بخش اول

مسایل حسابداری خدماتی در مؤسّسات فردی

هدف‌های رفتاری (مسئله ۱ــ۱): انتظار می‌رود با حل این مسئله، هنرجو توانایی انجام چهار مرحله از مراحل چرخه حسابداری را به شرح زیر به‌دست آورد :

۱ــ نوع فعالیت‌ها و رویدادهای مالی و خدماتی یک بیمارستان را شناسایی کرده و تشخیص لازم برای ثبت هریک از آن‌ها را بدهد.

۲ــ به تجزیه و تحلیل و اندازه‌گیری هریک از رویدادهای مالی بپردازد.

۳ــ با فرم سند حسابداری آشنا و اسناد حسابداری مورد نیاز برای هریک از رویدادهای مالی را تهیه و تنظیم و صادر کند.

۴ــ با فرم دفتر روزنامه آشنا و از طریق ثبت مندرجات اسناد حسابداری در دفتر روزنامه نسبت به تحریر و نوشتن دفتر روزنامه اقدام کند و سپس با جمع‌گیری ستون‌های دفتر روزنامه نسبت به توازن جمع ستون‌های عملیات ثبت شده پی ببرد.

۵ــ با فرم دفتر کل آشنا و انواع حساب‌های مندرج در دفتر روزنامه را به حساب‌های دفتر کل منتقل کند و مانده‌گیری هریک از حساب‌ها را انجام دهد.

۶ــ با فرم دفتر معین آشنا و نسبت به ثبت و انتقال حساب‌های مربوط از اسناد حسابداری به حساب‌های دفتر معین اقدام کند و هریک از حساب‌های دفتر معین را مانده‌گیری نماید.

مسئله ۱ــ۱ [1]

مانده قسمتی از حساب‌های دفتر کل بیمارستان مسعود در پایان اردیبهشت ماه سال ※۱۳ به شرح زیر است :

نام حساب	مبلغ ــ ریال
صندوق	۳٫۲۰۰٫۰۰۰
بانک	۴٫۰۰۰٫۰۰۰
حساب‌های دریافتنی	۱۱٫۵۰۰٫۰۰۰
لوازم اتاق عمل	۲٫۷۸۳٫۰۰۰
ملزومات اداری	۱٫۵۰۰٫۰۰۰
حساب‌های پرداختنی	۳٫۰۰۰٫۰۰۰

معاملات و رویدادهای مالی خرداد ماه ※۱۳ بیمارستان مسعود به شرح زیر است :

۳/۱/ ــ مبلغ ۲۴۰٫۰۰۰ ریال لوازم اتاق عمل و مبلغ ۱۲۰٫۰۰۰ ریال ملزومات اداری به‌طور نسیه خریداری گردید و بابت کرایه‌ی حمل آن‌ها، مبلغ ۱۵٫۰۰۰ ریال وجه نقد پرداخت شد.

۳/۲/ ــ مبلغ ۳٫۷۰۰٫۰۰۰ ریال از مطالبات بیمارستان شامل مبلغ ۲٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال به‌طور نقد و بقیه طی یک فقره چک دریافت گردید که بلافاصله به حساب بیمارستان نزد بانک واگذار شد.

۱ــ مطالب این مسئله مربوط به فصل‌های سوم و چهارم و پنجم کتاب اصول حسابداری ۱ می‌باشد.

یادآور می‌شود که کادر پزشکان، متخصصان جراحی و بیهوشی و نظایر آن و قسمت‌های آزمایشگاه، رادیولوژی، داروخانه به‌عنوان اشخاصی مستقل از بیمارستان فرض شده است. در حل تمرین تلاش شود برای آموزش، از ثبت‌های (آرتیکل‌های) مرکب استفاده شود.

۳/۳ــ یکی از لوازم اتاق عمل به ارزش ۱۷٫۲۵۰ریال به علت معیوب بودن به فروشنده عودت داده شد و یک قلم دیگر به ارزش ۱۵٫۰۰۰ ریال به دلیل بی‌احتیاطی در اثر حمل و نقل شکسته و غیرقابل استفاده گردید. **(از حساب هزینه‌ی متفرقه استفاده شود.)**

۳/۵ــ مبلغ ۷٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال لوازم اتاق عمل از مؤسّسه‌ی تجهیزات پزشکی سلامت خریداری گردید. در ازای آن، مبلغ ۲٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال طی یک فقره چک پرداخت و از بابت بقیه‌ی آن مقرر شد مبلغ مزبور ظرف ۱۵ روز به فروشنده پرداخت گردد. بابت کرایه‌ی حمل لوازم مزبور مبلغ ۵۰٫۰۰۰ ریال نقداً پرداخت شد.

۳/۸ــ مبلغ ۴٫۵۰۰٫۰۰۰ ریال وجه نقد از بیمارانی که اجازه‌ی بستری شدن گرفته‌اند به‌طور علی‌الحساب دریافت گردید. **(از حساب پیش دریافت درآمد ارائه‌ی خدمات استفاده شود.)**

۳/۹ــ مبلغ ۷۵۰٫۰۰۰ ریال بابت انجام خدمات آزمایشگاهی از مراجعه‌کنندگان به‌طور نقد دریافت شد. ۷ درصد از آن به عنوان سهم (حق) بیمارستان کسر و بقیه‌ی آن به صاحب (مسئول) آزمایشگاه پرداخت گردید.

۳/۱۵ــ مبلغ ۱٫۷۵۰٫۰۰۰ ریال بابت حقوق نیمه‌ی اول خرداد ماه کارکنان به‌طور نقد پرداخت شد.

۳/۱۷ــ قبوض آب به مبلغ ۲۵۰٫۰۰۰ ریال، تلفن ۹۵۰٫۰۰۰ ریال و برق مصرفی به مبلغ ۱٫۸۰۰٫۰۰۰ ریال مربوط به ماه‌های فروردین و اردیبهشت دریافت شد. **(برای هریک از هزینه‌ها، حساب مستقل درنظر گرفته شود.)**

۳/۱۸ــ صورت‌حسابی به مبلغ ۵٫۹۵۰٫۰۰۰ ریال برای بیماران ترخیص شده به شرح زیر تهیه و ارائه گردید :

شرح	مبلغ ــ به ریال
الف ــ حق‌الزحمه‌ی متخصصان جرّاحی	۲٫۳۰۰٫۰۰۰
ب ــ حق‌الزحمه‌ی متخصصان بیهوشی	۶۵۰٫۰۰۰
ج ــ درآمد اتاق عمل	۵۰۰٫۰۰۰
د ــ درآمد اجاره تخت بیمار و همراه به مدت ۵ روز	۲٫۰۰۰٫۰۰۰
هـ ــ حق معاینه‌ی پزشکان	۵۰۰٫۰۰۰

معادل ۲٫۵۰۰٫۰۰۰ ریال از وجوه صورت‌حساب فوق، قبلاً به‌طور علی‌الحساب در تاریخ ۸ خرداد ماه دریافت شده بود و بقیه در زمان ترخیص بیماران به‌طور نقد دریافت شد. **(برای هریک از موارد فوق حساب مستقلی درنظر گرفته شود.)**

۳/۱۹ــ مبلغ ۳٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال بابت خدمات رادیولوژی از بیماران دریافت گردید که معادل ۸۵ درصد از آن متعلق به صاحب (مسئول) رادیولوژی می‌باشد و بقیه به‌عنوان سهم (حق) بیمارستان در حساب‌ها منظور شد.

۳/۲۰ــ بدهی مقرر مربوط به معامله‌ی مورخ ۵ خرداد ماه به‌طور نقد پرداخت شد.

۳/۲۵ــ صورت حسابی برای انجام خدمات ارائه شده به بیمه‌شدگان سازمان تأمین اجتماعی طی خرداد ماه به مبلغ ۷٫۵۰۰٫۰۰۰ ریال تنظیم و ارسال گردید. سازمان تأمین اجتماعی مبلغ ۱٫۲۵۰٫۰۰۰ ریال از مانده بدهی ماه‌های قبل خود و معادل ۶۰ درصد از صورت‌حساب خرداد ماه بیمارستان مسعود را طی یک فقره چک پرداخت می‌کند و بیمارستان بلافاصله چک مزبور را برای وصول وجه آن به حساب خود نزد بانک واگذار می‌نماید.

۳/۲۷ــ در طی خرداد ماه، بیمارستان مسعود معادل ۱٫۲۰۰٫۰۰۰ ریال خدمات رایگان به بیماران بی‌بضاعت ارائه داد. **(از حساب هزینه خدمات رایگان یا هزینه کمک‌های بلاعوض استفاده شود.)**

۳/۲۸ــ بیمارستان از بابت خدمات ارائه شده به داروخانه، مبلغ ۱٫۳۵۰٫۰۰۰ ریال به حساب فیمابین خود منظور کرد.

۳/۲۹ــ صندوق بیمارستان در طی خرداد ماه مبلغ ۱۶٫۸۷۰٫۰۰۰ ریال از بیماران سرپایی حق معاینه‌ی پزشکان دریافت نمود. سپس کل مبلغ مربوط به حق معاینه‌های دریافتی از بیماران را پس از کسر ۱۰ درصد به‌عنوان سهم (حق) بیمارستان در وجه پزشکان به‌طور نقد پرداخت کرد.

۳/۳۰/ــ حق‌الزحمه متخصصان جراحی و بیهوشی، به مبلغ ۲٫۶۰۰٫۰۰۰ ریال پس از کسر سهم (حق) بیمارستان و هم‌چنین بدهی به رادیولوژی به‌طور نقد پرداخت و تسویه حساب شد.

۳/۳۱/ــ حقوق نیمه‌ی دوم خردادماه کارکنان به مبلغ ۱٫۷۵۰٫۰۰۰ ریال به‌طور نقد پرداخت شد.

مطلوب است:

۱ــ ثبت عملیات از طریق صدور سند حسابداری در دفتر روزنامه‌ی عمومی بیمارستان مسعود.

۲ــ انتقال اقلام از دفتر روزنامه به حساب‌های دفتر کل بیمارستان مسعود و مانده‌گیری حساب‌های مزبور.

۳ــ تنظیم دفتر معین حساب‌های پرداختنی و حساب‌های درآمد و مانده‌گیری حساب‌های مزبور.

یادآوری برای حل تمرین:

الف ــ از حساب‌های پرداختنی تحت عناوین مختلف متخصصان جراحی، متخصصان بیهوشی، رادیولوژی، حق معاینه‌ی پزشکان و ...

ب ــ از حساب‌های درآمد تحت عناوین اتاق عمل، اجاره‌ی تخت، خدمات بیمه‌شدگان، خدمات داروخانه، خدمات رادیولوژی، خدمات رایگان، خدمات معاینه‌ی پزشکان، خدمات جراحی، خدمات آزمایشگاه و ... استفاده کنید.

شماره سند: .....
تاریخ: / / ۱۳
پیوست: .....

سند حسابداری

شماره روزنامه	شماره معین	شرح	مبلغ جزء/ ریال	بدهکار/ ریال	بستانکار/ ریال
		جمع			

تنظیم کننده ..... مسئول امور مالی ..... مدیر عامل .....

شماره سند: .....
تاریخ: / / ۱۳
پیوست: .....

سند حسابداری

شماره روزنامه	شماره معین	شرح	مبلغ جزء/ ریال	بدهکار/ ریال	بستانکار/ ریال
		جمع			

تنظیم کننده ..... مسئول امور مالی ..... مدیر عامل .....

شماره سند: .....
تاریخ: / / ۱۳
پیوست: .....

سند حسابداری

شماره روزنامه	شماره معین	شرح	مبلغ جزء/ ریال	بدهکار/ ریال	بستانکار/ ریال
		جمع			

تنظیم کننده ..... مسئول امور مالی ..... مدیر عامل .....

شماره سند: .....
تاریخ: / / ۱۳
پیوست: .....

سند حسابداری

شماره روزنامه	شماره معین	شرح	مبلغ جزء/ ریال	بدهکار/ ریال	بستانکار/ ریال
		جمع			

تنظیم کننده ..... مسئول امور مالی ..... مدیر عامل .....

شماره سند: .....
تاریخ: / / ۱۳
پیوست: .....

سند حسابداری

شماره روزنامه	شماره معین	شرح	مبلغ جزء/ ریال	بدهکار/ ریال	بستانکار/ ریال
		جمع			

تنظیم کننده ..... مسئول امور مالی ..... مدیر عامل .....

شماره سند: .....
تاریخ: / / ۱۳
پیوست: .....

سند حسابداری

شماره روزنامه	شماره معین	شرح	مبلغ جزء/ ریال	بدهکار/ ریال	بستانکار/ ریال
		جمع			

تنظیم کننده ..... مسئول امور مالی ..... مدیر عامل .....

شماره سند: .....
تاریخ: / / ۱۳
پیوست: .....

سند حسابداری

شماره روزنامه	شماره معین	شرح	مبلغ جزء/ ریال	بدهکار/ ریال	بستانکار/ ریال
		جمع			

تنظیم کننده ..... مسئول امور مالی ..... مدیر عامل .....

شماره سند: .....
تاریخ: / / ۱۳
پیوست: .....

سند حسابداری

شماره روزنامه	شماره معین	شرح	مبلغ جزء/ ریال	بدهکار/ ریال	بستانکار/ ریال
		جمع			

تنظیم کننده ..... مسئول امور مالی ..... مدیر عامل .....

شماره سند: .....
تاریخ: / / ۱۳
پیوست: .....

سند حسابداری

شماره روزنامه	شماره معین	شرح	مبلغ جزء/ ریال	بدهکار/ ریال	بستانکار/ ریال
		جمع			

تنظیم کننده ..... مسئول امور مالی ..... مدیر عامل .....

شماره سند: .....
تاریخ: / / ۱۳
پیوست: .....

سند حسابداری

شماره روزنامه	شماره معین	شرح	مبلغ جزء/ ریال	بدهکار/ ریال	بستانکار/ ریال
		جمع			

تنظیم کننده ..... مسئول امور مالی ..... مدیر عامل .....

شماره سند: .....
تاریخ: / / ۱۳
پیوست: .....

سند حسابداری

شماره روزنامه	شماره معین	شرح	مبلغ جزء/ ریال	بدهکار/ ریال	بستانکار/ ریال
		جمع			

تنظیم کننده ..... مسئول امور مالی ..... مدیر عامل .....

شماره سند: .....
تاریخ: / / ۱۳
پیوست: .....

سند حسابداری

شماره روزنامه	شماره معین	شرح	مبلغ جزء/ ریال	بدهکار/ ریال	بستانکار/ ریال
		جمع			

تنظیم کننده ..... مسئول امور مالی ..... مدیر عامل .....

شماره سند: .....
تاریخ: / / ۱۳
پیوست: .....

سند حسابداری

شماره روزنامه	شماره معین	شرح	مبلغ جزء/ ریال	بدهکار/ ریال	بستانکار/ ریال
		جمع			

تنظیم کننده ..... مسئول امور مالی ..... مدیر عامل .....

شماره سند: .....
تاریخ: / / ۱۳
پیوست: .....

سند حسابداری

شماره روزنامه	شماره معین	شرح	مبلغ جزء/ ریال	بدهکار/ ریال	بستانکار/ ریال
		جمع			

تنظیم کننده ..... مسئول امور مالی ..... مدیر عامل .....

شماره سند: .....
تاریخ: / / ۱۳
پیوست: .....

سند حسابداری

شماره روزنامه	شماره معین	شرح	مبلغ جزء/ ریال	بدهکار/ ریال	بستانکار/ ریال
		جمع			

تنظیم کننده ..... مسئول امور مالی ..... مدیر عامل .....

شماره سند: .....
تاریخ: / / ۱۳
پیوست: .....

سند حسابداری

شماره روزنامه	شماره معین	شرح	مبلغ جزء/ ریال	بدهکار/ ریال	بستانکار/ ریال
		جمع			

تنظیم کننده ..... مسئول امور مالی ..... مدیر عامل .....

شماره سند: .....
تاریخ: / / ۱۳
پیوست: .....

سند حسابداری

شماره روزنامه	شماره معین	شرح	مبلغ جزء/ ریال	بدهکار/ ریال	بستانکار/ ریال
		جمع			

تنظیم کننده ..... مسئول امور مالی ..... مدیر عامل .....

شماره سند: .....
تاریخ: / / ۱۳
پیوست: .....

سند حسابداری

شماره روزنامه	شماره معین	شرح	مبلغ جزء/ ریال	بدهکار/ ریال	بستانکار/ ریال
		جمع			

تنظیم کننده ..... مسئول امور مالی ..... مدیر عامل .....

دفتر روزنامه

شماره ردیف	تاریخ		شماره حساب	شرح		بدهکار	بستانکار
	روز	ماه				ریال	ریال
				منقول از صفحه			
				نقل به صفحه			

دفتر روزنامه

شماره ردیف	تاریخ		شماره حساب	شرح		بدهکار	بستانکار
	روز	ماه				ریال	ریال
				منقول از صفحه			
				نقل به صفحه			

دفتر روزنامه

شماره ردیف	تاریخ		شماره حساب	شرح		بدهکار	بستانکار
	روز	ماه				ریال	ریال
				منقول از صفحه			
				نقل به صفحه			

دفتر روزنامه

شماره ردیف	تاریخ		شماره حساب	شرح		بدهکار	بستانکار
	روز	ماه				ریال	ریال
				منقول از صفحه			
				نقل به صفحه			

دفتر روزنامه

شماره ردیف	تاریخ		شماره حساب	شرح		بدهکار	بستانکار
	روز	ماه				ریال	ریال
				منقول از صفحه			
				نقل به صفحه			

حساب _____ دفتر کل

شماره سند حسابداری	تاریخ		شرح	بدهکار		بستانکار		باقیمانده
	روز	ماه		ریال		ریال		ریال
			منقول از صفحه _____					
			نقل به صفحه _____					

حساب _____ دفتر کل

شماره سند حسابداری	تاریخ		شرح	بدهکار		بستانکار		باقیمانده
	روز	ماه		ریال		ریال		ریال
			منقول از صفحه _____					
			نقل به صفحه _____					

حساب _____

دفتر کل

شماره سند	تاریخ		شرح	بدهکار		بستانکار		باقیمانده
	روز	ماه		ریال		ریال		ریال
			منقول از صفحه _____					
			نقل به صفحه _____					

حساب _____

دفتر کل

شماره سند	تاریخ		شرح	بدهکار		بستانکار		باقیمانده
	روز	ماه		ریال		ریال		ریال
			منقول از صفحه _____					
			نقل به صفحه _____					

دفتر کل

حساب _____

شماره روزنامه	تاریخ		شرح	بدهکار		بستانکار		باقیمانده	
	روز	ماه		ریال		ریال		ریال	
			منقول از صفحه _____						
			نقل به صفحه _____						

دفتر کل

حساب _____

شماره روزنامه	تاریخ		شرح	بدهکار		بستانکار		باقیمانده	
	روز	ماه		ریال		ریال		ریال	
			منقول از صفحه _____						
			نقل به صفحه _____						

دفتر کل

حساب _____

شماره روزنامه	تاریخ		شرح	بدهکار		بستانکار		باقیمانده	
	روز	ماه		ریال		ریال		ریال	
			منقول از صفحه _____						
			نقل به صفحه _____						

دفتر کل

حساب _____

شماره روزنامه	تاریخ		شرح	بدهکار		بستانکار		باقیمانده	
	روز	ماه		ریال		ریال		ریال	
			منقول از صفحه _____						
			نقل به صفحه _____						

حساب _____

دفتر کل

شماره سند	تاریخ		شرح	بدهکار		بستانکار		باقیمانده
	روز	ماه		ریال		ریال		ریال
			منقول از صفحه _____					
			نقل به صفحه _____					

حساب _____

دفتر کل

شماره سند	تاریخ		شرح	بدهکار		بستانکار		باقیمانده
	روز	ماه		ریال		ریال		ریال
			منقول از صفحه _____					
			نقل به صفحه _____					

دفتر کل

حساب _____

شماره سند	تاریخ		شرح	بدهکار		بستانکار		باقیمانده
	روز	ماه		ریال		ریال		ریال
			منقول از صفحه _____					
			نقل به صفحه _____					

دفتر کل

حساب _____

شماره سند	تاریخ		شرح	بدهکار		بستانکار		باقیمانده
	روز	ماه		ریال		ریال		ریال
			منقول از صفحه _____					
			نقل به صفحه _____					

دفتر کل

حساب _____

شماره سند حسابداری	تاریخ		شرح	بدهکار		بستانکار		باقیمانده	
	روز	ماه		ریال		ریال		ریال	
			منقول از صفحه _____						
			نقل به صفحه _____						

دفتر کل

حساب _____

شماره سند حسابداری	تاریخ		شرح	بدهکار		بستانکار		باقیمانده	
	روز	ماه		ریال		ریال		ریال	
			منقول از صفحه _____						
			نقل به صفحه _____						

دفتر معین

حساب .....

شماره سند	تاریخ		شرح	بدهکار	بستانکار		باقیمانده
	روز	ماه		ریال	ریال		ریال
			منقول از صفحه				

نقل به صفحه .....

دفتر معین

حساب .....

شماره سند	تاریخ		شرح	بدهکار	بستانکار		باقیمانده
	روز	ماه		ریال	ریال		ریال
			منقول از صفحه				

نقل به صفحه .....

دفتر معین

حساب .....

شماره سند	تاریخ		شرح	بدهکار	بستانکار		باقیمانده
	روز	ماه		ریال	ریال		ریال
			منقول از صفحه				

نقل به صفحه .....

دفتر معین

حساب .....

شماره سند	تاریخ		شرح	بدهکار	بستانکار		باقیمانده
	روز	ماه		ریال	ریال		ریال
			منقول از صفحه				

نقل به صفحه .....

دفتر معین

حساب .....

شماره سند	تاریخ		شرح	بدهکار	بستانکار		باقیمانده
	روز	ماه		ریال	ریال		ریال
			منقول از صفحه				
			نقل به صفحه				

دفتر معین

حساب .....

شماره سند	تاریخ		شرح	بدهکار	بستانکار		باقیمانده
	روز	ماه		ریال	ریال		ریال
			منقول از صفحه				
			نقل به صفحه				

دفتر معین

حساب .....

شماره سند	تاریخ		شرح	بدهکار	بستانکار		باقیمانده
	روز	ماه		ریال	ریال		ریال
			منقول از صفحه				

نقل به صفحه .....

دفتر معین

حساب .....

شماره سند	تاریخ		شرح	بدهکار	بستانکار		باقیمانده
	روز	ماه		ریال	ریال		ریال
			منقول از صفحه				

نقل به صفحه .....

دفتر معین

حساب .....

شماره سند	تاریخ		شرح	بدهکار	بستانکار		باقیمانده
	روز	ماه		ریال	ریال		ریال
			منقول از صفحه				
			نقل به صفحه				

دفتر معین

حساب .....

شماره سند	تاریخ		شرح	بدهکار	بستانکار		باقیمانده
	روز	ماه		ریال	ریال		ریال
			منقول از صفحه				
			نقل به صفحه				

دفتر معین

حساب .....

شماره سند	تاریخ		شرح	بدهکار	بستانکار		باقیمانده
	روز	ماه		ریال	ریال		ریال
			منقول از صفحه				

نقل به صفحه .....

دفتر معین

حساب .....

شماره سند	تاریخ		شرح	بدهکار	بستانکار		باقیمانده
	روز	ماه		ریال	ریال		ریال
			منقول از صفحه				

نقل به صفحه .....

دفتر معین

حساب .....

شماره سند	تاریخ		شرح	بدهکار	بستانکار		باقیمانده
	روز	ماه		ریال	ریال		ریال
			منقول از صفحه				

نقل به صفحه .....

دفتر معین

حساب .....

شماره سند	تاریخ		شرح	بدهکار	بستانکار		باقیمانده
	روز	ماه		ریال	ریال		ریال
			منقول از صفحه				

نقل به صفحه .....

دفتر معین

حساب .....

شماره سند	تاریخ		شرح	بدهکار	بستانکار		باقیمانده
	روز	ماه		ریال	ریال		ریال
			منقول از صفحه				
			نقل به صفحه				

دفتر معین

حساب .....

شماره سند	تاریخ		شرح	بدهکار	بستانکار		باقیمانده
	روز	ماه		ریال	ریال		ریال
			منقول از صفحه				
			نقل به صفحه				

ارزیابی فعالیت هنرجو در کارگاه حسابداری عملی

نمره	۰	۰/۵	۱	۱/۵	۲

الف ــ ارزیابی کار فردی

۱ــ نظم و انضباط، توانایی، سعی و تلاش در انجام کارها					
۲ــ دقت، تمیزی، سرعت و ممارست در کار					
۳ــ داشتن مسئولیت در بهتر انجام دادن تکالیف و امور محوله					

ب ــ ارزیابی فرد در کار گروهی

۱ــ تقسیم صحیح فعالیت‌ها، رعایت توالی فعالیت با اعضای گروه کاری					
۲ــ همکاری، همفکری و تعاون در انجام بهتر امور با اعضای گروه کاری					
۳ــ رعایت زمان مقرر برای انجام تکالیف و هماهنگی با اعضای گروه کاری					
۴ــ مشاوره با اعضای گروه کاری و ارائه صحیح، کامل و به موقع تکالیف					

ج ــ ارزیابی عمومی کار

۱ــ رعایت اصول مربوط به صدور اسناد حسابداری، دفترنویسی و گزارش‌نویسی					
۲ــ رعایت ضوابط در شماره و تاریخ‌گذاری اسناد، تکمیل ضمائم، امضای اسناد، جمع زدن صحیح ستون‌ها و مانده‌گیری حساب‌ها					
۳ــ کاهش در اشتباهات، قلم‌خوردگی و لاک‌گیری، توجه به جزئیات فعالیت‌ها، نظم و تمیزی در صدور اسناد حسابداری، ثبت دفاتر و ارائه کامل و صحیح گزارش‌ها					

ارزیابی فوق مربوط به تمرین شماره(های)----- است و نمره هنرجو ----- می‌باشد.

محل امضای هنرآموز

تاریخ :

هدف‌های رفتاری (مسئله ۲ــ۱): انتظار می‌رود با حل این مسئله، هنرجو توانایی انجام پنج مرحله از مراحل چرخه حسابداری را به شرح زیر به‌دست آورد :

۱ــ انواع فعالیت‌ها و رویدادهای مالی در یک شهر بازی را شناسایی کرده و تشخیص لازم برای هریک از آن‌ها را بدهد.

۲ــ به تجزیه و تحلیل و اندازه‌گیری هریک از رویدادهای مالی بپردازد.

۳ــ با فرم سند حسابداری آشنا و اسناد حسابداری مورد نیاز برای هریک از رویدادهای مالی را تهیه و تنظیم و صادر کند.

۴ــ با فرم دفتر روزنامه آشنا و از طریق اسناد حسابداری نسبت به تحریر و نوشتن دفتر روزنامه اقدام کند.

۵ــ با فرم دفتر کل آشنا و انواع حساب‌های مندرج در دفتر روزنامه را به حساب‌های دفتر کل منتقل کند و ثبت حساب‌ها را در آن انجام دهد.

۶ــ با فرم تراز آزمایشی چهار ستونی آشنا و مانده هریک از حساب‌های دفتر کل (یا دفتر معین) را به تراز آزمایشی منتقل نماید و سپس به جمع‌گیری ستون‌های مختلف تراز آزمایشی اقدام کند.

۷ــ از طریق مقایسه جمع ستون گردش عملیات در تراز آزمایشی چهار ستونی و مقایسه آن با جمع ستون‌های دفتر روزنامه نسبت به صحت ثبت عملیات پی ببرد.

مسئله ۲ــ۱ [1]

۴/۱/ــ شهربازی شادی با تخصیص وجه نقدی به مبلغ ۳۰٬۰۰۰٬۰۰۰ ریال سرمایه تأسیس گردیده و عملیات و رویدادهای مالی آن به‌شرح زیر انجام شده است :

۴/۱۰/ــ زمینی به مساحت ۵۰۰۰ متر مربع از قرار متر مربعی ۵۰۰۰ ریال خریداری گردید. مبلغ ۸٬۰۰۰٬۰۰۰ ریال به‌طور نقد پرداخت و قرار شد بقیه‌ی وجه مزبور در زمان انتقال سند مالکیت زمین از فروشنده به خریدار در دفتر اسناد رسمی، یکجا پرداخت گردد. **(حداکثر ظرف مدت ۳ ماه از تاریخ معامله)**

۴/۱۵/ــ قرارداد ساخت، نصب و راه‌اندازی ماشین‌آلات و تجهیزات وسایل بازی به ارزش ۲۰٬۰۰۰٬۰۰۰ ریال با کارگاه صنعتگر منعقد گردید و مقرر شد که ظرف مدت ۴۵ روز از تاریخ امضای قرارداد کلیه‌ی عملیات مربوط به ساخت، نصب و راه‌اندازی را انجام و تحویل دهد. از بابت این قرارداد مبلغ ۵٬۰۰۰٬۰۰۰ ریال به‌طور علی‌الحساب در وجه پیمانکار پرداخت شد. **(از حساب پیش‌پرداخت خرید دارایی استفاده شود.)**

۵/۲۹/ــ طرف دوم قرارداد در موعد مقرر نسبت به ساخت، نصب و راه‌اندازی و تحویل موقت موضوع قرارداد اقدام کرد. از این بابت مبلغ ۵٬۰۰۰٬۰۰۰ ریال به‌طور نقد پرداخت شد و برای بقیه‌ی طلب، مقرر گردید در دو قسط مساوی هریک به فاصله‌ی یک ماه از تاریخ تحویل موقت پرداخت شود. پرداخت آخرین قسط، منوط به تحویل قطعی موضوع قرارداد شد.

۶/۱/ــ تعداد دو دکّه در محوّطه‌ی شهربازی شادی با اجاره‌بهایی معادل ۱۵ درصد فروش ماهانه هر دکّه اجاره داده شد و مقرر گردید در هر صورت اجاره‌ی ماهانه‌ی هر دکّه از مبلغ ۱۵۰٬۰۰۰ ریال که در اول هر ماه قابل پرداخت است کمتر نباشد. مبلغ ۳۰۰٬۰۰۰ ریال بابت اجاره‌ی شهریور ماه دو دکّه به‌طور علی‌الحساب دریافت گردید.

۶/۲/ــ قرارداد بیمه‌ی آتش‌سوزی و حوادث به مبلغ ۱٬۲۰۰٬۰۰۰ ریال برای مدت یک سال از ابتدای شهریورماه با شرکت بیمه منعقد شد و وجه آن به شرکت بیمه پرداخت گردید.

۱ــ مطالب این مسئله مربوط به فصل‌های چهارم و پنجم کتاب اصول حسابداری ۱ می‌باشد.

۶/۷/ــ در هفته‌ی اول شهریور ماه مبلغ ۱٫۳۵۰٫۰۰۰ ریال بلیط به فروش رسید. **(از حساب درآمد فروش بلیط استفاده شود.)**

۶/۱۴/ــ در هفته‌ی دوم شهریور ماه مبلغ ۲٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال بلیط به فروش رسید.

۶/۱۵/ــ مبلغ ۱٫۶۰۰٫۰۰۰ریال بابت حقوق نیمه‌ی اول دو نفر از کارگران پرداخت شد.

۶/۲۰/ــ مبلغ ۱۳۰٫۰۰۰ ریال بابت هزینه‌ی تعمیر و خرابی یکی از وسایل بازی پرداخت گردید.

۶/۲۱/ــ در هفته‌ی سوم شهریور ماه مبلغ ۲٫۲۰۰٫۰۰۰ ریال بلیط به فروش رسید.

۶/۲۲/ــ به علت خراب شدن یکی از دستگاه‌ها، شهربازی اقدام به اجاره‌ی ۱۰ روزه‌ی یک دستگاه وسیله‌ی مزبور به مبلغ ۵۰۰٫۰۰۰ ریال کرد که کل وجه اجاره‌ی آن به‌طور نقد پرداخت شد. **(از حساب هزینه‌ی اجاره دارایی ثابت استفاده شود.)**

۶/۲۵/ــ قبوض آب و برق مصرفی جمعاً به مبلغ ۲٫۸۰۰٫۰۰۰ ریال دریافت شد.

۶/۲۸/ــ در هفته‌ی چهارم شهریور ماه مبلغ ۳٫۱۰۰٫۰۰۰ ریال بلیط به فروش رسید.

۶/۲۹/ــ ۱۰ درصد کل فروش بلیط در شهریور ماه برای پرداخت عوارض شهرداری اختصاص داده شد و مبلغ ۳۶۵٫۰۰۰ ریال از آن به‌طور علی‌الحساب به شهرداری پرداخت گردید.

۶/۳۰/ــ مبلغ ۱٫۶۰۰٫۰۰۰ ریال بابت حقوق نیمه‌ی دوم شهریور ماه دو نفر از کارگران پرداخت شد.

۶/۳۱/ــ فروش دو دکّه‌ی اجاره داده شده تا پایان شهریور ماه مبلغ ۲٫۷۰۰٫۰۰۰ ریال گردید که مبلغ ۵۵٫۰۰۰ ریال از آن بابت اجاره‌ی شهریور ماه دریافت شد و مقرر گردید بقیه‌ی اجاره‌ی شهریور ماه و اجاره‌ی مهرماه در تاریخ دوم مهرماه یکجا وصول شود.

مطلوب است:

۱ــ ثبت عملیات از طریق صدور سند حسابداری در دفتر روزنامه‌ی عمومی شهربازی شادی.

۲ــ انتقال اقلام از دفتر روزنامه به حساب‌های دفتر کل.

۳ــ تهیه و تنظیم تراز آزمایشی چهار ستونی به تاریخ پایان شهریور ماه.