با ایران توشه
یک قدم جلوتر
باش!

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت



ایران توشه، مرجع دانلود فایل های کمک آموزشی دانش آموزان و کنکوری ها

همه چیز
برای موفقیت
تو!

- دانلود رایگان آزمون های آزمایشی قلمچی، خیلی سبز، گاج و ...
- دانلود رایگان گام به گام تمامی دروس
- دانلود رایگان نمونه سوالات امتحانی (نوبت اول و دوم) و امتحانات نهایی
- دانلود رایگان جزوه های کمک آموزشی و شب امتحانی

کافیست هر فایلی که نیاز دارید را در گوگل به این صورت جستجو کنید:

فایل مورد نیاز + ایران توشه

مثال:

دانلود گام به گام دوازدهم تجربی ایران توشه



irantooshe.ir

t.me/irantooshe

گام به گام حسابداری تهیه و تنظیم صورت‌های مالی دوازدهم پودمان اول

عنوان فصل: تهیه تراز آزمایشی

از صفحه‌ی ۱ تا صفحه‌ی ۵۴ کتاب

در این فایل پاسخ فعالیت‌ها، کارهای کلاسی، تمرین‌ها و پرسش‌های فصل تهیه تراز آزمایشی آمده است.

این فایل توسط سایت ایران‌توشه تهیه شده است.

irantooshe.ir

تهیه‌شده در ایران‌توشه، توشه‌ای برای موفقیت

irantooshe.ir

فهرست پرسش‌ها

۱ صفحه ۲ · مقدمه — پرسش‌های آغازین پودمان ۵

۲ صفحه ۳ · فعالیت — دوره مالی و سال مالی ۵

۳ صفحه ۴ · فعالیت — مراحل چرخه حسابداری ۶

۴ صفحه ۵ · فعالیت — مانده‌گیری حساب‌های فروشگاه مازندران ... ۶

۵ صفحه ۶ · کار عملی 1 — انتقال ثبت‌های روزنامه به دفتر کل (مؤسسه کرمان) ... ۸

۶ صفحه ۹ · فعالیت — اهداف تهیه تراز آزمایشی ۱۲

۷ صفحه ۱۰ · کار عملی 2 — تراز آزمایشی دوستونی مؤسسه کرمان ... ۱۲

۸ صفحه ۱۰ · فعالیت — گردش حساب‌ها در تراز چهارستونی ... ۱۴

۹ صفحه ۱۱ · کار عملی 3 — تراز آزمایشی چهارستونی مؤسسه کرمان ... ۱۴

۱۰ صفحه ۱۱ · کار عملی 4 — تراز آزمایشی مؤسسه ارومیه ... ۱۶

۱۱ صفحه ۱۱ · کار عملی 5 — محاسبه مانده حساب‌ها از روی گردش (مؤسسه آذرشهر) ... ۱۷

۱۲ صفحه ۱۳ · کار عملی 6 — تراز آزمایشی فروشگاه پیرانشهر ... ۲۰

۱۳ صفحه ۱۴ · فعالیت — اشتباهاتی که با تراز آزمایشی کشف نمی‌شوند ... ۲۲

۱۴ صفحه ۱۵ · فعالیت — توازن تراز آزمایشی در حالت‌های اشتباه ... ۲۳

۱۵ صفحه ۱۶ · کار عملی 7 — رفع اشتباهات و تهیه تراز آزمایشی (تعمیرگاه آستانه) ... ۲۴

۱۶ صفحه ۲۰ · فعالیت — حسابداری بر مبنای تعهدی ۲۷

۱۷ صفحه ۲۰ · فعالیت — اصل تطابق ۲۸

۱۸ صفحه ۲۱ · فعالیت — هدف از ثبت‌های اصلاحی ۲۸

۱۹ صفحه ۲۶ · کار عملی 8 — خرید و اصلاح ملزومات (مؤسسه تبریز) ... ۲۸

۲۰ صفحه ۲۶ · فعالیت — اثر ثبت نشدن ملزومات مصرف شده و ملزومات مؤسسه ساوه ... ۲۹

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

۲۱ صفحه ۲۶ · فعالیت — نمونه‌هایی از پیش‌پرداخت‌ها ۲۹

۲۲ صفحه ۲۹ · فعالیت — محاسبه هزینه و مانده پیش‌پرداخت (فروشگاه آستارا) ... ۳۰

۲۳ صفحه ۲۹ · کار عملی 9 — ثبت‌های اصلاحی ملزومات، بیمه و اجاره (مؤسسه یزد) ... ۳۰

۲۴ صفحه ۳۰ · کار عملی 10 — ثبت‌های اصلاحی پیش‌پرداخت‌ها (مؤسسه دهدشت) ... ۳۱

۲۵ صفحه ۳۰ · فعالیت — اصل تحقق درآمد ۳۴

۲۶ صفحه ۳۲ · کار عملی 11 — پیش‌دریافت درآمد ۳۴

۲۷ صفحه ۳۳ · فعالیت — هزینه آب و برق ثبت نشده ۳۵

۲۸ صفحه ۳۴ · کار عملی 12 — درآمدها و هزینه‌های ثبت نشده (فروشگاه بوشهر) ... ۳۵

۲۹ صفحه ۳۴ · فعالیت — ارزش دفتری و استهلاک ماشین‌آلات ... ۳۶

۳۰ صفحه ۳۵ · کار عملی 13 — هزینه استهلاک دارایی‌ها (مؤسسه البرز) ... ۳۶

۳۱ صفحه ۳۵ · فعالیت — سیستم ادواری و دائمی؛ حساب‌های خرید و فروش ... ۳۷

۳۲ صفحه ۳۶ · فعالیت — سیستم ادواری؛ مؤسسه لرستان ... ۳۸

۳۳ صفحه ۳۷ · کار عملی 14 — تعدیل موجودی کالا در سیستم ادواری (مؤسسه خرم‌دشت) ... ۳۹

۳۴ صفحه ۳۷ · فعالیت — سیستم دائمی ۳۹

۳۵ صفحه ۳۸ · کار عملی 15 — ذخیره مزایای پایان خدمت (مؤسسه ماهدشت) ... ۴۰

۳۶ صفحه ۳۹ · فعالیت — تراز اصلاح نشده و اصلاح شده ۴۰

۳۷ صفحه ۴۴ · فعالیت — موجودی کالا در تراز اصلاح نشده و اصلاح شده ... ۴۱

۳۸ صفحه ۴۴ · کار عملی 16 — اصلاح حساب‌ها و تراز اصلاح شده (مؤسسه اهواز) ... ۴۲

۳۹ صفحه ۴۵ · کار عملی 17 — اصلاح حساب‌ها و تراز اصلاح شده (فروشگاه قشم) ... ۴۵

۴۰ صفحه ۴۷ · کار عملی 18 — اصلاح حساب‌ها و تراز اصلاح شده (مؤسسه شیراز) ... ۵۰

۴۱ صفحه ۴۹ · کار عملی 19 — اصلاح حساب‌ها و تراز اصلاح شده (فروشگاه کردستان) ... ۵۵

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

۱ صفحه ۲ مقدمه

آیا با دفتر کل آشنا هستید و می‌دانید از روی کدام دفتر نوشته می‌شود؟

آیا می‌دانید تراز آزمایشی (اصلاح نشده) چیست و از روی کدام دفتر تهیه می‌شود؟

منظور از اصلاح حساب‌ها چیست؟ و به نظر شما چه حساب‌هایی نیاز به اصلاح دارند؟

تراز آزمایشی اصلاح شده چگونه و به چه منظوری تهیه می‌شود؟

1) دفتر کل دفتری است که برای هر حساب یک صفحه یا یک کارت جداگانه دارد و مبالغ ثبت‌شده در دفتر روزنامه (بدهکار و بستانکار) به آن منتقل می‌شود؛ بنابراین از روی دفتر روزنامه نوشته می‌شود.

2) تراز آزمایشی گزارشی از فهرست حساب‌ها و مانده آن‌ها در یک تاریخ معین است که برای اطمینان از برابری جمع مانده‌های بدهکار و بستانکار تهیه می‌شود. تراز آزمایشی اصلاح نشده از روی مانده حساب‌های دفتر کل (پیش از ثبت‌های اصلاحی) تهیه می‌شود.

3) اصلاح حساب‌ها یعنی به‌روز کردن مانده برخی حساب‌ها در پایان دوره مالی بر مبنای تعهدی و رعایت اصل تطابق هزینه‌ها با درآمدها. حساب‌هایی مانند ملزومات، موجودی کالا (در سیستم ادواری)، پیش‌پرداخت‌ها، پیش‌دریافت‌ها، درآمدها و هزینه‌های ثبت‌نشده، استهلاک دارایی‌ها و ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان نیاز به اصلاح دارند.

4) پس از ثبت اصلاحات در دفتر روزنامه و انتقال آن‌ها به دفتر کل، حساب‌ها دوباره مانده‌گیری و فهرست مانده‌ها به‌صورت تراز آزمایشی اصلاح شده نوشته می‌شود. این تراز مبنای تهیه صورت‌های مالی است.

۲ صفحه ۳ فعالیت

آیا منظور از دورهٔ مالی، همان دورهٔ حسابداری است؟

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

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

1) بله. دورهٔ مالی همان دورهٔ حسابداری است؛ یعنی بازهٔ زمانی (سه‌ماهه، شش‌ماهه یا معمولاً یک‌ساله) که در پایان آن صورت‌های مالی تهیه می‌شود.

2) بله. سال مالی می‌تواند با تقویم رسمی (اول فروردین تا پایان اسفند) منطبق باشد، ولی این کار الزامی نیست و به اساسنامه واحد تجاری بستگی دارد؛ برای مثال سال مالی برخی شرکت‌ها از اول مهر تا پایان شهریور یا از اول تیر تا پایان خرداد است.

3) دورهٔ مالی اشخاص حقیقی (مشاغل) از اول فروردین هر سال شروع می‌شود و در پایان اسفند همان سال (29 یا 30 اسفند) پایان می‌یابد؛ یعنی با سال تقویمی منطبق است.

۳ صفحه ۴ فعالیت

مراحلی را که از چرخه حسابداری قبلاً فرا گرفته‌اید، به ترتیب فهرست کنید.

دفاتر قانونی را نام ببرید و بگویید در چه مراحلی از چرخه حسابداری تهیه می‌شوند؟

در چرخه حسابداری، چند تراز‌آزمایشی تهیه می‌شود؟

چرخه حسابداری با ..... شروع و با ..... پایان می‌یابد.

1) مراحل چرخه حسابداری به ترتیب عبارت‌اند از:

1. جمع‌آوری اطلاعات مالی از روی اسناد و مدارک مثبته
2. تجزیه و تحلیل رویدادهای مالی و تنظیم سند حسابداری
3. ثبت رویدادهای مالی در دفتر روزنامه به ترتیب تاریخ
4. انتقال ثبت‌های دفتر روزنامه به دفتر کل
5. تهیه تراز آزمایشی (اصلاح نشده)
6. اصلاح و تعدیل حساب‌های دفتر کل (صدور سند حسابداری، ثبت در روزنامه و انتقال به دفتر کل)
7. تهیه تراز آزمایشی اصلاح شده
8. تهیه صورت‌های مالی (صورت سود و زیان، صورت سود و زیان جامع، ترازنامه، صورت جریان وجوه نقد)
9. بستن حساب‌های موقت (سند حسابداری، ثبت در روزنامه و انتقال به دفتر کل)
10. تهیه تراز آزمایشی اختتامی و بستن حساب‌های دائمی

مراحل 1 تا 5 (تا تهیه تراز آزمایشی) پیش‌تر آموخته شده‌اند و مراحل 6 و 7 موضوع همین پودمان هستند.

2) دفاتر قانونی: دفتر روزنامه (در مرحله 3) و دفتر کل (در مرحله 4).

3) سه تراز آزمایشی: تراز آزمایشی اصلاح نشده (مرحله 5)، تراز آزمایشی اصلاح شده (مرحله 7) و تراز آزمایشی اختتامی (مرحله 10).

4) چرخه حسابداری با «جمع‌آوری اطلاعات از روی اسناد و مدارک مثبته» شروع و با «تهیه تراز آزمایشی اختتامی و بستن حساب‌های دائمی» پایان می‌یابد.

۴ صفحه ۵ فعالیت

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

پس از هر ثبت، مبلغ بدهکار به مانده اضافه و مبلغ بستانکار از آن کم می‌شود و مانده در همان سطر نوشته می‌شود (ارقام به ریال).

حساب‌های دریافتنی

شرح	بدهکار	بستانکار	مانده
منقول از صفحه قبل			239,874,000 بدهکار
	68,200,000	-	308,074,000 بدهکار
	-	92,100,000	215,974,000 بدهکار
	-	35,450,000	180,524,000 بدهکار
	83,180,000	-	263,704,000 بدهکار
	30,600,000	-	294,304,000 بدهکار
	-	87,300,000	207,004,000 بدهکار
	45,660,000	-	252,664,000 بدهکار
جمع گردش و مانده نهایی	**626,063,000**	**373,399,000**	**بدهکار 252,664,000**

حساب‌های پرداختنی

شرح	بدهکار	بستانکار	مانده
منقول از صفحه قبل			160,950,000 بستانکار
	-	72,540,000	233,490,000 بستانکار
	-	53,060,000	286,550,000 بستانکار
	34,700,000	-	251,850,000 بستانکار
	63,300,000	-	188,550,000 بستانکار
	53,120,000	-	135,430,000 بستانکار
	-	70,360,000	205,790,000 بستانکار
	11,260,000	-	194,530,000 بستانکار
جمع گردش و مانده نهایی	**298,480,000**	**493,010,000**	**بستانکار 194,530,000**

مانده حساب‌های دریافتنی 252,664,000 ریال بدهکار و مانده حساب‌های پرداختنی 194,530,000 ریال بستانکار است.

