

بسمه تعالی

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

پاسخنامه پودمان چهارم (حسابداری امور مرتبط با تنخواه گردان)

ردیف	سوالات	بارم																								
۱	از ویژگیهای فاکتور ۲ مورد را نام ببرید؟ رسمی و استاندارد بودن فاکتور - تاریخ فاکتور - داشتن مهر شرکت یا موسس	۱																								
۲	هر نوع پرداختی را که یک موسسه بابت دریافت خدمات از دیگران انجام دهدهزینه برای آن موسسه یا سازمان می باشد.	۰/۲۵																								
۳	در روشتنخواه گردان متغییر.....حساب تنخواه گردان ایجاد و با انجام هزینه در طول دوره ، گردش مالی پیدا می کند و در پایان مالی بسته می شود. الف) ثابت ب) متغییر ج) ثابت و متغییر د) هیچکدام	۰/۲۵																								
۴	در تاریخ ۸۸/۱۲/۲۹ آقای معتمدی مسئول تنخواه گردان موسسه افشاریان صورت هزینه ای به شرح زیر به حسابداری موسسه ارائه نمود. مبلغ تنخواه گردان وی ۰۰۰ و ۰۰۰ ریال بود و با او تسویه حساب گردید. ۸۸/۱۲/۲۰ عیدی به مستخدمین ۹۷۰ و ۰۰۰ ریال ۸۸/۱۲/۲۴ هزینه پست ۰۰۰ و ۴۴۰ ریال ۸۸/۱۲/۲۶ کرایه حمل کالای خریداری شده ۸۵۰ و ۰۰۰ ریال مطلوب است ثبت رویدادهای مالی فوق و عملیات مربوط به بستن حساب تنخواه گردان در دفتر روزنامه موسسه افشاریان	۳																								
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">دفتر روزنامه</th> <th>شماره صفحه</th> </tr> <tr> <th>تاریخ</th> <th>شرح</th> <th>عطف</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>۱۲/۲۰</td> <td>هزینه عیدی ۷۷</td> <td></td> </tr> <tr> <td>۱۲/۲۲</td> <td>هزینه حمل و نقل ۷۷</td> <td></td> </tr> <tr> <td>۱۲/۲۴</td> <td>هزینه پست ۷۷</td> <td></td> </tr> <tr> <td>۱۲/۲۶</td> <td>هزینه کالای خریداری شده ۷۷</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>وجه نقد بانک ۷۷</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>تنخواه گردان ۷۷</td> <td>۴۰۰۰۰۰</td> </tr> </tbody> </table>			دفتر روزنامه		شماره صفحه	تاریخ	شرح	عطف	۱۲/۲۰	هزینه عیدی ۷۷		۱۲/۲۲	هزینه حمل و نقل ۷۷		۱۲/۲۴	هزینه پست ۷۷		۱۲/۲۶	هزینه کالای خریداری شده ۷۷			وجه نقد بانک ۷۷			تنخواه گردان ۷۷	۴۰۰۰۰۰
دفتر روزنامه		شماره صفحه																								
تاریخ	شرح	عطف																								
۱۲/۲۰	هزینه عیدی ۷۷																									
۱۲/۲۲	هزینه حمل و نقل ۷۷																									
۱۲/۲۴	هزینه پست ۷۷																									
۱۲/۲۶	هزینه کالای خریداری شده ۷۷																									
	وجه نقد بانک ۷۷																									
	تنخواه گردان ۷۷	۴۰۰۰۰۰																								

موسسه دماوند از روش تنخواه گردان متغییر استفاده می نماید.

- ۱- صدور سند حسابداری افتتاح حساب تنخواه گردان به تاریخ ۹۲/۵/۸
- ۲- صدور سند حسابداری ثبت هزینه های انجام شده تا تاریخ ۹۲/۹/۳۰
- ۳- صدور سند حسابداری ترمیم تنخواه گردان به تاریخ ۹۲/۹/۳۰
- ۴- صدور سند حسابداری بستن تنخواه گردان در پایان سال مالی به تاریخ ۹۲/۱۲/۲۹

