

# الفصل الحادى والعشرون

## اليوميّات الخاصة بحركة النقود

ان اليوميّات الخاصة بحركة النقود هي الآتي :

- ١ - يومية الصندوق .
- ٢ - يومية المصرف .
- ٣ - يومية سندات القبض .
- ٤ - يومية سندات الدفع .

### ١ - - شكل يومية الصندوق

تقسم يومية الصندوق الى قسمين :

آ - يومية الصندوق - الطرف المدين ( المقبوضات )

ب - يومية الصندوق - الطرف الدائن ( المدفوعات )

ويمكن ان تخصص دفتر خاص لكل من اليوميتين او جمعها في دفتر واحد على ان تخصص الصفحة اليمنى للمقبوضات والصفحة اليسرى للمدفوعات .

آ - يومية الصندوق - الطرف المدين .

تسجل في هذه اليومية مقبوضات الصندوق التي يمكن ان تأتي من احدى الجهات الآتية :

- ١ - المسحوبات من المصرف ( اي المبالغ التي تسحب من المصرف وتوضع في الصندوق ) .
  - ٢ - تسديدات الزبائن .
  - ٣ - المبيعات النقدية .
  - ٤ - تحصيل سندات القبض .
  - ٥ - قبض الايرادات المالية .
- وعلى هذا ، ان يومية الصندوق - الطرف المدين - يجب ان تتضمن الحقل  
اللازمة لكل من هذه الجهات .

### المهمة الاولى :

رأينا في الابحاث السابقة ان البائع يمكن ان يمنح المشتري خصما لقاء تعجيل الدفع . وهذا الخصم قد يمنح عند اجراء العقد ويذكر في الفاتورة ، وعند ذلك يسجل هذا الخصم في يومية المبيعات كما يسجل على الزبائن المبلغ الصافي . ( راجع بحث يومية المبيعات ) .

لذلك عندما يسدد الزبائن ذممهم نقداً تدخل هذه التسديدات بتبلغها الصافي في يومية الصندوق - الطرف المدين - ولا يذكر الخصم الممنوح في هذه اليومية . ومن جهة ثانية ، يمكن للبائع ان يمنح الخصم بعد العقد وبعد تسجيل الفاتورة اي يمنح الخصم عند التسديد . وعند ذلك يذكر هذا الخصم في يومية الصندوق . مثال :

باع احد التجار بضائع بمبلغ ( ١٨٠٠ ) ليرة سورية وبعد تسجيل الفاتورة وعند التسديد منح الزبائن خصما لقاء تعجيل الدفع قدره ( ١٠ ) ليرات سورية . فيسجل هذا الخصم في يومية الصندوق - الطرف المدين - لدى البائع كما يلي :

| الحسابات الدائنة |  |  |         | المبلغ | الحصم الممنوح | اسم الزبائن |
|------------------|--|--|---------|--------|---------------|-------------|
|                  |  |  | الزبائن |        |               |             |
|                  |  |  | ١٨٠٠    | ١٧٩٠   | ١٠            | الزبائن     |

### المرحلة الثانية :

من الضروري وجود حقل خاص يدعى « متفرقة » في يومية الصندوق -  
الطرف المدين - وذلك للحسابات التي لم يلحظ لها حقل خاص وذلك لتجنب  
تعدد الحقول في هذه اليومية . وعلى هذا يمكن ليومية الصندوق - الطرف  
المدين - ان تتخذ الشكل الآتي :

| الحسابات الدائنة |      |        |       | الحسابات المدينة |               | رقم<br>الاستاذ | رقم<br>التاريخ | تاريخ |
|------------------|------|--------|-------|------------------|---------------|----------------|----------------|-------|
| متفرقة           |      | مبيعات | زبائن | ليرة             | الحصم الممنوح |                |                |       |
| اسم الحساب       | مبلغ | اقدية  |       | القندوز          |               |                |                |       |
|                  |      |        |       |                  |               |                |                |       |

### مثال :

سجل العمليات الآتية في يومية الصندوق - الطرف المدين - .  
٤ / ١ - سحب مبلغ ( ٧٠٠٠ ) من المصرف ووضعه في الصندوق .  
٥ / ١ - دفع احد الزبائن ( حسن ) ذمته البالغة ( ٩٨٧٥ ) وقد منحه عند  
التسديد خصما قدره ( ٧٥ ) ليرة سورية لقاء تعجيل الدفع .

٩ / ١ / باع التاجر بضائع الى احمد بمبلغ ( ١٥٠٠ ) ليرة سورية دفع قيمتها نقداً  
٧ / ١ / — حصل سند قيمته ( ٧٦٠ ) ليرة سورية مسحوب على مصطفى في  
ميعاد الاستحقاق .

١٢ / ١ / — دفع احد الزبائن محمود الفاتورة المسجلة عليه وقيمتها ( ٤٢٢٥ ) ليرة  
سورية وقد منح عند التسديد خصماً قدره ( ٢٥ ) ليرة سورية .

٢٠ / ١ / — سحب من المصرف مبلغ ( ٥٠٠٠ ) ليرة سورية .

٢٠ / ١ / — باع بضائع الى عبد الكريم قيمتها ( ١٢٠٠ ) ليرة سورية دفع قيمتها نقداً .

٢٥ / ١ / — دفع اسعد الفاتورة المسجلة عليه وقيمتها ( ٦٢٠٠ ) ليرة سورية .

٢٩ / ١ / — قبض فوائد الاسهم قدرها ( ٤٨٠ ) ليرة سورية .

٣٠ / ١ / — دفع يونس الفاتورة المسجلة عليه وقيمتها ( ٤٥٠٠ ) .

الحل :

لوحنة الصندوق - الطرف المدين

| الحسابات الدائمة  |            |      |                 | الحسابات المدينة |                  | رقم<br>المتد | الشرح              | رقم<br>الاستاذ | تاريخ |
|-------------------|------------|------|-----------------|------------------|------------------|--------------|--------------------|----------------|-------|
| مفرقة             | اسم الحساب | مبلغ | مبيعات<br>نقدية | زبائن            | مستحقات<br>الطرف |              |                    |                |       |
| السندات المقبوضة  |            | ٧٦٠  | ١٥٠٠            | ٩٨٧٥             | ٧٠٠٠             | ٧٥           | سحب من المصرف      |                | ١/٤   |
|                   |            |      |                 |                  |                  |              | حسن                |                | ١/٥   |
|                   |            |      |                 |                  |                  |              | مبيعات نقدية       |                | ١/٦   |
|                   |            |      |                 |                  |                  |              | تحصيل سند مصطفي    |                | ١/٧   |
|                   |            |      |                 |                  | ٥٠٠٠             | ٢٥           | تسديد محمود        |                | ١/١٢  |
|                   |            |      |                 |                  |                  |              | سحب من المصرف      |                | ١/١٣  |
|                   |            |      |                 |                  |                  |              | مبيعات نقدية       |                | ١/٢٠  |
|                   |            |      |                 |                  |                  |              | تحصيل فاتورة اسعد  |                | ١/٢٥  |
| الايرادات المالية |            | ٢٨٠  |                 |                  |                  |              | تحصيل فوائد الاسهم |                | ١/٢٩  |
|                   |            |      |                 |                  |                  |              | تحصيل فاتورة يونس  |                | ١/٣٠  |
|                   |            |      |                 |                  |                  |              | المجموع في ١/٣١    |                |       |
|                   |            | ١٢٤٠ | ٢٧٠٠            | ٢٤٨٠             | ١٧٠٠             | ٤٠٦٤٠        | ١٠٠                |                |       |

## ب - - اليومية الصندوق - الطرف المدين

تسجل في هذه اليومية مدفوعات الصندوق التي يمكن ان تنتج عن احدى الجهات الآتية :

- ١ - المدفوعات الى المصرف .
- ٢ - المدفوعات الى الموردين .
- ٣ - المدفوعات لقاء المصاريف المختلفة .
- ٤ - المشتريات النقدية .
- ٥ - دفع سندات الدفع ، الخ ....

### الملاحظة الاولى :

تصح هنا الملاحظة المذكورة في بحث يومية الصندوق - الطرف المدين - والمتعلقة بالحسم .

فالخصم المكتسب اما ان يذكر في يومية المشتريات اذا منح في الفاتورة وعند اجراء العقد ، او في يومية الصندوق - الطرف الدائن - اذا منح عند التسديد .

### الملاحظة الثانية :

حيث ان المصاريف المتعلقة بالتجارة تدفع من الصندوق غالباً لذلك يجب ان ينحصر حقل خاص لهذه المصاريف يدعى « الادارة » ليضم جميع حسابات هذه المصاريف كالمصاريف العمومية ومصاريف الاموال المنقولة وغير المنقولة والمصاريف الخارجية الخ ... وذلك لتجنب تعدد حقول هذه المصاريف في اليومية وكذلك ينحصر ايضاً في هذه اليومية حقل « المتفرقة » ليضم جميع الحسابات الاخرى التي لم يلحظ لها حقل خاص .

وعلى هذا يمكن ليومية الصندوق - الطرف الدائن ان تتخذ الشكل الآتي :



وبعد تسجيل العمليات في هذه اليومية تفرز الحسابات المسجلة في حقل الادارة والمتفرقة تمهيداً لتسجيلها في اليومية العامة .

مثال : سجل العمليات الآتية في يومية الصندوق - الطرف الدائن .

ليرة سورية

|      |                                                                    |
|------|--------------------------------------------------------------------|
| ١٩٦  | ٣ / ١ / - دفع قيمة مطبوعات ولوازم                                  |
| ٣٠٠  | ٤ / ١ / - دفع نفقات صيانة                                          |
| ٣٤٣٠ | ٥ / ١ / - دفع قيمة الفاتورة الى المورد محمد مع خصم قدره (٣٠) ٣٤٣٠  |
| ٢٨٠  | ٦ / ١ / - دفع اجرة هاتف                                            |
| ٧٥٦٠ | ٧ / ١ / - دفع قيمة مشتريات نقداً للمورد حسن                        |
| ٦٥٠  | ٨ / ١ / - دفع نفقات النقل                                          |
| ٢٠٠  | ٩ / ١ / - دفع اجرة النور والتدفئة                                  |
| ٧٤   | ١٠ / ١ / - دفع اجرة نقل المشتريات                                  |
| ١١٧٠ | ١١ / ١ / - دفع قيمة مشتريات نقداً للمورد مصطفى                     |
| ٢٩٥٠ | ١٢ / ١ / - دفع قيمة الفاتورة الى المورد اسعد مع خصم قدره (٥٠) ٢٩٥٠ |
| ٣٠٠  | ١٣ / ١ / - دفع قسط التأمين ضد الحريق                               |
| ١٨٠٠ | ١٤ / ١ / - دفع تأمين قدره                                          |
| ٧٢٠  | ١٥ / ١ / - دفع قيمة مطبوعات للدعاية                                |
| ١١٧٠ | ٢٠ / ١ / - دفع ضرائب ورسوم                                         |
| ٨٠٠٠ | ٢٣ / ١ / - دفع الى المصرف                                          |
| ٧٥   | ٢٤ / ١ / - شراء طوابع                                              |
| ١٤٠  | ٣١ / ١ / - دفع رواتب واجور                                         |

الحل :

## بجربة العسوفى — الطرف الدائى

| الحسابات المدينة |         |               |      |               |      | الحسابات الدائنة |      | رقم<br>المستند | الشروح                     | رقم<br>الاستاذ | التاريخ |
|------------------|---------|---------------|------|---------------|------|------------------|------|----------------|----------------------------|----------------|---------|
| مفتوحة           | الادارة | اسم<br>الحساب | مبلغ | اسم<br>الحساب | مبلغ | الصندوق          | كافة |                |                            |                |         |
| اسم              | مبلغ    | اسم           | مبلغ | اسم           | مبلغ | اسم              | مبلغ |                |                            |                |         |
|                  |         | مصاريف        | ١٩٦  |               |      | ١٩٦              |      |                | دفع ثمن مطبوعات<br>ولو ازم |                | ١ / ٣   |
|                  |         | عمومية        |      |               |      | ٣٠٠              |      |                | دفع نفقات صيانة            |                | ١ / ٤   |
|                  |         | نفقات         | ٣٠٠  |               |      | ٣٤٠٠             | ٣٠   |                | دفع الى المورد محمد        |                | ١ / ٥   |
|                  |         | الاموال       |      |               | ٣٤٣٠ |                  |      |                | دفع اجرة هاتف              |                | / ٦     |
|                  |         | مصاريف        | ٢٨٠  |               |      | ٢٨٠              |      |                | مشتريات نقدية من           |                | ١ / ٧   |
|                  |         | عمومية        |      |               | ٧٥٦٠ | ٧٥٦٠             |      |                | حسن                        |                |         |
|                  |         | نقل           |      |               |      |                  |      |                | دفع نفقات النقل            |                | ١ / ٨   |
|                  |         | وتنقلات       | ٦٥٠  |               |      | ٦٥٠              |      |                |                            |                |         |

