

## مقرر مبادئ المحاسبة (2)

حلول بعض التمارين والحالات التطبيقية من الكتاب المقرر

أسس المحاسبة – الجزء الأول

الدكتور وابل بن علي الوابل

(ملاحظة هامة: أرقام صفحات الكتاب المشار إليها وفقاً

للطبعة الثالثة 1422هـ وقد تختلف أرقام الصفحات في الطبقات الأخرى)

تذكّر أن	إيضاحات حساب أرقام قائمة الدخل:
١. مجمل الربح أو الخسارة = صافي المبيعات - تكلفة المبيعات (البضاعة المبيعة)	١ - صافي المبيعات = إجمالي المبيعات - مردودات وسموحات المبيعات - خصم مسموح به
٢. صافي المبيعات < تكلفة المبيعات ينتج (مجمّل ربح).	٢ - تكلفة البضاعة المباعة = مخزون أول المدة + المشتريات - مخزون آخر المدة
٣. صافي المبيعات > تكلفة المبيعات ينتج (مجمّل خسارة).	القيمة النهائية للمشتريات = تكلفة المشتريات + المصاريف المتعلّقة بالمشتريات - مردودات وسموحات المشتريات - خصم مكتسب
٤. مجمل ربح + إيرادات أخرى < مصروفات تشغيلية ينتج (صافي ربح).	٣ - مجمل الربح = صافي المبيعات - تكلفة البضاعة المباعة
٥. مجمل ربح + إيرادات أخرى > مصروفات تشغيلية ينتج (صافي خسارة).	٤ - المصاريف التشغيلية = مصاريف بيعية + مصاريف إدارية وعمومية
٦. تكلفة البضاعة المتاحة للبيع = مخزون أول المدة + صافي المشتريات	٥ - صافي الدخل (الربح) = مجمل الربح - المصاريف التشغيلية
٧. تكلفة المبيعات (البضاعة المبيعة) = مخزون أول المدة + صافي المشتريات - مخزون آخر المدة	
٨. تحقق المنشأة صافي ربح إذا زادت قيمة صافي المبيعات عن تكلفة المبيعات والمصروفات التشغيلية	
٩. تحقق المنشأة صافي خسارة إذا نقصت قيمة صافي المبيعات عن تكلفة المبيعات والمصروفات التشغيلية	

طرق حساب قيمة الاستهلاك للأصول الثابتة:	القاعدة الرئيسية هي أن
<b>طريقة القسط الثابت:</b> تعد من أسهل الطرق وأكثرها شيوعاً ففي ظل هذه الطريقة يتم توزيع الجزء القابل للاستهلاك من الأصل الثابت على سنوات عمر الأصل بالتساوي ويمكن أن يتم ذلك بطريقتين هما: <b>أ - طريقة المعادلة:</b> قسط الاستهلاك الثابت السنوي = (تكلفة الأصل - الخردة) ÷ العمر الإنتاجي للأصل. <b>ب - طريقة النسبة:</b> قسط الاستهلاك الثابت السنوي = تكلفة الأصل × معدل الاستهلاك السنوي للأصل. ومعدل الاستهلاك السنوي يمكن حسابه من المعادلة التالية: معدل الاستهلاك السنوي = (١/العمر الافتراضي) × ١٠٠ = %???	التكلفة التاريخية للأصل الثابت = ثمن الشراء + جميع المصاريف التي أنفقت على هذا الأصل حتى يصبح جاهزاً للاستخدام مثل (مصروفات النقل والتأمين والشحن والرسوم الجمركية ومصاريف التركيب ورسوم التسجيل)
<b>نسط الاستهلاك في السنة الأولى = (القيمة الدفترية × مضاعف معدل القسط الثابت)</b> <b>قسط استهلاك السنة 2 = (القيمة الدفترية - قسط استهلاك السنة 1) × مضاعف معدل القسط الثابت</b> <b>قسط استهلاك السنة 3 = (الدفترية - مجموع قسط استهلاك السنة 1 و 2) × مضاعف معدل القسط الثابت</b>	

