

کاربرگ

هدفهای رفتاری: پس از مطالعه این فصل از فراگیر انتظار می‌رود، قادر باشد:

- ۱- دلایل تهیه کاربرگ حسابداری را بیان نماید.
- ۲- اجزای کاربرگ حسابداری را بشناسد.
- ۳- کاربرگ حسابداری را تهیه کند.
- ۴- چرخه حسابداری را با استفاده از کاربرگ تکمیل کند.
- ۵- صورتهای مالی را با استفاده از کاربرگ حسابداری تهیه کند.
- ۶- اصلاح حسابها و بستن حسابها را با استفاده از کاربرگ حسابداری انجام دهد.

۹-۱ مقدمه

در فصل هفتم و هشتم با اصلاح و بستن حسابها که معمولاً در پایان سال مالی انجام می‌شود، آشنا شدیم. برخی از مؤسسات خدماتی مراحل اصلاح و بستن حسابهای موقت را با انجام ثبتهای لازم در دفاتر روزنامه و کل و تهیه تراز آزمایشی، به همان صورت که در فصل گذشته بیان کردیم، تکمیل می‌نمایند. اما در برخی از مؤسسات، برای انجام عملیات اصلاح و بستن حسابها در پایان دوره مالی از یکی از فرمهای متداول به نام «کاربرگ حسابداری» استفاده می‌کنند. کاربرگ حسابداری فرم یا ورقه‌ای سطر بندی و ستون بندی شده است که برای سهولت کار و کاهش اشتباه در عملیات اصلاح حسابها، تهیه گزارشهای مالی و بستن حسابها مورد استفاده حسابداران قرار می‌گیرد.

علاوه بر این کاربرگ حسابداری برای مرور و نمایش قسمتی از چرخه حسابداری (از اصلاحات تا تهیه تراز آزمایشی اختتامی) کاربرد دارد. اگرچه تهیه کاربرگ حسابداری اختیاری است اما بیشتر حسابداران ترجیح می‌دهند در پایان دوره مالی عملیات اصلاح حسابها، تهیه صورتهای مالی و بستن حسابها را در قالب کاربرگ حسابداری انجام دهند.

۹-۲ چرخه حسابداری با کاربرگ

در فصل هفتم چرخه حسابداری بدون تهیه کاربرگ تشریح شد. توجه داشته باشید که در صورت تهیه کاربرگ، چرخه حسابداری شامل مراحل زیر می‌باشد:

- ۱- جمع‌آوری اطلاعات مربوط به رویدادهای مالی (گردآوری اسناد و مدارک مثبت)
- ۲- تجزیه و تحلیل معاملات و رویدادهای مالی و تنظیم سند حسابداری

۳- ثبت معاملات (رویدادهای مالی) در دفتر روزنامه

۴- نقل اقلام به دفتر کل

۵- تهیه تراز آزمایشی

۶- تهیه کاربرگ

۷- تهیه صورتهای مالی

۸- اصلاح حسابهای دفتر کل

۹- بستن حسابهای موقت

۱۰- تهیه تراز آزمایشی اختتامی

۳-۹ اجزای کاربرگ

برای اینکه از کاربرگ حسابداری برای ثبت عملیات اصلاح حسابها، تهیه صورتهای مالی و بستن حسابها استفاده شود، باید صفحه یا صفحات کاغذی با طول و عرض مناسب را انتخاب و خط کشی نمود. ردیفهای کاربرگ برای درج عنوان و مبالغ مربوط به حسابها و ستونهای آن برای تقسیم عملیات مربوط به پایان دوره مالی اختصاص داده می شود. لازم به ذکر است معمولاً حسابداران کاربرگ حسابداری را با مداد تنظیم می کنند تا به راحتی اشتباهات احتمالی که در نوشتن رخ می دهد قابل اصلاح باشد.

عناوین ستونهای کاربرگ به شرح زیر است :

- نام (عنوان) حساب
- تراز آزمایشی قبل از اصلاحات
- اصلاحات
- تراز آزمایشی اصلاح شده
- سود و زیان
- ترازنامه

همچنین در قسمت بالای کاربرگ حسابداری فضایی برای نوشتن عنوان یا سرفصل کاربرگ و واحد مبالغ مندرج در کاربرگ در نظر گرفته می شود. هریک از ستونهای تراز آزمایشی، اصلاحات، تراز آزمایشی اصلاح شده، سود و زیان و ترازنامه دارای دو ستون بدهکار و بستانکار می باشد. بنابراین در کاربرگ حسابداری یک ستون برای نام حساب و ده ستون برای نوشتن ارقام مربوط به حسابها وجود دارد. به این شکل کاربرگ حسابداری که دارای ده ستون است، اصطلاحاً کاربرگ ده ستونی گفته می شود که نمونه سفید آن را در صفحه بعد ملاحظه می کنید.

۹-۴ نحوه تکمیل کاربرگ حسابداری

برای نشان دادن مراحل تکمیل کاربرگ حسابداری از مثال جامع پایان فصل ۷ استفاده می‌کنیم.

۹-۴-۱ نوشتن سرفصل: همان‌طور که نوشتن نام مؤسسه، نام گزارش و تاریخ یا دوره گزارش در بالای هریک

از گزارشهای حسابداری ضرورت دارد، سرفصل یا عنوان کاربرگ به شرح زیر نوشته می‌شود:

نام مؤسسه: مؤسسه حقوقی نصر

نام گزارش: کاربرگ حسابداری

تاریخ: برای سال مالی منتهی به ۱۳۰۶/۱۲/۲۹

۹-۴-۲ بخش تراز آزمایشی اصلاح نشده: پس از درج عنوان گزارش، تراز آزمایشی حسابهای دفتر کل که قبل از

انجام اصلاحات تهیه شده، عیناً در ستونهای مربوط در کاربرگ حسابداری نوشته می‌شود و پس از جمع زدن دو ستون بدهکار و

بستانکار دو خط موازی که نشانگر تساوی دو ستون است، در زیر جمع هر ستون کشیده می‌شود، تا ثابت تراز آزمایشی قبل از

اصلاحات مؤسسه حقوقی نصر را در صفحه بعد مشاهده می‌کنید.

۳-۴-۹ بخش اصلاحات: یکی از موارد استفاده کاربرد حسابداری این است که اصلاحاتی که می‌باید در پایان دوره در دفتر روزنامه ثبت و به حسابهای مربوط در دفتر کل منتقل شود، ابتدا در این فرم نوشته می‌شود تا پس از تکمیل شدن اصلاحات و اطمینان از درست بودن آنها به نحو مناسب در سند حسابداری، دفتر روزنامه و دفتر کل منعکس شود. در کاربرد حسابداری دو ستون برای ثبت اصلاحات اختصاص دارد.

