

پروژه ۱ : هر عبارت نمایانگر کدامیک از انواع دارایی است ؟

۱- یک دستگاه بنز در بنگاه معاملات ماشین	۲- میز و صندلی در فروشگاه پوشاک
۳- حق سرقفلی	۴- آئینه و سشوار در آرایشگاه
۵- چسب چوب در نجاری	۶- کولر آبی
۷- بخاری گازی	۸- ماشین در بنگاه معاملات ملکی
۹- چکش در نجاری	۱۰- لوازم التحریر
۱۱- میز و صندلی در فروشگاه لوازم اداری	۱۲- حق انشعاب گاز

پروژه ۲ : جاهای خالی را با عبارت مناسب پر کنید

- ۱ - : وجه نقدی که برای مخارج جزیی در اختیار شخص خاص قرار می گیرد
 - ۲ - : یک دارایی قابل تشخیص غیر پولی و فاقد ماهیت عینی
 - ۳ - : دریافت وجه نقد قبل از تحویل کالا یا ارائه خدمات
 - ۴ - : دریافت وام از موسسات مالی و بانکها
 - ۵ - : کلیه کالا و موادی که شرکت بازرگانی برای فروش می دهد و شرکت های تولیدی برای فروش به شرکت بازرگانی یا مشتریان تولید می کنند
 - ۶ - : ادعای بستانکاران نسبت به دارایی های موسسه
 - ۷ - : بدهی ما به شخص یا شرکتها که در قبال آن سند تجاری پرداخت نکردیم
 - ۸ - : یکی از نقدترین دارایی های شرکت است
 - ۹ - : پرداخت وجه نقد قبل از تحویل خدمات یا تحویل کالا
 - ۱۰ - : پرداخت وام به کارکنان شرکت
 - ۱۱ - : به منظور استفاده در تولید یا عرضه کالاها یا خدمات ، اجاره به دیگران یا برای مقاصد اداری توسط واحد تجاری نگهداری می شود و انتظار می رود بیش از یک دوره مالی مورد استفاده قرار گیرد
 - ۱۲ - : ادعای صاحب موسسه نسبت به دارایی های موسسه
 - ۱۳ - : طلب ما از شخص یا شرکتها که در قبال آن سند تجاری دریافت کردیم
 - ۱۴ - : مطالبات کوتاه مدت ناشی از مبادلاتی غیر از فروش کالا و خدمات
 - ۱۵ - : تعهدات کوتاه مدت ناشی از خرید کالا و خدمات
 - ۱۶ - : باقیمانده ای که از کسر جمع بدهی های واحد تجاری از جمع داراییهای آن حاصل می شود
 - ۱۷ - : کاهش در حقوق صاحبان سرمایه ناشی از انتقال داراییها به صاحبان سرمایه
 - ۱۸ - : افزایش در حقوق صاحبان سرمایه به جز موارد مرتبط با آورده صاحبان سرمایه (از انجام خدمات برای مشتریان حاصل میشود)
- پروژه ۳ : هر گزینه در کدام گروه (دارایی ، بدهی یا سرمایه) قرار می گیرد

۱- حساب پرداختنی	۲- پیش پرداخت بیمه	۳- وام پرداختنی	۴- پیش دریافت درآمد
۵- اسناد دریافتنی	۶- ملزومات	۷- اثاثه	۸- حق اختراع
۹- موجودی کالا	۱۰- بدهکاران		

پروژه ۴ : گزینه صحیح را با ص و گزینه غلط را با غ نشان دهید

- ۱ - هزینه موجب کاهش سرمایه می شود
- ۲ - برداشت موجب افزایش سرمایه می شود
- ۳ - پیش پرداخت ، وام پرداختنی و حساب پرداختنی از انواع بدهی هستند
- ۴ - وسیله نقلیه ، ساختمان و موجودی کالا از دارایی های ثابت هستند
- ۵ - صندوق ، ملزومات و تنخواه از دارایی های جاری هستند
- ۶ - دارایی = بدهی + سرمایه
- ۷ - اگر درآمد کمتر از هزینه باشد سود کردیم

پروژه ۵:

- ۱ - اگر بدهی یک واحد تجاری ۱۵/۰۰۰/۰۰۰ و سرمایه آن ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ باشد دارائی این واحد تجاری چند ریال است ؟
- ۲ - اگر جمع دارایی های یک موسسه در یک دوره ۲/۰۰۰/۰۰۰ کاهش و سرمایه در همان دوره ۵/۰۰۰/۰۰۰ کاهش داشته باشد تغییر در جمع بدهی ها و افزایش یا کاهش آن را تعیین کنید ؟
- ۳ - اگر دارایی یک واحد تجاری ۵ برابر بدهی آن باشد و بدهی موسسه ۶/۰۰۰/۰۰۰ سرمایه موسسه چند ریال خواهد بود ؟
- ۴ - اگر جمع دارائیهای یک موسسه در یک دوره ۵/۰۰۰/۰۰۰ افزایش و سرمایه در همین دوره ۳/۰۰۰/۰۰۰ افزایش داشته باشد تغییر در جمع بدهی ها و افزایش یا کاهش آن را تعیین کنید ؟
- ۵ - اگر جمع بدهی های یک موسسه در یک دوره ۱۰/۰۰۰/۰۰۰ کاهش و دارائیها در همین دوره ۵/۰۰۰/۰۰۰ افزایش داشته باشد تغییر در سرمایه و افزایش یا کاهش آن را تعیین کنید ؟
- ۶ - اگر جمع بدهی های یک موسسه در یک دوره ۶/۰۰۰/۰۰۰ افزایش و سرمایه در همین دوره ۲/۰۰۰/۰۰۰ افزایش داشته باشد تغییر در جمع دارائیها و افزایش یا کاهش آن را تعیین کنید ؟
- ۷ - اگر دارائی یک موسسه پنج سو م سرمایه آن باشد و بدهی آن ۲/۰۰۰/۰۰۰ مطلوب است نسبت بدهی به دارائی ؟
- ۸ - اگر سرمایه یک موسسه چهار پنجم دارایی آن باشد و بدهی آن ۲/۰۰/۰۰۰ مطلوب است نسبت بدهی به دارائی ؟
- ۹ - اگر بدهی یک موسسه یک چهارم دارائی آن باشد و سرمایه آن ۶/۰۰۰/۰۰۰ مطلوب است نسبت بدهی به سرمایه ؟
- ۱۰ - اگر دارائی یک واحد تجاری ۲۵/۰۰۰/۰۰۰ و سرمایه آن ۱۲/۰۰۰/۰۰۰ باشد بدهی این واحد تجاری چند ریال است ؟

پروژه ۶:

در هر سطر به جای ؟ مبلغ صحیح وارد نمائید

۱	ساختمان ۵۰۰/۰۰۰	اثاثه ۵۰۰/۰۰۰	پیش دریافت درآمد ۵۰۰/۰۰۰	پیش پرداخت اجاره ۵۰۰/۰۰۰	سرمایه ؟
---	-----------------	---------------	--------------------------	--------------------------	----------

۲	بانک ؟	تنخواه ۳۰۰/۰۰۰	بستانکاران ۱۰۰/۰۰۰	موجودی کالا ۱/۰۰۰/۰۰۰	سرمایه ۲/۰۰۰/۰۰۰
---	--------	----------------	--------------------	-----------------------	------------------

۳	ملزومات ۴۰۰/۰۰۰	صندوق ؟	وام پرداختنی ۳۰۰/۰۰۰	وام دریافتنی ۱/۴۰۰/۰۰۰	سرمایه ۲/۰۰۰/۰۰۰
---	-----------------	---------	----------------------	------------------------	------------------

۴	صندوق ۱/۲۰۰/۰۰۰	بدهکاران ۸۰۰/۰۰۰	بستانکاران ؟	ابزار و وسایل کار ۵۰۰/۰۰۰	سرمایه ۱/۷۰۰/۰۰۰
---	-----------------	------------------	--------------	---------------------------	------------------

۵	صندوق ۱/۲۰۰/۰۰۰	ملزومات ۵۰۰/۰۰۰	پیش پرداخت ؟	وام دریافتنی ۱/۰۰۰/۰۰۰	سرمایه ۳/۰۰۰/۰۰۰
---	-----------------	-----------------	--------------	------------------------	------------------

پروژه ۷:

با توجه به اطلاعات شرکت دماوند مطلوب است تعیین دارایی های جاری , دارایی های غیر جاری و سرمایه شرکت

وجه نقد ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰	پیش پرداخت بیمه ۲۴/۰۰۰/۰۰۰	موجودی کالا ۴/۵۰۰/۰۰۰
حساب دریافتنی ۲/۰۰۰/۰۰۰	پیش دریافت درآمد ۱۵/۰۰۰/۰۰۰	نام تجاری ۱۰/۰۰۰/۰۰۰
اثاثه ۵/۰۰۰/۰۰۰	حساب پرداختنی ۲۰/۰۰۰/۰۰۰	وام پرداختنی ۲۵/۰۰۰/۰۰۰
ملزومات ۵۰۰/۰۰۰	وام دریافتنی ۱۴/۰۰۰/۰۰۰	سرمایه ؟

پروژه ۸:

با توجه به اطلاعات شرکت تهران مطلوب است تعیین دارایی های جاری , دارایی های غیر جاری و جمع بدهی های شرکت

وجه نقد ۵۰/۰۰۰/۰۰۰	بستانکاران ۲۰/۰۰۰/۰۰۰	وسيله نقلیه ۴۰/۰۰۰/۰۰۰
بدهکاران ۳۰/۰۰۰/۰۰۰	ابزار و وسایل کار ۵/۰۰۰/۰۰۰	حق سرقفلی ۱۵/۰۰۰/۰۰۰
اسناد دریافتنی ۱۰/۰۰۰/۰۰۰	سرمایه ۱۰۵/۰۰۰/۰۰۰	وام پرداختنی ۲۵/۰۰۰/۰۰۰

حساب T

پروژه ۱: دکتر حکیمی مطب خود را در ۱/۱ با واریز مبلغ ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ به حساب جاری بانک ملی افتتاح نمود.

- ۲/۱ پرداخت اجاره یکساله به مبلغ ۱۲/۰۰۰/۰۰۰ مطب با صدور چک ۱۰۱
- ۲/۱۰ خرید تعدادی میزو صندلی برای مطب به مبلغ ۵/۰۰۰/۰۰۰ به صورت نسیه
- ۳/۱ خرید وسایل پزشکی برای مطب به مبلغ ۱۰/۰۰۰/۰۰۰ به صورت نسیه از فروشگاه سلامت
- ۳/۱۰ واریز به صندوق به مبلغ ۵/۰۰۰/۰۰۰ با صدور چک ۱۰۲
- ۴/۱ خرید لوازم تحریر به مبلغ ۵۰۰/۰۰۰ به صورت نقد
- ۵/۱ خرید ۲ دستگاه کامپیوتر به مبلغ ۱۴/۰۰۰/۰۰۰ که نیمی از آن با صدور چک ۱۰۳ و مابقی قرار شد ۲ ماه بعد پرداخت شود
- ۶/۱ پرداخت نیمی از بدهی به فروشگاه سلامت با صدور چک ۱۰۴
- ۸/۱ پرداخت بدهی بابت خرید کامپیوتر با صدور چک ۱۰۵
- ۱۰/۱ فروش اثاثه مازاد به مبلغ ۳/۰۰۰/۰۰۰ با صدور چک

پروژه ۲: آقای احمدی موسسه خدماتی خود را در ۵/۱ با واریز مبلغ ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ به حساب جاری بانک ملت افتتاح نمود

- ۵/۲ واریز مبلغ ۱۰/۰۰۰/۰۰۰ به صندوق با صدور چک
- ۵/۱۰ خرید مقداری اثاثه به مبلغ ۵/۰۰۰/۰۰۰ به صورت نسیه
- ۵/۱۲ مقداری از اثاثه را به مبلغ ۱/۰۰۰/۰۰۰ به فروشنده برگشت داد
- ۵/۲۰ خرید ملزومات اداری به مبلغ ۱/۰۰۰/۰۰۰ به صورت نقد
- ۵/۲۵ خرید یک دستگاه کامپیوتر به مبلغ ۱۲/۰۰۰/۰۰۰ با صدور چک ۱ ماهه
- ۵/۳۰ پرداخت نیمی از بدهی بابت خرید اثاثه به صورت نقد
- ۶/۲۵ پرداخت بدهی بابت خرید کامپیوتر

پروژه ۳: آقای محمودی در ۱/۱ یک موسسه خدماتی با سرمایه ای معادل ۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰ و واریز آن به حساب جاری بانکی ملی تاسیس کرد.

