

- هدف‌های رفتاری (مسئله ۱-۳): انتظار می‌رود با حل این مسئله، هنرجو توانایی تشخیص مدارک و مستندات و تهیه و تنظیم گزارش تنخواه گردان و ثبت عملیات مربوط را به شرح زیر به دست آورد.
- ۱- انواع صورت حساب‌ها و مدارکی که در ارتباط با رویدادهای مالی برای صدور حسابداری مورد نیاز است مورد بررسی قرار دهد.
 - ۲- با فرم گزارش تنخواه گردان آشنا و مندرجات گزارش را مورد بررسی و با اسناد و مدارک پیوست آن مطابقت دهد.
 - ۳- نسبت به تفکیک و تسهیم هزینه‌ها به مراکز مربوط و درج اقلام خریداری شده در حساب‌های مربوط از طریق صدور سند حسابداری و ثبت آن در دفتر روزنامه عمومی اقدام کند.

مسئله ۱-۳

مأمور تدارکات مؤسسه‌ی بازرگانی پیشاهنگ (آقای حسینی) با در اختیار داشتن مبلغ ۱۵۰۰۰۰۰۰ ریال وجه مؤسسه به عنوان تنخواه گردان، در طی مهرماه اقدام به پرداخت هزینه و خرید مقادیری اقلام مورد نیاز مؤسسه کرد و در پایان ماه نسبت به ارائه مدارک و مستندات به واحد حسابداری مؤسسه اقدام نمود.

حسابدار مؤسسه از پذیرفتن مدارک و مستندات خودداری کرد و از مأمور تدارکات مؤسسه درخواست نمود که به نحو صحیح و مناسب نسبت به ارائه‌ی صورت هزینه‌های انجام شده به ضمیمه‌ی آن، مدارک و مستندات مربوط اقدام نماید.^۲

چنانچه در مؤسسه‌ی بازرگانی پیشاهنگ روش تنخواه گردان ثابت اعمال شود.

مطلوب است:

- ۱- تهیه و تنظیم گزارش صورت هزینه‌ها (گزارش تنخواه گردان) مربوط به عملیات انجام شده به همراه اصل مدارک پیوست آن برای ارائه به امور حسابداری مؤسسه به ترتیب و وقوع معاملات.
- ۲- تجدید و پرداخت مبلغ تنخواه گردان تا سقف تعیین شده‌ی فوق از طریق صدور یک فقره چک در وجه مأمور تدارکات.
- ۳- ثبت رویدادهای مالی مربوط به معاملات انجام شده در خصوص اثاثه‌ی اداری، هزینه‌ی ایاب و ذهاب، هزینه‌ی پذیرایی و آبدارخانه، موجودی قطعات یدکی و وسائط نقلیه و... در دفتر روزنامه‌ی عمومی مؤسسه از طریق صدور سند حسابداری براساس تاریخ گزارش تنخواه گردان آقای حسینی.

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

۲- جهت ارائه‌ی صحیح فاکتورها را جدا کرده و به گزارش تنخواه گردان الصاق گردد.

تلفن : ۳۹۲۱۴۴۷
کد اقتصادی :

فروشگاه آتش پنجه

شماره ۴۷۵۸

سازنده و فروشنده کلیه لوازم نظیف بهداشتی و ساختمانی (پلاستیک - نایلکس)

آدرس : چهارراه سرچشمه خیابان مصطفی خمینی پانین تراز درمانگاه ولی عصر پلاک ۲۰۰

سورت حساب ^{عمارت} آتلی _____ تاریخ ۱۳/۷/۱۳

ردیف	نوع جنس	تعداد	تاریخ	مبلغ کل
۱	دستمال سبز رنگی ۱۰ عدد	۲۵ عدد	۱۳/۷/۱۳	۱۱
۲				
۳				
۴				
۵				
۶				
۷				
۸				
۹				
۱۰				
۱۱				
۱۲				
۱۳				
۱۴				
مبلغ مجزوف به صد خریداری		مجموع		۱۱

کلیه سفارشات پذیرفته می شود .

تاکسی سرویس برزگر تاکسی سرویس برزگر تاکسی سرویس برزگر

تاکسی سرویس برزگر

شماره: ۷/۲

شبهانه روزی - با مجوز طرح ترافیک

نام شرکت محترم:
 نام آقای:
 نام راننده: خانم شماره اتومبیل: ۲۴۸۱۴ ساعت خروج: ۱۰:۳۰
 مقصد: کرج - مهر و بلبل
 منبع: مهر و بلبل
 تلفن: ۳۱۷۸۹ - ۳۱۸۴۷ کد: ۰۲۶۶۹
 آدرس: کیلومتر ۱۹ جاده مخصوص کرج شهرک وردآورد مهر و بلبل
 مهر و امضاء:

تاکسی سرویس برزگر تاکسی سرویس برزگر تاکسی سرویس برزگر

بسمه تعالی

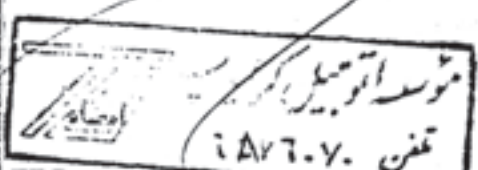
مؤسسه اتومبیل گرایه سپه

شماره ۱۶۸۷۵

تلفن ۶۸۸۸۳۵۲ - ۶۸۷۶۰۷۰

شبانته روزی
فیش تقدی

تاریخ ۱۷/۳

نام مافز	مبدا	مقصد	ساعت خروج	منبع دریافتی
سر عزیزخان	شاه خیمینی	جابه فیم		۱۲
توضیحات :				
 <p>مؤسسه اتومبیل گرایه سپه تلفن ۶۸۷۶۰۷۰</p>				

کامپیوتری سرورس سپه حساب دفتری ندارد

آدرس : انتهای خیابان امام خمینی نرسیده به خیابان شهیدان پلاک ۶۷

تاکسی سرویس آرتا

تلغون } ۸۲۰۶۳۱۷
۸۲۰۸۸۶۲
۸۲۰۲۵۰۳

شماره ۰۷۶۰۴

قبض دریافت

مسافر خانم ^{۱۳۷۲} فرح میر
راننده حجاز میر
مسیر مسافر حجاز میر
تاریخ ۷/۵
انومیل شماره ۸۴۳ ساعت شروع ۷/۵
کفزار ۱۳۵

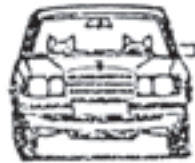
مبلغ ۱۵۰۰۰ ریال ساعت خانمه

امضاء

مؤسسہ اٹومبیل کرایہ پیام

۶۶۰۱۶۳۱ } تلفن
 ۶۶۱۱۶۶۹ }
 ۶۶۲۸۵۴۷ }

سر آسیاب و ہر آباد جنوبی کوی فردوس
 خ حضرت امام زمان (ع) کوچہ گلشن
 بلاک ۶۱ - ۵۹



شماره ۱۰۷۰

رانندہ آقای سر اسد
 تاریخ ۴/۶
 شماره اٹومبیل ۶۷۵۵
 شماره ردیف ۳۳

مسافر شرکت آقای شریف علی مبدأ سر اسد مقصد سر اسد
 شروع ساعت ۱۰:۰۰ اتمام ساعت ۱۰:۳۰ جمع ساعت ۳۰
 شروع به کیلومتر ۰ اتمام به کیلومتر ۰ جمع به کیلومتر ۰
 جمع کرایہ ۳۰۰۰ بریال امضا رانندہ سر اسد
 هدف، جلب رضایت شماست

توثیقات مهر ویلا

شماره ۲۷۱

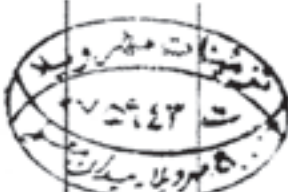
تاریخ دریافت سفارش ۱۳۵

دوخت و نصب پرده پارچه‌ای و پرده کرکره

تاریخ تحویل سفارش ۱۳۵ / ۷/۱۴

تلفن ۲۷۰۵۹۴

نشانی: تهران ج. ج. درج ۵۷-۱۱-۱۱۶ سفارش دهنده آقای:

ردیف	شرح صورتحساب	عرض	بلندی	تعداد دول	متر از مربع	بهای واحد	مبلغ کل بر ریال	توضیحات
	بیراه لود در در لیم					۳۵/۵۰	۱۳۸۷۵۰	
	بیراه دیوار			۷۰		۱۰۰	۵۶۰۰۰	
	نصب بیراه لود در لیم					۴۰۰۰	۶۷۱۰۰	
								
جمع کل حساب							۹۱۱۴۵۰	ریال

نشانی: کرج، مهر ویلا، خیابان بزرگمهر (شکاری) فلکدوم بزرگمهر پلاک

مبلغ کل صورتحساب ۹۱۱۴۵۰ ریال
 بیعانه دریافت شده ریال
 مانده خالص ریال



PRIMEESTONE

فروشگاه مهرداد

تهران - خیابان امیر کبیر - مقابل تپه بلبل ۳۵۴
تلفن : ۳۸۶۸ ۳۱۱

شماره

تاریخ ۷/۱۵

صورتحساب

قیمت کل برپای

فی

تعداد

شرح

توجه

شماره	فی	تعداد	شرح	توجه
۷۷۰۰۰۰	۲۱۷۵	۵۴	لتر ۱۴، ۲۵، ۳۰ درجه	
<p>فروشگاه امیر کبیر تهران تلفن: ۳۸۶۸ ۳۱۱ تهران - خیابان امیر کبیر - مقابل تپه بلبل ۳۵۴</p>				
مبلغ (حروف) <i>پنج میلیون و سیصد و پنجاه هزار تومان</i>				
امضاء مسئول				
تحويل گیرنده				

هتل *** کاوه . تاریخ: ۲۰/۷/۰۲

شماره ۸۷۰۴۹

دارای امکانات رفاهی - رستوران - سونا - استخر - پارک - زمینهای بازی
 آدرس: شهر صنعتی کاوه تلفن: ۵ - ۲۲۶۱
 صورتحساب رستوران

شماره میز	تعداد نفرات	شماره اتاق	نام
۱	۴	۱۰	لله

ردیف	نام غذا و نوشیدنی	تعداد	قیمت واحد	قیمت کل
۱	شکاف	۴	۲۵۰۰	۱۰۰۰۰
.....				

شماره فاکتور ۲۰۲

جمع	۱۰۰۰۰
سرویس ۱۰٪	۱۰۰۰

مبلغ قابل پرداخت (بهروف) (ریال) ۱۱۰۰۰

امضای میهمان
 و شماره اتاق
 هندو قدر

توزیع نسخ ۱ - میهمان ۲ - حسابداری ۳ - بایگانی

فاکتور فروش

کد اقتصادی

۰۰۲۳۰۶



تاریخ: ۷/۲۲

تاریخ:



خریدار: توسط: آدرس:

شماره	شرح کالا	تعداد	قیمت واحد	مبلغ
S-NO	DESCRIPTION	QTY	UNITY PRICE	PRICE
۱	سبزیجات آبله ۵ کیلو	۴۸	۲۸۰۰	۱۵۲
۲	سبزیجات آبله ۵ کیلو	۴۸	۲۸۰۰	۱۳۴
۳	سبزیجات آبله ۵ کیلو	۴۸	۲۸۰۰	۳۴
۴	سبزیجات آبله ۵ کیلو	۴۸	۲۸۰۰	۱۲۹
۵	سبزیجات آبله ۵ کیلو	۴۸	۲۸۰۰	۴۵۱
۶	سبزیجات آبله ۵ کیلو	۴۸	۲۸۰۰	۳
۷	سبزیجات آبله ۵ کیلو	۴۸	۲۸۰۰	۴۴۸
۸	سبزیجات آبله ۵ کیلو	۴۸	۲۸۰۰	
۹	سبزیجات آبله ۵ کیلو	۴۸	۲۸۰۰	
۱۰	سبزیجات آبله ۵ کیلو	۴۸	۲۸۰۰	
۱۱	سبزیجات آبله ۵ کیلو	۴۸	۲۸۰۰	
۱۲	سبزیجات آبله ۵ کیلو	۴۸	۲۸۰۰	
۱۳	سبزیجات آبله ۵ کیلو	۴۸	۲۸۰۰	
۱۴	سبزیجات آبله ۵ کیلو	۴۸	۲۸۰۰	
قیمت کل GRAND TOTAL				

فروشگاه وادارستان
محصولات غذایی و بهداشتی
آدرس: تهران، مریخی، پلاک ۳۹-۱۴۱۶

امضاء فروشنده

امضاء خریدار

شماره ۰۱۴۹۷

فاکتور فروش

کد اقتصادی ۷/۳ ☎

DATE: _____ تاریخ _____ CUSTOMER توسط _____ خریدار: _____

شماره	شرح کالا	تعداد	قیمت واحد	مبلغ
S-NO	DESCRIPTION	QTY	UNITY PRICE	PRICE
1	ماشین حساب کالید ۱۴ رسی	۳	۲۸۵۰۰۰	۸۵۵۰۰۰
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				
10				
11				
12				
13				
14				
			قیمت کل	۸۵۵۰۰۰
			GRAND TOTAL	

مرکز ماشینهای اداری ولی عصر
 تلفن: ۶۳۱۹۸۷۰ - ۶۳۱۹۹۲۷
 چهارماد ولی عصر - نرسیده به دبستان پسرانه
 پلاک ۱

امضاء فروشنده

امضاء خریدار

ارزیابی فعالیت هنرجو در کارگاه حسابداری عملی

نمره

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 ۲-۳): انتظار می‌رود با حل این مسئله، هنرجو توانایی تهیه صورت مغایرت (تطبیق) بانکی و انجام تعدیلات موردنظر را به شرح زیر به دست آورد.
- ۱- صورت حساب ارسالی از سوی بانک را با حساب بانک در دفاتر معین و کل مقابله کند.
 - ۲- اقلام باز صورت حساب بانک و حساب بانک در دفاتر را استخراج کند.
 - ۳- صورت مغایرت (تطبیق) بانک را به دو صورت رسیدن مانده‌ی یکی به مانده دیگری و تعیین مانده واقعی حساب جاری اقدام کند.
 - ۴- سند حسابداری اصلاحات لازم را به منظور رسیدن به مانده واقعی صادر و در دفاتر روزنامه و کل ثبت کند.

مسئله ۲-۱۳

- صورت حساب بانکی و حساب بانک (حساب جاری ۲۰۲۰) مؤسسه‌ی بازرگانی ره‌آورد برای شهریور ماه $۱۳ \times \times$ به شرح صفحات بعدی است. با در دست داشتن اطلاعات ذیل:
- ۱- چک دریافتی شماره‌ی ۹۳۲۰۰۸ از آقای احمدی به مبلغ ۲۰۰۰۰ ریال به علت کسر موجودی برگشت خورده است.
 - ۲- واریز مبلغ ۱۵۰۰۰ ریال به حساب جاری ۱۷۴۰ مؤسسه به‌طور اشتباه در حساب جاری فوق در دفاتر مؤسسه ثبت گردیده است.
 - ۳- وجه چک شماره‌ی ۴۹۲۰۵۶ بابت خرید اثاثه‌ی اداری به مبلغ ۲۶۵۰۰ ریال صحیح است.
 - ۴- واریز وجه نقد طی برگه‌ی شماره‌ی ۱۹۳۷۰۲ به مبلغ ۷۵۷۹۰۰ ریال صحیح است.
 - ۵- چک شماره‌ی ۶۴۵۷۰۷ به مبلغ ۳۰۰۰۰ ریال مربوط به حساب جاری ۳۰۲۰ است که بانک، به خطا از حساب جاری ۲۰۲۰ متعلق به مؤسسه برداشت کرده است.
 - ۶- مؤسسه در آخر وقت اداری در تاریخ $۱۳ \times \times / ۶ / ۳۱$ مبلغ ۱۱۸۲۰۰ ریال به حساب بانک واریز نموده است که بانک آن را در صورت حساب تنظیمی خود در شهریور ماه منعکس نکرده است.
 - ۷- مبلغ ۱۹۰۰ ریال مربوط به واریزی وجه به صندوق مؤسسه می‌باشد که به خطا در حساب بانک در دفاتر مؤسسه ثبت شده است.

مطلوب است:

- ۱- تهیه‌ی صورت مغایرت (تطبیق) بانک برای مؤسسه‌ی بازرگانی ره‌آورد از طریق رسیدن مانده‌ی یکی به مانده‌ی دیگری.
- ۲- تهیه‌ی صورت مغایرت (تطبیق) بانک و تعیین مانده‌ی واقعی حساب جاری ۲۰۲۰ مؤسسه‌ی بازرگانی ره‌آورد در تاریخ $۱۳ \times \times / ۶ / ۳۱$.
- ۳- انجام اصلاحات لازم از طریق صدور سند حسابداری و ثبت آن در دفتر روزنامه‌ی عمومی مؤسسه‌ی بازرگانی ره‌آورد در تاریخ $۱۳ \times \times / ۶ / ۳۱$ و انتقال اقلام به حساب بانک و نمایش مانده حساب بانک در دفاتر مؤسسه در تاریخ مذکور.

حساب بانک ملت حساب جاری ۲۰۲۰ دفتر مالی

بابتنامه بیل	بیل	بیل	شرح	تاریخ		شماره دفتر
				روز	ماه	
۱۸۹۸۷۵۵		۱۸۹۸۷۵۵	مقول از صندوق			
۲۲۹۸۷۵۵		۴۰۰۰۰۰	واریز نقدی پیش	۱۵۲۷۸۴	۶	۱
۱۹۴۸۷۵۵	۳۵۰۰۰۰		برخاسته جدید	۴۹۲۰۵۱	۶	۳
۱۸۱۸۷۵۵	۱۳۰۰۰۰			۴۹۲۰۵۲	۶	۶
۲۵۱۸۷۵۵		۷۰۰۰۰۰	واریزی پیش	۱۵۲۸۰۲	۶	۱۰
۲۵۳۸۷۵۵		۲۰۰۰۰۰	والتاری جدید از سوی	۹۳۲۰۰۸	۶	۱۲
۲۵۳۷۲۵۵	۱۵۰۰		کارفرما حواله بانکی		۶	۱۳
۲۹۸۷۲۵۵		۴۵۰۰۰۰	واریز حواله	۱۷۲۵۰۰	۶	۱۵
۳۰۰۲۲۵۵		۱۵۰۰۰۰	واریز حساب جاری ۱۷۴		۶	۱۹
۲۹۳۲۲۵۵	۷۰۰۰۰۰		برخاسته جدید	۴۹۲۰۵۳	۶	۲۰
۲۹۱۲۲۵۵	۲۰۰۰۰۰			۴۹۲۰۵۴	۶	۲۱
۳۵۳۷۲۵۵		۶۲۵۰۰۰	حواله در راستای	۱۵۶	۶	۲۲
۳۱۶۷۲۵۵	۳۷۰۰۰۰		برخاسته جدید	۴۹۲۰۵۵	۶	۲۳
۱۶۶۷۲۵۵	۱۵۰۰۰۰۰		حواله تلفنی	۱۹۰۲	۶	۲۴
۱۶۴۱۶۵۵	۲۵۶۰۰۰		برخاسته جدید	۴۹۲۰۵۶	۶	۲۵
۱۶۳۹۸۵۵	۱۸۰۰		کارفرما		۶	۲۵
۲۳۹۷۷۵۵		۷۵۷۹۰۰	واریز نقدی پیش	۱۹۳۷۰۲	۶	۲۶
۲۳۹۹۶۵۵		۱۱۱۹۰۰	واریز از سوی	۱۸۰۱	۶	۲۸
۲۵۱۷۸۵۵		۱۱۸۲۰۰	واریز نقدی پیش	۱۵۲۹۲۴	۶	۳۱
۲۵۱۷۸۵۵	۲۴۶۸۹۰۰	۴۹۸۶۷۵۰	تقلیف			



صورت حساب بانک دسته چک های تحویلی

از شماره

الی

.

.

بسمه تعالی



جمهوری اسلامی ایران

شعبه بازرگانی

بانک ملت

شماره حساب ۲۰۲۰

نام صاحب حساب موسسه بازرگانی ره آورد

آدرس تهران

صفحه ۶

تاریخ	شرح سند	بدهکار	بستانکار	مانده
	نقل از صفحه قبل		۱,۸۹۸,۷۵۵	۱,۸۹۸,۷۵۵
۱۳/۳	وارز نقدی	۱۵۲,۷۸۴	۴۰۰,۰۰۰	۲۲۹,۸۷۵
۱۳/۵	کابریز	۲۵		۲۲۹,۸۵۰
۱۳/۸	حجم نقد	۱۴۰,۵۷	۱۹۲,۱۹۵	۲۴۹,۰۷۰
۱۳/۱۰	وارز نقد	۱۵۲,۸۰۲	۷۰۰,۰۰۰	۳۱۹,۰۷۰
۱۳/۱۱	کابریز	۴۹۲,۰۵۱		۲۸۴,۰۷۰
۱۳/۱۲	کابریز	۱۵		۲۸۳,۹۲۰
۱۳/۱۴	کابریز	۶۴۵۷,۷	۳۰۰۰	۲۸,۹۲۰
۱۳/۱۵	چک	۱۷۲۵	۴۵۰۰۰	۳۲۵,۹۲۰
۱۳/۱۷	کابریز	۵		۳۲۵,۸۷۰
۱۳/۲۱	کابریز	۴۹۲,۰۵۴	۲,۰۰۰	۳۲۳,۸۷۰
۱۳/۲۲	کابریز	۱۵۶	۶۲۵۰۰	۳۸۶,۳۷۰
۱۳/۲۴	کابریز	۴۹۲,۰۵۵	۳۷,۰۰۰	۳۴۹,۳۷۰
۱۳/۲۴	حساب منتهی	۱۹,۲	۱۵۰۰۰	۱۹۹,۳۷۰
۱۳/۲۵	کابریز	۴۹۲,۰۵۶	۲۶۵۰۰	۱۹۶,۷۲۰
۱۳/۲۵	کابریز		۱۸۰۰	۱۹۶,۵۴۰
۱۳/۲۵	کابریز	۱۹۳,۷۰۲	۷۵۹۷۰	۲۷,۲۵۱

احتیاط : در صورتیکه مشتریان مقیم در محل شعبه در مدت پانزده روز و مشتریان مقیم در سایر نقاط ایران یکماه از تاریخ دریافت این صورت حساب که با آخرین نشانی آنها فرستاده شود ایرادی نسبت بآن ننمایند بانک سحت این صورت حساب را مورد تصدیق مشتری تلقی خواهد نمود .

مؤسسه بازرگانی ره آورد

صورت مغایرت (تطبیق) بانک - حساب جاری ۲۰۲۰

به تاریخ ۱۳۰۶/۳۱

ریال

ریال

ریال

مانده طبق صورت حساب بانک

اضافه می شود:

کسر می شود:

مانده طبق دفاتر مؤسسه

مؤسسه بازرگانی ره آورد

صورت مغایرت (تطبیق) بانک - حساب جاری ۲۰۲۰

به تاریخ ۱۳۰۰/۰۶/۳۱

ریال	ریال	ریال	مانده طبق دفاتر مؤسسه اضافه می شود:
------	------	------	--

کسر می شود:

مانده طبق صورت حساب بانک

مؤسسه بازرگانی ره آورد

صورت مغایرت (تطبیق) بانک - حساب جاری ۲۰۲۰

به تاریخ ۱۳۰۰/۰۶/۳۱

مانده طبق صورت حساب بانک	مانده طبق دفاتر مؤسسه
اضافه می شود:	اضافه می شود:
	کسر می شود:
کسر می شود:	
مانده واقعی	مانده واقعی

