



جامعة محمد خضر سكرة

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم تسيير - قسم العلوم المالية والمحاسبة

السنة الثالثة- السادس - تخصص مالية - مقاييس المحاسبة المالية المعمقة 2

2025-2024

الأستاذ الدكتور: جوامع إسماعيل

سلسلة 04: تقارير حول المقارنة البنكية

تمرين 01: تاريخ 31/12/2023 ظهر حساب القرض الشعبي الوطني لدى مؤسسة الرحمة كالتالي:

الرصيد	دائن	مددين	البيان	التاريخ
164730	201100	365830	رصيد مددين في 30/11/2023	---
151530	13200		شيك رقم 206 الصالح للمورد عثمان	12/02
177300		25770	فوائد بنكية	12/10
159300	18000		تحويل مبلغ لفائدة مصلحة الضرائب	12/15
128400	30900		شيك رقم 208 للمورد عدنان	12/20
85600	42800		شيك رقم 209 للمورد محمود	12/22
84300	1300		سحب مبلغ لتسديد فاتورة نقل المبيعات	12/30

ومن جهة أخرى أرسل البنك في نفس التاريخ كشف للمؤسسة لحسابها تضمن ما يلي:

دائن	مددين	البيان	التاريخ
164730	13200	رصيد مددين في 30/11/2023	---
25770	18000	شيك رقم 206	12/07
12300	33000	فوائد بنكية	12/10
20900	20500	تحويل مبلغ لفائدة مصلحة الضرائب	12/15
223700	84700	تحويل حسلي من الزيون سالم	12/23
		تحويل مبلغ لفائدة مصلحة البريد والمواصلات	12/27
		تحويل حسلي من الزيون رمضان	12/27
		خدمات مصرافية	12/31
		المجموع	
	139000		

1. إعداد جدول التقارب البنكي.

2- تسجيل قيود التسوية الضرورية في دفتر يومية المؤسسة.

تمرين 2: بلغ رصيد حساب البنك في دفاتر مؤسسة النجاح مبلغ 3171800DA وعندما ورد كشف حساب البنك في 31/03/2023 اتضح أن رصيد المؤسسة وفقاً لكتشاف

حساب البنك يبلغ DA 3961100 ، وعند مقارنة دفاتر المؤسسة مع كشف الحساب اتضح أن:

1- هناك مصاريف وعمولة بنكية قدرها 30000DA قام البنك بخصمها وأرسل إشعار الخصم مع كشف الحساب

2- إيداعات يوم 30/03/2023 بـ 182000DA لم تظهر في كشف الحساب.

3- شيكات حررت للمورود جمال لم تقم للتحصيل قيمتها 812000DA

4- كبالة رقم 513 قيمتها 189300DA قام البنك بتحصيلها نيابة عن المؤسسة وأضافها إلى حسابها وأرسل إشعار الإضافة مع كشف الحساب.

العمل المطلوب : 1. إعداد حالة التقارب البنكي بتاريخ 31/03/2023

2. تسجيل قيود التسوية الضرورية في دفتر يومية المؤسسة.

تمرين 03: بلغ رصيد حساب البنك في دفاتر مؤسسة الهجرة بتاريخ 31/05/2023 مبلغ 465600DA كما ظهر رصيد المؤسسة في كشف حساب البنك مبلغ 427000DA

و عند مقارنة البيانات الواردة في كشف الحساب مع بيانات حساب البنك في دفاتر المؤسسة

اتضح ما يلي:

- بلغت قيمة الشيكات المودعة في البنك يومي 29 و 30 ماي مبلغ 190000DA لم تظهر بكشف حساب البنك.

- بلغ مجموع قيمة الشيكات التي حررتها المؤسسة مبلغ 157000DA لم تظهر بكشف حساب البنك.

- بلغت الخدمات المصرافية لشهر ماي والتي لم يصل إشعار الخصم بها مبلغ 4700DA

- شيك رقم 417 من أحد الزبائن مودعا بالبنك بتاريخ 17 ماي بمبلغ 18900DA سجله محاسب المؤسسة في الدفاتر بمبلغ 19800DA.

العمل المطلوب : 1. إعداد جدول المقارنة البنكي 2. سجل في دفتر يومية المؤسسة قيود التسوية الضرورية.