

فعالیت

همان طور که از بررسی و مقایسه هر دو سیستم ادواری و دائمی نتیجه گرفتید، روش اولین صادره از اولین وارده در هر دو سیستم دارای نتایج یکسانی برای بهای تمام شده کالای فروش رفته و بهای تمام شده موجودی پایان دوره می باشد. دلیل آن را با کمک هنرآموز خود بررسی نمایید.

فعالیت

حال هنرجویان عزیز، کارت حساب کالا را برای فروشگاه «میناب» به روش اولین صادره از آخرین وارده و با توجه به توضیحات هنرآموز، تکمیل نمایید.

### روش اولین صادره از آخرین وارده در سیستم دائمی:

شرکت پخش مواد غذایی میناب														
شماره قفسه: ۱۵							نام کالا: نوشابه							
روش ارزیابی: LIFO							کد کالا: ۲۱							
نقطه تجدید سفارش: .....							واحد شمارش: بسته							
میزان سفارش: .....							نوع یا مدل کالا: .....							
موجودی			صادر					وارد				شرح	تاریخ	
بهای کل	بهای واحد	مقدار	بها		مقدار	شماره حواله	بهای کل	بهای واحد	مقدار	شماره رسید	ماه		روز	
			کل	جزء								بهای واحد		جزء
		۳۰۰										۲	۱	موجودی
									۴۵۰	۱۱۶		۲	۵	خرید
						۵۰۰	۵۲					۲	۱۲	فروش
									۲۰۰	۱۱۷		۲	۱۷	خرید
						۱۸۰	۵۳					۲	۲۸	فروش
بهای تمام شده موجودی پایان دوره			بهای تمام شده کالای فروش رفته					بهای تمام شده کالای خریداری شده						

- ۱ چه تفاوت‌هایی بین روش‌های قیمت‌گذاری اولین صادره از اولین وارده و اولین صادره از آخرین وارده در محاسبه بهای تمام شده کالای فروش رفته و موجودی پایان دوره وجود دارد؟
- ۲ با توجه به مثال حل شده شرکت پخش مواد غذایی «میناب» دو جدول زیر را تکمیل کنید.
- جدول ۱:**

سیستم ادواری	اولین صادره از اولین وارده	اولین صادره از آخرین وارده
بهای تمام شده موجودی پایان دوره		
بهای تمام شده کالای فروش رفته		

**جدول ۲:**

سیستم دائمی	اولین صادره از اولین وارده	اولین صادره از آخرین وارده
بهای تمام شده موجودی پایان دوره		
بهای تمام شده کالای فروش رفته		

نتیجه خود را از مقایسه جدول‌های فوق بیان نمایید.

## کار عملی ۶

اطلاعات فروشگاه «یاسوج» در ارتباط با کالای «الف/۱۵» مجدداً ارائه می‌شود: (روش LIFO)

تاریخ	شرح	تعداد	واحد شمارش	بهای تمام شده واحد
۶/۱	موجودی ابتدای دوره	۸۰	کارتن	۱۲۰
۶/۷	خرید - رسید ۲۰	۱۹۰	کارتن	۱۰۰
۶/۱۴	فروش - حواله ۱۵	۲۰۰	کارتن	-
۶/۱۹	خرید - رسید ۲۱	۲۳۰	کارتن	۱۲۵
۶/۲۶	فروش - حواله ۱۶	۲۱۰	کارتن	-
۶/۳۰	خرید - رسید ۲۲	۸۵	کارتن	۱۳۰

**مطلوب است:**

محاسبه بهای تمام شده کالای فروش رفته و موجودی پایان دوره با استفاده از سیستم دائمی به روش اولین صادره از آخرین وارده.

**کار عملی ۷**

اطلاعات زیر از شرکت «مشهد» در ارتباط با ورود و خروج کالای «ب/۵۰۰» برای مرداد ماه ۹۵ در دست می باشد:

تاریخ	شماره رسید انبار / حواله انبار	شرح	وارده (خرید)		صادره (فروش)
			تعداد	فی	تعداد
۵/۱	-	موجودی	۷۱۰	۲۰۰	
۵/۷	۴۲۰	خرید	۵۰۰	۲۲۰	
۵/۱۱	۳۷۵	فروش	-	-	۷۰۰
۵/۱۵	۴۲۱	خرید	۲۰۰	۲۱۰	
۵/۱۸	۴۲۲	خرید	۳۲۰	۲۱۰	
۵/۲۲	۳۷۶	فروش	-	-	۶۰۰
۵/۲۶	۴۲۳	خرید	۵۵۰	۲۰۰	
۵/۳۱	۳۷۷	فروش	-	-	۵۸۰

**مطلوب است:**

- ۱ محاسبه تعداد کالای فروش رفته و تعداد موجودی کالا در پایان دوره (۹۵/۵/۳۱).
- ۲ محاسبه بهای تمام شده کالای فروش رفته و بهای تمام شده موجودی پایان دوره به دو روش اولین صادره از اولین وارده و اولین صادره از آخرین وارده تحت سیستم ادواری.
- ۳ تنظیم کارت حساب کالا جهت محاسبه بهای تمام شده کالای فروش رفته و بهای تمام شده موجودی پایان دوره به دو روش اولین صادره از اولین وارده و اولین صادره از آخرین وارده در سیستم دائمی.

### روش میانگین متحرک در سیستم دائمی:

در صورت به کارگیری سیستم دائمی، روش میانگین متحرک (سیار) یک واحد کالا قابل اعمال می‌باشد. در سیستم دائمی پس از هر بار ورود (خرید، برگشت از فروش) ضرورت دارد میانگین متحرک بهای تمام شده یک واحد کالا محاسبه و در کارت حساب کالا ثبت شود. این میانگین پس از هر بار ورود کالا، از طریق تقسیم بهای تمام شده کالای آماده برای فروش بر تعداد کالای آماده برای فروش در آن زمان تعیین می‌شود. بهای تمام شده کالاهای فروش رفته مادامی که کالای جدیدی خریداری نشده باشد، بر اساس نرخ میانگین متحرکی خواهد بود که از قبل محاسبه شده است.

#### فعالیت

- ۱ روش میانگین موزون در سیستم ..... و روش میانگین متحرک در سیستم .....
- کاربرد دارد.
- ۲ در روش میانگین ..... پس از هر بار ورود نرخ جدیدی محاسبه می‌شود.
- ۳ تفاوت بین روش میانگین موزون و میانگین متحرک در تعیین بهای تمام شده یک واحد را بیان کنید.

#### مثال

اطلاعات شرکت پخش مواد غذایی «میناب» مجدداً در اختیار گذاشته می‌شود.

ردیف	شرح	توضیحات	واحد	بهای تمام شده واحد	قیمت فروش واحد	طرف مقابل
۱	موجودی اولیه	-	۳۰۰	۱۰۰	-	-
۲	خرید ۲/۵	رسید شماره انبار ۱۱۶	۴۵۰	۱۱۰	-	تولیدی ایران
۳	فروش ۲/۱۲	حواله انبار شماره ۵۲	۵۰۰	-	۱۸۰	آقای احمدی
۴	خرید ۲/۱۷	رسید انبار شماره ۱۱۷	۲۰۰	۱۱۵	-	شرکت رفسنجان
۵	فروش ۲/۲۸	حواله انبار شماره ۵۳	۱۸۰	-	۲۰۰	فروشگاه ایلام

موجودی نوبت‌ها در پایان ماه (۹۵/۲/۳۱) معادل ۲۷۰ واحد (بسته) شمارش شده است.

**مطلوب است:**

تنظیم کارت حساب کالا به روش میانگین متحرک.

شرکت پخش مواد غذایی میناب													
شماره قفسه: ۱۵						نوشابه							
روش ارزیابی: میانگین متحرک						کد کالا: ۲۱							
نقطه تجدید سفارش: .....						واحد شمارش: بسته							
میزان سفارش: .....						نوع یا مدل کالا: .....							
موجودی			صادره			وارد			شرح	تاریخ			
بهای کل	بهای واحد	مقدار	بهای کل	بهای واحد	مقدار	شماره حواله	بهای کل	بهای واحد		مقدار	شماره رسید	ماه	روز
۳۰'۰۰۰	۱۰۰	۳۰۰									موجودی	۲	۱
۷۹'۵۰۰ <sup>(۲)</sup>	۱۰۶ <sup>(۳)</sup>	۷۵۰ <sup>(۱)</sup>					۴۹'۵۰۰	۱۱۰	۴۵۰	۱۱۶	خرید	۲	۵
۲۶'۵۰۰	۱۰۶	۲۵۰	۵۳'۰۰۰	۱۰۶	۵۰۰	۵۲					فروش	۲	۱۲
۴۹'۵۰۰	۱۱۰ <sup>(۴)</sup>	۴۵۰					۲۳'۰۰۰	۱۱۵	۲۰۰	۱۱۷	خرید	۲	۱۷
۲۹'۷۰۰	۱۱۰	۲۷۰	۱۹'۸۰۰	۱۱۰	۱۸۰	۵۳					فروش	۲	۲۸
۲۹'۷۰۰	بهای تمام شده موجودی پایان دوره		۷۲'۸۰۰	بهای تمام شده کالای فروش رفته			۷۲'۵۰۰	بهای تمام شده کالای خریداری شده					

- ۱  $۳۰۰ + ۴۵۰ = ۷۵۰$
- ۲  $۳۰'۰۰۰ + ۴۹'۵۰۰ = ۷۹'۵۰۰$
- ۳  $۷۹'۵۰۰ \div ۷۵۰ = ۱۰۶$  میانگین جدید
- ۴  $۴۹'۵۰۰ \div ۴۵۰ = ۱۱۰$  میانگین جدید

۱ مدیر شرکت شما ادعا نموده است که بهای تمام شده موجودی پایان دوره در سه روش، فایفو، لایفو و میانگین با وجود تورم (افزایش قیمت‌ها)، برابر خواهد بود. آیا ادعای وی را می‌پذیرید؟ در غیر این صورت وی را توجیه کنید (با کمک هنرآموز).

۲ در شرایط تورمی بررسی ترازنامه شرکت «الف» نشان می‌دهد که قیمت موجودی کالای گزارش شده تفاوت چندانی با قیمت بازار آن ندارد. روش ارزیابی شرکت «الف» چه بوده است؟ توضیح دهید.

فعالیت

جداول زیر، نتایج به کارگیری روش‌های ارزیابی فایفو، لایفو، میانگین موزون و متحرک را در شرکت پخش مواد غذایی «میناب» نشان می‌دهد. با در نظر گرفتن این جداول و با کمک هنرآموز در مورد هر یک از سؤالات زیر بحث کنید:

## جدول ۱:

سیستم ادواری	فایفو	میانگین موزون	لایفو
بهای تمام شده کالای خریداری شده	۷۲'۵۰۰	۷۲'۵۰۰	۷۲'۵۰۰
بهای تمام شده کالای فروش رفته	۷۱'۸۰۰	۷۳'۳۶۹	۷۵'۵۰۰
بهای تمام شده موجودی کالای پایان دوره	۳۰'۷۰۰	۲۹'۱۳۱	۲۷'۰۰۰

## جدول ۲:

سیستم دائمی	فایفو	میانگین متحرک	لایفو
بهای تمام شده کالای خریداری شده	۷۲'۵۰۰	۷۲'۵۰۰	۷۲'۵۰۰
بهای تمام شده کالای فروش رفته	۷۱'۸۰۰	۷۲'۸۰۰	۷۵'۲۰۰
بهای تمام شده موجودی کالای پایان دوره	۳۰'۷۰۰	۲۹'۷۰۰	۲۷'۳۰۰

- ۱ چرا بهای تمام شده کالای خریداری شده در هر سه روش یکسان است؟
- ۲ هدف از به کارگیری روش‌های ارزیابی موجودی کالا چیست؟
- ۳ آیا بهای تمام شده کالای آماده برای فروش در روش‌های مختلف ارزیابی تغییر پیدا می‌کند؟
- ۴ آیا با اطلاعات فوق، می‌توان گفت مبلغ موجودی کالای ابتدای دوره چند ریال است؟
- ۵ آیا ممکن است بهای تمام شده کالای فروش رفته و بهای تمام شده موجودی پایان دوره در هر یک از روش‌های فایفو، لایفو و میانگین با هم برابر شوند؟