این فایل توسط سایت ایران‌توشه تهیه شده است.

۵ صفحه ۶ کار عملی 1

مؤسسه خدماتی «کرمان» در تاریخ 1396/06/01 به‌منظور ارائهٔ خدمات تبلیغاتی تأسیس شد. رویدادهای مالی این مؤسسه تا 1396/06/30 به شرح زیر در دفتر روزنامه ثبت شده است. شما به حسابدار این مؤسسه کمک کنید تا ثبت‌های دفتر روزنامه را به دفترکل (به شکل T) منتقل نماید (ثبت مالیات بر ارزش افزوده نادیده گرفته شده است).

ثبت‌های دفتر روزنامه (داده‌های مسئله، ماه/روز، ارقام به ریال)

تاریخ	شرح حساب	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
6/2	موجودی نقد	200,000,000	
	سرمایه		200,000,000
6/3	ملزومات	11,200,000	
	اثاثه	84,500,000	
	موجودی نقد		40,000,000
	سایر حساب‌های پرداختنی		55,700,000
6/3	پیش پرداخت اجاره	81,600,000	
	موجودی نقد		81,600,000
6/4	هزینه تبلیغات	3,450,000	
	موجودی نقد		3,450,000
6/6	موجودی نقد	125,300,000	
	درآمد ارائه خدمات		125,300,000
6/9	اثاثه	120,000,000	
	سایر حساب‌های پرداختنی		120,000,000
6/10	حساب‌های دریافتنی	87,300,000	
	درآمد ارائه خدمات		87,300,000

تاریخ	شرح حساب	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
6/12	هزینه پذیرایی	1,700,000	
	هزینه نظافت	300,000	
	هزینه ایاب و ذهاب	450,000	
	موجودی نقد		2,450,000
6/13	سایر حساب‌های پرداختنی	45,000,000	
	موجودی نقد		45,000,000
6/14	وسایل نقلیه	187,000,000	
	سایر حساب‌های پرداختنی		187,000,000

تاریخ	شرح حساب	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
6/16	هزینه تبلیغات	4,780,000	
	سایر حساب‌های پرداختنی		4,780,000
6/17	نرم‌افزار حسابداری	1,470,000	
	موجودی نقد		1,470,000
6/18	ملزومات	943,000	
	سایر حساب‌های پرداختنی		943,000
6/20	موجودی نقد	20,800,000	
	اسناد دریافتنی	100,000,000	
	درآمد ارائه خدمات		120,800,000

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

تاریخ	شرح حساب	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
6/21	هزینه پذیرایی	359,000	
	هزینه سوخت	824,000	
	هزینه تعمیرات	710,000	
	موجودی نقد		1,893,000
6/22	موجودی نقد	55,000,000	
	سرمایه		55,000,000
6/24	سایر حساب‌های پرداختنی	20,000,000	
	موجودی نقد		20,000,000
6/25	هزینه تلفن	862,000	
	موجودی نقد		862,000
6/26	موجودی نقد	36,500,000	
	حساب‌های دریافتنی		36,500,000
6/27	موجودی نقد	60,000,000	
	پیش دریافت درآمد		60,000,000
6/28	ملزومات	5,000,000	
	موجودی نقد		5,000,000
6/29	هزینه حقوق	47,000,000	
	هزینه اجاره	36,000,000	
	هزینه برق	712,000	
	موجودی نقد		83,712,000
6/30	اثاثه	37,400,000	
	موجودی نقد		37,400,000

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

هر مبلغ بدهکار به طرف بدهکار و هر مبلغ بستانکار به طرف بستانکار حساب مربوط منتقل و سپس مانده حساب به‌دست می‌آید:

حساب‌های دفتر کل (T) مؤسسه کرمان – ارقام به ریال

حساب	بدهکار	بستانکار	مانده
موجودی نقد	[[200,000,000 125,300,000 20,800,000 55,000,000 36,500,000 [[60,000,000	[[40,000,000 81,600,000 3,450,000 2,450,000 45,000,000 1,470,000 1,893,000 20,000,000 862,000 5,000,000 83,712,000 [[37,400,000	174,763,000 بدهکار

حساب	بدهکار	بستانکار	مانده
حساب‌های دریافتنی	87,300,000	36,500,000	50,800,000 بدهکار
اسناد دریافتنی	100,000,000	–	100,000,000 بدهکار
ملزومات	[[5,000,000 943,000 11,200,000]]	–	17,143,000 بدهکار
پیش پرداخت اجاره	81,600,000	–	81,600,000 بدهکار
نرم‌افزار حسابداری	1,470,000	–	1,470,000 بدهکار

حساب	بدهکار	بستانکار	مانده
اثاثه	[[84,500,000 120,000,000 [[37,400,000	–	241,900,000 بدهکار
وسایل نقلیه	187,000,000	–	187,000,000 بدهکار
سایر حساب‌های پرداختنی	[[45,000,000 [[20,000,000	[[55,700,000 120,000,000 187,000,000 4,780,000 [[943,000	303,423,000 بستانکار

حساب	بدهکار	بستانکار	مانده
پیش دریافت درآمد	–	60,000,000	60,000,000 بستانکار
سرمایه	–	[[55,000,000 200,000,000]]	255,000,000 بستانکار
درآمد ارائه خدمات	–	[[120,800,000 87,300,000 125,300,000]]	333,400,000 بستانکار

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

حساب	بدهکار	بستانکار	مانده
هزینه تبلیغات	[[4,780,000 3,450,000]]	-	8,230,000 بدهکار
هزینه حقوق	47,000,000	-	47,000,000 بدهکار
هزینه پذیرایی	[[359,000 1,700,000]]	-	2,059,000 بدهکار
هزینه نظافت	300,000	-	300,000 بدهکار
هزینه تعمیرات	710,000	-	710,000 بدهکار

حساب	بدهکار	بستانکار	مانده
هزینه برق	712,000	-	712,000 بدهکار
هزینه تلفن	862,000	-	862,000 بدهکار
هزینه اجاره	36,000,000	-	36,000,000 بدهکار
هزینه ایاب و ذهاب	450,000	-	450,000 بدهکار
هزینه سوخت	824,000	-	824,000 بدهکار

جمع کل گردش بدهکار و بستانکار حساب‌ها هر کدام 1,376,160,000 ریال است که با جمع ستون‌های دفتر روزنامه برابر است.

۶ صفحه ۹ فعالیت

اهداف تهیه تراز آزمایشی چیست؟ توضیح دهید.

1. کنترل برابری جمع مانده‌های بدهکار و بستانکار حساب‌های دفتر کل و اطمینان از صحت ثبت و انتقال رویدادها از دفتر روزنامه به دفتر کل
2. در دسترس قرار دادن اطلاعات لازم (فهرست حساب‌ها و مانده آن‌ها) برای تهیه صورت‌های مالی

۷ صفحه ۱۰ کار عملی 2

با توجه به مانده حساب‌های دفترکل که در کار عملی 1 تهیه نمودید، ترازآزمایشی دو ستونی را تهیه کنید.

تراز آزمایشی دوستونی مؤسسه خدماتی کرمان به تاریخ 1396/06/30 (ریال)

ایران توشه
توشه‌ای برای موفقیت

نام حساب	بدهکار	بستانکار
موجودی نقد	174,763,000	
حساب‌های دریافتنی	50,800,000	
اسناد دریافتنی	100,000,000	
ملزومات	17,143,000	
پیش پرداخت اجاره	81,600,000	
نرم‌افزار حسابداری	1,470,000	
اثاثه	241,900,000	

نام حساب	بدهکار	بستانکار
وسایل نقلیه	187,000,000	
سایر حساب‌های پرداختنی		303,423,000
پیش دریافت درآمد		60,000,000
سرمایه		255,000,000
درآمد ارائه خدمات		333,400,000
هزینه تبلیغات	8,230,000	
هزینه حقوق	47,000,000	

نام حساب	بدهکار	بستانکار
هزینه پذیرایی	2,059,000	
هزینه نظافت	300,000	
هزینه تعمیرات	710,000	
هزینه برق	712,000	
هزینه تلفن	862,000	
هزینه اجاره	36,000,000	
هزینه ایاب و ذهاب	450,000	
هزینه سوخت	824,000	
جمع	**951,823,000**	**951,823,000**

ایران توشه
توشه‌ای برای موفقیت

۸ صفحه ۱۰ فعالیت

1) ستون‌های گردش حساب‌های ترازآزمایشی چهارستونی از روی کدام یک از ستون‌های دفترکل نوشته می‌شود؟

2) آیا در ترازآزمایشی چهار ستونی، می‌توان ستون مانده‌حساب‌ها را از طریق اطلاعات ستون گردش حساب‌ها محاسبه کرد؟ توضیح دهید.

1) از جمع ستون بدهکار و جمع ستون بستانکار هر یک از حساب‌های دفتر کل.

2) بله. مانده هر حساب برابر تفاضل گردش بدهکار و گردش بستانکار آن است؛ اگر گردش بدهکار بیشتر باشد، مانده بدهکار و در غیر این صورت مانده بستانکار است.

۹ صفحه ۱۱ کار عملی 3

با توجه به مانده‌حساب‌های دفترکل که در کار عملی 1 تهیه کردید، اولاً ترازآزمایشی چهار ستونی را تهیه نمایید. ثانیاً جمع گردش حساب‌های ترازآزمایشی را با جمع گردش عملیات دفتروزنامه در تاریخ تهیه ترازآزمایشی مقایسه کنید، چه نتیجه‌ای می‌گیرید؟ توضیح دهید.

تراز آزمایشی چهارستونی مؤسسه خدماتی کرمان به تاریخ 1396/06/30 (ریال)

نام حساب	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده بدهکار	مانده بستانکار
موجودی نقد	497,600,000	322,837,000	174,763,000	
حساب‌های دریافتنی	87,300,000	36,500,000	50,800,000	
اسناد دریافتنی	100,000,000	-	100,000,000	
ملزومات	17,143,000	-	17,143,000	
پیش پرداخت اجاره	81,600,000	-	81,600,000	
نرم‌افزار حسابداری	1,470,000	-	1,470,000	
اثاثه	241,900,000	-	241,900,000	

نام حساب	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده بدهکار	مانده بستانکار
وسایل نقلیه	187,000,000	-	187,000,000	
سایر حساب‌های پرداختنی	65,000,000	368,423,000		303,423,000
پیش دریافت درآمد	-	60,000,000		60,000,000
سرمایه	-	255,000,000		255,000,000
درآمد ارائه خدمات	-	333,400,000		333,400,000
هزینه تبلیغات	8,230,000	-	8,230,000	
هزینه حقوق	47,000,000	-	47,000,000	

نام حساب	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده بدهکار	مانده بستانکار
هزینه پذیرایی	2,059,000	-	2,059,000	
هزینه نظافت	300,000	-	300,000	
هزینه تعمیرات	710,000	-	710,000	
هزینه برق	712,000	-	712,000	
هزینه تلفن	862,000	-	862,000	
هزینه اجاره	36,000,000	-	36,000,000	
هزینه ایاب و ذهاب	450,000	-	450,000	
هزینه سوخت	824,000	-	824,000	
جمع	**1,376,160,000**	**1,376,160,000**	**951,823,000**	**951,823,000**

مقایسه: جمع گردش بدهکار و بستانکار ترازآزمایشی هر کدام 1,376,160,000 ریال است و با جمع گردش عملیات ستون بدهکار و بستانکار دفتر روزنامه (1,376,160,000 ریال) برابر است.

نتیجه: همه ثبت‌های دفتر روزنامه به‌طور کامل و صحیح به دفتر کل منتقل شده‌اند.

مانده حساب‌های زیر از مؤسسه حسابداری «ارومیه» در پایان شهریورماه سال 1396 (1396/06/31) در اختیار است:

بانک 96,200,000؛ حساب‌های پرداختنی 17,900,000؛ صندوق 4,750,000؛ هزینه اجاره 12,000,000؛ سایر حساب‌های پرداختنی 5,300,000؛ سرمایه 170,000,000؛ سایر حساب‌های دریافتنی 8,950,000؛ هزینه حقوق و دستمزد 43,670,000؛ هزینه تلفن 905,000؛ درآمد خدمات مشاوره 78,500,000؛ درآمد خدمات حسابداری 208,300,000؛ ملزومات 7,410,000؛ سود انباشته 10,345,000 (مانده سود انباشته بستانکار است)؛ حساب‌های دریافتنی 74,680,000؛ هزینه برق 748,000؛ استهلاک انباشته اثاثه 22,500,000؛ اسناد دریافتنی 12,300,000؛ اثاثه 250,000,000؛ هزینه تبلیغات 1,120,000؛ سایر هزینه‌ها 112,000 (ارقام به ریال).

مطلوب است: تهیه ترازآزمایشی به تاریخ 1396/06/31 با توجه ماندههای فوق.

