

التمرين الثاني :

كان رصيد ح/ البنك بدفاتر مؤسسة عرعر (في 30/8/1421هـ) مبلغ 41.700 ريال غير أن رصيد كشف الحساب الوارد من البنك في نفس التاريخ أظهر رسيدا قدره 60.000 ريال، ويبحث أسباب الفرق بينهما اتضح الآتي :

1 هناك مبالغ قدرها 25.000 ريال أودعتها المؤسسة في 29/8 ولم ترد بكشف الحساب.

2 ورد أشعار خصم مرفق مع كشف الحساب بمبلغ 400 ريال قيمة المصروفات البنكية.

3 هناك شيكات مسحوبة على المؤسسة للدائنين بمبلغ 45.000 ريال يتقدم أصحابها لصرفها لصرفها بعد، مع العمل بأن الشكات تم تسجيلها بدفاتر المؤسسة بمبلغ 54.000 ريال.

4 خصم البنك من ح/ المؤسسة الجاري طرفه في نهاية الشهر (مرفق أشعار خصم) قيمة الكمبيالة التي سبق أن خصمتها المؤسسة لدى البنك (والمسحوبة على المدين أ) وقيمتها 10.000 ريال، بالإضافة إلى مصاريف بروتستو 300 ريال، وذلك لتوقف المسحوب عليه عن السداد.

المطلوب : إعداد مذكرة التسوية في 30/8/1421هـ

رصيد البنك بدفاتر المؤسسة	رصيد كشف الحساب الوارد من البنك
٤١.٧٠٠	٦٠.٠٠٠
بضاعة	بضاعة
٢٥.٠٠٠ - حطاش (الدائنين) ⑤	٥٤.٠٠٠ - شيكات المسحوبين ①
٤٠٠ - ديون	٤٠٠ - ديون
٤٠٠ - ٣٠ - ديون ⑤	٤٠٠ - ٤٥ - شيكات فائتة المصارف ②
٢١٠ - قبض ⑥	
٣٤٠ - برتستو ⑦	
٤٠.٠٠٠	٤٠.٠٠٠

ديون	بضاعة	بضاعة	بضاعة
بضاعة	٢٠٠	٢٠٠	٢٠٠
٣٠ - ديون	١٠٠	١٠٠	١٠٠
٢٠ - قبض	٢٠٠		
٣٠ - برتستو			
١٥٠ - ديون			

التمرين الثالث :

- كان رصيد حـ / البنك بنقتر مؤسسة الخرج التجارية (في 30/7/1420هـ) مبلغ 90.500 ريال غير أن رصيد كشف الحساب الوارد من البنك في نفس التاريخ آخر رصيد قدرة 97.700 ريال ، ويبحث أسباب الفرق بينهما أتضح الآتي :
- 1 لم يظهر بكشف الحساب مبالغ أودعتها المؤسسة يوم 29/7/1420هـ قدرها 12.300 ريال.
 - 2 ورد أشعار خصم مرفق مع كشف الحساب بمبلغ 500 ريال قيمة المصروفات البنكية .
 - 3 هناك شيكات حررتها المؤسسة لبعض دائنيها بمبلغ 25.000 ريال، لم يتقدم أصحابها لصرفها إلا بعد نهاية شهر رجب 1420هـ
 - 4 أعاد البنك شيكا كانت قد أخذته المؤسسة من أحد مدنيها مبلغة 30.000 ريال لعدم كفاية الرصيد، كما أعاد البنك شيكا آخر للمؤسسة بمبلغ 10.000 ريال كانت قد حررتها المؤسسة لأحد دائنيها وذلك لعدم صحة التوقعات .
 - 5 في 29 رجب قام البنك بتحصيل كمبيالة نيابة عن المؤسسة وتبلغ قيمتها 15.000 ريال وأرفق أشعار إضافة بذلك مع كشف الحساب.

