۶۸

حساب هزینه آب و برق و تلفن ۶۰۴ دفتر کل

شماره روزنامه	تاریخ: روز	تاریخ: ماه	شرح	بدهکار: ریال	بستانکار: ریال	ب/ب	باقیمانده: ریال
			منقول از صفحه				
۵۳	۲۹	۱۲	اصلاح حساب	۵۰۰۰۰۰		بد	۵۰۰۰۰۰
۵۵	«	«	بستن حسابها		۵۰۰۰۰۰		—
			نقل به صفحه	۵۰۰۰۰۰	۵۰۰۰۰۰		—

۷۰

حساب هزینه حمل و توزیع کالا ۷۰۱ دفتر کل

شماره روزنامه	تاریخ: روز	تاریخ: ماه	شرح	بدهکار: ریال	بستانکار: ریال	ب/ب	باقیمانده: ریال
			منقول از صفحه				
۵۱	۱۲	۱۲	به شرح دفتر روزنامه	۲۵۰۰۰		بد	۲۵۰۰۰
۵۵	۲۹	۱۲	بستن حسابها		۲۵۰۰۰		—
			نقل به صفحه	۲۵۰۰۰	۲۵۰۰۰		—

۷۲

حساب هزینه مطالبات سوخت شده ۷۰۲ دفتر کل

شماره روزنامه	تاریخ: روز	تاریخ: ماه	شرح	بدهکار: ریال	بستانکار: ریال	ب/ب	باقیمانده: ریال
			منقول از صفحه				
۵۲	۲۰	۱۲	به شرح دفتر روزنامه	۱۵۰۰۰۰		بد	۱۵۰۰۰۰
۵۵	۲۹	۱۲	بستن حسابها		۱۵۰۰۰۰		—
			نقل به صفحه	۱۵۰۰۰۰	۱۵۰۰۰۰		—

۸۰

حساب ترازامتحانی ۹۰۱ دفتر کل

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

۸۱

حساب ترازامتحانی ۹۰۲ دفتر کل

شماره روزنامه	تاریخ		شرح	بدهکار		بستانکار		باقیمانده	
	روز	ماه		ریال		ریال		ریال	
			منقول از صفحه						
۵۶	۲۹	۱۲	به شرح دفتر روزنامه	۹۵۴.۸۲۰				۹۵۴.۸۲۰	بد
						۹۵۴.۸۲۰			
			نقل به صفحه	۹۵۴.۸۲۰		۹۵۴.۸۲۰			