## کار عملی ۸

اطلاعات فروشگاه «یاسوج» در ارتباط با کالای «الف/۱۵» مجدداً ارائه می‌شود:

تاریخ	شرح	تعداد	واحد شمارش	بهای تمام شده واحد
۶/۱	موجودی ابتدای دوره	۸۰	کارتن	۱۲۰
۶/۷	خرید - رسید ۲۰	۱۹۰	کارتن	۱۰۰
۶/۱۴	فروش - حواله ۱۵	۲۰۰	کارتن	-
۶/۱۹	خرید - رسید ۲۱	۲۳۰	کارتن	۱۲۵
۶/۲۶	فروش - حواله ۱۶	۲۱۰	کارتن	-
۶/۳۰	خرید - رسید ۲۲	۸۵	کارتن	۱۳۰

مطلوب است:

محاسبه بهای تمام شده کالای فروش رفته و موجودی پایان دوره به روش میانگین در سیستم دائمی.

## کار عملی ۹

اطلاعات زیر در مورد خرید و فروش یک نوع ماده اولیه تولیدی به نام «الف» از شرکت «ارومیه» برای دی‌ماه ۹۵ در اختیار می‌باشد. هر بسته از این ماده حاوی ۱۰ قوطی بوده و قیمت فروش هر قوطی ۳۵۰ ریال می‌باشد.

تاریخ	شماره رسید / حواله	شرح	تعداد	واحد شمارش	بهای تمام شده هر واحد
۱۰/۱	---	موجودی ابتدای دوره	۱۲	بسته	۲۵۰۰
			۱۶	قوطی	۲۴۰
۱۰/۶	۷۴۱	خرید	۱۰	بسته	۲۵۵۰
۱۰/۱۵	۵۶۸	فروش	۱۸۸	قوطی	-
۱۰/۲۰	۷۴۲	خرید	۲۰	بسته	۲۶۰۰
۱۰/۲۴	۵۶۹	فروش	۱۵	بسته	-
			۵	قوطی	-
۱۰/۳۰	۷۴۳	خرید	۸	بسته	۲۷۵۰

## مطلوب است:

- ۱ محاسبه تعداد کالای فروش رفته و تعداد موجودی کالا در پایان دوره.
- ۲ محاسبه بهای تمام شده کالای فروش رفته و بهای تمام شده موجودی پایان دوره به روش های اولین صادره از اولین وارده، اولین صادره از آخرین وارده و میانگین موزون با فرض استفاده از سیستم ادواری.
- ۳ تنظیم کارت حساب کالا جهت محاسبه بهای تمام شده کالای فروش رفته و بهای تمام شده موجودی پایان دوره به روش های اولین صادره از اولین وارده، اولین صادره از آخرین وارده و میانگین متحرک با فرض استفاده از سیستم دائمی.
- ۴ صدور سند حسابداری رویدادهای فوق در هر یک از روش های ارزیابی گفته شده با اعمال ۹٪ مالیات بر ارزش افزوده. (تمام خریدها و فروشها به صورت نسیه بوده است).

## کار عملی ۱۰

شرکت «کرمان» به خرید و فروش مواد اولیه تولیدی اشتغال دارد. اطلاعات زیر در ارتباط با ماده اولیه نوع «م۳» برای آذر ماه سال جاری در اختیار است: (ماده اولیه «م۳» و حمل کالا معاف از مالیات بر ارزش افزوده است).

۹/۱ - موجودی ابتدای دوره شامل ۵ واحد به قیمت هر واحد ۱۰۰۰ ریال و ۳ واحد به قیمت هر واحد ۱۲۰۰ ریال.

۹/۳ - خرید ۲۰ واحد طی رسید انبار شماره ۱۲۱ به قیمت هر واحد ۱۲۵۰ ریال و پرداخت ۳۰۰۰ ریال بابت هزینه حمل کالای خریداری شده.

۹/۸ - فروش ۱۸ واحد طی حواله انبار شماره ۹۶ به قیمت هر واحد ۱۸۰۰ ریال.

۹/۱۴ - خرید ۳۲ واحد طی رسید انبار شماره ۱۲۲ به قیمت هر واحد ۱۰۰۰ ریال.

