

۶۸

حساب هزینه آب دریا رمضان ۶۰۴ و فتره کلی

بیمانه بیل	بناکار بیل	بیکار بیل	شرح	تاریخ		کل روز
				روز	ماه	
۵۰۰۰۰۰		۵۰۰۰۰۰	مقول ازینو اصلاح حساب	۱۲	۲۹	۵۳
—	۵۰۰۰۰۰		متن حساب	۱۲	۲۹	۵۵
—	۵۰۰۰۰۰	۵۰۰۰۰۰	تقلیف			

۷۰

حساب هزینه حمل و در زمین کلا ۷۰۱ و فتره کلی

بیمانه بیل	بناکار بیل	بیکار بیل	شرح	تاریخ		کل روز
				روز	ماه	
۲۵۰۰۰۰		۲۵۰۰۰۰	مقول ازینو بشرح دستور روزنامه	۱۲	۱۳	۵۱
—	۲۵۰۰۰۰		متن حساب	۱۲	۲۹	۵۵
—	۲۵۰۰۰۰	۲۵۰۰۰۰	تقلیف			

۷۲

حساب هزینه حمل و در زمین کلا ۷۰۲ و فتره کلی

بیمانه بیل	بناکار بیل	بیکار بیل	شرح	تاریخ		کل روز
				روز	ماه	
۱۵۰۰۰۰		۱۵۰۰۰۰	مقول ازینو بشرح دستور روزنامه	۱۲	۲۰	۵۲
—	۱۵۰۰۰۰		متن حساب	۱۲	۲۹	۵۵
—	۱۵۰۰۰۰	۱۵۰۰۰۰	تقلیف			

۸۰

حساب ترازا آسانی ۹.۱ دفتر کل

تاریخ روز ماه	شرح	بکار		باقیمانده بیل
		بیل	بیل	
	ستور ارضه			
	تعلیفه			

۸۱

حساب ترازا آسانی ۹.۲ دفتر کل

تاریخ روز ماه	شرح	بکار		باقیمانده بیل
		بیل	بیل	
	ستور ارضه			
	به شرح دفتر ترازا نامه			
		۹۵۴.۸۲.	۹۵۴.۸۲.	۹۵۴.۸۲.
				۹۵۴.۸۲.
	تعلیفه	۹۵۴.۸۲.	۹۵۴.۸۲.	

