

**مذكرة تسوية البنك:**

- لأعراض الرقابة على النقدية يجب أن يتم إيداع النقدية المحصلة في البنك، وأن تتم جميع المدفوعات بشيكات، لذلك غالبا تقوم المنشأة بفتح حساب جاري أو أكثر لدى البنوك.
- وفي نهاية كل شهر يقوم البنك دوريا بإرسال كشف تفصيلي يوضح الحركة المدينة والدائنة التي لأثرت على الحساب الجاري وهو يمثل صورة من حساب البنك مع العميل أو المنشأة، ليوضح الإيداعات والمسحوبات خلال الشهر.
- ثم تقوم المنشأة بمراجعة هذا الكشف والتأكد من مطابقته مع رصيد البنك لديها بدفاترها.

**ملاحظة:**

- يوضح كشف الحساب كل من: الرصيد بداية الفترة، والإيداعات التي تقوم بها المنشأة، وأية مسحوبات نقدية، وجميع العمولات التي حملها البنك على المنشأة، ويعتبر هذا الكشف من وجهة نظر البنك مقابلا لحساب النقدية بالبنك في دفاتر المنشأة من وجهة نظر المنشأة.
- حيث أن: ح/ النقدية بالبنك (من وجهة نظر المنشأة) يزيد رصيده بجعله مدينا وينقص بجعله دائنا في حين أن هذا الحساب (من وجهة نظر البنك) يعد التزاما على البنك للمنشأة يزيد رصيده بجعله دائنا وينقص بجعله مدينا.
- ويفترض نظريا أن يتطابق الرصيدين ولكن
- عمليا قد لا يتطابق كشف الحساب الجاري من وجهة نظر البنك في كثير من الأحيان مع كشف حساب النقدية بالبنك في دفاتر المنشأة للأسباب التالية:
- 1- وجود بعض العمليات المسجلة في دفاتر المنشأة لم يتم البنك بإثباتها بعد مثل (الودائع النقدية بالطريق أو البريد – شيكات حررت لمستفيدين لم تصرف بعد)
- 2- وجود بعض العمليات المسجلة في دفاتر البنك وظاهرة في كشف الحساب ولكن لم تسجل في دفاتر المنشأة بعد مثل (مبالغ حصلها البنك لصالح المنشأة ولم يرسل اشعار الإضافة بعد – خصم مصاريف البنك من حساب المنشأة وعدم وصول اشعار الخصم بعد – الشيكات المرفوضة)
- 3- وجود بعض الأخطاء في دفاتر المنشأة أو البنك.

شكل يوضح مذكرة تسوية البنك في نهاية الفترة

	<p><b>القسم الأول: -</b> رصيد البنك (من واقع كشف الحساب) <b>يضاف إليه:</b> إيداعات نقدية شيك خصم بالخطأ <b>يطرح منه:</b> شيكات لم يتقدم أصحابها لصرفها إن... رصيد البنك المعدل</p> <p><b>القسم الثاني: -</b> رصيد البنك (من واقع دفاتر المنشأة) <b>يضاف إليه:</b> أوراق قبض محصلة تسجيل شيك بالنقص بطريق الخطأ <b>يطرح منه:</b> شيكات مرفوضة على أصحابها مصاريف بنكية إن... رصيد البنك المعدل</p>
--	---

## تمرين (١)

أظهر كشف الحساب البنك الواردة لمنشأة الطائف في ١٤٢٧/١٢/٢٩ هـ رصيداً قدرة ١٠,٠٠٠,٣٤ ريال، بينما أظهر رصيد حساب البنك في دفاتر المنشأة في نفس التاريخ بمبلغ ٨٣,٦٥,٦٤ ريال، فإذا علمت أن:

- ١- هناك إيداعات أرسلت بالبريد إلى البنك بمبلغ ٦٢١,٨ ريال في ١٤٢٧/١٢/٢٩ هـ لم تظهر في كشف الحساب.
- ٢- حصل البنك في ١٢/٢٨ ورقة قبض لحساب المنشأة بمبلغ ١,٠٠٠ ريال ولم يصل اشعار الإضافة إلى المنشأة.
- ٣- هناك شيكات حررت لمستفيدين ولم يتقدم أصحابها للصرف، وكانت كما يلي:  
الشيك رقم ١٧٠٦ قيمة ٢٢٠ ريال.  
الشيك رقم ١٧٨١ قيمة ٨٠٠ ريال.  
الشيك رقم ١٧٩١ قيمة ٤١٤,٥ ريال.
- ٤- أرفق البنك بكشف الحساب اشعار خصم بمبلغ ٢٤ ريال مقابل مصاريف البنك عن الشهر ذي الحجة.
- ٥- أصدرت المنشأة الشيك رقم ١٧٩٥ في ١٢/٢٠ الخاص بمصاريف أدوات كتابية بمبلغ ٧١ ريال ولكنه سجل خطأ في يومية الدفوعات بمبلغ ١٧ ريال وقد قام البنك بصرف الشيك وتسجيله في كشف الحساب وفقاً لقيمته الصحيحة وهي ٧١ ريال.
- ٦- أرفق البنك بكشف الحساب شيكا مرفوضاً بمبلغ ١٠٠,٥ ريال سبق استلامه من أحد عملاء المنشأة ولم تقم المنشأة بإجراء أي قيد يثبت ذلك.

### المطلوب:

(أ) إعداد مذكرة تسوية البنك في ١٤٢٧/١٢/٢٩ هـ،

(ب) إجراء قيود التسوية اللازمة في دفاتر منشأة الطائف

### (أ) مذكرة تسوية البنك في ١٤٢٧/١٢/٢٩ هـ

كلي	جزئي	بيان
		<b>القسم الأول</b>
١٠,٠٠٠,٣٤		رصيد البنك وفقاً لكشف حساب البنك
٦٢١,٨		يضاف: إيداعات غير مدرجة بكشف الحساب
		يطرح: شيكات حررت لمستفيدين لم تقدم للصرف بعد
	٢٢٠,٥	شيك رقم ١٧٠٦
	٨٠٠	شيك رقم ١٧٨١
	٤١٤,٥	شيك رقم ١٧٩١
١٤٣٥		
<b>٩,١٨٧,١٤</b>		<b>رصيد البنك المعدل (الصحيح)</b>
		<b>القسم الثاني: -</b>
٨,٣٦٥,٦٤		رصيد النقدية بالبنك في دفاتر المنشأة
١,٠٠٠		يضاف: أوراق قبض محصلة لحساب المنشأة
	٢٤	يطرح: مصاريف البنك
	١٠٠,٥	شيك مرفوض
	٥٤	خطأ في تسجيل الشيك رقم ١٧٩٥ (٧١ - ١٧)
١٧٨,٥		
<b>٩,١٨٧,١٤</b>		<b>رصيد البنك المعدل (الصحيح)</b>

**ب) إجراء قيود التسوية**

التاريخ	بيان	دائن	مدين
١٤٢٧/١٢/٣٠	من ح/ البنك إلى ح/ أوراق القبض برسم التحصيل	١,٠٠٠	١,٠٠٠
١٤٢٧/١٢/٣٠	من ح/ مصاريف البنك إلى ح/ البنك	٢٤	٢٤
١٤٢٧/١٢/٣٠	من ح/ المدينون إلى ح/ البنك	١٠٠,٥	١٠٠,٥
١٤٢٧/١٢/٣٠	من ح/ الأدوات الكتابية إلى ح/ البنك	٥٤	٥٤

**تمرين (٢)**

- وصل إلى شركة الأهلي كشف حسابها لدى البنك العربي لشهر شعبان ٢٧هـ، وقد أظهر الكشف أن رصيد حساب الشركة طرفه يبلغ ٥٨,٤٥٢ ريال بن=ينما تظهر سجلات شركة الأهلي أن رصيد حسابها بالبنك العربي في آخر شعبان ٥٨,٥٠٠ ريال وبمقارنة كشف حساب البنك العربي ومرفقاته بسجلات شركة الأهلي ظهرت المعلومات التالية:
- ١- لم يظهر بكشف البنك مبالغ أودعتها شركة الأهلي يوم ٣٠ شعبان ١٣٨٠ ريال.
  - ٢- هناك شيك تبلغ قيمته ٤,٥٠٠ ريال حررته شركة الأهلي بتاريخ ٢٤ شعبان إلا أنه لم يظهر في كشف حساب البنك العربي.
  - ٣- بتاريخ ٢٨ شعبان حصل البنك العربي مبلغ ٧٢٠ ريال قيمة إيرادات أوراق مالية تخص المنشأة وأرفق أشعار الإضافة مع الكشف.
  - ٤- بتاريخ ٣٠ شعبان خصم البنك العربي ٣,٦٠٠ ريال مصاريف بنكية وأرفق صورة من اشعار الخصم للشركة.
  - ٥- تبين للشركة أن شيكا مقدما من أحد العملاء تبلغ قيمته ١١,٨٨٠ ريال قد ظهر في سجلاتها ب ١٢١٦٨ ريال.

