



# حل سؤال إثنائي:

(٤)

السؤال الثاني:

- أولاً: كان رصيد حـ/ البنك بدفاتر مؤسسة عرعر (في ١٤٢١/٨/٣٠) مبلغ ١٧٠٠٠ ريال غير أن رصيد كشف الحساب تجاوز من البنك في نفس التاريخ أظهر رسيداً قدره ٦٠.٠٠٠ ريال، وبيحث أسباب الفرق بينهما اتضح الآتي:
- ١- هناك مبلغ قدرها ٢٥.٠٠٠ ريال أودعتها المؤسسة في ٨/٢٩ ولم ترد بكشف الحساب.
  - ٢- ورد إشعار خصم مرفق مع كشف الحساب بمبلغ ٤٠٠ ريال قيمة المصروفات البنكية.
  - ٣- هناك شيكات مسحوبة على المؤسسة للذاتين بمبلغ ٥٠.٠٠٠ ريال لم يتقدم أصحابها لصرفها بعد، مع العلم بأن هذه شيكات تم تسجيلها بدفاتر المؤسسة بمبلغ ٥٤.٠٠٠ ريال.
  - ٤- خصم البنك من حـ/ المؤسسة الجاري طرفه في نهاية الشهر (مرفق إشعار خصم) قيمة الكمبيالة التي سبق أن خصمتها المؤسسة لدى البنك (والمسحوبة على المدين أ) وقيمتها ١٠.٠٠٠ ريال، بالإضافة إلى مصاريف بروتستو ٣٠٠ ريال، وذلك توقف المسحوب عليه عن السداد.

الخطوة:

١- إعداد مذكرة التسوية في ١٤٢١/٨/٣٠:

البنك	
صورتها من مذكرات حـ/ كشفها	٦٠,٠٠٠
مبلغ ايداعات من ترد بها كشف	٢٥,٠٠٠ (+)
مبلغ شيكات لم تصرف بعد	٤٥,٠٠٠ (-)
	<hr/>
	٤٠,٠٠٠

المؤسسة	
رصيد البنك برتازا المخصص	٤١,٠٠٠
م. بنكية لم تسجل من قبل	٤٠٠ (-)
مبلغ مذكرات مسجلة بالخطأ	٩,٠٠٠ (+)
مبلغ مرفق مرفوضه من قبل البنك	١٠,٢٠٠ (-)
	<hr/>
	٤٠,٠٠٠

٢- إجراء قيود التسوية اللازمة:

بيان	دائمه	مدينه
صورتها من بنكية		٤٠٠
مبلغ البنك	٤٠٠	
صورتها من البنك		٩,٠٠٠
مبلغ المدينه	٩,٠٠٠	
صورتها من المدينه		١٠,٢٠٠
مبلغ البنك	١٠,٢٠٠	

# حل سؤال الثالث

السؤال الثالث:

أولاً: كان رصيد ح/ البنك بدفتر مؤسسة الفرج التجارية (في ١٤٢٠/٧/٣٠هـ) مبلغ ٩٠٥٠٠ ريال، غير أن رصيد كشف الحساب الوارد من البنك في نفس التاريخ ظهر رصيداً قدره ٩٧٧٠٠ ريال، وبيحت أسباب الفرق بينهما توضح الآتي:

١. لم يظهر بكشف الحساب مبالغ أودعتها المؤسسة يوم ١٤٢٠/٧/٢٩هـ قدرها ١٢٣٠٠ ريال.
٢. ورد إشعار خصم مرقى مع كشف الحساب بمبلغ ٥٠٠ ريال قيمة المصروفات البنكية.
٣. هناك شيكات حررتها المؤسسة لبعض دائنيها بمبلغ ٢٥٠٠٠ ريال، لم يتقدم أصحابها لصرفها إلا بعد نهاية شهر رجب ١٤٢٠هـ.
٤. أعاد البنك للمؤسسة شيكاً كانت قد أخذته من أحد مدبريها بمبلغه ٣٠٠٠٠ ريال لعدم كفاية الرصيد، كما أعاد البنك شيكاً آخر للمؤسسة بمبلغ ١٠٠٠٠ ريال كانت قد حررته المؤسسة لأحد دائنيها وذلك لعدم صحة التوقيعات.
٥. في ٢٩ رجب قام البنك بتحويل كمبيالة نهاية عن المؤسسة وتبلغ قيمتها ١٥٠٠٠ ريال وأرسل إشعار بضالة بذلك مع كشف الحساب.

