

۱. پرداخت پول به بستانکاران موجب می شود که :

الف) دارایی و بدهی کاهش (ب) دارایی کاهش و بدهی افزایش

ج) سرمایه افزایش و دارایی کاهش (د) دارایی افزایش و بدهی کاهش

۲. وجوهی را که صاحب یک مؤسسه به عنوان سرمایه به حساب جاری بانک واریز می کند:

الف) فقط دارایی را افزایش می دهد (ب) فقط سرمایه را افزایش می دهد

ج) بستانکاران کاهش و سرمایه افزایش (د) دارایی و سرمایه را افزایش می دهد

۳. حسابداری دوبل با دو طرفه یعنی هر معامله:

الف) در دودفتر ثبت می شود (ب) حداقل به دو حساب اثر می گذارد

ج) در دوطرف یک حساب ثبت می شود (د) دوبار در حسابها ثبت می شود

۴. خرید نسبه یک دستگاه کامپیوتر و آپارتمان که وجه آن طی مدت یک ماه بعد پرداخت خواهد شد چه تغییری در حسابها ایجاد می کند؟

الف) حساب بدهکاران بدهکار و ائانه و آپارتمان بستانکار

ب) حساب ائانه و آپارتمان بدهکار و حساب بستانکاران بستانکار

ج) ائانه و آپارتمان بدهکار و حساب بانک بستانکار

د) هیچکدام

۵. کدامیک از گزینه های زیر صحیح است؟

الف) دریافت پول از بدهکاران موجب افزایش دارایی و افزایش بدهی می شود

ب) خرید نسبه ائانه موجب افزایش دارایی و افزایش سرمایه می شود

ج) برگشت دادن ائانه خریداری شده موجب کاهش دارایی و افزایش سرمایه می شود

د) پرداخت پول به بستانکاران موجب کاهش دارایی و کاهش بدهی می شود

۶. کدامیک از گزینه های زیر درست است.

الف) هزینه ها و برداشت باعث افزایش در سرمایه می شود

ب) هزینه ها و برداشت باعث کاهش در سرمایه می شود

ج) برداشت باعث افزایش در بدهی می شود

د) هر سه مورد درست است

۷. کدامیک از حسابهای زیر در تراز آزمایشی اختتامی وجود ندارد؟

الف) بستانکاران (ب) بدهکاران (ج) برداشت (د) هر سه مورد

۸. مانده کدامیک از حسابهای زیر به حساب سرمایه بسته خواهد شد؟

الف) تراز نامه (ب) تراز آزمایشی (ج) برداشت (د) دارایی

۹. حسابهای دارایی در آغاز دوره مالی کدامیک از حسابهای زیر را بستانکار می کند؟

الف) دارایی و سرمایه ب) تراز اختتامیه ج) تراز افتتاحیه د) سود و زیان

۱۰. کدام گزینه صحیح می باشد؟

الف) حساب برداشت ماهیت بدهکار دارد و در صورت حساب سرمایه یک رقم کاهنده است.

ب) حساب برداشت ماهیت بدهکار دارد و در صورت حساب سرمایه یک رقم افزاینده است .

ج) حساب برداشت ماهیت بستانکار دارد و در سود و زیان نشان داده می شود

د) حساب برداشت ماهیت بدهکار دارد و در تراز نامه نشان داده می شود.

۱۱. برای بستن حساب درآمد در پایان دوره مالی کدام حساب بستانکار می گردد.

الف) حساب درآمد ب) خلاصه حساب سود و زیان

ج) حساب هزینه د) دارائیه

۱۲. اگر مانده حساب خلاصه سود و زیان بدهکار باشد کدام حساب کاهش پیدا میکند؟

الف) سرمایه ب) درآمد ج) هزینه د) هیچکدام

۱۳. اگر صاحب مؤسسه ای از صندوق مؤسسه به مبلغ ۹۰۰۰۰ ریال برای مصارف شخصی

برداشت کند کدام حساب کاهش پیدا می کند؟

الف) حساب برداشت ب) هزینه ها ج) صندوق د) درآمد

۱۴. کدامیک از تعاریف زیر در مورد تراز آزمایشی صادق است؟

الف) فهرستی از نام مانده حسابهای دفتر کل، می باشد که در پایان هرماه به عنوان منابى

برای تهیه صورتهای مالی استفاده می شود.

ب) صورت حسابی که وضعیت مالی یک مؤسسه را نشان می دهد

ج) فهرستی از مانده حسابهای یک مؤسسه را نشان می دهد

د) فهرستی از مانده معاملات را به ترتیب تاریخ وقوع به ثبت می رساند

۱۵. اگر درآمدی قبلا شناسایی شده باشد ولی پول آن دریافت نگردد کدام ثبت زیر درست است؟

الف) (بدهکاران بدهکار - درآمد بستانکار) ب) درآمد بدهکار - هزینه بستانکار

ج) بانک بدهکار - بدهکاران بستانکار د) درآمد بستانکار - هزینه بدهکار

۱۶. بیلان با کدام گزینه هم معنی است؟

الف) کاربرگ ب) ترازنامه ج) تراز آزمایشی د) الف و ج

۱۷. کدام تعریف برای حسابهای موقت صحیح است؟

الف) حسابهای درآمد و هزینه جزء حسابهای موقت بوده

ب) حسابهایی که در پایان دوره بسته شده و مانده آنها صفر می گردد

ج) حسابهایی که به دوره مالی بعد انتقال می یابد

د) الف و ب درست است

۱۸. کدامیک از تعاریف زیر درباره تراز نامه صادق است؟

الف) صورت حسابی که وضعیت مالی یک مؤسسه را نشان می دهد.

ب) صورت حسابی که دارایی ها و بدهی ها ی یک مؤسسه را نشان می دهد.

ج) صورت حسابی که وضعیت مالی یک مؤسسه را در تاریخ معین نشان می دهد.

د) صورت حسابی که وضعیت مالی یک مؤسسه را طی یک دوره نشان می دهد.

۱۹. پیش پرداخت هزینه عبارت است از:

الف) پرداخت هزینه های قابل تحمل قبل از اینکه تحمل شده باشند

ب) پرداخت هزینه آب و برق و تلفن و سایر هزینه های مصرفی

ج) دریافت صورت حساب هزینه صورت پذیرفته در طی سال

د) دریافت صورت حساب ماهانه قبوض آب و برق

۲۰. حسابهای پیش دریافت معمولا چه ماهیتی دارند؟

الف) ماهیت بستانکار دارند ب) ماهیت بدهکار دارند

ج) جزء حسابهای موقت بوده و ماهیت آنها صفر است

د) بعضی مواقع ماهیت بدهکار و بعضی مواقع با توجه به حسابها ماهیت بستانکار دارند

۲۱. کدامیک از عبارات زیر صحیح است؟

الف) هر دریافتی درآمد محسوب می شود

ب) هر پرداختی هزینه محسوب می شود

ج) خدمات ارائه شده که وجه آن وصول نشده درآمد نیست

د) هیچکدام

۲۲. شرکت فروزان در شهریور ماه سال ۷۹ مبلغ ۳۶۰۰۰۰۰ ریال بابت اجاره ماشین آلات برای یک

سال را پرداخت می نماید. در پایان سال ۷۹ اصلاح حسابها و مبلغ مورد نظر را چگونه می نویسند؟

الف) پیش پرداخت اجاره ۲۱۰۰۰۰۰ ریال بس

ب) صندوق ۱۸۰۰۰۰۰ ریال بس

ج) هزینه اجاره ۱۸۰۰۰۰۰ ریال بس

د) الف و ج صحیح است

۲۳. در شماره گذاری حسابها چه نکاتی باید رعایت کرد؟

الف) نحوه شماره گذاری حسابها بر اساس حجم فعالیت و معاملات و عملیات مالی

ب) نحوه شماره گذاری باید از روی تراز آزمایشی اصلاح شده باشد

ج) تعداد حسابها و شماره گذاری آنها به تناسب نیازهای مؤسسه انتخاب شود

د) الف و ج صحیح است

۲۴. صورت کاملی از نام و شماره حسابهایی که یک مؤسسه برای ثبت معاملات و عملیات مالی

مورد استفاده قرار می دهد چه نام دارد؟

الف) دفتر معین ب) حساب بدهکاران ج) کدینگ حسابها د) هر سه مورد

۲۵. کلیه مراسلات و مخابرات در کدام دفتر ثبت می شود؟

الف) دفتر روزنامه ب) دفتر معین ج) دفتر کیسه د) دفتر دارایی

۲۶. دلیل چند رقمی بودن عددها برای هر طبقه از حسابها چیست؟

الف) حجم فعالیت شرکت را افزایش می دهد

ب) نحوه ثبت دفاتر قانونی را مشخص می کند

ج) انتقال ارقام ثبت شده به دفتر را آسان می کند

د) افزودن حسابهای جدید به فهرست حسابها بدون برهم خوردن نظم شماره گذاری را امکان پذیر میکند

۲۷. جمع مانده های معین بستانکاران با برابر است.

الف) با مانده حساب کل بستانکاران ب) با مانده حساب کل بدهکاران

ج) با مانده حساب دارایی د) با جمع گردش دفتر روزنامه

۲۸. حساب پیش دریافت کالا جزء کدام طبقه از حسابهای زیر است؟

الف) دارایی جاری ب) بدهی جاری ج) (درآمد د) بدهی ثابت

۲۹. معروفترین حسابهای پیش پرداخت کدامند؟

الف) پیش پرداخت اجاره و ملزومات ب) پیش پرداخت بیمه ائانه

ج) پیش پرداخت اجاره و تبلیغات د) پیش پرداخت بیمه و اجاره

۳۰. حساب خرید و حساب فروش به ترتیب چه ماهیتی دارند؟

الف) بستانکار - بستانکار ب) بدهکار - بستانکار

ج) بدهکار - بدهکار د) بستانکار - بدهکار

۳۱. حساب موجودی کالای اول دوره به چه حسابی بسته می شود؟

الف) ترازنامه ب) سرمایه ج) دارایی ثابت د) عملکرد یا خلاصه سود و زیان

۳۲. به جای ؟ کدام گزینه را باید نوشت؟

کالای آماده برای فروش = موجودی کالای اول دوره + ؟

الف) فروش خالص ب) برگشت از فروش ج) کالای پایان دوره د) خرید خالص

۳۳. در حسابداری سرشکن کردن و تخصیص دادن بهای تمام شده دارایی ثابت به طریقی معقول و منظم چه نامیده می شود؟

الف) هزینه استهلاک ب) هزینه ثبت ج) استهلاک د) استهلاک انباشته

۳۴. تخفیفی را که عمده فروشان وتولید کنندگان معمولاً نسبت به نرخ های اعلام شده در لیست قیمت های خود به خریداران می دهند چه نام دارد؟

الف) تخفیف نقدی ب) تخفیف توافقی ج) تخفیف تجاری د) تخفیف به علت عیب ونقص

۳۵. در روش نگهداری دائمی حساب موجودی کالا، خرید کالا در بدهکار کدام حساب زیر ثبت می شود؟

الف) موجودی کالا ب) خرید ج) کالای آماده فروش د) قیمت تمام شده کالای فروش رفته

۳۶. هزینه بیمه اداری درمؤسسات تجاری جزء کدام هزینه می باشد؟

الف) خرید ب) اداری ج) فروش د) هزینه ثابت

۳۷. آخرین مرحله چرخه حسابداری در ایران معمولاً عبارت است از:

الف) بستن حسابهای دائمی ب) تهیه صورت مالی

ج) تراز آزمایشی اختتامی د) تهیه کاربرگ

۳۸. در صورتی که جمع ستون بستانکار بخش تراز آزمایشی اصلاح شده کاربرگ ۷۸۰۰۰۰ ریال باشد جمع ستون بدهکار بخش تراز آزمایشی اصلاح شده کاربرگ عبارت است از:

الف) ۸۷۰۰۰۰ ب) ۱۱۰۰۰۰۰ ج) ۷۸۰۰۰۰ د) ۸۸۰۰۰۰

۳۹. مجموعه عملیات حسابداری که در مراحل پایانی در یک دوره مالی انجام می پذیرد ودر دوره های بعد به همان ترتیب تکرار می شود چه نام دارد:

الف) رویدادهای مالی مشابه ب) تهیه صورتهای مالی

ج) چرخه حسابداری د) الف وب صحیح است

۴۰. کدام گزینه در ستون های کاربرگ موجود نمی باشد؟

الف) صورت حساب سرمایه ب) تراز آزمایشی

ج) تراز آزمایشی اصلاح شده د) سود و زیان

۴۱. اولین مرحله چرخه حسابداری معمولاً از کجا آغاز می شود؟

الف) تجزیه وتحلیل اطلاعات مالی ب) ثبت معاملات در دفتر روزنامه

ج) تهیه صورتهای مالی د) جمع آوری اطلاعات مالی

۴۲. در تهیه کاربرگ مؤسسات بازرگانی کدام گزینه صحیح است؟

الف) موجودی کالا در تراز آزمایشی قبل از اصلاحات به مبلغ موجودی پایان دوره است.

ب) موجودی کالا در تراز آزمایشی بعد از اصلاحات مربوط به اول دوره است.

ج) موجودی کالا در تراز آزمایشی بعد از اصلاحات مربوط به پایان دوره است.

د) هر سه مورد صحیح است

۴۳. کدامیک از حسابهای زیر در دوستون تراز آزمایشی کاربرگ مانده ای ندارد؟

الف) استهلاک انباشته ب) هزینه بهره ج) موجودی کالا د) خلاصه سود و زیان

۴۴. اگر موجودی کالای پایان دوره بیش از واقع ارزیابی گردد؟

الف) سود مؤسسه افزایش می یابد ب) سود مؤسسه کاهش می یابد

ج) جمع داراییها کاهش می یابد د) ب و ج صحیح است

۴۵. از روش میانگین استفاده می نمایند.

الف) در شمارش صندوق ب) در تعیین استهلاک هزینه ها

ج) در شناخت درآمدها د) در ارزیابی مبلغ موجودی کالا

۴۶. کاهش بهای تمام شده کالای فروش رفته چه چیز را افزایش می دهد؟

الف) سود ب) فروش ج) سود نا ویژه د) موجودی کالا

۴۷. مؤسسات معمولاً معاملات خود را با صدور چه اسناد تجاری انجام می دهند؟

الف) سفته ب) برات ج) چک د) هر سه مورد

۴۸. عنوان حساب بدهکار در دفاتر دارنده سفته کدام است؟

الف) صندوق ب) اسناد دریافتنی ج) اسناد پرداختنی د) حساب بدهکاران

۴۹. مؤسسات تجاری در پایان دوره عملیاتی برای مشخص شدن سود نا ویژه اقدام به تنظیم چه حسابی می کنند؟

الف) حساب سرمایه ب) خلاصه سود و زیان

ج) صورت حساب سرمایه د) صورت حساب سود و زیان

۵۰. بابت اصلاح حساب خرید کالائی که هنوز به انبار نرسیده چه حسابی بدهکار می گردد؟

الف) پیش پرداخت خرید ب) پیش دریافت فروش ج) خرید کالا د) فروش کالا

۵۱. مبلغی که به عنوان موجودی کالا در استفاده از روش ادواری در تراز آزمایشی اصلاح شده ملاحظه می شود کدام است؟

الف) کالای اول دوره مالی ب) خرید طی دوره ج) کالای طی دوره د) کالای آخر دوره

۵۲. با ثبت بدهکار مانده کدامیک از حسابهای زیر کاهش می یابد؟

الف) برداشت ب) خرید ج) تخفیفات نقدی خرید د) هزینه حمل کالا

۵۳. کدامیک از حسابهای زیر موقت است؟

الف) بدهکاران ب) هزینه مطالبات ج) ذخیره مطالبات د) استهلاک انباشته

۵۴. حواله کتبی که به موجب آن صادر کننده حواله به شخص دیگری دستور می دهد که مبلغ مشخصی را به محض رویت یا در تاریخ معین در وجه وی یا شخص ثالث و یا به حواله کرد او بپردازد.....

الف) سفته ب) چک ج) اسناد تجاری د) برات

۵۵. سفته وصولی یکی از مشتریان به مبلغ ۱۰۰۰۰۰۰ و به وعده ۴۰ روزه پس از بیست روز با نرخ ۱۲٪ تنزیل شده است هزینه تنزیل چند ریال است؟

الف) ۶۷۵۰ ریال ب) ۲۴۰۰۰ ریال ج) ۱۵۰۰ ریال د) ۹۸۵۰ ریال

۵۶. بابت نکول سفته، دریافت کننده سفته چه حسابی را بستانکار می نماید؟

الف) بستانکاران ب) اسناد پرداختنی ج) اسناد دریافتنی د) بدهکاران

۵۷. کدام مورد از موارد زیر باعث می شود که مانده موجودی بانک در دفاتر کمتر از مانده طبق صورت حساب بانک باشد؟

الف) ستون تاریخ و ستون شرح و ستون بدهکار

ب) ستون شرح و ستون شماره و ستون بستانکار

ج) ستون مانده و ستون شماره سند یا چک

د) هر سه مورد

۶۷. کدام گزینه از عوامل مغایرت بین صورت حساب بانک با مانده حساب بانک در دفاتر نمی باشد؟

الف) چکهای لاوصول ب) هزینه های معوق

ج) سپرده های بین راهی د) برداشت های بانک از حساب مؤسسه

۶۸. کدامیک از موارد زیر باعث ایجاد مغایرت می شود؟

الف) چکهای معوق ب) اشتباهات ج) چکهای لاوصول د) هر سه مورد

۶۹. بر اساس کدام فرض آثار معاملات و عملیات مالی درآمد ها در زمان تحقق و هزینه ها در دوره وقوع شناسایی و در حسابها ثبت می شود.

الف) فرض دوره مالی ب) فرض تعهدی ج) اصل بهای تمام شده د) هر سه مورد

۷۰. در حسابداری و عملیات مالی و رویدادهای دارای اثر مالی بر حسب واحد پول به عنوان مقیاس مشترک اندازه گیری بر کدام فرض مالی استوار است؟

الف) فرض دوره مالی ب) فرض واحد اندازه گیری ج) فرض تعهدی د) فرض بهای تمام شده

۷۱. کدامیک از اصول زیر وسیله باز دارنده در مقابل ارائه سود و وضعیت مالی به میالغی بیش از میزان واقعی است؟

الف) اصل فزونی منافع بر مخارج ب) اصل اهمیت ج) اصل محافظه کاری د) اصل افشاء

۷۲. اگر حقوق اسفند ماه در فروردین ماه سال بعد پرداخت گردد در زمان پرداخت چه حسابی بدهکار می شود؟

الف) حقوق پرداختنی ب) بدهکاران ج) صندوق د) هزینه حقوق

۷۳. شناخت حقوق پرداختنی در جهت رعایت کدام اصل می باشد؟

الف) اصل شناخت هزینه ب) اصل بهای تمام شده

ج) اصل محافظه کاری د) اصل تطابق هزینه ها با درآمدها

۷۴. کدام گزینه در ارتباط با هزینه های معوق صحیح نیست؟

الف) هزینه های معوق به حساب سرمایه بسته می شود

ب) هزینه های معوق هزینه هایی که تحقق و تحمل شده اند

ج) هزینه های معوق به عنوان بدهی شناسایی می شوند

د) هزینه های معوق هزینه هایی که وجوه آنها هنوز پرداخت نشده است

۷۵. کدام گزینه در مورد حسابهای مختلط صحیح است؟

الف) حسابی که قسمتی از مانده پایان دوره باید به صورت حساب سود و زیان و قسمت دیگر به ترازنامه انتقال یابد

ب) حسابی که فقط به ترازنامه انتقال می یابد

ج) حسابی که فقط به صورت سود و زیان و دارایی انتقال می یابد

ب) از قلم افتادگی طرف بدهکار

ج) این اشتباه باعث عدم توازن تراز خواهد شد

د) این اشتباه توازن تراز را برهم نمی زند

۸۲. در روش ایجاد ذخیره، بابت برآورد مطالبات مشکوک الوصول، کدامیک از حسابهای زیر بستانکار میگردد؟

الف) هزینه مطالبات مشکوک الوصول ب) (ذخیره مطالبات مشکوک الوصول

ج) حسابهای دریافتی د) هزینه های مطالبات سوخت شده

۸۳. کدامیک از گزینه های زیر می تواند مبنای ثبت دفتر معین قرار گیرد؟

الف) دفتر روزنامه عمومی ب) (دفتر کل ج) سند حسابداری د) تمام موارد فوق

۸۴. کدام گزینه زیر صحیح می باشد؟

الف) دوره حسابداری سالانه برای یک واحد تجاری را دوره مالی گویند.

ب) حداکثر مدت یک دوره مالی به طور معمول یک سال می باشد.

ج) دوره مالی شامل یک دوره کامل فصول یا فعالیت تجاری می باشد.

د) هر سه مورد فوق صحیح می باشد.

۸۵. شرکت جهان در تاریخ ۷۹/۳/۱۵ تعداد ۱۰ عدد کالای مورد تجارت شرکت را به فروشگاه نور به مبلغ ۵۲۰۰۰۰ برگشت داد کدام گزینه ثبت رویداد مورخ ۷۹/۳/۱۵ در دفاتر روزنامه شرکت جهان خواهد بود؟

الف) حسابهای پرداختنی (بستانکاران) ۵۲۰۰۰۰ ریال بدهکار - حساب برگشت از خرید و تخفیفات ۵۲۰۰۰۰ ریال بستانکار.

ب) حسابهای دریافتنی (بدهکاران) ۵۲۰۰۰۰ ریال بدهکار - حساب برگشت از فروش و تخفیفات ۵۲۰۰۰۰ ریال بستانکار

ج) حسابهای پرداختنی (بستانکاران) ۵۲۰۰۰۰ ریال بدهکار - حساب خرید ۵۲۰۰۰۰ ریال بستانکار.

د) حساب برگشت از خرید و تخفیفات ۵۲۰۰۰۰ ریال بدهکار - حسابهای پرداختنی (بستانکاران) ۵۲۰۰۰۰ ریال بستانکار.

۸۶. شرکت دیا در تاریخ ۷۳/۶/۱۰ کالایی را به صورت نسیه به مبلغ ۱۲۰۰۰۰۰۰ ریال خریداری کرد مقررش در صورتیکه طلب فروشنده تا ۲۰ روز بعد پرداخت شود از ۲٪ تخفیف استفاده گردد در تاریخ ۷۳/۶/۱۲ شرکت دیا فروشنده را پرداخت نمود کدام گزینه ثبت رویداد مورخ ۷۳/۶/۱۲ را به صورت صحیح نشان می دهد؟

الف) حسابهای پرداختنی ۱۲۰۰۰۰۰۰ ریال بدهکار - حساب صندوق ۱۱۶۴۰۰۰۰ ریال و حساب تخفیفات نقدی خرید ۳۶۰۰۰۰ ریال بستانکار.

ب) حسابهای پرداختنی ۱۲۰۰۰۰۰۰ ریال بدهکار - حساب صندوق ۱۲۰۰۰۰۰۰ ریال بستانکار

ج) حسابهای پرداختنی ۱۲۳۶۰۰۰۰ ریال بدهکار - حساب صندوق ۱۲۰۰۰۰۰۰ ریال و تخفیفات نقدی خرید ۳۶۰۰۰۰ ریال بستانکار

د) حسابهای پرداختنی ۱۱۶۴۰۰۰۰ ریال بدهکار - حساب صندوق ۱۱۶۴۰۰۰۰ ریال بستانکار

۸۷. سفته وصولی یکی از مشتریان به مبلغ ۵۰۰۰۰۰۰ ریال وبه وعده ۸۰ روز پس از ۴۰ روز با نرخ ۱۰٪ تنزیل شده است مبلغ وصولی چند ریال است؟ (سال ۳۶۰ روز فرض شود)

الف) ۴۹۴/۴۴۴ ب) ۵۵/۵۵۵۵ ج) ۵۰۰۰۰۰ د) ۴۸۸/۸۸۸

۸۸. کدام گزینه تفاوت حسابهای دریافتنی و اسناد دریافتنی را نشان می دهد؟

الف) حسابهای دریافتنی به عنوان دارائیهها می باشد و اسناد دریافتنی به عنوان بدهیها طبقه بندی می شوند.

ب) هردو به عنوان دارائیه‌ها می‌باشند و تفاوتی ندارند.

ج) اسناد دریافتنی در ارتباط فعالیتهای تجاری ایجاد می‌شوند ولی حسابهای دریافتنی مرتبط با سایر فعالیتهای مالی ایجاد می‌گردند.

د) اسناد دریافتنی، متکی بر اسناد تجاری بود ولی حسابهای دریافتنی، مطالبات ناشی از فروش کالا و خدمات بدون مبادله اسناد تجاری می‌باشد.

۸۹. **وجهی که از طرف موسسه یا شرکت به حساب بانک واریز شده و شرکت یا موسسه در دفاتر حساب بانک را بدهکار کرده است ولی به دلایلی بانک وجه واریز شده را در حساب موسسه منظور نکرده باشد در صورت مغایرت بانکی این رقم به عنوان**

الف) وجه معوق شناخته می‌شود ب) سپرده بین‌راهی شناخته می‌شود

ج) اشتباهات شناخته می‌شود د) وجه لاوصول شناخته می‌شود

۹۰. **وجه تنخواه برای چه پرداختهایی استفاده می‌شود؟**

الف) خریدهای کلی ب) خرید کالا

ج) خریدهای جزئی و پرداخت هزینه‌های فوری د) پرداخت حقوق تنخواه گردان

۹۱. **مفاهیم بنیادی که زیربنای لازم برای حسابداری می‌باشند و شالوده سایر مفاهیم حسابداری هستند.....**

الف) اصول حسابداری نام دارند ب) مفروضات حسابداری نام دارند

ج) قوانین حسابداری نام دارند د) رهنمودهای حسابداری نام دارند

۹۲. **زمانی که ما هزینه‌ای را متحمل می‌شویم ولی وجه آن را پرداخت نکرده ایم و یا درآمدی تحقق یافته است ولیکن وجه آن دریافت نشده است ولی در حسابها شناسایی می‌شوند بر کدام فرض حسابداری عمل شده است؟**

الف) فرض اندازه‌گیری ب) فرض دوره مالی

ج) فرض تعهدی د) فرض تداوم فعالیت

۹۳. **کدام گزینه از انواع اثرات اشتباهات بر تراز آزمایشی می‌باشد؟**

الف) افزایش تعداد حسابهای تراز آزمایشی

ب) افزایش اصلاحات در تراز آزمایشی

ج) ایجاد عدم توازن طرف بدهکار و ستانکار تراز آزمایشی

د) کاهش تعداد حسابهای تراز آزمایشی

۹۴. **اگر رویداد مالی اشتباهات تجزیه و تحلیل شود به عنوان مثال اگر به جای اینکه حساب بدهکاران بدهکار شود حساب ائانه بدهکار شود باعث:**

الف) عدم توازن تراز آزمایشی می‌شود ب) عدم توازن تراز آزمایشی نمی‌شود

ج) عدم توازن مانده‌های حساب دفترکل می‌شود د) هیچکدام

۹۵. **اگر مانده پیش پرداخت اجاره در ابتدای آذرماه ۲۵۰۰۰۰ ریال باشد و این اجاره بابت ۴ ماه آتی باشد مانده پیش پرداخت در پایان ماه عبارت است:**

الف) ۶۲۵۰۰ ب) ۱۲۵۰۰۰ ج) ۱۸۷۵۰۰ د) صفر

۹۶. **اگر مانده ملزومات در ابتدای سال ۲۰۰۰۰۰ ریال باشد و ملزومات خریداری شده طی سال ۱۵۰۰۰۰ ریال و نهایتاً در پایان سال ۵۵٪ کل حساب ملزومات باقیمانده باشد چه حسابی در پایان سال و باچه مبلغی بدهکار می‌شود؟**

الف) ملزومات ۱۹۲۵۰۰ ب) هزینه ملزومات ۱۹۲۵۰۰

ج) ملزومات ۱۵۷۵۰۰

د) هزینه ملزومات ۱۵۷۵۰۰

۹۷. کدام جمله صحیح است؟

الف) در هنگام بستن حسابهای موقت هزینه ها بدهکار، درآمدها بستانکار

ب) مانده خلاصه سود و زیان اگر بدهکار باشد، سرمایه را بستانکاری کند.

ج) برداشت سرمایه را بستانکار می کند.

د) در هنگام افتتاح حسابها سرمایه بستانکار است.

۹۸. صورتهای مالی شامل:

الف) ترازنامه، سود و زیان، سرمایه، تراز آزمایشی، کاربرگ

ب) ترازنامه، سود و زیان

ج) ترازنامه، سود و زیان، صورت سرمایه

د) ترازنامه، سود و زیان، سرمایه، تراز آزمایشی.

۹۹. کدام جمله اشتباه است:

الف) در هنگام برگشت از خرید نسبه، بدهکاران بستانکار می شود.

ب) در هنگام خرید نسبه، خرید بدهکار می شود.

ج) در هنگام برگشت از فروش نسبه، بدهکاران بستانکار می شود.

د) در هنگام فروش نسبه، بدهکاران بدهکار می شود.

۱۰۰. اگر فروش استهلاک یک دارایی نزولی و نرخ استهلاک ۲۰ درصد باشد و استهلاک سالانه سال اول و دوم به ترتیب ۴۰۰۰۰۰ و ۳۲۰۰۰۰۰ ریال باشد ارزش دفتری در ابتدای سال اول و دوم به ترتیب چند ریال است؟

الف) ۱۶۰۰۰۰۰ - ۲۰۰۰۰۰۰ ب) ۲۰۰۰۰۰۰ - ۱۶۰۰۰۰۰

ج) ۸۰۰۰۰۰۰ - ۷۶۰۰۰۰۰ د) ۷۶۰۰۰۰۰ - ۸۰۰۰۰۰۰

۱۰۱. باتوجه به اطلاعات زیر سرمایه پایان دوره را مشخص کنید، سرمایه اولیه ۲۰۰۰۰ ریال برداشت شخصی ۷۰۰۰ ریال و سرمایه گذاری مجدد ۹۰۰۰ ریال و زیان دوره مالی ۲۰۰۰ ریال:

الف) ۱۰۰۰۰ ب) ۳۰۰۰۰ ج) ۱۹۰۰۰ د) ۲۰۰۰۰

۱۰۲. صورتهایی که در موسسات تجاری در پایان دوره عملیاتی تنظیم آن اجباری است کدامند؟

الف) تراز اختتامیه و صورت حساب سود و زیان

ب) ترازنامه و تراز اختتامیه

ج) صورتحساب عملکرد سود زیان و ترازنامه

د) صورتحساب سرمایه و ترازنامه و تراز اختتامیه

۱۰۳. شرکت سرو تجهیز ائانه اداری به مبلغ ۳۱۵۰۰۰۰ ریال قبلاً خریداری شده را به فروشنده برگشت داده و فرار شده است که وجه آن را ۲ ماه دیگر دریافت کنند رویداد فوق در حسابها چگونه باید نشان داده شود؟

الف) ائانه اداری ۳۱۵۰۰۰۰ ریال بدهکار و بستانکاران ۳۱۵۰۰۰۰ ریال بستانکار خواهد شد.

ب) بدهکاران ۳۱۵۰۰۰۰ ریال بدهکار و ائانه اداری ۳۱۵۰۰۰۰ ریال بستانکار خواهد شد.

ج) سرمایه ۳۱۵۰۰۰۰ ریال بدهکار و ائانه اداری ۳۱۵۰۰۰۰ ریال بستانکار خواهد د.

د) ائانه اداری ۳۱۵۰۰۰۰ ریال بستانکار و دارایی ۳۱۵۰۰۰۰ ریال بدهکار خواهد شد.

۱۰۴. موسسه ای به مبلغ ۳۰۰۰۰ ریال از ائانه خود را به صورت نقد می فروشد کدامیک از ثبتهای زیر صحیح است؟

الف) حساب ائانه کاهش موجودی نقد افزایش (ب) حساب ائانه کاهش و سرمایه افزایش

ج) حساب ائانه کاهش و بدهکاران افزایش (د) حساب ائانه کاهش و دارایی کاهش

۱۰۵. موسسه ای با اختصاص دادن ۲۵۰۰۰۰۰ ریال موجودی نقد و کالایی به مبلغ ۱۵۰۰۰۰۰ ریال فعالیت تجاری خود را آغاز می کند ثبت این حسابها چگونه است؟

الف) دارایی افزایش و سرمایه کاهش (ب) سرمایه افزایش و دارایی کاهش

ج) دارایی افزایش و سرمایه افزایش (د) موجودی کالا افزایش و دارایی کاهش

۱۰۶. وقتی حسابی که مانده اش در پایان عملیات همیشه بستانکار است در یک رویداد مالی بدهکار شده باشد این حساب:

الف) افزایش یافته (ب) کاهش یافته

ج) تغییری نداشته است (د) بستگی به رویداد مالی دارد

۱۰۷. مانده حساب بانکی در پایان سال ۲۰۰۰۰۰۰ ریال بدهکار می باشد و اگر در طی سال جمعا ۷۰۰۰۰۰۰ ریال بدهکار و ۵۰۰۰۰۰۰ ریال بستانکار شده باشد مانده ابتدای سال حساب بانک چند ریال بوده است.

الف) ۲۰۰۰۰۰۰ (ب) ۵۰۰۰۰۰۰ (ج) مانده نداشته (د) ۷۰۰۰۰۰۰

۱۰۸. رویدادهای مالی طبق قوانین تجارت باید در کدام دفاتر ثبت شوند؟

الف) دفتر روزنامه و دارایی (ب) دفتر کل و کپی

ج) دفتر روزنامه و کپی (د) دفتر روزنامه و دفتر کل

۱۰۹. طبق قوانین تجارت دفاتر قانونی تا می باشند؟

الف) ۲ (ب) ۳ (ج) ۴ (د) ۵

۱۱۰. دفتری که تاجر باید هر سال صورت جامعی از کلیه دارایی منقول و غیرمنقول و دیون مطالبات سال گذشته خود را به ریز ترتیب داده و در آن دفتر ثبت و امضاء نماید.

الف) دفتر کپی (ب) دفتر روزنامه (ج) دفتر دارایی (د) دفتر کل

۱۱۱. فهرستی از نام و مانده حسابهای دفتر کل که معمولا در پایان همراه به منظور آزمون توازن مانده حسابهای دفتر کل تهیه می شود و به عنوان مبنای برای تهیه صورتهای مالی مورد استفاده قرار گیرد چه نام دارد؟

الف) دفتر روزنامه (ب) تراز آزمایشی

ج) صورت سود و زیانی (د) درآمد و هزینه

۱۱۲. تراز آزمایشی معمولا چند ستونی تشکیل می شود؟

الف) ۲ ستونی و ۳ ستونی (ب) ۲ ستونی و ۴ ستونی

ج) ۱ ستونی و ۴ ستونی (د) ۳ ستونی و ۵ ستونی

۱۱۳. کدام عبارت غلط است؟

الف) توازن تراز آزمایشی صحت معاملات در دفتر روزنامه و نقل به دفتر کل را بیان می کند.

ب) هر حسابی که مانده اش صفر باشد به تراز آزمایشی دوستونی نقل نمی شود.

ج) تراز آزمایشی دوستونی فقط جمع مانده حسابهای دفتر کل را به دست می دهد.

د) فقط الف

۱۱۴. کدامیک از گزارشهای زیر در مورد دفتر کل درست است؟

الف) معمولا حسابها بدون ترتیب انعکاس در ترازنامه در دفتر کل مرتب می شوند.

ب) در دفتر کل، صفحه یا صفحاتی به هریک از حسابها اختصاص داده می شود.

ج) معمولا صفحات دفتر کل به طور یک درمیان شماره گذاری می شود.

د) هیچکدام درست نیست.

۱۱۵. کدامیک از گزارشهای زیر در مورد دفتر روزنامه نادرست است؟

الف) دارای ستون تاریخ و ستون شرح است.

ب) پس از ستون شرح دوستون دیگر ستون بدهکار و بستانکار وجود دارد.

ج) دفتر روزنامه یک دفتر کمکی جهت حسابداری می باشد.

د) دارای ستون عطف می باشد.

۱۱۶. فرق ترازنامه اصلی با ترازنامه کاربرگ در است.

الف) صورت سود و زیان ب) اصلاحات ج) سرمایه د) هیچکدام

۱۱۷. حساب بسته حسابی است که

الف) مانده بدهکار دارد ب) مانده بستانکار دارد

ج) مانده صفر دارد د) هیچکدام

۱۱۸. کدام گزینه از رشته های تخصصی حسابداری نمی باشد؟

الف) حسابداری مالیاتی ب) حسابداری مالی

ج) هیچکدام د) حسابداری صنعتی

۱۱۹. اگر موسسه ای میزان دارایی خود را ۱۰۰۰۰۰۰ ریال افزایش دهد و به سرمایه اش نیز مبلغ ۷۰۰۰۰۰ ریال اضافه نماید کدام مورد زیر صحیح است؟

الف) ۳۰۰۰۰۰ ریال بدهی ها افزایش می یابد.

ب) ۱۷۰۰۰۰۰ ریال از بدهی ها کاهش می یابد.

ج) ۱۷۰۰۰۰۰ ریال بدهی ها افزایش می یابد.

د) ۳۰۰۰۰۰ ریال از بدهی ها کاهش می یابد.

۱۲۰. کدام گزینه فرض حسابداری نمی باشد؟

الف) فرض دوره مالی فرض تفکیک شخصیت ب) فرض تفکیک شخصیت

ج) فرض تعهدی د) فرض شناخت درآمد به دقت

۱۲۱. وصول مطالبات بر کدام بخش از معادله حسابداری اثر می گذارد؟

الف) هیچکدام

ب) جابجایی دارایی هاست

ج) جابجایی بدهی است

د) جابجایی دارایی و بدهی است

۱۲۲. براساس کدام فرض اقلام دارایی و بدهی جاری و بلند مدت در صورت های مالی ثبت می شوند؟

الف) فرض تداوم بر فعالیت

ب) فرض دوره مالی

ج) فرض تعهدی

د) فرض تفکیک شخصیت

۱۲۳. تعریف زیر مربوط به کدامیک از موسسات می باشد: موسساتی که به خرید و فروش نوعی خاص و یا انواعی از مواد خام و فراورده ها و کالاها ساخته شده است.

الف) موسسات خدماتی

ب) موسسات تولیدی

ج) موسسات صنعتی

د) موسسات بازرگانی

۱۲۴. کدام گزینه زیر به عنوان بدهی موسسه محسوب نمی شود؟

الف) بستانکاران

ب) اسناد دریافتنی

ج) اسناد پرداختنی

د) اوراق قرضه

۱۲۵. وجوهی که صاحب موسسه به عنوان سرمایه به حساب جاری بانک واریز می کند؟

الف) فقط دارایی را افزایش می دهد

ب) فقط سرمایه را افزایش می دهد

ج) دارایی و سرمایه را افزایش می دهد

د) دارایی و بدهی را افزایش می دهد

۱۲۶. در طی یک دوره مالی جمع دارایی ها ۳۰۰۰۰۰ ریال افزایش داشته جمع بدهی در طی همین دوره ۲۰۰۰۰۰ ریال کاهش داشته تغییرات سرمایه چگونه است؟

الف) ۵۰۰۰۰۰ ریال کاهش

ب) ۱۰۰۰۰۰ ریال افزایش

ج) ۵۰۰۰۰۰ ریال افزایش

د) ۱۰۰۰۰۰ ریال کاهش

۱۲۷. کدام گزینه موجب شناخت درآمد نمی تواند باشد؟

الف) دریافت وام

ب) ارسال صورتحساب خدمات به مشتریان

ج) اصلاح حساب پیش دریافت فروش

د) ارسال کالا به خریداران

۱۲۸. ارسال صورتحساب برای مشتریان باعث:

الف) افزایش دارایی و درآمد

ب) کاهش دارایی و افزایش درآمد

ج) افزایش بدهی و کاهش هزینه

د) افزایش بدهی و هزینه

۱۲۹. کدام دفتر دفتر نهایی است؟

الف) رویداد مالی

ب) معین

ج) روزنامه

د) کل

۱۳۰. چنانچه مقداری اثاثه بابت بدهی قبلی با توافق ارسال نمایم ثبت بدهکار این معادله کدام حساب است؟

الف) اثاثه

ب) بستانکاران

ج) بدهکاران

د) بانک

۱۳۱. کدامیک از دسته حسابهای زیر ماهیت بستانکار دارند؟

الف) حسابهای مخلوط (ب) هیچکدام

ج) حسابهای بدهی (د) حسابهای موقت

۱۳۲. تعدادی ملزومات به طور نقد و نسیه خریداری شده است عنوان حساب یا حسابهای بستانکار کدام است؟

الف) صندوق و بدهکاران (ب) هیچکدام

ج) اثاثه (د) صندوق و بستانکاران

۱۳۳. در صورتی که حساب پیش پرداخت در پایان دوره اصلاح نگردد:

الف) درآمد و هزینه شرکت کاهش نشان می دهد.

ب) دارایی و هزینه شرکت افزایش نشان می دهد.

ج) سرمایه و بدهی شرکت افزایش نشان می دهد.

د) دارایی و سود شرکت افزایش نشان می دهد.

۱۳۴. در پایان دوره مالی به هنگام ثبت حساب هزینه اجاره بدهکار شده است طرف بستانکاران عبارت است از:

الف) پیش پرداخت اجاره (ب) حساب تراز افتتاحیه

ج) اجاره دریافتی (د) پیش دریافت اجاره

۱۳۵. حساب واسط در پایان سال مالی برای بستن حسابهای دائمی در دفتر کل و در همان روز بسته می شود:

الف) حساب تراز اختتامیه (ب) حساب تراز افتتاحیه

ج) حساب دائمی (د) هیچکدام

۱۳۶. کدامیک از حسابهای زیر بدهی به شمار می آید؟

الف) پیش پرداخت هزینه (ب) تنخواه گردان

ج) سپرده ثابت (د) إضافة برداشت بانکی

۱۳۷. مانده کدامیک از حسابهای زیر در پایان سال به ترازنامه انتقال می باید؟

الف) سرقفلی (ب) درآمد فرعی

ج) برگشت از فروش (د) برگشت از خرید

۱۳۸. در موسسات خدماتی برای تعیین سود باید هزینه ها را از کدامیک از حسابهای زیر کم کرد؟

الف) فروش (ب) برداشت (ج) خرید (د) درآمد

۱۳۹. کدام عنوان زیر از حسابهای دائمی است؟

الف) هزینه ملزومات (ب) ذخیره استهلاک

ج) هزینه استهلاک (د) خرید کالا

۱۴۰. در موسسات بازرگانی برای بستن حساب تخفیفات نقدی فروش و تخفیفات نقدی خرید به ترتیب از چه حسابی استفاده می شود؟

الف) خ سود و زیان و خ سود و زیان

ب) سرمایه و خرید

ج) فروش و خرید

د) سرمایه و خ سود و زیان

۱۴۱. برای گشایش حسابهای دارایی در آغاز دوره مالی جدید کدام حساب بستانکار می شود؟

الف) تراز افتتاحیه

ب) تراز آزمایشی

ج) دارایی ها

د) ترازاختتامیه

۱۴۲. در فروش های نسیه که سندی دریافت نمی شود چه حسابی بدهکار می شود؟

الف) اسناد پرداختنی

ب) صندوق

ج) بستانکاران

د) بدهکاران

۱۴۳. پرداخت هزینه حمل کالای فروش رفته توسط فروشنده کدامیک از اقلام دفاتر او را افزایش می دهد؟

الف) خرید

ب) فروش

ج) هزینه حمل کالای خریداری شده

د) هزینه عملیات

۱۴۴. کدام حساب زیر از حسابهای موسسات بازرگانی نمی باشد؟

الف) حساب فروش

ب) حساب تخفیفات نقدی فروش

ج) حساب درآمد

د) حساب برگشت از فروش و تخفیفات

۱۴۵. قیمت تمام شده کالای آماده برای فروش برابر است با:

الف) خرید خالص بعلاوه موجودی پایان دوره منهای اول دوره.

ب) خرید خالص بعلاوه موجودی اول دوره منهای پایان دوره.

ج) خرید خالص بعلاوه موجودی اول دوره.

د) خرید خالص بعلاوه موجودی پایان دوره.

