

برای دوره‌ی مالی منتهی به ۱۳۰۰ / ۱۲/۲۹

ریال

مؤسسه / شرکت

صورت (تغییرات) سرمایه

برای دوره‌ی مالی منتهی به ۱۲/۲۹ / ۱۳۰۰

ریال

ریال

..... مؤسسہ / شرکت

ترازنامه

به تاريخ ۲۹/۱۲ / ۱۳۰۰

[illegible]

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:

هدف‌های رفتاری (مسئله ۱-۴): انتظار می‌رود با حل این مسئله، هنرجو توانایی انجام دو مرحله پایانی از مراحل چرخه حسابداری در پایان دوره مالی را به شرح زیر به دست آورد:

- ۱- اسناد حسابداری مربوط به بستن حساب‌های موقت را در پایان دوره مالی صادر کند.
- ۲- نسبت به ثبت اسناد حسابداری مربوط به بستن حساب‌های موقت در پایان دوره مالی در دفتر روزنامه اقدام کند.
- ۳- کلیه حساب‌های موقت را که از طریق صدور سند حسابداری (بند ۲ فوق) در دفتر روزنامه ثبت کرده به حساب‌های دفتر کل منتقل کند.
- ۴- با فرم تراز آزمایشی اختتامی آشنا و از طریق مانده حساب‌های دائمی دفتر کل نسبت به تهیه و تنظیم تراز آزمایشی اختتامی اقدام کند.
- ۵- نسبت به بستن حساب‌های دائمی دفتر کل در پایان دوره مالی از طریق صدور سند حسابداری اقدام کند.
- ۶- نسبت به صدور سند حسابداری از طریق انتقال مانده حساب‌های دائمی از یک دوره (سال قبل) به دوره مالی بعد (سال جدید) و ثبت و انتقال آن‌ها در دفتر روزنامه و کل سال جدید اقدام کند.

مسئله ۱-۴^۱

- در ادامه‌ی مسئله ۱-۳ مؤسسه‌ی گلستان، اقدامات زیر را در تاریخ ۱۲/۲۹ / ۱۳۰۰ انجام دهید.
- ۱- صدور سند حسابداری عملیات مربوط به بستن حساب‌های موقت و ثبت آن در دفتر روزنامه‌ی عمومی و انتقال اقلام از دفتر روزنامه به حساب‌های دفتر کل مؤسسه‌ی گلستان.
 - ۲- تهیه‌ی تراز آزمایشی اختتامی
 - ۳- ثبت عملیات مربوط به انتقال حساب‌های دائمی با استفاده از حساب‌های تراز اختتامی و افتتاحی به سال بعد.

سند حسابداری

شماره سند:

تاریخ : / / ۱۳

پیوست :

[illegible]

.....تنظیم کنندہ.....مسئول امور مالی.....مدیر عامل.....

سند حسابداری

شماره سند:

تاریخ : / / ۱۳

پیوست :

[illegible]

جمع

تنظیم کنندہ مسئول امور مالی مدیر عامل

سند حسابداری

شماره سند:

تاریخ : / / ۱۳

پیوست :

[illegible]

جمع

تنظیم کنندہ مسئول امور مالی مدیر عامل

شماره پرونده		تاریخ		شماره و شرح کل	
روز	ماه	روز	ماه		
شرح					
منقول ارضیه					
نقل صفحه					

سج

منقول از صفحه

نقل صفحہ

[illegible]

[illegible]

..... مؤسسہ / شرکت

تراز آزمایشی

به تاريخ ۱۳۰۰ / ۱۲ / ۲۹

[illegible]

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 گزارش‌نویسی

۲- رعایت ضوابط در شماره و تاریخ‌گذاری اسناد، تکمیل ضمائم، امضای اسناد،

جمع زدن صحیح ستون‌ها و مانده‌گیری حساب‌ها

--	--	--	--	--

۳- کاهش در اشتباهات، قلم‌خوردگی و لاک‌گیری، 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:

مسایل حسابداری
بازرگانی
در مؤسّسات فردی

- هدف‌های رفتاری (مسئله ۱-۲): انتظار می‌رود با حل این مسئله، هنرجو توانایی انجام رفع اشتباه و اصلاح گزارش‌هایی که از سوی سایرین ارائه می‌شود به شرح زیر به‌دست آورد:
- ۱- اقلام ترازنامه‌ای که باید به‌عنوان دارایی‌ها، بدهی‌ها و سرمایه شناسایی شوند را تفکیک کند.
 - ۲- با فرم گزارش صورت سود و زیان در واحدهای بازرگانی آشنا و صورت سود و زیان چنین واحدهایی را تهیه و تنظیم کند.
 - ۳- نسبت به صدور اسناد حسابداری حساب‌های قابل اصلاح و ثبت آن‌ها در دفاتر روزنامه و کل اقدام کند.
 - ۴- مانده کلیه حساب‌ها را پس از انجام اصلاحات لازم به‌صورت تراز آزمایشی اصلاح شده ارائه دهد.
 - ۵- گزارش صورت سود و زیان و ترازنامه را به‌طور صحیح ارائه دهد.

مسئله ۱-۲

حسابدار فروشگاه ورزشی کاپ براساس مانده‌ی اصلاح نشده حساب‌های دفتر کل در تاریخ ۱۳۰۰/۱۲/۲۹ صورت‌های مالی زیر را استخراج کرده است:

فروشگاه ورزشی کاپ

ترازنامه

۱۳۰۰... / ۱۲/۲۹

بانک	۶۴۱٫۳۹۷	حساب‌های پرداختنی	۱٫۹۶۱٫۸۲۲
حساب‌های دریافتنی	۷۲۰٫۵۰۷	اسناد پرداختنی	۱٫۵۷۵٫۰۳۳
موجودی کالا	۲٫۰۵۴٫۸۰۰	حقوق پرداختنی	۱٫۰۵۸٫۲۴۱
ملزومات اداری	۷۸۱٫۷۸۰	سرمایه	۶۵۰٫۰۰۰
پیش‌پرداخت بیمه	۱۲۵٫۹۴۰	سود ویژه	۱٫۶۰۴٫۹۰۴
ساختمان	۲٫۵۹۶٫۵۹۰		
اثاثه و قفسه‌بندی	۳٫۹۰۶٫۹۸۶		
وسایط نقلیه	۱٫۷۰۰٫۰۰۰		
برداشت	۱۷۲٫۰۰۰		
جمع	۱۲٫۷۰۰٫۰۰۰	جمع	۱۲٫۷۰۰٫۰۰۰

۱- مطالب این مسئله مربوط به فصل‌های نهم و دهم کتاب اصول حسابداری ۱ می‌باشد.

فروشگاه ورزشی کاپ
صورت سود و زیان
برای سال مالی منتهی به ۱۳۰۰/۱۲/۲۹

۲۷,۰۹۹,۲۸۷			فروش خالص
			هزینه های عملیاتی:
	۱,۷۲۸,۲۹۵	هزینه ی حقوق کارکنان	
	۴۸۲,۹۲۷	هزینه ی ایاب و ذهاب	
	۱۶,۱۰۶,۷۳۰	خرید کالا	
	۷۲۸,۲۶۴	هزینه ی آب و برق و تلفن	
	۴۰۹,۳۴۵	هزینه ی تبلیغات	
	۱,۵۲۰,۸۳۰	هزینه ی حمل کالای خریداری شده	
	۵۸۹,۸۸۲	هزینه ی لوازم بسته بندی	
	۵۰۰,۰۰۰	هزینه ی حمل و توزیع کالا	
	۳,۴۲۸,۱۱۰	هزینه ی متفرقه	
۲۵,۴۹۴,۳۸۳			
۱,۶۰۴,۹۰۴		سود ویژه	

در هنگام تهیه ی صورت های مالی مذکور، اساساً حسابداری فروشگاه ورزشی اشتباهاتی در تنظیم صورت های مالی نموده و در ضمن به نکات زیر توجه نکرده است:

- ۱- مبلغ ۲۲۸,۵۰۰ ریال از ملزومات اداری خریداری شده در طی سال به مصرف رسیده است.
 - ۲- مبلغ ۱۲۵,۰۰۰ ریال هزینه ی تعمیرات ساختمان به طور اشتباه به حساب ساختمان منظور شده است.
 - ۳- بیمه ی منقضی شده در طی سال مبلغ ۷۴,۴۱۰ ریال است.
 - ۴- مبلغ ۱۷۸,۲۵۰ ریال حقوق کارکنان فروشگاه ثبت و پرداخت نشده است.
 - ۵- موجودی کالا در پایان دوره، مبلغ ۳,۲۰۰,۰۰۰ ریال ارزیابی شده است. حسابداری فروشگاه به خطا مانده ی موجودی کالای ابتدای دوره را در ترازنامه نوشته است.
- مطلوب است:**

الف - صدور اسناد حسابداری اصلاحی و ثبت آن ها در دفتر روزنامه عمومی و انتقال اقلام به حساب های دفتر کل و تهیه ی تراز آزمایشی اصلاح شده.

ب - تهیه ی صورت های مالی

سند حسابداری

شماره سند:

تاریخ : / / ۱۳

پیوست :

[illegible]

جمع

تنظیم کنندہ مسئول امور مالی مدیر عامل

شماره پرونده		تاریخ		شماره و شرح کل	
روز	ماه	روز	ماه		
شرح					
منقول ارضیه					
نقل صفحه					

