

حلول تطبیقاً لفصل سادس :-

السؤال الأول :-

(أ) ب

(ب) ٦

السؤال الثاني عشر :-

(١) ... ٢٣ ريال

(٢) ... ٢٧ ريال

(٣) ... ٣١ ريال

السؤال الخامس عشر :-

ح/ خصص د.م. في ت

... ٣٢٥ / صيد / ١

... ٢٩٧ / صيد / د.م. ٥

... ٦٢٢

... ٢٢١ / صيد / (ديون مقدومة)

... ٢٢٤ / صيد / (ديون مقدومة)

... ٢٠٠ / صيد / ٣ / (٤٠٠ × ٥٪)

... ٦٢٢

حل سؤال الثالث

السؤال الثالث:

- أولاً: كان رصيد هـ/ البنك بفاتر مؤسسة الفرج التجارية (في ١٤٢٠/٧/٣٠هـ) مبلغ ٩٠٥٠٠ ريال، غير أن رصيد كشف الحساب لوارد من البنوك نسي نفس التاريخ أظهر رسيداً قدره ٩٧٧٠٠ ريال، ويبحث أصحاب الفرق بينهما كالتالي:
١. لم يظهر بكشف الحساب مبالغ أودعتها المؤسسة يوم ١٤٢٠/٧/٢٩هـ قدرها ١٢٣٠٠ ريال.
 ٢. ورد إشعار خصم مرفق مع كشف الحساب بمبلغ ٥٠٠ ريال قيمة المعصومات 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 ألقته من أحد مدنيها بمبلغه ٣٠٠٠٠ ريال لعدم كفاية الرصيد، كما أعاد البنك شيكاً آخر للمؤسسة بمبلغ ١٠٠٠٠ ريال كانت قد حررتها المؤسسة لأحد دائنيها وذلك لعدم صحة التوقيعات.
 ٥. في ٢٩ رجب قام البنك بتحصيل كمبالة نهاية عن المؤسسة وتبلغ قيمتها ١٥٠٠٠ ريال وأرسل إشعار بإضالة بذلك مع كشف الحساب.

المطلوب:

١. إعداد مقفلة التصوية في ١٤٢٠/٧/٣٠هـ

٩٧,٧٠٠	رصيد هـ/ البنك بفاتر مؤسسة الفرج	٩٠,٥٠٠	رصيد هـ/ البنك بفاتر مؤسسة الفرج
١٢,٣٠٠	إيرادات لم ترد بالبنوك	٥٠٠	٣. بنكيه لم تسجله
٢٥,٠٠٠	شيكات لم تصرف بعد	٢٠٠	٢. شيكات مرتد لأحد المدنين
		١٠٠	١. شيكات حررت لعدم صحة التوقيع
		١٥,٠٠٠	٤. قبضت مبالغه ولم تسجله
		<u>٨٥,٠٠٠</u>	
			<u>٨٥,٠٠٠</u>

٢. إجراء فبوء التصوية للزامة بفاتر مؤسسة الفرج.

البيانات	دائري	مدين
صهـ/ بنكيه		٥٠٠
هـ/ البنوك	٥٠	
صهـ/ المدنين		٣٠٠
هـ/ البنوك	٢٠٠	
صهـ/ البنوك		١٠٠
هـ/ المدنين	١٠٠	
صهـ/ البنوك		١٥٠
هـ/ قبضت	١٥٠	

الميزان الخلفي :-
السنة ابر ١٩٦٠ :-

أحد عن الفترات التالية :-

أولاً :-

في ١٤١٩/١٢/٣٠ 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 ١٤١٩/١٢/٣٠ هـ بلغت ٢٤,٠٠٠ ريال .
 - ٢ - شيكات حررتها المؤسسة لداثنيها بمبلغ ٢٠,٠٠٠ ريال خلال شهر ذي الحجة ، تم صرفها في ١٤٢٠/١/١٠ هـ .
 - ٣ - تم تحصيل أوراق قبض تخص المنشأة قيمتها ١٣,٠٠٠ 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 ١,٠٠٠ ريال كانت مسحوبة على المؤسسة وأخطرها بذلك في اليوم التالي ، كما حصل البنك إيرادات أوراق مالية بمبلغ قدره ١,٠٠٠ 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 .

