

سوالات

رایانه کار حسابدار مالی

تألیف: سرکار خانم زاهد

۱) شرکت سهیل در تاریخ ۶۲/۲/۱ تاسیس و فعالیت های مالی ۱ ماهه خود را به شرح زیر انجام داده است:

۱- سرمایه گذاری به مبلغ ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال جهت تاسیس موسسه با واریز به حساب صندوق.

۲- خرید کالا به مبلغ ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال به طور نقد.

۳- فروش کالا به مبلغ ۱,۵۰۰,۰۰۰ ریال به طور نقد.

۴- واریز مبلغ ۱,۵۰۰,۰۰۰ ریال از صندوق به بانک.

۵- خرید ملزومات به مبلغ ۲۰,۰۰۰ ریال به طور نقد.

۶- خرید اثاثیه به مبلغ ۵۰,۰۰۰ ریال به طور نقد.

۷- پرداخت ۱۰,۰۰۰ ریال بابت حمل و نقل کالاهای خریداری شده به طور نقد.

۸- واریز مبلغ ۵۰۰,۰۰۰ ریال از بانک به صندوق.

مطلوب است ثبت عملیات در دفتر روزنامه، انتقال به دفتر کل و تهیه تراز آزمایشی.

۲) شرکت امین عملیات خود را در خرداد ماه ۷۱ به شرح زیر انجام داده است:

۱- فروش سهام به مبلغ ۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال با واریز به حساب صندوق.

۲- واریز مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال از صندوق به بانک.

۳- خرید کالا به مبلغ ۱,۵۰۰,۰۰۰ ریال که ۵۰۰,۰۰۰ ریال نقد و برای بقیه سفته داده شده.

۴- فروش کالا به مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال که ۵۰۰,۰۰۰ ریال نقد و بقیه نسیه می باشد.

۵- خرید یک عدد ترازو به مبلغ ۳۰,۰۰۰ ریال و یک عدد ماشین حساب به مبلغ ۱۰,۰۰۰ ریال که بهای آن به طور نقد پرداخت شده است.

۶- پرداخت مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال بابت سفته ی بند ۳ به طور نقد.

۷- پرداخت ۱۰,۰۰۰ ریال بابت حمل و نقل کالا به طور نقد.

۸- دریافت از بدهکاران به مبلغ ۵۰۰,۰۰۰ ریال به طور نقد.

۹- برگشت از خرید ماشین حساب خریداری شده در بند ۵ به طور نقد.

۱۰- بازپرداخت سرمایه دو نفر از اعضاء به مبلغ ۱۰۰,۰۰۰ ریال از طریق چک بانکی.

مطلوب است ثبت عملیات در دفتر روزنامه، انتقال به دفتر کل و تهیه ی تراز آزمایشی.

۳) شرکت ماشین آلات صنعتی فعالیتهای مالی خود را در دی ماه ۶۱ به شرح زیر انجام داده است:

- ۱- سرمایه گذاری جهت تاسیس موسسه به مبلغ ۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال که ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال به صندوق و مابقی به بانک واریز می شود.
 - ۲- واریز مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال از صندوق به بانک.
 - ۳- خرید کالا به مبلغ ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال که ۵۰۰,۰۰۰ ریال نقد و ۱,۰۰۰,۰۰۰ از طریق بانک و بقیه نسیه می باشد.
 - ۴- فروش کالا به مبلغ ۱,۵۰۰,۰۰۰ ریال که ۱,۰۰۰,۰۰۰ نقد و بقیه نسیه می باشد.
 - ۵- خرید اثاثه به مبلغ ۲۰,۰۰۰ ریال به طور نقد.
 - ۶- پرداخت به بستانکاران موضوع خرید بند ۳ به طور نقد.
 - ۷- برگشت قسمتی از کالای خریداری شده به مبلغ ۵۰,۰۰۰ ریال به طور نقد.
 - ۸- واریز مبلغ ۵۰۰,۰۰۰ ریال از بانک به صندوق.
 - ۹- دریافت ۴۰۰,۰۰۰ ریال از بدهکاران بطور نقد.
 - ۱۰- پرداخت ۳۰,۰۰۰ ریال بابت حقوق کارکنان بطور نقد.
- مطلوب است ثبت معاملات در دفتر روزنامه، انتقال به دفتر کل، و تهیه ی تراز آزمایشی.

۴) عملیات مالی یک ماهه ی آذر سال ۸۰ تعمیرگاه امیدی به شرح زیر است:

- ۱- آذر آقای امیدی تعمیرگاه لوازم برقی امید را تاسیس کرد و ۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال به عنوان سرمایه به بانک واریز کرد.
 - ۲- آذر خرید یک دستگاه آپارتمان به مبلغ ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال از طریق بانک.
 - ۳- آذر خرید تعدادی کمد و میز به مبلغ ۸۰۰,۰۰۰ ریال به طور نسیه.
 - ۴- آذر پرداخت مبلغ ۵۰۰,۰۰۰ ریال از بدهی تعمیرگاه از حساب بانک.
 - ۵- آذر ماه فروش نیمی از اثاثه ی خریداری شده به شرکت تابان به طور نسیه.
 - ۶- آذر، آقای امیدی مبلغ ۳۰۰,۰۰۰ ریال از طلب تعمیرگاه را از شرکت تابان دریافت و به حساب جاری تعمیرگاه واریز کرد.
- مطلوب است ثبت معاملات در دفتر روزنامه، انتقال به دفتر کل و تهیه ی تراز آزمایشی.

- ۵) آقای خوشنام در اول شهریور ماه ۷۳ تعمیرگاه رادیو و تلویزیون خوشنام را دایر کرد، معاملات و عملیات مالی شهریور ماه این تعمیرگاه به شرح زیر است (تمام دریافت ها و پرداخت ها از طریق بانک انجام گرفته)
- ۶/۱ برای تاسیس تعمیرگاه مبلغ ۹۰۰,۰۰۰ ریال بابت سرمایه گذاری به حساب بانک واریز کرد.
- ۶/۷ برای دایر کردن تعمیرگاه یک دستگاه آپارتمان به مبلغ ۵۰۰,۰۰۰ ریال طی چک بانکی خریداری کرد.
- ۶/۲۰ خرید اثاثه به مبلغ ۱۸۰,۰۰۰ ریال به طور نسیه از شرکت بهاران.
- ۶/۲۴ فروش یکدستگاه کابینت که جزء اثاثه خریداری شده از شرکت بهاران بود به مبلغ ۲۲,۰۰۰ ریال بطور نسیه به شرکت ساحل.
- ۶/۲۷ پرداخت بخشی از بدهی تعمیرگاه به مبلغ ۸۰,۰۰۰ ریال به شرکت بهاران.
- ۶/۳۰ مبلغ ۲۲,۰۰۰ ریال بابت طلب تعمیرگاه از شرکت ساحل دریافت و به حساب بانک واریز شد.
- مطلوب است ثبت معاملات در دفتر روزنامه، انتقال به دفتر کل و تهیه تراز آزمایشی.
- ۶) آقای رهنما در سال ۸۰ موسسه حسابرسی رهنما را تاسیس کرد، معاملات و عملیات مالی خرداد ماه موسسه مذکور به شرح زیر است (تمام دریافت ها و پرداخت ها از طریق بانک انجام گرفته)
- ۳/۱ تاسیس موسسه با سرمایه نقدی ۱,۵۰۰,۰۰۰ ریال و واریز وجه آن به بانک.
- ۳/۲ خرید آپارتمان به مبلغ ۶۰۰,۰۰۰ ریال از طریق حساب بانک.
- ۳/۸ خرید نسیه ی یک کامپیوتر به مبلغ ۴۸۰,۰۰۰ ریال از شرکت رعد.
- ۳/۲۰ خرید نسیه ی اثاثه به مبلغ ۱۵۰,۰۰۰ ریال از شرکت صنایع فلزی.
- ۳/۲۵ خرید ماشین حساب به مبلغ ۲۵,۰۰۰ ریال از فروشگاه اتکا بطور نقد.
- ۳/۲۷ پرداخت بدهی موسسه به شرکت صنایع فلزی.
- مطلوب است ثبت معاملات در دفتر روزنامه، انتقال به دفتر کل، و تهیه ی تراز آزمایشی.
- ۷) بنگاه معاملات ملکی صائب در ۱۳۴۱/۲/۱ تاسیس شده، اقلام درآمد و هزینه اردیبهشت ماه بنگاه مذکور به شرح زیر از دفاتر بنگاه استخراج شده است:
- | | | | |
|-----------------|-------------|---------------------|------------|
| هزینه تلفن | ۱,۴۰۰ ریال | هزینه متفرقه | ۵۰۰ ریال |
| هزینه برق مصرفی | ۸۰۰ ریال | هزینه ملزومات | ۴۲۰ ریال |
| درآمد حق العمل | ۱۲,۰۰۰ ریال | هزینه آگهی | ۳,۸۰۰ ریال |
| هزینه اجاره محل | ۴,۰۰۰ ریال | هزینه حقوق کارمندان | ۵,۰۰۰ ریال |
- مطلوب است تهیه ی صورتحساب سود و زیان برای اردیبهشت ماه ۴۱.

۸) ارقام مربوط به درآمد و هزینه دوزندگی عارف در سال ۱۳۴۰ که در تاریخ ۱۳۴۰/۱۲/۲۹ از دفاتر دوزندگی استخراج شده به شرح زیر است:

هزینه آگهی	ریال ۲۲۵,۰۰۰	درآمد دوزندگی	ریال ۲,۵۴۰,۰۰۰
هزینه بیمه	ریال ۴۰,۰۰۰	هزینه آب مصرفی	ریال ۶,۰۰۰
هزینه متفرقه	ریال ۱۰۸,۰۰۰	هزینه حقوق کارمندان	ریال ۷۸۰,۰۰۰
هزینه اجاره محل	ریال ۶۰,۰۰۰	هزینه تلفن	ریال ۱۲,۷۰۰
هزینه برق مصرفی	ریال ۱۲,۶۰۰	هزینه ملزومات دوزندگی	ریال ۲۵,۴۰۰

مطلوب است تهیه ی صورتحساب سود و زیان دوزندگی عارف برای سال ۱۳۴۰.

۹) آقای لسانی در آغاز مهرماه ۱۳۳۹ یک کلاس درس انگلیسی با سرمایه ابتدایی ۵۰۰,۰۰۰ ریال تاسیس کرده است. در ۶ ماهه ی دوم سال، درآمد و هزینه های کلاس درس به شرح زیر است:

هزینه ی اجاره محل	۶۰,۰۰۰
هزینه ی حقوق کارکنان و دبیران	۱۸۰,۰۰۰
هزینه آگهی	۸۸,۰۰۰
درآمد حق التعلیم دریافتی از دانش آموزان	۵۶۶,۰۰۰
هزینه ی آب و برق مصرفی	۱۰,۵۰۰
هزینه متفرقه	۷,۵۰۰

در مدت ۶ ماه از آغاز مهر تا ۲۹ اسفند آقای لسانی هر ماه مبلغ ۵۰۰۰ ریال برای مصارف شخصی خود برداشت کرده است. مطلوب است تهیه ی صورتحساب سود و زیان و صورتحساب سرمایه برای ۶ ماهه ی منتهی به ۳۹/۱۲/۲۹.