تراز آزمایشی مؤسسه حسابداری ارومیه به تاریخ 1396/06/31 (ریال)

نام حساب	بدهکار	بستانکار
بانک	96,200,000	
صندوق	4,750,000	
اسناد دریافتنی	12,300,000	
حساب‌های دریافتنی	74,680,000	
سایر حساب‌های دریافتنی	8,950,000	
ملزومات	7,410,000	
اثاثه	250,000,000	

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

نام حساب	بدهکار	بستانکار
استهلاک انباشته اثاثه		22,500,000
حساب‌های پرداختنی		17,900,000
سایر حساب‌های پرداختنی		5,300,000
سرمایه		170,000,000
سود انباشته		10,345,000
درآمد خدمات حسابداری		208,300,000
درآمد خدمات مشاوره		78,500,000

نام حساب	بدهکار	بستانکار
هزینه حقوق و دستمزد	43,670,000	
هزینه اجاره	12,000,000	
هزینه برق	748,000	
هزینه تبلیغات	1,120,000	
هزینه تلفن	905,000	
سایر هزینه‌ها	112,000	
جمع	**512,845,000**	**512,845,000**

۱۱ صفحه ۱۱ کار عملی 5

مؤسسه بازرگانی «آذرشهر» ترازآزمایشی صفحه بعد را در اختیار شما قرار می‌دهد. با استفاده از ستون گردش حساب‌ها، ستون مانده حساب‌ها را محاسبه کنید.

(ترازآزمایشی به تاریخ 1396/06/31، ارقام به هزار ریال؛ ستون گردش حساب‌ها در جدول پاسخ آمده است.)

مانده هر حساب برابر تفاضل گردش بدهکار و بستانکار آن است (ارقام به هزار ریال):

تراز آزمایشی چهارستونی مؤسسه بازرگانی آذرشهر به تاریخ 1396/06/31

نام حساب	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده بدهکار	مانده بستانکار
صندوق	119,793	74,100	45,693	
بانک	2,580,700	112,466	2,468,234	
حساب‌های دریافتنی	1,426,548	364,620	1,061,928	
سایر حساب‌های دریافتنی	96,250	65,842	30,408	
اسناد دریافتنی	105,000	36,000	69,000	
موجودی کالا	8,025,000	-	8,025,000	
ملزومات	85,421	32,164	53,257	

نام حساب	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده بدهکار	مانده بستانکار
پیش پرداخت اجاره	42,600	-	42,600	
پیش پرداخت بیمه	21,200	-	21,200	
اثاثه	102,000	20,000	82,000	
استهلاک انباشته اثاثه	-	20,400		20,400
وسایل نقلیه	360,000	-	360,000	
استهلاک انباشته وسایل نقلیه	-	72,000		72,000
ساختمان	5,000,000	-	5,000,000	

نام حساب	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده بدهکار	مانده بستانکار
استهلاک انباشته ساختمان	-	800,000		800,000
زمین	100,000	-	100,000	
حساب‌های پرداختنی	315,960	1,058,600		742,640
سایر حساب‌های پرداختنی	109,547	185,648		76,101
اسناد پرداختنی	75,400	250,000		174,600
پیش دریافت درآمد	69,700	569,800		500,100
وام پرداختنی بلند مدت	200,000	800,000		600,000

ایران توشه
توشه‌ای برای موفقیت

نام حساب	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده بدهکار	مانده بستانکار
سرمایه	-	12,000,000		12,000,000
سود انباشته	-	229,421		229,421
درآمد فروش کالا	-	6,536,400		6,536,400
برگشت از فروش و تخفیفات	65,300	-	65,300	
تخفیفات نقدی فروش	4,236	-	4,236	
خرید کالا	2,890,000	-	2,890,000	
برگشت از خرید و تخفیفات	-	426,530		426,530

نام حساب	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده بدهکار	مانده بستانکار
تخفیفات نقدی خرید	-	72,564		72,564
هزینه حمل کالای خریداری شده	864,000	-	864,000	
هزینه تبلیغات	25,647	-	25,647	
هزینه حقوق	954,000	-	954,000	
هزینه تلفن	26,100	-	26,100	
سایر هزینه‌ها	62,153	-	62,153	
جمع	**23,726,555**	**23,726,555**	**22,250,756**	**22,250,756**

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

مانده حساب‌های زیر در پایان تیرماه سال 1397 از دفاتر فروشگاه «پیرانشهر» استخراج شده است:

درآمد فروش کالا 415,000,000؛ استهلاک انباشته اثاثه 63,200,000؛ هزینه آب و برق 14,802,000؛ موجودی کالا 816,000,000؛ صندوق 14,400,000؛ ملزومات 18,200,000؛ تخفیفات نقدی خرید 9,600,000؛ اثاثه 158,000,000؛ سایر حساب‌های دریافتنی 10,100,000؛ هزینه تعمیرات 23,700,000؛ اسناد دریافتنی 45,000,000؛ سرمایه 1,400,000,000؛ برگشت از فروش و تخفیفات 14,270,000؛ هزینه حمل کالای خریداری شده 57,000,000؛ استهلاک انباشته نرم‌افزار حسابداری 4,000,000؛ حساب‌های دریافتنی 201,900,000؛ خرید کالا 298,700,000؛ پیش پرداخت بیمه 6,200,000؛ سایر حساب‌های پرداختنی 2,450,000؛ امتیاز خدمات عمومی 27,400,000؛ نرم‌افزار حسابداری 12,000,000؛ ساختمان 350,000,000؛ برگشت از خرید و تخفیفات 34,200,000؛ حساب‌های پرداختنی 36,000,000؛ پیش دریافت درآمد 15,600,000؛ سود انباشته 156,962,000؛ استهلاک انباشته ساختمان 87,500,000؛ بانک 95,000,000؛ هزینه حقوق 58,200,000؛ تخفیفات نقدی فروش 3,640,000 (ارقام به ریال).

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

مطلوب است: تهیه ترازآزمایشی به تاریخ 1397/04/31 با توجه به مانده‌های فوق.

تراز آزمایشی فروشگاه پیرانشهر به تاریخ 1397/04/31 (ریال)

نام حساب	بدهکار	بستانکار
صندوق	14,400,000	
بانک	95,000,000	
حساب‌های دریافتنی	201,900,000	
سایر حساب‌های دریافتنی	10,100,000	
اسناد دریافتنی	45,000,000	
موجودی کالا	816,000,000	
ملزومات	18,200,000	

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

نام حساب	بدهکار	بستانکار
پیش پرداخت بیمه	6,200,000	
امتیاز خدمات عمومی	27,400,000	
نرم‌افزار حسابداری	12,000,000	
استهلاک انباشته نرم‌افزار حسابداری		4,000,000
اثاثه	158,000,000	
استهلاک انباشته اثاثه		63,200,000
ساختمان	350,000,000	

نام حساب	بدهکار	بستانکار
استهلاک انباشته ساختمان		87,500,000
حساب‌های پرداختنی		36,000,000
سایر حساب‌های پرداختنی		2,450,000
پیش دریافت درآمد		15,600,000
سرمایه		1,400,000,000
سود انباشته		156,962,000
درآمد فروش کالا		415,000,000

نام حساب	بدهکار	بستانکار
برگشت از فروش و تخفیفات	14,270,000	
تخفیفات نقدی فروش	3,640,000	
خرید کالا	298,700,000	
تخفیفات نقدی خرید		9,600,000
برگشت از خرید و تخفیفات		34,200,000
هزینه حمل کالای خریداری شده	57,000,000	
هزینه حقوق	58,200,000	

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

نام حساب	بدهکار	بستانکار
هزینه تعمیرات	23,700,000	
هزینه آب و برق	14,802,000	
جمع	**2,224,512,000**	**2,224,512,000**

۱۳ صفحه ۱۴ فعالیت

1) در مؤسسه‌ای به جای بدهکار کردن حساب هزینه تعمیرات، اشتباهاً حساب هزینه نظافت بدهکار شده است. با فرض نبود اشتباهی دیگر، آیا ترازآزمایشی توازن خواهد داشت؟ توضیح دهید.

2) مواردی از اشتباهات را نام ببرید که از طریق ترازآزمایشی آشکار نمی‌شوند؟ (جدول ردیف / اشتباهات / مثال؛ ردیف 1: تجزیه و تحلیل غلط یک رویداد ـ مثلاً هنگام خرید اثاثه، به جای بدهکار کردن حساب اثاثه، حساب وسایل نقلیه بدهکار شده باشد.)

1) بله. در این اشتباه، مبلغ بدهکار با مبلغ بستانکار برابر است و فقط حساب بدهکار عوض شده است (هر دو حساب هزینه‌اند و ماهیت بدهکار دارند)؛ بنابراین جمع ستون‌های ترازآزمایشی همچنان برابر می‌ماند.

2) اشتباهاتی که تأثیری در توازن ترازآزمایشی ندارند:

ردیف	اشتباه	مثال
1	تجزیه و تحلیل غلط یک رویداد	هنگام خرید اثاثه، به جای بدهکار کردن حساب اثاثه، حساب وسایل نقلیه بدهکار شده باشد.
2	ثبت نکردن یک یا چند معامله در دفتر روزنامه	ثبت خرید کالا به علت گم شدن سند یا به هر دلیل دیگر در دفتر روزنامه انجام نشود.
3	ثبت یک معامله به مبلغی کمتر یا بیشتر از مبلغ واقعی در دفتر روزنامه	خرید ملزومات به مبلغ 450,000 ریال، به مبلغ 45,000 ریال در دفاتر ثبت شود.
4	وجود ثبت‌های تکراری	ثبت خرید ملزومات دوبار و به طور کامل انجام شده باشد.

۱۴ صفحه ۱۵ فعالیت

کالایی به مبلغ 12,752,000 ریال به‌صورت نقد خریداری شد. هر یک از حالت‌های اشتباه زیر را در نظر بگیرید و توضیح دهید که در کدام حالت، ترازآزمایشی توازن دارد و در کدام حالت خیر؟

1) بدهکار: خرید کالا 1,272,500 / بستانکار: موجودی نقد 12,725,000؛ 2) بدهکار: خرید کالا 12,752,000 / بستانکار: حساب‌های پرداختنی 12,752,000؛ 3) بدهکار: خرید کالا 12,752,000 / بستانکار: موجودی نقد 12,725,000؛ 4) بدهکار: هزینه تعمیرات 12,752,000 / بستانکار: موجودی نقد 12,752,000؛ 5) ثبت نشدن در دفاتر؛ 6) دوبار ثبت در دفاتر به همان مبلغ صحیح.

ردیف	علت	توازن دارد	توازن ندارد
1	مبلغ بدهکار (1,272,500) با مبلغ بستانکار (12,725,000) برابر نیست		✓
2	مبلغ بدهکار و بستانکار برابر است (فقط حساب بستانکار نادرست است)	✓	
3	مبلغ بدهکار (12,752,000) با مبلغ بستانکار (12,725,000) برابر نیست		✓
4	مبلغ بدهکار و بستانکار برابر است (فقط حساب بدهکار نادرست است)	✓	
5	هیچ مبلغی نه به بدهکار و نه به بستانکار منتقل شده است	✓	
6	مبلغ صحیح دوبار هم در بدهکار و هم در بستانکار آمده است	✓	

توشه‌ای برای موفقیت

گردش حساب‌های دفترکل تعمیرگاه «آستانه» از تاریخ 1397/01/01 تا 1397/02/31 به شرح زیر است: (موجودی نقد: مانده اول دوره 631,600,000 بدهکار؛ گردش بدهکار 68,000,000، 154,300,000، 80,000,000 و 8,000,000؛ گردش بستانکار 22,500,000، 6,000,000 و 23,800,000. سایر حساب‌های پرداختنی: مانده اول دوره 351,000,000 بستانکار؛ بستانکار 7,000,000 و 1,000,000. هزینه تلفن: 125,000 بدهکار.)

مانده سایر حساب‌های این تعمیرگاه به شرح زیر است: حساب‌های دریافتنی 510,170,000؛ ملزومات 15,960,000؛ نرم‌افزار حسابداری 8,700,000؛ تجهیزات 263,000,000؛ ساختمان 1,200,000,000؛ هزینه سوخت 201,000؛ هزینه حقوق 46,300,000؛ هزینه تبلیغات 7,000,000؛ هزینه آبدارخانه 200,000؛ استهلاک انباشته نرم‌افزار حسابداری 2,900,000؛ استهلاک انباشته تجهیزات 65,750,000؛ استهلاک انباشته ساختمان 48,000,000؛ حساب‌های پرداختنی 277,300,000؛ پیش دریافت درآمد 15,000,000؛ وام پرداختنی 320,000,000؛ سرمایه 1,700,000,000؛ سود انباشته 82,933,000؛ درآمد ارائه خدمات 388,300,000 (ارقام به ریال).

ترازآزمایشی مانده‌های فوق توازن ندارد و در بررسی مشخص شد که اشتباهات زیر در دفترکل انجام گرفته است: 1) حساب موجودی نقد به‌صورت اشتباه مانده‌گیری شده است. 2) در دفترکل سایر حساب‌های پرداختنی، مبلغ 1,000,000 ریال به جای انتقال به طرف بدهکار، اشتباهاً به طرف بستانکار این حساب منتقل شده است. 3) مبلغ صحیح هزینه تلفن، 152,000 ریال می‌باشد که در انتقال به دفترکل اشتباهاً 125,000 ریال درج شده است.

مطلوب است: 1) تهیه ترازآزمایشی دوستونی مانده‌های دفترکل به تاریخ 1397/02/31 قبل از بررسی و رفع اشتباهات صورت گرفته و همچنین محاسبه اختلاف ستون بدهکار با ستون بستانکار ترازآزمایشی. 2) تهیه ترازآزمایشی دوستونی مانده‌های دفترکل به تاریخ 1397/02/31 پس از بررسی و رفع اشتباهات صورت گرفته. 3) مقایسه مبلغ اختلاف محاسبه شده در بند 1 با مبلغ اشتباهات صورت گرفته.

