



السلسلة رقم (01) : المقاربة البنكية

1

التمرين الأول:

في 2019/10/31 كان حساب البنك لدى المؤسسة مدينا بقيمة 45, 43.368 دج، وكشف الحساب المرسل من البنك دائنا بمبلغ 14, 40.950 لصالح المؤسسة.

الفرق بين الرصيدين ناتج عن:

- **عمليات سجلت في دفاتر المؤسسة و لم تسجل في دفاتر البنك :**
 - شيك رقم 133 بمبلغ 776,70 دج حرر للمورد " حسن "
 - شيك رقم 134 بمبلغ 2.994 دج حرر لسداد اشتراكات الضمان الاجتماعي
- **عمليات سجلت في دفاتر البنك ولم تسجل في دفاتر المؤسسة:**
 - عمولة بنكية بمبلغ 402,76 دج بما فيها ر.ق.م
 - فوائد خصم الأوراق التجارية بمبلغ 244,02
 - تحويل من الزبون " محمد " لصالح المؤسسة بمبلغ 1722 دج.
 - فوائد مستحقة لصالح المؤسسة بمبلغ 738 دج.
 - كمبيالة مستحقة لصالح المورد "احمد" حان موعد استحقاقها بمبلغ 8002,23 دج

المطلوب:

1. اعداد جدول المقاربة البنكية لشهر أكتوبر؛
2. تسجيل قيود التسوية في دفاتر المؤسسة في 2019/05/31.

التمرين الثاني:

في 2018/05/31 كان حساب البنك لدى المؤسسة مدينا بقيمة 65, 43.349 دج، وكشف الحساب المرسل من البنك دائنا بمبلغ 31.475 وبعد قيام المحاسب بالمقارنة بين التسجيلات في دفاتر المؤسسة والبنك، استخرج الفروق التالية:

- شيك بمبلغ 1.400 دج محرر لفائدة صندوق الضمان الاجتماعي مسجل في حساب البنك لدى المؤسسة فقط.
- شيك بمبلغ 2.305 دج محرر لفائدة المورد " عمر " مسجل في حساب البنك لدى المؤسسة فقط.
- مصاريف مسك الحساب وردت ضمن كشف الحساب البنكي بمبلغ 475,25 دج وفوائد لصالح المؤسسة بمبلغ 985,3 دج.
- ورقة مخصومة وردت ضمن كشف الحساب البنكي، صافي الخصم بلغ 1.748 دج ، اجبو 150 دج (عمولة 100 دج خارج، ر.ق.م 19% ، الفائدة ؟) .
- تحويل من أحد الزبائن بمبلغ قدره 4.250 دج سجل مرتين في محاسبة المؤسسة.
- أوراق دفع مستحقة دفعت من قبل البنك بمبلغ 3.275 دج
- اشترت المؤسسة بضاعة من خارج الوطن بمبلغ 7.756,7 دج وقام البنك باقتطاع المبلغ من حساب المؤسسة لديه ولم تعلم المؤسسة إلا عند استلامها لكشف الحساب.
- ورقة تجارية بمبلغ 2.406 دج مقدمة لفائدة احد الموردين حان موعد استحقاقها وتم خصم المبلغ من حساب المؤسسة لدى البنك.



المطلوب:

1. اعداد جدول المقاربة البنكية لشهر ماي؛
2. تسجيل قيود التسوية في دفاتر المؤسسة في 2018/05/31 .

التمرين الثالث:

يظهر كشف الحساب الوارد من البنك الوطني الجزائري الى مؤسسة النور المعلومات التالية لشهر مارس 2021:

البنك الوطني الجزائري B N A من 2021/03/01 إلى 2021/03/31			
التاريخ	البيان	مدين	دائن
2021/03/01	رصيد بداية الشهر		19.080.7
2021/03/05	تحصيل شيك رقم 11513		35.100
2021/03/07	خدمات مصرفية	45	
2021/03/12	أوراق مدفوعة	1.500	
2021/03/15	تحويل لفائدة شركة التأمين La CAAR	12.600	
2021/03/20	تحصيل شيك رقم 21815 لفائدة المؤسسة		2.015
2021/03/25	فوائد لصالح المؤسسة		550
2021/03/28	شيك رقم 11514 لصالح المورد محمد	22.700	
2021/03/31	رصيد نهاية الشهر	؟	؟
	المجموع	؟	؟

كما يظهر حساب البنك الوطني الجزائري لدى المؤسسة بتاريخ 2021/03/31 كما يلي:

د / 512 البنوك الحسابات الجارية			
التاريخ	البيان	مدين	دائن
2021/03/01	رصيد بداية الشهر	19.080,7	
2021/03/04	تحصيل شيك رقم 11513	35.100	
2021/03/09	تحويل لفائدة شركة التأمين La CAAR	12.600	
2021/03/14	شيك رقم 115236 لفائدة شركة MOBILIS	2.130	
2021/03/20	شيك رقم 11514 لصالح المورد محمد	22.700	
2021/03/31	رصيد نهاية الشهر	؟	؟
	المجموع	؟	؟

المطلوب:

1. اعداد جدول المقاربة البنكية لشهر مارس؛
2. تسجيل قيود التسوية في دفاتر المؤسسة في 2021/03/31.

اعداد الأستاذ: د.ف. سعيدي