



جامعة الدمام  
UNIVERSITY OF DAMMAM

كلية الدراسات التطبيقية وخدمة المجتمع

# مراجعة عامة

محاضرة 25-26

# مراجعة كشف تسوية البنك :

- ▶ وصل الى شركة " الأهلـى " كشف حسابها لدى البنك العربى لشهر شعبان 27هـ ، وقد أظهر الكشف أن رصيد حساب الشركة طرفه يبلغ 58452 ريال بينما تظهر سجلات شركة الأهلـى أن رصيد حسابها بالبنك العربى فى آخر شعبان 58500 ريال وبمقارنة كشف حساب البنك العربى ومرفقاته بسجلات شركة الأهلـى ظهرت المعلومات التالية :
- ▶ 1- لم يظهر بكشف البنك مبالغ أودعتها شركة الأهلـى يوم 30 شعبان قدرها 1380 ريال
- ▶ 2- هناك شيك تبلغ قيمته 4500 ريال حررته شركة الأهلـى بتاريخ 24 شعبان الا أنه لم يظهر فى كشف حساب البنك العربى
- ▶ 3- بتاريخ 28 شعبان حصل البنك العربى مبلغ 720 ريال قيمة ايرادات أوراق مالية تخص المنشأة وأرفق اشعار الاضافة مع الكشف
- ▶ 4- بتاريخ 30 شعبان خصم البنك العربى 3600 ريال مصاريف بنكية وأرفق صورة من اشعار الخصم للشركة
- ▶ 5- تبين للشركة أن شيكا مقدما من أحد العملاء تبلغ قيمته 11880 ريال قد ظهر فى سجلاتها بـ 12168 ريال

المطلوب :

▶ \*\* اعداد مذكرة تسوية البنك فى 27/8/30هـ

▶ \*\* اجراء قيود اليومية اللازمة

# (أ) مذكرة تسوية البنك في 30 / 8 / 1427 هـ

| بيــــــــــــــــان                                               | جزئى               | كلى                 |
|--------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------------|
| <b>القسم الاول -</b><br>رصيد البنك وفقا لكشف حساب البنك            |                    | 58452               |
| يضاف : مبالغ مودعة بالطريق ( لم تسجل )                             |                    | 1380                |
| يطرح :<br>شيكات حررت لمستفيدين لم تقدم للصرف بعد                   |                    | (4500)              |
| <b>رصيد البنك المعدل ( الصحيح )</b>                                |                    | <b><u>55332</u></b> |
| <b>القسم الثانى -</b><br>رصيد النقدية بالبنك فى دفاتر المنشأة      |                    | 58500               |
| يضاف : قيمة اوراق مالية لم تسجل بدفاتر المنشأة                     |                    | 720                 |
| يطرح :<br>مصاريف بنكية<br>خطأ تسجيل شيك بالزيادة ( 12168 - 11880 ) | 3600<br><u>288</u> | 3888                |
| <b>رصيد البنك المعدل ( الصحيح )</b>                                |                    | <b><u>55332</u></b> |

## (ب) اجراء قيود التسوية

| التاريخ        | بيان                                        | دائن | مدين |
|----------------|---------------------------------------------|------|------|
| 1427 / 12 / 30 | من ح / البنك<br>الى ح / ايرادات اوراق مالية | 720  | 720  |
| 1427 / 12 / 30 | من ح / مصاريف البنك<br>الى ح / البنك        | 3600 | 3600 |
| 1427 / 12 / 30 | من ح / المدينون<br>الى ح / البنك            | 288  | 288  |

## ➤ مراجعة الأصول الثابتة

➤ تستخدم البيانات التالية في الإجابة عن الاسئلة ابتداء من السؤال رقم 1 :

➤ في 1 / 1 / 1430 هـ قامت إحدى الشركات بشراء آلة جديدة ثمن شرائها 100000 ريال ورسومها الجمركية بمبلغ 15000 ريال ، ومصاريف النقل والشحن 5000 ريال ، وعمرها الانتاجي المقدّر 10 سنوات ، وقيمتها التخريدية 10000 ريال ، وكانت الشركة تستخدم طريقة القسط الثابت لاحتساب الاستهلاك ، وقد قامت الشركة ببيع الآلة في 1 / 1 / 1434 هـ بمبلغ 70000 ريال

➤ 1-تكلفة الآلة عند الشراء

➤ (أ) 100000 ريال

➤ (ب) 115000 ريال

➤ (ج) 120000 ريال 

➤ (د) 105000 ريال

➤ (هـ) لا شيء مما سبق

➤ الإجابة الصحيحة هي (ج)

▶ 2- قسط الاستهلاك السنوى للآلة هو :

▶ (أ) 10000 ريال



▶ (ب) 11000 ريال

▶ (ج) 12000 ريال

▶ (د) 10500 ريال

▶ (هـ) لاشئ مما سبق

▶ الاجابة الصحيحة هي (ب)

3-مجمع استهلاك الآلة فى تاريخ البيع هو :

➤ (أ) 44000 ريال

➤ (ب) 40000 ريال

➤ (ج) 33000 ريال

➤ (د) 48000 ريال

➤ (هـ) لا شئ مما سبق

➤ الاجابة الصحيحة هى (أ)

4-التكلفة الدفترية للآلة فى تاريخ البيع هو :

➤ (أ) 80000 ريال

➤ (ب) 82000 ريال

➤ (ج) 70000 ريال

➤ (د) 76000 ريال

➤ (هـ) لا شئ مما سبق

➤ الاجابة الصحيحة هى (د)

5-قيمة الخسارة الرأسمالية التى يتم اثباتها عند بيع الآلة هى :

➤ (أ) 10000 ريال

➤ (ب) 12000 ريال



➤ (ج) صفر ريال

➤ (د) 5000 ريال

➤ (هـ) لا شئ مما سبق

➤ الاجابة الصحيحة هى (هـ)

6- اذا تم بيع اصل ثابت بخسارة فان هذا يعنى أن المتحصل من البيع يكون :

➤ (أ) أقل من القيمة السوقية العادلة للأصل

➤ (ب) اكبر من التكلفة التاريخية للأصل

➤ (ج) أكبر من التكلفة الدفترية للأصل

➤ (د) أقل من التكلفة الدفترية للأصل

➤ (هـ) لا شئ مما سبق

➤ الاجابة الصحيحة هى (د)

- ▶ 7-المصروف الايرادى هو :
- ▶ (أ)المصروف الذى ينفق على الاصل لزيادة عمره الانتاجى
- ▶ (ب) المصروف الذى ينفق على الاصل للمحافظة على طاقته الانتاجية
- ▶ (ج) المصروف الذى ينفق على الاصل للحصول عليه
- ▶ (د) لاشئ مما سبق
- ▶ الاجابة الصحيحة هي (ب)

- ▶ 8-الاستهلاك هو النقص التدريجى فى قيمة الاصل الثابت نتيجة ::
- ▶ (أ)الاستهلاك 
- ▶ (ب) التقادم
- ▶ (ج)مرور الزمن
- ▶ (د)كل ما سبق
- ▶ (هـ) لاشئ مما سبق
- ▶ الاجابة الصحيحة هي (د)



# مراجعة الأخطاء المحاسبية

## اختر الاجابة الصحيحة ممايلي :

- ▶ 1- استلمت المنشأة شيكا بمبلغ 5350 ريال من محلات "الهنا" سدادا للمبلغ المستحق عليها ، وقد تم اثبات هذه العملية خطأ على النحو التالي :
  - ▶ 5530 من ح/البنك
  - ▶ 5530 الى ح/مدينون - محلات الهنا
  - ▶ ولتصحيح القيد السابق يلزم :
- ▶ (أ) كشط أو مسح القيد السابق وتصحيح الخطأ
- ▶ (ب) اجراء قيد عكسي للقيد السابق حتى يتم الغاء أثره نهائيا 
- ▶ (ج) اجراء قيد آخر على النحو التالي
- ▶ 180 من ح/البنك
- ▶ 180 الى ح/مدينون - محلات الهنا
- ▶ (د) اجراء قيد آخر على النحو التالي
- ▶ 180 من ح/مدينون-محلات الهنا
- ▶ 180 الى ح/البنك
- ▶ (هـ) لاشئ مما سبق

▶ الاجابة الصحيحة هي (د)

2- سقط سهوا تسجيل قيد مبيعات آجلة لأحد العملاء بمبلغ 65000 ريال ، كيف يتم تصحيح هذا الخطأ اذا تم اكتشافه ؟؟؟

▶ (أ) يجعل ح/العملاء مدينا ، ح/المبيعات دائنا بمبلغ 65000 ريال

▶ (ب) لا يستوجب التصحيح لأنه من الالخطاء المتكافئة التي لاتحل بقاعدة القيد المزدوج

▶ (ج) يجعل ح/المبيعات مدينا ، ح/العملاء دائنا بمبلغ 65000 ريال

▶ (د) لاشئ مما سبق

▶ الالجابة الصحيحة هي (أ)

3-بلغت مصروفات الصيانة الدورية للالات 2000 ريال سددت نقدا ، الا أن المحاسب قام بتسجيلها عند صرفها ( فى 1 / 1 / 1433هـ) فى يومية المدفوعات على أنها آلات يتم استهلاكها بمعدل 10% قسط ثابت سنويا ، كيف يتم تصحيح هذا الخطا اذا تم اكتشافه قبل اجراء التسويات واعداد الحسابات الختامية :

- ▶ (أ)يجعل ح/الالات مدينا ، ح/مصروفات الصيانة دائنا بمبلغ 2000 ريال
- ▶ (ب) يجعل ح/النقدية مدينا ، ح/مصروفات الصيانة دائنا بمبلغ 2000 ريال
- ▶ (ج) يجعل ح/مصروفات الصيانة مدينا ، ح/الالات دائنا بمبلغ 2000 ريال
- ▶ (د)لاشئ مما سبق

▶ الاجابة الصحيحة هى (ج)

4- في 30 / 12 / 1433 هـ اكتشف المراجع الداخلي أن المنشأة قامت بشراء آلات بمبلغ 30000 ريال بشيك في 10 / 7 / 1433 هـ ولكن المحاسب قام بإثبات العملية بجعل ح/المشتريات مدينا ، ح/البنك دائنا – فان قيد التصحيح المختصر في هذه الحالة هو :

▶ (أ) 30000 ح/الآلات مدينا ، 30000 ح/الصندوق دائنا

▶ (ب) 30000 ح/الآلات مدينا ، 30000 ح/المشتريات دائنا

▶ (ج) 30000 ح/المشتريات مدينا ، 30000 ح/الآلات دائنا

▶ (د) 30000 ح/الصندوق مدينا ، 30000 ح/المشتريات دائنا

▶ (هـ) لا شيء مما سبق

▶ الإجابة الصحيحة هي (ب)

- 5- في 30 / 12 / 1433 هـ اكتشف المراجع الداخلي أن هناك فاتورة بمبلغ 1200 ريال لمصرف الكهرباء سددت نقدا وسقطت سهوا من التسجيل ولم تثبت بالدفاتر في 1 / 8 ، فإن قيد التصحيح الواجب إجراؤه هو :
- ▶ (أ) 1200 ح/نقدية بالصندوق مدينا ، 1200 ح/مصرفات الكهرباء دائنا
  - ▶ (ب) 1200 ح/النقدية بالبنك مدينا ، 1200 ح/مصرفات الكهرباء دائنا
  - ▶ (ج) 1200 ح/مصرفات الكهرباء مدينا ، 1200 ح/النقدية بالبنك دائنا
  - ▶ (د) 1200 ح/مصرفات الكهرباء مدينا ، 1200 ح/النقدية بالصندوق دائنا
  - ▶ (هـ) لا شيء مما سبق
- ▶ الإجابة الصحيحة هي (د)