**المطلوب:**

- أ) إعداد مذكرة تسوية البنك في ١٤٢٧/٠٨/٣٠هـ  
ب) إجراء قيود اليومية اللازمة.

**أ) إعداد مذكرة تسوية البنك في ١٤٢٧/٠٨/٣٠هـ**

كلي	جزئي	بيان
٥٨,٤٥٢ ١,٣٨٠ <b>٥٥,٣٣٢</b>	٤,٥٠٠	<b>القسم الأول</b> رصيد البنك وفقا لكشف حساب البنك يضاف: مبالغ مودوعه بالطريق (لم تسجل) يطرح: شيكات حررت لمستفيدين لم تقدم للصرف بعد <b>رصيد البنك المعدل (الصحيح)</b>
٥٨,٥٠٠ ٧٢٠ ٣,٨٨٨ <b>٥٥,٣٣٢</b>	٣,٦٠٠ ٢٨٨	<b>القسم الثاني: -</b> رصيد النقدية بالبنك في دفاتر المنشأة يضاف: قيمة أوراق مالية لم تسجل بدفاتر المنشأة يطرح: مصاريف البنكية خطأ في تسجيل شيك بالزيادة (١٢,١٦٨ - ١١,٨٨٠) <b>رصيد البنك المعدل (الصحيح)</b>

**ب) إجراء قيود التسوية**

التاريخ	بيان	دائن	مدين
١٤٢٧/١٢/٣٠	من ح/ البنك إلى ح/ أوراق القبض برسم التحصيل	٧٢٠	٧٢٠
١٤٢٧/١٢/٣٠	من ح/ مصاريف البنك إلى ح/ البنك	٣,٦٠٠	٣,٦٠٠
١٤٢٧/١٢/٣٠	من ح/ المدينون إلى ح/ البنك	٢٨٨	٢٨٨

**تمرين (٣)**

في ٢٠١٤/٠١/٠٤م ورد كشف حساب البنك لمنشأة عبد الوهاب عن شهر مارس ٢٠١٤م وكان رصيد البنك الوارد بكشف الحساب ٦١,٦٧٦ ريال، في حين بلغ رصيد ح/ البنك بدفاتر المنشأة ٢٨,٠٠٠ ريال، وبفحص الاختلافات تبين ما يلي:

- ١- هناك شيك مبلغه ٤,٨٠٠ ريال حررته المنشأة لأحد الموردين، إلا أنه لم يقدم للصرف حتى نهاية الشهر.
- ٢- قام البنك بتحصيل كمبيالات لصالح المنشأة قيمتها ٣٢,٠٠٠ ريال، وخصم مصروفات التحصيل بمبلغ ٣٢٠ ريال، ولم تصل إشعارات هذه العملية للمنشأة حتى نهاية الشهر.
- ٣- استلمت المنشأة شيكا من أحد العملاء قيمته ٢,٨٠٠ ريال أودع البنك ولكن تبين أنه رفض لمخالفته بعض النواحي الشكلية، كما استلمت المنشأة شيكاً آخر من أحد العملاء مبلغه ٢,٢٦٤ ريال.
- ٤- هناك شيك مستلم من أحد العملاء بمبلغ ٤,٤٠٠ ريال ظهر بكشف الحساب بمبلغ ٤,٠٠٠ ريال.

المطلوب: إعداد مذكرة تسوية

**إعداد مذكرة تسوية البنك في ٢٠١٤/٠١/٠٤م**

كلي	جزئي	بيان
		<b>القسم الأول</b>
٦١,٦٧٦		رصيد البنك وفقا لكشف حساب البنك
٤٠٠		يضاف: خطأ قيد شيك (٤,٤٠٠ - ٤,٠٠٠)
٤,٨٠٠		يطرح: شيكات حررت لمستفيدين لم تقدم للصرف بعد
<b>٥٧,٢٧٦</b>		<b>رصيد البنك المعدل (الصحيح)</b>
		<b>القسم الثاني: -</b>
٢٨,٠٠٠		رصيد النقدية بالبنك في دفاتر المنشأة
	٣٢,٠٠٠	يضاف: كمبيالات محصلة
	٣٩٦	خطأ بمبلغ الشيك (٢,٢٦٤ - ٢,٦٦٠)
٣٢,٣٩٦	-----	
	٣٢٠	يطرح:
	٢,٨٠٠	مصاريف بنكية
		شيك مرفوض
٣,١٢٠	-----	
<b>٥٧,٢٧٦</b>		<b>رصيد البنك المعدل (الصحيح)</b>

## تمرين (٤)

فيما يلي البيانات الخاصة بمنشأة الإسراء في ١٤٢١/٠٨/٣٠ هـ.

رصيد حساب البنك في دفتر الأستاذ العام في ١٤٢١/٠٨/٣٠ هـ ٢٠,٤٥٢,٧٠ ريال، في حين أن رصيد كشف الحساب الجاري المرسل من بنك الرياض في نفس التاريخ كان ٢٢,٣٦٥,٣٠ ريال وبمراجعة كشف الحساب الجاري تبين التالي:

- ١- هناك إيداعات نقدية غير مدرجة بكشف الحساب في ١٤٢١/٠٨/٣٠ هـ قدرها ٣,٦٨٠,٤٠ ريال.
- ٢- اتضح من كشف الحساب قيام البنك بخصم مبلغ ٨,١٠ ريال قيمة مصرفية بنكية عن الشهر.
- ٣- كما اتضح أن هناك ثلاثة شيكات حررت لمستفيدين ولم تقدم بعد للبنك بياناتها كالتالي:
  - الشيك رقم ٤٦٤٧٢٣٤ مبلغ ١٥٠,٤٠ ريال.
  - الشيك رقم ٤٦٧٤٢٣٩ مبلغ ٣٠,٦٠ ريال.
  - الشيك رقم ٤٦٧٤٢٦٦ مبلغ ٤,٨٢٠,٠٠ ريال.

المطلوب: إعداد مذكر تسوية

### مذكرة تسوية رصيد البنك والدفاتر إلى الرصيد الصحيح (الفعلي) في ٣٠ شعبان ١٤٢١ هـ

الرصيد طبقا لكشف الحساب البنك في ١٤٢١/٠٨/٣٠ هـ ٢٢,٣٦٥,٣٠

+ الإيداعات غير المدرجة ٣,٦٨٠,٤٠

شيكات حررت لمستفيدي ولم تقدم للبنك:

- شيك رقم ٤٦٧٤٢٣٤ ١٥٠,٥٠

- شيك رقم ٤٦٧٤٢٣٩ ٣٠,٦٠

الشيك رقم ٤٦٧٤٢٦٦ ٤,٨٢٠,٠٠

٥,٠٠١,١٠

الرصيد الصحيح في ١٤٢١/٠٨/٣٠ هـ ٢١,٠٤٤,٦٠

الرصيد بدفاتر المنشأة في ١٤٢١/٠٨/٣٠ هـ ٢٠,٤٥٢,٧٠

+ فوائد سددت محصلة بواسطة البنك في ١٤٢١/٠٨/٣٠ هـ

وغير مسجلة بدفاتر الشركة ٦٠٠,٠٠

- مصروفات البنك غير المسجلة بدفاتر المنشأة ٨,١٠

الرصيد في دفاتر الشركة في ١٤٢١/٠٨/٣٠ هـ ٢١,٠٤٤,٦٠

قيود التسوية:

بعد إعداد مذكرة التسوية يتم إجراء قيود التسوية الخاصة بإثبات المعاملات التي قام البنك بإثباتها في حين لم يتم تسجيلها بدفاتر المنشأة أو تلك المتعلقة بتصحيح الأخطاء حال وجودها بدفاتر المنشأة:

قيود التسوية في ١٤٢١/٠٨/٣٠ هـ على النحو التالي:

٦٠٠ ح/ النقدية بالبنك

٦٠٠ ح/ إيرادات فوائد سندات

٨,١٠ ح/ مصروفات بنكية

٨,١٠ ح/ النقدية بالبنك

- ١- كان رصيد النقدية بالبنك من واقع كشف حساب البنك في ١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ قيمة ١٢٠,٠٠٠ ريال، وبعد وصول كشف البنك اتضح الآتي: هناك شيكات حررت لمستفيدين ولم تقدم للصرف قيمتها ١٠,٠٠٠ ريال - هناك ودائع بالطريق لم تظهر بكشف الحساب قيمتها ٣٠,٠٠٠ ريال، وبناء على هذه المعلومات فإن رصيد البنك المعدل هو:
- (أ) ١٠٠,٠٠٠ ريال.  
(ب) ١٦٠,٠٠٠ ريال.  
(ج) ٨٠,٠٠٠ ريال.  
(د) ١٤٠,٠٠٠ ريال.  
(هـ) لا شيء مما سبق.
- ٢- عند إعداد مذكرة تسوية البنك فإن الشيكات المحررة لمستفيدين لم تقدم للصرف بعد:
- (أ) تطرح من الرصيد الواردة بكشف حساب البنك.  
(ب) تطرح من رصيد النقدية بالبنك في دفاتر المنشأة.  
(ج) تضاف إلى الرصيد الوارد بكشف حساب البنك.  
(د) تضاف إلى رصيد النقدية بدفاتر المنشأة.  
(هـ) لا شيء مما سبق.
- ٣- عند إعداد مذكرة تسوية البنك فإنه يتم إجراء قيود التسوية لتلك العمليات:
- (أ) التي أثبتتها المنشأة ولم يثبتها البنك.  
(ب) التي أثبتها البنك ولم تثبتها المنشأة.  
(ج) التي لم تثبت في كل من دفاتر المنشأة والبنك.  
(د) لا يتم إجراء قيود تسوية تتعلق بمذكرة التسوية نهائياً.  
(هـ) لا شيء مما سبق.
- ٤- مذكرة تسوية حساب البنك يفسر الفرق بين:
- (أ) النقدية الداخلية للمشروع والنقدية المنصرفة.  
(ب) رصيد كشف حساب البنك والنقدية والأصول المشابهة للنقدية الظاهر بقائمة المركز المالي.  
(ج) رصيد كشف حساب البنك والنقدية المتوقع الحصول عليها بواسطة المنشأة.  
(د) رصيد النقدية بالبنك في دفاتر المنشأة ورصيد النقدية بالبنك من واقع كشف حساب البنك.  
(هـ) لا شيء مما سبق.
- ٥- إذا كان رصيد البنك حسب كشف الحساب الوارد من البنك عن الشهر ١٤٣٣/١٢ هـ إلى منشأة السعيد ١٥٠,٠٠٠ ريال، وبلغ مجموع الشيكات المسحوبة التي لم يتقدم أصحابها إلى البنك لتحصيلها حتى تاريخ كشف الحساب ١٠,٠٠٠ ريال، وكما هو واضح من كشف الحساب أن مبلغ المصاريف البنكية ٢٠٠ ريال، وأن كوبونات الأوراق المالية المملوكة للمنشأة المحصلة بمعرفة البنك ٣,٠٠٠ ريال والنقدية المودعة في مساء يوم ١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ، ٢٠,٠٠٠ ريال، وبناء على المعلومات المتاحة يكون حساب البنك الواجب ظهوره بقائمة المركز المالي المعدة في ١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ هو:
- (أ) ١٤٠,٠٠٠ ريال.  
(ب) ١٦٠,٠٠٠ ريال.  
(ج) ١٦٢,٨٠٠ ريال.  
(د) ١٥٢,٨٠٠ ريال.  
(هـ) لا شيء مما سبق.

