

- د) موجودی کالای پایان دوره ۱۷۲,۰۰۰ ریال می باشد.
- ۴- تهیهی تراز آزمایشی اصلاح شده در پایان سال ۱۳۸۹.
- ۵- تهیهی صورت بهای تمام شده کالای خریداری شده برای سال ۱۳۸۹.
- ۶- تهیهی صورت بهای تمام شده کالای فروش رفته برای سال ۱۳۸۹.
- ۷- تهیهی صورت سود و زیان.
- ۸- تهیهی صورت حساب سرمایه.
- ۹- انجام ثبتهای مربوط به بستن حسابهای موقت در پایان سال در دفتر روزنامه.
- ۱۰- تهیهی تراز آزمایشی اختتامیه در پایان سال ۱۳۸۹.
- ۱۱- تهیهی ترازنامه در پایان سال ۱۳۸۹.
- ۱۲- انجام ثبتهای مربوط به بستن حسابهای دائمی در دفتر روزنامه.
- ۱۳- افتتاح حسابهای دائمی در دفتر روزنامه در ابتدای سال ۱۳۹۰.
- پاسخ:

صفحه: ۱

شماره سند حسابداری	تاریخ	شرح	عطف	بدهکار	بستانکار
۱	۸۹/۱/۱۷	صندوق واریز به صندوق بابت سرمایه اولیه	۱	۹۷۶,۰۰۰	۹۷۶,۰۰۰
۲	۸۹/۱/۲۴	خرید بابت خرید کالا	۱	۶۴۰,۰۰۰	۳۴۰,۰۰۰ ۳۰۰,۰۰۰
۳	۸۹/۱/۲۵	هزینه حمل کالای خریداری شده صندوق پرداخت هزینه حمل کالای خریداری شده	۱	۶,۲۰۰	۶,۲۰۰
۴	۸۹/۳/۱	حسابهای دریافتی فروش بابت فروش کالا به صورت نسیه		۶۱۰,۰۰۰	۶۱۰,۰۰۰
۵	۸۹/۳/۴	برگشت از فروش و تخفیفات حسابهای دریافتی بابت معیوب بودن و برگشت قسمتی از کالای فروش رفته		۲۱,۰۰۰	۲۱,۰۰۰
۶	۸۹/۳/۵	صندوق حسابهای دریافتی بابت دریافت وجه کالای فروش رفته در اول خرداد	۱	۵۸۹,۰۰۰	۵۸۹,۰۰۰
۷	۸۹/۳/۶	حسابهای پرداختی برگشت از خرید و تخفیفات صندوق بابت برگشت بخشی از کالای خریداری شده و پرداخت باقی مانده ی بدهی	۱	۳۰۰,۰۰۰	۱۸,۰۰۰ ۲۸۲,۰۰۰
۸	۸۹/۳/۹	خرید حسابهای پرداختی بابت خرید با شرط ن/۴۰ - ۱۰/۲		۶۰۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰

ادامه دفتر روزنامه صفحه: ۲

شماره سند حسابداری	تاریخ	شرح	عطف	بدهکار	بستانکار
۹	۸۹/۳/۱۵	حسابهای پرداختی تخفیفات نقدی خرید صندوق بابت پرداخت وجه کالای خریداری شده در ۹ خرداد	۱	۶۰۰,۰۰۰	۱۲,۰۰۰ ۵۸۸,۰۰۰
۱۰	۸۹/۴/۱	حسابهای دریافتی فروش بابت فروش کالا به شرط ن/۴۰ - ۱۰/۲		۷۰۰,۰۰۰	۷۰۰,۰۰۰
۱۱	۸۹/۴/۱۰	صندوق تخفیفات نقدی فروش حسابهای دریافتی بابت پرداخت وجه کالای فروش رفته در اول تیر ماه	۱	۶۸۶,۰۰۰ ۱۴,۰۰۰	۷۰۰,۰۰۰
۱۲	۸۹/۶/۱	هزینه برق و تلفن صندوق بابت پرداخت هزینه برق و تلفن	۱	۲۸,۰۰۰	۲۸,۰۰۰
۱۳	۸۹/۷/۱	اثاثه ی اداری صندوق حسابهای پرداختی بابت خرید اثاثه اداری	۱	۸۰,۰۰۰	۷۰,۰۰۰ ۱۰,۰۰۰
۱۴	۸۹/۸/۱	پیش پرداخت بیمه صندوق پرداخت حق بیمه یک ساله اثاثه	۱	۱,۲۰۰	۱,۲۰۰
۱۵	۸۹/۱۱/۳۰	هزینه حقوق صندوق بابت پرداخت هزینه حقوق کارکنان	۱	۴۶,۰۰۰	۴۶,۰۰۰
۱۶	۸۹/۱۲/۱۴	صندوق بابت پیش دریافت پیش فروش کالا به شرکت الف	۱	۱۶۰,۰۰۰	۱۶۰,۰۰۰
۱۷	۸۹/۱۲/۱۵	برداشت صندوق بابت برداشت وجه توسط مالک	۱	۴۷,۰۰۰	۴۷,۰۰۰
۱۸	۸۹/۱۲/۱۷	حسابهای دریافتی فروش بابت فروش کالا به صورت نسیه		۶۵,۰۰۰	۶۵,۰۰۰

دفتر کل حساب صندوق صفحه ۱

شماره سند حسابداری	تاریخ	شرح	عطف	بدهکار	بستانکار	تخصیص	مانده
۱	۸۹/۱/۱۷	واریز به صندوق بابت سرمایه اولیه	۱	۹۷۶,۰۰۰		بد	۹۷۶,۰۰۰
۲	۸۹/۱/۲۴	بابت خرید کالا	۱		۳۴۰,۰۰۰	بد	۶۳۶,۰۰۰
۳	۸۹/۱/۲۵	پرداخت هزینه ی حمل کالای خریداری شده	۱		۶,۲۰۰	بد	۶۲۹,۸۰۰
۶	۸۹/۳/۵	بابت دریافت وجه کالای فروش رفته در اول خرداد	۱	۵۸۹,۰۰۰		بد	۱,۲۱۸,۸۰۰
۷	۸۹/۳/۶	بابت برگشت بخشی از کالای خریداری شده و پرداخت باقیمانده بدهی	۱		۲۸۲,۰۰۰	بد	۹۳۶,۸۰۰
۹	۸۹/۳/۱۵	بابت پرداخت وجه کالای خریداری شده در ۹ خرداد	۲		۵۸۸,۰۰۰	بد	۳۴۸,۸۰۰
۱۱	۸۹/۴/۱۰	بابت پرداخت وجه کالای فروش رفته در اول تیر ماه	۲	۶۸۶,۰۰۰		بد	۱,۰۳۴,۸۰۰
۱۲	۸۹/۶/۱	بابت پرداخت هزینه برق و تلفن	۲		۲۸,۰۰۰	بد	۱,۰۰۶,۸۰۰
۱۳	۸۹/۷/۱	بابت خرید اثاثه ی اداری	۲		۷۰,۰۰۰	بد	۹۳۶,۸۰۰
۱۴	۸۹/۸/۱	پرداخت حق بیمه یک ساله اثاثه	۲		۱,۲۰۰	بد	۹۳۵,۶۰۰
۱۵	۸۹/۱۱/۳۰	بابت پرداخت هزینه ی حقوق کارکنان	۲		۴۶,۰۰۰	بد	۸۸۹,۶۰۰
۱۶	۸۹/۱۲/۱۴	بابت پیش فروش کالا به شرکت الف	۲	۱۶۰,۰۰۰		بد	۱,۰۴۹,۶۰۰
۱۷	۸۹/۱۲/۱۵	بابت برداشت وجه توسط مالک	۲		۴۷,۰۰۰	بد	۱,۰۰۲,۶۰۰

حساب‌های پرداختی

۳۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰
۶۰۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰
۱۰,۰۰۰	
مانده ۱۰,۰۰۰	مانده ۶۵,۰۰۰