المطلوب:

١. إعداد مقفلة للتصوية في ١٤٢٠/٧/٣٠هـ.

٩٧,٧٠٠	رصيد ح/ البنك بدفتر مؤسسة الفرج	٩٠,٥٠٠	رصيد ح/ البنك بدفتر مؤسسة الفرج
١٢,٣٠٠	إيداع لم ترد بالكتاب	٥٠٠	م. بنكيه لم تسجل سابقاً
٥٠٠	شيكات لم تصرف بعد	٢٠٠	شيكات مرتد لأحد المبرور
		٢٠٠	شيكات مرتد لعدم صحة التوقيع
		١٥,٠٠٠	قبضت مبالغه ولم تسجل سابقاً
		٨٥,٠٠٠	
٨٥,٠٠٠			

٢. إجراء قيود التصوية للزمانة بدفتر مؤسسة الفرج.

المدين	مدين	البيان
٥٠٠٠		ص. م. بنكيه
٣٠٠	٥٠٠	ح. البنك
٢٠٠		ص. المدينين
٢٠٠		ح. البنك
٢٠٠		ص. البنكين
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	ح. الدائنين
١٥,٠٠٠		ص. البنك
	١٥,٠٠٠	ح. المدينين

المجال الثاني :- السوان اربعة

أحد عن العقوات التالية :-

أولاً :-

في ١٤١٩/١٢/٢٠ هـ كان رصيد ح/البنك بدفاتر مؤسسة الطاحون ١٩٠,٠٠٠ ريال ، بينما بلغ رصيد كشف حساب البنك ( في نفس التاريخ ) ١٩٦,٠٠٠ ريال . وقد تم جمع المعلومات التالية .

- ١ - إيداعات بالطريق في يوم ١٤١٩/١٢/٢٠ هـ بلغت ٢٤,٠٠٠ ريال .
  - ٢ - شيكات حررتها المؤسسة لدائيتها بمبلغ ٢,٠٠٠ ريال خلال شهر ذي الحجة ، تم صرفها في (١٠/١/١٤٢٠ هـ ) .
  - ٣ - تم تحصيل أوراق قبض تخص المنشأة قيمتها ١٢,٠٠٠ ريال ( أرفق إشعار الإضافة مع كشف الحساب ) .
  - ٤ - مصاريف وعمولات البنك ١,٠٠٠ ريال ( بموجب إشعارات خصم مرفقة ) .
- في ١٤١٩/١٢/١٥ هـ سدد البنك أوراق بلغ قيمتها ١٠,٠٠٠ ريال كانت مسحوبة على المؤسسة وأخطرها بذلك في اليوم التالي ، كما حصل البنك إيرادات أوراق مالية بمبلغ قدره ١٠,٠٠٠ ريال لصالح المؤسسة وأخطرها بذلك في ١٤١٩/١٢/٢٠ هـ .
- ٦ - الشيك رقم ٥٠٩ بمبلغ (٢٥٠٠ ريال) والذي تم إصداره سداداً لثمن شراء أثاث ، تم تسجيله بدفاتر المؤسسة بمبلغ ٥٠٠ ريال .

(أ) إعداد مذكرة التسمية في ١٤١٩/١٢/٢٠ هـ  
 (ب) إجراء قيود التسميات اللازمة في ١٤١٩/١٢/٢٠ هـ

(٤) مذكرة تسمية السوان

١٩٦,٠٠٠ - رصيد المؤسسة في حساب البنك الوارد بالبنك  
 ٢٤,٠٠٠ + ايداعات بالبراقع لم ترد بالبنك  
 ١٢,٠٠٠ - شيكات لم تصرف بعد  
 ١,٠٠٠ - الرصيد الصحيح للسوان

١٩٠,٠٠٠ - رصيد المؤسسة في حساب البنك الوارد بالبنك  
 ١٢,٠٠٠ + شيكات لم تصرف بعد  
 ١,٠٠٠ - شيكات لم تصرف بعد  
 ١٠,٠٠٠ - شيكات لم تصرف بعد  
 ١٠,٠٠٠ - شيكات لم تصرف بعد  
 ٢٥٠٠ - شيكات لم تصرف بعد  
 ٥٠٠ - الرصيد الصحيح للسوان

