

المعالجات المحاسبية لعمليات الصندوق – سلسلة رقم 02

قام البنك الوطني الجزائري بالعمليات التالية :

حسب معطيات التمرين السابق تم ايداع رصيد كشف الخزينة في حساب البنك لدى البنك المركزي.

بتاريخ 2021/06/15 قام البنك بايداع رأس ماله لدي الصندوق الرئيسي للبنك بمبلغ قدر ب 20.000.000 دج.

بتاريخ 2021/06/15 تم تحويل نصف المبلغ المودع لدى الخزينة الرئيسية الى الصندوق الفرعي رقم 01 على مستوى البنك.

قام البنك بتاريخ 2021/06/20 بتحويل مبلغ قدره 10.125.000 دج نقدا من الحساب الجاري لدى البنك المركزي وايداعه لدى الخزينة الرئيسية.

بتاريخ 2021/06/25 قام البنك بايداع مبلغ نقدي قدر ب 15.000.000 دج لدى فرعه بدائرة البوني.

و بتاريخ 2021/06/30 سجل البنك نقصا في السيولة و أمام الطلب الكبير عليها في تلك الفترة بذلك تقدم بطلب لفرع الحجار بتمويله بمبلغ النقص الذي قدر ب 10.000.000 دج ، و قد تحصل عليه في نفس اليوم.

و في يوم 2021/12/15 قدم العميل مصطفى الريان شيك للمخالصة بقيمة 1.000 دج لامين الصندوق الفرعي رقم 01 إلا انه إثر خطأ قد سحب مبلغ 10.000 دج من الصندوق و سلمها للعميل. علما ان أمين الصندوق قد تسبب في الضرر للبنك .
و عليه تحمل امين الصندوق الفرعي هذه الخسارة و سددها في نهاية الشهر.

المطلوب تسجيل العمليات في دفتر اليومية للبنك

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
		2021/03/03		
	3 330 225,00	ح/البنك المركزي		110
3 330 225,00		ح-/ الصندوق	100	

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
		2021/06/15		
	20.000.000	ح-/ الصندوق الرئيسي		100
20.000.000		ح-/ رأس المال	560	

تحويل من الصندوق الرئيسي الى الصندوق الفرعي :

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
		2021/06/15		
	10.000.000	ح/الصندوق الثانوي الأول		101
10.000.000		ح-/ الصندوق	100	

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
		2021/06/20		
	10.125.000	ح-/ الصندوق		100
10.125.000		ح-/ البنك المركزي	110	

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
		2021/06/25		
	15.000.0000	ح/حسابات الربط بين الفروع -البوني		3701
15.000.000		ح-/ الصندوق	100	

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
		2021/06/30		
	10.000.0000	ح/ الصندوق		100
10.000.000		ح/ حسابات الربط بين الفروع - الحجار	3702	

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
		2021/12/15		
	9.000	ح/ حسابات أنتقالية/تسوية – خسائر في قيمة الصندوق		3675
9.000		ح/ الصندوق	100	

عند تحمل المسؤولية من طرف امين الصندوق:

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
		2021/12/15		
	9.000	ح/ الصندوق الفرعي		101
9.000		ح/ حسابات إنتقالية/تسوية – خسائر في قيمة الصندوق	3675	

تسديد العجز:

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
		2021/12/31		
	9.000	ح/ الصندوق		100
9.000		ح/ الصندوق الفرعي	101	