

السلسلة الثانية لمادة المحاسبة القطاعية

عزي ف

لطلبة السنة الثانية ماستر محاسبة ومالية المركز الجامعي عبد الحفيظ بوالصوف ميلا

التمرين الأول: حدد بالأيام المدة المحصورة بين تواريخ الإقراض و السداد التالية:

- من N/7/23 إلى N/11/18

- من N/2/4 إلى N/9/17

- من N/6/10 إلى N/6/25

- من N/5/17 إلى N/8/3

التمرين الثاني:

توفرت لديك المعطيات التالية خلال شهر ديسمبر N والمتعلقة بحركة الحساب الجاري ل احد العملاء

-1/12/ N قدر الرصيد اول المدة بالحساب الجاري بزوج ملايين 2009000

- N/12/9 سحب بقيمة 2000000

- N/12/19 سحب بقيمة 200.000

- N/12/25 ايداع بقيمة 120.000

- N/12/26 سحب بقيمة 320.000

- N/12/28 ايداع بقيمة 150.000

المطلوب:1- تقديم كشف الحساب البنكي للعميل للفترة شهر ديسمبر

2- حساب قيمة الفوائد المستحقة على العميل خلال شهر علما أن معدل الفائدة السنوي 12%

التمرين الثالث:

توفرت لديك المعلومات التالية عن عقد وديعة باخطار مسبق:

- قيمه الوديعة 2.600.000

- مدة الوديعة 4 اشهر

- تاريخ فتح الوديعة N/9/1 عن طريق شيك داخلي

- معدل الفائدة 8%

- فترة الاخطار المسبق 15 يوم من تاريخ تقديم الطلب او الاخطار

- يتم ارجاع الوديعة مع مستحقات الفوائد مجتمعة عن طريق التحويل الى الحساب الجاري للعميل

- قيمة عمولة التحويل 300 خارج الرسم

- حساب الفائدة بالأيام

و قام المودع بالعمليات التالية:

-N/10/3 تقدم بطلب استرجاع قيمة 360.000 من الوديعة

-N/11/25 تقدم بطلب استرجاع قيمة قيمة 280.000 من الوديعة

-N/12/9 تقدم بطلب استرجاع قيمة قيمة 460.000 من الوديعة

المطلوب:

1-حساب قيمة الفوائد المدينة

2- اعداد كشف الحساب الخاص بالوديعة

3- اثبات التسجيلات المحاسبية في دفاتر البنك