

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 اليوميّتين 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 التقدية .
 - 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 ببلغها 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 ببالغ (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
متفرقة		زبائن	مبيعات			
		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 المستند	التاريخ	رقم الأستاذ	الشرح
متفرقة		مبيعات	زبائن	الصندوق	الحصم الممنوح				
اسم الحساب	مبلغ	تقديمية	زبائن	الصندوق	الحصم الممنوح				

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 منح 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 :

لوحية الصندوق - الطرف المدين

مفرقة		الحسابات الدائنة			الحسابات المدينة		رقم المتد	الشرح	رقم الاستاذ	تاريخ
اسم الحساب	مبلغ	مبيعات نقدية	زبائن	محويات المصرف	الصندوق	الخصم				
			٩٨٧٥	٧٥٥٥	٧٥٥٥	٧٥	سحب من المصرف		١١/٤	
		١٥٥٥			٩٨٥٥		حسن		١١/٥	
					١٥٥٥		مبيعات نقدية		١١/٦	
السندات المقبوضة	٧٦٥				٧٦٥		تحصيل سند مصطفى		١١/٧	
			٤٢٢٥		٤٢٥٥	٢٥	تسديد محمود		١١/١٢	
		١٢٥٥		٥٥٥٥	٥٥٥٥		سحب من المصرف		١١/١٣	
					١٢٥٥		مبيعات نقدية		١١/٢٥	
			٦٢٥٥		٦٢٥٥		تحصيل فاتورة اسعد		١١/٢٥	
الايرادات المالية	٤٨٥				٤٨٥		تحصيل فوائد الاسهم		١١/٢٩	
	١٢٤٥	٢٧٥٥	٢٤٨٥	١٧٥٥	٤٥٥٥	١٥٥	تحصيل فاتورة يونس		١١/٣٥	
					٤٥٦٤٥	١٥٥	المجموع في ١/٣١		١١/٣٥	

ب -- يومية الصندوق — الطرف الدائن

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 المدفع ، الخ

الملاحظة الاولى :

تصح هنا الملاحظة المذكورة في بحث يومية الصندوق — الطرف المدين — والمتعلقة بالحصم .

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 :

يومية الصنوبر - الطرف الدائن

متفرقة		ادارة		مشتريات نقدية		موردون		المدفوعات الى الطرف		الحسابات الدائنة		رقم المتد	الشرح	رقم دفتر الاستاذ	تاريخ
اسم الحساب	مبلغ	اسم الحساب	مبلغ	نقدية	مشتريات	موردون	المدفوعات الى الطرف	الصندوق	الحصم المكتسب						

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 :

بجريدة المحسوفى — الطرف الراءى

الحسابات المدبنة				الحسابات الدائنة		رقم المسند	الشروح	رقم الاستاذ	التارىخ
مفقوة	مبلغ	الادارة	مبلغ	الصندوق	بالتالى				
الحساب		الحساب		١٩٦			دفع ثمن مطبوعات ولوازم		١/ ٣
		مصاريف عمومية	١٩٦	٣٠٠			دفع نفقات صيانة		١/ ٤
		نققات	٣٠٠	٣٤٠٠	٣٠		دفع الى المورد كحد		١/ ٥
		الاىوال					دفع اجرة هاتف		/ ٦
		مصاريف عمومية	٢٨٠	٢٨٠			مشتريات نقدية من		١/ ٧
		نقل	٧٥٦	٧٥٦			حسن		
		وتنقلات	٦٥٠	٦٥٠			دفع نفقات النقل		١/ ٨

مصاريف خارجية	مصاريف	٢٠٠٠	٢٠٠٠	٢٨٩٣٥	٨٠	دفع اجرة النور والتدفئة	١/٩
نقل	مصاريف	٧٤	٧٤	١٤٠		دفع اجرة نقل	١/١٠
وتنقلات	مصاريف			٧٥		مشتريات	١/١
	مصاريف			١١٧٠		مشتريات نقدية	١/١
تفقات	مصاريف	٣٠٠٠	٣٠٠٠	٢٩٠٠	٥٠	دفع فاتورة اسعد	١/١٢
الاموال	مصاريف	١٨٠٠	١٨٠٠	٣٠٠٠		دفع قسط التأمين	١/١٣
مصاريف	مصاريف	٧٢٠	٧٢٠	١١٧٠		دفع تأمين	١/١٤
ضرائب	مصاريف	١١٧٠	١١٧٠	١١٧٠		دفع قيمة مطبوعات	١/١٥
ورسوم	مصاريف	٨٠٠٠	٨٠٠٠	٨٠٠٠		دفع ضرائب	١/٢٠
مصاريف	مصاريف	٧٥	٧٥	٧٥		دفع الى المصرف	١/٢٣
مصاريف	مصاريف	١٤٠	١٤٠	١٤٠		شراء طوابيع	١/٢٤
مستدينين	مصاريف	٤١٠٥	٤١٠٥	٢٨٩٣٥	٨٠	دفع رواتب واجور	١/٣١
١٨٠٠٠	مصاريف	١٨٠٠٠	١٨٠٠٠	٢٨٩٣٥	٨٠	الاجموع	
ودائع و تأمينات	١٨٠٠٠	١٨٠٠٠	١٨٠٠٠	٢٨٩٣٥	٨٠		

