

بنام خدا

پاسخنامه فعالیت‌ها و کارهای عملی پودمان اول کتاب تهیه و تنظیم صورت‌های مالی

هیوا بلکامه

فعالیت:

۱- آیا منظور از دوره مالی، همان دوره حسابداری است؟

پاسخ:

دوره مالی یا دوره حسابداری ممکن است به صورت سه ماهه، شش ماهه و یا یکساله (دوازده ماهه) باشد که معمولاً این دوره یکساله است. سال مالی می‌تواند با تقویم رسمی (اول فروردین تا پایان اسفند) منطبق باشد، که این امر الزامی نیست و به اساسنامه واحد تجاری بستگی دارد. بهتر است پایان دوره مالی به نحوی انتخاب شود که شرکت‌ها کمترین حجم فعالیت را در آن زمان داشته باشند.

۲- آیا ممکن است در ایران سال مالی شرکت‌ها با سال تقویمی مغایر باشد؟

پاسخ:

بله برای بعضی از واحدهای تجاری ممکن است سال مالی با سال تقویمی مغایر باشد.

۳- دوره مالی اشخاص حقیقی (مشاغل) از چه زمانی شروع و به چه زمانی ختم می‌شود؟

پاسخ:

دوره مالی اشخاص حقیقی از ۱۳۰۱/۰۱/۰۱ شروع و به ۱۳۰۰/۱۲/۲۹ ختم می‌شود

فعالیت:

۱- مراحل را که از چرخه حسابداری قبلاً فرا گرفته‌اید، به ترتیب فهرست کنید.

پاسخ:

مرحله یک- مرحله دو- مرحله سه

۲- دفاتر قانونی را نام ببرید و در چه مراحل از چرخه حسابداری تهیه می‌شوند؟

پاسخ:

دفترروزنامه در مرحله ۳ - دفترکل در مرحله ۴

۳- در چرخه حسابداری، چند ترازآزمایشی تهیه می‌شود؟

پاسخ:

ترازآزمایشی اصلاح نشده - ترازآزمایشی اصلاح شده

۴- چرخه حسابداری با جمع آوری اطلاعات از روی اسناد و مدارک مثبت شروع و با تهیه ترازآزمایشی اختتامی و بستن حساب‌های دائمی پایان می‌یابد.

فعالیت:

دفترکل حساب‌های دریافتنی و حساب‌های پرداختنی فروشگاه «مازندران» که به صورت زیر در اختیار می‌باشد، مانده‌گیری نمایید.

پاسخ:

شماره دوره روزنامه		تاریخ	شرح	بدهکار ریال	بستانکار ریال	باقیمانده ریال
روز	ماه					
			منقول از صفحه ۱۴	۳۹۸۴۲۳۰۰۰	۱۵۸۵۴۹۰۰۰	۲۳۹۸۷۴۰۰۰
۷	۷	۱۰	به شرح دفتر روزنامه	۶۸۲۰۰۰۰۰		۳۰۸۰۷۴۰۰۰
۷	۱۵	۱۰	به شرح دفتر روزنامه		۹۲۱۰۰۰۰۰	۲۱۵۹۷۴۰۰۰
۷	۲۳	۱۱	به شرح دفتر روزنامه		۳۵۴۵۰۰۰۰	۱۸۰۵۲۴۰۰۰
۸	۱	۱۱	به شرح دفتر روزنامه	۸۳۱۸۰۰۰۰		۲۶۳۷۰۴۰۰۰
۸	۱۶	۱۲	به شرح دفتر روزنامه	۳۰۶۰۰۰۰۰		۲۹۴۳۰۴۰۰۰
۹	۲۰	۱۲	به شرح دفتر روزنامه		۸۷۳۰۰۰۰۰	۲۰۷۰۰۴۰۰۰
۹	۲۷	۱۳	به شرح دفتر روزنامه	۴۵۶۶۰۰۰۰		۲۵۲۶۶۴۰۰۰
نقل به صفحه ۱۶				۶۲۶.۶۳۰۰۰	۳۷۳۳۹۹۰۰۰	۲۵۲۶۶۴۰۰۰

شماره دوره روزنامه		تاریخ	شرح	بدهکار ریال	بستانکار ریال	باقیمانده ریال
روز	ماه					
			منقول از صفحه ۸۵	۱۳۶۱۰۰۰۰۰	۲۹۷۰۵۰۰۰۰	۱۶۰۹۵۰۰۰۰
۷	۴	۹	به شرح دفتر روزنامه		۷۲۵۴۰۰۰۰۰	۲۳۳۳۴۹۰۰۰۰
۷	۱۲	۱۰	به شرح دفتر روزنامه		۵۳۰۶۰۰۰۰۰	۲۸۶۵۵۰۰۰۰۰
۷	۲۳	۱۰	به شرح دفتر روزنامه	۳۴۷۰۰۰۰۰۰		۲۵۱۸۵۰۰۰۰۰
۸	۵	۱۱	به شرح دفتر روزنامه	۶۳۳۰۰۰۰۰۰		۱۸۸۵۵۰۰۰۰۰
۸	۱۰	۱۱	به شرح دفتر روزنامه	۵۳۱۲۰۰۰۰۰		۱۳۵۴۳۰۰۰۰۰
۸	۲۷	۱۲	به شرح دفتر روزنامه		۷۰۳۶۰۰۰۰۰	۲۰۵۷۹۰۰۰۰۰
۹	۳	۱۲	به شرح دفتر روزنامه	۱۱۲۶۰۰۰۰۰		۱۹۴۵۳۰۰۰۰۰
نقل به صفحه ۸۷				۲۹۸۴۸۰۰۰۰۰	۴۹۳۰۱۰۰۰۰۰	۱۹۴۵۳۰۰۰۰۰

کار عملی ۱

مؤسسه خدماتی «کرمان» در تاریخ ۱۳۹۶/۰۶/۰۱ جهت ارائه خدمات تبلیغاتی تأسیس شد. رویدادهای مالی این مؤسسه تا ۱۳۹۶/۰۶/۳۰ به شرح زیر در دفتر روزنامه ثبت شده است، شما به حسابدار این مؤسسه کمک

دفتر روزنامه

۲

شماره روزنامه	تاریخ	شماره دفتر کل	شرح	بدهکار	بستانکار
روز	ماه	کل	رح	ریال	ریال
			منقول از صفحه ۱	۷۱۵۸۰۰۰۰	۷۱۳۳۵۰۰۰۰
		۱	موجودی نقد		۲۴۵۰۰۰۰
			به شرح سند حسابداری		
۹	۱۳۶۶	۵۱	سایر حسابهای پرداختنی	۴۵۰۰۰۰۰۰	
		۱	موجودی نقد		۴۵۰۰۰۰۰۰
			به شرح سند حسابداری		
۱۰	۱۴۶۶	۴۶	وسایل نقلیه	۱۸۷۰۰۰۰۰۰	
		۵۱	سایر حسابهای پرداختنی		۱۸۷۰۰۰۰۰۰
			به شرح سند حسابداری		
۱۱	۱۶۶۶	۹۱	هزینه تبلیغات	۴۷۸۰۰۰۰	
		۵۱	سایر حسابهای پرداختنی		۴۷۸۰۰۰۰
			به شرح سند حسابداری		
۱۲	۱۷۶۶	۳۶	نرم افزار حسابداری	۱۴۷۰۰۰۰	
		۱	موجودی نقد		۱۴۷۰۰۰۰
			به شرح سند حسابداری		
۱۳	۱۸۶۶	۲۶	ملزومات	۹۴۳۰۰۰	
		۵۱	سایر حسابهای پرداختنی		۹۴۳۰۰۰
			به شرح سند حسابداری		
۱۴	۲۰۶۶	۱	موجودی نقد	۲۰۸۰۰۰۰۰	
		۲۱	اسناد دریافتنی	۱۰۰۰۰۰۰۰۰	
		۷۱	درآمد ارائه خدمات		۱۲۰۸۰۰۰۰۰
			به شرح سند حسابداری		
۱۵	۲۱۶۶	۹۶	هزینه پذیرایی	۳۵۹۰۰۰	
		۱۱۱	هزینه سوخت	۸۲۴۰۰۰	
		۱۱۶	هزینه تعمیرات	۷۱۰۰۰۰	
		۱	موجودی نقد		۱۸۹۳۰۰۰
			به شرح سند حسابداری		
نقل به صفحه ۳				۱۰۷۷۶۸۶۰۰۰	۱۰۷۷۶۸۶۰۰۰

دفتر روزنامه

۳

شماره روزنامه	تاریخ	شماره دفتر کل	شرح	بدهکار ریال	بستانکار ریال
			منقول از صفحه ۲	۱.۷۷۶۸۶.۰۰۰	۱.۷۷۶۸۶.۰۰۰
۱۶	۶۲۲	۵	موجودی نقد	۵۵.۰۰۰.۰۰۰	
		۱	سرمایه		۵۵.۰۰۰.۰۰۰
			به شرح سند حسابداری		
۱۷	۶۲۴	۵۱	سایر حسابهای پرداختنی	۲۰.۰۰۰.۰۰۰	
		۱	موجودی نقد		۲۰.۰۰۰.۰۰۰
			به شرح سند حسابداری		
۱۸	۶۲۵	۱۲۱	هزینه تلفن	۸۶۲.۰۰۰	
		۵	موجودی نقد		۸۶۲.۰۰۰
			به شرح سند حسابداری		
۱۹	۶۲۶	۱	موجودی نقد	۳۶۵.۰۰۰.۰۰۰	
		۱۱	حسابهای دریافتنی		۳۶۵.۰۰۰.۰۰۰
			به شرح سند حسابداری		
۲۰	۶۲۷	۱	موجودی نقد	۶۰.۰۰۰.۰۰۰	
		۶۱	پیش دریافت درآمد		۶۰.۰۰۰.۰۰۰
			به شرح سند حسابداری		
۲۱	۶۲۸	۱۳۱	ملزومات	۵۰۰.۰۰۰.۰۰۰	
		۵	موجودی نقد		۵۰۰.۰۰۰.۰۰۰
			به شرح سند حسابداری		
۲۲	۶۲۹	۸۱	هزینه حقوق	۴۷۰.۰۰۰.۰۰۰	
		۱۲۶	هزینه اجاره	۳۶۰.۰۰۰.۰۰۰	
		۵	هزینه برق	۷۱۲.۰۰۰	
		۱	موجودی نقد		۸۳۷۱۲.۰۰۰
			به شرح سند حسابداری		
۲۳	۶۳۰	۴۱	اثاثه	۳۷۴.۰۰۰.۰۰۰	
		۱	موجودی نقد		۳۷۴.۰۰۰.۰۰۰
			به شرح سند حسابداری		
نقل به صفحه ۲				۱۳۷۶۱۶.۰۰۰	۱۳۷۶۱۶.۰۰۰

پاسخ:

پاسخنامه پودمان اول کتاب تهیه و تنظیم صورت‌های مالی هیوا بلکامه

سایر حساب‌های پرداختی		سرمایه		موجودی نقد	
۵۵,۷۰۰,۰۰۰	۴۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰		۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۵,۰۰۰,۰۰۰		۸۱,۶۰۰,۰۰۰	۱۲۵,۳۰۰,۰۰۰
۱۸۷,۰۰۰,۰۰۰		۲۵۵,۰۰۰,۰۰۰		۳,۴۵۰,۰۰۰	۲۰,۸۰۰,۰۰۰
۴,۷۸۰,۰۰۰				۲,۴۵۰,۰۰۰	۵۵,۰۰۰,۰۰۰
۹۴۳,۰۰۰				۲,۴۵۰,۰۰۰	۳۶,۵۰۰,۰۰۰
۳۶۸,۴۲۳,۰۰۰	۶۵,۰۰۰,۰۰۰			۱,۴۷۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰,۰۰۰
۳۰۳,۴۲۳,۰۰۰				۱,۸۹۳,۰۰۰	
				۲۰,۰۰۰,۰۰۰	
				۸۶۲,۰۰۰	
				۵,۰۰۰,۰۰۰	
				۸۳,۷۱۲,۰۰۰	
				۳۷,۴۰۰,۰۰۰	
				۳۲۲,۸۳۷,۰۰۰	۴۹۷,۶۰۰,۰۰۰
					۱۷۴,۷۶۳,۰۰۰

پیش پرداخت اجاره		ملزومات		اثاثه	
	۸۱,۶۰۰,۰۰۰		۱۱,۲۰۰,۰۰۰		۸۴,۵۰۰,۰۰۰
			۹۴۳,۰۰۰		۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰
			۵,۰۰۰,۰۰۰		۳۷,۴۰۰,۰۰۰
	۸۱,۶۰۰,۰۰۰		۱۷,۱۴۳,۰۰۰		۲۴۱,۹۰۰,۰۰۰

حساب‌های دریافتی		درآمد ارائه خدمات		هزینه تبلیغات	
۳۶,۵۰۰,۰۰۰	۸۷,۳۰۰,۰۰۰	۱۲۵,۳۰۰,۰۰۰			۳,۴۵۰,۰۰۰
		۸۷,۳۰۰,۰۰۰			۴,۷۸۰,۰۰۰
		۱۲۰,۸۰۰,۰۰۰			
	۵۰,۸۰۰,۰۰۰	۳۳۳,۴۰۰,۰۰۰			۸,۲۳۰,۰۰۰

پاسخنامه پودمان اول کتاب تهیه و تنظیم صورت‌های مالی هیوا بلکامه

هزینه حقوق	هزینه نظافت	هزینه ایاب و ذهاب
۴۷,۰۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰	۴۵۰,۰۰۰
وسایل نقلیه	نرم افزار حسابداری	هزینه پذیرایی
۱۸۷,۰۰۰,۰۰۰	۱,۴۷۰,۰۰۰	۱,۷۰۰,۰۰۰
		۳۵۹,۰۰۰
		۲,۰۵۹,۰۰۰
اسناد دریافتی	هزینه سوخت	هزینه تعمیرات
۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۲۴,۰۰۰	۷۱۰,۰۰۰
پیش دریافت درآمد	هزینه اجاره	هزینه برق
۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۶,۰۰۰,۰۰۰	۷۱۲,۰۰۰
هزینه تلفن		
۸۶۲,۰۰۰		

فعالیت:

اهداف تهیه تراز آزمایشی چیست؟ توضیح دهید.

پاسخ:

۱- کنترل اثبات تساوی ارقام مانده بدهکار و بستانکار حساب‌های دفتر کل

۲- در دسترس قرار گرفتن اطلاعات لازم برای تهیه صورت‌های مالی

کار عملی ۲

با توجه به مانده حساب‌های دفترکل که در کار عملی ۱ تهیه نمودید، ترازآزمایشی دو ستونی را تهیه نمایید.

موسسه خدماتی کرمان ترازآزمایشی به تاریخ ۱۳۹۶/۰۶/۳۰		
مانده حسابها		نام حساب
بستانکار	بدهکار	
	۱۷۴,۷۶۳,۰۰۰	موجودی نقد
	۵۰,۸۰۰,۰۰۰	حسابهای دریافتی
	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	اسناد دریافتی
	۱۷,۱۴۳,۰۰۰	ملزومات
	۸۱,۶۰۰,۰۰۰	پیش پرداخت اجاره
	۱,۴۷۰,۰۰۰	نرم افزار حسابداری
	۲۴۱,۹۰۰,۰۰۰	اثاثه
	۱۸۷,۰۰۰,۰۰۰	وسایل نقلیه
۳۰۳,۴۲۳,۰۰۰		سایر حسابهای پرداختی
۶۰,۰۰۰,۰۰۰		پیش دریافت درآمد
۲۵۵,۰۰۰,۰۰۰		سرمایه
۳۳۳,۴۰۰,۰۰۰		درآمد ارائه خدمات
	۸,۲۳۰,۰۰۰	هزینه تبلیغات
	۴۷,۰۰۰,۰۰۰	هزینه حقوق
	۲,۰۵۹,۰۰۰	هزینه پذیرایی
	۳۰۰,۰۰۰	هزینه نظافت
	۷۱۰,۰۰۰	هزینه تعمیرات
	۷۱۲,۰۰۰	هزینه برق
	۸۶۲,۰۰۰	هزینه تلفن
	۳۶,۰۰۰,۰۰۰	هزینه اجاره
	۴۵۰,۰۰۰	هزینه ایاب و ذهاب
	۸۲۴,۰۰۰	هزینه سوخت
۹۵۱,۸۲۳,۰۰۰	۹۵۱,۸۲۳,۰۰۰	جمع

فعالیت:

۱- ستون‌های گردش حساب‌های ترازآزمایشی چهارستونی از روی کدام یک از ستون‌های دفترکل نوشته می‌شود؟

پاسخ:

جمع ستون بدهکار و بستانکار هر کدام از حساب‌ها

۲- آیا در ترازآزمایشی چهار ستونی، می‌توان ستون مانده حساب‌ها را از طریق اطلاعات ستون گردش حساب‌ها محاسبه نمود؟ توضیح دهید.