دفتر کل

حساب

تاریخ روز ماه	شرح	بکار		باقیمانده بیل
		بیل	بیل	
	ستور ارضه			
	تعلیفه			

مؤسسه / بازرگانی دشت گرگان

کاربرگ

۱۳۰۰ / ۱۲ / ۲۹

شماره حساب	عنوان حساب	تراز آزمایشی		اصلاحات		تراز آزمایشی اصلاح شده		اقلام سود و زیان		اقلام ترازنامه	
		بدهکار	بستانکار	بدهکار	بستانکار	بدهکار	بستانکار	بدهکار	بستانکار	بدهکار	بستانکار
۱۰۱	صندوق	۱۲۶۳۶۲				۱۲۶۳۶۲				۱۲۶۳۶۲	
۱۰۲	بانک	۹۰۸۰۰				۹۰۸۰۰				۹۰۸۰۰	
۱۰۳	حسابهای دریافتی	۷۰۵۵۰				۷۰۵۵۰				۷۰۵۵۰	
۱۰۵	پیش پرداخت بیمه	۱۲۸۹۰		۲۸۹۰		۱۲۰۰۰				۱۲۰۰۰	
۱۰۶	عمریات اداری	۱۴۷۵۰		۱۲۵۰۰		۱۳۵۰۰				۱۳۵۰۰	
۱۰۷	سرمواری کالا	۱۷۸۲۵		۱۷۸۲۵	۱۲۵۸۹	۱۲۵۸۹				۱۲۵۸۹	
۱۲۲	ساختن	۲۹۶۰۰۰		۲۹۶۰۰۰		۲۹۶۰۰۰				۲۹۶۰۰۰	
۱۲۴	واریات نقدیه	۱۳۲۸۹۰		۱۳۲۸۹۰		۱۳۲۸۹۰				۱۳۲۸۹۰	
۱۲۵	ذات اداری	۸۵۹۹۰		۸۵۹۹۰		۸۵۹۹۰				۸۵۹۹۰	
۲۰۱	حسابهای پرداختی		۱۰۸۸۵		۱۰۸۸۵		۱۰۸۸۵				۱۰۸۸۵
۲۰۲	حقوق پرداختی		۷۱۴۱۲		۷۱۴۱۲		۷۱۴۱۲				۷۱۴۱۲
۲۰۶	پیش دریافت فروش کالا		۳۰۰۰۰		۳۰۰۰۰		۳۰۰۰۰				۳۰۰۰۰
۲۰۸	ذخیره هزینه های معوق		۵۰۰۰۰		۵۰۰۰۰		۵۰۰۰۰				۵۰۰۰۰
۳۰۱	سرمایه		۶۰۰۰۰۰		۶۰۰۰۰۰		۶۰۰۰۰۰				۶۰۰۰۰۰
۳۰۲	برداشت		۵۹۷۰۸۵		۵۹۷۰۸۵		۵۹۷۰۸۵				۵۹۷۰۸۵
۳۰۳	سود و زیان										
۴۰۱	فروش کالا		۱۲۳۳۳۶۵		۱۲۳۳۳۶۵		۱۲۳۳۳۶۵				۱۲۳۳۳۶۵
۴۰۲	برگشت از فروش در تعیفات		۴۰۶۰۰		۴۰۶۰۰		۴۰۶۰۰				۴۰۶۰۰
۴۰۳	تعیفات نقدی فروش		۴۵۰۰		۴۵۰۰		۴۵۰۰				۴۵۰۰
۵۰۱	خرید کالا		۷۱۰۴۰۰		۷۱۰۴۰۰		۷۱۰۴۰۰				۷۱۰۴۰۰
۵۰۲	برگشت از خرید در تعیفات		۲۰۷۴۹		۲۰۷۴۹		۲۰۷۴۹				۲۰۷۴۹
۵۰۳	تعیفات نقدی خرید		۴۵۰۰		۴۵۰۰		۴۵۰۰				۴۵۰۰
۵۰۴	خرید حش کالای خریداری شده		۲۳۹۰۰		۲۳۹۰۰		۲۳۹۰۰				۲۳۹۰۰
۶۰۱	خرید حقوق کارکنان		۱۱۸۵۹۷		۱۱۸۵۹۷		۱۱۸۵۹۷				۱۱۸۵۹۷
۶۰۲	خرید بیمه		۲۸۹۰۰		۲۸۹۰۰		۲۸۹۰۰				۲۸۹۰۰
۶۰۳	خرید عمریات اداری		۱۲۵۰۰		۱۲۵۰۰		۱۲۵۰۰				۱۲۵۰۰
۶۰۴	خرید آب و برق و تلفن		۵۰۰۰۰		۵۰۰۰۰		۵۰۰۰۰				۵۰۰۰۰
۶۱۲	خرید شترقه		۲۲۵۴۲		۲۲۵۴۲		۲۲۵۴۲				۲۲۵۴۲
۷۰۱	خرید حش و توزیع کالا		۲۵۰۰۰		۲۵۰۰۰		۲۵۰۰۰				۲۵۰۰۰
۷۰۲	خرید قطعات و لوازم		۱۵۰۰۰		۱۵۰۰۰		۱۵۰۰۰				۱۵۰۰۰
		۱۰۹۰۲۶۲	۱۰۱۲۷۵۰	۱۲۹۰۵۱۰	۱۲۳۳۳۶۵	۱۲۳۳۳۶۵	۱۲۳۳۳۶۵	۱۲۳۳۳۶۵	۱۲۳۳۳۶۵	۱۰۹۰۲۶۲	۱۰۱۲۷۵۰
		۱۵۳۵۱۷۵	۱۲۵۵۲۷۵							۱۵۳۵۱۷۵	۱۲۵۵۲۷۵
		۱۰۱۳۷۹۰۵	۱۲۹۰۵۱۰	۱۲۹۰۵۱۰	۱۲۳۳۳۶۵	۱۲۳۳۳۶۵	۱۲۳۳۳۶۵	۱۲۳۳۳۶۵	۱۲۳۳۳۶۵	۱۰۱۳۷۹۰۵	۱۲۳۳۳۶۵

