

نام مشتری : موسسه تجاری سهند شماره حساب جاری ۴۲۴

شرح سند	بدهکار	بستانکار	تخصیص	مانده
وجه نقد		۴/۰۰۰/۰۰۰	بس	۴/۰۰۰/۰۰۰
چک نقدی	۴۰۰/۰۰۰		بس	۳/۸۰۰/۰۰۰
چک نقدی	۱/۶۰۰/۰۰۰		بس	۴/۴۰۰/۰۰۰
چک نقدی	۴۵۰/۰۰۰		بس	۱/۴۵۰/۰۰۰
وجه نقد		۵۸۰/۰۰۰	بس	۴/۳۳۰/۰۰۰
پرداخت بابت دسته چک	۴۰۰		بس	۴/۳۲۹/۶۰۰
چک نقدی	۶۰۰/۰۰۰		بس	۱/۴۲۹/۶۰۰
چک نقدی	۱۴۰/۰۰۰		بس	۱/۶۰۹/۶۰۰
حواله دریافتی		۱/۵۰۰/۰۰۰	بس	۳/۱۰۹/۶۰۰
چک نقدی	۴۰۰/۰۰۰		بس	۴/۴۰۹/۶۰۰
وجه نقد		۴۵۰/۰۰۰	بس	۴/۹۵۹/۶۰۰
پرداخت آيونمان	۱۰۰/۰۰۰		بس	۴/۸۵۹/۶۰۰
جمع	۳/۴۴۰/۴۰۰	۶/۳۳۰/۰۰۰	بس	۴/۸۵۹/۶۰۰

دفتر کل

حساب جاری ۴۲۴

شرح	بدهکار	بستانکار	بدهکار	مانده
واریزی بابت سرمایه گذاری	۴/۰۰۰/۰۰۰		بده	۴/۰۰۰/۰۰۰
صدور چک شماره ۵۸۲۰۱ بابت ملزومات		۲۰۰/۰۰۰	بده	۳/۸۰۰/۰۰۰
صدور چک شماره ۵۸۲۰۲ بابت خرید کالاه		۱/۶۰۰/۰۰۰	بده	۲/۲۰۰/۰۰۰
صدور چک شماره ۵۸۲۰۳ بابت خرید اقلام		۴۵۰/۰۰۰	بده	۱/۷۵۰/۰۰۰
وصولی از مشتریان	۵۸۰/۰۰۰		بده	۲/۲۳۰/۰۰۰
پرداخت کارمزد از حساب		۴/۰۰۰	بده	۲/۲۲۶/۰۰۰
صدور چک شماره ۵۸۲۰۴ بابت خروج مشتریان		۸۴۵/۰۰۰	بده	۱/۳۸۱/۰۰۰
صدور چک شماره ۵۸۲۰۶ بابت مخارج		۱۲۰/۰۰۰	بده	۱/۳۶۱/۰۰۰
وصولی از مشتریان	۱۵۰/۰۰۰		بده	۱/۵۱۱/۰۰۰
صدور چک شماره ۵۸۲۰۷ بابت خروج کارکنان		۴/۰۰۰	بده	۱/۴۷۱/۰۰۰
وصولی از مشتریان	۲۵۰/۰۰۰		بده	۱/۷۲۱/۰۰۰
صدور چک شماره ۵۸۲۰۸ بابت خرید کالاه		۴۸۵/۰۰۰	بده	۱/۲۳۶/۰۰۰
واریزی نقدی به حساب جاری	۱/۲۰۰/۰۰۰		بده	۲/۴۳۶/۰۰۰
جمع	۶/۳۸۰/۰۰۰	۳/۷۴۴/۰۰۰	بده	۲/۶۳۶/۰۰۰

نام مشتری : موسسه تجاری سهند شماره حساب جاری ۴۲۴

شرح سند	بدهکار	بستانکار	تخصیص	مانده
وجه نقد	✓ ۴/۰۰۰/۰۰۰	بس	۴/۰۰۰/۰۰۰	
چک نقدی	۴۰۰/۰۰۰	بس	۳/۸۰۰/۰۰۰	
چک نقدی	۱/۶۰۰/۰۰۰	بس	۴/۴۰۰/۰۰۰	
چک نقدی	۴۵۰/۰۰۰	بس	۱/۴۵۰/۰۰۰	
وجه نقد	۵۸۰/۰۰۰	بس	۴/۳۳۰/۰۰۰	
پرداشت بابت دسته چک	۴۰۰	بس	۴/۳۲۹/۶۰۰	
چک نقدی	۶۰۰/۰۰۰	بس	۱/۴۲۹/۶۰۰	
چک نقدی	۱۴۰/۰۰۰	بس	۱/۶۰۹/۶۰۰	
حواله دریافتی	۱/۵۰۰/۰۰۰	بس	۳/۱۰۹/۶۰۰	
چک نقدی	۴۰۰/۰۰۰	بس	۴/۴۰۹/۶۰۰	
وجه نقد	۴۵۰/۰۰۰	بس	۴/۹۵۹/۶۰۰	
پرداشت آپونمان	۱۰۰/۰۰۰	بس	۴/۸۵۹/۶۰۰	
جمع	۳/۴۴۰/۴۰۰	بس	۶/۳۳۰/۰۰۰	۴/۸۵۹/۶۰۰

دفتر کل

حساب جاری ۴۲۴

شرح	بدهکار	بستانکار	بدهکار	مانده
واریزی بابت سرمایه گذاری	✓ ۴/۰۰۰/۰۰۰	بدهکار	۴/۰۰۰/۰۰۰	
صدور چک شماره ۵۸۲۰۱ بابت ملزومات		بدهکار	۲۰۰/۰۰۰	۳/۸۰۰/۰۰۰
صدور چک شماره ۵۸۲۰۲ بابت خرید کالاهای		بدهکار	۱/۶۰۰/۰۰۰	۲/۲۰۰/۰۰۰
صدور چک شماره ۵۸۲۰۳ بابت خرید اقلام		بدهکار	۴۵۰/۰۰۰	۱/۷۵۰/۰۰۰
وصولی از مشتریان	۵۸۰/۰۰۰	بدهکار		۲/۲۳۰/۰۰۰
پرداشت کارمزد از حساب		بدهکار	۴/۰۰۰	۲/۲۲۶/۰۰۰
صدور چک شماره ۵۸۲۰۴ بابت خروج مشتریان		بدهکار	۸۴۵/۰۰۰	۱/۳۸۱/۰۰۰
صدور چک شماره ۵۸۲۰۶ بابت مخارج		بدهکار	۱۲۰/۰۰۰	۱/۳۶۱/۰۰۰
وصولی از مشتریان	۱۵۰/۰۰۰	بدهکار		۱/۵۱۱/۰۰۰
صدور چک شماره ۵۸۲۰۷ بابت خروج کارکنان		بدهکار	۴/۰۰۰	۱/۴۷۱/۰۰۰
وصولی از مشتریان	۲۵۰/۰۰۰	بدهکار		۱/۷۲۱/۰۰۰
صدور چک شماره ۵۸۲۰۸ بابت خرید کالاهای		بدهکار	۴۸۵/۰۰۰	۱/۲۳۶/۰۰۰
واریزی نقدی به حساب جاری	۱/۲۰۰/۰۰۰	بدهکار		۲/۶۳۶/۰۰۰
جمع	۶/۳۸۰/۰۰۰	بدهکار	۳/۷۴۴/۰۰۰	۲/۶۳۶/۰۰۰

نام مشتری : موسسه تجاری سپند شماره حساب جاری ۴۴۴

شرح سند	بدهکار	بستانکار	تخصیص	مانده
وجه نقد	۴/۰۰۰/۰۰۰ ✓	۴/۰۰۰/۰۰۰ ✓	بس	۴/۰۰۰/۰۰۰
چک نقدی	۴۰۰/۰۰۰ ✓	۳/۸۰۰/۰۰۰	بس	۳/۸۰۰/۰۰۰
چک نقدی	۱/۶۰۰/۰۰۰	۴/۴۰۰/۰۰۰	بس	۴/۴۰۰/۰۰۰
چک نقدی	۴۵۰/۰۰۰	۱/۴۵۰/۰۰۰	بس	۱/۴۵۰/۰۰۰
وجه نقد	۵۸۰/۰۰۰	۴/۳۳۰/۰۰۰	بس	۴/۳۳۰/۰۰۰
پرداشت بابت دسته چک	۴۰۰	۴/۳۲۹/۶۰۰	بس	۴/۳۲۹/۶۰۰
چک نقدی	۶۰۰/۰۰۰	۱/۴۲۹/۶۰۰	بس	۱/۴۲۹/۶۰۰
چک نقدی	۱۴۰/۰۰۰	۱/۶۰۹/۶۰۰	بس	۱/۶۰۹/۶۰۰
حواله دریافتی	۱/۵۰۰/۰۰۰	۳/۱۰۹/۶۰۰	بس	۳/۱۰۹/۶۰۰
چک نقدی	۴۰۰/۰۰۰	۴/۴۰۹/۶۰۰	بس	۴/۴۰۹/۶۰۰
وجه نقد	۴۵۰/۰۰۰	۴/۹۵۹/۶۰۰	بس	۴/۹۵۹/۶۰۰
پرداشت آيونمان	۱۰۰/۰۰۰	۴/۸۵۹/۶۰۰	بس	۴/۸۵۹/۶۰۰
جمع	۳/۴۴۰/۴۰۰	۶/۳۳۰/۰۰۰	بس	۲/۸۵۹/۶۰۰

