

دانلود
کتاب



اصول حسابداری

* خلاصه فصل اول :

اهمیت حسابداری

تصمیم گیری صحیح و به موقع ، رمز موفقیت موسسات است این مهم دست یافتنی نیست مگر زمانی که اطلاعات صحیح و به موقع در اختیار مدیران موسسات قرار گیرد که این فقط به وسیله حسابداری قابل انجام می باشد.

تعریف حسابداری :

از حسابداری تعاریف مختلفی ارائه شده است . در گذشته عموماً حسابداری را فن شناسایی ، ثبت ، طبقه بندی ، تلخیص و گزارشگری رویدادهای مالی می دانستند . حسابداری عبارت است از یک سیستم اطلاعاتی که از طریق شناسایی ، ثبت ، طبقه بندی ، تلخیص و گزارشگری رویدادهای مالی ، اطلاعات لازم را در اختیار استفاده کنندگان از اطلاعات حسابداری قرار می دهد .

استفاده کنندگان اطلاعات حسابداری :

استفاده کنندگان از اطلاعات حسابداری ، طیف وسیعی را تشکیل می دهند و به طور کلی آنها را می توان به دو دسته تقسیم نمود :

(۱) تصمیم گیرندگان درون سازمان : شامل مدیریت در سطوح مختلف که جهت کنترل و بررسی عملکرد مؤسسه و هماهنگی و تصمیم گیری های لازم درباره عملیات مؤسسه از این اطلاعات بهره می برند.

(۲) تصمیم گیرندگان برون سازمان : شامل سهامداران - سرمایه گذاران - بانک داران و سازمان های دولتی - اعتباردهندگان - مراجع قضائی - طلبکاران - تحلیل گران مالی و

تصمیم گیرندگان درون سازمان :

شامل مدیران اجرایی می باشند که اطلاعات حسابداری را برای برنامه ریزی ، کنترل ، هماهنگی و تصمیم گیری لازم درباره عملیات مؤسسه مورد استفاده قرار می دهند .

نهادهای قانونی و انجمن های حرفه ای حسابداری جهت حمایت از منافع آنها ضوابط و مقررات حسابداری مالی را با دقت فراوان وضع می نمایند.

تصمیم گیرندگان برون سازمانی :

شامل طیف گسترده ای می باشد که از جمله آنها می توان سهامداران ، سرمایه گذاران بالقوه، بستانکاران، بانکها و موسسات اعتباری ، تحلیل گران مالی و اقتصادی ، اتحادیه کارگری و مراجع مالی و اقتصادی دولتی را نام برد .

مفاهیم اساسی حسابداری و گزارشگری مالی

الف) مفروضات حسابداری :

۱. تفکیک شخصیت
۲. تداوم فعالیت دوره مالی
۳. دوره مالی
۴. مبنای تعهدی
۵. واحد پول

ب) اصول حسابداری :

۱. بهای تمام شده تاریخی
۲. تحقق درآمد
۳. تطابق هزینه ها با درآمد ها
۴. افشاء

ج) اصول یا میثاقهای محدود کننده :

۱. فزونی منابع بر مخارج
۲. اهمیت
۳. خصوصیات صنعت
۴. محافظه کاری

مفروضات حسابداری	اصول حسابداری	اصول یا شرایط محدود کننده
فرض تفکیک شخصیت	بهای تمام شده تاریخی	فزوننی منابع بر مخارج
فرض تداوم فعالیت	اصل تحقق درآمد	اهمیت
فرض دوره مالی	تطابق هزینه ها با درآمد ها	خصوصیات صنعت
مبنای تعهدی به جای نقدی	افشاء حقایق	محافظه کاری
فرض واحد اندازه گیری (پول)		

الف) مفروضات حسابداری :

مفروضات حسابداری منشأ و شالوده اصول حسابداری و مبنای تهیه و تنظیم صورتهای مالی واحدهای اقتصادی را تشکیل می دهند. هر کدام از مفروضات حسابداری میتواند منشاء یک یا چند اصل حسابداری باشد.

۱. فرض تفکیک شخصیت :

بر اساس فرض تفکیک شخصیت ، برای هر موسسه شخصیتی مستقل از مالک (مالکان) آن و همچنین مستقل از سایر موسسات موجود در جامعه در نظر گرفته می شود.

۲- فرض تداوم فعالیت :

فرض تداوم فعالیت بدین معنی است که عملیات موسسه در آینده قابل پیش بینی تداوم خواهد یافت و قصد انحلال یا توقف فعالیت آن وجود ندارد.

۳- فرض دوره مالی :

نتایج واقعی عملیات موسسه را فقط میتوان در پایان اجرای عملیات آن و پس از وصول مطالبات، فروش دارائیهها و اجرای تعهدات و پرداخت بدهیها ، به طور دقیق و قطعی تعیین کرد

✗ استفاده کنندگان از اطلاعات مالی نمی توانند برای دریافت اطلاعات تا آن زمان تامل کنند. بنا براین عمر طولانی یک موسسه به دوره های زمانی مساوی کوتاه تر، معمولاً یکساله، تقسیم می شود و برای هر دوره گزارشهای مالی جداگانه ای ارائه می گردد.

۴. فرض یا مبنای تعهدی :

فرض تعهدی یکی از زیر بنایی ترین و مهمترین مفروضات حسابداری است. توسعه و گسترش حسابداری تا حد زیادی مدیون این فرض است. براساس فرض تعهدی درآمدها به محض تحقق و هزینه ها به محض تحمیل، بدون توجه به زمان دریافت یا پرداخت وجه نقد مربوطه، شناسایی و ثبت می شوند.

۵. فرض واحد پول :

فرض واحد پول بدین معنی است که آثار و نتایج کلیه معاملات و عملیات مالی موسسه باید بر حسب پول، اندازه گیری و گزارش شود.

ب) اصول حسابداری :

اصول حسابداری قواعدی کلی است که حسابداران به عنوان مبنای اجرای کار در کلیه مراحل اجرای عملیات حسابداری مورد استفاده قرار می دهند.

۱- اصل بهای تمام شده تاریخی :

به موجب اصل بهای تمام شده، تمام رویدادهای مالی به بهای تمام شده در تاریخ وقوع ثبت و در صورتهای مالی منعکس می شود و چنانچه بعداً ارزش پولی آنها افزایش یابد، این افزایش شناسایی و ثبت نمی شود.

✗ در به کار گیری این اصل، بهای تمام شده دارائیها براساس قیمت نقد یا معادل قیمت نقد، اندازه گیری می شود.

۲- اصل افشاء حقایق :

اصل افشاء ایجاب می کند که کلیه واقعیتهای با اهمیت مربوط به رویدادها و فعالیتهای مالی موسسه به نحو مناسب و کامل افشاء شود.

☒ براساس اصل افشاء حقایق باید تمامی اطلاعاتی که به نحوی می تواند در تصمیم گیری استفاده کنندگان از اطلاعات مالی تاثیر گذار باشد، افشاء شود. افشای اطلاعات می تواند در متن صورتهای مالی یا یادداشتهای همراه آن صورت پذیرد.

۳- اصل تحقق درآمد :

بر اساس اصل تحقق، درآمدها بدون توجه به زمان دریافت وجه نقد مربوطه، در زمان تحقق شناسایی می شوند، معمولا "زمانی درآمد را تحقق یافته فرض می کنند که فرایند کسب سود کامل با حداقل قسمت اعظم آن کامل شده باشد.

فرایند کسب سود :

مجموعه ای از عملیات است که از خرید مواد اولیه و سایر عوامل تولید تا تبدیل آنها به کالای ساخته شده و نهایتاً فروش محصولات و دریافت وجه آنها را دربر می گیرد.

۴- اصل تطابق هزینه ها با درآمدها :

بر اساس اصل تطابق برای اندازه گیری سود هر دوره باید هزینه های هر دوره درآمدهای همان دوره مقابله نمود. به عبارت دیگر برای تعیین سود هر دوره باید هزینه هایی که برای کسب درآمدهای همان دوره تحمیل شده اند را از درآمدها کسر نمود.

ج) میثاقها یا اصول محدود کننده :

۱- میثاق ها یا اصول محدودکننده کاربرد مفروضات کاربرد و اصولی حسابداری را در چارچوب خاصی محدود می سازد

۲- میثاق ها یا اصول محدود کننده اثر تعدیل کننده بر حسابداری و گزارش گیری مالی دارند

ویژگی ها و خصوصیات کیفی اطلاعات حسابداری :

۱- مربوط بودن (اهمیت مطلب - به موقع بودن - رجحان متن و محتوی بر شکل ظاهر -

قابل فهم بودن - افشاء کامل)

۲- قابلیت اتکا

۳- قابلیت مقایسه (رعایت یکنواختی - همسانی روش ها)

انواع واحد های اقتصادی

۱- از نظر مالکیت :

الف) مؤسسات بخش عمومی :

مؤسساتی که به طور مستقیم و غیر مستقیم در مالکیت دولت .

ب) مؤسسات بخش تعاونی:

مؤسساتی که برای رفع نیازمندیهای مشترک از طریق خودیاری، کمک و همکاری متقابل

تشکیل می شوند.

ج) مؤسسات بخش خصوصی:

مؤسساتی که در مالکیت اشخاص حقیقی و حقوقی خصوصی قرار دارد.

۲- از نظر هدف فعالیت :

الف) مؤسسات انتفاعی:

مؤسساتی که هدف از تشکیل آنها کسب سود است.

ب) مؤسسات غیر انتفاعی:

مؤسساتی که هدف از تشکیل آنها کسب سود نیست.

۳- از نظر نوع فعالیت :

الف (مؤسسات خدماتی :

مؤسساتی هستند که از طریق ارائه خدمات ، درآمد کسب می کنند.

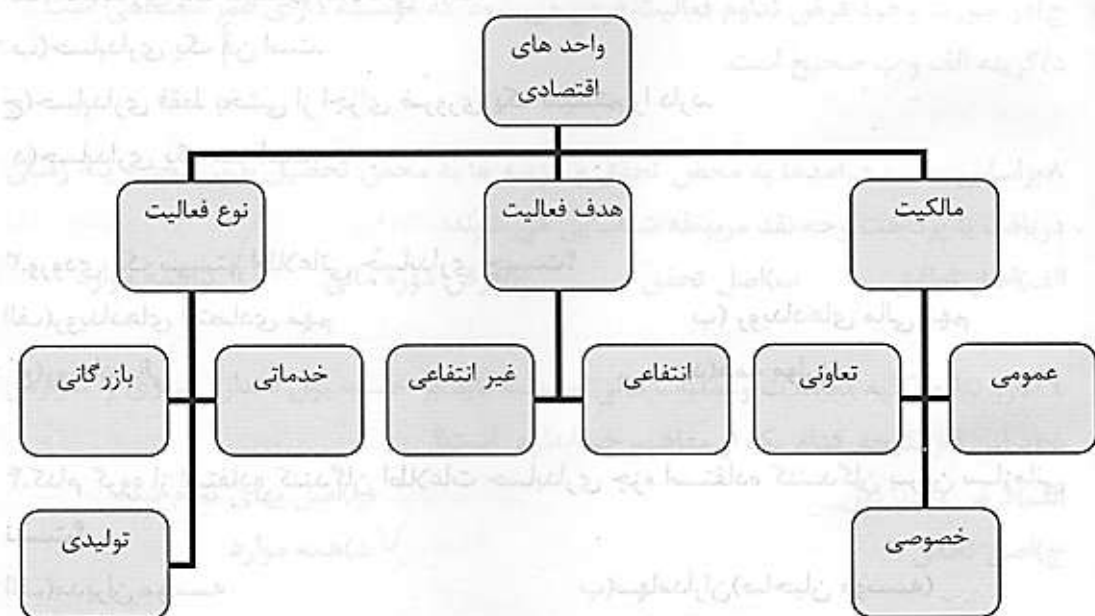
ب (مؤسسات بازرگانی :

مؤسساتی هستند که از طریق خرید و فروش کالا ، درآمد کسب می کنند.

ج (مؤسسات تولیدی :

مؤسساتی هستند که مواد اولیه را تغییر شکل داده و به کالای دیگر تبدیل نموده و با فروش

آن کسب درآمد می کنند.



* سوالات چهار گزینه ای :

۱. کدام یک از موارد زیر از کارکردهای سیستم اطلاعاتی حسابداری هستند؟
 (الف) کمک به سرمایه گذاران جهت حضور موثر در بازارهای سرمایه
 (ب) شفافیت بخشیدن به فضای اقتصادی و مالی
 (ج) تأثیری جدی بر موفقیت سیاستهایی که به منظور ایجاد عدالت اجتماعی وضوع و اجرا می شود.
 (د) همه موارد

۲. کدام یک از موارد زیر در مورد حسابداری صحیح تر است؟

- (الف) حسابداری یک سیستم اطلاعاتی است.
- (ب) حسابداری یک فن است.
- (ج) حسابداری فقط بخشی از اجزای ضروری یک سیستم را دارد.
- (د) حسابداری یک هنر است.

۳. ورودی یک سیستم اطلاعاتی حسابداری چیست؟

- (الف) رویدادهای اقتصادی مهم
- (ب) رویدادهای مالی مهم
- (ج) رویداد مالی
- (د) همه موارد

۴. کدام گروه از استفاده کنندگان اطلاعات حسابداری جزء استفاده کنندگان برون سازمانی نیست؟

- (الف) مدیران موسسه
- (ب) سهامداران (صاحبان موسسه)
- (ج) موسسات اعتباری
- (د) مراجع مالی و اقتصادی و دولتی

۵. کدام یک از موارد زیر جزء مفروضات حسابداری نیستند؟

- (الف) بهای تمام شده
- (ب) دوره مالی
- (ج) تحقق درآمد
- (د) افشاء

۶. منظور از فرض تفکیک شخصیت چیست؟

الف) شخصیت هر یک از مالکان شرکت باید از هم تفکیک شود.

ب) شخصیت مالکان شرکت و کارکنان آن باید از هم تفکیک شود.

ج) برای هر موسسه شخصیتی مستقل از مالک (مالکان) آن در نظر گرفته شود.

د) همه موارد فوق را می توان جزء تفکیک شخصیت دانست.

۷. کدام یک از موارد زیر در صورت وجود فرض تداوم فعالیت صحیح است؟

الف) اگر فرض تداوم فعالیت حاکم نباشد تمایز بین اقلام جاری و بلند مدت (غیر جاری) اهمیت خود را از دست می دهد.

ب) ثبت دارائیها به بهای تمام شده بر اساس فرض تداوم فعالیت صورت می گیرد.

ج) در صورت وجود فرض تداوم فعالیت فرض می شود که موسسه دارای عمر نامتناهی است.

د) گزینه الف و ب صحیح است.

۸. براساس..... درآمدها به محض تحقق و هزینه ها به محض تحصیل بدون توجه به زمان دریافت یا پرداخت وجه نقد مربوطه شناسایی می شوند:

الف) اصل تطابق ب) اصل تحقق ج) فرض دوره مالی د) همه موارد

۹. آثار و نتایج کلیه معاملات و عملیات مالی موسسه باید بر حسب پول اندازه گیری و گزارش شود این امر نتیجه کدام یک از مفاهیم حسابداری است؟

الف) فرض واحد پول ب) اصل بهای تمام شده ج) اصل تحقق د) همه موارد

۱۰. منظور از اصل بهای تمام شده تاریخی چیست؟

الف) تمام رویداد مالی باید در تاریخ وقوع ثبت شوند.

ب) تمام رویداد مالی به بهای تمام شده در تاریخ تاسیس شرکت ثبت می شوند.

ج) تمام رویداد مالی به بهای تمام شده در تاریخ وقوع ثبت می شود.

د) تمام رویداد مالی به بهای تمام شده در تاریخ وقوع ثبت می شوند.

۱۱. منظور از اصل بهای تمام شده تاریخی چیست؟

الف) تمام رویداد مالی باید در تاریخ وقوع ثبت شوند.

ب) تمام رویداد مالی به بهای تمام شده در تاریخ تاسیس شرکت ثبت می شوند.

ج) تمام رویداد مالی به بهای تمام شده در تاریخ وقوع ثبت می شود.

د) تمام رویداد مالی به بهای تمام شده در تاریخ وقوع ثبت می شوند.

۱۲. منظور از اصل بهای تمام شده تاریخی چیست؟

الف) تمام رویداد مالی باید در تاریخ وقوع ثبت شوند.

ب) تمام رویداد مالی به بهای تمام شده در تاریخ تاسیس شرکت ثبت می شوند.

ج) تمام رویداد مالی به بهای تمام شده در تاریخ وقوع ثبت می شود.

د) تمام رویداد مالی به بهای تمام شده در تاریخ وقوع ثبت می شوند.

د) تمام رویداد مالی به بهای تمام شده در تاریخ وقوع ثبت می شوند و چنانچه بعد از ارزش پولی آنها افزایش یافت این افزایش در تاریخ خود شناسایی و ثبت می شود.

۱۱. منظور از اصل افشاء چیست؟

الف) اطلاعات مالی شرکت که ممکن است مورد استفاده رقبای شرکت باشد نباید افشاء شوند.

ب) تمامی واقعیتهای با اهمیت مربوط به رویدادها و فعالیت های مالی باید در متن صورتهای مالی افشاء شوند.

ج) تمامی واقعیتهای با اهمیت مربوط به رویدادها و فعالیت های مالی باید در یادداشت های همراه صورتهای مالی افشاء شوند.

د) تمامی واقعیتهای با اهمیت مربوط به رویدادها و فعالیت های مالی باید در متن صورتهای مالی یادداشت های همراه صورتهای مالی افشاء شوند.

۱۲. منظور از فرایند کسب سود چیست؟

الف) فرایند کسب سود عبارت است از مجموعه ای از عملیات است که از خرید مواد اولیه و سایر عوامل تولید تا تبدیل آنها به کالای ساخته شده و نهایتا فروش محصولات و دریافت وجه آنها را در برمی گیرد.

ب) منظور از فرایند کسب سود همان عملیات سود آور واحد تجاری است.

ج) منظور از فرایند کسب سود فعالیت هایی است که در پایان سال مالی برای شناسایی سود انجام می گیرد.

د) همه موارد فوق جز فرایند کسب سود هستند.

۱۳. اغلب هنگام..... فرایند کسب سود را تکمیل شده فرض می کنند.

الف) خرید مواد اولیه و عوامل تولید

ب) تولید محصول

ج) فروش محصول

د) دریافت وجه فروش

۱۴. منظور از اصل اهمیت چیست؟

- الف) مبالغ جزئی و کم اهمیت را می توان ثبت نکرد.
 ب) برای مبالغ جزئی و کم اهمیت می توان از اعمال دقیق اصول حسابداری خودداری کرد.
 ج) مبالغ جزئی و کم اهمیت را می توان از دفاتر حذف کرد.
 د) درآمدهای جزئی و کم اهمیت را می توان ثبت دفتر روزنامه نکرد.

۱۵. منظور از محافظه کاری در حسابداری چیست؟

- الف) محافظه کاری بدین معنی است که در شرایط ابهام اعمال قضاوت برای انجام برآورد به نحوی صورت گیرد که درآمدها یا دارائیهای بیشتر از واقع و هزینه ها یا بدهی ها بیشتر از واقع ارائه نشود.

ب) مفهوم اهمیت به اهمیت نسبی و اقلام جزئی یک رویداد مالی گویند.

ج) گزینه الف و ب هر دو صحیح است.

د) هیچ کدام

۱۶. کدام یک از موارد زیر از ویژگیهای کیفی اطلاعات حسابداری نیست؟

الف) مربوط بودن

ب) قابلیت اتکاء

ج) قابلیت مقایسه

د) با صرفه بودن

۱۷. کدام یک از ویژگیهای فرعی زیرمجموعه ویژگی مربوط بودن نیست؟

الف) به موقع بودن

ب) قابل فهم بودن

ج) رجحان محتوا بر شکل

د) قابل اعتماد بودن

۱۸. قابلیت مقایسه مبتنی بر مفاهیم و است؟

الف) ثبات رویه - همسانی رویه ها

ب) قابل فهم بودن

ج) رجحان محتوا بر شکل

د) قابل اعتماد بودن

۱۹. منظور از استانداردهای حسابداری چیست؟

- الف) ضوابط اجرایی که راهنمای به کارگیری مفروضات و اصول حسابداری هستند.
 ب) استانداردهای حسابداری ضوابطی را که خلاف اصول و مفروضات حسابداری هستند تبیین می کنند.
 ج) استانداردهای حسابداری مفاهیم کلی که توسط مفروضات حسابداری تبیین نمی شود را بیان می دارد.
 د) همه موارد فوق در مورد استانداردهای حسابداری صحیح است.

۲۰. کدام عبارت صحیح نیست؟

- الف) فرض تعهدی یکی از زیر بنایی ترین و مهم ترین مفروضات حسابداری است.
 ب) فرض واحد پولی آن است که آثار و نتایج کلیه معاملات و عملیات موسسه باید بر اساس پول اندازه گیری شود.
 ج) همسانی رویه ها مربوط به مقایسه دو یا چند واحد تجاری است.
 د) افشای حقایق ثبات رویه را نقض می کند.

۲۱. مهمترین ویژگیها یا خصوصیات کیفی کدامند؟

- الف) مربوط بودن ب) قابلیت انکار ج) قابلیت مقایسه د) همه موارد
 الف) تفکیک شخصیت ب) تداوم فعالیت ج) تطابق هزینه ها با درآمدها د) دوره مالی

۲۲. کدامیک جزو مفروضات حسابداری نیست؟

- الف) تفکیک شخصیت ب) تداوم فعالیت ج) تطابق هزینه ها با درآمدها د) دوره مالی

۲۳. مجموعه استانداردهای حسابداری که تدوین شده از چه سالی لازم الاجرا گردیده است؟

- الف) ۱۳۷۹ ب) ۱۳۷۸ ج) ۱۳۸۰ د) ۱۳۸۱

۲۴. واحدهای اقتصادی از نظر نوع فعالیت به و و تقسیم بندی می شود.

(الف) عمومی - خدماتی - بازرگانی

(ب) تعاونی - تولیدی - بازرگانی

(ج) خدماتی - بازرگانی - تولید

(د) عمومی - انتفاعی - خصوصی

ردیف	الف	ب	ج	د
۱۳	✓			
۱۴			✓	
۱۵		✓		
۱۶		✓		
۱۷		✓		
۱۸		✓		
۱۹				✓
۲۰				✓
۲۱				✓
۲۲			✓	
۲۳		✓		
۲۴			✓	

ردیف	الف	ب	ج	د
۱				✓
۲		✓		
۳			✓	
۴	✓			
۵	✓			
۶		✓		
۷			✓	
۸	✓			
۹	✓			
۱۰				✓
۱۱			✓	
۱۲				✓

* مسائل فصل اول :

۱- حسابداری را تعریف کنید و سیستم اطلاعاتی حسابداری را به صورت نموداری نشان دهید؟
حل :

حسابداری عبارتست از یک سیستم اطلاعاتی که از طریق ثبت و شناسایی و طبقه بندی تلخیص و گزارشگری رویدادهای مالی اطلاعات لازم را در اختیار استفاده کنندگان از اطلاعات حسابداری قرار می دهد.

رویداد های مالی ← پردازش عملیات حسابداری ← گزارشهای مالی

۲. اطلاعات حسابداری که مورد استفاده تصمیم گیرندگان درون سازمانی قرار می گیرد دارای چه ویژگیهایی است؟ توضیح دهید؟
حل :

گزارشهای درون سازمانی معمولاً تفصیلی و در برگیرنده جزئیات مسائل باشد و تصمیم گیرندگان درون سازمانی اطلاعات درون سازمانی را جهت برنامه ریزی و کنترل و هماهنگی و تصمیم گیری لازم درباره عملیات موسسه مورد استفاده قرار می دهند و باید از تفصیل جزئیات بیشتری نسبت به اطلاعات مورد نیاز کاربران برون سازمانی باشد.

۳. اطلاعات حسابداری که مورد استفاده تصمیم گیرندگان برون سازمانی قرار می گیرد دارای چه ویژگیهایی است؟ توضیح دهید:
حل :

استفاده کنندگان برون سازمانی شامل طیف گسترده ای می گردد که هر کدام از آنها اطلاعات حسابداری را برای مقاصد خاصی استفاده می کنند و گزارشهای برون سازمانی در قالب استانداردهای حسابداری و سایر قوانین ومقررات مالی تهیه می گردد و نیازهای اطلاعاتی آنها را گزارشات خارجی که توسط سیستم حسابداری مالی تهیه می شود تامین می گردد.

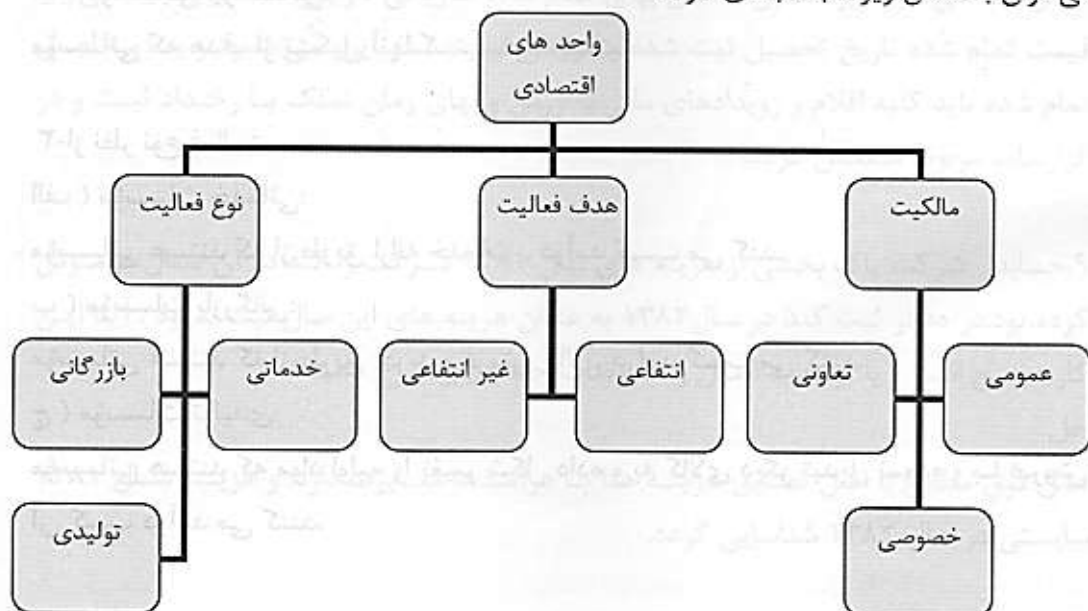
۴. مفروضات حسابداری را نام ببرید و هر کدام را توضیح دهید؟

حل :
مفروضات حسابداری عبارتند از: ۱- فرض تفکیک شخصیت ۲- فرض تداوم فعالیت ۳- فرض دوره مالی ۴- فرض تعهدی ۵- فرض واحد پولی

۵. اصول حسابداری را نام ببرید و هر کدام را توضیح دهید؟

حل :
اصول حسابداری عبارتند از : ۱- اصل بهای تمام شده تاریخی ۲- اصل افشاء حقایق ۳- اصل تحقیق درآمد ۴- تطابق هزینه ها با درآمدها
۶- واحدهای اقتصادی را از چه جنبه هایی می توان تقسیم بندی کرد؟ هر کدام را نام ببرید و توضیح دهید؟

حل :
واحدهای اقتصادی را از لحاظ مالکیت نحوه اداره قصد انتفاع نوع فعالیت و جنبه های دیگر می توان به شکل زیر طبقه بندی کرد.



انواع واحد های اقتصادی :

۱- از نظر مالکیت :

الف) مؤسسات بخش عمومی :

مؤسساتی که به طور مستقیم و غیر مستقیم در مالکیت دولت .

ب) مؤسسات بخش تعاونی:

مؤسساتی که برای رفع نیازمندیهای مشترک از طریق خودیاری، کمک و همکاری متقابل تشکیل می شوند.

ج) مؤسسات بخش خصوصی:

مؤسساتی که در مالکیت اشخاص حقیقی و حقوقی خصوصی قرار دارد.

۲- از نظر هدف فعالیت :

الف) مؤسسات انتفاعی:

مؤسساتی که هدف از تشکیل آنها کسب سود است.

ب) مؤسسات غیر انتفاعی:

مؤسساتی که هدف از تشکیل آنها کسب سود نیست.

۳- از نظر نوع فعالیت :

الف) مؤسسات خدماتی:

مؤسساتی هستند که از طریق ارائه خدمات ، درآمد کسب می کنند.

ب) مؤسسات بازرگانی:

مؤسساتی هستند که از طریق خرید و فروش کالا ، درآمد کسب می کنند.

ج) مؤسسات تولیدی:

مؤسساتی هستند که مواد اولیه را تغییر شکل داده و به کالای دیگر تبدیل نموده و با فروش آن کسب درآمد می کنند.

۷- حسابدار شرکت بهروز خریدهای منزل آقای بهروز را در دفاتر شرکت ثبت نموده است. این عمل با کدام یک از مفروضات یا اصل حسابداری مغایرت دارد؟ توضیح دهید؟
حل :

فرض تفکیک شخصیت خریدهای منزل بهروز مربوط به فعالیتهای مالی شرکت نمی باشد و برای مقاصد حسابداری مالک و واحد تجاری بایستی از هم تفکیک گردد.

۸. شرکت آبان ۳ سال پیش ساختمانی را به مبلغ ۸۰۰ میلیون ریال خریداری کرد. در سال جاری کارشناس رسمی دادگستری ساختمان را ۱۵۰۰ میلیون ریال قیمت گذاری نموده است. حسابدار شرکت نیز به دلیل افزایش قابل توجه قیمت ساختمان، قیمت آن را در دفاتر افزایش داده و به ۱۵۰۰ میلیون ریال رسانده است. آیا این عمل حسابدار صحیح است؟ با توجه به اصول و مفروضات حسابداری شرح دهید؟
حل :

در این عمل اصل بهای تمام شده تاریخی نقض شده است و نبایستی افزایش قیمتها را در دفاتر ثبت می کرد زیرا مطابق با اصل بهای تمام شده تاریخی دارایی تحصیلی بایستی به قیمت تمام شده تاریخ تحصیل ثبت شده و افزایش قیمت شناسایی نمی شود و بنا به اصل تمام شده باید کلیه اقلام و رویدادهای مالی با ارزش و بهای زمان تملک یا رخداد ثبت و در گزارشات مربوط منعکس گردد.

۹. حسابدار شرکت پاک بخشی از هزینه های سال ۱۳۸۱ شرکت را که در آن سال فراموش کرده بود. در دفاتر ثبت کند در سال ۱۳۸۲ به عنوان هزینه های این سال ثبت نمود. آیا این کار صحیح است؟ با توجه به اصول و مفروضات حسابداری شرح دهید؟
حل :

عمل فوق مطابق با اصل تطابق هزینه ها با درآمدها مغایرت دارد. و هزینه سال ۱۳۸۱ نبایستی در سال ۱۳۸۲ شناسایی گردد.

۱۰. یک قطعه از زمین شرکت بهار در صورتهای مالی آن گزارش نشده است. این عمل با کدام

یک از مفروضات یا اصول حسابداری مغایر است؟ شرح دهید؟

حل :

عدم گزارش یکی از دارائیهای شرکت با اصل افشاء حقایق مغایرت دارد و اصل افشاء ایجاب

می نماید که کلیه واقعیتهای مربوط به رویدادها و فعالیتهای مالی مؤسسه به نحو کامل و

مناسب افشاء شود.

است. یکی از مسئولین شرکت معتقد است چون میزان ذخیره مطالبات مشکوک الوصول هنوز به طور قطعی مشخص نشده است باید تا تعیین تکلیف قطعی آنها از ارائه صورتهای مالی خودداری کرد. به عقیده شما نظر کدام یک از افراد فوق صحیح است؟ دلیل خود را بیان کنید؟

حل :

در این مورد می توان چنین بیان کرد که عمل این حسابدار از لحاظ ویژگی مربوط بودن و نیز اصل محافظه کاری قابل توجه است زیرا طبق ویژگی مربوط بودن دسترسی فوری به اطلاعات تقریبی به مراتب بهتر از دریافت دیرتر اطلاعات می باشد و نیز در شرایط ابهام باید اعمال قضاوت برای برآورد هزینه ها به نحوی صورت گیرد که سود شرکت از مواقع ارائه نگردد.

۱۵. یک نوع طبقه بندی از مفاهیم اساسی حسابداری که بیشتر از همه متداول است را بنویسید؟

حل : متداول ترین طبقه بندی به این نحو است :

مفروضات حسابداری	اصول حسابداری	اصول یا شرایط محدود کننده
فرض تفکیک شخصیت	بهای تمام شده تاریخی	فزونی منابع بر مخارج
فرض تداوم فعالیت	اصل تحقق درآمد	اهمیت
فرض دوره مالی	تطابق هزینه ها با درآمد ها	خصوصیات صنعت
مبنای تعهدی به جای نقدی	افشاء حقایق	محافظه کاری
فرض واحد اندازه گیری (پول)		

۱۶. حسابدار شرکت نگین دریافت مبلغ ۱۰ میلیون ریال بابت خدماتی که قرار است در ماههای آینده به مشتریان ارائه شود را به عنوان درآمد ثبت کرده است. این عمل با کدام یک از اصول یا مفروضات حسابداری مغایرت دارد؟ توضیح دهید؟

حل : عمل فوق با اصل تحقق درآمد و فرض تعهدی در تناقض می باشد و مغایرت دارد زیرا درآمدها در زمان ارائه خدمات بدون توجه به زمان دریافت وجه آن شناسایی می گردد و زمانی درآمد را تحقق یافته فرض کنیم که فرایند کسب سود کامل یا حداقل قسمت اعظم آن کامل شده باشد.

* خلاصه فصل دوم :

معادله اساسی حسابداری:

اطلاعات حسابداری به خودی خود قابل استفاده نیستند، بلکه باید ثبت و طبقه بندی شده و در قالب صورت های مالی خلاصه گردند. برای ثبت این اطلاعات حسابداران هر یک از فعالیت های مالی را مورد تجزیه و تحلیل قرار داده و اثر آن را برای مطالعه ی حسابداری تعیین می نمایند.

معادله مهم و اساسی حسابداری :

$$\text{دارائی ها} = \text{بدهی ها} + \text{حقوق صاحبان سرمایه}$$

دارائی ها :

اموال و حقوق مالی متعلق به هر موسسه است که قابل تقویم به پول و دارای منافع آتی می باشد. در این تعریف منظور از اموال انواع دارائی مشهود قابل لمس و رویت . مانند : موجودی نقدی، ملزومات اثاثه ، ساختمان.

بدهی ها :

تعهداتی که یک موسسه در مقابل اشخاص و موسسات دیگر دارد و از معاملات و رویدادهای گذشته ناشی شده است مانند: حسابهای پرداختنی، اسناد پرداختنی، وام پرداختنی، پیش دریافت را نام برد.

بستانکاران (طلبکاران) یک موسسه در مورد وصول طلب های خود نسبت به مالک یا مالکان آن موسسه حق تقدم دارند. از این جهت ابتدا در سمت چپ ترازنامه ابتدا بدهی ها و بعد حقوق صاحبان سرمایه نوشته می شود. در مورد حساب های پرداختنی و اسناد پرداختنی و به

طور کلی واژه پرداختنی برای آن دسته از حساب های موسسه که وجوه مربوط به آن می بایست در آینده (معمولا در سر رسید معین) به بستانکاران پرداخت شود به کار می رود.

حقوق صاحبان سرمایه :

حقوق صاحبان سرمایه عبارتست از :

حقوق یا سرمایه صاحبان مؤسسه نسبت به دارائی های مؤسسه . در واقع وقتی بدهی ها را از دارائی ها کسر نمائیم حقوق صاحبان سرمایه به دست می آید .

تجزیه و تحلیل و ثبت رویداد های مالی :

حساب های بدهی و سرمایه

طرف بستانکار
(افزایش)

طرف بدهکار
(کاهش)

حسابهای دارائی

طرف بستانکار
(کاهش)

طرف بدهکار
(افزایش)

* سوالات چهار گزینه ای :

۱- کدام یک از روابط زیر نشان دهنده معادله اساسی حسابداری است؟

(الف) دارائی ها = بدهی ها + سرمایه .

(ب) دارائی ها + بدهی ها = سرمایه

(ج) دارائی ها + سرمایه = بدهی

(د) دارائی ها = بدهی - سرمایه

۲- کدام یک از گزینه های زیر در مورد معادله اساسی حسابداری صحیح است؟

(الف) معادله اساسی حسابداری همواره برقرار است .

(ب) معادله اساسی حسابداری در صورت وجود زیان برقرار نیست

(ج) معادله اساسی حسابداری فقط در پایان سال برقرار است

(د) معادله اساسی حسابداری فقط هنگام تاسیس شرکت برقرار است

۳- کدام گزینه از گزینه زیر در مورد دارائی ها صحیح است؟

(الف) اموال ، مطالبات و سایر منابع اقتصادی متعلق به یک مؤسسه که در نتیجه معاملات ،

عملیات مالی یا سایر رویدادهایی که در آینده به وقوع خواهد پیوست به دست می آید.

(ب) تمام منابع اقتصادی که در شرکت موجود است و از محل وجوه پرداختنی بابت سرمایه

شرکت خریداری شده است.

(ج) اموال ، مطالبات و سایر منابع اقتصادی متعلق به یک مؤسسه که در نتیجه معاملات

عملیات مالی یا سایر رویداد ها ایجاد شده و قابل تقویم به پول و دارای منافع آتی است.

(د) گزینه الف و ب

۴- کدام یک از موارد زیر از شرایط تلقی یک منبع اقتصادی به عنوان دارائی نمی باشد؟

الف) دارای منافع اقتصادی آتی بوده و جریان ورود آن منافع به داخل موسسه باشد.
 ب) بهای تمام شده دارائی برای موسسه به نحو اتکا پذیری قابل اندازه گیری و بیان به پول باشد.

ج) در نتیجه معاملات یا سایر رویدادهای گذشته به کنترل موسسه درآمده باشد.
 د) در نتیجه معاملات یا سایر رویداد هائی که در آینده اتفاق خواهد افتاد به کنترل مؤسسه در آید.

۵. منظور از بدهی چیست؟

الف) کلیه تعهدات مؤسسه به دیگران را بدهی گویند.

ب) کلیه تعهدات مؤسسه که باید بابت آن پول پرداخت شود را بدهی گویند.

ج) تعهداتی که یک مؤسسه در مقابل اشخاص و مؤسسات دیگر دارد و از معاملات و رویداد های گذشته ناشی شده است و باید از طریق پرداخت پول، تحویل کالا، انجام دادن خدمت یا انتقال سایر اقلام دارائی تسویه شوند. بدهی به مجموعه تعهدات یک مؤسسه ناشی از خرید دارایی تحقق هزینه ها و تامین سرمایه گفته می شود.
 د) همه موارد.

۶. کدام یک از موارد زیر جزء بدهی ها نمی باشد؟

الف) حسابهای دریافتنی جزء دارایی هاست.

ب) اسناد پرداختنی جزء دارایی هاست.

ج) پیش دریافت جزء دارایی هاست.

د) وام پرداختنی جزء دارایی هاست.

۷. کدام یک از گزینه های زیر در مورد سرمایه صحیح است؟

الف) سرمایه فقط شامل وجوهی است که صاحبان شرکت در هنگام تأسیس وارد شرکت می کنند.

ب) جمع بدهی های شرکت منهای جمع دارائی ای شرکت را سرمایه گویند.

ج) گزینه ال و ب .
 د) حق مالک یا مالکان موسسه نسبت به دارائی های شرکت را سرمایه گویند.

۸. کدام یک از گزینه های زیر در مورد سرمایه شرکت در پایان دوره صحیح است؟
 الف) برداشت - سود (زیان) دوره جاری + سرمایه گذاری مجدد + سرمایه اول دوره = سرمایه پایان دوره

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

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

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

۹. کدام یک از چهار رویداد زیر مالی و کدام یک مالی نیستند؟
 رویداد یک: خرید یک دستگاه خودرو به صورت نسیه .

رویداد دو: معاوضه یک دستگاه خودرو و با یک قطعه زمین با همان قیمت .
 رویداد سه: تعویض مدیر شرکت .

رویداد چهار: استخدام یک کارگر جدید با حقوق ماهانه ۳/۰۰۰/۰۰۰ ریال .
 الف) تمامی رویداد های فوق مالی هستند .

ب) رویداد ۱ مالی و بقیه غیر مالی هستند .
 ج) رویداد ۱ و ۲ مالی و بقیه غیر مالی هستند .

د) رویداد ۱ و ۴ مالی و بقیه غیر مالی هستند .

۱۰. کدامیک از گزینه های زیر در مورد واریز ۵۰ میلیون ریال توسط مالک به صندوق موسسه بابت تاسیس آن صحیح است؟

الف) صندوق ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بدهکار و سرمایه ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بستانکار .

ب) صندوق ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بستانکار و سرمایه ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بدهکار.

ج) صندوق ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بدهکار و سرمایه ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بستانکار.

د) صندوق ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بدهکار و سرمایه ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بدهکار.

۱۱. یک باب آپارتمان به مبلغ ۴۰۰ میلیون ریال به صورت نقد خریداری شد. کدام یک از گزینه های زیر در مورد این رویداد صحیح است؟

الف) ساختمان ۴۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بستانکار و صندوق ۴۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بدهکار.

ب) ساختمان ۴۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بدهکار و صندوق ۴۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بستانکار.

ج) ساختمان ۴۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بدهکار و صندوق ۴۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بدهکار.

د) ساختمان ۴۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بستانکار و صندوق ۴۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بستانکار.

۱۲. یک دستگاه خودرو به مبلغ ۱۲۰ میلیون ریال به صورت نسیه خریداری شد. کدام یک از گزینه های زیر در مورد ثبت این رویداد صحیح است؟

الف) وسایل نقلیه ۱۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بدهکار و صندوق ۱۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بستانکار.

ب) وسایل نقلیه ۱۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بدهکار و سرمایه ۱۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بستانکار.

ج) وسایل نقلیه ۱۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بستانکار و حساب های پرداختنی ۱۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بستانکار.

د) وسایل نقلیه ۱۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بدهکار و حساب های پرداختنی ۱۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بستانکار.

۱۳. کدام مورد زیر جزء دارائی ها نیست؟

الف) حساب های در یافتنی

ب) وسایل نقلیه

د) پیش دریافت

ج) زمین

۱۴. کدام یک از موارد زیر جزء بدهی ها نیستند؟

ب) وام پرداختنی

الف) حساب های دریافتنی

د) پیش دریافت

ج) پیش پرداخت ها

۱۵. شرکت نیکان تعداد ۳ دستگاه از خودروهای خود که اخیراً آن‌ها را خریداری کرده بود را به صورت نقد به فروش رساند. کدام یک از گزینه‌های زیر در مورد ثبت این رویداد صحیح است؟

(الف) وسایل نقلیه بدهکار و سرمایه بستانکار.

(ب) وسایل نقلیه بستانکار و سرمایه بدهکار.

(ج) وسایل نقلیه بدهکار و صندوق بستانکار.

(د) وسایل نقلیه بستانکار و حساب‌های دریافتی بدهکار.

۱۶. کدام یک از گزینه‌های زیر سرجمع دارایی‌ها را افزایش می‌دهد؟

(الف) خرید اثاثه اداری به صورت نقد.

(ب) خرید اثاثه اداری به صورت نسیه.

(ج) الف و ب.

(د) هیچکدام.

۱۷. کدام یک از گزینه‌های زیر سرجمع بدهی‌ها را کاهش می‌دهد؟

(الف) خرید زمین به صورت نسیه.

(ب) دریافت قرض از دیگران.

(ج) تصفیه وام دریافتی از بانک.

(د) فروش زمین به صورت نسیه.

۱۸. کدام یک از گزینه‌های زیر باعث افزایش سرمایه می‌شود؟

(الف) سرمایه‌گذاری مالکان در شرکت.

(ب) خرید دارایی به صورت نقد.

(ج) خرید دارایی به صورت نسیه.

(د) همه موارد.

ردیف	الف	ب	ج	د
۱	✓			
۲	✓			
۳			✓	
۴				✓
۵			✓	
۶	✓			
۷				✓
۸	✓			
۹			✓	
۱۰	✓			
۱۱		✓		
۱۲				✓
۱۳				✓
۱۴			✓	
۱۵		✓		
۱۶			✓	
۱۷			✓	
۱۸	✓			

* مسائل فصل دوم :

۱. معادله اساسی حسابداری را بنویسید؟ حل: دارایی = بدهی + سرمایه

۲. عناصر اصلی معادله اساسی حسابداری کدامند؟ نام ببرید؟

حل: عناصر اصلی معادله اساسی عبارتند از: دارایی ها و بدهی ها و سرمایه ها

۳. دارائی را تعریف کنید؟

حل:

دارایی ها : اموال - مطالبات و سایر منابع اقتصادی متعلق بر یک موسسه که در نتیجه معاملات

- عملیات مالی یا سایر رویدادها ایجاد شده و قابل تقویم به پول و دارای منافع آتی است دارایی نامیده می شود .

۴. در چه صورت می توان یک منبع اقتصادی را به عنوان دارائی موسسه تلقی کرد؟

حل:

در صورتی که دارای شرایط ذیل باشد می تواند به عنوان منبع اقتصادی یک موسسه محسوب شود.

۱- دارای منافع اقتصادی آتی بوده و جریان آن منافع به داخل موسسه متحمل باشد.

۲- بهای تمام شده دارایی برای موسسه به نحو اتکاپذیری قابل اندازه گیری و قابل بیان به پول باشد.

۳- در نتیجه معاملات یا سایر رویدادهای گذشته به کنترل موسسه درآمد باشد.

۵. بدهی را تعریف کنید؟

حل:

بدهی عبارت است از تعهداتی که یک موسسه در مقابل اشخاص و موسسات دیگر دارد و

از

معاملات و رویدادهای گذشته ناشی شده است و باید از طریق پرداخت پول - تحویل کالا به انجام دادن خدمت یا انتقال سایر اقلام دارایی تسویه شوند.

۶. سرمایه را تعریف کنید؟

حل:

سرمایه عبارت است از حق مالی-مالک یا مالکین یک موسسه نسبت به دارائی های آن.

۷. رویدادهای مالی چه رویدادهایی هستند؟ چند رویداد مالی و چند رویداد غیر مالی را نام ببرید؟

حل:

رویدادهای مالی عبارتند از رویدادهایی که اثر مالی داشته باشند و حداقل بر یکی از عناصر معادله اساسی حسابداری تاثیر بگذارند مالک- خرید داراییها- اخذ وام - برداشت از حساب و جزو رویدادهای مالی تلقی می شود و رویدادهایی مثل استخدام کارگر- ترفیع مدیران- تغییر کادر پرسنلی- تصمیمات اتخاذشده از رویدادهای غیر مالی می باشد.

۸. قواعد بدهکار و بستانکار کردن عناصر معادله اساسی حسابداری را بنویسید؟

حل:

قاعده حسابداری برای هر یک از عناصر معادله حسابداری به شکل زیر خلاصه می شود.

دارایی	=	بدهی ها	+	سرمایه
حساب....	=	حساب....	+	حساب....

افزایش	کاهش	افزایش	کاهش	افزایش	کاهش
بدهکار	بستانکار	بدهکار	بستانکار	بدهکار	بستانکار

۹. در هریک از موارد مستقل زیر عدد مجهول را پیدا کنید:

حل:

مورد	دارائیهها	بدهیها	سرمایه
۱	۵۰۰۰/۰۰۰	۱/۵۰۰/۰۰۰	۳/۵۰۰/۰۰۰
۲	۶۹/۵۰۰/۰۰۰	۲۴/۵۰۰/۰۰۰	۴۵/۰۰۰/۰۰۰
۳	۶۲/۵۰۰/۰۰۰	۲۲/۵۰۰/۰۰۰	۴۰/۰۰۰/۰۰۰

۱۰. اثر هر کدام از رویدادهای زیر را بر معادله اساسی حسابداری تعیین کنید از علامت ((+)) برای افزایش و علامت ((-)) برای کاهش و از ((۰)) برای بدون اثر استفاده کنید:

دارائینها	دارائینها	بدهیها	سرمایه
آقای کیانی ۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بابت سرمایه گذاری اولیه به صندوق شرکت واریز نمود	+۶۰/۰۰۰/۰۰۰	۰	+۶۰/۰۰۰/۰۰۰
یک دستگاه ساختمان به مبلغ ۴۲۵۰۰۰۰۰ ریال به طور نقد خریداری شد	+۴۲۵۰۰۰۰۰ -۴۲۵۰۰۰۰۰	۰	۰
دو قطعه زمین هر کدام به مبلغ ۳۰۰۰۰۰۰۰ ریال خریداری و ۱۲۵۰۰۰۰۰ ریال آن به طور نقد پرداخت شد	+۶۰۰۰۰۰۰۰ -۱۲۵۰۰۰۰۰	+۴۷۵۰۰۰۰۰	۰
۳ دستگاه خودرو به مبلغ هر دستگاه ۸۰۰۰۰۰۰۰ ریال خریداری و یک فقره سفته ۲ ماهه بابت آن تسلیم فروشنده شد	+۲۴۰۰۰۰۰۰۰	+۲۴۰۰۰۰۰۰۰	۰
مقداری ائانه اداری جمعا به مبلغ ۸۰۰۰۰۰۰۰ ریال به طور نقد خریداری شد	+۸۰۰۰۰۰۰۰ -۸۰۰۰۰۰۰۰	۰	۰
یک دستگاه از خودروها به فروش و ۵۰۰۰۰۰۰۰ ریال به طور نقد دریافت شد	+۵۰۰۰۰۰۰۰ +۳۰۰۰۰۰۰۰ -۸۰۰۰۰۰۰۰	۰	۰
مبلغ ۴۵۰۰۰۰۰۰ ریال وام از بانک ملی دریافت شد	+۴۵۰۰۰۰۰۰	۴۵۰۰۰۰۰۰	۰
یک حساب جاری در بانک تجارت افتتاح و ۸۰۰۰۰۰۰۰ ریال به آن واریز شد	+۸۰۰۰۰۰۰۰ -۸۰۰۰۰۰۰۰	۰	۰
مبلغ ۲۰۰۰۰۰۰۰ ریال به صورت قرض به یکی از کارکنان شرکت پرداخت شد	+۲۰۰۰۰۰۰۰ -۲۰۰۰۰۰۰۰	۰	۰
مبلغ ۴۰۰۰۰۰۰۰ ریال به صورت قرض از شرکت آلفا دریافت شد	+۴۰۰۰۰۰۰۰	+۴۰۰۰۰۰۰۰	۰
مبلغ ۳۰۰۰۰۰۰۰ ریال از بدهی به شرکت آلفا پرداخت شد	-۳۰۰۰۰۰۰۰	-۳۰۰۰۰۰۰۰	۰
مالک شرکت مبلغ ۱۲۰۰۰۰۰۰ ریال بابت افزایش سرمایه به حساب بانکی شرکت واریز نمود	+۱۲۰۰۰۰۰۰۰	۰	+۱۲۰۰۰۰۰۰۰

۱۱. جمع دارائی شرکت امیر در پایان سال ۱۳۸۵ مبلغ ۱۲ میلیون ریال است. اگر بدهی های شرکت ۲۰٪ سرمایه آن باشد مطلوبست:

تعیین معادله اساسی حسابداری شرکت در پایان سال ۱۳۸۵.
حل:

اگر نسبت بدهی ۲۰٪ باشد و بدهی ۲۰٪ سرمایه باشد. طبیعتاً نسب بدهی ۲ و نسبت سرمایه ۱۰ و یا ۲۰٪ و ۱۰۰٪ است. بنابراین از طریق تسهیم به نسبت عمل می نمایم.

حقوق صاحبان سرمایه + بدهی ها = دارائی ها

$$\text{سرمایه} + \text{سرمایه } ۲۰\% = ۱۲/۰۰۰/۰۰۰$$

$$\rightarrow ۱۰/۰۰۰/۰۰۰ = \text{سرمایه} \rightarrow \text{سرمایه } ۱۲\% = ۱۲/۰۰۰/۰۰۰$$

$$۱۰/۰۰۰/۰۰۰ \times ۲۰\% = \text{بدهی ها} \rightarrow \text{سرمایه } ۲۰\% = \text{بدهی ها}$$

$$\rightarrow ۲/۰۰۰/۰۰۰ = \text{بدهی ها}$$

لذا معادله اساسی حسابداری به صورت زیر خواهد بود:

سرمایه + بدهی = دارائی

$$۱۰/۰۰۰/۰۰۰ + ۲/۰۰۰/۰۰۰ = ۱۲/۰۰۰/۰۰۰$$

۱۲. جمع دارائی های شرکت نگارستان در پایان سال ۱۳۸۵ مبلغ ۸/۰۰۰/۰۰۰ ریال است. اگر بدهی های شرکت ۲/۰۰۰/۰۰۰ کمتر از سرمایه آن باشد مطلوبست:
تعیین معادله اساسی حسابداری شرکت در پایان سال ۱۳۸۵.
حل:

سرمایه + بدهی ها = دارائی ها

$$\text{سرمایه} + (۲/۰۰۰/۰۰۰ - \text{سرمایه}) = ۸/۰۰۰/۰۰۰$$

$$\rightarrow ۵/۰۰۰/۰۰۰ = \text{حقوق صاحبان سرمایه} \rightarrow \text{سرمایه } ۲ = ۱۰/۰۰۰/۰۰۰$$

$$\rightarrow ۳/۰۰۰/۰۰۰ = \text{بدهی ها} \rightarrow (۲/۰۰۰/۰۰۰ - \text{سرمایه}) = \text{بدهی ها}$$

حقوق صاحبان سرمایه + بدهی ها = دارایی ها

$$۵/۰۰۰/۰۰۰ + ۳/۰۰۰/۰۰۰ = ۸/۰۰۰/۰۰۰$$

۱۳. جمع دارائی های شرکت بهار در طی سال ۱۳۸۵ مبلغ ۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال افزایش داشته است. اگر بدهی های شرکت در سال مذکور ۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال افزایش داشته باشد:

با تعیین معادله اساسی حسابداری مشخص کنید که سرمایه آن در طی سال ۱۳۸۵ چقدر افزایش یا کاهش داشته است؟

حل:

افزایش در دارایی ها دقیقاً برابر با افزایش در مجموعه بدهی و سرمایه می باشد در این صورت خواهیم داشت:

$$\text{سرمایه} = \text{بدهی} - \text{دارائی} \quad ۵/۰۰۰/۰۰۰ - ۲/۰۰۰/۰۰۰ = ۳/۰۰۰/۰۰۰$$

بنابراین مبلغ ۳/۰۰۰/۰۰۰ ریال افزایش داشته ایم.

۱۴. آقای حیاتی در تاریخ ۱۳۸۵/۲/۴ مؤسسه حیاتی را تأسیس نمود و رویدادهای زیر در آن اتفاق افتاده است. برای هر رویداد تعیین کنید که کدام یک از عناصر معادله اساسی حسابداری (دارایی و بدهی و سرمایه) و به چه میزان بدهکار یا بستانکار است؟

(الف) در تاریخ ۸۵/۲/۴ مبلغ ۳۶۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بابت سرمایه اولیه به صندوق شرکت واریز شد.
(ب) در تاریخ ۸۵/۲/۷ ماشین آلاتی به مبلغ هرکدام ۲۴۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال خریداری و مبلغ ۴۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال به طور نقد پرداخت شد.

(ج) در تاریخ ۸۵/۲/۸ دو دستگاه خودرو به مبلغ هرکدام ۷۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال خریداری و مبلغ ۳۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال آن به طور نقد پرداخت شد.

(د) در تاریخ ۸۵/۲/۱۱ یک فقره حساب جاری در بانک ملی افتتاح و مبلغ ۴/۰۰۰/۰۰۰ ریال به آن واریز شد.

(ه) در تاریخ ۸۵/۲/۲۱ مبلغ ۴/۰۰۰/۰۰۰ ریال به صورت قرض به مؤسسه بهار داده شد. (بدهی به بهار)

(و) در تاریخ ۸۵/۳/۶ مبلغ ۲۸/۰۰۰/۰۰۰ ریال به صورت قرض از مؤسسه سرمد دریافت شد.

(ز) در تاریخ ۸۵/۳/۱۲ مبلغ ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال وام از بانک ملت دریافت و به حساب بانکی شرکت نزد همان بانک واریز شد.