[illegible]

وبعد ذلك يجري فوز حقلي الادارة والمتفرقة على ورقة مستقلة كما يلي :

أ - حقل الادارة

| <u>مصاريف عمومية</u> | <u>نفقات الاموال وغير المنقولة</u> | <u>ضرائب ورسوم</u> |
|----------------------|------------------------------------|--------------------|
| ١٩٦                  | ٣٠٠                                | ١١٧٠               |
| ٢٨٠                  | ٣٠٠                                |                    |
| ٧٣٠                  | ٦٠٠                                |                    |
| ٧٥                   |                                    |                    |
| ١٢٧١                 |                                    |                    |

| <u>نقل وتنقلات</u> | <u>مصاريف مستخدمين</u> | <u>مصاريف خارجية</u> |
|--------------------|------------------------|----------------------|
| ٦٥٠                | ١٤٠                    | ٢٠٠                  |
| ٧٤                 |                        |                      |
| ٧٢٤                |                        |                      |

ب - حقل متفرقة

ودائع وتأمينات

١٨٠٠

ثم يسجل ماورد في يومية الصندوق في اليومية العامة كما يلي :

(١) بموجب يومية الصندوق - الطرف المدين

| الحصم الممنوح<br>الصندوق |       |                   |
|--------------------------|-------|-------------------|
|                          | ١٠٠   |                   |
|                          | ٤٠٦٤٠ |                   |
|                          |       | الايرادات المالية |
| ٤٨٠                      |       | مسهوبات المصرف    |
| ١٢٠٠٠                    |       | زبائن             |
| ٢٤٨٠٠                    |       | مبيعات نقدية      |
| ٢٧٠٠                     |       | السندات المقبوضة  |
| ٧٦٠                      |       |                   |

(٢) بموجب يومية الصندوق - الطرف الدائن

| المدفوعات الى المصرف<br>الموردون<br>مشتريات نقدية<br>مصاريف عمومية<br>مصاريف الاموال المنقولة وغير المنقولة<br>الضرائب والرسوم<br>نقل وتنقلات<br>مصاريف المستخدمين<br>مصاريف خارجية<br>ودائع وتأمينات |      |               |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---------------|
|                                                                                                                                                                                                       | ٨٠٠٠ |               |
|                                                                                                                                                                                                       | ٦٣٨٠ |               |
|                                                                                                                                                                                                       | ٨٧٣٠ |               |
|                                                                                                                                                                                                       | ١٢٧١ |               |
|                                                                                                                                                                                                       | ٦٠٠  |               |
|                                                                                                                                                                                                       | ١١٧٠ |               |
|                                                                                                                                                                                                       | ٧٢٤  |               |
|                                                                                                                                                                                                       | ١٤٠  |               |
|                                                                                                                                                                                                       | ٢٠٠  |               |
|                                                                                                                                                                                                       | ١٨٠٠ |               |
|                                                                                                                                                                                                       |      | الصندوق       |
| ٢٨٩٣٥                                                                                                                                                                                                 |      | الحصم المكتسب |
| ٨٠                                                                                                                                                                                                    |      |               |

### ملاحظة :

رأينا في بحث المصاريف انه يمكن استعمال حسابات فرعية لكل من حسابات المصاريف الرئيسية . ففي هذه الحالة يمكن تصوير الحسابات الرئيسية كما يلي :

#### مصاريف عمومية

| تاريخ | الشروح                        | دعاية | مطبوعات ولوازم | مصاريف البريد ، البرق | متفرقة | المجموع |
|-------|-------------------------------|-------|----------------|-----------------------|--------|---------|
| ١/٣١  | يومية الصندوق<br>- طرف دائن - | ٧٢٠   | ١٩٦            | ٧٥<br>٢٨٠             |        | ١٢٧٦    |

#### مصاريف الاموال المنقولة وغير المنقولة

| تاريخ   | الشروح                        | اجور | اصلاح | صيانة | تأمين | المجموع |
|---------|-------------------------------|------|-------|-------|-------|---------|
| ٥٧/١/٣١ | يومية الصندوق<br>- طرف دائن - |      |       | ٣٠٠   | ٣٠٠   | ٦٠٠     |

## ٢ - شكل يومية المصرف

نقسم يومية المصرف الى قسمين :

آ - يومية المصرف - الطرف المدين -

ب - يومية المصرف - الطرف الدائن -

ويمكن ان يخصص دفتر خاص لكل من اليومتين او جمعها في دفتر واحد على ان تخصص الصفحة اليمنى للمقبوضات والصفحة اليسرى للمسحوبات من المصرف .

## أ - يومية المصرف - الطرف الدائن -

تسجل في هذه اليومية المبالغ المدفوعة الى المصرف والموضوعة فيه لحساب التاجر وهي تأتي من احدى الجهات الآتية :

١ - المدفوعات الى المصرف (اي المبالغ التي تسحب من الصندوق وتوضع في المصرف) .

٢ - سندات القبض التي يخصمها المصرف .

٣ - سندات القبض التي يحصلها المصرف في ميعاد الاستحقاق .

٤ - تسديدات الزبائن .

ملاحظة :

ان خصم سندات القبض لدى المصرف ونخصمها بواسطته في ميعاد الاستحقاق يكلف التاجر مصاريف مالية مختلفة لقاء الفوائد وعمولات ونفقات تحصيل .  
مثال ذلك : خصم التاجر سندا للقبض قيمته الاسمية (١٠٠٠) ليرة سورية وتحمل لقاء فائدة الخصم وعمولة المصرف (٢٠) ليرة سورية فتسجل هذه العملية كما يلي :

|       |    |                  |
|-------|----|------------------|
| مصرف  |    | سندات برسم الخصم |
| مالية |    |                  |
| ٩٨٠   | ٢٠ |                  |
| ١٠٠٠  |    |                  |

وعلى هذا يمكن ليومية المصرف - الطرف المدين - ان تتخذ الشكل الآتي :

## يومية المصرف - الطرف المدين

| الحسابات الدائنة |       | الحسابات المدينة |            | رقم المستند | الشروح | رقم الاستاذ | تاريخ |
|------------------|-------|------------------|------------|-------------|--------|-------------|-------|
| متفرقة           | سنداء | مالية            | مصاريف     | رقم         | مصاريف | رقم         | تاريخ |
| اسم الحساب       | مبلغ  | زبائن            | برسم الخصم | رقم         | مصاريف | رقم         | تاريخ |
|                  |       |                  |            |             |        |             |       |

مثال : سجل العمليات الآتية في يومية المصرف - الطرف المدين :

### ليوة سورية

- ٩٠٠٠ ٣ / ١ - ارسل حسن شكا الى التاجر بمبلغ
- ٣٢١٧ ٥ / ١ - خصم التاجر سندات قبض بمبلغ
- مع مصاريف مالية تببلغ (١٧) ليوة سورية .
- ٢٦٠٠ ٦ / ١ - ارسل اسعد شكا الى التاجر بمبلغ
- ١ / ١٠ - حصل المصرف سندات قبض في ميعاد الاستحقاق لحساب
- التاجر قيمتها ٣٩٥٠ ليوة سورية مع نفقات تحصيل تببلغ ٥٠
- ٤٠٠٠ ١٥ / ١ - وضع التاجر في المصرف مبلغ
- ٣٥٠٠ ١٦ / ١ - ارسل مصطفى شكا الى التاجر بمبلغ

الحل :

يومية المصرف - الطرف الرابع -

| الحسابات الدائنة      |       |       |                        |                          | الحسابات المدينة |      | رقم<br>المتد | الشروح             | رقم<br>الاستاذ | تاريخ |
|-----------------------|-------|-------|------------------------|--------------------------|------------------|------|--------------|--------------------|----------------|-------|
| اسم الحساب            | مبالغ | زبائن | سندات<br>برسم<br>الحصم | مدفوعات<br>الى<br>المصرف | ل.ق.             | ج.ق. |              |                    |                |       |
|                       |       | ٩٠٠٠  | ٣٢١٧                   |                          | ٩٠٠٠             | ١٧   |              | شك حسن             |                | ١/٢   |
|                       |       |       |                        |                          | ٣٢٠٠             |      |              | خصم سندات رقم      |                | ١/٥   |
|                       |       | ٣٦٠٠  |                        |                          | ٢٦٠٠             |      |              | شك اسعد            |                | ١/٦   |
| سندات برسم<br>التحصيل | ٣٩٥٠  |       |                        |                          | ٣٩٠٠             | ٥٠   |              | تحصيل سندات        |                | ١/١٠  |
|                       |       |       |                        | ٤٠٠٠                     | ٤٠٠٠             |      |              | وضع مبلغ في المصرف |                | ١/١٥  |
|                       |       | ٣٥٠٠  |                        |                          | ٣٥٠٠             |      |              | شك مصطفى           |                | ١/١٦  |
|                       | ٣٩٥٠  | ١٥١٠٠ | ٣٢١٧                   | ٤٠٠٠                     | ٢٦٢٠٠            | ٦٧   |              | المجموع            |                |       |

## ب - يومية المصرف - الطرف الدائن -

تسجل في هذه اليومية المبالغ المسحوبة من المصرف وذلك نظراً للأسباب الآتية :

أ - مسحوبات المصرف .

ب - تسديد للموردين بشك .

ج - سندات القبض التي لم يدفعها المسحوب عليهم ( زبائن ) في ميعاد الاستحقاق والتي كان قد خصها التاجر لدى المصرف .

د - دفع المصاريف المختلفة المتعلقة بالتجارة بشك .

هـ - شراء بعض الاموال الثابتة بشك .

لذلك يجب ان تتضمن يومية المصرف الحقول اللازمة لهذه الجهات بالاضافة الى حقل المتفرقة بحيث تصبح وفقاً للشكل الآتي :



## مثال :

سجل العمليات الآتية في يومية المصرف - الطرف الدائن -

### ليرة سورية

|      |                                              |
|------|----------------------------------------------|
| ٧٠٠٠ | ٥ / ١ - سحب التاجر من المصرف                 |
| ٤٥٠٠ | ٧ / ١ - سدد المورد بشك                       |
| ١٠٠  | ٨ / ١ - دفع ثمن مطبوعات بشك                  |
| ٢٥٠  | ٩ / ١ - دفع رواتب مستخدمين بشك               |
| ١٥٠٠ | ١٠ / ١ - اعاد المصرف سند قبض بمبلغ           |
| ٢٥   | غير مدفوع في ميعاد الاستحقاق . نفقات بروتستو |
| ١٥٠٠ | ١١ / ١ - سحب التاجر من المصرف                |
| ٢٥٠٠ | ١٢ / ١ - سدد المورد بشك                      |
| ١٢٠٠ | ١٥ / ١ - شراء اثاث للمكتب بشك                |
| ٢٥٠٠ | ٢٠ / ١ - اعاد المصرف سند غير مدفوع قيمته     |
| ٣٥   | نفقات مختلفة                                 |

## الحل :

| الحسابات المدينة |      |            |      |            |                       |            | الشرح             | تاريخ | رقم الحساب |
|------------------|------|------------|------|------------|-----------------------|------------|-------------------|-------|------------|
| اسم الحساب       | مبلغ | الادارة    |      | رقم الحساب | زمان سندان غير مدفوعة | رقم الحساب |                   |       |            |
|                  |      | اسم الحساب | مبلغ |            |                       |            |                   |       |            |
| اثاث             | ١٢٠٠ |            |      |            |                       | ٧٠٠٠       | سحب من المصرف     | ١/٥   |            |
|                  |      |            |      | ٤٥٠٠       |                       |            | تسديد المورد حسن  | ١/٧   |            |
|                  |      |            |      |            |                       | ١٠٠        | دفع ثمن مطبوعات   | ١/٨   |            |
|                  |      |            |      |            |                       | ٢٥٠        | دفع رواتب         | ١/٩   |            |
|                  |      |            |      |            | ١٥٢٥                  |            | اعادة سندات       | ١/١٠  |            |
|                  |      |            |      |            |                       | ١٥٠٠       | سحب من المصرف     | ١/١١  |            |
|                  |      |            |      | ٢٥٠٠       |                       |            | تسديد المورد اسعد | ١/١٢  |            |
|                  | ١٢٠٠ |            |      |            |                       |            | شراء اثاث         | ١/١٥  |            |
|                  |      |            |      |            |                       | ٢٥٣٥       | اعادة سندات       | ١/٢٠  |            |
|                  | ١٢٠٠ | ٣٥٠        |      |            |                       | ٨٥٠٠       | المجموع           |       |            |

وبعد ذلك ترحل المبالغ الواردة في يومية المصرف الى دفاتر الاستاذ المساعد  
بوميا وفي نهاية الشهر توجد في اليومية العامة ثم ترحل الى دفتر الاستاذ العام.  
مثال على التسجيل في اليومية العامة :

أ - بموجب يومية المصرف - الطرف المدين

| مصاريف مالية<br>مصرف |       |                      |
|----------------------|-------|----------------------|
| ٦٧                   | ٢٦٢٠٠ |                      |
| ٤٠٠٠                 |       | المدفوعات الى المصرف |
| ٣٢١٧                 |       | سندات برسم الخصم     |
| ١٥١٠٠                |       | زبائن                |
| ٣٩٥٠                 |       | سندات برسم التحصيل   |

ب - بموجب يومية المصرف - الطرف الدائن

| مستحقات المصرف |  |                   |
|----------------|--|-------------------|
| ٨٥٠٠           |  | زبائن             |
| ٤٠٦٠           |  | الموردون          |
| ٧٠٠٠           |  | مصاريف عمومية     |
| ١٠٠            |  | مصاريف المستخدمين |
| ٢٥٠            |  | اثاث              |
| ١٢٠٠           |  |                   |
| ٢١١١٠          |  | المصرف            |

٣ - يومية سندات القبض

تقسم هذه اليومية الى قسمين :

١ - يومية سندات القبض - الواردة -

٢ - يومية سندات القبض - الصادرة -

ويمكن ان يخصص دفتر خاص لكل من اليوميّتين او جمعها في دفتر واحد على ان تخصص الصفحة اليمنى للسندات الواردة والصفحة اليسرى للسندات الصادرة .

آ - يومية سندات القبض - الواردة -

تسجل في هذه اليومية السندات الآتية :

١ - السندات المسحوبة على الزبائن من قبل التاجر .

٢ - السندات المظهرة من الزبائن لامر التاجر .

٣ - سندات الامر المحررة من الزبائن لامر التاجر .

وفضلا عن ذلك من الضروري معرفة تاريخ استحقاق السند . ومكان دفعه واسم المسحوب عليه او المظهر او محرر السند . وعلى هذا يمكن ليومية سندات القبض - واردة ان تتخذ الشكل الآتي :

| تاريخ | رقم السند | رقم الاستاذ | الحساب الدائن<br>المسحوب عليه او<br>المظهر او المحرر | تاريخ الاستحقاق | مكان الدفع | الحساب المدين |          |
|-------|-----------|-------------|------------------------------------------------------|-----------------|------------|---------------|----------|
|       |           |             |                                                      |                 |            | سندات قبض     |          |
|       |           |             |                                                      |                 |            | مبلغ كل سند   | الاجمالي |
|       |           |             |                                                      |                 |            |               |          |

مثال :

سجل العمليات الآتية في يومية القبض الواردة

- ٧ ٩٥٧/١/١ - سحب التاجر على حسن كميالة تستحق الدفع في دمشق بتاريخ  
٥٧/١/٣١ قيمتها (٢٥٠٠) ليرة سورية .
- ١١ ٩٥٧/١/١١ - سحب التاجر على اسعد كميالة تستحق الدفع في حمص بتاريخ  
٥٧/٢/١٥ قيمتها (١٤٠٠) ليرة سورية .
- ١١ ٩٥٧/١/١١ - سحب التاجر على اسعد كميالة تستحق الدفع في حمص بتاريخ  
٥٧/٢/٢٥ قيمتها (٤٠٠٠) ليرة سورية .
- ١١ ٩٥٧/١/١١ - حرر محمد سنداً لامر التاجر يستحق الدفع في دمشق بتاريخ  
٥٧/٢/١٨ بمبلغ (٣٢٠٠) ليرة سورية .
- ١٢ ٩٥٧/١/١٢ - ظهر عبد الكريم لامر التاجر تستحق الدفع في حلب بتاريخ  
٥٧/٢/١٤ (٧٠٠) ليرة سورية .
- ٢٧ ٩٥٧/١/٢٧ - سحب التاجر كميالة على عبد العزيز تستحق الدفع في دمشق بتاريخ  
٥٧/٢/٢٨ قيمتها (٥٠٠) ليرة سورية .

الحل :

| الحساب المدین | سندات قبض    | مکان الدفع | تاریخ الاستحقاق | الحساب الدائن                              | رقم الاستاذ | رقم السند | تاریخ |
|---------------|--------------|------------|-----------------|--------------------------------------------|-------------|-----------|-------|
|               |              |            |                 | اسم المسحوب علیه<br>او المظهر<br>او المخرج |             |           |       |
| الاجمالی      | مبالغ کل سند |            |                 |                                            |             |           |       |
| ٢٥٠٠          | ٢٥٠٠         | دمشق       | ٥٧/ / ٣١        | حسن                                        | ٤٥          | ١٤٠       | ١/ ٧  |
|               | ١٤٠٠         | حمص        | ٥٧/٢/ ٥         | اسعد                                       | ٣٦          | ١٤١       | ١/ ١١ |
| ٥٤٠٠          | ٥٠٠٠         | حمص        | ٥٧/٢/ ٢٥        | اسعد                                       | ٣٦          | ٤٢        | ١/ ١١ |
| ٣٢٠٠          | ٣٢٠٠         | دمشق       | ٥٧/٣/ ١٨        | محمد                                       | ٣٧          | ١٤٣       | ١/ ١١ |
| ٧٠٠           | ٧٠٠          | حلب        | ٥٧/٢/ ١٤        | عبد الکريم                                 | ٣٨          | ١٤٤       | ١/ ١٣ |
| ٥٠٠           | ٥٠٠          | دمشق       | ٥٧/٢/ ٢٨        | عبد العزيز                                 | ٢٩          | ١٤٥       | ١/ ٢٧ |
| ١٢٣٠٠         | ١٢٣٠٠        |            |                 |                                            |             |           |       |

## ب - يومية سندات القبض - صادرة

تسجل في هذه اليومية السندات الآتية :

- آ - السندات التي يجري خصمها .
- ب - السندات المظهرة الى الموردين .
- ج - السندات التي ترسل الى المصرف لتحصيلها في ميعاد الاستحقاق .
- د - السندات التي يتم تحصيلها مباشرة في ميعاد الاستحقاق .
- هـ - السندات الملقاة .

لذلك فإن يومية السندات هذه يجب ان تتضمن الحقول اللازمة لهذه المعلومات ويمكن ان تتخذ الشكل الآتي :



مثال :

سجل العمليات الآتية في يومية سندات القبض - صادرة -

٢ ٥٧/١/ ارسل التاجر السندات الآتية الى المصرف للخصم :

سند رقم ١٢٧ ١٧٠٠

سند رقم ١١٩ ٢١٠٠

٨ ٥٧/١/ حصل التاجر مباشرة السند (١١٠) المسحوب على حسن وقيمته (٧٦٠) ليرة

٩ ٥٧/١/ ظهر الى المورد اسعد السند المسحوب على مصطفى ببلغ (٢١٤٠) ليرة

١٢ ٥٧/١/ ظهر الى المورد احمد السند المسحوب على عبد الكريم ببلغ (٧٨٠) ليرة

١٧ ٥٧/١/ ارسل الى المصرف السندات الآتية للتحصيل .

سند رقم ١٢٨ ٢٣٠٠

سند رقم ١٢٥ ١٧٠٠

٣١ ٥٧/١/ حصل مباشرة السند المسحوب على محمود وقيمته (٢٤٠٠) ليرة سورية

٣١ ٥٧/١/ تم الاتفاق مع عبد العزيز على الغاء السند المسحوب عليه وقيمته

(١٨٠٠) ليرة سورية .

٣١ ٥٧/١/ تم الاتفاق مع عبد التور على الغاء السند المسحوب عليه وقيمته

( ١٤٥٠ ) ليرة سورية .

الحل :

لوجية سندات القبض - صادرة -

| الحسابات المدينة  |              |                    |        | الحساب الدائن    |           | التسريح              | رقم الاستاذ | رقم المقدم | تاريخ |
|-------------------|--------------|--------------------|--------|------------------|-----------|----------------------|-------------|------------|-------|
| سندات ملغاة زبائن | سندات مقبوضة | سندات بوسم التحصيل | موردون | سندات بوسم الخصم | سندات قبض |                      |             |            |       |
|                   |              |                    |        |                  | الاجمالي  | السند مبلغ           |             |            |       |
|                   |              |                    |        | ٣٨٠٠             | ١٧٠٠      | ارسال سندات للخصم    |             | ١٢٧        | ١/٢   |
|                   |              |                    |        | ٣٨٠٠             | ٢١٠٠      | "                    |             | ١١٩        | ١/٢   |
|                   | ٧٦٠          |                    |        | ٧٦٠              | ٧٦٠       | تحصيل سند            |             | ١١٠        | ١/٨   |
|                   |              |                    | ٢١٤٠   | ٣١٤٠             | ٣١٤٠      | مورد اسعد            |             | ١١٥        | ١/٩   |
|                   |              |                    | ٧٨٠    | ٧٨٠              | ٧٨٠       | مورد احمد            |             | ١١٦        | ١/١٢  |
|                   |              |                    |        |                  | ٢٣٠٠      | ارسال سندات للتحصيل  |             | ١٢٨        | ١/١٧  |
|                   |              | ٤٠٠٠               |        | ٤٠٠٠             | ١٧٠٠      | "                    |             | ١٢٥        | ١/١٧  |
|                   | ٢٢٠٠         |                    |        | ٢٤٠٠             | ٢٤٠٠      | تحصيل سند            |             | ١٣٠        | ١/٣١  |
| ١٧٠٠              |              |                    |        | ١٨٠٠             | ١٨٠٠      | الفاء سند عبد العزيز |             | ١٤٠        | ١/٣١  |
| ١٤٥٠              |              |                    |        | ١٤٥٠             | ١٤٥٠      | الفاء سند عبد التور  |             | ١٤٢        | ١/٣١  |
| ٣٢٥٠              | ٣١٦٠         | ٤٠٠٠               | ٢٩٢٠   | ٣٨٠٠             | ١٧١٣٠     | المجموع في ١/٣١      |             |            |       |

## مثال على التوحيد في اليومية العامة

### آ - بموجب يومية سندات القبض - واردة

|             |       |         |       |
|-------------|-------|---------|-------|
| سندات القبض | ١٢٣٠٠ | الزبائن | ١٢٣٠٠ |
|-------------|-------|---------|-------|

### ب - بموجب يومية سندات القبض - صادرة

|                    |      |             |       |
|--------------------|------|-------------|-------|
| سندات برسم الخصم   | ٣٨٠٠ | سندات القبض | ١٧١٣٠ |
| موردون             | ٢٩٢٠ |             |       |
| سندات برسم التحصيل | ٤٠٠٠ |             |       |
| سندات مقبوضة       | ٣١٦٠ |             |       |
| زبائن              | ٣٢٥٠ |             |       |

### ٤ - يومية سندات الدفع

تسجل في هذه اليومية السندات التي يقبلها التاجر والمسحوبة عليه من الموردين وسندات الامر التي يحبرها على نفسه لامر الموردين .

