

如何编制银行存款余额调节表?如果一步步的告诉你，是不是觉得还是好虚，不知如何下手，不如来一个例子，说一说这个银行存款余额调节表怎么编制，就一目了然了。

实务案例介绍：

某企业20×9年12月31日银行存款日记账账面余额为40000元，开户行送到的对账单所列本企业存款余额35000元，经逐笔核对，发现未达账项如下：

(1)12月5日，企业收到购买单位转账支票一张，计52000元，已开具送款单送存银行，但银行尚未入账。

(2)12月5日，银行计算企业存款利息50000元，已记入企业存款户，企业尚未接到通知而未入账。

(3)12月23日，企业为支付职工的差旅费开出现金支票一张，计2000元，持票人尚未到银行取款。

(4)12月23日，企业经济纠纷案败诉，银行代扣违约金5000元，企业尚未接到通知而未入账。

银行存款日记账与银行对账单如下表所示：

银行存款日记账银行对账单

这里和大家解释一下，在企业银行存款日记账上，银行存款增加记借方，减少记贷方，银行对账单上的记账方向则与之相反，因为企业存入银行的存款相当于银行的负债，所以增加记贷方减少记借方，上表中标记黄色的地方特别注意一下。

根据以上未达账项出纳要编制“银行存款余额调节表”。

在这里，企业实际可用的银行存款是调节后的余额85000，而不是银行存款日记账余额40000。

提示：银行余额调节表不是原始凭证，不能作为记账的依据。

小结：以上就是关于银行存款余额调节表例题的介绍，怎么样你觉的容易吗？