

الحل النموذجي لاستجابات المتابعة المستمرة لمقياس: محاسبة البنوك

الموضوع 01					
العلامة 12	رقم الحساب	اسم الحساب	المبلغ مدين	المبلغ دائن	
1,00	03/05/2018				
	10	الصندوق	120 000		
	3202	شيكات قيد التحصيل	180 000		
	22012	حسابات جارية GOT		120 000	
	321	حسابات مستحقة بعد التحصيل		180 000	
	إيداع في حساب جاري				
0,50	//				
	3250	غرفة المقاصة	180 000		
	3202	شيكات قيد التحصيل		180 000	
	إرسال الشيكات للمقاصة				
0,75	حساب نتيجة المقاصة				
	حواظ الإضافة = 135000 + 45000 =		180 000	40 000	
	حواظ الخصم =		140 000		
0,75	04/05/2018				
	22012	حسابات جارية WW	140 000		
	110	البنك المركزي	40 000		
	3250	غرفة المقاصة		180 000	
	نتيجة المقاصة				
	//				
0,50	321	حسابات مستحقة بعد التحصيل	180 000		
	22012	حسابات جارية GOT		180 000	
	تزويد حساب الزيون				
	06/05/2018				
0,50	22012	حسابات جارية WW	195 000		
	37	ارتباط بين الفروع		195 000	
	شيك مسحوب لفرع آخر				
	حساب الرصيد المدين WW				
1,00	02/05/2018	دائن	225 000		
	04/05/2018	سحب	140 000	85 000	
	06/05/2018	سحب	195 000	110 000	
0,50	06/05/2018				
	2200	حسابات مدينة WW	110 000		
	22012	حسابات جارية WW		110 000	
	فتح حساب مدين WW				
0,75	14/05/2018				
	22012	حسابات جارية GOT	5 355		
	7029	عمولات على حسابات الزبائن		4 500	
	341	دائنون آخرون		855	
0,75	اقتطاع العمولة مع الرسم				
	20/10/2018				
	37	ارتباط بين الفروع	75 000		
	2200	حسابات مدينة WW		75 000	
1,25	إيداع في حساب جاري				
	31/12/2018				
	20X7	حقوق ملحقه بالقرض	128 520		
	7020	فوائد على عمليات الزبائن		108 000	
1,25	341	دائنون آخرون		20 520	
	الفائدة على القرض = 108000 = 0,08 * 0,45 * 3000000				
	31/12/2018				
	2200	حسابات مدينة WW	7 492		
1,25	7020	فوائد على عمليات الزبائن		6 296	
	341	دائنون آخرون		1 196	
	الفائدة على الحساب المدين				
	$i = 110000 * 0,11 * 239/365 - 75000 * 0,11 * 72/365 = 6296$				
1,25	20/01/2019				
	2200	حسابات مدينة WW	251		
	7020	فوائد على عمليات الزبائن		211	
	341	دائنون آخرون		40	
1,25	الفائدة على الحساب المدين				
	$i = 35000 * 0,11 * 20/365 = 211$				
	20/01/2019				
	22012	حسابات جارية GOT	100 000		
1,25	2200	حسابات مدينة WW		42 743	
	22012	حسابات جارية WW		57 257	
	إقفال الحساب المدين				