

سلسلة رقم 05

تمرين رقم 1:

في إطار تسيير حظيرة العتاد لمديرية الري الولائية (ح 301.006) تم تسجيل العمليات التالية خلال شهر أكتوبر 2024.

1. كراء عتاد بقيمة 25.000 دج لفائدة بلديات الولاية في إطار حملة التطهير الموسمية، تم تحويله من طرف أمين الخزينة البلدية عبر حساب الربط 520.005.
2. دفع من حساب الحظيرة 301.006 مبلغ 16.000 دج يمثل مقابل صيانة العتاد لفائدة الممون (س) في حساب بنكي.

سجل القيد المحاسبي لهذه العمليات.

تمرين رقم 02:

بمناسبة تنفيذ عمليات إصدار سندات الخزينة (القرض الوطني لدعم النمو)، تم بيع 100 سند من فئة 50.000 دج لمدة 5 سنوات من طرف وكالة بنك الجزائر الخارجي BEA تم اقتناؤها من طرف زبائنها بتاريخ 2016/08/30، علما أن نسبة الفائدة المطبقة هي 5,75% (يتم دفعها من الحساب 432.020 المفتوح لهذا الغرض)؛ وتاريخ الاستحقاق هو 2021/08/30:

1. ما العملية الواجب تنفيذها بتاريخ 2021/08/30 عند تاريخ الاستحقاق.
2. ما هو المبلغ المسدد لفائدة المكتتبين.
3. كيف يتم تقييد هذه العملية محاسبيا على مستوى مصالح الخزينة الولائية والخزينة المركزية.