سود خالص

مؤسسه / بازرگانی دشت گرگان

صورت سود و زیان

برای دوره‌ی مالی منتهی به ۱۲/۲۹ / ۱۳*

ریال	ریال	ریال	ریال
۱۲,۳۹۳,۶۳۵			فروش کالا کسری شود: برگشت از فروش و تخفیفات تخصیفات نقدی فروش
۲۰۱,۵۰۰	۴۰۶,۰۰۰ ۲۵۰,۰۰۰		
۱۱,۹۸۲,۱۳۵			فروش خاص کسری شود: قیمت تمام شده کالای فروش رفته: برجودی کالا (برای دوره) افزایش آنکه: قیمت تمام شده کالای فروش رفته
	۱,۷۸۲,۵۰۰		
		۷,۱۰۴,۰۰۰	فروش کالا کسری شود: برگشت از فروش و تخفیفات تخصیفات نقدی فروش
		۲۰۷,۴۹۰	
		۴۵۰,۸۰۰	
		۲۵۲,۵۷۰	
		۶۸۸,۴۳۰	خرید خاص افزایشی شود: هزینه‌های کالای فروش رفته
	۷,۰۸۲,۳۳۰	۲۳۰,۹۰۰	
	۸,۸۶۴,۸۳۰		قیمت تمام شده کالای آماده برای فروش کسری شود: برجودی کالا پایان دوره
	۱,۲۵۸,۹۰۰		
۷,۶۰۵,۹۳۰			
۴,۳۷۷,۲۰۵			سود ناگفته کسری شود: هزینه‌های عملیاتی: هزینه‌های اداری عمومی:
		۱۹۰,۰۰۰	هزینه حقوق
		۱۲,۵۰۰	هزینه ضرورات اداری
		۲۸,۹۰۰	هزینه بیمه
		۵۰۰,۰۰۰	هزینه استهلاک اموال
		۲۲۹,۴۳۰	هزینه سفر
	۲,۶۶۶,۹۳۰		هزینه‌های توزیع داخلی:
		۲۵,۰۰۰	هزینه حمل و توزیع کالا
		۱۵۰,۰۰۰	هزینه تبلیغات و اجرت شده
۲,۸۴۱,۹۳۰	۱۷۵,۰۰۰		
۱,۵۳۵,۲۷۵			سود خاص

موسسه شرکت بازرگانی دشت کرمان

صورت سرمایه

برای دوره مالی منتهی به ۱۳۰۰/۱۲/۲۹

ریال	ریال	
۶,۰۰۰,۰۰۰		سرمایه ابتدای دوره
—		سرمایه گذاری مجدد
۶,۰۰۰,۰۰۰		سرمایه طی دوره
	۱,۵۳۵,۲۷۵	افزایش شود : سود خالص
	(۵۹۷,۰۸۵)	کمر می شود : برداشت
۹۳۸,۱۹۰		ذخایر طی دوره
۶,۹۳۸,۱۹۰		سرمایه پایان دوره

