

## محاضرته ٢٥ و ٢٦ المراجعة مراجعه كشف تسويه البنك :

وصل الى شركة " الأهلئ " كشف حسابها لدى البنك العربئ لشهر شعبان ٢٧هـ وقد أظهر الكشف أن رصيد حساب الشركة طرفه يبلغ ٥٨٤٥٢ ريال بينما تظهر سجلات شركة الأهلئ أن رصيد حسابها بالبنك العربئ فى آخر شعبان ٥٨٥٠٠ ريال وبمقارنة كشف حساب البنك العربئ ومرفقاته بسجلات شركة الأهلئ ظهرت المعلومات التالية :

- ١- لم يظهر بكشف البنك مبالغ أودعتها شركة الأهلئ يوم ٣٠ شعبان قدرها ١٣٨٠ ريال
- ٢- هناك شيك تبلغ قيمته ٤٥٠٠ ريال حررته شركة الأهلئ بتاريخ ٢٤ شعبان الا أنه لم يظهر فى كشف حساب البنك العربئ
- ٣- بتاريخ ٢٨ شعبان حصل البنك العربئ مبلغ ٧٢٠ ريال قيمة إيرادات أوراق مالية تخص المنشأة وأرفق اشعار الاضافة مع الكشف
- ٤- بتاريخ ٣٠ شعبان خصم البنك العربئ ٣٦٠٠ ريال مصاريف بنكية وأرفق صورة من اشعار الخصم للشركة
- ٥- تبين للشركة أن شيكا مقدما من أحد العملاء تبلغ قيمته ١١٨٨٠ ريال قد ظهر فى سجلاتها ب ١٢١٦٨ ريال

المطلوب :

\*\* اعداد مذكرة تسوية البنك فى ٣٠/٨/٢٧ هـ

\*\* اجراء قيود اليومية اللازمة

## أ- مذكرة تسوية البنك فى ٣٠-٨-٢٧ ٥

بيان	جزئى	كلئ
القسم الاول - رصيد البنك وفقا لكشف حساب البنك		58452
يضاف : مبالغ مودعة بالطريق ( لم تسجل )		1380
يطرح : شيكات حررت لمستفيدين لم تقدم للصرف بعد		(4500)
رصيد البنك المعدل ( الصحيح )		55332
القسم الثانئ - رصيد النقدية بالبنك فى دفاتر المنشأة		58500
يضاف : قيمة اوراق مالية لم تسجل بـدفاتر المنشأة		720
يطرح : مصاريف بنكية خطأ تسجيل شيك بالزيادة ( 12168 - 11880 )	3600 288	
رصيد البنك المعدل ( الصحيح )		3888
		55332

## ب- اجراء قيد التسوية

مدين	دائن	بيان	التاريخ
720	720	من د / البنك الى د / إيرادات اوراق مالية	1427 / 12 / 30
3600	3600	من د / مصاريف البنك الى د / البنك	1427 / 12 / 30
288	288	من د / المدينون الى د / البنك	1427 / 12 / 30

### مراجعة الأصول الثابتة

تستخدم البيانات التالية فى الاجابة عن الاسئلة ابتداء من السؤال رقم ١ :

فى ١ / ١ / ١٤٣٠ هـ قامت احدى الشركات بشراء آلة جديدة ثمن شرائها ١٠٠٠٠٠ ريال ورسومها الجمركية بمبلغ ١٥٠٠٠ ريال ، ومصاريف النقل والشحن ٥٠٠٠ ريال ، وعمرها الانتاجى المقدر ١٠ سنوات ، وقيمتها التخريدية ١٠٠٠٠ ريال ، وكانت الشركة تستخدم طريقة القسط الثابت لاحتساب الاستهلاك ، وقد قامت الشركة ببيع الآلة فى ١ / ١ / ١٤٣٤ هـ بمبلغ ٧٠٠٠٠ ريال

١ - تكلفة الآلة عند الشراء

١ - تكلفة الآلة عند الشراء

(أ) ١٠٠٠٠٠ ريال

(ب) ١١٥٠٠٠ ريال

(ج) ١٢٠٠٠٠ ريال

(د) ١٠٥٠٠٠ ريال

(هـ) لاشئ مما سبق

الاجابة الصحيحة هى (ج)

