

تراز آزمایشی اصلاح نشده فروشگاه «مه‌باد» که از سیستم ادواری استفاده می‌کند، برای ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ به شرح زیر است: (این فروشگاه مؤدی مالیات بر ارزش افزوده می‌باشد)
سایر اطلاعات برای اصلاح و تعدیل حساب‌ها در پایان دوره شامل موارد زیر است:

- ۱ سال مالی فروشگاه با سال تقویمی منطبق است.
- ۲ کالایی به مبلغ ۱۱٬۴۴۵٬۰۰۰ ریال (شامل ۹۴۵٬۰۰۰ ریال مالیات بر ارزش افزوده) به صورت نسیه به فروش رسیده و در دفاتر ثبت نشده است.
- ۳ بهای ملزومات موجود ۲٬۴۵۰٬۰۰۰ ریال است.
- ۴ بهای تمام شده موجودی کالای پایان دوره فروشگاه به روش اولین صادره از اولین وارده (فایفو) مبلغ ۱۵۳٬۷۰۰٬۰۰۰ ریال ارزیابی شده است.

فروشگاه مه‌باد تراز آزمایشی به تاریخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ (ارقام به ریال)		
مانده حساب‌ها		نام حساب
بستانکار	بدهکار	
	۳۳۲٬۰۰۰٬۰۰۰	صندوق
	۱۹۰٬۳۸۰٬۰۰۰	بانک
	۷۲۰٬۴۷۰٬۰۰۰	حساب‌های دریافتی
	۶۳۵٬۱۰۰٬۰۰۰	سایر حساب‌های دریافتی
	۱۴۳٬۰۰۰٬۰۰۰	ملزومات
	۱۹۲٬۶۰۰٬۰۰۰	موجودی کالا
	۹۱٬۴۴۰٬۰۰۰	پیش‌پرداخت بیمه
	۸۲۰٬۰۰۰٬۰۰۰	تجهیزات
۱۵۶٬۱۲۸٬۰۰۰		استهلاک انباشته تجهیزات
۲۱۸٬۹۰۳٬۰۰۰		حساب‌های پرداختی
۹۴٬۲۴۰٬۰۰۰		سایر حساب‌های پرداختی
۱٬۰۰۰٬۰۰۰٬۰۰۰		سرمایه
۳۸۱٬۷۵۷٬۰۰۰		سود انباشته
۱٬۴۱۳٬۰۰۰٬۰۰۰		درآمد فروش کالا
	۶۷٬۱۶۰٬۰۰۰	برگشت از فروش و تخفیفات
	۹۴۷٬۰۰۰٬۰۰۰	خرید کالا
۷۳۳۰٬۰۰۰		تخفیفات نقدی خرید
	۵۷٬۰۰۰٬۰۰۰	هزینه حمل کالای خریداری شده
	۵۸٬۲۰۰٬۰۰۰	هزینه حقوق
	۴٬۴۵۸٬۰۰۰	هزینه برق
	۱۱٬۶۴۰٬۰۰۰	سایر هزینه‌ها
<u>۳٬۲۷۱٬۳۵۸٬۰۰۰</u>	<u>۳٬۲۷۱٬۳۵۸٬۰۰۰</u>	جمع

- ۵ مانده پیش پرداخت بیمه مربوط به بیمه یک ساله موجودی کالا است که تاریخ شروع آن از اول مردادماه ۱۳۹۶ می‌باشد.
- ۶ تجهیزات با نرخ نزولی ۱۲٪ مستهلک می‌شود.
- ۷ قبض تلفن اسفندماه فروشگاه به مبلغ ۱٬۳۰۸٬۰۰۰ ریال (شامل ۱۰۸٬۰۰۰ ریال مالیات بر ارزش افزوده) هنوز پرداخت و ثبت نشده است.

مطلوب است:

- ۱ ثبت اصلاحات و تعدیلات لازم در دفتر روزنامه و انتقال به دفتر کل به شکل T
- ۲ تهیه تراز آزمایشی اصلاح شده به تاریخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۹

پاسخ:

ثبتهای اصلاحی براساس اطلاعات داده شده به صورت زیر است:

شماره صفحه:		دفتر روزنامه				
بستانکار (ریال)	بدهکار (ریال)	شرح	شماره دفتر کل	تاریخ		شماره روزنامه
				ماه	روز	
		منقول از صفحه				
	۱۱'۴۴۵'۰۰۰	حسابهای دریافتی		۱۲	۲۹	
۱۰'۵۰۰'۰۰۰		درآمد فروش کالا				
۹۴۵'۰۰۰		سایر حسابهای پرداختی - مالیات بر ارزش افزوده				
		بابت فروش کالای ثبت نشده				
	۱۱'۸۵۰'۰۰۰	هزینه ملزومات ^(۱)		۱۲	۲۹	
۱۱'۸۵۰'۰۰۰		ملزومات				
		بابت ملزومات مصرف شده				
	۱۹۲'۶۰۰'۰۰۰	خلاصه سود و زیان		۱۲	۲۹	
۱۹۲'۶۰۰'۰۰۰		موجودی کالا				
		بابت صفر نمودن حساب موجودی کالای ابتدای دوره				
	۱۵۳'۷۰۰'۰۰۰	موجودی کالا		۱۲	۲۹	
۱۵۳'۷۰۰'۰۰۰		خلاصه سود و زیان				
		بابت ثبت حساب موجودی کالای پایان دوره				
	۶۰'۹۶۰'۰۰۰	هزینه بیمه ^(۲)		۱۲	۲۹	
۶۰'۹۶۰'۰۰۰		پیش پرداخت بیمه				
		بابت هزینه بیمه تحقق یافته				
	۷۹'۶۶۴'۶۴۰	هزینه استهلاك تجهیزات ^(۳)		۱۲	۲۹	
۷۹'۶۶۴'۶۴۰		استهلاك انباشته تجهیزات				
		بابت شناسایی هزینه استهلاك تجهیزات				
	۱'۳۰۰'۰۰۰	هزینه تلفن		۱۲	۲۹	
	۱۰۸'۰۰۰	سایر حسابهای دریافتی - مالیات بر ارزش افزوده				
۱۳'۰۸'۰۰۰		سایر حسابهای پرداختی				
		بابت ثبت هزینه تلفن مصرفی				
		نقل به صفحه.....				

$$(1) 143000000 - 24500000 = 118500000$$

هزینه ملزومات

$$(2) 914400000 \times \frac{8}{12} = 609600000$$

هزینه بیمه

$$(3) (820000000 - 1561280000) \times 12\% = 79664640$$

هزینه استهلاك

با انجام اصلاحات لازم، مانده بعضی از حساب‌ها به صورت زیر تغییر می‌یابد:

هزینه ملزومات		موجودی کالا		خلاصه سود و زیان	
	۱۱'۸۵۰'۰۰۰	۱۲/۲۹) ۱۹۲'۶۰۰'۰۰۰	۱۹۲'۶۰۰'۰۰۰ (۱/۱) ۱۵۳'۷۰۰'۰۰۰	۱۵۳'۷۰۰'۰۰۰	۱۹۲'۶۰۰'۰۰۰
	۱۱'۸۵۰'۰۰۰	۱۹۲'۶۰۰'۰۰۰	۳۴۶'۳۰۰'۰۰۰		۳۸'۹۰۰'۰۰۰
			۱۵۳'۷۰۰'۰۰۰		

پیش پرداخت بیمه		هزینه بیمه		ملزومات	
۶۰'۹۶۰'۰۰۰	۹۱'۴۴۰'۰۰۰		۶۰'۹۶۰'۰۰۰	۱۱'۸۵۰'۰۰۰	۱۴'۳۰۰'۰۰۰
	۳۰'۴۸۰'۰۰۰		۶۰'۹۶۰'۰۰۰		۲'۴۵۰'۰۰۰

هزینه استهلاک تجهیزات		استهلاک انباشته تجهیزات		هزینه تلفن	
	۷۹'۶۶۴'۶۴۰	۱۵۶'۱۲۸'۰۰۰			۱۲'۰۰۰'۰۰۰
	۷۹'۶۶۴'۶۴۰	۷۹'۶۶۴'۶۴۰			۱۲'۰۰۰'۰۰۰
	۷۹'۶۶۴'۶۴۰	۲۳۵'۷۹۲'۶۴۰			

درآمد فروش کالا		سایر حساب‌های دریافتی		حساب‌های دریافتی	
۱'۴۱۳'۰۰۰'۰۰۰			۶۳'۵۱۰'۰۰۰		۷۲۰'۴۷۰'۰۰۰
۱۰'۵۰۰'۰۰۰			۱۰۸'۰۰۰		۱۱'۴۴۵'۰۰۰
۱'۴۲۳'۵۰۰'۰۰۰			۶۳'۶۱۸'۰۰۰		۷۳۱'۹۱۵'۰۰۰

سایر حساب‌های پرداختی	
۹۴'۲۴۰'۰۰۰	
۱'۳۰۸'۰۰۰	
۹۴۵'۰۰۰	
۹۶'۴۹۳'۰۰۰	

پس از مانده‌گیری حساب‌های فوق، تراز آزمایشی اصلاح شده تهیه می‌گردد:

فروشگاه مهاباد تراز آزمایشی به تاریخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ (ارقام به ریال)		
مانده حساب‌ها		نام حساب
بستانکار	بدهکار	
	۳۳'۲۰۰'۰۰۰	صندوق
	۱۹۰'۳۸۰'۰۰۰	بانک
	۷۳۱'۹۱۵'۰۰۰	حساب‌های دریافتی
	۶۳'۶۱۸'۰۰۰	سایر حساب‌های دریافتی
	۲'۴۵۰'۰۰۰	ملزومات
	۱۵۳'۷۰۰'۰۰۰	موجودی کالا
	۳۰'۴۸۰'۰۰۰	پیش پرداخت بیمه
	۸۲۰'۰۰۰'۰۰۰	تجهیزات
۲۳۵'۷۹۲'۶۴۰		استهلاک انباشته تجهیزات
۲۱۸'۹۰۳'۰۰۰		حساب‌های پرداختی
۹۶'۴۹۳'۰۰۰		سایر حساب‌های پرداختی
۱'۰۰۰'۰۰۰'۰۰۰		سرمایه
۳۸۱'۷۵۷'۰۰۰		سود انباشته
	۳۸'۹۰۰'۰۰۰	خلاصه سود و زیان
۱'۴۲۳'۵۰۰'۰۰۰		درآمد فروش کالا
	۶۷'۱۶۰'۰۰۰	برگشت از فروش و تخفیفات
	۹۴۷'۰۰۰'۰۰۰	خرید کالا
۷'۳۳۰'۰۰۰		تخفیفات نقدی خرید
	۵۷'۰۰۰'۰۰۰	هزینه حمل کالای خریداری شده
	۵۸'۲۰۰'۰۰۰	هزینه حقوق
	۴'۴۵۸'۰۰۰	هزینه برق
	۱۱'۸۵۰'۰۰۰	هزینه ملزومات
	۶۰'۹۶۰'۰۰۰	هزینه بیمه
	۷۹'۶۶۴'۶۴۰	هزینه استهلاک تجهیزات
	۱'۲۰۰'۰۰۰	هزینه تلفن
	۱۱'۶۴۰'۰۰۰	سایر هزینه‌ها
<u>۳'۳۶۳'۷۷۵'۶۴۰</u>	<u>۳'۳۶۳'۷۷۵'۶۴۰</u>	جمع

۱ در سیستم ادواری، موجودی کالا در تراز آزمایشی اصلاح نشده و تراز آزمایشی اصلاح شده به ترتیب بیانگر چیست؟ توضیح دهید.

۲ با توجه به مثال صفحه قبل (تراز آزمایشی فروشگاه مهاباد)، موجودی کالا به چه مبلغی در ترازنامه گزارش می‌شود؟

کار عملی ۱۶

مانده حساب‌های مؤسسه «هواز» در ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ قبل از انجام اصلاحات به شرح زیر است:

ریال		ریال	
۳۰'۹۷۰'۰۰۰	استهلاک انباشته اثاثه	۱۰۰'۰۰۰'۰۰۰	سرمایه
۹۳'۶۰۰'۰۰۰	سود انباشته	۵۳'۷۹۰'۰۰۰	بانک
۷۱'۳۰۰'۰۰۰	درآمد ارائه خدمات	۱۸'۰۰۰'۰۰۰	پیش پرداخت اجاره
۳۸'۲۰۰'۰۰۰	حساب‌های دریافتی	۲۴'۶۰۰'۰۰۰	حساب‌های پرداختی
۶'۱۸۰'۰۰۰	هزینه آب و برق	۱۶۳'۰۰۰'۰۰۰	اثاثه
۱۲'۴۰۰'۰۰۰	ملزومات	۱۱'۷۲۰'۰۰۰	هزینه حقوق
۲'۱۸۰'۰۰۰	صندوق	۱۵'۰۰۰'۰۰۰	پیش پرداخت آگهی

اطلاعات مربوط به اصلاحات به شرح زیر در دست است:

- سال مالی مؤسسه با سال تقویمی منطبق است.
- معادل ۳'۱۰۰'۰۰۰ ریال برای یکی از مشتریان خدمات ارائه شده است که تا پایان سال دریافت و در دفاتر ثبت نشده است.
- مبلغ ملزومات مصرف شده معادل ۸'۶۰۰'۰۰۰ ریال است.
- پیش پرداخت اجاره برای مدت یک سال بوده و در اول مردادماه ۱۳۹۶ پرداخت شده است.
- پیش پرداخت آگهی مربوط به بخش ۵ نوبت آگهی می‌باشد که تا پایان دوره فقط ۲ نوبت آگهی پخش شده است.
- حقوق پرداخت نشده اسفندماه کارکنان معادل ۲'۷۰۰'۰۰۰ ریال در دفاتر ثبت نشده است.
- اثاثه با نرخ نزولی ۱۰٪ مستهلک می‌شود.

