

المحاضرة العاشرة .. {مذكره تسوية البنك }

٢- مذكره تسوية البنك :

لأغراض الرقابة على النقدية يجب أن يتم ايداع النقدية المحصلة في البنك ، وأن تتم جميع المدفوعات بشيكات ، لذلك غالبا تقوم المنشأة بفتح حساب جارى أو أكثر لدى البنوك .

وفى نهاية كل شهر يقوم البنك دوريا بارسال كشف تفصيلي يوضح الحركة المدينة والدائنة التى أثرت على الحساب الجارى وهو يمثل صورته من حساب البنك مع العميل أو المنشأة ، ليوضح الايداعات والمسحوبات خلال الشهر .

ثم تقوم المنشأة بمراجعة هذا الكشف والتأكد من مطابقته مع رصيد البنك لديها بدفاتها .

ملاحظة :

يوضح كشف الحساب كل من :

الرصيد في بداية الفترة ، والايداعات التى تقوم بها المنشأة ، وأية مسحوبات نقدية ، وجميع العمولات التى 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 نظرياً أن يتطابق الرصدين ولكن !

عملياً قد لا يتطابق كشف الحساب الجارى من وجهة نظر البنك - فى كثير من الأحيان - مع كشف حساب النقدية بالبنك فى دفاتر المنشأة للأسباب التالية :

١- وجود بعض العمليات المسجلة فى دفاتر المنشأة لم يقم البنك بأثباتها بعد ، (مثل : الودائع النقدية بالطريق أوبالبريد ، شيكات حررت لمستفيدين لم تصرف بعد)

٢- وجود بعض العمليات المسجلة فى دفاتر البنك وظاهرة فى كشف الحساب ولكن لم تسجل فى دفاتر المنشأة بعد ، (مثل : مبالغ حصلها البنك لصالح المنشأة ولم يرسل اشعار الاضافة بعد ، خصم مصاريف البنك من حساب المنشأة وعدم وصول اشعار الخصم بعد ، الشيكات المرفوضة)

٣- وجود بعض الأخطاء فى دفاتر المنشأة أو البنك .

شكل يوضح مذكرة تسوية البنك فى نهاية الفترة

			القسم الأول - ▶ رصيد البنك (من واقع كشف الحساب) ▶ يضاف اليه : ▶ ايداعات نقدية ▶ شيك خصم بالخطأ ▶ يطرح منه : ▶ شيكات لم يتقدم أصحابها لصرفها إذن رصيد البنك المعدل القسم الثانى - ▶ رصيد البنك (من واقع دفاتر المنشأة) ▶ يضاف اليه : ▶ أوراق قبض محصلة ▶ تسجيل شيك بالنقص بطريق الخطأ ▶ يطرح منه : ▶ شيكات مرفوضة على أصحابها ▶ مصاريف بنكية
--	--	--	--

إذن .. رصيد البنك المعدل .

التمارين..

تمرين ١ :

أظهر كشف حساب البنك الوارد لمنشأة " الطائف " في ٢٩ / ١٢ / ١٤٢٧ هـ رصيداً قدره ١٠٠٠٠,٣٤ ريال ، بينما أظهر رصيد حساب البنك في دفاتر المنشأة في نفس التاريخ بمبلغ ٨٣٦٥,٦٤ ريال فإذا علمت أن :