- ۱/۱ پرداخت اجاره ۶ ماهه اول به مبلغ ۱۲/۰۰۰/۰۰۰ با صدور چک
- ۱/۵ وام ۳ ساله ای معادل ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ دریافت کرد که مبلغ ۴۰/۰۰۰/۰۰۰ آن را به حساب جاری و مابقی را به صندوق واریز نمود.
- ۱/۶ خرید ملزومات به مبلغ ۱/۰۰۰/۰۰۰ به صورت نقد از صندوق
- ۱/۷ ۲ دستگاه کامپیوتر به ارزش ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ خریداری نمود و در مقابل چک ۳ ماهه پرداخت نمود.
- ۱/۱۰ دریافت مبلغ ۱۰/۰۰۰/۰۰۰ با بت انجام خدمات به مشتری و واریز به حساب جاری
- ۱/۱۵ خرید اثاثه به مبلغ ۱/۰۰۰/۰۰۰ که قرار شد بهای آن در ماه بعد پرداخت شود.
- ۱/۱۷ یک دستگاه کامپیوتر به ارزش ۱۰/۰۰۰/۰۰۰ به منزل برد
- ۱/۲۰ انجام خدماتی برای موسسه آذری به مبلغ ۲/۵۰۰/۰۰۰ که ۱/۵۰۰/۰۰۰ آن نقداً دریافت گردید و قرار شد مابقی ۳ ماه بعد دریافت شود
- ۱/۲۵ ارسال صورتحساب برای مشتری به مبلغ ۵/۰۰۰/۰۰۰ برای انجام خدمات
- ۱/۳۱ پرداخت حقوق ماهیانه کارکنان به مبلغ ۱۰/۰۰۰/۰۰۰ با صدور چک

پروژه ۴: آقای جهانگیری در ۱/۱ موسسه تبلیغاتی جهانگیر را با افتتاح حساب جاری در بانک ملی و واریز مبلغ ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ تاسیس کرد

- ۱/۳ خرید ملزومات اداری به طور نسیه به مبلغ ۱/۰۰۰/۰۰۰.
- ۱/۵ دریافت مبلغ ۱۰/۰۰۰/۰۰۰ به طور نقد جهت ارائه خدمات تبلیغاتی به مشتری و واریز به حساب بانکی
- ۱/۶ استخدام ۲ کارمند که قرار شد حقوق ماهیانه ای معادل ۵/۰۰۰/۰۰۰ به هر کدام پرداخت شود.
- ۱/۷ خرید اتومبیل برای انجام کارهای موسسه به مبلغ ۴۰/۰۰۰/۰۰۰ با صدور چک ۲ ماهه.
- ۱/۱۲ ارسال صورت حسابی به مبلغ ۱۵/۰۰۰/۰۰۰ برای ارائه خدمات تبلیغاتی به موسسه ایران.
- ۱/۱۳ پرداخت هزینه متفرقه به مبلغ ۲/۵۰۰/۰۰۰ با صدور چک
- ۱/۱۵ پرداخت مبلغ ۵۰۰/۰۰۰ از بدهی بابت خرید ملزومات با صدور چک
- ۱/۱۷ پرداخت قبض موبایل آقای جهانگیری به مبلغ ۲/۰۰۰/۰۰۰ با صدور چک
- ۱/۲۰ دریافت ۳/۰۰۰/۰۰۰ از موسسه ایران بابت قسمتی از طلب و واریز به بانک.
- ۱/۲۵ دریافت صورتحساب بابت تعمیر اتومبیل از تعمیر گاه صادقی به مبلغ ۳/۰۰۰/۰۰۰
- ۱/۳۱ پرداخت حقوق به کارکنان با صدور چک.
- ۱/۳۱ پرداخت قبض تلفن به مبلغ ۱/۰۰۰/۰۰۰ و قبض آب به مبلغ ۵۰۰/۰۰۰ و قبض برق ۲/۰۰۰/۰۰۰ با صدور چک

اصلاحات موسسات خدماتی

پروژه ۱:

رویدادهای مالی زیر در شرکت مهتاب اتفاق افتاده مطلوب است ثبت هر رویداد در تاریخ مربوطه همچنین اصلاحات در پایان دوره

- ۱ - ۳/۱ پرداخت حق بیمه یکساله به مبلغ ۴/۸۰۰/۰۰۰ ریال با صدور چک
- ۲ - ۳/۸ خرید ملزومات اداری به مبلغ ۶۰/۰۰۰ و پرداخت از صندوق در پایان دوره ۲۵ /۰۰۰ از ملزومات باقی مانده است
- ۳ - ۴/۱ پرداخت اجاره یکساله به مبلغ ۲/۴۰۰/۰۰۰ با صدور چک
- ۴ - ۶/۱ دریافت مبلغ ۱/۸۰۰/۰۰۰ و واریز به صندوق بابت قرارداد با شرکت شعله (طبق قرار داد شرکت مهتاب باید در مدت ۹ ماه سرویس دستگاههای حرارتی شرکت شعله را انجام دهد)
- ۵ - ۷/۱ پرداخت ۵۰۰/۰۰۰ از صندوق بابت چاپ ۱۰ نوبت آگهی (هر ماه ۱ آگهی) در روزنامه جام جم
- ۶ - ۸/۱ دریافت مبلغ ۱/۲۰۰/۰۰۰ و واریز به حساب بانکی بابت قرار داد با شرکت نور (طبق قرار داد شرکت مهتاب باید در مدت ۶ ماه سرویس دستگاههای حرارتی شرکت نور را انجام دهد)
- ۷ - ۹/۱ پرداخت ۲/۰۰۰/۰۰۰ با صدور چک به شرکت آذین طبق قرار داد (شرکت آذین باید در مدت ۴ ماه سرویس دستگاههای مرکزی شرکت مهتاب را انجام دهد)
- ۸ - ۱۱/۲۰ استخدام یک کارمند برای امور اداری که قرار شد ماهیانه ۶۰۰/۰۰۰ دریافت کند
- ۹ - ۱۲/۲۰ پرداخت حقوق به منشی با صدور چک

پروژه ۲:

با توجه به اطلاعات مربوط به تعدیلات و مانده حسابهای زیر مطلوب است اصلاحات پایان دوره

پیش پرداخت بیمه ۱۲۰/۰۰۰	پیش دریافت درآمد ۶۰۰/۰۰۰	ملزومات ۱۰۰/۰۰۰
-------------------------	--------------------------	-----------------

- ۱ - ملزومات مصرف نشده ۲۰/۰۰۰
- ۲ - حق بیمه منقضی شده ۱۰۰/۰۰۰
- ۳ - تحقق درآمد ۴۰۰/۰۰۰
- ۴ - حقوق ثبت و پرداخت نشده ۲۰۰/۰۰۰

پروژه ۳:

در جدول زیر مانده برخی حسابهای دفتر کل قبل و بعد از اصلاحات ارائه شده مطلوب است ثبتهای اصلاحی مربوط به حسابهای داده شده ی زیر در دفتر روزنامه

نام حساب	قبل از اصلاح	بعد از اصلاح
پیش پرداخت بیمه	۱/۸۰۰/۰۰۰	۱/۵۰۰/۰۰۰
پیش پرداخت اجاره	۱/۲۰۰/۰۰۰	۱/۰۰۰/۰۰۰
پیش دریافت درآمد	۸۰۰/۰۰۰	۵۰۰/۰۰۰
ملزومات	۱۲۰/۰۰۰	۹۰/۰۰۰

پروژه ۴:

با توجه به اطلاعات مربوط به تعدیلات و مانده حسابهای زیر مطلوب است اصلاحات پایان دوره

پیش پرداخت بیمه ۵/۰۰۰/۰۰۰	پیش دریافت درآمد ۱/۲۰۰/۰۰۰	ملزومات ۱۵۰/۰۰۰
---------------------------	----------------------------	-----------------

- ۱ - موجودی ملزومات پایان دوره ۵۰/۰۰۰
- ۲ - بیمه منقضی نشده ۵۰۰/۰۰۰
- ۳ - معادل دو سوم از پیش دریافت درآمد تبدیل به درآمد شده است
- ۴ - معادل ۲/۰۰۰/۰۰۰ هزینه حقوق تحقق یافته ولی پرداخت نشده است

اصلاحات موسسات خدماتی

پروژه ۵ :

با توجه به اطلاعات مربوط به تعدیلات و مانده حسابهای زیر مطلوب است اصلاحات پایان دوره

پیش پرداخت بیمه ۲/۴۰۰/۰۰۰	پیش پرداخت اجاره ۱/۲۰۰/۰۰۰	ملزومات ۵/۶۰۰/۰۰۰
---------------------------	----------------------------	-------------------

۱ - پیش پرداخت بیمه جهت یکسال و در تاریخ ۹/۱ صورت گرفته است

۲ - قرار داد اجاره یکساله و در تاریخ ۸/۱ صورت گرفته است

۳ - موجودی ملزومات در پایان سال معادل ۳/۰۰۰/۰۰۰

پروژه ۶ :

با توجه به اطلاعات زیر مطلوب است ثبتهای اصلاحی پایان دوره

۱ - مانده حساب پیش پرداخت آگهی ۸۰۰۰/۰۰۰ است و تا پایان دوره مالی ۲۰٪ از مبلغ مزبور استفاده و بقیه به سال بعد منتقل می شود

۲ - در ۴/۳۱ مبلغ ۱/۲۰۰/۰۰۰ بابت حق بیمه یکساله پرداخت شده است

۳ - از ۶/۰۰۰/۰۰۰ دریافتی موسسه بابت انجام خدمات مبلغ ۲/۰۰۰/۰۰۰ تا پایان سال مالی درآمد قطعی شده است

۴ - موسسه فرهنگی آفتاب در ۹/۱ ۵/۰۰۰/۰۰۰ حق اشتراک ۵ ماهه را پیش دریافت کرد

۵ - شرکت خدماتی ناهید در ۴/۱ ۱۲/۰۰۰/۰۰۰ حق بیمه ۲ ساله پرداخت نمود

۶ - در ۸/۱ پرداخت ۹/۰۰۰/۰۰۰ بابت اجاره ۶ ماهه

پروژه ۷ :

با توجه به اطلاعات داده شده به جای علامتهای سوال عدد مناسب بگذارید

الف	ب	ج
موجودی ملزومات اول دوره	۱۰۰	۸۰۰
ملزومات خریداری شده	۲۰۰	۵۰۰
ملزومات مصرف شده	؟	۳۰۰
موجودی ملزومات پایان دوره	۱۵۰	۴۰۰

پروژه ۸ :

باتوجه به اطلاعات زیر مطلوب است محاسبه و ثبت استهلاک

۱ - یک وسیله نقلیه با قیمت تمام شده ۵/۰۰۰/۰۰۰ و ارزش اسقاط ۵۰۰/۰۰۰ و عمر مفید ۱۰ سال

۲ - اموال واثانه با قیمت تمام شده ۳/۰۰۰/۰۰۰ و نرخ استهلاک ۱۰٪

۳ - قیمت تمام شده یک ساختمان ۲۵/۰۰۰/۰۰۰ و نرخ استهلاک ۲۰٪

۴ - قیمت تمام شده ماشین آلات چاپ ۸/۰۰۰/۰۰۰ و ارزش اسقاط ۸۰۰/۰۰۰ و نرخ استهلاک ۱۲٪

۵ - یک آپارتمان با قیمت تمام شده ۱۶/۰۰۰/۰۰۰ و ارزش اسقاط ۱/۰۰۰/۰۰۰ و عمر مفید ۱۵ سال

پروژه ۹ :

باتوجه به اطلاعات زیر مطلوب است محاسبه و ثبت مطالبات مشکوک الوصول

۱ - اگر مانده حسابهای دریافتی در پایان سال ۸/۰۰۰/۰۰۰ و مانده حساب فروش نسبه ۱۰/۰۰۰/۰۰۰ باشد و هر سال ۱۰٪ حسابهای دریافتی مشکوک الوصول باشد ؟

۲ - اگر بدهکاران شرکت شامل آقای احمدی ۴/۰۰۰/۰۰۰ و آقای حسینی ۵/۰۰۰/۰۰۰ و خانم رحیمی ۱/۰۰۰/۰۰۰ باشد در صورتیکه احتمال وصول طلب از آقای احمدی ۶۰٪ و آقای حسینی ۴۰٪ و خانم رحیمی ۱۰۰٪ امکان پذیر باشد .

۳ - اگر مانده حساب دریافتی ۵/۰۰۰/۰۰۰ باشد و ۲۰٪ از آن سوخت شده باشد و ۱۰٪ به وصول آن شک داشته باشیم

۴ - اگر مانده حساب فروشهای نسبه ۱۰/۸۰۰/۰۰۰ باشد و برگشت از فروش و تخفیفات ۲۰۰/۰۰۰ و تخفیفات نقدی فروش ۶۰۰/۰۰۰ و هر سال احتمال عدم وصول مطالبات ۲۰٪ فروش خالص نسبه باشد ؟

پروژه ۱ : با توجه به اطلاعات زیر مطلوب است تهیه تراز آزمایشی ۴ ستونی

نام حساب	بدهکار	بستانکار	نام حساب	بدهکار	بستانکار
صندوق	۱/۰۰۰/۰۰۰	۳۰۰/۰۰۰	حساب پرداختنی	۱/۵۰۰/۰۰۰	۴/۵۰۰/۰۰۰
درآمد		۹/۰۰۰/۰۰۰	سرمایه		۳/۴۰۰/۰۰۰
هزینه اجاره	۶۰۰/۰۰۰		هزینه آگهی	۲۳۰/۰۰۰	
ملزومات	۸۰۰/۰۰۰	۴۰۰/۰۰۰	پیش پرداخت بیمه	۲/۴۷۰/۰۰۰	۴۷۰/۰۰۰
پیش دریافت درآمد	۹/۰۰۰/۰۰۰	۱۰/۸۰۰/۰۰۰	هزینه بیمه	۴۷۰/۰۰۰	
اثاثه	۱۵/۰۰۰/۰۰۰	۳/۰۰۰/۰۰۰	هزینه آب و برق	۸۰۰/۰۰۰	

پروژه ۲ : مانده حسابهای زیر از چاپخانه آرش در پایان دوره به شرح زیر است

بانک	۲/۷۵۰/۰۰۰	بستانکاران	۱/۵۶۰/۰۰۰	بدهکاران	۱/۷۰۰/۰۰۰/۰۰۰	پیش دریافت درآمد	۲/۴۰۰/۰۰۰
ملزومات	۸۲۰/۰۰۰	درآمد	۳/۶۰۰/۰۰۰	هزینه حقوق	۱۲۰/۰۰۰	پیش پرداخت اجاره	۲/۱۰۰/۰۰۰
برداشت	۳۰۰/۰۰۰	سرمایه	۳/۹۰۰/۰۰۰	هزینه ملزومات	۵۰/۰۰۰	هزینه اجاره	۱۲۰/۰۰۰

اطلاعات زیر در پایان سال جهت اصلاح حسابهای چاپخانه آرش در اختیار است

۱ - ملزومات پایان سال ۲۵۰/۰۰۰

۲ - پیش پرداخت اجاره یکساله است که در ابتدای بهمن پرداخت شده

۳ - مبلغ ۸۰۰/۰۰۰ از پیش دریافت درآمد به درآمد قطعی تبدیل شده

مطلوب است انجام اصلاحات و تهیه تراز آزمایشی اصلاح شده

پروژه ۳ :

با توجه به اطلاعات زیر مطلوب است تهیه تراز آزمایشی ۴ ستونی

نام حساب	بدهکار	بستانکار	نام حساب	بدهکار	بستانکار
بانک	۸/۳۰۰/۰۰۰	۴/۰۳۰/۰۰۰	صندوق	۶۰۰/۰۰۰	۱۲۷/۰۰۰
سرمایه		۷/۴۵۰/۰۰۰	حساب دریافتنی	۷۰۰/۰۰۰	۵۰۰/۰۰۰
حساب پرداختنی	۷۷۰/۰۰۰	۷۷۰/۰۰۰	آپارتمان	۳/۰۰۰/۰۰۰	
برداشت	۵۰/۰۰۰		اسناد پرداختنی		۱/۰۰۰/۰۰۰
درآمد		۱/۰۰۰/۰۰۰	اثاثه	۷۰۰/۰۰۰	
هزینه دستمزد	۱۶۰/۰۰۰		ابزار و وسائل کار	۴۵۰/۰۰۰	
هزینه آپارتمان	۳۰/۰۰۰		هزینه آب و برق	۷۰/۰۰۰	
هزینه شهرداری	۷/۰۰۰		هزینه تعمیر	۴۰/۰۰۰	