ويمكن وجود دفتر خاص لهذه السندات يخصص الصفحة اليمنى منه للسندات الصادرة ( المقبولة أو المحررة لامر الموردين ) والصفحة اليسرى منه للسندات الواردة ( المدفوعة أو الملغاة ) .

## أ - يومية سندات الدفع - صادرة

تسجل في هذه اليومية السندات الآتية :

١ - السندات المقبولة لأمر المورد .

٢ - سندات الأمر المحررة لأمر المورد .

وفضلاً عن ذلك من الضروري معرفة اسم الساحب أو المستفيد ، تاريخ

الاستحقاق ، لذلك يمكن لهذه اليومية ان تتخذ الشكل الآتي :

| رقم<br>السند | رقم<br>الامتياز | الحساب المدين - مورد<br>الساحب أو المستفيد | الحساب الدائن سندات الدفع<br>المبلغ |
|--------------|-----------------|--------------------------------------------|-------------------------------------|
|              |                 |                                            |                                     |

مثال :

سجل العمليات الآتية في يومية سندات الدفع - صادرة

٧ ٥٧/١ - قبل التاجر كمبيالة مسحوبة من المورد حسن . ميعاد الاستحقاق

٥٧/٢/٥ بمبلغ (١٣٥٠) ليرة سورية .

١١ ٥٧/١ - قبل التاجر كمبيالة مسحوبة من المورد اسعد . ميعاد الاستحقاق

٥٧/٢/١٥ بمبلغ (٢١٧٠) ليرة سورية .

٣٠ ٥٧/١ - حرر التاجر سنداً لأمر المورد مصطفى . ميعاد الاستحقاق ٥٧/٣/١

بمبلغ (٤٢١٠) ليرة سورية .

الحل :

يومية سندات الدفع - صادرة

| الحساب الدائن سندات الدفع | المبلغ  | ميعاد الاستحقاق       | الحساب المدين - مورد -<br>اسم الساحب او المستفيد | رقم الاستاذ | رقم المستند | تاريخ |
|---------------------------|---------|-----------------------|--------------------------------------------------|-------------|-------------|-------|
| ١٣٥٠                      | ٥٧/٣/١٥ | قبول كمبالة حسن       |                                                  |             |             | ١/٧   |
| ٣١٧٠                      | ٥٧/٣/١٥ | قبول كمبالة اسعد      |                                                  |             |             | ١/١١  |
| ٤٣١٠                      | ٥٧/٣/ ١ | تخريرو سند لامر مصطفى |                                                  |             |             | ١/٣٠  |
| ٧٧٣٠                      |         | المجموع في ٥٧/١/٣١    |                                                  |             |             |       |

ب - يومية سندات الدفع - واردة

تسجل في هذه اليومية المستندات الآتية :

آ - السندات المدفوعة .

ب - السندات الملقاة .

ويمكن ان تتخذ الشكل الآتي :

| الحسابات الدائنة          |              | الحساب المدين |               | الشروح | رقم<br>الاستاذ | رقم<br>المتند | تاريخ |
|---------------------------|--------------|---------------|---------------|--------|----------------|---------------|-------|
| موردون<br>سندات ( ملقاة ) | سندات مدفوعة | سندات دفع     | الحساب المدين |        |                |               |       |
|                           |              |               |               |        |                |               |       |

يومية سندات الدفع - واردة

مثال : سجل العمليات الآتية في يومية سندات الدفع - واردة -

ليونة سورية

- ١ / ٥٧/١ : دفع التاجر قيمة سند مسحوب عليه وقيمه ١٥٠٠  
 ١٠ / ٥٧/١ : " " " " " " ٣٥٠٠  
 ١٥ / ٥٧/١ : تم الاتفاق مع المورد حسن على الغاء السند رقم ( ٧٤ ) وقيمه ... ٤٣٠٠  
 ٣١ / ٥٧/١ : تم الاتفاق مع المورد اسعد على الغاء السند رقم ( ٧٥ ) وقيمه ... ١٢٠٠

الحل :

يومية سندات الدفع - واردة -

| تاريخ  | رقم السند | الشرح                 | الحسابات المدبنة | الحسابات الدائنة                 |
|--------|-----------|-----------------------|------------------|----------------------------------|
|        |           |                       | سندات دفع        | سندات مدفوعة<br>مورد سندات ملغاة |
| ١ / ١  | ٧١        | دفع قيمة سند          | ١٥٠٠             | ١٥٠٠                             |
| ١٠ / ١ | ٧٢        | دفع قيمة سند          | ٣٥٠٠             | ٣٥٠٠                             |
| ١٥ / ١ | ٧٣        | الغاء سند المورد حسن  | ٤٣٠٠             | ٤٣٠٠                             |
| ٣٠ / ١ | ٧٤        | الغاء سند المورد اسعد | ١٢٠٠             | ١٢٠٠                             |
|        |           | المجموع في ٣١ / ١٩٥٧  | ١٠٥٠٠            | ٥٥٠٠                             |

وبعد ذلك توحد هذه القيود في اليومية العامة كما يلي :

آ -- بموجب يومية سندات الدفع - صادرة -

|              |       |                                     |
|--------------|-------|-------------------------------------|
| ٧٧٣٠         | ٧٧٣٠  | موردون                              |
|              |       | سندات دفع                           |
| ٥٠٠٠<br>٥٥٠٠ | ١٠٥٠٠ | سندات دفع<br>سندات مدفوعة<br>موردون |

## ٥ - اليومية الاعمال المختلفة

ان العمليات التي ليس لها يومية خاصة لان عددها القليل لا يبرر وجود مثل هذه اليومية تسجل في يومية تدعى يومية الاعمال المختلفة .  
وهذه اليومية يمكن ان تكون وفقاً لليومية العادية او يمكن أن يكون لها شكل خاص .

لنفرض ان التاجر قام بالأعمال الآتية :

٧ / ١ / منح احد الزبائن ( حسن ) حسماً قدره ( ٢٠ ) ليرة سورية على فاتورة قديمة .

١٢ / ١ / اعاد التاجر قسماً من البضاعة الى المورد ( اسعد ) قدرها ( ٤٠ ) ليرة سورية .

١٦ / ١ / منح المورد مصطفى التاجر حسماً على فاتورة قديمة قدره ( ٣٥ ) ليرة سورية .

١٨ / ١ / اعاد احد الزبائن ( أحمد ) قسماً من البضائع ( ١٥٠ ) ليرة سورية

لعدم مطابقتها شروط العقد .

٢٣ / ١ / اعاد التاجر الى المورد ( عبد الكريم ) بضائع قيمتها ( ١٥٠٠ ) ليرة سورية .

المطلوب :

تسجيل هذه العمليات في يومية العمليات المختلفة مع العلم ان المؤسسة لاتنسك  
يومية خاصة لتنزيلات الموردين والزبائن .

الحل :

ان يومية العمليات المختلفة يمكن أن تكون وفقاً لليومية العادية أو وفقاً  
لشكل خاص .

آ - يومية عادية

|      |      |                   |  |
|------|------|-------------------|--|
|      | ١/٧  | الحسم الممنوح     |  |
| ٢٠   | ٢٠   | ( حسن ) زبائن     |  |
|      | ١/١٢ | المورد اسعد       |  |
| ٤٠   | ٢٠   | مردودات المشتريات |  |
|      | ١/١٦ | المورد مصطفى      |  |
| ٣٥   | ٣٥   | الحسم المكتسب     |  |
|      | ١/١٨ | مردودات المبيعات  |  |
| ١٥٠  | ١٥٠  | الزبائن ( محمد )  |  |
|      | ١/٢٣ | المورد عبد الكريم |  |
| ١٥٠٠ | ١٥٠٠ | مردودات المشتريات |  |

وفي نهاية الشهر تسجل هذه العمليات في اليومية العامة كما يلي :

| ١/٣١              |      |  |
|-------------------|------|--|
| الحسم الممنوح     | ٢٠   |  |
| الموردون          | ١٥٧٥ |  |
| مردودات المبيعات  | ١٥٠  |  |
| الزبائن           | ١٧٠  |  |
| مردودات المشتريات | ١٥٤٠ |  |
| الحسم المكتسب     | ٣٥   |  |

ب - يومية العمليات المختلفة وفقاً لشكل خاص

| الحسابات المدينة |             |       |           | الحسابات الدائنة        |           |       |           |
|------------------|-------------|-------|-----------|-------------------------|-----------|-------|-----------|
| تاريخ            | رقم الاستاذ | تاريخ | حسم ممنوح | الشروح                  | رقم استاذ | تاريخ | حسم ممنوح |
|                  |             |       | ٢٠        | الحسم الممنوح الى حسن   | ٢٠        |       |           |
|                  |             | ٢٠    |           | مردودات الى المورد اسعد |           | ٢٠    |           |
|                  |             | ٣٥    |           | الحسم من المورد مصطفى   |           | ٣٥    |           |
|                  |             | ١٥٠   |           | مردودات محمد            |           | ١٥٠   |           |
|                  |             | ١٥٠٠  |           | مردودات الى عبد الكريم  |           | ١٥٠٠  |           |
|                  |             |       |           | المجموع في ٣١/١         |           |       |           |
|                  |             | ٢٠    | ١٥٧٥      | ٩٥٧/١                   |           | ١٧٠   | ١٥٤٠      |
|                  |             | ١٥٠   |           |                         |           | ٣٥    |           |

## مثال تطبيقي على الطريقة المركزية

قام التاجر خلال شهر كانون ثاني بالأعمال التالية :

| التاريخ | النص                                 | المبلغ | نوع اليومية       |
|---------|--------------------------------------|--------|-------------------|
| ٥٧/١/٢  | اسس التاجر اسعد محلاً تجارياً        |        |                   |
|         | ووضع في الصندوق                      | ٥٠٠٠٠٠ | صندوق - طرف مدين- |
|         | وفي المصرف                           | ١٠٠٠٠٠ | مصرف - طرف مدين-  |
| ٥٧/١/٣  | دفع تأمين للهاتف والكهرباء           | ٥٦٠    | صندوق - طرف دائن- |
|         | دفع تأمينات مختلفة لأعماله التجارية  | ١٠٠٠   | صندوق - طرف دائن- |
| ٥٧/١/٤  | شراء أثاث للمحل نقداً                | ٤٨٠٠   | صندوق - طرف دائن- |
| ٥٧/١/٥  | شراء بضائع على الحساب من المورد حسن  | ٢٩٤٠٠  |                   |
|         | ودفع نفقات نقل                       | ٢٩٠    | يومية المشتريات   |
|         | مجموع                                | ٢٩٦٩٠  |                   |
| ٥٧/١/٥  | شراء بضائع على الحساب من المورد محمد | ٥٩٦٠٠  |                   |
|         | خصم لقاء تعجيل الدفع                 | ١١٩٢   | يومية المشتريات   |
|         |                                      | ٥٨٤٠٨  |                   |
|         | نفقات نقل                            | ١٠٠    |                   |
|         |                                      | ٥٨٥٠٨  |                   |
| ٥٧/١/٥  | شراء مطبوعات ولوازم نقداً            | ٣٨٢٠   | صندوق - طرف دائن- |
| ٥٧/١/٦  | باع الى مصطفى بضائع مختلفة           | ٢٤٠٠٠  |                   |
|         | حسم                                  | ٢٤٠٠   |                   |
|         | خصم لقاء تعجيل الدفع                 | ٢١٦    | يومية المبيعات    |
|         | نقل على المشتري                      | ١٠٠    |                   |

