پاسخنامه پودمان سوم

درس : وجوه نقد وتحریر دفاتر قانونی تاریخ:8/9/1400

بخش تئوری

1- دفتر روزنامه – دفتر کل (5/1)

دفتر روزنامه : دفتری است که کلیه رویدادهای مالی موسسه بطور روزانه به ترتیب تاریخ وقوع در ان ثبت می گردد.

دفتر کل : دفتری است که جسابهای یک شرکت به صورت جداگانه درآن نگهداری میشود.

2- مجموعه اسناد و مدارکی که دلالت بر وقوع یک معامله و یا یک رویدادمالی مشخص دارد.(1)

3- سند حسابداری و از روی اسناد و مدارک مثبته تنظیم میگردد. (5/0)

4- بخش عملی

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **شماره سند : 1 موسسه : خدماتی ستاره**  **تاریخ: : 5 / 7 /98 سند حسابداری تعداد پیوست :** | | | | | |
| **بستانکار / ریال** | **بدهکار / ریال** | **مبلغ جزء** | **شرح** | **ش معین** | **ش روزنامه** |
|  | **000/500/18** |  | **موجودی نقد - بانک** |  |  |
| **000/500/18** |  |  | **سرمایه گذاری اولیه** |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **000/500/18** | **000/500/18** | **جمع :** | | | |
| **شرح سند : ثبت بابت افتتاح حساب نزد بانک تجارت جهت سرمایه گذاری** | | | | | |
| **امضا تنظیم کننده مسئول حسابداری مدیر مالی** | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **شماره سند : 2 موسسه : خدماتی ستاره**  **تاریخ: : 12/ 7 /98 سند حسابداری تعداد پیوست :** | | | | | |
| **بستانکار / ریال** | **بدهکار / ریال** | **مبلغ جزء** | **شرح** | **ش معین** | **ش روزنامه** |
|  | **000/400/1** |  | **ملزومات** |  |  |
| **000/400/1** |  |  | **م.نقد- بانک** |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **000/400/1** | **000/400/1** | **جمع :** | | | |
| **شرح سند : ثبت بابت خرید ملزوات طی چک روز** | | | | | |
| **امضا تنظیم کننده مسئول حسابداری مدیر مالی** | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **شماره سند : 3 موسسه : خدماتی ستاره**  **تاریخ: : 18 / 7 / 98 سند حسابداری تعداد پیوست :** | | | | | |
| **بستانکار / ریال** | **بدهکار / ریال** | **مبلغ جزء** | **شرح** | **ش معین** | **ش روزنامه** |
|  | **000/400/7** |  | **ساختمان** |  |  |
| **000/400/2** |  |  | **م . نقد- بانک** |  |  |
| **000/000/5** |  |  | **اسناد پرداختنی** |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **000/400/7** | **000/400/7** | **جمع :** | | | |
| **شرح سند : ثبت بابت خرید ساختمان بطورچک روز ونسیه** | | | | | |
| **امضا تنظیم کننده مسئول حسابداری مدیر مالی** | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **شماره سند : 4 موسسه : خدماتی ستاره**  **تاریخ: : 20 / 8 / 98 سند حسابداری تعداد پیوست :** | | | | | | | |
| **بستانکار / ریال** | **بدهکار / ریال** | | **مبلغ جزء** | | **شرح** | **ش معین** | **ش روزنامه** |
|  | **000/250** | |  | | **هزینه قبض تلفن** |  |  |
| **000/250** |  | |  | | **م .نقد - بانک** |  |  |
|  |  | |  | |  |  |  |
|  |  | |  | |  |  |  |
| **000/250** | **000/250** | | **جمع :** | | | | |
| **شرح سند : ثبت بابت پرداخت قبض تلفن طی چک روز** | | | | | | | |
| **امضا تنظیم کننده مسئول حسابداری مدیر مالی** | | | | | | | |
| **شماره سند : 5 موسسه : خدماتی ستاره**  **تاریخ: : 25 /8 / 98 سند حسابداری تعداد پیوست :** | | | | | | | |
| **بستانکار / ریال** | **بدهکار / ریال** | **مبلغ جزء** | | **شرح** | | **ش معین** | **ش روزنامه** |
|  | **000/780** |  | | **م .نقد - بانک** | |  |  |
| **000/780** |  |  | | **درامدخدمات** | |  |  |
|  |  |  | |  | |  |  |
|  |  |  | |  | |  |  |
| **000/780** | **000/780** | **جمع :** | | | | | |
| **شرح سند :ثبت بابت ارائه خدمات و واریز به حساب جاری موسسه** | | | | | | | |
| **امضا تنظیم کننده مسئول حسابداری مدیر مالی** | | | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **شماره سند : 6 موسسه : خدماتی ستاره**  **تاریخ: : 30 / 8 / 98 سند حسابداری تعداد پیوست :** | | | | | |
| **بستانکار / ریال** | **بدهکار / ریال** | **مبلغ جزء** | **شرح** | **ش معین** | **ش روزنامه** |
|  | **000/350** |  | **م .نقد - بانک** |  |  |
| **000/350** |  |  | **ملزومات** |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **000/350** | **000/350** | **جمع :** | | | |
| **شرح سند :ثبت بابت فروش 25% از ملزومات و واریز به حساب جاری موسسه** | | | | | |
| **امضا تنظیم کننده مسئول حسابداری مدیر مالی** | | | | | |

