

الحل النموذجي

10	9	8	7	6	5	4	3	2	1
خ	خ	خ	ص	ص	ص	خ	ص	ص	ص

1ج

2ج

كشفت الحركة النقدية لصندوق المدفوعات

المبلغ	المدفوعات	المبلغ	المقبوضات
20000	تسديد فاتورة الكهرباء	400000	تزويد صندوق المدفوعات
100000	شراء تجهيزات إعلام آلي		
60000	سحب شيك		
60000	خصم كمبيالة لميل		
160000	الرصيد يحول إلى الخزينة		
400000	المجموع	400000	المجموع

كشفت الحركة النقدية لصندوق المقبوضات

المبلغ	المدفوعات	المبلغ	المقبوضات
		180000	ودائع تحت الطلب
360000	الرصيد يحول إلى الخزينة	100000	ودائع لأجل
		80000	خصم كمبيالة من البنك الوطني
360000	المجموع	360000	المجموع

3ج

رقم الحساب	المبلغ		رقم الحساب	المبلغ	
	دائن	مدين		دائن	مدين
1012		200	20/02/2019		
3691	200			شراء 200 يورو من العميل مسعود	
3692		22000		//	
1011	22000			تسديد قيمة الأوربي بالدينار	
32211		30000	25/02/2019		
323	30000			استلام الشيك من العميل المستفيد	
325		30000		//	
32211	30000			إرسال الشيك لخزينة المقاصة	
2631		30000		//	
325	30000			رفض تحصيل الشيك	
323		30000		//	
221		900		إعادة الشيك للعميل	
7029	900			//	
				تحصيل عمولة الرفض	
10		60000	01/03/2019		
226	60000			اكتتاب في كسائم الصندوق	
364		500		//	
10	500			دفع الفوائد مسبقا	
60226		500	31/03/2019		
364	500			تحصيل التلاتي الأول بفوائد شهر مارس	
364		1000	01/04/2019		
10	1000			دفع الفوائد مسبقا	
4					
512		10000	1		
419	75000000			شراء دفتر الشروط	
512		5500000	2		
616	5500000			كفالة ضمان العرض	
4170	45000000		3		
4171	5000000			كفالة التسيقات الجزافية	
7000	42016807				
445	7983193				

5ج

رقم الحساب	المبلغ		رقم الحساب	المبلغ	
	دائن	مدين		دائن	مدين
618		10000	1		
530	10000			شراء دفتر الشروط	
616		5500000	2		
512	5500000			كفالة ضمان العرض	
616		75000000	3		
512	75000000			كفالة التسيقات الجزافية	