| التاريخ  | النص                            | المبلغ | نوع اليومية                        |
|----------|---------------------------------|--------|------------------------------------|
| ٥٧/١/٦   | : باع الى عبد الكريم بضائع      | ٣٠٤٠٠٠ |                                    |
|          | حسم                             | ٣٠٠٠   |                                    |
|          | خصم لقاء تعجيل الدفع            | ٢٧٠    | يومية المبيعات                     |
|          | نقل على المشتري                 | ٥٢٠    |                                    |
| ٥٧/١/٧   | : شراء طوابع مالية              | ٣٠٠    | صندوق - دائن -                     |
|          | شراء طوابع بريدية               | ١٥٠    | صندوق - دائن -                     |
|          | شراء بضاعة من احمد نقداً        | ٧١٣٤٤  | يومية المشتريات<br>وصندوق - دائن - |
| ٥٧/١/٨   | : باع بضاعة الى عبد القادر      | ٣٩٢٠٠  |                                    |
|          | نقل                             | ٣٢٠    | يومية مبيعات                       |
| ٥٧/١/٩   | : سحب كمبيالة على مصطفى         |        |                                    |
|          | تدفع في ١٥/٢ رقمها (١٥)         | ١٥٢٠٠  | سندات قبض - واردة -                |
|          | سحب كمبيالة على عبد الكريم      |        |                                    |
|          | تدفع في ١٥/٢ رقمها (١٦)         | ١٨٠٠٠  | سندات قبض - واردة -                |
| ٥٧/١/١٠  | : بسدد مصطفى بشك على المصرف     | ٦٠٠٠   | مصرف - مدين -                      |
| ٥٧/١/١٠  | : سحب التاجر من المصرف          | ٣٠٠٠   | مصرف - دائن -                      |
|          |                                 |        | صندوق - مدين -                     |
| ٥٧/١/١٠  | : خصم التاجر كمبيالة رقم (١٥)   | ١٥٢٠٠  | سندات قبض - صادرة -                |
|          | فوائد خصم وعمولة                | ١٠٠    | ومصرف - مدين -                     |
| ٥٧/١/١١  | : شراء آلة حاسبة بشك            | ٩٠٠٠   | مصرف - دائن -                      |
|          | باع بضائع نقداً                 | ٨٠٠٠   | صندوق - مدين -                     |
|          |                                 |        | ويومية مبيعات                      |
|          | شراء مطبوعات بشك                | ٣٥٠    | مصرف - دائن -                      |
| ٥ / / ١٢ | : دفع قسط تأمين ضد الحريق نقداً | ٨٢٠٠   | صندوق - دائن -                     |
|          | دفع نقداً مطبوعات               | ٣١٠٠   | صندوق - دائن -                     |
|          | باع الى عبد النور بضائع         | ٢٥٠٠٠  | يومية مبيعات                       |
|          | حسم                             | ٢٥٠٠   | » »                                |

| التاريخ | التص                                                                 | المبلغ | نوع اليومية       |
|---------|----------------------------------------------------------------------|--------|-------------------|
|         | خصم لقاء تعجيل الدفع                                                 | ٢٢٥    | يومية المبيعات    |
|         | تقل                                                                  | ٩٢٥    | " "               |
|         | شراء غلافات نقداً                                                    | ١٢٠٠   | صندوق - دائن      |
| ٥٧/١/١٣ | محور عبد النور سنداً لامر<br>التاجر بقيمة الفاتورة المذكورة<br>اعلاه |        | سندات قبض - واردة |
|         | يدفع قيمة تجهيزات للمحل نقداً                                        | ٥٤٠٠   | صندوق - دائن      |
| ٥٧/١/١٤ | شراء بضائع على الحساب من<br>المورد عبد العال                         | ٢٠٠٠٠  | يومية مشتريات     |
|         | حسم                                                                  | ١٠٠    |                   |
|         | خصم لقاء تعجيل الدفع                                                 | ١٩٠    |                   |
|         | ويسد التاجر هذه الفاتورة كإيلي                                       |        |                   |
|         | شك لامر عبد العال                                                    | ١٩٧١٠  | مصرف - دائن       |
|         | دفع مطبوعات للدعاية بشك                                              | ١٤٠٠   | مصرف - دائن       |
|         | باع بضائع الى عمر                                                    | ٢٤٠٠   | يومية مبيعات      |
|         | خصم لقاء تعجيل الدفع                                                 | ٢٤     |                   |
|         | ثمن غلاف                                                             | ٣٠     |                   |
|         | دفع نقداً قيمة صيانة الخزن                                           | ٦٠٠    | صندوق - دائن      |
| ٥٧/١/١٥ | دفع اجرة المحل التجاري نقداً                                         | ١٢٣٠٠  | " "               |
|         | سدد عمر قيمة الفاتورة المرسلة اليه                                   | ٢٤٠٦   | مدن               |
|         | ارسل المورد حسني بضائع مختلفة                                        | ٢٠٧٨٧  | يومية مشتريات     |
|         | خصم لقاء تعجيل الدفع                                                 | ٢١٥    |                   |
|         | حسم                                                                  | ٥٧٠    |                   |
|         | دفع بشك قيمة مطبوعات                                                 | ٣٢٠٠   | مصرف - دائن       |
| ٥٧/١/١٧ | ارسل المورد حسين بضائع                                               | ٨٩٧٥٠  | يومية مشتريات     |

| التاريخ | النص                                                                         | المبلغ | نوع اليومية                                     |
|---------|------------------------------------------------------------------------------|--------|-------------------------------------------------|
| ٥٧/١/١٨ | يطلب عبدالنور الغاء السند الذي حرره وسحب سند آخر مع فوائدها (١٠٠) ليرة سورية |        | سندات قبض - صادرة<br>» - واردة<br>عمليات مختلفة |
|         | دفع اجرة تصليح السيارة الخاصة بشك                                            | ١٦٨٠   | مصرف - دائن                                     |
|         | وضع في المصرف                                                                | ١٠٠٠   | » مدين وصندوق                                   |
|         | اعاد الى حسين بضائع قبل التاجر الكمبيالة المسحوبة عليه من حسين برصيد الحساب  | ٩٢٥٠   | دائن<br>عمليات مختلفة                           |
| ٥٧/١/٩  | باع الى رفيق بضائع على الحساب                                                | ٧٩٧٥٠  | سندات الدفع - صادرة                             |
|         | دفع بشك قيمة مطبوعات                                                         | ٢٥٢٠٠  | مبيعات                                          |
|         | دفع بشك تنقلات بداعي التجارة                                                 | ٥٢٠    | مصرف - دائن                                     |
|         | دفع نقداً رواتب مستخدمين                                                     | ٢٥٠    | » - »                                           |
|         |                                                                              | ٦٠٠    | صندوق                                           |
| ٥٧/١/٢٠ | يسدد رفيق :                                                                  |        |                                                 |
|         | بتظهير سند مسحوب على احمد                                                    | ١٠٠٠٠  | سندات قبض - واردة                               |
|         | بارسال شك                                                                    | ١٢٠٠٠  | مصرف - مدين                                     |
|         | نقد الرصيد مع خصم قدره (٥٠) ليرة سورية                                       |        | صندوق                                           |
|         | شراء نقداً طوايع                                                             | ٤٥٠    | » - دائن                                        |
| ٥٧/١/٢٠ | دفع تصليح الآلات نقداً                                                       | ١٨٠    | » - »                                           |
| ٥٧/١/٢٢ | شراء من وحيد غلاف على الحساب                                                 | ٢٢٦٠   | مشتريات                                         |
|         | قبول كمبيالة مسحوبة من وحيد                                                  | ١١٦٠   | سندات دفع - صادرة                               |
| ٥٧/١/٢٢ | شراء بضائع من عدنان                                                          | ٢٥٣٦٨  | مشتريات                                         |

| نوع اليومية       | المبلغ | النص                          | التاريخ  |
|-------------------|--------|-------------------------------|----------|
|                   | ٤٠٢٦   | نقل                           |          |
| عمليات مختلفة     | ٨٠٠٠   | اعاد الى عدنان بضائع          | ٥٧/١/٢٣  |
| " "               | ٤٠٢    | منح عدنان التاجر حسبا         |          |
| مصرف - دائن       | ٢٥٠٠٠  | شراء سيارة للتجارة بشك        |          |
| مبيعات            | ٣٠٠٠٠  | باع الى عبد الحميد بضائع      |          |
|                   | ٣٠٠٠   | حسم                           |          |
|                   | ٢٧٠    | خصم                           |          |
|                   | ٤٥٠    | نقل                           |          |
| سندات قبض - صادرة | ١٠٠٠٠  | ارسل كميالة احمد الى المصرف   | ٥٧/ / ٢٥ |
|                   |        | للتحصيل                       |          |
| مصرف - مدين       | ٢٥٠٠   | وضع في المصرف                 |          |
| صندوق دائن        |        |                               |          |
|                   |        | ارسل الى الممثل التجاري محمود |          |
| مصرف - دائن       | ٧١٠    | شكا لقاء عمولات مختلفة        |          |
|                   |        | ان كميالة احمد لم تدفع نفقات  | ٥٧/ / ٢٦ |
| عمليات مختلفة     | ٧٥     | بروتستو دفعها الى المصرف      |          |
| مصرف دائن - صندوق | ٤٠٠٠   | سحب من المصرف                 |          |
| - مدين            |        |                               |          |
|                   |        | اعاد الى رفيق السند المسحوب   | ٥٧/١/٢٧  |
| سندات قبض - واردة |        | على احمد                      |          |
|                   |        | وسحب عليه كميالة تتضمن        |          |
| عمليات مختلفة     | ١٠٠    | فوائد وطوابع قدرها            |          |
| " "               | ٤٨٠٠   | اعاد عبد الحميد بضائع         | ٥٧/١/٢٨  |
| " "               | ٣٨٠    | منح عبد الحميد حسبا قدره      |          |
| مصرف - دائن       | ٧٠٠٠   | سحب بشك لقاء اتعابه الشخصية   | ٥٧/١/٣١  |

الحال :

كانون الثاني ١٩٥٧

بوصية المشتريات

| الحسابات الدائنة |               |        | الحسابات المدينة |      |             | رقم فاتورة | رقم الاستاذ | اسم وعنوان المورد | تاريخ |
|------------------|---------------|--------|------------------|------|-------------|------------|-------------|-------------------|-------|
| الحصم            | مشتريات نقدية | موردون | متفرقة           | مبلغ | نقل وتنقلات | مشتريات    |             |                   |       |
| ١١٦٢             |               | ٢٩٦٩٠  |                  |      | ٢٩٠         | ٢٩٤٠٠      |             | حسن               | ٥     |
|                  |               | ٥٨٥٠٨  |                  |      | ١٠٠         | ٥٩٦٠٠      |             | محمد              | ٥     |
|                  | ٧١٣٤٤         |        |                  |      |             | ٧١٣٤٤      |             | احمد              | ٧     |
| ١٩٠              |               | ١٩٧١٠  |                  |      |             | ١٩٩٠٠      |             | عبد العال         | ١٤    |
| ٤١٥              |               | ١٩٨٠٢  |                  |      |             | ٢٠٢١٧      |             | حسين              | ١٥    |
|                  |               | ٨٩٧٥٠  |                  |      |             | ٨٩٧٥٠      |             | حسين              | ١٧    |
|                  |               | ٢٢٦٠   | مشتريات          | ٢٢٦٠ |             |            |             | وحيد              | ٢٢    |
|                  |               | ٢٩٣٩٤  | العلاقات         |      | ٤٤٢٦        | ٢٥٣٦٨      |             | عدنان             | ٢٢    |
| ١٧٩٧             | ٧١٣٥٥         | ٢٤٩١١٠ |                  | ٢٢٦٠ | ٤٤١٦        | ٣١٥٥٧٩     |             | الاجموع في ٣١     | ٢٠    |