وبعد ذلك يجري فوز حقل 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	
٧٢٠	<u>٦٠٠</u>	
٧٥		
<u>١٢٧١</u>		

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

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 الصندوق
	١٠٠	
	٤٠٦٤٠	
٤٨٠		الايرادات المالية
١٢٠٠٠		مسحوبات المصرف
٣٤٨٠٠		زبائن
٢٧٠٠		مبيعات نقدية
٧٦٠		السندات المقبوضة

(٢) بموجب يومية الصندوق - الطرف الدائن

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

مراجعة :

وأينا 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 - طرف دائن -	٧٢٠	١٩٦	٧٥ ٢٨٠		١٢٧٦

مصاريف الاموال المنقولة وغير المنقولة

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

٢ - شكل يومية المصرف

تقسم 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 يخصها المصرف .

٣ - سندات القبض التي يحصلها المصرف في ميعاد الاستحقاق .

٤ - تسديدات الزبائن .

ملاحظة :

ان خصم سندات القبض لدى المصرف ونحصيلها 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 :

	٩٨٠	سندات برسم الخصم	مصرف مالية
١٠٠٠	٢٠		

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 برسم الحصم	مدفوعات الذمم	المصرف	مالية مصاريف				
اسم الحساب	مبلغ					زبائن	مبلغ	مبلغ	

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

ليرة سورية

٩٠٠٠

٣ / ١ - ارسل حسن شكا الى التاجر بمبلغ

٣٢١٧

٥ / ١ - خصم التاجر سندات قبض بمبلغ

مع مصاريف مالية تبلغ (١٧) ليرة سورية .

٢٦٠٠

٦ / ١ - ارسل اسعد شكا الى التاجر بمبلغ

١٠ / ١ - حصل المصرف سندات قبض في ميعاد الاستحقاق لحساب

التاجر قيمتها ٣٩٥٠ ليرة سورية مع نفقات تحصيل تبلغ ٥٠

٤٠٠٠

١٥ / ١ - وضع التاجر في المصرف مبلغ

٣٥٠٠

١٦ / ١ - ارسل مصطفى شكا الى التاجر بمبلغ

الحل :

بجربة المصرف - الطرف الراءى -

الحسابات الدائنة		الحسابات المدينة		رقم المتقد	الشروح	رقم الاستاذ	تاريخ
اسم الحساب	مبالغ	زبائن	سندات برسم الخصم				
		٩٠٠٠			شك حسن		١/٢
			٣٢١٧	١٧	خصم سندات رقم		١/٥
		٣٦٠٠			شك اسعد		١/٦
سندات برسم التحصيل	٣٩٥٠			٥٠	تحصيل سندات		١/١٠
				٤٠٠٠	وضع مبلغ في المصرف		١/١٥
		٣٥٠٠			شك مصطفى		١/١٦
	٣٩٥٠١٥١٠٠	٣٥٠٠	٣٢١٧	٤٠٠٠	المجموع		
		٣٦٢٠٠		٦٧			

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

غير مدفوع في ميعاد الاستحقاق . نفقات بروتستو ٢٥

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 :

الحساب		مفرقة		الحسابات المدينة			الحساب الدائن		التاريخ
اسم الحساب	مبلغ	اسم الحساب	المبلغ	الدين	الدين	مصرف	الدين		
		مصاريف		٧٠٠٠		٧٠٠٠		١/٥	
		عمومية	١٠٠			٤٥٠٠		١/٧	
		مصاريف مستخدمين	٢٥٠			١٠٠		١/٨	
						٢٥٠		١/٩	
					١٥٢٥	١٥٢٥		١/١٠	
						١٥٠٠		١/١١	
						٢٥٠٠		١/١٢	
اثاث	١٢٠٠					١٢٠٠		١/١٥	
	١٢٠٠		٣٥٠		٢٥٣٥	٢٥٣٥		١/٢٠	
					٤٠٦٠	٢١١١٠			
					٨٥٠٠				

