حلول تمارين السلسلة رقم 02.

حل التمرين الأول:

القيود المحاسبية للشركة X (المحاسبة العامة)

	200000	2017/06/18		
		من ح/ البنك		
200000		إلى ح/ رأس المال		
		ايداع مبلغ رأس المال نقدا		

في المحاسبة التجارية حالة استثنائية داخلنا.

القيود المحاسبية لدى البنك (المحاسبة البنكية) (BEA)

	200000	2019/06/18		85
200000		من ح/ الزبون خالد		22582
		إلى ح/ الحسابات الجارية		
		ايداعات في حسابات الزبون		

في المحاسبة البنكية حالة استثنائية شكلية

إذن يتم تسجيل جميع العمليات المحاسبية التي حدثت في البنك أي طرف المؤسسة واستثناءً من وجهة نظر البنك. لتسبب وضعية من وجهة نظر المعاملة وكأن العملية عكسية بين المحاسبتين.

حل التمرين الثاني: يتم اعدادها محاسبيا عند اظهار، مثال:

	200000	2019/4/18		85
200000		من ح/ الزبون		22582
		إلى ح/ الحساب خالد عمر		
		ايداع مبلغ مالي لدخول ابن رزيقة عمر		
	80000	2019/05/17		22581
		من ح/ الحساب الجاري للعميل عمر		
80000		إلى ح/ الزبون		85
		سحب مبلغ مالي من طرف العميل عمر		

ملاحظة: عملية السحب والايداع متعاكستان محاسبيا.

حل التمرين المالية؟

- القيود المحاسبية لعمليات العليات السابقة؟

١- تشكيل رأس مال البنك المركزي بمبلغ 300000 ج: المعالجة المحاسبية.

	300000	٢٨/٥/٢٠١٩		٨٥
300 000		ح/ أعطيات النك ع	١١٥	
		ح/ رأس مال البنك المركزي		
		تشكيل رأس مال البنك المركزي		
		ورستجابته البنك المركزي		

رصيد الواحد المستقل في رأس مال = 250000 ج

إذن الباقي من المبلغ والذي يتم رده إلى البنك المركزي وهو

300000 - 250000 = 50000 ج (فانفا سنديم رد)

وهذا يستلزم قيد محاسبي كالتالي:

	50000	٢٨/٨/٢٠١٩		٨٥
50000		ح/ أعطيات البنك المركزي ع		٨٥
		ح/ رأس مال		
		رد الفائض أوراق رأس ع		
		البنك المركزي		

٢- الإيرادات التشغيلية: المعالجة محاسبية

	100000	٢٨/٥/٢٠١٩		٨٥
60000		ح/ أعطيات ع	٢٢٥٨٢٤	
40000		ح/ ودائع لدى	٢٢٤	
		الإيرادات التشغيلية		

3 - مصروبات التشغيلية المعالجة محاسبي

	30000	٢٨/٥/٢٠١٩		٢٢٥٨٢٤
	20000	ح/ أعطيات ع		٢٢٣
50000		ح/ رأس مال ع		٨٥
		المصروبات التشغيلية		

- ٤ -

- إجراء تسوية رصيد أوراق ق:

$$250000 \quad \cdots\cdots \text{مبلغ} \quad \text{رصيد أوراق القبض أول المدة}$$
$$(+) \quad 100000 \quad \cdots\cdots \text{مبلغ} \quad \text{الإضافات}$$
$$(=) \quad 350000 \text{ ج} \quad \cdots\cdots \text{مبلغ} \quad \text{إجمالي رصيد أوراق القبض المتاحة خلال المدة}$$
$$(-) \quad 50000 \quad \cdots\cdots \text{مبلغ} \quad \text{المسحوبات}$$
$$= \quad 300000 \text{ ج} \quad \cdots\cdots \text{مبلغ} \quad \text{رصيد أوراق القبض في نهاية المدة}$$

حسب معطيات التمرين فإن الرصيد الفعلي الموجود بالسجلات وهو: 299865 ج
إذن يجب مقارنته بين الرصيد المحاسبي (300000 ج) والفعلي (299865 ج)

الرصيد المحاسبي ◄ الرصيد الفعلي   (300000 > 299865)

إذن هناك هالك حطم نقدية:
$$299865 - 300000 = (- 135 \text{ ج})$$

• ويتم المعالجة المحاسبي لهذا الهالك من خلال إظهار الآتي:

	135	ح/ العجز في الصندوق	369٣٨
135		ح/ الصندوق العجز الموجود في الصندوق	10
	135	ح/ إحساب الأرباح والخسائر	70٩
135		ح/ العجز في الصندوق تسوية العجز وترحيله إلى حساب الأرباح والخسائر	369٣٨