



جامعة العلوم الحديثة  
UNIVERSITY OF MODERN SCIENCES

الجمهورية اليمنية  
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي  
جامعة العلوم الحديثة  
كلية التعليم المفتوح وعن بعد

# محاسبة 1

## المحاضرة الرابعة

1

جامعة العلوم الحديثة – التعليم المفتوح وعن بعد

[www.ums-edu.com/distance](http://www.ums-edu.com/distance)

[distance@ums-edu.com](mailto:distance@ums-edu.com)

Tel: +967- 01- 530380

## التسجيل المحاسبي لعمليات المنشأة

سنركز في هذه المحاضرة على المفاهيم الاساسية والاجراءات التفصيلية المتعلقة بالتسجيل المحاسبي لعمليات المنشأة والتي تتمثل فيما يلي:

1- عمليات راس المال.

2- العمليات النقدية.

بداية وقبل التطرق للعمليات سابقة الذكر فإننا يجب ان نتطرق الى دورة العمليات التجارية للمنشأة والتي تتمثل في تحصيل مقابل راس المال، أما العمليات التالية فتتمثل في استخدام تلك الموارد وغيرها في تمويل عمليات الشراء والبيع، وتكتمل دورة العمليات بتحصيل مستحقات المنشأة من عملائها، فضلا عن سدادها لالتزاماتها للموردين.

### أولاً: عمليات راس المال:

يتمثل راس مال المنشأة الفردية فيما يقدمه المالك من استثمارات فيها، فعادة ما يقدم صاحب المنشأة راس المال اما في صورة نقدية او في صورة اصول عينية مثل البضاعة والمباني والسيارات وغيرها، كما يقدم راس المال في صورة مجموعة من الاصول المحملة ببعض الالتزامات للغير وبالتالي يتمثل راس المال في هذه الحالة في الفرق بين الاصول والالتزامات أي أن:

$$\text{راس المال} = \text{الاصول} - \text{الالتزامات}$$

وقد يتضح لصاحب المنشأة بعد البدء في مزاولة المنشأة لنشاطها بفترة معينة ان هنالك فرص للتوسع في النشاط تستدعي زيادة راس المال، كما قد يتضح ان استثمارات صاحب المنشأة في راس المال اكثر من متطلبات حجم النشاط القائم ، مما يستدعي الامر تخفيض راس المال المستثمر في المنشأة واستخدامه في اغراض اخرى اكثر ربحية في مجالات اخرى خارج نطاق نشاط المنشأة. ويلاحظ ان المسحوبات الشخصية لصاحب المنشأة ( إما في صورة نقدية او في صورة عينية) تعتبر من ضمن العمليات التي تؤدي الى تخفيض راس مال المنشأة في حالة عدم كفاية الارباح المحققة وضرورة اقفال تلك المسحوبات في راس المال.

وبناء على ما سبق فان المعالجة المحاسبية للعمليات المتعلقة براس مال المنشأة تتمثل في الحالات الآتية:

### 1- تقديم راس المال في صورة نقدية:

مثال:

في 2012/1/1م قام صاحب إحدى المنشآت بإيداع مبلغ 6000000 ريال مقابل راس المال في خزينة المنشأة او في حسابها الجاري بالبنك.

المطلوب: قيد العملية السابقة في دفتر اليومية العامة .

## الحل:

مبالغ مدينة	مبالغ دائنة	البيان	التاريخ
6000000	6000000	من ح/ النقدية بالخبزينة او البنك الى ح/ راس المال ايداع مقابل راس المال في الخبزينة او البنك بموجب سند قبض رقم ( ) أو بموجب اشعار اضافة ( ) وتاريخ / /	2012/1/1م

## 2- تقديم راس المال في صورة اصول عينية.

### مثال:

في 2012/1/1م قام صاحب إحدى المنشآت بتقديم الاصول الاتية مقابل راس المال :

أراضي	6000000
مباني	5000000
سيارات	4000000
اثاث	500000

المطلوب: قيد العملية السابقة في دفتر اليومية العامة .