مطلوب است:

- انجام ثبت‌های اصلاحی در دفتر روزنامه و انتقال به دفتر کل
- تهیه تراز آزمایشی اصلاح شده به تاریخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۹

کار عملی ۱۷

تراز آزمایشی فروشگاه «قشم» در
۱۳۹۶/۱۲/۲۹ به شرح زیر است:
(این فروشگاه مؤدی مالیات بر
ارزش افزوده می‌باشد)

فروشگاه قشم تراز آزمایشی به تاریخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ (ارقام به ریال)		
مانده حساب‌ها		نام حساب
بستانکار	بدهکار	
	۲۰۳'۶۰۰'۰۰۰	صندوق
	۴۲'۲۳۱'۰۰۰	بانک
	۳۷۹'۲۴۰'۰۰۰	حساب‌های دریافتی
	۸۶'۲۲۰'۰۰۰	سایر حساب‌های دریافتی
	۶۶'۰۰۰'۰۰۰	پیش پرداخت بیمه
	۳۰'۰۰۰'۰۰۰	پیش پرداخت خدمات حسابرسی
	۳۷'۲۰۰'۰۰۰	ملزومات
	۲۸۹'۶۰۶'۰۰۰	موجودی کالا
	۳۵۷'۰۰۰'۰۰۰	اثاثه
	۴۶۰'۰۰۰'۰۰۰	ساختمان
۶۷'۸۳۰'۰۰۰		استهلاک انباشته اثاثه
۴۶'۰۰۰'۰۰۰		استهلاک انباشته ساختمان
۳۶۴'۲۳۰'۰۰۰		حساب‌های پرداختی
۱۱۰'۰۲۷'۰۰۰		سایر حساب‌های پرداختی
۲۴۰'۰۰۰'۰۰۰		وام پرداختی کوتاه مدت
۹۶'۴۲۲'۰۰۰		ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۸۰۰'۰۰۰'۰۰۰		سرمایه
۴۱'۸۱۶'۰۰۰		سود انباشته
۹۹۶'۵۰۰'۰۰۰		درآمد فروش کالا
	۳۶'۷۰۰'۰۰۰	برگشت از فروش و تخفیفات
	۱۵'۸۰۰'۰۰۰	تخفیفات نقدی فروش
	۵۱۲'۴۷۸'۰۰۰	بهای تمام شده کالای فروش رفته
	۱۸۳'۷۰۰'۰۰۰	هزینه حقوق و دستمزد
	۴۳'۲۵۰'۰۰۰	هزینه آب و برق
	۱۹'۸۰۰'۰۰۰	سایر هزینه‌ها
۲'۷۶۲'۸۲۵'۰۰۰	۲'۷۶۲'۸۲۵'۰۰۰	جمع

سایر اطلاعات در پایان دوره برای اصلاح حساب‌ها به شرح زیر است: (موارد مربوط به عملیات غیرتجاری حسب مورد در سایر حساب‌های دریافتنی و سایر حساب‌های پرداختنی ثبت شوند).

- ۱ سال مالی فروشگاه با سال تقویمی منطبق است.
- ۲ مطابق بررسی‌های صورت گرفته مشخص شد، فاکتور خرید کالایی به مبلغ ۱۵٬۵۸۷٬۰۰۰ ریال (شامل ۱٬۲۸۷٬۰۰۰ ریال مالیات بر ارزش افزوده) که در تاریخ ۱۳۹۶/۱۲/۱۰ به صورت نسبی بوده است هنوز در دفاتر ثبت نشده است.
- ۳ ارزش موجودی ملزومات مصرف نشده مبلغ ۱۵٬۶۰۰٬۰۰۰ ریال است.
- ۴ تاریخ انعقاد قرارداد بیمه موجودی کالا ۱۳۹۶/۰۳/۰۱ می‌باشد.
- ۵ هزینه خدمات حسابرسی از محل پیش پرداخت‌ها تا پایان سال به طور کامل تحقق پیدا کرد که تا پایان سال ثبت نشده است.
- ۶ حقوق اسفندماه حسابدار مؤسسه به مبلغ ۲٬۲۰۰٬۰۰۰ ریال هنوز پرداخت و ثبت نشده است.
- ۷ قبض تلفن اسفندماه به مبلغ ۴۴۶٬۹۰۰ ریال (شامل ۳۶٬۹۰۰ ریال مالیات بر ارزش افزوده) هنوز پرداخت و ثبت نشده است.
- ۸ اثاثه با نرخ نزولی ۱۰٪ مستهلک می‌شود.
- ۹ عمر مفید ساختمان ۲۰ سال و با خط مستقیم مستهلک می‌شود.
- ۱۰ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان برای سال ۱۳۹۶ مبلغ ۱۵٬۴۰۰٬۰۰۰ ریال محاسبه شده است.

