

موضوع نموذجي للمراجعة التقارب البنكي

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2011/12/31 تحصلنا على المعلومات التالية :

رح	اسم الحساب	مدين	دائن
158	المؤونات الأخرى للأعباء- الخصوم غير الجارية		125000
30	مخزونات البضائع	300000	
32	التموينات الأخرى	75000	
380	البضائع المخزنة	80000	
382	التموينات الأخرى المخزنة		25000
390	خسائر القيمة عن مخزونات البضائع		40000
411	زبائن	500000	
416	زبائن مشكوك فيهم	374400	
491	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن		152000
512	البنوك الحسابات الجارية	526200	

1. للمؤسسة نزاع قضائي حول إيجار المحل و تتوقع خسارة القضية و دفع تعويض بقيمة 150000^{DA}
2. المؤونات الأخرى للأعباء متعلقة بتطهير المحيط و إزالة تلوث و قد تم ذلك بتاريخ 2011/12/20 و دفعت المؤسسة للمقاول مبلغ 125000^{DA} عن طريق البنك و لم يسجل أي قيد
3. بلغت القيمة السوقية لمخزون البضائع 275000^{DA}
4. بلغت القيمة السوقية للتموينات الأخرى 75000^{DA}
5. استلمت المؤسسة بضائع مشتراة دون استلام الفاتورة بقيمة 15000^{DA} كما استلمت فاتورة شراء دون دخول البضائع للمخازن(المبلغ للتحديد)
6. وضعية الزبائن المشكوك فيهم:

الزبائن	أصل الدين	خسارة القيمة في 2010/12/31	التسديد خلال 2010	الوضعية في 2011/12/31
A	198900	20%	70200	يحتمل تسديد 80% من الرصيد
B	257400	30%	93600	يحتمل عدم تسديد 60% من الرصيد
C	؟	؟	35100	عدم القدرة على السداد

7. من بين الزبائن العاديين زبون قيمة دينه 100000^{DA} في حالة إفلاس و زبون آخر دينه 200000^{DA} يحتمل عدم تسديد 70% من دينه
8. بعد مراجعة كشف الحساب المرسل من البنك و الذي يظهر رسيدا دائنا بقيمة 528000 تبين أن سبب الاختلاف يرجع إلى :
 - شيك بقيمة 25000^{DA} استلمته المؤسسة من الزبون لم يظهر على كشف الحساب البنكي
 - كشف البنك يظهر مصاريف مسك الحساب بمبلغ 600^{DA} و فوائد لصالح المؤسسة بمبلغ 2400^{DA}
 - شيك بقيمة 7000^{DA} سلمته المؤسسة للمورد لم يظهر في كشف البنك
 - شيك بقيمة 6000^{DA} من الزبون سلمه للبنك مباشرة دون علم المؤسسة
 - يظهر كشف البنك قيمة كمبيالة محصلة لفائدة المؤسسة بمبلغ 12000^{DA}

المطلوب:

1. إعداد حالة التقارب
2. تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2011/12/31

عبد الرحمن زيان 25

عبد الرحمن زيان 25

عبد الرحمن زيان 25

رفوف