### الحل:

مبالغ مدينة	مبالغ دائنة	البيان	التاريخ
6000000		من مذكورين ح/ الاراضي	2012/1/1م
5000000		ح/ المباني	
4000000		ح/ السيارات	
500000		ح/ الاثاث	
	15500000	الى ح/ راس المال تقديم مقابل راس المال في صورة عينية	

3- تقديم مجموعة من الاصول المحملة ببعض الالتزامات.

### مثال:

في 2012/1/1م قام صاحب إحدى المنشآت بتقديم للأصول والالتزامات الاتية مقابل راس المال :

أراضي	6000000
مباني	5000000
سيارات	4000000
اثاث	500000

500000

دائنون

المطلوب: قيد العملية السابقة في دفتر اليومية العامة .

الحل:

التاريخ	البيان	مبالغ دائنة	مبالغ مدينة
2012/1/1م	من مذكورين ح/ الاراضي ح/ المباني ح/ السيارات ح/ الاثاث الى مذكورين ح/ الدائنون ح/ راس المال تقديم مقابل راس المال في صورة اصول عينية محملة ببعض الالتزامات.	500000 15000000	6000000 5000000 4000000 500000

## 4- زيادة راس المال.

اذا اقتضت الحاجة زيادة راس المال لمواجهة التوسعات المختلفة في النشاط، فإن صاحب المنشأة في هذه الحالة يقوم بسداد مقابل الزيادة المطلوبة اما في صورة نقدية او في صورة عينية او من خلال تقديم مجموعة من الاصول المحملة ببعض الالتزامات، وفي هذه الحالة لا تختلف المعالجة المحاسبية لزيادة راس المال عن المعالجة المحاسبية للحالات السابقة.

مثال:

في 2012/8/1م قررت منشأة كرم التوسع في حجم نشاطها وذلك بزيادة راس المال بمبلغ 2000000 ريال تم ايداعها في البنك.

المطلوب: قيد او اثبات المعاملة السابقة في دفتر اليومية العامة بمنشأة كرم.

الحل:

التاريخ	البيان	مبالغ دائنة	مبالغ مدينة
2012/8/1م	من ح/ البنك الى ح/ راس المال زيادة راس مال المنشأة وايداع المبلغ في البنك بموجب اشعار اضافة رقم وتاريخ.	2000000	2000000

5- تخفيض راس المال.

قد يتضح للمنشأة أن الاستثمارات في راس المال اكثر مما يجب . وبدلا من ترك جزء من راس المال غير مستغل يتم تخفيضه بالمقدار المطلوب، وهنا يتم اجراء قيد عكسي للتكوين او الزيادة، وقد يكون التخفيض نقدا او اصول عينية.

مثال

في 2012/8/1م قررت منشأة حمادة تخفيض راس المال بمبلغ 1000000 ريالكما يلي:

500000 ريال اثاث

500000 ريال نقدا.

المطلوب: قيد او اثبات المعاملة السابقة في دفتر اليومية العامة بمنشأة حمادة.

الحل:

مبالغ مدينة	مبالغ دائنة	البيان	التاريخ
1000000		من ح/ راس المال الى مذكورين	2012/8/1م
	500000	ح/ الاثاث	
	500000	ح/ الخزينة	
		تقديم مقابل راس المال في صورة اصول عينية محملة ببعض الالتزامات.	

6- المسحوبات:

تمثل المسحوبات الشخصية تخفيضا لحقوق الملكية، وقد تتم المسحوبات اما نقدا او في صورة بضاعة او اية اصور اخرى. وتتم المعالجة المحاسبية للمسحوبات من خلال اجراء القيود التالية:

مبالغ مدينة	مبالغ دائنة	البيان	التاريخ
xx		من ح/ المسحوبات الى ح/ النقدية	
	xx	أو ح/ المبيعات	
	xx	أو ح/ المشتريات	
	xx	أو	

	ح/ أي اصل مسحوبات شخصية نقداً أو من البضاعة أو سحب اصل.	xx	
هذا ويتم اقفال حساب المسحوبات في ح/ راس المال من خلال القيد الاتي:			
التاريخ	البيان	مبالغ دائنة	مبالغ مدينة
	من ح/ راس المال الى ح/ المسحوبات.	xx	xx

### ثانياً: العمليات النقدية

تتمثل عمليات النقدية في كل من عمليات الخزينة والبنك وصندوق المصروفات النثرية، ونظراً لأهمية النقدية لمختلف المنشآت في مزاوله انشطتها والتي من خلالها يتوقف نجاح المنشأة واستمرارها فقد حظت النقدية باهتمام كبير من قبل إدارة المنشأة من جهة ومهنة المحاسبة من جهة ثانية، وقد تبلورت تلك الاهتمامات بضرورة وجود نظام رقابي محكم يكفل حسن ادارة النقدية وكذا حمايتها والحفاظ عليها من التلاعب والسرقة والاختلاس. وتعد النقدية اصل متداول وقد تكون في شكل عملات معدنية او ورقية او في شكل مبالغ مودعة لدى البنوك، وتتمثل عمليات النقدية في:

#### 1- عمليات النقدية بالخزينة:

تشمل عمليات النقدية بالخزينة حركة قبض ودفع النقدية، إذ يطلق على عمليات استلام النقدية بالمقبوضات والتي تتمثل فيما تحصل عليه المنشأة من مبيعاتها النقدية، أو ما تقدمه من خدمات ومتحصلات من العملاء والإيرادات المختلفة الناتجة عن بيع اصل او فوائد استثمارات او تأجير عقار او غير ذلك الصرف، اما عمليات الصرف من الخزينة فإنه يطلق عليها بالمدفوعات ومن امثلتها سداد قيمة المشتريات، ودفع مقابل المصاريف المختلفة وسداد اية التزامات.

وتخصص المنشأة جهة مسؤولة عن حركة النقدية تتولى القبض والدفع بموجب سندات القبض وسندات الدفع وتسجيل النقدية الواردة والمنصرفة اولا بأول في كشف يومي ويتم من واقع هذه المستندات اثبات قيود اليومية والترحيل الى الحسابات المتأثرة في دفتر الاستاذ.

#### المعالجة المحاسبية لعمليات النقدية بالخزينة:

تتم المعالجة المحاسبية لكل من المقبوضات والمدفوعات من الخزينة:

أ- المعالجة المحاسبية للمقبوضات: يتم اثبات المقبوضات النقدية بإجراء القيد المحاسبي التالي:

التاريخ	البيان	مبالغ دائنة	مبالغ مدينة
	من ح/ النقدية بالخزينة الى مذكورين ح/ المبيعات ح/ العملاء ح/ ايراد ايجار		

ب- المعالجة المحاسبية للمدفوعات: يتم اثبات المقبوضات النقدية بإجراء القيد المحاسبي التالي:

مبالغ مدينة	مبالغ دائنة	البيان	التاريخ
		من مذكورين ح/المشتريات ح/الموردين ح/مصرف الایجار الى ح/ النقدية بالخرينة	

## 2- عمليات النقدية بصندوق المصروفات النثرية.

يستخدم هذا الصندوق للمصروفات النثرية لمواجهة المصروفات الصغيرة القيمة حيث انه عادة ما تجد ادارة المنشأة أن استخدام الشيكات كوسيلة لسداد تلك المصروفات يؤدي الى ارباك اعمالها وتبديد مواردها في عملية اصدار الشيكات.

