

## شایستگی غیر فنی



اندیشیدن را جدی بگیریم. آنچه که ما کم داریم، مردان و زنانی هستند که اندیشیدن را جدی گرفته باشند. بند زبان را ببندیم و بال اندیشه را بگشاییم. برای گفتن همیشه وقت هست، اما برای اندیشیدن ممکن است دیر شود.

محمود دولت آبادی

## حقوق صاحبان سرمایه (سرمایه)



«سرمایه»، حقوق مالی مالک یا مالکان نسبت به دارایی‌های واحد تجاری می‌باشد که حاصل تفاضل بدهی‌ها از دارایی‌ها است.

حال به تشریح اجزای «حقوق صاحبان سرمایه» می‌پردازیم:  
سرمایه

آورده نقدی و غیر نقدی مالک یا مالکان به مؤسسه تجاری را «سرمایه» می‌گویند.

به نظر شما تفاوت سرمایه با دارایی چیست؟

فعالیت



### سود انباشته

«سود انباشته» بخشی از سود سال جاری و سود سال‌های قبل است که به دلایلی بین مالکان توزیع نشده یا تخصیص نیافته است.

در صورتی که زیان انباشته وجود داشته باشد، این مبلغ به صورت منفی در بخش حقوق صاحبان سرمایه در ترازنامه گزارش خواهد شد.

نکته

با توجه به آموخته‌های قبلی خود جواب سؤالات زیر را در جدول مربوط جاگذاری کنید:

- ۱ ▣ مبالغی است که قبل از ارائه خدمت یا تحویل کالا، از مشتری وصول می‌شود.
- ۲ ▣ محصول نهایی و اساسی صورت‌های مالی.
- ۳ ▣ دارایی‌هایی که موجودیت عینی ندارند: دارایی .....
- ۴ ▣ منابع اقتصادی متعلق به یک واحد تجاری، ناشی از رویدادهای گذشته که انتظار می‌رود دارای منافع آتی باشند.
- ۵ ▣ نوعی بدهی است که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن، همراه با ابهام قابل توجه است.
- ۶ ▣ مازاد هزینه‌های یک مؤسسه بر درآمدهای آن.
- ۷ ▣ مازاد درآمد بر هزینه‌های یک مؤسسه.
- ۸ ▣ صورتی که نتیجه فعالیت‌های مالی واحد اقتصادی را طی یک دوره زمانی معین نشان می‌دهد: «صورت.....»
- ۹ ▣ تعهداتی که انتظار نمی‌رود ظرف یک سال از تاریخ ترازنامه یا یک چرخه عملیاتی تسویه شوند: «بدهی.....»
- ۱۰ ▣ حقوق مالی مالک یا مالکان نسبت به دارایی‌های واحد تجاری.
- ۱۱ ▣ وجوه نقد درون مؤسسه در حسابی به نام ..... نگهداری می‌شود.
- ۱۲ ▣ حقوق مالی اشخاصی غیر از مالک یا مالکان نسبت به دارایی‌های واحد تجاری.
- ۱۳ ▣ تسهیلات مالی دریافتی توسط مؤسسه از بانک‌ها و مؤسسات اعتباری.
- ۱۴ ▣ با توجه به مانده‌های زیر مانده «موجودی نقد» چند میلیون ریال است؟ (ارقام به ریال)  
وجه نقد داخل مؤسسه ۳٬۵۰۰٬۰۰۰، وجوه نقد مسدود شده ۶٬۵۰۰٬۰۰۰، وجوه نزد تنخواه گردان ۴٬۰۰۰٬۰۰۰، موجودی مؤسسه نزد بانک‌ها ۲٬۵۰۰٬۰۰۰

									۱ ←
									۲ ←
									۳ ←
									۴ ←
									۵ ←
									۶ ←
									۷ ←
									۱۴ ↓
جوانی، برای کسانی که از ایمان و امید لبریزاند، ابدی است.									

## تهیه و تنظیم بخش حقوق صاحبان سرمایه (سرمایه) ترازنامه

مؤسسه...

ترازنامه

در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۶

۱۳۹۵/۱۲/۳۰		۱۳۹۶/۱۲/۲۹		یادداشت		دارایی‌ها	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
				<b>بدهی‌ها و حقوق صاحبان سرمایه</b>		<b>دارایی‌های جاری:</b>	
xxxx	xxxx	پرداختی‌های تجاری و غیرتجاری	xxxx	xxxx	موجودی نقد		
xxxx	xxxx	مالیات پرداختنی	xxxx	xxxx	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت		
xxxx	xxxx	تسهیلات مالی	xxxx	xxxx	دریافتنی‌های تجاری و غیرتجاری		
xxxx	xxxx	ذخایر	xxxx	xxxx	موجودی مواد و کالا		
xxxx	xxxx	پیش دریافت‌ها	xxxx	xxxx	پیش پرداخت‌ها		
xxxx	xxxx	بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	xxxx	xxxx	دارایی‌های نگهداری شده برای فروش		
xxxx	xxxx	جمع بدهی‌های جاری	xxxx	xxxx	جمع دارایی‌های جاری		
				<b>بدهی‌های غیرجاری:</b>		<b>دارایی‌های غیرجاری:</b>	
xxxx	xxxx	پرداختی‌های بلندمدت	xxxx	xxxx	دریافتنی‌های بلندمدت		
xxxx	xxxx	تسهیلات مالی بلندمدت	xxxx	xxxx	سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت		
xxxx	xxxx	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	xxxx	xxxx	سرمایه‌گذاری در املاک		
xxxx	xxxx	جمع بدهی‌های غیرجاری	xxxx	xxxx	دارایی‌های نامشهود		
xxxx	xxxx	جمع بدهی‌ها	xxxx	xxxx	دارایی‌های ثابت مشهود		
				<b>حقوق صاحبان سرمایه:</b>		سایر دارایی‌ها	
xxxx	xxxx	سرمایه	xxxx	xxxx	جمع دارایی‌های غیرجاری		
xxxx	xxxx	سود انباشته	xxxx	xxxx			
xxxx	xxxx	جمع حقوق صاحبان سرمایه	xxxx	xxxx			
xxxx	xxxx	جمع بدهی‌ها و حقوق صاحبان سرمایه	xxxx	xxxx	جمع دارایی‌ها		

