

بسمه تعالی

حل المسایل

رایانه کار حسابدار مالی

بر اساس استاندارد سازمان آموزش فنی و حرفه ای کشور

در مجموعه هشتم

با کد استاندارد: ۱۰/۱۸/۱/۵-۱

چاپ ۹۴ با اندکی تغییرات نسبت به سال ۹۳

قابل استفاده:

- هنرآموزان و مربیان آموزشی

مؤلف: امامعلی محمدزاده

## چهارگزینه ای فصل دوم

۱- سرمایه مؤسسه‌ای یک پنجم بدهی های آن است. در صورتی که جمع دارایی ۹۰۰,۰۰۰ ریال باشد، جمع سرمایه کدام مبلغ است؟

- الف) ۵۰,۰۰۰ ریال (ب) ۱۰۰,۰۰۰ ریال (ج) ۱۵۰,۰۰۰ ریال (د) ۳۰۰,۰۰۰ ریال

$$دارایی = بدهی + سرمایه \quad x + \frac{1}{5}x = 900,000 \rightarrow \frac{6}{5}x = 900,000 \rightarrow$$

$$سرمایه = 150,000 = 750,000 \times \frac{1}{5} = \text{بدهی} = 750,000 \quad x = \frac{900,000}{\frac{6}{5}} = 750,000$$

۲- دارایی های یک واحد اقتصادی ۱۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال و بدهی های آن ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال کمتر از سرمایه آن است. سرمایه مالک این واحد اقتصادی برابر است با ... ریال

- الف) ۹,۰۰۰,۰۰۰ (ب) ۱۲,۰۰۰,۰۰۰ (ج) ۶,۰۰۰,۰۰۰ (د) ۱۸,۰۰۰,۰۰۰

$$دارایی = بدهی + سرمایه \quad 15,000,000 = 3,000,000 + \text{سرمایه}$$

$$2 \times \text{سرمایه} = 15,000,000 - 3,000,000$$

$$\text{سرمایه} = 6,000,000 \div 2 = 12,000,000$$

۶- سرمایه مؤسسه‌ای  $\frac{1}{4}$  دارایی آن است در صورتی که بدهی ۹۰۰,۰۰۰ ریال باشد، دارایی چندریال است؟

- الف) ۳۰۰,۰۰۰ (ب) ۹۰۰,۰۰۰ (ج) ۱,۲۰۰,۰۰۰ (د) ۱,۸۰۰,۰۰۰

$$\frac{3}{4} = 1 - \frac{1}{4} = \text{نسبت بدهی به دارایی} \quad \text{دارایی} = \text{بدهی} + \text{سرمایه}$$

دارایی	۱	دارایی	$= \frac{900,000}{\frac{3}{4}} = \frac{3,600,000}{3} = 1,200,000$
بدهی	$\frac{3}{4}$	۹۰۰,۰۰۰	

۹- اگر جمع بدهی ها ۳۰۰,۰۰۰ ریال و موجودی بانک ۱۸۰,۰۰۰ ریال و آپارتمان ۲۲۰,۰۰۰ ریال باشد و سرمایه ۹۸۰,۰۰۰ ریال و مبالغ موجودی صندوق و ائانه نامشخص باشد. جمع دارایی ها چندریال می باشد؟

- الف) ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال (ب) ۹۰۰,۰۰۰ ریال (ج) ۱,۲۸۰,۰۰۰ ریال (د) ۱,۴۶۰,۰۰۰

اگر یکی از دارایی های مجهول باشد بهتر است از جمع بدهی و سرمایه استفاده شود  $1,280,000 = 300,000 + 980,000$

۱۰- طبق دفترکل تعمیرگاه شوق حساب های پرداختنی در آخر مهرماه ۹۴ مبلغ ۳,۴۰۰,۰۰۰ ریال مانده بستانکار دارد. در طول مهرماه پرداخت ۲۰۰,۰۰۰ ریال به یکی از طلبکاران اشتباهاً در بستانکار حساب های پرداختنی ثبت شده است. مانده صحیح حساب های پرداختنی در پایان مهرماه ۹۴ برابر است با ... ریال

- الف) ۳,۰۰۰,۰۰۰ (ب) ۳,۲۰۰,۰۰۰ (ج) ۳,۶۰۰,۰۰۰ (د) ۳,۸۰۰,۰۰۰

حساب های پرداختنی		حساب های پرداختنی	
پرداخت بدهی	۲۰۰,۰۰۰	اصلاح	۴۰۰,۰۰۰
مانده اشتباه	۳,۴۰۰,۰۰۰	مانده اشتباه	۳,۴۰۰,۰۰۰
		مانده واقعی	۳,۰۰۰,۰۰۰

برای جبران اشتباه ثبت مواردی که جابجایی (مبلغ بدهکار در بستانکار ثبت شده باشد) باید دو برابر مبلغ اشتباه در سمت صحیح (سمتی که باید مبلغ ثبت می شد) ثبت شود.  $200,000 \times 2 = 400,000$

۱۴- در صورتی که دارایی و بدهی مؤسسه‌ای طی یک دوره مالی به ترتیب ۲۰۰,۰۰۰ ریال افزایش و ۱۲۰,۰۰۰ ریال کاهش یابد، افزایش یا کاهش سرمایه مؤسسه کدام یک از مبالغ زیر است؟

- الف) ۳۲۰,۰۰۰ ریال کاهش (ب) ۳۲۰,۰۰۰ ریال افزایش (ج) ۸۰,۰۰۰ ریال افزایش (د) ۸۰,۰۰۰ ریال کاهش

دارایی	=	بدهی	سرمایه
+ ۲۰۰,۰۰۰		- ۱۲۰,۰۰۰	۱۲۰,۰۰۰ + ۲۰۰,۰۰۰ = ۳۲۰,۰۰۰

$$\text{بدهی} - \text{دارایی} = \text{سرمایه} \quad ۲۰۰,۰۰۰ - (-۱۲۰,۰۰۰) = ۳۲۰,۰۰۰ = \text{سرمایه}$$

۲۲- اگر ماشین حسابی به قیمت تمام شده ۵۰,۰۰۰ با دریافت ۱۰,۰۰۰ ریال وجه نقد و یک فقره سفته ۴۰,۰۰۰ ریالی فروخته شود، ..... می یابد.

الف) جمع دارایی ۵۰,۰۰۰ و جمع سرمایه ۵۰,۰۰۰ افزایش  
 ب) جمع دارایی ۴۰,۰۰۰ افزایش و جمع سرمایه ۱۰,۰۰۰ افزایش  
 ج) جمع دارایی ۱۰,۰۰۰ افزایش و جمع بدهی ۴۰,۰۰۰ کاهش  
 د) جمع دارایی ۵۰,۰۰۰ افزایش و جمع دارایی ۵۰,۰۰۰ کاهش

دارایی		
اسناد دریافتنی	موجودی نقد	اثاثه
+ ۴۰,۰۰۰	+ ۱۰,۰۰۰	- ۵۰,۰۰۰

۳۰- دارایی های موسسه نگاره ۱۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال بیشتر از سرمایه آن می باشد، در صورتی که سرمایه  $\frac{1}{4}$  بدهی های شرکت باشد. سرمایه این موسسه عبارتست از:

الف) ۳,۰۰۰,۰۰۰ (ب) ۹,۰۰۰,۰۰۰ (ج) ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ (د) ۱۲,۰۰۰,۰۰۰

$$\text{سرمایه} + (\text{بدهی} + \text{سرمایه}) = ۱۲,۰۰۰,۰۰۰$$

$$\text{سرمایه} = ۱۲,۰۰۰,۰۰۰ \times \frac{1}{4} = ۳,۰۰۰,۰۰۰ \quad \text{بدهی} = ۱۲,۰۰۰,۰۰۰$$

۳۲- با توجه به حساب موجودی بانک، مانده حساب چند ریال است و کدام گزینه صحیح است؟

موجودی بانک	
۹۵۰,۰۰۰	۷۰۰,۰۰۰
۱۰۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰

الف) ۱,۰۵۰,۰۰۰ ریال بدهکار (ب) ۸۵۰,۰۰۰ ریال بستانکار (ج) ۲۰۰,۰۰۰ ریال بستانکار (د) ۲۰۰,۰۰۰ ریال بدهکار

موجودی بانک	
۹۵۰,۰۰۰	۷۰۰,۰۰۰
۱۰۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰
۱,۰۵۰,۰۰۰	جمع بدهکار ۸۵۰,۰۰۰
مانده ۲۰۰,۰۰۰	جمع بستانکار

مسائل فصل دوم

مسئله ۱- آقای محمدی مؤسسه کاوش رایانه غرب

شماره سند ... ۱.....		مؤسسه کاوش رایانه غرب		شماره صفحه روزنامه ... ۱.....	
تاریخ: ۱۳۹۴ / ۲ / ۱		سند حسابداری		تعداد پیوست .....۵.....	
معین	کل	شرح	مبلغ جزء یا معین /ریال	بدهکار /ریال	بستانکار /ریال
	۱۰۱	حساب موجودی نقد		۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	
		جاری ....	۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰		
		<b>رایانه</b>		۶۰,۰۰۰,۰۰۰	
		رایانه	۶۰,۰۰۰,۰۰۰		
		لوازم و قطعات کامپیوتری		۵,۰۰۰,۰۰۰	
		ساختمان		۶۸۰,۰۰۰,۰۰۰	
		سرمایه			۱,۱۴۵,۰۰۰,۰۰۰
		سرمایه آقای محمدی	۱,۱۴۵,۰۰۰,۰۰۰		
		تاسیس مؤسسه کاوش رایانه غرب توسط محمدی			
		با اختصاص وجه نقد، رایانه، قطعات کامپیوتری و			
		ساختمان جهت ارائه خدمات کامپیوتری			
		<b>جمع به حروف: یک میلیارد و یکصد و چهل و پنج میلیون ریال</b>		۱,۱۴۵,۰۰۰,۰۰۰	۱,۱۴۵,۰۰۰,۰۰۰
امضاء تنظیم کننده		مسئول حسابداری		مدیر مالی	

صفحه ۱

دفتر روزنامه عمومی

بستانکار	بدهکار	شرح	شماره کل	تاریخ		ردیف
				روز	ماه	
		منقول از صفحه ۰۰۰۰۰				
	۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	حساب موجودی نقد		۷	۱	۱
	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	رایانه				
	۵,۰۰۰,۰۰۰	لوازم و قطعات کامپیوتری				
	۶۸۰,۰۰۰,۰۰۰	ساختمان				
۱,۱۴۵,۰۰۰,۰۰۰		سرمایه آقای محمدی				
		ثبت بابت سرمایه گذاری اولیه توسط آقای محمدی				

مسئله ۲- با استفاده از مانده حساب های موسسه خدماتی ساحل

شماره سند ... ۱.....		مؤسسه خدماتی ساحل		شماره صفحه روزنامه ... ۱.....	
تاریخ: ۱۳۹۴ / ۲ / ۱		سند حسابداری		تعداد پیوست ۵	
معین	کل	شرح	مبلغ جزء معین /	بدهکار / ریال	بستانکار / ریال
	۱۰۱	حساب موجودی نقد		۳۰,۰۰۰,۰۰۰	
		بانک	۳۰,۰۰۰,۰۰۰		
		حسابهای دریافتی		۱۰,۰۰۰,۰۰۰	
		تجهیزات		۱۰,۰۰۰,۰۰۰	
		وسایل نقلیه		۵,۰۰۰,۰۰۰	
		اتومبیل	۵,۰۰۰,۰۰۰		
		ساختمان		۲۰,۰۰۰,۰۰۰	
		زمین		۱۷,۰۰۰,۰۰۰	
		حساب های پرداختی			۱۱,۰۰۰,۰۰۰
		مالیات پرداختی			۱۷,۰۰۰,۰۰۰
		اسناد پرداختی			۱۳,۰۰۰,۰۰۰
		وام پرداختی بلندمدت			۶,۰۰۰,۰۰۰
		سرمایه			۴۵,۰۰۰,۰۰۰
		سرمایه .....	۴۵,۰۰۰,۰۰۰		
		ثبت افتتاح حساب ها در اول دوره مالی			
		<b>جمع به حروف: نود و دو میلیون ریال</b>		۹۲,۰۰۰,۰۰۰	۹۲,۰۰۰,۰۰۰
امضاء تنظیم کننده		مسئول حسابداری		مدیر مالی	

مسئله ۳ - مطلوبست: ۱- ثبت رویدادهای مالی فوق در سند حسابداری و دفتر روزنامه عمومی تعمیرگاه سلامت

۲- تهیه دفاتر کل به شکل T

شماره سند ... ۱.....		تعمیرگاه سلامت		شماره صفحه روزنامه ... ۱.....	
تاریخ: ۱ / ۶ / ۱		سند حسابداری		تعداد پیوست ۵.....	
معین	کل	شرح	مبلغ جزء یا معین / ریال	بدهکار / ریال	بستانکار / ریال
	۱۰۱	حساب موجودی نقد		۲۳,۰۰۰,۰۰۰	
		جاری ۸۶۲۰۰	۲۱,۰۰۰,۰۰۰		
		صندوق شماره یک	۲,۰۰۰,۰۰۰		
		سرمایه			۲۳,۰۰۰,۰۰۰
		سرمایه آقای اسلامی	۲۳,۰۰۰,۰۰۰		
		تاسیس تعمیرگاه سلامت توسط آقای اسلامی			
		با اختصاص وجه نقد،			
		<b>جمع به حروف: بیست و سه میلیون ریال</b>		۲۳,۰۰۰,۰۰۰	۲۳,۰۰۰,۰۰۰
امضاء تنظیم کننده		مسئول حسابداری		مدیر مالی	

۱/۸ / خرید اثاثه اداری به

بستانکار	بدهکار	معین	شرح	کد	
				کل	معین
	۲,۸۰۰,۰۰۰		اثاثه اداری		
۲,۸۰۰,۰۰۰			موجودی نقد		
		۲,۸۰۰,۰۰۰	جاری ۸۶۲۰۰		
			خرید اثاثه اداری از مؤسسه البرز و صدور چک شماره ۸۵۷۲۱۰ در وجه مؤسسه مذکور.		
مدیر مالی		مسئول حسابداری		امضاء تنظیم کننده	

سند حسابداری ۱/۱۴

بستانکار	بدهکار	معین	شرح	کد	
				کل	معین
	۳,۸۰۰,۰۰۰		وسایل نقلیه	۱	۱۴
		۳,۸۰۰,۰۰۰	وانت		
۱,۵۲۰,۰۰۰			$۳,۸۰۰,۰۰۰ \times 40\% = ۱,۵۲۰,۰۰۰$ موجودی نقد		
		۱,۵۲۰,۰۰۰	جاری ۸۶۲۰۰		
۲,۲۸۰,۰۰۰			$۳,۸۰۰,۰۰۰ \times 60\% = ۲,۲۸۰,۰۰۰$ حسابهای پرداختی		
		۲,۲۸۰,۰۰۰	بنگاه شکوه		
			خرید یک دستگاه وسیله نقلیه از بنگاه شکوه که معادل ۴۰٪ آن چکی در وجه بنگاه صادر (چک شماره ۸۵۷۲۱۲) و مابقی در ۴ ماه دیگر پرداخت گردد.		
مدیر مالی		مسئول حسابداری		امضاء تنظیم کننده	

۱/۱۵

بستانکار	بدهکار	معین	شرح	کد	
				کل	معین
	۹۰۰,۰۰۰		پیش پرداخت اجاره		
۹۰۰,۰۰۰			موجودی نقد		
		۹۰۰,۰۰۰	جاری ۸۶۲۰۰		
			پرداخت بابت اجاره ۶ ماهه ابتدای سال جاری و صدور چکی در وجه آقای اسماعیلی (چک شماره ۸۵۷۲۲۰)		

۱/۲۰ / خرید تجهیزات

بستانکار	بدهکار	معین	شرح	کد	
				کل	معین
	۶۵۰,۰۰۰		تجهیزات		
		۶۵۰,۰۰۰	تجهیزات تعمیرگاه		
۶۵۰,۰۰۰			حسابهای پرداختی		
		۶۵۰,۰۰۰	شرکت ستایش		

۱/۲۵ پر

شماره سند ... ..		مؤسسه تعمیرگاه سلامت		شماره صفحه روزنامه ... ..	
تاریخ: ۱/۲۵		سند حسابداری		تعداد پیوست ... ..	
کد	معین	شرح	معین	بدهکار	بستانکار
		هزینه حقوق		۸۵,۰۰۰	
		موجودی نقد			۸۵,۰۰۰
		صندوق	۸۵,۰۰۰		
		پرداخت به یکی از تعمیرکاران به عنوان حقوق فرودین ماه از صندوق طی حواله صندوق شماره ۱۰۳			

---

شماره سند ... ..		مؤسسه تعمیرگاه سلامت		شماره صفحه روزنامه ... ..	
تاریخ: ۱/۲۵		سند حسابداری		تعداد پیوست ... ..	
کد	معین	شرح	معین	بدهکار	بستانکار
		حساب های دریافتی		۴۰۰,۰۰۰	
		آقای کافیان	۴۰۰,۰۰۰		
		اثاثه اداری			۴۰۰,۰۰۰
		فروش اثاثه اداری مازاد به قیمت تمام شده به آقای کافیان به صورت نسیه طی فاکتور ۵۵۷۸.			
امضاء تنظیم کننده		مسئول حسابداری		مدیر مالی	

۱/۲۸ / تسویه حساب با بنگاه شکوه به

شماره سند ... ..		مؤسسه تعمیرگاه سلامت		شماره صفحه روزنامه ... ..	
تاریخ: ۱/۲۸		سند حسابداری		تعداد پیوست ... ..	
معین	کل	شرح	مبلغ جزء یا معین / ریال	بدهکار / ریال	بستانکار / ریال
		حسابهای پرداختی		۲,۲۸۰,۰۰۰	
		بنگاه شکوه	۲,۲۸۰,۰۰۰		
	۱۰۱	حساب موجودی نقد			۲,۲۸۰,۰۰۰
		جاری ۸۶۲۰۰	۱,۷۸۰,۰۰۰		
		صندوق شماره یک	۵۰۰,۰۰۰		
		جمع به حروف: دو میلیون و دویست و هشتاد هزار ریال		۲,۲۸۰,۰۰۰	۲,۲۸۰,۰۰۰
امضاء تنظیم کننده		مسئول حسابداری		مدیر مالی	

دفتر روزنامه عمومی تعمیرگاه سلامت

بستانکار	بدهکار	شرح	تاریخ	
			روز	ماه
۲۳,۰۰۰,۰۰۰	۲۳,۰۰۰,۰۰۰	موجودی نقد سرمايه سرمايه گذاري اوليه به صورت نقدي	۶	۱
۲,۸۰۰,۰۰۰	۲,۸۰۰,۰۰۰	اثاثه اداری موجودی نقد خرید نقدي اثاثه اداری	۸	۱
۱,۵۲۰,۰۰۰ ۲,۲۸۰,۰۰۰	۳,۸۰۰,۰۰۰	وسایل نقلیه $۳,۸۰۰,۰۰۰ \times ۴۰\% = ۱,۵۲۰,۰۰۰$ حسابهای پرداختی $۳,۸۰۰,۰۰۰ \times ۶۰\% = ۲,۲۸۰,۰۰۰$	۱۴	۱
۹۰۰,۰۰۰	۹۰۰,۰۰۰	پیش پرداخت اجاره موجودی نقد پرداخت اجاره شش ماهه	۱۵	۱
۶۵۰,۰۰۰	۶۵۰,۰۰۰	تجهیزات حسابهای پرداختی خرید نسبه تجهیزات	۲۰	۱
۸۵,۰۰۰	۸۵,۰۰۰	هزینه حقوق موجودی نقد پرداخت حقوق فروردین	۲۵	۱
۴۰۰,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰	حساب های دریافتی اثاثه اداری فروش نسبه اثاثه اداری	۲۵	۱
۲,۲۸۰,۰۰۰	۲,۲۸۰,۰۰۰	حسابهای پرداختی موجودی نقد پرداخت بدهی بنگاه شکوه	۲۸	۱
۳۳,۹۱۵,۰۰۰	۳۳,۹۱۵,۰۰۰	جمع		

تجهیزات		حساب موجودی نقد	
	۶۵۰,۰۰۰ (۱/۲۰)	۲,۸۰۰,۰۰۰ (۱/۸)	۲۳,۰۰۰,۰۰۰ (۱/۶)
		۱,۵۲۰,۰۰۰ (۱/۱۴)	
		۹۰۰,۰۰۰ (۱/۱۵)	
		۸۵,۰۰۰ (۱/۲۵)	
		۲,۲۸۰,۰۰۰ (۱/۲۸)	
		۷,۵۸۵,۰۰۰	۲۳,۰۰۰,۰۰۰
			۱۵,۴۱۵,۰۰۰ (م)



حساب وسایل نقلیه		حساب های دریافتنی	
	۳,۸۰۰,۰۰۰ (۱/۱۴)		۴۰۰,۰۰۰ (۱/۲۵)
حساب حساب های پرداختنی		پیش پرداخت اجاره	
۲,۲۸۰,۰۰۰ (۱/۱۴)	۲,۲۸۰,۰۰۰ (۱/۲۸)		۹۰۰,۰۰۰ (۱/۱۵)
۶۵۰,۰۰۰ (۱/۲۰)			
۲,۹۳۰,۰۰۰	۲,۲۸۰,۰۰۰		
۶۵۰,۰۰۰ (م)			
حساب سرمایه		حساب اثاثه اداری	
۲۳,۰۰۰,۰۰۰ (۱/۶)		۴۰۰,۰۰۰ (۱/۲۵)	۲,۸۰۰,۰۰۰ (۱/۸)
			۲,۳۰۰,۰۰۰ (م)

حساب هزینه حقوق	
	۸۵,۰۰۰ (۱/۲۵)

۳- تهیه تراز آزمایشی چهار ستونی

مانده حسابها		تراز آزمایشی چهار ستونی		مؤسسه صوت و تصویر سلامت	
× / ۱/۳۱					
گردش حساب ها		گردش حساب ها		نام حساب	ردیف
بستانکار	بدهکار	بستانکار	بدهکار		
	۱۵,۴۱۵,۰۰۰	۷,۵۸۵,۰۰۰	۲۳,۰۰۰,۰۰۰	موجودی نقد	۱
	۱۴۰۰,۰۰۰		۱۴۰۰,۰۰۰	حساب های دریافتنی	۲
	۹۰۰,۰۰۰		۹۰۰,۰۰۰	پیش پرداخت اجاره	۳
	۲,۴۰۰,۰۰۰	۱۴۰۰,۰۰۰	۲,۸۰۰,۰۰۰	اثاثه	۴
	۶۵۰,۰۰۰		۶۵۰,۰۰۰	تجهیزات	۵
	۳,۸۰۰,۰۰۰		۳,۸۰۰,۰۰۰	وسایل نقلیه	۶
۶۵۰,۰۰۰		۲,۹۳۰,۰۰۰	۲,۲۸۰,۰۰۰	حساب های پرداختنی	۷
۲۳,۰۰۰,۰۰۰		۲۳,۰۰۰,۰۰۰		سرمایه	۸
	۸۵,۰۰۰		۸۵,۰۰۰	هزینه حقوق	۹
<u>۲۳,۶۵۰,۰۰۰</u>	<u>۲۳,۶۵۰,۰۰۰</u>	<u>۳۳,۹۱۵,۰۰۰</u>	<u>۳۳,۹۱۵,۰۰۰</u>	جمع	

مسئله ۴- مانده حساب های کودکستان هما در ابتدای دوره مالی ۱۳×۴ به شرح زیر می باشد. (ارقام به هزار ریال)

۱- ثبت روزنامه افتتاح حساب ها در اول دوره بدون استفاده از حساب تراز افتتاحی

۲- ثبت عملیات و معاملات فروردین کودکستان هما در دفتر روزنامه عمومی

توجه: (تمامی دریافت ها و پرداخت ها در حساب موجودی نقد ثبت گردد.)

