

الحل النموذجي لامتحان السداسي الثاني في المحاسبة المالية المعمقة 2

التمرين الأول:

1- تمثيل حالة التقارب (05 ن)

حساب المؤسسة لدى البنك (02 ن)			حساب البنك لدى المؤسسة (03 ن)		
دائن	مدين	البيان	دائن	مدين	البيان
702.360,2		الرصيد قبل المقاربة		671.550,00	الرصيد قبل المقاربة
	25.150,25	شيك رقم 54716 لفائدة قبضة الضرائب	840,50		مصاريف مسك الحساب
	12.190,00	شيك رقم 54710 لفائدة المورد أحمد		1.200,00	فوائد لصالح المؤسسة
	14.250,40	شيك رقم 54720 لفائدة شركة نفضال		17.000,00	تحويل من الغير لصالح المؤسسة (زبائن لدى المؤسسة)
				13.360,30	أوراق تجارية مخصومة
			1.190,00		عمولة خصم الأوراق
			310,00		فوائد على خصم الأوراق التجارية
			50.000,25		تحويل لفائدة شركة موبيليس
	650.769,55	الرصيد بعد المقاربة	650.769,55		الرصيد بعد المقاربة
702.360,20	702.360,20	المجموع	703.110,30	703.110,30	المجموع

2. التسجيل الخاسي (03 ن)

		2020/05/31 (1,5 نقطة)			
	2.030,50	خدمات مصرفية	627		
	310,00	أعباء الفوائد	661		
	50.000,25	موردو السلع و الخدمات	401		
52.340,75		ب.ح.ج (البنك الوطني) تسوية حساب البنك وفق جدول المقاربة البنكية لشهر ماي 2020	5121		
	31.560,3	// (1,5 نقطة)			
	1.200,00	ب.ح.ج (البنك الوطني) المنتجات المالية الأخرى (فوائد)	768	5121	
	17.000,00	زبائن	411		
	13.360,30	أوراق قبض مخصومة	413		
		تسوية حساب البنك وفق جدول المقاربة البنكية لشهر ماي 2020			

التمرين الثاني (12 ن) :

1.000.000	1.000.000	2020/04/02 (01 ن)	512	2381
		تسبيقات على التثبيتات (شاحنة) بنوك الحسابات الجارية تقديم تسبيق لاقتناء شاحنة، شيك رقم 54213		
1.007.544,44 15.000,00	846.676,00 160.868,44 15.000,00	2020/04/04 (1.5 ن)	512 53	2151 4456 637
		معدات و أدوات (آلة إنتاجية) الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع مصاريف التكوين		
		بنوك الحسابات الجارية الصندوق		
		اقتناء شاحنة وفق الفاتورة رقم N /542 و تسديد قيمتها و المصاريف الملحقة بها عن طريق شيك رقم 54213		
704.480,00	510.000,00 82.000,00 112.480,00	2020/04/09 (1.5 ن)	512	211 212 4456
		أراضي عمليات ترتيب و تهيئة الأراضي الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع		
		بنوك الحسابات الجارية اقتناء قطعة أرض و تسديد قيمتها عن طريق شيك بنكي رقم 54216		
2.462.900,00 1.000.000,00	2.910.000,00 552.900,00	2020/05/14 (1.5 ن)	512 2381	2181 4456
		تشبيطات عينية أخرى (معدات نقل) الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع بنوك الحسابات الجارية تسبيقات على التثبيتات (شاحنة) اقتناء شاحنة وفق الفاتورة رقم 20/112 و تسديد المبلغ المتبقي عن طريق شيك بنكي رقم 54220		
53.550,00	45.000,00 8.550,00	// (01 ن)	53	622 4456
		أتعاب الوسطاء (الموثق) الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع الصندوق تسديد أتعاب الموثق نقدا		

		2020/04/19 (1.5 ن)		
	71.428,57	رخص الإنتاج		2051
	13.571,43	الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع		4456
63.750,00		بنوك الحسابات الجارية	512	
21.250,00		موردو التثبيتات	404	
		اقتناء رخصة بموجب الفاتورة رقم... تسديد 3/4 عن طريق شيك بنكي رقم 54230 و الباقي نقدا		
		2020/04/21 (1.5 ن)		
	1.608.000,00	مباني		213
	298.870,00	الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع		4456
	31.000,00	أجور المستخدمين		631
1.906.870,00		بنوك الحسابات الجارية	512	
31.000,00		الصندوق	53	
		اقتناء مبنى و تسديد قيمته عن طريق شيك بنكي رقم 54232		
		2020/04/23 (1.5 ن)		
	33.950,00	برمجيات المعلوماتية و ما شابهها		204
	6.321,49	الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع		4456
39.592,49		بنوك الحسابات الجارية	512	
679,00		المنتوجات المالية الأخرى (خصم مالي)	768	
		اقتناء برنامج إعلام ألي وفق الفاتورة رقم 20/112 و تسديد قيمته عن طريق شيك بنكي رقم 54233		
		2020/04/25 (01 ن)		
	76.200,00	معدات و أدوات		215
	14.478,00	الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع		4456
73.780,00		موردو التثبيتات	404	
16.898,00		موردو الخدمات	401	
		اقتناء معدات على الحساب وفق الفاتورة رقم 421/ن		