

نام و نام خانوادگی: کلاس: دهم رشته: حسابداری نام دبیر: دهداری درس: وجوه نقد و تحریر دفاتر قانونی/پودمان 5

تاریخ آزمون: 97/9/27 مدت آزمون: 120 دقیقه نوبت صبح ساعت شروع: 8 تعداد صفحه: 1 صفحه 1

نام مصحح: نمره با عدد: نام مصحح: نمره تجدید نظر با عدد:  
امضاء: نمره با حروف: امضاء: نمره تجدید نظر با حروف:

شماره	سوال	بارم																																																																																																																														
1	صورتحساب بانک و دفاتر موسسه البرز را تطبیق داده و اقلام باز را مشخص کنید؟ <table><tr><th colspan="6">بانک پارسیان</th></tr><tr><th colspan="3">نام مشتری : موسسه البرز</th><th colspan="3">صورتحساب مشتری</th></tr><tr><th colspan="6">شماره حساب مشتری: 123</th></tr><tr><th>تاریخ</th><th>شرح سند</th><th>بدهکار</th><th>بستانکار</th><th>تشخیص</th><th>مانده</th></tr><tr><td>11/1</td><td>مانده از سال قبل</td><td></td><td>9.000.000</td><td>بس</td><td>9.000.000</td></tr><tr><td>11/3</td><td>چک نقدی به شماره 17</td><td>350.000</td><td></td><td>بس</td><td>8.650.000</td></tr><tr><td>11/7</td><td>واریزی مشتریان طی فیش شماره 1235</td><td></td><td>601.000</td><td>بس</td><td>9.251.000</td></tr><tr><td>11/14</td><td>وصول سفته 1234</td><td></td><td>350.000</td><td>بس</td><td>9.601.000</td></tr><tr><td>11/15</td><td>کارمزد بانکی</td><td>5.000</td><td></td><td>بس</td><td>9.596.000</td></tr><tr><td>11/20</td><td>چک نقدی به شماره 20</td><td>200.000</td><td></td><td>بس</td><td>9.396.000</td></tr><tr><td colspan="2">جمع</td><td>555.000</td><td>9.951.000</td><td>بس</td><td>9.396.000</td></tr><tr><th colspan="6">دفتر کل</th></tr><tr><th colspan="6">نام حساب : موجودی نقد- بانک حساب 123</th></tr><tr><th>تاریخ</th><th>شرح سند</th><th>بدهکار</th><th>بستانکار</th><th>تشخیص</th><th>مانده</th></tr><tr><td>11/1</td><td>نقل از صفحه قبل</td><td>9.000.000</td><td></td><td>بد</td><td>9.000.000</td></tr><tr><td>11/3</td><td>چک نقدی به شماره 17</td><td></td><td>350.000</td><td>بد</td><td>8.650.000</td></tr><tr><td>11/7</td><td>واریزی مشتریان طی فیش شماره 1235</td><td>610.000</td><td></td><td>بد</td><td>9.260.000</td></tr><tr><td>11/14</td><td>وصول سفته 1234</td><td>350.000</td><td></td><td>بد</td><td>9.610.000</td></tr><tr><td>11/15</td><td>چک نقدی به شماره 20</td><td></td><td>200.000</td><td>بد</td><td>9.410.000</td></tr><tr><td>11/20</td><td>صدور چک به شماره 1701 جهت تعمیرات</td><td></td><td>3.000.000</td><td>بد</td><td>6.410.000</td></tr><tr><td colspan="2">جمع</td><td>9.960.000</td><td>3.550.000</td><td>بد</td><td>6.410.000</td></tr></table>	بانک پارسیان						نام مشتری : موسسه البرز			صورتحساب مشتری			شماره حساب مشتری: 123						تاریخ	شرح سند	بدهکار	بستانکار	تشخیص	مانده	11/1	مانده از سال قبل		9.000.000	بس	9.000.000	11/3	چک نقدی به شماره 17	350.000		بس	8.650.000	11/7	واریزی مشتریان طی فیش شماره 1235		601.000	بس	9.251.000	11/14	وصول سفته 1234		350.000	بس	9.601.000	11/15	کارمزد بانکی	5.000		بس	9.596.000	11/20	چک نقدی به شماره 20	200.000		بس	9.396.000	جمع		555.000	9.951.000	بس	9.396.000	دفتر کل						نام حساب : موجودی نقد- بانک حساب 123						تاریخ	شرح سند	بدهکار	بستانکار	تشخیص	مانده	11/1	نقل از صفحه قبل	9.000.000		بد	9.000.000	11/3	چک نقدی به شماره 17		350.000	بد	8.650.000	11/7	واریزی مشتریان طی فیش شماره 1235	610.000		بد	9.260.000	11/14	وصول سفته 1234	350.000		بد	9.610.000	11/15	چک نقدی به شماره 20		200.000	بد	9.410.000	11/20	صدور چک به شماره 1701 جهت تعمیرات		3.000.000	بد	6.410.000	جمع		9.960.000	3.550.000	بد	6.410.000	
بانک پارسیان																																																																																																																																
نام مشتری : موسسه البرز			صورتحساب مشتری																																																																																																																													
شماره حساب مشتری: 123																																																																																																																																
تاریخ	شرح سند	بدهکار	بستانکار	تشخیص	مانده																																																																																																																											
11/1	مانده از سال قبل		9.000.000	بس	9.000.000																																																																																																																											
11/3	چک نقدی به شماره 17	350.000		بس	8.650.000																																																																																																																											
11/7	واریزی مشتریان طی فیش شماره 1235		601.000	بس	9.251.000																																																																																																																											
11/14	وصول سفته 1234		350.000	بس	9.601.000																																																																																																																											
11/15	کارمزد بانکی	5.000		بس	9.596.000																																																																																																																											
11/20	چک نقدی به شماره 20	200.000		بس	9.396.000																																																																																																																											
جمع		555.000	9.951.000	بس	9.396.000																																																																																																																											
دفتر کل																																																																																																																																
نام حساب : موجودی نقد- بانک حساب 123																																																																																																																																
تاریخ	شرح سند	بدهکار	بستانکار	تشخیص	مانده																																																																																																																											
11/1	نقل از صفحه قبل	9.000.000		بد	9.000.000																																																																																																																											
11/3	چک نقدی به شماره 17		350.000	بد	8.650.000																																																																																																																											
11/7	واریزی مشتریان طی فیش شماره 1235	610.000		بد	9.260.000																																																																																																																											
11/14	وصول سفته 1234	350.000		بد	9.610.000																																																																																																																											
11/15	چک نقدی به شماره 20		200.000	بد	9.410.000																																																																																																																											
11/20	صدور چک به شماره 1701 جهت تعمیرات		3.000.000	بد	6.410.000																																																																																																																											
جمع		9.960.000	3.550.000	بد	6.410.000																																																																																																																											
2	با توجه به مثال قبل صورت مغایرت به دو روش رسیدن از مانده دفتر به مانده بانک و رسیدن از مانده بانک به مانده دفاتر را تهیه کنید.(اشتباهات مربوط به حسابداری بانک است)																																																																																																																															
3	در تاریخ 95/2/31 مانده طبق صورتحساب ارسالی بانک 5.650.000 و مانده طبق دفاتر کل موسسه دماوند 5.800.000 بوده است.اقلام باز به شرح زیر کشف شد: 1- مبلغ 2.500.000 بابت سرمایه گذاری مجدد توسط مالک شرکت ،در پایان وقت اداری به حساب جاری موسسه واریز شد که در صورت حساب بانک منعکس نشده است. 2- چک صادره بابت خرید کالا به مبلغ 1.600.000 هنوز به بانک ارائه نشده است. 3- حسابدار موسسه فروش کالا به مبلغ 4.300.000 را که وجه آن به حساب جاری موسسه واریز شده بود، اشتباها 3.400.000 در حسابها منظور نموده است. 4- مبلغ 150.000 بابت بهای دسته چک و کارمزد بانکی از حساب موسسه کسر شده که در دفاتر موسسه منعکس نشده است. مطلوبست:الف) تنظیم صورت مغایرت بانکی به روش مانده واقعی در تاریخ 95/2/31 ب) صدور ثبت های اصلاحی لازم در دفاتر روزنامه موسس																																																																																																																															