يومية المبيعات

شهر كانون الثاني عام ١٩٥٧

| الحسابات الدائنة |              |            | الحسابات المدينة |              |        | رقم فاتورة | رقم دفتر الأستاذ | اسم وعنوان الزبائن | تاريخ |
|------------------|--------------|------------|------------------|--------------|--------|------------|------------------|--------------------|-------|
| متفرقة           | غلاف         | مبيعات     | مبيعات نقدية     | الحصم المنوح | زبائن  |            |                  |                    |       |
| اسم الحساب       | برسم الامانة | رقم فاتورة | مبلغ             |              |        |            |                  |                    |       |
|                  |              | ١٠٠        | ٢١٦٠٠            | ٢١٦          | ٢١٤٨٤  |            |                  | مصطفى              | ٦     |
|                  |              | ٥٢٠        | ٢٧٠٠٠            | ٢٧٠          | ٢٧٢٥٠  |            |                  | عبد الكريم         | ٦     |
|                  |              | ٣٢٠        | ٣٩٢٠٠            |              | ٣٩٥٢٠  |            |                  | عبد القادر         | ٨     |
|                  |              |            | ٨٠٠٠             |              |        |            |                  | يبيع بضائع نقداً   | ١١    |
|                  |              | ٩٢٥        | ٢٢٥٠٠            | ٢٢٥          | ٢٣٢٠٠  |            |                  | عبد النور          | ١٢    |
|                  | ٣٠           |            | ٢٤٠٠             | ٢٤           | ٢٤٠٦   |            |                  | عمر                | ١٤    |
|                  |              |            | ٢٥٢٠٠            |              | ٢٥٢٠٠  |            |                  | رفيق               | ١٩    |
|                  |              | ٢٥٠        | ٢٧٠٠٠            | ٢٧٠          | ٢٧١٨٠  |            |                  | عبد الجيد          | ٢٣    |
|                  | ٣٠           | ٢٣١٥       | ١٧٢٩٠٠           | ١٠٠٥         | ١٦٦٧٤٠ |            |                  | المجموع في ١/٣١    |       |

يومية الصندوق - الطرف المدين - كانون الثاني عام ١٩٥٧

| الحسابات الدائنة |         |       | الحسابات المدينة |         | رقم المستند | الشروح           | رقم الاستاذ | تاريخ |
|------------------|---------|-------|------------------|---------|-------------|------------------|-------------|-------|
| مفرقة            | مبيعات  | زبائن | سحوبات المصرف    | الصندوق |             |                  |             |       |
| اسم الغناب       | مبلغ    |       |                  |         |             |                  |             |       |
| راس المال        | ٥٠٠٠٠٠٠ |       |                  | ٥٠٠٠٠٠٠ |             | مبلغ تأسيس المحل |             | ٢     |
|                  |         |       | ٣٠٠٠٠            | ٣٠٠٠٠   |             | سحب من المصرف    |             | ١٠    |
|                  | ٨٠٠٠    | ٢٤٠٦  |                  | ٨٠٠٠    |             | بيع بضائع نقداً  |             | ١١    |
|                  |         |       |                  | ٢٤٠٦    |             | تسديد عمر        |             | ١٥    |
|                  |         | ١٢٠٠  |                  | ١١٥٠    |             | تسديد رفيق       |             | ٢٠    |
|                  |         |       | ٤٠٠٠             | ٤٠٠٠    |             | سحب من المصرف    |             | ٢٦    |
|                  | ٨٠٠٠    | ٣٦٠٦  | ٧٠٠٠             | ٥١٨٥٥٦  |             | المجموع في ٣١    |             |       |
|                  | ٥٠٠٠٠٠٠ |       |                  | ٥٠      |             |                  |             |       |

| الحسابات المدينة |       |                   |       | الحسابات الدائنة |        |                   |             | رقم المتعدد | الشروح              | رقم الأستاذ | التاريخ |
|------------------|-------|-------------------|-------|------------------|--------|-------------------|-------------|-------------|---------------------|-------------|---------|
| متفرقة           | مبلغ  | اسم الحساب        | مبلغ  | مشتريات نقدية    | موردون | مدفوعات الى الصرف | الصندوق     |             |                     |             |         |
| اسم الحساب       | مبلغ  | اسم الحساب        | مبلغ  |                  |        |                   | الحكم الكسب |             |                     |             |         |
| ودائع وثأمنات    | ٥٦٠   |                   |       |                  |        |                   | ٥٦٠         |             | ودائع هاتف وكهرباء  |             | ٣       |
| "                | ١٠٠٠  |                   |       |                  |        |                   | ١٠٠٠        |             | دفع تأمينات مختلفة  |             | ٣       |
| اثاث ومفروشات    | ٤٨٠٠  |                   |       |                  |        |                   | ٤٨٠٠        |             | شراء اثاث للمعمل    |             | ٤       |
|                  |       | مصاريف عمومية     | ٣٨٣٠  |                  |        |                   | ٣٨٣٠        |             | شراء مطبوعات ولوازم |             | ٥       |
|                  |       | مصاريف عمومية     | ٣٠٠   |                  |        |                   | ٣٠٠         |             | شراء طوايع مالية    |             | ٧       |
|                  |       | "                 | ١٥٠   |                  |        |                   | ١٥٠         |             | شراء طوايع بريدية   |             | ٧       |
|                  |       |                   |       | ٧١٣٤٤            |        |                   | ٧١٣٤٤       |             | شراء بضائع نقداً    |             | ٧       |
|                  |       | الاموال           | ٨٢٠٠  |                  |        |                   | ٨٢٠٠        |             | دفع قسط التأمين     |             | ١٢      |
|                  |       | عمومية            | ٣١٠٠  |                  |        |                   | ٣١٠٠        |             | تأمين مطبوعات       |             | ١٢      |
|                  |       | شراء غلافات       | ١٢٠٠  |                  |        |                   | ١٢٠٠        |             | شراء غلافات         |             | ١٢      |
| تجهيزات          | ٥٤٠٠  |                   |       |                  |        |                   | ٥٤٠٠        |             | قبضة تجهيزات        |             | ١٣      |
|                  |       | مصاريف الاموال    | ٦٠٠   |                  |        |                   | ٦٠٠         |             | قبضة صيانة          |             | ١٤      |
|                  |       | مصاريف الاموال    | ١٢٣٠٠ |                  |        |                   | ١٢٣٠٠       |             | اجرة المحل          |             | ١٥      |
|                  |       |                   |       |                  |        | ١٠٠٠              | ١٠٠٠        |             | وضع في المصرف       |             | ١٨      |
|                  |       | مصاريف المستخدمين | ٦٠٠   |                  |        |                   | ٦٠٠         |             | دفع رواتب           |             | ١٩      |
|                  |       | مصاريف عمومية     | ٤٥٠   |                  |        |                   | ٤٥٠         |             | شراء طوايع          |             | ٢٠      |
|                  |       | مصاريف الاموال    | ١٨٠   |                  |        |                   | ١٨٠         |             | تخليص الاثاث        |             | ٢٠      |
|                  |       |                   |       |                  |        | ٢٥٠٠              | ٢٥٠٠        |             | وضع في المصرف       |             | ٢٥      |
|                  | ١١٧٦٠ |                   | ٣٠٩٠٠ | ٧١٣٤٤            |        | ٣٥٠٠              | ١١٧٥٠٤      |             | المجموع في ٣١       |             |         |



بجوب المصرف - الطرف الراءى

| الحسابات المدينة   |            |               |        | حساب الدائن |               | التاريخ               |
|--------------------|------------|---------------|--------|-------------|---------------|-----------------------|
| مفردة              | الادارة    |               | موردون | المصرف      | المجموع في ٣١ | البيان                |
|                    | اسم الحساب | مبلغ          |        |             |               |                       |
| اسم الحساب         | مبلغ       | اسم الحساب    | مبلغ   | المصرف      | المجموع في ٣١ | البيان                |
| ادوات واوراق مكتب  | ٩٠٠٠       | مصاريف عمومية | ١٩٧١٠  | ٣٠٠٠        | ٧٤٨٢٠         | سحب من المصرف         |
| حساب الناجر الشخصي | ١٦٨٠       | »             |        | ٩٠٠٠        |               | شراء آلات حاسبة       |
|                    |            | »             |        | ٣٥٠         |               | شراء مطبوعات          |
|                    |            | »             |        | ١٩٧١٠       |               | شك الى عبد العال      |
|                    |            | »             |        | ١٤٠٠        |               | تمن مطبوعات           |
|                    |            | »             |        | ٣٢٠٠        |               | قنية مطبوعات          |
|                    |            | »             |        | ١٦٨٠        |               | تصليح سيارات          |
|                    |            | »             |        | ٥٢٠         |               | تمن مطبوعات           |
|                    |            | نقل وتنقلات   |        | ٢٥٠         |               | تنقلات                |
| ادوات واوراق نقل   | ٢٥٠٠٠      |               |        | ٢٥٠٠٠       |               | شراء سيارة            |
| مخود ( بئل )       | ٧١٠        |               |        | ٧١٠         |               | شك الى الممثل التجاري |
| مستحقات شخصية      | ٧٠٠٠       |               |        | ٤٠٠٠        |               | سحب من المصرف         |
|                    | ٤٣٣٩٠      |               | ١٩٧١٠  | ٧٠٠٠        |               | سحب بئل               |

برومية سنرات الفبض — واردة

شهر كانون الثاني ١٩٥٧

| الحساب المدين - سندات القبض |             | مكان الدفع | تاريخ الاستحقاق | الحساب الدائن                                | رقم الاستاذ | رقم السند | تاريخ |
|-----------------------------|-------------|------------|-----------------|----------------------------------------------|-------------|-----------|-------|
| المجموع                     | مبلغ كل سند |            |                 |                                              |             |           |       |
| ١٥٢٠٠                       | ١٥٢٠٠       |            | ٢/١٥            | مصطفى                                        |             | ١٥        | ٩     |
| ١٨٠٠٠                       | ١٨٠٠٠       |            | ٢/٥             | عبد الكريم                                   |             | ١٦        | ٩     |
| ٢٣٢٠٠                       | ٢٣٢٠٠       |            |                 | عبد النور                                    |             |           | ١٣    |
| ٢٣٣٠٠                       | ٢٣٣٠٠       |            |                 | عبد النور                                    |             |           | ١٧    |
| ١٠٠٠٠                       | ١٠٠٠٠       |            |                 | رفيق (تظهير سند احمد)                        |             |           | ٢٠    |
| ١٠١٧٥                       | ١٠١٧٥       |            |                 | رفيق (كمباله جديد قمع فوائد و نفقات بروتستو) |             |           | ٢٧    |
| ٩٩٨٧٥                       | ٩٩٨٧٥       |            |                 | المجموع في ١/٣١                              |             |           |       |

يومية سندات القبض - صادرة -

شهر كانون ثاني ١٩٥٧

| الحسابات المدينة        |                 |                          |        |                        | الحساب الدائن |            | الشروح            | رقم الاستاذ | رقم السند | تاريخ |
|-------------------------|-----------------|--------------------------|--------|------------------------|---------------|------------|-------------------|-------------|-----------|-------|
| سندات<br>ملفأة<br>زبائن | سندات<br>مقبوضة | سندات<br>برسم<br>التحصيل | موردون | سندات<br>برسم<br>الحكم | سندات قبض     |            |                   |             |           |       |
|                         |                 |                          |        |                        | الاجمالي      | مبلغ السند |                   |             |           |       |
| ٢٣٢٠٠                   |                 |                          |        | ١٥٢٠٠                  | ١٥٢٠٠         | ١٥٢٠٠      | خصم كميالة رقم ١٥ |             |           | ١٠    |
|                         |                 |                          |        |                        | ٢٣٢٠٠         | ٢٣٢٠٠      | الغاء د عبد النور |             |           | ١٧    |
|                         |                 | ١٠٠٠٠                    |        |                        | ٠٠٠٠          | ١٠٠٠٠      | ارسال د للتحصيل   |             |           | ٢٥    |
| ٢٣٢٠٠                   |                 | ١٠٠٠٠                    |        | ١٥٢٠٠                  | ٤٨٢٠٠         | ٢٨٢٠٠      | المجموع في ٣١/٠   |             |           |       |

بوصية سنرات دفع - صادرة

شهر كانون ثاني ١٩٥٧

| الحساب الدائن سندات الدفع | تاريخ الاستحقاق | الحساب المدين - مورد | رقم الاستاذ | رقم السند | تاريخ |
|---------------------------|-----------------|----------------------|-------------|-----------|-------|
| المبلغ                    |                 | الساحب او المستفيد   |             |           |       |
| ٨٩٧٥٠                     |                 | قبول كمبيالة حسين    |             |           | ١٨    |
| ١١٦٠                      |                 | قبول كمبيالة وحيد    |             |           | ٢٢    |
| ٩٠٩١٠                     |                 | المجموع في ١/٣١      |             |           |       |

