

تدريبات (٢.٢)

التدريب الأول:

ضع علامة (✓) أمام العبارات الصحيحة وعلامة (×) أمام العبارات الخاطئة فيما يلي:

١. () لا يتم أي قيود محاسبيه في دفاتر المنشأة في مذكرة تسوية البنك.
٢. () يظهر رصيد حساب البنك في كشف الحساب دائماً في أغلب الأحيان كما يظهر رصيد البنك في دفاتر المنشأة مديناً .
٣. () من أهداف إعداد مذكرة تسوية البنك هو تطابق الرصيد في كشف الحساب وفي دفاتر المنشأة.
٤. () الشيكات التي لم تصرف بعد تظهر في مذكرة التسوية مطروحاً من رصيد البنك في دفاتر المنشأة.

التدريب الثاني:

ظهرت البيانات التالية في ١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ:

رصيد البنك في سجلات شركة العليان التجارية في ١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ ١٢٠٠٠٠ ريال .

رصيد البنك في كشف الحساب الوارد من البنك في نفس التاريخ ١٣٤٠٠٠ ريال

وبحث أسباب الفرق ظهر ما يلي :

- أن هناك مبالغ حصلها البنك نيابة عن الشركة من عملاء الشركة بلغت ١٠٠٠٠ ريالاً لم تعلم بها الشركة إلا من كشف الحساب .
- أن هناك مصاريف بنكية خصمها البنك ولم تعلم بها الشركة إلا من كشف الحساب وتبلغ ١٠٠٠ ريال .
- أن هناك مبالغ أودعتها الشركة في حسابها في البنك مساء يوم ١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ قدرها ١٥٠٠ ريال لم يدرجها البنك في كشف الحساب.
- أن هناك شيكات أصدرتها المنشأة سداداً للدائنين تبلغ ٢٠٠٠٠ ريال ولكن الدائنين لم يتقدموا لصرفها حتى ١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ .

المطلوب:

- ١ - إعداد مذكرة تسوية البنك .
- ٢ - إعداد قيود التسوية اللازمة .