

- 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.^۱

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 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 تنظیف بهداشتی و ساختمانی (پلاستیک - نایلکس)

آدرس : چهارراه سرچشمه خیابان مصطفی خمینی پانین تراز درمانگاه ولی عصر پلاک ۷۰۰

سودت حساب ^{عبارت} _{آقای} _____ تاریخ ۱۳۰۷/۱/۱۳

ردیف	نوع جنس	تعداد	واحد	مبلغ کل
۱	دستمال ۳۰۰ گرمی ۱۰ عدد	۱۰	عدد	۱۰۰۰
۲				
۳				
۴				
۵				
۶				
۷				
۸				
۹				
۱۰				
۱۱				
۱۲				
۱۳				
۱۴				
مبلغ محروف به عدد و حواله دریل		جمع کل		۱۰۰۰

کلیه سفارشات پذیرفته می شود .

تاکسی سرویس برزگر
تاکسی سرویس برزگر
تاکسی سرویس برزگر

تاکسی سرویس برزگر

شبهانه روزی - با مجوز طرح ترافیک

تاریخ: ۷/۲

..... به شرکت محترم

..... نام آقای/خانم/سرکار

نام راننده: خانم شماره اتومبیل: ۲۴۸۱۴ ساعت خروج: ۱۰:۱۰ ساعت ورود: ترافیک
مقصد: کرج - مهر و بل
مبلغ: ۱۷۰۰۰
تلفن: ۳۱۷۸۹ - ۳۱۸۴۷ - کد: ۰۲۶۶۹
آدرس: کیلومتر ۱۹ جاده مخصوص کرج شهرک وردآورد - جاده وردآورد - مدرسه صنعت

مهر و امضاء

تاکسی سرویس برزگر
تاکسی سرویس برزگر
تاکسی سرویس برزگر

بسمه تعالی

مؤسسه اتومبیل گرایه سپه

شماره ۸۷۵-۱۶

تلفن ۶۸۸۸۳۵۲ - ۶۸۷۶۰۷۰

شبانته روزی

تاریخ ۷/۳

فیش تقدی

محمدرضا

نام مسافر	مبدا	مقصد	ساعت خروج	منبع دریافتی
مهندس خاخر	تهران (خیمین)	ج (راه قم)		۱۲ - - - /
توضیحات :				

مؤسسه اتومبیل گرایه سپه
تلفن ۶۸۷۶۰۷۰

لاکمی سرویس سپه حساب دفتری ندارد

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

تا کسی سرویس آر تا

شماره ۰۷۶۰۴

قبض دریافت

تلفن } ۸۲۰۶۳۱۷
۸۲۰۸۸۶۲
۸۲۰۲۵۰۳

مسافر خانم فرح میر تاریخ ۷/۵

راننده جواد میر انومیل شماره ۸۴۳۸ ساعت شروع ۷/۵
کد ره ۱۱-۵

مسیر مسافر جاده انزلی

مبلغ ۱۵۰۰۰ ریال ساعت خانم

امضاء

مؤسسه اتومبیل کرایه پیام

تلفن } ۶۶۰۱۶۳۱
۶۶۱۱۶۶۹
۶۶۲۸۵۴۷

سرآسیاب مهرآباد جنوبی کوی فردوس
خ حضرت امام زمان (ع) کوچه گلشن
پلاک ۶۱ - ۵۹



شماره ۱۰۷۰

راننده آقای
تاریخ ۷/۶
شماره اتومبیل ۶۷۵۵۶
شماره ردیف ۳۳

مسافر شرت کت آقای مبدأ مقصد
شروع ساعت اتمام ساعت جمع ساعت
شروع به کیلومتر اتمام به کیلومتر جمع به کیلومتر
جمع کرایه بر ریال امضاء راننده
هدف، جلب رضایت شماست

توثیقات مهر ویلا

قطعه ۲۷۱

تاریخ دریافت سفارش ۱۳۵

دوخت و نصب پرده پارچه‌ای و پرده کور کره


تاریخ تحویل سفارش ۱۳۵ / ۷/۴

تلفن ۲۷۰۵۹

۱۱۶-۱۴۱۱-۵۷

سفارش دهنده آقای:

پنشانی / ج ج ج ج

ردیف	شرح صورتحساب	عرض	بلندی	تعداد دول	متر از مربع	بهای واحد	مبلغ کل بریال	توضیحات
	بیراهه لود در درگاه					۲۵۰۰	۱۳۸۷۵۰	
	بیراهه دیوار			۷۰		۱۰۰	۵۶۰۰۰	
	نصب بیراهه لود در درگاه					۲۵۰۰	۶۷۱۰۰	
								
<p>مبلغ محروم شده مطابق کسبه ۴۰۰۰ ریال / جمع کل حساب ۹۱۱۴۵۰ ریال</p>								

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



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

BRIDGESTONE

فروشگاه مهرداد

تهران - خیابان امیر کبیر - مقابل تیمچه پلاک ۳۵۴
تلفن : ۳۸۰۶۸۰ ۳۱۱

شماره

تاریخ ۷/۱۵

صورتحساب

قیمت کل بریال

فی

تعداد

ش

تقریباً

۸۷۰۰۰۰	۲۱۷۵۰	۵۴	طیر ۱۴، ۲۵، ۱۶۰ درجه	
فروشگاه لاستیک مهرداد تلفن : ۳۸۰۶۸۰ تهران - خیابان امیر کبیر - مقابل تیمچه پلاک ۳۵۴				
مبلغ (بهره) ۲۱۷۵۰۰۰ ریال جمع				

امضاء مسئول

تحریریل گیرنده

هتل *** کاوه . تاریخ ۷/۲/۷۰

شماره ۸۷۰۴۹

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

شماره میز	تعداد نفرات	شماره اتاق	نام
۱	۴	۱۰	الله

ردیف	نام غذا و نوشیدنی	تعداد	قیمت واحد	قیمت کل
۱	نکافه	۴	۲۵۰۰	۱۰۰۰۰
<div>شماره فاکتور ۲۰۰</div>				
<div>جمع</div>				
۱۰۰۰۰				
سرویس ۱۰٪				
۱۱۰۰۰				
مبلغ قابل پرداخت (بهروف)				
ریال ۱۱۰۰۰				
امضای میهمان				
و شماره اتاق				
هند و قدار				

توزیع نسخ ۱ - میهمان ۲ - حسابداری ۳ - بایگانی

فاکتور فروش

کد اقتصادی

۰۰۳۳۰۶



تاریخ: ۷/۲۲۰

خریدار: توسط: آدرس:

شماره	شرح کالا	تعداد	قیمت واحد	مبلغ
S-NO	DESCRIPTION	QTY	UNITY PRICE	PRICE
۱	سبزیجات آبله ۵ کیلو	۵ کیلو	۳۸۰۰۰	۱۵۲۰۰۰
۲				
۳	سبزیجات آبله ۵ کیلو	۵ کیلو	۴۴۰۰۰	۱۳۲۰۰۰
۴				
۵	سبزیجات آبله ۵ کیلو	۵ کیلو	۴۴۰۰۰	۳۴۰۰۰
۶	شکر آبله ۵ کیلو	۵ کیلو	۲۱۵۰۰	۱۲۹۰۰۰
۷				
۸				۴۵۱۰۰۰
۹				۳۰۰۰۰
۱۰				
۱۱				۴۴۸۰۰۰
۱۲				
۱۳				
۱۴				
قیمت کل GRAND TOTAL				

فروشگاه و احسان
محصولات غذایی و لبنی
آدرس: تهران، خیابان ولیعصر، پلاک ۳۹-۱۴۶

امضاء فروشنده

امضاء خریدار

فاکتور فروش

شماره ۰۱۴۹۷

کد اقتصادی ۷/۲

DATE تاریخ CUSTOMER توسط خریدار

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

مرکز ماشینهای اداری و لی عصر
تلفن: ۶۳۱۹۸۷۰ - ۶۳۱۹۹۲۷
چهارماد و لی عصر - نرسیده به طبیعتان پارسه
پلاک ۱۴۵۵ طبقه همکف پلاک ۱

امضاء فروشنده

امضاء خریدار

مؤسسہ بازرگانی پیشاہنگ
گزارش تنخواہ گردان...

واحد حسابداری:

خواهشمند است، اسناد و مدارک ضمیمه جمعاً به تعداد ... فقره را رسیدگی و وجه آن را به مبلغ ... ریال پرداخت فرمایید.

[illegible]

امضا مأمور تدارکات

امضا مدیر تدارکات

سند حسابداری

شماره سند:

تاریخ : / / ۱۳

پیوست :

[illegible]

جمع

تنظیم کنندہ مسئول امور مالی مدیر عامل

سج

منقول از صفحہ

نقل صفحہ

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:

- 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 ۲-۳

- صورت حساب بانکی و حساب بانک (حساب جاری ۲۰۲۰) مؤسسه‌ی بازرگانی ره‌آورد برای شهریور ماه ۱۳۰۰ 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 ۶/۳۱/۱۳۰۰ 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 ۶/۳۱/۱۳۰۰.
- ۳- انجام اصلاحات لازم از طریق صدور سند حسابداری و ثبت آن در دفتر روزنامه‌ی عمومی مؤسسه‌ی بازرگانی ره‌آورد در تاریخ ۶/۳۱/۱۳۰۰ و انتقال اقلام به حساب بانک و نمایش مانده حساب بانک در دفاتر مؤسسه در تاریخ مذکور.

حساب بانک تجارت ج.ا.ی. ۲۰۲۰ و فترت علی

شماره روزنامه	تاریخ روز و ماه	شرح	بکار بیل	بتاکار بیل	باقیمانده بیل
		مستقل از صندوق فاعه	۱۸۹۸۷۵۵	۱۸۹۸۷۵۵	به
۶۱		دارای نقدی شش	۴۰۰۰۰۰	۲۲۹۸۷۵۵	۰
۶۲		برجست حد		۳۵۰۰۰۰	۱۹۴۸۷۵۵
۶۶		۴۹۲۰۵۲		۱۳۰۰۰۰	۱۸۱۸۷۵۵
۶۱۰		دارای شش	۷۰۰۰۰۰	۲۵۱۸۷۵۵	۰
۶۱۲		دارای کسری	۲۰۰۰۰۰	۲۵۳۸۷۵۵	۰
۶۱۳		کاربر حواله بانکی		۱۵۰۰۰	۲۵۳۷۲۵۵
۶۱۵		دارای حواله	۴۵۰۰۰۰	۲۹۸۷۲۵۵	۰
۶۱۹		دارای حساب جاری ۱۷۴	۱۵۰۰۰۰	۳۰۰۷۲۵۵	۰
۶۲۰		برجست حد		۷۰۰۰۰۰	۲۹۳۷۲۵۵
۶۲۱		۴۹۲۰۵۴		۲۰۰۰۰۰	۲۹۱۷۲۵۵
۶۲۲		حواله دریافتی	۶۲۵۰۰۰	۳۵۳۷۲۵۵	۰
۶۲۳		برجست حد		۳۷۰۰۰۰۰	۳۱۶۷۲۵۵
۶۲۴		حواله تلفی		۱۵۰۰۰۰۰۰	۱۶۶۷۲۵۵
۶۲۵		برجست حد		۲۵۶۰۰۰	۱۶۴۱۶۵۵
۶۲۵		کاربر بانکی		۱۸۰۰۰	۱۶۳۹۸۵۵
۶۲۶		دارای نقدی شش	۷۵۷۹۰۰	۲۳۹۷۷۵۵	۰
۶۲۸		دارای نقدی	۱۸۰۱	۲۳۹۹۶۵۵	۰
۶۳۱		دارای نقدی شش	۱۱۸۲۰۰	۲۵۱۷۸۵۵	۰
		تقلیف	۴۹۸۶۷۵۵	۲۴۶۸۹۰۰	۲۵۱۷۸۵۵



صورتی به بانک دسته چک های تحویل

از شماره

الی

بسته تعالی



جمهوری اسلامی ایران

شعبه بازله

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
۱۳/۶	وارز نقدی ۱۵۲۷۸۴		۴۰۰,۰۰۰	۲۲۹۸۷۵۵
۱۳/۶	کابیز	۲۵۰		۲۲۹۸۵۰۰
۱۳/۶	حساب نقد ۱۴۰۵۷۰		۱۹۲۱۹۵	۲۴۹۰۷۰۰
۱۳/۶	دارز نقد ۱۵۲۸۰۲		۷۰۰,۰۰۰	۳۱۹۰۷۰۰
۱۳/۶	کابیز ۴۹۲۰۵۱	۳۵۰,۰۰۰		۲۸۴۰۷۰۰
۱۳/۶	کابیز	۱۵۰۰		۲۸۳۹۲۰۰
۱۳/۶	کابیز ۶۴۵۷۰۷	۳۰۰,۰۰۰		۲۸۰۹۲۰۰
۱۳/۶	کابیز ۱۷۲۵۰۰		۴۵۰,۰۰۰	۳۲۵۹۲۰۰
۱۳/۶	کابیز	۵۰۰		۳۲۵۸۷۰۰
۱۳/۶	کابیز ۴۹۲۰۵۴	۲۰۰,۰۰۰		۳۲۳۸۷۰۰
۱۳/۶	کابیز ۱۵۶		۶۲۵۰۰۰	۳۸۶۳۷۰۰
۱۳/۶	کابیز ۴۹۲۰۵۵	۳۷۰,۰۰۰		۳۴۹۳۷۰۰
۱۳/۶	کابیز ۱۹۰۲	۱۵۰,۰۰۰		۱۹۹۳۷۰۰
۱۳/۶	کابیز ۴۹۲۰۵۶	۲۶۵۰۰		۱۹۶۷۲۰۰
۱۳/۶	کابیز	۱۸۰۰		۱۹۶۵۴۰۰
۱۳/۶	کابیز ۱۹۳۷۰۲		۷۵۹۷۰۰	۲۷۲۵۱۰۰

احتیاط : در صورتیکه مشتریان مقیم در محل شعبه در مدت بازده 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 نتوانند 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 ۱۳۰۰ / ۶ / 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 / ۶ / 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 / ۶ / ۳۱

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

سند حسابداری

شماره سند:

تاریخ : / / ۱۳

پیوست :

[illegible]

جمع

تنظیم کننده مسئول امور مالی مدیر عامل

[illegible]