البيانات التالية مستخرجة من دفاتر كشافة الوفاء التجارية هي		
مخزون أول المدة	٢٥٠٠	٣٧٠٠٠
مشتريات ١/٢٥	٢١٠	١٥٧٠٠٠
مشتريات ٤/٢٧	٢٥٠	١٣٧٠٠٠
مشتريات ٩/٨	٢٥٠	٢٠٠٠٠
مشتريات ١١/٨	٢٥٠	١٣٠٠٠
مشتريات ١١/٨	٢٥٠	١١٣٠٠
عدد الوحدات المتاحة للبيع	٣.٠٠٠	٧٨٦.٠٠٠
إذا علمت أن:		
١- عدد الوحدات المباعة بلغت خلال الفترة ٢.٢٥٠ وحدة.		
٢- وحدات مخزون آخر المدة تكون من المشتريات التالية:		
تاريخ الشراء	عدد الوحدات	تكلفة الوحدات (بالريال)
٤/٢٧	٣٠٠	٧٥.٠٠٠
٩/٢٠	١٠٠	١٠.٠٠٠
١١/٨	١٠٠	٢٢.٥٠٠
بلغت قيمة المبيعات خلال الفترة ٩٠٠.٠٠٠ ريال.		
٣- بالمطلوب:		
١- تحديد قيمة مخزون آخر المدة وتكلفة البضاعة المباعة خلال الفترة وفقاً لطرق تقييم المخزون التالية:		
١- طريقة التمييز المحدد للبضاعة.		
٢- طريقة متوسط التكلفة.		
٣- طريقة الداخل أولاً خارج أولاً.		
٤- طريقة الداخل أخيراً خارج أولاً.		
٥- تحديد مجمل الربح وفقاً لكل طريقة من طرق تقييم المخزون.		

### حل الحالة التطبيقية رقم (1/9) ص 297 (الفصل التاسع- المخزون)

يتم أولاً تحديد تكلفة مخزون آخر المدة حسب الطريقة المطلوبة

يتم حساب تكلفة البضاعة المباعة كما يلي:

$$\text{تكلفة البضاعة المباعة} = \text{تكلفة البضاعة المتاحة للبيع} - \text{تكلفة مخزون آخر المدة}$$

يتم حساب مجمل الربح كما يلي:

$$\text{مجمّل الربح} = \text{المبيعات} - \text{تكلفة البضاعة المباعة}$$

#### 1- طريقة التمييز المحدد

$$\text{تكلفة مخزون آخر المدة} = 75000 + 105000 + 32500 = 212500 \text{ ريال}$$

$$\text{تكلفة البضاعة المباعة} = 786000 - 212500 = 573500 \text{ ريال}$$

$$\text{مجمّل الربح} = 900000 - 573500 = 326500 \text{ ريال}$$

#### 2- طريق متوسط التكلفة

$$\text{متوسط تكلفة الوحدة} = \frac{786000}{3000} = 262 \text{ ريال للوحدة}$$

$$\text{تكلفة مخزون آخر المدة} = 262 \times 750 = 196500 \text{ ريال}$$

$$\text{تكلفة البضاعة المباعة} = 786000 - 196500 = 589500 \text{ ريال}$$

$$\text{مجمّل الربح} = 900000 - 589500 = 310500 \text{ ريال}$$

#### 3- طريقة الوارد أولاً صادر أولاً

$$\text{تكلفة مخزون آخر المدة} = (325 \times 350) + (300 \times 400)$$

$$= 113750 + 120000 = 233750 \text{ ريال}$$

$$\text{تكلفة البضاعة المباعة} = 786000 - 233750 = 552250 \text{ ريال}$$

$$\text{مجمّل الربح} = 900000 - 552250 = 347750 \text{ ريال}$$

#### 4- طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً

$$\text{تكلفة مخزون آخر المدة} = (150 \times 250) + (210 \times 500)$$

$$= 37500 + 105000 = 142500 \text{ ريال}$$

$$\text{تكلفة البضاعة المباعة} = 786000 - 142500 = 643500 \text{ ريال}$$

$$\text{مجمّل الربح} = 900000 - 643500 = 256500 \text{ ريال}$$

فيما يلي بيانات عن مخزون أول محرم ١٤٢٢هـ والمشتريات المتعلقة بإحدى السلع التي تمت في محلات «أبو علي» خلال السنة المنتهية في ٣٠/١٢/١٤٢٢هـ:			
مخزون أول محرم	٦٢٥ وحدة	(١٠ ريال/ وحدة)	٦.٢٥٠ ريال
المشتريات الأولى (في ٥ صفر)	٢.٠٠٠ وحدة	(١١ ريال/ وحدة)	٢٢.٠٠٠ ريال
المشتريات الثانية (في ١٠ جماد أول)	١.٢٥٠ وحدة	(١١.٢ ريال/ وحدة)	١٤.٠٠٠ ريال
المشتريات الثالثة (في ٢٤ شعبان)	١.٢٥٠ وحدة	(١١.٦ ريال/ وحدة)	١٤.٥٠٠ ريال
المشتريات الرابعة (في ٣٠ ذي القعدة)	٥٠٠ وحدة	(١٢.٥ ريال/ وحدة)	٦.٢٥٠ ريال
	٥.٦٢٥ وحدة		٦٣.٠٠٠ ريال

واتضح أن المخزون في ٣٠ ذي الحجة ١٤٢٢هـ يتكون من ٨٠٠ وحدة.