برای نوشتن ثبتهای اصلاحی در ستون اصلاحات ابتدا اطلاعات مربوط به اصلاحات جمع‌آوری می‌شود و سپس ثبتهای اصلاحی مربوط به حسابهای دفتر کل در ستون اصلاحات نوشته می‌شود. در مثال مؤسسه خدمات حقوقی نصر اصلاحات پایان دوره به شرح زیر می‌باشد:

الف) اصلاح حساب پیش‌پرداخت بیمه: پیش‌پرداخت بیمه به مبلغ ۲۴۰,۰۰۰ ریال مربوط به دوره یکساله از اول دی‌ماه ۱۳۰۶ تا پایان آذرماه ۱۳۰۷ است. بنابراین در پایان سال مالی ۱۳۰۶ فقط ۳ ماه از ۱۲ ماه گذشته پس به میزان $\frac{۳}{۱۲}$ آن تبدیل به هزینه شده است.

ب) اصلاح حساب ملزومات: بخشی از ملزوماتی که در طول سال خریداری شده به مبلغ ۱۰۰,۰۰۰ ریال به مصرف رسیده است.

ج) اصلاح حساب پیش‌دریافت درآمد: قسمتی از تعهدات مؤسسه به مشتریانی که بهای خدمات را از قبل پرداخت کرده‌اند به میزان ۱,۲۰۰,۰۰۰ ریال انجام شده است.

د) ثبت هزینه حقوق اسفندماه کارکنان: حقوق اسفندماه کارکنان به مبلغ ۷۵,۰۰۰ ریال در حسابها ثبت نشده است.
ه) ثبت درآمد خدمات حقوقی: درآمدهای تحقق یافته‌ای به مبلغ ۴۷۰,۰۰۰ ریال که دریافت نشده در حسابهای مؤسسه نیز ثبت نشده است.

و) اصلاح حساب پیش‌پرداخت اجاره: پیش‌پرداخت اجاره به مبلغ ۷۰۰,۰۰۰ ریال مربوط به اجاره رایانه برای دو ماه اسفند ۱۳۰۶ و فروردین ۱۳۰۷ است.

پس از آنکه اصلاحات لازم مورد تجزیه و تحلیل قرار گرفت ثبتهای لازم در ستون اصلاحات انجام می‌شود. چنانچه قرار باشد حسابداری برای اولین بار مورد استفاده قرار گیرد نام آن در ردیفهای پایین ستون «نام حساب» نوشته می‌شود.

برای اینکه حسابهایی که اصلاح می‌شوند به‌طور متقابل به یکدیگر عطف داده شوند، از حروف الف تا و استفاده کرده‌ایم. نحوه ثبت اصلاحات به این ترتیب است که ابتدا مبلغ مورد نظر در مقابل نام حساب (یا حسابهایی) که بدهکار می‌شود در ستون بدهکار اصلاحات نوشته می‌شود و سپس مبلغ (یا مبالغ) بستانکار در ستون بستانکار اصلاحات و در جلوی نام حساب (یا حسابهای) مربوط ثبت می‌شود. پس از ثبت اصلاحات در کاربرد حسابداری، برای اطمینان از توازن ثبتهای انجام شده ستونهای بدهکار و بستانکار اصلاحات را جمع زده و رقم آن در قسمت پایین کاربرد نوشته می‌شود. در صورت تساوی دو خط افقی زیر هر ستون کشیده می‌شود. نحوه نوشتن ثبتهای اصلاحی مربوط به مثال «مؤسسه خدمات حقوقی نصر» را در صفحه بعد مشاهده می‌کنید.

مؤسسه حقوقی نصر
کاربرگ حسابداری
برای سال مالی منتهی به ۱۳۰۶/۱۲/۲۹

ردیف	نام حساب	شماره حساب	تراز آزمایشی		اصلاحات		تراز آزمایشی اصلاح شده		سود و زیان		اقلام ترازنامه	
			بستانکار	بدهکار	بدهکار	بستانکار	بستانکار	بدهکار	بستانکار	بدهکار	بستانکار	
۱	موجودی نقد		۲,۰۵۰,۰۰۰									
۲	حسابهای دریافتی		۲,۳۷۰,۰۰۰									
۳	پیش برداخت اجاره		۷۰۰,۰۰۰									
۴	مزد و مات اداری		۲۵۰,۰۰۰									
۵	پیش پرداخت بیمه		۲۴۰,۰۰۰									
۶	اثاثه		۸,۰۰۰,۰۰۰									
۷	آبارتعمان		۳۴,۰۰۰,۰۰۰									
۸	حسابهای پرداختی			۱,۱۵۰,۰۰۰								
۹	پیش دریافت درآمد			۲,۰۰۰,۰۰۰								
۱۰	سرمایه آقای نصر			۴۲,۵۵۰,۰۰۰								
۱۱	برداشت			۸۵۰,۰۰۰								
۱۲	درآمد خدمات حقوقی			۱۱,۵۰۰,۰۰۰								
۱۳	هزینه حقوق کارکنان			۵,۲۲۰,۰۰۰								
۱۴	هزینه مسافرت			۱۸۰,۰۰۰								
۱۵	هزینه تبلیغات			۴۰۰,۰۰۰								
۱۶	هزینه آب، برق و تلفن			۲,۳۰۰,۰۰۰								
۱۷	هزینه تعمیرات			۵۴۰,۰۰۰								
۱۸	هزینه بیمه آبارتعمان			۶۰,۰۰۰,۰۰۰								
۱۹	هزینه ملزومات مصرفی			۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰								
۲۰	حقوق برداختی			۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰								
۲۱	هزینه اجاره رایانه			۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰								
	جمع		۵۷,۲۰۰,۰۰۰	۵۷,۲۰۰,۰۰۰	۲,۹۳۰,۰۰۰	۲,۹۳۰,۰۰۰	۲,۹۳۰,۰۰۰	۲,۹۳۰,۰۰۰				

۹-۴-۴ بخش تراز آزمایشی اصلاح شده: ارقامی که باید در ستونهای بدهکار یا بستانکار «بخش تراز آزمایشی اصلاح شده» نوشته شود شامل مانده هریک از حسابها می باشد. بنابراین با استفاده از ارقام ثبت شده در ستونهای «تراز آزمایشی قبل از اصلاحات» و «اصلاحات» مانده گیری از حسابها انجام می شود. به عنوان نمونه مانده بدهکار حسابهای دریافتی در بخش تراز آزمایشی قبل از اصلاحات با رقم بدهکار مربوط به حسابهای دریافتی در بخش اصلاحات جمع می شود و در ستون بدهکار در جلوی سطر حسابهای دریافتی ثبت می شود. همچنین برای مانده گیری حساب پیش پرداخت بیمه مبلغ بستانکار ثبت شده در ستون اصلاحات از مانده بدهکار قبل از اصلاحات کسر می شود و در جلوی حساب پیش پرداخت بیمه در بخش تراز آزمایشی اصلاح شده نوشته می شود.

پس از مانده گیری هریک از حسابها با استفاده از ستونهای تراز آزمایشی قبل از اصلاحات و اصلاحات و ثبت آن در بخش تراز آزمایشی اصلاح شده، برای اطمینان از درستی مانده گیری و توازن حسابها، هریک از ستونهای بدهکار و بستانکار جمع و حاصل در انتهای ستون مربوط در بخش تراز آزمایشی اصلاح شده نوشته می شود. در صورت تساوی دو خط افقی زیر ارقام جمع کشیده می شود. در صفحه بعد ثبت بخش تراز آزمایشی اصلاح شده نشان داده شده است.