المطلوب : إعداد مذكرة التسوية في 30/7/1420هـ

رصيد حـ / البنك في بداية الحساب	رصيد حـ / البنك الوارد من البنك
90.500	97.700
بضاعة	بضاعة
1000 شيكات مستندة "الداكنة" (1)	1000 شيكات المستندة (1)
1500 شيكات مستندة (2)	1500 شيكات مستندة (2)
بطنة	بطنة
4000 شيكات (3)	4000 شيكات (3)
3000 شيكات مستندة "المدنية" (4)	3000 شيكات مستندة "المدنية" (4)
150	150
بضاعة	بضاعة
3000 شيكات مستندة (5)	3000 شيكات مستندة (5)
3000 شيكات مستندة (6)	3000 شيكات مستندة (6)
3000 شيكات مستندة (7)	3000 شيكات مستندة (7)
3000 شيكات مستندة (8)	3000 شيكات مستندة (8)
3000 شيكات مستندة (9)	3000 شيكات مستندة (9)
3000 شيكات مستندة (10)	3000 شيكات مستندة (10)
3000 شيكات مستندة (11)	3000 شيكات مستندة (11)
3000 شيكات مستندة (12)	3000 شيكات مستندة (12)
3000 شيكات مستندة (13)	3000 شيكات مستندة (13)
3000 شيكات مستندة (14)	3000 شيكات مستندة (14)
3000 شيكات مستندة (15)	3000 شيكات مستندة (15)
3000 شيكات مستندة (16)	3000 شيكات مستندة (16)
3000 شيكات مستندة (17)	3000 شيكات مستندة (17)
3000 شيكات مستندة (18)	3000 شيكات مستندة (18)
3000 شيكات مستندة (19)	3000 شيكات مستندة (19)
3000 شيكات مستندة (20)	3000 شيكات مستندة (20)
3000 شيكات مستندة (21)	3000 شيكات مستندة (21)
3000 شيكات مستندة (22)	3000 شيكات مستندة (22)
3000 شيكات مستندة (23)	3000 شيكات مستندة (23)
3000 شيكات مستندة (24)	3000 شيكات مستندة (24)
3000 شيكات مستندة (25)	3000 شيكات مستندة (25)
3000 شيكات مستندة (26)	3000 شيكات مستندة (26)
3000 شيكات مستندة (27)	3000 شيكات مستندة (27)
3000 شيكات مستندة (28)	3000 شيكات مستندة (28)
3000 شيكات مستندة (29)	3000 شيكات مستندة (29)
3000 شيكات مستندة (30)	3000 شيكات مستندة (30)
3000 شيكات مستندة (31)	3000 شيكات مستندة (31)
3000 شيكات مستندة (32)	3000 شيكات مستندة (32)
3000 شيكات مستندة (33)	3000 شيكات مستندة (33)
3000 شيكات مستندة (34)	3000 شيكات مستندة (34)
3000 شيكات مستندة (35)	3000 شيكات مستندة (35)
3000 شيكات مستندة (36)	3000 شيكات مستندة (36)
3000 شيكات مستندة (37)	3000 شيكات مستندة (37)
3000 شيكات مستندة (38)	3000 شيكات مستندة (38)
3000 شيكات مستندة (39)	3000 شيكات مستندة (39)
3000 شيكات مستندة (40)	3000 شيكات مستندة (40)
3000 شيكات مستندة (41)	3000 شيكات مستندة (41)
3000 شيكات مستندة (42)	3000 شيكات مستندة (42)
3000 شيكات مستندة (43)	3000 شيكات مستندة (43)
3000 شيكات مستندة (44)	3000 شيكات مستندة (44)
3000 شيكات مستندة (45)	3000 شيكات مستندة (45)
3000 شيكات مستندة (46)	3000 شيكات مستندة (46)
3000 شيكات مستندة (47)	3000 شيكات مستندة (47)
3000 شيكات مستندة (48)	3000 شيكات مستندة (48)
3000 شيكات مستندة (49)	3000 شيكات مستندة (49)
3000 شيكات مستندة (50)	3000 شيكات مستندة (50)

التمرين الرابع :

30/12/1419 هـ كان رصيد ح/ البنك بدفاتر مؤسسة الطاحون 190.000 ريال بينما بلغ رصيد كشف حساب البنك (في نفس التاريخ) 196.000 ريال، وقد تم جمع المعلومات التالية :

- 1 إيداعات بالطريق في يوم 30/12/1419 هـ بلغت 2.400 ريال.
- 2 شيكات حررتها المؤسسة لدانيتها بمبلغ 2.000 ريال خلال شهر ذي الحجة، تم صرفها في 10/1/1430 هـ.
- 3 تم تحصيل أوراق قبض تخص المنشأة قيمتها 13.000 ريال (أرفق إشعار الإضافة مع كشف الحساب).
- 4 مصاريف وعمولات البنك 1.000 ريال (بموجب إشعارات خصم مرفقة)

15/12/1419 هـ سدد البنك أوراق دفع قيمتها 10.000 ريال كانت مسحوبة على المؤسسة وأخطرها بذلك في اليوم التالي ، كما حصل البنك إيرادات أوراق مالية بمبلغ قدرة 10.000 ريال لصالح المؤسسة وأخطرها بذلك في 20/12/1419 هـ "دفع"

6 الشيك رقم 509 بمبلغ 2.500 ريال والذي تم إصدار سدادا لثمن شراء أثاث، ثم تسجيله بدفاتر المؤسسة بمبلغ 500 ريال.
المطلوب :

أ إعداد مذكرة التسوية في 30/12/1419 هـ

ب لإجراء قيود التسوية الآزمة في 30/12/1419 هـ

رصيد ح/ البنك بدفاتر المؤسسة		رصيد ح/ البنك بدفاتر المؤسسة	
190.000	بالتاريخ	196.000	بالتاريخ
13.000	قبض	2.400	إيداعات بالطريق
1.000	مصاريف وعمولات	2.000	شيكات حررتها المؤسسة لدانيتها
10.000	سداد	10.000	أوراق قبض تخص المنشأة
2.500	شيك	10.000	أوراق مالية
500	تسجيل		
200.000		200.000	

مقودات		مقودات	
190.000	ح/ البنك	196.000	ح/ البنك
13.000	ح/ القبض	2.400	ح/ الإيداعات
1.000	ح/ المصاريف	2.000	ح/ الشيكات
10.000	ح/ السداد	10.000	ح/ الأوراق قبض
2.500	ح/ الشيك	10.000	ح/ الأوراق المالية
500	ح/ التسجيل		
200.000		200.000	

التمرين السادس :

أظهر كشف حساب البنك الوارد لمؤسسة الهلال من النصر المتحد في نهاية شهر 1419 هـ رصيداً وقدره 68.780 ريالاً في حين أظهرت سجلات المؤسسة أن رصيد حساب البنك في آخر شهر محرم 50.300 ريال، وعند بحث أسباب الخلاف وجد أنها تنحصر فيما يلي :

- 1 لم يظهر بكشف البنك مبلغ أودعته المؤسسة في مساء يوم 30/1/1419 هـ قدره 18.750 ريال.
- 2 مبلغ إيرادات الأسهم المحصلة بمعرفة البنك لمؤسسة الهلال 7.850 ريال وورد به إشعار إضافة مع كشف الحساب.
- 3 هناك شيك حررته المؤسسة لدانها الدهام بمبلغ 25.000 ريال بتاريخ 28/1/1419 هـ لم يظهر بكشف الحساب.
- 4 بلغت المصاريف البنكية التي خصمها البنك وأرفق بها إشعار خصم مع الكشف 120 ريال.
- 5 اكتشف محاسب المؤسسة تسجيل أحد الشيكات المحررة لدائن المؤسسة الخصري، ومبلغه 500 ريال قد سجل في السجلات بالخطأ 5.000 ريال.

