

مطلوب است ثبت‌های مربوط به بستن حساب‌ها در دفتر روزنامه.

۳- اطلاعات زیر در ارتباط با عملیات سال ۱۳۸۲ مؤسسه خدماتی گلزار در دست است. مطلوب است تهیه صورت سود و زیان برای سال مالی مذکور.

درآمد خدمات ۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال، هزینه حقوق ۱۵۰۰,۰۰۰ ریال، هزینه تعمیرات ۴۲۰,۰۰۰ ریال، هزینه آب و برق ۱۴۰,۰۰۰ ریال، هزینه استهلاک ساختمان ۱۵,۰۰۰ ریال و هزینه اجاره ۸۰,۰۰۰ ریال.

۴- تراز آزمایشی مؤسسه خدماتی پیمان پس از انجام ثبت‌های اصلاحی در پایان سال ۱۳۸۸ به صورت زیر در دست است:

مؤسسه‌ی خدماتی پیمان

تراز آزمایشی (اصلاح شده)

در تاریخ ۱۳۸۸/۱۲/۲۹

نام حساب	مانده بدهکار	مانده بستانکار
صندوق	۱۵۹,۱۰۰	
حساب‌های دریافتی	۵,۶۰۰	
پیش پرداخت بیمه	۱,۲۰۰	
زمین	۵۶,۰۰۰	
ساختمان	۴۵,۶۰۰	
استهلاک انباشته ساختمان		۲۱,۰۰۰
اسناد دریافتی کوتاه مدت	۵۰,۰۰۰	
حساب‌های پرداختی		۹,۸۰۰
پیش دریافت		۶,۵۰۰
اسناد پرداختی		۸۰,۰۰۰
وام پرداختی بلند مدت		۷۰,۰۰۰
سرمایه		۱۲۲,۰۰۰
برداشت	۲۲,۰۰۰	
درآمد ارائه خدمات		۹۷,۸۰۰
هزینه حقوق	۲۵,۵۰۰	
هزینه‌ی تعمیرات	۱۴,۰۰۰	
هزینه‌ی آب و برق	۱۹,۸۰۰	
هزینه‌ی استهلاک ساختمان	۴,۵۰۰	
هزینه‌ی اجاره	۳,۸۰۰	
جمع	۴۰۷,۱۰۰	۴۰۷,۱۰۰

مطلوب است:

الف) ثبت‌های مربوط به بستن حساب‌ها در دفتر روزنامه و انتقال آن‌ها از دفتر روزنامه به دفتر کل به شکل T.

ب) تهیه‌ی تراز آزمایشی اختتامیه.

- (ج) ثبت‌های روزنامه‌ی مربوط به انتقال حساب‌های دائمی در پایان سال ۱۳۸۸.
 (د) ثبت‌های روزنامه‌ی مربوط به افتتاح حساب‌های دائمی در ابتدای سال ۱۳۸۹.
 ۵ - تراز آزمایشی اصلاح شده مؤسسه بازرگانی سپید در پایان سال ۱۳۸۸ به صورت زیر می باشد:

مؤسسه بازرگانی سپید
تراز آزمایشی اصلاح شده
در تاریخ ۱۳۸۸/۱۲/۲۹

مانده بستانکار	مانده بدهکار	نام حساب
	۴۷,۵۰۰	بانک
	۳۲,۸۰۰	حساب‌های دریافتی
	۸۷,۲۰۰	موجودی کالای اول دوره
	۱۲۴,۰۰۰	وسایل نقلیه
۲۴,۸۰۰		استهلاک انباشته‌ی وسایل نقلیه
	۸۱,۵۰۰	حساب‌های پرداختی
۲۱۲,۰۰۰		سرمایه
	۱۶,۸۰۰	برداشت
۴۲۸,۹۰۰		فروش
	۱۲,۴۰۰	برگشت از فروش و تخفیفات
	۶,۷۰۰	تخفیفات نقدی فروش
	۲۷۴,۰۰۰	خرید
۱۴,۳۰۰		برگشت از خرید و تخفیفات
۷,۲۰۰		تخفیفات نقدی خرید
	۱۲۴,۶۰۰	هزینه‌ی حقوق
	۲۳,۱۰۰	هزینه‌ی حمل کالای خریداری شده
	۱۲,۴۰۰	هزینه‌ی استهلاک وسایل نقلیه
	۷,۲۰۰	سایر هزینه‌ها
۷۶۸,۷۰۰	۷۶۸,۷۰۰	جمع