۱۴۶. کدامیک از ثبت های زیر برای بستن حسابهای موقت درست است:

الف) حسابهای درآمد و حسابهای کاهنده خرید بستانکار و در مقابل خلاصه سود و زیان بدهکار

ب) حسابهای درآمد و حسابهای کاهنده فروش بدهکار و در مقابل خلاصه سود و زیان بستانکار

ج) حسابهای هزینه و حسابهای کاهنده فروش بستانکار و در مقابل حساب خلاصه سود و زیان بدهکار

د) حسابهای هزینه و حسابهای کاهنده هزینه بستانکار و در مقابل خلاصه سود و زیان بدهکار

۱۴۷. کدامیک از اقلام زیر جزء بهای تمام شده کالای خریداری شده به شمار نمی آید؟

الف) هزینه حمل کالای فروخته شده

ب) هزینه حمل کالا به فروشگاه

ج) قیمت فاکتور کالای خریداری شده

د) هزینه بیمه کالای خریداری شده

۱۴۸. در شرکت های صنایع غذایی که به خرید و فروش محصولات غذایی و فاسد شدنی مبادرت می ورزند برای ارزیابی موجودی پایان دوره از:

الف) میانگین موزون

ب) میانگین ساده

ج) lifo

د) fifo

۱۴۹. اگر موجودی کالای پایان دوره بیش از واقع ارزیابی شود:

الف) جمع دارایی ها کاهش می یابد

ب) سود کاهش می یابد

ج) هیچکدام

د) سود افزایش می یابد

۱۵۰. سرشکن کردن و تخصیص بهای تمام شده دارایی ثابت به شکل منظم به دوره های استفاده از دارایی را گویند.

الف) الحاق دارایی

ب) استهلاک

ج) تعمیرات دارایی

د) هزینه یابی

۱۵۱. در پایان سال هزینه استهلاک ساختمان بههکار شده است عنوان درست بستانکار عبارت است از:

الف) اندوخته استهلاک

ب) هزینه استهلاک

ج) هزینه یابی

د) ساختمان

۱۵۲. در کدامیک از روشهای ارزیابی موجودی کالا بهای تمام شده کالای فروش رفته مربوط به آخرین خریدها می باشد؟

الف) شناسایی ویژه

ب) fifo

ج) میانگین موزون

د) lifo

۱۵۳. هرگاه در مؤسسات ارزش موجودی کالا در یک سال از روش لایفو و در سال بعد از روش میانگین استفاده شود کدامیک از اصول حسابداری نادیده گرفته شده؟

الف) اصل ثبات رویه

ب) اصل حافظه کاری

ج) اصل تطابق

د) اصل احتیاط

۱۵۴. اگر موجودی کالای پایان دوره بیشتر از واقع ارزیابی گردد:

الف) سود موسسه افزایش می یابد

ب) جمع بدهی افزایش می یابد

ج) سود موسسه کاهش می یابد

د) جمع دارایی کاهش می یابد

۱۵۵. اطلاعات زیر از یک نوع کالا در فروشگاه ندا طی آبان ماه ۷۹ در دست است:

تعداد	بها	
موجودی کالای ابتدای ماه	۹۰۰	۱۱۰۰
خرید مورخ ۸/۱۰	۱۳۰۰	۱۲۰۰
خرید مورخ ۸/۲۰	۵۰۰	۱۳۰۰

با فرض اینکه در ۷۹/۸/۳۰ تعداد ۱۰۰۰ عدد کالا در فروشگاه موجود باشد مبلغ موجودی مذکور با استفاده از روش اولین صادره از اولین وارده برابر است با:

الف) ۱۳۰۰۰۰۰

ب) ۱۳۰۰۰۰۰

ج) ۱۲۵۰۰۰۰

د) ۱۱۶۰۰۰۰

۱۵۶. اگر نرخ تنزیل ۹% باشد و مدت تنزیل ۲۴ روز . هزینه بهره سفته ۵۰۰۰۰۰ ریالی که تنزیل می شود چند ریال است؟

الف) ۴۹۷۰۰۰ ریال

ب) ۳۰۰۰ ریال

ج) ۳۳۲۱ ریال

د) ۲۹۵۸ ریال

۱۵۷. نگره داری حساب تنخواه گردان به چند صورت است؟

الف) روش تنخواه میانگین و معین

ب) روش تنخواه ثابت و معین

ج) روش تنخواه متغیر معین

د) روش تنخواه ثابت و متغیر

۱۵۸. کدامیک از روشهای برآورد ذخیره مطالبات دقیق تر و قابل اعتمادتر می باشد؟

الف) بررسی موردی

ب) درصد از فروش نسبه

ج) درصدی از مانده بدهکاران

د) تجزیه سنی

۱۵۹. فروش خالص شرکت هما ۲۲۵۰۰۰ ریال است. میانگین درصد سود ناخالص ۲۰٪ بهای تمام شده کالای فروش رفته بوده است. مطلوبست محاسبه بهای تمام شده کالای فروش رفته؟

الف) ۳۷۵۰۰

ب) ۴۵۰۰۰

ج) ۱۸۰۰۰۰

د) ۱۸۷۵۰۰

۱۶۰. در کدامیک از روشهای ارزیابی موجودی کالا اصل تطابق هزینه ها با درآمد رعایت می شود؟

الف) میانگین موزون

ب) میانگین ساده

ج) اولین صادره از اولین وارده

د) اولین صادره از آخرین وارده

۱۶۱. برای تفکیک هریک از حسابهای دفتر کل از چه دفاتر دیگری می توان کمک گرفت؟

الف) دفتر معین

ب) دفتر کل کمکی

ج) دفتر روزنامه اختصاصی

د) دفتر روزنامه عمومی

۱۶۲. پرداخت وام باعث می شود حساب بستانکار شود.

الف) وام پرداختنی

ب) صندوق

ج) پیش پرداخت

د) اسناد پرداختنی

۱۶۳. بر مبنای کدام روش ارزیابی قیمت مواد صادره به تولید نزدیکترین نرخ به قیمت بازار خواهد بود.

الف) Fifo

ب) تفکیک خریدی

ج) Lifo

د) میانگین

۱۶۴. دیونی یا تعهداتی که انتظار می رود طی یک سال از تاریخ ترازنامه از محل دارایی های جاری پرداخت یا تسویه شود.

الف) وام می باشند

ب) بدهی بلندمدت

ج) بدهی جاری

د) بدهی کوتاه مدت

۱۶۵. واحد اندازه گیری رویداد مالی در حسابداری چیست؟

الف) پول رایج کشور

ب) آرتیکل

ج) ثبت

د) حساب

۱۶۶. سرمایه موسسه یک چهارم دارایی آن می باشد اگر بدهی شرکت ۶۰۰۰۰۰ ریال باشد، دارایی شرکت چقدر می باشد؟

الف) ۲۰۰۰۰۰

ب) ۱۰۰۰۰۰۰

ج) ۸۰۰۰۰۰

د) ۶۰۰۰۰۰

۱۶۷. هنگام اصلاح حساب پیش دریافت درآمد چه حسابی بستانکار می باشد.

الف) صندوق

ب) دریافت

ج) هزینه

د) پیش دریافت درآمد

۱۶۸. بابت بدهی قبلی و با توافق مقداری از ائانه پرداخت شد چه حسابی بدهکار می باشد.

الف) اثاثه ب) بدهکاران ج) بیستانکاران د) پیش دریافت

۱۶۹. با اطلاعات زیر سود ناخالص شرکت را محاسبه کنید.

فروش ۵۴۰۰۰۰۰ برگشت از فروش و تخفیفات ۲۵۰۰۰۰

بهای کالای آماده فروش ۳۱۰۰۰۰۰ موجودی پایان دوره ۴۰۰۰۰۰

الف) ۲۴۵۰۰۰۰ ب) ۳۷۰۰۰۰۰ ج) ۵۱۵۰۰۰۰ د) ۴۵۰۰۰۰۰

۱۷۰. با اطلاعات زیر بهای تمام شده کالای آماده فروش را محاسبه کنید.

خرید ۱۱۵۰۰۰۰ برگشت از خرید و ت ۹۰۰۰۰ موجودی اول دوره ۵۵۰۰۰۰

موجودی پایان دوره ۵۸۰۰۰۰

الف) ۵۷۰۰۰۰ ب) ۱۰۳۰۰۰۰ ج) ۱۷۰۰۰۰۰ د) ۱۶۱۰۰۰۰

۱۷۱. با استفاده از اطلاعات زیر قیمت هرواحد موجودی کالای پایان دوره را با استفاده از میانگین موزون محاسبه نمایید. (تعداد موجودی کالای پایان دوره ۳۰)

موجودی کالای اول دوره ۲۰ واحد قیمت هر واحد ۵۰

خرید اول ۵۰ واحد قیمت هر واحد ۴۵

خرید دوم ۳۰ واحد قیمت هر واحد ۵۰

خرید سوم ۱۰ واحد قیمت هر واحد ۶۰

الف) ۴۸/۶۳ ب) ۱۴۵۹ ج) ۴۸ د) ۴۹

۱۷۲. قبض آب منزل صاحب موسسه از صندوق پرداخت شده است چه حسابی بدهکار می شود؟

الف) هزینه آب ب) پرداخت ج) قبض آب د) صاحب موسسه

۱۷۳. کدام گزینه موجب شناخت درآمد است؟

الف) دریافت وام ب) دریافت طلب از مشتریان

ج) ایصال صورتحساب خدمات به مشتریان د) فروش کالا

۱۷۴. در کدامیک از روش های ارزیابی موجودی کالا، بهای تمام شده کالای فروش رفته به قیمت بازار نزدیکتر است؟

الف) Fifo ب) Lifo ج) میانگین د) الف و ب

۱۷۵. در کدامیک از روش های ارزیابی موجودی کالا، بهای تمام شده موجودی کالای پایان دوره به قیمت بازار نزدیکتر است؟

الف) Fifo ب) Lifo ج) میانگین ساده د) میانگین موزون

۱۷۶. مانده کدامیک از حسابهای زیر در پایان دوره مالی مستقیماً به حساب سرمایه بسته می شود؟

الف) هزینه ب) درآمد ج) پرداختنی د) پرداخت

۱۷۷. ماهیت کدامیک از حسابهای زیر بستانکار است؟

الف) برگشت از فروش و ت ب) تخفیفات نقدی فروش

ج) برگشت از خرید و ت

د) هزینه حمل کالا

۱۷۸. کدام گروه جزء استفاده کنندگان درون سازمانی هستند؟

الف) اعتباردهندگان ب) سرمایه گذاران ج) کارکنان اجرایی د) سهام داران

۱۷۹. بابت خرید ائانه بمبلغ ۸۹۰۰۰ ریال موسسه چکی پرداخت کرد که حسابدار شرکت اشتباها مبلغ ۹۸۰۰۰ ریال در دفاتر ثبت کرده است. چه ثبتی بابت اصلاح آن انجام می شود؟

الف) ۹۰۰۰ ریال به حساب بانک دفاتر اضافه می شود

ب) ۹۰۰۰ ریال از حساب بانک دفاتر کم می شود

ج) ۹۰۰۰ ریال به صورتحساب بانک اضافه می شود

د) ۹۰۰۰ ریال از صورتحساب بانک کم می شود

۱۸۰. ماهیت حساب استهلاک انباشته چیست؟

الف) بدهکار ب) بستانکار ج) هر دو د) ماهیت دو گانه

سوالات عملی حسابداری مالی -مقدماتی

مسئله ۱

فعالیت‌های مالی زیر در فروردین ماه سال ۱۳۷۰ در موسسه بازرگانی عطاء انجام شده است.

۱/۱ سرمایه گذاری اولیه شامل ۷۵۰۰۰۰۰ ریال وجه نقد و ۲۵۰۰۰۰۰۰ ریال موجودی کالا.

۲/۱ پرداخت - ۱۵۰۰۰۰ ریال بابت اجاره یک ساله بطور نقد.

۴/۱ خرید - ۱۰۰۰۰۰۰ ریال با شرط (ن/۳۰، ۱۰/۲)

۶/ فروش - ۱۵۰۰۰۰۰ ریال که نصف آن نقدا دریافت شد و مابقی به شرط (ن/۳۰، ۸/۲)

۷/۱ ارسال صورتحساب به مبلغ - ۵۰۰۰۰۰۰ بابت فروش کالا برای آقای حسینی.

۸/۱ وصول صورتحساب به مبلغ - ۱۵۰۰۰۰ ریال از دفتر روزنامه خراسان بابت چاپ آگهی.

۱۰/۱ پرداخت بدهی ایجاد شده در تاریخ ۱/۴.

۱۲/۱ برگشت - ۲۵۰۰۰۰ ریال از کالای فروخته شده در ۱/۶ به علت معیوب بودن

۱۴/۱ صدور چکی به مبلغ ۱۵۰۰۰۰۰ ریال جهت افتتاح حساب تنخواه گردان.

۱۵/۱ دریافت یک فقره چک جهت معامله ۱/۶.

۱۷/۱ طبق شمارش انجام شده در پایان روز مشخص گردید وجه نقد دست صندوق دار ۴۵۰۰۰۰ - ریال می باشد در صورتی که مانده حساب صندوق در همین روز - ۴۲۵۰۰۰۰ ریال می باشد.

۱۸/۱ دریافت سفته ای یک ماهه بابت طلب مورخ ۱/۷

۲۰/۱ خرید چهار عدد اتوبوس جهت ایاب و ذهاب کارکنان به ارزش هرکدام - ۱۸۷۵۰ ریال که در این معامله مبلغ ۱۲۵۰۰ ریال به طور نقد پرداخت شد و قرار شده مابقی طی اقساطی پرداخت گردد.

۲۷/۱ مسئول تنخواه گردان اسناد هزینه ای شامل (هزینه حمل - ۲۵۰۰۰۰، آگهی ۱۲۵۰۰۰ و خرید ملزومات ۱۲۵۰۰۰ ریال) تسلیم دایره حسابداری نمود.

۳۰/۱ پرداخت چکی به مبلغ ۱۵۰۰۰۰ ریال بابت حقوق کارکنان و برداشت - ۵۰۰۰۰ ریال جهت مصارف شخصی.

مطلوبست: ثبت فعالیتهای مالی فوق در دفتر روزنامه عمومی.

مسأله

فرض کنید اطلاعات مربوط به خرید و فروش نوع خاصی از مواد در شرکت مهتاب به شرح زیر باشد:

۵/۱۳ خرید ۱۰۰ واحد به قیمت هرواحد ۲۲۰۰ ریال.

۳/۹ خرید ۸۰ واحد به قیمت هرواحد ۲۴۰۰ ریال.

۱۵/۳ خرید ۴۰ واحد به قیمت هرواحد ۲۶۰۰ ریال.

۲۸/۳ خرید ۲۰ واحد به قیمت هرواحد ۳۰۰۰ ریال.

اگر موجودی کالای ابتدای دوره ۴۰ واحد و به قیمت هرواحد ۲۰۰۰ ریال و مقدار فروش ۱۸۰ واحد باشد.

مطلوبست:

۱- محاسبه موجودی کالای پایان دوره

۲- محاسبه ارزش موجودی کالای پایان دوره به روشهای:

الف) میانگین ساده ب) میانگین موزون

ج) FIFO د) LIFO

مسأله

اطلاعات زیر پس از تطبیق صورتحساب بانکی مورخ ۸۰/۱۰/۳۰ حساب جاری شرکت دماوند نزد بانک تجارت با دفاتر شرکت مذکور بدست آمده است:

۱- مانده صورتحساب ارسالی بانک مبلغ - ۱۲۰۰۰۰۰۰ ریال می باشد.

۲- چک دریافتی از آقای دامغانی از مشتریان شرکت به مبلغ ۳۳۰۰۰۰ ریال جهت وصول به بانک سپرده شد و حسابدار شرکت به بدهکار حساب بانک منظور نموده ولی صورتحساب ارسالی بانک نشان می دهد که چک فوق لاوصول بوده است.

۳- مبلغ ۳۳۶۰۰۰ ریال توسط صندوق دار شرکت به حساب جاری ۵۰ واریز شده که توسط حسابدار بانک در صورتحساب ارسالی به مبلغ ۳۶۳۰۰۰ ریال ثبت شده است.

۴- چک شماره ۲۱۷۲ به مبلغ ۴۱۱۰۰۰ ریال که جهت خرید کالا صادر شده بود توسط حسابدار شرکت اشتباهها به مبلغ ۵۱۹۰۰۰ ریال ثبت شده است.

۵- مبلغ ۶۰۰۰۰۰ ریال توسط آقای محمدی یکی از بدهکاران در تاریخ ۱۰/۲۶ واریز شده که رسید آن تا تاریخ ۱۰/۳۰ به موسسه واصل نشده است.

۶- فروش روز ۱۰/۳۰ به مبلغ ۶۹۰۰۰۰ ریال در بعد از ظهر همان روز به حساب جاری نزد بانک واریز شده که در صورتحساب ارسالی بانک منعکس نیست.

۷- چکی به مبلغ ۸۱۳۰۰۰ ریال که جهت خرید اثاثه صادر شده بود اشتباهها به مبلغ ۶۵۱۰۰۰ ریال در دفاتر شرکت ثبت شده است.

۸- سفته سه ماهه آقای شیرازی یکی از بدهکاران به نرخ ۸٪ و به مبلغ اسمی ۴۵۰۰۰۰ ریال صادره در تاریخ ۷/۲۷ که نزد بانک تنزیل شده بود در تاریخ ۱۰/۲۸ واخواست شده و بانک اصل بهره آن را از حساب جاری برداشت نموده است.

۹- از چکهای صادر شده در دی ماه چکهای مشروحه زیر به بانک ارائه نشده است:

چک شماره ۲۱۷۳۶ به مبلغ ۵۴۰۰۰۰ ریال

چک شماره ۲۱۷۴۴ به مبلغ ۲۷۸۵۵۰ ریال

چک شماره ۲۱۷۴۲ به مبلغ ۷۰۵۰۰ ریال

چک شماره ۲۱۷۴۶ به مبلغ ۴۷۵۹۵۰ ریال

۱۰- صورتحساب ارسالی بانک نشان می دهد که ۴۵۰ ریال بابت کارمزد چک لاوصول آقای دامغانی و ۸۵۵۰ ریال بابت کارمزد و هزینه های واخواست سفته آقای شیرازی از حساب جاری برداشت شده که فیش های بانکی آن هنوز به شرکت نرسیده است.

۱۱- مانده حساب جاری شماره ۵۰ در دفتر شرکت دماوند ۱۱۵۵۰۰۰۰ ریال می باشد.

مطلوبست: تهیه صورت مغایرت بانکی و تعیین مانده واقعی آن.

مسئله ۴

رویدادهای زیر در مهرماه سال ۷۸ موسسه تجاری علوی انجام شده است.

۱/۷/۷۸ - سرمایه گذاری شامل: وجه نقد - ۲۵۰۰۰۰۰ ریال یک دستگاه وسائط نقلیه به قیمت کارشناسی - ۳۵۰۰۰۰۰ ریال و - ۴۰۰۰۰۰۰ ریال به حساب جاری موسسه واریز نمود.

۲/۷/۷۸ - خرید - ۵۰۰۰۰۰ ریال کالا به شرط (ن - ۳۰ - ۱۰/۲) از موسسه مهر.

۵/۸/۷۸ - تنظیم قرارداد با بیمه البرز به مبلغ - ۱۲۰۰۰۰ ریال بابت بیمه یکساله موسسه و صدور چک بابت آن.

۶/۷/۷۸ - برگشت کالا به موسسه مهر به علت عیب و نقص به ارزش - ۳۰۰۰۰ ریال.

۸/۷/۷۸ - صدور چکی به ارزش - ۳۰۰۰۰۰ ریال بابت سرقتی فروشگاه موسسه.

۱۰/۷/۷۸ - فروش کالا به آقای محمدی - ۸۰۰۰۰۰ ریال که ۳۰۰۰۰۰ ریال آن نقدا دریافت شد و برای بقیه یک سفته ۱۵ روزه از آقای محمدی وصول گردید.

۱۲/۷/۷۸ - پرداخت بدهی موسسه مهر (معامله ۷۸/۷/۳ و برگشتی کالا در نظر گرفته شود) به طور نقد.

۱۳/۷/۷۸ - صدور چکی به ارزش - ۶۰۰۰۰۰ ریال در وجه متصدی تنخواه گردان بابت افتتاح حساب تنخواه.

۱۴/۷/۷۸ - خرید یک دستگاه رایانه به ارزش - ۴۵۰۰۰۰۰ که - ۱۵۰۰۰۰۰ ریال آن از طریق صدور چک صورت گرفت و برای بقیه یک فقره سفته ۳ ماهه صادر شد.

۱۵/۷/۷۸ - فروش سفته وصولی آقای محمدی به بانک سپه با نرخ ۱۵٪ و دریافت وجه آن.

۱۷/۷/۷۸ - برداشت صاحب موسسه از صندوق به ارزش - ۱۵۰۰۰۰ ریال وجه نقد و کالا به ارزش - ۱۰۰۰۰۰ ریال جهت مصارف شخصی.

۲۰/۷/۷۸ - متصدی تنخواه گردان به علت مسافرت اسناد هزینه شامل: حمل و نقل ۱۲۰۰۰۰ - ریال، آب و برق - ۲۵۰۰۰۰ ریال، خرید ملزومات - ۱۰۰۰۰۰ ریال را به حسابداری تحویل داد و بقیه وجوه باقیمانده را به حساب جاری موسسه واریز و تسویه حساب کرد.

۲۲/۷/۷۸ - خرید کالا به طور نقد به ارزش - ۶۲۰۰۰۰ ریال که مامور خرید موفق به یک دوم ۲٪ تخفیف توافقی شد.

۲۵/۷/۷۸ - بانک اطلاعا می دهد سفته تنزیلی (۷۸/۷/۱۵) نکول گردید و بانک اصل مبلغ سفته و - ۲۰۰۰۰ ریال بابت هزینه های واخواست از حساب جاری موسسه برداشتمی کند.

۲۰/۷/۷۸ - پرداخت حقوق کارکنان - ۵۰۰۰۰۰ ریال که یک پنجم آن مربوط به حقوق معوقه می باشد.

مطلوبست: ثبت رویدادهای مالی فوق در دفتر روزنامه عمومی موسسه علوی.

مسئله ۵

توجه: کلیه محاسبات نوشته شود.

مانده حسابهای زیر قبل از اصلاحات در ۷۹/۱۲/۲۹ در موسسه تولیدی نواندیش ارائه شده است:

پیش دریافت فروش	- ۲۵۰۰۰۰۰ ریال
پیش پرداخت بیمه	- ۲۴۰۰۰۰۰ ریال
موجودی کالای اول دوره	- ۴۸۰۰۰۰۰ ریال
ملزومات	- ۱۱۵۰۰۰۰ ریال
ماشین آلات	- ۲۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال

اسناد در جریان وصول - ۴۵۰۰۰۰ ریال

اطلاعات جهت انجام ثبت های اصلاحی:

(۱) از مبلغ پیش دریافت فروش - ۱۵۰۰۰۰۰ ریال آن در سال ۷۹ فروش تحقق نیافته است (سفارشات تحویل مشتری داده نشده)

(۲) مبلغ پرداختی بیمه یک ساله می باشد که در ۷۹/۴/۱ پرداخت شده است.

(۳) استهلاک ماشین آلات ۱۵٪ به روش مستقیم می باشد.

(۴) مصرفی ملزومات - ۱۰۰۰۰۰ ریال تا پایان دوره مالی می باشد.

(۵) حساب کسر و اضافی صندوق در پایان سال - ۵۰۰۰۰ ریال دارای مانده بستانکار است.

(۶) موجودی کالا در پایان سال - ۷۰۰۰۰۰ ریال ارزیابی شده است.

(۷) سفته واگذاری به بانک طبق اعلامیه بستانکار از مشتری وصول شده است و همچنین بابت کارمزد اعلامیه بدهکاری به مبلغ - ۲۰۰۰۰ ریال را نشان می دهد که بانک از حساب جاری خارج نموده است.

مطلوبست: انجام ثبت های اصلاحی در دفتر روزنامه تولیدی نواندیش ۷۹/۱۲/۲۹

مسأله ۶

مانده حسابها در دفتر کل موسسه خدماتی شاهد در ۷۷/۱۲/۲۹ به شرح زیر ارائه شده است.

هزینه حقوق - ۷۲۵۰۰۰

هزینه اجاره - ۸۵۰۰۰۰

هزینه ملزومات - ۳۵۰۰۰۰

هزینه ها متفرقه - ۷۵۰۰۰

سرمایه گذاری اولیه - ۵۰۰۰۰۰۰ ریال

سرمایه گذاری مجدد - ۱۰۰۰۰۰۰ ریال

برداشت ماهانه (در طول سال) - ۵۰۰۰۰ ریال

درآمد ناشی از خدمات ارائه شده - ۳۸۵۰۰۰۰ ریال

مطلوبست: (۱) تنظیم صورتحساب سود و زیان در ۷۷/۱۲/۲۹

(۲) تنظیم صورتحساب سرمایه در ۷۷/۱۲/۲۹

مسأله ۷

خریدها و فروشهای مواد خام در طی فروردین ماه سال ۷۹ در موسسه تولیدی اینار به شرح زیر می باشد.

- ۱۵/۱/۷۹ خرید ۸۰۰۰ کیلو ماده خام از قرار هرکیلو ۵۰۰ ریال.

- ۱۵/۱/۷۹ خرید ۶۰۰۰ کیلو ماده خام از قرار هرکیلو ۵۵۰ ریال.

- ۲۰/۱/۷۹ فروش ۸۵۰۰ کیلو.

- ۲۲/۱/۷۹ خرید ۸۵۰۰ کیلو ماده خام از قرار هرکیلو ۶۲۰ ریال.

- ۲۵/۱/۷۹ خرید ۷۵۰۰ کیلو ماده خام از قرار هرکیلو ۶۰۰ ریال.

- ۲۰/۱/۷۹ فروش ۱۲۰۰۰ کیلو.

مطلوبست: (۱) تعیین موجودی پایان دوره

(۲) ارزیابی موجودی پایان دوره به قیمت تمام شده بر مبنای:

میانگین ساده / میانگین موزون

روش اولین صادره از اولین وارده fifo

روش اولین صادره از آخرین وارده lifo

مسأله ۸

مانده حساب جاری شرکت تولیدی صداقت در ۷۵/۱۲/۲۹ طبق دفاتر شرکت - ۱۸۵۰۲۰۰ ریال و مانده حساب جاری طبق صورتحساب ارسالی - ۱۷۰۵۰۰۰ را نشان می دهد پس از تطبیق حسابها اقلام باز به شرح زیر بدست آمد:

(۱) در تاریخ ۷۵/۱۲/۲۸ چک صادره به مبلغ - ۶۵۰۰۰ ریال به جهت وصول به بانک ارائه نشده است.

(۲) مبلغ - ۳۰۰۰۰۰ ریال فروش در ۷۵/۱۲/۲۹ صورت گرفته و به حساب بانک واریز شده ولی در صورتحساب ارسالی انعکاس نیافته است.

(۳) یکی از مشتریان - ۶۰۰۰۰۰ ریال بدهی خود را به حساب جاری موسسه واریز کرد و اعلامیه بستانکاری آن هنوز به دست موسسه نرسیده و در دفاتر ثبت نشده است.

(۴) بانک ۱۲۰۰ ریال کارمزد را از حساب جاری کسر نموده ولی اعلامیه بدهکاری آن به موسسه نرسیده و در دفاتر ثبت نشده است.

(۵) صدور چکی به ارزش - ۸۷۰۰۰ ریال بابت خرید اثاثه که توسط حسابدار اشتباه ۷۸۰۰۰ - ریال در دفاتر موسسه ثبت شده است.

(۶) سفته تنزیلی آقای صداقت در سررسید نکول شده و بانک وجه سفته را به ارزش ۵۰۰۰۰۰ - ریال از حساب جاری موسسه بداشت نمود و از این بابت در دفاتر هیچ ثبتی به عمل نیامده است.

مطلوبست: (۱) تهیه صورت مغایرات بانکی به تاریخ ۷۵/۱۲/۲۹

(۲) انجام ثبت های اصلاحی لازم در دفتر روزنامه به تاریخ ۲۹/۱۲/۷۵

مسأله ۹

موسسه بازرگانی ایران در اول خرداد ماه ۷۹ به فعالیت خرید و فروش دستگاههای صوتی و تصویری فعالیت خود را شروع نمود - در یک ماه خرداد عملیات زیر را انجام داده بود.

۱/۲/۷۹ - مبلغ ۵۰۰۰۰۰۰ ریال به عنوان سرمایه که مبلغ - ۳۷۰۰۰۰۰۰ ریال به حساب موسسه واریز نمود و - ۱۳۰۰۰۰۰۰ ریال موجودی کالا در اختیار موسسه قرارداد.

۲/۳/۷۹ - اجاره یک انبار جهت موسسه و پرداخت - ۳۰۰۰۰۰۰ ریال بابت اجاره شش ماه آینده.

۳/۳/۷۹ - خرید نقدی - ۴۰۰۰۰۰ ریال ملزومات

۵/۳/۷۹ - خرید - ۵۰۰۰۰۰۰ ریال کالا که وجه آن پس از کسر ۲ درصد تخفیف تجاری نقدا پرداخت شد.

۸/۳/۷۹ - فروش کالا به طور نقد به مبلغ - ۱۳۰۰۰۰۰ ریال.

۱۰/۳/۷۹ - خرید کالا به مبلغ - ۱۴۵۰۰۰۰ ریال از شرکت سونی با شرط

(ن / ۳۰ - ۱۰/۲)

۱۰/۳/۷۹ - پرداخت - ۲۵۰۰۰ ریال بابت هزینه حمل کالای خریداری شده.

۱۱/۳/۷۹ - فروش کالا به مبلغ - ۲۱۰۰۰۰۰ ریال به آقای سلامتی با شرط (ن/۴۵/۳) -

۱۲/۳/۷۹ - برگشت - ۷۵۰۰۰۰ ریال کالا به شرکت سونی به علت آسیب دیدگی دستگاهها به هنگام حمل و نقل

۱۶/۳/۷۹ - برداشت - ۴۵۰۰۰۰ ریال توسط موسس برای مصارف شخصی

۱۸/۳/۷۹ - پرداخت طلب شرکت سونی

۲۰/۳/۷۹ - خرید کالا به مبلغ - ۴۰۰۰۰۰۰ ریال به طور نسیه

۲۸/۳/۷۹ - دریافت طلب از آقای سلامتی

مطلوبست: ثبت رویدادهای مالی در دفتر روزنامه.

مسئله ۱۰

موسسه بازرگانی سروش در طی دوره مالی خریدهای زیر را از یک نوع کالا انجام داده است:

واحد	قیمت هرواحد	
خرید کالا در ۱/۲۰	۱۱۰۰	۲۰۷۰ ریال
خرید کالا در ۲/۲۵	۱۲۰۰	۲۱۵۰ ریال
خرید کالا در ۵/۱۵	۱۰۰۰	۲۲۵۰ ریال
خرید کالا در ۶/۲۵	۵۰۰	۲۳۰۰ ریال
خرید کالا در ۱۱/۱۵	۴۰۰	۲۵۰۰ ریال

در صورتیکه موجودی اول دوره ۶۰۰ واحد برای ۲۲۵۰ ریال و فروش طی دوره ۲۵۰۰ واحد باشد.

مطلوبست: الف) محاسبه مقدار موجودی کالای پایان دوره

ب) محاسبه قیمت تمام شده کالای پایان دوره به روشهای:

۱- میانگین ساده ۲- میانگین موزون (واقعی)

۳- روش اولین صادره از اولین وارده (fifo)

۴- روش اولین صادره از آخرین وارده (lifo)

مسئله ۱۱

مانده حسابهای دفتر کل موسسه عدالت پس از اصلاحات در ۷۸/۱۲/۲۹ به شرح زیر در اختیار شما حسابداران قرارداده شده است:

بانک - ۵۵۸۵۰۰۰ ریال

بدهکاران ۲۰۰۰۰۰ ریال

موجودی کالای پایان دوره ۲۲۰۰۰۰ ریال

موجودی کالای اول دوره	۲۱۲۰۰۰ ریال
پیش پرداخت اجاره	۷۵۰۰۰ ریال
ساختمان	۱۸۲۰۰۰۰ ریال
بستانکاران	۳۰۰۰۰۰ ریال
پیش دریافت فروش کالا	۱۰۰۰۰۰ ریال
دیون رهنی	۵۰۰۰۰۰ ریال
فروش کالا	۴۵۰۰۰۰۰ ریال
برگشت از فروش و ت	۳۵۰۰۰۰۰ ریال
خرید کالا	۳۰۰۰۰۰۰ ریال
تخفیفات نقدی خرید	۸۰۰۰۰۰ ریال
هزینه حقوق	۱۸۰۰۰۰۰ ریال
هزینه بیمه	۱۳۰۰۰۰۰ ریال
هزینه حمل کالای خریداری شده	۲۰۰۰۰۰۰ ریال
هزینه حمل کالای فروخته شده	۲۵۰۰۰۰۰ ریال
سرمایه	۶۰۰۰۰۰۰۰ ریال

مطلوبست :

۱- بستن حسابهای موقت در دفتر روزنامه و تنظیم حساب خلاصه سود و زیان و انتقال آن به حساب سرمایه.

۲- تهیه ترازنامه در ۷۸/۱۲/۳۹ (به صورت طبقه بندی شده)

مسأله ۱۳

مانده حساب سرمایه آقای محسن در مغازه تعمیرات رادیو و تلویزیون متعلق به او در اول فروردین ماه ۱۳۳۹ مبلغ - ۲۸۰۰۰۰ ریال می باشد وی در پنجم شهریور ماه همان سال مبلغ - ۸۰۰۰۰ ریال نیز به سرمایه خود افزوده است. مانده اقلام دارائی، بدهی، درآمد و هزینه مغازه در تاریخ ۱۳۳۹/۱۲/۳۹ به شرح زیر می باشد:

حساب بستانکاران	۱۲۰۰۰ ریال
هزینه آگهی	۴۳۳۰۰ ریال
اثاثه مغازه	۱۶۱۶۰۰ ریال
موجودی ملزومات اداری	۲۸۰۰۰ ریال
هزینه ملزومات اداری	۸۴۴۰۰ ریال
صندوق	۲۱۹۰۰۰ ریال
درآمد	۵۴۵۷۴۰۰ ریال
موجودی ملزومات مغازه (برای تعمیرات)	۴۱۲۰۰۰ ریال
هزینه اجاره محل	۶۰۰۰۰ ریال
حساب بدهکاران	۷۴۵۰۰۰ ریال

هزینه ملزومات مغازه	۸۰۵۰۰ ریال
هزینه بیمه	۴۵۰۰ ریال
هزینه حقوق کارگران	۱۲۰۰۰۰ ریال

آقای محسن در سال ۱۳۳۹ مرتباً همراهه مبلغ - ۲۵۰۰۰ ریال برای مصارف شخصی خود از صندوق مغازه برداشت کرده است.

مطلوبست:

تهیه صورت سود و زیان مغازه در سال ۱۳۳۹.

تهیه صورتحساب سرمایه آقای محسن برای سال ۱۳۳۹

تهیه ترازنامه مغازه به تاریخ ۱۳۳۹/۱۲/۲۹.

مسأله ۱۳

مانده حساب جاری موسسه طلوع در تاریخ ۷۹/۸/۱ براساس صورتحساب ارسالی از بانک مبلغ - ۷۵۰۰۰ ریال می باشد در حالی که مانده حساب بانک در دفتر موسسه در همین تاریخ ۹۴۶۰۰ - ریال می باشد پس از تطبیق اطلاعات زیر به دست آمده است:

الف) فروش های موسسه در پایان روز پنج شنبه ۷۹/۷/۳۰ مبلغ - ۱۵۰۰۰۰ ریال به حساب بانکی واریز شده که در صورتحساب بانک دیده نمی شود.

ب) چکهای صادره در وجه آقای بهلولی - ۱۰۰۰۰۰ ریال ، عرب - ۳۰۰۰۰ ریال ، نجانی ۸۰۰۰۰ - ریال می باشد که فقط آقای عرب جهت وصول چک به بانک مراجعه کرده است.

ج) چک پرداختی به بستانکاران به مبلغ - ۱۵۶۰۰۰ ریال در دفتر موسسه مبلغ ۱۶۵۰۰۰ - ریال در بستانکار حساب بانک ثبت شده است.

د) وجه حواله ارسالی از تهران توسط یکی از بدهکاران مبلغ - ۵۰۰۰۰ ریال می باشد که اعلامیه بستانکار هنوز به موسسه نرسیده است.

ه) چک صادره توسط آقای طلوعی به مبلغ - ۱۵۰۰۰۰ ریال توسط بانک در بدهکار حساب جاری موسسه طلوع ثبت گردیده است که مراتب به بانک اطلاع داده شد.

و) بانک مبلغ - ۳۶۰۰ ریال بابت هزینه وخواست سفته آقای غنی زاده از حساب موسسه برداشت نموده که اعلامیه بدهکار آن به دفتر موسسه نرسیده است.

ز) سود سهام دریافتی توسط بانک مبلغ - ۱۱۶۰۰۰ ریال بوده است که در صورتحساب ارسالی از بانک مبلغ - ۱۶۱۰۰۰ ریال دیده می شود.

مطلوبست:

تهیه صورت مغایرت بانکی و تعیین مانده واقعی و انجام ثبتهای اصلاحی لازم در دفتر روزنامه عمومی و نقل به حساب بانک به شکل (T)

مسأله ۱۴

مانده برخی از حسابهای شرکت بازرگانی طوس در پایان سال ۷۵ به شرح زیر است:

موجودی کالا - ۴۵۰۰۰۰۰ ریال ، پیش پرداخت اجاره - ۴۸۰۰۰۰۰ ریال، ملزومات - ۱۲۰۰۰۰۰ ریال، پیش دریافت درآمد - ۲۰۰۰۰۰۰۰ ریال، پیش پرداخت بیمه - ۳۰۰۰۰۰۰ ریال.

باتوجه به اطلاعات زیر،

موجودی کالای پایان دوره - ۳۷۰۰۰۰۰۰۰ ریال.

پیش پرداخت اجاره برای مدت ۲ سال در تاریخ ۷۵/۸/۱ پرداخت شده است.

از پیش دریافت درآمد هنوز ۴۰٪ منقضی نشده است.

از پیش پرداخت بیمه ۶۰٪ منقضی شده است.

موجودی ملزومات در پایان دوره - ۲۰۰۰۰۰ ریال می باشد.

مطلوبست ثبت آرتیکل های اصلاحی لازم در دفاتر بازرگانی طوس

مسأله ۱۵

مانده حساب بانک در دفتر کل موسسه تجاری مهر در ۷۶/۶/۲۱ مبلغ ۸۱۰۰۰۰ ریال بوده در صورتیکه مانده این حساب در همین تاریخ طبق صورتحساب ارسالی بانک رقم ۸۵۰۰۰۰ ریال را نشان می داد که پس از رسیدگی های لازم مغایرت های زیر کشف شد.

(۱) چک صادره در وجه یکی از مشتریان به مبلغ ۵۰۰۰۰۰ ریال تا تاریخ تهیه صورتحساب جهت وصول به بانک ارائه نگردیده است.

(۲) چک صادره بابت پرداخت بدهی به یکی از مشتریان به مبلغ ۵۳۰۰۰۰ ریال اشتباهاً توسط حسابدار موسسه به مبلغ ۳۵۰۰۰۰ ریال در حسابها ثبت شده است.

(۳) وجوه نقدی واریزی به مبلغ - ۳۵۰۰۰۰ ریال در تاریخ ۶/۳۱ به حساب بانک در صورتحساب بانک منعکس نشده است.

(۴) مبلغ - ۳۶۰۰۰۰ ریال بابت سفته نکول شده آقای مدیر به یکی از مشتریان موسسه . که قبلاً نزد بانک تنزیل شده بود توسط بانک از حساب موسسه برداشت گردید که که اعلامیه بدهکار از تاریخ ۶/۳۱ بدست حسابدار موسسه نرسیده است.

(۵) دریافت مبلغ - ۶۳۰۰۰۰ ریال وصولی از مشتریان به علت نرسیدن اعلامیه پستانکار به حسابدار موسسه در حسابها ثبت نشده است.

(۶) مسئول بانک اشتباهاً چک آقای ایمانی مسئول موسسه را به مبلغ - ۳۰۰۰۰۰ ریال از حساب موسسه پرداخت نموده است.

مطلوبست:

اولاً: تهیه صورت مغایرت بانکی و تعیین مانده واقعی حساب بانک.

ثانیاً: انجام ثبتهای اصلاحی لازم در دفتر روزنامه عمومی موسسه مهر.

مسأله ۱۶

موسسه قدسیان در اول مهرماه سال ۷۷ تاسیس و عملیات زیر را انجام می دهد.

۱/۷/۷۷ سرمایه گذاری اولیه شامل ۵۰۰۰۰۰۰ ریال وجه نقد ۱۰۰۰۰۰۰۰ ریال بانک و ۵۰۰۰۰۰۰۰ ریال کالا.

۳/۷/۷۷ خرید کالا ۱۲۰۰۰۰۰۰ ریال با شرط (ن/۳۰-۱۰/۲)

۵/۷/۷۷ فروش کالا ۸۵۰۰۰۰۰ ریال با شرط (ن/۳۰-۸/۲)

۸/۷/۷۷ خرید ائانه به مبلغ ۱۹۰۰۰۰۰ ریال به طور نقد با ۲٪ تخفیف تجاری.

۱۰/۷/۷۷ فروش کالا به مبلغ ۱۰۰۰۰۰۰۰ ریال و دریافت سفته ۳۰ روزه به همین مبلغ.

۱۲/۷/۷۷ برگشت ۸۰۰۰۰۰ ریال کالا به موسسه مهر و تسویه حساب با آن از محل صندوق.

۱۵/۷/۷۷ طبق اظهار نظر صندوق دار در پایان این روز ۳۰۰۰۰۰ ریال کسر صندوق داشته است.

۱۷/۷/۷۷ صاحب موسسه ۹۵۰۰۰۰ ریال کالا جهت مصرف شخصی خود برداشت نمود

۲۰/۷/۷۷ تنزیل سفته وصولی ۷۷/۷/۱۰ به نرخ ۱۲٪ به بانک و دریافت وجه از آن.

۲۱/۷/۷۷ وصول وجه کالای فروخته شده معامله (۷۷/۷/۵) بطور نقد.

۳۲/۷/۷۷ فروش کالا ۱۴۰۰۰۰۰۰ ریال که ۱۰۰۰۰۰۰۰ ریال آن به حساب جاری بانک واریز و بقیه یک فقره سفته به ارزش ۴۰۰۰۰۰۰ ریال دریافت شد.

۲۴/۷/۷۷ صدور چکی به ارزش ۵۰۰۰۰۰۰ ریال بابت افتتاح حساب تنخواه گردان.

۲۵/۷/۷۷ واگذاری سفته وصولی ۷۷/۷/۲۲ به بانک ملت جهت وصول وجه آن.

۲۸/۷/۷۷ مسئول تنخواه گردان به علت بازنشستگی اسناد(هزینه حمل و نقد - ۶۵۰۰۰۰ ریال . هزینه آگهی ۴۵۰۰۰۰ ریال و هزینه های متفرقه ۲۴۰۰۰۰۰) را به حسابداری تحویل داد و مابقی وجوه تنخواه گردان به حساب جاری موسسه قدسیان واریز نمود.

۲۹/۷/۷۷ صدور چکی به مبلغ ۸۳۵۰۰۰۰ ریال بابت حقوق کارکنان موسسه.

۷۷/۷۷ بانک اطلاع می دهد که سفته تنزیلی ۷۷/۷/۲۰ موقوف گردیده و بانک اصل سفته و مبلغ - ۱۵۰۰۰ ریال هزینه واخواست را از حساب جاری موسسه برداشت نموده است.

مطلوبست: ۱- ثبت عملیات فوق در دفتر روزنامه موسسه قدسیان.

۲- تنظیم حساب بانک شکل T و تعیین مانده آن.

مسأله ۱۷۸

فعالیت‌های مالی زیر در فروردین ماه سال ۱۳۷۰ در موسسه بازرگانی عطاء انجام شده است.

۱/۱ سرمایه گذاری اولیه شامل ۷۵۰۰۰۰۰ ریال وجه نقد و ۲۵۰۰۰۰۰۰ ریال موجودی کالا.

۲/۱ پرداخت ۱۵۰۰۰ ریال بابت اجاره یک ساله بطور نقد.

۴/۱ خرید ۱۰۰۰۰۰۰ ریال با شرط (ن/ - ۱۰/۲)

۶/۱ فروش ۱۵۰۰۰۰۰ ریال که نصف آن نقدا دریافت شد و مابقی به شرط (ن/ ۲۰/۸) -

۷/۱ ارسال صورتحساب به مبلغ ۵۰۰۰۰۰۰ ریال بابت فروش کالا برای آقای حسینی.

۸/۱ وصول صورتحساب به مبلغ ۱۵۰۰۰ ریال از دفتر روزنامه خراسان بابت چاپ آگهی.

۱۰/۱ پرداخت بدهی ایجاد شده در تاریخ ۱/۴.

۱۲/۱ برگشت ۲۵۰۰۰۰ ریال از کالای فروخته شده در ۱/۶ به علت معیوب بودن.

۱۴/۱ صدور چکی به مبلغ ۱۵۰۰۰۰۰ ریال جهت افتتاح حساب تنخواه گردان.

۱۵/۱ دریافت یک فقره چک جهت معامله ۱/۶.

۱۷/۱ طبق شمارش انجام شده در پایان روز مشخص گردید وجه نقد دست صندوق دار ۴۵۰۰۰۰ - رای می باشد در صورتیکه مانده حساب صندوق در همین روز - ۴۲۵۰۰۰۰ ریال می باشد.

۱۸/۱ دریافت سفته ای یک ماهه بابت طلب مورخ ۱/۷.

۲۰/۱ خرید چهار عدد اتوبوس جهت ایاب و ذهاب کارکنان به ارزش هرکدام - ۱۸۷۵۰ ریال که در این معامله مبلغ ۱۲۵۰۰ ریال به طور نقد پرداخت شد و قرار شده مابقی طی اقساطی پرداخت گردد.

۲۷/۱ مسئول تنخواه گردان اسناد هزینه ای شامل (هزینه حمل - ۲۵۰۰۰۰۰ ریال، آگهی ۱۲۵۰۰۰ - و خرید ملزومات - ۱۲۵۰۰۰۰ ریال) تسلیم دایره حسابداری نمود

۳۰/۱ پرداخت چکی به مبلغ - ۱۵۰۰۰۰۰ ریال بابت حقوق کارکنان و برداشت ۵۰۰۰۰۰ ریال جهت مصارف شخصی.

مطلوبست: ثبت فعالیت‌های مالی فوق در دفتر روزنامه عمومی.

مسأله ۱۸۱

موسسه آذر در اول فروردین ماه سال ۷۷ تاسیس و عملیات زیر را انجام می دهد.

۱/۱ سرمایه گذاری آقای آذر به مبلغ ۲۰۰۰۰۰۰۰ ریال که ۱۷۰۰۰۰۰۰ ریال آن واریز به حساب جاری بانک گردید و ۳۰۰۰۰۰۰۰ ریال آن به صورت موجودی کالا وارد شرکت شد.

۱/۱ ساختمان موسسه برای مدت ۶ ماه اجاره می شود و مبلغ ۳۰۰۰۰۰۰ ریال برای ۶ ماه طی چک پرداخت می گردد.

۳/۱ خرید کالا ۲۵۰۰۰۰۰ ریال با شرط (ن/ ۳۰ - ۱۰/۵)

۴/۱ فروش کالا ۴۵۰۰۰۰ ریال با شرط (ن/۳۰ - ۸/۲)

۵/۱ خرید ۱۰۰۰۰۰۰ ریال ملزومات بطور نسیه.

۶/۱ خرید - ۵۰۰۰۰ ریال ائانه بطور نقد با ۳٪ تخفیف توافقی.

۷/۱ فروش کالا ۵۰۰۰۰۰ ریال و دریافت سفته ۲۰ روزه به همین مبلغ.

۸/۱ پرداخت بدهی معامله ۱/۳ بطور نقد.

۹/۱ برگشت ۵۰۰۰۰ ریال از کالای فروخته شده در تاریخ ۱/۴.

۱۰/۱ دریافت طلب معامله ۱/۴ بطور نقد.

۱۵/۱ تنزیل سفته وصولی مورخ ۱/۷ با نرخ ۱/۸ به بانک و دریافت وجه آن و واریز به حساب جاری.

۱۶/۱ فروش ۴۰۰۰۰۰ ریال کالا و دریافت سفته ای ۴۰ روزه.

۱۷/۱ صدور چک به مبلغ ۳۰۰۰۰۰۰ ریال جهت افتتاح تنخواه گردان.

۱۹/۱ پرداخت حقوق و دستمزد کارکنان به مبلغ - ۴۵۰۰۰۰۰ ریال طی چک.

۲۰/۱ سفته وصولی ۱/۱۶ به بانک ملت واگذار می شود.

۲۲/۱ بانک اطلاع می دهد سفته تنزیل شده ۷/۱۵ موقوف گردیده است.

مطلوبست: ۱- ثبت رویدادهای مالی فوق در دفتر روزنامه عمومی موسسه آذر.

۲- تهیه دفتر کل فروش به شکل T.

مسأله ۱۹

بازرگانی شکوه در مهرماه ۷۸ تاسیس و عملیات زیر را انجام داده است:

۱/۷ سرمایه گذاری اولیه شامل ۲۵۰۰۰۰۰۰ ریال وجه نقد - ۳۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال کالا و ۲۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال ائانه.

۲/۷ پرداخت ۵۰۰۰۰۰۰۰ ریال بابت اجاره محل ۱۸ ماهه بطور نقد.

۳/۷ افتتاح حساب جاری نزد بانک و واریز - ۸۰۰۰۰۰۰۰ ریال وجه نقد به حساب جاری از صندوق موسسه

۴/۷ خرید - ۸۰۰۰۰۰۰۰ ریال کالا ۴۰٪ نقد و برای بقیه سفته ای ۴۵ روزه صادر گردید.

۷/۷ فروش - ۷۰۰۰۰۰۰۰ ریال کالا با شرط (ن/۴۵ - ۹/۲) به آقای کشمیری.

۱۱/۷ دریافت ۵۰٪ طلب از آقای کشمیری بابت معامله ۷/۷ و واریز به حساب جاری موسسه.

۱۲/۷ فروش ۲۰۰۰۰۰۰۰ ریال از کالا به آقای کیمیایی بطور نسیه ۲۰ روزه.

۱۳/۷ برگشت ۱۰۰۰۰۰۰ ریال از کالای فروخته شده در ۷/۱۲ به علت معیوب بودن.

۱۴/۷ وصول صورتحسابی به مبلغ ۷۵۰۰۰۰۰ ریال از دفتر روزنامه خراسان بابت چاپ آگهی.

۱۵/۷ پرداخت ۲۰۰۰۰۰۰۰ ریال بابت هزینه حمل کالای خریداری شده بطور نقد.

۱۷/۷ صدور چکی به مبلغ ۲۰۰۰۰۰۰۰ ریال به عنوان تنخواه گردان در وجه آقای بهرامی.

۱۹/۷ طبق اظهار صندوق دار موسسه و مقابله و مطابقت با حساب صندوق ۲۰۰۰ ریال کسرسندوق مشاهده گردید.

۲۵/۷ پرداخت بدهی به روزنامه خراسان بابت صورتحساب وصولی در ۷/۱۴ طی چک.

۲۷/۷ فروش ۲۵۰۰۰۰۰ ریال کالا و دریافت سفته ۲۰ روزه.

۲۹/۷ پرداخت ۳۰۰۰۰۰ ریال بابت هزینه های متفرقه طی چک.

۱۵/۸ سفته وصولی در ۷/۲۷ با سفته ای به همان مبلغ به سررسید ۸/۳۰ تجدید گردید.

۱۸/۸ سفته وصولی در ۸/۱۵ با نرخ ۲۳٪ به بانک فروخته شد و مبلغ آن نقدا وصول گردید.

۲۵/۸ آقای بهرامی مسئول تنخواه گردان اسناد هزینه شامل: هزینه آگهی - ۵۰۰۰۰ ریال - هزینه ملزومات ۳۰۰۰۰ ریال و هزینه های متفرقه ۴۰۰۰۰ ریال ارائه و به علت انتقال تسویه حساب نمود.

۳۰/۸ سفته فروخته شده در ۸/۱۸ به بانک موكول گردید.

۱/۹ وصول اعلامیه بدهکار از بانک مبنی بر برداشت ۶۰۰ ریال بابت هزینه دادخواست سفته موكول شده در ۸/۳۰

مطلوبست: ثبت فعالیتهای فوق در دفتر روزنامه عمومی بازرگانی شکوه.

مسأله ۲۰

نبتهای لازم در مورد هریک از عملیات زیر را در دفتر روزنامه موسسه نور انجام دهید:

۱/۶ سرمایه گذاری آقای نوری به مبلغ ۲۰۰۰۰۰۰ ریال که ۱۷۰۰۰۰۰۰ ریال آن به حساب جاری بانک و ۳۰۰۰۰۰۰ ریال آن بصورت م. کالا وارد شرکت شد.

۲/۶ پرداخت بیمه یک ساله بابت موسسه که توسط چک پرداخت شد به مبلغ - ۵۰۰۰۰۰۰ ریال

۴/۶ خرید ۸۰۰۰۰ ریال اثاثه با ۲۰٪ تخفیف توافقی.

۱۲/۶ فروش ۲۹۰۰۰۰ ریال کالا به آقای احمدی و دریافت یک برگ سفته ۱ ماهه.

۱۲/۶ فروش ۱۴۵۰۰۰ ریال کالا به آقای پیروزی و دریافت یک برگ سفته ۲ ماهه.

۱۳/۶ تنزیل سفته های دریافتی از آقای احمدی و آقای پیروزی نزد بانک صادرات تا نرخ ۱۲٪ و واریز وجه دریافتی به حساب جاری خود نزد همان بانک.(برای هر رویداد ثبت جداگانه انجام دهید.)

۱۵/۷ آقای احمدی وجه سفته تعهدی خود را در سررسید بانک صادرات پرداخت می نماید.

۱/۹ خرید نسیم ۸۰۰۰ ریال کالا از شرکت وزیر با شرط (ن/۳۰ - ۱۰/۲)

۳/۹ فروش نسیم ۳۰۰۰ ریال کالا به شرکت پویا با شرط(ن/۳۰ - ۱۰/۱)

۴/۹ خرید نقدی کالا از شرکت کیوان به مبلغ - ۱۲۰۰۰ ریال شرکت کیوان ۲٪ تخفیف تجاری اعطاء کند.

۱۱/۹ تسویه حساب با شرکت وزین.

۱۵/۹ دریافت وجه از شرکت پویا.

۱۸/۹ صدور چک شماره ۴۴۴ در وجه آقای رستگار به مبلغ - ۷۰۰۰۰ ریال برای افتتاح تنخواه گردان.

۲۰/۹ پرداختهای لازم بابت هزینه های انجام شده و اطلاع به حسابداری موسسه و دریافت چکی به همان میزان از بخش حسابداری هزینه ها به شرح زیر می باشد:

هزینه های پستی ۵۰۰۰ ریال نوشت ابزار ۱۵۰۰۰ ریال

بنزین مصرفی ۱۰۰۰ ریال کرایه تاکسی ۵۰۰ ریال

تعمیر اتومبیل ۵۵۰۰ ریال

مسأله ۲۱

موسسه بازرگانی جهان در آغاز مهرماه ۷۵ تاسیس و عملیات زیر را در یک ماهه مهر انجام داده است:

۱/۷ سرمایه گذاری اولیه شامل ۱۰۰۰۰۰۰ ریال وجه نقد و ۵۰۰۰۰۰۰ ریال ائانه.

۲/۷ پرداخت ۳۶۰۰۰۰ ریال بابت اجاره یک ساله موسسه بطور نقد.

۴/۷ خرید کالا - ۵۰۰۰۰۰۰ ریال که نصف بهای آن نقدا پرداخت و برای بقیه سفته ای دوماهه صادر و تنظیم گردید.

۷/۷ فروش ۳۰۰۰۰۰۰ ریال کالا با شرط (ن/۶۰ - ۸/۲) به آقای تقی پور.

۹/۷ افتتاح حساب جاری نزد بانک ملی و واریز ۳۰۰۰۰۰۰ ریال به حساب از صندوق موسسه.

۱۰/۷ دریافت طلب از آقای تقی پور بابت فروش ۷/۸.

۱۱/۷ فروش ۱۰۰۰۰۰۰ ریال کالا به آقای بهبودی بطور نسیه ۱۵ روزه.

۱۲/۷ وصول صورتحساب به مبلغ ۳۰۰۰۰۰۰ ریال از دفتر روزنامه خراسان بابت چاپ آگهی.

۱۵/۷ صدور چکی به مبلغ ۱۰۰۰۰۰۰ ریال بعنوان تنخواه گردان در وجه آقای بهرامی.

۱۸/۷ پرداخت ۲۰۰۰۰۰۰ ریال بابت هزینه حمل کالای خریداری شده بطور نقد.

۲۰/۷ طبق اظهار نظر صندوق دار موسسه مبلغ - ۵۰۰۰۰ ریال کسر صندوق داشته است.

۲۲/۷ پرداخت ۱۵۰۰۰۰۰ ریال بابت هزینه حقوق یکی از فروشندگان طی چک.

۲۳/۷ پرداخت بدهی به روزنامه خراسان بابت صورتحساب وصولی در ۱۲/۷/۵۷.

۲۴/۷ فروش مقداری کالا به ارزش - ۷۰۰۰۰۰۰ ریال و دریافت سفته ای ۲۰ روزه بابت بهای آن.

۲۶/۷ آقای بهبودی ورشکست شده و ۶۰٪ طلب از وی سوخته و بقیه وصول گردید.

۲۷/۷ پرداخت ۴۰۰۰۰۰۰ ریال بابت هزینه های متفرقه به طور نقد.

۱۲/۸ سفته وصولی در ۲۴/۷/۵۷ با سفته ای به همان مبلغ به سررسید ۲۵/۸/۷۵ تجدید گردید.

۱۵/۸ آقای بهبودی تاجر ورشکسته به علت یافتن توانایی مالی بدهی خود را به بازرگانی جهان پرداخت نمود.

۲۵/۸ سفته وصولی در ۱۲/۸/۷۵ موکول گردید.

۳۰/۸ آقای بهرامی مسئول تنخواه گردان اسناد هزینه شامل : هزینه آگهی ۱۰۰۰۰۰۰ ریال و هزینه های متفرقه ۱۵۰۰۰۰۰ ریال ارائه و به علت انتقال تسویه حساب نمود.

مطلوبست : ثبت فعالیتهای فوق در دفتر روزنامه عمومی بازرگانی جهان.

مسأله ۲۲

قسمتی از عملیات مالی انجام شده در فروشگاه انقلاب به شرح زیر است:

۱/۷ اختصاص مبلغ ۳۵۰۰۰۰۰۰ ریال وجه نقد و ۳۰۰۰۰۰۰۰ ریال واریز به بانک سرمایه گذاری اولیه.

۲/۷ خرید ۲۸۰۰۰۰۰۰ ریال کالا از آقای احمدی با شرط (ن/۶۰/۲/۱۰)

۳/۷ برگشت مبلغ ۸۰۰۰۰۰۰ ریال از کالای خریداری شده در ۲/۷ بعثت معیوب بودن.

۱/۷ خرید ۷۵۰۰۰۰۰ ریال ائانه بطور نسیه و پرداخت ۵۰۰۰ ریال کرایه حمل آن نقدا.

۷/۷ فروش ۷۵۰۰۰۰ ریال کالا به شرکت کیوان با شرط(ن/۳۰/۱۰)

۱۰/۷ در این روز مسئول تنخواه گردان اسناد هزینه ای به شرح زیر به حسابدار ارائه و معادل هزینه های چکی دریافت نمود.

خرید لوازم التحریر ۸۰۰۰۰۰ ریال خرید ماشین حساب برای شرکت - ۲۲۰۰۰۰ ریال.

پرداخت هزینه های متفرقه ۲۰۰۰۰ ریال.

۱۲/۷ پرداخت بدهی معامله ۷/۳ نقدا.

۱۵/۷ در آخر وقت موجودی صندوق شمارش شد که مبلغ ۸۹۴۰۰۰ ریال بود در حالیکه مانده حساب صندوق ۸۹۱۰۰۰ ریال بود.

۲۰/۷ برداشت ۲۰۰۰۰۰ ریال توسط صاحب موسسه جهت مصارف شخصی.

۲۵/۷ پرداخت حقوق معوق کارکنان به مبلغ ۱۰۰۰۰۰ ریال طی چک بانک.

۳۰/۷ پرداخت حقوق کارکنان طی چک بانک به مبلغ - ۳۰۰۰۰۰ ریال.

مطلوبست: ثبت عملیات مالی در دفتر روزنامه.

مسأله ۲۳

عملیات و رویدادهای زیر که مربوط به فعالیتهای یک ماهه پایان سال ۷۸ در موسسه تجاری پارس الکتریک می باشد را در دفتر روزنامه عمومی ثبت نمایید:

۱۱/۱۲ اختصاص یک اتومبیل به ارزش ۴۰۰۰۰۰۰ ریال و مقداری کالا به ارزش - ۶۰۰۰۰۰۰ ریال توسط صاحب موسسه بابت افزایش سرمایه.

۲/۱۲ خرید کالا از بازرگانی قدس به مبلغ ۶۴۰۰۰۰ ریال با شرط ن/۳۰/۱۰)

۳/۱۲ دریافت یک برگ سفته ۴۵ روزه از آقای احمدی به ارزش ۳۶۵۰۰۰۰ ریال بابت طلب موسسه از ایشان.

۴/۱۲ فروش نقدی کالا به تجارتخانه ایمانی به مبلغ ۴۲۰۰۰۰۰ ریال به اعطای ۵% تخفیف تجاری.

۵/۱۲ به علت معیوب بودن بخشی از کالای خریداری شده در تاریخ ۱۲/۲ معادل - ۴۰۰۰۰۰ ریال آن برگشت داده شده است.

۶/۱۲ مبلغ ۵۰۰۰۰۰۰ ریال بابت پرداخت مخارج جزئی در اختیار آقای اسماعیلی مسئول تنخواه گردان قرار گرفت.

۸/۱۲ چکی به مبلغ ۴۵۰۰۰۰۰ ریال از موسسه بابت پرداخت بدهی آقای کوشا مدیر موسسه صادر و پرداخت گردید.

۹/۱۲ فروش کالا به مبلغ ۷۰۰۰۰۰۰ ریال به شرکت پویا با شرط (ن/۳۰-۴۵/۸)

۱۰/۱۲ تنزیل سفته دریافتی از آقای احمدی به نرخ ۸% نزد بانک.

۱۱/۱۲ دریافت صورتحساب از موسسه کیهان بابت درج آگهی به مبلغ - ۱۵۰۰۰۰۰۰ ریال.

۱۵/۱۲ دریافت یک برگ چک از شرکت پویا بابت فروش تاریخ ۱۲/۹.

۱۶/۱۲ پرداخت بدهی به فروشگاه قدس.

۱۷/۱۲ مبلغ ۲۵۰۰۰۰۰ ریال طی یک فقره چک از موسسه آذری جهت تحویل کالا در فروردین سال آینده دریافت گردید.

۱۷/۱۲ طبق اعلام بانک سفته تنزیل شده آقای ریاحی نزد بانک به مبلغ - ۲۵۰۰۰۰۰۰ و به سررسید ۱۲/۱۰ نکول گردید و بانک اصل مبلغ سفته و هزینه های واخواست سفته مذکور به مبلغ ۱۲۰۰ ریال از حساب موسسه برداشت نموده است.

۱۸/۱۲ در این روز موجودی صندوق شمارش گردیده و مشخص گردید مبلغ ۱۸۰۰ ریال از مانده دفاتر بیشتر است.

۲۴/۱۲ مسئول تنخواه گردان با ارایه اسناد هزینه به شرح زیر و ارائه یک فقره چک با موسسه تسویه حساب نمود. خرید ملزومات - ۱۵۰۰۰۰ ریال - خرید تمبر پست - ۲۰۰۰۰ ریال - سوخت اتومبیل ۸۰۰۰۰ ریال - تعمیر اتومبیل - ۱۵۰۰۰۰ ریال.

۲۵/۱۲ خرید یک قطعه زمین بابت ساختمان به مبلغ ۶۴۵۰۰۰۰ ریال که یک سوم بهای آن نقدا پرداخت گردیده و بابت بقیه یک فقره سفته ۹۰ روزه صادر و تسلیم فروشنده گردیده است.

۲۶/۱۲ مقداری از ائانه مازاد بر نیاز موسسه به ارزش ۱۵۰۰۰۰ ریال بطور نسیه به فروش رسید.

مسأله ۲۴

آقای محمدی موسسه کاوش رایانه در ابتدا مهرماه ۱۳۷۹ جهت خرید و فروش قطعات کامپیوتری تاسیس و عملیات زیر را انجام داده است:

۱/۷ تخصیص ۴۰۰۰۰۰۰ ریال وجه نقد و ۶۰۰۰۰۰۰ ریال یک دستگاه رایانه و ۵۰۰۰۰۰۰ ریال لوازم و قطعات کامپیوتری به عنوان سرمایه اولیه.

۲/۷ افتتاح جاری ۲۵۱۶ نزد بانک صادرات و واریز مبلغ ۲۰۰۰۰۰۰ ریال وجه نقد به حساب جاری.

۵/۷ پرداخت مبلغ ۶۰۰۰۰۰ ریال وجه نقد بابت اجاره ۶ ماهه محل موسسه.

۷/۷ فروش مقداری قطعات کامپیوتری به مبلغ ۳۰۰۰۰۰۰ ریال با شرط (ن/۳۰).۲/۱۰ -

۸/۷ خرید مقداری لوازم کامپیوتری به مبلغ ۲۵۰۰۰۰۰ ریال که یک پنجم آن طی یک فقره چک پرداخت شد و مابقی با شرط (ن/۳۰ - ۱۵/۳).

۱۰/۷ فروش مقداری قطعات کامپیوتری به مبلغ ۱۵۰۰۰۰۰ ریال طی یک فقره چک با ۲ درصد تخفیف تجاری.

۱۱/۷ به علت عدم مطابقت کالای فروش رفته تاریخ ۷/۷ با ارسالی مبلغ - ۲۰۰۰۰۰۰ ریال تخفیف به خریدار اعطا شد.

۱۲/۷ فروش یک دستگاه چاپگر به مبلغ ۱۷۵۰۰۰۰ ریال به آقای دوراندیش و دریافت سفته ای ۱۵ روزه به همین مبلغ.

۱۳/۷ صدور چکی به مبلغ ۵۰۰۰۰۰۰ ریال در وجه آقای بهادری به عنوان مسئول تنخواه گردان.

۱۴/۷ برگشت مبلغ ۲۰۰۰۰۰۰ ریال از خرید نسیه ۷/۸ به علت معیوب بودن قطعات کامپیوتری.

۱۵/۷ به دستور صاحب موسسه بانک مبلغ ۲۰۰۰۰۰۰ ریال بابت اجاره منزل وی پرداخت نمود.

۱۶/۷ دریافت یک فقره چک به مبلغ ۱۵۰۰۰۰۰ ریال بابت اجاره واگذاری یک دستگاه کامپیوتر به هنرستان جماران.

۱۷/۷ دریافت یک فقره چک بابت طلب مورخ ۷/۷.

دریافت صورتحسابی به مبلغ ۲۲۰۰۰ ریال از شرکت هدف رایانه بابت تعمیر کامپیوتر.

