

امتحان المتابعة المستمرة رقم 02 لمقياس محاسبة البنوك

المدة: 45 دقيقة

التمرين الأول: اجتمعت البنوك التالية (BNA، BADR، CPA) في غرفة المقاصة بتاريخ 2020/03/04 والجدول الموالي يقدم ملخصا بنتائج المقاصة:

البنك	الإرسال			الاستلام			نتيجة المقاصة	
	الإجمالي	المرفوض	الصافي	الإجمالي	المرفوض	الصافي	له	عليه
BNA	؟	46 800	؟	46 200	؟	؟	؟	؟
BADR	؟	؟	382 200	؟	؟	264 600	؟	؟
CPA	238 500	؟	؟	304 500	57 900	؟	؟	27 300
المجموع	؟	؟	892 500	؟	123 300	؟	117 600	؟

المطلوب: أكمل الجدول وسجل القيود المحاسبية للبنك BNA.

التمرين الثاني: بتاريخ 2017/08/02 تم الاتفاق بين البنك وزبونه على منحه قرضا مقابل ضمان في شكل عقار، وتم تنفيذ الاتفاق بعد يومين، على أن يتم التسديد كما يلي: (تم حساب الفائدة بأساس شهري وليس بأساس يومي).

التاريخ	أصل القرض	قسط الإهلاك	الفائدة	TVA	الدفعة
2018/03/31	2 000 000	500 000	80 000	15 200	595 200
2018/09/30	1 500 000	500 000	60 000	11 400	571 400
2019/03/31	1 000 000	500 000	40 000	7 600	547 600
2019/09/30	500 000	500 000	20 000	3 800	523 800

المطلوب: سجل العمليات في التواريخ التالية: 2017/08/02، 2017/08/04، 2018/12/31، 2019/09/30.

مع تمنياتي لكم بالتوفيق
الأستاذ فرزيبي