

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 ←	۸ ↓
							۳ ←	۹ ↓	
						۴ ←	۱۰ ↓		
					۵ ←	۱۱ ↓			
				۶ ←	۱۲ ↓				
			۷ ←	۱۳ ↓					
		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

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

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

فعالیت

مثال: «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)

ردیف	شرح	مانده ۹۶/۱۲/۲۹	مانده ۹۵/۱۲/۳۰
۱	پیش‌پرداخت خرید کالا	۱۰۵۰۰۰۰۰۰۰۰	۳۰۰۵۰۰۰۰۰۰۰
۲	وجوه در راه	۲۷۰۵۴۲۰۰۰۰	۱۵۰۴۲۳۰۷۶۰
۳	ساختمان*	۱۰۹۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۱۰۹۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰
۴	استهلاک انباشته اثاثه و منصوبات	۳۰۰۲۶۰۰۱۱۲	۱۸۰۲۶۰۰۱۱۲
۵	حساب‌های پرداختی تجاری	۳۶۱۰۷۷۳۰۰۰۰۰	۲۹۴۰۷۶۹۰۰۰۰۰
۶	بدهی مالیات بر عملکرد	۴۷۰۵۰۰۰۰۰۰۰۰	۲۵۰۱۴۲۰۰۰۰۰۰
۷	سپرده‌گذاری بلند مدت در بانک	۸۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۴۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰
۸	اسناد پرداختی	۱۳۴۰۷۵۰۰۰۰۰۰۰	۱۶۲۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰
۹	بانک	۹۳۵۳۰۵۰۸۲۰۰	۱۰۰۴۶۰۰۱۷۴۵۸
۱۰	ساختمان - اداری و تجاری**	۲۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۲۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰
۱۱	حق امتیاز برق	۳۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۲۸۰۴۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰
۱۲	اسناد تضمینی نزد دیگران	۲۵۰۷۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	—
۱۳	زمین	۷۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۶۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰
۱۴	صندوق	۵۲۰۳۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۴۱۰۶۲۵۰۷۰۰۰۰۰
۱۵	اوراق قرضه پرداختی بلندمدت	۲۳۹۰۹۰۲۰۱۲۰۰	۲۴۹۰۲۸۰۰۶۸۶
۱۶	اثاثه و منصوبات	۲۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۲۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰
۱۷	سپرده حسن انجام کار - نزد مؤسسه	۹۸۰۵۹۲۰۰۰۰۰۰۰	۶۴۰۵۰۶۰۲۰۰۰۰۰۰
۱۸	موجودی نقد مسدود شده	۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۳۶۲۰۲۱۰۰۱۲۵
۱۹	تنخواه گردان	۳۲۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	—
۲۰	استهلاک انباشته نرم‌افزار حسابداری	۹۶۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۳۶۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰
۲۱	حقوق پرداختی	۴۹۸۰۹۷۵۰۰۰۰۰۰۰	۲۶۲۰۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰
۲۲	نرم‌افزار حسابداری	۱۸۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۱۸۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰
۲۳	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۵۰۲۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۲۵۸۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰
۲۴	استهلاک انباشته ساختمان	۶۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۳۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰
۲۵	ذخیره تضمین محصولات	۵۶۰۹۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۴۲۰۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰
۲۶	بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۳۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۵۲۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰
۲۷	کالای ساخته شده	۲۵۸۰۹۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۲۴۱۰۵۶۲۰۰۰۰۰۰۰۰
۲۸	وام پرداختی بلند مدت	۱۰۲۰۷۰۸۴۱۰۷۶۸	۱۰۹۶۱۳۸۰۰۱۲۰
۲۹	سایر موجودی‌ها	۶۸۰۱۹۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۶۹۰۸۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰
۳۰	سرمایه	۴۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۴۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰
۳۱	سود انباشته	۶۶۲۰۳۵۲۰۴۰۰۰۰	۳۲۶۰۲۱۰۰۱۲۵
۳۲	سرمایه‌گذاری کوتاه مدت	۵۳۰۰۴۷۵۰۰۰۰۰۰۰	۵۰۰۰۴۶۹۰۰۰۰۰۰۰۰۰
۳۳	مواد اولیه و بسته‌بندی	۱۳۲۰۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۱۲۰۰۷۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰
۳۴	حق تألیف	۱۲۸۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	—
۳۵	پیش دریافت فروش	۱۱۰۰۵۰۰۰۰۴۲۰۰۰	۸۷۰۵۴۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰
۳۶	حساب‌های دریافتی	۲۳۸۰۵۰۲۰۰۰۰۰۰۰۰	۳۴۵۰۹۸۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰
۳۷	پیش پرداخت اجاره	۴۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۳۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰
۳۸	کالای در جریان ساخت	۸۷۰۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۸۰۰۵۰۰۰۰۲۰۰۰۰۰۰۰
۳۹	حصة جاری وام بلندمدت پرداختی	۳۸۲۰۲۰۵۰۰۰۰۰۰۰۰	۴۵۲۰۶۹۸۰۰۰۰۰۰۰۰۰
۴۰	حق بیمه پرداختی	۱۰۰۰۶۶۳۰۰۰۰۰۰۰۰	۹۵۰۶۸۲۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰
۴۱	سرقفلی محل کسب	۱۱۲۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۸۲۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰
۴۲	استهلاک انباشته حق تألیف	۳۲۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	—
۴۳	ماشین آلات نگهداری شده برای فروش	۱۲۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۴۲۰۷۸۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰

* سرمایه‌گذاری در ساختمان جهت منافع آتی.

** مورد استفاده در بخش اداری و تجاری.

حل مثال مؤسسه اسلامشهر: ترازنامه

مؤسسه اسلامشهر ترازنامه در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۶

ریال	ریال	
بدهی‌های جاری:		
۸۷۹'۴۵۷'۳۰۰	۱'۱۹۴'۷۵۳'۰۰۰	پرداختی‌های تجاری و غیر تجاری (۱۲)
۲۵۱'۴۳'۰۰۰	۴۷'۵۰۰'۰۰۰	مالیات پرداختنی (۱۳)
۴۵۲'۶۹۸'۰۰۰	۳۸۳'۰۵'۰۰۰	تسهیلات مالی (۱۴)
۴۲۱'۰۰۰'۰۰۰	۵۶۹'۱۰'۰۰۰	ذخایر (۱۵)
۸۷'۵۴'۰۰۰	۱۱۰'۵۰۰'۴۲۰	پیش دریافت‌ها (۱۶)
۵۳'۰۰۰'۰۰۰	۳۱'۰۰۰۰'۰۰۰	بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش (۱۷)
۱'۵۳۸'۹۳۷'۲۰۰	۱'۸۲۳'۸۶۸'۴۲۰	جمع بدهی‌های جاری
بدهی‌های غیر جاری:		
۲۳۹'۲۸۰'۶۸۶	۲۳۹'۹۰۰'۲۱۲۰	پرداختی‌های بلند مدت (۱۸)
۱'۹۶۱'۳۸۰'۱۳۰	۱'۳۰۷'۸۴۱'۷۶۸	تسهیلات مالی بلند مدت (۱۹)
۲۵۸'۰۰۰'۰۰۰	۵۰۳'۰۰۰'۰۰۰	ذخیره مرزای پایان خدمت کارکنان (۲۰)
۲'۴۶۸'۶۶۰'۸۰۶	۱'۹۴۹'۷۳۳'۸۸۸	جمع بدهی‌های غیر جاری
۴'۰۰۷'۵۹۸'۰۰۶	۳'۷۷۲'۶۱۲'۳۰۸	جمع بدهی‌ها
حقوق صاحبان سرمایه:		
۴'۰۰۰'۰۰۰'۰۰۰	۴'۰۰۰'۰۰۰'۰۰۰	سرمایه (۲۱)
۳۳۶'۲۱۰'۱۲۵	۶۶۳'۳۵۳'۴۰۰	سود انباشته (۲۲)
۴'۳۳۶'۲۱۰'۱۲۵	۴'۶۶۳'۳۵۳'۴۰۰	جمع حقوق صاحبان سرمایه
۸'۳۳۳'۸۰۸'۱۳۱	۸'۴۳۴'۹۶۴'۷۰۸	جمع بدهی‌ها و حقوق صاحبان سرمایه