۹/۱۶ - دریافت بارنامه خرید مورخ ۹/۱۴ و پرداخت هزینه حمل کالای خریداری شده به مبلغ ۸۰۰۰ ریال.

۹/۲۰ - فروش ۲۸ واحد طی حواله انبار شماره ۹۷ به قیمت هر واحد ۱۸۵۰ ریال.

۹/۲۱ - طبق توافق با خریدار، هزینه حمل کالای فروش اخیر (تاریخ ۹/۲۰) به عهده خریدار بوده و از این بابت مبلغ ۷۰۰۰ ریال به شرکت حمل و نقل پرداخت نموده است.

۹/۲۸ - خرید ۱۲ واحد طی رسید انبار شماره ۱۲۳ به مبلغ ۱۶۸۰۰ ریال و پرداخت ۱۰۰۰ ریال بابت هزینه حمل هر واحد کالای خریداری شده.

### با فرض اینکه تمام معاملات نقدی است مطلوب است:

- ۱ محاسبه تعداد کالای فروش رفته و تعداد موجودی کالا در پایان دوره.
- ۲ محاسبه بهای تمام شده کالای فروش رفته و بهای تمام شده موجودی پایان دوره به روش های اولین صادره از اولین وارده، اولین صادره از آخرین وارده و میانگین موزون با فرض استفاده از سیستم ادواری.
- ۳ تنظیم کارت حساب کالا جهت محاسبه بهای تمام شده کالای فروش رفته و بهای تمام شده موجودی پایان دوره به روش های اولین صادره از اولین وارده، اولین صادره از آخرین وارده و میانگین متحرک با فرض استفاده از سیستم دائمی.
- ۴ صدور سند حسابداری خرید، هزینه حمل کالای خریداری شده، فروش و بهای تمام شده کالای فروش رفته در هر یک از روش های ارزیابی.



## کار عملی ۱۱

فروشگاه نوشت افزار «جاجرود» اطلاعات زیر را در ارتباط با گردش یک نوع ماشین حساب، طی سه ماه ابتدای سال ۹۵ در اختیار می گذارد:

تاریخ	شرح	تعداد - واحد	بهای تمام شده یک واحد (ریال)	بهای فروش یک واحد (ریال)
۱/۱	موجودی ابتدای دوره	۱۰	۲۰'۰۰۰	
		۱۸	۲۱'۰۰۰	
۱/۷	فروش (حواله ۲۴)	۵		۲۳'۰۰۰
۱/۲۴	خرید (رسید ۱۲۷)	۱۲	۲۱'۰۰۰	
در تاریخ ۱/۲۴ مبلغ ۱۸'۰۰۰ ریال بابت هزینه حمل کالای خریداری شده پرداخت گردید.				
۲/۲	فروش (حواله ۱۰۱)	۷		۲۴'۵۰۰
۲/۲۵	فروش (حواله ۱۴۵)	۴		۲۴'۵۰۰
۳/۱۰	خرید (رسید ۲۰۷)	۱۰	۲۲'۰۰۰	
۳/۲۷	فروش (حواله ۲۷۵)	۴		۲۵'۰۰۰
۳/۳۰	فروش (حواله ۲۹۳)	۵		۲۵'۰۰۰

## مطلوب است:

تنظیم کارت حساب کالا برای محاسبه بهای تمام شده کالای فروش رفته و بهای تمام شده موجودی پایان دوره به روش های اولین صادره از اولین وارده، اولین صادره از آخرین وارده و میانگین متحرک.

## روش شناسایی ویژه

این روش در حقیقت جریان های واقعی بهای تمام شده را ردیابی می کند. در این روش دقیقاً مشخص می شود که کالای خارج شده از انبار با چه قیمتی خریداری شده است و کالاهای پایان دوره موجود در انبار مربوط به کدام خریده می باشد. چون در این روش بهای تمام شده هر واحد در زمان تحویل به تفکیک مشخص می شود، **جریان بهای تمام شده با جریان واقعی کالاها منطبق می باشد** و زمانی که تعداد و تنوع اقلام موجودی کالا قابل توجه نیست، کاربرد دارد. این روش برای اقلام گران بها و قابل تفکیک از قبیل جواهرات، خودرو و... کاربرد بیشتری دارد. روش شناسایی ویژه در هر دو سیستم ادواری و دائمی موجودی ها مورد استفاده قرار می گیرد، اما بیشتر در سیستم دائمی موجودی ها که شناسایی تفکیک بهای تمام شده هر یک از اقلام خاص فروش رفته قابل تشخیص می باشد، کاربرد عملی دارد.

