**تطبيقات الفصل التاسع : الالتزامات قصيرة الأجل**

**السؤال الأول :**

**أكملي العبارات التالية :**

1. إذا كان رصيد حــ / البنك بدفاتر المنشأة مدينا في 1/10/1420هـ بمبلغ 50000ريال ، وفي نفس التاريخ سددت المنشأة دينا بمبلغ 150000ريال بشيك ، وفي 1/12 سددت دينا آخر قدره 250000ريال بشيك (ولم تحدث أي عمليات أخرى تتعلق بالبنك بخلاف ما سبق ) فإن رصيد حــ / البنك سحب على المكشوف الواجب ظهوره بقائمة المركز المالي في 30/12/1420هـ يبلغ ................ (بافتراض أن البنك يتقاضى فائدة قدرها 12% سنويا)
2. إذا حصلت المنشأة على قرض قصير الأجل مبلغه 900000 ريال في 1/12/1434هـ بفائدة قدرها 30000 ريال عن فترة 3 شهور (مدة القرض) فإن رصيد حـ/ القرض الواجب ظهوره بقائمة المركز المالي في 30/12/1434 يبلغ .................. وأن رصيد حـ/ الفائدة غير المستحقة الواجب ظهوره في 30/12/1434 هـ يبلغ ............................
3. إذا كان رصيد حــ / البنك بدفاتر المنشأة في 1/11/1433هـ هو 10000ريال"مدين" ، وفي نفس اليوم سددت المنشأة دينا عليها قدره 80000 ريال نصفها بشيك والباقي نقدا ، فإن رصيد حساب البنك سحب على المكشوف الواجب ظهوره بقائمة المركز المالي في 30/12/1433هـ "بافتراض معدل فائدة سنوية 12%" يساوي .....................
4. إذا كان رصيد البنك سحب على المكشوف في 1/10/1419هـ 60000ريال في دفاتر المنشأة (أ) ، وفي 1/11/1419هـ سددت المنشأة (أ) دينا عليها بمبلغ 90000ريال بشيك ، فإن رصيد حــ / البنك سحب على المكشوف الواجب ظهوره بقائمة المركز المالي للمنشأة (أ) في 30/12/1419هـ (بافتراض أن البنك يتقاضى فائدة قدرها 12% سنويا على رصيد السحب المكشوف) يبلغ ................................

**السؤال الثاني :**

**اختاري الإجابة الصحيحة لكل مما يلي :**

**1) بلغ رصيد حساب البنك لمؤسسة النجاح في 1/11/1417هـ 10000 ريال وفي نفس التاريخ حررت المنشأة شيكا لأحد الدائنين بمبلغ 14000 ريال ، وبفرض أن نسبة الفائدة التي يحسبها البنك 12% سنويا فإن رصيد حساب البنك سحب على المكشوف الذي يظهر في جانب الخصوم في قائمة المركز المالي في 30/12/1417هـ يكون :**

أ- 4080 ريال ب – 14080 ريال

ج- 4000 ريال د- 10000 ريال

**2)حصلت إحدى المنشآت على قرض بمبلغ 600000 ريال في 1/11/1432هـ بمعدل فائدة 8% ، يستحق السداد في 1/5/1433هـ ، فإن الفائدة المدينة التي تحمل على قائمة الدخل المعدة عن السنة المنتهية في 30/12/1432هـ ، هي :**

أ- 48000 ريال ب – 24000 ريال

ج- 12000 ريال د- 8000 ريال