

دانلود
کتاب



اصول حسابداری

فصل اول

پرسش های چهار گزینه ای

۱- کدامیک از جملات زیر در مورد حسابداری صحیح است؟

- | | |
|-------------------------|-----------------------------------|
| الف) حسابداری یک فن است | ب) حسابداری یک سیستم اطلاعاتی است |
| ✓ج) حسابداری یک هنر است | د) حسابداری همان دفتر داری است |

۲- کدام گروه از استفاده کننده گان اطلاعات حسابداری جزء استفاده کنندگان برون سازمانی نیستند؟

- | | |
|-------------------|-------------------------------|
| الف) صاحبان مؤسسه | ✓ب) مدیران مؤسسه |
| ج) مؤسسه اعتباری | د) تأمین کنندگان کالا و خدمات |

۳- مؤسسات از لحاظ نوع فعالیت به کدامیک از دسته های زیر طبقه بندی می شود؟

- | | |
|---------------------------|------------------------------|
| الف) انتفاعی، غیر انتفاعی | ب) عمومی، تعاونی، خصوصی |
| ج) انفرادی، تضامنی، سهامی | ✓د) خدماتی، بازرگانی، تولیدی |

۴- کدامیک از موارد زیر از رشته های تخصصی حسابداری می باشند؟

- | | |
|----------------------------|-------------------------|
| الف) حسابداری وجوئ نقد | ب) حسابداری حقوق دستمزد |
| ✓ج) حسابداری بهای تمام شده | د) هر سه مورد |

۵- آن بخش از حسابداری که وظیفه آن گزارش اطلاعات مالی برای استفاده کنندگان برون سازمانی است.....نامیده می شود.

- ✓الف) حسابداری مالی
ب) حسابداری صنعتی
ج) حسابداری مدیریت
د) حسابرسی مستقل

۶- کدامیک از موارد زیر جزء مفروضات حسابداری نیست؟

- ✓الف) محافظه کاری
ب) تفکیک شخصیت
ج) تداوم فعالیت
د) واحد اندازه گیری

۷- کدامیک از موارد زیر جزء اصول اساسی حسابداری نیست؟

- الف) بهای تمام شده
✓ب) دوره مالی
ج) تحقق درآمد
د) تطابق هزینه ها با درآمد

۸- بر اساس فرض تفکیک شخصیت:

- ✓الف) شخصیت هر مؤسسه باید از مالکان آن تفکیک شود.
ب) شخصیت هر یک از مالکان مؤسسه باید از هم تفکیک شود.
ج) شخصیت مالکان مؤسسه باید از شخصیت کارکنان آن تفکیک شود.
د) هر سه مورد.

۹- عبارت "قرار نیست که مؤسسه در آینده قابل پیش بینی منحل یا عملیات آن متوقف شود" به کدامیک از مفروضات حسابداری اشاره دارد؟

- الف) دوره مالی
ب) تفکیک شخصیت
✓ج) تداوم فعالیت
د) واحد اندازه گیری

۱۰- بر اساس فرض دوره مالی:

الف) درآمدها و هزینه های هر دوره با هم مقابله می شوند.

✓ب) عمر مؤسسه به دوره های زمانی مساوی تقسیم می شود.

ج) تنها رویدادهایی که قابلیت اندازه گیری به واحد پولی را دارند ثبت می شوند.

د) فرض می شود که عملیات مؤسسه در آینده قابل پیش بینی ادامه خواهد داشت.

۱۱) اصل بهای تمام شده به مفهوم این است که:

الف) کلیه دارایی ها باید به بهای تمام شده ثبت شوند.

✓ب) کلیه رویدادهای مالی باید در تاریخ وقوع به بهای تمام شده ثبت شوند.

ج) کلیه رویدادهای مالی باید در تاریخ تأسیس مؤسسه به بهای تمام شده ثبت شوند.

د) دارایی ها در تاریخ تحصیل بایستی به بهای تمام شده ثبت شوند و چنانچه لرزش بازار آن ها تغییر نمود بهای تمام شده آن اصلاح گردد.

مسائل

۱-۱- برخی از مفاهیم عمومی حسابداری در زیر ارائه شده است:

۱- فرض تفکیک شخصیت

۲- فرض تداوم مالی

۳- فرض دوره مالی

۴- فرض واحد پولی

۵- اصل بهای تمام شده

مشخص کنید هر یک از این مفاهیم با کدامیک از عبارات زیر مربوط می شوند؟

۴- فرض واحد پولی

الف) مقیاس مشترک اندازه گیری

۲- فرض تداوم فعالیت

ب) ادامه فعالیت موسسه در آینده قابل پیش بینی

۵- اصل بهای تمام شده

ج) ثبت دارایی ها به بهای تمام شده در تاریخ تحصیل

۳- فرض دوره مالی

د) گزارش وضعیت مالی و نتیجه عملیات موسسه در دوره زمانی های مشخص

۱- فرض تفکیک شخصیت

ه) تفکیک دارایی ها و بدهی های موسسه از دارایی ها و بدهی ها صاحبان آن

۲-۱- مشخص کنید کدام یک از عبارات زیر درست و کدامیک نادرست است؟ (در صورت نادرست بودن، دلیل آن را توضیح دهید.)

الف) حسابداری همان دفتر داری است.

نادرست- دفتر داری لازمه حسابداری بوده و تنها در بر گیرنده ثبت رویدادهای مالی است و بنابراین بخشی از فرآیند حسابداری محسوب می شود.

ب) اصل بهای تمام شده صرفاً در تاریخ مؤسسه به کار می رود.

نادرست- بکارگیری اصل بهای تمام شده در تمام طول عمر یک مؤسسه ضرورت داشته و تنها در تاریخ تأسیس مؤسسه به کار نمی رود.

ج) نتیجه عملیات یک مؤسسه تنها در پایان عمر آن اندازه گیری می شود.

نادرست- بر اساس فرض دوره مالی عمر یک مؤسسه به دوره های زمانی کوتاهتر (معمولاً یکساله) تقسیم شده و در پایان هر دوره نتیجه عملیات و وضعیت مالی مؤسسه اندازه گیری می شود.

د) محافظه کاری یکی از اصول محدود کننده حسابداری به شمار می رود.

درست.

ه) برای هر مؤسسه شخصیتی مستقل از مالک یا مالکان آن در نظر گرفته می شود.

درست.

و) مؤسسات از لحاظ مالکیت به سه دسته انفرادی، تضامنی و سهامی طبقه بندی می شوند.

نادرست- مؤسسات از لحاظ مالکیت به سه دسته عمومی، تعاونی و خصوصی طبقه بندی می شوند.

ز) وظیفه حسابداری مدیریت گزارش اطلاعات مالی به استفاده کنندگان برون سازمانی است.

نادرست- وظیفه حسابداری مدیریت گزارش اطلاعات مالی به استفاده کنندگان درون سازمانی می باشد.

ح) تنها معاملاتی ثبت و گزارش می شوند که قابلیت اندازه گیری به واحد پولی را داشته باشند.

درست.

ط) نتایج معاملات و عملیات مالی مؤسسه می تواند با واحدهای مختلف اندازه گیری و گزارش شود.

نادرست- بر اساس فرض واحد اندازه گیری کلیه معاملات و عملیات مالی بر حسب واحد پول اندازه گیری می شود.

ی) تمام رویدادهای مالی به بهای تمام شده در تاریخ وقوع در حساب ها ثبت می شوند و هر گونه تغییر در ارزش پولی آن ها نیز در آینده شناسایی می شود.

نادرست- بر اساس اصل بهای تمام شده، کلیه رویدادهای مالی به بهای تمام شده در تاریخ وقوع در حساب ها ثبت می شود، اما هر گونه تغییر در ارزش پولی آن ها در آینده شناسایی نمی گردد.

فصل دوم : تجزیه و تحلیل معاملات و عملیات مالی

پرسش های چهار گزینه ای

۱- معادله اساسی حسابداری عبارت است از : (از راست به چپ)

الف) سرمایه = دارایی + بدهی

ب) دارایی = بدهی + سرمایه

ج) سرمایه = دارایی - بدهی

د) بدهی = دارایی - سرمایه

جواب صحیح گزینه (ب) است .

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

الف) معادله حسابداری در صورت وجود زیان برقرار نیست .

ب) معادله حسابداری تنها در پایان دوره مالی برقرار است .

ج) معادله حسابداری تنها هنگام تأسیس موسسه برقرار است .

د) معادله حسابداری در مورد تمامی واحدهای اقتصادی صادق است .

جواب صحیح گزینه (د) است .

۳- سرمایه موسسه ای ۲۰۰.۰۰۰ ریال و بدهی های آن $\frac{1}{3}$ دارایی های آن است . جمع دارایی

های موسسه چند ریال است ؟

الف) ۱۰۰.۰۰۰ ریال ب) ۲۰۰.۰۰۰ ریال ج) ۳۰۰.۰۰۰ ریال د) ۹۰۰.۰۰۰ ریال

جواب صحیح گزینه (ج) است .

۴) سرمایه موسسه ای $\frac{1}{4}$ دارایی های آن است . در صورتی که بدهی های موسسه ۳۰۰.۰۰۰ ریال باشد ، سرمایه موسسه چند ریال است ؟

الف) ۷۵.۰۰۰ ریال ب) ۱۰۰.۰۰۰ ریال ج) ۲۰۰.۰۰۰ ریال د) ۴۰۰.۰۰۰ ریال

جواب صحیح گزینه (ب) است .

۵) کدامیک از موارد زیر شرط تلقی نمودن یک منبع اقتصادی به عنوان دارایی نمی باشد ؟
الف) قابل تقویم به پول باشد .

ب) دارای منافع اقتصادی آتی باشد .

ج) بهای تمام شده منبع اقتصادی به نحو اتکا پذیری قابل اندازه گیری باشد .

د) در نتیجه معاملات یا سایر رویدادهایی که در آینده اتفاق خواهد افتاد به کنترل موسسه درآید .

جواب صحیح گزینه (د) است .

۶) کدامیک از اقلام زیر دارایی محسوب نمی شود ؟

الف) وجوه نقد ب) ملزومات ج) بدهکاران د) بستانکاران

جواب صحیح گزینه (د) است .

۷) بدهی عبارت است از :

الف) تعهدات یک موسسه در مقابل اشخاص در اثر رویداد های آتی.

ب) تعهداتی که باید در آینده صرفاً از طریق پرداخت پول تسویه شود .

ج) تعهداتی که از معاملات یا سایر رویدادهای گذشته ناشی شده باشد .

د) هر سه مورد صحیح است .

جواب صحیح گزینه (ج) است .

۸) کدامیک از جملات زیر در مورد سرمایه صحیح است ؟

الف) جمع بدهی های موسسه منهای جمع دارایی های آن

ب) حق مالی صاحب یا صاحبان موسسه نسبت به دارایی های آن

ج) جمع وجوهی که صاحبان موسسه در موقع تاسیس وارد موسسه می کنند .

د) هر سه مورد صحیح است .

جواب صحیح گزینه (د) است .

۹) استخدام کارکنان جدید چه تاثیری بر معادله حسابداری دارد ؟

الف) موجب افزایش سرمایه می شود . ب) موجب افزایش بدهی ها می شود .

ج) موجب کاهش دارایی ها می شود . د) هیچ تاثیری بر معادله حسابداری ندارد.

جواب صحیح گزینه (د) است .

۱۰) معامله ای که موجب افزایش یک دارایی می شود، احتمالاً موجب :

- الف) کاهش سرمایه می شود.
ب) کاهش یک بدهی می شود .
ج) کاهش یک دارایی دیگر می شود.
د) تغییری در دارایی های دیگر نمی شود .

جواب صحیح گزینه (ج) است .

۱۱) خرید نقدی ملزومات چه تاثیری بر معادله حسابداری دارد ؟

- الف) موجب کاهش دارایی ها می شود.
ب) موجب افزایش دارایی ها می شود .
ج) موجب افزایش بدهی ها می شود .
د) هیچ تاثیری بر معادله حسابداری ندارد.

جواب صحیح گزینه (د) است .

۱۲) خرید نسبه ائاثه موجب می شود که :

- الف) دارایی و بدهی افزایش یابد .
ب) دارایی و سرمایه افزایش یابد .
ج) دارایی افزایش و بدهی کاهش یابد .
د) یک دارایی افزایش و یک دارایی کاهش یابد .

جواب صحیح گزینه (الف) است .

۱۳) دریافت وام از بانک موجب می شود که :

- الف) دارایی و بدهی افزایش یابد .
ب) سرمایه و بدهی افزایش یابد .
ج) دارایی افزایش و بدهی کاهش یابد .
د) بدهی افزایش و دارایی کاهش یابد .

جواب صحیح گزینه (الف) است .

۱۴) کدامیک از رویدادهای زیر موجب کاهش جمع دارایی ها می شود ؟

الف) وصول مطالبات

ب) پرداخت بدهی ها

ج) خرید نسبه اثاثه

د) فروش نسبه اثاثه

جواب صحيح گزینه (ب) است .

۱۵) کدامیک از رویدادهای زیر موجب تغییر در معادله حسابداری می شود ؟

الف) خرید نقدي ساختمان

ب) خرید نسبه اثاثه

ج) فروش نقدي ساختمان به بهای تمام شده

د) فروش نسبه اثاثه به بهای تمام شده

جواب صحيح گزینه (ب) است .

۱۶) کدامیک از جملات زیر صحيح است ؟

الف) سرمایه برابر است با جمع دارایی و بدهی

ب) حق مالی صاحب سرمایه بر حق مالی بستانکاران ارجحیت دارد .

ج) درسمت چپ ترازنامه ابتدا بدهی ها و سپس سرمایه نوشته می شود .

د) هر سه مورد .

جواب صحيح گزینه (ج) است .

مسائل

۱-۲- در هر یک از موارد زیر عدد مجهول را مشخص کنید.

دارایی	بدهی	سرمایه
ریال	ریال	ریال
الف) ۷۵۰۰۰۰	۲۵۰۰۰۰	۵۰۰۰۰۰
ب) ۹۴۰۰۰۰	۳۴۰۰۰۰	۶۰۰۰۰۰
ج) ۸۰۰۰۰۰	۵۰۰۰۰۰	۳۰۰۰۰۰

پاسخ الف) $۷۵۰۰۰۰ = ۲۵۰۰۰۰ + ۵۰۰۰۰۰$

پاسخ ب) $۹۴۰۰۰۰ - ۶۰۰۰۰۰ = ۳۴۰۰۰۰$

پاسخ ج) $۸۰۰۰۰۰ - ۵۰۰۰۰۰ = ۳۰۰۰۰۰$

۲-۲- برخی از معاملات مالی موسسه نوید در زیر ارائه شده است:

الف- آورده نقدی صاحب موسسه به عنوان سرمایه

ب- دریافت وام از بانک

ج - خرید یک دستگاه ساختمان به صور نقد

د- خرید ملزومات اداری به طور نقد

ه - خرید یک دستگاه کامپیوتر به طور نسبه

و - فروش ساختمان به طور نسبه (به بهای تمام شده)

ز - پرداخت وام به یکی از کارکنان

ح - دریافت طلب از بدهکاران

ط - پرداخت بدهی به بستانکاران

ی - آورده غیر نقدی صاحب موسسه به عنوان سرمایه

اثر هر یک از معاملات و عملیات مالی فوق را بر معادله حسابداری مشخص کنید. پاسخ خود را با درج علامت (+) برای افزایش ، (-) برای کاهش و علامت (۰) برای بدون تاثیر در قالب جدول زیر ارائه دهید. (پاسخ مورد الف به عنوان نمونه در جدول ارائه شده است.)

دارایی = بدهی + سرمایه

الف	+	♦	+
ب	+	+	♦
ج	♦	♦	♦
د	♦	♦	♦
ه	+	+	♦
و	♦	♦	♦
ز	♦	♦	♦
ح	♦	♦	♦
ط	-	-	♦
ی	+	♦	+

۳-۲- برخی از معاملات و عملیات مالی موسسه امید در زیر ارائه شده است:

الف- اخذ وام از بانک

ب- دریافت طلب از بدهکاران

ج- پرداخت بدهی به بستانکاران

د- خرید نقدی یک دستگاه اتومبیل

ه - خرید نسبه یک دستگاه اتومبیل

و - فروش نقدی ساختمان به بهای تمام شده

ز - فروش نسبه ساختمان به بهای تمام شده

اثر هر یک از معاملات و عملیات مالی فوق را بر جمع دارایی های موسسه مشخص کنید. برای نوشتن پاسخ از علامت (+) برای افزایش ، علامت (-) برای کاهش و علامت (۰) برای بدون تاثیر استفاده کنید.

دارایی = بدهی + سرمایه

الف	+	+	♦
ب	♦	♦	♦
ج	-	-	♦
د	♦	♦	♦
ه	+	+	♦
و	♦	♦	♦
ز	♦	♦	♦

۴-۲- آقای وحید در اول مهر ماه ۱۳۸۱ موسسه حمل و نقل وحید را تاسیس کرد . معاملات و عملیات مالی مهر ماه موسسه مزبور به شرح زیر است:

الف - آقای وحیدی مبلغ ۸۰۰۰۰۰۰ ریال بابت سرمایه گذاری اولیه به حساب جاری شماره ۲۲۲ نزد بانک تجارت واریز نمود.

ب - یک دستگاه ساختمان به مبلغ ۶۰۰۰۰۰۰ ریال به طور نقد خریداری گردید.

ج- سه دستگاه اتومبیل جمعاً به مبلغ ۳۰۰۰۰۰۰ ریال خریداری و مبلغ ۱۲۰۰۰۰۰ ریال آن به طور نقد پرداخت شد و برای بقیه یک فقره سفته به سررسید دو هفته بعد صادر و تسلیم فروشنده گردید.

د- تعدادی میز و صندلی به مبلغ ۸۰۰۰۰۰ ریال به طور نسیه از فروشگاه وحدت خریداری شد.

ه - مبلغ ۵۰۰۰۰۰۰ ریال وام از بانک تجارت دریافت و به حساب جاری موسسه نزد همان بانک واریز شد.

و- مبلغ ۵۰۰۰۰۰ ریال از حساب جاری نزد بانک دریافت و به صندوق موسسه واریز گردید.

ز - بخشی از بدهی موسسه به میزان ۵۰۰۰۰۰ ریال به فروشگاه وحدت پرداخت شد.

ح- مبلغ ۳۰۰۰۰۰۰ ریال به صورت قرض الحسنه به یکی از کارکنان پرداخت شد.

ط - یک دستگاه از اتومبیل های خریداری شده به مبلغ ۱۰۰۰۰۰۰ ریال (معادل بهای تمام شده) به طور نقد به فروش رسید.

ی - وجه سفته صادره (موضوع بند ج) ژرداخت گردید.

اثر هر یک از معاملات و عملیات مالی فوق را در جدول زیر بنویسید. (پاسخ مورد الف و ب به عنوان نمونه در جدول ارائه شده است)

دارایی = بدهی + سرمایه

الف	+۸۰۰۰۰۰	♦	+۸۰۰۰۰۰
ب	+۶۰۰۰۰۰ -۶۰۰۰۰۰	♦	♦
ج	+۳۰۰۰۰۰ -۱۲۰۰۰۰	+۱۸۰۰۰۰	♦
د	+۸۰۰۰۰۰	+۸۰۰۰۰۰	♦
ه	+۵۰۰۰۰۰	+۵۰۰۰۰۰	♦
و	-۵۰۰۰۰۰ +۵۰۰۰۰۰	♦	♦
ز	-۵۰۰۰۰۰	-۵۰۰۰۰۰	
ح	-۳۰۰۰۰۰ +۳۰۰۰۰۰	♦	♦
ط	+۱۰۰۰۰۰ -۱۰۰۰۰۰	♦	♦
ی	-۱۸۰۰۰۰۰	-۱۸۰۰۰۰۰	♦

۵-۲- برای هر یک از حالت های زیر یک رویداد مالی مثال بزنید.

الف - افزایش یک دارایی و افزایش سرمایه

ب - افزایش یک دارایی و افزایش یک بدهی

ج - کاهش یک دارایی و کاهش یک بدهی

د - افزایش یک دارایی و کاهش یک دارایی دیگر

ه - افزایش یک دارایی ، کاهش یک دارایی دیگر و افزایش بدهی

پاسخ:

الف	آوردن یک ساختمان توسط صاحب موسسه به عنوان سرمایه
ب	خرید اتومبیل به صورت نسبه
ج	پرداخت بدهی به بستانکاران
د	فروش زمین به صورت نقد
ه	فروش زمین به صورت نقد و نسبه

۶-۲- مانده های زیر در پایان خرداد ۱۳۰۱ از دفاتر آژانس معاملات املاک امیر استخراج شده است:

موجودی صندوق	۱۷۵۰۰۰
موجودی بانک	۶۶۰۰۰۰
ساختمان	۷۰۰۰۰۰
وسائط نقلیه	۳۲۰۰۰۰
اثاثه اداری	۱۵۰۰۰۰
زمین	۶۰۰۰۰۰
موجودی ملزومات	۷۵۰۰۰
بدهکاران	۲۵۰۰۰۰
بستانکاران	۴۸۰۰۰۰
اسناد دریافتنی	۳۰۰۰۰۰
اسناد پرداختنی	۲۵۰۰۰۰
سرمایه آقای امیری	۲۵۰۰۰۰۰

با توجه به اقلام فوق ، ترازنامه آژانس معاملات املاک امیر را در پایان خرداد ماه ۱۳۰۱* تهیه نمایید.

آژانس معاملات املاک امیر

ترازنامه

۳۱ خرداد ماه ۱۳۰۱*

دارایی:	بدهی :
موجودی صندوق ۱۷۵۰۰۰	بستانکاران ۴۸۰۰۰۰
موجودی بانک ۶۶۰۰۰۰	اسناد پرداختنی ۲۵۰۰۰۰
بدهکاران ۲۵۰۰۰۰	سرمایه:
اسناد دریافتنی ۳۰۰۰۰۰	سرمایه آقای امیری ۲۵۰۰۰۰۰
موجودی ملزومات ۷۵۰۰۰	
وسائط نقلیه ۳۲۰۰۰۰	
ساختمان ۷۰۰۰۰۰	
زمین ۶۰۰۰۰۰	
اثاثیه اداری ۱۵۰۰۰۰	
جمع دارایی: ۳۲۳۰۰۰۰	جمع بدهی و سرمایه: ۳۲۳۰۰۰۰

۷-۲- جمع دارایی ها و بدهی های موسسه امین در ابتدای سال ۱۳۰۱* به ترتیب ۶۰۰۰۰۰ ریال و ۲۰۰۰۰۰ ریال بود . در صورتی که طی سال ۱۳۰۱* جمع دارایی ها معادل ۱۵۰۰۰۰ ریال افزایش یافته و مبلغ سرمایه در پایان سال معادل ۵۸۰۰۰۰ ریال باشد ،

مطلوبست:

(۱) تعیین مبلغ سرمایه در ابتدای سال ۱۳۰۱*

(۲) تعیین جمع مبلغ بدهی ها در پایان سال ۱۳۰۱*

پاسخ (۱) : دارایی = بدهی + سرمایه

سرمایه در ابتدای سال $600000 - 200000 = 400000$

پاسخ (۲):

بدهی در پایان سال $750000 - 580000 = 170000$

۸-۲- جمع دارایی ها و بدهی های مؤسسه ایمان در پایان سال ۱۳X۱ به ترتیب ۷۵۰,۰۰۰ ریال و ۴۸۰,۰۰۰ ریال است. در صورتی که جمع دارایی های مؤسسه در پایان سال ۱۳X۱ نسبت به ابتدای سال معادل ۱۲۰,۰۰۰ ریال کاهش و سرمایه پایان سال نسبت به ابتدای سال ۱۰۰,۰۰۰ ریال افزایش یافته باشد،

مطلوبست :

۱ (تعیین مبلغ سرمایه در پایان سال ۱۳X۱)

۲ (تعیین جمع مبلغ دارایی ها در ابتدای سال ۱۳X۱)

۳ (تعیین جمع مبلغ بدهی ها در ابتدای سال ۱۳X۱)

جواب :

(۱) دارایی = بدهی + سرمایه

$750,000 = 480,000 + \text{سرمایه پایان سال}$

$270,000 = 750,000 - 480,000 = \text{سرمایه پایان سال}$

(۲) دارایی $750,000 + 120,000 = 870,000$

(۳)

سرمایه اول سال $۱۷۰,۰۰۰ = ۱۰۰,۰۰۰ - ۲۷۰,۰۰۰$

$$۱۷۰,۰۰۰ + \text{بدهی} = ۸۷۰,۰۰۰$$

$$۷۰۰,۰۰۰ = ۸۷۰,۰۰۰ - ۱۷۰,۰۰۰ = \text{بدهی}$$

۹-۲- جمع دارایی های مؤسسه آمون در پایان سال $۱۳X۱$ مبلغ $۸۰۰,۰۰۰$ ریال است.

در صورتیکه بدهی های مؤسسه ۶۰% درصد سرمایه آن باشد،

مطلوبست : تعیین مبلغ بدهی و سرمایه در پایان سال $۱۳X۱$

دارایی = بدهی + سرمایه

$$X + ۶۰\%X = ۸۰۰۰۰۰$$

$$X = ۵۰۰$$

۱۰-۲- آقای سفیری در آبان ماه $۱۳X۱$ مؤسسه مسافرتی سفیر را تأسیس کرد. معاملات و

عملیات مالی آبان ماه مؤسسه مزبور به شرح زیر است :

۱ آبان واریز مبلغ $۵,۰۰۰,۰۰۰$ ریال به حساب جاری نزد بانک به عنوان سرمایه

۵ آبان خرید یک دستگاه ساختمان به مبلغ $۳,۰۰۰,۰۰۰$ ریال و صدور چک شماره

۱۰۱ در وجه فروشنده

۹ آبان خرید تعدادی اثاثه به مبلغ $۴۵۰,۰۰۰$ ریال به طور نسیه از فروشگاه آرزو

۱۵ آبان خرید پنج دستگاه اتوبوس به مبلغ ۲,۵۰۰,۰۰۰ ریال که ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال آن نقداً پرداخت شده و برای بقیه یک فقره سفته یک ماهه صادر و به فروشنده تسلیم گردید.

۲۱ آبان یک دستگاه از اتوبوس های خریداری شده مازاد بر نیاز تشخیص داده شده و به مبلغ ۵۰۰,۰۰۰ ریال (به قیمت خرید) به طور نسیه به شرکت سحر فروخته شد.

۲۶ آبان بدهی مؤسسه به فروشگاه آرزو پرداخت شد.

۲۸ آبان مبلغ ۲۵۰,۰۰۰ ریال از طلب مؤسسه از شرکت سحر دریافت و به حساب جاری نزد بانک واریز شد. مطلوبست :

۱ (تهیه جدولی به شکل زیر برای تجزیه و تحلیل هر یک از معاملات فوق (پاسخ مورد اول به عنوان نمونه در جدول ارائه شده است.

تاریخ	دارایی	=	بدهی	+	سرمایه
	بانک		اسناد پرداختنی		سرمایه
	بدهکاران		اثاثه		بستانکاران
	ساختمان		وسائط نقلیه		
۸/۱	+۵,۰۰۰,۰۰۰				+۵,۰۰۰,۰۰۰

۲) تهیه ترازنامه مؤسسه مسافرتی سفیر به تاریخ ۳۰ آبان ماه ۱۳۸۱

جواب :

دارایی = بدهی + سرمایه

تاریخ	بانک	بدهکاران	ساختمان	وسایل نقلیه	اثاثه	اسناد پرداختنی	بستانکاران	سرمایه
۸/۱	+۵,۰۰۰,۰۰۰							+۵,۰۰۰,۰۰۰
۸/۵	-۳,۰۰۰,۰۰۰		+۳.۰۰۰.۰۰۰					
۸/۹					+۴۵۰,۰۰۰		+۴۵۰,۰۰۰	
۸/۱۵	-۱,۰۰۰,۰۰۰			+۲,۵۰۰,۰۰۰		+۱,۵۰۰,۰۰۰		
۸/۲۱		+۵۰۰,۰۰۰		-۵۰۰,۰۰۰				
۸/۲۶	-۴۵۰,۰۰۰						+۴۵۰,۰۰۰	
۸/۲۷	+۲۵۰,۰۰۰	-۲۵۰,۰۰۰						
جمع	۸۰۰,۰۰۰	۲۵۰,۰۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	۴۵۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰	۰	۵,۰۰۰,۰۰۰

مؤسسه مسافرتی سفیر

ترازنامه

آبان ماه ۱۳X۱

ریال	ریال
بدهی ها :	دارایی ها :
بستانکاران	بانک
۱.۵۰۰.۰۰۰	۸۰۰,۰۰۰
	بدهکاران
	۲۵۰,۰۰۰
	ساختمان
	۳,۰۰۰,۰۰۰
	وسایل نقلیه
	۲,۰۰۰,۰۰۰
سرمایه	اثاثه
۴۵۰,۰۰۰	۴۵۰,۰۰۰
۵,۰۰۰,۰۰۰	۶,۵۰۰,۰۰۰
۶,۵۰۰,۰۰۰	

۱۱-۲- مانده های زیر در تاریخ ۳۰ بهمن ماه ۱۳۸۱ از دفاتر مؤسسه شریف استخراج شده

ریال	ریال	است :
۱۵۰,۰۰۰	بستانکاران	موجودی بانک ۳۳۰,۰۰۰
۱,۰۰۰,۰۰۰	سرمایه آقای شریفی	بدهکاران ۱۷۰,۰۰۰
		موجودی ملزومات ۳۰,۰۰۰
		زمین ۵۰۰,۰۰۰
		اثاثه ۱۲۰,۰۰۰

معاملات و عملیات مالی زیر در اسفندماه ۱۳۸۱ انجام شده است :

۵ اسفند	دریافت مبلغ ۵۰,۰۰۰ ریال از بدهکاران و واریز آن به حساب جاری نزد بانک
۱۰ اسفند	پرداخت مبلغ ۷۰,۰۰۰ ریال به بستانکاران
۱۴ اسفند	خرید یک دستگاه کولر به مبلغ ۱۰۰,۰۰۰ ریال به طور نقد
۱۸ اسفند	خرید یک دستگاه کامپیوتر به مبلغ ۸۰,۰۰۰ ریال به طور نسیه
۲۱ اسفند	نصف زمین خریداری شده مازاد بر نیاز تشخیص داده شده و به مبلغ ۲۵۰,۰۰۰ ریال (به قیمت خرید) به طور نقد فروخته شد.
۲۵ اسفند	خرید یک دستگاه اتومبیل به مبلغ ۴۰۰,۰۰۰ ریال که مبلغ ۱۰۰,۰۰۰ ریال آن پرداخت و بابت بقیه یک فقره سفته سه ماهه صادر و تسلیم فروشنده گردید.

مطلوبست :

۱) تهیه جدولی که آثار هر یک از معاملات و عملیات مالی فوق را بر معامله حسابداری نشان دهد.

۲) تهیه ترازنامه مؤسسه شریف به تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۳X۱

جواب :

دارایی = بدهی + سرمایه

تاریخ	بانک	بدهکاران	ملزومات	زمین	اثاثه	وسائط نقلیه	بستانکاران	اسناد پرداختنی	سرمایه
	۳۳۰۰۰۰	۱۷۰۰۰۰	۳۰۰۰۰	۵۰۰۰۰۰	۱۲۰۰۰۰		۱۵۰۰۰۰		۱۰۰۰۰۰۰
۱۲/۵	+۵۰۰۰۰	-۵۰۰۰۰							
۱۲/۱۰	-۷۰۰۰۰						-۷۰۰۰۰		
۱۲/۱۴	-۱۰۰۰۰				+۱۰۰۰۰۰				
۱۲/۱۸					+۸۰۰۰۰		+۸۰۰۰۰		
۱۲/۲۱	+۲۵۰۰۰۰			-۲۵۰۰۰۰					
۱۲/۲۵	-۱۰۰۰۰۰					+۴۰۰۰۰۰		+۳۰۰۰۰۰	
جمع	۳۶۰۰۰۰	۱۲۰۰۰۰	۳۰۰۰۰	۲۵۰۰۰۰	۳۰۰۰۰۰	۴۰۰۰۰۰	۱۶۰۰۰۰	۳۰۰۰۰۰	۱۰۰۰۰۰۰

مؤسسه شریف
ترازنامه
۳۰ بهمن ماه ۱۳۸۱

ریال	ریال
دارایی ها :	بدهی ها :
بانک	بستانکاران
۳۶۰,۰۰۰	۱۶۰,۰۰۰
بدهکاران	اسناد پرداختنی
۱۲۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰
ملزومات	
۳۰,۰۰۰	
زمین	
۲۵۰,۰۰۰	
وسائط نقلیه	سرمایه :
۴۰۰,۰۰۰	
اثاثه	سرمایه آقای شریف
۳۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰
۱,۴۶۰,۰۰۰	۱,۴۶۰,۰۰۰

۱۲-۲- معاملات و عملیات مالی مربوط به اولین ماه فعالیت مؤسسه رئوف در جدول زیر منعکس شده است :

الف	بانک	ملزومات	ساختمان	اثاثه	بستانکاران	وام بانکی	سرمایه
(الف)	+۸۰۰۰۰						+۸۰۰۰۰
(ب)	-۲۰۰۰۰		+۶۰۰۰۰		+۴۰۰۰۰		
(ج)	+۵۰۰۰۰					+۵۰۰۰۰	
(د)				+۱۳۰۰۰	+۱۳۰۰۰		
(هـ)	-۱۲۰۰۰	+۱۲۰۰۰					
(و)	-۴۰۰۰۰				-۴۰۰۰۰		
(ز)	-۱۰۰۰۰					+۱۰۰۰۰	

مطلوبست : تبیین شرح مناسب برای هر یک از معاملات و عملیات مالی فوق.

جواب :

الف) آقای رئوف مبلغ ۸۰۰,۰۰۰ ریال بابت سرمایه گذاری اولیه نزد بانک تجارت واریز نمود.

ب) خرید ساختمان به مبلغ ۶۰۰,۰۰۰ ریال که ۲۰۰,۰۰۰ آن نقد و مابقی به طور نسیه.

ج) مبلغ ۵۰۰,۰۰۰ ریال وام از بانک تجارت دریافت به حساب جاری مؤسسه نزد همان بانک واریز نمود.

د) خرید مقداری اثاثه به مبلغ ۱۳۰,۰۰۰ به طور نسیه .

هـ) خرید ملزومات به مبلغ ۱۲۰,۰۰۰ به طور نقد .

و) بدهی مؤسسه به مبلغ ۴۰۰,۰۰۰ پرداخت شد.

ز) مبلغ ۱۰۰,۰۰۰ از وام بانکی به صورت نقد پرداخت شد.

۱۳-۲- آقای عارف نیا دفتردار کم تجربه مؤسسه عارف ترازنامه مؤسسه را تهیه کرده که دارای اشتباهات فراوانی است . آقای عارف نیا می داند که دو طرف ترازنامه باید باهم برابر باشد، بنابراین اقلام را طوری قرارداده که این تساوی برقرار گردد.

مؤسسه عارف

ترازنامه

برای یک ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۸۱

ریال	ریال
بدهی ها :	دارایی ها :
بدهکاران ۱۵۰,۰۰۰	صندوق ۱۲۰,۰۰۰
اسناد پرداختنی ۲۰۰,۰۰۰	اثاثه ۱۳۰,۰۰۰
موجودی ملزومات ۸۰,۰۰۰	ساختمان ۴۵۰,۰۰۰
سرمایه :	بستانکاران ۲۳۰,۰۰۰
سرمایه آقای عارفی ۵۰۰,۰۰۰	
۹۳۰,۰۰۰	۹۳۰,۰۰۰

مطلوبست : تهیه ترازنامه مؤسسه عارف به شکل صحیح

جواب :

مؤسسه عارف

ترازنامه

برای یک ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۸۱

ریال	ریال
بدهی ها :	دارایی ها :
۲۳۰,۰۰۰	۱۲۰,۰۰۰
بستانکاران	صندوق
۲۰۰,۰۰۰	۱۳۰,۰۰۰
اسناد پرداختنی	اثاثه
	۴۵۰,۰۰۰
	ساختمان
سرمایه :	ملزومات
۸۰,۰۰۰	۸۰,۰۰۰
۵۰۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰
سرمایه آقای عارفی	بدهکاران
۹۳۰,۰۰۰	۹۳۰,۰۰۰

۱۴-۲- آقای محبی در بیستم دی ماه ۱۳۸۱ مؤسسه تبلیغاتی محبت را تأسیس کرد. ترازنامه
مؤسسه پس از انجام چهار معامله تهیه و در زیر ارائه شده است :

مؤسسه تبلیغاتی محبت

ترازنامه

۳۰ دی ماه ۱۳۸۱

ریال	ریال
	دارایی ها :
	موجودی بانک
	۱,۸۰۰,۰۰۰
	موجودی صندوق
	۲۰۰,۰۰۰
	اثاثه
	۵۰۰,۰۰۰
	ساختمان
	۳,۰۰۰,۰۰۰
	۵,۵۰۰,۰۰۰
بدهی ها :	
بستانکاران	
۵۰۰,۰۰۰	
سرمایه :	
سرمایه آقای محبی	
۵,۰۰۰,۰۰۰	
۵,۵۰۰,۰۰۰	

با تجزیه و تحلیل ترازنامه فوق، معاملات و عملیات مالی رخ داده را مشخص کنید.

جواب :

دارایی = بدهی + سرمایه

تاریخ	بانک	صندوق	اثاثه	ساختمان	بستانکاران	سرمایه
۱	+۵,۰۰۰,۰۰۰					+۵,۰۰۰,۰۰۰
۲	-۲۰۰,۰۰۰	+۲۰۰,۰۰۰				
۳			+۵۰۰,۰۰۰		+۵۰۰,۰۰۰	
۴	-۳,۰۰۰,۰۰۰			+۳,۰۰۰,۰۰۰		
جمع	۱,۸۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰

تهیه کنندگان : آریتا حاجی علیرضائی

شقایق مرادی

حمید خرم نسب

پرسش های چهار گزینه ای

- ۱) کدامیک از جملات زیر مفهوم "حساب" را بهتر بیان می کند؟
- ★ الف) حساب مدرکی است که معاملات و عملیات مالی موسسه در آن ثبت می شود.
- ب) حساب مدرکی است که اطلاعات مربوط به مطالبات و بدهی های موسسه در آن ثبت می شود.
- ج) حساب مدرکی است که اطلاعات مربوط به عملیات موسسه در ارتباط با حسابهای جاری نزد بانکها را نشان می دهد.
- د) حساب مدرکی است که برای ثبت و نگهداری اطلاعات مربوط به هریک از دارایی ها، بدهی ها و سرمایه مورد استفاده قرار می گیرد.

- ۲) کدامیک از جملات زیر در مورد بدهکاران و بستانکاران کردن حسابها صحیح است؟
- الف) افزایش سرمایه در طرف بستانکار و کاهش آن در طرف بدهکار حساب ثبت می شود.
- ب) افزایش بدهی ها در طرف بستانکار و کاهش آنها در طرف بدهکار حساب ثبت می شود.
- ج) افزایش دارایی ها در طرف بدهکار و کاهش آن در طرف بستانکار حساب ثبت می شود.
- ★ د) هر سه مورد

- ۳) بدهکار شدن حساب به مفهوم می باشد.
- الف) افزایش در دارایی ها و بدهی ها
- ب) کاهش در دارایی ها و بدهی ها
- ★ ج) افزایش در دارایی ها و کاهش در بدهی ها
- د) کاهش در دارایی ها و افزایش در بدهی ها

- ۴) کدامیک از معاملات زیر موجب بدهکار شدن یک حساب بدهی و بستانکار شدن یک حساب دارایی می شود؟
- الف) دریافت مطالبات موسسه
- ب) ★ پرداخت بدهی های موسسه
- ج) خرید اثاثه اداری بطور نسیه
- د) هر سه مورد

- ۵) اگر یک دستگاه اتومبیل با پرداخت ۲۰,۰۰۰ ریال وجه نقد و صدور یک فقره سفته به مبلغ ۵۰,۰۰۰ ریال خریداری شود :

- الف) جمع دارایی و سرمایه افزایش می یابد.
- ب) جمع دارایی و جمع بدهی افزایش می یابد.
- ج) جمع دارایی افزایش و جمع بدهی کاهش می یابد.
- ★ د) جمع بدهی افزایش و جمع دارایی کاهش می یابد.

۶) موسسه بهار معامله ای انجام داده است که جمع دارایی و جمع بدهی رامعادل ۵۰,۰۰۰ ریال افزایش داده است. این معامله عبارت است از :

- الف) صدور یک فقره سفته به مبلغ ۵۰,۰۰۰ ریال برای پرداخت بدهی به یکی از بستانکاران
- ب) فروش یک قطعه زمین به بهای تمام شده ۵۰,۰۰۰ ریال به مبلغ ۸۰,۰۰۰ ریال به طور نقد
- ج) خرید یک قلم دارایی به مبلغ ۵۰,۰۰۰ ریال و پرداخت ۲۰,۰۰۰ ریال بطور نقد و صدور یک فقره سفته به مبلغ ۳۰,۰۰۰ ریال
- ★ د) خرید یک قلم دارایی به مبلغ ۸۰,۰۰۰ ریال و پرداخت ۳۰,۰۰۰ ریال بطور نقد و صدور یک فقره سفته به مبلغ ۵۰,۰۰۰ ریال

۷) در کدامیک از معاملات زیر جمع دارایی، جمع بدهی و حق مالی صاحب سرمایه تغییر نمی کند؟
الف) خرید ملزومات بطور نقد

- ب) دریافت مطالبات موسسه از بدهکاران
- ج) فروش یک قطعه زمین بطور نقد به قیمتی معادل بهای تمام شده آن
- ★ د) هر سه مورد

۸) مانده یک حساب عبارت است از:

- الف) مبلغ مندرج در طرف بدهکار
- ب) مبلغ مندرج در طرف بستانکار
- ج) حاصل جمع اقلام طرف بدهکار و بستانکار
- ★ د) مابه التفاوت جمع اقلام طرف بدهکار و بستانکار

۹) کدامیک از جملات زیر صحیح نیست؟

- الف) مانده حساب های بدهی معمولاً بستانکار است.
- ب) کاهش حساب سرمایه در طرف بدهکار ثبت می شود.
- ★ ج) افزایش حساب های دارایی در طرف بستانکار ثبت می شود.
- د) مانده هر حساب از مابه التفاوت جمع اقلام بدهکار و بستانکار به دست می آید.

۱۰) حساب بدهکاران موسسه دی در ابتدای سال ۱۲۰,۰۰۰ ریال مانده بدهکار داشت. در صورتی که طی سال این حساب ۶۰۰,۰۰۰ ریال بدهکار و ۵۴۰,۰۰۰ ریال بستانکار شده باشد، مانده حساب بدهکاران در پایان سال چند ریال است؟

- الف) ۶۰,۰۰۰ ریال بدهکار
- ب) ۶۰,۰۰۰ بستانکار
- ★ ج) ۱۸۰,۰۰۰ ریال بدهکار
- د) ۱۸۰,۰۰۰ بستانکار

- (۱۱) موسسه مهر دارای ۱۰۰،۰۰۰ ریال موجودی نزد بانک، ۲۰۰،۰۰۰ ریال بدهکاران، ۱۵۰،۰۰۰ ریال بستانکاران، ۸۰۰،۰۰۰ ریال ساختمان و ۳۰۰،۰۰۰ ریال اثاثه اداری می باشد. سرمایه این موسسه چند ریال است؟
- الف) ۱،۱۵۰،۰۰۰ ریال
 ب) ★ ۱،۲۵۰،۰۰۰ ریال
 ج) ۱،۴۰۰،۰۰۰ ریال
 د) ۱،۵۵۰،۰۰۰ ریال

مسائل

۱-۳- با درج کلمه بدهکار و بستانکار جدول زیر را تکمیل کنید.

نوع حساب	افزایش	کاهش	مانده حساب
موجودی بانک	بدهکار	بستانکار	بدهکار
بدهکاران	بدهکار	بستانکار	بدهکار
بستانکاران	بستانکار	بدهکار	بستانکار
ساختمان	بدهکار	بستانکار	بدهکار
اسناد دریافتنی	بدهکار	بستانکار	بدهکار
اسناد پرداختنی	بستانکار	بدهکار	بستانکار
وام بانکی بلند مدت	بستانکار	بدهکار	بستانکار
سرمایه	بستانکار	بدهکار	بستانکار

۳-۲- در مورد هر یک از معاملات مالی مندرج در جدول زیر حساب هایی که بدهکار یا بستانکار می شوند را مشخص کنید.

	معاملات و عملیات مالی	بدهکار	بستانکار
الف	واریز سرمایه گذاری اولیه صاحب موسسه به حساب بانکی	بانک	سرمایه
ب	دریافت وام از بانک	بانک	وام پرداختنی
ج	دریافت طلب از بدهکاران	بانک	حساب دریافتنی
د	خرید اثاثه اداری به صورت نسیه	اثاثه	حساب پرداختنی
ه	خرید یک قطعه زمین در قبال صدور سفته	ساختمان	اسناد پرداختنی
و	پرداخت بدهی به بستانکاران	حساب پرداختنی	بانک
ز	فروش بخشی از زمین به صورت نقد (به بهای تمام شده)	بانک	ساختمان
ح	پرداخت وام به یکی از کارکنان	حساب دریافتنی	بانک
ط	پرداخت قسط وام بانکی	وام پرداختنی	بانک
ی	پرداخت وجه سفته	اسناد پرداختنی	بانک

۳-۳- آقای جوادی در اول مهرماه موسسه حمل و نقل جاوید را تاسیس نمود. معاملات و عملیات مالی مهرماه موسسه مزبور به شرح زیر است:

الف- آقای جوادی مبلغ ۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال بابت سرمایه گذاری اولیه به حساب جاری شماره ۲۲۲ نزد بان ک تجارت واریز نمود.

ب- یک دستگاه ساختمان به مبلغ ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال به صورت نقد خریداری شد.

ج- سه دستگاه اتومبیل به مبلغ ۲,۴۰۰,۰۰۰ ریال خریداری و مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال آن به صورت نقد . مابقی طی سه فقره سفته به سررسید دو هفته صادر و تسلیم فروشنده شد.

د- تعدادی میز و صندلی به مبلغ ۵۰۰,۰۰۰ ریال به صورت نسیه از فروشگاه جواهر خریداری شد.

ه- مبلغ ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال وام از بانک تجارت دریافت و به حساب جاری نزد همان بانک واریز گردید.

و- مبلغ ۳۰۰,۰۰۰ ریال از حساب جاری دریافت و به صندوق موسسه واریز شد.

ز- بخشی از بدهی موسسه به میزان ۱۵۰,۰۰۰ ریال به فروشگاه جواهر پرداخت شد.

ح- مبلغ ۱۰۰,۰۰۰ ریال به صورت قرض الحسنه به یکی از کارکنان پرداخت شد.

ط- یک دستگاه از اتومبیل های خریداری شده به مبلغ ۸۰۰,۰۰۰ ریال به صورت نقد به فروش میرسد

ی- وجه سفته صادره (موضوع بند ج) پرداخت شد.

هر یک از معاملات و عملیات مالی فوق را تجزیه و تحلیل نموده در جدول زیر ثبت نمایید.

دارایی = بدهی + سرمایه

سرمایه		اسناد پرداختنی		ساختمان		بانک	
۵,۰۰۰,۰۰۰		۱,۴۰۰,۰۰۰	۱,۴۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰		۳,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰
۵,۰۰۰,۰۰۰		-		۳,۰۰۰,۰۰۰		۱,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰
م پ		م پ		م پ		۳۰۰,۰۰۰	۸۰۰,۰۰۰
						۱۵۰,۰۰۰	
		حساب پرداختنی		وسایل نقلیه		۱۰۰,۰۰۰	
		۵۰۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰	۸۰۰,۰۰۰	۲,۴۰۰,۰۰۰	۱,۴۰۰,۰۰۰	
		۳۵۰,۰۰۰			۱,۶۰۰,۰۰۰	۵,۹۵۰,۰۰۰	۷,۸۰۰,۰۰۰
		م پ		م پ			۱,۸۵۰,۰۰۰
						م پ	
		وام پرداختنی		اثاثه		صندوق	
		۲,۰۰۰,۰۰۰	-		۵۰۰,۰۰۰		۳۰۰,۰۰۰
		۲,۰۰۰,۰۰۰	-		۵۰۰,۰۰۰		۳۰۰,۰۰۰
		م پ		م پ		م پ	
						حساب دریافتنی	
							۱۰۰,۰۰۰
							۱۰۰,۰۰۰
						م پ	

ریال ۷,۳۵۰,۰۰۰ = ریال ۲,۳۵۰,۰۰۰ + ریال ۵,۰۰۰,۰۰۰

۳-۴- معاملات و عملیات مالی در تیرماه برای موسسه گوهر در حساب های آثبت گردیده و با شماره ای ۱ تا ۷ مشخص

شده است

بستانکاران				بانک			
۲۰۰,۰۰۰	۳	۱۲۰,۰۰۰	۵	۴۰۰,۰۰۰	۲	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱
				۱۲۰,۰۰۰	۵	۵۰,۰۰۰	۶
				۲۰۰,۰۰۰	۷		
اسناد پرداختنی							
۴۰۰,۰۰۰	۲	۲۰۰,۰۰۰	۷				
سرمایه				بدهکاران			
۱,۰۰۰,۰۰۰	۱			۵۰,۰۰۰	۶	۱۰۰,۰۰۰	۴
ساختمان							
						۸۰۰,۰۰۰	۲
بدهکاران							
				۱۰۰,۰۰۰	۴	۲۰۰,۰۰۰	۳

مطلوب است:

(۱) برای هر یک معاملات و عملیات مالی فوق نوع حساب هایی را که بدهکار یا بستانکار شده اند را مشخص کنید و پاسخ را در قالب جدول زیر ارائه دهید.

(۲) با توجه به عطف مقابل هر ثبت معاملات و عملیات مالی انجام شده طی تیرماه را مشخص کنید.
(۳) مانده حساب ها در پایان تیرماه و تعیین ترازنامه موسسه را به تاریخ ۳۱ تیرماه تهیه نمایید.

شماره رویداد	حساب بدهکار		حساب بستانکار	
	نوع حساب	اثر	نوع حساب	اثر
۱	دارایی	افزایش	سرمایه	افزایش
۲	دارایی	افزایش	بدهی	افزایش
۳	دارایی	افزایش	بدهی	افزایش
۴	دارایی	افزایش	دارایی	کاهش
۵	بدهی	کاهش	دارایی	کاهش
۶	دارایی	افزایش	دارایی	کاهش
۷	بدهی	کاهش	دارایی	کاهش

۱- واریز مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال به حساب جاری به عنوان سرمایه اولیه

۲- خرید ساختمان به مبلغ ۸۰۰,۰۰۰ ریال که ۴۰۰,۰۰۰ ریال آن نقد و مابقی طی دوفقره سفته تسویه گردید

۳- خرید اثاثه به مبلغ ۲۰۰,۰۰۰ ریال به صورت نسبه

۴- فروش ۱۰۰,۰۰۰ ریال از اثاثه خریداری شده به صورت نسبه

۵- پرداخت مبلغ ۱۲۰,۰۰۰ ریال از بدهی موسسه بابت خرید اثاثه

۶- دریافت مبلغ ۵۰,۰۰۰ ریال از طلب موسسه

۷- پرداخت مبلغ یکی از سفته های ارائه شده به مبلغ ۲۰۰,۰۰۰ ریال

بانک				بستانکاران			
۱	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲	۴۰۰,۰۰۰	۵	۱۲۰,۰۰۰	۳	۲۰۰,۰۰۰
۶	۵۰,۰۰۰	۵	۱۲۰,۰۰۰				۸۰,۰۰۰
		۷	۲۰۰,۰۰۰				
	۱,۰۵۰,۰۰۰		۷۲۰,۰۰۰				
	۳۳۰,۰۰۰						
بدهکاران				اسناد پرداختنی			
۴	۱۰۰,۰۰۰	۶	۵۰,۰۰۰	۷	۲۰۰,۰۰۰	۲	۴۰۰,۰۰۰
	۵۰,۰۰۰						۲۰۰,۰۰۰
ساختمان				سرمایه			
۲	۸۰۰,۰۰۰						
بدهکاران				سرمایه			
۳	۲۰۰,۰۰۰	۴	۱۰۰,۰۰۰				
	۱۰۰,۰۰۰						

ترازنامه				موسسه گوهر			
تیرماه ۱۳*							
دارایی		بدهی		دارایی		بدهی	
بانک		بستانکاران		بانک		بستانکاران	
۳۳۰,۰۰۰		۸۰,۰۰۰		۳۳۰,۰۰۰		۸۰,۰۰۰	
بدهکاران		اسناد پرداختنی		بدهکاران		اسناد پرداختنی	
۵۰,۰۰۰		۲۰۰,۰۰۰		۵۰,۰۰۰		۲۰۰,۰۰۰	
ساختمان		جمع بدهی		ساختمان		جمع بدهی	
۸۰۰,۰۰۰		۲۸۰,۰۰۰		۸۰۰,۰۰۰		۲۸۰,۰۰۰	
اثاثه		سرمایه		اثاثه		سرمایه	
۱۰۰,۰۰۰		۱,۰۰۰,۰۰۰		۱۰۰,۰۰۰		۱,۰۰۰,۰۰۰	
جمع دارایی		جمع بدهی و سرمایه		جمع دارایی		جمع بدهی و سرمایه	
۱,۲۸۰,۰۰۰		۱,۲۸۰,۰۰۰		۱,۲۸۰,۰۰۰		۱,۲۸۰,۰۰۰	

۳-۵ – آقای سفیری در آبان ماه ۱۳*۱ موسسه مسافرتی سفیر را تاسیس کرد. معاملات و عملیات مالی آبان ماه موسسه مزبور به شرح زیر است:

۱ آبان واریز مبلغ ۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال به حساب جاری نزد بانک به عنوان سرمایه

۵ آبان خرید یک دستگاه ساختمان به مبلغ ۳/۰۰۰/۰۰۰ ریال و صدور چک شماره ۱۰۱ در وجه فروشنده

۹ آبان خرید تعدادی اثاثه به مبلغ ۴۵۰/۰۰۰ ریال به طور نسیه از فروشگاه آرزو

۱۵ آبان خرید پنج دستگاه اتوبوس به مبلغ ۲/۵۰۰/۰۰۰ ریال که ۱/۰۰۰/۰۰۰ ریال آن نقدا پرداخت شده و برای بقیه یک فقره سفته یک ماهه صادر و به فروشنده تسلیم گردید.

۲۱ آبان یک دستگاه از اتوبوس خریداری شده مازاد بر نیاز تشخیص داده شده و مبلغ ۵۰۰/۰۰۰ ریال (به قیمت خرید) به طور نسیه به شرکت سحر فروخته شد.

۲۶ آبان بدهی موسسه به فروشگاه آرزو پرداخت شد.

۲۸ آبان مبلغ ۲۵۰/۰۰۰ ریال از طلب موسسه از شرکت سحر دریافت و به حساب جاری نزد بانک واریز شد.
مطلوب است:

ثبت عملیات انجام شده در آبان ماه سحر در حساب های T

تعیین مانده حسابها در پایان آبان ماه

تهیه ترازنامه به تاریخ ۳۰ آبان ۱۳*۱

بستانکاران		بانک	
۴۵۰,۰۰۰	۴۵۰,۰۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰
-		۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۵۰,۰۰۰
.		۴۵۰,۰۰۰	
		۴,۴۵۰,۰۰۰	۵,۲۵۰,۰۰۰
اسناد پرداختنی			۸۰۰,۰۰۰
۱,۵۰۰,۰۰۰			
۱,۵۰۰,۰۰۰			
		بدهکاران	
سرمایه		۲۵۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰
۵,۰۰۰,۰۰۰			۲۵۰,۰۰۰
		اثاثه	
			۴۵۰,۰۰۰
		ساختمان	
			۳,۰۰۰,۰۰۰
			۳,۰۰۰,۰۰۰
		وسایل نقلیه	
		۵۰۰,۰۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰
			۲,۰۰۰,۰۰۰
موسسه سفیری			
ترازنامه			
اسفندماه ۱۳*۱			
بدهی		دارایی	
-	بستانکاران	۸۰۰,۰۰۰	بانک
۱,۵۰۰,۰۰۰	اسناد پرداختنی	۲۵۰,۰۰۰	بدهکاران
۱,۵۰۰,۰۰۰	جمع بدهی	۳,۰۰۰,۰۰۰	ساختمان
۵,۰۰۰,۰۰۰	سرمایه	۴۵۰,۰۰۰	اثاثه
		۲,۰۰۰,۰۰۰	وسایل نقلیه
۶,۵۰۰,۰۰۰	جمع بدهی و سرمایه	۶,۵۰۰,۰۰۰	جمع دارایی

۶-۳ - مانده های زیر در تاریخ اول اسفند ماه ۱۳۸۱ از دفاتر موسسه شریف استخراج شده است:

موجودی بانک ۳۳۰/۰۰۰

بدهکاران ۱۷۰/۰۰۰

موجودی ملزومات ۳۰/۰۰۰ زمین ۵۰۰/۰۰۰

اثاثه ۱۲۰/۰۰۰ بستانکاران

۱۵۰/۰۰۰

سرمایه آقای شریفی ۱/۰۰۰/۰۰۰

معاملات و عملیات مالی زیر در اسفند ۱۳۸۱ انجام شده است:

۵ اسفند دریافت مبلغ ۵۰/۰۰۰ ریال از بدهکاران و واریز آن به حساب جاری نزد بانک

۱۰ اسفند پرداخت مبلغ ۷۰/۰۰۰ ریال به بستانکاران

۱۴ اسفند خرید یک دستگاه کولر به مبلغ ۱۰۰/۰۰۰ ریال به طور نقد

۱۸ اسفند خرید یک دستگاه کامپیوتر به مبلغ ۸۰/۰۰۰ ریال به طور نسیه

۲۱ اسفند نصف زمین خریداری شده مازاد بر نیاز تشخیص داده شده و به مبلغ ۲۵۰/۰۰۰ ریال (به قیمت خرید) به طور نقد فروخته شد

۲۵ اسفند خرید یک دستگاه اتومبیل به مبلغ ۴۰۰/۰۰۰ ریال که مبلغ ۱۰۰/۰۰۰ ریال آن پرداخت و بابت بقیه یک فقره سفته سه ماهه صادر و تسلیم فروشنده گردید

مطلوب است :

۱- ثبت مانده های ابتدایی اسفندماه در حساب T

۲- ثبت عملیات انجام شده در اسفند ماه در حساب های T

۳- تعیین مانده حسابها در پایان اسفند ماه

۴- تهیه ترازنامه به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۸۱

بستانکاران		اثاثه		بانک	
۱۵۰,۰۰۰	۷۰,۰۰۰		۱۲۰,۰۰۰	۷۰,۰۰۰	۳۳۰,۰۰۰
۸۰,۰۰۰			۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰
۱۶۰,۰۰۰			۸۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۲۵۰,۰۰۰
			۳۰۰,۰۰۰	۲۷۰,۰۰۰	۶۳۰,۰۰۰
اسناد پرداختنی					۳۶۰,۰۰۰
۳۰۰,۰۰۰					
۳۰۰,۰۰۰					
		وسایل نقلیه		بدهکاران	
سرمایه			۴۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۱۷۰,۰۰۰
۱,۰۰۰,۰۰۰			۴۰۰,۰۰۰		۱۲۰,۰۰۰
				ملزومات	
					۳۰۰,۰۰۰
				زمین	
				۲۵۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰
					۲۵۰,۰۰۰

موسسه شریف

ترازنامه

اسفندماه ۱۳*۱

بدهی		دارایی	
۱۶۰,۰۰۰	بستانکاران	۳۶۰,۰۰۰	بانک
۳۰۰,۰۰۰	اسناد پرداختنی	۱۲۰,۰۰۰	بدهکاران
۴۶۰,۰۰۰	جمع بدهی	۲۵۰,۰۰۰	ساختمان
۱,۰۰۰,۰۰۰	سرمایه	۳۰۰,۰۰۰	اثاثه
		۳۰,۰۰۰	ملزومات
		۴۰۰,۰۰۰	وسایل نقلیه
۱,۴۶۰,۰۰۰	جمع بدهی و سرمایه	۱,۴۶۰,۰۰۰	جمع دارایی

بسم الله الرحمن الرحيم

نام استاد: استاد مقامی

نام درس: اصول حسابداری ۱

موضوع پروژه: سوالات فصل چهارم

به فعالیت:

خانم فاطمه علیزاده سربند

خانم فاطمه سپیددست

خانم سعیده فرحزادی

پرسش های چهار گزینه ای

فصل چهارم

۱- سیستم ثبت دو طرفه به این معناست که هر معامله:

الف) حداقل بر دو حساب اثر میگذارد. ✓

ب) دو بار در حساب ها ثبت شود.

ج) در دو دفتر روزنامه و کل ثبت میشود.

د) در دو طرفیک حساب ثبت میشود.

۲- در دفتر روز نامه معاملات و عملیات مالی به ترتیب.....ثبت میشود.

الف) تاریخ و وقوع ✓

ب) شماره حساب ها

ج) شماره سند حسابداری

د) هر سه مورد صحیح است.

۳- کدامیک از جملات زیر در مورد دفتر روزنامه صحیح نیست؟

الف) صفحات دفتر روزنامه به تدریج و در جریان ثبت معاملات شماری گذاری میشود.

ب) دفتر روزنامه در جلوگیری از اشتباهاتی نظیر ثبت نکردن یا دو بار ثبت کردن معاملات موثر است

ج) در دفتر روزنامه برای هر یک از حساب ها صفحه یل صفحات جداگانه ای اختصاص داده میشود. ✓

د) هنگام انتقال اقلام از دفتر روزنامه به دفتر کل ،شماره صفحه دفتر کل در ستون عطف دفتر روزنامه نوشته شود.

۴- در ستون عطف روزنامه نوشته میشود

الف) شماره حساب بانکی

ب) شماره سند حسابداری

ج) شماره صفحه دفتر کل ✓

د) شماره صفحه دفتر روزنامه

۵- کدامیک از عبارات زیر در مورد سند حسابداری صحیح نیست؟

الف) سند حسابداری برگه ای است که آثار مالی یک یا چند رویداد مالی در آن نوشته میشود.

ب) سند حسابداری برگه ای است که خلاصه آثار رویداد های مالی که طی یک ماه در مؤسسه رخ میدهد را به طور یکجا نشان میدهد ✓

ج) در ستون شرح سند حسابداری نام حساب یا حسابهایی که بدهکار و بستانکار میشود و شرح مختصری از رویداد مالی نوشته میشود.

د) گزینه الف و ب صحیح نیست.

۶- کدامیک از دفاتر زیر دفتر ثبت نهایی میگویند؟

الف) دفتر روزنامه

ب) دفتر کل ✓

ج) دفتر معین

د) دفتر دارایی

۷- کدامیک از جملات زیر در مورد دفتر کل صحیح نیست؟

الف) دفتر کل دفتری است که حساب های یک مؤسسه به تفکیک در آن نگهداری میشود.

ب) شرح هر معامله معمولاً در ستون شرح حساب مربوط در دفتر کل نوشته میشود.

ج) در دفتر کل برای هر حساب صفحه یا صفحات جداگانه ای اختصاص داده میشود .

د) شماره صفحه دفتر روزنامه در ستون عطف حساب مربوط در دفتر کل نوشته میشود.

(همه ی موارد صحیح است)

۸- کدامیک از جملات زیر در مورد تراز آزمایشی صحیح نیست؟

الف) تراز آزمایشی معمولاً در پایان هر سال تهیه میشود . ✓

ب) تراز آزمایشی فهرستی از مانده حساب های دفتر کل است.

ج) تراز آزمایشی اطلاعات لازم را برای تهیه صورت های مالی فراهم میکند.

د) تراز آزمایشی تساوی مانده های بدهکار و بستانکار حساب های دفتر کل را اثبات میکند.

۹- جمع اقلام دو ستون آخر تراز آزمایشی چهار ستونی باید با برابر باشد.

الف) گردش عملیات دفتر روزنامه

ب) جمع مانده های بدهکار حساب های دفتر کل

ج) جمع مانده های بستانکار حساب های دفتر کل

د) جمع مانده های بدهکار و بستانکار حساب های دفتر کل ✓

مسائل

۱- ۴- آقای وحیدی در اول مهرماه ۱۳۸۱ مؤسسه حمل و نقل وحید را تأسیس کرد. معاملات و عملیات مالی مهر ماه مؤسسه مزبور به شرح زیر است:

الف- آقای وحیدی مبلغ ۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال بابت سرمایه گذاری اولیه به حساب جاری شماره ۲۲۲ نزد بانک تجارت واریز نمود.

ب- یک دستگاه ساختمان به مبلغ ۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال به طور نقد خریداری گردید.

ج- سه دستگاه اتومبیل جمعاً به مبلغ ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال خریداری و مبلغ ۱,۲۰۰,۰۰۰ ریال آن به طور نقد پرداخت شد و برای بقیه یک فقره سفته به سر رسید دو هفته بعد صادر و تسلیم فروشنده گردید.

د- تعدادی میز و صندلی به مبلغ ۸۰۰,۰۰۰ ریال به طور نسیه از فروشگاه وحدت خریداری شد .

هـ - مبلغ ۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال وام از بانک تجارت دریافت و به حساب جاری مؤسسه نزد همان بانک واریز شد.

و- مبلغ ۵۰۰,۰۰۰ ریال از حساب جاری نزد بانک دریافت و به صندوق مؤسسه واریز گردد.

ز- بخشی از بدهی مؤسسه به میزان ۵۰۰,۰۰۰ ریال به فروشگاه وحدت پرداخت شد.

ح- مبلغ ۳۰۰،۰۰۰ ریال به صورت قرض الحسنه به یکی از کارکنان پرداخت شد.

ط- یک دستگاه از اتومبیل های خریداری شده به مبلغ ۱،۰۰۰،۰۰۰ ریال (معادل بهای تمام شده) به طور نقد به فروش رسید .

ی) وجه سفته صادره (موضوع بند ج) پرداخت گردید.

اثر هر یک از معادلات و عملیات مالی فوق را بر معادله حسابداری مشخص و سپس در دفتر روزنامه ثبت کنید پاسخ خود را در قالب جدول زیر ارائه دهید . (تجزیه تحلیل و ثبت مورد الف به عنوان نمونه در جدل ارائه شده است)

رویداد مالی			اثر بر معدله حسابداری		ثبت در دفتر روزنامه	
			دارایی = بدهی + سرمایه		نام حساب	بدهکار
					بستانکار	
الف	۸۰۰،۰۰۰+	۸۰۰،۰۰۰+			موجودی بانک	۸۰۰،۰۰۰
					سرمایه آقای وحیدی	
						۸۰۰،۰۰۰

حل مسئله ی ۴-۱-

اثر بر معادله حسابداری

دارایی =	بدهی +	سرمایه
الف) +۸,۰۰۰,۰۰۰		+۸,۰۰۰,۰۰۰
ب) +۶,۰۰۰,۰۰۰		
-۶,۰۰۰,۰۰۰		
ج) +۳,۰۰۰,۰۰۰	+۱,۸۰۰,۰۰۰	
-۱,۲۰۰,۰۰۰		
د) +۸۰۰,۰۰۰	+۸۰۰,۰۰۰	
ه) +۵,۰۰۰,۰۰۰	+۵,۰۰۰,۰۰۰	
و) -۵۰۰,۰۰۰		
+۵۰۰,۰۰۰		
ز) -۵۰۰,۰۰۰	-۵۰۰,۰۰۰	
ح) -۳۰۰,۰۰۰		
+ ۳۰۰,۰۰۰		

اثر بر معادله حسابداری

دارایی =	بدهی +	سرمایه
ط) +۱,۰۰۰,۰۰۰		
-۱,۰۰۰,۰۰۰		
ی) -۱,۸۰۰,۰۰۰	-۱,۸۰۰,۰۰۰	

حل مسئله ی ۱-۴-

ثبت در دفتر روزنامه

نام حساب	بدهکار	بستانکار
الف) بانک	۸,۰۰۰,۰۰۰	
سرمایه		۸,۰۰۰,۰۰۰
ب) ساختمان	۶,۰۰۰,۰۰۰	
بانک		۶,۰۰۰,۰۰۰
ج) وسایل نقلیه	۳,۰۰۰,۰۰۰	
اسناد پرداختنی		۱,۸۰۰,۰۰۰
بانک		۱,۲۰۰,۰۰۰
د) اثاثه	۸۰۰,۰۰۰	
حساب پرداختنی		۸۰۰,۰۰۰
ه) بانک	۵,۰۰۰,۰۰۰	
وام پرداختنی		۵,۰۰۰,۰۰۰

حل مسئله ی ۱-۴-

ثبت در دفتر روزنامه

نام حساب	بدهکار	بستانکار
(و) صندوق	۵۰,۰۰۰	
بانک		۵۰,۰۰۰
(ز) حساب پرداختنی	۵۰,۰۰۰	
بانک		۵۰,۰۰۰
(ح) وام پرداختنی	۳۰۰,۰۰۰	
بانک		۳۰۰,۰۰۰
(ط) بانک	۱,۰۰۰,۰۰۰	
وسایل نقلیه		۱,۰۰۰,۰۰۰
(ی) اسناد پرداختنی	۱,۸۰۰,۰۰۰	
بانک		۱,۸۰۰,۰۰۰

مسئله ۲-۴

۲-۴- آقای امینی در دهم مرداد ۱۳۸۱ مؤسسه حسابرسی امین را تأسیس کرد. معاملات و عملیات مالی زیر در مرداد ماه ۱۳۸۱ در مؤسسه مزبور انجام شده است :

۱۰ مرداد واریز مبلغ ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال به حساب جاری نزد بانک صادرات و تشخیص یک دستگاه ساختمان به ارزش ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال توسط آقای امینی به عنوان سرمایه اولیه

۱۳ مرداد خرید تعدادی اثاثه به مبلغ ۸۰,۰۰۰ ریال به طور نسیه از فروشگاه اتحاد

۱۶ مرداد برای پرداخت مخارج جزئی مبلغ ۵۰,۰۰۰ ریال از حساب جاری نزد بانک دریافت و به صندوق مؤسسه واریز گردید.

۱۸ مرداد استرداد تعدادی از اثاثه خرداری شده از فروشگاه اتحاد. بهای تمام شده اثاثه مرجوعی ۱۵,۰۰۰ ریال بود که از طلب فروشنده کسر گردید.

۲۱ مرداد خرید مقداری ملزومات اداری به مبلغ ۲۰,۰۰۰ ریال و پرداخت وجه آن از صندوق

۲۳ مرداد خرید یک دستگاه اتومبیل به مبلغ ۱,۵۰۰,۰۰۰ ریال از نمایشگاه اتومبیل کالسکه که ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال آن از حساب جاری نزد بانک پرداخت و برای بقیه بهای آن یک فقره سفته سه ماهه صادر و به فروشنده تسلیم گردید.

۲۶ مرداد بدهی مؤسسه به فروشگاه اتحاد پرداخت شد.

۲۹ مرداد دریافت مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال وام از بانک صادرات در ازای تسلیم یک فقره سفته شش ماهه

مطلوبست: ثبت معاملات و عملیات مالی فوق در دفتر روزنامه مؤسسه حسابرسی امین

حل مسئله ۲-۴

ثبت در دفتر روزنامه

نام حساب	بدهکار	بستانکار
۵/۱۰ بانک	۳,۰۰۰,۰۰۰	
ساختمان	۲,۰۰۰,۰۰۰	
سرمایه		۵,۰۰۰,۰۰۰
۵/۱۳ اثاثه	۸۰۰,۰۰۰	
حساب پرداختنی		۸۰۰,۰۰۰
۵/۱۶ صندوق	۵۰۰,۰۰۰	
بانک		۵۰۰,۰۰۰
۵/۱۸ حساب پرداختنی	۱۵۰,۰۰۰	
اثاثه		۱۵۰,۰۰۰
۵/۲۱ ملزومات اداری	۲۰۰,۰۰۰	
صندوق		۲۰۰,۰۰۰

ثبت در دفتر روزنامه

نام حساب	بدهکار	بستانکار
۵/۲۳ وسایل نقلیه	۱,۵۰۰,۰۰۰	
بانک		۱,۰۰۰,۰۰۰
اسناد پرداختنی		۵۰۰,۰۰۰
۵/۲۶ حساب پرداختنی	۶۵۰,۰۰۰	
بانک		۶۵۰,۰۰۰
۵/۲۹ بانک	۱,۰۰۰,۰۰۰	
اسناد پرداختنی		۱,۰۰۰,۰۰۰

مسئله ۳-۴

۴-۳- آقای سفیری در آبان ماه ۱۳۸۱ مؤسسه را تاسیس کرد. معاملات مالی آبان ماه مؤسسه مزبور به شرح زیر است:

۱ آبان واریز مبلغ ۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال به حساب جاری نزد بانک به عنوان سرمایه

۵ آبان خرید یک دستگاه ساختمان به مبلغ ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال و صدور چک شماره ۱۰۱ در وجه فروشنده

۹ آبان خرید تعدادی اثاثه به مبلغ ۴۵۰,۰۰۰ ریال به طور نسیه از فروشگاه آرزو

۱۵ آبان خرید پنج دستگاه اتوبوس به مبلغ ۲۵۰۰،۰۰۰ ریال که ۱۰۰۰،۰۰۰ ریال آن نقدا پرداخت شده و برای بقیه یک فقره سفته یک ماهه صادر و به فروشنده تسلیم گردید.

۲۱ آبان یک دستگاه از اتوبوس های خریداری شده مازاد بر نیاز تشخیص داده شده و مبلغ ۵۰۰۰،۰۰۰ ریال (به قیمت خرید) به طور نسیه به شرکت سحر فروخته شد.

۲۶ آبان بدهی مؤسسه به فروشگاه آرزو پرداخت شد.

۲۸ آبان مبلغ ۲۵۰،۰۰۰ ریال از طلب مؤسسه از شرکت سحر دریافت و به حساب جاری نزد بانک واریز شد .

مطلوبست:

(۱) ثبت معاملات و عملیات مالی فوق در دفتر روزنامه

(۲) نقل اقلام از دفتر روزنامه به حساب دفتر کل

(۳) تهیه تراز آزمایشی در تاریخ ۳۰ آبان ۱۳۸۱

(۴) تهیه ترازنامه مؤسسه مسافرتی سفیر به تاریخ ۳۰ آبان ماه ۱۳۸۱

حل مسئله ۳-۴

(۱)

ثبت در دفتر روزنامه

نام حساب	بدهکار	بستانکار
۸/۱ بانک	۵,۰۰۰,۰۰۰	
سرمایه		۵,۰۰۰,۰۰۰
۸/۵ ساختمان	۳,۰۰۰,۰۰۰	
بانک		۳,۰۰۰,۰۰۰
۸/۹ اثاثه	۴۵۰,۰۰۰	
حساب پرداختنی		۴۵۰,۰۰۰
۸/۱۵ وسایل نقلیه	۲,۵۰۰,۰۰۰	
بانک		۱,۰۰۰,۰۰۰
اسناد پرداختنی		۱,۵۰۰,۰۰۰

ثبت در دفتر روزنامه

نام حساب	بدهکار	بستانکار
۸/۲۱ حساب دریافتنی	۵۰۰,۰۰۰	
وسایل نقلیه		۵۰۰,۰۰۰
۸/۲۶ حساب پرداختنی	۴۵۰,۰۰۰	
بانک		۴۵۰,۰۰۰
۸/۲۸ بانک	۲۵۰,۰۰۰	
ح دریافتنی		۲۵۰,۰۰۰

(۲) نقل اقلام از دفتر روزنامه به حساب دفتر کل

دارایی = بدهی + سرمایه

بانک

۳,۰۰۰,۰۰۰ ۸/۵	۵,۰۰۰,۰۰۰ ۸/ ۱
۱,۰۰۰,۰۰۰ ۸/۱۵	۲۵۰,۰۰۰ ۸/۲۸
۴۵۰,۰۰۰ ۸/۲۶	
۴,۴۵۰,۰۰۰	۵,۲۵۰,۰۰۰
	۸۰۰,۰۰۰

حساب پرداختنی

۴۵۰,۰۰۰ ۸/۹	۴۵۰,۰۰۰ ۸/۲۶
اسناد پرداختنی	
۱,۵۰۰,۰۰۰ ۸/۱۵	

سرمایه

۵,۰۰۰,۰۰۰ ۸/۱

دارایی = بدهی + سرمایه

ساختمان		اثاثه	
۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۸/۵	۲۵۰,۰۰۰	۸/۹

وسایل نقلیه		حساب دریافتنی	
۲,۵۰۰,۰۰۰	۸/۱۵	۵۰۰,۰۰۰	۸/۲۱
۵۰۰,۰۰۰	۸/۲۱	۲۵۰,۰۰۰	۸/۲۸

۳) تهیه تراز آزمایشی در تاریخ ۳۰ آبان ۱۳۸۱

مؤسسه مسافرتی سفیر تراز آزمایشی

۱۳۸۱ / ۸ / ۳۰

مانده حساب

گردش حساب

نام حساب	بدهکار	بستانکار	بدهکار	بستانکار
بانک	۵,۲۵۰,۰۰۰	۴,۴۵۰,۰۰۰	۸۰۰,۰۰۰	
بدهکاران (حساب دریافتی)	۵۰۰,۰۰۰	۲۵۰,۰۰۰	۲۵۰,۰۰۰	
اثاثه	۴۵۰,۰۰۰		۴۵۰,۰۰۰	
وسایل نقلیه	۲,۵۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	
ساختمان	۳,۰۰۰,۰۰۰		۳,۰۰۰,۰۰۰	
بستانکاران (حساب پرداختی)	۴۵۰,۰۰۰	۴۵۰,۰۰۰		
اسناد پرداختنی		۱,۵۰۰,۰۰۰		۱,۵۰۰,۰۰۰
سرمایه		۵,۰۰۰,۰۰۰		۵,۰۰۰,۰۰۰
جمع	۱۲,۱۵۰,۰۰۰	۱۲,۱۵۰,۰۰۰	۶,۵۰۰,۰۰۰	۶,۵۰۰,۰۰۰

۴) تهیه ترازنامه مؤسسه مسافرتی سفیر به تاریخ ۳۰ آبان ماه ۱۳۸۱

مؤسسه مسافرتی سفیر تراز آزمایشی

۱۳۸۱ / ۸ / ۳۰

دارایی ها		بدهی ها	
بانک	۸۰۰,۰۰۰	اسناد پرداختنی	۱,۵۰۰,۰۰۰
بدهکاران	۲۵۰,۰۰۰		
اثاثه	۴۵۰,۰۰۰		
وسایل نقلیه	۲,۰۰۰,۰۰۰		
ساختمان	۳,۰۰۰,۰۰۰	سرمایه	۵,۰۰۰,۰۰۰
جمع دارایی	۶,۵۰۰,۰۰۰	جمع بدهی و سرمایه	۶,۵۰۰,۰۰۰

۴-۴- مانده های زیر در تاریخ اسفند ماه ۱۳X۱ از دفاتر مؤسسه شریف استخراج شده است:

ریال	ریال	
۳۳۰,۰۰۰	موجودی بانک	بستانکاران ۱۵۰,۰۰۰
۱۷۰,۰۰۰	بدهکاران	سرمایه آقای شریفی ۱,۰۰۰,۰۰۰
۳۰,۰۰۰	موجودی ملزومات	
۵۰۰,۰۰۰	زمین	
۱۲۰,۰۰۰	اثاثه	

معاملات و عملیات مالی زیر در اسفند ماه ۱۳X۱ انجام شده است:

۵ اسفند دریافت مبلغ ۵۰,۰۰۰ ریال از بدهکاران و واریز آن به حساب جاری نزد همان بانک

۱۰ اسفند پرداخت مبلغ ۷۰,۰۰۰ ریال به بستانکاران

۱۶ اسفند خرید یک دستگاه کامپیوتر به مبلغ ۸۰,۰۰۰ ریال به طور نسیه

۲۱ اسفند نصف زمین خریداری شده مازاد بر نیاز تشخیص داده شده و به مبلغ ۲۵۰,۰۰۰ ریال (به قیمت خرید) به طور نقد فروخته شد.

۲۵ اسفند خرید یک دستگاه اتومبیل به مبلغ ۴۰۰,۰۰۰ ریال که به مبلغ ۱۰۰,۰۰۰ ریال آن پرداخت و بابت بقیه یک فقره سفته سه ماهه صادر و تسلیم فروشنده گردید.

مطلوبست:

(۱) ثبت معاملات و عملیات مالی فوق در دفتر روزنامه

(۲) نقل اقلام از دفتر روزنامه به حساب دفتر کل

(۳) تهیه تراز آزمایشی در تاریخ ۲۹ اسفند ماه

۱۳X۱

(۴) تهیه ترازنامه مؤسسه مسافرتی سفیر به تاریخ ۲۹ اسفند ماه

۱۳X۱

(۱)

حل مسئله ۴-۴-

ثبت در دفتر روزنامه

نام حساب	بدهکار	بستانکار
۱۲/۵ بانک	۵۰,۰۰۰	
بدهکاران		۵۰,۰۰۰
۱۲/۱۰ بستانکاران	۷۰,۰۰۰	
بانک		۷۰,۰۰۰

ثبت در دفتر روزنامه

نام حساب	بدهکار	بستانکار
۱۲/۱۶ اثاثه	۸۰,۰۰۰	
حساب پرداختی		۸۰,۰۰۰
۱۲/۲۱ بانک	۲۵۰,۰۰۰	
زمین		۲۵۰,۰۰۰
۱۲/۲۵ وسایل نقلیه	۴۰۰,۰۰۰	
بانک		۱۰۰,۰۰۰
اسناد پرداختی		۳۰۰,۰۰۰

(۲) نقل اقلام از دفتر روزنامه به حساب دفتر کل

دارایی = بدهی + سرمایه

سرمایه	
م رد	۱,۰۰۰,۰۰۰

بستانکاران	
م ا د	۱۵۰,۰۰۰
(۱۶)	۸۰,۰۰۰
	۲۳۰,۰۰۰
	۱۶۰,۰۰۰

اسناد پرداختنی	
(۲۵)	۳۰۰,۰۰۰

زمین	
م ا د	۵۰۰,۰۰۰
(۲۱)	۲۵۰,۰۰۰

اثاثه	
م ا د	۱۲۰,۰۰۰
(۱۶)	۸۰۰,۰۰۰
	۲۰۰,۰۰۰

بدهکاران	
م ا د	۱۷۰,۰۰۰
(۵)	۵۰,۰۰۰
	۱۲۰,۰۰۰

بانک	
م ا د	۳۳۰,۰۰۰
(۵)	۵۰,۰۰۰
(۲۵)	۱۰۰,۰۰۰
(۲۱)	۲۵۰,۰۰۰
	۱۷۰,۰۰۰
	۶۳۰,۰۰۰

ملزومات	
م ا د	۳۰,۰۰۰

وسایل نقلیه	
(۲۵)	۴۰۰,۰۰۰

تهیه تراز آزمایشی در تاریخ ۲۹ اسفند ماه

مؤسسه شریف تراز آزمایشی

۱۳۸۱

۱۳۸۱ / ۱۲ / ۲۹

گردش حساب		مانده حساب	
نام حساب	بدهکار	بستانکار	بدهکار
بانک	۶۳۰,۰۰۰	۱۷۰,۰۰۰	۴۶۰,۰۰۰
بدهکاران	۱۷۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۱۲۰,۰۰۰
ملزومات	۳۰,۰۰۰		۳۰,۰۰۰
اثاثه	۲۰۰,۰۰۰		۲۰۰,۰۰۰
وسایل نقلیه	۴۰۰,۰۰۰		۴۰۰,۰۰۰
زمین	۵۰۰,۰۰۰	۲۵۰,۰۰۰	۲۵۰,۰۰۰
بستانکاران	۷۰,۰۰۰	۲۳۰,۰۰۰	۱۶۰,۰۰۰
اسناد پرداختنی		۳۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰
سرمایه		۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰
جمع	۲,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	۱,۴۶۰,۰۰۰

تهیه ترازنامه مؤسسه مسافرتی سفیر به تاریخ ۲۹ اسفند ماه

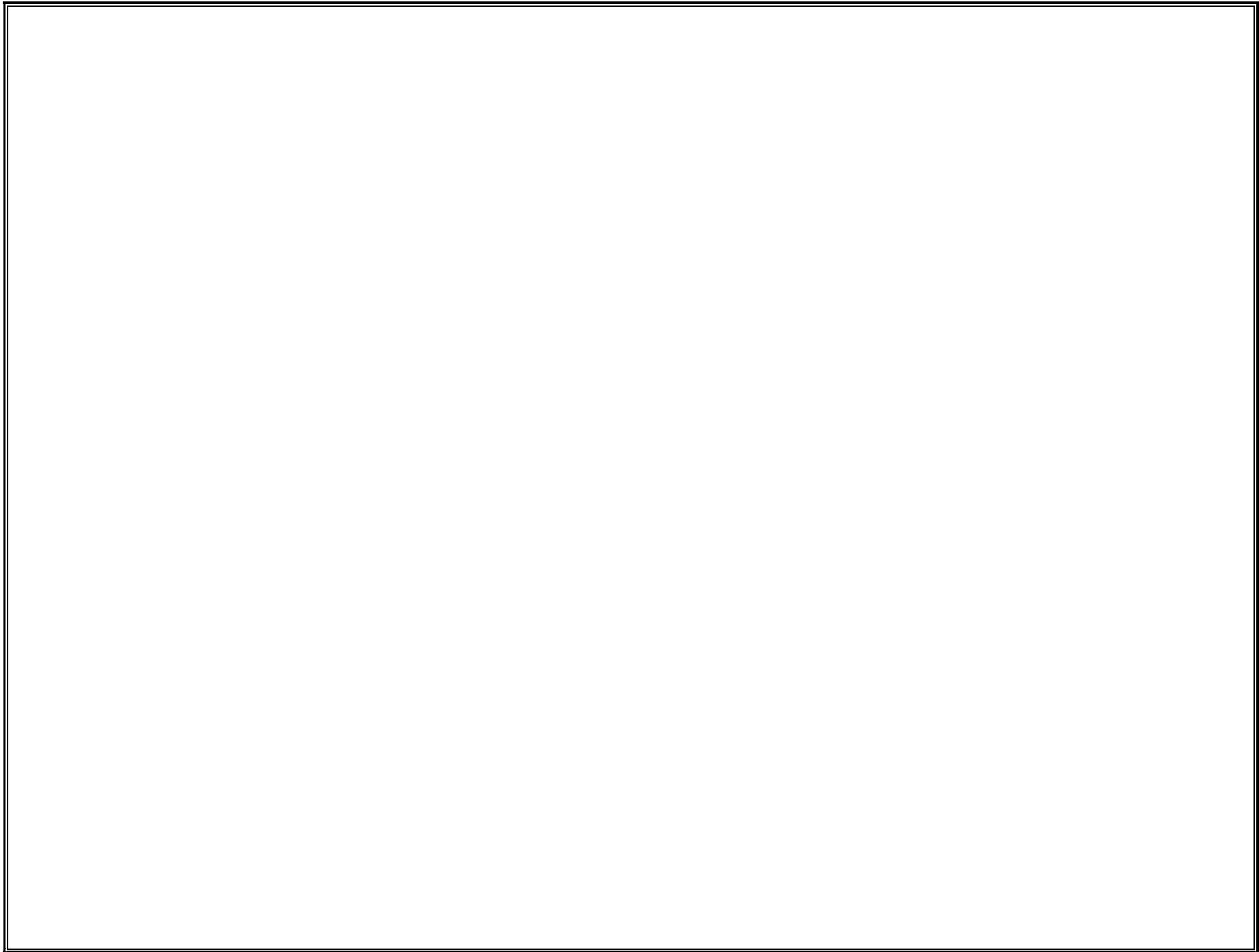
مؤسسه شریف تراز آزمایشی

۱۳X۱

۱۳X۱ / ۱۲ / ۲۹

دارایی ها		بدهی ها	
بانک	۴۶۰,۰۰۰	بستانکاران	۱۶۰,۰۰۰
بدهکاران	۱۲۰,۰۰۰	اسناد پرداختنی	۳۰۰,۰۰۰
ملزومات	۳۰,۰۰۰		
اثاثه	۲۰۰,۰۰۰		
وسایل نقلیه	۴۰۰,۰۰۰		
زمین	۲۵۰,۰۰۰	سرمایه	۱,۰۰۰,۰۰۰
جمع دارایی‌تی ها	۱,۴۶۰,۰۰۰	جمع بدهی و سرمایه	۱,۴۶۰,۰۰۰

پایان



پرسش‌هایی چهار گزینه‌ای

1. کدامیک از رویدادهای زیر نهایتاً موجب تغییر سرمایه می‌شوند؟

الف) برداشت ب) سرمایه‌گذاری مجدد ج) درآمد‌ها و هزینه‌ها د) هر سه مورد

2. ارسال صورتحساب برای مشتریان بابت خدمات انجام شده موجب می‌شود که:

الف) بدهی و سرمایه افزایش یابد ب) دارایی و سرمایه افزایش یابد

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

3. دریافت صورتحساب بابت خدماتی که توسط دیگران برای موسسه انجام شده است موجب می‌شود که:

الف) بدهی افزایش و سرمایه افزایش یابد ب) دارایی و بدهی افزایش یابد

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

4. ارائه خدماتی که قبلاً هزینه آن پرداخت شده چه تأثیر بر معادله حسابداری دارد؟

الف) کاهش بدهی، افزایش سرمایه ب) افزایش بدهی، کاهش سرمایه

ج) کاهش دارایی، افزایش دارایی د) افزایش دارایی، کاهش سرمایه

5. حسابهای که معمولاً مانده بدهیکار دارند عبارتند از حسابهای:

الف) دارایی، هزینه، درآمد ب) دارایی، هزینه، سرمایه

ج) دارایی، بدهی، سرمایه د) دارایی، هزینه، برداشت

6. حساب پیش پرداخت یک و حساب پیش دریافت درآمد یک است.

الف) دارایی، بدهی ب) بدهی، دارایی ج) هزینه، درآمد د) درآمد، هزینه

7) هنگامی که بدهی افزایش می یابد.....کاهش می باید.

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

8) در صورتی که جمع دارایی ها 500.000 ریال افزایش و سرمایه 140.000 ریال کاهش یافته باشد تغییر در میزان بدهی چند ریال است؟

الف) 360.000 ریال کاهش ب) 360.000 ریال افزایش

ج) 640.000 ریال کاهش د) 640.000 ریال افزایش

9) کدامیک از گزینه های زیر در مورد سرمایه موسسه در پایان دوره صحیح است؟ (از چپ به راست)

الف) برداشت + سود (زیان) خالص دوره جاری + سرمایه گذاری مجدد + سرمایه اول دوره = سرمایه پایان دوره

ب) برداشت - سود (زیان) خالص دوره جاری + سرمایه گذاری مجدد + سرمایه اول دوره = سرمایه پایان دوره

ج) برداشت + سود (زیان) خالص دوره جاری - سرمایه گذاری مجدد + سرمایه اول دوره = سرمایه پایان دوره

د) برداشت - سود (زیان) خالص دوره جاری + سرمایه گذاری مجدد - سرمایه اول دوره = سرمایه پایان دوره

10) سرمایه موسسه شیوا در ابتدا و پایان دوره به ترتیب 500.000 ریال و 750.000 ریال می باشد . در صورتی که سرمایه گذاری مجدد و برداشت صاحب موسسه طی دوره به ترتیب 200.000 ریال و 50.000 ریال باشد سود یا زیان موسسه چند ریال است؟

الف) 100.000 ریال سود خالص ب) 150.000 ریال سود خالص

ج) 100.000 ریال زیان خالص د) 150.000 ریال زیان خالص

11) اگر زیان خالص دوره مالی 125.000 ریال برداشت طی دوره 60.000 ریال سرمایه گذاری مجدد

دوره 200.000 ریال و سرمایه پایان دوره 700.000 ریال باشد سرمایه اول دوره چند ریال بوده است؟

الف) 565.000 ریال ب) 685.000 ریال ج) 715.000 ریال د) 835.000 ریال

12. حسابدار موسسه شیدا برداشت 200.000 ریال وجه نقد از صندوق توسط صاحب موسسه را اشتباها به بدهکار حساب هزینه حقوق منظور نموده است. این اشتباه موجب می شود؟

الف) سرمایه کمتر گزارش شود. ب) سود کمتر از واقع گزارش شود.

ج) دارایی بیشتر از واقع گزارش شود. د) برداشت بیشتر از واقع گزارش شود. ۷

13. اولین صورت مالی که تهیه می شود عبارت است از:

الف) تراز نامه ب) تراز آزمایشی ج) صورت سود و زیان د) صورت حساب سرمایه

14. "برای سال مالی منتهی به 29 اسفند 13X1" تاریخ کدامیک از گزارش های زیر است؟

الف) تراز آزمایشی و ترازنامه

ب) صورت سود و زیان و ترازنامه

ج) صورت سود و زیان و صورت حساب سرمایه

د) صورت سو و زیان و صورت حساب سرمایه و تراز آزمایشی

15) کدامیک از موارد زیر هم در صورت حساب سرمایه و هم در تراز نامه منعکس می شود؟

الف) درآمدها ب) هزینه ها ج) سود خالص د) سرمایه ۷

16) براساس درآمدها در زمان تحقق و هزینه ها در زمان تحمل و بدون توجه به دریافت یا

پرداخت وجه نقد شناسایی می شوند.

الف) اصل تحقق ب) اصل تطابق ج) مبنای تعهدی د) فرض دوره مالی ۷

5-5 آقای رضی در آذر ماه 131 موسسه تعمیراتی رضایت را تاسیس کرد و عملیات مالی آذر ماه موسسه مزبور به شرح زیر است:

10 آذر واریز مبلغ 5.000.000 ریال به جاری نزد بانک به عنوان سرمایه اولیه

12 آذر خرید یک دستگاه ساختمان به مبلغ 2.200.000 ریال و صدور یک فقره چک از حساب بانکی

15 آذر خرید تعداد اثاثه اداری به مبلغ 635.000 ریال به طور نسبه

19 آذر خرید مبلغ 145.000 ریال ملزومات به طور نقد

20 آذر ارسال صورت حساب خدمات انجام شده برای مشتریان به مبلغ 630.000 ریال

25 آذر دریافت 820.000 ریال از مشتریان بابت خدمات انجام شده

26 آذر پرداخت بخشی از بدهی موسسه به مبلغ 200.000 ریال

27 آذر واریز مبلغ 1.000.000 ریال توسط آقای رضی به حساب جاری نزد بانک به عنوان سرمایه گذاری مجدد

28 آذر دریافت مبلغ 370.000 ریال از مشتریان بابت صورت حساب های ارسالی

مطلوبست: تهیه دفتر روزنامه دفتر کل و تراز آزمایشی

شماره سند	تاریخ	شرح	عطف	بدهکار	بستانکار
	10 آذر	بانک		5.000.000	
		سرمایه			5.000.000
12	آذر	سرمایه گذتری اولیه آقای رضی			
		ساختمان		2.200.000	
		بانک			2.200.000
		خرید ساختمان و صدور یک فقره چک بانکی			

635.000	635.000	اثاثه	آذر	15	
635.000		بستانکاران			
		خرید اثاثه به صورت نسیه			
145.000	145.000	ملزومات	آذر	19	
145.000		بانک			
		خرید ملزومات به طور نقدی			
630.000	630.000	بدهکاران	آذر	20	
630.000		درآمد			
		ارسال صورت حساب برای خدمات انجام شده			
820.000	820.000	بانک	آذر	25	
820.000		درآمد			
		دریافت طلب از مشتری بابت خدمات انجام شده			
200.000	200.000	بستانکاری	آذر	26	
200.000		بانک			
		پرداخت بدهی موسسه			
1.000.000	1.000.000	بانک	آذر	27	
1.000.000		سرمایه			
		سرمایه گذاری مجدد آقای رضی			
370.000	370.000	بانک	آذر	28	
370.000		بدهکاران			
		دریافت بابت صورتحساب مشتری			
11.000.000	11.000.000	جمع کل			

سرمایه		درآمد		ساختمان		بانک	
5000.000		630.000		2.200.000	2.200.000	5.000.000	
1.000.000		820.000			145.000	820.000	
6.000.000		1.450.000		2.200.000	200.000	1.000.000	
						370.000	
					2.545.000	7.190.000	
						4.645.000	
بستانکاری		ملزومات		بدهکاران		اثاثه	
635.000	200.000			370.000	630.000		635.000
435.000					260.000		
		145.000			520.000		

موسسه رضایت

تراز آزمایشی

تاریخ 13X1/09/30

مانده بس	مانده بد	گردش بس	گردش بد	نام حساب
	4.645.000	2.545.000	7.190.000	بانک
	2.200.000	-----	2.200.000	ساختمان
	260.000	370.000	630.000	بدهکاران
	635.000	-----	635.000	اثاثه
	145.000	-----	145.000	ملزومات
435.000		635.000	200.000	بستانکاران
6.000.000		6.000.000		سرمایه
1450.000		145.000		درآمد
7.885.000	7.885.000	11.000.000	11.000.000	جمع کل

5-6 معاملات و عملیات مالی موسسه سخاوت در مرداد ماه 131در در جدول زیر ارائه شده است:

دارایی		=		+ بدهی		+ سرمایه	
بانک	بدهکاران	اثاثه	بستانکاران	+ سرمایه آقای سخی	- برداشت	+ درآمد	- هزینه
190.000	80.000	125.000	95.000	300.000	0	0	0
+ 40.000				+40.000			
		+35.000	+35.000				
-18.000							-18.000
	+64.000					+64.000	
-25.000					-25.000		
+52.000						+52.000	
-48.000							-48.000
+40.000	-40.000						
-65.000							-65.000

مطلوبہ است:

1) تبیین شرح مناسب برای هر یک از معاملات و عملیات مالی فوق (فرض کنید مبالغ 18.000 ریال و 65.000 ریال در ستون هزینه ها به ترتیب مربوط به هزینه آگهی و هزینه حقوق می باشد).

2)تهیه صورت سود و زیان موسسه سخاوت برای یک ماهه منتهی به پایان
مردادماه 13X1

3) تهیه صورت حساب سرمایه موسسه سخاوت برای یک ماه منتهی به پایان
مرداد 13X1

(4) تهیه تراز نامه موسسه سخاوت به تاریخ 31 مردادماه 13X1

موجودی بانک: 190.000 بدهکاران: 80.000 اثاثه: 125.000
 بستانکاران: 95.000 سرمایه آقای سخی 300.000

الف: افزایش سرمایه آقای سخی به مبلغ 400.000 ریال

ب: خرید 35.000 ریال اثاثه به صورت نسبه

ج: هزینه آگهی جهت تبلیغات 18.000 ریال

د: ارسال صورتحساب برای خدمات ارائه شده به شرکت الف به مبلغ 64.000 ریال

ه: برداشت مالک از بانک به مبلغ 25.000 ریال

ر: دریافت مبلغ 52.000 ریال بابت ارائه خدمات در ماه قبل

ز: پرداخت 48.000 ریال از بدهی شرکت

ح: دریافت مبلغ 40.000 ریال از شرکت الف بابت صورتحساب ارسالی

ط: پرداخت حقوق کارکنان 65.000 ریال

موسسه سخاوت		موسسه سخاوت	
صورتحساب سرمایه		صورت سود و زیان	
برای یک ماه منتهی به 1395/05/31 X		برای یک ماه منتهی به 1395/05/31 X	
300.000	سرمایه اول دوره	116.000	درآمدها
40.000	سرمایه گذاری مجدد		ارائه خدمات 64.000
340.000	جمع سرمایه گذاری		دریافت طلب 52.000
33.000	+سود و زیان	83.000	هزینه ها
(25.000)	-برداشت		هزینه آگهی (18.000)
348.000	سرمایه پایان دوره		هزینه حقوق (65.000)
		33.000	سود و زیان

موسسه سخاوت

تراز نامه

تاریخ 13/05/31X1

دارائیا:	بدهی ها
بانک 166.000	بستانکاران 82.000
بدهکاران 104.000	سرمایه
اثاثه 160.000	سرمایه آقای سخی 348.000
جمع کل 430.000	جمع بدهیها و سرمایه 430.000

5-7 اطلاعات زیر در پایان اردیبهشت ماه 13X1 از دفاتر کلینیک دندانپزشکی نسیم استخراج شده است:

ریال

830.000

164.000

248.000

180.000

85.000

76.000

درآمد حق ویزیت

درآمد معالجه بیماران

هزینه حقوق کارکنان

هزینه ملزومات مصرفی

هزینه اجاره محل

هزینه تلفن

هزینه آب و برق

مطلوبست: تهیه صورت سود و زیان کلینیک دندانپزشکی نسیم برای اردیبهشت ماه 13X1

کلینک دندانپزشکی نسیم

صورت سود و زیان

برای یک ماه منتهی به 13/02/1401

1.085.000	درآمد ها
-----------	----------

255.000	حق ویزیت
---------	----------

830.000	معالجه بیماران
---------	----------------

(753.000)	هزینه ها
-----------	----------

164.000	حقوق کارکنان
---------	--------------

248.000	ملزومات مصرفی
---------	---------------

180.000	اجاره محل
---------	-----------

85.000	هزینه تلفن
--------	------------

76.000	هزینه آب و برق
--------	----------------

332.000	سود و زیان
---------	------------

5-8 صورت حساب سرمایه موسسه قاسم برای سال مالی منتهی به 29 اسفند ماه 13X1 در زیر ارائه شده است:

موسسه قاسم

صورت حساب سرمایه

برای سال مالی منتهی به 29 اسفند 13X1

ریال	ریال	
1.500.000		سرمایه آقای قاسمی در ابتدای سال 13X1
500.000		اضافه می شود سرمایه گذاری مجدد
2.000.000		جمع سرمایه
	627.000	اضافه میشود: سود خالص
	(140.000)	کسر میشود: برداشت آقای قاسمی
487.000		خالص افزایش در سرمایه
2.487.000		سرمایه آقای قاسمی در پایان سال 13X1

هزینه های سال 13X1 موسسه قاسم نیز به شرح زیر می باشد

ریال

285.000	هزینه حقوق
210.000	هزینه اجاره
146.000	هزینه آب و برق
87.000	هزینه های متفرقه

با فرض این که درآمد موسسه فقط از یک منبع (درآمد حق الزحمه) تحصیل شده باشد،

مطلوبست: تهیه صورت سود و زیان موسسه قاسم برای سال مالی منتهی به 29 اسفند ماه 13X1

موسسه قاسم

صورت سود و زیان

برای سال مالی منتهی به 29/12/X1

درآمد	هزینه ها	سود و زیان
؟	حق الزحمه	
	728.000	
	285.000 هزینه حقوق	
	210.000 هزینه اجاره	
	146.000 هزینه آب و برق	
	87.000 هزینه های متفرقه	
	627.000	
		سود و زیان = هزینه - درآمد
		$627.000 = 728.000 - \text{درآمد}$
		$\text{درآمد} = 728.000 + 627.000$
		$\text{درآمد} = 1.355.000$

5-9 تراز آزمایشی زیر در پایان سال 13X1 از دفتر کل آموزشگاه زبان شیوا استخراج شده است:

آموزشگاه زبان شیوا

تراز آزمایشی

29 اسفندماه 13X1

مانده بستانکار	مانده بدهکار	نام حساب
	156.000	صندوق
	540.000	بانک
	487.000	بدهکاران
	150.000	ملزومات اداری
	1.500.000	وسائط نقلیه
	800.000	اثاثه اداری
850.000		بستانکاران
400.000		اسناد پرداختنی
2.000.000		سرمایه آقای شیوایی
	250.000	برداشت آقای شیوایی
1.630.000		درآمد شهریه
	320.000	هزینه حقوق
	240.000	هزینه اجاره
	180.000	هزینه بیمه وسائط نقلیه
	115.000	هزینه آب و برق
	142.000	هزینه های متفرقه
4.880.000	4.880.000	

مطلوبست:

1) تهیه صورت سود و زیان آموزشگاه زبان شیوا برای سال مالی منتهی به 29 اسفند ماه 13X1

2) تهیه صورت حساب سرمایه آموزشگاه زبان شیوا برای سال مالی منتهی به 29 اسفند 13X1

3) تهیه تراز نامه آموزشگاه زبان شیوا به تاریخ 29 اسفند 13X1

آموزشگاه شیوا		آموزشگاه شیوا	
صورت حساب سرمایه		صورت سود و زیان	
برای سال مالی منتهی به 1/12/29 X1		برای سال مالی منتهی به 1/12/29 X1	
2.000.000	سرمایه گذاری اولیه	1.630.000	درآمد شهریه: 1.630.000
-----	سرمایه گذاری مجدد		هزینه ها
2.000.000	جمع سرمایه گذاری	997.000	حقوق: 320.000
633.000	+ سود و زیان		اجاره: 240.000
(250.000)	- برداشت		بیمه وسائط نقلیه: 180.000
2.383.000	سرمایه پایان دوره		هزینه آب و برق: 115.000
			هزینه متفرقه: 142.000
		633.000	سود و زیان

آموزشگاه شیوا
تراز نامه
تاریخ X1/12/29

دارائیا	بدهیا
صندوق 156.000	بستانکاران 850.000
بانک 540.000	اسناد پرداختنی 400.000
بدهکاران 487.000	
ملزومات 150.000	
وسائط نقلیه 1.500.000	سرمایه 2.383.000
اثاثه 800.000	
جمع دارائیا: 3.633.000	جمع بدهیا و سرمایه: 3.633.000

5-13 خانم رویایی در مهر ماه 13X1 مهدکودک رویا را تاسیس نمود. فعالیت های مالی مهدکودک مزبور در مهر ماه به شرح زیر است:

3 مهر واریز مبلغ 5.000.000 ریال به حساب جاری نزد بانک سپه به عنوان سرمایه اولیه مهدکودک

4 مهر خرید یک دستگاه مینی بوس جهت سرویس ایاب و ذهاب کودکان به مبلغ 2.000.000 ریال که 40 درصد بهای آن پرداخت و برای بقیه یک فقره سفته سه ماهه صادر و تسلیم فروشنده گردید.

5 مهر پرداخت مبلغ 240.000 ریال بابت بیمه یک ساله مینی بوس

12 مهر خرید مبلغ 650.000 ریال وسایل بازی کودکان که مبلغ 150.000 ریال آن پرداخت گردیده و قرار شده بقیه بهای آن یک ماه بعد پرداخت گردد.

16 مهر برداشت مبلغ 175.000 ریال توسط خانم رویایی جهت مصارف شخصی

20 مهر پرداخت مبلغ 200.000 ریال بابت شهریه تعدادی از کودکان

21 مهر دریافت مبلغ 750.000 ریال بابت شهریه تعدادی از کودکان

25 مهر پرداخت مبلغ 270.000 ریال بابت حقوق مهر ماه کارکنان

28 مهر دریافت صورت حساب از تعمیرگاه اتومبیل هدف به مبلغ 75.000 ریال بابت تعمیر مینی بوس

30 مهر ارسال صورت حساب شهریه ده نفر از کودکان به مبلغ 150.000 ریال

مطلوبست: ثبت فعالیت های مالی فوق در دفتر روزنامه مهد کودک

شماره سند	تاریخ		شرح	عطف	بدهکار	بستانکار
	3	مهر	بانک		5.000.000	
			سرمایه			5.000.000
			پرداخت سرمایه			
4	مهر	وسائط نقلیه		2.000.000		
		بانک			800.000	
		اسناد پرداختنی			1.200.000	
5	مهر	خرید یک عدد مینی بوس				
		هزینه آگهی		135.000		
		بانک			135.000	
			تبلیغات در روزنامه			

	300.000		بانک	مهر	6	
300.000			پیش دریافت			
			قرارداد با شرکت آرمان			
	240.000		پیش پرداخت بیمه	مهر	8	
240.000			بانک			
			پرداخت بابت یکسال بیمه			
	650.000		اثاثه	مهر	12	
150.000			بانک			
500.000			حساب پرداختی			
			خرید وسایل بازی کودکان			
	175.000		برداشت	مهر	16	
175.000			بانک			
			برداشت مالک برای مصارف شخصی			
	200.000		هزینه اجاره	مهر	20	
200.000			بانک			
			اجاره مهد کودک			
	750.000		بانک	مهر	21	
750.000			درآمد			
			دریافت بابت شهریه			
	270.000		هزینه حقوق	مهر	25	
270.000			بانک			
			پرداخت حقوق کارکنان			
	75.000		هزینه تعمیرات	مهر	28	

75.000		بستانکاران			
	150.000	دریافت حساب از تعمیرگاه بابت مینی بوس	30	مهر	حساب دریافتنی
150.000		درآمد			
		ارسال صورتحساب شهریه کودکان			
9.945.000	9.945.000	جمع کل			

5-14 آقای ایروانی در شهریور ماه 13X1 آژانس مسافرتی ایران را تاسیس نمود. فعالیت های مالی آژانس مزبور در شهریور ماه به شرح زیر است:

2 شهریور واریز مبلغ 3.000.000 ریال وجه نقد به حساب جاری نزد بانک ملی و تخصیص یک دستگاه ساختمان به ارزش 2.000.000 ریال به عنوان سرمایه اولیه

3 شهریور خرید سه دستگاه رایانه به مبلغ 900.000 ریال از شرکت پارس رایانه که مبلغ 300.000 ریال آن پرداخت گردید و مقرر شد بقیه مبلغ ده روز بعد پرداخت گردد.

4 شهریور صدور یک فقره چک به مبلغ 630.000 ریال بابت خرید تعدادی میز و صندلی برای دفتر آژانس

6 شهریور خرید یک دستگاه اتومبیل به مبلغ 1.300.000 ریال که مبلغ 500.000 ریال آن پرداخت و برای بقیه بهای آن یک فقره سفته سه ماهه صادر و تسلیم فروشنده گردید

7 شهریور پرداخت مبلغ 150.000 ریال بابت بیمه یک ساله اتومبیل

10 شهریور دریافت مبلغ 320.000 ریال از شرکت هواپیمایی آسمان بابت کارمزد فروش بلیط برای آن شرکت و واریز وجه به حساب جاری نزد بانک ملی

13 شهریور پرداخت بدهی به شرکت پارس رایانه

15 شهریور ارسال صورت حسابی به مبلغ 450.000 ریال به شرکت آسیا بابت اجرای یک تور زیارتی برای کارکنان آن شرکت

16 شهریور پرداخت مبلغ 85.000 ریال بابت سوخت مصرفی اتومبیل

- 17 شهر یور برداشت مبلغ 130.000 ریال توسط آقای ایراونی برای مصارف شخصی
- 20 شهر یور دریافت طلب آژانس از شرکت آسیا (صورت حساب مورخ 15 شهریور) و واریز وجه به حساب جاری نزد بانک ملی
- 21 شهر یور دریافت صورت حساب به مبلغ 145.000 ریال از تعمیرگاه جهان بابت تعمیر اتومبیل آژانس
- 22 شهر یور ارسال صورت حسابی به مبلغ 330.000 ریال به شرکت اروپا بابت اجرای یک تور سیاحتی برای کارکنان آن شرکت
- 25 شهر یور پرداخت بدهی به تعمیرگاه جهان
- 26 شهر یور پرداخت مبلغ 135.000 ریال بابت هزینه آب و برق
- 27 شهر یور پرداخت مبلغ 80.000 ریال بابت هزینه تلفن همراه آقای ایراونی
- 29 شهر یور ارسال صورت حسابی به مبلغ 465.000 ریال به شرکت هواپیمایی ماهان بابت فروش بلیط برای آن شرکت
- 30 شهر یور پرداخت مبلغ 360.000 ریال بابت حقوق شهر یور ماه کارکنان

مطلوبست:

- 1) ثبت فعالیت های مالی فوق در دفتر روزنامه
- 2) نقل ثبت های دفتر روزنامه به حساب های دفتر کل
- 3) تهیه تراز آزمایشی چهار ستونی از حساب های دفتر کل
- 4) تهیه صورت سود و زیان برای یک ماهه منتهی به 31 شهریورماه 13X1
- 5) تهیه صورت حساب سرمایه برای یک ماهه منتهی به 31 شهریورماه 13X1
- 6) تهیه ترازنامه به تاریخ 31 شهریورماه 13X1

شماره سند	تاریخ	شرح	عطف	بدهکار	بستانکار
	2 شهریور	بانک ساختمان		3.000.000 2000.000	5.000.000
	3 شهریور	سرمایه سرمایه گذاری اثاثه		900.000	300.000 600.000
	4 شهریور	بانک بستانکاران خرید اثاثه به صورت نقد و نسیه اثاثه		630.000	630.000
	6 شهریور	بانک خرید میز و صندلی وسائط نقلیه		1.300.000	500.000 800.000
	7 شهریور	بانک اسناد پرداختنی خرید اتومبیل به صورت نقد و ارائه یک فقره سفته پیش پرداخت بیمه		150.000	150.000
	10 شهریور	بانک بیمه نامه اتومبیل بانک		320.000	320.000
	13 شهریور	درآمد کارمزد فروش بلیط برای شرکت آسمان بستانکاران		600.000	600.000
	15 شهریور	بانک پرداخت بدهی به شرکت پارس رایان بدهکاران		450.000	450.000
	16 شهریور	درآمد ارسال صورتحساب به شرکت آسیا هزینه سوخت بانک پرداخت هزینه سوخت		85.000	85.000

130.000	130.000	برداشت بانک	شهریور	17	
450.000	450.000	برداشت آقای ایروانی برای مصارف شخصی بانک	شهریور	20	
145.000	145.000	بدهکاران دریافت طلب از شرکت آسیا هزینه تعمیرات	شهریور	21	
330.000	330.000	بستانکاران هزینه تعمیر اتومبیل توسط تعمیرگاه جهان بدهکاران	شهریور	22	
145.000	145.000	درآمد ارسال صورتحساب به شرکت اروپا بستانکاران	شهریور	25	
135.000	135.000	بانک پرداخت بدهی تعمیرگاه جهان هزینه آب و برق	شهریور	26	
80.000	80.000	بانک پرداخت هزینه آب و برق برداشت	شهریور	27	
465.000	465.000	بانک هزینه تلفن همراه آقای ایروانی بدهکاران	شهریور	29	
360.000	360.000	درآمد کارمزد فروش بلیط شرکت ماهان هزینه حقوق بانک	شهریور	30	
		هزینه حقوق شهریور ماه کارکنان			
11.675.000	11.675.000	جمع کل			

سرمایه	ساختمان	بانک
5.000.000	2.000.000	300.000
		300.000
		630.000
		320.000
		500.000
		450.000
		150.000
		600.000
		85.000
		130.000
		145.000
		135.000
		80.000
		360.000
		3.770.000
		3.115.000
		655.000
درآمد	اثاثه	پیش پرداخت بیمه
320.000	900.000	150.000
450.000	630.000	
330.000	1.530.000	
465.000		
1.565.000		
برداشت	پیش پرداخت بیمه	بدهکاران
130.000	150.000	450.000
80.000		450.000
210.000		330.000
		465.000
		795.000
بستانکاری	هزینه سوخت	هزینه تعمیرات
600.000	85.000	145.000
145.000		
اسناد پرداختی	هزینه آب و برق	وسائط نقلیه
800.000	135.000	1.300.000
هزینه حقوق		
360.000		

آژانس مسافرتی ایران

تراز آزمایشی

تاریخ 1391/06/31

نام حساب	گردش بد	گردش بس	مانده بد	مانده بس
بانک	3.770.000	3.115.000	655.000	
ساختمان	2.000.000		2.000.000	
اثاثه	1530.000		1.530.000	
پیش پرداخت بیمه	150.000		150.000	
وسائط نقلیه	1.300.000		1.300.000	
بدهکاران	1.245.000	450.000	795.000	
استاد پرداختنی		800.000		800.000
سرمایه		5.000.000		5.000.000
برداشت	210.000		210.000	
درآمد		1.565.000		1.565.000
هزینه سوخت	85.000		85.000	
هزینه حقوق	360.000		360.000	
هزینه تعمیرات	145.000		145.000	
هزینه آب و برق	135.000		135.000	
جمع کل	10.930.000	10.930.000	7.365.000	7.365.000

آژانس مسافرتی ایران
صورتحسب سرمایه
برای ماه منتهی به X1/06/31

5.000.000	سرمایه اول دوره
0	سرمایه گذاری مجدد
5.000.000	جمع سرمایه گذاری
840.000	+سود خالص
(210.000)	-برداشت
5.630.000	سرمایه پایان دوره

آژانس مسافرتی ایران
صورت سود و زیان
برای ماه منتهی به X1/06/31

1.565.000	درآمدها
	کارمزد شرکت آسمان 320.000
	صورتحساب تور شرکت آسیا 450.000
	صورتحساب شرکت اروپا تور سیاحتی 330.000
	کارمزد بلیط شرکت ماهان 465.000
725.000	هزینه ها
	هزینه سوخت 85.000
	هزینه آب و برق 135.000
	هزینه تعمیرات 145.000
840.000	سود و زیان

آژانس مسافرتی ایران

تراز نامه

تاریخ 1391/06/31

دارائیا:	بدهی:
بانک 655.000	اسناد پرداختنی 800.000
بدهکاران 795.000	
ساختمان 2.000.000	
وسائط نقلیه 1.300.000	
اثاثه 1.530.000	
پیش پرداخت بیمه 150.000	سرمایه پایان دوره 5.630.000
جمع دارائیا 6.430.000	جمع بدهی و سرمایه 6.430.000

«بسمه تعالی»

دانشگاه علمی کاربردی تحقیقات صنعتی ایران-تهران

موضوع :

اصول حسابداری ۱

استاد:

سرکار خانم مقامی

گردآورندگان:

پروانه میرچولی

معصومه نادر خانی

فاطمه میرعباسی

محمد رضا عظیمی

دی ماه ۹۵

اصول حسابداری ۱

فصل ششم

پرسش های چهار گزینه ای

۱. کدامیک از عملیات زیر جزء چرخه حسابداری نیست؟

الف) بستن حساب های موقت ☐ ب) اصلاح حساب های دفتر کل ☐

ج) تهیه تراز آزمایشی اختتامی ☐ د) تهیه اسناد و مدارک اولیه معاملات ☒

۲. کدامیک از حساب های زیر جزء حساب های موقت محسوب می شود؟

الف) برداشت ☒ ب) پیش پرداخت بیمه ☐ ج) پیش دریافت درآمد ☐ د) هر سه مورد ☐

۳. اصلاح حساب ها در پایان دوره مالی به منظور رعایت کدامیک از اصول حسابداری است؟

الف) اصل افشا ☐ ب) اصل تطابق ☒ ج) اصل محافظه کاری ☐ د) اصل بهای تمام شده ☐

۴. کدامیک از جملات زیر صحیح است؟

الف) ثبت های اصلاحی فقط بر حساب های تراز نامه اثر می گذارند. ☐

ب) ثبت های اصلاحی فقط بر حساب های صورت سود و زیان اثر می گذارند. ☐

ج) ثبت های اصلاحی یا بر حساب های تراز نامه یا بر حساب های صورت سود و زیان اثر می گذارند. ☐

د) ثبت های اصلاحی هم بر حساب های تراز نامه و هم بر حساب های صورت سود و زیان اثر می گذارند. ☒

۵. برای اصلاح آن بخش از تعهدات مرتبط با پیش دریافت درآمد که تا پایان سال مالی انجام شده است کدامیک از ثبت های زیر در دفاتر صورت می گیرد؟

	بستانکار	بدهکار
الف)	پیش دریافت درآمد	درآمد
ب)	درآمد	پیش دریافت درآمد
ج)	بدهکاران	پیش دریافت درآمد
د)	پیش دریافت در آمد	بدهکاران

۶. در ثبت اصلاحی بابت خدمات انجام شده تا پایان دوره مالی که صورت حساب آن برای مشتریان ارسال نشده، کدامیک از حساب های زیر بدهکار می شود؟

الف) بانک ☐ ب) بدهکاران ☒ ج) بستانکاران ☐ د) پیش دریافت درآمد ☐

۷. کدامیک از ثبت های اصلاحی زیر منجر به کاهش دارایی ها و سرمایه می شود؟

الف) ثبت مربوط به حقوق ثبت و پرداخت نشده ☐

ب) ثبت مربوط به درآمد تحقق یافته ثبت نشده ☐

ج) ثبت مربوط به بخش تحقق یافته پیش دریافت درآمد ☐

د) ثبت مربوط به بخش تحقق یافته پیش پرداخت هزینه ☒

۸. موجودی ملزومات مؤسسه هامون در ابتدای سال ۱×۱۳ معادل ۲۰۰,۰۰۰ ریال و ملزومات خریداری شده طی سال معادل ۲۵۰,۰۰۰ ریال بوده است . در صورتی که موجودی ملزومات طبق شمارش پایان سال ۷۵,۰۰۰ ریال باشد، هزینه ملزومات در سال ۱×۱۳ چند ریال بوده است؟

الف) ۱۲۵,۰۰۰ ریال ☐ ب) ۱۷۵,۰۰۰ ریال ☐ ج) ۲۷۵,۰۰۰ ریال ☐ د) ۳۷۵,۰۰۰ ریال ☒

۹. کدامیک از اشتباهات زیر موجب می شود که سود یک مؤسسه بیش از میزان واقعی گزارش شود؟

الف) ثبت نکردن پرداخت یک بدهی در پایان دوره مالی ☐

ب) ثبت نکردن خرید نقدی یک قطعه زمین در پایان دوره مالی ☐

ج) ثبت نکردن اصلاح بخشی از پیش پرداخت هزینه که در پایان دوره مالی تحقق یافته است. ☒

د) ثبت نکردن در آمدی که تحقق پیدا کرده اما صورت حساب آن تا پایان دوره مالی ارسال نشده است. ☐

۱۰. حساب استهلاک انباشته :

الف) یک حساب کاهنده دارایی است. ☐

ب) در تراز نامه از حساب دارایی مربوط کسر می شود. ☐

ج) یک حساب دائمی است و تا پایان عمر مفید دارایی هر ساله هزینه استهلاک محاسبه و به آن اضافه می شود. ☐

د) هر سه مورد صحیح است. ☒

۱۱. در صورتی که مانده حساب ساختمان و استهلاک انباشته ساختمان به ترتیب ۶۰۰,۰۰۰ ریال و ۲۴۰,۰۰۰ ریال باشد، ارزش دفتری ساختمان چند ریال است؟

الف) ۲۴۰,۰۰۰ ریال ☐ ب) ۳۶۰,۰۰۰ ریال ☒ ج) ۶۰۰,۰۰۰ ریال ☐ د) ۸۴۰,۰۰۰ ریال ☐

۱۲. عدم انجام ثبت اصلاحی بابت استهلاک دارایی های ثابت موجب میش و دکه سود خالص، دارایی ها..... و سرمایه پایان دوره گزارش شود.

الف) کمتر از واقع، بیشتر از واقع، کمتر از واقع ☐ ب) کمتر از واقع، بیشتر از واقع، بیشتر از واقع ☐

ج) بیشتر از واقع، کمتر از واقع، بیشتر از واقع ☐ د) بیشتر از واقع، بیشتر از واقع، بیشتر از واقع ☒

۱۳. کدامیک از جملات زیر در مورد تراز آزمایشی اصلاح شده صحیح است؟

الف) تراز آزمایش اصلاح شده مبنای تهیه صورت سود و زیان و تراز نامه قرار می گیرد. ☒

ب) تراز آزمایش اصلاح شده پس از انجام کلیه ثبت های اصلاحی و ثبت های مربوط به بستن حساب های موقت در دفتر روزنامه و انتقال آن ها به دفتر کل تهیه می شود. ☐

ج) تراز آزمایشی اصلاح شده صورتی است از تمامی مانده حساب های دفتر کل که پس از انتقال ثبت های مربوط به بستن حساب های موقت از دفتر روزنامه به دفتر کل تهیه می شود. ☐

د) هر سه مورد صحیح است. ☐

۱۴. کدامیک از حساب های زیر در پایان دوره مالی مستقیماً به حساب سرمایه بسته می شود؟

الف) در آمد و هزینه ☐ ب) هزینه و برداشت ☐

ج) درآمد و خلاصه سود و زیان ☐ د) برداشت و خلاصه سود و زیان ☒

۱۵. تراز آزمایشی اختتامی شامل کدامیک از حساب های زیر است؟

الف) دارایی ها، هزینه ها و درآمد ☐ ب) دارایی ها، بدهی ها و سرمایه ☒

ج) دارایی ها، بدهی ها، سرمایه و برداشت ☐ د) دارایی ها، بدهی ها، سرمایه و حساب های کاهنده دارایی ☐

۱۶. مانده حساب "تراز اختتامی" پس از بستن و انتقال حساب های دائمی برابر است با:

الف) صفر ☒ ب) جمع دارایی ها ☐ ج) جمع بدهی ها ☐ د) جمع بدهی ها و سرمایه ☐

مسائل

۱-۶- در مورد هریک از حساب های مندرج در جدول زیر مشخص کنید که:

- I نوع حساب دائمی است یا موقت؟
- II مانده حساب بدهکار است یا بستانکار؟
- III به حساب خلاصه سود و زیان بسته می شود یا به حساب سرمایه؟ (در مورد حساب های موقت)
- IV در تراز آزمایشی اختتامی منعکس می شود یا خیر؟

(پاسخ مورد الف به عنوان نمونه در جدول ارائه شده است.)

پاسخ:

I	II	III	IV
الف - موجودی بانک	دائمی	بدهکار	بله
ب - پیش پرداخت بیمه	دائمی	بدهکار	بله
ج - در آمد حق الزحمه	موقتی	بستانکار	خیر
د - استهلاک انباشته اثاثه	دائمی	بستانکار	بله
ه - سرمایه	دائمی	بستانکار	بله
و - پیش دریافت حق الزحمه	دائمی	بستانکار	بله
ز - موجودی ملزومات	دائمی	بدهکار	بله
ح - برداشت	موقتی	بستانکار	خیر
ط - هزینه اجاره	موقتی	بدهکار	خیر
ی - حقوق پرداختنی	موقتی	بدهکار	خیر

۲-۶- در مورد هریک از معاملات و عملیات مالی مندرج در جدول زیر حساب هایی که بدهکار یا بستانکار می شوند را مشخص کنید. (پاسخ مورد الف به عنوان نمونه در جدول ارائه شده است.)

پاسخ:

بدهکار	بستانکار
موجودی بانک	اسناد پرداختی
بانک	پیش دریافت
بانک (صندوق)	درآمد
پیش پرداخت بیمه	بانک (صندوق)
بانک (صندوق)	بدهکاران
پیش دریافت	درآمد
هزینه بیمه	پیش پرداخت بیمه
هزینه استهلاک	استهلاک انباشته
خلاصه سود و زیان	هزینه
سرمایه	برداشت

الف - دریافت وام از بانک و تسلیم یک فقره سفته شش ماهه

ب - ارسال صورت حساب برای مشتریان بابت خدمات انجام شده

ج - دریافت وجه نقد از مشتریان بابت انجام خدمات در آینده

د - پرداخت حق بیمه یک ساله وسائط نقلیه

ه - دریافت وجه نقد از مشتریان بابت صورت حساب های ارسالی

و - ثبت اصلاحی در مورد آن بخش از پیش دریافت که خدمات موضوع آن انجام شده است.

ز - ثبت اصلاحی بابت بخشی از بیمه که در پایان سال منقضی شده است.

ح - ثبت استهلاک ساختمان مؤسسه

ط - بستن حساب هزینه در پایان دوره مالی

ی - بستن حساب برداشت در پایان دوره مالی

۳-۶- در هریک از ستون های زیر به جای علامت ؟ مبلغ صحیح را بنویسید. (مبالغ مندرج در هرستون را یک مثال جداگانه فرض کنید).

د	ج	ب	الف	
ریال	ریال	ریال	ریال	
	۵۴۸,۰۰۰	۳۶۷,۰۰۰	۱۹۵,۰۰۰	موجودی ملزومات در ابتدای دوره
۵۲۳,۰۰۰		۴۴۵,۰۰۰	۳۹۷,۰۰۰	ملزومات خریداری شده طی دوره
۵۷۶,۰۰۰	۴۲۵,۰۰۰		۲۶۰,۰۰۰	ملزومات مصرف شده طی دوره
۱۴۲,۰۰۰	۳۹۳,۰۰۰	۲۷۰,۰۰۰		موجودی ملزومات در پایان دوره

پاسخ:

الف)	ب)	ج)	د)
۱۹۵,۰۰۰	۳۶۷,۰۰۰	۵۴۸,۰۰۰	۹۵۷,۰۰۰
+ ۳۹۷,۰۰۰	+ ۴۴۵,۰۰۰	+ ۵۱۶,۰۰۰	+ ۵۲۳,۰۰۰
۵۹۲,۰۰۰	۸۱۲,۰۰۰	۳۲,۰۰۰	۴۳۴,۰۰۰
- ۲۶۰,۰۰۰	- ۵۴۲,۰۰۰	- ۴۲۵,۰۰۰	- ۵۷۶,۰۰۰
۳۳۲,۰۰۰	۲۷۰,۰۰۰	۳۹۳,۰۰۰	۱۴۲,۰۰۰

۴-۶- اطلاعات زیر در پایا سال ۱۳۰۱ از دفاتر مؤسسه دلیر استخراج شده است:

اطلاعات مربوط به اصلاحات		مانده در تراز آزمایشی اصلاح نشده	
ریال		ریال	
۶۰,۰۰۰	بیمه منقضی شده	۲۴۰,۰۰۰	پیش پرداخت بیمه
۹۰,۰۰۰	اجاره منقضی نشده	۳۰۰,۰۰۰	پیش پرداخت اجاره
۴۲,۰۰۰	ملزومات مصرف نشده	۱۸۰,۰۰۰	موجودی ملزومات
۱۸,۰۰۰	حقوق ثبت و پرداخت نشده	۲۵۰,۰۰۰	هزینه حقوق
۸۵,۰۰۰	حق الزحمه تحقق یافته ثبت نشده	۶۵۰,۰۰۰	پیش دریافت حق الزحمه

مطلوبست:

- انجام ثبت اصلاحی مربوط به هریک از موارد فوق در دفتر روزنامه
- تعیین این که بابت هریک از اقلام فوق چه مبلغی در صورت سود و زیان و چه مبلغی در تراز نامه منعکس می شود.

پاسخ:

دفتر روزنامه(اصلاحات)

شماره	تاریخ	شرح	عطف	بدهکار	بستانکار
۱		هزینه بیمه		۶۰,۰۰۰	
		پیش پرداخت بیمه			۶۰,۰۰۰
۲		هزینه اجاره		۹۰,۰۰۰	
		پیش پرداخت اجاره			۹۰,۰۰۰
۳		هزینه ی ملزومات		۱۳۸,۰۰۰	
		موجودی ملزومات			۱۳۸,۰۰۰
۴		هزینه ی حقوق		۱۸,۰۰۰	
		حقوق پرداختنی			۱۸,۰۰۰
۵		پیش دریافت حق الزحمه		۸۵,۰۰۰	
		درآمد			۸۵,۰۰۰

صورت سود و زیان

درآمد : ۸۵,۰۰۰

هزینه ها:

هزینه ی اجاره(۹۰,۰۰۰)

هزینه بیمه(۶۰,۰۰۰)

هزینه ی ملزومات(۱۳۸,۰۰۰)

هزینه ی حقوق(۱۸,۰۰۰)

جمع هزینه ها: (۳۰۶,۰۰۰)

۲۲۱,۰۰۰

زیان

اینگونه در تراز نامه منعکس میشوند:

پیش پرداخت بیمه	۱۸۰,۰۰۰	حقوق پرداختنی	۱۸,۰۰۰
پیش پرداخت اجاره	۱۴۰,۰۰۰	پیش پرداخت حق الزحمه	۵۶۵,۰۰۰
موجودی ملزومات	۴۲,۰۰۰		

۵-۶- در زیر مانده برخی از حساب های دفتر کل مؤسسه دلاور (قبل و بعد از اصلاحات) ارائه شده است:

نام حساب	مانده قبل از اصلاحات	مانده بعد از اصلاحات
	ریال	ریال
موجودی ملزومات	۲۵۰,۰۰۰	۱۳۵,۰۰۰
پیش پرداخت بیمه	۴۸۰,۰۰۰	۳۶۰,۰۰۰
استهلاک انباشته اثاثه	۱۲۰,۰۰۰	۱۸۰,۰۰۰
پیش دریافت حق الزحمه	۸۳۰,۰۰۰	۶۸۰,۰۰۰
حقوق پرداختی	۱۰۰,۰۰۰	۱۳۰,۰۰۰
هزینه آب و برق	۱۲۵,۰۰۰	۱۵۷,۰۰۰

مطلوبست: درج ثبت های اصلاحی مربوط به هریک از حساب های فوق در دفتر روزنامه

پاسخ:

۱- هزینه ملزومات ۶۵,۰۰۰

$$۱۳۵,۰۰۰ - ۲۵۰,۰۰۰ = ۱۱۵,۰۰۰$$

ملزومات ۶۵,۰۰۰

بابت اصلاح مانده ملزومات

$$۴۸۰,۰۰۰ - ۳۶۰,۰۰۰ = ۱۲۰,۰۰۰$$

۲- هزینه بیمه ۱۲۰,۰۰۰

پیش پرداخت ۱۲۰,۰۰۰

$$۱۸۰,۰۰۰ - ۱۲۰,۰۰۰ = ۶۰,۰۰۰$$

۳- استهلاک ۶۰,۰۰۰

استهلاک انباشته ۶۰,۰۰۰

$$۸۳۰,۰۰۰ - ۶۸۰,۰۰۰ = ۱۵۰,۰۰۰$$

۴- پیش دریافت حق الزحمه ۱۵۰,۰۰۰

درآمد ۱۵۰,۰۰۰

$$۱۳۰,۰۰۰ - ۱۰۰,۰۰۰ = ۳۰,۰۰۰$$

۵- هزینه حقوق ۳۰,۰۰۰

حقوق پرداختنی ۳۰,۰۰۰

$$۱۵۷,۰۰۰ - ۱۲۵,۰۰۰ = ۳۲,۰۰۰$$

۶- هزینه آب و برق ۳۲,۰۰۰

حساب پرداختنی ۳۲,۰۰۰

۶-۶- مانده برخی از حساب های مؤسسه خدماتی نظافت کار در پایان سال ۱۳×۱ (قبل از اصلاح حساب ها) به شرح زیر است:

ریال	
پیش پرداخت بیمه	۱۵۰,۰۰۰
موجودی ملزومات	۱۲۶,۰۰۰
وسائط نقلیه	۸۰۰,۰۰۰
پیش دریافت حق الزحمه	۳۳۰,۰۰۰
هزینه حقوق	۲۵۷,۰۰۰

اطلاعات مربوط به اصلاح حساب ها در پایان سال ۱۳×۱ نیز به شرح زیر می باشد:

الف- پیش پرداخت بیمه مربوط به حق بیمه یک ساله اتومبیل مؤسسه است که تاریخ شروع بیمه نامه اول آذرماه ۱۳×۱ می باشد.

ب- موجودی ملزومات طبق شمارش پایان سال معادل ۴۰,۰۰۰ ریال است.

ج- عمر مفید وسائط نقلیه ۱۰ سال بوده و ارزش اسقاط آن صفر می باشد.

د- پیش دریافت حق الزحمه مربوط به انعقاد قرارداد در تاریخ اول بهمن ماه برای نظافت دفتر یکی از مشتریان به مدت شش ماه می باشد که کل مبلغ قرارداد در تاریخ انعقاد قرارداد دریافت شده است.

ه- حقوق ثبت و پرداخت نشده کارکنان در پایان سال ۱۳×۱ مبلغ ۵۵,۰۰۰ ریال است.

مطلوبست:

- ۱) انجام ثبت های اصلاحی لازم در پایان سال ۱۳×۱ در دفتر روزنامه
- ۲) تهیه جدولی به شکل زیر برای تعیین مانده هر یک از حساب ها جهت انعکاس در صورت های مالی (پاسخ مورد الف به عنوان نمونه در جدول ارائه شده است).

پاسخ :

الف) هزینه بیمه ۵۰,۰۰۰

پیش پرداخت بیمه ۵۰,۰۰۰

$$\left(\frac{۱۵۰,۰۰۰}{۱۲}\right) \times ۴ = ۵۰,۰۰۰$$

ب) هزینه ملزومات ۸۶,۰۰۰

$$۱۲۶,۰۰۰ - ۴۰,۰۰۰ = ۸۶,۰۰۰$$

ملزومات ۸۶,۰۰۰

ج) هزینه استهلاک ۸۰,۰۰۰

استهلاک انباشته ۸۰,۰۰۰

$$\frac{۸۰۰,۰۰۰}{۱۰} = ۸۰,۰۰۰$$

د) پیش دریافت ۱۱۰,۰۰۰

درآمد ۱۱۰,۰۰۰

$$\left(\frac{۳۳۰,۰۰۰}{۶}\right) \times ۴ = ۵۰,۰۰۰$$

ه) هزینه حقوق ۵۵,۰۰۰

حقوقی پرداختنی ۵۵,۰۰۰

حساب های موقت			حساب های دائمی			
نام حساب	مبلغ اصلاحات	بعد از اصلاحات	نام حساب	مبلغ اصلاحات	بعد از اصلاحات	
هزینه بیمه	+ ۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	پیش پرداخت بیمه	- ۵۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	الف)
هزینه ملزومات	+ ۸۶,۰۰۰	۸۶,۰۰۰	ملزومات	- ۸۶۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰	ب)
هزینه استهلاک	+ ۸۰,۰۰۰	۸۰,۰۰۰	استهلاک انباشته	+ ۸۰,۰۰۰	۸۰,۰۰۰	ج)
درآمد	+ ۱۱۰,۰۰۰	۱۱۰,۰۰۰	پیش دریافت	- ۱۱۰,۰۰۰	۲۲۰,۰۰۰	د)
هزینه حقوق	+ ۵۵,۰۰۰	۳۱۲,۰۰۰	حقوق پرداختنی	+ ۵۵۰,۰۰۰	۵۵,۰۰۰	ه)

۷-۶- اطلاعات زیر در پایان سال ۱۳×۱ (قبل از اصلاح حساب ها) از دفاتر مؤسسه منظم در دست است:

ریال	
درآمد حق الزحمه	۷۳۸,۰۰۰
جمع هزینه ها	۴۵۹,۰۰۰
سود خالص	۲۷۹,۰۰۰

اطلاعات لازم جهت اصلاح حساب ها در پایان سال ۱۳×۱ به شرح زیر می باشد:

الف- بیمه منقضی شده در پایان سال بالغ بر ۳۵,۰۰۰ ریال راست.

ب- ملزومات مصرف شده طی سال مبلغ ۱۸,۰۰۰ ریال است.

ج- معادل مبلغ ۱۶,۰۰۰ ریال از خدمات موضوع پیش دریافت ها انجام شده است.

د- هزینه حقوق ثبت و پرداخت نشده در پایان سال ۲۷,۰۰۰ ریال است.

ه - خدمات انجام شده برای مشتریان که تا پایان سال برای ایشان صورت حساب نشده ۴۶,۰۰۰ ریال است.

و -استهلاک سالانه اثاثه اداری ۱۵,۰۰۰ ریال است.

مطلوبست: تعیین مبالغ اصلاح شده درآمد حق الزحمه، هزینه ها و سود خالص. پاسخ خود را در قالب جدول زیر ارائه دهید.(پاسخ مورد الف به عنوان نمونه در جدول ارائه شده است).

پاسخ:

سودخالص	هزینه ها	درآمد حق الزحمه	
ریال	ریال	ریال	
۲۷۹,۰۰۰	۴۵۹,۰۰۰	۷۳۸,۰۰۰	مانده حساب های دفتر کل قبل از اصلاح حساب ها اصلاحات:
-۳۵,۰۰۰	+۳۵,۰۰۰	—	الف- بیمه منقضی شده
-۱۸,۰۰۰	+۱۸,۰۰۰	—	ب- ملزومات مصرف شده
+۱۶,۰۰۰	—	+۱۶,۰۰۰	ج- خدمات موضوع پیش دریافت ها
-۲۷,۰۰۰	+۲۷,۰۰۰	—	د- هزینه حقوق ثبت و پرداخت نشده
+۴۶,۰۰۰	—	+۴۶,۰۰۰	ه- خدمات انجام شده برای مشتریان
-۱۵,۰۰۰	+۱۵,۰۰۰	—	و- استهلاک سالانه اثاثه

۸-۶- اصلاحات لازم به شرح زیر در پایان سال ۱۳×۱ در دفاتر مؤسسه نظام انجام نشده است:

الف- پیش پرداخت بیمه منقضی شده به مبلغ ۲۵,۰۰۰ ریال

ب- ملزومات مصرف شده طی سال به مبلغ ۳۵,۰۰۰ ریال

ج- تحقق ۵۳,۰۰۰ ریال از خدمات موضوع پیش دریافت ها

د- درآمد تحقق یافته دریافت نشده به مبلغ ۶۵,۰۰۰ ریال

ه - هزینه آب و برق پرداخت نشده به مبلغ ۲۸,۰۰۰ ریال

و - استهلاک ساختمان به مبلغ ۵۰,۰۰۰ ریال

اثر ثبت نکردن هر یک از موارد فوق را بر جمع درآمد، جمع هزینه ها، سودخالص، جمع دارایی ها، جمع بدهی ها و سرمایه مشخص کنید. پاسخ خود را با درج علامت(+) برای "بیشتر از واقع"،

علامت (-) برای "کمتر از واقع" و علامت (ه) برای "بدون تأثیر" در قالب جدول زیر ارائه دهید. (پاسخ مورد الف به عنوان نمونه در جدول ارائه شده است).

جمع درآمد	جمع هزینه ها	سود خالص	جمع دارایی ها	جمع بدهی ها	سرمایه
الف- هزینه بیمه ۲۵,۰۰۰	o	-	+	o	+
پیش پرداخت ۲۵,۰۰۰					
ب- هزینه ملزومات ۳۵,۰۰۰	o	-	+	o	+
ملزومات ۳۵,۰۰۰					
ج- پیش دریافت ۵۳,۰۰۰	-	o	-	+	-
درآمد ۵۳,۰۰۰					
د- حساب دریافتنی ۶۵,۰۰۰	+	o	+	o	+
درآمد ۶۵,۰۰۰					
ه- هزینه آب و برق ۲۸,۰۰۰	o	-	+	-	+
حساب پرداختنی ۲۸,۰۰۰					
د- هزینه استهلاک ۵۰,۰۰۰	o	-	+	o	+
استهلاک انباشته ۵۰,۰۰۰					

۹-۶- تراز آزمایشی در پایان سال ۱۳×۱ (قبل از اصلاح حساب ها) از دفتر کل مؤسسه نقشه کشی انتظام استخراج شده است:

مؤسسه نقشه کشی انتظام

تراز آزمایشی

۲۹ اسفندماه ۱۳×۱

نام حساب	مانده بدهکار	مانده بستانکار
موجودی بانک	۵۳۲,۰۰۰	
بدهکاران	۳۶۵,۰۰۰	
موجودی ملزومات	۱۳۳,۰۰۰	
پیش پرداخت اجاره	۱۸۰,۰۰۰	
تجهیزات نقشه کشی	۶۰۰,۰۰۰	
استهلاک انباشته تجهیزات نقشه کشی		۶۰,۰۰۰
بستانکاران		۳۴۵,۰۰۰
پیش دریافت درآمد		۲۵۰,۰۰۰
سرمایه آقای ناظم		۹۳۰,۰۰۰
برداشت آقای ناظم	۱۲۵,۰۰۰	
درآمد		۸۳۰,۰۰۰
هزینه حقوق	۳۵۰,۰۰۰	
هزینه آگهی	۵۳,۰۰۰	
هزینه آب و برق	۷۷,۰۰۰	
	۲,۴۱۵,۰۰۰	۲,۴۱۵,۰۰۰

اطلاعات لازم جهت اصلاح حساب ها در پایان سال ۱۳×۱ به شرح زیر می باشد:

الف- مانده حساب پیش پرداخت اجاره مربوط به اجاره یک ساله محل مؤسسه است که تاریخ شروع اجاره نامه اول مردادماه ۱۳×۱ می باشد.

ب- موجودی ملزومات طبق شمارش پایان سال ۱۳×۱ معادل ۴۵,۰۰۰ ریال است.

ج- حقوق ثبت و پرداخت نشده در پایان سال ۱۳×۱ معادل ۲۷,۰۰۰ ریال است.

د- پیش دریافت درآمد مربوط به قراردادی است که ۴۰ درصد خدمات موضوع آن تا پایان سال انجام شده است.

ه - برای تجهیزات نقشه کشی معادل ۱۰ درصد بهای تمام شده آن استهلاک در نظر گرفته شود.

- ۱) انجام ثبت های اصلاحی لازم در پایان سال ۱۳×۱ در دفتر روزنامه
- ۲) نقل ثبت های اصلاحی از دفتر روزنامه به حساب های دفتر کل(حساب های جدید مورد لزوم را در دفتر کل افتتاح کنید).
- ۳) تهیه تراز آزمایشی اصلاح شده در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳×۱
- ۴) تهیه صورت سود و زیان برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳×۱
- ۵) تهیه صورت حساب سرمایه برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳×۱
- ۶) تهیه تراز نامه به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳×۱

پاسخ:

الف) هزینه اجاره ۱۲۰,۰۰۰		پیش پرداخت		پیش دریافت		هزینه حقوق		درآمد	
پیش پرداخت اجاره ۱۲۰,۰۰۰		۸۰,۰۰۰		۱۰۰,۰۰۰		۳۵۰,۰۰۰		۸۳۰,۰۰۰	
ب) هزینه ملزومات ۸۸,۰۰۰		۶۰,۰۰۰				۸۸,۰۰۰		۱۰۰,۰۰۰	
ملزومات ۸۸,۰۰۰						۳۷۷۰,۰۰۰		۹۳۰,۰۰۰	
ج) هزینه حقوق ۲۷,۰۰۰		استهلاک انباشته		ملزومات		حقوق پرداختنی		هزینه ملزومات	
حقوق پرداختنی ۲۷,۰۰۰		۶۰,۰۰۰		۱۳۳,۰۰۰		۲۷,۰۰۰		۱۵۰,۰۰۰	
د) پیش دریافت ۱۰۰,۰۰۰		۶۰,۰۰۰		۴۵,۰۰۰					
درآمد ۱۰۰,۰۰۰		۱۲۰,۰۰۰							
ه) هزینه استهلاک ۶۰,۰۰۰		هزینه اجاره		هزینه استهلاک					
استهلاک انباشته ۶۰,۰۰۰		۱۲۰,۰۰۰		۶۰,۰۰۰					

صورت سود و زیان

درآمدها:

درآمد ۹۳۰,۰۰۰

هزینه ها:

هزینه حقوق: ۳۷۷,۰۰۰

هزینه آگهی: ۵۳,۰۰۰

هزینه آب و برق: ۷۷,۰۰۰

هزینه استهلاک: ۶۰,۰۰۰

هزینه اجاره: ۱۲۰,۰۰۰

هزینه ملزومات: ۸۸,۰۰۰

جمع هزینه ها:

۷۷۵,۰۰۰

۱۵۵,۰۰۰

صورت حساب سرمایه

سرمایه اول دوره:	۹۳۰,۰۰۰
سود خالص:	۱۵۵,۰۰۰
برداشت:	(۱۲۵,۰۰۰)
سرمایه پایان دوره:	۳۰,۰۰۰
	۹۶۰,۰۰۰

ترازنامه

دارایی ها:	بدهی ها:
بانک: ۵۳۲,۰۰۰	حساب پرداختنی: ۳۷۲,۰۰۰
حساب دریافتنی: ۵۳۲,۰۰۰	
ملزومات: ۴۵,۰۰۰	پیش دریافت: ۱۵۰,۰۰۰
پیش پرداخت: ۶۰,۰۰۰	
تجهیزات: ۶۰۰,۰۰۰	سرمایه:
استهلاک انباشته تجهیزات: ۱۲۰,۰۰۰	
ارزش دفتری: ۴۸۰۰,۰۰۰	سرمایه: ۹۶۰,۰۰۰
جمع دارایی: ۱,۴۸۲,۰۰۰	جمع بدهی و سرمایه: ۱,۴۸۲,۰۰۰

نام حساب	مانده بدهکار	مانده بستانکار
موجودی بانک	۵۳۲,۰۰۰	
بدهکاران	۳۶۵,۰۰۰	
موجودی ملزومات	۴۵,۰۰۰	
پیش پرداخت اجاره	۶۰,۰۰۰	
تجهیزات نقشه کشی	۶۰۰,۰۰۰	
استهلاک انباشته تجهیزات نقشه کشی		۱۲۰,۰۰۰
حقوق پرداختنی		۲۷,۰۰۰
بستانکاران		۳۴۵,۰۰۰
پیش دریافت درآمد		۱۵۰,۰۰۰
سرمایه آقای ناظم		۹۳۰,۰۰۰
برداشت آقای ناظم	۱۲۵,۰۰۰	
درآمد		۹۳۰,۰۰۰
هزینه حقوق	۳۷۷,۰۰۰	
هزینه آگهی	۵۳,۰۰۰	
هزینه آب و برق	۷۷,۰۰۰	
هزینه استهلاک	۶۰,۰۰۰	
هزینه اجاره	۱۲۰,۰۰۰	
هزینه ملزومات	۸۸,۰۰۰	
جمع	۲,۵۰۲,۰۰۰	۲,۵۰۲,۰۰۰

۱۰-۶- مانده برخی از حساب های مندرج در ترازآزمایشی اصلاح شده مؤسسه حقوقی وکالت در زیر ارائه شده است:

بدهکار	بستانکار	
ریال	ریال	
۸۰,۰۰۰	۸۵۰,۰۰۰	سرمایه آقای وکیلی
		برداشت آقای وکیلی
	۵۸۳,۰۰۰	درآمد حق الوکاله
	۲۴۶,۰۰۰	درآمد حق المشاوره
۲۸۳,۰۰۰		هزینه حقوق
۱۲۰,۰۰۰		هزینه اجاره
۳۲,۰۰۰		هزینه ملزومات
۶۷,۰۰۰		هزینه آب و برق
۴۵,۰۰۰		هزینه استهلاک اثاثه
مطلوبست: انجام ثبت های مربوط به بستن حساب های موقت در دفتر روزنامه		

پاسخ:

مؤسسه حقوقی وکالت

ثبت های مربوط به بستن حساب موقت در دفتر روزنامه

خلاصه سود و زیان ۵۴۷,۰۰۰

هزینه حقوق ۲۸۳,۰۰۰

هزینه اجاره ۱۲۰,۰۰۰

هزینه ملزومات ۳۲,۰۰۰

هزینه آب و برق ۶۷,۰۰۰

هزینه استهلاک اثاثه ۴۵,۰۰۰

(بستن حسابهای هزینه)

درآمد حق الوکاله ۵۸۳,۰۰۰

درآمد حق المشاوره ۲۴۶,۰۰۰

خلاصه سود و زیان ۸۲۹,۰۰۰

(بستن درآمد)

سرمایه ۸۰,۰۰۰

برداشت ۸۰,۰۰۰

(بستن حساب برداشت)

خلاصه سود و زیان ۲۸۲,۰۰۰

سرمایه ۲۸۲,۰۰۰

(بستن حساب خلاصه سود و زیان)

خلاصه سود و زیان

۵۴۷,۰۰۰	۸۲۹,۰۰۰
۲۸۲,۰۰۰	۲۸۲,۰۰۰
	سود

هزینه استهلاك اثاثه	هزینه آب و برق	هزینه ملزومات	هزینه اجاره	هزینه حقوق
۴۵,۰۰۰ ۴۵,۰۰۰	۶۷,۰۰۰ ۶۷,۰۰۰	مانده ۳۲,۰۰۰ ۳۲,۰۰۰	۱۲۰,۰۰۰ ۱۲۰,۰۰۰	مانده ۲۸۳,۰۰۰ ۲۸۳,۰۰۰
سرمایه	برداشت	درآمد حق المشاوره	درآمد حق الوکاله	
مانده ۸۵۰,۰۰۰	مانده ۸۰,۰۰۰ ۸۰,۰۰۰	۲۴۶,۰۰۰ ۲۴۶,۰۰۰ مانده	۵۸۳,۰۰۰ ۵۸۳,۰۰۰	

۱۱-۶- تراز آزمایشی اصلاح شده تعمیرگاه سعادت در پایان سال ۱۳×۱ در زیر ارائه شده است:

تعمیر گاہ سعادت

تراز آزمایشی اصلاح شده

۲۹ اسفند ۱۳۰۱

نام حساب	مانده بدهکار	مانده بستانکار
صندوق	۳۱۸,۰۰۰	
بدهکاران	۳۴۵,۰۰۰	
پیش پرداخت اجاره	۳۰۰,۰۰۰	
ابزار و وسایل کار	۵۰۰,۰۰۰	
استهلاک انباشته ابزار و وسایل کار		۱۰۰,۰۰۰
بستانکاران		۱۶۷,۰۰۰
سرمایه آقای سعادت		۱,۰۰۰,۰۰۰
برداشت آقای سعادت	۱۵۰,۰۰۰	
درآمد		۸۷۸,۰۰۰
هزینه حقوق	۲۳۶,۰۰۰	
هزینه اجاره	۱۰۰,۰۰۰	
هزینه آب و برق	۸۲,۰۰۰	
هزینه استهلاک ابزار و وسایل کار	۵۰,۰۰۰	
هزینه های متفرقه	۶۴,۰۰۰	
	۲,۱۴۵,۰۰۰	۲,۱۴۵,۰۰۰

مطلوبست:

۱. تهیه صورت سود و زیان برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳×۱
۲. تهیه صورت حساب سرمایه برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳×۱
۳. تهیه تراز نامه به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳×۱
۴. انجام ثبت های لازم در دفتر روزنامه برای بستن حساب های موقت

تعمیرگاه سعادت

صورت سود و زیان

دوره مالی منتهی به ۱۳/۱۲/۲۹

بستانکار	بدهکار	درآمدها:
۸۷۸,۰۰۰		درآمد
		(-) هزینه ها:
	۲۳۶,۰۰۰	هزینه حقوق
	۱۰۰,۰۰۰	هزینه اجاره
	۸۲,۰۰۰	هزینه آب و برق
	۵۰,۰۰۰	هزینه استهلاک ابزار و وسایل کار
	۶۴,۰۰۰	هزینه های متفرقه
	(۵۳۲,۰۰۰)	جمع هزینه ها:
۸۷۸,۰۰۰ - ۵۳۲,۰۰۰ = ۳۴۶,۰۰۰	۳۴۶,۰۰۰	سود خالص:

تعمیرگاه سعادت

صورتحساب سرمایه

سال مالی منتهی به ۱۳/۱۲/۲۹

۱,۰۰۰,۰۰۰	سرمایه اول دوره
۳۴۶,۰۰۰	+ سود خالص
۱۵۰,۰۰۰	- برداشت
۳۴۶,۰۰۰ - ۱۵۰,۰۰۰ = ۱۹۶,۰۰۰	سرمایه پایان دوره
۱,۱۹۶,۰۰۰	

تعمیرگاه سعادت

ترازنامه

به تاریخ ۱۳۰۱/۱۲/۲۹

دارایی ها:		بدهی ها:	
صندوق:	۳۱۸,۰۰۰	بستانکاران:	۱۶۷,۰۰۰
بدهکاران:	۳۴۵,۰۰۰	سرمایه:	
پیش پرداخت اجاره:	۳۰۰,۰۰۰	سرمایه پایان دوره :	۱,۱۹۶,۰۰۰
ابزار و وسایل کار:	۵۰۰,۰۰۰		
(-) استهلاک انباشته:	(۱۰۰,۰۰۰)		
ارزش دفتری:	۴۰۰,۰۰۰		
جمع دارایی ها:	۱,۳۶۳,۰۰۰	جمع بدهی و سرمایه:	۱,۳۶۳,۰۰۰

ثبت در دفتر روزنامه برای (بستن حسابهای موقت)

سرمایه	۱۵۰,۰۰۰
برداشت	۱۵۰,۰۰۰
(بستن حساب برداشت)	
درآمد	۸۷۸,۰۰۰
خلاصه حساب سود و زیان	۸۷۸,۰۰۰
(بستن حساب درآمد)	
خلاصه سود و زیان	۵۳۲,۰۰۰
هزینه حقوق	۲۳۶,۰۰۰
هزینه اجاره	۱۰۰,۰۰۰
هزینه آب و برق	۸۲,۰۰۰
هزینه استهلاک ابزار	۵۰,۰۰۰
هزینه متفرقه	۶۴,۰۰۰
(بستن هزینه ها)	
خلاصه سود و زیان	۳۴۶,۰۰۰
سرمایه	۳۴۶,۰۰۰
(بستن حساب سود و زیان)	

۱۲-۶- تراز آزمایشی اختتامی زیر در پایان سال ۱۳×۱ از مانده حساب های کلینیک دندانپزشکی شفاعت تهیه شده است:

کلینیک دندانپزشکی شفاعت

تراز آزمایشی اختتامی

۲۹ اسفند ۱۳×۱

مانده بستانکار	مانده بدهکار	نام حساب
	۶۳۳,۰۰۰	موجودی بانک
	۳۴۹,۰۰۰	بدهکاران
	۱۳۶,۰۰۰	موجودی ملزومات
	۴۲۰,۰۰۰	پیش پرداخت اجاره
	۸۰۰,۰۰۰	تجهیزات دندانپزشکی
۲۴۰,۰۰۰		استهلاک انباشته تجهیزات دندانپزشکی
۳۸۶,۰۰۰		بستانکاران
۲۰۰,۰۰۰		اسناد پرداختنی
۱۸۵,۰۰۰		پیش دریافت حق الزحمه
۱,۳۲۷,۰۰۰		سرمایه آقای شفاعت
۲,۳۳۸,۰۰۰	۲,۳۳۸,۰۰۰	

مطلوبست:

- (۱) انجام ثبت های مربوط به بستن حساب های دائمی در دفتر روزنامه
- (۲) نقل ثبت های مربوط به بستن حساب های دائمی از دفتر روزنامه به حساب های دفتر کل
- (۳) انجام ثبت های مربوط به افتتاح حساب های دائمی در دفتر روزنامه سال ۱۳×۲
- (۴) نقل ثبت های مربوط به افتتاح حساب های دائمی از دفتر روزنامه به حساب های دفتر کل

پاسخ:

بستن حساب - دفتر روزنامه

۱		استهلاک انباشته تجهیزات دندان پزشکی	۲۴۰,۰۰۰	
۲		بستانکاران	۳۸۶,۰۰۰	
۳		اسناد پرداختنی	۲۰۰,۰۰۰	
۴		پیش دریافت حق الزحمه	۱۸۵,۰۰۰	
۵		سرمایه آقای شفاعت	۱,۳۲۷,۰۰۰	
۶	۶۳۳,۰۰۰	موجودی بانک		
۷	۳۴۹,۰۰۰	بدهکاران		
۸	۱۳۶,۰۰۰	موجودی ملزومات		
۹	۴۲۰,۰۰۰	پیش پرداخت اجاره		
۱۰	۸۰۰,۰۰۰	تجهیزات دندان پزشکی		

بستن حساب - دفتر کل - نمایش حساب های T:

موجودی بانک		استهلاک انباشته تجهیزات دندان پزشکی	
633/000	1)633/000	240/000	1)240/000
بدهکاران		بستان کاران	
349/000	1)349/000	386/000	1)386/000
موجودی ملزومات		اسناد پرداختنی	
136/000	1)136/000	200/000	1)200/000
پیش پرداخت اجاره		پیش دریافت حق الزحمه	
420/000	1)420/000	185/000	1)185/000
تجهیزات دندان پزشکی		سرمایه آقای شفاعت	
800/000	1)800/000	2/338/000	1)2/338/000

باز کردن حساب - دفتر روزنامه:

۱	موجودی بانک	۶۳۳,۰۰۰	
۲	بدهکاران	۳۴۹,۰۰۰	
۳	موجودی ملزومات	۱۳۶,۰۰۰	
۴	پیش پرداخت اجاره	۴۲۰,۰۰۰	
۵	تجهیزات دندان پزشکی	۸۰۰,۰۰۰	
۶	استهلاک انباشته تجهیزات دندان پزشکی		۲۴۰,۰۰۰
۷	بستانکاران		۳۸۶,۰۰۰
۸	اسناد پرداختنی		۲۰۰,۰۰۰
۹	پیش دریافت حق الزحمه		۱۸۵,۰۰۰
۱۰	سرمایه آقای شفاعت		۱,۳۲۷,۰۰۰

افتتاح حساب - دفتر کل - نوع : به صورت حساب های T:

موجودی بانک		استهلاک انباشته تجهیزات دندان پزشکی	
1)633/000		1)240/000	
بدهکاران		بستان کاران	
1)349/000		1)386/000	
موجودی ملزومات		اسناد پرداختنی	
1)136/000		1)200/000	
پیش پرداخت اجاره		پیش دریافت حق الزحمه	
1)420/000		1)185/000	
تجهیزات دندان پزشکی		سرمایه آقای شفاعت	
1)800/000		1)2/338/000	

پاسخ:

۱۲/۱ - بانک	۴,۰۰۰,۰۰۰
وسایل نقلیه	۶,۰۰۰,۰۰۰
سرمایه	۱۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۲/۱ - پیش پرداخت بیمه	۵۴۰,۰۰۰
بانک	۵۴۰,۰۰۰
۱۲/۱ - پیش پرداخت اجاره	۴۵۰,۰۰۰
بانک	۴۵۰,۰۰۰
۱۲/۲ - اثاثه	۶۰۰,۰۰۰
بانک	۲۰۰,۰۰۰
اسناد پرداختنی	۴۰۰,۰۰۰
۱۲/۴ - صندوق	۸۰۰,۰۰۰
بانک	۸۰۰,۰۰۰
۱۲/۵ - ملزومات	۱۵۰,۰۰۰
صندوق	۱۵۰,۰۰۰
۱۲/۷ - بانک	۴۰۰,۰۰۰
پیش دریافت	۴۰۰,۰۰۰
۱۲/۱۰ - حساب دریافتنی	۳۵۰,۰۰۰
درآمد	۳۵۰,۰۰۰
ارسال صورت حساب	
۱۲/۱۵ - برداشت	۱۲۵,۰۰۰
صندوق	۱۲۵,۰۰۰
۱۲/۱۶ - هزینه آگهی	۱۵۰,۰۰۰
صندوق	۱۵۰,۰۰۰
۱۲/۲۱ - هزینه تعمیرات	۱۲۴,۰۰۰
بستانکاران	۱۲۴,۰۰۰
دریافت صورت حساب	
۱۲/۲۲ - صندوق	۲۷۵,۰۰۰
درآمد	۲۷۵,۰۰۰
۱۲/۲۴ - بانک	۲۰۰,۰۰۰
بدهکاران	۲۰۰,۰۰۰
۱۲/۲۵ - هزینه آب و برق	۸۰,۰۰۰
صندوق	۸۰,۰۰۰
۱۲/۲۷ - هزینه حقوق	۴۰۰,۰۰۰
صندوق	۴۰۰,۰۰۰

بدهکاران	
۲۰۰ , ۰۰۰	۳۵۰ , ۰۰۰
	۱۵۰ , ۰۰۰

صندوق	
۱۵۰,۰۰۰	۸۰۰,۰۰۰
۱۲۵,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰
۱۵۰,۰۰۰	۲۷۵,۰۰۰
۸۰,۰۰۰	
۴۰۰,۰۰۰	
۹۰۵,۰۰۰	۱,۲۷۵,۰۰۰

بانک	
۵۴۰,۰۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰
۴۵۰,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰
۲۰۰,۰۰۰	
۸۰۰,۰۰۰	
۱,۹۹۰,۰۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰
	۲,۴۱۰,۰۰۰

پ.ب.اجاره	
۷۵,۰۰۰	۴۵۰ , ۰۰۰
	۳۷۵,۰۰۰

پ.ب.بیمه	
	۵۴۰,۰۰۰
۴۵,۰۰۰	
	۴۹۵,۰۰۰

وسایل نقلیه	
	۶,۰۰۰,۰۰۰

ملزومات	
	۱۵۰,۰۰۰
۳۰,۰۰۰	
	۱۲۰,۰۰۰

اسناد پرداختنی	
۴۰۰,۰۰۰	

اثاثه	
	۶۰۰,۰۰۰

برداشت	
۱۲۵,۰۰۰	۱۲۵,۰۰۰

درآمد	
۳۵۰,۰۰۰	
۴۰۰,۰۰۰	
۶۲۵,۰۰۰	
۲۴۰,۰۰۰	
۸۶۵,۰۰۰	۸۶۵,۰۰۰

پیش دریافت	
	۲۴۰,۰۰۰
۴۰۰,۰۰۰	
۱۶۰,۰۰۰	

هزینه تعمیرات

	۱۲۴,۰۰۰
۱۲۴,۰۰۰	

بستانکاران

۱۲۴,۰۰۰	

هزینه آگهی

	۱۵۰,۰۰۰
۱۵۰,۰۰۰	

هزینه آب و برق

	۸۰,۰۰۰
۸۰,۰۰۰	

هزینه حقوق

	۴۰۰,۰۰۰
۴۰۰,۰۰۰	

مانده بستانکار	مانده بدهکار	نام حساب
	۲,۴۱۰,۰۰۰	بانک
	۳۷۰,۰۰۰	صندوق
	۵۴۰,۰۰۰	پیش پرداخت بیمه
	۴۵۰,۰۰۰	پیش پرداخت اجاره
	۶۰۰,۰۰۰	اثاثه
	۱۵۰,۰۰۰	ملزومات
	۶,۰۰۰,۰۰۰	وسایل نقلیه
	۱۵۰,۰۰۰	بدهکاران
۱۲۴,۰۰۰		اسناد پرداختنی
۴۰۰,۰۰۰		پیش دریافت خدمات
۴۰۰,۰۰۰		سرمایه
۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲۵,۰۰۰	برداشت
۶۲۵,۰۰۰		درآمد
	۱۲۴,۰۰۰	هزینه تعمیرات
	۴۰۰,۰۰۰	هزینه صندوق
	۸,۰۰۰	هزینه آب و برق
	۱۵۰,۰۰۰	هزینه آگهی
۱۱,۵۴۹,۰۰۰	۱۱,۵۴۹,۰۰۰	جمع

$$۴۰۰,۰۰۰ \times \frac{۶۰}{۱۰۰} = ۲۴۰,۰۰۰$$

الف) پیش دریافت خدمات ۲۴۰,۰۰۰

درآمد ۲۴۰,۰۰۰

$$۵۴۰,۰۰۰ \times \frac{۱}{۱۲} = ۴۵,۰۰۰$$

ب) هزینه بیمه ۴۵,۰۰۰

پیش پرداخت اجاره ۴۵,۰۰۰

$$\frac{540,000 \times 1}{6} = 75,000$$

ج) هزینه اجاره ۷۵,۰۰۰

پیش پرداخت اجاره ۷۵,۰۰۰

$$150,000 \times 120,000 = 30,000$$

د) هزینه ملزومات ۷۵,۰۰۰

ملزومات ۳۰,۰۰۰

$$\frac{6,000,000}{4} \times \frac{1}{12} = 125,000$$

ه) هزینه استهلاک وسایل نقلیه ۱۲۵,۰۰۰

استهلاک انباشته ۱۲۵,۰۰۰

$$\frac{6,000,000}{5} \times \frac{1}{12} = 10,000$$

و) هزینه استهلاک اثاثه ۱۰,۰۰۰

استهلاک انباشته اثاثه ۱۰,۰۰۰

نام حساب	مانده بدهکار	مانده بستانکار
بانک	۲,۴۱۰,۰۰۰	
صندوق	۳۷۰,۰۰۰	
حساب های دریافتنی	۱۵۰,۰۰۰	
پیش پرداخت اجاره	۳۷۵,۰۰۰	
پیش پرداخت بیمه	۴۹۵,۰۰۰	
اثاثه	۶۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰
استهلاک انباشته شده اثاثه		
وسایل نقلیه	۶,۰۰۰,۰۰۰	
استهلاک انباشته وسایل نقلیه		۱۲۵,۰۰۰
ملزومات	۱۲۰,۰۰۰	
حساب های پرداختنی	۱۲۴,۰۰۰	
اسناد پرداختنی	۴۰۰,۰۰۰	
پیش دریافت درآمد	۱۶۰,۰۰۰	
سرمایه		۱۰,۰۰۰,۰۰۰
برداشت	۱۲۵,۰۰۰	
درآمد		۸۶۵,۰۰۰
هزینه آب و برق	۸۰,۰۰۰	
هزینه تعمیرات	۱۲۴,۰۰۰	
هزینه استهلاک	۱۳۵,۰۰۰	
هزینه آگهی	۱۵۰,۰۰۰	
هزینه بیمه	۴۵,۰۰۰	
هزینه حقوق	۴۰۰,۰۰۰	
هزینه ملزومات	۳۰,۰۰۰	
هزینه اجاره	۷۵,۰۰۰	
جمع	۱۱,۶۸۴,۰۰۰	۱۱,۶۸۴,۰۰۰

صورت حساب سود و زیان

درآمد	۸۶۵,۰۰۰
کسر می شود هزینه ها:	(۱,۰۳۹,۰۰۰)
هزینه آب و برق:	۸۰,۰۰۰
تعمیرات:	۱۲۴,۰۰۰
آگهی:	۱۳۵,۰۰۰
استهلاک:	۱۵۰,۰۰۰
بیمه:	۴۵,۰۰۰
حقوق:	۴۰۰,۰۰۰
ملزومات:	۳۰,۰۰۰
اجاره:	۷۵,۰۰۰
زیان	۱۷۴,۰۰۰

زیان یا برداشت جمع از سرمایه کسر

سرمایه اول دوره	۱,۰۰۰,۰۰۰
- برداشت	۱۷۴,۰۰۰
- زیان	۱۲۵,۰۰۰
سرمایه پایان دوره	(۲,۰۹۹,۰۰۰)
	۹,۷۰۱,۰۰۰

تراز نامه

دارایی ها:	بدهی ها:
بانک: ۲,۴۱۰,۰۰۰	حساب های پرداختنی: ۱۲۴,۰۰۰
صندوق: ۳۷۰,۰۰۰	اسناد پرداختنی: ۴۰۰,۰۰۰
حساب های دریافتنی: ۱۵۰,۰۰۰	پیش دریافت: ۱۶۰,۰۰۰
پیش پرداخت اجاره: ۳۷۵,۰۰۰	جمع بدهی: ۶۸۴,۰۰۰
ملزومات: ۱۲۰,۰۰۰	
پیش پرداخت بیمه: ۴۹۵,۰۰۰	
اثاثه: ۶۰۰,۰۰۰	
استهلاک انباشته: (۱۰,۰۰۰)	سرمایه: ۹,۷۰۱,۰۰۰
ارزش دفتری: ۵۹۰,۰۰۰	
وسایل نقلیه: ۶,۰۰۰,۰۰۰	
استهلاک انباشته: (۱۲۵,۰۰۰)	
ارزش دفتری: ۵,۸۷۵,۰۰۰	
جمع دارایی: ۱۰,۳۸۵,۰۰۰	جمع بدهی و سرمایه: ۱۰,۳۸۵,۰۰۰

بستن حساب های موقت:

درآمد: ۸۶۵,۰۰۰	سرمایه: ۱۲۵,۰۰۰
خلاصه سود و زیان: ۸۶۵,۰۰۰	برداشت: ۱۲۵,۰۰۰

خلاصه سود و زیان: ۱,۰۳۹,۰۰۰

- هزینه آب و برق: ۸۰,۰۰۰
- هزینه تعمیرات: ۱۲۴,۰۰۰
- هزینه آگهی: ۱۵۰,۰۰۰
- هزینه استهلاک: ۱۳۵,۰۰۰
- هزینه بیمه: ۴۵,۰۰۰
- هزینه حقوق: ۴۰۰,۰۰۰
- هزینه ملزومات: ۳۰,۰۰۰
- هزینه اجاره: ۷۵,۰۰۰

خلاصه سود و زیان	
۱,۰۳۹,۰۰۰	۸۶۵,۰۰۰
۱۷۴,۰۰۰	۱۷۴,۰۰۰

بستن دارایی ها

تراز اختتامی ۱۰,۵۲۰,۰۰۰

تراز آزمایشی اختصاصی

نام حساب	مانده بدهکار	مانده بستانکار
بانک	۲,۴۱۰,۰۰۰	
صندوق	۳۷۰,۰۰۰	
حساب های دریافتی	۱۵۰,۰۰۰	
پیش پرداخت اجاره	۳۷۵,۰۰۰	
ملزومات	۱۲۰,۰۰۰	
پیش پرداخت بیمه	۴۹۵,۰۰۰	
اثاثه	۶۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰
استهلاک اثاثه		
وسایل نقلیه	۶,۰۰۰,۰۰۰	
استهلاک وسایل نقلیه		۱۲۵,۰۰۰
حساب های پرداختی		۱۲۴,۰۰۰
اسناد پرداختی		۴۰۰,۰۰۰
پیش دریافت		۱۶۰,۰۰۰
سرمایه		۹,۷۰۱,۰۰۰
جمع	۱۰,۵۲۰,۰۰۰	۱۰,۵۲۰,۰۰۰

حساب های پرداختی ۱۲۴,۰۰۰

- بانک: ۲,۴۱۰,۰۰۰
- صندوق: ۳۷۰,۰۰۰
- حساب های دریافتی: ۱۵۰,۰۰۰
- پیش پرداخت اجاره: ۳۷۵,۰۰۰
- ملزومات: ۱۲۰,۰۰۰
- پیش پرداخت بیمه: ۴۹۵,۰۰۰
- اثاثه: ۶۰۰,۰۰۰
- استهلاک اثاثه: ۱۰,۰۰۰
- وسایل نقلیه: ۶,۰۰۰,۰۰۰
- استهلاک وسایل نقلیه: ۱۲۵,۰۰۰
- حساب های پرداختی: ۱۲۴,۰۰۰
- اسناد پرداختی: ۴۰۰,۰۰۰
- پیش دریافت: ۱۶۰,۰۰۰
- استهلاک انباشته اثاثه: ۱۰,۰۰۰
- استهلاک انباشته وسایل نقلیه: ۱۲۵,۰۰۰
- سرمایه: ۹,۷۰۱,۰۰۰

تراز اختتامی ۱۰,۵۲۰,۰۰۰

۱۴-۶- مؤسسه خانه سرا دارای چندین دستگاه آپارتمان می باشد که به دیگران اجاره می دهد. اقلام زیر از ترازنامه دوسال متوالی مؤسسه خانه سرا استخراج شده است:

۱۳×۲ / ۱۲/۲۹	۱۳×۱ / ۱۲/۲۹
ریال	ریال
پیش دریافت اجاره	۹۰,۰۰۰
پیش پرداخت بیمه	۵۵,۰۰۰
حقوق پرداختنی	۴۵,۰۰۰
	۶۸,۰۰۰
	۴۸,۰۰۰
	۳۴,۰۰۰

اقلام زیر در صورت سود و زیان سال ۱۳×۲ مؤسسه خانه سرا منعکس گردیده است:

ریال

درآمد اجاره	۶۴۵,۰۰۰
هزینه بیمه	۱۲۶,۰۰۰
هزینه حقوق	۳۲۲,۰۰۰

مطلوبست:

- (۱) محاسبه مبلغ دریافت نقدی بابت اجاره در سال ۱۳×۲
- (۲) محاسبه مبلغ پرداخت نقدی بابت بیمه در سال ۱۳×۲
- (۳) محاسبه مبلغ پرداخت نقدی بابت حقوق در سال ۱۳×۲

پاسخ:

دریافت نقدی بابت اجاره : $۶۴۵,۰۰۰ + ۹۰,۰۰۰ = ۷۳۵,۰۰۰$

مبلغ پرداخت نقدی بابت بیمه در سال ۱۳×۲ $۱۲۶,۰۰۰ + ۵۵,۰۰۰ = ۱۸۱,۰۰۰$

مبلغ پرداخت نقدی بابت حقوق در سال ۱۳×۲ $۳۲۲,۰۰۰$

۱۵-۶- اقلام زیر از ترازنامه سال های ۱۳×۱ و ۱۳×۲ مؤسسه بهاران استخراج شده است:

۱۳×۲ / ۱۲/ ۲۹	۱۳×۱ / ۱۲/۲۹
ریال	ریال
پیش دریافت حق الزحمه	۹۴,۰۰۰
پیش پرداخت بیمه	۴۰,۰۰۰
موجودی ملزومات	۲۵,۰۰۰
	۶۷,۰۰۰
	۴۵,۰۰۰
	۱۸,۰۰۰

مبلغ دریافت ها و پرداخت های نقدی بابت اقلام فوق در سال ۱۳×۲ طبق دفاتر مؤسسه به شرح زیر بوده است:

ریال

دریافت حق الزحمه	۷۵۰,۰۰۰
پرداخت بابت بیمه	۲۱۵,۰۰۰
پرداخت بابت خرید ملزومات	۱۳۰,۰۰۰

مطلوبست: محاسبه اقلام زیر جهت انعکاس در صورت سود و زیان سال ۱۳×۲:

پاسخ:

- (۱) درآمد حق الزحمه $۷۵۰,۰۰۰$
- (۲) هزینه بیمه $۴۰,۰۰۰ - ۲۱۵,۰۰۰ = ۱۷۵,۰۰۰$
- (۳) هزینه ملزومات $۲۵,۰۰۰ - ۱۳۰,۰۰۰ = ۱۰۵,۰۰۰$