

بخش اول

مسایل حسابداری
خدماتی
در مؤسّسات فردی

- هدف‌های رفتاری (مسئله ۱-۱): انتظار می‌رود با حل این مسئله، هنرجو توانایی انجام چهار مرحله از مراحل چرخه حسابداری را به شرح زیر به دست آورد:
- ۱- نوع فعالیت‌ها و رویدادهای مالی و خدماتی یک بیمارستان را شناسایی کرده و تشخیص لازم برای ثبت هریک از آن‌ها را بدهد.
 - ۲- به تجزیه و تحلیل و اندازه‌گیری هریک از رویدادهای مالی بپردازد.
 - ۳- با فرم سند حسابداری آشنا و اسناد حسابداری مورد نیاز برای هریک از رویدادهای مالی را تهیه و تنظیم و صادر کند.
 - ۴- با فرم دفتر روزنامه آشنا و از طریق ثبت مندرجات اسناد حسابداری در دفتر روزنامه نسبت به تحریر و نوشتن دفتر روزنامه اقدام کند و سپس با جمع‌گیری ستون‌های دفتر روزنامه نسبت به توازن جمع ستون‌های عملیات ثبت شده پی ببرد.
 - ۵- با فرم دفتر کل آشنا و انواع حساب‌های مندرج در دفتر روزنامه را به حساب‌های دفتر کل منتقل کند و مانده‌گیری هریک از حساب‌ها را انجام دهد.
 - ۶- با فرم دفتر معین آشنا و نسبت به ثبت و انتقال حساب‌های مربوط از اسناد حسابداری به حساب‌های دفتر معین اقدام کند و هریک از حساب‌های دفتر معین را مانده‌گیری نماید.

مسئله ۱-۱^۱

مانده قسمتی از حساب‌های دفتر کل بیمارستان مسعود در پایان اردیبهشت ماه سال *۱۳ به شرح زیر است:

نام حساب	مبلغ — ریال
صندوق	۳۲۰۰۰۰۰۰
بانک	۴۰۰۰۰۰۰۰
حساب‌های دریافتی	۱۱۵۰۰۰۰۰۰
لوازم اتاق عمل	۲۷۸۳۰۰۰۰
ملزومات اداری	۱۵۰۰۰۰۰۰
حساب‌های پرداختی	۳۰۰۰۰۰۰۰

معاملات و رویدادهای مالی خرداد ماه *۱۳ بیمارستان مسعود به شرح زیر است:

- ۳/۱ — مبلغ ۲۴۰۰۰۰۰۰ ریال لوازم اتاق عمل و مبلغ ۱۲۰۰۰۰۰۰ ریال ملزومات اداری به‌طور نسبی خریداری گردید و بابت کرایه‌ی حمل آن‌ها، مبلغ ۱۵۰۰۰۰۰ ریال وجه نقد پرداخت شد.
- ۳/۲ — مبلغ ۳۷۰۰۰۰۰۰ ریال از مطالبات بیمارستان شامل مبلغ ۲۰۰۰۰۰۰۰ ریال به‌طور نقد و بقیه طی یک فقره چک دریافت گردید که بلافاصله به حساب بیمارستان نزد بانک واگذار شد.

۱- مطالب این مسئله مربوط به فصل‌های سوم و چهارم و پنجم کتاب اصول حسابداری ۱ می‌باشد.
یادآور می‌شود که کادر پزشکی، متخصصان جراحی و بی‌هوشی و نظایر آن و قسمت‌های آزمایشگاه، رادیولوژی، داروخانه به‌عنوان اشخاصی مستقل از بیمارستان فرض شده است. در حل تمرین تلاش شود برای آموزش، از ثبت‌های (آرتیکل‌های) مرکب استفاده شود.

۳/۳- یکی از لوازم اتاق عمل به ارزش ۱۷۲۵۰ ریال به علت معیوب بودن به فروشنده عودت داده شد و یک قلم دیگر به ارزش ۱۵۰۰۰ ریال به دلیل بی احتیاطی در اثر حمل و نقل شکسته و غیرقابل استفاده گردید. (از حساب هزینه‌ی متفرقه استفاده شود.)

۳/۵- مبلغ ۷۰۰۰۰۰۰ ریال لوازم اتاق عمل از مؤسسه‌ی تجهیزات پزشکی سلامت خریداری گردید. در ازای آن، مبلغ ۲۰۰۰۰۰۰ ریال طی یک فقره چک پرداخت و از بابت بقیه‌ی آن مقرر شد مبلغ مزبور ظرف ۱۵ روز به فروشنده پرداخت گردد. بابت کرایه‌ی حمل لوازم مزبور مبلغ ۵۰۰۰۰ ریال نقداً پرداخت شد.

۳/۸- مبلغ ۴۵۰۰۰۰۰ ریال وجه نقد از بیمارانی که اجازه‌ی بستری شدن گرفته‌اند به‌طور علی‌الحساب دریافت گردید. (از حساب پیش دریافت درآمد ارائه‌ی خدمات استفاده شود.)

۳/۹- مبلغ ۷۵۰۰۰۰ ریال بابت انجام خدمات آزمایشگاهی از مراجعه‌کنندگان به‌طور نقد دریافت شد. ۷ درصد از آن به عنوان سهم (حق) بیمارستان کسر و بقیه‌ی آن به صاحب (مسئول) آزمایشگاه پرداخت گردید.

۳/۱۵- مبلغ ۱۷۵۰۰۰۰ ریال بابت حقوق نیمه‌ی اول خرداد ماه کارکنان به‌طور نقد پرداخت شد.

۳/۱۷- قبوض آب به مبلغ ۲۵۰۰۰۰ ریال، تلفن ۹۵۰۰۰۰ ریال و برق مصرفی به مبلغ ۱۸۰۰۰۰۰ ریال مربوط به ماه‌های فروردین و اردیبهشت دریافت شد. (برای هریک از هزینه‌ها، حساب مستقل در نظر گرفته شود.)

۳/۱۸- صورت‌حسابی به مبلغ ۵۹۵۰۰۰۰ ریال برای بیماران ترخیص شده به شرح زیر تهیه و ارائه گردید:

مبلغ - به ریال	شرح
۲۳۰۰۰۰۰	الف - حق الزحمه‌ی متخصصان جراحی
۶۵۰۰۰۰	ب - حق الزحمه‌ی متخصصان بیهوشی
۵۰۰۰۰۰	ج - درآمد اتاق عمل
۲۰۰۰۰۰۰	د - درآمد اجاره تخت بیمار و همراه به مدت ۵ روز
۵۰۰۰۰۰	ه - حق معاینه‌ی پزشکان

معادل ۲۵۰۰۰۰۰ ریال از وجوه صورت‌حساب فوق، قبلاً به‌طور علی‌الحساب در تاریخ ۸ خرداد ماه دریافت شده بود و بقیه در زمان ترخیص بیماران به‌طور نقد دریافت شد. (برای هریک از موارد فوق حساب مستقلی در نظر گرفته شود.)

۳/۱۹- مبلغ ۳۰۰۰۰۰۰ ریال بابت خدمات رادیولوژی از بیماران دریافت گردید که معادل ۸۵ درصد از آن متعلق به صاحب (مسئول) رادیولوژی می‌باشد و بقیه به‌عنوان سهم (حق) بیمارستان در حساب‌ها منظور شد.

۳/۲۰- بدهی مقرر مربوط به معامله‌ی مورخ ۵ خرداد ماه به‌طور نقد پرداخت شد.

۳/۲۵- صورت‌حسابی برای انجام خدمات ارائه‌شده به بیمه‌شدگان سازمان تأمین اجتماعی طی خرداد ماه به مبلغ ۷۵۰۰۰۰۰ ریال تنظیم و ارسال گردید. سازمان تأمین اجتماعی مبلغ ۱۲۵۰۰۰۰ ریال از مانده بدهی ماه‌های قبل خود و معادل ۶۰ درصد از صورت‌حساب خرداد ماه بیمارستان مسعود را طی یک فقره چک پرداخت می‌کند و بیمارستان بلافاصله چک مزبور را برای وصول وجه آن به حساب خود نزد بانک واگذار می‌نماید.