**المطلوب:**

تحديد تكلفة مخزون آخر السنة في ظل كل طريقة من الطرق الآتية:

أ - الداخل أولاً خارج أولاً  
ب - الداخل أخيراً خارج أولاً.  
ج - متوسط التكلفة

### حل التمرين الثالث ص 301 (الفصل التاسع- المخزون)

#### 1- طريقة الداخل أولاً خارج أولاً:

$$\text{تكلفة مخزون آخر المدة} = (12.5 \times 500) + (11.6 \times 300)$$

$$= 6250 + 3480 = 9730 \text{ ريال}$$

#### 2- طريقة الداخل أخيراً خارج أولاً:

$$\text{تكلفة مخزون آخر المدة} = (10 \times 625) + (11 \times 175)$$

$$= 6250 + 1925 = 8175 \text{ ريال}$$

#### 3- طريقة متوسط التكلفة

$$\text{متوسط تكلفة الوحدة} = 63000 \div 5625 = 11.2 \text{ ريال للوحدة}$$

$$\text{تكلفة مخزون آخر المدة} = 800 \times 11.2 = 8960 \text{ ريال}$$

في ١٤٢٢/١/١ هـ قامت شركة الجريمي بشراء آلة لتصوير المستندات تكلفت ٣٠٥,٠٠٠ ريال. وقدر العمر الإنتاجي للآلة بـ ٨ سنوات وقيمة بيعها كخردة في نهاية عمرها الإنتاجي بمبلغ ٥,٠٠٠ ريال. فإذا قدر لهذه الآلة أن تنتج خلال عمرها الإنتاجي ١,٢٠٠,٠٠٠ وحدة وأن مجموع ساعات عمل الآلة خلال عمرها الإنتاجي ٩٦,٠٠٠ ساعة  
فإذا علمت أن ساعات تشغيل الآلة ومجموع الوحدات المنتجة بواسطتها خلال كل من عامي ١٤٢٢ هـ، ١٤٢٣ هـ كانت كما يلي:

عام ١٤٢٣ هـ	عام ١٤٢٢ هـ	
ساعات تشغيل الآلة	٩,٠٠٠ ساعة	١٢,٠٠٠ ساعة
الوحدات المنتجة	١١٠,٠٠٠ وحدة	١٥٠,٠٠٠ وحدة

المطلوب: حساب الاستهلاك عن كل من عامي ١٤٢٢ هـ، ١٤٢٣ هـ باستخدام الطرق التالية:

- ١- الرصيد المتناقص (مضاعف القسط الثابت).
- ٢- الوحدات المنتجة.
- ٣- ساعات تشغيل الآلة.
- ٤- مجموع أرقام سنوات الاستخدام.

### حل التمرين الخامس ص 331 (الفصل العاشر- الاصول الثابتة)

#### 1- طريقة الرصيد المتناقص

$$\text{مضاعف معدل القسط الثابت} = \frac{1}{8} = 2 \times 25\%$$

$$\text{استهلاك عام 1422 هـ} = 305000 \times 25\% = 76250 \text{ ريال}$$

$$\text{استهلاك عام 1423 هـ} = (76250 - 305000) \times 25\% = 57187.5 \text{ ريال}$$

#### 2- طريقة وحدات النشاط (الوحدات المنتجة)

$$\text{معدل استهلاك الوحدة المنتجة} = \frac{5000 - 1305000}{1200000} = 0.25 \text{ ريال للوحدة}$$

$$\text{استهلاك عام 1422 هـ} = 110000 \times 0.25 = 27500 \text{ ريال}$$

$$\text{استهلاك عام 1423 هـ} = 150000 \times 0.25 = 37500 \text{ ريال}$$

#### 2- طريقة وحدات النشاط (ساعات تشغيل الآلة)

$$\text{معدل الاستهلاك للساعة} = \frac{5000 - 1305000}{1200000} = 3.125 \text{ ريال للساعة}$$

$$\text{استهلاك عام 1422 هـ} = 9000 \times 3.125 = 28125 \text{ ريال}$$

$$\text{استهلاك عام 1423 هـ} = 12000 \times 3.125 = 37500 \text{ ريال}$$

القيمة الواجب استهلاكها من الأصل = تكلفة الأصل - قيمته كخردة (نفاية)