مطلوب است:

- ۱ انجام ثبت‌های اصلاحی در دفتر روزنامه و انتقال به دفتر کل
- ۲ تهیه تراز آزمایشی اصلاح شده به تاریخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۹

تراز آزمایشی مؤسسه خدماتی «شیراز» به تاریخ ۱۳۹۵/۱۲/۳۰ قبل از انجام اصلاحات به شرح زیر است:

مؤسسه خدماتی شیراز تراز آزمایشی به تاریخ ۱۳۹۵/۱۲/۳۰ (ارقام به ریال)				
مانده حسابها		گردش حسابها		نام حساب
بستانکار	بدهکار	بستانکار	بدهکار	
	۱۶'۰۰۰'۰۰۰	۳۶'۱۰۰'۰۰۰	۵۲'۱۰۰'۰۰۰	صندوق
	۱۵۵'۳۰۰'۰۰۰	۱۹۲'۵۰۰'۰۰۰	۳۴۷'۸۰۰'۰۰۰	بانک
	۱۷۸'۶۰۰'۰۰۰	۲۲۳'۰۰۰'۰۰۰	۴۰۱'۶۰۰'۰۰۰	حسابهای دریافتی
	۳۷'۱۳۲'۰۰۰	۱۷'۳۱۸'۰۰۰	۵۴'۴۵۰'۰۰۰	سایر حسابهای دریافتی
	۵۳'۰۰۰'۰۰۰	۲۱'۰۰۰'۰۰۰	۷۴'۰۰۰'۰۰۰	اسناد دریافتی
	۳۹'۳۰۰'۰۰۰		۳۹'۳۰۰'۰۰۰	ملزومات
	۵۴'۰۰۰'۰۰۰		۵۴'۰۰۰'۰۰۰	پیش پرداخت بیمه
	۲۶'۴۰۰'۰۰۰		۲۶'۴۰۰'۰۰۰	نرم افزار حسابداری
	۳۸۲'۰۰۰'۰۰۰		۳۸۲'۰۰۰'۰۰۰	تجهیزات
	۹۸۰'۰۰۰'۰۰۰		۹۸۰'۰۰۰'۰۰۰	ساختمان
۸'۸۰۰'۰۰۰		۸'۸۰۰'۰۰۰		استهلاک انباشته نرم افزار
۷۲'۵۸۰'۰۰۰		۷۲'۵۸۰'۰۰۰		استهلاک انباشته تجهیزات
۹۸'۰۰۰'۰۰۰		۹۸'۰۰۰'۰۰۰		استهلاک انباشته ساختمان
۱۱۳'۳۲۰'۰۰۰		۲۴۸'۱۲۰'۰۰۰	۱۳۴'۸۰۰'۰۰۰	حسابهای پرداختی
۶۴'۱۰۰'۰۰۰		۸۹'۵۰۰'۰۰۰	۲۵'۴۰۰'۰۰۰	سایر حسابهای پرداختی
۲۵'۱۰۰'۰۰۰		۳۶'۴۰۰'۰۰۰	۱۱'۳۰۰'۰۰۰	پیش دریافت درآمد
۱۵۰'۰۰۰'۰۰۰		۱۵۰'۰۰۰'۰۰۰		وام پرداختی بلند مدت
۸۰۰'۰۰۰'۰۰۰		۸۰۰'۰۰۰'۰۰۰		سرمایه
۹۰'۲۴۳'۰۰۰		۹۰'۲۴۳'۰۰۰		سود انباشته
۶۶۲'۳۰۰'۰۰۰		۶۶۲'۳۰۰'۰۰۰		درآمد ارائه خدمات
	۱۲۴'۶۰۰'۰۰۰		۱۲۴'۶۰۰'۰۰۰	هزینه حقوق و دستمزد
	۱۱'۸۵۰'۰۰۰		۱۱'۸۵۰'۰۰۰	هزینه آب و برق
	۷۲'۵۶۰'۰۰۰		۷۲'۵۶۰'۰۰۰	هزینه تعمیر و نگهداری
	۱۱'۷۳۸'۰۰۰		۱۱'۷۳۸'۰۰۰	هزینه حسابرسی
	۷'۲۶۷'۰۰۰		۷'۲۶۷'۰۰۰	سایر هزینهها
۲'۰۸۴'۴۴۳'۰۰۰	۲'۰۸۴'۴۴۳'۰۰۰	۲'۷۴۵'۸۶۱'۰۰۰	۲'۷۴۵'۸۶۱'۰۰۰	جمع