تحقیق کنید که کاربرد ستون «یادداشت» در صورت‌های مالی چیست؟

فعالیت

«مؤسسه اسلامشهر» در ابتدای سال ۱۳۹۵ تأسیس شده است. با توجه به مانده حساب‌های زیر که در تاریخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ از دفاتر حسابداری این مؤسسه استخراج شده است، ترازنامه طبقه‌بندی شده مؤسسه را در پایان دوره مالی تهیه می‌نماییم. (ارقام به ریال)

۱۸۰'۰۰۰'۰۰۰	۱۸۰'۰۰۰'۰۰۰	نرم‌افزار حسابداری	۲۲
۲۵۸'۰۰۰'۰۰۰	۵۰۲'۰۰۰'۰۰۰	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۳
۳۰۰'۰۰۰'۰۰۰	۶۰۰'۰۰۰'۰۰۰	استهلاک انباشته ساختمان	۲۴
۴۲'۱۰۰'۰۰۰	۵۶'۹۱۰'۰۰۰	ذخایر	۲۵
۵۲'۰۰۰'۰۰۰	۳۱'۰۰۰'۰۰۰	بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۲۶
۲۴۱'۵۶۲'۰۰۰	۲۵۸'۹۱۰'۰۰۰	کالای ساخته شده	۲۷
۱'۹۶۱'۳۸۰'۱۲۰	۱'۲۰۷'۸۴۱'۷۶۸	وام پرداختنی بلند مدت	۲۸
۶۹'۸۵۰'۰۰۰	۶۸'۱۹۰'۰۰۰	سایر موجودی‌ها	۲۹
۴۰۰'۰۰۰'۰۰۰	۴۰۰'۰۰۰'۰۰۰	سرمایه	۳۰
۳۲۶۲۱۰'۱۲۵	۶۶۲'۳۵۲'۴۰۰	سود انباشته	۳۱
۵۰۰'۴۶۹'۰۰۰	۵۳۰'۴۷۵'۰۰۰	سرمایه‌گذاری کوتاه مدت	۳۲
۱۲۰'۷۵۰'۰۰۰	۱۳۲'۵۰۰'۰۰۰	مواد اولیه و بسته‌بندی	۳۳
—	۱۲۸'۰۰۰'۰۰۰	حق تألیف	۳۴
۸۷'۵۴۰'۰۰۰	۱۱۰'۵۰۰'۴۲۰	پیش دریافت فروش	۳۵
۳۴۵'۹۸۰'۰۰۰	۲۳۸'۵۰۲'۰۰۰	حساب‌های دریافتی	۳۶
۳۵۰'۰۰۰'۰۰۰	۴۰۰'۰۰۰'۰۰۰	پیش پرداخت اجاره	۳۷
۸۰'۵۰۰'۰۲۰	۸۷'۵۰۰'۰۰۰	کالای در جریان ساخت	۳۸
۴۵۲'۶۹۸'۰۰۰	۳۸۲'۰۵۰'۰۰۰	حصه جاری وام بلندمدت پرداختنی	۳۹
۹۵'۶۸۲'۰۰۰	۱۰۰'۶۶۳'۰۰۰	حق بیمه پرداختنی	۴۰
۸۲'۰۰۰'۰۰۰	۱۱۲'۰۰۰'۰۰۰	سرقفلی محل کسب	۴۱
—	۳۲'۰۰۰'۰۰۰	استهلاک انباشته حق تألیف	۴۲
۴۲'۷۸۰'۰۰۰	۱۲۵'۰۰۰'۰۰۰	مواد اولیه مازاد نگهداری شده برای فروش	۴۳

ردیف	شرح	مانده ۹۶/۱۲/۲۹	مانده ۹۵/۱۲/۳۰
۱	پیش پرداخت خرید کالا	۱۰۵'۰۰۰'۰۰۰	۳۰'۵۰۰'۰۰۰
۲	وجوه در راه	۲۷'۵۴۲'۰۰۰	۱۵'۴۲۳'۷۶۰
۳	ساختمان نگهداری شده برای فروش	۱'۹۵۰'۰۰۰'۰۰۰	۱'۹۵۰'۰۰۰'۰۰۰
۴	استهلاک انباشته ائانه و منصوبات	۳۰'۲۶۰'۱۱۲	۱۸'۲۶۰'۱۱۲
۵	حساب‌های پرداختی تجاری	۳۶۱'۷۷۳'۰۰۰	۲۹۴'۷۶۹'۰۰۰
۶	بدهی مالیاتی به اداره امور مالیاتی	۴۷'۵۰۰'۰۰۰	۲۵'۱۴۲'۰۰۰
۷	سپرده گذاری بلند مدت در بانک	۸۰۰'۰۰۰'۰۰۰	۴۰۰'۰۰۰'۰۰۰
۸	اسناد پرداختی	۱۳۴'۷۵۰'۰۰۰	۱۶۲'۰۰۰'۰۰۰
۹	بانک	۹۳۵'۳۰۵'۸۲۰	۱'۰۴۶'۰۱۷'۴۵۸
۱۰	ساختمان	۲'۰۰۰'۰۰۰'۰۰۰	۲'۰۰۰'۰۰۰'۰۰۰
۱۱	حق امتیاز برق	۳۰'۰۰۰'۰۰۰	۲۸'۴۰۰'۰۰۰
۱۲	اسناد تضمینی نزد دیگران	۲۵'۷۰۰'۰۰۰	—
۱۳	زمین	۷۰۰'۰۰۰'۰۰۰	۶۰۰'۰۰۰'۰۰۰
۱۴	صندوق	۵۲۳'۰۰۰'۰۰۰	۴۱۶'۲۵۰'۷۰۰
۱۵	اوراق قرضه پرداختی	۲۳۹'۹۰۲'۰۱۲۰	۲۴۹'۲۸۰'۶۸۶
۱۶	ائانه و منصوبات	۲۰۰'۰۰۰'۰۰۰	۲۰۰'۰۰۰'۰۰۰
۱۷	سپرده حسن انجام کار	۹۸'۵۹۲'۰۰۰	۶۴'۵۰۶'۲۰۰
۱۸	موجودی نقد مسدود شده	۱۰۰'۰۰۰'۰۰۰	۳۶۲'۲۱۰'۱۲۵
۱۹	تنخواه گردان	۳۲'۰۰۰'۰۰۰	—
۲۰	استهلاک انباشته نرم‌افزار حسابداری	۹۶'۰۰۰'۰۰۰	۳۶'۰۰۰'۰۰۰
۲۱	حقوق پرداختی	۴۹۸'۹۷۵'۰۰۰	۲۶۲'۵۰۰'۰۰۰

## حل مثال مؤسسه اسلامشهر: ترازنامه

### مؤسسه اسلامشهر ترازنامه در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۶

۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	یادداشت	بدهی‌ها و حقوق صاحبان سرمایه	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	یادداشت	دارایی‌ها
ریال	ریال			ریال	ریال		
۱۳۳۳۱۵۵۲۰۰	۱۵۷۹۶۹۵۸۰۰۰		بدهی‌های جاری:	۱۰۱۰۳۰۰۶۶۹۱۸	۱۰۰۴۷۱۴۷۸۲۰		دارایی‌های جاری:
۲۵۱۴۲۰۰۰۰	۴۷۵۰۰۰۰۰۰		پرداختی‌های تجاری و غیر تجاری (۱۲)	۵۰۰۴۶۹۰۰۰۰	۵۳۰۴۷۵۰۰۰۰		موجودی نقد (۱)
—	—		مالیات پرداختی (۱۳)	۳۴۵۱۹۸۰۰۰۰۰	۲۳۸۱۵۰۳۰۰۰۰		سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت (۲)
۴۳۱۰۰۰۰۰۰	۵۶۹۱۰۰۰۰۰		تسهیلات مالی	۵۱۲۶۶۲۳۰۰	۵۴۷۱۰۰۰۰۰۰		دریافتی‌های تجاری و غیر تجاری (۳)
۸۷۵۴۰۰۰۰۰	۱۱۰۵۰۰۰۴۲۰		ذخایر (۱۴)	۳۸۰۵۰۰۰۰۰۰	۵۵۵۰۰۰۰۰۰۰		موجودی مواد و کالا (۴)
۵۳۰۰۰۰۰۰۰۰	۳۱۰۰۰۰۰۰۰۰		پیش‌دریافت‌ها (۱۵)	۴۳۷۸۰۰۰۰۰۰	۱۲۵۰۰۰۰۰۰۰۰		پیش‌پرداخت‌ها (۵)
۱۵۳۸۹۳۷۲۰۰	۱۰۸۲۳۸۶۸۴۲۰		بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش (۱۶)	۲۰۸۵۴۵۸۱۱۸	۲۰۹۹۳۲۲۴۸۲۰		دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش (۶)
۲۴۹۲۸۰۶۸۶	۳۳۹۹۰۲۱۲۰		جمع بدهی‌های جاری	—	—		جمع دارایی‌های جاری
۱۹۶۱۳۸۰۱۲۰	۱۲۰۷۸۴۱۷۶۸		پرداختی‌های بلند مدت (۱۷)	۴۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۸۰۰۰۰۰۰۰۰۰		سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت (۷)
۲۵۸۰۰۰۰۰۰۰۰	۵۰۳۰۰۰۰۰۰۰۰		تسهیلات مالی بلند مدت (۱۸)	۱۹۵۰۰۰۰۰۰۰۰	۱۹۵۰۰۰۰۰۰۰۰		سرمایه‌گذاری در املاک (۸)
۲۴۶۸۶۶۰۸۰۶	۱۹۴۹۷۲۳۸۸۸		ذخیره مازای پایان خدمت کارکنان (۱۹)	۲۵۴۴۰۰۰۰۰۰۰	۳۲۲۰۰۰۰۰۰۰۰		دارایی‌های نامشهود (۹)
۴۰۰۷۵۹۸۰۰۶	۳۷۷۲۶۱۲۳۰۸		جمع بدهی‌ها	۲۴۸۱۷۲۹۷۸۸	۲۳۶۹۷۲۹۷۸۸		دارایی‌های ثابت مشهود (۱۰)
۴۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۴۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰		حقوق صاحبان سرمایه:	۳۶۲۲۱۰۱۲۵	۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰		سایر دارایی‌ها (۱۱)
۳۳۶۲۱۰۱۲۵	۶۶۲۳۵۳۴۰۰		سرمایه (۲۰)	۵۴۴۸۳۵۰۰۱۳	۵۴۴۱۷۲۹۷۸۸		جمع دارایی‌های غیر جاری
۴۳۲۶۲۱۰۱۲۵	۴۶۶۳۳۵۲۴۰۰		سود انباشته (۲۱)	۸۳۳۳۸۰۸۱۳۱	۸۴۳۴۹۶۴۷۰۸		جمع دارایی‌ها
۸۳۳۳۸۰۸۱۳۱	۸۴۳۴۹۶۴۷۰۸		جمع حقوق صاحبان سرمایه				
			جمع بدهی‌ها و حقوق صاحبان سرمایه				

