

ش صندلی و ش داوطلب :	نوبت :دی ماه	سال تحصیلی: ۹۷-۹۸	ساعت امتحان: ۸:۳۰
نام و نام خانوادگی :	نام پدر:	پایه و رشته: دهم حسابداری	زمان: ۹۰ دقیقه
سوال امتحان درس: وجوه نقد - پودمان ۵	نام دبیران: حسینی - قاسم پور	تاریخ: ۹۷/۱۰/۳	تعداد برگ: ۲ برگ
ردیف	سوالات		
۱	از رایجترین انواع سپرده گذاری و می باشد.		
۲	بانکها نسبت به مبالغی که از اشخاص نزد آنان به امانت میگذارند به ازای مبالغ دریافت شده حساب مشتری را می نمایند.		
۳	منطقی ترین حالت تنظیم صورت مغایرت روش است.		
۴	مبالغی که یکی از طرفین موسسه یا بانک در دفاتر خود ثبت می کند ولی طرف دیگر آن را تا تاریخ معین ثبت نکرده است می نامند.		
۵	الف- اقلام باز ب- اقلام باز دفتر ج- اقلام باز صورتحساب د- اقلام باز معین		
۶	چک معوق و سپرده بین راهی را تعریف کنید.		
۰/۵	دلیل استفاده از دفتر معین در حساب بانک را بنویسید.		
مسائل:			
۶	مانده حساب جاری بانک طبق صورتحساب ارسالی بانک ۸,۵۸۰,۰۰۰ ریال و مانده بانک طبق دفاتر موسسه ۶,۲۰۵,۰۰۰ می باشد. اطلاعات زیر پس از تطبیق و بررسیهای به عمل آمده به شرح زیر می باشد:		
	۱- صدور چک به مبلغ ۲,۸۰۰,۰۰۰ ریال بابت خرید اثاثه که هنوز به بانک ارائه نشده است.		
	۲- بابت ارائه خدمت به مشتریان موسسه مبلغ ۳,۹۰۰,۰۰۰ ریال در پایان ساعات اداری به حساب جاری بانک واریز شد.		
	۳- مبلغ ۵۰,۰۰۰ ریال بابت صدور دسته چک از حساب بانک برداشت شد که اعلامیه آن هنوز به موسسه نرسیده است.		
	۴- صدور چکی به مبلغ ۲,۹۵۰,۰۰۰ ریال بابت پرداخت بدهی که حسابدار موسسه اشتباهاً ۲۹۵,۰۰۰ در دفاتر ثبت کرده است .		
صفحه ۱ .. از ۳			

ردیف	سوالات	بارم																																																												
	<p>۵- یکی از مشتریان با مراجعه به بانک مبلغ ۴,۵۰۰,۰۰۰ ریال را به حساب موسسه واریز کرد که اعلامیه آن به موسسه نرسیده است.</p> <p>۶- پرداخت چک به مبلغ ۱,۸۲۰,۰۰۰ ریال (صادر کننده چک آقای معین بود) که حسابدار بانک اشتباهاً این مبلغ را به حساب موسسه واریز کرده است.</p> <p>۷- صدور چک به مبلغ ۱,۵۰۰,۰۰۰ ریال بابت بدهی قبلی که این چک هنوز به بانک ارائه نشده است.</p> <p>۸- وصول مبلغ ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال که بابت سفته واگذار شده به بانک بوده است .</p> <p>مطلوبست : الف- تنظیم صورت مغایرت به تاریخ ۹۶/۱۲/۲۹ .</p> <p>ب- ثبت اصلاحات در دفتر روزنامه .</p>																																																													
۲	<p>صورتحساب بانک ملی و حساب بانک موسسه کوهین به شرح زیر می باشد:</p>	۶																																																												
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="3">دفتر کل حساب بانک</th> <th colspan="2">نام موسسه : کوهین</th> </tr> <tr> <th>تاریخ</th> <th>شرح</th> <th>بدهکار</th> <th>بستانکار</th> <th>مانده</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td>مانده اول دوره</td> <td>۷۰۰,۰۰۰</td> <td></td> <td>۷۰۰,۰۰۰</td> </tr> <tr> <td>۱۵/۱</td> <td>واریز نقدی</td> <td>۲۵۰,۰۰۰</td> <td></td> <td>۹۵۰,۰۰۰</td> </tr> <tr> <td>۱۵/۳</td> <td>چک ۲۰۱ بابت خرید اثاثه</td> <td></td> <td>۲۰,۰۰۰</td> <td>۹۳۰,۰۰۰</td> </tr> <tr> <td>۱۵/۶</td> <td>دریافت وجه سفته</td> <td>۴۰۰,۰۰۰</td> <td></td> <td>۱,۳۳۰,۰۰۰</td> </tr> <tr> <td>۱۵/۷</td> <td>چک ۲۰۲ بابت ملزومات</td> <td></td> <td>۴۰,۰۰۰</td> <td>۱,۲۹۰,۰۰۰</td> </tr> <tr> <td>۱۵/۸</td> <td>چک ۲۰۳ خرید اثاثه</td> <td></td> <td>۵۴,۰۰۰</td> <td>۱,۲۳۶,۰۰۰</td> </tr> <tr> <td>۱۵/۱۱</td> <td>چک ۲۰۴ پرداخت بدهی</td> <td></td> <td>۱۰۰,۰۰۰</td> <td>۱,۱۳۶,۰۰۰</td> </tr> <tr> <td>۱۵/۱۲</td> <td>چک ۲۰۶ بابت نظافت</td> <td></td> <td>۸۰,۰۰۰</td> <td>۱,۰۵۶,۰۰۰</td> </tr> <tr> <td>۱۵/۱۳</td> <td>واریز وجه نقد</td> <td>۱۲۰,۰۰۰</td> <td></td> <td>۱,۱۷۶,۰۰۰</td> </tr> <tr> <td></td> <td>جمع</td> <td>۱,۴۷۰,۰۰۰</td> <td>۲۹۴,۰۰۰</td> <td>۱,۱۷۶,۰۰۰</td> </tr> </tbody> </table>			دفتر کل حساب بانک			نام موسسه : کوهین		تاریخ	شرح	بدهکار	بستانکار	مانده		مانده اول دوره	۷۰۰,۰۰۰		۷۰۰,۰۰۰	۱۵/۱	واریز نقدی	۲۵۰,۰۰۰		۹۵۰,۰۰۰	۱۵/۳	چک ۲۰۱ بابت خرید اثاثه		۲۰,۰۰۰	۹۳۰,۰۰۰	۱۵/۶	دریافت وجه سفته	۴۰۰,۰۰۰		۱,۳۳۰,۰۰۰	۱۵/۷	چک ۲۰۲ بابت ملزومات		۴۰,۰۰۰	۱,۲۹۰,۰۰۰	۱۵/۸	چک ۲۰۳ خرید اثاثه		۵۴,۰۰۰	۱,۲۳۶,۰۰۰	۱۵/۱۱	چک ۲۰۴ پرداخت بدهی		۱۰۰,۰۰۰	۱,۱۳۶,۰۰۰	۱۵/۱۲	چک ۲۰۶ بابت نظافت		۸۰,۰۰۰	۱,۰۵۶,۰۰۰	۱۵/۱۳	واریز وجه نقد	۱۲۰,۰۰۰		۱,۱۷۶,۰۰۰		جمع	۱,۴۷۰,۰۰۰	۲۹۴,۰۰۰	۱,۱۷۶,۰۰۰
دفتر کل حساب بانک			نام موسسه : کوهین																																																											
تاریخ	شرح	بدهکار	بستانکار	مانده																																																										
	مانده اول دوره	۷۰۰,۰۰۰		۷۰۰,۰۰۰																																																										
۱۵/۱	واریز نقدی	۲۵۰,۰۰۰		۹۵۰,۰۰۰																																																										
۱۵/۳	چک ۲۰۱ بابت خرید اثاثه		۲۰,۰۰۰	۹۳۰,۰۰۰																																																										
۱۵/۶	دریافت وجه سفته	۴۰۰,۰۰۰		۱,۳۳۰,۰۰۰																																																										
۱۵/۷	چک ۲۰۲ بابت ملزومات		۴۰,۰۰۰	۱,۲۹۰,۰۰۰																																																										
۱۵/۸	چک ۲۰۳ خرید اثاثه		۵۴,۰۰۰	۱,۲۳۶,۰۰۰																																																										
۱۵/۱۱	چک ۲۰۴ پرداخت بدهی		۱۰۰,۰۰۰	۱,۱۳۶,۰۰۰																																																										
۱۵/۱۲	چک ۲۰۶ بابت نظافت		۸۰,۰۰۰	۱,۰۵۶,۰۰۰																																																										
۱۵/۱۳	واریز وجه نقد	۱۲۰,۰۰۰		۱,۱۷۶,۰۰۰																																																										
	جمع	۱,۴۷۰,۰۰۰	۲۹۴,۰۰۰	۱,۱۷۶,۰۰۰																																																										
صفحه ۲.. از ۳.....																																																														

ردیف	سوالات				بارم
	نام مشتری: کوهین صورتحساب بانک				
	تاریخ	شرح	بدهکار	بستانکار	مانده
		مانده اول دوره		۷۰۰,۰۰۰	۷۰۰,۰۰۰
	۱۵/۱	دریافت وجه نقد		۲۵۰,۰۰۰	۹۵۰,۰۰۰
	۱۵/۵	پرداخت چک ۲۰۱	۲۰,۰۰۰		۹۳۰,۰۰۰
	۱۵/۶	دریافت وجه سفته		۴۰,۰۰۰	۹۷۰,۰۰۰
	۱۵/۷	پرداخت چک ۲۰۲	۴۰,۰۰۰		۹۳۰,۰۰۰
	۱۵/۸	پرداخت چک ۲۰۳	۴۵,۰۰۰		۸۸۵,۰۰۰
	۱۵/۱۰	کارمزد بانکی	۵,۰۰۰		۸۸۰,۰۰۰
	۱۵/۱۳	واریز نقدی		۲۱۰,۰۰۰	۱,۰۹۰,۰۰۰
	۱۵/۱۸	پرداخت چک ۶۳	۱۶۵,۰۰۰		۹۲۵,۰۰۰
	۱۵/۱۹	دریافت از مشتریان		۲۰۰,۰۰۰	۱,۱۲۵,۰۰۰
	۱۵/۲۳	پرداخت چک ۲۰۵	۷۰,۰۰۰		۱,۰۵۵,۰۰۰
		جمع			۱,۰۵۵,۰۰۰

اطلاعات زیر در دست است:

۱- چک ۲۰۵ حسابدار موسسه اشتباها به حساب صندوق ثبت شده است.

۲- واریز نقدی ۲۱۰,۰۰۰ ریال صحیح است که حسابدار موسسه اشتباها ۱۲۰,۰۰۰ ثبت کرده است.

۳- چک شماره ۶۳ مربوط به آقای کوهین است که بانک از حساب موسسه کوهین برداشت کرده است.

۴- مبلغ وجه سفته دریافتی در صورتحساب بانک صحیح عمل شده است.

مطلوبست: الف- اقلام باز را مشخص کنید.

ب- تنظیم صورت مغایرت به روش مانده دفتر به مانده بانک.

موفق و پیروز باشید.