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 :

آ - بموجب يومية المصرف - الطرف المدين

		مصاريف مالية مصرف
	٦٧ ٢٦٢٠٠	
٤٠٠٠		المدفوعات الى المصرف
٣٢١٧		سندات بوسم الخصم
١٥١٠٠		زبائن
٣٩٥٠		سندات بوسم التحصيل

ب - بموجب يومية المصرف - الطرف الدائن

		مستحقات المصرف زبائن الموردون مصاريف عمومية مصاريف المستخدمين اثاث
	٨٥٠٠	
	٤٠٦٠	
	٧٠٠٠	
	١٠٠	
	٢٥٠	
	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 اليومتين 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 :

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

مثال :

سجل العمليات الآتية في يومية القبض الواردة

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

الخل :

الحساب المدین		مكان الدفع	تاریخ الاستحقاق	الحساب الدائن	رقم الاستاذة	رقم السند	تاریخ
سندات قبض				اسم المسحوب عليه او المظهر او المخرد			
الاجمالي	مبلغ كل سند						
٢٥٠٠	٢٥٠٠	دمشق	٥٧/ /٣١	حسن	٤٥	١٤٠	١/ ٧
	١٤٠٠	حمص	٥٧/٢/ ٥	اسعد	٣٦	١٤١	١/١١
٥٤٠٠	٤٠٠٠	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 الكريم	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 لتحويلها في ميعاد الاستحقاق .
- د - السندات التي يتم تحويلها مباشرة في ميعاد الاستحقاق .
- هـ - السندات الملغاة .

لذلك فان يومية السندات هذه يجب ان تتضمن الحقول اللازمة لهذه

المعلومات ويمكن ان تتخذ الشكل الآتي :

مثال :

سجل العمليات الآتية في يومية سندات القبض - حادرة -

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 وقيمه (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 للتحويل .

سند رقم ١٢٨ ٢٣٠٠

سند رقم ١٢٥ ١٧٠٠

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

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

(١٨٠٠) ليرة سورية .

٣١ ٥٧/١/ تم الاتفاق مع عبد النور على الغاء السند المسحوب عليه وقيمه

(١٤٥٠) ليرة سورية .

الحل :

يومية سندات القبض - صادرة -

الحساب الدائن		الحسابات المدينة				رقم الاستاذ	رقم السند	التاريخ
		سندات قبض	الاجمالي	سند مبلغ	السند			
رسالة سندات الخصم	١٧٠٠					١٢٧	١/٢	
رسالة سندات الخصم	٣٨٠٠					١١٩	١/٢	
تحويل سند	٧٦٠					١١٠	١/٨	
مورد اسعد	٣١٤٠		٣١٤٠			١١٥	١/٩	
مورد احمد	٧٨٠		٧٨٠			١١٦	١/١٢	
رسالة سندات التحصيل	٢٣٠٠					١٢٨	١/١٧	
رسالة سندات التحصيل	١٧٠٠					١٢٥	١/١٧	
تحويل سند	٢٤٠٠					١٣٠	١/٣١	
الغاء سند عبد العزيز	١٨٠٠					١٤٠	١/٣١	
الغاء سند عبد التور	١٤٥٠					١٤٢	١/٣١	
المجموع في ١/٣١	١٧١٣٠	١٧١٣٠	٢٩٢٠	٣٨٠٠				
سندات ملغاة	٣٢٥٠							
سندات مقبوضة	٣١٦٠							
سندات برسم التحصيل	٤٠٠٠							
سندات برسم	٢٢٠٠							
سندات موردين	٢١٤٠							
سندات برسم الخصم	٧٨٠							
سندات برسم	٣٨٠٠							
سندات مقبوضة	٧٦٠							
سندات ملغاة	١٧٠٠							
سندات مقبوضة	١٤٥٠							
سندات ملغاة	٣٢٥٠							

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 يجروها 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 الملقاة) .

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 التاريخ	رقم السند	رقم الاستناد	الحساب المدين - مورد الساحب أو المستفيد	الحساب الدائن سندات الدفع المبلغ

مثال :

سجل العمليات الآتية في يومية سندات الدفع - صادرة

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

٥٧/٢/٥ بمبلغ (١٣٥٠) ليرة سورية .

