

من ح/ م. الميزانية - البند المختص	٢٥٠٠٠٠٠
إلى مذكورين	
ح/ الإيرادات غرامة التأخير	٢٥٠٠٠٠
ح/ أوامر الدفع	٢٢٠٠٠٠٠

### تمرين ١٨ - ٢

أوضح كشف استعاضة المنصرف من السلفة المستديمة الخاصة بمديرية التعليم بمدينة القريات المعد عن شهر جمادى الثانية عام ١٤٠٢ هـ المعلومات التالية :

أصل مبلغ السلفة .	٣٠٠٠٠٠
بدل السكن ، رواتب السعوديين عن شهر جمادى الثانية ، تبرعات لأفغانستان محسومة ، رواتب المتعاقدين عن شهر جمادى الثانية . - رصيد السلفة المودع في مؤسسة النقد بتاريخ ١٤٠٢/٦/٢٩ هـ ؟	٢٠٠٠٠ ٤٠٠٠ ٩٠٠٠٠

### المطلوب :

ذكر القيود اللازم عملها في ١٤٠٢/٦/٢٩ هـ بوزارة المعارف .

### تمرين ١٨ - ٣

**المطلوب :** إجراء القيود المحاسبية اللازمة لقيد كل عملية من العمليات التالية مع ذكر المستند الذى تم من واقعه القيد :

- ١ - وردت المستندات المؤيدة لصرف رواتب موظفى أحد الفروع مرفقاً به كشف استعاضة علماً أن إجمالى هذه المصروفات هو ١٠٠٠٠٠٠ ريالاً وهناك جزاءات حسمت من أحد الموظفين بمبلغ ١٠٠٠ ريالاً وقد تم تعويض الفرع .

٢ - أحد المقاولين سبق أن قدم ضماناً بنكياً بمقدار ١٠.٠٠٠ ريالاً ولكن لعدم رسو  
المقاولة عليه فقد تم إرجاع هذا الضمان إليه .

٣ - تأخر أحد الموظفين في استلام راتبه البالغ إجماليه ٥.٠٠٠ ريالاً علماً أن راتبه كان  
من ضمن مسيرات رواتب موظفي الجهة التي يعمل بها المستلمة من قبل أمين  
الصندوق مما حدا بأمين الصندوق باعتباره معلى بالأمانات .

#### تمرين ١٨ - ٤

في شهر محرم ١٤٠١ هـ افتتحت جامعة الملك سعود فرعاً لها بالقسيم وقررت لهذا  
الفرع سلفة مستديمة قدرها ٢.٠٠٠.٠٠٠ ريالاً بصفة مبدئية . وقد تبين من كشف  
استعاضة المنصرف للأشهر الثلاثة الأولى مايلي :

الشهر	إجمالي المنصرف	حسميات تقاعد	حسميات إيرادات	صافي المنصرف
محرم	١٣٠٠.٠٠٠	٨٠.٠٠٠	٦.٠٠٠	١٢١٤.٠٠٠
صفر	١٤٥٠.٠٠٠	٩٢.٠٠٠	٩٠٠	١٣٥٧.١٠٠
ربيع أول	١٧٩٠.٥٠٠	١٢٠.٠٠٠	---	١٦٧٠.٠٠٠
	٤٥٤٠.٥٠٠	٢٩٢.٠٠٠	٦٩٠٠	٤٢٤٠.١٠٠

وتم تعويض الفرع عن المنصرف لشهر ربيع الأول بعد تعديل قيمة السلفة طبقاً  
للتعليمات المالية .

المطلوب :

قيد اليومية لتعويض السلفة عن شهر ربيع الأول .

## تمرين ١٨ - ٥

موظف تم انتدابه لمهمة خارج المملكة لمدة ٣ أشهر من ٤/١ - ٣٠/٦/١٤٠٣ هـ وتسلم عند سفره مبلغ ٢٠.٠٠٠ ريال كسلفة تستقطع من مستحقاته عند عودته. وعاد الموظف واستلم راتبه عن الثلاثة أشهر بالإضافة إلى مكافأة الانتداب (٥٠٠ ريالاً عن اليوم الواحد) وذلك في ١٠/٨/١٤٠٣. علماً بأن إجمالي راتب المذكور يبلغ ٩٦٠٠ ريالاً وعليه خصم للبنك العقاري قدره ٢٠٠٠ ريالاً شهرياً.

