

التمرين الأول:

في 2020/12/31 كان حساب البنك لدى المؤسسة مدينا بقيمة: 43368.45 دج ، وكشف الحساب المرسل من البنك دائنا بمبلغ: 40956.9 دج لصالح المؤسسة.
الفرق بين الرصدين ناتج عن:

- **عمليات سجلت في دفاتر المؤسسة ولم تسجل في دفاتر البنك:**

- شيك رقم 133 بمبلغ 776.7 دج حرر للمورد "رضوان".

- شيك رقم 134 بمبلغ 2994 دج حرر لسداد الضمان الاجتماعي.

- **عمليات سجلت في دفاتر البنك لم تسجل في دفاتر المؤسسة:**

- عمولة بنكية بمبلغ 396 دج بما فيها رق م 19%.

- فوائد الكشف المصرفي بمبلغ 244.02 دج .

- تحويل من الزبون "علي" لصالح المؤسسة بمبلغ 1722 دج .

- فوائد سندات محصلة لحساب المؤسسة بمبلغ 738 دج .

- دفع أوراق مستوطنة مسجلة بمبلغ 8002.23 دج.

المطلوب:

1- إعداد حالة المقاربة البنكية للحسابين.

2- تسجيل قيود تسوية حساب البنك (في دفاتر المؤسسة).

التمرين الثاني:

في 2020-12-31 أوضح الكشف البنكي المرسل من البنك الى مؤسسة " روية" رصيда دائنا بـ 31475 دج، بينما كان رصيد حساب البنك في دفاتر المؤسسة مدينا بـ 43349.5 دج.

و بعد قيام المحاسب بالمقارنة بين التسجيلات في دفاتر المؤسسة و البنك، استخراج الفروق التالية:

- شيك بـ 1400 دج، حرر لصندوق الضمان الاجتماعي لم يقدم للصرف.

- شيك بـ 2305 محرر لآحد الموردین لم یرد ضمن كشف الحساب البنكي.
- مصاريف مسك الحساب وردت ضمن كشف الحساب البنكي بـ 475.25 دج وفوائد دائنة للدورة الماضية بـ 985.3.
- ورقة مخصومة وردت ضمن كشف الحساب البنكي، صافي الخصم بلغ 1748 دج، ربح الاجيو 498.7 (بما فيها العمولة 250 (خ.ر.ق 19%)).
- تحويل من أحد الزبائن بـ 4250 دج، سجل مرتين في محاسبة المؤسسة.
- أوراق مستوطنة مستحقة دفعت من طرق البنك بـ 3275 دج.
- ورقة تجارية بـ 2406 دج أرسلت للتحويل ي 18-12 وسحلت في ح/512، وردت ضمن كشف الحساب تحت عبارة غير مدفوعة.
- اشترى البنك سندات بغرض المتاجرة لحساب المؤسسة بـ 7408 دج، و لم تعلم بها المؤسسة الا عند استلامها لكشف الحساب.

المطلوب:

- إعداد حالة المقاربة البنكية للحسابين.
- اعطي ملاحظتك على حالة المقاربة البنكية.
- تسجيل قيود تسوية اللازمة.

التمرين الثالث:

يظهر كشف الحساب الوارد من البنك الى مؤسسة "الرجاء" بتاريخ 31-12-2020 ما يلي:

التاريخ	البيان	مدین	دائن
2020-12-01	رصيد دائن		456800
12-03	إيداع مبلغ نقدي		285000
12-06	تحويل بنكي من "المساحة الكبرى"		87300
12-18	شيك رقم 1530 من "مؤسسة بيمو"		97400
12-21	شيك رقم 815 لأمر مصلحة الضرائب	234500	
12-23	شراء اسهم	150000	
12-23	عمولات شراء اسهم	35000	
12-25	تسديد تلقائي لفاتورة الهاتف	13385	
12-27	مصاريف مسك الحساب	3200	

2020-12-31	رصيد نهاية الشهر	؟	؟
	المجموع	؟	؟

بينما يظهر حساب البنك لدى المؤسسة كما يلي:

التاريخ	البيان	مدين	دائن
2020-12-01	رصيد مدين	456800	
12-02	إيداع مبلغ نقدي	285000	
12-06	شيك رقم 814 لأمر مؤسسة موردة		21400
12-18	شيك رقم 815 لأمر مصلحة الضرائب		234500
12-23	شراء اسهم		150000
12-23	عمولات شراء اسهم		3500
12-25	تسديد احد الزبائن لمشترياته بشيك رقم 30	83451	
12-29	تسديد اجور العمال بإرسال شيك رقم 816		92000
2020-12-31			
	المجموع	؟	؟

المطلوب:

1- حساب رصيد نهاية ديسمبر لكل حساب.

2- إعداد جدول المقاربة البنكية للحسابين.

3- تسجيل قيود تسوية اللازمة.

التمرين الرابع:

من خلال جدول المقاربة البنكية التالي أوجد:

- 1- العمليات التي لا توجد في مكانها الصحيح.
- 2- تصحيح جدول المقاربة البنكية.
- 3- حساب المبالغ الناقصة في الجدول.
- 4- القيان بتسجيلات التسوية اللازمة.

[illegible]