

ارزیابی فعالیت هنرجو در کارگاه حسابداری عملی

نمره ۰ ۰/۵ ۱ ۱/۵ ۲

الف - ارزیابی کار فردی

۱- نظم و انضباط، توانایی، سعی و تلاش در انجام کارها

۲- دقت، تمیزی، سرعت و ممارست در کار

۳- داشتن مسئولیت در بهتر انجام دادن تکالیف و امور محوله

ب - ارزیابی فرد در کار گروهی

۱- تقسیم صحیح فعالیت‌ها، رعایت توالی فعالیت با اعضای گروه کاری

۲- همکاری، همفکری و تعاون در انجام بهتر امور با اعضای گروه کاری

۳- رعایت زمان مقرر برای انجام تکالیف و هماهنگی با اعضای گروه کاری

۴- مشاوره با اعضای گروه کاری و ارائه صحیح، کامل و به موقع تکالیف

ج - ارزیابی عمومی کار

۱- رعایت اصول مربوط به صدور اسناد حسابداری، دفترنویسی و گزارش نویسی

۲- رعایت ضوابط در شماره و تاریخ گذاری اسناد، تکمیل ضمائم، امضای اسناد،

جمع زدن صحیح ستون‌ها و مانده گیری حساب‌ها

۳- کاهش در اشتباهات، قلم خوردگی و لاک گیری، 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 ۳-۳):** انتظار می‌رود با حل این مسئله، هنرجو توانایی انجام اصلاح مانده حساب‌های دریافتنی و تعیین ذخیره لازم در حساب‌ها را به شرح زیر به دست آورد:
- ۱- کلیه حساب‌های دریافتنی را بررسی و حساب‌هایی که نیاز به رسیدگی و تعدیل دارد را شناسایی کند.
 - ۲- با تجزیه و تحلیل رویدادها و حذف و اضافه کردن و یا انتقال آن‌ها به سایر حساب‌ها، مانده حساب‌های دریافتنی را تعدیل کند.
 - ۳- براساس روش‌های مختلف، میزان ذخیره مورد نیاز برای مطالبات مشکوک‌الوصول را محاسبه کند.
 - ۴- با صدور سند حسابداری ثبت‌های اصلاحی مورد نیاز را در دفاتر روزنامه و کل و معین ثبت کند.
 - ۵- مانده صحیح حساب‌های دریافتنی قابل وصول را در حساب‌ها منعکس و به نحو مطلوب نسبت به گزارش و نمایش آن در ترازنامه اقدام کند.

مسئله ۳-۱۳

مؤسسه بازرگانی آزادگان، همه ساله معادل ۳٪ مانده‌ی حساب فروش خالص خود را به‌عنوان ذخیره‌ی مطالبات مشکوک‌الوصول در نظر می‌گیرد و حساب مزبور را اصلاح می‌نماید.

در پایان اسفند ماه ۱۳×۲ مانده‌ی حساب فروش مؤسسه، مبلغ ۲۳۵۰۰۰۰۰ ریال و حساب برگشت از فروش و تخفیفات معادل ۱۰٪ آن می‌باشد. هم‌چنین حساب ذخیره‌ی مطالبات مشکوک‌الوصول در پایان اسفند ماه ۱۳×۲ و قبل از انجام اصلاحات مبلغ ۷۰۰۰۰۰ ریال مانده‌ی بدهکار نشان می‌دهد.

این مؤسسه، طی سال ۱۳×۳ عملیات زیر را در مورد مطالبات خود انجام داده است:

- ۱- در سال ۱۳×۳ آقای کوثری یکی از بدهکاران سابق مؤسسه که در سال ۱۳×۲ بدهی ایشان به مؤسسه لاوصول تشخیص داده شده و از حساب‌ها حذف گردیده بود در سال ۱۳×۳ به مؤسسه مراجعه و مبلغ ۱۵۰۰۰۰۰ ریال کل بدهی خود را نقداً پرداخت می‌کند.
- ۲- در سال ۱۳×۳ آقای قانعی یکی دیگر از بدهکاران سابق مؤسسه ورشکسته اعلام می‌گردد و مؤسسه فقط معادل ۵۰٪ از طلب ۹۰۰۰۰۰ ریالی خود را نقداً وصول می‌کند و بقیه‌ی طلب مؤسسه از نامبرده لاوصول تشخیص داده می‌شود.
- ۳- در پایان سال ۱۳×۳ مانده‌ی حساب فروش در دفاتر مؤسسه مبلغ ۹۵۰۰۰۰۰ ریال را نشان می‌دهد که پس از بررسی ملاحظه می‌شود که معادل ۱۰٪ از آن مربوط به پیش‌فروش کالا به مشتریان می‌باشد که تاکنون کالا تحویل آنان نشده است و مبلغ ۵۰۰۰۰۰ ریال دیگر از آن نیز می‌باید به‌عنوان تخفیف به یکی از مشتریان اعطا گردد.

مطلوب است:

- الف** - ثبت عملیات اصلاحی لازم در پایان سال مالی ۱۳×۲ مربوط به حساب ذخیره‌ی مطالبات مشکوک‌الوصول از طریق صدور سند حسابداری در دفتر روزنامه‌ی عمومی سال ۱۳×۲ مؤسسه‌ی بازرگانی آزادگان.
- ب** - ثبت عملیات مربوط به سال ۱۳×۳ فوق از طریق صدور سند حسابداری به تاریخ پایان سال ۱۳×۳ در دفتر روزنامه‌ی عمومی و انتقال آن به حساب‌های دفتر کل مؤسسه‌ی بازرگانی آزادگان.
- ج** - اصلاح حساب ذخیره‌ی مطالبات مشکوک‌الوصول در پایان اسفند ماه ۱۳×۳ از طریق صدور سند حسابداری و ثبت آن در دفتر روزنامه عمومی و انتقال آن به حساب‌های دفتر کل مؤسسه‌ی بازرگانی آزادگان.
- د** - نمایش قسمت مربوط به حساب‌های دریافتنی در قسمتی از ترازنامه به تاریخ ۱۳×۳/۱۲/۲۹ در صورتی که مانده‌ی حساب مزبور مبلغ ۲۳۵۰۰۰۰ ریال باشد.

دفتر گل

حساب

تاریخ	شماره	شرح	بکار		بکار	بیمانه
			بیل	بیل		
		ستول ارضه				
		تقل صنفه				

دفتر گل

حساب

تاریخ	شماره	شرح	بکار		بکار	بیمانه
			بیل	بیل		
		ستول ارضه				
		تقل صنفه				

دفتر گل										حساب	
تاریخ	شماره	شرح	بکار		مبلغ	بکار		تاریخ	شماره		
			بیل	بیل		بیل	بیل				
		ستول ارضه									
		تقل صنفه									

دفتر گل										حساب	
تاریخ	شماره	شرح	بکار		مبلغ	بکار		تاریخ	شماره		
			بیل	بیل		بیل	بیل				
		ستول ارضه									
		تقل صنفه									

دفتر گیل

حساب

تاریخ	شماره	شرح	بکار		بکار	بانی	بانی
			بیل	بیل			
		ستول از سفر					
		تقلی صنف					

دفتر گیل

حساب

تاریخ	شماره	شرح	بکار		بکار	بانی	بانی
			بیل	بیل			
		ستول از سفر					
		تقلی صنف					

ارزیابی فعالیت هنرجو در کارگاه حسابداری عملی

نمره ۰ ۰/۵ ۱ ۱/۵ ۲

الف - ارزیابی کار فردی

۱- نظم و انضباط، توانایی، سعی و تلاش در انجام کارها

۲- دقت، تمیزی، سرعت و ممارست در کار

۳- داشتن مسئولیت در بهتر انجام دادن تکالیف و امور محوله

ب - ارزیابی فرد در کار گروهی

۱- تقسیم صحیح فعالیت‌ها، رعایت توالی فعالیت با اعضای گروه کاری

۲- همکاری، همفکری و تعاون در انجام بهتر امور با اعضای گروه کاری

۳- رعایت زمان مقرر برای انجام تکالیف و هماهنگی با اعضای گروه کاری

۴- مشاوره با اعضای گروه کاری و ارائه صحیح، کامل و به موقع تکالیف

ج - ارزیابی عمومی کار

۱- رعایت اصول مربوط به صدور اسناد حسابداری، دفترنویسی و گزارش نویسی

۲- رعایت ضوابط در شماره و تاریخ گذاری اسناد، تکمیل ضمائم، امضای اسناد،

جمع زدن صحیح ستون‌ها و مانده گیری حساب‌ها

۳- کاهش در اشتباهات، قلم خوردگی و لاک گیری، 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 ۴-۳): انتظار می‌رود با حل این مسئله، هنرجو توانایی محاسبه ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول را به شرح زیر به دست آورد.

- ۱- محاسبه و ثبت هزینه مطالبات مشکوک‌الوصول را بر مبنای درصدی از فروش انجام دهد.
- ۲- نسبت به تحلیل سنی مانده حساب‌های دریافتی با در نظر گرفتن نتایج حاصل از جدول سنی اقدام کند.
- ۳- نسبت به حذف بعضی از حساب‌های دریافتی به روش حذف مستقیم (مطالبات لاوصول یا سوخت شده) از ثبت‌های مختلف در دفاتر اقدام کنند.
- ۴- با صدور سند حسابداری و ثبت آن در دفتر روزنامه و کل نسبت به اصلاح مانده حساب‌های دریافتی و ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول مورد نیاز اقدام کند.

مسئله ۴-۱۳

ترازنامه‌ی مؤسسه‌ی بازرگانی پاسرو در تاریخ ۱۳/۱۲/۲۹ اطلاعات زیر را گزارش کرده است:

حساب‌های دریافتی ۱۳٫۵۳۶٫۰۰۰ ریال

ذخیره‌ی مطالبات مشکوک‌الوصول ۱٫۲۸۶٫۰۰۰ ریال

این مؤسسه در پایان هر سه ماه اقدام به محاسبه و ثبت هزینه‌ی مطالبات مشکوک‌الوصول خود بر مبنای ۲٪ فروش نسبی کرده، آن را در دفاتر خود ثبت می‌نماید و در پایان سال، اقدام به تحلیل سنی حساب‌های دریافتی می‌کند و مانده حساب ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول را براساس نتایج حاصل از جدول سنی، اصلاح می‌نماید.

مبادلات انتخاب شده در زیر از مبادلات مؤسسه در سال ۱۳×۲ استخراج گردیده است:

۲/۲۷- مطالبات سوخت شده از آقای حمیدیان ۱۸۰٫۰۰۰ ریال، شرکت توزیع کالای ایران ۲۳۵٫۰۰۰ ریال از حساب‌ها

حذف گردیده است.

۲/۳۱- هزینه‌ی مطالبات مشکوک‌الوصول بر مبنای فروش نسبی ۲٫۵۰۰٫۰۰۰ ریال در دفاتر ثبت شده است.

۴/۷- مبلغ ۱۰۰٫۰۰۰ ریال از آقای حمیدیان دریافت گردیده و تشخیص داده شده است که بقیه طلب از نامبرده وصول نخواهد

شد.

۵/۱۸- طلب از آقای شریف به مبلغ ۵۳۴٫۰۰۰ ریال از حساب‌ها حذف گردیده است.

۶/۳۱- هزینه‌ی مطالبات مشکوک‌الوصول براساس فروش نسبی مبلغ ۳٫۸۵۰٫۰۰۰ ریال در دفاتر ثبت شده است.

۷/۲۳- مانده حساب‌های مؤسسه کالای شمال ۱۲۰٫۰۰۰ ریال، مؤسسه حمل و نقل گلبار ۷۸٫۰۰۰ ریال و مؤسسه بازرگانی

احسان ۳۲۰٫۰۰۰ ریال غیرقابل وصول تشخیص داده شد و حذف گردیده‌اند.

۹/۳۰- هزینه‌ی مطالبات مشکوک‌الوصول براساس فروش نسبی ۷۲۰٫۰۰۰ ریال در دفاتر ثبت شده است.

۱۰/۱۵- مانده‌ی حساب‌های مؤسسه‌ی بازرگانی نونهای ۱۷۸٫۰۰۰ ریال، مؤسسه‌ی تهیه و توزیع کالا ۲۱۰٫۰۰۰ ریال و آقای

برزین ۱۵۵٫۰۰۰ ریال غیرقابل وصول تشخیص داده شده و از حساب‌ها حذف گردیده است.

۱۲/۲۸- هزینه‌ی مطالبات مشکوک‌الوصول براساس فروش نسبی مبلغ ۲٫۶۰۰٫۰۰۰ ریال در دفاتر ثبت شده است.

۱۲/۲۹ - هزینه مطالبات مشکوک الوصول بر مبنای تحلیل سنی حساب‌ها براساس جدول زیر در پایان سال ۱۳×۱ محاسبه و در حساب‌ها ثبت شده است :

کل مانده	گذشته از سررسید ۱ تا ۹۰ روز	گذشته از سررسید ۹۱ تا ۱۸۰ روز	گذشته از سررسید ۱۸۱ تا ۲۷۰ روز	بیش از ۲۷۰ روز گذشته از سررسید
۱۱۵۲۶۰۰۰	۵۷۴۳۵۰۰	۳۸۵۵۰۰۰	۱۴۱۳۵۰۰	۵۱۴۰۰۰
درصد برآورد مطالبات مشکوک الوصول	۰/۲ درصد	۰/۵ درصد	۱۰ درصد	۷۰ درصد

مطلوب است:

- ۱- افتتاح حساب ذخیره مطالبات مشکوک الوصول و حساب‌های دریافتی در سال ۱۳×۲.
- ۲- ثبت مبادلات فوق در سال ۱۳×۲ در دفاتر مؤسسه بازرگانی پاسرو و اصلاح حساب ذخیره‌ی مطالبات مشکوک الوصول در پایان سال ۱۳×۲.
- ۳- نحوه‌ی نمایش حساب‌های دریافتی در ترازنامه به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳×۲ به‌طور مقایسه‌ای (سال‌های ۱۳×۱ و ۱۳×۲).

سند حسابداری

شماره سند:
 تاریخ: ۱۳ / /
 پیوست:

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

مدیر عامل

مسئول امور مالی

تنظیم کننده

سند حسابداری

شماره سند:
 تاریخ: ۱۳ / /
 پیوست:

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

مدیر عامل

مسئول امور مالی

تنظیم کننده

سند حسابداری

شماره سند:

تاریخ: ۱۳ / /

پست:

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

تنظیم کننده مسئول امور مالی مدیر عامل

سند حسابداری

شماره سند:

تاریخ: ۱۳ / /

پست:

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

تنظیم کننده مسئول امور مالی مدیر عامل

سند حسابداری

شماره سند:

تاریخ: ۱۳ / /

پسوست:

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

تنظیم کننده مسئول امور مالی مدیر عامل

سند حسابداری

شماره سند:

تاریخ: ۱۳ / /

پسوست:

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

تنظیم کننده مسئول امور مالی مدیر عامل

سند حسابداری

شماره سند:

تاریخ: ۱۳ / /

پست:

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

مدیر عامل

مسئول امور مالی

تنظیم کننده

سند حسابداری

شماره سند:

تاریخ: ۱۳ / /

پست:

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

مدیر عامل

مسئول امور مالی

تنظیم کننده