حساب ..... دفتر کل

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

مؤسّسه / بازرگانی دشت گرگان

کاربرگ

۱۳... /۱۲/۲۹

شماره حساب	عنوان حساب	تراز آزمایشی		اصلاحات		تراز آزمایشی اصلاح شده		اقلام سود و زیان		اقلام ترازنامه	
		بدهکار	بستانکار	بدهکار	بستانکار	بدهکار	بستانکار	بدهکار	بستانکار	بدهکار	بستانکار
۱۰۱	صندوق	۱۲۶۴۶۲				۱۲۶۴۶۲				۱۲۶۴۶۲	
۱۰۲	بانک	۹۰۸...				۹۰۸...				۹۰۸...	
۱۰۳	حسابهای دریافتنی	۷۰۵۵..				۷۰۵۵..				۷۰۵۵..	
۱۰۵	پیش پرداخت بیمه	۱۴۸۹..			۲۸۹..	۱۲۰...				۱۲۰...	
۱۰۶	ملزومات اداری	۱۴۷۵..			۱۲۵..	۱۳۵...				۱۳۵...	
۱۰۷	موجودی کالا	۱۷۸۲۵..		۱۲۵۸۹..	۱۷۸۲۵..	۱۲۵۸۹..				۱۲۵۸۹..	
۱۲۲	ساختمان	۲۹۶...				۲۹۶...				۲۹۶...	
۱۲۴	وسایط نقلیه	۱۳۲۸۹..				۱۳۲۸۹..				۱۳۲۸۹..	
۱۲۵	اثاثه اداری	۸۵۹۹..				۸۵۹۹..				۸۵۹۹..	
۲۰۱	حسابهای پرداختنی		۱۰۸۸۵..				۱۰۸۸۵..				۱۰۸۸۵..
۲۰۲	حقوق پرداختنی				۷۱۴۱۳.		۷۱۴۱۳.				۷۱۴۱۳.
۲۰۶	پیش دریافت فروش کالا		۳۰۰...				۳۰۰...				۳۰۰...
۲۰۸	ذخیره هزینه های معوق				۵۰...		۵۰...				۵۰...
۳۰۱	سرمایه		۶۰۰...				۶۰۰...				۶۰۰...
۳۰۲	برداشت	۵۹۷.۸۵				۵۹۷.۸۵				۵۹۷.۸۵	
۳۰۳	سود و زیان			۱۲۵۸۹..	۱۷۸۲۵..	۱۷۸۲۵..	۱۲۵۸۹..	۱۲۵۸۹..	۱۷۸۲۵..		
۴۰۱	فروش کالا		۱۲۳۹۲۶۳۵				۱۲۳۹۲۶۳۵		۱۲۳۹۲۶۳۵		
۴۰۲	برگشت از فروش و تخفیفات	۴۰۶...				۴۰۶...		۴۰۶...			
۴۰۳	تخفیفات نقدی فروش	۴۵۰..				۴۵۰..		۴۵۰..			
۵۰۱	خرید کالا	۷۱۰۴...				۷۱۰۴...		۷۱۰۴...			
۵۰۲	برگشت از خرید و تخفیفات		۲۰۷۴۹.				۲۰۷۴۹.		۲۰۷۴۹.		
۵۰۳	تخفیفات نقدی خرید		۴۵۰۸.				۴۵۰۸.		۴۵۰۸.		
۵۰۴	هزینه حمل کالای خریداری شده	۲۳۰۹..				۲۳۰۹..		۲۳۰۹..			
۶۰۱	هزینه حقوق کارکنان	۱۱۸۵۹۷.		۷۱۴۱۳.		۱۹۰۰۱..		۱۹۰۰۱..			
۶۰۲	هزینه بیمه			۲۸۹..		۲۸۹..		۲۸۹..			
۶۰۳	هزینه ملزومات اداری			۱۲۵..		۱۲۵..		۱۲۵..			
۶۰۴	هزینه آب و برق و تلفن			۵۰...		۵۰...		۵۰...			
۶۱۲	هزینه متفرقه	۲۲۵۴۳.				۲۲۵۴۳.		۲۲۵۴۳.			
۷۰۱	هزینه حمل و توزیع کالا	۲۵...				۲۵...		۲۵...			
۷۰۲	هزینه مطالبات سوخت شده	۱۵...				۱۵...		۱۵...			
		۲۰۳۴۷۰۵	۲۰۳۴۷۰۵	۴۲۹۶۹۳.	۴۲۹۶۹۳.	۲۱۲۲۸۸۱۵	۲۱۲۲۸۸۱۵	۱۲۳۶۹۸۳.	۱۳۹۰۵۱۰۵	۱۰۱۳۷۹۵	۸۶۰۲۶۳.
								۱۵۳۵۲۷۵		۱۵۳۵۲۷۵	
								۱۳۹۰۵۱۰۵	۱۳۹۰۵۱۰۵	۱۰۱۳۷۹۰۵	۱۰۱۳۷۹۰۵

سود خالص

مؤسّسه / بازرگانی دشت گرگان

صورت سود و زیان

برای دوره‌ی مالی منتهی به ۱۲/۲۹/ ۱۳..