(۱۰)

موسسه بابایی

تراز آزمایشی

۷۰/۸/۳۰

عنوان حساب	مانده بد	مانده بس
بانک	۳۲۲,۰۰۰	
صندوق	۹۰,۰۰۰	
بدهکاران	۱۷۰,۰۰۰	
اثاثه	۵۵۰,۰۰۰	
وسایل نقلیه	۴۳۰,۰۰۰	
حساب پرداختی		۱۴۰,۰۰۰
اسناد پرداختی		۳۵۰,۰۰۰
سرمایه		۸۷۰,۰۰۰
درآمد		۳۵۵,۰۰۰
هزینه ایاب و ذهاب	۳۳,۰۰۰	
هزینه تعمیر اتومبیل	۱۱۰,۰۰۰	
هزینه متفرقه	۱۰,۰۰۰	
جمع کل	۱,۷۱۵,۰۰۰	۱,۷۵۰,۰۰۰

مطلوب است تهیه ی صورت حساب سود و زیان، صورت حساب سرمایه و ترازنامه ی موسسه بابایی.

(۱۱) مانده های زیر از شرکت آلفا در تاریخ ۷۰/۱۲/۲۹ در دسترس است:

سرمایه اول دوره ۱,۲۰۰,۰۰۰

سرمایه گذاری مجدد (طی دوره) ۴۵۰,۰۰۰

سود یا زیان خالص ۶۰۰,۰۰۰

برداشت صاحب موسسه ۳۷۵,۰۰۰

مطلوب است تهیه ی صورت حساب سرمایه با سود و زیان.

۱۲) فرض می‌گردد آقای امیری در اول فروردین سال ۸۰ مبلغ ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال سرمایه داشته است در ۲۸ تیرماه هم مبلغ ۲۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال به سرمایه ی خود افزوده است، چنانچه دفاتر موسسه وی حاکی از سود ویژه ای به میزان ۳۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و جمع برداشتهای شخصی وی در طی دوره ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد، سرمایه ی آقای امیری در پایان دوره چه میزان است، نحوه ی ارائه صورتحساب سرمایه را مشخص نمایید.

۱۳) عملیات مالی یک ماهه ی فروردین در سال ۷۰ موسسه آقای قادری به شرح زیر است:

۱/۵ موسسه آقای قادری با سرمایه ای به مبلغ ۴,۸۵۰,۰۰۰ ریال با واریز به حساب صندوق افتتاح شد.

۱/۷ واریز مبلغ ۱,۴۰۰,۰۰۰ ریال از حساب صندوق به حساب بانک.

۱/۸ خرید اثاثه به مبلغ ۳۵۰,۰۰۰ ریال به طور نقد.

۱/۱۰ دریافت مبلغ ۱۷۵,۰۰۰ ریال بابت ارائه خدمات به مشتریان.

۱/۱۱ خرید یک دستگاه ساختمان به مبلغ ۱,۳۷۵,۰۰۰ ریال که مبلغ ۱۷۵,۰۰۰ ریال آن از طریق بانک پرداخت شد و مابقی بعدا پرداخت می‌گردد.

۱/۱۲ دریافت صورتحساب از اداره ی برق بابت بهای برق مصرفی به مبلغ ۴۵,۰۰۰ ریال.

۱/۱۴ پرداخت مبلغ ۸۳,۰۰۰ ریال بابت ایاب و ذهاب از حساب بانکی.

۱/۱۵ ارسال صورتحساب به آقای احمدوند به مبلغ ۱۱۰,۰۰۰ ریال بابت خدمات انجام شده به ایشان.

۱/۱۶ خرید یک دستگاه اتومبیل به مبلغ ۸۷۰,۰۰۰ ریال که مبلغ ۱۵۰,۰۰۰ ریال از صندوق و مابقی آن را سفته ای پرداخت کرد.

۱/۱۷ پرداخت نیمی از مبلغ بدهی معامله ی ۷۰/۱/۱۱ از حساب صندوق .

۱/۲۰ دریافت صورتحساب از تعمیرگاه امینی مبنی بر تعمیرات جزئی اتومبیل به مبلغ ۷۵,۰۰۰ ریال.

۱/۲۱ پرداخت ۳۱,۰۰۰ ریال بابت قبض تلفن بطور نقد.

۱/۲۲ پرداخت مبلغ ۱۲۵,۰۰۰ ریال بابت هزینه های متفرقه که از حساب بانک پرداخت شده.

۱/۲۳ پرداخت بدهی معامله ی ۷۰/۱/۱۲ از حساب صندوق.

۱/۲۴ خرید ملزومات به مبلغ ۲۷,۰۰۰ ریال به طور نقد.

۱/۲۵ دریافت مبلغ ۱۲۰,۰۰۰ سفته بابت خدمات انجام شده برای مشتریان.

۱/۲۶ مبلغ ۲۸۳,۰۰۰ ریال بابت قبض تلفن مدیر عامل از حساب صندوق پرداخت شده است.

۱/۲۷ دریافت وجه معامله ی ۷۰/۱/۱۵ و واریز وجه آن به حساب بانک.

۱/۲۸ ۳/۱ بهای سفته های صادر شده در تاریخ ۷۰/۱/۱۶ از حساب بانک پراخت شده.

۱/۲۹ پرداخت حقوق کارکنان به مبلغ ۳۲۷,۰۰۰ ریال به طور نقد.

۱/۳۰ بدهی معامله ۷۰/۱/۲۰ بطور نقد پرداخت شد.

۱/۳۱ دریافت وجه سفته معامله ۷۰/۱/۲۵ و واریز وجه آن به حساب بانک.

مطلوب است ثبت عملیات در دفتر روزنامه، انتقال به دفتر کل، و تهیه ی تراز آزمایشی و تهیه صورتهای مالی.

۱۴) رویداد های مالی زیر در ارتباط با موسسه خدماتی پیروز افتاده است:

در تاریخ ۸۰/۲/۲ آقای پیروز مبلغ ۱,۵۰۰,۰۰۰ ریال به عنوان سرمایه به حساب بانک واریز نمود و موسسه خود را افتتاح کرد.

در تاریخ ۸۰/۲/۱۵ آقای پیروز مبلغ ۵۰۰,۰۰۰ ریال از حساب بانک برای خرید مقداری اثاثه برای دفتر موسسه پرداخت کرد.

در تاریخ ۸۰/۲/۲۰ ارائه خدمات برای مشتریان به مبلغ ۸۰۰,۰۰۰ ریال و دریافت این وجوه با واریز به حساب بانک.

در تاریخ ۸۰/۲/۲۲ برای پرداخت مخارج جزئی مبلغ ۲۵۰,۰۰۰ ریال از حساب بانک خارج و در صندوق موسسه قرار داد.

۸۰/۲/۲۵ آقای پیروز برای آقای نوری خدماتی به مبلغ ۵۰۰,۰۰۰ ریال انجام داد که مقرر شده آقای نوری ۸ ماه بعد این مبلغ را به آقای پیروز پرداخت کند.

۸۰/۲/۳۰ آقای پیروز مبلغ ۲۰,۰۰۰ ریال صورتحساب برق مصرفی و ۵۰,۰۰۰ ریال صورتحساب تلفن موسسه را پرداخت کرد.

۸۰/۳/۵ آقای پیروز مبلغ ۶۰۰,۰۰۰ ریال به عنوان وام از بانک دریافت و به حساب بانکی خود واریز کرد.

مطلوب است ثبت عملیات در دفتر روزنامه، انتقال به دفتر کل و تهیه ی تراز آزمایشی.

۱۵) شرکت اتحاد عملیات مالی زیر را در یک ماهه ی خرداد ۷۴ به شرح زیر انجام داده است:

۱- فروش سهام به مبلغ ۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال که ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال به صندوق و مابقی به بانک واریز شده است.

۲- واریز مبلغ ۵۰۰,۰۰۰ ریال از صندوق به بانک.

۳- خرید کالا به مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال که ۳۰۰,۰۰۰ ریال نقد، ۲۰۰,۰۰۰ ریال از طریق بانک و ۴۰۰,۰۰۰ ریال نسیه و برای بقیه سفته صادر شده است.

۴- فروش کالا به مبلغ ۸۰۰,۰۰۰ ریال که نیمی از آن نقد، ۲۰۰,۰۰۰ ریال نسیه و برای بقیه سفته دریافت شده است.

۵- پرداخت مبلغ ۲۰۰,۰۰۰ ریال بابت هزینه ایاب و ذهاب بطور نقد.

۶- پرداخت حقوق به مبلغ ۳۰۰,۰۰۰ ریال از طریق بانک.

۷- پرداخت به بستانکاران موضوع خرید بند ۳.

۸- پرداخت سفته موضوع خرید بند ۳.

۹- دریافت طلب و سفته موضوع فروش بند ۴ به طور نقد.

۱۰- بازپرداخت سرمایه سه نفر از اعضای مستعفی به مبلغ ۵۰۰,۰۰۰ ریال از طریق بانک. مطلوب است ثبت عملیات در دفتر روزنامه، انتقال به دفتر کل، و تهیه ی تراز آزمایشی.

۱۶) شرکت بتا عملیات مالی زیر را در یک ماهه ی خرداد انجام داده است:

۳/۱ فروش سهام به مبلغ ۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال که ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال به صندوق و مابقی به بانک واریز شد.

۳/۵ واریز ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال از بانک به صندوق.

۳/۷ خرید کالا به مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال بطور نسیه به شرط (ن/۲۰-۱۰/۲)

۳/۱۰ فروش کالا به مبلغ ۵۰۰,۰۰۰ ریال که ۲۰۰,۰۰۰ ریال نقد و بقیه نسیه به شرط (ن/۳۰-۱۰/۱) می باشد.

۳/۱۱ تسویه حساب با بستانکاران موضوع خرید ۳/۷ بطور نقد.

۳/۱۵ پرداخت حقوق کارکنان به مبلغ ۵۰۰,۰۰۰ ریال از طریق بانک.

۳/۱۸ تسویه حساب با بدهکاران موضوع ۳/۱۰ بطور نقد.

مطلوبست ثبت عملیات در دفتر روزنامه، انتقال به دفتر کل و تهیه ی تراز آزمایشی.

۱۷) شرکت متحد عملیات مالی زیر را در یک ماهه ی تیر انجام داده است:

۴/۲ فروش سهام به مبلغ ۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال که ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال به بانک و مابقی به صندوق واریز می شود.

۴/۵ واریز مبلغ ۵۰۰,۰۰۰ ریال از بانک به صندوق.

۴/۸ خرید کالا به مبلغ ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال که ۱,۰۰۰,۰۰۰ نقد، ۵۰۰,۰۰۰ ریال نسیه به شرط ن/۳۰-۱۰/۲ و برای بقیه سفته بدون

بهره صادر شده.

۴/۱۰ فروش کالا به مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال که ۸۰۰,۰۰۰ ریال نقد و مابقی نسیه به شرط ن/۲۰-۱۰/۲ می باشد.

۴/۱۱ پرداخت مبلغ ۲۰۰,۰۰۰ ریال بابت هزینه ایاب و ذهاب به طور نقد.

۴/۱۲ برگشت کالای خریداری شده به مبلغ ۱۰۰,۰۰۰ ریال به طور نقد.

۴/۱۳ تسویه حساب با بستانکاران موضوع خرید ۴/۸ به طور نقد.

۴/۱۵ پرداخت مبلغ ۱۰۰,۰۰۰ ریال بابت سنوات کارکنان از طریق چک بانکی.

۴/۱۸ تسویه حساب با بدهکاران موضوع فروش ۴/۱۰ به طور نقد.

۴/۲۵ بازپرداخت سرمایه ی دونفر از اعضا به مبلغ ۲۰۰,۰۰۰ ریال از طریق چک بانکی.

مطلوبست ثبت عملیات در دفتر روزنامه، انتقال به دفتر کل و تهیه ی تراز آزمایشی.