المطلوب :

- 1 إعداد مذكرة تسوية البنك.
- 2 إجراء قيود التسوية اللازمة.

$$\begin{array}{r} 68.780 \\ - 50.300 \\ \hline 18.480 \end{array}$$

رصيد البنك المتحدر	رصيد البنك المتحدر
٥٠.٣٠٠	٦٨.٧٨٠
إضافة	إضافة
١٨.٧٥٠ (أ) إيرادات الأسهم	١٨.٧٥٠ (أ) إيرادات الأسهم
٢٥٠٠ (ب) عطاء بيلغ (الدائنين)	٢٥٠٠ (ب) شيكات قائمة (مضمومة)
بطء	بطء
١٤.١٣٠ (ج) شيكات	١٤.١٣٠ (ج) شيكات
<u>٦٤.١٣٠</u>	<u>٦٤,٥٣٠</u>

$$\begin{array}{r} 68.780 \\ - 18.480 \\ \hline 50.300 \end{array}$$

$$\begin{array}{r} 68.780 \\ - 18.480 \\ \hline 50.300 \end{array}$$

التمرين السابع :

المطلوب إعداد كشف تسوية البنك في 30/12/1417 هـ لشركة الرياض التجارية مستعينا بالمعلومات التالية المستخرجة من واقع فحص كشف الحساب الوارد من البنك مع إعداد قيود التسوية اللازمة بدفتر يومية الشركة .

1 شيكات حررتها الشركة، ولم يتقدم مستحقوها لصرفها ممن البنك حتى تاريخه :

❖ شيك رقم 478	بمبلغ 582 ريال.
❖ شيك رقم 486	بمبلغ 420 ريال.
❖ شيك رقم 490	بمبلغ 705 ريال.

2 شيك رقم (485) عن مصرفات التليفون تم تحريره بمبلغ 219 ريال ولكن تم تسجيله بالخطاء في دفتر الشركة بمبلغ 129 ريال.

3 هناك شيكات أودعتها الشركة في اليوم الأخير من الشهر بلغ مجموعها 1.255 ريال ولم تظهر بكشف الحساب الوارد من البنك.

4 قام البنك بتحصيل بعض الكمبيالات نيابة عن الشركة بلغت قيمتها 1.700 ريال.

5 هناك شيكات من العملاء أعيدت من البنك لعدم كفاية رصيدهم تبلغ قيمتها 1.315 ريال.

6 هناك مصرفات بنكية ظهرت بكشف الحساب قيمتها 22 ريال.

7 رصيد حساب البنك لدى الشركة يبلغ 4.850 ريال ورصيد حساب الشركة لدى البنك يبلغ 5.575 ريال وذلك كما يظهران في 30/12/1417 هـ

<p>رصيد البنك بمطابق الحساب ٤٨٥٠</p> <p>صافيته ١٠٠٠ P قه (٤)</p>	<p>رصيد البنك الوارد كشف الحساب ٥٥٧٥</p> <p>صافيته ١٠٠٥٥ P قه (٥)</p>
<p>يدخله 2</p> <p>أ. عطاء شيك (٠٤ تليفون) (٥)</p> <p>ب. شيكات مودعة بمصرفات (٥)</p> <p>ج. شيك ١٥٠٠ (٢)</p> <p>٥٠٠٠</p>	<p>يدخله ١</p> <p>١٧٠٠ شيكات فلتمة (١ مصرفات) (١)</p> <p>٥٠٠٠</p>
<p>١٧٠٠ صافي البنك (١)</p> <p>١٧٠٠ P قه (١)</p> <p>صافيته كوريج (٥)</p> <p>أ. ٣٠٠ تليفون</p> <p>ب. ١٣١٥ P قه المحبسين</p> <p>ج. ٢٠٠ P قه</p> <p>د. ١٢٢٧ P قه البنك</p>	<p>٥٠٠٠</p>