امروزه با نصب برچسب قیمت کالا و بارکد بر روی تک تک اقلام کالای خریداری شده، به کمک رایانه و براساس سیستم نرم افزار مربوط، می توان بهای تمام شده کالاهای فروخته شده و بهای تمام شده موجودی های باقیمانده را به راحتی تعیین نمود.

نکته

«روش شناسایی ویژه بر جریان واقعی بهای تمام شده مبتنی است نه جریان فرضی»

فعالیت

- ۱ در صورتی که خرید کالا به دفعات زیاد و با قیمت‌های مختلفی صورت گیرد، آیا کاربرد روش شناسایی ویژه عملی خواهد بود؟ توضیح دهید.
- ۲ کاربرد روش شناسایی ویژه برای چه شرکت‌هایی مناسب است؟ چند نمونه نام ببرید.

## مثال

اطلاعات زیر در ارتباط با خرید و فروش خودرو از نمایشگاه اتومبیل «بهبان» برای مهرماه ۹۵ در دست می‌باشد:

تاریخ	شماره رسید انبار / حواله انبار	شرح	تعداد	قیمت تمام شده یک واحد (قیمت خرید + هزینه بیمه + هزینه حمل)
۷/۱	—	موجودی ابتدای دوره	۶	۲۰۵'۰۰۰'۰۰۰
۷/۶	۱۰۲	فروش (از محل موجودی ابتدای دوره)	۳	-
۷/۱۵	۱۳۱	خرید	۸	۲۰۷'۰۰۰'۰۰۰
۷/۱۸	۱۰۳	فروش (۲ واحد از محل موجودی ابتدای دوره و بقیه از محل خرید ۷/۱۵)	۵	-
۷/۲۳	۱۳۲	خرید	۷	۲۰۸'۵۰۰'۰۰۰
۷/۲۹	۱۰۴	فروش (۴ واحد از محل خرید ۷/۱۵ و بقیه از محل خرید ۷/۲۳)	۷	-

### مطلوب است:

- ۱ محاسبه تعداد خودروهای فروش رفته و تعداد خودروهای باقی مانده در پایان مهرماه
- ۲ محاسبه بهای تمام شده خودروهای فروش رفته و خودروهای موجود (روش شناسایی ویژه)

فروشگاه بهبهان																
												نام کالا:		خودرو		
												کد کالا:		.....		
												واحد شمارش:		.....		
												نوع یا مدل کالا:		.....		
												روش ارزیابی:		شناسایی ویژه		
												نقطه تجدید سفارش:		.....		
												میزان سفارش:		.....		
موجودی			صادر						وارد				شرح		تاریخ	
بهای کل	بهای واحد	مقدار	بها		بهای واحد	مقدار		شماره حواله	بهای کل	بهای واحد	مقدار	شماره رسید	شرح	ماه	روز	
			کل	جزء		جزء	کل									
۱'۲۳۰'۰۰۰	۲۰۵'۰۰۰	۶											موجودی	۷	۱	
۶۱۵'۰۰۰	۲۰۵'۰۰۰	۳	۶۱۵'۰۰۰		۲۰۵'۰۰۰		۳	۱۰۲					فروش	۷	۶	
۲'۲۷۱'۰۰۰	۲۰۵'۰۰۰	۳							۱'۶۵۶'۰۰۰	۲۰۷'۰۰۰	۸	۱۳۱	خرید	۷	۱۵	
	۲۰۷'۰۰۰	۸														
۱'۲۴۰'۰۰۰	۲۰۵'۰۰۰	۱	۱'۰۳۱'۰۰۰	۴۱۰'۰۰۰	۲۰۵'۰۰۰	۲	۵	۱۰۳					فروش	۷	۱۸	
	۲۰۷'۰۰۰	۵		۶۲۱'۰۰۰	۲۰۷'۰۰۰	۳										
۲'۶۹۹'۵۰۰	۲۰۵'۰۰۰	۱							۱'۴۵۹'۵۰۰	۲۰۸'۵۰۰	۷	۱۳۲	خرید	۷	۲۳	
	۲۰۷'۰۰۰	۵														
	۲۰۸'۵۰۰	۷														
۱'۲۴۶'۰۰۰	۲۰۵'۰۰۰	۱	۱'۴۵۳'۵۰۰	۸۲۸'۰۰۰	۲۰۷'۰۰۰	۴	۷	۱۰۴					فروش	۷	۲۹	
	۲۰۷'۰۰۰	۱		۶۲۵'۵۰۰	۲۰۸'۵۰۰	۳										
	۲۰۸'۵۰۰	۴														
<u>۱'۲۴۶'۰۰۰</u>	بهای تمام شده موجودی پایان دوره		<u>۳'۰۹۹'۵۰۰</u>	بهای تمام شده کالای فروش رفته					۳'۱۱۵'۵۰۰	بهای تمام شده کالای خریداری شده						

