

محل مهر یا امضاء مدیر

جمهوری اسلامی ایران

اداره آموزش و پرورش شهر تهران

اداره آموزش و پرورش منطقه شش تهران

شماره صندلی (شماره داوطلب)	نام واحد آموزشی : هنرستان شهادت نوبت امتحانی : دی ماه	نام و نام خانوادگی :
نام درس : وجوه - نقد پودمان ۵	نام پدر : پایه : دهم رشته : حسابداری	نام دبیر :
نام درس : وجوه - نقد پودمان ۵	سال تحصیلی : ۹۶-۹۷	نام دبیر :
ساعت امتحان : ۹ صبح	وقت امتحان : ۶۰ دقیقه	تاریخ امتحان : ۹۶/۱۰/۴
تعداد برگ سوال : ۲		
سوالات تئوری :		
۰/۲۵	۱- رایجترین انواع سپرده گذاری :	الف- سپرده پس انداز قرض الحسنه
	ب- سپرده مدت دار	ج- سپرده قرض الحسنه جاری
	د- هر سه مورد	۲- دلیل استفاده از دفتر معین در موسسات :
۰/۲۵	الف - موسسه در چند بانک مختلف حساب دارد .	ب- موسسه در یک بانک چند حساب دارد .
	ج - در دفتر کل چند حساب بانک نگهداری می شود .	د- هیچکدام
۰/۲۵	۳- در تنظیم صورت مغایرت بانکی به روش رسیدن به مانده واقعی کدام مورد به صورت حساب ارسالی بانک اضافه می شود ؟	
	الف - واریزی مشتری	ب- چک معوق
	ج - سپرده بین راهی	د- برداشت کارمزد
۰/۲۵	۴- عدم ارائه چک صادره توسط ذی نفع به بانک تا تاریخ اخذ صورتحساب ..... می باشد.	
۰/۵	۵- اقلام باز یعنی .....	
۱/۵	۶- مغایرت بانکی را تعریف کنید و دو مورد از مهمترین دلایل بروز مغایرت را بنویسید .	

مسائل :

بارم

۴/۵

(۱) حساب بانک دفتر کل و صورتحساب ارسالی بانک مربوط به موسسه پویان در سال ۹۵ به شکل زیر می باشد  
 مطلوب است : تطبیق اقلام مندرج در صورتحساب بانکی و دفتر کل موسسه و تعیین اقلام باز آن .  
 تهیه صورت مغایرت بانکی به روش مانده ی دفتر به مانده بانک .

موسسه		دفتر کل	
تاریخ	شرح	بدهکار	بستانکار
۱/۷/۱	مانده از قبل	۳/۷۰۶/۰۰۰	
۴/۷/۱	صدور چک ۱۱۲۵ بابت ملزومات		۱۵۰/۰۰۰
۷/۷/۱	واریز نقدی به حساب جاری	۳/۱۰۰/۰۰۰	
۲۰/۷/۱	صدور چک ۱۱۲۶ بابت خرید اثاثه		۲/۳۰۰/۰۰۰
۲۳/۷/۱	وصولی از مشتریان	۴۸۰/۰۰۰	
۲۷/۷/۱	واریز نقدی به حساب جاری	۱/۰۹۰/۰۰۰	
۲۸/۷/۱	صدور چک شماره ۱۱۲۷ بابت آگهی		۸۰۰/۰۰۰
۳۰/۷/۱	واریز نقدی به حساب جاری	۱/۹۵۰/۰۰۰	

صورتحساب بانک

تاریخ	سند	شرح	بدهکار	بستانکار
۱/۷/۱		مانده از قبل		۳/۷۰۶/۰۰۰
۴/۷/۱	۱۱۲۵	چک نقدی	۱۵۰/۰۰۰	
۱۴/۷/۱	۱۰۴۵	نقدی		۳/۱۰۰/۰۰۰
۲۰/۷/۱	۱۱۲۶	چک نقدی	۳/۲۰۰/۰۰۰	
۲۳/۷/۱	۱۰۸۶	نقد	۴۸۰/۰۰۰	
۲۷/۷/۱	۱۰۹۳	نقد		۱/۰۰۹/۰۰۰
۲۹/۷/۱	۲۰۲۱	چک بانک		۷۲۰/۰۰۰
۳۰/۷/۱	۲۰۱	کارمزد بانکی	۴۵۰۰	

۲) مانده حساب جاری شرکت البرز در پایان شهر یور ۹۴ براساس صورتحساب بانک مبلغ ۳/۸۷۵/۰۰۰ می باشد در حالیکه مانده حساب در دفتر شرکت در همان روز ۳/۰۷۱/۰۰۰ است. پس از تطبیق اقلام اطلاعات زیر بدست آمده است.

الف- چکهای صادره ۱۷۱۵۱ و ۱۸۱۲۶ به ترتیب مبالغ ۲/۸۵۰/۰۰۰ ریال و ۱/۴۸۰/۰۰۰ ریال به بانک ارئه نشده است .

ب- واریز مبلغ ۷۸۰/۰۰۰ ریال توسط یکی از مشتریان به حساب جاری موسسه که اعلامیه ی بستانکاری آن هنوز موسسه نرسیده است .

ج- چک صادره به شماره ۱۶۵۳ به مبلغ ۱/۲۸۰/۰۰۰ ریال در وجه بستانکاران اشتبهاً در دفتر موسسه ۱/۸۲۰/۰۰۰ ریال ثبت شده است .

د- مبلغ ۴۶/۰۰۰ ریال کارمزدبانکی از حساب جاری موسسه برداشت شده که اعلامیه ی بدهکاری آن به موسسه نرسیده است .

ه- چکی به مبلغ ۱/۰۰۰/۰۰۰ ریال متعلق به آقای البرز بوده که بانک اشتبهاً از حساب جاری شرکت البرز پرداخت کرده است.

د- مبلغ ۳/۸۰۰/۰۰۰ ریال در پایان وقت اداری به حساب جاری موسسه واریز شد .

مطلوبست :

الف - تهیه صورت مغایرت بانکی به روش رسیدن به مانده واقعی در تاریخ ۹۴/۶/۳۱

ب- ثبت در دفتر روزنامه .