ويتم انشاء هذا الصندوق في تاريخ الانشاء بالقيد التالي:

مبالغ مدينة	مبالغ دائنة	البيان	التاريخ
		من ح/ صندوق المصروفات النثرية الى ح/ النقدية بالخرينة او البنك	

أما استعاضة المبالغ المنصرفة من الصندوق فيتم اجراء القيد الاتي:

مبالغ مدينة	مبالغ دائنة	البيان	التاريخ
		من مذكورين ح/طوابع بريد ح/طوابع دمغة ح/مصرفات انتقال ح/فاكس ح..... الى ح/ النقدية بالخرينة	

هذا وقد يتضح أن رصيد صندوق المصروفات النثرية غير كاف لمواجهة المتطلبات وهنا يتطلب الامر زيادة الرصيد، والعكس قد يتضح ان ما في الصندوق اكبر من المتطلبات وهنا يحتاج الامر الى تخفيض الصندوق.

وعند جرد هذا الصندوق قد ينشأ نتيجة الجرد اما زيادة واعجز.

### **3- عمليات النقدية بالبنك:**

يتم التعامل مع البنوك من خلال الحسابات الجارية (ودائع تحت الطلب) وحسابات الودائع الزمنية والتسهيلات الائتمانية (السحب على المكشوف) ، وهناك انواع كثيرة للحسابات أهمها: الحساب الجاري، حساب الودائع الزمنية.

وتتلخص المعالجة المحاسبية لعمليات النقدية بالبنك في الاتي:

أ- المعالجة المحاسبية للتحويلات بين الخزينة والبنك.

ب- المعالجة المحاسبية لعمليات السحب من البنك.

ت- المعالجة المحاسبية للشيكات الواردة.

ث- المعالجة المحاسبية لتظهير الشيكات.

ج- تحصيل قيمة الشيك وايداع المبلغ في الخزينة.

ح- السحب على المكشوف (التسهيلات الائتمانية).

### **مذكرة تسوية البنك:**

جرت العادة ان يرسل البنك كشف حساب شهري لكل عميل من عملائه، ويتضمن هذا الكشف كلا من المسحوبات واي خصميات اخرى ، كما يتضمن الايداعات والمبالغ التي حصلها البنك نيابة عن عملائه، اضافة الى الرصيد في بداية الشهر ونهايته، كما يظهر الكشف رصيد النقدية بالبنك بعد كل عملية سحب او ايداع.

ونادرا ما يحدث تطابق بين رصيد حساب النقدية بالبنك في دفاتر المنشأة مع رصيد النقدية في كشف الحساب، ولتسوية الاختلافات بين الرصيدين بغرض اظهار الرصيد الصحيح لحساب النقدية بالبنك ، تقوم المنشأة بصفة دورية بإعداد مذكرة (قائمة تسوية البنك) ، وتتلخص أهم الجوانب المرتبطة بمذكرة التسوية فيما يلي:

أ- اسباب الاختلاف بين رصيد النقدية في كل من دفاتر المنشأة وكشف الحساب:

تتمثل اهم اسباب الاختلافات بين الرصيدين في الاتي:

أن هناك معاملات سجلتها المنشأة ولم يسجلها البنك ومعاملات اخرى سجلها البنك ولم تسجلها المنشأة في دفاترها، أو ان هناك خطأ من قبل البنك او المنشأة، ويتطلب الامر لتحقيق التطابق عمل مذكرة التسوية.

ب- اجراءات اعداد مذكرة التسوية:

تتمثل اجراءات اعداد المذكرة الاتي:

1- كتابة رصيد نهاية الفترة من واقع دفاتر المنشأة، ورصيد نهاية الفترة من واقع كشف الحساب في المكان المحدد لكل منهما في مذكرة التسوية.

