

بسمه تعالی

تاریخ آزمون: ۱۴۰۰/۱۰/۷	مدیریت آموزش و پرورش ناحیه یک	امتحان : وجوه نقد و تحریر دفاتر قانونی
ساعت آزمون: ۱۲ ظهر	تبریز	رشته حسابداری
مدت آزمون: ۷۰ دقیقه	هنرستان فنی و حرفه ای محمد ترقی	پایه : دهم
تعداد صفحه : ۵ صفحه	سال تحصیلی ۱۴۰۱-۱۴۰۰	نام و نام خانوادگی:

پاسخنامه امتحان پودمان پنجم (حسابداری تهیه و تنظیم صورت مغایرت بانکی)

ردیف	سوالات	بارم																		
۱	مبلغی در ستون بدهکار صورت حساب ارسالی بانک مشاهده میشود که در حساب بانک دفتر کل موسسه ثبت نشده است این مبلغ جز کدامیک از موارد زیر است؟ الف. چکهای معوق ب. سپرده بین راهی ج. برداشت بانک بابت کارمزد د. واریزی نقدی یکی از مشتریان	۰/۵																		
۲	اعلامیه مربوط به وصول وجوه از مشتریان توسط بانک چه نام دارد؟ الف) اعلامیه بدهکار ب) اعلامیه بستانکار ج) اعلامیه برداشت د) اعلامیه پرداخت	۰/۵																		
۳	به مبالغی که موسسه (شرکت) آنها را در دفاتر موسسه ثبت کرده ولی در دفاتر بانک ثبت نشده است ارقام باز دفاتر..... می نامند.	۱																		
۴	در تاریخ ۱۳۹۴/۱۰/۳۰ پس از مقایسه حساب بانک دفتر کل شرکت دنا که مانده آن ۴۴۸۵۰۰۰ ریال بود و صورت حساب ارسالی بانک با مانده ۸۸۱۶۰۰۰ ریال، ارقام باز به شرح زیر به دست آمده است. ۱- طبق اعلامیه بستانکار بانک وجه سفته واگذار شده به بانک به مبلغ ۸۵۰۰۰۰ ریال وصول شد که در دفاتر شرکت ثبت نشده است. ۲- چکهای صادر شده شرکت دنا جمعاً به مبلغ ۳۷۶۶۰۰۰ ریال هنوز به بانک ارائه نشده است. ۳- کارمند بانک واریزی یک مشتری خود به نام دانا به مبلغ ۳۵۰۰۰۰ ریال اشتباهاً به حساب شرکت دنا منظور نمود. ۴- بانک مبلغ ۷۷۰۰۰۰ ریال بابت کارمزد وام شرکت را از حساب کسر نموده که هنوز اعلامیه بدهکار آن دریافت نگردیده است ۵- واریز نقدی پایان وقت اداری شرکت به مبلغ ۱۶۶۵۰۰۰ ریال در صورت حساب ارسالی بانک منعکس نشده است. ۶- پرداخت بدهی به فروشگاه محمدی به مبلغ ۱۳۰۰۰۰۰ ریال اشتباهاً توسط حسابدار شرکت ۱۰۰۰۰۰۰ ریال در دفاتر ثبت شده است. مطلوب است: تهیه صورت مغایرت بانکی به روش مانده واقعی و صدور اسناد اصلاحی در دفاتر شرکت دنا	۶/۵																		
<p>صورت مغایرت بانکی شرکت دنا برای حساب جاری شماره بانک در پایان ماه دی ماه سال ۱۳۹۴</p> <table border="1"> <tr> <td>مانده طبق دفاتر موسسه \checkmark ۴۴۸۵۰۰۰</td> <td>مانده طبق صورت حساب ارسالی بانک \checkmark ۸۸۱۶۰۰۰</td> </tr> <tr> <td>اضافه میشود:</td> <td>اضافه میشود:</td> </tr> <tr> <td>وصولی های بانک \checkmark ۸۵۰۰۰۰</td> <td>واریزی پایان وقت اداری \checkmark ۱۶۶۵۰۰۰</td> </tr> <tr> <td>اشتباه حسابدار \checkmark ۱۸۰۰۰۰۰</td> <td>جمع افزایش ۱۶۶۵۰۰۰</td> </tr> <tr> <td>جمع افزایش ها ۲۶۵۰۰۰۰</td> <td>کسر میشود:</td> </tr> <tr> <td>کسر میشود:</td> <td>چکهای معوق \checkmark (۳۷۶۶۰۰۰)</td> </tr> <tr> <td>کارمزد بانکی \checkmark ۷۷۰۰۰۰</td> <td>اشتباه حسابدار بانک \checkmark (۳۵۰۰۰۰)</td> </tr> <tr> <td>جمع کاهش (۷۷۰۰۰۰)</td> <td>جمع کاهش (۴۱۱۶۰۰۰)</td> </tr> <tr> <td>مانده واقعی \checkmark ۶۳۶۵۰۰۰</td> <td>مانده واقعی \checkmark ۶۳۶۵۰۰۰</td> </tr> </table>			مانده طبق دفاتر موسسه \checkmark ۴۴۸۵۰۰۰	مانده طبق صورت حساب ارسالی بانک \checkmark ۸۸۱۶۰۰۰	اضافه میشود:	اضافه میشود:	وصولی های بانک \checkmark ۸۵۰۰۰۰	واریزی پایان وقت اداری \checkmark ۱۶۶۵۰۰۰	اشتباه حسابدار \checkmark ۱۸۰۰۰۰۰	جمع افزایش ۱۶۶۵۰۰۰	جمع افزایش ها ۲۶۵۰۰۰۰	کسر میشود:	کسر میشود:	چکهای معوق \checkmark (۳۷۶۶۰۰۰)	کارمزد بانکی \checkmark ۷۷۰۰۰۰	اشتباه حسابدار بانک \checkmark (۳۵۰۰۰۰)	جمع کاهش (۷۷۰۰۰۰)	جمع کاهش (۴۱۱۶۰۰۰)	مانده واقعی \checkmark ۶۳۶۵۰۰۰	مانده واقعی \checkmark ۶۳۶۵۰۰۰
مانده طبق دفاتر موسسه \checkmark ۴۴۸۵۰۰۰	مانده طبق صورت حساب ارسالی بانک \checkmark ۸۸۱۶۰۰۰																			
اضافه میشود:	اضافه میشود:																			
وصولی های بانک \checkmark ۸۵۰۰۰۰	واریزی پایان وقت اداری \checkmark ۱۶۶۵۰۰۰																			
اشتباه حسابدار \checkmark ۱۸۰۰۰۰۰	جمع افزایش ۱۶۶۵۰۰۰																			
جمع افزایش ها ۲۶۵۰۰۰۰	کسر میشود:																			
کسر میشود:	چکهای معوق \checkmark (۳۷۶۶۰۰۰)																			
کارمزد بانکی \checkmark ۷۷۰۰۰۰	اشتباه حسابدار بانک \checkmark (۳۵۰۰۰۰)																			
جمع کاهش (۷۷۰۰۰۰)	جمع کاهش (۴۱۱۶۰۰۰)																			
مانده واقعی \checkmark ۶۳۶۵۰۰۰	مانده واقعی \checkmark ۶۳۶۵۰۰۰																			

وجه نقد/بانک ✓ ۸۵۰ ۰۰۰
ح دریافتنی در جریان و وصول ✓ ۸۵۰ ۰۰۰

وجه نقد/بانک ✓ ۱ ۸۰۰ ۰۰۰
ح پرداختنی ✓ ۱ ۸۰۰ ۰۰۰

هزینه های مالی ✓ ۷۷۰ ۰۰۰
وجه نقد/بانک ✓ ۷۷۰ ۰۰۰

۱۱/۵

صورت حساب بانک موسسه طلوع در بانک ملی و همچنین حساب جاری موسسه نزد بانک مذکور در دفتر معین موسسه طلوع از ۹۵/۳/۱ تا ۹۵/۳/۱۰ ارائه گردیده است. صورت مغایرت بانکی و تعیین مانده واقعی تهیه کنید اسناد حسابداری اصلاحات لازم رو انجام دهید. (اشتباهات ثبتی ناشی از اشتباه حسابداری موسسه است)

۵

اقلام باز صورت حساب ارسالی بانک

ردیف	تاریخ	شرح	بدهکار	بستانکار	علت
		چک نقدی شماره ۵۰۵۱۷۰ ✓✓	۲۵۲ ۰۰۰		اشتباه حسابداری
		فیش نقدی ۸۰۰۷ ✓✓		۲۲۰ ۰۰۰	نرسیدن اعلامیه بستانکار
		برداشت بابت هزینه صدور دسته چک قبض ۱۰۸ ✓✓	۱۰ ۰۰۰		نرسیدن اعلامیه بدهکار

صورت مغایرت بانکی موسسه طلوع برای حساب جاری شماره بانک ملی از تاریخ ۹۵/۳/۱ الی ۹۵/۳/۱۰

مانده طبق دفاتر موسسه ✓✓ ۱۸ ۰۰۰ ۰۰۰	مانده طبق صورت حساب ارسالی بانک ✓✓ ۱۵ ۰۰۰ ۰۰۰	اضافه میشود:	اضافه میشود:
وصولی بانک ✓✓ ۲۲۰ ۰۰۰	واریزی پایان وقت اداری ✓✓ ۴۰۳۳ ۰۰۰	کسر میشود:	کسر میشود:
اشتباه حسابداری ✓✓ ۲۷ ۰۰۰	چک معوق ✓✓ (۵۰۰ ۰۰۰)	اشتباه حسابداری ✓✓ ۲۷ ۰۰۰	چک معوق ✓✓ (۵۰۰ ۰۰۰)
کارمزد بانک ✓✓ ۱۰ ۰۰۰	چک معوق تنخواه گردان ✓✓ (۳۵۰ ۰۰۰)	کارمزد بانک ✓✓ ۱۰ ۰۰۰	چک معوق تنخواه گردان ✓✓ (۳۵۰ ۰۰۰)
مانده واقعی ✓✓ ۱۸ ۱۸۳ ۰۰۰	مانده واقعی ✓✓ ۱۸ ۱۸۳ ۰۰۰		

وجه نقد/بانک ✓✓ ۲۲۰.۰۰۰
ح دریافتی ✓✓ ۲۲۰.۰۰۰

ح پرداختی ✓✓ ۲۷.۰۰۰
وجه نقد/بانک ✓✓ ۲۷.۰۰۰

هزینه مالی ✓✓ ۱۰.۰۰۰
وجه نقد/بانک ✓✓ ۱۰.۰۰۰

بانک ملی - شعبه مرکزی							
مانده		نسخه	بستانکار	بدهکار	شرح سند	سند	تاریخ
۴۵۵۰.۰۰۰		بس	۴۵۵۰.۰۰۰		مانده		۳/۱
۴۲۹۸.۰۰۰		بس		۲۵۲.۰۰۰	چک نقدی شماره ۵۰۵۱۷۰	۱۰۲۱	۳/۱
۳۹۹۸.۰۰۰		بس		۳۰۰.۰۰۰	چک نقدی شماره ۵۰۵۱۷۱	۱۰۲۲	۳/۱
۳۵۴۸.۰۰۰		بس		۴۵۰.۰۰۰	چک نقدی شماره ۵۰۵۱۷۳	۱۰۲۳	۳/۱
۸۵۴۸.۰۰۰		بس	۵.۰۰۰.۰۰۰		چک بانکی شماره ۸۷۲۳۹۸	۱۰۲۴	۳/۲
۸۷۶۸.۰۰۰		بس	۲۲۰.۰۰۰		فیش نقدی ۸۰۰۷	۱۰۲۵	۳/۲
۸۱۶۸.۰۰۰		بس		۶۰۰.۰۰۰	چک نقدی شماره ۵۰۵۱۷۴	۱۰۲۶	۳/۴
۸۱۵۸.۰۰۰		بس		۱۰.۰۰۰	برداشت بابت هزینه صدور دسته چک قبض ۱۰۸	۱۰۲۷	۳/۵
۱۶۱۵۸.۰۰۰		بس	۸.۰۰۰.۰۰۰		واریز وام اعتبارات ۷۸۰۱۱	۱۰۲۸	۳/۶
۱۷۱۵۸.۰۰۰		بس	۱.۰۰۰.۰۰۰		فیش نقدی ۸۰۰۸	۱۰۲۹	۳/۷
۱۵۱۵۸.۰۰۰		بس		۲۰۰۰.۰۰۰	چک نقدی شماره ۵۰۵۱۷۵	۱۰۳۰	۳/۹
۱۵.۰۰۰.۰۰۰		بس		۱۵۸.۰۰۰	چک نقدی شماره ۵۰۵۱۷۷	۱۰۳۱	۳/۱۰

اقلام باز دفتر معین (موسسه)

ردیف	تاریخ	شرح	بدهکار	بستانکار	علت
		صدور چک شماره ۵۰۵۱۷۰ بابت خرید ملزومات ✓✓		۲۲۵ ۰۰۰	اشتباه حسابدار
		صدور چک شماره ۵۰۵۱۷۲ بابت خرید اثاثه ✓✓		۵۰۰ ۰۰۰	عدم ارائه چک
		صدور چک شماره ۵۰۵۱۷۶ بابت تنخواه گردان ✓✓		۳۵۰ ۰۰۰	عدم ارائه چک
		واریز به حساب جاری طی فیش نقدی ✓✓۲۸۸۴	۴۰۳۳ ۰۰۰		واریز پایان وقت اداری

دفتر معین - بانکها

نام حساب معین: بانک ملی - جاری شماره ۰۱۰۲۱۲۰۲۸

مانده	نشیمن	بستانکار	بدهکار	شرح سند	تاریخ	سند
۴ ۵۵۰ ۰۰۰	بد		۴ ۵۵۰ ۰۰۰	مانده از ماه قبل	۳/۱	-
۴ ۳۲۵ ۰۰۰	بد	۲۲۵ ۰۰۰		صدور چک شماره ۵۰۵۱۷۰ بابت خرید ملزومات	۳/۱	۹۰
۴ ۰۲۵ ۰۰۰	بد	۳۰۰ ۰۰۰		صدور چک شماره ۵۰۵۱۷۱ بابت حق بیمه	۳/۱	۹۱
۳ ۵۲۵ ۰۰۰	بد	۵۰۰ ۰۰۰		صدور چک شماره ۵۰۵۱۷۲ بابت خرید اثاثه	۳/۱	۹۲
۳ ۰۷۵ ۰۰۰	بد	۴۵۰ ۰۰۰		صدور چک شماره ۵۰۵۱۷۳ بابت پرداخت بدهی	۳/۱	۹۳
۸ ۰۷۵ ۰۰۰	بد		۵ ۰۰۰ ۰۰۰	وصول وجه چک شماره ۸۷۲۳۹۸ بابت طلب از مشتری	۳/۲	۹۴
۷ ۴۷۵ ۰۰۰	بد	۶۰۰ ۰۰۰		صدور چک شماره ۵۰۵۱۷۴ بابت هزینه متفرقه	۳/۴	۹۵
۱۵ ۴۷۵ ۰۰۰	بد		۸ ۰۰۰ ۰۰۰	دریافت وام اعتبارات ۱۷۸۰۱۱ از بانک ملی	۳/۶	۹۶
۱۶ ۴۷۵ ۰۰۰	بد		۱ ۰۰۰ ۰۰۰	وصولی طبق فیش نقدی ۸۰۰۸ از مشتریان	۳/۷	۹۷
۱۴ ۴۷۵ ۰۰۰	بد	۲ ۰۰۰ ۰۰۰		صدور چک شماره ۵۰۵۱۷۵ بابت خرید کامپیوتر	۳/۹	۹۸
۱۴ ۱۲۵ ۰۰۰	بد	۳۵۰ ۰۰۰		صدور چک شماره ۵۰۵۱۷۶ بابت تنخواه گردان	۳/۹	۹۹
۱۳ ۹۶۷ ۰۰۰	بد	۱۵۸ ۰۰۰		صدور چک شماره ۵۰۵۱۷۷ بابت پرداخت مالیات	۳/۱۰	۱۰۰
۱۸ ۰۰۰ ۰۰۰	بد		۴۰۳۳ ۰۰۰	واریز به حساب جاری طی فیش نقدی ۲۸۸۴	۳/۱۰	۱۰۱

the world is reflection of your state of mind.

دنیا انعکاسی از سطح تفکرات خودتان است .

موفق باشید هاشمی