دفتر کل

حساب جاری ۴۴۴

شرح	بدهکار	بستانکار	مانده
واریزی بابت سرمایه گذاری	۴/۰۰۰/۰۰۰ ✓	۴/۰۰۰/۰۰۰ ✓	۴/۰۰۰/۰۰۰
صدور چک شماره ۵۸۲۰۱ بابت ملزومات		۲۰۰/۰۰۰ ✓	۳/۸۰۰/۰۰۰
صدور چک شماره ۵۸۲۰۲ بابت خرید کالاه		۱/۶۰۰/۰۰۰	۲/۲۰۰/۰۰۰
صدور چک شماره ۵۸۲۰۳ بابت خرید اقلام		۴۵۰/۰۰۰	۱/۷۵۰/۰۰۰
وصولی از مشتریان	۵۸۰/۰۰۰		۲/۲۳۰/۰۰۰
پرداشت کارمزد از حساب		۴/۰۰۰	۲/۲۲۶/۰۰۰
صدور چک شماره ۵۸۲۰۴ بابت خروج مشتریان		۸۴۵/۰۰۰	۱/۳۸۱/۰۰۰
صدور چک شماره ۵۸۲۰۶ بابت مخارج		۱۲۰/۰۰۰	۱/۳۶۱/۰۰۰
وصولی از مشتریان	۱۵۰/۰۰۰		۱/۵۱۱/۰۰۰
صدور چک شماره ۵۸۲۰۷ بابت خروج کارکنان		۴/۰۰۰	۱/۴۷۱/۰۰۰
وصولی از مشتریان	۲۵۰/۰۰۰		۱/۷۲۱/۰۰۰
صدور چک شماره ۵۸۲۰۸ بابت خرید کالاه		۴۸۵/۰۰۰	۱/۲۳۶/۰۰۰
واریزی نقدی به حساب جاری	۱/۲۰۰/۰۰۰		۲/۴۳۶/۰۰۰
جمع	۶/۳۸۰/۰۰۰	۳/۷۴۴/۰۰۰	۲/۶۳۶/۰۰۰

نام مشتری : موسسه تجاری سهند شماره حساب جاری ۴۴۴

شرح سند	بدهکار	بستانکار	تخصیص	مانده
وجه نقد	۴/۰۰۰/۰۰۰ ✓	۴/۰۰۰/۰۰۰ ✓	بس	۴/۰۰۰/۰۰۰
چک نقدی	۴۰۰/۰۰۰ ✓	۳/۸۰۰/۰۰۰	بس	۳/۸۰۰/۰۰۰
چک نقدی	۱/۶۰۰/۰۰۰ ✓	۴/۴۰۰/۰۰۰	بس	۴/۴۰۰/۰۰۰
چک نقدی	۴۵۰/۰۰۰	۱/۴۵۰/۰۰۰	بس	۱/۴۵۰/۰۰۰
وجه نقد	۵۸۰/۰۰۰	۴/۳۳۰/۰۰۰	بس	۴/۳۳۰/۰۰۰
پرداشت بابت دسته چک	۴۰۰	۴/۳۲۹/۶۰۰	بس	۴/۳۲۹/۶۰۰
چک نقدی	۶۰۰/۰۰۰	۱/۴۲۹/۶۰۰	بس	۱/۴۲۹/۶۰۰
چک نقدی	۱۴۰/۰۰۰	۱/۶۰۹/۶۰۰	بس	۱/۶۰۹/۶۰۰
حواله دریافتی	۱/۵۰۰/۰۰۰	۳/۱۰۹/۶۰۰	بس	۳/۱۰۹/۶۰۰
چک نقدی	۴۰۰/۰۰۰	۴/۴۰۹/۶۰۰	بس	۴/۴۰۹/۶۰۰
وجه نقد	۴۵۰/۰۰۰	۴/۹۵۹/۶۰۰	بس	۴/۹۵۹/۶۰۰
پرداشت آیونمان	۱۰۰/۰۰۰	۴/۸۵۹/۶۰۰	بس	۴/۸۵۹/۶۰۰
جمع	۳/۴۴۰/۴۰۰	۶/۳۳۰/۰۰۰	بس	۲/۸۵۹/۶۰۰

دفتر کل

حساب جاری ۴۴۴

شرح	بدهکار	بستانکار	مانده
واریزی بابت سرمایه گذاری	۴/۰۰۰/۰۰۰ ✓	۴/۰۰۰/۰۰۰ ✓	۴/۰۰۰/۰۰۰
صدور چک شماره ۵۸۲۰۱ بابت ملزومات		۲۰۰/۰۰۰ ✓	۳/۸۰۰/۰۰۰
صدور چک شماره ۵۸۲۰۲ بابت خرید کالاهای		۱/۶۰۰/۰۰۰ ✓	۲/۲۰۰/۰۰۰
صدور چک شماره ۵۸۲۰۳ بابت خرید اقلام		۴۵۰/۰۰۰	۱/۷۵۰/۰۰۰
وصولی از مشتریان	۵۸۰/۰۰۰		۲/۲۳۰/۰۰۰
پرداشت کارمزد از حساب		۴/۰۰۰	۲/۲۲۶/۰۰۰
صدور چک شماره ۵۸۲۰۴ بابت خروج مشتریان		۸۲۵/۰۰۰	۱/۳۹۱/۰۰۰
صدور چک شماره ۵۸۲۰۶ بابت مخارج		۱۲۰/۰۰۰	۱/۳۶۱/۰۰۰
وصولی از مشتریان	۱۵۰/۰۰۰		۱/۵۱۱/۰۰۰
صدور چک شماره ۵۸۲۰۷ بابت خروج کارکنان		۴/۰۰۰	۱/۴۷۱/۰۰۰
وصولی از مشتریان	۲۵۰/۰۰۰		۱/۷۲۱/۰۰۰
صدور چک شماره ۵۸۲۰۸ بابت خرید کالاهای		۲۸۵/۰۰۰	۱/۴۳۶/۰۰۰
واریزی نقدی به حساب جاری	۱/۲۰۰/۰۰۰		۲/۶۳۶/۰۰۰
جمع	۶/۳۸۰/۰۰۰	۳/۷۴۴/۰۰۰	۲/۶۳۶/۰۰۰

نام مشتری : موسسه تجاری سپند شماره حساب جاری ۴۴۴

شرح سند	بدهکار	بستانکار	تخصیص	مانده
وجه نقد	۴/۰۰۰/۰۰۰ ✓	۴/۰۰۰/۰۰۰ ✓	بس	۴/۰۰۰/۰۰۰
چک نقدی	۴۰۰/۰۰۰ ✓	۳/۸۰۰/۰۰۰	بس	۳/۸۰۰/۰۰۰
چک نقدی	۱/۶۰۰/۰۰۰ ✓	۴/۴۰۰/۰۰۰	بس	۴/۴۰۰/۰۰۰
چک نقدی	۴۵۰/۰۰۰ ✓	۱/۴۵۰/۰۰۰	بس	۱/۴۵۰/۰۰۰
وجه نقد	۵۸۰/۰۰۰	۴/۳۳۰/۰۰۰	بس	۴/۳۳۰/۰۰۰
پرداشت بابت دسته چک	۴۰۰	۴/۳۲۹/۶۰۰	بس	۴/۳۲۹/۶۰۰
چک نقدی	۶۰۰/۰۰۰	۱/۴۲۹/۶۰۰	بس	۱/۴۲۹/۶۰۰
چک نقدی	۱۴۰/۰۰۰	۱/۶۰۹/۶۰۰	بس	۱/۶۰۹/۶۰۰
حواله دریافتی	۱/۵۰۰/۰۰۰	۳/۱۰۹/۶۰۰	بس	۳/۱۰۹/۶۰۰
چک نقدی	۴۰۰/۰۰۰	۴/۴۰۹/۶۰۰	بس	۴/۴۰۹/۶۰۰
وجه نقد	۴۵۰/۰۰۰	۴/۹۵۹/۶۰۰	بس	۴/۹۵۹/۶۰۰
پرداشت آیونمان	۱۰۰/۰۰۰	۴/۸۵۹/۶۰۰	بس	۴/۸۵۹/۶۰۰
جمع	۳/۴۴۰/۴۰۰	۶/۳۳۰/۰۰۰	بس	۲/۸۵۹/۶۰۰

دفتر کل

حساب جاری ۴۴۴

شرح	بدهکار	بستانکار	تخصیص	مانده
واریزی بابت سرمایه گذاری	۴/۰۰۰/۰۰۰ ✓	۴/۰۰۰/۰۰۰ ✓	بس	۴/۰۰۰/۰۰۰
صدور چک شماره ۵۸۲۰۱ بابت ملزومات	۲۰۰/۰۰۰ ✓	۳/۸۰۰/۰۰۰	بس	۳/۸۰۰/۰۰۰
صدور چک شماره ۵۸۲۰۲ بابت خرید کالاهای	۱/۶۰۰/۰۰۰ ✓	۲/۲۰۰/۰۰۰	بس	۲/۲۰۰/۰۰۰
صدور چک شماره ۵۸۲۰۳ بابت خرید اقلام	۴۵۰/۰۰۰ ✓	۱/۷۵۰/۰۰۰	بس	۱/۷۵۰/۰۰۰
وصولی از مشتریان	۵۸۰/۰۰۰	۲/۲۲۰/۰۰۰	بس	۲/۲۲۰/۰۰۰
پرداشت کارمزد از حساب	۴/۰۰۰	۲/۲۲۶/۰۰۰	بس	۲/۲۲۶/۰۰۰
صدور چک شماره ۵۸۲۰۴ بابت خروج مشتریان	۸۲۵/۰۰۰	۱/۲۸۱/۰۰۰	بس	۱/۲۸۱/۰۰۰
صدور چک شماره ۵۸۲۰۶ بابت مخارج	۱۲۰/۰۰۰	۱/۳۶۱/۰۰۰	بس	۱/۳۶۱/۰۰۰
وصولی از مشتریان	۱۵۰/۰۰۰	۱/۵۱۱/۰۰۰	بس	۱/۵۱۱/۰۰۰
صدور چک شماره ۵۸۲۰۷ بابت خروج کارکنان	۴/۰۰۰	۱/۴۷۱/۰۰۰	بس	۱/۴۷۱/۰۰۰
وصولی از مشتریان	۲۵۰/۰۰۰	۱/۷۲۱/۰۰۰	بس	۱/۷۲۱/۰۰۰
صدور چک شماره ۵۸۲۰۸ بابت خرید کالاهای	۲۸۵/۰۰۰	۱/۷۳۶/۰۰۰	بس	۱/۷۳۶/۰۰۰
واریزی نقدی به حساب جاری	۱/۲۰۰/۰۰۰	۲/۶۳۶/۰۰۰	بس	۲/۶۳۶/۰۰۰
جمع	۶/۳۸۰/۰۰۰	۳/۷۴۴/۰۰۰	بس	۲/۶۳۶/۰۰۰

نام مشتری : موسسه تجاری سپند شماره حساب جاری ۴۲۴

شرح سند	بدهکار	بستانکار	تخصیص	مانده
وجه نقد	✓ ۴/۰۰۰/۰۰۰	✓ ۴/۰۰۰/۰۰۰	بس	۴/۰۰۰/۰۰۰
چک نقدی	✓ ۴۰۰/۰۰۰		بس	۳/۸۰۰/۰۰۰
چک نقدی	✓ ۱/۶۰۰/۰۰۰		بس	۴/۴۰۰/۰۰۰
چک نقدی	✓ ۴۵۰/۰۰۰		بس	۱/۴۵۰/۰۰۰
وجه نقد	✓ ۵۸۰/۰۰۰		بس	۴/۳۳۰/۰۰۰
پرداشت بابت دسته چک	۴۰۰		بس	۴/۳۲۹/۶۰۰
چک نقدی	۶۰۰/۰۰۰		بس	۱/۴۲۹/۶۰۰
چک نقدی	۱۴۰/۰۰۰		بس	۱/۶۰۹/۶۰۰
حواله دریافتی		۱/۵۰۰/۰۰۰	بس	۳/۱۰۹/۶۰۰
چک نقدی	۴۰۰/۰۰۰		بس	۴/۴۰۹/۶۰۰
وجه نقد		۴۵۰/۰۰۰	بس	۴/۹۵۹/۶۰۰
پرداشت آيونمان	۱۰۰/۰۰۰		بس	۴/۸۵۹/۶۰۰
جمع	۳/۴۴۰/۴۰۰	۶/۳۳۰/۰۰۰	بس	۴/۸۵۹/۶۰۰

دفتر کل

حساب جاری ۴۲۴

شرح	بدهکار	بستانکار	بدهکار	مانده
واریزی بابت سرمایه گذاری	✓ ۴/۰۰۰/۰۰۰		بدهکار	۴/۰۰۰/۰۰۰
صدور چک شماره ۵۸۲۰۱ بابت ملزومات		✓ ۲۰۰/۰۰۰	بدهکار	۳/۸۰۰/۰۰۰
صدور چک شماره ۵۸۲۰۲ بابت خرید کالاه		✓ ۱/۶۰۰/۰۰۰	بدهکار	۲/۲۰۰/۰۰۰
صدور چک شماره ۵۸۲۰۳ بابت خرید اقلام		✓ ۴۵۰/۰۰۰	بدهکار	۱/۷۵۰/۰۰۰
وصولی از مشتریان	✓ ۵۸۰/۰۰۰		بدهکار	۲/۲۳۰/۰۰۰
پرداشت کارمزد از حساب		۴/۰۰۰	بدهکار	۲/۲۲۶/۰۰۰
صدور چک شماره ۵۸۲۰۴ بابت خروج مشتریان		۸۴۵/۰۰۰	بدهکار	۱/۳۸۱/۰۰۰
صدور چک شماره ۵۸۲۰۶ بابت مخارج		۱۲۰/۰۰۰	بدهکار	۱/۳۶۱/۰۰۰
وصولی از مشتریان	۱۵۰/۰۰۰		بدهکار	۱/۵۱۱/۰۰۰
صدور چک شماره ۵۸۲۰۷ بابت خروج کارکنان		۴/۰۰۰	بدهکار	۱/۴۷۱/۰۰۰
وصولی از مشتریان	۲۵۰/۰۰۰		بدهکار	۱/۷۲۱/۰۰۰
صدور چک شماره ۵۸۲۰۸ بابت خرید کالاه		۴۸۵/۰۰۰	بدهکار	۱/۲۳۶/۰۰۰
واریزی نقدی به حساب جاری	۱/۲۰۰/۰۰۰		بدهکار	۲/۶۳۶/۰۰۰
جمع	۶/۳۸۰/۰۰۰	۳/۷۴۴/۰۰۰	بدهکار	۲/۶۳۶/۰۰۰

نام مشتری : موسسه تجاری سپند شماره حساب جاری ۴۴۴

شرح سند	بدهکار	بستانکار	تخصیص	مانده
وجه نقد	✓ ۴/۰۰۰/۰۰۰	✓ ۴/۰۰۰/۰۰۰	بس	۴/۰۰۰/۰۰۰
چک نقدی	✓ ۴۰۰/۰۰۰		بس	۳/۸۰۰/۰۰۰
چک نقدی	✓ ۱/۶۰۰/۰۰۰		بس	۴/۴۰۰/۰۰۰
چک نقدی	✓ ۴۵۰/۰۰۰		بس	۱/۴۵۰/۰۰۰
وجه نقد	✓ ۵۸۰/۰۰۰		بس	۴/۳۳۰/۰۰۰
پرداشت بابت دسته چک	۴۰۰		بس	۴/۳۲۹/۶۰۰
چک نقدی	۶۰۰/۰۰۰		بس	۱/۴۲۹/۶۰۰
چک نقدی	✓ ۱۴۰/۰۰۰		بس	۱/۶۰۹/۶۰۰
حواله دریافتی		۱/۵۰۰/۰۰۰	بس	۳/۱۰۹/۶۰۰
چک نقدی	۴۰۰/۰۰۰		بس	۴/۴۰۹/۶۰۰
وجه نقد		۴۵۰/۰۰۰	بس	۴/۹۵۹/۶۰۰
پرداشت آيونمان	۱۰۰/۰۰۰		بس	۴/۸۵۹/۶۰۰
جمع	۳/۴۴۰/۴۰۰	۶/۳۳۰/۰۰۰	بس	۴/۸۵۹/۶۰۰

دفتر کل

حساب جاری ۴۴۴

شرح	بدهکار	بستانکار	بدهکار	مانده
واریزی بابت سرمایه گذاری	✓ ۴/۰۰۰/۰۰۰		بدهکار	۴/۰۰۰/۰۰۰
صدور چک شماره ۵۸۲۰۱ بابت ملزومات		✓ ۲۰۰/۰۰۰	بدهکار	۳/۸۰۰/۰۰۰
صدور چک شماره ۵۸۲۰۲ بابت خرید کالاه		✓ ۱/۶۰۰/۰۰۰	بدهکار	۲/۲۰۰/۰۰۰
صدور چک شماره ۵۸۲۰۳ بابت خرید اقلام		✓ ۴۵۰/۰۰۰	بدهکار	۱/۷۵۰/۰۰۰
وصولی از مشتریان	✓ ۵۸۰/۰۰۰		بدهکار	۲/۲۳۰/۰۰۰
پرداشت کارمزد از حساب		۴/۰۰۰	بدهکار	۲/۲۲۶/۰۰۰
صدور چک شماره ۵۸۲۰۴ بابت خروج مشتریان		۸۴۵/۰۰۰	بدهکار	۱/۳۸۱/۰۰۰
صدور چک شماره ۵۸۲۰۶ بابت مخارج		✓ ۱۲۰/۰۰۰	بدهکار	۱/۳۶۱/۰۰۰
وصولی از مشتریان	۱۵۰/۰۰۰		بدهکار	۱/۵۱۱/۰۰۰
صدور چک شماره ۵۸۲۰۷ بابت وجه کارکنان		۴/۰۰۰	بدهکار	۱/۴۷۱/۰۰۰
وصولی از مشتریان	۲۵۰/۰۰۰		بدهکار	۱/۷۲۱/۰۰۰
صدور چک شماره ۵۸۲۰۸ بابت خرید کالاه		۴۸۵/۰۰۰	بدهکار	۱/۲۳۶/۰۰۰
واریزی نقدی به حساب جاری	۱/۲۰۰/۰۰۰		بدهکار	۲/۶۳۶/۰۰۰
جمع	۶/۳۸۰/۰۰۰	۳/۷۴۴/۰۰۰	بدهکار	۲/۶۳۶/۰۰۰