موجودی کالای پایان دوره مؤسسه ۱۰۱,۴۰۰ ریال است.
 مطلوب است:

- (الف) ثبت‌های مربوط به بستن حساب‌های موقت مؤسسه بازرگانی بهشت در پایان سال ۱۳۸۸ در دفتر روزنامه مؤسسه.
 (ب) تنظیم حساب موجودی کالای پایان دوره به شکل T.
 (ج) تنظیم حساب خلاصه سود و زیان به شکل T.
 (د) تنظیم حساب سرمایه به شکل T.
 (ه) تهیه تراز آزمایشی اختتامی در پایان سال ۱۳۸۸.
 (و) ثبت‌های روزنامه مربوط به انتقال حساب‌های دائمی در پایان سال ۱۳۸۸.
 (ز) ثبت‌های روزنامه مربوط به افتتاح حساب‌های دائمی در ابتدای سال ۱۳۸۹.

سوالات چهار گزینه‌ای

- ۱- کدام گزینه بیانگر مفهوم چرخه حسابداری است؟
 الف) فرایندی که طی آن حساب‌های موقت بسته می‌شوند.
 ب) عملیاتی که بطور پیاپی در پایان دوره مالی تکرار می‌شود.
 ج) عملیاتی است که بطور پیاپی در هر دوره مالی تکرار می‌شود.
 د) فرایندی که طی آن حساب‌های موقت بسته می‌شوند و مانده حساب‌های دائمی به سال بعد منتقل می‌گردد.
- ۲- در پایان سال مالی و در فرایند بستن حساب‌های موقت کدام گروه از حساب‌های زیر بسته می‌شوند؟
 الف) حساب‌های موقت
 ب) حساب‌های دائمی
 ج) حساب‌های مختلط
 د) حساب‌های موقت و حساب‌های مختلط
- ۳- کدام یک از حساب‌های زیر در فرایند بستن حساب‌های موقت بسته نمی‌شود؟
 الف) درآمدها
 ب) هزینه‌ها
 ج) برداشت
 د) سرمایه
- ۴- برای بستن حساب‌های موقت در پایان دوره مالی از چه حسابی استفاده می‌شود؟
 الف) تراز اختتامیه
 ب) تراز افتتاحیه
 ج) خلاصه سود و زیان
 د) سرمایه
- ۵- چه موقع مانده‌ی حساب‌های موقت در دفتر کل صفر می‌شود؟
 الف) بعد از ثبت اصلاحات
 ب) بعد از بستن حساب‌های موقت
 ج) بعد از انتقال حساب‌های دائمی
 د) بعد از تهیه تراز آزمایشی اصلاح شده
- ۶- در پایان سال، جهت انتقال حساب‌های دائمی از چه حسابی استفاده می‌شود؟
 الف) تراز اختتامیه
 ب) تراز افتتاحیه
 ج) خلاصه سود و زیان
 د) سرمایه
- ۷- تراز آزمایشی اختتامیه مانده چه حساب‌هایی را نشان می‌دهد؟
 الف) حساب‌های دائمی، حساب‌های موقت و حساب‌های مختلط
 ب) حساب‌های دائمی و حساب‌های موقت
 ج) حساب‌های دائمی و حساب‌های مختلط
 د) حساب‌های دائمی
- ۸- کدام یک از موارد زیر جزء حساب‌های دائمی نیست؟
 الف) دارایی‌ها
 ب) بدهی‌ها
 ج) هزینه‌ها
 د) سرمایه
- ۹- مانده کدام یک از حساب‌های زیر در پایان سال با حساب سرمایه بسته می‌شود؟
 الف) درآمدها
 ب) برداشت
 ج) حساب خلاصه‌ی سود و زیان
 د) هزینه‌ها و ج
- ۱۰- حساب‌های موقت چه حساب‌هایی هستند؟
 الف) حساب‌هایی که در پایان سال بسته می‌شود و مانده آن‌ها به سال مالی بعد منتقل نمی‌شود.
 ب) حساب‌هایی که در پایان سال موقتاً بسته می‌شود و در ابتدای سال مالی بعد مجدداً مانده‌های سال قبل آن‌ها در دفاتر افتتاح می‌شود.
 ج) حساب‌هایی که بعضی از سالها در دفتر کل مؤسسه وجود دارد و بعضی سالها وجود ندارد.
 د) تمام گزینه‌های فوق صحیح است.

