

٥ - إعداد مذكرة التسوية للوصول إلى الرصيد الفعلي للنقدية في كلا الطرفين وعمل القيود اللازمة في سجلات المنشأة.

### مثال توضيحي لمذكرة التسوية:

يوضح المثال التالي كيفية إعداد مذكرة تسوية البنك لمنشأة السعادة في نهاية شهر شعبان لعام ١٤٢٢ هـ ، حيث بلغت الأرصدة في نهاية الشهر كالتالي:

رصيد البنك الظاهر في كشف الحساب في ٨/٣٠ ٥١٩٠٠ ريال

رصيد البنك الظاهر في سجلات منشأة السعادة في ٨/٣٠ ٤٥٨٠٠ ريال

وبمراجعة الرصيدين اتضح الآتي:

أظهر كشف حساب البنك المعلومات التالية:

١ - قام البنك بتحصيل ورقة قبض نيابةً عن المنشأة بمبلغ ٧٥٠٠ ريال

٢ - أرسل البنك مع كشف الحساب شيكاً مرفوضاً لأحد العملاء وهو الزاهد بمبلغ ٣٥٠٠ ريال لم يستطع البنك تحصيله.

٣ - قام البنك بإرسال إشعار خصم لمصاريف وعمولات بنكيه قدرها ١٥٠٠ ريال.

أظهرت سجلات المنشأة المعلومات التالية:

١ - هناك إيداعات في تاريخ ٨/٢٩ لم تظهر في كشف البنك قدرها ٤٣٠٠ ريال.

٢ - هناك شيكات حررت لمستفيدين لم تظهر في كشف الحساب تفصيلها كالتالي:

شيك رقم ٨٧٨ قيمته ٢٨٧٠ ريال

شيك رقم ١٠٠١ قيمته ٤١٣٠ ريال

٣ - هناك شيك من أحد العملاء مودع بالبنك في يوم ٨/٢٠ بمبلغ ٢١٣٣ ريال سجله كاتب

الحسابات في دفاتر المنشأة بمبلغ ١٢٣٣ ريال.

### المطلوب:

١ - عمل مذكرة تسوية البنك في ٨/٣٠/١٤٢٢ هـ.

٢ - عمل قيود اليومية اللازمة في دفاتر منشأة السعادة.

### الحل:

أولاً: مذكرة تسوية البنك :

مذكرة تسوية البنك لمنشأة السعادة

٣٠ شعبان لعام ١٤٢٢ هـ