خرید

	۶۴۰,۰۰۰
	۶۰۰,۰۰۰
	مانده ۱۲۴۰,۰۰۰

سرمایه

۹۷۶,۰۰۰	
مانده ۹۷۶,۰۰۰	

حساب‌های دریافتی

۲۱,۰۰۰	۶۱۰,۰۰۰
۵۸۹,۰۰۰	۷۰۰,۰۰۰
۷۰۰,۰۰۰	۶۵,۰۰۰
	مانده ۶۵,۰۰۰

فروش

۶۱۰,۰۰۰	
۷۰۰,۰۰۰	
۶۵,۰۰۰	
مانده ۱,۳۷۵,۰۰۰	

هزینه حمل کالای خریداری شده

	۶,۲۰۰
	مانده ۶,۲۰۰

برگشت از خرید و تخفیفات

۱۸,۰۰۰	
مانده ۱۸,۰۰۰	

تخفیفات نقدی خرید

۱۲,۰۰۰	
مانده ۱۲,۰۰۰	

برگشت از فروش و تخفیفات

	۲۱,۰۰۰
	مانده ۲۱,۰۰۰

اثانه اداری		هزینه برق و تلفن		تخفیفات نقدی فروش	
	۸۰,۰۰۰		۲۸,۰۰۰		۱۴,۰۰۰
	مانده ۸۰,۰۰۰		مانده ۲۸,۰۰۰		مانده ۱۴,۰۰۰
پیش دریافت		هزینه حقوق		پیش پرداخت بیمه	
۱۶۰,۰۰۰			۴۶,۰۰۰		۱,۲۰۰
مانده ۱۶۰,۰۰۰			مانده ۴۶,۰۰۰		مانده ۱,۲۰۰
برداشت			۴۷,۰۰۰		
			۴۷,۰۰۰		

مؤسسه‌ی ارغوان
تراز آزمایشی اصلاح نشده

در تاریخ ۱۳۸۹/۱۲/۲۹

مانده بستانکار	مانده بدهکار	نام حساب
	۱۰۰۲۶۰۰	صندوق
۹۷۶,۰۰۰		سرمایه
	۱۲۴۰,۰۰۰	خرید
۱۰,۰۰۰		حساب‌های پرداختی
	۶,۲۰۰	هزینه حمل کالای خریداری شده
۱۳۷۵,۰۰۰		فروش
	۶۵,۰۰۰	حساب‌های دریافتی
	۲۱,۰۰۰	برگشت از فروش و تخفیفات
۱۲,۰۰۰		تخفیفات نقدی خرید
۱۸,۰۰۰		برگشت از خرید و تخفیفات
	۱۴,۰۰۰	تخفیفات نقدی فروش
	۲۸,۰۰۰	هزینه‌ی برق و تلفن
	۸۰,۰۰۰	اثانه اداری
	۱,۲۰۰	پیش پرداخت بیمه
	۴۶,۰۰۰	هزینه‌ی حقوق
۱۶۰,۰۰۰		پیش دریافت
	۴۷,۰۰۰	برداشت
<u>۲۵۵۱,۰۰۰</u>	<u>۲۵۵۱,۰۰۰</u>	جمع

صفحه: ۳

ادامه دفتر روزنامه

شماره سند حسابداری	تاریخ	شرح	عطف	بدهکار	بستانکار
۱۹	۸۹/۱۲/۲۹	پیش دریافت فروش بابت اصلاح حساب پیش دریافت		۹۵,۰۰۰	۹۵,۰۰۰
۲۰	۸۹/۱۲/۲۹	هزینه حقوق حساب‌های پرداختی بابت ثبت هزینه‌ی حقوق اسفند ماه		۸,۰۰۰	۸,۰۰۰
۲۱	۸۹/۱۲/۲۹	هزینه استهلاک اثاثه استهلاک انباشته‌ی اثاثه بابت ثبت استهلاک اثاثه		۷,۰۰۰	۷,۰۰۰
۲۲	۸۹/۱۲/۲۹	موجودی کالای پایان دوره حساب خلاصه‌ی سود و زیان بابت ثبت موجودی کالای پایان دوره		۱۷۲,۰۰۰	۱۷۲,۰۰۰
۲۳	۸۹/۱۲/۲۹	هزینه‌ی بیمه پیش پرداخت بیمه بابت اصلاح حساب پیش پرداخت بیمه		۵۰۰	۵۰۰