نام مشتری : موسسه تجاری سپند شماره حساب جاری ۴۴۴

شرح سند	بدهکار	بستانکار	تخصیص	مانده
وجه نقد	✓ ۴/۰۰۰/۰۰۰	✓ ۴/۰۰۰/۰۰۰	بس	۴/۰۰۰/۰۰۰
چک نقدی	✓ ۴۰۰/۰۰۰		بس	۳/۸۰۰/۰۰۰
چک نقدی	✓ ۱/۶۰۰/۰۰۰		بس	۴/۴۰۰/۰۰۰
چک نقدی	✓ ۴۵۰/۰۰۰		بس	۱/۴۵۰/۰۰۰
وجه نقد	✓ ۵۸۰/۰۰۰		بس	۴/۳۳۰/۰۰۰
پرداشت بابت دسته چک	۴۰۰		بس	۴/۳۲۹/۶۰۰
چک نقدی	۶۰۰/۰۰۰		بس	۱/۴۲۹/۶۰۰
چک نقدی	✓ ۱۴۰/۰۰۰		بس	۱/۶۰۹/۶۰۰
حواله دریافتی		۱/۵۰۰/۰۰۰	بس	۳/۱۰۹/۶۰۰
چک نقدی	۴۰۰/۰۰۰		بس	۴/۴۰۹/۶۰۰
وجه نقد	✓ ۴۵۰/۰۰۰		بس	۴/۹۵۹/۶۰۰
پرداشت آيونمان	۱۰۰/۰۰۰		بس	۴/۸۵۹/۶۰۰
جمع	۳/۴۴۰/۴۰۰	۶/۳۳۰/۰۰۰	بس	۴/۸۵۹/۶۰۰

دفتر کل

حساب جاری ۴۴۴

شرح	بدهکار	بستانکار	بدهکار	مانده
واریزی بابت سرمایه گذاری	✓ ۴/۰۰۰/۰۰۰		بدهکار	۴/۰۰۰/۰۰۰
صدور چک شماره ۵۸۲۰۱ بابت ملزومات		✓ ۲۰۰/۰۰۰	بدهکار	۳/۸۰۰/۰۰۰
صدور چک شماره ۵۸۲۰۲ بابت خرید کالاه		✓ ۱/۶۰۰/۰۰۰	بدهکار	۲/۲۰۰/۰۰۰
صدور چک شماره ۵۸۲۰۳ بابت خرید اقلام		✓ ۴۵۰/۰۰۰	بدهکار	۱/۷۵۰/۰۰۰
وصولی از مشتریان	✓ ۵۸۰/۰۰۰		بدهکار	۲/۲۳۰/۰۰۰
پرداشت کارمزد از حساب		۴/۰۰۰	بدهکار	۲/۲۲۶/۰۰۰
صدور چک شماره ۵۸۲۰۴ بابت خروج مشتریان		۸۴۵/۰۰۰	بدهکار	۱/۳۸۱/۰۰۰
صدور چک شماره ۵۸۲۰۶ بابت مخارج		✓ ۱۲۰/۰۰۰	بدهکار	۱/۳۶۱/۰۰۰
وصولی از مشتریان	۱۵۰/۰۰۰		بدهکار	۱/۵۱۱/۰۰۰
صدور چک شماره ۵۸۲۰۷ بابت وجه کارکنان		۴/۰۰۰	بدهکار	۱/۴۷۱/۰۰۰
وصولی از مشتریان	✓ ۲۵۰/۰۰۰		بدهکار	۱/۷۲۱/۰۰۰
صدور چک شماره ۵۸۲۰۸ بابت خرید کالاه		۴۸۵/۰۰۰	بدهکار	۱/۲۳۶/۰۰۰
واریزی نقدی به حساب جاری	۱/۲۰۰/۰۰۰		بدهکار	۲/۶۳۶/۰۰۰
جمع	۶/۳۸۰/۰۰۰	۳/۷۴۴/۰۰۰	بدهکار	۲/۶۳۶/۰۰۰

نام مشتری : موسسه تجاری سپند شماره حساب جاری ۴۴۴

شرح سند	بدهکار	بستانکار	تخصیص	مانده
وجه نقد	✓ ۴/۰۰۰/۰۰۰	✓ ۴/۰۰۰/۰۰۰	بس	۴/۰۰۰/۰۰۰
چک نقدی	✓ ۴۰۰/۰۰۰		بس	۳/۸۰۰/۰۰۰
چک نقدی	✓ ۱/۶۰۰/۰۰۰		بس	۴/۴۰۰/۰۰۰
چک نقدی	✓ ۴۵۰/۰۰۰		بس	۱/۴۵۰/۰۰۰
وجه نقد	✓ ۵۸۰/۰۰۰		بس	۴/۳۳۰/۰۰۰
پرداخت بابت دسته چک	۴۰۰		بس	۴/۳۲۹/۶۰۰
چک نقدی	۶۰۰/۰۰۰		بس	۱/۴۲۹/۶۰۰
چک نقدی	✓ ۱۴۰/۰۰۰		بس	۱/۶۰۹/۶۰۰
حواله دریافتی		۱/۵۰۰/۰۰۰	بس	۳/۱۰۹/۶۰۰
چک نقدی	۴۰۰/۰۰۰		بس	۴/۴۰۹/۶۰۰
وجه نقد	✓ ۴۵۰/۰۰۰		بس	۴/۹۵۹/۶۰۰
پرداخت آيونمان	۱۰۰/۰۰۰		بس	۴/۸۵۹/۶۰۰
جمع	۳/۴۴۰/۴۰۰	۶/۳۳۰/۰۰۰	بس	۴/۸۵۹/۶۰۰

دفتر کل

حساب جاری ۴۴۴

شرح	بدهکار	بستانکار	بدهکار	مانده
واریزی بابت سرمایه گذاری	✓ ۴/۰۰۰/۰۰۰		بدهکار	۴/۰۰۰/۰۰۰
صدور چک شماره ۵۸۲۰۱ بابت ملزومات		✓ ۲۰۰/۰۰۰	بدهکار	۳/۸۰۰/۰۰۰
صدور چک شماره ۵۸۲۰۲ بابت خرید کالاه		✓ ۱/۶۰۰/۰۰۰	بدهکار	۲/۲۰۰/۰۰۰
صدور چک شماره ۵۸۲۰۳ بابت خرید اقلام		✓ ۴۵۰/۰۰۰	بدهکار	۱/۷۵۰/۰۰۰
وصولی از مشتریان	✓ ۵۸۰/۰۰۰		بدهکار	۲/۲۳۰/۰۰۰
پرداخت کارمزد از حساب		۴/۰۰۰	بدهکار	۲/۲۲۶/۰۰۰
صدور چک شماره ۵۸۲۰۴ بابت خروج مشتریان		۸۲۵/۰۰۰	بدهکار	۱/۴۰۱/۰۰۰
صدور چک شماره ۵۸۲۰۶ بابت مخارج		✓ ۱۲۰/۰۰۰	بدهکار	۱/۳۶۱/۰۰۰
وصولی از مشتریان	۱۵۰/۰۰۰		بدهکار	۱/۵۱۱/۰۰۰
صدور چک شماره ۵۸۲۰۷ بابت وجه کارکنان		۴/۰۰۰	بدهکار	۱/۴۷۱/۰۰۰
وصولی از مشتریان	✓ ۲۵۰/۰۰۰		بدهکار	۱/۷۲۱/۰۰۰
صدور چک شماره ۵۸۲۰۸ بابت خرید کالاه		۲۸۵/۰۰۰	بدهکار	۱/۴۳۶/۰۰۰
واریزی نقدی به حساب جاری	۱/۲۰۰/۰۰۰		بدهکار	۲/۶۳۶/۰۰۰
جمع	۶/۳۸۰/۰۰۰	۳/۷۴۴/۰۰۰	بدهکار	۲/۶۳۶/۰۰۰

