

باسمه تعالی

کانون فرهنگی آموزش (قلم چی)	پاسخنامه نمونه سؤالات درس: اصول حسابداری ۱
-----------------------------	--

پاسخ تشریحی	ردیف																															
بستن حساب های موقت در چرخه ی حسابداری، پس از تهیه صورت های مالی انجام می شود.	۱																															
بازپرداخت بدهی های ناشی از هزینه های تحقق یافته، موجب کاهش بدهی ها و دارایی ها می شود.	۲																															
دریافت وجه از بدهکاران تأثیری بر معادله ی اساسی حسابداری ندارد.	۳																															
درآمد حاصل از تعمیرات موجب افزایش دارایی ها و سرمایه می شود.	۴																															
«حق یا ادعای مالی مالک یا مالکین نسبت به دارایی های یک واحد اقتصادی» تعریف سرمایه می باشد.	۵																															
تقسیم واحد های اقتصادی به واحد های عمومی، تعاونی و خصوصی؛ بر اساس نوع مالکیت واحد های اقتصادی می باشد.	۶																															
حساب «برداشت» جزء حساب های موقت است که با حساب سرمایه بسته می شود.	۷																															
«دفتر معین» و «دفتر کل» به ترتیب از روی «سند حسابداری» و «دفتر روزنامه» نوشته می شوند.	۸																															
«پیش پرداخت هزینه» و «وام دریافتی» به ترتیب جزء «دارایی های جاری» و «بدهی های غیرجاری» طبقه بندی می شوند.	۹																															
اصل تحقق درآمد یکی از اصول حسابداری است که بر اساس آن درآمدها به محض ارائه خدمت به مشتریان شناسایی و ثبت می شوند اعم از اینکه بهای آن نقداً دریافت شده یا نشده باشد.	۱۰																															
<p>سرمایه + بدهی ها = دارایی ها</p> $D = ۹۰۰,۰۰۰ + \frac{۲}{۳}D$ $\frac{۱}{۳}D = ۹۰۰,۰۰۰$ $D = ۹۰۰,۰۰۰ \times ۳ = ۲,۷۰۰,۰۰۰$ $۲,۷۰۰,۰۰۰ = ۹۰۰,۰۰۰ + S \Rightarrow S = ۱,۸۰۰,۰۰۰$	۱۱																															
<p>سرمایه پایان دوره = برداشت - هزینه - درآمد + سرمایه گذاری مجدد + سرمایه اول دوره</p> $۷۵ + ۳۵ + \text{درآمد} - ۱۸ - ۱۵ = ۱۵۰$ $۷۷ + \text{درآمد} = ۱۵۰$ $\text{درآمد} = ۱۵۰ - ۷۷ = ۷۳$	۱۲																															
<p style="text-align: right;">الف) بستن حساب های موقت</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: right;"> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: right;">۹۰۰,۰۰۰</td> <td style="width: 50%; text-align: left;">درآمد خدمات</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">۶,۰۰۰,۰۰۰</td> <td style="text-align: left;">درآمد حق المشاوره</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black; text-align: right;">۶,۹۰۰,۰۰۰</td> <td style="border-top: 1px solid black; text-align: left;">خلاصه سود و زیان</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">۷۰۰,۰۰۰</td> <td style="text-align: left;">سرمایه</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">۷۰۰,۰۰۰</td> <td style="text-align: left;">برداشت</td> </tr> </table> </td> <td style="width: 50%; text-align: left;"> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: right;">۱,۱۶۰,۰۰۰</td> <td style="width: 50%; text-align: left;">خلاصه سود و زیان</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">۴۰۰,۰۰۰</td> <td style="text-align: left;">هزینه اجاره</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">۲۲۰,۰۰۰</td> <td style="text-align: left;">هزینه حقوق</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">۲۶۰,۰۰۰</td> <td style="text-align: left;">هزینه ملزومات</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">۲۸۰,۰۰۰</td> <td style="text-align: left;">هزینه حق العمل کار</td> </tr> </table> </td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black; text-align: right;"> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: right;">۶,۹۰۰,۰۰۰</td> <td style="width: 50%; text-align: left;">خلاصه سود و زیان</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black; text-align: right;">۵,۷۴۰,۰۰۰</td> <td style="border-top: 1px solid black; text-align: left;">سرمایه</td> </tr> </table> </td> <td style="border-top: 1px solid black; text-align: left;"> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: right;">۵,۷۴۰,۰۰۰</td> <td style="width: 50%; text-align: left;">خلاصه سود و زیان</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">۵,۷۴۰,۰۰۰</td> <td style="text-align: left;">سرمایه</td> </tr> </table> </td> </tr> </table>	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: right;">۹۰۰,۰۰۰</td> <td style="width: 50%; text-align: left;">درآمد خدمات</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">۶,۰۰۰,۰۰۰</td> <td style="text-align: left;">درآمد حق المشاوره</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black; text-align: right;">۶,۹۰۰,۰۰۰</td> <td style="border-top: 1px solid black; text-align: left;">خلاصه سود و زیان</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">۷۰۰,۰۰۰</td> <td style="text-align: left;">سرمایه</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">۷۰۰,۰۰۰</td> <td style="text-align: left;">برداشت</td> </tr> </table>	۹۰۰,۰۰۰	درآمد خدمات	۶,۰۰۰,۰۰۰	درآمد حق المشاوره	۶,۹۰۰,۰۰۰	خلاصه سود و زیان	۷۰۰,۰۰۰	سرمایه	۷۰۰,۰۰۰	برداشت	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: right;">۱,۱۶۰,۰۰۰</td> <td style="width: 50%; text-align: left;">خلاصه سود و زیان</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">۴۰۰,۰۰۰</td> <td style="text-align: left;">هزینه اجاره</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">۲۲۰,۰۰۰</td> <td style="text-align: left;">هزینه حقوق</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">۲۶۰,۰۰۰</td> <td style="text-align: left;">هزینه ملزومات</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">۲۸۰,۰۰۰</td> <td style="text-align: left;">هزینه حق العمل کار</td> </tr> </table>	۱,۱۶۰,۰۰۰	خلاصه سود و زیان	۴۰۰,۰۰۰	هزینه اجاره	۲۲۰,۰۰۰	هزینه حقوق	۲۶۰,۰۰۰	هزینه ملزومات	۲۸۰,۰۰۰	هزینه حق العمل کار	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: right;">۶,۹۰۰,۰۰۰</td> <td style="width: 50%; text-align: left;">خلاصه سود و زیان</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black; text-align: right;">۵,۷۴۰,۰۰۰</td> <td style="border-top: 1px solid black; text-align: left;">سرمایه</td> </tr> </table>	۶,۹۰۰,۰۰۰	خلاصه سود و زیان	۵,۷۴۰,۰۰۰	سرمایه	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: right;">۵,۷۴۰,۰۰۰</td> <td style="width: 50%; text-align: left;">خلاصه سود و زیان</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">۵,۷۴۰,۰۰۰</td> <td style="text-align: left;">سرمایه</td> </tr> </table>	۵,۷۴۰,۰۰۰	خلاصه سود و زیان	۵,۷۴۰,۰۰۰	سرمایه
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: right;">۹۰۰,۰۰۰</td> <td style="width: 50%; text-align: left;">درآمد خدمات</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">۶,۰۰۰,۰۰۰</td> <td style="text-align: left;">درآمد حق المشاوره</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black; text-align: right;">۶,۹۰۰,۰۰۰</td> <td style="border-top: 1px solid black; text-align: left;">خلاصه سود و زیان</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">۷۰۰,۰۰۰</td> <td style="text-align: left;">سرمایه</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">۷۰۰,۰۰۰</td> <td style="text-align: left;">برداشت</td> </tr> </table>	۹۰۰,۰۰۰	درآمد خدمات	۶,۰۰۰,۰۰۰	درآمد حق المشاوره	۶,۹۰۰,۰۰۰	خلاصه سود و زیان	۷۰۰,۰۰۰	سرمایه	۷۰۰,۰۰۰	برداشت	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: right;">۱,۱۶۰,۰۰۰</td> <td style="width: 50%; text-align: left;">خلاصه سود و زیان</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">۴۰۰,۰۰۰</td> <td style="text-align: left;">هزینه اجاره</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">۲۲۰,۰۰۰</td> <td style="text-align: left;">هزینه حقوق</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">۲۶۰,۰۰۰</td> <td style="text-align: left;">هزینه ملزومات</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">۲۸۰,۰۰۰</td> <td style="text-align: left;">هزینه حق العمل کار</td> </tr> </table>	۱,۱۶۰,۰۰۰	خلاصه سود و زیان	۴۰۰,۰۰۰	هزینه اجاره	۲۲۰,۰۰۰	هزینه حقوق	۲۶۰,۰۰۰	هزینه ملزومات	۲۸۰,۰۰۰	هزینه حق العمل کار											
۹۰۰,۰۰۰	درآمد خدمات																															
۶,۰۰۰,۰۰۰	درآمد حق المشاوره																															
۶,۹۰۰,۰۰۰	خلاصه سود و زیان																															
۷۰۰,۰۰۰	سرمایه																															
۷۰۰,۰۰۰	برداشت																															
۱,۱۶۰,۰۰۰	خلاصه سود و زیان																															
۴۰۰,۰۰۰	هزینه اجاره																															
۲۲۰,۰۰۰	هزینه حقوق																															
۲۶۰,۰۰۰	هزینه ملزومات																															
۲۸۰,۰۰۰	هزینه حق العمل کار																															
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: right;">۶,۹۰۰,۰۰۰</td> <td style="width: 50%; text-align: left;">خلاصه سود و زیان</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black; text-align: right;">۵,۷۴۰,۰۰۰</td> <td style="border-top: 1px solid black; text-align: left;">سرمایه</td> </tr> </table>	۶,۹۰۰,۰۰۰	خلاصه سود و زیان	۵,۷۴۰,۰۰۰	سرمایه	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: right;">۵,۷۴۰,۰۰۰</td> <td style="width: 50%; text-align: left;">خلاصه سود و زیان</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">۵,۷۴۰,۰۰۰</td> <td style="text-align: left;">سرمایه</td> </tr> </table>	۵,۷۴۰,۰۰۰	خلاصه سود و زیان	۵,۷۴۰,۰۰۰	سرمایه																							
۶,۹۰۰,۰۰۰	خلاصه سود و زیان																															
۵,۷۴۰,۰۰۰	سرمایه																															
۵,۷۴۰,۰۰۰	خلاصه سود و زیان																															
۵,۷۴۰,۰۰۰	سرمایه																															

