

س ١/ كان رصيد حساب المصرف في سجلات شركة الانوار التجارية في ٢٠١٧/١٢/٣١ قد بلغ ٩٩٧٤٥٠ دينار، في الوقت الذي اظهر الكشف المرسل من قبل المصرف في التاريخ ذاته رسيدا بمبلغ ١٢٣٥١٠٠ دينار وعند دراسة اسباب الاختلاف بين الرصيدين اتضح ما يلي :

- ١- حررت الشركة صك بمبلغ ٤٥٠٠٠ دينار عن شراء بضاعة ، الا ان المحاسب سجل المبلغ خطأ بمبلغ ٥٤٠٠٠ دينار ، وظهر في كشف المصرف بالمبلغ الصحيح .
 - ٢- اودعت الشركة في حسابها الجاري بتاريخ ٢٠١٧/ ١٢/ ٣١ صكوك مقدارها ٥٣٤٠٠ دينار لم تظهر في كشف المصرف للتاريخ المذكور .
 - ٣- بلغت الصكوك المسحوبة من قبل الشركة ولم يتقدم اصحابها للمصرف ماقيمته ٢٧٨٠٠٠ دينار .
 - ٤- سجلت ايداعات بالخطأ بمبلغ ٣٦٠٠٠ دينار في سجلات الشركة عن ايرادات مستلمة مقدارها ٦٣٠٠٠ دينار وسجلت بصورة صحيحة في المصرف .
 - ٥- حصل المصرف ورقة قبض لصالح الشركة بلغت ٧٩٠٠ دينار ولم يصل اشعار للشركة بعد ، كما استقطع المصرف عمولته البالغة ٣٥٠ دينار ، ولم يرد الاشعار للشركة بعد .
 - ٦- سدد المصرف نيابة عن الشركة وبتحويل منها ورقة دفع مستحقة عليها بمبلغ ٣٠٠٠٠ دينار . كما استقطع المصرف عمولته البالغة ٥٠٠ دينار ، ولم يرد الاشعار للمدين للشركة بعد .
- المطلوب اعداد كشف مطابقة حساب البنك في ٢٠١٧/ ١٢/ ٣١ للوصول الى الرصيد الصحيح الواجب اظهاره في القوائم من خلال تعديل الرصيدين مع اعداد قيود التسوية.

كشف مطابقة البنك لشركة الانوار في ٢٠١٧/١٢/٣١

الحل //

رصيد البنك بموجب الكشف	رصيد البنك بموجب السجلات
١٢٣٥١٠٠	٩٩٧٤٥٠
يضاف :	يضاف :
ايداعات بالطريق <u>٥٣٤٠٠</u>	أ. ق محصلة ٧٩٠٠
٥٣٤٠٠	خطا بالنقصان في الايرادات ٢٧٠٠٠
يطرح :	خطا بالزيادة في المدفوعات <u>٩٠٠٠</u>
صكوك موقوفة <u>٢٧٨٠٠٠</u>	٤٣٩٠٠
(٢٧٨٠٠٠)	يطرح :
	أ.د مسدده ٣٠٠٠٠
	عمولة مصرف ٥٠٠
	عمولة مصرف <u>٣٥٠</u>
	(٣٠٨٥٠)

٢ / كان رصيد حساب المصرف في سجلات شركة المصطفى التجارية في ٢٠١٧/١٢/٣١ قد بلغ ٩٣٤٨٥٠ دينار، في الوقت الذي اظهر الكشف المرسل من قبل المصرف في التاريخ ذاته رسيدا بمبلغ ١٢٣٠٦٠٠ دينار وعند دراسة اسباب الاختلاف بين الرصيدين اتضح ما يلي :

- ١- بلغت الصكوك المسحوبة من قبل الشركة ولم يتقدم اصحابها للمصرف ما قيمته ٣٢٥٠٠٠ دينار .
- ٢- حصل المصرف ورقة قبض لصالح الشركة بلغت ٢٨٥٠٠ دينار ولم يصل اشعار للشركة بعد ، كما استقطع المصرف عمولته البالغة ٢٧٥٠ دينار ، ولم يرد الاشعار للشركة بعد
- ٣- سجلت ايداعات بالخطا بمبلغ ٩٤٠٠٠ دينار في سجلات الشركة عن ايرادات مستلمة مقدارها ٤٩٠٠٠ دينار وسجلت بصورة صحيحة في المصرف .
- ٤- بلغت مصاريف المصرف مقابل الصكوك ومصاريف اخرى ٧٢٠٠ دينار .
- ٥- حررت الشركة صك بمبلغ ٥٩٠٠٠ دينار عن شراء بضاعة ، الا ان المحاسب سجل المبلغ خطأ بمبلغ ٩٥٠٠٠ دينار ، وظهر في كشف المصرف بالمبلغ الصحيح .
- ٦- اودعت الشركة في حسابها الجاري بتاريخ ٢٠١٧/ ١٢/ ٣١ صكوك مقدارها ٣٨٨٠٠ دينار لم تظهر في كشف المصرف للتاريخ المذكور .

المطلوب // اعداد كشف مطابقة حساب البنك في ٢٠١٧ / ١٢ / ٣١ للوصول الى الرصيد الصحيح الواجب اظهاره في القوائم من خلال تعديل الرصيدين مع اعداد قيود التسوية.