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

٥٧/٢/١٥ بمبلغ (٢١٧٠) ليرة سورية .

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

بمبلغ (٤٢١٠) ليرة سورية .

الحل :

بومبة سندات الدفع - صادرة

الحساب الدائن سندات الدفع	المبلغ	الميعاد الاستحقاق	الحساب المدين - مورد - اسم الساحب او المستفيد	رقم الاستاذ	رقم المستند	تاريخ
١٣٥٠	٥٧/٢/١٥	قبول كمية حسن			١/٧	
٣١٧٠	٥٧/٢/١٥	قبول كمية اسعد			١/١١	
٤٢١٠	٥٧/٣/١	تحرير سند لامر مصطفى			١/٣٥	
<u>٧٧٣٠</u>		المجموع في ١٣١/٥٧				

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 الاستاذ	رقم المستند	تاريخ
موردون	سندات مدفوعة	سندات دفع	الحساب المدين				

يومية سندات الدفع - واردة

وبعد ذلك توحد هذه القيود في اليومية العامة كما يلي :

آ -- بموجب يومية سندات الدفع - صادرة -

٧٧٣٠	٧٧٣٠	سندات دفع	موردون
ب - بموجب يومية سندات الدفع - واردة -			
٥٠٠٠	١٠٥٠٠	سندات مدفوعة	سندات دفع
٥٥٠٠		موردون	

٥ - يومية 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 لاتمسك
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		(حسن) زبائن	٢٠
	١/١٢	المورد اسعد	
٢٠		مردودات المشتريات	٢٠
	١/١٦	المورد مصطفى	
٣٥		الحسم المكتسب	٣٥
	١/١٨	مردودات المبيعات	
١٥٠		الزبائن (محمد)	١٥٠
	١/٢٣	المورد عبد الكريم	
١٥٠٠		مردودات المشتريات	١٥٠٠

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

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

ب - يومية العمليات المختلفة وفقاً لشكل خاص

الحسابات الدائنة				الشرح	الحسابات المدينة				
رقم الأستاذ	زبائن	مردودات مشتريات	الحسم المكتسب		حسم ممنوح	موردون	مردودات مبيعات	رقم الأستاذ	تاريخ
	٢٠	٤٠	٣٥	الحسم الممنوح الى حسن	٢٠				
				مردودات الى المورد اسعد		٢٠			
				الحسم من المورد مصطفى		٣٥			
	١٥٠			مردودات محمد			١٥٠		
		١٥٠٠		مردودات الى عبد الكريم		١٥٠٠			
				المجموع في ٣١/١					
	١٧٠	١٥٤٠	٣٥	٩٥٧/١	٢٠	١٥٧٥	١٥٠		

مثال تطبيقي على الطريقة المركزية

فام التاجر خلال شهر كانون ثاني بالأعمال التالية :

نوع اليومية	المبلغ	النص	التاريخ
صندوق - طرف مدين-	٥٠٠٦٠٠٠	اسس التاجر اسعد محلاً تجارياً	٥٧/١/٢
مصرف - طرف مدين-	١٠٠٦٠٠٠	ووضع في الصندوق	
صندوق - طرف دائن-	٥٦٠	وفي المصرف	
صندوق - طرف دائن-	١٠٠٠	دفع تأمين للهاتف والكهرباء	٥٧/١/٣
صندوق - طرف دائن-	٤٨٠٠	دفع تأمينات مختلفة لاعماله التجارية	
صندوق - طرف دائن-	٢٩٤٠٠	شراء اثاث للمحل نقداً	٥٧/١/٤
يومية المشتريات	٢٩٠	شراء بضائع على الحساب من المورد حسن	٥٧/١/٥
	٢٩٦٩٠	ودفع نفقات نقل	
		مجموع	
يومية المشتريات	٥٩٦٠٠	شراء بضائع على الحساب من المورد محمد	٥٧/ /٥
	١١٩٢	خصم لقاء تعجيل الدفع	
	٥٨٤٠٨		
	١٠٠	نفقات نقل	
	٥٨٥٠٨		
صندوق - طرف دائن-	٣٨٢٠	شراء مطبوعات ولوازم نقداً	٥٧/١/٥
	٢٤٠٠٠	باع الى مصطفى بضائع مختلفة	٥٧/١/٦
	٢٤٠٠	حسم	
يومية المبيعات	٢١٦	خصم لقاء تعجيل الدفع	
	١٠٠	نقل على المشتري	