نام مشتری : موسسه تجاری سپند شماره حساب جاری ۴۴۴

شرح سند	بدهکار	بستانکار	تخصیص	مانده
وجه نقد	✓ ۴/۰۰۰/۰۰۰	✓ ۴/۰۰۰/۰۰۰	بس	۴/۰۰۰/۰۰۰
چک نقدی	✓ ۴۰۰/۰۰۰		بس	۳/۸۰۰/۰۰۰
چک نقدی	✓ ۱/۶۰۰/۰۰۰		بس	۴/۴۰۰/۰۰۰
چک نقدی	✓ ۴۵۰/۰۰۰		بس	۱/۴۵۰/۰۰۰
وجه نقد	✓ ۵۸۰/۰۰۰		بس	۴/۳۳۰/۰۰۰
پرداشت بابت دسته چک	۴۰۰		بس	۴/۳۲۹/۶۰۰
چک نقدی	۶۰۰/۰۰۰		بس	۱/۴۲۹/۶۰۰
چک نقدی	✓ ۱۴۰/۰۰۰		بس	۱/۶۰۹/۶۰۰
حواله دریافتی		۱/۵۰۰/۰۰۰	بس	۳/۱۰۹/۶۰۰
چک نقدی	۴۰۰/۰۰۰		بس	۴/۴۰۹/۶۰۰
وجه نقد	✓ ۴۵۰/۰۰۰		بس	۴/۹۵۹/۶۰۰
پرداشت آيونمان	۱۰۰/۰۰۰		بس	۴/۸۵۹/۶۰۰
جمع	۳/۴۴۰/۴۰۰	۶/۳۳۰/۰۰۰	بس	۴/۸۵۹/۶۰۰

دفتر کل

حساب جاری ۴۴۴

شرح	بدهکار	بستانکار	بدهکار	مانده
واریزی بابت سرمایه گذاری	✓ ۴/۰۰۰/۰۰۰		بدهکار	۴/۰۰۰/۰۰۰
صدور چک شماره ۵۸۲۰۱ بابت ملزومات		✓ ۲۰۰/۰۰۰	بدهکار	۳/۸۰۰/۰۰۰
صدور چک شماره ۵۸۲۰۲ بابت خرید کالاه		✓ ۱/۶۰۰/۰۰۰	بدهکار	۲/۲۰۰/۰۰۰
صدور چک شماره ۵۸۲۰۳ بابت خرید اقلام		✓ ۴۵۰/۰۰۰	بدهکار	۱/۷۵۰/۰۰۰
وصولی از مشتریان	✓ ۵۸۰/۰۰۰		بدهکار	۲/۲۳۰/۰۰۰
پرداشت کارمزد از حساب		۴/۰۰۰	بدهکار	۲/۲۲۶/۰۰۰
صدور چک شماره ۵۸۲۰۴ بابت خروج مشتریان		۸۴۵/۰۰۰	بدهکار	۱/۳۸۱/۰۰۰
صدور چک شماره ۵۸۲۰۶ بابت مخارج		✓ ۱۲۰/۰۰۰	بدهکار	۱/۳۶۱/۰۰۰
وصولی از مشتریان	۱۵۰/۰۰۰		بدهکار	۱/۵۱۱/۰۰۰
صدور چک شماره ۵۸۲۰۷ بابت وجه کارکنان		۴/۰۰۰	بدهکار	۱/۴۷۱/۰۰۰
وصولی از مشتریان	✓ ۲۵۰/۰۰۰		بدهکار	۱/۷۲۱/۰۰۰
صدور چک شماره ۵۸۲۰۸ بابت خرید کالاه		۴۸۵/۰۰۰	بدهکار	۱/۲۳۶/۰۰۰
واریزی نقدی به حساب جاری	۱/۲۰۰/۰۰۰		بدهکار	۲/۴۳۶/۰۰۰
جمع	۶/۳۸۰/۰۰۰	۳/۷۴۴/۰۰۰	بدهکار	۲/۶۳۶/۰۰۰

نام مشتری : موسسه تجاری سپند شماره حساب جاری ۴۴۴

شرح سند	بدهکار	بستانکار	تخصیص	مانده
وجه نقد	✓ ۴/۰۰۰/۰۰۰	✓ ۴/۰۰۰/۰۰۰	بس	۴/۰۰۰/۰۰۰
چک نقدی	✓ ۴۰۰/۰۰۰		بس	۳/۸۰۰/۰۰۰
چک نقدی	✓ ۱/۶۰۰/۰۰۰		بس	۴/۴۰۰/۰۰۰
چک نقدی	✓ ۴۵۰/۰۰۰		بس	۱/۴۵۰/۰۰۰
وجه نقد	✓ ۵۸۰/۰۰۰		بس	۴/۳۳۰/۰۰۰
پرداشت بابت دسته چک	۴۰۰		بس	۴/۳۲۹/۶۰۰
چک نقدی	۶۰۰/۰۰۰		بس	۱/۴۲۹/۶۰۰
چک نقدی	✓ ۱۴۰/۰۰۰		بس	۱/۶۰۹/۶۰۰
حواله دریافتی		۱/۵۰۰/۰۰۰	بس	۳/۱۰۹/۶۰۰
چک نقدی	۴۰۰/۰۰۰		بس	۴/۴۰۹/۶۰۰
وجه نقد	✓ ۴۵۰/۰۰۰		بس	۴/۹۵۹/۶۰۰
پرداشت آيونمان	۱۰۰/۰۰۰		بس	۴/۸۵۹/۶۰۰
جمع	۳/۴۴۰/۴۰۰	۶/۳۳۰/۰۰۰	بس	۴/۸۵۹/۶۰۰

دفتر کل

حساب جاری ۴۴۴

شرح	بدهکار	بستانکار	تخصیص	مانده
واریزی بابت سرمایه گذاری	✓ ۴/۰۰۰/۰۰۰		د	۴/۰۰۰/۰۰۰
صدور چک شماره ۵۸۲۰۱ بابت ملزومات		✓ ۲۰۰/۰۰۰	د	۳/۸۰۰/۰۰۰
صدور چک شماره ۵۸۲۰۲ بابت خرید کالاه		✓ ۱/۶۰۰/۰۰۰	د	۲/۲۰۰/۰۰۰
صدور چک شماره ۵۸۲۰۳ بابت خرید اقلام		✓ ۴۵۰/۰۰۰	د	۱/۷۵۰/۰۰۰
وصولی از مشتریان	✓ ۵۸۰/۰۰۰		د	۲/۲۳۰/۰۰۰
پرداشت کارمزد از حساب		۴/۰۰۰	د	۲/۲۲۶/۰۰۰
صدور چک شماره ۵۸۲۰۴ بابت خروج مشتریان		۸۴۵/۰۰۰	د	۱/۳۸۱/۰۰۰
صدور چک شماره ۵۸۲۰۶ بابت مخارج		✓ ۱۲۰/۰۰۰	د	۱/۳۶۱/۰۰۰
وصولی از مشتریان	۱۵۰/۰۰۰		د	۱/۵۱۱/۰۰۰
صدور چک شماره ۵۸۲۰۷ بابت خروج کارکنان		۴/۰۰۰	د	۱/۴۷۱/۰۰۰
وصولی از مشتریان	✓ ۲۵۰/۰۰۰		د	۱/۷۲۱/۰۰۰
صدور چک شماره ۵۸۲۰۸ بابت خرید کالاه		۴۸۵/۰۰۰	د	۱/۲۳۶/۰۰۰
واریزی نقدی به حساب جاری	۱/۲۰۰/۰۰۰		د	۲/۴۳۶/۰۰۰
جمع	۶/۳۸۰/۰۰۰	۳/۷۴۴/۰۰۰	د	۲/۶۳۶/۰۰۰

نام مشتری : موسسه تجاری سپند شماره حساب جاری ۴۴۴

شرح سند	بدهکار	بستانکار	تخصیص	مانده
وجه نقد	✓ ۴/۰۰۰/۰۰۰	✓ ۴/۰۰۰/۰۰۰	بس	۴/۰۰۰/۰۰۰
چک نقدی	✓ ۴۰۰/۰۰۰		بس	۳/۸۰۰/۰۰۰
چک نقدی	✓ ۱/۶۰۰/۰۰۰		بس	۴/۴۰۰/۰۰۰
چک نقدی	✓ ۴۵۰/۰۰۰		بس	۱/۴۵۰/۰۰۰
وجه نقد	✓ ۵۸۰/۰۰۰		بس	۴/۳۳۰/۰۰۰
پرداشت بابت دسته چک	۴۰۰		بس	۴/۳۲۹/۶۰۰
چک نقدی	۶۰۰/۰۰۰		بس	۱/۴۲۹/۶۰۰
چک نقدی	✓ ۱۴۰/۰۰۰		بس	۱/۶۰۹/۶۰۰
حواله دریافتی		۱/۵۰۰/۰۰۰	بس	۳/۱۰۹/۶۰۰
چک نقدی	۴۰۰/۰۰۰		بس	۴/۴۰۹/۶۰۰
وجه نقد	✓ ۴۵۰/۰۰۰		بس	۴/۹۵۹/۶۰۰
پرداشت آيونمان	۱۰۰/۰۰۰		بس	۴/۸۵۹/۶۰۰
جمع	۳/۴۴۰/۴۰۰	۶/۳۳۰/۰۰۰	بس	۴/۸۵۹/۶۰۰

دفتر کل

حساب جاری ۴۴۴

شرح	بدهکار	بستانکار	بدهکار	مانده
واریزی بابت سرمایه گذاری	✓ ۴/۰۰۰/۰۰۰		بدهکار	۴/۰۰۰/۰۰۰
صدور چک شماره ۵۸۲۰۱ بابت ملزومات		✓ ۲۰۰/۰۰۰	بدهکار	۳/۸۰۰/۰۰۰
صدور چک شماره ۵۸۲۰۲ بابت خرید کالاهای		✓ ۱/۶۰۰/۰۰۰	بدهکار	۲/۲۰۰/۰۰۰
صدور چک شماره ۵۸۲۰۳ بابت خرید اقلام		✓ ۴۵۰/۰۰۰	بدهکار	۱/۷۵۰/۰۰۰
وصولی از مشتریان	✓ ۵۸۰/۰۰۰		بدهکار	۲/۲۳۰/۰۰۰
پرداشت کارمزد از حساب		۴/۰۰۰	بدهکار	۲/۲۲۶/۰۰۰
صدور چک شماره ۵۸۲۰۴ بابت خروج مشتریان		۸۴۵/۰۰۰	بدهکار	۱/۳۸۱/۰۰۰
صدور چک شماره ۵۸۲۰۶ بابت مخارج		✓ ۱۲۰/۰۰۰	بدهکار	۱/۳۶۱/۰۰۰
وصولی از مشتریان	۱۵۰/۰۰۰		بدهکار	۱/۵۱۱/۰۰۰
صدور چک شماره ۵۸۲۰۷ بابت وجه کارکنان		۴/۰۰۰	بدهکار	۱/۴۷۱/۰۰۰
وصولی از مشتریان	✓ ۲۵۰/۰۰۰		بدهکار	۱/۷۲۱/۰۰۰
صدور چک شماره ۵۸۲۰۸ بابت خرید کالاهای		۲۸۵/۰۰۰	بدهکار	۱/۴۳۶/۰۰۰
واریزی نقدی به حساب جاری	۱/۲۰۰/۰۰۰		بدهکار	۲/۶۳۶/۰۰۰
جمع	۶/۳۸۰/۰۰۰	۳/۷۴۴/۰۰۰	بدهکار	۲/۶۳۶/۰۰۰

نام مشتری : موسسه تجاری سپند شماره حساب جاری ۴۴۴

شرح سند	بدهکار	بستانکار	تخصیص	مانده
وجه نقد	✓ ۴/۰۰۰/۰۰۰	✓ ۴/۰۰۰/۰۰۰	بس	۴/۰۰۰/۰۰۰
چک نقدی	✓ ۴۰۰/۰۰۰		بس	۳/۸۰۰/۰۰۰
چک نقدی	✓ ۱/۶۰۰/۰۰۰		بس	۴/۴۰۰/۰۰۰
چک نقدی	✓ ۴۵۰/۰۰۰		بس	۱/۴۵۰/۰۰۰
وجه نقد	✓ ۵۸۰/۰۰۰		بس	۴/۳۳۰/۰۰۰
پرداشت بابت دسته چک	۴۰۰		بس	۴/۳۲۹/۶۰۰
چک نقدی	۶۰۰/۰۰۰		بس	۱/۴۲۹/۶۰۰
چک نقدی	✓ ۱۴۰/۰۰۰		بس	۱/۶۰۹/۶۰۰
حواله دریافتی		۱/۵۰۰/۰۰۰	بس	۳/۱۰۹/۶۰۰
چک نقدی	۴۰۰/۰۰۰		بس	۴/۴۰۹/۶۰۰
وجه نقد	✓ ۴۵۰/۰۰۰		بس	۴/۹۵۹/۶۰۰
پرداشت آيونمان	۱۰۰/۰۰۰		بس	۴/۸۵۹/۶۰۰
جمع	۳/۴۴۰/۴۰۰	۶/۳۳۰/۰۰۰	بس	۴/۸۵۹/۶۰۰

دفتر کل

حساب جاری ۴۴۴

شرح	بدهکار	بستانکار	تخصیص	مانده
واریزی بابت سرمایه گذاری	✓ ۴/۰۰۰/۰۰۰		بس	۴/۰۰۰/۰۰۰
صدور چک شماره ۵۸۲۰۱ بابت ملزومات		✓ ۲۰۰/۰۰۰	بس	۳/۸۰۰/۰۰۰
صدور چک شماره ۵۸۲۰۲ بابت خرید کالاه		✓ ۱/۶۰۰/۰۰۰	بس	۲/۲۰۰/۰۰۰
صدور چک شماره ۵۸۲۰۳ بابت خرید اقلام		✓ ۴۵۰/۰۰۰	بس	۱/۷۵۰/۰۰۰
وصولی از مشتریان	✓ ۵۸۰/۰۰۰		بس	۲/۲۳۰/۰۰۰
پرداشت کارمزد از حساب		۴/۰۰۰	بس	۲/۲۲۶/۰۰۰
صدور چک شماره ۵۸۲۰۴ بابت خروج مشتریان		۸۴۵/۰۰۰	بس	۱/۳۸۱/۰۰۰
صدور چک شماره ۵۸۲۰۶ بابت مخارج		✓ ۱۲۰/۰۰۰	بس	۱/۳۶۱/۰۰۰
وصولی از مشتریان	۱۵۰/۰۰۰		بس	۱/۵۱۱/۰۰۰
صدور چک شماره ۵۸۲۰۷ بابت وجه کارکنان		۴/۰۰۰	بس	۱/۴۷۱/۰۰۰
وصولی از مشتریان	✓ ۲۵۰/۰۰۰		بس	۱/۷۲۱/۰۰۰
صدور چک شماره ۵۸۲۰۸ بابت خرید کالاه		۴۸۵/۰۰۰	بس	۱/۲۳۶/۰۰۰
واریزی نقدی به حساب جاری	۱/۲۰۰/۰۰۰		بس	۲/۴۳۶/۰۰۰
جمع	۶/۳۸۰/۰۰۰	۳/۷۴۴/۰۰۰	بس	۲/۶۳۶/۰۰۰

نام مشتری : موسسه تجاری سپند شماره حساب جاری ۴۲۴

شرح سند	بدهکار	بستانکار	تخصیص	مانده
وجه نقد	✓ ۴/۰۰۰/۰۰۰	✓ ۴/۰۰۰/۰۰۰	بس	۴/۰۰۰/۰۰۰
چک نقدی	✓ ۴۰۰/۰۰۰		بس	۳/۸۰۰/۰۰۰
چک نقدی	✓ ۱/۶۰۰/۰۰۰		بس	۴/۴۰۰/۰۰۰
چک نقدی	✓ ۴۵۰/۰۰۰		بس	۱/۴۵۰/۰۰۰
وجه نقد	✓ ۵۸۰/۰۰۰		بس	۴/۳۳۰/۰۰۰
پرداشت بابت دسته چک	۴۰۰		بس	۴/۳۲۹/۶۰۰
چک نقدی	۶۰۰/۰۰۰		بس	۱/۴۲۹/۶۰۰
چک نقدی	✓ ۱۴۰/۰۰۰		بس	۱/۶۰۹/۶۰۰
حواله دریافتی		۱/۵۰۰/۰۰۰	بس	۳/۱۰۹/۶۰۰
چک نقدی	۴۰۰/۰۰۰		بس	۴/۴۰۹/۶۰۰
وجه نقد	✓ ۴۵۰/۰۰۰		بس	۴/۹۵۹/۶۰۰
پرداشت آيونمان	۱۰۰/۰۰۰		بس	۴/۸۵۹/۶۰۰
جمع	۳/۴۴۰/۴۰۰	۶/۳۳۰/۰۰۰	بس	۴/۸۵۹/۶۰۰

دفتر کل

حساب جاری ۴۲۴

شرح	بدهکار	بستانکار	تخصیص	مانده
واریزی بابت سرمایه گذاری	✓ ۴/۰۰۰/۰۰۰		بده	۴/۰۰۰/۰۰۰
صدور چک شماره ۵۸۲۰۱ بابت ملزومات		✓ ۲۰۰/۰۰۰	بده	۳/۸۰۰/۰۰۰
صدور چک شماره ۵۸۲۰۲ بابت خرید کالاه		✓ ۱/۶۰۰/۰۰۰	بده	۲/۲۰۰/۰۰۰
صدور چک شماره ۵۸۲۰۳ بابت خرید اقلام		✓ ۴۵۰/۰۰۰	بده	۱/۷۵۰/۰۰۰
وصولی از مشتریان	✓ ۵۸۰/۰۰۰		بده	۲/۲۳۰/۰۰۰
پرداشت کارمزد از حساب		۴/۰۰۰	بده	۲/۲۲۶/۰۰۰
صدور چک شماره ۵۸۲۰۴ بابت خروج مشتریان		۸۴۵/۰۰۰	بده	۱/۳۸۱/۰۰۰
صدور چک شماره ۵۸۲۰۶ بابت مخارج		✓ ۱۲۰/۰۰۰	بده	۱/۳۶۱/۰۰۰
وصولی از مشتریان	۱۵۰/۰۰۰		بده	۱/۵۱۱/۰۰۰
صدور چک شماره ۵۸۲۰۷ بابت وجه کارکنان		۴/۰۰۰	بده	۱/۴۷۱/۰۰۰
وصولی از مشتریان	✓ ۲۵۰/۰۰۰		بده	۱/۷۲۱/۰۰۰
صدور چک شماره ۵۸۲۰۸ بابت خرید کالاه		۴۸۵/۰۰۰	بده	۱/۲۳۶/۰۰۰
واریزی نقدی به حساب جاری	۱/۲۰۰/۰۰۰		بده	۲/۶۳۶/۰۰۰
جمع	۶/۳۸۰/۰۰۰	۳/۷۴۴/۰۰۰	بده	۲/۶۳۶/۰۰۰

ضمن بررسی اسناد و مدارک موجود متوجه می شویم که علل باز بودن اقلام به شرح زیر است :

تاریخ ۲/۱۰: برداشت کارمزد بانکی به مبلغ ۴۰۰ ریال توسط حسابدار اشتباه در دفتر کل ۴۰۰۰ ریال کسر شده است (بستانکار شده است) بنابراین $۴۰۰۰ - ۴۰۰ = ۳۶۰۰$ باید به مانده طبق دفتر اضافه گردد.

