

جامعة العربي بن مهدي - أم البواقي-

كلية العلوم الاقتصادية، العلوم التجارية وعلوم التسيير

السنة الجامعية 2020/2019

مقياس: المحاسبة المعقدة -2-

السنة الثالثة: السداسي 6 محاسبة ومالية

## السلسلة الثالثة - التقارب البنكي ج 1 -

التمرين الأول :

ظهر رصيد ح/512 البنوك الحسابات الجارية في دفاتر مؤسسة نجم الإنتاجية برصيد مدينا : 85240 دج في 2015/12/31 ، و في هذا التاريخ وصلت الكشوف عن البنوك التي تتعامل معها المؤسسة و أوضحت أن رصيد المؤسسة لدى هذه البنوك دائنا بقيمة 86215 دج ، و بعد فحص و مراقبة الوثائق و السجلات المحاسبية تبين مايلي :

أولا : العمليات التي لم تسجل بدفاتر المؤسسة

1. صك بمبلغ 2360 دج لأمر أحد الموردين
2. تحويل من عميل و تحويل نقدي على التوالي ب 1120 دج و 3000 دج
3. مصاريف مسك الحساب 215 دج
4. فوائد لصالح المؤسسة 430 دج

ثانيا : العمليات التي لم تسجل بدفاتر البنك

1. صك بمبلغ 3125 دج لأمر أحد الموردين (لم يرسل)
2. كشف الأوراق التجارية المحسومة بمبلغ 4125 دج

المطلوب : إعداد جدول التقارب البنكي مع تسجيل قيود التسوية اللازمة في 2015/12/31 في اليومية العامة للمؤسسة .

أساتذة المقياس