## کار عملی ۱۲

شرکت «سبزووار» فعالیت خود را از اول خرداد ماه سال ۱۳۹۵ شروع نمود و اطلاعات زیر را در مورد خرید و فروش نوعی کالا (غیر مشمول مالیات بر ارزش افزوده) در اختیار می‌گذارد. تمام خریدها و فروشهای شرکت به صورت نقد صورت گرفته است.

فروشهای طی ماه			خریدهای طی ماه		
تاریخ	تعداد	بهای فروش هر واحد	تاریخ	تعداد	بهای تمام شده هر واحد
۹۵/۳/۴	۱۴	۳۰'۰۰۰	۹۵/۳/۱۰	۱۲	۴۰'۰۰۰
۹۵/۳/۹	۵	۳۱'۰۰۰	۹۵/۳/۱۴	۸	۴۰'۵۰۰
۹۵/۳/۱۲	۸	۳۲'۰۰۰	۹۵/۳/۲۴	۱۴	۴۱'۵۰۰
۹۵/۳/۲۰	۱۰	۳۲'۵۰۰			

### سایر اطلاعات

- از ۱۲ واحد کالای فروش رفته در تاریخ ۳/۱۰، تعداد ۱۰ واحد آن از محل خرید ۳/۴ بوده و بقیه از محل خرید ۳/۹ فروش رفته.
- ۸ واحد کالای فروش رفته تاریخ ۳/۱۴ کلاً از محل خرید ۳/۱۲ بوده.
- از ۱۴ واحد کالای فروش رفته تاریخ ۳/۲۴، تعداد ۳ واحد آن از محل خرید ۳/۱۲، تعداد ۲ واحد از محل خرید ۳/۹ و باقی مانده از محل خرید ۳/۲۰ بوده.

### مطلوب است:

**۱** محاسبه تعداد کالای آماده برای فروش، تعداد کالای خریداری شده، تعداد کالای فروش رفته و تعداد موجودی پایان دوره (راهنمایی: از آنجایی که شرکت در اولین سال فعالیت می‌باشد، فاقد موجودی کالای ابتدای دوره است).

**۲** محاسبه بهای تمام شده کالای فروش رفته و بهای تمام شده موجودی پایان دوره به روش شناسایی ویژه با فرض اینکه:

الف) سیستم دائمی باشد.      ب) سیستم ادواری باشد.

**۳** صدور سند حسابداری رویدادهای فوق با توجه به مفروضات الف و ب بند ۲.

## روشهای برآوردی

در هر یک از روشهای بیان شده فرض بر این بود که شرکتها می‌توانند موجودیهای خود را شمارش کنند اما ممکن است به دلایلی (از جمله سیل، زلزله، آتش سوزی، صاعقه و...) موجودیها از بین رفته و یا شمارش آنها مستلزم صرف وقت و هزینههای هنگفتی باشد یا اینکه برای تهیه صورت‌های مالی میان دوره‌ای، شمارش موجودیها مقرون به صرفه نباشد و مدیریت نیاز به برآورد موجودی کالا داشته باشد. در چنین شرایطی ضرورت دارد بدون شمارش فیزیکی، مبلغ موجودی پایان دوره و بهای تمام شده کالای فروش رفته برآورد گردد. برای این منظور یکی از روشهای **سود ناخالص (سود ناویژه) یا خرده فروشی** مورد استفاده قرار می‌گیرد. با روشهای سود ناخالص و خرده فروشی در مقاطع تحصیلی بالاتر بیشتر آشنا خواهید شد.