2- مقارنة الايداعات الموجودة في كشف الحساب مع الايداعات المسجلة في دفاتر المنشأة، واي ايداعات لم تظهر في كشف الحساب تعد بمثابة ايداعات في الطريق وجب اضافتها الى رصيد نهاية الفترة الذي يظهر في كشف حساب البنك، كما يتم ايضا مقارنة الايداعات الموجودة في كشف الحساب مع الايداعات التي في الطريق والتي اشتملت عليها مذكرة تسوية البنك للشهر السابق، واي ايداعات من هذا النوع لم تظهر في



- كشف الحساب للشهر الحالي فإنها تعتبر أيضا من ضمن الايداعات التي لازالت في الطريق والتي يجب اضافتها الى رصيد النقدية الظاهر في كشف حساب البنك وتقصي اسباب عدم ظهورها.
- 3- مقارنة الشيكات التي سحبتها المنشأة والظاهرة في كشف الحساب مع الشيكات المسجلة في دفاتر المنشأة مع اعتبار أي شيكات لم تظهر في كشف الحساب بمثابة شيكات في الطريق لم تقدم للصرف بعد من قبل المستفيدين ويجب خصمها من رصيد النقدية في نهاية الفترة الظاهرة في كشف حساب البنك ، كما يتم أيضا مقارنة الشيكات التي سحبتها المنشأة والواردة في كشف الحساب مع الشيكات المسحوبة والتي لم تقدم للصرف بعد من قبل المستفيدين والتي اشتملت عليها مذكرة تسوية البنك للشهر السابق، واي شيكات من هذا النوع لم تظهر في كشف الحساب للشهر الحالي يجب خصمها من رصيد النقدية في الفترة الظاهر في كشف الحساب باعتبارها أيضا تمثل شيكات في الطريق.
- 4- يضاف الى رصيد النقدية في نهاية الفترة من واقع دفاتر المنشأة اية مبالغ حصله البنك للمنشأة وظهرت في كشف الحساب كما يخصم من رصيد النقدية في نهاية الفترة من واقع دفاتر المنشأة اية مبالغ خصمها البنك من الحساب.
- 5- يتم تسوية أي خطأ يكتشف وذلك باجراء الاضافة او الخصم على رصيد النقدية سواء ذلك الوارد في كشف الحساب او في دفاتر المنشأة وبحسب طبيعة ذلك الخطأ.
- 6- بعد تنفيذ الاجراءات السابقة فإنه يجب التأكد من ان رصيد النقدية في كشف الحساب بعد التسوية يساوي الرصيد في دفاتر المنشأة بعد التسوية، وفي حالة عدم تساوي الرصيدان فإن ذلك يعد بمثابة مؤشر لوجود خطأ معين يتطلب الامر تقصيه.
- 7- اعداد قيود اليومية لكافة التسويات التي تمت على رصيد النقدية في دفاتر المنشأة فقط ( الجانب الايمن من مذكرة التسوية) ويجب تسجيل تلك القيود في دفاتر المنشأة وترحيلها الى الحسابات المتأثرة باعتبارها معاملات لم تسجل بعد في دفاتر المنشأة.
- والشكل الاتي يلخص مذكرة التسوية:

مذكرة تسوية البنك في.....			
مبلغ	بيان	مبلغ	بيان
XX	رصيد النقدية بالبنك في نهاية الفترة من واقع دفاتر المنشأة	XX	رصيد النقدية بالبنك في نهاية الفترة من واقع كشف الحساب.
	<b>يضاف اليه:</b>		<b>يضاف اليه:</b>
XX	مبالغ حصلها البنك للمنشأة ولم تسجلها بعد	XX	ايداعات سجلتها المنشأة ولم تظهر في كشف الحساب ( ايداعات في الطريق).
	<b>يخصم منه:</b>		<b>يخصم منه:</b>
XX	مبالغ خصمها البنك وظهرت في كشف الحساب ولم تسجلها المنشأة	XX	شيكات حررتها المنشأة ولم تظهر في كشف الحساب ( شيكات في الطريق).
XX	الرصيد بعد التسوية	XX	الرصيد بعد التسوية