پروژه ۴ :

مانده حسابهای زیر از موسسه مهتاب در پایان دوره به شرح زیر است مطلوب است تهیه تراز آزمایشی اصلاح شده درموسسه مهتاب

بانک	۲۴/۹۰۰	اثاثه	۶۰/۰۰۰	هزینه حقوق	۱۶/۰۰۰
بدهکاران	۳۳/۰۰۰	پیش دریافت درآمد	۲۴/۰۰۰	هزینه اجاره	۱۲/۰۰۰
پیش پرداخت بیمه	۱۸/۰۰۰	سرمایه	۶۵/۹۰۰	هزینه متفرقه	۲/۰۰۰
ملزومات	۶/۰۰۰	درآمد	۹۰/۰۰۰	هزینه آب و برق	۸/۰۰۰

۱ - پیش پرداخت بیمه بابت حق بیمه ۳ ساله و تاریخ شروع آن ۱/۱ سال جاری است

۲ - ملزومات در پایان سال جاری معادل ۴/۰۰۰ می باشد

۳ - پیش دریافت درآمد مربوط به قرار داد ۳ ماهه و تاریخ شروع آن ۱۲/۱ سال جاری است

دستمزد ثبت و پرداخت نشده در پایان سال جاری معادل ۲/۵۰۰ می باشد

پروژه ۱: باتوجه به مانده های زیر مطلوب است تهیه صورتهای مالی (صورت سود و زیان و صورت سرمایه و ترازنامه) موسسه مهتاب

صندوق ۸۳۰/۰۰۰	ملزومات ۵۰/۰۰۰	ساختمان ۳/۰۰۰/۰۰۰
حساب دریافتنی ۱۲۰/۰۰۰	ماشین آلات ۲/۸۰۰/۰۰۰	اثاثه اداری ۱/۲۰۰/۰۰۰
حساب پرداختنی ۱/۸۰۰/۰۰۰	اسناد پرداختنی ۱/۰۰۰/۰۰۰	هزینه حقوق ۱۰۰/۰۰۰
سرمایه ۴/۵۰۰/۰۰۰	درآمد ۵۰۰/۰۰۰	هزینه نظافت ۱۰/۰۰۰
هزینه آب و برق ۱۲/۰۰۰	هزینه تلفن ۲۸/۰۰۰	
برداشت ۱۵۰/۰۰۰	سرمایه گذاری مجدد ۵۰۰/۰۰۰	

پروژه ۲: باتوجه به مانده های زیر مطلوب است تهیه صورتهای مالی (صورت سود و زیان و صورت سرمایه و ترازنامه) موسسه رویا

صندوق ۵۰۰/۰۰۰	زمین ۲/۵۰۰/۰۰۰	ساختمان ۶/۰۰۰/۰۰۰
بانک ۵/۰۰۰/۰۰۰	وسائط نقلیه ۹/۰۰۰/۰۰۰	اثاثه اداری ۱۵۰/۰۰۰
حساب پرداختنی ۱۵۰/۰۰۰	اسناد پرداختنی ۹/۰۰۰/۰۰۰	وام بلند مدت ۱/۵۰۰/۰۰۰
سرمایه ۱۱/۰۰۰/۰۰۰	درآمد ۵۰۰/۰۰۰	هزینه حقوق ۱۰۰/۰۰۰
هزینه آب و برق ۲/۰۰۰	هزینه تلفن ۱۸/۰۰۰	هزینه متفرقه ۱۰/۰۰۰
برداشت ۱۷۰/۰۰۰	سرمایه گذاری مجدد ۱/۳۰۰/۰۰۰	

پروژه ۳: باتوجه به مانده های زیر مطلوب است تهیه صورتهای مالی (صورت سود و زیان و صورت سرمایه و ترازنامه) موسسه ساحل

صندوق ۶۵۰/۰۰۰	بدهکاران ۲/۳۵۰/۰۰۰	ساختمان ۶/۰۰۰/۰۰۰
بانک ۵/۰۰۰/۰۰۰	وسائط نقلیه ۹/۰۰۰/۰۰۰	اثاثه اداری ۱۵۰/۰۰۰
حقوق پرداختنی ۱۵۰/۰۰۰	بستانکاران ۹/۲۵۰/۰۰۰	وام بلند مدت ۱/۵۰۰/۰۰۰
سرمایه ۱۱/۰۰۰/۰۰۰	درآمد ۳۵۰/۰۰۰	هزینه حقوق ۲۵۰/۰۰۰
هزینه آب و برق ۲۲/۰۰۰	هزینه تلفن ۱۸/۰۰۰	هزینه آگهی ۱۱۰/۰۰۰
برداشت ۳۰۰/۰۰۰	سرمایه گذاری مجدد ۱/۶۰۰/۰۰۰	

پروژه ۴: باتوجه به مانده های زیر مطلوب است تهیه صورتهای مالی (صورت سود و زیان و صورت سرمایه و ترازنامه) موسسه دریا

صندوق ۳/۵۰۰/۰۰۰	پیش پرداخت بیمه ۲/۵۰۰/۰۰۰	ساختمان ۵/۰۰۰/۰۰۰
بانک ۸/۰۰۰/۰۰۰	ماشینهای اداری ۴/۲۰۰/۰۰۰	اثاثه اداری ۱۵۰/۰۰۰
حساب پرداختنی ۱۵۰/۰۰۰	اسناد پرداختنی ۸/۰۰۰/۰۰۰	پیش دریافت درآمد ۲/۵۰۰/۰۰۰
سرمایه ۱۱/۳۰۰/۰۰۰	درآمد ۴۰۰/۰۰۰	هزینه حقوق ۱۱۰/۰۰۰
هزینه متفرقه ۱۵/۰۰۰	هزینه تلفن ۲۵/۰۰۰	هزینه تعمیرات ساختمان ۱۵۰/۰۰۰
برداشت ۲۰۰/۰۰۰	سرمایه گذاری مجدد ۱/۵۰۰/۰۰۰	

پروژه ۵: با توجه به اطلاعات داده شده به جای علامتهای سوال عدد مناسب بگذارید

الف	ب	ج	د
دارائیهها در اول دوره	۱۷/۵۰۰	؟	۴۲/۵۰۰
بدهیهها در اول دوره	۷/۵۰۰	۱۲/۵۰۰	۲۷/۵۰۰
سرمایه گذاری مجدد	۵/۰۰۰	۷/۵۰۰	۱۰/۰۰۰
درآمد	۱۲/۵۰۰	۱۷/۵۰۰	۳۷/۵۰۰
برداشت نقدی	۲/۵۰۰	۵/۰۰۰	؟
هزینه ها	؟	۱۰/۰۰۰	۲۵/۰۰۰
دارائیهها در پایان دوره	۲۲/۵۰۰	۳۰/۰۰۰	۴۷/۵۰۰
بدهیهها در پایان دوره	۵/۰۰۰	۱۰/۰۰۰	۲۷/۵۰۰

مانده حسابهای شرکت آرش به شرح زیر است مطلوب است بستن حسابهای دائم و موقت

صندوق ۵۰۰/۰۰۰	ملزومات ۳۰۰/۰۰۰	هزینه آگهی ۳۰/۰۰۰
بانک ۱/۵۰۰/۰۰۰	حسابهای پرداختنی ۴۰۰/۰۰۰	هزینه تلفن ۱۰/۰۰۰
ماشین آلات ۵۰۰/۰۰۰	حسابهای دریافتنی ۱۵۰/۰۰۰	هزینه پست ۱۰/۰۰۰
ساختمان ۱/۰۰۰/۰۰۰	اسناد دریافتنی ۳۰۰/۰۰۰	درآمد ۴۵۰/۰۰۰
وام پرداختنی ۳۰۰/۰۰۰	سرمایه ۳/۷۵۰/۰۰۰	برداشت ۱۰۰/۰۰۰
حقوق پرداختنی ۲۰۰/۰۰۰	ابزار و وسائل کار ۲۰۰/۰۰۰	
وسائل نقلیه ۸۰۰/۰۰۰	هزینه حقوق ۸۰/۰۰۰	
اسناد پرداختنی ۴۰۰/۰۰۰	هزینه آب و برق ۲۰/۰۰۰	

مطلوب است بستن حسابهای دائمی زیر و افتتاح حسابها در دوره به

بانک ۲/۰۰۰/۰۰۰	ملزومات ۸۰۰/۰۰۰	بستانکاران ۲/۸۰۰/۰۰۰
بدهکاران ۱/۵۰۰/۰۰۰	اثاثه ۱/۳۰۰/۰۰۰	وام پرداختنی ۱/۶۰۰/۰۰۰
وسائل نقلیه ۲/۵۰۰/۰۰۰	سرمایه ۳/۷۰۰/۰۰۰	

مانده حسابهای موقت موسسه آفتاب به شرح زیر است مطلوب است بستن حسابهای موقت موسسه آفتاب

درآمد ۲/۶۰۰/۰۰۰	هزینه نگهداری از آپارتمان ۷۰۰/۰۰۰	هزینه آگهی ۳۰۰/۰۰۰
هزینه حقوق ۱/۵۰۰/۰۰۰	برداشت ۵۰۰/۰۰۰	هزینه سوخت ۱۰۰/۰۰۰
هزینه آب و برق ۵۰/۰۰۰	سرمایه ۵/۰۰۰/۰۰۰	هزینه تلفن ۱۵۰/۰۰۰

مانده حسابهای شرکت آرزو به شرح زیر است مطلوب است بستن حسابهای دائم و موقت و انتقال حسابهای دائم به دوره بعد

بانک ۲/۷۵۰/۰۰۰	ملزومات ۸۲۰/۰۰۰	پیش پرداخت بیمه ۲/۱۰۰/۰۰۰
بدهکاران ۱/۷۰۰/۰۰۰	بستانکاران ۱/۵۶۰/۰۰۰	ماشین آلات ۳/۵۰۰/۰۰۰
پیش دریافت درآمد ۲/۴۰۰/۰۰۰	درآمد ۳/۶۰۰/۰۰۰	برداشت ۳۰۰/۰۰۰
سرمایه ۳/۹۰۰/۰۰۰	هزینه حقوق ۱۲۰/۰۰	هزینه ملزومات ۵۰/۰۰۰
هزینه اجاره ۱۲۰/۰۰۰		

۱/۱ شرکت خدمات کامپیوتری نور با افتتاح حساب جاری در بانک ملت و واریز مبلغ ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ به عنوان سرمایه اولیه کار خود را آغاز نمود

۱/۱۰ خرید مقداری اثاثه برای شرکت به مبلغ ۱۵/۰۰۰/۰۰۰ با صدور چک ۱۰۱

۱/۱۲ واریز مبلغ ۳/۰۰۰/۰۰۰ به صندوق با صدور چک ۱۰۲

۱/۱۵ خرید مقداری ملزومات اداری به مبلغ ۵۰۰/۰۰۰ از صندوق

۱/۱۷ خرید مقداری ابزار و وسائل کار به مبلغ ۱/۰۰۰/۰۰۰ با صدور چک ۱۰۳

۱/۲۰ انجام خدمات برای مشتری به مبلغ ۵/۰۰۰/۰۰۰ و ارسال صورتحساب شماره ۱

۱/۲۵ خرید یک پراید برای شرکت به مبلغ ۷/۰۰۰/۰۰۰ به صورت نسیه (پرداخت طی ۴ قسط ماهانه)

۱/۳۰ پرداخت قبض موبایل صاحب موسسه به مبلغ ۲۰۰/۰۰۰ از صندوق

۲/۱ پرداخت اجاره یکساله محل شرکت نور به مبلغ ۳۶/۰۰۰/۰۰۰ با صدور چک شماره ۱۰۰

۲/۵ دریافت وجه صورتحساب شماره ۱ و واریز به بانک

۲/۱۰ دریافت مبلغ ۸/۰۰۰/۰۰۰ از مشتری و واریز به بانک که قرار شد خدمات مربوطه طی سال انجام شود

۲/۲۵ پرداخت قسط اول خرید پراید با صدور چک ۱۰۴

۲/۳۰ پرداخت هزینه تلفن به مبلغ ۴۰۰/۰۰۰ از صندوق

۳/۱ فروش مقداری از اثاثه مزاد به مبلغ ۳/۰۰۰/۰۰۰ به صورت نسیه به فروشگاه پیام

۳/۵ پرداخت ۷۰۰/۰۰۰ بابت چاپ ۱۰ نوبت آگهی (هر ماه ۱ آگهی) در روزنامه جام جم از صندوق

۳/۲۵ پرداخت قسط دوم خرید پراید با صدور چک ۱۰۵

۴/۱ خرید یک کولر گازی برای شرکت به مبلغ ۱۰/۰۰۰/۰۰۰ به صورت نسیه که در ازای آن ۱ هفته ۴ ماهه داده شد

۴/۲۵ پرداخت قسط سوم خرید پراید با صدور چک ۱۰۶

۵/۱ پرداخت هزینه آب و برق ۲/۰۰۰/۰۰۰ با صدور چک ۱۰۷

۵/۱۰ انجام خدمات برای فروشگاه رفاه به مبلغ ۴/۰۰۰/۰۰۰ و دریافت یک هفته ۳ ماهه

۵/۲۵ پرداخت قسط چهارم خرید پراید با صدور چک ۱۰۸

۶/۱ دریافت طلب از فروشگاه پیام و واریز به صندوق

۶/۱۰ پرداخت هزینه تعمیر اتومبیل به مبلغ ۱۰۰۰/۰۰۰ با صدور چک ۱۰۹

۷/۱ پرداخت حق بیمه یکساله به مبلغ ۲۴/۰۰۰/۰۰۰ با صدور چک ۱۱۰

۸/۱۰ دریافت طلب از فروشگاه رفاه و واریز به بانک

۹/۱۴ پرداخت هزینه گاز به مبلغ ۳۰۰/۰۰۰ از صندوق

۱۰/۱۲ دریافت مبلغ ۱/۰۰۰/۰۰۰ بابت انجام خدمات و واریز به صندوق

۱۱/۲۰ استخدام منشی بابت امور دفتری که قرار شد ماهانه ۳/۰۰۰/۰۰۰ به وی پرداخت گردد

۱۲/۲۰ پرداخت حقوق منشی با صدور چک شماره ۱۱۱

اصلاحات :

