Université A. MIRA de Bejaia.
Département : Sciences Économiques.
Série TD N° 05 : Comptabilité Bancaire et des Assurances.
Niveau : L3 EMF.
Enseignant : Pr. MOUFFOK Nacer-Eddine.

Exercice N°01.

- Un chèque N°A123 tiré par Mr Aissa client de l'agence BNA en faveur de Monsieur Ali client de la même agence, Montant = 120.000 DA
- Chèque N°B123 tiré par Mr Salim, client de la banque BNA mais d'une autre agence, montant : 605000 DA, commission : 230 DA.
- Chèque N°C123, tiré par monsieur Halim, client de la CNEP, montant 80.000 DA, commission 500DA.

Question : Enregistrer ces opérations dans le journal de la banque.

Exercice N°02

- Le CPA refuse de payer le chèque du bénéficiaire, Mr Salim, pour défaut de signature de la part de titulaire, montant 250.000 DA, sachant que Salim est client de CPA mais d'une autre agence.
- Le CPA remet le chèque à Mr Fahem, client de la BEA pour manque de provision, montant 600.000 DA.

Question : Enregistrer ces opérations dans le journal de la banque.

Exercice N°03

Soit les opérations suivantes réalisées au niveau de l'agence CNEP 209 :

- Virement effectué par Mr Ahmed à Mr Salim, montant 600.000 DA, commission 45 DA
- Virement de 150.000 DA en espèce pour alimenter son compte.
- Virement effectué en faveur de Mr Ahmed, notre client, pour un autre client de l'agence CNEP Alger, montant : 100.000DA.
- Retrait en espèce par Mr Salim de son compte 800.000 DA
- Virement de Mr Brahim, notre client, la somme de 900.000 DA à son fournisseur ; client de la BEA, commission 230 DA.
- Chèque impayé de 450.000 DA, remis par Mr Brahim, tiré sur un client de CNEP Sétif
- L'entreprise du bois Alfa, notre cliente, remet un chèque d'une valeur de 500.000 DA.
- Ecotex remet un chèque certifié de valeur 300.000 DA, commission 180 DA. Après une semaine, Ecotx retire son argent.

Question : Enregistrer ces opérations dans le journal de la banque.