(٥) دفتر مذكرات تسمية السوان

بيان	رأسم	عدد
رصيد السوان		١٢,٠٠٠
١٠/١٠/١٩٦٠ قبض	١٢,٠٠٠	
دفع ٢٠/١٠/١٩٦٠ بنكية		١,٠٠٠
١٠/١٠/١٩٦٠	١,٠٠٠	
دفع ١٠/١٠/١٩٦٠		١,٠٠٠
١٠/١٠/١٩٦٠	١,٠٠٠	
دفع ١٠/١٠/١٩٦٠		١,٠٠٠
١٠/١٠/١٩٦٠	١,٠٠٠	
دفع ١٠/١٠/١٩٦٠		١,٠٠٠
١٠/١٠/١٩٦٠	١,٠٠٠	



## النموذج الخامس

تالياً:

أظهر كشف حساب البنك الولرد لمؤسسة الكمال في نهاية شهر رجب ١٤١٩هـ رصيداً قدره ١٦٥٠٠٠ ريالاً، في حين أظهرت سجلات المنشأة أن رصيد حساب البنك بدفتر الأستاذ في نفس التاريخ مبلغ ١٥٠٠٠٠ ريالاً، وعند دراسة أسباب الاختلاف تم اكتشاف الآتي:

١. لم يظهر بكشف حساب البنك إيداعات في مساء يوم ٣٠ رجب بمبلغ ١٧٠٠٠ ريال
  ٢. ظهر بكشف حساب البنك مبلغ ٢٠٠٠ ريال فوائد دائنة على ودائع المنشأة ومبلغ ٢٥٠٠٠ ريال قيمة كمبيالات حصلها البنك لصالح المنشأة غير مسجلة بالدفاتر.
  ٣. اتضح أن هناك شيكا حررته المنشأة لأمر أحد الدائنين بمبلغ ١٠٠٠٠ ريال تم صرفه من البنك سجلته المنشأة بدفاترها بمبلغ ١٠٠٠ ريال، كما أن هناك شيك آخر حررته المنشأة لأمر دائن آخر بمبلغ ١٥٠٠٠ ريال لم يظهر بكشف الحساب.
  ٤. بلغت المصاريف والعمولات البنكية من واقع كشف الحساب مبلغ ١٠٠٠ ريال.
- المطلوب: ١ - إعداد مذكرة تسوية البنك .  
٢ - إجراء قيود التسوية اللازمة .

### مذكرة التسوية

١٥٠٠٠ - رصيد البنك بمسح دفتر المؤسسة	١٦٥٠٠ - رصيد المؤسسة بحسب كشف الولرد
+ ٢٠٠٠ - فوائد دائنة لم تظهر في كشف	+ ١٧٠٠٠ - إيداعات لم تظهر في كشف
+ ٤٠٠٠ - عمولات لم تظهر في كشف	- ١٥٠٠٠ - شيك حررته المنشأة لم يظهر في كشف
- ٩٠٠٠ - فواتير منشأة لم تظهر في كشف	
- ١٠٠٠٠ - عمولات بنكية لم تظهر في كشف	
<u>١٦٧٠٠ - الرصيد المكتبر للبنك</u>	<u>١٦٧٠٠ - الرصيد المكتبر للبنك</u>

### قيود التسوية

البيان	دائن	مدين
مصاريف بنكية		١٠٠٠
الرصيد المكتبر للبنك	١٦٧٠٠	
مصاريف بنكية		٤٠٠٠
الرصيد المكتبر للبنك (بمبلغ ١٦٧٠٠)	١٦٧٠٠	
مصاريف بنكية		٩٠٠٠
الرصيد المكتبر للبنك	١٦٧٠٠	
مصاريف بنكية		١٠٠٠
الرصيد المكتبر للبنك	١٦٧٠٠	

# السؤال السادس :-

المطلوب :