التمرين الثامن:

في 30/10/1426 هـ كان رصيد ح/ البنك بدفاتر المؤسسة 90.000 ريال، غير أن كشف الحساب الوارد من البنك أظهر رصيد قدرة 97.700 ريال وبيحث أسباب الفروق ظهر ما يلي :

- 1 هناك أشعار خصم بمصاريف بنكية 500 ريال صورته مرفقة بكشف الحساب.
- 2 هناك إيداعات بمبلغ 12.300 ريال لم تظهر بكشف الحساب.
- 3 هناك شيك حررته المؤسسة لأحد الدائنين في 25/10/1426 هـ بمبلغ 20.000 ريال لم يصرف بعد حتى نهاية الشهر.
- 4 أعاد البنك للمؤسسة شيكا كانت قد أخذته من أحد مدينيتها بمبلغ 30.000 ريال لعدم وجود رصيد، كما أعاد البنك شيكا آخر للمؤسسة بمبلغ 20.500 ريال كانت قد حررته المؤسسة لأحد دائنيها وذلك لعدم صحة التوقعات .
- 5 هناك شيك حررته المؤسسة لأحد الدائنين بمبلغ 105.000 ريال سجله محاسب الشركة بمبلغ 115.000 ريال.

المطلوب :

1 إعداد مذكرة التسوية .

يدرج
 100 —
 115 — ⑤
 15 — ⑥

مؤسدة كوان
 500 — ح/ شيكا
 20.000 — ح/ الكريديت
 30.000 — ح/ البنك

2 إعداد قيود اليومية اللازمة .

① بيان
 30.000 ح/ البنك
 30.000 ح/ الدائنين

رصيد ح/ البنك بدفاتر المؤسسة	رصيد ح/ البنك الوارد من البنك
90.000	97.700
بيان ح/ شيكا مؤسدة "الدائنين" ④	بيان ح/ إيالة بالصدوق ⑤
20.000	12.300
بيان ح/ شيكا مؤسدة "الدائنين" ⑤	بيان ح/ شيكا مؤسدة "الدائنين" ④
10.000	20.000
بيان ح/ شيكا مؤسدة "الدائنين" ⑤	بيان ح/ شيكا مؤسدة "الدائنين" ④
30.000	30.000
بيان ح/ شيكا مؤسدة "الدائنين" ⑤	بيان ح/ شيكا مؤسدة "الدائنين" ④
20.500	20.500
بيان ح/ شيكا مؤسدة "الدائنين" ⑤	بيان ح/ شيكا مؤسدة "الدائنين" ④
105.000	105.000
بيان ح/ شيكا مؤسدة "الدائنين" ⑤	بيان ح/ شيكا مؤسدة "الدائنين" ④
115.000	115.000

السؤال التاسع:

في نهاية شهر محرم 1428هـ، اختلف رصيد حساب البنك بسجلات مؤسسة الفيروز عن رصيد كشف الحساب الوارد من البنك عن نفس الشهر وبيحث أسباب الفروق ظهر ما يلي:

- 1 هناك إيداعات بالطريق بمبلغ 100.000 ريال.
- 2 أعاد البنك للمؤسسة شيكا كانت قد أخذته من أحد مدينائها بمبلغ 28.000 ريال ولم يتمكن البنك من تحصيله لعدم كفاية الرصيد.
- 3 حصل البنك للمؤسسة إيرادات أوراق مالية بمبلغ 70.000 ريال ولم يرسل إشعار الإضافة إلا مع كشف الحساب.
- 4 هناك إشعار خصم بمصاريف بنكية 2.000 ريال صورته مرفقة بكشف الحساب.
- 5 هناك شيكات حررتها المؤسسة لدانيتها بمبلغ 160.000 ريال خلال الشهر ولم يتم صرفها حتى نهاية الشهر.