معدل الاستهلاك لكل كيلومتر = (التكلفة الخردة) / إجمالي وحدات الإنتاج المقررة خلال العمر الافتراضي للسيارة

طريقة الرصيد المتناقص (مضاعف القسط الثابت)

تعتمد الطريقة الحالية على تطبيق المعادلة التالية:

قسط الاستهلاك السنوي = القيمة الدفترية الأصل  $\times$  مضاعف معدل القسط الثابت.

القيمة الدفترية لأصل = (تكلفة الأصل - مجمع استهلاك الأصل)

قسط الاستهلاك السنوي = عدد وحدات الإنتاج أو ساعات العمل أو الكيلومترات التي قطعها الأصل سنويًا  $\times$  معدل الاستهلاك لكل وحدة إنتاج أو ساعة عمل أو كيلومتر

(تكلفة الأصل - الخردة)

معدل الاستهلاك لكل وحدة =  
مجموع وحدات الإنتاج/ ساعات التشغيل

في ١/١/١٤٢٠هـ قامت شركة "السلطان" بشراء آلات بمبلغ ١٥٥,٠٠٠ ريال، ويقدر العمر الإنتاجي لهذه الآلات بخمس سنوات تباع في نهايتها كخردة بمبلغ ٥,٠٠٠ ريال. وتستهلك طبقاً لطريقة القسط الثابت وتم بيع هذه الآلات في ١/١/١٤٢٤هـ..  
والمطلوب: إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات بيع الآلات على افتراض أن سعر بيع الآلات كان:  
١- ٣٥,٠٠٠ ريال. ٢- ٤٥,٠٠٠ ريال. ٣- ٢٥,٠٠٠ ريال.

### حل التمرين التاسع ص 332 (الفصل العاشر- الاصول الثابتة)

$$\text{مصروف الاستهلاك السنوي} = \frac{5000 - 155000}{5} = 30000 \text{ ريال سنوياً}$$

$$\text{مجمع الاستهلاك في تاريخ البيع} = 4 \times 30000 = 120000 \text{ ريال}$$

(تم البيع بعد 4 سنوات)

**القيمة الدفترية في تاريخ البيع = التكلفة - مجمع الاستهلاك**

$$= 155000 - 120000 = 35000 \text{ ريال}$$

#### معالجة حالات بيع السيارة :

#### أولاً : حالة البيع بمبلغ 35000 ريال

**ربح (خسارة) بيع السيارة = سعر البيع - القيمة الدفترية**

$$= 35000 - 35000 = 0 \text{ (لا يوجد ربح أو خسارة)}$$

**قيد عملية البيع**

من مذكورين

35000 ح/ النقدية

120000 ح/ مجمع استهلاك السيارة

155000 إلى ح/ السيارة

#### ثانياً: حالة البيع بمبلغ 45000 ريال

$$\text{ربح بيع السيارة} = 45000 - 35000 = 10000 \text{ ريال}$$

**قيد عملية البيع**

من مذكورين

45000 ح/ النقدية

120000 ح/ مجمع استهلاك السيارة

إلى مذكورين

155000 ح/ السيارة

10000 ح/ ربح بيع السيارة

#### ثالثاً: بيع السيارة بمبلغ 25000 ريال

$$\text{خسارة بيع السيارة} = 25000 - 35000 = (10000) \text{ ريال خسارة}$$

من مذكورين

25000 ح/ النقدية

120000 ح/ مجمع استهلاك السيارة

10000 ح/ خسارة بيع السيارة

155000 إلى ح/ السيارة

فيما يلي بعض العمليات المالية التي تمت في شركة "الشوكي" للتجارة خلال عام ١٤٢٢هـ:

- ١- في ١٤٢٢/٣/١هـ قامت الشركة بشراء ٣,٠٠٠ سهم بغرض الاتجار وذلك لاستثمار النقدية الفائضة لديها، وقد بلغ سعر السهم ١٥٠ ريال وبلغت مصاريف السمسرة ريال عن كل سهم، ولقد تم سداد قيمة الأسهم ومصاريف السمسرة بشيك.
- ٢- في ١٤٢٢/٥/١٥هـ تم بيع الأسهم المشتراة يوم ٣/١ لسداد مبالغ مستحقة على الشركة، وبلغ سعر بيع السهم ١٦٠ ريال، وبلغت مصاريف السمسرة ٢,٥٠٠ ريال، وتم تحصيل المبالغ المستحقة للشركة بشيك.
- ٣- في ١٤٢٢/٩/١٨هـ قامت الشركة بشراء ٢٠٠٠ سند بغرض الاتجار بسعر ٢٠٠ ريال للسند، ومصاريف سمسرة ٥,٠٠٠ ريال وسددت جميع المبالغ نقداً.
- ٤- في ١٤٢٢/١١/٢٥هـ تم بيع نصف السندات المشتراة يوم ٩/١٨هـ بسعر ١٩٥ ريال للسند ومصاريف سمسرة ٤,٠٠٠ ريال، وحصلت المبالغ المستحقة بشيك.

**المطلوب:** إثبات العمليات السابقة في دفاتر شركة "الشوكي".

### حل الحالة التطبيقية رقم (3/7) ص 223 (الفصل السابع- الأصول النقدية)

#### 1- عملية الشراء في 1/ 3 /1422هـ

ثمن الشراء  $150 \times 3000 = 450000$  ريال  
 يضاف : مصاريف العمولة  $= 1 \times 3000 = 3000$  ريال  
 إجمالي التكلفة 453000

#### قيد اليومية

453000 من ح/ استثمارات قصيرة الأجل  
 453000 إلى ح/ البنك

#### 2- عملية البيع في 15 / 5 /1422هـ

إجمالي سعر البيع  $= 160 \times 3000 = 480000$  ريال  
 يخصم : مصاريف العمولة (2500)  
 صافي سعر البيع 477500  
 يخصم: التكلفة الأصلية (453000)  
 الأرباح المحققة 24500

#### قيد اليومية

477500 من ح/ البنك  
 إلى مذكورين  
 453000 ح/ استثمارات قصيرة الأجل  
 24500 ح/ مكاسب محققة من بيع استثمارات قصيرة الأجل

#### 3- عملية الشراء في 18 / 9 /1422هـ

ثمن الشراء  $= 200 \times 2000 = 400000$  ريال  
 يضاف: مصاريف العمولة = 5000  
 إجمالي التكلفة 405000 ريال

#### قيد اليومية

405000 من ح/ استثمارات قصيرة الأجل  
 405000 إلى ح/ النقدية

#### 4- عملية البيع في 25 / 11 /1422هـ

إجمالي سعر البيع  $= 195 \times 1000 = 195000$   
 يخصم: مصاريف العمولة = (4000)  
 صافي سعر البيع 191000  
 يخصم: التكلفة الأصلية  $= 2 \div 405000 = 202500$   
 الخسائر المحققة (11500)

#### قيد اليومية

من مذكورين  
 191000 ح/ البنك  
 11500 ح/ خسائر محققة من بيع استثمارات قصيرة الأجل  
 202500 إلى ح/ استثمارات قصيرة الأجل

أولاً: في ١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ كانت تكلفة محفظة الأوراق المالية المكتسبة بغرض  
 الاتجار لمنشأة "المواجي" التجارية تتكون من الآتي:  
 ٥٠٠ سهم من أسهم شركة "الموارد" سعر السهم ١٠٠ ريال.  
 ٣٠٠ سهم من أسهم شركة "الصالحية" سعر السهم ١٥٠ ريال.  
 فإذا علمت أن القيمة العادلة لأسهم شركة "الموارد" و شركة "الصالحية" بلغت ١٢٠ ريال  
 و ١٤٥ ريال للسهم على التوالي .  
**المطلوب:**  
 ١- تقييم الاستثمارات المالية بغرض الاتجار في ١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ.  
 ٢- إثبات نتيجة التقييم في دفاتر منشأة "المواجي".  
 ثانياً: بفرض أنه في يوم ١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ بلغت القيمة العادلة لأسهم شركة  
 "الموارد" وشركة "الصالحية" ١٠٥ ريال و ١٤٠ ريال على التوالي:  
**المطلوب:**  
 ١- تقييم الاستثمارات بغرض الاتجار في ١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ.  
 ٢- إثبات نتيجة التقييم في دفاتر منشأة "المواجي".  
 ٣- إظهار أثر تقييم الاستثمارات المالية في ١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ على كل من  
 قائمة الدخل وقائمة المركز المالي.