بند 1: مانده‌ها همان‌گونه که در دفتر کل ثبت شده‌اند (موجودی نقد با مانده اشتباه 873,600,000 ریال، سایر حساب‌های پرداختنی 43,100,000 ریال و هزینه تلفن 125,000 ریال):

تراز آزمایشی تعمیرگاه آستانه به تاریخ 1397/02/31 – قبل از رفع اشتباهات (ریال)

نام حساب	بدهکار	بستانکار
موجودی نقد	873,600,000	
حساب‌های دریافتنی	510,170,000	
ملزومات	15,960,000	
نرم‌افزار حسابداری	8,700,000	
تجهیزات	263,000,000	
ساختمان	1,200,000,000	
استهلاک انباشته نرم‌افزار حسابداری		2,900,000

نام حساب	بدهکار	بستانکار
استهلاک انباشته تجهیزات		65,750,000
استهلاک انباشته ساختمان		48,000,000
حساب‌های پرداختنی		277,300,000
سایر حساب‌های پرداختنی		43,100,000
پیش دریافت درآمد		15,000,000
وام پرداختنی		320,000,000
سرمایه		1,700,000,000

نام حساب	بدهکار	بستانکار
سود انباشته		82,933,000
درآمد ارائه خدمات		388,300,000
هزینه تلفن	125,000	
هزینه سوخت	201,000	
هزینه حقوق	46,300,000	
هزینه تبلیغات	7,000,000	
هزینه آبدارخانه	200,000	
جمع	**2,925,256,000**	**2,943,283,000**

اختلاف ستون‌ها: 18,027,000 = 2,925,256,000 – 2,943,283,000 ریال (ستون بستانکار بیشتر است).

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

بند 2: مانده درست حساب‌ها پس از رفع اشتباهات:

- موجودی نقد: 631,600,000 + 68,000,000 + 154,300,000 – 22,500,000 + 80,000,000 – 889,600,000 = 8,000,000 + 23,800,000 – 6,000,000 ریال بدهکار
- سایر حساب‌های پرداختنی: 41,100,000 = 1,000,000 – 7,000,000 + 35,100,000 ریال بستانکار
- هزینه تلفن: 152,000 ریال بدهکار

بند 2: تراز آزمایشی دوستونی پس از رفع اشتباهات (ریال)

نام حساب	بدهکار	بستانکار
موجودی نقد	889,600,000	
حساب‌های دریافتنی	510,170,000	
ملزومات	15,960,000	
نرم‌افزار حسابداری	8,700,000	
تجهیزات	263,000,000	
ساختمان	1,200,000,000	
استهلاک انباشته نرم‌افزار حسابداری		2,900,000
استهلاک انباشته تجهیزات		65,750,000
استهلاک انباشته ساختمان		48,000,000
حساب‌های پرداختنی		277,300,000
سایر حساب‌های پرداختنی		41,100,000
پیش دریافت درآمد		15,000,000
وام پرداختنی		320,000,000
سرمایه		1,700,000,000

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

نام حساب	بدهکار	بستانکار
سود انباشته		82,933,000
درآمد ارائه خدمات		388,300,000
هزینه تلفن	152,000	
هزینه سوخت	201,000	
هزینه حقوق	46,300,000	
هزینه تبلیغات	7,000,000	
هزینه آبدارخانه	200,000	
جمع	**2,941,283,000**	**2,941,283,000**

بند 3: اشتباهات صورت‌گرفته:

عنوان حساب	قبل از اصلاح	پس از اصلاح	اختلاف
موجودی نقد	873,600,000	889,600,000	16,000,000
سایر حساب‌های پرداختنی	43,100,000	41,100,000	2,000,000
هزینه تلفن	125,000	152,000	27,000
مجموع			**18,027,000**

اختلاف ستون بدهکار و بستانکار ترازآزمایشی (18,027,000 ریال) با مجموع مبلغ اشتباهات (16,000,000 + 2,000,000 + 27,000 = 18,027,000 ریال) برابر است.

۱۶ صفحه ۲۰ **فعالیت**

منظور از حسابداری بر مبنای تعهدی چیست؟ توضیح دهید.

در مبنای تعهدی، درآمدها در زمان تحقق (فروش کالا یا ارائه خدمات) و هزینه‌ها در زمان تحمل (دریافت یا مصرف کالا و خدمات) شناسایی و ثبت می‌شوند، بدون توجه به این‌که وجه آن‌ها در همان زمان دریافت یا پرداخت شده باشد یا نه.

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

۱۷ صفحه ۲۰ فعالیت

منظور از «اصل تطابق» چیست؟ توضیح دهید.

طبق اصل تطابق، برای تعیین سود یا زیان هر دوره مالی باید هزینه‌هایی را که برای کسب درآمدهای همان دوره تحمل شده است، شناسایی کرد و از درآمدهای همان دوره کسر نمود. بنابراین درآمدها و هزینه‌های مربوط به هر دوره باید در صورت سود و زیان همان دوره گزارش شوند.

۱۸ صفحه ۲۱ فعالیت

هدف از انجام ثبت‌های اصلاحی چیست؟ توضیح دهید.

به‌روز کردن مانده حساب‌ها در پایان دوره مالی تا حساب‌های ترازنامه و صورت سود و زیان با توجه به فرض دوره مالی، مبنای تعهدی و اصل تطابق، مبالغ صحیح و واقعی را نشان دهند.

۱۹ صفحه ۲۶ کار عملی 8

مانده حساب ملزومات مؤسسه تبلیغاتی «تبریز» در تاریخ 1396/01/01 مبلغ 1,635,000 ریال است.
ملزومات خریداری شده در این سال در سه نوبت به شرح زیر است:
3/4: مبلغ 3,800,000 ریال به‌صورت نقد. 8/12: مبلغ 2,100,000 ریال به‌صورت نسیه. 11/28: به مبلغ 5,630,000 ریال در قبال چک دو ماهه.
در تاریخ 1396/12/29 مبلغ ملزومات باقی‌مانده 3,730,000 ریال است.
مطلوب است: 1) ثبت خرید ملزومات 2) ثبت اصلاح حساب ملزومات با توجه به میزان ملزومات مصرف شده 3) نمایش حساب‌های دفترکل مربوطه به شکل T

1) ثبت خرید ملزومات (ماه/روز):

تاریخ	شرح حساب	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
4/3	ملزومات	3,800,000	
	موجودی نقد		3,800,000
8/12	ملزومات	2,100,000	
	سایر حساب‌های پرداختنی		2,100,000
11/28	ملزومات	5,630,000	
	اسناد پرداختنی		5,630,000

توشه ای برای موفقیت

2) ملزومات مصرف شده = مانده اول دوره + خریدها − ملزومات باقی‌مانده:

1,635,000 + 3,800,000 + 2,100,000 + 5,630,000 − 3,730,000 = 9,435,000

ثبت اصلاحی

تاریخ	شرح حساب	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
12/29	هزینه ملزومات	9,435,000	
	ملزومات		9,435,000

3) حساب‌های دفتر کل:

حساب‌های T (ارقام به ریال)

حساب	بدهکار	بستانکار	مانده
ملزومات	[[1,635,000 3,800,000 2,100,000 5,630,000]]	9,435,000	3,730,000 بدهکار
هزینه ملزومات	9,435,000	–	9,435,000 بدهکار

۲۰ صفحه ۲۶ **فعالیت**

1) اثر ثبت نشدن ملزومات مصرف شده بر دارایی‌ها، بدهی و هزینه‌ها چیست؟ توضیح دهید.
2) موجودی ملزومات مؤسسه «ساوه» در ابتدای سال 1396 مبلغ 2,160,000 ریال می‌باشد و ملزومات در طی سال در دو نوبت به ترتیب به مبالغ 5,400,000 و 2,680,000 ریال خریداری شده است. اگر در پایان سال ملزومات مصرف نشده، مبلغ 3,110,000 ریال باشد، ملزومات مصرف شده را محاسبه نمایید.

1) بر بدهی‌ها تأثیری ندارد؛ ولی دارایی‌ها (ملزومات) بیشتر از واقع و هزینه‌ها (هزینه ملزومات) کمتر از واقع گزارش می‌شوند و در نتیجه سود و سرمایه نیز بیش از مقدار واقعی نشان داده می‌شود.

2) ملزومات مصرف شده = مانده اول دوره + خریدها − ملزومات مصرف نشده

2,160,000 + 5,400,000 + 2,680,000 − 3,110,000 = 7,130,000 ریال

۲۱ صفحه ۲۶ **فعالیت**

چند نمونه از پیش‌پرداخت‌ها را فهرست کنید؟ 1) پیش‌پرداخت بیمه ..... 2) ..... 3) ..... 4) .....

1. پیش‌پرداخت بیمه
2. پیش‌پرداخت اجاره
3. پیش‌پرداخت تبلیغات (آگهی)

4. ○ پیش‌پرداخت خرید کالا

۲۲ صفحه ۲۹ فعالیت

مانده حساب سه نوع پیش‌پرداخت در فروشگاه «آستارا» در سال 1396، قبل انجام اصلاحات به شرح زیر است. پایان سال مالی این فروشگاه 12/29 هر سال است و مدت پیش‌پرداخت‌ها یک‌سال است. با توجه به اطلاعات داده شده، مبلغ هزینه و مانده پیش‌پرداخت را محاسبه نمایید.

بیمه موجودی کالا 22,500,000 (شروع 1396/03/01، اتمام 1397/02/31)؛ بیمه ساختمان 18,600,000 (شروع 1396/06/01، اتمام 1397/05/31)؛ اجاره 156,000,000 (شروع 1396/01/01، اتمام 1396/12/29).

نوع پیش‌پرداخت	مبلغ	تاریخ شروع	تاریخ اتمام	مبلغ هزینه	مانده پیش‌پرداخت
بیمه موجودی کالا	22,500,000	1396/03/01	1397/02/31	18,750,000	3,750,000
بیمه ساختمان	18,600,000	1396/06/01	1397/05/31	10,850,000	7,750,000
اجاره	156,000,000	1396/01/01	1396/12/29	156,000,000	صفر

- بیمه موجودی کالا: 22,500,000 × 10/12 = 18,750,000 (خرداد تا اسفند، 10 ماه)
- بیمه ساختمان: 18,600,000 × 7/12 = 10,850,000 (شهریور تا اسفند، 7 ماه)
- اجاره: کل مدت (12 ماه) سپری شده است؛ بنابراین کل مبلغ 156,000,000 هزینه می‌شود.

۲۳ صفحه ۲۹ کار عملی 9

مانده بعضی از حساب‌های مؤسسه حسابرسی «یزد» در پایان سال 1395 به شرح زیر است:

ملزومات: قبل از اصلاحات 1,800,000، بعد از اصلاحات 1,200,000؛ پیش‌پرداخت بیمه: قبل 5,400,000، بعد 2,200,000؛ پیش‌پرداخت اجاره: قبل 6,800,000، بعد صفر (ارقام به ریال).

مطلوب است: انجام ثبت‌های اصلاحی در دفتر روزنامه

عنوان حساب	قبل از اصلاحات	بعد از اصلاحات	تفاضل (هزینه)
ملزومات	1,800,000	1,200,000	600,000
پیش‌پرداخت بیمه	5,400,000	2,200,000	3,200,000
پیش‌پرداخت اجاره	6,800,000	-	6,800,000

ثبت‌های اصلاحی (ریال)

تاریخ	شرح حساب	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
12/29	هزینه ملزومات	600,000	
	ملزومات		600,000
12/29	هزینه بیمه	3,200,000	
	پیش‌پرداخت بیمه		3,200,000
12/29	هزینه اجاره	6,800,000	
	پیش‌پرداخت اجاره		6,800,000

۲۴ صفحه ۳۰ کار عملی 10

مانده حساب‌های زیر در تاریخ 1396/12/29 قبل از اصلاحات از مؤسسه بازرگانی «دهدشت» در اختیار است (ریال): ملزومات 2,726,000؛ پیش‌پرداخت بیمه 7,200,000؛ پیش‌پرداخت اجاره 9,600,000؛ پیش‌پرداخت تبلیغات 5,000,000؛ پیش‌پرداخت خرید کالا 12,000,000؛ پیش‌پرداخت خدمات حسابداری 18,000,000.

سایر اطلاعات به شرح زیر است: 1) سال مالی مؤسسه با سال تقویمی منطبق است (از 1/1 تا 12/29). 2) ارزش ملزومات موجود در انبار 950,000 ریال است. 3) قرارداد بیمه برای مدت یک‌سال می‌باشد که از اول مردادماه 1396 شروع شده است. 4) پیش‌پرداخت اجاره از ابتدای اردیبهشت‌ماه 1396 برای مدت یک‌سال صورت گرفته است. 5) پیش‌پرداخت تبلیغات مربوط به پخش 10 نوبت تبلیغات می‌باشد که تا پایان سال فقط 7 نوبت تبلیغات پخش شده است. 6) پیش‌پرداخت خرید کالا در تاریخ 26 بهمن 1396 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 78,200,000 ریال است و سیستم ثبت و نگهداری موجودی کالا، ادواری است). 7) تاریخ انعقاد قرارداد خدمات حسابداری 1396/04/01 به مدت یک‌سال بوده است و خدمات مربوط به آن در طول دوره به‌طور یکنواخت دریافت شده است.

مطلوب است: 1) انجام ثبت‌های اصلاحی لازم در دفتر روزنامه و انتقال ثبت‌های روزنامه به دفترکل 2) 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.