پیش دریافت

۱۶۰,۰۰۰	۹۵,۰۰۰
مانده ۶۵,۰۰۰	

هزینه حقوق

۴۶,۰۰۰	۸,۰۰۰
مانده ۵۴,۰۰۰	

پیش پرداخت بیمه

۵۰۰	۱,۲۰۰
	مانده ۷۰۰

استهلاک انباشته اثاثه

۷,۰۰۰	
مانده ۷,۰۰۰	

هزینه استهلاک اثاثه

۷,۰۰۰	
مانده ۷,۰۰۰	

فروش

۶۱۰,۰۰۰	
۷۰۰,۰۰۰	
۶۵,۰۰۰	
۹۵,۰۰۰	
مانده ۱۴۷۰,۰۰۰	

حساب خلاصه سود و زیان

۱۷۲,۰۰۰	
مانده ۱۷۲,۰۰۰	

موجودی کالای پایان دوره

۱۷۲,۰۰۰	
مانده ۱۷۲,۰۰۰	

حساب‌های پرداختی

۳۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰
۶۰۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰
۱۰,۰۰۰	
۸,۰۰۰	
مانده ۱۸,۰۰۰	

هزینه بیمه	
	۵۰۰
	مانده ۵۰۰

مؤسسه‌ی ارغوان
تراز آزمایشی اصلاح شده
در تاریخ ۱۳۸۹/۱۲/۲۹

مانده بستانکار	مانده بدهکار	نام حساب
	۱,۰۰۲,۶۰۰	صندوق
۹۷۶,۰۰۰		سرمایه
	۱,۲۴۰,۰۰۰	خرید
۱۸,۰۰۰		حساب‌های پرداختی
	۶,۲۰۰	هزینه‌ی حمل کالای خریداری شده
۱,۴۷۰,۰۰۰		فروش
	۶۵,۰۰۰	حساب‌های دریافتی
	۲۱,۰۰۰	برگشت از فروش و تخفیفات
۱۲,۰۰۰		تخفیفات نقدی خرید
۱۸,۰۰۰		برگشت از خرید و تخفیفات
	۱۴,۰۰۰	تخفیفات نقدی فروش
	۲۸,۰۰۰	هزینه برق و تلفن
	۸۰,۰۰۰	اثاثه اداری
	۷۰۰	پیش پرداخت بیمه
	۵۴,۰۰۰	هزینه حقوق
۶۵,۰۰۰		پیش دریافت
	۴۷,۰۰۰	برداشت
	۷,۰۰۰	هزینه استهلاک اثاثه
۷,۰۰۰		استهلاک انباشته اثاثه
	۱۷۲,۰۰۰	موجودی کالا
	۵۰۰	هزینه‌ی بیمه
۱۷۲,۰۰۰		حساب خلاصه‌ی سود و زیان
<u>۲,۷۳۸,۰۰۰</u>	<u>۲,۷۳۸,۰۰۰</u>	جمع

مؤسسه ی ارغوان
صورت بهای تمام شده کالای خریداری شده
برای سال مالی منتهی به ۱۳۸۹/۱۲/۲۹

خرید	۱,۲۴۰,۰۰۰ ریال
کسر می شود:	
برگشت از خرید و تخفیفات	(۱۸,۰۰۰) ریال
تخفیفات نقدی خرید	(۱۲,۰۰۰) ریال
۳۰,۰۰۰	
خرید خالص	۱,۲۱۰,۰۰۰ ریال
اضافه می شود: هزینه ی حمل کالای خریداری شده	۶,۲۰۰ ریال
بهای تمام شده کالای خریداری شده	<u>۱,۲۱۶,۲۰۰ ریال</u>

مؤسسه ارغوان
صورت بهای تمام شده کالای فروش رفته
برای سال مالی منتهی به ۱۳۸۹/۱۲/۲۹

موجودی کالای اول دوره	۰
اضافه می شود: بهای تمام شده کالای خریداری شده طی دوره	۱,۲۱۶,۲۰۰ ریال
بهای تمام شده کالای آماده برای فروش	۱,۲۱۶,۲۰۰ ریال
کسر می شود: موجودی کالای پایان دوره	(۱۷۲,۰۰۰) ریال
بهای تمام شده کالای فروش رفته	<u>۱,۰۴۴,۲۰۰ ریال</u>

تخفیفات نقدی فروش - برگشت از فروش و تخفیفات = فروش خالص
 $۱۴۳۵,۰۰۰ = ۱۴,۰۰۰ - ۲۱,۰۰۰ - ۱۴۷۰,۰۰۰ =$ فروش خالص