ریال	ریال	ریال	ریال	
۱۲,۳۹۳,۶۳۵				فروش کالا
	۴۰۶,۰۰۰			کسر می‌شود: برگشت از فروش و تخفیفات
۴۰۱,۵۰۰	۴,۵۰۰			تخفیفات نقدی فروش
۱۱,۹۸۳,۱۳۵				فروش خالص
				کسر می‌شود: قیمت تمام شده کالای فروش رفته:
	۱,۷۸۲,۵۰۰			موجودی کالا (ابتدای دوره)
				اضافه می‌شود: قیمت تمام شده کالای خریداری شده
		۷,۱۰۴,۰۰۰		خرید کالا
			۲۰۷,۴۹۰	کسر می‌شود: برگشت از خرید و تخفیفات
			۴۵,۰۸۰	تخفیفات نقدی خرید
		۲۵۲,۵۷۰		
		۶,۸۵۱,۴۳۰		خرید خالص
		۲۳۰,۹۰۰		اضافه می‌شود: هزینه حمل کالای خریداری شده
	۷,۰۸۲,۳۳۰			
	۸,۸۶۴,۸۳۰			قیمت تمام شده کالای آماده برای فروش
	۱,۲۵۸,۹۰۰			کسر می‌شود: موجودی کالا پایان دوره
۷,۶۰۵,۹۳۰				
۴,۳۷۷,۲۰۵				سود ناویژه
				کسر می‌شود: هزینه‌های عملیاتی:
				هزینه‌های اداری و عمومی:
		۱,۹۰۰,۱۰۰		هزینه حقوق
		۱۲,۵۰۰		هزینه لوازم اداری
		۲۸,۹۰۰		هزینه بیمه
		۵۰۰,۰۰۰		هزینه استهلاک دارائی
		۲۲۵,۴۳۰		هزینه متفرقه
	۲,۶۶۶,۹۳۰			
				هزینه‌های توزیع و فروش:
		۲۵,۰۰۰		هزینه حمل و توزیع کالا
		۱۵۰,۰۰۰		هزینه مطالبات سوخت شده
۲,۸۴۱,۹۳۰	۱۷۵,۰۰۰			
۱,۵۳۵,۲۷۵				سود خالص

موسسه ~~شرکت~~ بازرگانی دشت گرگان

صورت سرمایه

برای دوره‌ی مالی منتهی به ۱۳xx/۱۲/۲۹

	ریال	ریال
سرمایه ابتدای دوره		۶,۰۰۰,۰۰۰
سرمایه‌گذاری مجدد		—
سرمایه طی دوره		۶,۰۰۰,۰۰۰
اضافه می‌شود : سود خالص	۱,۵۳۵,۲۷۵	
کسر می‌شود : برداشت	(۵۹۷,۰۸۵)	
افزایش طی دوره		۹۳۸,۱۹۰
سرمایه پایان دوره		۶,۹۳۸,۱۹۰

موسسه / شرکت بازرگانی دشت گرگان

ترازنامه

به تاریخ ۱۳xx/۱۲/۲۹

	ریال	ریال		ریال	ریال
دارایی جاری			بدهی جاری		
صندوق	۱۲۶۴۶۲۰		حسابهای پرداختنی	۱۰۸۸۵۰۰	
بانک	۹۰۸۰۰۰		حقوق پرداختنی	۷۱۴۱۳۰	
حسابهای دریافتنی	۷۰۵۵۰۰		پیش دریافت فروش کالا	۳۰۰۰۰۰	
پیش پرداخت بیمه	۱۲۰۰۰۰		ذخیره هزینه‌های معوق	۵۰۰۰۰۰	
ملزومات اداری	۱۳۵۰۰۰		جمع بدهیها		۲۶۰۲۶۳۰
موجودی کالا	۱۲۵۸۹۰۰				
جمع دارایی جاری		۴۳۹۲۰۲۰	حقوق صاحب سرمایه		
دارایی ثابت			سرمایه		۶۹۳۸۱۹۰
ساختمان	۲۹۶۰۰۰۰				
وسایط نقلیه	۱۳۲۸۹۰۰				
اثاثه اداری	۸۵۹۹۰۰				
جمع دارایی ثابت		۵۱۴۸۸۰۰			
		۹۵۴۰۸۲۰			۹۵۴۰۸۲۰

