

الحالة الثانية: الرصيد الدفترى > رصيد الجرد الفعلي

ظهر رصيد ح/ الصندوق في ميزان المراجعة (قبل التسويات) والمعد في 1425-12-30 هـ بمبلغ 30000 ريال، وعند الجرد تبين أن النقدية الفعلية الموجودة في خزينة المنشأة تبلغ 30100 ريال، وبمراجعة أسباب العجز وجد أنه بسبب ضعف نظام الرقابة الداخلية.

المطلوب: قيود التسوية اللازمة وبيان الأثر على الحسابات الختامية وقائمة المركز المالي

قيود الإقفال هو:

100 من ح/ العجز أو الزيادة في الصندوق
100 إلى ح/ ملخص الدخل

قيود التسوية هو إثبات الزيادة في الدفاتر

100 من ح/ الصندوق
100 إلى ح/ العجز أو الزيادة في الصندوق

قائمة المركز المالي
في 1425 /12 /30

أصول

خصوم	أصول متداولة	أصول
	الصندوق (يظهر بالقيمة الفعلية وقت الجرد)	30100

ح/ ملخص الدخل عن
السنة المنتهية في 1425 /12 /30

دائن

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
		100	من ح/ العجز أو الزيادة في الصندوق	

مدين

