

۳۰ فروردین - بابت حمل و ارسال کالا به آقای «محمدی» مبلغ ۲۰۰۰۰۰۰ ریال به شرکت حمل و نقل «بیرجند» پرداخت شد.

مطلوب است:

- ۱ صدور سند حسابداری رویدادهای فوق بدون اعمال مالیات بر ارزش افزوده.
- ۲ محاسبه بهای تمام شده کالای فروش رفته (بهای تمام شده موجودی پایان دوره ۲۲۰۰۰۰۰۰ ریال می باشد).
- ۳ محاسبه فروش خالص و سود ناخالص.

کار عملی ۱۴

اطلاعات زیر از فروشگاه «هشترود» برای یک دوره مالی در اختیار می باشد:

ریال	
۲۰۴۰۰۰۰۰۰	خرید خالص
۵۰۰۰۰۰۰۰	هزینه حمل کالای خریداری شده
۳۰۴۴۲۰۰۰۰	فروش ناخالص
۱۰۱۰۰۰۰۰۰	موجودی کالای پایان دوره
۸۲۰۰۰۰	برگشت از فروش و تخفیفات
۱۰۱۴۵۰۰۰۰	موجودی کالای ابتدای دوره
؟	تخفیفات نقدی فروش ۵٪ فروش خالص

مطلوب است:

محاسبه بهای تمام شده کالای فروش رفته، تخفیفات نقدی فروش، فروش خالص و سود ناخالص.

کار عملی ۱۵

فروشگاه «کشاورز» به خرید و فروش سموم کشاورزی اشتغال دارد، اطلاعات زیر در ارتباط با خرید و فروش نوعی سم آفتکش برای خرداد ماه ۹۵ در اختیار شما گذاشته می‌شود:
{شماره کالا: S۲۳ - شماره قفسه: ۴ - واحد شمارش: قوطی}

تاریخ	شماره رسید انبار و حواله انبار	شرح	تعداد- قوطی	نرخ هر واحد - ریال
۳/۱	-	موجودی ابتدای دوره	۳۰ } ۱۲ }	۸۰'۰۰۰ ۸۴۰'۰۰۰
۳/۶	۱۲۳	فروش نقدی	۳۸	۱۰۳'۰۰۰
۳/۸	۸۶	خرید نقدی	۵۰	۸۵'۰۰۰
۳/۱۲	۸	برگشت از فروش ۳/۶	۵	-
۱۳/۱۵	۱۲۴	فروش نسیه	۴۲	۱۰۵'۰۰۰
۳/۱۹	۸۷	خرید نسیه	۸۰	۸۷'۰۰۰
۳/۲۲	۴	برگشت از خرید ۳/۱۹	۷	-
۳/۲۴	۱۲۵	فروش نقدی	۶۴	۱۰۳'۰۰۰
۳/۲۶	۸۸	خرید نقدی	۳۲	۸۶'۰۰۰
۳/۲۷	۹	برگشت از فروش ۳/۱۵	۴	-
۳/۲۸	۱۲۶	فروش نقدی	۲۵	۱۰۳'۰۰۰

مطلوب است:

- ۱ محاسبه بهای تمام شده کالای فروش رفته و موجودی پایان دوره در سیستم ادواری به روش‌های قیمت‌گذاری اولین صادره از اولین وارده و میانگین.
- ۲ محاسبه بهای تمام شده کالای فروش رفته و موجودی پایان دوره در سیستم دائمی به روش‌های قیمت‌گذاری اولین صادره از اولین وارده و میانگین.
- ۳ مطابق قانون مالیات بر ارزش افزوده، آیا فروشگاه «کشاورز» بابت سموم خریداری شده، مالیاتی پرداخت می‌کند و اینکه آیا مجاز است در صورت حساب‌هایی که برای مشتریان صادر می‌کند، مالیات بر ارزش افزوده لحاظ و دریافت نماید. با توجه به نتیجه‌گیری خود سند حسابداری رویدادهای فوق را در هر یک از روش‌های گفته شده بند ۱ و ۲ صادر نمایید.

ردیف	شاخص های مورد ارزیابی	خودارزیابی هنرجو		نظر هنرآموز	
		موفق	ناموفق	موفق	ناموفق
۱	حضور به موقع در کلاس درس و کارگاه آموزشی و رعایت نظم و انضباط				
۲	همراه داشتن وسایل آموزشی شخصی (کتاب، دفتر، ماشین حساب و ...)				
۳	شرکت فعال در بحث های گروهی و مسئولیت پذیری و درستکاری				
۴	پاسخ صحیح به سؤالات مطرح شده در کلاس و استدلال آن				
۵	ارائه نتیجه گیری صحیح و مستندسازی				
۶	تعریف برگشت از فروش و تخفیفات				
۷	تعریف تخفیفات فروش و انواع آن				
۸	صدور سند حسابداری برگشت از فروش به صورت دستی و رایانه ای				
۹	صدور سند حسابداری تخفیفات نقدی فروش به صورت دستی و رایانه ای				
۱۰	صدور سند حسابداری بهای تمام شده کالای برگشت داده شده به صورت دستی و رایانه ای				

تفکر کنید

نقش نهادهای گردن ارزش های اخلاقی در حسابداران در محیط کار و آموزش چیست؟ آیا اخلاق حسابداران سبب جلب اعتماد عمومی می شود؟

بحث کنید

به نظر شما کمک حسابدار تعدیلات فروش کالا در رابطه با خدا، خویشتن، جامعه و محیط زیست چه مسئولیت هایی دارد؟

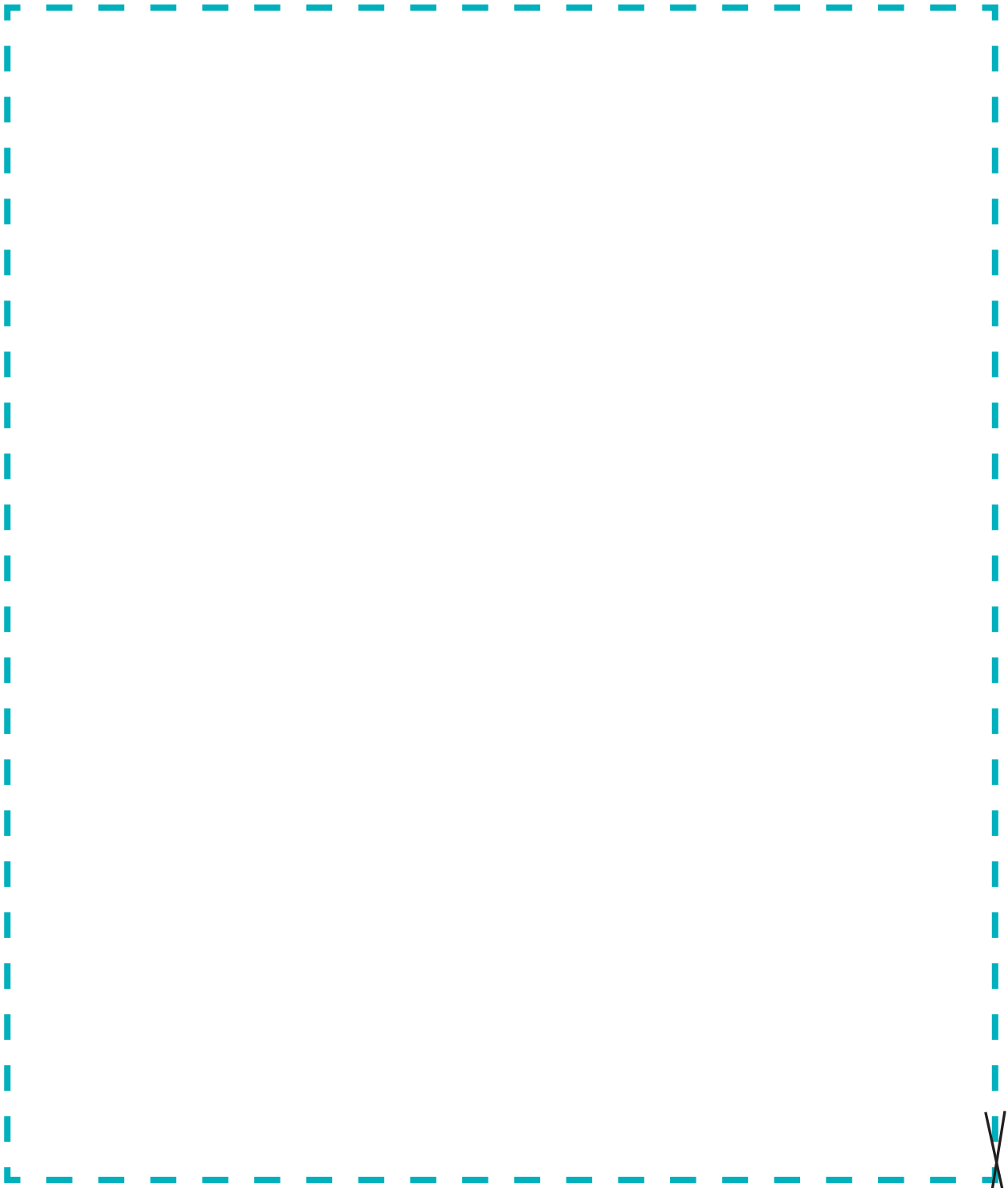
پروژه عملی

پروژه عملی ۱

بازرگانی «شین» به خرید و فروش لاستیک انواع خودروهای سواری اشتغال دارد و سیستم دائمی را برای نگهداری موجودی کالا به کار می‌گیرد، تمام خریدها و فروشها از طریق چک نقدی صورت گرفته است. مبالغ مربوط به برگشت کالاها نیز حسب مورد به بدهکار و بستانکار طرف حساب منظور شده‌اند. اسناد و مدارک مثبتته زیر برای بهمن ماه سال ۱۳۹۵ در ارتباط با خرید و فروش یک نوع لاستیک با کد ۶۵۴ در اختیار شما گذاشته می‌شود:

رسید انبار						
تاریخ: ۱۳۹۵/۱۱/۲۰			تحويل دهنده: آقای دال			
شماره: ۱۷۱۳			تحويل گیرنده: انبار قرعی			
ردیف	شماره سند عطف	کد کالا	شرح کالا	تعداد	واحد	طرف مقابل
۱	۵۲۱	۶۵۴	لاستیک	۵۰	حلقه	تولیدی جیم
۲						
۳						
۴						
۵						
مسئول انبار:		تحويل دهنده:		تأیید کننده:		
نام و امضا		نام و امضا		نام و امضا		

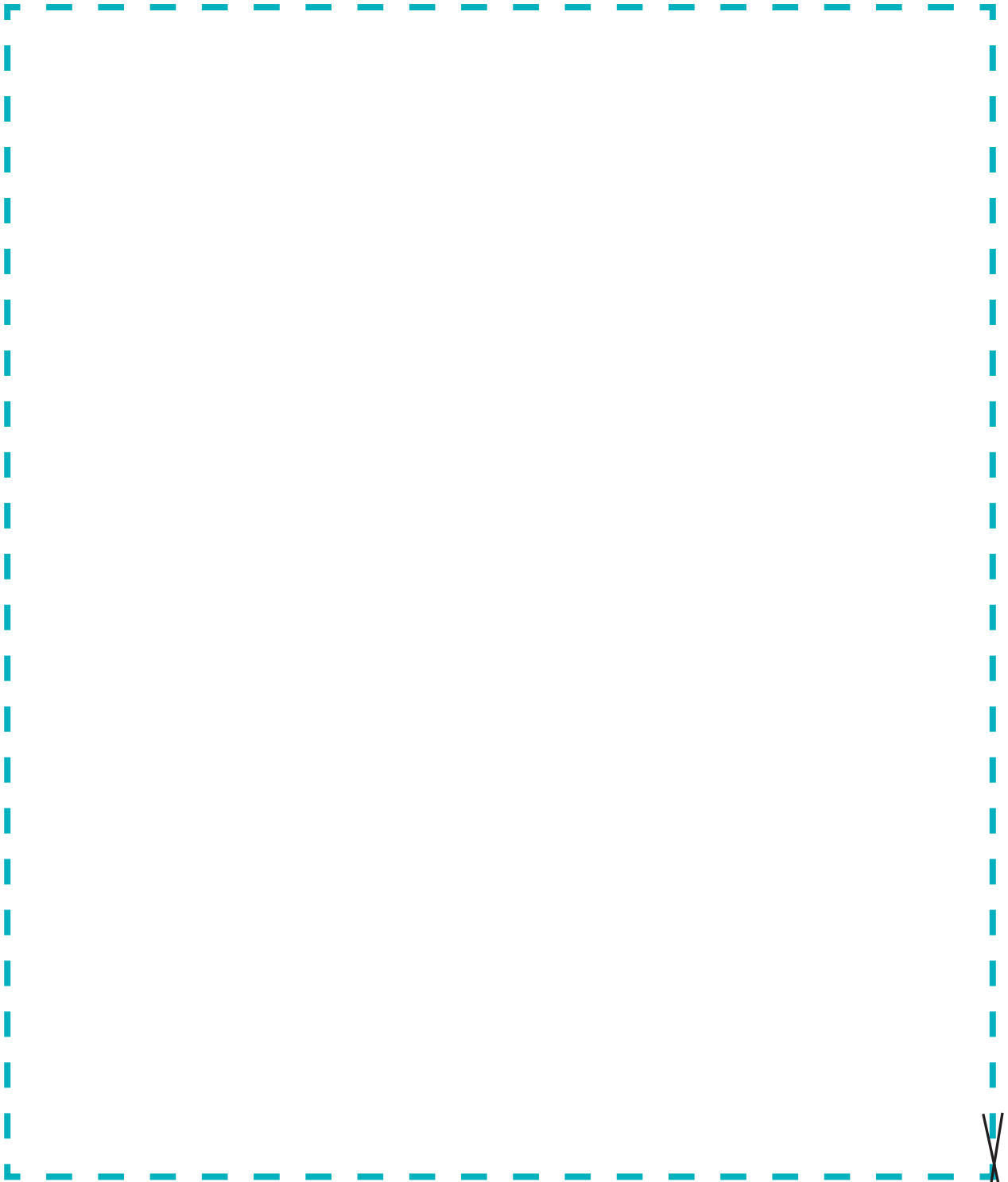
فاکتور فروش کالا						
شماره فاکتور: ۵۲۱			تاریخ: ۱۳۹۵/۱۱/۲۰			
مشخصات فروشنده						
نام:	تولیدی جیم	شماره اقتصادی:	۴۷۸۵۶۴۷۹۲۱۳۳	شماره ثبت/ملی:		
نشانی: استان:		کد پستی:	۵۶۴۹۱۵۶۲۳۳	شهر: کرمانشاه		
نشانی: شهرک صنعتی:		شماره تلفن:				
مشخصات خریدار						
نام:	بازرگانی شین	شماره اقتصادی:	۴۴۴۹۷۷۵۲۴۱۱۴	شماره ثبت/ملی:		
نشانی: استان:	کرمانشاه	کد پستی:	۵۶۴۹۱۵۶۱۱۱	شهر: کرمانشاه		
نشانی: کیلومتر ۱۰ جاده کرمانشاه - ماهیدشت						
شماره تلفن:						
مشخصات کالای مورد معامله						
ردیف	کد کالا	شرح کالا	تعداد	واحد	مبلغ واحد	مبلغ کل
۱	۶۵۴	لاستیک	۵۰	حلقه	۲,۰۳۵,۰۰۰	۱۰۱,۷۵۰,۰۰۰
جمع کل: صد و ده میلیون و نهصد و هفت هزار و پانصد ریال						
شرایط فروش: نقدی <input checked="" type="checkbox"/> غیر نقدی <input type="checkbox"/>						
مهر و امضا فروشنده:						
مهر و امضا خریدار:						
جمع مبلغ کل بعلاوه جمع مالیات و عوارض (ریال)	۱۱۰,۹۰۷,۵۰۰	جمع مالیات و عوارض	۹,۱۵۷,۵۰۰	مبلغ کل پس از تخفیف	۱۰۱,۷۵۰,۰۰۰	۰



برگ برگشت از خرید							
تاریخ: ۱۳۹۵/۱۱/۳۰				تحویل دهنده: آقای الف			
شماره: ۱۳				تحویل گیرنده: انبار اصلی			
ردیف	شماره سند عطف	کد کالا	شرح کالا	تعداد	واحد	طرف مقابل	توضیحات
۱	۱۷۱۴	۶۵۴	لاستیک	۲	حلقه	تولیدی جیم	
۲							
۳							
۴							
۵							
مستول انبار:		تحویل دهنده:		تأیید کننده:			
نام و امضا		نام و امضا		نام و امضا			



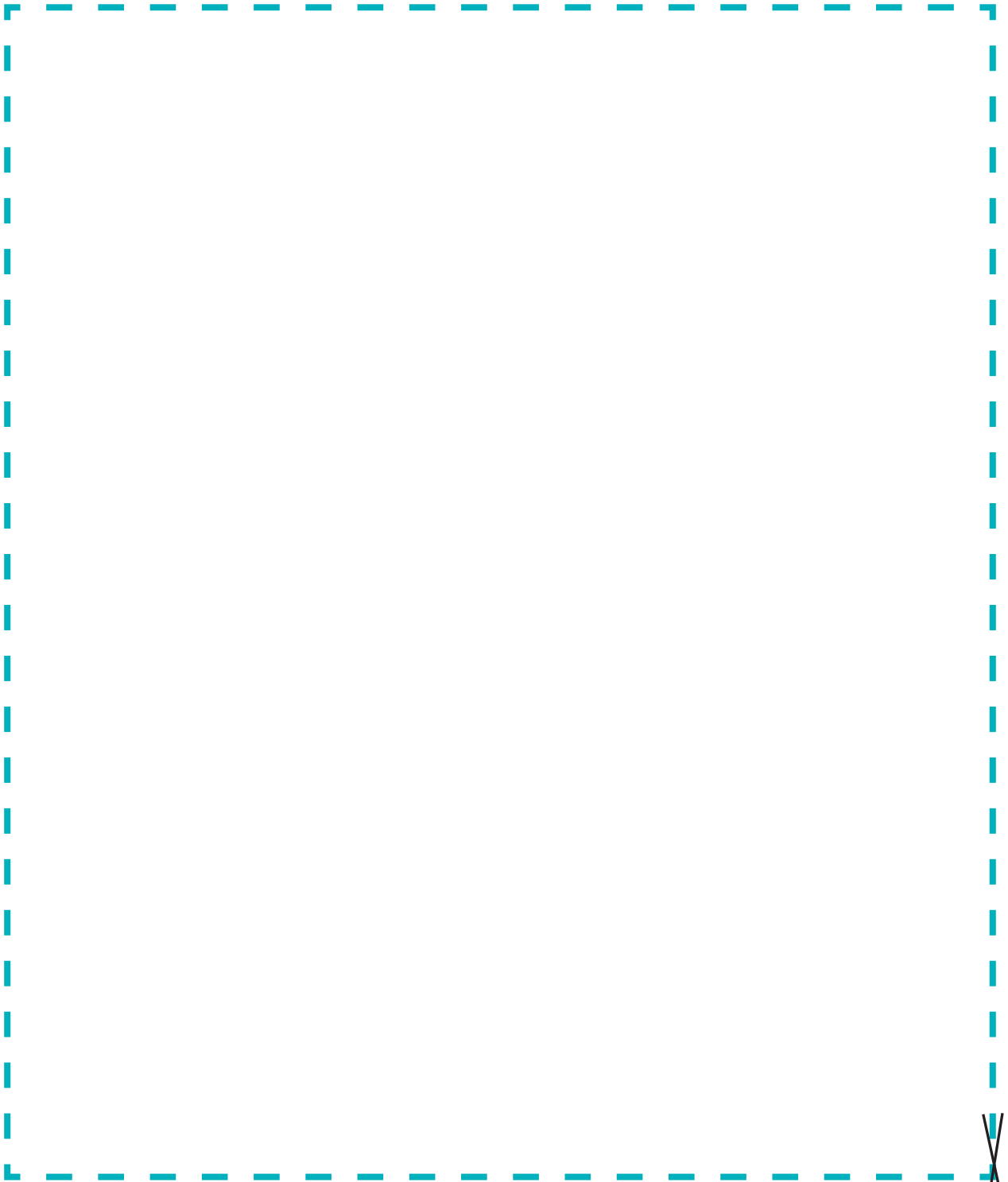
حواله فروش							
تاریخ: ۱۳۹۵/۱۱/۹				تحویل دهنده: آقای ب			
شماره: ۱۵۲۸				صادر کننده: انبار اصلی			
ردیف	شماره سند عطف	کد کالا	شرح کالا	تعداد	واحد	طرف مقابل	توضیحات
۱	۴۹۷	۶۵۴	لاستیک	۲۰	حلقه	فروشگاه نون	
۲							
۳							
۴							
۵							
مستول انبار:		تحویل دهنده:		تأیید کننده:			
نام و امضا		نام و امضا		نام و امضا			
در ساعت ۱۰:۳۰ صبح مورخ ۱۳۹۵/۱۱/۹ موارد فوق توسط آقای گوهری با وسیله نقلیه وانت فیفسان به شماره انتظامی ۴۵۷ ع ۲۲ خارج گردید.							
نام و امضای راننده:						نام و مهر و امضا نگهداری:	



شماره فاکتور: ۵۲۲		فاکتور فروش کالا								
تاریخ: ۱۳۹۵/۱۱/۲۸										
مشخصات فروشنده										
شماره ثبت / ملی:	۴۷۸۵۶۴۷۹۲۱۳۳	شماره اقتصادی:	نام: تولیدی جیم							
شهر: کرمانشاه	۵۶۴۹۱۵۶۳۳۳	کد پستی:	نشانی: استان: کرمانشاه							
شماره تلفن:			نشانی: شهرک صنعتی ۳۳							
مشخصات خریدار										
شماره ثبت / ملی:	۴۳۴۹۷۷۵۲۴۱۱۴	شماره اقتصادی:	نام: بازرگانی شین							
شهر: کرمانشاه	۵۶۴۹۱۵۶۱۱۱	کد پستی:	نشانی: استان: کرمانشاه							
شماره تلفن:			نشانی: کیلومتر ۱۰ جاده کرمانشاه - ماهیدشت							
مشخصات کالای مورد معامله										
جمع مبلغ کل بملاوه جمع مالیات و عوارض (ریال)	جمع مالیات و عوارض	مبلغ کل پس از تخفیف	مبلغ تخفیف	مبلغ کل	مبلغ واحد	واحد	تعداد	شرح کالا	کد کالا	ردیف
۶۶,۶۴۲,۶۰۰	۵۵,۰۲,۶۰۰	۶۱,۱۴۰,۰۰۰	۰	۶۱,۱۴۰,۰۰۰	۲,۰۳۸,۰۰۰	حلقه	۳۰	لاستیک	۶۵۴	۱
۶۶,۶۴۲,۶۰۰					جمع کل: شصت و شش میلیون و شصصد و چهل و دو هزار و شصصد ریال					
توضیحات:						شرایط فروش: نقدی <input checked="" type="checkbox"/> غیر نقدی <input type="checkbox"/>				
مهر و امضا خریدار:						مهر و امضا فروشنده:				



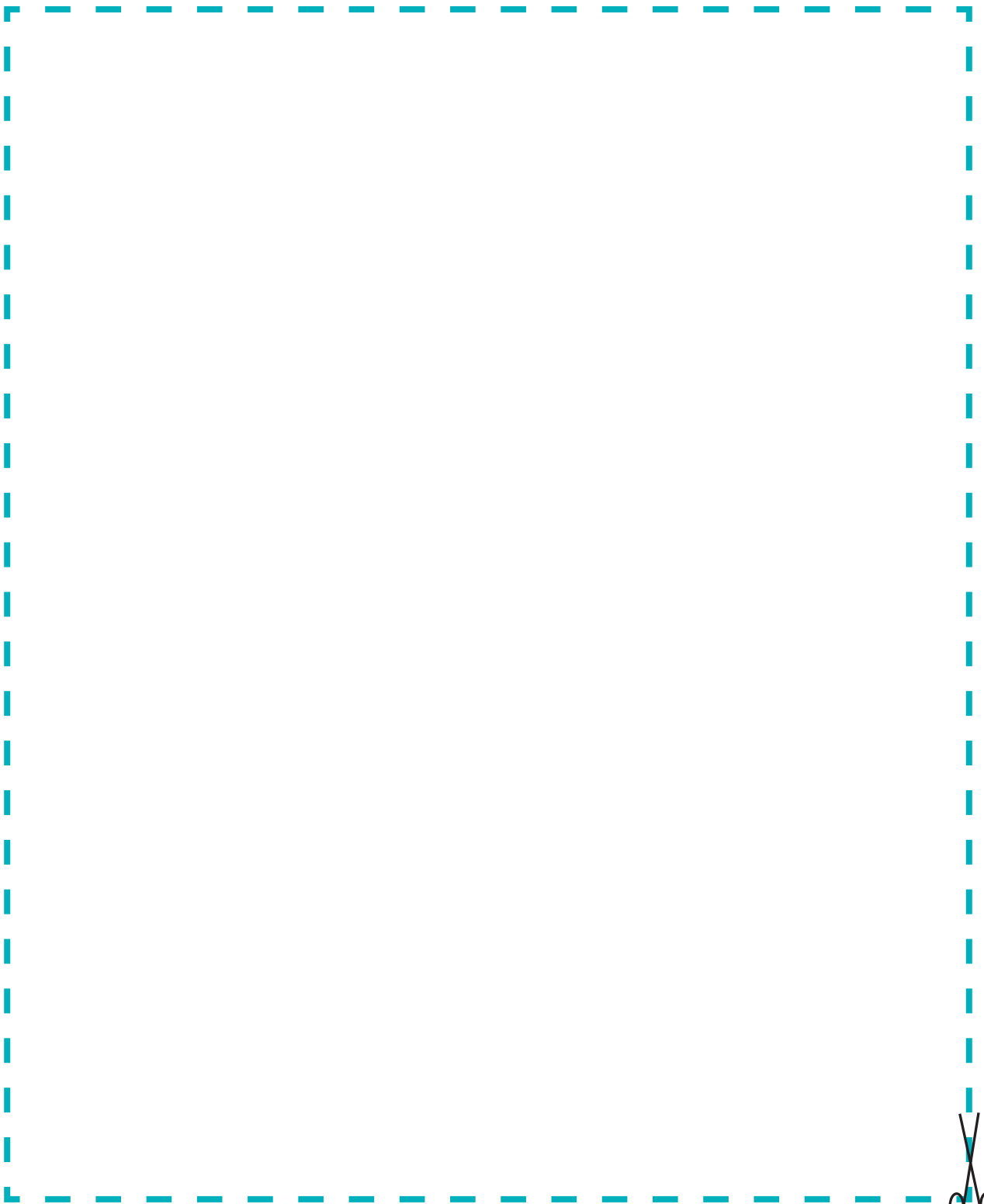
تاریخ: ۱۳۹۵/۱۱/۱۲		رسید برگشت از فروش		تحویل دهنده: فروشگاه نون			
شماره: ۱۹		تحویل گیرنده: انبار فرعی					
توضیحات	طرف مقابل	واحد	تعداد	شرح کالا	کد کالا	شماره سند عطف	ردیف
	فروشگاه نون	حلقه	۴	لاستیک	۶۵۴	۱۵۲۸	۱
							۲
							۳
							۴
							۵
تأیید کننده:		تحویل دهنده:		مستول انبار:			
نام و امضا		نام و امضا		نام و امضا			



رسید انبار							
تاریخ: ۱۳۹۵/۱۱/۱۴				تحويل دهنده: آقای سین			
شماره: ۱۷۱۲				تحويل گیرنده: انبار اصلی			
ردیف	شماره سند عطف	کد کالا	شرح کالا	تعداد	واحد	طرف مقابل	توضیحات
۱	۵۰۸	۶۵۴	لاستیک	۵۰	حلقه	تولیدی جیم	
۲							
۳							
۴							
۵							
مستول انبار:		تحويل دهنده:		تأید کننده:			
نام و امضا		نام و امضا		نام و امضا			



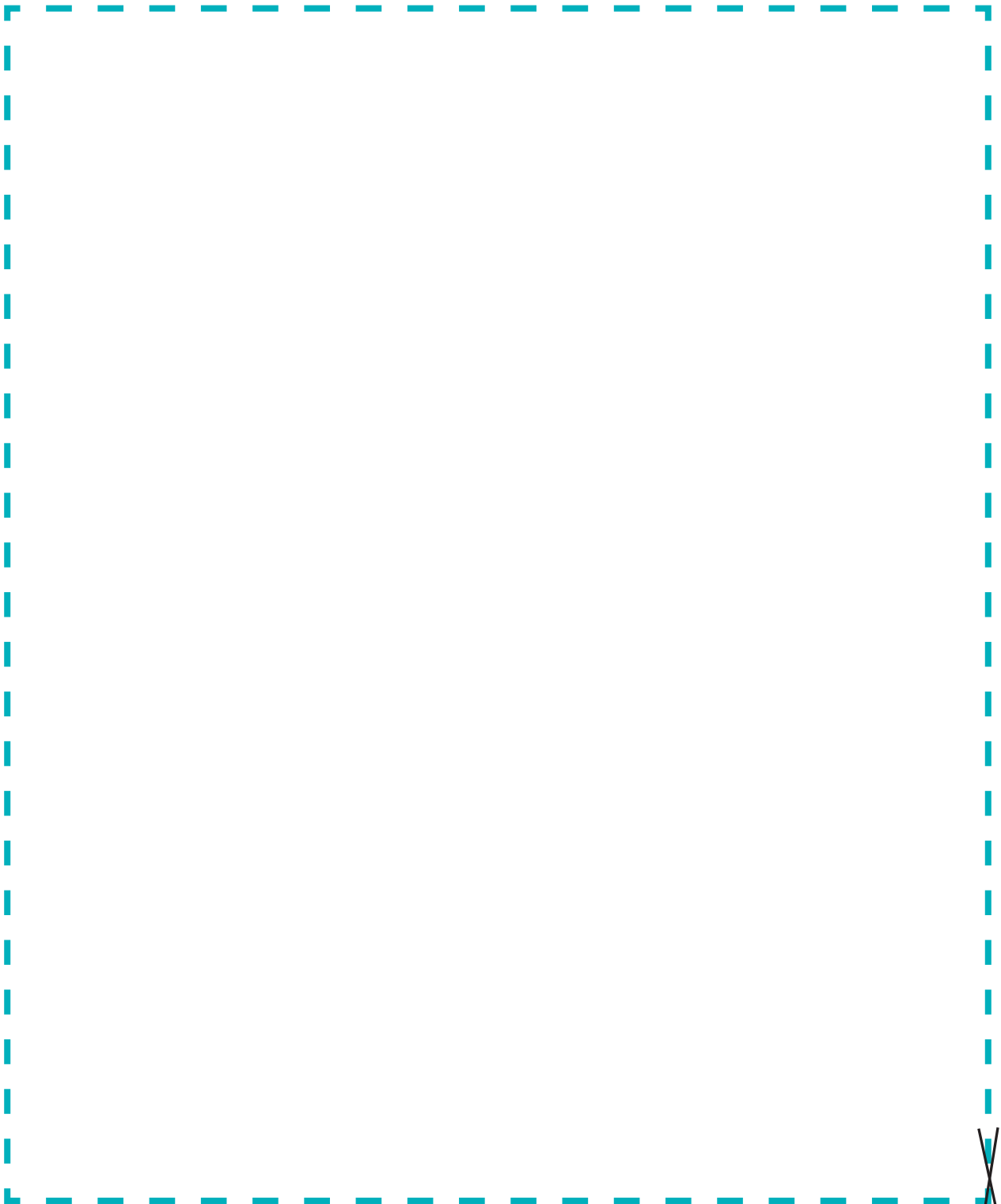
فاکتور فروش کالا										
شماره فاکتور: ۴۹۸					تاریخ: ۱۳۹۵/۱۱/۱۸					
مشخصات فروشنده										
نام: بازوگانی شبنم			شماره اقتصادی: ۴۲۷۸۵۹۷۸۱۳۴۶			شماره ثبت/ملی:				
نشانی: استان: کرمانشاه			کد پستی: ۵۶۴۹۱۵۶۱۱۱			شهر: کرمانشاه				
نشانی: کیلومتر ۱۰ جاده کرمانشاه - ماهیدشت			شماره تلفن:							
مشخصات خریدار										
نام: لاستیک فروشی قاف			شماره اقتصادی: ۴۷۸۶۶۵۹۷۳۸۱۶۹			شماره ثبت/ملی:				
نشانی: استان: ساری			کد پستی: ۴۸۴۹۱۴۸۴۴۴			شهر:				
نشانی: خیابان میلاد ...			شماره تلفن:							
مشخصات کالای مورد معامله										
ردیف	کد کالا	شرح کالا	تعداد	واحد	مبلغ واحد	مبلغ کل	مبلغ تخفیف	مبلغ کل پس از تخفیف	جمع مالیات و عوارض (ریال)	جمع مبلغ کل به علاوه
۱	۶۵۴	لاستیک	۴۰	حلقه	۲,۴۲۰,۰۰۰	۹۶,۸۰۰,۰۰۰	۰	۹۶,۸۰۰,۰۰۰	۸,۷۱۲,۰۰۰	۱۰۵,۵۱۲,۰۰۰
					جمع کل: صد و پنج میلیون و پانصد و دوازده هزار ریال					
					شرایط فروش: نقدی <input checked="" type="checkbox"/> غیر نقدی <input type="checkbox"/>					
					مهر و امضا فروشنده:					
					مهر و امضا خریدار:					



شماره فاکتور: ۴۹۷		فاکتور فروش کالا								
تاریخ: ۱۳۹۵/۱۱/۹										
مشخصات فروشنده										
نام: بازرگانی شین	شماره اقتصادی: ۴۲۷۸۵۹۷۸۱۳۴۶	شماره ثبت/ ملی:								
نشانی: کرمانشاه	کد پستی: ۵۶۴۹۱۵۶۱۱۱	شهر: کرمانشاه								
استان:		شماره تلفن:								
نشانی: کیلومتر ۱۰ جاده کرمانشاه - ماهیدشت										
مشخصات خریدار										
نام: فروشگاه نون	شماره اقتصادی: ۴۳۴۹۷۷۵۲۴۱۱۴	شماره ثبت/ ملی:								
نشانی: استان: کرمانشاه	کد پستی: ۵۶۴۹۱۵۶۲۲۲	شهر: کرمانشاه								
نشانی: میدان آزادی بالاتر از اداره پست		شماره تلفن:								
مشخصات کالای مورد معامله										
ردیف	کد کالا	شرح کالا	تعداد	واحد	مبلغ واحد	مبلغ کل	مبلغ تخفیف	مبلغ کل پس از تخفیف	جمع مالیات و عوارض (ریال)	جمع مبلغ کل بعلاوه
۱	۶۵۴	لاستیک	۲۰	حلقه	۲,۴۲۰,۰۰۰	۴۸,۴۰۰,۰۰۰	۰	۴۸,۴۰۰,۰۰۰	۴,۳۵۶,۰۰۰	۵۲,۷۵۶,۰۰۰
جمع کل: پنجاه و دو میلیون هفتصد و پنجاه و شش هزار ریال										
شرایط فروش: نقدی <input checked="" type="checkbox"/> غیر نقدی <input type="checkbox"/>										
مهر و امضا فروشنده: ف										
مهر و امضا خریدار:										



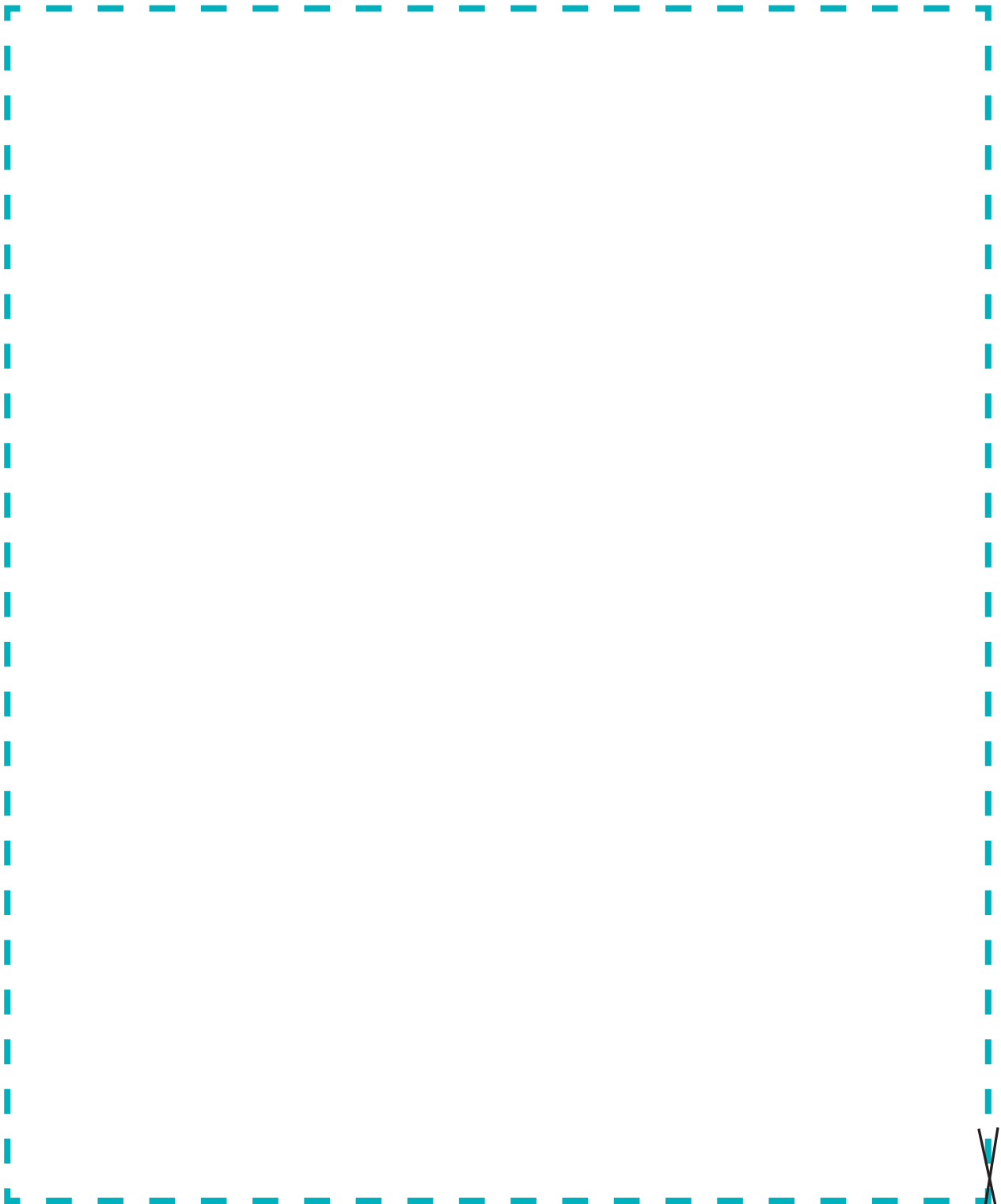
تاریخ: ۱۳۹۵/۱۱/۱۸		تحویل دهنده: آقای ف					
شماره: ۱۵۲۹		صادر کننده: ابار اصلی					
ردیف	شماره سند عطف	کد کالا	شرح کالا	تعداد	واحد	طرف مقابل	توضیحات
۱	۴۹۸	۶۵۴	لاستیک	۴۰	حلقه	لاستیک فروشی قاف	
۲							
۳							
۴							
۵							
مسئول ابار:		تحویل دهنده:		تأیید کننده:			
نام و امضا		نام و امضا		نام و امضا			
در ساعت ۱۱:۵۵ صبح مورخ ۱۳۹۵/۱۱/۱۸ موارد فوق توسط آقای پ با وسیله نقلیه وانت خیسان به شماره انتظامی ۷۱۲ ج ۱۶ خارج گردید.							
نام و امضا راننده:							
نام و مهر و امضا نگهداری:							



برگ برگشت از خرید						
تاریخ: ۱۳۹۵/۱۱/۱۵				تحویل دهنده: آقای کاف		
شماره: ۱۲				تحویل گیرنده: ابار فرعی		
ردیف	شماره سند عطف	کد کالا	شرح کالا	تعداد	واحد	طرف مقابل
۱	۱۷۱۲	۶۵۴	لاستیک	۶	حلقه	تولیدی جیم
۲						
۳						
۴						
۵						
مستول ابار:		تحویل دهنده:		تأیید کننده:		
نام و امضا		نام و امضا		نام و امضا		



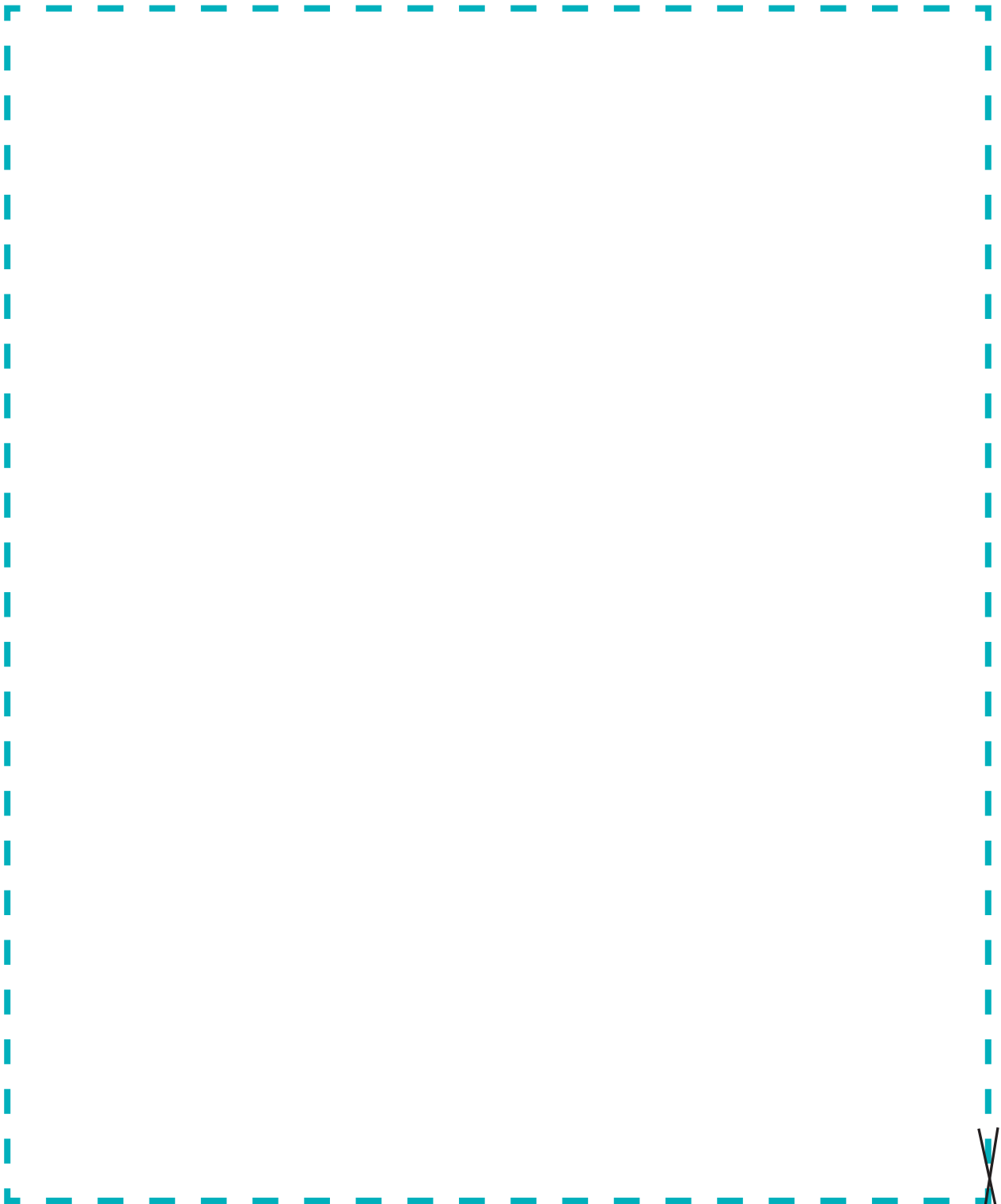
فاکتور فروش کالا						
شماره فاکتور: ۴۹۹				شماره اقتصادی: ۴۲۷۸۵۹۷۸۱۳۴۶		
تاریخ: ۱۳۹۵/۱۱/۲۲				کد پستی: ۵۶۴۹۱۵۶۱۱۱		
مشخصات فروشنده						
نام: بازرگانی شین		شماره ثبت ملی:		شماره ثبت ملی: ۴۲۷۸۵۹۷۸۱۳۴۶		
نشانی: استان: کرمانشاه		شهر: کرمانشاه		کد پستی: ۵۶۴۹۱۵۶۱۱۱		
نشانی: کیلومتر ۱۰ جاده کرمانشاه - ماهیدشت		شماره تلفن:				
مشخصات خریدار						
نام: لاستیک ی		شماره اقتصادی: ۴۴۹۸۷۱۱۳۴۶۷۱		شماره ثبت ملی:		
نشانی: استان: کرمانشاه		کد پستی: ۴۵۷۴۱۴۵۴۴۴		شهر:		
نشانی: میدان انقلاب		شماره تلفن:				
مشخصات کالای مورد معامله						
ردیف	کد کالا	شرح کالا	تعداد	واحد	مبلغ واحد	مبلغ کل
۱	۶۵۴	لاستیک	۲۴	حلقه	۲,۴۳۰,۰۰۰	۵۸,۳۲۰,۰۰۰
جمع کل: شصت و سه میلیون و پانصد و چهل و هفت هزار ریال						
شرایط فروش: نقدی <input checked="" type="checkbox"/> غیر نقدی <input type="checkbox"/>		توضیحات:				
مهر و امضا فروشنده:		مهر و امضا خریدار:				



رسید برگشت از فروش							
تاریخ: ۱۳۹۵/۱۱/۲۹				تحويل دهنده: فروشگاه نون			
شماره: ۲۰				تحويل گیرنده: انبار فرعی			
ردیف	شماره سند عطف	کد کالا	شرح کالا	تعداد	واحد	طرف مقابل	توضیحات
۱	۱۵۳۰	۶۵۴	لاستیک	۴	حلقه	لاستیک ی	
۲							
۳							
۴							
۵							
مسئول انبار:		تحويل دهنده:		تأید کننده:			
نام و امضا		نام و امضا		نام و امضا			



