

الوقت : ثلاث ساعات

التاريخ : ٢٠١٩/١٣/٣١ م

مدرس المقرر :

د. سالم بافقيه + د. سالم بن كليب



جامعة الريان

كلية العلوم الإدارية والمالية

قسم المحاسبة

المستوى: الثاني

الامتحان النهائي في مقرر محاسبة المنشآت المالية

(٢٥ درجة)

السؤال الأول:

تمت العمليات التالية في قسم الخزينة بأحد البنوك التجارية و ذلك بتاريخ ١ / ١ / ٢٠١٩ م :  
بلغ رصيد الخزينة الرئيسية في بداية اليوم ( ١٤٦٢٥٠٠٠ ) ريال .  
تم تغذية الخزينة الفرعية رقم (١) بمبلغ ( ١٩١٢٥٠٠ ) ريال .  
تم تغذية الخزينة الفرعية رقم (٢) بمبلغ ( ١٥٧٥٠٠٠ ) ريال .  
تمت الإيداعات التالية في الخزائن الفرعية :  
- الخزينة الفرعية رقم (١) :

لحساب الودائع لأجل	١٧٤١٥٠٠ ريال
--------------------	--------------

- الخزينة الفرعية رقم (٢) :

للحسابات الجارية	١٢٥٩٨٥٠ ريال
------------------	--------------

تم سحب المبالغ التالية من الخزائن الفرعية :

(١) - الخزينة الفرعية رقم (١) :

من حساب الودائع لأجل	٧٧٨٨٦٠ ريال
----------------------	-------------

(٢) - الخزينة الفرعية رقم (٢) :

من الحسابات الجارية	٢٩٨٢٨٠ ريال
---------------------	-------------

في نهاية اليوم قام أمناء الخزائن الفرعية بتوريد كامل المبالغ الموجودة لديهم للخزينة الرئيسية و هي كما يلي :-

الخزينة الفرعية رقم (١)	٢٥٨٧٤١٠ ريال
الخزينة الفرعية رقم (٢)	٢٦٣٥٥٧٠ ريال

المطلوب : إجراء قيود اليومية اللازمة إذا علمت أن العجز في حالة وجوده تتحمل الإدارة ثلث المبلغ والباقي يتحمله أمين الصندوق ، أما الزيادة فتعلق في حساب ملخص الدخل مع العلم أن أمين الصندوق دفع ما عليه نقداً .

(٢٥ درجة)

السؤال الثاني:

إليك العمليات التالية و التي حدثت في البنك العربي خلال العام المالي ٢٠١٨ م :

- ١- بلغت قيمة الإيداعات في الحسابات الجارية (٢٠٠٠٠٠٠٠ ريال ) على النحو التالي :  
٣٠% إيداعات نقدية ، ٤٥% شيكات مسحوبة على بنك أجنبي ، ١٥% شيكات مسحوبة على البنك المركزي ، و الباقي شيكات مسحوبة على بنوك أخرى محلية .
- ٢- بلغت قيمة المسحوبات من الحسابات الجارية (١٥١٢٥٠٠٠ ريال ) على النحو التالي :  
٥٠٠٠٠٠٠ ريال شيكات مسحوبة على الحسابات الجارية ، خمس المبلغ شيكات وردت عن طريق فروع البنك، و الباقي شيكات وردت عن طريق بنوك محلية .
- ٣- بلغت فوائد الحسابات الجارية الدائنة ١٥٠٠٠ ريال و تم معالجتها على النحو التالي :  
١٠٠٠٠ ريال تم إضافتها لحسابات التوفير ، ٥٠٠٠ تم إضافتها لحساب الودائع لأجل .
- ٤- بلغت فوائد الحسابات الجارية المدينة ٧٥٠٠ ريال تم إيداعها نقداً .
- ٥- اقترض أصحاب الحسابات الجارية مبلغ ١٥٠٠٠٠٠ ريال تم إضافة ثلث المبلغ لحساباتهم الجارية و الباقي تم استلامها نقداً

- ٦- رفض البنك شيكات قيمتها ٣٥٠٠٠٠٠ ريال مسحوبة على بنوك أجنبية كانت مودعة في الحسابات الجارية للعملاء ، و ذلك لأسباب مختلفة .
- ٧- تم خصم عمولة إصدار دفاتر الشيكات ٢٥٠٠ ريال .
- المطلوب : إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات السابقة في دفاتر البنك .

(٢٥ درجة)

السؤال الثالث :

بلغت قيمة خطابات الضمان التي قام البنك الأهلي بإصدارها ٢٠٠٠٠٠٠٠٠ ريال وقد احتسب البنك عليها عمولة قدرها ١% من قيمة هذه الخطابات و هي تعادل ١,٥% من قيمة غطاء خطاب الضمان ، فإذا علمت إن ثلاثة أرباع هذه الخطابات انتهت دون مطالبة من المستفيدين وقام البنك بإعادة قيمة الغطاء (التامين) للحسابات الجارية للعملاء بينما طالب المستفيدون بما يعادل ١٢,٥% من خطابات الضمان نظراً لعدم وفاء العملاء بالتزاماتهم ، وقد قام البنك بسداد قيمة تلك الخطابات للمستفيدين.

المطلوب :- إجراء قيود اليومية اللازمة في دفاتر البنك.

(٢٥ درجة)

السؤال الرابع :

تم فتح اعتماد مستندي لمؤسسة الفلاح لاستيراد بضاعة من الصين قيمتها ٧٥٠٠٠٠ دولار أمريكي ، و قامت المؤسسة بدفع ٤٥٠٠٠٠٠٠٠ ريال لتكوين غطاء بالريال اليمني ، و قد احتسب البنك عمولة على هذه العملية قدرت قيمتها ٣,٥% من قيمة الاعتماد ، و مصاريف اعتماد بلغت ٢٠٠٠٠٠ ريال وقد كان سعر الصرف في تاريخ فتح الاعتماد الأصلي ٦٠٠ ريال لكل دولار أمريكي ، أما سعر الصرف في تاريخ وصول مستندات شحن البضاعة فكان ٥٧٠ ريال لكل دولار أمريكي ، مع العلم أن مؤسسة الفلاح ليس لديها حساب جاري بالدولار الأمريكي .

المطلوب : إجراء قيود اليومية اللازمة في دفاتر البنك .

تمنياتنا لكم بالتوفيق والنجاح