

سرمایه‌گذاری مجدد و برداشت

هدفهای رفتاری: پس از مطالعه این فصل از فراگیر انتظار می‌رود، قادر باشد:

- ۱- سرمایه‌گذاری مجدد را توضیح دهد.
- ۲- برداشت را تعریف کند.
- ۳- صورت سرمایه را تعریف کرده، آن را تنظیم کند.

۱-۶ مقدمه

در فصل دوم آموختیم معادله حسابداری محور و مبنای تجزیه و تحلیل رویدادهای مالی یک مؤسسه است. دارایی، بدهی و سرمایه عناصر اصلی معادله حسابداری هستند که پایه ثبت و نگهداری اطلاعات مربوط به رویدادهای مالی یک واحد اقتصادی قرار می‌گیرند.

در فصل قبل رویدادهای مالی مربوط به تحقق درآمد و وقوع هزینه بیان شد و تأثیر این دو رویداد مالی بر عوامل معادله حسابداری و نحوه ثبت این رویدادها در اسناد و دفاتر حسابداری مورد بحث قرار گرفت. در این فصل به معرفی دو رویداد مالی دیگر مؤثر بر سرمایه، یعنی سرمایه‌گذاری مجدد و برداشت صاحب مؤسسه و نیز چگونگی ثبت آنها در مدارک و دفاتر مالی بیان می‌گردد.

۲-۶ سرمایه‌گذاری مجدد (افزایش سرمایه)

سرمایه‌گذاری مجدد به مفهوم آن است که مالک مؤسسه پس از تأسیس مؤسسه و سرمایه‌گذاری اولیه در آن، داراییهای دیگری در اختیار مؤسسه قرار دهد تا در جریان فعالیتهای اقتصادی آینده مورد استفاده قرار گیرد. سرمایه‌گذاری مجدد موجب افزایش داراییها از یک طرف و سرمایه مالک از طرف دیگر می‌شود.

اگر مالک مؤسسه از طریق آورده نقدی سرمایه خود را افزایش دهد در این صورت از یک سو موجودی نقد و از سوی دیگر سرمایه مالک به میزان آورده نقدی افزایش خواهد یافت.

مثال ۱: در ۸ دی‌ماه آقای هامون بابت سرمایه‌گذاری مجدد مبلغ ۵,۲۰۰,۰۰۰ ریال به حساب بانکی مؤسسه هامون واریز

نمود. تجزیه و تحلیل و ثبت این رویداد مالی به شرح زیر است:

تشخیص	قاعده	تجزیه و تحلیل
بدهکار: موجودی نقد ۵,۲۰۰,۰۰۰	افزایش دارایی، بدهکار می‌شود.	دارایی (موجودی نقد) افزایش می‌یابد.
بستانکار: سرمایه آقای هامون ۵,۲۰۰,۰۰۰	افزایش سرمایه، بستانکار می‌شود.	سرمایه مالک افزایش می‌یابد.

سرمایه آقای هامون		موجودی نقد	
مانده	۱۸,۰۰۰,۰۰۰	مانده	۱۲۰,۰۰۰
۱۰/۸	۵,۲۰۰,۰۰۰	۱۰/۸	۵,۲۰۰,۰۰۰

اگر سرمایه‌گذاری مجدد از طریق آورده غیرنقدی انجام شود هم دارایی غیرنقدی مؤسسه و هم سرمایه افزایش می‌یابد. مثال ۲: در ۱۵ بهمن ماه آقای هامون یک دستگاه رایانه در اختیار مؤسسه هامون قرار داد. در آن تاریخ ارزش این رایانه در بازار ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال بود. تجزیه و تحلیل و ثبت این رویداد مالی به شرح زیر است:

تجزیه و تحلیل	قاعده	تشخیص
دارایی (اثانه) افزایش می‌یابد.	افزایش دارایی، بدهکار می‌شود.	بدهکار: اثانه ۳,۰۰۰,۰۰۰
سرمایه مالک افزایش می‌یابد.	افزایش سرمایه، بستانکار می‌شود.	بستانکار: سرمایه آقای هامون ۳,۰۰۰,۰۰۰

