



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

People's Democratic Republic of Algeria

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

Ministry of Higher Education and Scientific Research

جامعة مساعدية محمد شريف - سوق اهراس

Mosaediya Mohamed Sharif University - Souk Ahras



3^{ed} Accounting and Collection

السنة: الثالثة ليسانس
تخصص: نقدي وبنكي

المقياس: محاسبة بنكية

السنة الجامعية 2023/2024

السلسلة رقم 01: المعالجة المحاسبية للعمليات على الخزينة

التمرين 01:

- 1- عرف قسم الخزينة وماهي أنواعه؟، 2- ماهي وظائف الخزينة الرئيسية؟، 3- ماهي وظائف كل من صندوق المقبوضات والمدفوعات؟
- 4- اذكر السجلات والمستندات المستخدمة في قسم الخزينة؟، 5- كيف تتم المطابقة في قسم الخزينة وماهي الأغراض التي تحققها؟

التمرين 02:

قام بنك التنمية المحلية بسوق اهراس بتاريخ 2019/09/13 بالعمليات التالية :- إيداع ودائع تحت الطلب بقيمة: 900000 دج - إيداع ودائع التوفير بقيمة: 300000 دج - تم بيع 1000 يورو بسعر الوحدة ب: 170 دج - خصم كمبيالة بقيمة 200000 دج المطلوب: إعداد كشف الحركة النقدية لصندوق المقبوضات ؟

التمرين 03:

قام بنك التنمية المحلية بسوق اهراس بتاريخ 2019/09/13 بالعمليات التالية: - تم تزويد صندوق المدفوعات لهذا اليوم بمبلغ 700000 دج - تم تسديد رواتب الموظفين بقيمة: 300000 دج - تم شراء تجهيزات بمبلغ: 250000 دج - قام أحد العملاء بسحب مبلغ من حسابه الجاري بقيمة: 120000 دج المطلوب: إعداد كشف الحركة النقدية لصندوق المدفوعات ؟

التمرين 04:

اعتمادا على معلومات التمرين الأول والتمرين الثاني، وإذا علمت أن رأس مال هذا البنك قد بلغ 8000000 دج، ولقد تم وضع 10% منه في الصندوق لمواجهة طلب المسحوبات للعملاء خلال نفس اليوم. المطلوب: - إعداد كشف الصندوق ؟

التمرين 05:

بنك القرض الشعبي الجزائري يتكون من صندوقان أحدهما للمقبوضات والآخر للمدفوعات وكانت عمليات البنك في يوم 2014/09/14 كما يلي (الوحدة / دج):

مقبوضات صندوق المقبوضات: - 1500000 حسابات جارية، 50000 ودائع لأجل، 30000 ودائع توفير. مدفوعات صندوق المدفوعات:

60.000 حسابات جارية، 50.000 ودائع لأجل، 40.000 كمبيالات مخصومة.

علما بأنه في صباح ذلك اليوم قد تمت تغذية صندوق المدفوعات بمبلغ 150.000 من الخزينة الرئيسية، وان رصيد الخزينة الرئيسية 600.00. المطلوب:

1. إعداد كشف حركة صندوق المقبوضات؟، 2. إعداد كشف حركة صندوق المدفوعات؟، 3. إعداد كشف حركة صندوق الخزينة الرئيسية؟
4. التسجيل في دفتر يومية الخزينة المساعد؟، 5. إجراء القيود في دفتر اليومية العامة؟.