

بتاريخ 2017/12/31 وصل إلى الشركة "ع" كشف حسابها البنكي بالبنك الخارجي الجزائري والذي أظهر بأن رصيدها لدى هذا البنك هو دائن بمبلغ 756441 وون، في حين أظهر كشف حساب البنك للشركة "ع" المستخرج من دفاتها المحاسبية بنفس التاريخ رصيدها مدينا بمبلغ 869860 وون، وعند القيام بعملية المقارنة والمراجعة الدقيقة لما جاء في كل من كشف الحساب البنكي للشركة "ع" المرسل من طرف البنك الخارجي الجزائري، وكشف الحساب البنكي للشركة "ع" المستخرج من دفاتها المحاسبية، اتضح وجود الفروقات (الاختلافات) التالية:

1- عمليات مسجلة في كشف الحساب البنكي للشركة "ع" المرسل من طرف البنك الخارجي الجزائري، وغير مسجلة في كشف الحساب البنكي للشركة "ع" المستخرج من دفاتها المحاسبية (القيود الظاهرة في كشف البنك وغير المسجلة من طرف الشركة):

○ بتاريخ 12/14 تم اقتطاع لصالح البنك مبلغ 515 وون من الحساب البنكي للشركة "ع" ، وهذا لقاء خصم ورقة قبض باسم للشركة "ع" ، وتجدد الإشارة أن مبلغ 515 وون يتوزع على النحو التالي: مصاريف الفوائد: 77.332 وون، عمولة: 100 وون، الرسم على القيمة المضافة: 82.23 وون.

○ بتاريخ 12/20 تم تحصيل ماقيمته 3137.5 وون لصالح الشركة "ع" ، بسبب تحصيل قيمة الشيك البنكي المتعلق بالأرباح المتحصل عليها من جراء شراء أسهم في شركة صيدال.

○ بتاريخ 12/25 تم تحصيل ماقيمته 16980 وون لصالح الشركة "ع" ، بسبب تحصيل قيمة الشيك البنكي المتعلق بالتسويق المدفوع من طرف الزبون "خالد" على طلبية شراء البضاعة.

○ بتاريخ 12/30 تم لصالح البنك اقتطاع مبلغ 137.5 وون من الحساب البنكي للشركة "ع" ، وهذا لقاء خدمة مسك البنك لحسابها البنكي المفتوح لديه.

2- عمليات مسجلة في كشف الحساب البنكي للشركة "ع" المستخرج من دفاتها المحاسبية، وغير مسجلة في كشف الحساب البنكي للشركة "ع" المرسل من طرف البنك الخارجي الجزائري (القيود المسجلة في دفاتر الشركة والغير الظاهرة في الكشف البنكي):

○ بتاريخ 12/26 سوت بشيك بنكي رقم 1479 ديونها اتجاه المورد "محمد" الذي اشترت من عنده مواد أولية ولوازم بمبلغ 16616 وون، ولم يتقدم المورد "محمد" بعد لتحصيل قيمة هذا الشيك.

○ بتاريخ 12/29 سدد الزبون "سعيد" كل ديونه اتجاه الشركة بشيك بنكي رقم 0055، وقد أرسلت الشركة هذا الشيك إلى البنك الخارجي الجزائري من أجل تحصيل قيمته البالغة 149500 وون بنفس التاريخ، إلا أنه لا يظهر على الكشف المرسل من طرف البنك.

المطلوب: إذا علمت أن كلا رصيدي أول الشهر الظاهرين بالكشفين كانا متساويين، يطلب منك بناء على المعطيات السابقة إعداد جدول حالة المقاربة البنكية لشهر ديسمبر 2017، والقيام بالتسجيلات المحاسبية اللازمة في دفتر اليومية العامة للشركة "ع".