والمطلوب :-

(أ) إعداد مذكرة التسوية في ١٤١٩/١٢/٣٠ هـ

(ب) إجراء قيود للتسويات اللازمة في ١٤١٩/١٢/٣٠ هـ

(٤) مذكرة تسوية السن

١٩٦,٠٠٠ ح/البنك مؤسسة الطاحون
٢٤,٠٠٠ + ايداعات ٢٤ لاطرحها لم ترد بالبنك
٢٠,٠٠٠ - شيكات لم تصرف بعد
١,٠٠٠ - المصاريف والعمولات للبنك
١,٠٠٠ - ايراد ١,٠٠٠ ريال
٢٥٠٠ - شيك ٢٥٠٠ ريال
٥٠٠ - ايراد ٥٠٠ ريال

١٩٠,٠٠٠ ح/البنك مؤسسة الطاحون
١٢,٠٠٠ + ح/البنك مؤسسة الطاحون لم تسجل
١,٠٠٠ - ح/البنك مؤسسة الطاحون لم تسجل
٢٤,٠٠٠ - ح/البنك مؤسسة الطاحون لم تسجل
١,٠٠٠ - ح/البنك مؤسسة الطاحون لم تسجل
١,٠٠٠ + ايراد ١,٠٠٠ ريال
٢٥٠٠ - ح/البنك مؤسسة الطاحون لم تسجل
٥٠٠ - ح/البنك مؤسسة الطاحون لم تسجل

(٥) دفتر يرد منه مستحقات المؤسسة

عدد	رأسم	ملاحظات
١٢,٠٠٠		ح/البنك مؤسسة الطاحون
١,٠٠٠	١,٠٠٠	ح/البنك مؤسسة الطاحون
٢٤,٠٠٠	٢٤,٠٠٠	ح/البنك مؤسسة الطاحون
١,٠٠٠	١,٠٠٠	ح/البنك مؤسسة الطاحون
١,٠٠٠	١,٠٠٠	ح/البنك مؤسسة الطاحون
٢٥٠٠	٢٥٠٠	ح/البنك مؤسسة الطاحون
٥٠٠	٥٠٠	ح/البنك مؤسسة الطاحون

السؤال الخامس

ثانياً:

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 ايداعات 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 حسب دفتر المحاسبة	١٦٥٠٠ - رصيد المؤسسة حسب كشف الولرد
+ ٢٠٠٠ - فوائد دائنة على الولرد لم تسجل	+ ١٧٠٠٠ - ايداعات لم تسجل
+ ٢٥٠٠٠ - قيمة كمبيالات لم تسجل	- ١٥٠٠٠ - شيك حررته المنشأة لم يسجل
- ١٠٠٠٠ - شيكا حررته المنشأة لم يسجل	
- ١٥٠٠٠ - مصروفات بنكية لم تسجل	
<hr/>	<hr/>
١٦٧٠٠ - الرصيد المتعين للبنك	١٦٧٠٠ - الرصيد المتعين للمؤسسة
<hr/>	<hr/>

قيود التسوية

الدين	دين	دين
مصرف البنك		٢٠٠٠
مصرف المؤسسة	١٧٠٠٠	
مصرف البنك		٢٥٠٠٠
مصرف المؤسسة (بجرم بنكي)	١٥٠٠٠	
مصرف المؤسسة		١٠٠٠٠
مصرف البنك	١٥٠٠٠	
مصرف المؤسسة بنكية		١٥٠٠٠
مصرف المؤسسة		١٠٠٠

السؤال السادس :-

المطلوب :

