

حالة التقارب
الثالثة ثانوي
تسيير محاسبي ومالي

تمرين : 1

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة STAR بتاريخ 2006/12/31 استخرجنا ما يلي :

رقم ح/	اسم الحساب	مدين	دائن
512.	بنوك ح/ج	375900	

- و في المقابل ظهر كشف الحساب الجاري المرسل من البنك الجزائري الخارجي للمؤسسة في نهاية 2006 رصيدا داننا بـ 428200DA ، و عند الدراسة تبين للمؤسسة ما يلي :
- 1/ قيام البنك باقتطاع مصاريف خصم ورقة تجارية في 2006/12/23 بـ 5336 DA .
 - 2/ مصاريف مسك الحساب بـ 1300 DA .
 - 3/ فوائد لصالح المؤسسة بـ 7250 DA .
 - 4/ رسم على القيمة المضافة محسوب على أساس عمولة ثانية مبلغه 782 DA .
 - 5/ تحويل مبلغ 15268 DA من العميل ابراهيم لصالح المؤسسة .
 - 6/ شيك يحمل رقم 192021 بقيمة 868000 DA قدم للتحويل بتاريخ 2006/11/18 .
 - 7/ شيك يحمل رقم 465081 بقيمة 124000 DA أصدرته المؤسسة بتاريخ 2006/12/20 لفائدة المورد عادل إلا أن هذا الأخير لم يقدمه للبنك لحد تاريخ الجرد .
- العمل المطلوب : 1- إعداد حالة التقارب البنكي .
2- تسجيل قيود التسوية اللازمة في دفاتر المؤسسة .

تمرين : 2 ظهر حساب البنك في مؤسسة الفردوس بتاريخ 2006/12/25 كما يلي .
ح/ 512 البنوك الحسابات ج .

التاريخ	البيان	مدين	دائن
12/01	رصيد بدائي	30954	
12/02	تحويل حسابي لفائدة سونا لغاز		27500
12/06	تسديد كمبيالة		52040
12/07	إيداع نقدي	42000	
12/10	شيك رقم 88276		6562
12/15	شيك رقم 88277		7124
12/16	شيك رقم 88278		14728
12/17	شيك رقم 88279		16273
12/17	شيك رقم 88280		5439
12/20	شيك رقم 88281		8143
12/25	استلام شيك من العميل بلال	70485	
	<u>المجموع</u>	143439	137809
	الرصيد في 12/31		5630

الكشف المرسل من البنك إلى مؤسسة الفردوس كالتالي .

التاريخ	البيان	مدين	دائن
12/01	رصيد بدائي		76468
12/03	تحويل حسابي لفائدة سونا لغاز	27500	
12/05	تسديد كمبيالة	52040	
12/08	إيداع نقدي	42000	
12/08	شيك رقم 88260	26372	
12/20	شيك رقم 88278	14782	
12/21	شيك رقم 88266	19142	
12/24	شيك رقم 88277	7124	
12/25	تحويل حسابي لفائدة المورد علي	123400	
12/26	شيك رقم 88280	5439	
	<u>المجموع</u>	275799	118468

	157331	الرصيد في 12/31
--	--------	-----------------

العمل المطلوب : برر فرق الرصيدين الأوليين ، ثم أنجز جدول التقارب ، و التسوية اللازمة في يومية المؤسسة .