مؤسسه ارغوان
صورت سود و زیان
برای سال مالی منتهی به ۱۳۸۹/۱۲/۲۹

فروش خالص	۱۴۳۵,۰۰۰ ریال
کسر می شود: بهای تمام شده کالای فروش رفته	(۱۰۴۴,۲۰۰) ریال
سود ناخالص	۳۹۰,۸۰۰ ریال
کسر می شود هزینه ها:	
هزینه ی حقوق	۵۴,۰۰۰ ریال
هزینه ی برق و تلفن	۲۸,۰۰۰ ریال
هزینه ی بیمه	۵۰۰ ریال
هزینه ی استهلاک اثاثه	۷,۰۰۰ - ریال
جمع هزینه ها	(۸۹,۵۰۰) ریال
سود خالص	<u>۳۰۱,۳۰۰ ریال</u>

مؤسسه‌ی ارغوان
صورت حساب سرمایه
برای دوره مالی منتهی به ۱۳۸۹/۱۲/۲۹

*	مانده حساب سرمایه مؤسسه در ابتدای سال
۹۷۶,۰۰۰	اضافه می شود: سرمایه گذاری صاحب مؤسسه طی سال
۳۰۱,۳۰۰	اضافه می شود: سود خالص سال
(۴۷,۰۰۰)	کسر می شود: برداشت صاحب مؤسسه
۱,۲۳۰,۳۰۰	مانده حساب سرمایه مؤسسه در پایان سال

انجام ثبت‌های مربوط به بستن حساب‌های موقت در پایان سال در دفتر روزنامه.

ادامه دفتر روزنامه **صفحه: ۳**

شماره سند حسابداری	تاریخ	شرح	عطف	بدهکار	بستانکار
۲۴	۸۹/۱۲/۲۹	فروش		۱۴۷۰,۰۰۰	
		برگشت از خرید و تخفیفات		۱۸,۰۰۰	
		تخفیفات نقدی خرید		۱۲,۰۰۰	
		حساب خلاصه‌ی سود و زیان			۱,۵۰۰,۰۰۰
		حساب خلاصه‌ی سود و زیان		۱۳۷۰,۷۰۰	
		خرید			۱,۲۴۰,۰۰۰
		برگشت از فروش و تخفیفات		۲۱,۰۰۰	
		خفیفات نقدی فروش		۱۴,۰۰۰	
		هزینه‌ی حمل کالای خریداری شده		۶,۲۰۰	
		هزینه‌ی حقوق		۵۴,۰۰۰	
		هزینه‌ی استهلاک اثاثه		۷,۰۰۰	
		هزینه‌ی بیمه		۵۰۰	
		هزینه‌ی برق و تلفن		۲۸,۰۰۰	
		حساب خلاصه سود و زیان			۳۰۱,۳۰۰
		سرمایه			۴۷,۰۰۰
		سرمایه			۳۰۱,۳۰۰
		برداشت			۴۷,۰۰۰
		بابت بستن حساب‌های موقت			

حساب خلاصه سود و زیان

۱۷۲,۰۰۰	۱,۳۷۰,۷۰۰
۱,۵۰۰,۰۰۰	۳۰۱,۳۰۰

مؤسسه‌ی ارغوان
تراز آزمایشی اصلاح شده
در تاریخ ۱۳۸۹/۱۲/۲۹

نام حساب	مانده بدهکار	مانده بستانکار
صندوق	۱,۰۰۲,۶۰۰	
سرمایه		۱,۲۳۰,۳۰۰
حساب‌های پرداختنی		۱۸,۰۰۰
حساب‌های دریافتنی	۶۵,۰۰۰	
اثاثه اداری	۸۰,۰۰۰	
پیش پرداخت بیمه	۷۰۰	
پیش دریافت		۶۵,۰۰۰
استهلاک انباشته‌ی اثاثه		۷,۰۰۰
موجودی کالا	۱۷۲,۰۰۰	
جمع	۱,۳۲۰,۳۰۰	۱,۳۲۰,۳۰۰