موسسه اشوکت یادگار ملی درخت گران

ترازنامه

به تاریخ ۱۳۰۰/۱۲/۲۹

درآمدهای جاری		درآمدهای جاری	
ریال	ریال	ریال	ریال
	حسابی پرداختی ۱,۰۸۸,۵۰۰	صندوق ۱,۲۶۴,۶۲۰	
	حقوق پرداختی ۷۱۴,۱۳۰	بانک ۹۰۸,۰۰۰	
	پیش دریافت فروش کالا ۳۰۰,۰۰۰	حسابی دریافتی ۷۰۵,۵۰۰	
	ذخیره خریدهای معوق ۵۰۰,۰۰۰	پیش پرداخت بیمه ۱۲۰,۰۰۰	
	جمع درآمدها ۲,۰۹۲,۶۳۰	مطروحات اداری ۱۳۵,۰۰۰	
		مرجوری کالا ۱,۲۵۸,۹۰۰	
	حقوق حساب سرمایه ۴,۳۹۲,۰۲۰	جمع درآمدهای جاری ۱,۲۵۸,۹۰۰	
	سرمایه ۶,۹۳۸,۱۹۰	درآمدهای ثابت ۱,۲۵۸,۹۰۰	
		ساختمان ۲,۹۶۰,۰۰۰	
		وسایل نقلیه ۱,۳۲۸,۹۰۰	
		زائنه اداری ۸۵۹,۹۰۰	
		جمع درآمدهای ثابت ۵,۱۴۸,۸۰۰	
<u>۶,۹۳۸,۱۹۰</u>		<u>۶,۹۳۸,۱۹۰</u>	

موسسه اشرفیادین بازرگانی دانش گران

تراز آزمایشی اختتامی

به تاریخ ۱۳۰۰/۱۲/۲۹

زرغام: هزار ریال

شماره حساب	عنوان حساب	گردش عملیات		مانده	
		بدهکار	بستانکار	بدهکار	بستانکار
۱۰۱	صندوق			۱۲۶۴۶۲.	
۱۰۲	بانک			۹۰۸,۰۰۰.	
۱۰۳	حسابهای دریافتی			۷۰۵,۵۰۰.	
۱۰۵	بیمه پرداخت شده			۱۲۰,۰۰۰.	
۱۰۶	مطبوعات اداری			۱۳۵,۰۰۰.	
۱۰۷	موجودی کالا			۱۲۵۸۹۰.	
۱۲۲	ساختان			۲۹۶,۰۰۰.	
۱۲۴	در امانت تعطیه			۱۳۲۸۹۰.	
۱۲۵	زمانه اداری			۱۸۹۹۰.	
۲۰۱	حسابهای پرداختی				۱,۰۸۸,۵۰۰.
۲۰۲	حقوق پرداختی				۷۱۴,۱۳۰.
۲۰۶	بیمه دریافتی از فروش کالا				۳۰۰,۰۰۰.
۲۰۸	ذخیره مغزینده های معوق				۵۰۰,۰۰۰.
۳۰۱	سرمایه				۲,۹۳۸,۱۹۰.
		/			
	جمع - ریال			۹,۵۴,۸۲۰.	۹,۵۴,۸۲۰.

تذکری بر حل پروژه‌ی حسابداری

اشاره به چند نکته در حل پروژه‌ی حسابداری که ملاحظه فرمودید ضروری است :

- ۱- به دلیل طرح نشدن مبحث مربوط به دارایی‌های ثابت در کتاب اصول حسابداری ۱، از نحوه‌ی محاسبه‌ی استهلاک و نمایش آن در ترازنامه و روش‌های مختلف محاسبه‌ی آن در این پروژه، خودداری شده است.
- ۲- به دلیل طرح نشدن مبحث مربوط به حساب‌ها و اسناد دریافتی در کتاب اصول حسابداری ۱ از نحوه و انجام روش‌های متعدّد و ثبت و محاسبه ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول و نمایش آن در ترازنامه، خودداری شده است.
- ۳- در طرح پروژه حسابداری رعایت مراحل و چرخه‌ی انجام عملیات حسابداری با فرض تهیه و تنظیم کاربرگ مدنظر قرارداد شده است.