مؤسسه حقوقی نصر
کاربرگ حسابداری
برای سال مالی منتهی به ۱۳۰۶/۱۲/۲۹

ردیف	نام حساب	شماره حساب	تراز آزمایشی اصلاح نشده		اصلاحات		تراز آزمایشی اصلاح شده		سود و زیان	توازنه	بستانکار	بدهکار
			بستانکار	بدهکار	بستانکار	بدهکار	بستانکار	بدهکار				
۱	موجودی نقد		۲,۰۵۰,۰۰۰				۲,۰۵۰,۰۰۰					
۲	حسابهای دریافتی		۲,۳۷۰,۰۰۰		۴۷۰,۰۰۰ (ه)		۲,۸۴۰,۰۰۰					
۳	پیش برداشت اجاره		۷۰۰,۰۰۰			۲۵۰,۰۰۰ (و)	۲۵۰,۰۰۰					
۴	مزد و پیمان		۲۵۰,۰۰۰			۱,۰۰۰,۰۰۰ (ب)	۲۵۰,۰۰۰					
۵	پیش برداشت بیمه		۲۴۰,۰۰۰			۶۰۰,۰۰۰ (الف)	۱۸۰,۰۰۰					
۶	اثاثه		۸,۰۰۰,۰۰۰				۸,۰۰۰,۰۰۰					
۷	آبارتجان		۳۴,۰۰۰,۰۰۰				۳۴,۰۰۰,۰۰۰					
۸	حسابهای پرداختی			۱,۱۵۰,۰۰۰				۱,۱۵۰,۰۰۰				
۹	پیش دریافت درآمد			۲,۰۰۰,۰۰۰	۱,۲۰۰,۰۰۰ (ج)			۸۰۰,۰۰۰				
۱۰	سرمایه آقای نصر			۴۲,۵۵۰,۰۰۰				۴۲,۵۵۰,۰۰۰				
۱۱	برداشت			۸۵۰,۰۰۰				۸۵۰,۰۰۰				
۱۲	درآمد خدمات حقوقی			۱۱,۵۰۰,۰۰۰		۱,۳۰۰,۰۰۰ (خ)		۱۳,۱۷۰,۰۰۰				
۱۳	هزینه حقوق کارکنان			۵,۲۲۰,۰۰۰	۷۵۰,۰۰۰ (د)			۵,۹۷۰,۰۰۰				
۱۴	هزینه مسافرت			۱۸۰,۰۰۰				۱۸۰,۰۰۰				
۱۵	هزینه تبلیغات			۴۰۰,۰۰۰				۴۰۰,۰۰۰				
۱۶	هزینه آب، برق و تلفن			۲,۳۰۰,۰۰۰				۲,۳۰۰,۰۰۰				
۱۷	هزینه تعمیرات			۵۴۰,۰۰۰				۵۴۰,۰۰۰				
۱۸	هزینه بیمه آبارتجان			۶۰,۰۰۰ (الف)				۶۰,۰۰۰				
۱۹	هزینه ملزومات مصرفی			۱۰۰,۰۰۰ (ب)				۱۰۰,۰۰۰				
۲۰	حقوق پرداختی				۷۵۰,۰۰۰ (د)			۷۵۰,۰۰۰				
۲۱	هزینه اجاره رایانه				۳۵۰,۰۰۰ (و)			۳۵۰,۰۰۰				
	جمع		۵۷,۲۰۰,۰۰۰	۵۷,۲۰۰,۰۰۰	۲,۹۳۰,۰۰۰	۲,۹۳۰,۰۰۰	۵۸,۴۲۰,۰۰۰	۵۸,۴۲۰,۰۰۰				

۹-۴-۵ بخش سود و زیان: برای تنظیم بخش سود و زیان در کاربرد حسابداری، مانده حسابهای درآمد و هزینه از بخش تراز آزمایشی اصلاح شده عیناً به این بخش منتقل می‌شود. سپس هر یک از دو ستون بدهکار و بستانکار جمع می‌شود. اگر جمع ستون بستانکار (جمع درآمدها) بیشتر از ستون بدهکار (جمع هزینه‌ها) باشد، نشانگر سود خالص مؤسسه می‌باشد، در این صورت برای توازن ستونهای بدهکار و بستانکار قسمت سود و زیان، مبلغ سود خالص در زیر ستون بدهکار نوشته می‌شود و جمع نهایی و متوازن ستون بدهکار و بستانکار در انتهای هر ستون نوشته می‌شود و زیر هر کدام دو خط موازی کشیده می‌شود. در صورتی که جمع ستون بدهکار (جمع هزینه‌ها) بیشتر از جمع ستون بستانکار (درآمدها) باشد، زیان خالص به وجود آمده در ذیل ستون بستانکار نوشته می‌شود و جمع نهایی و متوازن بدهکار و بستانکار در انتهای هر ستون ثبت می‌شود و زیر هر یک دو خط موازی کشیده می‌شود.

در کاربرد صفحه بعد، نحوه تنظیم بخش سود و زیان را مشاهده می‌کنید.