- أولاً: أظهر كشف حساب البنك الوارد لمؤسسة الهلال من بنك النصر المتحد في نهاية شهر محرم ١٤١٩هـ رصيداً وقدره ٦٨٧٨٠ ريالاً في حين أظهرت سجلات المؤسسة أن رصيد حساب البنك في آخر شهر محرم ٥٠٣٠٠ ريال، وعند بحث أسباب الخلاف وجد أنها تنحصر فيما يلي :
١. لم يظهر بكشف البنك مبلغ أودعته المؤسسة في مساء يوم ١٤١٩/١/٣٠هـ قدره ١٨٧٥٠ ريال .
  ٢. مبلغ إيرادات الأسهم المحصلة بمعرفة البنك لحساب مؤسسة الهلال ٧٨٥٠ ريال ورد به إشعار إضافة مع كشف الحساب .
  ٣. هناك شيك حررته المؤسسة لدائتها الدهام بمبلغ ٢٥٠٠٠ ريال بتاريخ ١٤١٩/١/٢٨هـ لم يظهر بكشف الحساب .
  ٤. بلغت المصاريف البنكية التي خصمها البنك وأزرق بها إشعار خصم مع الكشف ١٢٠ ريال .
  ٥. اكتشف محاسب المؤسسة تسجيل أحد للشيكات المحررة لدائن المؤسسة الخضيرى ومبلغه ٥٠٠ ريال قد سجل في السجلات بالخطأ ٥٠٠٠ ريال .
- المطلوب : ١ - إعداد مذكرة تسوية البنك . ٢ - إجراء قيود التسوية اللازمة .

## مذكرة التسوية

حساب البنك	حساب المؤسسة
٦٨,٧٨٠ - رصيد من المؤسسة عند كشف الوارد من بنك	٥,٢٠٠ - ربح/التقليل من فترة قديمة لريال
١٨,٧٥٠ + إيرادات الأسهم لم تسجل في المؤسسة	٧,٨٥٠ + إيرادات الأسهم لم تسجل في المؤسسة
٥٠٠ - شيك لم يصرف في الشهر	١٢٠ - م. بنكية لم تسجل في المؤسسة
٦٤,٥٣٠	٢,٥٠٠ + قيمة زائدة سجلت في المؤسسة
<u>٦٤,٥٣٠</u>	<u>٦٤,٥٣٠</u>

## قيود التسوية

البيانات	دائن	مدين
مؤسسة الهلال		٧,٨٥٠ -
إيرادات الأسهم	٧,٨٥٠ -	
م. بنكية		١٢٠ -
١٤١٩/١	١٢٠ -	
مؤسسة الهلال		٤٥٠ -
الإدارة المؤسسة الخضيرى	٤٥٠ -	

# حسابات بايع:

## مذكرة تويج البنك

سجلات بايع		حسابات البنك	
٤٨٥٠	صيد ١٤/٣	٥٥٧٥	صيد ١٤/٣
١٧٠٠	⊕ محاسبات كميالات	١٢٥٥	⊕ ايداعات بالهريرة
٩٠	⊖ حفا في شيك [٤١٥]	١٧٠٧	⊖ شيكات لم تصرف
١٣٢٥	شيك مرغوف من لاهل ليدنيه		⊖ شيكات [٧٠+٤٥+٥١٥]
٢٢	م. بنكيه		
<u>٥١٢٣</u>		<u>٥١٢٣</u>	

### \* قيود تويج

٩٠	م. م / م. تلفون
٩٠	م. م / البنك
<u>٢٢</u>	م. م / م. بنكيه
٢٢	م. م / البنك

١٧٠٠	م. م / البنك
١٧٠٠	م. م / كميالات
<u>١٣١٥</u>	م. م / ليدنيه
١٣١٥	م. م / البنك



# السؤال الثاني

ثانياً: في ١٤٢٦/١٠/٢٠ كان رصيد حس/ البنك بدفاتر المؤسسة ٩٠٠٠٠ ريال، غير أن كشف الحساب الوارد من البنك أظهر رصيد قدره ٩٧٧٠٠ ريال وبيحت أبواب القروق ظهر ما يلي:

- ١- هناك أضعاف خصم بمصاريف بنكية ٥٠٠ ريال صورته مرفقة بكشف الحساب. (خصم)
- ٢- هناك إيداعات بمبلغ ١٢٣٠٠ ريال لم تظهر بكشف الحساب. (خصم)
- ٣- هناك شيك حررته المؤسسة لأحد الدائنين في ١٤٢٦/١٠/٢٥ بمبلغ ٢٠٠٠٠ ريال لم يصرف بعد حتى نهاية الشهر.
- ٤- أعاد البنك للمؤسسة شيكا كانت قد أخذته من أحد مدينّيها بمبلغ ٣٠٠٠٠ ريال لعدم وجود رصيد، كما أعاد البنك شيكا آخر للمؤسسة بمبلغ ٢٠٠٠٠ ريال كانت قد حررته المؤسسة لأحد دائنيها وذلك لعدم صحة التوقعات.
- ٥- هناك شيك حررته المؤسسة لأحد الدائنين بمبلغ ١٠٥٠٠٠ ريال سجلته محاسب الشركة بمبلغ ١١٥٠٠٠ ريال. الفرق ١٠٠٠٠ صنفه (المطلوب: ١) إعداد مذكرة التسوية. (٢) إعداد قيود اليومية اللازمة.

## ⑤ قيود السريه

٢٠٥٣  
 ٢٠٥٠٠ من البنك  
 ٢٠٥٠٠ المدين (السريه)  
 ---  
 من دائريه  
 ٥٠٠ من شيك  
 ٢٠١ من المدين  
 ٢٠٥٠٠ المدين البنك  
 د

## ⑥ مذكره التسويه

الرصيد حسب كشف البنك	الرصيد حسب دفاتر المؤسسة
٩٧٧٠٠	٩٠٠٠٠
⊕	⊕
١٢٣٠٠	٢٠٥٠٠ (دائريه)
⊖	⊖
(٥٠٠)	٢٠١ (دائريه)
⊖	⊖
(٢٠٠)	(٢٠٠) (مدين)
⊖	⊖
(١٠٥٠٠)	(١٠٥٠٠) (مدين)
⊖	⊖
٩٠١	٩٠١
الرصيد بعد التسويه	الرصيد بعد التسويه

١٠٠٠٠

ثالثاً:



# حدائق التوسع

ثالثاً: في نهاية شهر محرم ١٤٢٨ هـ ، اختلف رصيد حساب البنك بسجلات مؤسسة الفيروز عن رصيد كشف الحساب الوارد من البنك عن نفس الشهر وبيحث أسباب الفروق ظهر ما يلي:

- ١- هناك إيداعات بالطريق بمبلغ ١٠٠٠٠٠٠ ريال
  - ٢- أهدأ البنك للمؤسسة شيكاً كانت قد أخذته من أحد مديتيها بمبلغ ٢٨٠٠٠ ريال ولم يتمكن البنك من تحصيله لعدم كفاية الرصيد
  - ٣- حصل البنك للمؤسسة إيرادات أوراق مالية بمبلغ ٧٠٠٠٠ ريال ولم يرسل إشعار الإضافة إلا مع كشف الحساب
  - ٤- هناك إشعار خصم بمصاريف بنكية ٢٠٠٠ ريال صورته مرفقة بكشف الحساب
  - ٥- هناك شيكات حررتها المؤسسة لدائتيها بمبلغ ١٦٠٠٠٠ ريال خلال الشهر ولم يتم صرفها حتى نهاية الشهر
- فإذا علمت أن رصيد حساب البنك بعد التسوية التي أعدها المحاسب هو ٣٧٠٠٠٠ ريال ، المطلوب:
- ١- حساب رصيد حساب البنك كما يظهر بسجلات المؤسسة وكما ورد بكشف الحساب الوارد من البنك قبل إعداد مذكرة التسوية
  - ٢- إعداد قيود اليومية اللازمة

الرصيد بعد كشف الحساب	الرصيد بعد سجلات المؤسسة
٤٢٠٠٠ -	٢٧٠٠٠ -
+ إيرادات بالصرح	+ إيرادات ٣٠٢
١٠٠٠ -	٧٠٠ -
- شيكات لم تصرف (١٦٠٠٠)	- مصاريف بنكية (٢٠٠)
- شيكات لم تصرف	- شيك برت (٢٨٠٠)
الرصيد بعد التسوية	الرصيد بعد التسوية
٢٧٠٠٠ -	٢٧٠٠٠ -

٧٠٠ - من البنك  
٧٠٠ - من إيرادات ٣٠٢

- من شيكات لم تصرف  
- من شيكات لم تصرف عليه  
- من المدينين

- من المدينين

فيما يلي بعض الأرصدة التي أظهرتها سجلات مؤسسة أبيها التجارية في ١٤٢٥/٣/١ هـ :  
 ٢٧,٠٠٠ مخصص د.م.ت. ، ١٥٠,٠٠٠ مدينون ، (٢٥٠,٠٠٠) أوراق دفع (تمثل كميالة مسحوبة على المؤسسة لصالح محلات  
 الوحدة تستحق السداد في ١٤٢٥/٣/٢٥) ، (٤٠٠,٠٠٠) أوراق قبض (تمثل كميالة مسحوبة على منشأة القادسية تستحق السداد في  
 ١٤٢٥/٥/٣١ هـ) ، وفيما يلي العمليات التي قامت بها مؤسسة أبيها التجارية خلال شهر ربيع الأول ١٤٢٥ هـ :

العملية	مدين	دائن	بيان	تاريخ
١. في ٣/٢ اشترت المؤسسة بضاعة من محلات نجد بمبلغ ٦٥٠,٠٠٠ ريال بخخص ١٠% إذا تم السداد خلال اسبوع.	٦٥٠,٠٠٠	٦٥٠,٠٠٠	س.د. المشتريات أى.د. الرائسمة (نجد) (٦٥٠ - ٦٥)	٢/٢
٢. في ٣/٥ باعت المؤسسة بضاعة إلى محلات الأندلس بمبلغ ٣٠٠,٠٠٠ ريال، وقد قبّلت محلات الأندلس كميالة لصالح المؤسسة بالمبلغ نستحق السداد بعد شهرين.	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	س.د. الأندلس (الأندلس) أى.د. المبيعات	٢/٥
٣. في ٣/٧ قامت المؤسسة بتظهير الكميالة المسحوبة على منشأة القادسية (بمقدمة السؤال) لصالح محلات نجد (فقرة ١)، كما قبّلت المؤسسة كميالة جديدة بمبلغ ١٥٠,٠٠٠ ريال لصالح محلات نجد، وسدّدت الباقي بشيك.	٦٥٠,٠٠٠ ١٥٠,٠٠٠ ٨٥٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠ ١٥٠,٠٠٠ ٥٥٠,٠٠٠	س.د. الرائسمة (نجد) أى.د. مذكورين س.د. الأندلس أى.د. البنك أى.د. الخصم	٢/٧
٤. في ٣/٩ سددت المؤسسة نقداً الكميالة المسحوبة عليها لصالح محلات الوحدة (بمقدمة السؤال) قبل حلول موعد استحقاقها، مقابل حصولها على خصم قدره ٢%.	٢٥٠,٠٠٠	٢٤٥,٠٠٠ ٥,٠٠٠	س.د. الأندلس أى.د. مذكورين أى.د. الخصم س.د. الأندلس	٢/٩
٥. في ٣/١٥ تم إشهار إفلاس أحد مديني المؤسسة والذي كان عليه ديناً للمؤسسة قدر ١٠٠,٠٠٠ ريال وقد تم تحصيل ربع هذا المبلغ بشيك، وحصلت المؤسسة على بضاعة بالربع الثاني وتم إعدام الباقي.	٢٥,٠٠٠ ٢٥,٠٠٠ ٥٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	س.د. مذكورين أى.د. البنك أى.د. المشتريات أى.د. مذكورين أى.د. المدينين	٢/١٥
٦. في ٣/٢٠ حصلت المؤسسة نقداً مبلغ ٣٠,٠٠٠ ريال تمثل ديون سبق إعدامها منذ سنتين.	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	س.د. المدينين أى.د. مذكورين س.د. المدينين أى.د. المدينين	٢/٢٠
٧. في ٣/٢٥ أبلغت محلات نجد المؤسسة بتحصيلها بشيك الكميالة المسحوبة على منشأة القادسية والمظهرة لها.	٦٥٠,٠٠٠	٦٥٠,٠٠٠	أى.د. يوجد قيد	٢/٢٥
٨. في ٣/٢٧ قدم أمين صندوق المصروفات النثرية مستندات تفيد صرف الآتي : ٥٠٠٠ ريال م.إدارية بيعية ٣٠٠٠ ريال لوازم مكتبية، وقد تم استعاضة المنصرف بشيك.	٥٠٠٠ ٢٠٠٠	٨٠٠٠	س.د. مذكورين أى.د. م.إدارية أى.د. لوازم مكتبية أى.د. البنك	٢/٢٧
٩. في ٣/٢٩ ألغت المؤسسة بقية حملة إعلانية سبق أن سددتها مقدماً في ١٤٢٥/١/١ لإحدى الصحف، حيث كان مبلغ الحملة الإعلانية ١٠٠,٠٠٠ ريال، وقد تم الاستفادة بإعلانات من هذه الحملة بمبلغ ٦٠,٠٠٠ ريال، واستردت المؤسسة الباقي بشيك.	٤٠,٠٠٠ ٦٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	س.د. مذكورين أى.د. البنك أى.د. م.إدارية أى.د. م.إدارية	٢/٢٩