۴- چون موجودی کالا در پایان دوره در سیستم ادواری را می‌توان به یکی از دو روش زیر اصلاح کرد :

الف - در زمان اصلاح حساب‌ها

ب - در زمان بستن حساب‌های موقت

بنابراین کاربرد هر یک از روش‌های فوق مجاز می‌باشد. از این رو، در حل این پروژه از روش الف استفاده گردیده است.

۵- در حل این پروژه حسابداری برای بستن کلیه‌ی حساب‌های موقت از حساب سود و زیان استفاده شده است. ضمن این که استفاده از حساب‌های واسطه دیگر مجاز می‌باشد که از طرح و بیان آن در این پروژه خودداری گردیده است.

۶- چون در اصلاح حساب‌ها، رعایت درج ارقام برآوردی در حساب ذخیره‌ی هزینه‌های معوق یا هزینه‌های پرداختنی و نظایر آن^۱ ضروری است، و از طرفی تفکیک فعالیت‌های تجاری و غیرتجاری از یکدیگر و منظور کردن آن‌ها در حساب‌های پرداختنی^۲ و یا سایر حساب‌های پرداختنی که غیرتجاری به‌شمار می‌رود الزامی است؛ بدین لحاظ محاسبه‌ی حقوق کارکنان که فعالیت تجاری مؤسسه به حساب نمی‌آید در حساب مستقلی تحت عنوان حقوق پرداختنی منعکس گردیده است.

۱- استفاده از عنوان حساب ذخایر مجاز نیست.

۲- در واقع در این پروژه، حساب مزبور همان حساب‌های پرداختنی تجاری محسوب می‌شود.

A decorative border consisting of four ornate floral corner pieces, each with a central flower and swirling leaves, framing the central text.

ضمیمه ی «ب»
خودآزمایی

۱- سرمایه ابتدایی دوره‌ی مؤسسه‌ای ۱/۳۵ برابر سرمایه پایان دوره و سه برابر میزان برداشت طی دوره است. در صورتی که دارایی و بدهی پایان دوره به ترتیب مبالغ ۸۵۰۰۰۰۰ ریال و ۴۸۰۰۰۰۰ ریال باشد.

مطلوب است:

سود یا زیان مؤسسه در صورتی که در طی دوره‌ی سرمایه‌گذاری اضافه نشده باشد. (پاسخ از طریق تهیه صورت سرمایه ارائه

شود.)

پاسخ:

۲- سود خالص مؤسسه‌ای معادل 4% سرمایه‌ی ابتدای دوره و میزان برداشت طی دوره 2% سرمایه‌ی پایان دوره است. چنانچه سرمایه‌ی پایان دوره 3% بیشتر از سرمایه‌ی ابتدای دوره باشد.

مطلوب است:

سرمایه‌گذاری مؤسسه در طی دوره در صورتی که سرمایه‌ی ابتدای دوره 1% میلیون ریال باشد. (پاسخ از طریق تهیه‌ی صورت سرمایه ارائه شود.)

پاسخ:

۳- افزایش سرمایه طی سال جاری مؤسسه‌ای بالغ بر ۲۳۰ میلیون ریال و سرمایه‌ی ابتدای دوره سال جاری آن ۷۰ میلیون ریال می‌باشد و مازاد سود خالص بر برداشت مؤسسه در طی دوره، مبلغ ۵۰ میلیون ریال و مجموع هزینه و برداشت طی دوره مبلغ ۲۵۰ میلیون ریال و سود خالص مؤسسه ۱۷۰ میلیون ریال است.

مطلوب است:

سرمایه‌ی پایان دوره و درآمد مؤسسه. (پاسخ از طریق تهیه‌ی صورت حساب ارائه شود.)