- ملزومات مصرف شده: 2,726,000 − 950,000 = 1,776,000
- بیمه (8 ماه: مرداد تا اسفند): 7,200,000 × 8/12 = 4,800,000
- اجاره (11 ماه: اردیبهشت تا اسفند): 9,600,000 × 11/12 = 8,800,000
- تبلیغات (7 نوبت از 10 نوبت): 5,000,000 × 7/10 = 3,500,000
- خدمات حسابداری (9 ماه: تیر تا اسفند): 18,000,000 × 9/12 = 13,500,000

1) ثبت‌های اصلاحی در دفتر روزنامه (ریال)

تاریخ	شرح حساب	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
12/29	هزینه ملزومات	1,776,000	
	ملزومات		1,776,000
12/29	هزینه بیمه	4,800,000	
	پیش‌پرداخت بیمه		4,800,000
12/29	هزینه اجاره	8,800,000	
	پیش‌پرداخت اجاره		8,800,000
12/29	هزینه تبلیغات	3,500,000	
	پیش‌پرداخت تبلیغات		3,500,000

تاریخ	شرح حساب	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
12/29	خرید کالا	12,000,000	
	پیش‌پرداخت خرید کالا		12,000,000
12/29	هزینه خدمات حسابداری	13,500,000	
	پیش‌پرداخت خدمات حسابداری		13,500,000

حساب‌های دفتر کل پس از اصلاح (ریال)

حساب	بدهکار	بستانکار	مانده
ملزومات	2,726,000	1,776,000	950,000 بدهکار
هزینه ملزومات	1,776,000	–	1,776,000 بدهکار
پیش‌پرداخت بیمه	7,200,000	4,800,000	2,400,000 بدهکار
هزینه بیمه	4,800,000	–	4,800,000 بدهکار
پیش‌پرداخت اجاره	9,600,000	8,800,000	800,000 بدهکار
هزینه اجاره	8,800,000	–	8,800,000 بدهکار
پیش‌پرداخت تبلیغات	5,000,000	3,500,000	1,500,000 بدهکار

حساب	بدهکار	بستانکار	مانده
هزینه تبلیغات	3,500,000	-	3,500,000 بدهکار
پیش‌پرداخت خرید کالا	12,000,000	12,000,000	صفر
خرید کالا	[[12,000,000 78,200,000]]	-	90,200,000 بدهکار
پیش‌پرداخت خدمات حسابداری	18,000,000	13,500,000	4,500,000 بدهکار
هزینه خدمات حسابداری	13,500,000	-	13,500,000 بدهکار

2) مبلغ هر حساب پس از اصلاح (ریال)

حساب	در ترازنامه	در صورت سود و زیان
ملزومات	950,000	-
هزینه ملزومات	-	1,776,000
پیش‌پرداخت بیمه	2,400,000	-
هزینه بیمه	-	4,800,000
پیش‌پرداخت اجاره	800,000	-
هزینه اجاره	-	8,800,000
پیش‌پرداخت تبلیغات	1,500,000	-

حساب	در ترازنامه	در صورت سود و زیان
هزینه تبلیغات	-	3,500,000
پیش‌پرداخت خرید کالا	صفر	-
خرید کالا	-	90,200,000 (در محاسبه بهای تمام‌شده کالای فروش رفته)
پیش‌پرداخت خدمات حسابداری	4,500,000	-
هزینه خدمات حسابداری	-	13,500,000

۲۵ صفحه ۳۰ فعالیت

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

اصل تحقق درآمد زمان شناسایی درآمد و ثبت آن در حساب‌ها و صورت‌های مالی را تعیین می‌کند. طبق این اصل، درآمد زمانی شناسایی می‌شود که: 1) مبادله یا داد و ستد صورت گرفته باشد؛ 2) فرایند کسب سود کامل شده باشد (انجام خدمت یا تحویل کالا و انتقال مالکیت به خریدار، و اطمینان از دریافت وجه).

بر این اساس مبالغ پیش‌دریافت از مشتریان درآمد دوره محسوب نمی‌شود؛ زیرا هنوز خدمتی ارائه یا کالایی تحویل نشده و فرایند کسب سود کامل نشده است. پیش‌دریافت یک بدهی است و به تناسب خدمات انجام‌شده یا کالای تحویل‌شده به درآمد تبدیل می‌شود.

۲۶ صفحه ۳۲ کار عملی 11

در تاریخ 1396/04/05 مبلغ 12,000,000 ریال بابت ارائه خدمات در آینده، دریافت شد که تا پایان سال به میزان 8,500,000 ریال خدمات مربوط به آن ارائه گردیده است.
مطلوب است: 1) ثبت رویدادهای فوق در تاریخ‌های 1396/4/5 و 1396/12/29 در دفتر روزنامه و دفتر کل (فرض کنید مانده حساب درآمد ارائه خدمات قبل از انجام اصلاحات، مبلغ 42,000,000 ریال است) 2) پس از اصلاح فوق، حساب پیش‌دریافت درآمد به چه مبلغی در ترازنامه و درآمد ارائه خدمات به چه مبلغی در سود و زیان گزارش می‌شود؟

1) ثبت در دفتر روزنامه:

تاریخ	شرح حساب	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
4/5	موجودی نقد	12,000,000	
	پیش دریافت درآمد		12,000,000
12/29	پیش دریافت درآمد	8,500,000	
	درآمد ارائه خدمات		8,500,000

حساب‌های T (ریال)

حساب	بدهکار	بستانکار	مانده
پیش دریافت درآمد	8,500,000	12,000,000	3,500,000 بستانکار
درآمد ارائه خدمات	-	[[8,500,000 42,000,000]]	50,500,000 بستانکار

2) پیش‌دریافت درآمد به مبلغ 3,500,000 ریال (بدهی) در ترازنامه و درآمد ارائه خدمات به مبلغ 42,000,000 + 8,500,000 = 50,500,000 ریال در صورت سود و زیان گزارش می‌شود.

۲۷ صفحه ۳۳ فعالیت

هزینه آب و برق مؤسسه‌ای به مبلغ 2,673,000 ریال در تاریخ 1396/11/14 پرداخت شد ولی در دفاتر ثبت نشده است. ثبت این رویداد در پایان دوره مالی بر کدام حساب‌ها تأثیر دارد؟

با ثبت آن، حساب هزینه آب و برق 2,673,000 ریال بدهکار و حساب موجودی نقد 2,673,000 ریال بستانکار می‌شود. بنابراین هزینه‌ها (هزینه آب و برق) افزایش و دارایی‌ها (موجودی نقد) کاهش می‌یابد.

۲۸ صفحه ۳۴ کار عملی 12

رویدادهای زیر تا پایان سال 1396 در فروشگاه «بوشهر» در دفاتر ثبت نشده است:
1) صورت‌حسابی به مبلغ 8,500,000 ریال در تاریخ 1396/06/20 بابت خدمات ارائه شده به آقای امینی ارسال شد که تا پایان سال هنوز دریافت نشده است. 2) پرداخت نقدی هزینه تلفن به مبلغ 1,624,000 ریال در تاریخ 1396/11/30. 3) هزینه بهره (سود تضمین شده) به مبلغ 4,300,000 ریال هنوز پرداخت نشده است. 4) هزینه حقوق اسفندماه کارکنان به مبلغ 15,200,000 ریال هنوز پرداخت نشده است.
مطلوب است: انجام ثبت‌های لازم در ارتباط با رویدادهای فوق در 1396/12/29

ثبت‌های روزنامه در 1396/12/29 (ریال)

تاریخ	شرح حساب	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
12/29	حساب‌های دریافتنی	8,500,000	
	درآمد ارائه خدمات		8,500,000
12/29	هزینه تلفن	1,624,000	
	موجودی نقد		1,624,000
12/29	هزینه بهره	4,300,000	
	سایر حساب‌های پرداختنی (بهره پرداختنی)		4,300,000
12/29	هزینه حقوق و دستمزد	15,200,000	
	سایر حساب‌های پرداختنی (حقوق پرداختنی)		15,200,000

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

۲۹ صفحه ۳۴ فعالیت

1) در پایان یک دوره مالی بهای تمام شده ساختمان مؤسسه‌ای 850,000,000 ریال و مانده استهلاک انباشته آن 144,000,000 ریال است. ساختمان به چه مبلغی در ترازنامه گزارش می‌شود؟

2) فروشگاه «اهر» در پایان آذر ماه سال 1393 ماشین‌آلاتی به بهای تمام شده 320,000,000 ریال خریداری کرد. ارزش اسقاط این ماشین‌آلات پس از 10 سال عمر مفید صفر است و روش استهلاک خط مستقیم است. هزینه استهلاک سال 1396 را محاسبه کنید و بگویید ماشین‌آلات در ترازنامه پایان سال 1396 به چه مبلغی گزارش می‌شود؟

1) ساختمان به ارزش دفتری (بهای تمام‌شده – استهلاک انباشته) گزارش می‌شود:

850,000,000 – 144,000,000 = 706,000,000 ریال

2) هزینه استهلاک سالانه به روش خط مستقیم: (320,000,000 – 0) ÷ 10 = 32,000,000 ریال؛ بنابراین هزینه استهلاک سال 1396 برابر 32,000,000 ریال است.

استهلاک انباشته تا پایان سال 1396: سال 1393 (از اول دی تا پایان اسفند، 3 ماه) + سال‌های 1394 و 1395 و 1396:

32,000,000 × 3/12 + 3 × 32,000,000 = 8,000,000 + 96,000,000 = 104,000,000 ریال

ارزش دفتری ماشین‌آلات در ترازنامه: 320,000,000 – 104,000,000 = 216,000,000 ریال

۳۰ صفحه ۳۵ کار عملی 13

مؤسسه «البرز» اطلاعات برخی از دارایی‌های خود را در سال 1396 به شرح زیر در اختیار می‌گذارد: دستگاه فتوکپی: تاریخ خرید یا نصب 1395/04/20، بهای تمام شده 134,000,000 ریال، خط مستقیم با 5 سال عمر مفید، ارزش اسقاط صفر؛ آسانسور: 1395/07/11، 585,000,000 ریال، مانده نزولی با نرخ 15%، ارزش اسقاط صفر؛ ساختمان: 1394/02/16، 3,860,000,000 ریال، خط مستقیم با 25 سال عمر مفید، ارزش اسقاط صفر.

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

مطلوب است: 1) محاسبه هزینه استهلاک هر یک از دارایی‌های فوق در پایان سال 1396 و صدور سند حسابداری آن. 2) در صورت سود و زیان سال 1396، مجموعاً هزینه استهلاک چند ریال گزارش می‌شود؟

1) هزینه استهلاک سال 1396:

- دستگاه فتوکپی (خط مستقیم): 134,000,000 ÷ 5 = 26,800,000
- آسانسور (مانده نزولی): استهلاک سال 1395 برای 5 ماه (آبان تا اسفند) = 585,000,000 × 15% × 5/12 = 36,562,500؛ استهلاک سال 1396: (585,000,000 – 36,562,500) × 15% = 82,265,625

- ساختمان (خط مستقیم): 3,860,000,000 ÷ 25 = 154,400,000

سند حسابداری 1396/12/29 (ریال)

تاریخ	شرح حساب	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
12/29	هزینه استهلاک	263,465,625	
	استهلاک انباشته دستگاه فتوکپی		26,800,000
	استهلاک انباشته آسانسور		82,265,625
	استهلاک انباشته ساختمان		154,400,000

2) هزینه استهلاک در صورت سود و زیان سال 1396: = 26,800,000 + 82,265,625 + 154,400,000 263,465,625 ریال.

فرض شده است که استفاده از آسانسور از ماه آبان 1395 به حساب آمده و کسر ماه در نظر گرفته نمی‌شود.

۳۱ صفحه ۳۵ فعالیت

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

2) حساب‌های مرتبط با خرید و فروش کالا را که در سیستم‌های ادواری و دائمی از آنها استفاده می‌شود، به‌صورت جداگانه فهرست کنید.

1) در سیستم ادواری، حساب‌های «خرید کالا»، «هزینه حمل کالای خریداری شده»، «برگشت از خرید و تخفیفات» و «تخفیفات نقدی خرید» نگهداری می‌شوند و حساب موجودی کالا تا پایان دوره تغییر نمی‌کند؛ ولی در سیستم دائمی از این حساب‌ها برای عملیات خرید استفاده نمی‌شود و تمام آن‌ها در حساب «موجودی کالا» متمرکز می‌شوند و حساب «بهای تمام شده کالای فروش رفته» نیز نگهداری می‌شود.

2) 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.

۳۲ صفحه ۳۶ فعالیت

1) منظور از اینکه در سیستم ادواری، حساب موجودی کالا گردش ندارد، چیست؟ توضیح دهید.

2) در سیستم ادواری، برای تعدیل موجودی کالا از چه حسابی استفاده می‌شود؟

3) موجودی کالای ابتدای دوره بازرگانی «لرستان» 68,000,000 ریال و خرید خالص 212,000,000 ریال است. اگر بهای تمام شده کالای فروش رفته 193,000,000 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؟

1) در سیستم ادواری خریدها در حساب «خرید کالا» ثبت می‌شوند و از حساب موجودی کالا استفاده نمی‌شود؛ بنابراین این حساب تا پایان دوره بدون تغییر باقی می‌ماند و همان مانده ابتدای دوره را نشان می‌دهد.

2) حساب «خلاصه سود و زیان».