### ت- المعالجة المحاسبية الخاصة بتسوية حساب النقدية بالبنك.

تقتصر المعالجة المحاسبية على القيد في دفاتر المنشأة فقط، حيث يتم اثبات المعاملات التي وردت بكشف الحساب ولم يسبق للمنشأة اثباتها في الدفاتر ( التسويات الواردة بالجزء الايمن من مذكرة التسوية)، ويتم ذلك من خلال القيود الآتية:

#### 1- معاملات تؤدي الى تخفيض رصيد النقدية بالبنك:

التاريخ	البيان	مبالغ دائنة	مبالغ مدينة
	من مذكورين ح/مصاريف وعمولات بنكية مدينة ح/فوائد قرض ح/أوراق دفع ح/شيكات مرفوضة الى ح/ النقدية بالبنك اثبات المسحوبات التي لم تسجل في دفاتر المنشأة.		

#### 2- معاملات تؤدي الى زيادة رصيد النقدية بالبنك:

التاريخ	البيان	مبالغ دائنة	مبالغ مدينة
	من ح/ النقدية بالبنك الى مذكورين ح/أوراق قبض تحت التحصيل ح/الفروع ( ايداعات مباشرة ) ح/فوائد دائنة اثبات الإيداعات التي لم تسجل في دفاتر المنشأة.		

وبعد ترحيل القيود السابقة الى حساب النقدية بالبنك في دفتر الاستاذ يجب ان تساوي رصيد حساب النقدية بالبنك في دفاتر المنشأة مع رصيد الحساب بعد التسوية في المذكرة او القائمة.  
للمزيد انظر التطبيق الثالث مع حله

مثال رقم 1

ظهر رصيد حساب البنك في دفاتر منشأة مهدي التجارية في 2012/5/31م كما يلي:

مدین	ح/ النقدية بالبنك	دائن
500,000	100,000	من ح/ العملاء
250,000	200,000	من مذكورين

- وقد وصل كشف الحساب الوارد من البنك في 2012/5/31م أن الرصيد بمبلغ 650,000 ريال وعند مطابقة كشف الحساب الوارد من البنك مع حساب النقدية بالبنك في دفاتر المنشأة تبين الاتي:
- 1- أن المنشأة قامت بإيداع مبلغ 20,000 ريال في الحساب الجاري في 5/31 لم يتم البنك بتسجيلها.
  - 2- هناك شيك قيمته 10,000 ريال تم رفضه من قبل البنك لعدم كفاية رصيد العميل (احمد).
  - 3- اتضح أن الشيك رقم (101) المسحوب على العميل علي ومبلغه 45,000 ريال قد سجل في دفاتر المنشأة بمجرد استلامه في حين ما زال في الطريق ولم يصل للبنك للتحصيل.
  - 4- اظهر كشف حساب البنك تسجيل الشيك رقم 201 بمبلغ 85,000 ريال في حين أن المبلغ الحقيقي للشيك 58,000 ريال، والذي سبق وان حرر لاحد الدائنين.
  - 5- قام البنك بتحصيل قيمة ورقة القبض التي تخص احد العملاء وقيمتها 32,000 ريال اودعت في الحساب الجاري ، ونظير ذلك قام البنك بخصم مبلغ 400 ريال مقابل ذلك.
  - 6- قام البنك بخصم مصاريف بنكية قدرها 1000 ريال تخص الشهر، كما قام باحتساب عمولات دائنة بمبلغ 3000 ريال.
  - 7- اتضح ان الشيك رقم 256، 625 والمسحوبة على المنشأة لم تظهر في كشف الحساب والتي كانت مبالغها كالتالي: 90,000، 60,000 ريال على التوالي.
  - 8- تبين من المقارنة أن الشيك رقم 402 ومبلغه 75,000 ريال والذي اصدرته المنشأة لاحد الدائنين لم يصرف بعد من البنك.
  - 9- اتضح ان الشيك رقم 115 ومبلغه 48000 ريال قيد خطأ في دفاتر المنشأة بمبلغ 28000 ريال والذي كان قد حصل من البنك فور استلامه.
  - 10- تبين ان مبلغ 5000 ريال سجل في كشف البنك في ح/ منشأة مهدي في حين أنه اودع المبلغ حمدي في حسابه الخاص وسجل خطأ في ح/ المنشأة.