پاسخ:

بله از طریق تفاضل مانده بدهکار و بستانکار هر حساب.

کار عملی ۳

با توجه به مانده حساب‌های دفترکل که در کار عملی ۱ تهیه نمودید، اولاً ترازآزمایشی چهار ستونی را تهیه نمایید. ثانیاً جمع گردش عملیات ترازآزمایشی را با جمع گردش عملیات دفترروزنامه در تاریخ تهیه ترازآزمایشی مقایسه کنید، چه نتیجه‌ای می‌گیرد؟ توضیح دهید.

پاسخ:

پاسخنامه پودمان اول کتاب تهیه و تنظیم صورت‌های مالی هیوا بلکامه

موسسه خدماتی کرمان تراز آزمایشی به تاریخ ۱۳۹۶/۰۶/۳۰				
مانده حساب‌ها		گردش حساب‌ها		نام حساب
بستانکار	بدهکار	بستانکار	بدهکار	
	۱۷۴,۷۶۳,۰۰۰	۳۲۲,۸۳۷,۰۰۰	۴۹۷,۶۰۰,۰۰۰	موجودی نقد
	۵۰,۸۰۰,۰۰۰	۳۶,۵۰۰,۰۰۰	۸۷,۳۰۰,۰۰۰	حسابهای دریافتی
	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰		۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	اسناد دریافتی
	۱۷,۱۴۳,۰۰۰		۱۷,۱۴۳,۰۰۰	ملزومات
	۸۱,۶۰۰,۰۰۰		۸۱,۶۰۰,۰۰۰	پیش پرداخت اجاره
	۱,۴۷۰,۰۰۰		۱,۴۷۰,۰۰۰	نرم افزار حسابداری
	۲۴۱,۹۰۰,۰۰۰		۲۴۱,۹۰۰,۰۰۰	اثاثه
	۱۸۷,۰۰۰,۰۰۰		۱۸۷,۰۰۰,۰۰۰	وسایل نقلیه
۳۰۳,۴۲۳,۰۰۰		۳۶۸,۴۲۳,۰۰۰	۶۵,۰۰۰,۰۰۰	سایر حسابهای پرداختی
۶۰,۰۰۰,۰۰۰		۶۰,۰۰۰,۰۰۰		پیش دریافت درآمد
۲۵۵,۰۰۰,۰۰۰		۲۵۵,۰۰۰,۰۰۰		سرمایه
۳۳۳,۴۰۰,۰۰۰		۳۳۳,۴۰۰,۰۰۰		درآمد ارائه خدمات
	۸,۲۳۰,۰۰۰		۸,۲۳۰,۰۰۰	هزینه تبلیغات
	۴۷,۰۰۰,۰۰۰		۴۷,۰۰۰,۰۰۰	هزینه حقوق
	۲,۰۵۹,۰۰۰		۲,۰۵۹,۰۰۰	هزینه پذیرایی
	۳۰۰,۰۰۰		۳۰۰,۰۰۰	هزینه نظافت
	۷۱۰,۰۰۰		۷۱۰,۰۰۰	هزینه تعمیرات
	۷۱۲,۰۰۰		۷۱۲,۰۰۰	هزینه برق
	۸۶۲,۰۰۰		۸۶۲,۰۰۰	هزینه تلفن
	۳۶,۰۰۰,۰۰۰		۳۶,۰۰۰,۰۰۰	هزینه اجاره
	۴۵۰,۰۰۰		۴۵۰,۰۰۰	هزینه ایاب و ذهاب
	۸۲۴,۰۰۰		۸۲۴,۰۰۰	هزینه سوخت
<u>۹۵۱,۸۲۳,۰۰۰</u>	<u>۹۵۱,۸۲۳,۰۰۰</u>	<u>۱,۳۷۶,۱۶۰,۰۰۰</u>	<u>۱,۳۷۶,۱۶۰,۰۰۰</u>	جمع

همانطور که ملاحظه می‌شود، جمع گردش عملیات ترازآزمایشی را با جمع گردش عملیات دفترروزنامه برابر است.

کار عملی ۴

مانده حساب‌های زیر از مؤسسه حسابداری «ارومیه» در پایان شهریورماه سال ۱۳۹۶ (۱۳۹۶/۰۶/۳۱) در اختیار می‌باشد:

ریال		ریال	
۲۰۸,۳۰۰,۰۰۰	درآمد خدمات حسابداری	۹۶,۲۰۰,۰۰۰	بانک
۷,۴۱۰,۰۰۰	ملزومات	۱۷,۹۰۰,۰۰۰	حساب‌های پرداختنی
۱۰,۳۴۵,۰۰۰	سود انباشته*	۴,۷۵۰,۰۰۰	صندوق
۷۴,۶۸۰,۰۰۰	حساب‌های دریافتنی	۱۲,۰۰۰,۰۰۰	هزینه اجاره
۷۴۸,۰۰۰	هزینه برق	۵,۳۰۰,۰۰۰	سایر حساب‌های پرداختنی
۲۲,۵۰۰,۰۰۰	استهلاک انباشته اثاثه	۱۷۰,۰۰۰,۰۰۰	سرمایه
۱۲,۳۰۰,۰۰۰	اسناد دریافتنی	۸,۹۵۰,۰۰۰	سایر حساب‌های دریافتنی
۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	اثاثه	۴۳,۶۷۰,۰۰۰	هزینه حقوق و دستمزد
۱,۱۲۰,۰۰۰	هزینه تبلیغات	۹۰۵,۰۰۰	هزینه تلفن
۱۱۲,۰۰۰	سایر هزینه‌ها	۷۸,۵۰۰,۰۰۰	درآمد خدمات مشاوره

* مانده سود انباشته بستانکار می‌باشد و در فصول بعدی با مفهوم آن آشنا خواهید شد.

مطلوب است:

تهیه ترازآزمایشی به تاریخ ۱۳۹۶/۰۶/۳۱ با توجه مانده‌های فوق.

پاسخ:

مؤسسه حسابداری ارومیه		
تراز آزمایشی		
به تاریخ ۱۳۹۶/۰۶/۳۱		
مانده حساب‌ها		نام حساب
بستانکار	بدهکار	
	۹۶,۲۰۰,۰۰۰	موجودی نقد
	۴,۷۵۰,۰۰۰	صندوق
	۱۲,۳۰۰,۰۰۰	اسناد دریافتنی
	۷۴,۶۸۰,۰۰۰	حسابهای دریافتنی
	۸,۹۵۰,۰۰۰	سایر حسابهای دریافتنی
	۷,۴۱۰,۰۰۰	ملزومات
	۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	اثاثه
۲۲,۵۰۰,۰۰۰		استهلاک انباشته اثاثه
۱۷,۹۰۰,۰۰۰		حسابهای پرداختنی
۵,۳۰۰,۰۰۰		سایر حسابهای پرداختنی
۱۷۰,۰۰۰,۰۰۰		سرمایه
۱۰,۳۴۵,۰۰۰		سود انباشته
۲۰۸,۳۰۰,۰۰۰		درآمد خدمات حسابداری
۷۸,۵۰۰,۰۰۰		درآمد خدمات مشاوره
	۴۳,۶۷۰,۰۰۰	هزینه حقوق
	۱۲,۰۰۰,۰۰۰	هزینه اجاره
	۷۴۸,۰۰۰	هزینه برق
	۱,۱۲۰,۰۰۰	هزینه تبلیغات
	۹۰۵,۰۰۰	هزینه تلفن
	۱۱۲,۰۰۰	سایر هزینه ها
<u>۵۱۲,۸۴۵,۰۰۰</u>	<u>۵۱۲,۸۴۵,۰۰۰</u>	جمع

کار عملی ۵

مؤسسه بازرگانی «آذرشهر» تراز آزمایشی صفحه بعد را در اختیار شما قرار می‌دهد، با استفاده از ستون گردش عملیات، ستون مانده حساب‌ها را محاسبه نمایید.

پاسخ:

مانده حساب‌ها		گردش حساب‌ها		نام حساب
بستانکار	بدهکار	بستانکار	بدهکار	
	۴۵,۶۹۳,۰۰۰	۷۴,۱۰۰,۰۰۰	۱۱۹,۷۹۳,۰۰۰	صندوق
	۲,۴۶۸,۲۳۴,۰۰۰	۱۱۲,۴۶۶,۰۰۰	۲,۵۸۰,۷۰۰,۰۰۰	بانک
	۱,۰۶۱,۹۲۸,۰۰۰	۳۶۴,۶۲۰,۰۰۰	۱,۴۲۶,۵۴۸,۰۰۰	حسابهای دریافتی
	۳۰,۴۰۸,۰۰۰	۶۵,۸۴۲,۰۰۰	۹۶,۲۵۰,۰۰۰	سایر حسابهای دریافتی
	۶۹,۰۰۰,۰۰۰	۳۶,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۵,۰۰۰,۰۰۰	اسناد دریافتی
	۸,۰۲۵,۰۰۰,۰۰۰		۸,۰۲۵,۰۰۰,۰۰۰	موجودی کالا
	۵۳,۲۵۷,۰۰۰	۳۲,۱۶۴,۰۰۰	۸۵,۴۲۱,۰۰۰	ملزومات
	۴۲,۶۰۰,۰۰۰		۴۲,۶۰۰,۰۰۰	پیش پرداخت اجاره
	۲۱,۲۰۰,۰۰۰		۲۱,۲۰۰,۰۰۰	پیش پرداخت بیمه
	۸۲,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۲,۰۰۰,۰۰۰	اثاثه
۲۰,۴۰۰,۰۰۰		۲۰,۴۰۰,۰۰۰		استهلاک انباشته اثاثه
	۳۶۰,۰۰۰,۰۰۰		۳۶۰,۰۰۰,۰۰۰	وسایل نقلیه
۷۲,۰۰۰,۰۰۰		۷۲,۰۰۰,۰۰۰		استهلاک انباشته وسایل نقلیه
	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰		۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	ساختمان
۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰		۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰		استهلاک انباشته ساختمان
	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰		۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	زمین
۷۴۲,۶۴۰,۰۰۰		۱,۰۵۸,۶۰۰,۰۰۰	۳۱۵,۹۶۰,۰۰۰	حسابهای پرداختی
۷۶,۱۰۱,۰۰۰		۱۸۵,۶۴۸,۰۰۰	۱۰۹,۵۴۷,۰۰۰	سایر حسابهای پرداختی
۱۷۴,۶۰۰,۰۰۰		۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۵,۴۰۰,۰۰۰	اسناد پرداختی
۵۰۰,۱۰۰,۰۰۰		۵۶۹,۸۰۰,۰۰۰	۶۹,۷۰۰,۰۰۰	پیش دریافت فروش
۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰		۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	وام پرداختی بلند مدت
۱۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰		۱۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰		سرمایه
۲۲۹,۴۲۱,۰۰۰		۲۲۹,۴۲۱,۰۰۰		سود انباشته
۶,۵۳۶,۴۰۰,۰۰۰		۶,۵۳۶,۴۰۰,۰۰۰		فروش کالا
	۶۵,۳۰۰,۰۰۰		۶۵,۳۰۰,۰۰۰	برگشت از فروش و تخفیفات
	۴,۲۳۶,۰۰۰		۴,۲۳۶,۰۰۰	تخفیفات نقدی فروش
	۲,۸۹۰,۰۰۰,۰۰۰		۲,۸۹۰,۰۰۰,۰۰۰	خرید کالا
۴۲۶,۵۳۰,۰۰۰		۴۲۶,۵۳۰,۰۰۰		برگشت از خرید و تخفیفات
۷۲,۵۶۴,۰۰۰		۷۲,۵۶۴,۰۰۰		تخفیفات نقدی خرید
	۸۶۴,۰۰۰,۰۰۰		۸۶۴,۰۰۰,۰۰۰	هزینه حمل کالای خریداری شده
	۲۵,۶۴۷,۰۰۰		۲۵,۶۴۷,۰۰۰	هزینه تبلیغات

پاسخنامه پودمان اول کتاب تهیه و تنظیم صورت‌های مالی هیوا بلکامه

هزینه حقوق	۹۵۴,۰۰۰,۰۰۰		۹۵۴,۰۰۰,۰۰۰	
هزینه تلفن	۲۶,۱۰۰,۰۰۰		۲۶,۱۰۰,۰۰۰	
سایر هزینه ها	۶۲,۱۵۳,۰۰۰		۶۲,۱۵۳,۰۰۰	
جمع	<u>۲۲,۲۵۰,۷۵۶,۰۰۰</u>	<u>۲۲,۲۵۰,۷۵۶,۰۰۰</u>	<u>۲۳,۷۲۶,۵۵۵,۰۰۰</u>	<u>۲۳,۷۲۶,۵۵۵,۰۰۰</u>

کار عملی ۶

مانده حساب‌های زیر در پایان تیرماه سال ۱۳۹۷ از دفاتر فروشگاه «پیرانشهر» استخراج شده است:

ریال		ریال	
۲۰۱,۹۰۰,۰۰۰	حساب‌های دریافتنی	۴۱۵,۰۰۰,۰۰۰	درآمد فروش کالا
۲۹۸,۷۰۰,۰۰۰	خرید کالا	۶۳,۲۰۰,۰۰۰	استهلاک انباشته اثاثه
۶,۲۰۰,۰۰۰	پیش پرداخت بیمه	۱۴,۸۰۲,۰۰۰	هزینه آب و برق
۲,۴۵۰,۰۰۰	سایر حساب‌های پرداختنی	۸۱۶,۰۰۰,۰۰۰	موجودی کالا
۲۷,۴۰۰,۰۰۰	امتیاز خدمات عمومی	۱۴,۴۰۰,۰۰۰	صندوق
۱۲,۰۰۰,۰۰۰	نرم افزار حسابداری	۱۸,۲۰۰,۰۰۰	ملزومات
۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰	ساختمان	۹,۶۰۰,۰۰۰	تخفیفات نقدی خرید
۳۴,۲۰۰,۰۰۰	برگشت از خرید و تخفیفات	۱۵۸,۰۰۰,۰۰۰	اثاثه
۳۶,۰۰۰,۰۰۰	حساب‌های پرداختنی	۱۰,۱۰۰,۰۰۰	سایر حساب‌های دریافتنی
۱۵,۶۰۰,۰۰۰	پیش دریافت درآمد	۲۳,۷۰۰,۰۰۰	هزینه تعمیرات
۱۵۶,۹۶۲,۰۰۰	سود انباشته	۴۵,۰۰۰,۰۰۰	اسناد دریافتنی
۸۷,۵۰۰,۰۰۰	استهلاک انباشته ساختمان	۱,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	سرمایه
۹۵,۰۰۰,۰۰۰	بانک	۱۴,۲۷۰,۰۰۰	برگشت از فروش و تخفیفات
۵۸,۲۰۰,۰۰۰	هزینه حقوق	۵۷,۰۰۰,۰۰۰	هزینه حمل کالای خریداری شده
۳,۶۴۰,۰۰۰	تخفیفات نقدی فروش	۴,۰۰۰,۰۰۰	استهلاک انباشته نرم افزار حسابداری

(منظور از امتیاز خدمات عمومی، امتیازات آب و برق و تلفن و گاز می‌باشد)

مطلوب است:

تهیه تراز آزمایشی به تاریخ ۱۳۹۷/۰۴/۳۱ با توجه به مانده‌های فوق.

