

۶۸

حساب خزینه آب دریا نغض ۶.۴ دفتر کلی

بیمانه بیل	بناکار بیل	بیکار بیل	شرح	تاریخ		مجموعه روز ماه
				روز	ماه	
			مقول ازینو			
۵۰۰۰۰۰		۵۰۰۰۰۰	اصلاح حساب	۱۲	۲۹	۵۳
—	۵۰۰۰۰۰		مقن حساب	۱۲	۲۹	۵۵
—	۵۰۰۰۰۰	۵۰۰۰۰۰	مقل سینو			

۷۰

حساب خزینه صل در زمین کلا ۷.۱ دفتر کلی

بیمانه بیل	بناکار بیل	بیکار بیل	شرح	تاریخ		مجموعه روز ماه
				روز	ماه	
			مقول ازینو			
۲۵۰۰۰۰		۲۵۰۰۰۰	بشرح دفتر روزنامه	۱۲	۱۳	۵۱
—	۲۵۰۰۰۰		مقن حساب	۱۲	۲۹	۵۵
—	۲۵۰۰۰۰	۲۵۰۰۰۰	مقل سینو			

۷۲

حساب خزینه ملکات بخت تدره ۷.۲ دفتر کلی

بیمانه بیل	بناکار بیل	بیکار بیل	شرح	تاریخ		مجموعه روز ماه
				روز	ماه	
			مقول ازینو			
۱۵۰۰۰۰		۱۵۰۰۰۰	بشرح دفتر روزنامه	۱۲	۲۰	۵۲
—	۱۵۰۰۰۰		مقن حساب	۱۲	۲۹	۵۵
—	۱۵۰۰۰۰	۱۵۰۰۰۰	مقل سینو			

۸۰

حساب ترازا آسانی ۹.۱ دفتر کل

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

۸۱

حساب ترازا آسانی ۹.۲ دفتر کل

تاریخ روز ماه	شرح	بکار	ببانکار	باقیمانده
		بیل	بیل	بیل
	ستور ارضه			
	به شرح دفتر ترازا نامه			
۱۳۲۹۵۶		۹۵۴.۸۲.		۹۵۴.۸۲.
			۹۵۴.۸۲.	
	تعلیفه	۹۵۴.۸۲.	۹۵۴.۸۲.	

حساب دفتر کل

تاریخ روز ماه	شرح	بکار	ببانکار	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	۱۲۶۶۲۰				۱۲۶۶۲۰				۱۲۶۶۲۰	
۱۰۲	بانک	۹۰۸۰۰۰				۹۰۸۰۰۰				۹۰۸۰۰۰	
۱۰۳	حسابهای دریافتی	۷۰۵۵۰۰				۷۰۵۵۰۰				۷۰۵۵۰۰	
۱۰۵	پیش پرداخت بیمه			۲۸۹۰۰			۲۸۹۰۰				۱۲۰۰۰۰
۱۰۶	مخریفات اداری			۱۲۵۰۰۰			۱۲۵۰۰۰				۱۲۵۰۰۰
۱۰۷	موجودی کالا			۱۷۸۲۵۰	۱۷۵۸۹۰۰		۱۷۵۸۹۰۰				۱۲۵۸۹۰۰
۱۲۲	ساختان			۲۹۶۰۰۰			۲۹۶۰۰۰				۲۹۶۰۰۰
۱۲۴	واریز نقدی			۱۳۲۸۹۰۰			۱۳۲۸۹۰۰				۱۳۲۸۹۰۰
۱۲۵	رکابته اداری			۸۵۹۹۰۰			۸۵۹۹۰۰				۸۵۹۹۰۰
۲۰۱	حسابهای پرداختی					۱۰۸۸۵۰۰					۱۰۸۸۵۰۰
۲۰۲	حقوق پرداختی					۷۱۴۱۲۰۰					۷۱۴۱۲۰۰
۲۰۶	پیش دریافت فروش کالا					۳۰۰۰۰۰					۳۰۰۰۰۰
۲۰۸	ذخیره هزینه های حقوق					۵۰۰۰۰۰					۵۰۰۰۰۰
۳۰۱	سرمایه										۶۰۰۰۰۰۰
۳۰۲	برداشت					۵۹۷۰۸۵۰					۵۹۷۰۸۵۰
۳۰۳	سود و زیان					۱۷۵۸۹۰۰	۱۷۸۲۵۰۰				
۴۰۱	فروش کالا					۱۲۳۹۳۶۲۵					۱۲۳۹۳۶۲۵
۴۰۲	برگشت از فروش در تعیفات			۴۰۶۰۰۰			۴۰۶۰۰۰				۱۲۳۹۳۶۲۵
۴۰۳	تعیفات نقدی فروش			۴۵۰۰۰			۴۵۰۰۰				۴۰۶۰۰۰
۵۰۱	خرید کالا					۷۱۰۴۰۰۰					۷۱۰۴۰۰۰
۵۰۲	برگشت از خرید در تعیفات					۲۰۷۴۹۰۰					۲۰۷۴۹۰۰
۵۰۳	تعیفات نقدی خرید					۴۵۰۰۰					۴۵۰۰۰
۵۰۴	خرید حق کالای خریداری شده			۲۳۰۹۰۰			۲۳۰۹۰۰				۲۳۰۹۰۰
۶۰۱	خرید حقوق کارکنان						۷۱۴۱۲۰۰				۱۱۸۵۹۷۰۰
۶۰۲	خرید بیمه						۲۸۹۰۰				۲۸۹۰۰
۶۰۳	خرید مخریفات اداری						۱۲۵۰۰				۱۲۵۰۰
۶۰۴	خرید آب و برق و تلفن						۵۰۰۰۰۰				۵۰۰۰۰۰
۶۱۲	خرید حقوق						۲۲۵۴۲۰۰				۲۲۵۴۲۰۰
۷۰۱	خرید حق و توزیع کالا						۲۵۰۰۰				۲۵۰۰۰
۷۰۲	خرید تعیفات برگشت یافته						۱۵۰۰۰				۱۵۰۰۰
		۱۰۶۰۲۶۲۰	۱۰۱۳۷۵۰	۱۲۶۰۵۱۰	۱۲۳۹۳۶۲۵	۱۲۳۹۳۶۲۵	۱۲۳۹۳۶۲۵	۱۲۳۹۳۶۲۵	۱۲۳۹۳۶۲۵	۱۲۳۹۳۶۲۵	۱۲۳۹۳۶۲۵
		۱۵۳۵۱۷۵		۱۲۵۵۲۷۵							
		۱۰۱۳۷۹۰۵	۱۰۱۳۷۹۰۵	۱۲۶۰۵۱۰	۱۲۳۹۳۶۲۵	۱۲۳۹۳۶۲۵	۱۲۳۹۳۶۲۵	۱۲۳۹۳۶۲۵	۱۲۳۹۳۶۲۵	۱۲۳۹۳۶۲۵	۱۲۳۹۳۶۲۵

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 کمی شود؛ برگشت از فروش و تخفیفات تخفیفات نقدی از فروش
۲۰۱,۵۰۰	۴۰۶,۰۰۰ ۴۵۰۰		
۱۱,۹۸۲,۱۳۵			فروشی خاص
	۱,۷۸۲,۵۰۰		کمی شود؛ قیمت تمام شده کالای فروش رفته؛ برجودی کالا استواری دوره اصناف تازه؛ قیمت تمام شده کالای خریداری شده
		۷,۱۰۴,۰۰۰	خرید کالا کمی شود؛ برگشت از فروش و تخفیفات تخفیفات نقدی خرید
		۲۵۲,۵۷۰	
		۶,۸۵۱,۴۳۰	خرید خاص اصنافی شود؛ هزینه حمل کالای خریداری شده
	۷,۰۸۲,۳۳۰	۲۳۰,۹۰۰	
	۸,۸۶۴,۸۳۰		قیمت تمام شده کالای آماده برای فروش کمی شود؛ برجودی کالا پایان دوره
۷,۶۰۵,۹۳۰	۱,۲۵۸,۹۰۰		
۴,۳۷۷,۲۰۵			لوازم کمی شود؛ هزینه‌های عملیاتی؛ هزینه‌های اداری عمومی؛
		۱۹۰,۰۰۰	هزینه حقوق
		۱۲,۵۰۰	هزینه ضرورات اداری
		۲۸,۹۰۰	هزینه بیمه
		۵,۰۰۰	هزینه استهلاک اموال
		۲۲۵,۴۰۰	هزینه تلفات
	۲,۶۶۶,۹۳۰		هزینه توزیع دولتی؛
		۲۵,۰۰۰	هزینه حمل توزیع کالا
		۱۵۰,۰۰۰	هزینه مطالبات بخت 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	افزایشی شود : سود خالص
	(۵۹۷,۰۸۵)	کمر می شود : برداشت
۹۳۸,۱۹۰		افزایش طی دوره
۶,۹۳۸,۱۹۰		سرمایه پایانی دوره

موسسه اشوکت یادگاری دینت کرگان

ترازنامه

به تاریخ ۱۳۰۰/۱۲/۲۹

ریال	ریال	ریال	ریال
	بدهی جاری		دارایی جاری
	حسابی بخرشسی ۱,۰۸۸,۵۰۰		صندوق ۱,۲۶۴,۶۲۰
	حقوق بخرشسی ۷۱۴,۱۳۰		بانک ۹۰۸,۰۰۰
	بیش دریافت فروش کالا ۳۰۰,۰۰۰		حسابی دریافتی ۷۰۵,۵۰۰
	ذخیره خریدهای معوق ۵۰۰,۰۰۰		بیش پرداخت بجه ۱۲۰,۰۰۰
			مطروحات اداری ۱۳۵,۰۰۰
۲۶۰,۲۶۳	جمع بدهیا		مرجوری کالا ۱,۲۵۸,۹۰۰
	حقوق حساب سرمایه	۴,۳۹۲,۰۰۰	جمع دارایی جاری
	سرمایه		دارایی ثابت
۶,۹۳۸,۱۹۰			ساختمان ۲,۹۶۰,۰۰۰
			وسایل نقلیه ۱,۳۲۸,۹۰۰
			زمانته اداری ۸۵۹,۹۰۰
		۵,۱۴۸,۸۰۰	جمع دارایی ثابت
<u>۹,۵۴,۸۲۰</u>		<u>۹,۵۴,۸۲۰</u>	

موسسه شرکت بازرگانی دشت گرگان

تراز آزمایشی اختتامی

به تاریخ ۱۳۰۰/۱۲/۲۹

(رقم): هزار ریال

مانده		گردش عملیات		عنوان حساب	شماره حساب
بستانکار	بدهکار	بستانکار	بدهکار		
	۱۲۶۴۶۲.			صندوق	۱۰۱
	۹۰۸,۰۰۰			بانک	۱۰۲
	۷۰۵,۵۰۰			حسابهای دریافتی	۱۰۳
	۱۲۰,۰۰۰			بیمه پیش پرداخت بیمه	۱۰۵
	۱۳۵,۰۰۰			طواریات اداری	۱۰۶
	۱۲۵۸۹۰۰			موجودی کالا	۱۰۷
	۲۹۶,۰۰۰			ساختمان	۱۲۲
	۱,۳۲۸,۹۰۰			در رابط تعطیه	۱۲۴
	۸۵۹۹۰۰			مانده اداری	۱۲۵
۱,۰۸۸,۵۰۰				حسابهای پرداختی	۲۰۱
۷۱۴,۱۳۰				حقوق پرداختی	۲۰۲
۳۰۰,۰۰۰				بیمه دریافت فروش کالا	۲۰۶
۵۰۰,۰۰۰				ذخیره مغزیه های معوق	۲۰۸
۲,۹۳۸,۱۹۰				سرمایه	۳۰۱
/					
۹,۵۴۰,۸۲۰	۹,۵۴۰,۸۲۰			جمع - ریال	

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 معوق 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.



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 ۴۸۰۰۰۰۰۰ 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 40% سرمایه‌ی ابتدای دوره و میزان برداشت طی دوره 20% سرمایه‌ی پایان دوره است. چنانچه سرمایه‌ی پایان دوره 30% بیشتر از سرمایه‌ی ابتدای دوره باشد.

مطلوب است:

سرمایه‌گذاری مؤسسه در طی دوره در صورتی که سرمایه‌ی ابتدای دوره 10 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

<p>۱٫۲۵۰٫۵۰۰ حساب‌های پرداختی</p> <p>۹۵۷٫۳۰۰ نقد و بانک</p> <p>۸۲۳٫۱۰۰ درآمد ارائه خدمات</p> <p>۷۷٫۰۱۰۰ اثاثه اداری</p> <hr style="border: 1px solid black;"/> <p style="border-top: 3px double black;">۳٫۸۰۱٫۰۰۰</p>	<p>۱٫۷۲۷٫۴۰۰ سرمایه</p> <p>۱٫۲۱۷٫۱۰۰ حساب‌های دریافتنی</p> <p>۸۵۶٫۵۰۰ هزینه‌ها</p> <hr style="border: 1px solid black;"/> <p style="border-top: 3px double black;">۳٫۸۰۱٫۰۰۰</p>
---	--

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:

سند حسابداری

شماره سند:

تاریخ: ۱۳ / /

پست:

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

مدیر عامل

مسئول امور مالی

تنظیم کننده

سند حسابداری

شماره سند:

تاریخ: ۱۳ / /

پست:

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

مدیر عامل

مسئول امور مالی

تنظیم کننده

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:

