

التقارب البنكي

المعلومات من د.ب

تمرين : في 31-12-2023 تحصلت مؤسسة بن فرحات على

1- كشف من البنك يحمل رصيد دائن يحمل : 30.00 دج

2- تبين أن رصيد البنك في المؤسسة مدين ب 50.000 دج

بعد الفحص تبين أن (سبب الاختلاف :

1- شيك قدم لأحد الموردين لم يذهب للبنك لتحصيل قيمته ب : 10.000 دج

2- تم تحصيل مبلغ بقيمة 25.000 من الزبون البنك لم يتم تسجيل العملية .

3- مصاريف بنكية بقيمة : 5000 دج

محاسب

محاسب €

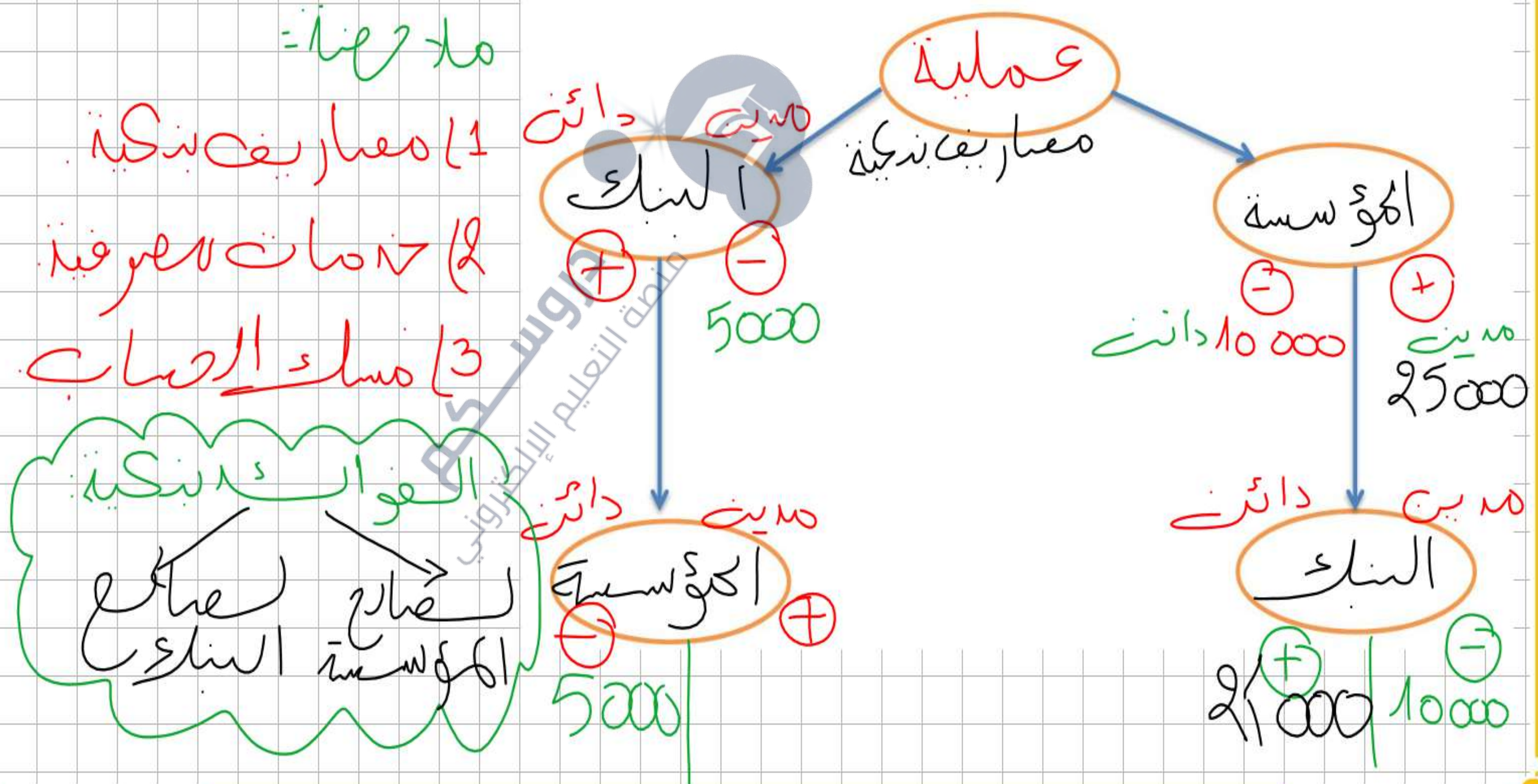
512/7 : 1/1

512 / 100

معارضة
"المقارب البنكية"

مير ان مراجعة
عبار

خطوات الحل :



الحل : إعداد التقارب بنكي

لدى البنك			لدى المؤسسة		
دائن (+)	مدين (-)	البيان	دائن (-)	مدين (+)	البيان
30000		رصيد قبل المقاربة		50000	رصيد قبل المقاربة
	10000	نشاء الكور			مصاريف بنكية
21000		نشاء له تحصيل	5000		
	45000	رم <=> رد	45000		الرصيد بعد المقاربة
11000		المجموع	50000	50000	المجموع