- ١- هناك ايداعات أرسلت بالبريد الى البنك بمبلغ ٦٢١,٨ ريال في ٢٩ / ١٢ / ١٤٢٧ هـ ، لم تظهر في كشف الحساب
- ٢- حصل البنك في ٢٨ / ١٢ ورقة قبض لحساب المنشأة بمبلغ ١٠٠٠ ريال ولم يصل اشعار الاضافة الى المنشأة
- ٣- هناك شيكات حررت لمستفيدين ولم يتقدم اصحابها للصرف ، وكانت كمايلي :
 الشيك رقم ١٧٠٦ قيمته ٢٢٠,٥ ريال
 الشيك رقم ١٧٨١ قيمته ٨٠٠ ريال
 الشيك رقم ١٧٩١ قيمته ٤١٤,٥ ريال
- ٤- أرفق البنك بكشف الحساب اشعار خصم بمبلغ ٢٤ ريال مقابل مصاريف البنك عن شهر ذى الحجة
- ٥- أصدرت المنشأة الشيك رقم ١٧٩٥ في ٢٠ / ١٢ الخاص بمصاريف أدوات كتابية بمبلغ ٧١ ريال ، ولكنه سجل خطأ في يومية المدفوعات بمبلغ ١٧ ريال ، وقد قام البنك بصرف الشيك وتسجيله في كشف الحساب وفقاً لقيمه الصحيحة وهي ٧١ ريال .
- ٦- أرفق البنك بكشف الحساب شيكا مرفوضا بمبلغ ١٠٠,٥٠ ريال سبق استلامه من أحد عملاء المنشأة ولم تقم المنشأة باجراء أى قيد يثبت ذلك

المطلوب :

- (أ) اعداد مذكرة تسوية البنك في ٢٩ / ١٢ / ١٤٢٧ هـ
- (ب) اجراء قيود التسوية اللازمة في دفاتر منشأة " الطائف "

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

بيان	جزئى	كلى
القسم الاول -		
رصيد البنك وفقاً لكشف حساب البنك		١٠٠٠٠,٣٤
يضاف : ايداعات غير مدرجة بكشف الحساب		٦٢١,٨
يطرح : شيكات حررت لمستفيدين لم تقدم للصرف بعد شيك (رقم ١٧٠٦) شيك (رقم ١٧٨١) شيك (رقم ١٧٩١)	٢٢٠,٥ ٨٠٠ <u>٤١٤,٥</u>	(١٤٣٥)
رصيد البنك المعدل (الصحيح)		٩١٨٧,١٤
القسم الثانى -		
رصيد النقدية بالبنك في دفاتر المنشأة		٨٣٦٥,٦٤
يضاف : اوراق قبض محصلة لحساب المنشأة		١٠٠٠
يطرح : مصاريف البنك شيك مرفوض خطأ في تسجيل الشيك رقم ١٧٩٥ (٧١ - ١٧)	٢٤ ١٠٠,٥ <u>٥٤</u>	١٧٨,٥
رصيد البنك المعدل (الصحيح)		٩١٨٧,١٤

(ب) إجراء قيود التسوية

مدين	دائن	بيان	التاريخ
١٠٠٠	١٠٠٠	من د / البنك الى د / اوراق القبض برسم التحصيل	١٤٢٧ / ١٢ / ٣٠
٢٤	٢٤	من د / مصاريف البنك الى د / البنك	١٤٢٧ / ١٢ / ٣٠
١٠٠,٥	١٠٠,٥	من د / المدينون الى د / البنك	١٤٢٧ / ١٢ / ٣٠
٥٤	٥٤	من د / الادوات الكتابية الى د / البنك	١٤٢٧ / ١٢ / ٣٠

تمرين ٢ :

وصل الى شركة " الأهلـى " كشف حسابها لدى البنك العربى لشهر شعبان ٢٧ هـ ، وقد أظهر الكشف أن رصيد حساب الشركة طرفه يبلغ ٥٨٤٥٢ ريال بينما تظهر سجلات شركة الأهلـى أن رصيد حسابها بالبنك العربى فى آخر شعبان ٥٨٥٠٠ ريال وبمقارنة كشف حساب البنك العربى ومرفقاته بسجلات شركة الأهلـى ظهرت المعلومات التالية :

١- لم يظهر بكشف البنك مبالغ أودعتها شركة الأهلـى يوم ٣٠ شعبان ١٣٨٠ ريال

٢- هناك شيك تبلغ قيمته ٤٥٠٠ ريال حررته شركة الأهلـى بتاريخ ٢٤ شعبان الا أنه لم يظهر فى كشف حساب البنك العربى