مؤسسه حقوقی نصر
کاربرگ حسابداری
برای سال مالی منتهی به ۱۳۰۶/۱۲/۲۹

ردیف	نام حساب	شماره حساب	تراز آزمایشی اصلاح نشده		اصلاحات		تراز آزمایشی اصلاح شده		سود و زیان	اقلام ترازنامه
			بدهکار	بستانکار	بدهکار	بستانکار	بدهکار	بستانکار		
۱	موجودی نقد		۲۰۰۵۰,۰۰۰				۲۰۰۵۰,۰۰۰			بدهکار
۲	حسابهای دریافتی		۲,۳۷۰,۰۰۰		۴۷۰,۰۰۰ (ه)		۲,۸۴۰,۰۰۰			بستانکار
۳	پیش برداخت اجاره		۷۰۰,۰۰۰				۳۵۰,۰۰۰ (و)			بدهکار
۴	ملزومات		۳۵۰,۰۰۰				۲۵۰,۰۰۰ (ب)			بدهکار
۵	پیش برداخت بیمه		۲۴۰,۰۰۰				۱۸۰,۰۰۰ (الف)			بدهکار
۶	اثاثه		۸۰,۰۰۰,۰۰۰				۸۰,۰۰۰,۰۰۰			بدهکار
۷	ایارتمان		۳۴,۰۰۰,۰۰۰				۳۴,۰۰۰,۰۰۰			بدهکار
۸	حسابهای پرداختی			۱,۱۵۰,۰۰۰				۱,۱۵۰,۰۰۰		بستانکار
۹	پیش دریافت درآمد			۲,۰۰۰,۰۰۰		۱,۲۰۰,۰۰۰ (ج)		۸۰۰,۰۰۰		بستانکار
۱۰	سرمایه آقای نصر			۴۲,۵۵۰,۰۰۰				۴۲,۵۵۰,۰۰۰		بدهکار
۱۱	برداشت		۸۵۰,۰۰۰				۸۵۰,۰۰۰			بدهکار
۱۲	درآمد خدمات حقوقی			۱۱,۵۰۰,۰۰۰				۱۳,۱۷۰,۰۰۰		بستانکار
۱۳	هزینه حقوق کارکنان		۵,۲۲۰,۰۰۰		۷۵۰,۰۰۰ (د)		۵,۹۷۰,۰۰۰			بدهکار
۱۴	هزینه مسافرت		۱۸۰,۰۰۰				۱۸۰,۰۰۰			بدهکار
۱۵	هزینه تبلیغات		۴۰۰,۰۰۰				۴۰۰,۰۰۰			بدهکار
۱۶	هزینه آب، برق و تلفن		۲,۳۰۰,۰۰۰				۲,۳۰۰,۰۰۰			بدهکار
۱۷	هزینه تعمیرات		۵۴۰,۰۰۰				۵۴۰,۰۰۰			بدهکار
۱۸	هزینه بیمه آبارتمان			۶۰,۰۰۰			۶۰,۰۰۰			بدهکار
۱۹	هزینه ملزومات مصرفی			۱۰۰,۰۰۰			۱۰۰,۰۰۰			بدهکار
۲۰	حقوق پرداختی			۷۵۰,۰۰۰		۷۵۰,۰۰۰ (د)		۷۵۰,۰۰۰		بدهکار
۲۱	هزینه اجاره رایانه			۳۵۰,۰۰۰			۳۵۰,۰۰۰			بدهکار
	جمع		۵۷,۲۰۰,۰۰۰	۲,۹۳۰,۰۰۰	۲,۹۳۰,۰۰۰		۵۸,۴۲۰,۰۰۰	۹,۹۰۰,۰۰۰	۱۳,۱۷۰,۰۰۰	
	سود خالص							۳,۲۷۰,۰۰۰		

۶-۴-۹ بخش ترازنامه: آخرین بخش در کار برگ حسابداری به حسابهای دارایی، بدهی، سرمایه و برداشت اختصاص دارد. مانده این حسابها عیناً از تراز آزمایشی اصلاح شده به این قسمت انتقال می یابد و سپس جمع ستون بدهکار (جمع داراییها و برداشت) و جمع ستون بستانکار (جمع بدهیها و سرمایه) محاسبه و زیر هر ستون نوشته می شود. اختلاف بین جمع این دو ستون، مربوط به سود یا زیان خالص مؤسسه می باشد. اگر مؤسسه سود خالص داشته باشد، مبلغ آن (که در ستون بدهکار بخش سود و زیان نوشته شده) در ستون بستانکار بخش ترازنامه ثبت می شود و اگر مؤسسه زیان خالص داشته باشد، مبلغ آن (که در ستون بستانکار بخش سود و زیان نوشته شده) در ستون بدهکار بخش ترازنامه درج می شود. در انتهای بخش ترازنامه همانند ۴ بخش قبلی، جمع متوازی ستونهای بدهکار و بستانکار ثبت می شود و زیر هر یک دو خط موازی کشیده می شود. در کار برگ حسابداری صفحه بعد نحوه ثبت بخش ترازنامه برای مؤسسه خدمات حقوقی نصر نشان داده شده است.

مؤسسه حقوقی نصر
کاربرگ حسابداری
برای سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۲/۱۳

ردیف	نام حساب	شماره حساب	تراز آزمایشی اصلاح نشده		اصلاحات		تراز آزمایشی اصلاح شده		سود و زیان	بستانکار	بدهکار	ارقام ترازنامه
			بستانکار	بدهکار	بستانکار	بدهکار	بستانکار	بدهکار				
۱	موجودی نقد		۲,۰۵۰,۰۰۰				۲,۰۵۰,۰۰۰				۲,۰۵۰,۰۰۰	
۲	حسابهای دریافتی		۲,۳۷۰,۰۰۰		۴۷۰,۰۰۰(ه)		۲,۸۴۰,۰۰۰				۲,۸۴۰,۰۰۰	
۳	پیش پرداخت اجاره		۷۰۰,۰۰۰		۲۵۰,۰۰۰(و)		۴۵۰,۰۰۰				۴۵۰,۰۰۰	
۴	ملزومات		۳۵۰,۰۰۰		۱۰۰,۰۰۰(ب)		۲۵۰,۰۰۰				۲۵۰,۰۰۰	
۵	پیش پرداخت بیمه		۲۴۰,۰۰۰		۶۰,۰۰۰(الف)		۱۸۰,۰۰۰				۱۸۰,۰۰۰	
۶	انابه		۸,۰۰۰,۰۰۰				۸,۰۰۰,۰۰۰				۸,۰۰۰,۰۰۰	
۷	آبارتجان		۳۴,۰۰۰,۰۰۰				۳۴,۰۰۰,۰۰۰				۳۴,۰۰۰,۰۰۰	
۸	حسابهای پرداختی		۱,۱۵۰,۰۰۰				۱,۱۵۰,۰۰۰				۱,۱۵۰,۰۰۰	
۹	پیش دریافت درآمد		۲,۰۰۰,۰۰۰		۱,۲۰۰,۰۰۰(ج)		۸۰۰,۰۰۰				۸۰۰,۰۰۰	
۱۰	سرمایه آقای نصر		۴۲,۵۵۰,۰۰۰				۴۲,۵۵۰,۰۰۰				۴۲,۵۵۰,۰۰۰	
۱۱	برداشت		۸۵۰,۰۰۰				۸۵۰,۰۰۰				۸۵۰,۰۰۰	
۱۲	درآمد خدمات حقوقی		۱۱,۵۰۰,۰۰۰		۱,۳۰۰,۰۰۰(خ)		۱۳,۱۷۰,۰۰۰				۱۳,۱۷۰,۰۰۰	
۱۳	هزینه حقوق کارکنان		۵,۲۲۰,۰۰۰		۷۵۰,۰۰۰(د)		۵,۹۷۰,۰۰۰				۵,۹۷۰,۰۰۰	
۱۴	هزینه مسافرت		۱۸۰,۰۰۰				۱۸۰,۰۰۰				۱۸۰,۰۰۰	
۱۵	هزینه تبلیغات		۴۰۰,۰۰۰				۴۰۰,۰۰۰				۴۰۰,۰۰۰	
۱۶	هزینه آب، برق و تلفن		۲,۳۰۰,۰۰۰				۲,۳۰۰,۰۰۰				۲,۳۰۰,۰۰۰	
۱۷	هزینه تعمیرات		۵۴۰,۰۰۰				۵۴۰,۰۰۰				۵۴۰,۰۰۰	
۱۸	هزینه بیمه آبارتجان				۶۰۰,۰۰۰(الف)		۶۰۰,۰۰۰				۶۰۰,۰۰۰	
۱۹	هزینه ملزومات مصرفی				۱۰۰,۰۰۰(ب)		۱۰۰,۰۰۰				۱۰۰,۰۰۰	
۲۰	حقوق پرداختی				۷۵۰,۰۰۰(د)		۷۵۰,۰۰۰				۷۵۰,۰۰۰	
۲۱	هزینه اجاره رایانه				۲۵۰,۰۰۰(و)		۲۵۰,۰۰۰				۲۵۰,۰۰۰	
	جمع		۵۷,۲۰۰,۰۰۰		۲,۹۳۰,۰۰۰		۵۸,۴۲۰,۰۰۰				۵۸,۴۲۰,۰۰۰	
	سود خالص				۲,۹۳۰,۰۰۰		۲,۹۳۰,۰۰۰				۲,۹۳۰,۰۰۰	
	جمع و موازنه		۵۷,۲۰۰,۰۰۰				۵۷,۲۰۰,۰۰۰				۵۷,۲۰۰,۰۰۰	

۵-۹ تهیه صورتهای مالی

پس از تکمیل کاربرد کاربرگ حسابداری، صورتهای مالی شامل صورت سود و زیان، صورت سرمایه و ترازنامه تنظیم می‌شود. این کار عمدتاً با استفاده از اطلاعات مندرج در ۴ ستون آخر کاربرد حسابداری قابل انجام است.

۱-۵-۹ صورت سود و زیان: صورت سود و زیان را می‌توان مستقیماً با استفاده از اطلاعات قسمت سود و زیان

کاربرگ تنظیم نمود. صورت سود و زیان مؤسسه خدمات حقوقی نصر برای سال مالی منتهی به ۶/۱۲/۲۹. ۱۳ به شرح زیر تنظیم شده است:

مؤسسه حقوقی نصر
صورت سود و زیان
برای سال مالی منتهی به ۶/۱۲/۲۹. ۱۳

۱۳,۱۷۰,۰۰۰	درآمد خدمات حقوقی
	کسر می‌شود: هزینه‌ها
۵,۹۷۰,۰۰۰	هزینه حقوق کارکنان
۱۸۰,۰۰۰	هزینه مسافرت
۴۰۰,۰۰۰	هزینه تبلیغات
۲,۳۰۰,۰۰۰	هزینه آب، برق و تلفن
۵۴۰,۰۰۰	هزینه تعمیرات
۶۰,۰۰۰	هزینه بیمه آپارتمان
۱۰۰,۰۰۰	هزینه ملزومات مصرفی
۳۵۰,۰۰۰	هزینه اجاره رایانه
<u>(۹,۹۰۰,۰۰۰)</u>	جمع هزینه‌ها
<u>۳,۲۷۰,۰۰۰</u>	سود خالص

۲-۵-۹ صورت سرمایه: به غیر از مبالغ سرمایه مالک در اول دوره و سرمایه‌گذاری مجدد، اطلاعات مورد نیاز برای

تنظیم صورت سرمایه در بخش ترازنامه وجود دارد. در صورتی که سرمایه آقای نصر در اول دوره ۳۰ میلیون ریال و سرمایه‌گذاری مجدد در طول سال ۶. معادل ۱۲,۵۵۰,۰۰۰ ریال باشد، نحوه تنظیم صورت سرمایه برای مؤسسه خدمات حقوقی نصر به شرح زیر است:

مؤسسه حقوقی نصر
صورت سرمایه
برای سال مالی منتهی به ۶/۱۲/۲۹. ۱۳

۳۰,۰۰۰,۰۰۰	سرمایه آقای نصر در اول دوره
۱۲,۵۵۰,۰۰۰	اضافه می‌شود: سرمایه‌گذاری مجدد در طول دوره
<u>۴۲,۵۵۰,۰۰۰</u>	جمع
<u>۳,۲۷۰,۰۰۰</u>	اضافه می‌شود: سود خالص
۴۵,۸۲۰,۰۰۰	جمع
<u>(۸۵۰,۰۰۰)</u>	کسر می‌شود: برداشت
<u>۴۴,۹۷۰,۰۰۰</u>	سرمایه آقای نصر در پایان دوره

۳-۵-۹ ترازنامه: با استفاده از صورت سود و زیان و مبالغ داراییها و بدهیها که در بخش ترازنامه نوشته شده می توان ترازنامه مؤسسه خدمات حقوقی نصر را به صورت زیر تنظیم نمود:

مؤسسه حقوقی نصر		ترازنامه	
به تاریخ ۱۳۰۶/۱۲/۲۹			
بدهیها:		داراییها:	
۱,۱۵۰,۰۰۰	حسابهای پرداختی	۲۰,۵۰۰,۰۰۰	موجودی نقد
۸۰۰,۰۰۰	پیش دریافت درآمد	۲,۸۴۰,۰۰۰	حسابهای دریافتی
۷۵۰,۰۰۰	حقوق پرداختی	۳۵۰,۰۰۰	پیش پرداخت اجاره
۲,۷۰۰,۰۰۰	جمع بدهیها	۲۵۰,۰۰۰	ملزومات
	سرمايه:	۱۸۰,۰۰۰	پیش پرداخت بیمه
۴۴,۹۷۰,۰۰۰	سرمايه آقای نصر	۸,۰۰۰,۰۰۰	اثاثه
		۳۴,۰۰۰,۰۰۰	آپارتمان
۴۷,۶۷۰,۰۰۰	جمع بدهیها و سرمايه	۴۷,۶۷۰,۰۰۰	جمع داراییها

۶-۹ ثبت اصلاحات در دفاتر

صورت‌های مالی که در پایان هر دوره مالی تنظیم می‌شود باید متکی به دفاتر حسابداری باشد. لذا کلیه ثبت‌های اصلاحی در پایان دوره مالی ابتدا در دفتر روزنامه ثبت و سپس به دفتر کل منتقل می‌شود. پس از این کار، تراز آزمایشی اصلاح شده شامل مانده حسابهای دفتر کل تهیه می‌شود که باید دقیقاً منطبق با تراز آزمایشی اصلاح شده در کاربرد حسابداری باشد.

پرسشها

- ۱- کاربرد حسابداری چیست و در چه زمانی تهیه می‌شود؟
- ۲- مراحل مختلف تهیه کاربرد حسابداری را نام ببرید.
- ۳- مبالغی که در بخش تراز آزمایشی قبل از اصلاحات نوشته می‌شود بر مبنای کدام یک از گزارشها و دفاتر حسابداری است؟
- ۴- چرا پس از تهیه صورت‌های مالی از روی کاربرد باید اصلاحات در دفاتر حسابداری ثبت شود؟
- ۵- آیا زمانی که نمی‌خواهیم حسابها را ببندیم، کاربرد را تهیه می‌کنیم؟ توضیح دهید.
- ۶- آیا ستونهای تراز آزمایشی اصلاح شده در کاربرد قبل از انتقال به ستونهای سود و زیان و ترازنامه باید جمع زده شوند؟ توضیح دهید.