محاسبات مربوط به ترازنامه طبقه بندی شده مؤسسه اسلامشهر:

۲۴۸۱۷۳۹۸۸۸	۲۲۶۹۷۳۹۸۸۸	دارایی های ثابت مشهود (۱۰)
۶۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۷۰۰۰۰۰۰۰۰۰	زمین
۲۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۲۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	ساختمان
(۳۰۰۰۰۰۰۰۰۰)	(۶۰۰۰۰۰۰۰۰۰)	استهلاک انباشته ساختمان
۲۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۲۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	اثاثه و منصوبات
(۱۸۰۲۶۰۰۱۱۲)	(۳۰۰۲۶۰۰۱۱۲)	استهلاک انباشته اثاثه و منصوبات
۳۶۲۳۱۰۱۲۵	۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	سایر دارایی ها (۱۱)
۱۳۳۳۲۱۵۵۳۰۰	۱۵۷۶۹۵۸۰۰۰۰	پرداختی های تجاری و غیر تجاری (۱۲)
۲۹۴۷۶۹۰۰۰۰	۳۶۱۷۷۳۰۰۰۰	حساب های پرداختی تجاری
۹۵۶۸۲۰۰۰۰	۱۰۰۰۶۶۳۰۰۰۰	حق بیمه پرداختی
۱۶۲۰۰۰۰۰۰۰۰	۱۳۴۷۵۰۰۰۰۰	اسناد پرداختی
۲۶۲۰۵۰۰۰۰۰۰	۴۹۸۹۷۵۰۰۰۰	حقوق پرداختی
۴۵۲۶۹۸۰۰۰۰	۳۸۲۲۰۵۰۰۰۰	حصه جاری وام بلندمدت پرداختی
۶۴۰۵۰۶۲۰۰۰	۹۸۰۵۹۲۰۰۰۰	سپرده حسن انجام کار
۲۵۰۱۴۲۰۰۰۰	۴۷۰۵۰۰۰۰۰۰	مالیات پرداختی (۱۳)
۲۵۰۱۴۲۰۰۰۰	۴۷۰۵۰۰۰۰۰۰	بدهی مالیاتی به اداره امور مالیاتی
۴۲۰۱۰۰۰۰۰۰۰	۵۶۰۹۱۰۰۰۰۰	ذخایر (۱۴)
۸۷۰۵۴۰۰۰۰۰	۱۱۰۰۵۰۰۰۴۲۰	پیش دریافت ها (۱۵)
۸۷۰۵۴۰۰۰۰۰	۱۱۰۰۵۰۰۰۴۲۰	پیش دریافت فروش
۵۲۰۰۰۰۰۰۰۰	۳۱۰۰۰۰۰۰۰۰	بدهی های مرتبط با دارایی های نگهداری شده برای فروش (۱۶)
۲۴۹۰۲۸۰۰۶۸۶	۲۳۹۰۹۰۲۰۱۲۰	پرداختی های بلند مدت (۱۷)
۲۴۹۰۲۸۰۰۶۸۶	۲۳۹۰۹۰۲۰۱۲۰	اوراق قرضه پرداختی
۱۰۹۶۱۳۸۰۰۱۲۰	۱۳۰۷۸۴۱۷۶۸	تسهیلات مالی بلند مدت (۱۸)
۱۰۹۶۱۳۸۰۰۱۲۰	۱۳۰۷۸۴۱۷۶۸	وام پرداختی بلند مدت
۲۵۸۰۰۰۰۰۰۰۰	۵۰۲۰۰۰۰۰۰۰۰	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان (۱۹)
۴۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۴۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	سرمایه (۲۰)
۳۲۶۳۱۰۱۲۵	۶۶۲۳۵۲۴۰۰	سود انباشته (۲۱)