استفاد من  
س.د. مذكورين

على شهرين



دائمتها منشأة وينبع تستحق السداد في ٢٠/١/٢٠١٤م ٢٤٠٠٠٠٠ أوراق قبض (كمبيالة مسخوية لصالح المؤسسة على مدينتها منشأة الخزان تستحق السداد في ١٥/٢/٢٠١٤م). وفيما يلي العمليات التي تمت خلال الشهور الثلاثة التي تنتهي في ٢٠/٢/٢٠١٤م:

تاريخ	بيان	دائن	مدين	ملاحظات
١/٨	س.م.ح. ١٠٠٠ الدول المبيعات	٥٥٠٠٠٠	٥٥٠٠٠٠	١ في ١/١ باعت المؤسسة ميرات لمنشأة تبوك بمبلغ ٥٥٠٠٠٠ ريال، وقد قبلت منشأة تبوك كمبيالة بالمبلغ تستحق السداد بعد شهرين.
١/١٠	س.م.ح. ١٠٠٠ س.م.ح. ١٠٠٠ س.م.ح. ١٠٠٠ س.م.ح. ١٠٠٠	٥٤٠٠٠٠	١٧٠٠٠٠	٢ في ١/١٠ خصمت المؤسسة الكمبيالة بالتبند السابق لدى بنك التخصصي والذي صرف للمؤسسة نقداً صافي قيمة الكمبيالة وقدره ٥٤٠٠٠٠ ريال.
١/٢٠	س.م.ح. ١٠٠٠ س.م.ح. ١٠٠٠ س.م.ح. ١٠٠٠	١٥٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠	٣ في ١/٢٠ توقفت المؤسسة عن سداد الكمبيالة المسحوبة عليها لصالح منشأة ينبع (بمقدمة السؤال) <b>ويبلغ ٣٠٠٠٠٠ ريال الذي سددتها بنوع ٣٠٠٠٠٠ ريال</b>
١/٢٩	س.م.ح. ١٠٠٠ س.م.ح. ١٠٠٠ س.م.ح. ١٠٠٠	٢٤٠٠٠٠	٢٤٠٠٠٠	٤ في ١/٢٩ اشترت المؤسسة بضاعة بمبلغ ٢٤٠٠٠٠ ريال من منشأة النصر، وقد سددت المؤسسة ١٠٠٠٠٠ ريال بشيك وظهرت بالباقي الكمبيالة المسحوبة على منشأة الخزان (بمقدمة السؤال) لصالح منشأة النصر.
٢/١	س.م.ح. ١٠٠٠ س.م.ح. ١٠٠٠ س.م.ح. ١٠٠٠	٧٤٠٠٠٠	٧٤٠٠٠٠	٥ في ٢/١ باعت المؤسسة بضاعة لبيعها شركة الخرج بمبلغ ٨٠٠٠٠٠ ريال بخصم تجاري ١٠% وخصم ٢% إذا تم السداد خلال ١٥ يوم.
٢/١٤	س.م.ح. ١٠٠٠ س.م.ح. ١٠٠٠ س.م.ح. ١٠٠٠	٢٠٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠	٦ في ٢/١٤ احتفظت شركة الخرج ببضاعة غير مطابقة للمواصفات مقابل تخفيض في السعر قدره ٢٠٠٠٠ ريال وسددت نصف المستحق عليها للمؤسسة بشيك وقبلت بالباقي كمبيالة لصالح المؤسسة.
٢/٢٥	س.م.ح. ١٠٠٠ س.م.ح. ١٠٠٠ س.م.ح. ١٠٠٠	٧٠٠٠٠٠	٧٠٠٠٠٠	٧ في ٢/٢٥ نقل صاحب المؤسسة ملكية الفيلا الخاصة به إلى المؤسسة مقابل ٧٠٠٠٠٠ ريال مسحبها صاحب المؤسسة من الحساب الجاري للمؤسسة بالبنك في مقابل الفيلا.
٣/١٥	س.م.ح. ١٠٠٠ س.م.ح. ١٠٠٠ س.م.ح. ١٠٠٠	٢٤٤٠٠٠	٢٤٤٠٠٠	٨ في ٣/١٥ توقفت منشأة الخزان عن سداد الكمبيالة التي سبق أن ظهرتها المؤسسة لمنشأة النصر (فقرة ٤)، وبلغت مصاريف البروتستو ٢٠٠٠ ريال.
٣/٢٥	س.م.ح. ١٠٠٠ س.م.ح. ١٠٠٠ س.م.ح. ١٠٠٠	١٢١٠٠٠	١٢١٠٠٠	٩ في ٣/٢٥ تم اخبار المؤسسة بأن منشأة الخزان تم اشهار إفلاسها وتم تحصيل نصف المستحق عليها نقداً مع إعدام باقي الدين.
٣/٣٠	س.م.ح. ١٠٠٠ س.م.ح. ١٠٠٠ س.م.ح. ١٠٠٠	٦٠٠٠٠	٣٠٠٠٠	١٠ في ٣/٣٠ قدم أمين صندوق المصروفات النثرية مستندات تظهر صرف مبلغ ٦٠٠٠٠ ريال مصروفات إدارية وبيعية، ٢٠٠٠ لوازم مكتبية، وقد تم استعاضة المنصرف بشيك على الحساب الجاري لصاحب المؤسسة.
٣/٣٠	س.م.ح. ١٠٠٠ س.م.ح. ١٠٠٠ س.م.ح. ١٠٠٠	٩٠٠٠٠	٩٠٠٠٠	١١ في ٣/٣٠ باعت المؤسسة بضاعة بمبلغ ٩٠٠٠٠ ريال من منشأة النصر، وقد سددت المؤسسة ٣٠٠٠٠ ريال بشيك وظهرت بالباقي الكمبيالة المسحوبة على منشأة الخزان (بمقدمة السؤال) لصالح منشأة النصر.

①



## تابع سوادل ١١

المطلوب:

١. تسجيل العمليات السابقة بدفتر يومية مؤسسة المجد لتجارة السيارات (استخدم الترموز المقابل).
٢. تصوير حساب أوراق القبض.

### ح/ أوراق القبض

بيان	د	ح	م
رصيد ١/١	٢٤٠٠٠٠		
أوراق المبيعات	٧٩٠٠٠٠		٥٥٠٠٠٠
سهة تذكير	٢٤٠٠٠٠	٥٥٠٠٠٠	
سهة حيا المبتدئين	٢٤٠٠٠٠	٢٤٠٠٠٠	
أوراق المدسمة	٣٥٠٠٠٠		٣٥٠٠٠٠

(2)

# حسابات المدينين

حساب مدين

**ملاحظة:** إذا توفرت لك المعلومات التالية من واقع سجلات منشأة العروبة في ١٢/٣٠/١٤١٩ هـ:  
 مدينين ٢٥٠٠٠٠ ريال، ديون مدفوعة خلال العام ٣٠٠٠ ريال، مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (في ١/١/١٤١٩ هـ) ٢٠٠٠٠ ريال.  
 فإذا علمت أنه قد جرت عادة المنشأة على تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها بمعدل ١٠% من رصيد المدينين

**فالمطلوب:**

١. ما هو رصيد المدينين في ١/١/١٤١٩ هـ

٢. إجراء قيد الخاص بإعداد المدين خلال العام

٣. إجراء قيد التسوية للترم لتكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها في ١٢/٣٠/١٤١٩ هـ

$250000 - 20000 = 230000$ <p>رصيد المدينين</p>	$230000 \times 10\% = 23000$ <p>مخصص ديون مشكوك في تحصيلها</p>
<p>رصيد المدينين</p>	<p>مخصص ديون مشكوك في تحصيلها</p>

حساب مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	
٢٣٠٠٠	بالتحويل من حساب المدينين
٢٣٠٠٠	بالتحويل من حساب المدينين
٢٣٠٠٠	٢٣٠٠٠

حساب مدين

بالتحويل من حساب المدينين

بالتحويل من حساب المدينين