### حل الحالة التطبيقية رقم (7 / 4) ص 226 (الفصل السابع- الأصول النقدية)

أولاً:

تقييم الاستثمارات قصيرة الأجل في 1422 / 12 / 30 هـ

استثمارات قصيرة الأجل	التكلفة	القيمة العادلة (السوقية)	مكاسب أو خسائر غير محققة
شركة الموارد	500000=100×500	60000=120×500	10000
شركة الصالحية	45000 =150×500	43500=145×300	(1500)
الإجمالي	95000	103500	8500

قيد التسوية

8500 من ح/ التعديلات في القيمة العادلة  
 8500 إلى ح- مكاسب حيازة غير محققة

قيد الإقفال

8500 من ح/ مكاسب حيازة غير محققة  
 8500 إلى ح/ ملخص الدخل

قائمة المركز المالي	ملخص الدخل
استثمارات قصيرة الأجل 95000	8500 مكاسب
+ 8500 التعديلات في القيمة العادلة	حيازة غير محققة
القيمة العادلة 103500	

ثانياً:

تقييم الاستثمارات قصيرة الأجل في 1422 / 12 / 30 هـ

استثمارات قصيرة الأجل	التكلفة	القيمة العادلة (السوقية)	مكاسب أو خسائر غير محققة
شركة الموارد	500000=100×500	52500=105×500	2500
شركة الصالحية	45000 =150×500	42000=140×300	(3000)
الإجمالي	95000	(94500)	(500)

قيد التسوية

500 من ح/ خسائر حيازة غير محققة  
 500 إلى ح/ التعديلات في القيمة العادلة

قيد الإقفال

500 من ح/ ملخص الدخل  
 500 إلى ح/ خسائر حيازة غير محققة

قائمة المركز المالي	ملخص الدخل
استثمارات قصيرة الأجل 95000	500 خسائر حيازة غير محققة
(500) - التعديلات في القيمة العادلة	
القيمة العادلة 94500	

بلغ رصيد حساب البنك كما يظهر بدفاتر شركة "الشفاف" في ١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ مبلغ ٤٦٥٦٠ ريال وقد ظهر رصيد الشركة في كشف حساب البنك مبلغ ٤٢٧٠٠ ريال. وبمراجعة البيانات الواردة في كشف الحساب مع بيانات حساب البنك في دفاتر الشركة اتضح الآتي:

- ١- بلغت قيمة الشيكات المودعة في البنك يومي ٢٩، ٣٠ ذي الحجة مبلغ ١٩٠٠٠ ريال لم تظهر بكشف حساب البنك.
- ٢- بلغ مجموع قيمة الشيكات التي حررتها الشركة ولم تقدم بعد إلى البنك للصرف مبلغ ١٥٧٠٠ ريال ولم تظهر بكشف حساب البنك.
- ٣- بلغت مصاريف البنك عن شهر ذي الحجة والتي لم يصل إشعار الخصم بها إلى المنشأة ٤٧٠ ريال.
- ٤- أن هناك شيكا من أحد العملاء مودعا بالبنك في يوم ١٢/١٧ بمبلغ ١٨٩٠ ريال سجله كاتب الحسابات في دفاتر الشركة بمبلغ ١٩٨٠ ريال.

#### والمطلوب:

- ١- إعداد مذكرة تسوية البنك عن شهر ذي الحجة ١٤٢٢ هـ.
- ٢- إجراء قيود اليومية اللازمة في دفاتر شركة "الشفاف".

### حل التمرين السادس ص 232 (الفصل السابع- الأصول النقدية)

#### مذكرة تسوية حساب البنك

42700	الرصيد الظاهر في كشف حساب البنك
19000	يضاف: إيداعات لم تظهر في كشف الحساب
(15700)	يخصم: شيكات محررة لم تصرف بعد
<u>46000</u>	رصيد كشف الحساب المعدل
46560	رصيد حساب البنك في الدفاتر
(470)	يخصم: مصاريف بنكية لم تسجل في الدفاتر
(90)	يخصم: تعديل خطأ الزيادة في تسجيل شيك وارد
<u>46000</u>	الرصيد الدفترى بعد التعديل

#### قيود اليومية

470 من ح/ مصاريف بنكية

470 إلى ح/ البنك

90 من ح/ المدينون

90 إلى ح/ البنك