مانده ۹۵/۱۲/۳۰	مانده ۹۶/۱۲/۲۹	نام حساب
۱۰۳۰۰۶۶۹۱۸	۱۰۴۷۰۱۴۷۸۲۰	موجودی نقد (۱)
۴۱۶۲۵۷۰۰	۵۲۰۳۰۰۰۰۰۰	صندوق
۱۰۴۶۰۱۷۴۵۸	۹۳۵۳۰۵۸۲۰	بانک
—	۳۲۰۰۰۰۰۰۰۰	تنخواه گردان
۱۵۴۲۳۷۶۰	۲۷۰۵۴۲۰۰۰۰	وجوه در راه
۵۰۰۰۴۶۹۰۰۰۰	۵۳۰۰۴۷۵۰۰۰۰	سرمایه گذاری های کوتاه مدت (۲)
۳۴۵۹۸۰۰۰۰۰	۲۳۸۰۵۰۲۰۰۰۰	دریافتی های تجاری و غیر تجاری (۳)
۳۴۵۹۸۰۰۰۰۰۰	۲۳۸۰۵۰۲۰۰۰۰۰	حساب های دریافتی
۵۱۲۶۶۲۳۰۰۰	۵۴۷۰۱۰۰۰۰۰۰۰	موجودی مواد و کالا (۴)
۱۲۰۰۷۵۰۰۰۰۰۰	۱۳۲۰۵۰۰۰۰۰۰۰	مواد اولیه و بسته بندی
۸۰۰۵۰۰۰۲۰۰۰	۸۷۰۵۰۰۰۰۰۰۰۰	کالای در جریان ساخت
۲۴۱۰۵۶۲۰۰۰۰	۲۵۸۰۹۱۰۰۰۰۰۰	کالای ساخته شده
۶۹۰۸۵۰۰۰۰۰۰	۶۸۰۱۹۰۰۰۰۰۰۰	سایر موجودی ها
۳۸۰۰۵۰۰۰۰۰۰۰	۵۰۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰	پیش پرداخت ها (۵)
۳۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۴۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	پیش پرداخت اجاره
۳۰۰۵۰۰۰۰۰۰۰۰	۱۰۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	پیش پرداخت خرید کالا
۴۲۰۷۸۰۰۰۰۰۰	۱۲۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰	دارایی های نگهداری شده برای فروش (۶)
۴۲۰۷۸۰۰۰۰۰۰۰	۱۲۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	مواد اولیه مازاد نگهداری شده برای فروش
۴۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۸۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	سرمایه گذاری های بلند مدت (۷)
۱۰۹۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۱۰۹۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	سرمایه گذاری در املاک (۸)
۱۰۹۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۱۰۹۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	ساختمان نگهداری شده برای فروش
۲۵۴۰۴۰۰۰۰۰۰۰	۳۲۲۰۰۰۰۰۰۰۰۰	دارایی های نامشهود (۹)
—	۱۲۸۰۰۰۰۰۰۰۰۰	حق تألیف
—	(۳۲۰۰۰۰۰۰۰۰)	استهلاک انباشته حق تألیف
۲۸۰۴۰۰۰۰۰۰۰	۳۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	امتیاز برق
(۳۶۰۰۰۰۰۰۰۰)	(۹۶۰۰۰۰۰۰۰۰)	استهلاک انباشته نرم افزار حسابداری

## کار عملی ۱۰

در سایت [www.codal.IR](http://www.codal.IR) از صورت‌های مالی دو مؤسسه، «ترازنامه» و «صورت سود و زیان» را تهیه و در کلاس آنها را بررسی و با یکدیگر مقایسه نمایید.

## کار عملی ۱۱

«مؤسسه فیروزکوه» در سال ۱۳۹۶ تأسیس شده است. حسابدار این مؤسسه در تاریخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ ترازنامه زیر را برای مؤسسه تهیه نموده است. این ترازنامه دارای اشکالاتی است. با توجه به اطلاعات موجود، «ترازنامه طبقه‌بندی شده» مؤسسه را به طور صحیح تهیه نمایید.