- ۱- کدام یک از گزاره‌های زیر در مورد کاربرد، درست است؟
 الف) کاربرد یکی از صورتهای مالی است که در پایان دوره مالی تهیه می‌شود.
 ب) مؤسسات خدماتی لزوماً برای تهیه گزارشهای مالی از کاربرد استفاده می‌کنند.
 ج) استفاده از کاربرد احتمال اشتباه در اصلاح حسابها و تهیه گزارشهای مالی را کاهش می‌دهد.
 د) بدون استفاده از کاربرد نمی‌توان مراحل چرخه حسابداری را تکمیل کرد.
- ۲- ستونهای مبلغ در کاربرد حسابداری به چه ترتیب تنظیم می‌شود؟
 الف) ترازنامه - سود و زیان - تراز آزمایشی قبل از اصلاحات - تراز آزمایشی اصلاح شده - اصلاحات
 ب) تراز آزمایشی قبل از اصلاحات - اصلاحات - تراز آزمایشی اصلاح شده - ترازنامه - سود و زیان
 ج) تراز آزمایشی قبل از اصلاحات - اصلاحات - تراز آزمایشی اصلاح شده - سود و زیان - ترازنامه
 د) تراز آزمایشی اصلاح شده - سود و زیان - ترازنامه - تراز آزمایشی قبل از اصلاحات - اصلاحات
- ۳- کدام یک از گزاره‌های زیر درباره کاربرد درست است؟
 الف) اقلام ستون سود و زیان از تراز آزمایشی انتقال می‌یابند.
 ب) اقلام ستون سود و زیان از ستون اصلاحات انتقال می‌یابند.
 ج) اقلام ستون سود و زیان در ستون تراز آزمایشی اصلاح شده انتقال می‌یابند.
 د) اقلام ستون سود و زیان از ستون ترازنامه انتقال می‌یابند.
- ۴- کدام یک از گزاره‌های زیر درباره کاربرد نادرست است؟
 الف) درآمدها از ستون بستانکار تراز آزمایشی اصلاح شده عیناً به ستون بستانکار سود و زیان منتقل می‌شود.
 ب) هزینه‌ها از ستون بدهکار تراز آزمایشی اصلاح شده عیناً به ستون بدهکار سود و زیان منتقل می‌شود.
 ج) اگر جمع ستون درآمدها بیشتر از ستون هزینه‌ها باشد مانده (سود خالص) ذیل ستون بدهکار درج می‌شود.
 د) اگر جمع ستون درآمدها بیشتر از ستون هزینه‌ها باشد مانده (سود خالص) ذیل ستون بستانکار درج می‌شود.
- ۵- کدام یک از گزاره‌های زیر درباره کاربرد درست است؟
 الف) سود خالص محاسبه شده در ستونهای سود و زیان در طرف بستانکار ستونهای ترازنامه درج می‌شود.
 ب) سود خالص محاسبه شده در ستونهای سود و زیان در طرف بدهکار ستونهای ترازنامه درج می‌شود.
 ج) سود خالص محاسبه شده در ستونهای سود و زیان به ستونهای ترازنامه انتقال نمی‌یابد.
 د) هیچکدام
- ۶- کدام گزینه درباره کاربرد درست است؟
 الف) مبلغ برداشت به ستون بدهکار سود و زیان انتقال می‌یابد.
 ب) مبلغ برداشت به ستون بستانکار سود و زیان انتقال می‌یابد.
 ج) مبلغ برداشت به ستون بدهکار ترازنامه انتقال می‌یابد.
 د) مبلغ برداشت به ستون بستانکار ترازنامه انتقال می‌یابد.

۷- کدام گزینه دربارهٔ کاربرد نادرست است؟

الف) زیان خالص در ستون بستانکار سود و زیان درج می‌شود.

ب) زیان خالص عیناً به ستون بدهکار ترازنامه انتقال می‌یابد.

ج) زیان خالص به ستون بستانکار ترازنامه انتقال می‌یابد.

د) زیان خالص به ستونهای ترازنامه انتقال نمی‌یابد.

۸- کدام گزینه دربارهٔ کاربرد نادرست است؟

الف) صورتهای مالی را مستقیماً می‌توان از کاربرد تهیه نمود.

ب) با تهیه کاربرد نیازی به ثبتهای اصلاحی در دفتر روزنامه نیست.

ج) بین سال مالی نیز برای تهیه صورتهای مالی از کاربرد استفاده می‌شود.

د) ستونهای تراز آزمایشی از مانده حسابهای دفتر کل انتقال می‌یابد.

۹- کدام گزینه دربارهٔ کاربرد درست است؟

الف) زیان خالص در سمت راست ستونهای ترازنامه نوشته می‌شود.

ب) زیان خالص در سمت چپ ستونهای ترازنامه نوشته می‌شود.

ج) سود خالص در سمت راست ستونهای ترازنامه نوشته می‌شود.

د) سود خالص در سمت چپ ستونهای سود و زیان نوشته می‌شود.

۱۰- کدام گزینه دربارهٔ کاربرد درست است؟

الف) حساب موجودی نقد به ستون بدهکار سود و زیان انتقال می‌یابد.

ب) حساب موجودی نقد به ستون بدهکار ترازنامه انتقال می‌یابد.

ج) حساب سرمایه به ستون بستانکار سود و زیان انتقال می‌یابد.

د) حساب سرمایه به ستون بدهکار سود و زیان انتقال می‌یابد.



۱- مانده اصلاح شده هر یک از حسابهای زیر در کدام یک از ستونهای کاربرد منعکس می‌شود؟ پاسخ صحیح را با □ مشخص کنید.

ترازنامه		سود و زیان		عنوان حساب
بد	بس	بد	بس	
□				

- | | |
|--------------------|---------------------------|
| ۱- اسناد دریافتنی | ۲- برداشت مالک مؤسسه |
| ۳- درآمد سود بانکی | ۴- پیش دریافت درآمد خدمات |
| ۵- هزینه بیمه | ۶- حسابهای پرداختی |
| ۷- سرمایه مالک | ۸- وام دریافتی |
| ۹- اجاره پرداختنی | ۱۰- هزینه اجاره رایانه |
| ۱۱- وام پرداختی | ۱۲- پیش پرداخت آگهی |
| ۱۳- تجهیزات | ۱۴- هزینه متفرقه |
- ۲- تراز آزمایشی تعمیرگاه روشنایی در پایان سال ۳. ۱۳ در زیر ارائه شده است :

نام حساب	مانده بدهکار	مانده بستانکار
موجودی نقد	۱,۵۰۰,۰۰۰	
حسابهای دریافتی	۴,۰۰۰,۰۰۰	
ملزومات	۲,۵۰۰,۰۰۰	
پیش پرداخت بیمه	۳۰۰,۰۰۰	
ابزارآلات	۲,۶۰۰,۰۰۰	
حسابهای پرداختی		۱,۵۰۰,۰۰۰
سرمایه آقای روشنایی		۸,۳۰۰,۰۰۰
برداشت آقای روشنایی	۴۰۰,۰۰۰	
درآمد خدمات		۳,۵۰۰,۰۰۰
هزینه دستمزد	۱,۳۰۰,۰۰۰	
هزینه اجاره	۴۵۰,۰۰۰	
هزینه تلفن	۲۵۰,۰۰۰	
جمع	۱۳,۳۰۰,۰۰۰	۱۳,۳۰۰,۰۰۰

مطلوب است:

تهیه کاربرد تعمیرگاه روشنایی با توجه به اطلاعات زیر:

الف) موجودی ملزومات در پایان اسفند معادل ۱,۷۵۰,۰۰۰ ریال است.

ب) معادل ۱۲۰,۰۰۰ ریال از پیش پرداخت بیمه منقضی شده است.

ج) دستمزد ثبت و پرداخت نشده در پایان اسفند معادل ۲۰۰,۰۰۰ ریال است.

۳- اطلاعات زیر از مانده حسابها و ثبتهای اصلاحی مؤسسه آموزشی دانایی در تاریخ ۶/۱۲/۲۹. ۱۳ در

دست است:

اصلاحات		تراز آزمایشی		نام حساب
بستانکار	بدهکار	بستانکار	بدهکار	
			۱۰,۹۰۰	موجودی نقد
الف ۸۰۰			۲,۸۰۰	پیش پرداخت بیمه
ب ۳۰۰			۱,۲۰۰	پیش پرداخت تبلیغات
			۴۵۰,۰۰۰	زمین
			۴۸,۱۰۰	ساختمان
		۷۲,۰۰۰		اسناد پرداختی
	ج ۶,۰۰۰	۹,۰۰۰		پیش دریافت درآمد
		۳۸۱,۰۰۰		سرمایه دانایی
			۱۸,۰۰۰	برداشت دانایی
ج ۶,۰۰۰		۲۱۰,۰۰۰		درآمد خدمات
	ب ۳۰۰		۶,۶۰۰	هزینه تبلیغات
			۱۲,۲۰۰	هزینه آب و برق
	د ۱,۴۰۰		۹۴,۶۰۰	هزینه حقوق
			۲۱,۰۰۰	هزینه تعمیرات
			۶,۶۰۰	هزینه متفرقه
		۶۷۲,۰۰۰	۶۷۲,۰۰۰	
	الف ۸۰۰			هزینه بیمه
د ۱,۴۰۰				حقوق پرداختی
۸,۵۰۰	۸,۵۰۰			

اصلاحات:

الف) مبلغ ۸۰۰ ریال پیش پرداخت بیمه هزینه شده است.

ب) مبلغ ۳۰۰ ریال پیش پرداخت تبلیغات هزینه شده است.

ج) مبلغ ۶۰۰۰ ریال درآمد تحقق یافته است.

د) هزینه حقوق پرداخت و ثبت نشده ۱۴۰۰ ریال است.

مطلوب است:

تکمیل ۶ ستون دیگر کاربرد با استفاده از اطلاعات صفحه قبل

۴- تراز آزمایشی اصلاح نشده زیر از هنر سرای اندیشه در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۰۳ در دست است:

مانده بستانکار	مانده بدهکار	نام حساب
	۲۰۰,۰۰۰	موجودی نقد
	۶۰۰,۰۰۰	رایانه
	۵۰۰,۰۰۰	اثاثه
	۳۵۰,۰۰۰	حسابهای دریافتی
	۱۲۰,۰۰۰	پیش پرداخت بیمه
	۴۸۰,۰۰۰	پیش پرداخت اجاره
۷۰۰,۰۰۰		اسناد پرداختی
?		سرمایه اندیشه
۱,۳۰۰,۰۰۰		درآمد شهریه
	۴۰۰,۰۰۰	هزینه حقوق
	۳۰۰,۰۰۰	هزینه آب و برق
	۱۰۰,۰۰۰	هزینه متفرقه
?	?	جمع

اطلاعات اضافی زیر در پایان اسفند ۱۳۰۳ در دست است:

۱- ۲۵٪ مدت اجاره و ۳۰٪ مدت بیمه منقضی نشده است.

۲- مبلغ ۳۰۰,۰۰۰ ریال از درآمد شهریه تحقق نیافته است.

۳- حقوق ثبت و پرداخت نشده اسفند بالغ بر ۵۰,۰۰۰ ریال است.

مطلوب است:

الف) تهیه کاربرد

ب) ثبت اصلاحات در دفتر روزنامه

ج) تهیه صورتهای مالی

د) بستن حسابهای موقت

ه) تهیه تراز آزمایشی اختتامی

و) بستن حسابهای دائمی



۱- تراز آزمایشی قبل از اصلاحات و پس از اصلاحات مؤسسه ورزشی سلامت در ۲۹ اسفند ۱۳۰۸ به شرح

زیر است.

تراز آزمایشی اصلاح شده		تراز آزمایشی		نام حساب
بس	بد	بس	بد	
	۱,۰۰۰,۰۰۰		۱,۰۰۰,۰۰۰	موجودی نقد
	۷۲۰,۰۰۰		۶۰۰,۰۰۰	حسابهای دریافتی
	۱۲۰,۰۰۰		۳۶۰,۰۰۰	پیش پرداخت اجاره
	۴۰,۰۰۰		۱۲۰,۰۰۰	پیش پرداخت بیمه
	۳۵,۰۰۰		۸۵,۰۰۰	ملزومات
	۴,۵۰۰,۰۰۰		۴,۵۰۰,۰۰۰	ساختمان
۲,۲۰۰,۰۰۰		۲,۲۰۰,۰۰۰		وام پرداختی
۳۰۰,۰۰۰		۳۰۰,۰۰۰		حسابهای پرداختی
۱,۱۰۰,۰۰۰		۱,۴۰۰,۰۰۰		پیش دریافت درآمد
۱,۸۶۵,۰۰۰		۱,۸۶۵,۰۰۰		سرمایه
	۱,۷۰۰,۰۰۰		۱,۷۰۰,۰۰۰	برداشت
۳,۷۲۰,۰۰۰		۳,۳۰۰,۰۰۰		درآمد خدمات
	۱,۲۰۰,۰۰۰		۷۰۰,۰۰۰	هزینه حقوق
	۲۴۰,۰۰۰			هزینه اجاره
	۸۰,۰۰۰			هزینه بیمه
	۵۰,۰۰۰			هزینه ملزومات
۵۰۰,۰۰۰				حقوق پرداختی
۹,۶۸۵,۰۰۰	۹,۶۸۵,۰۰۰	۹,۰۶۵,۰۰۰	۹,۰۶۵,۰۰۰	جمع

مطلوب است:

الف) تکمیل کار برگ به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۰۸

ب) تهیه صورتهای مالی

ج) انجام ثبتهای اصلاحی در دفتر روزنامه و انتقال به حسابهای دفتر کل

د) انجام ثبتهای بستن حسابهای موقت

ه) تهیه تراز آزمایشی اختتامی

۲- تراز آزمایشی اصلاح نشده مؤسسه ایرانگردی «تمدن» در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۰۷ مانده‌های زیر را نشان

می‌دهد.

