

المثال ٢-٦: توفرت لديك المعلومات الخاصة بمصرف مجلة الأهلي لسنة ٢٠٠٨ وكما يأتي:

- أ. رصيد الخزينة اول المدة (في ٢٠٠٨/١/١) ١٧٠٠٠٠ دينار .
 - ب. المبلغ المسحوب من قبل امين الصندوق في نفس التاريخ ٦٠٠٠٠ دينار .
- وقد حثت العمليات الآتية:

١. في ٢٠٠٨/١/٨ ودع سالم نقدية لدى المصرف بمقدار ١٥٠٠٠٠ دينار لفتح حساب توفير .

٢. في ٢٠٠٨/٣/٦ ودع احمد نقدية لدى المصرف بمقدار ٨٠٠٠٠ دينار لفتح حساب جاري دائن .

٣. في ٢٠٠٨/٥/١ سحب الزبون سامي نقدية من حسابه الجاري المدين بمقدار ١١٠٠٠٠ دينار .

٤. في ٢٠٠٨/٦/٧ ودع احمد نقدية لدى الفرع قدرها ٥٠٠٠٠ دينار لفتح ودائع ثابتة لمدة سنة بنسبة ٥% .

٥. في ٢٠٠٨/٨/١ سحب الزبون ياسر نقدية من حسابه الودائع الثابتة بمقدار ١٠٠٠٠ دينار .

٦. في ٢٠٠٨/١٠/١ سحب الزبون خليل نقدية من حسابه التوفير بمقدار ٣٠٠٠٠ دينار .

المطلوب: ١. تسجيل القيود المحاسبية اللازمة.

٢. استخراج رصيد الخزينة والصندوق اخر المدة.

٣. تسجيل القيود اللازمة على وفق الافتراضات الآتية:

أ- رصيد الصندوق الفعلي عند الجرد ١٩٠٠٠٠ دينار .

ب- رصيد الصندوق الفعلي عند الجرد ٢٢٠٠٠٠ دينار .

ج- رصيد الصندوق الفعلي عند الجرد ١٥٠٠٠٠ دينار .

الحل:

لا يسجل قيد

لا يسجل قيد

١٥٠٠٠٠ من د / الصندوق

١٥٠٠٠٠ الى د / حسابات التوفير

٨٠٠٠٠ من د / الصندوق

٨٠٠٠٠ الى د / حسابات جارية دائنة/ احمد

١١٠٠٠٠ من د / حسابات جارية مدينة / سامي

١١٠٠٠٠ الى د / الصندوق

٥٠٠٠٠ من د / الصندوق

٥٠٠٠٠ الى د / ودائع نقدية ثابتة

١٠٠٠٠ من د / ودائع نقدية ثابتة

١٠٠٠٠ الى د / الصندوق

٣٠٠٠٠ من د / حسابات التوفير

٣٠٠٠٠ الى د / الصندوق

٢. رصيد الصندوق آخر المدة (نهاية اليوم) = المبلغ المسحوب + المقبوضات النقدية
المدفوعات النقدية

$$150.000 - 280.000 + 60.000 =$$

$$= 190.000 \text{ دينار}$$

٢. رصيد الخزنة آخر المدة (نهاية اليوم) = رصيد الخزنة أول المدة (أول اليوم) - المبلغ
المسحوب + رصيد الصندوق في آخر المدة (نهاية اليوم)

$$190.000 + 60.000 - 170.000 =$$

$$= 30.000 \text{ دينار}$$

.٣

-١

لا يسجل قيد

$$\text{ب- } 190.000 - 220.000 = -30.000 \text{ دينار}$$

٣٠٠٠٠ من د / الصندوق

٣٠٠٠٠ الى د / الفائض في الصندوق

وعند مراجعة أحد الزبائن المصرف وطلب تسديد مبلغ الزيادة له ، بعد تقديم
المستندات اللازمة لإثبات أن المبلغ يرجع له، فيتم تسجيل القيد الآتي:

٣٠٠٠٠ من د / الفائض في الصندوق

٣٠٠٠٠ الى د / الصندوق

$$\text{ج- } 190.000 - 150.000 = 40.000 \text{ دينار}$$

٤٠٠٠٠ من د / العجز في الصندوق

٤٠٠٠٠ الى د / الصندوق