۲۰/۷ تنزیل سفته آقای دوراندیش نزد بانک با نرخ ۹ درصد.

۲۱/۷ آقای محمدی مبلغ ۳۰۰۰۰۰۰ ریال واریزی به حساب بانکی و مبلغ ۷۰۰۰۰۰۰ ریال یک دستگاه وانت جهت سرمایه گذاری مجدد.

مطلوبست: ثبت عملیات در دفتر روزنامه عمومی.

مسأله ۲۵

اطلاعات مربوط به بنگاه حقیقت می باشد:

صندوق ۴۱۲۰ - سرمایه ۱۳۰۱۰۰ - برگشت از خرید و ت ۳۰۰۰ - بدهکاران ۶۷۰۰ - فروش - ۱۲۷۰۰۰ هزینه تعمیرات ۱۵۴۰۰ - موجودی کالای اول دوره ۳۰۰۰۰ - موجودی کالای پایان دوره ۳۰۵۰۰ - برگشت از فروش ۴۰۰۰ - ساختمان ۱۵۰۰۰۰ - خرید ۶۰۰۰۰ - ت ن خرید ۴۵۰۰ - اسناد پرداختنی ۸۲۲۰ - هزینه حمل ۳۵۰۰

مطلوبست صورتحساب سود و زیان و ترازنامه و ثبتهای اصلاحی موجودی کالا و ترازآزمایشی ۲ ستونه.

مانده حساب جاری شرکت فجر در پایان تیرماه ۷۸ براساس صورتحساب ارسالی بانک ۱۴۵۲۰۰ بود. در صورتیکه مانده حساب بانک طبق دفاتر در همان روز ۱۵۴۲۰۰ می باشد پس از جستجو اقلام باز زیر بدست آمد:

(الف) در آخرین روز تیرماه مبلغ ۴۰۰۰۰۰ ریال به حساب بانک واریز شد که در صورتحساب بانک مشاهده نمی شود.

(ب) اثاثه ای به مبلغ ۳۰۰۰۰۰ ریال خریداری و وجه آن طی چک پرداخت شد، خرید فوق اشتباه توسط حسابدار در دفتر شرکت ۳۰۰۰۰۰ ریال ثبت شده است.

(ت) مبلغ ۱۳۰۰۰۰ ریال سود سهام توسط بانک دریافت و به حساب جاری واریز شد که در دفاتر ثبت نشده است.

(ث) دو فقره چک به مبالغ ۱۵۰۰۰۰ و ۲۰۰۰۰۰ ریال در وجه مشتریان صادر شد که هنوز جهت وصول به بانک ارائه نشده است.

(ج) واریز مبلغ ۲۰۰۰۰۰ ریال به بانک اشتباه توسط بانک ۲۰۰۰۰۰ ریال منظور شده است که موضوع به بانک اطلاع داده شد.

(چ) برداشتهای بانک از حساب جاری شرکت شامل اقلام زیر بوده است:

دسته چک ۸۰۰ و اخواست سفته فروخته شده ۶۸۰۰۰ هزینه و اخواست سفته ۱۲۰۰ ریال که از این بابت هیچگونه ثبتی در دفاتر منعکس نشده بود.

(ح) مبلغ ۲۵۰۰۰۰۰ ریال از مطالبات قبلی توسط بانک از مشتریان وصول شده که بعلت نرسیدن اعلامیه بانک در دفاتر شرکت ثبت نشده است.

(خ) فروش مبلغ ۱۷۵۰۰۰ ریال کالا بصورت نقد اشتباه توسط حسابدار ۱۵۷۰۰۰ ریال ثبت شده است.

مطلوبست تهیه مغایرت بانکی و ثبت اصلاحی موارد مورد نیاز و تنظیم حساب بانک

مانده های زیر مربوط به قسمتی از فعالیتهای بازرگانی امیری در پایان سال ۷۸ قبل از اصلاحات بشرح زیر است:

موجودی کالا	۳۰۰۰۰	پیش پرداخت بیمه	۴۰۰۰۰	ملزومات	۲۰۰۰۰	پیش دریافت فروش	۸۰۰۰۰	ساختمان	۳۰۰۰۰۰
فروش کالا	۲۰۰۰۰	برگشت از فروش	۲۰۰۰۰						

اطلاعات زیر جهت انجام اصلاحات بشرح زیر است:

(الف) موجودی کالای آخر دوره طبق شمارش ۴۰۰۰۰۰ ریال ارزیابی شد.

(ب) پیش پرداخت بیمه در اول دی ماه ۷۸ برای مدت یک سال پرداخت گردید.

(ت) موجودی ملزومات در پایان سال ۷۰۰۰۰ ریال ارزیابی شد.

(ث) از پیش دریافت فروش هنوز ۳۰٪ آن منقضی نشده است.

(ج) برای ساختمان استهلاك به نرخ ۱۰٪ خط مستقیم در نظر گرفته شود.

(چ) نسبت به فروش خالص ۲٪ مطالبات مشکوک الوصول برآورد کنید.

(ح) حقوق ثبت و پرداخت نشده در پایان سال ۲۰۰۰۰۰ می باشد.

مطلوبست ثبت اطلاعات فوق در دفتر روزنامه

مانده های زیر از دفاتر شرکت خاوران استخراج شده است:

صندوق ۱۰۰۰۰۰۰ بدهکاران ۵۰۰۰۰۰ موجودی کالای اول دوره ۲۱۰۰۰۰۰

هزینه حمل کالای خریداری شده ۲۶۰۰ هزینه آگهی ۹۰۰۰ خرید ۱۱۵۸۰۰۰

هزینه متفرقه عمومی ۱۹۰۰۰ ملزومات ۳۰۰۰۰

ملزومات دفتری ۲۲۰۰۰ پیش پرداخت بیمه ۱۳۰۰۰ هزینه حقوق فروشندگان ۱۷۰۰۰۰ فروش ۱۵۵۰۰۰۰ برگشت از خرید ۱۴۰۰۰۰ تخفیفات نقدی خرید ۵۲۰۰۰ پیش دریافت درآمد ۴۴۰۰ سرمایه ۳۰۰۰۰۰۰

بستانکاران ۶۶۵۰۰۰ برداشت ۵۰۰۰۰ هزینه حقوق اداری ۵۰۰۰۰

برگشت از فروش ۳۰۰۰۰ هزینه اجاره محل ۱۹۴۱۰۰

تخفیفات نقدی فروش ۱۲۵۰۰ موجودی کالای اول دوره ۲۱۰۴۴۰۰

مطلوبست: بستن حسابهای موقت و تهیه ترازاختتامی – بستن حسابهای دائم

مسئله ۲۹

رویدادهای مالی زیر را در دفتر روزنامه و کل ثبت کنید.

۲۵/۱ دریافت سفته ۳ ماهه به مبلغ ۵۲۰۰۰ از مغازه ابهر.

۳۱/۱ خرید ائانه اداری به مبلغ ۳۰۰۰۰ از فروشگاه شیک و صدور سفته ۶۰ روزه در وجه فروشگاه.

۲۵/۲ تنزیل سفته مورخ ۱/۲۵ مغازه ابهر نزد بانک به نرخ ۰.۹٪

۳۶/۲ خرید کالای مورد نیاز تجارت موسسه به مبلغ ۲۴۰۰۰۰ از آقای حسینی و صدور سفته یک ماهه در وجه ایشان.

۲۹/۲ صدور سفته ۳۰ روزه به مبلغ ۴۰۰۰۰۰ و تنزیل آن نزد بانک به نرخ ۰.۱۲٪

۱۰/۳ فروش مبلغ ۱۸۰۰۰۰ کالا به آقای زیرک و دریافت سفته ۶۰ روزه.

۳۶/۳ تعویض سفته تاریخ ۲/۲۶ آقای حسینی و پرداخت سفته یک ماهه جدید به ایشان.

۲۹/۳ پرداخت وجه سفته مورخ ۲/۲۹.

۳۰/۳ خرید ملزومات بصورت نسیه به مبلغ ۳۰۰۰۰۰.

۲۵/۴ دریافت اعلامیه ای از بانک مبنی بر نکول سفته ۱/۲۵ مغازه ابهر. (با در نظر گرفتن بند مورخه ۲/۲۵)

در اول مهرماه خرید یک نوع کالا به مبلغ ۹۳۰۰۰۰ انجام شد.

در تاریخ ۸/۷ ۳۰۰۰۰ ریال از مبلغ فوق به علت معیوب بودن برگشت داده شد.

در تاریخ ۷/۱۵ سفته ای ۴۰ روزه به نرخ ۸٪ صادر شد.

مطلوبست ثبت رویدادهای فوق در دفاتر خریدار و فروشنده.

مسئله ۳۰

بهای تمام شده دارایی ثابت ۱۰۰۰۰۰۰ – ارزش اسقاط آن ۵۰۰۰۰ – عمر مفید ۵ سال – نرخ نزولی ۴۰٪

مطلوبست محاسبه هزینه استهلاک به روش نزولی ارزش دفتری برای سه سال و به روش مجموع سنوات برای ۵ سال و ثبت اصلاحی آن.

مسئله ۳۱

موجودی کالای الف در تاریخ ۸۰/۱/۱ در فروشگاه دانیال ۵۵ واحد از قرار هر واحد ۵۰۰ ریال بود. در طی سال خریدهای فروشگاه به شرح ذیل صورت گرفت:

۱۵/۳/۸۰ خرید ۸۳ واحد کالا بهای هر واحد ۵۵۰ ریال.

۱۰/۶/۸۰ خرید ۱۱۵ واحد کالا بهای هرواحد ۵۲۰ ریال.

۱۵/۴/۸۰ خرید ۱۰۰ واحد کالا بهای هرواحد ۴۸۰ ریال.

۳۰/۸/۸۰ خرید ۷۰ واحد کالا بهای هرواحد ۶۰۰ ریال.

۲۲/۱۱/۸۰ خرید ۴۷ واحد بهای هرواحد ۵۸۵ ریال.

با فرض اینکه در طی دوره مالی ۳۳۰ واحد به فروش رفته باشد مطلوبست:

۱- تعیین موجودی کالای پایان دوره.

۲- ارزیابی موجودی کالای پایان دوره به روش بهای تمام شده در مبنای فایفو، لایفو، میانگین ساده و موزون، آخرین خرید.

مسئله ۳۲

رویدادهای مالی زیر طی مهرماه در موسسه بازرگانی پاییزان رخ داده است ثبت بنماید.

۱/۷ اختصاص مبلغ ۴۰۰۰۰۰۰ ریال وجه نقد و مقداری ائانه به مبلغ ۸۰۰۰۰۰ ریال و مقداری موجودی کالا به مبلغ ۱۰۰۰۰۰۰ ریال بابت افزایش سرمایه.

۲/۷ خرید کالا از بازرگانی هنگامه به مبلغ ۱۰۰۰۰۰۰ ریال با شرط (ن/۳۰۲) ۳/۱۰ -

۳/۷ دریافت یک برگ سفته ۴۵ روزه از آقای اکبری به ارزش ۳۶۵۰۰۰۰ ریال بابت طلب موسسه از ایشان.

۴/۷ فروش نقدی کالا به تجارتخانه مبینی به مبلغ ۴۴۰۰۰۰ ریال با اعطای ۵٪ تخفیف تجاری.

۵/۷ به علت معیوب بودن بخشی از کالای خریداری شده در تاریخ ۷/۲ معادل ۶۰۰۰۰ ریال آن برگشت داده شد.

۶/۷ مبلغ ۵۰۰۰۰۰ ریال بابت پرداخت مخارج جزئی در اختیار آقای رحمانی مسئول تن خواه گردان قرار گرفت.

۸/۷ چکی به مبلغ ۴۸۰۰۰۰ ریال از حساب موسسه بابت پرداخت بدهی آقای هخامنش مدیر موسسه صادر شد.

۹/۷ فروش کالا به مبلغ ۸۰۰۰۰۰ ریال به شرکت البرز با شرط (ن/۳۰ - ۸/۳)

۱۱/۷ دریافت صورتحسابی به مبلغ ۱۴۰۰۰۰ ریال از روزنامه خراسان بابت درج آگهی.

۱۵/۷ دریافت طلب موسسه از شرکت البرز.

۱۶/۷ پرداخت بدهی موسسه به بازرگانی هنگامه.

۱۷/۷ مبلغ ۴۲۰۰۰۰ ریال وجه نقد از موسسه پویان جهت تحویل کالا در آذرماه سال جاری دریافت گردید.

۲۲/۷ در پایان این روز موجودی صندوق به مبلغ ۲۵۰۰ ریال بیشتر از مانده حساب صندوق بوده است.

۲۴/۷ خرید یک قطعه زمین به مبلغ ۶۰۰۰۰۰۰ ریال که یک سوم آن نقدا پرداخت و برای مابقی یک فقره سفته دوماهه صادر شد.

۲۵/۷ واگذاری چک مشتری به مبلغ ۷۰۰۰۰۰۰ ریال به بانک.

۲۷/۷ مقداری از ائانه موجود مازاد بر نیاز موسسه به ارزش ۱۸۰۰۰۰ ریال به طور نسبه فروخته شد.

۲۹/۷ تن خواه گردان صورت ریزی هزینه های زیر را به حسابداری ارائه کرد و با وی تسویه حساب گردید: (هزینه آب و برق ۸۵۰۰۰ ریال، هزینه متفرقه ۱۵۰۰۰۰ ریال، هزینه اجاره منزل آقای هخامنش ۱۰۰۰۰۰ ریال)

۱۹/۸ پرداخت بیمه یک ساله موسسه به مبلغ ۱۰۰۰۰۰۰ ریال و صدور یک فقره چک بانکی.

مسئله ۳۳

مانده های زیر در پایان سال ۱۳۸۰ پس از انجام اصلاحات از دفتر کل فروشگاه مهرداد استخراج شده است:

حساب نقد و بانک ۸۱۵۰۰۰ ریال، حسابهای دریافتنی ۱۵۰۰۰۰ ریال، هزینه حمل کالای خریداری شده ۲۰۰۰۰ ریال، خرید کالا ۳۸۰۰۰۰ ریال، برگشت از فروش و تخفیفات ۳۲۰۰۰ ریال، فروش کالا ۶۵۰۰۰۰ ریال، برگشت از خرید و تخفیفات ۲۵۰۰۰ ریال، تخفیف نقدی فروش ۴۸۰۰۰ ریال، موجودی کالای پایان دوره ۱۰۰۰۰۰ ریال، برداشت ۵۵۰۰۰ ریال، حسابهای پرداختنی ۱۹۴۰۰۰ ریال، پیش دریافت فروش ۴۶۰۰۰ ریال، سرمایه ۲۰۸۵۰۰۰ ریال، اثاثه ۳۶۰۰۰۰ ریال، دیون رهنی ۱۷۰۰۰۰ ریال، هزینه متفرقه ۲۰۰۰۰ ریال،

ساختمان ۱۲۰۰۰۰۰ ریال، هزینه حقوق ۸۲۰۰۰ ریال، هزینه آگهی ۱۸۰۰۰ ریال،

موجودی کالای اول دوره ۹۰۰۰۰ ریال، بوده است مطلوبیت:

انجام ثبت های اصلاحی موجودی کالای اول و آخر دوره.

تنظیم صورتحساب سود و زیان و سرمایه.

تنظیم ترازنامه به تاریخ ۸۰/۱۲/۲۹.

مسئله ۳۴

مانده موجودی کالای ۷۸/۱/۱ مؤسسه بیاوند مبلغ ۲۱۲۰۰۰ ریال می باشد مانده های حسابهای موقت دفتر کل این مؤسسه به شرح زیر می باشد:

فروش - ۱۳۹۵۰۰۰ ریال، - خرید طی دوره - ۹۷۰۰۰۰ ریال، - هزینه حقوق فروشندگان ۱۶۰۰۰۰ ریال، - برگشت از خرید و تخفیفات - ۲۰۰۰۰ ریال، - برگشت از فروش و تخفیفات ۳۵۰۰۰ ریال، - هزینه حمل کالای خریداری شده ۱۰۰۰۰ ریال، - تخفیفات نقدی خرید - ۷۰۰۰ ریال، - هزینه اجاره - ۵۴۰۰۰ ریال، - هزینه آگهی - ۵۰۰۰ ریال، - تخفیفات نقدی فروش ۲۰۰۰ ریال، هزینه های متفرقه - ۶۸۰۰۰ ریال، موجودی کالای پایان دوره - ۱۸۵۰۰۰ ریال .

مطلوبست:

الف) ثبت عملیات مربوط به اصلاح موجودی کالا و بستن حسابهای موقت در دفتر روزنامه و تعیین سود و زیان در حساب خلاصه سود و زیان.

ب) تنظیم گزارش سود و زیان مؤسسه برای دوره عملکرد منتهی به ۷۸/۱۲/۲۹

ج) تنظیم صورت حساب سرمایه در صورتیکه سرمایه اول دوره - ۴۰۴۰۰۰ ریال و سرمایه گذاری طی دوره - ۲۰۰۰۰۰ ریال و همراه صاحب حساب مؤسسه مرتباً مبلغ - ۲۵۰۰۰ ریال برداشت کرده باشد .

مسئله ۳۵

مانده های زیر پس از انجام اصلاحات در تاریخ ۷۸/۱۲/۲۹ از دفاتر فروشگاه سفید کار استخراج شده است.

صندوق - ۵۲۰۰۰۰ ریال، - موجودی کالا - ۳۳۵۰۰۰۰ ریال، - اسناد پرداختی - ۱۶۰۰۰۰۰ ریال، بدهکاران - ۲۰۰۰۰۰۰ ریال، - ساختمان - ۲۰۰۰۰۰۰ ریال، دیون رهنی - ۵۰۰۰۰۰۰ ریال، - سرقتی - ۳۳۰۰۰۰۰ ریال، ملزومات - ۳۰۰۰۰ ریال، - پیش دریافت درآمد - ۱۳۰۰۰۰ ریال، - زمین - ۱۷۰۰۰۰۰ ریال، - وسایط نقلیه - ۲۰۰۰۰۰۰ ریال، - حقوق پرداختی - ۱۴۰۰۰۰ ریال، - ذخیره مرم - ۵۰۰۰۰ ریال، - پیش پرداخت بیمه - ۱۵۰۰۰۰ ریال، - بستنکاران - ۷۸۴۰۰۰ ریال، - اجاره پرداختی - ۲۵۶۰۰۰ ریال.

مطلوبست: تهیه ترازنامه طبقه بندی شده و محاسبه سرمایه پایان دوره .

مسئله ۳۶

موجودی کالای X شرکت مهران شهید طوس در تاریخ ۷۸/۱/۱ مقدار ۱۰۰ کیلوگرم از قرار هر کیلوگرم ۳۰۰ ریال می باشد، خرید و فروشهای این شرکت در طی دوره مالی به شرح زیر است:

- خرید ۲/۲۵، ۲۰۰ کیلوگرم از قرار هر کیلو ۲۵۰ ریال.

- خرید ۷/۱، ۳۰۰ کیلوگرم از قرار هر کیلو گرم ۱۶۰ ریال

- خرید ۹/۲۰، ۲۰۰ کیلوگرم از قرار هر کیلوگرم ۲۱۰ ریال.

-خرید ۴/۳۰ ، ۲۵۰ کیلوگرم از قرار هر کیلوگرم ۲۳۰ ریال.

-خرید ۸/۲ ، ۲۰۰ کیلوگرم از قرار هر کیلوگرم ۲۲۰ ریال.

-خرید ۱۰/۱۵ ، ۲۵۰ کیلوگرم از قرار هر کیلوگرم ۲۴۰ ریال.

-در صورتیکه فروش طی دوره ۱۰۰۰ کیلوگرم باشد،

مطلوبست : ۱-محاسبه مقدار موجودی کالای پایان دوره.

۲-محاسبه بهای موجودی کالای پایان دوره به روشهای:

اولین صادره از اولین وارده (fifo)

اولین صادره از آخرین وارده (lifo)

میانگین موزون

مسئله ۲۷۸

بعضی از اقلام تراز آزمایشی اصلاح نشده شرکت تولید بیدک در تاریخ ۷۸/۱۲/۲۹ به شرح زیر می باشد:

پیش پرداخت اجاره- ۷۵۰۰۰۰ ریال - پیش دریافت فروش - ۵۰۰۰۰۰۰۰ ریال -

موجودی ملزومات اداری - ۱۵۰۰۰۰ ریال - موجودی کالای اول دوره - ۸۵۰۰۰۰ - ساختمان - ۹۰۰۰۰۰۰۰ ریال .

سایر اطلاعات لازم برای انجام اصلاحات به شرح زیر است:

الف) موجودی ملزومات اداری طبق ارزیابی بعمل آمده در پایان سال مبلغ - ۶۰۰۰۰ ریال برآورد گردید.

ب) اجاره پرداختی برای مدت دوسال در تاریخ ۷۸/۶/۳۱ پرداخت شده است.

ج) از مبلغ مندرج در حساب پیش دریافت فروش ۴۰ درصد آن در سال ۷۸ تحقق یافته است.

د) موجودی کالا در آخر سال مبلغ - ۱۳۰۰۰۰۰۰ ریال ارزیابی گردیده است.

ه) استهلاک ساختمان به روش خط مستقیم با نرخ ۱۰ درصد می بشد.

و) ۳ نفر از کارگران شرکت حقوق ۳ روز هفته آخر اسفند ماه را دریافت نکرده اند واز این بابت ثبتي به عمل نیامده است. (حقوق هفتگی هر کارگر - ۵۰۰۰۰۰ ریال در ازای ۵ روز کار در هفته می باشد).

ز) مانده حساب کسر و اضافی صندوق در پایان سال مبلغ - ۳۰۰۰۰ ریال بدهکار می باشد

مطلوبست: انجام عملیات ثبتهای اصلاحی در دفتر روزنامه عمومی شرکت بیدک (کلیه محاسبات نوشته شود)

مسئله ۲۸۱

آقای محمدی مؤسسه کاوش رایانه را در ابتداء مهر ماه ۱۳۷۹ جهت خرید و فروش قطعات کامپیوتری تاسیس و عملیات زیر را انجام داده است.

۱/۷/تخصیص - ۴۰۰۰۰۰۰ ریال وجه نقد و- ۶۰۰۰۰۰۰ ریال یک دستگاه رایانه و ۵۰۰۰۰۰۰۰ ریال لوازم و قطعات کامپیوتری بعنوان سرمایه اولیه.

۳/۷/افتتاح جاری ۲۵۱۶ نزد بانک صادرات و واریز مبلغ - ۲۰۰۰۰۰۰۰ ریال وجه نقد به حساب جاری.