بوصية العمليات المختلفة

|             |       |                                                |
|-------------|-------|------------------------------------------------|
| ١٠٠         | ١٠٠   | ١/١٣<br>عبد النور<br>الايرادات المالية         |
| ٩٢٥٠        | ٩٢٥٠  | ١/١٨<br>حسين<br>مردودات المشتريات              |
| ٨٠٠٠        | ٨٠٠٠  | ١/٢٢<br>عدنان<br>مردودات المشتريات             |
| ٤٠٢         | ٤٠٢   | ١/٢٢<br>عدنان<br>الحسم المكتسب                 |
| ١٠٠٠٠       | ١٠٠٠٠ | ١/٢٦<br>سندات غير مدفوعة<br>سندات برسم التحصيل |
| ١٠٠٠٠<br>٧٥ | ١٠٠٧٥ | ١/٢٦<br>رفيق<br>سندات غير مدفوعة<br>المصرف     |
| ١٠٠         | ١٠٠   | ١/٢٧<br>رفيق<br>الايرادات المالية              |
| ٤٧٩٢٧       | ٤٧٩٢٧ | المجموع في ١/٣١                                |

|       |       |            |      |                  |
|-------|-------|------------|------|------------------|
| ٤٨٠٠  | ٤٨٠٠  | عبد المجيد | ١/٢٨ | مردودات المبيعات |
| ٣٨٠   | ٣٨٠   | عبد المجيد | ١/٢٨ | الحسم الممنوح    |
| ٤٣١٠٧ | ٤٣١٠٧ |            | ١/٣١ | المجموع في ١/٣١  |

بعد تسجيل هذه العمليات في اليوميات المختصة ترحل المبالغ الواردة فيها الى دفاتر الاستاذ المساعد وهي :

١ - دفتر الاستاذ الخاص بالزبائن .

٢ - دفتر الاستاذ الخاص بالموردين .

ثم توحد في اليومية العامة ومنها ترحل الى دفتر الاستاذ العام ، وبعد ذلك يجري وضع الميزان العام .

١ - زميل الى دفتر الاستاذ الخاص بالربائن :

| من مصطفى الى |           |         |        |       |        |           |        |
|--------------|-----------|---------|--------|-------|--------|-----------|--------|
| تاريخ        | الشروح    | اليومية | المبلغ | تاريخ | الشروح | اليومية   | المبلغ |
| ٦            | بيع بضائع | مبيعات  | ٢١٤٨٢  | ٩     | تسديد  | مصرف مدين | ٦٠٠٠   |
|              |           |         |        | ٩     | تسديد  | سندات قبض | ١٥٢٠٠  |

| من عبد الكريم الى |           |         |        |       |        |           |        |
|-------------------|-----------|---------|--------|-------|--------|-----------|--------|
| تاريخ             | الشروح    | اليومية | المبلغ | تاريخ | الشروح | اليومية   | المبلغ |
| ٦                 | بيع بضائع | مبيعات  | ٢٧٢٥٠  | ٩     | تسديد  | سندات قبض | ١٨٠٠٠  |

| من عبد القادر الى |           |         |        |       |        |         |        |
|-------------------|-----------|---------|--------|-------|--------|---------|--------|
| تاريخ             | الشروح    | اليومية | المبلغ | تاريخ | الشروح | اليومية | المبلغ |
| ٨                 | بيع بضائع | مبيعات  | ٣٩٥٢٠  |       |        |         |        |

| من عبد النور الى |               |                  |        |       |        |           |        |
|------------------|---------------|------------------|--------|-------|--------|-----------|--------|
| تاريخ            | الشروح        | اليومية          | المبلغ | تاريخ | الشروح | اليومية   | المبلغ |
| ١٢               | بيع بضائع     | مبيعات           | ٢٣٢٠٠  | ١٣    | تسديد  | سندات قبض | ٢٣٢٠٠  |
| ١٧               | الغاء كمبيالة | سندات            | ٢٣٢٠٠  | ١٧    | تسديد  | سندات قبض | ٢٣٣٠٠  |
| ١٧               | فوائد         | عمليات<br>مختلفة | ١٠٠    |       |        |           |        |

من  
عمر  
الى

| تاريخ | الشروح    | اليومية | المبلغ | تاريخ | الشروح | اليومية    | المبلغ |
|-------|-----------|---------|--------|-------|--------|------------|--------|
| ١٤    | بيع بضائع | مبيعات  | ٢٤٠٦   | ١٥    | تسديد  | صندوق مدين | ٤٠٦    |

من  
عمر  
الى

| تاريخ | الشروح        | اليومية | المبلغ | تاريخ | الشروح | اليومية    | المبلغ |
|-------|---------------|---------|--------|-------|--------|------------|--------|
| ١٩    | بيع بضائع     | مبيعات  | ٢٥٢٠٠  | ٢٠    | تسديد  | صندوق مدين | ١٢٠٠   |
| ٢٦    | سند غير مدفوع | عمليات  | ١٠٠٧٥  | ٢٠    | تسديد  | مصرف مدين  | ١٤٠٠٠  |
|       |               | مختلفة  |        | ٢٠    | تسديد  | سندات قبض  | ١٠٠٠٠  |
| ٢٦    | فوائد         | عمليات  | ١٠٠    | ٢٧    | تسديد  | سندات قبض  | ١٠١٧٥  |
|       |               | مختلفة  |        |       |        |            |        |

من  
عبد المجيد  
الى

| تاريخ | شروح      | يومية  | مبلغ  | تاريخ | شروح          | يومية         | مبلغ |
|-------|-----------|--------|-------|-------|---------------|---------------|------|
| ٢٣    | بيع بضائع | مبيعات | ٢٧١٨٠ | ٢٨    | اعادة بضائع   | عمليات مختلفة | ٤٨٠٠ |
|       |           |        |       | ٢٨    | الحسم الممنوح | عمليات مختلفة | ٣٨٠  |

ميزان الزبائن المساعد :

ميزان الزبائن

| رقم<br>الاستاذ | اسم             | من     | الى    | رصيد  |      |
|----------------|-----------------|--------|--------|-------|------|
|                |                 |        |        | مدین  | دائن |
|                | مصطفى           | ٢١٢٨٤  | ٢١٢٠٠  | ٢٨٤   |      |
|                | عبد الكريم      | ٢٧٢٥٠  | ١٨٠٠٠  | ٩٢٥٠  |      |
|                | عبد القادر      | ٣٩٥٢٠  |        | ٣٩٥٢٠ |      |
|                | عبد النور       | ٣٦٥٠٠  | ٤٦٥٠٠  | —     |      |
|                | عمر             | ٢٤٠٦   | ٢٤٠٦   | —     |      |
|                | رفیق            | ٣٥٣٧٥  | ٣٥٣٧٥  | —     |      |
|                | عبد المجید      | ٢٧١٨٠  | ٥١٨٠   | ٢٢٠٠٠ |      |
|                | المجموع في ١/٣١ | ١٩٩٧١٥ | ١٢٨٦٦١ | ٧١٠٥٤ |      |

٢ — نرميل الى دفتر الازمات الخاص بالوردین :

| من    |      |       |      | الى   |        |         |       |
|-------|------|-------|------|-------|--------|---------|-------|
| تاريخ | شروح | يومية | مبلغ | تاريخ | شروح   | يومية   | مبلغ  |
|       |      |       |      | ٥     | فاتورة | مشتريات | ٢٩٦٩٠ |

من محمد الى

| تاريخ | شرح | يومية | مبلغ | تاريخ | شرح    | يومية   | مبلغ  |
|-------|-----|-------|------|-------|--------|---------|-------|
|       |     |       |      | ٥     | فاتورة | مشتريات | ٥٨٥٠٨ |

من عبد العال الى

| تاريخ | شرح       | يومية | مبلغ  | تاريخ | شرح    | يومية   | مبلغ  |
|-------|-----------|-------|-------|-------|--------|---------|-------|
| ١٤    | تسديد بشك | مصرف  | ١٩٧١٠ | ١٤    | فاتورة | مشتريات | ١٩٧١٠ |

من حسني الى

| تاريخ | شرح | يومية | مبلغ | تاريخ | شرح    | يومية   | مبلغ  |
|-------|-----|-------|------|-------|--------|---------|-------|
|       |     |       |      | ١٥    | فاتورة | مشتريات | ١٩٨٠٢ |

من حسين الى

| تاريخ | شرح          | يومية  | مبلغ  | تاريخ | شرح    | يومية   | مبلغ  |
|-------|--------------|--------|-------|-------|--------|---------|-------|
| ١٨    | قبول كمبيالة | سندات  | ٨٩٧٥٠ | ١٧    | فاتورة | مشتريات | ٨٩٧٥٠ |
| ١٨    | اعادة بضائع  | مختلفة | ٩٢٥٠  |       |        |         |       |

| من    |              | وحيد      |      | الى   |        |         |      |
|-------|--------------|-----------|------|-------|--------|---------|------|
| تاريخ | شرح          | يومية     | مبلغ | تاريخ | شرح    | يومية   | مبلغ |
| ٢٢    | قبول كمبيالة | سندات دفع | ١١٦٠ | ٢٢    | فاتورة | مشتريات | ٢٢٦٠ |

| من    |             | عدنان  |      | الى   |        |         |       |
|-------|-------------|--------|------|-------|--------|---------|-------|
| تاريخ | شرح         | يومية  | مبلغ | تاريخ | شرح    | يومية   | مبلغ  |
| ٢٢    | اعادة بضائع | مختلفة | ٨٠٠٠ | ٢٢    | فاتورة | مشتريات | ٢٩٣٩٤ |
| ٢٢    | حسم مكتب    | مختلفة | ٤٠٢  |       |        |         |       |

ميزان مساعد للموردين

ميزان المورد

| رقم الاستاذ | اسم المورد      | من     | الى    | رصيد |        |
|-------------|-----------------|--------|--------|------|--------|
|             |                 |        |        | مدى  | دائن   |
|             | حسن             |        | ٢٩٦٩٠  |      | ٢٩٦٧٠  |
|             | محمد            |        | ٥٨٥٠٨  |      | ٥٨٥٠٨  |
|             | عبدالعال        | ١٩٧١٠  | ١٩٧١٠  |      |        |
|             | حسني            |        | ١٩٨٠٢  |      | ١٩٨٠٢  |
|             | حسين            | ٩٩٠٠٠  | ٨٩٥٧٠  | ٩٢٥٠ | —      |
|             | وحيد            | ١١٦٠   | ٢٢٦٠   |      | ١١٠٠   |
|             | عدنان           | ٨٤٠٢   | ٢٩٣٩٤  |      | ٢٠٩٩٢  |
|             | المجموع في ١/٣١ | ١٢٨٢٧٢ | ٢٤٩١١٤ | ٩٢٥٠ | ١٣٠٠٩٢ |

البيومية العامة

|                                     |                        |                                                                                                                      |
|-------------------------------------|------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                     | ٣١٥٥٧٩<br>٢٢٦٠<br>٤٤١٦ | مشتريات<br>مشتريات الغلافات<br>نقل وتنقلات                                                                           |
| ٤٢٩١١٤<br>٧١٣٤٤<br>١٧٩٧             |                        | موردون<br>مشتريات نقدية<br>الحصم المكتسب<br>التفصيل في يومية المشتريات                                               |
|                                     | ١٦٦٢٤٠<br>١٠٠٥<br>٨٠٠٠ | زبائن<br>الحصم الممنوح<br>مبيعات نقدية                                                                               |
| ١٧٢٩٠٠<br>٢٣١٥<br>٣٠                |                        | مبيعات<br>نقل وتنقلات<br>غلاف برسم الامانة<br>التفصيل في يومية المبيعات                                              |
| ٠<br>٧٠٠٠<br>٣٦٠٦<br>٨٠٠٠<br>٥٠٠٠٠٠ | ٥٠<br>٥١٨٥٥٦           | الحصم الممنوح<br>الصندوق<br>مسحوبات الصندوق<br>الزبائن<br>مبيعات نقدية<br>رأس مال<br>التفصيل في يومية الصندوق - مدين |

المجموع

نقل المجموع مما قبله

|        |        |                                       |
|--------|--------|---------------------------------------|
|        | ٣٥٠٠   | مدفوعات الى المصرف                    |
|        | ٧١٣٤٤  | مشتريات نقدية                         |
|        | ١٢٠٠   | شراء غلافات                           |
|        | ٦٠٠    | مصاريف مستخدمين                       |
|        | ٧٨٢٠   | مصاريف عمومية                         |
|        | ٢١٢٨٠  | مصاريف الاموال المنقولة وغير المنقولة |
|        | ١٥٦٠   | ودائع وتأمينات                        |
|        | ٤٨٠٠   | اثاث                                  |
|        | ٥٤٠٠   | تجهيزات                               |
| ١١٧٥٠٤ |        | الصندوق                               |
|        |        | التفصيل في يومية الصندوق الطرف الدائن |
|        | ١٠٠    | مصاريف مالية                          |
|        | ١٣٨٦٠٠ | مصرف                                  |
| ٣٥٠٠   |        | مدفوعات الى المصرف                    |
| ١٥٢٠٠  |        | سندات برسم الخصم                      |
| ٢٠٠٠٠  |        | زبائن                                 |
| ١٠٠٠٠٠ |        | راس مال                               |
|        |        | التفصيل في يومية المصرف - مدين -      |
|        | ٧٠٠٠   | مسحوت من المصرف                       |
|        | ١٩٧١٠  | موردين                                |
|        | ٥٤٧٠   | مصاريف عمومية                         |
|        | ٢٥٠    | نقل وتنقلات                           |

نقل المجموع لما بعده

نقل المجموع مما قبله

|       |                                      |                                                                                                                                                        |
|-------|--------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ٧٥٨٢٠ | ٩٠٠٠<br>١٦٨٠<br>٢٥٠٠٠<br>٧١٠<br>٧٠٠٠ | ادوات واوائل مكتب<br>حساب التاجر الشخصي<br>ادوات واوائل النقل<br>محمود ( الممثل التجاري )<br>مسحوبات شخصية<br>المصرف<br>التفصيل في يومية المصرف - دائن |
| ٩٩٨٧٥ | ٩٩٨٧٥                                | سندات قبض<br>الزبائن<br>التفصيل في يومية سندات القبض - واردة                                                                                           |
| ٤٨٤٠٠ | ١٥٢٠٠<br>١٠٠٠٠<br>٢٣٢٠٠              | سندات برسم الخصم<br>سندات برسم التحصيل<br>زبائن<br>سندات قبض<br>التفصيل في يومية سندات القبض - صادرة                                                   |
| ٩٠٩١٠ | ٩٠٩١٠                                | موردون<br>سندات دفع<br>التفصيل في يومية سندات الدفع - صادرة                                                                                            |

نقل المجموع لما بعده

نقل المجموع مما قبله ١٥٩٠١٦٥ ١٥٩٠١٦٥

|       |       |                                    |
|-------|-------|------------------------------------|
|       | ١٠٢٧٥ | زبائن                              |
|       | ١٧٦٥٢ | موردون                             |
|       | ١٠٠٠٠ | سندات غير مدفوعة                   |
|       | ٤٨٠٠  | مردودات المبيعات                   |
|       | ٣٨٠   | الحسم الممنوح                      |
| ٢٠٠   |       | الايرادات المالية                  |
| ١٧٢٥٠ |       | مردودات المبيعات                   |
| ٤٠٢   |       | الحسم المكتسب                      |
| ١٠٠٠٠ |       | سندات برسم التحصيل                 |
| ١٠٠٠٠ |       | سندات غير مدفوعة                   |
| ٧٥    |       | المصرف                             |
| ٥١٨٠  |       | زبائن                              |
|       |       | النفصيل في يومية العمليات المختلفة |

المجموع في ١/٣١ ١٦٣٣٤٢٢ ١٦٣٣٤٢٢

ثم ترحل المبالغ من اليومية العامة الى الحسابات في دفاتر الاستاذ العام

كما يلي :

| مشتريات | مشتريات الغلافات | نقل وتنقلات |
|---------|------------------|-------------|
| ٣١٥٥٧٩  | ٢٢٦٠             | ٢٣١٥   ٤٤١٦ |
|         | ١٢٠٠             |             |

|                                          |                   |                                                         |
|------------------------------------------|-------------------|---------------------------------------------------------|
| الحصص المكتسب                            | مشتريات نقدية     | موردون                                                  |
| ١٧٩٧                                     | ٧١٣٤٤   ٧١٣٤٤     | ٢٤٩١١٤   ١٩٧١٠<br>٩٠٩١٠<br>١٧٦٤٣                        |
| مبيعات نقدية                             | خصم ممنوح         | زبائن                                                   |
| ٨٠٠٠   ٨٠٠٠                              | ١٠٠٥<br>٥٠        | ٣٦٠٦   ١٦٦٣٤٠<br>٢٠٠٠٠   ٢٣٢٠٠<br>٩٩٨٧٥   ١٠٢٧٥<br>٥١٨٠ |
| راس مال                                  | غلاف برسم الامانة | مبيعات                                                  |
| ٥٠٠٠٠  <br>١٠٠٠٠                         | ٢٠                | ١٧٢٩٠٠                                                  |
| مدفوعات المصرف                           | مسحوبات المصرف    | الصندوق                                                 |
| ٣٥٠٠   ٣٥٠٠                              | ٧٠٠٠   ٧٠٠٠       | ١١٧٥٠٤   ٥١٨٥٥٦                                         |
| مصاريف الاموال<br>المنقولة وغير المنقولة | مصاريف عمومية     | مصاريف مستخدمين                                         |
| ٢١٢٨٠                                    | ٧٨٣٠<br>٥٤٧٠      | ٦٠٠                                                     |
| تجهيزات                                  | اثاث              | ودائع وتأمينات                                          |
| ٥٤٠٠                                     | ٤٨٠٠              | ١٥٦٠                                                    |

|                      |                    |               |
|----------------------|--------------------|---------------|
| مصاريف مالية         | مصرف               | نقل وتنقلات   |
| ١٠٠                  | ١٣٨٦٠٠             | ٢٥٠           |
|                      | ٧٥٨٢٠              |               |
|                      | ١٥                 |               |
| ادوات مكتب           | حساب التاجر الشخصي | ادوات النقل   |
| ٩٠٠٠                 | ١٦٨٠               | ٢٥٠٠٠         |
| محمود ( يمثل تجاري ) | مسحوبات شخصية      | سندات قبض     |
| ٧١٠                  | ٧٠٠٠               | ٩٩٨٧٥         |
|                      |                    | ٩٩٨٧٥         |
| سندات                | سندات              | سندات دفع     |
| برسم الخصم           | برسم التحصيل       |               |
| ١٥٢٠٠                | ١٠٠٠٠              | ٩٠٩١٠         |
|                      | ١٠٠٠٠              |               |
| سندات                | مردودات المبيعات   | الحسم الممنوح |
| غير مدفوعة           |                    |               |
| ١٠٠٠٠                | ٤٨٠٠               | ٣٨٠           |
|                      |                    |               |
| ايرادات مالية        | مردودات المشتريات  | الحسم المكتسب |
| ٢٠٠                  | ١٧٢٥٠              | ٤٠٢           |
|                      |                    |               |

## الميزان العام في ٣١ كانون ثاني

| رصيد   |        | الى    | من     | اسم الحساب              |          |
|--------|--------|--------|--------|-------------------------|----------|
| دائن   | مدين   |        |        |                         |          |
|        | ٣١٥٥٧٩ |        | ٣١٥٥٧٩ | مشتريات                 | مصاريف   |
|        | ٢٤٦٠   |        | ٣٤٦٠   | مشتريات الغلافات        |          |
|        | ٢١٠١   | ٢٣١٥   | ٤٤١٦   | نقل وتنقلات             |          |
|        | ١٠٥٥   |        | ١٠٥٥   | خصم ممنوح               |          |
|        | ١٦٠٠   |        | ١٦٠٠   | مصاريف مستخدمين         |          |
|        | ١٣٢٩٠  |        | ١٣٢٩٠  | مصاريف عمومية           |          |
|        | ٢١٢٨٠  |        | ٢١٢٨٠  | مصاريف الاموال المنقولة |          |
|        |        |        |        | وغير المنقولة           |          |
|        | ١٠٠    |        | ١٠٠    | مصاريف مالية            |          |
|        | ٢٥٠    |        | ٢٥٠    | نقل وتنقلات             |          |
| ١٧٢٥٠  |        | ١٧٢٥٠  |        | مردودات المشتريات       |          |
| ١٧٩٧   |        | ١٧٩٧   |        | الحصم المكتسب           | الارادات |
| ١٧٢٩٠٠ |        | ١٧٢٩٠٠ |        | مبيعات                  |          |
|        | ٤٨٠٠   |        | ٤٨٠٠   | مردودات المبيعات        |          |
|        | ٣٨٠    |        | ٣٨٠    | الحصم الممنوح           |          |
| ٢٠٠    |        | ٢٠٠    |        | ارادات مالية            |          |
| ٤٠٢    |        | ٤٠٢    |        | الحصم المكتسب           |          |
|        |        |        |        | نقل المجموع لما بعده    |          |

| رصيد     |          | الى     | من      | اسم الحساب             |                 |
|----------|----------|---------|---------|------------------------|-----------------|
| دائن     | مدين     |         |         |                        |                 |
|          | ٤٠١٠٥٢   | ١١٧٥٠٤  | ٥١٨٥٥٦  | صندوق                  | موجودات مطالب   |
|          | ٦٢٧٠٥    | ٧٥٨٩٥   | ١٣٨٦٠٠  | مصرف                   |                 |
|          | ٢٨٠٠     |         | ٤٨٠٠    | اثاث                   |                 |
|          | ٩٠٠٠     |         | ٩٠٠٠    | ادوات مكتب             |                 |
|          | ١٦٨٠     |         | ١٦٨٠    | حساب التاجر الشخصي     |                 |
|          | ٢٥٠٠٠    |         | ٢٥٠٠٠   | ادوات النقل            |                 |
|          | ٧١٠      |         | ٧١٠     | محمود (الممثل التجاري) |                 |
|          | ٧٠٠٠     |         | ٧٠٠٠    | مسحوبات شخصية          |                 |
|          | ٥٤٠٠     |         | ٥٤٠٠    | تجهيزات                |                 |
|          | ٥١٤٧٥    | ٤٨٤٠٠   | ٩٩٨٧٥   | سندات قبض              |                 |
|          | ٧١٠٥٤    | ١٢٨٦٦١  | ١٩٩٧١٥  | زبائن                  |                 |
|          | ١٥٦٠     |         | ١٥٦٠    | ودائع وتأمينات         |                 |
| ١٢٠٨٤٢   |          | ٢٤٩١١٤  | ١٢٨٢٧٢  | موردون                 |                 |
| ٣٠       |          | ٣٠      |         | غلاف برسم الامانة      |                 |
| ٦٠٠٠٠    |          | ٦٠٠٠٠٠  |         | راس مال                |                 |
| ٩٠٩١٠    |          | ٩٠٠١٠   |         | سندات دفع              | حسابات الارتباط |
|          |          | ٧١٣٤٤   | ٧١٣٠٤   | مشتريات نقدية          |                 |
|          |          | ٨٠٠٠    | ٨٠٠٠    | مبيعات نقدية           |                 |
|          |          | ٧٠٠٠    | ٧٠٠٠    | مسحوبات المصرف         |                 |
|          |          | ١٥٢٠٠   | ١٥٢٠٠   | سندات برسم الخصم       |                 |
|          |          | ١٠٠٠٠   | ١٠٠٠٠   | سندات برسم التحصيل     |                 |
|          |          | ١٠٠٠٠   | ١٠٠٠٠   | سندات غير مدفوعة       |                 |
|          |          | ٣٥٠٠    | ٣٥٠٠    | مدفوعات المصرف         |                 |
| ١٧٠٠٤٣٣١ | ١٧٠٠٤٣٣١ | ١٦٣٠٤٢٢ | ١٦٣٠٤٢٢ | المجموع                |                 |