پاسخ:

فروشگاه پیرانشهر تراز آزمایشی به تاریخ ۱۳۹۶/۰۴/۳۱		
مانده حساب‌ها		نام حساب
بستانکار	بدهکار	
	۱۴,۴۰۰,۰۰۰	صندوق
	۹۵,۰۰۰,۰۰۰	بانک
	۲۰۱,۹۰۰,۰۰۰	حساب‌های دریافتی
	۱۰,۱۰۰,۰۰۰	سایر حساب‌های دریافتی
	۴۵,۰۰۰,۰۰۰	اسناد دریافتی
	۸۱۶,۰۰۰,۰۰۰	موجودی کالا
	۱۸,۲۰۰,۰۰۰	ملزومات
	۶,۲۰۰,۰۰۰	پیش پرداخت بیمه
	۲۷,۴۰۰,۰۰۰	امتیاز خدمات عمومی
	۱۲,۰۰۰,۰۰۰	نرم افزار حسابداری
۴,۰۰۰,۰۰۰		استهلاک انباشته نرم افزار حسابداری
	۱۵۸,۰۰۰,۰۰۰	اثاثه
۶۳,۲۰۰,۰۰۰		استهلاک انباشته اثاثه
	۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰	ساختمان
۸۷,۵۰۰,۰۰۰		استهلاک انباشته ساختمان
۳۶,۰۰۰,۰۰۰		حساب‌های پرداختی
۲,۴۵۰,۰۰۰		سایر حساب‌های پرداختی
۱۵,۶۰۰,۰۰۰		پیش دریافت درآمد
۱,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰		سرمایه
۱۵۶,۹۶۲,۰۰۰		سود انباشته
۴۱۵,۰۰۰,۰۰۰		درآمد فروش کالا
	۱۴,۲۷۰,۰۰۰	برگشت از فروش و تخفیفات
	۳,۶۴۰,۰۰۰	تخفیفات نقدی فروش
	۲۹۸,۷۰۰,۰۰۰	خرید کالا
۹,۶۰۰,۰۰۰		تخفیفات نقدی خرید
۳۴,۲۰۰,۰۰۰		برگشت از خرید و تخفیفات
	۵۷,۰۰۰,۰۰۰	هزینه حمل کالای خریداری شده
	۵۸,۲۰۰,۰۰۰	هزینه حقوق
	۲۳,۷۰۰,۰۰۰	هزینه تعمیرات

هزینه آب و برق و گاز	۱۴۸۰۲,۰۰۰	
جمع	<u>۲,۲۲۴,۵۱۲,۰۰۰</u>	<u>۲,۲۲۴,۵۱۲,۰۰۰</u>

فعالیت:

۱- در مؤسسه‌ای به جای بدهکار کردن حساب هزینه تعمیرات، اشتباهاً حساب هزینه نظافت بدهکار شده است، با فرض عدم وجود اشتباهی دیگر، آیا تراز آزمایشی توازن خواهد داشت؟ توضیح دهید.

پاسخ:

بله. از آنجا که هر دو حساب دارایی ماهیت یکسان (بدهکار) هستند، با این اشتباه باز هم تراز آزمایشی توازن خواهد داشت

۲- مواردی از اشتباهات را نام ببرید که از طریق تراز آزمایشی آشکار نمی‌شوند؟

پاسخ:

ردیف	اشتباهات	مثال
۱	تجزیه و تحلیل غلط یک رویداد	مثلاً هنگام خرید اثاثه به جای بدهکار کردن حساب اثاثه، حساب وسایل نقلیه بدهکار شده باشد.
۲	ثبت نکردن یک یا چند معامله در دفتر روزنامه	مثلاً ثبت خرید کالا به علت گم شدن اسناد یا به هر دلیل دیگر در دفتر روزنامه ثبت نمی‌شود.
۳	ثبت کردن معامله به مبلغی کمتر یا بیشتر از واقع در دفتر روزنامه	مثلاً خرید ملزومات در دفاتر به مبلغ ۴۵,۰۰۰ ریال به مبلغ ۴۵۰,۰۰۰ ریال ثبت می‌شود.
۴	وجود ثبت‌های تکراری	مثلاً خرید ملزومات دوبار به طور کامل ثبت شده است.

فعالیت:

کالایی به مبلغ ۱۲,۷۵۲,۰۰۰ ریال به صورت نقد خریداری شد. هر یک از حالت‌های اشتباه زیر را در نظر گرفته و بحث کنید که در کدام حالت، تراز آزمایشی توازن دارد و در کدام حالت خیر؟

پاسخ:

ردیف	ثبت	تراز آزمایشی	
		توازن دارد	توازن ندارد
۱	خرید کالا ۱,۲۷۲,۵۰۰ موجودی نقد ۱۲,۷۲۵,۰۰۰		✓
۲	خرید کالا ۱۲,۷۵۲,۰۰۰ حساب‌های پرداختی ۱۲,۷۵۲,۰۰۰	✓	
۳	خرید کالا ۱۲,۷۵۲,۰۰۰ موجودی نقد ۱۲,۷۲۵,۰۰۰		✓
۴	هزینه تعمیرات ۱۲,۷۵۲,۰۰۰ موجودی نقد ۱۲,۷۵۲,۰۰۰	✓	
۵	عدم ثبت در دفاتر	✓	
۶	دوبار ثبت در دفاتر به همان مبلغ صحیح	✓	

گردش حساب‌های دفترکل تعمیرگاه «آستانه» از تاریخ ۱۳۹۷/۰۱/۰۱ تا ۱۳۹۷/۰۲/۳۱ به شرح زیر است:

شماره روزنامه		تاریخ روز ماه	شرح	بدهکار ریال	بستانکار ریال	باقیمانده ریال
روزنامه	شماره					
			منقول از صفحه			
۱۱۱			به شرح دفتر روزنامه	۶۳۱۶۰۰۰۰	۶۳۱۶۰۰۰۰	
۱۱۴			به شرح دفتر روزنامه	۶۸۰۰۰۰۰	۶۹۹۶۰۰۰۰	
۱۲۸			به شرح دفتر روزنامه	۱۵۴۳۰۰۰۰	۸۵۳۹۰۰۰۰	
۱۳۱			به شرح دفتر روزنامه		۲۲۵۰۰۰۰	۸۳۱۴۰۰۰۰
۲۵			به شرح دفتر روزنامه	۸۰۰۰۰۰۰	۹۱۱۴۰۰۰۰	
۲۲۶			به شرح دفتر روزنامه		۶۰۰۰۰۰	۹۰۵۴۰۰۰۰
۲۳۱			به شرح دفتر روزنامه		۲۳۸۰۰۰۰	۸۱۱۶۰۰۰۰
۲۳۱			به شرح دفتر روزنامه	۸۰۰۰۰۰۰		۸۱۳۶۰۰۰۰

شماره روزنامه		تاریخ روز ماه	شرح	بدهکار ریال	بستانکار ریال	باقیمانده ریال
روزنامه	شماره					
			منقول از صفحه			
۱۱۱			به شرح دفتر روزنامه		۳۵۱۰۰۰۰	۳۵۱۰۰۰۰
۲۱۹			به شرح دفتر روزنامه		۷۰۰۰۰۰	۴۲۱۰۰۰۰
۲۲۶			به شرح دفتر روزنامه		۱۰۰۰۰۰	۴۳۱۰۰۰۰

شماره روزنامه		تاریخ روز ماه	شرح	بدهکار ریال	بستانکار ریال	باقیمانده ریال
روزنامه	شماره					
			منقول از صفحه			
۱۱۲			به شرح دفتر روزنامه	۱۲۵۰۰۰		۱۲۵۰۰۰

مانده سایر حساب‌های این تعمیرگاه به شرح زیر است:

ریال	ریال	ریال	ریال
۲,۹۰۰,۰۰۰	استهلاک انباشته نرم افزار حسابداری	۵۱۰,۱۷۰,۰۰۰	حساب‌های دریافتنی
۶۵,۷۵۰,۰۰۰	استهلاک انباشته تجهیزات	۱۵,۹۶۰,۰۰۰	ملزومات
۴۸,۰۰۰,۰۰۰	استهلاک انباشته ساختمان	۸,۷۰۰,۰۰۰	نرم افزار حسابداری
۲۷۷,۳۰۰,۰۰۰	حساب‌های پرداختنی	۲۶۳,۰۰۰,۰۰۰	تجهیزات
۱۵,۰۰۰,۰۰۰	پیش دریافت درآمد	۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	ساختمان
۳۲۰,۰۰۰,۰۰۰	وام پرداختنی	۲۰۱,۰۰۰	هزینه سوخت
۱,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰	سرمایه	۴۶,۳۰۰,۰۰۰	هزینه حقوق
۸۲,۹۳۳,۰۰۰	سود انباشته	۷,۰۰۰,۰۰۰	هزینه تبلیغات
۳۸۸,۳۰۰,۰۰۰	درآمد ارائه خدمات	۲۰۰,۰۰۰	هزینه آبدارخانه

تراز آزمایشی مانده‌های فوق توازن ندارد و در بررسی مشخص شد که اشتباهات زیر در دفترکل انجام گرفته است:

- ۱- حساب موجودی نقد به صورت اشتباه مانده‌گیری شده است.
- ۲- در دفترکل سایر حساب‌های پرداختنی، مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال به جای انتقال به طرف بدهکار، اشتباهاً به طرف بستانکار این حساب منتقل شده است.
- ۳- مبلغ صحیح هزینه تلفن، ۱۵۲,۰۰۰ ریال می‌باشد که در انتقال به دفترکل اشتباهاً ۱۲۵,۰۰۰ ریال درج شده است.

مطلوب است:

- (۱) تهیه تراز آزمایشی دوستونی مانده‌های دفترکل به تاریخ ۱۳۹۷/۰۲/۳۱ قبل از بررسی و رفع اشتباهات صورت گرفته و همچنین محاسبه اختلاف ستون بدهکار با ستون بستانکار ترازآزمایشی.
- (۲) تهیه ترازآزمایشی دوستونی مانده‌های دفترکل به تاریخ ۱۳۹۷/۰۲/۳۱ پس از بررسی و رفع اشتباهات صورت گرفته.
- (۳) مقایسه مبلغ اختلاف محاسبه شده در بند ۱ با مبلغ اشتباهات صورت گرفته.

بند ۱: (تراز آزمایشی قبل از بررسی و رفع اشتباهات)

تعمیرگاه آستانه تراز آزمایشی به تاریخ ۱۳۹۷/۰۲/۳۱		
مانده حساب‌ها		نام حساب
بستانکار	بدهکار	
	۸۷۳,۶۰۰,۰۰۰	موجودی نقد
	۵۱۰,۱۷۰,۰۰۰	حساب‌های دریافتنی
	۱۵,۹۶۰,۰۰۰	ملزومات
	۸,۷۰۰,۰۰۰	نرم افزار حسابداری
	۲۶۳,۰۰۰,۰۰۰	تجهیزات
	۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	ساختمان
۲,۹۰۰,۰۰۰		استهلاک انباشته نرم افزار
۶۵,۷۵۰,۰۰۰		استهلاک انباشته تجهیزات
۴۸,۰۰۰,۰۰۰		استهلاک انباشته ساختمان
۲۷۷,۳۰۰,۰۰۰		حساب‌های پرداختنی
۴۳,۱۰۰,۰۰۰		سایر حساب‌های پرداختنی
۱۵,۰۰۰,۰۰۰		پیش دریافت درآمد
۳۲۰,۰۰۰,۰۰۰		وام پرداختنی
۱,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰		سرمایه
۸۲,۹۳۳,۰۰۰		سود انباشته
۳۸۸,۳۰۰,۰۰۰		درآمد خدمات
	۱۲۵,۰۰۰	هزینه تلفن
	۲۰۱,۰۰۰	هزینه سوخت
	۴۶,۳۰۰,۰۰۰	هزینه حقوق
	۷,۰۰۰,۰۰۰	هزینه تبلیغات
	۲۰۰,۰۰۰	هزینه آبدارخانه

جمع	۲.۹۲۵.۲۵۶.۰۰۰	۲.۹۴۳.۲۸۳.۰۰۰
-----	---------------	---------------

مبلغ اختلاف:

$$۲,۹۲۵,۲۵۶,۰۰۰ - ۲,۹۴۳,۲۸۳,۰۰۰ = ۱۸,۰۲۷,۰۰۰$$

بند ۲:

حساب موجودی نقد

دفتر کل

۱۱

شماره روزنامه	تاریخ روز ماه	شرح	بدهکار ریال	بستانکار ریال	باقیمانده ریال
		منقول از صفحه			
۱۱۱		به شرح دفتر روزنامه	۶۳۱۶.۰۰۰.۰۰		۶۳۱۶.۰۰۰.۰۰
۱۱۴۱		به شرح دفتر روزنامه	۶۸۰.۰۰۰.۰۰		۶۹۹۶.۰۰۰.۰۰
۱۲۸۲		به شرح دفتر روزنامه	۱۵۴۳.۰۰۰.۰۰		۸۵۳۹.۰۰۰.۰۰
۱۳۱۲		به شرح دفتر روزنامه		۲۲۵.۰۰۰.۰۰	۸۳۱۴.۰۰۰.۰۰
۲۵۲		به شرح دفتر روزنامه	۸۰.۰۰۰.۰۰		۹۱۱۴.۰۰۰.۰۰
۲۲۶۲		به شرح دفتر روزنامه		۶.۰۰۰.۰۰	۹.۰۵۴.۰۰۰.۰۰
۲۳۰۲		به شرح دفتر روزنامه		۲۳۸.۰۰۰.۰۰	۸۸۱۶.۰۰۰.۰۰
۲۳۱۳		به شرح دفتر روزنامه	۸۰.۰۰۰.۰۰		۸۷۳۶.۰۰۰.۰۰
					۸۷۳۶.۰۰۰.۰۰
					۸۷۳۶.۰۰۰.۰۰

دفتر کل

۹۱

حساب سایر حسابهای پرداختنی

شماره روزنامه	تاریخ	شرح	بدهکار	بستانکار	باقیمانده
روزنامه	روز ماه	رح	ریال	ریال	ریال
		منقول از صفحه			
۱۱۱		به شرح دفتر روزنامه		۳۵۱.۰۰۰.۰۰	۳۵۱.۰۰۰.۰۰
۲۱۹	۲	به شرح دفتر روزنامه		۷.۰۰۰.۰۰	۴۲۱.۰۰۰.۰۰
۲۲۶	۲	به شرح دفتر روزنامه	۱۰.۰۰۰.۰۰		۴۱۱.۰۰۰.۰۰

دفتـر کل

حساب هزینـه تلفن

شماره روزنامه

تاریخ

روز ماه

شـرح

بدهکار

ریال

بستانکار

ریال

باقیمانده

ریال

متقول از صفحه

۱۱۲۱ به شرح دفتر روزنامه

۱۵۲۰۰۰

۱۵۲۰۰۰

تراز آزمایشی بعد از بررسی و رفع اشتباهات

تعمیرگاه آستانه تراز آزمایشی به تاریخ ۱۳۹۷/۰۲/۳۱		
مانده حساب‌ها		نام حساب
بستانکار	بدهکار	
	۸۸۹,۶۰۰,۰۰۰	موجودی نقد
	۵۱۰,۱۷۰,۰۰۰	حساب‌های دریافتنی
	۱۵,۹۶۰,۰۰۰	ملزومات
	۸,۷۰۰,۰۰۰	نرم افزار حسابداری
	۲۶۳,۰۰۰,۰۰۰	تجهیزات
	۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	ساختمان
۲,۹۰۰,۰۰۰		استهلاک انباشته نرم افزار
۶۵,۷۵۰,۰۰۰		استهلاک انباشته تجهیزات
۴۸,۰۰۰,۰۰۰		استهلاک انباشته ساختمان
۲۷۷,۳۰۰,۰۰۰		حساب‌های پرداختنی
۴۱,۱۰۰,۰۰۰		سایر حساب‌های پرداختنی
۱۵,۰۰۰,۰۰۰		پیش دریافت درآمد
۳۲۰,۰۰۰,۰۰۰		وام پرداختنی
۱,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰		سرمایه
۸۲,۹۳۳,۰۰۰		سود انباشته
۳۸۸,۳۰۰,۰۰۰		درآمد خدمات

پاسخنامه پودمان اول کتاب تهیه و تنظیم صورت‌های مالی هیوا بلکامه

هزینه تلفن	۱۵۲,۰۰۰	
هزینه سوخت	۲۰۱,۰۰۰	
هزینه حقوق	۴۶,۳۰۰,۰۰۰	
هزینه تبلیغات	۷,۰۰۰,۰۰۰	
هزینه آبدارخانه	۲۰۰,۰۰۰	
جمع	۲,۹۴۱,۲۸۳,۰۰۰	۲,۹۴۱,۲۸۳,۰۰۰

بند ۳:

عنوان حساب	قبل از اصلاح	پس از اصلاح	اختلاف
موجودی نقد	۸۷۳,۶۰۰,۰۰۰	۸۸۹,۶۰۰,۰۰۰	۱۶,۰۰۰,۰۰۰
سایر حساب‌های پرداختی	۴۳,۱۰۰,۰۰۰	۴۱,۱۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰
هزینه تلفن	۱۲۵,۰۰۰	۱۵۲,۰۰۰	۲۷,۰۰۰
مجموع			۱۸,۰۲۷,۰۰۰

تفاضل ستون بدهکار و بستانکار تراز آزمایشی ۱۸,۰۲۷,۰۰۰ ریال (۲,۹۴۳,۲۸۳,۰۰۰ – ۲,۹۲۵,۲۵۶,۰۰۰) برابر است با مجموع مبلغ اشتباه شده طبق جدول فوق.

فعالیت:

منظور از «اصل تطابق» چیست؟ توضیح دهید.

پاسخ:

اصل تطابق هزینه با درآمد، به شناسایی و اندازه‌گیری درست سود هر دوره مالی توجه دارد. براساس این اصل، برای اندازه‌گیری سود هر دوره، باید هزینه‌های هر دوره را با درآمدهای همان دوره مقابله نمود. به عبارت دیگر، برای تعیین سود هر دوره، باید هزینه‌هایی که برای کسب درآمدهای همان دوره تحمیل شده‌اند را مشخص کرده و آنها را از درآمدها کسر نماییم. بنابراین، به موجب اصل تطابق درآمدها و هزینه‌های هر دوره باید در صورت سود و زیان همان دوره منعکس گردند.

فعالیت:

۱- هدف از انجام ثبت‌های اصلاحی چیست؟ توضیح دهید.

پاسخ:

به روز رسانی مانده حساب‌ها برای تطبیق حساب‌های ترازنامه و صورت سود و زیان با توجه به فرض دوره مالی و اصل تطابق.

۲- منظور از حسابداری بر مبنای تعهدی چیست؟ توضیح دهید.

پاسخ:

در مبنا تعهدی، درآمدها در زمان تحقق، یعنی در زمان فروش کالا یا ارائه خدمات شناسایی و ثبت می‌شوند و هزینه‌ها در زمان تحمل، یعنی در زمان خرید کالا یا دریافت خدمات شناسایی و ثبت می‌شوند. بنابراین طبق این مبنا درآمدها و هزینه‌ها بدون توجه به زمان دریافت و پرداخت شناسایی و ثبت می‌شوند.

فعالیت:

۱- اثر عدم ثبت ملزومات مصرف شده بر دارایی‌ها، بدهی و هزینه‌ها چیست؟ توضیح دهید.

پاسخ:

تأثیری روی بدهی‌ها ندارد ولی باعث می‌شود دارایی‌ها بیشتر از واقع و هزینه‌ها کمتر از واقع گزارش شوند.

۲- موجودی ملزومات مؤسسه «ساوه» در ابتدای سال ۱۳۹۶ مبلغ ۲,۱۶۰,۰۰۰ ریال می‌باشد و ملزومات در طی سال در دو نوبت به ترتیب به مبالغ ۵,۴۰۰,۰۰۰ و ۲,۶۸۰,۰۰۰ ریال خریداری شده است. اگر در پایان سال ملزومات مصرف نشده، مبلغ ۳,۱۱۰,۰۰۰ ریال باشد، ملزومات مصرف شده را محاسبه نمایید.

پاسخ:

ملزومات مصرف شده $۷,۱۳۰,۰۰۰ = ۳,۱۱۰,۰۰۰ - ۲,۶۸۰,۰۰۰ + ۵,۴۰۰,۰۰۰ + ۲,۱۶۰,۰۰۰$

کار عملی ۸

مانده حساب ملزومات مؤسسه تبلیغاتی «تبریز» در تاریخ ۱۳۹۶/۰۱/۰۱ مبلغ ۱,۶۳۵,۰۰۰ ریال است. ملزومات خریداری شده در این سال در سه نوبت به شرح زیر است:

۳/۴: مبلغ ۳,۸۰۰,۰۰۰ ریال به صورت نقد.

۸/۱۲: مبلغ ۲,۱۰۰,۰۰۰ ریال به صورت نسیه.

۱۱/۲۸: به مبلغ ۵,۶۳۰,۰۰۰ ریال در قبال چک دو ماهه.

در تاریخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ مبلغ ملزومات باقی‌مانده ۳,۷۳۰,۰۰۰ ریال است.

مطلوب است:

(۱) ثبت خرید ملزومات

(۲) اصلاح حساب ملزومات با توجه به میزان ملزومات مصرف شده

(۳) نمایش حساب‌های دفترکل مربوطه به شکل T

پاسخ:

تاریخ	روز	ماه	شرح	بدهکار	بستانکار
				ریال	ریال
۴	۳		ملزومات	۳,۸۰۰,۰۰۰	
			موجودی نقد		۳,۸۰۰,۰۰۰
			بابت خرید ملزومات به صورت نقد		
۱۲	۸		ملزومات	۲,۱۰۰,۰۰۰	
			سایر حساب‌های پرداختنی		۲,۱۰۰,۰۰۰
			بابت خرید ملزومات به صورت نسیه		
۲۸	۱۱		ملزومات	۵,۶۳۰,۰۰۰	
			اسناد پرداختنی		۵,۶۳۰,۰۰۰
			بابت خرید ملزومات به در قبال چک دو ماهه		

ملزومات مصرف شده $۹,۴۳۵,۰۰۰ = ۳,۷۳۰,۰۰۰ - ۵,۶۳۰,۰۰۰ + ۲,۱۰۰,۰۰۰ + ۳,۸۰۰,۰۰۰ + ۱,۶۳۵,۰۰۰$

تاریخ	شرح		بستانکار	بدهکار
			ریال	ریال
۲۹	۱۲	هزینه ملزومات		۹,۴۳۵,۰۰۰
		ملزومات	۹,۴۳۵,۰۰۰	
		بابت اصلاح ملزومات		

هزینه ملزومات	
	۹,۴۳۵,۰۰۰

ملزومات	
۱,۶۳۵,۰۰۰	۹,۴۳۵,۰۰۰
۳,۸۰۰,۰۰۰	
۲,۱۰۰,۰۰۰	
۵,۶۳۰,۰۰۰	
۱۳,۱۶۵,۰۰۰	۹,۴۳۵,۰۰۰
۳,۷۳۰,۰۰۰	

فعالیت:

چند نمونه از پیش پرداخت‌ها را فهرست کنید؟

پاسخ:

۱- پیش پرداخت بیمه

۲- پیش پرداخت اجاره

۳- پیش پرداخت آگهی

۴- پیش پرداخت خرید کالا

فعالت:

مانده حساب سه نوع پیش پرداخت در فروشگاه «آستارا» در سال ۱۳۹۶، قبل انجام اصلاحات به شرح زیر است. پایان سال مالی این فروشگاه ۱۲/۲۹ هر سال است و مدت پیش پرداخت‌ها یک سال می‌باشد. با توجه به اطلاعات داده شده مبلغ هزینه و مانده پیش پرداخت را محاسبه نمایید.

پاسخ:

نوع پیش پرداخت	مبلغ	تاریخ شروع	تاریخ اتمام	مبلغ هزینه	مانده پیش پرداخت
بیمه موجودی کالا	۲۲,۵۰۰,۰۰۰	۱۳۹۶/۰۳/۰۱	۱۳۹۷/۰۳/۰۱	۱۸,۷۵۰,۰۰۰	۳,۷۵۰,۰۰۰
بیمه ساختمان	۱۸,۶۰۰,۰۰۰	۱۳۹۶/۰۶/۰۱	۱۳۹۷/۰۶/۰۱	۱۰,۸۵۰,۰۰۰	۷,۷۵۰,۰۰۰
اجاره	۱۵۶,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۶/۰۱/۰۱	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۵۶,۰۰۰,۰۰۰	صفر

کار عملی ۹

مانده بعضی از حساب‌های مؤسسه حسابرسی «یزد» در پایان سال ۱۳۹۵ به شرح زیر است:

عنوان حساب	قبل از اصلاحات	بعد از اصلاحات
ملزومات	۱,۸۰۰,۰۰۰	۱,۲۰۰,۰۰۰
پیش پرداخت بیمه	۵,۴۰۰,۰۰۰	۲,۲۰۰,۰۰۰
پیش پرداخت اجاره	۶,۸۰۰,۰۰۰	۰

مطلوب است:

انجام ثبت‌های اصلاحی در دفتر روزنامه

پاسخ:

عنوان حساب	قبل از اصلاحات	بعد از اصلاحات	تفاضل
ملزومات	۱,۸۰۰,۰۰۰	۱,۲۰۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰
پیش پرداخت بیمه	۵,۴۰۰,۰۰۰	۲,۲۰۰,۰۰۰	۳,۲۰۰,۰۰۰
پیش پرداخت اجاره	۶,۸۰۰,۰۰۰	۰	۶,۸۰۰,۰۰۰

تاریخ	شرح	بدهکار	بستانکار
روز	ماه	ریال	ریال
		۶۰۰,۰۰۰	
			۶۰۰,۰۰۰
		۳,۲۰۰,۰۰۰	
			۳,۲۰۰,۰۰۰
		۶,۸۰۰,۰۰۰	
			۶,۸۰۰,۰۰۰

کار عملی ۱۰

مانده حساب‌های زیر در تاریخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ قبل از اصلاحات از مؤسسه بازرگانی «دهدشت» در اختیار است:

ریال	
۲,۷۲۶,۰۰۰	ملزومات
۷,۲۰۰,۰۰۰	پیش پرداخت بیمه
۹,۶۰۰,۰۰۰	پیش پرداخت اجاره
۵,۰۰۰,۰۰۰	پیش پرداخت تبلیغات
۱۲,۰۰۰,۰۰۰	پیش پرداخت خرید کالا
۱۸,۰۰۰,۰۰۰	پیش پرداخت خدمات حسابداری

سایر اطلاعات به شرح زیر است:

- ۱- سال مالی مؤسسه با سال تقویمی منطبق است (از ۱/۱ تا ۱۲/۲۹)
- ۲- ارزش ملزومات موجود در انبار ۹۵۰,۰۰۰ ریال است.
- ۳- قرارداد بیمه برای مدت یک سال می‌باشد که از اول مردادماه ۱۳۹۶ شروع شده است.

پاسخنامه پودمان اول کتاب تهیه و تنظیم صورت‌های مالی هیوا بلکامه

- ۴- پیش پرداخت اجاره از ابتدای اردیبهشت‌ماه ۱۳۹۶ برای مدت یک‌سال صورت گرفته است.
- ۵- پیش پرداخت تبلیغات مربوط به پخش ۱۰ نوبت تبلیغات می‌باشد که تا پایان سال فقط ۷ نوبت تبلیغات پخش شده است.
- ۶- پیش پرداخت خرید کالا در تاریخ ۲۶ بهمن ۱۳۹۶ صورت گرفته است که تا پایان اسفند کالای مربوط به آن تحویل شده ولی در دفاتر ثبت نشده است. (مانده حساب خرید کالا قبل از اصلاحات مبلغ ۷۸,۲۰۰,۰۰۰ ریال است و سیستم ثبت و نگهداری موجودی کالا، ادواری می‌باشد)
- ۷- تاریخ انعقاد قرارداد خدمات حسابداری ۱۳۹۶/۰۴/۰۱ به مدت یک‌سال بوده است و خدمات مربوط به آن در طول دوره به طور یکنواخت دریافت شده است.
- مطلوب است:**

- (۱) انجام ثبت‌های اصلاحی لازم در دفتر روزنامه و انتقال ثبت‌های روزنامه به دفترکل
- (۲) تعیین کنید پس از اصلاح، هر یک از حساب‌های فوق به چه مبلغی در ترازنامه و به چه مبلغی در صورت سود و زیان منعکس می‌شوند.

پاسخ:

اصلاح حساب ملزومات:

ملزومات مصرف شده $۱,۷۷۶,۰۰۰ = ۹۵۰,۰۰۰ - ۲,۷۲۶,۰۰۰$

تاریخ	روز	ماه	شرح	بدهکار	بستانکار
۲۹	۱۲		هزینه ملزومات	۱,۷۷۶,۰۰۰	
			ملزومات		۱,۷۷۶,۰۰۰
			بابت اصلاح ملزومات		

هزینه ملزومات	
	۱,۷۷۶,۰۰۰

ملزومات	
۲,۷۲۶,۰۰۰	۱,۷۷۶,۰۰۰
۹۵۰,۰۰۰	

پاسخنامه پودمان اول کتاب تهیه و تنظیم صورت‌های مالی هیوا بلکامه

ملزومات به مبلغ ۹۵۰,۰۰۰ ریال در ترازنامه و هزینه ملزومات به مبلغ ۱,۷۷۶,۰۰۰ ریال در سود و زیان گزارش می‌شود.

اصلاح حساب پیش پرداخت بیمه:

$$۷,۲۰۰,۰۰۰ \times \frac{۸}{۱۲} = ۴,۸۰۰,۰۰۰$$

تاریخ	روز	ماه	شرح	بدهکار	بستانکار
				ریال	ریال
۲۹	۱۲		هزینه بیمه	۴,۸۰۰,۰۰۰	
			پیش پرداخت بیمه		۴,۸۰۰,۰۰۰
			بابت اصلاح پیش پرداخت بیمه		

پیش پرداخت بیمه		هزینه بیمه	
۷,۲۰۰,۰۰۰	۴,۸۰۰,۰۰۰		
۲,۴۰۰,۰۰۰			

پیش پرداخت بیمه به مبلغ ۲,۴۰۰,۰۰۰ ریال در ترازنامه و هزینه بیمه به مبلغ ۴,۸۰۰,۰۰۰ ریال در سود و زیان گزارش می‌شود.

اصلاح حساب پیش پرداخت اجاره:

$$۹,۶۰۰,۰۰۰ \times \frac{۱۱}{۱۲} = ۸,۸۰۰,۰۰۰$$

تاریخ	روز	ماه	شرح	بدهکار	بستانکار
				ریال	ریال
۲۹	۱۲		هزینه اجاره	۸,۸۰۰,۰۰۰	
			پیش پرداخت اجاره		۸,۸۰۰,۰۰۰
			بابت اصلاح پیش پرداخت اجاره		

پیش پرداخت اجاره		هزینه اجاره	
۹,۶۰۰,۰۰۰	۸,۸۰۰,۰۰۰		
۸۰۰,۰۰۰			

پاسخنامه پودمان اول کتاب تهیه و تنظیم صورت‌های مالی هیوا بلکامه

پیش پرداخت اجاره به مبلغ ۸۰۰,۰۰۰ ریال در ترازنامه و هزینه اجاره به مبلغ ۸,۸۰۰,۰۰۰ ریال در سود و زیان گزارش می‌شود.