(ح) در تاریخ ۸۵/۳/۲۱ یکی از خودروها به فروش رسید و مبلغ ۲۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال آن به صورت نقد دریافت شد و برای بقیه یک هفته یک ماهه ۸٪ دریافت شد.

ط) در تاریخ ۸۵/۴/۱۴ یک دستگاه ساختمان به مبلغ ۲۴۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال خریداری و مبلغ ۱۳۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال آن به طور نقد پرداخت کرد و برای بقیه یک سفته شش ماهه ۱۰٪ تسلیم فروشنده نمود.

ی) مبلغ ۱۸/۰۰۰/۰۰۰ ریال از بدهی به مؤسسه سرمد پرداخت شد.
حل:

الف) در این معادله صندوق که جزء دارائی ها است مبلغ ۳۶۰۰۰۰۰۰۰ ریال افزایش یافته و افزایش دارائی ها بدهکار می شود در مقابل سرمایه نیز مبلغ ۳۶۰۰۰۰۰۰۰ ریال افزایش می یابد افزایش سرمایه همیشه بستانکار است.

ب) در این معادله ماشین الات که جزء دارائی ها است به مبلغ ۲۴۰۰۰۰۰۰۰ ریال افزایش یافته و افزایش دارائی ها بدهکار می شود در مقابل مبلغ ۴۵۰۰۰۰۰۰۰ ریال آن نقدا پرداخت گردیده صندوق که جزء دارائی ها است کاهش یافته و کاهش دارائی ها همیشه بستانکار می باشد از طرف دیگر مبلغ ۱۹۵۰۰۰۰۰۰۰ ریال از آن طلب فروشنده باقی مانده است حسابهای پرداختی که جزء بدهی هاست افزایش یافته افزایش بدهی ها همیشه بستانکار است.

ج) در این معامله وسائط نقلیه که جزء دارائی ها است مبلغ ۱۵۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال افزایش یافته و افزایش دارائی ها همیشه بدهکار است. در مقابل مبلغ ۳۵۰۰۰۰۰۰۰ ریال از محل صندوق که جزء دارائی هاست نقدا پرداخت شده صندوق کاهش یافته و کاهش دارائی ها همیشه بستانکار است از طرف دیگر مبلغ ۱۱۵۰۰۰۰۰۰۰ ریال از آن طلب فروشنده باقی مانده است حسابهای پرداختی که جزء بدهی هاست افزایش یافته افزایش بدهی ها همیشه بستانکار است.

د) در این معامله بانک که جزء دارائی هاست افزایش یافته و افزایش دارائی ها همیشه بدهکار است در مقابل صندوق که جزء دارائی هاست کاهش یافته و کاهش دارائی ها همیشه بستانکار است.

ه) در این معامله حسابهای دریافتی که جزء دارائی هاست افزایش یافته و افزایش دارائی ها همیشه بدهکار است. در مقابل صندوق که جزء دارائی هاست کاهش یافته و کاهش دارائی ها همیشه بستانکار است.

و) در این معامله صندوق که جزء دارائی هاست افزایش یافته و افزایش دارائی ها همیشه بدهکار است. و در مقابل حسابهای پرداختی که جزء بدهی هاست افزایش یافته و افزایش بدهی ها همیشه بستانکار است.

ز) در این معامله حساب بانک که جزء دارائی هاست افزایش یافته و افزایش دارائی ها همیشه بدهکار است. در مقابل وام پرداختی که جزء بدهی هاست افزایش یافته و افزایش بدهی ها همیشه بستانکار است.

ج) در این معامله صندوق و اسناد دریافتی که هر دو جزء دارائی ها می باشند به ترتیب به مبلغ ۲۵۰۰۰۰۰ و ۵۰۰۰۰۰۰ ریال افزایش یافته افزایش دارائی ها همیشه بدهکار است. در مقابل وسائل نقلیه که جزء دارائی هاست به مبلغ ۷۵۰۰۰۰۰ ریال کاهش یافته کاهش دارائی ها همیشه بستانکار است.

ط) در این معامله ساختمان که جزء دارائی هاست به مبلغ ۲۴۰۰۰۰۰۰۰ ریال افزایش یافته افزایش دارائی ها همیشه بدهکار است در مقابل مبلغ ۱۳۰۰۰۰۰۰۰ ریال از آن از محل صندوق که جزء دارائی هاست کاهش یافته و کاهش دارائی ها همیشه بستانکار است. از طرف دیگر از بابت بقیه، یعنی ۱۱۰۰۰۰۰۰ ریال اسناد و پرداختنی که جزء بدهی ها است افزایش یافته افزایش بدهی ها همیشه بستانکار است.

ی) در این معامله حساب های پرداختنی که جزء بدهی هاست به مبلغ ۲۸۰۰۰۰۰۰۰ ریال کاهش یافته و کاهش بدهی ها همیشه بستانکار است. در مقابل صندوق که جزء دارائی ها است به مبلغ ۲۸۰۰۰۰۰۰۰ ریال کاهش یافته کاهش دارائی ها همیشه بستانکار است.

❖ خلاصه فصل سوم :

آشنایی با تهیه سند حسابداری، ثبت رویدادهای مالی در دفتر روزنامه، انتقال اقلام از دفتر روزنامه به دفتر کل و تهیه تراز آزمایشی.

جریان اطلاعات در سیستم حسابداری :

حسابداران معاملات و عملیات مالی را در مدارک حسابداری ثبت می کنند . در سیستم حسابداری برای هر کدام از داراییها، بدهیها و سرمایه یک مدرک جداگانه نگهداری می شود. مدرکی را که برای ثبت افزایشها و کاهشهای هر کدام از داراییها، بدهیها و سرمایه به کار می رود، «حساب» می گویند.

به طور خلاصه جریان اطلاعات در یک سیستم حسابداری به صورت زیر است :

مرحله اول : صدور سند .

مرحله دوم : ثبت عملیات مالی در یک دفتر روزنامه .

مرحله سوم : نقل عملیات مالی از دفتر روزنامه به دفاتر کل و معین .

مرحله چهارم : تهیه ترازنامه آزمایشی .

مرحله پنجم : اطلاعات حساب ها .

مرحله ششم : تهیه کار برگ .

مرحله هفتم : تهیه صورت های مالی (ترازنامه - حقوق صاحبان سهام - صورت سود و زیان) .

مرحله هشتم : بستن حسابها (حساب های دائمی - حساب های موقت) .

مرحله نهم : تراز افتتاحیه (در سال بعد) .

این مراحل را حسابدار در طول یک دوره مالی در یک مؤسسه یا شرکت انجام می دهد .

برگه یا مدارک حساب یا سند حسابداری : نوشته ای است که در آن یک یا چند مورد از عملیات مالی یا پولی یا محاسباتی انجام شده که بر حسب مورد ماهیت بدهکار یا بستانکار

پیدا می کند را تجزیه نموده و چنین مدرکی پس از امضای مراجع ذیصلاح و صدور آن قبل ثبت در دفاتر معین و روزنامه و کل می باشند .
یک نمونه سند حسابداری به شماره سند ۲۰ :

شرکت

سند حسابداری

شماره : ۲۰.....

تاریخ :

کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار	بستانکار
جمع :				
شرح :				
تهیه کننده :		تأیید کننده :		تصویب کننده :

دفتر روزنامه :

دفتری است که تاجر باید همه روزه مطالبات ، دیون و داد و ستد تجاری و معاملات راجع به اوراق تجاری از قبیل خرید و فروش و ظهر نویسی و به طور کلی همه صادرات و واردات و خود را به هر نام و اسم و رسمی که باشد و وجوهی را که برای مصارف شخصی برداشت می کند در آن دفتر ثبت نماید .

انواع دفاتر روزنامه :

الف - دفتر روزنامه عمومی ب - دفتر روزنامه اختصاصی

دفتر کل :

دفتری است که حساب ها پس از طبقه بندی ، به طور جداگانه ای در آن نگهداری می شوند.

نحوه انتقال اطلاعات از دفتر روزنامه به دفتر کل :

اول تاریخ و مبلغ را در حساب مربوط به دفتر کل ثبت می کنیم

بعد در ستون عطف شماره صفحه دفتر روزنامه را می نویسیم .

در مرحله سوم در ستون شرح ، مختصری از شرح رویداد نوشته می شود .

در مرحله بعد مبلغ بدهکار یا بستانکار از دفتر روزنامه به ستون بدهکار یا بستانکار در دفتر

کل منتقل می شود .

در مرحله آخر ستون مانده که حاصل و نتیجه بدهکار یا بستانکار شدن را که افزایش یا

کاهش است نشان می دهد.

نکته :

فرم های T شکل برای ثبت ارقام دفتر روزنامه به دفتر کل استفاده می شود.

دفتر معین :

دفتری است که جنبه کمکی و فرعی دارد .

برای هر حساب دفتر کل که شامل حساب های متعدد و جداگانه است نگهداری می شود . در

نتیجه حساب مربوط به دفتر کل یک حساب کنترل خواهد بود .

تهیه تراز آزمایشی :

از آن جا که ثبت های حسابداری بصورت دوطرفه انجام می پذیرند حسابداران معمولاً جهت

حصول اطمینان از صحت و سقم ثبت عملیات و درستی مانده حساب ها در فواصل زمانی

مختلف فهرستی از مانده حساب ها تهیه می نماید . به این فهرست تراز آزمایشی یا خلاصه

دفتر کل گویند .

تراز آزمایشی بر دو نوع است :

۱- تراز آزمایشی ۲ ستونی ۲- تراز آزمایشی ۴ ستونی

به طور کلی تراز آزمایشی دارای پنج قسمت به شرح زیر است :

۱- عنوان تراز آزمایشی

۲- ستون نام حساب

۳- ستون شماره حساب

۴- مانده بدهکار

۵- مانده بستانکار

شکل ظاهری تراز آزمایشی : (مثال : تراز آزمایشی شرکت ارسلان)

مؤسسه خدماتی ارسلان

تراز آزمایشی ۱۳۸۵/۳/۳۱

نام حساب	شماره حساب	مانده بدهکار	مانده بستانکار
صندوق			
ملزومات		۹/۰۱۰/۰۰۰	
پیش پرداخت اجاره		۱۵۰/۰۰۰	
اثاثه		۴۸۰/۰۰۰	
حساب های		۳۵۰/۰۰۰	
پرداختنی			۵۰/۰۰۰
سرمایه			۹/۵۰۰/۰۰۰
برداشت		۶۰/۰۰۰	
درآمد			
هزینه حقوق			۸۰۰/۰۰۰
کارکنان		۳۰۰/۰۰۰	
جمع		۱۰/۳۵۰/۰۰۰	۱۰/۳۵۰/۰۰۰

* سوالات چهار گزینه ای :

۱- کدام یک از گزینه های زیر مفهوم " حساب " در سیستم اطلاعاتی حسابداری را بهتر بیان می کند ؟

الف) واژه حساب اطلاعات مربوط به عملیات مالی واحد تجاری در ارتباط با سپرده های نزد بانک ها را نشان می دهد .

ب) واژه حساب اطلاعات مربوط به رویداد های مالی مرتبط به مشتریان شرکت را نشان می دهد .

ج) واژه حساب اطلاعات مربوط به عملیات مالی مرتبط به مشتریان شرکت را نشان می دهد .

د) حساب مدرکی است که برای ثبت بدهکار و بستانکار یا افزایش و کاهش دارایی - بدهی و سرمایه بکار می رود .

۲- منظور از سند حسابداری چیست ؟

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

ب) برگه ای است که برای تمام رویداد های مالی طی یک دوره یک ماهه در مؤسسه اتفاق می افتد تهیه می شود .

ج) اسناد و مدارکی است مثبت که نشان دهنده وقوع رویدادهای مالی است .

د) همه موارد .

۳- کدام یک از گزینه های زیر صحیح نیست ؟

الف) معمولاً برای هر رویداد مالی یک سند حسابداری تعریف می شود اما در بعضی شرایط می توان برای چند رویداد مالی یک سند حسابداری صادر کرد .

ب) در ستون شرح سند حسابداری همیشه حسابی که بدهکار می شود را اول می نویسند .

ج) بعضی مواقع می توان در ستون شرح سند حسابداری اول حسابی که بستانکار می شود را نوشت .

د) گزینه الف و ب صحیح هستند .

۴- آقای حمیدی مؤسسه حمیدی را در سال ۱۳۸۵ تأسیس کرد و مبلغ ۲۰/۰۰۰/۰۰ ریال به عنوان سرمایه اولیه وارد شرکت نمود کدام یک از گزینه های زیر ثبت صحیح این رویداد را نشان می دهد ؟

الف) سرمایه ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بدهکار و حساب صندوق ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بستانکار است .
ب) حساب سرمایه ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بدهکار و حساب دارایی ها ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بستانکار است .

ج) حساب صندوق ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بدهکار و حساب سرمایه ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بستانکار است
د) هیچکدام .

۵- شرکت سپهر مقداری ائانه اداری به مبلغ ۸/۰۰۰/۰۰۰ ریال به صورت نقدی خریداری کرد کدام یک از گزینه های زیر ثبت صحیح این رویداد را نشان می دهد ؟

الف) حساب ائانه اداری بدهکار و حساب سرمایه بستانکار .
ب) حساب ائانه اداری بدهکار و حساب صندوق بستانکار .
ج) حساب ائانه اداری بستانکار و حساب سرمایه بدهکار .
د) حساب ائانه اداری بستانکار و حساب صندوق بستانکار .

۶- شرکت خوشه یک دستگاه خودرو به مبلغ ۹۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال خریداری کرد و ۷۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال آن را به صورت نقد پرداخت کرد . کدام یک از گزینه های زیر ثبت صحیح این رویداد را نشان می دهد ؟

الف) حساب وسایل نقلیه به مبلغ ۹۰/۰۰۰/۰۰۰ بدهکار و حساب سرمایه مبلغ ۷۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بستانکار و حساب های پرداختنی مبلغ ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بستانکار .

ب) حساب وسایل نقلیه مبلغ ۹۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بدهکار و حساب سرمایه مبلغ ۷۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بستانکار و حساب های پرداختنی مبلغ ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بستانکار .

ج) حساب وسایل نقلیه مبلغ ۹۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بدهکار و حساب صندوق مبلغ ۷۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بستانکار و حساب های پرداختنی مبلغ ۷/۰۰۰/۰۰۰ ریال بستانکار و حساب های پرداختنی مبلغ ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بستانکار.

د) حساب وسایل نقلیه به مبلغ ۹۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بدهکار و حساب صندوق مبلغ ۷۰/۰۰۰/۰۰۰ بستانکار و حساب های دریافتنی مبلغ ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بستانکار.

۷- برای واریز مبلغ ۱۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال از حساب صندوق به حساب جاری شرکت نزد بانک، کدام یک از ثبت های زیر انجام می شود؟

الف) حساب سرمایه مبلغ ۱۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال بدهکار و حساب صندوق مبلغ ۱۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال بستانکار.

ب) حساب های دریافتنی مبلغ ۱۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال بدهکار و حساب صندوق مبلغ ۱۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال بستانکار.

ج) حساب اسناد دریافتنی مبلغ ۱۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال بدهکار و حساب صندوق مبلغ ۱۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال بستانکار.

د) حساب بانک مبلغ ۱۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال بدهکار و حساب صندوق مبلغ ۱۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال بستانکار.

۸- شرکت پاییزان یک قطعه زمین به مبلغ ۵۰۰ میلیون ریال خریداری کرد و مبلغ ۲۰۰ میلیون ریال آن را از طریق صدور چک از حسابهای جاری خود نزد بانک پرداخت نمود و همچنین یک فقره سفته ۳ ماهه به مبلغ ۲۹۰ میلیون ریال تحویل فروشنده داد. کدام یک از گزینه های زیر ثبت صحیح این رویداد را نشان می دهد؟

۹- برای پرداخت مبلغ ۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال به صورت قرض به یک شرکت دیگر کدام یک از ثبت های زیر انجام می شود؟

الف) حساب های دریافتنی ۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال بدهکار و صندوق ۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال بستانکار

ب) حساب های دریافتنی ۵/۰۰۰/۰۰۰ بدهکار و حساب های پرداختنی ۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال بستانکار.

ج) حساب های پرداختنی ۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال بدهکار و صندوق ۵/۰۰۰/۰۰۰ بستانکار.

د) سرمایه ۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال بدهکار و صندوق ۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال بستانکار.

۱۰- با توجه به اطلاعات سؤال قبل در دفاتر شرکت قرض گیرنده کدام یک از ثبت های زیر انجام می شود؟

الف) حساب های دریافتنی ۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال بدهکار و صندوق ۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال بستانکار

ب) صندوق ۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال بدهکار و حساب های پرداختنی ۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال بستانکار

ج) حساب های پرداختنی ۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال بدهکار و صندوق ۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال بستانکار

د) سرمایه ۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال بستانکار و صندوق ۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال بدهکار.

۱۱- شرکت نیکو مبلغ ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال به صورت قرض از یک مؤسسه مالی دریافت کرد و یک هفته ۲ ماهه به همین مبلغ تحویل مؤسسه داد. کدام یک از گزینه های زیر ثبت صحیح این رویداد را در شکت نیکو نشان می دهد؟

الف) حساب های پرداختنی ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بدهکار و صندوق ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بستانکار.

ب) صندوق ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بدهکار و حساب های پرداختنی ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بستانکار.

ج) صندوق ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بدهکار و اسناد پرداختنی ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بستانکار.

د) اسناد پرداختنی ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بدهکار و صندوق ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بستانکار.

۱۲- شرکت بستان در اول آبان ۱۳۸۵ یک قطعه زمین به مبلغ ۳۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال خریداری کرد و یک فقره سفته ۳ ماهه به همین مبلغ تحویل فروشنده داد. شرکت در پایان آذر ماه سال مذکور همین زمین را به قیمت خریداری شده به شرکت شکوه فروخت و وجه آن را به صورت نقد دریافت کرد. در ابتدای آبان ماه کدام یک از ثبت های زیر در دفتر روزنامه شرکت بستان انجام می شود؟

(الف) زمین ۳۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بدهکار و اسناد پرداختنی ۳۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بستانکار

(ب) زمین ۳۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بدهکار و اسناد دریافتنی ۳۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بستانکار

(ج) زمین ۳۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بدهکار و سرمایه ۳۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بستانکار

(د) زمین ۳۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بدهکار و صندوق ۳۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بستانکار

۱۳- با توجه به اطلاعات سؤال قبل در پایان آذر ماه کدام یک از ثبت های زیر در دفتر روزنامه شرکت بستان انجام می شود ؟

(الف) زمین ۳۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بدهکار و اسناد پرداختنی ۳۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بستانکار

(ب) زمین ۳۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بستانکار و صندوق ۳۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بدهکار

(ج) زمین ۳۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بستانکار و اسناد دریافتنی ۳۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بدهکار

(د) زمین ۳۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بستانکار و سرمایه ۳۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بستانکار

۱۴- با توجه به اطلاعات سؤال ۱۲ در پایان آذر ماه کدام یک از ثبت های زیر در دفتر روزنامه شرکت شکوه انجام می شود ؟

(الف) زمین ۳۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بدهکار و اسناد پرداختنی ۳۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بستانکار

(ب) زمین ۳۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بدهکار و اسناد دریافتنی ۳۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بستانکار

(ج) زمین ۳۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بدهکار و سرمایه ۳۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بستانکار

(د) زمین ۳۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بدهکار و صندوق ۳۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بستانکار

۱۵- منظور از دفتر روزنامه عمومی چیست ؟

(الف) دفتری که افزایش و کاهش دارایی ها هر روز در صفحات تعیین شده برای هر کدام از این دارایی ها ثبت می شود

(ب) دفتری که در آن برای تمام حساب های دارایی ها و سرمایه جای مخصوص تعیین شده است و افزایش و کاهش های این حسابها هر روز در آن نوشته می شود

(ج) دفتری است که کلیه معاملات و عملیات مالی مؤسسه به ترتیب تاریخ در آن ثبت می شود

(د) همه موارد

۱۶- در دفتر روزنامه رویدادها به چه ترتیب ثبت می شود؟

- (الف) به ترتیب شماره سند حسابداری .
- (ب) به ترتیب تاریخ وقوع .
- (ج) به ترتیب کد حساب ها .
- (د) هم می توان به ترتیب تاریخ وقوع و هم به ترتیب کد حساب ها .

۱۷- در ستون شرح سند حسابداری کدام یک از موارد زیر نوشته می شود؟

- (الف) نام حساب یا حساب هایی که بدهکار شده اند .
- (ب) نام حساب یا حساب هایی که بستانکار شده اند .
- (ج) شرح مختصری از رویداد های مربوطه .
- (د) همه موارد فوق .

۱۸- در ستون بدهکار دفتر روزنام کدام یک از موارد زیر نوشته می شود؟

- (الف) نام حساب یا حساب هایی که بدهکار شده اند .
- (ب) مبلغ حساب یا حساب هایی که بدهکار شده اند .
- (ج) شرح حساب یا حساب هایی که بدهکار شده اند .
- (د) جمع مبلغ سند حسابداری مربوطه .

۱۹- تهیه صورت های مالی از روی کدام یک از دفاتر زیر امکان پذیر است؟

- (الف) دفتر روزنامه عمومی
- (ب) دفتر معین
- (ج) دفتر کل
- (د) دفتر روزنامه اختصاصی

۲۰- در ستون شرح دفتر کل کدام یک از موارد زیر نوشته می شود؟

- (الف) نام حساب یا حساب هایی که بدهکار شده اند .
- (ب) نام حساب یا حساب هایی که بستانکار شده اند .
- (ج) شرح مختصری از رویداد های مربوطه .
- (د) همه موارد فوق .



۲۱- کدام یک از گزینه های زیر در مورد تراز آزمایشی صحیح است ؟

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

(ب) تراز آزمایشی فقط در پایان سال مالی تهیه می شود .

(ج) گزینه الف و ب هر دو صحیح است .

(د) هیچ کدام

۲۲- در تاریخ ۲۵ آبان ۱۳۸۵ در دفاتر شرکت نیسان حساب زمین $300/000/000$ ریال بدهکار

و حساب های پرداختنی $300/000/000$ ریال بستانکار شده است. این ثبت مربوط به کدام

یک از رویداد های زیر است ؟

(الف) خرید یک قطعه زمین به صورت نقد

(ب) خرید یک قطعه زمین به صورت نسیه .

(ج) فروش یک قطعه زمین به صورت نقد .

(د) فروش یک قطعه زمین به صورت نسیه .

۲۳- تراز آزمایشی شرکت گلستان که در پایان روز ۲۹ بهمن ۱۳۸۵ توسط حسابدار آن

شرکت تهیه شده است مبلغ $500/000$ ریال از جمع تراز آزمایشی شرکت که در پایان روز ۳۰

بهمن ماه ۱۳۸۵ تهیه شده است کمتر است . اگر در طی روز ۳۰ بهمن ماه ۱۳۸۵ فقط یک

رویداد در دفاتر شرکت گلستان ثبت شده باشد ، این رویداد کدام یک از گزینه های زیر می

تواند باشد ؟

(الف) خرید $500/000$ ریال اثاثه اداری به صورت نسیه

(ب) دریافت $500/000$ ریال قرض از دیگران .

(ج) خرید یک دستگاه خودرو به مبلغ $800/000$ ریال و پرداخت $300/000$ به طور نقد .

(د) هر یک از موارد فوق به تنهایی می تواند موجب افزایش جمع تراز آزمایشی شرکت

گلستان به مبلغ $500/000$ ریال شده باشد .

۲۴- در ستون شرح دفتر روزنامه کدام یک از موارد زیر نوشته می شود ؟

الف) نام حساب یا حساب هائی که بدهکار شده اند .

ب) نام حساب یا حساب هائی که بستانکار شده اند.

ج) شرح مختصری از رویداد مربوطه .

د) همه موارد فوق .

ردیف	الف	ب	ج	د	ردیف	الف	ب	ج	د
۱		✓			۱۳		✓		
۲				✓	۱۴		✓		✓
۳			✓		۱۵		✓		
۴		✓			۱۶		✓		
۵		✓		✓	۱۷				
۶		✓			۱۸		✓		
۷			✓		۱۹		✓		
۸			✓		۲۰		✓		
۹	✓		✓		۲۱				
۱۰		✓			۲۲				
۱۱			✓	✓	۲۳		✓		
۱۲	✓			✓	۲۴				

❖ مسائل فصل سوم :

۱- جریان اطلاعات در یک سیستم حسابداری را نوشته و به صورت نمودار نشان دهید ؟
حل :

جریان اطلاعات در یک سیستم حسابداری به صورت زیر است :
رویدادهای مالی :

سند حسابداری ← دفتر روزنامه ← دفتر کل ← تراز آزمایشی ← صورتهای مالی

۲- سند حسابداری را شرح دهید ؟
حل :

سند حسابداری برگه یا مدرک یا نوشته ای است که در آن یک یا چند مورد از عملیات مالی و پولی و محاسباتی انجام شده به حسابهایی که حسب مورد بدهکار یا بستانکار گردیده تجزیه می شود و چنین مدرکی پس از امضاء مرجع ذیصلاح و صدور آن قابل ثبت در دفاتر معین و روزنامه و کل است .

۳- دفتر روزنامه را تعریف کنید ؟
حل :

دفتر روزنامه دفتری است که کلیه معاملات و عملیات مالی مؤسسه به ترتیب تاریخ وقوع در آن ثبت می شود .

۴- دفتر کل چگونه دفتری است ؟ توضیح دهید .
حل :

دفتر کل دفتری است که حسابهای یک مؤسسه به تفکیک در آن نگهداری می شود .

۵- چرا با وجود دفتر روزنامه دفتر کل نیز تهیه می شود ؟ توضیح دهید .
حل :

زیرا اطلاعات ثبت شده در دفتر روزنامه به نحوی طبقه بندی نشده اند که بتوان از روی آن اطلاعاتی مثل مانده هر یک از حسابها را در هر موقع تعیین کرد. لذا امکان تهیه صورتهای مالی از روی دفتر روزنامه امکان پذیر نیست. از این رو دفتر دیگری به نام دفتر کل تهیه می شود.

6- تراز آزمایشی چیست؟ توضیح دهید.

حل:

تراز آزمایشی یک جدول دو ستونی است که مانده های حسابهای دفتر کل در آن نوشته می شود. تراز آزمایشی فهرستی است از مانده حسابهای دفتر کل که معمولاً در پایان هر ماه تهیه می شود.

7- شرکت سپاهان تعدادی کابینت به قیمت $5/000/000$ ریال به طور نسیه خریداری کرد. حسابدار شرکت بابت خرید این اموال، حساب اثاثه اداری را بدهکار و صندوق را به همین مبلغ بستانکار کرد.

الف) اشتباه مزبور چه اثری بر جمع ستونهای تراز آزمایشی خواهد داشت؟

ب) چه حسابهایی در تراز آزمایشی اشتباه است؟

حل:

الف) اشتباه مزبور بر جمع ستونهای تراز آزمایشی تأثیر ندارد. این اشتباه موجب کاهش حساب صندوق به میزان $5/000/000$ ریال و افزایش حساب اثاثه اداری به همین میزان خواهد شد و این حساب از لحاظ عددی هم دیگر را خنثی می نمایند.

ب) حساب صندوق و حسابهای پرداختنی که هر دو به میزان $5/000/000$ ریال کاهش یافته اند.

8- خرید یک دستگاه ماشین حساب به مبلغ $9/000$ ریال به جای حساب اثاثه اداری به حساب هزینه اداری بدهکار شده است. آیا تهیه تراز آزمایشی به کشف این اشتباه کمک می کند؟ درباره آن توضیح دهید.

حل :

خیر . تهیه تراز آزمایشی به کشف این اشتباه کمک نمی کند . نمونه فوق یک گونه از اشتباهاتی است (تجزیه و تحلیل غلط معامله) که از طریق تراز آزمایشی آشکار نمی گردد . چون ماهیت هر دو حساب ااثاثه اداری و هزینه اداری بدهکار است این اشتباه موجب عدم توازن تراز آزمایشی نیز نمی گردد .

۹- از مطالب زیر کدام صحیح و کدام غلط است ؟

- الف (حسابهایی که در سمت چپ ترازنامه منعکس شده اند ، معمولاً مانده بستانکار دارند .
- ب (افزایش حسابهای دارائی بدهکار و افزایش حسابهای بدهی و سرمایه ، بستانکار است .
- ج (توازن تراز آزمایشی صحت ثبت اولیه و ثبت نهایی تمام معاملات و عملیات مالی را اثبات می کند .
- د (یک ثبت دفتر روزنامه ممکن است به بیش از یک حساب بدهکار و به بیش از یک حساب بستانکار شود ، اما جمع اقلام بدهکار همیشه با جمع اقلام بستانکار مساوی است .
- ه (یک مزیت استفاده از دفتر روزنامه به جای ثبت مستقیم معاملات و عملیات مالی در حسابهای دفتر کل این است که تمام اطلاعات مربوط به این معامله را در یک محل ثبت کامل می کند .
- و (خرید نسیه یک دستگاه کامپیوتر به حساب حسابهای پرداختنی ، بدهکار و به حساب ااثاثه اداری ، بستانکار می شود .
- ح (از ۱۰ حسابی که در زیر آمده است ۶ حساب معمولاً مانده بدهکار و ۴ حساب معمولاً مانده بستانکار دارد .
- حسابهای دریافتنی ، حسابهای پرداختنی ، ساختمان ، سرمایه ، بانک ، زمین ، ماشین آلات ، اسناد پرداختنی ، مالیات پرداختنی و اجاره دریافتنی .
- ط (حسابهای دارائی معمولاً مانده بدهکار و حسابهای بدهی معمولاً مانده بستانکار دارند .
- ی (هنگامی که موسسه از روش حسابداری دو طرفه استفاده می کند جمع مبلغ ثبتهای بدهکار باید با تعداد اقلام بستانکار ، مساوی نباشد .

ک) دارائی خالص از تفاضل دارائیهها و بدهیهها به دست می آید و برابر حق مالی صاحب سرمایه است.

ل) حسابها کنترل و دفاتر معین فقط برای حسابهای دریافتنی و حسابهای پرداختنی مورد استفاده قرار می گیرد.

حل :

الف) درست

ب) درست

ج) نادرست. چون ممکن است بعضی از معاملات یا اشتباه با تراز آزمایشی کشف نشود.

د) درست

ه) درست

و) نادرست. خرید کامپیوتر به حساب تجهیزات بدهکار می شود.

ح) درست. حساب های سرمایه، اسناد پرداختنی، مالیات پرداختنی و حساب های پرداختنی مانده بستانکار و بقیه مانده بدهکارند.

ط) درست

ی) درست

ک) نادرست

ل) نادرست. دفاتر معین معمولاً عبارتند از: دفاتر معین بانک، حسابهای دریافتنی و حسابهای پرداختنی و اموال.

10- حسابهای دفتر کل شرکت هامون در پایان اسفندماه سال ۱۳۸۵ در زیر ارائه شده است :

نام حساب	مبلغ به هزار ریال
زمین	۸۰۰/۰۰۰
حسابهای پرداختنی	؟
سرمایه آقای هامون	۹۰۰/۰۰۰
وسایل نقلیه	۱۰۰/۰۰۰
بدهکاران	۵۰/۰۰۰
ساختمان	۴۰۰/۰۰۰
اسناد پرداختنی	۴۶۰/۰۰۰
اثاثه اداری	۵۵/۰۰۰
بانک	۴۵/۰۰۰

مطلوبست :

الف : تعیین مبلغ حسابهای پرداختنی .

ب : تهیه تراز آزمایشی موسسه در تاریخ ۲۹ اسفند سال ۱۳۸۵ .

حل :

(الف) دارائی ها = بدهی ها + سرمایه

بانک + بدهکاران + زمین + ساختمان + اثاثه + وسایل نقلیه = حسابهای پرداختنی + اسناد پرداختنی + سرمایه

$$۹۰۰/۰۰۰ + ۴۶۰/۰۰ + ۹ = ۱۰۰/۰۰۰ + ۵۵/۰۰۰ + ۴۰۰/۰۰۰ + ۸۰۰/۰۰۰ + ۵۰/۰۰۰ + ۴۵۰/۰۰۰$$

$$۱/۳۶۰/۰۰۰ + حسابهای پرداختنی = ۱/۴۵۰/۰۰۰$$

$$\longrightarrow حسابهای پرداختنی = ۹۰/۰۰۰$$

(ب)

شرکت هامون

تراز آزمایشی

۱۳۸۵/۱۲/۲۹

نام حساب	مانده بدهکار	مانده بستانکار
بانک	۴۵/۰۰۰	
بدهکاران	۵۰/۰۰۰	
اثاثه اداری	۵۵/۰۰۰	
زمین	۸۰۰/۰۰۰	
ساختمان	۴۰۰/۰۰۰	
وسایل نقلیه	۱۰۰/۰۰۰	
حسابهای پرداختنی		۹۰/۰۰۰
اسناد پرداختنی		۴۶۰/۰۰۰
سرمایه آقای هامون		۹۰۰/۰۰۰
جمع	۱/۴۵۰/۰۰۰	۱/۴۵۰/۰۰۰

۱۱- فهرست زیر از حسابهای دفتر کل شرکت پاک رخ در دست است :

اثاثه اداری	بانک
وسایل نقلیه	اسناد پرداختنی
اسناد پرداختنی	حسابهای دریافتنی
حسابهای پرداختنی	زمین
سرمایه	ساختمان

در مورد هر یک از معاملات و عملیات مالی مندرج در جدول زیر حسابهایی که بدهکار و بستانکار می شود را مشخص کنید .

معاملات و عملیات مالی	بدهکار	بستانکار
مثال: خرید زمین و ساختمان به طور نسیه ۱- خرید اثاثه اداری به طور نسیه ۲- خرید وسایل نقلیه بخشی از قیمت خرید به طور نقد پرداخت شد و برای بقیه سفته ای امضا و به فروشنده تسلیم شد . ۳- دریافت از بدهکاران ۴- اخذ وام از بانک ، تسلیم یک فقره سفته شش ماهه ۵- پرداخت به بستانکاران ۶- سرمایه گذاری اضافی صاحب موسسه از طریق واریز وجوه شخصی به حساب بانکی موسسه ۷- پرداخت وجه سفته ، موضوع بند ۴ فوق	زمین - ساختمان	بانک

حل :

معاملات و عملیات مالی	بدهکار	بستانکار
باید اثاثه اداری به طور نسبی	اثاثه اداری	حسابهای پرداختنی
باید وسایل نقلیه بخشی از قیمت خرید به طور نقد پرداخت شد باقیه سفته ای امضا و به فروشنده تسلیم شد.	وسایل نقلیه	بانک و اسناد پرداختنی
بافت از بدهکاران	صندوق	حسابهای دریافتنی
وام از بانک، تسلیم یک فقره سفته شش ماهه	بانک	اسناد پرداختنی
بافت به بستانکاران	حسابهای پرداختنی	بانک
مایه گذاری اضافی صاحب مؤسسه از طریق واریز وجوه به حساب بانکی مؤسسه	بانک	سرمایه
بافت وجه سفته، موضوع بند ۴ فوق	اسناد پرداختنی	بانک

۱۲- تراز آزمایشی شرکت الوند که در تاریخ ۲۹ اسفند تهیه شده است توازن ندارد. جمع ستون بستانکار تراز آزمایشی ۱۲/۹۶۴/۰۰۰ ریال است. در رسیدگی به مدارک حسابداری مؤسسه مزبور معلوم شد که عدم توازن تراز آزمایشی به این دلیل است که خرید نسبی یک دستگاه ماشین تحریر به مبلغ ۸۵/۴۰۰ ریال به حساب اثاثه اداری بدهکار و به حسابهای پرداختنی نیز بدهکار شده است.

به سوال های زیر پاسخ دهید :

الف) حساب اثاثه اداری در تراز آزمایشی بیش از واقع، کمتر از واقع و یا به نحو صحیح ارائه شده است؟ در صورت صحیح نبودن ریال میزان اشتباه چه مبلغ است؟

ب) جمع ستون بدهکار تراز آزمایشی بیش از واقع، کمتر از واقع و یا به نحو صحیح ارائه شده است؟ در صورت صحیح نبودن میزان اشتباه چه میزان است؟

ج) جمع ستون بستانکار تراز آزمایشی، بیش از واقع، کمتر از واقع و یا به نحو صحیح ارائه شده است؟ در صورت صحیح نبودن میزان اشتباه چه مبلغی است؟

د) جمع ستون بدهکار تراز آزمایشی قبل از اصلاح اشتباه چه مبلغ است؟

حل :

الف) حساب اثاثه اداری به درستی در تراز آزمایشی بدهکار شده است.

ب) جمع ستون بدهکار تراز آزمایشی به نحو صحیح ارائه شده است و اشکال در جمع ستون بستانکار تراز آزمایشی خواهد بود.

ج) جمع ستون بستانکار تراز آزمایشی کمتر از واقع نشان داده شده است. چون حسابهای پرداختی به جای این که بستانکار شوند بدهکار شده اند و میزان اشتباه به مبلغ $170/800$ ریال خواهد بود تا اثر اشتباه خنثی شود ($2 \times 85/400$).

د) جمع ستون بدهکار تراز آزمایشی قبل از اصلاح اشتباه با جمع ستون بستانکار تراز آزمایشی بعد از اصلاح برابر خواهد بود چون ستون بدهکار تراز آزمایشی جمع آن به نحو صحیحی ارائه شده است.

جمع ستون بدهکار تراز آزمایشی قبل از اصلاح اشتباه به مبلغ $13/134/800$ ریال ($170/800 + 12/964/000$) خواهد بود.

۱۳- آقای بابایی در ابتدای سال ۱۳۸۵ شرکت بهستان را تأسیس کرد و رویدادهای زیر طی یک ماهه اول فعالیت شرکت اتفاق افتاده است:

- واریز مبلغ $50/000/000$ ریال به یک حساب بانکی به نام شرکت.
- خرید یک قطعه زمین به همراه ساختمان آن جمعاً به مبلغ $20/000/000$ ریال که ماهه تسلیم فروشنده شد. از کل مبلغ خرید ۴۰ درصد آن مربوط به زمین و بقیه مربوط به ساختمان می باشد.

- خرید ۳ دستگاه خودرو جمعاً به مبلغ $60/000/000$ ریال که $10/000/000$ ریال آن نقداً با صدور چک پرداخت شد.

- دریافت یک فقره وام بانکی به مبلغ $70/000/000$ ریال که وجه آن به حساب جاری شرکت نزد بانک واریز شده است.

با توجه به اطلاعات فوق تراز آزمایشی (به شکل ۲ ستونی) شرکت را در پایان ماه اول فعالیت تهیه کنید.

حل:

بانک

۵۰/۰۰۰/۰۰۰	۲/۰۰۰/۰۰۰
۷۰/۰۰۰/۰۰	۱/۰۰۰/۰۰۰
۱۱۷/۰۰۰/۰۰۰	

مانده

سرمایه

۵۰/۰۰۰/۰۰۰	

زمین

۸/۰۰۰/۰۰۰	

ساختمان

۱۲/۰۰۰/۰۰۰	

اسناد پرداختی

۱۸/۰۰۰۰/۰۰۰	

وسایل نقلیه

۶۰/۰۰۰/۰۰۰	

حساب های پرداختی

۵۹/۰۰۰/۰۰۰	

وام پرداختی

۷۰/۰۰۰/۰۰۰	

شرکت بهستان

تراز آزمایشی

۱۳۸۵/۱/۳۱

نام حساب	شماره حساب	مانده بدهکار	مانده بستانکار
بانک		۱۱۷/۰۰۰	
زمین		۸/۰۰۰/۰۰۰	
ساختمان		۱۲/۰۰۰/۰۰۰	
وسایل نقلیه		۶۰/۰۰۰/۰۰۰	
حسابهای پرداختی			۵۹/۰۰۰/۰۰۰
اسناد پرداختی			۱۸/۰۰۰/۰۰۰
وام پرداختی			۷۰/۰۰۰/۰۰۰
سرمایه			۵۰/۰۰۰/۰۰۰
جمع		۱۹۷/۰۰۰/۰۰۰	۱۹۷/۰۰۰/۰۰۰

۱۴ - آقای پدram در ۸۵/۲/۵ تعمیرگاه پدram را تأسیس کرد. معاملات و عملیات زیر طی سال ۱۳۸۱ اتفاق افتاده است.

۸۵/۲/۵ آقای پدram تعمیرگاه پدram را تأسیس و با افتتاح حساب جاری شماره ۸۹۵ در بانک ملی مبلغ ۳۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال سرمایه اولیه را به این حساب واریز کرد.

۸۵/۲/۸ یک باب مغازه به مبلغ ۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰ خریداری شد و چک شماره ۱۶۲۲۵ به همین مبلغ صادر و تسلیم فروشنده شد.

۸۵/۲/۱۸ آقای پدram تعدادی اثاثه اداری به مبلغ ۱/۳۵۰/۰۰۰ ریال طبق فاکتور شماره ۹۶۱ به طور نسیه خریداری کرد. قرار شد مبلغ ۸۵۰/۰۰۰ ریال از بدهی تعمیرگاه در تاریخ ۲۵ تیرماه و بقیه در تاریخ ۲۵ مردادماه پرداخت شود.

۸۵/۲/۲۵ آقای پدram یک دستگاه اتومبیل وانت به مبلغ ۴۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال به طور نسیه از نمایشگاه اتومبیل سامان خریداری کرد. قرار شد مبلغ ۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال از بدهی تعمیرگاه در تاریخ ۳۱ تیرماه و بقیه در پایان مردادماه پرداخت شود.

۸۵/۳/۲ آقای پدرام برای پرداخت مخارج جزیی با صدور چک شماره ۱۶۲۵۷ مبلغ ۴/۰۰۰/۰۰۰ ریال از حساب جاری برداشت و به صندوق تعمیرگاه واریز کرد.

۸۵/۳/۸ آقای پدرام برای شروع عملیات، مقداری ابزار و وسایل کار به مبلغ ۳۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال خریداری و پول آن را از صندوق تعمیرگاه پرداخت کرد.

۸۵/۳/۳۱ آقای پدرام جهت پرداخت بخشی از بدهی تعمیرگاه بابت خرید اتومبیل چک شماره ۱۶۲۵۸ را به مبلغ ۹/۵۰۰/۰۰۰ ریال صادر و تسلیم فروشنده کرد.

مطلوب است:

ثبت معاملات و عملیات مالی فوق در دفتر روزنامه عمومی.

حل:

ثبت رویدادهای در دفتر روزنامه عمومی تعمیرگاه پدرام:

دفتر روزنامه

شماره سند	تاریخ	شرح	عطف	بدهکار	بستانکار
۱	۸۵/۲/۵	بانک سرمایه آقای پدرام سرمایه گذاری نقدی آقای پدرام		۳۵۰۰۰۰۰۰	۳۵۰۰۰۰۰۰
۲	۸۵/۲/۸	ساختمان بانک خرید مغازه نقد با چک ۱۶۲۲۵		۱۵۰۰۰۰۰۰	۱۵۰۰۰۰۰۰
۳	۸۵/۳/۱۸	اثاثه اداری حسابهای پرداختی خرید اثاثه به صورت نسیه		۱۳۵۰۰۰۰	۱۳۵۰۰۰۰

۴	۸۵/۲/۲۵	وسائل نقلیه	۴۵۰۰۰۰۰	۴۵۰۰۰۰۰
		حسابهای پرداختی خرید وسائل نقلیه به صورت نسیه		
۵	۸۵/۳/۲	صندوق	۴۰۰۰۰۰۰	۴۰۰۰۰۰۰
		بانک برداشت از حساب جاری بانک		
۶	۸۵/۳/۸	ابزارآلات و وسائل کار	۳۰۰۰۰۰۰	۳۰۰۰۰۰۰
		صندوق خرید ابزار و وسایل به صورت نقد		
۷	۸۵/۳/۳۱	حسابهای پرداختی	۹۵۰۰۰۰۰	۹۵۰۰۰۰۰
		بانک پرداخت بدهی بابت خرید اتومبیل		

۱۵- آقای محمدی در اول خرداد ماه ۱۳۸۵ تعمیرگاه خودرو پارس را تأسیس کرد. رویدادهای زیر طی خرداد و تیرماه ۱۳۸۵ اتفاق افتاده است.

۸۵/۳/۱ آقای محمدی با افتتاح حساب جاری شماره ۸۳۶ نزد بانک ملت مبلغ ۸۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال سرمایه گذاری اولیه خود را به این حساب واریز کرد.

۸۵/۳/۵ آقای محمدی برای دایر کردن تعمیرگاه، قطعه زمینی را به همراه ساختمان واقع در آن به مبلغ ۷۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال به طور نسیه خریداری کرد.

۸۵/۳/۲۰ آقای محمدی برای شروع عملیات مقداری ائانه به مبلغ ۸/۵۰۰/۰۰۰ ریال به طور نسیه خریداری کرد.

۸۵/۴/۱ آقای محمدی چک شماره ۲۱۱ را به مبلغ ۲۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال صادر و بابت پرداخت بدهی مربوط به زمین و ساختمان تسلیم فروشنده کرد.

۸۵/۴/۲۰ آقای محمدی برای شروع عملیات تعدادی ابزار و وسایل کار به مبلغ ۸/۵۰۰/۰۰۰ ریال به طور نسیه از فروشگاه ابزاران خریداری کرد و فاکتور شماره ۸۳۵ را که طی مدت یک ماهه باید پرداخت شود دریافت نمود.
مطلوب است :

الف) ثبت معاملات و عملیات مالی شهريور ماه تعمیرگاه خودرو پارس در دفتر روزنامه عمومی
ب) تهیه تراز آزمایشی تعمیرگاه خودرو پارس به تاریخ ۳۱ تیرماه ۱۳۸۵.
حل :

الف) ثبت معاملات و رویدادهای تعمیرگاه خودرو پارس در دفتر روزنامه :

ماره سند	تاریخ	شرح	عطف	بدهکار	بستانکار
۱	۳/۱	بانک		۸۰۰/۰۰۰/۰۰۰	۸۰۰۰۰۰۰۰
		سرمایه افتتاح حساب جاری بابت سرمایه گذاری اولیه			
۲	۳/۵	زمین و ساختمان		۷۰۰/۰۰۰/۰۰۰	۷۰۰۰۰۰۰۰
		حسابهای پرداختنی بابت خرید نسیه زمین برای دایرکردن تعمیرگاه			
۳	۳/۲۰	اثاثه		۸/۵۰۰/۰۰۰	۸۵۰۰۰۰۰
		حسابهای پرداختنی بابت خرید نسیه اثاثه			
۴	۴/۱	حسابهای پرداختنی		۲۵۰/۰۰۰/۰۰۰	۲۵۰۰۰۰۰۰
		بانک بابت پرداخت بخشی از بدهی بابت زمین و ساختمان			
۵	۴/۲۰	وسائل کار و ملزومات		۸/۵۰۰/۰۰۰	۸/۵۰۰/۰۰۰
		حسابهای پرداختنی بابت خرید نسیه وسایل کار و ملزومات			

ب) تراز آزمایشی:

تراز آزمایشی

در تاریخ ۸۵/۴/۳۱

نام حساب	مانده بدهکار	مانده بستانکار
بانک	۵۵۰/۰۰۰/۰۰۰	
زمین و ساختمان	۷۰۰/۰۰۰/۰۰۰	
اثاثه	۸/۵۰۰/۰۰۰	
ابزار وسایل	۸/۵۰۰/۰۰	
حسابهای پرداختی		۴۶۷/۰۰۰/۰۰۰
سرمایه		۸۰۰/۰۰۰/۰۰۰
جمع	۱/۲۶۷/۰۰۰/۰۰۰	۱/۲۶۷/۰۰۰/۰۰۰

۱۶- آقای نیازی در اول خرداد ماه ۱۳۸۵ شرکت نیازی را دایر کرد. معاملات و عملیات مالی خرداد ماه سال ۱۳۸۵ شرکت مزبور به شرح زیر می باشد:

۱ خرداد، آقای نیازی با افتتاح حساب جاری شماره ۳۲۹ نزد بانک صادرات ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال سرمایه گذاری اولیه خود را به این حساب واریز کرد.

۴ خرداد، آقای نیازی برای دایر کردن شرکت خود یک دستگاه آپارتمان به مبلغ ۶۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال خریداری کرد. چک شماره ۱۰۱ به همین مبلغ صادر و به فروشنده آپارتمان تسلیم شد.

۵ خرداد، آقای نیازی برای آماده کردن شرکت برای شروع عملیات تعدادی اثاثه به مبلغ ۱۶/۰۰۰/۰۰۰ ریال به طور نسیه از نمایشگاه مبیل طوس خریداری کرد. قرار شد مبلغ ۶/۰۰۰/۰۰۰ ریال از طلب نمایشگاه در تاریخ ۳۰ خرداد ماه و بقیه در تاریخ ۱۰ تیرماه پرداخت شود.

۶ خرداد، آقای نیازی تعدادی از اثاثه خریداری شده را به علت عیب و نقص به نمایشگاه برگشت داد. قیمت خرید اثاثه مرجوعی ۴/۰۰۰/۰۰۰ ریال بوده که از طلب فروشنده کسر گردید.

۲۵ خرداد، آقای نیازی برای پرداخت مخارج جزئی با صدور چک شماره ۱۰۲ مبلغ ۶۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال از بانک دریافت و به صندوق شرکت خود واریز کرد.

۲۷ خرداد، آقای نیازی تعدادی از اثاثه خریداری را مازاد برای احتیاج تشخیص و به قیمت خرید ۴/۵۰۰/۰۰۰ ریال به طور نسیه به یکی از بستگان خود به نام آقای ستایش فروخت.

۳۰ خرداد، آقای نیازی چک شماره ۱،۳ را به مبلغ ۶۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال صادر و بابت پرداخت بخشی از بدهی شرکت نیازی به نمایشگاه مبل طوس تسلیم کرد.
مطلوب است:

الف) ثبت رویدادهای فوق در دفتر روزنامه.

ب) تهیه تراز آزمایشی ۲ ستونی.

حل:

الف) ثبت رویدادها در دفتر روزنامه:

دفتر روزنامه

شرح	عطف	بدهکار	بستانکار	بج	
				ماه	۳
بانک		۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰	۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰		
بابت سرمایه گذاری نقدی اولیه	سرمایه				
آپارتمان		۶۰/۰۰۰/۰۰۰	۶۰/۰۰۰/۰۰۰		۳
بابت خرید آپارتمان	بانک				
اثاثه		۱۶/۰۰۰/۰۰۰	۱۶/۰۰۰/۰۰۰		۳
حسابهای پرداختنی					
بابت خرید اثاثه به طور نسیه					

۴/۰۰۰/۰۰۰	۴/۰۰۰/۰۰۰	حسابهای پرداختنی اثاثه	۳
۴/۰۰۰/۰۰۰		بابت برگشت بخشی از کالای خریداری شده	
۶/۰۰۰/۰۰۰	۶/۰۰۰/۰۰۰	صندوق بانک	۳
۶/۰۰۰/۰۰۰		بابت برداشت از حساب بانک واریز به صندوق	
۴/۵۰۰/۰۰۰	۴/۵۰۰/۰۰۰	حسابهای دریافتنی اثاثه	۳
۴/۵۰۰/۰۰۰		بابت فروش اثاثه بطور نسیه	
۶/۰۰۰/۰۰۰	۶/۰۰۰/۰۰۰	حسابهای پرداختنی بانک	۳
۶/۰۰۰/۰۰۰		بابت پرداخت بدهی	

(ب) تراز آزمایشی :

تراز آزمایشی

شرح	مانده بدهکار	مانده بستانکار
بانک	۱۲۸/۰۰۰/۰۰۰	
آپارتمان	۶۰/۰۰۰/۰۰۰	
اثاثه	۷/۵۰۰/۰۰۰	
حسابهای دریافتنی	۴/۵۰۰/۰۰۰	
صندوق	۶/۰۰۰/۰۰۰	
حسابهای پرداختنی		۶/۰۰۰/۰۰۰
سرمایه		۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰
جمع	۲۰۶/۰۰۰/۰۰۰	۲۰۶/۰۰۰/۰۰۰

۱۷- آقای حمیدی شرکت «ب» را در تاریخ ۱۳۸۱/۲/۲۱ تأسیس نمود و رویدادهای زیر در آن اتفاق افتاده است. مطلوب است:

ثبت رویدادها در دفتر روزنامه عمومی شرکت ب.

الف) در تاریخ ۸۱/۲/۱ مبلغ ۵۸۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بابت سرمایه اولیه به صندوق شرکت واریز شد.

ب) در تاریخ ۸۱/۲/۸ سه دستگاه خودرو به مبلغ

هر کدام ۸۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال (جمعاً ۲۴۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال است) خریداری و مبلغ

۷۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال آن به طور نقد پرداخت شد.

ج) در تاریخ ۸۱/۲/۱۴ یک فقره حساب جاری در بانک تجارت افتتاح و مبلغ ۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال

به آن واریز شد.

د) در تاریخ ۸۱/۲/۲۱ مبلغ ۴/۰۰۰/۰۰۰ ریال به صورت قرض به یکی از کارکنان شرکت داده

شد.

ه) در تاریخ ۸۱/۳/۵ مبلغ ۴۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال به صورت قرض از شرکت «الف» دریافت شد.

و) در تاریخ ۸۱/۳/۱۵ مبلغ ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال وام از بانک تجارت دریافت و به حساب بانکی

شرکت نزد همان بانک واریز شد.

ز) در تاریخ ۸۱/۳/۲۱ یکی از خودروها به فروش رسید و مبلغ ۳۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال آن به صورت

نقد دریافت شد و بقیه یک سفته یک ماهه ۱۲ درصد دریافت شد.

ح) در تاریخ ۸۱/۴/۱۴ یک دستگاه ساختمان به مبلغ ۲۴۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال خریداری و مبلغ

۱۳۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال آن را به طور نقد پرداخت و برای بقیه یک سفته ۶ ماهه ۱۰ درصد تسلیم

فروشنده شد.

ط) در تاریخ ۸۱/۴/۱۵ مبلغ قرض داده شده (موضوع بند د فوق) به صندوق شرکت واریز شد.

ی) در تاریخ ۸۱/۴/۱۸ مبلغ ۲۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال از بدهی به شرکت «الف» پرداخت شد.

حل:

ثبت رویدادها در دفتر روزنامه عمومی شرکت «ب»

دفتر روزنامه عمومی

تاریخ	روز	ماه	شرح	عطف	بدهکار	بستانکار
۲	۱		صندوق		۸۵۰/۰۰۰/۰۰۰	۵۸۰/۰۰۰/۰۰۰
			سرمایه			
			بابت سرمایه گذاری اولیه نقدی			
۲	۸		وسائل نقلیه		۲۴۰/۰۰۰/۰۰۰	۷۵/۰۰۰/۰۰۰
			صندوق			۱۶۵/۰۰۰/۰۰۰
			حسابهای پرداختنی			
			بابت خرید خودرو که بخشی از آن			
			نقدی پرداخت شد و بقیه به طور نسیه			
۲	۱۴		بانک		۵/۰۰۰/۰۰۰	۵/۰۰۰/۰۰۰
			صندوق			
			واریز به بانک بابت افتتاح حساب جاری			
۲	۲۱		حسابهای دریافتنی		۴/۰۰۰/۰۰۰	۴/۰۰۰/۰۰۰
			صندوق			
			بابت قرض به یکی از کارکنان شرکت			
۳	۵		صندوق		۴۵۰/۰۰۰/۰۰۰	۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰
			حسابهای پرداختنی			
			بابت قرض گرفتن از شرکت (الف)			
۳	۲۱		صندوق		۳۵/۰۰۰/۰۰۰	۸۰/۰۰۰/۰۰۰
			اسناد دریافتنی		۴۵/۰۰۰/۰۰۰	
			وسائل نقلیه			
			فروش یک دستگاه خودرو			

* خلاصه فصل چهارم :

سرمایه گذاری مجدد و برداشت صاحب واحد تجاری

سرمایه گذاری مجدد:

- هر گاه صاحب مؤسسه با آوردن پول ویا مال دیگری (اموال غیر نقد) دارایی مؤسسه متعلق به خود را افزایش دهد .
- به مبالغی که صاحب مؤسسه به منظور بالا بردن توان مالی مؤسسه در طی دوره مالی به سرمایه می افزاید گویند .
- سرمایه گذاری مجدد می تواند به صورت نقدی یا غیر نقدی باشد.

(برداشت-سود ویژه) + سرمایه گذاری مجدد + سرمایه صاحب مؤسسه = حقوق صاحبان سرمایه
 طی دوره - دوره مالی + در طی دوره مالی + در آغاز دوره مالی = در پایان دوره مالی

برداشت :

- مبالغی یا دارائی های دیگری را که صاحب مؤسسه برای مصارف شخصی خود از دارائی های مؤسسه متعلق به خود بردارد یا مخارج شخصی خود را از محل وجوه نقد مؤسسه پرداخت کند.
- از آنجا که برداشت باعث کاهش سرمایه می شود پس قواعد بدهکار و بستانکار کردن آن عکس حساب سرمایه است .

درآمد :

- مبالغی که از ارائه خدمات و فروش کالا و ... عاید مؤسسه می گردد .
- حاصل جمع وجوه دریافتی و مطالبات از مشتریان .

درآمد

بستانکار	بدهکار
(افزایش)	(کاهش)
+	-

- چون درآمد موجب افزایش سرمایه می گردد، نحوه ثبت افزایش و کاهش آن مثل حساب سرمایه است.
- یعنی زمانی که درآمد افزایش پیدا می کند، حساب درآمد بستانکار می شود.

نحوه ثبت درآمد :

چون درآمد موجب افزایش سرمایه می گردد، نحوه ثبت افزایش و کاهش آن مثل حساب سرمایه است. یعنی زمانی که درآمد افزایش پیدا می کند، حساب درآمد بستانکار می شود.

هزینه :

مبالغی است که جهت کسب درآمد به خرج گرفته می شود .
 هزینه بهای تمام شده کالای فروش رفته و یا خدمات انجام شده به منظور کسب درآمد است
 اقلامی از قبیل بهای تمام شده کالای فروش رفته ، حقوق کارکنان ، هزینه بیمه ، هزینه
 استهلاک و جزء هزینه ها می باشد .

هزینه

بدهکار	بستانکار
(افزایش)	(کاهش)

نحوه ثبت هزینه :

چون هزینه موجب کاهش سرمایه می گردد، نحوه ثبت افزایش و کاهش آن عکس حساب سرمایه است.

تشریح فرض تعهدی :

فرض تعهدی ناظر بر نحوه شناخت درآمدها و هزینه ها و به تبع آن ناظر بر اصل تحقق درآمد و اصل مقابله با درآمدها با هزینه ها (اصل تطابق) می باشد.

اصل تحقق درآمد :

براساس اصل تحقق درآمد، زمانی می توانیم درآمد را شناسایی و ثبت کنیم که درآمد تحقق یافته یا عاید شده باشد.

فرایند کسب سود عبارت از مجموعه‌ای از عملیات است که از خرید مواد اولیه و سایر عوامل تولید تا تبدیل آنها به کالای ساخته شده و نهایتاً فروش محصولات و دریافت وجه آنها را در بر می‌گیرد.

اصل مقابله درآمد با هزینه‌ها یا اصل تطابق :

هر موسسه‌ای به منظور کسب درآمد هزینه‌هایی را در طول دوره مالی متحمل می‌شود. برای تعیین سود و زیان خالص باید هزینه‌های انجام شده در یک دوره مالی از درآمد تحقق یافته در همان دوره کسر شود.

پیش دریافت درآمد :

زمانی می‌توان درآمد را شناسایی کرد که فرایند کسب سود تکمیل شده باشد. همچنین بیان گردید که معمولاً موقع فروش کالا یا اجرای خدمات فرایند کسب سود را تکمیل شده فرض می‌کنند.

بنابراین در هر زمانی قبل از فروش محصول یا اجرای خدمات چنانچه وجهی در یافت شود نمی‌توان آن را به عنوان درآمد ثبت نمود بلکه این گونه در یافته‌ها نوعی بدهی هستند که در حسابداری به نام «پیش دریافت» ثبت می‌شوند.

پیش پرداخت هزینه :

چنانچه وجوه پرداختی مربوط به مخارجی باشد که منفعت حاصل از آن به دوره‌های آتی تسری پیدا کند تحت عنوان یک دارایی به نام پیش پرداخت ثبت خواهند شد.

پیش پرداخت‌ها معرف مخارج انجام شده‌ای است که مورد استفاده قرار نگرفته است.

اصلاح و تعدیل حسابها :

پس از مطالعه این گفتار می‌توانید انواع مختلف ثبتهای اصلاحی را در دفاتر ثبت کنید.

حسابهای دفتر کل را می توان به دو دسته کلی تقسیم کرد :

۱- حسابهای دائمی

حسابهای دائمی :

شامل حسابهای دارایی ، بدهی و سرمایه که مانده آنها به دوره مالی بعد نقل می شود. این حسابها را حسابهای ترازنامه ای نیز می گویند .

حسابهای موقت :

شامل حسابهای درآمد و هزینه و برداشت که در پایان دوره مالی بسته می شوند. این حسابها را به استثنای برداشت ، حسابهای سود و زیانی نیز می گویند.

ثبت های اصلاحی معمولاً "در پایان دوره مالی ثبت می شوند و شامل موارد زیر می باشد :

۱- اصلاح پیش دریافتهای درآمد

۲- اصلاح پیش پرداخت های هزینه

۳- ثبت درآمدهای و هزینه های تحقق یافته ثبت نشده تا پایان سال مالی

۴- ثبت هزینه استهلاک دارائی

اصلاح پیش پرداخت های هزینه :

از آنجا که ممکن است بخشی از مبالغی که تحت عنوان پیش پرداخت ثبت شده اند تا پایان سال مالی به هزینه تبدیل شوند، در پایان هر دوره مالی باید بابت این قسمت از پیش پرداخت ها که به هزینه تبدیل شده اند اصلاحات لازم در حسابها به عمل آید.

ثبت هزینه های تحمیل یافته ثبت نشده تا پایان دوره مالی :

معمولاً در پایان دوره مالی هزینه‌هایی وجود دارند که ثبت نشده‌اند. از جمله: هزینه تلفن، آب، برق این گونه هزینه‌ها را هزینه‌های معوق نیز می‌گویند.

ثبت درآمدهای تحقق یافته ثبت نشده تا پایان دوره مالی:

در پایان دوره مالی ممکن است درآمدهایی تحقق یافته باشند ولی ثبتی از بابت آنها در دفاتر به عمل نیامده باشد.

ثبت هزینه استهلاک دارائیهای بلند مدت استهلاک پذیر:

دارائیهای که عمر مفید آنها بیشتر از یک سال باشد، به عنوان دارائی بلندمدت یا ثابت در دفاتر ثبت می‌شوند به غیر از زمین تمامی دارائیهای بلندمدت دیگر دارای عمر مفید محدود می‌باشند.

نحوه محاسبه هزینه استهلاک:

ارزش اسقاط - بهای تمام شده ÷ عمر مفید = هزینه استهلاک

اصلاح حساب موجودی ملزومات:

برای حسابداری ملزومات دو روش وجود دارد:

روش اول: در این روش هنگام خرید ملزومات، حساب موجودی ملزومات، بدهکار و حساب صندوق یا حسابهای پرداختنی بستانکار می‌شود.

روش دوم: در این روش هنگام خرید ملزومات حساب هزینه ملزومات، بدهکار و حساب صندوق یا حسابهای پرداختنی، بستانکار می‌شود.

تهیه تراز آزمایشی اصلاح شده:

پس از انجام تمامی ثبتهای اصلاحی انتقال آنها از دفتر روزنامه به دفتر کل، مانده حسابهای دفتر کل تعیین و ترازآزمایشی دیگری تهیه می‌شود.

* سوالات چهار گزینه ای :

۱- کدام یک از رویدادهای زیر نهایتاً موجب تغییر سرمایه می شود؟

(الف) برداشت (ب) سرمایه گذاری مجدد

(ج) درآمد و هزینه (د) همه موارد

۲- منظور از سرمایه گذاری مجدد چیست؟

(الف) انحلال شرکت و تاسیس مجدد آن .

(ب) فقط آوردن پول توسط صاحب (صاحبان) موسسه به داخل موسسه.

(ج) خرید سهام شرکت های دیگر توسط موسسه.

(د) آوردن پول یا دارائی دیگر توسط صاحب (صاحبان) موسسه به داخل موسسه.

۳- آقای مجیدی در ۱۷ دی ماه ۱۳۸۵ مقداری ائانه اداری به مبلغ ۸ میلیون ریال به موسسه مجیدی اختصاص و از این طریق سرمایه موسسه را افزایش داد. کدام از یک از ثبت های زیر در دفتر روزنامه موسسه انجام می شود؟

(الف) حساب صندوق مبلغ ۸ میلیون ریال بدهکار و حساب سرمایه ۸ میلیون ریال بستانکار.

(ب) حساب صندوق مبلغ ۸ میلیون ریال بستانکار و حساب سرمایه ۸ میلیون ریال بدهکار.

(ج) حساب ائانه اداری مبلغ ۸ میلیون ریال بدهکار و حساب سرمایه ۸ میلیون ریال بستانکار.

(د) حساب ائانه مبلغ ۸ میلیون ریال بستانکار و حساب سرمایه ۸ میلیون ریال بدهکار.

۴- برداشت شامل کدام یک از گزینه های زیر است؟

(الف) برداشت پول از موسسه توسط صاحب موسسه برای مصارفی غیر از امور مربوط به موسسه.

(ب) برداشت مقداری از دارائی های موسسه توسط صاحب موسسه برای مصارفی غیر از امور مربوط به موسسه.

(ج) پرداخت هزینه های شخصی صاحب موسسه از محل دارائی های موسسه.

(د) همه موارد .

۵- آقای رشیدی مقداری از اثاثه اداری موسسه رشیدی را به منظور استفاده شخصی از موسسه خارج نمود. از این بابت کدام یک از ثبت های زیر در دفتر روزنامه موسسه انجام می شود؟

(الف) حساب برداشت بدهکار و حساب صندوق بستانکار.

(ب) حساب برداشت بدهکار و حساب سرمایه بستانکار.

(ج) حساب برداشت بدهکار و حساب اثاثه اداری بستانکار.

(د) حساب اثاثه اداری بدهکار و حساب برداشت بستانکار.

۶- کدام یک از گزینه های زیر در مورد درآمد صحیح است؟

(الف) درآمد بهای کالای فروش رفته یا خدمات ارائه شده است.

(ب) دریافت پول یا تصاحب دارائی دیگری از اشخاصی که موسسه به آن ها خدماتی ارائه نموده یا کالایی به آنان فروخته است.

(ج) مبلغ درآمد در هر معامله ای معمولاً از طریق اندازه گیری ارزش دارائی هایی که در ازای ارائه خدمات و یا فروش کالا به دیگران به دست می آید مشخص می شود.

(د) تمام گزینه های فوق صحیح است.

۷- شرکت ستاره بابت خدماتی که از تاریخ ۸ مرداد ماه ۱۳۸۵ به مشتریان خود ارائه نمود صورتحسابی به مبلغ ۷ میلیون ریال صادر کرد و مبلغ ۴ میلیون ریال آن را به صورت نقد دریافت کرد. کدام یک از گزینه های زیر بابت این رویداد در دفتر روزنامه شرکت انجام می شود؟

(الف) حساب صندوق مبلغ ۴ میلیون ریال بدهکار و حساب درآمد ۴ میلیون ریال بستانکار.

(ب) حساب صندوق مبلغ ۷ میلیون ریال بدهکار و حساب درآمد ۷ میلیون ریال بستانکار.

(ج) حساب صندوق مبلغ ۴ میلیون ریال بدهکار حساب های دریافتنی ۳ میلیون ریال بدهکار و حساب درآمد مبلغ ۷ میلیون ریال بستانکار.

(د) حساب های دریافتنی مبلغ ۷ میلیون ریال بدهکار و حساب درآمد مبلغ ۷ میلیون ریال بستانکار.

۸- شرکت صادرات خزر بابت خدماتی که به مشتریان ارائه نمود صورتحسابی به مبلغ ۱۲ میلیون ریال صادر کرد و بابت آن سفته یک ماهه به همین مبلغ دریافت کرد. کدام یک از گزینه‌های زیر بابت این رویداد در دفتر روزنامه شرکت انجام می‌شود؟

(الف) حساب صندوق مبلغ ۱۲ میلیون ریال بدهکار و حساب درآمد مبلغ ۱۲ میلیون ریال بستانکار.

(ب) اسناد دریافتنی مبلغ ۱۲ میلیون ریال بدهکار و حساب درآمد مبلغ ۱۲ میلیون ریال بستانکار.

(ج) حساب‌های دریافتنی مبلغ ۱۲ میلیون ریال بدهکار و حساب درآمد مبلغ ۱۲ میلیون ریال بستانکار.

(د) حساب بانک مبلغ ۱۲ میلیون ریال بدهکار و حساب درآمد مبلغ ۱۲ میلیون ریال بستانکار.

۹- کدام یک از گزینه‌های زیر بیانگر مفهوم هزینه است؟
(الف) هزینه بهای تمام شده کالا و یا خدماتی است که به منظور کسب درآمد به فروش رسیده و یا انجام شده است.

(ب) هزینه مخارجی است که برای کسب درآمد پرداخت یا واقع شده است.

(ج) مبلغ هزینه از طریق بهای تمام شده دارائی‌ها و یا خدماتی که مصرف می‌شود اندازه‌گیری می‌شود.

(د) تمام گزینه‌های فوق صحیح است.

۱۰- کدام یک از گزینه‌های زیر صحیح است؟
(الف) زمانی می‌توان درآمد را شناسایی کرد که درآمد عاید شده باشد حتی اگر وجه آن وصول نشده باشد.

(ب) زمانی می‌توان درآمد را شناسایی و ثبت کرد که فرآیند کسب سود کامل شده یا حداقل قسمت اعظم آن کامل شده باشد.

(ج) زمانی می‌توان هزینه را شناسایی و ثبت کرد که وجهی بابت آن پرداخت شده باشد.

(د) گزینه الف و ب صحیح است.

۱۱- کدام یک از گزینه های زیر صحیح است؟

- (الف) چنانچه وجوه پرداختنی مربوط به مخارجی باشد که منفعت حاصل از آن به دوره های آتی تسری پیدا کند تحت عنوان یک دارایی به نام پیش پرداخت ثبت می شود.
- (ب) پیش پرداخت ها مصرف مخارج انجام شده ای است که تاکنون مورد استفاده قرار نرفته اند.
- (ج) پیش پرداخت ها در دوره ای که منافع آن بازیافت می شود به هزینه تبدیل می شود.
- (د) همه گزینه های فوق صحیح است.

۱۲- شرکت سما مبلغ ۸۰۰/۰۰۰ ریال بابت خدماتی که قرار است در ماه های آینده به مشتریان ارائه شود از آنان دریافت کرد. کدام یک از گزینه های زیر بابت این رویداد در دفتر روزنامه شرکت انجام می شود؟

- (الف) حساب صندوق ۸۰۰/۰۰۰ ریال بدهکار و حساب درآمد ۸۰۰/۰۰۰ ریال بستانکار.
- (ب) حساب صندوق ۸۰۰/۰۰۰ ریال بدهکار و حساب پیش پرداخت ۸۰۰/۰۰۰ ریال بستانکار.
- (ج) حساب صندوق ۸۰۰/۰۰۰ ریال بدهکار و حساب سرمایه ۸۰۰/۰۰۰ ریال بستانکار.
- (د) حساب پیش دریافت ۸۰۰/۰۰۰ ریال بدهکار و حساب درآمد ۸۰۰/۰۰۰ ریال بستانکار.

۱۳- کدام یک از گزینه های زیر نشات گرفته از فرض تعهدی هستند؟

- (الف) اصل تحقق
- (ب) اصل تطابق
- (ج) گزینه الف و ب
- (د) هیچ کدام

۱۴- حساب پیش دریافت یک..... است.

- (الف) بدهی
- (ب) دارایی
- (ج) درآمد
- (د) سرمایه

۱۵- حساب پیش پرداخت یک..... است.

- (الف) بدهی
- (ب) دارایی
- (ج) درآمد
- (د) سرمایه

۱۶- شرکت صبا بابت اجاره یک سال آینده دفتر کار شرکت مبلغ ۹۶۰/۰۰۰ ریال پرداخت کرد کدام یک از گزینه های زیر ثبت صحیح این رویداد در دفتر روزنامه شرکت را نشان می دهد؟

- (الف) حساب پیش پرداخت ۹۶۰/۰۰۰ ریال بدهکار و حساب صندوق ۹۶۰/۰۰۰ ریال بستانکار.
 (ب) حساب پیش پرداخت ۹۶۰/۰۰۰ ریال بدهکار و حساب سرمایه ۹۶۰/۰۰۰ ریال بستانکار.
 (ج) حساب هزینه ۹۶۰/۰۰۰ ریال بدهکار و حساب سرمایه ۹۶۰/۰۰۰ ریال بستانکار.
 (د) حساب هزینه ۹۶۰/۰۰۰ ریال بدهکار و حساب صندوق ۹۶۰/۰۰۰ ریال بستانکار.

۱۷- ثبت وجوهی که قبل از ارائه خدمات به مشتریان دریافت می شود تحت عنوان پیش دریافت براساس کدام یک از اصول و یا مفروضات حسابداری انجام می گیرد؟

- (الف) اصل تحقق (ب) اصل تطابق
 (ج) فرض تعهدی (د) گزینه الف و ج

۱۸- قبل از دریافت خدمات وجوهی که به دیگران داده می شود تحت عنوان پیش پرداخت ثبت می شوند این امر براساس کدام یک از اصول و یا مفروضات حسابداری انجام می گیرد؟

- (الف) اصل تحقق (ب) اصل تطابق
 (ج) فرض تعهدی (د) گزینه ب و ج

۱۹- آقای اکبری در ۵ تیر ماه ۱۳۸۵ مبلغ ۸/۰۰۰/۰۰۰ ریال وجه نقد جهت مصارف شخصی از صندوق شرکت برداشت نمود. ثبت این رویداد در دفتر روزنامه شرکت چگونه است ؟

- (الف) حساب صندوق بدهکار و حساب برداشت بستانکار.
 (ب) حساب سرمایه بدهکار و حساب برداشت بستانکار.
 (ج) حساب سرمایه بدهکار و حساب صندوق بستانکار.
 (د) حساب برداشت بدهکار و حساب صندوق بستانکار.

۲۰- کدام یک از گزینه های زیر صحیح است ؟

- (الف) اصلاح (تعدیل) حساب های دفتر کل در پایان دوره مالی انجام می شود .

ب) حتی اگر تمامی معاملات و عملیات مالی طی سال به درستی در حساب‌ها ثبت شده باشد

باز هم انجام ثبت‌های اصلاحی (تعدیلات) در پایان سال الزامی است.

ج) وجود فرض تعهدی، فرض دوره مالی، اصل

تحقق و اصل تطابق، انجام ثبت‌های اصلاحی را

در پایان سال ایجاب می‌کند.

د) همه موارد صحیح است.

ردیف	الف	ب	ج	د
۱				✓
۲				✓
۳			✓	
۴				✓
۵			✓	
۶				✓
۷			✓	
۸		✓		
۹				✓
۱۰				✓
۱۱		✓		
۱۲		✓		
۱۳			✓	
۱۴		✓		
۱۵		✓		
۱۶		✓		
۱۷		✓		
۱۸		✓		
۱۹				✓
۲۰				✓

* مسائل فصل چهارم :

۱- سرمایه گذاری مجدد به چه معناست ؟ اثرات آن بر معادله اساسی حسابداری چیست ؟

حل :

سرمایه گذاری مجدد به معنای آن است که صاحب موسسه با آوردن پول یا مال دیگری دارائی موسسه متعلق به خود را افزایش دهد . اثر آن را در قالب جدول زیر ببینید :

سندوق (یا دارائی آورده شده دیگر)	(افزایش یافته)	بدهکار
سرمایه	(افزایش یافته)	بستانکار

۲- برداشت به چه معناست ؟ اثر آن بر دارائی های موسسه چیست ؟

حل :

برداشت به معنای آن است که صاحب موسسه برای مصارف شخصی پول یا مال دیگری را از دارائی های موسسه متعلق به خود بردارد و یا مخارج شخصی خود را از محل وجوه نقد موسسه پرداخت کند . اثر برداشت بر عناصر معادله اساسی حسابداری به صورت زیر است :

برداشت	(افزایش یافته)	بدهکار
سرمایه	(کاهش یافته)	بستانکار

اثر برداشت بر دارائی موجب می شود که دارائی ها کاهش می یابد .

۳- مفهوم درآمد را شرح دهید ؟

حل :

درآمد بهای کالای فروش رفته و یا خدمات انجام شده است .

۴- نحوه بدهکار و بستانکار کردن حساب درآمد را توضیح

دهید ؟

حل :

نحوه ثبت بدهکار و بستانکار این حساب در فرم T :

حساب درآمد	
بدهکار	بستانکار
(کاهش)	(افزایش)
-	+

۵- مفهوم هزینه را شرح دهید ؟

حل :

هزینه بهای تمام شده کالای فروش رفته و یا خدمات انجام شده به منظور کسب درآمد است

۶- نحوه بدهکار و بستانکار کردن حساب هزینه را توضیح دهید ؟

حل :

نحوه بدهکار و بستانکار کردن حساب هزینه در فرم T به شکل زیر است :

حساب هزینه

بدهکار

(افزایش)

بستانکار

(کاهش)

۷- فرض تعهدی را توضیح دهید ؟

حل :

براساس این فرض درآمدها به محض تحقق و عاید شدن و هزینه ها به محض تحمیل یا وقوع ، بدون توجه به زمان دریافت یا پرداخت وجه نقد مربوطه شناسایی می شوند .

۸- اصل تحقق درآمد را توضیح دهید ؟

حل :

براساس این اصل زمانی می توانیم درآمد را شناسایی و ثبت کنیم که فرآیند کسب سود تکمیل یا حداقل قسمت اعظم آن کامل شده باشد .

۹- اصل مقابله درآمدها با هزینه ها یا اصل تطابق را توضیح دهید ؟

حل :

به موجب این اصل برای تعیین سود یا زیان خالص باید هزینه‌های انجام شده در یک دوره مالی از درآمد تحقق یافته در همان دوره کسر شود.

۱۰- منظور از مفهوم پیش دریافت چیست؟

حل:

دریافت وجه قبل از فروش کالا یا ارائه خدمات را تحت عنوان نوعی بدهی به عنوان پیش دریافت ثبت می کنند.

۱۱- منظور از مفهوم پیش پرداخت چیست؟

حل:

چنانچه وجوه پرداختی مربوط به مخارجی باشد که منفعت حاصل از آن به دوره های آتی تسری پیدا کند تحت عنوان یک دارائی به نام پیش پرداخت ثبت می شوند.

۱۲- منظور از اصلاح حساب ها چیست؟ اصلاح حساب ها در چه زمانی صورت می گیرد؟

حل:

اصلاح و تعدیل حساب های دفتر کل در پایان دوره مالی و به منظور اصلاح، تعدیل و به هنگام کردن (به روز رساندن) مدارک حسابداری انجام می شود. ثبت های اصلاحی معمولاً در پایان سال مالی (دوره مالی) انجام می گیرد.

۱۳- ثبت های اصلاحی شامل چه مواردی است؟ برای هر کدام مثال بزنید؟

حل:

این ثبت های شامل موارد زیر است:

۱- اصلاح پیش دریافت های درآمد.

۲- اصلاح پیش پرداخت های هزینه.

۳- ثبت درآمدهای تحقق یافته ثبت نشده تا پایان دوره مالی.

۴- ثبت هزینه ها وقوع یافته ثبت نشده تا پایان دوره مالی.

۵- ثبت هزینه استهلاک دارائی های بلند مدت استهلاک پذیر.

۱۴- برای حسابداری ملزومات چند روش وجود دارد ؟

حل :

در حسابداری ملزومات دو روش کاربرد دارد :

روش اول : در این روش هنگام خرید ملزومات ، حساب موجودی ملزومات بدهکار و حساب صندوق یا حساب های پرداختنی بستانکار می شود . در پایان سال مالی به میزان ملزومات مصرف شده حساب هزینه ملزومات را بدهکار و حساب موجودی ملزومات را بستانکار می نماییم .

روش دوم : در این روش هنگام خرید ملزومات حساب هزینه ملزومات بدهکار و حساب صندوق یا حساب های پرداختنی بستانکار می شود . در پایان سال مالی به میزان ملزومات موجود در انبار حساب موجودی ملزومات را بدهکار و هزینه ملزومات را بستانکار می نماییم .

۱۵- آقای فدایی موسسه تجارنیرو را در ابتدای سال ۱۳۸۱ تأسیس کرد . بخشی از رویدادهای مالی موسسه تجاری نیرو در سال ۱۳۸۱ به شرح زیر است :

- آقای فدایی مبلغ ۴۹۰ میلیون ریال به عنوان سرمایه اولیه به صندوق شرکت واریز نمود .
- مبلغ ۱۵۰ میلیون ریال بابت افزایش سرمایه موسسه به صندوق شرکت واریز گردد .
- آقای فدایی مبلغ ۲۵ میلیون ریال برای مصارف شخصی از صندوق شرکت برداشت نمود .
- مقداری ائانه اداری که اخیراً به مبلغ ۴۰ میلیون ریال خریداری شده بود برای مصارف شخصی آقای فدایی از شرکت خارج شد .
- آقای فدایی مبلغ ۲۰ میلیون ریال از وجه برداشت شده را به صندوق شرکت عودت داد .

مطلوب است :

الف) ثبت رویدادهای فوق در دفتر روزنامه

ب) بستن حساب برداشت در پایان سال ۱۳۸۱ .

حل :

قسمت الف :

- ۱- صندوق ۴۹۰ (بدهکار) سرمایه ۴۹۰ (بستانکار)
- ۲- صندوق ۱۵۰ (بدهکار) سرمایه ۱۵۰ (بستانکار)
- ۳- برداشت ۲۵ (بدهکار) صندوق ۲۵ (بستانکار)
- ۴- برداشت ۴۰ (بدهکار) ائاثه اداری ۴۰ (بستانکار)
- ۵- صندوق ۲۰ (بدهکار) برداشت ۲۰ (بستانکار)

قسمت ب:

سرمایه ۴۵ (بدهکار)

برداشت ۴۵ (بستانکار)

۱۶- رویدادها زیر در سال ۱۳۸۵ در موسسه بهمنی اتفاق افتاده است :

الف) آقای بهمنی موسسه خدماتی بهمنی را تأسیس نمود و مبلغ ۵۰۰ میلیون ریال به عنوان سرمایه اولیه موسسه به یک حساب بانکی در بانک تجارت واریز نمود .

ب) آقای بهمنی برای شروع فعالیت مقداری ائاثه اداری به مبلغ ۱۵ میلیون ریال خریداری کرد و مبلغ ۱۲ میلیون ریال آن را از طریق صدور چک پرداخت نمود .

ج) بابت خدماتی که به مشتریان ارائه گردید ، صورتحسابی به مبلغ ۲۰ میلیون ریال صادر شد و مبلغ آن توسط مشتری به حساب بانکی موسسه واریز گردید .

د) مبلغ ۴ میلیون ریال بابت هزینه آب و برق پرداخت گردید .

ه) در تاریخ ۱۳۸۵/۷/۱ بابت خدماتی که قرار است در یک سال آینده (از تاریخ ۱۳۸۵/۷/۱ به مدت یکسال) به شرکت بوران ارائه شود مبلغ ۴۸ میلیون ریال دریافت گردید و بلافاصله به حساب بانکی موسسه واریز گردید .

ز) در تاریخ ۱۳۸۵/۸/۱ بابت حق بیمه یک سال آینده (از تاریخ ۱۳۸۵/۸/۱ به مدت یکسال) مبلغ ۶ میلیون ریال پرداخت گردید .

ح) مبلغ یک میلیون ریال بابت هزینه تلفن موسسه پرداخت شد .

ط (آقای بهمنی مبلغ ۲۰ میلیون ریال برای مصارف شخصی از حساب بانکی شرکت برداشت کرد .

ی (بابت خدماتی که به مشتریان ارائه شد صورتحسابی به مبلغ ۵۲ میلیون ریال صادر گردید و ۳۸ میلیون ریال آن نقداً دریافت و بلافاصله به حساب بانکی موسسه واریز گردید .

ک (مبلغ ۱۲ میلیون ریال بابت هزینه اجاره پرداخت شد .

ل (مبلغ ۱۲ میلیون از وجه برداشت شده توسط آقای بهمنی به صندوق شرکت عودت داده شد .

توجه : کلیه پرداخت ها از طریق صدور چک از حساب بانکی موسسه پرداخت می شود .
مطلوب است :

۱- ثبت رویدادهای فوق در دفتر روزنامه موسسه بهمنی

حل : (ارقام به میلیون ریال)

الف- بانک ۵۰۰

سرمایه ۵۰۰

ب- اثاثه اداری ۱۵

بانک ۱۲

حساب های پرداختنی ۳

ج- بانک ۲۰

درآمد ۲۰

د- هزینه آب و برق ۴

بانک ۴

ه- بانک ۴۸

پیش دریافت درآمد ۴۸

در تاریخ ۸۵/۲/۲۵ ساختمان به مبلغ ۵۰۰ میلیون ریال خریداری و ۵۰ میلیون ریال وجه نقد و یک سفته ۴۰۰ میلیون ریالی ۳ ماهه به فروشنده واگذار گردید.

بابت خدمات ارائه شده به مشتریان صورتحساب شماره ۱ در ۸۵/۴/۱۲ به مبلغ ۷۶ میلیون ریال صادر و وجه آن نقدا دریافت شد.

بابت حق بیمه ده ماه آینده مبلغ ۵ میلیون ریال در تاریخ ۸۵/۵/۱ پرداخت گردید.

بابت خدماتی که قرار است طی یکسال آینده به یکی از مشتریان ارائه شود در تاریخ ۸۵/۶/۳۱ مبلغ ۷۶ میلیون ریال دریافت گردید.

در تاریخ ۸۵/۷/۱ مبلغ ۴ میلیون ریال بابت هزینه های آب و برق پرداخت گردید.

هزینه دستمزد کارکنان تا تاریخ ۸۵/۱۱/۳۰ مبلغ ۴۸ میلیون ریال می باشد که در این تاریخ ثبت و پرداخت گردید.

حل : (ارقام به میلیون ریال)
۸۵/۱۱/۱ - صندوق ۵۹۰

وسایل نقلیه ۸۴
سرمایه ۶۷۴

زمین ۴۰۰
صندوق ۲۲۰

حسابهای پرداختنی ۱۸۰

۸۵/۲/۲۵ - ساختمان ۵۰۰
صندوق ۵۰

اسناد پرداختنی ۴۰۰
حسابهای پرداختنی ۵۰

۸۵/۴/۱۲ - صندوق ۷۶
درآمد ۷۶

۸۵/۵/۱- پیش پرداخت بیمه ۵
صندوق ۵

۸۵/۶/۳۱- صندوق ۷۶

پیش دریافت درآمد ۷۶

۸۵/۷/۱- هزینه آب و برق ۴
صندوق ۴

۸۵/۱۱/۳۰- هزینه حقوق ۴۸
صندوق ۴۸

۱۸- فرض کنید مانده حساب پیش پرداخت بیمه و پیش دریافت درآمدها در شرکت آلفا قبل از اصلاح حساب ها به ترتیب ۴۱ میلیون ریال و ۴۸۰ میلیون ریال و مانده حساب ساختمان (که در اول مهرماه ۱۳۸۴ خریداری شده) ۲۸۰ میلیون ریال است . با توجه به اطلاعات زیر ثبت های مربوط به تعدیل و اصلاح حساب های شرکت آلفا را در پایان سال ۱۳۸۵ در دفتر روزنامه شرکت ثبت نمایید .

الف (حقوق دستمزد ثبت و پرداخت نشده کارکنان در پایان سال ۱۳۸۵ مبلغ ۸۴ میلیون ریال است .

ب (خدمات انجام شده برای مشتریان در پایان سال ۸۵ که تاکنون ثبت دفاتر نشده بالغ بر ۱۲۰ میلیون ریال است .

ج (عمر مفید ساختمان ۱۲ سال است و ارزش اسقاط آن ۴۰ میلیون ریال می باشد .

د (بیمه منقضی نشده تا پایان سال ۸۵ مبلغ ۸۱ میلیون ریال است .

ه (پیش دریافت درآمدها مربوط به خدمات یکساله از تاریخ ۸۵/۸/۱ لغایت ۸۵/۷/۳۰ می باشد

حل :

الف - هزینه حقوق ۸۴
 حساب های پرداختنی ۸۴

ب - حساب های دریافتی ۱۲۰
 درآمد ۱۲۰

ج - هزینه اس ساختمان ۴۰
 اس انباشته ساختمان ۴۰

د - هزینه بیمه ۲۳
 پیش پرداخت بیمه ۲۳

ه - پیش دریافت درآمد ۲۰۰
 درآمد ۲۰۰

۱۹- مانده بعضی از حسابهای شرکت «گسترش» در پایان سال ۱۳۸۵ قبل از اصلاح حساب ها به صورت زیر می باشد:

الف (حقوق و دستمزد ثبت و پرداخت نشده کارکنان در پایان سال ۱۳۸۵ مبلغ ۶۸/۰۰۰/۰۰۰ ریال است.

ب (عمر مفید ساختمان ۲۰ سال و ارزش اسقاط آن ۸۰ میلیون ریال است.

ج (خدمات انجام شده برای مشتریان در پایان سال ۸۵ که تاکنون ثبت دفاتر نشده بالغ بر ۹۸ میلیون ریال است.

د (پیش دریافت درآمدها مربوط به خدمات یکساله از تاریخ ۸۵/۵/۱ لغایت ۸۶/۴/۳۱ می باشد / ارزش اعتبار ب - ب

ه (بیمه منقضی شده تا پایان سال ۸۵ مبلغ ۸ میلیون ریال است.

۸۵/۲/۱۵ مبلغ ۲ میلیون ریال بابت هزینه آب و برق تعمیرگاه پرداخت شد.

۸۵/۲/۲۴ بابت هزینه تلفن تعمیرگاه مبلغ ۴۲۰ هزار ریال پرداخت شد.

۸۵/۳/۱ تعمیرگاه قراردادی را با شرکت سرو بمدت یکسال منعقد نمود. مبلغ کل قرارداد برای یکسال ۲۴ میلیون ریال است. بلافاصله پس از انعقاد قرارداد شرکت سرو مبلغ کل قرارداد را به تعمیرگاه نوید پرداخت کرد.

۸۵/۴/۲۵ بابت حق بیمه یکسال آینده تعمیرگاه (از تاریخ ۸۵/۵/۱ به صورت یکسال) مبلغ ۶

میلیون ریال پرداخت شد.

مطلوب است:

الف) ثبت رویدادهای فوق در دفتر روزنامه.

ب) اصلاح و تعدیل حساب های پیش پرداخت بیمه و پیش دریافت درآمد در پایان سال ۱۳۸۵.

الف: ثبت رویدادهای فوق در دفتر روزنامه.

۸۵/۲/۱ - صندوق ۵۰

حساب های دریافتی ۳۰

درآمد و خدمات ۸۰

۸۵/۲/۱۵ - هزینه آب و برق ۲

صندوق ۲

۸۵/۲/۲۴ - هزینه تلفن ۴۲۰

صندوق ۴۲۰

۸۵/۳/۱ - صندوق ۲۴

پیش دریافت درآمد ۲۴

۸۵/۴/۲۵ - پیش پرداخت بیمه ۶

صندوق ۶

ب: اصلاح و تعدیل حساب های پیش پرداخت بیمه و پیش دریافت درآمد: ۱۱۷۱۵۸

۸۵/۱۲/۲۹ - پیش دریافت درآمد ۲۰

درآمد ۲۰

۸۵/۱۲/۲۹ - هزینه بیمه ۴

پیش پرداخت بیمه ۴

۲۱- بخشی از رویدادهای مالی شرکت خدماتی سیروس در سال ۱۳۸۵ به شرح زیر است: (ب)

الف) بابت خدمات ارائه شده به مشتریان صورتی به مبلغ ۹۵ میلیون صادر گردید و ۳۰ میلیون ریال آن نقدا دریافت شد و برای بقیه آن یک سفته ۳ ماهه ۴ درصد وصول گردید.

ب) بابت خدماتی که قرار است در آینده به مشتریان ارائه شود مبلغ ۳۸ میلیون ریال دریافت گردید.

ج) بابت خدمات ارائه شده به شرکت بهنام صورتحسابی به مبلغ ۴۵ میلیون ریال صادر گردید اما تاکنون وجه آن دریافت نشده است.

د) بابت اجاره ماههای آینده مبلغ ۱۸ میلیون ریال پرداخت گردید.

مطلوب است:

ثبت رویدادهای فوق در دفتر روزنامه عمومی شرکت خدماتی سیروس.

(حل)

الف:

صندوق ۳۰

اسناد دریافتی ۶۵

رویدادهای مالی درآمد ۹۵

ب: صندوق ۳۸

پیش دریافت درآمد ۳۸

ح: حساب های دریافتی ۴۵

درآمد خدمات ۴۵

د: پیش پرداخت اجاره ۱۸

صندوق ۱۸

۲۲- موسسه تجاری برف در تاریخ ۱۳۸۵/۲/۲۵ مبلغ ۱۴ میلیون ریال ملزومات به طور نقد خریداری کرد. در پایان سال مذکور پس از انبار گردانی مشخص شد که موجودی ملزومات مصرف نشده در پایان سال ۶ میلیون ریال است. مطلوب است:

ارائه ثبت های مربوط به خرید ملزومات و اصلاح و تعدیل حساب ملزومات در پایان سال ۱۳۸۵ در دفتر روزنامه موسسه تجاری برف با استفاده از هر دو روش حسابداری مربوط به موجودی ملزومات.

(حل)

روش اول:

۸۵/۲/۲۵ ملزومات اداری ۱۴

روش دوم:

۸۵/۲/۲۵- هزینه ملزومات ۱۴

صندوق ۱۴

صندوق ۱۴

۸۵/۱۲/۲۹- هزینه ملزومات ۸

۸۵/۱۲/۲۹- ملزومات اداری ۶

موجودی ملزومات اداری ۸

هزینه ملزومات ۶

۲۳- فرض کنید مانده حساب پیش پرداخت بیمه و پیش دریافت درآمدها در شرکت ره آورد قبل از اصلاح حساب ها به ترتیب ۵۰۰/۰۰۰ ریال و ۳۶۰/۰۰۰ ریال و مانده حساب ساختمان (که در اول سال ۱۳۸۴ خریداری شده) ۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال است با توجه به اطلاعات زیر ثبت

های مربوط به تعدیل و اصلاح حساب ها را در پایان سال ۱۳۸۴ در دفتر روزنامه شرکت ثبت نماید .

الف (حقوق و دستمزد ثبت و پرداخت نشده کارکنان در پایان سال ۱۳۸۴ مبلغ ۱۵۰/۰۰۰ ریال می باشد .

ب (خدمات انجام شده برای مشتریان در پایان سال ۸۴ که تاکنون ثبت دفاتر نشده بالغ بر ۲۸۰/۰۰۰ ریال است .

ج (عمر مفید ساختمان ۱۵ سال است و ارزش اسقاط آن ۲۰۰/۰۰۰ ریال می باشد .

د (بیمه مقتضی شده تا پایان سال ۸۴ بالغ بر ۱۹۰/۰۰۰ ریال است .

ه (پیش دریافت درآمدها مربوط به خدمات یک ساله از تاریخ ۸۴/۹/۱ لغایت ۸۵/۸/۳۰ می باشد .

حل (

الف- هزینه حقوق ۱۵۰

حقوق پرداختنی ۱۵۰

ب- حساب های دریافتنی ۲۸۰

درآمد خدمات ۲۸۰

ج- هزینه استهلاک ساختمان ۱۲۰

استهلاک انباشته ساختمان ۱۲۰

د- هزینه بیمه ۱۹۰

پیش پرداخت بیمه ۱۹۰

ه- پیش دریافت درآمد ۱۲۰

درآمد ۱۲۰

* خلاصه فصل پنجم :

تکمیل چرخه حسابداری (گزارشگری مالی)

توالی مراحل حسابداری :

سیستم حسابداری باید تمامی اطلاعات مالی موسسه را شناسایی، اندازه گیری، ثبت، طبقه بندی و در قالب صورتهای مالی تلخیص نموده تا اطلاعات مفیدی را برای استفاده کنندگان اطلاعات حسابداری فراهم نماید.

چرخه حسابداری :

فرایند عملیات حسابداری شامل یک سری عملیاتی است که به طور پیاپی در هر دوره مالی تکرار می شود. این عملیات پیاپی را چرخه حسابداری می گویند.

در طول دوره مالی عملیات زیر به طور مستمر و بدون وقفه انجام می گیرد :

۱- جمع آوری اطلاعات مالی

۲- تجزیه و تحلیل معاملات و عملیات مالی

۳- ثبت معاملات و عملیات مالی در دفتر روزنامه

۴- نقل اقلام از دفتر روزنامه به دفتر کل

در پایان دوره مالی برای تهیه صورتهای مالی عملیات زیر انجام می گیرد :

۱- تهیه تراز آزمایشی

۲- اصلاح و تعدیل حسابهای دفتر کل

۳- تهیه صورت سود و زیان و صورت تغییرات سرمایه

۴- بستن حسابهای موقت

۵- تهیه تراز آزمایشی اختتامی

۶- تهیه ترازنامه

تهیه صورتهای مالی :

تهیه صورتهای مالی به عنوان مهمترین محصول سیستم اطلاعاتی حسابداری، یکی از اصل ترین وظایف حسابداران است. نتیجه و خلاصه تمام عملیات حسابداری در پایان هر دوره مالی در قالب صورتهای مالی اساسی ارائه می شود.

صورتهای مالی اساسی عبارت اند از :

۱- ترازنامه

۲- صورت سود و زیان و صورت سود (زیان) انباشته

۳- صورت گردش وجوه نقد

۴- صورت تغییرات سرمایه

صورت سود و زیان :

- گزارشی که مقابله درآمدها و هزینه های یک دوره مالی در آن صورت می گیرد را صورت سود و زیان می نامند.

☒ صورت سود و زیان بیانگر نتایج عملیات موسسه طی یک دوره مالی می باشد. برای اندازه گیری نتایج عملیات یک موسسه درآمدها و هزینه های یک دوره مالی با هم مقابله شوند.

☒ صورت سود و زیان از روی ترازآزمایشی اصلاح شده تهیه می شود. در صورت سود و زیان ابتدا درآمدها نوشته می شود و سپس هزینه ها از آنها کسر می گردد؛ با کسر هزینه ها از درآمدها، سود موسسه به دست می آید.

☒ در متن صورت سود و زیان نیز ابتدا درآمدها و بعد هزینه ها نوشته می شود.

بستن حسابهای موقت :

همان گونه که قبلاً بیان گردید برای تهیه ترازنامه ابتدا باید حسابهای موقت بسته شوند. اما حسابهای موقت چه حسابهایی هستند؟ حسابها را از نظر انتقال یا عدم انتقال مانده آنها به دوره مالی بعد، به دو دسته تقسیم می کنند :

۱- حسابهای موقت

۲- حسابهای دائمی

حسابهای موقت :

حسابهایی هستند که مانده آنها به دوره بعد منتقل نمی شود. حسابهای موقت شامل حسابهای زیر می شود :

الف) حسابهای صورت سود و زیان اعم از درآمدها و هزینه ها

ب) حساب برداشت

حسابهای دائمی :

حسابهایی هستند که مانده آنها به دوره مالی بعد منتقل می شود. حسابهای دائمی شامل حسابهای ترازنامه اعم از: (الف) دارائیه، (ب) بدهیها و (ج) سرمایه می شود.

حساب مخلوط :

طی دوره مالی ممکن است بخشی از یک حساب دائمی و بخش دیگر آن موقت باشد. این گونه حسابها را حسابهای مختلط یا مخلوط می گویند. مثلاً حساب پیش پرداخت و پیش دریافت، قبل از اصلاحات از جمله حسابهای مختلط هستند.

☑ با انجام ثبت های اصلاحی قسمت دائمی و قسمت موقتی حسابهای مختلط از هم تفکیک می شود.

☑ در پایان سال مالی برای بستن حساب درآمدها و هزینه ها از یک حساب واسطه به نام "حساب خلاصه سود و زیان" استفاده می کنیم.

مراحل بستن حسابهای موقت :

- ۱- حساب درآمدها را بدهکار و حساب خلاصه سود و زیان را بستانکار می کنیم.
- ۲- حساب خلاصه سود و زیان را معادل جمع هزینه ها بدهکار و تک تک حسابهای مربوط به هزینه ها را بستانکار می کنیم.
- ۳- حساب خلاصه سود و زیان را مانده گیری نموده و در صورتی که مانده آن بستانکار باشد آن را معادل مبلغ مانده آن بدهکار و حساب سرمایه را بستانکار می کنیم.
- ۴- حساب سرمایه را بدهکار و حساب برداشت را بستانکار می کنیم.

تهیه تراز آزمایشی اختتامی :

پس از انجام ثبتهای مربوط به بستن حسابهای موقت و انتقال آنها به دفتر کل ، مانده این حسابها در دفتر کل صفر می شود از مانده حسابهای دفتر کل یک تراز آزمایش تهیه می شود این تراز آزمایشی را که پس از بستن حسابهای موقت تهیه می شود و فقط شامل حسابهای دائمی می باشد تراز آزمایشی اختتامی می نامند.

ترازنامه (صورت وضعیت مالی) :

ترازنامه صورتی است که اطلاعات مربوط به منابع اقتصادی، تعهدات اقتصادی و حق مالی صاحب سرمایه را از طریق گزارش دارئیها، بدهیها و سرمایه واحد تجاری در یک زمان مشخص فراهم می کند.

☑ از آنجا که ترازنامه معرف وضعیت مالی واحد تجاری در یک مقطع زمانی معین است، آن را صورت وضعیت مالی نیز می نامند.

☑ اقلام ترازنامه غالباً بر اساس ویژگیهای مشترک آنها طبقه بندی می شوند. نوع طبقه بندی، عناوین هر یک از طبقات و تعداد اقلام هر طبقه به اندازه واحد تجاری، ماهیت عملیات آن و گستردگی و حدود استفاده از صورتهای مالی بستگی دارد.

☑ ترازنامه به اشکال مختلفی ارائه می شود. یکی از اشکال رایج " شکل افقی " یا " شکل حساب T " است.

دارائی های جاری:

دارائیهای جاری عبارت است از موجودی نقد و سایر دارائیهایی که به طور معقول انتظار می رود طی چرخه عادی عملیات یا ظرف یک سال، هر کدام طولانی تر است، به وجه نقد تبدیل شود، به فروش رود یا به مصرف برسد.

☑ موجودی نقد، سرمایه گذاریهای کوتاه مدت، حسابهای دریافتنی، اسناد دریافتی کوتاه مدت، موجودیهای کالا و پیش پرداختها نمونه هایی از اقلام دارائیهای جاری هستند.

دارائی های غیر جاری :

دارائی های بلند مدت به اقلامی از دارائی گفته می شود که موسسه قصد نگهداری و استفاده از آنها برای سالهای متمادی دارد : مانند زمین، ساختمان، اثاثه اداری، وسایل نقلیه و اسناد پرداختنی بلند مدت. دارائیهای بلند مدت را دارائیهای ثابت نیز می گویند.

بدهی های جاری :

بدهیهای جاری تعهداتی هستند که انتظار می رود حداکثر طی یک سال از محل دارائیهای جاری یا ایجاد بدهی جاری دیگر تسویه یا بازپرداخت شوند.

حسابهای پرداختنی، اسناد پرداختنی کوتاه مدت، پیش دریافتها و مالیات پرداختنی نمونه هایی از بدهی های جاری هستند.

صورت تغییرات سرمایه :

صورت تغییرات سرمایه صورتی است که تغییرات سرمایه موسسه طی دوره مالی را نشان می دهد.

بدهی های بلندمدت :

بدهی های بلندمدت تعهداتی هستند که انتظار نمی رود طی یک سال از محل دارائیهای جاری یا ایجاد بدهی جاری دیگر تسویه یا بازپرداخت شوند. اوراق قرضه پرداختنی و اسناد پرداختنی بلندمدت نمونههایی از بدهیهای بلند مدت هستند.

در صورتی که بدهی بلندمدت به صورتی باشد که در صورت مالی به عنوان بدهی بلندمدت طبقه بندی شود، باید در صورت مالی به عنوان بدهی بلندمدت طبقه بندی شود. در صورتی که بدهی بلندمدت به صورتی باشد که در صورت مالی به عنوان بدهی کوتاه مدت طبقه بندی شود، باید در صورت مالی به عنوان بدهی کوتاه مدت طبقه بندی شود. در صورتی که بدهی بلندمدت به صورتی باشد که در صورت مالی به عنوان بدهی کوتاه مدت طبقه بندی شود، باید در صورت مالی به عنوان بدهی کوتاه مدت طبقه بندی شود. در صورتی که بدهی بلندمدت به صورتی باشد که در صورت مالی به عنوان بدهی کوتاه مدت طبقه بندی شود، باید در صورت مالی به عنوان بدهی کوتاه مدت طبقه بندی شود.

در صورتی که بدهی بلندمدت به صورتی باشد که در صورت مالی به عنوان بدهی کوتاه مدت طبقه بندی شود، باید در صورت مالی به عنوان بدهی کوتاه مدت طبقه بندی شود. در صورتی که بدهی بلندمدت به صورتی باشد که در صورت مالی به عنوان بدهی کوتاه مدت طبقه بندی شود، باید در صورت مالی به عنوان بدهی کوتاه مدت طبقه بندی شود.

در صورتی که بدهی بلندمدت به صورتی باشد که در صورت مالی به عنوان بدهی کوتاه مدت طبقه بندی شود، باید در صورت مالی به عنوان بدهی کوتاه مدت طبقه بندی شود. در صورتی که بدهی بلندمدت به صورتی باشد که در صورت مالی به عنوان بدهی کوتاه مدت طبقه بندی شود، باید در صورت مالی به عنوان بدهی کوتاه مدت طبقه بندی شود. در صورتی که بدهی بلندمدت به صورتی باشد که در صورت مالی به عنوان بدهی کوتاه مدت طبقه بندی شود، باید در صورت مالی به عنوان بدهی کوتاه مدت طبقه بندی شود.

* سوالات چهار گزینه ای :

۱- آخرین مرحله از تلخیص حساب ها در سیستم اطلاعاتی حسابداری چیست؟

(الف) تهیه صورت های مالی

(ب) تهیه تراز آزمایشی اصلاح شده

(ج) تهیه دفتر روزنامه

(د) تهیه دفتر کل

۲- در کدامیک از گزینه های زیر توالی مراحل حسابداری به طور صحیح ارائه شده است؟

(الف) جمع آوری اطلاعات مربوط به رویدادهای مالی - تجزیه و تحلیل معاملات و عملیات

مالی و ثبت آنها در سند حسابداری - ثبت رویدادها در دفتر روزنامه - نقل اقلام از دفتر

روزنامه به دفتر کل - تهیه تراز آزمایشی - تهیه صورت سود و زیان - تهیه تراز نامه

(ب) جمع آوری اطلاعات مربوط به رویدادهای مالی - ثبت رویدادها در دفتر روزنامه - تجزیه

و تحلیل معاملات و عملیات مالی و ثبت آنها در سند حسابداری - نقل اقلام از دفتر روزنامه

به دفتر کل - تهیه تراز آزمایشی - تهیه صورت سود و زیان - تهیه تراز نامه

(ج) جمع آوری اطلاعات مربوط به رویدادهای مالی - ثبت رویدادها در دفتر روزنامه - تجزیه و

تحلیل معاملات و عملیات مالی و ثبت آنها در سند حسابداری - نقل اقلام از دفتر روزنامه به

دفتر کل - تهیه تراز آزمایشی - تهیه تراز نامه - تهیه صورت سود و زیان

(د) جمع آوری اطلاعات مربوط به رویدادهای مالی - تجزیه و تحلیل معاملات و عملیات مالی

و ثبت آنها در سند حسابداری - ثبت رویدادها در دفتر روزنامه - نقل اقلام از دفتر روزنامه به

دفتر کل - تهیه تراز آزمایشی - تهیه تراز نامه - تهیه صورت سود و زیان

۳- کدامیک از گزینه های زیر جزء صورت های مالی اساسی نمی باشد؟

(ب) صورت گردش وجود نقد

(الف) صورت سود و زیان

(د) تراز نامه

(ج) صورت گردش دارائی ها

۴- کدامیک از گزینه های زیر در مورد صورت سود و زیان صحیح است؟

- (الف) صورت سود و زیان بیانگر نتایج عملیات موسسه طی یک دوره مالی می باشد
 (ب) صورت سود و زیان گزارشی است که مقابل درآمدها و هزینه های یک دوره مالی در آن صورت می گیرد
 (ج) صورت سود و زیان از روی تراز آزمایشی اصلاح شده تهیه می شود
 (د) تمام گزینه های فوق صحیح است

۵- تراز آزمایشی اصلاحی موسسه نیکان در پایان سال ۱۳۸۵ مانده های زیر را نشان می دهد؟

درآمد عملیات تابلو نویسی ۵۰۰۰۰۰ ریال سایر درآمدها ۱۵۰۰۰۰ ریال هزینه حقوق ۲۰۰۰۰۰ ریال هزینه ملزومات ۸۰۰۰۰ ریال هزینه آب و برق ۴۰۰۰۰ ریال هزینه تلفن ۱۵۰۰۰ ریال و هزینه های متفرقه ۱۲۰۰۰ ریال

جمع درآمدهای موسسه به چه مبلغی در صورت سود و زیان گزارش می شود؟

- (الف) ۵۰۰۰۰۰ ریال
 (ب) ۱۵۰۰۰۰ ریال
 (ج) ۵۰۰۰۰۰ ریال
 (د) هیچکدام

۶- با توجه به اطلاعات سوال قبل جمع هزینه های موسسه به چه مبلغی در صورت سود و زیان گزارش می شود؟

- (الف) ۳۴۷۰۰۰ ریال - زیان
 (ب) ۳۰۳۰۰۰ ریال - سود
 (ج) ۳۳۵۰۰۰ ریال - سود
 (د) هیچکدام - زیان

۷- با توجه به اطلاعات سوال ۵ سود (زیان) خالص موسسه به چه مبلغی در صورت سود و زیان گزارش می شود؟

- (الف) ۳۴۷۰۰۰ ریال
 (ب) ۳۰۳۰۰۰ ریال
 (ج) ۱۵۳۰۰۰ ریال
 (د) ۱۶۵۰۰۰ ریال

۸- حساب های موقت چه حساب هایی هستند؟

(الف) حساب هایی هستند که در پایان سال بسته می شوند و به سال مالی بعد منتقل نمی شوند

(ب) حساب هایی که در پایان سال موقتاً بسته می شود و در ابتدای سال مالی بعد مجدداً مانده های سال قبل آنها در دفاتر افتتاح می شود

(ج) حساب های که بعضی از سالها در دفتر کل موسسه وجود ندارد و بعضی سالها وجود ندارد (د) همه صحیح است

۹- کدام گروه از حساب های زیر جزء حساب های دائمی نیستند؟

- (الف) دارائی ها (ب) بدهی ها (ج) سرمایه (د) درآمد ها

۱۰- کدام گروه از حساب های زیر جزء حساب های مختلط هستند؟

(الف) پیش پرداخت بیمه (قبل از اصلاح حساب ها)

(ب) پیش دریافت درآمد (قبل از اصلاح حساب ها)

(ج) گزینه الف و ب هر دو جزء حساب های مختلط هستند.

(د) گزینه الف و ب هیچکدام جزء حساب های مختلط نیستند.

۱۱- کدام یک از گزینه های زیر در مورد بستن حسابها در پایان سال مالی صحیح نیست؟

(الف) حساب درآمدها را بستانکار و حساب خلاصه سود و زیان را بدهکار می کنیم.

(ب) در صورت داشتن سود حساب خلاصه سود و زیان و را بدهکار و حساب سرمایه بستانکار می کنیم.

(ج) در صورت داشتن زیان حساب خلاصه سود و زیان را بستانکار و حساب سرمایه را بدهکار می کنیم.

(د) حساب هزینه ها را بستانکار و حساب خلاصه سود و زیان را بدهکار می کنیم.

۱۲- کدامیک از گزینه های زیر جز دارائی های جاری هستند؟

(الف) صندوق (ب) حسابهای دریافتی

(ج) پیش پرداخت بیمه (د) همه موارد

۱۳- کدامیک از گزینه های زیر جز دارائی های بلند مدت هستند؟

(الف) زمین (ب) ساختمان

(ج) اسناد دریافتی (د) همه موارد

۱۴- کدامیک از گزینه های زیر جزء بدهیها نیستند؟

(الف) حسابهای پرداختی (ب) پیش پرداخت

(ج) اسناد پرداختی با سررسید ۲ سال آینده (د) پیش پرداخت

۱۵- تراز آزمایشی اختتامیه شرکت ماه نو در پایان سال ۱۳۸۵ مانده های زیر را نشان میدهد:

صندوق ۱۰۰۰۰۰ ریال حسابهای پرداختی - پرداختنی ۱۵۰۰۰۰ - پیش پرداخت ۸۰۰۰۰ -

حساب های دریافتنی ۲۰۰۰۰۰ ریال - پیش پرداخت اجاره ۷۰۰۰۰ ریال - اسناد پرداختنی

بلند مدت ۳۰۰۰۰۰ ریال - زمین ۴۰۰۰۰۰ ریال - ساختمان ۴۵۰۰۰۰ - استهلاک انباشته

ساختمان ۱۵۰۰۰۰ ریال و سرمایه شرکت؟ ریال جمع دارائی های شرکت چقدر است؟

(الف) ۳۷۰۰۰۰ ریال (ب) ۳۰۰۰۰۰ ریال

(ج) ۳۸۰۰۰۰ ریال (د) ۳۳۰۰۰۰ ریال

۱۶- با توجه به اطلاعات سوال ۱۵ جمع دارائی های بلند مدت شرکت چقدر است؟

(الف) ۸۵۰۰۰۰ ریال (ب) ۷۰۰۰۰۰ ریال

(ج) ۱۰۰۰۰۰۰ ریال (د) ۱۰۷۰۰۰۰۰ ریال

۱۷- با توجه به اطلاعات سوال ۱۵ جمع بدهی های جاری شرکت چقدر است؟

(الف) ۳۷۰۰۰۰۰ ریال (ب) ۳۰۰۰۰۰۰ ریال

(ج) ۲۳۰۰۰۰۰ ریال (د) ۵۳۰۰۰۰۰ ریال

۱۸- با توجه به اطلاعات سوال ۱۵ جمع بدهی های بلند مدت شرکت چقدر است؟

(الف) ۳۰۰۰۰ ریال (ب) ۴۵۰۰۰۰ ریال

(ج) ۳۸۰۰۰۰ ریال (د) ۵۳۰۰۰۰ ریال

۱۹- با توجه به اطلاعات سوال ۱۵ جمع کل بدهی های شرکت چقدر است؟

(الف) ۵۳۰۰۰۰ ریال (ب) ۱۰۷۰۰۰۰ ریال

(ج) ۵۲۰۰۰۰ ریال (د) ۴۵۰۰۰۰ ریال

۲۰- با توجه به اطلاعات سوال ۱۵ سرمایه شرکت چقدر است؟

(الف) ۱۰۷۰۰۰۰ ریال (ب) ۶۹۰۰۰۰ ریال

(ج) ۵۴۰۰۰۰ ریال (د) ۸۴۰۰۰۰ ریال

۲۱- با توجه به اطلاعات سوال ۱۵ جمع بدهی ها و سرمایه شرکت چقدر است؟

(الف) ۱۲۲۰۰۰۰ ریال (ب) ۱۳۷۰۰۰۰ ریال

(ج) ۱۰۷۰۰۰۰ ریال (د) هیچ کدام

۲۲- با توجه به اطلاعات سوال ۱۵ جمع کل دارایی ها شرکت چقدر است؟

(الف) ۱۰۷۰۰۰۰ ریال (ب) ۱۲۲۰۰۰۰ ریال

(ج) ۱۳۷۰۰۰۰ ریال (د) هیچ کدام

۲۳- با توجه به اطلاعات سوال ۱۵ جمع کل اقلام سمت راست تراز نامه شرکت چقدر است؟

(الف) ۱۰۷۰۰۰۰ ریال (ب) ۱۲۲۰۰۰۰ ریال

(ج) ۱۳۷۰۰۰۰ ریال (د) هیچ کدام

ج.ب	الف	ب	ج	د	ج.ب	الف	ب	ج	د
۱	✓				۱۳				✓
۲	✓				۱۴				✓
۳		✓			۱۵		✓		
۴			✓		۱۶	✓			
۵			✓		۱۷		✓		
۶	✓				۱۸			✓	
۷		✓			۱۹			✓	
۸	✓			✓	۲۰				✓
۹				✓	۲۱	✓			✓
۱۰					۲۲		✓		
۱۱	✓				۲۳			✓	
۱۲		✓							

* مسائل فصل پنجم :

۱- حسابهای دائم، موقت و مختلط را توضیح دهید و برای هر کدام چند نمونه ذکر کنید.

(حل)

حسابهای دائمی حسابهایی هستند که مانده آنها به دوره مالی بعد منتقل می شوند. مثل دارائیهها، بدهی و سرمایه. حسابهای موقت حسابهایی هستند که در پایان دوره مالی بسته می شوند مثل درآمدها و هزینه ها و برداشت. حسابهای مختلط که بخشی از این حساب ها دائمی است و مانده آن به دوره بعد منتقل می شود و بخشی از آن موقتی است که در پایان دوره مالی بسته می شود. مثل پیش پرداخت بیمه. این نوع از حسابها با انجام ثبت های اصلاحی بخش دائمی و موقتی آن از هم تفکیک می شود.

۲- بستن حسابهای موقت در چند مرحله انجام می گیرد؟

(حل)

در ۴ مرحله که عبارتند از :

مرحله اول : حساب درآمدها را بدهکار و حساب خلاصه سود و زیان را بستانکار می کنیم.
مرحله دوم : حساب خلاصه سود و زیان را معادل جمع هزینه ها بدهکار و تک تک حسابهای مربوط به هزینه ها را بستانکار می کنیم.

مرحله سوم : بستن حساب خلاصه سود و زیان به حساب سرمایه با توجه به مانده بدهکار یا بستانکار بودن آن.

مرحله چهارم : بستن حساب برداشت که طی آن حساب سرمایه را بدهکار و برداشت را بستانکار می کنیم.

۳- دارائیههای جاری را تعریف کنید و چند نمونه از دارائیههای جاری را نام ببرید.

(حل)

اقلامی هستند که انتظاری رود طی یکسال یا یک دوره عملیاتی از تاریخ تنظیم ترازنامه (هر کدام که طولانی تر است) به وجه نقد تبدیل ، مصرف و یا فروخته شود . مثل : صندوق ، حساب های دریافتنی ، سرمایه گذاریهای کوتاه مدت ، موجودی های کالا و

۴- دارائیهای بلند مدت را تعریف کنید و چند نمونه از دارائیهای بلند مدت را نام ببرید .
(حل)

آن دسته از اقلام دارائی که موسسه قصد نگهداری و استفاده از آن ها را برای سالهای متعددی دارد . مثل زمین ، ساختمان ، اثاثه اداری ، اسناد دریافتنی بلند مدت و

۵- بدهیهای جاری و بدهی های بلند مدت را تعریف کنید و برای هر کدام چند نمونه ذکر کنید .
(حل)

بدهی های جاری تعهداتی هستند که انتظاری رود حداکثر طی یک سال از محل دارائی های جاری با ایجاد بدهی های جاری دیگر تسویه یا باز پرداخت شوند . مثل حسابهای پرداختنی ، اسناد پرداختنی کوتاه مدت ، پیش دریافت .

بدهی های بلند مدت تعهداتی هستند که انتظاری رود طی یک سال از محل دارائی های جاری با ایجاد بدهی جاری دیگر تسویه یا بازپرداخت شوند . مثل اوراق قرضه پرداختنی ، اسناد پرداختنی بلند مدت .

۶- اطلاعات زیر در پایان سال ۱۳۸۵ در مورد موسسه تجاری کوشا در دست است .
مطلوب است تهیه ترازنامه طبقه بندی شده موسسه :

نام حساب	مانده بدهکار	مانده بستانکار
صندوق	۹/۸۶۰/۰۰۰	
حسابهای دریافتنی	۶۹۸/۰۰۰	
زمین	۵/۶۰۰/۰۰۰	
ساختمان	۴/۵۰۰/۰۰۰	
استهلاک انباشته ساختمان		۲/۱۰۰/۰۰۰

وسایل نقلیه	۶/۵۰۰/۰۰۰	۶/۸۰۰/۰۰۰
حسابهای پرداختنی		۹۸۰/۰۰۰
پیش دریافت		۶/۵۰۰/۰۰۰
وام پرداختنی بلند مدت		۱۰/۷۷۸/۰۰۰
سرمایه		۲۷/۱۵۸/۰۰۰
جمع	۲۷/۱۵۸/۰۰۰	۲۷/۱۵۸/۰۰۰

(حل

موسسه تجاری کوشا ترازنامه

در تاریخ ۱۳۸۵/۱۲/۲۹

دارائی های جاری :	بدهی های جاری :
صندوق ۹/۸۶۰/۰۰۰	حسابهای پرداختنی ۶/۸۰۰/۰۰۰
حسابهای دریافتنی ۶۹۸/۰۰۰	پیش دریافت ۹۸۰/۰۰۰
جمع دارائی های جاری : ۱۰/۵۵۸/۰۰۰	جمع بدهی های جاری
۷/۷۸۰/۰۰۰	
جمع دارائی های غیر جاری :	بدهی های غیر جاری :
زمین ۵/۶۰۰/۰۰۰	وام پرداختنی بلند مدت
۶/۵۰۰/۰۰۰	
ساختمان ۴/۵۰۰/۰۰۰	جمع کل بدهی ها
۱۴/۲۸۰/۰۰۰	
(-) استهلاک انباشته (۲/۱۰۰/۰۰۰)	حقوق صاحبان سرمایه :
خالص ساختمان ۲/۴۰۰/۰۰۰	سرمایه
۱۰/۷۷۸/۰۰۰	
وسایل نقلیه ۶/۵۰۰/۰۰۰	جمع بدهی ها و سرمایه ۱۴/۵۰۰/۰۰۰
جمع دارائی های بلندمدت ۲۵/۰۵۸/۰۰۰	
جمع دارائی های جاری و بلندمدت ۲۵/۰۵۸/۰۰۰	

۷- اطلاعات زیر در مورد موسسه تجاری ندا برای سال ۱۳۸۵ در دست است :
مانده حساب سرمایه موسسه در ابتدای سال ۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال سرمایه گذاری مجدد صاحب موسسه در اردیبهشت ماه ۹۰۰/۰۰۰ ریال برداشت صاحب موسسه در مهر ماه ۴۲۰/۰۰۰ ریال برداشت صاحب موسسه در دی ماه ۵۰/۰۰۰ ریال و سود خالص سال ۱۳۸۵ مبلغ ۱/۲۰۰/۰۰۰ ریال بوده است با توجه به اطلاعات فوق صورت تغییرات سرمایه موسسه ندا را تهیه کنید؟

حل)
موسسه تجاری ندا
صورت تغییرات سرمایه

برای دوره مالی منتهی به ۱۳۸۵/۱۲/۲۹

مانده حساب سرمایه موسسه در ابتدای سال	۵/۰۰۰/۰۰۰
افزایش می شود :	
سرمایه گذاری مجدد صاحب موسسه در اردیبهشت	۹۰۰/۰۰۰
سود خالص سال ۱۳۸۵	۱/۲۰۰/۰۰۰
کسر می شود :	
برداشت صاحب موسسه در دی ماه	(۵۰/۰۰۰)
مانده حساب سرمایه موسسه در پایان سال	۷۰/۰۵۰/۰۰۰

۸- اطلاعات زیر در ارتباط با عملیات سال ۱۳۸۵ موسسه گلزار در دست است .
مطلوب است تهیه صورت سود و زیان برای سال مالی مذکور :

درآمد خدمت	۶/۰۰۰/۰۰۰ ریال
هزینه حقوق	۱/۵۰۰/۰۰۰ ریال
هزینه تعمیرات	۴۲۰/۰۰۰ ریال
هزینه آب و برق	۱۴۰/۰۰۰ ریال
هزینه استهلاک ساختمان	۱۵۰/۰۰۰ ریال
و هزینه اجاره	۸۰/۰۰۰ ریال

(حل)

صورت سود و زیان

برای دوره مالی منتهی به ۱۳۸۵/۱۲/۲۹

61. . . . 1. . . .

درآمد خدمات

کسر می شود : هزینه ها

هزینه حقوق

هزینه تعمیرات

هزینه آب و برق

هزینه استهلاک ساختمان

هزینه اجاره

جمع هزینه ها

سود ویژه دوره مالی

ردیف	شرح هزینه ها و عملیات	مبلغ ریالی	مبلغ دولتی
۱	هزینه حقوق	۱/۵۰۰/۰۰۰	۶۵۰۰/۰۰۰
۲	هزینه تعمیرات	۴۲۰/۰۰۰	۵۱۸۰۰۰
۳	هزینه آب و برق	۱۴۰/۰۰۰	۷۶۰۰۰
۴	هزینه استهلاك ساختمان	۱۵۰/۰۰۰	۱۰۰۰/۰۰۰
۵	هزینه اجاره	۸۰/۰۰۰	۱۰۰۰/۰۰۰
۶	جمع هزینه ها	(۲/۲۹۰/۰۰۰)	۱۰۰۰/۰۰۰
۷	سود ویژه دوره مالی	۳/۷۱۰/۰۰۰	۱۰۰۰/۰۰۰
۸	ناتمامات فنی و مهندسی		۱۰۰۰/۰۰۰
۹	هزینه های جاری		۱۰۰۰/۰۰۰
۱۰	هزینه های غیر جاری		۱۰۰۰/۰۰۰
۱۱	هزینه های سرمایه گذاری		۱۰۰۰/۰۰۰
۱۲	هزینه های تحقیقات و توسعه		۱۰۰۰/۰۰۰
۱۳	هزینه های بازاریابی		۱۰۰۰/۰۰۰
۱۴	هزینه های اداری		۱۰۰۰/۰۰۰
۱۵	هزینه های مالی		۱۰۰۰/۰۰۰
۱۶	هزینه های حقوقی		۱۰۰۰/۰۰۰
۱۷	هزینه های بیمه		۱۰۰۰/۰۰۰
۱۸	هزینه های مالیات		۱۰۰۰/۰۰۰
۱۹	هزینه های دیگر		۱۰۰۰/۰۰۰
۲۰	جمع		۱۰۰۰/۰۰۰

۹- تراز آزمایشی موسسه تجاری سرو پس از بستن حساب های موقت در پایان سال ۱۳۸۵ به صورت زیر در دست است :

تراز آزمایشی

تاریخ ۱۳۸۵/۱۲/۲۹

مانده بستانکار	مانده بدهکار	نام حساب
	۱۹/۸۶۰/۰۰۰	صندوق
۹۴۶/۵۰۰		اضافه برداشت بانکی
	۱۵/۲۰۰/۰۰۰	حسابهای دریافتنی
	۸۹۰/۰۰۰	پیش پرداخت اجاره
	۱۴/۶۰۰/۰۰۰	زمین
	۳/۵۰۰/۰۰۰	ساختمان
۷۰۰/۰۰۰		استهلاک انباشته ساختمان
	۵/۴۰۰/۰۰۰	وسایل نقلیه
۱/۴۰۰/۰۰۰		استهلاک انباشته وسایل نقلیه
	۲/۰۰۰/۰۰۰	سرقفلی
	۵/۱۵۰/۰۰۰	اسناد دریافتنی کوتاه مدت
۹/۸۰۰/۰۰۰		حسابهای پرداختنی
۶۵۰/۰۰۰		پیش دریافت
۵/۱۸۰/۰۰۰		اسناد پرداختنی
۱۷/۰۰۰/۰۰۰		وام پرداختنی بلند مدت
۳۰/۹۲۳/۵۰۰		سرمایه
۶۶/۶۰۰/۰۰۰	۶۶/۶۰۰/۰۰۰	جمع

مطلوب است تهیه ترازنامه طبقه بندی شده موسسه در تاریخ ۱۳۸۵/۱۲/۲۹:

موسسه تجاری سرو تراز نامه تاریخ ۱۳۸۵/۱۲/۲۹ (حل)

دارائی های جاری :	بدهی های جاری :
صندوق ۱۹۸۶۰۰۰۰	حسابهای پرداختنی ۹۸۰۰۰۰۰
حسابهای دریافتنی ۱۵۲۰۰۰۰۰	پیش دریافت ۶۵۰۰۰۰
پیش پرداخت اجاره ۸۹۰۰۰۰	اسناد پرداختنی ۵۱۸۰۰۰۰
اسناد دریافتنی کوتاه مدت ۵۱۵۰۰۰۰	اضافه برداشت بانکی ۱۶۵۷۶۵۰۰
جمع دارائی های جاری :	جمع بدهی های جاری ۴۱۱۰۰۰۰۰
۱۶۵۷۶۵۰۰	
دارائی های غیر جاری :	بدهی های بلند مدت :
زمین ۱۴۶۰۰۰۰	وام پرداختنی بلند مدت
۱۷۰۰۰۰۰	
ساختمان ۳۵۰۰۰۰۰	جمع بدهی بلند مدت
۳۳۵۷۶۵۰۰	
کسر شود :	
اس اثباشته ۷۰۰۰۰۰	حقوق صاحبان سرمایه :
خالص ساختمان ۲۸۰۰۰۰۰	سرمایه درانتهای دوره
۳۰۹۲۳۵۰۰	
وسایل نقلیه ۵۴۰۰۰۰۰	
کسر شود :	
اس اثباشته ۱۴۰۰۰۰۰	
خالص وسایل نقلیه ۴۰۰۰۰۰۰	
جمع دارائی های غیر جاری ۲۱۴۰۰۰۰۰	
دارائی های نامشهود (۱)	
سرقفلی ۲۰۰۰۰۰۰	
جمع کل دارائی ها ۶۴۵۰۰۰۰۰	جمع بدهی و سرمایه ۶۴۵۰۰۰۰۰

* خلاصه فصل ششم :

آشنایی با ثبت رویدادهای مالی و صورت سود و زیان در مؤسساتی که به خرید و فروش کالا اشتغال دارند.

واحدهای اقتصادی را از نظر نوع فعالیت در سه دسته می توان طبقه بندی کرد :

الف (مؤسسات خدماتی

ب (مؤسسات بازرگانی

ج (مؤسسات تولیدی

الف (مؤسسات خدماتی :

شامل مؤسساتی نظیر تعمیرگاهها، هتل ها، درمانگاهها و آموزشگاهها می باشند که خدماتی را به مشتریان ارائه می کنند.

ب (مؤسسات بازرگانی :

مؤسساتی هستند که کالا را خریداری کرده و بدون آنکه تغییر شکلی در آنها بدهند آنها را می فروشند. مؤسسات بازرگانی شامل عمده فروشان یا بنکداران و خرده فروشان می باشند.

ج (مؤسسات تولیدی :

مؤسساتی هستند که مواد اولیه و کالاهایی را خریداری و آنها را تغییر شکل می دهند و یا به کالای دیگری تبدیل می کنند و به فروش می رسانند.

عملیات حسابداری در مؤسسات بازرگانی

از سیستم حسابداری مؤسسات بازرگانی باید شرایط زیر استخراج شود :

۱- میزان فروش

۲- بهای تمام شده کالای خریداری شده

۳- میزان موجودی کالا

۴- بهای تمام شده کالای فروش رفته

تخفیف تجاری :

تخفیفی است که معمولاً "بابت خرید عمده به خریداران داده می شود. در صورتی که خریدار مشمول این تخفیف شود، مبلغ خرید به صورت خالص ثبت می شود.

عملیات حسابداری فروش کالا :

در روش ادواری هنگام فروش کالا اگر فروش نسیه باشد، حسابهای دریافتنی و اگر فروش نقدی باشد، حساب صندوق بدهکار و حساب فروش بستانکار می شود.

تهیه صورت سود و زیان در مؤسسات بازرگانی

صورت سود و زیان مؤسسات بازرگانی حداقل باید حاوی اطلاعات زیر باشد :

۱- فروش خالص

۲- بهای تمام شده کالای فروش رفته

۳- سود یا زیان ناخالص

۴- هزینه های عملیاتی

۵- سود یا زیان خالص

بستن حسابهای موقت در مؤسسات بازرگانی

اصول کلی بستن حسابداری موقت در مؤسسات بازرگانی شبیه بستن حسابهای موقت در مؤسسات خدماتی است.

روشهای ادواری و دائمی در ثبت عملیات حسابداری
برای ثبت عملیات مالی در مؤسسات بازرگانی می توان یکی از روشهای ادواری یا دائمی را
مورد استفاده قرار داد.

✓ در روش ثبت دائمی، کالاهای خریداری شده در طول دوره مالی به حساب
موجودی کالا بدهکار و هنگامی که کالایی فروخته شد، قیمت تمام شده آن از
حساب موجودی کالا خارج می شود.

✓ در روش ثبت ادواری، کالاهای خریداری شده در طول دوره مالی به حساب خرید،
بدهکار و کالاهای فروخته شده به حساب فروش بستانکار می شود.




* سؤالات چهار گزینه ای :

- ۱- در کدام یک از گزینه های زیر مفهوم مؤسسات بازرگانی بیان شده است؟
 - (الف) مؤسساتی که مانند تعمیرگاه ها هتل ها و مؤسسات حسابرسی که خدماتی را به مشتریان ارائه می کنند .
 - (ب) مؤسساتی که کالایی را خریداری کرده و بدون آنکه تغییر شکلی در آنها بدهند آنها را به فروش می رسانند .
 - (ج) مؤسساتی که مواد اولیه و کالاهایی را خریداری کرده و آنها را تغییر شکل داده و یا به کالای دیگری تبدیل نموده و آنها را به فروش می رسانند .
 - (د) همه موارد فوق در مورد مؤسسات بازرگانی صحیح است .
- ۲- در کدام یک از روشهای زیر بهای تمام شده کالای موجود به طور مستمر در طول دوره مالی در مدارک حسابداری منعکس است؟
 - (الف) روش ثبت دائمی
 - (ب) روش ثبت ادواری .
 - (ج) گزینه الف و ب هر دو صحیح است .
 - (د) هیچ کدام .
- ۳- شرکت شادمان مبلغ ۵۰۰۰۰۰ ریال کالا خریداری کرد و ۳۵۰۰۰۰۰ ریال آن را به صورت نقد پرداخت نمود. بابت این رویداد کدام یک از ثبت های زیر در دفتر روزنامه شرکت انجام می شود؟
 - (الف) حساب خریدمبلغ ۵۰۰۰۰۰ ریال بدهکار و حساب صندوق مبلغ ۵۰۰۰۰۰ ریال بستانکار .
 - (ب) حساب خرید مبلغ ۵۰۰۰۰۰ ریال بدهکار و حساب پرداختنی مبلغ ۵۰۰۰۰۰ ریال بستانکار.
 - (ج) حساب خرید مبلغ ۵۰۰۰۰۰ ریال بستانکار و حسابهای دریافتنی مبلغ ۱۵۰۰۰۰ ریال بدهکار و حساب صندوق مبلغ ۳۵۰۰۰۰ ریال بدهکار.

د) حساب خرید مبلغ ۵۰۰۰۰۰ ریال بدهکار و حسابهای دریافتنی مبلغ ۱۵۰۰۰۰ ریال بستانکار و حساب صندوق مبلغ ۳۵۰۰۰۰ ریال بستانکار.

۴- با توجه به اطلاعات سوال ۳ فرض کنید ۱۵۰۰۰ ریال از کالای خریداری شده به فروشنده برگشت داده شده باشد. کدام یک از گزینه های زیر ثبت صحیح این رویداد را نشان می دهد؟

الف) حساب خرید مبلغ ۱۵۰۰۰ ریال بستانکار و حساب پرداختنی مبلغ ۱۵۰۰۰ ریال بدهکار.

ب) حسابهای پرداختنی مبلغ ۱۵۰۰۰ ریال بدهکار و برگشت از خرید و تخفیفات مبلغ ۱۵۰۰۰ ریال بستانکار.

ج) حسابهای دریافتنی مبلغ ۱۵۰۰۰ ریال بدهکار و برگشت از خرید و تخفیفات مبلغ ۱۵۰۰۰ ریال بستانکار.

د) حسابهای صندوق مبلغ ۱۵۰۰۰ ریال بدهکار و برگشت از خرید و تخفیفات مبلغ ۱۵۰۰۰ ریال بستانکار.

۵- با توجه به اطلاعات سوال ۳ فرض کنید که مبلغ ۱۲۰۰۰ ریال بابت معیوب بودن قسمتی از کالای خریداری شده از فروشنده تخفیف گرفته شده است. کدام یک از گزینه های زیر ثبت صحیح این رویداد را نشان می دهد؟

الف) حساب خرید مبلغ ۱۲۰۰۰ ریال بستانکار و حساب پرداختنی مبلغ ۱۲۰۰۰ ریال بدهکار.

ب) حسابهای پرداختنی مبلغ ۱۲۰۰۰ ریال بدهکار و برگشت از خرید و تخفیفات مبلغ ۱۲۰۰۰ ریال بستانکار.

ج) حسابهای دریافتنی مبلغ ۱۲۰۰۰ ریال بدهکار و برگشت از خرید و تخفیفات مبلغ ۱۲۰۰۰ ریال بستانکار.

د) حسابهای صندوق مبلغ ۱۲۰۰۰ ریال بدهکار و برگشت از خرید و تخفیفات مبلغ ۱۲۰۰۰ ریال بستانکار.

۶- با توجه به اطلاعات سوال ۳-۴-۵ هنگام پرداخت وجه باقیمانده کالای خریداری شده به فروشنده کدام یک از ثبت های زیر در دفتر روزنامه شرکت شادمان انجام می گیرد؟

الف) حسابهای پرداختنی مبلغ ۱۵۰۰۰۰ ریال بدهکار و حساب صندوق مبلغ ۱۵۰۰۰۰ ریال بستانکار.

ب) حسابهای پرداختنی مبلغ ۱۳۵۰۰۰ ریال بدهکار و حساب صندوق مبلغ ۱۳۵۰۰۰ ریال بستانکار.

ج) حسابهای پرداختنی مبلغ ۴۷۳۰۰۰ ریال بدهکار و حساب صندوق مبلغ ۴۷۳۰۰۰ ریال بستانکار.

د) حسابهای پرداختنی مبلغ ۱۲۳۰۰۰ ریال بدهکار و حساب صندوق مبلغ ۱۲۳۰۰۰ ریال بستانکار.

۷- شرکت گنجینه مبلغ ۸۰۰۰۰۰ ریال کالا به فروش رساند و ۵۰۰۰۰۰ ریال آن را به صورت نقد دریافت کرد. بابت این رویداد کدام یک از ثبت های زیر در دفتر روزنامه شرکت انجام می شود؟

الف) حساب فروش مبلغ ۸۰۰۰۰۰ ریال بستانکار و حساب صندوق مبلغ ۸۰۰۰۰۰ ریال بدهکار.

ب) حساب فروش مبلغ ۸۰۰۰۰۰ ریال بستانکار و حساب های دریافتنی مبلغ ۸۰۰۰۰۰ ریال بدهکار.

ج) حساب فروش مبلغ ۸۰۰۰۰۰ ریال بستانکار و حساب های دریافتنی مبلغ ۳۰۰۰۰۰ ریال بدهکار و حساب صندوق مبلغ ۵۰۰۰۰۰ ریال بدهکار.

د) حساب فروش مبلغ ۸۰۰۰۰۰ ریال بستانکار و حسابهای پرداختنی مبلغ ۳۰۰۰۰۰ ریال بدهکار و حساب صندوق مبلغ ۵۰۰۰۰۰ ریال بدهکار.

۸- با توجه به اطلاعات سوال ۷ فرض کنید ۲۵۰۰۰ ریال از کالای فروش رفته به فروشنده برگشت داده شده باشد. کدام یک از گزینه های زیر ثبت صحیح این رویداد را نشان می دهد؟
الف) حساب فروش مبلغ ۲۵۰۰۰ ریال بدهکار و حساب های دریافتنی مبلغ ۲۵۰۰۰ ریال بستانکار.

ب) حسابهای دریافتنی مبلغ ۲۵۰۰۰ ریال بستانکار و برگشت از فروش و تخفیفات مبلغ ۲۵۰۰۰ ریال بدهکار.

ج) حسابهای دریافتنی مبلغ ۲۵۰۰۰ ریال بدهکار و برگشت از فروش و تخفیفات مبلغ ۲۵۰۰۰ ریال بستانکار.

د) حساب صندوق مبلغ ۲۵۰۰۰ ریال بستانکار و برگشت از فروش و تخفیفات مبلغ ۲۵۰۰۰ ریال بدهکار.

۹- با توجه به اطلاعات سوال ۷ فرض کنید ۲۱۰۰۰ ریال بابت معیوب بودن قسمتی از کالای فروش رفته به خریدار تخفیف داده شده است. کدام یک از گزینه های زیر ثبت صحیح این رویداد را نشان می دهد؟

الف) حساب فروش مبلغ ۲۱۰۰۰ ریال بدهکار و حساب های دریافتنی مبلغ ۲۱۰۰۰ ریال بستانکار.

ب) حسابهای دریافتنی مبلغ ۲۱۰۰۰ ریال بستانکار و برگشت از فروش و تخفیفات مبلغ ۲۱۰۰۰ ریال بدهکار.

ج) حسابهای دریافتنی مبلغ ۲۱۰۰۰ ریال بدهکار و برگشت از فروش و تخفیفات مبلغ ۲۱۰۰۰ ریال بستانکار.

د) حساب صندوق مبلغ ۲۱۰۰۰ ریال بستانکار و برگشت از فروش و تخفیفات مبلغ ۲۱۰۰۰ ریال بدهکار.

۱۰- با توجه به اطلاعات سوال ۷- ۸- ۹ هنگام دریافت وجه باقیمانده کالای فروش رفته به فروشنده کدام یک از ثبت های زیر در دفتر روزنامه شرکت شادمان انجام می گیرد؟

الف) حساب های دریافتنی مبلغ ۳۰۰۰۰۰ ریال بستانکار و حساب صندوق مبلغ ۳۰۰۰۰۰ ریال بدهکار.

ب) حساب های دریافتنی مبلغ ۲۷۵۰۰۰ ریال بستانکار و حساب صندوق مبلغ ۲۷۵۰۰۰ ریال بدهکار.

ج) حساب های دریافتنی مبلغ ۷۵۴۰۰۰ ریال بستانکار و حساب صندوق مبلغ ۷۵۴۰۰۰ ریال بدهکار.

د) حساب های دریافتنی مبلغ ۲۵۴۰۰۰ ریال بستانکار و حساب صندوق مبلغ ۲۵۴۰۰۰ ریال بدهکار.

۱۱- شرکت یادگار مبلغ ۵۱۰۰۰۰ ریال کالا خریداری کرد و ۳۵۰۰۰۰ ریال آن را به صورت نقد پرداخت نمود از آنجا که خرید مزبور از نظر فروشنده عمده تلقی می شود فروشنده بابت این خرید ۱۰۰۰۰ ریال به شرکت یادگار تخفیف تجاری اعطاء نمود. لذا فاکتور خرید به مبلغ ۵۱۰۰۰۰ ریال نوشته و ۱۰۰۰۰ ریال از آن کسر گردید لذا خالص فاکتور به مبلغ ۵۰۰۰۰۰ ریال می باشد. بابت این رویداد کدام یک از ثبت های زیر در دفتر روزنامه شرکت انجام می شود؟

الف) حساب خرید مبلغ ۵۱۰۰۰۰ ریال بدهکار و حساب صندوق مبلغ ۵۱۰۰۰۰ ریال بستانکار.

ب) حساب خرید مبلغ ۵۰۰۰۰۰ ریال بدهکار و حساب صندوق مبلغ ۵۰۰۰۰۰ ریال بستانکار.

ج) حساب خرید مبلغ ۵۱۰۰۰۰۰ ریال بدهکار و حساب های پرداختنی مبلغ ۱۶۰۰۰۰ ریال بستانکار و حساب صندوق مبلغ ۳۵۰۰۰۰ ریال بستانکار.

د) حساب خرید مبلغ ۵۰۰۰۰۰ ریال بدهکار و حساب های پرداختنی مبلغ ۱۵۰۰۰۰ ریال بستانکار و حساب صندوق مبلغ ۳۵۰۰۰۰ ریال بستانکار.

۱۲- با توجه به اطلاعات سوال ۱۱ چنانچه مبلغ ۱۵۰۰۰ ریال از کالای خریداری شده به فروشنده برگشت داده شده باشد و همچنین بابت معیوب بودن قسمتی از کالای خریداری شده مبلغ ۱۲۰۰۰ از فروشنده تخفیف گرفته شده است. هنگام پرداخت باقیمانده وجه کالای خریداری شده به فروشنده کدام یک از گزینه های زیر ثبت صحیح این رویداد را نشان می دهد؟

الف) حساب های پرداختنی مبلغ ۱۵۰۰۰۰ ریال بدهکار و حساب صندوق مبلغ ۱۵۰۰۰۰ ریال بستانکار.

ب) حساب های پرداختنی مبلغ ۱۳۵۰۰۰ ریال بدهکار و حساب صندوق مبلغ ۱۳۵۰۰۰ ریال بستانکار.

ج) حساب های پرداختنی مبلغ ۱۳۳۰۰۰ ریال بدهکار و حساب صندوق مبلغ ۱۳۳۰۰۰ ریال بستانکار.

د) حساب های پرداختنی مبلغ ۱۲۳۰۰۰ ریال بدهکار و حساب صندوق مبلغ ۱۲۳۰۰۰ ریال بستانکار.

۱۳- شرکت الف و ب دارای فروش خالص و بهای تمام شده کالای خریداری شده یکسانی هستند. موجودی کالای پایان دوره دو شرکت نیز یکسان است. در این صورت:

الف) سود ناویژه شرکتی موجودی کالای اول دوره بیشتری دارد از دیگری بیشتر است.

ب) سود ناویژه شرکتی موجودی کالای اول دوره کمتری دارد از دیگری کمتر است.

ج) سود ناویژه شرکتی موجودی کالای اول دوره بیشتری دارد از دیگری کمتر است.

د) با اطلاعات فوق نمی توان سود ناویژه در شرکت را مقایسه نمود.

۱۴- کدام یک از جملات زیر صحیح نیست؟

الف) موجودی کالای پایان دوره با سود ناویژه همان دوره رابطه ای مستقیم دارد.

ب) بهای تمام شده کالای فروش رفته با سود ناویژه همان دوره رابطه ای معکوس دارد.

ج) تخفیف تجاری ثبت حسابداری دارد.

د) عبارت مشروحه در گزینه الف و ب صحیح است.

۱۵- شرکت جلفا در تاریخ ۱۳۷۶/۳/۱۰ مبلغ ۱۰۰۰۰۰۰ ریال کالا با شرط نسیه ۶۰ روزه - ۳٪

تخفیف اگر تا ۱۰ روز پرداخت شود به فروش می رساند. ثبت روزنامه رویداد فوق در دفتر

روزنامه شرکت جلفا به چه صورت است؟

الف) حسابهای دریافتنی مبلغ ۹۷۰۰۰۰ ریال بدهکار و تخفیفات نقدی فروش مبلغ

۳۰۰۰۰ ریال بدهکار و فروش ۱۰۰۰۰۰۰ ریال بستانکار.

ب) حسابهای دریافتی مبلغ ۱۰۰۰۰۰۰ ریال بدهکار و تخفیفات نقدی فروش مبلغ ۳۰۰۰۰ ریال بستانکار و فروش ۹۷۰۰۰۰ ریال بستانکار.

ج) حساب صندوق مبلغ ۹۷۰۰۰۰ ریال بدهکار و تخفیفات نقدی فروش مبلغ ۳۰۰۰۰ ریال بدهکار و فروش ۱۰۰۰۰۰۰ ریال بستانکار.

د) حسابهای دریافتی مبلغ ۱۰۰۰۰۰۰ ریال بدهکار و فروش ۱۰۰۰۰۰۰ ریال بستانکار.

۱۶- با توجه به اطلاعات سوال ۱۵ در صورتی که وجه کالای فروش رفته در تاریخ ۱۳۷۶/۳/۲۰ وصول شده باشد ثبت مربوط به دریافت وجه کالا کدام یک از موارد زیر است؟

الف) حساب صندوق مبلغ ۱۰۰۰۰۰۰ ریال بدهکار و تخفیفات نقدی فروش مبلغ ۳۰۰۰۰ ریال بستانکار و حسابهای دریافتی ۹۷۰۰۰۰ ریال بستانکار.

ب) حساب صندوق مبلغ ۹۷۰۰۰۰ ریال بدهکار و تخفیفات نقدی فروش مبلغ ۳۰۰۰۰ ریال بستانکار و حسابهای دریافتی ۱۰۰۰۰۰۰ ریال بستانکار.

ج) حساب صندوق مبلغ ۹۷۰۰۰۰ ریال بدهکار و تخفیفات نقدی فروش مبلغ ۳۰۰۰۰ ریال بدهکار و حسابهای دریافتی ۱۰۰۰۰۰۰ ریال بستانکار.

د) هیچ کدام

۱۷- شرکت بهار در تاریخ ۱۳۷۶/۶/۱ مبلغ ۵۰۰۰۰۰ ریال کالا باشد (ن/۳۰-۱۰/۲) خریداری نمود ۲۰۰۰۰ ریال از کالای فوق در تاریخ ۱۳۷۶/۶/۵ به فروشنده برگشت داده شد وجه کالا ی مذکور در تاریخ ۱۳۷۶/۶/۹ پرداخت گردید کدام یک از گزینه های زیر در مورد وجه مذکور صحیح است؟

الف) حساب صندوق مبلغ ۴۹۰۰۰۰ ریال بستانکار و تخفیفات نقدی خرید مبلغ ۱۰۰۰۰ ریال بستانکار و حسابهای پرداختنی ۵۰۰۰۰۰ ریال بستانکار.

ب) حسابهای پرداختنی مبلغ ۴۹۰۰۰۰ ریال بدهکار و تخفیفات نقدی خرید مبلغ ۱۰۰۰۰ ریال بدهکار و حساب صندوق ۵۰۰۰۰۰ ریال بستانکار.

ج) حسابهای پرداختنی مبلغ ۴۸۰۰۰۰ ریال بدهکار و تخفیفات نقدی خرید مبلغ ۹۶۰۰۰ ریال بدهکار و حساب صندوق ۵۰۰۰۰۰ ریال بستانکار.

د) هیچکدام.

۱۸- مانده تعدادی از حسابهای شرکت جنوب در پایان سال ۱۳۸۵ به صورت زیر است :

نام حساب	مبلغ	نام حساب	مبلغ
فروش	۲۰۰۰۰۰۰	برگشت از فروش و تخفیفات	۶۰۰۰۰
خرید	۱۲۰۰۰۰۰	هزینه عمومی و اداری	۲۵۰۰۰۰
تخفیفات نقدی خرید	۲۰۰۰۰	موجودی کالا در اول دوره	۲۰۰۰۰۰
برگشت از خرید و تخفیفات	۴۰۰۰۰	موجودی کالا در پایان دوره	۳۰۰۰۰۰
تخفیفات نقدی فروش	۱۰۰۰۰	هزینه حمل کالای خریداری شده	۴۰۰۰۰

فروش خالص و بهای تمام شده کالای خریداری شده طی دوره چقدر است؟

(الف) فروش خالص ۱۹۳۰۰۰۰ ریال و بهای تمام شده کالای خریداری شده ۱۱۴۰۰۰۰ ریال.

(ب) فروش خالص ۱۹۳۰۰۰۰ ریال و بهای تمام شده کالای خریداری شده ۱۲۴۰۰۰۰ ریال.

(ج) فروش خالص ۱۹۴۰۰۰۰ ریال و بهای تمام شده کالای خریداری شده ۱۱۴۰۰۰۰ ریال.

(د) فروش خالص ۱۹۴۰۰۰۰ ریال و بهای تمام شده کالای خریداری شده ۱۱۸۰۰۰۰ ریال.

۱۹- با توجه به اطلاعات سوال ۱۸ بهای تمام شده کالای فروش رفته چقدر است؟

(الف) ۱۰۸۰۰۰۰ ریال

(ب) ۱۱۸۰۰۰۰ ریال

(د) هیچکدام

(ج) ۱۲۴۰۰۰۰ ریال

۲۰- شرکت الف و ب دارای فروش خالص و بهای تمام شده کالای خریداری شده یکسانی هستند موجودی کالای اول دوره در شرکت نیز یکسان است در این صورت :

(الف) سود ناویژه شرکتی موجودی کالای پایان دوره بیشتری دارد از دیگری بیشتر است.

(ب) سود ناویژه شرکتی موجودی کالای پایان دوره کمتری دارد از دیگری کمتر است.

(ج) سود ناویژه شرکتی موجودی کالای پایان دوره بیشتری دارد از دیگری کمتر است.

(د) با اطلاعات فوق نمی توان سود ناویژه در شرکت را مقایسه نمود.

۲۱- شرکت مگا در تاریخ ۸۵/۶/۱ مبلغ ۸۰۰۰۰۰ ریال کالا با شرط نسیه ۷۰ روزه - ۴٪ تخفیف اگر تا ۱۰ روز پرداخت شود به فروش رساند ۲۰۰۰ ریال از کالای فوق در تاریخ ۸۵/۶/۵ توسط خریدار برگشت داده شد و مبلغ ۳۰۰۰۰ ریال نیز بابت معیوب بودن کالا به خریدار تخفیف داده شد وجه کالای مذکور در تاریخ ۸۵/۶/۱۰ دریافت گردید مبلغ دریافتی در تاریخ ۸۵/۶/۱۰ چقدر است؟

- الف) ۷۴۸۸۰۰ ریال
ب) ۷۵۰۰۰۰ ریال
ج) ۷۸۰۰۰۰ ریال
د) ۷۲۰۰۰۰ ریال

۲۲- مانده تعدادی از حسابهای شرکت آبان در پایان سال ۱۳۸۵ به صورت زیر است:

نام حساب	مبلغ	نام حساب	مبلغ
فروش	۱۸۰۰۰۰۰	برگشت از فروش و تخفیفات	۵۰۰۰۰
خرید	۱۲۵۰۰۰۰	موجودی کالا در اول دوره	؟
تخفیفات نقدی خرید	۲۰۰۰۰	موجودی کالا در پایان دوره	۲۰۰۰۰۰
برگشت از خرید و تخفیفات	۴۰۰۰۰	هزینه حمل کالای خریداری شده	۸۰۰۰۰
تخفیفات نقدی فروش	۱۵۰۰۰		

موجودی کالا در اول دوره چقدر است؟

- الف) ۶۶۵۰۰۰ ریال
ب) ۷۸۵۰۰۰ ریال
ج) ۵۴۵۰۰۰ ریال
د) هیچ کدام

۲۳- با توجه به اطلاعات سوال ۲۲ در صورتی که سود (زیان) شرکت نامشخص بوده و موجودی کالای اول دوره ۱۰۰۰۰۰ ریال و مانده حساب سرمایه در ابتدای دوره ۵۰۰۰۰۰ ریال بوده است و طی سال هیچ گونه سرمایه‌گذاری مجدد و برداشت نداشته باشد مانده حساب سرمایه در پایان سال چقدر است؟

- الف) ۶۶۵۰۰۰ ریال
ب) ۶۴۵۰۰۰ ریال
ج) ۱۰۶۵۰۰۰ ریال
د) هیچ کدام

۲۴- جمع دارائی های شرکت بهروز در پایان سال ۱۳۸۵ معادل ۱۴۰۰۵۰۰ ریال می باشد پس از بررسی حساب های مشخص شده که: (۱) ثبت بدهکارو بستانکار یک فقره از فروشهای نسیم شرکت به مبلغ ۱۵۰۰۰۰ ریال اشتباهها در دفاتر ۱۵۰۰۰ ریال ثبت شده است. (۲) پرداخت ۲۵۰۰۰ ریال از بدهی (کلادر دفاتر ثبت نشده است) (۳) درآمدی تحقق یافته ثبت نشده است در پایان سال ۸۰۰۰۰ ریال می باشد. در صورتی که غیر از موارد فوق اشتباه دیگری رخ نداده باشد جمع دارائی ها پس از اصلاح حسابها چقدر است؟

الف) ۱۵۹۰۵۰۰ ریال (ب) ۱۵۱۰۵۰۰ ریال

ج) ۱۶۱۵۵۰۰ ریال (د) هیچ کدام

۲۵- با توجه به اطلاعات سوال ۲۴ در صورتی که قبل از اصلاحات زیان خالص شرکت ۱۲۴۰۰۰ ریال بوده است سود یا زیان شرکت پس از اصلاحات چقدر است؟

الف) ۳۳۹۰۰۰ ریال سود (ب) ۴۴۰۰۰۰ ریال زیان

ج) ۹۱۰۰۰ ریال سود (د) هیچ کدام

۲۶- شرکت جلفا در تاریخ ۸۵/۳/۱۰ مبلغ ۱۰۰۰۰۰۰ ریال کالا با شرط نسیم ۶۰ روزه-۳٪ تخفیف اگر تا ۱۰ روز پرداخت شود به فروش می رساند. ثبت روزنامه رویداد فوق در دفتر روزنامه شرکت جلفا به چه صورت است؟

الف) حساب های دریافتنی مبلغ ۹۷۰۰۰۰ ریال بدهکار و تخفیفات نقدی فروش مبلغ ۳۰۰۰۰ ریال بدهکار و فروش ۱۰۰۰۰۰۰ ریال بستانکار.

ب) حساب های دریافتنی مبلغ ۱۰۰۰۰۰۰ ریال بدهکار و تخفیفات نقدی فروش مبلغ ۳۰۰۰۰ ریال بستانکار و فروش ۹۷۰۰۰۰ ریال بستانکار.

ج) حساب صندوق مبلغ ۹۷۰۰۰۰ ریال بدهکار و تخفیفات نقدی فروش مبلغ ۳۰۰۰۰ ریال بدهکار و فروش ۱۰۰۰۰۰۰ ریال بستانکار.

د) حساب های دریافتنی مبلغ ۱۰۰۰۰۰۰ ریال بدهکار و فروش مبلغ ۱۰۰۰۰۰۰ ریال بستانکار.

۲۷- با توجه به اطلاعات سوال ۲۶ در صورتی که وجه کالای فروش رفته در تاریخ ۸۵/۳/۱۸ وصول شده باشد ثبت مربوط به دریافت وجه کالا کدامیک از موارد زیر است؟

(الف) حساب صندوق مبلغ ۱۰۰۰۰۰۰ ریال بدهکار و تخفیفات نقدی فروش مبلغ ۳۰۰۰۰ ریال بستانکار و حساب های دریافتنی ۹۷۰۰۰۰ ریال بستانکار.

(ب) حساب صندوق مبلغ ۹۷۰۰۰۰ ریال بدهکار و تخفیفات نقدی فروش مبلغ ۳۰۰۰۰ ریال بستانکار و حساب های دریافتنی ۱۰۰۰۰۰۰ ریال بستانکار.

(ج) حساب صندوق مبلغ ۹۷۰۰۰۰ ریال بدهکار و تخفیفات نقدی فروش مبلغ ۳۰۰۰۰ ریال بدهکار و حساب های دریافتنی ۱۰۰۰۰۰۰ ریال بستانکار.

(د) حساب صندوق مبلغ ۱۰۰۰۰۰۰ ریال بدهکار و حسابهای دریافتنی ۱۰۰۰۰۰۰ ریال بستانکار.

۲۸- شرکت بهادر در تاریخ ۸۵/۶/۱ مبلغ ۵۰۰۰۰۰ ریال کالا با شرط (ن/۱۰/۲/۳۰) خریداری نمود. ۲۰۰۰۰ ریال از کالای فوق در تاریخ ۸۵/۶/۵ به فروشنده برگشت داده شده و وجه کالای مزبور در تاریخ ۸۵/۶/۹ پرداخت گردید کدام یک از گزینه های زیر در مورد وجه مذکور صحیح است؟

(الف) حساب صندوق مبلغ ۴۹۰۰۰۰ ریال بستانکار و تخفیفات نقدی خرید مبلغ ۱۰۰۰۰ ریال بستانکار و حسابهای پرداختنی ۵۰۰۰۰۰ ریال بستانکار.

(ب) حسابهای پرداختنی مبلغ ۴۹۰۰۰۰ ریال بدهکار و تخفیفات نقدی خرید مبلغ ۱۰۰۰۰ ریال بدهکار و حساب صندوق ۵۰۰۰۰۰ ریال بستانکار.

(ج) حسابهای پرداختنی مبلغ ۴۸۰۰۰۰ ریال بدهکار و تخفیفات نقدی خرید مبلغ ۹۶۰۰ ریال بدهکار و حساب صندوق ۵۰۰۰۰۰ ریال بستانکار.

(د) هیچ کدام.

۲۹- شرکت مگا در تاریخ ۸۵/۶/۱ مبلغ ۸۰۰۰۰۰ ریال کالا با شرط نسیه ۷۰ روزه ۴٪ تخفیف اگر تا ۱۰ روز پرداخت شود به فروش رساند ۲۰۰۰ ریال از کالای فوق در تاریخ ۸۵/۶/۵ توسط خریدار برگشت داده شد و مبلغ ۳۰۰۰۰ ریال بابت معیوب بودن کالا به خریدار تخفیف داده

شد وجه کالای مزبور در تاریخ ۸۵/۶/۱۰ دریافت گردید مبلغ دریافتی در تاریخ ۷۵/۶/۱۰ چقدر است؟

- (الف) ۷۴۸۸۰۰ ریال
(ب) ۷۵۰۰۰۰ ریال
(ج) ۷۸۰۰۰۰ ریال
(د) ۷۲۰۰۰۰ ریال

۳۰- کدامیک از ثبت های زیر برای بستن حساب تخفیفات نقدی فروش در دفتر روزنامه نوشته می شود؟

بستانکار

بدهکار

خلاصه سود و زیان

(الف) تخفیفات نقدی فروش

فروش کالا

(ب) تخفیفات نقدی فروش

تخفیفات نقدی فروش

(ج) خلاصه سود و زیان

تخفیفات نقدی فروش

(د) فروش کالا

۳۱- فروش خالص شرکت بازرگانی کیان در سال ۱۳۸۵ معادل ۴۴۰۰۰۰ ریال بوده است در صورتی که بهای تمام شده کالای فروش رفته ۲۱۰۰۰۰ و هزینه عملیات شرکت ۱۶۰۰۰۰ ریال باشد سود ناخالص شرکت کدام یک از مبالغ زیر است؟

(الف) ۴۴۰۰۰۰ ریال

(ب) ۲۳۰۰۰۰ ریال

(ج) ۲۷۰۰۰۰ ریال

(د) ۷۰۰۰۰ ریال

۳۲- شرکت بازرگانی نوید در ابتدای دوره مالی معادل ۱۲۰۰۰۰ کالا داشت در صورتی که بهای تمام شده کالای فروش رفته ۳۹۰۰۰۰ ریال در موجودی کالای پایان دوره مالی شرکت معادل ۸۵۰۰۰ بهای تمام شده کالای خریداری شده طی سال عبارتند از:

(الف) ۳۵۵۰۰۰ ریال

(ب) ۱۸۵۰۰۰ ریال

(ج) ۴۲۵۰۰۰ ریال

(د) ۵۹۵۰۰۰ ریال

❖ مانده تعدادی از حسابهای شرکت بوستان در پایان سال ۱۳۸۵ به صورت زیر است :
با توجه به این اطلاعات به سوالات ۳۳ تا ۳۵ پاسخ دهید.

نام حساب	مبلغ	نام حساب	مبلغ
فروش	۱۸۵۰۰۰۰	برگشت از فروش و تخفیفات	۳۰۰۰۰
خرید	۱۶۵۰۰۰۰	موجودی کالا در اول دوره	۱۴۵۰۰۰
تخفیفات نقدی خرید	۱۰۰۰۰	موجودی کالا در پایان دوره	۲۰۰۰۰۰
برگشت از خرید و تخفیفات	۴۰۰۰۰	هزینه حمل کالای خریداری شده	۸۰۰۰۰
تخفیفات نقدی فروش	۱۵۰۰۰	هزینه حقوق	۱۴۰۰۰۰
بیمه منقضی نشده	۷۰۰۰۰	زیان ویژه شرکت در سال ۱۳۸۲	۴۰۰۰۰
پیش پرداخت بیمه قبل از اصلاحات	۱۲۰۰۰۰		

۳۳- بهای تمام شده کالای فروش رفته شرکت در سال ۱۳۸۵ چقدر است ؟

(الف) ۱۵۸۵۰۰۰ ریال

(ب) ۱۶۵۵۰۰۰ ریال

(ج) ۱۶۳۵۰۰۰ ریال

(د) هیچکدام از موارد زیر صحیح نیست

۳۴- موجودی کالای آخر دوره در سال ۱۳۸۵ چقدر است ؟

(الف) ۱۷۰۰۰۰۰ ریال

(ب) ۱۶۵۵۰۰۰ ریال

(ج) ۱۶۳۵۰۰۰ ریال

(د) هیچکدام از موارد زیر صحیح نیست

ج.ب.	الف	ب	ج	د	ج.ب.	الف	ب	ج	د
۱		✓			۱۸		✓		
۲	✓				۱۹	✓			
۳				✓	۲۰	✓			
۴		✓			۲۱			✓	
۵		✓			۲۲		✓		
۶		✓			۲۳		✓		
۷			✓		۲۴		✓		
۸		✓			۲۵		✓		
۹		✓			۲۶		✓		
۱۰				✓	۲۷	✓			
۱۱				✓	۲۸	✓			
۱۲				✓	۲۹	✓			
۱۳			✓		۳۰		✓		
۱۴		✓			۳۱		✓		
۱۵				✓	۳۲	✓			
۱۶		✓			۳۳		✓		
۱۷				✓	۳۴		✓		

* مسائل فصل ششم :

۱- هنگام برداشت تمام یا قسمتی از کالای فروش رفته چه حسابی بدهکار می شود ؟

حل :

حساب برگشت از فروش .

۲- تخفیفی که بابت معیوب بودن کالا به خریدار اعطاء می شود به چه حسابی منظور می

شود ؟

حل :

حساب برگشت از فروش و تخفیفات (نحوه ثبت آن مثل برگشت کالای فروش رفته خواهد بود) .

۳- در صورتی که ۲۸ میلیون ریال کالا با شرط ن / ۳۰ ، ۱۰/۳ خریداری شده باشد و وجه کالا ۸ روز بعد از خرید پرداخت شود هنگام پرداخت وجه چه ثبتی در دفتر روزنامه ثبت می شود ؟

حل :

حسابهای پرداختنی ۲۸/۰۰۰/۰۰۰

صندوق

۲۷/۱۶۰/۰۰۰

تخفیفات نقدی خرید ۸۴۰/۰۰۰

بابت پرداخت وجه خرید نسبه با استفاده از تخفیف ۳٪

۴- تخفیفات تجاری خرید چیست و به چه حسابی منظور می گردد ؟

حل :

تخفیف تجاری تخفیفی است که معمولاً بابت خرید عمده به خریداران داده می شود . در صورتی که خریدار مشمول این تخفیف شود مبلغ خرید به صورت خالص ثبت می شود . به عبارت دیگر : تخفیف تجاری جایی ثبت نمی شود .

۵- بهای تمام شده کالای فروش رفته در مؤسسات بازرگانی چگونه محاسبه می شود ؟
حل :

به موجب فرمول ذکر شده در جزوه و همچنین شکل صورت سود و زیان بهای تمام شده کالای فروش رفته به روش زیر محاسبه می شود :

(موجودی کالا در آخر دوره + برگشت از خرید + تخفیفات نقدی خرید) - موجودی کالا در اول دوره + هزینه مستقیم خرید + خرید در طی دوره مالی = قیمت تمام شده کالای فروش رفته

۶- مراحل بستن حسابهای موقت در مؤسسات بازرگانی را توضیح دهید ؟
حل :

مرحله اول : حسابهای فروش ، برگشت از خرید و تخفیفات و تخفیفات نقدی خرید را بدهکار و حساب خلاصه سود و زیان را معادل جمع این حسابها بستانکار می کنیم .

مرحله دوم : حسابهای خرید ، برگشت از فروش و تخفیفات و تخفیفات نقدی فروش و کلیه حسابهای مربوط به هزینه ها که دارای مانده بدهکار و حساب خلاصه سود و زیان را معادل جمع این حسابها بدهکار می کنیم .

مرحله سوم : برای بستن حساب موجودی کالای ابتدای دوره حساب خلاصه سود و زیان را بدهکار و حساب موجودی ابتدای دوره را بستانکاری می کنیم . جهت ایجاد حساب موجودی کالای پایان دوره آن را بدهکار و حساب خلاصه سود و زیان را بستانکار می کنیم .

مرحله چهارم : حساب خلاصه سود و زیان را مانده گیری می کنیم و در صورتی که مانده آن بستانکار باشد حاکی از سود است و حساب خلاصه سود و زیان را بدهکار و سرمایه را بستانکار می کنیم . در صورت بدهکار بودن آن که حاکی از زیان است حساب خلاصه سود و زیان را بستانکار و سرمایه را بدهکار می کنیم .

مرحله پنجم : بستن حساب برداشت که در پی آن حساب سرمایه را بدهکار و برداشت را بستانکار می کنیم .

۷- حساب موجودی اول دوره و آخر دوره چگونه بسته (ایجاد) میشود؟

حل :

حساب خلاصه سود و زیان ***

موجودی کالای اول دوره ***

بابت بستن حساب موجودی کالای اول دوره

موجودی کالای پایان دوره ***

حساب خلاصه سود و زیان ***

بابت بستن حساب موجودی کالای پایان دوره

۸- بهای تمام شده کالای فروش رفته شرکت پیام در سال ۱۳۸۵ معادل ۵۵٪ فروش خالص آن است. در صورتی که بهای تمام شده کالای فروش رفته شرکت در سال مذکور ۹۹۰/۰۰۰ ریال جمع هزینه های عمومی، اداری و فروش ۴۵۰/۰۰۰ ریال و مانده حساب سرمایه در ابتدای سال ۴/۲۰۰/۰۰۰ ریال باشد و طی سال هیچ گونه برداشت و سرمایه گذاری مجدد صورت نگرفته باشد مانده حساب سرمایه را در پایان سال ۱۳۸۵ محاسبه کنید.

حل :

۵۵٪ * فروش خالص = بهای تمام شده کالای فروش رفته

فروش خالص = ۱/۸۰۰/۰۰۰ * ۵۵٪ = ؟ = ۹۹۰/۰۰۰

بهای تمام شده کالای فروش رفته - فروش خالص = سود ناویژه دوره مالی

= ۱/۸۰۰/۰۰۰ - ۹۹۰/۰۰۰

= ۱/۸۰۰/۰۰۰

هزینه های اداری عمومی، اداری و فروش - سود ناویژه دوره مالی = سود ویژه دوره مالی

= ۸۱۰/۰۰۰ - ۴۵۰/۰۰۰

= ۳۶۰/۰۰۰

حساب خلاصه سود و زیان ۱۳۸۵/۱۲/۲۹ ۳۶۰/۰۰۰

حساب سرمایه (۱) ۳۶۰/۰۰۰

بابت بستن خلاصه سود و زیان

۹- موسسه بازرگانی هما در سال ۱۳۸۵ فعالیت بازرگانی خود را شروع کرد. رویدادهای زیر طی سال مذکور در موسسه اتفاق افتاده است. ثبت رویدادها در دفتر روزنامه موسسه.

۸۵/۱/۱۶ مبلغ ۵۰ میلیون ریال کالا از شرکت تولیدی آذر به صورت نقد خریداری شد.

۸۵/۱/۱۶ مبلغ ۹۰۰۰۰۰ ریال بابت هزینه حمل کالای خریداری شده پرداخت شد.

۸۵/۱/۲۵ مبلغ ۲۷ میلیون ریال کالا از شرکت سپهر خریداری و ۱۷ میلیون ریال آن نقدا پرداخت شد.

۸۵/۲/۵ مبلغ ۳۴ میلیون ریال کالا از شرکت بهرام خریداری و ۱۴ میلیون ریال آن نقدا پرداخت و برای مابقی مبلغ خرید یک سفته ۴ ماهه تسلیم فروشنده شد.

۸۵/۲/۱۳ مبلغ ۵۴ میلیون ریال کالا به فروش رسید و ۳۲ میلیون ریال آن نقدا دریافت شد.

۸۵/۲/۲۶ مبلغ ۳۹ میلیون ریال کالا به فروش رسید و ۲۱ میلیون ریال آن نقدا دریافت شد و برای بقیه یک سفته ۳ ماهه دریافت شد.

۸۵/۴/۸ مبلغ ۸۲ میلیون ریال کالا به فروش رسید و یک سفته ۳ ماهه ۳۸ میلیون ریالی و ۳۰ میلیون ریال وجه نقد دریافت شد.

حل :

۸۵/۱/۱۶- خرید کالا ۵۰/۰۰۰/۰۰۰

صندوق ۵۰/۰۰۰/۰۰۰

۸۵/۱/۱۶- هزینه حمل کالای خریداری شده ۹۰۰/۰۰۰

صندوق ۹۰۰/۰۰۰

۸۵/۱/۲۵- خرید کالا ۲۷/۰۰۰/۰۰۰

صندوق ۱/۷۰۰/۰۰۰

حسابهای پرداختنی ۱/۰۰۰/۰۰۰

۸۵/۲/۵- خرید کالا ۳/۴۰۰/۰۰۰

صندوق ۱/۴۰۰/۰۰۰

حسابهای پرداختنی ۲/۰۰۰/۰۰۰

۸۵/۲/۱۳- صندوق ۳۲/۰۰۰/۰۰۰

حسابهای دریافتنی ۲۲/۰۰۰/۰۰۰

فروش کالا ۵۴/۰۰۰/۰۰۰

۸۵/۲/۲۶ - صندوق ۲۱/۰۰۰/۰۰۰

اسناد دریافتنی ۱۸/۰۰۰/۰۰۰

فروش کالا ۳۹/۰۰۰/۰۰۰

۸۵/۴/۸ - صندوق ۳/۰۰۰/۰۰۰

حسابهای دریافتنی ۱۴/۰۰۰/۰۰۰

فروش کالا ۸۲/۰۰۰/۰۰۰

۱۰ - رویدادهای زیر در موسسه بازرگانی ندا در سال ۱۳۸۵ اتفاق افتاده است. مطلوبست :

ثبت این رویداد در دفتر روزنامه موسسه.

۸۵/۱/۱۴ مبلغ ۵۰ میلیون ریال کالا از شرکت تولیدی مهران با شرط ن/۳۰

۱۰/۳

(نسیه ۶۰ روزه ۳ درصد تخفیف اگر تا ۱۰ روز وجه پرداخت شود) خریداری شد.

۸۵/۱/۱۴ مبلغ ۸۲۰۰۰۰ ریال بابت هزینه حمل کالای خریداری شده پرداخت شد

۸۵/۱/۲۳ وجه کالای خریداری شده از شرکت تولیدی مهران پرداخت شد.

۸۵/۱/۲۴ مبلغ ۲۶ میلیون ریال کالا از شرکت بهار با شرط ن/۲۵۰/۱۰ خریداری شد.

۸۵/۳/۳ وجه کالای خریداری شده از شرکت تولیدی بهار پرداخت شد.

۸۵/۳/۱۴ مبلغ ۵۰ میلیون ریال کالا از شرکت تولیدی گلها با شرط ن/۳۶۰/۹۱۰ خریداری شد

۸۵/۳/۱۴ مبلغ ۷۰۰۰۰۰ ریال بابت هزینه حمل کالای خریداری شده پرداخت شد

۸۵/۳/۱۸ مبلغ ۱ میلیون ریال از کالای خریداری شده از شرکت گل ها به آن شرکت

برگشت داده شد.

۸۵/۳/۲۰ مبلغ ۲۸ میلیون ریال کالا از شرکت خوشنام خریداری و ۸ میلیون ریال آن

نقد پرداخت و برای بقیه یک سفته ۴ ماهه ۵ درصد تسلیم فروشنده شد.

۸۵/۴/۱۲ مبلغ ۴۶ میلیون ریال کالا به فروش رسید و ۲۱ میلیون ریال آن نقد دریافت شد.

۸۵/۴/۱۵ مبلغ ۳۲ میلیون ریال کالا به فروش رسید و ۱۲ میلیون ریال آن نقد دریافت و برای بقیه یک سفته سه ماهه دریافت شد.

۸۵/۴/۲۸ مبلغ ۶۵ میلیون ریال کالا به فروش رسید و یک سفته ۶ ماهه ۳۲ میلیون ریالی ۶٪ و ۲۳ میلیون وجه نقد دریافت شد.

حل :

۸۵/۱/۱۴ خرید کالا ۵/۰۰۰/۰۰۰

حسابهای پرداختنی ۵/۰۰۰/۰۰۰

۸۵/۱/۱۴ هزینه حمل کالای خریداری شده ۸۲/۰۰۰

صندوق ۸۲۰/۰۰۰

۸۵/۱/۲۲ - حسابهای پرداختنی ۵/۰۰۰/۰۰۰

صندوق (۱) ۴۸/۵۰۰/۰۰۰

ت ن خ ۱/۵۰۰/۰۰۰

۸۵/۱/۲۴ خرید کالا ۲۶/۰۰۰/۰۰۰

حسابهای پرداختنی ۲۶/۰۰۰/۰۰۰

۸۵/۳/۱۴ خرید کالا ۵۰/۰۰۰/۰۰۰

حسابهای پرداختنی ۵۰/۰۰۰/۰۰۰

۸۵/۳/۱۴ هزینه حمل کالای خریداری شده ۷۰۰/۰۰۰

صندوق ۷۰۰/۰۰۰

۸۵/۳/۱۸ - حسابهای پرداختنی ۱/۰۰۰/۰۰۰

بازخ و ت ۱/۰۰۰/۰۰۰

۸۵/۳/۲۰ خرید کالا ۲۸/۰۰۰/۰۰۰

صندوق ۸/۰۰۰/۰۰۰

حسابهای پرداختنی ۲۰/۰۰۰/۰۰۰

۸۵/۴/۱۲ - صندوق ۱۲/۰۰۰/۰۰۰

حسابهای دریافتنی ۲/۰۰۰/۰۰۰

فروش کالا ۳۲/۰۰۰/۰۰۰

۸۵/۴/۲۵ - صندوق ۲۳/۰۰۰/۰۰۰

اسناد دریافتنی ۳۲/۰۰۰/۰۰۰

فروش کالا ۶۵/۰۰۰/۰۰۰

۱۱- اطلاعات زیر از تراز آزمایشی اصلاح شده شرکت چهره در تاریخ

۱۳۸۵/۱۲/۲۹ استخراج گردیده است :

نام حساب	مانده بدهکار	مانده بستانکار
موجودی کالا در ابتدای دوره	۶۵۰۰۰۰	
خرید	۲۱۰۰۰۰۰۰	
برگشت از خرید و تخفیفات		۲۳۰۰۰۰۰
تخفیفات نقدی خرید		۱۲۰۰۰۰۰
فروش		۲۸۵۰۰۰۰۰
برگشت از فروش و تخفیفات	۶۰۰۰۰۰	
تخفیفات نقدی فروش	۷۰۰۰۰۰۰	
هزینه حمل کالای خریداری شده	۱۲۰۰۰۰۰۰	
هزینه حقوق	۱۸۰۰۰۰۰	
هزینه اجاره	۶۴۰۰۰۰	
هزینه آب و برق	۵۲۰۰۰۰	
برداشت	۲۰۰۰۰۰۰	

درضمن موجودی کالای پایان دوره شرکت (در تاریخ ۸۵/۱۲/۲۹

۱۵۰۰۰۰۰ ریال است و ۶۰ درصد هزینه های حقوق اجاره و آب و برق جزء هزینه

های عمومی و اداری و ۴۰ درصد آن جزء هزینه های فروش است .

مطلوبست :

الف) تهیه صورت سود و زیان شرکت برای سال مالی منتهی به تاریخ ۸۵/۱۲/۲۹

ب) ثبت های روزنامه مربوط به بستن حسابهای موقت در پایان سال ۱۳۸۵

حل :

الف -

شرکت چهره

صورت حساب سود یا زیان

برای سال منتهی به ۱۳۸۵/۱۲/۲۹

فروش	۲۸۵۰۰۰۰۰	
کسر شود :		
برگشت از فروش و ت	۶۰۰۰۰	
ت ن ف	<u>۷۰۰۰۰۰</u>	
جمع کاهش	<u>۷۶۰۰۰۰۰</u>	
فروش		خالص
۲۰۹۰۰۰۰۰		
قیمت تمام شده کالای فروش رفته :		
موجودی کالای اول دوره		۶۵۰۰۰۰۰
خرید کالا	۲۱۰۰۰۰۰۰	
اضافه شود :		
هزینه حمل	<u>۱۲۰۰۰۰۰</u>	
قیمت تمام شده کالای خریداری شده		۲۲۲۰۰۰۰۰
کسر شود :		
بازخ و ت	۲۳۰۰۰۰۰	
ت ن خ	<u>۱۲۰۰۰۰۰</u>	
جمع کاهش		(۳۵۰۰۰۰۰)
خرید خالص		<u>۱۸۷۰۰۰۰۰</u>
قیمت تمام شده کالای آماده برای فروش		۱۹۳۵۰۰۰۰
کسر شود :		

(۱۵۰۰۰۰۰)				موجودی کالای پایان دوره
قیمت	تمام	شده	کالای	فروش
۱۷۸۵۰۰۰۰				رفته
سود				ناخالص
۳۰۵۰۰۰۰				
کسر شود:				
هزینه های عملیات:				
هزینه های عمومی و اداری	۱۷۷۶۰۰۰			
هزینه های توزیع و فروش	۱۱۸۴۰۰۰			
جمع			های	عملیات
(۲۹۶۰۰۰۰)				
زیان خالص				۹۰۰۰

قسمت ب-

۸۵/۱۲/۲۹ - خلاصه سود یا زیان ۶۵۰/۰۰۰

موجودی کالای اول دوره ۶۵۰/۰۰۰

۸۵/۱۲/۲۹ - موجودی کالای پایان دوره ۱/۵۰۰/۰۰۰

خلاصه سود یا زیان ۱/۵۰۰/۰۰۰

۸۵/۱۲/۲۹ - خلاصه سود یا زیان ۱۲/۰۰۰/۰۰۰

هزینه حمل کالای خریداری شده ۱۲/۰۰۰/۰۰۰

خلاصه سود یا زیان ۷/۰۰۰/۰۰۰

ت ن ف ۷/۰۰۰/۰۰۰

خلاصه سود یا زیان ۳۱۶۰۰۰۰

هزینه حقوق ۶۴۰۰۰۰

هزینه اجاره ۵۲۰۰۰۰

هزینه آب و برق ۲۰۰۰۰۰۰

۸۱/۱۲/۲۹- در صورت سود خالص : خلاصه سود یا زیان xx

سرمایه xx

۸۵/۱۲/۲۹- سرمایه ۲/۰۰۰/۰۰۰

برداشت ۲/۰۰۰/۰۰۰

۱۲- اطلاعات زیر از تراز آزمایشی اصلاح شده شرکت بوستان در تاریخ ۸۵/۱۲/۲۹ استخراج گردیده است :

نام حساب	مانده بدهکار	مانده بستانکار
موجودی کالا در ابتدای دوره	۶۵۶۰۰۰	
خرید	۲۱۵۰۰۰۰	
برگشت از خرید و تخفیفات		۲۳۰۰۰
تخفیفات نقدی خرید		۱۲۰۰۰۰
فروش		۳۸۵۰۰۰۰
برگشت از فروش و تخفیفات	۵۰۰۰۰	
تخفیفات نقدی فروش	۴۰۰۰۰	
هزینه حمل کالای خریداری شده	۱۲۰۰۰۰	
هزینه حقوق	۲۸۰۰۰۰	
هزینه اجاره	۴۲۰۰۰۰	
هزینه آب و برق	۲۰۰۰۰	
برداشت	۱۰۰۰۰۰	

در ضمن موجودی کالا پایان دوره شرکت (در تاریخ ۸۵/۱۲/۲۹) ۱۴۰۰۰۰ ریال است و ۵۵٪ هزینه های حقوق اجاره و آب و برق جزء هزینه های عمومی و اداری و ۴۵٪ آن جزء هزینه های فروش است .
مطلوبست :

الف) تهیه صورت سود و زیان شرکت برای سال مالی منتهی به تاریخ ۸۵/۱۲/۲۹

ب) ثبت های روزنامه مربوط به بستن حسابهای موقت در پایان سال ۱۳۸۵
حل
الف -

شرکت بوستان

صورتحساب سود یا زیان

برای سال منتهی به ۸۵/۱۲/۲۹

۳۸۵۰۰۰۰

فروش

کسر شود :

۵۰۰۰۰

بازفروخت

۴۰۰۰۰

تلف

(۹۰۰۰۰)

جمع کاهش

فروش

۳۷۶۰۰۰۰

قیمت تمام شده کالای فروش رفته :

۶۵۶۰۰۰

موجودی کالای اول دوره

۲۱۵۰۰۰۰

خرید کالا

اضافه شود :

۱۲۰۰۰۰

هزینه حمل

۲۲۷۰۰۰۰

قیمت تمام شده کالای خریداری شده

کسر شود :

۲۳۰۰۰

بازخوشت

خالص

ت ن خ ۱۲۰۰۰۰
جمع کاهش ۱۴۳۰۰۰
خرید خالص ۲۱۲۷۰۰۰
قیمت تمام شده کالای آماده برای فروش ۲۷۸۳۰۰۰
کسر شود: ۲۷۱۶۱۱۵۸
موجودی کالای پایان دوره ۱۴۰۰۰۰
قیمت تمام شده کالای فروش رفته ۲۶۴۳۰۰۰
سود نا خالص ۱۱۱۷۰۰۰
کسر شود:

هزینه های عملیات:
هزینه های عمومی و اداری ۱۸۸۱۰۰
هزینه های فروش ۱۵۳۹۰۰
جمع ۳۴۲۰۰۰
سود خالص ۷۷۵۰۰۰

عملیات	های	هزینه	جمع
ت و ب آب	۱۲۰۰۰۰	۱۵۳۹۰۰	۳۴۲۰۰۰
۷۷۵۰۰۰	۱۲۰۰۰۰	۱۵۳۹۰۰	۳۴۲۰۰۰
۷۷۵۰۰۰	۱۲۰۰۰۰	۱۵۳۹۰۰	۳۴۲۰۰۰
۷۷۵۰۰۰	۱۲۰۰۰۰	۱۵۳۹۰۰	۳۴۲۰۰۰
۷۷۵۰۰۰	۱۲۰۰۰۰	۱۵۳۹۰۰	۳۴۲۰۰۰
۷۷۵۰۰۰	۱۲۰۰۰۰	۱۵۳۹۰۰	۳۴۲۰۰۰
۷۷۵۰۰۰	۱۲۰۰۰۰	۱۵۳۹۰۰	۳۴۲۰۰۰
۷۷۵۰۰۰	۱۲۰۰۰۰	۱۵۳۹۰۰	۳۴۲۰۰۰
۷۷۵۰۰۰	۱۲۰۰۰۰	۱۵۳۹۰۰	۳۴۲۰۰۰
۷۷۵۰۰۰	۱۲۰۰۰۰	۱۵۳۹۰۰	۳۴۲۰۰۰

۱۳- اطلاعات زیر از تراز آزمایشی اصلاح شده شرکت بهستان در تاریخ ۸۵/۱۲/۲۹ استخراج گردیده است :

نام حساب	مبلغ
فروش	۲۰۰۰۰۰۰
خرید	۱۲۰۰۰۰۰
برگشت از خرید و تخفیفات	۵۰۰۰۰
تخفیفات نقدی فروش	۳۰۰۰۰
برگشت از فروش و تخفیفات	۴۰۰۰۰
هزینه عمومی و اداری	۲۵۰۰۰۰
موجودی کالا در ۱/۱/۸۲	۳۰۰۰۰۰
موجودی کالا در ۲۹/۱۲/۸۲	۴۲۰۰۰۰
هزینه حمل کالای خریداری شده	۶۵۰۰۰

مطلوبست :

تهیه صورت سود و زیان شرکت :

حل :

شرکت بهستان	
صورت حساب سود یا زیان	
برای سال منتهی به ۸۵/۱۲/۲۹	
۲۰۰۰۰۰۰	
۴۰۰۰۰	
۳۰۰۰۰	
(۷۰۰۰۰)	
خالص	

فروش

کسر شود :

ب ف و ت

ت ن ف

جمع کاهش

فروش

۱۹۳۰۰۰۰

کسر شود :

قیمت تمام شده کالای فروش رفته:

موجودی کالای اول دوره

خرید کالا ۱۲۰۰۰۰۰

اضافه شود :

هزینه حمل ۶۵۰۰۰

قیمت تمام شده کالای خریداری شده ۱۲۶۵۰۰۰

کسر شود :

ب ا ز خ و ت

خرید خالص

قیمت تمام شده کالای آماده برای فروش

کسر شود :

موجودی کالای پایان دوره

۱۲۱۵۰۰۰

۱۵۱۵۰۰۰

(۴۲۰۰۰۰)

قیمت	تمام	شده	کالای	فروش	رفته
۱۰۹۵۰۰۰					
سود ناخالص					۸۳۵۰۰۰
کسر شود:					
هزینه های عملیات:					
هزینه های عمومی و اداری	۲۵۰۰۰۰				
جمع هزینه های عملیاتی					
(۲۵۰۰۰۰)					
سود					خالص
۵۸۵۰۰۰					

۱۴- اطلاعات زیر از تراز آزمایشی اصلاح شده شرکت گلستان در تاریخ ۸۵/۱۲/۲۹ استخراج گردیده است:

مبلغ	نام حساب
۲۴۰۰۰۰۰	فروش خالص
۱۳۵۰۰۰۰	بهای تمام شده کالای خریداری شده
۳۰۰۰۰۰	موجودی کالا در ۸۲/۱۲/۲۹
۴۵۰۰۰۰	جمع هزینه عمومی و اداری و فروش
۲۵۰۰۰۰	سود خالص

مطلوبست :

محاسبه مبلغ موجودی کالای اول دوره شرکت گلستان
حل :

هزینه های عمومی و اداری و فروش - نا ویزه = سود ویزه دوره مالی

$$70000 = \text{سود ناویزه} \Rightarrow 45000 - ? = 250000$$

بهای تمام شده کالای فروش رفته - فروش خالص = سود ناویزه

$$170000 = \text{بهای تمام شده کالای فروش رفته} \Rightarrow 240000 - ? = 70000$$

سود ناخالص - فروش خالص = قیمت تمام شده کالای فروش رفته

$$170000 = 240000 - 70000$$

موجودی کالای پایان دوره - موجودی اول دوره + بهای تمام شده کالای خریداری شده

= قیمت تمام شده کالای فروش رفته

$$170000 = 135000 + ? - 30000$$

$$\Rightarrow \text{موجودی کالای اول دوره} = 65000$$

❖ خلاصه فصل هفتم :

تعریف کار برگ :

کار برگ ورقه ستون بندی شده ای است که به منظور فراهم آوردن اطلاعات لازم برای اصلاح حسابها، تنظیم صورتهای مالی و بستن حسابها در پایان سال مالی تهیه می شود.

❑ کار برگ جایگزین صورتهای مالی نیست و به عنوان نتیجه نهایی کار حسابداران نیز ارائه نمی شود بلکه وسیله ای است که جمع آوری اطلاعات لازم را برای تهیه صورتهای مالی و ثبت عملیات مربوط به اصلاح و بستن حسابها تسهیل می کند.

❑ کار برگ جزء مدارک رسمی یا دائمی حسابداری به شمار نمی آید و معمولاً با مداد نوشته می شود. بنابراین، هر اشتباهی را در آن می توان قبل از تهیه صورتهای مالی پایان دوره، به آسانی اصلاح و برطرف کرد.

❑ کار برگ ورقه ستون بندی شده ای است که به منظور فراهم آوردن اطلاعات لازم برای اصلاح (تعدیل) حسابها، تهیه صورتهای مالی و بستن حسابها در پایان سال مالی تهیه می شود.

کار برگ به بخشهای زیر تقسیم می شود :

الف) تراز آزمایشی

ب) اصلاحات

ج) تراز آزمایشی اصلاح شده

ه) ترازنامه

تهیه کاربرگ :

۱- نوشتن عنوان :

عنوان کاربرگ شامل موارد زیر است که به ترتیب در سه سطر نوشته می شود :

نام شرکت : شرکت کاکتوس

نام فرم : کاربرگ

دوره زمانی که کاربرگ برای آن مدت تهیه می شود .

۲- بخش تراز آزمایشی :

حسابداران معمولاً برای صرفه جویی در وقت ، ترازآزمایشی پایان دوره را در کاربرگ می نویسند. یعنی نام و مانده حسابها را مستقیماً از دفتر کل به ستونهای بدهکار و بستانکار بخش ترازآزمایشی کاربرگ منتقل می نمایند.

۳- بخش اصلاحات :

ثبتهای اصلاحی به همان ترتیبی که در دفترروزنامه ثبت می شوند باید در ستونهای بخش اصلاحات کاربرگ درج گردد.

☒ ستونهای بخش اصلاحات کاربرگ برای جمع آوری و ثبت این اطلاعات مورد استفاده قرار می گیرد .

۴- بخش ترازآزمایشی اصلاح شده :

در این مرحله، ارقام مندرج در بخش ترازآزمایشی با ارقام مندرج در بخش اصلاحات، به صورت افقی جمع جبری شده و مانده های صحیح در بخش ترازآزمایشی اصلاح شده نوشته می شود .

☒ اگر حسابی در بخش ترازآزمایشی مانده بدهکار داشته و در بخش اصلاحات بدهکار شده باشد، این دو رقم با هم جمع می شود.

✓ اگر حسابی در بخش تراز آزمایشی مانده بدهکار داشته و در بخش اصلاحات بستانکار شده باشد، رقم بستانکار از رقم بدهکار کسر می شود.

✓ اگر حسابی در بخش تراز آزمایشی مانده بستانکار داشته و در بخش اصلاحات بستانکار شده باشد، این دو رقم با هم جمع می شود.

✓ اگر حسابی در بخش تراز آزمایشی مانده بستانکار داشته و در بخش اصلاحات بدهکار شده باشد رقم بدهکار از بستانکار کسر می گردد.

✓ بخشهای مربوط به سود و زیان و ترازنامه :

به ستون بدهکار بخش ترازنامه به ستون بستانکار بخش ترازنامه به ستون بستانکار بخش <u>سود و زیان</u> ستون به بدهکار بخش <u>سود و زیان</u>	<u>دارائیهها و برداشت</u> بدهیها، سرمایه و حسابهای دارائی <u>گاه مانند استهلاک انباشته</u> <u>درآمدها</u> <u>هزینه ها</u>
---	--

مانده گیری کاربرگ :

بعد از این که مانده تمام حسابها از بخش تراز آزمایشی اصلاح شده به بخشهای سود و زیان و ترازنامه نقل شد، ستونهای بخش سود و زیان و ترازنامه جمع زده می شود و سود و زیان خالص دوره از مابه التفاوت جمع دو ستون بدهکار و بستانکار بخش سود و زیان به دست می آید.

✓ اگر نتیجه عملیات شرکت زیان باشد، در بخش سود و زیان جمع ستون بدهکار (هزینه ها) بیشتر از ستون (درآمدها) خواهد شد.

✓ بعد از تعیین سود یا زیان در بخش سودوزیان کاربرگ و انتقال آن به بخش ترازنامه، جمع عمودی ستونهای بدهکار و بستانکار بخشهای سودوزیان و ترازنامه تعیین و ذیل آن دو خط موازی کشیده می شود.

مراحل تهیه کاربرگ

۱- عنوان کاربرگ به صورت زیر نوشته می شود :

شرکت کاکتوس

کاربرگ

برای سال مالی منتهی به ۱۳۸۵/۱۲/۲۹

۲- تهیه بخش ترازآزمایشی :

بخش ترازآزمایشی کاربرگ دقیقاً همان ترازآزمایشی اصلاح نشده شرکت است که قبل از انجام ثبتهای اصلاحی از طریق مانده گیری حسابهای دفتر کل شرکت به دست می آید.

۳- تهیه و تنظیم بخش اصلاحات :

با توجه به اطلاعات موجود در ارتباط با شرکت کاکتوس اصلاحات لازم در دفترروزنامه شرکت در پایان سال به صورت زیر می باشد.

۴- تهیه بخش ترازآزمایشی اصلاح شده :

در این بخش، ارقام مندرج در بخش ترازآزمایشی با ارقام مندرج در بخش اصلاحات، جمع بندی شده و مانده های صحیح در بخش ترازآزمایشی اصلاح شده نوشته می شود.

۵- تهیه و تنظیم بخش مربوط به سود زیان و ترازنامه :

در این مرحله حسابها به دو دسته (۱) حسابهای موقت و (۲) حسابهای دائم طبقه بندی شده و حسابهای موقت به بخش سودوزیان و حسابهای دائم به بخش ترازنامه منتقل می شوند.

۶- مانده گیری کاربرگ : بعد از این که مانده تمام حسابها از بخش ترازآزمایشی اصلاح شده به بخشهای سودوزیان و ترازنامه نقل شد، ستونهای بخش سودوزیان و ترازنامه جمع زده و سود خالص دوره از مابه التفاوت جمع دو ستون بدهکار و بستانکار بخش سود وزیان به دست آمده است.

نمونه یک کاربرگ :

مؤسسه

کار برگ

برای دوره مالی منتهی به ۲۹/۱۲/۱۳

تراز نام		تراز سود و زیان		تراز آزمایشی اصلاح شده		اصلاحات (تعدیلات)		تراز آزمایشی		شماره حساب	نام حساب
بدر	بسر	بدر	بسر	بدر	بسر	بدر	بسر	بدر	بسر		
											صندوق
											ح دریافتنی
											موجودی کالا
											پیش پرداخت
											بیمه
											زمین
											ساختمان
											ماشین آلات
											اثاثه اداری
											ح پرداختنی
											سرمایه
											فروش
											کالای آخر دوره
											خرید
											هزینه حقوق
											هزینه تعمیرات
											هزینه بیمه

تهیه صورتهای مالی بر مبنای کاربرگ :

تهیه صورتهای مالی از روی کاربرگ بسیار ساده است، زیرا تمام اطلاعات لازم برای تهیه صورت سود و زیان و ترازنامه قبلاً در آن فراهم شده است.

صورت سود و زیان :

صورت سود و زیان مستقیماً از اطلاعات مندرج در بخش سود و زیان کاربرگ تهیه می شود.

صورت تغییرات سرمایه :

برای نشان دادن تغییرات سرمایه در طول دوره معین، از صورت تغییرات سرمایه و یا صورت حساب سرمایه استفاده می شود. صورت تغییرات سرمایه را می توان مستقیماً از کاربرگ تهیه کرد.

تراز نامه :

در تهیه صورتهای مالی چون رقم سود خالص برای تهیه تغییرات سرمایه نیاز است، معمولاً به ترتیب صورت سود و زیان، صورت تغییرات سرمایه و در نهایت ترازنامه تهیه می گردد، زیرا مانده سرمایه پایان دوره برای تهیه ترازنامه ضروری است.

اصلاح و تعدیل حسابهای دفتر کل با اتکاء بر کاربرگ

ثبتهای اصلاحی بعد از آخرین ثبت عادی در دفتر روزنامه نوشته می شود. معمولاً حسابداران ترجیح می دهند که ثبتهای اصلاحی را از سایر ثبتهای دفتر روزنامه جدا کنند.

☑ پس از این که ثبتهای اصلاحی به دفتر منتقل شدند، مانده حسابهای دفتر کل باید با مانده حسابهای منعکس در ستونهای تراز آزمایشی اصلاح شده مطابقت نماید.

اصلاح و تعدیل حسابهای دفتر کل

ثبتهای که در ستون اصلاحات کاربرگ آمده است باید ابتدا در دفتر روزنامه نوشته شده و سپس به حسابهای مربوطه در دفتر کل منتقل گردد.

بستن حسابهای موقت با اتکاء بر کاربرگ

یکی از کارهای حسابداران در پایان دوره مالی، بستن حسابهای موقت است. این کار به منظور انتقال نتایج عملیات به حساب سرمایه و رساندن مانده حسابهای درآمد و هزینه به صفر انجام می شود.

☒ به منظور انتقال نتایج عملیات به حساب سرمایه و رساندن مانده حسابهای درآمد و هزینه به صفر، در پایان سال مالی حسابهای موقت بسته می شوند.

بستن حسابهای درآمد :

حسابهای درآمد مانده بستانکار دارند، در نتیجه در ستون بستانکار بخش سود و زیان کاربرگ منعکس شده اند.

☒ بستن حسابهای درآمد به معنای انتقال مانده بستانکار این حسابها به حساب خلاصه سود و زیان است.

بستن حساب خرید و حسابهای هزینه :

حساب خرید و حسابهای هزینه مانده بدهکار دارند و نتیجتاً در ستون بدهکار بخش سود و زیان کاربرگ منعکس شده اند .

☒ بستن حساب خرید و حسابهای هزینه به معنای انتقال مانده بدهکار این حسابها به حساب خلاصه سود و زیان است .

بستن حساب خلاصه سود و زیان :

پس از اینکه حسابهای درآمد (فروش)، خرید و هزینه ها بسته شد و مانده آنها به حساب خلاصه سود و زیان انتقال یافت، مانده حساب خلاصه سود و زیان در صورتی که بستانکار باشد، منعکس کننده سود و در صورتی که بدهکار باشد منعکس کننده زیان خالص دوره است.

☑ در صورتی که عملیات موسسه طی دوره منجر به سود خالص شده باشد، مانده حساب خلاصه سود و زیان بستانکار خواهد بود در این صورت برای بستن حساب خلاصه سود و زیان، این حساب را بدهکار و حساب سرمایه را بستانکار می نماییم.

بستن حساب برداشت :

باید توجه داشت که برداشت پول یا سایر دارائیهها توسط صاحب سرمایه، هزینه موسسه به حساب نمی آید، بنابراین نقشی در تعیین سود خالص دوره مالی ندارد.

☑ برداشت توسط صاحب سرمایه هزینه به حساب نمی آید از این رو، به جای این که به حساب خلاصه سود و زیان بسته شود، مستقیماً به حساب سرمایه انتقال می یابد.

☑ برای بستن حساب برداشت، این حساب را بستانکار و حساب سرمایه را بدهکار می نماییم.

تهیه تراز آزمایشی اختتامی :

حسابهایی را در پایان دوره مالی بسته نمی شوند، اصطلاحاً "حسابهای دائمی یا حسابهای باز می گویند.

تراز آزمایشی اختتامی فهرستی از مانده حسابهای دائمی یعنی حسابهای دارائی، بدهی و سرمایه است. تراز آزمایشی اختتامی هنگامی توازن خواهد داشت که عملیات مربوط به اصلاح و بستن حسابها به درستی در دفتر روزنامه ثبت و به دفتر کل منتقل شده باشد.

* سوالات چهار گزینه ای :

۱- در کاربرگ ده ستونی کدام یک از موارد زیر وجود ندارد؟

- (الف) تراز آزمایشی اصلاح نشده
(ب) اصلاحات (تعدیلات)
(ج) تراز آزمایشی اختتامیه
(د) سود و زیان

۲- کدام یک از گزینه های زیر در مورد کاربرگ نادرست است؟

- (الف) کاربرگ به منظور فراهم آوردن اطلاعات لازم برای اصلاح حساب تنظیم صورت های مالی و بستن حساب ها در پایان سال مالی تهیه می شود.
(ب) کاربرگ جایگزین صورت های مالی است و به عنوان نتیجه نهایی کار حسابداران ارائه می شود.
(ج) کاربرگ وسیله ای است که جمع آوری اطلاعات لازم برای تهیه صورت های مالی و ثبت عملیات مربوط به اصلاح و بستن حساب ها تسهیل می کند.
(د) کاربرگ جزء مدارک رسمی یا دائمی حسابداری به شمار نمی آید.

۳- در کاربرگ ده ستونی کدام یک از موارد زیر وجود دارد؟

- (الف) بستن حساب های موقت
(ب) اصلاحات (تعدیلات)
(ج) بستن حساب های دائمی
(د) تراز آزمایشی اختتامیه

۴- هنگام تهیه کاربرگ اگر حسابی که باید بدهکار یا بستانکار شود در حساب های تراز آزمایشی موجود نباشد چگونه عمل می شود؟

- (الف) نام آن حساب در ذیل حساب های تراز آزمایشی به حساب های موجود اضافه می شود.
(ب) از آوردن آن در کاربرگ خودداری می شود.
(ج) بعدا موقع تهیه ترازنامه آورده می شود.
(د) هیچ کدام از گزینه های فوق صحیح نیستند.

۵- اگر حسابی در بخش تراز آزمایشی اصلاح نشده کاربردگ مانده بدهکار داشته و در بخش اصلاحات بدهکار شده باشد در قسمت تراز آزمایشی اصلاح شده :

- (الف) این دو رقم با هم جمع می شود.
 (ب) این دو رقم از هم کسر می شود.
 (ج) بعضی از مواقع این دو رقم از همدیگر کسر می شوند و بعضی مواقع با هم جمع می شوند.
 (د) هیچ کدام از گزینه های فوق صحیح نیستند.

۶- اگر حسابی در بخش تراز آزمایشی اصلاح نشده کاربردگ مانده بدهکار داشته و در بخش اصلاحات بستانکار شده باشد:

- (الف) رقم بدهکار از رقم بستانکار کسر می گردد.
 (ب) رقم بستانکار از رقم بدهکار کسر می گردد.
 (ج) این دو رقم با هم جمع می شود.

(د) بعضی از مواقع این دو رقم از همدیگر کسر می شوند و بعضی مواقع با هم جمع می شوند.

۷- اگر حسابی در بخش تراز آزمایشی اصلاح نشده کاربردگ مانده بستانکار داشته و در بخش اصلاحات بستانکار شده باشد:

- (الف) رقم بدهکار از رقم بستانکار کسر می گردد.
 (ب) رقم بستانکار از رقم بدهکار کسر می گردد.
 (ج) این دو رقم با هم جمع می شود.

(د) بعضی از مواقع این دو رقم از همدیگر کسر می شوند و بعضی مواقع با هم جمع می شوند.

۸- اگر حسابی در بخش تراز آزمایشی اصلاح نشده کاربردگ مانده بستانکار داشته و در بخش اصلاحات بدهکار شده باشد:

- (الف) رقم بستانکار از رقم بدهکار کسر می گردد.
 (ب) رقم بدهکار از رقم بستانکار کسر می گردد.
 (ج) این دو رقم با هم جمع می شود.

(د) بعضی از مواقع این دو رقم از همدیگر کسر می شوند و بعضی مواقع با هم جمع می شوند.

۹- اگر حساب پیش پرداخت اجاره در بخش تراز آزمایشی ۱۲۰/۰۰۰ ریال مانده بدهکار داشته باشد و در بخش اصلاحات ۱۰/۰۰۰ ریال بستانکار شده باشد مانده اصلاح شده حساب مزبور که به ستون بدهکار تراز آزمایشی اصلاح شده انتقال می یابد چقدر است؟

الف) ۱۱۰/۰۰۰ ریال

ب) ۱۲۰/۰۰۰ ریال

ج) ۱۳۰/۰۰۰ ریال

د) ۱۰/۰۰۰ ریال

۱۰- اگر حساب پیش دریافت اجاره در بخش تراز آزمایشی ۱۴۰/۰۰۰ ریال مانده بستانکار داشته باشد و در بخش اصلاحات ۶۰/۰۰۰ ریال بدهکار شده باشد مانده اصلاح شده حساب مزبور که به ستون تراز آزمایشی اصلاح شده انتقال می یابد ریال است.

الف) بدهکار ۱۴۰/۰۰۰ ریال

ب) بستانکار ۲۰۰/۰۰۰ ریال

ج) بدهکار ۲۰۰/۰۰۰ ریال

د) بستانکار ۱۴۰/۰۰۰ ریال

ردیف	الف	ب	ح	د
۱		✓		
۲		✓		
۳		✓		
۴	✓			
۵	✓			
۶		✓		
۷			✓	
۸		✓		
۹	✓			
۱۰				✓

* مسائل فصل هفتم :

۱- مفهوم کار برگ را توضیح دهید. آیا طبق روال معمول انجام عملیات حسابداری تهیه کاربرگ الزامی است ؟

حل :

کاربرگ ورقه ستون بندی شده ای است که به منظور فراهم آوردن اطلاعات لازم برای اصلاح

(تعدیل) حساب ها تهیه صورت های مالی و بستن حساب ها در پایان سال مالی تهیه میشود . کاربرگ جزء مدارک رسمی یاددائمی حسابداری به شمار نمیآید و معمولاً با مداد نوشته میشود .

۲- کاربرگ ده ستونی به چند بخش تقسیم می شود ؟

حل :

این نوع کاربرگ به ۵ بخش تقسیم می شود که عبارتند از :

الف (بخش تراز آزمایشی ب) اصلاحات (تعدیلات)

ج) تراز آزمایشی اصلاح شده د) سود و زیان ه) ترازنامه

۳- منبع اصلی استخراج ارقام تراز آزمایشی اصلاح شده کاربرگ چیست ؟

حل :

این منبع همان ارقام مندرج در ستون های بدهکار یا بستانکار تراز آزمایشی و ارقام مندرج در ستون های بدهکار یا بستانکار بخش اصلاحات (تعدیلات) کاربرگ است . به عنوان مثال اگر حساب در بخش تراز آزمایشی مثل پیش پرداخت بیمه مانده بدهکار داشته باشد و در بخش اصلاحات بستانکار شده باشد تفاوت مبلغ بدهکار و بستانکار به بخش تراز آزمایشی اصلاح شده کاربرگ منتقل خواهد شد .

۴- کدام گروه از حساب های تراز آزمایشی اصلاح شده به بخش ترازنامه و کدام گروه به بخش سود و زیان منتقل می شوند ؟

حل :

دارائی ها و برداشت به ستون بدهکار در بخش ترازنامه .

بدهی ها : سرمایه و حساب های دارائی کاهنده مثل استهلاک انباشته به ستون بستانکار
بخش ترازنامه .

درآمد ها به ستون بستانکار بخش سود و زیان .

هزینه ها به ستون بدهکار بخش سود و زیان .

۵- نحوه تعیین سود (زیان) موسسه را با استفاده از کار برگ توضیح دهید ؟

حل :

سود یا زیان خالص دوره موسسه از مابه التفاوت جمع دو ستون بدهکار و بستانکار بخش سود
و زیان بدست می آید . در حالتی که جمع ستون بستانکار بخش صورت سود و زیان در
کار برگ از جمع ستون بدهکار بخش صورت سود و زیان در کار برگ بیشتر باشد سود داریم و
در حالت عکس آن زیان .

۶- مانده حسابهای دریافتنی شرکت گلبرگ در بخش تراز آزمایشی اصلاح نشده $2/500/000$ ریال
ریال است . در بخش اصلاحات مبلغ $200/000$ ریال در ستون بدهکار و $420/000$ ریال
در ستون بستانکار ثبت شده است . مبلغ حساب های دریافتنی در بخش ترازنامه چه مبلغی
خواهد بود .

حل :

ترازنامه		صورت سود و زیان		تراز آزمایشی تعدیل شده		تعدیلات		تراز آزمایشی		شماره حساب	ن حساب
بد	بس	بد	بس	بد	بس	بد	بس	بد	بس		
۰	۰			۰	۰	۰	۰	۰	۰		سوابهای دریافتنی
۲/۳۸/۱				۲/۳۸/۱		۶	۶		۲/۵۱/۱		

۷- مانده حساب سرمایه و حساب برداشت در بخش تراز آزمایشی اصلاح نشده شرکت سامان به ترتیب ۴/۵۰۰/۰۰۰ ریال و ۲۰۰/۰۰۰ ریال است. همچنین جمع ستون بدهکار و بستانکار بخش سود و زیان کاربرگ به ترتیب ۶/۵۰۰/۰۰۰ ریال و ۷/۲۰۰/۰۰۰ ریال می باشد. مانده حساب سرمایه در بخش ترازنامه چه رقمی خواهد بود؟

حل:

$$۷۰۰/۰۰۰ = ۶/۵۰۰/۰۰۰ - ۷/۲۰۰/۰۰۰ = \text{سود ویژه دوره مالی}$$

سرمایه	
مانده ۴/۵۰۰/۰۰۰	۲۰۰/۰۰۰
سود دوره مالی ۷۰۰/۰۰۰	
مانده ۵/۰۰۰/۰۰۰	
در بخش ترازنامه کاربرگ خواهد آمد	

۸- مانده حساب های پرداختنی شرکت شقایق در بخش ترازنامه آزمایشی اصلاح نشده ۱/۸۰۰/۰۰۰ ریال است. در بخش اصلاحات مبلغ ۲۱۰/۰۰۰ ریال در ستون بدهکار و ۴۲۰/۰۰۰ ریال در ستون بستانکار ثبت شده است. مبلغ حساب های پرداختنی در بخش ترازنامه چه مبلغی است؟

حل :

حساب های پرداختنی	
مانده ۱/۸۰۰/۰۰۰	۲۱۰/۰۰۰
(۱۲/۲۹) ۴۲۰/۰۰۰	
۲۰۱/۰۰۰	
مانده اصلاح شده که درستون بستانکاربخش تراز نامه در کار برگ خواهد آمد	

۹- بخش سود و زیان کار برگ موسسه شادمان در پایان سال ۱۳۸۵ مانده های زیر را نشان می دهد . در ضمن مانده حساب برداشت نیز ۲۱۰/۰۰۰ ریال است .

بستانکار

بدهکار

۴۵۰/۰۰۰

درآمد

هزینه آب و برق

۴۲/۰۰۰

هزینه بیمه

۱۵/۰۰۰

هزینه استهلاک اثاثه

۱۲/۰۰۰

هزینه ملزومات

۱۸/۰۰۰

هزینه حقوق

۳۸/۰۰۰

مطلوب است :

ثبت های مربوط به بستن حساب های موقت.

حل :

۱۳۸۵/۱۲/۲۹

درآمد

۴۵۰/۰۰۰

خلاصه حساب سود و زیان

۴۵۰/۰۰۰

بابت بستن حساب درآمد

۱۳۸۵/۱۲/۲۹

خلاصه سود و زیان

۱۲۵/۰۰۰

هزینه آب و برق

۴۲/۰۰۰

هزینه بیمه

۱۵/۰۰۰

هزینه استهلاک اثاثه	۱۲/۰۰۰
هزینه ملزومات	۱۸/۰۰۰
هزینه حقوق	۳۸/۰۰۰
بابت بستن حساب های موقت	
حساب سرمایه	۲۱/۰۰۰
۱۳۸۵/۱۲/۲۹	
حساب برداشت	۲۱/۰۰۰
بابت بستن حساب برداشت	
خلاصه سود و زیان	۳۲۵/۰۰
۱۳۸۵/۱۲/۲۹	
سرمایه	۳۲۵/۰۰۰
بابت بستن حساب خلاصه سود و زیان	
بانک	۶۷/۰۰۰
حساب های دریافتی	۲۶/۵۰۰
ملزومات	۲۸/۰۰۰
موجودی کالا در ۸۵/۱/۱	۲۸/۰۰۰
پیش پرداخت بیمه	۲۴/۶۰۰
اثاثه اداری	۱۲۵/۰۰۰
حساب های پرداختی	۵۷/۰۰۰
سرمایه	۹
فروش	۴۰/۰۰۰
خرید	۴۰/۰۰۰
هزینه اجاره	۶/۰۰۰
هزینه حقوق	۲۸/۵۰۰

مطلوب است :

الف) تعیین مانده حساب سرمایه

ب) در صورتی که موجودی کالای پایان دوره و موجودی ملزومات به ترتیب ۴۸۰/۰۰۰ ریال و ۱۲/۰۰۰ ریال باشد و در پایان سال مبلغ ۸/۰۰۰ ریال هزینه حقوق ثبت و پرداخت نشده باشد

و همچنین مبلغ ۶/۰۰۰ ریال از پیش پرداخت بیمه تا پایان سال منقضی شده باشد کاربرگ موسسه را در پایان سال ۱۳۸۵ تهیه نمایید.

حل :

الف) مانده حساب سرمایه موجب تراز آزمایشی اصلاح نشده به دست خواهد آمد و برابر با ۱۶۶۶۰۰ ریال است .

ب) اصلاحات :

۱) خلاصه سود و زیان ۲۸۰۰۰

موجودی کالا ۲۸۰۰۰

موجودی کالا ۴۸۰۰۰

خلاصه سود و زیان ۴۸۰۰۰

۲) هزینه ملزومات ۱۶۰۰۰

موجودی ملزومات ۱۶۰۰۰

۳) هزینه حقوق ۸۰۰۰

حسابهای پرداختنی ۸۰۰۰

۴) هزینه بیمه ۶۰۰۰

پیش پرداخت بیمه ۶۰۰۰

۱۱- تعیین کنید که هر یک از حساب های زیر اولاً در کدام یک از بخش های سود و زیان یا ترازنامه کاربرگ آورده می شود و ثانياً مبلغ آن در ستون بدهکار می آید یا در ستون بستانکار .

صندوق حساب های دریافتنی

پیش پرداخت بیمه پیش دریافت درآمد

اثاثه اداری	استهلاک انباشته اثاثه اداری
درآمد	سرمایه
هزینه حقوق	هزینه بیمه
حل :	

شرح	ماهیت	صورت سود و زیان - ترازنامه
صندوق	بدهکار	ترازنامه
پیش پرداخت بیمه	بدهکار	ترازنامه
اثاثه اداری	بدهکار	ترازنامه
درآمد	بستانکار	سود و زیان
هزینه حقوق	بدهکار	سود و زیان
حساب های دریافتی	بدهکار	ترازنامه
پیش دریافت درآمد	بستانکار	ترازنامه
استهلاک انباشته اثاثه اداری	بستانکار	ترازنامه
سرمایه	بستانکار	ترازنامه

هزینه بیمه	بدهکار	سود و زیان
------------	--------	------------

۱۲- جمع ستون بدهکار بخش سود و زیان کاربرگ موسسه پرتو در پایان سال ۱۳۸۵ مبلغ ۱۲۵/۰۰۰ ریال و جمع ستون بستانکار آن ۱۸۶/۰۰۰ ریال است در صورتی که مانده حساب برداشت و حساب سرمایه در بخش ترازنامه آزمایشی اصلاح شده کاربرگ به ترتیب ۳۲/۰۰۰ ریال و ۲۹۸/۰۰۰ ریال باشد سود خالص موسسه در سال ۱۳۸۵ و مانده حساب سرمایه آن در پایان سال مذکور را تعیین کنید؟

$$۱۲۵/۰۰۰ - ۱۸۶/۰۰۰ = ۶۱/۰۰۰ = \text{مبلغ سود خالص}$$

۲۹۸/۰۰۰

برمایه اول دوره

سافه می شود:

۶۱/۰۰۰

بود خالص دوره مالی

سر می شود:

(۳۲/۰۰۰)

داشت

۳۲۷/۰۰۰

برمایه پایان دوره

کالای آماده برای فروش یا کالای ساخته شده:

کالای:

کالای ساخته شده موجودی کالای ساخته شده در پایان دوره مالی و کالای ساخته شده در ابتدای دوره مالی را نشان می دهد. این حساب در ترازنامه به عنوان دارایی جاری ثبت می شود.

□

در صورتی که در ابتدای دوره مالی موجودی کالای ساخته شده در ترازنامه ثبت شده باشد، این موجودی در ابتدای دوره مالی به حساب کالای ساخته شده منتقل می شود.

در پایان دوره مالی، موجودی کالای ساخته شده در ترازنامه ثبت می شود و این موجودی در ابتدای دوره مالی به حساب کالای ساخته شده منتقل می شود.

مخارج خرید:

مخارج خرید عبارت از هزینه های خرید کالای ساخته شده است. این هزینه ها شامل هزینه های خرید کالای ساخته شده، هزینه های حمل و نقل، هزینه های انبارداری و هزینه های بیمه می شود.

مخارج خرید عبارت از هزینه های خرید کالای ساخته شده است. این هزینه ها شامل هزینه های خرید کالای ساخته شده، هزینه های حمل و نقل، هزینه های انبارداری و هزینه های بیمه می شود.

مخارج خرید عبارت از هزینه های خرید کالای ساخته شده است. این هزینه ها شامل هزینه های خرید کالای ساخته شده، هزینه های حمل و نقل، هزینه های انبارداری و هزینه های بیمه می شود.

* خلاصه فصل هشتم :

موجودیهای مواد و کالا

موجودی مواد و کالا :

عبارت است از اقلامی از دارائیهای مشهود متعلق به شرکت که برای فروش در جریان عادی فعالیت‌های شرکت نگهداری میشود یا در تولید کالاها و خدماتی به همین منظور مورد استفاده قرار می گیرد.

به طور دقیق تر موجودی مواد و کالا به دارائیهایی اطلاق می شود که :
برای فروش در روال عادی عملیات واحد تجاری نگهداری می شود و به منظور ساخت محصول یا ارائه خدمات در فرایند تولید قرار دارد و خریداری و نگهداری می شود و ماهیت مصرفی دارد.

☑ موجودی مواد و کالا یکی از اقلام دارائی جاری شرکت تلقی می شود . زیرا انتظار می

☑ رود طی یک سال مالی یا یک چرخه عملیات هر کدام طولانی تر باشد، به فروش رود یا مصرف شود.

انواع موجودیها :

موجودیها شامل ملزومات مصرفی، مواد خام، محصول در جریان ساخت و موجودیهای کالای آماده برای فروش می باشد.

ملزومات مصرفی :

اقلامی هستند که در جریان فعالیت شرکت و در قسمتهای اداری ، فروش و یا خدماتی مصرف می گردد.

مواد خام :

شامل آن دسته از موجودیها است که به طور مستقیم یا غیر مستقیم در تولید محصولات مورد استفاده قرار می گیرند.

کالای در جریان ساخت :

عبارت است از بهای تمام شده محصولاتی که جریان تولید قرار دارند اما هنوز فرایند تولید آنها به اتمام نرسیده است.

کالای آماده برای فروش یا کالای ساخته شده :

کالاهایی که جهت فروش، خریداری و یا در شرکت به همین منظور تولید شده است را کالای آماده برای فروش یا کالای ساخته شده می گویند.

بهای تمام شده و سیستمهای ثبت موجودیها

بهای تمام شده موجودی کالا :

در حسابداری محاسبه بهای تمام شده موجودی مواد و کالای پایان دوره و همچنین بهای تمام شده کالای فروش رفته از اهمیت خاصی برخوردار است.

☑ بهای تمام شده موجودی مواد و کالا باید در بر گیرنده مخارج خرید، مخارج تبدیل و سایر مخارجی باشد که واحد تجاری در جریان فعالیت معمول خود، برای رساندن کالا یا خدمات به مکان و شرایط فعلی آن متحمل شده است.

مخارج خرید :

شامل بهای خرید و هر گونه مخارج دیگری از قبیل حقوق و عوارض گمرکی و حمل است که مستقیماً به خرید مربوط می گردد. تخفیفات تجاری از بهای خرید کسر می شود.

مخارج تبدیل :

شامل مخارجی است که مستقیماً به اقلام تولید شده مربوط می گردد.

☑ مخارج تبدیل همچنین شامل سربار تولید است که برای تبدیل مواد اولیه به محصول یا ارائه خدمات واقع می شود.

سیستمهای حسابداری موجودی کالا

برای ثبت موجودیها دو سیستم وجود دارد:

الف) سیستم ثبت ادواری

ب) سیستم ثبت دائمی

سیستم ثبت ادواری :

در این سیستم، هنگام خرید کالا، حساب خرید بدهکار می شود و هنگام فروش کالا کاهش موجودی در دفاتر ثبت نمی گردد.

سیستم ثبت دائمی :

در این سیستم هنگام خرید کالا، حساب موجودی کالا بدهکار می شود و هنگام فروش کالا، علاوه بر ثبت مربوطه به فروش یک ثبت دیگر نیز بابت کاهش موجودی در دفاتر ثبت میگردد.

روشهای محاسبه بهای تمام شده موجودیها :

الف) روش شناسایی ویژه

ب) روش میانگین موزون

ج) روش اولین صادره از اولین وارده

د) روش اولین صادره از آخرین وارده

الف) روش شناسایی ویژه :

در این روش تعلق کالای موجود در پایان دوره مالی به هریک از خریدها تعیین و قیمت تمام شده آنها محاسبه می شود.

ب) روش میانگین موزون :

در این روش ابتدا میانگین بهای تمام شده کالاهای آماده برای فروش محاسبه و سپس بهای تمام شده موجودی کالای پایان دوره بر مبنای میانگین مذکور تعیین می شود.

ج) روش اولین صادره از اولین وارده : (Fifo)

در این روش فرض می شود هر کالاییکه زودتر خریداری شده زودتر به فروش رسیده است.

د) روش اولین صادره از آخرین وارده : (Lifo)

در این روش فرض می شود هر کالاییکه زودتر خریداری شده دیرتر به فروش رسیده است.

* سوالات چهار گزینه ای :

۱- موجودی مواد و کالا به داراییهای اطلاق می شود که:

الف) برای فروش در روال عادی عملیات واحد تجاری نگهداری می شود.

ب) به منظور ساخت محصول یا ارائه خدمات در فرایند تولید قرار دارد.

ج) به منظور ساخت محصول یا ارائه خدمات خریداری شده و نگهداری می شود.

د) همه موارد فوق.

۲- موجودی ها مواد و کالا شامل کدام یک از موارد زیر نمی باشد؟

الف) ملزومات مصرفی و مواد خام

ج) محصولات در جریان ساخت

ب) موجودی های کالای آماده برای فروش

د) حسابهای جاری با اشخاص

۳- در سیستم ثبت ادواری هنگام خرید کالا حساب بدهکار می شود و هنگام فروش کالا کاهش موجودی در دفاتر ثبت.....

الف) خرید- می گردد

ج) موجودی - کالا- می گردد

ب) خرید- نمی گردد

د) موجودی کالا- نمی گردد

۴- در سیستم ثبت دائمی هنگام خرید کالا حساب بدهکار می شود و هنگام فروش کالا کاهش موجودی در دفاتر ثبت.....

الف) خرید- می گردد

ج) موجودی - کالا- می گردد

ب) خرید- نمی گردد

د) موجودی کالا- نمی گردد

۵- بهای تمام شده موجودی مواد و کالا باید در برگیرنده.....باشد.

الف) مخارج خرید

ب) مخارج تبدیل

ج) سایر مخارجی که واحد تجاری در جریان فعالیت معمول خود برای رساندن کالا یا خدمات به مکان و شرایط فعلی آن متحمل شده است.

د) همه موارد

❖ با توجه به اطلاعات زیر به سوالات ۶ تا ۱۲ پاسخ دهید:

موجودی اول دوره ۱۰۰ واحد از قرار هر واحد ۱۰۰۰ ریال

خرید اول ۲۵۰ واحد از قرار هر واحد ۱۰۵۰ ریال

خرید دوم ۳۵۰ واحد از قرار هر واحد ۱۰۲۰ ریال

تعداد کالای فروش رفته طی دوره ۸۰۰ واحد

۶- بهای تمام شده کالای فروش رفته با روش اولین صادره از آخرین وارده چقدر است؟

الف) ۸۷۴/۵۰۰ ریال

ب) ۹۰۹/۵۰۰ ریال

ج) ۸۹۱/۶۰۰ ریال

د) ۸۸۰/۹۰۰ ریال

۷- با در نظر گرفتن مفروضات سوال قبل بهای تمام شده موجودی کالای پایان دوره با روش

شناسایی ویژه چقدر است؟

الف) ۲۴۰/۰۰۰ ریال

ب) ۲۰۵/۰۰۰ ریال

ج) ۲۲۲/۹۰۰ ریال

د) ۲۳۳/۶۰۰ ریال

۸- بهای تمام شده کالای فروش رفته با روش اولین صادره از آخرین وارده چقدر است؟

الف) ۸۷۴/۵۰۰ ریال

ب) ۹۰۹/۵۰۰ ریال

ج) ۸۹۱/۶۰۰ ریال

د) ۸۸۰/۹۰۰ ریال

۹- بهای تمام شده موجودی کالای پایان دوره با روش اولین صادره از آخرین وارده چقدر

است؟

الف) ۲۴۰/۰۰۰ ریال

ب) ۲۰۵/۰۰۰ ریال

ج) ۲۲۲/۹۰۰ ریال

د) ۲۳۳/۶۰۰ ریال

۱۰- بهای تمام شده کالای فروش رفته با روش میانگین موزون چقدر است؟

الف) ۸۷۴/۵۰۰ ریال

ب) ۹۰۹/۵۰۰ ریال

ج) ۸۹۱/۶۰۰ ریال

د) ۸۸۰/۹۰۰ ریال

الف) ۲۴۰/۰۰۰ ریال

ب) ۲۰۵/۰۰۰ ریال

ج) ۲۲۲/۹۰۰ ریال

د) ۲۳۳/۶۰۰ ریال

۱۲- بهای تمام شده موجودی کالای پایان دوره با روش اولین صادره از اولین وارده چقدر است؟

الف) ۲۴۰/۰۰۰ ریال

ب) ۲۰۵/۰۰۰ ریال

ج) ۲۲۲/۹۰۰ ریال

د) ۲۳۳/۶۰۰ ریال

ردیف	الف	ب	ج	د	ردیف	الف	ب	ج	د
۱				✓	۷	گزینه صحیح وجود ندارد			
۲				✓	۸	✓			
۳		✓			۹		✓		
۴			✓		۱۰	گزینه صحیح وجود ندارد			
۵				✓	۱۱	گزینه صحیح وجود ندارد			
۶	گزینه صحیح وجود ندارد				۱۲	✓			

* مسائل فصل هشتم :

۱- موجودی مواد و کالا را تعریف کنید و اقلام تشکیل دهنده آن را نام ببرید .
 حل :
 موجودی مواد و کالا به دارائی هایی اطلاق می گردد که :
 الف) برای فروش در روال عادی عملیات واحد تجاری نگهداری میشود .
 ب) به منظور ساخت محصول یا ارائه خدمات در فرآیند تولید قرار دارد .
 ج) به منظور ساخت محصول یا ارائه خدمات خریداری شده و نگهداری میشود .
 د) ماهیت مصرفی دارد و به طور غیر مستقیم در جهت فعالیت واحد تجاری مصرف می شود .
 موجودی کالا یکی از اقلام دارائی جاری موسسه تلقی می شود و شامل :
 ملزومات مصرفی ، مواد خام ، محصول در جریان ساخت ، کالای ساخته شده (آماده برای فروش) می باشد .

۲- شرکت نیکان مبلغ ۲ میلیون ریال کالا به طور نسیه خریداری کرد و جهت حمل آن به داخل شرکت ۸۰/۰۰۰ ریال پرداخت نمود . ضمناً مبلغ ۲۵/۰۰۰ ریال نیز جهت تخلیه کالاها از کامیون و قرار دادن آن در انبار پرداخت کرد . بهای تمام شده این کالا چقدر است ؟
 حل :

بهای تمام شده کالای خریداری شده = مبلغ خرید + هزینه حمل + هزینه تخلیه کالا و قراردادن آن در انبار

$$۲۵/۰۰۰ + ۸۰/۰۰۰ + ۲/۰۰۰/۰۰۰ = ۲/۱۰۵/۰۰۰$$

۳- برای موجودی ها چند سیستم ثبت وجود دارد؟ هر کدام را با ارائه یک مثال توضیح دهید ؟

حل :

برای ثبت موجودی ها دو سیستم وجود دارد .

۱- سیستم ثبت ادواری

۲- سیستم ثبت دائمی

در سیستم ثبت ادواری هنگام خرید کالا حساب خرید بدهکار می شود و هنگام فروش کالا کاهش موجودی ها در دفاتر ثبت نمی گردد ولی در سیستم دائمی هنگام خرید حساب موجودی کالا بدهکار می شود و هنگام فروش کالا کاهش موجودی در دفاتر ثبت می گردد برای مثال خرید کالا به مبلغ $2/000/000$ ریال در دو سیستم فوق ثبت های زیر را به همراه دارد ضمناً برای فهم بیشتر به جزوه مراجعه کنید :

سیستم ثبت ادواری سیستم ثبت دائمی

خرید کالا $2/000/000$ موجودی کالا $2/000/000$

حساب های پرداختنی $2/000/000$ حساب های پرداختنی $2/000/000$

۴- موجودی کالا جزء کدام دسته از دارائی ها طبقه بندی می شود ؟ توضیح دهید .

حل :

موجودی کالا را یکی از اقلام دارائی های جاری می دانند چرا که انتظاری رود طی یک سال مالی یا یک چرخه عملیات هر کدام طولانی تر باشد به فروش رود یا مصرف شود .

۵- اهم روش های مورد استفاده جهت تخصیص بهای تمام شده به موجودی مواد و کالا را نام ببرید .

حل :

از مهمترین روش های محاسبه بهای تمام شده موجودی کالای آخر دوره و کالای فروش رفته آخر دوره می توان به موارد زیر اشاره کرد .

۱- روش اولین صادره از اولین وارده Fifo

۲- روش اولین صادره از آخرین وارده Lifo

۳- روش میانگین موزون

۴- روش شناسایی ویژه

۶- در روش شناسایی ویژه بهای تمام شده کالای فروش رفته و موجودی کالای پایان دوره چگونه تعیین می شود؟

حل: این روش تعلق کالای موجود در پایان دوره مالی به هر یک از خریدها تعیین و قیمت تمام شده آن ها محاسبه می شود. به عبارت دیگر در این روش گردش هر یک از اقلام موجودی را از زمان خرید تا لحظه فروش پی گیری می شود.

۷- در روش میانگین موزون بهای تمام شده کالای فروش رفته و موجودی کالای پایان دوره چگونه تعیین می شود؟

حل: در این روش ابتدا میانگین بهای تمام شده یک واحد از کالای آماده فروش شرکت طی سال محاسبه می شود و سپس رقم بدست آمده در مقدار موجودی کالای پایان دوره که از طریق انبار گردانی به دست می آید ضرب می شود تا بهای کسر کردن آن از کالای آماده فروش در هر ۴ روش بهای تمام شده کالای فروش رفته بدست خواهد آمد.

۸- در روش اولین صادره از اولین وارده بهای تمام شده کالای فروش رفته و موجودی کالای پایان دوره چگونه تعیین می شود؟

حل: در این روش فرض بر آن است که هر کالایی که زودتر خریداری می شود زودتر از همه به فروش می رود. یعنی برای محاسبه بهای تمام شده موجودی کالای آخر دوره باید آخرین خریدها را در نظر داشت.

۹- در روش اولین صادره از آخرین وارده بهای تمام شده کالای فروش رفته و موجودی کالای پایان دوره چگونه تعیین می شود؟

حل: در این روش فرض بر آن است که هر کالایی که زودتر خریداری می شود زودتر از همه به فروش می رود. یعنی برای محاسبه بهای تمام شده موجودی کالای آخر دوره باید اولین خریدها را در نظر داشت.

در این روش فرض می شود کالاهایی که دیرتر خریداری می شود زودتر از همه به فروش می رسد بنابراین موجودی کالای آخر دوره از محل موجودی کالای اول دوره و خریدهای اول سال می باشد. یعنی برای محاسبه بهای تمام شده کالای آخر دوره باید خریدهای اول دوره را در نظر گرفت.

۱۰- منظور از جریان واقعی و جریان فرضی موجودی کالا چیست؟ در کدام یک از روش های مورد استفاده جهت تخصیص بهای تمام شده به موجودی مواد و کالا جریان واقعی و جریان فرضی با هم مطابقت دارد و در کدام یک مطابقت ندارد؟ توضیح دهید.

حل: منظور از جریان فرضی این است که در هر یک از روش ها Lifo, Fifo و میانگین موزون فرض می شود که فروش های دوره مثلا از محل خریدهای پایان دوره یا مثلا از محل موجودی اول دوره بوده است درحالیکه لزومی ندارد جریان واقعی با این جریان های فرضی مطابق باشد. مثلا ممکن تمامی موجودی کالای اول دوره شرکت به فروش رسیده باشد ولی بهای تمام شده موجودی کالای آخر دوره به روش Lifo محاسبه شود و برعکس. فقط در روش شناسایی ویژه است که جریان فرضی با جریان فیزیکی کالا مطابقت دارد.

۱۱- سیستم حسابداری موسسه بازرگانی جمشیدی که به خرید و فروش انواع خشکبار اشتغال دارد قابلیت آن را ندارد که تعیین کند فروش ها و موجودی کالا پایان دوره موسسه از محل کدام یک از خریده ها یا موجودی کالا اول دوره بوده است. آیا این موسسه می تواند جهت تخصیص بهایی تمام شده به موجودی مواد و کالا از روش شناسایی ویژه استفاده نمود؟ توضیح دهید.

حل: بله - می توان از روش شناسایی ویژه استفاده کند چون در این روش گردش هر یک از اقلام موجودی از لحظه خرید تا هنگام فروش را می توان پی گیری نمود و تعیین کرد که کالای فروش رفته متعلق به کدام خریده ها بوده است البته باید به این نکته هم توجه کرد که اگر حجم فعالیت های موسسه جمشیدی زیاد باشد استفاده از روش فوق کارساز نمی باشد.

۱۲- آیا روی مورد استفاده جهت تخصیص بهای تمام شده به موجودی مواد و کالا در میزان سود ناویژه شرکت تأثیر دارد ؟ توضیح دهید .

حل :

بله صد در صد تأثیر دارد . با فرض صعودی بودن قیمت ها (وجود تورم) حالات زیر در مورد سه روش Fifo , Lifo و میانگین برقرار است :

با فرض صعودی بودن قیمت ها	<u>Fifo</u>	میانگین	<u>Lifo</u>
موجودی کالای آخر دوره	حد بالا	حد میانی	حد پائین
قیمت تمام شده کالای فروش رفته	حد پائین	حد میانی	حد بالا
سود ناویژه	حد بالا	حد میانی	حد پائین
سود ویژه	حد بالا	حد میانی	حد پائین

عکس نتایج فوق در شرایط نزولی بودن قیمت ها خرید کالا می توان حاصل شود . با توجه به جدول بالا ملاحظه می گردد که استفاده از روشی می تواند سود ناویژه را تحت تأثیر قرار دهد و علت آن هم کم یا زیاد شدن مبالغ موجودی کالای آخر دوره است که بهای تمام شده موجودی آخر دوره نسبت مستقیم با سود دارد .

۱۳- شرکت بهاران در ابتدای سال ۱۳۸۵ تأسیس گردید و طی سال خریدهای زیر را انجام داده است :

تاریخ خرید کالا	تعداد (مقدار) خرید	قیمت خرید یک واحد کالا
۸۲/۱/۲۵	۱۰۰ کیلو	۲۰۰۰ ریال
۸۲/۵/۱۶	۲۰۰ کیلو	۲۰۵۰ ریال
۸۲/۱۱/۲۵	۲۵۰ کیلو	۱۰۸۰ ریال
۸۲/۱۲/۸	۱۵۰ کیلو	۲۱۰۰ ریال

در صورتی که کل خریدهای مورخ ۸۵/۵/۱۶ و ۸۵/۱۱/۲۵ و همچنین ۴۰ واحد از خریدهای مورخ ۸۵/۱/۲۵ و ۸۰ واحد از خریدهای ۸۵/۱۲/۸ به مبلغ واحد ۳۱۰۰ ریال به فروش رسیده باشد مطلوب است :

تعیین سود ناویژه شرکت با استفاده از هر کدام از چهار روش تخصیص بهای تمام شده به موجودی مواد و کالا.

حل :

می دانیم که :

بهای تمام شده کالای فروش رفته طی دوره مالی - درآمد حاصل از فروش در طی دوره مالی = سود ناویژه دوره مالی
در فرمول بالا درآمد حاصل از فروش برابر است با :

$$(200 + 250 + 40 + 80) \times \frac{3}{100} = \frac{1767}{100}$$

حال طرف دوم فرمول یعنی بهای تمام شده کالای فروش رفته به موجب چهار روش را محاسبه کرده و در فرمول قرار داده تا سود ناویژه بدست آید ولی در ابتدا خلاصه ای از جدول را ارائه می کنیم :

شرح	تعداد	قیمت واحد	مبلغ
خرید اول	۱۰۰ کیلو	۲۰۰۰	۲۰۰/۰۰۰
خرید دوم	۲۰۰	۲۰۵۰	۴۱۰/۰۰۰
خرید سوم	۲۵۰	۱۰۸۰	۲۷۰/۰۰۰
خرید چهارم	۱۵۰	۲۱۰۰	۳۱۵/۰۰۰
کالای آماده برای فروش	۷۰۰		۱/۱۹۵/۰۰۰
کسر می شود : فروش خالص (۵۷۰)			؟
موجودی کالای آخر دوره	۱۳۰		؟

محاسبات در روش Fifo :

بهای تمام شده موجودی آخر دوره
بهای تمام شده موجودی فروش رفته
۱/۱۹۵/۰۰۰

بهای تمام شده کالای فروش رفته - درآمد حاصل از فروش = سود ناویژه دوره مالی در روش Fifo
= ۱۷۶۷/۰۰۰ - ۹۲۲/۰۰۰

Fifo سود ناویژه در روش = ۸۴۵/۰۰۰

محاسبات در روش Lifo:

$$\left\{ \begin{array}{l} 100 \times 200 = 200/000 \\ 30 \times 2050 = 61500 \end{array} \right.$$

آخر دوره

بهای تمام شده موجودی آخر دوره ۲۶/۵۰۰

$$1/195/000 - 26/500 = 933/500$$

بهای تمام شده کالای فروش رفته طی دوره

$$1/767/000 - 933/500 = \text{سود ناویژه به روش Lifo}$$

$$\text{Lifo} = 833/500 = \text{سود ناویژه دوره مالی به روش}$$

محاسبات در روش میانگین موزون:

$$1/195/000 \div 700 = 1707$$

$$130 \times 1707 = 221/910$$

بهای تمام شده موجودی آخر دوره

$$1/195/000 - 221/910 = 973/090$$

بهای تمام شده کالای فروش رفته

$$1/767/000 - 973/090 = \text{سود ناویژه به روش میانگین}$$

$$793/910 = \text{سود ناویژه دوره مالی به روش میانگین}$$

محاسبات در روش شناسایی ویژه:

جدول محاسبه بهای تمام شده کالای فروش رفته

شرح	تعداد	قیمت هر واحد	مبلغ
۸۲/۵/۱۶	۲۰۰	۲۰۵۰	۴۱۰/۰۰۰
۸۲/۱۱/۲۵	۲۵۰	۱۰۸۰	۲۷۰/۰۰۰
۸۲/۱/۲۵	۴۰	۲۰۰۰	۸۰/۰۰۰
۸۲/۲/۸	۸۰	۲۱۰۰	۱۶۸/۰۰۰
تعداد و بهای تمام شده کالای فروش رفته	۵۷۰		۹۲۸/۰۰۰

$$1/767/000 - 928/000 = \text{سود ناویژه در روش شناسایی ویژه}$$

$$839/000 = \text{سود ناویژه به روش شناسایی ویژه}$$

۱۴- شرکت گلستان طی سال ۱۳۸۵ کالاهای زیر را خریداری کرده است:

خرید مرحله اول :	۳۰۰۰ واحد کالا	به مبلغ ۳/۴۵۰/۰۰۰ ریال
خرید مرحله دوم :	۳۵۰۰ واحد کالا	به مبلغ ۴/۲۰۰/۰۰۰ ریال
خرید مرحله سوم :	۱۲۰۰ واحد کالا	به مبلغ ۱/۴۴۰/۰۰۰ ریال

موجودی کالای اول دوره شرکت نیز ۲۰۰۰ واحد و از قرار هر واحد ۱۱۰۰ ریال می باشد. در صورتی که طی سال ۱۳۸۵ تعداد ۷۵۰۰ واحد از کالاهای مذکوره فروش رسیده باشد با استفاده از روش میانگین موزون بهای تمام شده موجودی کالای پایان دوره شرکت را محاسبه کنید.

حل :

شرح	تعداد	قیمت هر واحد	مبلغ
موجودی کالای اول دوره	۲۰۰۰ واحد	۱۱۰۰ ریال	۲/۲۰۰/۰۰۰ ریال
خرید اول	۳۰۰۰ واحد	۱۱۵۰ ریال	۳/۴۵۰/۰۰۰ ریال
خرید دوم	۳۵۰۰ واحد	۱۲۰۰ ریال	۴/۲۰۰/۰۰۰ ریال
خرید سوم	۱۲۰۰ واحد	۱۲۰۰ ریال	۱/۴۴۰/۰۰۰ ریال
بهای تمام شده کالای آماده برای فروش	۹۷۰۰ واحد		۱۱/۲۹۰/۰۰۰ ریال
کسر می شود : فروش	(۷۵۰۰) واحد		
تعداد بهای تمام شده موجودی آخر دوره	۲۲۰۰ واحد		؟

و حال به حل مسئله می پردازیم :

$$\begin{aligned}
 & \text{متوسط میانگین بهای تمام شده هر واحد از کالای آماده فروش} \\
 & ۱۱/۲۹۰/۰۰۰ \\
 & \text{بهای تمام شده موجودی کالای آخر دوره برروش میانگین موزون} \\
 & ۲۲۰۰ \times ۱۱۶۴ = ۲/۵۶۰/۸۰۰ \\
 & ۱۱۶۴ = ۹۷۰۰ +
 \end{aligned}$$

۱۵- شرکت بوستان در طی سال ۱۳۸۵ عملیات خرید و فروش زیر را انجام داده است:

۸۵/۲/۴ خرید ۴۰۰۰ واحد کالا به مبلغ هر واحد ۲۰۰ ریال

۸۵/۵/۸ فروش ۶۰۰ واحد کالا به مبلغ هر واحد ۴۲۰ ریال

۸۵/۸/۹ خرید ۵۰۰ واحد کالا به مبلغ هر واحد ۲۱۰ ریال

۸۵/۱۱/۱۵ فروش ۱۰۰ واحد کالا به مبلغ هر واحد ۳۸۰ ریال

در صورتی که موجودی کالای پایان دوره شرکت ۴۰۰ واحد و بهای تمام شده یک واحد موجودی کالای اول دوره ۱۸۰ ریال باشد و شرکت از روش اولین صادره از اولین وارده برای موجودی ها استفاده نماید مطلوب است :

الف) محاسبه تعداد موجودی کالای اول دوره

ب) محاسبه بهای تمام شده موجودی کالای پایان دوره

حل :

الف) محاسبه بهای تمام شده موجودی کالای اول دوره:

شرح	مقدار واحد	قیمت هر واحد	مبلغ
۱/۱ موجودی کالای اول دوره	؟	۱۸۰	؟
۲/۴ خرید مرحله اول	۴۰۰	۲۱۰	۸۰۰/۰۰۰
۸/۹ خرید مرحله دوم	۵۰۰		۱/۰۵۰/۰۰۰
کالای آماده برای فروش	؟		؟
کسر می شود: فروش خالص (۷۰۰۰ واحد)			-
موجودی کالای پایان دوره	۴۰۰ واحد		؟

واحد کالا $۷۰۰۰ = ۶۰۰۰ + ۱۰۰۰$ = فروش خالص

واحد کالا $۱۱۰۰۰ = ۷۰۰۰ + ۴۰۰۰$ = کالای آماده برای فروش

$۲/۲۱۰/۰۰۰ = ۳۶۰/۰۰۰ + ۸۰۰/۰۰۰ + ۱/۰۵۰/۰۰۰$ = مبلغ کالای آماده برای فروش

واحد کالا $۲۰۰۰ = (۴۰۰۰ + ۵۰۰۰) - ۱۱۰۰۰$ = تعداد موجودی کالای اول دوره

$۳۶۰/۰۰۰ = ۲۰۰۰ \times ۱۸۰$ = مبلغ موجودی کالای اول دوره

ب) محاسبه بهای تمام شده موجودی کالای پایان دوره با روش Fifo :

بهای تمام شده موجودی آخر دوره ریال $۸۴۰/۰۰۰ = ۴۰۰۰ \times ۲۱۰$ { ۴۰۰۰ واحد موجودی آخر دوره

۱۶- شرکت قلمستان در اوایل سال ۱۳۸۵ تاسیس شد. خریده ها و فروشهای شرکت طی سال مذکور به صورت زیر بوده است :

خرید	۸۵/۴/۱۵	۲۰۰ واحد کالا به قیمت هر واحد ۱۵/۰۰۰ ریال
فروش	۸۵/۵/۱۶	۱۵۰ واحد کالا به قیمت هر واحد ۲۷/۰۰۰ ریال
خرید	۸۵/۸/۵	۲۵۰ واحد کالا به قیمت هر واحد ۱۶/۲۰۰ ریال
خرید	۸۵/۱۱/۶	۱۲۰ واحد کالا به قیمت هر واحد ۲۸/۱۰۰ ریال

در صورتی که شرکت از روش اولین صادره از اولین وارده برای موجودیها استفاده نماید سود ناویژه شرکت در سال ۱۳۸۵ چقدر است؟
حل :

شرح	مقدار واحد	قیمت هر واحد	مبلغ
خرید مرحله اول	۲۰۰	۱۵/۰۰۰	۳/۰۰۰/۰۰۰
خرید مرحله دوم	۲۵۰	۱۶/۲۰۰	۴/۰۵۰/۰۰۰
کالای آماده برای فروش	۴۵۰ واحد		۷/۰۵۰/۰۰۰
کسر می شود : فروش خالص	(۲۷۰) واحد		-
موجودی آخر دوره کالا	۱۸۰		؟

بهای تمام شده موجودی آخر دوره $180 \times 16/200 = 2/916/000$ موجودی کالای آخر دوره
بهای تمام شده کالای فروش رفته $4/134/000 - 2/916/000 = 7/050/000$

بهای تمام شده کالای فروش رفته - درآمد حاصل از فروش کالا = سود ناویژه شرکت قلمستان در سال ۱۳۸۵
$$= 7/422/000 - 4/134/000$$

$$= 3/288/000$$

* خلاصه فصل نهم :

حسابداری اسناد تجاری

اسناد تجاری :

در معنای وسیع کلمه شامل تعداد زیادی از اوراق بهادار که روزانه در محیط اقتصادی تهیه و رد و بدل می شود.

۱- سفته :

سفته سندی است که به موجب آن امضاء کننده تعهد میکند مبلغی را در موعد معین یا عند المطالبه در وجه حامل یا شخص معین و یا به حواله کرد آن شخص کار ساز نماید.

عملیات حسابداری سفته

ثبت سفته در دفاتر صادر کننده :

افراد و موسسات ممکن است بابت خرید نسبه کالا و سایر انواع دارائیهها ، تصفیه بدهیها و اخذ وام اقدام به صدور سفته و تحویل آن به اشخاص طرف حساب خود بنمایند.

ثبت سفته در دفاتر دریافت کننده سفته :

افراد و موسسات ممکن است بابت فروش نسبه کالا و سایر انواع دارائیهها، وصول مطالبات و اعطای قرض یا پرداخت وام به کارکنان خود یا سایر اشخاص، از طرف مقابل سفته دریافت نمایند.

ثبت سفته در مواردی که سفته همراه با بهره باشد دو حالت وجود دارد :

حالت اول : بهره متعلق به سفته در سررسید سفته محاسبه و رد و بدل می شود.

در صورتی که بهره در تاریخ سررسید سفته رد و بدل شود، بهره آن نیز هنگام سررسید سفته ثبت می شود و در تاریخ صدور هیچ ثبتی در ارتباط با بهره به عمل نمی آید.

نحوه محاسبه بهره سفته : مدت $\times$ نرخ $\times$ مبلغ اسمی سفته = بهره

حالت دوم : بهره متعلق به سفته هنگام صدور سفته محاسبه و رد و بدل می شود.
در صورتی که بهره سفته در هنگام صدور سفته رد و بدل شود، بهره آن نیز در تاریخ صدور سفته ثبت می شود و در تاریخ سررسید هیچ ثبتی در ارتباط با بهره به عمل نمی آید

نکول سفته :

چنانچه صادر کننده سفته در تاریخ سررسید نتواند یا نخواهد وجه سفته را بپردازد در اصطلاح گفته می شود که سفته توسط صادر کننده آن نکول شده است.

☒ سفته ای که در سررسید توسط صادر کننده آن نکول می شود دارای ارزش قبلی نیست و اصولاً وجه این قبیل اسناد از نظر دارنده آنها از جمله مطالباتی تلقی می شود.

تنزیل سفته :

منظور از تنزیل سفته این است که سفته ای قبل از سررسید به شخص یا موسسه ای واگذار و وجه آن پس از کسر مبلغی به عنوان هزینه تنزیل از شخص یا موسسه مذکور دریافت شود.

☒ مبلغی که هنگام تنزیل سفته رد و بدل می شود از رابطه زیر محاسبه می شود :

هزینه تنزیل :

مبلغ واقعی سفته در سررسید = مبلغی که هنگام تنزیل سفته رد و بدل می شود

بهره + مبلغ اسمی سفته = مبلغ واقعی سفته در سررسید

* سوالات چهار گزینه ای :

۱- کدام یک از موارد زیر جزء اسناد تجاری هستند؟

- (الف) چک (ب) سفته (ج) برات (د) همه موارد

۲- در دفاتر صادر کننده سفته هنگام صدور سفته حساب..... می گردد. حساب مزبور جزء..... موسسه تلقی می گردد.

- (الف) اسناد پرداختنی بستانکار - بدهی ها (ب) اسناد پرداختنی بدهکار - بدهی ها
(ج) اسناد پرداختنی بستانکار - دارائی ها (د) اسناد دریافتنی بستانکار - بدهی ها

۳- در دفاتر گیرنده هنگام دریافت سفته حساب..... می گردد. حساب مزبور جزء..... موسسه تلقی می گردد.

- (الف) اسناد پرداختنی بستانکار - بدهی ها (ب) اسناد پرداختنی بدهکار - بدهی ها
(ج) اسناد دریافتنی بدهکار - دارائی ها (د) اسناد دریافتنی بدهکار - بدهی ها

۴- در صورتی که بهره متعلق به سفته در سر رسید سفته محاسبه و رد و بدل شود هنگام صدور سفته چه ثبتی بابت این رویداد در دفتر روزنامه شرکت شاهد (صادر کننده سفته) انجام گیرد؟

(الف) حساب صندوق ۴۰۰/۰۰۰ ریال بدهکار و حساب اسناد پرداختنی ۴۰۰/۰۰۰ ریال بستانکار.

(ب) حساب صندوق ۳۸۴/۰۰۰ ریال بدهکار حساب هزینه بهره ۱۶/۰۰۰ ریال بدهکار و حساب اسناد پرداختنی ۴۰۰/۰۰۰ ریال بستانکار.

(ج) حساب صندوق ۴۰۰/۰۰۰ ریال بدهکار حساب هزینه بهره ۱۶/۰۰۰ ریال بدهکار و حساب اسناد پرداختنی ۴۱۶/۰۰۰ ریال بستانکار.

(د) حساب صندوق ۳۵۲/۰۰۰ ریال بدهکار حساب هزینه بهره ۴۸/۰۰۰ ریال بدهکار و حساب اسناد پرداختنی ۴۰۰/۰۰۰ ریال بستانکار.

۵- در صورتی که بهره متعلق به سفته در سر رسید سفته محاسبه و ردوبدل شود هنگام صدور سفته چه ثبتی بابت این رویداد در دفتر روزنامه موسسه تامین (گیرنده سفته) انجام می گیرد؟

- الف) حساب اسناد دریافتنی ۴۰۰/۰۰۰ ریال بدهکار و حساب صندوق ۴۰۰/۰۰۰ ریال بستانکار .
 ب) حساب اسناد دریافتنی ۴۰۰/۰۰۰ ریال بدهکار حساب درآمد بهره ۱۶/۰۰۰ ریال بستانکار و حساب صندوق ۳۸۴/۰۰۰ ریال بستانکار.
 ج) حساب اسناد دریافتنی ۴۱۶/۰۰۰ ریال بدهکار حساب درآمد بهره ۱۶/۰۰۰ ریال بستانکار و صندوق ۴۰۰/۰۰۰ ریال بستانکار.
 د) حساب اسناد دریافتنی ۴۴۸/۰۰۰ ریال بدهکار حساب درآمد بهره ۴۸/۰۰۰ ریال بستانکار و حساب صندوق ۴۰۰/۰۰۰ ریال بستانکار.

۶- در صورتی که بهره متعلق به سفته هنگام صدور سفته محاسبه و ردوبدل شود در تاریخ صدور سفته چه ثبتی بابت این رویداد در دفتر روزنامه شرکت شاهد (صادر کننده) انجام می گیرد؟

- الف) صندوق ۴۰۰/۰۰۰ ریال بدهکار و حساب اسناد پرداختنی ۴۰۰/۰۰۰ ریال بستانکار.
 ب) حساب صندوق ۳۸۴/۰۰۰ ریال بدهکار حساب هزینه بهره ۱۶/۰۰۰ ریال بدهکار و حساب اسناد پرداختنی ۴۰۰/۰۰۰ ریال بستانکار.
 ج) حساب صندوق ۴۰۰/۰۰۰ ریال بدهکار حساب هزینه بهره ۱۶/۰۰۰ ریال بدهکار و حساب اسناد پرداختنی ۴۱۶/۰۰۰ ریال بستانکار.
 د) حساب صندوق ۳۵۲/۰۰۰ ریال بدهکار حساب هزینه بهره ۴۸/۰۰۰ ریال بدهکار و حساب اسناد پرداختنی ۴۰۰/۰۰۰ ریال بستانکار.

۷- در صورتی که بهره متعلق به سفته هنگام صدور سفته محاسبه و ردوبدل شود در تاریخ صدور سفته چه ثبتی بابت این رویداد در دفتر روزنامه موسسه تامین (گیرنده سفته) انجام می گیرد؟

- الف) حساب اسناد دریافتنی ۴۰۰/۰۰۰ ریال بدهکار و حساب صندوق ۴۰۰/۰۰۰ ریال بستانکار.

ب) حساب اسناد دریافتنی ۴۰۰/۰۰۰ ریال بدهکار حساب درآمد بهره ۱۶/۰۰۰ ریال بستانکار و حساب صندوق ۴۰۰/۰۰۰ ریال بستانکار.

ج) حساب اسناد دریافتنی ۴۱۶/۰۰۰ ریال بدهکار حساب درآمد بهره ۱۶/۰۰۰ ریال بستانکار و حساب صندوق ۴۰۰/۰۰۰ ریال بستانکار.

د) حساب اسناد دریافتنی ۴۴۸/۰۰۰ ریال بدهکار حساب درآمد بهره ۴۸/۰۰۰ ریال بستانکار و حساب صندوق ۴۰۰/۰۰۰ ریال بستانکار.

۸- در صورتی که بهره متعلق به سفته در سر رسید سفته محاسبه و ردوبدل شود هنگام سر رسید سفته چه ثبتی بابت این رویداد در دفتر روزنامه شرکت شاهد (صادر کننده سفته) انجام می گیرد؟

الف) حساب اسناد پرداختنی ۴۰۰/۰۰۰ ریال بدهکار حساب هزینه بهره ۱۶/۰۰۰ ریال بدهکار و حساب صندوق ۴۱۶/۰۰۰ ریال بستانکار.

ب) حساب اسناد پرداختنی ۴۰۰/۰۰۰ ریال بدهکار حساب هزینه بهره ۴۸/۰۰۰ ریال بدهکار و حساب صندوق ۴۴۸/۰۰۰ ریال بستانکار.

ج) حساب اسناد پرداختنی ۴۰۰/۰۰۰ ریال بدهکار و حساب صندوق ۴۰۰/۰۰۰ ریال بستانکار.

د) حساب اسناد پرداختنی ۳۸۴/۰۰۰ ریال بدهکار حساب هزینه بهره ۱۶/۰۰۰ ریال بدهکار و حساب صندوق ۴۰۰/۰۰۰ ریال بستانکار.

۹- در صورتی که بهره متعلق به سفته در سر رسید سفته محاسبه و ردوبدل شود هنگام سر رسید سفته چه ثبتی بابت این رویداد در دفتر روزنامه موسسه تامین (گیرنده سفته) انجام می گیرد؟

الف) حساب صندوق ۴۱۶/۰۰۰ ریال بدهکار و حساب اسناد دریافتنی ۴۱۶/۰۰۰ ریال بستانکار.

ب) حساب صندوق ۴۰۰/۰۰۰ ریال بدهکار حساب درآمد بهره ۱۶/۰۰۰ ریال بستانکار و حساب اسناد دریافتنی ۳۴۸/۰۰۰ ریال بستانکار.

ج) حساب صندوق ۴۱۶/۰۰۰ ریال بدهکار حساب درآمد بهره ۱۶/۰۰۰ ریال بستانکار و حساب اسناد دریافتنی ۴۰۰/۰۰۰ ریال بستانکار.

د) حساب صندوق ۴۰۰/۰۰۰ ریال بدهکار و حساب اسناد دریافتنی ۴۰۰/۰۰۰ ریال بستانکار.

۱۰- در صورتی که بهره متعلق به سفته هنگام صدور سفته محاسبه و ردوبدل شود در تاریخ سر رسید سفته چه ثبتی بابت این رویداد در دفتر روزنامه شرکت شاهد (صادر کننده سفته) انجام می گیرد؟

الف) حساب اسناد پرداختنی ۴۰۰/۰۰۰ ریال بدهکار حساب هزینه بهره ۱۶/۰۰۰ ریال بدهکار و حساب صندوق ۴۱۶/۰۰۰ ریال بستانکار.

ب) حساب اسناد پرداختنی ۴۰۰/۰۰۰ ریال بدهکار حساب هزینه بهره ۴۸/۰۰۰ ریال بدهکار و حساب صندوق ۴۴۸/۰۰۰ ریال بستانکار.

ج) حساب اسناد پرداختنی ۴۰۰/۰۰۰ ریال بدهکار و حساب صندوق ۴۰۰/۰۰۰ ریال بستانکار.

د) حساب اسناد پرداختنی ۴۱۶/۰۰۰ ریال بدهکار و حساب صندوق ۴۱۶/۰۰۰ ریال بستانکار.

۱۱- در صورتی که بهره متعلق به سفته هنگام صدور سفته محاسبه و ردوبدل شود در تاریخ سر رسید سفته چه ثبتی بابت این رویداد در دفتر روزنامه موسسه تامین (گیرنده سفته) انجام می گیرد؟

الف) حساب صندوق ۴۱۶/۰۰۰ ریال بدهکار و حساب اسناد دریافتنی ۴۱۶/۰۰۰ ریال بستانکار.

ب) حساب صندوق ۴۰۰/۰۰۰ ریال بدهکار حساب درآمد بهره ۱۶/۰۰۰ ریال بستانکار و حساب اسناد دریافتنی ۳۴۸/۰۰۰ ریال بستانکار.

ج) حساب صندوق ۴۱۶/۰۰۰ ریال بدهکار حساب درآمد بهره ۱۶/۰۰۰ ریال بستانکار و حساب اسناد دریافتنی ۴۰۰/۰۰۰ ریال بستانکار.

د) حساب صندوق ۴۰۰/۰۰۰ ریال بدهکار و حساب اسناد دریافتنی ۴۰۰/۰۰۰ ریال بستانکار.

۱۲- در صورتی که بهره متعلق به سفته در تاریخ صدور سفته محاسبه و ردوبدل شود سفته مورد نظر نکول شود در تاریخ سر رسید سفته چه ثبتی بابت این رویداد در دفتر روزنامه شرکت شاهد (صادر کننده سفته) انجام می گیرد؟

الف) حساب صندوق ۴۱۶/۰۰۰ ریال بدهکار و حساب اسناد دریافتنی ۴۱۶/۰۰۰ ریال بستانکار.

ب) حساب صندوق ۴۰۰/۰۰۰ ریال بدهکار حساب درآمد بهره ۱۶/۰۰۰ ریال بستانکار و حساب اسناد دریافتنی ۳۸۴/۰۰۰ ریال بستانکار.

ج) حساب صندوق ۴۰۰/۰۰۰ ریال بدهکار و حساب اسناد دریافتنی ۴۰۰/۰۰۰ ریال بستانکار.
د) هیچ ثبتی انجام نمی شود.

۱۳- در صورتی که بهره متعلق به سفته هنگام صدور سفته محاسبه و ردوبدل شود و سفته مورد نظر نکول شود در تاریخ سر رسید سفته چه ثبتی بابت این رویداد در دفتر روزنامه موسسه تامین (گیرنده سفته) انجام می گیرد؟

الف) حساب های دریافتنی ۴۰۰/۰۰۰ ریال بدهکار و حساب اسناد دریافتنی ۴۰۰/۰۰۰ ریال بستانکار.

ب) حساب های دریافتنی ۴۰۰/۰۰۰ ریال بدهکار حساب درآمد بهره ۱۶/۰۰۰ ریال بستانکار و حساب اسناد دریافتنی ۳۸۴/۰۰۰ ریال بستانکار.

ج) حساب های دریافتنی ۴۱۶/۰۰۰ ریال بدهکار حساب درآمد بهره ۱۶/۰۰۰ ریال بستانکار و حساب اسناد دریافتنی ۴۰۰/۰۰۰ ریال بستانکار.

د) هیچ ثبتی انجام نمی شود.

۱۴- در صورتی که بهره متعلق به سفته در تاریخ سر رسید سفته محاسبه و ردوبدل شود و سفته مورد نظر نکول شود در تاریخ سر رسید سفته چه ثبتی بابت این رویداد در دفتر روزنامه شرکت شاهد (صادر کننده سفته) انجام می گیرد؟

الف) حساب صندوق ۴۱۶/۰۰۰ ریال بدهکار و حساب اسناد دریافتنی ۴۱۶/۰۰۰ ریال بستانکار.

ب) حساب صندوق ۴۰۰/۰۰۰ ریال بدهکار حساب درآمد بهره ۱۶/۰۰۰ ریال بستانکار و حساب اسناد دریافتنی ۳۸۴/۰۰۰ ریال بستانکار.

ج) حساب صندوق ۴۰۰/۰۰۰ ریال بدهکار و حساب اسناد دریافتنی ۴۰۰/۰۰۰ ریال بستانکار.

د) هیچ ثبتی انجام نمی شود.

۱۵- در صورتی که بهره متعلق به سفته در سر رسید سفته محاسبه و رد و بدل شود و سفته مورد نظر نکول شود در تاریخ سر رسید چه ثبتی بابت این رویداد در دفتر روزنامه موسسه تامین (گیرنده سفته) انجام می گیرد؟
الف) حساب های دریافتنی ۴۰۰/۰۰۰ ریال بدهکار و حساب اسناد دریافتنی ۴۰۰/۰۰۰ ریال بستانکار.

ب) حساب های دریافتنی ۴۰۰/۰۰۰ ریال بدهکار حساب درآمد بهره ۱۶/۰۰۰ ریال بستانکار و حساب اسناد دریافتنی ۳۸۴/۰۰۰ ریال بستانکار.
ج) حساب های دریافتنی ۴۱۶/۰۰۰ ریال بدهکار حساب درآمد بهره ۱۶/۰۰۰ ریال بستانکار و حساب اسناد دریافتنی ۴۰۰/۰۰۰ ریال بستانکار.
د) هیچ ثبتی انجام نمی شود.

۱۶- منظور از تنزیل سفته چیست؟
الف) چنانچه صادر کننده سفته در تاریخ سر رسید نتواند یا نخواهد وجه سفته را بپردازد در اصطلاح گفته می شود که سفته تنزیل شده است.
ب) منظور از تنزیل سفته این است که سفته قبل از سر رسید به شخص یا موسسه ای (معمولا بانک) واگذار و وجه آن پس از کسر مبلغی به عنوان هزینه تنزیل (بهره) از شخص یا موسسه مذکور (بانک) دریافت شود.
ج) چنانچه گیرنده سفته قبل از تاریخ سر رسید سفته را به صادر کننده مسترد نماید در اصطلاح گفته می شود که سفته تنزیل شده است.
د) منظور از تنزیل سفته این است که صادر کننده به بانک دستور دهد که وجه سفته را پرداخت نکند.

در این حالت بفرمایید:

ردیف	الف	ب	ج	د
۱				✓
۲	✓			
۳		✓		
۴	✓			
۵	✓			
۶		✓		
۷		✓		
۸	✓			
۹		✓		
۱۰		✓		
۱۱				✓
۱۲				✓
۱۳	✓			
۱۴				✓
۱۵			✓	
۱۶		✓		

✱ مسائل فصل نهم :

۱- چند نمونه از اسناد تجاری را نام ببرید ؟

حل :

از جمله این اسناد می توان به انواع مختلف چک ، حواله های پرداخت و سفته و برات اشاره کرد .

۲- نحوه ثبت سفته را در دفاتر صادر کننده و دریافت کننده سفته هنگام صدور با یک مثال توضیح دهید ؟

حل :

در صورتی که بهره سفته در هنگام صدور سفته ردوبدل شود بهره آن هم در تاریخ صدور سفته ثبت می شود به مثال زیر توجه کنید .

مثال (شرکت آریامهر در ازای خرید نسیه کالا به مبلغ ۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال سفته ای ۴ ماهه با نرخ بهره ۱۲٪ به شرکت زرین پرداخت نمود . با فرض اینکه بهره متعلق سفته در تاریخ صدور ردوبدل شده باشد مطلوبست ثبت های ثبت های لازم در دفاتر صادر کننده و دریافت کننده سفته .

دفاتر صادر کننده سفته (شرکت آریامهر)	دفاتر گیرنده سفته (شرکت زرین)
خرید ۲/۰۰۰/۰۰۰	اسناد دریافتنی ۲/۰۰۰/۰۰۰
هزینه بهره ۸۰/۰۰۰	صندوق ۸۰/۰۰۰
اسناد پرداختنی ۲/۰۰۰/۰۰۰	فروش ۲/۰۰۰/۰۰۰
صندوق ۸۰/۰۰۰	درآمد بهره ۸۰/۰۰۰

$$۸۰/۰۰۰ = ۲/۰۰۰/۰۰۰ \times ۴/۱۲ \times ۱۲\% = \text{هزینه بهره سفته}$$

۳- نحوه ثبت سفته را در دفاتر صادر کننده و دریافت کننده سفته هنگام سررسید با یک مثال توضیح دهید .

حل :

در این حالت بهره سفته در تاریخ سررسید آن ثبت می شود و در تاریخ صدور هیچ ثبتی در ارتباط با بهره به عمل نمی آید . به همان مثال تمرین ۲ توجه کنید :

دفاتر گیرنده سفته (شرکت زرین)	دفاتر صادر کننده سفته (شرکت آریامهر)
خرید ۲/۰۰۰/۰۰۰	اسناد دریافتنی ۲/۰۰۰/۰۰۰
اسناد پرداختنی ۲/۰۰۰/۰۰۰	فروش ۲/۰۰۰/۰۰۰

۴- هنگام سررسید سفته در دفاتر صادر کننده و دریافت کننده سفته چه ثبت (ثبت هایی) به عمل می آید . با یک مثال توضیح دهید .

حل :

با توجه به مثال های تمرین ۲ و ۳ این تمرین را حل می کنیم :

حالت اول (بهره متعلق به سفته در تاریخ صدور آن ردوبدل شود) :

دفاتر صادر کننده سفته (شرکت آریامهر)	دفاتر دریافت کننده سفته (شرکت زرین)
اسناد پرداختنی ۲/۰۰۰/۰۰۰	صندوق ۲/۰۰۰/۰۰۰
صندوق ۲/۰۰۰/۰۰۰	اسناد دریافتنی ۲/۰۰۰/۰۰۰

حالت دوم (بهره متعلق به سفته هنگام سررسید ردوبدل شود) :

دفاتر صادر کننده سفته (شرکت آریامهر)	دفاتر دریافت کننده سفته (شرکت زرین)
اسناد پرداختنی ۲/۰۰۰/۰۰۰	صندوق ۲/۰۸۰/۰۰۰
هزینه بهره ۸۰/۰۰۰	درآمد بهره ۸۰/۰۰۰
صندوق ۲/۰۸۰/۰۰۰	اسناد دریافتنی ۲/۰۰۰/۰۰۰

۵- شرکت افزاران در تاریخ ۱۳۸۵/۶/۱ مبلغ ۳/۵۰۰/۰۰۰ ریال کالا به صورت نسیه از شرکت یاران خریداری نمود و یک فقره سفته ۲ ماهه به فروشنده تحویل داد. مطلوب است ثبت این رویداد در دفتر روزنامه شرکت افزاران و شرکت یاران.

حل :

دفتر صادرکننده (شرکت افزاران)	دفتر دریافت کننده سفته (شرکت یاران)
۱۳۸۵/۶/۱ خرید ۳/۵۰۰/۰۰۰	۱۳۸۵/۶/۱ اسناد دریافتنی ۳/۵۰۰/۰۰۰
اسناد پرداختنی	فروش
۳/۵۰۰/۰۰۰	۳/۵۰۰/۰۰۰

۶- شرکت آبکوه در تاریخ ۱۳۸۵/۴/۱ مبلغ ۳/۰۰۰/۰۰۰ ریال به صورت وام از موسسه مالی پناه دریافت کرد و یک فقره سفته ۴ ماهه ۱۲ درصد تسلیم موسسه نمود. مطلوب است ثبت این رویداد در دفتر روزنامه شرکت آبکو (صادر کننده سفته) و موسسه پناه (گیرنده سفته) هنگام صدور و همچنین هنگام پرداخت وجه سفته در سررسید با فرض اینکه :

- ۱- بهره متعلق به سفته در سررسید سفته محاسبه و ردوبدل شود.
- ۲- بهره متعلق به سفته هنگام صدور سفته محاسبه و ردوبدل شود.

حل :

فرض ۱ (بهره تعلق به سفته در سررسید سفته محاسبه و ردوبدل شود) :

دفتر صادرکننده سفته (شرکت آبکوه)	دفتر گیرنده سفته (شرکت موسسه مالی پناه)
۱۳۸۵/۴/۱ صندوق ۳/۰۰۰/۰۰۰	۱۳۸۵/۴/۱ اسناد دریافتنی ۳/۰۰۰/۰۰۰
اسناد پرداختنی ۳/۰۰۰/۰۰۰	صندوق ۳/۰۰۰/۰۰۰
۱۳۸۵/۷/۳۰ اسناد پرداختنی ۳/۰۰۰/۰۰۰	۱۳۸۵/۷/۳۰ صندوق ۳/۱۲۰/۰۰۰
هزینه بهره ۱۲۰/۰۰۰	درآمد بهره ۱۲۰/۰۰۰
صندوق ۳/۱۲۰/۰۰۰	اسناد دریافتنی ۳/۰۰۰/۰۰۰

$$۱۲۰/۰۰۰ = ۳/۰۰۰/۰۰۰ \times ۱۲\% \times ۴/۱۲ = \text{درآمد (هزینه) بهره}$$

فرض (۲) (بهره متعلق به سفته هنگام صدور سفته محاسبه و ردوبدل شود) :

دفاتر گیرنده سفته (موسسه مالی پناه)	دفاتر صادر کننده سفته (شرکت آبکوه)
۱۳۸۵/۴/۱ اسناد دریافتنی ۳/۰۰۰/۰۰۰ صندوق ۲/۸۸۰/۰۰۰ درآمد بهره ۱۲۰/۰۰۰	۱۳۸۵/۴/۱ صندوق ۲/۸۸۰/۰۰۰ هزینه بهره ۱۲۰/۰۰۰ اسناد پرداختنی ۳/۰۰۰/۰۰۰
۱۳۸۵/۷/۳۰ صندوق ۳/۰۰۰/۰۰۰ اسناد دریافتنی ۳/۰۰۰/۰۰۰	۱۳۸۵/۷/۳۰ اسناد پرداختنی ۳/۰۰۰/۰۰۰ صندوق ۳/۰۰۰/۰۰۰

۷- فرض کنید که سفته مربوط به شرکت آبکوه در سوال قبلی در سررسید توسط شرکت نکول شده باشد . مطلوب است ثبت های لازم در دفتر روزنامه شرکت آبکوه (صادر کننده سفته) و موسسه پناه (گیرنده سفته) هنگام صدور و همچنین هنگام نکول سفته در تاریخ سررسید .

حل :

حالت اول : (بهره متعلق به سفته در سررسید سفته محاسبه و ردوبدل شود) :

دفاتر گیرنده سفته (موسسه مالی پناه)	دفاتر صادر کننده سفته (شرکت آبکوه)
۱۳۸۵/۴/۱ اسناد دریافتنی ۳/۰۰۰/۰۰۰ صندوق ۳/۰۰۰/۰۰۰	۱۳۸۵/۴/۱ صندوق ۳/۰۰۰/۰۰۰ اسناد پرداختنی ۳/۰۰۰/۰۰۰
۱۳۸۵/۷/۳۰ حسابهای دریافتنی ۳/۱۲۰/۰۰۰ درآمد بهره ۱۲۰/۰۰۰ اسناد دریافتنی ۳/۰۰۰/۰۰۰	۱۳۸۵/۷/۳۰ چون وجهی پرداخت نشده ثبتی به عمل نمی آید .

حالت دوم : (بهره متعلق به سفته به هنگام صدور ردوبدل شود) :

دفاتر گیرنده سفته (موسسه مالی پناه)	دفاتر صادر کننده سفته (شرکت آبکوه)
۱۳۸۵/۴/۱ اسناد دریافتنی ۳/۰۰۰/۰۰۰	۱۳۸۵/۴/۱ صندوق ۲/۸۸۰/۰۰۰

درآمد بهره ۱۲۰/۰۰۰	هزینه بهره ۱۲۰/۰۰۰
صندوق ۲/۸۸۰/۰۰۰	اسناد پرداختنی ۳/۰۰۰/۰۰۰
۳/۰۰۰/۰۰ حسابهای دریافتنی	۱۳۸۵/۷/۳۰ چون وجهی پرداخت نشده ثبتی به
اسناد دریافتنی ۳/۰۰۰/۰۰۰	عمل نمی آید.

۸- شرکت سمندر در تاریخ ۱۳۸۵/۷/۱ مبلغ ۹۰۰۰۰۰۰ ریال به صورت وام از موسسه مالی پشتیبان دریافت کرد و یک فقره سفته ۵ ماهه ۹ درصد تسلیم موسسه نمود. مطلوب است ثبت این رویداد در دفتر روزنامه شرکت سمندر (صادر کننده سفته) و موسسه پشتیبان (گیرنده سفته) هنگام صدور سفته و همچنین هنگام پرداخت وجه سفته در سر رسید با فرض اینکه :

- (۱) بهره متعلق به سفته در سر رسید سفته محاسبه و ردوبل شود.
(۲) بهره متعلق به سفته هنگام صدور سفته محاسبه و ردوبل شود.

حل :

فرض ۱ (بهره متعلق به سفته در سر رسید محاسبه ردوبل شود):

دفتر روزنامه شرکت صادر کننده سفته (سمندر)	دفتر روزنامه شرکت گیرنده سفته (موسسه پشتیبان)
۱۳۸۵/۷/۱ صندوق ۹۰۰۰۰۰۰	۱۳۸۵/۷/۱ اسناد دریافتنی ۹۰۰۰۰۰۰
اسناد پرداختنی ۹۰۰۰۰۰۰	صندوق
بابت دریافت وام از موسسه پشتیبان و صدور سفته ۵ ماهه	بابت پرداخت وام به شرکت سمندر و دریافت سفته ۵ ماهه
۱۳۸۵/۱۱/۳۰ اسناد پرداختنی ۹۰۰۰۰۰۰	۱۳۸۵/۱۱/۳۰ صندوق ۹۳۳۷۵۰۰
هزینه بهره ۳۳۷۵۰۰	اسناد دریافتنی
۹۰۰۰۰۰۰	درآمد بهره
۳۳۷۵۰۰	صندوق ۹۳۳۷۵۰۰

ثبت پرداخت اصل و فرع سفته ۵ ماهه موسسه ثبت دریافت اصل و فرع سفته ۵ ماهه شرکت

پشتیبان

سمندر

$$337500 = 9000000 \times \frac{5}{12} \times 9\%$$

هزینه بهره ۳۳۷۵۰۰ = ۹۰۰۰۰۰۰ × ۹٪ × ۵/۱۲

فرض ۲ (بهره متعلق به سفته هنگام صدور سفته محاسبه و ردوبل شود):

دفتر روزنامه شرکت صادر کننده سفته (شرکت سمندر) دفتر روزنامه شرکت گیرنده سفته (موسسه پشتیبان)

۱۳۸۵/۷/۱ اسناد دریافتی ۹۰۰۰۰۰۰	۱۳۸۵/۷/۱ صندوق ۸۶۶۲۵۰۰
درآمد بهره ۳۳۷۵۰۰	هزینه بهره ۳۳۷۵۰۰
صندوق ۸۶۶۲۵۰۰	اسناد پرداختنی ۹۰۰۰۰۰۰
بابت پرداخت وام به شرکت سمندر	بابت دریافت وام از موسسه پشتیبان
۱۳۸۵/۱۱/۳۰ صندوق ۹۰۰۰۰۰۰	۱۳۸۵/۱۱/۳۰ اسناد پرداختنی ۹۰۰۰۰۰۰
اسناد	صندوق ۹۰۰۰۰۰۰

دریافتی ۹۰۰۰۰۰۰

بابت پرداخت وجه سفته ۵ ماهه ثبت دریافت وجه سفته ۵ ماهه

۹- شرکت ارس در تاریخ ۱۳۸۵/۹/۱ بابت طلب خود از شرکت کاوه یک فقره سفته ۴ ماهه بدون بهره به مبلغ ۶۰۰۰۰۰۰۰ ریال دریافت نمود. شرکت ارس این سفته را در تاریخ ۱۳۸۵/۹/۳۰ بابت نرخ بهره ۱۸ درصد نزد بانک تنزیل نمود. مطلوب است ثبت مربوط به تنزیل سفته در دفاتر شرکت ارس. ضمناً در صورتی که سفته در تاریخ سر رسید (۱۳۸۵/۱۲/۲۹) توسط بانک وصول شود ثبت های لازم را در تاریخ سر رسید در دفتر روزنامه شرکت ارس انجام دهید.

حل:

اسناد دریافتنی ۶۰۰۰۰۰	۱۳۸۵/۹/۱
حساب های دریافتنی ۶۰۰۰۰۰	
دریافت سفته ۴ ماهه بدون بهره بابت طلب از شرکت کاوه	
صندوق ۵۷۳۰۰۰	۱۳۸۵/۹/۳۰
هزینه بهره ۲۷۰۰۰	
اسناد دریافتنی تنزیل شده ۶۰۰۰۰۰	
بابت تنزیل سفته بدون بهره شرکت کاوه	
اسناد دریافتنی تنزیل شده ۶۰۰۰۰۰	۱۳۸۵/۱۲/۲۹
اسناد دریافتنی ۶۰۰۰۰۰	
بابت حذف سفته تنزیل شده شرکت کاوه	
$\frac{270}{12} = 270 / 000 = 6 / 000 / 000 \times 18\% = 6 / 000 / 000 \times \frac{3}{12}$ $5 / 730 / 000 = 6 / 000 / 000 - 270 / 000 = \text{مبلغ دریافتنی از بانک بابت تنزیل سفته}$	
۱۰- توجه به اطلاعات سوال قبل در صورتی که بهره سفته ۱۲ درصد و هنگام صدور سفته ردوبدل شود ثبت های مربوط به تنزیل و همچنین ثبت های مربوط به وصول وجه سفته توسط بانک در سررسید را در دفتر روزنامه شرکت ارس انجام قرار دهید؟ حل:	
اسناد دریافتنی ۶/۲۴۰/۰۰۰	۱۳۸۵/۹/۱
حساب های دریافتنی ۶/۰۰۰/۰۰۰	
درآمد بهره ۲۴۰/۰۰۰	
ثبت دریافت سفته ۴ ماهه با بهره ۱۲٪ از شرکت کاوه	
صندوق ۵/۷۳۰/۰۰۰	۱۳۸۵/۹/۳۰
هزینه بهره ۵۱۰/۰۰۰	
اسناد دریافتنی تنزیل شده ۶/۲۴۰/۰۰۰	
بابت تنزیل سفته شرکت کاوه	
اسناد دریافتنی تنزیل شده ۶/۲۴۰/۰۰۰	۸۵/۱۲/۲۹

اسناد دریافتنی ۶/۲۴۰/۰۰۰

بابت حذف سفته تنزیل شده شرکت کاوه

$$۶/۲۴۰/۰۰۰ \times \frac{۳}{۱۲} = ۱۵۰/۰۰۰$$

۱۱- در صورتی که سفته تنزیل شده موضوع سوال ۹ در تاریخ سر رسید (۱۳۸۵/۱۲/۲۹) نکول شود و وجه سفته نکول شده و بهره آن به اضافه ۸/۰۰۰ ریال هزینه مربوط به درخواست توسط بانک از حساب بانکی شرکت ارس برداشت شود ثبت های لازم را در دفتر روزنامه شرکت ارس بنویسید؟
حل:

۱۳۸۵/۱۲/۲۹ اسناد دریافتنی تنزیل شده ۶/۰۰۰/۰۰۰

اسناد دریافتنی ۶/۰۰۰/۰۰۰

حذف سفته تنزیل و نکول شده شرکت کاوه

۱۳۸۵/۱۲/۲۹ حساب های دریافتنی ۶/۰۰۰/۰۰۰

بانک ۶/۰۰۰/۰۰۰

بابت نکول سفته شرکت کاوه و پرداخت مبلغ تعهد شده به بانک

۱۲- شرکت کیهان در تاریخ ۱۳۸۵/۶/۱ مبلغ ۲/۵۰۰/۰۰۰ ریال به صورت وام از موسسه مالی بستان دریافت کرد و یک فقره سفته ۴ ماهه ۱۵ درصد تسلیم موسسه نمود مطلوب است ثبت این رویداد در دفتر روزنامه شرکت کیهان (صادر کننده سفته) و موسسه بستان (گیرنده سفته) هنگام صدور سفته و همچنین هنگام پرداخت وجه سفته در سر رسید با فرض اینکه بهره متعلق به سفته در سر رسید سفته محاسبه و رد و بدل شود.

حل:

دفتر روزنامه صادر کننده سفته (شرکت کیهان)

دفتر روزنامه صادر کننده سفته (موسسه بستان)

۱۳۸۵/۶/۱ اسناد دریافتنی ۲/۵۰۰/۰۰۰

۱۳۸۵/۶/۱ صندوق ۲/۵۰۰/۰۰۰

صندوق ۲/۵۰۰/۰۰۰

اسناد پرداختنی ۲/۵۰۰/۰۰۰

ثبت پرداخت وام به شرکت کیهان

ثبت دریافت وام از موسسه بستان

۱۳۸۵/۹/۳۰ اسناد پرداختی ۲/۵۰۰/۰۰۰ ۱۳۸۵/۹/۳۰ صندوق ۲/۶۲۵/۰۰۰

هزینه بهره ۱۲۵/۰۰۰ اسناد دریافتنی

۲/۵۰۰/۰۰۰

درآمد بهره ۱۲۵/۰۰۰

صندوق ۲/۶۲۵/۰۰۰

ثبت پرداخت اصل و فرع سفته ۴ ماهه و موسسه بستان دریافت اصل و فرع سفته شرکت کیهان

$$۱۲۵/۰۰۰ = \frac{۴}{۱۲} \times ۱۵\% \times ۲/۵۰۰/۰۰۰ = \text{درآمد (هزینه) بهره}$$

۱۳- با توجه به اطلاعات سوال قبل در صورتی که بهره متعلق به سفته هنگام صدور سفته محاسبه و ردوبدل شود ثبت های لازم را در دفتر روزنامه شرکت کیهان و موسسه بستان انجام دهید؟

حل :

دفتر روزنامه صادر کننده سفته (شرکت کیهان)	دفتر روزنامه شرکت / موسسه بستان
۱۳۸۵/۶/۱ صندوق ۲/۳۷۵/۰۰۰	۱۳۸۵/۶/۱ اسناد دریافتنی ۲/۵۰۰/۰۰۰
هزینه بهره ۱۲۵/۰۰۰	درآمد بهره
۱۲۵/۰۰۰	
اسناد پرداختنی ۲/۵۰۰/۰۰۰	صندوق ۲/۳۷۵/۰۰۰
ثبت دریافت وام از موسسه بستان و صدور سفته ۴ ماهه	ثبت پرداخت وام به شرکت کیهان و دریافت سفته ۴ ماهه
۱۳۸۵/۹/۳۰ اسناد پرداختنی ۲/۵۰۰/۰۰۰	۱۳۸۵/۹/۳۰ صندوق ۲/۵۰۰/۰۰۰
صندوق ۲/۵۰۰/۰۰۰	اسناد دریافتنی
۲/۵۰۰/۰۰۰	
ثبت پرداخت مبلغ سفته ۴ ماهه به موسسه بستان	ثبت دریافت اصل سفته شرکت کیهان

* خلاصه فصل دهم :

اصلاح اشتباهات

طبقه بندی اشتباهات :

وقوع اشتباه در حسابداری امری اجتناب پذیر است تا جای که لوکاپاچیولی بنیانگذار

حسابداری گفته است :

کسی که هیچ کار نمی کند

هیچ اشتباهی نمی کند ؛

کسی که هیچ اشتباهی نمی کند .

هیچ چیز یاد نمی گیرد .

☑ عواملی چون عدم وجود اطلاعات کافی در مورد رویدادهای مالی ، تنوع و پیچیدگی

موضوعات و حجم زیاد کار و غیره احتمال وقوع اشتباه در انجام عملیات حسابداری

را افزایش می دهد .

اشتباه اعم از عمدی یا سهوی ممکن است در موارد زیر روی دهد :

اصلاح حسابها

مانده گیری حسابها

تجزیه وتحلیل معاملات

عدم ثبت رویدادهای مالی و

اشتباهات دفترداری را از لحاظ امکان کشف به دو دسته می توان تقسیم کرد :

(الف) اشتباهاتی که موجب عدم توازن تراز آزمایشی می شود .

(ب) اشتباهاتی که موجب عدم توازن تراز آزمایشی نمی شود .

الف) اشتباهایی که موجب عدم توازن تراز آزمایشی می شوند:

۱- اشتباه در محاسبه جمع ستونهای مانده حسابها در تراز آزمایشی

۲- عدم انتقال یک طرف ثبت روزنامه به حسابهای دفتر کل

☑ کشف اشتباهایی که موجب عدم توازن تراز آزمایشی می شود به شرح زیر می باشد:

۱- محاسبه مجدد جمع ستونهای تراز آزمایشی

۲- مقابله مانده حسابهای دفتر کل با اقلام مندرج در تراز آزمایشی

۳- کنترل نقل محاسبات مربوط به مانده گیری حسابهای دفتر کل و

ب) اشتباهایی که موجب عدم توازن تراز آزمایشی نمی شود به شرح زیر می باشد:

۱- طرفهای بدهکار و بستانکار تمام معاملاتی که از دفتر روزنامه به دفتر کل نقل شده مساوی است.

۲- محاسبات مربوط به مانده گیری حسابهای دفتر کل صحیح است.

۳- جمع ستونهای تراز آزمایشی به درستی محاسبه شده است.

از قلم افتادگی:

این اشتباه زمانی رخ می دهد که یک یا چند معامله به دلایلی نظیر گم شدن اسناد و مدارک اولیه در دفتر روزنامه ثبت نگردد.

تجزیه و تحلیل غلط یک معامله:

در تجزیه و تحلیل یک معامله ممکن است حسابهایی که باید بدهکار یا بستانکار شوند، به درستی تعیین نشود و یک قلم به حساب نامناسبی منتقل گردد.

اشتباهات متقابل و خنثی کننده:

گاه اثر این اشتباه با وقوع اشتباه دیگری، دقیقاً به همان مبلغ، خنثی می شود.

ثبت کردن یک معامله به مبلغی کمتر یا بیشتر در دفتر روزنامه :
مثلاً" ممکن است در ثبت خریدی به مبلغ ۲۰۰۰۰۰ ریال پس از کسر ۵ درصد تخفیف تجاری، به جای آن که معامله به مبلغ ۱۹۰۰۰۰ ریال در دفتر روزنامه ثبت شود، رقم ۲۰۰۰۰۰ ریال ملاک ثبت قرار گیرد.

نقل نکردن دو طرف یک ثبت روزنامه به حسابهای دفتر کل :
این اشتباه، اگرچه بر توازن تراز آزمایشی اثری ندارد ولی در صورت تهیه تراز آزمایشی چهار ستونی رقم گردش عملیات دفتر روزنامه با رقم گردش عملیات دفتر کل یکسان نخواهد بود.

اشتباه در نقل اقلام :
این اشتباه زمانی رخ می دهد که معاملاتی به درستی در دفتر روزنامه ثبت گردد ولی مبلغ صحیح بدهکار یا بستانکار، اشتباهاً به بدهکار یا بستانکار حساب یا حسابهای دیگری نقل شود.

تصحیح اشتباهات

برای تصحیح اشتباهات دو راه وجود دارد :

الف) اشتباهات در ثبت دفتر روزنامه

ب) اشتباه در نقل اقلام از دفتر روزنامه به دفتر کل

برای تهیه سند اصلاحی، ابتدا باید ثبت اولیه صحیح مشخص شود و سپس این ثبت با ثبت نادرست نوشته شده در دفتر روزنامه مقایسه و سرانجام آن ثبت نادرست قبلی تصحیح گردد.

الف) اشتباه در ثبت دفتر روزنامه :

۱- ثبت کردن بدهکار و بستانکار نامساوی برای یک معامله .

۲- ثبت کردن یک معامله به مبلغی بیشتر یا کمتر از واقع .

۳- تجزیه و تحلیل نادرست یک معامله و بدهکار و بستانکار کردن حسابهای نادرست .
تصحیح اشتباه در ثبت دفتر روزنامه قبل از نقل به دفتر کل :
اشتباهاتی که قبل از نقل به دفتر کل کشف می شوند معمولاً با کشیدن خط روی مبلغ یا عنوان حساب غلط و نوشتن مبلغ یا نام حساب صحیح در بالای آن تصحیح می شود.

کشف اشتباه در ثبت دفتر روزنامه پس از نقل به دفتر کل :
اشتباهاتی که پس از نقل به دفتر کل کشف می شوند با تهیه سند اصلاحی و ثبت آن در دفتر روزنامه تصحیح می شوند.

ب) اشتباه در نقل اقلام از دفتر روزنامه به دفتر کل :
در مواردی که ثبت اولیه معاملات و عملیات مالی در دفتر روزنامه به درستی انجام گرفته، ممکن است یک قلم به مبلغ غلط، به طرف نادرست حساب و یا حساب نامربوط نقل شود.

☑ بسیاری از اشتباهات ناشی از نقل اقلام به حسابهای دفتر کل در جریان مانده گیری حسابها و تهیه تراز آزمایشی ماهانه کشف می شود.

☑ اشتباهاتی را که در نقل اقلام رخ می دهد می توان به دو دسته کلی زیر تقسیم و برای تصحیح آنها راه حل مناسب ارائه کرد :

ب - ۱) اشتباه در نقل اقلام که موجب عدم توازن تراز آزمایشی می شود.

ب - ۲) اشتباه در نقل اقلام که موجب عدم توازن تراز آزمایشی نمی شود.

ب - ۱) اشتباه در نقل اقلام که موجب عدم توازن تراز آزمایشی می شود :

اشتباهاتی نظیر انتقال یک قلم به مبلغ غلط یا به طرف نادرست حساب موجب عدم توازن تراز آزمایشی می شود.

ب - ۲) اشتباه در نقل اقلام که موجب عدم توازن تراز آزمایشی نمی شود /

* سوالات چهار گزینه ای :

- ۱- کدام یک از اشتباهات زیر باعث می شود تراز آزمایشی دو ستونی و یا دو ستون آخر تراز آزمایشی چهار ستونی توازن نداشته باشد؟
 الف) اشتباه در محاسبه جمع ستون های مانده حساب هادر تراز آزمایشی.
 ب) عدم انتقال یک طرف ثبت روزنامه به حساب های دفتر کل.
 ج) انتقال دادن هر دو طرف یک ثبت روزنامه به ستون بدهکار یا ستون بستانکار حساب های دفتر کل.
 د) همه موارد.
- ۲- معمولا برای کشف اشتباه ی ا اشتباهاتی که موجب عدم توازن تراز آزمایشی می شود کدام یک از روش های زیر به کار می رود؟
 الف) محاسبه مجدد جمع ستون های تراز آزمایشی به ترتیب عکس.
 ب) مقابله مانده حساب های دفتر کل با اقلام مندرج در تراز آزمایشی.
 ج) کنترل نقل مانده حساب ها از یک صفحه به صفحه بعد دفتر کل.
 د) همه موارد.
- ۳- در تحریر دفتر روزنامه کدامیک از اشتباهات زیر ممکن است رخ داد؟
 الف) ثبت کردن بدهکار و بستانکار نامساوی برای یک معامله.
 ب) ثبت کردن یک معامله به مبلغی بیشتر یا کمتر از واقع.
 ج) تجزیه و تحلیل نادرست یک معامله و بدهکار و بستانکار حساب های نادرست.
 د) همه موارد.
- ۴- اشتباهاتی نظیر انتقال یک قلم به مبلغ غلط یا به طرف نادرست حساب را با کدام یک از روش های زیر می توان تصحیح کرد؟
 الف) کشیدن خط روی مبلغ غلط و نوشتن مبلغ صحیح در بالای آن و یا در ستون مناسب حساب مربوط در دفتر کل.

- (ب) تعیین تفاوت مبلغ غلط و مبلغ صحیح و ثبت آن در حساب مربوط در دفتر کل به نحوی که اثر اشتباه خنثی و مانده حساب اصلاح شود.
- (ج) حذف ثبت نادرست قبلی و انجام ثبت صحیح.
- (د) گزینه الف و ب هر دو صحیح است.

۵- اشتباهاتی که پس از نقل به دفتر کل کشف می شوند به چه صورت تصحیح می شوند؟
(الف) تهیه سند اصلاحی.

(ب) کشیدن خط روزی مبلغ غلط و نوشتن مبلغ صحیح در بالای آن و یا در ستون مناسب حساب مربوط در دفتر کل.

(ج) تعیین تفاوت مبلغ غلط و مبلغ صحیح و ثبت آن در حساب مربوط در دفتر کل به نحوی که اثر اشتباه خنثی و مانده حساب اصلاح شود.

(د) گزینه الف و ب هر دو درست است.

ردیف	الف	ب	ج	د
۱				✓
۲				✓
۳				✓
۴				✓
۵	✓			

※ مسائل فصل دهم :

۱- چند مورد از علل وقوع اشتباهات در حسابداری را نام ببرید .

حل :

عدم وجود اطلاعات کافی در مورد رویدادهای مالی ، حجم زیاد کار ، فقدان دانش کافی در زمینه حسابداری ، بی دقتی و عملیات تکراری و در برخی موارد هم به قصد سوء استفاده مخفی کردن و یا ارائه نادرست اطلاعات مالی بعضی از عملیات حسابداری از جمله علل وقوع اشتباهات در حسابداری اند . از سویی دیگر اشتباه در مواردی چون اصلاح حساب ها ، انتقال مانده ها به تراز آزمایشی ، مانده گیری حساب ها ، ثبت معاملات در دفتر روزنامه نیز روی می دهد .

۲- آیا تساوی تراز آزمایش دلیل بر صحت ثبت ، طبقه بندی و تلخیص معاملات و عملیات مالی است ؟ توضیح دهید .

حل :

می تواند باشد ولی نه به طور قطع . ممکن است برخی از این اشتباهات از طریق تراز آزمایشی آشکار نشود . مانند از قلم افتادگی یک قلم یا یک رویداد مالی که موجب عدم توازن تراز آزمایشی نمی شود .

۳- برخی از دلایل عدم توازن تراز آزمایشی را نام ببرید .

حل :

مواردی چون اشتباه در مانده گیری حساب ها ، اشتباه در نقل مبلغ مانده حساب ها به تراز آزمایشی ، انتقال مانده بدهکار یک حساب به ستون بستانکار تراز آزمایشی و بالعکس ، اشتباه در جمع ستون بدهکار و بستانکار تراز آزمایشی موجب عدم توازن تراز آزمایشی می شوند .

۴- چه نوع اشتباهاتی با تهیه تراز آزمایشی آشکار نمی شود ؟ نمونه هایی از آن ها را نام

ببرید .

حل :

از جمله این نوع اشتباهات می توان به موارد زیر اشاره کرد :

- الف (از قلم افتادگی ثبت یک یا چند معامله در دفتر روزنامه .
 ب (ثبت یک معامله به مبلغی کمتر یا بیشتر از مبلغ واقعی آن .
 ج (از قلم افتادن نقل چند آرتیکل ثبت شده در دفتر روزنامه به دفتر کل .
 د (اشتباه یکسان در تعیین مانده بدهکار یک حساب و مانده بستانکار حسابی دیگر .

۵- برای کشف اشتباه یا اشتباهاتی که موجب عدم توازن تراز آزمایشی شده است ؟ چه روش های به کار می رود ؟
 حل :

علاوه بر روش های گفته شده در خلاصه درس روش های زیر هم مورد استفاده قرار می گیرند :

- ۱- کنترل نقل مانده حساب ها از یک صفحه به صفحه بعد دفتر کل .
- ۲- کنترل محاسبات مربوط به مانده گیری حساب های دفتر کل .
- ۳- مقابله مانده حساب های دفتر کل با اقلام مندرج در تراز آزمایشی .
- ۴- محاسبه مجدد جمع ستون های تراز آزمایشی به ترتیب عکس .
- ۶- توازن تراز آزمایشی نسبت به چه مواردی اطمینان فراهم می آورد ؟

حل :
 با برابر بودن جمع ستون های بدهکار و بستانکار تراز آزمایشی می توان اطمینان حاصل نمود که :
 الف (طرف های بدهکار و بستانکار تمام معاملاتی که از دفتر روزنامه به دفتر کل نقل شده مساوی است .

- ب (محاسبات مربوط به مانده گیری های حساب های دفتر کل صحیح است .
 ج (جمع ستون های تراز آزمایشی به درستی محاسبه شده است .

۷- اشتباهات دفتر داری از لحاظ امکان کشف در جریان عادی عملیات حسابداری به چند دسته تقسیم می شوند؟ آن ها را نام ببرید.

حل:

اشتباهات دفتر داری از لحاظ امکان کشف در جریان عادی عملیات حسابداری به دو دسته زیر تقسیم می کنند:

الف) اشتباهاتی که موجب عدم توازن تراز آزمایشی می شوند.

ب) اشتباهاتی که موجب عدم توازن تراز آزمایشی نمی شوند.

۸- نمونه هایی از اشتباهاتی که از طریق تراز آزمایشی آشکار نمی شود را نام ببرید.

حل:

از جمله این اشتباهات همانطور که در تمرین ۴ ارائه شد موارد زیر می تواند باشد:

الف) از قلم افتادن ثبت یک یا چند معامله در دفتر روزنامه.

ب) اشتباهات متقابل و خنثی کننده.

ج) ثبت کردن یک معامله به مبلغی کمتر یا بیشتر در دفتر روزنامه.

د) تجزیه و تحلیل غلط یک معامله.

۹- منظور از اشتباهات اصولی چیست؟ توضیح دهید.

حل:

این گونه از اشتباهات از طریق تراز آزمایشی آشکار نمی شود و همان اشتباه در تجزیه و

تحلیل غلط یک معامله است. بدین صورت که حساب هایی که باید بدهکار یا بستانکار شوند،

بدرستی تعیین نشوند و یک قلم به حساب نامناسبی منتقل گردد. مثلاً هزینه تعمیرات یک

ماشین اشتباهاً به حساب دارایی مربوط نقل شود.

۱۰- اشتباهاتی که ممکن است در تحریر دفتر روزنامه رخ دهد را نام ببرید؟

حل:

در تحریر دفتر روزنامه ممکن است اشتباهات زیر رخ دهد:

الف) ثبت کردن بدهکار و بستانکار نامساوی برای یک معامله.
 ب) ثبت کردن یک معامله به مبلغی بیشتر یا کمتر از واقع.
 ج) تجزیه و تحلیل نادرست یک معامله و بدهکار و بستانکار کردن حساب های نادرست.
 ۱۱- اشتباهات دفتر روزنامه که قبل از انتقال اقلام از دفتر روزنامه به دفتر کل کشف می گردند چگونه تصحیح می شوند؟ با ذکر مثال توضیح دهید.
 حل:

این گونه اشتباهات معمولا با کشیدن خط روی مبلغ یا عنوان حساب غلطو نوشتن مبلغ یا نام حساب صحیح در بالای آن تصحیح می شود.

مثال) حسابداری آموزشگاه مریم در ارتباط با خرید ملزومات به مبلغ ۱۲۰/۰۰۰ ریال در تاریخ دهم مهر ۸۵ ثبت زیرا انجام داد:

۱۳۸۵/۷/۱۰ ملزومات ۲۱۰/۰۰۰

صندوق ۲۱۰/۰۰۰

خرید ملزومات به طور نقد

در صورتی که حسابداری آموزشگاه قبل از انتقال مبالغ فوق به دفتر کل متوجه اشتباه خود گردید و ثبت اصلاحی زیر را در تاریخ ۱۵ مهر ماه انجام داد:

۱۳۸۵/۷/۱۵ ملزومات $\frac{120.000}{210.000}$
 صندوق $\frac{120.000}{210.000}$

خرید ملزومات به طور نقد

۱۲- اشتباهات دفتر روزنامه که بعد از انتقال اقلام از دفتر روزنامه به دفتر کل کشف می گردند چگونه تصحیح می شوند؟

حل:

این گونه اشتباهات با تهیه سند اصلاحی و ثبت آن در دفتر روزنامه تصحیح می شوند. به عنوان مثال: اگر در مثال تمرین ۱۱ حسابداری آموزشگاه مریم این ثبت اشتباه را به دفتر کل

هم منتقل داده باشد و در تاریخ ۱۵ مهر ۱۳۸۵ متوجه اشتباه خود گردد ثبت اصلاحی زیر را در نظر داریم :

۱۳۸۵/۷/۱۵ صندوق ۹۰/۰۰۰

ملزومات ۹۰/۰۰۰

بابت اصلاح ثبت ۱۳۸۵/۷/۱۰ بابت خرید ملزومات به طور نقد و ثبت آن به مبلغ بیشتر

۱۳- اشتباه در نقل اقلام که موجب عدم توازن تراز آزمایشی می شود به چند طریق تصحیح می شود ؟ آن ها را بنویسید و با ذکر مثال توضیح دهید .
حل :

اشتباهاتی نظیر انتقال یک قلم به مبلغ غلط یا به طرف نادرست حساب موجب عدم توازن تراز آزمایشی می شود . که برای تصحیح آن دو روش وجود دارد :

۱- کشیدن خط روی مبلغ غلط و نوشتن مبلغ صحیح در بالای آن و یا در ستون مناسب حساب مربوط در دفتر کل .

۲- تعیین تفاوت مبلغ غلط و مبلغ صحیح و ثبت آن در حساب مربوط در دفتر کلبه نحوی که اثر اشتباه خنثی و مانده حساب اصلاح شود .

(مثال) خرید نقدی ملزومات به مبلغ ۱۸/۵۰۰ ریال به طور صحیح در دفتر روزنامه ثبت شده اما به جای مبلغ ۱۸/۵۰۰ ریال اشتباها مبلغ ۱۵/۸۰۰ ریال به حساب ملزومات در دفتر کل نقل شده است . برای اصلاح این اشتباه روی مبلغ ۱۵/۸۰۰ ریال در دفتر کل خط کشیده و مبلغ ۱۸/۵۰۰ ریال در بالای آن نوشته می شود .

۱۴- اشتباه در نقل اقلام که موجب عدم توازن تراز آزمایشی نمی شود گونه تصحیح می شود ؟ با یک مثال توضیح دهید .

حل :

اشتباهاتی نظیر نقل یک قلم به حساب نامربوط موجب عدم توازن تراز آزمایشی نمی شود . این گونه اشتباهات معمولا در جریان تطبیق حساب ها کشف و روی ثبتی که به طور نادرست به دفتر کل انتقال یافته خط کشیده و ثبت مربوطه در حساب درست نوشته می شود .

(مثال) در تاریخ اول دی ماه ۱۳۸۵ مبلغ ۲۰/۰۰۰ ریال بابت هزینه تلفن در دفتر روزنامه به درستی به حساب هزینه تلفن بدهکار و صندوق بستانکار گردید اما در نقل این معامله به دفتر

کل اشتباهها مبلغ ۲۰/۰۰۰ ریال به جای حساب هزینه تلفن به حساب هزینه حق العمل بدهکار شد. برای تصحیح این اشتباه ابتدا روی سطری که اشتباه در حساب هزینه حق العمل نوشته شده است خط کشیده می شود و ثبت مربوطه در حساب درست (حساب هزینه تلفن) نوشته می شود.

۱۵- حسابدار شرکت آیدین در تیرماه ۱۳۸۵ هنگام ثبت هزینه آب و برق به جای هزینه آب و برق حساب هزینه تعمیرات را بدهکار کرده است. این اشتباه در تاریخ ۱۳۸۵/۱۲/۱۵ بعد از انتقال به دفتر کل کشف شد. مطلوبست:

انجام اقدامات لازم به منظور اصلاح این اشتباه.

حل:

در این مورد حسابدار هم در دفتر روزنامه و هم در دفتر کل ثبت را نادرست انجام داده و کشف اشتباه در ثبت دفتر روزنامه پس از نقل به دفتر کل صورت گرفت که نیاز به ثبت اصلاحی و ثبت آن در دفتر روزنامه داریم.

۱۳۸۵/۱۲/۱۵ هزینه آب و برق **

هزینه تعمیرات **

۱۶- حسابدار شرکت افرا پرداخت مبلغ ۶۰۰/۰۰۰ ریال به یکی از بسانکاران شرکت را در دفاتر ثبت ننموده است. اثر این اشتباه به ترازنامه و سود و زیان شرکت چیست؟

حل:

این عدم ثبت از یک طرف موجب عدم توازن تراز آزمایشی نمی شود. (یعنی از قلم افتادن یک رویداد)

از طرفی دیگر عدم این ثبت موجب می شود حساب صندوق در تراز نامه مبلغ ۶۰۰/۰۰۰ ریال بیشتر نشان داده شده و حساب های پرداختنی مبلغ ۶۰۰/۰۰۰ ریال بیشتر نشان داده شود.

(افزایش دارایی ها و افزایش بدهی ها در ترازنامه) و بر سود و زیان اثری ندارد.

۱۷- حسابدار شرکت آسیا در اسفند ماه ۱۳۸۵ هنگام ثبت هزینه استهلاک ساختمان به جای استهلاک انباشته ساختمان حساب ساختمان را بستانکار کرده است. این اشتباه در همان تاریخ اما بعد از انتقال به دفتر کل کشف شد. مطلوب‌ست:

انجام اقدامات لازم به منظور اصلاح این اشتباه.

حل:

ثبت صحیح بابت هزینه استهلاک ساختمان

هزینه استهلاک ساختمان **

استهلاک انباشته ساختمان **

که حسابدار شرکت به طور نادرست ثبت زیر را انجام داد:

هزینه استهلاک ساختمان **

ساختمان **

و این اشتباه بعد از انتقال به دفتر کل کشف شد، پس نیاز به ثبت اصلاحی است که ثبت اصلاحی زیر را خواهیم داشت:

ساختمان **

استهلاک انباشته ساختمان **

۱۸- در تاریخ ۱۰ آذر ماه ۱۳۸۵ شرکت آدینه یک دستگاه ساختمان به مبلغ ۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال به صورت نقد خریداری کرد. خرید ساختمان اشتباهاً به ترتیب زیر در دفتر روزنامه ثبت و به حساب های دفتر کل نقل شده است:

دفتر روزنامه

شماره سند حسابداری	تاریخ	شرح	عطف	بدهکار	بستانکار
	۱۳۸۵/۹/۱۰	زمین		۵/۰۰۰/۰۰۰	
		صندوق بابت خرید نقدی یک دستگاه ساختمان			۵/۰۰۰/۰۰۰

فصل ۱۰: اصلاح اشتباهات و تصحیح حساب

در صورتی که این اشتباه در تاریخ ۳۰ دی ماه ۱۳۸۵ کشف شده باشد، ثبت روزنامه مناسب جهت اصلاح اشتباه مزبور را بنویسید.

حل:

اشتباه در ثبت هم در دفتر روزنامه و هم در دفتر کل صورت گرفته پس نیاز به ثبت اصلاحی داریم:

۱۳۸۵/۱۰/۳ ساختمان ۵/۰۰۰/۰۰۰

زمین ۵/۰۰۰/۰۰۰

۱۹- حسابدار شرکت بوستان در ثبت خریدی به مبلغ ۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال پس از کسر ۵ درصد تخفیف تجاری به جای آن که معامله را به مبلغ ۱/۹۰۰/۰۰۰ ریال در دفتر روزنامه ثبت نماید رقم ۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال را ملاک ثبت قرار داده و آن را در تاریخ ۱۳۸۵/۷/۵ در دفتر روزنامه ثبت و به دفتر کل منتقل نموده است. در صورتی که اشتباه در تاریخ ۱۳۸۵/۱۰/۳۰ کشف شده باشد نحوه اصلاح آن به چه صورت است؟

حل:

ثبت صحیح بابت خرید پس از کسر تخفیف تجاری ۵٪

خرید کالا ۱/۹۰۰/۰۰۰

صندوق / حساب های پرداختنی ۱/۹۰۰/۰۰۰

ولی حسابدار شرکت بوستان رویداد را به صورت زیر به اشتباه ثبت زد:

خرید کالا ۲/۰۰۰/۰۰۰

صندوق / حساب های پرداختنی ۲/۰۰۰/۰۰۰

و این اشتباه به دفتر کل هم منتقل شده پس به ثبت اصلاحی نیاز داریم:

۱۳۸۵/۷/۵ صندوق / حساب های پرداختنی ۱۰۰/۰۰۰

خرید کالا ۱۰۰/۰۰۰

۲۰- مانده حساب صندوق شرکت نگارا در پایان سال ۱۳۸۶ مبلغ ۴۸۵/۰۰۰ ریال است.

پس از بررسی دفاتر و اسناد و مدارک شرکت مشخص شد که اشتباهات زیر در مورد این حساب اتفاق افتاده است :

الف (وصول مبلغ ۶/۰۰۰ ریال از مطالبات شرکت به حساب های پرداختنی بدهکار و به حساب صندوق بستانکار شده است .

ب (در انتقال مبلغ ۷/۰۰۰ ریال از بدهکار در دفتر روزنامه به دفتر کل به جای حساب های پرداختنی اشتباهاً حساب صندوق بستانکار شده است .

ج (وصول مبلغ ۱۲/۰۰۰ ریال از مطالبات شرکت ، ثبت دفتر روزنامه و دفتر کل ثبت نشده است .

د (مبلغ ۹/۰۰۰ ریال از فروش های نقدی و همچنین مبلغ ۳/۰۰۰ ریال از خرید های نقدی شرکت ثبت دفاتر نشده است .

و (پرداخت مبلغ ۱۵/۰۰۰ ریال بابت هزینه تعمیرات اشتباهاً به مبلغ ۵۱/۰۰۰ ریال در دفتر روزنامه و کل ثبت شده است .

ی (پرداخت مبلغ ۴۵/۰۰۰ ریال توسط چک از حساب بانکی شرکت به حساب صندوق بستانکار شده است . این چک بابت خرید نقدی صادر شده است .

مطلوبست :

تعیین مانده صحیح حساب صندوق شرکت نگارا در پایان سال ۱۳۸۶ .

حل :

صندوق	
مانده ۴۸۵/۰۰۰	(د) ۳/۰۰۰
الف (۱۲/۰۰۰	
ب (۷/۰۰۰	
ج (۱۲/۰۰۰	
د (۹/۰۰۰	
و (۴۵/۰۰۰	
ی (۴۵/۰۰۰	
۶۰۶/۰۰۰	۳/۰۰۰
۶۰۳/۰۰۰	

سؤالات چهار گزینه ای امتحانات پایان ترم سال ۸۱-۸۲ :

۱- اگر در یک موسسه جمع هزینه ها ۵۰۰۰۰ ریال و سود ویژه ۹۵۰۰ ریال باشد. درآمد مؤسسه چقدر است ؟

- الف) ۴۰۵۰۰ (ب) ۵۹۵۰۰ (ج) ۵۰۴۰۰ (د) ۵۴۰۰۰

* با توجه به اطلاعات زیر به سؤالات شماره ۳ و ۲ پاسخ دهید .

دارائیهای اول دوره ۱۷۵۰۰

بدهیهای اول دوره ۷۵۰۰

سرمایه گذاری مجدد ۵۰۰۰

درآمد دوره ۱۲۵۰۰

برداشت ۲۵۰۰

دارائیهای پایان دوره ۲۲۵۰۰

بدهیهای پایان دوره ۵۰۰۰

۱۷۵۰۰ = ۷۵۰۰ + ؟

۱۰۰۰۰ + ۷۵۰۰ = ؟

۲۲۵۰۰ = ۵۰۰۰ + ۱۷۵۰۰

۲- سرمایه اولیه با توجه به اطلاعات فوق چقدر است ؟

- الف) ۱۰۰۰۰ (ب) ۲۷۵۰۰ (ج) ۲۵۰۰۰ (د) ۱۷۵۰۰

۳- با توجه به اطلاعات داده شده هزینه ها در طی دوره چقدر است ؟

- الف) ۱۷۵۰۰ (ب) ۷۵۰۰ (ج) ۱۰۰۰۰ (د) ۵۰۰۰

۴- در صورتیکه آقای احمدی در فروردین ماه سال ۱۳۸۰ یک تعمیرگاه اتومبیل را با سرمایه ۳۰۰۰۰۰۰ ریال

تأسیس نماید و در طی سال معادل مبلغ ۱۲۰۰۰۰۰ ریال به سرمایه خود بیفزاید و در طی دوره مالی مبلغ

۲۰۰۰۰۰۰ ریال سود ویژه داشته باشد و آقای احمدی برداشت نقدی معادل مبلغ ۷۵۰۰۰۰۰ ریال در طی دوره

مالی نموده باشد. سرمایه پایان دوره آقای احمدی چقدر است ؟

- الف) ۶۲۰۰۰۰۰ (ب) ۶۹۵۰۰۰۰ (ج) ۴۲۰۰۰۰۰ (د) ۵۴۵۰۰۰۰

۵۴۵۰۰۰۰ = ۷۵۰۰۰۰۰ - ۶۲۰۰۰۰۰ = ۲۰۰۰۰۰۰ + ۴۲۰۰۰۰۰ = ۱۲۰۰۰۰۰ + ۳۰۰۰۰۰۰

۵- با توجه به اطلاعات داده شده در زیر مقدار قیمت تمام شده کالای فروش رفته چقدر است ؟

فروش خالص	۵۰۰ ریال	
خرید خالص	۵۵۰ ریال	
موجودی کالای پایان دوره	۴۵۰ ریال	
سود ناویژه	۵۰ ریال	
الف) ۴۵۰ ریال	ب) ۵۵۰ ریال	ج) ۱۰۵۰ ریال
		د) ۹۵۰

۶- با توجه به اطلاعات داده شده در سوال ۵ قیمت تمام شده کالای آماده برای فروش چقدر است ؟
الف) ۵۰ (ب) ۹۰۰ (ج) ۵۰۰ (د) ۵۵۰

۷- سرقفلی و حق اختراع جزء کدامیک از گزینه های زیر است ؟
الف) دارائیهای جاری
ب) سرمایه گذاریهای بلند مدت
ج) دارائیهای نامشهود
د) دارائیهای ثابت

۸- کدامیک از گزینه های زیر وضعیت مالی مؤسسه را در یک تاریخ معین نشان می دهد؟
الف) ترازنامه
ب) صورت حساب سرمایه
ج) تراز آزمایشی
د) صورت حساب سود و زیان

۹- دریافت وجه نقد بابت ارائه خدمات به مشتریان چه تأثیری بر معادله حسابداری دارد؟
الف) دارائیهها و بدهیهها را افزایش می دهد
ب) دارائیهها و سرمایه را افزایش می دهد
ج) دارائیهها را افزایش و بدهیهها را کاهش می دهد
د) دارائیهها و درآمد را افزایش می دهد

ع.ج.	الف	ب	ج	د
۱		✓		
۲	✓			
۳		✓		
۴			✓	
۵	✓			
۶		✓		
۷			✓	
۸	✓			
۹				✓

مسائل :

۱ - فعالیتهای مالی یک ماهه اردیبهشت سال ۱۳۸۱ موسسه تجاری سامان به شرح زیر می باشد .

۸۱/۲/۱ سرمایه گذاری نقدی به مبلغ ۲۰۰۰۰۰۰ ریال

۸۱/۲/۴ خرید کالا بطور نسیه به مبلغ ۸۰۰۰۰۰ ریال شرط فروش در این معامله ن ۳۰/ - ۱۰/۲ بوده است .

۸۱/۲/۵ خرید تجهیزات اداری به مبلغ ۵۰۰۰۰۰ ریال بطور نسیه

۸۱/۲/۶ برگشت قسمتی از کالای خریداری شده در تاریخ ۸۱/۲/۴ به مبلغ ۱۰۰۰۰۰ ریال

۸۱/۲/۱۰ فروش کالا به مبلغ ۴۰۰۰۰۰ ریال شرط فروش در این معامله ن ۳۰/ - ۱۰/۳ بوده است .

۸۱/۲/۱۲ پرداخت وجه کالای خریداری شده در تاریخ ۸۱/۲/۴ .

۸۱/۲/۱۶ پرداخت وجه تجهیزات خریداری شده در تاریخ ۸۱/۲/۵ .

۸۱/۲/۱۸ دریافت وجه کالای فروش رفته در تاریخ ۸۱/۲/۱۰ .

۸۱/۲/۲۵ خرید ساختمان به مبلغ ۲۰۰۰۰۰۰ ریال که مبلغ ۶۰۰۰۰۰ ریال آن نقداً پرداخت گردید و برای

باقی سفته ای صادر گردید .

۸۱/۲/۳۰ پرداخت حقوق کارکنان به مبلغ ۲۰۰۰۰۰۰ ریال

مطلوبست : ثبت فعالیتهای مالی فوق در دفتر روزنامه عمومی

حل :

۲/۱ صندوق ۲۰۰۰۰۰۰

۲/۴ خرید ۸۰۰۰۰۰۰

سرمایه ۲۰۰۰۰۰۰

بستانکاران ۸۰۰۰۰۰۰

۲/۵ خرید ۵۰۰۰۰۰	۲/۶ بستانکاران ۱۰۰۰۰۰
بستانکاران ۵۰۰۰۰۰	ب از خ و ت ۱۰۰۰۰۰
۲/۱۰ بدهکاران ۴۰۰۰۰۰	۲/۱۲ بستانکاران ۷۰۰۰۰۰
فروش ۴۰۰۰۰۰	صندوق ۶۸۶۰۰۰
	ت. ن. خ ۱۴۰۰۰
۲/۱۶ بستانکاران ۵۰۰۰۰۰	۲/۱۸ صندوق ۳۸۸۰۰۰
صندوق ۵۰۰۰۰۰	ت. ن. ف ۱۲۰۰۰
	بدهکاران ۴۰۰۰۰۰
۲/۲۵ ساختمان ۲۰۰۰۰۰۰	۵۲/۳۰ حقوق ۲۰۰۰۰۰
صندوق ۶۰۰۰۰۰	صندوق ۲۰۰۰۰۰۰
اسناد پرداختنی ۱۴۰۰۰۰۰	

۲ - تراز آزمایشی موسسه تجاری صادقی در تاریخ ۸۰/۱۲/۲۹ (قبل از انجام تعدیلات) در زیر آمده است.

موسسه تجاری صادقی

تراز آزمایشی

۸۰/۱۲/۲۹

نام حساب	شماره حساب	مانده بدهکار	مانده بستانکار
صندوق		۴۳۰۰۰	
موجودی کالا		۴۵۰۰۰	
ساختمان فروشگاه		۷۵۰۰۰	
موجودی ملزومات فروشگاه		۲۷۰۰۰	
پیش پرداخت بیمه		۴۰۰۰	
استهلاک انباشته ساختمان فروشگاه			
حسابهای پرداختنی			
سرمایه			۳۵۰۰۰
فروش			۲۶۵۰۰
خرید			۸۶۰۰۰
تخفیفات نقدی خرید			۹۵۰۰۰

۳۲۰۰۰	برگشت از خرید و تخفیفات هزینه مستقیم خرید هزینه حقوق هزینه انباشته	
۴۵۰۰ ۱۵۰۰		
۴۵۰۰ ۱۱۰۰۰ ۷۰۰۰		
۲۴۸۵۰۰	جمع	۲۴۸۵۰۰

اطلاعات مربوط به تعدیل حسابها به شرح زیر می باشد .

الف . موجودی ملزومات فروشگاه در پایان دوره مالی معادل مبلغ ۱۸۰۰ ریال ارزیابی شده است .

ب . استهلاک در نظر گرفته شده برای ساختمان فروشگاه سالانه مبلغ ۵۰۰ ریال می باشد .

ج . مبلغ ۱۵۰۰۰ ریال از حقوق کارکنان در پایان سال پرداخت نگردیده است .

د . مبلغ ۸۰۰ ریال از پیش پرداخت بیمه منقضی نشده است .

ه . موجودی کالا در پایان دوره مالی معادل مبلغ ۵۵۰۰۰ ریال ارزیابی شده است .

مطلوبست : ثبت تعدیلات در دفتر روزنامه عمومی

حل :

الف (هزینه ملزومات ۹۰۰۰

موجودی ملزومات اداری ۹۰۰۰

هزینه ملزومات

اصلاحی (۹۰۰۰)

موجودی ملزومات

۹۰۰۰ (اصلاحی)

۲۷۰۰۰

۱۸۰۰۰

ب (هزینه استهلاک ۵۰۰۰

استهلاک انباشته ۵۰۰۰

هزینه استهلاک

۵۰۰۰	
استهلاک انباشته	
۳۵۰۰۰	
۵۰۰۰	
۴۰۰۰۰	

ج) هزینه حقوق ۱۵۰۰۰

حقوق پرداختنی ۱۵۰۰۰	هزینه حقوق
۱۱۰۰۰	
۲۶۰۰۰	

حقوق پرداختنی

۱۵۰۰۰

د) هزینه بیمه ۳۲۰۰

پ. پ. بیمه ۳۲۰۰

هزینه بیمه

اصلاحی (۳۲۰۰)

پ. پ. بیمه

۳۲۰۰ (اصلاحی)

۴۰۰۰

۸۰۰۰

ه. موجودی کالای پایان دوره ۵۵۰۰۰

عملکرد ۵۵۰۰۰

عملکرد ۴۵۰۰۰

موجودی کالای اول دوره ۴۵۰۰۰

موجودی پایان دوره	
۱۰۰۰۰	۴۵۰۰۰
	۵۵۰۰۰

سؤالات چهار گزینه ای امتحانات پایان ترم سال ۸۵-۸۶:

۱- منظور از اصل اهمیت چیست ؟

- الف) مبالغ جزئی و کم اهمیت را می توان ثبت نکرد .
 ب) برای مبالغ جزئی و کم اهمیت می توان از اعمال دقیق اصول حسابداری خودداری کرد .
 ج) مبالغ جزئی و کم اهمیت را می توان از دفاتر حذف کرد .
 د) درآمدهای جزئی و کم اهمیت را می توان ثبت دفتر روزنامه نکرد .

۲- کدامیک از موارد زیر جزء مفروضات حسابداری نیستند ؟

- الف) محافظه کاری ب) تداوم فعالیت ج) واحد پول د) دوره مالی

۳- کدامیک از موارد زیر از شرایط تلقی یک منبع اقتصادی بعنوان دارائی نمی باشد ؟

- الف) دارای منافع اقتصادی آتی بوده و جریان ورود آن منافع به داخل مؤسسه محتمل باشد .
 ب) بهای تمام شده دارائی برای مؤسسه به نحو اتکابذیری قابل اندازه گیری و قابل بیان به پول باشد .
 ج) در نتیجه معاملات یا سایر رویدادهای گذشته به کنترل مؤسسه درآمده باشد .
 د) در نتیجه معاملات یا سایر رویدادهائی که در آینده اتفاق خواهد افتاد به کنترل مؤسسه در آید .

۴- در تاریخ ۲۳ دی ماه ۱۳۸۳ در دفاتر شرکت بوستان حساب زمین ۳۰۰ میلیون ریال بستانکار و حسابهای

- دریافتنی ۳۰۰ میلیون ریال بدهکار شده است . این ثبت مربوط به کدامیک از رویدادهای زیر است .
 الف) خرید یک قطعه زمین بصورت نقد .
 ب) خرید یک قطعه زمین بصورت نسبه
 ج) فروش یک قطعه زمین بصورت نقد
 د) فروش یک قطعه زمین بصورت نسبه

۵- شرکت توشه در تاریخ ۱۵ آبان ماه ۱۳۸۳ مبلغ ۹۰۰۰۰۰ ریال بابت حق بیمه یک سال آینده خودروهای شرکت پرداخت کرد . در ۱۵ آبان ماه سال ۱۳۸۳ کدامیک از ثبتهای زیر در دفتر روزنامه شرکت انجام می گیرد ؟

- الف) پیش پرداخت بیمه ۹۰۰۰۰۰ ریال بدهکار و سرمایه ۹۰۰۰۰۰ ریال بستانکار .
 ب) هزینه بیمه ۹۰۰۰۰۰ ریال بدهکار و پیش پرداخت بیمه ۹۰۰۰۰۰ ریال بستانکار .
 ج) پیش پرداخت بیمه ۹۰۰۰۰۰ ریال بدهکار و صندوق ۹۰۰۰۰۰ ریال بستانکار .
 د) پیش پرداخت بیمه ۹۰۰۰۰۰ ریال بدهکار و هزینه بیمه ۹۰۰۰۰۰ ریال بستانکار .

۶- با توجه به اطلاعات سوال قبل در پایان اسفند ماه سال ۱۳۸۳ کدامیک از ثبتهای زیر در دفتر روزنامه شرکت انجام می گیرد؟

الف) پیش پرداخت بیمه ۳۳۷۵۰ ریال بدهکار و سرمایه ۳۳۷۵۰۰ ریال بستانکار.

ب) پیش پرداخت بیمه ۵۶۲۵۰۰ ریال بستانکار و هزینه بیمه ۵۶۲۵۰۰ ریال بدهکار.

ج) پیش پرداخت بیمه ۵۶۲۵۰۰ ریال بدهکار و صندوق ۵۶۲۵۰۰ ریال بستانکار.

د) پیش پرداخت بیمه ۳۳۷۵۰۰ ریال بستانکار و هزینه بیمه ۳۳۷۵۰۰ ریال بدهکار.

۷- جمع دارائیهای موسسه باران در پایان سال ۱۳۸۰ مبلغ ۲۸۰۰۰۰۰ ریال و جمع بدهیهای آن ۱۲۰۰۰۰۰ ریال بوده است. درآمد شرکت در سال ۱۳۸۱ مبلغ ۳۲۰۰۰۰۰ ریال، هزینه های آن ۲۴۰۰۰۰۰ ریال برداشت صاحب سرمایه ۷۰۰۰۰۰ ریال است. مانده حساب سرمایه شرکت در پایان سال ۱۳۸۱ چقدر است؟

الف) مانده حساب سرمایه مبلغ ۱۷۰۰۰۰۰ ریال است.

ب) مانده حساب سرمایه مبلغ ۲۴۰۰۰۰۰ ریال است.

ج) مانده حساب سرمایه مبلغ ۱۰۰۰۰۰۰ ریال است.

د) مانده حساب سرمایه مبلغ ۱۶۰۰۰۰۰ ریال است.

۸- با توجه به اطلاعات سوال قبل، در صورتیکه جمع دارائیهای مؤسسه طی سال ۱۳۸۱ مبلغ ۳۰۰۰۰۰۰ ریال افزایش پیدا کرده باشد، مبلغ بدهیهای مؤسسه در پایان سال ۱۳۸۱ چقدر است؟

الف) ۱۴۰۰۰۰۰ ریال

ب) ۷۰۰۰۰۰۰ ریال

د) با اطلاعات فوق مانده بدهیهای شرکت را نمی توان تعیین کرد.

ج) ۱۵۰۰۰۰۰۰ ریال

۹- شرکت شتاب در تاریخ ۸۰/۲/۱ مبلغ ۶۰۰۰۰۰۰ ریال بابت خدماتی که قرار است از تاریخ ۸۰/۳/۱ بمدت

یکسال به مشتریان ارائه شود دریافت نمود. ثبت این رویداد در تاریخ ۸۰/۲/۱ موجب:

الف) افزایش درآمد شرکت بمیزان ۶۰۰۰۰۰۰ ریال می شود.

ب) افزایش بدهیهای شرکت بمیزان ۶۰۰۰۰۰۰ ریال می شود.

ج) افزایش دارائیهای شرکت بمیزان ۶۰۰۰۰۰۰ ریال می شود.

د) هر دو مورد ب و ج صحیح است.

۱۰- مانده حساب پیش پرداخت بیمه در دفاتر شرکت پیام قبل از اصلاح (تعدیل) حسابها در پایان سال ۱۳۸۰ مبلغ ۶۵۰۰۰۰۰ ریال است. در صورتیکه بیمه منقضی شده تا پایان سال مذکور ۲۵۰۰۰۰۰ ریال باشد،

ثبت مربوط به اصلاح (تعدیل) حساب پیش پرداخت بیمه در پایان سال ۱۳۸۰ به چه صورت است؟

الف) حساب پیش پرداخت بیمه ۲۵۰۰۰۰۰ ریال بستانکار و حساب هزینه بیمه ۲۵۰۰۰۰۰ ریال بدهکار می شود.

- ب) حساب هزینه بیمه ۲۵۰۰۰۰ ریال بستانکار و حساب پیش پرداخت بیمه ۲۵۰۰۰۰ ریال بستانکار می شود .
- ج) حساب پیش پرداخت بیمه ۴۰۰۰۰۰ ریال بستانکار و حساب هزینه بیمه ۴۰۰۰۰۰ ریال بدهکار می شود .
- د) حساب هزینه بیمه ۲۵۰۰۰۰ ریال بدهکار و حساب صندوق ۲۵۰۰۰۰ ریال بستانکار می شود .
- ۱۱- کدامیک از ویژگیهای فرعی زیر ، زیر مجموعه ویژگی مربوط بودن نیست ؟
- الف) افشای کامل
- ب) رعایت یکنواختی
- ج) قابل فهم بودن
- د) رجحان محتوا بر شکل
- ۱۲- شرکت جلفا در تاریخ ۱۳۷۶/۳/۱۰ مبلغ ۱۰۰۰۰۰۰ ریال کالا با شرط نسیه ۶۰ روزه - ۳٪ تخفیف اگر تا ۱۲ روز پرداخت شود بفروش رساند . ثبت روزنامه رویداد فوق در دفتر روزنامه شرکت جلفا در تاریخ ۱۳۷۶/۳/۱۰ به چه صورت است ؟
- الف) حسابهای دریافتنی ۹۷۰۰۰۰ ریال بدهکار ، تخفیفات نقدی فروش ۳۰۰۰۰ ریال بدهکار و فروش ۱۰۰۰۰۰۰ ریال بستانکار .
- ب) حسابهای دریافتنی ۱۰۰۰۰۰۰ ریال بدهکار ، تخفیفات نقدی فروش ۳۰۰۰۰ ریال بستانکار و فروش ۹۷۰۰۰۰ ریال بستانکار .
- ج) حساب صندوق ۹۷۰۰۰۰ ریال بدهکار ، تخفیفات نقدی فروش ۳۰۰۰۰ ریال بدهکار و فروش ۱۰۰۰۰۰۰ ریال بستانکار .
- د) حسابهای دریافتنی ۱۰۰۰۰۰۰ ریال بدهکار و فروش ۱۰۰۰۰۰۰ ریال بستانکار .
- ۱۳- با توجه به اطلاعات سوال قبل در صورتیکه وجه کالای فروش رفته در تاریخ ۱۳۷۶/۳/۲۰ وصول شده باشد ، ثبت مربوط به دریافت وجه کالا کدامیک از موارد زیر است ؟
- الف) حساب صندوق ۱۰۰۰۰۰۰ ریال بدهکار و تخفیفات نقدی فروش ۳۰۰۰۰ ریال بستانکار و حسابهای دریافتنی ۹۷۰۰۰۰ ریال بستانکار .
- ب) حساب صندوق ۹۷۰۰۰۰ ریال بدهکار و تخفیفات نقدی فروش ۳۰۰۰۰ ریال بدهکار و حسابهای دریافتنی ۱۰۰۰۰۰۰ ریال بستانکار .
- ج) حساب صندوق ۹۷۰۰۰۰ ریال بدهکار و تخفیفات نقدی فروش ۳۰۰۰۰ ریال بستانکار و حسابهای دریافتنی ۱۰۰۰۰۰۰ ریال بستانکار .
- د) حساب صندوق ۱۰۰۰۰۰۰ ریال بدهکار و حسابهای دریافتنی ۱۰۰۰۰۰۰ ریال بستانکار .