- أولاً: أظهر كشف حساب البنك الوليد 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 ٥٠٢٠٠ ريال، وعند بحث أسباب الخلاف وجد أنها تنحصر فيما يلي :
١. لم يظهر بكشف البنك مبلغ أودعته المؤسسة في مساء يوم ١٤١٩/١/٣٠ قدره ١٨٧٥٠ ريال .
 ٢. مبلغ إيرادات الأسهم المحصلة بمعرفة البنك لحساب مؤسسة الهلال ٧٨٥٠ ريال ورد به إشعار إضافة مع كشف الحساب .
 ٣. هناك شبه حررت المؤسسة لدائتها الدمام بمبلغ ٢٥٠٠٠ ريال بتاريخ ١٤١٩/١/٢٨ - لم يظهر بكشف الحساب .
 ٤. بلغت المصاريف البنكية التي خصمها البنك وأرفق 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 تسوية البنك . ٢ - إجراء قيود التسوية اللازمة .

مذكرة التسوية

حسابات المؤسسة	حسابات البنك
٦٨,٧٨٠ - رصيد المؤسسة عند كشف الوليد	٥٠,٢٠٠ - رصيد البنك عند كشف المؤسسة
١٨,٧٥٠ + إيرادات الأسهم المحصلة	٧,٨٥٠ + إيرادات الأسهم المحصلة
٥٠٠ - شيك الخضيري لم يرد	١٢٠ - مصاريف بنكية
	٤٥٠ + شيك المؤسسة المحرر
<u>٦٤,٥٣٠</u>	<u>٦٤,٥٢٠</u>

قيود التسوية

البيان	دائن	مدين
سجل المؤسسة		٧,٨٥٠
إيرادات الأسهم	٧,٨٥٠	
سجل المؤسسة		١٢٠
سجل المؤسسة	١٢٠	
سجل المؤسسة		٤٥٠
سجل المؤسسة	٤٥٠	

حسابات بائع:

مذكرة توفيق البنك

سجلات بائع	حسابات البنك
٤٨٥٠ صيد ١٢/٣	٥٥٧٥ صيد ١٢/٣
١٧٠٠ \oplus محاسبات كميالات	١٢٥٥٠ \oplus ايداعات بالاطراف
٩٠ \ominus حفا في شيك [٤٨٥]	١٧٠٧ \ominus شيكات لم تصرف
١٣٢٥ شيك مرغوف في الامانة	٧٠٥٠ [٧٠٥٠ + ٤٥٠ + ٥٠]
٢٢ م. بنكيه	
<u>٥١٢٣</u>	<u>٥١٢٣</u>

* قيود توفيق

٩٠ م. ا. / م. تلفون	
٩٠ م. ا. / م. البنك	
<hr/>	
٢٢ م. ا. / م. بنكيه	
٢٢ م. ا. / م. البنك	

١٧٠٠ م. ا. / م. البنك	
١٧٠٠ م. ا. / م. كميالات	
<hr/>	
١٣١٥ م. ا. / م. امانه	
١٣١٥ م. ا. / م. البنك	

السؤال الثاني

ثانياً: في ١٤٢٦/١٠/٣٠ كان رصيد ح/ البنك بدفاتر المؤسسة ٩٠٠٠٠ ريال ، غير أن كشف الحساب الوارد من البنك أظهر رصيد قدره ٩٧٧٠٠ ريال ويبحث أسباب الفروق ظهر ما يلي:

- ١- هناك أشعار خصم بمصاريف بنكية ٥٠٠ ريال صورته مرفقة بكشف الحساب . تصفم
 - ٢- هناك إيداعات بمبلغ ١٢٣٠٠ ريال لم تظهر بكشف الحساب . تصنف
 - ٣- هناك شيك حررته المؤسسة لأحد الدائنين في ١٤٢٦/١٠/٢٥ بمبلغ ٢٠٠٠ ريال لم يصرف بعد حتى نهاية الشهر .
 - ٤- أعاد البنك للمؤسسة شيكاً كانت قد أخذته من أحد مدينّيها بمبلغ ٣٠٠٠ ريال لعدم وجود رصيد، كما أعاد البنك شيكاً آخر للمؤسسة بمبلغ ٢٠٥٠٠ ريال كانت قد حررته المؤسسة لأحد دائنيها وذلك لعدم صحة التوقعات.
 - ٥- هناك شيك حررته المؤسسة لأحد الدائنين بمبلغ ١٠٥٠٠ ريال سجله محاسب الشركة بمبلغ ١١٥٠٠٠ ريال الفرق ١٠٠٠٠ صنف
- المطلوب: (١) إعداد مذكرة للتسوية. (٢) إعداد قيود اليومية اللازمة.