تاریخ به عدد: ۹۲/۵/۸ بانک ملی شماره: ۰۹۸۵۶۱۱/۳۲۲
 به حروف: بیست میلیون و پانصد هزار ریال معادل دو میلیون و پانجاه هزار تومان
 /// و ۲۰۵۰۰ و ۰۰۰ ریال
 در وجه آقای: محمدی بابت تنخواه گردان /// یا به حواله کرد پردازد.
 حساب شماره: ۱۶۰۰۳۲۰۰۴۵۶۷۳۲۷ /// موسسه دماوند /// و ۲۰۵۰۰ و ۰۰۰ ///

فروشگاه فرهادی				
تاریخ: ۹۲/۶/۵		فاکتور فروش		شماره: ۸۷۹
صورت حساب آقای شرکت دماوند		کد اقتصادی		شماره ثبت:
ردیف	شرح	تعداد	فی	قیمت کل
۱	کاغذ ۸۰ گرمی	۲۰ بسته	۲۵۰۰۰۰	۵۰۰۰۰۰۰
۲	خودکار آبی	۲۰ بسته	۵۰۰۰۰	۱۰۰۰۰۰۰
۳	چسب نواری	۱۰۰ عدد	۲۰۰۰۰	۲۰۰۰۰۰۰
۴	سوزن منگنه	۲۰۰ بسته	۱۰۰۰۰	۲۰۰۰۰۰۰
جمع: ده میلیون ریال				۱۰۰۰۰۰۰۰
آدرس: میدان ولیعصر - ابتدای خیابان تمدن - فروشگاه فرهادی مهر و امضا فروشنده:				

فروشگاه پرستو				
تاریخ: ۹۲/۹/۸		فاکتور فروش		شماره: ۸۷۹
صورت حساب آقای شرکت دماوند		کد اقتصادی		شماره ثبت:
ردیف	شرح	تعداد	فی	قیمت کل
۱	مایع دستشویی	۱۰ گالن	۱۵۰۰۰۰	۱۵۰۰۰۰۰
۲	مایع ظرفشویی	۱۰ گالن	۱۲۰۰۰۰	۱۲۰۰۰۰۰
۳	زمین شوی کنفی	۲۰ عدد	۶۰۰۰۰	۱۲۰۰۰۰۰
جمع: سه میلیون و نهصد هزار ریال				۳۹۰۰۰۰۰
آدرس: نصف راه ، خیابان لاله مهر و امضا فروشنده:				

رستوران مریم				
تاریخ: ۹۲/۱۱/۸		فاکتور فروش		شماره: ۸۷۹
صورت حساب آقای شرکت دماوند		کد اقتصادی		شماره ثبت:
ردیف	شرح	تعداد	فی	قیمت کل
۱	جوجه کباب	۸ پرس	۱۶۰۰۰۰	۱۲۸۰۰۰۰
۲	ماست یک نفره	۸ عدد	۱۰۰۰۰	۸۰۰۰۰
۳	دوغ خانواده	۲ بطری	۳۰۰۰۰	۶۰۰۰۰
جمع: یک میلیون و چهارصد و بیست هزار ریال				۱۴۲۰۰۰۰
آدرس: فلکه قائم رستوران زیتون مهر و امضا فروشنده:				

تاریخ: ۹۲/۱۲/۴
 شماره سند: ۷۸۶
 موسسه اتومبیل شروین
 شبانه روزی - با مجوز طرح ترافیک
 مسافر شرکت/آقای/خانم: محمدی میدا: ولیعصر مقصد: چهارراه لاله
 نام راننده: توانگر شروع ساعت: ۹ صبح پایان ساعت: ۱۲/۴۵ ظهر
 مبلغ: ۲ و ۱۰۰ و ۰۰۰ ریال
 نشانی: ولیعصر, فلکه تختی تلفن: ۸۷۹۰۰۰۰۰
 موسسه اتومبیل شروین

شماره سند:		شرکت		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ:		سند حسابداری		تعداد ضامتم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	مبلغ بدهکار	مبلغ بستانکار
		ح تنخواه گردان ✓✓ وجه نقد - بانک ✓✓		۲۵۰۰۰۰۰	
جمع					
شرح سند: ثبت بابت افتتاح ح تنخواه گردان					
تنظیم کننده: تایید کننده: تصویب کننده:					

