



جمهوری اسلامی ایران
وزارت آموزش و پرورش

نام و نام خانوادگی:

استان:
گرمانشاه

شهرستان: کنگاور

مدت امتحان: ۱۲۰ دقیقه

کد دانش آموزی:

نوبت: دوم

تاریخ امتحان: ۹۵/۳/۱۶

محل مهر آموزشگاه

سوالات امتحانی: عملی حسابداری تکمیلی

کلاس:

ساعت شروع: ۱۰:۳۰ صبح

سوالات و پاسخنامه سوالات ۱ در وبلاگ <http://hesabdar555.rozblogfa.com> مشاهده نمایید

مسائل (نوشتن راه حل مسائل الزامی است)

۱- اطلاعات زیر از دفاتر شرکت میلاد در دست است: مانده حساب دریافتی ۴.۰۰۰.۰۰۰ ریال و ذخیره م.م در ابتدای سال مالی ۱۸۰.۰۰۰ ریال است، رویدادهای زیر در طی دوره مالی رخ داده است.

- فروش نسیه ۳.۰۰۰.۰۰۰ ریال.

- دریافت طلب سوخت شده سال قبل از آقای محمدی ۲۰۰.۰۰۰ ریال.

- سوخت مطالبات شرکت مرجان به مبلغ ۳۶۰.۰۰۰ ریال به دلیل ورشکستگی.

- دریافت طلب از آقای احمدی به مبلغ ۲۴۰.۰۰۰ ریال

مطلوبست: انجام ثبت های روزنامه فوق و تعدیل مانده ذخیره تا ۵٪ مانده حساب دریافتی. (۸نمره)

حساب دریافتی ۳.۰۰۰.۰۰۰	- حساب دریافتی ۲۰۰.۰۰۰	بانک ۲۰۰.۰۰۰
فروش کالا ۳.۰۰۰.۰۰۰	ذ.م.م. ۲۰۰.۰۰۰	حساب دریافتی ۲۰۰.۰۰۰
- ذ.م.م. ۳۶۰.۰۰۰	- بانک ۲۴۰.۰۰۰	م.م.م ۳۰۰.۰۰۰
حساب دریافتی ۳۶۰.۰۰۰	حساب دریافتی ۲۴۰.۰۰۰	ذ.م.م ۳۰۰.۰۰۰

حساب دریافتی

۲۰۰.۰۰۰	م ۴.۰۰۰.۰۰۰
۳۶۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰
۲۴۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰
۸۰۰.۰۰۰	۷.۲۰۰.۰۰۰
	۶.۴۰۰.۰۰۰

$$6.400.000 \times 5\% = 320.000$$

$$380.000 - 360.000 = 20.000$$

$$320.000 - 20.000 = 300.000$$

ذ.م.م	
۱۸۰.۰۰۰ م	۳۶۰.۰۰۰
۲۰۰.۰۰۰	
۳۸۰.۰۰۰	۳۶۰.۰۰۰
۳۰۰.۰۰۰ تعدیل	
۳۲۰.۰۰۰ ذخیره لازم	

۲- برداشتهای زیر توسط بانک تجارت از حساب جاری شرکت بازرگانی تلاش برای اعتبار اسنادی مربوط به خرید لاستیک از کشور آلمان ارائه شده است.

۷۴/۵/۱۵- مبلغ ۹۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال بابت ودیعه ثبت سفارش

۷۴/۶/۳۰- مبلغ ۲.۲۰۰.۰۰۰ ریال بابت حق ثبت سفارش

۷۴/۷/۱۰- مبلغ ۱.۸۰۰.۰۰۰ ریال بابت هزینه گشایش اعتبار اسنادی

۷۴/۷/۱۵- مبلغ ۷.۰۰۰.۰۰۰ بابت هزینه تلکس به کارگزار در آلمان

۷۴/۹/۲۰- مبلغ ۱.۳۰۰.۰۰۰ ریال هزینه تاخیر وجه پرداختی به کارگزار

۷۴/ ۱۰ /۲۶- پرداخت مبلغ ۱۵.۰۰۰.۰۰۰ ریال هزینه گمرکی

۷۴/۱۰/۲۷- با ارائه جواز سبز گمرکی و ودیعه ثبت سفارش به حساب جاری شرکت بازرگانی تلاش واریز شد.

مطلوبست: ثبت فعالیتهای فوق در دفاتر شرکت بازرگانی تلاش و تنظیم حساب اعتبارات اسنادی و ثبت بستن این حساب. (۱۰نمره)

۶/۳۰- اعتبار اسنادی ۲.۲۰۰.۰۰۰	۹۰.۰۰۰.۰۰۰	۵/۱۵- ودیعه ثبت سفارش	۹۰.۰۰۰.۰۰۰
بانک ۲.۲۰۰.۰۰۰		بانک ۹۰.۰۰۰.۰۰۰	
۷/۱۵- اعتبار اسنادی ۷.۰۰۰.۰۰۰		۷/۱۰- اعتبار اسنادی ۱.۸۰۰.۰۰۰	
بانک ۷.۰۰۰.۰۰۰		بانک ۱.۸۰۰.۰۰۰	
۱۰/۲۶- اعتبار اسنادی ۱۵.۰۰۰.۰۰۰		۹/۲۰- اعتبار اسنادی ۱.۳۰۰.۰۰۰	
بانک ۱۵.۰۰۰.۰۰۰		بانک ۱.۳۰۰.۰۰۰	
موجودی کالا ۲۷.۳۰۰.۰۰۰		۱۰/۲۷- بانک ۹۰.۰۰۰.۰۰۰	
اعتبار اسنادی ۲۷.۳۰۰.۰۰۰		ودیعه ثبت سفارش ۹۰.۰۰۰.۰۰۰	

اعتبار اسنادی

	۲.۲۰۰.۰۰۰
	۱.۸۰۰.۰۰۰
	۷.۰۰۰.۰۰۰
	۱.۳۰۰.۰۰۰
	۱۵.۰۰۰.۰۰۰
	۲۷.۳۰۰.۰۰۰

۳-اطلاعات زیر مربوط به موجودی، خرید و فروش کالا در فروشگاه فجر می باشد :

تاریخ	شرح	تعداد	بهای هر واحد	بهای تمام شده
۶/۱	موجودی ابتدای دوره	۱۰.۰۰۰	۸.۰۰۰	۸۰.۰۰۰.۰۰۰
۶/۳	خرید نقد	۱۵.۰۰۰	۴.۰۰۰	۶۰.۰۰۰.۰۰۰
۶/۱۰	فروش نسبه	۲۰.۰۰۰	۶.۰۰۰	

اگر موجودی کالای پایان دوره ۵.۰۰۰ واحد باشد.

مطلوبست : محاسبه بهای تمام شده موجودی کالای پایان دوره و بهای تمام شده کالای فروش رفته به روش FIFO در سیستم دائمی و ثبت خرید ۶/۳ - ثبت فروش ۶/۱۰ (۱۲نمره)

خرید	فروش	موجودی
۶/۱		۸۰.۰۰۰.۰۰۰
۶/۳	۴.۰۰۰	۸۰.۰۰۰
	۱۵.۰۰۰	۱۰.۰۰۰
	۶۰.۰۰۰.۰۰۰	۱۴۰.۰۰۰.۰۰۰
۶/۱۰	۸.۰۰۰	۴.۰۰۰
	۱۰.۰۰۰	۵.۰۰۰
	۱۲۰.۰۰۰.۰۰۰	۴.۰۰۰
	۱.۰۰۰	

۶/۳ - خرید کالا ۶۰.۰۰۰.۰۰۰

بانک ۶۰.۰۰۰.۰۰۰

۶/۱۰ - حساب دریافتی ۱۲۰.۰۰۰.۰۰۰ (۶.۰۰۰ × ۲۰.۰۰۰) بهای تمام شده کالای فروش رفته ۱۲۰.۰۰۰.۰۰۰
فروش کالا ۱۲۰.۰۰۰.۰۰۰ موجودی کالا ۱۲۰.۰۰۰.۰۰۰

۴- بخشی از دارایی های ثابت نامشهود شرکت دنا به شرح زیر می باشد.

۹۰/۸/۱- خرید حق امتیاز به بهای تمام شده ۷۰۰.۰۰۰ ریال با عمر مفید ۲۰ سال.

۹۳/۴/۱۰- معدن زغال سنگی به بهای تمام شده ۳۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال خریداری شده است. این شرکت برآورد نموده که از این معدن ۶۰۰.۰۰۰ تن زغال سنگ استخراج نماید. در سال ۹۳ ۱۰۰.۰۰۰ تن زغال سنگ استخراج و به فروش رسانده است. مطلوبست: ثبت خرید و هزینه استهلاک دارایی ها. (۶ نمره)

۸/۱- حق امتیاز	۷۰۰.۰۰۰	هزینه استهلاک - حق امتیاز	۳۵.۰۰۰	$\frac{700.000 - 35.000}{20} = 35.000$
بانک	۷۰۰.۰۰۰	حق امتیاز	۳۵.۰۰۰	
۴/۱۰- معدن زغال سنگ	۳۰۰.۰۰۰.۰۰۰	هزینه نقصان - منابع طبیعی	۵۰.۰۰۰.۰۰۰	
بانک	۳۰۰.۰۰۰.۰۰۰	استهلاک انباشته منابع طبیعی	۵۰.۰۰۰.۰۰۰	
				$\frac{300.000.000}{600.000} \times 100.000 = 50.000.000$

- شرکت طوس ساختمان اداری خود را به بهای تمام شده ۷۵.۰۰۰.۰۰۰ ریال با استهلاک انباشته ۵.۰۰۰.۰۰۰ ریال در تاریخ ۹۳/۶/۳۰ به ارزش ۸۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال به فروش رسانده است. اگر روش محاسبه استهلاک بر مبنای ۱۰٪ مانده نزولی باشد.

مطلوبست: ۱- ثبت و محاسبه استهلاک ماهانه دارایی ۲- ثبت فروش دارایی و محاسبه سود یا زیان آن. (۱۰نمره)

$$۱- هزینه استهلاک ۳.۵۰۰.۰۰۰$$

$$۳.۵۰۰.۰۰۰ = (۷۵.۰۰۰.۰۰۰ - ۵.۰۰۰.۰۰۰) \times \frac{۶}{۱۲} \times ۱۰\%$$

استهلاک انباشته ۳.۵۰۰.۰۰۰

$$۷۵.۰۰۰.۰۰۰ - ۸.۵۰۰.۰۰۰ = ۶۶.۵۰۰.۰۰۰$$

ارزش دفتری دارایی قدیم

۲- بانک ۸۰.۰۰۰.۰۰۰

استهلاک انباشته ۸.۵۰۰.۰۰۰ (۵.۰۰۰.۰۰۰ + ۳.۵۰۰.۰۰۰)

ساختمان اداری ۷۵.۰۰۰.۰۰۰

سود ۱۳.۵۰۰.۰۰۰

$$۸۰.۰۰۰.۰۰۰ - ۶۶.۵۰۰.۰۰۰ = ۱۳.۵۰۰.۰۰۰$$

سود ناشی از فروش

۶- رویدادهای موثر در بدهی های شرکت مهرا ن در طی سال ۹۰ بدین شرح است.

۱- خرید کالا به مبلغ ۴.۰۰۰.۰۰۰ ریال به صورت نسبه از شرکت تابش

۲- دریافت مبلغ ۳.۲۰۰.۰۰۰ ریال بابت تحویل کالا در دو ماه آینده به فروشگاه سحر.

۳- پرداخت مالیات بر درآمد سال قبل به مبلغ ۱۲.۰۰۰.۰۰۰ ریال.

۴- انتشار ۵.۰۰۰.۰۰۰ ریال اوراق مشارکت ده ساله با نرخ سود تضمین شده ۱۲٪. سود تضمین شده اوراق هر شش ماه یکبار پرداخت میگردد

۵- پرداخت سود تضمین شده اوراق مشارکت.

۶- دریافت وام به مبلغ ۲۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال و صدور سفته ای ۶ ماهه.

مطلوبست: ثبت رویدادهای فوق در دفتر روزنامه شرکت مهرا ن. (۱۲نمره)

۱- خرید کالا ۴.۰۰۰.۰۰۰	۲-بانک ۳.۲۰۰.۰۰۰
حساب پرداختی ۴.۰۰۰.۰۰۰	پیش دریافت فروش ۳.۲۰۰.۰۰۰
۳-ذخیره مالیات بر درآمد ۱۲.۰۰۰.۰۰۰	۴-بانک ۵.۰۰۰.۰۰۰
بانک ۱۲.۰۰۰.۰۰۰	اوراق مشارکت پرواختنی ۵.۰۰۰.۰۰۰
۵-هزینه سود تضمین شده اوراق مشارکت	$۵.۰۰۰.۰۰۰ \times \frac{۶}{۱۲} \times ۱۲\% = ۳۰۰.۰۰۰$
	بانک ۳۰۰.۰۰۰
۶-بانک ۲۰.۰۰۰.۰۰۰	
	اسناد پرداختی کوتاه مدت ۲۰.۰۰۰.۰۰۰

۷- فعالیت های مربوط به سرمایه گذاری شرکت میبد در طی سال ۹۳ به شرح زیر است

۲/۱- موسسه ۵.۰۰۰.۰۰۰ ریال وجه نقد مازاد خود را در حساب سپرده کوتاه مدت یکساله با نرخ سود تضمین شده ۱۰٪ سرمایه گذاری نمود. (سود سپرده هر ۶ ماه یکبار و در تاریخ ۸/۱/۹۳ و ۹۴/۲/۱ پرداخت میگردد.

۳/۱- خرید ۶۰٪ از ۸۰.۰۰۰ سهام منتشر شده شرکت باختر به بهای تمام شده ۴۰۰ ریال برای هر سهم

۵/۱- خرید ۱۸۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال اوراق مشارکت ۵ ساله با نرخ سود تضمین شده ۱۰٪ سود این اوراق هر ۶ ماه یکبار در تاریخهای ۱/۱/۹۴ و ۹۴/۵/۱ پرداخت میگردد.

۸/۱- دریافت سود تضمین شده ۶ ماهه مربوط به سپرده بانکی کوتاه مدت.

۹/۱- شرکت میبد مبلغ ۵۰.۰۰۰ ریال سود سهام دریافت نمود.

۱۱/۱- دریافت سود تضمین شده ۶ ماهه اول اوراق مشارکت

مطلوبست: ثبت رویدادهای فوق در دفتر روزنامه عمومی شرکت میبد. (۱۲نمره)

۳/۱- سرمایه گذاری در سهام $۸۰.۰۰۰ \times ۴۰۰ = ۳۲.۰۰۰.۰۰۰$ بانک ۳۲.۰۰۰.۰۰۰	۱/۲- سرمایه گذاری در سپرده بانکی ۵.۰۰۰.۰۰۰ بانک ۵.۰۰۰.۰۰۰
۸/۱-بانک $۵.۰۰۰.۰۰۰ \times \frac{۶}{۱۲} \times ۱۰\% = ۲۵۰.۰۰۰$ درآمد سود تضمین شده ۲۵۰.۰۰۰	۵/۱- سرمایه گذاری در اوراق مشارکت ۱۸۰.۰۰۰.۰۰۰ بانک ۱۸۰.۰۰۰.۰۰۰
۱۱/۱-بانک $۱۸۰.۰۰۰.۰۰۰ \times \frac{۶}{۱۲} \times ۱۰\% = ۹۰.۰۰۰.۰۰۰$ درآمد سود تضمین شده ۹۰.۰۰۰.۰۰۰	۹/۱-بانک $۵۰.۰۰۰ \times ۶\% = ۳۰.۰۰۰$ سرمایه گذاری در سهام ۳۰.۰۰۰

۸- تراز آزمایشی اصلاح شده فروشگاه سپیده در تاریخ ۹۲/۱۲/۲۹ مانده های زیر را نشان می دهد.
 بانک ۷۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال - حساب دریافتی ۲۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال - پیش پرداخت بیمه ۴۵.۰۰۰.۰۰۰ ریال - موجودی کالا ۳۵.۰۰۰.۰۰۰ ریال -
 زمین ۱۲۵.۰۰۰.۰۰۰ ریال - ساختمان ۷۵.۰۰۰.۰۰۰ ریال - سرقفلی ۳۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال - حساب پرداختی ۸۵.۰۰۰.۰۰۰ ریال - اسناد پرداختی
 ۵۵.۰۰۰.۰۰۰ ریال - پیش دریافت درآمد ۴۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال - وام بلند مدت پرداختی ۳۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال - اوراق قرضه بلند مدت پرداختی
 ۲۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال - سرمایه ۱۷۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال.

مطلوبست: تهیه ترازنامه طبقه بندی شده به تاریخ ۹۲/۱۲/۲۹. (۱۵نمره)

فروشگاه سپیده - ترازنامه ۹۲/۱۲/۲۹

دارایی های جاری:	بدهی های جاری:
بانک ۷۰.۰۰۰.۰۰۰	اسناد پرداختی ۵۵.۰۰۰.۰۰۰
حساب دریافتی ۲۰.۰۰۰.۰۰۰	حساب پرداختی ۸۵.۰۰۰.۰۰۰
	پیش دریافت درآمد ۴۰.۰۰۰.۰۰۰
	جمع بدهی های جاری: ۱۸۰.۰۰۰.۰۰۰
	بدهی های بلند مدت:
	وام بلند مدت پرداختی ۳۰.۰۰۰.۰۰۰
	اوراق قرضه بلند مدت پرداختی ۲۰.۰۰۰.۰۰۰
	جمع بدهی های بلند مدت: ۵۰.۰۰۰.۰۰۰
جمع دارایی های جاری: ۱۷۰.۰۰۰.۰۰۰	جمع بدهی ها: ۲۳۰.۰۰۰.۰۰۰
دارایی های ثابت:	حقوق صاحبان سرمایه:
زمین ۱۲۵.۰۰۰.۰۰۰	
ساختمان ۷۵.۰۰۰.۰۰۰	سرمایه: ۱۷۰.۰۰۰.۰۰۰
جمع دارایی های ثابت: ۲۰۰.۰۰۰.۰۰۰	
دارایی های نا مشهود:	جمع بدهی ها و سرمایه: ۴۰۰.۰۰۰.۰۰۰
سرففلی ۳۰.۰۰۰.۰۰۰	
جمع دارایی ها: ۴۰۰.۰۰۰.۰۰۰	

۹- با توجه به اطلاعات ارائه شده در سوال قبل و اگر مانده حساب دریافتی در اول دوره ۳۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال - فروش نسبه ۸۴.۰۰۰.۰۰۰ ریال - تخفیفات نقدی فروش ۴.۰۰۰.۰۰۰ ریال باشد نسبت های زیر را برای فروشگاه سپیده محاسبه نمایید. (۱۵ نمره)

۱- نسبت جاری ۲- نسبت آنی ۳- سرمایه در گردش ۴- گردش مطالبات ۵- دوره وصول مطالبات

$$\text{نسبت جاری ۱-} = \frac{\text{دارایی جاری}}{\text{بدهی جاری}} = \frac{۱۷۰.۰۰۰.۰۰۰}{۱۸۰.۰۰۰.۰۰۰} = ۰.۹۴$$

$$\text{نسبت آنی ۲-} = \frac{\text{حساب دریافتی + بانک}}{\text{بدهی جاری}} = \frac{۹۰.۰۰۰.۰۰۰}{۱۸۰.۰۰۰.۰۰۰} = ۰.۵$$

$$\text{سرمایه در گردش ۳-} = \text{دارایی جاری} - \text{بدهی جاری} = ۱۷۰.۰۰۰.۰۰۰ - ۱۸۰.۰۰۰.۰۰۰ = -۱۰.۰۰۰.۰۰۰$$

$$\text{فروش خالص ۴-} = (۸۴.۰۰۰.۰۰۰ - ۴.۰۰۰.۰۰۰) = ۸۰.۰۰۰.۰۰۰$$

$$\text{میانگین حساب دریافتی} = \frac{۲۰.۰۰۰.۰۰۰ + ۳۰.۰۰۰.۰۰۰}{۲} = ۲۵.۰۰۰.۰۰۰$$

$$\text{گردش مطالبات} = \frac{۸۰.۰۰۰.۰۰۰}{۲۵.۰۰۰.۰۰۰} = ۳.۲$$

$$\text{دوره وصول مطالبات ۵-} = \frac{۳۶۵}{۳.۲} = ۱۱۴.۰۶$$