۳- انتقال حسابها از دفتر روزنامه به دفتر کل سه ستونی

۴- تهیه تراز آزمایشی چهار ستونی در ۱۳×۴/۱/۳۱

صفحه ۱

دفتر روزنامه عمومی کودکان همای

بستانکار	بدهکار	شرح	تاریخ	
			روز	ماه
	۳,۲۰۰,۰۰۰	موجودی نقد	۴	۱
	۱,۲۰۰,۰۰۰	حساب های دریافتی		
	۶,۰۰۰,۰۰۰	اثانه		
	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	ساختمان		
	۱۲,۰۰۰,۰۰۰	زمین		
۸۰۰,۰۰۰		حساب های پرداختی		
۱۴,۰۰۰,۰۰۰		پیش دریافت درآمد		
۲۲,۶۰۰,۰۰۰		سرمایه		
		ثبت افتتاح حسابها		
	۲۵۰,۰۰۰	ملزومات	۷	۱
۲۵۰,۰۰۰		حسابهای پرداختی		
		خرید ملزومات به طور نسیه از فروشگاه حامد		
	۸۵۰,۰۰۰	هزینه تعمیرات	۸	۱
۸۵۰,۰۰۰		موجودی نقد		
		پرداخت بابت تعمیرات ساختمان کودکان		
	۱,۴۰۰,۰۰۰	موجودی نقد	۱۰	۱
۱,۴۰۰,۰۰۰		سرمایه		
		واریز وجه نقد توسط صاحب کودکان به عنوان سرمایه		
	۳,۲۰۰,۰۰۰	وسایط نقلیه	۱۲	۱
۱,۶۰۰,۰۰۰		موجودی نقد		
۱,۶۰۰,۰۰۰		حسابهای پرداختی		
		خرید یک دستگاه مینی بوس به طور نصف نقد و نصف نسیه		
	۲۰۰,۰۰۰	برداشت	۱۵	۱
۲۰۰,۰۰۰		موجودی نقد		
		برداشت نقدی توسط صاحب موسسه جهت مصارف شخصی.		
	۱,۰۰۰,۰۰۰	موجودی نقد	۱۷	۱
۱,۰۰۰,۰۰۰		درآمد		
		دریافت وجه نقد بابت شهریه از والدین و واریز به حساب موسسه		
	۲۵۰,۰۰۰	حسابهای پرداختی	۱۹	۱
۲۵۰,۰۰۰		موجودی نقد		
		پرداخت بابت بدهی معامله ۱/۷ به طور نقد.		
۴۴,۵۵۰,۰۰۰	۴۴,۵۵۰,۰۰۰	جمع نقل به صفحه ۲		

دفتر روزنامه عمومی صفحه ۲

بستانکار	بدهکار	شرح	تاریخ	
			روز	ماه
۴۴,۵۵۰,۰۰۰	۴۴,۵۵۰,۰۰۰	جمع منقول از صفحه ۱		
۷,۰۰۰,۰۰۰	۷,۰۰۰,۰۰۰	پیش دریافت درآمد درآمد بخشی از پیش دریافت درآمد بابت خدمات انجام شده تحقق یافته	۲۲	۱
۱,۵۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰	هزینه حقوق موجودی نقد پرداخت حقوق کلیه کارکنان کودکان کوردکستان به طور نقد طی چک	۲۴	۱
۳۴۵,۰۰۰	۳۴۵,۰۰۰	هزینه های متفرقه موجودی نقد پرداخت بابت هزینه های متفرقه	۲۷	۱
۱,۸۶۰,۰۰۰	۱,۸۶۰,۰۰۰	حساب های دریافتی درآمد ارسال صورت حساب بابت شهریه تحقق یافته به والدین	۲۹	۱
۴۰۰,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰	هزینه تعمیرات حسابهای پرداختی دریافت صورتحساب بابت تعمیر مینی بوس	۳۰	۱
۴۰۰,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰	حسابهای پرداختی موجودی نقد پرداخت وجه صورت حساب شماره ۴۴۵ طی چک	۳۱	۱
۱,۸۶۰,۰۰۰	۱,۸۶۰,۰۰۰	موجودی نقد حسابهای دریافتی دریافت وجه صورت حساب های ارسالی و واریز به حساب	۳۱	۱
۵۷,۹۱۵,۰۰۰	۵۷,۹۱۵,۰۰۰	جمع		

دفاتر کل

حساب موجودی نقد		شماره حساب		دفتر کل		شماره صفحه ۱	
ش. روزنامه	تاریخ		تاریخ	بدهکار/ریال	بستانکار/ریال	توضیحات	باقیمانده/ریال
	روز	ماه					
						منقول از صفحه	
	۴	۱		۳,۲۰۰,۰۰۰		مانده اول دوره	۳,۲۰۰,۰۰۰
	۸	۱			۸۵۰,۰۰۰	هزینه تعمیرات ساختمان	۲,۳۵۰,۰۰۰
	۱۰	۱		۱,۴۰۰,۰۰۰		سرمایه گذاری مجدد	۳,۷۵۰,۰۰۰
	۱۲	۱			۱,۶۰۰,۰۰۰	خرید وسایل نقلیه	۲,۱۵۰,۰۰۰
	۱۵	۱			۲۰۰,۰۰۰	پرداخت جهت مصارف شخصی	۱,۹۵۰,۰۰۰
	۱۷	۱		۱,۰۰۰,۰۰۰		دریافت بات خدمات انجام شده	۲,۹۵۰,۰۰۰
	۱۹	۱			۲۵۰,۰۰۰	پرداخت بدهی	۲,۷۰۰,۰۰۰
	۲۴	۱			۱,۵۰۰,۰۰۰	هزینه حقوق	۱,۲۰۰,۰۰۰
	۲۷	۱			۳۴۵,۰۰۰	هزینه های متفرقه	۸۵۵,۰۰۰
	۳۱	۱			۴۰۰,۰۰۰	پرداخت وجه صورتحساب	۴۵۵,۰۰۰
	۳۱	۱		۱,۸۶۰,۰۰۰		دریافت وجه صورتحساب های ارسالی	۲,۳۱۵,۰۰۰
				۷,۴۶۰,۰۰۰	۵,۱۴۵,۰۰۰	جمع	۲,۳۱۵,۰۰۰
						نقل به صفحه	

مؤسسه کودکستان هما		تراز آزمایشی چهارستونی		× / ۱/۳۱	
ردیف	نام حساب	گردش حساب ها		مانده حسابها	
		بدهکار	بستانکار	بدهکار	بستانکار
۱	موجودی نقد	۷,۴۶۰,۰۰۰	۵,۱۴۵,۰۰۰	۲,۳۱۵,۰۰۰	
۲	حساب های دریافتی	۳,۰۶۰,۰۰۰	۱,۸۶۰,۰۰۰	۱,۲۰۰,۰۰۰	
۳	ملزومات	۲۵۰,۰۰۰		۲۵۰,۰۰۰	
۴	اثاثه	۶,۰۰۰,۰۰۰		۶,۰۰۰,۰۰۰	
۵	وسایل نقلیه	۳,۲۰۰,۰۰۰		۳,۲۰۰,۰۰۰	
۶	ساختمان	۱۵,۰۰۰,۰۰۰		۱۵,۰۰۰,۰۰۰	
۷	زمین	۱۲,۰۰۰,۰۰۰		۱۲,۰۰۰,۰۰۰	
۸	حساب های پرداختی	۶۵۰,۰۰۰	۳,۰۵۰,۰۰۰		۲,۴۰۰,۰۰۰
۹	پیش دریافت درآمد	۷,۰۰۰,۰۰۰	۱۴,۰۰۰,۰۰۰		۷,۰۰۰,۰۰۰
۱۰	سرمایه		۲۴,۰۰۰,۰۰۰		۲۴,۰۰۰,۰۰۰
۱۱	برداشت	۲۰۰,۰۰۰		۲۰۰,۰۰۰	
۱۲	درآمد		۹,۸۶۰,۰۰۰		۹,۸۶۰,۰۰۰
۱۳	هزینه حقوق	۱,۵۰۰,۰۰۰		۱,۵۰۰,۰۰۰	
۱۴	هزینه تعمیرات	۱,۲۵۰,۰۰۰		۱,۲۵۰,۰۰۰	
۱۵	هزینه های متفرقه	۳۴۵,۰۰۰		۳۴۵,۰۰۰	
	جمع	۵۷,۹۱۵,۰۰۰	۵۷,۹۱۵,۰۰۰	۴۲,۲۶۰,۰۰۰	۴۲,۲۶۰,۰۰۰

## فصل سوم خرید و فروش کالا

سوالات چهارگزینه ای

۹- فروشگاه آیدا در تاریخ ۲/۱۰ مقداری کالا با شرط (ن/۴۰ - ۱۰/۵) به مبلغ ۴,۵۰۰,۰۰۰ ریال خریداری و در تاریخ ۲/۱۲ معادل ۵۰۰,۰۰۰ ریال آن را به فروشنده برگشت داد. در صورت پرداخت بدهی در تاریخ ۲/۲۰، گزینه درست مربوط به بستانکار ثبت کدام است؟

- الف) نقد و بانک ۳,۸۰۰,۰۰۰ - تخفیفات نقدی خرید ۲۰۰,۰۰۰ (ب) حساب های پرداختی ۴,۵۰۰,۰۰۰  
ج) نقد و بانک ۴,۲۷۵,۰۰۰ - تخفیفات نقدی خرید ۲۲۵,۰۰۰ (د) نقد و بانک ۴,۰۰۰,۰۰۰

تاریخ ۲/۱۰	تاریخ ۲/۱۲	تاریخ ۲/۲۰
خرید کالا	حسابهای پرداختی	حسابهای پرداختی
حساب های پرداختی ۴,۵۰۰,۰۰۰	برگشت از خرید ۵۰۰,۰۰۰	موجودی نقد ۳,۸۰۰,۰۰۰
پرداخت بدهی در دوره تخفیف	تخفیف $4,000,000 \times 5\% = 200,000$	تخفیفات نقدی خرید ۲۰۰,۰۰۰

۱۲- مؤسسه مدیر کالایی به ارزش ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال با توافق ۱۰٪ تخفیف با شرط ن/۳۰-۱۰/۱ بطور نسیه خریداری می نماید. حسابدار مؤسسه به ترتیب چه حسابی را بدهکار و چه حسابی را بستانکار می نماید و به چه مبلغ:

- الف) خرید کالا، حساب های پرداختی، ۹,۰۰۰,۰۰۰ ریال (ب) خرید کالا، حساب های پرداختی، ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال  
ج) خرید کالا، صندوق، ۹,۰۰۰,۰۰۰ ریال (د) حساب های پرداختی، صندوق، ۹,۰۰۰,۰۰۰ ریال

ثبت	محاسبات
خرید کالا ۹,۰۰۰,۰۰۰	تخفیف توافقی $10,000,000 \times 10\% = 1,000,000$
حساب های پرداختی ۹,۰۰۰,۰۰۰	$10,000,000 - 1,000,000 = 9,000,000$

۱۴- قیمت خرید یک کالا که نرخ آن طبق فهرست قیمت ها ۷۰۰,۰۰۰ ریال است و بابت آن ۱۰٪ تخفیف توافق شده، کدام است؟

- الف) ۷۰۰,۰۰۰ (ب) ۷۰,۰۰۰ (ج) ۶۳۰,۰۰۰ (د) ۶۷۰,۰۰۰

$$700,000 - 10\% = 630,000$$

## مسایل فصل سوم

مساله یک مطلوبست:

- ثبت افتتاح حسابها در سند حسابداری - دفتر روزنامه
- ثبت معاملات و رویدادهای فروردین ماه در اسناد حسابداری و دفتر روزنامه
- تهیه دفاتر کل: برای موجودی نقد از دفتر کل سه ستونی و برای بقیه حسابها دفتر کل به شکل T تهیه کنید.
- تهیه تراز آزمایشی چهار ستونی

دفتر روزنامه عمومی

صفحه ۱

بستانکار	بدهکار	شرح	تاریخ	
			روز	ماه
	۱,۷۵۰,۰۰۰	موهودی نقد	۴	۱
	۳۵۰,۰۰۰	مساب های دریافتی		
	۶۵۰,۰۰۰	موهودی کالا		
	۸۵۰,۰۰۰	وسایل نقلیه		
	۱,۰۰۰,۰۰۰	زمین		
۶۰۰,۰۰۰		استهلاک انباشته وسایل نقلیه		
۸۵۰,۰۰۰		مساب های پرداختی		
۲۵۰,۰۰۰		اسناد پرداختی		
۱,۱۰۰,۰۰۰		وام بلندمدت پرداختی		
۱,۸۰۰,۰۰۰		سرمایه		
		ثبت افتتاح مسابها		
	۹۸۰,۰۰۰	فرید کالا	۴	۱
۹۸۰,۰۰۰		مسابهای پرداختی		
		فرید کالا به طور نسبه از شرکت ساسان مهر		
	۱,۲۶۰,۰۰۰	موهودی نقد	۷	۱
۱,۲۶۰,۰۰۰		پیش دریافت فروش		
		پیش دریافت از فروشگاه شکوفه		
	۶۵۲,۰۰۰	اثاثه اداری	۱۰	۱
۶۵۲,۰۰۰		اسناد پرداختی		
		صدور سفته بابت فرید اثاثه اداری		
۷,۴۹۲,۰۰۰	۷,۴۹۲,۰۰۰	جمع نقل به صفحه ۲		

## دفتر روزنامه عمومی صفحه ۲

بستانکار	بدهکار	شرح	تاریخ	
			روز	ماه
۷,۴۹۲,۰۰۰	۷,۴۹۲,۰۰۰	جمع منقول از صفحه ۱		
۷۰۰,۰۰۰	۷۰۰,۰۰۰	مسابهای دریافتی فروش کالا فروش نسبه کالا به فروشگاه جهان	۱۵	۱
۸۲۰,۰۰۰ ۷۸۰,۰۰۰	۱,۴۰۰,۰۰۰	اثاثه اداری موجودی نقد اسناد پرداختی فرید کامپیوتر برای بازرگانی .	۱۹	۱
۹۸۰,۰۰۰	۹۸۰,۰۰۰	مسابهای پرداختی موجودی نقد صدور چک بابت تسویه بدهی ۱/۴ فاکتور ۸۴۲	۲۸	۱
۷۱۴,۰۰۰	۷۱۴,۰۰۰	پیش دریافت فروش فروش بفشی از پیش دریافت فروش با تمویل ۳۴۰ وامد، فروش قطعی شد.	۲۹	۱
۴۰۰,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰	هزینه مقوق موجودی نقد پرداخت مقوق کلیه کارکنان به طور نقد طی چک	۳۱	۱
۱۲,۰۸۶,۰۰۰	۱۲,۰۸۶,۰۰۰	جمع		

دفاتر کل

حساب موجودی نقد		شماره حساب		دفتر کل		شماره صفحه ۱	
ش. روزنامه	تاریخ		تاریخ	بدهکار/ریال	بستانکار/ریال	توضیحات	باقیمانده/ریال
	روز	ماه					
						منقول از صفحه	
	۴	۱		۱,۷۵۰,۰۰۰		مانده اول دوره	۱,۷۵۰,۰۰۰
	۷	۱		۱,۲۶۰,۰۰۰		پیش دریافت	۳,۰۱۰,۰۰۰
	۱۹	۱			۸۲۰,۰۰۰	خرید کامپیوتر	۲,۱۹۰,۰۰۰
	۲۸	۱			۹۸۰,۰۰۰	تسویه بدهی فاکتور ۸۴۲	۱,۲۱۰,۰۰۰
	۳۱	۱			۶۰۰,۰۰۰	هزینه حقوق	۶۱۰,۰۰۰
				۳,۰۱۰,۰۰۰	۲,۴۰۰,۰۰۰	نقل به صفحه	۶۱۰,۰۰۰

کود کستان هما		تراز آزمایشی چهارستونی		مانده حسابها	
ردیف	نام حساب	گردش حساب ها		مانده حسابها	
		بستانکار	بدهکار	بستانکار	بدهکار
۱	موجودی نقد	۳,۰۱۰,۰۰۰	۲,۴۰۰,۰۰۰	۶۱۰,۰۰۰	
۲	مساب های دریافتی	۱,۰۵۰,۰۰۰		۱,۰۵۰,۰۰۰	
۳	موجودی کالا	۶۵۰,۰۰۰		۶۵۰,۰۰۰	
۴	اثاثه اداری	۲,۲۵۲,۰۰۰		۲,۲۵۲,۰۰۰	
۵	وسایل نقلیه	۸۵۰,۰۰۰		۸۵۰,۰۰۰	
۶	استهلاک انباشته وسایل نقلیه		۶۰۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰	
۷	زمین	۱,۰۰۰,۰۰۰		۱,۰۰۰,۰۰۰	
۸	مساب های پرداختی	۹۸۰,۰۰۰	۱,۸۳۰,۰۰۰	۸۵۰,۰۰۰	
۹	اسناد پرداختی	۱,۶۸۲,۰۰۰		۱,۶۸۲,۰۰۰	
۱۰	پیش دریافت فروش	۷۱۴,۰۰۰	۱,۲۶۰,۰۰۰	۵۴۶,۰۰۰	
۱۱	وام بلندمدت پرداختی		۱,۱۰۰,۰۰۰	۱,۱۰۰,۰۰۰	
۱۲	سرمایه		۱,۸۰۰,۰۰۰	۱,۸۰۰,۰۰۰	
۱۳	فروش		۱,۴۱۴,۰۰۰	۱,۴۱۴,۰۰۰	
۱۴	فرید کالا	۹۸۰,۰۰۰		۹۸۰,۰۰۰	
۱۵	هزینه مقوق	۶۰۰,۰۰۰		۶۰۰,۰۰۰	
	جمع	۱۲,۰۸۶,۰۰۰	۱۲,۰۸۶,۰۰۰	۷,۹۹۲,۰۰۰	۷,۹۹۲,۰۰۰



مسئله ۲- ثبت معاملات و عملیات مالی در دفاتر حسابداری و تهیه تراز آزمایشی:

الف- افتتاح حساب های زیر در دفتر کل به شکل T:

۴۰۰	فروش	۱۰۰	موجودی نقد
۴۰۳	برگشت از فروش و تفهیفات	۱۱۰	اسناد دریافتنی
۴۰۶	تفهیفات نقدی فروش	۱۲۰	مساب های دریافتنی
۴۵۰	فرید	۱۳۰	موجودی کالا
۴۵۳	برگشت از فرید و تفهیفات	۱۴۰	اثانه
۴۵۶	تفهیفات نقدی فرید	۱۴۱	استهلاک انباشته- اثانه
۴۵۷	هزینه ممل کلای فریداری شده	۲۱۰	اسناد پرداختنی
۵۱۰	هزینه اجاره	۲۲۰	مساب های پرداختنی
۵۲۰	هزینه حقوق کارکنان فروش	۳۰۰	سرمایه آقای ماد
۵۳۰	هزینه حقوق کارکنان اداری		

ب- افتتاح حساب های لازم در دفاتر معین حساب های دریافتنی و حساب های پرداختنی به شکل T

ج- ثبت معاملات و عملیات مالی در سند حسابداری و دفتر روزنامه عمومی.

د- نقل ثبت های سند حسابداری و دفاتر روزنامه به دفتر معین و کل

ه- تهیه تراز آزمایشی چهار ستونی در تاریخ ۳۱ اردیبهشت ماه سال ۱۳۰۷

و- تهیه صورت ریز حساب های دریافتنی و حساب های پرداختنی و مقابله آن با حساب های کل مربوط در دفتر کل.

سند حسابداری					
بستانکار	بدهکار	مبلغ جز	شرح	شماره حساب ها	
				کل	جز
	۳۵۷,۵۰۰		موجودی نقد		
	۴۲۰,۰۰۰		اسناد دریافتنی		
	۱۳۰,۰۰۰		<b>حسابهای دریافتنی</b>		
		۱۵,۰۰۰	بازرگانی آیدا		۰۰۱
		۷۵,۰۰۰	بازرگانی دلنا		۰۰۲
		۴۰,۰۰۰	بازرگانی دریا		۰۰۳
	۱۸۰,۰۰۰		موجودی کالا		
	۶۴,۵۰۰		اثانه		
۱۵,۰۰۰			استهلاک انباشته- اثانه		
۳۵۰,۰۰۰			<b>حساب های پرداختنی</b>		
		۹۰,۰۰۰	بازرگانی روشن		۰۰۱
		۱۵۰,۰۰۰	بازرگانی آبخار		۰۰۲
		۱۱۰,۰۰۰	بازرگانی موج		۰۰۳
۷۸۷,۰۰۰			<b>سرمایه آقای ماد</b>		
			ثبت افتتاح حساب ها در اول دوره مالی		

## صفحه ۱

## دفتر روزنامه عمومی

بستانکار	بدهکار	عطف	شرح	تاریخ	
				روز	ماه
			جمع منقول از صفحه		
	۳۵۷,۵۰۰		موجودی نقد	۲	۱
	۴۲۰,۰۰۰		اسناد دریافتی		
	۱۳۰,۰۰۰		حسابهای دریافتی		
	۱۸۰,۰۰۰		موجودی کالا		
	۶۴,۵۰۰		اثاثه		
۱۵,۰۰۰			استهلاک انباشته - اثاثه		
۳۵۰,۰۰۰			حساب های پرداختی		
۷۸۷,۰۰۰			سرمایه آقای ماد		
			ثبت افتتاح حساب ها در اول دوره مالی		
	۱۲,۰۰۰		حسابهای دریافتی - بازرگانی نگین	۲	۳
۱۲,۰۰۰			فروش کالا		
			فروش نسبه کالا به "بازرگانی نگین" با شرط ن/۳۰-۱۰/۲ طی فاکتور ۱۲۰		
	۲۰,۰۰۰		خرید کالا	۲	۵
۲۰,۰۰۰			حساب های پرداختی - بازرگانی الوان		
			خرید نسبه کالا از "بازرگانی الوان" با شرط ن/۳۰-۱۰/۲ طبق فاکتور		
	۳۰,۰۰۰		موجودی نقد	۲	۷
۳۰,۰۰۰			حسابهای دریافتی - بازرگانی نگین		
			دریافت یک فقره چک به تاریخ روز از بازرگانی دریا بابت مطالبات		
	۱,۷۵۰		هزینه حمل کالای خریداری شده	۲	۱۱
۱,۷۵۰			موجودی نقد		
			صدور یک فقره چک به تاریخ روز به مبلغ ۱,۷۵۰ ریال برای پرداخت		
	۹,۰۰۰		هزینه اجاره	۲	۱۲
۹,۰۰۰			موجودی نقد		
			صدور یک فقره چک به تاریخ روز برای پرداخت اجاره اردیبهشت ماه		
	۱۱,۷۶۰		موجودی نقد	۲	۱۳
	۲۴۰		تخفیفات نقدی فروش		
۱۲,۰۰۰			حسابهای دریافتی - بازرگانی نگین		
			دریافت چک از "بازرگانی نگین" بابت تسویه حساب معامله مورخ ۲/۳		
۱,۲۳۶,۷۵۰	۱,۲۳۶,۷۵۰		جمع نقل به صفحه ۲		

## دفتر روزنامه عمومی صفحه ۲

بستانکار	بدهکار	عطف	شرح	تاریخ	
				روز	ماه
۱,۲۳۶,۷۵۰	۱,۲۳۶,۷۵۰		جمع منقول از صفحه ۱		
	۸,۰۰۰		برگشت از فروش و تخفیفات	۲	۱۴
۸,۰۰۰			حساب های دریافتی - بازرگانی آیدا		
			صدور اعلامیه بستانکاری بابت تخفیف داده شده به "بازرگانی آیدا"		
	۱۱۰,۰۰۰		حسابهای پرداختی - بازرگانی موج	۲	۱۵
۱۰۸,۹۰۰			موجودی نقد		
۱,۱۰۰			تخفیفات نقدی خرید		
			صدور چک برای تسویه حساب با "بازرگانی موج" با استفاده از تخفیف		
	۱۶,۰۰۰		خرید کالا	۲	۱۷
۱۶,۰۰۰			حساب های پرداختی		
			خرید نسبه از "بازرگانی پدیده" با شرط ن/۳۰-۱۰/۲ طبق فاکتور ۹۵۷		
	۳۲,۵۰۰		هزینه حقوق کارکنان اداری	۲	۱۸
۳۲,۵۰۰			موجودی نقد		
			پرداخت حقوق نیمه اول اردیبهشت فروشنده و دفتردار با صدور چک		
	۱۵۰,۰۰۰		حسابهای پرداختی - بازرگانی آبشار	۲	۲۰
۱۵۰,۰۰۰			اسناد پرداختی		
			تسلیم سفته ۶۰ روزه به "بازرگانی آبشار" یکی از بستانکاران شرکت.		
	۶۳,۰۰۰		حساب های دریافتی - بازرگانی دلتا	۲	۲۳
۶۳,۰۰۰			فروش کالا		
			فروش نسبه کالا به بازرگانی دلتا با شرط ن/۳۰-۱۰/۲ طی فاکتور ۱۲۱		
	۸۵,۰۰۰		حسابهای پرداختی - بازرگانی الوان	۲	۲۷
۸۵,۰۰۰			موجودی نقد		
			صدور چک در وجه بازرگانی الوان بابت معامله ۵ اردیبهشت ماه.		
	۳۶,۰۰۰		اسناد دریافتی	۲	۲۹
۳۶,۰۰۰			فروش کالا		
			دریافت سفته از "بازرگانی صدف" بابت فروش نسبه طبق فاکتور ۱۲۲.		
	۳,۲۰۰		حساب های پرداختی - پدیده	۲	۳۰
۳,۲۰۰			برگشت از خرید و تخفیفات		
			صدور اعلامیه بدهکاری بابت برگشت از کالاهای خریداری شده در ۱۷		
۱,۷۴۰,۴۵۰	۱,۷۴۰,۴۵۰		جمع نقل به صفحه ۳		

## دفتر روزنامه عمومی صفحه ۲

بستانکار	بدهکار	عطف	شرح	تاریخ	
				روز	ماه
۱,۷۴۰,۴۵۰	۱,۷۴۰,۴۵۰		جمع منقول از صفحه ۲		
	۹۰,۰۰۰		موجودی نقد	۳۱	۲
۹۰,۰۰۰			فروش کالا		
			واریز به بانک بابت فروش های نقدی اردیبهشت ماه طی فیش ۲۵۵۴۷۷.		
	۳۲,۵۰۰		هزینه حقوق کارکنان فروش	۳۱	۲
۳۲,۵۰۰			موجودی نقد		
			پرداخت حقوق نیمه دوم اردیبهشت ماه فروشنده و دفتردار فروشگاه		
۱,۸۶۲,۹۵۰	۱,۸۶۲,۹۵۰				

دفاتر کل

شماره صفحه ۱		دفتر کل		شماره حساب		حساب موجودی نقد		ش. روزنامه
باقیمانده / ریال	تاریخ	بستانکار / ریال	بدهکار / ریال	تاریخ	تاریخ			
					روز	ماه		
				منقول از صفحه				
۳۵۷,۵۰۰	بد		۳۵۷,۵۰۰	مانده اول دوره	۲	۱		
۳۸۷,۵۰۰	بد		۳۰,۰۰۰	دریافت مطالبات	۲	۷		
۳۸۵,۷۵۰	بد	۱,۷۵۰		هزینه حمل	۲	۱۱		
۳۷۶,۷۵۰	بد	۹,۰۰۰		هزینه اجاره	۲	۱۲		
۳۸۸,۵۱۰	بد		۱۱,۷۶۰	دریافت طلب پس از تخفیف	۲	۱۳		
۲۷۹,۶۱۰	بد	۱۰۸,۹۰۰		پرداخت بعد از تخفیف	۲	۱۵		
۲۴۷,۱۱۰	بد	۳۲,۵۰۰		پرداخت حقوق نیمه اول	۲	۱۸		
۱۶۲,۱۱۰	بد	۸۵,۰۰۰		پرداخت بدهی	۲	۲۷		
۲۵۲,۱۱۰	بد		۹۰,۰۰۰	دریافت طلب	۲	۳۱		
۲۱۹,۶۱۰	بد	۳۲,۵۰۰		پرداخت حقوق نیمه دوم	۲	۳۱		
					۲			
	بد	۲۶۹,۶۵۰	۴۸۹,۲۶۰	نقل به صفحه				

