

۶۸

حسابی هزینه آب درین بخش ۶.۴ و فستری کلی

بیمانه بیل	بانکار بیل	دیکار بیل	شش	تاریخ		مجموعه روزها
				روز	ماه	
			تقل ازینو			
۵۰۰۰۰۰		۵۰۰۰۰۰	اصلاح حساب	۱۲	۲۹	۵۳
—	۵۰۰۰۰۰		تس حساب	۰	۰	۵۵
—	۵۰۰۰۰۰	۵۰۰۰۰۰	تقل سینو			

۷۰

حسابی هزینه حمل و در زمین کلا ۷.۱ و فستری کلی

بیمانه بیل	بانکار بیل	دیکار بیل	شش	تاریخ		مجموعه روزها
				روز	ماه	
			تقل ازینو			
۲۵۰۰۰۰		۲۵۰۰۰۰	بیشتر و کمتر روزنامه	۱۲	۱۲	۵۱
—	۲۵۰۰۰۰		تس حساب	۱۲	۲۹	۵۵
—	۲۵۰۰۰۰	۲۵۰۰۰۰	تقل سینو			

۷۲

حسابی هزینه حمل و در زمین کلا ۷.۲ و فستری کلی

بیمانه بیل	بانکار بیل	دیکار بیل	شش	تاریخ		مجموعه روزها
				روز	ماه	
			تقل ازینو			
۱۵۰۰۰۰		۱۵۰۰۰۰	بیشتر و کمتر روزنامه	۱۲	۲۰	۵۲
—	۱۵۰۰۰۰		تس حساب	۱۲	۲۹	۵۵
—	۱۵۰۰۰۰	۱۵۰۰۰۰	تقل سینو			





مؤسسه / بازرگانی دشت گرگان

صورت سود و زیان

برای دوره‌ی مالی منتهی به ۱۲/۲۹ / ۱۳۰۰

ریال	ریال	ریال	ریال
۱۲,۳۹۳,۶۳۵			فروش کالا
	۴۰۶,۰۰۰		کسری شود: برگشت از فروش و تخفیفات
	۲۵,۰۰۰		تخفیفات نقدی فروش
۲۰۱,۵۰۰			
۱۱,۹۸۲,۱۳۵			فروش خاص
	۱,۷۸۲,۵۰۰		کسری شود: قیمت تمام شده کالای فروش رفته:
			موجودی کالا ابتدای دوره
			افزایشی که: قیمت تمام شده کالای خریداری شده
	۷,۱۰۴,۰۰۰		خرید کالا
			کسری شود: برگشت از فروش و تخفیفات
		۲۰۷,۴۹۰	
		۲۵۲,۵۷۰	تخفیفات نقدی خرید
		۶,۸۵۱,۴۲۰	
	۷,۰۸۲,۳۲۰	۲۲۰,۹۰۰	خرید خاص
			افزایشی شود: هزینه‌های کالای خریداری شده
	۸۸۶,۴۸۲		قیمت تمام شده کالای آماده برای فروش
	۱,۲۵۸,۹۰۰		کسری شود: موجودی کالا پایان دوره
۷,۶۰۵,۹۲۰			
۴,۳۷۷,۲۰۵			کسری شود: هزینه‌های عملیاتی:
			هزینه‌های اداری:
		۱۹۰۰,۱۰۰	هزینه حقوق
		۱۲,۵۰۰	هزینه ضرورات اداری
		۲۸,۹۰۰	هزینه بیمه
		۵۰۰,۰۰۰	هزینه استهلاک وسایل
		۲۲۵,۴۲۰	هزینه سفر
	۲,۶۶۶,۹۲۰		
			هزینه توزیع فروش:
		۲۵,۰۰۰	هزینه حمل و توزیع کالا
		۱۵۰,۰۰۰	هزینه تبلیغات و ترویج شده
۲,۸۴۱,۹۲۰	۱۷۵,۰۰۰		
۱,۵۳۵,۲۷۵			سود خاص