موسسه ~~شرکت~~ بازرگانی دشت گرگان

تراز آزمایشی اختتامی

به تاریخ ۱۳xx/۱۲/۲۹

ارقام : هزار ریال

شماره حساب	عنوان حساب	گردش عملیات		مانده	
		بدهکار	بستانکار	بدهکار	بستانکار
۱۰۱	صندوق			۱,۲۶۴,۶۲۰	
۱۰۲	بانک			۹۰۸,۰۰۰	
۱۰۳	حسابهای دریافتنی			۷۰۵,۵۰۰	
۱۰۵	پیش پرداخت بیمه			۱۲۰,۰۰۰	
۱۰۶	ملزومات اداری			۱۴۵,۰۰۰	
۱۰۷	موجودی کالا			۱,۲۵۸,۹۰۰	
۱۲۲	ساختمان			۲,۹۶۰,۰۰۰	
۱۲۴	وسایط نقلیه			۱,۳۲۸,۹۰۰	
۱۲۵	اثاثهٔ اداری			۸۵۹,۹۰۰	
۲۰۱	حسابهای پرداختنی				۱,۰۸۸,۵۰۰
۲۰۲	حقوق پرداختنی				۷۱۴,۱۳۰
۲۰۶	پیش دریافت فروش کالا				۳۰۰,۰۰۰
۲۰۸	ذخیرهٔ هزینه‌های معوق				۵۰۰,۰۰۰
۳۰۱	سرمایه				۶,۹۳۸,۱۹۰
	جمع - ریال			۹,۵۴۰,۸۲۰	۹,۵۴۰,۸۲۰

تذکری بر حل پروژه‌ی حسابداری

اشاره به چند نکته در حل پروژه‌ی حسابداری که ملاحظه فرمودید ضروری است :

۱ــ به دلیل طرح نشدن مبحث مربوط به دارایی‌های ثابت در کتاب اصول حسابداری ۱، از نحوه‌ی محاسبه‌ی استهلاک و نمایش آن در ترازنامه و روش‌های مختلف محاسبه‌ی آن در این پروژه، خودداری شده است.

۲ــ به دلیل طرح نشدن مبحث مربوط به حساب‌ها و اسناد دریافتنی در کتاب اصول حسابداری ۱ از نحوه و انجام روش‌های متعدّد و ثبت و محاسبه ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول و نمایش آن در ترازنامه، خودداری شده است.

۳ــ در طرح پروژه حسابداری رعایت مراحل و چرخه‌ی انجام عملیات حسابداری با فرض تهیه و تنظیم کاربرگ مدنظر قرارداده شده است.

۴ــ چون موجودی کالا در پایان دوره در سیستم ادواری را می‌توان به یکی از دو روش زیر اصلاح کرد :

الف ــ در زمان اصلاح حساب‌ها

ب ــ در زمان بستن حساب‌های موقت

بنابراین کاربرد هریک از روش‌های فوق مجاز می‌باشد. از این رو، در حل این پروژه از روش الف استفاده گردیده است.

۵ ــ در حل این پروژه حسابداری برای بستن کلیه‌ی حساب‌های موقت از حساب سود و زیان استفاده شده است. ضمن این‌که استفاده از حساب‌های واسطه دیگر مجاز می‌باشد که از طرح و بیان آن در این پروژه خودداری گردیده است.

۶ ــ چون در اصلاح حساب‌ها، رعایت درج ارقام برآوردی در حساب ذخیره‌ی هزینه‌های معوق یا هزینه‌های پرداختنی و نظایر آن[1] ضروری است، و از طرفی تفکیک فعالیّت‌های تجاری و غیرتجاری از یکدیگر و منظور کردن آن‌ها در حساب‌های پرداختنی[2] و یا سایر حساب‌های پرداختنی که غیرتجاری به‌شمار می‌رود الزامی‌ست ؛ بدین لحاظ محاسبه‌ی حقوق معوق کارکنان که فعالیّت تجاری مؤسّسه به حساب نمی‌آید در حساب مستقلی تحت عنوان حقوق پرداختنی منعکس گردیده است.

۱ــ استفاده از عنوان حساب ذخایر مجاز نیست.

۲ــ درواقع در این پروژه، حساب مزبور همان حساب‌های پرداختنی تجاری محسوب می‌شود.

