

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم الاقتصادية

مقياس محاسبة بنكية

السنة الثالثة ليسانس إقتصاد نقدي وبنكي

### سلسلة تمارين حول : المعالجة المحاسبية لعمليات قسم المقاصة

إليك العمليات التي جرت في غرفة المقاصة والتي تخص عمليات تبادل البنوك التجارية الثلاثة بيوم عمل معين:

- 1- قدم بنك (CPA) شيكات مسحوبة على بنك ( BADR ) بـ 20.000 دج، وشيكات مسحوبة على بنك ( BRKA ) بـ 80.000 دج؛
- 2- قدم بنك ( BADR ) شيكات مسحوبة على بنك ( CPA ) بـ 300.000 دج رفض منها شيكات بـ 1.000 دج لعدم مطابقة الإمضاء، وشيكات مسحوبة على بنك ( BRKA ) بـ 60.000 دج؛
- 3- قدم بنك ( BRKA ) شيكات مسحوبة على بنك ( CPA ) بـ 500.000 دج، وشيكات مسحوبة على بنك ( BADR ) بـ 130.000 دج.

**المطلوب :**

أ- إعداد كشف المقاصة النهائي؛

ب- إجراء قيود اليومية العامة في دفاتر البنوك المشتركة بالمقاصة؛