موسسه شرکت بازرگانی دشت کرمان

صورت سرمایه

برای دوره مالی منتهی به ۱۳۰۰/۱۲/۲۹

ریال	ریال	
۶,۰۰۰,۰۰۰		سرمایه ابتدای دوره
—		سرمایه گذاری مجدد
۶,۰۰۰,۰۰۰		سرمایه طی دوره
	۱,۵۳۵,۲۷۵	افزایش شود : سود خالص
	(۵۹۷,۰۸۵)	کم می شود : برداشت
۹۳۸,۱۹۰		افزایش طی دوره
۶,۹۳۸,۱۹۰		سرمایه پایانی دوره

موسسه اشوکت یادگار گامی در ثبت گمرگان

ترازنامه

به تاریخ ۱۳ xx / ۱۲ / ۲۹

ریال	ریال	ریال	ریال
	درامی جاری		درامی جاری
	حسابی پرداختی ۱,۰۸۸,۵۰۰	۱,۲۶۴,۶۲۰	صندوق
	حقوق پرداختی ۷۱۴,۱۳۰	۹۰۸,۰۰۰	بانک
	پیش دریافت فروش کالا ۳۰۰,۰۰۰	۷۰۵,۵۰۰	حسابی دریافتی
	ذخیره هزینه های معوق ۵۰۰,۰۰۰	۱۲۰,۰۰۰	پیش پرداخت بیمه
۲۶۰,۲۶۳	جمع به همیا	۱۳۵,۰۰۰	مطروحات اداری
		۱,۲۵۸,۹۰۰	موجودی کالا
	حقوق حساب سرمایه	۴,۳۹۲,۰۰۰	جمع درامی جاری
۶,۹۳۸,۱۹۰	سرمایه		درامی ثابت
		۲,۹۶۰,۰۰۰	ساختمان
		۱,۳۲۸,۹۰۰	وسایل نقلیه
		۸۵۹,۹۰۰	زمانته اداری
		۵,۱۴۸,۸۰۰	جمع درامی ثابت
<u>۹,۵۴,۸۲۰</u>		<u>۹,۵۴,۸۲۰</u>	



## تذکری بر حل پروژه‌ی حسابداری

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

- ۱- 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.
- ۲- به دلیل طرح نشدن مبحث مربوط به حساب‌ها و اسناد دریافتی 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.
- ۳- در طرح پروژه حسابداری رعایت مراحل و چرخه‌ی انجام عملیات حسابداری با فرض تهیه و تنظیم کاربرگ مدنظر قرارداد شده است.

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

الف - در زمان اصلاح حساب‌ها

ب - در زمان بستن حساب‌های موقت

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

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

۶- چون در اصلاح حساب‌ها، رعایت درج ارقام برآوردی در حساب ذخیره‌ی هزینه‌های معوق یا هزینه‌های پرداختنی و نظایر آن<sup>۱</sup> ضروری است، و از طرفی تفکیک فعالیت‌های تجاری و غیرتجاری از یکدیگر و منظور کردن آن‌ها در حساب‌های پرداختنی<sup>۲</sup> و یا سایر حساب‌های پرداختنی که غیرتجاری به‌شمار می‌رود الزامی است؛ بدین لحاظ محاسبه‌ی حقوق کارکنان که فعالیت تجاری مؤسسه به حساب نمی‌آید در حساب مستقلی تحت عنوان حقوق پرداختنی منعکس گردیده است.

---

۱- استفاده از عنوان حساب ذخایر مجاز نیست.

۲- در واقع در این پروژه، حساب مزبور همان حساب‌های پرداختنی تجاری محسوب می‌شود.





**ضمیمه ی «ب»**

**خودآزمایی**

۱- سرمایه ابتدایی دوره‌ی مؤسسه‌ای 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 ۸۵۰۰۰۰۰ ریال و ۴۸۰۰۰۰۰ ریال باشد.

**مطلوب است:**

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

شود.)

**پاسخ:**

۲- سود خالص مؤسسه‌ای معادل  $40\%$  سرمایه‌ی ابتدای دوره و میزان برداشت طی دوره  $20\%$  سرمایه‌ی پایان دوره است. چنانچه سرمایه‌ی پایان دوره  $30\%$  بیشتر از سرمایه‌ی ابتدای دوره باشد.

**مطلوب است:**

سرمایه‌گذاری مؤسسه در طی دوره در صورتی که سرمایه‌ی ابتدای دوره  $10$  میلیون ریال باشد. (پاسخ از طریق تهیه‌ی صورت سرمایه‌ارائه شود.)

**پاسخ:**

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

**مطلوب است:**

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

**پاسخ:**

۴- مانده ی اقلام بخشی از حساب های تعمیرگاه الکتریکی مهتاب در پایان سال های ۱۳۰۱ و ۱۳۰۲ به شرح زیر است :

ریال	ریال	
۶۸۰٫۳۰۰	۳۲۵٫۷۰۰	نقد و بانک
۳۲۰٫۵۰۰	۴۷۰٫۵۰۰	حساب های دریافتی
۱۸۳٫۵۰۰	۲۵۷٫۰۰۰	حساب های پرداختی
۳۲۹٫۷۰۰	۳۳۰٫۸۰۰	اثاثه ی اداری

صاحب تعمیرگاه در فروردین ماه ۱۳۰۲ مبلغ ۴۳۰٫۰۰۰ ریال سرمایه گذاری 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 ۱۳۰۲.

**پاسخ:**

۵- ترازنامه‌ای که حسابدار باشگاه ورزشی برنا در تاریخ ۱۲/۲۹/۱۳۰۰ تهیه کرده است به شرح زیر می‌باشد:

باشگاه ورزشی برنا  
ترازنامه  
به تاریخ ۱۲/۲۹/۱۳۰۰

۱٫۲۵۰٫۵۰۰	حساب‌های پرداختی	۱٫۷۲۷٫۴۰۰	سرمایه
۹۵۷٫۳۰۰	نقد و بانک	۱٫۲۱۷٫۱۰۰	حساب‌های دریافتی
۸۲۳٫۱۰۰	درآمد ارائه خدمات	۸۵۶٫۵۰۰	هزینه‌ها
۷۷٫۰۱۰۰			
<u>۳٫۸۰۱٫۰۰۰</u>		<u>۳٫۸۰۱٫۰۰۰</u>	

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

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

تعداد	نرخ واحد - ریال	
۱۰۰۰	۱۰۰۰	خرید کالا در ۲۵/۲/
۲۰۰۰	۱۱۰	خرید کالا در ۱۸/۳/
۵۰۰	۲۰۰	خرید کالا در ۱۵/۴/

موجودی کالا در ابتدای سال جاری فروشگاه ۲۰۰ واحد به قیمت هر واحد ۹۵۰ ریال می باشد. فروش کالا از ابتدای سال تا تاریخ ۲۲/۴/ سال جاری مبلغ ۴۰۰۰۰۰۰ ریال و سود ناخالص آن ۱۸٪ مبلغ فروش می باشد. در صورتی که اجناس فروشگاه الوند در تاریخ ۲۲/۴/ به سرقت رفته باشد، بهای تمام شده ی موجودی فروشگاه در تاریخ فوق برای دریافت خسارت از شرکت بیمه چه میزان خواهد بود.

پاسخ:

۷- مؤسسه‌ی بازرگانی عدالت در ۴/۷، مقداری کالا به مبلغ ۱۵۰۰۰۰ ریال به‌طور نسیه با شرط فروش ن/۳۰-۲/۱۰ به آقای صداقت می‌فروشد. در ۴/۱۲ مؤسسه عدالت اعلامیه‌ی بستانکاری به مبلغ ۵۰۰۰۰۰ ریال بابت برگشت قسمتی از کالای فروخته شده برای آقای صداقت ارسال می‌کند. در ۴/۱۶ آقای صداقت با مؤسسه عدالت با یک فقره چک تسویه حساب می‌نماید.

**مطلوب است:**

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

**پاسخ:**