3) موجودی پایان دوره مجهول است و از گزارش زیر به‌دست می‌آید:

شرح	مبلغ (ریال)
موجودی کالای ابتدای دوره	68,000,000
خرید خالص	212,000,000
بهای تمام شده کالای آماده برای فروش	280,000,000
موجودی کالای پایان دوره	(87,000,000)
بهای تمام شده کالای فروش رفته	193,000,000

تعدیل موجودی کالای ابتدا و پایان دوره (ریال)

تاریخ	شرح حساب	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
12/29	خلاصه سود و زیان	68,000,000	
	موجودی کالا		68,000,000
12/29	موجودی کالا	87,000,000	
	خلاصه سود و زیان		87,000,000

خلاصه سود و زیان در ثبت موجودی کالای پایان دوره 87,000,000 ریال بستانکار می‌شود. مانده این حساب پس از تعدیلات: 19,000,000 = 68,000,000 – 87,000,000 ریال بستانکار است.

۳۳ صفحه ۳۷ کار عملی 14

مؤسسه بازرگانی «خرّم 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 72,600,000 ریال؛ خرید خالص 283,000,000 ریال؛ موجودی کالای پایان دوره 94,350,000 ریال.

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

سند حسابداری 1396/12/29 (ریال)

تاریخ	شرح حساب	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
12/29	خلاصه سود و زیان	72,600,000	
	موجودی کالا		72,600,000
12/29	موجودی کالا	94,350,000	
	خلاصه سود و زیان		94,350,000

شرح سند: بابت تعدیل موجودی کالای ابتدا و پایان دوره؛ جمع مبالغ 166,950,000 ریال.

۳۴ صفحه ۳۷ فعالیت

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

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

3) آیا اصلاح حساب‌ها در مؤسسات بازرگانی با مؤسسات خدماتی متفاوت است؟ توضیح دهید.

1) در سیستم دائمی همه عملیات مرتبط با خرید و فروش کالا (خرید، برگشت از خرید، تخفیفات، فروش و ...) در حساب «موجودی کالا» ثبت می‌شود؛ بنابراین این حساب در هر زمان به‌روز است و بهای تمام‌شده موجودی را نشان می‌دهد.

2) خیر. تعدیلاتی که در سیستم ادواری برای موجودی کالای ابتدا و پایان دوره انجام می‌شود، در سیستم دائمی لازم نیست.

3) فرایند اصلاح حساب‌ها در هر دو مشابه است؛ فقط در مؤسسات بازرگانی که از سیستم ادواری استفاده می‌کنند، تعدیل حساب موجودی کالا نیز لازم است.

۳۵ صفحه ۳۸ کار عملی 15

در مؤسسه «ماهدشت» مانده ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان در ترازآزمایشی اصلاح نشده سال 1396 مبلغ 142,700,000 ریال می‌باشد. مبلغ سنوات پایان خدمت کارکنان و تعدیل مربوط به آن برای سال مالی 1396 معادل 15,200,000 ریال محاسبه شده است.

مطلوب است: 1) ثبت ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان در 1396/12/29 2) محاسبه مانده جدید حساب ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان.

1) سند حسابداری:

ریال

تاریخ	شرح حساب	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
12/29	هزینه حقوق و دستمزد – سنوات پایان خدمت کارکنان	15,200,000	
	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان		15,200,000

2) مانده جدید حساب: 157,900,000 = 15,200,000 + 142,700,000 ریال بستانکار.

۳۶ صفحه ۳۹ فعالیت

1) تفاوت ترازآزمایشی اصلاح نشده با ترازآزمایشی اصلاح شده چیست؟ توضیح دهید.

2) هزینه حقوق و دستمزد مؤسسه‌ای قبل از انجام اصلاحات مبلغ 64,300,000 ریال است که پس از انجام اصلاحات لازم این مبلغ 7,800,000 ریال افزایش یافت. مانده این حساب در ترازآزمایشی اصلاح‌شده چند ریال است؟

3) مانده حساب پیش‌پرداخت اجاره در ترازآزمایشی اصلاح نشده مبلغ 36,000,000 ریال است. در ثبت اصلاحی، این حساب 21,000,000 ریال بستانکار شده است. مانده این حساب در ترازآزمایشی اصلاح شده چند ریال است؟

4) جمع ستون‌های ترازآزمایشی مؤسسه «همدان» قبل از انجام اصلاحات مبلغ 174,286,000 ریال است. در این مؤسسه، پیش‌پرداخت بیمه یک‌ساله که در تاریخ 1396/05/01 به مبلغ 27,300,000 ریال پرداخت شده است، تنها حسابی می‌باشد که در 1396/12/29 نیاز به اصلاح دارد. پس از اصلاح این حساب، جمع ستون‌های ترازآزمایشی اصلاح شده چند ریال می‌شود؟

1) ترازآزمایشی اصلاح نشده مانده حساب‌های دفتر کل را قبل از اصلاحات و تعدیلات نشان می‌دهد و نمی‌تواند مبنای تهیه صورت‌های مالی باشد؛ ولی ترازآزمایشی اصلاح شده مانده حساب‌ها را پس از ثبت اصلاحات و تعدیلات لازم نشان می‌دهد و مبنای تهیه صورت‌های مالی است.

2) 72,100,000 = 7,800,000 + 64,300,000 ریال

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

3) 36,000,000 − 21,000,000 = 15,000,000 ریال

4) هزینه بیمه 18,200,000 = 8/12 × 27,300,000 ریال (مرداد تا اسفند، 8 ماه) بدهکار و پیش‌پرداخت بیمه به همان مبلغ بستانکار می‌شود. چون ماهیت هر دو حساب بدهکار است، مبلغ از یک حساب بدهکار کم و به حساب بدهکار دیگر (هزینه بیمه) اضافه می‌شود؛ بنابراین جمع ستون‌ها تغییری نمی‌کند و همچنان 174,286,000 ریال است.

۳۷ صفحه ۴۴ **فعالیت**

1) در سیستم ادواری، موجودی کالا در ترازآزمایشی اصلاح نشده و ترازآزمایشی اصلاح شده به ترتیب بیانگر چیست؟ توضیح دهید.

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

1) در ترازآزمایشی اصلاح نشده، موجودی کالا بیانگر موجودی کالای ابتدای دوره است و در ترازآزمایشی اصلاح شده، بیانگر موجودی کالای پایان دوره.

2) مانده‌ای که در ترازآزمایشی اصلاح شده نشان داده می‌شود مبنای تهیه صورت‌های مالی است و در آن موجودی کالا 153,700,000 ریال است؛ بنابراین موجودی کالا به همین مبلغ در ترازنامه گزارش می‌شود.

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

مانده حساب‌های مؤسسه «اهواز» در 1396/12/29 قبل از انجام اصلاحات به شرح زیر است (ریال): سرمایه 100,000,000؛ استهلاک انباشته اثاثه 30,970,000؛ بانک 53,790,000؛ سود انباشته 93,600,000؛ پیش پرداخت اجاره 18,000,000؛ درآمد ارائه خدمات 71,300,000؛ حساب‌های پرداختنی 24,600,000؛ حساب‌های دریافتنی 38,200,000؛ اثاثه 163,000,000؛ هزینه آب و برق 6,180,000؛ هزینه حقوق 11,720,000؛ ملزومات 12,400,000؛ پیش پرداخت آگهی 15,000,000؛ صندوق 2,180,000.

اطلاعات مربوط به اصلاحات به شرح زیر در دست است: 1) سال مالی مؤسسه با سال تقویمی منطبق است. 2) معادل 3,100,000 ریال برای یکی از مشتریان خدمات ارائه شده است که تا پایان سال دریافت و در دفاتر ثبت نشده است. 3) مبلغ ملزومات مصرف شده معادل 8,600,000 ریال است. 4) پیش پرداخت اجاره برای مدت یک‌سال بوده و در اول مردادماه 1396 پرداخت شده است. 5) پیش پرداخت آگهی مربوط به بخش 5 نوبت آگهی می‌باشد که تا پایان دوره فقط 2 نوبت آگهی پخش شده است. 6) حقوق پرداخت نشده اسفندماه کارکنان معادل 2,700,000 ریال در دفاتر ثبت نشده است. 7) اثاثه با نرخ نزولی 10% مستهلک می‌شود.

مطلوب است: 1) انجام ثبت‌های اصلاحی در دفتر روزنامه و انتقال به دفترکل 2) تهیه تراز آزمایشی اصلاح شده به تاریخ 1396/12/29

- اجاره: 18,000,000 × 8/12 = 12,000,000 (مرداد تا اسفند)
- آگهی: 15,000,000 × 2/5 = 6,000,000
- استهلاک اثاثه: (163,000,000 – 30,970,000) × 10% = 13,203,000

1) ثبت‌های اصلاحی در دفتر روزنامه (ریال)

تاریخ	شرح حساب	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
12/29	حساب‌های دریافتنی	3,100,000	
	درآمد ارائه خدمات		3,100,000
12/29	هزینه ملزومات	8,600,000	
	ملزومات		8,600,000
12/29	هزینه اجاره	12,000,000	
	پیش پرداخت اجاره		12,000,000
12/29	هزینه آگهی	6,000,000	
	پیش پرداخت آگهی		6,000,000

تاریخ	شرح حساب	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
12/29	هزینه حقوق	2,700,000	
	سایر حساب‌های پرداختنی		2,700,000
12/29	هزینه استهلاک اثاثه	13,203,000	
	استهلاک انباشته اثاثه		13,203,000

حساب‌های دفتر کل (T) که اصلاح شده‌اند (ریال)

حساب	مانده قبل از اصلاح	بدهکار	بستانکار	مانده پس از اصلاح
استهلاک انباشته اثاثه	30,970,000 بس	–	13,203,000	44,173,000 بس
پیش پرداخت اجاره	18,000,000 بد	–	12,000,000	6,000,000 بد
درآمد ارائه خدمات	71,300,000 بس	–	3,100,000	74,400,000 بس
حساب‌های دریافتنی	38,200,000 بد	3,100,000	–	41,300,000 بد
هزینه حقوق	11,720,000 بد	2,700,000	–	14,420,000 بد
ملزومات	12,400,000 بد	–	8,600,000	3,800,000 بد
پیش پرداخت آگهی	15,000,000 بد	–	6,000,000	9,000,000 بد

حساب	مانده قبل از اصلاح	بدهکار	بستانکار	مانده پس از اصلاح
هزینه ملزومات	–	8,600,000	–	8,600,000 بد
هزینه اجاره	–	12,000,000	–	12,000,000 بد
هزینه آگهی	–	6,000,000	–	6,000,000 بد
سایر حساب‌های پرداختنی	–	–	2,700,000	2,700,000 بس
هزینه استهلاک اثاثه	–	13,203,000	–	13,203,000 بد

تراز آزمایشی اصلاح شده مؤسسه اهواز به تاریخ 1396/12/29 (ریال)

نام حساب	بدهکار	بستانکار
سرمایه		100,000,000
استهلاک انباشته اثاثه		44,173,000
بانک	53,790,000	
سود انباشته		93,600,000
پیش پرداخت اجاره	6,000,000	
درآمد ارائه خدمات		74,400,000
حساب‌های پرداختنی		24,600,000

نام حساب	بدهکار	بستانکار
حساب‌های دریافتنی	41,300,000	
اثاثه	163,000,000	
هزینه آب و برق	6,180,000	
هزینه حقوق	14,420,000	
ملزومات	3,800,000	
پیش پرداخت آگهی	9,000,000	
صندوق	2,180,000	

نام حساب	بدهکار	بستانکار
هزینه ملزومات	8,600,000	
هزینه اجاره	12,000,000	
هزینه آگهی	6,000,000	
سایر حساب‌های پرداختنی		2,700,000
هزینه استهلاک اثاثه	13,203,000	
جمع	**339,473,000**	**339,473,000**

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

ترازآزمایشی فروشگاه «قشم» در 1396/12/29 به شرح زیر است: (این فروشگاه مؤدی مالیات بر ارزش افزوده می‌باشد) (ارقام به ریال): صندوق 203,600,000؛ بانک 42,231,000؛ حساب‌های دریافتنی 379,240,000؛ سایر حساب‌های دریافتنی 86,220,000؛ پیش پرداخت بیمه 66,000,000؛ پیش پرداخت خدمات حسابرسی 30,000,000؛ ملزومات 37,200,000؛ موجودی کالا 289,606,000؛ اثاثه 357,000,000؛ ساختمان 460,000,000؛ استهلاک انباشته اثاثه 67,830,000؛ استهلاک انباشته ساختمان 46,000,000؛ حساب‌های پرداختنی 364,230,000؛ سایر حساب‌های پرداختنی 110,027,000؛ وام پرداختنی کوتاه مدت 240,000,000؛ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان 96,422,000؛ سرمایه 800,000,000؛ سود انباشته 41,816,000؛ درآمد فروش کالا 996,500,000؛ برگشت از فروش و تخفیفات 36,700,000؛ تخفیفات نقدی فروش 15,800,000؛ بهای تمام شده کالای فروش رفته 512,478,000؛ هزینه حقوق و دستمزد 183,700,000؛ هزینه آب و برق 43,250,000؛ سایر هزینه‌ها 19,800,000؛ جمع 2,762,825,000.