- ۱۴- شرکت بهار در تاریخ ۱۳۷۸/۶/۱ مبلغ ۵۰۰۰۰۰ ریال کالا با شرط نسیه ۵۰ روزه - ۲٪ تخفیف اگر تا ۱۰ روز پرداخت شود خریداری نمود . ۲۰۰۰۰ ریال از کالای فوق در تاریخ ۱۳۷۸/۶/۵ به فروشنده برگشت داده شد

و وجه کالای مزبور در تاریخ ۱۳۷۸/۶/۹ پرداخت گردید. کدامیک از گزینه های زیر در مورد پرداخت وجه مذکور صحیح است ؟

الف) حساب صندوق ۴۹۰۰۰۰ ریال بستانکار و تخفیفات نقدی خرید ۱۰۰۰۰ ریال بستانکار و حسابهای پرداختنی ۵۰۰۰۰۰ ریال بدهکار.

ب) حسابهای پرداختنی ۴۸۰۰۰۰ ریال بدهکار و تخفیفات نقدی خرید ۹۶۰۰ ریال بستانکار و صندوق ۴۷۰۴۰۰ ریال بستانکار.

ج) حسابهای پرداختنی ۴۹۰۰۰۰ ریال بدهکار و تخفیفات نقدی خرید ۱۰۰۰۰ ریال بدهکار و صندوق ۵۰۰۰۰۰ ریال بستانکار.

د) هیچکدام از موارد فوق صحیح نمی باشد.

۱۵- شرکت مگا در تاریخ ۱۳۷۵/۶/۱ مبلغ ۸۰۰۰۰۰ ریال کالا با شرط تنسیه ۷۰ روزه - ۴٪ تخفیف اگر تا ۱۰ روز پرداخت شود بفروش رساند. ۲۰۰۰۰ ریال از کالای فوق در تاریخ ۱۳۷۵/۶/۵ توسط خریدار برگشت داده شده و مبلغ ۳۰۰۰۰ ریال نیز بابت معیوب بودن کالا به خریدار تخفیف داده شد. وجه کالای مزبور در تاریخ ۱۳۷۵/۶/۱۰ ریال گردید. مبلغ دریافتی در این تاریخ چقدر است ؟

الف) ۷۴۸۸۰۰ ریال ب) ۷۵۰۰۰۰ ریال ج) ۷۸۰۰۰۰ ریال د) ۷۲۰۰۰۰ ریال

با توجه به اطلاعات زیر به سوالات ۱۵ تا ۱۸ پاسخ دهید.

موجودی اول دوره ۱۰۰ واحد از قرار هر واحد ۵۰۰ ریال.

خرید اول ۲۵۰ واحد از قرار هر واحد ۵۲۵ ریال.

خرید دوم ۳۵۰ واحد از قرار هر واحد ۵۶۰ ریال.

خرید سوم ۳۰۰ واحد از قرار هر واحد ۶۰۰ ریال.

تعداد کالای فروش رفته طی دوره ۸۰۰ واحد.

۱۶- بهای تمام شده کالای فروش رفته با روش شناسایی ویژه چقدر است ؟ (فرض کنید کل موجودی اول دوره و خرید اول و همچنین ۲۷۰ واحد از خرید دوم و ۱۸۰ واحد از خرید سوم به فروش رسیده است.)

الف) ۴۳۷۲۵۰ ریال ب) ۴۵۴۷۵۰ ریال ج) ۴۴۵۸۰۰ ریال د) ۴۴۰۴۵۰ ریال

۱۷- بهای تمام شده کالای فروش رفته با روش میانگین موزون چقدر است ؟

الف) ۴۳۷۲۵۰ ریال ب) ۴۵۴۷۵۰ ریال ج) ۴۴۵۸۰۰ ریال د) ۴۴۰۴۵۰ ریال

۱۸- بهای تمام شده موجودی کالای پایان دوره با روش میانگین موزون چقدر است ؟

الف) ۱۲۰۰۰۰ ریال

ب) ۱۰۲۵۰۰ ریال

ج) ۱۱۱۴۵۰ ریال

د) ۱۱۶۸۰۰ ریال

۱۹- بهای تمام شده کالای فروش رفته با روش اولیه صادره از اولین وارده چقدر است؟

الف) ۴۳۷۲۵۰ ریال

ب) ۴۵۴۷۵۰ ریال

ج) ۴۴۵۸۰۰ ریال

د) ۴۴۰۴۵۰ ریال

ردیف	الف	ب	ج	د
۱		✓		
۲	✓			
۳			✓	
۴			✓	
۵		✓		
۶			✓	
۷	✓			
۸			✓	
۹			✓	
۱۰	✓			
۱۱		✓		
۱۲			✓	
۱۳		✓		
۱۴		✓		
۱۵		✓		
۱۶			✓	
۱۷			✓	
۱۸			✓	
۱۹	✓			

مسئله :

- ۱- رویدادهای زیر را در دفتر روزنامه ثبت کنید :
- الف (در تاریخ ۲۵ اردیبهشت مبلغ ۸۸ میلیون ریال وجه نقد و یک دستگاه خودرو به مبلغ ۴۷ میلیون ریال بابت سرمایه اولیه توسط مالک تحویل مؤسسه شد .
- ب (در تاریخ اول خرداد یک قطعه زمین به همراه ساختمان موجود در آن جمعاً به مبلغ ۹۸ میلیون ریال خریداری شد و ۶ میلیون ریال وجه نقد و یک سفته ۳ ماهه به مبلغ ۸۷ میلیون ریال تحویل فروشنده شد . باقیمانده وجه بعداً پرداخت می شود . ۴۰ درصد قیمت مربوط به زمین و بقیه مربوط به ساختمان است .
- ج (در تاریخ ۱۸ خرداد ماه مبلغ ۱۲ میلیون ریال کالا با شرط نسیه ۴۰ روزه - ۲ درصد تخفیف اگر تا ۱۰ روز پرداخت شود خریداری شد .
- د (در تاریخ ۲۰ خرداد مبلغ ۸۰۰ هزار ریال از کالای خریداری شده برگشت داده و ۲۰۰ هزار ریال نیز بابت معیوب بودن کالا تخفیف گرفته شد .
- ه (در تاریخ ۲۲ خرداد مبلغ ۸ میلیون ریال کالا بصورت نقد به فروش رسید .
- و (در تاریخ ۲۷ خرداد وجه کالائی که در ۱۸ خرداد خریداری شده بود ، پرداخت شد .

الف : صندوق ۸۸۰۰۰۰۰۰

وسائط نقلیه ۴۷۰۰۰۰۰۰

سرمایه ۱۳۵۰۰۰۰۰۰

ب : خرید ۹۸۰۰۰۰۰۰

اسناد پرداختنی ۸۷۰۰۰۰۰۰

وجه نقد ۶۰۰۰۰۰۰۰

ج : پرداختنی ۵۰۰۰۰۰۰۰

ج : خرید ۱۲۰۰۰۰۰۰۰

بستانکاران ۱۲۰۰۰۰۰۰۰

د : بستانکاران ۸۰۰۰۰۰۰۰

ب از خ و ت ۸۰۰۰۰۰۰۰

د : بستانکاران ۲۰۰۰۰۰۰۰۰

ت . ن . خ ۲۰۰۰۰۰۰۰۰

ه : حسابهای دریافتنی ۸۰۰۰۰۰۰۰۰

فروش ۸۰۰۰۰۰۰۰۰

و : بستانکاران ۱۱۲۰۰۰۰۰۰۰

صندوق ۱۱۰۰۰۰۰۰۰۰

ت. ن. خ. ۲۰۰۰۰۰

- ۲- با توجه به اطلاعات زیر ترازنامه طبقه بندی شده مؤسسه نیایش در پایان سال ۱۳۸۴ را تهیه کنید.
- بانک ۴۰۰۰۰۰ ریال - پیش پرداخت اجاره ۱۴۰۰۰۰ ریال - زمین ۸۰۰۰۰۰ ریال - اثاثه ۵۰۰۰۰۰ ریال - استهلاک انباشته اثاثه ۲۰۰۰۰۰ ریال - حسابهای پرداختنی ۲۵۰۰۰۰ ریال - پیش دریافت ۱۶۰۰۰۰ ریال - اسناد پرداختنی بلند مدت ۳۰۰۰۰۰ ریال - سرمایه ۹۸۰۰۰۰ ریال - برداشت ۵۰۰۰۰ ریال.

تراز نامه

برای سال منتهی به ۱۳۸۴/۱۲/۲۹

بانک	۴۰۰۰۰۰	بیمه ها	
پ. پ. اجاره	۱۴۰۰۰۰	ح. پرداختنی	۲۵۰۰۰۰
زمین	۸۰۰۰۰۰	پ. دریافت درآمد	۱۶۰۰۰۰
اثاثه	۵۰۰۰۰۰	اسناد پرداختنی بلند مدت	۳۰۰۰۰۰
- اثاثه	۲۰۰۰۰۰	سرمایه	
=	۳۰۰۰۰۰	سرمایه	۹۸۰۰۰۰
		(۹۸۰۰۰۰ - (۵۰۰۰۰) = ۹۳۰۰۰۰)	
	۱۶۴۰۰۰۰		۱۶۴۰۰۰۰

- ۳- با توجه به اطلاعات زیر که مربوط به فروردین ماه ۱۳۸۴ مؤسسه فرزانه می باشد، میزان درآمدهای فروردین سال ۱۳۸۴ مؤسسه مزبور را تعیین نمایید. (محاسبات نشان داده شود)

دارائیهای ابتدای مال	۷۰۰۰۰	بدهیهای ابتدای ماه	۳۰۰۰۰
دارائیهای آخر ماه	۹۰۰۰۰	بدهیهای آخر ماه	۲۰۰۰۰
سرمایه گذاری مجدد	۲۰۰۰۰	هزینه فرودین ماه	۳۰۰۰۰
برداشت نقدی	۱۰۰۰۰		

صورتحساب سرمایه برای سال منتهی به

سرمایه اول دوره	۴۰۰۰۰
+ سرمایه گذاری مجدد	۲۰۰۰۰
سرمایه طی دوره	۶۰۰۰۰
+ سود ویژه	؟
یا زیان	
- برداشت	۱۰۰۰۰
	۵۰۰۰۰
	۲۰۰۰۰

سرمایه گذاری در پایان دوره ۷۰۰۰۰

صورتحساب سود و زیان برای سال منتهی به

درآمد ۵۰۰۰۰

هزینه ها ۳۰۰۰۰

سود ویژه ۲۰۰۰۰

۴- موسسه سعیدی در اول مهرماه ۱۳۸۴ تأسیس و عملیات زیر را انجام داده است .

۸۴/۷/۵ واریز مبلغ ۵۰۰۰۰۰۰ ریال به صندوق مؤسسه بابت سرمایه .

۸۴/۷/۶ خرید یکدستگاه موتور سیکلت به ارزش ۱۵۰۰۰۰۰ ریال که نصف آن نقداً پرداخت و برای بقیه ، یک

قرعه سفته سه ماهه در وجه فروشنده صادر و تحویل گردید .

۸۴/۷/۸ پرداخت مبلغ ۱۰۰۰۰۰۰ ریال بابت حق بیمه یک سال آینده موتور سیکلت .

۸۴/۷/۱۴ خرید ملزومات به مبلغ ۷۵۰۰۰ ریال به طور نسیه .

۸۴/۷/۱۶ دریافت مبلغ ۸۵۰۰۰۰ ریال بابت خدمات ارائه شده به مشتریان .

۸۴/۷/۲۰ پرداخت مبلغ ۴۰۰۰۰۰ ریال بابت تعمیر موتور سیکلت .

۸۴/۷/۲۶ پرداخت مبلغ ۳۵۰۰۰۰۰ ریال حقوق کارکنان مؤسسه .

۸۴/۷/۲۹ پرداخت مبلغ ۳۵۰۰۰۰۰ ریال اجاره مهرماه دفتر مؤسسه .

مطلوبست : ثبت عملیات فوق در دفتر روزنامه عمومی و انتقال به حسابهای مربوطه در دفتر کل (به شکل T)

۷/۵ صندوق ۵۰۰۰۰۰

سرمایه ۵۰۰۰۰۰۰

۷/۶ وسائط نقلیه ۱۵۰۰۰۰۰

صندوق ۷۵۰۰۰۰

استاد پرداختنی ۷۵۰۰۰۰۰

سرمایه

۵۰۰۰۰۰۰

۵۰۰۰۰۰۰

وسائط نقلیه

۱۵۰۰۰۰۰

۱۵۰۰۰۰۰

۷/۸ پ. پ. بیمه ۱۰۰۰۰۰۰

صندوق ۱۰۰۰۰۰۰

پ. پ. بیمه

۱۰۰۰۰۰۰

۱۰۰۰۰۰۰

۷/۱۴ ملزومات ۷۵۰۰۰

بستانکاران ۷۵۰۰۰

ملزومات	
۷۵۰۰۰	
۷۵۰۰۰	

۷/۱۶ صندوق ۸۵۰۰۰۰

درآمد ۸۵۰۰۰۰

درآمد	
۸۵۰۰۰۰	
۸۵۰۰۰۰	

۷/۲۰. تعمیرات ۴۰۰۰۰

صندوق ۴۰۰۰۰

هزینه تعمیرات	
۴۰۰۰۰	
۴۰۰۰۰	

۷/۲۶. حقوق ۳۵۰۰۰۰

صندوق ۳۵۰۰۰۰

۱	هزینه حقوق	۳۵۰۰۰۰	۸
۲	هزینه حقوق		
۳	۳۵۰۰۰۰		۸
۴	۳۵۰۰۰۰		
۵	۲۵۰۰۰۰		۷/۲۹. اجاره
۶	صندوق ۲۵۰۰۰۰		
۷	هزینه اجاره		

۲۵۰۰۰۰	
۲۵۰۰۰۰	

اسناد پرداختنی

۷۵۰۰۰۰	
۷۵۰۰۰۰	

بستانکاران

۷۵۰۰۰	
۷۵۰۰۰	
صندوق	
۷۵۰۰۰	۵۰۰۰۰۰
۱۰۰۰۰	۸۵۰۰۰
۴۰۰۰	
۳۵۰۰۰	
۲۵۰۰۰	
۱۴۹۰۰۰	۵۸۵۰۰۰
	۴۳۶۰۰۰

۵- در جدول زیر میزان فروش (A)، خرید خالص (B) و موجودی کالای پایان دوره (X) را تعیین نمایید. (محاسبات نشان داده شود).

A	فروش	۱
۶۵۰۰۰	موجودی کالای اول دوره	۲
B	خرید خالص	۳
۲۲۱۰۰۰	بهای تمام شده کالای آماده برای فروش	۴
X	موجودی کالای پایان دوره	۵
ریال ۱۸۲۰۰۰	بهای تمام شده کالای فروش رفته	۶
ریال ۲۰۸۰۰۰	سود ناویژه	۷

موجودی اول دوره ۶۵۰۰۰

خرید خالص ۱۵۶۰۰۰

ب. کالای آماده برای فروش ۲۲۱۰۰۰

موجودی کالای پایان دوره ۳۹۰۰۰

ب. ت. ک. فروش رفته ۱۸۲۰۰۰

فروش ۳۹۰۰۰

ب. ت. ک. فروش رفته ۱۸۲۰۰۰

سود ناویژه ۲۰۸۰۰۰

۶- دارائیهای مؤسسه فرهادی ۱۵۰۰۰۰۰ ریال و بدهیهای آن $\frac{1}{2}$ سرمایه می باشد .
مطلوبست : تعیین میزان بدهی ها ، (محاسبات را نشان دهید) .

سرمایه + بدهی = دارائیهها

$$1500000 = \frac{1}{2} \Xi + ?$$

$$3/2 \Xi = 1500000 = 3000000 \div 3 = 1000000 \text{ سرمایه}$$

$$1000000 \div \Xi/2 = 500000 \text{ بدهی}$$

۷- مانده تعدادی از حسابهای مؤسسه تجاری حیدری در تاریخ ۷۹/۱۲/۲۹ به شرح زیر است :

هزینه استهلاک ساختمان فروشگاه	۲۰۰۰۰	برگشت از فروش و تخفیفات	۲۴۵۰۰
هزینه استهلاک ساختمان اداری	۲۰۰۰۰	برگشت از خرید و تخفیفات	۱۸۲۰۰
هزینه استهلاک اثاثه فروشگاه	۱۸۰۰۰	موجودی کالا (اول دوره)	۲۸۶۵۰۰
هزینه حقوق کارکنان فروشگاه	۴۳۵۰۰۰	اسناد دریافتنی	۴۰۰۰
هزینه حقوق کارکنان اداری	۵۸۵۲۰۰	خرید کالا	۱۳۸۹۰۰۰
هزینه ملزومات فروشگاه	۳۵۰۰	فروش کالا	۱۷۱۲۲۰۰
هزینه اداری	۳۵۰۰		
هزینه بیمه اداری	۲۵۰۰		
هزینه متفرقه فروش	۷۱۰۰۰	صندوق	۱۹۳۷۵
		برداشت	۲۰۰۰

در صورتیکه موجودی کالای انبار در پایان دوره معادل ۳۲۴۴۰۰ ریال ارزیابی شده باشد ، مطلوبست :

۱- ثبت مربوط به بستن حسابهای موقت

۲- تهیه صورت سود و زیان مؤسسه حیدری برای سال مالی منتهی به ۷۹/۱۲/۲۹ .

عملکرد ۲۸۶۵۰۰

موجودی اول دوره ۲۸۶۵۰۰

عملکرد ۲۴۵۰۰

ب . از ف . ت ۲۴۵۰۰

ب . از خ . ت ۱۸۲۰۰

عملکرد ۱۸۲۰۰

عملکرد ۱۳۸۹۰۰۰

خرید ۱۳۸۹۰۰۰

فروش ۱۷۱۲۲۰۰

عملکرد ۱۷۱۲۲۰۰

عملکرد	
۱۸۲۰۰	۲۸۶۵۰۰
۱۷۱۲۲۰۰	۲۴۵۰۰
۳۲۴۴۰۰	۱۳۸۹۰۰۰
۲۰۵۴۸۰۰	۱۷۰۰۰۰۰
سود ناویژه ۳۵۴۸۰۰	

حساب سود و زیان

۳۵۴۸۰۰	۱۱۵۸۷۰۰
۸۰۳۹۰۰	

سرمایه

۸۰۳۹۰۰

حساب سود و زیان ۱۱۵۸۷۰۰

۲۰۰۰۰	هزینه استهلاک ساختمان فروشگاه
۲۰۰۰۰	هزینه استهلاک ساختمان اداری
۱۸۰۰۰	هزینه استهلاک اثاثه فروشگاه
۴۳۵۰۰۰	هزینه حقوق کارکنان فروشگاه
۵۸۵۲۰۰	هزینه حقوق کارکنان اداری
۳۵۰۰	هزینه ملزومات
۳۵۰۰	هزینه اداری
۲۵۰۰	هزینه بیمه اداری
۷۱۰۰۰	هزینه متفرقه فروش

سؤالات چهار گزینه ای امتحانات پایان ترم سال ۸۴-۸۵ :

۱- یکی از رشته های حسابداری می باشد ؟

الف (حسابداری حقوق

ب (حسابداری سرمایه گذاری

ج (حسابداری وجوه نقد

د (حسابداری قیمت تمام شده

۲- کدامیک از موارد زیر ، از ویژگیهای اطلاعات حسابداری نمی باشد ؟

الف (مربوط بودن

ب (ثبات رویه

ج (صحیح بودن

د (قابل مقایسه بودن

۳- از خصوصیات داراییها نمی باشد ؟

الف (قابل تقویم

ب (قابل رؤیت

ج (دارای منافع آتی

د (تعلق به مؤسسه

۴- عنوان صورت مالی به ترتیب شامل : و و می باشد :

الف (نام مؤسسه - نام صورت مالی - تاریخ یا دوره زمانی

ب (نام صورت مالی - نام مؤسسه - تاریخ یا دوره زمانی

ج (نام مؤسسه - تاریخ یا دوره زمانی - نام صورت مالی

د (نام صورت مالی - تاریخ یا دوره زمانی - نام مؤسسه

۵- دریافت وجه بابت استرداد اثانه چه تغییری در معادله حسابداری ایجاد می کند ؟

الف (افزایش دارایی و کاهش دیگری

ب (افزایش دارایی و کاهش بدهی

ج (کاهش دارایی و کاهش بدهی

د (کاهش دارایی و کاهش سرمایه

با توجه به اطلاعات زیر به سؤالات ۶ تا ۷ پاسخ دهید :

دارایی های اول دوره	۱۷۵۰۰	برداشت	۲۵۰۰
بدهیهای اول دوره	۷۵۰۰	داراییهای پایان دوره	۲۲۵۰۰
سرمایه گذاری مجدد	۵۰۰۰	بدهیهای پایان دوره	۵۰۰۰
درآمد دوره	۱۲۵۰۰		

۶- سرمایه اولیه با توجه به اطلاعات فوق چقدر است ؟

الف (۱۰۰۰۰ ریال

ب (۲۷۵۰۰

ج (۲۵۰۰۰ ریال

د (۱۷۵۰۰ ریال

۷- هزینه ها در طی دوره با توجه به اطلاعات فوق چقدر است ؟

الف (۱۷۵۰۰ ریال) (ب) ۷۵۰۰ ریال (ج) ۱۰۰۰۰ ریال (د) ۵۰۰۰ ریال

۸- دریافت وام از بانک تجارت با وثیقه ملکی در بستانکار چه حسابی ثبت می شود ؟

الف (بانک) (ب) صندوق (ج) وام پرداختی (د) الف و ب

۹- مرحله طبقه بندی عبارتست از :

الف (انتقال اطلاعات از دفتر کل به دفتر معین

ب (انتقال اطلاعات از دفتر روزنامه به دفتر معین

ج (انتقال اطلاعات از دفتر روزنامه به دفتر کل

د (انتقال اطلاعات از دفتر کل به دفتر روزنامه

۱۰- این مؤسسه در تاریخ ۷۵/۵/۵ چه حسابی را بستانکار می کند ؟

الف (حسابهای پرداختنی (ب) خرید

ج (برگشت از خرید و تخفیفات (د) حسابهای دریافتنی

۱۱- در تاریخ ۷۵/۵/۵ چه حسابی باید بدهکار شود ؟

الف (خرید (ب) حسابهای دریافتنی

ج (تخفیفات نقدی فروش (د) حسابهای پرداختنی

۱۲- در تاریخ ۷۵/۵/۷ چه حسابی باید بدهکار شود ؟

الف (صندوق (ب) حسابهای دریافتنی

ج (حسابهای پرداختنی (د) برگشت از خرید و تخفیفات

۱۳- در تاریخ ۷۵/۵/۷ مؤسسه چه حسابی را باید بستانکار نماید ؟

الف (حسابهای پرداختنی (ب) برگشت از خرید و تخفیفات

ج (حسابهای دریافتنی (د) تخفیفات نقدی خرید

۱۴- در تاریخ ۷۵/۵/۹ چه حسابی باید بدهکار شود ؟

الف (خرید (ب) حسابهای دریافتنی

ج (برگشت از خرید و تخفیفات (د) حسابهای پرداختنی

۱۵- در تاریخ ۷۵/۵/۹ چه حسابی باید بستانکار شود ؟

- (الف) برگشت از خرید و تخفیفات
(ب) حسابهای پرداختنی
(ج) حسابهای دریافتنی
(د) تخفیفات نقدی خرید

۱۶- در تاریخ ۷۵/۵/۱۴ چه حسابی باید بدهکار شود ؟

- (الف) حسابهای دریافتنی
(ب) خرید
(ج) حسابهای پرداختنی
(د) برگشت از خرید و تخفیفات

۱۷- در تاریخ ۷۵/۵/۱۴ کدام حساب باید بستانکار شود ؟

- (الف) خرید
(ب) حسابهای پرداختنی
(ج) صندوق
(د) برگشت از خرید و تخفیفات

۱۸- در تاریخ ۷۵/۵/۱۴ کدام حساب زیر باید بستانکار شود ؟

- (الف) برگشت از خرید و تخفیفات
(ب) تخفیفات نقدی خرید
(ج) حسابهای پرداختنی
(د) حسابهای دریافتنی

۱۹- در تاریخ ۷۵/۵/۱۴ چه مبلغی پرداخت می شود ؟

- (الف) ۵۵۰۰۰۰ ریال (ب) ۵۳۰۰۰۰ ریال (ج) ۵۰۴۷۰۰ ریال (د) ۵۱۵۰۰۰ ریال

۲۰- کالایی با ۵٪ تخفیف تجاری با شرط ۳۰ / ۵ - ۱۰ در تاریخ ۷۵/۱۰/۳ خریداری شده است . چنانچه

وجه کالای مربوطه در تاریخ ۷۵/۱۰/۱۲ پرداخت شود ، خالص وجه پرداختنی عبارتست از :

- (الف) ۹۵٪ ارزش کالا
(ب) ۹۰/۲۵٪ ارزش کالا
(ج) ۹۰٪ ارزش کالا
(د) ۸۷/۵٪ ارزش کالا

ردیف	الف	ب	ج	د
۱			✓	
۲		✓		
۳		✓		
۴	✓			
۵	✓			
۶	✓			
۷		✓		
۸			✓	
۹		✓		
۱۰	✓			
۱۱	✓			
۱۲		✓		
۱۳			✓	
۱۴			✓	
۱۵	✓			
۱۶		✓		
۱۷		✓		
۱۸		✓		
۱۹		✓		
۲۰	✓			

مسئله :

- ۱- فعالیت‌های مالی زیر را در دفتر روزنامه موسسه سمند ثبت نمایید.
 - ۸۰/۳/۱۵ خرید نسیه ائانه اداری به مبلغ ۲۵۰۰۰۰۰ ریال.
 - ۸۰/۳/۱۲ فروش نسیه کالا به مبلغ ۱۸۰۰۰۰۰ ریال با شرط ن ۲/۹۰ - ۳۰.
 - ۸۰/۴/۱ خرید نسیه کالا به مبلغ ۱۵۰۰۰۰۰ که در این معامله با تقاضای خریدار مبنی بر اعطای ۵٪ تخفیف تجاری موافقت شد. شرط فروش ن / ۲/۳۰ - ۱۵.
 - ۸۰/۴/۱۰ دریافت وجه حاصل از فروش انجام شده در تاریخ ۸۰/۳/۱۲.
 - ۸۰/۴/۱۲ برگشت بخشی از کالای خریداری شده به مبلغ ۲۰۰۰۰۰ ریال که در ۱/۴ خریده شده بود.
 - ۸۰/۴/۱۴ پرداخت وجه کالای خریداری شده در تاریخ ۸۰/۴/۱.
 - ۸۰/۶/۵ پرداخت بیمه یکساله آتی موسسه به مبلغ ۱۸۰۰۰۰ ریال.
 - ۸۰/۸/۱ دریافت مبلغ ۹۰۰۰۰۰ ریال بابت خدماتی که در ۱۰ ماه آتی انجام خواهد شد.
 - ۸۰/۹/۱۲ ارسال صورتحساب انجام خدمات به موسسه فرشته به مبلغ ۸۰۰۰۰۰ ریال.
 - ۸۰/۱۰/۱ دریافت صورتحساب هزینه آب و برق و تلفن به مبلغ ۱۵۰۰۰۰ ریال.
 - ۸۰/۱۱/۱۵ برداشت نقدی صاحب موسسه به مبلغ ۲۰۰۰۰ ریال.
 - ۳/۵ خرید ۲۵۰۰۰۰۰

بستانکاران ۲۵۰۰۰۰۰

۸۰/۳/۱۲ ح دریافتنی ۱۸۰۰۰۰۰

فروش ۱۸۰۰۰۰۰

۸۰/۴/۱ خرید ۱۵۰۰۰۰۰

بستانکاران ۱۵۰۰۰۰۰

۸۰/۴/۱۰ صندوق ۱۷۶۴۰۰۰

ت.ن.ف ۳۶۰۰۰

ح. دریافتنی ۱۸۰۰۰۰۰

۸۰/۴/۱۲ بستانکاران ۲۰۰۰۰۰۰

ب. از خ و ت ۲۰۰۰۰۰۰

۴/۱۴ بستانکاران ۱۵۰۰۰۰۰

صندوق ۱۴۲۵۰۰۰

ت.ن.خ ۷۵۰۰۰

۶/۵ پ.پ. اجاره ۱۸۰۰۰۰

صندوق ۱۸۰۰۰۰۰

۸۰/۸/۱ صندوق ۹۰۰۰۰۰

درآمد ۹۰۰۰۰۰

۸۰/۹/۱۲ بدهکاران ۸۰۰۰۰۰

درآمد ۸۰۰۰۰۰

۸۰/۱۰/۱ آب و برق ۱۵۰۰۰۰

بستانکاران ۱۵۰۰۰۰

۱۱/۱۵ برداشت ۲۰۰۰۰۰

صندوق ۲۰۰۰۰۰

۲- با توجه به اطلاعات داده شده به جای علامتهای سوال ، عدد مناسب بگذارید (محاسبات نشان داده شود.)

الف	ب	ج	
۵۰۰۰۰۰	۷۵۰۰۰۰	۵۰۰۰۰۰	داراییها در ابتدای سال
۱۵۰۰۰۰	۲۰۰۰۰۰	۲۰۰۰۰۰	بدهیها در ابتدای سال
۸۰۰۰۰۰	۸۲۰۰۰۰	۶۰۰۰۰۰	داراییها در پایان سال
؟	۱۸۰۰۰۰	۳۰۰۰۰۰	بدهیها در پایان سال
۱۰۰۰۰۰	۱۵۰۰۰۰	-	سرمایه گذاری مجدد
۶۰۰۰۰۰	؟	۹۰۰۰۰۰	درآمد
۸۰۰۰۰۰	۶۰۰۰۰۰	؟	هزینه
۲۰۰۰۰۰	۴۰۰۰۰۰	۳۰۰۰۰۰	برداشت

درآمد ۸۰۰۰۰۰

هزینه ۶۰۰۰۰۰

سؤالات چهار گزینه ای امتحانات پایان ترم سال ۸۲-۸۳:

۱- سرمایه مؤسسه ای یک سوم جمع دارائی های آن است . در صورتیکه جمع مبلغ بدهی ها ۳۰۰۰۰۰ ریال

باشد ، سرمایه کدام یک از مبالغ زیر می باشد ؟

الف (۴۵۰۰۰۰ ریال ب (۱۰۰۰۰۰ ریال ج (۳۰۰۰۰۰ ریال د (۱۵۰۰۰۰ ریال)

۲- کدامیک از رشته های حسابداری زیر بنای کلیه رشته های حسابداری می باشد ؟

الف (حسابداری مالیاتی ب (حسابرسی

ج (حسابداری مالی د (حسابداری دولتی

۳- مراحل فرایند حسابداری به ترتیب کدام است ؟

الف (ثبت ، تلخیص اقلام ، طبقه بندی و تفسیر نتایج

ب (ثبت ، طبقه بندی ، تفسیر نتایج و تلخیص اقلام

ج (ثبت ، طبقه بندی ، تلخیص اقلام و تفسیر نتایج

د (طبقه بندی ، ثبت ، تفسیر نتایج و تلخیص اقلام

۴- دریافت وام صاحب مؤسسه چه تأثیری بر معادله حسابداری دارد ؟

الف (افزایش دارایی - افزایش بدهی ب (افزایش دارایی - افزایش سرمایه

ج (کاهش دارایی - افزایش بدهی د (کاهش دارایی - کاهش سرمایه

۵- کدام یک از رویدادهای زیر باعث کاهش بدهی ها می شود ؟

الف (دریافت از بدهکاران ب (خرید ائانه بطور نسیه

ج (فروش ساختمان بطور نسیه د (پرداخت به بستانکاران

۶- اطلاعات زیر از عملیات مؤسسه زاگرس در پایان سال ۸۱ دریافت شده است .

پیش پرداخت اجاره ۱۲۰۰۰۰ ریال ، هزینه اجاره ۳۰۰۰۰ ریال ، هزینه تلفن ۱۵۰۰۰ ریال ، حقوق پرداختنی

۲۵۰۰۰ ریال ، هزینه حقوق ۷۰۰۰۰ ریال ، پیش دریافت درآمد ۴۵۰۰۰ ریال ، سود خالص ۳۵۰۰۰ ریال ،

درآمد مؤسسه چند ریال است ؟

الف (۱۵۵۰۰۰ ریال ب (۱۱۵۰۰۰ ریال ج (۱۵۰۰۰۰ ریال د (۱۹۵۰۰۰ ریال

۷- مبلغ ۴۸۰۰۰۰ ریال پیش دریافت اجاره برای ۶ ماه در تاریخ ۹/۱ دریافت شد در تاریخ ۱۲/۲۹ پیش دریافت اجاره چند ریال و در کدام صورت مالی ثبت می شود ؟

- (الف) ۱۶۰۰۰۰ ریال - ترازنامه
(ب) ۱۶۰۰۰۰ ریال - سود و زیان
(ج) ۳۲۰۰۰۰ ریال - ترازنامه
(د) ۳۲۰۰۰۰ ریال - سود و زیان

۸- فروشگاه مروارید در تاریخ ۹/۵ مبلغ ۴۰۰۰۰۰ ریال کالا با شرط (ن / ۳۰ - ۱۰/۳) فروخته است ، در ۹/۱۴ مطالبات خود را وصول کرد ، چه حسابی و به چه مبلغی بستانکار می شود ؟

- (الف) بدهکاران ۳۸۸۰۰۰ ریال
(ب) بدهکاران ۴۰۰۰۰۰ ریال
(ج) تخفیفات نقدی فروش ۱۲۰۰۰ ریال
(د) فروش ۴۰۰۰۰۰ ریال

۹- اطلاعات زیر از موسسه کویر استخراج شده است ؟

فروش خالص ۶۰۰۰۰۰۰ ریال ، موجودی کالای اول دوره ۱۰۰۰۰۰۰۰ ریال ، خرید خالص ۴۰۰۰۰۰۰۰ ریال ، نسبت سود ناخالص به فروش خالص ۲۰ درصد ، موجودی کالای پایان دوره چند ریال است ؟

- (الف) ۱۲۰۰۰۰۰ (ب) ۹۲۰۰۰۰۰ (ج) ۴۸۰۰۰۰۰ (د) ۲۰۰۰۰۰۰

برای پاسخ به سوالات ۱۵ تا ۱۷ از اطلاعات زیر استفاده کنید :

موجودی کالای ابتدای دوره	۳۸۰۰۰	هزینه حمل کالای خریداری شده	۵۵۰۰
فروش	۳۷۰۰۰۰	تخفیفات نقدی خرید	۳۵۰۰
خرید	۲۰۰۰۰۰	تخفیفات نقدی فروش	۷۰۰۰
هزینه استهلاک ساختمان	۱۲۰۰۰	هزینه حمل کالای فروش رفته	۵۲۰۰
هزینه حقوق	۸۶۰۰۰	برگشت از فروش و تخفیفات	۳۰۰۰
		موجودی کالای پایان دوره	۴۲۰۰۰

۱۰- بهای تمام شده کالای آماده برای فروش عبارت است از :

- (الف) ۲۳۸۰۰۰ ریال (ب) ۲۴۷۰۰۰ ریال (ج) ۲۴۵۲۰۰ (د) ۲۴۰۰۰۰ ریال

۱۱- بهای تمام شده کالای فروش رفته عبارت است از :

- (الف) ۱۹۶۰۰۰ ریال (ب) ۲۰۵۰۰۰ ریال (ج) ۱۹۸۰۰۰ ریال (د) ۲۰۳۲۰۰ ریال

۱۲- سود ناخالص عبارت است از :

- (الف) ۱۶۵۰۰۰ ریال (ب) ۱۶۲۰۰۰ ریال (ج) ۱۷۲۰۰۰ ریال (د) ۱۵۶۸۰۰ ریال

۱۳- مانده حساب ملزومات در ابتدای سال ۵۰۰۰۰ ریال می باشد، اگر در طی سال ۱۰۰۰۰۰ ریال ملزومات خریداری شده باشد و مبلغ ۱۴۰۰۰۰ ریال در طی دوره ملزومات مصرف شده باشد مانده حساب ملزومات در پایان سال چقدر است ؟

الف (۹۰۰۰۰ ریال) ب (۱۵۰۰۰۰) ج (۴۰۰۰۰ ریال) د (۱۰۰۰۰۰ ریال)

ردیف	الف	ب	ج	د
۱				✓
۲			✓	
۳			✓	
۴	✓			
۵				✓
۶			✓	
۷	✓			
۸	✓			
۹		✓		
۱۰			✓	
۱۱			✓	
۱۲			✓	
۱۳				✓

مسئله :

۱- تراز آزمایشی اختتامی زیر در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۸۱ از حسابهای دفترکل «بازرگانی سینا» استخراج شده است :

بازرگانی سینا
تراز آزمایشی اختتامی

نام حساب	بدهکار	بستانکار
موجودی بانک	۳۰۰۰۰۰	
بدهکاران	۵۸۰۰۰	
موجودی کالا	۸۰۰۰۰	
وسائط نقلیه	۱۷۰۰۰۰	
استهلاک انباشته وسائط نقلیه		۵۰۰۰۰
اثاثه اداری		
استهلاک انباشته اثاثه اداری		۳۴۰۰۰
بستانکاران		
سرمایه آقای سینا		۷۵۰۰۰
		۹۰۰۰۰
		۵۲۶۵۰۰
جمع	۶۵۸۰۰۰۰	۶۵۸۰۰۰۰

بازرگانی سینا در فروردین ماه سال ۸۲ معاملات و فعالیتهای زیر را انجام داده است :

۱/۶ (مبلغ ۲۱۰۰۰۰ ریال بابت اجاره سه ماهه محل کار از حساب جاری بانک پیش پرداخت شد .

۱/۷ (بانک طی اعلامیه ای مبلغ ۱۲۰۰۰ ریال بابت هزینه کارمزد بانکی از حسابجاری بازرگانی سینا برداشت کرد .

۱/۹ (معادل ۱۸۰۰۰۰ ریال کالا با شرط (ن/۳۰ - ۱۰/۲) از شرکت ساسان خریداری شد .

۱/۱۰ (مبلغ ۲۵۰۰۰۰ ریال بابت پیش فروش ۱۰۰ واحد کالا از فروشگاه افشین دریافت و به بانک واریز شد .

۱/۱۲ (معادل ۳۹۰۰۰۰ ریال کالا با شرط (ن/۳۰-۱۵/۳) به شرکت پیمان فروخته شد .

۱/۱۳ (مبلغ ۹۰۰۰۰ ریال تخفیف به علت عیب و نقص کالای فروخته شده به شرکت پیمان اعطاء شد .

۱/۱۵ (فاکتور مورخ ۹ فروردین ماه « شرکت ساسان » از حسابجاری بانک پرداخت شد.

۱/۲۰ (صورت حساب آب و برق منزل آقای سینا به مبلغ ۱۵۰۰۰ ریال از حسابجاری بانک پرداخت شد .

۱/۲۴ (مبلغ ۲۰۰۰۰ ریال بابت مطالبات سال قبل از بدهکاران دریافت و به بانک واریز شد.
 ۱/۲۶ (یک فقره چک بابت تسویه فاکتور مورخ ۱۲ فروردین ماه از شرکت پیمان دریافت و به حساب جاری بانک واریز شد.

مطلوب است : ثبت معاملات و عملیات بازرگانی سینا
 ۱/۶ پ. پ. اجاره ۲۱۰۰۰۰

صندوق ۲۱۰۰۰۰
 ۱/۷ برداشت ۱۲۰۰۰

صندوق ۱۲۰۰۰
 ۱/۹ خرید ۱۸۰۰۰۰

بستانکاران ۱۸۰۰۰۰
 ۱/۱۰ پ. دریافت فروش ۲۵۰۰۰۰

درآمد ۲۵۰۰۰۰
 ۱/۱۲ ح دریافتنی ۳۹۰۰۰۰

فروش ۳۹۰۰۰۰
 ۱/۱۳ ت. ن. ف. ۹۰۰۰۰

ح دریافتنی ۹۰۰۰۰
 ۱/۱۵ بستانکاران ۱۸۰۰۰۰

صندوق ۱۷۶۴۰۰
 ت. ن. خ. ۳۶۰۰۰

۱/۲۰ آب و برق ۱۵۰۰۰
 بانک ۱۵۰۰۰

۱/۲۴ بانک ۲۰۰۰۰
 بدهکاران ۲۰۰۰۰۰

۱/۲۶ اسناد دریافتنی ۲۷۸۳۰۰
 ت. ن. ف. ۱۱۷۰۰

ح دریافتنی ۳۹۰۰۰۰

۲- اطلاعات زیر از دفتر کل شرکت بازرگانی شایان تجارت قبل از اصلاحات در ۸۰/۱۲/۲۹ در دسترس می باشد :

صندوق	۲۹۱۰۰۰۰	حسابهای پرداختنی	۳۹۰۰۰۰۰
حسابهای دریافتنی	۶۶۰۰۰۰۰	استهلاک انباشته اثاثه	۱۲۰۰۰۰۰

موجودی کالا	۱۲۰۰۰۰۰	خرید	۸۷۷۰۰۰۰
ملزومات	۱۹۹۰۰۰	هزینه حمل کالای خریداری شده	۵۰۰۰۰۰۰
پیش پرداخت بیمه	۳۶۰۰۰۰	برداشت	۵۶۵۰۰۰
اثاثه	۸۴۰۰۰۰۰	فروش	۱۲۵۹۰۰۰۰
هزینه آب و برق	۸۶۲۰۰۰	هزینه حقوق	۹۷۰۰۰۰
هزینه بهره	۵۷۰۰۰	برگشت از فروش	۸۰۰۰۰
سرمایه	۱۳۷۱۳۰۰۰	تخفیفات نقدی خرید	۷۰۰۰۰

اطلاعات مربوط به اصلاحات :

۱- پیش پرداخت بیمه مربوطه به قرارداد بیمه یکساله خودروهایی شرکت می باشد که شروع قرارداد از ۸۰/۴/۱ می باشد .

۲- مبلغ ۲۰۰۰۰۰ ریال برای اثاثه استهلاک در نظر گرفته شود .

۳- هزینه حقوق ثبت و پرداخت نشده در ۱۲/۲۹ مبلغ ۲۵۰۰۰ ریال می باشد .

۴- موجودی ملزومات در پایان دوره ۳۹۰۰۰ ریال می باشد .

۵- موجودی کالا در پایان اسفند ماه مبلغ ۱۳۸۰۰۰۰ برآورد گردیده است .

مطلوبست :

الف (تهیه عملیات اصلاحی در دفتر روزنامه و نقل به حسابهای دفتر کل (T) مربوطه .

ب (تهیه صورت حساب سود و زیان ، صورت حساب سرمایه و ترازنامه .

۱- هزینه بیمه ۲۴۰۰۰۰

پ . پ . بیمه ۲۴۰۰۰۰

۲- استهلاک ۲۰۰۰۰۰

۱ . اثاثه ۲۰۰۰۰۰

۳- حقوق ۲۵۰۰۰

حقوق پرداختنی ۲۵۰۰۰

۴- ملزومات ۱۶۰۰۰۰

ملزومات ۱۶۰۰۰۰

حساب هزینه بیمه

اصلاحی ۲۴۰۰۰۰

پ . پ . بیمه

۲۴۰۰۰۰ | ۳۶۰۰۰۰

هزینه حقوق

اصلاحی ۲۵۰۰۰	
۹۷۰۰۰۰	
۹۹۵۰۰۰	

حقوق پرداختنی

۲۵۰۰۰	
-------	--

هزینه ملزومات

اصلاحی ۱۶۰۰۰۰	
---------------	--

ملزومات

۱۶۰۰۰۰	۱۹۹۰۰۰
	۳۹۰۰۰

استهلاک انباشته

۱۲۰۰۰۰۰	
۲۰۰۰۰۰	
۱۴۰۰۰۰۰	

هزینه استهلاک

۲۰۰۰۰۰	
--------	--

۵- موجودی کالای پایان دوره ۱۳۸۰۰۰۰

عملکرد ۱۳۸۰۰۰۰

عملکرد ۱۲۰۰۰۰۰

موجودی کالای اول دوره ۱۲۰۰۰۰۰

موجودی کالا	
۱۲۰۰۰۰۰	۱۸۰۰۰۰۰
۱۳۸۰۰۰۰	

سؤالات چهار گزینه ای امتحانات پایان ترم سال ۸۲-۸۳:

۱- کدام یک از حسابهای زیر تحت عنوان دارایی طبقه بندی نمی شوند؟

- الف (سرقفلی)
 ب (اضافه برداشت بانکی)
 ج (حق امتیاز)
 د (حسابهای دریافتنی)

۲- مانده عادی حساب پیش پرداخت و پیش دریافت در دفتر کل به ترتیب چگونه است؟

- الف (بدهکار - بدهکار)
 ب (بستانکار - بدهکار)
 ج (بدهکار - بستانکار)
 د (بستانکار - بستانکار)

۳- ترازنامه صورتحسابی است که یک واحد اقتصادی را نشان می دهد.

- الف (حقوق صاحبان سرمایه - برای یک دوره مالی)
 ب (وضعیت مالی - برای یک دوره معین)
 ج (نتیجه عملیات - در تاریخ معین)
 د (وضعیت مالی - در تاریخ معین)

۴- مبلغ بهای تمام شده کالای فروش رفته چقدر است؟

- الف (۹۰۰۰۰ ریال)
 ب (۸۵۰۰۰ ریال)
 ج (۱۱۰۰۰۰ ریال)
 د (۱۰۵۰۰۰ ریال)

۵- مبلغ سود ناویژه چقدر است؟

- الف (۳۰۰۰۰ ریال)
 ب (۴۵۰۰۰ ریال)
 ج (۶۰۰۰۰ ریال)
 د (۵۵۰۰۰ ریال)

با توجه به اطلاعات زیر به سؤالات ۹ و ۱۰ پاسخ دهید.

دارائیهای اول دوره ۱۰۰۰۰۰ ریال
دارائیهای پایان دوره ۱۵۰۰۰۰ ریال
بدهی های اول دوره ۵۰۰۰۰ ریال
بدهی های پایان دوره ۹۰۰۰۰ ریال
برداشت ۱۰۰۰۰ ریال
هزینه ۲۰۰۰۰ ریال

۶- مبلغ سرمایه در اول دوره و پایان دوره به ترتیب چقدر است؟

الف (۱۰۰۰۰ و ۱۰۰۰۰۰ ریال)
ب (۵۰۰۰۰ و ۶۰۰۰۰۰ ریال)
ج (۴۰۰۰۰ و ۵۰۰۰۰۰ ریال)
د (۵۰۰۰۰ و ۴۰۰۰۰۰ ریال)

۷- مبلغ درآمد طی دوره چقدر است؟

الف (۱۰۰۰۰ ریال)
ب (۲۰۰۰۰ ریال)
ج (۴۰۰۰۰ ریال)
د (۵۰۰۰۰ ریال)

ردیف	الف	ب	ج	د
۱		✓		
۲			✓	
۳				✓
۴		✓		
۵				✓
۶		✓		
۷			✓	

مسائل :

۱- آقای سمایی موسسه حسابرسی سما را در اول اسفند ماه ۱۳۸۱ افتتاح نموده و فعالیتهای مالی زیر در اسفند ماه انجام گرفته است :

۱۳۸۱/۱۲/۱ افتتاح یک حساب جاری در بانک ملت و انتقال مبلغ ۲۵۰۰۰۰۰ ریال از حساب شخصی به حساب مربوطه .

۱۳۸۱/۱۲/۸ خرید اثاثه اداری به طور نقد و به مبلغ ۸۵۰۰۰۰ ریال .

۱۳۸۱/۱۲/۱۵ ارسال صورتحساب انجام خدمات برای مشتریان به مبلغ ۷۰۰۰۰۰ ریال

۱۳۸۱/۱۲/۱۸ خرید ملزومات اداری به طور نسیه از فروشگاه قدیمی به مبلغ ۱۰۰۰۰۰ ریال

۱۳۸۱/۱۲/۲۰ دریافت ۵۰٪ از مبلغ صورتحساب ارسالی در تاریخ ۱۳۸۱/۱۲/۱۵ .

۱۳۸۱/۱۲/۲۳ پرداخت هزینه آب و برق به مبلغ ۵۰۰۰۰ ریال .

۱۳۸۱/۱۲/۲۷ پرداخت مبلغ ۸۰۰۰۰ ریال به فروشگاه قدیمی بابت ملزوماتی که قبلاً خریداری شده بود .

۱۳۸۱/۱۲/۲۸ پرداخت مبلغ ۱۵۰۰۰۰ ریال بابت اجاره ماهیانه دفتر کل

۱۳۸۱/۱۲/۲۹ پرداخت حقوق کارکنان به مبلغ ۳۰۰۰۰۰ ریال .

مطلوبست :

ثبت فعالیت های فوق در دفتر روزنامه موسسه حسابرسی سما .

۱۲/۱ صندوق ۲۵۰۰۰۰۰

سرمایه ۲۵۰۰۰۰۰

۱۲/۸ اثاثه ۸۵۰۰۰۰

صندوق ۸۵۰۰۰۰

۱۲/۱۵ بدهکاران ۷۰۰۰۰۰

درآمد ۷۰۰۰۰۰

۱۲/۱۸ ملزومات ۱۰۰۰۰۰

ح پرداختنی ۱۰۰۰۰۰

۱۲/۲۰ صندوق ۳۵۰۰۰۰

بدهکاران ۳۵۰۰۰۰

۱۲/۲۳ آب و برق ۵۰۰۰۰

صندوق ۵۰۰۰۰

۱۲/۲۷ بستانکاران ۸۰۰۰۰

صندوق ۸۰۰۰۰

۱۲/۲۸ اجاره ۱۵۰۰۰۰

صندوق ۱۵۰۰۰۰

۱۲/۲۹ هزینه حقوق ۳۰۰۰۰۰

صندوق ۳۰۰۰۰۰

۲- فعالیتهای مالی اسفند ماه ۱۳۸۰ موسسه تجاری افشار به شرح زیر می باشد :

۱۳۸۰/۱۲/۲ خرید کالا به طور نسیه به ارزش ۲۰۰۰۰۰۰ ریال . شرط فروش در این معامله « ن / ۳۰ ، ۳ / ۱۰ » بوده است .

۱۳۸۰/۱۲/۳ خرید ائانه اداری به مبلغ ۱۵۰۰۰۰ ریال به طور نسیه .

۱۳۸۰/۱۲/۶ فروش کالا به طور نسیه به مبلغ ۲۵۰۰۰۰۰ ریال شرط فروش در این معامله « ن / ۶۰ ، ۲ / ۱۰ » بوده است .

۱۳۸۰/۱۲/۷ فروش کالا به طور نقد به مبلغ ۱۲۰۰۰۰۰ ریال .

۱۳۸۰/۱۲/۸ برگشت قسمتی از کالای خریداری شده در تاریخ دوم اسفند ماه به مبلغ ۲۰۰۰۰۰ ریال .

۱۳۸۰/۱۲/۱۰ پرداخت وجه ائانه اداری خریداری شده در تاریخ سوم اسفند ماه .

۱۳۸۰/۱۲/۱۱ پرداخت وجه ائانه اداری خریداری شده در تاریخ سوم اسفند ماه .

۱۳۸۰/۱۲/۱۴ برگشت قسمتی از کالای فروخته شده در تاریخ ششم اسفند ماه به مبلغ ۲۵۰۰۰۰ ریال .

۱۳۸۰/۱۲/۱۵ دریافت وجه کالای فروخته شده در تاریخ ششم اسفند ماه .

۱۳۸۰/۱۲/۱۹ خرید ملزومات اداری به مبلغ ۴۵۰۰۰۰ ریال به طور نسیه .

مطلوبست :

ثبت فعالیتهای فوق در دفتر روزنامه موسسه تجاری افشار .

۱۲/۲ خرید ۲۰۰۰۰۰

بستانکاران ۲۰۰۰۰۰

۱۲/۳ خرید ۱۵۰۰۰۰

بستانکاران ۱۵۰۰۰۰

۱۲/۶ ح دریافتنی ۲۵۰۰۰۰۰

فروش ۲۵۰۰۰۰۰

۱۲/۷ صندوق ۱۲۰۰۰۰۰

فروش ۱۲۰۰۰۰۰

۱۲/۸ بستانکاران ۲۰۰۰۰۰

ب از خ و ت ۲۰۰۰۰۰

۱۲/۱۰ بستانکاران ۱۸۰۰۰۰۰

صندوق ۱۷۴۶۰۰۰

ت. ن. خ. ۵۴۰۰۰

۱۲/۱۱ بستانکاران ۱۵۰۰۰۰

صندوق ۱۵۰۰۰۰

۱۲/۱۴ بدهکاران ۲۵۰۰۰۰

ب. از. ف. و ت. ۲۵۰۰۰۰

۱۲/۱۴ صندوق ۲۲۰۵۰۰۰

ت. ن. ف. ۵۴۰۰۰

بدهکاران ۲۲۵۰۰۰۰

۱۲/۱۵ خرید ۴۵۰۰۰۰

بستانکاران ۴۵۰۰۰۰

۳- مانده های زیر در تاریخ ۱۳۸۱/۱۲/۲۹ از دفاتر موسسه تجاری افشرد (قبل از انجام تعدیلات) استخراج گردیده است:

استهلاک انباشته ساختمان ۹۰۰۰ ریال	صندوق ۲۰۳۷۵ ریال
ح پرداختنی ۵۹۸۷۵	ح دریافتنی ۶۱۵۰۰
سرمایه صاحب موسسه ۱۲۴۳۷۵ ریال	م کالا ۷۷۵۰۰ ریال
برداشت ۲۲۵۰۰ ریال	ملزومات اداری ۱۰۰۰ ریال
فروش ۴۰۷۵۰۰ ریال	پیش پرداخت بیمه ۲۲۵۰ ریال
برگشت از فروش ۵۱۲۵ ریال	زمین ۲۱۲۵۰ ریال
تخفیفات نقدی فروش ۱۳۷۵ ریال	ساختمان ۹۵۰۰۰ ریال
برگشت از خرید ۲۵۰۰ ریال	خرید ۲۴۰۰۰۰ ریال
تخفیفات نقدی خرید ۲۰۰۰ ریال	هزینه مستقیم خرید ۶۰۰۰ ریال
هزینه آگهی ۱۳۷۵ ریال	هزینه حقوق ۵۰۰۰۰ ریال

اطلاعات مربوط به تعدیلات پایان دوره به شرح زیر می باشد:

- ۱- معادل مبلغ ۷۵۰ ریال از پیش پرداخت بیمه منقضی نشده است.
- ۲- موجودی ملزومات در پایان دوره معادل ۳۷۵ ریال می باشد.
- ۳- استهلاک سالیانه در نظر گرفته شده برای ساختمان معادل ۵۰۰۰ ریال است.
- ۴- در پایان دوره مالی مبلغ ۶۲۵۰ ریال از حقوق کارکنان پرداخت نشده است.
- ۵- موجودی کالا در پایان دوره معادل مبلغ ۵۵۷۵۰ ریال ارزیابی گردیده است.

مطلوبست:

- ۱- انجام ثبت های اصلاحی لازم در دفتر روزنامه و انتقال آن به حسابهای مربوطه در دفتر کل.

۲- تهیه صورتهای مالی (صورت سود و زیان ، صورت سرمایه و ترازنامه) .

۱- هزینه بیمه ۱۵۰۰

پ. پ. بیمه ۱۵۰۰

پ. پ. بیمه	
۲۲۵۰	۱۵۰۰ اصلاحی
۷۵۰	

هزینه بیمه	
۱۵۰۰ اصلاحی	

۲- هزینه ملزومات ۶۲۵

موجودی ملزومات ۶۲۵

هزینه ملزومات	
۶۲۵ اصلاحی	

ملزومات	
۱۰۰۰	۶۲۵ (اصلاحی)
۳۷۵	

۳- هزینه استهلاک ۵۰۰۰

استهلاک انباشته ۵۰۰۰

هزینه استهلاک	
۵۰۰۰ (اصلاحی)	

استهلاک انباشته	
۹۰۰۰	
۵۰۰۰	

۱۴۰۰

۴- هزینه حقوق ۶۲۵۰

حقوق پرداختنی ۶۲۵۰

هزینه حقوق	
۶۲۵۰	
۵۰۰۰	
۵۶۲۵۰	

حقوق پرداختنی

۶۲۵۰ (اصلاحی)

(

۵- موجودی کالای پایان دوره ۵۵۷۵۰

عملکرد ۵۵۷۵۰

موجودی کالا	
۲۱۷۵۰	۷۷۵۰۰
	۵۵۷۵۰

۶- عملکرد ۷۷۵۰۰

موجودی اول دوره ۷۷۵۰۰