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

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

نوع اليومية	المبلغ	النص	التاريخ
سندات قبض - صادرة		يطلب عبدالنور الغاء السند الذي	
» » - واردة		حرره وسحب سند آخر مع	
عمليات مختلفة		فوائدها (١٠٠) ليرة سورية	
مصرف - دائن	١٦٨٠	دفع اجرة تصليح السيارة	٥٧/١/١٨
» مدين وصندوق	١٠٠٠	الخاصة بشك	
دائن		وضع في المصرف	
عمليات مختلفة	٩٢٥٠	اعاد الى حسين بضائع	
سندات الدفع - صادرة	٧٩٧٥٠	قبل التاجر الكميالة المسحوبة	
مبيعات	٢٥٢٠٠	عليه من حسين برصيد	
مصرف - دائن	٥٢٠	الحساب	
» »	٢٥٠	باع الى رفيق بضائع على الحساب	٥٧/١/٠٩
صندوق	٦٠٠	دفع بشك قيمة مطبوعات	
		دفع بشك تنقلات بداعي التجارة	
		دفع نقداً رواتب مستخدمين	
			٥٧/١/٢٠ : بسدد رفيق :
سندات قبض - واردة	١٠٠٠٠	بتظهير سند مسحوب على احمد	
مصرف - مدين	١٤٠٠٠	بارسال شك	
صندوق		نقدا الرصيد مع خصم قدره	
» دائن	٤٥٠	(٥٠) ليرة سورية	
» »	١٨٠	شراء نقداً طوابع	
مشتريات	٢٢٦٠	دفع تصليح الآلات نقداً	٥٧/١/٢٠
سندات دفع - صادرة	١١٦٠	شراء من وحيد غلاف على الحساب	٥٧/١/٢٢
مشتريات	٢٥٣٦٨	قبول كميالة مسحوبة من وحيد	
		شراء بضائع من عدنان	٥٧/١/٢٢

<u>نوع اليومية</u>	<u>المبلغ</u>	<u>النص</u>	<u>التاريخ</u>
	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

بموجب المشتريات

الحسابات الدائنة		الحسابات المدينة			رقم فاتورة الاستاذ	رقم فاتورة	تاريخ
الحصم	مشتريات نقدية	موردون	متفرقة	مشتريات			
الكتيب			اسم الحساب	مبلغ			
١١١٢		٢٩٦٩٠		٢٩٠	٢٩٤٠٠	حسن	٥
		٥٨٥٠٨		١٠٠	٥٩٦٠٠	محمد	٥
	٧١٣٤٤				٧١٣٤٤	احمد	٧
١٩٠		١٩٧١٠			١٩٩٠٠	عبد العال	١٤
٤١٥		١٩٨٠٢			٢٠٢١٧	حسني	١٥
		٨٩٧٥٠			٨٩٧٥٠	حسين	١٧
		٢٢٦٠	مشتريات	٢٢٦٠		وحيد	٢٢
		٢٩٣٩٤	العلاقات		٢٥٣٦٨	عدنان	٢٢
١٧٩٧	٧١٣٤٤	٢٤٦١١٤		٤٤٢٦	٣١٥٥٧٩	الاجموع في ٣١	٢٠

بومبة المبيعات

شهر كانون الثاني عام ١٩٥٧

مفتوحة		الحسابات الدائنة		الحسابات المدينة			رقم الحساب	رقم فاتورة	رقم دفتر الاستاذ	تاريخ
اسم الحساب	مبلغ	غلاف	رقم	مبيعات	مبيعات نقدية	الحصم المنسوح				
			١٠٠	٢١٦٠٠		٢١٦	٢١٤٨٤			٦
			٥٢٠	٢٧٠٠٠		٢٧٠	٢٧٢٥٠			٦
			٣٢٠	٣٩٢٠٠			٣٩٥٢٠			٨
				٨٠٠٠	٨٠٠٠					١١
			٩٢٥	٢٢٥٠٠		٢٢٥	٢٣٢٠٠			١٢
		٣٠		٢٤٠٠		٢٤	٢٤٠٦			١٤
				٢٥٢٠٠			٢٥٢٠٠			١٩
			٢٥٠	٢٦٠٠٠		٢٧٠	٢٧١٨٠			٢٣
		٣٠	٢٣١٥	١٧٢٩٠٠	٨٠٠٠	١٠٠٥	١٦٦٧٤٠			