پاسخ:

۴- مانده‌ی اقلام بخشی از حساب‌های تعمیرگاه الکتریکی مهتاب در پایان سال‌های ۱۳×۱ و ۱۳×۲ به شرح زیر است :

ریال	ریال	
۶۸۰٫۳۰۰	۳۲۵٫۷۰۰	نقد و بانک
۳۲۰٫۵۰۰	۴۷۰٫۵۰۰	حساب‌های دریافتی
۱۸۳٫۵۰۰	۲۵۷٫۰۰۰	حساب‌های پرداختی
۳۲۹٫۷۰۰	۳۳۰٫۸۰۰	اثاث‌های اداری

صاحب تعمیرگاه در فروردین ماه ۱۳×۲ مبلغ ۴۳۰٫۰۰۰ ریال سرمایه‌گذاری مجدد کرده و در طول سال مزبور به تدریج مبلغ ۵۳۰٫۰۰۰ ریال برای مصارف شخصی برداشت نموده است.

مطلوب است:

سود (زیان) خالص تعمیرگاه الکتریکی مهتاب در پایان اسفند ماه ۱۳×۲.

پاسخ:

۵- ترازنامه‌ای که حسابدار باشگاه ورزشی برنا در تاریخ ۱۳××/۱۲/۲۹ تهیه کرده است به شرح زیر می‌باشد:

باشگاه ورزشی برنا
ترازنامه
به تاریخ ۱۳××/۱۲/۲۹

۱٫۲۵۰٫۵۰۰	حساب‌های پرداختی	۱٫۷۲۷٫۴۰۰	سرمایه
۹۵۷٫۳۰۰	نقد و بانک	۱٫۲۱۷٫۱۰۰	حساب‌های دریافتی
۸۲۳٫۱۰۰	درآمد ارائه خدمات	۸۵۶٫۵۰۰	هزینه‌ها
۷۷٫۰۱۰۰	اثاثه اداری		
۳٫۸۰۱٫۰۰۰		۳٫۸۰۱٫۰۰۰	

آیا به نظر شما ایرادی به این ترازنامه وارد است؟ در صورت مثبت بودن پاسخ ترازنامه‌ی صحیح را تهیه کنید.

۶- اطلاعات زیر از فروشگاه خواربارفروشی الوند در تاریخ ۲۲/۴/ سال جاری در دست است :

تعداد	نرخ واحد - ریال	
۱۰۰۰	۱۰۰۰	خرید کالا در ۲۵/۲/
۲۰۰۰	۱۱۰	خرید کالا در ۱۸/۳/
۵۰۰	۲۰۰	خرید کالا در ۱۵/۴/

موجودی کالا در ابتدای سال جاری فروشگاه ۲۰۰ واحد به قیمت هر واحد ۹۵۰ ریال می باشد. فروش کالا از ابتدای سال تا تاریخ ۲۲/۴/ سال جاری مبلغ ۴۰۰۰۰۰۰ ریال و سود ناخالص آن ۱۸٪ مبلغ فروش می باشد. در صورتی که اجناس فروشگاه الوند در تاریخ ۲۲/۴/ به سرقت رفته باشد، بهای تمام شده ی موجودی فروشگاه در تاریخ فوق برای دریافت خسارت از شرکت بیمه چه میزان خواهد بود.

پاسخ:

۷- مؤسسه‌ی بازرگانی عدالت در ۴/۷، مقداری کالا به مبلغ ۱۵۰۰۰۰ ریال به‌طور نسیه با شرط فروش ن/۳۰-۲/۱۰ به آقای صداقت می‌فروشد. در ۴/۱۲ مؤسسه عدالت اعلامیه‌ی بستانکاری به مبلغ ۵۰۰۰۰۰ ریال بابت برگشت قسمتی از کالای فروخته شده برای آقای صداقت ارسال می‌کند. در ۴/۱۶ آقای صداقت با مؤسسه عدالت با یک فقره چک تسویه حساب می‌نماید.

مطلوب است:

ثبت عملیات فوق در دفتر روزنامه آقای صداقت و مؤسسه بازرگانی عدالت.

پاسخ:

