

- هدف‌های رفتاری (مسئله ۱-۳): انتظار می‌رود با حل این مسئله، هنرجو توانایی تشخیص مدارک و مستندات و تهیه و تنظیم گزارش تنخواه گردان و ثبت عملیات مربوط را به شرح زیر به دست آورد.
- ۱- انواع صورت حساب‌ها و مدارکی که در ارتباط با رویدادهای مالی برای صدور حسابداری مورد نیاز است مورد بررسی قرار دهد.
 - ۲- با فرم گزارش تنخواه گردان آشنا و مندرجات گزارش را مورد بررسی و با اسناد و مدارک پیوست آن مطابقت دهد.
 - ۳- نسبت به تفکیک و تسهیم هزینه‌ها به مراکز مربوط و درج اقلام خریداری شده در حساب‌های مربوط از طریق صدور سند حسابداری و ثبت آن در دفتر روزنامه عمومی اقدام کند.

مسئله ۱-۳

مأمور تدارکات مؤسسه‌ی بازرگانی پیشاهنگ (آقای حسینی) با در اختیار داشتن مبلغ ۱۵۰۰۰۰۰۰ ریال وجه مؤسسه به عنوان تنخواه گردان، در طی مهرماه اقدام به پرداخت هزینه و خرید مقادیری اقلام مورد نیاز مؤسسه کرد و در پایان ماه نسبت به ارائه مدارک و مستندات به واحد حسابداری مؤسسه اقدام نمود.

حسابدار مؤسسه از پذیرفتن مدارک و مستندات خودداری کرد و از مأمور تدارکات مؤسسه درخواست نمود که به نحو صحیح و مناسب نسبت به ارائه‌ی صورت هزینه‌های انجام شده به ضمیمه‌ی آن، مدارک و مستندات مربوط اقدام نماید.^۲

چنانچه در مؤسسه‌ی بازرگانی پیشاهنگ روش تنخواه گردان ثابت اعمال شود.

مطلوب است:

- ۱- تهیه و تنظیم گزارش صورت هزینه‌ها (گزارش تنخواه گردان) مربوط به عملیات انجام شده به همراه اصل مدارک پیوست آن برای ارائه به امور حسابداری مؤسسه به ترتیب و وقوع معاملات.
- ۲- تجدید و پرداخت مبلغ تنخواه گردان تا سقف تعیین شده‌ی فوق از طریق صدور یک فقره چک در وجه مأمور تدارکات.
- ۳- ثبت رویدادهای مالی مربوط به معاملات انجام شده در خصوص ائانه‌ی اداری، هزینه‌ی ایاب و ذهاب، هزینه‌ی پذیرایی و آبدارخانه، موجودی قطعات یدکی و وسائط نقلیه و... در دفتر روزنامه‌ی عمومی مؤسسه از طریق صدور سند حسابداری براساس تاریخ گزارش تنخواه گردان آقای حسینی.

۱- در پایان فصل دوم کتاب اصول حسابداری ۲ حل خواهد شد.

۲- جهت ارائه‌ی صحیح فاکتورها را جدا کرده و به گزارش تنخواه گردان الصاق گردد.

تلفن : ۳۹۲۱۴۴۷
کد اقتصادی :

فروشگاه آتش پنجه

شماره ۴۷۵۸

سازنده و فروشنده کلیه لوازم نظیف بهداشتی و ساختمانی (پلاستیک - نایلکس)

آدرس : چهارراه سرچشمه خیابان مصطفی خمینی پانین تراز درمانگاه ولی عصر پلاک ۲۰۰

سورتحساب ^{عبارت} _{آقای} _____ تاریخ ۱۳ / ۷ / ۱۳

ردیف	نوع جنس	تعداد	تاریخ	مبلغ کل
۱	دستمال دستمالی ۱۰ عدد	۲۵ عدد	۱۳ / ۷ / ۱۳	۱۰۰۰۰
۲				
۳				
۴				
۵				
۶				
۷				
۸				
۹				
۱۰				
۱۱				
۱۲				
۱۳				
۱۴				
		مجموع		۱۰۰۰۰

مبلغ بجزوف مبلغ در لیست

کلیه سفارشات پذیرفته می شود .

تاکسی سرویس برزگر تاکسی سرویس برزگر تاکسی سرویس برزگر

تاکسی سرویس برزگر
شبهانه روزی - با مجوز طرح ترافیک

تاریخ: ۷/۲

هدف ما جلب رضایت شماست .

نام شرکت مجریه:
 نام آقای/خانم:
 شماره اتومبیل: ۲۴۱۱۴ ساعت خروج: ۱۰:۱۰
 طرف در ساعت ورود:
 مقصد: کرج - مهر و بلبل
 مبلغ: ۱۷۰۰۰
 تلفن: ۳۱۷۸۹ - ۳۱۸۴۷ کد: ۰۲۶۶۹
 آدرس: کیلومتر ۱۹ جاده مخصوص کرج شهرک وردآورد
 مهر و امضاء: 

تاکسی سرویس برزگر تاکسی سرویس برزگر تاکسی سرویس برزگر

بسمه تعالی

مؤسسه اتومبیل گرایه سپه

شماره ۱۶۰۱۷۵

تلفن ۶۸۸۸۳۵۲ - ۶۸۷۶۰۷۰

شبهانه روزی

تاریخ ۱۷/۳

فیش تقدی

نام مسافر	مبدأ	مقصد	ساعت خروج	مبلغ دریافتی
سر عزیزخان	تهران خمینی	جاده قدیم		۱۲۰۰۰۰
توضیحات :				

مؤسسه اتومبیل گرایه سپه
تلفن ۶۸۷۶۰۷۰

کامپیوتر سرور سیستم حساب دفتری ندارد

آدرس : انتهای خیابان امام خمینی نرسیده به خیابان شهیدان پلاک ۶۷

تاکسی سرویس آرتا

شماره ۰۷۶۰۴

قبض دریافت

تلشن }
۸۲۰۶۳۱۷
۸۲۰۸۸۶۲
۸۲۰۲۵۰۳

مسافر خانم ^{۱۳۷۲} فرح عمره
راننده حج اولاد
مسیر مسافر حج اولاد
تاریخ ۷/۵
انومیل شماره ۸۴۳۳ ساعت شروع ۷:۳۰
کفزار ۱-۵

مبلغ ۱۵۰۰۰ ریال ساعت خانمه
اعضاء

مؤسسہ اتومبیل کرایہ پیام

۶۶۰۱۶۳۱ } تلفن
۶۶۱۱۶۶۹ }
۶۶۲۸۵۴۷ }

سرآسیاب، ہرآباد جنوبی کوی فردوس
خ حضرت امام زمان (ع) کوچہ گلشن
بلاک ۶۱ - ۵۹



شمارہ ۱۰۷۰

رانندہ آقای
تاریخ ۴/۶
شمارہ اتومبیل ۶۷۵۵
شمارہ ردیف ۳۳

مسافر شرکت آقای مبدأ مقصد
شروع ساعت اتمام ساعت جمع ساعت
شروع به کیلومتر اتمام به کیلومتر جمع به کیلومتر
جمع کرایہ بریال امضا رانندہ
هدف، جلب رضایت شماست

قرئینات مهر ویلا

تاریخ دریافت سفارش ۱۳۵

دوخت و نصب پرده پارچه‌ای و پرده کورکره

تاریخ تحویل سفارش ۱۳۵ / ۷/۱۴

تلفن ۲۷۰۵۹۴

کد ۵۷-۱۱۱-۱۱۶

نشانی تهران جردن

سفارش دهنده آقای:

ردیف	شرح صورتحساب	عرض	بلندی	تعداد دول	متر از مربع	بهای واحد	مبلغ کل بر ریال	توضیحات
	سیرالودردرولیم					۲۵۰۰۰	۸۳۸۷۵۰	
	سیرالودرولیم			۷۰		۱۰۰	۵۶۰۰۰	
	نصب سیرالودرولیم					۲۰۰۰۰	۶۷۱۰۰۰	
								
جمع کل حساب							۹۱۱۴۵۰	ریال

نشانی: کرج، مهر ویلا، خیابان بزرگمهر (شکاری) فلکدوم بزرگمهر پلاک



مبلغ کل صورتحساب ۹۱۱۴۵۰ ریال

بیعانه دریافت شده ریال

مانده خالص ریال

PERFORMANCE

فروشگاه مهروداد

تهران - خیابان امیر کبیر - مقابل تپه بلای ۳۵۴
تلفن : ۳۸۰۶۸ ۳۱۱

شماره

۷/۱۵ تاریخ

صورتحساب

قیمت کل برپای

فی

تعداد

شرح

توجه

۷۰۰۰۰۰	۲۱۷۵	۵۴	۲۵۰۱۴	مهر ۱۴۰۱
فروشگاه مهروداد آدرس: تهران خاورزمین، خیابان امیرکبیر، پلاک ۳۵۴ تلفن: ۳۸۰۶۸ ۳۱۱				
مهروداد (مصرف)				
امضاء مسئول				
تحویل گیرنده				

فاکتور فروش

کد اقتصادی

۰۰۳۳۰۶



تاریخ: ۷/۲۲

تاریخ:



خریدار: توسط: آدرس:

شماره	شرح کالا	تعداد	قیمت واحد	مبلغ
S-NO	DESCRIPTION	QTY	UNITY PRICE	PRICE
۱	سبزیجات آبپز ۵ کیلو	۴۸	۲۸۰۰	۱۵۲
۲	سبزیجات آبپز ۵ کیلو	۴۸	۲۸۰۰	۱۳۴
۳	سبزیجات آبپز ۵ کیلو	۴۸	۲۸۰۰	۳۴
۴	سبزیجات آبپز ۵ کیلو	۴۸	۲۸۰۰	۱۲۹
۵	سبزیجات آبپز ۵ کیلو	۴۸	۲۸۰۰	۴۵۱
۶	سبزیجات آبپز ۵ کیلو	۴۸	۲۸۰۰	۳
۷	سبزیجات آبپز ۵ کیلو	۴۸	۲۸۰۰	۴۴۸
۸	سبزیجات آبپز ۵ کیلو	۴۸	۲۸۰۰	
۹	سبزیجات آبپز ۵ کیلو	۴۸	۲۸۰۰	
۱۰	سبزیجات آبپز ۵ کیلو	۴۸	۲۸۰۰	
۱۱	سبزیجات آبپز ۵ کیلو	۴۸	۲۸۰۰	
۱۲	سبزیجات آبپز ۵ کیلو	۴۸	۲۸۰۰	
۱۳	سبزیجات آبپز ۵ کیلو	۴۸	۲۸۰۰	
۱۴	سبزیجات آبپز ۵ کیلو	۴۸	۲۸۰۰	
قیمت کل GRAND TOTAL				

تغییرات

فروشگاه وادارستان
محصولات غذایی و بهداشتی
آدرس: تهران، مریخی، پلاک ۳۶-۱۴۱۶

امضاء فروشنده

امضاء خریدار

شماره ۰۱۴۹۷

فاکتور فروش

کد اقتصادی ۷/۳ ☎

خریدار: _____ توسط _____ تاریخ: _____ DATE

شماره	مشرح کالا	تعداد	قیمت واحد	مبلغ
S-NO	DESCRIPTION	QTY	UNITY PRICE	PRICE
1	ماشین حساب کالید ۱۴ رسی	۳	۲۸۵۰۰۰	۸۵۵۰۰۰
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				
10				
11				
12				
13				
14				
			قیمت کل	۸۵۵۰۰۰
			GRAND TOTAL	

مرکز ماشینهای اداری ولی عصر
 تلفن: ۶۳۱۹۸۷۰ - ۶۳۱۹۹۲۷
 تهران، ولی عصر - نرسیده به میدان پورگامر
 پستال: مشهد طبقه همکف پلاک ۱

امضاء فروشنده

امضاء خریدار

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:

- هدف‌های رفتاری (مسئله ۲-۳): انتظار می‌رود با حل این مسئله، هنرجو توانایی تهیه صورت مغایرت (تطبیق) بانکی و انجام تعدیلات موردنظر را به شرح زیر به دست آورد.
- ۱- صورت حساب ارسالی از سوی بانک را با حساب بانک در دفاتر معین و کل مقابله کند.
 - ۲- اقلام باز صورت حساب بانک و حساب بانک در دفاتر را استخراج کند.
 - ۳- صورت مغایرت (تطبیق) بانک را به دو صورت رسیدن مانده‌ی یکی به مانده دیگری و تعیین مانده واقعی حساب جاری اقدام کند.
 - ۴- سند حسابداری اصلاحات لازم را به منظور رسیدن به مانده واقعی صادر و در دفاتر روزنامه و کل ثبت کند.

مسئله ۲-۳

- صورت حساب بانکی و حساب بانک (حساب جاری ۲۰۲۰) مؤسسه‌ی بازرگانی ره‌آورد برای شهریور ماه . ۱۳۰ به شرح صفحات بعدی است. با در دست داشتن اطلاعات ذیل:
- ۱- چک دریافتی شماره‌ی ۹۳۲۰۰۸ از آقای احمدی به مبلغ ۲۰۰۰۰ ریال به علت کسر موجودی برگشت خورده است.
 - ۲- واریز مبلغ ۱۵۰۰۰ ریال به حساب جاری ۱۷۴۰ مؤسسه به‌طور اشتباه در حساب جاری فوق در دفاتر مؤسسه ثبت گردیده است.
 - ۳- وجه چک شماره‌ی ۴۹۲۰۵۶ بابت خرید اثاثه‌ی اداری به مبلغ ۲۶۵۰۰ ریال صحیح است.
 - ۴- واریز وجه نقد طی برگه‌ی شماره‌ی ۱۹۳۷۰۲ به مبلغ ۷۵۷۹۰۰ ریال صحیح است.
 - ۵- چک شماره‌ی ۶۴۵۷۰۷ به مبلغ ۳۰۰۰۰ ریال مربوط به حساب جاری ۳۰۲۰ است که بانک، به خطا از حساب جاری ۲۰۲۰ متعلق به مؤسسه برداشت کرده است.
 - ۶- مؤسسه در آخر وقت اداری در تاریخ ۶/۳۱ . ۱۳۰ مبلغ ۱۱۸۲۰۰ ریال به حساب بانک واریز نموده است که بانک آن را در صورت حساب تنظیمی خود در شهریور ماه منعکس نکرده است.
 - ۷- مبلغ ۱۹۰۰ ریال مربوط به واریزی وجه به صندوق مؤسسه می‌باشد که به خطا در حساب بانک در دفاتر مؤسسه ثبت شده است.

مطلوب است:

- ۱- تهیه‌ی صورت مغایرت (تطبیق) بانک برای مؤسسه‌ی بازرگانی ره‌آورد از طریق رسیدن مانده‌ی یکی به مانده‌ی دیگری.
- ۲- تهیه‌ی صورت مغایرت (تطبیق) بانک و تعیین مانده‌ی واقعی حساب جاری ۲۰۲۰ مؤسسه‌ی بازرگانی ره‌آورد در تاریخ ۶/۳۱ . ۱۳۰.
- ۳- انجام اصلاحات لازم از طریق صدور سند حسابداری و ثبت آن در دفتر روزنامه‌ی عمومی مؤسسه‌ی بازرگانی ره‌آورد در تاریخ ۶/۳۱ . ۱۳۰ و انتقال اقلام به حساب بانک و نمایش مانده حساب بانک در دفاتر مؤسسه در تاریخ مذکور.

حساب بانک ملت جیبی ۲۰۲۰ دفتر مالی

بابتنامه ریال	بتاکار ریال	بیکار ریال	شرح	تاریخ		شماره دفتر
				روز	ماه	
۱۸۹۸۷۵۵		۱۸۹۸۷۵۵	مقول ارضه نامه			
۲۲۹۸۷۵۵		۴۰۰۰۰۰	واریز نقدی قرض	۶	۱	
۱۹۴۸۷۵۵	۳۵۰۰۰۰		برخاست حد	۶	۳	
۱۸۱۸۷۵۵	۱۳۰۰۰۰			۶	۶	
۲۵۱۸۷۵۵		۷۰۰۰۰۰	واریزی قرض	۶	۱۰	
۲۵۳۸۷۵۵		۲۰۰۰۰۰	واریزی قرض اجاره	۶	۱۲	
۲۵۳۷۲۵۵	۱۵۰۰۰		کارفرما حواله بانکی	۶	۱۳	
۲۹۸۷۲۵۵		۴۵۰۰۰۰	واریز حواله	۶	۱۵	
۳۰۰۲۲۵۵		۱۵۰۰۰۰	واریز جیبی ۱۷۴	۶	۱۹	
۲۹۳۲۲۵۵	۷۰۰۰۰۰		برخاست حد	۶	۲۰	
۲۹۱۲۲۵۵	۲۰۰۰۰۰			۶	۲۱	
۳۵۳۷۲۵۵		۶۲۵۰۰۰	حواله درآمندی	۶	۲۲	
۳۱۶۷۲۵۵	۳۷۰۰۰۰۰		برخاست حد	۶	۲۳	
۱۶۶۷۲۵۵	۱۵۰۰۰۰۰		حواله نقدی	۶	۲۴	
۱۶۴۱۶۵۵	۲۵۶۰۰۰		برخاست حد	۶	۲۵	
۱۶۳۹۸۵۵	۱۸۰۰۰		کارفرما بانکی	۶	۲۵	
۲۳۹۷۷۵۵		۷۵۷۹۰۰	واریز نقدی قرض	۶	۲۶	
۲۳۹۹۶۵۵		۱۱۱۹۰۰	واریز نقدی	۶	۲۸	
۲۵۱۷۸۵۵		۱۱۸۲۰۰	واریز نقدی قرض	۶	۳۱	
۲۵۱۷۸۵۵	۲۴۶۸۹۰۰	۲۹۸۶۷۵۵	تقلیف			



صورت حساب بانک دسته چک های تحویل

از شماره

الی

شماره

بسمه تعالی



جمهوری اسلامی ایران

شعبه بازرگانی

بانک ملت

شماره حساب ۲۰۲۰

نام صاحب حساب موسسه بازرگانی راه آورد

آدرس تهران

صفحه ۶

تاریخ	شرح سند	بدهکار	بستانکار	مانده
	نقل از صفحه قبل		۱,۸۹۸,۷۵۵	۱,۸۹۸,۷۵۵
۱۳/۳	واریز نقدی	۱۵۲,۷۸۴	۴۰۰,۰۰۰	۲۲۹,۸۷۵
۱۳/۵	کارت	۲۵		۲۲۹,۸۵۰
۱۳/۸	حکم قضایی	۱۴۰,۵۷	۱۹۲,۱۹۵	۲۴۹,۰۷۰
۱۳/۱۰	واریز نقدی	۱۵۲,۸۰۲	۷۰۰,۰۰۰	۳۱۹,۰۷۰
۱۳/۱۱	کارت	۴۹۲,۰۵۱	۳۵۰,۰۰۰	۲۸۴,۰۷۰
۱۳/۱۲	کارت	۱۵۰		۲۸۳,۹۲۰
۱۳/۱۲	کارت	۶۴۵۷,۷	۳۰۰۰	۲۸,۹۲۰
۱۳/۱۵	کارت	۱۷۲۵	۴۵۰,۰۰۰	۲۲۵,۹۲۰
۱۳/۱۷	کارت	۵		۲۲۵,۸۷۰
۱۳/۲۱	کارت	۴۹۲,۰۵۴	۲,۰۰۰	۳۲۳,۸۷۰
۱۳/۲۲	کارت	۱۵۶	۶۲۵,۰۰۰	۳۸۶,۳۷۰
۱۳/۲۳	کارت	۴۹۲,۰۵۵	۳۷,۰۰۰	۳۴۹,۳۷۰
۱۳/۲۴	کارت	۱۹,۲	۱۵۰,۰۰۰	۱۹۹,۳۷۰
۱۳/۲۵	کارت	۴۹۲,۰۵۶	۲۶۵,۰۰۰	۱۹۶,۷۲۰
۱۳/۲۵	کارت	۱۸,۰۰		۱۹۶,۵۴۰
۱۳/۲۵	کارت	۱۹۳۷,۲	۷۵۹۷,۰۰	۲۷۲۵۱,۰۰

احتیاط : در صورتیکه مشتریان مقیم در محل شعبه در مدت بازده روز و مشتریان مقیم در سایر نقاط ایران یکماه از تاریخ دریافت این صورت حساب که با آخرین نشانی آنها فرستاده شود ایرادی نیست بآن نمایند بانک سحت این صورت حساب را مورد تصدیق مشتری تلقی خواهد نمود .

مؤسسه بازرگانی ره آورد

صورت مغایرت (تطبیق) بانک - حساب جاری ۲۰۲۰

به تاریخ ۱۳۰۰ / ۶ / ۳۱

ریال

ریال

ریال

مانده طبق صورت حساب بانک

اضافه می شود:

کسر می شود:

مانده طبق دفاتر مؤسسه

مؤسسه بازرگانی ره آورد

صورت مغایرت (تطبیق) بانک - حساب جاری ۲۰۲۰

به تاریخ ۱۳۰۰ / ۶ / ۳۱

ریال	ریال	ریال	مانده طبق دفاتر مؤسسه اضافه می شود:

کسر می شود:

مانده طبق صورت حساب بانک