٣- بتاريخ ٢٨ شعبان حصل البنك العربى مبلغ ٧٢٠ ريال قيمة ايرادات أوراق مالية تخص المنشأة وأرفق اشعار الاضافة مع الكشف

٤- بتاريخ ٣٠ شعبان خصم البنك العربى ٣٦٠٠ ريال مصاريف بنكية وأرفق صورة من اشعار الخصم للشركة

٥- تبين للشركة أن شيكا مقدما من أحد العملاء تبلغ قيمته ١١٨٨٠ ريال قد ظهر فى سجلاتها ب ١٢١٦٨ ريال

المطلوب :

**** اعداد مذكرة تسوية البنك فى ٢٧/٨/٣٠ هـ**
**** إجراء قيود اليومية اللازمة**

(أ) مذكرة تسوية البنك في ٣٠ / ٨ / ١٤٢٧ هـ

بيان	جزئى	كلى
القسم الاول -		
رصيد البنك وفقا لكشف حساب البنك		٥٨٤٥٢
يضاف : مبالغ مودعة بالطريق (لم تسجل)		١٣٨٠
يطرح : شيكات حررت لمستفيدين لم تقدم للصرف بعد		(٤٥٠٠)
رصيد البنك المعدل (الصحيح)		٥٥٣٣٢
القسم الثانى -		
رصيد النقدية بالبنك فى دفاتر المنشأة		٥٨٥٠٠
يضاف : قيمة اوراق مالية لم تسجل بدفاتر المنشأة		٧٢٠
يطرح : مصاريف بنكية خطأ تسجيل شيك بالزيادة (١٢١٦٨ - ١١٨٨٠)	٣٦٠٠ ٢٨٨	(٣٨٨٨)
رصيد البنك المعدل (الصحيح)		٥٥٣٣٢

(ب) اجراء قيود التسوية

مدين	دائن	بيان	التاريخ
٧٢٠	٧٢٠	من د / البنك الى د / ايرادات اوراق مالية	١٤٢٧ / ١٢ / ٣٠
٣٦٠٠	٣٦٠٠	من د / مصاريف البنك الى د / البنك	١٤٢٧ / ١٢ / ٣٠
٢٨٨	٢٨٨	من د / المدينون الى د / البنك	١٤٢٧ / ١٢ / ٣٠

تمرين ٣ :

في ٢٠١٤ / ١ / ٤م ورد كشف حساب البنك لمنشأة عبدالوهاب عن شهر مارس ٢٠١٤م وكان رصيد البنك الوارد بكشف الحساب ٦١٦٧٦ ريال، في حين بلغ رصيد ح/ البنك بدفاتر المنشأة ٢٨٠٠٠ ريال، وبفحص الاختلافات تبين ما يلي:

- هناك شيك مبلغه ٤٨٠٠ ريال حررته المنشأة لأحد الموردين، إلا أنه لم يقدم للصرف حتى نهاية الشهر.

- قام البنك بتحصيل كمبيالات لصالح المنشأة قيمتها ٣٢٠٠٠ ريال، وخصم مصروفات التحصيل بمبلغ ٣٢٠ ريال، ولم تصل إشعارات هذه العملية للمنشأة حتى نهاية الشهر.

- استلمت المنشأة شيكاً من أحد العملاء قيمته ٢٨٠٠ ريال أودع البنك ولكن تبين أنه رفض لمخالفته بعض النواحي الشكلية، كما استلمت المنشأة شيكاً آخر من أحد العملاء مبلغه ٢٦٦٠ ريال سجله المحاسب بالدفاتر ٢٢٦٤ ريال.

- هناك شيك مستلم من أحد العملاء بمبلغ ٤٤٠٠ ريال ظهر بكشف الحساب بمبلغ ٤٠٠٠ ريال.

المطلوب : إعداد مذكر تسويه .

(أ) مذكرة تسوية البنك في ٢٠١٤ / ١ / ٤

بيــــــــــــــــان	جزئى	كلى
القسم الاول -		
رصيد البنك وفقاً لكشف حساب البنك		٦١٦٧٦
يضاف : خطأ قيد شيك (٤٤٠٠ - ٤٠٠٠)		٤٠٠
يطرح : شيكات حررت لمستفيدين لم تقدم للصرف بعد		(٤٨٠٠)
رصيد البنك المعدل (الصحيح)		٥٧٢٧٦
القسم الثانى -		
رصيد النقدية بالبنك فى دفاتر المنشأة		٢٨٠٠٠
يضاف : كمبيالات محصلة	٣٢٠٠٠	
خطأ بمبلغ الشيك (٢٦٦٠ - ٢٢٦٤)	٣٩٦	
		٣٢٣٩٦
يطرح : مصاريف بنكية	٣٢٠	
شيك مرفوض	٢٨٠٠	
		(٣١٢٠)
رصيد البنك المعدل (الصحيح)		٥٧٢٧٦

تمرين ٤ :

فيما يلي بعض البيانات الخاصة بمنشأة (الاسراء) في ٣٠/٨/١٤٢١ هجري.
 رصيد حساب البنك في دفتر الاستاذ العام في ٣٠/٨/١٤٢١ هجري ٢٠٤٥٢,٧٠ ريال، في حين
 ان رصيد كشف الحساب الجاري المرسل من بنك الرياض في نفس التاريخ كان ٢٢٣٦٥,٣٠
 ريال وبمراجعة كشف الساب الجاري تبين التالي:

- ١- هناك ايداعات نقدية غير مدرجة بكشف الحساب في ٣٠/٨/١٤٢١ قدرها ٣٦٨٠,٤٠ ريال
- ٢- اتضح من كشف الحساب قيام البنك بخصم مبلغ ٨,١٠ ريال قيمة مصرفية بنكية عن الشهر .
- ٣- كما اتضح قيام البنك بتحصيل فوائد سندات خاصة بالمنشأة في ٣٠/٨/١٤٢١ قدرها ٦٠٠ ريال وإضافتها الى رصيد المنشأة في البنك .
- ٤- كما اتضح ان هناك ثلاثة شيكات حررت لمستفيدين ولم تقدم بعد للبنك بيانها كالآتي :

الشيك رقم ٤٦٤٧٢٣٤ ١٥٠,٤٠ ريال
 الشيك رقم ٤٦٧٤٢٣٩ ٣٠,٦٠ ريال
 الشيك رقم ٤٦٧٤٢٦٦ ٤٨٢٠,٠٠ ريال

المطلوب : إعداد مذكر تسويه

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

٢٢٣٦٥	٣٠	الرصيد طبقا لكشف حساب البنك في ٣٠/٨/١٤٢١
٣٦٨٠	٤٠	+ الايداعات غير المدرجة
		- شيكات حررت لمستفيدي ولم تقدم للبنك:
		شيك رقم ٤٦٧٤٢٣٤ ١٥٠,٥٠
		الشيك رقم ٤٦٧٤٢٣٩ ٣٠,٦٠
		الشيك رقم ٤٦٧٤٢٦٦ ٤٨٢٠,٠٠
(٥٠٠١)	(١٠)	الرصيد الصحيح في ٣٠/٨/١٤٢١
٢١٠٤٤	٦٠	

٢٠٤٥٢	٧٠	الرصيد بدفاتر المنشأة في ٣٠/٨/١٤٢١
		+ فوائد سندات محصلة بواسطة البنك في ٣٠/٨/١٤٢١
٦٠٠	٠٠	وغير مسجلة بدفاتر الشركة
(٨)	(١٠)	- مصروفات البنك غير المسجلة بدفاتر المنشأة
٢١٠٤٤	٦٠	الرصيد في دفاتر الشركة في ٣٠/٨/١٤٢١

قيود التسوية

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

قيود التسوية في ٢١/٨/٢٠٣٠ علي النحو التالي:

٦٠٠	ح/النقدية بالبنك
٦٠٠	ح/ايرادات فوائد سندات

٨,١٠	ح/مصرفات بنكية
٨,١٠	ح/النقدية بالبنك

أختار الاجابة الصحيحة .. :

١- كان رصيد النقدية بالبنك من واقع كشف حساب البنك في ٣٠ / ١٢ / ١٤٣٣ هـ قيمة ١٢٠٠٠٠ ريال ، وبعد وصول كشف البنك اتضح الآتي : هناك شيكات حررت لمستفيدين ولم تقدم للصرف قيمتها ١٠٠٠٠ ريال - هناك ودائع بالطريق لم تظهر بكشف الحساب قيمتها ٣٠٠٠٠ ريال ، وبناء على هذه المعلومات فان رصيد البنك المعدل هو :

- (أ) ١٠٠٠٠٠ ريال
- (ب) ١٦٠٠٠٠ ريال
- (ج) ٨٠٠٠٠ ريال
- (د) ١٤٠٠٠٠ ريال
- (هـ) لا شيء مما سبق

٢- عند اعداد مذكرة تسوية البنك فان الشيكات المحررة لمستفيدين لم تقدم للصرف بعد :

- (أ) تطرح من الرصيد الوارد بكشف حساب البنك
- (ب) تطرح من رصيد النقدية بالبنك في دفاتر المنشأة
- (ج) تضاف الى الرصيد الوارد بكشف حساب البنك
- (د) تضاف الى رصيد النقدية بالبنك بدفاتر المنشأة
- (هـ) لا شيء مما سبق

3- عند اعداد مذكرة تسوية البنك فانه يتم اجراء 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 اجراء قيود تسوية تتعلق بمذكرة التسوية نهائيا
- (هـ) لاشئ مما سبق

٤- مذكرة تسوية حساب البنك يفسر الفرق بين :

- (أ) النقدية الداخلة للمشروع والنقدية المنصرفة
- (ب) رصيد كشف حساب البنك والنقدية والاصول المشابهة للنقدية الظاهرة بقائمة المركز المالي
- (ج) رصيد كشف حساب البنك والنقدية المتوقعة الحصول عليها بواسطة المنشأة
- (د) رصيد النقدية بالبنك في دفاتر المنشأة ورصيد النقدية بالبنك من واقع كشف حساب البنك
- (هـ) لاشئ مما سبق

٥- اذا كان رصيد البنك حسب كشف الحساب الوارد من البنك عن شهر ١٢ / ١٤٣٣ هـ الى منشأة السعيد ١٥٠٠٠٠ ريال ، وبلغ مجموع الشيكات المسحوبة التي لم يتقدم أصحابها الى البنك لتحصيلها حتى تاريخ كشف الحساب ١٠٠٠٠ ريال ، وكما هو واضح من كشف الحساب أن مبلغ المصاريف البنكية ٢٠٠ ريال وأن كوبونات الاوراق المالية المملوكة للمنشأة المحصلة بمعرفة البنك ٣٠٠٠ ريال والنقدية المودعة في مساء يوم ٣٠ / ١٢ / ١٤٣٣ هـ ٢٠٠٠٠ ريال ، وبناء على المعلومات المتاحة يكون حساب البنك الواجب ظهوره بقائمة المركز المالي المعدة في ٣٠ / ١٢ / ١٤٣٣ هـ هو :

- (أ) ١٤٠٠٠٠ ريال
- (ب) ١٦٠٠٠٠ ريال
- (ج) ١٦٢٨٠٠ ريال
- (د) ١٥٢٨٠٠ ريال
- (هـ) لاشئ مما سبق

٦- غالبا لا يتطابق رصيد حساب البنك من واقع الدفاتر المحاسبية مع رصيد حساب البنك الوارد بكشف الحساب وذلك يرجع الى :

- (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 اعداد مذكرة تسوية البنك فان الودائع بالطريق المرسلة للبنك :