### المطلوب :

قيد استلامه السلفة عند سفره ، وقيد استلامه استحقاقاته في ١٠/٨ (ملحوظة: مكافأة الانتداب ليس عليها حسميات تقاعد)

## تمرين ١٨ - ٦

قيد العمليات المالية في دفتر اليومية مع ذكر مستند القيد لكل عملية :

(أ) ورد أشعار من وزارة المالية بتحرير عدد من الشيكات بمبالغ إجمالية قدرها ٣٥٠٠.٠٠٠ ريالاً بدلاً من أوامر الدفع المسحوبة من قبل وزارة التخطيط (القيود في كل من وزارة التخطيط ووزارة المالية).

(ب) تمت تغذية الصندوق لدى وزارة الزراعة بمبلغ ٦٠٠.٠٠٠ ريالاً.

(ج) وصل إدارة الحسابات كشف المدفوعات اليومي وقد بلغ مجموعه ٤٨٠.٠٠٠ ريالاً منها ١٥٠.٠٠٠ ريالاً مودعة في مؤسسة النقد.

## تمرين ١٨ - ٧

قيد العمليات الآتية بقيود يومية واذكر مستند القيد لكل عملية .

١ - حررت الشركة الموحدة للكهرباء في المنطقة الشرقية شيكاً باسم وزارة البرق والبريد بمبلغ ٤٢٠.٠٠٠ ريالاً مقابل خدمات بريدية وهاتف عن شهرى رجب وشعبان ١٤٠١ هـ. وسلمت وزارة البرق والبريد الشيك وأودعته بمؤسسة النقد.

٢ - أشعرت مؤسسة النقد وزارة البترول ووزارة المالية بتسليمها مبلغ ٥٠٠ . . . . . ريالاً إيرادات بترولية .

(وضح القيود في وزارة البترول ووزارة المالية)

٣ - حررت حوالة بأقل مما هو مقيد بأمر اعتماد الصرف بمبلغ ١٠٠ ريالاً وصرفت الحوالة من الصندوق . كيف يتم تصحيح هذا الخطأ ؟

٤ - في شهر شوال ١٤٠١ هـ صرف راتب أحد الموظفين الذي تأخر عن استلام راتبه عن شهر جمادى الثانية ١٤٠١ هـ بسبب غيابه عن المملكة . علماً بأن إجمالي راتب الموظف ٦٠٠ ريالاً .

تمرين ١٨ - ٨

استقال أحد المحاضرين بالجامعة من وظيفته بعد أن عمل لمدة سنة واحدة بعد حصوله على الماجستير . وقد تقرر قبول استقالته بشرط أن يدفع مصاريف الدراسة عن ثلاث سنوات وقد بلغت المصاريف ١٠٠ . . . . . ريالاً .

المطلوب :

إثبات مديونية المحاضر بمصاريف الدراسة ثم قيود سداد المصاريف تحت الفرضين

التاليين .

(أ) السداد نقداً دفعة واحدة .

(ب) السداد نقداً على دفعتين .

تمرين ١٨ - ٩

أعدت إدارة شؤون الموظفين في إحدى الوزارات مسيرات رواتب الموظفين السعوديين وكانت المبالغ كالآتي :

إجمالي الرواتب ٢ ٠٠٠ ٠٠٠ ريالاً

إجمالي بدل النقل ١٠٠ ٠٠٠ ريالاً

حسميات جزاءات ٢٠ ٠٠٠ ريالاً

وقد تمت المراجعة بالإدارة المالية واعتمد صرف المبالغ .

**والمطلوب :**

عمل قيد أو قيود اليومية اللازمة في الوزارة المعنية .

**تقرين ١٨ - ١٠**

أوضح كشف المقبوضات المعد من قبل أمين الصندوق في وزارة الصناعة والكهرباء ما يلي :

	ريال
قيمة أثاث مباع .	١٩ ١٠٠
مرتبات لم يتسلمها أصحابها .	١٢ ٠٠٠
سداد المتبقى من عهدة مؤقتة طرف أحد الموظفين .	٣ ١٠٠
سداد قسط مستحق على أحد الموظفين لقاء شرائه سيارة تابعة للوزارة .	٦٠٠

٣٤ ٨٠٠

**والمطلوب :**

قيود اليومية اللازمة لإثبات ما ذكر .