اصلاح حساب پیش پرداخت تبلیغات:

$$۵,۰۰۰,۰۰۰ \times \frac{۷}{۱۰} = ۳,۵۰۰,۰۰۰ \text{ هزینه تبلیغات}$$

تاریخ	روز	ماه	شرح	بدهکار	بستانکار
				ریال	ریال
۲۹	۱۲		هزینه تبلیغات	۳,۵۰۰,۰۰۰	
			پیش پرداخت تبلیغات		۳,۵۰۰,۰۰۰
			بابت اصلاح پیش پرداخت تبلیغات		

پیش پرداخت تبلیغات		هزینه تبلیغات	
۵,۰۰۰,۰۰۰	۳,۵۰۰,۰۰۰		
۱,۵۰۰,۰۰۰			

پیش پرداخت تبلیغات به مبلغ ۱,۵۰۰,۰۰۰ ریال در ترازنامه و هزینه تبلیغات به مبلغ ۳,۵۰۰,۰۰۰ ریال در سود و زیان گزارش می‌شود.

اصلاح حساب پیش پرداخت خرید کالا:

تاریخ	روز	ماه	شرح	بدهکار	بستانکار
				ریال	ریال
۲۹	۱۲		خرید کالا	۱۲,۰۰۰,۰۰۰	
			پیش پرداخت خرید کالا		۱۲,۰۰۰,۰۰۰
			بابت اصلاح پیش پرداخت خرید کالا		

پیش پرداخت خرید کالا		خرید کالا	
۱۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۲,۰۰۰,۰۰۰		

۷۸,۲۰۰,۰۰	۱۲,۰۰۰,۰۰۰		
	۹۰,۲۰۰,۰۰۰		

چون مانده پیش پرداخت خرید کالا صفر می‌شود دیگر در ترازنامه گزارش نمی‌شود و خرید کالا به مبلغ ۹۰,۲۰۰,۰۰۰ ریال در سود و زیان گزارش می‌شود.

اصلاح حساب پیش پرداخت خدمات حسابداری:

$$۱۸,۰۰۰,۰۰۰ \times \frac{۹}{۱۲} = ۱۳,۵۰۰,۰۰۰ \text{ هزینه خدمات حسابداری}$$

تاریخ	روز	ماه	شرح	بدهکار	بستانکار
				ریال	ریال
۱۲	۲۹		هزینه خدمات حسابداری	۱۳,۵۰۰,۰۰۰	
			پیش پرداخت خدمات حسابداری		۱۳,۵۰۰,۰۰۰
			بابت اصلاح پیش پرداخت خدمات حسابداری		

پیش پرداخت خدمات حسابداری		هزینه خدمات حسابداری	
۱۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۳,۵۰۰,۰۰۰	۱۳,۵۰۰,۰۰۰	
۴,۵۰۰,۰۰۰			

پیش پرداخت خدمات حسابداری به مبلغ ۴,۵۰۰,۰۰۰ ریال در ترازنامه و هزینه خدمات حسابداری به مبلغ ۱۳,۵۰۰,۰۰۰ ریال در سود و زیان گزارش می‌شود.

فعالیت:

منظور از «اصل تحقق درآمد» چیست؟ توضیح دهید.

پاسخ:

اصل تحقق درآمد، زمان شناسایی درآمد و ثبت آن در حساب‌ها و صورت‌های مالی را تعیین می‌نماید. طبق این اصل، درآمد زمانی شناسایی می‌گردد که دو شرط زیر برقرار باشد:

(۱) مبادله یا داد و ستدی صورت گرفته باشد.

(۲) فرایند کسب سود کامل شده باشد.

تکمیل فرایند کسب سود شامل تکمیل فروش یا انجام خدمت، انتقال مالکیت از فروشنده به خریدار، دریافت وجه نقد یا اطمینان از دریافت وجه نقد در آینده است. طبق اصل تحقق درآمد، درآمد ناشی از فروش کالا باید در زمان فروش و مطابق «روش فروش» شناسایی گردد. زیرا در تاریخ فروش، فرایند کسب سود، کامل می‌گردد. طبق اصل تحقق درآمد، درآمد ناشی از خدمات بر اساس میزان انجام خدمات شناسایی می‌گردد. زیرا میزان انجام خدمات، مبنایی جهت تشخیص تکمیل فرایند کسب سود است. مطابق اصل تحقق درآمد، مبالغ پیش دریافت مشتریان نباید به عنوان درآمد دوره محسوب گردد. زیرا فرایند کسب سود در مورد این مبادله هنوز تکمیل نشده است.

کار عملی ۱۱

در تاریخ ۱۳۹۶/۰۴/۰۵ مبلغ ۱۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال بابت ارائه خدمات در آینده دریافت شد که تا پایان سال به میزان ۸,۵۰۰,۰۰۰ ریال خدمات مربوط به آن ارائه گردیده است.

مطلوب است:

(۱) ثبت رویدادهای فوق در تاریخ‌های ۴/۵ و ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ در دفتر روزنامه و دفتر کل (فرض کنید مانده حساب درآمد ارائه خدمات قبل از انجام اصلاحات، مبلغ ۴۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال است)

پاسخنامه پودمان اول کتاب تهیه و تنظیم صورت‌های مالی هیوا بلکامه

۲) پس از اصلاح فوق، حساب پیش دریافت درآمد به چه مبلغی در ترازنامه و درآمد ارائه خدمات به چه مبلغی در سود و زیان گزارش می‌شود؟

پاسخ:

تاریخ	روز	ماه	شرح	بدهکار ریال	بستانکار ریال
۵	۴		موجودی نقد	۱۲,۰۰۰,۰۰۰	
			پیش دریافت درآمد		۱۲,۰۰۰,۰۰۰
			بابت پیش دریافت درآمد		
۲۹	۱۲		پیش دریافت درآمد	۸,۵۰۰,۰۰۰	
			درآمد ارائه خدمات		۸,۵۰۰,۰۰۰
			بابت اصلاح پیش دریافت درآمد		

پیش دریافت درآمد		درآمد ارائه خدمات	
۸,۵۰۰,۰۰۰	۱۲,۰۰۰,۰۰۰		۴۲,۰۰۰,۰۰۰
			۸,۵۰۰,۰۰۰
	۳,۵۰۰,۰۰۰		۵۰,۵۰۰,۰۰۰

پیش دریافت درآمد به مبلغ ۳,۵۰۰,۰۰۰ ریال در ترازنامه و درآمد ارائه خدمات به مبلغ ۵۰,۵۰۰,۰۰۰ ریال در سود و زیان گزارش می‌شود.

فعالیت:

۲- هزینه آب و برق مؤسسه‌ای به مبلغ ۲,۶۷۳,۰۰۰ ریال در تاریخ ۱۳۹۶/۱۱/۱۴ پرداخت شد ولی در دفاتر ثبت نشده است. ثبت این رویداد در پایان دوره مالی بر کدام حساب‌ها تاثیر دارد؟

پاسخ:

با ثبت آن، هزینه آب و برق بدهکار و موجودی نقد بستانکار می‌شود. بنابراین هزینه‌ها (هزینه آب و برق) افزایش و دارایی‌ها (موجودی نقد) کاهش می‌یابد.

کار عملی ۱۲

رویدادهای زیر تا پایان سال ۱۳۹۶ در فروشگاه «بوشهر» در دفاتر ثبت نشده است:

۱- صورت‌حسابی به مبلغ ۸,۵۰۰,۰۰۰ ریال در تاریخ ۱۳۹۶/۰۶/۲۰ بابت خدمات ارائه شده به آقای

امینی ارسال شد که تا پایان سال هنوز دریافت نشده است

۲- پرداخت نقدی هزینه تلفن به مبلغ ۱,۶۲۴,۰۰۰ ریال در تاریخ ۱۳۹۶/۱۱/۳۰.

۳- هزینه بهره (سود تضمین شده) به مبلغ ۴,۳۰۰,۰۰۰ ریال هنوز پرداخت نشده است.

۴- هزینه حقوق اسفندماه کارکنان به مبلغ ۱۵,۲۰۰,۰۰۰ ریال هنوز پرداخت نشده است.

مطلوب است:

انجام ثبت‌های لازم در ارتباط با رویدادهای فوق در ۱۳۹۶/۱۲/۲۹

پاسخ:

تاریخ	روز	ماه	شرح	بدهکار ریال	بستانکار ریال
۱۲	۲۹		حساب‌های دریافتنی	۸,۵۰۰,۰۰۰	
			درآمد ارائه خدمات		۸,۵۰۰,۰۰۰
			بابت ثبت خدمات ارائه شده		
۱۲	۲۹		هزینه تلفن	۱,۶۲۴,۰۰۰	
			موجودی نقد		۱,۶۲۴,۰۰۰
			بابت پرداخت هزینه تلفن		
۱۲	۲۹		هزینه بهره	۴,۳۰۰,۰۰۰	
			سایر حساب‌های پرداختنی (بهره پرداختنی)		۴,۳۰۰,۰۰۰
			بابت بهره تحقق یافته		
۱۲	۲۹		هزینه حقوق و دستمزد	۱۵,۲۰۰,۰۰۰	
			سایر حساب‌های پرداختنی (حقوق پرداختنی)		۱۵,۲۰۰,۰۰۰

پاسخنامه پودمان اول کتاب تهیه و تنظیم صورت‌های مالی هیوا بلکامه

		بابت هزینه حقوق و دستمزد تحقق یافته		

فعالیت:

۱- در پایان یک دوره مالی بهای تمام شده ساختمان مؤسسه‌ای ۸۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و مانده استهلاک انباشته آن ۱۴۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال است. ساختمان به چه مبلغی در ترازنامه گزارش می‌شود؟

پاسخ:

استهلاک انباشته - بهای تمام شده = ارزش دفتری

$$۷۰۶,۰۰۰,۰۰۰ = ۸۵۰,۰۰۰,۰۰۰ - ۱۴۴,۰۰۰,۰۰۰$$

۲- فروشگاه «اهر» در اول دی‌ماه سال ۱۳۹۳ ماشین آلاتی به بهای تمام شده ۳۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال خریداری نمود. ارزش اسقاط این ماشین‌آلات پس از ۱۰ سال عمر مفید صفر است و روش استهلاک خط مستقیم می‌باشد. هزینه استهلاک سال ۱۳۹۶ را محاسبه نمایید و ماشین‌آلات در ترازنامه پایان سال ۱۳۹۶ به چه مبلغی گزارش می‌شود؟

پاسخ:

$$\text{هزینه استهلاک سالانه به روش خط مستقیم} = \frac{۳۲۰,۰۰۰,۰۰۰ - ۰}{۱۰} = ۳۲,۰۰۰,۰۰۰$$

$$\text{استهلاک انباشته تا پایان سال ۹۶} = (۳۲,۰۰۰,۰۰۰ \times ۳) + (۳۲,۰۰۰,۰۰۰ \times \frac{۳}{۱۰}) = ۱۰۵,۶۰۰,۰۰۰$$

ماشین آلات به ارزش دفتری در ترازنامه گزارش می‌شود:

$$۳۲۰,۰۰۰,۰۰۰ - ۱۰۵,۶۰۰,۰۰۰ = ۲۱۴,۴۰۰,۰۰۰$$

کار عملی ۱۳

مؤسسه «البرز» اطلاعات برخی از دارایی‌های خود را در سال ۱۳۹۶ به شرح زیر در اختیار می‌گذارد:

عنوان دارایی	تاریخ خرید یا نصب	بهای تمام شده	روش استهلاک	ارزش اسقاط
دستگاه فتوکپی	۱۳۹۵/۰۴/۲۰	۱۳۴,۰۰۰,۰۰۰	خط مستقیم با ۵ سال عمر مفید	صفر
آسانسور	۱۳۹۵/۰۷/۱۱	۵۸۵,۰۰۰,۰۰۰	مانده نزولی با نرخ ۱۵٪	صفر
ساختمان	۱۳۹۴/۰۲/۱۶	۳,۸۶۰,۰۰۰,۰۰۰	خط مستقیم با ۲۵ سال عمر مفید	صفر

پاسخنامه پودمان اول کتاب تهیه و تنظیم صورت‌های مالی هیوا بلکامه

زمان شروع استفاده از دارایی‌های فوق، تاریخ‌های ذکر شده می‌باشد.

مطلوب است:

(۱) محاسبه هزینه استهلاک هر یک از دارایی‌های فوق در پایان سال ۱۳۹۶ و صدور سند حسابداری آن.

(۲) در صورت سود و زیان سال ۱۳۹۶، مجموعاً هزینه استهلاک چند ریال گزارش می‌شود؟

پاسخ:

(۱)

$$\text{هزینه استهلاک دستگاه فتوکپی در سال ۹۶ به روش خط مستقیم} = \frac{۱۳۴.۰۰۰.۰۰۰ - ۰}{۵} = ۲۶,۸۰۰,۰۰۰$$

$$\text{هزینه استهلاک آسانسور در سال ۹۵ به روش مانده نزولی} = ۵۸۵,۰۰۰,۰۰۰ \times ۱۵\% \times \frac{۵}{۱۲} = ۳۶,۵۶۲,۵۰۰$$

$$\text{هزینه استهلاک آسانسور در سال ۹۶ به روش مانده نزولی} = (۵۸۵,۰۰۰,۰۰۰ - ۳۶,۵۶۲,۵۰۰) \times ۱۵\% = ۸۲,۲۶۵,۶۲۵$$

$$\text{هزینه استهلاک ساختمان در سال ۹۶ به روش خط مستقیم} = \frac{۳.۸۶۰.۰۰۰.۰۰۰ - ۰}{۲۵} = ۱۵۴,۴۰۰,۰۰۰$$

شماره سند:		مؤسسه البرز		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹		سند حسابداری		تعداد ضمايم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		هزینه استهلاک		۲۶۳,۴۶۵,۶۲۵	
		دستگاه فتوکپی	۲۶,۸۰۰,۰۰۰		
		آسانسور	۸۲,۲۶۵,۶۲۵		
		ساختمان	۱۵۴,۴۰۰,۰۰۰		
		استهلاک انباشته			
				۲۶۳,۴۶۵,۶۲۵	
جمع:			۲۶۳,۴۶۵,۶۲۵	۲۶۳,۴۶۵,۶۲۵	۲۶۳,۴۶۵,۶۲۵
شرح سند: ثبت استهلاک دارایی‌های غیر جاری (دستگاه فتوکپی، آسانسور و ساختمان)					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

(۲) هزینه استهلاک مجموعاً ۲۶۳,۴۶۵,۶۲۵ ریال در صورت سود و زیان ۱۳۹۶ نشان داده می‌شود:

$$۲۶,۸۰۰,۰۰۰ + ۸۲,۲۶۵,۶۲۵ + ۱۵۴,۴۰۰,۰۰۰ = ۲۶۳,۴۶۵,۶۲۵$$

فعالیت:

۱- چگونه می‌توان تشخیص داد که سیستم ثبت و نگهداری موجودی کالا، ادواری است یا دائمی؟ توضیح دهید.

پاسخ:

در سیستم ادواری، حساب‌هایی با عنوان "خرید کالا"، "هزینه حمل کالای خریداری شده"، "برگشت از خرید و تخفیفات" و "تخفیفات نقدی خرید" نگهداری می‌شوند در حالی که در سیستم دائمی از این حساب‌ها برای عملیات مرتبط با خرید استفاده نمی‌شود و تمام این حساب در حسابی به نام "موجودی کالا" متمرکز می‌شوند. همچنین در سیستم دائمی حساب "بهای تمام شده کالای فروش رفته" نیز نگهداری می‌شود.

۲- حساب‌های مرتبط با خرید و فروش کالا که در سیستم‌های ادواری و دائمی از آنها استفاده می‌شود، به صورت جداگانه فهرست کنید.