- (أ) تطرح من الرصيد الوارد بكشف حساب البنك
- (ب) تضاف الى الرصيد الوارد بكشف حساب البنك
- (ج) تطرح من رصيد البنك من واقع دفاتر المنشأة
- (د) تضاف الى رصيد البنك من واقع دفاتر المنشأة
- (هـ) لا شئ مما سبق

٨- كان رصيد حساب النقدية بالبنك في دفاتر منشأة المعترف في ٣٠ / ١٢ / ١٤٣٣ هـ قيمة ٩٠٠٠٠ ريال ، وبعد وصول كشف حساب البنك اتضح مايلي : هناك اوراق قبض محصلة لحساب المنشأة لم يصل بها اشعار اضافة بمبلغ ٢٠٠٠٠ ريال - هناك شيك من أحد العملاء تم رفضه لعدم وجود رصيد بمبلغ ١٢٠٠٠ ريال - وبلغت المصاريف البنكية ٣٠٠ ريال ، وبناء على هذه المعلومات كان رصيد حساب النقدية المعدل هو :

- (أ) ١١٠٠٠٠ ريال
- (ب) ١٢٢٠٠٠ ريال
- (ج) ١٢١٧٠٠ ريال
- (د) ٩٧٧٠٠ ريال
- (هـ) لا شئ 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- اذا علمت/ى أن رصيد البنك الوارد بكشف الحساب بلغ ١٥٢,٠٠٠ ريال، وبفحص كشف حساب البنك تبين أن هناك شيكات حررت لمستفيدين ولم تقدم للصرف قيمتها ٢٢,٠٠٠ ريال، وأن هناك ودائع بالطريق لم تظهر بكشف الحساب قيمتها ٣٠,٠٠٠ ريال ، كما أن هناك مصروفات بنكية لم تسجل بدفاتر المنشأة قيمتها ٢٠٠ ريال ، فى ضوء ذلك يتم تعديل رصيد البنك الوارد بكشف الحساب ليصبح :

(أ) ١٦٠٠٠٠ ريال

(ب) ١٨٢٠٠٠ ريال

(ج) 132000 ريال

(د) 156000 ريال

١١- عند إعداد مذكرة تسوية البنك فإن الشيكات المرفوضة :

(أ) تطرح من رصيد البنك بدفاتر المنشأة

(ب) تضاف الى الرصيد الوارد بكشف حساب البنك

(ج) تضاف الى رصيد البنك بدفاتر المنشأة

(د) تطرح من الرصيد الوارد بكشف حساب البنك

١٢- اذا علمت/ى 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 ٣٠٠٠ ريال . فى ضوء ذلك يتم عمل قيد التسوية التالى:

(أ) لا يتم عمل أى قيد تسوية

(ب) ٣٠٠٠ من د/ البنك الى ٣٠٠٠ الى د/ المدينين

(ج) ٥٠٠٠ من د/ الدائنين الى ٥٠٠٠ الى د/ البنك

(د) ٣٠٠٠ من د/ البنك الى ٣٠٠٠ الى د/ أوراق قبض برسم التحصيل

١٣- يتم اجراء قيود تسوية لحساب البنك بدفاتر المنشأة للعمليات التى:

(أ) لم تثبت فى كل من دفاتر المنشأة ودفاتر البنك

(ب) أثبتتها المنشأة ولم يثبتها البنك

(ج) لا يتم اجراء أى قيود تسوية

(د) أثبتها البنك ولم تثبتها المنشأة

١٤- اذا علمت/ى 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 ٣٠٠٠ ريال، فى ضوء ذلك يتم تعديل رصيد البنك بدفاتر المنشأة ليصبح :

(أ) 12000 ريال

(ب) ٢٠٠٠٠ ريال

(ج) ١٥٠٠٠ ريال

(د) ٢٥٠٠٠ ريال

اجابة التمارين الاختيارية

رقم السؤال	الاجابة	رقم السؤال	الاجابة
1	د	8	د
2	أ	9	د
3	ب	10	ا
4	د	11	ا
5	ب	12	د
6	هـ	13	د
7	ب	14	ب