## بازرگانی ماد

## تراز آزمایشی چهار ستونی

۱۳××/۲/۳۱

عنوان مساب ها		شماره		گردش مسابها		مانده مسابها	
				بد	بس	بد	بس
موجودی نقد		۱۰۰		۴۸۹,۲۶۰	۲۶۹,۶۵۰	۲۱۹,۶۱۰	
اسناد دریافتنی		۱۱۰		۴۵۶,۰۰۰		۴۵۶,۰۰۰	
مساب های دریافتنی		۱۲۰		۲۰۵,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۱۵۵,۰۰۰	
موجودی کالا		۱۳۰		۱۸۰,۰۰۰		۱۸۰,۰۰۰	
اثاث		۱۴۰		۶۴,۵۰۰		۶۴,۵۰۰	
استهلاک انباشته- اثاث		۱۴۱			۱۵,۰۰۰	۱۵,۰۰۰	
اسناد پرداختنی		۲۱۰			۱۵۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰	
مساب های پرداختنی		۲۲۰		۳۴۸,۲۰۰	۳۸۶,۰۰۰	۳۷,۸۰۰	
سرمایه آقای ماد		۳۰۰		۷۸۷,۰۰۰	۷۸۷,۰۰۰	۷۸۷,۰۰۰	
فروش کالا		۴۰۰			۲۰۱,۰۰۰	۲۰۱,۰۰۰	
برگشت از فروش و تفریفات		۴۰۳		۸,۰۰۰		۸,۰۰۰	
تفریفات نقدی فروش		۴۰۴		۲۴۰		۲۴۰	
فرید کالا		۴۵۰		۳۶,۰۰۰		۳۶,۰۰۰	
برگشت از فرید و تفریفات		۴۵۳		۳,۲۰۰	۳,۲۰۰	۳,۲۰۰	
تفریفات نقدی فرید		۴۵۴			۱,۱۰۰	۱,۱۰۰	
هزینه ممل کالای فریداری شده		۴۵۷		۱,۷۵۰		۱,۷۵۰	
هزینه اجاره		۵۱۰		۹,۰۰۰		۹,۰۰۰	
هزینه حقوق کارکنان فروش		۵۲۰		۳۲,۵۰۰		۳۲,۵۰۰	
هزینه حقوق کارکنان اداری		۵۳۰		۳۲,۵۰۰		۳۲,۵۰۰	
جمع				<u>۱,۸۶۲,۹۵۰</u>	<u>۱,۸۶۲,۹۵۰</u>	<u>۱,۱۹۵,۱۰۰</u>	<u>۱,۱۹۵,۱۰۰</u>

## سوالات چهارگزینه ای فصل چهارم

@@! اطلاعات زیر از دفاتر تجارخانه احمدی استخراج گردیده است:

موجودی کالا در اول سال ۸ × ۲۰ واحد، بهای هر واحد ۵۰ ریال | خرید دوم ۳۰ واحد، بهای هر واحد ۵۰ ریال  
 خرید اول ۵۰ واحد، بهای هر واحد ۴۵ ریال | خرید سوم ۱۰ واحد، بهای هر واحد ۶۰ ریال

۳- ارزش موجودی کالای پایان دوره با ۳۰ واحد موجودی، به روش FIFO یا اولین صادره از اولین وارده چند ریال است؟

الف) ۱,۰۰۰ ریال (ب) ۱,۶۰۰ ریال (ج) ۱,۴۵۰ ریال (د) ۱,۴۵۹ ریال

جواب

شرح	مقدار- تعداد	قیمت واحد (ریال)	مبلغ
خرید سوم	۱۰	۶۰	۶۰۰
خرید دوم	۲۰	۵۰	۱,۰۰۰
موجودی کالا در پایان دوره	(۳۰)	---	<u>۱,۶۰۰</u>

۴- قیمت تمام شده یک واحد موجودی کالا به روش میانگین موزون چند ریال است؟

الف) ۴۸۰ ریال (ب) ۴۸/۶۳ ریال (ج) ۵۰ ریال (د) ۳۰ ریال

$$\text{ریال } 48/63 = \frac{5,350}{110} = \text{بهای میانگین موزون هر واحد}$$

۵- تعداد کالاهای فروش رفته با ۳۰ واحد موجودی پایان دوره، کدام گزینه می باشد؟

الف) ۳۰ عدد (ب) ۱۱۰ عدد (ج) ۸۰ عدد (د) ۱۰۰ عدد

$$80 = 30 - (20 + 50 + 30 + 10)$$

۱۱- بر مبنای اطلاعات زیر؛ بهای تمام شده موجودی کالا بر اساس روش اولین صادره از آخرین وارده (LIFO) کدام گزینه خواهد شد؟

شرح	موجودی اول دوره	اولین خرید	دومین خرید	موجودی آخر دوره
تعداد	۵,۰۰۰	۷,۵۰۰	۴,۰۰۰	۵,۰۰۰
نرخ	۲۲	۲۴	۲۶	-

الف) ۱۱۰,۰۰۰ ریال (ب) ۱۳۰,۰۰۰ ریال (ج) ۱۲۸,۰۰۰ ریال (د) ۱۲۰,۰۰۰ ریال

جواب

شرح	مقدار- تعداد	قیمت واحد (ریال)	مبلغ
موجودی اول دوره	۵,۰۰۰	۲۲	۱۱۰,۰۰۰
موجودی کالا در پایان دوره	۵,۰۰۰	---	۱۱۰,۰۰۰

۱۲- با توجه به اطلاعات سوال ۱۱ قیمت تمام شده کالای فروش رفته در روش LIFO اولین صادره از آخرین وارده کدام است؟

الف) ۲۶۶,۰۰۰ (ب) ۲۸۴,۰۰۰ (ج) ۳۹۴,۰۰۰ (د) ۲۵۲,۰۰۰

جواب

شرح	مقدار- تعداد	قیمت واحد (ریال)	مبلغ
خرید دوم	۴,۰۰۰	۲۶	۱۰۴,۰۰۰
خرید اول	۷,۵۰۰	۲۴	۱۸۰,۰۰۰
موجودی کالا در پایان دوره	(۱۱,۵۰۰)	---	<u>۲۸۴,۰۰۰</u>

۱۷- بر مبنای اطلاعات زیر بهای تمام شده کالای آماده برای فروش با ارزیابی به روش LIFO کدام گزینه خواهد شد؟

شرح	موجودی اول دوره	اولین خرید	دومین خرید	موجودی آخر دوره
تعداد	۹۵۰	۱,۷۵۰	۲,۴۰۰	۵۰۰
نرخ	۲۲۰	۲۴۰	۲۶۰	—

الف) ۲۰۹,۰۰۰ (ب) ۱۱۰,۰۰۰ (ج) ۱,۱۴۳,۰۰۰ (د) ۱,۲۵۳,۰۰۰

جواب

شرح	موجودی اول دوره	اولین خرید	دومین خرید	مبلغ
تعداد	۹۵۰	۱,۷۵۰	۲,۴۰۰	بهای تمام شده کالای
نرخ	۲۲۰	۲۴۰	۲۶۰	آماده برای فروش
مبلغ	۲۰۹,۰۰۰	۴۲۰,۰۰۰	۶۲۴,۰۰۰	۱,۲۵۳,۰۰۰

۱۸- بر اساس جدول زیر چنانچه تعداد موجودی کالا در پایان دوره ۱۷۰ عدد باشد، قیمت تمام شده موجودی کالا بر اساس روش میانگین موزون کدام است؟

شرح	موجودی ۱/۱	خرید اول	خرید دوم	خرید سوم
تعداد (واحد)	۱۰۰	۱۶۰	۳۵۰	۱۳۰
قیمت واحد (نرخ)	۲۳۵	۲۳۵	۲۴۰	۲۵۰

الف) ۴۰,۸۰۰ (ب) ۳۹,۳۰۰ (ج) ۳۵,۹۰۰ (د) ۳۴,۸۵۰

شرح	موجودی ۱/۱	خرید اول	خرید دوم	خرید سوم
تعداد (واحد)	۱۰۰	۱۶۰	۳۵۰	۷۴۰
قیمت واحد (نرخ)	۲۳۵	۲۳۵	۲۴۰	۲۵۰
مبلغ	۲۳,۵۰۰	۳۷,۶۰۰	۸۴,۰۰۰	۱۷۷,۶۰۰

$$= \frac{177,600}{740} \times 170 = 40,800$$

۱۹- در فروشگاه نوعی اتومبیل: موجودی اول دوره ۳ دستگاه با نرخ ۸۰۰، خرید اول ۸ دستگاه با نرخ ۹۰۰، خرید دوم ۷ دستگاه با نرخ ۱,۰۰۰ و خرید سوم ۶ دستگاه با نرخ ۱,۰۵۰ (بر حسب ۱۰۰,۰۰۰ ریال) بوده و موجودی کالای پایان دوره به روش LIFO معادل ۶,۰۰۰ واحد پولی ارزیابی شده؛ چند دستگاه اتومبیل طی دوره فروش رفته است؟

الف) ۱۸ (ب) ۱۷ (ج) ۱۶ (د) ۱۵

شرح	موجودی ۱/۱	خرید اول	خرید دوم	خرید سوم
تعداد (واحد)	۳	۸	۷	۶
قیمت واحد (نرخ)	۸۰۰	۹۰۰	۱,۰۰۰	۱,۰۵۰
مبلغ	۲,۴۰۰	۷,۲۰۰	۷,۰۰۰	۶۳,۳۰۰
لایفو - مبلغ موجودی	۲,۴۰۰	۳,۶۰۰		
لایفو - تعداد موجودی	۳	۴		
لایفو - تعداد فروش رفته		۴	۷	۱۰

۲۲- باتوجه به اطلاعات زیر؛ نرخ استهلاک آپارتمان با هشت سال عمر مفید براساس مانده نزولی چند درصد است؟

قیمت تمام شده آپارتمان ۶,۵۰۰,۰۰۰ استهلاک سال اول ۱,۶۲۵,۰۰۰

الف) ۱۲/۵٪ (ب) ۱۸/۷۵٪ (ج) ۲۵٪ (د) ۲۲/۵٪

$$\frac{2 \times 100}{n} = \frac{2 \times 100}{8} = 25\%$$

۲۴- در صورتی که مانده حساب ائانه اداری و مانده حساب استهلاک انباشته ائانه به ترتیب ۲۲,۵۰۰ ریال و ۱۴,۰۰۰ ریال باشد، ارزش دفتری ائانه کدام یک از مبالغ زیر است؟

الف) ۸,۵۰۰ ریال (ب) ۱۴,۰۰۰ ریال (ج) ۲۲,۵۰۰ ریال (د) ۳۶,۵۰۰ ریال  
 ارزش دفتری  $22,500 - 14,000 = 8,500$   
 ۲۹- قیمت یک دستگاه تراکتور ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال، ارزش فرسوده آن در پایان عمر مفید ۲۰۰,۰۰۰ ریال و عمر مفید آن ۱۰ سال می باشد. استهلاك سالیانه آن در روش خط مستقیم برابر است با:

الف) ۱۰۰,۰۰۰ ریال (ب) ۲۰۰,۰۰۰ ریال (ج) ۸۰,۰۰۰ ریال (د) ۴۰,۰۰۰ ریال  

$$\text{استهلاك سالیانه} = \frac{1,000,000 - 200,000}{10} = 80,000$$

۳۴- استهلاك سال دوم دارایی ثابتی با قیمت تمام شده ۷۵۰,۰۰۰ ریال و بر مبنای ۲۰٪ ارزش دفتری در هر سال، چقدر است؟  
 الف) ۱۵۰,۰۰۰ (ب) ۱۲۰,۰۰۰ (ج) ۴۸۰,۰۰۰ (د) ۲۷۰,۰۰۰

سال اول  $750,000 \times 20\% = 150,000$   
 سال دوم  $20\% (750,000 - 150,000) = 120,000$

۳۶- شرکتی یک تخته فرش را به مبلغ ۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال خریداری نمود. در صورتی که عمر مفید آن ۵ سال و ارزش اسقاط آن در پایان عمر مفید ۲۰۰,۰۰۰ ریال باشد. در روش خط مستقیم مانده استهلاك انباشته در پایان سال اول چقدر خواهد بود؟

الف) ۷۴۰,۰۰۰ (ب) ۸۴۰,۰۰۰ (ج) ۷۶۰,۰۰۰ (د) ۸۰۰,۰۰۰  

$$\text{استهلاك سالانه و مانده استهلاك انباشته در سال اول به روش خط مستقیم} = \frac{4,000,000 - 200,000}{5} = 760,000$$

۳۷- فروشگاهي ائانه ای به قیمت تمام شده ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ارزش اسقاط ۲۵,۰۰۰ ریال و عمر مفید ۵ سال دارد، استهلاك سال سوم بر اساس روش مجموع سنوات و سال چهارم به روش خط مستقیم چند ریال است؟

الف) ۱۹۵,۰۰۰ - ۳۲۵,۰۰۰ (ب) ۱۹۵,۰۰۰ - ۱۹۵,۰۰۰ (ج) ۳۲۵,۰۰۰ - ۲۶۰,۰۰۰ (د) ۳۲۵,۰۰۰ - ۱۳۰,۰۰۰  

$$\text{استهلاك سالانه روش خط مستقیم در طول عمر مفید} = \frac{1,000,000 - 25,000}{5} = 195,000$$
  

$$\text{مجموع سنوات} = \frac{n(n+1)}{2} = \frac{5(5+1)}{2} = 15$$

$$\text{استهلاك سال سوم} = \frac{1,000,000 - 25,000}{15} \times 3 = 195,000$$

$$\text{استهلاك سال چهارم} = \frac{1,000,000 - 25,000}{15} \times 2 = 130,000$$

۳۸- مجموع سنوات دارایی ثابتی که عمر مفید آن ۷ سال است کدام گزینه است؟

الف) ۱۵ سال (ب) ۲۸ (ج) ۷ (د) ۲۱

$$\text{مجموع سنوات عمر مفید} = \frac{7(7+1)}{2} = 28$$

۳۹- ارزش دفتری دارایی ثابتی ۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال، ارزش قراضه ۷,۰۰۰,۰۰۰ ریال و استهلاك انباشته آن ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال است. قیمت تمام شده آن چند ریال است؟

الف) ۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال (ب) ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال (ج) ۷,۰۰۰,۰۰۰ ریال (د) ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال  

$$5,000,000 + 2,000,000 = 7,000,000$$



## مسائل فصل چهارم

مسئله ۱- اطلاعات زیر مربوط به یک نوع دیس بلور در فروشگاه یوسفی می باشد.

تاریخ	شرح	تعداد	بهای تمام شده هر واحد (ریال)
۱ فروردین	موجودی ابتدای ماه	۲۵۰	۶۵,۰۰۰
۳ فروردین	خرید	۲۰۰	۶۵,۱۰۰
۸ فروردین	فروش تا این تاریخ	۲۱۰	-----
۱۱ فروردین	خرید	۴۰۰	۶۵,۲۰۰
۱۵ فروردین	فروش تا این تاریخ	۴۵۰	-----
۲۲ فروردین	خرید	۵۰۰	۶۵,۲۰۰
۲۸ فروردین	فروش تا این تاریخ	۵۲۰	-----
۳۱ فروردین	خرید	۲۰۰	۶۵,۳۰۰

مطلوب است:

- ۱- محاسبه تعداد موجودی کالای پایان ماه
- ۲- محاسبه بهای تمام شده موجودی کالای پایان ماه با استفاده از روش اولین صادره از اولین وارده.
- ۳- محاسبه بهای تمام شده کالای فروش رفته طی ماه با استفاده از روش اولین صادره از اولین وارده

مسئله ۱ ص ۵۲

شرح	تعداد	نرخ	بهای تمام شده
موجودی ابتدای ماه	۲۵۰	۶۵,۰۰۰	۱۶,۲۵۰,۰۰۰
خرید ۳ فروردین	۲۰۰	۶۵,۱۰۰	۱۳,۰۲۰,۰۰۰
خرید ۱۱ فروردین	۴۰۰	۶۵,۲۰۰	۲۶,۰۸۰,۰۰۰
خرید ۲۲ فروردین	۵۰۰	۶۵,۲۰۰	۳۲,۶۰۰,۰۰۰
خرید ۳۱ فروردین	۲۰۰	۶۵,۳۰۰	۱۳,۰۶۰,۰۰۰
کالای آماده برای فروش	۱,۵۵۰		۱۰۱,۰۱۰,۰۰۰

(۱) تعداد کالای فروش رفته  $۲۱۰ + ۴۵۰ + ۵۲۰ = ۱,۱۸۰$

تعداد موجودی کالای پایان دوره  $۱,۵۵۰ - ۱,۱۸۰ = ۳۷۰$

(۲) FIFO

شرح	تعداد	نرخ	مبلغ
خرید ۳۱ فروردین	۲۰۰	۶۵,۳۰۰	۱۳,۰۶۰,۰۰۰
خرید ۲۲ فروردین	۱۷۰	۶۵,۲۰۰	۱۱,۰۸۴,۰۰۰
جمع	۳۷۰		۲۴,۱۴۴,۰۰۰

(۲) بهای تمام شده کالای فروش رفته  $۱۰۱,۰۱۰,۰۰۰ - ۲۴,۱۴۴,۰۰۰ = ۷۶,۸۶۶,۰۰۰$

مسئله ۲- اطلاعات زیر از موجودی کالای ابتدای دوره، خریدهها و فروش های طی سه ماهه اول ۱۳۹۴ در فروشگاه یوسفی در دست

است:

بافرض این که طی سه ماهه فوق، ۷۰,۰۰۰ واحد کالا به فروش رسیده باشد.

شرح	تعداد - واحد	قیمت واحد (ریال)	مطلوب است:
موجودی کالای ابتدای دوره	۲,۰۰۰	۱,۰۰۰	۱- محاسبه تعداد موجودی کالا پایان سه ماهه
خرید اول (۱/۴)	۲۳,۰۰۰	۱,۰۱۰	۲- محاسبه بهای تمام شده موجودی کالای پایان دوره براساس هریک از روش های:
خرید دوم (۱/۲۸)	۳۲,۰۰۰	۱,۰۲۰	الف) اولین صادره از آخرین وارده
خرید سوم (۲/۱۵)	۱۵,۰۰۰	۱,۰۳۰	ب) اولین صادره از اولین وارده
خرید چهارم (۳/۲۵)	۱۴,۰۰۰	۱,۰۳۰	ج) میانگین موزون
خرید پنجم (۳/۳۰)	۶,۰۰۰	۱,۰۳۵	

شرح	تعداد - واحد	قیمت واحد (ریال)	بهای تمام شده
موجودی کالای ابتدای دوره	۲,۰۰۰	۱,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰
خرید اول (۱/۴)	۲۳,۰۰۰	۱,۰۲۰	۲۳,۴۶۰,۰۰۰
خرید دوم (۱/۲۸)	۳۲,۰۰۰	۱,۰۲۰	۳۲,۶۴۰,۰۰۰
خرید سوم (۲/۱۵)	۱۵,۰۰۰	۱,۰۳۰	۱۵,۴۵۰,۰۰۰
خرید چهارم (۳/۲۵)	۱۴,۰۰۰	۱,۰۳۰	۱۴,۴۲۰,۰۰۰
خرید پنجم (۳/۳۰)	۶,۰۰۰	۱,۰۳۵	۶,۲۱۰,۰۰۰
کالای آماده برای فروش	۱۰۰,۰۰۰		۱۰۲,۲۶۰,۰۰۰

۱- محاسبه تعداد موجودی کالا پایان دوره سه ماهه  $۱۰۰,۰۰۰ - ۷۰,۰۰۰ = ۳۰,۰۰۰$

۲-

الف) اولین صادره از آخرین وارده

شرح	تعداد - واحد	قیمت واحد (ریال)	قیمت کل
موجودی کالای ابتدای دوره	۲,۰۰۰	۱,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰
خرید اول (۱/۴)	۲۰,۰۰۰	۱,۰۲۰	۲۰,۴۰۰,۰۰۰
جمع	۳۰,۰۰۰		۳۰,۴۸۰,۰۰۰

بهای کالای فروش رفته  $۱۰۲,۲۶۰,۰۰۰ - ۳۰,۴۸۰,۰۰۰ = ۷۱,۷۸۰,۰۰۰$

ب) اولین صادره از اولین وارده

خرید پنجم (۳/۳۰)	۶,۰۰۰	۱,۰۳۵	۶,۲۱۰,۰۰۰
خرید چهارم (۳/۲۵)	۱۴,۰۰۰	۱,۰۳۰	۱۴,۴۲۰,۰۰۰
خرید سوم (۲/۱۵)	۱۰,۰۰۰	۱,۰۳۰	۱۰,۳۰۰,۰۰۰
جمع	۳۰,۰۰۰		۳۰,۹۳۰,۰۰۰

بهای کالای فروش رفته  $۱۰۲,۲۶۰,۰۰۰ - ۳۰,۹۳۰,۰۰۰ = ۷۱,۳۳۰,۰۰۰$

$$= \frac{۱۰۲,۲۶۰,۰۰۰}{۱۰۰,۰۰۰} \times ۳۰,۰۰۰ = ۳۰,۶۷۸,۰۰۰$$

ج) میانگین موزون

بهای کالای فروش رفته  $۱۰۲,۲۶۰,۰۰۰ - ۳۰,۶۷۸,۰۰۰ = ۷۱,۵۸۲,۰۰۰$

مسئله ۳- اطلاعات زیر مربوط به نوع توپ ورزشی در فروشگاه «پوریای ولی» طی شش ماهه ابتدای سال ۱۳۹۰ می باشد:

۱- محاسبه تعداد موجودی کالای پایان دوره

۲- محاسبه بهای تمام شده موجودی کالای پایان دوره با استفاده از روش اولین صادره از آخرین وارده

۳- تنظیم صورت سود و زیان شش ماهه با فرض این که:

(۱) تعداد موجودی پایان دوره

موجودی	$۲۰ + ۱۵ + ۷ = ۴۲$	تعداد کالای آماده برای فروش	$۴۲ + ۲۰۵ = ۲۴۷$
خریدها	$۳۵ + ۸۰ + ۳۰ + ۲۰ + ۴۰ = ۲۰۵$		
فروش ها	$۶۰ + ۹۵ + ۳۵ + ۳۰ = ۲۲۰$	تعداد موجودی پایان دوره	$۲۴۷ - ۲۲۰ = ۲۷$

بهای تمام شده کالای آماده برای فروش

تاریخ	شرح	تعداد - عدد	قیمت هر عدد (ریال)	
۱۳×۹/۱/۲	موجودی اول دوره	۲۰	۵۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰
		۱۵	۵۲,۰۰۰	۷۸۰,۰۰۰
		۷	۵۴,۰۰۰	۳۷۸,۰۰۰
۱/۲۰	خرید	۳۵	۵۸,۰۰۰	۲,۰۳۰,۰۰۰
۲/۱۵	خرید	۸۰	۶۰,۰۰۰	۴,۸۰۰,۰۰۰
۳/۲۰	خرید	۳۰	۶۲,۰۰۰	۱,۸۶۰,۰۰۰
۴/۲۹	خرید	۲۰	۶۶,۰۰۰	۱,۳۲۰,۰۰۰
۶/۲۰	خرید	۴۰	۶۷,۰۰۰	۲,۶۸۰,۰۰۰
	آماده برای فروش	۲۴۷		۱۴,۸۴۸,۰۰۰

(۲) بهای تمام شده موجودی کالای پایان دوره با استفاده از روش اولین صادره از آخرین وارده

تاریخ	شرح	تعداد	قیمت هر عدد (ریال)	قیمت کل
۱۳×۹/۱/۲	موجودی اول دوره	۲۰	۵۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰
		۷	۵۲,۰۰۰	۳۶۴,۰۰۰
		۲۷		۱,۳۶۴,۰۰۰
	جمع			

بهای کالای فروش رفته  $۱۴,۸۴۸,۰۰۰ - ۱,۳۶۴,۰۰۰ = ۱۳,۴۸۴,۰۰۰$

(۳) بهای فروش

تاریخ	شرح	تعداد	قیمت هر عدد (ریال)	قیمت کل
۱/۲۸	فروش تا این تاریخ	۶۰	۶۵,۰۰۰	۳,۹۰۰,۰۰۰
۴/۱۲	فروش تا این تاریخ از ۱/۲۸	۹۵	۷۰,۰۰۰	۶,۶۵۰,۰۰۰
۵/۳۰	فروش تا این تاریخ از ۴/۱۲	۳۵	۷۸,۰۰۰	۲,۷۳۰,۰۰۰
۶/۳۱	فروش تا این تاریخ از ۵/۳۰	۳۰	۸۵,۰۰۰	۲,۵۵۰,۰۰۰
	فروش	۲۲۰		۱۵,۸۳۰,۰۰۰

فروشگاه پوریای ولی صورت سود و زیان برای دوره مالی منتهی به ۶/۳۱		
۱۵,۸۳۰,۰۰۰		فروش کسر می شود قیمت تمام شده کالای فروش رفته:
	۱۴,۸۴۸,۰۰۰	قیمت تمام شده کالای آماده برای فروش
	<u>۱,۳۶۴,۰۰۰</u>	کسر می شود موجودی کالای پایان دوره
۱۳,۴۸۴,۰۰۰		بهای تمام شده کالای فروش رفته
<u>۲,۳۴۶,۰۰۰</u>		سود ناویژه
		کسر می شود هزینه های عملیاتی:
	۵۰۰,۰۰۰	هزینه آب، برق و تلفن
	۳۰۰,۰۰۰	هزینه ملزومات فروشگاه
	۲,۰۰۰,۰۰۰	هزینه های متفرقه
	<u>۸۵۰,۰۰۰</u>	هزینه تبلیغات
<u>۳,۶۵۰,۰۰۰</u>		جمع هزینه های عملیاتی
<u>(۱,۳۰۴,۰۰۰)</u>		زیان ویژه عملیات

مسئله ۴-

مطلوبست: محاسبه استهلاك دارایی برای مدت ۵ سال به روش های:

الف- روش خط مستقیم      ب- روش مجموع سنوات      ج) ۳۰ درصد ارزش دفتری

$$\frac{۱۶,۰۰۰,۰۰۰ - ۴,۰۰۰,۰۰۰}{۵} = ۲,۴۰۰,۰۰۰$$

الف- روش خط مستقیم

ب- روش مجموع سنوات

سال	هزینه استهلاك	استهلاك انباشته
اول	$\frac{۱۶,۰۰۰,۰۰۰ - ۴,۰۰۰,۰۰۰}{۵} = ۴,۰۰۰,۰۰۰$	۴,۰۰۰,۰۰۰
دوم	$\frac{۱۶,۰۰۰,۰۰۰ - ۴,۰۰۰,۰۰۰}{۵} \times ۴ = ۳,۲۰۰,۰۰۰$	$۴,۰۰۰,۰۰۰ + ۳,۲۰۰,۰۰۰ = ۷,۲۰۰,۰۰۰$
سوم	$\frac{۱۶,۰۰۰,۰۰۰ - ۴,۰۰۰,۰۰۰}{۵} \times ۳ = ۲,۴۰۰,۰۰۰$	$۷,۲۰۰,۰۰۰ + ۲,۴۰۰,۰۰۰ = ۹,۶۰۰,۰۰۰$
چهارم	$\frac{۱۶,۰۰۰,۰۰۰ - ۴,۰۰۰,۰۰۰}{۵} \times ۲ = ۱,۶۰۰,۰۰۰$	۱۱,۲۰۰,۰۰۰
پنجم	$\frac{۱۶,۰۰۰,۰۰۰ - ۴,۰۰۰,۰۰۰}{۵} \times ۱ = ۸۰۰,۰۰۰$	$= ۱۲,۰۰۰,۰۰۰$

(ج) ۳۰ درصد از ارزش دفتری و تعیین ارزش اسقاط در پایان عمر مفید

سال	هزینه استهلاک	استهلاک انباشته
اول	$C_1 = 16,000,000 \times 30\% = 4,800,000$	۴,۸۰۰,۰۰۰
دوم	$C_2 = (16,000,000 - 4,800,000) \times 30\% = 3,360,000$	$4,800,000 + 3,360,000 = 8,160,000$
سوم	$C_3 = (16,000,000 - 8,160,000) \times 30\% = 2,352,000$	$8,160,000 + 2,352,000 = 10,512,000$
چهارم	$C_4 = (16,000,000 - 10,512,000) \times 30\% = 1,646,400$	$1,646,400 + 1,646,400 = 3,292,800$
پنجم	$C_5 = (16,000,000 - 12,158,400) \times 30\% = 1,152,480$	$12,158,400 + 1,152,480 = 13,310,880$
ارزش اسقاط = $16,000,000 - 13,310,880 = 2,689,120$		

مسئله ۵-

استهلاک سال های اول و سوم ماشین را محاسبه کرده و در دفتر روزنامه ثبت کنید.

