

## السلسلة الأولى

تمرين 1:

قام العميل أعمار بإيداع مبلغ 10000 دج نقدا في البنك وطلب من البنك أن يكون إيداعها في حسابها لدى البنك على النحو التالي: 2000 دج في الحسابات الجارية، 4000 دج في حسابات التوفير.

4000 دج في حسابات الودائع لأجل.

المطلوب: إثبات العمليات السابقة في اليومية العامة.

الحل:

ت	
10000	د/ الخزينة
	إلى مذكورين
2000	د/ حسابات جارية
4000	د/ حسابات توفير
4000	د/ حسابات وودائع لأجل
	إثبات عملية الإيداع نقدا في الحسابات المختلفة

## تمرين 2:

إكتشف أمين الخزينة في البنك وجود زيادة في الخزينة لديه مقدارها 1500 دج ولم يستطع إكتشاف سببها. وقام بإبلاغ المنيين بالأمر. المطلوب تسجيل العملية باليومية .

الحل:

1500	1500	ت د/ الخزينة		
1500		د/ الزيادة في الخزينة إثبات إكتشاف الزيادة في الخزين		
1500	1500	ت د/ الزيادة في الخزينة		
1500		د/ الأرباح والخسائر إققتال الزيادة في الخزينة نهاية السنة		

### تمرين 3:

تقدم العميل سعيد بشيك شخصي على حسابه الجاري قيمته 5000 دج طالبا صرفه نقدا ولتفتته بأمين الخزينة أحمد وتوفيرا للوقت غادر البنك بدون أن يتأكد من المبلغ وعند وصوله المنزل إكتشف أن المبلغ 6000 دج ولم يقم بإبلاغ البنك بذلك.  
**المطلوب:** المعالجة المحاسبية لهذه العملية علما أن البنك قام بتحميل العجز على أمين الخزينة وقد قام الأمين أحمد بتسديد المبلغ.

### الحل

		ت		
	5000	د/ حسابات جاري(سعيد)		
5000		د/ الخزينة		
		إثبات صرف الشيك المسحوب نقدا من د/ سعيد		
		ت		
		د/ عجز الخزينة - تحت التسوية-		
		د/ الخزينة		
	1000	إثبات إكتشاف العجز		
1000		ت		
		د/ أمين الخزينة		
		د/ عجز الخزينة - تحت التسوية		
	1000	تحميل أمين أحمد بالعجز		
1000		ت		

		د/ الخزينة		
	1000	د/ أمين الخزينة إثبات تسديد أمين أحمد العجز		
1000				

تمرين 4:

فيما يلي بعض العمليات التي تمت في إحدى البنوك بقسم الحسابات الجارية خلال

فترة معينة :

-بلغت الشيكات المقدمة لتحصيل والمسحوبة على عملاء بنوك أخرى 400000 دج ،  
رفض منها 30000 دج لعدم كفاية الأرصدة و 15000 دج لعدم مطابقة التوقيع.  
المطلوب: إجراء القيود في اليومية العامة للعمليات السابقة.

الحل:

		ت		
	400000	من د/ شيكات لتحصيل إلى د/ أصحاب شيكات الحصيل إسبلام الشيكات لتحصيل	XX	XX
	355000	من د/ غرفة المقاصة إلى د/ شيكات لتحصيل	XX	XX
	355000	إثبات مديونية غرفة المقاصة بالشيكات المقبولة	XX	
		ت		
	355000	من د/ أصحاب الشيكات لتحصيل إلى د/ الحسابات الجارية (الساحب)		XX

355000		إضافة الشيكات المقبولة لأصحابها	XX	
		ت		
	45000	من د / أصحاب شيكات التحصيل		XX
		إلى د/ شيكات للتحصيل		
45000		إثبات الشيكات المرفوضة	XX	