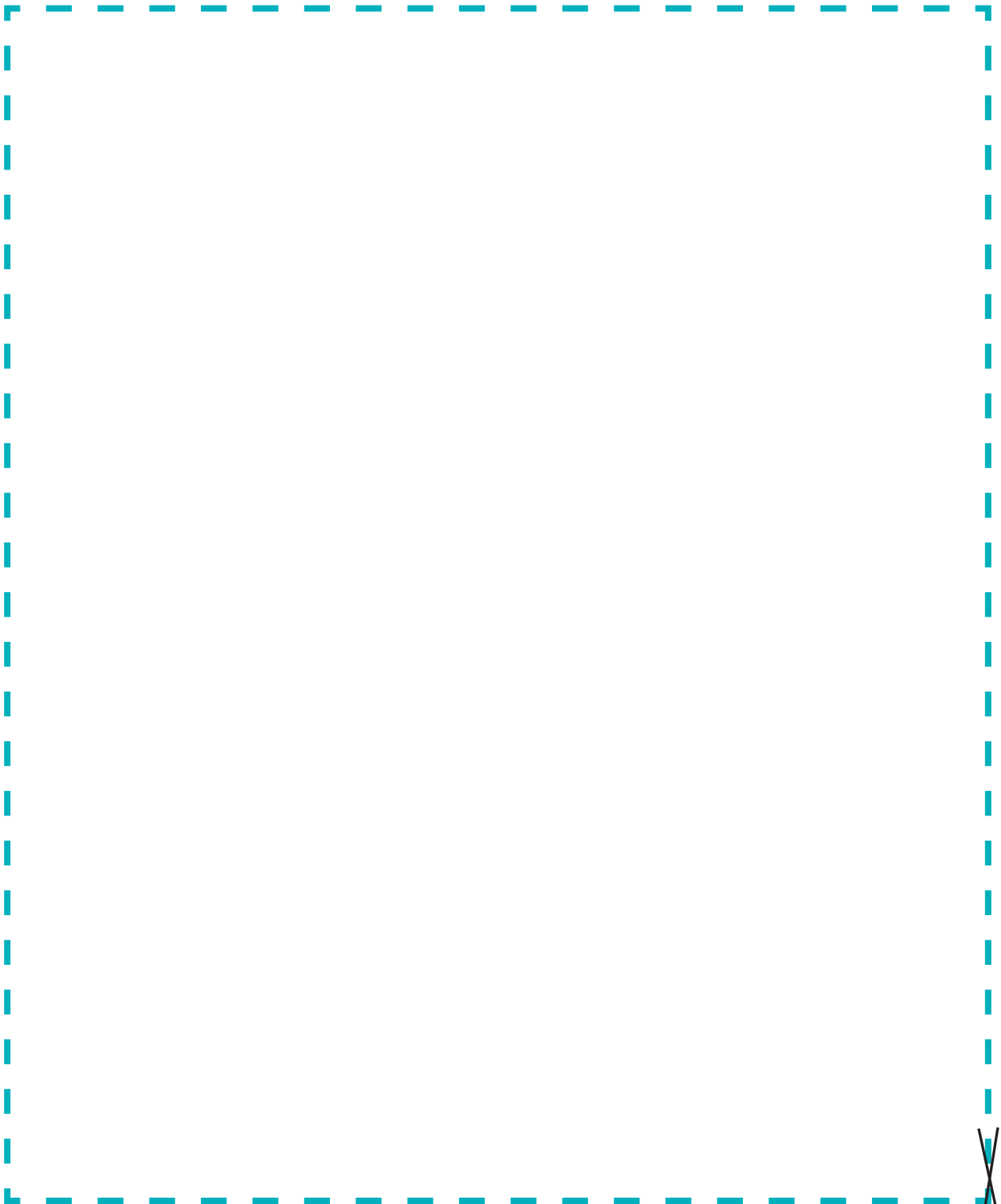
حواله فروش							
تاریخ: ۱۳۹۵/۱۱/۲۲				تحويل دهنده: آقای ف			
شماره: ۱۵۳۰				صادر کننده: انبار اصلی			
ردیف	شماره سند عطف	کد کالا	شرح کالا	تعداد	واحد	طرف مقابل	توضیحات
۱	۴۹۹	۶۵۴	لاستیک	۲۴	حلقه	لاستیک ی	
۲							
۳							
۴							
۵							
مسئول انبار:		تحويل دهنده:		تأید کننده:			
نام و امضا		نام و امضا		نام و امضا			
در ساعت ۰۹:۳۰ صبح مورخ ۱۳۹۵/۱۱/۲۲ موارد فوق توسط آقای پیری با وسیله نقلیه وانت فیسمان به شماره انتظامی ۷۱۲ ج ۱۶ خارج گردید.							
نام و امضا راننده:						نام و مهر و امضا نگهدارنده:	



رسید انبار							
تاریخ: ۱۳۹۵/۱۱/۲۸				تحویل دهنده: آقای الف			
شماره: ۱۷۱۴				تحویل گیرنده: انبار اصلی			
ردیف	شماره سند عطف	کد کالا	شرح کالا	تعداد	واحد	طرف مقابل	توضیحات
۱	۵۲۲	۶۵۴	لاستیک	۳۰	حلقه	تولیدی جیم	
۲							
۳							
۴							
۵							
مستول انبار:		تحویل دهنده:		تأیید کننده:			
نام و امضا		نام و امضا		نام و امضا			



فاکتور فروش کالا										
شماره فاکتور: ۵۰۸										
تاریخ: ۱۳۹۵/۱۱/۱۴										
مشخصات فروشنده										
نام: تولیدی جیم			شماره اقتصادی: ۴۷۸۵۶۴۷۹۲۱۳۳		شماره ثبت ملی:					
نشانی: استان: کرمانشاه			کد پستی: ۵۶۴۹۱۵۶۳۳۳		شهر: کرمانشاه					
نشانی: شهرک صنعتی میم			شماره تلفن:							
مشخصات خریدار										
نام: بازرگانی سپن			شماره اقتصادی: ۴۴۴۹۷۷۵۲۴۱۱۴		شماره ثبت ملی:					
نشانی: استان: کرمانشاه			کد پستی: ۵۶۴۹۱۵۶۱۱۱		شهر: کرمانشاه					
نشانی: کیلومتر ۱۰ جاده کرمانشاه - ماهیدنت			شماره تلفن:							
مشخصات کالای مورد معامله										
ردیف	کد کالا	شرح کالا	تعداد	واحد	مبلغ واحد	مبلغ کل	مبلغ کل پس از تخفیف	مبلغ کل پیش از تخفیف	جمع مالیات و عوارض (ریال)	جمع مبلغ کل به علاوه جمع مالیات و عوارض (ریال)
۱	۶۵۴	لاستیک	۵۰	حلقه	۲۰,۲۰,۰۰۰	۱,۰۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۱,۰۰,۹۰۰,۰۰۰	۹,۰۸۱,۰۰۰	۱,۰۹,۹۸۱,۰۰۰
					جمع کل: صد و نه میلیون و نهصد و هشتاد و یک هزار ریال					
					شرایط فروش: نقدی <input checked="" type="checkbox"/> غیر نقدی <input type="checkbox"/>					
					مهر و امضا فروشنده:					
					مهر و امضا خریدار:					



پروژه عملی ۲

تراز آزمایشی شرکت بازرگانی «خارک» برای ۱۳۹۵/۷/۳۰ در اختیار گذاشته می شود:

شرکت بازرگانی خارک تراز آزمایشی ۹۵/۷/۳۰		
ارقام به ریال		
مانده حساب		نام حساب
بستانکار	بدهکار	
	۱۱۲'۵۰۰'۰۰۰	موجودی نقد
	۱۲'۶۸۵'۰۰۰	حسابهای دریافتی تجاری
	۲'۱۷۱'۲۵۰	سایر حسابهای دریافتی (مالیات بر ارزش افزوده)
	۴۰'۶۶۵'۰۰۰	موجودی کالا
	۵'۰۰۰'۰۰۰	ملزومات اداری
	۴'۰۰۰'۰۰۰	پیش پرداخت خرید کالا
	۳'۵۰۰'۰۰۰	پیش پرداخت بیمه موجودیها
	۳۱'۳۰۰'۰۰۰	اثاثه
	۴۵'۰۰۰'۰۰۰	ساختمان اداری
	۳۶'۰۰۰'۰۰۰	انبار کالاها
۲۳'۳۸۵'۰۰۰		سایر حسابهای پرداختی (مالیات بر ارزش افزوده)
۱۳'۶۰۳'۰۰۰		حسابهای پرداختی تجاری
۵'۰۰۰'۰۰۰		اسناد پرداختی تجاری
۲'۰۰۰'۰۰۰		پیش دریافت فروش کالا
۲۵۰'۶۰۰'۰۰۰		سرمایه
۹۷'۲۴۰'۰۰۰		فروش کالا
	۱'۴۰۰'۰۰۰	برگشت از فروش و تخفیفات
	۸۰۰'۰۰۰	تخفیفات نقدی فروش
	۶۸'۵۴۰'۰۰۰	بهای تمام شده کالای فروش رفته
	۶۴۰'۰۰۰	هزینه تضمین محصول
	۲۰۰'۰۰۰	هزینه تبلیغات
	۱'۰۰۰'۰۰۰	هزینه حمل کالای فروش رفته
	۱'۳۵۰'۰۰۰	هزینه کمیسیون فروش
	۳'۵۰۰'۰۰۰	هزینه حقوق
	۴۶۰'۰۰۰	هزینه آب و برق
	۲۱۶'۷۵۰	سایر هزینهها
<u>۳۷۰'۸۲۸'۰۰۰</u>	<u>۳۷۰'۸۲۸'۰۰۰</u>	جمع

اطلاعات اضافی زیر را در نظر بگیرید:

۱ فعالیت شرکت بازرگانی «خارک»، خرید و فروش لوازم خانگی می‌باشد و تمام خریدها و فروشها تنها از یک مدل کالا صورت می‌گیرد.

۲ روش نگهداری موجودی کالا دائمی و روش قیمت‌گذاری، اولین صادره از اولین وارده می‌باشد.

۳ موجودی نقد شامل اقلام روبه‌رو است: (صندوق ۵۲'۵۰۰'۰۰۰ ریال، بانک ۶۰'۰۰۰'۰۰۰ ریال)

۴ موجودی کالا شامل اقلام زیر است:

مدل کالا	نام کالا	تعداد	بهای واحد	بهای کل
۶۷۰۴	یخچال	۵	۱,۹۷۹,۶۰۰	۹,۸۹۸,۰۰۰
۶۷۰۵	جارو برقی	۳	۵۴۲,۰۰۰	۴,۳۴۴,۰۰۰
		۵	۵۴۳,۶۰۰	
۶۷۰۶	تلویزیون	۶	۲,۰۱۶۰,۰۰۰	۱۲,۰۹۶۰,۰۰۰
۶۷۰۷	بخاری	۶	۴۵۶,۰۰۰	۴,۱۱۳,۰۰۰
		۳	۴۵۹,۰۰۰	
۶۷۰۸	لباسشویی	۵	۱,۸۷۰,۰۰۰	۹,۳۵۰,۰۰۰
-	جمع	۳۳	-	۴۰,۶۶۵,۰۰۰

۵ مالیات بر ارزش افزوده با نرخ ۹٪ منظور شود.

۶ از محاسبه استهلاک برای ساختمان اداری، انبار کالا و اثاثه صرف نظر شود.

۷ پیش پرداخت بیمه موجودی‌ها در تاریخ ۹۵/۷/۳۰ برای ۱۲ ماه پرداخت شده است.

رویدادهای مالی شرکت برای آبان ماه سال ۱۳۹۵ به شرح زیر بوده است:

۱ آبان - خرید ۵ دستگاه یخچال به قیمت هر دستگاه ۲,۰۵۵,۰۰۰ ریال در قبال صدور چک به تاریخ ۳۰ آبان و دریافت بارنامه حمل کالای خریداری شده از شرکت حمل و نقل «ایران» مبلغ قابل پرداخت مطابق بارنامه دریافتی، معادل ۲,۳۹۸,۰۰۰ ریال (شامل ۱۹۸,۰۰۰ ریال مالیات بر ارزش افزوده) می‌باشد.

۲ آبان - فروش دو دستگاه بخاری به قیمت هر یک ۴۹۰,۰۰۰ ریال با شرط (ن/۴۵ - ۱۰/۳).

۳ آبان - فروش ۲ دستگاه لباسشویی به قیمت هر یک ۱,۹۵۰,۰۰۰ ریال و دریافت وجه آن از طریق چک نقدی پس از کسر ۴٪ تخفیف تجاری، مبلغ ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال از این مبلغ قبلاً پیش دریافت شده بود.

۴ آبان - فروش مقداری ملزومات به دلیل مازاد بودن به همان قیمت خرید به مبلغ ۱,۲۰۰,۰۰۰ ریال.

۵ آبان - برگشت ۲ دستگاه از جارو برقی‌های خریداری شده به فروشنده و دریافت وجه آن به صورت چک نقدی این جاروبرقی قبلاً به مبلغ هر یک ۵۴۱,۰۰۰ ریال خریداری شده بودند.

- ۸ آبان - یک دستگاه از لباسشویی‌های فروخته شده تاریخ ۳ آبان به علت عدم نیاز خریدار برگشت داده شد و مبلغ آن نقداً (چک) به خریدار برگردانده شد.
- ۸ آبان - فروش ۲ دستگاه یخچال به قیمت هر یک ۲'۱۰۰'۰۰۰ ریال به صورت نسیه.
- ۹ آبان - پرداخت مبلغ ۲۷۲'۵۰۰ ریال (شامل ۲۷۲'۵۰۰ ریال مالیات بر ارزش افزوده) بابت تبلیغات به مؤسسه تبلیغاتی «گلنام» از صندوق شرکت.
- ۹ آبان - خرید ۴ دستگاه تلویزیون به مبلغ هر یک ۲۲'۵۰۰ ریال از بازرگانی «نعمت» با شرط (ن/۳-۷/۳).
- ۱۰ آبان - ارسال سفارش خرید ۵ دستگاه بخاری به کارخانه تولیدی «دارابی».
- ۱۱ آبان - دو دستگاه تلویزیون به علت معیوب بودن صفحه نمایش به بازرگانی «نعمت» برگشت داده شد.
- ۱۱ آبان - وصول طلب مربوط به بخاری‌های فروخته شده تاریخ ۲ آبان.
- ۱۲ آبان - فروش ۳ دستگاه تلویزیون به قیمت هر یک ۲'۲۱۰'۰۰۰ ریال و دریافت چک نقدی معادل بخشی از بهای فروش به مبلغ ۴'۰۰۰'۰۰۰ ریال، مابقی مبلغ ۱۰ روز دیگر دریافت می‌شود.
- ۱۲ آبان - بابت حمل و بارگیری ۳ دستگاه تلویزیون فروخته شده، مبلغ ۲۱۸'۰۰۰ ریال (شامل ۱۸'۰۰۰ ریال مالیات بر ارزش افزوده) از صندوق شرکت پرداخت شد.
- ۱۳ آبان - دریافت ۵ دستگاه بخاری سفارش شده موضوع تاریخ ۱۰ آبان به قیمت هر یک ۴۶۰'۰۰۰ ریال و صدور چک نقدی.
- ۱۳ آبان - خرید مقادیری کالا از شرکت بازرگانی «میزان» به شرح زیر:
- ۸ دستگاه جارو برقی به قیمت هر دستگاه ۵۸۰'۰۰۰ ریال.
 - ۵ دستگاه تلویزیون به قیمت هر دستگاه ۲'۰۱۵'۰۰۰ ریال
 - ۲ دستگاه لباسشویی به قیمت هر دستگاه ۱'۸۸۵'۰۰۰ ریال.
- معادل ۴'۰۰۰'۰۰۰ ریال به بازرگانی «میزان» قبلاً پیش پرداخت شده بود و مابقی مبلغ تاریخ ۲۴ آبان پرداخت می‌شود.
- ۱۴ آبان - فروش ۲ دستگاه جاروبرقی به قیمت هر یک ۵۷۰'۰۰۰ ریال به صورت نقد و واریز آن به صندوق.
- ۱۵ آبان - پرداخت بدهی مربوط به خرید ۹ آبان به بازرگانی «نعمت» با در نظر گرفتن کالاهای برگشتی.
- ۱۶ آبان - فروش ۲ دستگاه تلویزیون به قیمت هر یک ۲'۲۰۰'۰۰۰ ریال به صورت نقد و واریز وجه آن به صندوق.
- ۱۷ آبان - پرداخت مبلغ مربوط به بارنامه دریافتی تاریخ ۱ آبان از طریق صدور چک نقدی.
- ۱۷ آبان - فروش ۵ دستگاه بخاری به قیمت هر یک ۴۸۵'۰۰۰ ریال و دریافت چک به تاریخ ۳۰ آبان.
- ۱۸ آبان - برگشت یک دستگاه لباسشویی خریداری شده تاریخ ۱۳ آبان به بازرگانی «میزان» به دلیل نقص فنی و منظور نبودن مبلغ آن در بدهکار این بازرگانی.
- ۱۹ آبان - خرید ۳ دستگاه بخاری از کارخانه «باران» به قیمت هر یک ۴۶۸'۰۰۰ ریال و صدور چک نقدی در همین تاریخ یک دستگاه از بخاری‌های خریداری شده برای استفاده واحد فروش اختصاص یافت.
- ۲۱ آبان - خرید ۳ دستگاه تلویزیون به قیمت هر یک ۲'۰۲۰'۰۰۰ ریال و صدور چک به تاریخ ۲۵ آبان.
- ۲۲ آبان - فروش یک دستگاه لباسشویی به قیمت ۲'۰۰۰'۰۰۰ ریال و یک دستگاه یخچال به قیمت ۲'۱۱۰'۰۰۰ ریال و دریافت وجه آن به صورت نقد.

- ۲۳ آبان - دریافت بارنامه از شرکت حمل و نقل «صبا» و پرداخت مبلغ ۱'۲۵۳'۵۰۰ ریال (با احتساب ۱۰۳'۵۰۰ ریال مالیات بر ارزش افزوده) از صندوق شرکت بابت هزینه حمل کالای فروش رفته.
- ۲۴ آبان - پرداخت بدهی مربوط به بازرگانی «میزان» با دریافت ۲٪ تخفیف نقدی.
- ۲۵ آبان - فروش ۲ دستگاه تلویزیون به قیمت هر کدام ۲'۲۳۰'۰۰۰ ریال و دریافت از طریق چک نقدی پس از کسر ۳٪ تخفیف تجاری.
- ۲۵ آبان - دریافت اعلامیه بدهکار از بانک مبنی بر وصول چک صادر شده تاریخ ۲۱ آبان ماه.
- ۲۶ آبان - از بخاری‌های فروش رفته تاریخ ۱۷ آبان، یک دستگاه به علت مزاد بودن از طرف مشتری برگشت داده شد و مبلغ آن به صورت نقد از صندوق به خریدار برگردانده شد.
- ۲۷ آبان - دریافت مبلغ ۲'۸۰۰'۰۰۰ ریال بابت بخشی از طلب مربوط به فروش تاریخ ۸ آبان.
- ۲۷ آبان - خرید ۵ دستگاه یخچال جمعاً به مبلغ ۱۰'۰۰۰'۰۰۰ ریال در ازای صدور چک نقدی.
- ۲۸ آبان - فروش ۳ دستگاه یخچال به قیمت ۲'۲۸۰'۰۰۰ ریال، معادل مبلغ ۲'۰۰۰'۰۰۰ ریال آن چک نقدی و برای بقیه چک ۱۰ آذر دریافت شد.
- ۲۹ آبان - پرداخت هزینه حقوق آبان ماه کارکنان شرکت به مبلغ ۴'۰۰۰'۰۰۰ ریال.
- ۲۹ آبان - قبوض آب و برق به مبلغ ۱۶۳'۵۰۰ و تلفن به مبلغ ۹۳'۷۴۰ ریال از صندوق شرکت پرداخت شد، مبالغ پرداختی شامل مالیات و عوارض ارزش افزوده نیز می‌باشد.
- ۳۰ آبان - دریافت اعلامیه بدهکار از بانک مبنی بر وصول چک صادر شده تاریخ ۱ آبان ماه.
- ۳۰ آبان - دریافت سفارش فروش دو دستگاه یخچال به صورت تلفنی.
- ۳۰ آبان - اعطای تخفیف به مبلغ ۲۱۸'۰۰۰ ریال (شامل ۹٪ مالیات و عوارض ارزش افزوده) بابت عیب جزئی یک دستگاه از یخچال‌های فروخته شده تاریخ ۲۸ آبان.
- ۳۰ آبان - معادل ۱٪ مبلغ فروش خالص ماه به حساب کمیسیون فروش منظور شد.

مطلوب است:

- الف) تنظیم کارت حساب کالا جداگانه برای هر یک از کالاهای فوق.
- ب) ثبت رویدادهای فوق در سند حسابداری ثبت در دفتر روزنامه و انتقال به حساب‌های دفتر کل.
- ج) تهیه تراز آزمایشی دو ستونی به تاریخ ۹۵/۸/۳۰
- د) فرض کنید روش قیمت‌گذاری شرکت «خارک» میانگین متحرک است، در این حالت موارد بندهای الف، ب و ج را انجام دهید.
- ه) بحث و مقایسه بهای تمام شده کالای فروش رفته و بهای تمام شده موجودی کالا پایان دوره در هر یک از روش‌های اولین صادره از اولین وارده و میانگین متحرک.

ارزشیابی شایستگی صدور سند برگشت از فروش و تخفیفات (تعدیلات فروش)

شرح کار

- ۱ تطبیق اسناد و مدارک برگشت از فروش با آیین نامه برگشت از فروش
- ۲ کنترل رسید انبار برگشت از فروش و گزارش تأیید کنترل کیفیت (QC)
- ۳ تطبیق فاکتور فروش با رسید انبار برگشت از فروش
- ۴ تطبیق آیین نامه و یا دستورالعمل تخفیفات فروش
- ۵ صدور سند برگشت از فروش و تخفیفات
- ۶ صدور سند مالیات بر ارزش افزوده برگشت از فروش

استاندارد عملکرد

صدور سند برگشت از فروش و تخفیفات براساس آیین نامه معاملات و مستندات و مدارک مثبت و آیین نامه های داخلی

شاخص ها

- ۱ کنترل مستندات برگشت از فروش
- ۲ کنترل مستندات تخفیفات فروش
- ۳ صدور سند برگشت از فروش و تخفیفات

شرایط انجام کار و ابزار و تجهیزات

شرایط: اتاق کار- میز و صندلی - رایانه - ملزومات اداری - ماشین حساب - نرم افزار آیین نامه معاملات - رسید انبار برگشت از فروش - آیین نامه برگشت از فروش و تخفیفات
 اسناد مورد نیاز ۲ فقره برگشت از فروش و تخفیفات طی مدت حداکثر ۳۰ دقیقه (با ۴۰ دقیقه ۰۳۰۱) جمعاً ۶۰ دقیقه،
ابزار و تجهیزات: میز و صندلی اداری - سیستم رایانه - ماشین حساب - نرم افزار حسابداری فروش و انبار - نرم افزار Excel - آیین نامه برگشت از فروش و تخفیفات - آیین نامه معاملات - قانون مالیات های مستقیم و ارزش افزوده

معیار شایستگی

ردیف	مرحله کار	حداقل نمره قبولی از ۳	نمره هنرجو
۱	کنترل مستندات برگشت از فروش	۲	
۲	کنترل مستندات تخفیفات فروش	۲	
۳	صدور سند برگشت از فروش و تخفیفات	۲	
	شایستگی های غیر فنی، ایمنی، بهداشت، توجهات زیست محیطی و نگرش: دقت غیر فنی: * (مستندسازی، محاسبه و ریاضی، * ۲ جمع آوری و گردآوری اطلاعات، درستکاری	۲	
	میانگین نمرات		*

* حداقل میانگین نمرات هنرجو برای قبولی و کسب شایستگی، ۲ می باشد.

فهرست منابع

- ۱ برنامه درسی ملی جمهوری اسلامی ایران، ۱۳۹۱
- ۲ برنامه درسی رشته حسابداری، سازمان پژوهش و برنامه‌ریزی آموزشی، دفتر تألیف کتاب‌های درسی فنی و حرفه‌ای - کاردانش سال ۱۳۹۳
- ۳ بادآور نهندی، یونس، ناظمی، امین، حسابداری میانه (۱)، نشریه ۱۹۶ سازمان حسابرسی، جلد دوم، سازمان حسابرسی، تهران ۱۳۹۰.
- ۴ چستین، لانی. جی؛ فلاهرتی، ریچارد. ای؛ اوکانر، ملوین. سی، حسابداری میانه (۱)، ترجمه نوروش، ایرج و کرمی، غلامرضا، چاپ سوم، انتشارات کتاب نو، تهران ۱۳۸۳.
- ۵ راهنمای آموزشی مالیات بر ارزش افزوده، نحوه صدور صورتحساب، سازمان امور مالیاتی کشور، معاونت مالیات بر ارزش افزوده، تهران، ۱۳۹۰.
- ۶ علمی، محمد، اخلاق در تجارت، سازمان توسعه تجارت ایران، تهران، ۱۳۸۷.
- ۷ علی مدد مصطفی، ملک آرائی، نظام الدین، اصول حسابداری، نشریه شماره ۸۶، جلد دوم، چاپ بیست و یکم، سازمان حسابرسی، تهران ۱۳۹۰.

- ۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده، سازمان امور مالیاتی کشور، معاونت مالیات بر ارزش افزوده، تهران، ۱۳۸۹.
- ۹ کمیته تدوین استانداردهای حسابداری، استانداردهای حسابداری، نشریه شماره ۱۶۰، سازمان حسابرسی، تهران ۱۳۸۷.
- ۱۰ نظری، رضا، حسابداری موجودی مواد و کالا، نشریه شماره ۸۰، چاپ هفتم، سازمان حسابرسی، تهران ۱۳۸۲.
- ۱۱ همتی، حسن، اصول حسابداری (۱)، چاپ سوم، انتشارات ترمه، تهران، ۱۳۹۱.
- ۱۲ همتی، حسن، حسابداری میانه (۱)، چاپ اول، انتشارات ترمه، تهران، ۱۳۸۳.

¹³ Kieso D.E, Weygandt J.J and Warfield T.D, Intermediate Accounting, fifteenth edition ,John Wiley and Sonc.Inc, 2013.

¹⁴ Stice D.J, Stice E.K, Intermediate Accounting, 19^e, South-Western, Cengage Learning, 2014.

¹⁵ Weygandt J.J, Kimmel P.D and Kieso D.E, Accounting Principles, twelfth edition, John Wiley and Sonc. Inc, 2015.



بهنر آموزان محترم، هنرجویان عزیز و اولیای آنان می‌توانند نظرهای اصلاحی خود را درباره مطالب این کتاب از طریق نامه به نشانی تهران - صندوق پستی ۴۸۷۴ / ۱۵۸۷۵ - گروه درسی مربوط و یا پیام نگار tvoccd@roshd.ir ارسال نمایند.

وبگاه: www.tvoccd.medu.ir

دفترتالیف کتاب های درسی فنی و حرفه ای و کار دانش

همکاران هنرآموز که در فرایند اعتبارسنجی این کتاب مشارکت نموده اند.

استان آذربایجان غربی: نیره آبیاری، فریده خان امیری

استان سیستان و بلوچستان: عبدالمجید پوته، شهربانو محمودی

شهرستان های استان تهران: نسیم ذوالفقاری، منیره نیک پور

استان قزوین: مهدی خلیلی، سمانه سعیدآبادی

استان مازندران: فروغ جعفری، مهدیه مظفری

استان یزد: ونوس عامری، ناهید دیهیم، غلامرضا شیبانی دهج