سلسلة 04: تمارين حول المقاربة البنكية

تمرين 01: بتاريخ 2023/12/31 ظهر حساب القرض الشعبي الوطني لدى مؤسسة الرحمة كما يلي:

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

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

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

.1إعداد 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 وفقا لكشف حساب البنك يبلغ3961100DA ، 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

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

3 شيكات حررت للمورد جمال لم تقدم للتحصيل قيمتها 812000DA

4 كمبيالة 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 البهجة بتاريخ 31/05/2023 مبلغ 465600DA كما ظهر رصيد المؤسسة في كشف حساب البنك مبلغ 427000DA وعند 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 المصرفية لشهر ماي والتي لم يصل إشعار الخصم بها مبلغ4700DA
- شيك رقم 417 من أحد الزبائن مودعا بالبنك بتاريخ 17 ماي بمبلغ 18900DA سجله محاسب المؤسسة في الدفاتر بمبلغ19800DA.

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