



مدونة المناهج السعودية

<https://eduschool40.blog>

الموقع التعليمي لجميع المراحل الدراسية

في المملكة العربية السعودية

تبسيط المحاضرة السادسة الأصول النقدية

الأصول النقدية تتكون من :

١- النقدية بالصندوق ٢- النقدية بالبنك ٣- استثمارات مالية مشتراه بغرض الإتجار

١- النقدية بالصندوق

جرد وتسويات النقدية بالصندوق :

في نهاية الفترة المحاسبية يتم عمل جرد فعلي للنقدية الموجودة في الخزينة ومقارنة نتيجة الجرد (الرصيد الفعلي) مع رصيد النقدية بالصندوق الظاهر في ميزان المراجعة (الرصيد الدفترى) وعند الجرد يظهر لنا ٣ احتمالات :

- أ- الرصيد الدفترى يساوي الرصيد الفعلي (لا يوجد عجز ولا زيادة = لا تحتاج تسويات)
 ب- الرصيد الدفترى أكبر من الرصيد الفعلي (يوجد عجز في الصندوق = نحتاج تسويات)
 ت- الرصيد الدفترى أصغر من الرصيد الفعلي (توجد زيادة في الصندوق = نحتاج تسويات)

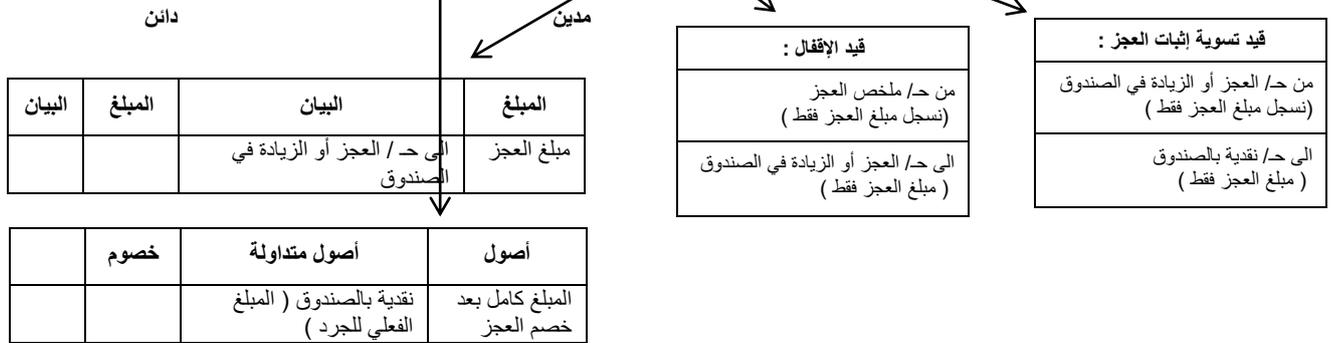
أ- الرصيد الدفترى يساوي الرصيد الفعلي

طريقة حل سؤاله = لا توجد له تسويات نحتاج فقط قائمة المركز المالي بقيمة المبلغ كامل
 قائمة المركز المالي :