۱۱ - کدام یک از گزینه های زیر در مورد بستن حساب‌ها در پایان سال مالی صحیح نیست؟

(الف) حساب درآمدها را بستانکار و حساب خلاصه سود و زیان را بدهکار می کنیم.

(ب) در صورت داشتن سود حساب خلاصه سود و زیان را بدهکار و حساب سرمایه را بستانکار می کنیم.

(ج) در صورت داشتن زیان حساب خلاصه سود و زیان را بستانکار و حساب سرمایه را بدهکار می کنیم.

(د) حساب هزینه ها را بستانکار و حساب خلاصه سود و زیان را بدهکار می کنیم.

۱۲ - جمع درآمدهای شرکت بستان در سال مالی ۱۳۸۳ مبلغ ۲ میلیون ریال و جمع هزینه های آن ۱,۸۲۰,۰۰۰ ریال است.

مانده حساب خلاصه سود و زیان قبل از اینکه به حساب سرمایه منتقل شود چقدر است؟

(الف) ۱۸۰,۰۰۰ ریال بدهکار (ب) ۱۸۰,۰۰۰ ریال بستانکار

(ج) ۱۸۲۰,۰۰۰ ریال بستانکار (د) ۲ میلیون ریال بدهکار

۱۳ - با توجه به اطلاعات سؤال قبل در اثر بستن حساب خلاصه سود و زیان به حساب سرمایه، مانده حساب سرمایه چه

تغییری می کند؟

(الف) ۱۸۰,۰۰۰ ریال بدهکار می شود (ب) ۱۸۰,۰۰۰ ریال بستانکار می شود

(ج) ۱۸۲۰,۰۰۰ ریال بستانکار می شود (د) ۲ میلیون ریال بدهکار می شود

۱۴ - کدام یک از گزینه های زیر صحیح است؟

(الف) در صورتی که نتیجه عملیات شرکت طی سال سود داشته باشد، پس از بستن حساب درآمدها و هزینه ها مانده حساب

خلاصه سود و زیان بستانکار می باشد.

(ب) در صورتی که نتیجه عملیات شرکت طی سال زیان داشته باشد، پس از بستن حساب درآمدها و هزینه ها مانده حساب

خلاصه سود و زیان بدهکار می باشد.

(ج) در صورتی که نتیجه عملیات شرکت طی سال سود داشته باشد، برای بستن حساب خلاصه سود و زیان، این حساب

را بدهکار و حساب سرمایه را بستانکار می کنیم.

(د) تمام گزینه های فوق صحیح است.

۱۵ - تراز آزمایشی اصلاح شده مؤسسه نیکان در پایان سال ۱۳۸۶ مانده های زیر را نشان می دهد:

درآمد عملیات تابلو نویسی ۵۰,۰۰۰ ریال، سایر درآمدها ۱۵,۰۰۰ ریال، هزینه حقوق ۲۰,۰۰۰ ریال، هزینه ملزومات

۸۰۰۰ ریال، هزینه آب و برق ۴۰۰۰ ریال، هزینه تلفن ۱۵۰۰ ریال و هزینه های متفرقه ۱۲۰۰ ریال.