الف- اصلاح پیش پرداخت ها

ب - ۶/۰۰۰/۰۰۰ از خدمات مورخ ۲/۱۰ انجام شده

ج- ۸ نوبت آگهی مورخ ۳/۵ چاپ گردید

د- اصلاح پیش پرداخت بیمه

ه- ملزومات مصرف شده ۳۰۰/۰۰۰

و- هزینه ثبت و پرداخت نشده ۱/۰۰/۰۰۰

مطلوب است

۱ - انجام ثبتهای مربوط به رویدادهای فوق در دفتر روزنامه

۲ - تهیه حساب T

۳ - تهیه تراز آزمایشی ۴ ستونی

۴ - انجام ثبتهای اصلاحات پایان دوره در دفتر روزنامه و انتقال به حساب T

۵ - تهیه تراز آزمایشی اصلاح شده

۶ - تهیه صورتهای مالی

۷ - بستن حسابهای موقت و دائمی

خانم ایرانی موسسه خدمات کامپیوتری ایران را در ۱/۱ با سرمایه اولیه ۱۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال و واریز آن به حساب جاری ۵۰۰ بانک مسکن افتتاح نمود

۳/۱ پرداخت اجاره یکساله به مبلغ ۱/۲۰۰/۰۰۰ ریال با صدور چک ۵۰۰

۳/۱۰ خرید ملزومات به مبلغ ۳۰۰/۰۰۰ با صدور چک ۵۰۱

۴/۱ صدور و ارسال صورتحساب شماره ۱ برای انجام خدمات به مشتری به مبلغ ۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال

۵/۱ پرداخت هزینه آب و برق منزل خانم ایرانی به مبلغ ۱۰۰/۰۰۰ ریال با صدور چک ۵۰۲

۶/۱ خرید اثاثه به مبلغ ۵۰۰/۰۰۰ ریال به صورت نسیه

۷/۱ پرداخت هزینه تلفن موسسه به مبلغ ۲۰۰/۰۰۰ ریال با صدور چک ۵۰۳

۱۱/۱ دریافت صورتحساب بابت تعمیرات ساختمان موسسه ایران به مبلغ ۳۰۰/۰۰۰

اصلاحات در ۱۲/۲۹

اصلاح پیش پرداخت اجاره

ملزومات مصرف نشده در پایان سال ۱۰۰/۰۰۰ ریال می باشد

با توجه به اطلاعات فوق مطلوب است

ثبت رویدادهای مالی در دفتر روزنامه

انتقال حسابها به دفتر کل (حساب T)

تهیه تراز آزمایشی ۴ ستونی

انجام اصلاحات پایان دوره

تهیه تراز آزمایشی اصلاح شده

تهیه صورتهای مالی

بستن حسابها بوقت و دائم در پایان سال

پروژه ۱ :

مطلوب است ثبت رویدادهای زیر در دفتر روزنامه

- ۵/۱ خرید نسبه کالا به مبلغ ۲۰۰/۰۰۰ از شرکت آلفا به شرط (ن-۴۰-۱۲/۲)
- ۵/۱۰ پرداخت وجه خرید ۵/۱ به شرکت آلفا با صدور چک
- ۵/۱۱ فروش ۳۰۰/۰۰۰ کالا به صورت نسبه به موسسه ایران با شرط (ن-۶۰-۱۵/۱)
- ۵/۱۸ دریافت وجه فروش ۵/۱۱ از موسسه ایران و واریز به بانک
- ۵/۲۲ فروش نسبه ۴۰۰/۰۰۰ کالا به فروشگاه احمدی با شرط (ن-۳۰-۱۰/۱)
- ۵/۲۴ از کالای فروخته شده به مغازه احمدی به علت عیب و نقص برگشت داده شد
- ۵/۲۹ دریافت وجه فروش از فروشگاه احمدی و واریز به بانک

پروژه ۲ :

مطلوب است ثبت رویدادهای زیر در دفتر روزنامه

- ۲/۳۰ خرید ۸/۰۰۰/۰۰۰ کالا با شرط (ن-۴۰-۱۰/۱۰) از فروشگاه امید
- ۳/۱۵ فروش ۵/۰۰۰/۰۰۰ کالا با شرط (ن-۲۰-۱۰/۵) به فروشگاه آرزو
- ۳/۲۰ خرید ۲/۰۰۰/۰۰۰ کالا با شرط (ن-۱۰-۵/۲) از فروشگاه مهتاب
- ۴/۵ دریافت وجه فروش ۳/۱۵ از فروشگاه آرزو و واریز به بانک
- ۴/۶ از کالای خریداری شده ۲/۳۰ از فروشگاه امید به علت وجود نقص به فروشنده برگشت داده شد
- ۴/۱۰ خرید ۱۵/۰۰۰/۰۰۰ کالا با شرط (ن-۱۵-۵/۲) از فروشگاه آراین در ضمن ۲۰۰/۰۰۰ بابت حمل کالای خریداری شده پرداخت شد صدور چک ۱۰۰
- ۴/۱۴ پرداخت بابت خرید ۴/۱۰ با صدور چک ۱۰۱
- ۴/۱۵ پرداخت بابت خرید ۲/۳۰ با صدور چک ۱۰۲
- ۴/۳۰ فروش ۳/۵۰۰/۰۰۰ کالا به آقای اکبری به صورت نسبه
- ۵/۵ آقای اکبری ۴۰۰/۰۰۰ از کالا را برگشت داد و به علت وجود عیب و نقص در کالاها تخفیفی معادل ۱۰۰/۰۰۰ برخوردار شد
- ۶/۱۰ خرید کالا از فروشگاه رفاه به مبلغ ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ با تخفیف تجاری ۱۰٪ و شرط (ن-۹۰-۳۰/۲۰)
- ۶/۱۲ برگشت ۲/۰۰۰/۰۰۰ از کالای خریداری شده از فروشگاه رفاه به علت عیب و نقص
- ۷/۱۰ پرداخت بدهی به فروشگاه رفاه با صدور چک ۱۰۳
- ۷/۱۱ فروش کالا به مبلغ ۸/۵۰۰/۰۰۰ با تخفیف تجاری ۱۲٪ و واریز وجه به بانک
- ۸/۱۲ فروش کالا به مبلغ ۱۴/۰۰۰/۰۰۰ با تخفیف تجاری ۲٪ با شرط (ن-۶۰-۳۰/۱۰) به شرکت نیلو
- ۸/۱۵ برگشت ۷۲۰/۰۰۰ از کالای فروخته شده به شرکت نیلو به علت عیب و نقص
- ۹/۱۲ دریافت وجه فروش از شرکت نیلو و واریز به بانک
- ۱۰/۱۵ خرید کالا به مبلغ ۴/۰۰۰/۰۰۰ از شرکت دانش با شرط (ن-۳۰-۱۰/۵)
- ۱۰/۲۰ فروش کالا به شرکت ماهان به مبلغ ۹/۰۰۰/۰۰۰ با شرط (ن-۳۰-۲۰/۷)
- ۱۱/۱۵ پرداخت بدهی به شرکت دانش با صدور چک ۱۰۴
- ۱۱/۲۰ دریافت وجه از شرکت ماهان و واریز به بانک

- ۱ - مانده پیش پرداخت خرید ۲۰۰/۰۰۰ می باشد از کل کالاهای خریداری شده ۵۰/۰۰۰ کالا تحویل گرفته شده است مطلوب است ثبت اصلاحی پایان دوره مالی ؟
- ۲ - در ۶/۱ موسسه ای اقدام به خرید ۳/۰۰۰/۰۰۰ کالا با صدور چک نمود که قرار شد به مرور اجناس تحویل گرفته شود در پایان سال مالی ۱/۰۰۰/۰۰۰ از کالاهای تحویل گرفته شد مطلوب است ثبتهای مربوط به رویداد مالی فوق در ۶/۱ و ثبت اصلاحی ۱۲/۲۹
- ۳ - ۷/۱ بابت پیش پرداخت بیمه به مدت ۲ سال با صدور چک پرداخت گردید مطلوب است ثبت در ۷/۱ و ثبت اصلاحی در ۱۲/۲۹
- ۴ - موسسه ای ۴۰۰/۰۰۰ کالا فروخت و وجه آن را به حساب بانک واریز نمود اما قرار شد کالاهای بعداً " تحویل مشتری داده شود در ۱۲/۲۹ ۱۵۰/۰۰ از کالاهای تحویل داده شد مطلوب است ثبت اصلاحی در ۱۲/۲۹
- ۵ - در ۱/۱ موجودی انبار ۱/۰۰۰/۰۰۰ بود و در ۱۲/۲۹ موجودی انبار ۲/۵۰۰/۰۰۰ گزارش شد مطلوب است ثبت اصلاحی ۱۲/۲۹
- ۶ - مانده حساب پیش در یافت فروش ۱/۲۰۰/۰۰۰ می باشد اگر از کل اجناس فروخته شده ۸۰۰/۰۰ کالا تحویل مشتری داده باشی مطلوب است ثبت اصلاحی ۱۲/۲۹
- ۷ - ملزومات ۸۷۰/۰۰۰ بوده است اگر ملزومات مصرف شده ۲۲۰/۰۰ باشد مطلوب است ثبت اصلاحی ۱۲/۲۹
- ۸ - پیش پرداخت اجاره ۱۲/۰۰۰/۰۰۰ بابت قرار داد اجاره ۲ ساله می باشد اگر از مدت قرار داد ۹ ماه گذشته باشد مطلوب است ثبت اصلاحی ۱۲/۲۹
- ۹ - اگر از روش دائمی برای نگهداری موجودی کالا استفاده شود و در ۱/۱ موجودی کالا ۵/۰۰۰/۰۰۰ باشد طی دوره فروش کالا ۳/۸۰۰/۰۰۰ و خرید طی دوره ۱/۵۰۰/۰۰۰ باشد مطلوب است محاسبه موجودی کالای پایان دوره ؟
- ۱۰ - پیش پرداخت بیمه ۱۰ ساله در ۸۵/۱/۱ بابت بیمه عمر ۹۰/۰۰۰/۰۰۰ مطلوب است ثبت اصلاحی در ۸۸/۵/۳۰ و محاسبه مانده حساب پیش پرداخت بیمه در ۸۸/۵/۳۰
- ۱۱ - پیش پرداخت اجاره ۱ ساله در ۸۷/ ۷/۳۰ با صدور چک پرداخت شده است مطلوب است ثبت اصلاحی ۸۷/ ۱۲/۲۹
- ۱۲ - پیش دریافت ۶ ماهه بابت انجام خدمات در ۸۷/ ۵/۳۱ به مبلغ ۱/۸۰۰/۰۰۰ بوده است مطلوب است ثبت اصلاحی ۸۷/۱۲/۲۹
- ۱۳ - مانده حساب ملزومات در اول اسفند ۹۶۰/۰۰۰ بوده است اگر یک سوم آن مصرف نشده باشد مطلوب است ثبت اصلاحی ۱۲/۲۹
- ۱۴ - مانده پیش دریافت درآمد در ۸۰/ ۱/۱ مبلغ ۵/۰۰۰/۰۰۰ بوده در طی دوره دو پنجم خدمات انجام شده است مطلوب است ثبت اصلاحی ۸۰/ ۱۲/۲۹ و مانده حساب پیش دریافت درآمد در ۸۰/ ۱۲/۲۹
- ۱۵ - مانده حساب پیش دریافت فروش ۷/۰۰۰/۰۰۰ بوده است اگر ۲/۰۰۰/۰۰۰ از کالاهای تحویل مشتری شده باشد مطلوب است ثبت اصلاحی ۱۲/۲۹

تراز آزمایشی زیر بر اساس مانده حسابهای دفتر کل موسسه تجاری فروزان در تاریخ ۱۲/۲۹ قبل از انجام اصلاحات به شرح زیر است

موسسه فروزان

تراز آزمایشی

۱۲/۲۹

نام حساب	بدهکار	بستانکار
صندوق	۴۵۰/۰۰۰	
حسابهای دریافتنی	۵۰/۰۰۰	
موجودی کالا	۱۵۰/۰۰۰	
ملزومات	۳/۰۰۰	
پیش پرداخت خرید	۲۵۰/۰۰۰	
تجهیزات	۵۵/۰۰۰	
حسابهای پرداختنی		۱۲۰/۰۰۰
پیش دریافت فروش		۳۰۰/۰۰۰
سرمایه		۵۰۰/۰۰۰
برداشت	۱۵/۰۰۰	
فروش		۸۰۰/۰۰۰
برگشت از فروش	۱۰/۰۰۰	
تخفیفات نقدی فروش	۵/۰۰۰	
خرید	۴۸۰/۰۰۰	
هزینه حمل کالای خریداری شده	۱۲/۰۰۰	
تخفیفات نقدی خرید		۵/۰۰۰
برگشت از خرید و تخفیفات		۵/۰۰۰
هزینه آگهی	۱۰۰/۰۰۰	
هزینه حقوق	۱۵۰/۰۰۰	
جمع	۱/۷۳۰/۰۰۰	۱/۷۳۰/۰۰۰

اطلاعات پایان دوره به شرح زیر است

- ۱ - ملزومات در پایان دوره ۱۰۰۰ می باشد
 - ۲ - از کالای پیش خرید شده ۸۰/۰۰۰ کالا تحویل گرفته شده است
 - ۳ - از کالای پیش فروش شده ۱۰۰/۰۰۰ تحویل مشتری شده است
 - ۴ - موجودی پایان دوره ۱۰۰/۰۰۰
- مطلوب است
- ۱ - ثبت اصلاحات پایان دوره
 - ۲ - تهیه تراز آزمایشی اصلاح شده

تراز آزمایشی زیر بر اساس مانده حسابهای دفتر کل موسسه تجاری آفتاب در تاریخ ۱۲/۲۹ قبل از انجام اصلاحات به شرح زیر است

