

# دفتر کل

حساب

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

# دفتر کل

حساب

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

هدف‌های رفتاری (مسئله ۲-۵): انتظار می‌رود با حل این مسئله، هنرجو توانایی تهیه صورت‌های مالی طبقه‌بندی شده را به شرح زیر به دست آورد:

- ۱- هزینه‌های عملیاتی را شناسایی و طبقه‌بندی کند.
- ۲- انواع دارایی‌ها و بدهی‌ها را به جاری و غیرجاری دسته‌بندی کند.
- ۳- صورت سود و زیان را در واحدهای بازرگانی تهیه کند.
- ۴- صورت سرمایه را تهیه کند.
- ۵- ترازنامه طبقه‌بندی شده را به شکل گزارشی تهیه کند.
- ۶- ترازنامه طبقه‌بندی شده به شکل T را تهیه کند.

## مسئله ۲-۱۵

مانده حساب‌های دفتر کل مؤسسه بازرگانی ایران گستر در تاریخ ۱۳××/۱۲/۲۹ به شرح زیر است: (ارقام: هزار ریال)

ریال	۲۰۰۰	استهلاک انباشته وسایط نقلیه	ریال	۱۸۰۰	صندوق
ریال	۱۰۰۰۰	حساب‌های پرداختی	ریال	۳۵۰۰	حساب‌های دریافتی
ریال	۵۰۰	استهلاک انباشته ائانه‌ی اداری	ریال	۷۵۰	موجودی کالا
ریال	۴۰۰۰	استهلاک انباشته ساختمان	ریال	۵۰۰۰	ائانه‌ی اداری
ریال	۳۲۵۰	تخفیفات نقدی خرید	ریال	۲۲۵۰	پیش‌پرداخت بیمه
ریال	۳۲۵۰۰	سرمایه	ریال	۲۰۰۰۰	وسایط نقلیه
ریال	۲۵۰	هزینه‌ی کارمزد بانکی	ریال	۵۰۰۰	زمین
ریال	۲۰۰۰۰	وام بلندمدت	ریال	۸۰۰	هزینه‌ی حمل و توزیع کالا
ریال	۵۰۰	برداشت	ریال	۱۲۰۰	هزینه‌ی آگهی و تبلیغات
ریال	۵۰۰	هزینه‌های تعهد شده <sup>۲</sup> (معوق)	ریال	۱۲۵۰	هزینه‌ی حمل کالای خریداری شده
ریال	۱۰۰۰	ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول	ریال	۲۵۰۰۰	خرید کالا
ریال	۴۰۰۰۰	ساختمان	ریال	۱۷۵۰	تخفیفات نقدی فروش
ریال	۱۵۰۰	موجودی کالای امانی نزد حق‌العمل‌کار	ریال	۲۰۰۰	برگشت از خرید و تخفیفات
ریال	۳۸۰۰	هزینه‌ی حقوق کارکنان اداری	ریال	۴۵۰۰۰	فروش کالا
ریال	۱۰۰۰	هزینه‌ی حقوق فروشندگان	ریال	۱۰۰۰	برگشت از فروش و تخفیفات
ریال	۲۰۰۰	اسناد پرداختی	ریال	۱۲۰۰	اسناد دریافتی
ریال	۳۰۰	اسناد دریافتی تنزیل شده	ریال	۱۵۰۰	هزینه‌ی بیمه
ریال	۷۰۰	پیش‌دریافت درآمد	ریال	۱۰۰۰	هزینه‌ی ملزومات اداری
ریال	۱۳۰۰	درآمد متفرقه	ریال	۱۲۰۰	هزینه‌ی استهلاک ائانه‌ی اداری
ریال	۵۰۰	هزینه‌ی متفرقه‌ی فروش	ریال	۶۰۰	هزینه‌ی استهلاک ائانه‌ی فروشگاه
ریال	۷۰۰	هزینه‌ی مطالبات سوخت شده	ریال	۳۰۰	سایر هزینه‌های غیرعملیاتی
ریال	۷۰۰	ذخیره‌ی اسناد دریافتی مشکوک‌الوصول	ریال	۵۰۰	هزینه‌ی بهره و جریمه‌ی دیرکرد
ریال	۵۰۰	حق انشعاب تلفن	ریال	۱۰۰۰	اسناد دریافتی بلندمدت
ریال	۱۶۵۰	سرقفلی	ریال	۴۰۰	هزینه‌ی مطالبات مشکوک‌الوصول
ریال	۱۳۵۰	علائم تجارتي	ریال	۳۰۰۰	حصه‌ی جاری وام بلندمدت

در صورتی که موجودی کالا پایان دوره ۱۱۰۰ ریال ارزیابی گردیده باشد.

**مطلوب است:**

۱- تهیه‌ی صورت سود و زیان مؤسسه‌ی بازرگانی ایران گستر برای دوره‌ی مالی منتهی به ۱۳××/۱۲/۲۹.

۲- تهیه‌ی صورت سرمایه برای دوره‌ی مالی منتهی به ۱۳××/۱۲/۲۹.

۳- تهیه‌ی ترازنامه‌ی طبقه‌بندی شده به تاریخ ۱۳××/۱۲/۲۹.

۱- در پایان فصل یازدهم کتاب اصول حسابداری ۲ حل خواهد شد.

۲- گفتنی است که هزینه‌های تعهد شده (معوق) که تحت عنوان دیگری از جمله هزینه‌های پرداختی، ذخیره هزینه‌های معوق و... در بدهی‌های جاری گزارش داده می‌شوند، در واقع بدهی برآوردی تعهد شده می‌باشد که در ترازنامه طبقه‌بندی و ارائه می‌گردد.

مؤسسه / شرکت

صورت سود و زیان

برای دوره‌ی مالی منتهی به ۱۳×× / ۱۲ / ۲۹

ریال

ریال

ریال

ریال

مؤسسه / شرکت

صورت سرمایه

برای دوره‌ی مالی منتهی به ۱۳××/۱۲/۲۹

ریال

ریال



## 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

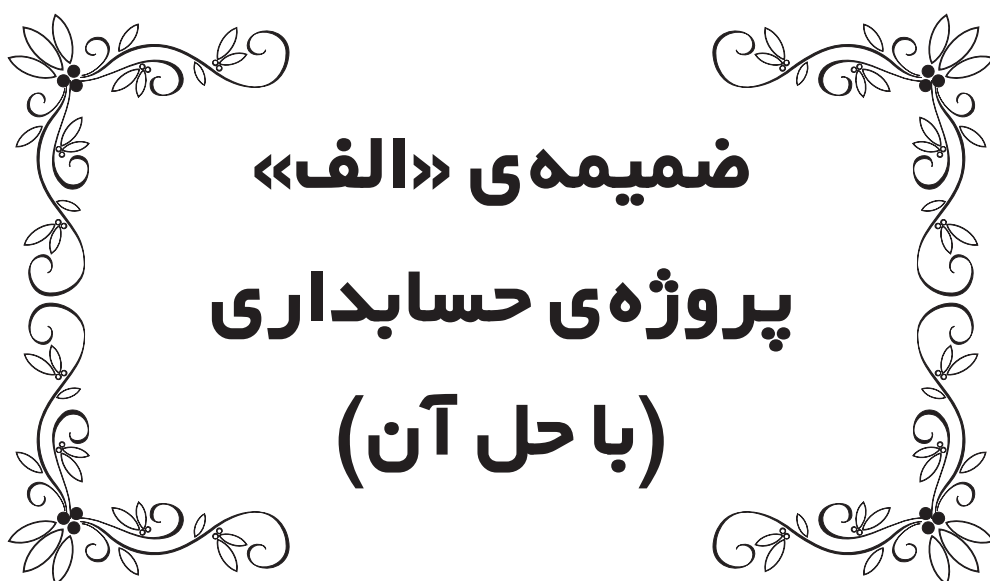
۳- کاهش در اشتباهات، قلم خوردگی و لاک گیری، توجه به جزئیات فعالیت‌ها،

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:

A decorative border consisting of four corner pieces, each featuring a stylized floral and scrollwork design. The border frames the central text.

**ضمیمه‌ی «الف»**  
**پروژه‌ی حسابداری**  
**(با حل آن)**



پروژه‌ی حسابداری

مانده‌ی حساب‌های اصلاح‌شده‌ی مؤسسه‌ی بازرگانی دشت گرگان در پایان بهمن ماه سال ۱۳۰۰ به شرح تراز آزمایشی زیر است :

مؤسسه بازرگانی دشت گرگان

تراز آزمایشی

۱۳۰۰/۱۱/۳۰

شماره حساب	عنوان حساب	بدهکار	بستانکار
۱۰۱	صندوق	۳,۰۸۰,۵۰۰	
۱۰۲	بانک	۲,۰۸۰,۰۰۰	
۱۰۳	حساب‌های دریافتی	۱,۲۵۵,۵۰۰	
۱۰۵	پیش پرداخت بیمه	۱۴۸,۹۰۰	
۱۰۶	ملزومات اداری	۱۴۷,۵۰۰	
۱۰۷	موجودی کالا	۱,۷۸۲,۵۰۰	
۱۲۲	ساختمان	۲,۹۶۰,۰۰۰	
۱۲۴	وسایط نقلیه	۱,۳۲۸,۹۰۰	
۱۲۵	اثاث‌های اداری	۸۵۹,۹۰۰	
۲۰۱	حساب‌های پرداختی		۱,۰۸۸,۵۰۰
۳۰۱	سرمایه		۶,۰۰۰,۰۰۰
۳۰۲	برداشت	۵۹۷,۰۸۵	
۴۰۱	فروش کالا		۱۱,۶۹۳,۶۳۵
۴۰۲	برگشت از فروش و تخفیفات	۱۵۶,۰۰۰	
۵۰۱	خرید کالا	۴,۸۵۰,۰۰۰	
۵۰۲	برگشت از خرید و تخفیفات		۱۸۴,۹۵۰
۵۰۴	هزینه‌ی حمل کالای خریداری شده	۱۸۰,۹۰۰	
۶۰۱	هزینه‌ی حقوق کارکنان	۱,۱۸۵,۹۷۰	
۶۱۲	هزینه‌ی متفرقه	۲۲۵,۴۳۰	
	جمع - ریال	۱۸,۹۶۷,۰۸۵	۱۸,۹۶۷,۰۸۵

مؤسسه‌ی بازرگانی دشت گرگان برای ثبت و نگهداری موجودی‌ها، از سیستم ثبت ادواری استفاده می‌کند. عملیات و رویدادهای مالی این مؤسسه در اسفند ماه  $13 \times \times$  به شرح زیر است:

۱۲/۲ - مقداری کالا از شرکت بازرگانی زیارت معادل  $2300000$  ریال به‌طور نسیه خریداری گردید. بابت کرایه‌ی حمل کالای خریداری شده مبلغ  $500000$  ریال به‌طور نقد پرداخت شد. در این معامله، فروشنده موافقت کرد  $2\%$  بهای کالای مورد معامله‌ی فوق را به خریدار تخفیف دهد. شرط فروش ن  $20\% - 5/2$  است.

۱۲/۵ - چون معادل  $20\%$  ارزش کالای خریداری شده ( $12/2$ ) از شرکت بازرگانی زیارت معیوب بود، فروشنده موافقت کرد معادل  $5\%$  مبلغ مزبور را تخفیف دهد تا مؤسسه از عودت آن خودداری کند. مؤسسه پس از قبول پیشنهاد فوق، با شرکت زیارت تسویه حساب کرد.

۱۲/۱۲ - مقداری کالا به فروشگاه دربنو به ارزش  $7000000$  ریال به‌طور نسیه فروخته شد. بابت تحویل کالا مبلغ  $250000$  ریال کرایه‌ی حمل پرداخت گردید. شرط فروش ن  $15\% - 5/1$  است.

۱۲/۱۵ - فروشگاه دربنو مقداری از کالای خریداری شده ( $12/12$ ) را با ارزش  $2500000$  ریال عودت داده سپس نسبت به تسویه حساب اقدام نمود.

۱۲/۲۰ - یکی از مشتریان مؤسسه اعلام کرد چنانچه مؤسسه از بابت طلب  $5500000$  ریالی خود مبلغ  $4000000$  ریال دریافت و از بقیه‌ی مطالبات خود صرف‌نظر کند آمادگی تسویه حساب و پرداخت بدهی خود را به مؤسسه دارد. مؤسسه‌ی دشت گرگان با پیشنهاد مذکور موافقت نمود و با مشتری تسویه حساب کرد.

۱۲/۲۵ - مبلغ  $3000000$  ریال بابت فروش کالا از یکی از مشتریان به‌طور نقد دریافت شد ولی مؤسسه به‌علت مسافرت مشتری مزبور قادر به تحویل کالا تا پایان اسفندماه نگردید.

اطلاعات اضافی برای انجام اصلاحات در پایان اسفند ماه  $13 \times \times$  به شرح زیر در دست است: (از محاسبه‌ی استهلاک دارایی‌های ثابت صرف‌نظر گردیده است).

- ۱- مبلغ  $714130$  ریال بابت قسمتی از هزینه‌ی حقوق اسفندماه کارکنان ثبت و پرداخت نشده است.
  - ۲- در طی سال مبلغ  $28900$  ریال بیمه منقضی شده است.
  - ۳- موجودی ملزومات اداری در پایان سال  $13 \times \times$  مبلغ  $1350000$  ریال ارزیابی شده است.
  - ۴- هزینه‌های آب و برق و تلفن معادل  $500000$  ریال برآورد گردیده که ثبت و پرداخت نشده است.
  - ۵- در پایان اسفند ماه  $13 \times \times$  موجودی کالا بر اساس انبارگردانی مبلغ  $1258900$  ریال ارزیابی گردیده است.
- مطلوب است:

۱- ثبت عملیات اسفندماه مؤسسه بازرگانی دشت گرگان از طریق صدور سند حسابداری در دفتر روزنامه‌ی عمومی و انتقال آن‌ها به حساب‌های دفتر کل.

۲- تهیه‌ی کاربرگ مؤسسه بازرگانی دشت گرگان به تاریخ  $13 \times \times / 12 / 29$ .

۳- تهیه‌ی صورت‌های مالی طبقه‌بندی شده مؤسسه‌ی بازرگانی دشت گرگان به تاریخ  $13 \times \times / 12 / 29$ .

۴- ثبت عملیات مربوط به اصلاح حساب‌ها از طریق صدور سند حسابداری در دفتر روزنامه‌ی عمومی و انتقال آن‌ها به حساب‌های دفتر کل.

- ۵- ثبت عملیات مربوط به بستن حساب‌های موقت از طریق صدور سند حسابداری در دفتر روزنامه عمومی و انتقال آن‌ها به حساب‌های دفتر کل.
- ۶- تهیه تراز آزمایشی اختتامی.
- ۷- ثبت عملیات مربوط به انتقال و بستن حساب‌های دائمی با استفاده از حساب‌های تراز اختتامی و افتتاحی در دفاتر حسابداری مؤسسه‌ی بازرگانی دشت گرگان در سال جاری و سال آتی.

## یادآوری

برای حساب‌های جدیدی که ایجاد می‌شوند بر اساس سیستم شماره‌گذاری حساب‌های ارایه شده، شماره حساب مناسب تعیین کنید.

## سند حسابداری

شماره سند: ۱۰۱  
تاریخ: ۱۳۸۸/۱۲/۲  
پسوست: ۴ برگ

شماره روزنامه	شماره حساب	شرح	مبلغ جزء/ریال	بدهکار/ریال	بستانکار/ریال
۵۱	۵۰۱	خرید کالا		۲۲۵۴۰۰۰	
۴	۲۰۱	حسابی پرداختی			۲۲۵۴۰۰۰
۴		بستانکار از شرکت بازرگانی زاریت با			
۴		گرفتن / تحویل کالای بازرگان / ۵/۲-۲۰			
۴	۵۰۴	خرید کالای بازرگان		۵۰۰۰۰	
۴	۱۰۱	صندوق			۵۰۰۰۰
۴		بستانکار از حساب کالای بازرگان			
جمع				۲۳۰۴۰۰۰	۲۳۰۴۰۰۰

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

## سند حسابداری

شماره سند: ۱۰۲  
تاریخ: ۱۳۸۸/۱۲/۵  
پسوست: ۳ برگ

شماره روزنامه	شماره حساب	شرح	مبلغ جزء/ریال	بدهکار/ریال	بستانکار/ریال
۵۱	۲۰۱	حسابی پرداختی		۲۲۵۴۰۰۰	
۶	۵۰۲	گرفتن از خرید و تحقیقات			۲۲۵۴۰۰
۴	۵۰۳	تحقیقات نقدی خرید			۴۵۰۸۰
۴	۱۰۱	صندوق			۲۱۸۶۳۸۰
۶		تاریخ - شرکت بازرگانی زاریت با			
۶		انتقال از شرکت / ۵/۲-۲۰			
جمع				۲۲۵۴۰۰۰	۲۲۵۴۰۰۰

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

## سند حسابداری

شماره سند: ۱۰۳  
تاریخ: ۱۳۸۸/۱۲/۱۲  
پسوست: ۲ برگ

شماره روزنامه	شماره حساب	شرح	مبلغ جزء/ریال	بدهکار/ریال	بستانکار/ریال
۵۱	۷۰۱	خرید مصالح و توزیع کالا		۲۵۰۰۰	
۶	۱۰۱	صندوق			۲۵۰۰۰
۶		حساب جاری نزد بانک			
۶		مدرکات و اسناد			
۵۲	۱۰۳	حسابهای دریافتی		۷۰۰۰۰۰	
۶	۴۰۱	فروش کالا			۷۰۰۰۰۰
۶		فروش کالا به نرخ و در بنویس			
۶		بشرط ن/۱۵-۱/۵			
جمع				۷۲۵۰۰۰	۷۲۵۰۰۰

تعمیر کننده ..... مسئول امور مالی ..... مدیر عامل .....

## سند حسابداری

شماره سند: ۱۰۴  
تاریخ: ۱۳۸۸/۱۲/۱۵  
پسوست: ۲ برگ

شماره روزنامه	شماره حساب	شرح	مبلغ جزء/ریال	بدهکار/ریال	بستانکار/ریال
۵۲	۴۰۲	برگشت از فروش دریافت		۲۵۰۰۰۰	
۶	۴۰۳	تحقیقات نقدی فروش		۴۵۰۰	
۶	۱۰۱	صندوق		۴۲۵۵۰۰	
۶	۱۰۳	حسابهای دریافتی			۷۰۰۰۰۰
۶		بابت توجیب با فروشنده در بنویس با اتحاد			
۶		از شرط ن/۱۵-۱/۵			
جمع				۷۰۰۰۰۰	۷۰۰۰۰۰

تعمیر کننده ..... مسئول امور مالی ..... مدیر عامل .....

## سند حسابداری

شماره سند: ۱۰۵  
تاریخ: ۱۳۸۴/۱۲/۲۰  
پسوست: یک برگ

شماره روزنامه	شماره حساب	شرح	مبلغ جزء/ریال	بدهکار/ریال	بستانکار/ریال
۵۲	۷۰۲	خرید مطالبات خرید شده		۱۵۰.۰۰۰	
۶	۱۰۳	بانک		۴۰۰.۰۰۰	
۶	۱۰۳	حساب دریافتی			۵۵۰.۰۰۰
۶		بابت خرید و بکس از قتران			
جمع				۵۵۰.۰۰۰	۵۵۰.۰۰۰

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

## سند حسابداری

شماره سند: ۱۰۶  
تاریخ: ۱۳۸۴/۱۲/۲۵  
پسوست: ۲ برگ

شماره روزنامه	شماره حساب	شرح	مبلغ جزء/ریال	بدهکار/ریال	بستانکار/ریال
۵۲	۱۰۳	بانک		۳۰۰.۰۰۰	
۶	۲۰۶	بیش دریافت فروش کالا			۲۰۰.۰۰۰
۶		بابت دریافت وجه کالا و عدم تحویل به موقع			
۶		کالا به قتری			
جمع				۳۰۰.۰۰۰	۳۰۰.۰۰۰

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