11- اتضح ان البنك قام بخصم مبلغ 50000 ريال من ح/ منشأة مهدي في حين أنه تبين بعد تفصي الاسباب أن الشيك يخص منشأة مجدي.

12- قام البنك بخصم مبلغ 600 ريال عمولات تحصيل شيك كان قد ارسل للبنك للتحصيل ومبلغه 69000 ريال.

- المطلوب:**
- 1- اعداد مذكرة تسوية البنك في 2012/5/31م.
  - 2- اجراء قيود اليومية المترتبة على اعداد مذكرة التسوية.
  - 3- تصوير ح/ النقدية في دفاتر منشأة مهدي وترصيده

### حل التطبيق الثالث

#### المطلوب رقم 1: اعداد مذكرة تسوية البنك في 5/31

رصيد النقدية بالبنك في دفاتر المنشأة <u>يضاف اليه:</u> ايداعات في الطريق (1) 20,000 شيك 101 في الطريق (3) 45,000 خطأ في تسجيل شيك رقم 201 (4) 27,000 خطأ في خصم مبلغ يخص منشأة مجدي (11) 50,000 142,000	650,000	رصيد النقدية بالبنك في دفاتر المنشأة <u>يضاف اليه:</u> 32000 تحصيل ورقة قبض (5) 3000 عمولات دائنة (6) 20000 تحصيل شيك رقم 115 (9) 69000 تحصيل شيكات (12) 124000	450000
<u>يخصم منه:</u> 150000 شيكات مسحوبة على المنشأة 90,000 رقم 265 (7) 60,000 رقم 625 5000 خطأ في ايداع مهدي (10) 75,000 شيكات لم تصرف بعد (8) (230,000) 562,000 الرصيد بعد التسوية		<u>يخصم منه:</u> 10,000 شيك مرفوض للعميل احمد (2) 400 عمولات تحصيل ورقة قبض (5) 1000 مصاريف بنكية (6) 600 عمولة تحصيل شيك (12) (12000) 562,000 الرصيد بعد التسوية	

ملاحظات على مذكرة التسوية:

يستنتج رصيد حساب النقدية بالبنك في دفاتر المنشأة من خلال ترصيد ح/البنك كالتالي:

دائن	ح/ النقدية بالبنك	مدين
	100,000 من ح/ العملاء	500,000 رصيد سابق
	200,000 من مذكورين	250,000 الى مذكورين
	450,000 رصيد مرهل	
	<u>750,000</u>	<u>750,000</u>
	<u><u>750,000</u></u>	<u><u>750,000</u></u>

المطلوب رقم (2):

اجراء قيود اليومية المترتبة على اعداد مذكرة التسوية:

التاريخ	البيان	المبالغ الدائنة	المبالغ المدينة
5/31	من ح/ النقدية بالبنك الى مذكورين		124,000
	ح/ اوراق تحت التحصيل	32,000	
	ح/ عمولات دائنة	3,000	
	ح/ شيكات تحت التحصيل رقم 115	20,000	
	ح/ شيكات تحت التحصيل (12)	69,000	
	اثبات الايداعات التي لم تسجل في دفاتر المنشأة		
	<u>من مذكورين</u>		
	ح/ شيكات مرفوضه ( العميل احمد)		10,000
	ح/ عمولات تحصيل اوراق قبض		400
	ح/ مصاريف بنكية		1000
	ح/ عمولات تحصيل شيكات		600
	الى ح/ البنك	12000	
	اثبات المسحوبات التي لم تسجل في دفاتر المنشأة		