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). 1) سال مالی فروشگاه با سال تقویمی منطبق است. 2) مطابق بررسی‌های صورت گرفته مشخص شد، فاکتور خرید کالایی به مبلغ 15,587,000 ریال (شامل 1,287,000 ریال مالیات بر ارزش افزوده) که در تاریخ 1396/12/10 به‌صورت نسیه بوده است هنوز در دفاتر ثبت نشده است. 3) ارزش موجودی ملزومات مصرف نشده مبلغ 15,600,000 ریال است. 4) تاریخ انعقاد قرارداد بیمه موجودی کالا 1396/03/01 می‌باشد. 5) هزینه خدمات حسابرسی از محل پیش پرداخت‌ها تا پایان سال به‌طور کامل تحقق پیدا کرد که تا پایان سال ثبت نشده است. 6) حقوق اسفندماه حسابدار مؤسسه به مبلغ 2,200,000 ریال هنوز پرداخت و ثبت نشده است. 7) قبض تلفن اسفندماه به مبلغ 446,900 ریال (شامل 36,900 ریال مالیات بر ارزش افزوده) هنوز پرداخت و ثبت نشده است. 8) اثاثه با نرخ نزولی 10% مستهلک می‌شود. 9) عمر مفید ساختمان 20 سال و با خط مستقیم مستهلک می‌شود. 10) ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان برای سال 1396 مبلغ 15,400,000 ریال محاسبه شده است.

مطلوب است: 1) انجام ثبت‌های اصلاحی در دفتر روزنامه و انتقال به دفترکل 2) تهیه تراز آزمایشی اصلاح شده به تاریخ 1396/12/29

- بیمه (10 ماه: خرداد تا اسفند): 66,000,000 × 10/12 = 55,000,000
- ملزومات مصرف شده: 37,200,000 − 15,600,000 = 21,600,000
- استهلاک اثاثه: (357,000,000 − 67,830,000) × 10% = 28,917,000
- استهلاک ساختمان: 460,000,000 ÷ 20 = 23,000,000

1) ثبت‌های اصلاحی در دفتر روزنامه (ریال)

تاریخ	شرح حساب	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
12/29	موجودی کالا	14,300,000	
	سایر حساب‌های دریافتنی (مالیات بر ارزش افزوده)	1,287,000	
	حساب‌های پرداختنی		15,587,000
12/29	هزینه ملزومات	21,600,000	
	ملزومات		21,600,000
12/29	هزینه بیمه	55,000,000	
	پیش پرداخت بیمه		55,000,000

تاریخ	شرح حساب	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
12/29	هزینه خدمات حسابرسی	30,000,000	
	پیش پرداخت خدمات حسابرسی		30,000,000
12/29	هزینه حقوق و دستمزد	2,200,000	
	سایر حساب‌های پرداختنی (حقوق پرداختنی)		2,200,000
12/29	هزینه تلفن	410,000	
	سایر حساب‌های دریافتنی (مالیات بر ارزش افزوده)	36,900	
	سایر حساب‌های پرداختنی		446,900

تاریخ	شرح حساب	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
12/29	هزینه استهلاک اثاثه	28,917,000	
	استهلاک انباشته اثاثه		28,917,000
12/29	هزینه استهلاک ساختمان	23,000,000	
	استهلاک انباشته ساختمان		23,000,000
12/29	هزینه حقوق و دستمزد (سنوات پایان خدمت)	15,400,000	
	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان		15,400,000

حساب‌های دفتر کل (T) که اصلاح شده‌اند (ریال)

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

حساب	مانده قبل از اصلاح	بدهکار	بستانکار	مانده پس از اصلاح
سایر حساب‌های دریافتنی	86,220,000 بد	1,323,900	-	87,543,900 بد
پیش پرداخت بیمه	66,000,000 بد	-	55,000,000	11,000,000 بد
پیش پرداخت خدمات حسابرسی	30,000,000 بد	-	30,000,000	-
ملزومات	37,200,000 بد	-	21,600,000	15,600,000 بد
موجودی کالا	289,606,000 بد	14,300,000	-	303,906,000 بد
استهلاک انباشته اثاثه	67,830,000 بس	-	28,917,000	96,747,000 بس
استهلاک انباشته ساختمان	46,000,000 بس	-	23,000,000	69,000,000 بس

حساب	مانده قبل از اصلاح	بدهکار	بستانکار	مانده پس از اصلاح
حساب‌های پرداختنی	364,230,000 بس	-	15,587,000	379,817,000 بس
سایر حساب‌های پرداختنی	110,027,000 بس	-	2,646,900	112,673,900 بس
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	96,422,000 بس	-	15,400,000	111,822,000 بس
هزینه حقوق و دستمزد	183,700,000 بد	17,600,000	-	201,300,000 بد
هزینه ملزومات	-	21,600,000	-	21,600,000 بد
هزینه بیمه	-	55,000,000	-	55,000,000 بد
هزینه خدمات حسابرسی	-	30,000,000	-	30,000,000 بد

حساب	مانده قبل از اصلاح	بدهکار	بستانکار	مانده پس از اصلاح
هزینه تلفن	-	410,000	-	410,000 بد
هزینه استهلاک اثاثه	-	28,917,000	-	28,917,000 بد
هزینه استهلاک ساختمان	-	23,000,000	-	23,000,000 بد

تراز آزمایشی اصلاح شده فروشگاه قشم به تاریخ 1396/12/29 (ریال)

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

نام حساب	بدهکار	بستانکار
صندوق	203,600,000	
بانک	42,231,000	
حساب‌های دریافتنی	379,240,000	
سایر حساب‌های دریافتنی	87,543,900	
پیش پرداخت بیمه	11,000,000	
ملزومات	15,600,000	
موجودی کالا	303,906,000	

نام حساب	بدهکار	بستانکار
اثاثه	357,000,000	
ساختمان	460,000,000	
استهلاک انباشته اثاثه		96,747,000
استهلاک انباشته ساختمان		69,000,000
حساب‌های پرداختنی		379,817,000
سایر حساب‌های پرداختنی		112,673,900
وام پرداختنی کوتاه مدت		240,000,000

نام حساب	بدهکار	بستانکار
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان		111,822,000
سرمایه		800,000,000
سود انباشته		41,816,000
درآمد فروش کالا		996,500,000
برگشت از فروش و تخفیفات	36,700,000	
تخفیفات نقدی فروش	15,800,000	
بهای تمام شده کالای فروش رفته	512,478,000	

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

نام حساب	بدهکار	بستانکار
هزینه حقوق و دستمزد	201,300,000	
هزینه آب و برق	43,250,000	
سایر هزینه‌ها	19,800,000	
هزینه ملزومات	21,600,000	
هزینه بیمه	55,000,000	
هزینه خدمات حسابرسی	30,000,000	
هزینه تلفن	410,000	

نام حساب	بدهکار	بستانکار
هزینه استهلاک اثاثه	28,917,000	
هزینه استهلاک ساختمان	23,000,000	
جمع	**2,848,375,900**	**2,848,375,900**

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

ترازآزمایشی مؤسسه خدماتی «شیراز» به تاریخ 1395/12/30 قبل از انجام اصلاحات به شرح زیر است (ارقام به ریال؛ مانده بدهکار): صندوق 16,000,000؛ بانک 155,300,000؛ حساب‌های دریافتنی 178,600,000؛ سایر حساب‌های دریافتنی 37,132,000؛ اسناد دریافتنی 53,000,000؛ ملزومات 39,300,000؛ پیش پرداخت بیمه 54,000,000؛ نرم افزار حسابداری 26,400,000؛ تجهیزات 382,000,000؛ ساختمان 980,000,000؛ هزینه حقوق و دستمزد 124,600,000؛ هزینه آب و برق 11,850,000؛ هزینه تعمیر و نگهداری 7,256,000؛ هزینه حسابرسی 11,738,000؛ سایر هزینه‌ها 7,267,000. مانده بستانکار: استهلاک انباشته نرم افزار 8,800,000؛ استهلاک انباشته تجهیزات 72,580,000؛ استهلاک انباشته ساختمان 98,000,000؛ حساب‌های پرداختنی 113,320,000؛ سایر حساب‌های پرداختنی 64,100,000؛ پیش دریافت درآمد 25,100,000؛ وام پرداختنی بلند مدت 150,000,000؛ سرمایه 800,000,000؛ سود انباشته 90,243,000؛ درآمد ارائه خدمات 662,300,000. (جمع هر ستون 2,084,443,000)

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). 1) سال مالی مؤسسه با سال تقویمی منطبق می‌باشد. 2) بیمه ساختمان مؤسسه در تاریخ 1395/09/01 برای مدت یک سال منعقد شده است. 3) مبلغ ملزومات مصرف شده 22,500,000 ریال می‌باشد. 4) درآمد تحقق یافته از محل پیش دریافت‌ها به مبلغ 10,000,000 ریال در دفاتر ثبت نشده است. 5) درآمد تحقق یافته به مبلغ 4,600,000 ریال هنوز دریافت و در دفاتر ثبت نشده است. 6) قبوض آب و برق برای دوره‌های مهر و آبان به مبلغ 1,364,000 ریال هنوز پرداخت و در دفاتر ثبت نشده است. 7) هزینه حقوق آبان ماه به مبلغ 10,300,000 ریال هنوز پرداخت و در دفاتر ثبت نشده است. 8) هزینه استهلاک دارایی‌ها: نرم افزار حسابداری به روش خط مستقیم 3 سال؛ تجهیزات به روش نزولی 10%؛ ساختمان به روش خط مستقیم 20 سال. 9) هزینه بهره (سود تضمین‌شده) تحقق یافته وام بلند مدت که در تاریخ 1395/10/01 دریافت شده بود، برای سه ماهه منتهی به 1395/12/30 مبلغ 4,500,000 ریال می‌باشد که هنوز پرداخت و ثبت نشده است.

مطلوب است: 1) ثبت اصلاحات و تعدیلات لازم در دفتر روزنامه و انتقال به دفتر کل 2) تهیه ترازآزمایشی اصلاح شده به تاریخ 1395/12/30

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

- بیمه (4 ماه: آذر تا اسفند): 54,000,000 × 4/12 = 18,000,000
- استهلاک نرم‌افزار: 26,400,000 ÷ 3 = 8,800,000
- استهلاک تجهیزات: (382,000,000 − 72,580,000) × 10% = 30,942,000
- استهلاک ساختمان: 980,000,000 ÷ 20 = 49,000,000

1) ثبت‌های اصلاحی در دفتر روزنامه (ریال)

تاریخ	شرح حساب	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
12/30	هزینه بیمه	18,000,000	
	پیش پرداخت بیمه		18,000,000
12/30	هزینه ملزومات	22,500,000	
	ملزومات		22,500,000
12/30	پیش دریافت درآمد	10,000,000	
	درآمد ارائه خدمات		10,000,000
12/30	حساب‌های دریافتنی	4,600,000	
	درآمد ارائه خدمات		4,600,000

تاریخ	شرح حساب	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
12/30	هزینه آب و برق	1,364,000	
	سایر حساب‌های پرداختنی		1,364,000
12/30	هزینه حقوق و دستمزد	10,300,000	
	سایر حساب‌های پرداختنی		10,300,000
12/30	هزینه استهلاک نرم‌افزار	8,800,000	
	استهلاک انباشته نرم‌افزار		8,800,000
12/30	هزینه استهلاک تجهیزات	30,942,000	
	استهلاک انباشته تجهیزات		30,942,000

تاریخ	شرح حساب	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
12/30	هزینه استهلاک ساختمان	49,000,000	
	استهلاک انباشته ساختمان		49,000,000
12/30	هزینه بهره	4,500,000	
	سایر حساب‌های پرداختنی		4,500,000

حساب‌های دفتر کل (T) که اصلاح شده‌اند (ریال)

حساب	مانده قبل از اصلاح	بدهکار	بستانکار	مانده پس از اصلاح
حساب‌های دریافتنی	178,600,000 بد	4,600,000	-	183,200,000 بد
ملزومات	39,300,000 بد	-	22,500,000	16,800,000 بد
پیش پرداخت بیمه	54,000,000 بد	-	18,000,000	36,000,000 بد
استهلاک انباشته نرم‌افزار	8,800,000 بس	-	8,800,000	17,600,000 بس
استهلاک انباشته تجهیزات	72,580,000 بس	-	30,942,000	103,522,000 بس
استهلاک انباشته ساختمان	98,000,000 بس	-	49,000,000	147,000,000 بس
سایر حساب‌های پرداختنی	64,100,000 بس	-	16,164,000	80,264,000 بس

حساب	مانده قبل از اصلاح	بدهکار	بستانکار	مانده پس از اصلاح
پیش دریافت درآمد	25,100,000 بس	10,000,000	-	15,100,000 بس
درآمد ارائه خدمات	662,300,000 بس	-	14,600,000	676,900,000 بس
هزینه حقوق و دستمزد	124,600,000 بد	10,300,000	-	134,900,000 بد
هزینه آب و برق	11,850,000 بد	1,364,000	-	13,214,000 بد
هزینه بیمه	-	18,000,000	-	18,000,000 بد
هزینه ملزومات	-	22,500,000	-	22,500,000 بد
هزینه استهلاک نرم‌افزار	-	8,800,000	-	8,800,000 بد

حساب	مانده قبل از اصلاح	بدهکار	بستانکار	مانده پس از اصلاح
هزینه استهلاک تجهیزات	-	30,942,000	-	30,942,000 بد
هزینه استهلاک ساختمان	-	49,000,000	-	49,000,000 بد
هزینه بهره	-	4,500,000	-	4,500,000 بد

تراز آزمایشی اصلاح شده مؤسسه خدماتی شیراز به تاریخ 1395/12/30 (ریال)

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

نام حساب	بدهکار	بستانکار
صندوق	16,000,000	
بانک	155,300,000	
حساب‌های دریافتنی	183,200,000	
سایر حساب‌های دریافتنی	37,132,000	
اسناد دریافتنی	53,000,000	
ملزومات	16,800,000	
پیش پرداخت بیمه	36,000,000	