سرمایه آقای هامون		اثانه	
مانده	۱۸,۰۰۰,۰۰۰	مانده	۳,۳۰۰,۰۰۰
۱۰/۸	۵,۲۰۰,۰۰۰	۱۱/۱۵	۳,۰۰۰,۰۰۰
۱۱/۱۵	۳,۰۰۰,۰۰۰		

۳-۶ برداشت

گاهی اوقات مالک مؤسسه به منظور رفع نیازهای خود مقداری از داراییهای مؤسسه را برای مصارف شخصی برداشت می‌کند که اصطلاحاً به این رویداد مالی «برداشت مالک» یا به اختصار «برداشت» گفته می‌شود. برداشت از یک طرف باعث کاهش سرمایه مالک در مؤسسه و از طرف دیگر باعث کاهش داراییهای مؤسسه می‌شود. اگر برداشت از محل موجودی نقد مؤسسه انجام شود به آن «برداشت نقدی» می‌گویند.

مثال ۳: در ۱۸ اسفند ماه آقای هامون بابت رفع نیاز شخصی خود یک فقره چک به مبلغ ۳,۱۰۰,۰۰۰ ریال از حساب بانکی مؤسسه هامون در وجه خود صادر نمود.

تجزیه و تحلیل	قاعده حسابداری	تشخیص
برداشت مالک، افزایش می‌یابد.	افزایش برداشت، بدهکار می‌شود.	بدهکار: برداشت آقای هامون ۳,۱۰۰,۰۰۰
دارایی (موجودی نقد) کاهش می‌یابد.	کاهش دارایی، بستانکار می‌شود.	بستانکار: موجودی نقد ۳,۱۰۰,۰۰۰

برداشت آقای هامون		موجودی نقد	
۱۲/۱۸	۳,۱۰۰,۰۰۰	مانده	۶,۴۰۰,۰۰۰
		۱۲/۱۸	۳,۱۰۰,۰۰۰

۴-۶ صورت سرمایه

تغییرات در سرمایه مالک مؤسسه طی یک دوره مالی معمولاً به دلایل سرمایه‌گذاری مجدد، برداشت، درآمد و هزینه به وجود می‌آید. تغییرات ناشی از درآمد و هزینه و برداشت هر یک جداگانه در حسابهای مربوط یعنی درآمد، هزینه و برداشت درج و تغییرات ناشی از سرمایه‌گذاری مجدد مستقیماً در حساب سرمایه مالک ثبت می‌گردد.

برای آنکه سرمایه مالک در پایان دوره محاسبه شود باید سرمایه مالک در ابتدای دوره مالی و همچنین تغییرات سرمایه مالک طی دوره مالی در نظر گرفته شود. به این منظور معمولاً در پایان دوره گزارشی به نام «صورت سرمایه» تهیه می‌شود.

«صورت سرمایه» صورتی است که تغییرات سرمایه مالک یک مؤسسه را طی یک دوره مالی نشان می‌دهد.

بنابراین سرمایه پایان دوره را به شرح زیر می‌توان محاسبه کرد:

$$\text{سود خالص} \cdot \text{سرمایه‌گذاری مجدد} \cdot \text{سرمایه اول دوره} = \text{سرمایه پایان دوره} \\ \text{برداشت} \cdot \text{زیان خالص}$$

با در نظر گرفتن تغییرات سرمایه معادله حسابداری به شکل زیر خواهد بود (از سمت راست)

$$\text{داراییها} = \text{بدهیها} \cdot \text{سرمایه پایان دوره}$$

و یا

$$\text{داراییها} = \text{بدهیها} \cdot [(\text{سرمایه اولیه} \cdot \text{سرمایه‌گذاری مجدد} \cdot \text{برداشت}) \cdot (\text{درآمد} \cdot \text{هزینه})]$$

مثال ۴: در ابتدای سال ۱۳۷۸ سرمایه آقای دانا در مؤسسه دانش ۶۰ میلیون ریال بود. آقای دانا طی سال ۱۳۷۸ جمعاً ۳۰ میلیون ریال در مؤسسه سرمایه‌گذاری مجدد انجام داد و در اواخر اسفند ماه ۱۰ میلیون ریال از حساب بانکی مؤسسه برداشت نمود. درآمدها و هزینه‌های مؤسسه دانش طی سال مزبور به ترتیب ۱۰۰ میلیون و ۶۵ میلیون ریال بود. صورت سرمایه مؤسسه دانش به شرح زیر است:

مؤسسه دانش

صورت سرمایه

برای سال مالی منتهی به ۱۳۷۸/۱۲/۲۹

ارقام به ریال

۶۰,۰۰۰,۰۰۰	سرمایه آقای دانا در اول سال ۱۳۷۸
۳۰,۰۰۰,۰۰۰	اضافه می‌شود: سرمایه‌گذاری مجدد
۹۰,۰۰۰,۰۰۰	جمع
۳۵,۰۰۰,۰۰۰	اضافه می‌شود: سود خالص
۱۲۵,۰۰۰,۰۰۰	
(۱۰,۰۰۰,۰۰۰)	کسر می‌شود: برداشت آقای دانا
۱۱۵,۰۰۰,۰۰۰	سرمایه آقای دانا در پایان سال ۱۳۷۸



- ۱- سرمایه‌گذاری مجدد چیست؟
- ۲- شباهتها و تفاوت‌های سرمایه‌گذاری مجدد و درآمد را شرح دهید.
- ۳- مفهوم برداشت را بیان کنید.
- ۴- شباهتها و تفاوت‌های برداشت و هزینه را شرح دهید.
- ۵- صورت سرمایه را تعریف کنید.
- ۶- عوامل مؤثر بر سرمایه صاحب مؤسسه را نام ببرید.
- ۷- با در نظر گرفتن تغییرات سرمایه مالک معادله حسابداری را بصورت تفصیلی بنویسید.

پرسشهای چهار گزینه‌ای



- ۱- کدامیک از عبارتهای زیر نادرست است؟
 - (۱) سرمایه‌گذاری مجدد موجب افزایش سرمایه مالک در مؤسسه می‌شود.
 - (۲) سرمایه‌گذاری مجدد لزوماً از طریق آورده نقدی انجام می‌گیرد.
 - (۳) کاهش سرمایه مالک در مؤسسه ناشی از سرمایه‌گذاری مجدد می‌باشد.
 الف) (۱) ب) (۲) ج) (۳) د) (۲) و (۳)
- ۲- کدامیک از عبارتهای زیر درست است؟
 - (۱) برداشت غیرنقدی تأثیری بر موجودی نقد ندارد.
 - (۲) برداشت نقدی موجب افزایش سرمایه می‌شود.
 - (۳) هم برداشت نقدی و هم برداشت غیرنقدی باعث کاهش داراییهای مؤسسه می‌شود.
 الف) (۱) و (۳) ب) (۱) و (۲) ج) (۲) و (۳) د) هر سه
- ۳- پرداخت بدهیهای شخصی صاحب مؤسسه از محل داراییهای مؤسسه باعث:
 - الف) کاهش بدهیها و کاهش داراییها می‌شود.
 - ب) کاهش بدهیها و افزایش برداشت می‌شود.
 - ج) افزایش برداشت و کاهش داراییها می‌شود.
 - د) افزایش برداشت و افزایش داراییها می‌شود.
- ۴- پرداخت آب بهای منزل مالک مؤسسه از طریق حساب بانکی مؤسسه باعث:
 - الف) افزایش برداشت مالک و کاهش داراییهای مؤسسه می‌شود.
 - ب) افزایش هزینه و کاهش داراییهای مؤسسه می‌شود.
 - ج) کاهش داراییها و کاهش بدهیهای مؤسسه می‌شود.
 - د) کاهش داراییها و افزایش سرمایه مؤسسه می‌شود.

۵ - کدامیک از عبارتهای زیر درست است؟

الف) برداشت مالک در بستانکار حساب برداشت ثبت می‌شود.

ب) برداشت مالک در بدهکار حساب برداشت ثبت می‌شود.

ج) برداشت مالک در بدهکار حساب سرمایه مالک ثبت می‌شود.

د) برداشت مالک در بستانکار حساب درآمد ثبت می‌شود.

۶ - حسابدار مؤسسه ستوده، سرمایه‌گذاری مجدد نقدی آقای ستوده را در بدهکار حساب موجودی نقد و

بستانکار برداشت ثبت کرده است. این ثبت، باعث کدام اشتباه در حسابهای دفتر کل می‌شود؟

الف) فقط سرمایه مالک بیشتر از واقع نشان داده می‌شود.

ب) فقط برداشت مالک بیشتر از واقع نشان داده می‌شود.

ج) هم برداشت و هم سرمایه مالک بیشتر از واقع نشان داده می‌شود.

د) هم برداشت و هم سرمایه مالک کمتر از واقع نشان داده می‌شود.

۷ - در اول سال ۷۶ سرمایه آقای نظیف در مؤسسه خدماتی نظیف ۷۵ میلیون ریال بود. در طول سال ۷۶

سرمایه‌گذاری مجدد آقای نظیف از طریق آورده غیرنقدی بالغ بر ۱۵ میلیون ریال و برداشت وی ۳ میلیون ریال بود. اگر

سود ویژه مؤسسه خدماتی نظیف در سال ۴۰ میلیون ریال باشد در پایان سال ۷۶ سرمایه آقای نظیف در مؤسسه خدماتی

نظیف چند میلیون ریال است؟

الف) ۴۷ (ب) ۱۱۲ (ج) ۱۲۷ (د) ۱۳۳

۸ - اطلاعات زیر از دفاتر و مدارک مؤسسه ماهر به دست آمده است. با در نظر گرفتن اطلاعات زیر، درآمد این

مؤسسه در طول دوره چند میلیون ریال بوده است؟

سرمایه مالک در اول دوره ۳۸ میلیون ریال

سرمایه مالک در پایان دوره ۷۰ میلیون ریال

برداشت مالک ۲ میلیون ریال

هزینه‌های مؤسسه ۱۵ میلیون ریال

الف) ۱۹ (ب) ۳۴ (ج) ۴۹ (د) ۵۱

با استفاده از اطلاعات زیر به پرسشهای ۹ و ۱۰ پاسخ دهید:

داراییهای یک مؤسسه در اول و آخر دوره به ترتیب ۴۰ و ۷۰ میلیون ریال و بدهیهای آن در اول و آخر دوره

به ترتیب ۱۰ و ۷ میلیون ریال بود. در طول سال ۵ میلیون ریال برداشت نقدی و ۲ میلیون ریال برداشت غیرنقدی

انجام گرفت. مجموع سرمایه‌گذاری مجدد در طول دوره ۸ میلیون ریال و درآمد دوره ۵۲ میلیون ریال بود.

۹ - هزینه مؤسسه در دوره مورد نظر چند میلیون ریال بوده است؟

الف) ۱۸ (ب) ۲۰ (ج) ۳۲ (د) ۳۴

۱۰ - سود مؤسسه در دوره مورد نظر چند میلیون ریال بوده است؟

الف) ۲۰ (ب) ۳۱ (ج) ۳۲ (د) ۳۴



۱- با درج اصطلاحات بدهکار و بستانکار جدول زیر را کامل کنید :

مانده حساب	کاهش	افزایش	نام حساب
			موجودی نقد
			سرمایه مالک
			حسابهای دریافتی
			حسابهای پرداختی
			وام پرداختی
			برداشت
			درآمدها
			هزینه‌ها
			پیش پرداخت هزینه‌ها

۲- اطلاعات زیر از روی مدارک و دفاتر خشکشویی نظیف بدست آمده است. به جای مبلغ مناسب را

بنویسید.

(ارقام به هزار ریال)

۷۵	۷۴	۷۳	۷۲	۷۱	سال
					شرح
۱۰۰,۰۰۰	<input type="text"/>	۶۰,۰۰۰	<input type="text"/>	۵۶,۰۰۰	سرمایه در اول سال
۲,۰۰۰	<input type="text"/>	—	۲۱,۰۰۰	<input type="text"/>	سرمایه‌گذاری مجدد در طول سال
۴,۰۰۰	۵۰۰	۲,۰۰۰	<input type="text"/>	۳,۰۰۰	برداشت
<input type="text"/>	۱۲,۰۰۰	<input type="text"/>	۸,۰۰۰	(۱۴,۰۰۰)	سود یا زیان خالص
۱۲۰,۰۰۰	<input type="text"/>	۶۰,۰۰۰	<input type="text"/>	۴۰,۰۰۰	سرمایه در پایان سال

۳- خلاصه فعالیتهای مالی انجام شده در تعمیرگاه امین به شرح زیر می باشد. با درج علامتهای « . » به نشانه افزایش و « ° » به نشانه کاهش و « ° » به نشانه بی تأثیر، جدول را کامل نمایید.

