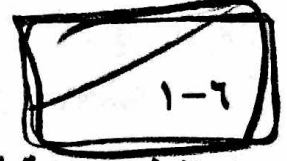


ثانيا : تمارين عملية



تحتفظ مؤسسة السقاف بمبلغ للصرف علي نفقاتها العاجلة الصغيرة (عهدة نثرية) وقد حدثت العمليات التالية خلال الشهرين المنصرمين.

من حساب مصرفي

- في ١ رجب تم إنشاء سلفة بإصدار شيك بمبلغ ٢٠٠٠ ريال باسم السيد أحمد .

- في ١٥ رجب تقدم السيد أحمد بطلب تعويض السلفة مرفقا به كشف يحوي المصروفات التالية :

الحساب الجمل

مصرفات نقل مشتريات	٩٤٠ ريال
مصرفات بريد	٤٣٠ ريال
مصرفات ضيافة (شاي وقهوة)	٤٦٠ ريال
مصرفات أخرى متنوعة	١٢٠ ريال
	<u>١٩٥٠ ريال</u>

وتم تعويض السيد أحمد بإصدار شيك بالمبلغ .

- في ٣٠ رجب تقدم السيد أحمد بطلب تعويض السلفة مرفقا به كشف يحوي المصروفات التالية:

مصرفات نقل مشتريات	٨٢٠ ريال
مصرفات بريد	٤٨٠ ريال
صدقات	٣٠٠ ريال
مصرفات أخرى متنوعة	٣٢٠ ريال
	<u>١٩٢٠ ريال</u>

وتم تعويض السيد أحمد بإصدار شيك بالمبلغ .

٤ - أصدرت المؤسسة شيكا برقم ٢٤٨٠ باسم السيد مصطفى أحد دائني المؤسسة بمبلغ (٤٩٢) ريال سجله المحاسب خطأ بقيمة (٤٢٩) ريال. ~~٣~~ ~~٥~~ ~~٥~~ هناك شيكات أصدرتها المنشأة لعدد من المستفيدين بمبلغ ١٥٠٠ ريال ولم يتقدم المستفيدين لصرفها. ~~٥~~ للبيارة

٦٧ - في ٢٨ رجب حصل بنك الرياض مبلغ ٦٠٠ ريال أرباح أسهم شركة إسمنت اليمامة وأرفق إشعار الإضافة مع الكشف. ~~٥~~ للبيارة

٧٧ - في ٣٠ رجب أرسل البنك إشعاراً برفض شيك للعميل رائد بسبب عدم كفاية الرصيد مع العلم أن مبلغ الشيك ٨٦٠ ريال. ~~٥~~ المنشأة

والمطلوب :-

١ - إعداد مذكرة التسوية .
٢ - إعداد قيود التسوية اللازمة.

٤ - ٦

لم يستطع السيد فرحان بن سعيد إجراء مذكرة تسوية البنك في ٣٠ محرم وكانت المذكرة التي أعدها كما يلي :-

ريال	هـ	
٣٥٦٠٠	٠٠	رصيد البنك من واقع كشف الحساب
٥٣٠٠	٠٠	يضاف : شيكات مرتدة لعدم كفاية الرصيد
<u>٢٥٠</u>	٠٠	يخصم : مصروفات خدمة بنكية
<u>٤٠٦٥٠</u>	٠٠	الرصيد المعدل كما بكشف الحساب
٣٨٧٥٠	٠٠	الرصيد كما يظهر بالسجلات
٤٩٠٠	٠٠	يخصم : ودائع بالطريق
<u>٧٣٠٠</u>	٠٠	يضاف : شيكات لم تصرف من البنك
<u>٤١١٥٠</u>	٠٠	الرصيد المعدل بالدفاتر

والمطلوب :-

أ - إعداد مذكرة تسوية صحيحة .
ب - إجراء قيود التسوية اللازمة.