## ترازنامه

## مؤسسه فیروزکوه

برای دوره مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶

۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	یادداشت	بدهی‌ها و حقوق صاحبان سرمایه	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	یادداشت	دارایی‌ها
ریال	ریال			ریال	ریال		
			بدهی‌های غیر جاری:				دارایی‌های جاری:
	۰		پرداختنی‌های بلندمدت	۴۴۶'۷۲۵'۱۰۰			موجودی نقد
۴۰۳'۵۰۰'۰۰۰			تسهیلات مالی بلندمدت	۳۲۵'۰۰۰'۰۰۰			سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت
۱۵۰'۰۰۰'۰۰۰			تسهیلات مالی	۴۷۵'۲۰۰'۳۰۰			دریافتنی‌های تجاری و غیر تجاری
۵۵۳'۵۰۰'۰۰۰			جمع بدهی‌های غیر جاری	۲۲۹'۵۰۰'۰۰۰			دارایی‌های نامشهود
			بدهی‌های جاری:	۱۲۷'۵۰۰'۰۰۰			مالیات پرداختنی
۱'۲۱۷'۸۰۰'۰۰۰			پرداختنی‌های تجاری و غیر تجاری	۰			سایر دارایی‌ها
۱۳۳'۰۰۰'۰۰۰			پیش پرداخت‌ها	۱'۶۰۳'۹۲۵'۴۰۰			جمع دارایی‌های جاری
۵۴۰'۰۰۰'۰۰۰			ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان				دارایی‌های غیر جاری:
۰			ذخایر	۳۰۰'۰۰۰'۰۰۰			دریافتنی‌های بلندمدت
۱۰۰'۰۰۰'۰۰۰			پیش دریافت‌ها	۱'۸۰۰'۰۰۰'۰۰۰			سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
۰			بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۱۰۰'۰۰۰'۰۰۰			سرمایه‌گذاری در املاک
۱'۸۷۰'۱۰۰'۰۰۰			جمع بدهی‌های غیر جاری	۱'۵۹۲'۲۰۰'۰۰۰			موجودی مواد و کالا
۲'۴۲۲'۶۰۰'۰۰۰			جمع بدهی‌ها	۲'۰۵۰'۰۰۰'۰۰۰			دارایی‌های ثابت مشهود
			حقوق صاحبان سرمایه:	۰			دارایی‌های نگهداری شده برای فروش
۱'۷۹۳'۱۲۵'۴۰۰			سود انباشته	۵'۸۴۲'۲۰۰'۰۰۰			جمع دارایی‌های غیر جاری
۳'۰۰۰'۰۰۰'۰۰۰			سرمایه				
۴'۷۹۳'۱۲۵'۴۰۰			جمع حقوق صاحبان سرمایه				
۷'۲۱۵'۷۲۵'۴۰۰			جمع بدهی‌ها و حقوق صاحبان سرمایه	۷'۴۴۶'۱۲۵'۴۰۰			جمع دارایی‌ها

## کار عملی ۱۲

ترازنامه طبقه‌بندی شده زیر مربوط به «مؤسسه بلوچستان» در پایان سال ۱۳۹۶ است. جاهای خالی را تکمیل کنید:

### مؤسسه بلوچستان

#### ترازنامه

کلیه مبالغ درج شده به صدهزار ریال می‌باشد.

در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۶

دارایی‌ها	یادداشت	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	بدهی‌ها و حقوق صاحبان سرمایه	یادداشت	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۱۲/۳۰
<b>دارایی‌های جاری:</b>							
موجودی نقد		۱۱'۷۷۰	۸'۲۹۸	پرداختنی‌های تجاری و غیر تجاری		۳'۸۷۰	۵'۱۷۰
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت		۲۳'۰۰۰	۱۳'۹۰۵	مالیات پرداختنی		۹۰۰	۱'۱۰۰
دریافتنی‌های تجاری و غیر تجاری		۴۵'۳۲۰	۳۵'۰۱۰	تسهیلات مالی		.....	۲۳'۱۰۰
.....		۱۳'۰۹۰	۹'۴۵۰	ذخایر		۶'۱۷۵	۸'۲۵۰
پیش‌پرداخت‌ها		۱'۸۷۰	۱'۲۸۷	پیش‌دریافت‌ها		۷'۳۳۵	۱۰'۱۴۲
دارایی‌های نگهداری شده برای فروش		۱۷'۰۵۰	۱۱'۱۶۰	.....		۱'۳۵۰	۱'۹۸۰
جمع دارایی‌های جاری		۱۱۱'۱۰۰	.....	جمع بدهی‌های جاری		۳۷'۱۸۰	۴۹'۷۴۲
<b>دارایی‌های غیر جاری:</b>							
.....		.....	۱۵۰'۹۴۰	بدهی‌های غیر جاری:		۱۲'۸۹۰	.....
سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت		۲۱'۲۳۰	.....	پرداختنی‌های بلند مدت		۱۹'۹۰۰	۲۳'۳۲۰
سرمایه‌گذاری در املاک		۶'۶۰۰	۴'۹۵۰	تسهیلات مالی بلند مدت		۲۴'۳۰۰	۳۸'۶۷۶
دارایی‌های نامشهود		۲'۷۵۰	۲'۱۰۰	.....		۵۷'۰۹۰	.....
.....		۱۴'۵۴۰	۱۱۵'۲۰۰	جمع بدهی‌های غیر جاری		۹۴'۲۷۰	.....
سایر دارایی‌ها		.....	۲'۰۰۰	حقوق صاحبان سرمایه:		.....	.....
جمع دارایی‌های غیر جاری		۱۹۷'۳۴۰	.....	سرمایه		۲۵'۰۶۰	۵۱'۴۰۲
جمع دارایی‌های غیر جاری		.....	.....	سود انباشته		.....	.....
جمع دارایی‌ها		۳۰۸'۴۴۰	.....	جمع حقوق صاحبان سرمایه		.....	۳۰۸'۴۴۰

### سایر اطلاعات

- سرمایه سال ۱۳۹۶ به نسبت سال گذشته ۱۰٪ رشد داشته است.
- در سال ۱۳۹۵ دارایی‌های غیر جاری دو برابر دارایی‌های جاری می‌باشد.
- سایر دارایی‌های در سال ۱۳۹۶ به نسبت سال گذشته ۱۱٪ افزایش داشته است.
- در سال ۱۳۹۶ حساب پرداختنی‌های بلندمدت معادل یک پنجم جمع بدهی‌های غیر جاری می‌باشد.