### طريقه الحل :

تكلفة الآلة =

قيمتها (١٠٠٠٠٠) + الرسوم الجمركية (١٥٠٠٠) + مصاريف النقل والشحن (٥٠٠٠)

٢ - قسط الاستهلاك السنوى للآلة هو :

أ- ١٠٠٠٠ ريال

ب- ١١٠٠٠ ريال

ج- ١٢٠٠٠ ريال

د- ١٠٥٠٠ ريال

هـ - لاشئ مما سبق

الاجابة الصحيحة هى (ب)

### طريقه الحل :

قيمه الاصل ١٢٠٠٠٠ - القيمه التخريديه ١٠٠٠٠ ÷ العمر الانتاجى ١٠ =

١١٠٠٠ =

٣ - مجمع استهلاك الآلة فى تاريخ البيع هو :

أ- ٤٤٠٠٠٠ ريال

ب- ٤٠٠٠٠ ريال

ج- ٣٣٠٠٠ ريال

د- ٤٨٠٠٠ ريال

هـ - لاشئ مما سبق

الاجابة الصحيحة هى (أ)

### طريقه الحل :

نضرب عدد سنوات الاستهلاك من ١٤٣٠ الى ١٤٣٤ الى هي ٤ سنوات فى قيمه الاستهلاك السنوي ١١٠٠٠

٤٤٠٠٠ = ١١٠٠٠ × ٤

٤ - التكلفة الدفترية للآلة فى تاريخ البيع هو :

أ- ٨٠٠٠٠ ريال

ب- ٨٢٠٠٠ ريال

ج- ٧٠٠٠٠ ريال

د- ٧٦٠٠٠ ريال

هـ - لاشئ مما سبق

الاجابة الصحيحة هى (د)

### طريقه الحل :

نأخذ قيمه تكلفه الاصل ١٢٠٠٠٠ ناقص قيمه مجمع الاستهلاك لآله ٤٤٠٠٠  
٧٦٠٠٠=٤٤٠٠٠-١٢٠٠٠٠

٥- قيمة الخسارة الرأسمالية التي يتم اثباتها عند بيع الآلة هي :

أ- ١٠٠٠٠ ريال

ب- ١٢٠٠٠ ريال

ج- صفر ريال

د- ٥٠٠٠ ريال

هـ- لا شيء مما سبق

الإجابة الصحيحة هي ( هـ )

طريقه الحل :

التكلفه الدفترية للاصل ٧٦٠٠٠ ناقص القيمة المباعه من الاصل ٧٠٠٠٠=٦٠٠٠  
قيمة خسارته اذن ٦٠٠٠

### ٦- اذا تم بيع اصل ثابت بخسارة فان هذا يعني أن المتحصل من البيع يكون:

أ- أقل من القيمة السوقية العادلة للأصل

ب- أكبر من التكلفة التاريخية للأصل

ج- أكبر من التكلفة الدفترية للأصل

د- أقل من التكلفة الدفترية للأصل

هـ- لا شيء مما سبق

### ٧- المصروف الأيرادي :

أ- المصروف الذي ينفق على الاصل لزيادة عمره الانتاجي

ب- المصروف الذي ينفق على الاصل للمحافظة على طاقته الانتاجيه

ج- المصروف الذي ينفق على الاصل للحصول عليه

د- لا شيء مما سبق

### ٨- الاستهلاك هو النقص التدريجي في قيمة الأصل الثابت نتيجة :

أ- الاستهلاك

ب- التقادم

ج- مرور الزمن

د- كل شيء مما سبق

هـ- لا شيء مما سبق

### مراجعة الأخطاء المحاسبية: اختر الاجابة الصحيحة :

١- استلمت المنشأة شيكاً بمبلغ ٥٣٥٠ ريال من محلات " الهنا " سداد للمبلغ المستحق عليها ، وقد تم اثبات هذه العملية خطأ على

النحو التالي :

٥٣٥٠ من د / البنك

٥٣٥٠ إلى د / مدينون - محلات الهنا

ولتصحيح القيد السابق يلزم :