٢) قيود اليومية

٢٠٥٠٠
 ٢٠٥٠٠
 ٥٠٠
 ٢٠٥٠٠
 ٢٠٥٠٠

١) مذكرة التسوية

٩٧٧٠٠	الرصيد حسب كشف البنك	٩٠٠٠٠	الرصيد حسب دفاتر المؤسسة
⊕ ١٢٣٠٠	إيداعات	⊕ ٢٠٠٠	شيكات مرتبة (دائنين)
⊖ ٥٠٠	تصنيف	⊖ ١٠٠	شيك البنك (دائنين)
⊖ ٢٠٠٠	شيكات لم تصرف	⊖ ٥٠٠	خصامات عليه
⊖ ١١٥٠٠٠	(١١٥٠٠٠)	⊖ ٢٠٠٠	شيك مرتب (مدينين)
٩٠٠٠٠	الرصيد بعد التسوية	٩٠٠٠٠	الرصيد بعد التسوية

ثالثاً:

حسابات

- ثالثاً: في نهاية شهر محرم ١٤٢٨ هـ ، اختلف رصيد حساب البنك بسجلات مؤسسة الفيروز عن رصيد كشف الحساب الوارد من البنك عن نفس الشهر وبحث أسباب الفروق ظهر ما يلي:
- ١- هناك إيداعات بالطريق بمبلغ ١٠٠٠٠٠٠ ريال
 - ٢- أعاد البنك للمؤسسة شيكا كانت قد أخذته من أحد مديتيها بمبلغ ٢٨٠٠٠٠ ريال ولم يتمكن البنك من تحصيله لعدم كفاية الرصيد
 - ٣- حصل البنك للمؤسسة إيرادات أوراق مائة بمبلغ ٧٠٠٠٠٠ 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 ١٦٠٠٠٠٠ ريال خلال الشهر ولم يتم صرفها حتى نهاية الشهر
- فإذا علمت أن رصيد حساب البنك بعد التسوية التي أعدها المحاسب هو ٣٧٠٠٠٠٠ 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

إيرادات	الرصيد بعد التسوية	الرصيد بعد تسوية	الرصيد بعد كشف الحساب
٣٠٢	٢٧٠٠٠٠	٢٧٠٠٠٠	٤٢٠٠٠
+	+	+	+
إيرادات ٣٠٢	٧٠٠٠٠	٧٠٠٠٠	١٠٠٠٠
-	-	-	-
مصاريف بنكية	(٢٠٠)	(٢٠٠)	(١٦٠٠٠)
شيكات	(٢٨٠٠٠)	(٢٨٠٠٠)	
<u>الرصيد بعد التسوية</u>	<u>٢٧٠٠٠٠</u>	<u>٢٧٠٠٠٠</u>	<u>٢٧٠٠٠</u>

٧٠٠٠٠ من البنك
٧٠٠٠٠ من إيرادات ٣٠٢

٢٠٠ من بنكية
٢٨٠٠٠ من مصاريف بنكية
٢٨٠٠٠ من الشيكات

٢٧٠٠٠ من البنك

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 كمبيالة مسحوبة على المؤسسة لصالح محلات
 الوحدة تستحق السداد في ١٤٢٥/٣/٢٥) ، (٤٠٠,٠٠٠) أوراق قبض (تمثل كمبيالة مسحوبة على منشأة القاسية) تستحق السداد في
 ١٤٢٤/٥/٣٠ هـ) ، وفيما يلي العمليات التي قامت بها مؤسسة أبيها التجارية خلال شهر ربيع الأول ١٤٢٥ هـ :

