



السلسلة (2) في مقياس المحاسبة القطاعية 2

التمرين الأول: في 2023/02/09 قام البنك الوطني الجزائري BNA بالعمليات التالية:

- تحويل مبلغ 1500000 دج من الخزينة الرئيسية إلى الصندوق الفرعي للمدفوعات.

- تم إيداع المبالغ التالية من زبائن البنك: 100000 دج حسابات جارية، 120000 دج حسابات الادخار، 200000 دج الحسابات لأجل.

- سحب أحد الزبائن من حسابه الجاري مبلغ 50000 دج.

- شراء معدات وتجهيزات مكتبية بمبلغ 150000 دج.

- تحصيل كمبيالة لأحد الزبائن 100000 دج.

- دفع فواتير مختلفة بقيمة 80000 دج.

المطلوب منك: إعداد كشف كل من: صندوق المقبوضات، صندوق المدفوعات، الخزينة الرئيسية إذا علمت أن رصيد بداية اليوم كان 4500000 دج.

التمرين الثاني: في 2023/03/09 قام بنك الجزائر الخارجي BEA بالعمليات التالية:

- تزويد الخزينة الرئيسية بقيمة 5000000 دج من طرف البنك المركزي.

- ايداع مبلغ 250000 دج لدى بنك التنمية المحلية BDL.

- ايداع مبلغ 400000 دج لدى الخزينة العمومية.

- شراء معدات نقدا بمبلغ 10000 دج.

- تم إيداع من طرف الزبائن: 50000 دج حسابات جارية، 80000 دج ودائع الادخار، 300000 دج ودائع لأجل.

- تم استلام مبلغ 180000 دج من الفرع 03.

- تحويل مبلغ 150000 دج من الخزينة الرئيسية للبنك إلى الفرع 05.

المطلوب منك: المعالجة المحاسبية للعمليات السابقة.

التمرين الثالث: في 2023/08/13 على مستوى بنك القرض الشعبي المصرفي CPA :

- عند القيام بالجرد الفعلي لرصيد الصندوق الفرعي للمدفوعات ومطابقته مع الأرصدة الدفترية، تم اكتشاف عجز على مستوى هذا

الصندوق بقيمة 20000 دج، وبعد إجراء التحقيقات اللازمة تبين أن أمين الصندوق الفرعي للمدفوعات هو المتسبب في الخطأ الذي أدى

إلى هذا العجز، فتم تحميله مبلغ الخسارة كاملا، وقد قام هذا الأخير بتسديده بتاريخ 2023/09/05.

- عند القيام بالجرد الفعلي لرصيد الصندوق الفرعي للمقبوضات ومطابقته مع الأرصدة الدفترية، تم اكتشاف فائض على مستوى هذا

الصندوق بقيمة 5000 دج، وبعد إجراء التحقيقات لم يتم اكتشاف سبب هذا الفائض فتم ترحيل هذا المبلغ إلى حساب النتائج في نهاية

السنة.

المطلوب منك: المعالجة المحاسبية للعمليات السابقة.