تحقیق کنید که اگر مؤسسه‌ای قصد دریافت تسهیلات (وام) از بانک را داشته باشد، معمولاً بانک چه گزارش‌های حسابداری را از مؤسسه می‌خواهد و از هر گزارش چه نتایجی برداشت می‌کند؟ بررسی نمایید.

فعالیت



ردیف	شاخص های مورد ارزشیابی	خودارزیابی هنرجو		نظر هنرآموز	
		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 حقوق صاحبان سرمایه				
۷	تعریف انواع حقوق صاحبان سرمایه				
۸	تعریف سود انباشته				
۹	توانایی تفکیک اجزای حقوق صاحبان سرمایه				
۱۰	توانایی تنظیم بخش حقوق صاحبان سرمایه ترازنامه				

## حساب‌های انتظامی

فعالیت

در مورد «حساب‌های انتظامی» چه می‌دانید؟

حساب‌های انتظامی، حساب‌هایی آماری هستند که جهت نگهداری اطلاعات و ارقام مربوط به برخی اطلاعات غیر مالی کاربرد دارند و هدف از آنها ایجاد شفافیت هر چه بیشتر برای برخی از رویدادهای مالی در گذشته، حال و آینده می‌باشند. برای مثال: نگهداری اطلاعات مربوط به اسناد تضمینی شرکت نزد دیگران، که می‌تواند میزان برخی تعهدات ممکن در آینده را شفاف‌تر سازد.

## بدهی‌های احتمالی

بدهی‌هایی که به دلیل قطعی نبودن و نداشتن سررسید مشخص، امکان شناسایی آنها وجود ندارد. از بدهی‌های احتمالی می‌توان «تضمین اسناد پرداختی دیگران توسط مؤسسه» و «خسارات ناشی از محکومیت دعاوی» را نام برد.

نکته

لازم به ذکر است که اجزای هر یک از حساب‌های مندرج در متن صورت‌های مالی و همچنین حساب‌های انتظامی و بدهی‌های احتمالی باید در «یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی» افشاء گردد. تشریح یادداشت‌های توضیحی در مقاطع تحصیلی بالاتر انجام خواهد شد.

## کار عملی ۱۳

«مؤسسه رامسر» در سال ۱۳۹۶ تأسیس شده است. با توجه به مانده حساب‌های صفحه بعد که در تاریخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ از دفاتر حسابداری این مؤسسه استخراج شده است، ترازنامه طبقه‌بندی شده مؤسسه را در پایان سال ۱۳۹۶ تهیه نمایید. (ارقام به ریال)

ردیف	شرح	مانده ۹۶/۱۲/۲۹
۱	سپرده گذاری ۵ ساله در بانک	۳۲۰'۰۰۰'۰۰۰
۲	حساب‌های دریافتی	۵۹'۶۲۵'۵۰۰
۳	وجوه در راه	۶'۸۸۵'۵۰۰
۴	سرمایه‌گذاری ۶ ماهه در بانک	۱۳۲'۶۱۸'۷۵۰
۵	ذخیره تضمین کالا	۱۴'۲۲۷'۵۰۰
۶	مساعده کارکنان	۲۷'۰۰۰'۰۰۰
۷	استهلاک انباشته ساختمان	۵۰'۰۰۰'۰۰۰
۸	ذخیره دستمزد ایام مرخصی	۹۵'۹۶۰'۸۴۸
۹	کالای ساخته شده	۶۴'۷۲۷'۵۰۰
۱۰	مالیات حقوق پرداختی	۱۱'۸۷۵'۰۰۰
۱۱	پیش دریافت فروش	۲۷'۶۲۵'۱۰۵
۱۲	وام پرداختی بلندمدت	۴۸۷'۹۳۶'۷۰۷
۱۳	اسناد تضمینی دریافتی از کارکنان	۵۴'۰۰۰'۰۰۰
۱۴	امتیاز تلفن	۲۰'۰۰۰'۰۰۰
۱۵	پیش پرداخت خرید مواد اولیه	۲۶'۲۵۰'۰۰۰
۱۶	ملزومات	۱۷'۰۴۷'۵۰۰
۱۷	حصه بلندمدت وام کارکنان	۱۵۲'۸۸۲'۰۰۰
۱۸	پرداخت بیمه سال آینده شرکت	۱۰۰'۰۰۰'۰۰۰
۱۹	امتیاز برق	۱۲'۰۰۰'۰۰۰
۲۰	بانک	۱۴۲'۶۳۵'۸۵۵
۲۱	حقوق پرداختی	۱۲۴'۷۴۳'۷۵۰
۲۲	سپرده حسن انجام کار	۲۴'۶۴۸'۰۰۰
۲۳	صندوق	۱۳'۰۷۵'۰۰۰
۲۴	ساختمان	۸۰۰'۰۰۰'۰۰۰
۲۵	سرمایه	۱'۶۰۰'۰۰۰'۰۰۰
۲۶	موجودی نقد مسدود شده (که انتظار می‌رود ظرف ۲ سال آینده آزاد نشود)	۴۰'۰۰۰'۰۰۰
۲۷	پیش پرداخت خرید ماشین‌آلات	۲۰۰'۰۰۰'۰۰۰
۲۸	حساب‌های پرداختی تجاری	۲۷'۲۳۷'۰۰۰
۲۹	بیمه پرداختی	۲۵'۱۶۵'۷۵۰
۳۰	مواد اولیه مازادی که شرکت برای فروش نگهداری کرده	۶'۲۵۰'۰۰۰
۳۱	حق اختراع	۳۲'۰۰۰'۰۰۰
۳۲	بدهی احتمالی ناشی از محکومیت در دادگاه	۷'۰۰۰'۰۰۰
۳۳	اسناد پرداختی بابت تضمین قراردادهای	۶۰۰'۰۰۰'۰۰۰
۳۴	کالاهایی که هنوز مرحله تولید را تکمیل نکرده‌اند	۳۷'۳۰۳'۳۰۵
۳۵	زمین نگهداری شده برای فروش	۷۴۰'۰۰۰'۰۰۰
۳۶	مواد اولیه موجود جهت تولید کالا	۳۳'۱۲۵'۰۰۰
۳۷	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۰۰'۸۰۰'۰۰۰

ردیف	شاخص های مورد ارزشیابی	خودارزیابی هنرجو		نظر هنرآموز	
		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 حساب های انتظامی				
۷	تعریف بدهی های احتمالی				
۸	توانایی تشخیص و شناسایی حساب های انتظامی				
۹	توانایی تشخیص و شناسایی بدهی های احتمالی				
۱۰	توانایی تنظیم بخش حساب های انتظامی				

فکر کنید

با توجه به اینکه هر فرد در برابر خود و جامعه مسئولیت شهروندی دارد و باید پاسخگوی اعمال خود باشد، چه مسئولیت‌هایی بر دوش کمک حسابدار تهیه کننده صورت‌های مالی قرار دارد؟

.....

.....

.....

.....

فکر کنید

به نظر شما یک کمک حسابدار تهیه کننده صورت‌های مالی به عنوان یک شهروند چه تعهدات اخلاقی نسبت به کارفرما و جامعه دارد؟

.....

.....

.....

.....

## ارزشیابی شایستگی تهیه و تنظیم ترازنامه

شرح کار:

- ۱ توانایی تفکیک مانده حساب‌ها به دارایی و بدهی و سرمایه
- ۲ توانایی تفکیک دارایی‌ها به جاری و غیرجاری
- ۳ کنترل محاسبات و مانده حساب‌های دارایی جاری (موجودی نقدی و پیش‌پرداخت‌ها)
- ۴ کنترل محاسبات و مانده موجودی کالا طبق فرم موجودی انبار
- ۵ کنترل محاسبات به دارایی‌های غیرجاری و طبقه‌بندی آن (مشهود و غیرمشهود)
- ۶ کنترل محاسبات مربوط به استهلاک انباشته دارایی‌های غیرجاری
- ۷ کنترل محاسبات مربوط به ارزش دفتری دارایی‌های غیرجاری
- ۸ توانایی تفکیک بدهی‌ها به جاری و غیرجاری
- ۹ کنترل محاسبات مربوط به انواع بدهی حساب جاری و طبقه‌بندی آن
- ۱۰ کنترل محاسبات مربوط به بدهی غیرجاری و طبقه‌بندی آن
- ۱۱ کنترل محاسبات مربوط به ارقام سرمایه و سرمایه پرداخت نموده
- ۱۲ تنظیم ترازنامه مؤسسه با توجه به استانداردهای حسابداری
- ۱۳ تهیه یادداشت‌های همراه مربوط به حساب‌های انتظامی

استاندارد عملکرد: تهیه و تنظیم ترازنامه بر طبق استانداردهای حسابداری و صورت‌های مالی نمونه بر اساس مستندات و مدارک مثبت

شاخص‌ها:

- ۱ تهیه بخش دارایی‌های ترازنامه
- ۲ تهیه بخش بدهی‌های ترازنامه
- ۳ تهیه بخش حقوق صاحبان سهام (سرمایه) ترازنامه
- ۴ تهیه بخش حساب‌های انتظامی

شرایط انجام کار و ابزار و تجهیزات:

شرایط: اتاق کار، میز و صندلی، ملزومات اداری، کامپیوتر، پرینتر، مجموعه استانداردهای ایران، فرم صورت‌های مالی نمونه، مجموعه قوانین مالیات‌های مستقیم، ماشین حساب، حداقل ۴۲ عنوان حساب دفتر کل به مدت ۶۲ دقیقه

ابزار و تجهیزات: میز و صندلی، ملزومات اداری، نرم‌افزار مالی، نرم‌افزار اکسل، فرم صورت‌های مالی نمونه، مجموعه استانداردهای حسابداری، مجموعه قوانین مالیات‌های مستقیم

معیار شایستگی:

ردیف	مرحله کار	حداقل نمره قبولی از ۳	نمره هنرجو
۱	تهیه بخش دارایی‌های ترازنامه	۲	
۲	تهیه بخش بدهی‌های ترازنامه	۲	
۳	تهیه بخش حقوق صاحبان سهام (سرمایه) ترازنامه	۲	
۴	تهیه بخش حساب‌های انتظامی	۱	
شایستگی‌های غیرفنی، ایمنی، بهداشت، توجهات زیست‌محیطی و نگرش			۲
میانگین نمرات			*

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