شرح	داراییها	=	بدهیها	+	سرمایه مالک
۱- سرمایه گذاری اولیه مالک					
۲- خرید نقدی ائانه					
۳- سرمایه گذاری مجدد از طریق آورده نقدی					
۴- پرداخت هزینه آب و برق					
۵- ارائه خدمات به مشتریان در ازای دریافت وجه نقد					
۶- پرداخت هزینه حقوق تعمیرکاران					
۷- پیش پرداخت هزینه اجاره					
۸- برداشت نقدی مالک					
۹- خرید نسبه ملزومات تعمیرگاه					
۱۰- برگشت مقداری از ملزومات خریداری شده					

۴- آقای فرزاد صاحب مؤسسه تبلیغاتی فجر طی مهرماه ۱۳۷۸ چند فقره چک از حساب جاری مؤسسه فجر صادر کرده است. با در نظر گرفتن جدول زیر رویدادهای مالی مربوط را در دفتر روزنامه ثبت نمایید.

شماره چک	تاریخ صدور	گیرنده	بابت	مبلغ - ریال
	۱۳۷۸			
۸۲۱۲۰۹	۷/۲	آقای سعیدی	بهای ائانه خریداری شده در شهریورماه	۲,۲۰۰,۰۰۰
۸۲۱۲۱۰	۷/۵	آقای فرزاد	مصارف شخصی	۴۸۰,۰۰۰
۸۲۱۲۱۱	۷/۶	فروشگاه نور	بهای ملزومات خریداری شده در همان تاریخ	۵۹۰,۰۰۰
۸۲۱۲۱۲	۷/۶	تعمیرگاه طیف	پیش پرداخت تعمیر یک دستگاه دوربین فیلم برداری	۴۰۰,۰۰۰
۸۲۱۲۱۳	۷/۱۲	شرکت فیلم کالا	بهای ملزومات خریداری شده در همان تاریخ	۸۰۰,۰۰۰
۸۲۱۲۱۴	۷/۱۵	فروشگاه ناصری	بهای یک دستگاه تلفن رومیزی خریداری شده در همان تاریخ	۲۱۰,۰۰۰
۸۲۱۲۱۵	۷/۲۱	آقای فرزاد	مصارف شخصی	۵۰۰,۰۰۰
۸۲۱۲۱۶	۷/۲۹	آقای نیکوکار	بازپرداخت وام	۱,۰۰۰,۰۰۰



۱- تراز آزمایشی تعمیرگاه یخچال کارآفرین در ابتدا و پایان سال ۱۳۷۸ به شرح زیر است :

تعمیرگاه کارآفرین
تراز آزمایشی
در تاریخ ۷۸/۱/۱ و ۱۳۷۸/۱۲/۲۹

مانده در ۱۳۷۸/۱۲/۲۹		مانده در ۱۳۷۸/۱/۱		شرح
بستانکار	بدهکار	بستانکار	بدهکار	
	۵,۷۱۹,۰۰۰		۳,۹۱۰,۰۰۰	موجودی نقد
	۸۳۱,۰۰۰		—	حسابهای دریافتی
	۶,۴۰۰,۰۰۰		۴,۵۰۰,۰۰۰	وسایل و ابزار کار
	۳,۴۰۰,۰۰۰		۱,۰۰۰,۰۰۰	اثاثه اداری
۵۰۰,۰۰۰		۴۱۰,۰۰۰		حسابهای پرداختی
—		۲,۰۰۰,۰۰۰		وام پرداختی
۸,۲۰۰,۰۰۰		۷,۰۰۰,۰۰۰		سرمایه آقای کارآفرین
	۳,۰۰۰,۰۰۰		—	برداشت آقای کارآفرین
۲۷,۵۰۰,۰۰۰		—		درآمد تعمیرات
	۱۲,۰۰۰,۰۰۰		—	هزینه حقوق تعمیرکاران
	۳,۰۰۰,۰۰۰		—	هزینه اجاره
	۱,۳۴۰,۰۰۰		—	هزینه آب و برق و تلفن
	۵۱۰,۰۰۰		—	هزینه متفرقه
۳۶,۲۰۰,۰۰۰	۳۶,۲۰۰,۰۰۰	۹,۴۱۰,۰۰۰	۹,۴۱۰,۰۰۰	جمع

مطلوب است:

(الف) تهیه ترازنامه تعمیرگاه کارآفرین به تاریخ ۱۳۷۸/۱/۱

(ب) تهیه صورت سود و زیان تعمیرگاه کارآفرین برای سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۷۸

(ج) تهیه صورت سرمایه تعمیرگاه کارآفرین برای سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۷۸

(د) تهیه ترازنامه تعمیرگاه کارآفرین به تاریخ ۱۳۷۸/۱۲/۲۹

۲- مؤسسه تبلیغاتی فاراد در خردادماه ۱۳۷۸ افتتاح گردید. در جدول زیر تأثیر رویدادهای مالی این مؤسسه بر حسابهای مؤسسه ارائه شده است.

تاریخ	شرح	موجودی نقد	حسابهای دریافتی	وسایل کار	ساختمان	زمین	سرمایه آقای ظریف	برداشت	درآمد	هزینه تلفن	هزینه متفرقه
۱۳۷۸/۲/۵		۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰					۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰				
۳/۷		۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰							۲۰۰,۰۰۰		
۳/۱۸		۲۰۰,۰۰۰							۳,۰۰۰,۰۰۰		
۳/۱۹		۳,۰۰۰,۰۰۰									
۳/۱۹		۱,۱۰۰,۰۰۰							۹,۰۰۰,۰۰۰	۱,۱۰۰,۰۰۰	
۳/۲۰			۹,۰۰۰,۰۰۰								
۳/۲۱		۲,۰۰۰,۰۰۰		۲,۰۰۰,۰۰۰							
۳/۲۲		۷۰۰,۰۰۰								۷۰۰,۰۰۰	
۳/۲۴		۲,۲۰۰,۰۰۰							۲,۲۰۰,۰۰۰		
۳/۲۶		۴۵۰,۰۰۰						۴۵۰,۰۰۰			
۳/۲۷		۹۴۰,۰۰۰		۵,۰۰۰,۰۰۰							
۳/۲۷		۲۵۰,۰۰۰						۵,۰۰۰,۰۰۰	۹۴۰,۰۰۰		
۳/۲۷		۵۰۰,۰۰۰									۲۵۰,۰۰۰
۳/۲۹		۸۵۰,۰۰۰							۵۰۰,۰۰۰		
۳/۳۱		۸۰۰,۰۰۰		۸,۵۰۰,۰۰۰							

مطلوب است:

(الف) ارائه شرح مناسب برای هر یک از رویدادهای مذکور

(ب) ثبت رویدادهای مذکور در دفتر روزنامه

(ج) نقل ثبتهای دفتر روزنامه به حسابهای دفتر کل (به شکل T)

(د) تهیه تراز آزمایشی

(ه) تهیه صورت سود و زیان برای خرداد ماه ۱۳۷۸

(و) تهیه صورت سرمایه برای خردادماه ۱۳۷۸

(ز) تهیه ترازنامه به تاریخ ۱۳۷۸/۳/۳۱

۳- این مسئله ادامه مسئله ۲ می باشد و به رویدادهای مالی تیرماه مؤسسه تبلیغاتی فاراد مربوط است.

۱۳۷۸

۲ تیرماه	پرداخت ۱,۲۰۰,۰۰۰ ریال بابت حقوق خردادماه کارکنان
۴ تیرماه	خرید نقدی ۵۰۰,۰۰۰ ریال وسایل کار از فروشگاه بهار
۸ تیرماه	برداشت ۶۰۰,۰۰۰ ریال از حساب بانکی مؤسسه از سوی آقای ظریف بابت مخارج شخصی
۱۲ تیرماه	صدور و ارسال صورتحساب به مبلغ ۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال بابت خدمات انجام شده برای شرکت آذر
۱۵ تیرماه	دریافت ۵۰۰,۰۰۰ ریال از بدهکاران
۱۸ تیرماه	پرداخت هزینه های متفرقه به مبلغ ۴۰۰,۰۰۰ ریال
۱۹ تیرماه	دریافت ۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال از شرکت آذر بابت صورتحساب مورخ ۴/۱۲
۲۲ تیرماه	برداشت ۱,۵۰۰,۰۰۰ ریال از حساب بانکی مؤسسه توسط آقای ظریف بابت مخارج شخصی
۲۳ تیرماه	دریافت صورتحسابی به مبلغ ۳۸۰,۰۰۰ ریال از مؤسسه اطلاعات بابت درج آگهی
۲۳ تیرماه	پرداخت ۵۱,۲۰۰ ریال بابت هزینه برق مؤسسه
۲۶ تیرماه	پرداخت طلب مؤسسه اطلاعات
۳۱ تیرماه	پرداخت ۱,۳۰۰,۰۰۰ ریال بابت حقوق کارکنان مؤسسه

مطلوب است:

(الف) ثبت رویدادهای مالی مذکور در دفتر روزنامه

(ب) نقل ثبتهای دفتر روزنامه به حسابهای دفتر کل (به شکل T)

(ج) تهیه تراز آزمایشی مانده حسابهای دفتر کل به تاریخ ۳۱ تیرماه

(د) تهیه صورت سود و زیان برای تیرماه

(ه) تهیه صورت سرمایه برای تیرماه

(و) تهیه ترازنامه به تاریخ ۳۱ تیرماه

۴- آقای رستگار در اسفندماه ۱۳۷۸ دوزندگی رستگار را تأسیس نمود. رویدادهای زیر طی اسفندماه ۱۳۷۸ انجام شده است.

۱۳۷۸

- | | |
|----------|--|
| ۱ اسفند | افتتاح حساب جاری برای دوزندگی رستگار و واریز ۲۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال بابت سرمایه آقای رستگار. |
| ۲ اسفند | اجاره یک باب مغازه از آقای دشتی و پرداخت ۳۰۰,۰۰۰ ریال بابت اجاره بهای اسفندماه |
| ۹ اسفند | خرید ۱۹,۰۰۰,۰۰۰ ریال اثاثه خیاطی به طور نقد. |
| ۱۰ اسفند | خرید نسیم ۳,۶۰۰,۰۰۰ ریال ملزومات خیاطی از فروشگاه افق |
| ۱۰ اسفند | استخدام ۲ خیاط ماهر |
| ۱۱ اسفند | پذیرش ۱۰ سفارش برای تحویل در ۱۷ اسفند |
| ۱۱ اسفند | آوردن یک دستگاه چرخ خیاطی به دوزندگی توسط آقای رستگار. (ارزش این چرخ خیاطی ۱,۵۰۰,۰۰۰ ریال بود) |
| ۱۲ اسفند | پرداخت ۱,۲۰۰,۰۰۰ ریال بابت هزینه تبلیغات |
| ۱۳ اسفند | پرداخت بدهی دوزندگی رستگار به فروشگاه افق |
| ۱۷ اسفند | تحویل سفارشها به مشتریان و دریافت ۱,۹۰۰,۰۰۰ ریال از مشتریان |
| ۱۸ اسفند | پرداخت ۱,۱۵۰,۰۰۰ ریال بابت دستمزد خیاطان |
| ۲۰ اسفند | پذیرش ۸ سفارش برای تحویل در ۲۶ اسفند |
| ۲۶ اسفند | تحویل سفارشهای مورخ ۲۰ اسفند و دریافت ۱,۸۰۰,۰۰۰ ریال از مشتریان |
| ۲۷ اسفند | پرداخت ۱,۱۰۰,۰۰۰ ریال بابت دستمزد خیاطان |
| ۲۷ اسفند | برداشت ۲,۱۰۰,۰۰۰ ریال از سوی آقای رستگار برای مصارف شخصی |
| ۲۷ اسفند | پرداخت ۵۲,۰۰۰ ریال آب بهای منزل آقای رستگار از حساب جاری دوزندگی رستگار. |

مطلوب است:

الف) ثبت رویدادهای مالی در دفتر روزنامه

ب) انتقال ثبتهای دفتر روزنامه به حسابهای دفتر کل (به شکل T)

ج) تهیه تراز آزمایشی به تاریخ پایان اسفندماه ۱۳۷۸

د) تهیه صورت سود و زیان برای اسفندماه ۱۳۷۸

ه) تهیه صورت سرمایه برای اسفندماه ۱۳۷۸

و) تهیه ترازنامه به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۷۸

۵- در زیر حسابهای دفتر کل مؤسسه حقوقی برنا به شکل T نشان داده شده است. رویدادهای مالی انجام شده طی فروردین ماه ۱۳۷۸ در حسابهای T به صورت دو طرفه ثبت و به طور متقابل عطف داده شده است.

آپارتمان		موجودی نقد	
مانده	۴۰,۰۰۰,۰۰۰	مانده	۲۳۰,۰۰۰ (۵)
		(۱)	۲۱۰,۰۰۰ (۶)
		(۴)	۲,۰۰۰,۰۰۰ (۱۱)
		(۸)	۶۰,۰۰۰ (۱۲)
		(۱۰)	۶۰۰,۰۰۰ (۱۳)
		(۱۶)	۱,۱۰۰,۰۰۰ (۱۷)
		(۲۰)	۲۷۰,۰۰۰ (۱۸)
		(۲۲)	۳۴۰,۰۰۰ (۱۹)
			(۲۱)
			۱۱,۵۰۰ (۲۱)
			۶۰,۰۰۰ (۲۳)
			۳۰۰,۰۰۰ (۲۴)

حسابهای پرداختی		حسابهای دریافتی	
مانده	۱۳۰,۰۰۰	مانده	۴۰۰,۰۰۰ (۱۰)
(۳)	۱۴۰,۰۰۰	(۲)	۵۸۰,۰۰۰ (۱۶)
(۱۴)	۷۱,۲۰۰	(۹)	۷۵,۰۰۰ (۲۰)
		(۱۵)	۱,۲۰۰,۰۰۰
			۲۷۰,۰۰۰
			۶۰۰,۰۰۰
			۲۷۰,۰۰۰
			۱,۱۰۰,۰۰۰
			۲۷۰,۰۰۰
			۶۰۰,۰۰۰
			۲۷۰,۰۰۰
			۱۳۰,۰۰۰
			۱۴۰,۰۰۰
			۷۱,۲۰۰

سرمایه آقای برنا		اثاثه اداری	
مانده	۶۲,۵۰۰,۰۰۰	مانده	۲۲,۰۰۰,۰۰۰
(۷)	۲,۵۰۰,۰۰۰	(۷)	۲,۵۰۰,۰۰۰

برداشت آقای برنا		درآمد حق الوکاله	
۴۸۰,۰۰۰	⑥	۲,۰۰۰,۰۰۰	④
۵۲۰,۰۰۰	⑱	۱,۲۰۰,۰۰۰	⑮
۳۰۰,۰۰۰	⑳	۳۴۰,۰۰۰	⑳

درآمد حق المشاوره		هزینه حقوق	
۲۱۰,۰۰۰	①	۸۰۰,۰۰۰	⑤
۵۸۰,۰۰۰	②	۹۴۰,۰۰۰	⑱
۶۰,۰۰۰	⑧		
۷۵,۰۰۰	⑨		

هزینه تبلیغات		هزینه آب و برق و تلفن	
۱۴۰,۰۰۰	③	۷۱,۰۰۰	⑬
۱۱۰,۰۰۰	⑪	۱۱,۵۰۰	⑳

هزینه متفرقه		هزینه تعمیرات	
۱۴,۰۰۰	⑰	۷۱,۲۰۰	⑭

مطلوب است:

- الف) ارائه شرح مناسب برای هر یک از رویدادهای مالی ثبت شده در دفتر کل
 ب) تهیه تراز آزمایشی به تاریخ ۳۱ فروردین ماه ۱۳۷۸
 ج) تهیه صورت سود و زیان برای فروردین ماه ۱۳۷۸
 د) تهیه صورت سرمایه برای فروردین ماه ۱۳۷۸
 هـ) تهیه ترازنامه در تاریخ ۳۱ فروردین ماه ۱۳۷۸