۵/۷/پرداخت مبلغ - ۶۰۰۰۰۰۰ ریال وجه نقد بابت اجاره ۶ ماهه محل مؤسسه.

۷/۷: فروش مقدار لوازم کامپیوتری به مبلغ - ۳۰۰۰۰۰۰ ریال با شرط (ن/ ۳۰ - ۲ / ۱۰)

۸/۷: خرید مقداری قطعات کامپیوتری به مبلغ - ۲۵۰۰۰۰۰ ریال که یک پنجم آن طی یک فقره چک پرداخت شد و مابقی با شرط (ن/ ۳۰ - ۲ / ۱۵)

۱۰/۷: فروش مقداری قطعات کامپیوتری به مبلغ - ۱۵۰۰۰۰۰ ریال طی یک فقره چک با ۲ درصد تخفیف تجاری.

۱۱/۷: به علت عدم مطابقت کالای فروش رفته تاریخ ۷/۷ با نمونه ارسالی مبلغ ۲۰۰۰۰۰ - ریال تخفیف به خریدار اعطاء شد.

۱۲/۷: فروش یک دستگاه چاپگر به مبلغ - ۱۷۵۰۰۰۰ ریال به آقای دور اندیش و دریافت سفته ای ۱۵ روزه به همین مبلغ.

۱۳/۷: صدور چکی به مبلغ - ۵۰۰۰۰۰۰ ریال در وجه آقای بهادری به عنوان مسئول تنخواه گردان.

۱۴/۷: برگشت مبلغ - ۳۰۰۰۰۰۰ ریال از خرید نسبه ۷/۸ به علت معیوب بودن قطعات کامپیوتری.

۱۵/۷: به دستور صاحب مؤسسه بانک مبلغ - ۲۰۰۰۰۰۰ ریال بابت اجاره منزل وی پرداخت نمود.

۱۶/۷: دریافت یک فقره چک به مبلغ - ۱۵۰۰۰۰۰ ریال بابت اجاره واگذاری یک دستگاه کامپیوتر به هنرستان جماران.

۱۷/۷: دریافت یک فقره چک بابت طلب مورخ ۷/۷.

۱۸/۷: دریافت صورتحسابی به مبلغ - ۲۲۰۰۰ ریال از شرکت هدف رایانه بابت تعمیر کامپیوتر.

۲۰/۷: تنزیل سفته آقای دوراندیش نزد بانک با نرخ ۹ درصد.

۲۱/۷: آقای محمدی مبلغ - ۳۰۰۰۰۰۰ ریال واریزی به حساب بانکی و مبلغ - ۷۰۰۰۰۰۰ ریال یک دستگاه وانت جهت سرمایه گذاری مجدد اختصاص داد.

۲۲/۷: ارسال صورت حسابی به مبلغ - ۱۵۰۰۰۰۰ ریال فروش قطعات کامپیوتری برای آقای خجسته.

۲۳/۷: پرداخت بدهی شرکت هدف رایانه به طور نقد.

۲۳/۷: پرداخت یک فقره چک بابت بدهی ۷/۸.

۲۵/۷: دریافت یک فقره سفته یک ماهه از آقای خجسته بابت صورتحساب ارسالی در تاریخ ۲۲/۷.

۲۶/۷: آقای بهادری مسئول تنخواه گردان اسناد هزینه ای به شرح زیر را تحویل دایره حسابداری نموده (۱- پرداخت قبض برق - ۱۵۰۰۰۰۰ ریال. ۲- خرید لوازم تحریر - ۵۰۰۰۰۰ ریال. ۳- هزینه های متفرقه - ۵۰۰۰۰ ریال) به علت مسافرت تسویه حساب نموده و مابقی وجه را به طور نقد تحویل حسابداری نمود.

۲۷/۷: نکول سفته آقای دور اندیش و برداشت اصل مبلغ سفته و مبلغ - ۱۲۰۰۰ ریال بابت هزینه وخواست از جاری مؤسسه.

۳۰/۷: در پایان روز پس از شمارش موجودی واقعی صندوق مبلغ - ۳۵۳۰۰۰۰ ریال و مانده حساب صندوق مبلغ ۲۵۹۰۰۰ ریال گزارش شد.

مطلوبست: ثبت عملیات فوق در دفتر روزنامه عمومی مؤسسه کاوش (کلیه محاسبات نوشته شود - در ثبتها نیازی به نوشتن شرح نمی باشد)

مسأله ۳۹۹

مؤسسه بازرگانی ایران در اول خرداد ماه ۷۹ با فعالیت خرید و فروش دستگاههای صوتی و تصویری فعالیت خود را شروع نمود - در یک ماه خرداد عملیات زیر را انجام داده بود.

۱/۳/۷۹ مبلغ - ۵۰۰۰۰۰۰۰ ریال بعنوان سرمایه که مبلغ - ۳۷۰۰۰۰۰۰ ریال به حساب مؤسسه واریز نمود و - ۱۳۰۰۰۰۰۰۰ ریال موجودی کالا در اختیار مؤسسه قرار داد.

۱۲/۳/۷۹ اجاره یک انبار جهت مؤسسه و پرداخت - ۳۰۰۰۰۰۰ ریال بابت اجاره شش ماه آینده.

۳/۳/۷۹ خرید نقدی - ۴۰۰۰۰۰۰ ریال ملزومات

۵/۳/۷۹ خرید - ۵۰۰۰۰۰۰۰ ریال کالا که وجه آن پس از کسر ۲ درصد تخفیف تجاری نقداً پرداخت شد.

۸/۳/۷۹ فروش کالا بطور نقد به مبلغ - ۱۳۰۰۰۰۰۰ ریال

۱۰/۳/۷۹ خرید کالا به مبلغ - ۱۴۵۰۰۰۰ ریال از شرکت سونی با شرط (ن/۳۰ - ۱۰/۲)

۱۰/۳/۷۹ پرداخت - ۲۵۰۰۰ ریال بابت هزینه حمل کالای خریداری شده.

۱۱/۳/۷۹ فروش کالا به مبلغ - ۲۱۰۰۰۰۰ ریال به آقای سلامتی با شرط (ن/۴۵ - ۳/۱۵) -

۱۲/۳/۷۹ برگشت - ۷۵۰۰۰۰ ریال کالا به شرکت سونی به علت آسیب دیدگی دستگاهها به هنگام حمل نقل.

۱۶/۳/۷۹ برداشت - ۴۵۰۰۰۰ ریال توسط مؤسس برای مصارف شخصی

۱۸/۳/۷۹ پرداخت طلب شرکت سونی.

۲۰/۳/۷۹ خرید کالا به مبلغ - ۴۰۰۰۰۰۰ ریال بطور نسیه

۲۸/۳/۷۹ دریافت طلب از آقای سلامتی

مطلوبست: ثبت رویدادهای مالی در دفتر روزنامه.

مسئله ۴۰

مؤسسه بازرگانی سروش در طی دوره مالی خریدهای زیر را از یک نوع کالا انجام داده است:

واحد	قیمت هر واحد	
خرید کالادر ۱/۲۰	۱۱۰۰	۲۰۷۰ ریال
خرید کالا در ۲/۲۵	۱۲۰۰	۲۱۵۰ ریال
خرید کالا در ۵/۱۵	۱۰۰۰	۲۳۵۰ ریال
خرید کالا در ۶/۲۵	۵۰۰	۲۳۰۰ ریال
خرید کالا در ۱/۱۵	۴۰۰	۲۵۰۰ ریال

در صورتیکه موجودی اول دوره ۶۰۰ واحد و برای هر واحد ۲۲۵۰ ریال و فروش طی دوره ۳۵۰۰ واحد باشد.

مطلوبست: الف) محاسبه مقدار موجودی کالای پایان دوره

ب) محاسبه قیمت تمام شده کالای پایان دوره به روشهای:

۱- میانگین ساده ۲- میانگین موزون (واقعی)

۳- روش صادره از اولین وارده

۴- روش اولین صادره از آخرین وارده (lifo)

مسئله ۴۱

مانده حسابهای دفتر کل مؤسسه عدالت پس از اصلاحات در ۷۸/۱۲/۲۹ به شرح زیر در اختیار شما حسابداران قرار داده شده است:

بانک ۵۵۸۵۰۰۰ ریال

بدهکاران ۲۰۰۰۰۰ ریال

موجودی کالا پایان دوره ۲۲۰۰۰۰ ریال

موجودی کالا اول دوره	۲۱۲۰۰۰ ریال
پیش پرداخت اجاره	۷۵۰۰۰ ریال
ساختمان	۱۸۲۰۰۰۰ ریال
بستانکاران	۳۰۰۰۰۰ ریال
پیش دریافت فروش کالا	۱۰۰۰۰۰ ریال
دیون رهنی	۵۰۰۰۰۰ ریال
فروش کالا	۴۵۰۰۰۰۰ ریال
برگشت از فروش وت	۳۵۰۰۰۰ ریال
خرید کالا	۳۰۰۰۰۰۰ ریال
تخفیفات نقدی خرید	۸۰۰۰۰ ریال
هزینه حقوق	۱۸۰۰۰۰ ریال
هزینه بیمه	۱۲۰۰۰ ریال
هزینه حمل کالای خریداری شده	۲۰۰۰۰ ریال
سرمایه	۶۰۰۰۰۰۰ ریال

مطلوبست:

(۱) بستن حسابهای موقت در دفتر روزنامه وتنظیم حساب خلاصه سود و زیان واتقال آن به حساب سرمایه.

(۲) تهیه ترازنامه در ۷۸/۱۲/۲۹ (به صورت طبقه بندی شده)

مسأله ۴۲

مانده ی برخی از حسابهای شرکت بازرگانی طوس در پایان سال ۷۵ به شرح زیر است:

موجودی کالا - ۴۵۰۰۰۰۰ ریال، پیش پرداخت اجاره - ۴۸۰۰۰۰ ریال، ملزومت - ۱۲۰۰۰۰ ریال، پیش دریافت درآمد - ۲۰۰۰۰۰۰ ریال، پیش پرداخت بیمه - ۳۰۰۰۰۰۰ ریال.

با توجه به اطلاعات زیر:

(۱) موجودی کالای پایان دوره - ۳۷۰۰۰۰۰ ریال است.

(۲) پیش پرداخت اجاره برای مدت ۲ سال در تاریخ ۷۵/۸/۱ پرداخت شده است.

(۳) از پیش دریافت درآمد هنوز ۴۰٪ منقضی نشده است.

(۴) از پیش پرداخت بیمه ۶۰٪ منقضی شده است.

(۵) موجودی ملزومات در پایان دوره - ۲۰۰۰۰ ریال می باشد.

مطلوبست ثبت آرتیکل های اصلاحی لازم در دفاتر بازرگانی طوس

مسأله ۴۳

فعالیت‌های مالی زیر در فروردین ماه سال ۱۳۷۰ در مؤسسه بازرگانی عطاء انجام شده است:

۱/ سرمایه گذاری اولیه شامل - ۷۵۰۰۰۰۰ ریال وجه نقد و - ۲۵۰۰۰۰۰۰ ریال موجودی کالا.

۲/ پرداخت - ۱۵۰۰۰ ریال اابت اجاره یک ساله بطور نقد.

۳/ خرید ۱۰۰۰۰۰۰ ریال با شرط (ن/۳۰، ۲/۱۰).

۴/ فروش - ۱۵۰۰۰۰۰ ریال که نصف آن نقدا دریافت شد و مابقی به شرط (ن/۳۰، ۲/۸).

۵/ ارسال صورتحساب به مبلغ - ۵۰۰۰۰۰ بابت فروش کالا برای آقای حسینی.

۶/ وصول صورتحساب به مبلغ - ۱۵۰۰۰ ریال از دفتر روزنامه خراسان بابت چاپ آگهی.

۷/ پرداخت بدهی ایجاد شده در تاریخ ۱/۴.

۸/ برگشت - ۲۵۰۰۰۰ ریال از کالای فروخته شده در ۱/۶ به علت معیوب بود

۹/ صدور چکی به مبلغ - ۱۵۰۰۰۰۰ ریال جهت افتتاح حساب تنخواه گردان.

۱۰/ دریافت یک فقره چک جهت معامله ۱/۶.

۱۱/ طبق شمارش انجام شده در پایان روز مشخص گردید وجه نقد دست صندوقدار ۴۵۰۰۰۰ - ریال می باشد در صورتی که مانده ی حساب صندوق در همین روز - ۴۲۵۰۰۰۰ ریال میباشد.

۱۲/ دریافت سفته ای یک ماهه بابت طلب مورخ ۱/۷.

۱۳/ خرید چهار عدد اتوبوس جهت ایاب وذهاب کارکنان به ارزش هرکدام - ۱۸۷۵۰ ریال که در این معامله مبلغ - ۱۲۵۰۰ ریال بطور نقد پرداخت شد و قرار شده مابقی طی اقساطی پرداخت گردد.

۱۴/ مسئول تنخواه گردان اسناد هزینه ای شامل (هزینه حمل - ۲۵۰۰۰۰ آگهی ۱۲۵۰۰۰ - و خرید ملزومات - ۱۲۵۰۰۰ ریال) تسلیم دایره حسابداری نمود.

۱۵/ پرداخت چکی به مبلغ - ۱۵۰۰۰۰ ریال بابت حقوق کارکنان و برداشت - ۵۰۰۰۰ ریال جهت مصارف شخصی.

مطلوبست: ثبت فعالیت‌های مالی فوق در دفتر روزنامه عمومی.

مساله ۴۴

اطلاعات زیر پس از تطبیق صورتحساب بانکی مورخ ۸۰/۱۰/۳۰ حساب جاری ۵۰ شرکت مهزاد نزد بانک تجارت با دفاتر شرکت مذکور بدست آمده است

۱- مانده صورتحساب ارسالی بانک مبلغ - ۱۲۰۰۰۰۰۰ ریال می باشد.

۲- چک دریافتی از آقای دامغانی از مشتریان شرکت به مبلغ - ۳۳۰۰۰۰۰ ریال جهت وصول به بانک سپرده شد و حسابدار شرکت به بدهکار حساب بانک منظور نموده ولی صورتحساب ارسالی بانک نشان می دهد که چک فوق لاوصول بوده است.

۳- مبلغ - ۳۳۶۰۰۰ ریال توسط صندوق دار شرکت به حساب جاری ۵۰ واریز شده که توسط حسابدار بانک در صورتحساب ارسالی به مبلغ - ۳۶۳۰۰۰ ریال ثبت شده است.

۴- چک شماره ۲۱۷۲ به مبلغ - ۴۱۱۰۰۰ ریال که جهت خرید کالا صادر شده بود توسط حسابدار شرکت اشتباهها به مبلغ - ۵۱۹۰۰۰ ریال ثبت شده است.

۵- مبلغ - ۶۰۰۰۰۰ ریال توسط آقای محمدی یکی از بدهکاران در تاریخ ۱۰/۲۶ واریز شده که رسید آن تا تاریخ ۱۰/۳۰ به مؤسسه واصل نشده است.

۶- فروش روز ۱۰/۳۰ به مبلغ - ۶۹۰۰۰۰ ریال در بعد از ظهر همان روز به حساب جاری نزد بانک واریز شده که در صورت حساب ارسالی بانک منعکس نیست.

۷- چکی به مبلغ - ۸۱۳۰۰۰ ریال که جهت خرید اثاثه صادر شده بود اشتباهها به مبلغ - ۶۵۱۰۰۰ ریال در دفاتر شرکت ثبت شده است.

۸- سفته سه ماهه آقای شیرازی یکی از بدهکاران به نرخ ۸% و به مبلغ اسمی - ۴۵۰۰۰۰۰ ریال صادره در تاریخ ۷/۲۷ که نزد بانک تنزیل شده بود در تاریخ ۱۰/۲۸ وخواست شده و بانک اصل و بهره آن را از حساب جاری برداشت نموده است.

۹- از چکهای صادرشده در دیماه چکهای مشروحه زیر به بانک ارائه نشده است:

چک شماره ۲۱۷۳۶	به مبلغ - ۴۵۰۰۰۰ ریال
چک شماره ۲۱۷۴۲	به مبلغ - ۷۰۵۰۰ ریال
چک شماره ۲۱۷۴۴	به مبلغ - ۲۷۸۵۵۰ ریال
چک شماره ۲۱۷۴۶	به مبلغ - ۴۷۵۹۵۰ ریال

۱۰- صورتحساب ارسالی بانک نشان می دهد که ۴۵۰ ریال بابت کارمزد چک لاوصول آقای دامغانی و ۸۵۵۰ ریال بابت کارمزد و هزینه های و اخواست سفته آقای شیرازی از حساب جاری برداشت شده که فیش های بانکی آن هنوز به شرکت نرسیده است.

۱۱- مانده حساب جاری شماره ۵۰ در دفاتر شرکت دماوند - ۱۱۵۵۰۰۰۰ ریال می باشد

مطلوبست: تهیه صورت مغایرت بانکی و تعیین مانده واقعی آن.

مسأله ۴۵

مانده حسابهای زیر قبل از اصلاحات در ۷۹/۱۲/۲۹ در مؤسسه تولیدی طوس ارائه شده است:

پیش دریافت فروش	۲۵۰۰۰۰۰ ریال
پیش پرداخت بیمه	۲۴۰۰۰۰ ریال
موجودی کالای اول دوره	۴۸۰۰۰۰ ریال
ملزومات	۱۱۵۰۰۰ ریال
ماشین آلات	۲۰۰۰۰۰۰۰ ریال
اسناد در جریان وصول	۴۵۰۰۰۰ ریال

اطلاعات جهت انجام ثبت های اصلاحی:

- ۱- از مبلغ پیش دریافت فروش - ۱۵۰۰۰۰۰ ریال آن در سال ۷۹ فروش تحقق نیافته است (سفارشات تحویل مشتری داده نشده)
- ۲- مبلغ پرداختی بیمه یک ساله می باشد که در ۷۹/۴/۱ پرداخت شده است.
- ۳- استهلاك ماشین آلات ۱۵% به روش خط مستقیم می باشد.
- ۴- مصرف ملزومات - ۱۰۰۰۰۰ ریال تا پایان دوره مالی می باشد.
- ۵- حساب کسر و اضافی صندوق در پایان سال - ۵۰۰۰۰ ریال دارای مانده بستانکار است.
- ۶- موجودی کالا در پایان سال - ۷۰۰۰۰۰ ریال ارزیابی شده است.
- ۷- سفته واگذاری به بانک طبق اعلامیه از مشتری وصول شده است و همچنین بابت کارمزد اعلامیه بدهکاری به مبلغ - ۲۰۰۰۰ ریال نشان می دهد که بانک از حساب جاری خارج نموده است.

مطلوبست: انجام ثبت های اصلاحی در دفتر روزنامه تولیدی طوس در ۷۹/۱۲/۲۹

مسأله ۴۶

مانده های حسابها در دفتر کل مؤسسه خدماتی شاهد در ۷۷/۱۲/۲۹ به شرح زیر ارائه شده است.

هزینه حقوق	۷۲۵۰۰۰
هزینه اجاره	۸۵۰۰۰۰
هزینه ملزومات	۳۵۰۰۰۰
هزینه های متفرقه	۷۵۰۰۰

سرمایه گذاری اولیه	۵۰۰۰۰۰۰ ریال
سرمایه گذاری مجدد	۱۰۰۰۰۰۰ ریال
برداشت ماهانه (در طول سال)	۵۰۰۰۰ ریال
درآمد ناشی از خدمات ارائه شده	۳۸۵۰۰۰۰ ریال

مطلوبست: ۱- تنظیم صورتحساب سود و زیان در ۷۷/۱۲/۲۹

۲- تنظیم صورتحساب سرمایه در ۷۷/۱۲/۲۹

مسأله ۴۷

خرید و فروشهای ماده خام در طی فروردین ماه سال ۷۹ در مؤسسه تولیدی اینار به شرح زیر می باشد.

۷۹/۱/۵ = خرید ۸۰۰۰ کیلو ماده خام از قرار هر کیلو ۵۰۰ ریال
۷۹/۱/۱۵ = خرید ۶۰۰۰ کیلو ماده خام از قرار هر کیلو ۵۵۰ ریال
۷۹/۱/۲۰ = فروش ۸۵۰۰ کیلو
۷۹/۱/۲۲ = خرید ۸۵۰۰ کیلو ماده خام از قرار هر کیلو ۶۲۰ ریال
۷۹/۱/۲۵ = خرید ۷۵۰۰ کیلو ماده خام از قرار هر کیلو ۶۰۰ ریال
۷۹/۱/۲۰ = فروش ۱۲۰۰۰ کیلو

مطلوبست: ۱- تعیین موجودی پایان دوره

۲- ارزیابی موجودی پایان دوره به قیمت تمام شده بر مبنای: میانگین ساده/ میانگین موزون/ روش اولین صادره از اولین وارده fifo

مسأله ۴۸

مانده حسابهای دفتر کل مؤسسه عدالت پس از اصلاحات در ۷۸/۱۲/۲۹ به شرح زیر در اختیار شما حسابداران قرار داده شده است:

بانک	۵۵۸۵۰۰۰ ریال
بدهکاران	۲۰۰۰۰۰ ریال
موجودی کالای پایان دوره	۲۲۰۰۰۰ ریال
موجودی کالای اول دوره	۲۱۲۰۰۰ ریال
پیش پرداخت اجاره	۷۵۰۰۰ ریال
ساختمان	۱۸۲۰۰۰۰ ریال
بستانکاران	۳۰۰۰۰۰ ریال
پیش دریافت فروش کالا	۱۰۰۰۰۰ ریال
دیون رهنی	۵۰۰۰۰۰ ریال
فروش کالا	۴۵۰۰۰۰۰ ریال
برگشت از فروش و ت	۳۵۰۰۰۰۰ ریال
خرید کالا	۳۰۰۰۰۰۰ ریال

تخفیفات نقدی خرید	۸۰۰۰۰ ریال
هزینه حقوق	۱۸۰۰۰۰ ریال
هزینه بیمه	۱۳۰۰۰ ریال
هزینه حمل کالاهای خریداری شده	۲۰۰۰۰ ریال
هزینه حمل کالاهای فروخته شده	۲۵۰۰۰ ریال
سرمایه	۶۰۰۰۰۰۰ ریال

مطلوبست: ۱- بستن حسابهای موقت در دفتر روزنامه وتنظیم حساب خلاصه سود و زیان وانتقال آن به حساب سرمایه.