مؤسسه‌ی ارغوان
ترازنامه
در تاریخ ۱۳۸۹/۱۲/۲۹

بدهی‌ها:		دارایی‌ها:	
۱۸,۰۰۰	حساب‌های پرداختنی	۱,۰۰۲,۶۰۰	صندوق
۶۵,۰۰۰		۶۵,۰۰۰	حساب‌های دریافتنی
۸۳,۰۰۰	پیش دریافت	۱۷۲,۰۰۰	موجودی کالا
	جمع بدهیها	۷۰۰	پیش پرداخت بیمه
		۸۰,۰۰۰	اثاثه اداری
۱,۲۳۰,۳۰۰	سرمایه	کسر می شود استهلاک انباشته اثاثه (۷,۰۰۰)	
		۷۳,۰۰۰	خالص اثاثه
۱,۳۱۳,۳۰۰	جمع بدهیها و سرمایه	۱,۳۱۳,۳۰۰	جمع دارایی‌ها

ثبت‌های مربوط به بستن حساب‌های دائمی در دفتر روزنامه:

ادامه دفتر روزنامه صفحه: ۴

شماره سند حسابداری	تاریخ	شرح	عطف	بدهکار	بستانکار
۲۵	۸۹/۱۲/۲۹	تراز اختتامیه صندوق حساب‌های دریافتی اثاثه اداری پیش پرداخت بیمه موجودی کالا سرمایه حساب‌های پرداختی پیش دریافت استهلاک انباشته‌ی اثاثه تراز اختتامیه بابت انتقال حساب‌های دائمی به سال بعد		۱,۳۲۰,۳۰۰	۱,۰۰۲,۶۰۰ ۶۵,۰۰۰ ۸۰,۰۰۰ ۷۰۰ ۱۷۲,۰۰۰ ۱,۳۲۰,۳۰۰
				۱,۲۳۰,۳۰۰ ۱۸,۰۰۰ ۶۵,۰۰۰ ۷,۰۰۰	
				۱,۳۲۰,۳۰۰	

افتتاح حساب‌های دائمی در دفتر روزنامه در ابتدای سال ۱۳۹۰

دفتر روزنامه صفحه: ۱

شماره سند حسابداری	تاریخ	شرح	عطف	بدهکار	بستانکار
۱	۹۰/۱/۱	صندوق حساب‌های دریافتی اثاثه اداری پیش پرداخت بیمه موجودی کالا تراز افتتاحیه تراز افتتاحیه سرمایه حساب‌های پرداختی پیش دریافت استهلاک انباشته اثاثه بابت افتتاح حساب‌های دائمی در ابتدای سال		۱,۰۰۲,۶۰۰ ۶۵,۰۰۰ ۸۰,۰۰۰ ۷۰۰ ۱۷۲,۰۰۰ ۱,۳۲۰,۳۰۰	۱,۳۲۰,۳۰۰
				۱,۲۳۰,۳۰۰ ۱۸,۰۰۰ ۶۵,۰۰۰ ۷,۰۰۰	

مثال ۲: اطلاعات زیر در مورد مؤسسه نیلوفر آبی در دست است:

در تاریخ ۱۳۸۹/۱/۱۶ مالک با واریز ۸۲۴,۰۰۰ ریال وجه نقد مؤسسه نیلوفر آبی را تشکیل داد.

در تاریخ ۱۳۸۹/۱/۲۷ مبلغ ۴۲۷,۰۰۰ ریال کالا خریداری شد و ۲۳۷,۰۰۰ ریال آن به صورت نقد پرداخت شد.

در تاریخ ۱۳۸۹/۳/۴ مبلغ ۳۸۷,۰۰۰ ریال کالا به صورت نقد به فروش رسید.

در تاریخ ۱۳۸۹/۳/۵ مبلغ ۹,۰۰۰ ریال از کالای فروش رفته برگشت داده شد و ۴,۰۰۰ ریال نیز بابت معیوب بودن کالای فروش رفته تخفیف داده شد.

در تاریخ ۱۳۸۹/۳/۶ مبلغ ۱۲,۰۰۰ ریال از کالای خریداری شده برگشت داده شد و وجه بقیه کالا پرداخت شد.

در تاریخ ۱۳۸۹/۳/۱۲ مبلغ ۳۰۰,۰۰۰ ریال کالا با شرط نسیه ۶۰ روزه ۳ درصد تخفیف اگر تا ۱۰ روز پرداخت شود خریداری شد.