ضمیمه‌ی «ب»

خودآزمایی

۱ــ سرمایه ابتدایی دوره‌ی مؤسّسه‌ای ۱/۳۵ برابر سرمایه پایان دوره و سه برابر میزان برداشت طی دوره است. در صورتی که دارایی و بدهی پایان دوره به ترتیب مبالغ ۸٫۵۰۰٫۰۰۰ ریال و ۴٫۸۰۰٫۰۰۰ ریال باشد.

مطلوب است:

سود یا زیان مؤسّسه در صورتی که در طی دوره‌ی سرمایه‌گذاری اضافه نشده باشد. **(پاسخ از طریق تهیه صورت سرمایه ارائه شود.)**

پاسخ:

۲ــ سود خالص مؤسّسه‌ای معادل ۴۰٪ سرمایه‌ی ابتدای دوره و میزان برداشت طی دوره ۲۰٪ سرمایه پایان دوره است. چنان‌چه سرمایه پایان دوره ۳۰٪ بیشتر از سرمایه ابتدای دوره باشد.

مطلوب است:

سرمایه‌گذاری مؤسّسه در طی دوره در صورتی که سرمایه‌ی ابتدای دوره ۱۰ میلیون ریال باشد. **(پاسخ از طریق تهیه‌ی صورت سرمایه ارائه شود.)**

پاسخ:

۳ــ افزایش سرمایه طی سال جاری مؤسّسه‌ای بالغ بر ۲۳۰ میلیون ریال و سرمایه‌ی ابتدای دوره سال جاری آن ۷۰ میلیون ریال می‌باشد و مازاد سود خالص بر برداشت مؤسّسه در طی دوره، مبلغ ۵۰ میلیون ریال و مجموع هزینه و برداشت طی دوره مبلغ ۲۵۰ میلیون ریال و سود خالص مؤسّسه ۱۷۰ میلیون ریال است.

مطلوب است:

سرمایه‌ی پایان دوره و درآمد مؤسّسه. **(پاسخ از طریق تهیه‌ی صورت حساب ارائه شود.)**

پاسخ:

۴ــ مانده‌ی اقلام بخشی از حساب‌های تعمیرگاه الکتریکی مهتاب در پایان سال‌های ۱ ۱۳. و ۲ ۱۳. به شرح زیر است :

	۱۲/۲۹/ ۱۳۰۰.	۱۲/۳۰/ ۱۳۰۰.
	ریال	ریال
نقد و بانک	۳۲۵٫۷۰۰	۶۸۰٫۳۰۰
حساب‌های دریافتنی	۴۷۰٫۵۰۰	۳۲۰٫۵۰۰
حساب‌های پرداختنی	۲۵۷٫۰۰۰	۱۸۳٫۵۰۰
اثاثه‌ی اداری	۳۳۰٫۸۰۰	۳۲۹٫۷۰۰

صاحب تعمیرگاه در فروردین ماه ۲ ۱۳. مبلغ ۴۳۰٫۰۰۰ ریال سرمایه‌گذاری مجدد کرده و در طول سال مزبور به تدریج مبلغ ۵۳۰٫۰۰۰ ریال برای مصارف شخصی برداشت نموده است.

مطلوب است:

سود (زیان) خالص تعمیرگاه الکتریکی مهتاب در پایان اسفند ماه ۲ ۱۳.

پاسخ:

۵ ــ ترازنامه‌ای که حسابدار باشگاه ورزشی برنا در تاریخ ۱۲/۲۹/ . .۱۳ تهیه کرده است به شرح زیر می‌باشد :

باشگاه ورزشی برنا
ترازنامه
به تاریخ ۱۲/۲۹/ ...۱۳

سرمایه	۱٫۷۲۷٫۴۰۰	حساب‌های پرداختنی	۱٫۲۵۰٫۵۰۰
حساب‌های دریافتنی	۱٫۲۱۷٫۱۰۰	نقد و بانک	۹۵۷٫۳۰۰
هزینه‌ها	۸۵۶٫۵۰۰	درآمد ارائه خدمات	۸۲۳٫۱۰۰
		اثاثه اداری	۷۷۰٫۱۰۰
	۳٫۸۰۱٫۰۰۰		۳٫۸۰۱٫۰۰۰

آیا به نظر شما ایرادی به این ترازنامه وارد است؟ در صورت مثبت بودن پاسخ ترازنامه‌ی صحیح را تهیه کنید.