شماره سند:		شرکت		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ:		سند حسابداری		تعداد ضامتم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	مبلغ بدهکار	مبلغ بستانکار
		هزینه ملزومات ✓✓ هزینه نظافت ✓✓ ح تنخواه گردان ✓✓		۱۰۰۰۰۰۰ ۳۹۰۰۰۰۰	۱۳۹۰۰۰۰۰
جمع					
شرح سند: ثبت بابت هزینه های انجام شده تا تاریخ ۹/۳۰					
تنظیم کننده: تایید کننده: تصویب کننده:					

شماره سند:		شرکت		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ:		سند حسابداری		تعداد ضامتم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	مبلغ بدهکار	مبلغ بستانکار
		ح تنخواه گردان ✓✓ وجه نقد - بانک ✓✓		۱۳۹۰۰۰۰۰	
جمع					
شرح سند: ثبت بابت ترمیم تنخواه گردان به تاریخ ۹/۳۰					
تنظیم کننده: تایید کننده: تصویب کننده:					

شماره سند:		شرکت		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ:		سند حسابداری		تعداد ضامم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	مبلغ بدهکار	مبلغ بستانکار
		هزینه پدیرایی √√		۱۴۳۰۰۰۰	
		هزینه حمل و نقل √√		۲۱۰۰۰۰۰	
		وجه نقد - بانک √√		۹۸۰۰۰۰۰	
		ح تنخواه گردان √√		۱۶	۲۰۵۰۰۰۰۰
					جمع
شرح سند: ثبت بابت بستن ح تنخواه گردان					
تنظیم کننده: تایید کننده: تصویب کننده:					

۶

مسئول حسابداری موسسه فرهمند در تاریخ ۹۴/۳/۱۷ پس از اخذ تضمین لازم از آقای بزرگر به مبلغ ۷۰۰۰ و ۰۰۰ ریال چک شماره ۱۸۳۱۲ بانک ملی جاری ۱۵۳۵ را در وجه ایشان به عنوان تنخواه گردان صادر نمود. این موسسه از روش تنخواه گردان ثابت استفاده می کند.

آقای بزرگر مسول تنخواه گردان اسناد هزینه ای به شرح زیر به واحد حسابداری ارائه نمود.

۱۱/۴) پرداخت مبلغ ۴۵۰ و ۰۰۰ ریال بابت خرید ملزومات اداری طبق فاکتور ۲۱۸ فروشگاه حقیقت

۱۱/۱۲) پرداخت مبلغ ۶۰۰ و ۰۰۰ ریال بابت خرید شیرینی طبق فاکتور شماره ۱۸ قنادی شیرین کام

۱۱/۱۸) پرداخت مبلغ ۳۵۰ و ۰۰۰ ریال بابت پرداخت کرایه وانت

۱۱/۲۴) مبلغ ۷۰۰ و ۰۰۰ ریال بابت پرداخت قبض تلفن (موسسه قبض مهر و ماشین شده تلفن موسسه توسط بانک)

۱۱/۲۶) پرداخت مبلغ ۹۰۰ و ۰۰۰ ریال بابت قبض آب منزل شخصی آقای بزرگر

مطلوب است : الف) صدور سند حسابداری مربوط به افتتاح و تضمین تنخواه گردان
 ب) تنظیم فرم گزارش تنخواه گردان
 ج) صدور سند ترمیم تنخواه گردان

موسسه فرهمند						
گزارش تنخواه گردان آقای بزرگر						
واحد حسابداری						
خواهشمند است، اسناد و مدارک ضمیمه جمعا به تعداد فقره را رسیدگی و وجه آن را به مبلغ ریال پرداخت نمایید.						
ردیف	مشخصات مدارک			شرح	مقدار	قیمت هر واحد
	تاریخ	شماره	نام فروشنده			
	۱۱/۴	۲۱۸	حقیقت	ملزومات اداری √√		۴۵۰ ۰۰۰
	۱۱/۱۲	۱۸	شیرین کام	هزینه شیرینی √√		۶۰۰ ۰۰۰
	۱۱/۱۸		کرایه وانت	هزینه حمل و نقل √√		۳۵۰ ۰۰۰
	۱۱/۲۴		مراجعه بانک	هزینه قبض تلفن √√		۷۰۰ ۰۰۰
						جمع: √ ۲ ۱۰۰ ۰۰۰
امضای مسئول تنخواه گردان:				امضای تایید کننده:		

شماره سند:		شماره صفحه دفتر روزنامه:		شرکت	
تاریخ:		تعداد ضمام:		سند حسابداری	
ردیف	کد حس اب	شرح	مبلغ جزء	مبلغ بدهکار	مبلغ بستانکار
		ح انتظامی (دیگران نزد ما) ۷۷ طرف حساب انتظامی (دیگران نزد ما) ۷۷		۷۰۰۰۰۰۰	۷۰۰۰۰۰۰
جمع					
شرح سند: ثبت بابت دریافت سفته تضمین					
تنظیم کننده: تایید کننده: تصویب کننده:					

شماره سند:		شماره صفحه دفتر روزنامه:		شرکت	
تاریخ:		تعداد ضمام:		سند حسابداری	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	مبلغ بدهکار	مبلغ بستانکار
		ملزومات اداری ۷۷ هزینه شیرینی ۷۷ هزینه حمل و نقل ۷۷ هزینه قبض تلفن ۷۷ وجه نقد بانک ۷۷		۴۵۰۰۰۰ ۶۰۰۰۰۰ ۲۵۰۰۰۰ ۷۰۰۰۰۰	۲۱۰۰۰۰۰۰
جمع					۲۱۰۰۰۰۰۰
شرح سند: ثبت بابت ترمیم تنخواه گردان					
تنظیم کننده: تایید کننده: تصویب کننده:					

شماره سند:		شماره صفحه دفتر روزنامه:		شرکت	
تاریخ:		تعداد ضمام:		سند حسابداری	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	مبلغ بدهکار	مبلغ بستانکار
		وجه نقد - بانک ۷۷ ح تنخواه گردان ۷۷		۷۰۰۰۰۰۰	۷۰۰۰۰۰۰۰
جمع					
شرح سند: ثبت بابت بستن تنخواه گردان					
تنظیم کننده: تایید کننده: تصویب کننده:					

۳	<p>موسسه حسابداری زاگرس مبلغ ۲۰۰۰ و ۰۰۰ ریال بابت تنخواه گردان در وجه آقای رادمهر واریز کرد، در تاریخ ۱۳۹۵/۱۲/۲۸ آقای رادمهر اسناد هزینه ای زیر را ارائه نمود:</p> <p>۱۲/۱۷- پرداخت قبض تلفن موسسه ۸۰۰ و ۰۰۰ ریال</p> <p>۱۲/۲۲- پرداخت بابت هزینه نظافت موسسه ۷۰۰ و ۰۰۰ ریال</p> <p>۱۲/۲۴- پرداخت بابت هزینه پذیرایی موسسه ۵۰۰ و ۰۰۰ ریال</p> <p>مطلوب است:</p> <p>انجام ثبت افتتاح و بسن حساب تنخواه سند حسابداری در تاریخ ۹۵/۱۲/۲۹</p>	۷
---	--	---

شماره سند:.....		شرکت		شماره صفحه دفتر روزنامه:.....	
تاریخ:.....		سند حسابداری		تعداد ضامتم:.....پرگ	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	مبلغ بدهکار	مبلغ بستانکار
		ح تنخواه گردان ۷۷		۲۰۰۰۰۰۰	
		وجه نقد - بانک ۷۷			۲۰۰۰۰۰۰
					جمع
شرح سند: تیت بابت افتتاح تنخواه گردان					
تنظیم کننده:		تایید کننده:		تصویب کننده:	

شماره سند:.....		شرکت		شماره صفحه دفتر روزنامه:.....	
تاریخ:.....		سند حسابداری		تعداد ضامتم:.....پرگ	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	مبلغ بدهکار	مبلغ بستانکار
		هزینه قبض تلفن ۷۷		۸۰۰۰۰۰	
		هزینه نظافت ۷۷		۷۰۰۰۰۰	
		هزینه پذیرایی ۷۷		۵۰۰۰۰۰	
		ح تنخواه گردان ۷۷			۲۰۰۰۰۰۰
					جمع
شرح سند: تیت بابت بستن حساب تنخواه گردان					
تنظیم کننده:		تایید کننده:		تصویب کننده:	

پیروزی و شکست را با خط کش ثروت نسنج. Don't measure success or failure by material wealth.

Good luck

Hashemi