

حل السلسلة (2) في مقياس المحاسبة القطاعية 2

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

تحويل مبلغ 1500000 دج إلى الصندوق الفرعي للمدفوعات، تم إيداع من طرف زبائنها: 100000 دج، حسابات جارية 120000 دج، ودائع التوفير، 200000 دج وداائع لأجل، سحب أحد العملاء 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.

1. إعداد كشف حركة النقدية لصندوق المقبوضات:

المبالغ	البيان	المبالغ	البيان
		200000	الوداع الجارية
		120000	ودائع التوفير
		100000	الودائع لأجل
520000	رصيد صندوق المقبوضات	100000	كمبيالات محصلة
520000	المجموع	520000	المجموع

2. إعداد كشف حركة النقدية لصندوق المدفوعات:

المبالغ	البيان	المبالغ	البيان
50000	سحوبات من الحسابات	1500000	الرصيد في بداية اليوم
80000	تسديد الفواتير		
150000	أوامر شراء مباني- تجهيزات		
1220000	رصيد صندوق المدفوعات		
1500000	المجموع	1500000	المجموع

3. إعداد كشف الخزينة الرئيسية:

المبالغ	البيان	المبالغ	البيان
1500000	تزويد خزينة المدفوعات	4500000	رصيد بداية اليوم
		520000	رصيد خزينة المدفوعات
4740000	الرصيد الدفترتي للخزينة الرئيسية	1220000	رصيد خزينة المقبوضات
6240000	المجموع	6240000	المجموع



السنة الدراسية
2026-2025

السنة الثانية ماستر
محاسبة وتدقيق

كلية العلوم الاقتصادية
والتجارية وعلوم التسيير

جامعة الجيلالي بونعامة
خميس مليانة



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

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

		2023/03/09		
5000000	5000000	الصندوق (الخزينة)	101	
		حساب البنك لدى البنك المركزي	1111	
		(سحب الأموال من البنك المركزي)		

- ايداع مبلغ 250000 دج لدى بنك التنمية المحلية BDL.

		2023/03/09		
250000	250000	الحسابات العادية - بنك التنمية المحلية BDL	1211	
		الصندوق	101	
		(إيداع الأموال لدى بنك التنمية المحلية BDL)		

- ايداع مبلغ 400000 دج لدى الخزينة العمومية.

		2023/03/09		
400000	400000	الخزينة العمومية	1121	
		الصندوق	101	
		(إيداع أموال لدى الخزينة العمومية)		

- شراء معدات نقدا بمبلغ 10000 دج.

		2023/03/09		
10000	10000	معدات وأدوات	43249	
		الصندوق	101	
		(شراء المعدات نقدا)		

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

		2023/03/09		
50000	380000	الصندوق	101	
80000		الحسابات الجارية	22112	
300000		ودائع التوفير	2232	
		ودائع لأجل	2241	
		(إيداع الأموال من طرف الزبائن)		

- استلام مبلغ 180000 دج من الفرع 03.

		2023/03/09		
180000	180000	الصندوق	101	
		حسابات الربط - الفرع 03	3702	
		(استلام الأموال من الفرع 03)		

- إصدار أمر تحويل مبلغ 150000 دج من الخزينة الرئيسية للفرع 05.

150000	150000	2023/03/09	حسابات الربط - الفرع 08 الصندوق (تحويل الأموال للفرع 05)	101	3701
--------	--------	------------	--	-----	------

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

- عند القيام الجرد 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، وقد قام هذا الأخير بتسديده بتاريخ 2023/09/05.

20000	20000	2023/08/13	حسابات أخرى للتسوية - عجز في الصندوق الصندوق (إثبات الخسارة في الصندوق)	101	3691
20000	20000	2023/08/13	الحساب الجاري لأمين الصندوق حسابات أخرى للتسوية - عجز في الصندوق (تحميل الخسارة على أمين الصندوق الفرعي)	3691	22112
20000	20000	2023/09/05	الصندوق الحساب الجاري لأمين الصندوق (تسديد أمين الصندوق الفرعي للخسارة)	22112	101

- عند القيام الجرد 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.

5000	5000	2023/08/13	الصندوق حسابات أخرى للتسوية - فائض في الصندوق (إثبات فائض في الخزينة)	3692	101
5000	5000	2023/12/31	حسابات أخرى للتسوية - فائض في الصندوق نواتج متنوعة (ترحيل الفائض الى نتيجة الدورة)	7439	3692