

بسمه تعالی

تاریخ آزمون: ۱۴۰۰/۹/۱	مدیریت آموزش و پرورش ناحیه یک تبریز	امتحان : وجوه نقد و تحریر دفاتر قانونی
ساعت آزمون: نه صبح		نام و نام خانوادگی:
مدت آزمون: ۷۰ دقیقه	هنرستان فنی و حرفه ای محمد ترقی	رشته : حسابداری
تعداد صفحه ۶ صفحه	سالتحصیلی ۱۴۰۰-۱۴۰۱	پایه ی: دهم

پاسخنامه پودمان سوم (تحریر دفاتر قانونی)

ردیف	سوالات	بارم
۱	۱-دفتر روزنامه را تعریف کنید؟دفتری که کلیه رویدادهای مالی به طور روزانه به ترتیب تاریخ وقوع در آن ثبت میشود.	۱
۲	۲-برای کنترل اسناد مالی به چه نکاتی باید توجه کرد؟(۲ مورد) تاریخ سند مالی - عدم وجود قلم خوردگی - امضاهای مجاز - ذی نفع سند مالی - مبلغ سند مالی به عدد و حروف - عدم وجود هر گونه خدشه - شماره سریال چاپی	۲
۳	۳-جهت نوشتن صحیح و بدون اشتباه دفاتر حسابداری ابتدا ..سند حسابداری . تهیه می شود. سپس بر اساس اطلاعات مندرج در آن دفاتر حسابداری تنظیم می گردند.	۰/۵
۴	۴-دفتر..معیندفتری که ریز اجزای برخی از حسابهای دفتر کل در آن نوشته میشودو برای تفکیک و طبقه بندی کردن برخی عناوین حسابهای دفتر کل استفاده میشود.	۰/۵
۵	۵-دفاتر کل از دفاترگزینه د..... می باشند. الف) قانونی ب) کمکی ج) رسمی د) مورد الف و ج	۰/۲۵
۶	۶-گرفتن وام از بانک باعث افزایش کدام حساب می شود ؟ گزینه د الف) موجودی نقد/بانک ب) وام پرداختنی ج) حساب پرداختنی د) مورد الف و ب	۰/۲۵
۷	۷-فعالیت‌های مالی زیر در اسفند سال ۸۸ در آموزشگاه فرهادی صورت گرفته است ؟ ۲ اسفند سرمایه گذاری نقدی به مبلغ ۰۰۰ و ۰۰۰ و ۹۰۰ ریال ۳ اسفند اخذ وام از بانک به مبلغ ۰۰۰ و ۰۰۰ و ۳۲۰ ریال ۵ اسفند خرید ساختمان به مبلغ ۰۰۰ و ۰۰۰ و ۵۵ ریال که مبلغ ۰۰۰ و ۰۰۰ و ۳۵ ریال نقد و برای بقیه آن قرار شد بعدا بپردازد. ۱۵ اسفند خرید اثاثه اداری به مبلغ ۰۰۰ و ۰۰۰ و ۶۰ ریال به طور نسیه. ۲۵ اسفند پرداخت بقیه بدهی مربوط به خرید ساختمان . مطلوبست : ثبت فعالیت‌های مالی در دفتر روزنامه و تهیه تراز آزمایشی ۴ ستونی	۷

دفتر روزنامه					
شماره سند	تاریخ	شرح	عطف	بدهکار	بستانکار
۱	۱۲/۲	وجه نقد - بانک ✓ سرمایه ✓		۹۰۰۰۰۰۰۰	۹۰۰۰۰۰۰۰
۲	۱۲/۳	وجه نقد - بانک ✓ وام پرداختنی ✓		۳۲۰۰۰۰۰۰	۳۲۰۰۰۰۰۰
۳	۱۲/۵	ساختمان ✓ وجه نقد بانک ✓ ح پرداختنی ✓		۵۵۰۰۰۰۰۰	۳۵۰۰۰۰۰۰ ۲۰۰۰۰۰۰۰
۴	۱۲/۱۵	اثاثه ✓ ح پرداختنی ✓		۶۰۰۰۰۰۰۰	۶۰۰۰۰۰۰۰
۵	۱۲/۲۵	ح پرداختنی ✓ وجه نقد / بانک ✓		۲۰۰۰۰۰۰۰	۲۰۰۰۰۰۰۰

حساب وجه نقد / بانک		دفتر کل				شماره صفحه	
شماره سند	تاریخ	شرح	عطف	بدهکار	بستانکار	تشخیص	مانده
۱	۱۲/۲	سرمایه گذاری اولیه		۹۰۰۰۰۰۰۰		بد	۹۰۰۰۰۰۰۰
۲	۱۲/۳	دریافت وام		۳۲۰۰۰۰۰۰		بد	۱۲۲۰۰۰۰۰۰
۳	۱۲/۵	خرید ساختمان به صورت نقد و نسبه			۳۵۰۰۰۰۰۰	بد	۱۱۸۵۰۰۰۰۰۰
۵	۱/۲۵	پرداخت بدهی مربوط به ساختمان			۲۰۰۰۰۰۰۰	بد	۱۱۶۵۰۰۰۰۰۰
۲							
جمع				۱۲۲۰۰۰۰۰۰	۵۵۰۰۰۰۰۰	بد	۱۱۶۵۰۰۰۰۰۰

حساب سرمایه		دفتر کل				شماره صفحه	
شماره سند	تاریخ	شرح	عطف	بدهکار	بستانکار	تشخیص	مانده
۱	۱۲/۲	سرمایه گذاری اولیه			۹۰۰۰۰۰۰۰	پس	۹۰۰۰۰۰۰۰
جمع				-	۹۰۰۰۰۰۰۰	پس	۹۰۰۰۰۰۰۰

حساب ساختمان		دفتر کل				شماره صفحه	
شماره سند	تاریخ	شرح	عطف	بدهکار	بستانکار	تشخیص	مانده
۳	۱۲/۵	خرید ساختمان به صورت نقد و نسبه		۵۵۰۰۰۰۰۰		بد	۵۵۰۰۰۰۰۰
جمع				۵۵۰۰۰۰۰۰		بد	۵۵۰۰۰۰۰۰

حساب ح پرداختنی		دفتر کل				شماره صفحه	
شماره سند	تاریخ	شرح	عطف	بدهکار	بستانکار	تشخیص	مانده
۳	۱۲/۵	خرید ساختمان به صورت نقد و نسیه			۲۰.۰۰۰.۰۰۰	بس	۲۰.۰۰۰.۰۰۰
۴	۱۲/۱۵	خرید ائانه به صورت نسیه			۶۰.۰۰۰.۰۰۰		۸۰.۰۰۰.۰۰۰
۵	۱/۲۵	پرداخت بدهی مربوط به ساختمان		۲۰.۰۰۰.۰۰۰			۶۰.۰۰۰.۰۰۰
	۲						
جمع				۲۰.۰۰۰.۰۰۰	۸۰.۰۰۰.۰۰۰		۶۰.۰۰۰.۰۰۰

حساب ائانه		دفتر کل				شماره صفحه	
شماره سند	تاریخ	شرح	عطف	بدهکار	بستانکار	تشخیص	مانده
۲	۱۲/۱۵	خرید ائانه به صورت نسیه		۶۰.۰۰۰.۰۰۰		بد	۶۰.۰۰۰.۰۰۰
جمع				۶۰.۰۰۰.۰۰۰		بد	۶۰.۰۰۰.۰۰۰

حساب وام پرداختنی		دفتر کل				شماره صفحه	
شماره سند	تاریخ	شرح	عطف	بدهکار	بستانکار	تشخیص	مانده
۲	۱۲/۳	دریافت وام			۳۲۰.۰۰۰.۰۰۰	بس	۳۲۰.۰۰۰.۰۰۰
جمع					۳۲۰.۰۰۰.۰۰۰	بس	۳۲۰.۰۰۰.۰۰۰

نام موسسه				
تراز آزمایشی				
تاریخ				
مانده		گردش حساب		نام حساب
مانده بستانکار	مانده بدهکار			
	۱۱۶۵.۰۰۰.۰۰۰	۵۵.۰۰۰.۰۰۰	۱۲۲۰.۰۰۰.۰۰۰	وجه نقد بانک ✓✓
	۶۰.۰۰۰.۰۰۰	-	۶۰.۰۰۰.۰۰۰	ائانه ✓✓
	۵۵.۰۰۰.۰۰۰		۵۵.۰۰۰.۰۰۰	ساختمان ✓✓
۶۰.۰۰۰.۰۰۰		۸۰.۰۰۰.۰۰۰	۲۰.۰۰۰.۰۰۰	ح پرداختنی ✓✓
۳۲۰.۰۰۰.۰۰۰		۳۲۰.۰۰۰.۰۰۰		وام پرداختنی ✓✓
۹۰.۰۰۰.۰۰۰		۹۰.۰۰۰.۰۰۰		سرمایه ✓✓
۱۲۸۰.۰۰۰.۰۰۰	۱۲۸۰.۰۰۰.۰۰۰	۱۳۵۵.۰۰۰.۰۰۰	۱۳۵۵.۰۰۰.۰۰۰	جمع
✓	✓	✓	✓	

۸- مانده حساب بانکی موسسه صمدی در ابتدای سال ۱۳۸۴ در دفتر کل معادل ۰۰۰ و ۸۰ و ۲۲۷ ریال بوده است. این مبلغ نزد

سه بانک با مشخصات زیر است:

بانک ملت جاری ۳۸۲ با مانده معادل ۰۰۰ و ۵۳۰ و ۶۶ ریال

بانک ملی جاری ۲۵۶ با مانده معادل ۰۰۰ و ۰۰۰ و ۸۹ ریال

بانک تجارت جاری ۱۲۷ با مانده معادل ۰۰۰ و ۶۵۰ و ۷۱ ریال

عملیات یک ماهه فروردین حساب بانک به شرح زیر است:

در تاریخ ۱/۷ وصول مبلغ ۰۰۰ و ۱۰۰ و ۸ ریال بابت مطالبات توسط بانک ملت

در تاریخ ۱/۹ صدور چک از بانک ملی به مبلغ ۰۰۰ و ۵۶۰ و ۳ ریال بابت خرید اثاثه

در تاریخ ۱/۱۸ صدور چک از بانک تجارت به مبلغ ۰۰۰ و ۱۰۰ و ۴ ریال بابت خرید ملزومات

در تاریخ ۱/۲۱ صدور چک از حساب بانک ملت به مبلغ ۰۰۰ و ۹۰۰ ریال جهت پرداخت بدهی

در تاریخ ۱/۲۵ وصول چک به مبلغ ۰۰۰ و ۷۷۰ و ۹ ریال توسط بانک تجارت بابت مطالبات

در تاریخ ۱/۲۸ وصول چک به مبلغ ۰۰۰ و ۰۰۰ و ۴۳ ریال توسط بانک ملی بابت فروش مازاد اثاثه

در تاریخ ۱/۳۰ صدور چک از بانک ملی به مبلغ ۰۰۰ و ۲۰۰ و ۱۴ ریال جهت پرداخت بدهی

مطلوب است :

ثبت در دفتر کل (وجه نقد) و دفاتر معین وجه نقد بانکها

شماره صفحه		دفتر کل			حساب وجه نقد/بانک		
مانده	تشخیص ص	بستانکار	بدهکار	ع ط ف	شرح	تاریخ	شماره سند
۲۲۷ ۱۸۰ ۰۰۰ ۰۰۰	بد		۲۲۷ ۱۸۰ ۰۰۰		مانده از قبل ✓✓		
۲۳۵ ۲۸۰ ۰۰۰	بد		۸۱۰۰ ۰۰۰		وصول مبلغ ۱۰۰ و ۸۰ ریال بابت مطالبات توسط بانک ملت ✓	۱/۷	
۲۳۱ ۷۲۰ ۰۰۰	بد	۳ ۵۶۰ ۰۰۰			صدور چک از بانک ملی به مبلغ ۳ و ۵۶۰ ریال بابت خرید اثاثه ✓	۱/۹	
۲۲۷ ۶۲۰ ۰۰۰	بد	۴ ۱۰۰ ۰۰۰			صدور چک از بانک تجارت به مبلغ ۴ و ۱۰۰ ریال بابت خرید ملزومات ✓	۱/۱۸	
۲۲۶ ۷۲۰ ۰۰۰	بد	۹۰۰ ۰۰۰			صدور چک از حساب بانک ملت به مبلغ ۹۰۰ و ۰۰۰ ریال جهت پرداخت بدهی ✓	۱/۲۱	
۲۳۶ ۴۹۰ ۰۰۰	بد		۹ ۷۷۰ ۰۰۰		وصول چک به مبلغ ۷ و ۷۷۰ ریال توسط بانک تجارت بابت مطالبات ✓	۱/۲۵	
۲۷۹ ۴۹۰ ۰۰۰	بد		۴۳ ۰۰۰ ۰۰۰		وصول چک به مبلغ ۷ و ۸۰۰ ریال توسط بانک ملی بابت فروش مازاد اثاثه ✓	۱/۲۸	۱
۲۶۵ ۲۹۰ ۰۰۰	بد	۱۴ ۲۰۰ ۰۰۰			صدور چک از بانک ملی به مبلغ ۱۲ و ۹۰۰ ریال جهت پرداخت بدهی ✓	۱/۳۰	
۲۶۵ ۲۹۰ ۰۰۰	بد	۲۲ ۷۶۰ ۰۰۰	۲۸۸ ۰۵۰ ۰۰۰				
					✓✓		

شماره صفحه		دفتر معین			حساب بانک ملی		
مانده	تشخیص	بستانکار	بدهکار	ع ط ف	شرح	تاریخ	شماره سند
۸۹ ۰۰۰ ۰۰۰	بد		۸۹ ۰۰۰ ۰۰۰		مانده از قبل ✓✓		
۸۵ ۴۴۰ ۰۰۰	بد	۳ ۵۶۰ ۰۰۰			صدور چک از بانک ملی به مبلغ ۳ و ۵۶۰ ریال بابت خرید اثاثه ✓	۱/۹	
۱۲۸ ۴۴۰ ۰۰۰	بد		۴۳ ۰۰۰ ۰۰۰		وصول چک به مبلغ ۴۳ ۰۰۰ و ۰۰۰ ریال توسط بانک ملی بابت فروش مازاد اثاثه ✓	۱/۲۸	۱
۱۱۴ ۲۴۰ ۰۰۰	بد	۱۴ ۲۰۰ ۰۰۰			صدور چک از بانک ملی به مبلغ ۱۲ و ۹۰۰ ریال جهت پرداخت بدهی ✓	۱/۳۰	
۱۱۴ ۲۴۰ ۰۰۰	بد	۱۷ ۷۶۰ ۰۰۰	۱۳۲ ۰۰۰ ۰۰۰				جمع
					✓✓		

شماره		تاریخ		شرح		عطف		بدهکار		بستانکار		تشخیص		مانده	
دفتر معین شماره صفحه حساب بانک ملت															
شماره سند	تاریخ	شرح	عطف	بدهکار	بستانکار	تشخیص	مانده								
		مانده از قبل ✓✓		۶۶ ۵۳۰ ۰۰۰		بد	۶۶ ۵۳۰ ۰۰۰								
	۱/۷	وصول مبلغ ۱۰۰ و ۸ ریال بابت مطالبات توسط بانک ملت ✓		۸ ۱۰۰ ۰۰۰		بد	۷۴ ۶۳۰ ۰۰۰								
	۱/۲۱	صدور چک از حساب بانک ملت به مبلغ ۹۰۰ و ۹۰۰ ریال جهت پرداخت بدهی ✓			۹۰۰ ۰۰۰	بد	۷۳ ۷۳۰ ۰۰۰								
جمع															
		✓✓													

شماره		تاریخ		شرح		عطف		بدهکار		بستانکار		تشخیص		مانده	
دفتر معین شماره صفحه حساب بانک تجارت															
شماره سند	تاریخ	شرح	عطف	بدهکار	بستانکار	تشخیص	مانده								
		مانده از قبل ✓✓		۷۱ ۶۵۰ ۰۰۰		بد	۷۱ ۶۵۰ ۰۰۰								
	۱/۱۸	صدور چک از بانک تجارت به مبلغ ۱۰۰ و ۴ ریال بابت خرید ملزومات ✓			۴ ۱۰۰ ۰۰۰	بد	۶۷ ۵۵۰ ۰۰۰								
	۱/۲۵	وصول چک به مبلغ ۷۷۰ و ۹ ریال توسط بانک تجارت بابت مطالبات ✓		۹ ۷۷۰ ۰۰۰		بد	۷۷ ۳۲۰ ۰۰۰								
جمع															
		✓✓													