ریال	ریال	
۱'۱۰۳'۰۶۶'۹۱۸	۱۰'۴۷۱'۴۷۸'۲۰	وجودی نقد (۱)*
۵۰۰'۴۶۹'۰۰۰	۵۳۰'۴۷۵'۰۰۰	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت (۲)
۳۴۵'۹۸۰'۰۰۰	۲۳۸'۵۰۲'۰۰۰	دریافتی‌های تجاری و غیر تجاری (۳)
۵۱۲'۶۶۲'۳۰۰	۵۴۷'۱۰۰'۰۰۰	موجودی مواد و کالا (۴)
۳۸۰'۵۰۰'۰۰۰	۵۵۵'۰۰۰'۰۰۰	پیش پرداخت‌ها (۵)
۴۲'۷۸۰'۰۰۰	۱۲۵'۰۰۰'۰۰۰	دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش (۶)
۲'۸۸۵'۴۵۸'۱۱۸	۲'۹۹۳'۲۲۴'۸۲۰	جمع دارایی‌های جاری
دارایی‌های غیر جاری:		
—	—	دریافتی‌های بلند مدت
۴۰۰'۰۰۰'۰۰۰	۸۰۰'۰۰۰'۰۰۰	سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت (۷)
۱'۹۵۰'۰۰۰'۰۰۰	۱'۹۵۰'۰۰۰'۰۰۰	سرمایه‌گذاری در املاک (۸)
۲۵۴'۴۰۰'۰۰۰	۳۲۲'۰۰۰'۰۰۰	دارایی‌های نامشهود (۹)
۲'۴۸۱'۷۳۹'۸۸۸	۲'۲۶۹'۷۳۹'۸۸۸	دارایی‌های ثابت مشهود (۱۰)
۳۶۲'۲۱۰'۱۲۵	۱۰۰'۰۰۰'۰۰۰	سایر دارایی‌ها (۱۱)
۵'۴۴۸'۱۳۵۰'۰۱۳	۵'۴۴۱'۲۳۹'۸۸۸	جمع دارایی‌های غیر جاری
۸'۳۳۳'۸۰۸'۱۳۱	۸'۴۳۴'۹۶۴'۷۰۸	جمع دارایی‌ها

محاسبات مربوط به ترازنامه طبقه‌بندی شده مؤسسه اسلامشهر:

دارایی‌های ثابت مشهود (۱۰)	۲۰۲۶۹۰۷۳۹۰۸۸۸	۲۰۲۴۸۱۰۷۳۹۰۸۸۸
زمین	۷۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۶۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰
ساختمان - اداری و تجاری	۲۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۲۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰
استهلاک انباشته ساختمان	(۶۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰)	(۳۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰)
اثاثه و منصوبات	۲۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۲۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰
استهلاک انباشته اثاثه و منصوبات	(۳۰۰۲۶۰۰۱۱۲)	(۱۸۰۲۶۰۰۱۱۲)
سایر دارایی‌ها (۱۱)	۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۳۶۲۰۲۱۰۰۱۲۵
پرداختنی‌های تجاری و غیرتجاری (۱۲)	۱۰۱۹۴۰۷۵۳۰۰۰۰	۸۷۹۰۴۵۷۰۲۰۰
حساب‌های پرداختنی تجاری	۳۶۱۰۷۷۳۰۰۰۰	۲۹۴۰۷۶۹۰۰۰۰
حق بیمه پرداختنی	۱۰۰۰۶۶۳۰۰۰۰	۹۵۰۶۸۲۰۰۰۰
اسناد پرداختنی	۱۳۴۰۷۵۰۰۰۰۰	۱۶۲۰۰۰۰۰۰۰۰
حقوق پرداختنی	۴۹۸۰۹۷۵۰۰۰۰	۲۶۲۰۵۰۰۰۰۰۰۰
سپرده حسن انجام کار - نزد مؤسسه	۹۸۰۵۹۲۰۰۰۰	۶۴۰۵۰۶۲۰۰۰
مالیات پرداختنی (۱۳)	۴۷۰۵۰۰۰۰۰۰	۲۵۰۱۴۲۰۰۰۰
بدهی مالیات بر عملکرد	۴۷۰۵۰۰۰۰۰۰	۲۵۰۱۴۲۰۰۰۰
تسهیلات مالی (۱۴)	۳۸۲۰۲۰۵۰۰۰۰	۴۵۲۰۶۹۸۰۰۰۰
حصة جاری وام بلند مدت پرداختنی	۳۸۲۰۲۰۵۰۰۰۰	۴۵۲۰۶۹۸۰۰۰۰
ذخایر (۱۵)	۵۶۰۹۱۰۰۰۰۰	۴۲۰۱۰۰۰۰۰۰۰
ذخیره تضمین محصولات	۵۶۰۹۱۰۰۰۰۰	۴۲۰۱۰۰۰۰۰۰۰
پیش دریافت‌ها (۱۶)	۱۱۰۰۵۰۰۰۰۴۲۰	۸۷۰۵۴۰۰۰۰۰۰
پیش دریافت فروش	۱۱۰۰۵۰۰۰۰۴۲۰	۸۷۰۵۴۰۰۰۰۰۰
بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری شده برای فروش (۱۷)	۳۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۵۲۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰
پرداختنی‌های بلند مدت (۱۸)	۲۳۹۰۹۰۲۰۱۲۰	۲۴۹۰۲۸۰۰۶۸۶
اوراق قرضه پرداختنی بلند مدت	۲۳۹۰۹۰۲۰۱۲۰	۲۴۹۰۲۸۰۰۶۸۶
تسهیلات مالی بلند مدت (۱۹)	۱۲۰۷۸۴۱۰۷۶۸	۱۰۹۶۱۳۸۰۰۱۲۰
وام پرداختنی بلند مدت	۱۲۰۷۸۴۱۰۷۶۸	۱۰۹۶۱۳۸۰۰۱۲۰
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان (۲۰)	۵۰۲۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۲۵۸۰۰۰۰۰۰۰۰۰
سرمایه (۲۱)	۴۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۴۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰
سود انباشته (۲۲)	۶۶۲۰۳۵۲۰۴۰۰	۳۲۶۰۲۱۰۰۱۲۵