بومبة المبيعات

مصطفى
عبد الكريم
عبد القادر
بيح بضائع نقداً
عبد النور
عمر
رفيق
عبد المجيد
المجموع في ١/٣١

كانون الثاني عام ١٩٥٧ بومية الصندوق - الطرف المدين -

مفرقة	الحسابات الدائنة			الحسابات المدينة		رقم المستند	الشروح	رقم الاستاذ	تاريخ
	مبلغ	مبيعات نقدية	زبائن	سحوبات المصرف	الصندوق				
اسم الحساب									
راس المال	٥٠٠٠٠٠				٥٠٠٠٠٠		مبلغ تأسيس المحل		٢
				٣٠٠٠٠	٣٠٠٠٠		سحب من المصرف		١٠
		٨٠٠٠			٨٠٠٠		بيع بضائع نقداً		١١
			٢٤٠٦		٢٤٠٦		تسديد عمر		١٥
			١٢٠٠		١١٥٠	٥٠	تسديد رفيق		٢٠
				٤٠٠٠	٤٠٠٠		سحب من المصرف		٢٦
	٥٠٠٠٠٠	٨٠٠٠	٣٦٠٦	٧٠٠٠٠	٥١٨٥٥٦	٥٠	المجموع في ٣١		

مترقة		الحسابات المدينة		الحسابات الدائنة		رقم المتد	التاريخ
اسم الحساب	مبلغ	اسم الحساب	مبلغ	المدفوعات الى الصرف	الصندوق		
ودائع وثأمينات	٥٦٠				٥٦٠		٣
»	١٠٠٠				١٠٠٠		٣
اثاث ومفروشات	٤٨٠٠				٤٨٠٠		٤
		مصارييف عمومية	٣٨٢٠		٣٨٢٠		٥
		مصارييف عمومية	٣٠٠		٣٠٠		٧
		»	١٥٠		١٥٠		٧
				٧١٣٤٤	٧١٣٤٤		٧
		الاموال	٨٢٠٠		٨٢٠٠		١٢
		عمومية	٣١٠٠		٣١٠٠		١٢
		شراء غلافات	١٢٠٠		١٢٠٠		١٢
تجهيزات	٥٤٠٠				٥٤٠٠		١٣
		مصارييف الاموال	٦٠٠		٦٠٠		١٤
		مصارييف الاموال	١٢٣٠٠		١٢٣٠٠		١٥
		مصارييف المستخدمين	٦٠٠		٦٠٠		١٨
		مصارييف عمومية	٤٥٠		٤٥٠		٢٠
		مصارييف الاموال	١٨٠		١٨٠		٢٠
	١١٧٦٠		٣٠٩٠٠	٧١٣٤٤	١١٧٥٠٤		٢٥
				٣٥٠٠	٣٥٠٠		
				٣٥٠٠	١١٧٥٠٤		

بروزة المصرف - الطرف الراءى

مفروقة		الحسابات المدينة				حساب الدائن		التاريخ
اسم الحساب	مبلغ	اسم الحساب	مبلغ	موردون	المصرف	الشرح		
ادوات واولئل مكتب	٩٠٠٠	مصارييف عمومية	٣٥٠	١٩٧١٠	٣٠٠٠٠	سحب من المصرف	١٠	
		»	١٤٠٠		٩٠٠٠٠	شراء آلات حاسبة	١١	
		»	٣٢٠٠		٣٥٠	شراء مطبوعات	١١	
حساب الناظر الشخصي	١٦٨٠	»	٥٢٠		١٩٧١٠	شك الى عبد العال	١٤	
		»	٢٥٠		١٤٠٠٠	ثمن مطبوعات	١٤	
ادوات واولائل نقل	٢٥٠٠٠	نقل وتقلات	٢٥٠		٣٢٠٠٠	قيمة مطبوعات	١٥	
مخود (تمثل)	٧١٠				١٦٨٠	تصليح سيارات	١٨	
مخودات شخصية	٧٠٠٠				٥٢٠	ثمن مطبوعات	١٩	
					٢٥٠	تقلات	١٩	
					٢٥٠٠٠	شراء سيارة	٢٣	
					٧١٠	شك الى الممثل التجاري	٢٥	
					٤٠٠٠٠	سحب من المصرف	٢٦	
					٧٠٠٠	سحب بشك	٣١	
	٤٣٣٩٠		٥٧٢٠	١٩٧١٠	٧٤٨٢٠	المجموع في ٣١		

شهر كانون الثاني ١٩٥٧ بومية سنرات الفبض — واردة

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 (كمياله جديده مع فوائد و نفقات بروستو)			٢٧
٩٩٨٧٥	٩٩٨٧٥			المجموع في ١/٣١			

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 حسيني			١٨
١١٦٠		قبول كمبيالة وحيد			٢٢
٩٠٩١٠		المجموع في ١/٣١			

يومية العمليات المختلفة

		١/١٣	
١٠٠	١٠٠	الايرادات المالية	عبد النور
٩٣٥٠	٩٣٥٠	مردودات المشتريات	حسين
٨٠٠٠	٨٠٠٠	مردودات المشتريات	عدنان
٤٠٢	٤٠٢	الحسم المكتسب	عدنان
١٠٠٠٠	١٠٠٠٠	سندات برسوم التحصيل	سندات غير مدفوعة
١٠٠٠٠	١٠٠٧٥	سندات غير مدفوعة المصرف	رفيق
١٠٠	١٠٠	الايرادات المالية	رفيق
٤٧٩٢٧	٤٧٩٢٧	المجموع في ١/٣١	

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

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

١ - دفتر الاستاذ الخاص بالزيائن .

٢ - دفتر الاستاذ الخاص بالموارد .

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

١ - زهبل الى دفتر الاستاذ الخاص بالزبائن :

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

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

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

الى عبد النور				من			
المبلغ	اليومية	الشروح	تاريخ	المبلغ	اليومية	الشروح	تاريخ
٢٣٢٠٠	سندات قبض	تسديد	١٣	٢٣٢٠٠	مبيعات	بيع بضائع	١٢
٢٣٣٠٠	سندات قبض	تسديد	١٧	٢٣٢٠٠	سندات قبض	الغاء كميالة	١٧
				١٠٠	عمليات مختلفة	فوائد	١٧

من
عمر
الى

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

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 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 - تمهیل الى دفتر الازمان الخاص بالموردين :

من	حسن	الى					
تاريخ	شروح	يومية	مبلغ	تاريخ	شروح	يومية	مبلغ
				٥	فاتورة	مشتريات	٢٩٦٩٠

من محمد الى

تاريخ	شروح	يومية	مبلغ	تاريخ	شروح	يومية	مبلغ
				٥	فاتورة	مشتريات	٥٨٥٠٨

من عبد العال الى

تاريخ	شروح	يومية	مبلغ	تاريخ	شروح	يومية	مبلغ
١٤	تسديد بشك	مصرف	١٩٧١٠	١٤	فاتورة	مشتريات	١٩٧١٠

من حسني الى

تاريخ	شروح	يومية	مبلغ	تاريخ	شروح	يومية	مبلغ
				١٥	فاتورة	مشتريات	١٩٨٠٢

من حسين الى

تاريخ	شروح	يومية	مبلغ	تاريخ	شروح	يومية	مبلغ
١٨	قبول كمبيالة	سندات	٨٩٧٥٠	١٧	فاتورة	مشتريات	٨٩٧٥٠
١٨	اعادة بضائع	مختلفة	٩٢٥٠				

الى		وحد		من			
مبلغ	يومية	شروح	تاريخ	مبلغ	يومية	شروح	تاريخ
٢٢٦٠	مشتريات	فاتورة	٢٢	١١٦٠	سندات دفع	قبول كمبيالة	٢٢

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

ميزان مساعد للموردين

ميزان الموردين

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

اليومية العامة

	٣١٥٥٧٩	مشتريات
	٢٢٦٠	مشتريات الغلافات
	٤٤١٦	نقل وتنقلات
٤٢٩١١٤		موردون
٧١٣٤٤		مشتريات نقدية
١٧٩٧		الحصم المكتسب
		التفصيل في يومية المشتريات
	١٦٦٢٤٠	زبائن
	١٠٠٥	الحصم الممنوح
	٨٠٠٠	مبيعات نقدية
١٧٢٩٠٠		مبيعات
٢٣١٥		نقل وتنقلات
٣٠		غلاف برسم الامانة
		التفصيل في يومية المبيعات
	٥٠	الحصم الممنوح
	٥١٨٥٥٦	الصندوق
٧٠٠٠		مسحوبات الصندوق
٣٦٠٦		الزبائن
٨٠٠٠		مبيعات نقدية
٥٠٠٠٠٠		راس مال
		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 ١٦٨٠ ٢٥٠٠٠ ٧١٠ ٧٠٠٠	ادوات واوائل مكتب حساب التاجر الشخصي ادوات واوائل النقل محمود (الممثل التجاري) مسحوبات شخصية المصرف التفصيل في يومية المصرف - دائن
٩٩٨٧٥	٩٩٨٧٥	سندات قبض الزبائن التفصيل في يومية سندات القبض - وارده
٤٨٤٠٠	١٥٢٠٠ ١٠٠٠٠ ٢٣٢٠٠	سندات برسم الخصم سندات برسم التحصيل زبائن سندات قبض التفصيل في يومية سندات القبض - صادرة
٩٠٩١٠	٩٠٩١٠	موردون سندات دفع التفصيل في يومية سندات الدفع - صادرة