اطلاعات لازم برای اصلاح حساب‌ها به شرح زیر است: (موارد مربوط به عملیات غیرتجاری حسب مورد در سایر حساب‌های دریافتنی و سایر حساب‌های پرداختنی ثبت شوند).

- ۱ سال مالی مؤسسه با سال تقویمی منطبق است.
- ۲ بیمه ساختمان مؤسسه در تاریخ ۱۳۹۵/۰۹/۰۱ برای مدت یک سال منعقد شده است.
- ۳ مبلغ ملزومات مصرف شده ۲۲'۵۰۰'۰۰۰ ریال است.
- ۴ درآمد تحقق یافته از محل پیش دریافت‌ها به مبلغ ۱۰'۰۰۰'۰۰۰ ریال در دفاتر ثبت نشده است.
- ۵ درآمد تحقق یافته به مبلغ ۴'۶۰۰'۰۰۰ ریال هنوز دریافت و در دفاتر ثبت نشده است.
- ۶ قبوض آب و برق برای دوره‌های مهر و آبان به مبلغ ۱'۳۶۴'۰۰۰ ریال هنوز پرداخت و در دفاتر ثبت نشده است.
- ۷ هزینه حقوق آبان ماه به مبلغ ۱۰'۳۰۰'۰۰۰ ریال هنوز پرداخت و در دفاتر ثبت نشده است.
- ۸ هزینه استهلاک دارایی‌ها به شرح زیر محاسبه و منظور شود:

روش و نرخ استهلاک		دارایی‌ها
مستقیم	نزولی	
۳ سال	-	نرم افزار حسابداری
-	٪۱۰	تجهیزات
۲۰ سال	-	ساختمان

۹ هزینه بهره (سود تضمین شده) تحقق یافته وام بلند مدت که در تاریخ ۱۳۹۵/۱۰/۰۱ دریافت شده بود، برای سه ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰ مبلغ ۴'۵۰۰'۰۰۰ ریال می‌باشد که هنوز پرداخت و ثبت نشده است.

مطلوب است:

- ۱ ثبت اصلاحات و تعدیلات لازم در دفتر روزنامه و انتقال به دفتر کل.
- ۲ تهیه تراز آزمایشی اصلاح شده به تاریخ ۱۳۹۵/۱۲/۳۰

تراز آزمایشی اصلاح نشده فروشگاه «کردستان» به تاریخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ به شرح زیر است: (این فروشگاه مؤدی مالیات بر ارزش افزوده می باشد)

فروشگاه کردستان تراز آزمایشی ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ (ارقام به ریال)		
مانده حساب		نام حساب
بستانکار	بدهکار	
	۳۶۲'۵۲۵'۰۰۰	موجودی نقد
	۵۴۲'۳۷۸'۰۰۰	حساب‌های دریافتی
	۱۱۶'۲۳۰'۰۰۰	سایر حساب‌های دریافتی
	۴۲'۶۰۰'۰۰۰	پیش پرداخت تبلیغات
	۷۲'۰۰۰'۰۰۰	پیش پرداخت اجاره
	۸۸'۱۶۵'۰۰۰	ملزومات
	۲۰۲'۱۰۰'۰۰۰	موجودی کالا
	۴۸'۶۰۰'۰۰۰	حق استفاده از خدمات عمومی
	۳۰'۰۰۰'۰۰۰	نرم افزار حسابداری
	۲۷۰'۰۰۰'۰۰۰	اثاثه
	۴۵۰'۰۰۰'۰۰۰	وسایل نقلیه
	۲'۴۰۰'۰۰۰'۰۰۰	ساختمان
۶۰'۹۱۲'۰۰۰		استهلاک انباشته اثاثه
۸۵'۵۰۰'۰۰۰		استهلاک انباشته وسایل نقلیه
۱۹۲'۰۰۰'۰۰۰		استهلاک انباشته ساختمان
۴۷۸'۸۷۰'۰۰۰		حساب‌های پرداختی
۱۸۳'۲۰۰'۰۰۰		سایر حساب‌های پرداختی
۲۷'۴۰۰'۰۰۰		ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۲'۵۰۰'۰۰۰'۰۰۰		سرمایه
۶۰۳'۱۷۶'۰۰۰		سود انباشته
۱'۵۶۹'۱۰۰'۰۰۰		درآمد فروش کالا
	۳۱'۸۰۰'۰۰۰	تخفیفات نقدی فروش
	۶۶'۵۰۰'۰۰۰	برگشت از فروش و تخفیفات
	۷۱۴'۲۴۰'۰۰۰	خرید کالا
۲۴'۳۰۰'۰۰۰		تخفیفات نقدی خرید
۵۶'۷۱۰'۰۰۰		برگشت از خرید و تخفیفات
	۱۸۴'۰۵۰'۰۰۰	هزینه حمل کالای خریداری شده
	۱۲۰'۶۳۰'۰۰۰	هزینه حقوق و دستمزد
	۲۲'۸۹۰'۰۰۰	هزینه آب و برق و گاز
	۸'۷۱۰'۰۰۰	هزینه تعمیرات
	۷'۷۵۰'۰۰۰	سایر هزینه‌ها
۵'۷۸۱'۱۶۸'۰۰۰	۵'۷۸۱'۱۶۸'۰۰۰	جمع