ب) تهیه ی ترازنامه ی طبقه بندی شده به شکل T

نام موسسه: فردیس

ترازنامه

به تاریخ ۹۰/۱۲/۲۹

دارایی های جاری:	۸,۲۵۰,۰۰۰	بدهی های جاری:	۲,۸۰۰,۰۰۰
صندوق	۲۶۰,۰۰۰	حساب های پرداختی	۶۸۰,۰۰۰
حساب های دریافتی	۹۰۰,۰۰۰	پیش دریافت درآمد	
ملزومات	۲۸۰,۰۰۰	جمع:	۳,۴۸۰,۰۰۰
موجودی کالا	۶۰۰,۰۰۰	بدهی های غیرجاری:	
پیش پرداخت بیمه	۱,۶۰۰,۰۰۰	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۸,۲۰۰,۰۰۰
پیش پرداخت اجاره	۵۵۰,۰۰۰	اسناد پرداختی بلند مدت	۱,۸۰۰,۰۰۰
سرمایه گذاری کوتاه مدت		وام پرداختی	۱,۸۰۰,۰۰۰
جمع:	۱۲,۴۴۰,۰۰۰	جمع:	۱۱,۸۰۰,۰۰۰
دارایی های غیرجاری:		جمع بدهی ها:	۱۵,۲۸۰,۰۰۰
اثاثه	۱,۳۶۰,۰۰۰	سرمایه پایان دوره	۹,۵۰۰,۰۰۰
تجهیزات	۱,۰۰۰,۰۰۰		
ساختمان	۹,۵۰۰,۰۰۰		
سرقفلی	۴۸۰,۰۰۰		
جمع:	۱۲,۳۴۰,۰۰۰		
جمع کل دارایی ها:	۲۴,۷۸۰,۰۰۰	جمع بدهی ها و سرمایه:	۲۴,۷۸۰,۰۰۰

۲/۱۵	اثاثه	۹,۶۰۰,۰۰۰	۳/۲۰	صندوق	۷۵۰,۰۰۰
	صندوق	۱۴,۴۰۰,۰۰۰		پیش دریافت درآمد	۷۵۰,۰۰۰
	سرمایه	۲۴,۰۰۰,۰۰۰	۳/۲۵	هزینه بیمه	۱,۱۶۰,۰۰۰
۲/۱۷	تجهیزات	۸۵۰,۰۰۰		بانک	۱,۱۶۰,۰۰۰
	صندوق	۲۵۵,۰۰۰	۳/۲۶	حساب های دریافتی	۲,۲۰۰,۰۰۰
	حساب های پرداختی	۵۹۵,۰۰۰		درآمد	۲,۲۰۰,۰۰۰
۲/۲۷	بانک	۲۸,۰۰۰,۰۰۰	۳/۲۷	وام پرداختی	۳,۳۶۰,۰۰۰
	وام پرداختی	۲۸,۰۰۰,۰۰۰		بانک	۳,۳۶۰,۰۰۰
۳/۲	صندوق	۱۲۰,۰۰۰	۳/۲۹	اسناد پرداختی	۴۰۰,۰۰۰
	حساب های دریافتی	۲۴۰,۰۰۰		ماشین آلات	۴۰۰,۰۰۰
	اثاثه	۳۶۰,۰۰۰	۳/۳۰	برداشت	۱۸۰,۰۰۰
۳/۳	پ پ اجاره	۹۰۰,۰۰۰		صندوق	۱۸۰,۰۰۰
	بانک	۹۰۰,۰۰۰	۳/۳۰	هزینه تعمیرات	۸۷,۰۰۰
۳/۱۰	ماشین آلات	۱,۶۰۰,۰۰۰		حساب های پرداختی	۸۷,۰۰۰
	اسناد پرداختی	۱,۶۰۰,۰۰۰	۳/۳۱	هزینه حقوق	۴۸۰,۰۰۰
	صندوق	۲۴,۰۰۰		هزینه سوخت	۵۲,۰۰۰
۳/۱۳	حساب های دریافتی	۲۴,۰۰۰		هزینه نظافت	۳۵,۰۰۰
				بانک	۵۶۷,۰۰۰

$$۲,۴۰۰,۰۰۰ \times \frac{۴}{۲۴} = ۴۰۰,۰۰۰$$

هزینه اجاره ۴۰۰,۰۰۰
پیش پرداخت اجاره ۴۰۰,۰۰۰

$$۶۵۰,۰۰۰ \times ۷۰\% = ۴۵۵,۰۰۰$$

هزینه آگهی ۴۵۵,۰۰۰
پیش پرداخت آگهی ۴۵۵,۰۰۰

$$(۱,۰۰۰,۰۰۰ + ۴۵۰,۰۰۰) - (۳۰۰,۰۰۰ + ۷۰۰,۰۰۰) = ۱۸۰,۰۰۰$$

هزینه ملزومات ۱۸۰,۰۰۰
ملزومات ۱۸۰,۰۰۰

$$۱,۲۰۰,۰۰۰ \times \frac{۵}{۱۲} = ۵۰۰,۰۰۰$$

هزینه بیمه ۵۰۰,۰۰۰
پیش پرداخت بیمه ۵۰۰,۰۰۰

$$۴,۸۰۰,۰۰۰ \times \frac{۲}{۳} = ۳,۲۰۰,۰۰۰$$

پیش دریافت درآمد ۳,۲۰۰,۰۰۰
درآمد ۳,۲۰۰,۰۰۰

هزینه حقوق ۱,۲۳۰,۰۰۰
حقوق پرداختی ۱,۲۳۰,۰۰۰

ج) تهیه ی صورت حساب سرمایه

ب) تهیه ی صورت حساب سود و زیان

صورت سرمایه	
۸,۷۶۵,۰۰۰	سرمایه اول دوره
-	سرمایه گذاری مجدد
۲,۱۳۵,۰۰۰	سود خالص
(۲,۰۰۰,۰۰۰)	برداشت
<u>۸,۹۰۰,۰۰۰</u>	سرمایه پایان دوره

صورت سود و زیان	
۴,۹۰۰,۰۰۰	درآمدها:
	کسر می شود از هزینه ها:
۴۰۰,۰۰۰	هزینه ی اجاره
۴۵۵,۰۰۰	هزینه ی آگهی
۱۸۰,۰۰۰	هزینه ی ملزومات
۵۰۰,۰۰۰	هزینه ی بیمه
۱,۲۳۰,۰۰۰	هزینه ی حقوق
<u>(۲,۷۶۵,۰۰۰)</u>	جمع هزینه ها:
<u>۲,۱۳۵,۰۰۰</u>	سود ویژه:

موفق باشید...