نام حساب	مانده ۹۶/۱۲/۲۹	مانده ۹۵/۱۲/۳۰
موجودی نقد (۱)	۱۰۰۴۷۰۱۴۷۰۸۲۰	۱۰۱۰۳۰۰۶۶۰۹۱۸
صندوق	۵۲۰۳۰۰۰۰۰۰۰	۴۱۰۶۲۵۰۷۰۰
بانک	۹۳۵۰۳۰۵۰۸۲۰	۱۰۰۴۶۰۰۱۷۰۴۵۸
تنخواه گردان	۳۲۰۰۰۰۰۰۰۰	—
وجوه در راه	۲۷۰۵۴۲۰۰۰۰	۱۵۰۴۲۳۰۷۶۰
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت (۲)	۵۳۰۰۴۷۵۰۰۰۰	۵۰۰۰۴۶۹۰۰۰۰
دریافتنی‌های تجاری و غیرتجاری (۳)	۲۳۸۰۵۰۲۰۰۰۰	۳۴۵۰۹۸۰۰۰۰۰
حساب‌های دریافتنی	۲۳۸۰۵۰۲۰۰۰۰	۳۴۵۰۹۸۰۰۰۰۰
موجودی مواد و کالا (۴)	۵۴۷۰۱۰۰۰۰۰۰۰	۵۱۲۰۶۶۲۰۲۰۰
مواد اولیه و بسته‌بندی	۱۳۲۰۵۰۰۰۰۰۰۰	۱۲۰۰۷۵۰۰۰۰۰۰
کالای در جریان ساخت	۸۷۰۵۰۰۰۰۰۰۰	۸۰۰۵۰۰۰۰۰۲۰۰
کالای ساخته شده	۲۵۸۰۹۱۰۰۰۰۰	۲۴۱۰۵۶۲۰۰۰۰
سایر موجودی‌ها	۶۸۰۱۹۰۰۰۰۰۰	۶۹۰۸۵۰۰۰۰۰۰
پیش‌پرداخت‌ها (۵)	۵۰۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۳۸۰۰۵۰۰۰۰۰۰۰
پیش‌پرداخت اجاره	۴۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۳۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰
پیش‌پرداخت خرید کالا	۱۰۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۳۰۰۵۰۰۰۰۰۰۰۰
دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش (۶)	۱۲۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۴۲۰۷۸۰۰۰۰۰۰۰
ماشین‌آلات نگهداری‌شده برای فروش	۱۲۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۴۲۰۷۸۰۰۰۰۰۰۰
سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت (۷)	۸۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۴۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰
سرمایه‌گذاری در املاک (۸)	۱۰۹۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۱۰۹۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰
ساختمان	۱۰۹۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۱۰۹۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰
دارایی‌های نامشهود (۹)	۳۲۲۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۲۵۴۰۴۰۰۰۰۰۰۰
حق تألیف	۱۲۸۰۰۰۰۰۰۰۰۰	—
استهلاک انباشته حق تألیف	(۳۲۰۰۰۰۰۰۰۰۰)	—
نرم‌افزار حسابداری	۱۸۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۱۸۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰
استهلاک انباشته نرم‌افزار حسابداری	(۹۶۰۰۰۰۰۰۰۰۰)	(۳۶۰۰۰۰۰۰۰۰۰)
سرقفلی محل کسب	۱۱۲۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۸۲۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰
حق امتیاز برق	۳۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۲۸۰۴۰۰۰۰۰۰۰

کار عملی ۱۰

در سایت 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 رابه طور صحیح تهیه نمایید.

ترازنامه

مؤسسه فیروزکوه

برای دوره مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶

دارایی‌ها	یادداشت	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	بدهی‌ها و حقوق صاحبان سرمایه	یادداشت	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۱۲/۳۰
ریال		ریال	ریال			ریال	ریال
دارایی‌های جاری:				بدهی‌های غیر جاری:			
موجودی نقد		۴۴۶'۷۲۵'۱۰۰		پرداختنی‌های بلندمدت			۰
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت		۳۲۵'۰۰۰'۰۰۰		تسهیلات مالی بلندمدت			۴۰۳'۵۰۰'۰۰۰
دریافتنی‌های تجاری و غیر تجاری		۴۷۵'۲۰۰'۳۰۰		تسهیلات مالی			۱۵۰'۰۰۰'۰۰۰
دارایی‌های نامشهود		۲۲۹'۵۰۰'۰۰۰		جمع بدهی‌های غیر جاری			۵۵۳'۵۰۰'۰۰۰
مالیات پرداختنی		۱۲۷'۵۰۰'۰۰۰		بدهی‌های جاری:			
سایر دارایی‌ها		۰		پرداختنی‌های تجاری و غیر تجاری			۱'۲۱۷'۸۰۰'۰۰۰
جمع دارایی‌های جاری		۱'۶۰۳'۹۲۵'۴۰۰		پیش پرداخت‌ها			۱۳'۰۰۰'۰۰۰
دارایی‌های غیر جاری:				ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان			۵۴۰'۰۰۰'۰۰۰
دریافتنی‌های بلندمدت		۳۰۰'۰۰۰'۰۰۰		ذخایر			۰
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت		۱'۸۰۰'۰۰۰'۰۰۰		پیش دریافت‌ها			۱۰۰'۰۰۰'۰۰۰
سرمایه‌گذاری در املاک		۱۰۰'۰۰۰'۰۰۰		بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری شده برای فروش			۰
موجودی مواد و کالا		۱'۵۹۳'۲۰۰'۰۰۰		جمع بدهی‌های غیر جاری			۱'۸۷۰'۱۰۰'۰۰۰
دارایی‌های ثابت مشهود		۲'۰۵۰'۰۰۰'۰۰۰		جمع بدهی‌ها			۳'۴۲۳'۶۰۰'۰۰۰
دارایی‌های نگهداری شده برای فروش		۰		حقوق صاحبان سرمایه:			
جمع دارایی‌های غیر جاری		۵'۸۴۲'۲۰۰'۰۰۰		سود انباشته			۱'۷۹۳'۱۲۵'۴۰۰
				سرمایه			۳'۰۰۰'۰۰۰'۰۰۰
				جمع حقوق صاحبان سرمایه			۴'۷۹۳'۱۲۵'۴۰۰
جمع دارایی‌ها		۷'۴۴۶'۱۲۵'۴۰۰		جمع بدهی‌ها و حقوق صاحبان سرمایه			۷'۲۱۵'۷۲۵'۴۰۰