المطلوب رقم (3): تصوير حساب النقدية بالبنك في دفاتر منشأة مهدي التجارية وترصيده بعد التسوية:

دائن	ح/ النقدية بالبنك في 5/31	مدين
	من مذكورين 12,000	رصيد سابق 450,000
	رصيد مرحل 562,000	الى مذكورين 124,000
	<hr/>	<hr/>
	574,000	574,000
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>
		رصيد منقول في 5/31 562,000

## تمارين خاصة بالطلبة

### التمرين الأول

في 2013/1/1م قام صاحب إحدى المنشآت بتقديم للأصول والالتزامات الآتية مقابل رأس المال :

أراضي	5,000,000
معدات	2,000,000
سيارات	3,000,000
اثاث	500,000
دائنون	500,000
قرض	1,000,000

في 2013/9/1م قررت المنشأة التوسع في حجم نشاطها وذلك بزيادة رأس المال بمبلغ 4,000,000 ريال تم ايداع نصفها في البنك والباقي في الصندوق كما قدمت سيارة قيمتها 2,000,000 .

في 2012/10/1م قام صاحب المنشأة بسحب مبلغ 1,000,000 ريال كما يلي:

700,000 ريال بنك

300,000 ريال نقداً.

في 2012/10/19م قررت المنشأة تخفيض رأس المال بمبلغ 700,000 ريال كما يلي:

500,000 ريال سيارات

200,000 ريال معدات

### المطلوب

1. تسجيل قيود اليومية اللازمة لذلك

2. تصوير حساب رأس المال

## التمرين الثاني

بلغ رصيد الحساب الجاري للبنك في دفاتر منشأة حمير في تاريخ 11\30 مبلغ وقدره 120,000 ريال بينما ظهر الرصيد في كشف حساب البنك في نفس التاريخ بمبلغ 161,072 ريال .

وعمد المقارنة بين حساب النقدية في دفاتر المنشأة وكشف الحساب الوارد من البنك كان الاختلاف للأسباب التالية :-

- 1- هناك شيك رقم 25 بمبلغ 20,000 ريال والوارد من العميل صالح قد تم رفضه من قبل البنك لعدم كفاية الرصيد في حساب العميل ، مع العلم ان المنشأة سبقت وان قامت بتعليق رصيد حساب النقدية بالبنك في دفاترها .
- 2- قام البنك بتحصيل ورقة قبض بمبلغ 60,000 ريال من احد العملاء وبلغت مصاريف التحصيل 1000 ريال خصمها البنك من حساب المنشأة في البنك .
- 3- لم يظهر في كشف الحساب إيداعات نقدية بمبلغ 30,000 ريال تم ايداعها في 11\29 .
- 4- بلغت الفوائد المدينة على قرض للمنشأة 4000 ريال .
- 5- لم يظهر كشف الحساب شيكات مسحوبة من قبل احد لستاد حساباتهم طرف المنشأة مبلغ 234,000 ريال تم ايداعها في البنك بتاريخ 11\29 ( مع العلم ان المنشأة سيق ان سجلتها وجعلت حساب النقدية بالبنك مدين بقيمة الشيكات ) .
- 6- اتضح ان الشيكات التالية المسحوبة على المنشأة لستاد بعض التزاماتها لم تظهر في كشف الحساب 88,000 ريال للشيك رقم 125 و 18,000 ريال للشيك رقم 615 .
- 7- اتضح ان الشيك رقم 114 والذي اصدرته المنشأة لمحلات السعادة بمبلغ 182,000 ريال قد ظهر في كشف حساب البنك بمبلغ 18,000 ريال .
- 8- اتضح ان الشيك رقم 712 والبالغ قيمته 2,452 ريال قد سجل في دفاتر المنشأة بمبلغ 2,524 مع العلم ان هذا الشيك يمثل سداد لاحد الدائنين .

المطلوب

- 1- إعداد مذكرة تسوية البنك في 1\30