

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																
تقریباً																

[illegible]

دفتر گل												حساب	
تاریخ		شماره		شماره		شماره		شماره		شماره			
روز	ماه	روز	ماه	روز	ماه	روز	ماه	روز	ماه	روز	ماه		
مستقل از صفه													
تقریبی													

[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																
تقریباً																

[illegible]

[illegible]

دفتر گیل												حساب	
تاریخ		ش		بیمکار		بیمکار		بیمکار		بیمکار			
روز	ماه	روز	ماه	روز	ماه	روز	ماه	روز	ماه	روز	ماه		
مقول اصفه													
تقر صیفه													

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																
تقریباً																

[illegible]

[illegible][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:

ارز و حسابداری داد و ستدهای ارزی (مطالعه آزاد)

تمامی تعهدات به پول خارجی و قابل پرداخت از خارج، چه وجوه (به پول خارجی) نگاهداری شده در بانک‌های خارجی و چه اوراق بهادار یا چک‌های به پول خارجی و قابل پرداخت در خارج، ارز خوانده می‌شود.^۱

بنابر تعریف فوق می‌توان گفت که فقط اسکناس‌های خارجی به معنای اخص ارز تلقی نمی‌شود. حسب تعریف استانداردهای حسابداری ایران، ارز عبارت است از هر واحد پولی به غیر از واحد پول گزارشگری.^۲

هم‌چنین، پول اعم از ارز یا اسکناس، هنگامی که دارنده‌ی آن بتواند با آزادی عمل، آن را به هر پول دیگری تعویض و مبادله نماید در آن زمان گفته می‌شود که پول یا ارز قابلیت تبدیل دارد. لذا تبدیل، معاوضه یا مبادله‌ی یک پول خارجی را به واحد پول گزارشگری (واحد پولی به کار رفته در ارایه صورت‌های مالی) را تسعیر می‌گویند. طبق تعریف ارایه شده در استانداردهای حسابداری ایران، تسعیر فرآیندی است که از طریق آن، اطلاعات مالی مبتنی بر ارز، برحسب واحد پول گزارشگری بیان شود.

برای مبادله یا معاوضه پول لازم است نرخ تبدیل پول خارجی به پول کشور دیگر از نسبتی که واحدهای پولی دو کشور را در یک زمان معین، به یک‌دیگر تبدیل می‌نماید استفاده کرد که به آن نرخ تسعیر ارز یا نرخ مبادله ارز یا نرخ برابری ارز گفته می‌شود. مطابق تعریف استانداردهای حسابداری ایران، نرخ تسعیر عبارت است از نرخ تبدیل دو واحد پولی به یک‌دیگر (شامل انواع نرخ‌های برابری رسمی، قراردادی و غیره) که در فرآیند تسعیر به کار گرفته می‌شود.

نرخ تسعیر ارز در ایران توسط مراجع پولی و بانکی (بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران) تعیین و اعلام می‌گردد و مانند اکثر کشورها نرخ یک ارز خاص برحسب مقدار معینی از ارز دیگر بیان می‌شود. به‌طور مثال در ایران نرخ برابری یک دلار امریکایی یا یک یورو اروپایی یا یک دلار کانادایی و ... در مقابل مقدار معینی از واحد پول ایران (ریال) اعلام می‌گردد. یعنی

یک دلار امریکا ۸۸۱۰ ریال

یک یورو اروپایی ۱۱۷۲۰ ریال

حال چنانچه خواسته شود میانگین نرخ برابری یک پول خارجی (دلار امریکا) در مقابل یک پول خارجی دیگر (یورو اروپا) محاسبه و تعیین شود کافی است براساس میانگین نرخ برابری ریال و دلار امریکا و هم‌چنین ریال و یورو اروپا (مثال فوق) به ترتیب زیر عمل گردد.

$$\frac{11720}{8810} \times \frac{1}{33.3} = \text{یک یورو اروپا}$$

یعنی هر یک یورو اروپا برابر $\frac{1}{33.3}$ دلار امریکا ارزش دارد که به عدد $\frac{1}{33.3}$ نرخ برابری یورو در مقابل دلار امریکا گفته می‌شود.

به موجب استانداردهای حسابداری، یک داد و ستد ارزی به تاریخ وقوع و معمولاً با استفاده از نرخ تسعیر در تاریخ انجام معامله به ریال در مدارک مالی واحد تجاری ثبت می‌شود. هرگاه بین نرخ تسعیر ارز در تاریخ تسویه هرگونه ارقام پولی ناشی از یک معامله با نرخ تسعیر ارز در تاریخ انجام همان معامله اختلافی وجود داشته باشد تفاوت تسعیر ارز به وجود می‌آید که این تفاوت سود یا زیان حاصل از تسعیر ارز تلقی می‌شود. در این صورت سود و زیان حاصل از تفاوت تسعیر ارز چنانچه مربوط به وام ارزی یا داد و ستدهای ارزی که در تاریخ ترازنامه تسویه حساب نشده است وجود داشته باشد، سود و زیان مزبور به محض شناسایی به حساب سود و زیان همان دوره (درآمد یا هزینه تسعیر ارز) منظور می‌شود. ولی چنانچه این تفاوت مربوط به خالص سرمایه‌گذاری واحد تجاری اصلی در یک واحد تجاری خارجی باشد مبلغ مزبور به حساب حقوق صاحبان سرمایه منظور می‌گردد.

۱- ارز و عملیات بازار پولی، نشریه شماره ۴۳ مؤسسه حسابرسی سازمان صنایع و سازمان برنامه - سال ۱۳۶۲، صفحه ۲-۱

۲- استانداردهای حسابداری، نشریه شماره ۱۶۰ سازمان حسابرسی، استاندارد حسابداری شماره ۱۶ (تسعیر ارز) - سال ۱۳۸۱، صفحه ۲۹۶

نکاتی درباره معاملات ارزی براساس استانداردهای حسابداری ایران

- ۱- کلیه معاملاتی که طی یک هفته یا یک ماه انجام می‌شود براساس نرخ میانگین هفتگی یا ماهانه تسعیر می‌شود. در صورتی که نوسانات نرخ ارز قابل توجه باشد، استفاده از نرخ میانگین برای تسعیر ارزی انجام شده طی دوره قابل اتکا نخواهد بود.
- ۲- در تاریخ ترازنامه، اقلام پولی ارزی باید با استفاده از نرخ تسعیر در تاریخ ترازنامه تسعیر شود.
- ۳- در شرایط چند نرخ بودن ارز، ثبت اولیه و تسعیر اقلام ارزی در تاریخ ترازنامه براساس نرخ ارز تعیین شده، طبق مقررات ارزی مربوط انجام می‌شود.
- ۴- تفاوت‌های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی واحد تجاری، به نرخ‌های متفاوت با نرخ‌هایی که در ثبت اولیه این اقلام یا در تسعیر این اقلام در صورت‌های مالی دوره قبل به کار رفته است باید به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی شود.

مؤلف

- هدف‌های رفتاری (مسئله ۲-۴):** انتظار می‌رود با حل این مسئله، هنرجو توانایی انجام ثبت عملیات مربوط به حسابداری امانی را با توجه به صورت حساب ارزی به شرح زیر به دست آورد:
- ۱- صورت حساب حق العمل کار را با توجه به مستندات و مدارک برحسب ارزش مورد معامله کنترل نماید.
 - ۲- عملیات مربوط به ارسال کالای امانی برای حق العمل کار را برحسب ریال در حساب‌ها ثبت کند.
 - ۳- هرگونه رویداد مالی در ارتباط با فعالیت‌ها و عملیات حق العمل از طریق تسعیر ارزش به ریال را در دفاتر ثبت کند.
 - ۴- ثبت عملیات مربوط به بستن حساب‌های مرتبط با کالای امانی را انجام دهد.
 - ۵- سود و زیان کالای امانی فروش رفته را براساس تسعیر ارزش به ریال محاسبه کند.
 - ۶- مانده موجودی کالای امانی نزد حق العمل کار را در ترازنامه به ریال نمایش دهد.

مسئله ۲-۴ (مطالعه آزاد)

در ادامه‌ی مسئله‌ی ۱-۴ مؤسسه تجارتي پاينده، با توجه به وجود کليهي مفروضات آن، چنانچه حق العمل کار، صورت حساب خود را به ترتيب زير ارائه نمايد. (واحد پول امارات درهم مي باشد).

فروش ۳۵۰۰ عدل پنبه	۲۹۳۰۰ درهم
کسر می شود:	
الف - هزینه ی ترخیص و عوارض و سود گمرکی	۱۴۹۰ درهم
ب - هزینه ی بارگیری و حمل در شارجه	۹۷۵ درهم
ج - هزینه ی انبارداری	۲۹۵ درهم
د - هزینه ی جابجایی و بیمه آتش سوزی	۲۶۰ درهم
هـ - هزینه ی توزیع و فروش	۳۵۰ درهم
و - حق العمل کاری ۵٪ فروش	۱۴۶۵ درهم
ز - حق التضمین ۱٪ فروش	۲۹۵ درهم
جمع هزینه ها	۵۱۳۰ درهم
وجه حواله شده	۲۳۲۵۵ درهم
مانده بدهی	۲۸۳۸۵ درهم
	۹۱۵ درهم

چنانچه ارزش هر درهم امارات ۲۱۵۰ ریال فرض شود و مؤسسه ی تجارتي پاينده بابت حواله ارسالي از امارات مبلغ ۴۹۹۹۸۲۵۰ ریال از بانک دریافت کرده باشد.

مطلوب است:

- ۱- ثبت عملیات مربوط به محموله ی امانی مزبور در دفاتر روزنامه و کل مؤسسه تجارتي پاينده و حق العمل کار (براساس واحد پول هر کشور)
- ۲- ثبت عملیات مربوط به بستن حساب‌های مربوط به کالای امانی و محاسبه ی سود و زیان کالای امانی فروش رفته در دفاتر مؤسسه تجاری پاينده.
- ۳- نحوه ی نمایش موجودی کالای امانی نزد حق العمل کار در تاریخ ترازنامه آمر.

سند حسابداری

تاریخ : / / ۱۳

.....: یوست

[illegible]

جمع

مدير عامل

مسئول امور مالی

تنظیم کننده...

سند حسابداری

پیوست :

[illegible]

جمع

تنظیم کننده

[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																

دفتر گیل															حساب	
تاریخ			ش			به بکار			بناکار			بناکار				
روز		ماه				ریال			ریال			ریال				
مقول اصفه																
تقر صیفه																

[illegible]

دفتر گیل												حساب	
تاریخ		ش		بیمکار		بیمکار		بیمکار		بیمکار			
روز	ماه	روز	ماه	روز	ماه	روز	ماه	روز	ماه	روز	ماه		
مقول اصفه													
تقر صیفه													

[illegible]

دفتر گیل															حساب	
تاریخ			ش			به بکار			بناکار			بناکار				
روز		ماه		سال		سال		سال		سال		سال				
مقول اصفه																
تقر صیفه																

[illegible][illegible]

[illegible][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:

- هدف‌های رفتاری (مسئله ۳-۴): انتظار می‌رود با حل این مسئله، هنرجو توانایی انجام حسابداری دوایر را به منظور تهیه گزارش سود و زیان براساس مبانی تسهیم هزینه به شرح زیر به دست آورد:
- ۱- هزینه‌های مستقیم و هزینه‌های عمومی دوایر را تسهیم و محاسبه کند.
 - ۲- محاسبات مربوط به تسهیم هزینه‌های عمومی را انجام دهد.
 - ۳- سود و زیان هریک از غرفه‌ها را به تفکیک سود و زیان فروشگاه محاسبه کند.
 - ۴- گزارش خلاصه سود و زیان فروشگاه‌هایی را که دارای دوایر متعدد است ارائه دهد.
 - ۵- ثبت دفاتر حسابداری مؤسسات دارای دوایر متعدد را انجام دهد.

فروشگاه احسان دارای دو غرفه‌ی فروش است. غرفه‌ی اول لوازم صوتی و غرفه‌ی دوم لوازم خانگی را عرضه و به فروش می‌رساند. تراز آزمایشی اصلاح شده فروشگاه احسان به تاریخ ۱۳۰۰/۱۲/۲۹ به شرح زیر است:

شماره حساب	نام حساب	بدهکار	بستانکار
۱۰۱	صندوق	۶۵۳۰۰	
۱۰۲	بانک	۲۱۸۰۰	
۱۰۳	حساب‌های دریافتی	۵۳۶۰۰	
۱۰۴	ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول		۸۵۰۰
۱۰۵	اسناد دریافتی	۱۲۰۰۰	
۱۰۶	پیش‌پرداخت بیمه	۸۵۰۰	
۱۱۱	ملزومات فروشگاه	۱۱۸۰۰	
۱۱۵	موجودی لوازم صوتی	۱۲۰۵۰۰	
۱۱۶	موجودی لوازم خانگی	۳۰۱۲۰۰	
۱۳۱	اثاثه فروشگاه	۹۴۵۰۰	
۱۳۲	استهلاک اثاثه فروشگاه		۱۴۵۰۰
۲۰۱	حسابهای پرداختی		۲۶۸۱۰۰
۲۰۲	اسناد پرداختی		۵۹۶۰۰
۳۰۱	سرمایه		۴۵۲۰۰۰
۳۰۳	خلاصه سود و زیان	۵۱۸۰۰۰	۴۲۱۷۰۰
۴۰۱	فروش لوازم صوتی		۲۸۹۸۰۰
۴۰۲	فروش لوازم خانگی		۸۳۵۸۰۰
۴۰۳	برگشت از فروش و تخفیفات لوازم صوتی	۹۵۰۰	
۴۰۴	برگشت از فروش و تخفیفات لوازم خانگی	۱۸۰۰۰	
۴۱۱	خرید لوازم صوتی	۱۲۵۰۰۰	
۴۱۲	خرید لوازم خانگی	۳۳۵۷۰۰	
۴۱۷	هزینه‌ی حمل لوازم صوتی	۱۷۸۰۰	
۴۱۸	هزینه‌ی حمل لوازم خانگی	۲۸۵۰۰	
۵۰۱	هزینه‌ی حقوق کارکنان اداری	۱۸۶۰۰	
۵۰۲	هزینه‌ی سوخت و روشنایی	۵۰۰۰	
۵۰۳	هزینه‌ی اجاره‌ی محل	۲۵۰۰۰	
۵۰۴	هزینه‌ی بیمه	۶۴۰۰	
۵۵۱	هزینه‌ی حقوق فروشندگان	۱۴۲۰۰۰	
۵۵۲	هزینه‌ی آگهی و تبلیغات	۱۰۰۰۰	
۵۵۳	هزینه‌ی ملزومات فروشگاه	۴۰۰۰	
۵۵۴	هزینه‌ی استهلاک اثاثه فروشگاه	۸۵۰۰	
۵۵۵	هزینه‌ی حمل و توزیع کالا	۱۸۷۰۰۰	
۵۵۶	هزینه‌ی مطالبات سوخت شده	۳۴۴۰۰	
جمع - ریال		۲۳۵۰۰۰۰	۲۳۵۰۰۰۰

اطلاعات اضافی زیر در دست است:

۱- از مبلغ ۵۱۸٫۰۰۰ ریال موجودی لوازم صوتی و لوازم خانگی که در تراز آزمایشی اصلاح شده فوق ارائه گردیده است مبلغ ۲۱۰٫۰۰۰ ریال آن مربوط به لوازم صوتی و مبلغ ۳۰۸٫۰۰۰ ریال دیگر آن مربوط به لوازم خانگی می باشد.

۲- مبانی تسهیم و تخصیص هزینه ها و سایر اطلاعات مورد نیاز به شرح زیر می باشد:

الف - هزینه ی حقوق کارکنان (مبنا ۳۵ درصد برای غرفه لوازم صوتی و ۶۵ درصد برای غرفه لوازم خانگی طبق لیست تنظیمی حقوق کارکنان)

ب - هزینه ی ملزومات فروشگاه براساس برگ درخواست ملزومات توسط هر غرفه. غرفه ی اول ۱٫۰۰۰ ریال و غرفه ی دوم ۳٫۰۰۰ ریال.

ج - هزینه ی سوخت و روشنایی و اجاره ی محل (مبنا سطح مترمربع اشغال شده توسط هر غرفه) غرفه ی اول ۳۰ درصد و غرفه ی دوم ۷۰ درصد سطح را اشغال کرده است.

د - هزینه ی استهلاک اثاثه ی فروشگاه (مبنا اثاثه مورد استفاده در هر غرفه). وسایل موجود در غرفه ی اول ۳۵۸٫۰۰۰ ریال و غرفه ی دوم ۵۸۷٫۰۰۰ ریال می باشد.

ه - هزینه ی بیمه (مبنا به نسبت میانگین ارزش موجودی کالا اول و پایان دوره هر یک از لوازم صوتی و لوازم خانگی).

و - هزینه ی حقوق فروشندگان (مبنا لیست حقوق)، حقوق فروشندگان غرفه ی اول ۵۲٫۵۰۰ ریال و حقوق فروشندگان غرفه ی دوم ۸۹٫۵۰۰ ریال.

ز - هزینه ی آگهی و تبلیغات (مبنا مخارج انجام شده توسط هر غرفه)، غرفه ی اول ۳٫۰۰۰ ریال و غرفه ی دوم ۷٫۰۰۰ ریال.

ح - هزینه ی حمل و توزیع کالا (مبنا به نسبت ارزش کالای فروخته شده طی دوره).

ط - هزینه ی مطالبات سوخت شده. (مبنا به نسبت فروش خالص هر غرفه).

مطلوب است:

۱- تهیه گزارش سود و زیان هر یک از غرفه ها به تفکیک و سود و زیان فروشگاه احسان به طور یکجا.

۲- چنانچه بخواهیم مبانی تسهیم هزینه را تغییر دهیم، پیشنهاد شما برای مبانی جدید چیست؟ و چرا؟