پاسخ:

سیستم ادواری: خرید کالا - هزینه حمل کالای خریداری شده - برگشت از خرید و تخفیفات - تخفیفات نقدی خرید - درآمد فروش کالا - برگشت از فروش و تخفیفات - تخفیفات نقدی فروش
سیستم دائمی: موجودی کالا - بهای تمام شده کالای فروش رفته - درآمد فروش کالا - برگشت از فروش و تخفیفات - تخفیفات نقدی فروش

فعالیت:

۱- منظور از اینکه در سیستم ادواری، حساب موجودی کالا گردش ندارد، چیست؟ توضیح دهید

پاسخ:

در سیستم ادواری از آنجایی که خریدها در حسابی به نام "خرید کالا" ثبت می‌شوند از حساب موجودی کالا استفاده نمی‌شود بنابراین این حساب تا پایان دوره بدون تغییر باقی می‌ماند.

۲- در سیستم ادواری، برای تعدیل موجودی کالا از چه حسابی استفاده می‌شود؟

پاسخ:

خلاصه سود و زیان

۳- موجودی کالای ابتدای دوره بازرگانی «لرستان» ۶۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال و خرید خالص ۲۱۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال است. اگر بهای تمام شده کالای فروش رفته ۱۹۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد، حساب خلاصه سود و زیان در ثبت موجودی کالای پایان دوره به چه مبلغی بستانکار می‌شود؟ پس از انجام تعدیلات لازم برای موجودی کالا، مانده حساب خلاصه سود و زیان چند ریال است؟

پاسخ:

موجودی کالای پایان دوره مجهول است و از طریق گزارش زیر می‌توان آن را بدست آورد:

موجودی کالای ابتدای دوره	۶۸,۰۰۰,۰۰۰
خرید خالص	۲۱۲,۰۰۰,۰۰۰
بهای تمام شده کالای آماده برای فروش	۲۸۰,۰۰۰,۰۰۰
موجودی کالای پایان دوره	(۸۷,۰۰۰,۰۰۰)
بهای تمام شده کالای فروش رفته	۱۹۳,۰۰۰,۰۰۰

تعدیل موجودی کالای ابتدا و پایان دوره به شرح زیر است:

شماره سند:		بازرگانی لرستان		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹		سند حسابداری		تعداد ضامین:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		خلاصه سود و زیان		۶۸,۰۰۰,۰۰۰	
		موجودی کالا			۶۸,۰۰۰,۰۰۰
		موجودی کالا		۸۷,۰۰۰,۰۰۰	
		خلاصه سود و زیان			۸۷,۰۰۰,۰۰۰
جمع: صد و پنجاه و پنج میلیون ریال					
شرح سند: ثبت تعدیل موجودی کالا ابتدا و پایان دوره					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

خلاصه سود و زیان

۶۸,۰۰۰,۰۰۰	۸۷,۰۰۰,۰۰۰
------------	------------

۱۹,۰۰۰,۰۰۰

کار علمی ۱۴

مؤسسه بازرگانی «خرم دشت» از سیستم ادواری و روش میانگین موزون برای ثبت و قیمت‌گذاری کالاهای خود استفاده می‌نماید. اطلاعات لازم برای تعدیل حساب موجودی کالا این مؤسسه به شرح زیر در اختیار می‌باشد:

- موجودی کالای ابتدای دوره ۷۲,۶۰۰,۰۰۰ ریال
- خرید خالص ۲۸۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال.
- موجودی کالای پایان دوره ۹۴,۳۵۰,۰۰۰ ریال.

مطلوب است:

صدور سند حسابداری لازم در ارتباط با تعدیلات موجودی کالا در پایان دوره مالی.

پاسخ:

شماره سند:		مؤسسه خرم دشت		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹		سند حسابداری		تعداد ضامم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		خلاصه سود و زیان		۷۲,۶۰۰,۰۰۰	
		موجودی کالا			۷۲,۶۰۰,۰۰۰
		موجودی کالا		۹۴,۳۵۰,۰۰۰	
		خلاصه سود و زیان			۹۴,۳۵۰,۰۰۰
جمع: صد و شصت و شش میلیون و نهصد و پنجاه هزار ریال					
شرح سند: ثبت تعدیل موجودی کالا ابتدا و پایان دوره					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

فعالیت:

۱- منظور از اینکه در سیستم دائمی، حساب موجودی کالا گردش دارد، چیست؟ توضیح دهید.

پاسخ:

در سیستم دائمی عملیات مرتبط با خرید در حسابی به نام موجودی کالا متمرکز می‌شوند. بنابراین در این سیستم حساب موجودی کالا هر زمان به روز است.

۲- آیا موجودی کالای ابتدا و پایان دوره در سیستم دائمی همانند سیستم ادواری تعدیل می‌شوند؟ توضیح دهید.

پاسخ:

خیر در این سیستم تعدیلاتی که در سیستم ادواری در ارتباط با موجودی کالا ابتدا و پایان دوره صورت می‌گیرد در این سیستم صورت نمی‌گیرد.

۳- آیا اصلاح حساب‌ها در مؤسسات بازرگانی با مؤسسات خدماتی متفاوت است؟ توضیح دهید.

پاسخ:

خیر. فقط در مؤسسات بازرگانی نیاز به تعدیل موجودی کالا می‌باشد.

کار عملی ۱۵

در مؤسسه «ماهدشت» مانده ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان در تراز آزمایشی اصلاح نشده سال ۱۳۹۶ مبلغ ۱۴۲,۷۰۰,۰۰۰ ریال می‌باشد. مبلغ سنوات پایان خدمت کارکنان و تعدیل مربوط به آن برای سال مالی ۱۳۹۶ معادل ۱۵,۲۰۰,۰۰۰ ریال محاسبه شده است.

مطلوب است:

(۱) ثبت سنوات پایان خدمت کارکنان در ۱۳۹۶/۱۲/۲۹

(۲) محاسبه مانده جدید حساب ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان.

پاسخ:

(۱)

شماره سند:		مؤسسه خرم دشت		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹		سند حسابداری		تعداد ضمائم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		هزینه حقوق و دستمزد - سنوات پایان خدمت کارکنان		۱۵,۲۰۰,۰۰۰	
		ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان			۱۵,۲۰۰,۰۰۰
جمع: پانزده میلیون دویست هزار ریال					
شرح سند: ثبت ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

(۲)

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	
۱۴۲,۷۰۰,۰۰۰	
۱۵,۲۰۰,۰۰۰	
<u>۱۵۷,۹۰۰,۰۰۰</u>	

فعالیت:

۱- تفاوت تراز آزمایشی اصلاح نشده با تراز آزمایشی اصلاح شده چیست؟ توضیح دهید.

پاسخ:

ترازآزمایشی اصلاح نشده یا به اختصار ترازآزمایشی مانده قبل از اصلاحات و تعدیلات حساب‌های دفترکل را نشان می‌دهد. در حالی ترازآزمایشی اصلاح شده مانده پس از اصلاحات و تعدیلات لازم را نشان می‌دهد. از آنجایی که ترازآزمایشی اصلاح نشده مانده‌های اصلاح نشده را نشان می‌دهد، نمی‌تواند مبنایی برای تهیه و تنظیم صورت‌های مالی باشد در حالی ترازآزمایشی اصلاح شده مبنایی برای تهیه و تنظیم صورت‌های مالی می‌باشد.

۲- هزینه حقوق و دستمزد مؤسسه‌ای قبل از انجام اصلاحات مبلغ ۶۴,۳۰۰,۰۰۰ ریال است که پس از انجام اصلاحات لازم این مبلغ ۷,۸۰۰,۰۰۰ ریال افزایش یافت. مانده این حساب در ترازآزمایشی اصلاح شده چند ریال است؟

پاسخ:

مانده پس از اصلاحات $۶۴,۳۰۰,۰۰۰ + ۷,۸۰۰,۰۰۰ = ۷۲,۱۰۰,۰۰۰$

۳- مانده حساب پیش پرداخت اجاره در ترازآزمایشی اصلاح نشده مبلغ ۳۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال است. در ثبت اصلاحی، این حساب ۲۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال بستانکار شده است. مانده این حساب در ترازآزمایشی اصلاح شده چند ریال است؟

پاسخ:

مانده پس از اصلاحات $۳۶,۰۰۰,۰۰۰ - ۲۱,۰۰۰,۰۰۰ = ۱۵,۰۰۰,۰۰۰$

۴- جمع ستون‌های ترازآزمایشی مؤسسه «همدان» قبل از انجام اصلاحات مبلغ ۱۷۴,۲۸۶,۰۰۰ ریال است. در این مؤسسه، پیش پرداخت بیمه یک‌ساله که در تاریخ ۱۳۹۶/۰۵/۰۱ به مبلغ ۲۷,۳۰۰,۰۰۰ ریال پرداخت شده است، تنها حسابداری می‌باشد که در ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ نیاز به اصلاح دارد. پس از اصلاح این حساب، جمع ستون‌های ترازآزمایشی اصلاح شده چند ریال می‌شود؟

پاسخ:

برای اصلاح پیش پرداخت؛ حساب هزینه بیمه ۱۸,۲۰۰,۰۰۰ ریال بدهکار و حساب پیش پرداخت بیمه ۱۸,۲۰۰,۰۰۰ ریال بستانکار می‌شود. ماهیت هر دو حساب بدهکار می‌باشد بنابراین مبلغ ۱۸,۲۰۰,۰۰۰ ریال از یک حساب بدهکار به نام پیش پرداخت بیمه کسر و به یک حساب بدهکار دیگر به نام هزینه بیمه اضافه می‌شود. بنابراین مانده ترازآزمایشی پس از اصلاحات هم، همان مبلغ ۱۷۴,۲۸۶,۰۰۰ ریال است.

فعالیت:

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

پاسخ:

موجودی کالا در تراز آزمایشی اصلاح نشده بیانگر موجودی کالای ابتدای دوره است و در تراز آزمایشی اصلاح شده بیانگر موجودی کالای پایان دوره است.

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

پاسخ:

مانده‌هایی که تراز آزمایشی اصلاح شده نشان می‌دهد مبنایی برای تهیه صورت‌های مالی می‌باشد و این تراز مانده موجودی کالا را به مبلغ ۱۵۳,۷۰۰,۰۰۰ ریال گزارش می‌نماید. بنابراین موجودی کالا به همین مبلغ نیز در ترازنامه گزارش می‌شود.

کار عملی ۱۶

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

ریال	ریال	ریال
۳۰,۹۷۰,۰۰۰	استهلاک انباشته اثاثه	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۹۳,۶۰۰,۰۰۰	سود انباشته	۵۳,۷۹۰,۰۰۰
۷۱,۳۰۰,۰۰۰	درآمد ارائه خدمات	۱۸,۰۰۰,۰۰۰
۳۸,۲۰۰,۰۰۰	حساب‌های دریافتنی	۲۴,۶۰۰,۰۰۰
۶,۱۸۰,۰۰۰	هزینه آب و برق	۱۶۳,۰۰۰,۰۰۰
		سرمایه
		بانک
		پیش پرداخت اجاره
		حساب‌های پرداختنی
		اثاثه

پاسخنامه پودمان اول کتاب تهیه و تنظیم صورت‌های مالی هیوا بلکامه

هزینه حقوق	۱۱,۷۲۰,۰۰۰	ملزومات	۱۲,۴۰۰,۰۰۰
پیش پرداخت آگهی	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	صندوق	۲,۱۸۰,۰۰۰

اطلاعات مربوط به اصلاحات به شرح زیر در دست است:

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

مطلوب است:

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

پاسخ:

(۱)

تاریخ	روز	ماه	شرح	بدهکار	بستانکار
				ریال	ریال
۲۹	۱۲		حساب‌های دریافتی	۳,۱۰۰,۰۰۰	
			درآمد ارائه خدمات		۳,۱۰۰,۰۰۰
			ثبت درآمد تحقق یافته		
۲۹	۱۲		هزینه ملزومات	۸,۶۰۰,۰۰۰	
			ملزومات		۸,۶۰۰,۰۰۰
			ثبت ملزومات مصرف شده		
۲۹	۱۲		هزینه اجاره ^(۱)	۱۲,۰۰۰,۰۰۰	
			پیش پرداخت اجاره		۱۲,۰۰۰,۰۰۰
			اصلاح پیش پرداخت اجاره		

پاسخنامه پودمان اول کتاب تهیه و تنظیم صورت‌های مالی هیوا بلکامه

۶,۰۰۰,۰۰۰	هزینه آگهی ^(۲)	۱۲	۲۹
۶,۰۰۰,۰۰۰	پیش پرداخت آگهی		
	اصلاح پیش پرداخت آگهی		
۲,۷۰۰,۰۰۰	هزینه حقوق و دستمزد	۱۲	۲۹
۲,۷۰۰,۰۰۰	سایر حساب‌های پرداختی		
	ثبت هزینه حقوق اسفندماه		
۱۳,۲۰۳,۰۰۰	هزینه استهلاک اثاثه ^(۳)	۱۲	۲۹
۱۳,۲۰۳,۰۰۰	استهلاک انباشته اثاثه		
	ثبت استهلاک اثاثه		

$$(۱) ۱۸,۰۰۰,۰۰۰ \times \frac{1}{12} = ۱,۵۰۰,۰۰۰$$

$$(۲) ۱۵,۰۰۰,۰۰۰ \times \frac{2}{5} = ۶,۰۰۰,۰۰۰$$

$$(۳) (۱۶۳,۰۰۰,۰۰۰ - ۳۰,۹۷۰,۰۰۰) \times ۱۰\% = ۱۳,۲۰۳,۰۰۰$$

هزینه ملزومات	
۸,۶۰۰,۰۰۰	

درآمد ارائه خدمات	
۷۱,۳۰۰,۰۰۰	
۳,۱۰۰,۰۰۰	
۷۴,۴۰۰,۰۰۰	

حساب‌های دریافتی	
۳۸,۲۰۰,۰۰۰	
۳,۱۰۰,۰۰۰	
۴۱,۳۰۰,۰۰۰	

پیش پرداخت اجاره	
۱۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۸,۰۰۰,۰۰۰
	۶,۰۰۰,۰۰۰

هزینه اجاره	
۱۲,۰۰۰,۰۰۰	

ملزومات	
۸,۶۰۰,۰۰۰	۱۲,۴۰۰,۰۰۰
	۳,۸۰۰,۰۰۰

هزینه حقوق و دستمزد	
۱۱,۷۲۰,۰۰۰	
۲,۷۰۰,۰۰۰	
۱۴,۴۲۰,۰۰۰	

پیش پرداخت آگهی	
۶,۰۰۰,۰۰۰	۱۵,۰۰۰,۰۰۰
	۹,۰۰۰,۰۰۰

هزینه آگهی	
۶,۰۰۰,۰۰۰	

سایر حساب‌های پرداختی	
۲,۷۰۰,۰۰۰	

استهلاک انباشته اثاثه	
۳۰,۹۷۰,۰۰۰	
۱۳,۲۰۳,۰۰۰	
۴۴,۱۷۳,۰۰۰	

هزینه استهلاک اثاثه	
۱۳,۲۰۳,۰۰۰	

(۲)

موسسه اهواز تراز آزمایشی اصلاح شده به تاریخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۹		
مانده حساب‌ها		نام حساب
بستانکار	بدهکار	
	۵۳,۷۹۰,۰۰۰	بانک
	۲,۱۸۰,۰۰۰	صندوق
	۴۱,۳۰۰,۰۰۰	حسابهای دریافتی
	۳,۸۰۰,۰۰۰	ملزومات
	۶,۰۰۰,۰۰۰	پیش پرداخت اجاره
	۹,۰۰۰,۰۰۰	پیش پرداخت آگهی
	۱۶۳,۰۰۰,۰۰۰	اثاثه
۴۴,۱۷۳,۰۰۰		استهلاک انباشته اثاثه
۲۴,۶۰۰,۰۰۰		حسابهای پرداختی
۲,۷۰۰,۰۰۰		سایر حسابهای پرداختی
۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰		سرمایه
۹۳,۶۰۰,۰۰۰		سود انباشته
۷۴,۴۰۰,۰۰۰		درآمد ارائه خدمات
	۶,۱۸۰,۰۰۰	هزینه آب و برق
	۱۴,۴۲۰,۰۰۰	هزینه حقوق و دستمزد
	۸,۶۰۰,۰۰۰	هزینه ملزومات
	۱۲,۰۰۰,۰۰۰	هزینه اجاره
	۶,۰۰۰,۰۰۰	هزینه آگهی
	۱۳,۲۰۳,۰۰۰	هزینه استهلاک
۳۳۹,۴۷۳,۰۰۰	۳۳۹,۴۷۳,۰۰۰	جمع

کار عملی ۱۷

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

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

پاسخنامه پودمان اول کتاب تهیه و تنظیم صورت‌های مالی هیوا بلکامه

هزینه آب و برق	۴۳,۲۵۰,۰۰۰	
سایر هزینه‌ها	۱۹,۸۰۰,۰۰۰	
جمع	<u>۲,۷۶۲,۸۲۵,۰۰۰</u>	<u>۲,۷۶۲,۸۲۵,۰۰۰</u>

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) به صورت نسیه که تاریخ آن ۱۳۹۶/۱۲/۱۰ 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 مبلغ ۱۵,۴۰۰,۰۰۰ ریال محاسبه شده است.

مطلوب است:

- ۳) انجام ثبت‌های اصلاحی در دفتر روزنامه و انتقال به دفترکل
- ۴) تهیه ترازآزمایشی اصلاح شده به تاریخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۹

پاسخ:

(۱)

تاریخ	روز	ماه	شرح	بدهکار	بستانکار
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۲۹	۱۲	موجودی کالا	۱۴,۳۰۰,۰۰۰		
		سایر حساب‌های دریافتی	۱,۲۸۷,۰۰۰		
		حساب‌های پرداختی		۱۵,۵۸۷,۰۰۰	
		ثبت خرید کالا			
۲۹	۱۲	هزینه ملزومات	۲۱,۶۰۰,۰۰۰		
		ملزومات		۲۱,۶۰۰,۰۰۰	
		اصلاح ملزومات			
۲۹	۱۲	هزینه بیمه ^(۱)	۵۵,۰۰۰,۰۰۰		
		پیش پرداخت بیمه		۵۵,۰۰۰,۰۰۰	
		اصلاح پیش پرداخت بیمه			
۲۹	۱۲	هزینه خدمات حسابرسی	۳۰,۰۰۰,۰۰۰		
		پیش پرداخت خدمات حسابرسی		۳۰,۰۰۰,۰۰۰	
		اصلاح حساب پیش پرداخت خدمات حسابرسی			
۲۹	۱۲	هزینه حقوق و دستمزد	۲,۲۰۰,۰۰۰		
		سایر حساب‌های پرداختی		۲,۲۰۰,۰۰۰	
		ثبت هزینه حقوق و دستمزد			
۲۹	۱۲	هزینه تلفن	۴۱۰,۰۰۰		
		سایر حساب‌های دریافتی		۳۶,۹۰۰	
		سایر حساب‌های پرداختی			۴۴۶,۹۰۰

پاسخنامه پودمان اول کتاب تهیه و تنظیم صورت‌های مالی هیوا بلکامه

		ثبت هزینه تلفن		
	۲۸,۹۱۷,۰۰۰	هزینه استهلاک اثاثه ^(۲)	۱۲	۲۹
۲۸,۹۱۷,۰۰۰		استهلاک انباشته اثاثه		
		ثبت استهلاک اثاثه		
	۲۳,۰۰۰,۰۰۰	هزینه استهلاک ساختمان ^(۳)	۱۲	۲۹
۲۳,۰۰۰,۰۰۰		استهلاک انباشته ساختمان		
		ثبت استهلاک ساختمان		
	۱۵,۴۰۰,۰۰۰	هزینه حقوق و دستمزد	۱۲	۲۹
۱۵,۴۰۰,۰۰۰		ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان		

$$(۱) ۶۶,۰۰۰,۰۰۰ \times \frac{10}{12} = ۵۵,۰۰۰,۰۰۰$$

$$(۲) (۳۵۷,۰۰۰,۰۰۰ - ۶۷,۸۳۰,۰۰۰) \times 10\% = ۲۸,۹۱۷,۰۰۰$$

$$(۳) ۴۶۰,۰۰۰,۰۰۰ \div ۲۰ = ۲۳,۰۰۰,۰۰۰$$

هزینه ملزومات		حساب‌های پرداختی		موجودی کالا	
	۲۱,۶۰۰,۰۰	۳۶۴,۲۳۰,۰۰۰			۲۸۹,۶۰۶,۰۰۰
		۱۵,۵۸۷,۰۰۰			۱۴,۳۰۰,۰۰۰
		۳۷۹,۸۱۷,۰۰۰			۳۰۳,۹۰۶,۰۰۰
پیش پرداخت بیمه		هزینه بیمه		ملزومات	
۵۵,۰۰۰,۰۰۰	۶۶,۰۰۰,۰۰۰		۵۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۱,۶۰۰,۰۰۰	۳۷,۲۰۰,۰۰۰
	۱۱,۰۰۰,۰۰۰				۱۵,۶۰۰,۰۰۰
هزینه حقوق و دستمزد		پیش پرداخت خدمات حسابرسی		هزینه خدمات حسابرسی	
	۱۸۳,۷۰۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰		۳۰,۰۰۰,۰۰۰
	۲,۲۰۰,۰۰۰				
	۱۵,۴۰۰,۰۰۰				
	۲۰۱,۳۰۰,۰۰۰				
هزینه تلفن		استهلاک انباشته اثاثه		هزینه استهلاک اثاثه	
	۴۱۰,۰۰۰	۶۷,۸۳۰,۰۰۰			۲۸,۹۱۷,۰۰۰
		۲۸,۹۱۷,۰۰۰			
		۹۶,۷۴۷,۰۰۰			

پاسخنامه پودمان اول کتاب تهیه و تنظیم صورت‌های مالی هیوا بلکامه

هزینه استهلاك ساختمان		استهلاك انباشته اثاثه		ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	
	۲۳,۰۰۰,۰۰۰		۴۶,۰۰۰,۰۰۰		۹۶,۴۲۲,۰۰۰
			۲۳,۰۰۰,۰۰۰		۱۵,۴۰۰,۰۰۰
			۶۹,۰۰۰,۰۰۰		۱۱۱,۸۲۲,۰۰۰

سایر حساب‌های دریافتنی		سایر حساب‌های پرداختنی	
	۸۶,۲۲۰,۰۰۰		۱۱۰,۰۲۷,۰۰۰
	۱,۲۸۷,۰۰۰		۲,۲۰۰,۰۰۰
	۳۶,۹۰۰		۴۴۶,۹۰۰
	۸۷,۵۴۳,۹۰۰		۱۱۲,۶۷۳,۹۰۰

(۲)

فروشگاه قشم تراز آزمایشی اصلاح شده به تاریخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۹		
مانده حساب		نام حساب
بستانکار	بدهکار	
	۲۰۳,۶۰۰,۰۰۰	صندوق
	۴۲,۲۳۱,۰۰۰	بانک
	۳۷۹,۲۴۰,۰۰۰	حسابهای دریافتنی
	۸۷,۵۴۳,۹۰۰	سایر حسابهای دریافتنی
	۱۱,۰۰۰,۰۰۰	پیش پرداخت بیمه
	۱۵,۶۰۰,۰۰۰	ملزومات
	۳۰۳,۹۰۶,۰۰۰	موجودی کالا
	۳۵۷,۰۰۰,۰۰۰	اثاثه
	۴۶۰,۰۰۰,۰۰۰	ساختمان
۹۶,۷۴۷,۰۰۰		استهلاك انباشته اثاثه
۶۹,۰۰۰,۰۰۰		استهلاك انباشته ساختمان

پاسخنامه پودمان اول کتاب تهیه و تنظیم صورت‌های مالی هیوا بلکامه

۳۷۹,۸۱۷,۰۰۰		حسابهای پرداختنی
۱۱۲,۶۷۳,۹۰۰		سایر حسابهای پرداختنی
۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰		وام پرداختنی کوتاه مدت
۱۱۱,۸۲۲,۰۰۰		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
	۲۰۱,۳۰۰,۰۰۰	هزینه حقوق و دستمزد
	۴۳,۲۵۰,۰۰۰	هزینه آب و برق
	۲۱,۶۰۰,۰۰۰	هزینه ملزومات
	۵۵,۰۰۰,۰۰۰	هزینه بیمه
	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	هزینه خدمات حسابرسی
	۴۱۰,۰۰۰	هزینه تلفن
	۲۸,۹۱۷,۰۰۰	هزینه استهلاک اثاثه
	۲۳,۰۰۰,۰۰۰	هزینه استهلاک ساختمان
	۱۹,۸۰۰,۰۰۰	سایر هزینه ها
۲,۸۴۸,۳۷۵,۹۰۰	۲,۸۴۸,۳۷۵,۹۰۰	جمع

کار عملی ۱۸

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

پاسخنامه پودمان اول کتاب تهیه و تنظیم صورت‌های مالی هیوا بلکامه

هزینه تعمیر و نگهداری	۷,۲۵۶,۰۰۰		۷,۲۵۶,۰۰۰	
هزینه حسابرسی	۱۱,۷۳۸,۰۰۰		۱۱,۷۳۸,۰۰۰	
سایر هزینه‌ها	۷,۲۶۷,۰۰۰		۷,۲۶۷,۰۰۰	
جمع	<u>۲,۰۸۴,۴۴۳,۰۰۰</u>	<u>۲,۰۸۴,۴۴۳,۰۰۰</u>	<u>۲,۷۴۵,۸۶۱,۰۰۰</u>	<u>۲,۷۴۵,۸۶۱,۰۰۰</u>

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 می‌باشد
- ۲- بیمه ساختمان مؤسسه در تاریخ ۱۳۹۵/۰۹/۰۱ برای مدت یک‌سال منعقد شده است.
- ۳- مبلغ ملزومات مصرف شده ۲۲,۵۰۰,۰۰۰ ریال می‌باشد.
- 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 آبان‌ماه 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		
مستقیم	نزولی	دارایی‌ها
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 به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰

پاسخ:

(۱)

تاریخ	روز	ماه	شرح	بدهکار	بستانکار
				ریال	ریال
۲۹	۱۲		هزینه بیمه ^(۱)	۱۸,۰۰۰,۰۰۰	
			پیش پرداخت بیمه		۱۸,۰۰۰,۰۰۰
			اصلاح پیش پرداخت بیمه		
۲۹	۱۲		هزینه ملزومات	۲۲,۵۰۰,۰۰۰	
			ملزومات		۲۲,۵۰۰,۰۰۰
			اصلاح ملزومات		
			پیش دریافت درآمد	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	
			درآمد ارائه خدمات		۱۰,۰۰۰,۰۰۰
			اصلاح پیش دریافت درآمد		
			هزینه آب و برق	۱,۳۶۴,۰۰۰	
			سایر حساب‌های پرداختنی		۱,۳۶۴,۰۰۰
			ثبت هزینه آب و برق		
			حساب‌های دریافتنی	۴,۶۰۰,۰۰۰	
			درآمد ارائه خدمات		۴,۶۰۰,۰۰۰
			ثبت درآمد تحقق یافته		
۲۹	۱۲		هزینه استهلاک نرم افزار حسابداری ^(۲)	۸,۸۰۰,۰۰۰	
			استهلاک انباشته نرم افزار حسابداری		۸,۸۰۰,۰۰۰
			ثبت استهلاک نرم افزار حسابداری		
			هزینه استهلاک تجهیزات ^(۲)	۳۰,۹۴۲,۰۰۰	
			استهلاک انباشته تجهیزات		۳۰,۹۴۲,۰۰۰
			ثبت استهلاک تجهیزات		
۲۹	۱۲		هزینه استهلاک ساختمان ^(۳)	۴۹,۰۰۰,۰۰۰	

پاسخنامه پودمان اول کتاب تهیه و تنظیم صورت‌های مالی هیوا بلکامه

۴۹,۰۰۰,۰۰۰		استهلاک انباشته ساختمان		
		ثبت استهلاک ساختمان		
	۴,۵۰۰,۰۰۰	هزینه بهره	۱۲	۲۹
۴,۵۰۰,۰۰۰		سایر حساب‌های پرداختی		
		ثبت بهره تحقق یافته وام		

$$(۱) ۵۴,۰۰۰,۰۰۰ \times \frac{۴}{۱۲} = ۱۸,۰۰۰,۰۰۰$$

$$(۲) ۲۶,۴۰۰,۰۰۰ \div ۳ = ۸,۸۰۰,۰۰۰$$

$$(۳) (۳۸۲,۰۰۰,۰۰۰ - ۷۲,۵۸۰,۰۰۰) \times ۱۰\% = ۳۰,۹۴۲,۰۰۰$$

$$(۴) ۹۸۰,۰۰۰,۰۰۰ \div ۲۰ = ۴۹,۰۰۰,۰۰۰$$

هزینه ملزومات	۲۲,۵۰۰,۰۰۰	پیش پرداخت بیمه	۱۸,۰۰۰,۰۰۰ ۵۴,۰۰۰,۰۰۰ ۳۶,۰۰۰,۰۰۰	هزینه بیمه	۱۸,۰۰۰,۰۰۰
هزینه آب و برق	۱۱,۸۵۰,۰۰۰ ۱,۳۶۴,۰۰۰ ۱۳,۲۱۴,۰۰۰	پیش دریافت درآمد	۲۵,۱۰۰,۰۰۰ ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ۱۵,۱۰۰,۰۰۰	ملزومات	۲۲,۵۰۰,۰۰۰ ۳۹,۳۰۰,۰۰۰ ۱۶,۸۰۰,۰۰۰
هزینه استهلاک نرم‌افزار حسابداری	۸,۸۰۰,۰۰۰	درآمد ارائه خدمات	۶۶۲,۳۰۰,۰۰۰ ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ۴,۶۰۰,۰۰۰ ۶۷۶,۹۰۰,۰۰۰	حساب‌های دریافتنی	۱۷۸,۶۰۰,۰۰۰ ۴,۶۰۰,۰۰۰ ۱۸۳,۲۰۰,۰۰۰
استهلاک انباشته تجهیزات	۷۲,۵۸۰,۰۰۰ ۳۰,۹۴۲,۰۰۰ ۱۰۳,۵۲۲,۰۰۰	هزینه استهلاک تجهیزات	۳۰,۹۴۲,۰۰۰	استهلاک انباشته نرم‌افزار حسابداری	۸,۸۰۰,۰۰۰ ۸,۸۰۰,۰۰۰ ۱۷,۶۰۰,۰۰۰
هزینه بهره	۴,۵۰۰,۰۰۰	استهلاک انباشته ساختمان	۹۸,۰۰۰,۰۰۰ ۴۹,۰۰۰,۰۰۰	هزینه استهلاک ساختمان	۴۹,۰۰۰,۰۰۰

۱۴۷,۰۰۰,۰۰۰

سایر حساب‌های پرداختنی	
۶۴,۱۰۰,۰۰۰	
۱,۳۶۴,۰۰۰	
۴,۵۰۰,۰۰۰	
۶۹,۹۶۴,۰۰۰	

(۲)

مؤسسه خدماتی شیراز تراز آزمایشی اصلاح شده به تاریخ ۱۳۹۵/۱۲/۳۰		
مانده حسابها		نام حساب
بستانکار	بدهکار	
	۱۶,۰۰۰,۰۰۰	صندوق
	۱۵۵,۳۰۰,۰۰۰	بانک
	۱۸۳,۲۰۰,۰۰۰	حسابهای دریافتنی
	۳۷,۱۳۲,۰۰۰	سایر حسابهای دریافتنی
	۵۳,۰۰۰,۰۰۰	اسناد دریافتنی
	۱۶۸,۰۰۰,۰۰۰	ملزومات
	۳۶,۰۰۰,۰۰۰	پیش پرداخت بیمه
	۲۶,۴۰۰,۰۰۰	نرم افزار حسابداری
	۳۸۲,۰۰۰,۰۰۰	تجهیزات
	۹۸۰,۰۰۰,۰۰۰	ساختمان
۱۷,۶۰۰,۰۰۰	-	استهلاک انباشته نرم افزار
۱۰۳,۵۲۲,۰۰۰	-	استهلاک انباشته تجهیزات
۱۴۷,۰۰۰,۰۰۰	-	استهلاک انباشته ساختمان
۱۱۳,۳۲۰,۰۰۰	-	حسابهای پرداختنی
۶۹,۹۶۴,۰۰۰	-	سایر حسابهای پرداختنی
۱۵,۱۰۰,۰۰۰	-	پیش دریافت درآمد
۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	-	وام پرداختنی بلند مدت
۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	سرمایه

پاسخنامه پودمان اول کتاب تهیه و تنظیم صورت‌های مالی هیوا بلکامه

سود انباشته	-	۹۰,۲۴۳,۰۰۰
درآمد ارائه خدمات	-	۶۷۶,۹۰۰,۰۰۰
هزینه حقوق و دستمزد	۱۲۴,۶۰۰,۰۰۰	
هزینه آب و برق	۱۳,۲۱۴,۰۰۰	
هزینه تعمیر و نگهداری	۷,۲۵۶,۰۰۰	
هزینه حسابرسی	۱۱,۷۳۸,۰۰۰	
هزینه بیمه	۱۸,۰۰۰,۰۰۰	
هزینه ملزومات	۲۲,۵۰۰,۰۰۰	
هزینه استهلاک نرم افزار حسابداری	۸,۸۰۰,۰۰۰	
هزینه استهلاک تجهیزات	۳۰,۹۴۲,۰۰۰	
هزینه استهلاک ساختمان	۴۹,۰۰۰,۰۰۰	
هزینه بهره	۴,۵۰۰,۰۰۰	
سایر هزینه ها	۷,۲۶۷,۰۰۰	
جمع	۲,۱۸۳,۶۴۹,۰۰۰	۲,۱۸۳,۶۴۹,۰۰۰

کار عملی ۱۹

تراز آزمایشی اصلاح نشده فروشگاه «کردستان» به تاریخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ به شرح زیر است:

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

پاسخنامه پودمان اول کتاب تهیه و تنظیم صورت‌های مالی هیوا بلکامه

برگشت از فروش و تخفیفات	۶۶,۵۰۰,۰۰۰	
خرید کالا	۷۱۴,۲۴۰,۰۰۰	
تخفیفات نقدی خرید		۲۴,۳۰۰,۰۰۰
برگشت از خرید و تخفیفات		۵۶,۷۱۰,۰۰۰
هزینه حمل کالای خریداری شده	۱۸۴,۰۵۰,۰۰۰	
هزینه حقوق و دستمزد	۱۲۰,۶۳۰,۰۰۰	
هزینه آب و برق و گاز	۲۲,۸۹۰,۰۰۰	
هزینه تعمیرات	۸,۷۱۰,۰۰۰	
سایر هزینه‌ها	۷,۷۵۰,۰۰۰	
جمع	۵,۷۸۱,۱۶۸,۰۰۰	۵,۷۸۱,۱۶۸,۰۰۰

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 صورت‌حسابی به مبلغ ۲۲,۸۹۰,۰۰۰ ریال (شامل ۱,۸۹۰,۰۰۰ 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 یک‌سال پرداخت شده است.
- ۵- بهای مقدار ملزومات موجود، مبلغ ۱۷,۱۵۰,۰۰۰ ریال است.
- ۶- کالاهای شمارش شده در انبار به روش میانگین موزون، مبلغ ۱۹۹,۳۴۰,۰۰۰ ریال ارزیابی شدند.
- ۷- قبوض آب، برق و گاز برای دو دوره بهمن و اسفند جمعاً به مبلغ ۲,۳۹۸,۰۰۰ ریال (شامل ۱۹۸,۰۰۰ 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	نزولی	مستقیم
نرم افزار حسابداری *	-	۳ سال
اثاثه	٪۱۰	-
وسایل نقلیه	٪۱۲	-
ساختمان	-	۲۵ سال

پاسخنامه پودمان اول کتاب تهیه و تنظیم صورت‌های مالی هیوا بلکامه

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

- ۹- هزینه سنوات پایان خدمت کارکنان در پایان سال ۱۳۹۶ مبلغ ۱۴,۶۸۹,۰۰۰ 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 دفترکل

(۲) تهیه ترازآزمایشی اصلاح شده به تاریخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۹

پاسخ:

(۱)

تاریخ	روز	ماه	شرح	بدهکار	بستانکار
				ریال	ریال
۲۹	۱۲		موجودی نقد	۲۲,۸۹۰,۰۰۰	
			درآمد فروش کالا		۲۱,۰۰۰,۰۰۰
			سایر حساب‌های پرداختی		۱,۸۹۰,۰۰۰
			ثبت درآمد فروش کالا		
۲۹	۱۲		هزینه تبلیغات ^(۱)	۲۵,۵۶۰,۰۰۰	
			پیش پرداخت تبلیغات		۲۵,۵۶۰,۰۰۰
			اصلاح پیش پرداخت تبلیغات		
۲۹	۱۲		هزینه اجاره ^(۲)	۵۴,۰۰۰,۰۰۰	
			پیش پرداخت اجاره		۵۴,۰۰۰,۰۰۰
			اصلاح پیش پرداخت اجاره		
۲۹	۱۲		هزینه ملزومات ^(۳)	۷۱,۰۱۵,۰۰۰	
			ملزومات		۷۱,۰۱۵,۰۰۰
			اصلاح ملزومات		
۲۹	۱۲		خلاصه سود و زیان	۲۰۲,۱۰۰,۰۰۰	
			موجودی کالا		۲۰۲,۱۰۰,۰۰۰

پاسخنامه پودمان اول کتاب تهیه و تنظیم صورت‌های مالی هیوا بلکامه

		تعدیل موجودی کالای ابتدای دوره		
۱۲	۲۹	موجودی کالا	۱۹۹,۳۴۰,۰۰۰	
		خلاصه سود و زیان	۱۹۹,۳۴۰,۰۰۰	
		تعدیل موجودی کالای پایان دوره		
۱۲	۲۹	هزینه آب و برق و گاز	۲,۲۰۰,۰۰۰	
		سایر حساب‌های دریافتی	۱۹۸,۰۰۰	
		سایر حساب‌های پرداختی	۲,۳۹۸,۰۰۰	
		ثبت هزینه آب و برق و گاز		
۱۲	۲۹	هزینه استهلاک نرم افزار حسابداری ^(۴)	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	
		استهلاک انباشته نرم افزار حسابداری	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	
		ثبت استهلاک نرم افزار حسابداری		
۱۲	۲۹	هزینه استهلاک اثاثه ^(۵)	۲۰,۹۰۸,۸۰۰	
		استهلاک انباشته اثاثه	۲۰,۹۰۸,۸۰۰	
		ثبت استهلاک اثاثه		
۱۲	۲۹	هزینه استهلاک وسایل نقلیه ^(۶)	۴۳,۷۴۰,۰۰۰	
		استهلاک انباشته وسایل نقلیه	۴۳,۷۴۰,۰۰۰	
		ثبت استهلاک وسایل نقلیه		
۱۲	۲۹	هزینه استهلاک ساختمان ^(۷)	۹۶,۰۰۰,۰۰۰	
		استهلاک انباشته ساختمان	۹۶,۰۰۰,۰۰۰	
		ثبت استهلاک ساختمان		
۱۲	۲۹	هزینه حقوق و دستمزد	۱۴,۶۸۹,۰۰۰	
		ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۱۴,۶۸۹,۰۰۰	
		ثبت ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان		
۱۲	۲۹	هزینه تضمین محصول ^(۸)	۲۹,۸۳۶,۰۰۰	
		ذخیره تضمین محصول	۲۹,۸۳۶,۰۰۰	
		ثبت ذخیره تضمین محصول		

هزینه تبلیغات $۴۲,۶۰۰,۰۰۰ \times \frac{۶}{۱۰} = ۲۵,۵۶۰,۰۰۰$ (۱)

هزینه اجاره $۷۲,۰۰۰,۰۰۰ \times \frac{۹}{۱۲} = ۵۴,۰۰۰,۰۰۰$ (۲)

هزینه ملزومات $۸۸,۱۶۵,۰۰۰ - ۱۷,۱۵۰,۰۰۰ = ۷۱,۰۱۵,۰۰۰$ (۳)

پاسخنامه پودمان اول کتاب تهیه و تنظیم صورت‌های مالی هیوا بلکامه

- هزینه استهلاک نرم افزار حسابداری $30,000,000 \div 3 = 10,000,000$ (۴)
- هزینه استهلاک اثاثه $(270,000,000 - 60,912,000) \times 10\% = 20,908,800$ (۵)
- هزینه استهلاک وسایل نقلیه $(450,000,000 - 85,500,000) \times 12\% = 43,740,000$ (۶)
- هزینه استهلاک ساختمان $2,400,000,000 \div 25 = 96,000,000$ (۷)
- فروش خالص $1,569,100,000 + 21,000,000 - (31,800,000 + 66,500,000) = 1,491,800,000$ (۸)
- هزینه تضمین محصول $1,491,800,000 \times 2\% = 29,836,000$

هزینه تبلیغات	۲۵,۵۶۰,۰۰۰	درآمد فروش کالا	۱,۵۶۹,۱۰۰,۰۰۰	موجودی نقد	۳۶۲,۵۲۵,۰۰۰
		۲۱,۰۰۰,۰۰۰			۲۲,۸۹۰,۰۰۰
		۱,۵۹۰,۱۰۰,۰۰۰			۳۸۵,۴۱۵,۰۰۰
پیش پرداخت اجاره	۷۲,۰۰۰,۰۰۰	هزینه اجاره	۵۴,۰۰۰,۰۰۰	پیش پرداخت تبلیغات	۴۲,۶۰۰,۰۰۰
۵۴,۰۰۰,۰۰۰				۲۵,۵۶۰,۰۰۰	
	۱۸,۰۰۰,۰۰۰				۱۷,۰۴۰,۰۰۰
خلاصه سود و زیان	۲۰۲,۱۰۰,۰۰۰	ملزومات	۷۱,۰۱۵,۰۰۰	هزینه ملزومات	۷۱,۰۱۵,۰۰۰
۱۹۹,۳۴۰,۰۰۰					
	۲,۷۶۰,۰۰۰		۱۷,۱۵۰,۰۰۰		
هزینه استهلاک نرم افزار حسابداری	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	هزینه آب و برق و گاز	۲۲,۸۹۰,۰۰۰	موجودی کالا	۲۰۲,۱۰۰,۰۰۰
			۲,۲۰۰,۰۰۰		۱۹۹,۳۴۰,۰۰۰
			۲۵,۰۹۰,۰۰۰		۱۹۹,۳۴۰,۰۰۰
استهلاک انباشته اثاثه	۶۰,۹۱۲,۰۰۰	هزینه استهلاک اثاثه	۲۰,۹۰۸,۸۰۰	استهلاک انباشته نرم افزار حسابداری	۱۰,۰۰۰,۰۰۰
۲۰,۹۰۸,۸۰۰					
۸۱,۸۲۰,۸۰۰					

پاسخنامه پودمان اول کتاب تهیه و تنظیم صورت‌های مالی هیوا بلکامه

هزینه استهلاک وسایل نقلیه		استهلاک انباشته وسایل نقلیه		هزینه استهلاک وسایل نقلیه	
	۴۳,۷۴۰,۰۰۰	۸۵,۵۰۰,۰۰۰			۹۶,۰۰۰,۰۰۰
		۴۳,۷۴۰,۰۰۰			
		۱۲۹,۲۴۰,۰۰۰			
استهلاک انباشته ساختمان		هزینه حقوق و دستمزد		ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	
۱۹۲,۰۰۰,۰۰۰		۱۲۰,۶۳۰,۰۰۰		۲۷,۴۰۰,۰۰۰	
۹۶,۰۰۰,۰۰۰		۱۴,۶۸۹,۰۰۰		۱۴,۶۸۹,۰۰۰	
۲۸۸,۰۰۰,۰۰۰		۱۳۵,۳۱۹,۰۰۰		۴۲,۰۸۹,۰۰۰	
ذخیره تضمین محصول		هزینه تضمین محصول		هزینه تضمین محصول	
	۲۹,۸۳۶,۰۰۰		۲۹,۸۳۶,۰۰۰		۲۹,۸۳۶,۰۰۰

(۲)

فروشگاه کردستان تراز آزمایشی اصلاح شده به تاریخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۹		
مانده حساب		نام حساب
بستانکار	بدهکار	
	۳۸۵,۴۱۵,۰۰۰	موجودی نقد
	۵۴۲,۳۷۸,۰۰۰	حساب‌های دریافتی
	۱۱۶,۴۲۸,۰۰۰	سایر حسابهای دریافتی
	۱۷,۰۴۰,۰۰۰	پیش پرداخت تبلیغات
	۱۸,۰۰۰,۰۰۰	پیش پرداخت اجاره
	۱۷,۱۵۰,۰۰۰	ملزومات
	۱۹۹,۳۴۰,۰۰۰	موجودی کالا
	۴۸,۶۰۰,۰۰۰	حق امتیاز خدمات عمومی
	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	نرم افزار حسابداری
	۲۷۰,۰۰۰,۰۰۰	اثاثه
	۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰	وسایل نقلیه
	۲,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	ساختمان
۱۰,۰۰۰,۰۰۰		استهلاک انباشته نرم افزار حسابداری
۸۱,۸۲۰,۸۰۰		استهلاک انباشته - اثاثه

پاسخنامه پودمان اول کتاب تهیه و تنظیم صورت‌های مالی هیوا بلکامه

۱۲۹,۲۴۰,۰۰۰		استهلاک انباشته - وسائل نقلیه
۲۸۸,۰۰۰,۰۰۰		استهلاک انباشته - ساختمان
۴۷۸,۸۷۰,۰۰۰		حساب‌های پرداختی
۱۸۷,۴۸۸,۰۰۰		سایر حسابهای پرداختی
۴۲,۰۸۹,۰۰۰		ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰		سرمایه
۶۰۳,۱۷۶,۰۰۰		سود انباشته
۱,۵۹۰,۱۰۰,۰۰۰		فروش کالا
	۳۱۸,۰۰,۰۰۰	تخفیفات نقدی فروش
	۶۶,۵۰۰,۰۰۰	برگشت از فروش و تخفیفات
	۷۱۴,۲۴۰,۰۰۰	خرید
۲۴,۳۰۰,۰۰۰		تخفیفات نقدی خرید
۵۶,۷۱۰,۰۰۰		برگشت از خرید و تخفیفات
	۱۸۴,۰۵۰,۰۰۰	هزینه حمل کالای خریداری شده
	۱۳۵,۳۱۹,۰۰۰	هزینه حقوق و دستمزد
	۲۵,۰۹۰,۰۰۰	هزینه اب و برق و گاز
	۸,۷۱۰,۰۰۰	هزینه تعمیرات
	۲۵,۵۶۰,۰۰۰	هزینه تبلیغات
	۵۴,۰۰۰,۰۰۰	هزینه اجاره
	۷۱,۰۱۵,۰۰۰	هزینه ملزومات
	۲,۷۶۰,۰۰۰	خلاصه سود و زیان
	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	هزینه استهلاک نرم افزار حسابداری
	۲۰,۹۰۸,۸۰۰	هزینه استهلاک اثاثه
	۴۳,۷۴۰,۰۰۰	هزینه استهلاک وسایل نقلیه
	۹۶,۰۰۰,۰۰۰	هزینه استهلاک ساختمان
	۲۹,۸۳۶,۰۰۰	هزینه تضمین محصول
۲۹,۸۳۶,۰۰۰		ذخیره تضمین محصول
	۷,۷۵۰,۰۰۰	سایر هزینه‌ها
۶,۰۲۱,۶۲۹,۸۰۰	۶,۰۲۱,۶۲۹,۸۰۰	جمع

باتشکر

هیوا بلکامه