

۶۸

حساب هزینه آب دریا رمضان ۶۰۴ دفتر علی

بایمانده ریال	بانکار ریال	بیکار ریال	شرح	تاریخ		گنجه روزنامه
				روز	ماه	
			مقول ازینو			
۵۰۰۰۰۰		۵۰۰۰۰۰	اصلاح حساب	۱۲	۲۹	۵۳
	۵۰۰۰۰۰		متن حساب	۱۲	۲۹	۵۵
			تقریب			
	۵۰۰۰۰۰	۵۰۰۰۰۰				

۷۰

حساب هزینه حمل و در زمین کلا ۷۰۱ دفتر علی

بایمانده ریال	بانکار ریال	بیکار ریال	شرح	تاریخ		گنجه روزنامه
				روز	ماه	
			مقول ازینو			
۲۵۰۰۰۰		۲۵۰۰۰۰	بشرح دفتر روزنامه	۱۲	۱۳	۵۱
	۲۵۰۰۰۰		متن حساب	۱۲	۲۹	۵۵
			تقریب			
	۲۵۰۰۰۰	۲۵۰۰۰۰				

۷۲

حساب هزینه حمل و در زمین کلا ۷۰۲ دفتر علی

بایمانده ریال	بانکار ریال	بیکار ریال	شرح	تاریخ		گنجه روزنامه
				روز	ماه	
			مقول ازینو			
۱۵۰۰۰۰۰		۱۵۰۰۰۰۰	بشرح دفتر روزنامه	۱۲	۲۰	۵۲
	۱۵۰۰۰۰۰		متن حساب	۱۲	۲۹	۵۵
			تقریب			
	۱۵۰۰۰۰۰	۱۵۰۰۰۰۰				

۸۰

حساب ترازا آسانی ۹.۱ دفتر کل

تاریخ روز ماه	شرح	بیکار		باقیمانده بیل
		بیل	بیل	
	ستول از منو			
	تقلیف منو			

۸۱

حساب ترازا آسانی ۹.۲ دفتر کل

تاریخ روز ماه	شرح	بیکار		باقیمانده بیل
		بیل	بیل	
	ستول از منو			
	به شرح دفتر ترازا نامه			
		۹۵۴.۸۲.	۹۵۴.۸۲.	۹۵۴.۸۲.
				۹۵۴.۸۲.
	تقلیف منو	۹۵۴.۸۲.	۹۵۴.۸۲.	

دفتر کل

حساب

تاریخ روز ماه	شرح	بیکار		باقیمانده بیل
		بیل	بیل	
	ستول از منو			
	تقلیف منو			

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	۱۲۶۳۶۲				۱۲۶۳۶۲				۱۲۶۳۶۲	
۱۰۲	بانک	۹۰۸۰۰۰				۹۰۸۰۰۰				۹۰۸۰۰۰	
۱۰۳	حسابهای دریافتی	۷۰۵۵۰۰				۷۰۵۵۰۰				۷۰۵۵۰۰	
۱۰۵	پیش برداشت بیمه			۲۸۹۰۰			۲۸۹۰۰				۱۲۰۰۰۰
۱۰۶	مخریفات اداری			۱۲۵۰۰			۱۲۵۰۰				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					۷۱۴۱۳۰۰					۷۱۴۱۳۰۰
۲۰۶	پیش دریافت فروش کالا					۳۰۰۰۰۰					۳۰۰۰۰۰
۲۰۸	ذخیره هزینه های حقوق					۵۰۰۰۰۰					۵۰۰۰۰۰
۳۰۱	سرمایه										۶۰۰۰۰۰۰
۳۰۲	برداشت										۵۹۷۰۸۵۰۰
۳۰۳	سود و زیان										
۴۰۱	فروش کالا										۱۲۳۹۳۶۲۵۰۰
۴۰۲	برگشت از فروش در تعیفات										۴۰۶۰۰۰
۴۰۳	تعیفات نقدی فروش										۴۵۰۰۰
۵۰۱	خرید کالا										۷۱۰۴۰۰۰
۵۰۲	برگشت از خرید در تعیفات										۲۰۷۴۹۰۰
۵۰۳	تعیفات نقدی خرید										۴۵۰۸۰۰
۵۰۴	خرید حق کالای خریداری شده										۲۳۰۹۰۰
۶۰۱	خرید حقوق کارکنان										۱۱۸۵۹۷۰۰
۶۰۲	خرید بیمه										۲۸۹۰۰
۶۰۳	خرید مخریفات اداری										۱۲۵۰۰
۶۰۴	خرید آب و برق و تلفن										۵۰۰۰۰۰
۶۱۲	خرید حقوق										۲۲۵۴۲۰۰
۷۰۱	خرید حق و توزیع کالا										۲۵۰۰۰
۷۰۲	خرید تعیفات برگشت یافته										۱۵۰۰۰۰
		۱۰۶۰۲۶۳۰۰	۱۰۱۳۷۵۰۰	۱۲۶۰۵۱۰۰	۱۲۳۶۱۸۰۰	۱۲۳۶۱۸۰۰	۱۲۳۶۱۸۰۰	۲۲۹۶۶۳۰۰	۲۲۹۶۶۳۰۰	۲۲۳۳۷۵۰۰	۲۲۹۷۰۰۰
		۱۵۳۵۱۷۵۰۰		۱۸۵۵۲۷۵۰۰							
		۱۰۱۳۷۶۹۰۰	۱۰۱۳۷۶۹۰۰	۱۲۶۰۵۱۰۰	۱۲۶۰۵۱۰۰						

سود خالص

مؤسسه / بازرگانی دشت گرگان

صورت سود و زیان

برای دوره‌ی مالی منتهی به ۱۲/۲۹ / ۱۳۰۰

ریال	ریال	ریال	ریال
۱۲,۳۹۳,۶۳۵			فروش کالا کسری شود؛ برگشت از فروش و تخفیفات تخفیفات نقدی از فروش
۲۰۱۵۰۰	۴۰۶,۰۰۰ ۴۵۰۰		
۱۱,۹۸۴,۱۳۵			فروشی خاص
	۱,۷۸۲,۵۰۰		کسری شود؛ قیمت تمام شده کالای فروش رفته؛ برجودی کالا استواری دوره اصنافی شده؛ قیمت تمام شده کالای خریداری شده
		۷,۱۰۴,۰۰۰	خرید کالا کسری شود؛ برگشت از فروخته‌ی تخفیفات تخفیفات نقدی خرید
		۲۵۲,۵۷۰	
		۶,۸۵۱,۴۳۰	خرید خاص اصنافی شود؛ هزینه‌ی حمل کالای خریداری شده
	۷,۰۸۲,۳۳۰	۲۳۰,۹۰۰	
	۸,۸۶۴,۸۳۰		قیمت تمام شده کالای آماده برای فروش کسری شود؛ برجودی کالا پایان دوره
۷,۶۰۵,۹۳۰	۱,۲۵۸,۹۰۰		
۴,۳۷۷,۲۰۵			لوازم کسری شود؛ هزینه‌های عملیاتی؛ هزینه‌های اداری عمومی؛ هزینه حقوق هزینه‌های ضروری اداری هزینه بیمه هزینه‌های سربازگاری و غیره هزینه‌های متفاوت
		۱۹۰۰,۱۰۰ ۱۲,۵۰۰ ۲۸,۹۰۰ ۵۰۰,۰۰۰ ۲۲۵,۴۳۰	
	۲,۶۶۶,۹۳۰		هزینه‌های توزیع داخلی؛ هزینه‌های توزیع کالا هزینه‌های بازاریابی و تبلیغات
۲,۸۴۱,۹۳۰	۱۷۵,۰۰۰	۲۵,۰۰۰ ۱۵۰,۰۰۰	
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 یادگار گفنی دینت گران

ترازنامه

به تاریخ ۱۳۰۰/۱۲/۲۹

ریال	ریال	ریال	ریال
	بدی جاری		درایی جاری
	حسابی برداشتی ۱,۰۸۸,۵۰۰	۱,۲۶۴,۶۲۰	صندوق
	حقوق برداشتی ۷۱۴,۱۳۰	۹۰۸,۰۰۰	بانک
	پیش دریافت فروش کالا ۳۰۰,۰۰۰	۷۰۵,۵۰۰	حسابی دریافتی
	ذخیره خریدهای معوق ۵۰۰,۰۰۰	۱۲۰,۰۰۰	پیش پرداخت بجه
۲۶۰,۲۶۳	جمع بهیما	۱۳۵,۰۰۰	مطروحات اداری
		۱,۲۵۸,۹۰۰	مرجوری کالا
	حقوق حساب سرمایه	۴,۳۹۲,۰۰۰	جمع درایی جاری
۶,۹۳۸,۱۹۰	سرمایه		درایی ثابت
		۲,۹۶۰,۰۰۰	ساختمان
		۱,۳۲۸,۹۰۰	وسایل نقلیه
		۸۵۹,۹۰۰	زمانه اداری
		۵,۱۴۸,۸۰۰	جمع درایی 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

شماره حساب	عنوان حساب	گردش عملیات		مانده	
		بستانکار	بدهکار	بستانکار	بدهکار
۱۰۱	صندوق				۱۲۶۴۶۲.
۱۰۲	بانک				۹۰۸,۰۰۰.
۱۰۳	حسابهای دریافتی				۷۰۵,۵۰۰.
۱۰۵	بیمه پرداخت شده				۱۲۰,۰۰۰.
۱۰۶	مدرجات اداری				۱۳۵,۰۰۰.
۱۰۷	موجودی کالا				۱۲۵۸۹۰.
۱۲۲	ساختان				۲۹۶,۰۰۰.
۱۲۴	در ایل تعطیل				۱,۳۲۱,۹۰۰.
۱۲۵	مانده اداری				۸۵۹۹۰.
۲۰۱	حسابهای پرداختی			۱,۰۸۸,۵۰۰.	
۲۰۲	حقوق پرداختی			۷۱۴,۱۳۰.	
۲۰۶	بیمه دریافتی فروش کالا			۳۰۰,۰۰۰.	
۲۰۸	ذخیره مغزیه های معوق			۵۰۰,۰۰۰.	
۳۰۱	سرمایه			۲,۹۳۸,۱۹۰.	
/					
	جمع - ریال			۹,۵۴,۸۲۰.	۹,۵۴,۸۲۰.

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.

A decorative border consisting of four ornate floral corner pieces, each with a central flower and swirling leaves, framing the central text.

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 ۴۸۰۰۰۰۰ 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 4% سرمایه‌ی ابتدای دوره و میزان برداشت طی دوره 2% سرمایه‌ی پایان دوره است. چنانچه سرمایه‌ی پایان دوره 3% بیشتر از سرمایه‌ی ابتدای دوره باشد.

مطلوب است:

سرمایه‌گذاری مؤسسه در طی دوره در صورتی که سرمایه‌ی ابتدای دوره 1% 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- مانده ی اقلام بخشی از حساب های تعمیرگاه الکتریکی مهتاب در پایان سال های ۱۳۰۱ و ۱۳۰۲ به شرح زیر است :

ریال	ریال	
۶۸۰٫۳۰۰	۳۲۵٫۷۰۰	نقد و بانک
۳۲۰٫۵۰۰	۴۷۰٫۵۰۰	حساب های دریافتی
۱۸۳٫۵۰۰	۲۵۷٫۰۰۰	حساب های پرداختی
۳۲۹٫۷۰۰	۳۳۰٫۸۰۰	اثاثه ی اداری

صاحب تعمیرگاه در فروردین ماه ۱۳۰۲ مبلغ ۴۳۰٫۰۰۰ ریال سرمایه گذاری 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 ۱۳۰۲.

پاسخ:

۵- ترازنامه‌ای که حسابدار باشگاه ورزشی برنا در تاریخ ۱۲/۲۹/۱۳۰۰ تهیه کرده است به شرح زیر می‌باشد:

باشگاه ورزشی برنا
ترازنامه
به تاریخ ۱۲/۲۹/۱۳۰۰

۱٫۲۵۰٫۵۰۰	سرمایه
۹۵۷٫۳۰۰	حساب‌های دریافتی
۸۲۳٫۱۰۰	هزینه‌ها
۷۷٫۰۱۰۰	اثاثه اداری
۳٫۸۰۱٫۰۰۰	۱٫۷۲۷٫۴۰۰
۳٫۸۰۱٫۰۰۰	۱٫۲۱۷٫۱۰۰
	۸۵۶٫۵۰۰

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:

