



الأصول المتداولة - النقدية cash - assets Current

الأصول المتداولة - النقدية cash - assets Current

للاستماع الى شرح اليوتيوب اضغط هنا

الأصول المتداولة : (بالإنجليزية: assets current) حسب تعريف لجنة المصطلحات التابعة لمجمع المحاسبين الأمريكي (AICPA) هي "النقدية أو الأصول الأخرى القابلة للتحويل إلى نقدية أو التي ستباع أو تستخدم في الإنتاج خلال دورة العمليات أو السنة المالية أيهما أطول". إذن هي النقد (cash) والموارد التي يسهل تحويلها إلى نقد خلال سنة مالية مثل: موجودات المخزون (inventory) والتكاليف المدفوعة مسبقاً (المدينون)، وأوراق القبض، والأوراق المالية (الأسهم)، والمصرفيات المدفوعة مقدماً والاستثمارات قصيرة الأجل.

الأصول المتداولة : هي كل أصل تقوم المنشأة باقتنائه وذلك بهدف إستخدامه خلال السنة المالية وكل حق للمنشأة لدي الغير ومثال ذلك :

تعرف أيضاً الأصول المتداولة : - هي الأصول التي تشارك مباشرة في دور النشاط التجاري للمنشأة التي تبدأ بإستخدام النقدية في شراء البضاعة بفرض إعادة بيعها نقداً أو على الحساب لتحويل النقدية مرة أخرى في الأجل القصير ، وترتب الاصول المتداولة حسب سيولتها أو سرعة تحويلها إلى سيولة نقدية .

تتكون الأصول المتداولة من العناصر النقدية أو الأصول التي يمكن تحويلها إلى نقدية على المدى القصير .

سنتكلم بإذن ا[] في هذا الجزء عن :-

أولا : النقدية

يقصد بالنقدية في المحاسبة العملات الورقية والمعدنية والشيكات وأوامر الدفع والأموال الموجودة بالبنوك .

يجب التفرقة بين النقدية الموجودة بخزينة أو صندوق المنشأة وبين النقدية بالبنوك وذلك للأهمية عند إعداد الميزانية آخر العام

بعض المبادئ عامة الخاصة بالمبالغ المحصلة نقداً

يجب فصل وظيفة استلام النقدية عن وظيفة صرف النقدية ، أي أنه لا يكون شخص واحد المسئول

عن الصرف والاستلام

يجب سرعة التسجيل في الدفاتر لأي عملية تطراً على الصندوق .

يجب فصل عمليات الاحتفاظ بالنقدية وتداولها عن عمليات الاحتفاظ بالسجلات المتعلقة بها .

يجب إيداع جميع المبالغ التي تم تحصيلها خلال اليوم كما هي بالبنك .

بعض المبادئ الخاصة بالمدفوعات

جميع المدفوعات يجب أن تكون بشيكات وليس عن طريق المتحصلات النقدية .

استخدام أرقام مسلسلة للشيكات وأن تكون هناك معالجة سليمة للشيكات غير الصالحة للاستخدام .

يجب أن يتم توقيع الشيكات من أشخاص مسئولين بعد التأكد من صحة الفواتير المرفقة التي سيتم بموجبها الصرف ، كما أنه يرجى الأخذ بعين الاعتبار بأن يكون التوقيع على الشيك مطابق لنفس التوقيع بالبنك .

يجب توقيع الشيك من شخصين على الأقل .

مبادئ عامة لأرصدة النقدية

مراعاة إعداد تسوية البنك من قبل شخص لا يستلم النقدية ولا يوقع على الشيكات .

استلام كشف حساب البنك والشيكات المدفوعة في خطاب مغلق بواسطة الشخص الذي سعد مذكرة تسوية

مراقبة جميع المبالغ التي بالصندوق وعدها فجائياً أو دفترياً

أولاً : في حالة وجود عجز بالصندوق

في هذه الحالة يرجى التفرقة بين حالتين

أن يكون الصراف هو نفسه صاحب الشركة

أن يكون الصراف موظف بالشركة

الصراف هو نفسه صاحب الشركة.

تتم معالجة عجز الصندوق في هذه الحالة بثلاث طرق

الحالة الأولى أن يتم التسجيل العجز مسحوبات شخصية ويكون القيد كالتالي : بعاً تبين العجز بعد الجرد

الشخصية المسحوبات / ح من XXX

الخزينة / ح إلى XXX

عجز بالصندوق تم إضافته على المسحوبات الشخصية الخاصة بصاحب الشركة

يقفل حساب العجز في الحسابات الختامية على إنه مصروف

الحالة الثانية اعتبار العجز عجزاً طبيعياً ناتج أساساً من عد النقدية ، يتم فتح حساب باسم عجز الخزينة ويكون القيد كالتالي

الخزينة عجز / ح من XXX

الخزينة / ح إلى XXX

يقفل حساب العجز في الحسابات الختامية على إنه مصروف

الحالة الثالثة : أن يكون العجز خطأ دفترى لم يتم اكتشافه .

يتم فتح حساب باسم حساب معلق ويتم ترحيل العجز إليه ، كما يرجى العلم أنه في حال جاء موعد إعداد الميزانية فإن الحساب المعلق سوف يظهر بها وهذا بلا شك سوف يعني ضعف الشركة مما يؤثر على علاقتها بالأطراف الأخرى المهتمة كالموردين والعملاء وغيرهم .

الصراف موظف بالشركة

يتم تسجيل العجز على الموظف حتى يشعر بالمسئولية ، كما إنه يرجى ملاحظة إنه إذا قام الصراف بسداد العجز نقداً وفور اكتشاف العجز هنا الأمر لا يحتاج إلى تسوية أو قيود ، أما إذا لم يقوم الموظف بالسداد فإن العجز يعتبر دين علياً إلى أن يقوم بسداده ويكون كالتالي

الصراف / ح من XXX

الخرينة / ح إلى XXX

عجز بالصندوق تم تحميله على الصراف

يرجى العلم بأن حساب الصراف " الموظف " سوف يظهر بالميزانية إلى أن يقوم الموظف بالسداد

ثانياً : في حالة وجود زيادة بالصندوق

في حال وجود زيادة بالصندوق يعني ذلك أن هناك عمليات لم تسجل بالدفاتر فيتم البحث عن هذه العمليات وعند اكتشافه تسجل كالتالي

الصندوق " الخرينة / ح من XXX

المبيعات / ح إلى XXX

أما إذا لم يتم اكتشاف الزيادة فيتم فتح حساب زيادة بالخرينة يجعل دائماً بالزيادة ويقفل نهاية العام في الحسابات الختامية ، كما أنه يرى البعض أن يتم فتح حساب معلق لحين اكتشاف الخطأ وظهر الحساب المعلق بالميزانية جانب الالتزامات .