فإذا علمت أن رصيد حساب البنك بعد التسوية التي أعدها المحاسب هو 370.000 ريال، المطلوب:

- 1 حساب رصيد حساب البنك كما يظهر بسجلات المؤسسة وكما ورد بكشف الحساب الوارد من البنك قبل إعداد مذكرة التسوية.
- 2 إعداد قيود اليومية اللازمة.

التسوية

١٠٠٠٠٠ - صافي البنك
 ٢٨٠٠٠ - ح/ المدينين
 ٢٠٠٠٠ - ح/ بنكية
 ٣٠٠٠٠ - ح/ البنك

رصيد البنك بعد التسوية ٣٧٠٠٠٠	رصيد كشف الحساب الوارد من البنك ٤٣٠٠٠٠
بضاعة ٤٠٠٠٠ - ح/ إيرادات - ٢٠٠٠٠ - ح/ (٥)	بضاعة ١٠٠٠٠٠ - ح/ إيداعات بالطريق (٥)
بضاعة ٢٨٠٠٠ - ح/ شيكات مستردة المدينين (٥)	بضاعة ١٦٠٠٠٠ - ح/ شيكات مستردة المدينين (٥)
٢٠٠٠٠ - ح/ بنكية (٥)	
٣٧٠٠٠٠	٣٧٠٠٠٠

حل تمامه ادقل للمنتج والجاربه

Ⓐ صافى المبيعات و ايراد المبيعات @ م.م. المبيعات

$$10000 = 10000 @ 10000 م.م. المبيعات$$

$$\leftarrow م.م. المبيعات = 10000 @ 10000 = 10000$$

Ⓑ صافى المبيعات و ايراد المبيعات @ م.م. المبيعات @ ايرادات المبيعات

صافى المبيعات = المبيعات @ ايرادات المبيعات @ 10000

* يوجد مجموعتين يتم ايراد @ صافى المبيعات

$$10000 = المبيعات @ 10000$$

$$\leftarrow المبيعات = 10000 + 10000 = 20000$$

Ⓒ تكلفة ايراد المبيعات و صافى المبيعات + م.م. نقل المبيعات

$$11000 = صافى المبيعات + 500$$

$$\leftarrow صافى المبيعات = 11000 @ 500 = 10500$$

Ⓓ تكلفة المبيعات المتاحه للبيع و تكلفة المبيعات + م.م. ايراد المبيعات

$$11000 + 10000 =$$

$$= 21000$$

Ⓔ تكلفة المبيعات المتاحه للبيع و تكلفة المبيعات المتاحه للبيع @ م.م. ايراد المبيعات

$$10000 = م.م. ايراد المبيعات @ 10000$$

* يتم ايراد و تكلفة المبيعات المتاحه للبيع

$$10000 = 10000 @ 10000 م.م. ايراد المبيعات$$

$$10000 = م.م. ايراد المبيعات$$

Ⓕ م.م. ايراد المبيعات و صافى المبيعات @ تكلفة المبيعات المتاحه

$$10000 = 10000 @ 10000$$

$$\leftarrow 10000 = 10000 @ 10000$$

Ⓖ صافى المبيعات و م.م. ايراد المبيعات @ المبيعات

$$10000 = 10000 @ 10000$$

$$10000 =$$

1 - في مؤسسة الابتكار تم تعويض امين صندوق المصروفات الثرية بشيك المبلغ الذي صرفه مقابل فاتورة كهرباء مقدارها 900 ريال وحفلة شاي 200 (مبلغ السلفة الاصيلي 1200) قيد الاستعاضة هو:

حساب البنك	900
حساب الخصم	200

وقيد تخفيض السلفة الي 1000 :
درجه

حساب شراء	900
حساب صيانة (البنك)	200
حساب البنك	1100

درجه