۹,۸۰۰,۰۰۰	موجودی نقد
۴,۲۰۰,۰۰۰	حسابهای دریافتنی
۷۰۰,۰۰۰	موجودی ملزومات
۲,۴۰۰,۰۰۰	پیش پرداخت اجاره
۳,۵۰۰,۰۰۰	پیش پرداخت آگهی
۶,۰۰۰,۰۰۰	پیش پرداخت بیمه
۸۵۰,۰۰۰	اثاثه
۴۹۰,۰۰۰	رایانه
۱,۰۰۰,۰۰۰	وام پرداختنی
۲۰۰,۰۰۰	حسابهای پرداختنی
؟	سرمایه آقای تمدن
۵۰۰,۰۰۰	برداشت آقای تمدن
۹,۰۰۰,۰۰۰	درآمد خدمات
۴۸۰,۰۰۰	هزینه آب و برق
۳۲۰,۰۰۰	هزینه تلفن
۱,۳۰۰,۰۰۰	هزینه حقوق
۲۰۰,۰۰۰	هزینه متفرقه

اطلاعات مربوط به اصلاحات ۲۹ اسفند ۱۳۰۷ عبارت است از :

۱- پیش پرداخت بیمه معادل ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال و پیش پرداخت اجاره معادل ۱,۸۰۰,۰۰۰ ریال منقضی نشده

است.

۲- پیش پرداخت آگهی مربوط به ۵ آگهی تلویزیونی بوده که تا تاریخ ۲۹ اسفند ۳ آگهی پخش شده است.

۳- مبلغ ۴۵۰,۰۰۰ ریال از ملزومات طی سال مصرف شده است.

۴- مبلغ ۱,۵۰۰,۰۰۰ ریال خدمات به مشتریان ارائه شده که در پایان سال در حسابها ثبت نشده است.

۵- حقوق پرداخت نشده اسفندماه کارکنان معادل ۴۰۰,۰۰۰ ریال در دفاتر ثبت نشده است.

مطلوب است:

الف) تهیه کاربرگ مؤسسه ایرانگردی تهران به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۰۷

ب) تهیه صورتهای مالی

ج) ثبت اصلاحات در دفتر روزنامه

د) بستن حسابهای موقت

ه) تهیه تراز آزمایشی اختتامی

و) بستن حسابهای دائمی

۳- مانده حسابهای اصلاح نشده مؤسسه خدماتی رشد در پایان اسفند ۵ . ۱۳ به شرح زیر است :

ریال		ریال	
۳۲۰,۰۰۰	حسابهای پرداختی	۵,۰۰۰,۰۰۰	موجودی نقد
?	سرمایه	۲,۵۰۰,۰۰۰	اسناد دریافتی
۱,۴۰۰,۰۰۰	درآمد خدمات	۱۰۰۰,۰۰۰	ملزومات
۵۰۰,۰۰۰	هزینه حقوق	۱,۲۰۰,۰۰۰	پیش پرداخت اجاره
۲۰۰,۰۰۰	هزینه آگهی	۹۰۰,۰۰۰	اثاثه
۱۸۰,۰۰۰	هزینه تلفن	۳,۱۰۰,۰۰۰	رایانه
۲۰,۰۰۰	هزینه متفرقه		

اطلاعات زیر در پایان سال در دست است :

۱- موجودی ملزومات ۹۰۰,۰۰۰ ریال است.

۲- مبلغ ۲۰۰,۰۰۰ ریال پیش پرداخت اجاره منقضی نشده است.

۳- هزینه تلفن ثبت و پرداخت نشده در پایان سال ۷۰,۰۰۰ ریال است.

مطلوب است:

الف) تهیه کاربرگ

ب) تهیه صورتهای مالی

ج) ثبت اصلاحات در دفتر روزنامه

د) بستن حسابهای موقت

و) تهیه تراز آزمایشی اختتامی

۴- مانده حسابهای دفتر کل مؤسسه کارگزاری سهام «اعتماد» در تاریخ ۲۹ اسفند ۵ . ۱۳ به شرح زیر است

(ارقام به هزار ریال)

ریال		ریال	
۱,۲۰۰,۰۰۰	درآمد کارمزد	۸۰۰,۰۰۰	موجودی نقد
۳۰۰,۰۰۰	درآمد مشاوره	۷۵,۰۰۰	حسابهای دریافتی
۱۵۰,۰۰۰	هزینه حقوق	۲۵,۰۰۰	کارمزد دریافتی
۵۰,۰۰۰	هزینه گاز و برق	۳۰۰,۰۰۰	اسناد دریافتی
۷۵,۰۰۰	هزینه تلفن و تلکس	۳۶۰,۰۰۰	پیش پرداخت بیمه
۲۵,۰۰۰	هزینه تعمیرات ساختمان	۴۰۰,۰۰۰	ملزومات
۱۵,۰۰۰	هزینه اشتراک مجلات	۱,۷۰۰,۰۰۰	ساختمان
۴۵,۰۰۰	هزینه حسابرسی	۱۳۰,۰۰۰	اثاثه
۷۰۰۰	هزینه سوخت وسایل نقلیه	۱۹۰,۰۰۰	رایانه
۲۲,۰۰۰	هزینه آموزش کارکنان	۴۰,۰۰۰	وسایل نقلیه

حسابهای پرداختنی	۸۳,۰۰۰
وام پرداختنی بلندمدت	۱,۲۰۰,۰۰۰
اسناد پرداختنی بلندمدت	۳۰۰,۰۰۰
پیش‌دریافت حق‌المشاوره	۲۵۰,۰۰۰
سرمایه اعتماد	؟
برداشت اعتماد	۳۵,۰۰۰

اطلاعات زیر نیز در پایان اسفند ۵. ۱۳ در دست است:

- ۱- معادل ۲۰ درصد پیش‌پرداخت بیمه منقضی نشده است.
 - ۲- ملزومات بر مبنای شمارش فیزیکی ۱۵۰,۰۰۰ ریال است.
 - ۳- برای ۱۵۰,۰۰۰ ریال از پیش‌دریافت حق‌المشاوره هنوز کار انجام نشده است.
 - ۴- درآمد کارمزد ثبت و دریافت نشده در پایان اسفند معادل ۴۸۰,۰۰۰ ریال بوده است.
 - ۵- هزینه حقوق ثبت و پرداخت نشده در پایان اسفند به میزان ۵۰,۰۰۰ ریال بوده است.
 - ۶- هزینه گاز و برق به میزان ۱۵,۰۰۰ ریال در پایان اسفند ثبت و پرداخت نشده است.
- مطلوب است:

الف) تهیه کاربرگ کارگزاری اعتماد به تاریخ ۲۹ اسفند ۵. ۱۳

ب) تهیه صورتهای مالی

ج) انجام ثبتهای اصلاحی در دفتر روزنامه

د) انجام ثبتهای بستن حسابهای موقت در دفتر روزنامه

ه) تهیه تراز آزمایشی اختتامی