موقع بستن حساب درآمدها، حساب خلاصه سود و زیان چه مبلغی بستانکار می شود؟

(الف) ۵۰,۰۰۰ ریال (ب) ۱۵,۰۰۰ ریال (ج) ۶۵,۰۰۰ ریال (د) هیچ کدام

۱۶ - با توجه به اطلاعات سؤال قبل، موقع بستن هزینه ها، حساب خلاصه سود و زیان چه مبلغی بدهکار می شود؟

(الف) ۳۴,۷۰۰ ریال (ب) ۳۰,۳۰۰ ریال (ج) ۳۳,۵۰۰ ریال (د) هیچ کدام

۱۷ - با توجه به اطلاعات سؤال ۱۵ موقع بستن حساب خلاصه سود و زیان، حساب سرمایه مبلغ ریال

می شود؟

(الف) ۳۴,۷۰۰ ریال بدهکار (ب) ۳۰,۳۰۰ ریال بدهکار

(ج) ۳۴,۷۰۰ ریال بستانکار (د) ۳۰,۳۰۰ ریال بستانکار

۱۸ - در مؤسسات بازرگانی، هنگام بستن حساب های موقت کدام یک از حساب های زیر بدهکار می شود؟

(الف) برگشت از فروش و تخفیفات (ب) تخفیفات نقدی فروش

(ج) برگشت از خرید و تخفیفات (د) هزینه حمل کالای خریداری شده

۱۹ - در مؤسسات بازرگانی، حساب موجودی کالا در پایان دوره مالی چگونه اصلاح (بسته) می شود؟
 الف) حساب خلاصه سود و زیان بدهکار و حساب موجودی کالای اول دوره بستانکار می شود.
 ب) حساب موجودی کالای پایان دوره بدهکار و حساب خلاصه سود و زیان بستانکار می شود.
 ج) حساب خلاصه سود و زیان بستانکار و حساب موجودی کالای اول دوره بدهکار می شود.
 د) گزینه های الف و ب صحیح هستند.

۲۰ - اطلاعات زیر از تراز آزمایشی اصلاح شده مؤسسه‌ی پرتو در پایان سال ۱۳۸۸ استخراج شده است:
 درآمدها ۱۴,۲۰۰ ریال، هزینه‌ی حقوق ۴۸۲۰ ریال، هزینه‌ی تعمیرات ۱۴۶۰ ریال، سایر هزینه‌ها ۲۴۷۰ ریال، برداشت ۲۵۰۰ ریال و سرمایه ۲۰,۰۰۰ ریال.

پس از بستن حساب‌های موقت مانده حساب سرمایه چقدر می شود؟

الف) ۲۲,۹۵۰ ریال ب) ۱۷,۰۵۰ ریال ج) ۳۴,۲۰۰ ریال د) ۳۱,۲۵۰ ریال

مثالهای جامع در مورد فرایند کلی انجام عملیات حسابداری

مثال ۱: اطلاعات زیر در مورد مؤسسه ارغوان در دست است:

- در تاریخ ۱۳۸۹/۱/۱۷ خانم ارغوان با واریز ۹۷۶,۰۰۰ ریال وجه نقد مؤسسه ارغوان را تشکیل داد.
- در تاریخ ۱۳۸۹/۱/۲۴ مبلغ ۶۴۰,۰۰۰ ریال کالا خریداری شد و ۳۴۰,۰۰۰ ریال آن به صورت نقد پرداخت شد.
- در تاریخ ۱۳۸۹/۱/۲۵ مبلغ ۶,۲۰۰ ریال بات هزینه حمل کالای خریداری شده پرداخت شد.
- در تاریخ ۱۳۸۹/۳/۱ مبلغ ۶۱۰,۰۰۰ ریال کالا به صورت نسیه به فروش رسید.
- در تاریخ ۱۳۸۹/۳/۴ مبلغ ۱۲,۰۰۰ ریال از کالای فروش رفته برگشت داده شد و ۹,۰۰۰ ریال نیز بابت معیوب بودن کالای فروش رفته تخفیف داده شد.
- در تاریخ ۱۳۸۹/۳/۵ وجه کالای فروش رفته در ۱۳۸۹/۳/۱ دریافت شد.
- در تاریخ ۱۳۸۹/۳/۶ مبلغ ۱۸,۰۰۰ ریال از کالای خریداری شده برگشت داده شد و وجه بقیه‌ی کالا پرداخت شد.
- در تاریخ ۱۳۸۹/۳/۹ مبلغ ۶۰۰,۰۰۰ ریال کالا با شرط نسیه ۴۰ روزه (۲ درصد تخفیف اگر تا ۱۰ روز پرداخت شود) خریداری شد.
- در تاریخ ۱۳۸۹/۳/۱۵ وجه کالای خریداری شده در تاریخ ۱۳۸۹/۳/۹ پرداخت شد.
- در تاریخ ۱۳۸۹/۴/۱ مبلغ ۷۰۰,۰۰۰ ریال کالا با شرط نسیه ۴۰ روزه (۲ درصد تخفیف اگر تا ۱۰ روز پرداخت شود) به فروش رسید.
- در تاریخ ۱۳۸۹/۴/۱ وجه فروش مورخ ۱۳۸۹/۴/۱ دریافت شد.
- در تاریخ ۱۳۸۹/۶/۱ مبلغ ۲۸,۰۰۰ ریال بابت هزینه‌های برق و تلفن پرداخت شد.
- در تاریخ ۱۳۸۹/۷/۱ مقصداری اثاثه اداری به مبلغ ۸۰,۰۰۰ ریال خریداری شد و ۷۰,۰۰۰ ریال آن به صورت نقد پرداخت شد.
- در تاریخ ۱۳۸۹/۸/۱ مبلغ ۱,۲۰۰ ریال بابت حق بیمه یک سال اثاثه (از ۱۳۸۹/۸/۱ تا ۱۳۹۰/۸/۱) پرداخت شد.
- در تاریخ ۱۳۸۹/۱۱/۳۰ مبلغ ۴۶,۰۰۰ ریال بابت هزینه حقوق پرداخت شد.
- در تاریخ ۱۳۸۹/۱۲/۱۴ بابت فروش کالا به شرکت الف مبلغ ۱۶۰,۰۰۰ ریال به صورت پیش دریافت از آن شرکت دریافت گردید.
- در تاریخ ۱۳۸۹/۱۲/۱۵ مبلغ ۴۷,۰۰۰ ریال توسط مالک از صندوق مؤسسه برداشت گردید.
- در تاریخ ۱۳۸۹/۱۲/۱۷ مبلغ ۶۵,۰۰۰ ریال کالا به صورت نسیه به فروش رسید.
- مطلوب است:
- ثبت رویدادهای فوق در دفتر روزنامه و دفتر کل به شکل T (فقط حساب دفتر کل صندوق را به شکل کامل تهیه کنید. ضمناً روش ثبت موجودی کالا ادواری است).
 - تهیه‌ی تراز آزمایشی اصلاح نشده در پایان سال ۱۳۸۹.
 - انجام ثبت‌های اصلاحی در دفتر روزنامه در پایان سال ۱۳۸۹ و انتقال آن به دفتر کل با توجه به اطلاعات زیر:
 - الف) بابت کالای پیش فروش شده به شرکت الف تا پایان سال مبلغ ۹۵,۰۰۰ ریال کالا تحویل آن شرکت شده است.
 - ب) هزینه‌ی حقوق اسفند ماه کارکنان ۸,۰۰۰ ریال است که تا پایان سال ثبت و پرداخت نشده است.
 - ج) عمر مفید اثاثه ۵ سال و ارزش اسقاط آن‌ها ۱۰,۰۰۰ ریال است.