

# حل سؤال الثالث

## السؤال الثالث:

- أولاً: كان رصيد هـ/ البنك بدفاتر مؤسسة الخرج لتجزية (في ١٤٢٠/٧/٣٠هـ) مبلغ ٩٠٥٠٠ ريال، غير أن رصيد كشف الحساب الوارد من البنك في نفس التاريخ أظهر رسيداً قدره ٩٧٧٠٠ ريال، وبحث أسباب الفرق بينهما فُضِحَ الآتي:
- لم يظهر بكشف الحساب مبالغ أودعتها المؤسسة يوم ١٤٢٠/٧/٢٩هـ قدرها ١٢٣٠٠ ريال.
  - ورد إشعار خصم مرفق مع كشف الحساب بمبلغ ٥٠٠ ريال قيمة المصروفات البنكية.
  - هناك شيكات حررتها المؤسسة لبعض دائئتها بمبلغ ٢٥٠٠ ريال، لم يتقدم أصحابها لصرفها إلا بعد نهاية شهر رجب ١٤٢٠هـ.
  - أعاد البنك للمؤسسة شيكاً كانت قد أخذته من أحد مدينائها بمبلغه ٣٠٠٠٠ ريال لعدم كفاية الرصيد، كما أعاد البنك شيكاً آخر للمؤسسة بمبلغ ١٠٠٠٠ ريال كانت قد حررته المؤسسة لأحد دائئتها وذلك لعدم صحة التوقيعات.
  - في ٢٩ رجب قام البنك بتحويل كميالة نيابة عن المؤسسة وتبلغ قيمتها ١٥٠٠٠ ريال وأرفق إشعار إضافة بذلك مع كشف الحساب.

## المطلوب:

- إعداد مذكرة التسوية في ١٤٢٠/٧/٣٠هـ.

٩٧,٧٠٠	رصيد هـ/ البنك بدفاتر مؤسسة الخرج	٩٠,٥٠٠	رصيد هـ/ البنك بدفاتر مؤسسة الخرج
١٢,٣٠٠	إيرادات لم ترد بالكشف	٥٠٠	م. بنكية لم تسبق تسجيل
٢٥٠٠	شيكات لم تصرف بعد	٢٠٠	شيكات مرتد لأحد المدينين
		٢٥٠٠	شيكات مرتد لعدم صحة التوقيع
		١٥,٠٠٠	قبضات مودعة ولم تسبق تسجيل
		٨٥,٠٠٠	
٨٥,٠٠٠			

- إجراء قيود التسوية للترجمة بدفاتر مؤسسة الخرج.

مطابق	مطابق	البيانات
٥٠٠٠	٥٠٠	م. بنكية
٢٠٠	٢٠٠	شيكات مرتد لأحد المدينين
٢٠٠	٢٠٠	شيكات مرتد لعدم صحة التوقيع
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	قبضات مودعة

# السؤال السادس:

## الحساب الشخصي:

أولاً: أظهر كشف حساب البنك التورد لمؤسسة الهلال من بنك التصحر المتحد في نهاية شهر محرم ١٤١٩هـ - رصيدها وقدره ٦٨٧٨٠ ريالاً في حين أظهرت سجلات المؤسسة أن رصيد حساب البنك في آخر شهر محرم ٥٠٣٠٠ ريالاً، 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 لداتها الدعام بمبلغ ٢٥٠٠٠ ريال بتاريخ ١٤١٩/١/٢٨هـ لم يظهر بكشف الحساب .
  ٤. بلغت المصاريف البنكية التي خصمها البنك وألحق بها إشعار خصم مع الكشف ١٢٠ ريال .
  ٥. اكتشف محاسب المؤسسة تسجيل أحد الشيكات المحررة لدائن المؤسسة الخضيري ومبلغه ٥٠٠ ريال قد سجل في السجلات بالخطأ ٥٠٠٠ ريال .
- المطلوب : ١ - إعداد مذكرة تصوية البنك . ٢ - إجراء قيود التصوية اللازمة .

### مذكرة التصوية

حساب المؤسسة	حساب البنك
٦٨٧٨٠ - رصيد المؤسسة من كشف البنك	٦٨٧٨٠ - رصيد المؤسسة من كشف البنك
١٨٧٥٠ + إيرادات الأسهم لم تحدد بالكشف	١٨٧٥٠ + إيرادات الأسهم لم تحدد بالكشف
٥٠٠ - شيك لم يصرف بالبريد	٥٠٠ - شيك لم يصرف بالبريد
٦٤٥٣٠	٦٤٥٣٠

### قيود التصوية

الدين	الدائن	البيان
٧,٨٥٠		سجل البنك
	٧,٨٥٠	إيرادات الأسهم
١٢٠		مصاريف بنكية
	١٢٠	١٤١٩/١/٢٨
٤٥٠		شيك
	٤٥٠	الإيرادات المحققة

# حد احوال اسامع:

## مذكرة تويج البنك

سجلات استمارة		كشف البنك	
٤٨٥٠	حصيد ١٤/٣	٥٥٧٥	حصيد ١٤/٣
١٧٠٠	محتفلات كيميالات (+)	١٢٥٥	ايداعات بالاطريفة (+)
٩٠	حفا في شيك [٤٨٥] (-)	١٧٠٧	شيكات لم تصرف (-)
١٣٢٥	شيك مرغوفن لامر لبرسته		٧٠٥ + ٤٥٠ + ٥٠٤
٢٢	٣٠ بنكيه		
<u>٥١٢٣</u>		<u>٥١٢٣</u>	

### \* قيود لتويج

٩٠	٣٠ / م / م - تليفون
٩٠	١٤ / م / م - البنك
<hr/>	
٢٢	٣٠ / م / م - بنكيه
٢٢	١٤ / م / م - البنك

١٧٠٠	٣٠ / م / م - البنك
١٧٠٠	١٤ / م / م - كيميالات
<hr/>	
١٣١٥	٣٠ / م / م - لبرسته
١٣١٥	١٤ / م / م - البنك