- ۱۸) رویداد های مالی زیر در ارتباط با موسسه خدماتی زاگرس اتفاق افتاده است :
- مورخ ۶۲/۲/۱۵ موسسه زاگرس با آوردن مبلغ ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال و منظور کردن در صندوق شرکت به عنوان سرمایه شروع به فعالیت نمود.
- در تاریخ ۶۲/۲/۲۰ خرید ائانه به مبلغ ۲۰۰,۰۰۰ ریال به طور نقد.
- در تاریخ ۶۲/۲/۲۵ یک دستگاه موتور سیکلت به مبلغ ۱۵۰,۰۰۰ ریال بطور نسیه برای انجام فعالیت های موسسه خریداری شد.
- ۶۲/۲/۳۰ مبلغ ۱,۵۰۰,۰۰۰ ریال از وجوه صندوق به حساب بانکی که به منظور فعالیت های شرکت افتتاح شد واریز گردید.
- ۶۲/۳/۱۵ موسسه بابت خدماتی که به مشتریان ارائه داد مبلغ ۴۰۰,۰۰۰ ریال دریافت نمود.
- ۶۲/۳/۳۰ موسسه صورتحساب آب مصرفی را به مبلغ ۵۰,۰۰۰ ریال پرداخت نمود.
- ۶۲/۴/۷ مبلغ ۱۰۰,۰۰۰ ریال از حساب بانکی بابت خرید موتور سیکلت موضوع ردیف ۳ پرداخت شد.
- ۶۲/۴/۸ مبلغ ۳۰۰,۰۰۰ ریال از حساب بانک خارج و به حساب صندوق شرکت واریز شد.
- ۶۲/۴/۱۰ مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال از بانک وام اخذ شد و به حساب بانکی شرکت واریز شد.
- مطلوبست ثبت رویداد های مالی فوق در دفتر روزنامه، انتقال به دفتر کل و تهیه ی تراز آزمایشی و تهیه ی صورت های مالی.
- ۱۹) شرکت بتا در تاریخ ۱۲/۱ بابت سرمایه گذاری اولیه مبلغ ۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال به بانک ملی شعبه ی انقلاب جاری ۱۰۲۵ واریز کرد.
- ۱۲/۲ واریز وجه نقد از بانک به صندوق به مبلغ ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال.
- ۱۲/۳ خرید ملزومات به مبلغ ۵۰,۰۰۰ ریال به طور نقد.
- ۱۲/۴ خرید ائانه به مبلغ ۴۰۰,۰۰۰ ریال که مقرر شد مبلغ آن بعدا پرداخت شود.
- ۱۲/۸ پرداخت بدهی معامله ی ۱۲/۴ به طور نقد.
- ۱۲/۱۰ دریافت مبلغ ۲۰۰,۰۰۰ ریال بابت ارائه خدمات به مشتریان با واریز وجه آن به بانک.
- ۱۲/۱۲ خرید وسایل نقلیه به مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال که مبلغ ۴۰۰,۰۰۰ ریال آن طی یک فقره سفته پرداخت گردید و مبلغ ۵۰۰,۰۰۰ ریال بعدا پرداخت می گردد و مابقی به طور نقد پرداخت شد.
- ۱۲/۱۳ پرداخت دو بدهی معامله ی ۱۲/۱۲ از حساب بانک.
- ۱۲/۱۵ صاحب موسسه بابت خرید ائانه برای منزل خود مبلغ ۴۰۰,۰۰۰ ریال از حساب بانک برداشت کرده است.
- ۱۲/۱۶ پرداخت مبلغ ۱۰,۰۰۰ ریال بابت صورتحساب برق.
- ۱۲/۱۷ پرداخت حقوق به آقای احمدی به مبلغ ۲۰,۰۰۰ ریال به طور نقد.
- ۱۲/۲۰ ارائه خدمات به مشتریان به مبلغ ۳۰۰,۰۰۰ ریال که قرار شد مبلغ آن بعدا دریافت گردد.

۱۲/۲۲ دریافت وجه معامله ی ۱۲/۲۰ با واریز آن به حساب بانک.
 ۱۲/۲۳ دریافت وام بانکی از بانک به مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال با واریز به حساب صندوق.
 ۱۲/۲۸ پرداخت وام به آقای محمدی یکی از کارکنان به مبلغ ۲۰,۰۰۰ ریال به طور نقد.
 مطلوبست ثبت رویداد های مالی فوق در دفتر روزنامه، انتقال به دفتر کل و تهیه ی تراز آزمایشی و تهیه ی صورت های مالی.

۲۰) فعالیت های موسسه نیک مهر در بهمن ماه ۶۱ به شرح زیر است:

- ۱۱/۱ فروش کالا به مبلغ ۳۵۰,۰۰۰ ریال به طور نقد.
 ۱۱/۵ فروش کالا به مبلغ ۱۸۰,۰۰۰ ریال به طور نسیه به شرط (ن/۵-۳/۲).
 ۱۱/۷ خرید کالا به مبلغ ۶۰,۰۰۰ ریال از موسسه برکت به طور نسیه به شرط (ن/۳۰-۱/۱).
 ۱۱/۱۰ دریافت طلب موضوع فروش ۱۱/۵.
 ۱۱/۱۲ پرداخت ۱۵,۰۰۰ ریال بابت حمل و نقل کالاهای خریداری شده.
 ۱۱/۱۴ پرداخت بدهی به موسسه برکت.
 ۱۱/۱۸ پرداخت ۷۰,۰۰۰ ریال بابت اجاره و ۵۰,۰۰۰ ریال بابت حقوق کارکنان به طور نقد.
 ۱۱/۲۰ خرید کالا به مبلغ ۲۲۰,۰۰۰ ریال بصورت نیمی نسیه و نیمی صدور سفته.
 ۱۱/۲۶ فروش کالا به مبلغ ۴۸۰,۰۰۰ ریال به موسسه آذر بطور نسیه به شرط (ن/۲۰-۵/۲).
 ۱۱/۲۷ واریز مبلغ ۲۳۰,۰۰۰ ریال از صندوق به بانک.
 ۱۱/۲۹ دریافت طلب از موسسه آذر.
 ۱۱/۳۰ واریز ۱۰۰,۰۰۰ ریال از بانک به صندوق.
 مطلوبست ثبت رویداد های مالی فوق در دفتر روزنامه، انتقال به دفتر کل و تهیه ی تراز آزمایشی.

۲۱) عملیات مالی فروشگاه غوغا در بهمن ماه ۷۷ به شرح زیر است:

- ۱۱/۲ خرید کالا به طور نسیه به مبلغ ۵۰۰,۰۰۰ ریال.
 ۱۱/۳ فروش کالا به مبلغ ۲۰۰,۰۰۰ ریال به طور نقد.
 ۱۱/۴ پرداخت مبلغ ۲۰,۰۰۰ ریال بابت حمل و نقل کالاهای خریداری شده.
 ۱۱/۵ قسمتی از کالاهای خریداری شده در تاریخ ۱۱/۲ مطابق نمونه نبود، لذا بخشی از کالاهای خریداری شده به مبلغ ۵۰,۰۰۰ ریال برگشت داده شد.
 ۱۱/۶ قسمتی از کالاهای فروخته شده در تاریخ ۱۱/۳ به فروشگاه غوغا باز پس داده شد که مبلغ آن ۳۰,۰۰۰ ریال بود.

۱۱/۷ فروش کالا به مبلغ ۲۰۰,۰۰۰ ریال به طور نقد که بر اثر اصرار خریدار ۵,۰۰۰ ریال تخفیف داده شد.
 ۱۱/۸ خرید کالا به طور نقد به مبلغ ۳۰۰,۰۰۰ ریال که این معامله با ۲۰,۰۰۰ ریال تخفیف قطعی گردید.
 مطلوبست ثبت عملیات در دفتر روزنامه، انتقال به دفتر کل و تهیه ی تراز آزمایشی.

۲۲) فعالیت های مالی زیر در خرداد ماه سال ۱۳۲۰ در موسسه خدماتی ارسال انجام گرفته است:
 ۳/۲ سرمایه گذاری به مبلغ ۹,۵۰۰,۰۰۰ با واریز به حساب صندوق.
 ۳/۴ خرید ملزومات بطورنسیه به ارزش ۱۵۰,۰۰۰ ریال.
 ۳/۸ خرید ائانه بطورنقد به ارزش ۳۵۰,۰۰۰ ریال.
 ۳/۱۵ دریافت وجه از مشتریان بابت ارائه خدمات به مبلغ ۸۰۰,۰۰۰ ریال.
 ۳/۲۵ پرداخت مبلغ ۱۰۰,۰۰۰ ریال به طلبکاران.
 ۳/۳۰ برداشت مبلغ ۶۰,۰۰۰ ریال برای مصارف شخصی.
 ۳/۳۰ پرداخت اجاره ی یکساله ی ساختمان موسسه به مبلغ ۴۸۰,۰۰۰ ریال.
 ۳/۳۰ پرداخت حقوق کارکنان در ماه خرداد به مبلغ ۳۰۰,۰۰۰ ریال.
 مطلوبست ثبت عملیات در دفتر روزنامه، انتقال به دفتر کل و تهیه ی تراز آزمایشی.

۲۳) فعالیت های مالی فروشگاه جهان به شرح زیر است:

- ۱- سرمایه گذاری صاحب موسسه برای تاسیس فروشگاه، ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال نقد و ۱۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال ائانه و ساختمان.
- ۲- خرید کالا به مبلغ ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال بطور نسیه.
- ۳- پرداخت بابت حمل و نقل کالای خریداری شده به مبلغ ۴۶,۰۰۰ ریال.
- ۴- چون بخشی از کالاهای خریداری شده مطابق نمونه نبود، لذا مبلغ ۵۰,۰۰۰ ریال از حساب فروشنده کالا کسر نمود.
- ۵- فروش کالا در هفته ی اول به مبلغ ۱,۴۰۰,۰۰۰ ریال نصف نقد و نصف نسیه.
- ۶- از فروش هفته ی اول مبلغ ۴۰,۰۰۰ ریال برگشت شد و فروشگاه جهان از حساب خریدار کسر کرد.
- ۷- فروش کالا در هفته ی دوم به مبلغ ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال، نصف نقد و نصف نسیه.
- ۸- مبلغ ۵۰,۰۰۰ ریال از کالاهای فروخته شده در هفته ی دوم برگشت شد و از بدهی خریدار کسر گردید.
- ۹- خرید کالا به مبلغ ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال، نصف نقد و نصف نسیه.
- ۱۰- مبلغ ۴۰,۰۰۰ ریال بابت حمل و نقل کالای خریداری شده پرداخت نمود.
- ۱۱- مبلغ ۵۰,۰۰۰ ریال از کالاهای خریداری شده را به دلیل عیب برگشت داد و بهای آن را نقدا دریافت کرد.

۱۲- پرداخت حقوق کارکنان فروشگاه به مبلغ ۲۰۰,۰۰۰ ریال.
مطلوبست ثبت رویداد های مالی فوق در دفتر روزنامه، انتقال به دفتر کل و تهیه ی تراز آزمایشی.

۲۴) مانده حساب های دفتر کل موسسه جوان در ابتدای سال ۷۵ بصورت زیر می باشد:

حساب بانک	۳,۰۰۰,۰۰۰
حساب بستانکاران	۳,۲۰۰,۰۰۰
حساب صندوق	۱,۴۰۰,۰۰۰
حساب وام پرداختنی	۲,۴۰۰,۰۰۰
حساب بدهکاران	۲,۶۰۰,۰۰۰
حساب سرمایه	؟
حساب پیش پرداخت بیمه	۱,۰۰۰,۰۰۰
حساب اثاثه	۵۰۰,۰۰۰
حساب ساختمان	۱,۸۰۰,۰۰۰

در شش ماهه ی اول سال ۷۵ رویدادهای زیر اتفاق افتاده است:

۷۵/۱/۱۴ واریز مبلغ ۱,۲۰۰,۰۰۰ ریال توسط بدهکاران به حساب بانکی موسسه.