تاریخ ۲/۱۲: صدور چک به مبلغ ۸۴۵/۰۰۰ ریال در دفتر کل ثبت شده اما بانک اشتباه مبلغ ۶۰۰/۰۰۰ ریال از حساب جاری کسر کرده است (بدهکار کرده است) بنابراین باید از مانده صورتحساب بانک مبلغ $۸۴۵/۰۰۰ - ۶۰۰/۰۰۰ = ۲۴۵/۰۰۰$ ریال کسر گردد.

تاریخ ۲/۱۸: وصولی از مشتری به مبلغ ۱۵۰/۰۰۰ ریال اشتباه توسط بانک ۱/۵۰۰/۰۰۰ ریال اضافه شده است بنابراین $۱/۵۰۰/۰۰۰ - ۱۵۰/۰۰۰ = ۱/۳۵۰/۰۰۰$ باید از صورتحساب بانک کسر گردد.

تاریخ ۲/۲۱: صدور چک به مبلغ ۴۰/۰۰۰ ریال توسط حسابدار درست ثبت شده اما بانک اشتباها ۴۰۰/۰۰۰ ریال کسر کرده است بنابراین $۴۰/۰۰۰ - ۴۰۰/۰۰۰ = ۳۶۰/۰۰۰$ ریال باید به صورت حساب بانک اضافه شود.

تاریخ: ۲/۲۹: چک به مبلغ ۴۸۵/۰۰۰ ریال صادر شده و از حساب جاری دفتر کل کسر گردیده است اما این چک هنوز به بانک ارائه نشده است (چک معوق) بنابراین باید این مبلغ از مانده صورت حساب بانک کسر گردد.

تاریخ ۲/۳۱: واریزی مبلغ ۱/۴۰۰/۰۰۰ ریال در ساعات پایانی وقت اداری در صورت حساب بانک منعکس نگردیده است، بنابراین باید به صورت حساب بانک ۱/۴۰۰/۰۰۰ ریال اضافه گردد.

تاریخ ۲/۳۱: مبلغ ۱۰۰/۰۰۰ ریال آبونمان نشریات توسط بانک از حساب موسسه کسر شده است اما اعلامیه بدهکار آن به موسسه نرسیده است، بنابراین باید ۱۰۰/۰۰۰ ریال از دفاتر موسسه کسر گردد.

مانده طبق صورتحساب بانک

مانده طبق دفتر کل

مانده فعلی	۲/۶۳۶/۰۰۰	۲/۸۵۹/۶۰۰
اشتباه حسابدار	+۳/۶۰۰	-----
اشتباه بانک	-----	-۲۴۵/۰۰۰
اشتباه بانک	-----	-۱/۳۵۰/۰۰۰
اشتباه بانک	-----	+۳۶۰/۰۰۰
چک معوق	-----	-۴۸۵/۰۰۰
واریز پایان وقت	-----	+۱/۴۰۰/۰۰۰
برداشت آبونمان	-۱۰۰/۰۰۰	-----

مانده صحیح

۲/۵۳۹/۶۰۰

۲/۵۳۹/۶۰۰

همانطور که ملاحظه می کنید پس از تغییرات داده شده روی مانده های فعلی به مانده های صحیح که در دفاتر و صورتحساب برابر است خواهیم رسید .

حال بر اساس جدول مذکور صورت مغایرت بانکی را به دو روش تهیه می کنیم :

الف) روش تصحیح مانده :

صورت مغایرت بانکی جاری ۴۲۴ موسسه تجاری سهند در تاریخ ۲/۳۱			
مانده دفتر کل	۲/۶۳۶/۰۰۰	مانده صورتحساب بانک	۲/۸۵۹/۶۰۰
اضافه می شود :		اضافه می شود :	
① اشتباه ثبت کارمزد ۳/۶۰۰		اضافه برداشت چک ۳۶۰/۰۰۰	
		واریز پایان وقت اداری ۱/۴۰۰/۰۰۰	
	۳۶۰۰		۱/۴۰۰/۰۰۰
	۲/۶۳۹/۶۰۰		۴/۶۱۹/۶۰۰
کسر می شود :		کسر می شود :	
② برداشت آبونمان ۱۰۰/۰۰۰		اضافه واریزی ۱/۳۵۰/۰۰۰	
		برداشتی چک ۲۴۵/۰۰۰	
	(۱۰۰/۰۰۰)	چک معوق ۴۸۵/۰۰۰	
	۲/۵۳۹/۶۰۰		(۲/۰۸۰/۰۰۰)
مانده واقعی		مانده واقعی	۲/۵۳۹/۶۰۰

همانطور که ملاحظه کردید مانده واقعی با هیچ یک از مانده های دفتر کل و صورتحساب بانک برابر نخواهد بود و لازم است به منظور اصلاح مانده دفتر کل و رسیدن به مانده واقعی ثبتهای اصلاحی صورت گیرد :

۱- هزینه کارمزد که قبلا اضافی کسر شده بود بایستی مجدداً به حساب جاری اضافه گردد و به این منظور ثبت اصلاحی زیر را انجام می دهیم :

نقد و بانک (حساب جاری ۴۲۴)	۳/۶۰۰	}	۲/۳۱
هزینه های مالی	۳/۶۰۰		

۲- هزینه آبونمان مطبوعات که اعلامیه بدهکار آن به موسسه نرسیده است باید ثبت گردد :

هزینه مطبوعات	۱۰۰/۰۰۰	}	۲/۳۱
نقد و بانک (حساب جاری ۴۲۴)	۱۰۰/۰۰۰		

ب) روش رسیدن از مانده ای به مانده دیگر :

۱- از مانده صورتحساب بانگ به مانده دفتر کل :

در این روش اقلام باز بدهکار دفتر کل و صورتحساب بانگ به مانده صورتحساب بانگ اضافه میشود و اقلام بازبستانکار دفتر کل و صورتحساب بانگ از مجموع بالا کم می شود .
عدد حاصل باید برابر مانده دفتر کل باشد .

۲- از مانده دفتر کل به مانده صورتحساب بانگ :

در این روش اقلام باز بستانکار دفتر کل و صورتحساب بانگ به مانده دفتر کل اضافه میشود و اقلام بازبدهکار دفتر کل و صورتحساب بانگ از مجموع بالا کم می شود .
عدد حاصل باید برابر مانده صورتحساب بانگ باشد .

برای مشاهده صورت مغایرت بانکی موسسه تجاری سهند را ببینید :

از مانده بانک به مانده دفتر :

صورت مغایرت بانکی جاری ۴۲۴ موسسه تجار تی سهند در تاریخ ۲/۳۱ :

۲/۸۵۹/۶۰۰

مانده صورتحساب

اضافه شود :

۱۵۰/۰۰۰

واریزی مشتریان

۱/۴۰۰/۰۰۰

واریزی در ساعات پایانی

۴۰۰

پرداشت کارمزد طبق دفتر

۶۰۰/۰۰۰

اشتباه برداشت چک صادره

۴۰۰/۰۰۰

اشتباه برداشتی چک وام

۱۰۰/۰۰۰

پرداشتی آبونمان

۲/۶۵۰/۴۰۰

۵/۵۱۰/۰۰۰

کسر می شود :

کارمزد برداشتی دفتر ۴/۰۰۰

چک صادره دفتر ۸۴۵/۰۰۰

چک صادره بابت وام ۴۰/۰۰۰

چکهای بین راهی ۴۸۵/۰۰۰

اشتباه واریزی بانک ۱/۵۰۰/۰۰۰

۲/۸۷۴/۰۰۰

۲/۶۳۶/۰۰۰

مانده دفتر

از مانده دفتر به مانده بانک :

صورت مغایرت بانکی جاری ۴۲۴ موسسه تجار تی سهند در تاریخ ۲/۳۱:

۲/۶۳۶/۰۰۰

مانده دفتر

اضافه شود :

کارمزد دسته چک ۴/۰۰۰

وجه چک صادره ۸۴۵/۰۰۰

چک وام کارکنان ۴۰/۰۰۰

چکهای ارائه نشده ۴۸۵/۰۰۰

اشتباه واریزی بانک ۱/۵۰۰/۰۰۰

۲/۸۷۴/۰۰۰

۵/۵۱۰/۰۰۰

کسر می شود :

واریزی مشتریان ۱۵۰/۰۰۰

واریزی در ساعات پایانی ۱/۴۰۰/۰۰۰

پرداشت کارمزد ۴۰۰

اشتباه برداشت بانک ۶۰۰/۰۰۰

چک وام کارکنان برداشتی بانک ۴۰۰/۰۰۰

برداشتی آبونمان ۱۰۰/۰۰۰

۲/۶۵۰/۴۰۰

۲/۸۵۹/۶۰۰

مانده بانک

مسائل صورت مغایرت معمولاً به دو حالت مطرح می گردد ، حالت اول مورد بررسی قرار گرفت ، در حالت دوم صفحه دفتر کل و صورت حساب بانک در مساله نشان داده نخواهد شد و فقط موارد مغایرت توضیح داده می شود برای بررسی این حالت مثال بعدی را ببینید .

