

تقوم الوحدات بتخصيص دفتر لتسجيل العمليات النقدية من مقبوضات ومدفوعات عدد الخانات التحليلية بهذا الدفتر على . فقد تخصص بعض الوحدات دفترًا للعمليات النقدية ودفتر آخر للعمليات النقدية التي تتم عن طريق المصرف ، يجمع الدفتران في دفتر واحد وقد يتضمن هذا الدفتر الاخير خانات تحليلية فرعية من اهمها مبيعات نقدية ،