

واجب الفصل السادس

الرقم التسلسلي/

الاسم/

وقت المحاضرة/

الرقم الجامعي/

النقدية و أوراق القبض والمدينون

السؤال الأول:

في ٢٠١٠/٣/٣١ وصل لمؤسسة النخيل كشف حساب البنك عن الشهر المنتهي ، وقام محاسب المؤسسة بمطابقة كُتب الحساب على رصيد النقدية بدفاتر المؤسسة وتبين له الاختلافات التالية :
إيداعات اليوم الأخير من الشهر وقدرها ٦٥٠٠ ريال لم تسجل في كشف الحساب ورد بكشف الحساب متحصلات أوراق قبض قدرها ٤٢٠٠ حصلها البنك لمصلحة المؤسسة ، كما ورد مع كشف الحساب شيك مسحوب على أحد العملاء ببلغ ٣٢٠٠ ولم يتمكن البنك من تحصيل الشيك ، وأخير بلغ مجموع الشيكات التي لم تقدم للصرف حتى نهاية الشهر ٩٥٠٠ ريال . بناء على هذه المعلومات فإن :

٢٠١٠/٣/٣١ قيود اليومية في	يتم تسوية الرصيد من واقع كشف الحساب بالمبالغ الآتية :
	يضاف إليه :
	يخصم منه :
	يتم تسوية الرصيد في دفاتر المؤسسة بالمبالغ الآتية :
	يضاف إليه :
	يخصم منه :

السؤال الثاني :-

- فيما يلي بعض العمليات التي تمت بين منشأة الحمزة ومحلات الهادي :
- ١- في ١/١/١٤٣٠ باع الحمزة بضاعة بالأجل إلى محلات الهادي قيمتها ١٠٠٠٠٠٠ ريال وقد قبلت محلات الهادي الكمبيالة المسحوب عليها بتاريخ البيع و التي تستحق السداد بعد ثلاث شهور من تاريخه
 - ٢- في ١/٤/١٤٣٠ قدم الحمزة الكمبيالة إلى محلات الهادي وقام الأخير بسدادة بشيك
 - ٣- بفرض أنه في ١/٤/١٤٣٠ رفض المسحوب عليه سداد قيمة الكمبيالة ، وسدد الساحب مصاريف رفض الكمبيالة (البروتستو) ومقدارها ٢٠٠ ريال نقدا المطلوب : أجراء قيود اليومية في دفاتر كلا من البائع والمشتري .

السؤال الثالث :

- استخرجت البيانات التالية من دفاتر شركة العجلان في ١/١/١٤٣١ :
- رصيد المدينين ٢٠٠٠٠
- رصيد مخصص ديون مشكوك فيها ٨٠٠ ريال
- وقد تمت العمليات الآتية خلال عام ١٤٣١
- ١- بلغت المبيعات الآجلة ٥٠٠٠٠ ريال
 - ٢- بلغت تسديدات المدينين ٤٠٠٠٠ ريال
 - ٣- تم إعدام دين قدرة ١٤٠٠ ريال
 - ٤- تم تحصيل دين قد أعدم في العام الماضي وقدرة ٢٠٠ ريال
- وفي ٣٠ / ١٢ / ١٤٣١ تقرر تكوين مخصص ديون مشكوك فيها بسبة ١٠ % من المدينين المطلوب :
- ١- تسجيل العمليات التي تمت خلال العام في دفتر اليومية
 - ٢- تسجيل قيد التسوية الخاص بتكوين مخصص ديون مشكوك فيها