۲- تهیه ترازنامه در ۷۸/۱۲/۲۹ (به صورت طبقه بندی شده)

مسأله ۴۹۹

مانده حساب جاری شرکت تولیدی صداقت در۷۵/۱۲/۲۹ طبق دفاتر شرکت - ۱۸۵۰۲۰۰ ریال ومانده حساب جاری طبق صورتحساب ارسالی - ۱۷۰۵۰۰۰ را نشان می دهد که پس از تطبیق حسابها اقلام باز به شرح زیر بدست آمد:

در تاریخ ۷۵/۱۲/۲۸ چک صادره به مبلغ - ۶۵۰۰۰ ریال جهت وصول به بانک ارائه نشده است.

مبلغ - ۳۰۰۰۰۰۰ ریال فروش در ۷۵/۱۲/۲۹ صورت گرفته وبه حساب بانک واریز شده ولی در صورتحساب ارسالی انعکاس نیافته است.

یکی از مشتریان - ۶۰۰۰۰۰۰ ریال بدهی خود را به حساب جاری مؤسسه واریز کرد واعلامیه بستانکاری آن هنوز به دست مؤسسه نرسیده ود دفاتر

ثبت نشده است.

بانک ۱۲۰۰ ریال کارمزد را از حساب جاری کسر نموده ولی اعلامیه بدهکاری آن به مؤسسه نرسیده ودر دفاتر ثبت نشده است.

صدور چکی به ارزش - ۸۷۰۰۰ ریال بابت خرید اثاثه که توسط حسابدار اشتباه - ۷۸۰۰۰ ریال در دفاتر مؤسسه ثبت شده است.

سفته تنزیلی آقای صداقت در سر رسید نکول شده و بانک وجه سفته را به ارزش - ۵۰۰۰۰۰۰ ریال از حساب جاری مؤسسه برداشت نمود واز این بابت در دفتر هیچ ثبتی به عمل نیامده است.

مطلوبست: ۱- تهیه صورت مغایرات بانکی به تاریخ ۷۵/۱۲/۲۹

۲- انجام ثبت های اصلاحی لازم دردفترروزنامه به تاریخ ۷۵/۱۲/۲

مسأله ۵۰۰

اطلاعات زیر پس از تطبیق صورتحساب بانکی مورخ ۸۰/۱۰/۳۰ حساب جاری شرکت دماوند نزد بانک تجارت با دفاتر شرکت مذکور بدست آمده است:

۱- مانده صورتحساب ارسالی بانک مبلغ - ۱۲۰۰۰۰۰۰۰ ریال می باشد.

۲- چک دریافتی از آقای دامغانی از مشتریان شرکت به مبلغ ۳۳۰۰۰۰۰ ریال جهت وصول به بانک سپرده شد و حسابدار شرکت به بدهکار حساب بانک منظور نموده ولی صورتحساب ارسالی بانک نشان می دهد که چک فوق لاوصول بوده است.

۳- مبلغ ۳۳۶۰۰۰۰ ریال توسط صندوق دار شرکت به حساب جاری ۵۰ واریز شده که توسط حسابدار بانک در صورتحساب ارسالی به مبلغ ۳۶۳۰۰۰۰ ریال ثبت شده است.

۴- چک شماره ۲۱۷۲ به مبلغ ۴۱۱۰۰۰ ریال که جهت خرید کالا صادر شده بود توسط حسابدار شرکت اشتباهها به مبلغ ۵۱۹۰۰۰ ریال ثبت شده است.

۵- مبلغ ۶۰۰۰۰۰۰ ریال توسط آقای محمدی یکی از بدهکاران در تاریخ ۱۰/۲۶ واریز شده که رسید آن تا تاریخ ۱۰/۳۰ به موسسه واصل نشده است.

۶- فروش روز ۱۰/۳۰ به مبلغ ۶۹۰۰۰۰۰ ریال در بعد از ظهر همان روز به حساب جاری نزد بانک واریز شده که در صورتحساب ارسالی بانک منعکس نیست.

۷- چکی به مبلغ ۸۱۳۰۰۰ ریال که جهت خرید اثاثه صادر شده بود اشتباهها به مبلغ ۶۵۱۰۰۰ ریال در دفاتر شرکت ثبت شده است.

۸- سفته سه ماهه آقای شیرازی یکی از بدهکاران به نرخ ۸٪ و به مبلغ اسمی ۴۵۰۰۰۰ ریال صادره در تاریخ ۷/۲۷ که نزد بانک تنزیل شده بود در تاریخ ۱۰/۲۸ واخواست شده و بانک اصل بهره آن را از حساب جاری برداشت نموده است.

۹- از چکهای صادر شده در دی ماه چکهای مشروحه زیر به بانک ارائه نشده است:

چک شماره ۲۱۷۳۶	به مبلغ ۵۴۰۰۰۰ ریال
چک شماره ۲۱۷۴۴	به مبلغ ۲۷۸۵۵۰ ریال
چک شماره ۲۱۷۴۲	به مبلغ ۷۰۵۰۰ ریال
چک شماره ۲۱۷۴۶	به مبلغ ۴۷۵۹۵۰ ریال

۱۰- صورتحساب ارسالی بانک نشان می دهد که ۴۵۰ ریال بابت کارمزد چک لاوصول آقای دامغانی و ۸۵۵۰ ریال بابت کارمزد و هزینه های واخواست سفته آقای شیرازی از حساب جاری برداشت شده که فیش های بانکی آن هنوز به شرکت نرسیده است.

۱۱- مانده حساب جاری شماره ۵۰ در دفاتر شرکت دماوند ۱۱۵۵۰۰۰۰ ریل می باشد.

مطلوبست: تهیه صورت مغایرت بانکی و تعیین مانده واقعی آن.

مسأله ۵۱

مانده حسابهای زیر قبل از اصلاحات در ۷۹/۱۲/۲۹ در موسسه تولیدی نواندیش ارائه شده است:

پیش دریافت فروش	- ۲۵۰۰۰۰۰ ریال
پیش پرداخت بیمه	- ۲۴۰۰۰۰۰ ریال
موجودی کالای اول دوره	- ۴۸۰۰۰۰۰ ریال
ملزومات	- ۱۱۵۰۰۰۰ ریال
ماشین آلات	- ۳۰۰۰۰۰۰۰ ریال
اسناد در جریان وصول	- ۴۵۰۰۰۰۰ ریال

اطلاعات جهت انجام ثبت های اصلاحی:

(۱) از مبلغ پیش دریافت فروش - ۱۵۰۰۰۰۰ ریال آن در سال ۷۹ فروش تحقق نیافته است (سفارشات تحویل مشتری داده نشده)

(۲) مبلغ پرداختی بیمه یک ساله می باشد که در ۷۹/۴/۱ پرداخت شده است.

(۳) استهلاک ماشین آلات ۱۵٪ به روش مستقیم می باشد.

(۴) مصرفی ملزومات - ۱۰۰۰۰۰۰ ریال تا پایان دوره مالی می باشد.

(۵) حساب کسر و اضافی صندوق در پایان سال - ۵۰۰۰۰۰ ریال دارای مانده بستانکار است.

(۶) موجودی کالا در پایان سال - ۷۰۰۰۰۰۰ ریال ارزیابی شده است.

(۷) سفته واگذاری به بانک طبق اعلامیه بستانکار از مشتری وصول شده است و همچنین بابت کارمزد اعلامیه بدهکاری به مبلغ - ۳۰۰۰۰۰ ریال را نشان می دهد که بانک از حساب جاری خارج نموده است.

مطلوبست: انجام ثبت های اصلاحی در دفتر روزنامه تولیدی نواندیش ۷۹/۱۲/۲۹

مسأله ۵۲

مانده حسابها در دفتر کل موسسه خدماتی شاهد در ۷۷/۱۲/۲۹ به شرح زیر ارائه شده است.

هزینه حقوق - ۷۲۵۰۰۰

هزینه اجاره - ۸۵۰۰۰۰

هزینه ملزومات - ۳۵۰۰۰۰

هزینه ها متفرقه - ۷۵۰۰۰

سرمایه گذاری اولیه - ۵۰۰۰۰۰۰ ریال

سرمایه گذاری مجدد - ۱۰۰۰۰۰۰ ریال

برداشت ماهانه (در طول سال) - ۵۰۰۰۰ ریال

درآمد ناشی از خدمات ارائه شده - ۳۸۵۰۰۰۰ ریال

مطلوبست: (۱) تنظیم صورتحساب سود و زیان در ۷۷/۱۲/۲۹

(۲) تنظیم صورتحساب سرمایه در ۷۷/۱۲/۲۹

مسئله ۵۳

خریدها و فروشهای مواد خام در طی فروردین ماه سال ۷۹ در موسسه تولیدی اینار به شرح زیر می باشد.

۷۹/۱/۱۵ - خرید ۸۰۰۰ کیلو ماده خام از قرار هرکیلو ۵۰۰ ریال.

۷۹/۱/۱۵ - خرید ۶۰۰۰ کیلو ماده خام از قرار هرکیلو ۵۵۰ ریال.

۷۹/۱/۲۰ - فروش ۸۵۰۰ کیلو.

۷۹/۱/۲۲ - خرید ۸۵۰۰ کیلو ماده خام از قرار هرکیلو ۶۲۰ ریال.

۷۹/۱/۲۵ - خرید ۷۵۰۰ کیلو ماده خام از قرار هرکیلو ۶۰۰ ریال.

۷۹/۱/۳۰ - فروش ۱۲۰۰۰ کیلو.

مطلوبست: (۱) تعیین موجودی پایان دوره

(۲) ارزیابی موجودی پایان دوره به قیمت تمام شده بر مبنای:

میانگین ساده / میانگین موزون

روش اولین صادره از اولین وارده fifo

روش اولین صادره از آخرین وارده lifo

مسئله ۵۴

مانده حساب جاری شرکت تولیدی صداقت در ۷۵/۱۲/۲۹ طبق دفاتر شرکت - ۱۸۵۰۲۰۰ ریال و مانده حساب جاری طبق صورتحساب ارسالی - ۱۷۰۵۰۰۰ را نشان می دهد پس از تطبیق حسابها اقلام باز به شرح زیر بدست آمد:

(۱) در تاریخ ۷۵/۱۲/۲۸ چک صادره به مبلغ - ۶۵۰۰۰ ریال به جهت وصول به بانک ارائه نشده است.

(۲) مبلغ - ۳۰۰۰۰۰ ریال فروش در ۷۵/۱۲/۲۹ صورت گرفته و به حساب بانک واریز شده ولی در صورتحساب ارسالی انعکاس نیافته است.

(۳) یکی از مشتریان - ۶۰۰۰۰۰ ریال بدهی خود را به حساب جاری موسسه واریز کرد و اعلامیه بستانکاری آن هنوز به دست موسسه نرسیده و در دفاتر ثبت نشده است.

۴) بانک ۱۲۰۰ ریال کارمزد را از حساب جاری کسر نموده ولی اعلامیه بدهکاری آن به موسسه نرسیده و در دفاتر ثبت نشده است.

۵) صدور چکی به ارزش - ۸۷۰۰۰ ریال بابت خرید اثاثه که توسط حسابدار اشتباه - ۷۸۰۰۰ ریال در دفاتر موسسه ثبت شده است.

۶) سفته تنزیلی آقای صداقت در سررسید نکول شده و بانک وجه سفته را به ارزش - ۵۰۰۰۰۰ ریال از حساب جاری موسسه بداشت نمود و از این بابت در دفاتر هیچ ثبتی به عمل نیامده است.

مطلوبست: ۱) تهیه صورت مغایرات بانکی به تاریخ ۷۵/۱۲/۲۹

۲) انجام ثبت های اصلاحی لازم در دفتر روزنامه به تاریخ ۷۵/۱۲/۲۹

مسأله ۵۵

موسسه بازرگانی ایران در اول خرداد ماه ۷۹ به فعالیت خرید و فروش دستگاههای صوتی و تصویری فعالیت خود را شروع نمود - در یک ماه خرداد عملیات زیر را انجام داده بود.

- ۷۹/۳/۱ مبلغ - ۵۰۰۰۰۰۰ ریال به عنوان سرمایه که مبلغ - ۳۷۰۰۰۰۰۰ ریال به حساب موسسه واریز نمود و - ۱۳۰۰۰۰۰۰ ریال موجودی کالا در اختیار موسسه قرارداد.

- ۷۹/۳/۲ اجاره یک انبار جهت موسسه و پرداخت - ۳۰۰۰۰۰۰ ریال بابت اجاره شش ماه آینده.

- ۷۹/۳/۳ خرید نقدی - ۴۰۰۰۰۰ ریال ملزومات

- ۷۹/۳/۵ خرید - ۵۰۰۰۰۰۰ ریال کالا که وجه آن پس از کسر ۲ درصد تخفیف تجاری نقدا پرداخت شد.

- ۷۹/۳/۸ فروش کالا به طور نقد به مبلغ - ۱۳۰۰۰۰۰ ریال.

- ۷۹/۳/۱۰ خرید کالا به مبلغ - ۱۴۵۰۰۰۰ ریال از شرکت سونی با شرط (ن/۳۰ - ۱۰/۲)

- ۷۹/۳/۱۰ پرداخت - ۲۵۰۰۰ ریال بابت هزینه حمل کالای خریداری شده.

- ۷۹/۳/۱۱ فروش کالا به مبلغ - ۲۱۰۰۰۰۰ ریال به آقای سلامتی با شرط (ن/۴۵ - ۱۵/۳)

- ۷۹/۳/۱۲ برگشت - ۷۵۰۰۰۰ ریال کالا به شرکت سونی به علت آسیب دیدگی دستگاهها به هنگام حمل و نقل

- ۷۹/۳/۱۶ برداشت - ۴۵۰۰۰۰ ریال توسط موسس برای مصارف شخصی

- ۷۹/۳/۱۸ پرداخت طلب شرکت سونی

- ۷۹/۳/۲۰ خرید کالا به مبلغ - ۴۰۰۰۰۰۰ ریال به طور نسیه

- ۷۹/۳/۲۸ دریافت طلب از آقای سلامتی

مطلوبست: ثبت رویدادهای مالی در دفتر روزنامه.

مسأله ۵۶

موسسه بازرگانی سروش در طی دوره مالی خریدهای زیر را از یک نوع کالا انجام داده است:

واحد	قیمت هرواحد	
خرید کالا در ۱/۲۰	۱۱۰۰	۲۰۷۰ ریال
خرید کالا در ۲/۲۵	۱۲۰۰	۲۱۵۰ ریال
خرید کالا در ۵/۱۵	۱۰۰۰	۲۳۵۰ ریال

خرید کالا در ۶/۲۵ ۵۰۰ ریال ۲۳۰۰

خرید کالا در ۱۱/۱۵ ۴۰۰ ریال ۲۵۰۰

در صورتیکه موجودی اول دوره ۶۰۰ واحد برای ۲۲۵۰ ریال و فروش طی دوره ۲۵۰۰ واحد باشد.

مطلوبست: الف) محاسبه مقدار موجودی کالای پایان دوره

ب) محاسبه قیمت تمام شده کالای پایان دوره به روشهای:

۱- میانگین ساده ۲- میانگین موزون (واقعی)

۳- روش اولین صادره از اولین وارده (fifo)

۴- روش اولین صادره از آخرین وارده (lifo)

مسئله ۵۷

مانده حساب بانک در دفتر کل موسسه تجاری مهر در ۷۶/۶/۲۱ مبلغ ۸۱۰۰۰۰ ریال بوده در صورتیکه مانده این حساب در همین تاریخ طبق صورتحساب ارسالی بانک رقم ۱۸۵۰۰۰۰ ریال را نشان می داد که پس از رسیدگی های لازم مغایرتهای زیر کشف شد.

۱) چک صادره در وجه یکی از مشتریان به مبلغ ۵۰۰۰۰۰ ریال تا تاریخ تهیه صورتحساب جهت وصول به بانک ارائه نگردیده است.

۲) چک صادره بابت پرداخت بدهی به یکی از مشتریان به مبلغ ۵۳۰۰۰۰ ریال اشتباهاً توسط حسابدار موسسه به مبلغ ۳۵۰۰۰۰ ریال در حسابها ثبت شده است.

۳) وجوه نقدی واریزی به مبلغ - ۴۵۰۰۰۰ ریال در تاریخ ۶/۳۱ به حساب بانک در صورتحساب بانک منعکس نشده است.

۴) مبلغ - ۳۶۰۰۰۰ ریال بابت سفته نکول شده آقای مدیر به یکی از مشتریان موسسه. که قبلاً نزد بانک تنزیل شده بود توسط بانک از حساب موسسه برداشت گردید که که اعلامیه بدهکار از تاریخ ۶/۳۱ بدست حسابدار موسسه نرسیده است.

۵) دریافت مبلغ - ۶۳۰۰۰۰ ریال وصولی از مشتریان به علت نرسیدن اعلامیه بستانکار به حسابدار موسسه در حسابها ثبت نشده است.

۶) مسئول بانک اشتباهاً چک آقای ایمانی مسئول موسسه را به مبلغ - ۳۰۰۰۰۰ ریال از حساب موسسه پرداخت نموده است.

مطلوبست:

اولاً: تهیه صورت مغایرت بانکی و تعیین مانده واقعی حساب بانک.

ثانیاً: انجام ثبتهای اصلاحی لازم در دفتر روزنامه عمومی موسسه مهر.

مسئله ۵۸

موسسه بازرگانی جهان در آغاز مهرماه ۷۵ تاسیس و عملیات زیر را در یک ماهه مهر انجام داده است:

۷/۱ سرمایه گذاری اولیه شامل ۱۰۰۰۰۰۰ ریال وجه نقد و ۵۰۰۰۰۰۰ ریال ائانه.

۷/۲ پرداخت ۳۶۰۰۰۰ ریال بابت اجاره یک ساله موسسه بطور نقد.

۷/۴ خرید کالا - ۵۰۰۰۰۰۰ ریال که نصف بهای آن نقداً پرداخت و برای بقیه سفته ای دوماهه صادر و تنظیم گردید.

۸/۷ فروش ۳۰۰۰۰۰۰ ریال کالا با شرط (ن/۶۰ - ۸/۲) به آقای تقی پور.

۷/۹ افتتاح حساب جاری نزد بانک ملی و واریز ۲۰۰۰۰۰۰ ریال به حساب از صندوق موسسه.

۷/۱۰ دریافت طلب از آقای تقی پور بابت فروش ۷/۸

۷/۱۱ فروش ۱۰۰۰۰۰۰ ریال کالا به آقای بهبودی بطور نسیه ۱۵ روزه.

۷/۱۲ وصول صورتحساب به مبلغ ۳۰۰۰۰۰ ریال از دفتر روزنامه خراسان بابت چاپ آگهی.

۷/۱۵ صدور چکی به مبلغ ۱۰۰۰۰۰۰ ریال بعنوان تنخواه گردان در وجه آقای بهرامی.

۷/۱۸ پرداخت ۳۰۰۰۰۰ ریال بابت هزینه حمل کالای خریداری شده بطور نقد.

۷/۲۰ طبق اظهار نظر صندوق دار موسسه مبلغ - ۵۰۰۰ ریال کسر صندوق داشته است.

۷/۲۲ پرداخت ۱۵۰۰۰۰ ریال بابت هزینه حقوق یکی از فروشندگان طی چک.

۷/۲۳ پرداخت بدهی به روزنامه خراسان بابت صورتحساب وصولی در ۵۷,۷/۱۲

۷/۲۴ فروش مقداری کالا به ارزش - ۷۰۰۰۰۰ ریال و دریافت سفته ای ۲۰ روزه بابت بهای آن.

۷/۲۶ آقای بهبودی ورشکست شده و ۶۰٪ طلب از وی سوخته و بقیه وصول گردید.

۷/۲۷ پرداخت ۴۰۰۰۰۰ ریال بابت هزینه های متفرقه به طور نقد.

۸/۱۲ سفته وصولی در ۵۷/۷/۲۴ با سفته ای به همان مبلغ به سررسید ۷۵/۸/۲۵ تجدید گردید.

۸/۱۵ آقای بهبودی تاجر ورشکسته به علت یافتن توانایی مالی بدهی خود را به بازرگانی جهان پرداخت نمود.

۸/۲۵ سفته وصولی در ۷۵/۸/۱۲ موکول گردید.

۸/۳۰ آقای بهرامی مسئول تنخواه گردان اسناد هزینه شامل : هزینه آگهی ۱۰۰۰۰۰ ریال و هزینه های متفرقه ۱۵۰۰۰۰ ریال ارائه و به علت انتقال تسویه حساب نمود.

مطلوبست : ثبت فعالیتهای فوق در دفتر روزنامه عمومی بازرگانی جهان.

مسأله ۵۹۴

قسمتی از عملیات مالی انجام شده در فروشگاه انقلاب به شرح زیر است:

۷/۱ اختصاص مبلغ ۳۵۰۰۰۰۰ ریال وجه نقد و ۳۰۰۰۰۰۰ ریال واریز به بانک سرمایه گذاری اولیه.

۷/۲ خرید ۲۸۰۰۰۰۰ ریال کالا از آقای احمدی با شرط(ن/۱۰/۲/۶۰)

۷/۳ برگشت مبلغ ۸۰۰۰۰۰ ریال از کالای خریداری شده در ۷/۲ بعلت معیوب بودن.

۷/۱ خرید ۷۵۰۰۰۰۰ ریال اثاثه بطور نسیه و پرداخت ۵۰۰۰ ریال کرایه حمل آن نقدا.

۷/۷ فروش ۷۵۰۰۰۰ ریال کالا به شرکت کیوان با شرط(ن/۱۰/۱/۳۰)

۷/۱۰ در این روز مسئول تنخواه گردان اسناد هزینه ای به شرح زیر به حسابدار ارائه و معادل هزینه های چکی دریافت نمود.

خرید لوازم التحریر ۸۰۰۰۰۰ ریال خرید ماشین حساب برای شرکت - ۲۲۰۰۰۰ ریال.

پرداخت هزینه های متفرقه ۲۰۰۰۰ ریال.

۷/۱۲ پرداخت بدهی معامله ۷/۲ نقدا.

۷/۱۵ در آخر وقت موجودی صندوق شمارش شد که مبلغ ۸۹۴۰۰۰ ریال بود در حالیکه مانده حساب صندوق ۸۹۱۰۰۰ ریال بود.

۷/۲۰ برداشت ۲۰۰۰۰۰ ریال توسط صاحب موسسه جهت مصارف شخصی.

۷/۲۵ پرداخت حقوق معوق کارکنان به مبلغ ۱۰۰۰۰۰ ریال طی چک بانک.

۷/۳۰ پرداخت حقوق کارکنان طی چک بانک به مبلغ - ۳۰۰۰۰۰ ریال.