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
دارایی‌های جاری:				بدهی‌های جاری:			
موجودی نقد		۱۱'۷۷۰	۸'۲۹۸	پرداختی‌های تجاری و غیر تجاری		۵'۱۷۰	۳'۸۷۰
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت		۲۳'۰۰۰	۱۳'۹۰۵	مالیات پرداختنی		۱'۱۰۰	۹۰۰
دریافتنی‌های تجاری و غیر تجاری		۴۵'۳۲۰	۳۵'۰۱۰	تسهیلات مالی		۲۳'۱۰۰	.....
.....		۱۳'۰۹۰	۹'۴۵۰	ذخایر		۸'۲۵۰	۶'۱۷۵
پیش‌پرداخت‌ها		۱'۸۷۰	۱'۲۸۷	پیش‌دریافت‌ها		۱۰'۱۴۲	۷'۳۳۵
دارایی‌های نگهداری شده برای فروش		۱۷'۰۵۰	۱۱'۱۶۰	.....		۱'۹۸۰	۱'۳۵۰
جمع دارایی‌های جاری		۱۱۱'۱۰۰	.....	جمع بدهی‌های جاری		۴۹'۷۴۲	۳۷'۱۸۰
دارایی‌های غیر جاری:				بدهی‌های غیر جاری:			
.....		۱۵'۹۴۰	پرداختنی‌های بلند مدت		.....	۱۲'۸۹۰
سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت		۲۱'۲۳۰	.....	تسهیلات مالی بلند مدت		۲۳'۳۲۰	۱۹'۹۰۰
سرمایه‌گذاری در املاک		۶'۶۰۰	۴'۹۵۰	جمع بدهی‌های غیر جاری		.....	۵۷'۰۹۰
دارایی‌های نامشهود		۲'۷۵۰	۲'۱۰۰	جمع بدهی‌ها		.....	۹۴'۲۷۰
.....		۱۴'۵۴۰	۱۱۵'۲۰۰	حقوق صاحبان سرمایه:			
سایر دارایی‌ها		۲'۰۰۰	سرمایه		.....	.....
جمع دارایی‌های غیر جاری		۱۹۷'۳۴۰	.....	سود انباشته		۵۱'۴۰۳	۲۵'۰۶۰
جمع دارایی‌ها		۳۰۸'۴۴۰	.....	جمع حقوق صاحبان سرمایه		.....	.....
				جمع بدهی‌ها و 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.

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 نتایج برداشت می‌کند؟ بررسی نمایید.

فعالیت

ردیف	شاخص های مورد ارزشیابی	خودارزیابی هنجار جو		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 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				

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 پرداختنی دیگران توسط مؤسسه» و «خسارات ناشی از محکومیت دعاوی» را نام برد.

لازم به ذکر است که اجزای هریک 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	حساب های دریافتی	۵۹'۶۲۵'۵۰۰
۳	وجه در راه	۶'۸۸۵'۵۰۰
۴	سرمایه گذاری ۶ ماهه در بانک	۱۳۲'۶۱۸'۷۵۰
۵	ذخیره تضمین محصول	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 و دستمزد	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	پیش پرداخت بیمه	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 - نزد مؤسسه	۲۴'۶۴۸'۰۰۰
۲۳	صندوق	۱۳'۰۷۵'۰۰۰
۲۴	ساختمان	۸۰۰'۰۰۰'۰۰۰
۲۵	سرمایه	۱'۶۰۰'۰۰۰'۰۰۰
۲۶	موجودی نقد مسدود شده	۴۰'۰۰۰'۰۰۰
۲۷	پیش پرداخت خرید ماشین آلات	۲۰۰'۰۰۰'۰۰۰
۲۸	حساب های پرداختی تجاری	۲۷'۲۳۷'۰۰۰
۲۹	بیمه پرداختی	۲۵'۱۶۵'۷۵۰
۳۰	مواد اولیه مازادی که شرکت برای فروش نگهداری می کند.	۶'۲۵۰'۰۰۰
۳۱	حق اختراع	۳۲'۰۰۰'۰۰۰
۳۲	بدهی احتمالی ناشی از محکومیت در دادگاه	۷'۰۰۰'۰۰۰
۳۳	اسناد تسلیمی بابت تضمین قراردادها	۶۰۰'۰۰۰'۰۰۰
۳۴	کالاهایی که هنوز مرحله تولید را تکمیل نکرده اند.	۳۷۳'۰۳۳'۰۵
۳۵	ماشین آلات کنارگذاری 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 اقلام 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 براساس 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.