۷۵/۱/۱۷ انتقال مبلغ ۱,۸۰۰,۰۰۰ ریال از حساب بانکی به صندوق موسسه.

۷۵/۱/۲۵ خرید میز و مبل برای موسسه به مبلغ ۷۰۰,۰۰۰ ریال به طور نقد.

۷۵/۲/۱۵ پرداخت یکی از اقساط وام بانکی به مبلغ ۴۰۰,۰۰۰ ریال.

۷۵/۲/۳۰ پرداخت صورتحساب برق مصرفی موسسه به مبلغ ۵۰,۰۰۰ ریال.

۷۵/۳/۱۷ پرداخت مبلغ ۲۰۰,۰۰۰ ریال به بستانکاران موسسه.

۷۵/۴/۱۰ انجام خدمات برای مشتریان به مبلغ ۳۵۰,۰۰۰ ریال به طور نسیه که مقرر شده تا ۳ ماه دیگر وجه فوق را به موسسه

پرداخت نمایند.

مطلوب است:

الف) تهیه ی تراز آزمایشی دو ستونی ابتدای سال ۷۵ موسسه جوان.

ب) ثبت رویدادهای شش ماهه ی اول سال در دفاتر روزنامه و کل.

ج) تهیه ی تراز آزمایشی چهارستونی در پایان شهریور ماه سال ۷۵.

۲۵) رویدادهای مالی زیر در ارتباط با حساب بستانکاران با مانده ی ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال رخ داده است:
 الف) افزایش حساب بستانکاران به مبلغ ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال.
 ب) کاهش حساب بستانکاران به مبلغ ۵۰۰,۰۰۰ ریال.
 ج) افزایش حساب بستانکاران به مبلغ ۱,۵۰۰,۰۰۰ ریال.
 د) کاهش حساب بستانکاران به مبلغ ۷۰۰,۰۰۰ ریال.
 مطلوب است نشان دادن رویدادهای مالی فوق در حساب T و تعیین مانده حساب مذکور.

۲۶) اطلاعات زیر از شرکت حمیدی در دست می باشد:
 آقای حمیدی با ۴,۵۰۰,۰۰۰ ریال سرمایه نقدی و اخذ ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال وام موسسه خود را در ابتدای سال ۷۸ افتتاح نمود، در ۴ ماهه اول سال رویدادهای مالی زیر انجام پذیرفته:
 فروردین ماه: خرید اثاثه جهت موسسه به مبلغ ۵۰۰,۰۰۰ ریال بطور نقد.
 اردیبهشت ماه: بازپرداخت ۲۰۰,۰۰۰ ریال از وام اخذ شده به بانک.
 خردادماه: پرداخت ۱۰۰,۰۰۰ ریال به عنوان قرض به آقای پیمانی یکی از همکاران.
 تیرماه: خرید یک دستگاه موتورسیکلت برای موسسه بصورت نسبه به مبلغ ۴۰۰,۰۰۰ ریال.
 مطلوبست ثبت رویداد های مالی فوق در دفتر روزنامه و معادله حسابداری برای هریک از موارد.

۲۷) فعالیت های مالی زیر در تجارتخانه ی پرنیان روی داده است:
 ۷/۱ خرید نسبه ی کالا از بازرگانی الف به مبلغ ۶۰۰,۰۰۰ ریال.
 ۷/۵ چون بخشی از کالای خریداری شده دارای عیب و عیوب بوده لذا به فروشنده برگشت داده شد و مبلغ ۱۰۰,۰۰۰ ریال از طلبش را کسر کرده است.
 ۷/۵ فروش نقدی کالا به مشتریان به مبلغ ۴۵۰,۰۰۰ ریال .
 ۷/۱۵ فروش کالا به مبلغ ۲۰۰,۰۰۰ ریال در قبال دریافت سفته سه ماهه از خریدار.
 ۷/۲۰ خرید کالا از بازرگانی ب به مبلغ ۳۰۰,۰۰۰ ریال به طور نقد.
 ۷/۲۱ پرداخت هزینه حمل و نقل کالاهای خریداری شده به مبلغ ۱۴,۰۰۰ ریال.
 ۷/۲۵ فروش نقدی کالا به مشتریان به مبلغ ۲۸۰,۰۰۰ ریال.
 ۷/۲۶ چون یکی از کالاهای فروخته شده ایراد داشته، مبلغ ۵,۰۰۰ ریال تخفیف داده شد که نقدا به مشتری پرداخت نمودیم.
 ۷/۳۰ خرید کالا به طور نسبه از بازرگانی ب به مبلغ ۵۰۰,۰۰۰ ریال .

- ۸/۱ پرداخت مبلغ ۱۱,۰۰۰ ریال بابت هزینه حمل و نقل کالاهای خریداری شده.
- ۸/۲ به علت عیب مقداری کالا به مبلغ ۵۰,۰۰۰ ریال به بازرگانی ب مسترد نموده و بهای آن را از طلب وی کسر کرد.
- ۸/۵ فروش کالا به مشتریان بطور نقد به مبلغ ۳۷۰,۰۰۰ ریال
- ۸/۶ به علت خرابی یکی از کالاهای فروخته شده، مبلغ ۱۲,۰۰۰ ریال به مشتری پرداخت نمودیم.
- ۸/۱۰ پرداخت قسمتی از بدهی به بازرگانی الف به مبلغ ۲۵۰,۰۰۰ ریال.
- مطلوبست ثبت رویداد های مالی فوق در دفتر روزنامه، انتقال به دفتر کل و تهیه ی تراز آزمایشی.

۲۸) اطلاعات زیر از شرکت آلفا در اختیار است :

۱۲/۱ ارائه خدمات به مشتریان به مبلغ ۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال که ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال نقد و مابقی را قرار شد بعدا دریافت کنیم. افرادی که از آنها طلبکاریم به شرح زیر می باشند:

آقای طاهری	۶۵۰,۰۰۰ ریال
آقای یوسفی	۳۰۰,۰۰۰
آقای کریمی	۴۰۰,۰۰۰
آقای عباسی	۱۵۰,۰۰۰
آقای حسینی	۴۰۰,۰۰۰
آقای محسنی	۲۵۰,۰۰۰
آقای تهرانی	۶۰۰,۰۰۰
آقای موسوی	۳۵۰,۰۰۰
آقای اسدی	۹۰۰,۰۰۰

۱۲/۲ سرمایه گذاری اولیه صاحب موسسه به مبلغ ۱۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال که ۵,۰۰۰,۰۰۰ آن به صندوق و مابقی به بانک واریز شد. بانک هایی که در آن وجه نقد واریز کرده ایم به شرح زیر می باشند:

بانک ملی شعبه ی انقلاب	۵۰۰,۰۰۰
بانک سپه شعبه ی ولیعصر	۸۰۰,۰۰۰
بانک تجارت شعبه ی پاسداران	۱,۵۰۰,۰۰۰
بانک رفاه شعبه ی تجریش	۲,۰۰۰,۰۰۰
بانک صادرات شعبه ی امام حسین	۳,۲۰۰,۰۰۰
بانک سپه شعبه ی ونک	۴۰۰,۰۰۰

بانک ملت شعبه ی قلهک ۶۰۰,۰۰۰

بانک کشاورزی شعبه آزادی ۱,۰۰۰,۰۰۰

۱۲/۳ دریافت طلب از بدهکاران با واریز وجه آن به حساب صندوق.

افرادی که از آن ها وجه دریافت کرده ایم به شرح زیر می باشند:

آقای طاهری ۴۰۰,۰۰۰

آقای یوسفی ۱۰۰,۰۰۰

آقای کریمی ۴۰۰,۰۰۰

آقای عباسی ۵۰,۰۰۰

آقای تهرانی ۵۰۰,۰۰۰

آقای موسوی ۲۰۰,۰۰۰

آقای اسدی ۸۵۰,۰۰۰

۱۲/۴ پرداخت حقوق دو نفر از کارکنان از حساب بانک ملت به مبلغ ۶۰۰,۰۰۰ ریال و بانک تجارت ۸۰۰,۰۰۰ ریال.

مطلوبست ثبت عملیات در دفتر روزنامه، انتقال به دفتر کل، دفتر معین و تهیه ی لیست بدهکاران.

۲۹) شرکت الف در تاریخ ۴/۱ معادل ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال کالا به طور نسیه به فروش رساند و در مقابل سفته ی ۲ ماهه بدون بهره دریافت می کند، سفته ی مذکور در سررسیدش نکول گردیده و در تاریخ ۷/۱ مجددا سفته ی دیگری با همان مشخصات صادر می شود که این سفته در تاریخ ۸/۲۰ جهت وصول به حساب بانک واگذار می گردد و در تاریخ سررسید سفته مذکور وصول میگردد. مطلوب است ثبت عملیات در دفاتر روزنامه و کل.

۳۰) شرکت رامین در تاریخ ۷۰/۴/۱ کالایی به مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال خریداری و در مقابل سفته ی ۲ ماهه با نرخ بهره ۶٪ صادر می نماید.

در ۴/۱۵ قسمتی از کالای فوق را به مبلغ ۴۰۰,۰۰۰ ریال فروخته و در مقابل سفته ای با نرخ ۴٪ به مدت ۳ ماه دریافت می کند. سفته ی موضوع خرید ۴/۱ در سررسیدش نکول شده ولی مبلغ بهره آن پرداخت می شود. در تاریخ ۷/۱۵ سفته ی موضوع فروش ۴/۱۵ نکول شده و مبلغ بهره نیز دریافت نمی گردد.

۳۱) شرکت بتا در تاریخ ۷۸/۵/۱ کالایی به مبلغ ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال خریداری و در مقابل سفته ی ۴ ماهه با نرخ ۶٪ صادر می نماید.

در تاریخ ۵/۲۰ قسمتی از کالای فوق را به مبلغ ۱,۲۰۰,۰۰۰ ریال به فروش رسانده و در مقابل سفته ی ۱ ماهه با نرخ ۳٪ دریافت می دارد.

سفته ی موضوع خرید ۵/۱ در سررسیدش پرداخت می گردد و سفته ی موضوع فروش ۵/۲۰ در سررسیدش وصول می گردد.

۳۲) کارخانه مقدم در تاریخ ۷۰/۴/۱ معادل ۴۰۰,۰۰۰ ریال کالا خریداری نمود و در مقابل سفته ی ۳ ماهه با نرخ بهره ی ۴٪ صادر می نماید، مطلوبست ثبت عملیات در دفاتر روزنامه ی خریدار و فروشنده در هر یک از حالات ذیل :

الف) ثبت عملیات در تاریخ صدور سفته.

ب) پرداخت وجه سفته در تاریخ سررسید.

ج) نکول سفته در سررسید و پرداخت مبلغ بهره.

د) نکول سفته در سررسید بدون پرداخت مبلغ بهره.

۳۳) مطلوبست تعیین تاریخ سررسید سفته های ذیل:

الف) تاریخ صدور ۶۱/۱/۷ به مدت ۹۲ روز.

ب) تاریخ صدور ۷۰/۵/۲ به مدت ۳۷ روز.

ج) تاریخ صدور ۷۹/۷/۴ به مدت ۸ ماه .

د) تاریخ صدور ۵۹/۱/۳ به مدت ۱ سال .

۳۴) موسسه ایمن از صندوقدار خود (آقای حمیدی) به عنوان تضمین شغلی سفته ای به مبلغ ۹۰۰,۰۰۰ ریال دریافت نمود و همچنین بابت تضمین وامی که قبلا دریافت کرده بود سفته ای به مبلغ ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال صادر و تسلیم کرد.

آقای حمیدی پس از یک سال از موسسه ایمن خارج شد و سفته او عودت گردید.

مطلوبست ثبت رویدادهای فوق در دفاتر روزنامه، کل و معین.