كشف مطابقة البنك لشركة المصطفى في ٢٠١٧/١٢/٣١

//الحل

رصيد البنك بموجب السجلات	رصيد البنك بموجب الكشف
٩٣٤٨٥٠	١٢٣٠٦٠٠
يضاف :	يضاف :
أ. ق محصلة	ايداعات بالطريق
٢٨٥٠٠	٣٨٨٠٠
خطا بالزيادة في المدفوعات	
٣٦٠٠٠	٣٨٨٠٠
٦٤٥٠٠	
يطرح :	يطرح :
خطا في الايداعات بالزيادة	صكوك موقوفة
٤٥٠٠٠	٣٢٥٠٠٠
عمولة مصرف	
٢٧٥٠	
عمولة ومصاريف المصرف	
٧٢٠٠	
(٥٤٩٥٠)	(٣٢٥٠٠٠)

٤ / فيما يلي المعلومات المأخوذة من كشف المصرف لاحدى الشركات لشهر اب ٢٠١٧:
بلغ الرصيد الصحيح للمصرف ٦٣٥٠٣٣٠٠.

- ٢- اودعت الشركة في حسابها الجاري بتاريخ ٣١ / ٨ / ٢٠١٧ صكوك مقدارها ٢١٨٠٢٠٠٠ دينار لم تظهر في كشف المصرف للتاريخ المذكور .
 - ٣- بلغت الصكوك المسحوبة من قبل الشركة ولم يتقدم اصحابها للمصرف ما قيمته ١٥٥٤٤٥٠٠ دينار .
 - ٤- هناك صكوك اعادها المصرف للشركة لتعذر تحصيلها لعدم كفاية الارصدة مبلغها ٢٩٠١٠٠
 - ٥- حصل المصرف ورقة قبض لصالح الشركة بلغت ٣٨٦٢٥٠٠ دينار ولم يصل اشعار للشركة بعد ، كما استقطع المصرف عمولته البالغة ٧٠ دينار ، ولم يرد الاشعار للشركة بعد
- المطلوب // اعداد كشف مطابقة المصرف لشهر اب واستخراج الرصيد مع اعداد القيود التسوية اللازمة في سجلات الشركة .

كشف مطابقة البنك في ٢٠١٧/٨/٣١

//الحل

رصيد البنك بموجب الكشف	رصيد البنك بموجب السجلات
٥٧٢٤٥٨٠٠	٥٩٩٣٠٩٧٠
<u>يضاف :</u>	<u>يضاف :</u>
ايداعات بالطريق ٢١٨٠٢٠٠٠	أ. ق محصلة ٣٨٦٢٥٠٠
٢١٨٠٢٠٠٠	٣٨٦٢٥٠٠
<u>يطرح :</u>	<u>يطرح :</u>
صكوك موقوفة ١٥٥٤٤٥٠٠	عمولة المصرف ٧٠
(١٥٥٤٤٥٠٠)	صكوك مرفوضه ٢٩٠١٠٠
	(٢٩٠١٧٠)

٥ // كان رصيد حساب المصرف في سجلات شركة الهدى التجارية في ٢٠١٧/١٢/٣١ قد بلغ ٧٠٠ دينار، في الوقت الذي اظهر الكشف المرسل من قبل المصرف في التاريخ ذاته رصيدا بمبلغ ٢٥٥٠٠ دينار وعند دراسة اسباب الاختلاف بين الرصدين اتضح ما يلي :

١- حررت الشركة صك بمبلغ ٩٦١٨٠ دينار عن شراء بضاعة ، الا ان المحاسب سجل المبلغ

خطا بمبلغ ٩١٦٨٠ دينار ، وظهر في كشف المصرف بالمبلغ الصحيح .

٢- اودعت الشركة في حسابها الجاري بتاريخ ٢٠١٧/ ١٢/ ٣١ صكوك مقدارها ١٠٥٠٠٠ دينار لم

تظهر في كشف المصرف للتاريخ المذكور .

٣- بلغت الصكوك المسحوبة من قبل الشركة ولم يتقدم اصحابها للمصرف ما قيمته ١٣٢٩٠٠ دينار .

٤- بلغت مصاريف المصرف مقابل الصكوك ومصاريف اخرى ٦٠٠ دينار .

المطلوب / اعداد كشف مطابقة حساب البنك في ٢٠١٧/١٢/ ٣١ بطريقة ايصال الرصيد بموجب السجلات والرصيد بموجب الكشف الى الرصيد الصحيح مع اعداد قيود التسوية اللازمة في الشركة.

كشف مطابقة البنك لشركة الهدى في ٢٠١٧/١٢/٣١

الحل

٢٥٥٠٠	رصيد البنك بموجب الكشف	٢٧٠٠	رصيد البنك بموجب السجلات
	<u>يضاف:</u>		<u>يضاف:</u>
	ايداعات بالطريق ١٠٥٠٠٠		لا يوجد
١٠٥٠٠٠			
	<u>يطرح:</u>		<u>يطرح:</u>
	صكوك موقوفة ١٣٢٩٠٠		عمولة المصرف ٦٠٠
(١٣٢٩٠٠)		خطا في المدفوعات بالنقصان ٤٥٠٠	
		(٥١٠٠)	