نقل المجموع لما بعده

نقل المجموع مما قبله ١٥٩٠١٦٥ ١٥٩٠١٦٥

		زبائن
	١٠٢٧٥	موردون
	١٧٦٥٢	سندات غير مدفوعة
	١٠٠٠٠	مردودات المبيعات
	٤٨٠٠	الحسم الممنوح
	٣٨٠	
٢٠٠		الارادات المالية
١٧٢٥٠		مردودات المبيعات
٤٠٢		الحسم المكتسب
١٠٠٠٠		سندات برسم التحصيل
١٠٠٠٠		سندات غير مدفوعة
٧٥		المصرف
٥١٨٠		زبائن
		التفصيل 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	

الحصم المكتسب	مشتريات نقدية	موردون
١٧٩٧	٧١٣٤٤ ٧١٣٤٤	٢٤٩١١٤ ١٩٧١٠ ٩٠٩١٠ ١٧٦٥٢
مبيعات نقدية	خصم ممنوح	زبائن
٨٠٠٠ ٨٠٠٠	١٠٠٥ ٥٠	٣٦٠٦ ١٦٦٢٤٠ ٢٠٠٠٠ ٢٣٢٠٠ ٩٩٨٧٥ ١٠٢٧٥ ٥١٨٠
راس مال	غلاف برسوم الامانة	مبيعات
٥٠٠٠٠ ١٠٠٠٠	٢٠	١٧٢٩٠٠
مدفوعات المصرف	مستحقات المصرف	الصندوق
٣٥٠٠ ٣٥٠٠	٧٠٠٠ ٧٠٠٠	١١٧٥٠٤ ٥١٨٥٥٦
مصاريف الاموال المنقولة وغير المنقولة	مصاريف عمومية	مصاريف مستخدمين
٢١٢٨٠	٧٨٢٠ ٥٤٧٠	٦٠٠
تجهيزات	اثاث	ودائع وتأمينات
٥٤٠٠	٤٨٠٠	١٥٦٠

نقل وتنقلات	مصرف	مصاريف مالية
٢٥٠	٧٥٨٢٠ ١٣٨٦٠٠	١٠٠
	١٥	
ادوات النقل	حساب التاجر الشخصي	ادوات مكتب
٢٥٠٠٠	١٦٨٠	٩٠٠٠
سندات قبض	مسحوبات شخصية	محمود (ممثل تجاري)
٩٩٨٧٥ ٩٩٨٧٥	٧٠٠٠	٧١٠
سندات دفع	سندات برسم التحصيل	سندات برسم الخصم
٩٠٩١٠	١٠٠٠٠٠ ١٠٠٠٠٠	١٥٢٠٠ ١٥٢٠٠
الحسم الممنوح	مردودات المبيعات	سندات غير مدفوعة
٣٨٠	٤٨٠٠	١٠٠٠٠ ١٠٠٠٠
الحسم المكتسب	مردودات المشتريات	ايرادات مالية
٤٠٢	١٧٢٥٠	٢٠٠

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	
				الخصم المكتسب	الارادات
١٧٩٧		١٧٩٧		مبيعات	
١٧٢٩٠٠		١٧٢٩٠٠		مردودات المبيعات	
	٤٨٠٠		٤٨٠٠	الخصم المنوح	
	٣٨٠		٣٨٠	ارادات مالية	
٢٠٠		٢٠٠		الخصم المكتسب	
٤٠٢		٤٠٢			
				نقل المجموع لما بعده	

رصيد		الى	من	اسم الحساب
دائن	مدين			
	٤٠١٠٥٢	١١٧٥٠٤	٥١٨٥٥٦	صندوق
	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
		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

موجودات مطالب

حسابات الارتباط