

الحل النموذجي لاستجواب المتابعة المستمرة لمقياس: محاسبة مالية بنكية

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