- ٦- غالباً لا يتطابق رصيد حساب البنك من واقع الدفاتر المحاسبية مع رصيد حساب البنك الوارد بكشف الحساب وذلك يرجع إلى:
- (أ) وجود عمليات مثبتة بكشف حساب البنك لم تقيد بالدفاتر.
- (ب) وجود عمليات مثبتة بدفاتر المنشأة لم تثبت بكشف حساب البنك.
- (ج) وجود أخطاء تسجيل في كشف حساب البنك.
- (د) وجود أخطاء تسجيل في دفاتر المنشأة.
- (هـ) كل ما سبق صحيح.
- ٧- عند إعداد مذكرة تسوية البنك فإن الودائع بالطريق المرسله للبنك:
- (أ) تطرح من الرصيد الوارد بكشف حساب البنك.
- (ب) تضاف إلى رصيد الوارد بكشف حساب البنك.
- (ج) تطرح من رصيد البنك من واقع دفاتر المنشأة.
- (د) تضاف إلى رصيد البنك من واقع دفاتر المنشأة.
- (هـ) لا شيء مما سبق.
- ٨- كان رصيد حساب النقدية بالبنك في دفاتر منشأة المعتر في ٣٠/١٢/١٤٣٣ هـ قيمة ٩٠,٠٠٠ ريال، وبعد وصول كشف حساب البنك اتضح ما يلي: هناك أوراق قبض محصلة لحساب المنشأة لم يصل بها إشعار إضافة بمبلغ ٢٠,٠٠٠ ريال - هناك شيك من أحد العملاء تم رفضه لعدم وجود رصيد بمبلغ ١٢,٠٠٠ ريال - وبلغت المصاريف البنكية ٣٠٠ ريال، وبناء على هذه المعلومات كان رصيد حساب النقدية المعدل هو:
- (أ) ١١٠,٠٠٠ ريال.
- (ب) ١٢٢,٠٠٠ ريال.
- (ج) ١٢١,٧٠٠ ريال.
- (د) ٩٧,٧٠٠ ريال.
- (هـ) لا شيء مما سبق.
- ٩- عند إعداد مذكرة تسوية البنك فإن الشيكات المحررة لمستفيدين ولم تقدم للصرف:
- (أ) تضاف إلى الرصيد الوارد بكشف حساب البنك.
- (ب) تطرح من رصيد البنك المستخرج من دفاتر المنشأة.
- (ج) تضاف إلى رصيد البنك المستخرج من دفاتر المنشأة.
- (د) تطرح من الرصيد الوارد بكشف حساب البنك.
- ١٠- إذا علمت أن رصيد البنك الوارد بكشف الحساب بلغ ١٥٢,٠٠٠ ريال، وبفحص كشف حساب البنك تبين أن هناك ودايع بالطريق لم تظهر بكشف الحساب قيمتها ٣٠,٠٠٠ ريال، كما أن هناك مصروفات بنكية لم تسجل بدفاتر المنشأة قيمتها ٢٠٠ ريال، في ضوء ذلك يتم تعديل رصيد البنك الوارد بكشف الحساب ليصبح:
- (أ) ١٦٠,٠٠٠ ريال.
- (ب) ١٨٢,٠٠٠ ريال.
- (ج) ١٣٢,٠٠٠ ريال.
- (د) ١٥٦,٠٠٠ ريال.
- ١١- عند إعداد مذكرة تسوية البنك فإن الشيكات المرفوضة:
- (أ) تطرح من رصيد البنك بدفاتر المنشأة.
- (ب) تضاف إلى الرصيد الوارد بكشف حساب البنك.
- (ج) تضاف إلى رصيد البنك بدفاتر المنشأة.
- (د) تطرح من الرصيد الوارد بكشف حساب البنك.

١٢- إذا علمت أن رصيد البنك بدفاتر المنشأة بلغ ١٧,٠٠٠ ريال، وبفحص كشف الحساب الوارد من البنك تبين أن هناك شيكات حررت لمستفيدين لم تقدم للصرف قيمتها ٥,٠٠٠ ريال، وأن هناك كمبيالات حصلها البنك لصالح المنشأة قيمتها ٣,٠٠٠ ريال. في ضوء ذلك يتم عمل قيد التسوية التالي:

(أ) لا يتم عمل أي قيد تسوية.

(ب) ٣,٠٠٠ من ح/ البنك إلى ح/ المدينين.

(ج) ٥,٠٠٠ من ح/ الدائنين إلى ح/ البنك.

(د) ٣,٠٠٠ من ح/ البنك إلى ح/ أوراق قبض برسم التحصيل.

١٣- يتم إجراء قيود تسوية لحساب البنك بدفاتر المنشأة للعمليات التي:

(أ) لم تثبت في كل من دفاتر المنشأة ودفاتر البنك.

(ب) أثبتتها المنشأة ولم يثبتها البنك.

(ج) لا يتم إجراء أس قيود تسوية.

(د) أثبتها البنك ولم تثبتها المنشأة.

١٤- إذا علمت أن رصيد البنك بدفاتر المنشأة بلغ ١٧,٠٠٠ ريال، وبفحص كشف الحساب الوارد من البنك تبين أن هناك شيكات حررت لمستفيدين ولم تقدم للصرف قيمتها ٥,٠٠٠ ريال، وأن هناك كمبيالات حصلها البنك لصالح المنشأة قيمتها ٣,٠٠٠ ريال، في ضوء ذلك يتم تعديل رصيد البنك بدفاتر المنشأة ليصبح:

(أ) ١٢,٠٠٠ ريال.

(ب) ٢٠,٠٠٠ ريال.

(ج) ١٥,٠٠٠ ريال.

(د) ٢٥,٠٠٠ ريال.