تاريخ	بيان	دائن	مدين	العملية
٢/٢	س.ح. المشتريات إلى س.ح. الدائنة (نجد) (١٠٠ - ١٠٠)	٦٥٠ -	٦٥٠ -	١. في ٢/٢ اشترت المؤسسة بضاعة من محلات نجد بمبلغ ٦٥٠,٠٠٠ ريال بخضم ١٠% إذا تم السداد خلال إسبوع.
٢/٥	س.ح. س.ح. (الاندلس) إلى س.ح. المبيعات	٢٠٠ -	٢٠٠ -	٢. في ٢/٥ باعت المؤسسة بضاعة إلى محلات الأندلس بمبلغ ٣٠٠,٠٠٠ ريال، وقد قبضت محلات الأندلس كمبيالة لصالح المؤسسة بالمبلغ ستحق السداد بعد شهرين.
٢/٧	س.ح. الدائنة (نجد) إلى مذكورية س.ح. س.ح. س.ح. س.ح. (نجد) س.ح. البنك س.ح. الخصم	٤٠٠ - ١٥٠ - ٥٥٠ - ١٠٠ -	٦٥٠ - ٩٥٠ - ١٠٠ -	٣. في ٢/٧ قامت المؤسسة بتظهير الكمبيالة المسحوبة على منشأة القاسية (بمقدمة السؤال) لصالح محلات نجد (فقره ١٦)، كما قبضت المؤسسة كمبيالة جديدة بمبلغ ١٥٠,٠٠٠ ريال لصالح محلات نجد، وسددت الباقي بشيك.
٢/٩	س.ح. س.ح. إلى مذكورية س.ح. الخصم س.ح. س.ح.	٢٤٥٠ - ٥٠ -	٢٥٠٠ -	٤. في ٢/٩ سددت المؤسسة نقدا الكمبيالة المسحوبة عليها لصالح محلات الوحدة (بمقدمة السؤال) قبل حلول موعد استحقاقها، مقابل حصولها على خصم قدره ٢%.
٢/١٥	س.ح. مذكورية س.ح. البنك س.ح. المشتريات س.ح. الخصم د.م.ت. إلى س.ح. المدينين	١٠٠٠ -	٢٥٠ - ٢٥٠ - ٥٠٠ -	٥. في ٢/١٥ تم إشهار إفلاس أحد مديني المؤسسة والذي كان عليه ديناً للمؤسسة قدره (١٠٠,٠٠٠) ريال وقد تم تحصيل ربع هذا المبلغ بشيك، وحصلت المؤسسة على بضاعة بالربع الثاني وتم إعدام الباقي.
٢/٢٠	س.ح. المدينين إلى س.ح. الخصم د.م.ت.	٢٠٠ -	٢٠٠ -	٦. في ٢/٢٠ حصلت المؤسسة نقدا مبلغ ٣٠,٠٠٠ ريال تمثل ديون سبق إعدامها منذ سنتين.
٢/٢٥	س.ح. المدينين إلى س.ح. المدينين	٢٠٠ -	٢٠٠ -	٧. في ٢/٢٥ أبلغت محلات نجد المؤسسة بتحصيلها بشيك الكمبيالة المسحوبة على منشأة القاسية والمظهرة لها.
٢/٢٧	س.ح. مذكورية س.ح. م.إدارة س.ح. لوازم مكتبية إلى س.ح. البنك	٨٠٠ -	٥٠٠ - ٢٠٠ -	٨. في ٢/٢٧ قدم أمين صندوق المصروفات النثرية مستندات تفيد صرف الآتي : ٥٠٠٠ ريال م.إدارية ببيعة ٢٠٠٠ ريال لوازم مكتبية ، وقد تم استعاضة المنصرف بشيك.
٢/٢٩	س.ح. مذكورية س.ح. البنك س.ح. م.إدارة إلى س.ح. م.إدارة	٦٠٠ -	٤٠٠ - ٢٠٠ -	٩. في ٢/٢٩ ألغت المؤسسة بقية حملة إعلانية سبق أن سددتها مقدما 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.

استفاد من
س.ح. المدينين
س.ح. الخصم

س.ح. المدينين

السؤال الثاني:

فيما يلي بعض الأرصدة المستخرجة من دفاتر مؤسسة المجد لتجارة السيارات في ١/١/١٤٢٤هـ: ٢٠٠٠٠٠ مدينين، ٢٠٠٠٠٠ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها، ١٥٠٠٠٠٠ أوراق دفع (كميالة مسحوبة على المنشأة لصالح دائنها منشأة ينبع تستحق السداد في ١/٣٠/١٤٢٤هـ)، ٢٤٠٠٠٠٠ أوراق قبض (كميالة مسحوبة لصالح المؤسسة على مدينها منشأة الخزان تستحق السداد في ١٥/٣/١٤٢٤هـ). وفيما يلي العمليات التي تمت خلال الشهور الثلاثة التي تنتهي في ١٤٢٤/٣/٣٠هـ:

تاريخ	بيان	دائن	مدين
١/١	س/ح ٠.٩ ادارة المبيعات	٥٥٠٠٠٠	٥٥٠٠٠٠
١/١٠	س/ح ٠.٩ س/ح ٠.٢ س/ح ٠.٢ ادارة المبيعات	٥٥٠٠٠٠	١٧٠٠٠٠
١/٢٠	س/ح ٠.٩ س/ح ٠.٢ ادارة المبيعات	١٥٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠

١ في ١/١ باعت المؤسسة سيارات لمنشأة تبوك بمبلغ ٥٥٠٠٠٠ ريال، وقد قبلت منشأة تبوك كميالة بالمبلغ تستحق السداد بعد شهرين.

٢ في ١/١٠ خصمت المؤسسة للكميالة بالبنك السابق لدى بنك التخصصي والذي صرف للمؤسسة نقداً صافي قيمة الكميالة وقدره ٥٤٠٠٠٠ ريال.

٣ في ١/٢٠ توقفت المؤسسة عن سداد الكميالة المسحوبة عليها لصالح منشأة ينبع (بمقدمة السؤال)

١/٢٩	س/ح ٠.٩ س/ح ٠.٢ ادارة المبيعات	١٥٠٠٠٠	٢٤٠٠٠٠
١/٣٠	س/ح ٠.٩ س/ح ٠.٢ ادارة المبيعات	١٠٠٠٠٠	٢٤٠٠٠٠
٢/١	س/ح ٠.٩ ادارة المبيعات	٧٥٠٠٠٠	٧٥٠٠٠٠
٢/١٤	س/ح ٠.٩ س/ح ٠.٢ س/ح ٠.٢ ادارة المبيعات	٧٥٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠
٢/٢٥	س/ح ٠.٩ ادارة المبيعات	٧٥٠٠٠٠	٧٥٠٠٠٠
٣/١٥	س/ح ٠.٩ ادارة المبيعات	٢٤٠٠٠٠	٢٤٠٠٠٠
٣/٢٥	س/ح ٠.٩ ادارة المبيعات	١٢١٠٠٠	١٢١٠٠٠
٣/٣٠	س/ح ٠.٩ ادارة المبيعات	٦٠٠٠٠	٣٠٠٠٠
٣/٣٠	س/ح ٠.٩ ادارة المبيعات	٩٠٠٠٠	٩٠٠٠٠

٤ في ١/٢٩ اشترت المؤسسة بضاعة بمبلغ ٢٤٠٠٠٠ ريال من منشأة النصر، وقد سددت المؤسسة ١٠٠٠٠٠٠ ريال بشيك وظهرت بالباقي للكميالة المسحوبة على منشأة الخزان (بمقدمة السؤال) لصالح منشأة النصر.

٥ في ٢/١ باعت المؤسسة بضاعة لعيلها شركة الخرج بمبلغ ٨٠٠٠٠٠ ريال بخصم تجاري ١٠% وخصم ٢% إذا تم السداد خلال ١٥ يوم.

٦ في ٢/١٤ احتفظت شركة الخرج ببضاعة غير مطابقة للمواصفات مقابل تخفيض في السعر قدره ٢٠٠٠٠ ريال وسددت نصف المستحق عليها للمؤسسة بشيك وقبالت بالباقي كميالة لصالح المؤسسة.