۳/۲۷- در طی خرداد ماه، بیمارستان مسعود معادل ۱۲۰۰۰۰۰ ریال خدمات رایگان به بیماران بی‌بضاعت ارائه داد. (از حساب هزینه خدمات رایگان یا هزینه کمک‌های بلاعوض استفاده شود.)

۳/۲۸- بیمارستان از بابت خدمات ارائه‌شده به داروخانه، مبلغ ۱۳۵۰۰۰۰ ریال به حساب فیما بین خود منظور کرد.

۳/۲۹- صندوق بیمارستان در طی خرداد ماه مبلغ ۱۶۸۷۰۰۰۰ ریال از بیماران سربایی حق معاینه‌ی پزشکان دریافت نمود. سپس کل مبلغ مربوط به حق معاینه‌های دریافتی از بیماران را پس از کسر ۱۰ درصد به‌عنوان سهم (حق) بیمارستان در وجه پزشکان به‌طور نقد پرداخت کرد.

۳/۳۰ — حق الزحمه متخصصان جراحی و بیهوشی، به مبلغ ۲۶۰۰۰۰۰۰ ریال پس از کسر سهم (حق) بیمارستان و هم چنین بدهی به رادیولوژی به طور نقد پرداخت و تسویه حساب شد.

۳/۳۱ — حقوق نیمه‌ی دوم خردادماه کارکنان به مبلغ ۱۷۵۰۰۰۰ ریال به طور نقد پرداخت شد.

مطلوب است:

- ۱- ثبت عملیات از طریق صدور سند حسابداری در دفتر روزنامه‌ی عمومی بیمارستان مسعود.
- ۲- انتقال اقلام از دفتر روزنامه به حساب‌های دفتر کل بیمارستان مسعود و مانده‌گیری حساب‌های مزبور.
- ۳- تنظیم دفتر معین حساب‌های پرداختنی و حساب‌های درآمد و مانده‌گیری حساب‌های مزبور.

یادآوری برای حل تمرین:

الف- از حساب‌های پرداختنی تحت عناوین مختلف متخصصان جراحی، متخصصان بیهوشی، رادیولوژی، حق معاینه‌ی پزشکان و ...
ب- از حساب‌های درآمد تحت عناوین اتاق عمل، اجاره‌ی تخت، خدمات بیمه‌شدگان، خدمات داروخانه، خدمات رادیولوژی، خدمات رایگان، خدمات معاینه‌ی پزشکان، خدمات جراحی، خدمات آزمایشگاه و ... استفاده کنید.

سند حسابداری

شماره سند:

تاریخ: ۱۳ / /

پسوست:

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

تنظیم کننده مسئول امور مالی مدیر عامل

سند حسابداری

شماره سند:

تاریخ: ۱۳ / /

پسوست:

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

تنظیم کننده مسئول امور مالی مدیر عامل

سند حسابداری

شماره سند: _____

تاریخ: ۱۳ / /

پیوست: _____

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

تنظیم کننده: _____ مسئول امور مالی: _____ مدیر عامل: _____

سند حسابداری

شماره سند: _____

تاریخ: ۱۳ / /

پیوست: _____

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

تنظیم کننده: _____ مسئول امور مالی: _____ مدیر عامل: _____

سند حسابداری

شماره سند:

تاریخ: ۱۳ / /

پسوست:

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

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

سند حسابداری

شماره سند:

تاریخ: ۱۳ / /

پسوست:

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

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

سند حسابداری

شماره سند: _____

تاریخ: ۱۳ / / _____

پسوست: _____

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

تنظیم کننده مسئول امور مالی مدیر عامل

سند حسابداری

شماره سند: _____

تاریخ: ۱۳ / / _____

پسوست: _____

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

تنظیم کننده مسئول امور مالی مدیر عامل

سند حسابداری

شماره سند:
 تاریخ: ۱۳ / /
 پیوست:

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

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

سند حسابداری

شماره سند:
 تاریخ: ۱۳ / /
 پیوست:

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

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

سند حسابداری

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

تنظیم کننده: _____ مسئول امور مالی: _____ مدیر عامل: _____

سند حسابداری

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

تنظیم کننده: _____ مسئول امور مالی: _____ مدیر عامل: _____

دفتر گل

حساب

تاریخ روز ماه	شماره حساب	شرح	بکار	بکار	بیمانه بیل
			بیل	بیل	
		ستول ارضه			
		تقل صنفه			

دفتر گل

حساب

تاریخ روز ماه	شماره حساب	شرح	بکار	بکار	بیمانه بیل
			بیل	بیل	
		ستول ارضه			
		تقل صنفه			

دفتر گل										حساب	
تاریخ	شماره	شرح	بکار		مبلغ	بکار		تاریخ	شماره		
			بیل	بیل		بیل	بیل				
		ستول ارضه									
		تقل صنفه									

دفتر گل										حساب	
تاریخ	شماره	شرح	بکار		مبلغ	بکار		تاریخ	شماره		
			بیل	بیل		بیل	بیل				
		ستول ارضه									
		تقل صنفه									

حساب _____ دفتر گل

تاریخ	شماره	شرح	بکار		بکار	بیمانه
			بیل	بیل		
		ستول ارضه				
		تقل صنفه				

حساب _____ دفتر گل

تاریخ	شماره	شرح	بکار		بکار	بیمانه
			بیل	بیل		
		ستول ارضه				
		تقل صنفه				

حساب

دفتر گل

شماره سند	تاریخ		شرح	بکار ریال	بانکار ریال	بابت ریال
	روز	ماه				
			ستول ارضه			
			تقلی صنفه			

حساب

دفتر گل

شماره سند	تاریخ		شرح	بکار ریال	بانکار ریال	بابت ریال
	روز	ماه				
			ستول ارضه			
			تقلی صنفه			

دفتر معین

حساب

پیمانده ریال	پایه	بکار		شرح	تاریخ		تعداد
		ریال	ریال		روز	ماه	
				مقول ارضه			

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

نقل به صفحه

دفتر معین

حساب

پیمانده ریال	پایه	بکار		شرح	تاریخ		تعداد
		ریال	ریال		روز	ماه	
				مقول ارضه			

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

نقل به صفحه

دفتر معین

حساب

بیمانه بیل	سخت	بکار		شئ	تاریخ		ملاحظات
		بیل	بیل		روز	ماه	
				مقول ارضه			

--	--	--	--	--	--	--	--

نقل به صفحه

دفتر معین

حساب

بیمانه بیل	سخت	بکار		شئ	تاریخ		ملاحظات
		بیل	بیل		روز	ماه	
				مقول ارضه			

--	--	--	--	--	--	--	--

نقل به صفحه

دفتر معین

حساب

پیمانده ریال	شماره	بکار		شرح	تاریخ		توجه
		ریال	ریال		روز	ماه	
				سند از دفتر			

نقل به صفحه

دفتر معین

حساب

پیمانده ریال	شماره	بکار		شرح	تاریخ		توجه
		ریال	ریال		روز	ماه	
				سند از دفتر			

نقل به صفحه

دفتر معین

حساب

پیمانه بیل	بیل	بیل کار		شی	تاریخ		گروه
		بیل	بیل		روز	ماه	
						
				مقول ازصفه			

نقل به صفحه

دفتر معین

حساب

پیمانه بیل	بیل	بیل کار		شی	تاریخ		گروه
		بیل	بیل		روز	ماه	
						
				مقول ازصفه			

نقل به صفحه

دفتر معین

حساب

پیمانده ریال	ماه	بکار		شرح	تاریخ		مبلغ
		ریال	ریال		روز	ماه	
				مقول ارضه			

نقل به صفحه

دفتر معین

حساب

پیمانده ریال	ماه	بکار		شرح	تاریخ		مبلغ
		ریال	ریال		روز	ماه	
				مقول ارضه			

نقل به صفحه

دفتر معین

حساب

پیمانه پال	تاریخ	پیکار		شرح متول ارضه	تاریخ		تعداد
		پال	پال		روز	ماه	

نقل به صفحه

دفتر معین

حساب

پیمانه پال	تاریخ	پیکار		شرح متول ارضه	تاریخ		تعداد
		پال	پال		روز	ماه	

نقل به صفحه

ارزیابی فعالیت هنرجو در کارگاه حسابداری عملی

نمره

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:

- هدف‌های رفتاری (مسئله ۲-۱):** انتظار می‌رود با حل این مسئله، هنرجو توانایی انجام پنج مرحله از مراحل چرخه حسابداری را به شرح زیر به دست آورد:
- ۱- انواع فعالیت‌ها و رویدادهای مالی در یک شهر بازی را شناسایی کرده و تشخیص لازم برای هریک از آن‌ها را بدهد.
 - ۲- به تجزیه و تحلیل و اندازه‌گیری هریک از رویدادهای مالی بپردازد.
 - ۳- با فرم سند حسابداری آشنا و اسناد حسابداری مورد نیاز برای هریک از رویدادهای مالی را تهیه و تنظیم و صادر کند.
 - ۴- با فرم دفتر روزنامه آشنا و از طریق اسناد حسابداری نسبت به تحریر و نوشتن دفتر روزنامه اقدام کند.
 - ۵- با فرم دفتر کل آشنا و انواع حساب‌های مندرج در دفتر روزنامه را به حساب‌های دفتر کل منتقل کند و ثبت حساب‌ها را در آن انجام دهد.
 - ۶- با فرم تراز آزمایشی چهار ستونی آشنا و مانده هریک از حساب‌های دفتر کل (یا دفتر معین) را به تراز آزمایشی منتقل نماید و سپس به جمع‌گیری ستون‌های مختلف تراز آزمایشی اقدام کند.
 - ۷- از طریق مقایسه جمع ستون گردش عملیات در تراز آزمایشی چهار ستونی و مقایسه آن با جمع ستون‌های دفتر روزنامه نسبت به صحت ثبت عملیات پی ببرد.

مسئله ۲-۱

- ۴/۱- شهربازی شادی با تخصیص وجه نقدی به مبلغ ۳۰۰۰۰۰۰۰ ریال سرمایه تأسیس گردیده و عملیات و رویدادهای مالی آن به شرح زیر انجام شده است:
- ۴/۱۰- زمینی به مساحت ۵۰۰۰ متر مربع از قرار متر مربعی ۵۰۰۰ ریال خریداری گردید. مبلغ ۸۰۰۰۰۰۰ ریال به طور نقد پرداخت و قرار شد بقیه‌ی وجه مزبور در زمان انتقال سند مالکیت زمین از فروشنده به خریدار در دفتر اسناد رسمی، یکجا پرداخت گردد. (حداکثر ظرف مدت ۳ ماه از تاریخ معامله)
- ۴/۱۵- قرارداد ساخت، نصب و راه‌اندازی ماشین‌آلات و تجهیزات وسایل بازی به ارزش ۲۰۰۰۰۰۰ ریال با کارگاه صنعتگر منعقد گردید و مقرر شد که ظرف مدت ۴۵ روز از تاریخ امضای قرارداد کلیه‌ی عملیات مربوط به ساخت، نصب و راه‌اندازی را انجام و تحویل دهد. از بابت این قرارداد مبلغ ۵۰۰۰۰۰۰ ریال به طور علی‌الحساب در وجه پیمانکار پرداخت شد. (از حساب پیش‌پرداخت خرید دارایی استفاده شود.)
- ۵/۲۹- طرف دوم قرارداد در موعد مقرر نسبت به ساخت، نصب و راه‌اندازی و تحویل موقت موضوع قرارداد اقدام کرد. از این بابت مبلغ ۵۰۰۰۰۰۰ ریال به طور نقد پرداخت شد و برای بقیه‌ی طلب، مقرر گردید در دو قسط مساوی هریک به فاصله‌ی یک ماه از تاریخ تحویل موقت پرداخت شود. پرداخت آخرین قسط، منوط به تحویل قطعی موضوع قرارداد شد.
- ۶/۱- تعداد دو دگه در محوطه‌ی شهربازی شادی با اجاره‌بهای معادل ۱۵ درصد فروش ماهانه هر دگه اجاره داده شد و مقرر گردید در هر صورت اجاره‌ی ماهانه‌ی هر دگه از مبلغ ۱۵۰۰۰۰ ریال که در اول هر ماه قابل پرداخت است کمتر نباشد. مبلغ ۳۰۰۰۰۰ ریال بابت اجاره‌ی شهریور ماه دو دگه به طور علی‌الحساب دریافت گردید.
- ۶/۲- قرارداد بیمه‌ی آتش‌سوزی و حوادث به مبلغ ۲۰۰۰۰۰ ریال برای مدت یک سال از ابتدای شهریورماه با شرکت بیمه منعقد شد و وجه آن به شرکت بیمه پرداخت گردید.

۱- مطالب این مسئله مربوط به فصل‌های چهارم و پنجم کتاب اصول حسابداری ۱ می‌باشد.

- ۶/۷- در هفته‌ی اول شهریور ماه مبلغ ۱۳۵۰۰۰۰ ریال بلیط به فروش رسید. (از حساب درآمد فروش بلیط استفاده شود).
- ۶/۱۴- در هفته‌ی دوم شهریور ماه مبلغ ۲۰۰۰۰۰ ریال بلیط به فروش رسید.
- ۶/۱۵- مبلغ ۱۶۰۰۰۰۰ ریال بابت حقوق نیمه‌ی اول دو نفر از کارگران پرداخت شد.
- ۶/۲۰- مبلغ ۱۳۰۰۰۰۰ ریال بابت هزینه‌ی تعمیر و خرابی یکی از وسایل بازی پرداخت گردید.
- ۶/۲۱- در هفته‌ی سوم شهریور ماه مبلغ ۲۲۰۰۰۰۰ ریال بلیط به فروش رسید.
- ۶/۲۲- به علت خراب شدن یکی از دستگاه‌ها، شهربازی اقدام به اجاره‌ی ۱۰ روزه‌ی یک دستگاه وسیله‌ی مزبور به مبلغ ۵۰۰۰۰۰۰ ریال کرد که کل وجه اجاره‌ی آن به‌طور نقد پرداخت شد. (از حساب هزینه‌ی اجاره دارایی ثابت استفاده شود).
- ۶/۲۵- قبوض آب و برق مصرفی جمعاً به مبلغ ۲۸۰۰۰۰۰ ریال دریافت شد.
- ۶/۲۸- در هفته‌ی چهارم شهریور ماه مبلغ ۳۱۰۰۰۰۰ ریال بلیط به فروش رسید.
- ۶/۲۹- ۱۰ درصد کل فروش بلیط در شهریور ماه برای پرداخت عوارض شهرداری اختصاص داده شد و مبلغ ۳۶۵۰۰۰۰ ریال از آن به‌طور علی‌الحساب به شهرداری پرداخت گردید.
- ۶/۳۰- مبلغ ۱۶۰۰۰۰۰ ریال بابت حقوق نیمه‌ی دوم شهریور ماه دو نفر از کارگران پرداخت شد.
- ۶/۳۱- فروش دو دگه‌ی اجاره داده شده تا پایان شهریور ماه مبلغ ۲۷۰۰۰۰۰ ریال گردید که مبلغ ۵۵۰۰۰۰ ریال از آن بابت اجاره‌ی شهریور ماه دریافت شد و مقرر گردید بقیه‌ی اجاره‌ی شهریور ماه و اجاره‌ی مهرماه در تاریخ دوم مهرماه یکجا وصول شود.

مطلوب است:

- ۱- ثبت عملیات از طریق صدور سند حسابداری در دفتر روزنامه‌ی عمومی شهربازی شادی.
- ۲- انتقال اقلام از دفتر روزنامه به حساب‌های دفتر کل.
- ۳- تهیه و تنظیم تراز آزمایشی چهار ستونی به تاریخ پایان شهریور ماه.