الأصول المتداولة : نكتب المبلغ المتساوي فقط	
--	--

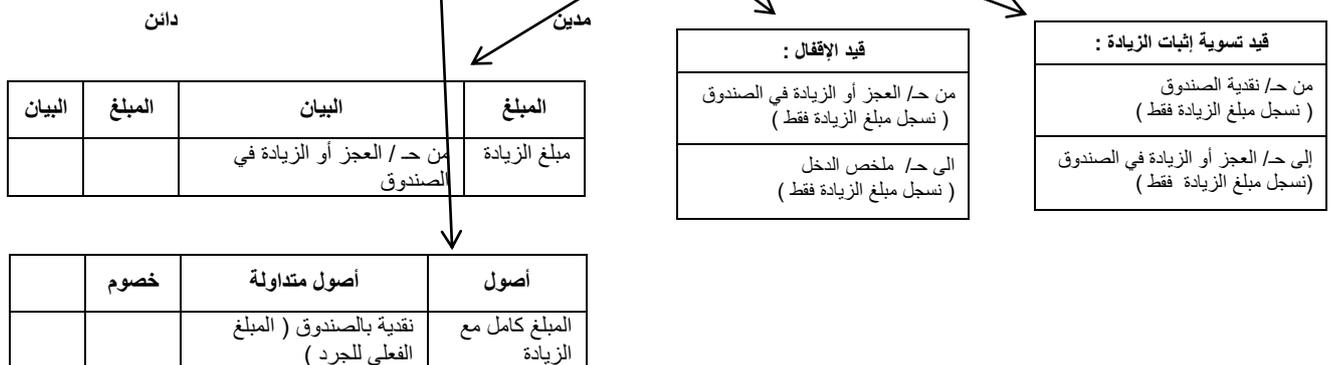
ب- الرصيد الدفترى أكبر من الرصيد الفعلي

طريقة حل سؤاله = نسوي له قيد تسوية + قيد إقفال + ملخص دخل + قائمة مركز مالي



ت- الرصيد الدفترى أصغر من الرصيد الفعلي

طريقة حل سؤاله = نسوي له قيد تسوية + قيد إقفال + ملخص دخل + قائمة مركز مالي



٢- النقدية بالبنك

جرد وتسويات النقدية بالبنك :

في غالبية الأحوال لا يتطابق كلاً من الرصيد الدفترى والرصيد الوارد في كشف البنك ولذلك لابد من عمل مذكرة تسوية للبنك وتحتوي مذكرة التسوية على قسمين :

- أ- يتضمن التعديلات على رصيد ح/ نقدية البنك من واقع كشف الحساب
 - ب- يتضمن التعديلات على رصيد البنك المستخرج من دفتر المنشأة
- بعد أن يتم عمل التعديلات على كل الرصيدين لابد أن يظهران متساويين

طريقة حل السؤال بكل اختصار احفظ الخطوات :

أول شيء نعمل جدول ونكتب عليه القسم (أ) الخاص بالبنك

ونحط فيه البيانات التالية :

أول شيء مبلغ البنك الي جانا منه + الايداعات - الشيكات

نضع بالجدول جميع البيانات التي سجلتها المنشأة ولم يسجلها البنك

الرصيد طبقاً لكشف الحساب		النتاج سيكون جميع الأشياء التي أثبتتها المنشأة ولم يثبتها ويسجلها البنك ناقص الخصومات الي هي الشيكات
يضاف اليه : الايداعات الغير مدرجة في كشف الحسابات		
نطرح منه الشيكات المحررة		تابعوا المثال في الكتاب وببسهولة كثير إن شاء الله

ثاني شيء نعمل جدول ونكتب عليه القسم (ب) الخاص بالمنشأة

ونحط فيه البيانات التالية :

أول شيء الرصيد طبقاً للي مسجل في دفاتر المنشأة + اوراق القبض - مصروفات البنك (الشيك المرفوض)

نضع بالجدول جميع البيانات التي سجلها البنك ولم تسجلها المنشأة

الرصيد طبقاً لحساب البنك المسجل في دفتر المنشأة		النتاج سيكون جميع الأشياء التي اثبتتها وسجلها البنك ولم تسجلها المنشأة مصروفات البنك والشيك المرفوض
يضاف اليه : ورقة قبض محصله لحساب البنك		
نطرح منه مصروفات البنك (الشيك المرفوض)		تابعوا المثال في الكتاب وببسهولة كثير إن شاء الله

والخطوة الثالثة والأخيرة نسوي قيود اليومية في دفاتر المنشأة (الخاص بالجدول ب)

نأخذ الزيادة والنقص ونسويهم على شكل قيود :

من حـ / البنك الى حـ / اوراق قبض .. الخ من حـ / مصروفات البنك الى حـ / البنك من حـ / المدينين إلى حـ / البنك

محاسبة (2) قناة إدارة أعمال مستوى (2)

https://t.me/Kfu_1

Aymen Alrashidi