

عند ورود إشعار الإضافة مع كشف الحساب. لذلك فإن النقدية الموجودة في رصيد كشف الحساب أعلى من النقدية الموجودة في سجلات المنشأة.

- ٥ - الأخطاء: قد تكتشف المنشأة بعض الأخطاء التي وقعت من قبل البنك أو من قبل المنشأة عند إعداد مذكرة التسوية. فقد يقوم البنك بإيداع مبلغ شيك بالخطأ لأحد عملائه في حساب المنشأة أو كأن يقوم بتسجيل مبلغ عملية ما بالخطأ فقد يقوم بتسجيل مبلغ هذه العملية بقيمة ٤٦٢ بدلاً من المبلغ الصحيح وهو ٤٢٦ ريال. وبالمثل قد تقوم المنشأة بتسجيل المبالغ بالخطأ.

### الإجراءات المتبعة لإعداد مذكرة تسوية البنك:

يتم إتباع الخطوات التالية عند إعداد مذكرة التسوية:

- ١ - مقارنة الإيداعات الظاهرة في كشف الحساب مع الإيداعات الظاهرة في سجلات المنشأة والتأكد من ظهور الإيداعات التي بالطريق في كشف الحساب. وفي حالة عدم ظهور هذه الإيداعات فإنه يتم إضافتها في مذكرة التسوية تحت رصيد البنك الظاهر في كشف الحساب. كذلك التأكد من ظهور إيداعات الشهر الماضي وعدم حدوث خطأ أو سرقة لهذه الإيداعات.
- ٢ - مقارنة قائمة الشيكات التي قامت المنشأة بإثباتها مع الشيكات التي تم صرفها في كشف الحساب. والتأكد أن جميع الشيكات التي حررتها المنشأة للصرف قد تم صرفها، وفي حالة عدم صرف هذه الشيكات يتم طرح مبالغها من رصيد البنك في كشف الحساب. كذلك التأكد من صرف شيكات الشهر السابق وإذا لم يتم صرفها فيتم إدراجها في مذكرة التسوية.
- ٣ - حصر إشعارات الإضافة و إشعارات الخصم التي تم البنك باحتسابها وإظهار الأثر على رصيد النقدية في سجلات المنشأة عند إعداد مذكرة التسوية.
- ٤ - تحديد أثر الأخطاء على كل من رصيد البنك الظاهر في كشف الحساب أو رصيد البنك في سجلات المنشأة إما بإضافة الرصيد أو بطرحه.