000/400/1\*25%=000/350

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| دفتر روزنامه شماره صفحه | | | | | |
| بستانکار | بدهکار | عطف | شرح | تاریخ | شماره  سند |
|  | **000/500/18** |  | **موجودی نقد - بانک** | 5/7 | 1 |
| **000/500/18** |  |  | **سرمایه گذاری اولیه** |  |  |
|  |  |  | **ثبت بابت افتتاح حساب نزد بانک تجارت جهت سرمایه گذاری** |  |  |
|  | **000/400/1** |  | **ملزومات** | 12/7 | 2 |
| **000/400/1** |  |  | **موجودی نقد – بانک** |  |  |
|  |  |  | **ثبت بابت خرید ملزوات طی چک روز** |  |  |
|  | **000/400/7** |  | **ساختمان** | 18/7 | 3 |
| **000/400/2** |  |  | **م . نقد- بانک** |  |  |
| **000/000/5** |  |  | **اسناد پرداختنی** |  |  |
|  |  |  | **ثبت بابت خرید ساختمان بطورچک روز ونسیه** |  |  |
|  | **000/250** |  | **هزینه قبض تلفن** | 20/8 | 4 |
| **000/250** |  |  | **م .نقد - بانک** |  |  |
|  |  |  | **ثبت بابت پرداخت قبض تلفن طی چک روز** |  |  |
|  | **000/780** |  | **م .نقد - بانک** | 25/8 | 5 |
| **000/780** |  |  | **درامدخدمات** |  |  |
|  |  |  | **ثبت بابت ارائه خدمات و واریز به حساب جاری موسسه** |  |  |
|  | **000/350** |  | **م .نقد - بانک** | 8/30 | 6 |
| **000/350** |  |  | **ملزومات** |  |  |
|  |  |  | **ثبت بابت فروش 25% از ملزومات و واریز به حساب جاری موسسه** |  |  |
| **28/680/000** | **28/680/000** |  | منقول به صفحه ....... |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| حساب : موجودی نقد – بانک دفتر کل شماره صفحه : | | | | | | |
| مانده | تشخیص | بستانکار | بدهکار | شرح | تاریخ | **ش روزنامه** |
| 000/500/18 | بد |  | 000/500/18 | سرمایه گذاری اولیه | 5/7 |  |
| 000/100/7 | بد | **000/400/1** |  | بابت خرید ملزومات |  |  |
| 000/700/14 | بد | **000/400/2** |  | بابت خرید ساختمان |  |  |
| 000/450/14 | بد | **000/250** |  | **پرداخت قبض تلفن** |  |  |
| 000/230/15 | بد |  | **000/780** | دریافت بابت ارائه خدمات |  |  |
| 000/580/15 | بد |  | **000/350** | فروش 25% ملزومات |  |  |
| 000/580/15 |  | 000/050/4 | 000/630/19 |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| حساب : سرمایه دفتر کل شماره صفحه : | | | | | | |
| مانده | تشخیص | بستانکار | بدهکار | شرح | تاریخ | **ش روزنامه** |
| 000/500/18 | بس |  | 000/500/18 | سرمایه گذاری اولیه | 5/7 |  |
| 000/500/18 |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| حساب : ساختمان دفتر کل شماره صفحه : | | | | | | |
| مانده | تشخیص | بستانکار | بدهکار | شرح | تاریخ | **ش روزنامه** |
| **000/400/7** | بد |  | **000/400/7** | خرید ساختمان | 18/7 |  |
| **000/400/7** |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| حساب : اسناد پرداختنی دفتر کل شماره صفحه : | | | | | | |
| مانده | تشخیص | بستانکار | بدهکار | شرح | تاریخ | **ش روزنامه** |
| 000/5000 | بس |  | 000/5000 | بابت خرید ساختمان وصدور سفته 2 ماهه | 18/7 |  |
| 000/5000 |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| حساب : هزینه تلفن دفتر کل شماره صفحه : | | | | | | |
| مانده | تشخیص | بستانکار | بدهکار | شرح | تاریخ | **ش روزنامه** |
| 000/250 | بد |  | 000/250 | **پرداخت قبض تلفن** | 20/8 |  |
| 000/250 |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| حساب : درامد خدمات دفتر کل شماره صفحه : | | | | | | |
| مانده | تشخیص | بستانکار | بدهکار | شرح | تاریخ | **ش روزنامه** |
| 000/780 | بس |  | 000/780 | ارائه خدمات | 25/8 |  |
| 000/780 |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| حساب : ملزومات دفتر کل شماره صفحه : | | | | | | |
| مانده | تشخیص | بستانکار | بدهکار | شرح | تاریخ | **ش روزنامه** |
| 000/400/1 | بد |  | 000/400/1 | خرید ملزومات طی چک روز | 5/7 |  |
| 000/050/1 | بد | 000/350 |  | **بابت فروش 25% از ملزومات** |  |  |
| 000/050/1 |  | 000/350 | 000/400/1 |  |  |  |

نام موسسه : خدماتی ستاره

تراز آزمایشی

30/8/1398

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| مانده حسابها | | گردش حساب ها | | نام حساب |
| بستانکار | بدهکار | بستانکار | بدهکار |
|  | 000/580/15 | 000/050/4 | 000/630/19 | **موجودی نقد - بانک** |
|  | 000/400/7 | --------- | 000/400/7 | ساختمان |
|  | 000/050/1 | 000/350 | 000/400/1 | ملزومات |
| 000/000/5 | -------- | 000/000/5 | -------- | اسناد پرداختنی |
| 000/500/18 | -------- | 000/500/18 | -------- | سرمایه |
| 000/780 | -------- | 000/780 | ------- | درآمدخدمات |
|  | 000/250 | --------- | 000/250 | هزینه تلفن |
| 000/280/24 | 000/280/24 | 000/680/28 | 000/680/28 | **جمع** |