دفتر کل

حساب _____

شماره روزنامه	تاریخ		شرح	بدهکار		بستانکار		باقیمانده	
	روز	ماه		ریال		ریال			ریال
			منقول از صفحه						
			نقل به صفحه						

دفتر کل

حساب _____

شماره روزنامه	تاریخ		شرح	بدهکار		بستانکار		باقیمانده	
	روز	ماه		ریال		ریال			ریال
			منقول از صفحه						
			نقل به صفحه						

هدف‌های رفتاری (مسئله ۲ــ۵): انتظار می‌رود با حل این مسئله، هنرجو توانایی تهیه صورت‌های مالی طبقه‌بندی شده را به شرح زیر به دست آورد :

۱ــ هزینه‌های عملیاتی را شناسایی و طبقه‌بندی کند.

۲ــ انواع دارایی‌ها و بدهی‌ها را به جاری و غیرجاری دسته‌بندی کند.

۳ــ صورت سود و زیان را در واحدهای بازرگانی تهیه کند.

۴ــ صورت سرمایه را تهیه کند.

۵ــ ترازنامه طبقه‌بندی شده را به شکل گزارشی تهیه کند.

۶ــ ترازنامه طبقه‌بندی شده به شکل T را تهیه کند.

مسئله ۲ــ۵[1]

مانده حساب‌های دفتر کل مؤسّسه بازرگانی ایران گستر در تاریخ ۱۲/۲۹/ . ۱۳ به شرح زیر است : (ارقام : هزار ریال)

صندوق	۱٫۸۰۰	ریال	استهلاک انباشته وسایط نقلیه	۲٫۰۰۰	ریال
حساب‌های دریافتنی	۳٫۵۰۰	ریال	حساب‌های پرداختنی	۱۰٫۰۰۰	ریال
موجودی کالا	۷۵۰	ریال	استهلاک انباشته اثاثه‌ی اداری	۵۰۰	ریال
اثاثه‌ی اداری	۵٫۰۰۰	ریال	استهلاک انباشته ساختمان	۴٫۰۰۰	ریال
پیش‌پرداخت بیمه	۲٫۲۵۰	ریال	تخفیفات نقدی خرید	۳٫۲۵۰	ریال
وسایط نقلیه	۲۰٫۰۰۰	ریال	سرمایه	۳۲٫۵۰۰	ریال
زمین	۵٫۰۰۰	ریال	هزینه‌ی کارمزد بانکی	۲۵۰	ریال
هزینه‌ی حمل و توزیع کالا	۸۰۰	ریال	وام بلندمدت	۲۰٫۰۰۰	ریال
هزینه‌ی آگهی و تبلیغات	۱٫۲۰۰	ریال	برداشت	۵۰۰	ریال
هزینه‌ی حمل کالای خریداری شده	۱٫۲۵۰	ریال	هزینه‌های تعهد شده[2] (معوق)	۵۰۰	ریال
خرید کالا	۲۵٫۰۰۰	ریال	ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول	۱٫۰۰۰	ریال
تخفیفات نقدی فروش	۱٫۷۵۰	ریال	ساختمان	۴۰٫۰۰۰	ریال
برگشت از خرید و تخفیفات	۲٫۰۰۰	ریال	موجودی کالای امانی نزد حق‌العمل‌کار	۱٫۵۰۰	ریال
فروش کالا	۴۵٫۰۰۰	ریال	هزینه‌ی حقوق کارکنان اداری	۳٫۸۰۰	ریال
برگشت از فروش و تخفیفات	۱٫۰۰۰	ریال	هزینه‌ی حقوق فروشندگان	۱٫۰۰۰	ریال
اسناد دریافتنی	۱٫۲۰۰	ریال	اسناد پرداختنی	۲٫۰۰۰	ریال
هزینه‌ی بیمه	۱٫۵۰۰	ریال	اسناد دریافتی تنزیل شده	۳۰۰	ریال
هزینه‌ی ملزومات اداری	۱٫۰۰۰	ریال	پیش دریافت درآمد	۷۰۰	ریال
هزینه‌ی استهلاک اثاثه‌ی اداری	۱٫۲۰۰	ریال	درآمد متفرقه	۱٫۳۰۰	ریال
هزینه‌ی استهلاک اثاثه‌ی فروشگاه	۶۰۰	ریال	هزینه‌ی متفرقه‌ی فروش	۵۰۰	ریال
سایر هزینه‌های غیرعملیاتی	۳۰۰	ریال	هزینه‌ی مطالبات سوخت شده	۷۰۰	ریال
هزینه‌ی بهره و جریمه‌ی دیرکرد	۵۰۰	ریال	ذخیره‌ی اسناد دریافتنی مشکوک‌الوصول	۷۰۰	ریال
اسناد دریافتنی بلندمدت	۱٫۰۰۰	ریال	حق انشعاب تلفن	۵۰۰	ریال
هزینه‌ی مطالبات مشکوک‌الوصول	۴۰۰	ریال	سرقفلی	۱٫۶۵۰	ریال
حصه‌ی جاری وام بلندمدت	۳٫۰۰۰	ریال	علائم تجارتی	۱٫۳۵۰	ریال

در صورتی که موجودی کالا پایان دوره ۱۱۰۰ ریال ارزیابی گردیده باشد.

مطلوب است:

۱ــ تهیه‌ی صورت سود و زیان مؤسّسه‌ی بازرگانی ایران‌گستر برای دوره‌ی مالی منتهی به ۱۲/۲۹/ . ۱۳.

۲ــ تهیه‌ی صورت سرمایه برای دوره‌ی مالی منتهی به ۱۲/۲۹/ . ۱۳.

۳ــ تهیه‌ی ترازنامه‌ی طبقه‌بندی شده به تاریخ ۱۲/۲۹/ . ۱۳.

۱ــ در پایان فصل یازدهم کتاب اصول حسابداری ۲ حل خواهد شد.

۲ــ گفتنی است که هزینه‌های تعهد شده (معوق) که تحت عناوین دیگری از جمله هزینه‌های پرداختنی، ذخیره هزینه‌های معوق و... در بدهی‌های جاری گزارش داده می‌شوند، درواقع بدهی برآوردی تعهد شده می‌باشد که در ترازنامه طبقه‌بندی و ارائه می‌گردد.

مؤسّسه / شرکت

صورت سود و زیان

برای دوره‌ی مالی منتهی به ۱۲/۲۹/ ۱۳...

	ریال	ریال	ریال

مؤسّسه / شرکت

صورت سرمایه

برای دوره‌ی مالی منتهی به ۱۲/۲۹/ ۱۳...

	ریال	ریال

مؤسّسه / شرکت .....

ترازنامه

به تاریخ ۱۲/۲۹/ ...۱۳

ارزیابی فعالیت هنرجو در کارگاه حسابداری عملی

نمره	۰	۰/۵	۱	۱/۵	۲

الف ــ ارزیابی کار فردی

۱ــ نظم و انضباط، توانایی، سعی و تلاش در انجام کارها					
۲ــ دقت، تمیزی، سرعت و ممارست در کار					
۳ــ داشتن مسئولیت در بهتر انجام دادن تکالیف و امور محوله					

ب ــ ارزیابی فرد در کار گروهی

۱ــ تقسیم صحیح فعالیت‌ها، رعایت توالی فعالیت با اعضای گروه کاری					
۲ــ همکاری، همفکری و تعاون در انجام بهتر امور با اعضای گروه کاری					
۳ــ رعایت زمان مقرر برای انجام تکالیف و هماهنگی با اعضای گروه کاری					
۴ــ مشاوره با اعضای گروه کاری و ارائه صحیح، کامل و به موقع تکالیف					

ج ــ ارزیابی عمومی کار

۱ــ رعایت اصول مربوط به صدور اسناد حسابداری، دفترنویسی و گزارش‌نویسی					
۲ــ رعایت ضوابط در شماره و تاریخ‌گذاری اسناد، تکمیل ضمائم، امضای اسناد، جمع زدن صحیح ستون‌ها و مانده‌گیری حساب‌ها					
۳ــ 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 :

ضمیمه‌ی «الف»

پروژه‌ی حسابداری

(با حل آن)

پروژه‌ی حسابداری

مانده‌ی حساب‌های اصلاح نشده‌ی مؤسّسه‌ی بازرگانی دشت گرگان در پایان بهمن ماه سال ۱۳۰۰ به شرح تراز آزمایشی زیر است :

مؤسّسه بازرگانی دشت گرگان
تراز آزمایشی
۱۳۰۰/۱۱/۳۰

شماره حساب	عنوان حساب	بدهکار	بستانکار
۱۰۱	صندوق	۳٬۰۸۰٬۵۰۰	
۱۰۲	بانک	۲۰۸٬۰۰۰	
۱۰۳	حساب‌های دریافتنی	۱٬۲۵۵٬۵۰۰	
۱۰۵	پیش پرداخت بیمه	۱۴۸٬۹۰۰	
۱۰۶	ملزومات اداری	۱۴۷٬۵۰۰	
۱۰۷	موجودی کالا	۱٬۷۸۲٬۵۰۰	
۱۲۲	ساختمان	۲٬۹۶۰٬۰۰۰	
۱۲۴	وسایط نقلیه	۱٬۳۲۸٬۹۰۰	
۱۲۵	اثاثه‌ی اداری	۸۵۹٬۹۰۰	
۲۰۱	حساب‌های پرداختنی		۱٬۰۸۸٬۵۰۰
۳۰۱	سرمایه		۶٬۰۰۰٬۰۰۰
۳۰۲	برداشت	۵۹۷٬۰۸۵	
۴۰۱	فروش کالا		۱۱٬۶۹۳٬۶۳۵
۴۰۲	برگشت از فروش و تخفیفات	۱۵۶٬۰۰۰	
۵۰۱	خرید کالا	۴٬۸۵۰٬۰۰۰	
۵۰۲	برگشت از خرید و تخفیفات		۱۸۴٬۹۵۰
۵۰۴	هزینه‌ی حمل کالای خریداری شده	۱۸۰٬۹۰۰	
۶۰۱	هزینه‌ی حقوق کارکنان	۱٬۱۸۵٬۹۷۰	
۶۱۲	هزینه‌ی متفرقه	۲۲۵٬۴۳۰	
	جمع ــ ریال	**۱۸٬۹۶۷٬۰۸۵**	**۱۸٬۹۶۷٬۰۸۵**

مؤسّسه‌ی بازرگانی دشت گرگان برای ثبت و نگهداری موجودی‌ها، از سیستم ثبت ادواری استفاده می‌کند. عملیات و رویدادهای مالی این مؤسّسه در اسفند ماه ۱۳۰۰ به شرح زیر است:

۱۲/۲/ــ مقداری کالا از شرکت بازرگانی زیارت معادل ۲٫۳۰۰٫۰۰۰ ریال به‌طور نسیه خریداری گردید. بابت کرایه‌ی حمل کالای خریداری شده مبلغ ۵۰٫۰۰۰ ریال به‌طور نقد پرداخت شد. در این معامله، فروشنده موافقت کرد ۲٪ بهای کالای مورد معامله‌ی فوق را به خریدار تخفیف دهد. **شرط فروش ن /۲۰ــ۵/۲ است.**

۱۲/۵/ــ چون معادل ۲۰٪ ارزش کالای خریداری شده (۱۲/۲/) از شرکت بازرگانی زیارت معیوب بود، فروشنده موافقت کرد معادل ۵٪ مبلغ مزبور را تخفیف دهد تا مؤسّسه از عودت آن خودداری کند. مؤسّسه پس از قبول پیشنهاد فوق، با شرکت زیارت تسویه حساب کرد.

۱۲/۱۲/ــ مقداری کالا به فروشگاه دربنو به ارزش ۷۰۰٫۰۰۰ ریال به‌طور نسیه فروخته شد. بابت تحویل کالا مبلغ ۲۵٫۰۰۰ ریال کرایه‌ی حمل پرداخت گردید. **شرط فروش ن /۱۵ــ۵/۱ است.**

۱۲/۱۵/ــ فروشگاه دربنو مقداری از کالای خریداری شده (مورخ ۱۲/۱۲/) را با ارزش ۲۵۰٫۰۰۰ ریال عودت داده سپس نسبت به تسویه حساب اقدام نمود.

۱۲/۲۰/ــ یکی از مشتریان مؤسّسه اعلام کرد چنانچه مؤسّسه از بابت طلب ۵۵۰٫۰۰۰ ریالی خود مبلغ ۴۰۰٫۰۰۰ ریال دریافت و از بقیه‌ی مطالبات خود صرف‌نظر کند آمادگی تسویه حساب و پرداخت بدهی خود را به مؤسّسه دارد. مؤسّسه‌ی دشت گرگان با پیشنهاد مذکور موافقت نمود و با مشتری تسویه حساب کرد.

۱۲/۲۵/ــ مبلغ ۳۰۰٫۰۰۰ ریال بابت فروش کالا از یکی از مشتریان به‌طور نقد دریافت شد ولی مؤسّسه به‌علت مسافرت مشتری مزبور قادر به تحویل کالا تا پایان اسفندماه نگردید.

اطلاعات اضافی برای انجام اصلاحات در پایان اسفند ماه ۱۳۰۰ به شرح زیر در دست است: (از محاسبه‌ی استهلاک دارایی‌های ثابت صرف‌نظر گردیده است).

۱ــ مبلغ ۷۱۴٫۱۳۰ ریال بابت قسمتی از هزینه‌ی حقوق اسفندماه کارکنان ثبت و پرداخت نشده است.

۲ــ در طی سال مبلغ ۲۸٫۹۰۰ ریال بیمه منقضی شده است.

۳ــ موجودی ملزومات اداری در پایان سال ۱۳۰۰ مبلغ ۱۳۵٫۰۰۰ ریال ارزیابی شده است.

۴ــ هزینه‌های آب و برق و تلفن معادل ۵۰۰٫۰۰۰ ریال برآورد گردیده که ثبت و پرداخت نشده است.

۵ ــ در پایان اسفند ماه ۱۳۰۰ موجودی کالا بر اساس انبارگردانی مبلغ ۱٫۲۵۸٫۹۰۰ ریال ارزیابی گردیده است.

مطلوب است:

۱ــ ثبت عملیات اسفندماه مؤسّسه بازرگانی دشت گرگان از طریق صدور سند حسابداری در دفتر روزنامه‌ی عمومی و انتقال آن‌ها به حساب‌های دفتر کل.

۲ــ تهیه‌ی کاربرگ مؤسّسه بازرگانی دشت گرگان به تاریخ ۱۲/۲۹/ ۱۳۰۰.

۳ــ تهیه‌ی صورت‌های مالی طبقه‌بندی شده مؤسّسه‌ی بازرگانی دشت گرگان به تاریخ ۱۲/۲۹/ ۱۳۰۰.

۴ــ ثبت عملیات مربوط به اصلاح حساب‌ها از طریق صدور سند حسابداری در دفتر روزنامه‌ی عمومی و انتقال آن‌ها به حساب‌های دفتر کل.

۵ ــ ثبت عملیات مربوط به بستن حساب‌های موقت از طریق صدور سند حسابداری در دفتر روزنامه عمومی و انتقال آن‌ها به‌حساب‌های دفتر کل.

۶ ــ تهیه‌ی تراز آزمایشی اختتامی.

۷ــ ثبت عملیات مربوط به انتقال و بستن حساب‌های دایمی با استفاده از حساب‌های تراز اختتامی و افتتاحی در دفاتر حسابداری مؤسّسه‌ی بازرگانی دشت گرگان در سال جاری و سال آتی.

یادآوری

برای حساب‌های جدیدی که ایجاد می‌شوند بر اساس سیستم شماره‌گذاری حساب‌های ارایه شده، شماره حساب مناسب تعیین کنید.

سند حسابداری

شمارهٔ سند: ۱۰۱
تاریخ: ۲/ ۱۲/ ۱۳xx
پیوست: ۴ برگ

شمارهٔ روزنامه	شمارهٔ حساب	شرح	مبلغ جزء/ ریال	بدهکار/ ریال	بستانکار/ ریال
۵۱	۵۰۱	خرید کالا		۲۲۵۴۰۰۰	
«	۲۰۱	حسابهای پرداختنی			۲۲۵۴۰۰۰
«		بابت خرید کالا از شرکت بازرگانی زمارت بی‌اند			
«		کسر ۲٪ تخفیف نقدی بشرط ن/ ۲۰-۲/۵			
«	۵۰۴	هزینهٔ حمل کالای خریداری شده		۵۰۰۰۰	
«	۱۰۱	صندوق			۵۰۰۰۰
«		پرداخت کرایهٔ حمل کالای خریداری شده			
		جمع		۲۳۰۴۰۰۰	۲۳۰۴۰۰۰

تنظیم کننده ..... مسئول امور مالی ..... مدیر عامل .....

سند حسابداری

شمارهٔ سند: ۱۰۲
تاریخ: ۵/ ۱۲/ ۱۳xx
پیوست: ۳ برگ

شمارهٔ روزنامه	شمارهٔ حساب	شرح	مبلغ جزء/ ریال	بدهکار/ ریال	بستانکار/ ریال
۵۱	۲۰۱	حسابهای پرداختنی		۲۲۵۴۰۰۰	
«	۵۰۲	برگشت از خرید و تخفیفات			۲۲۵۴۰
«	۵۰۳	تخفیفات نقدی خرید			۴۵۰۸۰
«	۱۰۱	صندوق			۲۱۸۶۳۸۰
«		تسویه حساب با شرکت بازرگانی زمارت با			
«		استفاده از شرط ن/ ۲۰-۲/۵			
		جمع		۲۲۵۴۰۰۰	۲۲۵۴۰۰۰

تنظیم کننده ..... مسئول امور مالی ..... مدیر عامل .....

شمارهٔ سند: ۱۰۳
تاریخ: ۱۳xx/۱۲/۱۲
پیوست: ۴ برگ

سند حسابداری

شمارهٔ روزنامه	شمارهٔ حساب	شرح	مبلغ جزء/ ریال	بدهکار/ ریال	بستانکار/ ریال
۵۱	۷۰۱	هزینهٔ حمل و توزیع کالا		۲۵۰۰۰	
«	۱۰۱	صندوق			۲۵۰۰۰
«		بابت کرایهٔ حمل کالای فروخته شده به			
«		فروشگاه دربنو			
۵۲	۱۰۳	حسابهای دریافتنی		۷۰۰۰۰۰	
«	۴۰۱	فروش کالا			۷۰۰۰۰۰
«		فروش کالا به فروشگاه دربنو طبق سند			
«		با شرط فروش ن/۱۵-۱/۵			
		جمع		۷۲۵۰۰۰	۷۲۵۰۰۰

تنظیم کننده ..... مسئول امور مالی ..... مدیر عامل .....

شمارهٔ سند: ۱۰۴
تاریخ: ۱۳xx/۱۲/۱۵
پیوست: ۲ برگ

سند حسابداری

شمارهٔ روزنامه	شمارهٔ حساب	شرح	مبلغ جزء/ ریال	بدهکار/ ریال	بستانکار/ ریال
۵۲	۴۰۲	برگشت از فروش و تخفیفات		۲۵۰۰۰۰	
«	۴۰۳	تخفیفات نقدی فروش		۴۵۰۰	
«	۱۰۱	صندوق		۴۴۵۵۰۰	
«	۱۰۳	حسابهای دریافتنی			۷۰۰۰۰۰
«		بابت تسویه با فروشگاه دربنو با استفاده			
«		از شرط ن/۱۵-۵/۱			
		جمع		۷۰۰۰۰۰	۷۰۰۰۰۰

تنظیم کننده ..... مسئول امور مالی ..... مدیر عامل .....

شمارهٔ سند: ۱۰۵
تاریخ: ۱۳۸۴/۱۲/۲۰
پیوست: یک برگ

سند حسابداری

شمارهٔ روزنامه	شمارهٔ حساب	شرح	مبلغ جزء/ ریال	بدهکار/ ریال	بستانکار/ ریال
۵۲	۷۰۲	هزینهٔ مطالبات مشکوک‌الوصول		۱۵۰۰۰۰	
″	۱۰۳	بانک		۴۰۰۰۰۰	
″	۱۰۳	حسابهای دریافتنی			۵۵۰۰۰۰
″		بابت تنزیل حساب بانکی از مشتریان			
		جمع		۵۵۰۰۰۰	۵۵۰۰۰۰

تنظیم‌کننده ..... مسئول امور مالی ..... مدیر عامل .....

شمارهٔ سند: ۱۰۶
تاریخ: ۱۳xx/۱۲/۲۵
پیوست: ۲ برگ

سند حسابداری

شمارهٔ روزنامه	شمارهٔ حساب	شرح	مبلغ جزء/ ریال	بدهکار/ ریال	بستانکار/ ریال
۵۲	۱۰۳	بانک		۳۰۰۰۰۰	
″	۲۰۶	پیش دریافت فروش کالا			۳۰۰۰۰۰
″		بابت دریافت وجه کالا و عدم تحویل به موقع			
″		کالا به مشتری			
		جمع		۳۰۰۰۰۰	۳۰۰۰۰۰

تنظیم‌کننده ..... مسئول امور مالی ..... مدیر عامل .....