۳۵) سفته ای ۴۵ روزه داریم که بابت ارائه خدمات به مشتریان در تاریخ ۷/۱۵ اخذ شده را در تاریخ ۸/۱۶ جهت تنزیل به بانک ارائه می دهیم نرخ تنزیل ۵٪ و مبلغ سفته ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال می باشد ضمنا سفته مذکور در تاریخ سررسید نکول شده مطلوبست ثبت رویدادهای فوق در دفاتر روزنامه و کل.

۳۶) سفته ای به مبلغ ۸۰۰,۰۰۰ ریال داریم، نرخ تنزیل ۸٪ است، مدت تنزیل ۶۰ روز است، مبلغی را که بانک پس از تنزیل به ما می پردازد چقدر است؟

۳۷) سفته ای که مبلغ اسمی آن ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال می باشد با نرخ تنزیل ۶٪ و مدت ۳ ماه نزد بانک تنزیل شد، ثبت و محاسبه ی کل را انجام دهید.

۳۸) سفته ای داریم که در تاریخ ۸۰/۱۰/۱۴ صادر شده، سررسید آن ۱۲۰ روز بعد است، تاریخ دقیق سررسید چه روزی است؟

۳۹) سفته وصولی یکی از مشتریان به مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال به وعده ی ۴۰ روزه پس از ۲۰ روز با نرخ ۱۲٪ تنزیل شده است. هزینه ی تنزیل چه مبلغی است؟

۴۰) سفته ای به مبلغ ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال با نرخ ۸٪ و به مدت تنزیل ۳ ماه نزد بانک تنزیل شده است مبلغ وصولی چند ریال است؟

۴۱) اگر نرخ تنزیل ۲۰٪ باشد و مدت تنزیل ۳۲ روز، هزینه ی بهره سفته که ۸۰۰,۰۰۰ ریال تنظیم می شود چند ریال است؟

۴۲) نکول سفته یعنی.....

الف) مبلغ سفته در سررسید توسط متعهد پرداخت نشود.

ب) یعنی صادرکننده ی سفته در تاریخ سررسید نخواهد یا نتواند وجه سفته را بپردازد.

ج) واخواست سفته.

د) هر سه مورد.

۴۳) بابت نکول سفته صادرکننده ی سفته چه حسابی را بستانکار می کند؟

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

۴۴) اگر بابت طلبمان سفته ای بگیریم چه حسابی بستانکار می شود؟

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

۴۵) اسناد دریافتنی تنزیل شده جز کدام یک از طبقه بدهی هاست؟
الف) بدهی جاری ب) بدهی احتمالی ج) بدهی ثابت د) بدهی طویل‌المدت

۴۶) تنزیل کننده ی اسناد تجاری باید..... باشد
الف) شخص ذی نفع ب) بانک ج) صادرکننده ی اسناد د) هر سه مورد

۴۷) سندی که به موجب آن امضاکننده تعهد می کند مبلغی را در مدت معین یا عندالمطالبه در وجه حامل یا شخص معینی کارسازی نماید چه نام دارد؟
الف) برات ب) چک ج) سفته د) هیچکدام

۴۸) الف) فرض کنید در تاریخ اول خرداد سال ۱۳۸۰ آموزشگاه زبان سحر یک ماشین تحریر به ارزش ۲۵۰,۰۰۰ ریال به طور نقد خریداری کرده ولی حسابدار فعالیت مالی مذکور را به شکل زیر در دفتر روزنامه عمومی ثبت نمود:
صندوق ۲۵۰,۰۰۰
اثاثه ۲۵۰,۰۰۰

خرید ماشین تحریر به طور نقد

وی در تاریخ ۱۰ خرداد پس از انتقال مبالغ برای فعالیت مالی مذکور به دفتر کل متوجه اشتباه خود شد مطلوبست ثبت اصلاحی لازم.

ب) حال حسابدار ممکن است به جای اثاثه حساب ملزومات را بدهکار کند که وی در تاریخ ۱۰ خرداد پس از انتقال مبالغ برای فعالیت مالی مذکور به دفتر کل متوجه اشتباه خود شد مطلوبست ثبت اصلاحی لازم.

ج) حسابدار آموزشگاه ممکن است در مبلغ حساب هم دچار اشتباه شود و خرید اثاثه را به جای ۲۵۰,۰۰۰ ریال ۳۰۰,۰۰۰ ریال بدهکار کند که وی در تاریخ ۱۰ خرداد پس از انتقال مبالغ برای فعالیت مالی مذکور به دفتر کل متوجه اشتباه خود شد مطلوبست ثبت اصلاحی لازم.

۴۹) الف) خرید ملزومات در تاریخ ۱۵/۵/۷۰ به مبلغ ۳۰,۰۰۰ ریال به طور نقد اما حسابدار اشتباهاً به جای ملزومات خرید کالا را بدهکار کرده است که پس از انتقال مبالغ برای فعالیت مالی مذکور به دفتر کل متوجه اشتباه خود شد مطلوبست ثبت اصلاحی لازم.

ب) حال اگر حسابدار نوع حساب را درست تشخیص داده باشد ولی مبلغ را اشتباه نوشته باشد مثلاً در مسئله قبلی بجای ۳۰,۰۰۰ ریال نوشته باشد ۳,۰۰۰ ریال که پس از انتقال مبالغ برای فعالیت مالی مذکور به دفتر کل متوجه اشتباه خود شد مطلوبست ثبت اصلاحی لازم.

ج) حال اگر حسابدار مبلغ بدهکار را صحیح نوشته باشد اما مبلغ بستانکار را اشتباه و یا بالعکس مثلاً در مثال بالا حساب صندوق را به جای ۳۰,۰۰۰ ریال نوشته باشد ۳,۰۰۰ ریال که پس از انتقال مبالغ برای فعالیت مالی مذکور به دفتر کل متوجه اشتباه خود شد مطلوبست ثبت اصلاحی لازم.

د) حال اگر ثبت روزنامه را صحیح انجام دهیم اما در دفتر کل حساب مربوطه را به حساب دیگری منظور نماییم مطلوبست ثبت اصلاحی لازم.

مثلاً در تاریخ ۱۰/۵/۷۰ بابت تعمیر وسیله نقلیه مبلغ ۱۰,۰۰۰ ریال از حساب صندوق پرداخت گردید اما هنگام انتقال هزینه تعمیر وسیله نقلیه را اشتبهاً به حساب وسیله نقلیه انتقال دادیم که پس از انتقال مبالغ برای فعالیت مالی مذکور به دفتر کل متوجه اشتباه خود شد مطلوبست ثبت اصلاحی لازم.

۵۰) آقای رضایی در تاریخ ۷۱/۱۰/۱ مبلغ ۱۲۰,۰۰۰ ریال بابت اجاره یکساله ساختمان بطور نقد پرداخت کرده مطلوبست ثبت مربوط به تاریخ های ۱۰/۱ و ۱۲/۲۹.

۵۱) فرض کنید شرکت گلنار در تاریخ اول خرداد محل کارش را با پرداخت مبلغ ۴۸۰,۰۰۰ ریال برای مدت دو سال در مقابل آتش سوزی بیمه می کند مطلوبست ثبت مربوط به تاریخ های ۱ خرداد و ۲۹ اسفند.

۵۲) در تاریخ ۷۱/۷/۱ آقای رضایی قراردادی مبنی بر ارائه خدمت با آقای محمدی می بندد و کل مبلغ که ۶۰۰,۰۰۰ ریال برای انجام یک سال خدمت می باشد، از ایشان دریافت می کند مطلوبست ثبت مربوط به تاریخ های ۷/۱ و ۱۲/۲۹.

۵۳) موسسه خدماتی شعله در تاریخ ۱ آذرماه قراردادی مبنی بر سرویس دستگاه حرارت مرکزی با شرکت مذکور به امضا می رساند که براساس این قرارداد موسسه خدماتی شعله با دریافت مبلغ ۱,۸۰۰,۰۰۰ ریال تعهد می کند که در مدت ۶ ماه کار سرویس دستگاه حرارت مرکزی شرکت مذکور را به انجام رساند، مطلوبست ثبت مربوط به تاریخ های ۱ آذر و ۲۹ اسفند.

۵۴) موسسه شریف در ۸ خرداد ۶۰,۰۰۰ ریال ملزومات اداری به طور نقد خریده است، با موجودی برداری در پایان دوره ی مالی، موجودی ملزومات اداری ۲۵,۰۰۰ ریال تعیین گردید مطلوبست ثبت مربوط به تاریخ های ۸ خرداد و ۲۹ اسفند.

(۵۵) در تاریخ ۷۱/۱۲/۱ آقای رضایی مقداری ملزومات به مبلغ ۲۵۰,۰۰۰ ریال به طور نقد از حساب بانک خریداری کرد که در تاریخ ۷۱/۱۲/۲۹ مبلغ ۱۰۰,۰۰۰ ریال از ملزومات به مصرف رسید، مطلوبست ثبت مربوط به تاریخ های ۱۲/۱ و ۱۲/۲۹.

(۵۶) موسسه تجاری خرمشهر در ۱۳۲۰/۱/۱ ساختمان محل کار خود را به قیمت ۶,۸۰۰,۰۰۰ ریال خریداری نمود که عمر مفید ساختمان ۲۰ سال بوده و این ساختمان در پایان عمر مفیدش هیچ ارزشی نداشته را از روش خط مستقیم محاسبه و ثبت کنید.

(۵۷) تراز آزمایشی قبل از اصلاحات موسسه تیزرو در پایان سال ۷۷ بصورت زیر می باشد:

موسسه تیزرو
تراز آزمایشی اصلاح نشده
به تاریخ ۷۷/۱۲/۲۹

مانده بستانکار	مانده بدهکار	نام حساب
	۱,۶۰۰,۰۰۰	بانک
	۴۰۰,۰۰۰	صندوق
	۲,۳۰۰,۰۰۰	بدهکاران
	۱,۲۰۰,۰۰۰	پیش پرداخت بیمه
	۸۰۰,۰۰۰	پیش پرداخت اجاره
	۴۰۰,۰۰۰	اثاثه
	۳۰۰,۰۰۰	ملزومات
۳,۲۰۰,۰۰۰		بستانکاران
۱,۴۰۰,۰۰۰		پیش دریافت درآمد
۲,۴۰۰,۰۰۰		سرمایه
۷,۰۰۰,۰۰۰	۷,۰۰۰,۰۰۰	جمع کل

اطلاعات زیر جهت اصلاح حساب ها در اختیار است:

(۱) مبلغ $\frac{3}{4}$ از کل پیش پرداخت بیمه مربوط به سال مالی بعد می باشد.

(۲) اجاره پرداختی بابت یکسال می باشد که در ابتدای اسفند ماه پرداخت شده است.

(۳) ملزومات خریداری شده کلاً مصرف شده است.

۴) پیش دریافت درآمد بابت ساخت کالا برای مشتریان می باشد که ۹۰٪ از کالاهای موردنظر ساخته و به مشتریان تحویل شده است.

۵۸) تراز آزمایشی قبل از اصلاحات شرکت آلفا در پایان سال ۷۹ به صورت زیر می باشد:

شرکت آلفا
تراز آزمایشی اصلاح نشده
به تاریخ ۷۹/۱۲/۲۹

عنوان حساب	مانده بدهکار	مانده بستانکار
صندوق	۱۰,۰۰۰	
بانک	۶۰,۰۰۰	
موجودی کالای اول دوره	۱۵,۰۰۰	
بدهکاران	۴۰,۰۰۰	
ملزومات	۵,۰۰۰	
خرید کالا	۲۶۰,۰۰۰	
حق مشارکت	۶۰,۰۰۰	
هزینه متفرقه	۲۰,۰۰۰	
پیش پرداخت اجاره	۳۰,۰۰۰	
فروش کالا		۳۵۰,۰۰۰
سرمایه		۱۰۰,۰۰۰
بستانکاران		۵۰,۰۰۰
جمع کل	۵۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰

در پایان سال اطلاعات زیر جهت اصلاح حساب ها در دسترس می باشد:

۱) پیش پرداخت اجاره به مدت ۱ سال از تاریخ ۹/۱ می باشد.

۲) موجودی ملزومات در پایان سال معادل ۲,۰۰۰ ریال می باشد.

۳) موجودی کالای پایان دوره بر اساس انبارگردانی معادل ۱۰۰,۰۰۰ ریال می باشد.

مطلوبست تهیه تراز آزمایشی اصلاح شده و تهیه ی صورت های مالی.

۵۹) تراز آزمایشی اصلاح نشده از شرکت بتا به شرح زیر است:

شرکت بتا

تراز آزمایشی اصلاح نشده

به تاریخ ۷۸/۱۲/۲۹

مانده ی بستانکار	مانده ی بدهکار	نام حساب
	۱۰۰,۰۰۰	صندوق
	۶۰۰,۰۰۰	بانک
	۲۰۰,۰۰۰	موجودی کالا
	۴۰۰,۰۰۰	اسناد دریافتی
	۱۰,۰۰۰	ملزومات
	۵۰۰,۰۰۰	خرید کالا
	۴۰,۰۰۰	هزینه های متنفرقه
۴۰۰,۰۰۰		فروش کالا
۱,۰۰۰,۰۰۰		سرمایه
۲۰۰,۰۰۰		بستانکاران
۲۵۰,۰۰۰		اسناد پرداختی
۱,۸۵۰,۰۰۰	۱,۸۵۰,۰۰۰	جمع کل

اصلاحات زیر در پایان سال باید در دفاتر انجام پذیرد:

۱) معادل ۵۰۰۰ ریال از ملزومات مصرف شده است.

۲) حقوق حسابداری شرکت معادل ۱۰۰,۰۰۰ ریال در پایان سال محاسبه ولی ثبت و پرداخت نشده است.

۳) هزینه ی افت و کسری کالا (ضایعات) معادل ۱۰,۰۰۰ ریال باید در حساب ها انعکاس یابد.

۴) موجودی کالا در پایان سال معادل ۵۰۰,۰۰۰ ریال محاسبه شده است.

مطلوبست ثبت اصلاحات در دفاتر روزنامه و کل، تهیه ی تراز آزمایشی اصلاح شده و تهیه ی و تنظیم صورت های مالی.

۶۰) تراز آزمایشی اصلاح نشده از شرکت پاکریز در دست می باشد:

شرکت پاکریز
تراز آزمایشی اصلاح نشده
به تاریخ ۶۱/۱۲/۲۹

مانده بستانکار	مانده بدهکار	نام حساب
	۵۰,۰۰۰	صندوق
	۱۰۰,۰۰۰	بانک
	۲۰,۰۰۰	موجودی کالا
	۵۰,۰۰۰	بدهکاران
	۱۰,۰۰۰	اثاثه
	۳۰,۰۰۰	ملزومات
	۶۰,۰۰۰	پیش پرداخت اجاره
	۱۰,۰۰۰	هزینه حمل
	۴۰۰,۰۰۰	خرید کالا
۴۰۰,۰۰۰		فروش کالا
۲۰۰,۰۰۰		سرمایه
۱۳۰,۰۰۰		بستانکاران
۷۳۰,۰۰۰	۷۳۰,۰۰۰	جمع کل

اصلاحات زیر باید در پایان سال در دفاتر انجام پذیرد:

۱) ملزومات در پایان سال دارای مانده ای معادل ۲۰,۰۰۰ ریال می باشد.

۲) اجاره ی شرکت از اول آذرماه به مدت ۱ سال می باشد.

۳) موجودی کالای پایان سال پس از انبارگردانی معادل ۲۵۰,۰۰۰ ریال ارزیابی شده است.

مطلوبست ثبت عملیات اصلاحی در دفاتر روزنامه و کل، تنظیم تراز آزمایشی اصلاح شده و تنظیم صورت های مالی.

۶۱) تراز آزمایشی اصلاح نشده ی شرکت توفیق در دست می باشد:

شرکت توفیق

تراز آزمایشی اصلاح نشده

به تاریخ ۷۸/۱۲/۲۹

عنوان حساب	مانده بدهکار	مانده بستانکار
صندوق	۴۰,۰۰۰	
بانک	۲,۳۵۰,۰۰۰	
موجودی کالا	۳۰۰,۰۰۰	
خرید کالا	۲,۰۰۰,۰۰۰	
پیش پرداخت اجاره	۱۸۰,۰۰۰	
هزینه حقوق	۱۲۰,۰۰۰	
ملزومات	۳۰,۰۰۰	
هزینه متفرقه	۲۰,۰۰۰	
اسناد دریافتنی	۱,۰۰۰,۰۰۰	
سپرده	۵۰۰,۰۰۰	
بستانکاران		۱,۵۰۰,۰۰۰
اسناد پرداختنی		۱,۳۷۰,۰۰۰
فروش کالا		۲,۴۰۰,۰۰۰
برگشت از خرید و تخفیفات		۷۰,۰۰۰
سرمایه		۱,۲۰۰,۰۰۰
جمع کل	۶,۵۴۰,۰۰۰	۶,۵۴۰,۰۰۰

اصلاحات زیر در دفاتر پایان سال باید انجام پذیرد:

(۱) پیش پرداخت اجاره یک ساله می باشد که در تاریخ ۷۸/۷/۱ پرداخت شده است.

(۲) موجودی ملزومات به مبلغ ۲۰,۰۰۰ ریال در پایان سال شمارش شده است.

(۳) موجودی کالا پس از انبارگردانی در پایان سال معادل ۴۰۰,۰۰۰ رال تعیین گردید.

مطلوبست ثبت اصلاحات در دفاتر روزنامه و کل، تهییه ی تراز آزمایشی اصلاح شده و تهییه ی صورت های مالی.

۶۲) تراز آزمایشی زیر در تاریخ ۷۰/۱۲/۲۹ قبل از انجام عملیات مربوط به تعدیل حساب ها توسط حسابدار موسسه تجاری معتقدی

تهیه شده است:

موسسه تجاری معتقدی

تراز آزمایشی اصلاح نشده

به تاریخ ۷۰/۱۲/۲۹

عنوان حساب	مانده بدهکار	مانده بستانکار
صندوق	۷۷۴,۰۰۰	
حساب دریافتی	۱۸۰,۰۰۰	
اسناد دریافتی	۴۹۵,۰۰۰	
موجودی کالا	۴۳۵,۰۰۰	
موجودی ملزومات	۵۷,۴۵۰	
پیش پرداخت اجاره	۱۳۵,۰۰۰	
پیش پرداخت بیمه	۹۰,۰۰۰	
اثاثه	۲۰۸,۵۰۰	
حساب پرداختی		۱۳۹,۲۰۰
اسناد پرداختی		۱۵۳,۰۰۰
حقوق صاحبان سرمایه		۱,۲۰۴,۵۰۰
فروش کالا		۴,۲۰۱,۵۰۰
برگشت از فروش و تخفیفات	۱۲,۰۰۰	
خرید	۲,۸۷۱,۰۰۰	
هزینه مستقیم خرید	۲۰۷,۰۰۰	
برگشت از خرید و تخفیفات		۱۲,۷۵۰
هزینه حقوق	۱۰۰,۵۰۰	
هزینه آگهی	۶۰,۰۰۰	
هزینه آب و برق	۳۶,۰۰۰	
هزینه متفرقه	۴۹,۵۰۰	
جمع کل	۵,۷۱۰,۹۵۰	۵,۷۱۰,۹۵۰

اطلاعات مربوط به تعدیل حساب ها در پایان دوره ی مالی به شرح زیر است:

- ۱) موجودی کالا در پایان سال ۵۵۳,۵۰۰ ریال ارزیابی شده است.
 - ۲) مبلغ ۱۲,۰۰۰ ریال از حقوق اسفندماه کارکنان پرداخت نگردیده است.
 - ۳) پیش پرداخت اجاره مربوط به دو سال است که در اول فروردین ماه دوره ی مالی جاری پرداخت شده است.
 - ۴) حق بیمه پرداخت شده مربوط به دو سال می باشد که در اول مهرماه دوره ی مالی جاری پرداخت شده است.
 - ۵) موسسه معادل مبلغ ۳۷,۵۰۰ ریال بابت حق العمل فروش به یکی از عاملین فروش بدهکار است.
- مطلوب است:

۱) ثبت عملیات مربوط به تعدیل حساب ها.

۲) نقل اقلام ثبت شده به حساب های مربوط در دفتر کل.

۳) تهیه ی تراز آزمایشی تعدیل شده در تاریخ ۷۰/۱۲/۲۹.

۶۳) اطلاعات زیر از دفاتر موسسه بازرگانی البرز در پایان سال ۷۶ استخراج شده است:

بانک	۷۰۰,۰۰۰	ملزومات	۲۰۰,۰۰۰
صندوق	۱,۵۰۰,۰۰۰	تخفیفات نقدی خرید	۶۲۰,۰۰۰
بدهکاران	۸۰۰,۰۰۰	اثاثه	۱,۶۰۰,۰۰۰
موجودی کالا اول دوره	۲,۲۰۰,۰۰۰	هزینه حمل کالاهای خریداری شده	۳۰۰,۰۰۰
خرید	۴,۱۰۰,۰۰۰	پیش پرداخت بیمه	۹۰۰,۰۰۰
برگشت از خرید و تخفیفات	۴۰۰,۰۰۰	بستانکاران	۲,۸۰۰,۰۰۰
تخفیفات نقدی فروش	۱۵۰,۰۰۰	فروش	۶,۴۰۰,۰۰۰
برگشت از فروش و تخفیفات	۳۰,۰۰۰	سرمایه	۲,۲۶۰,۰۰۰

در پایان سال جهت اصلاح حساب ها اطلاعات زیر موجود می باشد:

- ۱) از کل ملزومات خریداری شده در پایان سال مبلغ ۴۰,۰۰۰ ریال موجود و بقیه مصرف شده است.
 - ۲) از کل پیش پرداخت بیمه میزان ۳۰٪ منقضی شده است.
 - ۳) موجودی کالای پایان دوره ۳,۱۰۰,۰۰۰ ریال می باشد.
- مطلوب است:

۱) ثبت عملیات مربوط به تعدیل حساب ها.

۲) نقل اقلام ثبت شده به حساب های مربوط در دفتر کل.

۳) تهیه ی تراز آزمایشی تعدیل شده در تاریخ ۷۶/۱۲/۲۹.

۶) مانده های زیر از دفاتر موسسه تجاری مشرق در تاریخ ۸۰/۱۲/۲۹ استخراج گردیده است:

۱۳۰۰	هزینه های متفرقه	۱۰۰۰	تخفیفات نقدی فروش
۳۲۰۰	هزینه حقوق فروشندگان	۵۰۰	هزینه آب و برق
۱۰۰۰	هزینه ملزومات	۱۰,۵۰۰	صندوق
۷۶,۰۰۰	فروش	۲۰۰	هزینه حمل کالای فروش رفته
۳۲,۰۰۰	حساب های پرداختی	۶۰۰۰	اثاثه
۲۵,۰۰۰	حساب های دریافتی	۳۲,۰۰۰	موجودی کالا
۶۰۰	اضافه برداشت از حساب بانک	۸۰۰	برگشت از خرید و تخفیفات
۱۸۰,۰۰۰	سرمایه	۸۰,۰۰۰	زمین
۳۴,۰۰۰	خرید	۵۰,۰۰۰	ساختمان
۳,۰۰۰	برداشت	۴۰,۰۰۰	ماشین آلات
۲,۰۰۰	تخفیفات نقدی خرید	۱۰,۰۰۰	حق سرقفلی
۱,۰۰۰	هزینه های مستقیم خرید	۱۰,۰۰۰	اسناد پرداختی
۲,۰۰۰	هزینه آگهی	۷۰۰	برگشت از فروش و تخفیفات

پس از موجودی گیری از انبار، کالای موجود، ۳۵,۰۰۰ ریال ارزیابی شده است:

مطلوب است:

۱) ثبت عملیات اصلاحی موجودی کالا در دفتر روزنامه و انتقال آن به دفتر کل.

۲) تهیه ی صورت حساب سود و زیان برای دوره ی مالی منتهی به ۸۰/۱۲/۲۹.

۳) تهیه ی ترازنامه موسسه تجاری مشرق در تاریخ ۸۰/۱۲/۲۹.

۶۵) مانده های زیر در تاریخ ۶۹/۱۲/۲۹ از دفاتر موسسه خدماتی اربابی، قبل از انجام تعدیلات پایان دوره استخراج شده است:

۴,۹۰۰	صندوق	حساب پرداختنی	۵,۲۵۰
۷,۷۰۰	حساب دریافتنی	پیش دریافت درآمد	۲,۹۷۵
۱,۰۵۰	ملزومات اداری	سرمایه آقای اربابی	۲۳,۶۲۵
۶,۳۰۰	پیش پرداخت اجاره	برداشت نقدی	۲,۱۰۰
۱۷,۵۰۰	ماشین آلات	درآمد	۱۹,۶۰۰
۳۵۰	هزینه آب و برق	هزینه حقوق	۱۱,۵۵۰

اطلاعات مربوط به تعدیل حساب ها به شرح زیر است:

الف) پیش پرداخت اجاره برای مدت یک سال و نیم می باشد که در ابتدای فروردین ماه پرداخت شده .

ب) ملزومات اداری موجود در انبار ارزشی معادل ۷۰۰ ریال دارد.

ج) ماشین آلات در اول دی ماه خریداری شده که استهلاک در نظر گرفته شده برای آن ماهیانه ۵۲۵ ریال است.

د) صورتحسابی معادل ۱۴۰۰ ریال بابت ارائه خدمات برای مشتریان ارسال شده.

ه) مبلغ ۱۰۵۰ ریال از پیش دریافت درآمد تحقق یافته است.

و) یکی از کارمندان موسسه مبلغ ۸۷۵ ریال حقوق ماهیانه اش را طلبکار است.

مطلوب است ثبت اصلاحات یا ثبت آرتیکل های اصلاحی در دفاتر روزنامه و کل و تهیه ی صورت های مالی.

۶۶) اطلاعات زیر از شرکت کیاتابان در دسترس است:

تاریخ	شرح	تعداد	فی (نرخ)
۱۰/۱	موجودی کالای اول دوره	۱۰۰	۲,۰۰۰
۱۰/۲۵	خرید اول	۱۲۰	۲,۱۵۰
۱۱/۳۰	خرید دوم	۱۵۰۰	۲,۳۰۰
۱۲/۵	خرید سوم	۱۷۰	۲,۴۰۰
۱۲/۲۰	خرید چهارم	۱۱۰	۳,۰۰۰

ضمناً موجودی کالای پایان دوره پس از انبارگردانی ۲۰۰ واحد می باشد.

مطلوب است تعیین قیمت تمام شده ی موجودی کالای پایان دوره و کالای فروش رفته به روش های میانگین ساده، موزون، fifo و lifo .

۶۷) وضع کالای آماده برای فروش در سال ۱۳۶۱ در تجارتخانه ی خزر به قرار زیر است:

تاریخ	شرح	تعداد	فی
۱/۱	موجودی کالای اول سال	۲۰۰	۲,۰۰۰
۳/۵	خرید ۱	۲,۰۰۰	۲,۲۰۰
۶/۵	خرید ۲	۳,۰۰۰	۲,۴۰۰
۹/۵	خرید ۳	۳,۰۰۰	۲,۴۰۰
۱۲/۵	خرید ۴	۲,۰۰۰	۲,۶۰۰

در پایان سال ۱۳۶۱ تعداد واحد موجود در تجارتخانه برابر لیست های انبارگردانی معادل ۴۰۰ واحد می باشد.

مطلوب است تعیین قیمت تمام شده ی موجودی کالای پایان دوره و کالای فروش رفته به روش های میانگین ساده، موزون، fifo و lifo.

۶۸) باتوجه به اطلاعات زیر بهای موجودی کالای آخر دوره ی فروشگاه پاییز به روش های میانگین موزون، fifo و lifo در روش ثبت ادواری انجام دهید.

در ضمن قیمت تمام شده ی کالای فروش رفته ی فروشگاه پاییز را نیز با اعمال بهای موجودی کالای آخر دوره به روش میانگین موزون بنویسید، با درج کامل محاسبات. مقدار کالای فروش رفته ۲۱۰ عدد می باشد.

موجودی اول دوره	تعداد ۴۰	فی ۱۶۰,۰۰۰
خرید اول	تعداد ۶۰	فی ۳۰۰,۰۰۰
خرید دوم	تعداد ۱۲۰	فی ۳۲۵,۰۰۰
خرید سوم	تعداد ۱۰۰	فی ۳۵۰,۰۰۰

۶۹) با توجه به اطلاعات زیر مطلوبست تعیین قیمت تمام شده ی موجودی کالای پایان دوره و کالای فروش رفته به روش های میانگین موزون، fifo و lifo.

مانده			صادره			وارد			شرح	تاریخ
مبلغ	فی	تعداد	مبلغ	فی	تعداد	مبلغ	فی	تعداد		
۲۰,۰۰۰	۱,۰۰۰	۲۰							موجودی اول دوره	۷/۱
							۱۰۴۰	۱۲	خرید	۷/۲
					۱۶				فروش	۷/۹
							۱۰۷۰	۲۸	خرید	۷/۱۱
					۸				فروش	۷/۱۹

۷۰) با توجه به اطلاعات زیر مطلوبست تعیین قیمت تمام شده ی موجودی کالای پایان دوره و کالای فروش رفته به روش های میانگین موزون، fifo و lifo.

مانده			صادره			وارد			شرح	تاریخ
مبلغ	فی	تعداد	مبلغ	فی	تعداد	مبلغ	فی	تعداد		
۲۴۰۰	۲۴۰	۱۰							موجودی اول دوره	۹/۱
							۲۳۵	۱۵	خرید	۹/۵
					۱۲				فروش	۹/۱۰
							۲۴۵	۲۰	خرید	۹/۲۰
					۲۰				فروش	۹/۲۵

۷۱) مانده حساب جاری ۱۵۱ شرکت آلفا طبق دفتر کل معادل ۸۵۰,۰۰۰ ریال بوده است و طبق صورتحساب ارسال شده توسط بانک معادل ۹۶۰,۰۰۰ ریال به تاریخ پایان تیرماه سال ۷۲ می باشد، پس از تطبیق اقلام مندرج در دفتر کل و صورتحساب بانک اطلاعات زیر به دست آمده است:

۱) سه فقره چک صادره هنوز به بانک ارائه نشده است، مشخصات چک ها عبارت است از:

چک شماره ۱۸۵ ۱۰,۰۰۰

چک شماره ۱۸۶ ۱۵,۰۰۰

چک شماره ۱۸۷ ۲۵,۰۰۰

(۲) مبلغ ۱۵۱,۰۰۰ ریال توسط یکی از بدهکاران شرکت به بانک واریز شده ولی هنوز در دفاتر شرکت عمل نگردیده است.

(۳) مبلغ ۴۰,۰۰۰ ریال به حساب جاری ۱۵۱ واریز شده که این عمل در دفاتر شرکت عمل گردیده لیکن بانک در حساب بانک منظور نموده است.

(۴) سفته ی بدون بهره به مبلغ اسمی ۳۰,۰۰۰ ریال نکول شده که بانک مبلغ مذکور را از حساب شرکت برداشت کرده ولی هنوز در دفاتر شرکت عمل نشده است.

(۵) یک فقره چک به مبلغ ۲۰,۰۰۰ ریال لاوصول و بلامحل اعلام شده است.

(۶) مبلغ ۱۰۰۰ ریال بابت کارمزد بانکی از حساب شرکت برداشت شده ولی در دفاتر شرکت عمل نشده است. مطلوب است تهیه ی صورت مغایرت بانکی به تاریخ ۷۲/۴/۳۱.

(۷) مانده صورتحساب شرکت گاما در پایان شهریور ۷۲ معادل ۱,۲۰۱,۵۰۰ ریال و مانده سرفصل بانک در دفتر کل شرکت مذکور، معادل ۸۴۵,۷۵۰ ریال می باشد.

اطلاعات زیر از مقابله ی صورتحساب بانک و سرفصل بانک در دفتر کل بدست آمده:

(۱) مبلغ ۲۲۰,۰۰۰ ریال نزد بانک واریز شده که در صورتحساب بانک انعکاس نیافته است.

(۲) چهار فقره چک به مبالغ ۲۵,۰۰۰، ۸۰,۰۰۰، ۱۴,۰۰۰ و ۸,۵۰۰ ریال صادر ولی تا پایان شهریور جهت وصول به بانک ارائه نشده است.

(۳) یک فقره چک به مبلغ ۱۶,۵۰۰ ریال که جهت وصول به بانک ارائه شده بود، توسط بانک لاوصول اعلام می گردد.

(۴) مبلغ ۱,۲۵۰ ریال بابت کارمزد بانکی توسط بانک از حساب شرکت گاما کسر گردیده که در دفاتر قانونی شرکت انعکاس نیافته است.

(۵) چک صادره بابت خرید اثاثه به مبلغ ۱۵,۰۰۰ ریال اشتباها معادل ۵۱۰۰۰ ریال در دفاتر موسسه ثبت شده است.

(۶) مبلغ ۱۰۰,۰۰۰ ریال از یکی از بدهکاران توسط بانک دریافت شده ولی در دفاتر شرکت ثبت نشده است.

(۷) چک صادره بابت خرید ملزومات به مبلغ ۱۵۰,۰۰۰ ریال اشتباها توسط بانک از حساب شرکت پویا برداشت شده است.

(۸) فروش کالا به مبلغ ۲۰۰,۰۰۰ ریال اشتباها در دفاتر موسسه به مبلغ ۲۰,۰۰۰ ریال ثبت شده است.

باتوجه به اطلاعات فوق مطلوب است تهیه ی صورت مغایرت بانکی به تاریخ ۷۲/۶/۳۱.

۷۳) مانده بانک براساس صورتحساب بانک شرکت دانا در پایان بهمن ماه ۷۵ مبلغ ۲۹۶,۳۴۴ ریال و مانده ی بانک در دفتر کل معادل ۲۶۱,۱۳۰ ریال می باشد.

اطلاعات زیر پس از تطبیق صورتحساب بانک و حساب بانک در دفتر کل بدست آمده است:

۱) مبلغ ۲۹,۶۵۰ ریال به حساب جاری بانک واریز شده ولی در صورتحساب بانک انعکاس نیافته است.

۲) چهار فقره چک به مبلغ ۷,۰۵۲-۲۹,۷۵۲-۲۰,۰۰۰-۸,۵۰۰ ریال جهت وصول به بانک ارائه نشده است.

۳) صورتحساب بانکی حاکی از اینست که بانک مبلغ ۴۳۰ ریال بابت هزینه ی تلگراف و ۱۰ ریال بابت هزینه ی دسته چک از حساب شرکت دانا کسر نموده که در دفاتر عمل نشده است.

۴) در دفتر کل شرکت چکی بابت خرید اثاث به مبلغ ۱۲۵,۰۰۰ ریال اشتباها معادل ۱۱۵,۰۰۰ ریال ثبت شده است.

۵) مبلغ ۱۱۰,۰۰۰ ریال توسط یکی از بدهکاران شرکت به بانک واریز شده ولیکن در دفاتر ثبت نشده است.

۶) یک فقره چک به مبلغ ۱۰۰,۰۰۰ ریال مربوط به بدهی یکی از بدهکاران توسط بانک لوصول اعلام شده است. مطلوب است تعیین صورت مغایرت بانکی به تاریخ پایان بهمن ماه.

۷۴) مانده شرکت افروز ۶۶۲,۷۰۰ ریال و مانده ی بانک در دفتر کل مبلغی معادل ۸۲۰,۴۵۰ ریال را نشان می دهد.

اطلاعات زیر در نتیجه ی مقابله ی صورتحساب بانک و دفتر کل به دست آمده است:

۱) ۵ فقره چک به مبلغ ۷۰,۰۰۰-۲۴,۳۰۰-۹,۵۰۰-۱۱,۴۰۰-۸,۹۵۰ ریال جهت وصول به بانک ارائه نشده است.

۲) مبلغ ۲۴۰,۰۰۰ ریال به بانک واریز شده لکن در صورتحساب بانک ثبت نشده است.

۳) مبلغ ۱۰۰,۰۰۰ ریال از یکی از بدهکاران توسط بانک وصول شده ولی در دفاتر عمل نشده است.

۴) دو فقره چک به مبلغ ۱۳۵,۰۰۰ ریال و ۵,۹۴۰ ریال از طرف بانک لوصول اعلام شده است.

۵) مبلغ ۵۰ ریال بابت کارمزد بانکی و ۱۰ ریال بابت دسته چک در صورتحساب بانک از صورتحساب شرکت کسر شده ولی در دفاتر عمل نشده است.

۶) چکی در مقابل خرید ملزومات به مبلغ ۸,۷۰۰ ریال صادر شده که اشتباهاً به مبلغ ۷,۸۰۰ ریال در دفاتر ثبت شده است.

تребовано является форма магистерского диплома к окончанию года.

۷۵) مانده بانک براساس صورتحساب بانک شرکت پویس در پایان آذر ماه ۷۶ مبلغ ۳۵۵,۴۰۰ ریال و مانده ی بانک در دفتر کل

معادل ۳۴۵,۰۰۰ ریال می باشد.

اطلاعات زیر پس از تطبیق صورتحساب بانک و حساب بانک در دفتر کل بدست آمده است:

۱) فروش کالا به مبلغ ۳۷۴,۵۰۰ ریال اشتباهاً به مبلغ ۳۴۷,۵۰۰ ریال در دفاتر شرکت ثبت شده است.

۲) خرید ملزومات به مبلغ ۱۴,۰۰۰ ریال اشتبهاً معادل ۱,۴۰۰ ریال در دفاتر شرکت ثبت شده است.

۳) چک شماره ۱۲۷/۱۲۵ به مبلغ ۲۰۰,۰۰۰ ریال بابت خرید کالا صادر شده بود که اشتبهاً بانک از حساب شرکت دانا برداشت کرده است.

۴) مبلغ ۱۲۰,۰۰۰ ریال توسط مشتریان به بانک واریز شده ولیکن در صورت حساب بانک عمل نشده است.

۵) سه فقره چک به مبالغ ۱۸,۵۰۰، ۱۵,۰۰۰ و ۲,۵۰۰ ریال به ترتیب صادر گردیده که جهت وصول به بانک ارائه نشده است.

۶) مبلغ ۱۳۰,۰۰۰ ریال توسط بانک دریافت گردیده که در دفاتر منعکس نمی باشد.

۷) چک شماره ۱۲۷/۲۲۸ به مبلغ ۲۵۰,۰۰۰ ریال توسط بانک لاوصول اعلام شد.

مطلوب است تعیین صورت مغایرت بانکی به تاریخ پایان آذر ماه.

۷۶) موجودی واقعی صندوق موسسه تجاری آبادان در پایان روز ۷۲/۱۲/۲۵ مبلغ ۴,۲۵۰,۰۰۰ ریال بود ولی مانده حساب صندوق در

دفتر کل رقم ۴,۲۵۵,۰۰۰ ریال را نشان می داد و حساب کسرو اضافه صندوق ۶۲,۰۰۰ ریال از قبل مانده بستانکار داشت.

در ۷۲/۱۲/۲۸ موجودی واقعی صندوق ۳,۸۵۰,۰۰۰ ریال و مانده حساب صندوق ۳,۸۴۰,۰۰۰ ریال بود.

مطلوبست ثبت رویدادهای مذکور در دفتر روزنامه و کل و ثبت مربوط بستن حساب کسرو اضافه صندوق.

۷۷) در تاریخ ۷۴/۲/۱۰ موجودی واقعی صندوق ۲۵۹,۷۰۰ ریال و مانده حساب صندوق در دفتر کل ۲۶۴,۰۰۰ ریال بوده است

حسابدار پس از بررسی متوجه شد که پرداخت ۴,۷۵۰ ریال بطور نقد بابت هزینه آب و برق در دفاتر ثبت نشده است.

مطلوبست ثبت رویدادهای مذکور در دفتر روزنامه و کل و ثبت مربوط بستن حساب کسرو اضافه صندوق.

۷۸) موجودی صندوق در پایان ماه ۱۴,۳۰۰ ریال کمتر از حساب صندوق بود که حسابدار پس از بررسی متوجه شد که مبلغ کسری

صندوق مربوط به پیش پرداخت بیمه به مبلغ ۱۶,۰۰۰ ریال بوده که بطور کلی در دفاتر ثبت نشده است.

مطلوبست ثبت رویدادهای مذکور در دفتر روزنامه و کل و ثبت مربوط بستن حساب کسرو اضافه صندوق.

۷۹) حساب صندوق موسسه در ۶/۳۱ مبلغ ۲۸,۵۰۰ ریال کمتر از موجودی واقعی صندوق است که حسابدار پس از بررسی متوجه

شد که پرداخت هزینه حمل کالاهای خریداری شده به مبلغ ۱۲,۵۰۰ ریال در دفاتر ثبت نشده است.

مطلوبست ثبت رویدادهای مذکور در دفتر روزنامه و کل و ثبت مربوط بستن حساب کسرو اضافه صندوق.

۸۰) در تاریخ ۱۱/۱۸ مبلغ ۵۰۰,۰۰۰ ریال بعنوان تنخواه گردان در اختیار آقای نوری متصدی تنخواه فروشگاه گزارده شده بود که مبالغ زیر توسط ایشان از همان تاریخ پرداخت شده:

۱۱/۱۸	هزینه حمل کالاهای خریداری شده	۴۰,۰۰۰
۱۱/۱۹	بنزین مصرفی وانت فروشگاه	۶,۱۰۰
۱۱/۲۲	هزینه تعمیر وانت فروشگاه	۲۳۴,۵۰۰
۱۱/۲۳	بهای برق مصرفی	۳۷,۰۰۰
۱۱/۲۵	خرید ملزومات فروشگاه	۹۰,۰۰۰

در تاریخ ۱۱/۲۶ آقای نوری جهت تامین موجودی نزد حسابداری رفت و حسابداری پس از بررسی در تاریخ ۱۱/۲۶ بابت مخارج فوق چکی در اختیار ایشان قرار داد.

مبالغ زیر نیز توسط آقای نوری از تاریخ ۱۲/۲۷ تا ۱۲/۲۹ پرداخت شد:

۱۲/۲۷	هزینه حمل کالاهای خریداری شده	۳۸,۰۰۰
۱۲/۲۷	کرایه تاکسی	۵۶,۰۰۰
۱۲/۲۸	کارمزد بانکی	۲۰,۰۰۰
۱۲/۲۹	هزینه سوخت	۳۹,۰۰۰

در تاریخ ۷۳/۱۲/۲۹ (پایان دوره مالی) با آقای نوری تسویه حساب گردید.

مطلوبست ثبت آرتیکل مربوط به افتتاح حساب تنخواه گردان و ثبت مربوط به شارژ تنخواه گردان در ۱۱/۲۶ و ثبت مربوط به پایان دوره مالی.

۸۱) شرکت راهسازی امید برای پرداخت دستمزد کارگران کارگاه در ۷۳/۸/۱ چکی به مبلغ ۳,۲۵۰,۰۰۰ ریال برابر جمع لیست دستمزد پرداختنی مهرداد در اختیار آقای درستکار قرار داد وی وجه چک را دریافت و دستمزد کارگران را پرداخت نمود و اسناد مربوطه را در ۷۳/۸/۳ به حسابداری تحویل داد مطلوبست ثبت رویدادهای مذکور در دفتر روزنامه.

۸۲) در تاریخ ۷۳/۱۲/۲۹ آقای معتمدی مسئول تنخواه گردان موسسه افشاریان صورت هزینه ای به شرح زیر را به حسابداری موسسه ارائه نمود. مبلغ تنخواه گردان وی ۴۰۰,۰۰۰ ریال بود و در ۱۲/۲۹ با او تسویه حساب گردد.

۱۲/۲۰	عیدی به مستخدمین	۹۷,۰۰۰
۱۲/۲۲	کرایه تاکسی	۱۲,۰۰۰
۱۲/۲۴	هزینه پست	۱۴۴,۰۰۰

۱۲/۲۶ کرایه حمل کالاهای خریداری شده ۸۵,۰۰۰
مطلوبست ثبت رویدادهای مذکور در دفتر روزنامه.

۸۳) اطلاعات زیر از شرکت جنرال در اختیار است:

- ۱- سرمایه گذاری جهت تاسیس موسسه به مبلغ ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال با واریز به حساب صندوق.
 - ۲- پرداخت اجاره یک ماه شرکت به مبلغ ۸۵,۰۰۰ ریال.
 - ۳- خرید کامپیوتر به مبلغ ۶۰۰,۰۰۰ ریال به طور نسیه.
 - ۴- خرید لوازم التحریر به مبلغ ۷۲,۰۰۰ ریال به طور نقد.
 - ۵- پرداخت مبلغ ۲۱۰,۰۰۰ ریال بابت چاپ آگهی برای مدت یک سال.
 - ۶- خرید ماشین تحریر به مبلغ ۱۸۰,۰۰۰ ریال به طور نقد.
 - ۷- ارائه خدمات به طور نسیه به مبلغ ۱۲۵,۰۰۰ ریال.
 - ۸- پرداخت حقوق کارگران به مبلغ ۱۱۰,۰۰۰ ریال در آذر ماه.
 - ۹- ارائه خدمات به طور نقد به مبلغ ۸۷,۰۰۰ ریال.
 - ۱۰- دریافت طلب از بدهکاران به مبلغ ۶۰,۰۰۰ ریال.
 - ۱۱- پرداخت مبلغ ۸,۵۰۰ ریال بابت قبض تلفن.
 - ۱۲- پرداخت مبلغ ۳۰۰,۰۰۰ ریال بابت بدهی به بستانکاران.
 - ۱۳- ارائه خدمات به مشتریان به مبلغ ۱۲۸,۰۰۰ ریال فقط با دریافت ۷۳,۰۰۰ ریال آن.
 - ۱۴- پرداخت حقوق کارگران به مبلغ ۱۱۰,۰۰۰ ریال در دی ماه.
- اصلاحات زیر در پایان دوره مالی باید انجام پذیرد:
- ۱- مبلغ ۱۵,۰۰۰ ریال از ملزومات مصرف شده است.
 - ۲- پیش پرداخت آگهی را برای مدت ۱ ماه محاسبه کنید.
 - ۳- استهلاک اثاثه را برای مدت ۵ سال عمر مفید با در نظر گرفتن ارزش اسقاط صفر برای مدت ۱ ماه محاسبه کنید.
- مطلوبست ثبت های مربوط به دفتر روزنامه و دفتر کل و تهیه کاربرگ.