

ثبیت سند دریافت های نقدی

کلیه داد و ستد های نقدی که در نتیجه آنها میزان وجوه نقد واحد افزایش می یابد در دفتر روزنامه دریافت های نقدی ثبت می شوند. مهمترین منابع دریافت های نقدی را فروش نقد و وصول مطالبات از مشتریانی که کالا را به طور نسبه خریداری کرده اند تشکیل می دهند.

دفتر روزنامه دریافت های نقدی دارای یک ستون بدهکار تحت عنوان دریافت های نقدی است و تعداد و عناوین سایر ستون ها بر اساس ماهیت و تناوب دیگر مبادلاتیکه در نتیجه آنها وجه نقد دریافت می شود ، تعیین می گردد.

ستون بدهکار " دریافت نقدی " برای انعکاس کلیه دریافت های نقدی اختصاص یافته است و در مواردی که دریافت مطالبات از مشتریان همراه با اعطاء تخفیف به آنها صورت می پذیرد ، تخفیف اعطایی در ستون بدهکار تخفیفات و و خالص مبلغ دریافتی در ستون " دریافت نقدی " به ثبت می رسد.

برای مثال در تاریخ ۵ دی ماه ۷۸۴/۰۰۰ ریال بابت ۸۰۰/۰۰۰ ریال طلب از شرکت باران پس از کسر ۲ درصد تخفیف به مبلغ ۱۶/۰۰۰ ریال بابت دریافت شده است . برای انعکاس اقلام فوق در دفتر روزنامه دریافت های نقدی ، مبلغ ۷۸۴/۰۰۰ ریال بابت خالص وجوه دریافتی در ستون بدهکار دریافت های نقدی ، مبلغ ۱۶/۰۰۰ ریال در ستون بدهکار تخفیفات و مبلغ در ستون بدهکار تخفیفات و مبلغ ۸۰۰/۰۰۰ ریال ( معادل جمع دو رقم فوق ) در ستون بستانکار حساب های دریافتی ثبت شده است .

در برخی واحدها برای متمایز ساختن عملیات صندوق از بانک ، دریافت های نقدی صندوق و بانک در دو ستون مجزا در دفتر روزنامه دریافت های نقدی منعکس می شود .

ستون بستانکار حساب های متفرقه برای ثبت اقلام بستانکار مربوط به حساب هایی است که ستون خاصی به آنها اختصاص نیافته است . برای مثال در تاریخ ۲ دی ماه مبلغ ۴۱۲/۰۰۰ ریال بابت اصل و بهره دیرکرد اسناد دریافتی ( شامل ۴۰۰/۰۰۰ ریال اصل و ۱۲/۰۰۰ ریال درآمد ) دریافت و هر دو رقم در ستون بستانکار حساب های متفرقه ثبت شده است .

ستون فروش برای ثبت فروشهای نقدی کالا مورد استفاده قرار می گیرد. در صورتی که تعداد و تنوع فروش های نقدی قابل توجه باشد ، فروش های نقدی را می توان بدو در یک دفتر صندوق ثبت و جمع مبالغ دریافتی را در فواصل روزانه ، هفتگی ، ماهانه ، یا فواصل زمانی دیگری در دفتر روزنامه دریافت های نقدی منعکس کرد.

ثبیت های مورخ ۷،۱۴،۲۱،۲۸ دی ماه در مثال زیر حاکی از انعکاس هفتگی فروش های نقدی شرکت میناب در دفتر روزنامه دریافت های نقدی است .

شرکت میناب

دفتر روزنامه دریافت های نقدی

شرح	عطف	بدهکار		بستانکار	
		دریافت نقدی	تخفیفات	حساب های دریافتی	فروش حساب های متفرقه
اسناد دریافتی	۱۱۲	۴۱۲/۰۰۰			
بهره	۸۱				
شرکت باران	/	۷۸۴/۰۰۰	۱۶/۰۰۰	۸۰۰/۰۰۰	
شرکت فراز	/	۶۱۲/۵۰۰	۱۲/۵۰۰	۶۲۵/۰۰۰	
فروش	/	۱/۷۰۰/۰۰۰			۱/۷۰۰/۰۰۰
شرکت مانا	/	۵۸۸/۰۰۰	۱۲/۰۰۰	۶۰۰/۰۰۰	

فروش	/	۴۲۳/۴۰۰		۴۲۳/۴۰۰	
		۱۵/۳۷۴/۵۲۰	۱۰۴/۳۸۰	۷/۲۶۹/۰۰۰	۷/۷۶۱/۷۰۰
					۴۴۸/۲۰۰

معین حساب های دریافتی

هر یک از مبالغ ثبت شده به بستانکار حسابی در دفتر معین حساب های دریافتی منتقل می شوند جمع مبالغ انتقال یافته ۷/۲۶۹/۰۰۰ ریال است .

دفتر کل

اسناد دریافتی	
۴۰۰/۰۰۰	

حساب های دریافتی	
۷/۲۶۹/۰۰۰	

تخفیفات	
	۱۰۴/۳۸۰

درآمد بهره	
۱۲/۰۰۰	

حساب وجوه نقد	
	۱۵/۳۷۴/۵۲۰

فروش	
۷/۷۶۱/۷۰۰	

پس از انتقال جمع ستون بستانکار فروش در آخر ماه علامت ( / ) جهت تایید انتقال اقلام فروش نقدی در ستون عطف مربوطه یادداشت می شود .

مبالغ دریافتی بابت طلب از مشتریان ، در ستون حساب های دریافتی بستانکار می شود .

برگرفته از کتاب اصول حسابداری نوشته فلیپس فس

**در نرم افزار حسابداری وینا**

در این ویدیو آموزش عملیات مربوط به صندوق مانند دریافت وجه، پرداخت وجه، واریز به حساب بانکی و ... را در نرم افزار حسابداری وینا نگارش ۵/۷ می توانید مشاهده نمایید.

<https://goo.gl/uMCaAX>