

السنة الثالثة: ليسانس

التخصص: اقتصاد نقدي ومالي

## السلسلة رقم 02

التمرين رقم 01:

في يوم 18 جوان 2019 أودعت الشركة X من صندوقها الخاص مبلغ: 200000 دج في حسابها الجاري لدى البنك الخارجي الجزائري ( BEA ).

المطلوب:

إجراء القيود اللازمة في اليومية بالنسبة للشركة X وبالنسبة للبنك الخارجي الجزائري ( BEA ) ؟

التمرين رقم 02:

- قدم العميل عمر لبنك التنمية المحلية مبلغ 20000 دج من اجل إيداعه بحسابه الجاري لدى البنك. وتمت العملية بتاريخ 2019 / 09 / 15.

- وبتاريخ 2019 / 09 / 17 قام العميل عمر بسحب مبلغ 10000 دج من حسابه الجاري.

المطلوب:

- سجل العمليات السابقة في دفتر اليومية؟

التمرين رقم 03:

فيما يلي العمليات التي تمت بقسم الصندوق في يوم 2019 / 08 / 15 بإحدى الوكالات لبنك الفلاحة والتنمية الريفية بميلة :

1 - تم تمويل الصندوق من البنك المركزي بمبلغ 300000 دج والرصيد الواجب الاحتفاظ به لمواجهة عمليات البنك المختلفة هو: 250000 دج.

2 - بلغت الإيداعات النقدية بموجب إشعارات إضافة والخاصة بالحسابات الجارية والودائع لأجل 60000 دج, 40000 دج على التوالي.

3 - بلغت المسحوبات النقدية بموجب إشعارات خصم للحسابات الجارية وحسابات التوفير: 30000 دج 20000 دج على التوالي.

4 - وفي نهاية اليوم عند جرد الصندوق اتضح أن المبلغ الموجود بالصندوق هو: 299850 دج.

المطلوب:

- إجراء القيود المحاسبية لإثبات العمليات السابقة؟

- إجراء تسوية رصيد الصندوق؟

- إجراء المعالجة المحاسبية لحالة ( عجز أو فائض ) الصندوق بفرض أنه ناتج لظروف خارجة عن إرادة البنك؟