

حسابداری تهیه و تنظیم صورتهای مالی

پودمان سوم

تهیه و تنظیم ترازنامه

پاسخ کار عملی ها

به همراه توضیحات اضافی

حل برخی فعالیت ها

چهار مورد اصلاحیه فصل ۳

یادآوری: به اطلاع همکاران عزیز می رسانیم که پاسخ برخی از فعالیت های فصل سوم در این فایل موجود است. بقیه فعالیت ها با یک جستجوی ساده در محیط اینترنت و ... در دسترس می باشد.

اصلاحات فصل سوم کتاب صورت های مالی: (۱۳۹۷)

۱- صفحه ۱۱۹: ردیف ۱ کار عملی ۵، «سپرده نزد صندوق دادگستری» صحیح است. (به جای سایر دارایی ها)

۲- صفحه ۱۴۰: جدول سمت راست، در پایین صفحه، دو سطر زیر در قسمت دارایی های نامشهود چاپ نشده است:

۱۳۹۵/۱۲/۲۹ ۱۳۹۶/۱۲/۲۹

۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰ ۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰ نرم فزار حسابداری

۸۲,۰۰۰,۰۰۰ ۱۱۲,۰۰۰,۰۰۰ سرقتی محل کسب

۳- صفحه ۱۴۲: بند اول دارایی های غیر جاری در ۱۳۹۵/۱۲/۳۰ مبلغ ۱۵,۹۴۰ صحیح است.

۴- صفحه ۱۴۵: ردیف ۳۷، مبلغ ۴۹۴,۰۰۶,۲۵۰ صحیح است.

فعالیت صفحه ۱۰۴: در مورد کاربردهای ترازنامه چه می دانید؟

از ترازنامه برای بررسی میزان دارایی ها و بدهی ها و حقوق صاحبان سرمایه موسسه استفاده می شود. همچنین از مبالغ درج شده در ترازنامه برای محاسبه نسبت های مالی استفاده می گردد. همچنین سایر کاربردهای ترازنامه :

کسب اطلاع از :

- منابع اقتصادی تمت کنترل
- سافتار مالی شرکت
- میزان نقدینگی
- توان بازپرداخت بدهی ها

فعالیت پایین صفحه ۱۰۵:

جدول زیر را تکمیل کنید. (ارقام به هزار ریال)

ردیف	شرح	دارایی ها	بدهی ها	سرمایه
۱	بدهی $\frac{1}{3}$ سرمایه	۶۰۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰	۴۵۰,۰۰۰
۲	دارایی ۶ برابر بدهی	۴۲۰,۰۰۰	۷۰,۰۰۰	۳۵۰,۰۰۰
۳	بدهی $\frac{1}{4}$ سرمایه	۴,۶۵۰,۰۰۰	۹۳۰,۰۰۰	۳,۷۲۰,۰۰۰
۴	دارایی ۸۰٪ بیشتر از بدهی	۳۳۷,۵۰۰	۱۸۷,۵۰۰	۱۵۰,۰۰۰

توضیح: برای حل فعالیت فوق کافی است معادله حسابداری را با توجه به روابط ذکر شده تشکیل دهیم و معادله را حل کنیم.
به عنوان مثال:

$$X + \frac{1}{3}X = 600,000 \quad \text{برای ردیف ۱:}$$

$$150,000 + X = \frac{1}{8}X \quad \text{برای ردیف ۴:}$$

کار عملی ۱:

با بررسی جمع دارایی ها، بدهی ها و سرمایه «موسسه بروجن» در پایان سال های ۱۳۹۳ تا ۱۳۹۶ میزان تغییرات این حساب ها نسبت به سال قبل، به ترتیب زیر می باشد. موارد مجهول را مشخص کنید. (ارقام به هزار ریال، + : بدون تغییر، - : کاهش، - : کاهش)

سال	دارایی ها	بدهی ها	سرمایه
۹۳	+۱,۵۰۰,۰۰۰	+۱,۱۲۰,۰۰۰	+۳۸۰,۰۰۰
۹۴	-۱,۶۰۰,۰۰۰	-۲,۲۱۰,۰۰۰	+۶۱۰,۰۰۰
۹۵	-۱,۰۳۸,۰۰۰	-۱,۹۵۰,۰۰۰	+۹۱۲,۰۰۰
۹۶	+۴۲۵,۰۰۰	+۳۴۲,۵۰۰	+۸۲,۵۰۰

بدهی - دارایی = سرمایه (سال ۹۳)

$$۳۸۰,۰۰۰ = ۱,۵۰۰,۰۰۰ - ۱,۱۲۰,۰۰۰$$

سرمایه + بدهی = دارایی (سال ۹۴)

$$(-۱,۶۰۰,۰۰۰) = (-۲,۲۱۰,۰۰۰) + ۶۱۰,۰۰۰$$

سرمایه + بدهی = دارایی (سال ۹۵)

$$(-۱,۰۳۸,۰۰۰) = (-۱,۹۵۰,۰۰۰) + ۹۱۲,۰۰۰$$

سرمایه - دارایی = بدهی (سال ۹۶)

$$۳۴۲,۵۰۰ = ۴۲۵,۰۰۰ - ۸۲,۵۰۰$$

توضیح: باید توجه داشت که در کار عملی فوق، مبالغ ذکر شده برای داراییها، بدهی ها و سرمایه، جمع آنها در سال های مختلف نیست. بلکه تغییرات آنها در هر سال، نسبت به سال قبل می باشد.

فعالیت پایین صفحه ۱۱۱:

موسسه ای اقدام به خرید ارز جهت تامین تجهیزات مورد نیاز خود نموده است. موسسه ارز مذکور را تحت چه سرفصلی طبقه بندی می کند؟

موجودی نقد

توضیح: مورد فوق جزء موجودی نقد می باشد. چون بدون محدودیت قابل استفاده است.

کار عملی ۲:

با توجه به اطلاعات زیر مانده «موجودی نقد» موسسه را مشخص کنید. (ارقام به ریال)

چک رمزدار ۶۱,۰۰۰,۰۰۰ سپرده ۶ ماهه نزد بانک ۶۰,۰۰۰,۰۰۰ سکه و اسکناس ۱۰,۰۰۰,۰۰۰
موجودی حساب جاری نزد بانک ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ سپرده بانکی ۲ ساله ۴۰,۰۰۰,۰۰۰ تنخواه گردان ۱۰,۰۰۰,۰۰۰
وجوه مسدود شده (که انتظار نمی رود طی یک سال آینده آزاد شود) ۳۵,۰۰۰,۰۰۰

حل:

$$۶۱,۰۰۰,۰۰۰ + ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ + ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ + ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ = ۱۰۱,۰۰۰,۰۰۰$$

توضیح: سپرده ۶ ماهه نزد بانک، جزء سرمایه گذاری کوتاه مدت است. سپرده بانکی ۲ ساله، جزء سرمایه گذاری بلند مدت است و وجوه مسدود شده جزء سایر دارایی طبقه بندی می شود.

کار عملی ۳ :

با توجه به اطلاعات زیر ، مبلغ «موجودی مواد و کالا» که در ترازنامه گزارش می گردد را مشخص کنید . (ارقام به ریال)

موجودی مواد اولیه ۳۰,۰۰۰,۰۰۰ ، کالای امانی دیگران نزد ما ۷,۰۰۰,۰۰۰ ، پیش پرداخت خرید کالا ۶,۰۰۰,۰۰۰ ، کالای در جریان ساخت ۲۵,۰۰۰,۰۰۰ ، کالای در راه ۶,۵۰۰,۰۰۰ ، کالای امانی نزد دیگران ۱۱,۰۰۰,۰۰۰ ، موجودی کالای ساخته شده ۷,۰۰۰,۰۰۰

حل :

مانده	طبقات موجودی
۳۰,۰۰۰,۰۰۰	موجودی مواد اولیه
۲۵,۰۰۰,۰۰۰	کالای در جریان ساخت
۶,۵۰۰,۰۰۰	کالای در راه
۱۱,۰۰۰,۰۰۰	کالای امانی نزد دیگران
۷,۰۰۰,۰۰۰	موجودی کالای ساخته شده
۷۹,۵۰۰,۰۰۰	جمع کل

توضیح : کالای امانی دیگران نزد ما و پیش پرداخت خرید کالا ، جزء موجودی مواد و کالای موسسه نمی باشد.

فعالیت صفحه ۱۱۵ :

«پیش پرداخت مربوط به خرید دارایی های ثابت» آیا در طبقه دارایی های جاری قرار می گیرد؟

خیر – در طبقه دارایی ثابت مشهود قرار می گیرد.

کار عملی ۴:

با توجه به مانده های زیر جمع «دارایی های جاری» را مشخص کنید. (ارقام به ریال)

موجودی نقد نزد بانک ها	۳۵۰,۲۰۰,۰۰۰	پیش پرداخت خرید وسایل نقلیه	۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰
مساعده کارکنان	۳۸,۳۰۰,۰۰۰	موجودی نزد تنخواه گردان	۸,۰۰۰,۰۰۰
بدهی بابت مالیات بر ارزش افزوده	۶,۹۵۰,۰۰۰	کالای در راه	۳۲,۲۰۰,۰۰۰
کالای امانی دیگران در موسسه	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	دارایی نگهداری شده برای فروش	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰

شرح	مانده
موجودی نقد نزد بانک ها	۳۵۰,۲۰۰,۰۰۰
مساعده کارکنان	۳۸,۳۰۰,۰۰۰
موجودی نزد تنخواه گردان	۸,۰۰۰,۰۰۰
کالای در راه	۳۲,۲۰۰,۰۰۰
دارایی نگهداری شده برای فروش	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰
جمع کل	۶۱۳,۷۰۰,۰۰۰

توضیح: بدهی بابت مالیات بر ارزش افزوده و کالای امانی دیگران در موسسه و پیش پرداخت خرید وسایل نقلیه جزء دارایی های جاری طبقه بندی نمی شوند.

فعالیت صفحه ۱۱۸: مشخص کنید که هر دارایی در کدام طبقه گزارش می شود؟

ردیف	نام دارایی	دارایی جاری	دارایی غیر جاری
۱	پیش پرداخت بیمه	✓	
۲	اثاثه و منصوبات		✓
۳	وسایل نقلیه		✓
۴	تنخواه گردان	✓	
۵	موجودی کالا	✓	
۶	سرقفلی محل کسب		✓
۷	حق انشعاب گاز		✓
۸	ساختمان اداری		✓
۹	نرم افزار حسابداری		✓
۱۰	کالای در جریان ساخت	✓	
۱۱	وجوه نقد مسدود شده		✓
۱۲	ماشین آلات تولیدی		✓
۱۳	ملزومات	✓	
۱۴	پیش پرداخت خرید وسایل نقلیه		✓
۱۵	تجهیزات		✓
۱۶	مطالبات با سررسید ۲ ساله		✓
۱۷	مساب های دریافتی تجاری کوتاه مدت	✓	
۱۸	وام کوتاه مدت کارکنان	✓	

نکته: تفاوت «دارایی نگهداری شده برای فروش» با «سرمایه گذاری در املاک»:

دارایی های نگهداری شده برای فروش: آن دسته از دارایی ها می باشند که قبلا در موسسه مورد استفاده قرار می گرفتند اما به دلایلی استفاده از آنها متوقف شده و آگهی فروش آنها منتشر گردیده است. بنابراین، این دارایی ها، از طبقه دارایی های غیر جاری به طبقه دارایی های جاری باید منتقل شوند. (چون مانند موجودی کالا هر لحظه در معرض فروش می باشند).

سرمایه گذاری در املاک: زمین یا ساختمانی می باشد که از ابتدا با هدف نگهداری و استفاده از منافع آنها در بلند مدت تحصیل شده اند.

کار عملی ۵:

جدول زیر مانده بخشی از حساب های دفتر کل «موسسه سبزوار» در پایان سال ۱۳۹۶ می باشد. جمع دارایی های جاری و غیر جاری را مشخص نمایید. (ارقام به میلیون ریال)

ردیف	نام حساب	مانده	ردیف	نام حساب	مانده
۱	سپرده نزد صندوق دادگستری	۲۰۰	۸	دارایی های نامشهود	۲۵۰
۲	دارایی های نگهداری شده برای فروش	۱،۵۵۰	۹	موجودی نقد	۱،۰۷۰
۳	سرمایه گذاری های بلند مدت	۱،۹۳۰	۱۰	دریافتنی های تجاری و غیر تجاری	۴،۱۲۰
۴	سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۲،۰۰۰	۱۱	دریافتنی های بلند مدت	۱،۸۲۰
۵	پیش پرداخت ها	۱۷۰	۱۲	دارایی های ثابت مشهود	۱۴،۲۰۰
۶	موجودی مواد و کالا	۱،۱۹۰	۱۳	سرمایه گذاری در املاک	۶۰۰
۷	وجوه نقد مسدود شده	۱،۱۰۰	۱۴	سپرده ۵ ساله نزد بانک	۷۸۰

حل:

دارائی ها	۱۳۹۶/۱۲/۲۹
ریال	
دارایی های جاری:	
موجودی نقد	۱،۰۷۰
سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۲،۰۰۰
دریافتنی های تجاری و غیر تجاری	۴،۱۲۰
موجودی مواد و کالا	۱،۱۹۰
پیش پرداخت ها	۱۷۰
دارایی های نگهداری شده برای فروش	۱،۵۵۰
جمع دارایی های جاری	۱۰،۱۰۰
دارایی های غیر جاری:	
دریافتنی های بلند مدت	۱،۸۲۰
سرمایه گذاری های بلند مدت	۲،۷۱۰
سرمایه گذاری در املاک	۶۰۰
دارایی های نامشهود	۲۵۰
دارایی های ثابت مشهود	۱۴،۲۰۰
سایر دارایی ها	۱،۳۰۰
جمع دارایی های غیر جاری	۲۰،۸۸۰
جمع دارائی ها	۳۰،۹۸۰

اصلاحیه: در ردیف ۱ «سپرده نزد صندوق دادگستری» صحیح است. (به جای سایر دارایی ها)

کار عملی ۶:

مانده های زیر مربوط به حساب های «موسسه سراوان» می باشد. بخش دارایی های ترازنامه طبقه بندی شده این موسسه را در پایان سال ۱۳۹۶ تهیه نمایید. (ارقام به ریال)

ردیف	نام حساب	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۱۲/۳۰
۱	استهلاک انباشته تجهیزات	۱,۲۵۰,۰۰۰	-
۲	ماشین آلات	۹,۷۶۰,۱۰۰	۷,۳۵۰,۹۰۰
۳	تنخواه گردان	۷۵۰,۰۰۰	۵۳۰,۰۰۰
۴	بانک	۳۴۲,۱۹۵,۲۶۱	۲۲۰,۲۷۱,۰۵۰
۵	وام کارکنان	۷۵,۲۶۰,۰۰۰	۴۲,۵۵۰,۰۰۰
۶	امتیاز تلفن	۵,۷۰۰,۰۰۰	۳,۵۰۰,۰۰۰
۷	اثاثه و منصوبات	۲۸۲,۷۹۰,۰۰۰	۱۶۴,۲۵۰,۰۰۰
۸	حساب های دریافتی تجاری	۲۶,۶۷۲,۰۰۰	۱۴,۵۵۳,۲۰۰
۹	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۹۲,۷۸۰,۲۰۰	۳۹,۹۹۹,۷۰۰
۱۰	سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۷۳,۰۰۰,۰۰۰	۵۱,۵۰۰,۰۰۰
۱۱	مساعده کارکنان	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۱,۱۷۰,۰۰۰
۱۲	ساختمان	۶۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۸۹,۰۰۰,۰۰۰
۱۳	صندوق	۲,۵۵۰,۰۰۰	۱,۲۶۰,۰۰۰
۱۴	کالای ساخته شده	۱۱۰,۲۵۰,۰۰۰	۸۰,۱۲۲,۰۰۰
	استهلاک انباشته ساختمان	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۵,۹۰۰,۰۰۰
۱۶	کالای امانی دیگران نزد ما	۱۱۹,۷۰۰,۰۰۰	۱۷,۲۰۰,۰۰۰
۱۷	سرمایه گذاری ۵ ساله نزد بانک	۳۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۹۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۸	نرم افزار حسابداری	۱۳,۰۰۰,۰۰۰	-
۱۹	موجودی مواد اولیه	۹۱,۶۹۰,۲۰۰	۹۰,۲۷۰,۰۰۰
۲۰	حق امتیاز برق	۶,۲۰۰,۰۰۰	۶,۷۰۰,۰۰۰
۲۱	کالای در جریان ساخت	۱۷۵,۲۴۰,۰۵۰	۱۰۰,۹۵۲,۰۰۰
۲۲	وجوه در راه	۱۲,۰۰۰,۰۰۰	-
۲۳	سایر موجودی ها	۹۹,۷۲۰,۰۰۰	۶۲,۹۶۰,۰۰۰
۲۴	پیش دریافت فروش	۲۴۲,۱۲۰,۰۰۰	۱۹۱,۶۲۰,۰۰۰
۲۵	استهلاک انباشته اثاثه و منصوبات	۱۱,۲۶۰,۱۳۳	۷,۰۴۰,۰۰۰

حل: در صفحه بعد

۹۷۰۹۲۵ راهنمای فصل سوم کتاب حسابداری تهیه و تنظیم صورت های مالی حسین دهقانی

موسسه سراوان		ترازنامه		در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۶		دارایی ها	
۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	یادداشت	بدهی ها و حقوق صاحبان سرمایه	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	یادداشت	دارایی های جاری :
ریال	ریال		ریال	ریال	ریال		
			۲۲۲,۰۶۱,۰۵۰	۳۵۷,۴۹۵,۲۶۱			موهودی نقد (۱)
			۵۱,۵۰۰,۰۰۰	۷۳,۰۰۰,۰۰۰			سرمایه گذاری های کوتاه مدت (۲)
			۲۵,۷۲۳,۲۰۰	۴۱,۶۷۲,۰۰۰			دریافتنی های تجاری و غیر تجاری (۳)
			۳۳۴,۳۰۴,۰۰۰	۴۷۶,۹۰۰,۲۵۰			موهودی مواد و کالا (۴)
			-	-			پیش پرداخت ها
			-	-			دارایی های نگهداری شده برای فروش
			۶۳۳,۵۸۸,۲۵۰	۹۴۹,۰۶۷,۵۱۱			جمع دارایی های جاری
							دارایی های غیر جاری :
			۴۲,۵۵۰,۰۰۰	۷۵,۲۶۰,۰۰۰			دریافتنی های بلند مدت (۵)
			۱۹۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۱۰,۰۰۰,۰۰۰			سرمایه گذاری های بلند مدت (۶)
			-	-			سرمایه گذاری در املاک
			۱۰,۲۰۰,۰۰۰	۲۴,۹۰۰,۰۰۰			دارایی های نامشهود (۷)
			۶۹۷,۶۶۰,۹۰۰	۸۳۰,۰۳۹,۹۶۷			دارایی های ثابت مشهود (۸)
			-	-			سایر دارایی ها
			۹۴۰,۴۱۰,۹۰۰	۱,۲۴۰,۱۹۹,۹۶۷			جمع دارایی های غیر جاری
			۱,۵۷۳,۹۹۹,۱۵۰	۲,۱۸۹,۲۶۷,۴۷۸			جمع دارایی ها

محاسبات کار عملی ۶:

۲۲۲,۰۶۱,۰۵۰	۳۵۷,۴۹۵,۲۶۱	موجودی نقد (۱)
۱,۲۶۰,۰۰۰	۲,۵۵۰,۰۰۰	صندوق
۲۲۰,۲۷۱,۰۵۰	۳۴۲,۱۹۵,۲۶۱	بانک
۵۳۰,۰۰۰	۷۵۰,۰۰۰	تنخواه گردان
-	۱۲,۰۰۰,۰۰۰	وجوه در راه
۵۱,۵۰۰,۰۰۰	۷۳,۰۰۰,۰۰۰	سرمایه گذاری های کوتاه مدت (۲)
۵۱,۵۰۰,۰۰۰	۷۳,۰۰۰,۰۰۰	سرمایه گذاری کوتاه مدت
۲۵,۷۲۳,۲۰۰	۴۱,۶۷۲,۰۰۰	دریافتنی های تجاری و غیر تجاری (۳)
۱۴,۵۵۳,۲۰۰	۲۶,۶۷۲,۰۰۰	حساب های دریافتنی تجاری
۱۱,۱۷۰,۰۰۰	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	مساعده کارکنان
۳۳۴,۳۰۴,۰۰۰	۴۷۶,۹۰۰,۲۵۰	موجودی مواد و کالا (۴)
۹۰,۲۷۰,۰۰۰	۹۱,۶۹۰,۲۰۰	موجودی مواد اولیه
۱۰۰,۹۵۲,۰۰۰	۱۷۵,۲۴۰,۰۵۰	کالای در جریان ساخت
۸۰,۱۲۲,۰۰۰	۱۱۰,۲۵۰,۰۰۰	کالای ساخته شده
۶۲,۹۶۰,۰۰۰	۹۹,۷۲۰,۰۰۰	سایر موجودی ها
۴۲,۵۵۰,۰۰۰	۷۵,۲۶۰,۰۰۰	دریافتنی های بلند مدت (۵)
۴۲,۵۵۰,۰۰۰	۷۵,۲۶۰,۰۰۰	وام کارکنان
۱۹۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۱۰,۰۰۰,۰۰۰	سرمایه گذاری های بلند مدت (۶)
۱۹۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۱۰,۰۰۰,۰۰۰	سرمایه گذاری ۵ ساله نزد بانک
۱۰,۲۰۰,۰۰۰	۲۴,۹۰۰,۰۰۰	دارایی های نامشهود (۷)
۳,۵۰۰,۰۰۰	۵,۷۰۰,۰۰۰	امتیاز تلفن
۶,۷۰۰,۰۰۰	۶,۲۰۰,۰۰۰	حق امتیاز برق
-	۱۳,۰۰۰,۰۰۰	نرم افزار حسابداری
۶۹۷,۶۶۰,۹۰۰	۸۳۰,۰۳۹,۹۶۷	دارایی های ثابت مشهود (۸)
۷,۳۵۰,۹۰۰	۹,۷۶۰,۱۰۰	ماشین آلات
-	(۱,۲۵۰,۰۰۰)	استهلاک انباشته تجهیزات
۱۶۴,۳۵۰,۰۰۰	۲۸۲,۷۹۰,۰۰۰	اثاثه و منصوبات
(۷,۰۴۰,۰۰۰)	(۱۱,۲۶۰,۱۳۳)	استهلاک انباشته اثاثه و منصوبات
۵۸۹,۰۰۰,۰۰۰	۶۱۰,۰۰۰,۰۰۰	ساختمان
(۵۵,۹۰۰,۰۰۰)	(۶۰,۰۰۰,۰۰۰)	استهلاک انباشته ساختمان

فعالیت بالای صفحه ۱۲۶: موسسه ای در ابتدای مرداد ماه سال جاری اقدام به خرید یک دارایی ثابت بصورت نسیه نموده است.

تاریخ سررسید این بدهی باید چه زمانی باشد تا جزء بدهی های جاری طبقه بندی شود؟

پنانه سررسید بدهی تا پایان سال آتی باشد، جزء بدهی های جاری طبقه بندی می گردد.

فعالیت پایین صفحه ۱۲۶: تحقیق کنید که موسسات تجاری طی یک دوره مالی ممکن است چه بدهی های مالیاتی به اداره امور

مالیاتی داشته باشند؟ (تحت چه عناوینی)

بدهی بابت مالیات بر عملکرد سالانه - بدهی بابت مالیات بر ارزش افزوده - بدهی بابت مالیات تکلیفی (اجاره و حقوق)

فعالیت وسط صفحه ۱۲۷:

۱- نمونه ای از ذخایر را نام ببرید.

ذخیره تضمین محصولات (گارانتی)

۲- تفاوت ذخایر با سایر بدهی ها را بیان کنید.

ذخایر را می توان از سایر بدهی ها مانند مساب های پرداختنی تجاری و سایر مساب ها و اسناد پرداختنی متمایز کرد. زیرا در مورد زمان تسویه و یا مبلغ آن ابهام وجود دارد. مساب های پرداختنی تجاری، بدهی بابت کالاها و خدمات دریافت شده ای است که صورتمساب آن دریافت گردیده یا با فروشنده در مورد مبلغ و زمان پرداخت مابه ازای آن توافق شده است. بنابراین وجه تمایز اصلی مساب های پرداختنی تجاری با ذخایر این است که مبلغ آن با توجه به صورتمساب، و زمان پرداخت آن نیز از طریق توافق با فروشنده مشخص می گردد.

کار عملی ۷:

با توجه به اطلاعات زیر جمع بدهی های جاری را مشخص کنید . (ارقام به ریال)

۳۰,۵۰۰,۰۰۰	بدهی بابت مالیات بر ارزش افزوده	۱۵۲,۰۰۰,۰۰۰	حقوق پرداختنی
۵۲,۰۰۰,۰۰۰	پیش پرداخت خرید مواد	۱۱۰,۹۰۰,۰۰۰	وام پرداختنی
۷۰,۵۰۰,۰۰۰	پیش دریافت فروش	۱۸۵,۹۰۰,۰۰۰	پیش پرداخت ها
۲۲۲,۰۰۰,۰۰۰	پرداختنی های تجاری	۲۴۲,۰۰۰,۰۰۰	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

$$۳۰,۵۰۰,۰۰۰ + ۱۵۲,۰۰۰,۰۰۰ + ۱۱۰,۹۰۰,۰۰۰ + ۷۰,۵۰۰,۰۰۰ + ۲۲۲,۰۰۰,۰۰۰ = ۵۸۵,۹۰۰,۰۰۰$$

توضیح: پیش پرداخت خرید مواد و پیش پرداخت ها و ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان جزء بدهی های جاری نمی باشد.

کار عملی ۸ :

جدول زیر بخشی از ترازنامه «موسسه آبا» می باشد ، موارد مجهول را مشخص کنید. (ارقام به میلیون ریال)

شرح	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	درصد تغییرات
بدهی ها:			
بدهی جاری :			
پرداختی تجاری	۱۳۵۰	۴۵۰	% ۲۰۰
پرداختی غیر تجاری	۸۰	۵۰	% ۶۰
مالیات پرداختی	۳۰	۲۰	% ۵۰
تسهیلات مالی	۱۰۰۰	۱۶۰۰	-% ۳۷/۵
ذخایر	۹۰	۸۰	% ۱۲/۵
پیش دریافت های جاری	۱۸	۱۸	۰
بدهی های مرتبط با دارایی های نگهداری شده برای فروش	۱۵	۲۰	-% ۲۵
جمع بدهی های جاری	۲,۵۸۳	۲,۲۳۸	* +% ۱۵/۴

* توضیح : اعشار درصد تغییرات جمع بدهی های جاری (سطر آخر) ، گرد شده است.

$$\text{فرمول محاسبه تغییرات :} = \frac{(\text{مبلغ سال قبل} - \text{مبلغ سال جدید})}{\text{مبلغ سال قبل}} \times ۱۰۰$$

درصد تغییرات

فعالیت صفحه ۱۳۰:

۱- موسسه ای بصورت ماهانه درصدی از حقوق کارکنان خود را کسر و در حسابی پس انداز نموده است. طبق توافق، اصل و سودی معادل وجه مذکور، در پایان سنوات خدمت کارکنان به ایشان پرداخت می شود. این سپرده تحت چه عنوانی طبقه بندی می گردد؟

پرداختنی بلند مدت

۲- در جدول زیر مشخص کنید که هر بدهی در کدام طبقه گزارش می شود.

ردیف	عنوان بدهی	بدهی جاری	بدهی غیرجاری
۱	پیش دریافت فروش	✓	
۲	تسهیلات دریافتی	✓	
۳	مالیات پرداختنی	✓	
۴	اوراق قرضه پرداختنی		✓
۵	وام پرداختنی بلند مدت		✓
۶	سایر حسابهای پرداختنی - مالیات بر ارزش افزوده	✓	
۷	مالیات حقوق	✓	
۸	حصه جاری وام بلند مدت پرداختنی	✓	
۹	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان		✓
۱۰	وام بانکی ۱۰ ساله		✓
۱۱	بیمه پرداختنی	✓	

فعالیت صفحه ۱۳۱:

تاثیر هر یک از رویدادهای زیر را طبق نمونه مشخص کنید. (+: افزایش ، -: کاهش)

ردیف	شرح	دارایی ها		بدهی ها	
		جاری	غیر جاری	جاری	غیر جاری
۱	پرداخت حساب های پرداختنی از محل صندوق	-		-	
۲	وصول مطالبات مربوط به ارائه نسیه خدمات و واریز به حساب جاری	+ _			
۳	خرید یک دستگاه وانت بصورت نسیه		+	+	
۴	پرداخت وجه چک صادره از محل حساب جاری موسسه	-		-	
۵	خرید نسیه یک دستگاه گوشی تلفن همراه		+	+	
۶	سپرده گذاری ۳ ساله در بانک		+		-
۷	دریافت وجه نقد بابت تحویل کالا در آینده			+	
۸	تجدید تنخواه گردان از محل صندوق				+ _
۹	تسلیم چکی به سررسید ۳ سال بعد بابت بدهی خرید وانت			-	+
۱۰	پرداخت هزینه کارواش خودرو شخصی مالک از کارت بانکی موسسه				-
۱۱	واریز نقدی مالک به حساب جاری موسسه				+
۱۲	فرید سافتمان و تسلیم چکی به سر رسید ۳ سال بعد			+	+

کار عملی ۹:

مانده های زیر مربوط به حساب های «موسسه اراک» است . بخش بدهی های ترازنامه طبقه بندی شده موسسه را در پایان دوره مالی تهیه نمایید.

ردیف	شرح	مانده ۹۶/۱۲/۲۹	مانده ۹۵/۱۲/۳۰
۱	بدهی مرتبط با خرید ساختمان که مقرر شد ۲۶ ماه بعد پرداخت شود.	۱۲۲,۰۰۰,۰۰۰	-
۲	بیمه حقوق و دستمزد کارکنان	۲۵,۱۶۵,۷۵۰	-
۳	کالای امانی دیگران نزد ما	۷۸,۹۴۰,۰۰۰	۱۲۲,۰۰۰,۱۰۰
۴	مساعده کارکنان	۳۴,۲۵۰,۰۰۰	۱۴,۹۷۵,۰۰۰
۵	اسناد پرداختنی مربوط به زمین نگهداری شده برای فروش	۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۹۰,۰۰۰,۰۰۰
۶	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۶۰۲,۴۰۰,۰۰۰	۵۰,۲۱۰,۴۰۰
۷	سود انباشته	۴۲,۰۰۰,۰۰۰	۳۱,۲۵۰,۰۰۰
۸	ذخایر	۷۱,۱۳۷,۵۰۰	۴۲,۷۵۰,۰۰۰
۹	بدهی مالیاتی به اداره دارایی	۱۱,۸۷۵,۰۰۰	۹,۷۵۸,۲۰۰
۱۰	وام پرداختنی که باز پرداخت آن از سال ۹۹ آغاز می شود.	۳,۴۱۵,۵۵۶,۰۰۰	۳,۴۱۵,۵۵۶,۰۰۰
۱۱	وام قرض الحسنه ۱ ساله	۳۱,۲۰۰,۰۰۰	-
۱۲	حقوق اسفندماه کارکنان که پرداخت نشده است	۱۰۹,۴۱۶,۳۰۴	۹۱,۲۵۰,۱۰۰
۱۳	مالیات تکلیفی	۶۳,۱۲۵,۰۰۰	-
۱۴	پیش دریافت درآمد	۹۲,۰۰۰,۰۰۰	۷۵,۸۰۰,۰۰۰
۱۵	سپرده حسن انجام کار	۲۴,۶۴۸,۰۰۰	۱۱,۲۶۰,۰۰۰
۱۶	پیش دریافت فروش کالاهای ساخته شده	۱۳۸,۱۲۵,۰۰۰	۶۲,۷۵۰,۴۰۰
۱۷	اسناد پرداختنی	۳۲,۶۰۰,۰۰۰	۱۲,۷۰۰,۰۰۰
۱۸	حساب های پرداختنی تجاری	۳۴۳,۲۳۷,۰۰۰	۲۵۲,۷۶۴,۰۰۰

حل : در صفحه بعد

۹۷۰۹۲۵ راهنمای فصل سوم کتاب حسابداری تهیه و تنظیم صورت های مالی حسین دهقانی

موسسه اراک

ترازنامه

در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۶

۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	یادداشت	بدهی ها و حقوق صاحبان سرمایه	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	دارایی ها
ریال	ریال			ریال	ریال	یادداشت
			بدهی های جاری :			
۳۶۷,۹۷۴,۱۰۰	۵۹۸,۱۹۲,۰۵۴		پرداختنی های تجماری و غیر تجماری (۱)			
۹,۷۵۸,۲۰۰	۱۱,۸۷۵,۰۰۰		مالیات پرداختنی (۲)			
-	۳۱,۲۰۰,۰۰۰		تسهیلات مالی (۳)			
۴۲,۷۵۰,۰۰۰	۷۱,۱۳۷,۵۰۰		ذخایر (۴)			
۱۳۸,۵۵۰,۴۰۰	۲۳۰,۱۲۵,۰۰۰		پیش دریافت ها (۵)			
۳۹۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰		بدهی هایی مرتبط با دارایی های نگهداری شده برای فروش (۶)			
۹۴۹,۰۳۲,۷۰۰	۱,۱۹۲,۵۲۹,۵۵۴		جمع بدهی های جاری			
			بدهی های غیر جاری :			
-	۱۲۲,۰۰۰,۰۰۰		پرداختنی های بلند مدت (۷)			
۳,۴۱۵,۵۵۶,۰۰۰	۳,۴۱۵,۵۵۶,۰۰۰		تسهیلات مالی بلند مدت (۸)			
۵۰,۲۱۰,۴۰۰	۶۰۲,۴۰۰,۰۰۰		ذخیره مزایای پایان خدمت (کتمان) (۹)			
۳,۴۶۵,۷۶۶,۴۰۰	۴,۱۳۹,۹۵۶,۰۰۰		جمع بدهی های غیر جاری			
۴,۴۱۴,۷۹۹,۱۰۰	۵,۳۳۲,۴۸۵,۵۵۴		جمع بدهی ها			
			حقوق صاحبان سرمایه:			
			جمع حقوق صاحبان سرمایه			
			جمع بدهی ها و حقوق صاحبان سرمایه			

محاسبات کار عملی ۹:

۳۶۷,۹۷۴,۱۰۰	۵۹۸,۱۹۲,۰۵۴	پرداختنی های تجاری و غیر تجاری (۱)
۲۵۲,۷۶۴,۰۰۰	۳۴۳,۲۳۷,۰۰۰	حساب های پرداختنی تجاری
۱۲,۷۰۰,۰۰۰	۳۲,۶۰۰,۰۰۰	اسناد پرداختنی
-	۲۵,۱۶۵,۷۵۰	بیمه حقوق و دستمزد کارکنان
-	۶۳,۱۲۵,۰۰۰	مالیات تکلیفی
۹۱,۲۵۰,۱۰۰	۱۰۹,۴۱۶,۳۰۴	حقوق اسفندماه کارکنان که پرداخت نشده است
۱۱,۲۶۰,۰۰۰	۲۴,۶۴۸,۰۰۰	سپرده حسن انجام کار
۹,۷۵۸,۲۰۰	۱۱,۸۷۵,۰۰۰	مالیات پرداختنی (۲)
۹,۷۵۸,۲۰۰	۱۱,۸۷۵,۰۰۰	بدهی مالیاتی به اداره دارایی
-	۳۱,۲۰۰,۰۰۰	تسهیلات مالی (۳)
-	۳۱,۲۰۰,۰۰۰	وام قرض الحسنه ۱ ساله
۴۲,۷۵۰,۰۰۰	۷۱,۱۳۷,۵۰۰	ذخایر (۴)
۴۲,۷۵۰,۰۰۰	۷۱,۱۳۷,۵۰۰	ذخایر
۱۳۸,۵۵۰,۴۰۰	۲۳۰,۱۲۵,۰۰۰	پیش دریافت ها (۵)
۶۲,۷۵۰,۴۰۰	۱۳۸,۱۲۵,۰۰۰	پیش دریافت فروش کالاهای ساخته شده
۷۵,۸۰۰,۰۰۰	۹۲,۰۰۰,۰۰۰	پیش دریافت درآمد
۳۹۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	بدهی هایی مرتبط با دارایی های نگهداری شده برای فروش (۶)
۳۹۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	اسناد پرداختنی مربوط به زمین نگهداری شده برای فروش
-	۱۲۲,۰۰۰,۰۰۰	پرداختنی های بلند مدت (۷)
-	۱۲۲,۰۰۰,۰۰۰	بدهی مرتبط با خرید ساختمان که مقرر شد ۲۶ ماه بعد پرداخت شود.
۳,۴۱۵,۵۵۶,۰۰۰	۳,۴۱۵,۵۵۶,۰۰۰	تسهیلات مالی بلند مدت (۸)
۳,۴۱۵,۵۵۶,۰۰۰	۳,۴۱۵,۵۵۶,۰۰۰	وام پرداختنی که باز پرداخت آن از سال ۹۹ آغاز می شود.
۵۰,۲۱۰,۴۰۰	۶۰۲,۴۰۰,۰۰۰	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان (۹)
۵۰,۲۱۰,۴۰۰	۶۰۲,۴۰۰,۰۰۰	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

اصلاحیه :

صفحه ۱۴۰: در محاسبات مثال موسسه اسلامشهر

جدول سمت راست ، در پایین صفحه، دو سطر زیر در قسمت
دارایی های نامشهود چاپ نشده است:

۱۳۹۵/۱۲/۲۹ ۱۳۹۶/۱۲/۲۹

۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰ ۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰ نرم فزار حسابداری

۸۲,۰۰۰,۰۰۰ ۱۱۲,۰۰۰,۰۰۰ سرقفلی محل کسب

به پایین جدول اضافه شود.

کار عملی ۱۰ :

در سایت www.codal.ir از صورت های مالی دو موسسه ، «ترازنامه» و «صورت سود و زیان» را تهیه و در کلاس آنها را بررسی و با یکدیگر مقایسه نمایید.

به عهده هنرمند

۹۷۰۹۲۵ راهنمای فصل سوم کتاب حسابداری تهیه و تنظیم صورت های مالی حسین دهقانی

کار عملی ۱۱ :

«موسسه فیروز کوه» در سال ۱۳۹۶ تاسیس شده است. حسابدار این موسسه در تاریخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ ترازنامه زیر را برای موسسه تهیه نموده است. این ترازنامه دارای اشکالاتی است. با توجه به اطلاعات موجود، «ترازنامه طبقه بندی شده» موسسه را به طور صحیح تهیه نمایید.

ترازنامه

موسسه فیروز کوه

برای دوره مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶

کلیمه مبالغ درج شده به ریال می باشد.

۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	یادداشت	بدهی ها و حقوق صاحبان سرمایه	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	یادداشت	دارایی ها
ریال	ریال			ریال	ریال		
			بدهی های غیر جاری :				دارایی های جاری :
	۰		پرداختنی های بلند مدت		۴۴۶,۷۲۵,۱۰۰		موجودی نقد
	۴۰۲,۵۰۰,۰۰۰		تسهیلات مالی بلند مدت		۳۲۵,۰۰۰,۰۰۰		سرمایه گذاری های کوتاه مدت
	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰		تسهیلات مالی		۴۷۵,۲۰۰,۳۰۰		دریافتنی های تجاری و غیر تجاری
	۵۵۲,۵۰۰,۰۰۰		جمع بدهی های غیر جاری		۲۲۹,۵۰۰,۰۰۰		دارایی های نامشهود
			بدهی های جاری :		۱۲۷,۵۰۰,۰۰۰		مالیات پرداختنی
	۱,۲۱۷,۸۰۰,۰۰۰		پرداختنی های تجاری و غیر تجاری		۰		سایر دارایی ها
	۱۲,۳۰۰,۰۰۰		پیش پرداخت ها		۱,۶۰۳,۹۲۵,۴۰۰		جمع دارایی های جاری
	۵۴۰,۰۰۰,۰۰۰		ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان				دارایی های غیر جاری :
	۰		ذخایر		۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰		دریافتنی های بلند مدت
	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰		پیش دریافت ها		۱,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰		سرمایه گذاری های بلند مدت
	۰		بدهی هایی مرتبط با دارایی های نگهداری شده برای فروش		۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰		سرمایه گذاری در املاک
	۱,۸۷۰,۱۰۰,۰۰۰		جمع بدهی های جاری		۱,۵۹۲,۲۰۰,۰۰۰		موجودی مواد و کالا
	۲,۴۲۲,۶۰۰,۰۰۰		جمع بدهی ها		۲,۰۵۰,۰۰۰,۰۰۰		دارایی های ثابت مشهود
			حقوق صاحبان سرمایه:		۰		دارایی های نگهداری شده برای فروش
	۱,۷۹۳,۱۲۵,۴۰۰		سود انباشته		۵,۸۴۲,۲۰۰,۰۰۰		جمع دارایی های غیر جاری
	۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰		سرمایه				
	۴,۷۹۳,۱۲۵,۴۰۰		جمع حقوق صاحبان سرمایه				
	۷,۲۱۵,۷۲۵,۴۰۰		جمع بدهی ها و حقوق صاحبان سرمایه		۷,۴۴۶,۱۲۵,۴۰۰		جمع دارایی ها

۹۷۰۹۲۵ راهنمای فصل سوم کتاب حسابداری تهیه و تنظیم صورت های مالی حسین دهقانی

حل کار عملی ۱۱ :

ترازنامه		موسسه فیروزکوه	
در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۶		کلیه مبالغ درج شده به ریال می باشد.	
۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۱۲/۲۹
ریال	ریال	ریال	ریال
		دارایی ها	یادداشت
		دارایی های جاری :	
		موهومی نقد	۴۴۶,۷۲۵,۱۰۰
	۱,۲۱۷,۸۰۰,۰۰۰	سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۳۲۵,۰۰۰,۰۰۰
	۱۲۷,۵۰۰,۰۰۰	دریافت های تجاری و غیر تجاری	۴۷۵,۲۰۰,۳۰۰
	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	موهومی مواد و کالا	۱,۵۹۲,۲۰۰,۰۰۰
	۰	پیش پرداخت ها	۱۲,۳۰۰,۰۰۰
	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	دارایی های نگهداری شده برای فروش	۰
	۰	جمع دارایی های جاری	۲,۸۵۱,۴۲۵,۴۰۰
	۱,۵۹۵,۳۰۰,۰۰۰	دارایی های غیر جاری :	
		دریافت های بلند مدت	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰
	۰	سرمایه گذاری های بلند مدت	۱,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰
	۴۰۲,۵۰۰,۰۰۰	سرمایه گذاری در املاک	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰
	۵۴۰,۰۰۰,۰۰۰	دارایی های نامشهود	۲۲۹,۵۰۰,۰۰۰
	۹۴۲۵۰۰۰۰۰	دارایی های ثابت مشهود	۲,۰۵۰,۰۰۰,۰۰۰
	۲,۵۳۷,۸۰۰,۰۰۰	سایر دارایی ها	۰
		جمع دارایی های غیر جاری	۴,۴۷۹,۵۰۰,۰۰۰
	۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	حقوق صاحبان سرمایه:	
		سرمایه	۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
	۱,۷۹۳,۱۲۵,۴۰۰	سود انباشته	۰
	۴,۷۹۳,۱۲۵,۴۰۰	جمع حقوق صاحبان سرمایه	۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
	۷,۳۳۰,۹۲۵,۴۰۰	جمع بدهی ها و حقوق صاحبان سرمایه	۷,۳۳۰,۹۲۵,۴۰۰

۹۷۰۹۲۵ راهنمای فصل سوم کتاب حسابداری تهیه و تنظیم صورت های مالی حسین دهقانی

کار عملی ۱۲: ترازنامه طبقه بندی شده زیر مربوط به «موسسه بلوچستان» در پایان سال ۱۳۹۶ است. جاهای خالی را تکمیل کنید:

موسسه بلوچستان		ترازنامه		در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۶	
کلیه میبالغ درج شده به صد هزار ریال می باشد.					
۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	یادداشت	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	یادداشت
		دارایی ها	بدهی ها و حقوق صاحبان سرمایه		
		دارایی های جاری:	بدهی های جاری:		
		موجودی نقد	پرداختنی های تجاری و غیر تجاری	۸,۲۹۸	۱۱,۷۷۰
۳,۸۷۰	۵,۱۷۰	سرمایه گذاری های کوتاه مدت	مالیات پرداختنی	۱۳,۹۰۵	۲۲,۰۰۰
۹۰۰	۱,۱۰۰	دریافتنی های تجاری و غیر تجاری	تسهیلات مالی	۳۵,۰۱۰	۴۵,۳۲۰
....	۲۳,۱۰۰	....	ذخایر	۹,۴۵۰	۱۳,۰۹۰
۶,۱۷۵	۸,۲۵۰	پیش پرداختها	پیش دریافت ها	۱,۲۸۷	۱,۸۷۰
۷,۳۳۵	۱۰,۱۴۲	دارایی های نگهداری شده برای فروش	....	۱۱,۱۶۰	۱۷,۰۵۰
۱,۳۵۰	۱,۹۸۰	جمع دارایی های جاری	جمع بدهی های جاری	....	۱۱۱,۱۰۰
۳۷,۱۸۰	۴۹,۷۴۲		بدهی های غیر جاری:		
		دارایی های غیر جاری:	پرداختنی های بلند مدت		
		....	تسهیلات مالی بلند مدت	۱۵,۹۴۰	....
۱۲,۸۹۰	....	سرمایه گذاری های بلند مدت	....	۲۱,۲۳۰	....
۱۹,۹۰۰	۲۳,۳۲۰	سرمایه گذاری در املاک	جمع بدهی های غیر جاری	۴,۹۵۰	۶,۶۰۰
۲۴,۳۰۰	۳۸,۶۷۶	دارایی های نامشهود	جمع بدهی ها	۲,۱۰۰	۲,۷۵۰
۵۷,۰۹۰	....	....	حقوق صاحبان سرمایه:	۱۱۵,۲۰۰	۱۴,۵۴۰
۹۴,۲۷۰	....	سایر دارایی ها	سرمایه	۲,۰۰۰	....
		جمع دارایی های غیر جاری	سود انباشته	....	۱۹۷,۳۴۰
		جمع دارایی ها	جمع حقوق صاحبان سرمایه	....	۳۰۸,۴۴۰
			جمع بدهی ها و حقوق صاحبان سرمایه	....	۳۰۸,۴۴۰

سایر اطلاعات:

۱- سرمایه سال ۱۳۹۶ به نسبت سال گذشته ۱۰٪ رشد داشته است.

۲- در سال ۱۳۹۵ دارایی های غیرجاری دو برابر دارایی های جاری می باشد.

۳- سایر دارایی ها در سال ۱۳۹۶ به نسبت سال گذشته ۱۱٪ افزایش داشته است.

۴- در سال ۱۳۹۶ حساب پرداختنی های بلند مدت معادل یک پنجم جمع بدهی های غیر جاری می باشد.

اصلاحیه: مبلغ مربوط به بند اول دارایی های غیر جاری در ۱۳۹۵/۱۲/۳۰ صحیح است. (در کتاب اشتباه ۱۵,۹۴۰ درج شده است) (در کتاب اشتباه ۱۵۰,۹۴۰ درج شده است)

۹۷۰۹۲۵ راهنمای فصل سوم کتاب حسابداری تهیه و تنظیم صورت های مالی حسین دهقانی

حل کار عملی ۱۲:

موسسه بلوچستان

ترازنامه

در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۶

کلیه مبالغ درج شده به صد هزار ریال می باشد.

	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	یادداشت	بدهی ها و حقوق صاحبان سرمایه	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	یادداشت	دارایی ها
	ریال	ریال			ریال	ریال		
				بدهی های جاری :				دارایی های جاری :
	۳,۸۷۰	۵,۱۷۰		پرداختنی های تجاری و غیر تجاری	۸,۲۹۸	۱۱,۷۷۰		موجودی نقد
	۹۰۰	۱,۱۰۰		مالیات پرداختنی	۱۳,۹۰۵	۲۲,۰۰۰		سرمایه گذاری های کوتاه مدت
	۱۷,۵۵۰	۲۳,۱۰۰		تسهیلات مالی	۳۵,۰۱۰	۴۵,۳۲۰		دریافتنی های تجاری و غیر تجاری
	۶,۱۷۵	۸,۲۵۰		ذخایر	۹,۴۵۰	۱۳,۰۹۰		موجودی مواد و کالاهای
	۷,۳۳۵	۱۰,۱۴۲		پیش دریافتها	۱,۲۸۷	۱,۸۷۰		پیش پرداختها
	۱,۳۵۰	۱,۹۸۰		بدهی های مرتبط با دارایی های نگهداری شده برای فروش	۱۱,۱۶۰	۱۷,۰۵۰		دارایی های نگهداری شده برای فروش
	۳۷,۱۸۰	۴۹,۷۴۲		جمع بدهی های جاری	۷۹,۱۱۰	۱۱۱,۱۰۰		جمع دارایی های جاری
				بدهی های غیر جاری :				دارایی های غیر جاری :
	۱۲,۸۹۰	۱۵,۴۹۹		پرداختنی های بلند مدت				دریافتنی های بلند مدت
	۱۹,۹۰۰	۲۳,۳۲۰		تسهیلات مالی بلند مدت	۱۵,۹۴۰	۱۵۰,۰۰۰		سرمایه گذاری های بلند مدت
	۲۴,۳۰۰	۳۸,۶۷۶		ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۱۸,۰۳۰	۲۱,۲۲۰		سرمایه گذاری در املاک
	۵۷,۰۹۰	۷۷,۴۹۵		جمع بدهی های غیر جاری	۴,۹۵۰	۶,۶۰۰		دارایی های نامشهود
	۹۴,۲۷۰	۱۲۷,۲۳۷		جمع بدهی ها	۲,۱۰۰	۲,۷۵۰		دارایی های ثابت مشهود
				حقوق صاحبان سرمایه:	۱۱۵,۲۰۰	۱۴,۵۴۰		سایر دارایی ها
	۱۱۸,۰۰۰	۱۲۹,۸۰۰		سرمایه	۲,۰۰۰	۲,۲۲۰		جمع دارایی های غیر جاری
	۲۵,۰۶۰	۵۱,۴۰۳		سود انباشته	۱۵۸,۲۲۰	۱۹۷,۳۴۰		
	۱۴۳,۰۶۰	۱۸۱,۲۰۳		جمع حقوق صاحبان سرمایه				
	۲۳۷,۳۳۰	۳۰۸,۴۴۰		جمع بدهی ها و حقوق صاحبان سرمایه	۲۳۷,۳۳۰	۳۰۸,۴۴۰		جمع دارایی ها

کار عملی ۱۳:

«موسسه رامسر» در سال ۱۳۹۶ تاسیس شده است. با توجه به مانده حساب های زیر که در تاریخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ از دفاتر حسابداری این موسسه استخراج شده است، ترازنامه طبقه بندی شده موسسه 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	وجوه در راه	۶,۸۸۵,۵۰۰
۴	سرمایه گذاری 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 پرداختنی	۱۱,۸۷۵,۰۰۰
۱۱	پیش دریافت فروش	۲۷,۶۲۵,۱۰۵
۱۲	وام پرداختنی بلند مدت	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 پرداختنی	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 می رود ظرف ۲ سال آینده آزاد نشود)	۴۰,۰۰۰,۰۰۰
۲۷	پیش پرداخت خرید ماشین آلات	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۲۸	حساب های پرداختنی تجاری	۲۷,۲۳۷,۰۰۰
۲۹	بیمه پرداختنی	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 پرداختنی بابت تضمین قراردادهای	۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۳۴	کالاهایی که هنوز مرحله تولید را تکمیل نکرده اند	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	۴۹۴,۰۰۶,۲۵۰

اصلاحیه: صفحه ۱۴۵

کتاب، سطر آخر:

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان در ۱۳۹۶/۱۲/۲۹، مبلغ ۴۹۴,۰۰۶,۲۵۰ صحیح است.)

۹۷۰۹۲۵ راهنمای فصل سوم کتاب حسابداری تهیه و تنظیم صورت های مالی حسین دهقانی

موسسه رامسر

ترازنامه

در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۶

حل کار عملی ۱۳ :

	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	یادداشت	بدهی ها و حقوق صاحبان سرمایه	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	یادداشت	دارایی ها
	ریال			ریال	ریال		
			بدهی های جاری :				دارایی های جاری :
	۲۰۱,۷۹۴,۵۰۰		پرداختی های تجاری و غیر تجاری (۱۳)		۱۶۲,۵۹۶,۳۵۵		موجودی نقد (۱)
	۱۱,۸۷۵,۰۰۰		مالیات پرداختی (۱۴)		۱۳۲,۶۱۸,۷۵۰		سرمایه گذاری های کوتاه مدت (۲)
	-		تسهیلات مالی		۸۶,۶۲۵,۵۰۰		دریافتی های تجاری و غیر تجاری (۳)
	۱۴,۲۲۷,۵۰۰		ذخایر (۱۵)		۱۵۲,۲۰۳,۳۰۵		موجودی مواد و کالای (۴)
	۲۷,۶۲۵,۱۰۵		پیش دریافت ها (۱۶)		۱۲۶,۲۵۰,۰۰۰		پیش پرداخت ها (۵)
	-		بدهی هایی مرتبط با دارایی های نگهداری شده برای فروش		۷۴۶,۲۵۰,۰۰۰		دارایی های نگهداری شده برای فروش (۶)
	۲۵۵,۵۲۲,۱۰۵		جمع بدهی های جاری		۱,۴۰۶,۵۴۳,۹۱۰		جمع دارایی های جاری
			بدهی های غیر جاری :				دارایی های غیر جاری :
	۹۵,۹۶۰,۸۴۸		پرداختی های بلند مدت (۱۷)		۱۵۲,۸۸۲,۰۰۰		دریافتی های بلند مدت (۷)
	۴۸۷,۹۳۶,۷۰۷		تسهیلات مالی بلند مدت (۱۸)		۳۲۰,۰۰۰,۰۰۰		سرمایه گذاری های بلند مدت (۸)
	۴۹۴,۰۰۶,۲۵۰		ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان (۱۹)		-		سرمایه گذاری در املاک (۹)
	۱,۰۷۷,۹۰۳,۸۰۵		جمع بدهی های غیر جاری		۶۴,۰۰۰,۰۰۰		دارایی های نامشهود (۱۰)
	۱,۳۳۳,۴۲۵,۹۱۰		جمع بدهی ها		۹۵۰,۰۰۰,۰۰۰		دارایی های ثابت مشهود (۱۱)
			حقوق صاحبان سرمایه:		۴۰,۰۰۰,۰۰۰		سایر دارایی ها (۱۲)
	۱,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰		سرمایه (۲۰)		۱,۵۲۶,۸۸۲,۰۰۰		جمع دارایی های غیر جاری
	-		سود انباشته				
	۱,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰		جمع حقوق صاحبان سرمایه				
	۲,۹۳۳,۴۲۵,۹۱۰		جمع بدهی ها و حقوق صاحبان سرمایه		۲,۹۳۳,۴۲۵,۹۱۰		جمع دارایی ها

محاسبات کار عملی ۱۳:

محاسبات ترازنامه موسسه رامسر:			
دارایی های نامشهود (۱۰)	۶۴,۰۰۰,۰۰۰	موجودی نقد (۱)	۱۶۲,۵۹۶,۳۵۵
امتیاز تلفن	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	صندوق	۱۳,۰۷۵,۰۰۰
حق اختراع	۳۲,۰۰۰,۰۰۰	بانک	۱۴۲,۶۳۵,۸۵۵
امتیاز برق	۱۲,۰۰۰,۰۰۰	وجوه در راه	۶,۸۸۵,۵۰۰
دارایی های ثابت مشهود (۱۱)	۹۵۰,۰۰۰,۰۰۰	سرمایه گذاری های کوتاه مدت (۲)	۱۳۲,۶۱۸,۷۵۰
ساختمان	۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	سرمایه گذاری ۶ ماهه در بانک	۱۳۲,۶۱۸,۷۵۰
استهلاک انباشته ساختمان	(۵۰,۰۰۰,۰۰۰)	دریافتی های تجاری و غیر تجاری (۳)	۸۶,۶۲۵,۵۰۰
پیش پرداخت خرید ماشین آلات	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	حساب های دریافتی	۵۹,۶۲۵,۵۰۰
سایر دارایی ها (۱۲)	۴۰,۰۰۰,۰۰۰	مساعده کارکنان	۲۷,۰۰۰,۰۰۰
موجودی نقد مسدود شده (که انتظار می رود ظرف ۲ سال آینده آزاد نشود)	۴۰,۰۰۰,۰۰۰	موجودی مواد و کالا (۴)	۱۵۲,۲۰۳,۳۰۵
پرداختی های تجاری و غیر تجاری (۱۳)	۲۰۱,۷۹۴,۵۰۰	مواد اولیه موجود جهت تولید کالا	۳۳,۱۲۵,۰۰۰
حساب های پرداختی تجاری	۲۷,۲۳۷,۰۰۰	کالاهایی که هنوز مرحله تولید را تکمیل نکرده اند	۳۷,۳۰۳,۳۰۵
بیمه پرداختی	۲۵,۱۶۵,۷۵۰	کالای ساخته شده	۶۴,۷۲۷,۵۰۰
حقوق پرداختی	۱۲۴,۷۴۳,۷۵۰	ملزومات	۱۷,۰۴۷,۵۰۰
سپرده حسن انجام کار	۲۴,۶۴۸,۰۰۰	پیش پرداخت ها (۵)	۱۲۶,۲۵۰,۰۰۰
مالیات پرداختی (۱۴)	۱۱,۸۷۵,۰۰۰	پرداخت بیمه سال آینده شرکت	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰
مالیات حقوق پرداختی	۱۱,۸۷۵,۰۰۰	پیش پرداخت خرید مواد اولیه	۲۶,۲۵۰,۰۰۰
ذخایر (۱۵)	۱۴,۲۲۷,۵۰۰	دارایی های نگهداری شده برای فروش (۶)	۷۴۶,۲۵۰,۰۰۰
ذخیره تضمین کالا	۱۴,۲۲۷,۵۰۰	مواد اولیه مازادی که شرکت برای فروش نگهداری کرده	۶,۲۵۰,۰۰۰
پیش دریافت ها (۱۶)	۲۷,۶۲۵,۱۰۵	زمین نگهداری شده برای فروش	۷۴۰,۰۰۰,۰۰۰
پیش دریافت فروش	۲۷,۶۲۵,۱۰۵	دریافتی های بلند مدت (۷)	۱۵۲,۸۸۲,۰۰۰
پرداختی های بلند مدت (۱۷)	۹۵,۹۶۰,۸۴۸	حصه بلندمدت وام کارکنان	۱۵۲,۸۸۲,۰۰۰
ذخیره دستمزد ایام مرخصی	۹۵,۹۶۰,۸۴۸	سرمایه گذاری های بلند مدت (۸)	۳۲۰,۰۰۰,۰۰۰
تسهیلات مالی بلند مدت (۱۸)	۴۸۷,۹۳۶,۷۰۷	سپرده گذاری ۵ ساله در بانک	۳۲۰,۰۰۰,۰۰۰
وام پرداختی بلند مدت	۴۸۷,۹۳۶,۷۰۷	سرمایه گذاری در املاک (۹)	-
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان (۱۹)	۴۹۴,۰۰۶,۲۵۰		
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۴۹۴,۰۰۶,۲۵۰		
سرمایه (۲۰)	۱,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰		
سرمایه	۱,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰		

همکاران گرامی خداقوت سلامت و دلشاد باشید

پایان