$C_1 = 70,000,000 \times 25\% = 17,500,000$	$\times 1/12/29$	هزینه استهلاک ماشین آلات	۱۷,۵۰۰,۰۰۰
		استهلاک انباشته ماشین آلات	۱۷,۵۰۰,۰۰۰
$C_3 = (70,000,000 - 17,500,000) \times 25\% = 14,125,000$	$\times 3/12/29$	هزینه استهلاک ماشین آلات	۹,۸۴۳,۷۵۰
		استهلاک انباشته ماشین آلات	۹,۸۴۳,۷۵۰

مسئله ۶-

مطلوب است: محاسبه استهلاک به روش مجموع سنوات برای سال های عمر مفید

سال	هزینه استهلاک	استهلاک انباشته
اول	$C_1 = \frac{16,000,000 - 4,000,000}{6} \times 3 = 6,000,000$	۶,۰۰۰,۰۰۰
دوم	$C_2 = \frac{16,000,000 - 4,000,000}{6} \times 2 = 4,000,000$	$6,000,000 + 4,000,000 = 10,000,000$
سوم	$C_3 = \frac{16,000,000 - 4,000,000}{6} \times 1 = 2,000,000$	$10,000,000 + 2,000,000 = 12,000,000$

مسئله ۷- (مطلوبست: الف) استهلاک ماشین را برای چهارسال محاسبه نمایید.

(ب) ثبت لازم را در دفتر روزنامه عمومی سال اول انجام دهید.

$$30,000,000 = 2,300,000 + 1,000,000 + 26,700,000 = \text{قیمت تمام شده}$$

سال	هزینه استهلاک	استهلاک انباشته
اول	$(30,000,000 \times 50\%) \times \frac{9}{12} = 11,250,000$	۱۱,۲۵۰,۰۰۰
دوم	$(30,000,000 - 11,250,000) \times 50\% = 9,375,000$	$11,250,000 + 9,375,000 = 20,625,000$
سوم	$(30,000,000 - 20,625,000) \times 50\% = 4,687,500$	$20,625,000 + 4,687,500 = 25,312,500$
چهارم	$(30,000,000 - 25,312,500) \times 50\% = 2,343,750$	$25,312,500 + 2,343,750 = 27,656,250$
	ارزش اسقاط = $30,000,000 - 27,656,250 = 2,343,750$	$11,250,000 \times 1/12/29$ هزینه استهلاک ماشین آلات
		استهلاک انباشته ماشین آلات

## سئوالات چهار گزینه ای فصل پنجم

۲- تعمیرگاه پویا در سال ۵ × معادل مبلغ ۱۰۰,۰۰۰ ریال ملزومات فنی خریداری و به حساب ملزومات فنی بدهکار کرد. حساب ملزومات فنی در اول فروردین ماه سال ۵ × مبلغ ۳۶,۰۰۰ ریال مانده داشت. در صورتی که موجودی ملزومات فنی در تاریخ ۲۹ اسفندماه ۵ × معادل ۵۸,۰۰۰ ریال باشد، هزینه ملزومات تعمیرگاه پویا در سال ۵ × کدام یک از مبالغ زیر است؟

الف) ۱۳۶,۰۰۰ ریال      ب) ۱۰۰,۰۰۰ ریال      ج) ۷۸,۰۰۰ ریال      د) ۳۶,۰۰۰ ریال

حساب ملزومات		$58,000 - (100,000 + 36,000) = 78,000$	
مانده	۳۶,۰۰۰	خرید	۱۰۰,۰۰۰
	۱۳۶,۰۰۰ - ۵۸,۰۰۰		
	۷۸,۰۰۰		۱۳۶,۰۰۰
مانده	۵۸,۰۰۰		

۵- شرکت بازرگانی نوید در ابتدای دوره مالی جاری معادل ۱۲۰,۰۰۰ ریال موجودی کالا داشت. در صورتی که بهای تمام شده کالای فروش رفته ۳۹۰,۰۰۰ ریال و موجودی کالای پایان دوره مالی شرکت معادل ۸۵,۰۰۰ ریال باشد، خرید خالص طی سال عبارتست از:

الف) ۱۸۵,۰۰۰ ریال      ب) ۳۵۵,۰۰۰ ریال      ج) ۴۲۵,۰۰۰ ریال      د) ۵۹۵,۰۰۰ ریال

$$355,000 = 120,000 - (390,000 + 85,000) = \text{خرید خالص}$$

۶- در صورتی که فروش خالص دوره مالی ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال و بهای تمام شده کالای آماده برای فروش ۴ برابر سود ناویژه باشد، در صورتی که موجودی آخر دوره معادل، سود ناویژه به مبلغ ۷۵۰,۰۰۰ ریال باشد. قیمت تمام شده کالای فروش رفته کدام است؟

الف) ۲,۲۵۰,۰۰۰      ب) ۷۵۰,۰۰۰      ج) ۳,۰۰۰,۰۰۰      د) ۲,۴۰۰,۰۰۰

$$2,250,000 = 3,000,000 - 750,000 = \text{کالای فروش رفته} \quad \text{آماده برای فروش} \quad 3,000,000 \times 4 = 12,000,000$$

۷- شرکت آفتاب در تاریخ ۵/۹/۱ × مبلغ ۱۲۰,۰۰۰ ریال بابت حق بیمه یک ساله به شرکت بیمه پرداخت و به حساب پیش پرداخت بیمه بدهکار کرد. مانده حساب های هزینه و پیش پرداخت بیمه در تراز آزمایشی اصلاح شده در پایان سال ۵ × عبارتست از:

الف) هزینه بیمه ۴۰,۰۰۰      پیش پرداخت بیمه ۸۰,۰۰۰      ب) هزینه بیمه ۸۰,۰۰۰      پیش پرداخت بیمه ۴۰,۰۰۰

ج) هزینه بیمه ۱۲۰,۰۰۰      پیش پرداخت بیمه ۰      د) هزینه بیمه ۰      پیش پرداخت بیمه ۱۲۰,۰۰۰

$$\text{حق بیمه ماهانه} = 120,000 \div 12 = 10,000$$

مدت منقضی شده	هزینه	مدت منقضی نشده	پیش پرداخت
$5/12/29 -$	$10,000 \times 4 = 40,000$	$12 - 4 = 8$	$10,000 \times 8 = 80,000$
$\frac{5/09/01}{03/28} \cong 4$			

۹- با توجه به اطلاعات زیر قیمت تمام شده کالای فروش رفته را تعیین کنید؟

فروش خالص ۳,۰۰۰,۰۰۰      برگشت از فروش و تخفیفات ۱۲۰,۰۰۰

تخفیفات نقدی خرید ۱۸۰,۰۰۰      موجودی کالای اول دوره ۲۱۰,۰۰۰

بهای تمام شده کالای خریداری شده ۹۲۰,۰۰۰      هزینه حمل کالای خریداری شده ۱۰۰,۰۰۰

- موجودی کالای پایان دوره ۸۰٪ موجودی کالای اول دوره

الف) ۸۲۶,۰۰۰      ب) ۹۶۲,۰۰۰      ج) ۱,۰۱۲,۰۰۰      د) ۱,۹۸۸,۰۰۰

با استفاده از فرم صورت سودوزیان	با استفاده از فرمول های مربوط	
فروش خالص	۳,۰۰۰,۰۰۰	کالای آماده برای فروش
کسر می شود قیمت تمام شده کالای فروش رفته:		$۲۱۰,۰۰۰ + ۹۲۰,۰۰۰ = ۱,۱۳۰,۰۰۰$
موجودی کالای اول دوره	۲۱۰,۰۰۰	موجودی کالای پایان دوره
بهای تمام شده کالای خریداری شده	۹۲۰,۰۰۰	$۲۱۰,۰۰۰ \times ۸۰\% = ۱۶۸,۰۰۰$
بهای تمام شده کالای آماده برای فروش	۱,۱۳۰,۰۰۰	بهای تمام شده کالای فروش رفته
کسر می شود موجودی کالای پایان دوره	۱۶۸,۰۰۰	$۱,۱۳۰,۰۰۰ - ۱۶۸,۰۰۰ = ۹۶۲,۰۰۰$
قیمت تمام شده کالای فروش رفته	۹۶۲,۰۰۰	

۱۳- فروش خالص شرکت بازرگانی کیان در سال ۵ معادل ۴۴۰,۰۰۰ ریال بوده است. در صورتی که بهای تمام شده کالای فروش رفته ۲۱۰,۰۰۰ ریال و هزینه عملیات شرکت ۱۶۰,۰۰۰ ریال باشد، سود ناخالصی فروش کدام یک از مبالغ زیر است؟  
الف) ۴۴۰,۰۰۰ ریال (ب) ۲۳۰,۰۰۰ ریال (ج) ۲۷۰,۰۰۰ ریال (د) ۷۰,۰۰۰ ریال

$$\text{سود ناخالصی} = ۴۴۰,۰۰۰ - ۲۱۰,۰۰۰ = ۲۳۰,۰۰۰$$

۱۹- مانده حساب هزینه آگهی ۱۴۰,۰۰۰ ریال می باشد، در صورتی که تا پایان دوره مالی معادل ۲۰٪ از مبلغ هزینه، استفاده شده و بقیه در سال مالی بعد قابل استفاده باشد، در ثبت اصلاحی ..... می شود.

الف) هزینه آگهی ۲۸,۰۰۰ بستانکار (ب) پیش دریافت آگهی ۱۱۲,۰۰۰ بدهکار

ج) هزینه آگهی ۱۱۲,۰۰۰ بستانکار (د) پیش پرداخت آگهی ۲۸,۰۰۰ بدهکار

$$\text{استفاده نشده} = ۱۱۲,۰۰۰ - ۲۸,۰۰۰ = ۸۴,۰۰۰ \quad \text{هزینه شده} = ۸۴,۰۰۰ \times ۲۰\% = ۱۶,۸۰۰$$

پیش پرداخت آگهی ۱۱۲,۰۰۰ بدهکار هزینه آگهی ۱۱۲,۰۰۰ بستانکار

۴۲- مؤسسه ای ۴,۰۰۰ ریال نقد، ۳,۵۰۰ ریال پیش دریافت درآمد ۵۰۰ ریال ملزومات ۱۰,۰۰۰ ریال ائانه و ۴۰۰ ریال دستمزد پرداختنی دارد. جمع دارایی مؤسسه عبارت است از:

الف) ۱۸,۴۰۰ (ب) ۱۸,۰۰۰ (ج) ۱۷,۵۰۰ (د) ۱۴,۵۰۰

$$۴,۰۰۰ + ۵۰۰ + ۱۰,۰۰۰ = ۱۴,۵۰۰$$

۴۳- ترازنامه پایان سال مؤسسه ای نشان می دهد که جمع دارایی ها ۱۲,۵۰۰ ریال و سرمایه ۳,۵۰۰ ریال نسبت به ترازنامه پایان سال قبل کاهش داشته است. میزان تغییر در بدهی طی سال جاری عبارت است از:

الف) ۹,۰۰۰ ریال کاهش (ب) ۱۶,۰۰۰ ریال کاهش (ج) ۹,۰۰۰ ریال افزایش (د) ۱۶,۰۰۰ ریال افزایش

$$\text{دارایی} = \text{بدهی} + \text{سرمایه}$$

$$۳,۵۰۰ = ۱۲,۵۰۰ - ۳,۵۰۰ = ۹,۰۰۰ \quad \text{بدهی} = ۱۲,۵۰۰ - ۳,۵۰۰ = ۹,۰۰۰$$

۴۴- مقایسه دو ترازنامه در پایان سال های ۶ و ۷ مؤسسه شهین نشان می دهد که جمع بدهی ها ۹۰,۰۰۰ ریال کاهش و جمع سرمایه ۱۰۰,۰۰۰ ریال افزایش یافته تغییر در دارایی طی سال ۷ چقدر است؟

الف) ۱۰,۰۰۰ کاهش (ب) ۱۰,۰۰۰ افزایش (ج) ۱۹۰,۰۰۰ افزایش (د) ۱۹۰,۰۰۰ کاهش

$$\text{دارایی} = \text{بدهی} + \text{سرمایه}$$

$$\text{دارایی} = ۱۰۰,۰۰۰ + (-۹۰,۰۰۰) = ۱۰,۰۰۰ \quad \text{چون مثبت است افزایش} = ۱۰,۰۰۰ - ۹۰,۰۰۰ = ۱۰,۰۰۰ \quad \text{دارایی}$$

۴۷- اصلاحاتی به شرح زیر در ستون های بخش اصلاحات کاربرگ مؤسسه الفبا درج شده است:

الف) مبلغ ۳,۰۰۰ ریال بابت ثبت بیمه منقضی شده.

ب) مبلغ ۴,۰۰۰ ریال بابت دستمزد ثبت و پرداخت نشده.

ج) مبلغ ۵,۰۰۰ ریال بابت ثبت ملزومات مصرف شده.

\*\*\*- در صورتی که جمع ستون های بخش تراز آزمایشی کاربرگ ۱۰۰,۰۰۰ ریال باشد، جمع ستون های بخش تراز آزمایشی اصلاح شده کاربرگ عبارت است از:

الف) ۱۰۴,۰۰۰ ریال (ب) ۱۰۸,۰۰۰ ریال (ج) ۱۱۲,۰۰۰ ریال (د) ۹۶,۰۰۰ ریال

تراز آزمایشی اصلاح شده		اصلاحات		تراز آزمایشی	
از بدهکار پیش پرداخت کسر و به هزینه بیمه منتقل می شود		۳,۰۰۰			
			۳,۰۰۰		
			۴,۰۰۰		
		۴,۰۰۰			
از بدهکار ملزومات کسر و به هزینه ملزومات منتقل می شود			۵,۰۰۰		
		۵,۰۰۰			
۱۰۴,۰۰۰	۱۰۴,۰۰۰	۱۲,۰۰۰	۱۲,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰

جمع تراز آزمایشی اصلاح شده نسبت به تراز آزمایشی اصلاح نشده فقط معادل اصلاحاتی که در هر دو طرف ستون اصلاحات کاربرگ اضافه می شوند افزایش می یابد.

۴۸- اگر در ستون اصلاحات کاربرگ حساب موجودی کالا ۱۳۰,۰۰۰ ریال بدهکار و ۸۰,۰۰۰ ریال بستانکار شده باشد، مانده حساب فوق در ستون تراز آزمایشی بعد از اصلاحات چند ریال خواهد بود؟

الف) ۸۰,۰۰۰ (ب) ۵۰,۰۰۰ (ج) ۱۳۰,۰۰۰ (د) ۲۱۰,۰۰۰

تراز آزمایشی اصلاح شده		اصلاحات		تراز آزمایشی	
موجودی کالا		۱۳۰,۰۰۰	۸۰,۰۰۰	۱۳۰,۰۰۰	
همیشه مبلغ مربوط به بدهکار اصلاحات موجودی کالا به تراز آزمایشی اصلاح شده منتقل می شود.					

۵۱- اصلاحاتی که در دو ستون بخش اصلاحات کاربرگ مؤسسه الف درج شده عبارتند از: ۲,۹۰۰ ریال بابت ثبت استهلاک، ۷۰۰ ریال بابت ثبت بیمه منقضی شده و ۱,۳۰۰ ریال بابت درآمد تحقق یافته که ثبت و دریافت نشده است. در صورتی که جمع ستون های بخش تراز آزمایشی کاربرگ ۹۸,۰۰۰ ریال باشد، جمع هریک از ستون های بخش تراز آزمایشی اصلاح شده کاربرگ عبارت خواهد بود از:

الف) ۹۵,۷۰۰ ریال (ب) ۱۰۰,۹۰۰ ریال (ج) ۱۰۲,۲۰۰ ریال (د) ۱۰۲,۹۰۰ ریال

تراز آزمایشی اصلاح شده		اصلاحات		تراز آزمایشی فرضی	
استهلاک انباشته		۲,۹۰۰		۵,۰۰۰	
۲,۹۰۰			۲,۹۰۰		
	۲,۹۰۰		۲,۹۰۰		
از بدهکار پیش پرداخت کسر و به هزینه بیمه منتقل می شود.		۷۰۰		۱۰۰۰	
			۷۰۰		
از بستانکار پیش دریافت کسر و به درآمد منتقل می شود			۱,۳۰۰	۲,۰۰۰	
			۱,۳۰۰	۱۰,۰۰۰	
۹۸,۰۰۰	۹۸,۰۰۰			۹۸,۰۰۰	۹۸,۰۰۰
۱۰۰,۹۰۰	۱۰۰,۹۰۰	۴,۹۰۰	۴,۹۰۰	۹۸,۰۰۰	۹۸,۰۰۰

تراز آزمایشی اصلاح شده		اصلاحات		تراز آزمایشی فرضی	
استهلاک انباشته		۲,۹۰۰		۵,۰۰۰	
۷,۹۰۰			۲,۹۰۰		
	۲,۹۰۰		۲,۹۰۰		
	۳۰۰	۷۰۰		۱۰۰۰	
	۷۰۰		۷۰۰		
۷۰۰			۱,۳۰۰	۲,۰۰۰	
۱۱,۳۰۰			۱,۳۰۰	۱۰,۰۰۰	
۸۱,۰۰۰	۹۷,۰۰۰			۸۱,۰۰۰	۹۷,۰۰۰
۱۰۰,۹۰۰	۱۰۰,۹۰۰	۴,۹۰۰	۴,۹۰۰	۹۸,۰۰۰	۹۸,۰۰۰



## مسائل فصل پنجم

مسئله ۱- مطلوبست: انجام ثبت های اصلاحی و تعیین مانده هر یک از حساب های مذکور بعد از انجام اصلاحات.

الف) برآورد $21,580,000 \times 5\% = 1,079,000$ تعدیل $1,079,000 - 541,000 = 538,000$ هزینه م.م.و $538,000$ ذخیره م.م.و $538,000$	ب) منقضی شده $12 - 4 = 8$ هزینه $2,460,000 \times \frac{8}{12} = 1,640,000$ هزینه بیمه $1,640,000$ پیش پرداخت بیمه $1,640,000$
ج) هزینه تعمیرات $1,500,000$ حسابهای پرداختی $1,500,000$	د) پیش دریافت فروش $2,000,000$ فروش $2,000,000$
هـ- حسابهای دریافتی $700,000$ درآمد $700,000$	و) هزینه آب و برق $750,000$ آب و برق پرداختی $750,000$
ز) هزینه حقوق $2,000,000$ حقوق پرداختی $2,000,000$	

مانده حسابها بعد از اصلاحات

نام حساب		تراز آزمایشی		اصلاحات		تراز آزمایشی اصلاح شده	
		بستانکار	بدهکار	بستانکار	بدهکار	بستانکار	بدهکار
حسابهای دریافتی		21,580,000	700,000			22,280,000	
ذخیره م.م.و		541,000		538,000		1,079,000	
پیش پرداخت بیمه		2,460,000		1,640,000		820,000	
حسابهای پرداختی		17,000,000		1,500,000		18,500,000	
پیش دریافت فروش		6,000,000	2,000,000			4,000,000	
آب و برق پرداختی				750,000			750,000
حقوق پرداختی				2,000,000			2,000,000
درآمد		41,000,000		700,000		41,700,000	
فروش		250,000,000		2,000,000		252,000,000	
خرید کالا		140,000,000				140,000,000	
هزینه تعمیرات		560,000	1,500,000			2,060,000	
هزینه حقوق		21,840,000	2,000,000			23,840,000	
هزینه آب و برق		3,547,000	750,000			4,297,000	
هزینه م.م.و			538,000			538,000	
هزینه بیمه			1,640,000			1,640,000	

توجه: از آنجا که خود مسئله اشاره کرده که مانده برخی از حساب ها به همین جهت نیازی به جمع زدن نمی باشد چون جمع حساب ها توازن نخواهد داشت.

هزینه بیمه		پیش پرداخت بیمه	
	1,640,000	1,640,000	2,460,000
			820,000

مسئله ۲- مطلوب است: ۱- تکمیل چهار ستون آخر - کار برگ ده ستونی در تاریخ ۸/۱۲/۲۹ ×

۲- تهیه صورت های مالی برای دوره مالی منتهی ۸/۱۲/۲۹ ×

\*\*\* برای حل این مسئله با استفاده از نرم افزار کافی است تا اطلاعات را در یک سند دوره مالی وارد نماییم.

مؤسسه خدماتی نیکو سرشت کاربرگ ده ستونی در تاریخ ۸/۱۲/۲۹ ×

ردیف	عنوان حسابها	تراز آزمایشی اصلاح شده		اقلام سود و زیان		اقلام ترازنامه	
		بدهکار	بستانکار	بدهکار	بستانکار	بدهکار	بستانکار
۱	موجودی نقد	۴,۸۹۷,۰۰۰				۴,۸۹۷,۰۰۰	
۲	حسابهای دریافتی	۲۸,۴۵۰,۰۰۰				۲۸,۴۵۰,۰۰۰	
۳	ذخیره م.م.و		۶۸۰,۰۰۰				۶۸۰,۰۰۰
۴	پیش پرداخت بیمه	۲,۶۰۰,۰۰۰				۲,۶۰۰,۰۰۰	
۵	اثاثه	۵,۴۰۰,۰۰۰				۵,۴۰۰,۰۰۰	
۶	ساختمان	۲۵,۱۲۰,۰۰۰				۲۵,۱۲۰,۰۰۰	
۷	حسابهای پرداختی		۷,۰۰۰,۰۰۰				۷,۰۰۰,۰۰۰
۸	پیش دریافت درآمد		۴,۰۲۰,۰۰۰				۴,۰۲۰,۰۰۰
۹	سرمایه		۲۶,۰۲۰,۰۰۰				۲۶,۰۲۰,۰۰۰
۱۰	برداشت	۱,۲۰۰,۰۰۰				۱,۲۰۰,۰۰۰	
۱۱	درآمد		۹۱,۱۰۲,۰۰۰		۹۱,۱۰۲,۰۰۰		
۱۲	هزینه حقوق		۲۶,۶۰۰,۰۰۰	۲۶,۶۰۰,۰۰۰			
۱۳	هزینه بیمه		۴,۵۱۲,۰۰۰	۴,۵۱۲,۰۰۰			
۱۴	هزینه تعمیرات		۲,۷۸۰,۰۰۰	۲,۷۸۰,۰۰۰			
۱۵	هزینه آگهی		۸,۰۰۰,۰۰۰	۸,۰۰۰,۰۰۰			
۱۶	هزینه آب و برق		۱,۵۷۴,۰۰۰	۱,۵۷۴,۰۰۰			
۱۷	هزینه های متفرقه		۱۷,۶۸۹,۰۰۰	۱۷,۶۸۹,۰۰۰			
	جمع	۳۷,۷۲۰,۰۰۰	۱۳۲,۸۲۲,۰۰۰	۱۳۲,۸۲۲,۰۰۰	۶۱,۱۵۵,۰۰۰	۹۱,۱۰۲,۰۰۰	۶۷,۶۶۷,۰۰۰
	سود	۲۹,۹۴۷,۰۰۰			۲۹,۹۴۷,۰۰۰		
	موازنه	۶۷,۶۶۷,۰۰۰			۹۱,۱۰۲,۰۰۰	۹۱,۱۰۲,۰۰۰	۶۷,۶۶۷,۰۰۰

مؤسسه خدماتی نیکو سرشت صورت سود و زیان برای دوره مالی منتهی ۸/۱۲/۲۹ ×

درآمد	۹۱,۱۰۲,۰۰۰
کسر می شود هزینه ها	
هزینه حقوق	۲۶,۶۰۰,۰۰۰
هزینه بیمه	۴,۵۱۲,۰۰۰
هزینه تعمیرات	۲,۷۸۰,۰۰۰
هزینه آگهی	۸,۰۰۰,۰۰۰
هزینه آب و برق	۱,۵۷۴,۰۰۰
هزینه های متفرقه	۱۷,۶۸۹,۰۰۰
جمع هزینه ها	۶۱,۱۵۵,۰۰۰
	۲۹,۹۴۷,۰۰۰

مؤسسه خدماتی نیکو سرشت صورت سرمایه برای دوره مالی منتهی ۸/۱۲/۲۹ ×

سرمایه اول دوره		۲۶,۰۲۰,۰۰۰
اضافه می شود سود ویژه	۲۹,۹۴۷,۰۰۰	
کسر می شود برداشت	۱,۲۰۰,۰۰۰	
افزایش در سرمایه		۲۸,۷۴۷,۰۰۰
سرمایه پایان دوره	به ترازنامه	۵۴,۷۶۷,۰۰۰

مؤسسه خدماتی نیکو سرشت ترازنامه تاریخ ۸/۱۲/۲۹ ×

دارایی ها	بدهی ها و سرمایه		
موجودی نقد	حسابهای پرداختی	۴,۸۹۷,۰۰۰	۷,۰۰۰,۰۰۰
حسابهای دریافتی	پیش دریافت درآمد	۲۸,۴۵۰,۰۰۰	۴,۰۲۰,۰۰۰
کسر می شود ذخیره م.م.و	جمع بدهی ها	۶۸۰,۰۰۰	۱۱,۰۲۰,۰۰۰
خالص حسابهای دریافتی	سرمایه پایان دوره	۲۷,۷۷۰,۰۰۰	۵۴,۷۶۷,۰۰۰
پیش پرداخت بیمه		۲,۶۰۰,۰۰۰	
اثاثه		۵,۴۰۰,۰۰۰	
ساختمان		۲۵,۱۲۰,۰۰۰	
جمع دارایی ها	جمع بدهی ها و سرمایه	۶۵,۷۸۷,۰۰۰	۶۵,۷۸۷,۰۰۰

مسئله ۳- تراز آزمایشی مرکز خدمات برنا در ۳۰ بهمن ماه (پایان سال مالی شرکت) دارای حساب های زیر است.

مرکز خدمات برنا تراز آزمایشی ۳۰ بهمن ۱۳×۲ (ارقام به هزار ریال)

مطلوبست:

الف) تراز آزمایشی را در کاربرگ نوشته و کاربرگ را تکمیل کنید.

