

وعند عدم اثبات مبلغ العجز يتم تحميلها على أمين الصندوق باعتباره المسؤول عن الصندوق، يتم مطالبة بتسديد مبلغ العجز، وعند التسديد يتم تسجيل القيد الآتي:

٤٠٠٠٠ من ح / الصندوق

٤٠٠٠٠ الى ح / العجز في الصندوق

المثال ٧-٢: توفر لديك القيد المحاسبي الآتي:

؟ من ح / المدفوعات النقدية

؟ الى ح / الصندوق

كما تبين ان رصيد الصندوق اخر المدة س ورصيد الصندوق اول المدة ٨٠٠٠٠ دينار والمقبوضات النقدية ٤٠٠٠٠ دينار والمدفوعات النقدية ٢٠% من س.

الحل:

رصيد الصندوق اخر المدة = رصيد الصندوق اول المدة + المقبوضات النقدية -
المدفوعات النقدية

$$س = ٨٠٠٠٠ + ٤٠٠٠٠ - ٢٠\% س$$

$$س + ٢٠\% س = ١٢٠٠٠٠$$

$$١٢٠\% س = ١٢٠٠٠٠$$

$$س = ١٢٠٠٠٠ \div ١.٢$$

$$س = ١٠٠٠٠٠ \text{ دينار رصيد الصندوق اخر المدة}$$

$$\text{المدفوعات النقدية} = ١٠٠٠٠٠ \times ٢٠\% = ٢٠٠٠٠ \text{ دينار}$$

٢٠٠٠٠ من ح / المدفوعات النقدية

٢٠٠٠٠ الى ح / الصندوق

المثال ٢-٨: رد الزبون سالم في نفس اليوم مبلغ ٤٠٠٠٠ دينار الى الفرع بعد اكتماله ان هذا المبلغ كان زيادة نتيجة سحب مبلغ من حسابه التوفير، علماً ان امين الصندوق لم يقوم بالمطابقة.

المطلوب/تسجيل القيد اللازم.

الحل:

لا يسجل قيد

ثالثاً: المعالجات المحاسبية للعمليات الاجنبية

تتمثل العملات الأجنبية بالعملات الأخرى غير المحلية الموجودة في صندوق المصرف كالدولارات والجنيهات واليورو وغيرها، ويمكن توضيح المعالجات المحاسبية الخاصة بالعملات الأجنبية من خلال الآتي:

١. عند استيراد العملات الاجنبية من المصرف الخارجي (المراسل)

من د / العملات الاجنبية

الى د / المصارف الخارجية

٢. عند تجهيز احد الفروع بعملات اجنبية

سجلات الفرع

سجلات المركز

من ح / العملات الاجنبية

من د / الفرع (اسم الفرع)

الى ح / المركز

الى د / العملات الأجنبية

٣. عند بيع العملات الاجنبية بريح يسجل القيد الآتي:

من ح / الصندوق

الى د / العملات الاجنبية

الى د / أرباح بيع العملات الأجنبية

٤. عند تصدير أو ارجاع العملات الأجنبية للمصرف الخارجي (المراسل)

من د / المصارف الخارجية

الى د / العملات الاجنبية

ملاحظة: يتم تسجيل العمليات الخاصة بالعملات الأجنبية بالعملة المحلية بعد تحويلها من خلال الاتي:

(المبلغ بالعملة الأجنبية X سعر الصرف) = المبلغ بالعملة المحلية

ويمكن توضيحها من خلال المثال الاتي:

المثال ٢-٩: توفرت لديك العمليات الخاصة بمصرف السلام الأهلي لسنة ٢٠٠٩ وكما يأتي:

١. في ٢٠٠٩/١/٣ استورد المصرف عملات اجنبية من المصرف الخارجي بمقدار ٥٠٠٠ دولار.

٢. في ٢٠٠٩/٣/٥ جهز المصرف فرعه في الشورجة عملات اجنبية بمقدار ٣٠٠٠ دولار.

٣. في ٢٠٠٩/٧/٦ باع فرع الشورجة جميع الدولارات (العملات الأجنبية) نقداً بربح ٢٠٠٠٠ دينار.

٤. في ٢٠٠٩/٩/١ قام المصرف بارجاع (تصدير) العملات الأجنبية المتبقية الى المصرف الخارجي.

المطلوب/ تسجيل القيود المحاسبية اللازمة في سجلات مصرف السلام (المركز) وسجلات فرع الشورجة، علماً ان سعر الصرف ١٠٠٠ دينار للدولار الواحد.

الحل:

$$١. \quad ٥٠٠٠ \text{ دولار} \times ١٠٠٠ \text{ دينار/للدولار الواحد} = ٥٠٠٠٠٠٠ \text{ دينار}$$

٥٠٠٠٠٠ / العملات الاجنبية

٥٠٠٠٠٠ الى د / المصارف الخارجية

$$٢. \quad ٣٠٠٠ \text{ دولار} \times ١٠٠٠ \text{ دينار/للدولار الواحد} = ٣٠٠٠٠٠٠ \text{ دينار}$$

سجلات فرع الشورجة

سجلات المركز

٣٠٠٠٠٠٠ من د / الفرع/الشورجة ٣٠٠٠٠٠٠ من د / العملات الاجنبية

٣٠٠٠٠٠٠ الى د / العملات الأجنبية ٣٠٠٠٠٠٠ الى د / المركز

سجلات فرع الشورجة

٣.

٣٢٠٠٠٠٠ من د / الصندوق

٣٠٠٠٠٠٠ الى د / العملات الاجنبية

٢٠٠٠٠٠ الى د / ارباح بيع العملات الاجنبية

سجلات المركز

٤.

$$٢٠٠٠ \text{ دولار} \times ١٠٠٠ \text{ دينار/للدولار الواحد} = ٢٠٠٠٠٠٠ \text{ دينار}$$

٢٠٠٠٠٠٠ من د / المصارف الخارجية

٢٠٠٠٠٠٠ الى د / العملات الاجنبية