

تمرين رقم 02

المعاملات المحاسبية لعمليات الصندوق

قام البنك الوطني الجزائري من خلال الوكالة الرئيسية بعناية بالعمليات التالية :

بالرجوع إلى معطيات التمرين رقم 01 تم ايداع رصيد كشف الخزينة في حساب البنكالممسوك من طرف البنك المركزي.

بتاريخ 2021/06/15 قام البنك بايداع رأس ماله لدى 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 تقدم بطلب لفرع الحجار لتمويله 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