در تاریخ ۱۳۸۹/۳/۲۲ وجه کالای خریداری شده در تاریخ ۱۳۸۹/۳/۱۲۹ پرداخت شد.
در تاریخ ۱۳۸۹/۴/۳ مبلغ ۴۷۰,۰۰۰ ریال کالا با شرط نسیه ۴۰ روزه ۲ درصد تخفیف اگر تا ۱۰ روز پرداخت شود به فروش رسید.

در تاریخ ۱۳۸۹/۴/۱۲ وجه فروش مورخ ۱۳۸۹/۴/۳ دریافت شد.
در تاریخ ۱۳۸۹/۶/۱ مبلغ ۳۱,۲۰۰ ریال بابت هزینه های برق و تلفن پرداخت شد.
در تاریخ ۱۳۸۹/۷/۱ مقداری ائانه اداری به مبلغ ۶۰,۰۰۰ ریال خریداری شد و ۴۰,۰۰۰ ریال آن به صورت نقد پرداخت شد.

در تاریخ ۱۳۸۹/۱۱/۳۰ مبلغ ۶۲,۰۰۰ ریال بابت هزینه حقوق پرداخت شد.
در تاریخ ۱۳۸۹/۱۲/۱۴ بابت فروش کالا به شرکت سبلان مبلغ ۱۲۸,۰۰۰ ریال به صورت پیش دریافت از آن شرکت دریافت گردید.

در تاریخ ۱۳۸۹/۱۲/۱۵ مالک مبلغ ۳۶,۰۰۰ ریال جهت مصارف شخصی از صندوق مؤسسه برداشت نمود.
مطلوب است:

- ۱- ثبت رویدادهای فوق در دفتر روزنامه و دفتر کل به شکل T. روش ثبت موجودی کالا ادواری می باشد.
- ۲- تهیه تراز آزمایشی اصلاح نشده در پایان سال ۱۳۸۹.
- ۳- 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 سبلان تا پایان سال مبلغ ۸۰,۰۰۰ ریال کالا تحویل آن شرکت شده است.
ب) هزینه حقوق اسفند ماه کارکنان ۷,۴۰۰ ریال است که تا پایان سال ثبت و پرداخت نشده است.
ج) عمر مفید ائانه ۶ سال و ارزش اسقاط آن‌ها ۶۰۰۰ ریال است.
د) موجودی کالای پایان دوره ۱۴۷,۰۰۰ ریال است.
- ۴- تهیه تراز آزمایشی اصلاح شده در پایان سال ۱۳۸۹.
- ۵- تهیه صورت بهای تمام شده کالای خریداری شده برای سال ۱۳۸۹.
- ۶- تهیه صورت بهای تمام شده کالای فروش رفته برای سال ۱۳۸۹.
- ۷- تهیه صورت سود و زیان.
- ۸- تهیه صورت حساب سرمایه.
- ۹- انجام ثبت‌های مربوط به بستن حساب‌های موقت در پایان سال در دفتر روزنامه.
- ۱۰- تهیه تراز آزمایشی اختتامیه در پایان سال ۱۳۸۹.
- ۱۱- تهیه ترازنامه در پایان سال ۱۳۸۹.
- ۱۲- انجام ثبت‌های مربوط به بستن حساب‌های دائمی در دفتر روزنامه.
- ۱۳- افتتاح حساب‌های دائمی در دفتر روزنامه در ابتدای سال ۱۳۹۰.

فصل نهم

مفروضات و اصول حسابداری



اهداف رفتاری :

پس از مطالعه این فصل از فراگیر انتظار می‌رود که :

- ۱- مفروضات و اصول حسابداری را نام ببرد.
- ۲- مفروضات حسابداری را بشناسد و مفهوم هر کدام از مفروضات حسابداری را بداند.
- ۳- اصول حسابداری را بشناسد و مفهوم هر کدام از اصول حسابداری را بداند.
- ۴- اصول محدودکننده حسابداری را بشناسد و مفهوم آن‌ها را بداند.

حسابداری مانند سایر دانش‌های بشری، مفاهیم، مفروضات و اصول مشخصی دارد. این مفاهیم، مفروضات و اصول تحت عنوان مفاهیم اساسی حسابداری و گزارشگری مالی شناخته می‌شوند. در مورد طبقه بندی مفاهیم اساسی حسابداری اتفاق نظر وجود ندارد؛ اما، طبقه بندی زیر بیشتر متداول است:

مفاهیم اساسی حسابداری