اطلاعات زیر برای اصلاح و تعدیل حسابها در اختیار می‌باشد:

- ۱ سال مالی فروشگاه منطبق با سال تقویمی است.
- ۲ با بررسی اسناد و مدارک مشخص شد صورت حسابی به مبلغ ۲۲۰۸۹۰۰۰۰ ریال (شامل ۱۸۹۰۰۰۰۰ ریال مالیات بر ارزش افزوده) مربوط به فروش نقدی کالا که تاریخ آن ۱۳۹۶/۱۱/۲۷ بوده است هنوز در دفاتر ثبت نشده است.
- ۳ پیش پرداخت تبلیغات در تاریخ ۱۳۹۶/۱۰/۰۹ برای پخش ۱۰ نوبت آگهی در تلویزیون انجام شده است که تا پایان سال فقط ۶ نوبت آگهی پخش شده است.
- ۴ مبلغ پیش پرداخت اجاره مربوط به اجاره یک انبار برای نگهداری کالاها می‌باشد که در اول تیرماه سال ۱۳۹۶ برای مدت یک سال پرداخت شده است.
- ۵ بهای مقدار ملزومات موجود، مبلغ ۱۷۰۱۵۰۰۰۰ ریال است.
- ۶ کالاهای شمارش شده در انبار به روش میانگین موزون، مبلغ ۱۹۹۰۳۴۰۰۰۰ ریال ارزیابی شدند.
- ۷ قبوض آب، برق و گاز برای دو دوره بهمن و اسفند جمعاً به مبلغ ۲۰۳۹۸۰۰۰۰ ریال (شامل ۱۹۸۰۰۰۰ ریال مالیات بر ارزش افزوده) هنوز پرداخت و در دفاتر ثبت نشده است.
- ۸ هزینه استهلاک دارایی‌ها به شرح زیر محاسبه و منظور شود:

روش و نرخ استهلاک		دارایی‌ها
مستقیم	نزولی	
۳ سال	-	نرم افزار حسابداری*
-	٪۱۰	اثاثه
-	٪۱۲	وسایل نقلیه
۲۵ سال	-	ساختمان

*تاریخ خرید و استفاده از نرم افزار حسابداری اول فرودین ماه ۱۳۹۶ می‌باشد.

- ۹ هزینه سنوات پایان خدمت کارکنان در پایان سال ۱۳۹۶ مبلغ ۱۴۰۶۸۹۰۰۰۰ ریال محاسبه شد.
- ۱۰ فروشگاه «کردستان» برای اولین بار در سال ۱۳۹۶ کالاهای خود را با ۱۲ ماه ضمانت به فروش رساند و برای این منظور نسبت به فروش خالص ۲٪ تضمین محاسبه و در حسابها ثبت می‌نماید.

مطلوب است:

- ۱ ثبت اصلاحات و تعدیلات لازم در دفتر روزنامه و انتقال به دفتر کل
- ۲ تهیه ترازآزمایشی اصلاح شده به تاریخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۹

حفاظت از سیاره‌ی زمین از ما شروع می‌شود



کمتر رانندگی

بیشتر دوچرخه سواری



وقتی سطح دانش خود را بالا ببرید می‌توانید به دیگران هم کمک کنید تا اهمیت حفاظت از محیط زیست و سیاره‌ی زمین را درک کنند.



آموزش



در مصرف آب صرفه جویی کنید

علاوه بر مشکلات و کم‌آبی و خشکسالی هرچه آب کمتری مصرف کنید فاضلاب‌هایی که نهایتاً به دریاها و سفره‌های زیرزمینی می‌ریزند، کمتر می‌شود.



کمک داوطلبانه

داوطلب شوید که محیط زندگی خود را از آلودگی‌ها و زباله‌ها پاک کنید. سری به رودخانه‌ها، کوه‌ها و ساحل‌ها و... بزنید، هم فال است و هم تماشا

درختان اکسیژن و غذا تولید می‌کنند آنها همچنین به ذخیره انرژی، تصفیه هوا، تعدیل آب و هوا و کند کردن روند گرمایش زمین کمک می‌کنند.



یک درخت بکارید

استفاده از لامپ کم مصرف یک ایده درخشان



کاهش مصرف برق نقش به‌سزایی در کم کردن تولید گازهای گلخانه‌ای دارد. ضمن اینکه از لامپ‌های معمولی با دوام‌تر است و هم هزینه کمتری روی دستتان می‌گذارد. ضمناً وقتی از اتاقی بیرون می‌روید چراغ‌ها را خاموش کنید.

نظر هنرآموز		خودارزیابی هنرجو		شاخص های مورد ارزیابی	ردیف
		ناموفق	موفق		
				حضور به موقع در کلاس درس و کارگاه آموزشی و رعایت نظم و انضباط	۱
				همراه داشتن وسایل آموزشی شخصی (کتاب، دفتر، ماشین حساب و...)	۲
				شرکت فعال در بحث های گروهی و مسئولیت پذیری و درستکاری	۳
				پاسخ صحیح به سؤالات مطرح شده در کلاس و استدلال آن	۴
				ارائه نتیجه گیری صحیح و مستندسازی	۵
				تعریف اصلاح حساب ها	۶
				تعریف تراز آزمایشی اصلاح شده	۷
				توانایی ثبت اصلاحات در سند حسابداری و دفتر روزنامه	۸
				توانایی انتقال ثبت های اصلاحی به دفتر کل	۹
				توانایی تهیه تراز آزمایشی اصلاح شده	۱۰

ارزشیابی شایستگی تهیه تراز آزمایشی

شرح کار:

- ۱ انتقال مانده اول دوره به ستون‌های بدهکار و بستانکار ستون مانده ابتدای دوره (حساب‌های کل)
- ۲ کنترل جمع بدهکار و بستانکار ستون مانده ابتدای دوره و تعیین جمع بدهکار و بستانکار
- ۳ انتقال گردش حساب‌های کل به ستون بدهکار و بستانکار گردش طی دوره
- ۴ کنترل تعیین جمع بدهکار و بستانکار گردش طی دوره
- ۵ تعیین جمع مانده اول دوره و گردش طی دوره برای حساب‌های کل
- ۶ تعیین و کنترل جمع ستون جمع گردش طی دوره و مانده اول دوره
- ۷ تعیین مانده حساب‌های کل (بدهکار/ بستانکار)
- ۸ تعیین و کنترل جمع مانده حساب‌های کل
- ۹ کنترل موازنه بودن تراز آزمایشی

استاندارد عملکرد: تهیه تراز آزمایشی براساس مدارک و اسناد حسابداری

شاخص‌ها:

- ۱ مانده‌گیری حساب‌های دفتر کل
- ۲ انتقال مانده حساب‌های دفتر کل به تراز آزمایشی
- ۳ انجام محاسبات (جمع) ستون‌ها و سطرهای تراز آزمایشی

شرایط انجام کار و ابزار و تجهیزات:

شرایط: اتاق کار، میز و صندلی، کامپیوتر، فرم تراز آزمایشی ۸ ستونی، ملزومات اداری، نرم‌افزار، ماشین حساب، دفتر کل ۱ فقره، تراز آزمایشی شامل حداقل ۲۵ سر فصل حساب طی مدت زمان ۲۵ دقیقه

معیار شایستگی:

ردیف	مرحله کار	حداقل نمره قبولی از ۳	نمره هنرجو
۱	مانده‌گیری حساب‌های دفتر کل	۱	
۲	انتقال مانده حساب‌های دفتر کل به تراز آزمایشی	۱	
۳	انجام محاسبات (جمع) ستون‌ها و سطرهای تراز آزمایشی	۲	
۴			
۵			
	شایستگی‌های غیرفنی، ایمنی، بهداشت، توجهات زیست محیطی و نگرش		۲
	میانگین نمرات		*

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