

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 ۳-۳):** انتظار می‌رود با حل این مسئله، هنرجو توانایی انجام اصلاح مانده حساب‌های دریافتنی و تعیین ذخیره لازم در حساب‌ها را به شرح زیر به دست آورد:
- ۱- کلیه حساب‌های دریافتنی را بررسی و حساب‌هایی که نیاز به رسیدگی و تعدیل دارد را شناسایی کند.
 - ۲- با تجزیه و تحلیل رویدادها و حذف و اضافه کردن و یا انتقال آن‌ها به سایر حساب‌ها، مانده حساب‌های دریافتنی را تعدیل کند.
 - ۳- براساس روش‌های مختلف، میزان ذخیره مورد نیاز برای مطالبات مشکوک‌الوصول را محاسبه کند.
 - ۴- با صدور سند حسابداری ثبت‌های اصلاحی مورد نیاز را در دفاتر روزنامه و کل و معین ثبت کند.
 - ۵- مانده صحیح حساب‌های دریافتنی قابل وصول را در حساب‌ها منعکس و به نحو مطلوب نسبت به گزارش و نمایش آن در ترازنامه اقدام کند.

مسئله ۳-۱۳

- مؤسسه بازرگانی آزادگان، همه ساله معادل ۳٪ مانده‌ی حساب فروش خالص خود را به عنوان ذخیره‌ی مطالبات مشکوک‌الوصول در نظر می‌گیرد و حساب مزبور را اصلاح می‌نماید.
- در پایان اسفند ماه ۱۳۰۲ مانده‌ی حساب فروش مؤسسه، مبلغ ۲۳۵۰۰۰۰۰ ریال و حساب برگشت از فروش و تخفیفات معادل ۱۰٪ آن می‌باشد. هم چنین حساب ذخیره‌ی مطالبات مشکوک‌الوصول در پایان اسفند ماه ۱۳۰۲ و قبل از انجام اصلاحات مبلغ ۷۰۰۰۰۰ ریال مانده‌ی بدهکار نشان می‌دهد.
- این مؤسسه، طی سال ۱۳۰۳ عملیات زیر را در مورد مطالبات خود انجام داده است:
- ۱- در سال ۱۳۰۳ آقای کوثری یکی از بدهکاران سابق مؤسسه که در سال ۱۳۰۲ بدهی ایشان به مؤسسه لاوصول تشخیص داده شده و از حساب‌ها حذف گردیده بود در سال ۱۳۰۳ به مؤسسه مراجعه و مبلغ ۱۵۰۰۰۰۰ ریال کل بدهی خود را نقداً پرداخت می‌کند.
 - ۲- در سال ۱۳۰۳ آقای قانع یکی دیگر از بدهکاران سابق مؤسسه ورشکسته اعلام می‌گردد و مؤسسه فقط معادل ۵۰٪ از طلب ۹۰۰۰۰۰۰ ریالی خود را نقداً وصول می‌کند و بقیه‌ی طلب مؤسسه از نامبرده لاوصول تشخیص داده می‌شود.
 - ۳- در پایان سال ۱۳۰۳ مانده‌ی حساب فروش در دفاتر مؤسسه مبلغ ۹۵۰۰۰۰۰۰ ریال را نشان می‌دهد که پس از بررسی ملاحظه می‌شود که معادل ۱۰٪ از آن مربوط به پیش فروش کالا به مشتریان می‌باشد که تاکنون کالا تحویل آنان نشده است و مبلغ ۵۰۰۰۰۰۰ ریال دیگر از آن نیز می‌باید به عنوان تخفیف به یکی از مشتریان اعطا گردد.
- مطلوب است:**

- الف -** ثبت عملیات اصلاحی لازم در پایان سال مالی ۱۳۰۲ مربوط به حساب ذخیره‌ی مطالبات مشکوک‌الوصول از طریق صدور سند حسابداری در دفتر روزنامه‌ی عمومی سال ۱۳۰۲ مؤسسه‌ی بازرگانی آزادگان.
- ب -** ثبت عملیات مربوط به سال ۱۳۰۳ فوق از طریق صدور سند حسابداری به تاریخ پایان سال ۱۳۰۳ در دفتر روزنامه‌ی عمومی و انتقال آن به حساب‌های دفتر کل مؤسسه‌ی بازرگانی آزادگان.
- ج -** اصلاح حساب ذخیره‌ی مطالبات مشکوک‌الوصول در پایان اسفند ماه ۱۳۰۳ از طریق صدور سند حسابداری و ثبت آن در دفتر روزنامه عمومی و انتقال آن به حساب‌های دفتر کل مؤسسه‌ی بازرگانی آزادگان.
- د -** نمایش قسمت مربوط به حساب‌های دریافتنی در قسمتی از ترازنامه به تاریخ ۱۳۰۳/۱۲/۲۹ در صورتی که مانده‌ی حساب مزبور مبلغ ۲۳۵۰۰۰۰۰ ریال باشد.

سند حسابداری

شماره سند:

تاریخ : / / ۱۳

پوست:

[illegible]

سند حسابداری

شماره سند:

تاریخ : / / ۱۳

.....: پیوست

[illegible]

سند حسابداری

شماره سند:

تاریخ : / / ۱۳

پوست:

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

دفتر گل															حساب	
تاریخ		شماره		شماره		شماره		شماره		شماره		شماره		شماره		
روز	ماه	روز	ماه	روز	ماه	روز	ماه	روز	ماه	روز	ماه	روز	ماه	روز	ماه	
مستقل از صفحه																
تقلید صفحه																

[illegible]

دفتر گل												حساب	
تاریخ		شماره فاکتور		شرح		بدهکار		بستانکار		باجماعه			
روز	ماه	روز	ماه	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		
مستقل از صفه													
تقلید صفه													

[illegible]

[illegible]

دفتر گیل										حساب	
تاریخ		ش		به کار		بر کار		بایمانده			
روز	ماه			ریال		ریال		ریال			
مقول اصفه											
تقل صنفه											

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 ----- می باشد.

محل امضای هنرآموز

تاریخ:

هدف‌های رفتاری (مسئله ۴-۳): انتظار می‌رود با حل این مسئله، هنرجو توانایی محاسبه ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول را به شرح زیر به دست آورد.

- ۱- محاسبه و ثبت هزینه مطالبات مشکوک‌الوصول را بر مبنای درصدی از فروش انجام دهد.
- ۲- نسبت به تحلیل سنی مانده حساب‌های دریافتنی با در نظر گرفتن نتایج حاصل از جدول سنی اقدام کند.
- ۳- نسبت به حذف بعضی از حساب‌های دریافتنی به روش حذف مستقیم (مطالبات لاوصول یا سوخت شده) از ثبت‌های مختلف در دفاتر اقدام کنند.
- ۴- با صدور سند حسابداری و ثبت آن در دفتر روزنامه و کل نسبت به اصلاح مانده حساب‌های دریافتنی و ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول مورد نیاز اقدام کند.

مسئله ۴-۱۳

ترازنامه‌ی مؤسسه‌ی بازرگانی پاسرو در تاریخ ۱۳۰۱/۱۲/۲۹ اطلاعات زیر را گزارش کرده است:

حساب‌های دریافتنی ۱۳۵۳۶۰۰۰ ریال

ذخیره‌ی مطالبات مشکوک‌الوصول ۱۲۸۶۰۰۰ ریال

این مؤسسه در پایان هر سه ماه اقدام به محاسبه و ثبت هزینه‌ی مطالبات مشکوک‌الوصول خود بر مبنای ۲٪ فروش نسبه کرده، آن را در دفاتر خود ثبت می‌نماید و در پایان سال، اقدام به تحلیل سنی حساب‌های دریافتنی می‌کند و مانده حساب ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول را براساس نتایج حاصل از جدول سنی، اصلاح می‌نماید.

مبادلات انتخاب شده در زیر از مبادلات مؤسسه در سال ۱۳۰۲ استخراج گردیده است:

۲/۲۷- مطالبات سوخت شده از آقای حمیدیان ۱۸۰۰۰۰ ریال، شرکت توزیع کالای ایران ۲۳۵۰۰۰ ریال از حساب‌ها حذف گردیده است.

۲/۳۱- هزینه‌ی مطالبات مشکوک‌الوصول بر مبنای فروش نسبه ۲۵۰۰۰۰ ریال در دفاتر ثبت شده است.

۴/۷- مبلغ ۱۰۰۰۰۰ ریال از آقای حمیدیان دریافت گردیده و تشخیص داده شده است که بقیه طلب از نامبرده وصول نخواهد شد.

۵/۱۸- طلب از آقای شریف به مبلغ ۵۳۴۰۰۰ ریال از حساب‌ها حذف گردیده است.

۶/۳۱- هزینه‌ی مطالبات مشکوک‌الوصول براساس فروش نسبه مبلغ ۳۸۵۰۰۰ ریال در دفاتر ثبت شده است.

۷/۲۳- مانده حساب‌های مؤسسه کالای شمال ۱۲۰۰۰۰ ریال، مؤسسه حمل و نقل گلبار ۷۸۰۰۰ ریال و مؤسسه بازرگانی احسان ۳۲۰۰۰۰ ریال غیرقابل وصول تشخیص داده شد و حذف گردیده‌اند.

۹/۳۰- هزینه‌ی مطالبات مشکوک‌الوصول براساس فروش نسبه ۷۲۰۰۰۰ ریال در دفاتر ثبت شده است.

۱۰/۱۵- مانده‌ی حساب‌های مؤسسه‌ی بازرگانی نونهال ۱۷۸۰۰۰ ریال، مؤسسه‌ی تهیه و توزیع کالا ۲۱۰۰۰۰ ریال و آقای برزین ۱۵۵۰۰۰ ریال غیرقابل وصول تشخیص داده شده و از حساب‌ها حذف گردیده است.

۱۲/۲۸- هزینه‌ی مطالبات مشکوک‌الوصول براساس فروش نسبه مبلغ ۲۶۰۰۰۰ ریال در دفاتر ثبت شده است.

۱۲/۲۹ - هزینه‌ی مطالبات مشکوک‌الوصول بر مبنای تحلیل سنی حساب‌ها براساس جدول زیر در پایان سال ۱۳۰۱ محاسبه و در حساب‌ها ثبت شده است :

کل مانده	۱ تا ۹۰ روز گذشته از سررسید	۹۱ تا ۱۸۰ روز گذشته از سررسید	۱۸۱ تا ۲۷۰ روز گذشته از سررسید	بیش از ۲۷۰ روز گذشته از سررسید
۱۱,۵۲۶,۰۰۰	۵,۷۴۳,۵۰۰	۳,۸۵۵,۰۰۰	۱,۴۱۳,۵۰۰	۵۱۴,۰۰۰
درصد برآورد مطالبات مشکوک‌الوصول	۰/۲ درصد	۰/۵ درصد	۱۰ درصد	۷۰ درصد

مطلوب است:

- ۱- افتتاح حساب ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول و حساب‌های دریافتنی در سال ۱۳۰۲.
- ۲- ثبت مبادلات فوق در سال ۱۳۰۲ در دفاتر مؤسسه بازرگانی پاسرو و اصلاح حساب ذخیره‌ی مطالبات مشکوک‌الوصول در پایان سال ۱۳۰۲.
- ۳- نحوه‌ی نمایش حساب‌های دریافتنی در ترازنامه به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۰۲ به‌طور مقایسه‌ای (سال‌های ۱۳۰۱ و ۱۳۰۲).