مثال ۲- مانده حساب جاری شرکت طلوع در پایان مرداد ماه ۸۴ بر اساس صورتحساب ارسالی بانک مبلغ ۱۵۰/۰۵۱/۱۰ ریال است ، در حالیکه مانده حساب بانک در دفتر شرکت در همان روز ۸۰۰/۳۰۵/۸

ریال می باشد پس از تطبیق دقیق اقلام ،اطلاعات زیر بدست آمده است :

الف - سه فقره چکهای صادره به مبالغ ۴۰۵/۲۰۰ ریال و ۱۱۰/۰۰۰ ریال و ۲۹۰/۰۰۰ ریال به بانک ارائه نشده اند .

ب - چک صادره به مبلغ ۹۸/۰۰۰ ریال در دفاتر شرکت به مبلغ ۸۹/۰۰۰ ریال به ثبت رسیده است

ج - مبالغ ۳۵۰ ریال کارمزد صدور دسته چک و ۵۰۰ ریال کارمزد یک برگ سفته در دفاتر شرکت ثبت نشده است .

د - مبلغ ۹۵۰/۰۰۰ ریال توسط یکی از مشتریان از شهرستان رشت حواله شده بود که اعلامیه مربوط به شرکت نرسیده و در دفاتر شرکت عمل نشده است .

مطلوب است : تهیه صورت مغایرت بانکی و تعیین مانده واقعی و انجام اصلاحات لازم در دفتر روزنامه شرکت طلوع .

روش تصحیح مانده :

الف) جمع سه فقره چک معوق ۸۰۵/۲۰۰ ریال است که باید از مانده صورتحساب بانک کسر شود .

<u>مانده دفتر کل</u>	<u>مانده صورتحساب بانک</u>	
۸/۳۰۵/۸۰۰	۱۰/۰۵۱/۱۵۰	مانده فعلی
-----	-۸۰۵/۲۰۰	چک معوق

ب) اشتباهها حسابدار به جای کسر کردن ۹۸/۰۰۰ ریال ۸۹/۰۰۰ ریال از حساب دفتر کل کسر کرده است بنابراین باید مابه التفاوت این اعداد $۹۸/۰۰۰ - ۸۹/۰۰۰ = ۹/۰۰۰$ ریال از مانده دفتر کل کسر گردد .

<u>مانده دفتر کل</u>	<u>مانده صورتحساب بانک</u>	
۸/۳۰۵/۸۰۰	۱۰/۰۵۱/۱۵۰	مانده فعلی
-----	-۸۰۵/۲۰۰	چک معوق
-۹/۰۰۰	-----	اشتباه حسابدار

ج - دومورد کارمزد به مبالغ ۳۵۰ ریال و ۵۰۰ ریال طی صدور اعلامیه بدهکار به
 موسسه اعلام نشده است و موسسه این مبالغ را کسر نکرده است ، بنابراین باید
 $۳۵۰ + ۵۰۰ = ۸۵۰$ ریال کسر گردد .

<u>مانده دفتر کل</u>	<u>مانده صورتحساب بانک</u>	
۸/۳۰۵/۸۰۰	۱۰/۰۵۱/۱۵۰	مانده فعلی
-----	-۸۰۵/۲۰۰	چک معوق
-۹/۰۰۰	-----	اشتباه حسابدار
-۸۵۰	-----	کارمزد

د- اعلامیه بستانکار مربوط به واریز مشتری به موسسه نرسیده که بانک مبلغ واریزی را به حساب جاری در صورت حساب بانک اضافه کرده اما موسسه در دفتر کل اضافه نکرده است بنابراین باید ۹۵۰/۰۰۰ ریال به مانده دفتر کل اضافه شود .

<u>مانده صورتحساب بانک</u>	<u>مانده دفتر کل</u>	مانده فعلی
۱۰/۰۵۱/۱۵۰	۸/۳۰۵/۸۰۰	
-۸۰۵/۲۰۰	-----	چک معوق
-----	-۹/۰۰۰	اشتباه حسابدار
-----	-۸۵۰	کارمزد
-----	<u>+۹۵۰/۰۰۰</u>	حواله دریافتی
<u>۹/۲۴۵/۹۵۰</u>	<u>۹/۲۴۵/۹۵۰</u>	

با توجه به جدول فوق صورت مغایرت را تهیه می کنیم :

صورت مغایرت بانکی شرکت طلوع در پایان مرداد ماه ۸۴			
مانده دفتر کل	۸/۳۰۵/۸۰۰	مانده صورتحساب بانک	۱۰/۰۵۱/۱۵۰
اضافه می شود :		اضافه می شود :	
حواله دریافتی ۹۵۰/۰۰۰			
<u>۹۵۰/۰۰۰</u>			
۹/۲۵۵/۸۰۰			

			۱۰/۰۵۱/۱۵۰
کسر می شود :		کسر می شود :	
اشتباه حسابدار ۹/۰۰۰			
کارمزد ۸۵۰		چک معوق ۸۰۵/۲۰۰	
<u>۹/۸۵۰</u>			
مانده واقعی ۹/۲۴۵/۹۵۰		مانده واقعی ۹/۲۴۵/۹۵۰	
			<u>(۸۰۵/۲۰۰)</u>
			۹/۲۴۵/۹۵۰

با توجه به اینکه ۳ مورد تغییر روی مانده دفتر کل داریم بنابراین ۳ ثبت اصلاحی لازم است صورت گیرد و با این ثبتها مانده دفتر کل واقعی خواهد شد:

۱- مورد اضافه شده به مانده دفتر کل نشان می دهد که از مشتری که به ما بدهکار بوده است دریافت داشته ایم :

نقد و بانک (حساب جاری)	۹۵۰/۰۰۰
حسابهای دریافتی	۹۵۰/۰۰۰

۲- چک ممکن است به هر دلیلی از جمله خرید ائانه صادر شود پس باید مبلغ ۹/۰۰ ریال از حساب جاری کسر گردد :

ائانه	۹/۰۰۰
نقد و بانک (حساب جاری)	۹/۰۰۰

۳- مبالغ کارمزد که در دفتر کل ثبت نشده اند بایستی تحت عنوان هزینه کارمزد در دفاتر ثبت شود :

هزینه کارمزد	۸۵۰
نقد و بانک (حساب جاری)	۸۵۰

روش رسیدن از مانده ای به مانده دیگر :

باید ابتدا اقلام باز را در ستونهای بدهکار و بستانکار دفتر کل و صورتحساب بانک تشخیص دهیم آنگاه صورت مغایرت بانکی را تهیه کنیم .

الف : چکهای صادره در بستانکار دفتر ثبت شده اما در صورتحساب بانک منعکس نشده اند .

ب : چک صادره به مبلغ ۹۸/۰۰۰ ریال در بانک درست کم (بدهکار) شده اما در دفتر اشتباه کم (بستانکار) شده است .

ج : کارمزدها در بانک کسر (بدهکار) شده اند اما در دفتر ثبت نشده اند .

د : مبلغ ۹۵۰/۰۰۰ ریال در بانک اضافه (بستانکار) شده ولی در دفتر ثبت نشده است .

دفتر کل

شرح	بدهکار	بستانکار	مانده
		۴۰۵/۲۰۰	
		۱۱۰/۰۰۰	
		۲۹۰/۰۰۰	
		۸۹/۰۰۰	

صورتحساب بانک

شرح	بدهکار	بستانکار	مانده
	۹۸/۰۰۰		
	۳۵۰		
	۵۰۰		
		۹۵۰/۰۰۰	

حال صورت مغایرت بانکی را تهیه می نمایم .

از مانده بانک به مانده دفتر :

صورت مغایرت بانکی شرکت طلوع در تاریخ ۵/۳۱

۱۰/۰۵۱/۱۵۰

مانده صورتحساب

اضافه شود :

اشتباه حسابدار ۹۸/۰۰۰

کارمزدها ۸۵۰

۹۸/۸۵۰

۱۰/۱۵۰/۰۰۰

کسر می شود :

سه فقره چک معوق ۸۰۵/۲۰۰

اشتباه حسابدار ۸۹/۰۰۰

واریزی مشتری ۹۵۰/۰۰۰

(۱/۸۴۴/۲۰۰)

۸/۳۰۵/۸۰۰

مانده دفتر

از مانده دفتر به مانده بانک :

صورت مغایرت بانکی شرکت طلوع در تاریخ ۵/۳۱

۸/۳۰۵/۸۰۰

مانده دفتر

اضافه شود :

سه فقره چک معوق ۸۰۵/۲۰۰

اشتباه حسابدار ۸۹/۰۰۰

واریزی مشتری ۹۵۰/۰۰۰

۱/۸۴۴/۲۰۰

۱۰/۱۵۰/۰۰۰

کسر می شود :

اشتباه حسابدار ۹۸/۰۰۰

کارمزدها ۸۵۰

(۹۸/۸۵۰)

۱۰/۰۵۱/۱۵۰

مانده بانک