موسسه آفتاب

تراز آزمایشی

۱۲/۲۹

نام حساب	بدهکار	بستانکار
صندوق	۲۰۰/۰۰۰	
حسابهای دریافتی	۳۵/۰۰۰	
موجودی کالا	۵۰/۰۰۰	
ملزومات	۵/۰۰۰	
پیش پرداخت بیمه	۲۵/۰۰۰	
ساختمان	۴۵۰/۰۰۰	
حسابهای پرداختی		۱۵۰/۰۰۰
پیش دریافت فروش		۵۵/۰۰۰
سرمایه		۱/۰۰۰/۰۰۰
برداشت	۶۵/۰۰۰	
فروش		۹۰۰/۰۰۰
برگشت از فروش	۱۰۰/۰۰۰	
تخفیفات نقدی فروش	۴۰/۰۰۰	
خرید	۹۷۵/۰۰۰	
تخفیفات نقدی خرید		۶۰/۰۰۰
هزینه آگهی	۷۰/۰۰۰	
هزینه حقوق	۱۵۰/۰۰۰	
جمع	۲/۱۶۵/۰۰۰	۲/۱۶۵/۰۰۰

اطلاعات پایان دوره به شرح زیر است

۱ - حق بیمه منقضی نشده ۵/۰۰۰

۲ - ملزومات مصرف نشده ۲/۰۰۰

۳ - از کالای پیش فروش شده ۱۰/۰۰۰ تحویل مشتری شد

۴ - موجودی پایان دوره ۳۰/۰۰۰

مطلوب است

۱ - ثبت اصلاحات پایان دوره

۲- تهیه تراز آزمایشی اصلاح شده

فرمولهای صورت سود و زیان در موسسات تجاری

- ۱ - اگر فروش $۶۸۰۰/۰۰۰$ و برگشت از فروش و تخفیفات $۵۰۰/۰۰۰$ و تخفیفات نقدی خرید $۳۰۰/۰۰۰$ باشد فروش خالص چقدر است ؟
- ۲ - اگر خرید $۵۰۰۰/۰۰۰$ و برگشت از خرید و تخفیفات $۲۰۰/۰۰۰$ و تخفیفات نقدی خرید $۵۰۰/۰۰۰$ باشد خرید خالص چقدر است ؟
- ۳ - اگر خرید خالص $۴۷۰۰/۰۰۰$ باشد و هزینه حمل کالای خریداری شده $۲۰۰/۰۰۰$ باشد بهای تمام شده کالای خریداری شده چقدر است ؟
- ۴ - اگر بهای کالای آماده برای فروش $۸۰۰۰/۰۰۰$ و موجودی کالای اول دوره $۳۰۰۰/۰۰۰$ باشد بهای کالای خریداری شده چقدر است ؟
- ۵ - اگر بهای کالای فروش رفته $۸۰۰۰/۰۰۰$ و بهای کالای آماده برای فروش $۱۲۰۰۰/۰۰۰$ باشد موجودی کالای پایان دوره چقدر است ؟
- ۶ - اگر کالای فروش رفته $۷۰۰۰/۰۰۰$ و سود ناویژه $۲۰۰/۰۰۰$ باشد فروش خالص چقدر است ؟
- ۷ - اگر زیان ویژه $۳۰۰/۰۰۰$ و فروش خالص $۵۰۰۰/۰۰۰$ باشد و بهای کالای فروش رفته $۳۵۰۰/۰۰۰$ باشد جمع هزینه های دوره چقدر است ؟
- ۸ - اگر موجودی کالای اول دوره $۲۰۰/۰۰$ و موجودی کالای پایان دوره $۱۴۰/۰۰۰$ باشد و معادل سه چهارم کالای آماده برای فروش $۶۰۰/۰۰۰$ و فروش $۹۲۰/۰۰۰$ باشد سود موسسه چقدر است ؟
- ۹ - در موسسه ای موجودی کالای اول دوره $۷۵/۰۰۰$ و موجودی کالای پایان دوره $۱۳۰/۰۰۰$ باشد و بهای تمام شده کالای فروش رفته $۲۹۰/۰۰۰$ بهای کالای خریداری شده چقدر است ؟
- ۱۰ - اگر موجودی کالای اول دوره $۳۰/۰۰۰$ و موجودی کالای پایان دوره $۲۰/۰۰۰$ و بهای تمام شده کالای آماده برای فروش $۶۵/۰۰۰$ باشد بهای تمام شده کالای خریداری شده چقدر است ؟

فرمولهای صورت سود و زیان موسسات تجاری :

فروش خالص = فروش - (برگشت از فروش تخفیفات + تخفیفات نقدی فروش)
 خرید خالص = خرید - (برگشت از خرید و تخفیفات + تخفیفات نقدی خرید)
 بهای تمام شده کالای خریداری شده = خرید خالص + هزینه حمل کالای خریداری شده
 بهای تمام شده کالای آماده برای فروش = بهای تمام شده کالای خریداری شده + موجودی کالای اول دوره
 بهای تمام شده کالای فروش رفته = بهای تمام شده کالای آماده برای فروش - موجودی کالای پایان دوره
 سود ناخالص (نا ویژه) = فروش خالص - بهای تمام شده کالای فروش رفته
 سود خالص (ویژه) = سود ناخالص - هزینه های دوره

پروژه ۱ : باتوجه به اطلاعات زیر مطلوب است تهیه صورت سود و زیان موسسه نوید

هزینه حمل کالای خریداری شده ۳۰/۰۰۰	هزینه آب و برق ۱۰۰/۰۰۰	هزینه استهلاک ۱۰۰/۰۰۰
هزینه اجاره ۱/۰۰/۰۰۰	هزینه ملزومات ۳۰۰/۰۰۰	خرید ۲/۰۰۰/۰۰۰
فروش ۸/۰۰۰/۰۰۰	موجودی اول دوره ۳/۰۰۰/۰۰۰	برگشت از خرید و تخفیفات ۵۰۰/۰۰۰
برگشت از فروش و تخفیفات ۵۰۰/۰۰۰	موجودی پایان دوره ۱/۲۰۰/۰۰۰	تخفیفات نقدی خرید ۱۰۰/۰۰۰
تخفیفات نقدی فروش ۱/۰۰۰/۰۰۰		

پروژه ۲ : باتوجه به اطلاعات زیر مطلوب است تهیه صورتهای مالی موسسه یاسین

صندوق ۶/۰۰۰/۰۰۰	فروش ۷/۰۰۰/۰۰۰	تخفیفات نقدی فروش ۷۰۰/۰۰۰
بدهکاران ۱/۰۰۰/۰۰۰	برگشت از خرید و تخفیفات ۲۵/۰۰۰	موجودی کالای پایان دوره ۲/۰۰۰/۰۰۰
ملزومات ۱۲۵/۰۰۰	برگشت از فروش و تخفیفات ۵۰۰/۰۰۰	موجودی کالای اول دوره ۳/۲۰۰/۰۰۰
بستانکاران ۹۰۰/۰۰۰	تخفیفات نقدی خرید ۵۰/۰۰۰	برداشت ۶۰۰/۰۰۰
اثاثه ۲۲۵/۰۰۰	اسناد دریافتنی ۲۷۰/۰۰۰	هزینه اجاره ۱/۲۰۰/۰۰۰
سرقفلی ۱/۵۵۰/۰۰۰	اسناد پرداختنی ۴۰۰/۰۰۰	خرید ۲/۲۲۵/۰۰۰
پیش دریافت فروش ۴۲۰/۰۰۰	وام پرداختنی ۴/۵۰۰/۰۰۰	تجهیزات و منصوبات ۲/۷۵۰/۰۰۰
هزینه حقوق ۲/۰۰۰/۰۰۰	سرمایه ۹/۲۰۰/۰۰۰	هزینه حمل کالای خریداری شده ۱۵۰/۰۰۰

پروژه ۳ : باتوجه به اطلاعات زیر مطلوب است تهیه صورت های مالی موسسه آرزو

فروش ۱۸/۵۰۰/۰۰۰	هزینه حقوق ۴/۵۰۰/۰۰۰	بانک ۲۰/۰۰۰/۰۰۰
برگشت از فروش و تخفیفات ۵۰۰/۰۰۰	هزینه تبلیغات ۵۰۰/۰۰۰	ملزومات ۱/۰۰۰/۰۰۰
تخفیفات نقدی فروش ۲/۰۰۰/۰۰۰	هزینه حمل کالای فروش رفته ۱/۰۰۰۰/۰۰۰	تجهیزات ۹/۰۰۰/۰۰۰
خرید ۱۵/۰۰۰/۰۰۰	پیش پرداخت خرید ۱۰/۰۰۰/۰۰۰	حساب پرداختنی ۱۲/۵۰۰/۰۰۰
برگشت از خرید و تخفیفات ۷۰۰/۰۰۰	برداشت ۳/۰۰۰/۰۰۰	حقوق پرداختنی ۳/۰۰۰/۰۰۰
تخفیفات نقدی خرید ۱/۳۰۰/۰۰۰	موجودی کالای اول دوره ۴/۳۰۰/۰۰۰	اسناد پرداختنی ۵/۰۰۰/۰۰۰
هزینه حمل کالای خریداری شده ۲۰۰/۰۰۰	موجودی کالای پایان دوره ۵۰۰/۰۰۰	سرمایه ۳۰/۰۰۰/۰۰۰

پروژه ۴ : باتوجه به اطلاعات زیر مطلوب است تهیه صورت سود و زیان موسسه امید

فروش ۷۶۰/۰۰۰	هزینه حمل کالای خریداری شده ۱۰/۰۰۰	هزینه حمل کالای فروش رفته ۲۲/۰۰۰
برگشت از فروش و تخفیفات ۷/۰۰۰	موجودی کالای اول دوره ۳۲۰/۰۰۰	هزینه متفرقه ۲۳/۰۰۰
تخفیفات نقدی فروش ۱۰/۰۰۰	موجودی کالای پایان دوره ۳۵۰/۰۰۰	هزینه حقوق ۲۵۰/۰۰۰
خرید ۳۴۰/۰۰۰	هزینه های فروش ۳۲/۰۰۰	هزینه بهره ۵۹/۰۰۰
برگشت از خرید و تخفیفات ۸/۰۰۰	هزینه ملزومات ۲۰/۰۰۰	
تخفیفات نقدی خرید ۲۰/۰۰۰	هزینه آب و برق ۴۰/۰۰۰	

پروژه ۵ : باتوجه به اطلاعات زیر مطلوب است تهیه صورت سود و زیان موسسه ایران

فروش ۱۵/۰۰۰/۰۰۰	تخفیفات نقدی خرید ۵۰۰/۰۰۰	هزینه آب و برق ۱/۰۰۰/۰۰۰
برگشت از فروش و تخفیفات ۵۰۰/۰۰۰	موجودی کالای اول دوره ۵/۰۰۰/۰۰۰	هزینه متفرقه ۳۰۰/۰۰۰
تخفیفات نقدی فروش ۱/۵۰۰/۰۰۰	موجودی کالای پایان دوره ۲/۰۰۰/۰۰۰	هزینه حقوق ۳/۰۰۰/۰۰۰
خرید ۱۲/۰۰۰/۰۰۰	هزینه حمل کالای فروش رفته ۷۰۰/۰۰۰	هزینه ملزومات ۵۰۰/۰۰۰
برگشت از خرید و تخفیفات ۱/۰۰۰/۰۰۰	هزینه حمل کالای خریداری شده ۵۰۰/۰۰۰	

بستن حسابها در پایان دوره مالی

پروژه ۱ : با توجه به مانده های شرکت صدف مطلوب است بستن حسابهای موقت در پایان دوره مالی و بستن حسابهای دائمی با واسطه

پروژه ۲ : با توجه به مانده های شرکت ساحل مطلوب است بستن حسابهای موقت و بستن حسابهای دائمی با واسطه

نام حساب	بدهکار	بستانکار
بانک	۵۰/۰۰۰/۰۰۰	
حساب دریافتنی	۴/۴۰۰/۰۰۰	
ملزومات	۵۰۰/۰۰۰	
موجودی کالا	۳/۰۰۰/۰۰۰	
ساختمان	۲۵/۰۰۰/۰۰۰	
اسناد پراختنی		۱۱/۵۰۰/۰۰۰
حساب پراختنی		۵/۰۰۰/۰۰۰
پیش دریافت فروش		۸/۰۰۰/۰۰
سرمایه		۶۰/۰۰۰/۰۰۰
برداشت	۵۰۰/۰۰۰	
خلاصه سود و زیان	۲/۰۰۰/۰۰۰	۳/۰۰۰/۰۰۰
فروش		۱۰/۰۰۰/۰۰۰
برگشت از فروش و تخفیفات	۱۰۰/۰۰۰	
خرید	۸/۰۰۰/۰۰۰	
برگشت از خرید و تخفیفات		۳۰۰/۰۰۰
تخفیفات نقدی خرید		۲۰۰/۰۰۰
هزینه حقوق	۴/۰۰۰/۰۰۰	
هزینه آب و برق	۵۰۰/۰۰۰	
جمع	۹۸/۰۰۰/۰۰۰	۹۸/۰۰۰/۰۰۰

پروژه کامل موسسات تجاری (فروشگاه لوازم کامپیوتری فروزان)

خانم فرزانه فروشگاه لوازم کامپیوتری فروزان را در ۱/۱ با سرمایه اولیه ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ و واریز این مبلغ به حساب جاری بانک ملی افتتاح نمود ضمناً خانم فروزان مقداری لوازم کامپیوتری به مبلغ ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ به عنوان آورده غیر نقدی به فروشگاه آورد
۳/۱ پرداخت اجاره یکساله به مبلغ ۲۴/۰۰۰/۰۰۰ با صدور چک شماره ۱۰۰

۴/۱ واریز مبلغ ۱۵/۰۰۰/۰۰۰ به حساب جاری بانک ملی بابت پیش فروش مقداری از لوازم کامپیوتری به فروشگاه نمونه (قرار شد اجناس فروخته شده طی سال به مرور تحویل داده شود)

۵/۱ خرید اثاثه به مبلغ ۱۲/۰۰۰/۰۰۰ به صورت نسیه از فروشگاه ستاره

۵/۱۰ خرید مقداری لوازم کامپیوتری به مبلغ ۲۰/۵۰۰/۰۰۰ از فروشگاه آراین با شرط (ن-۶۰-۳۰/۱۰)

۵/۱۲ برگشت مقداری از لوازم کامپیوتری خریداری شده از فروشگاه آراین به علت عیب و نقص به مبلغ ۵۰۰/۰۰۰

۶/۱۰ پرداخت بدهی به فروشگاه آراین با صدور چک شماره ۱۰۱

۷/۱ خرید ملزومات به مبلغ ۵۰۰/۰۰۰ با صدور چک شماره ۱۰۲

۸/۱ فروش مقداری لوازم کامپیوتری به مبلغ ۲۵/۷۰۰/۰۰۰ از فروشگاه سپیده با شرط (ن-۶۰-۳۰/۱۵)

۸/۱۰ برگشت مقداری از لوازم کامپیوتری فروخته شده به فروشگاه سپیده به علت عیب و نقص به مبلغ ۷۰۰/۰۰۰

۹/۱ دریافت طلب از فروشگاه سپیده و واریز به بانک

۱۰/۱ پرداخت هزینه تلفن منزل خانم فرزانه به مبلغ ۵۰۰/۰۰۰ با صدور چک شماره ۱۰۳

۱۱/۱ فروش مازاد اثاثه به مبلغ ۲/۰۰۰/۰۰۰ به فروشگاه مهتاب به صورت نسیه

۱۱/۱۰ استخدام یک فروشنده که قرار شد ماهانه به وی ۳/۰۰۰/۰۰۰ پرداخت شود

۱۲/۱۰ پرداخت حقوق فروشنده با صدور چک ۱۰۴

اصلاحات :

۱ - اصلاح پیش پرداخت اجاره مورخ ۳/۱

۲ - موجودی کالای پایان دوره ۳۰/۰۰۰/۰۰۰

۳ - ملزومات مصرف شده ۳۰۰/۰۰۰

۴ - محاسبه استهلاک اثاثه باتوجه به اینکه عمر مفید اثاثه ۸ سال و ارزش اسقاط آن ۲/۰۰۰/۰۰۰

۵ - حقوق ثبت و پرداخت نشده ۲۰ روزه اسفند ۲/۰۰۰/۰۰۰

۶ - ۱۰/۰۰۰/۰۰۰ از اجناس فروخته شده به فروشگاه نمونه مورخ ۴/۱ تحویل داده شد

با توجه به اطلاعات فوق مطلوب است :

ثبت رویدادهای مالی در دفتر روزنامه

انتقال حسابها به دفتر کل (حساب T)

تهیه تراز آزمایشی ۴ ستونی

ثبت اصلاحات پایان دوره

تهیه تراز آزمایشی اصلاح شده

تهیه صورتهای مالی مورخ ۱۲/۲۹

بستن حسابهای موقت و دائمی

پروژه کامل موسسات تجاری (فروشگاه لوازم خانگی ایمان)

۱/۱ خانم ایمانی فروشگاه لوازم خانگی ایمان را با سرمایه اولیه ۱۰/۰۰۰/۰۰۰ و واریز این مبلغ به حساب جاری بانک مسکن افتتاح نمود در ضمن ۵/۰۰۰/۰۰۰ لوازم خانگی به عنوان آورده غیر نقدی به فروشگاه آورد
 ۳/۱ پرداخت اجاره یکساله به مبلغ ۱/۲۰۰/۰۰۰ با صدور چک ۱۰۰
 ۴/۱ خرید اثاثه به مبلغ ۳/۰۰/۰۰۰ به صورت نسیه از فروشگاه آراین
 ۴/۱۰ خرید ملزومات به مبلغ ۵۰۰/۰۰۰ با صدور چک ۱۰۱
 ۵/۱ خرید لوازم خانگی به مبلغ ۱/۲۰۰/۰۰۰ با شرط (ن-۶۰-۳۰/۱۵) از فروشگاه صدف
 ۵/۱۰ برگشت لوازم خانگی از فروشگاه صدف به مبلغ ۲۰۰/۰۰۰ به علت عیب و نقص
 ۶/۱ پیش فروش مقداری لوازم خانگی به مبلغ ۳/۰۰۰/۰۰۰ به فروشگاه مهتاب و واریز این مبلغ به حساب جاری (قرار شد اجناس فروخته شده طی سال به فروشگاه مهتاب تحویل گردد)
 ۷/۱ پرداخت بدهی به فروشگاه صدف با صدور چک ۱۰۳
 ۸/۱ فروش اثاثه مازاد به مبلغ ۱/۰۰۰/۰۰۰ به فروشگاه نوین به صورت نسیه
 ۹/۱ فروش لوازم خانگی به مبلغ ۲/۵۰۰/۰۰۰ با شرط (ن-۶۰-۳۰/۱۰) به فروشگاه ساحل
 ۹/۱۰ برگشت ۵۰۰/۰۰۰ از لوازم خانگی فروخته شده به فروشگاه ساحل به علت عیب و نقص
 ۹/۲۰ پرداخت هزینه تلفن منزل خانم ایمانی به مبلغ ۲۰۰/۰۰۰ با صدور چک ۱۰۴
 ۱۰/۱ دریافت طلب از فروشگاه ساحل و واریز به بانک
 ۱۱/۲۰ استخدام منشی که قرار شد ماهانه ۳۰۰/۰۰۰ به وی پرداخت گردد
 ۱۲/۲۰ پرداخت حقوق یک ماهه منشی با صدور چک ۱۰۵
 اصلاحات :

- ۱ - اصلاح پیش پرداخت اجاره مورخ ۳/۱
- ۲ - موجودی کلای پایان دوره ۲/۰۰۰/۰۰۰
- ۳ - تحویل ۲/۰۰۰/۰۰۰ از اجناس پیش فروش شده به فروشگاه مهتاب (مورخ ۶/۱)
- ۴ - ملزومات مصرف شده ۳۰۰/۰۰۰
- ۵ - حقوق ثبت و پرداخت نشده منشی بابت حقوق ۱۰ روزه اسفند ۱۰۰/۰۰۰

با توجه به اطلاعات فوق مطلوب است :

ثبت رویدادهای مالی در دفتر روزنامه

انتقال حسابها به دفتر کل (حساب T)

تهیه تراز آزمایشی ۴ ستونی

ثبت اصلاحات پایان دوره

تهیه تراز آزمایشی اصلاح شده

تهیه صورتهای مالی مورخ ۱۲/۲۹

بستن حسابهای موقت و دائمی

پروژه کامل موسسات تجاری (فروشگاه لوازم خانگی امید)

آقای امیدی فروشگاه لوازم خانگی امید را در تاریخ ۹/۱ با واریز ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ به حساب جاری ۶۰۰ در بانک ملی افتتاح نمود در ضمن تعدادی لوازم خانگی به مبلغ ۳۰/۰۰۰/۰۰۰ به عنوان آورده غیر نقدی به فروشگاه آورد

۹/۱ پرداخت اجاره ۶ ماهه به مبلغ ۶/۰۰۰/۰۰۰ با صدور چک شماره ۱۰۰

۹/۱۵ خرید مقداری ملزومات به مبلغ ۳۰۰/۰۰۰ با صدور چک شماره ۱۰۱

۹/۲۰ خرید تعدادی لوازم خانگی به مبلغ ۱۰/۵۰۰/۰۰۰ به شرط (ن-۳۰-۲۰/۵) از فروشگاه مهران

۹/۲۵ برگشت تعدادی از لوازم خانگی به مبلغ ۵۰۰/۰۰۰ به علت وجود عیب و نقص به فروشگاه مهران

۹/۲۶ پرداخت هزینه حمل کالای خریداری شده به مبلغ ۱۰۰/۰۰۰ با صدور چک شماره ۱۰۲

۹/۳۰ فروش مقداری لوازم خانگی به مبلغ ۲۰/۳۰۰/۰۰۰ با شرط (ن-۶۰-۳۰/۱۰) به فروشگاه آراین

۱۰/۱ برگشت مقداری از لوازم خانگی فروخته شده از فروشگاه آراین به مبلغ ۳۰۰/۰۰۰ به علت عیب و نقص

۱۰/۱۰ خرید تعدادی اثاثه برای شرکت به مبلغ ۱/۰۰۰/۰۰۰ با صدور چک شماره ۱۰۳

۱۰/۱۵ پرداخت هزینه تلفن منزل آقای امیدی به مبلغ ۱۰۰/۰۰۰ با صدور چک شماره ۱۰۴

۱۰/۲۰ پرداخت بدهی به فروشگاه مهران با صدور چک شماره ۱۰۵

۱۰/۲۱ خرید یک وانت برای فروشگاه به مبلغ ۸/۰۰۰/۰۰۰ به صورت نسیه

۱۰/۲۵ دریافت مبلغ ۱۵/۰۰۰/۰۰۰ و واریز به حساب جاری ۶۰۰ بابت فروش لوازم خانگی به فروشگاه سحرکه قرار شد اجناس فروخته شده به مرور طی سال تحویل داده شود

۱۰/۳۰ دریافت طلب از فروشگاه آراین و واریز به بانک

۱۱/۲۰ استخدام منشی که قرار شد ماهانه ۱/۵۰۰/۰۰۰ به وی پرداخت گردد

۱۱/۲۵ پرداخت هزینه آب و برق به مبلغ ۲۰۰/۰۰۰ با صدور چک شماره ۱۰۶

۱۱/۳۰ فروش کالا به مبلغ ۵/۰۰۰/۰۰۰ به فروشگاه طلوع و دریافت سفته ۳ ماهه

۱۲/۲۰ پرداخت حقوق منشی با صدور چک شماره ۱۰۷

اصلاحات پایان دوره

موجودی کالای پایان دوره ۱۰/۰۰۰/۰۰۰

اصلاح پیش پرداخت اجاره

۱۰/۰۰۰/۰۰۰ از اجناس فروخته به فروشگاه آراین تحویل داده شد

ملزومات مصرف شده ۲۰۰/۰۰۰

حقوق ثبت و پرداخت نشده ۵۰۰/۰۰۰

با توجه به اطلاعات فوق مطلوب است

۱ - انجام ثبتها در دفتر روزنامه

۲ - انتقال حسابها به دفتر کل

۳ - تهیه تراز آزمایشی ۴ ستونی

۴ - انجام اصلاحات پایان دوره

۵ - تهیه تراز آزمایشی اصلاح شده

۶ - تهیه صورتهای مالی به تاریخ ۱۲/۲۹

۷ - بستن حسابهای موقت و دائمی

ارزیابی موجودی کالا

پروژه ۱ : مطلوب است ارزیابی موجودی کالا به روش میانگین ساده و موزون و روش fifo و lifo

شرح	تعداد	قیمت کل
موجودی کالای اول دوره	۱۰	۱۲۰۰
خرید ۱	۵	۶۵۰
خرید ۲	۳۰	۴۲۰۰
جمع	۴۵	۶۰۵۰
موجودی انبار	۱۵	

پروژه ۲ : مطلوب است ارزیابی موجودی کالا به روش میانگین ساده و موزون و روش fifo و lifo

شرح	تعداد	قیمت یک واحد کالا (فی)	قیمت کل
موجودی کالای اول دوره	۲۰۰	۱۰۰۰	
خرید ۴/۱	۲۵۰	۲۵۰۰	
خرید ۶/۱	۲۵۰	۳۰۰۰	
خرید ۵/۱	۳۰۰	۲۸۰۰	
جمع			
موجودی انبار	۴۰۰		

پروژه ۳ : مطلوب است ارزیابی موجودی کالا به روش میانگین ساده و موزون و روش fifo و lifo

شرح	تعداد	قیمت یک واحد کالا (فی)	قیمت کل
موجودی کالای اول دوره	۸۰۰	۳۲۰۰	
خرید ۱	۴۵۰	۴۰۰۰	
خرید ۲	۷۵۰	۴۲۰۰	
خرید ۳	۹۰۰	۴۵۰۰	
هزینه حمل خرید ۳	۹۰/۰۰۰		
خرید ۴	۵۰۰	۵۰۰۰	
جمع			
کالای فروش رفته	۳۲۰۰		

پروژه ۴ : مطلوب است ارزیابی موجودی کالا به روش میانگین ساده و موزون و روش fifo و lifo

شرح	تعداد	قیمت یک واحد کالا (فی)	قیمت کل
موجودی کالای اول دوره	۴۰۰۰	۱۷۰۰	
خرید ۱	۴۵۰۰	۱۳۰۰	
خرید ۲	۲۵۰۰	۱۰۰۰	
هزینه حمل خرید ۲	۵۰۰/۰۰۰		
خرید ۳	۴۰۰۰	۱۰۰۰	
جمع			
کالای فروش رفته	۷۰۰۰		

پروژه ۵ : مطلوب است ارزیابی موجودی کالا به روش میانگین ساده و موزون و روش fifo و lifo

شرح	تعداد	قیمت یک واحد کالا (فی)	قیمت کل
موجودی کالای اول دوره	۱۰۰	۵۰۰	
خرید ۱	۲۰۰	۶۰۰	
فروش	۲۰۰		
خرید ۲	۵۰۰	۷۰۰	
خرید ۳	۵۰۰	۸۰۰	
فروش	۷۰۰		

اسناد تجاری

پروژه ۱ : با توجه به اطلاعات زیر مطلوب است تعیین تاریخ سررسید سفته

تاریخ صدور سفته	مبلغ اسمی سفته	مدت
۱۰/۵	۱/۰۰۰/۰۰۰	۳ ماهه
۱۰/۵	۲/۰۰۰/۰۰۰	۹۰ روزه
۵/۱۸	۵/۰۰۰/۰۰۰	۴۵ روزه
۱۰/۱۴	۶/۰۰۰/۰۰۰	۱۴۰ روز

پروژه ۲ :

با توجه به اطلاعات زیر مطلوب است ثبت رویدادها در دفتر روزنامه دریافت کننده سند و پرداخت کننده سند

۱- ۶/۲۵ شرکت امید مقداری کالا به مبلغ ۵/۰۰۰/۰۰۰ به شرکت آرش فروخت که در مقابل آن یک فقره سفته به تاریخ ۸/۲۵ صادر نمود

۲- ۶/۲۷ شرکت هما جهت انجام خدمات نظافتی ۶ ماهه اول سال صورتحسابی به مبلغ ۸۰۰/۰۰۰ برای شرکت امید ارسال نمود و شرکت امید یک سفته به سررسید ۹/۲۵ صادر نمود

۳- ۷/۵ شرکت امید در مقابل طلبش از شرکت مهتاب به مبلغ ۲/۵۰۰/۰۰۰ یک فقره سفته ۹۰ روزه دریافت نمود

۴- ۷/۸ شرکت امید از شرکت پیام سفته ای به مبلغ ۵/۰۰۰/۰۰۰ دارد که سررسید آن ۷/۸ می باشد ولی به علت عدم توانی شرکت پیام در پرداخت سفته در این تاریخ سفته قدیمی را پس گرفت و به جای آن سفته جدیدی به تاریخ ۱۲/۱۰ تخویل شرکت امید داد

۵- ۱۱/۱۰ شرکت امید ساختمانی به مبلغ ۱۰/۰۰۰/۰۰۰ را در قبال سفته ۳۰ روزه فروخت

۶- ۱۱/۱۲ شرکت امید مقداری اثاثه به مبلغ ۱/۵۰۰/۰۰۰ در قبال یک سفته ۲۰ روزه خرید

پروژه ۳ : با توجه به اطلاعات زیر مطلوب است تعیین تاریخ سررسید سفته و هزینه تنزیل سفته و ثبتهای مربوط به تنزیل سفته

تاریخ سررسید سفته	مبلغ اسمی سفته	مدت تنزیل	نرخ تنزیل
۷۱/۱/۱۰	۳۰۰/۰۰۰	۱ ماه	٪۶
۷۱/۶/۴	۲۴۰/۰۰۰	۲ ماه	٪۴/۵
۷۱/۱۰/۲۲	۴۰۰/۰۰۰	۹۰ روز	٪۴
۷۱/۱۲/۲۵	۱۲۰/۰۰۰	۷۳ روز	٪۱۰

پروژه ۴ : با توجه به اطلاعات زیر مطلوب است ثبت رویدادها در دفتر روزنامه

۱/۲۵ دریافت سفته ۳ ماهه به مبلغ ۵۰/۰۰۰ از فروشگاه امید بابت فروش کالا

۱/۳۱ خرید اثاثه به مبلغ ۳۰۰/۰۰۰ از فروشگاه شیک و صدور سفته ۶۰ روزه

۲/۲۵ تنزیل سفته فروشگاه امید به نرخ ٪۹

۲/۲۶ خرید کالا به مبلغ ۲۴۰/۰۰۰ از موسسه ایران و صدور سفته ۱ ماهه

۲/۲۹ دریافت سفته ۳۰ روزه به مبلغ ۴۰۰/۰۰۰ در قبال فروش کالا و تنزیل آن به نرخ ٪۱۲

۳/۱۰ فروش ۱۸۰/۰۰۰ کالا به موسسه نور و دریافت سفته ۶۰ روزه

۳/۲۶ تعویض سفته ۲/۲۶ موسسه ایران و پرداخت سفته ۱ ماهه جدید به ایشان

۳/۲۹ اطلاع از وصول سفته ۲/۲۹

۳/۳ خرید ملزومات نسبه به مبلغ ۲۰۰/۰۰۰

۳/۳۰ دریافت اعلامیه بانکی مبنی بر نکول سفته ۱/۲۵ فروشگاه امید که بانک اصل سفته و ۲/۰۰۰ کارمزد از حساب برداشت نمود

پروژه ۵ : در ۱/۱ سفته ای به مبلغ ۱۰/۰۰۰/۰۰۰ بابت فروش کالا از مشتری دریافت گردیده است که سرسید آن ۳ ماه دیگر است این سفته در ۲/۱ برای وصول به بانک واگذار می شود در زمان وصول سفته در سرسید بانک مبلغ ۵۰/۰۰۰ کارمزد برداشت می کند

پروژه ۶ : در ۱/۳۰ چکی به مبلغ ۸۰۰/۰۰۰ بابت انجام خدمات از مشتری دریافت شده است که سرسید آن ۶ ماه دیگر است این چک در ۴/۳۰ برای وصول به بانک واگذار می شود در سرسید این چک لاوصول اعلام می شود و کارمزدی معادل ۲/۰۰۰ توسط بانکی کسر می گردد

پروژه ۷ : در ۵/۲۵ چکی به مبلغ ۷/۰۰۰/۰۰۰ بابت فروش اثاثه از مشتری دریافت می شود که سرسید آن ۲ ماه دیگر است این چک در سرسید وصول می شود

پروژه ۸ : سفته ای به مبلغ ۲/۰۰۰/۰۰۰ بابت انجام خدمات گرفته شده است که تاریخ صدور آن ۳/۲۰ است که این سفته ۹۰ روزه است و در تاریخ ۵/۳۱ تنزیل شده است اگر نرخ تنزیل ۱۰٪ باشد مطلوب است ثبت مربوط به تنزیل سفته و نکول سفته در سرسید

پروژه ۹ : در ۲/۱ در قبال فروش کالا به شرکت ایران سفته ۶ ماهه به مبلغ ۱۸/۰۰۰/۰۰۰ دریافت نمودیم این سفته پس از ۴ ماه در ۶/۱ نزد بانک با نرخ ۵٪ تنزیل شد در ۸/۱ سفته وصول شد مطلوب است ثبتهای مربوطه

پروژه ۱۰ : در ۵/۱ در قبال انجام خدمات برای شرکت امید سفته ۴ ماهه ای به مبلغ ۶/۰۰۰/۰۰۰ دریافت شد این سفته پس از ۲ ماه با نرخ ۱۰٪ تنزیل شد و در سرسید نکول شد بانک مبلغ ۵۰/۰۰۰ کارمزد برداشت کرد مطلوب است ثبتهای مربوطه

پروژه ۱۱ :

شرکت البرز ۵۰۰/۰۰۰ وام به یکی از کارکنان خود پرداخت میکند که درجهت تضمین باز پرداخت به موقع یک سفته به همین مبلغ دریافت می شود مطلوب است ثبت رویداد فوق در دفتر روزنامه

پروژه ۱۲ :

در ۲/۱ شرکت دریا ۵/۰۰۰/۰۰۰ کالا به صورت نسیه به شرکت صدف می فروشد. در ۳/۱ شرکت ساحل ۵/۰۰۰/۰۰۰ کالا به صورت نسیه به شرکت دریا می فروشد در ۵/۱ شرکت دریا براتی به مبلغ ۵/۰۰۰/۰۰۰ به شرکت ساحل می دهد تا با مراجعه به شرکت صدف وجه مربوط را دریافت نماید در ۶/۱ شرکت صدف قبولی برات را اعلام می کند و در ۶/۱۵ وجه برات توسط شرکت صدف پرداخت می شود مطلوب است ثبت رویدادهای فوق در دفتر روزنامه

پروژه ۱۳ :

در ۵/۱۰ شرکت الف ۳/۰۰۰/۰۰۰ کالا به صورت نسیه به شرکت ج می فروشد در ۵/۱۵ شرکت ب ۳/۰۰۰/۰۰۰ کالا به صورت نسیه به شرکت الف می فروشد در ۱۰/۲۰ شرکت الف براتی به مبلغ ۳/۰۰۰/۰۰۰ به شرکت ب می دهد تا با مراجعه به شرکت ج وجه آن را دریافت نماید در ۱۰/۲۵ شرکت ج اعلام قبولی برات می نماید و در ۱۰/۳۰ وجه برات را پرداخت می نماید شود مطلوب است ثبت رویدادهای فوق در دفتر روزنامه

پروژه ۱۴ :

در ۸/۲ شرکت آراین ۱۰/۰۰۰/۰۰۰ کالا به صورت نسیه به شرکت گلان می فروشد در ۸/۱۲ شرکت بهار ۱۰/۰۰۰/۰۰۰ کالا به صورت نسیه به شرکت آراین می فروشد در ۹/۲ شرکت آراین براتی به مبلغ ۱۰/۰۰۰/۰۰۰ به شرکت بهار می دهد تا با مراجعه به شرکت گلان وجه آن را دریافت نماید در ۱۰/۱۲ شرکت گلان اعلام قبولی برات می نماید و در ۱۰/۱۵ وجه برات را پرداخت می نماید شود مطلوب است ثبت رویدادهای فوق در دفتر روزنامه

صورت مغایرت بانکی

پروژه ۱: در ۸۸/۵/۱ مانده حساب بانک طبق دفاتر شرکت مهتاب ۴۸۵/۰۰۰ و مانده طبق صورتحساب ارسالی ۵۵۱/۰۰۰ می باشد با توجه به اطلاعات تکمیلی به شرح زیر مطلوب است تهیه صورت مغایرت بانکی و انجام ثبتهای لازم

الف - چکهایی که صادر شده ولی هنوز به بانک ارائه نشده ۱۸۰/۰۰۰

ب- بانک ۱۵۰/۰۰۰ از بدهکاران دریافت نموده که هنوز اعلامیه بانکی آن به شرکت نرسیده است

ج- چکی به مبلغ ۱۷۰/۰۰۰ دریافتی از مشتری که برای وصول به بانک سپرده شده لاوصول بوده ولی هنوز لاشه چک به شرکت نرسیده است

د- چکی به مبلغ ۱۸/۵۰۰ که برای خرید ملزومات صادر شده بود اشتباها توسط حسابدار شرکت ۱۸۵/۰۰۰ ثبت شده است

ه- مبلغ ۶۰/۰۰۰ به حساب بانک واریز شده که در صورتحساب منظور نگردیده است

و- طبق صورتحساب بانک ۵۰۰ بابت کارمزد از حساب کسر نموده که شرکت از آن بی اطلاع است

ن- سفته دریافتی به مبلغ ۲۰۰/۰۰۰ که نزد بانک تنزیل شده بود نکول شده که شرکت از آن بی اطلاع است

پروژه ۲: در ۸۸/۸/۱ مانده حساب جاری ۳۰۰ شرکت طبق صورتحساب ارسالی ۷۴۰/۰۰۰ و مانده بانک طبق دفاتر شرکت ۸۲۹/۴۰۰ می باشد با توجه به اطلاعات زیر مطلوب است تهیه صورت مغایرت بانکی و ثبتهای مربوطه

الف- وصول چکی از طرف حسابدار به مبلغ ۵۶/۰۰۰ از طرف حسابدار شرکت اشتباها ۶۵/۰۰۰ در دفاتر ثبت شده

ب- به حساب جاری ۲۷۰/۰۰۰ واریز شده ولی در صورتحساب بانک منظور نگردیده است

ج- چکهایی که صادر شده ولی هنوز به بانک ارائه نشده ۱۸۰/۰۰۰

د- بانک ۵۰/۰۰۰ از مشتریان دریافت نموده که هنوز اعلامیه بانکی آن به شرکت نرسیده است

ه- مبلغ ۳۰/۰۰۰ که از مشتریان جاری ۳۰۱ دریافت شده اشتباها توسط حسابدار بانک به جاری ۳۰۰ واریز شده است

و- سفته دریافتی به مبلغ ۷۰/۰۰۰ که نزد بانک تنزیل شده بود نکول شده که شرکت از آن بی اطلاع است

ن- هزینه سفته وخواست شده به مبلغ ۴۰۰ از حساب جاری شرکت برداشت شده است

پروژه ۳: با توجه به اطلاعات زیر مطلوب است تهیه صورت مغایرت بانکی عرفان در تاریخ ۷/۳۰ و ثبتهای لازم در دفتر روزنامه

در تاریخ ۷/۳۰ مانده حساب بانک طبق دفاتر شرکت عرفان ۵/۶۰۰/۰۰۰ و مانده بانک طبق صورتحساب ارسالی ۴/۲۰۰/۰۰۰ می باشد

الف - واریزی پایان وقت مشتری شرکت به مبلغ ۵/۰۰۰/۰۰۰ در صورتحساب بانک منعکس نشده است

ب- حسابدار بانک مبلغ ۱/۰۰۰/۰۰۰ را به جای برداشت از حساب جاری شرکت عرفان اشتباها از حساب شرکت ماهان کسر نموده است

ج- نکول سفته تنزیل شده آقای حسینی یکی از مشتریان شرکت به مبلغ ۲/۰۰۰/۰۰۰ و کسر کارمزد بانکی به مبلغ ۱۰/۰۰۰ بابت نکول سفته که شرکت از آن بی اطلاع بوده است

د- چک شماره ۱۰۰ بابت خرید ملزومات فنی به مبلغ ۶۵۰/۰۰۰ اشتباها توسط حسابدار شرکت عرفان ۵۶۰/۰۰۰ ثبت شده است

ه- چکهای صادر شده که هنوز به بانک ارائه نشده است به مبلغ ۲/۲۰۰/۰۰۰

و- حسابدار بانک واریزی مشتری شرکت عرفان را به مبلغ ۴/۰۰۰/۰۰۰ اشتباها به حساب شرکت آرمان واریز نموده است

ن- یکی از مشتریان شرکت عرفان مبلغ ۶/۰۰۰/۰۰۰ به حساب شرکت واریز نموده ولی هنوز اعلامیه بستانکار آن به شرکت عرفان نرسیده است

ی - حسابدار شرکت عرفان چک دریافتی از مشتری بابت فروش کالا را به مبلغ ۱/۰۰۰/۰۰۰ اشتباها ۱۰۰/۰۰۰ ثبت نموده است

و چک یکی از مشتریان شرکت عرفان به مبلغ ۴۰۰/۰۰۰ در تاریخ سررسید وصول نشده و شرکت عرفان از آن بی اطلاع بوده است

پروژه ۴: موجودی بانک طبق صورتحساب ارسالی ۴/۰۰۰/۰۰۰ می باشد با توجه به اطلاعات زیر مانده طبق دفاتر چقدر است؟

چک های ارائه نشده به بانک ۵۰۰/۰۰۰ , سپرده بین راهی ۲۰۰/۰۰۰ , واریزی مشتری ۱/۰۰۰/۰۰۰ , سفته نکول شده ۳۰۰/۰۰۰ و حسابدار شرکت چک صادره را ۵۰۰ اضافه نوشته است

پروژه ۵: موجودی بانک طبق دفاتر ۱/۰۰۰/۰۰۰ می باشد با توجه به اطلاعات زیر مانده طبق صورتحساب ارسالی چقدر است؟

واریزی مشتریان ۱۰۰/۰۰۰ سپرده بین راهی ۲۴۰/۰۰۰ چکهای لاوصول ۲۰۰/۰۰۰ چکهای ارائه نشده به بانک ۱۰۰/۰۰۰ کارمزد بانکی ۲/۰۰۰ حسابدار شرکت یک چک وصولی را ۵/۰۰۰ کم نوشته است

پروژه ۶: اگر مانده واقعی ۵۰۰/۰۰۰ باشد و واریزی دیگران ۳۰۰/۰۰۰ سپرده بین راهی ۱۲۰/۰۰۰ و چک لاوصول ۳۷۰/۰۰۰ چکهای معوق ۱۰۰/۰۰۰ و کارمزد بانکی ۵۰۰ باشد و حسابدار شرکت یک چک صادره را ۱۰/۰۰۰ کم نوشته باشد مطلوب است محاسبه مانده بانک طبق دفاتر شرکت

صورت مغایرت بانکی

پروژه ۱ :

اگر مانده صندوق طبق دفاتر موسسه ۳۰۰/۰۰۰ و طبق شمارش موجودی صندوق ۳۰۵/۰۰۰ باشد مطلوب است ثبتهای لازم

پروژه ۲ :

اگر مانده حساب صندوق طبق دفاتر موسسه ۱/۵۴۰/۰۰۰ و طبق شمارش موجودی صندوق ۱/۵۱۰/۰۰۰ باشد مطلوب است ثبتهای لازم

پروژه ۳ :

مانده صندوق طبق دفاتر ۱۲۰/۰۰۰ ولی وجوه شمارش شده صندوق ۱۲۳/۵۰۰ است پس از رسیدگی معلوم شد خرید ملزومات به طور نقد به مبلغ ۴/۰۰۰ ثبت نشده است مطلوب است اصلاح حساب صندوق

پروژه ۴ :

با توجه به اطلاعات زیر مطلوب است ثبت اصلاح صندوق و بستن حساب کسری و اضافات صندوق در پایان دوره

شنبه مانده صندوق طبق دفاتر ۸/۰۰۰ و مانده واقعی صندوق ۱۰/۰۰۰

یک شنبه مانده صندوق طبق دفاتر ۱۵/۰۰۰ و مانده واقعی صندوق ۱۲/۰۰۰

تنخواه گردان

پروژه ۷ :

عملیات مربوط به شرکت بهار به شرح زیر است مطلوب است ثبتهای لازم به دو روش در دفتر روزنامه

۱۲/۱ تنخواه گردانی به مبلغ ۲۵/۰۰۰ پرداختی از صندوق ایجاد شد

۱۲/۲۱ صورت ریز وجوه پرداختی توسط تنخواه دار ارائه شد که به شرح زیر می باشد

هزینه ملزومات ۱۷/۱۰۰

هزینه متفرقه ۶/۵۰۰

هزینه حمل ۵۰۰

۱۲/۲۲ تجدید تنخواه متغیر به مبلغ ۳۰/۰۰۰ با صدور چک

پروژه ۸ :

در تاریخ ۷/۱ موسسه سپهر تصمیم به ایجاد تنخواه نمود که در همین تاریخ مبلغ ۱۲۰/۰۰۰ طی چک در اختیار آقای سعیدی قرار گرفت

در ۷/۱۵ آقای سعیدی صورت خلاصه عملیات تنخواه را به شرح زیر تهیه و همراه با اسناد و مدارک در اختیار موسسه قرار داد

خرید ملزومات ۵۷/۰۰۰

هزینه پست و تلگراف ۹/۰۰۰

هزینه حمل ۳۲/۰۰۰

هزینه متفرقه ۷/۰۰۰

هزینه تعمیرات ۱۰/۰۰۰

هزینه نظافت موسسه ۱/۸۰۰

جمع هزینه ها ۱۱۵/۸۰۰

۷/۲۰ مبلغ تجدید تنخواه متغیر ۱۰۰/۰۰۰ با صدور چک

جدولی با مشخصات زیر طراحی کنید :

معدل	نمرات			نام و نام خانوادگی
	معارف	ریاضی	زبان	
	۱۹	۱۷	۱۸	رضا رحیمی
	۱۸	۱۱	۱۲	سعید احمدی
	۱۲	۱۴	۱۵	میترا محمدی
	۲۰	۱۷	۱۸	زهره مرادی

- ۱ - با استفاده از تابع مربوطه معدل هر دانشجو را محاسبه کنید
- ۲ - خطوط خارجی به رنگ قرمز و با استیل — و خطوط داخلی مشکی و با استیل === باشد
- ۳ - فونت قلم Arial, سایز آن ۱۴, استیل آن Italic و رنگ آن آبی تیره باشد
- ۴ - تمام مقادیر و متن ها وسط چین باشند
- ۵ - ایجاد یک نمودار ستونی با مشخصات زیر :
عنوان اصلی نمودار نمرات دانشجویان باشد
- نمودار در کاربرگ جدید و با نام دانشگاه علمی کاربردی ایجاد شود
- نمرات در روی هر ستون درج شود
- نمودار خطوط راهنما نداشته باشد
- راهنمای نمودار در سمت راست باشد
- رنگ زمینه نمودار مشکی باشد

پروژه ۱ :

لیست حقوق		شرکت صدف	
۱	نام افراد	تعداد روزهای کارکرد	حقوق روزانه
۲	آقای فروزان	۳۰	۲۰۰۰
۳	آقای حکیمی	۲۵	۳۰۰۰
۴	خانم سعیدی	۲۰	۲۵۰۰
۵			جمع حقوق ماهانه

- الف- با استفاده از فرمول مطلوب است محاسبه حقوق ماهانه هر فرد
- ب- با استفاده از توابع EXCEL اطلاعات خواسته شده را بنویسید
- ۱ -محاسبه جمع حقوق ماهانه هر ۳ نفر
- ۲ - مشخص کنید کدام فرد بیشترین حقوق را دریافت می کند
- ۳ - مشخص کنید این ۳ کارمند به طور متوسط چند روز در یک ماه کار کرده اند
- ۶ - ج- ایجاد یک نمودار ستونی با مشخصات زیر :
عنوان اصلی نمودار نمرات دانشجویان باشد
- نمودار در کاربرگ جاری و با نام شرکت صدف ایجاد شود
- نمودار خطوط راهنما داشته باشد
- راهنمای نمودار در سمت چپ باشد

سوال ۱ : با توجه به تراز آزمایشی اصلاح نشده موسسه رویا مطلوب است :

الف - ثبت اصلاحات در دفتر روزنامه

ب - تهیه تراز آزمایشی اصلاح شده

موسسه رویا

تراز آزمایشی اصلاح نشده

۱۲/۲۹

نام حساب	بدهکار	بستانکار
بانک	۵۰/۰۰۰/۰۰۰	
حساب دریافتنی	۲/۰۰۰/۰۰۰	
ملزومات	۵۰۰/۰۰۰	
پیش پرداخت بیمه	۲/۴۰۰/۰۰۰	
موجودی کالا	۳/۰۰۰/۰۰۰	
زمین	۱۰/۰۰۰/۰۰۰	
ساختمان	۱۵/۰۰۰/۰۰۰	
استهلاک انباشته اثاثه		۱/۵۰۰/۰۰۰
اسناد پراختنی		۱۰/۰۰۰/۰۰۰
حساب پراختنی		۵/۰۰۰/۰۰۰
پیش دریافت فروش		۸/۰۰۰/۰۰
سرمایه		۶۰/۰۰۰/۰۰۰
برداشت	۵۰۰/۰۰۰	
فروش		۱۰/۰۰۰/۰۰۰
برگشت از فروش و تخفیفات	۱۰۰/۰۰۰	
خرید	۷/۰۰۰/۰۰۰	
برگشت از خرید و تخفیفات	۳۰۰/۰۰۰	
تخفیفات نقدی خرید	۲۰۰/۰۰۰	
هزینه حقوق	۴/۰۰۰/۰۰۰	
هزینه آب و برق	۵۰۰/۰۰۰	
جمع	۹۵/۰۰۰/۰۰۰	۹۵/۰۰۰/۰۰۰

اصلاحات

الف- پیش پرداخت بیمه در تاریخ ۱۰/۱ پرداخت شده و مدت آن یکساله است .

ب- موجودی کالای پایان دوره ۲/۰۰۰/۰۰۰ می باشد

ج- حقوق ثبت و پرداخت نشده ۱/۰۰۰/۰۰۰ می باشد

ه- ملزومات مصرف شده تا پالمن دوره ۲۰۰/۰۰۰ می باشد

و- از کالاهای پیش فروش شده ۲/۰۰۰/۰۰۰ کالا تحویل مشتری شده است

سوال ۲ : با توجه به اطلاعات مسئله ۱ مطلوب است تهیه صورتهای مالی به تاریخ ۱۲/۲۹

پروژه عملی کل دوره

سوال ۳: با توجه به اطلاعات زیر مطلوب است تعیین بهای موجودی کلای پایان دوره به روش lifo

تعداد	قیمت کل	
موجودی کلای اول دوره	۱۰	۵۰۰
خرید ۱/۱	۳۰	۱۸۰۰
هزینه حمل خرید ۱/۱		۶۰۰
خرید ۵/۱	۷۰	۱۰۵۰۰
خرید ۴/۱	۵۰	۶۰۰۰
خرید ۲/۱	۴۰	۴۰۰۰
فروش	۵۰	

سوال ۴:

- با توجه به اطلاعات زیر مطلوب است تهیه صورت مغایرت بانکی عرفان در تاریخ ۷/۳۰ و ثبتهای لازم در دفتر روزنامه در تاریخ ۷/۳۰ مانده حساب بانک طبق دفاتر شرکت عرفان ۵/۶۰۰/۰۰۰ و مانده بانک طبق صورتحساب ارسالی ۴/۲۰۰/۰۰۰ می باشد
۱. واریزی پایان وقت مشتری شرکت به مبلغ ۵/۰۰۰/۰۰۰ در صورتحساب بانک منعکس نشده است
 ۲. حسابدار بانک مبلغ ۱/۰۰۰/۰۰۰ را به جای برداشت از حساب جاری شرکت عرفان اشتباها از حساب شرکت ماهان کسر نموده است
 ۳. نکول سفته تنزیل شده آقای حسینی یکی از مشتریان شرکت به مبلغ ۲/۰۰۰/۰۰۰ و کسر کارمزد بانکی به مبلغ ۱۰/۰۰۰ بابت نکول سفته که شرکت از آن بی اطلاع بوده است
 ۴. چک شماره ۱۰۰ بابت خرید ملزومات فنی به مبلغ ۶۵۰/۰۰۰ اشتباها توسط حسابدار شرکت عرفان ۵۶۰/۰۰۰ ثبت شده است
 ۵. چکهای زیر صادر شده و هنوز به بانک ارائه نشده است:
 ۶. چک شماره ۵۰۰ به مبلغ ۱/۲۰۰/۰۰۰ و چک شماره ۶۰۰ به مبلغ ۱/۰۰۰/۰۰۰
 ۷. حسابدار بانک واریزی مشتری شرکت عرفان را به مبلغ ۴/۰۰۰/۰۰۰ اشتباها به حساب شرکت آرمان واریز نموده است
 ۸. یکی از مشتریان شرکت عرفان مبلغ ۶/۰۰۰/۰۰۰ به حساب شرکت واریز نموده ولی هنوز اعلامیه بستانکار آن به شرکت عرفان نرسیده است
 ۹. حسابدار شرکت عرفان چک دریافتی از مشتری بابت فروش کالا را به مبلغ ۱/۰۰۰/۰۰۰ اشتباها ۱۰۰/۰۰۰ ثبت نموده است
 ۱۰. چک یکی از مشتریان شرکت عرفان به مبلغ ۴۰۰/۰۰۰ در تاریخ سررسید وصول نشده و شرکت عرفان از آن بی اطلاع بوده است

سوال ۵:

- در ۴/۱ یک سفته ۴ ماهه از مشتری بابت فروش کالادریافت گردید این سفته در ۵/۱ نزد بانک صادرات با نرخ ۱۵٪ تنزیل شد سفته مذکور در سررسید نکول شد و بانک مبلغ ۲۵/۰۰۰ کارمزد از حساب کسر نمود مطلوب است ثبتهای لازم در تاریخهای مشخص شده

سوال ۶:

- مانده صندوق طبق دفاتر شرکت آرش ۱۲۰/۰۰ و مانده پس از شمارش صندوق ۱۱۰/۰۰۰ بود پس از رسیدگی مشخص شد خرید ملزومات به مبلغ ۱۵/۰۰ که از صندوق پرداخت شد در دفاتر ثبت نشده است با توجه به اطلاعات مطلوب است ثبت اصلاح موجودی صندوق و ثبتهای بستن حسابهای مربوطه

پروژه عملی کل دوره

سوال ۷ :

با توجه به مانده های شرکت صدف مطلوب است بستن حسابهای موقت و بستن حساب سرمایه در پایان دوره مالی

نام حساب	مانده	نام حساب	مانده
فروش	۱/۵۰۰/۰۰۰	خرید	۱/۲۰۰/۰۰۰
تخفیفات نقدی فروش	۴/۰۰۰	تخفیفات نقدی خرید	۷/۰۰۰
برگشت از فروش و تخفیفات	۶/۰۰۰	برگشت از خرید و تخفیفات	۳/۰۰۰
هزینه حمل کالای خریداری شده	۲۰/۰۰۰	هزینه اجاره	۱۰۰/۰۰۰
هزینه حقوق	۸۰/۰۰۰	برداشت	۵۰/۰۰۰
سرمایه	۱۰/۰۰۰/۰۰۰		

سوال ۸ :

با توجه به هر مورد ثبتهای مورد نظر هر تاریخ را در دفتر روزنامه ثبت نمایید

الف- ۵/۱ خرید کالا با شرط (ن-۳۰-۲۰/۵) به مبلغ ۶/۵۰۰/۰۰۰ و تخفیف تجاری ۲۰٪ از شرکت نور ۵/۵ برگشت ۲۰۰/۰۰۰ از کالاها به شرکت نور به علت عیب و نقص ۵/۲۰ تسویه با شرکت نور با صدور چک ش ۱۰۰۰

ب- ۶/۱ فروش کالا با شرط (ن-۶۰-۳۰/۱۰) به مبلغ ۱۰/۲۰۰/۰۰۰ به شرکت طلوع ۶/۱۰ تخفیفی معادل ۲۰۰/۰۰۰ به علت عیب و نقص کالای فروخته شده به شرکت طلوع داده شد ۸/۱ شرکت طلوع طی برگه ش ۲۰۰ بدهی خود را به حساب جاری بانک واریز نمود

ج- در ۹/۱ دریافت صورتحساب از شرکت ساحل بابت تعمیرات به مبلغ ۱/۰۰۰/۰۰۰

د- ۱۰/۱ مقداری اثاثه از فروشگاه سهند به صورت نسیه و به مبلغ ۴/۰۰۰/۰۰۰ و تخفیف چانه زنی ۵٪ خریداری شد در ۱۰/۱۵ ۳۰۰/۰۰۰ از اثاثه به علت عیب و نقص به فروشگاه سهند برگشت داده شد در ۱۱/۱ با فروشگاه سهند با صدور چک ۱۰۱ تسویه نمود