۶ــ اطلاعات زیر از فروشگاه خواربارفروشی الوند در تاریخ ۲۲ / ۴ / سال جاری در دست است :

	تعداد	نرخ واحد ــ ریال
خرید کالا در ۲/۲۵/	۱٫۰۰۰	۱٫۰۰۰
خرید کالا در ۳/۱۸/	۲٫۰۰۰	۱٫۱۱۰
خرید کالا در ۴/۱۵/	۵۰۰	۱٫۲۰۰

موجودی کالا در ابتدای سال جاری فروشگاه ۲۰۰ واحد به قیمت هر واحد ۹۵۰ ریال می‌باشد. فروش کالا از ابتدای سال تا تاریخ ۲۲ / ۴ / سال جاری مبلغ ۴٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال و سود ناخالص آن ۱۸٪ مبلغ فروش می‌باشد.

در صورتی که اجناس فروشگاه الوند در تاریخ ۲۲ / ۴ / به سرقت رفته باشد، بهای تمام‌شده‌ی موجودی فروشگاه در تاریخ فوق برای دریافت خسارت از شرکت بیمه چه میزان خواهد بود.

پاسخ:

۷ــ مؤسّسه‌ی بازرگانی عدالت در ۴/۷/، مقداری کالا به مبلغ ۱۵۰٬۰۰۰ ریال به‌طور نسیه با شرط فروش ن /۳۰ــ۲/۱۰ به آقای صداقت می‌فروشد. در ۴/۱۲/ مؤسّسه عدالت اعلامیه‌ی بستانکاری به مبلغ ۵۰٬۰۰۰ ریال بابت برگشت قسمتی ازکالای فروخته شده برای آقای صداقت ارسال می‌کند. در ۴/۱۶/ آقای صداقت با مؤسّسه عدالت با یک فقره چک تسویه حساب می‌نماید.

مطلوب است:

ثبت عملیات فوق در دفتر روزنامه آقای صداقت و مؤسّسه بازرگانی عدالت.

پاسخ:

شماره سند: .....
تاریخ: / / ۱۳
پیوست: .....

سند حسابداری

شماره روزنامه	شماره معین	شرح	مبلغ جزء/ ریال	بدهکار/ ریال	بستانکار/ ریال
		جمع			

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

شماره سند: .....
تاریخ: / / ۱۳
پیوست: .....

سند حسابداری

شماره روزنامه	شماره معین	شرح	مبلغ جزء/ ریال	بدهکار/ ریال	بستانکار/ ریال
		جمع			

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

شماره سند: .....
تاریخ: / / ۱۳
پیوست: .....

سند حسابداری

شماره روزنامه	شماره معین	شرح	مبلغ جزء/ ریال	بدهکار/ ریال	بستانکار/ ریال
		جمع			

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

شماره سند: .....
تاریخ: / / ۱۳
پیوست: .....

سند حسابداری

شماره روزنامه	شماره معین	شرح	مبلغ جزء/ ریال	بدهکار/ ریال	بستانکار/ ریال
		جمع			

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

شماره سند: .....
تاریخ: / / ۱۳
پیوست: .....

سند حسابداری

شماره روزنامه	شماره معین	شرح	مبلغ جزء/ ریال	بدهکار/ ریال	بستانکار/ ریال
		جمع			

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

شماره سند: .....
تاریخ: / / ۱۳
پیوست: .....

سند حسابداری

شماره روزنامه	شماره معین	شرح	مبلغ جزء/ ریال	بدهکار/ ریال	بستانکار/ ریال
		جمع			

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

دفتر روزنامه

شمارهٔ ردیف	تاریخ		شمارهٔ دفتر کل	شرح		بدهکار	بستانکار
	روز	ماه				ریال	ریال
				منقول از صفحه			
				نقل به صفحه			