ب) برای این سال یک صورت سود و زیان چند مرحله ای و صورت حقوق صاحبان سرمایه و نیز در ۳۰ بهمن ۱۳×۲ یک ترازنامه طبقه بندی شده تهیه کنید.

پ) ثبت های بستن حساب هارا در دفتر روزنامه ارایه دهید. (ت) ثبت های بستن حسابها را به دفتر کل انتقال دهید. (ث) یک تراز آزمایشی اختتامی پس از بستن حساب ها تهیه کنید.

مرکز خدمات برنا تراز آزمایشی ۳۰ بهمن ۱۳×۲ (ارقام به هزار ریال)

پاسخ نامه مسایل رایانه کار مالی چاپ ۹۴

گردآوری و تنظیم: محمدزاده زیرمانلو ۳۶

مرکز خدمات برنا کاربرد ده ستونی برای دوره مالی منتهی به ۳۰ بهمن ۱۳۰۲ (ارقام به هزار ریال)

عنوان حسابها	تراز آزمایشی		اصلاحات		تراز آزمایشی اصلاح شده		اقلام سود و زیان		ترازنامه	
	بدهکار	بستانکار	بدهکار	بستانکار	بدهکار	بستانکار	بدهکار	بستانکار	بدهکار	بستانکار
موجودی نقد	۲۸,۷۰۰				۲۸,۷۰۰				۲۸,۷۰۰	
حساب های دریافتی	۳۳,۷۰۰				۳۳,۷۰۰				۳۳,۷۰۰	
موجودی کالا	۴۵,۰۰۰		۴۴,۴۰۰	(۴) ۶۰۰	۴۴,۴۰۰				۴۴,۴۰۰	
ملزومات فروشگاه	۵,۵۰۰		۳,۵۰۰	(۱) ۲,۰۰۰	۳,۵۰۰				۳,۵۰۰	
تجهیزات فروشگاه	۱۰۳,۰۰۰		۱۰۳,۰۰۰		۱۰۳,۰۰۰				۱۰۳,۰۰۰	
استهلاک انباشته تجهیزات				(۲) ۹,۰۰۰	۹,۰۰۰					۹,۰۰۰
وسيله نقلیه	۵۴,۰۰۰		۵۴,۰۰۰		۵۴,۰۰۰				۵۴,۰۰۰	
استهلاک انباشته وسیله نقلیه				(۲) ۷,۰۰۰	۷,۰۰۰					۷,۰۰۰
اسناد پرداختی		۷۵,۰۰۰			۷۵,۰۰۰					۷۵,۰۰۰
حساب های پرداختی		۴۸,۵۰۰			۴۸,۵۰۰					۴۸,۵۰۰
حقوق پرداختی				(۳) ۱,۰۰۰	۱,۰۰۰					۱,۰۰۰
سرمایه برنا		۱۱۰,۰۰۰			۱۱۰,۰۰۰					۱۱۰,۰۰۰
برداشت برنا		۱۲,۰۰۰			۱۲,۰۰۰					۱۲,۰۰۰
فروش			۷۸۳,۲۰۰		۷۸۳,۲۰۰					۷۸۳,۲۰۰
برگشت از فروش و تخفیفات			۴,۲۰۰		۴,۲۰۰					۴,۲۰۰
بهای تمام شده کالای فروش رفته			۴۹۸,۰۰۰	(۴) ۶۰۰	۴۹۸,۰۰۰					۴۹۸,۰۰۰
هزینه حقوق			۱۴۱,۰۰۰	(۳) ۱,۰۰۰	۱۴۱,۰۰۰					۱۴۰,۰۰۰
هزینه تبلیغات			۲۶,۴۰۰		۲۶,۴۰۰					۲۶,۴۰۰
هزینه آب و برق			۱۴,۰۰۰		۱۴,۰۰۰					۱۴,۰۰۰
هزینه تعمیرات			۱۲,۱۰۰		۱۲,۱۰۰					۱۲,۱۰۰
هزینه حمل			۱۶,۷۰۰		۱۶,۷۰۰					۱۶,۷۰۰
هزینه اجاره			۲۴,۰۰۰		۲۴,۰۰۰					۲۴,۰۰۰
هزینه ملزومات			۲,۰۰۰	(۱) ۲,۰۰۰	۲,۰۰۰					۲,۰۰۰
هزینه استهلاک تجهیزات فروشگاه			۹,۰۰۰	(۲) ۹,۰۰۰	۹,۰۰۰					۹,۰۰۰
هزینه استهلاک وسیله نقلیه			۷,۰۰۰	(۲) ۷,۰۰۰	۷,۰۰۰					۷,۰۰۰
جمع	۲۵۰,۵۰۰	۲۷۹,۳۰۰	۷۸۳,۲۰۰		۱,۰۳۳,۷۰۰	۱۹,۶۰۰	۱۹,۶۰۰	۱,۰۱۶,۷۰۰	۱,۰۱۶,۷۰۰	
سود / زیان	۲۸,۸۰۰		۲۸,۸۰۰							
موازنه / تراز	۲۷۹,۳۰۰	۲۷۹,۳۰۰	۷۸۳,۲۰۰		۱,۰۳۳,۷۰۰			۱,۰۱۶,۷۰۰	۱,۰۱۶,۷۰۰	

مسئله ۴- اطلاعات زیر از دفتر کل  
فروشگاه یاس قبل از انجام اصلاحات استخراج گردیده است:

فروشگاه یاس

کاربرگ ده ستونی

در تاریخ ۱۳/۱۲/۲۹ ××

ردیف	عنوان حسابها	تراز آزمایشی		اصلاحات		تراز آزمایشی اصلاح شده		اقلام سود و زیان		اقلام ترازنامه	
		بدهکار	بستانکار	بدهکار	بستانکار	بدهکار	بستانکار	بدهکار	بستانکار	بدهکار	بستانکار
۱	حجم نقد	۲۸,۴۵۰,۰۰۰				۲۸,۴۵۰,۰۰۰				۲۸,۴۵۰,۰۰۰	
۲	حسابهای دریافتی	۲۱,۷۸۴,۰۰۰				۲۱,۷۸۴,۰۰۰				۲۱,۷۸۴,۰۰۰	
۳	ذخیره م.م.و		۲۵۰,۰۰۰				۱,۳۸۵,۶۲۰				۱,۳۸۵,۶۲۰
۴	موجودی کالا	۱۲,۷۹۰,۰۰۰		۱۴,۲۸۶,۰۰۰	۱۲,۷۹۰,۰۰۰	۱۴,۲۸۶,۰۰۰				۱۴,۲۸۶,۰۰۰	
۵	پیش پرداخت اجاره	۶,۰۰۰,۰۰۰		۳,۰۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰				۳,۰۰۰,۰۰۰	
۶	اثاثه	۳,۵۰۰,۰۰۰		۳,۵۰۰,۰۰۰		۳,۵۰۰,۰۰۰				۳,۵۰۰,۰۰۰	
۷	استهلاك انباشته اثاثه	۷۰۰,۰۰۰			۵۶۰,۰۰۰		۱,۲۶۰,۰۰۰			۱,۲۶۰,۰۰۰	
۸	حسابهای پرداختی	۶,۵۴۰,۰۰۰				۶,۵۴۰,۰۰۰				۶,۵۴۰,۰۰۰	
۹	پیش دریافت فروش	۷,۰۰۰,۰۰۰		۲,۸۰۰,۰۰۰			۴,۲۰۰,۰۰۰			۴,۲۰۰,۰۰۰	
۱۰	سرمایه یاسین	۴۰,۰۰۰,۰۰۰				۴۰,۰۰۰,۰۰۰				۴۰,۰۰۰,۰۰۰	
۱۱	برداشت یاسین	۶۴۰,۰۰۰		۴۰۰,۰۰۰			۱,۰۴۰,۰۰۰			۱,۰۴۰,۰۰۰	
۱۲	فروش کالا	۱۱۰,۸۶۲,۰۰۰		۲,۸۰۰,۰۰۰			۱۱۴,۰۶۲,۰۰۰		۱۱۴,۰۶۲,۰۰۰		
۱۳	برگشت از فروش و تخفیفات	۳۵۰,۰۰۰				۳۵۰,۰۰۰				۳۵۰,۰۰۰	
۱۴	تخفیفات نقدی فروش	۱۵۰,۰۰۰				۱۵۰,۰۰۰				۱۵۰,۰۰۰	
۱۵	خرید کالا	۵۹,۰۰۰,۰۰۰				۵۹,۰۰۰,۰۰۰				۵۹,۰۰۰,۰۰۰	
۱۶	برگشت از خرید و تخفیفات	۲,۰۰۰,۰۰۰				۲,۰۰۰,۰۰۰				۲,۰۰۰,۰۰۰	
۱۷	تخفیفات نقدی خرید	۸۲۰,۰۰۰				۸۲۰,۰۰۰				۸۲۰,۰۰۰	
۱۸	هزینه حمل کالای خریداری شده	۱,۰۰۰,۰۰۰				۱,۰۰۰,۰۰۰				۱,۰۰۰,۰۰۰	
۱۹	هزینه حقوق	۲۴,۰۰۰,۰۰۰		۲,۰۰۰,۰۰۰		۲۶,۰۰۰,۰۰۰				۲۶,۰۰۰,۰۰۰	
۲۰	هزینه آب و برق و تلفن	۱,۲۸۰,۰۰۰		۱۴۸,۰۰۰		۱,۴۲۸,۰۰۰				۱,۴۲۸,۰۰۰	
۲۱	هزینه آگهی و تبلیغات	۵,۷۳۱,۰۰۰				۵,۷۳۱,۰۰۰				۵,۷۳۱,۰۰۰	
۲۲	هزینه های متفرقه	۳,۴۹۷,۰۰۰				۳,۴۹۷,۰۰۰				۳,۴۹۷,۰۰۰	
۲۳	خلاصه سود و زیان			۱۴,۲۸۶,۰۰۰	۱۲,۷۹۰,۰۰۰	۱۴,۲۸۶,۰۰۰	۱۲,۷۹۰,۰۰۰	۱۴,۲۸۶,۰۰۰	۱۲,۷۹۰,۰۰۰		
۲۴	هزینه اجاره			۳,۰۰۰,۰۰۰		۳,۰۰۰,۰۰۰				۳,۰۰۰,۰۰۰	
۲۵	هزینه م.م.و			۱,۱۳۵,۶۲۰		۱,۱۳۵,۶۲۰				۱,۱۳۵,۶۲۰	
۲۶	هزینه استهلاك اثاثه			۵۶۰,۰۰۰		۵۶۰,۰۰۰				۵۶۰,۰۰۰	
۲۷	آب و برق پرداختی			۱۴۸,۰۰۰		۱۴۸,۰۰۰				۱۴۸,۰۰۰	
۲۸	حقوق پرداختی			۲,۰۰۰,۰۰۰		۲,۰۰۰,۰۰۰				۲,۰۰۰,۰۰۰	
	جمع	۱۶۸,۱۷۲,۰۰۰	۱۶۸,۱۷۲,۰۰۰	۳۷,۱۱۹,۶۲۰	۳۷,۱۱۹,۶۲۰	۱۸۷,۷۰۱,۶۲۰	۱۸۷,۷۰۱,۶۲۰	۱۳۱,۱۶۸,۰۰۰	۱۳۱,۱۶۸,۰۰۰	۵۵,۵۳۳,۶۲۰	۷۲,۰۶۰,۰۰۰
										۱۶,۵۲۶,۳۸۰	۱۶,۵۲۶,۳۸۰
										۷۲,۰۶۰,۰۰۰	۷۲,۰۶۰,۰۰۰

(الف)

۱۴,۲۸۶,۰۰۰	۴/۱۲/۲۹ × موجودی کالا	۱۲,۷۹۰,۰۰۰	۴/۱۲/۲۹ × حساب خلاصه سود و زیان
۱۴,۲۸۶,۰۰۰	حساب خلاصه سود و زیان	۱۲,۷۹۰,۰۰۰	موجودی کالا

(ب) پیش پرداخت اجاره مربوط به قرارداد ۸ ماهه ای است که تاریخ شروع قرارداد ۸/۹/۱ × می باشد.

۳,۰۰۰,۰۰۰	هزینه اجاره	$۳,۰۰۰,۰۰۰ = ۶,۰۰۰,۰۰۰ \times \frac{۴}{۸}$	هزینه اجاره
۳,۰۰۰,۰۰۰	پیش پرداخت اجاره		

(ج) آقای یاسین از فروشگاه معادل ۴۰۰,۰۰۰ ریال کالا جهت مصارف شخصی برداشت نموده (توجه: برای ثبت قسمت بستانکار از حساب فروش استفاده شود).

۴۰۰,۰۰۰	برداشت	۴۰۰,۰۰۰	فروش کالا
---------	--------	---------	-----------

(د) استهلاك اثاثه طبق تصمیمات اتخاذ شده براساس ۲۰٪ ارزش دفتری صورت می گیرد.

۵۶۰,۰۰۰	هزینه استهلاك اثاثه	$۵۶۰,۰۰۰ = (۳,۵۰۰,۰۰۰ - ۷۰۰,۰۰۰) \times ۲۰\%$	هزینه استهلاك اثاثه
۵۶۰,۰۰۰	استهلاك انباشته اثاثه		

(ه) از مانده پیش دریافت فروش معادل ۴۰٪ آن تحویل داده شده که هنوز ثبتی از این بابت به عمل نیامده است.

۲,۸۰۰,۰۰۰	پیش دریافت فروش	$۲,۸۰۰,۰۰۰ = ۷,۰۰۰,۰۰۰ \times ۴۰\%$	پیش دریافت فروش
۲,۸۰۰,۰۰۰	فروش		

(و) سالانه معادل ۱٪ فروش خالص به عنوان ذخیره م.م.و در نظر گرفته می شود.

۱,۱۳۵,۶۲۰	هزینه م.م.و	$۱,۱۳۵,۶۲۰ = ۱۱۴,۰۶۲,۰۰۰ - (۳۵۰,۰۰۰ + ۱۵۰,۰۰۰)$	هزینه م.م.و
۱,۱۳۵,۶۲۰	ذخیره م.م.و	$۱,۱۳۵,۶۲۰ = ۱۱۳,۵۶۲,۰۰۰ \times ۱\%$	ذخیره م.م.و

(ز) با توجه به برآوردهای فنی انجام شده هزینه های آب و برق و تلفن تحقق یافته تا ۱۲/۲۹ - ۱۴۸,۰۰۰ ریال می باشد که تاکنون صورت حساب های مربوطه به فروشگاه نرسیده است.

۱۴۸,۰۰۰	هزینه آب و برق و تلفن	۱۴۸,۰۰۰	هزینه های پرداختنی / آب و برق و تلفن پرداختنی
---------	-----------------------	---------	---

(ک) حقوق اسفندماه فروشندگان معادل ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال تاکنون پرداخت و ثبت نشده است.

۲,۰۰۰,۰۰۰	هزینه حقوق	۲,۰۰۰,۰۰۰	حقوق پرداختنی
-----------	------------	-----------	---------------

## بستن حسابهای موقت

حساب فروش کالا	۱۱۴,۰۶۲,۰۰۰	حساب خلاصه سود زیان	۱۰۱,۸۵۱,۶۲۰
حساب برگشت از خرید و تخفیفات	۲,۰۰۰,۰۰۰	حساب خرید کالا	۵۹,۰۰۰,۰۰۰
حساب تخفیفات نقدی خرید	۸۲۰,۰۰۰	حساب برگشت از فروش و تخفیفات	۳۵۰,۰۰۰
حساب خلاصه سود زیان	۱۱۶,۸۸۲,۰۰۰	حساب تخفیفات نقدی فروش	۱۵۰,۰۰۰
<b>حساب خلاصه سود زیان</b>		حساب هزینه حمل کالای خریدای شده	۱,۰۰۰,۰۰۰
۱۴,۲۸۶,۰۰۰	۱۲,۷۹۰,۰۰۰	هزینه حقوق	۲۶,۰۰۰,۰۰۰
۱۱۶,۸۸۲,۰۰۰	۱۰۱,۸۵۱,۶۲۰	هزینه آب و برق	۱,۴۲۸,۰۰۰
		<b>هزینه آگهی و تبلیغات</b>	۵,۷۳۱,۰۰۰
۱۳۱,۱۶۸,۰۰۰	۱۱۴,۶۴۱,۶۲۰	هزینه اجاره	۳,۰۰۰,۰۰۰
		هزینه استهلاک اثاثه	۵۶۰,۰۰۰
سود ۱۶,۵۲۶,۳۸۰		هزینه م.م.و	۱,۱۳۵,۶۲۰
		هزینه های متفرقه	۳,۴۹۷,۰۰۰
<b>سرمايه</b>		حساب خلاصه سود و زیان	۱۶,۵۲۶,۳۸۰
۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۴۰,۰۰۰	سرمايه	۱۶,۵۲۶,۳۸۰
۱۶,۵۲۶,۳۸۰		سرمايه	۱,۰۴۰,۰۰۰
۵۶,۵۲۶,۳۸۰	۱,۰۴۰,۰۰۰	برداشت	۱,۰۴۰,۰۰۰
۵۵,۴۸۶,۳۸۰			



## صورت‌های مالی

فروشگاه یاس صورت سود و زیان برای سال مالی منتهی به ۸/۱۲/۲۹ ×			
	۱۱۴,۰۶۲,۰۰۰		فروش کالا
		۳۵۰,۰۰۰	کسر می شود برگشت از فروش و تخفیفات
	<u>۵۰۰,۰۰۰</u>	<u>۱۵۰,۰۰۰</u>	تخفیفات نقدی فروش
۱۱۳,۵۶۲,۰۰۰			خالص فروش
	۱۲,۷۹۰,۰۰۰		موجودی کالای اول دوره
		۵۹,۰۰۰,۰۰۰	خرید کالا
			کسر می شود:
		۲,۰۰۰,۰۰۰	برگشت از خرید و تخفیفات
		۸۲۰,۰۰۰	تخفیفات نقدی خرید
		۵۶,۱۸۰,۰۰۰	خرید خالص
		۱,۰۰۰,۰۰۰	+ هزینه حمل کالای خریداری شده
	<u>۵۷,۱۸۰,۰۰۰</u>		بهای تمام شده کالای خریداری شده
	۶۹,۹۷۰,۰۰۰		بهای تمام شده کالای آماده برای فروش
	<u>۱۴,۲۸۶,۰۰۰</u>		کسر می شود موجودی کالای پایان دوره
			کسر میشود: بهای تمام شده کالای فروش رفته
<u>۵۵,۶۸۴,۰۰۰</u>			سود(زیان) ناخالص
۵۷,۸۷۸,۰۰۰			کسر میشود هزینه های عملیاتی:
	۲۶,۰۰۰,۰۰۰		هزینه حقوق
	۱,۴۲۸,۰۰۰		هزینه آب و برق و تلفن
	۵,۷۳۱,۰۰۰		هزینه آگهی و تبلیغات
	۳,۴۹۷,۰۰۰		هزینه های متفرقه
	۳,۰۰۰,۰۰۰		هزینه اجاره
	۵۶۰,۰۰۰		هزینه استهلاک اثاثه
	<u>۱,۱۳۵,۶۲۰</u>		هزینه م.م.و
<u>۴۱,۳۵۱,۶۲۰</u>			جمع هزینه های عملیاتی
<u>۱۶,۵۲۶,۳۸۰</u>			سود(زیان) عملیات به صورت سرمایه

## فروشگاه یاس صورت سرمایه برای دوره مالی منتهی به ۸/۱۲/۲۹ ×

۴۰,۰۰۰,۰۰۰		سرمایه اول دوره
	۱۶,۵۲۶,۳۸۰	اضافه می شود سود ویژه
	۱,۰۴۰,۰۰۰	کسر می شود برداشت
۱۵,۴۸۶,۳۸۰		افزایش در سرمایه
<u>۵۵,۴۸۶,۳۸۰</u>		سرمایه پایان دوره <b>به ترازنامه</b>

فروشگاه یاس ترازنامه تاریخ ۸/۱۲/۲۹ ×

داراییها		بدهی ها و سرمایه	
موجودی نقد	۲۸,۴۵۰,۰۰۰	حسابهای پرداختی	۶,۵۴۰,۰۰۰
حسابهای دریافتی کسر می شود ذخیره م.م و خالص حسابهای دریافتی	۲۱,۷۸۴,۰۰۰ ۱,۳۸۵,۶۲۰	پیش دریافت درآمد	۴,۲۰۰,۰۰۰
		حقوق پرداختی	۲,۰۰۰,۰۰۰
		آب و برق پرداختی	۱۴۸,۰۰۰
موجودی کالا	۱۴,۲۸۶,۰۰۰	جمع بدهی ها	۱۲,۸۸۸,۰۰۰
پیش پرداخت اجاره	۳,۰۰۰,۰۰۰		
جمع دارایی های جاری	۶۶,۳۸۶,۳۸۰		
دارایی های ثابت		سرمایه پایان دوره از صورت سرمایه	۵۵,۴۸۶,۳۸۰
اثاثه	۳,۵۰۰,۰۰۰		
کسر می شود استهلاك انباشته اثاثه	۱,۲۶۰,۰۰۰		
ارزش دفتری اثاثه	۲,۲۴۰,۰۰۰		
جمع دارایی های ثابت	۲,۲۴۰,۰۰۰		
جمع دارایی ها	۶۸,۳۷۴,۳۸۰	جمع بدهی ها و سرمایه	۶۸,۳۷۴,۳۸۰

۲- بستن حسابهای موقت در یک حساب دفتر کل به شکل T در تیر ماه

حساب خلاصه سود زیان	
۱۲,۷۹۰,۰۰۰	۱۴,۲۸۶,۰۰۰
۱۰۱,۸۵۱,۶۲۰	۱۱۶,۸۸۲,۰۰۰
۱۱۴,۶۴۱,۶۲۰	۱۳۱,۱۶۸,۰۰۰
	سود ۱۶,۵۲۶,۳۸۰

فروشگاه یاس تراز آزمایشی اختتامی تاریخ ۸/۱۲/۲۹ ×

ردیف	عنوان حسابها	بدهکار	بستانکار
۱	موجودی نقد	۲۸,۴۵۰,۰۰۰	
۲	حسابهای دریافتی	۲۱,۷۸۴,۰۰۰	
۳	ذخیره م.م و		۱,۳۸۵,۶۲۰
۴	موجودی کالا	۱۴,۲۸۶,۰۰۰	
۵	پیش پرداخت اجاره	۳,۰۰۰,۰۰۰	
۶	اثاثه	۳,۵۰۰,۰۰۰	
۷	استهلاك انباشته اثاثه		۱,۲۶۰,۰۰۰
۸	حسابهای پرداختی		۶,۵۴۰,۰۰۰
۹	پیش دریافت درآمد		۴,۲۰۰,۰۰۰
۱۰	حقوق پرداختی		۲,۰۰۰,۰۰۰
۱۱	آب و برق پرداختی		۱۴۸,۰۰۰
۱۲	سرمایه		۵۵,۴۸۶,۳۸۰
	جمع	۷۱,۰۲۰,۰۰۰	۷۱,۰۲۰,۰۰۰

## بستن حسابهای دائمی

روش دوم		روش اول	
	۱۲/۲۹		۱۲/۲۹
۲۸,۴۵۰,۰۰۰	موجودی نقد	۷۱,۰۲۰,۰۰۰	تراز اختتامیه
۲۱,۷۸۴,۰۰۰	حسابهای دریافتی	۲۸,۴۵۰,۰۰۰	موجودی نقد
۱۴,۲۸۶,۰۰۰	موجودی کالا	۲۱,۷۸۴,۰۰۰	حسابهای دریافتی
۳,۵۰۰,۰۰۰	پیش پرداخت اجاره	۱۴,۲۸۶,۰۰۰	موجودی کالا
۳,۰۰۰,۰۰۰	اثاثه	۳,۵۰۰,۰۰۰	پیش پرداخت اجاره
۱,۳۸۵,۶۲۰	ذخیره م.م.و	۳,۰۰۰,۰۰۰	اثاثه
۱,۲۶۰,۰۰۰	استهلاک انباشته اثاثه		
۶,۵۴۰,۰۰۰	حسابهای پرداختی		
۴,۲۰۰,۰۰۰	پیش دریافت درآمد		
۲,۰۰۰,۰۰۰	حقوق پرداختی		
۱۴۸,۰۰۰	آب و برق پرداختی		
۵۵,۴۸۶,۳۸۰	سرمایه		
		۱,۳۸۵,۶۲۰	ذخیره م.م.و
		۱,۲۶۰,۰۰۰	استهلاک انباشته اثاثه
		۶,۵۴۰,۰۰۰	حسابهای پرداختی
		۴,۲۰۰,۰۰۰	پیش دریافت درآمد
		۲,۰۰۰,۰۰۰	حقوق پرداختی
		۱۴۸,۰۰۰	آب و برق پرداختی
		۵۵,۴۸۶,۳۸۰	سرمایه
		۷۱,۰۲۰,۰۰۰	تراز اختتامیه

افتتاح حسابهای دائمی

روش دوم		روش اول	
	۱/۴		۱/۴
۲۸,۴۵۰,۰۰۰	موجودی نقد	۲۸,۴۵۰,۰۰۰	موجودی نقد
۲۱,۷۸۴,۰۰۰	حسابهای دریافتی	۲۱,۷۸۴,۰۰۰	حسابهای دریافتی
۱۴,۲۸۶,۰۰۰	موجودی کالا	۱۴,۲۸۶,۰۰۰	موجودی کالا
۳,۰۰۰,۰۰۰	اثاثه	۳,۰۰۰,۰۰۰	اثاثه
۳,۵۰۰,۰۰۰	پیش پرداخت اجاره	۳,۵۰۰,۰۰۰	پیش پرداخت اجاره
۱,۳۸۵,۶۲۰	ذخیره م.م.و	۷۱,۰۲۰,۰۰۰	تراز افتتاحیه
۱,۲۶۰,۰۰۰	استهلاک انباشته اثاثه		
۶,۵۴۰,۰۰۰	حسابهای پرداختی		
۴,۲۰۰,۰۰۰	پیش دریافت درآمد		
۲,۰۰۰,۰۰۰	حقوق پرداختی		
۱۴۸,۰۰۰	آب و برق پرداختی		
۵۵,۴۸۶,۳۸۰	سرمایه		
		۷۱,۰۲۰,۰۰۰	تراز افتتاحیه
		۱,۳۸۵,۶۲۰	ذخیره م.م.و
		۱,۲۶۰,۰۰۰	استهلاک انباشته اثاثه
		۶,۵۴۰,۰۰۰	حسابهای پرداختی
		۴,۲۰۰,۰۰۰	پیش دریافت درآمد
		۲,۰۰۰,۰۰۰	حقوق پرداختی
		۱۴۸,۰۰۰	آب و برق پرداختی
		۵۵,۴۸۶,۳۸۰	سرمایه

مسئله ۵- آقای کبیر در اول خرداد یک کارگاه فرش شویی افتتاح نمود. طی خرداد رویدادهای مالی زیر در کارگاه انجام شد.

دفتر روزنامه کبیر صفحه یک

تاریخ	شرح	بدهکار	بستانکار
	جمع منقول از		
۳/۱	موجودی نقد	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	
	ساختمان	۴۰,۰۰۰,۰۰۰	
	سرمایه		۵۰,۰۰۰,۰۰۰
	سرمایه گذاری اولیه		
۳/۱	وسایل نقلیه	۶,۰۰۰,۰۰۰	
	موجودی نقد		۴,۰۰۰,۰۰۰
	حساب های پرداختی		۲,۰۰۰,۰۰۰
	خرید کامیون که بخشی از آن طی چک پرداخت گردید و بقیه نسیه است		
۳/۳	ملزومات شوینده	۱,۲۰۰,۰۰۰	
	حساب های پرداختی		۱,۲۰۰,۰۰۰
	ملزومات شوینده به طور نسیه خریداری شد.		
۳/۵	پیش پرداخت بیمه	۱,۸۰۰,۰۰۰	
	موجودی نقد		۱,۸۰۰,۰۰۰
	قرارداد بیمه برای یک سال بسته شد طی چک پرداخت گردید		
۳/۱۴	حساب های دریافتی	۱,۸۰۰,۰۰۰	
	درآمد		۱,۸۰۰,۰۰۰
	بابت خدمات فرش شویی انجام شده، صورت حساب برای مشتریان فرستاد.		
۳/۱۸	حسابهای پرداختی	۲,۰۰۰,۰۰۰	
	موجودی نقد		۲,۰۰۰,۰۰۰
	مؤسسه بدهی کامیون و ملزومات را طی چک ۱۲۵۴۴۳ پرداخت کرد		
۳/۲۰	هزینه حقوق	۱,۵۰۰,۰۰۰	
	موجودی نقد		۱,۵۰۰,۰۰۰
	بابت حقوق کارکنان طی چک به طور نقد پرداخت شد.		
۳/۲۱	موجودی نقد	۱,۶۰۰,۰۰۰	
	حساب های دریافتی		۱,۶۰۰,۰۰۰
	بخشی از وجه صورت حساب های ۱۴ خرداد، وصول وبه بانک واریز شد.		
۳/۲۸	موجودی نقد	۲,۵۰۰,۰۰۰	
	درآمد		۲,۵۰۰,۰۰۰
	دریافت از مشتریان و واریز به بانک		
۳/۳۱	هزینه سوخت	۲۰۰,۰۰۰	
	موجودی نقد		۲۰۰,۰۰۰
	بابت سوخت کامیون طی چک ۱۲۵۴۴۵ پرداخت کرد.		
۳/۳۱	برداشت	۷۰۰,۰۰۰	
	موجودی نقد		۷۰۰,۰۰۰
	مالک مؤسسه طی چک ۱۲۵۴۴۶ برای مصرف شخصی برداشت کرد.		
	جمع نقل به		

چهار ستون اول کاربرگ

در تاریخ ۱۲/۲۹/۰۰××

کاربرگ ده ستونی

فرش شویی کبیر

ردیف	عنوان حسابها	تراز آزمایشی		اصلاحات		تراز آزمایشی		تراز
		بستانکار	بدهکار	بستانکار	بدهکار	بستانکار	بدهکار	
۱	موجودی نقد		۳,۹۰۰,۰۰۰		۳,۹۰۰,۰۰۰			
۲	حساب های دریافتی		۱,۲۰۰,۰۰۰		۱,۸۰۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰		
۳	ملزومات شونده		۱,۲۰۰,۰۰۰	۸۰۰,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰			
۴	پیش پرداخت بیمه		۱,۸۰۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰	۱,۶۵۰,۰۰۰			
۵	وسایل نقلیه		۶,۰۰۰,۰۰۰		۶,۰۰۰,۰۰۰			
۶	استهلاک انباشته وسایل نقلیه			۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰			
۷	ساختمان		۴۰,۰۰۰,۰۰۰		۴۰,۰۰۰,۰۰۰			
۸	استهلاک انباشته ساختمان			۲۵۰,۰۰۰	۲۵۰,۰۰۰			
۹	حساب های پرداختی	۱,۲۰۰,۰۰۰		۱,۲۰۰,۰۰۰				
۱۰	حقوق پرداختی			۵۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰			
۱۱	سرمایه کبیر		۵۰,۰۰۰,۰۰۰		۵۰,۰۰۰,۰۰۰			
۱۲	برداشت کبیر		۷۰۰,۰۰۰		۷۰۰,۰۰۰			
۱۳	درآمد خدمات		۵,۳۰۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰	۵,۹۰۰,۰۰۰			
۱۴	هزینه حقوق		۱,۵۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰			
۱۵	هزینه سوخت خودرو		۲۰۰,۰۰۰		۲۰۰,۰۰۰			
۱۶	هزینه بیمه			۱۵۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰			
۱۷	هزینه ملزومات شونده			۸۰۰,۰۰۰	۸۰۰,۰۰۰			
۱۸	هزینه استهلاک ساختمان			۲۵۰,۰۰۰	۲۵۰,۰۰۰			
۱۹	هزینه استهلاک وسایل نقلیه			۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰			
	جمع		۵۶,۵۰۰,۰۰۰	۲,۴۰۰,۰۰۰	۵۷,۹۰۰,۰۰۰	۲,۴۰۰,۰۰۰	۵۶,۵۰۰,۰۰۰	
	سود				۲,۴۰۰,۰۰۰			
	تراز		۵۶,۵۰۰,۰۰۰		۵۶,۵۰۰,۰۰۰			

## فصل ششم

۴- در تاریخ ۹/۹/۱۷ موجودی صندوق فروشگاه گلچین ۳۵,۰۰۰ ریال کسری نشان می‌دهد. در صورتی که موجودی شمارش شده صندوق ۱,۴۵۸,۰۰۰ ریال باشد. مانده حساب صندوق قبل از تعدیل چند ریال است؟

الف) ۱,۴۵۸,۰۰۰ (ب) ۱,۴۹۳,۰۰۰ (ج) ۱,۴۲۳,۰۰۰ (د) ۱,۴۵۴,۵۰۰

کسری صندوق + موجودی شمارش شده صندوق = مانده حساب صندوق قبل از تعدیل  
اضافی صندوق - موجودی شمارش شده صندوق = مانده حساب صندوق قبل از تعدیل

$$۱,۴۵۸,۰۰۰ + ۳۵,۰۰۰ = ۱,۴۹۳,۰۰۰$$

۸- اگر آقای شمس بابت پرداخت هزینه حقوق کارکنان از دایره حسابداری چکی به مبلغ ۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال دریافت کند و پس از پرداخت حقوق کارکنان لیست حقوق را به همراه فیش بانکی به مبلغ ۴,۵۰۰,۰۰۰ ریال بابت حقوق پرداخت نشده تحویل حسابداری داده و تسویه حساب نماید آرتیکل درست مربوط به تسویه حساب آقای شمس کدام است؟

الف) بانک (الف) بانک ۴,۵۰۰,۰۰۰ (ب) بانک ۴,۵۰۰,۰۰۰

هزینه حقوق هزینه حقوق ۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰

حقوق پرداختنی حقوق پرداختنی ۲۵۴,۵۰۰,۰۰۰ ۲۵۴,۵۰۰,۰۰۰

ج) بانک (ج) بانک ۴,۵۰۰,۰۰۰ ۴,۵۰۰,۰۰۰

هزینه حقوق هزینه حقوق ۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰

تنخواه گردان تنخواه گردان ۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰

حقوق پرداختنی حقوق پرداختنی ۴,۵۰۰,۰۰۰ ۴,۵۰۰,۰۰۰

بابت فیش بانکی	بانک	۴,۵۰۰,۰۰۰
ثبت هزینه حقوق	حقوق پرداختنی	۴,۵۰۰,۰۰۰
	هزینه حقوق	۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰
	تنخواه گردان	۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰

۱۶- حسابدار مؤسسه‌ای چک خرید ارائه که قیمت آن ۹۷۰,۰۰۰ ریال می‌باشد اشتباهاً ۷۹۰,۰۰۰ ریال ثبت کرده است. هنگام تنظیم صورت مغایرات بانکی:  
الف) ۱۸۰,۰۰۰ از مانده صورت حساب ارسالی بانک کسر می‌شود. (ب) ۱۸۰,۰۰۰ از مانده حساب بانک در دفتر کل کسر می‌شود.  
ج) ۱۸۰,۰۰۰ به مانده صورت حساب بانک اضافه می‌گردد (د) ۱۸۰,۰۰۰ ریال به موجودی بانک در دفاتر اضافه می‌شود

صورت مغایرت بانکی		حساب بانک	
اضافه می‌شود بدهکار حساب بانک	اضافه می‌شود بستانکار صورت حساب	مبلغ اشتباه	۷۹۰,۰۰۰
		اصلاح	۱۸۰,۰۰۰
کسر می‌شود بستانکار حساب بانک	کسر می‌شود بدهکار صورت حساب	صحیح	۹۷۰,۰۰۰
		اشتباه ثبت	۱۸۰,۰۰۰

۲۰- در جریان تهیه صورت مغایرات: مانده بانک طبق صورت حساب دریافتی ۵۱۱,۰۰۰ و اقلام باز شامل «چک های معوق» ۳۵۲,۰۰۰ برداشت بابت دسته چک ۱۳,۰۰۰ و واریزی پایان وقت ۲۴۰,۰۰۰ ریال بوده؛ مانده بانک دفتر کل مؤسسه چقدر بوده است؟

الف) ۳۸۶,۰۰۰ (ب) ۳۹۹,۰۰۰ (ج) ۴۱۲,۰۰۰ (د) ۶۱۰,۰۰۰

صورت مغایرت بانکی	
مانده بانک طبق صورت حساب دریافتی	۵۱۱,۰۰۰
اضافه می‌شود:	
واریزی بعد از دریافت صورت حساب	۲۴۰,۰۰۰
هزینه دسته چک	۱۳,۰۰۰
جمع	۷۶۴,۰۰۰
کسر می‌شود چکهای معوق	
چکهای معوق	۳۵۲,۰۰۰
کاهش در مانده	۹۹,۰۰۰
مانده طبق دفاتر	۴۱۲,۰۰۰

۲۴- برای ثبت اصلاحی مربوط به صورت مغایرات بانکی که چک صادره بابت خرید کالا به مبلغ ۳,۲۰۰,۰۰۰ ریال به اشتباه توسط حسابدار ۲,۳۰۰,۰۰۰ ریال ثبت شده، کدام حساب و به چه مبلغی بستانکار می گردد؟

الف) خرید کالا ۳,۲۰۰,۰۰۰ (ب) خرید کالا ۲,۳۰۰,۰۰۰ (ج) بانک ۲,۳۰۰,۰۰۰ (د) بانک ۹۰۰,۰۰۰

$$\text{اختلاف } ۳,۲۰۰,۰۰۰ - ۲,۳۰۰,۰۰۰ = ۹۰۰,۰۰۰$$

ثبت خرید کالا بدهکار ۹۰۰,۰۰۰ بانک بستانکار ۹۰۰,۰۰۰

۳۴- مانده حساب بانک در دفاتر ۱۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال می باشد. هزینه کارمزد بانکی در دفاتر عمل نشده ۵۰۰,۰۰۰ ریال، عدم وصول چک دریافتنی از مشتریان ۱,۵۰۰,۰۰۰ ریال که به بدهکار حساب بانک منظور شده بود. از چک های پرداختنی (صادر) ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال به علت عدم مراجعه گیرنده چک در صورت حساب منعکس نشده است.. با توجه به اطلاعات فوق مانده حساب بانک طبق صورت حساب ارسالی بانک چند ریال است؟

الف) ۱۲,۰۰۰,۰۰۰ (ب) ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ (ج) ۸,۰۰۰,۰۰۰ (د) ۱۳,۵۰۰,۰۰۰

صورت مغایرت بانکی	
مانده بانک طبق دفاتر	۱۲,۰۰۰,۰۰۰
اضافه می شود:	
چکهای معوق	۲,۰۰۰,۰۰۰
جمع	
کسر می شود:	
هزینه کارمزد بانکی	۵۰۰,۰۰۰
چکهای برگشتی	۱,۵۰۰,۰۰۰
جمع	۲,۰۰۰,۰۰۰
افزایش یا کاهش در مانده	=
مانده طبق صورت حساب	۱۲,۰۰۰,۰۰۰

### مسائل فصل ششم

مسئله ۱- رویداد های مالی زیر را در ارتباط با حساب صندوق مؤسسه بازرگانی شاهین می باشد.

۸/۱۲ در این تاریخ موجودی صندوق مبلغ ۱۰۸,۵۰۰ ریال نسبت به مانده دفتر کل کسری دارد.

۹/۱۵ در این تاریخ موجودی صندوق مبلغ ۹۸,۰۰۰ ریال نسبت به مانده دفتر کل اضافی دارد.

۹/۱۸ در این تاریخ موجودی صندوق مبلغ ۶۸۹,۰۰۰ ریال نسبت به مانده دفتر کل کسری دارد. با توجه به این که یک قلم پرداختی به مبلغ ۷۵۰,۰۰۰ ریال بابت خرید ملزومات در دفاتر ثبت نشده است.

۱۰/۲۰ در این تاریخ موجودی صندوق مبلغ ۹۷۶,۵۰۰ ریال نسبت به مانده دفتر کل اضافی دارد. با توجه به این که یک مورد دریافتی از مشتریان بابت مطالبات قبلی به مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال در دفاتر ثبت و عمل نشده است.

۱۱/۴ در این تاریخ موجودی صندوق مبلغ ۵۲۴,۰۰۰ ریال نسبت به مانده دفتر کل اضافی دارد. با توجه به این که یک مورد دریافتی از مشتریان بابت خدمات انجام شده به مبلغ ۴۸۰,۰۰۰ ریال در دفاتر ثبت و عمل نشده است.

۱۲/۲۰ در این تاریخ موجودی صندوق مبلغ ۲۸۲,۰۰۰ ریال نسبت به مانده دفتر کل کسری دارد. با توجه به این که یک قلم پرداختی به مبلغ ۲۵۰,۰۰۰ ریال بابت تعمیر وسایل نقلیه در دفاتر ثبت و عمل نشده است.

مطلوب است: ثبت رویدادهای فوق در دفتر روزنامه عمومی و بستن حساب کسر و اضافی صندوق.

۹۸,۰۰۰	۹/۱۵ صندوق	۱۰۸,۵۰۰	۸/۱۲ کسر و اضافی صندوق
۹۸,۰۰۰	کسر و اضافی صندوق	۱۰۸,۵۰۰	صندوق
۷۵۰,۰۰۰	۹/۱۸ ملزومات	۷۵۰,۰۰۰	۹/۱۸ ملزومات
۶۸۹,۰۰۰	صندوق	۷۵۰,۰۰۰	صندوق
۶۱,۰۰۰	کسر و اضافی صندوق	۶۱,۰۰۰	صندوق
	روش دوم	۶۱,۰۰۰	کسر و اضافی صندوق
۹۷۶,۵۰۰	۱۰/۲۰ صندوق	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰/۲۰ صندوق
۲۳,۵۰۰	کسر و اضافی صندوق	۱,۰۰۰,۰۰۰	حساب های دریافتنی
۱,۰۰۰,۰۰۰	حسابهای دریافتنی	۲۳,۵۰۰	کسر و اضافی صندوق
	روش دوم	۲۳,۵۰۰	صندوق
۵۲۴,۰۰۰	۱۱/۴ صندوق	۴۸۰,۰۰۰	۱۱/۴ صندوق
۴۸۰,۰۰۰	درآمد	۴۸۰,۰۰۰	درآمد
۴۴,۰۰۰	کسر و اضافی صندوق	۴۴,۰۰۰	صندوق
	روش دوم	۴۴,۰۰۰	کسر و اضافی صندوق
۲۵۰,۰۰۰	۱۲/۲۰ هزینه تعمیرات	۲۵۰,۰۰۰	۱۲/۲۰ هزینه تعمیرات
۳۲,۰۰۰	کسر و اضافی صندوق	۲۵۰,۰۰۰	صندوق
۲۸۲,۰۰۰	صندوق	۳۲,۰۰۰	کسر و اضافی صندوق
	روش دوم	۳۲,۰۰۰	صندوق
	کسر و اضافی صندوق	۳۹,۰۰۰	۱۲/۲۹ کسر و اضافی صندوق
۹/۱۵	۹۸,۰۰۰	۸/۱۲	۱۰۸,۵۰۰
۹/۱۸	۶۱,۰۰۰	۱۰/۲۰	۲۳,۵۰۰
۱۱/۴	۴۴,۰۰۰	۱۲/۲۰	۳۲,۰۰۰
	۲۰۳,۰۰۰		۱۶۶,۰۰۰
مانده	۳۹,۰۰۰		
			۳۹,۰۰۰
			سایر درآمدها
			ثبت بستن حساب کسر و اضافی صندوق

مسئله ۲- رویداد های مالی زیر را در ارتباط با حساب تنخواه گردان مؤسسه بازرگانی نیلوفر می باشد.

۷۸۰,۰۰۰	ملزومات	۵,۰۰۰,۰۰۰	۱/۷ تنخواه گردان
۹۱۰,۰۰۰	هزینه آب و برق و تلفن	۵,۰۰۰,۰۰۰	بانک
۱,۱۲۰,۰۰۰	هزینه تعمیرات ساختمان		ثبت افتتاح حساب تنخواه گردان
۶۴۰,۰۰۰	هزینه های پذیرایی		
۳,۴۵۰,۰۰۰	تنخواه گردان		
	ثبت پرداخت هزینه های جزئی		

مسئله ۳- رویدادهای مالی زیر در ارتباط با حساب تنخواه گردان مؤسسه بازرگانی شاهین می باشد. ثبت روزنامه آنها را بنویسید.

۲,۱۵۴,۰۰۰	۷/۱ بانک	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۶/۷ تنخواه گردان
۲۴۰,۰۰۰	ملزومات	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	بانک
۸۷۱,۰۰۰	اثاثه اداری		ثبت افتتاح حساب تنخواه گردان
۱,۸۰۰,۰۰۰	هزینه آگهی و تبلیغات		
۲,۵۴۱,۰۰۰	هزینه تعمیرات وسایل نقلیه		
۶۴۰,۰۰۰	هزینه سوخت		
۱,۷۵۴,۰۰۰	هزینه های متفرقه		
۱۰,۰۰۰,۰۰۰	تنخواه گردان		
	ثبت پرداخت هزینه های جزئی و دریافت فیش بانکی		

مسئله ۴- فروشگاه قدس شعبه ولیعصر

مطلوبست: ثبت های لازم در دفتر روزنامه عمومی



۲,۸۰۰,۰۰۰	۸/۱ بانک	۱۲۴,۸۰۰,۰۰۰	۷/۲۸ تنخواه گردان
۱۲۴,۸۰۰,۰۰۰	هزینه حقوق	۱۲۴,۸۰۰,۰۰۰	بانک
۱۲۴,۸۰۰,۰۰۰	تنخواه گردان	ثبت افتتاح حساب تنخواه گردان صدور چک	
۲,۸۰۰,۰۰۰	حقوق پرداختنی	۹۸۹۷۵۱ به همراه لیست حقوق به آقای شیرازی	
آقای شیرازی لیست حقوق را همراه با یک فیش بانکی بابت حقوق یکی از کارکنان که در مرخصی بودند تحویل حسابداری داده و تسویه حساب نمود		جهت پرداخت حقوق مهر .	

مسئله ۵- عملیات مربوط به حساب جاری ۲۰۰۱ مؤسسه شلماش نزد بانک ملت

## مسئله ۵-۶ دفتر روزنامه عمومی شلماش

بستانکار	بدهکار	شرح	تاریخ	
			روز	ماه
۶۸,۰۰۰,۰۰۰	۶۸,۰۰۰,۰۰۰	موجودی نقد سرمایه واریز بابت سرمایه اول دوره به حساب جاری مؤسسه	۱	۴
۶,۶۰۰,۰۰۰	۶,۶۰۰,۰۰۰	پیش پرداخت اجاره موجودی نقد صدور چک بابت اجاره چهار ماهه محل مؤسسه	۳	۴
۵,۸۰۰,۰۰۰	۵,۸۰۰,۰۰۰	خرید کالا موجودی نقد خرید کالا به طور نقد پس از کسر ۵٪ تخفیف توافقی	۵	۴
۱۲,۵۰۰,۰۰۰	۱۲,۵۰۰,۰۰۰	موجودی نقد فروش کالا فروش کالا به طور نقد و واریز وجه آن به حساب جاری	۵	۴
۶,۹۰۰,۰۰۰	۶,۹۰۰,۰۰۰	حسابهای دریافتی فروش کالا فروش کالا به طور نسیه به فروشگاه محسنی	۶	۴
۲,۸۵۰,۰۰۰	۲,۸۵۰,۰۰۰	خرید کالا حسابهای پرداختی خرید کالا به طور نسیه از بازرگانی تیماج	۷	۴
۷,۰۰۰,۰۰۰	۷,۰۰۰,۰۰۰	وسایل نقلیه موجودی نقد صدور چک بابت خرید وسایل نقلیه	۸	۴
۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	اثاثه موجودی نقد صدور چک بابت خرید اثاثه	۱۰	۴
۸,۸۰۰,۰۰۰	۸,۸۰۰,۰۰۰	حسابهای دریافتی فروش کالا فروش نسیه کالا به فروشگاه ساغر	۱۱	۴
۲,۵۰۰,۰۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰	موجودی نقد حسابهای دریافتی	۱۵	۴

		دریافت بابت بخشی از مطالبات فروشگاه محسنی		
۴۸,۰۰۰	۴۸,۰۰۰	هزینه های مالی موجودی نقد پرداخت بابت هزینه های مالی	۴	۱۵
۵,۹۰۰,۰۰۰	۵,۹۰۰,۰۰۰	خرید کالا اسناد پرداختی خرید کالا به صورت نسیه از فروشگاه تیماج	۴	۱۶
۱,۵۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰	تنخواه گردان موجودی نقد صدور چک بابت افتتاح حساب تنخواه گردان خانم فیروزی	۴	۱۶
۸۰۰,۰۰۰	۸۰۰,۰۰۰	موجودی نقد حسابهای دریافتی دریافت بخشی از مطالبات ساغر	۴	۱۸
۲,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	اسناد دریافتی حسابهای دریافتی دریافت سفته بیست روزه بابت بخشی از مطالبات فروشگاه محسنی	۴	۱۸
۵,۵۰۰,۰۰۰	۵,۵۰۰,۰۰۰	موجودی نقد فروش کالا فروش نقدی کالا و واریز وجه آن به حساب مؤسسه	۴	۲۰
۱,۹۸۰,۰۰۰	۱,۹۸۰,۰۰۰	موجودی نقد وام پرداختی دریافت وام قرض الحسنه از بانک و واریز به بانک	۴	۲۳
۱,۳۵۰,۸۰۰	۲۵۰,۰۰۰ ۵۲۰,۶۰۰ ۱۸۰,۰۰۰ ۳۴۰,۲۰۰ ۶۰,۰۰۰	هزینه حمل کالای خریداری شده هزینه تعمیر وسایل نقلیه هزینه آب و برق هزینه سوخت هزینه ملزومات موجودی نقد پرداخت نقدی بابت هزینه های مؤسسه	۴	۲۷
۲,۴۵۰,۰۰۰	۲,۴۵۰,۰۰۰	چکهای دریافتی حسابهای دریافتی دریافت چک بابت مطالبات قبلی	۴	۲۸
۲,۴۵۰,۰۰۰	۲,۴۵۰,۰۰۰	چکهای در جریان وصول چکهای دریافتی واگذاری چک دریافتی از ساغر به بانک جهت وصول	۴	۲۹
۴,۵۰۰,۰۰۰	۴,۵۰۰,۰۰۰	تنخواه گردان موجودی نقد صدور چک بابت حقوق تیر ماه در وجه آقای غلامی جهت پرداخت حقوق	۴	۳۰

۴,۵۰۰,۰۰۰	۴,۵۰۰,۰۰۰	هزینه حقوق تنخواه گردان موجودی نقد حقوق پرداختی تحویل لیست حقوق پرداختی به حسابداری	۴	۳۱
۳۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰	حسابهای پرداختی موجودی نقد صدور چک بابت بخشی از بدهی	۴	۳۱
		جمع		

حساب: موجودی نقد (بانک) دفتر کل

مانده	بستانکار	بدهکار	شرح	تاریخ	
				روز	ماه
۶۸,۰۰۰,۰۰۰	بد	۶۸,۰۰۰,۰۰۰	سرمایه گذاری اولیه	۴	۱
۶۱,۴۰۰,۰۰۰	بد	۶,۶۰۰,۰۰۰	صدور چک بابت اجاره شش ماهه محل مؤسسه	۴	۳
۵۵,۶۰۰,۰۰۰	بد	۵,۸۰۰,۰۰۰	صدور چک بابت خرید کالا به طور نقد	۴	۵
۶۸,۱۰۰,۰۰۰	بد	۱۲,۵۰۰,۰۰۰	فروش کالا به طور نقد و واریز وجه آن به حسا جاری	۴	۵
۶۱,۱۰۰,۰۰۰	بد	۷,۰۰۰,۰۰۰	صدور چک بابت خرید یک دستگاه وسیله نقلیه	۴	۸
۶۰,۱۰۰,۰۰۰	بد	۱,۰۰۰,۰۰۰	صدور چک بابت خرید مقاداری ائانه	۴	۱۰
۶۲,۶۰۰,۰۰۰	بد	۲,۵۰۰,۰۰۰	دریافت اعلامیه بستانکار بابت بخشی از مطالبات	۴	۱۵
۶۲,۵۵۲,۰۰۰	بد	۴۸,۰۰۰	دریافت اعلامیه بدهکار بابت هزینه دسته چک	۴	۱۵
۶۱,۰۵۲,۰۰۰	بد	۱,۵۰۰,۰۰۰	صدور چک بابت افتتاح حساب تنخواه گردان	۴	۱۶
۶۱,۸۵۲,۰۰۰	بد	۸۰۰,۰۰۰	مبلغی بابت مطالبات از فروشگاه ساغر دریافت شد	۴	۱۸
۶۷,۳۵۲,۰۰۰	بد	۵,۵۰۰,۰۰۰	فروش کالا به طور نقد و واریز وجه آن به حساب جاری	۴	۲۰
۶۹,۳۳۲,۰۰۰	بد	۱,۹۸۰,۰۰۰	دریافت وام قرض الحسنه از بانک	۴	۲۳
۶۷,۹۸۱,۲۰۰	بد	۱,۳۵۰,۸۰۰	دریافت اسناد هزینه ای جهت تامین تنخواه گردان	۴	۲۷
۶۳,۴۸۱,۲۰۰	بد	۴,۵۰۰,۰۰۰	صدور چک بابت حقوق تیر ماه	۴	۳۰
۶۳,۷۸۱,۲۰۰	بد	۳۰۰,۰۰۰	تحویل لیست حقوق پرداختی به حسابداری	۴	۳۱
۶۱,۹۳۱,۲۰۰	بد	۱,۸۵۰,۰۰۰	صدور چک بابت بخشی از بدهی	۴	۳۱
۶۱,۹۳۱,۲۰۰		۹۱,۵۸۰,۰۰۰	جمع		

دفاتر کل

حسابهای دریافتی		تنخواه گردان	
۲,۵۰۰,۰۰۰	۶,۹۰۰,۰۰۰	۴,۵۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰
۸۰۰,۰۰۰	۸,۸۰۰,۰۰۰		۴,۵۰۰,۰۰۰
۲,۰۰۰,۰۰۰			
۲,۴۵۰,۰۰۰			
۷,۷۰۰,۰۰۰	۱۵,۷۰۰,۰۰۰	۴,۵۰۰,۰۰۰	۶,۰۰۰,۰۰۰
	۷,۹۵۰,۰۰۰		۱,۵۰۰,۰۰۰

دفاتر کل

پیش پرداخت اجاره		اسناد دریافتی	
	۶,۶۰۰,۰۰۰		۲,۰۰۰,۰۰۰
	۶,۶۰۰,۰۰۰		۲,۰۰۰,۰۰۰

دفتر کل

اثاثه		وسایل نقلیه	
	۱,۰۰۰,۰۰۰		۷,۰۰۰,۰۰۰
	۱,۰۰۰,۰۰۰		۷,۰۰۰,۰۰۰

دفتر کل

چکهای در جریان وصول		چکهای دریافتی	
	۲,۴۵۰,۰۰۰	۲,۴۵۰,۰۰۰	۲,۴۵۰,۰۰۰

دفتر کل

اسناد پرداختی		حسابهای پرداختی	
۵,۹۰۰,۰۰۰		۲,۸۵۰,۰۰۰	۱,۸۵۰,۰۰۰
۵,۹۰۰,۰۰۰		۱,۰۰۰,۰۰۰	

دفتر کل

وام پرداختی		حقوق پرداختی	
۱,۹۸۰,۰۰۰		۳۰۰,۰۰۰	
۱,۹۸۰,۰۰۰		۳۰۰,۰۰۰	

دفتر کل

فروش کالا		سرمایه	
۱۲,۵۰۰,۰۰۰		۶۸,۰۰۰,۰۰۰	
۶,۹۰۰,۰۰۰			
۸,۸۰۰,۰۰۰			
۵,۵۰۰,۰۰۰			
۳۳,۷۰۰,۰۰۰		۶۸,۰۰۰,۰۰۰	

دفتر کل

هزینه حقوق		خرید کالا	
	۴,۵۰۰,۰۰۰		۵,۸۰۰,۰۰۰

			۲,۸۵۰,۰۰۰
			۵,۹۰۰,۰۰۰
	۴,۵۰۰,۰۰۰		۱۴,۵۵۰,۰۰۰

دفاتر کل

هزینه دسته چک		هزینه ملزو مات	
	۴۸,۰۰۰		۶۰,۰۰۰
	۴۸,۰۰۰		۶۰,۰۰۰

دفاتر کل

هزینه آب وبرق		هزینه حمل کالای خریداری شده	
	۱۸۰,۰۰۰		۲۵۰,۰۰۰
	۱۸۰,۰۰۰		۲۵۰,۰۰۰

دفاتر کل

هزینه سوخت		هزینه تعمیر	
	۳۴۰,۲۰۰		۵۲۰,۶۰۰
	۳۴۰,۲۰۰		۵۲۰,۶۰۰

۱۳×۱۲/۲۹

تراز آزمایشی چهار ستونی

مؤسسه شلماش

ردیف	عنوان حسابها	گردش حسابها		مانده حسابها	
		بدهکار	بستانکار	بدهکار	بستانکار
۱	موجودی نقد	۹۱,۵۸۰,۰۰۰	۲۹,۶۴۸,۸۰۰	۶۱,۹۳۱,۲۰۰	
۲	تنخواه گردان	۶,۰۰۰,۰۰۰	۴,۵۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰	
۳	حسابهای دریافتی	۱۵,۷۰۰,۰۰۰	۷,۷۵۰,۰۰۰	۷,۹۵۰,۰۰۰	
۴	اسناد دریافتی	۲,۰۰۰,۰۰۰		۲,۰۰۰,۰۰۰	
۵	چک های دریافتی	۲,۴۵۰,۰۰۰	۲,۴۵۰,۰۰۰		
۶	چک های در جریان وصول	۲,۴۵۰,۰۰۰		۲,۴۵۰,۰۰۰	
۷	پیش پرداخت اجاره	۶,۶۰۰,۰۰۰	۶,۶۰۰,۰۰۰		
۸	اثاثه	۱,۰۰۰,۰۰۰		۱,۰۰۰,۰۰۰	
۹	وسایل نقلیه	۷,۰۰۰,۰۰۰	۷,۰۰۰,۰۰۰		
۱۰	حسابهای پرداختی	۱,۸۵۰,۰۰۰	۲,۸۵۰,۰۰۰		۱,۰۰۰,۰۰۰
۱۱	اسناد پرداختی		۵,۹۰۰,۰۰۰		۵,۹۰۰,۰۰۰
۱۲	وام پرداختی		۱,۹۸۰,۰۰۰		۱,۹۸۰,۰۰۰
۱۳	حقوق پرداختی		۳۰۰,۰۰۰		۳۰۰,۰۰۰
۱۴	سرمایه		۶۸,۰۰۰,۰۰۰		۶۸,۰۰۰,۰۰۰
۱۵	فروش کالا		۳۳,۷۰۰,۰۰۰		۳۳,۷۰۰,۰۰۰
۱۶	خرید کالا	۱۴,۵۵۰,۰۰۰		۱۴,۵۵۰,۰۰۰	
۱۷	هزینه حقوق	۴,۵۰۰,۰۰۰		۴,۵۰۰,۰۰۰	
۱۸	هزینه ملزومات	۶۰,۰۰۰		۶۰,۰۰۰	
۱۹	هزینه دسته چک	۴۸,۰۰۰		۴۸,۰۰۰	
۲۰	هزینه حمل کالای خریداری شده	۲۵۰,۰۰۰		۲۵۰,۰۰۰	
۲۱	هزینه آب و برق	۱۸۰,۰۰۰		۱۸۰,۰۰۰	
۲۲	هزینه تعمیر	۵۲۰,۶۰۰		۵۲۰,۶۰۰	
۲۳	هزینه سوخت	۳۴۰,۲۰۰		۳۴۰,۲۰۰	
	جمع	۱۵۷,۰۷۸,۸۰۰	۱۵۷,۰۷۸,۸۰۰	۱۱۰,۸۸۰,۰۰۰	۱۱۰,۸۸۰,۰۰۰

مسئله ۶- مانده حساب های دائمی شرکت یویان در پایان سال ۵× شرح زیر می باشد.

مطلوبست: ۱- ثبت سند افتتاحیه و عملیات فروردین ماه در سند حسابداری

۲- تنظیم صورت مغایرت بانکی و ثبت اصلاحات لازم

(\* اشتباهات ثبتی در صورت وجود، مربوط به حسابدار مؤسسه می باشد).

۳- اطلاعات اصلاحی پایان دوره: موجودی کالای ۸۰۰,۰۰۰ موجودی ملزومات ۴۵,۰۰۰

۴- تهیه صورت سرمایه و سود/ زیان

## شرکت پویان

تاریخ	شرح	معین	بدهکار	بستانکار
۱/۵	صندوق بانک بانک صادرات شعبه ولیعصر جاری ۳۴۵ حسابهای دریافتی متفرقه موجودی کالا ملزومات اثاثه استهلاک انباشته اثاثه حسابهای پرداختی شرکت مهران پیش دریافت فروش سرمایه سرمایه پویان	۷,۴۵۰,۰۰۰	۴,۳۵۰,۰۰۰ ۷,۴۵۰,۰۰۰ ۲,۶۰۰,۰۰۰ ۷۰۰,۰۰۰ ۲۰۰,۰۰۰ ۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰ ۶,۵۰۰,۰۰۰ ۴,۰۰۰,۰۰۰ ۱۷,۸۰۰,۰۰۰
۱/۵	خرید کالا بانک بانک صادرات شعبه ولیعصر جاری ۳۴۵ خرید کالای چک شماره ۹۲۳۱۰۱	۳,۰۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰
۱/۵	هزینه حمل کالای خریداری شده صندوق پرداخت بابت حمل کالای خریداری شده از صندوق		۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰
۱/۷	صندوق فروش کالا فروش کالا به صورت نقدی و واریز به صندوق		۶,۵۰۰,۰۰۰	۶,۵۰۰,۰۰۰
۱/۹	پیش دریافت فروش فروش کالا ارسال کالا جهت مشتریان از محل پیش دریافتها		۳,۰۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰
۱/۱۲	حسابهای پرداختی شرکت مهران صندوق پرداخت بدهی شرکت مهران بطور نقد از صندوق.	۶,۵۰۰,۰۰۰	۶,۵۰۰,۰۰۰	۶,۵۰۰,۰۰۰
۱/۱۵	هزینه آگهی هزینه ایاب و ذهاب بانک بانک صادرات شعبه ولیعصر جاری ۳۴۵ پرداخت هزینه ها طی چک ۹۲۳۱۰۲	۱۵۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰ ۵۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰
۱/۲۰	هزینه حقوق بانک بانک صادرات شعبه ولیعصر جاری ۳۴۵ پرداخت حقوق کارکنان طی چک ۹۲۳۱۰۳	۱,۵۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰

دفتر معین بانک صادرات شعبه ولیعصر جاری ۳۴۵

ردیف	تاریخ	شرح	بدهکار	بستانکار	مانده
۱	۱/۱۵	مانده			۷,۴۵۰,۰۰۰
۲	۱/۱۵	چک شماره ۹۲۳۱۰۱		۳,۰۰۰,۰۰۰	۴,۴۵۰,۰۰۰
۳	۱/۱۵	چک شماره ۹۲۳۱۰۲		۱۵۰,۰۰۰	۴,۳۰۰,۰۰۰
۴	۱/۲۰	چک شماره ۹۲۳۱۰۲		۱,۵۰۰,۰۰۰	۲,۸۰۰,۰۰۰



بارم	مساله برای آزمون عملی رایانه کار حسابدار مالی - با نرم افزار رافع ۷																		
	<p>۱- مانده حسابهای دایمی موسسه خدماتی مرادی در ابتدای سال ۹۴ به شرح زیر است:</p> <table border="0"> <tr> <td>موجودی نقد</td> <td>۵۰,۰۰۰,۰۰۰</td> <td>حساب های دریافتی</td> <td>۴۵,۰۰۰,۰۰۰</td> <td>پیش پرداخت اجاره</td> <td>۲۵,۰۰۰,۰۰۰</td> </tr> <tr> <td>اثاثه</td> <td>۳۰,۰۰۰,۰۰۰</td> <td>حساب های پرداختی</td> <td>۳۵,۰۰۰,۰۰۰</td> <td>پیش دریافت درآمد</td> <td>۲۴,۰۰۰,۰۰۰</td> </tr> <tr> <td>سرمایه</td> <td>۹۱,۰۰۰,۰۰۰</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table> <p>خلاصه رویدادهای مالی فروردین ماه سال ۹۴ به شرح زیر می باشد:</p> <p>۱/۲۸ خرید مقداری ملزومات به ارزش ۲,۵۰۰,۰۰۰ ریال به طور نقد</p> <p>۱/۲۹ ارسال صورتحساب به مشتریان بابت خدمات انجام شده به مبلغ ۶۲,۰۰۰,۰۰۰</p> <p>۱/۳۰ دریافت صورتحساب بابت تعمیر اثاثه به مبلغ ۲۵,۰۰۰,۰۰۰</p> <p>۱/۳۰ پرداخت حقوق فروردین ماه کارکنان به مبلغ ۴,۰۰۰,۰۰۰</p> <p>مطلوب است:</p>	موجودی نقد	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	حساب های دریافتی	۴۵,۰۰۰,۰۰۰	پیش پرداخت اجاره	۲۵,۰۰۰,۰۰۰	اثاثه	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	حساب های پرداختی	۳۵,۰۰۰,۰۰۰	پیش دریافت درآمد	۲۴,۰۰۰,۰۰۰	سرمایه	۹۱,۰۰۰,۰۰۰				
موجودی نقد	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	حساب های دریافتی	۴۵,۰۰۰,۰۰۰	پیش پرداخت اجاره	۲۵,۰۰۰,۰۰۰														
اثاثه	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	حساب های پرداختی	۳۵,۰۰۰,۰۰۰	پیش دریافت درآمد	۲۴,۰۰۰,۰۰۰														
سرمایه	۹۱,۰۰۰,۰۰۰																		
۵	الف) ایجاد دوره مالی ۹۴ برای موسسه خدماتی مرادی																		
۱۰	ب) ثبت سند افتتاحیه																		
۲۰	ج) ثبت اسناد حسابداری رویدادهای فوق																		
۱۰	د) انتقال اسناد موقت به اسناددایم																		
۲۰	ه) انجام ثبت های اصلاحی از طریق منوی کاربرگ و سند اختتامیه در پنجره اصلی حسابداری (F4) بر اساس اطلاعات زیر:																		
	<p>۱- اجاره منقضی شده فروردین ماه ۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال می باشد.</p> <p>۲- از پیش دریافت درآمد ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال به درآمد قطعی تبدیل شده است.</p> <p>۳- حقوق معوق کارکنان در فروردین ماه ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال می باشد.</p> <p>۴- از ملزومات ۸۰۰,۰۰۰ ریال باقی مانده است.</p>																		
۱۵	و) نمایش اسناد حسابداری (افتتاحیه- اسناد عادی- اسناد اصلاحی و اسناد بستن حساب های موقت و دایم) بعد از بستن حساب های دایمی																		
۱۰	ز) نمایش ترازنامه و کاربرگ ده ستونی																		
۱۰	ح) ایجاد نسخه پشتیبان با نام MORADI-1 در دسک تاپ																		
۱۰۰	جمع بارم																		

پروژه یک:

مانده حساب های دایمی موسسه بازرگانی گلساء در ۱۳۹۳/۱۲/۲۹ به شرح زیر می باشد:

نمایش گزارش های

دفتر روزنامه عمومی      تراز آزمایشی چهارستونی      کاربرگ      صورت سود/زیان

## دفتر روزنامه عمومی

بستانکار	بدهکار	شرح	تاریخ	
			روز	ماه
	۲۱,۹۵۰,۰۰۰	موجودی نقد - بانک	۱	۱
	۹,۰۰۰,۰۰۰	موجودی نقد - صندوق		
	۹,۲۵۰,۰۰۰	حساب های دریافتی - سامان		
	۱۲,۴۰۰,۰۰۰	موجودی کالا		
	۱,۴۰۰,۰۰۰	ملزومات		
۸,۶۰۰,۰۰۰		حسابهای پرداختی - یآوری		
۸۰۰,۰۰۰		حقوق پرداختی		
۲,۸۰۰,۰۰۰		اسناد پرداختی		
۴۱,۸۰۰,۰۰۰		سرمایه		
		ثبت سند افتتاحیه		
	۹,۳۱۰,۰۰۰	خرید کالا	۱	۵
۹,۳۱۰,۰۰۰		موجودی نقد - بانک		
		خرید نقدی کالا با ۲٪ تخفیف تجاری		
		$۹,۵۰۰,۰۰۰ - ۲\% = ۹,۳۱۰,۰۰۰$		
	۹,۰۰۰,۰۰۰	ماشین آلات	۱	۷
۴,۵۰۰,۰۰۰		موجودی نقد - بانک		
۴,۵۰۰,۰۰۰		اسناد پرداختی		
		خرید ماشین آلات نصف به طور نقد و بقیه سفته ۲ ماهه $۴,۵۰۰,۰۰۰ = ۹,۰۰۰,۰۰۰ \div ۲$		
	۲,۵۰۰,۰۰۰	موجودی نقد - بانک	۱	۸
۲,۵۰۰,۰۰۰		برگشت از خرید و تخفیفات		
		برگشت کالای خریداری شده به علت معیوب بودن		
	۲,۵۰۰,۰۰۰	هزینه حقوق	۱	۳۰
	۸۰۰,۰۰۰	حقوق پرداختی		
۳,۳۰۰,۰۰۰		صندوق		
		پرداخت حقوق کارکنان ۷۸۱۱۰۰۰۰		
	۴,۰۰۰,۰۰۰	ابزار و وسایل کار	۲	۱۲
۱,۲۰۰,۰۰۰		صندوق		
۲,۸۰۰,۰۰۰		حسابهای پرداختی		
		خرید ابزار و وسایل کار که ۳۰٪ آن نقد و بقیه نسیه		

۹,۲۱۵,۰۰۰	۹,۲۱۵,۰۰۰	۲	۱۵	موجودی نقد - بانک فروش کالا فروش نقدی کالا با ۳٪ تخفیف توافقی $۹,۵۰۰,۰۰۰ - ۳\% = ۹,۲۱۵,۰۰۰$
۸۰۰,۰۰۰	۸۰۰,۰۰۰	۲	۱۸	برداشت فروش کالا برداشت مقداری کالا جهت مصارف شخصی
۱۶,۰۰۰,۰۰۰	۱۶,۰۰۰,۰۰۰	۲	۲۰	موجودی نقد - بانک وام پرداختی دریافت وام بانکی و واریز به حساب بانک
۱۶,۱۷۰,۰۰۰	۱۶,۱۷۰,۰۰۰	۲	۲۵	خرید کالا موجودی نقد - بانک خرید نقدی کالا پس از کسر ۲٪ تخفیف تجاری
۲,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	۲	۳۰	هزینه حمل کالای خریداری شده صندوق پرداخت بابت هزینه حمل کالای خریداری شده از صندوق
۲,۵۰۰,۰۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰	۲	۳۰	هزینه حقوق موجودی نقد - بانک پرداخت بابت هزینه حقوق کارکنان
۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۳	۱۱	حسابهای دریافتی - نیلوفر فروش کالا فروش نسبه کالا با شرط (ن/۳۰ - ۳/۱۰) به مؤسسه نیلوفر ۱۴۳۷۹۵۰۰۰
۲,۵۰۰,۰۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰	۳	۱۲	برگشت از فروش و تخفیفات حسابهای دریافتی - نیلوفر برگشت مقداری از کالای فروخته شده در ۳/۱۱
۴,۵۰۰,۰۰۰	۴,۵۰۰,۰۰۰	۳	۱۴	اسناد پرداختی موجودی نقد - بانک پرداخت وجه سفته صادره در تاریخ ۱/۷
۳,۵۰۰,۰۰۰	۳,۵۰۰,۰۰۰	۳	۱۷	صندوق موجودی نقد - بانک صدور چک بابت واریز مبلغی به صندوق
۱۲,۵۰۰,۰۰۰	۱۲,۱۲۵,۰۰۰ ۳۷۵,۰۰۰	۳	۲۰	موجودی نقد - بانک $۱۲,۵۰۰,۰۰۰ - ۳\% = ۱۲,۱۲۵,۰۰۰$ تخفیفات نقدی فروش $۱۲,۵۰۰,۰۰۰ \times ۳\% = ۳۷۵,۰۰۰$ حسابهای دریافتی دریافت مطالبات مربوط به فروش نسبه ۳/۱۱ یا $۱۲,۵۰۰,۰۰۰ \times ۳\% = ۳۷۵,۰۰۰$ $۱۲,۵۰۰,۰۰۰ - ۳۷۵,۰۰۰ = ۱۲,۱۲۵,۰۰۰$
۲,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	۳	۳۰	هزینه حقوق موجودی نقد - بانک پرداخت نقدی طی چک بابت هزینه حقوق کارکنان
۱۶۸,۷۹۵,۰۰۰	۱۶۸,۷۹۵,۰۰۰			جمع

حساب: موجودی نقد (بانک)

دفتر کل

مانده	تخصیص	بستانکار	بدهکار	شرح	شماره دفتر	تاریخ	
						روز	ماه
۲۱,۹۵۰,۰۰۰	بد		۲۱,۹۵۰,۰۰۰	مانده			
۱۲,۶۴۰,۰۰۰	بد	۹,۳۱۰,۰۰۰		خرید نقدی کالا		۱	۵
۸,۱۴۰,۰۰۰	بد	۴,۵۰۰,۰۰۰		خرید ماشین آلات		۱	۷
۱۰,۶۴۰,۰۰۰	بد		۲,۵۰۰,۰۰۰	برگشت کالا		۱	۸
۱۹,۸۵۵,۰۰۰	بد		۹,۲۱۵,۰۰۰	فروش نقدی		۲	۱۵
۳۵,۸۵۵,۰۰۰	بد		۱۶,۰۰۰,۰۰۰	دریافت وام		۲	۲۰
۱۹,۶۸۵,۰۰۰	بد	۱۶,۱۷۰,۰۰۰		خرید نقدی		۲	۲۵
۱۷,۱۸۵,۰۰۰	بد	۲,۵۰۰,۰۰۰		حقوق کارکنان		۲	۳۰
۱۲,۶۸۵,۰۰۰	بد	۴,۵۰۰,۰۰۰		پرداخت سفته موعده		۳	۱۴
۹,۱۸۵,۰۰۰	بد	۳,۵۰۰,۰۰۰		واریز به صندوق		۳	۱۷
۲۱,۳۱۰,۰۰۰	بد		۱۲,۱۲۵,۰۰۰	دریافت مطالبات		۳	۲۰
۱۹,۳۱۰,۰۰۰	بد	۲,۰۰۰,۰۰۰		پرداخت حقوق		۳	۳۰
۱۹,۳۱۰,۰۰۰		۴۲,۴۸۰,۰۰۰	۶۱,۷۹۰,۰۰۰	جمع			

دفتر کل

حساب: صندوق

مانده	تخصیص	بستانکار	بدهکار	شرح	شماره دفتر	تاریخ	
						روز	ماه
۹,۰۰۰,۰۰۰	بد		۹,۰۰۰,۰۰۰	مانده		۱	۱
۵,۷۰۰,۰۰۰	بد	۳,۳۰۰,۰۰۰		حقوق کارکنان		۱	۳۰
۴,۵۰۰,۰۰۰	بد	۱,۲۰۰,۰۰۰		خرید ابزار آلات		۲	۱۲
۲,۵۰۰,۰۰۰	بد	۲,۰۰۰,۰۰۰		بابت حمل کالای خریداری شده		۲	۳۰
۶,۰۰۰,۰۰۰	بد		۳,۵۰۰,۰۰۰	واریز به صندوق		۳	۱۷
۶,۰۰۰,۰۰۰		۶,۵۰۰,۰۰۰	۱۲,۵۰۰,۰۰۰	جمع			

## دفاتر کل

حساب های دریافتی		موجودی کالا	
۲,۵۰۰,۰۰۰	۹,۲۵۰,۰۰۰		۱۲,۴۰۰,۰۰۰
۱۲,۵۰۰,۰۰۰	۱۵,۰۰۰,۰۰۰		
۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۴,۲۵۰,۰۰۰		۱۲,۴۰۰,۰۰۰
	۹,۲۵۰,۰۰۰		

## دفاتر کل

ابزار و وسایل کار		ماشین آلات	
	۴,۰۰۰,۰۰۰		۹,۰۰۰,۰۰۰
	۴,۰۰۰,۰۰۰		۹,۰۰۰,۰۰۰

## دفاتر کل

حسابهای پرداختی		ملزومات	
۸,۶۰۰,۰۰۰			۱,۴۰۰,۰۰۰
۲,۸۰۰,۰۰۰			
۱۱,۴۰۰,۰۰۰			۱,۴۰۰,۰۰۰

## دفاتر کل

حقوق پرداختی		اسناد پرداختی	
۸۰۰,۰۰۰	۸۰۰,۰۰۰	۲,۸۰۰,۰۰۰	۴,۵۰۰,۰۰۰
		۴,۵۰۰,۰۰۰	
		۷,۳۰۰,۰۰۰	۴,۵۰۰,۰۰۰
		۲,۸۰۰,۰۰۰	

## دفاتر کل

سرمایه		وام پرداختی	
۴۱,۸۰۰,۰۰۰		۱۶,۰۰۰,۰۰۰	
۴۱,۸۰۰,۰۰۰		۱۶,۰۰۰,۰۰۰	

## دفاتر کل

برگشت از فروش و تخفیفات		خرید کالا	
	۴,۰۰۰,۰۰۰		۹,۳۱۰,۰۰۰
			۱۶,۱۷۰,۰۰۰
	۴,۰۰۰,۰۰۰		۲۵,۴۸۰,۰۰۰

دفاتر کل

فروش کالا		تخفیفات نقدی فروش	
۹,۲۱۵,۰۰۰			۳۷۵,۰۰۰
۸۰۰,۰۰۰			
۱۵,۰۰۰,۰۰۰			
۲۵,۰۱۵,۰۰۰			۳۷۵,۰۰۰

دفاتر کل

برداشت		برگشت از خرید و تخفیفات	
	۸۰۰,۰۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰	
	۸۰۰,۰۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰	

دفاتر کل

هزینه حمل کالای خریداری شده		هزینه حقوق	
	۲,۰۰۰,۰۰۰		۲,۵۰۰,۰۰۰
			۲,۵۰۰,۰۰۰
			۲,۰۰۰,۰۰۰
	۲,۰۰۰,۰۰۰		۷,۰۰۰,۰۰۰

## تراز آزمایشی چهار ستونی

ردیف	عنوان حسابها	گردش حسابها		مانده حسابها	
		بدهکار	بستانکار	بدهکار	بستانکار
۱	صندوق	۱۲,۵۰۰,۰۰۰	۶,۵۰۰,۰۰۰	۶,۰۰۰,۰۰۰	
۲	موجودی نقد - بانک	۶۱,۷۹۰,۰۰۰	۴۲,۴۸۰,۰۰۰	۱۹,۳۱۰,۰۰۰	
۳	حساب های دریافتی	۲۴,۲۵۰,۰۰۰	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۹,۲۵۰,۰۰۰	
۴	موجودی کالا	۱۲,۴۰۰,۰۰۰		۱۲,۴۰۰,۰۰۰	
۵	ملزومات	۱,۴۰۰,۰۰۰		۱,۴۰۰,۰۰۰	
۶	ابزار و وسایل کار	۴,۰۰۰,۰۰۰		۴,۰۰۰,۰۰۰	
۷	ماشین آلات	۹,۰۰۰,۰۰۰		۹,۰۰۰,۰۰۰	
۸	حسابهای پرداختی		۱۱,۴۰۰,۰۰۰		۱۱,۴۰۰,۰۰۰
۹	اسناد پرداختی	۴,۵۰۰,۰۰۰	۷,۳۰۰,۰۰۰	۲,۸۰۰,۰۰۰	
۱۰	حقوق پرداختی	۸۰۰,۰۰۰	۸۰۰,۰۰۰		
۱۱	وام پرداختی		۱۶,۰۰۰,۰۰۰		۱۶,۰۰۰,۰۰۰
۱۲	سرمایه		۴۱,۸۰۰,۰۰۰		۴۱,۸۰۰,۰۰۰
۱۳	برداشت		۸۰۰,۰۰۰		۸۰۰,۰۰۰
۱۴	فروش کالا		۲۵,۰۱۵,۰۰۰		۲۵,۰۱۵,۰۰۰
۱۵	برگشت از فروش و تخفیفات	۲,۵۰۰,۰۰۰			۲,۵۰۰,۰۰۰
۱۶	تخفیفات نقدی فروش	۳۷۵,۰۰۰			۳۷۵,۰۰۰
۱۷	خرید کالا		۲۵,۴۸۰,۰۰۰		۲۵,۴۸۰,۰۰۰
۱۸	برگشت از خرید و تخفیفات	۲,۵۰۰,۰۰۰			۲,۵۰۰,۰۰۰
۱۹	هزینه حمل کالای خریداری شده	۲,۰۰۰,۰۰۰			۲,۰۰۰,۰۰۰
۲۰	هزینه حقوق	۷,۰۰۰,۰۰۰			۷,۰۰۰,۰۰۰
	جمع	۱۶۸,۷۹۵,۰۰۰	۱۶۸,۷۹۵,۰۰۰	۹۹,۵۱۵,۰۰۰	۹۹,۵۱۵,۰۰۰

پروژه دو: مانده حساب های دائمی دفاتر مؤسسه بازرگانی سهند در تراز آزمایشی اختتامی سال ۵× به شرح زیر می باشد:

فعالیت ها و عملیات مالی فروردین ماه سال ۶× بازرگانی سهند عبارتست از:

مطلوبست: ۱- ثبت سند افتتاحیه، اسناد حسابداری عملیات مالی فروردین ماه، ثبت اسناد اصلاحات و بستن حساب های موقت

## دفتر روزنامه عمومی

بستانکار	بدهکار	شرح	تاریخ	
			روز	ماه
۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	سرمایه آقای حجازی مبلغی به عنوان سرمایه به بانک واریز کرد	۱	۱۲
۴۰۰,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰	هزینه اجاره موجودی نقد پرداخت اجاره اسفند ماه طی چک	۱	۱۲
۴,۸۰۰,۰۰۰	۴,۸۰۰,۰۰۰	وسایل نقلیه موجودی نقد خرید یک دستگاه از آقای خلیلی	۲	۱۲
۳,۰۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰	ابزار و وسایل کار موجودی نقد خرید نقدی ابزار و وسایل کار	۲	۱۲
۸۰۰,۰۰۰	۸۰۰,۰۰۰	موجودی نقد پیش دریافت درآمد تنظیم قرارداد چهار ماهه با مجتمع مسکونی صف	۲	۱۲
۶۰۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰	ملزومات حسابهای پرداختی خرید ملزومات و لوازم مصرفی به طور نصیه	۲	۱۲
۵۵۰,۰۰۰	۵۵۰,۰۰۰	موجودی نقد درآمد دریافت مبلغی بابت خدمات انجام شده از هتل مرجان	۷	۱۲
۷۵۰,۰۰۰	۷۵۰,۰۰۰	حسابهای دریافتی درآمد ارسال صورتحساب شماره ۱	۱۴	۱۲
۱۳۶۰,۰۰۰	۳۶۰,۰۰۰	هزینه دستمزد موجودی نقد پرداخت دستمزد نیمه اول	۱۴	۱۲
۴۸۰,۰۰۰	۴۸۰,۰۰۰	موجودی نقد درآمد انجام خدمات برای ساختمان درمانگاه رازی	۱۵	۱۲
		جمع نقل به		



		جمع منقول از		
۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	هزینه آگهی موجودی نقد صدور چک بابت درج آگهی در روزنامه محلی سلدوز	۱۲	۱۷
۵۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	موجودی نقد حسابهای دریافتی وصول بخشی از مطالبات از مجتمع فرهنگی	۱۲	۱۹
۳۲۰,۰۰۰	۳۲۰,۰۰۰	موجودی نقد درآمد دریافت وجه بابت خدمات انجام شده به مخابرات	۱۲	۲۲
۷۰,۰۰۰	۷۰,۰۰۰	هزینه سوخت موجودی نقد پرداخت هزینه های سوخت وانت	۱۲	۲۸
۴۰۰,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰	حسابهای دریافتی درآمد ارسال صورتحساب برای آموزشگاه پارس	۱۲	۲۸
۳۶۰,۰۰۰	۳۶۰,۰۰۰	هزینه دستمزد موجودی نقد پرداخت دستمزد نیمه دوم ماه	۱۲	۲۸
۶۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰	برداشت موجودی نقد پرداخت هزینه آب و برق و تلفن منزل خود	۱۲	۲۸
۲۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	موجودی نقد درآمد انجام تعمیرات ساختمان برای مشتریان متفرقه	۱۲	۲۸
		جمع		

حساب: موجودی نقد (بانک)

دفتر کل

مانده		بستانکار	بدهکار	شرح	تاریخ	
					روز	ماه
۱۰,۰۰۰,۰۰۰	بد		۱۰,۰۰۰,۰۰۰	سرمایه گذاری اول دوره	۱۲	۱
۹,۶۰۰,۰۰۰	بد	۴۰۰,۰۰۰		پرداخت اجاره اسفند ماه	۱۲	۱
۴,۸۰۰,۰۰۰	بد	۴,۸۰۰,۰۰۰		خرید یک دستگاه از آقای خلیلی	۱۲	۲
۱,۸۰۰,۰۰۰	بد	۳,۰۰۰,۰۰۰		خرید نقدی ابزار و وسایل کار	۱۲	۲
۲,۶۰۰,۰۰۰	بد		۸۰۰,۰۰۰	تنظیم قرارداد چهار ماهه با مجتمع مسکونی صف	۱۲	۲
۳,۱۵۰,۰۰۰	بد		۵۵۰,۰۰۰	دریافت مبلغی بابت خدمات انجام شده از هتل مرجان	۱۲	۷
۲,۷۹۰,۰۰۰	بد	۳۶۰,۰۰۰		پرداخت دستمزد نیمه اول	۱۲	۱۴
۳,۲۷۰,۰۰۰	بد		۴۸۰,۰۰۰	انجام خدمات برای ساختمان درمانگاه رازی	۱۲	۱۵
۳,۲۲۰,۰۰۰	بد	۵۰,۰۰۰		صدور چک برای درج آگهی	۱۲	۱۷
۳,۷۲۰,۰۰۰	بد		۵۰۰,۰۰۰	وصول بخشی از مطالبات از مجتمع فرهنگیان	۱۲	۱۹
۴,۰۴۰,۰۰۰	بد		۳۲۰,۰۰۰	دریافت وجه بابت خدمات انجام شده به مخابرات	۱۲	۲۲
۳,۹۷۰,۰۰۰	بد	۷۰,۰۰۰		پرداخت هزینه های سوخت وانت	۱۲	۲۸
۳,۶۱۰,۰۰۰	بد	۳۶۰,۰۰۰		پرداخت دستمزد نیمه دوم ماه	۱۲	۲۸
۳,۵۵۰,۰۰۰	بد	۶۰,۰۰۰		پرداخت هزینه آب و برق و تلفن منزل خود	۱۲	۲۸
۳,۷۵۰,۰۰۰	بد		۲۰۰,۰۰۰	انجام تعمیرات ساختمان برای مشتریان متفرقه	۱۲	۲۸
۳,۷۵۰,۰۰۰		۹,۱۰۰,۰۰۰	۱۲,۸۵۰,۰۰۰	جمع		

دفاتر کل

وسایل نقلیه		حسابهای دریافتی	
	۴,۸۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	۷۵۰,۰۰۰
			۴۰۰,۰۰۰
	۴,۸۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	۱,۱۵۰,۰۰۰
			۶۵۰,۰۰۰

دفاتر کل

انزار و وسایل کار		ملزومات	
	۳,۰۰۰,۰۰۰		۶۰۰,۰۰۰
	۳,۰۰۰,۰۰۰		۶۰۰,۰۰۰

دفاتر کل

سرمایه		حسابهای پرداختی	
۱۰,۰۰۰,۰۰۰		۶۰۰,۰۰۰	
۱۰,۰۰۰,۰۰۰		۶۰۰,۰۰۰	

دفاتر کل

برداشت		درآمد	
	۶۰,۰۰۰	۷۵۰,۰۰۰	
		۴۸۰,۰۰۰	
		۴۰۰,۰۰۰	
		۲۰۰,۰۰۰	
		۳۲۰,۰۰۰	
		۵۵۰,۰۰۰	
	۶۰,۰۰۰	۲,۷۰۰,۰۰۰	

دفاتر کل

هزینه اجاره		هزینه دستمزد	
	۴۰۰,۰۰۰		۳۶۰,۰۰۰
			۳۶۰,۰۰۰
	۴۰۰,۰۰۰		۷۲۰,۰۰۰

دفاتر کل

هزینه سوخت		هزینه آگهی	
	۷۰,۰۰۰		۵۰,۰۰۰
	۷۰,۰۰۰		۵۰,۰۰۰

دفاتر کل

پیش دریافت درآمد	
	۸۰۰,۰۰۰
	۸۰۰,۰۰۰

۱۳××/۱۲/۲۹

تراز آزمایشی چهار ستونی

مؤسسه خدماتی مسکن اتاق سرا

ردیف	عنوان حسابها	گردش حسابها		مانده حسابها	
		بدهکار	بستانکار	بدهکار	بستانکار
۱	موجودی نقد	۱۲,۸۵۰,۰۰۰	۹,۱۰۰,۰۰۰	۳,۷۵۰,۰۰۰	
۲	حسابهای دریافتی	۱,۱۵۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	۶۵۰,۰۰۰	
۳	وسایل نقلیه	۴,۸۰۰,۰۰۰		۴,۸۰۰,۰۰۰	
۴	ابزار و وسایل کار	۳,۰۰۰,۰۰۰		۳,۰۰۰,۰۰۰	
۵	ملزومات	۶۰۰,۰۰۰		۶۰۰,۰۰۰	
۶	حسابهای پرداختی		۶۰۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰	
۷	پیش دریافت درآمد		۸۰۰,۰۰۰	۸۰۰,۰۰۰	
۸	سرمایه		۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	
۹	درآمد		۲,۷۰۰,۰۰۰	۲,۷۰۰,۰۰۰	
۱۰	برداشت	۶۰,۰۰۰		۶۰,۰۰۰	
۱۱	هزینه دستمزد	۷۲۰,۰۰۰		۷۲۰,۰۰۰	
۱۲	هزینه اجاره	۴۰۰,۰۰۰		۴۰۰,۰۰۰	
۱۳	هزینه آگهی	۵۰,۰۰۰		۵۰,۰۰۰	
۱۴	هزینه سوخت	۷۰,۰۰۰		۷۰,۰۰۰	
	جمع	۲۳,۷۰۰,۰۰۰	۲۳,۷۰۰,۰۰۰	۱۴,۱۰۰,۰۰۰	۱۴,۱۰۰,۰۰۰

پروژه سه: مانده حساب های دائمی دفاتر مؤسسه بازرگانی فرش صابر در تراز نامه ۱۲/۲۹ سال ۸۰ به شرح زیر می باشد:

مطلوب است:

۱- ثبت سند افتتاحیه و اسناد حسابداری عملیات سه ماهه اول سال

۲- ثبت سند بستن حساب ها

۳- تهیه، نمایش و چاپ انواع گزارش های موجود در نرم افزار حسابداری

## دفتر روزنامه عمومی

بستانکار	بدهکار	شرح	تاریخ	
			روز	ماه
	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	موجودی نقد (جاری ۱۰۰)	۱	۱
	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	موجودی نقد (جاری ۲۵۰)		
	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	صندوق		
	۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰	موجودی کالا		
	۵,۰۰۰,۰۰۰	حسابهای دریافتی		
	۴۸,۰۰۰,۰۰۰	پیش پرداختها		
	۳,۰۰۰,۰۰۰	ملزومات		
	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	اثانه		
	۹۰,۰۰۰,۰۰۰	ساختمان		
۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰		حسابهای پرداختی		
۳۲۱,۰۰۰,۰۰۰		سرمایه		
		ثبت سند افتتاحیه		
	۱۴,۰۰۰,۰۰۰	خرید کالا	۱	۵
۱۴,۰۰۰,۰۰۰		موجودی نقد - جاری ۲۵۰		
		خرید نقدی دو تخته فرش ماگو		
	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	صندوق	۱	۱۰
۵۰,۰۰۰,۰۰۰		فروش کالا		
		فروش نقدی کالا و واریز به صندوق		
	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	اثانه	۱	۱۵
۲۰,۰۰۰,۰۰۰		صندوق		
		خرید دو دستگاه کامپیوتر و پرداخت وجه آن از صندوق		
	۲۵,۰۰۰,۰۰۰	موجودی نقد	۱	۱۹
۲۵,۰۰۰,۰۰۰		فروش کالا		
		فروش یک تخته فرش ابریشم و واریز به جاری (۱۰۰)		
	۵,۰۰۰,۰۰۰	برداشت	۱	۲۴
۵,۰۰۰,۰۰۰		موجودی نقد		
		برداشت جهت مصارف شخصی		
	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	هزینه حقوق	۱	۳۰
	۴۰۰,۰۰۰	هزینه جاری		
۲۰,۴۰۰,۰۰۰		صندوق		
		پرداخت هزینه حقوق و هزینه های جاری		
	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	خرید کالا	۲	۲
۲۰,۰۰۰,۰۰۰		صندوق		
۴۰,۰۰۰,۰۰۰		موجودی نقد جاری (۱۰۰)		
		خرید سه تخته فرش ابریشم تکاب پرداخت یک تخته از صندوق و بقیه از بانک		
	۵,۰۰۰,۰۰۰	موجودی نقد جاری (۱۰۰)	۲	۹

۵,۰۰۰,۰۰۰		حسابهای دریافتی دریافت مطالبات و واریز به بانک		
۷۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ۲۰,۰۰۰,۰۰۰	موجودی نقد جاری (۱۰۰) صندوق فروش کالا فروش دو تخته فرش ابریشم و دو تخته فرش ماشینی و واریز به صندوق جاری	۲	۱۵
۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	حسابهای پرداختی موجودی نقد جاری (۲۵۰) صدور چک بابت بدهی های قبلی	۲	۲۰
۱,۵۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰	ملزومات صندوق خرید مقداری ملزومات پرداخت بهای آن از صندوق	۲	۲۴
۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	خرید کالا موجودی نقد جاری (۱۰۰) صدور چک بابت خرید دو تخته فرش ماشینی نکین مشهد	۲	۲۷
۳,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰ ۵۰۰,۰۰۰ ۵۰۰,۰۰۰	هزینه حقوق هزینه آگهی هزینه متفرقه صندوق پرداخت هزینه ها از صندوق	۲	۳۰
۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	حسابهای پرداختی صندوق پرداخت بدهی فرش تکاب از صندوق	۳	۴
۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	وسایل نقلیه سرمایه آوردن یک دستگاه وانت مزدا به عنوان سرمایه	۳	۱۲
۷۵,۰۰۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰ ۴۵,۰۰۰,۰۰۰	موجودی نقد جاری (۱۰۰) موجودی نقد جاری (۲۵۰) فروش کالا فروش یک تخته فرش ابریشم تکاب و پنج تخته فرش ماشینی ماکو	۳	۱۷
۲,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	موجودی نقد جاری (۱۰۰) وام پرداختی دریافت وام و واریز آن به حساب مؤسسه	۳	۲۱
۷۲۰,۰۰۰	۷۲۰,۰۰۰	خرید کالا موجودی نقد جاری (۱۰۰) پرداخت بابت خرید نقدی چهار تخته فرش ماشینی ماکو	۳	۲۶
۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	برداشت موجودی نقد جاری (۱۰۰)	۳	۲۸

		برداشت جهت مصارف شخصی		
	۲,۰۰۰,۰۰۰	هزینه حقوق	۳	۳۱
	۵۰۰,۰۰۰	هزینه جاری		
۲,۵۰۰,۰۰۰		صندوق		
		پرداخت هزینه حقوق و هزینه های جاری مؤسسه از صندوق		
		جمع دفتر روزنامه		

## دفتر کل

حساب: موجودی نقد جاری (۱۰۰)

مانده	تخصیص	بستانکار	بدهکار	شرح	شماره دفتر	تاریخ	
						ماه	روز
۶۰,۰۰۰,۰۰۰	بد		۶۰,۰۰۰,۰۰۰	مانده		۱	۱
۸۵,۰۰۰,۰۰۰	بد		۲۵,۰۰۰,۰۰۰	فروش یک تخته فرش ابریشم تکاب		۱	۱۹
۸۰,۰۰۰,۰۰۰	بد	۵,۰۰۰,۰۰۰		برداشت صاحب مؤسسه		۱	۲۴
۴۰,۰۰۰,۰۰۰	بد	۴۰,۰۰۰,۰۰۰		خرید سه تخته فرش ابریشم تکاب		۲	۲
۴۵,۰۰۰,۰۰۰	بد		۵,۰۰۰,۰۰۰	دریافت طلب خانم تقی زاده		۲	۹
۹۵,۰۰۰,۰۰۰	بد		۵۰,۰۰۰,۰۰۰	فروش دو تخته فرش ماشینی ماکو		۲	۱۵
۷۵,۰۰۰,۰۰۰	بد	۲۰,۰۰۰,۰۰۰		خرید دو تخته فرش ماشینی تگین مشهد		۲	۲۷
۱۰۵,۰۰۰,۰۰۰	بد		۳۰,۰۰۰,۰۰۰	فروش یک تخته فرش و پنج تخته فرش ماشینی ماکو		۳	۱۷
۱۰۷,۰۰۰,۰۰۰	بد		۲,۰۰۰,۰۰۰	دریافت وام از بانک ملی شعبه ولی عصر		۳	۲۱
۷۹,۰۰۰,۰۰۰	بد	۲۸,۰۰۰,۰۰۰		پرداخت بابت خرید چهار تخته فرش ماشینی ماکو		۳	۲۶
۷۹,۰۰۰,۰۰۰		۹۳,۰۰۰,۰۰۰	۱۷۲,۰۰۰,۰۰۰	جمع			

## دفتر کل

حساب: موجودی نقد جاری (۲۵۰)

مانده	تخصیص	بستانکار	بدهکار	شرح	شماره دفتر	تاریخ	
						ماه	روز
۳۰,۰۰۰,۰۰۰	بد		۳۰,۰۰۰,۰۰۰	مانده		۱	۱
۱۶,۰۰۰,۰۰۰	بد	۱۴,۰۰۰,۰۰۰		خرید دو تخته فرش ماکو		۱	۶
-۴,۰۰۰,۰۰۰	بد	۲۰,۰۰۰,۰۰۰		صدور چک بابت بدهی های قبلی		۲	۲۰
۴۱,۰۰۰,۰۰۰	بد		۴۵,۰۰۰,۰۰۰	فروش یک تخته فرش و پنج تخته فرش ماشینی ماکو		۳	۱۷
۳۱,۰۰۰,۰۰۰	بد	۱۰,۰۰۰,۰۰۰		برداشت جهت مصارف شخصی		۳	۲۸
۳۱,۰۰۰,۰۰۰				جمع			

## حساب: صندوق

## دفتر کل

مانده	تاریخ	شماره دفتر	شرح	بدهکار	بستانکار	مانده	تاریخ	
							روز	ماه
۱۵,۰۰۰,۰۰۰	بد		مانده	۱۵,۰۰۰,۰۰۰			۱	۱
۶۵,۰۰۰,۰۰۰	بد		فروش پنج تخته فرش ماشینی ماکو	۵۰,۰۰۰,۰۰۰			۱	۱۰
۴۵,۰۰۰,۰۰۰	بد	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	خرید دو دستگاه کامپیوتر				۱	۱۵
۲۴,۶۰۰,۰۰۰	بد	۲۰,۴۰۰,۰۰۰	پرداخت هزینه حقوق و هزینه های جاری مؤسسه				۱	۳۰
۴,۶۰۰,۰۰۰	بد	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	خرید سه تخته فرش ابریشم تکاب				۲	۲
۲۴,۶۰۰,۰۰۰	بد		فروش دو تخته فرش ابریشم تکاب	۲۰,۰۰۰,۰۰۰			۲	۱۵
۲۳,۱۰۰,۰۰۰	بد	۱,۵۰۰,۰۰۰	خرید مقداری ملزومات فروشگاه				۲	۲۴
۲۰,۱۰۰,۰۰۰	بد	۳,۰۰۰,۰۰۰	پرداخت هزینه حقوق، آگهی، متفرقه به طور نقد				۲	۳۰
۱۰,۱۰۰,۰۰۰	بد	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	پرداخت نقدی بابت بدهیهای قبلی				۳	۴
۷,۶۰۰,۰۰۰	بد	۲,۵۰۰,۰۰۰	پرداخت هزینه حقوق و هزینه های جاری				۳	۳۱
۷,۶۰۰,۰۰۰		۷۷,۴۰۰,۰۰۰	جمع	۸۵,۰۰۰,۰۰۰				

دفتر کل

حساب های دریافتی		موجودی کالا	
۵,۰۰۰,۰۰۰		۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰
			۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰

دفتر کل

پیش پرداختها		ملزومات	
	۴۸,۰۰۰,۰۰۰		۳,۰۰۰,۰۰۰
			۱,۵۰۰,۰۰۰
	۴۸,۰۰۰,۰۰۰		۴,۵۰۰,۰۰۰

دفتر کل

اثاثه		وسایل نقلیه	
	۳۵,۰۰۰,۰۰۰		۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰
	۲۰,۰۰۰,۰۰۰		
	۵۵,۰۰۰,۰۰۰		۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰



## دفاتر کل

ساختمان		حسابهای پرداختی	
۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰		۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰
			۱۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰		۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰
		۱۷۰,۰۰۰,۰۰۰	

## دفاتر کل

وام پرداختی		سرمایه	
۲,۰۰۰,۰۰۰		۳۲۱,۰۰۰,۰۰۰	
		۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	
۲,۰۰۰,۰۰۰		۴۲۱,۰۰۰,۰۰۰	

## دفاتر کل

استهلاک انباشته ساختمان		استهلاک انباشته اثاثه	
۱۰,۰۰۰,۰۰۰		۵,۰۰۰,۰۰۰	
۱۰,۰۰۰,۰۰۰		۵,۰۰۰,۰۰۰	

## دفاتر کل

برداشت		فروش کالا	
	۵,۰۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	
	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۵,۰۰۰,۰۰۰	
		۷۰,۰۰۰,۰۰۰	
		۷۵,۰۰۰,۰۰۰	
	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۲۰,۰۰۰,۰۰۰	

## دفاتر کل

خرید کالا		هزینه حقوق	
	۱۴,۰۰۰,۰۰۰		۲۰,۰۰۰,۰۰۰
	۶۰,۰۰۰,۰۰۰		۲,۰۰۰,۰۰۰
	۲۰,۰۰۰,۰۰۰		۲,۰۰۰,۰۰۰
	۲۸,۰۰۰,۰۰۰		
	۱۲۲,۰۰۰,۰۰۰		۲۴,۰۰۰,۰۰۰

## دفاتر کل

هزینه آگهی	
	۵۰۰,۰۰۰
	۵۰۰,۰۰۰

## دفاتر کل

هزینه متفرقه		هزینه های جاری	
	۵۰۰,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰	
		۵۰۰,۰۰۰	
	۵۰۰,۰۰۰	۹۰۰,۰۰۰	

## مؤسسه بازرگانی فرش صابر

## تراز آزمایشی چهار ستونی

۱۳××/۱۲/۲۹

ردیف	عنوان حسابها	گردش حسابها		مانده حسابها	
		بدهکار	بستانکار	بدهکار	بستانکار
۱	موجودی نقد جاری (۱۰۰)	۱۷۲,۰۰۰,۰۰۰	۹۳,۰۰۰,۰۰۰	۷۹,۰۰۰,۰۰۰	
۲	موجودی نقد جاری (۲۵۰)	۷۵,۰۰۰,۰۰۰	۴۴,۰۰۰,۰۰۰	۳۱,۰۰۰,۰۰۰	
۳	صندوق	۸۵,۰۰۰,۰۰۰	۷۷,۴۰۰,۰۰۰	۷,۶۰۰,۰۰۰	
۴	موجودی کالا	۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰		۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰	
۵	حسابهای دریافتی	۵,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰		
۶	پیش پرداختها	۴۸,۰۰۰,۰۰۰	۴۸,۰۰۰,۰۰۰	۴۸,۰۰۰,۰۰۰	
۷	ملزومات	۴,۵۰۰,۰۰۰	۴,۵۰۰,۰۰۰	۴,۵۰۰,۰۰۰	
۸	اثاثه	۵۵,۰۰۰,۰۰۰	۵۵,۰۰۰,۰۰۰	۵۵,۰۰۰,۰۰۰	
۹	استهلاك انباشته اثاثه		۵,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰	
۱۰	وسایل نقلیه	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	
۱۱	ساختمان	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	
۱۲	استهلاك انباشته ساختمان		۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	
۱۳	حسابهای پرداختی	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۷۰,۰۰۰,۰۰۰	
۱۴	وام پرداختی		۲,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	
۱۵	سرمایه		۴۲۱,۰۰۰,۰۰۰	۴۲۱,۰۰۰,۰۰۰	
۱۶	برداشت	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	
۱۷	فروش کالا		۲۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۲۰,۰۰۰,۰۰۰	
۱۸	خرید کالا	۱۲۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۲۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۲۲,۰۰۰,۰۰۰	
۱۹	هزینه حقوق	۲۴,۰۰۰,۰۰۰	۲۴,۰۰۰,۰۰۰	۲۴,۰۰۰,۰۰۰	
۲۰	هزینه آگهی	۵۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	
۲۱	هزینه های جاری	۹۰۰,۰۰۰	۹۰۰,۰۰۰	۹۰۰,۰۰۰	
۲۲	هزینه متفرقه	۵۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	
	جمع	۱,۰۷۷,۴۰۰,۰۰۰	۱,۰۷۷,۴۰۰,۰۰۰	۸۲۸,۰۰۰,۰۰۰	۸۲۸,۰۰۰,۰۰۰