

1- إعداد مذكر تسوية البنك .

2- إجراء قيود التسوية اللازمة .

التمرين السادس :

أولاً : أظهر كشف حساب البنك الوارد لمؤسسة الهلال من النصر المتحد في نهاية شهر 1419هـ رصيماً وقدره 68780 ريالاً في حين أظهرت سجلات المؤسسة أن رصيد حساب البنك في آخر شهر محرم 50300 ريال ، وعند بحث أسباب الخلاف وجد أنها تنحصر فيما يلي :

1- لم يظهر بكشف البنك مبلغ أودعته المؤسسة في مساء يوم 1419/1/30هـ قدره 18750 ريال .

2- مبلغ إيرادات الأسهم المحصلة بمعرفة البنك لمؤسسة الهلال 7850 ريال وورد به إشعار إضافة مع كشف الحساب .

3- هناك شيك حررته المؤسسة لدائنها الدهام بمبلغ 25000 ريال بتاريخ 1419/1/28هـ لم يظهر بكشف الحساب .

4- بلغت المصاريف البنكية التي خصمها البنك وأرفق بها إشعار خصم مع الكشف 120 ريال .

5- اكتشف محاسب المؤسسة تسجيل أحد الشيكات المحررة لدائن المؤسسة الخضري ، ومبلغه 500 ريال قد سجل في السجلات بالخطأ 5000 ريال .

المطلوب

1- إعداد مذكرة تسوية البنك .

2- إجراء قيود التسوية اللازمة .

التمرين السابع :