

مسك حسابات الهيئات العمومية و مراقبتها

إصلاح التمارين التطبيقية

المدرجة بصفحتي 97 و 98

تمرين عدد 1 :

القسم الأول:

زيادة على الوصولات الستة المقطعة بعنوان المعلوم التعويضي على النقل بالطرقات يقوم المحاسب باقتطاع وصل بعمليات الخزينة بند "إيداعات بضمان الحق CGD" بمبلغ 70د مقابل صرف المبلغ الجملي للشيك 790د بعمليات الخزينة المصالح المدينة بند "شيكات مقدمة للإستخلاص".

القسم الثاني:

إقتطاع وصل بمبلغ 120د بعنوان خلاص المعلوم التعويضي على النقل بالطرقات مقابل قبض مبلغ 50د نقدا مع القيام بعملية صرف بقيمة 70د تخص المبلغ المودع بعمليات الخزينة بند "إيداعات بضمان الحق CGD" تثبت بأصل الوصل المسلم للشركة بتاريخ 2013/1/5.

تمرين عدد 2 :

- لدى قابض المجلس الجهوي بتوزر (المرحلة الأولى): القيام بعملية صرف من الميزانية مقابل عملية قبض بعمليات الخزينة بند " بقايا قابلة للصرف نقدا" بمبلغ 350د

- قابض المالية بنفطة (المرحلة الأولى) : القيام بعملية صرف بعمليات الخزينة " بند نفقات لفائدة محاسبين آخرين" مقابل دفع مبلغ 350د للمستفيد نقدا ثم يرسل بطاقة الدفع في الموعد النصف شهري لقابض المجلس الجهوي بتوزر.

- لدى قابض المجلس الجهوي بتوزر (المرحلة الثانية): القيام بعملية صرف بعمليات الخزينة بند " بقايا قابلة للصرف نقدا" بمبلغ 350د مقابل عملية قبض بعمليات التسوية وإرسال إعلام بالتسوية للخزينة العامة .

- قابض المالية بنفطة (المرحلة الثانية) : عند تلقيه وصل التغطية من الخزينة العامة يتولى القيام بعملية صرف بعمليات التسوية مقابل عملية قبض بعمليات الخزينة " بند نفقات لفائدة محاسبين آخرين" بمبلغ 350د.

تمرين عدد 3 :

- يوم 16 جانفي 2013 : القيام بصرف المبلغ الجملي للشيكات 87 أد بعمليات الخزينة المصالح المدينة بند "شيكات مقدمة للإستخلاص".

- يوم 21 جانفي 2013 : 1- القيام بعملية قبض بعمليات الخزينة المصالح المدينة بند "شيكات مقدمة للإستخلاص" بمبلغ 70 أد مقابل عملية صرف بعمليات السوية ببند " حساب الخزينة بالبنك المركزي" رمز 301 100 100 .

2- القيام بعملية قبض بعمليات الخزينة المصالح المدينة بند "شيكات مقدمة للإستخلاص" بمبلغ 17 أد مقابل عملية صرف بعمليات الخزينة المصالح المدينة بند " تسبقات بعنوان شيكات غير مسددة " تثبت بالوصل الخاص بعملية القبض أعلاه و بنسخة من الوصل الصادر عن مصالح البريد.

- يوم 25 جانفي 2013 : القيام بعملية قبض بعمليات الخزينة المصالح المدينة بند " تسبقات بعنوان شيكات غير مسددة " بمبلغ 17 أد مقابل عملية صرف جديدة بعمليات الخزينة المصالح المدينة بند "شيكات مقدمة للإستخلاص".

تمرين عدد 4 :

- يوم 18 جانفي 2013 : القيام بعملية قبض بعمليات الخزينة بند "إيداعات بضمان الحق CGD" مقابل قبض مبلغ 150 د نقدا .

- عند تلقي الشيك المرفوض :

1- القيام بعملية قبض بعمليات الخزينة المصالح المدينة بند "شيكات مقدمة للإستخلاص" بمبلغ 150 د مقابل عملية صرف بعمليات الخزينة المصالح المدينة بند " تسبقات بعنوان شيكات غير مسددة ".

2- القيام بعملية صرف بقيمة 150 د تخص المبلغ المودع بتاريخ 18 جانفي 2013 بعمليات الخزينة بند "إيداعات بضمان الحق CGD" مقابل عملية قبض بعمليات الخزينة المصالح المدينة بند " تسبقات بعنوان شيكات غير مسددة ".

تمرين عدد 5 :

1- إصدار حوالة بريدية لتنزيل مبلغ 55 أد لفائدة الحساب الجاري البريدي لأمين المال الجهوي بجندوبة .

- تسجيل نفقة بنفس المبلغ بعمليات التسوية تحمل رمز...504200 يضاف إليه المعرف الإعلاماتي للقباضة ذاتها مقابل خروج أموال من الصندوق .

- إعداد بطاقة مجمعة في الإيداعات و إرسالها في نسختين إلى أمين المال الجهوي المختص.

2- لتمويل حسابه الجاري بمبلغ 45 أذ يتولى المحاسب القيام بعملية قبض بعمليات التسوية وإصدار إعلام بالتسوية يسلم لأمين المال الجهوي بجندوبة مقابل تسجيل عملية تنزيلات منظرة بالحساب الجاري البريدي .