

صورت مسئله

در تاریخ ۳۰ اسفند، اطلاعات زیر برای شرکت «آفتاب» در دسترس است:

۱. مانده حساب بانک در دفتر شرکت: ۱۲۵,۰۰۰ ریال

۲. مانده صورت حساب بانک: ۱۴۲,۰۰۰ ریال

اقلام مغایرت:

الف) چک‌های صادره که هنوز به بانک ارائه نشده‌اند (چک‌های معوق): ۳۰,۰۰۰ ریال

ب) وجوه نقد واریزی به حساب بانک که هنوز در صورت حساب ثبت نشده (وجوه بین راهی): ۱۰,۰۰۰ ریال

ج) کارمزد بانکی که فقط در صورت حساب بانک درج شده: ۲,۰۰۰ ریال

د) سود تعلق گرفته به حساب که فقط در صورت حساب بانک درج شده: ۵,۰۰۰ ریال

هـ) مبلغ ۱۰,۰۰۰ ریال بابت بدهی یکی از مشتریان مستقیماً به حساب بانک واریز شده ولی در دفتر شرکت ثبت نشده است.

صورت مسئله

در تاریخ ۳۰ آذر اطلاعات زیر از حساب بانک شرکت «بهار» در دست است:

• مانده حساب بانک در دفاتر شرکت: ۹۸,۵۰۰ ریال

• مانده صورت حساب بانک: ۱۲۴,۰۰۰ ریال

اقلام مغایرت:

۱. چک‌های صادره شرکت که هنوز به بانک ارائه نشده‌اند: ۲۸,۰۰۰ ریال

۲. وجوهی که شرکت به بانک واریز کرده ولی هنوز در صورت حساب بانک ثبت نشده: ۱۸,۰۰۰ ریال

۳. کارمزد خدمات بانکی که فقط در صورت حساب بانک ثبت شده: ۱,۵۰۰ ریال

۴. سود بانکی منظور شده توسط بانک: ۲,۰۰۰ ریال

۵. بانک یک سفته مشتری شرکت را به مبلغ ۳۰,۰۰۰ ریال وصول و به حساب شرکت واریز کرده است که در دفتر ثبت نشده است.

۶. یک فقره چک مشتری به مبلغ ۸,۰۰۰ ریال برگشت خورده که در دفاتر ثبت نشده است.

۷. بانک اشتباهاً مبلغ ۴,۰۰۰ ریال از حساب شرکت کسر کرده است.

مطلوبست تهیه مغایر بانکی بروش واقعی و ثبت سند اصلاحی