

"به نام خدا"

نمونه سؤال‌های فصل اول کتاب وجوه نقد و تحریر دفاتر قانونی

الف) سؤال‌های چهارگزینه‌ای:

۱- کدامیک از روابط زیر نشان‌دهنده معادله اساسی حسابداری است؟

- الف) دارایی + بدهی = سرمایه
ب) دارایی = بدهی + سرمایه
ج) دارایی + سرمایه = بدهی
د) دارایی ها = بدهی - سرمایه

۲- کدامیک از گزینه‌های زیر در مورد معادله اساسی حسابداری صحیح است؟

- الف) معادله اساسی حسابداری در صورت زیان برقرار است.
ب) معادله اساسی حسابداری در صورت وجود سود برقرار است.
ج) معادله اساسی حسابداری همواره برقرار است.
د) معادله اساسی حسابداری فقط هنگام تاسیس شرکت برقرار است.

۳- منظور از بدهی چیست؟

- الف) کلیه تعهدات مؤسسه در مقابل اشخاص و موسسات دیگر را که در گذشته ایجاد شده اند.
ب) کلیه تعهدات مؤسسه در مقابل اشخاص و موسسات دیگر را که باید در آینده بابت آن پول پرداخت شود.
ج) تعهداتی که یک مؤسسه در مقابل اشخاص در موسسات دیگر دارد و از مبادلات و رویدادهای گذشته ناشی شده است و باید از طریق پرداخت پول، تحویل کالا، انجام خدمات، انتقال دارایی تسویه شوند.
د) تمام گزینه‌های فوق صحیح است.

۴- کدامیک از موارد زیر جز بدهی‌ها نیست؟

- الف) حساب‌های دریافتی
ب) اسناد پرداختی
ج) پیش‌دریافت
د) وام پرداختی

۵- کدامیک از موارد زیر جز دارایی‌ها نیستند؟

- الف) حساب دریافتی
ب) وسایل نقلیه
ج) زمین
د) پیش‌دریافت

۶- صورت‌حساب تلفن منزل صاحب فروشگاه به مبلغ ۲۵/۰۰۰ ریال پرداخت می‌شود. کدام ثبت زیر درست است؟

- الف) حساب دریافتی (بدهکار) ۲۵/۰۰۰ ریال - صندوق (بستانکار) ۲۵/۰۰۰ ریال
ب) حساب پرداختی (بدهکار) ۲۵/۰۰۰ ریال - صندوق (بستانکار) ۲۵/۰۰۰ ریال
ج) هزینه تلفن بدهکار ۲۵/۰۰۰ ریال - صندوق بستانکار ۲۵/۰۰۰ ریال
د) برداشت (بدهکار) ۲۵/۰۰۰ ریال - صندوق بستانکار ۲۵/۰۰۰ ریال

۷- اگر چکی در اختیار مسؤول تنخواه گردان قرار گیرد کدام یک از ثبتهای زیر به ترتیب بدهکار و بستانکار می شود؟

الف) بانک - تنخواه گردان (ب) تنخواه گردان - بانک (ج) تنخواه گردان - صندوق (د) هزینه - بانک

۸- مانده حساب کسر و اضافی صندوق ۸۰/۰۰۰ ریال است و بدهکار می باشد، با چه حسابی بسته می شود؟

الف) هزینه مالی (ب) صندوق (ج) سایر درآمدها (د) سایر هزینه ها

۹- جهت ثبت نکول سفته دریافتی واگذار شده به بانک جهت وصول جمع مبلغ سفته و هزینه کارمزد نکول آن در چه حسابی منعکس می گردد؟

الف) اسناد دریافتی (ب) بانک (ج) حسابهای دریافتی (د) اسناد دریافتی در جریان وصول

۱۰- جهت ثبت صدور و تسلیم سفته در سر رسید سفته صادره قبلی و بابت آن چه حسابی بدهکار می گردد؟

الف) اسناد پرداختی (قدیم) (ب) حسابهای پرداختی (ج) اسناد پرداختی (جدید) (د) حسابهای دریافتی

۱۱- سر رسید سفته ۹۰ روزه ای که ۱۸ فروردین سال ۹۴ صادر شده کدام است؟

الف) ۱۱ تیر ماه (ب) ۱۲ تیر ماه (ج) ۱۴ تیر ماه (د) ۱۵ تیر ماه

۱۲- مؤسسه ای از صندوقدار خود به عنوان تضمین شغلی سفته ای دریافت نمود کدام ثبت در دفاتر مؤسسه انجام می شود؟

الف) حساب اسناد دریافتی (بدهکار) - حسابهای دریافتی (بستانکار)

ب) اسناد پرداختی (بدهکار) - اسناد دریافتی (بستانکار)

ج) حسابهای انتظامی (بدهکار) - طرف حساب انتظامی (بستانکار)

د) صندوق (بدهکار) - اسناد پرداختی (بستانکار)

۱۳- آقای راد ۷۰۰/۰۰۰ ریال بدهی داشت که ۳۰۰/۰۰۰ ریال آن را نقدا و بابت بقیه آن سفته ۶ ماهه ارایه کرد چه حسابی و چند ریال بدهکار می شود؟

الف) صندوق ۳۰۰/۰۰۰ (ب) حسابهای پرداختی ۷۰۰/۰۰۰

ج) اسناد دریافتی ۷۰۰/۰۰۰ (د) اسناد دریافتی ۴۰۰/۰۰۰

۱۴- خرید نسیه یک دستگاه ماشین حساب باعث افزایش می شود.

الف) موجودی نقد (ب) سرمایه مالک (ج) حسابهای پرداختی (د) حسابهای دریافتی

۱۵- موجودی واقعی صندوق مبلغ ۴۵،۰۰۰ ریال کمتر از مانده حساب صندوق می باشد، چه حسابی بدهکار می شود؟

الف) صندوق (ب) هزینه متفرقه (ج) سایر درآمدها (د) کسرو اضافه صندوق

۱۶- سفته واگذار شده به بانک جهت وصول، اگر در سر رسید وصول نشود، کدام حساب بدهکار می شود؟

الف) بانک (ب) حسابهای دریافتی (ج) هزینه مطالبات سوخت شده (د) اسناد دریافتی در جریان وصول

۱۷- قیمت خرید هر برگ سفته کدام گزینه است؟

الف) ۳/۱۰۰۰ (ب) ۱/۱۰۰۰ (ج) ۰/۵/۱۰۰۰ (د) مبلغ چاپ شده بر روی برگ سفته

۱۸- سر رسید سفته ی سه ماهه ای سی ام ابان ماه است تاریخ صدور سفته چه روزی بوده است؟

الف) سی ام بهمن ماه (ب) سی ام مرداد ماه (ج) سی و یکم مرداد ماه (د) یکم شهریور ماه

۱۹- کدام گزینه صحیح نیست؟

الف) اسناد حسابداری را پس از تصویب و ثبت در دفاتر نباید اصلاح یا ابطال نمود.

ب) تفکیک ثبت های مرکب به ثبت های ساده ، هیچگاه مشکلی ایجاد نمی کند.

ج) مانده حساب کسر و اضافی صندوق در پایان دوره مالی می تواند بدهکار یا بستانکار باشد.

د) در صورت نکول سفته ، میزان حساب دریافتی برابر است با اصل مبلغ اسناد دریافتی به اضافه کارمزدهای بانکی

۲۰- وجه سفته ی صادره در ۹۴/۱۲/۱۹ به مبلغ ۵۰۰۰۰۰ ریال وبه تاریخ سر رسید سه ماه پس از صدور درچه تاریخی قابل وصول است ؟

الف) ۹۴/۳/۱۹ (ب) ۹۵/۳/۱۸ (ج) ۹۵/۳/۱۹ (د) ۹۴/۳/۱۸

۲۱- تاریخ سر رسید سفته ای ۱۲۰ روز پس از صدور است .اگر تاریخ صدور آن ۹۴/۱۱/۵ باشد چه روزی سر رسید میشود ؟

الف) ۹۴/۳/۵ (ب) ۹۴/۳/۴ (ج) ۹۵/۳/۵ (د) ۹۵/۳/۴

۲۲- در ثبت سند حسابداری مربوط به رویداد " دریافت قبض برق مصرفی مؤسسه به مبلغ ۵۰۰۰۰ ریال " چه حسابی بستانکار می شود ؟

الف) حساب پرداختنی (ب) حساب دریافتنی (ج) حساب هزینه برق مصرفی (د) حساب صندوق

۲۳- موسساتی که از طریق ارائه خدمات، کسب درآمد می کنند مربوط به کدام مورد زیر است؟

الف) موسسات بازرگانی (ب) موسسات خدماتی

ج) موسسات تولیدی (د) موسسات دولتی

۲۴- مبنای اصلی تجزیه و تحلیل رویدادهای مالی در حسابداری کدام گزینه است؟

الف) معادله حسابداری (ب) اصول حسابداری

ج) فرضیات حسابداری (د) گزارشات حسابداری

۲۵- با خرید نسیه آپارتمان در مؤسسه، چه حسابی بستانکار می شود؟

الف) آپارتمان (ب) اسناد پرداختنی

ج) حساب های دریافتنی (د) حساب های پرداختنی

ب) سؤالهای کوتاه پاسخ:

- ۱- فردی قصد خرید سفته ای به مبلغ ۱۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال دارد. چه مبلغی باید برای خرید سفته پرداخت نماید؟
- ۲- تاریخ صدور سفته ای ۹۲/۱۰/۲۰ و مدت سفته ۴ ماهه است. تاریخ سرسید را محاسبه کنید .
- ۳- اگر تاریخ صدور سفته ای ۹۴/۱۰/۱۴ و مدت آن ۱۴۰ روز است. تاریخ سرسید را حساب کنید.
- ۴- اگر تاریخ صدور سفته ای ۹۲/۱۱/۱۰ باشد مطلوب است محاسبه ی تاریخ سرسید به شرطی که:
الف) تاریخ آن ۲۱۰ روز پس از صدور باشد.
ب) ۶ ماه پس از صدور باشد .
- ۵- یگ برگ سفته به مبلغ ۷۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال از بانک ملی تهیه نموده ایم ، چه مبلغی بابت این برگ سفته به بانک ملی پرداخت نمایم.
- ۶- دارایی را تعریف کنید و ۴ نمونه دارای نام ببرید .
- ۷- منظور از کسرو اضافی صندوق چیست ؟
- ۸- به چند روش می توان اسناد (سفته) را وصول کرد ؟
- ۹- انواع اسناد تجاری را نام ببرید.
- ۱۰- اصلی ترین قانون در حسابداری، در ثبت رویدادهای مالی چیست؟
- ۱۱- در چه صورت بابت کسری صندوق سندی صادر نمی شود؟
- ۱۲- حسابداری را تعریف کنید.
- ۱۳- منظور از ظهور نویسی سفته چیست؟
- ۱۴- چرخه حسابداری را تعریف کنید.
- ۱۵- مهمترین خصوصیت اسناد مثبت حسابداری چیست ؟
- ۱۶- ویژگی اساسی اطلاعات حسابداری که بیانگر یک رویداد مالی است چیست ؟
- ۱۷- سفته ی ۴,۰۰۰,۰۰۰ ریالی که جهت وصول به بانک واگذار شده بود نکول شد برای ثبت سند حسابداری حساب دریافتی به چه مبلغی بدهکار میشود؟ (اگر مبلغ کارمزد بانکی معادل ۱٪ مبلغ سفته باشد)
- ۱۸- اگر پایان روز موجودی شمارش شده ی صندوق مؤسسه ۶۰۰,۰۰۰ ریال باشد ولی مانده ی بدهکار حساب صندوق ۵۰۰,۰۰۰ ریال باشد. ضمناً کسری صندوق طبق قرارداد بعده ی صندوقدار باشد. آیا ثبت اصلاحی انجام می شود ؟ چگونه ؟

ج) صحیح و اشتباه

کدامیک از گزینه های زیر درست و کدامیک نادرست است.

- ❖ پرداخت مبالغی بابت خدماتی که در آینده دریافت خواهد شد موجب افزایش دارایی و کاهش هزینه می شود.
- ❖ سرمایه گذاری مجدد لزوماً از طریق آورده نقدی انجام می گیرد.
- ❖ حساب حقوق و دستمزد برداختنی مانده بستانکار دارد.
- ❖ اگر سررسید سفته دریافتی هشت ماه باشد به عنوان اسناد دریافتی بلند مدت نشان داده می شود.
- ❖ اگر کسری صندوق به عهده شخص صندوقدار باشد در این حالت ثبتی نداریم.

د) مسائل

مسئله ۱- برای رویداد های مالی زیر سند حسابداری تنظیم نمایید.

۹۰/۲/۱ افتتاح حسابی نزد بانک ملی، به نام آقای احمدی به مبلغ ۴۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

۹۰/۲/۴ خرید ساختمانی به مبلغ ۱۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال طی صدور چک شماره یک

۹۰/۲/۹ خرید اثاثه به مبلغ ۱۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال به طور نسیه

۹۰/۲/۱۵ پرداخت بدهی مربوط به ۹۰/۲/۹

۹۰/۲/۱۹ انتقال ۳۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال از حساب بانکی به حساب صندوق، جهت هزینه های روزمره شرکت

۹۰/۲/۲۰ فروش ملزومات اداری به مبلغ ۱۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال که نیمی از آن به طور نقد و بابت بقیه آن چکی دریافت گردید.

۹۰/۲/۲۵ دریافت نقدی طلب مربوط به فروش ملزومات

مسئله ۲- رویداد های مالی زیر را در سند حسابداری ثبت نمایید.

فروش اثاثه ۳۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال به آقای اسدی و دریافت سفته ۲ ماهه ۹۲/۸/۲

بابت طلب قبلی از شرکت امین، ۱۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال سفته ۳۰ روزه ای که تاریخ صدور آن ۸۲/۸/۱۰ بود، ۹۲/۸/۱۰ دریافت شد.

ارائه خدمت به آقای کمالی ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال و دریافت سفته ۲ ماهه ۹۲/۸/۱۲

واگذاری سفته ی آقای اسدی جهت وصول به بانک ۹۲/۸/۱۴

وصول نقدی سفته دریافتی از شرکت امین ۹۲/۸/۱۶

اطلاع از نکول سفته آقای اسدی که مبلغ ۱۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال جهت هزینه های کار مزد از حساب بانکی ۹۲/۱۰/۲ برداشت شد.

تاریخ سر رسید سفته دریافتی از شرکت امین را محاسبه کنید.

مسئله ۳- شرکت بهار در تاریخ ۹۰/۸/۱۲ بابت خرید اثاثیه ای به شرکت دی، سفته ۳ ماهه ای به مبلغ ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال صادر کرد. سفته

مزبور در تاریخ سر رسید نکول شد. مطلوبست: تنظیم سند حسابداری برای شرکت دی جهت صدور سفته و نکول آن

مسئله ۴- اگر مانده واقعی صندوق ۱۸۰/۰۰۰ ریال و دفتر کل صندوق ۴۰۰/۰۰۰ ریال و هزینه برق ۴۰/۰۰۰ ریال پرداخت ولی در دفاتر ثبت نشده باشد و نیز دریافت مطالبات ۱۰۰/۰۰۰ ریال در دفاتر ثبت نشده باشد مطلوبست: محاسبه و ثبت و بستن کسر و اضافی صندوق

مسئله ۵- آقای اکبری به دلیل دریافت وام از شرکت الف سفته ای معادل ۴۰/۰۰/۰۰۰ ریال به آن شرکت می دهد
مطلوبست: الف) ثبت سند حسابداری در شرکت الف ب) آقای اکبری بابت خرید سفته باید چه مبلغی پرداخت کند؟

مسئله ۶- آقای امیری در تاریخ ۹۴/۷/۱ مؤسسه خدمات حسابداری امیری را با واریز مبلغ ۵۰۰۰۰۰۰ ریال به حساب بانکی این مؤسسه افتتاح نمود. رویدادهای مالی زیر طی مهرماه روی داده است. مطلوب است اثر این رویدادها بر معادله اصلی حسابداری .

۹۴/۷/۲ مبلغ ۱۰۰۰۰۰۰ ریال طی صدور چک مؤسسه به حساب صندوق مؤسسه واریز شد.

۹۴/۷/۵ ساختمانی به مبلغ ۱۰۰۰۰۰۰ ریال جهت دفتر کار مؤسسه حسابداری امیری خریداری شد. طی صدور چک مؤسسه به همان تاریخ .

۹۴/۷/۸ تعدادی میز و صندلی به مبلغ ۳۰۰۰۰۰ ریال بطور نسیه برای مؤسسه خریداری شد.

۹۴/۷/۱۰ تعدادی ماشین حساب و یک سیستم رایانه به مبلغ ۴۰۰۰۰۰ ریال بطور نسیه طی صدور یک فقره سفته ۲۰ روزه به همین مبلغ خریداری شد.

۹۴/۷/۱۲ نیمی از میز و صندلی ها را بعلت عدم تطابق با درخواست به فروشنده برگشت داده شد و وجه مربوطه از مبلغ بدهی کم شد .

۹۴/۷/۱۵ بابت خدمات انجام شده برای مشتریان مبلغ ۲۰۰۰۰۰ ریال دریافت و به حساب صندوق مؤسسه واریز شد .

۹۴/۷/۱۷ بابت خدمات انجام شده برای مشتری سفته دو ماهه ای به مبلغ ۱۵۰۰۰۰ ریال دریافت شد .

۹۴/۷/۱۸ بابت نظافت دفتر مؤسسه مبلغ ۲۵۰۰۰ ریال از صندوق پرداخت شد .

۹۴/۷/۲۰ پرداخت بدهی مربوط به تاریخ ۹۴/۷/۸ از طریق صندوق مؤسسه .

۹۴/۷/۲۵ دریافت قبض برق مصرفی به مبلغ ۸۰۰۰ ریال .

۹۴/۷/۲۸ پرداخت وجه قبض آب مصرفی به مبلغ ۱۲۰۰۰ ریال از حساب صندوق .

۹۴/۷/۳۰ پرداخت وجه سفته صادره در ۹۴/۷/۱۰ و تسویه حساب طی صدور چکی به تاریخ ۹۴/۷/۳۰ .

مسئله ۷- برای رویدادهای مالی زیر در سیستم ثبت دو طرفه تجزیه تحلیل مناسب بنویسید.

الف) سرمایه گذاری اولیه مالک مؤسسه به مبلغ ۴۰۰۰۰۰۰ ریال در حساب بانکی بنام مؤسسه .

ب) خرید تجهیزات برای مؤسسه به مبلغ ۱۵۰۰۰۰۰ ریال بطور نقد با صدور چک بانکی همان تاریخ.

ج) خرید اثاثه به مبلغ ۲۵۰۰۰۰ ریال بطور نسیه .

د) فروش مقداری از تجهیزات اضافی به مبلغ ۲۰۰۰۰۰ ریال بطور نسیه .

ه) پرداخت ۱۵۰۰۰ ریال بابت هزینه حمل و نقل .

و) دریافت ۶۰۰۰۰ ریال بابت خدمات انجام شده برای مشتری واریز به صندوق مؤسسه .

مسئله ۸- برای رویدادهای مالی زیر در مؤسسه خدماتی باران سند حسابداری تهیه کنید .

الف) در پایان روز کاری ۹۴/۷/۱۲ مانده ی حساب صندوق مؤسسه باران ۸۰۰۰۰۰۰ ریال بدهکار بود در حالی که وجوه شمارش شده صندوق ۷۵۰۰۰۰۰ ریال بود. طبق قرارداد کسری صندوق به عهده حسابدار است.

ب) در پایان روز کاری ۹۴/۷/۱۵ مانده ی حساب صندوق مؤسسه باران ۵۰۰۰۰۰۰ ریال بدهکار بود در حالی که وجوه شمارش شده صندوق ۷۵۰۰۰۰۰ ریال بود. طبق قرارداد کسری صندوق به عهده حسابدار است.

ج) در پایان روز کاری ۹۴/۷/۲۵ مانده ی حساب صندوق مؤسسه باران ۴۰۰۰۰۰۰ ریال بدهکار بود در حالی که وجوه شمارش شده صندوق ۶۵۰۰۰۰۰ ریال بود. طبق قرارداد کسری صندوق به عهده مؤسسه است.

د) در پایان روز کاری ۹۴/۷/۳۰ مانده ی حساب صندوق مؤسسه باران ۹۰۰۰۰۰۰ ریال بدهکار بود در حالی که وجوه شمارش شده صندوق ۵۰۰۰۰۰۰ ریال بود. طبق قرارداد کسری صندوق به عهده مؤسسه است.

مسئله ۹- مؤسسه خدمات فنی ندا در تاریخ ۹۴/۸/۷ بابت ارائه خدمات به مشتری خود سفته ۱۵ روزه ای به مبلغ ۱۵۰۰۰۰۰ ریال رادریافت کرد . در ۹۴/۸/۲۱ صادر کننده سفته به مؤسسه خدمات فنی مراجعه نمود و سفته مذکور را باسفته جدیدی به همان مبلغ و به تاریخ سه روز پس از صدور تعویض کرد . مؤسسه ندا در تاریخ ۹۴/۸/۲۳ سفته جدید را جهت وصول به بانک واگذار کرد. در ۹۴/۸/۲۴ سفته واگذار شده به بانک نکول شد و بانک مبلغ ۱۰۰۰۰۰ ریال بابت کارمزد از حساب مؤسسه ندا برداشت کرد. مطلوب است : ثبتهای سند حسابداری تاریخ ۸/۷ - ۸/۲۱ - ۸/۲۳ - ۸/۲۴ در مؤسسه ندا .

مسئله ۱۰- مؤسسه خدماتی ترانه در تاریخ ۹۴/۷/۵ تعدادی ائانه به مبلغ ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال را با پرداخت ۵۰۰,۰۰۰ ریال وجه نقد و صدور یک سفته دو ماهه ی ۱,۲۰۰,۰۰۰ ریالی و قرار پرداخت مابقی وجه در دو روز آینده خریداری کرد. در ۹۴/۷/۷ بدهی مربوط به خرید ائانه معادل ۳۰۰,۰۰۰ ریال پرداخت شد. در ۹۴/۹/۴ سفته مذکور توسط دریافت کننده سفته جهت وصول به بانک واگذار شد. مؤسسه ندا وجه سفته واگذار شده به بانک را در ۹۴/۹/۵ پرداخت نمود .

مطلوب است : ثبتهای سند حسابداری مؤسسه ندا در مورخه ۷/۵ - ۷/۷ - ۹/۴ - ۹/۵

مسئله ۱۱- رویدادهای مالی زیر در مؤسسه خدماتی احسان روی داده است.

۹۴/۳/۴ افتتاح حسابی نزد بانک به نام مؤسسه احسان و واریز مبلغ ۸۴,۵۰۰,۰۰۰ ریال به این حساب .

۹۴/۳/۵ خرید ائانه به مبلغ ۳,۸۰۰,۰۰۰ ریال به صورت نسیه از شرکت گلشن.

۹۴/۳/۶ انتقال مبلغ ۵,۴۰۰,۰۰۰ ریال از حساب بانکی به حساب صندوق جهت هزینه های نقدی شرکت.

۹۴/۳/۱۰ خرید ملزومات اداری به مبلغ ۲,۲۸۰,۰۰۰ ریال از طریق صدور چک.

۹۴/۳/۱۷ ارایه خدمات آموزشی به خانم حسینی به ارزش ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال که ۱/۴ ان به طور نقد دریافت و بابت مابقی سفته ی ده روزه ای دریافت شد.

۹۴/۳/۲۰) تسویه حساب با شرکت گلشن به صورت صدور یک برگ سفته ۸۰ روزه به مبلغ ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال و پرداخت مابقی مبلغ به طور نقد.

۹۴/۳/۲۴) نیمی از ملزومات اداری به دلیل عدم نیاز، به مبلغ خریداری شده به طور نقد به فروش رسید.

۹۴/۳/۲۷) پرداخت هزینه نظافت موسسه به مبلغ ۱۴۸,۰۰۰ ریال به طور نقد.

۹۴/۳/۲۷) سفته خانم حسینی در تاریخ سررسید نکول شد و بانک مبلغ ۲۰,۰۰۰ ریال بابت هزینه کارمزد بانکی از حساب موسسه برداشت نمود.

۹۴/۳/۲۸) در پایان روز مانده شمارش شده صندوق ۷۲۵,۰۰۰ ریال و مانده حساب صندوق ۷۰۰,۰۰۰ ریال می باشد.

مطلوب است :

الف) تهیه سند حسابداری رویدادهای فوق

ج) مانده گیری حساب صندوق

د) محاسبه تاریخ سررسید سفته صادره تاریخ ۹۴/۳/۲۰

مسئله ۱۲- جدول زیر را بر اساس معادله اساسی حسابداری تکمیل کنید.

ردیف	دارایی	بدهی	سرمایه
۱	۱۲۰۰۰ ریال افزایش	۶۰۰۰ ریال کاهش	؟
۲	۳۱۲۵ ریال افزایش	؟	۸۷۵ ریال کاهش
۳	؟	۱۸۰۰۰ ریال	۱/۳ دارایی
۴	؟	۱/۲ دارایی	۴۰۰۰ ریال

مسئله ۱۳- رویدادهای مالی موسسه ارمین در حسابهای T به صورت دو طرفه ثبت شده است، برای هریک از رویدادها مالی شرح مناسبی بنویسید.

وجوه نقد	حساب پرداختنی	وام برداختنی	ملزومات
۱۵۰۰۰۰۰	۴۰۰۰۰۰	۴۰۰۰۰۰۰	۵۰۰۰۰۰
ش ۱	ش ۵	ش ۳	ش ۴
۴۰۰۰۰۰	۵۰۰۰۰۰		
ش ۵	ش ۴		

سرمایه	اثاثه
۱۵۰۰۰۰۰۰	۵۲۰۰۰۰۰
ش ۱	ش ۲

مسئله ۱۴- جاهای خالی را پر کنید .

شرکت بهار

ترازنامه

۹۴/۱۲/۲۹

بدهی ها:	دارایی ها:
حساب برداختنی	نقد و بانک
<input type="text"/>	حساب دریافتی
۴۵۰۰۰۰۰ وام برداختنی	<input type="text"/>
جمع بدهی ها	ملزومات
<input type="text"/>	۱۳۰۰۰۰۰
سرمایه	ساختمان
۱۰۰۰۰۰۰۰	۱۳۰۰۰۰۰۰
جمع بدهی ها و سرمایه	جمع دارایی ها
۱۷۰۰۰۰۰۰	<input type="text"/>

مسئله ۱۵- رویدادهای مالی مؤسسه امید در سال ۸۰ به شرح زیر است:

- ۴/۱- خرید ماشین حساب برقی به مبلغ ۳,۰۰۰,۰۰۰ بطور نسیه از آقای احمدی .
- ۴/۵- فروش مقداری ملزومات به آقای کمالی به مبلغ ۳۵۰,۰۰۰ بطور نسیه
- ۴/۶- پرداخت وام به آقای رحمتی به مبلغ ۹۰۰,۰۰۰ و دریافت یک برگ سفته
- ۴/۷- بابت مطالبات قبلی از وحیدی یک برگ سفته یک ماهه دریافت شد (مبلغ ۸۰۰,۰۰۰)
- ۴/۱۰- استخدام یک نفر حسابدار ، که طبق قرارداد باید هر ماه ۴,۰۰۰,۰۰۰ حقوق پرداخت شود
- ۴/۲۰- فروش یک دستگاه رایانه (کار کرده) به مبلغ ۴,۰۰۰,۰۰۰ و دریافت یک برگ چک مدت دار.
- ۴/۲۲- خرید یک دستگاه چاپگر مدل hp از فروشگاه ایران ارقام به مبلغ ۵,۰۰۰,۰۰۰ و صدور یک برگ سفته
- ۴/۲۵- بابت طلب مورخ ۴/۵ یک برگ سفته از کمالی دریافت شد .

۴/۳۰- دریافت یک برگ سفته تضمینی از صندوقدار شرکت به ارزش ۵۰,۰۰۰,۰۰۰

۵/۲- سفته دریافتی (۴/۷) جهت وصول به بانک واگذار شد

۵/۱۰- سفته دریافتی (۴/۶) با یک سفته دیگری تعویض شد

۵/۱۲- سفته واگذاری (۵/۲) در سررسید وصول شد

۵/۱۵- وجه سفته مورخ (۴/۲۵) توسط کمالی پرداخت شد

مطلوبست: صدور سند حسابداری برای رویداد های مالی فوق

مسئله ۱۶- سررسید سفته های زیر را بدست آورید (نوشتن راه حل الزامی است)

شرح	مدت سفته	تاریخ صدور	تاریخ سررسید
سفته شماره یک	۹۰ روزه	۷۰/۳/۱۶	
سفته شماره دو	۱۲۰ روزه	۷۲/۵/۲۴	

اگر سفته شماره یک (مبلغ ۷۸۰,۰۰۰ باشد) در سررسید نکول شود و بانک بابت هزینه و اخواست مبلغ ۴۷,۰۰۰ ریال از حساب برداشت کند در دفاتر دریافت کننده سفته چه ثبتی صورت می گیرد؟

مسئله ۱۷- رویداد های مالی زیر مربوط به مؤسسه نو اندیشان در خرداد ماه سال ۸۵ در دست می باشد:

۳/۲- مانده حساب صندوق ۲,۴۰۰,۰۰۰ بوده در حالی که موجودی واقعی صندوق ۲,۴۶۰,۰۰۰ می باشد

۳/۶- طبق شمارش بعمل آمده موجودی صندوق ۱,۹۷۰,۰۰۰ است، ولی حساب صندوق در دفتر کل ۱,۹۸۵,۰۰۰ است. و طی بررسی انجام شده مبلغ ۶۰,۰۰۰ بابت پرداخت صورتحساب تلفن در دفتر ثبت نشده است

۳/۸- وجه نقد موجود در گاو صندوق مؤسسه ۲,۷۲۰,۰۰۰ است ولی مانده گیری حساب صندوق ۲,۷۹۰,۰۰۰ را نشان می دهد

۳/۱۷- مانده حساب صندوق مبلغ ۴۲,۰۰۰ کمتر از وجوه شمارش شده می باشد و این کسری به عهده صندوق دار می باشد.

مطلوبست: ثبت رویداد های مالی در سند حسابداری

مسئله ۱۸- رویدادهای زیر مربوط به موسسه خدماتی سپهر می باشد:

مانده بانک ملی ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال مانده بانک تجارت ۴۰۰/۰۰۰/۰۰۰

۶/۱- خرید یک باب ساختمان به ارزش ۷۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال که نیمی از آن با صدور چک از بانک ملی پرداخت و بابت نیم دیگر سفته یک ماهه صادر گردید.

۶/۴- دریافت یک فقره وام از موسسه مهر ایران به مبلغ ۱۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال و واریز آن به حساب بانک تجارت موسسه و صدور سفته ای به همین مبلغ جهت تضمین وام

۶/۱۰ - ارایه خدمات به مشتریان به ارزش ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال که نیم از آن به حساب بانک ملی موسسه واریز و بابت مابقی سفته یک ماهه ای دریافت شد .

۶/۱۳ - واگذاری سفته دریافتی در تاریخ ۶/۱۰ به بانک تجارت جهت وصول

۷/۱ - سفته صادره بابت خرید ساختمان با یک سفته یک ماهه دیگر تعویض شد.

۷/۳ - سفته واگذار شده به بانک جهت وصول ، نکول شد و بانک تجارت بابت هزینه و اخواست سفته مبلغ ۲۰/۰۰۰ ریال از حساب موسسه برداشت نمود.

۸/۲ - وجه سفته صادر شده جهت خرید ساختمان از حساب بانک تجارت موسسه پرداخت شد .

۱۲/۵ - موسسه وام دریافتی از موسسه مهر ایران را از حساب بانک ملی خود تسویه نمود و سفته صادره نیز از بانک پس گرفته شد .

مطلوبست : ثبت در دفتر روزنامه و کل و تنظیم حسابهای معین بانک

مسئله ۱۹ - موجودی واقعی صندوق موسسه خدماتی دماوند در تاریخ ۹۴/۷/۲۵ مبلغ ۳/۵۸۰/۰۰۰ ریال و مانده حساب صندوق در همین روز ۳/۴۵۰/۰۰۰ ریال بوده است .

اگر وجه شمارش شده صندوق در تاریخ ۹۴/۱۲/۲۹ ۵/۴۵۸/۰۰۰ ریال و مانده حساب صندوق ۵/۸۰۰/۰۰۰ ریال باشد و پس از بررسیهای بعمل آمده مشخص گردد که قبض تلفن موسسه به مبلغ ۷۰۰/۰۰۰ ریال از حساب صندوق پرداخت گردیده که ثبت نشده و مبلغ ۱۵۰/۰۰۰ ریال از مطالبات موسسه دریافت شده ولی در حسابها ثبت نشده است .

مطلوبست: ثبت این رویدادها در دفتر روزنامه و تعیین مانده صندوق

ثبت بستن حساب کسر و اضافه صندوق

مسئله ۲۰ - مسئول حسابداری موسسه امین در تاریخ ۹۴/۲/۱۴ پس از اخذ تضمین لازم (سفته ضمانت) از آقای رضوانی به مبلغ ۶/۰۰۰/۰۰۰ ریال چکی را اسناد و مدارک هزینه در وجه ایشان به عنوان تنخواه گردان صادر نمود .

آقای رضوانی در تاریخ ۹۴/۳/۳۱ اسناد هزینه ای به شرح زیر به واحد حسابداری ارائه نمود :

۲/۱۷ - پرداخت قبض تلفن موسسه به مبلغ ۴۰۰/۰۰۰ ریال

۲/۲۰ - پرداخت مبلغ ۶۰۰/۰۰۰ ریال ملزومات

۲/۲۴ - خرید اثاثه به مبلغ ۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال

حسابداری پس از بررسی اسناد چکی در وجه مسئول تنخواه گردان صادر نمود .

در تاریخ ۹۴/۶/۳۱ اسناد هزینه به شرح زیر را به واحد حسابداری ارائه نمود .

۶/۱ - ملزومات اداری ۱/۵۰۰/۰۰۰ ریال

۶/۵ - پرداخت قبض برق موسسه ۷۰۰/۰۰۰ ریال

۶/۹ - هزینه حمل و نقل ۹۰۰/۰۰۰ ریال

در پایان دوره مسئول تنخواه گردان با ارائه اسناد زیر و واریز باقیمانده تنخواه حساب تنخواه را تسویه کرد.

پرداخت مبلغ ۱/۰۰۰/۰۰۰ ریال بابت پرداخت هزینه تلفن

پرداخت بابت هزینه نظافت به مبلغ ۴۰۰/۰۰۰ ریال

پرداخت مبلغ ۹۰۰/۰۰۰ ریال بابت هزینه پذیرایی

مطلوبست: ثبت های لازم در دفتر روزنامه موسسه

مسئله ۲۱- خانم نیک اقبال اقدام به تاسیس کلینیک دندان پزشکی نمود. رویدادهای زیر را در معادله ی حسابداری نشان دهید.

- واریز مبلغ ۳/۰۰۰/۰۰۰ ریال به حساب بانکی به عنوان سرمایه.

- خرید ساختمان به مبلغ ۱/۰۰۰/۰۰۰ ریال با صدور چک .

- خرید تجهیزات دندان پزشکی به مبلغ ۷۰۰/۰۰۰ ریال به صورت نسیه.

- خرید ملزومات به مبلغ ۲۰۰/۰۰۰ ریال طی صدور چک

- خرید اثاثه به مبلغ ۳۰۰/۰۰۰ ریال بصورت نسیه .

- نیمی از اثاثه کلینیک به علت مازاد بودن فروخته شد.

مسئله ۲۲- رویداد های زیر مربوط به موسسه ی خدماتی شادان میباشد.

۴/۱/ خرید یک دستگاه ساختمان به ارزش ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال که نیمی از آن با صدور چک و بابت نیمی دیگر سفته ی ۳ ماهه صادر شد.

۴/۲۹/ دریافت وام به مبلغ ۹۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال از بانک تجارت و واریز به حساب بانکی موسسه و صدور سفته به همین مبلغ جهت تضمین.

۵/۵/ ارائه خدمات به مشتریان به ارزش ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال که نیمی از آن دریافت و به حساب بانکی موسسه واریز شد و بابت بقیه سفته ای

۱ ماهه دریافت شد.

۴/۶/ واگذاری سفته ی دریافتی در تاریخ ۵/۵/ به بانک جهت وصول.

۵/۶/ نکول سفته ی واگذار شده به بانک که بانک بابت هزینه و اخواست مبلغ ۲۵,۰۰۰ ریال از حساب بانکی موسسه برداشت نمود.

۱/۷/ تعویض سفته ی صادره بابت ساختمان با یک سفته ی ۱ ماهی دیگر.

۱/۸/ وجه ی سفته ی صادره بابت ساختمان از حساب بانکی موسسه پرداخت شد.

۵/۱۲/ تسویه وام پرداختی از حساب بانکی موسسه و سفته ی صادره از بانک پس گرفته شد.

مطلوب است: ثبت سند حسابداری

کارگروه فصل اول وجونقد استانهای: اصفهان، مرکزی، فارس، زنجان، کرمانشاه

هماهنگ کننده - استان کرمانشاه