أ- كشط أو مسح القيد السابق وتصحيح الخطأ

ب- اجراء قيد عكسي للقيد السابق حتى يتم الغاء اثره نهائياً

ج- اجراء قيد اخر على النحو التالي :

١٨٠ من د / البنك

١٨٠ إلى د / مدينون - محلات الهنا

د- اجراء قيد اخر على النحو التالي :

١٨٠ من د / مدينون - محلات الهنا

١٨٠ إلى د / البنك

هـ- لا شيء مما سبق

٢- سقط سهواً تسجيل قيد مبيعات آجلة لأحد العملاء بمبلغ ٦٥٠٠٠ ريال ، كيف يتم تصحيح هذا الخطأ إذا تم اكتشافه؟

- أ- يجعل د/ العملاء مدينا ، د/ المبيعات دائناً بمبلغ ٦٥٠٠٠ ريال  
ب- لا يستوجب التصحيح لأنه من الأخطاء المتكافئة التي لا تحل بقاعدة القيد المزدوج  
ج- يجعل د/ المبيعات مدينا ، د/ العملاء دائناً بمبلغ ٦٥٠٠٠ ريال  
د- لا شيء مما سبق

٣- بلغت مصروفات الصيانة الدورية للآلات ٢٠٠٠ ريال سددت نقداً إلا أن المحاسب قام بتسجيلها عند صرفها في (١-١٤٣٣هـ) في يومية المدفوعات على أنها آلات يتم استهلاكها بمعدل ١٠% قسط ثابت سنوياً كيف يتم تصحيح هذا الخطأ إذا تم اكتشافه قبل إجراء التسويات و اعداد الحسابات الختامية :

- أ- يجعل د/ الآلات مدينا ، د/ مصروفات الصيانة دائناً بمبلغ ٢٠٠٠ ريال  
ب- يجعل د/ النقدية مدينا ، د/ مصروفات الصيانة دائناً بمبلغ ٢٠٠٠ ريال  
ج- يجعل د/ مصروفات الصيانة مدينا ، د/ الآلات دائناً بمبلغ ٢٠٠٠ ريال  
د- لا شيء مما سبق

٤- في ٣٠ - ١٢ - ١٤٣٣هـ اكتشف المراجع الداخلي أن المنشأة قامت بشراء الات بمبلغ ٣٠٠٠٠ ريال بشيك في ١٠-٧-١٤٣٣هـ ولكن المحاسب قام بإثبات العملية بجعل د/المشتريات مدينا ، د/ البنك دائناً - فإن قيد التصحيح المختصر في هذه الحالة هو :

- أ- ٣٠٠٠٠ د/ الآلات مدينا ، ٣٠٠٠٠ د/ الصندوق دائناً  
ب- ٣٠٠٠٠ د/ الآلات مدينا ، ٣٠٠٠٠ د/ المشتريات دائناً  
ج- ٣٠٠٠٠ د/ المشتريات مدينا ، ٣٠٠٠٠ د/ الآلات دائناً  
د- ٣٠٠٠٠ د/ الصندوق مدينا ، ٣٠٠٠٠ د/ المشتريات دائناً  
هـ - لا شيء مما سبق

٥- في ٣٠ - ١٢ - ١٤٣٣هـ اكتشف المراجع الداخلي أن هناك فاتورة بمبلغ ١٢٠٠ ريال لمصرف الكهرباء سددت نقداً وسقط سهواً من التسجيل ولم تثبت بالدفاتر في ١-٨ ، فإن قيد التصحيح الواجب إجراؤه هو :

- أ- ١٢٠٠ د/نقدية بالصندوق مدينا ، ١٢٠٠ د/ مصروفات الكهرباء دائناً  
ب- ١٢٠٠ د/ النقدية بالبنك مدينا ، ١٢٠٠ د/ مصروفات الكهرباء دائناً  
ج- ١٢٠٠ د/ مصروفات الكهرباء مدينا ، ١٢٠٠ د/ النقدية بالبنك دائناً  
د- ١٢٠٠ د/ مصروفات الكهرباء مدينا ، ١٢٠٠ د/ النقدية بالصندوق دائناً  
هـ - لا شيء مما سبق

გსσσ luck τσ αλλ

h@n@