٧ في ٢/٢٥ نقل صاحب المؤسسة ملكية الفيلا الخاصة به إلى المؤسسة مقابل ٧٠٠٠٠٠ ريال سحبها صاحب المؤسسة من الحساب الجاري للمؤسسة بالبنك في مقابل الفيلا.

٨ في ٣/١٥ توقفت منشأة الخزان عن سداد الكميالة التي سبق أن ظهرتها المؤسسة لمنشأة النصر (فقرة ٤)، وبلغت مصاريف البروتستو ٢٠٠٠ ريال.

٩ في ٣/٢٥ تم اخبار المؤسسة بأن منشأة الخزان تم اشهار إفلاسها وتم تحصيل نصف المستحق عليها نقداً مع إعدام باقي الدين.

١٠ في ٣/٣٠ قدم أمين صندوق المصروفات النثرية مستندات تظهر صرف مبلغ ٦٠٠٠٠ ريال مصروفات إدارية وبيعية، ٣٠٠٠٠ لوزم مكتبية، وقد تم استعاضة المتصرف بشيك على الحساب الجاري لصاحب المؤسسة.

تابع سوادل

المطلوب:

1. تسجيل العمليات السابقة بدفتر يومية مؤسسة المجد لتجارة السيارات (استخدم النموذج المقابل).
2. تصوير حساب أوراق القبض.

ح/ أوراق القبض

بيان	د	ح
رصيد ١/٨	٢٤٠٠٠٠	
أوراق المبيعات	٧٩٠٠٠٠	٥٥٠٠٠٠
سهة توكورين	٢٤٠٠٠٠	٥٥٠٠٠٠
سهة حرام المبتدئين	صفر	٢٤٠٠٠٠
أوراق المدسمة	٣٥٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠

(2)

السؤال الثالث: حل سؤالين (7) (4)

استخرجت البيانات الآتية من دفاتر شركة المغاس في ١/١/١٤١٩هـ: رصيد المدينين ٢٠٠٠٠ ريال، رصيد مخصص ديون مشكوك فيها ٨٠٠ ريال. وقد تمت العمليات الآتية خلال عام ١٤١٩هـ:

١. بلغت المبيعات الأجلة ٥٠٠٠٠ ريال.
٢. بلغت تصديقات المدينين ٤٠٠٠٠ ريال.
٣. تم إعدام دين قدره ١٤٠٠ ريال.
٤. تم تحصيل دين قد أعدم في العام الماضي وقدره ٢٠٠ ريال.

وفي ١٢/٣/١٩٣٥م تقرر تكوين مخصص ديون مشكوك فيها بنسبة ١٠% من المدينين.

المطلوب:

١. تسجيل العمليات التي تمت خلال العام في دفتر اليومية.
٢. تسجيل أيد النسوية الخاص بتكوين مخصص ديون مشكوك فيها.

دفتر اليومية

رقم العملية	بيانات	دائن	مدين
①	مدا المدينين مدا المبيعات	٥٠٠٠	٥٠٠٠
②	مدا النقدية (مدا/ب) مدا المدينين	٤٠٠٠	٤٠٠٠
③	مدا محض ٢٠٠ مدا المدينين	٢٠٠	٢٠٠
④	مدا النقدية (مدا/ب) مدا محض ٢٠٠	٢٠٠	٢٠٠
مدا محض مدا نسبة	مدا مصاريف ٢٠٠ مدا محض ٢٠٠	٢٠٠	٢٠٠
مدا محض ٢٠٠		مدا المدينين	
<p>١٤٠٠ مدا المدينين</p> <p>٨٠٠ مدا محض</p> <p>٢٠٠ مدا نقدية</p> <p>٢٠٠ مدا مصاريف</p> <p>٢٠٠ مدا محض</p> <p>٤٤٦٠</p>		<p>٤١٦٠ مدا محض</p> <p>٤١٦٠ مدا محض</p> <p>٧٠٠</p>	

المخصص المحضر = ٤١٦٠ × ١٠٪ = ٤١٦٠