

سلسلة رقم 01 - محاسبة الخزينة – كشوفات الخزينة

السؤال رقم: 01

بتاريخ 2021/02/20 قام بنك الفلاحة و التنمية الريفية بالعمليات التالية :

-إيداع ودائع تحت الطلب بقيمة: 785.000 دج

-إيداع ودائع التوفير بقيمة: 970.000 دج

-تم بيع 105 أورو بسعر 1 أورو = 145 دج

-خصم كمبيالة بقيمة: 280.000 دج

المطلوب:

إعداد كشف المقبوضات ؟

السؤال رقم: 02

بتاريخ 2021/03/03 قام بنك الفلاحة و التنمية الريفية بالعمليات التالية :

-تم تزويد صندوق المدفوعات لهذا اليوم بمبلغ: 1.000.000 دج

-تم تسديد رواتب الموظفين بقيمة: 650.000 دج

-تم شراء تجهيزات بمبلغ: 210.000 دج

-قام أحد العملاء بسحب مبلغ من حسابه الجاري بقيمة 110.000 دج

المطلوب:

إعداد كشف المدفوعات ؟

السؤال رقم: 03

اعتمادا على معلومات السؤال الأول و الثاني، وإذا علمت أن رأس مال هذا البنك قد بلغ 15.000.000 دج، ولقد تم وضع 15 % منه في الصندوق لمواجهة طلب المسحوبات للعملاء خلال نفس اليوم.

المطلوب:

إعداد كشف الصندوق ؟

الحل :

كشف المقبوضات :

المقبوضات	المبالغ	المدفوعات	المبالغ
إيداعات الحسابات الجارية(تحت الطلب)	785.000 دج	الرصيد يحول الى الخزينة	2 050 225,00 دج
ايداعات ودائع التوفير	970.000 دج		
مبيعات العملات	15.225 دج		
خصم الأوراق التجارية	280.000 دج		
المجموع	2 050 225,00 دج	المجموع	2 050 225,00 دج

كشف المدفوعات النقدية :

المقبوضات	المبالغ	المدفوعات	المبالغ
تزويد صندوق المدفوعات	1.000.000 دج	دفع رواتب وأجور موظفي البنك	650.000 دج
		شراء تجهيزات	210.000 دج
		سحب الودائع (لاجل ، توفير ، تحت الطلب)	110.000 دج
		الرصيد يحول الى الخزينة	30.000 دج
المجموع	1.000.000 دج	المجموع	1.000.000 دج

كشف الخزينة :

المقبوضات	المبالغ	المدفوعات	المبالغ
رأس المال في الخزينة	2.250.000 دج	تزويد صندوق المدفوعات	1.000.000 دج
رصيد صندوق المقبوضات	2.050.225 دج	الرصيد	3 330 225,00 دج
رصيد صندوق المدفوعات	30.000 دج		
المجموع	4 330 225,00 دج	المجموع	4 330 225,00 دج