ردیف	شاخص های مورد ارزشیابی	خودارزیابی هنرجو		نظر هنر آموز	
		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 روش های عینی قیمت گذاری				
۷	تعریف بهای تمام شده کالای فروش رفته				
۸	محاسبه بهای تمام شده کالای فروش رفته و بهای تمام شده موجودی پایان دوره در روش های عینی قیمت گذاری در سیستم ادواری				
۹	محاسبه بهای تمام شده کالای فروش رفته و بهای تمام شده موجودی پایان دوره به روش های عینی قیمت گذاری در سیستم دائمی.				
۱۰	محاسبه بهای تمام شده کالای فروش رفته و بهای تمام شده موجودی پایان دوره به روش شناسایی ویژه				
۱۱	توانایی مقایسه هر یک از روش های قیمت گذاری				

### تفکر کنید

مسئولیت‌پذیری و امانت‌داری، دو صفت مهم اخلاقی و نشان دهندهٔ دین، معرفت، تقوا و ایمان هر انسانی می‌باشد. به نظر شما یک کمک حسابدار تنظیم کارت حساب کالا، این صفات را چگونه در خود تقویت نماید تا همواره موجب خشنودی خداوند متعال و مورد اعتماد جامعه واقع شود؟

### بحث کنید

به نظر شما کمک حسابدار تنظیم کارت حساب کالا، چه مسئولیت‌هایی در برابر خدا، خویشان، جامعه و محیط‌زیست دارد؟

## ارزشیابی شایستگی تنظیم کارت حساب کالا

## شرح کار

- ۱ محاسبه مبلغ کالای وارد شده به انبار
- ۲ ثبت تعداد و مبلغ کالای وارده در کارتدکس
- ۳ محاسبه مبلغ کالای صادر شده
- ۴ ثبت تعداد و مبلغ کالای صادره در کارتدکس براساس یکی از روش‌های محاسبه موجودی کالا
- ۵ محاسبه مانده موجودی کالا

## استاندارد عملکرد

تنظیم کارتدکس کالا بر اساس مستندات و مدارک مثبت و برطبق استانداردهای حسابداری

## شاخص‌ها

- ۱ کنترل مستندات کارتدکس خرید کالا
- ۲ تنظیم ستون وارده کارتدکس کالا
- ۳ تنظیم ستون صادره کالا
- ۴ تعیین مانده کارتدکس کالا

## شرایط انجام کار و ابزار و تجهیزات

**شرایط:** اتاق کار - میز و صندلی - ملزومات اداری - ماشین حساب - نرم افزار - فرم کارتدکس کالا - تعداد فرم کارتدکس مورد نیاز ۱ فقره - طی مدت ۳۰ دقیقه

**ابزار و تجهیزات:** اتاق کار - میز و صندلی - رایانه - نرم افزار انبار - ملزومات - فرم کارتدکس کالا - استاندارد حسابداری شماره ۸

## معیار شایستگی

ردیف	مرحله کار	حداقل نمره قبولی از ۳	نمره هنرجو
۱	کنترل مستندات کارتدکس خرید کالا	۱	
۲	تنظیم ستون وارده کارتدکس کالا	۲	
۳	تنظیم ستون صادره کارتدکس کالا	۲	
۴	تعیین مانده کارتدکس کالا	۲	
	شایستگی‌های غیرفنی، ایمنی، بهداشت، توجهات زیست محیطی و نگرش: دقت غیر فنی: محاسبه و ریاضی، جمع‌آوری و گردآوری اطلاعات	۲	
	میانگین نمرات		*

\* حداقل میانگین نمرات هنرجو برای قبولی و کسب شایستگی، ۲ می‌باشد.