نام حساب	بدهکار	بستانکار
نرم‌افزار حسابداری	26,400,000	
تجهیزات	382,000,000	
ساختمان	980,000,000	
استهلاک انباشته نرم‌افزار		17,600,000
استهلاک انباشته تجهیزات		103,522,000
استهلاک انباشته ساختمان		147,000,000
حساب‌های پرداختنی		113,320,000

نام حساب	بدهکار	بستانکار
سایر حساب‌های پرداختنی		80,264,000
پیش دریافت درآمد		15,100,000
وام پرداختنی بلند مدت		150,000,000
سرمایه		800,000,000
سود انباشته		90,243,000
درآمد ارائه خدمات		676,900,000
هزینه حقوق و دستمزد	134,900,000	

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

نام حساب	بدهکار	بستانکار
هزینه آب و برق	13,214,000	
هزینه تعمیر و نگهداری	7,256,000	
هزینه حسابرسی	11,738,000	
سایر هزینه‌ها	7,267,000	
هزینه بیمه	18,000,000	
هزینه ملزومات	22,500,000	
هزینه استهلاک نرم‌افزار	8,800,000	

نام حساب	بدهکار	بستانکار
هزینه استهلاک تجهیزات	30,942,000	
هزینه استهلاک ساختمان	49,000,000	
هزینه بهره	4,500,000	
جمع	**2,193,949,000**	**2,193,949,000**

این فایل توسط سایت ایران‌توشه تهیه شده است.

irantooshe.ir

ترازآزمایشی اصلاح نشده فروشگاه «کردستان» به تاریخ 1396/12/29 به شرح زیر است (این فروشگاه مؤدی مالیات بر ارزش افزوده می‌باشد؛ ارقام به ریال): موجودی نقد 362,525,000؛ حساب‌های دریافتنی 542,378,000؛ سایر حساب‌های دریافتنی 116,230,000؛ پیش پرداخت تبلیغات 42,600,000؛ پیش پرداخت اجاره 72,000,000؛ ملزومات 88,165,000؛ موجودی کالا 202,100,000؛ حق استفاده از خدمات عمومی 48,600,000؛ نرم افزار حسابداری 30,000,000؛ اثاثه 270,000,000؛ وسایل نقلیه 450,000,000؛ ساختمان 2,400,000,000؛ استهلاک انباشته اثاثه 60,912,000؛ استهلاک انباشته وسایل نقلیه 85,500,000؛ استهلاک انباشته ساختمان 192,000,000؛ حساب‌های پرداختنی 478,870,000؛ سایر حساب‌های پرداختنی 183,200,000؛ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان 27,400,000؛ سرمایه 2,500,000,000؛ سود انباشته 603,176,000؛ درآمد فروش کالا 1,569,100,000؛ تخفیفات نقدی فروش 31,800,000؛ برگشت از فروش و تخفیفات 66,500,000؛ خرید کالا 714,240,000؛ تخفیفات نقدی خرید 24,300,000؛ برگشت از خرید و تخفیفات 56,710,000؛ هزینه حمل کالای خریداری شده 184,050,000؛ هزینه حقوق و دستمزد 120,630,000؛ هزینه آب و برق و گاز 22,890,000؛ هزینه تعمیرات 8,710,000؛ سایر هزینه‌ها 7,750,000؛ جمع 5,781,168,000.

اطلاعات زیر برای اصلاح و تعدیل حساب‌ها در اختیار می‌باشد: 1) سال مالی فروشگاه منطبق با سال تقویمی است. 2) با بررسی اسناد و مدارک مشخص شد صورت‌حسابی به مبلغ 22,890,000 ریال (شامل 1,890,000 ریال مالیات بر ارزش افزوده) مربوط به فروش نقدی کالا که تاریخ آن 1396/11/27 بوده است هنوز در دفاتر ثبت نشده است. 3) پیش‌پرداخت تبلیغات در تاریخ 1396/10/09 برای پخش 10 نوبت آگهی در تلویزیون انجام شده است که تا پایان سال فقط 6 نوبت آگهی پخش شده است. 4) مبلغ پیش‌پرداخت اجاره مربوط به اجاره یک انبار برای نگهداری کالاها می‌باشد که در اول تیرماه سال 1396 برای مدت یک سال پرداخت شده است. 5) بهای مقدار ملزومات موجود، مبلغ 17,150,000 ریال است. 6) کالاهای شمارش شده در انبار به روش میانگین موزون، مبلغ 199,340,000 ریال ارزیابی شدند. 7) قبوض آب، برق و گاز برای دو دوره بهمن و اسفند جمعاً به مبلغ 2,398,000 ریال (شامل 198,000 ریال مالیات بر ارزش افزوده) هنوز پرداخت و در دفاتر ثبت نشده است. 8) هزینه استهلاک دارایی‌ها: نرم افزار حسابداری* خط مستقیم 3 سال؛ اثاثه نزولی 10%؛ وسایل نقلیه نزولی 12%؛ ساختمان خط مستقیم 25 سال. (*تاریخ خرید و استفاده از نرم افزار حسابداری اول فروردین ماه 1396 می‌باشد.) 9) هزینه سنوات پایان خدمت کارکنان در پایان سال 1396 مبلغ 14,689,000 ریال محاسبه شد. 10) فروشگاه «کردستان» برای اولین بار در سال 1396 کالاهای خود را با 12 ماه ضمانت به فروش رساند و برای این منظور نسبت به فروش خالص 2% تضمین محاسبه و در حساب‌ها ثبت می‌نماید.

مطلوب است: 1) ثبت اصلاحات و تعدیلات لازم در دفتر روزنامه و انتقال به دفترکل 2) تهیه ترازآزمایشی اصلاح شده به تاریخ 1396/12/29

- تبلیغات: 42,600,000 × 6/10 = 25,560,000

- اجاره (9 ماه: تیر تا اسفند): 72,000,000 × 9/12 = 54,000,000
- ملزومات مصرف شده: 88,165,000 – 17,150,000 = 71,015,000
- نرم‌افزار: (270,000,000 – 60,912,000) × 10% = 20,908,800؛ اثاثه: 30,000,000 ÷ 3 = 10,000,000؛ وسایل نقلیه: (450,000,000 – 85,500,000) × 12% = 43,740,000؛ ساختمان: 2,400,000,000 ÷ 25 = 96,000,000
- فروش خالص: 1,569,100,000 + 21,000,000 – 66,500,000 – 31,800,000 = 1,491,800,000؛ هزینه تضمین محصول: 1,491,800,000 × 2% = 29,836,000

1) ثبت‌های اصلاحی در دفتر روزنامه (ریال)

تاریخ	شرح حساب	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
12/29	موجودی نقد	22,890,000	
	درآمد فروش کالا		21,000,000
	سایر حساب‌های پرداختنی (مالیات بر ارزش افزوده)		1,890,000
12/29	هزینه تبلیغات	25,560,000	
	پیش پرداخت تبلیغات		25,560,000
12/29	هزینه اجاره	54,000,000	
	پیش پرداخت اجاره		54,000,000

تاریخ	شرح حساب	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
12/29	هزینه ملزومات	71,015,000	
	ملزومات		71,015,000
12/29	خلاصه سود و زیان	202,100,000	
	موجودی کالا		202,100,000
12/29	موجودی کالا	199,340,000	
	خلاصه سود و زیان		199,340,000
12/29	هزینه آب و برق و گاز	2,200,000	
	سایر حساب‌های دریافتنی (مالیات بر ارزش افزوده)	198,000	
	سایر حساب‌های پرداختنی		2,398,000

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

تاریخ	شرح حساب	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
12/29	هزینه استهلاک نرم‌افزار حسابداری	10,000,000	
	استهلاک انباشته نرم‌افزار حسابداری		10,000,000
12/29	هزینه استهلاک اثاثه	20,908,800	
	استهلاک انباشته اثاثه		20,908,800
12/29	هزینه استهلاک وسایل نقلیه	43,740,000	
	استهلاک انباشته وسایل نقلیه		43,740,000

تاریخ	شرح حساب	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
12/29	هزینه استهلاک ساختمان	96,000,000	
	استهلاک انباشته ساختمان		96,000,000
12/29	هزینه حقوق و دستمزد (سنوات پایان خدمت)	14,689,000	
	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان		14,689,000
12/29	هزینه تضمین محصول	29,836,000	
	ذخیره تضمین محصول		29,836,000

حساب‌های دفتر کل (T) که اصلاح شده‌اند (ریال)

حساب	مانده قبل از اصلاح	بدهکار	بستانکار	مانده پس از اصلاح
موجودی نقد	362,525,000 بد	22,890,000	–	385,415,000 بد
سایر حساب‌های دریافتنی	116,230,000 بد	198,000	–	116,428,000 بد
پیش پرداخت تبلیغات	42,600,000 بد	–	25,560,000	17,040,000 بد
پیش پرداخت اجاره	72,000,000 بد	–	54,000,000	18,000,000 بد
ملزومات	88,165,000 بد	–	71,015,000	17,150,000 بد
موجودی کالا	202,100,000 بد	199,340,000	202,100,000	199,340,000 بد
استهلاک انباشته اثاثه	60,912,000 بس	–	20,908,800	81,820,800 بس

حساب	مانده قبل از اصلاح	بدهکار	بستانکار	مانده پس از اصلاح
استهلاک انباشته وسایل نقلیه	85,500,000 بس	-	43,740,000	129,240,000 بس
استهلاک انباشته ساختمان	192,000,000 بس	-	96,000,000	288,000,000 بس
سایر حساب‌های پرداختنی	183,200,000 بس	-	4,288,000	187,488,000 بس
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	27,400,000 بس	-	14,689,000	42,089,000 بس
درآمد فروش کالا	1,569,100,000 بس	-	21,000,000	1,590,100,000 بس
هزینه حقوق و دستمزد	120,630,000 بد	14,689,000	-	135,319,000 بد
هزینه آب و برق و گاز	22,890,000 بد	2,200,000	-	25,090,000 بد

حساب	مانده قبل از اصلاح	بدهکار	بستانکار	مانده پس از اصلاح
هزینه تبلیغات	-	25,560,000	-	25,560,000 بد
هزینه اجاره	-	54,000,000	-	54,000,000 بد
هزینه ملزومات	-	71,015,000	-	71,015,000 بد
خلاصه سود و زیان	-	202,100,000	199,340,000	2,760,000 بد
هزینه استهلاک نرم‌افزار حسابداری	-	10,000,000	-	10,000,000 بد
استهلاک انباشته نرم‌افزار حسابداری	-	-	10,000,000	10,000,000 بس
هزینه استهلاک اثاثه	-	20,908,800	-	20,908,800 بد

حساب	مانده قبل از اصلاح	بدهکار	بستانکار	مانده پس از اصلاح
هزینه استهلاک وسایل نقلیه	-	43,740,000	-	43,740,000 بد
هزینه استهلاک ساختمان	-	96,000,000	-	96,000,000 بد
هزینه تضمین محصول	-	29,836,000	-	29,836,000 بد
ذخیره تضمین محصول	-	-	29,836,000	29,836,000 بس

تراز آزمایشی اصلاح شده فروشگاه کردستان به تاریخ 1396/12/29 (ریال)

نام حساب	بدهکار	بستانکار
موجودی نقد	385,415,000	
حساب‌های دریافتنی	542,378,000	
سایر حساب‌های دریافتنی	116,428,000	
پیش پرداخت تبلیغات	17,040,000	
پیش پرداخت اجاره	18,000,000	
ملزومات	17,150,000	
موجودی کالا	199,340,000	

نام حساب	بدهکار	بستانکار
حق استفاده از خدمات عمومی	48,600,000	
نرم‌افزار حسابداری	30,000,000	
اثاثه	270,000,000	
وسایل نقلیه	450,000,000	
ساختمان	2,400,000,000	
استهلاک انباشته اثاثه		81,820,800
استهلاک انباشته وسایل نقلیه		129,240,000

نام حساب	بدهکار	بستانکار
استهلاک انباشته ساختمان		288,000,000
حساب‌های پرداختنی		478,870,000
سایر حساب‌های پرداختنی		187,488,000
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان		42,089,000
سرمایه		2,500,000,000
سود انباشته		603,176,000
درآمد فروش کالا		1,590,100,000

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

نام حساب	بدهکار	بستانکار
تخفیفات نقدی فروش	31,800,000	
برگشت از فروش و تخفیفات	66,500,000	
خرید کالا	714,240,000	
تخفیفات نقدی خرید		24,300,000
برگشت از خرید و تخفیفات		56,710,000
هزینه حمل کالای خریداری شده	184,050,000	
هزینه حقوق و دستمزد	135,319,000	

نام حساب	بدهکار	بستانکار
هزینه آب و برق و گاز	25,090,000	
هزینه تعمیرات	8,710,000	
سایر هزینه‌ها	7,750,000	
هزینه تبلیغات	25,560,000	
هزینه اجاره	54,000,000	
هزینه ملزومات	71,015,000	
خلاصه سود و زیان	2,760,000	

نام حساب	بدهکار	بستانکار
هزینه استهلاک نرم‌افزار حسابداری	10,000,000	
استهلاک انباشته نرم‌افزار حسابداری		10,000,000
هزینه استهلاک اثاثه	20,908,800	
هزینه استهلاک وسایل نقلیه	43,740,000	
هزینه استهلاک ساختمان	96,000,000	
هزینه تضمین محصول	29,836,000	
ذخیره تضمین محصول		29,836,000
جمع	**6,021,629,800**	**6,021,629,800**

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت