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 دوم

عنوان فصل: تهیه و تنظیم صورت سود و زیان

از صفحه‌ی ۵۵ تا صفحه‌ی ۱۰۰ کتاب

در این فایل پاسخ فعالیت‌ها، کارهای کلاسی، تمرین‌ها و پرسش‌های فصل تهیه و تنظیم صورت سود و زیان آمده است.

تهیه‌شده در ایران‌توشه، توشه‌ای برای موفقیت

irantooshe.ir

فهرست پرسش‌ها

۱ صفحه ۵۷ · فعالیت — چرخه حسابداری و صورت‌های مالی ۵

۲ صفحه ۵۸ · فعالیت — استفاده‌کنندگان از گزارش سود و زیان ۵

۳ صفحه ۵۹ · کار عملی 1 — محاسبه سود خالص مؤسسه شیراز ۶

۴ صفحه ۶۰ · فعالیت — واحد پول در صورت‌های مالی و دفاتر ۶

۵ صفحه ۶۰ · فعالیت — درآمد فاکتور تعمیرگاه ۷

۶ صفحه ۶۱ · فعالیت — شناسایی درآمد ۷

۷ صفحه ۶۲ · فعالیت — درآمد عملیاتی فروشگاه فارس و بازرگانی کرمان ۹

۸ صفحه ۶۲ · فعالیت — درآمد عملیاتی و غیرعملیاتی ۹

۹ صفحه ۶۳ · فعالیت — زمان شناخت درآمد فروش ۱۰

۱۰ صفحه ۶۳ · فعالیت — ارتباط رویدادها با فروش خالص ۱۰

۱۱ صفحه ۶۴ · فعالیت — نوع فعالیت مؤسسه‌ها و درآمدها ۱۱

۱۲ صفحه ۶۵ · فعالیت — ارتباط هزینه‌ها با درآمد ۱۲

۱۳ صفحه ۶۶ · فعالیت — شناسایی هزینه ۱۲

۱۴ صفحه ۶۷ · فعالیت — تفکیک هزینه‌های عملیاتی ۱۳

۱۵ صفحه ۷۰ · کار عملی 2 — گزارش سود و زیان مؤسسه آموزشی اراک ۱۴

۱۶ صفحه ۷۱ · فعالیت — درآمد مؤسسه فجر ۱۵

۱۷ صفحه ۷۱ · فعالیت — محاسبه فروش خالص ۱۵

۱۸ صفحه ۷۲ · فعالیت — هزینه‌های مستقیم کالای خریداری‌شده ۱۵

۱۹ صفحه ۷۲ · فعالیت — بهای تمام‌شده کالای خریداری‌شده مؤسسه خرمشهر ۱۶

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

۲۰ صفحه ۷۳ · فعالیت — موجودی ابتدای دوره مؤسسه نطنز ۱۶

۲۱ صفحه ۷۳ · فعالیت 1 — رابطه مستقیم و معکوس ۱۷

۲۲ صفحه ۷۳ · فعالیت 2 — سود ناخالص با نسبت به فروش ۱۷

۲۳ صفحه ۷۳ · فعالیت — محاسبه اعداد مجهول بهای تمام‌شده ۱۸

۲۴ صفحه ۷۴ · فعالیت — مراحل محاسبه سود عملیاتی بازرگانی ۱۸

۲۵ صفحه ۷۵ · کار عملی 3 — سود عملیاتی مؤسسه بازرگانی خوزستان ۱۹

۲۶ صفحه ۷۵ · فعالیت 1 — تکمیل روابط حسابداری ۲۱

۲۷ صفحه ۷۵ · فعالیت 2 — زیان عملیاتی مؤسسه اصفهان ۲۱

۲۸ صفحه ۷۷ · کار عملی 4 — سود عملیاتی مؤسسه بازرگانی سبزوار ۲۲

۲۹ صفحه ۸۱ · کار عملی 5 — صورت سود و زیان واحد تجاری گلستان ۲۴

۳۰ صفحه ۸۱ · کار عملی 6 — تکمیل جدول سه مؤسسه ۲۶

۳۱ صفحه ۸۲ · کار عملی 7 — تکمیل اطلاعات مؤسسه سقز ۲۶

۳۲ صفحه ۸۵ · فعالیت — زیان فروش وسایط نقلیه فروشگاه هشتگرد ۲۸

۳۳ صفحه ۸۵ · فعالیت — مخارج تأمین مالی مؤسسه سیستان و بلوچستان ۲۸

۳۴ صفحه ۸۶ · فعالیت — جایگاه حساب‌ها در صورت سود و زیان ۲۹

۳۵ صفحه ۸۶ · فعالیت — سود خالص قبل از مالیات مؤسسه همدان ۳۱

۳۶ صفحه ۸۷ · کار عملی 8 — گزارش سود و زیان مؤسسه گلپایگان ۳۱

۳۷ صفحه ۸۸ · کار عملی 9 — گزارش سود و زیان مؤسسه شاهرود ۳۳

۳۸ صفحه ۸۸ · کار عملی 10 — گزارش سود و زیان مؤسسه چابهار ۳۴

۳۹ صفحه ۹۶ · کار عملی 11 — تعدیلات سنواتی مؤسسه کرج ۳۶

۴۰ صفحه ۹۸ · مسئله پایان فصل — صورت سود و زیان و سود انباشته مؤسسه خلیج فارس ۳۷

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

۱ صفحه ۵۷ فعالیت

1) در چرخه حسابداری بعد از تهیه تراز آزمایشی اصلاح شده ..... تنظیم می‌شود.

2) تهیه صورت‌های مالی با توجه به کدام یک از وظایف حسابداران صورت می‌گیرد؟

1) صورت‌های مالی (صورت سود و زیان و ترازنامه) تنظیم می‌شود.

2) با توجه به وظیفه «گزارشگری» (ارائه اطلاعات مالی به مدیران و استفاده‌کنندگان برون‌سازمانی برای تصمیم‌گیری).

۲ صفحه ۵۸ فعالیت

چهار مورد از اشخاص حقیقی و حقوقی که می‌توانند از گزارش سود و زیان استفاده کنند را نام ببرید.

- صاحبان سرمایه و سرمایه‌گذاران بالقوه
- بانک‌ها و اعتباردهندگان (برای اعطای وام)
- سازمان امور مالیاتی (تعیین مالیات)
- تأمین‌کنندگان کالا و مشتریان

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

۳ صفحه ۵۹ کار عملی 1

اطلاعات زیر از دفاتر مؤسسه «شیراز» استخراج شده است:

درآمدهای عملیاتی 30,320,000 ریال، درآمدهای غیرعملیاتی 9,300,000 ریال، هزینه‌های غیرعملیاتی 2,150,000 ریال، هزینه‌های عملیاتی 5,000,000 ریال و مالیات بر درآمد 1,525,000 ریال.

مطلوب است: محاسبه سود (زیان) خالص.

شرح	ریال
درآمدهای عملیاتی	30,320,000
هزینه‌های عملیاتی	(5,000,000)
درآمدهای غیرعملیاتی	9,300,000
هزینه‌های غیرعملیاتی	(2,150,000)
سود خالص قبل از مالیات	**32,470,000**
مالیات بر درآمد	(1,525,000)
سود خالص	**30,945,000**

30,320,000 − 5,000,000 + 9,300,000 − 2,150,000 = 32,470,000 ؛ 32,470,000 − 1,525,000 = 30,945,000

این جواب ممکن است دقیق نباشد.

۴ صفحه ۶۰ فعالیت

1) آیا حسابدار می‌تواند صورت سود و زیان مؤسسه را بر حسب «هزار ریال» و ترازنامه را برحسب «ریال» ارائه نماید؟ دلیل آن را بیان کنید.

2) اسناد حسابداری و دفاتر مالی یک مؤسسه که صورت‌های مالی خود را بر حسب هزار ریال تنظیم کرده است، آیا حسابدار مؤسسه می‌تواند دفاتر خود را نیز بر این مبنا ثبت کند؟ دلیل آن را بیان کنید.

1) خیر. صورت‌های مالی مجموعه‌ای به‌هم‌پیوسته‌اند (مثلاً سود خالص صورت سود و زیان به ترازنامه منتقل می‌شود) و باید با یک واحد پول و یک سطح رند کردن تهیه شوند تا قابل مقایسه و درک باشند.

2) خیر. دفاتر و اسناد باید بر حسب ریال و با کامل‌ترین مبلغ ثبت شوند؛ رند کردن فقط هنگام گزارشگری انجام می‌شود. ثبت رندشده باعث از بین رفتن دقت و ایجاد مغایرت با اسناد و مدارک می‌شود.

ایران توشه
توشه‌ای برای موفقیت

این فایل توسط سایت ایران‌توشه تهیه شده است.
irantooshe.ir

۵ صفحه ۶۰ فعالیت

صدور فاکتور بابت تعمیر، تعویض فیلتر و بالانس کردن چرخ‌ها در تعمیرگاه خودرو، به چه عنوانی در حساب‌های یک تعمیرگاه ثبت می‌شود؟

به عنوان «درآمد خدمات» (درآمد ارائه خدمات تعمیرات)؛ این درآمد جزء درآمدهای عملیاتی تعمیرگاه است.

۶ صفحه ۶۱ فعالیت

جدول زیر را تکمیل نمایید. (ردیف‌های 11 و 12 را با مثال خودتان پر کنید.)

ردیف	شرح رویداد	درآمد شناسایی می‌شود	درآمد شناسایی نمی‌شود
1	دریافت نقدی بابت فروش سیب درختی در میوه‌فروشی	✓	
2	دریافت وجه مالیات بر ارزش افزوده مربوط به فروش کالا		✓
3	آورده نقدی صاحب مؤسسه در طی دوره مالی		✓
4	ارسال صورت‌حساب جابه‌جایی مسافر توسط آژانس مسافرتی	✓	

ردیف	شرح رویداد	درآمد شناسایی می‌شود	درآمد شناسایی نمی‌شود
5	برنده شدن مؤسسه در قرعه‌کشی بانک از حساب جاری خود نزد بانک	✓	
6	وجه دریافتی حاصل از فروش اثاثه مؤسسه بیشتر از بهای تمام‌شده آن	✓ (فقط مازاد)	
7	دریافت بابت فروش کالا که قرار شد یک ماه دیگر اجناس تحویل گردد		✓
8	سود سپرده ناشی از انصراف پیش‌پرداخت خرید خودرو	✓	

ردیف	شرح رویداد	درآمد شناسایی می‌شود	درآمد شناسایی نمی‌شود
9	دریافت مطالبات حاصل از فروش کالا در فروشگاه لوازم خانگی		✓
10	مبادله کالا با کالای دیگر که از لحاظ ماهیت و ارزش، مشابه هستند		✓
11	دریافت حق‌الزحمه بابت ارائه خدمات (مثال)	✓	
12	دریافت وام از بانک (مثال)		✓

علت: ردیف 2 بدهی به دولت است؛ ردیف 3 افزایش سرمایه مالک است؛ ردیف 7 پیش‌دریافت (بدهی) است تا زمان تحویل کالا؛ ردیف 9 قبلاً هنگام فروش شناسایی شده است؛ ردیف 10 طبق استاندارد درآمد ایجاد نمی‌کند؛ در ردیف 6 فقط مازاد بر بهای تمام‌شده (سود فروش) درآمد است.

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

۷ صفحه ۶۲ فعالیت

1) فروشگاه فارس اجناسی به ارزش 5,000,000 ریال به آقای احمدی فروخت. این فروشگاه به مشتریانی که بیش از 4,000,000 ریال کالا خریداری نمایند، معادل 6 درصد تخفیف اعطا می‌کند. درآمد عملیاتی این فروشگاه چه مبلغی در دفاتر ثبت می‌شود؟

2) صدور فاکتور فروش کالا توسط بازرگانی کرمان به ارزش 400,000,000 ریال که معادل 30% وجه آن را دریافت نموده است. خریدار به دلیل نداشتن انبار، از بازرگانی کرمان درخواست می‌کند که کالای مورد معامله را دو ماه دیگر تحویل دهد، آیا بازرگانی کرمان می‌تواند درآمد در دفاتر خود را شناسایی کند؟ مبلغ آن را تعیین کنید.

1) چون خرید بیش از 4,000,000 ریال است، تخفیف 6 درصد تعلق می‌گیرد: 5,000,000 × 6% = 300,000 ؛ درآمد عملیاتی ثبت‌شده: 5,000,000 − 300,000 = 4,700,000 ریال.

2) خیر. تا زمانی که کالا تحویل نشده و خطرات و مزایای مالکیت به خریدار منتقل نشده، درآمد شناسایی نمی‌شود؛ پس مبلغ درآمد در این مرحله صفر است. مبلغ دریافتی 400,000,000 × 30% = 120,000,000 ریال «پیش‌دریافت» (بدهی) است و پس از تحویل کالا (دو ماه بعد) کل 400,000,000 ریال درآمد می‌شود.

این جواب ممکن است دقیق نباشد.

۸ صفحه ۶۲ فعالیت

1) در جدول زیر درآمدهای عملیاتی و غیرعملیاتی را مشخص نمایید.

2) فروشگاه لوازم خانگی مشهد برچسب قیمت یک دستگاه تلویزیون خود را 48,000,000 ریال اعلام نموده است. این جنس را به یکی از مشتریان خود با دریافت چک 4 ماهه به ارزش 49,200,000 ریال به فروش رساند. مقدار درآمد عملیاتی و غیرعملیاتی رویداد فوق را محاسبه نمایید.

ردیف	شرح رویداد	درآمد عملیاتی	درآمد غیرعملیاتی
1	فروش تلویزیون در فروشگاه لوازم خانگی	✓	
2	کسب سود از فروش اثاثه اداری در فروشگاه لوازم بهداشتی		✓
3	دریافت سود سپرده‌های بانکی در مؤسسه تولیدی فرش		✓
4	فروش گوساله متولد شده در دام‌پروری گاو شیری	✓	

ردیف	شرح رویداد	درآمد عملیاتی	درآمد غیرعملیاتی
5	نصب نرم‌افزار روی تلفن همراه در فروشگاه تلفن همراه	✓	
6	دریافت وجه بابت فروش کتاب در مؤسسه آموزشی زبان	✓	
7	درآمد حاصل از فروش ضایعات در یک مؤسسه تولیدی	✓	
8	دریافت کمیسیون اجاره مسکن در بنگاه معاملات مسکن	✓	

2) درآمد عملیاتی (فروش) برابر قیمت نقدی 48,000,000 ریال است. مابه‌التفاوت 49,200,000 - 48,000,000 = 1,200,000 ریال بهره‌ی مهلت 4 ماهه است که درآمد غیرعملیاتی (درآمد مالی) محسوب می‌شود.

۹ صفحه ۶۳ فعالیت

1) بازرگانی سمنان کالای خود را براساس قرارداد به فروش می‌رساند. اگر مخارج نصب به عهده فروشنده بوده و بخش عمده‌ای از قرارداد، مربوط به این مخارج باشد، آیا فروشگاه سمنان می‌تواند در زمان تحویل کالا، حساب فروش کالا را در دفاتر خود ثبت نماید؟ بحث کنید.

2) مؤسسه خراسان کالایی برای مؤسسه اصفهان ارسال نموده تا کالا توسط مؤسسه اصفهان به فروش برسد. آیا مؤسسه خراسان می‌تواند در زمان ارسال کالا، درآمد را شناسایی نماید؟ دلیل آن را بیان کنید.

1) خیر. وقتی نصب بخش عمده‌ای از قرارداد است، کار فروشنده با تحویل کالا تمام نشده است؛ بنابراین درآمد فروش پس از نصب کالا شناسایی می‌شود و تا آن زمان مبالغ دریافتی پیش‌دریافت است.

2) خیر. کالا به صورت امانی (فروش مأموریتی) نزد مؤسسه اصفهان است و خطرات و مزایای مالکیت به آن منتقل نشده است. مؤسسه خراسان وقتی درآمد را شناسایی می‌کند که اصفهان کالا را به مشتری نهایی بفروشد.

۱۰ صفحه ۶۳ فعالیت

ارتباط رویدادهای زیر در محاسبه فروش خالص را مشخص کنید.

ردیف	شرح رویداد	ارتباط دارد	ارتباط ندارد
1	برگشت کالای فروش رفته	✓	
2	مالیات بر ارزش افزوده		✓
3	هزینه حمل کالای فروش رفته		✓

ردیف	شرح رویداد	ارتباط دارد	ارتباط ندارد
4	تخفیف بابت معیوب بودن کالای فروخته‌شده	✓	
5	تخفیفات نقدی فروش کالا	✓	
6	خدمات نصب و راه‌اندازی کالای مورد معامله		✓

فروش خالص = فروش کالا – (برگشت از فروش و تخفیفات + تخفیفات نقدی فروش)

۱۱ صفحه ۶۴ فعالیت

در جدول زیر نوع فعالیت مؤسسه‌ها را مشخص نموده و یک فعالیت مرتبط با درآمدها بیان کنید.

ردیف	نام واحد تجاری	نوع فعالیت	درآمد عملیاتی	درآمد غیرعملیاتی
1	شرکت تعاونی مصرف فرهنگیان	بازرگانی	فروش کالا	سود سپرده بانکی
2	باشگاه سوارکاری	خدماتی	حق عضویت و آموزش سوارکاری	سود سپرده بانکی
3	گالری نقاشی	بازرگانی	فروش تابلو	سود فروش اثاثه
4	دفتر برنامه‌نویسی رایانه‌ای	خدماتی	حق‌الزحمه طراحی نرم‌افزار	سود سپرده بانکی

ردیف	نام واحد تجاری	نوع فعالیت	درآمد عملیاتی	درآمد غیرعملیاتی
5	اداره توزیع برق	خدماتی	فروش (قبض) برق	سود فروش وسایل نقلیه
6	کارگاه گلیم‌بافی	تولیدی	فروش گلیم	سود فروش ماشین‌آلات
7	پرورش ماهی‌های تزئینی	تولیدی	فروش ماهی	سود سپرده بانکی
8	موزه آثار تاریخی	خدماتی	فروش بلیت بازدید	سود سپرده بانکی

ایران توشه
توشه‌ای برای موفقیت

۱۲ صفحه ۶۵ فعالیت

ارتباط هزینه‌های مؤسسه را بر اساس شکل بالا تعیین کنید.

ردیف	نام هزینه	ارتباط مستقیم با درآمد	شناسایی در زمان وقوع	تقسیم‌بندی در دوره‌های زمانی مختلف
1	قرارداد اجاره چند ساله			✓
2	هزینه آگهی		✓	
3	هزینه حقوق حسابدار		✓	
4	هزینه بیمه کارکنان اداری		✓	
5	هزینه بیمه ساختمان اداری			✓

اجاره چندساله و بیمه ساختمان مربوط به چند دوره است و سهم هر دوره به هزینه تبدیل می‌شود؛ آگهی، حقوق و بیمه کارکنان در زمان وقوع هزینه‌اند.

۱۳ صفحه ۶۶ فعالیت

کدام یک از رویدادهای زیر به عنوان هزینه تلقی می‌شود.

ردیف	شرح رویداد	هزینه شناسایی می‌شود	هزینه شناسایی نمی‌شود
1	پرداخت حقوق به کارکنان مؤسسه	✓	
2	پرداخت مالیات بر ارزش افزوده در زمان خرید اثاثه		✓
3	پرداخت اجاره‌بهای یک‌ساله ساختمان قبل از استفاده		✓
4	پرداخت بابت تعمیرات اساسی ماشین‌آلات مؤسسه		✓

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

ردیف	شرح رویداد	هزینه شناسایی می‌شود	هزینه شناسایی نمی‌شود
5	پرداخت بابت کارمزد بهای دسته‌چک	✓	
6	پرداخت سهم بیمه کارکنان به سازمان تأمین اجتماعی	✓	
7	پرداخت مالیات بر عملکرد مؤسسه به اداره دارایی	✓	
8	ثبت استهلاک دارایی‌های ثابت مؤسسه	✓	

ردیف	شرح رویداد	هزینه شناسایی می‌شود	هزینه شناسایی نمی‌شود
9	زیان حاصل از فروش دارایی‌های ثابت	✓	
10	کسری صندوق در صورتی که کسر و اضافه به عهده صندوق‌دار است		✓

ردیف 2 جزء بهای تمام‌شده اثاثه، ردیف 3 پیش‌پرداخت (دارایی)، ردیف 4 مخارج سرمایه‌ای (افزوده به بهای دارایی) و ردیف 10 مطالبه از صندوق‌دار (حساب دریافتنی) است. در ردیف 6 سهم کارفرما هزینه است.

۱۴ صفحه ۶۷ فعالیت

با توجه به تعاریف هزینه‌های عملیاتی، هزینه‌های زیر را تفکیک نمایید.

ردیف	نام هزینه	بهای تمام‌شده کالای فروش رفته	هزینه توزیع و فروش	هزینه عمومی و اداری
1	هزینه حقوق پرسنل بخش حسابداری مالی			✓
2	هزینه آگهی برای استخدام فروشنده			✓
3	هزینه استهلاک ساختمان اداری			✓
4	هزینه بیمه ساختمان انبار کالاها		✓	
5	هزینه بیمه حمل کالای خریداری‌شده	✓		

ایران توشه
توشه‌ای برای موفقیت

این جواب ممکن است دقیق نباشد.

۱۵ صفحه ۷۰ کار عملی 2

مانده حساب‌های زیر از دفاتر مالی «مؤسسه آموزشی اراک» در پایان سال 1396 استخراج شده است:

هزینه حقوق مدرسان 2,450,000 — هزینه آب و برق بخش اداری 360,500 — هزینه آگهی 534,000 — درآمد ارائه خدمات 6,980,000 — هزینه ملزومات بخش اداری 68,000 — هزینه استهلاک ساختمان اداری 1,420,000 — پیش‌دریافت درآمد 2,600,000 — هزینه ملزومات بخش آموزشی 140,000 — هزینه حقوق کارکنان اداری 1,120,000 (ارقام به ریال)

مطلوب است: تنظیم گزارش سود و زیان برای سال مالی 1396.

مؤسسه آموزشی اراک — صورت سود و زیان برای سال مالی منتهی به 1396/12/29

شرح	ریال	ریال
درآمد خدمات		6,980,000
هزینه حقوق مدرسان	2,450,000	
هزینه ملزومات بخش آموزشی	140,000	
بهای تمام‌شده خدمات ارائه‌شده		(2,590,000)
سود ناخالص		**4,390,000**
هزینه‌های عملیاتی:		
هزینه آب و برق بخش اداری	360,500	
هزینه ملزومات بخش اداری	68,000	
هزینه استهلاک ساختمان اداری	1,420,000	
هزینه حقوق کارکنان اداری	1,120,000	
هزینه آگهی	534,000	
جمع هزینه‌های عملیاتی		(3,502,500)
سود عملیاتی		**887,500**

«پیش‌دریافت درآمد» بدهی است و در صورت سود و زیان نمی‌آید.

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

۱۶ صفحه ۷۱ فعالیت

زیان عملیاتی مؤسسه خدماتی «فجر» در پایان سال مالی 1395 معادل 2,900,000 ریال است. اگر هزینه‌های عملیاتی این مؤسسه در سال مالی مذکور 2,600,000 ریال و بهای تمام‌شده خدمات ارائه‌شده 1,400,000 ریال باشد. مطلوب است: درآمد عملیاتی این مؤسسه در سال مالی 1395

درآمد – بهای تمام‌شده خدمات – هزینه‌های عملیاتی = سود (زیان) عملیاتی

درآمد – 1,400,000 – 2,600,000 = –2,900,000 ⇒ درآمد = 4,000,000 – 2,900,000 = 1,100,000 ریال

۱۷ صفحه ۷۱ فعالیت

1) جمع فروش کالا در بازرگانی «شهرضا» 16,840,000 ریال و مانده حساب برگشت از فروش و تخفیفات 1,300,000 ریال و مانده حساب تخفیفات نقدی فروش 2,650,000 ریال است. فروش خالص را محاسبه کنید.

2) تعداد 8 واحد کالا به بهای هر واحد 150,000 ریال با تخفیف تجاری 5% به فروش رسید. اگر 2 واحد از اجناس برگشت داده شود و کالا مشمول مالیات با نرخ سال جاری باشد. محاسبه فروش خالص برای درج در صورت سود و زیان.

1) 12,890,000 = (1,300,000 + 2,650,000) – 16,840,000 ریال

2) فروش ناخالص: 1,200,000 = 150,000 × 8 ؛ تخفیف تجاری: 60,000 = 5% × 1,200,000 ؛ فروش پس از تخفیف: 1,140,000 (قیمت هر واحد 142,500).

برگشت 2 واحد: 285,000 = 142,500 × 2 ؛ فروش خالص: 855,000 = 285,000 – 1,140,000 ریال.

مالیات بر ارزش افزوده بخشی از درآمد نیست (بدهی به دولت است) و در فروش خالص نمی‌آید.

۱۸ صفحه ۷۲ فعالیت

تصویر روبه‌رو را تکمیل کنید. (کالای خریداری‌شده ← هزینه‌های مستقیم کالای خریداری‌شده ← هزینه حمل)

هزینه‌های مستقیم کالای خریداری‌شده، هزینه‌هایی است که برای رساندن کالا به انبار و آماده‌کردن آن برای فروش پرداخت می‌شود؛ مانند:

- هزینه حمل کالای خریداری‌شده
- هزینه بیمه حمل
- هزینه بارگیری و تخلیه

- حقوق و عوارض گمرکی

بهای تمام‌شده کالای خریداری‌شده = خرید خالص + هزینه‌های مستقیم کالای خریداری‌شده

۱۹ صفحه ۷۲ فعالیت

اطلاعات زیر از دفاتر مؤسسه بازرگانی «خرمشهر» استخراج شده است: خرید کالا 4,600,000 — هزینه حمل کالای خریداری‌شده 140,000 — برگشت از خرید و تخفیفات 310,000 — هزینه بیمه حمل کالای خریداری‌شده 90,000 — تخفیفات نقدی خرید 110,000. مطلوب است: محاسبه بهای تمام‌شده کالای خریداری‌شده

شرح	ریال	ریال
خرید کالا		4,600,000
برگشت از خرید و تخفیفات	(310,000)	
تخفیفات نقدی خرید	(110,000)	
خرید خالص		4,180,000
هزینه حمل کالای خریداری‌شده	140,000	
هزینه بیمه حمل کالای خریداری‌شده	90,000	
بهای تمام‌شده کالای خریداری‌شده		**4,410,000**

۲۰ صفحه ۷۳ فعالیت

اطلاعات زیر از دفاتر مؤسسه بازرگانی «نطنز» استخراج شده است: خرید خالص 1,150,000 — هزینه حمل کالای خریداری‌شده 220,000 — تخفیفات نقدی خرید 100,000 — بهای تمام‌شده کالای فروش رفته 950,000 — موجودی کالای پایان دوره 840,000. مطلوب است: محاسبه موجودی کالای ابتدای دوره.

بهای تمام‌شده کالای خریداری‌شده: 1,150,000 + 220,000 = 1,370,000

بهای تمام‌شده کالای آماده برای فروش: 950,000 + 840,000 = 1,790,000

موجودی ابتدای دوره: 1,790,000 − 1,370,000 = 420,000 ریال

تخفیفات نقدی خرید قبلاً در «خرید خالص» لحاظ شده و دوباره کسر نمی‌شود.

۲۱ صفحه ۷۳ فعالیت 1

متن‌های زیر را با کلمات «مستقیم» و «معکوس» تکمیل نمایید.

در یک سال مالی، موجودی کالای ابتدای دوره با سود ناخالص رابطه ..... و موجودی کالای پایان دوره با سود ناخالص رابطه ..... و بهای تمام‌شده کالای فروش رفته با سود ناخالص رابطه..... دارد.

موجودی کالای پایان دوره با بهای تمام‌شده کالای فروش رفته رابطه ..... و موجودی کالای ابتدای دوره با بهای تمام‌شده کالای فروش رفته رابطه ..... دارد.

موجودی ابتدای دوره با سود ناخالص رابطه **معکوس**، موجودی پایان دوره با سود ناخالص رابطه **مستقیم** و بهای تمام‌شده کالای فروش رفته با سود ناخالص رابطه **معکوس** دارد.

موجودی پایان دوره با بهای تمام‌شده کالای فروش رفته رابطه **معکوس** و موجودی ابتدای دوره با آن رابطه **مستقیم** دارد.

۲۲ صفحه ۷۳ فعالیت 2

سود ناخالص مؤسسه‌ای 25% فروش خالص است. اگر بهای تمام‌شده کالای فروش رفته 6,375,000 ریال باشد، سود ناخالص مؤسسه چند ریال است؟

بهای تمام‌شده = 75% فروش خالص ⇒ فروش خالص = 6,375,000 ÷ 0.75 = 8,500,000

سود ناخالص = 8,500,000 × 25% = 2,125,000 ریال

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

۲۳ صفحه ۷۳ فعالیت

با توجه به رابطه‌های زیر، اعداد مجهول را محاسبه نمایید.

موجودی کالای ابتدای دوره 7,840,000 — بهای تمام‌شده کالای خریداری‌شده ؟ — بهای تمام‌شده کالای آماده برای فروش 20,000,000 — موجودی کالای پایان دوره ؟ — بهای تمام‌شده کالای فروش رفته 12,300,000

شرح	مبلغ (ریال)
موجودی کالای ابتدای دوره	7,840,000
بهای تمام‌شده کالای خریداری‌شده	**12,160,000**
بهای تمام‌شده کالای آماده برای فروش	20,000,000
موجودی کالای پایان دوره	**7,700,000**
بهای تمام‌شده کالای فروش رفته	12,300,000

20,000,000 − 7,840,000 = 12,160,000 ؛ 20,000,000 − 12,300,000 = 7,700,000

۲۴ صفحه ۷۴ فعالیت

شکل روبه‌رو را بر اساس مراحل محاسبه سود (زیان) عملیاتی در مؤسسه‌های بازرگانی تکمیل کنید.

1. فروش خالص
2. − بهای تمام‌شده کالای فروش رفته
3. = سود (زیان) ناخالص
4. − هزینه‌های عملیاتی (توزیع و فروش، عمومی و اداری)
5. ± سایر اقلام عملیاتی (سایر درآمدها و هزینه‌های عملیاتی)
6. = سود (زیان) عملیاتی

این فایل توسط سایت ایران‌توشه تهیه شده است.
irantooshe.ir

مانده‌های زیر از دفاتر مؤسسه بازرگانی «خوزستان» در پایان سال مالی 1396 استخراج شده است: فروش کالا 48,420,700 — خرید کالا 36,400,500 — برگشت از فروش و تخفیفات 2,160,000 — برگشت از خرید و تخفیفات 1,600,300 — تخفیفات نقدی فروش 970,850 — تخفیفات نقدی خرید 440,600 — موجودی کالای ابتدای دوره 14,900,000 — موجودی کالای پایان دوره 17,450,000 — هزینه حمل کالای خریداری‌شده 340,000 — هزینه ملزومات اداری 170,000 — هزینه حمل کالای فروش رفته 250,000 — هزینه آب و برق بخش اداری 510,000 — هزینه بازاریابی 765,000 — هزینه استهلاک ساختمان اداری 825,000 — هزینه بیمه کارکنان اداری 648,240 — هزینه حقوق فروشندگان 2,450,000 — درآمد اجاره فروشگاه 6,400,000 — هزینه آب و برق فروشگاه 28,000 (ارقام به ریال)

مطلوب است: محاسبه سود (زیان) عملیاتی مؤسسه بازرگانی خوزستان

مؤسسه بازرگانی خوزستان — صورت سود و زیان برای سال مالی 1396

شرح	ریال	ریال
فروش کالا		48,420,700
برگشت از فروش و تخفیفات	(2,160,000)	
تخفیفات نقدی فروش	(970,850)	
فروش خالص		**45,289,850**
بهای تمام‌شده کالای فروش رفته:		
موجودی کالای ابتدای دوره		14,900,000
خرید کالا	36,400,500	
برگشت از خرید و تخفیفات	(1,600,300)	

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

شرح	ریال	ریال
تخفیفات نقدی خرید	(440,600)	
خرید خالص		34,359,600
هزینه حمل کالای خریداری‌شده		340,000
بهای تمام‌شده کالای خریداری‌شده		34,699,600
بهای تمام‌شده کالای آماده برای فروش		49,599,600
موجودی کالای پایان دوره		(17,450,000)
بهای تمام‌شده کالای فروش رفته		(32,149,600)
سود (زیان) ناخالص		**13,140,250**

شرح	ریال	ریال
هزینه‌های فروش، عمومی و اداری:		
هزینه حقوق فروشندگان	2,450,000	
هزینه بازاریابی	765,000	
هزینه حمل کالای فروش رفته	250,000	
هزینه آب و برق فروشگاه	28,000	
هزینه ملزومات اداری	170,000	
هزینه آب و برق بخش اداری	510,000	
هزینه استهلاک ساختمان اداری	825,000	

شرح	ریال	ریال
هزینه بیمه کارکنان اداری	648,240	
جمع هزینه‌های عملیاتی		(5,646,240)
درآمد اجاره فروشگاه	6,400,000	
خالص سایر درآمدها و هزینه‌های عملیاتی		6,400,000
سود (زیان) عملیاتی		**13,894,010**

سود عملیاتی = 13,894,010 = 6,400,000 + 5,646,240 – 13,140,250 ریال

این جواب ممکن است دقیق نباشد.

۲۶ صفحه ۷۵ فعالیت 1

به جای ..... عبارت مناسب را بنویسید.

1) فروش خالص = فروش کالا – (..... + ...)

2) ..... + ... = بهای تمام‌شده کالای آماده برای فروش

3) سود ناخالص – ..... = سود عملیاتی

4) بهای تمام‌شده کالای آماده برای فروش – ..... = بهای تمام‌شده کالای فروش رفته

1) فروش خالص = فروش کالا – (برگشت از فروش و تخفیفات + تخفیفات نقدی فروش)

2) بهای تمام‌شده کالای خریداری‌شده + موجودی کالای ابتدای دوره = بهای تمام‌شده کالای آماده برای فروش

3) سود ناخالص – هزینه‌های عملیاتی (± سایر اقلام عملیاتی) = سود عملیاتی

4) بهای تمام‌شده کالای آماده برای فروش – موجودی کالای پایان دوره = بهای تمام‌شده کالای فروش رفته

۲۷ صفحه ۷۵ فعالیت 2

اگر زیان عملیاتی در مؤسسه بازرگانی «اصفهان» 3,200,000 ریال و هزینه‌های عملیاتی آن 1,200,000 ریال باشد، مؤسسه دارای سود ناخالص یا زیان ناخالص است؟ مبلغ آن را محاسبه کنید.

هزینه‌های عملیاتی + زیان ناخالص = زیان عملیاتی ⇒ زیان ناخالص = 3,200,000 – 1,200,000 = 2,000,000

مؤسسه دارای **زیان ناخالص** به مبلغ 2,000,000 ریال است.

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

مانده‌های زیر مربوط به مؤسسه بازرگانی «سبزوار» در پایان سال مالی 1395 است:

فروش کالا 84,800,000 — خرید کالا 79,400,000 — برگشت از فروش و تخفیفات 2,150,000 — برگشت از خرید و تخفیفات 720,000 — تخفیفات نقدی فروش 650,000 — موجودی کالای ابتدای دوره 9,300,000 — موجودی کالای پایان دوره 7,450,000 — هزینه حمل کالای خریداری‌شده 350,000 — هزینه حمل کالای فروش رفته 300,000 — هزینه آگهی 440,000 — هزینه پذیرایی و آبدارخانه اداری 210,000 — هزینه حقوق فروشندگان 630,000 — هزینه متفرقه اداری 285,000 — هزینه ایاب و ذهاب بخش فروشگاه 160,000 (ارقام به ریال)

مطلوب است: محاسبه سود (زیان) عملیاتی مؤسسه بازرگانی سبزوار با استفاده از گزارش‌های تفکیکی برای سال مالی 1395.

1) بهای تمام‌شده کالای خریداری‌شده

شرح	ریال	ریال
خرید کالا		79,400,000
برگشت از خرید و تخفیفات	(720,000)	
خرید خالص		78,680,000
هزینه حمل کالای خریداری‌شده		350,000
بهای تمام‌شده کالای خریداری‌شده		**79,030,000**

2) بهای تمام‌شده کالای فروش رفته

شرح	ریال
موجودی کالای ابتدای دوره	9,300,000
بهای تمام‌شده کالای خریداری‌شده	79,030,000
بهای تمام‌شده کالای آماده برای فروش	88,330,000
موجودی کالای پایان دوره	(7,450,000)
بهای تمام‌شده کالای فروش رفته	**80,880,000**

3) سود (زیان) عملیاتی

ایران توشه
توشه‌ای برای موفقیت

شرح	ریال	ریال
فروش کالا		84,800,000
برگشت از فروش و تخفیفات	(2,150,000)	
تخفیفات نقدی فروش	(650,000)	
فروش خالص		82,000,000
بهای تمام‌شده کالای فروش رفته		(80,880,000)
سود ناخالص		**1,120,000**
هزینه حقوق فروشندگان	630,000	

شرح	ریال	ریال
هزینه آگهی	440,000	
هزینه حمل کالای فروش رفته	300,000	
هزینه ایاب و ذهاب بخش فروشگاه	160,000	
هزینه پذیرایی و آبدارخانه اداری	210,000	
هزینه متفرقه اداری	285,000	
جمع هزینه‌های عملیاتی		(2,025,000)
زیان عملیاتی		**(905,000)**

این جواب ممکن است دقیق نباشد.

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

مانده‌های زیر مربوط به واحد تجاری «گلستان» است که فعالیت اصلی آن، فروش و تعمیر انواع گوشی‌های تلفن همراه است:

فروش تلفن همراه 145,300,000 — ارائه خدمات (تعمیرات و نصب برنامه) 37,200,000 — خرید کالا 115,700,000 — برگشت از فروش و تخفیفات 2,160,000 — برگشت از خرید و تخفیفات 3,200,000 — موجودی کالای ابتدای دوره 59,100,000 — موجودی کالای پایان دوره 71,600,000 — هزینه حمل کالای خریداری‌شده 4,300,000 — هزینه نگهداری دارایی‌های ثابت 2,400,000 — هزینه چاپ و تکثیر فاکتور 1,380,000 — هزینه حقوق حسابدار 3,600,000 — هزینه استهلاک ساختمان فروشگاه 4,300,000 — هزینه پذیرایی و آبدارخانه فروشگاه 700,000 — هزینه تلفن و مخابرات فروشگاه 490,000 — هزینه ملزومات اداری 150,000 — هزینه آب و برق فروشگاه 420,000 — هزینه بیمه سهم کارفرما 684,000 — هزینه استهلاک نرم‌افزار حسابداری 375,000 — درآمد اجاره 1,350,000 — کسری انبار 640,000 (ارقام به ریال)

مطلوب است: تنظیم صورت سود و زیان در پایان سال 1396

واحد تجاری گلستان — صورت سود و زیان برای سال مالی 1396

شرح	ریال	ریال
فروش تلفن همراه		145,300,000
برگشت از فروش و تخفیفات	(2,160,000)	
فروش خالص		143,140,000
درآمد ارائه خدمات		37,200,000
فروش خالص و درآمد خدمات		**180,340,000**
موجودی کالای ابتدای دوره		59,100,000
خرید کالا	115,700,000	
برگشت از خرید و تخفیفات	(3,200,000)	

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

شرح	ریال	ریال
خرید خالص		112,500,000
هزینه حمل کالای خریداری‌شده		4,300,000
بهای تمام‌شده کالای خریداری‌شده		116,800,000
بهای تمام‌شده کالای آماده برای فروش		175,900,000
موجودی کالای پایان دوره		(71,600,000)
بهای تمام‌شده کالای فروش رفته		(104,300,000)
سود ناخالص		**76,040,000**
هزینه‌های فروش، عمومی و اداری:		

شرح	ریال	ریال
هزینه حقوق حسابدار	3,600,000	
هزینه استهلاک ساختمان فروشگاه	4,300,000	
هزینه پذیرایی و آبدارخانه فروشگاه	700,000	
هزینه تلفن و مخابرات فروشگاه	490,000	
هزینه ملزومات اداری	150,000	
هزینه آب و برق فروشگاه	420,000	
هزینه بیمه سهم کارفرما	684,000	
هزینه استهلاک نرم‌افزار حسابداری	375,000	

شرح	ریال	ریال
هزینه نگهداری دارایی‌های ثابت	2,400,000	
هزینه چاپ و تکثیر فاکتور	1,380,000	
جمع هزینه‌های عملیاتی		(14,499,000)
درآمد اجاره	1,350,000	
کسری انبار	(640,000)	
خالص سایر درآمدها و هزینه‌های عملیاتی		710,000
سود عملیاتی		**62,251,000**

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

این جواب ممکن است دقیق نباشد.

۳۰ صفحه ۸۱ کار عملی 6

در هر ستون به جای علامت ؟ مبلغ صحیح را بنویسید. (مؤسسه‌های نیاسر، قمصر و ابیانه)

جدول تکمیل‌شده (ریال)

شرح	مؤسسه نیاسر	مؤسسه قمصر	مؤسسه ابیانه
فروش خالص	12,000,000	5,850,000	15,710,000
موجودی کالای اول دوره	4,300,000	940,000	1,450,000
خرید کالا	2,740,000	3,200,000	13,650,000

شرح	مؤسسه نیاسر	مؤسسه قمصر	مؤسسه ابیانه
برگشت از خرید و تخفیفات	360,000	180,000	160,000
هزینه حمل کالای خریداری‌شده	95,000	140,000	50,000
بهای تمام‌شده کالای آماده برای فروش	6,775,000	4,100,000	14,990,000

شرح	مؤسسه نیاسر	مؤسسه قمصر	مؤسسه ابیانه
موجودی کالای پایان دوره	875,000	1,600,000	2,100,000
بهای تمام‌شده کالای فروش رفته	5,900,000	2,500,000	12,890,000
سود (زیان) ناخالص	**6,100,000**	**3,350,000**	**2,820,000**

روابط به‌کاررفته: آماده برای فروش = ابتدا + خرید - برگشت از خرید + هزینه حمل ؛ بهای تمام‌شده فروش رفته = آماده برای فروش - موجودی پایان ؛ سود ناخالص = فروش خالص - بهای تمام‌شده فروش رفته

این جواب ممکن است دقیق نباشد.

۳۱ صفحه ۸۲ کار عملی 7

اطلاعات زیر مربوط به مؤسسه «سقز» در سال‌های مالی 1394، 1395 و 1396 است. به جای علامت ؟ مبلغ صحیح را درج نمایید.

جدول تکمیل‌شده (ریال)

شرح	1396	1395	1394
فروش کالا	10,080,000	7,120,000	7,000,000
برگشت از فروش و تخفیفات	410,000	270,000	140,000
تخفیفات نقدی فروش	175,000	100,000	110,000
فروش خالص	**9,495,000**	**6,750,000**	**6,750,000**

شرح	1396	1395	1394
موجودی کالای اول دوره	3,180,000	1,780,000	2,060,000
خرید کالا	6,400,000	5,740,000	3,650,000
برگشت از خرید و تخفیفات	310,000	360,000	360,000
تخفیفات نقدی خرید	65,000	80,000	40,000

شرح	1396	1395	1394
خرید خالص	6,025,000	5,300,000	3,250,000
هزینه حمل کالای خریداری‌شده	140,000	150,000	140,000
بهای تمام‌شده کالای آماده برای فروش	9,345,000	7,230,000	5,450,000
موجودی کالای پایان دوره	2,435,000	3,180,000	1,780,000

شرح	1396	1395	1394
بهای تمام‌شده کالای فروش رفته	6,910,000	4,050,000	3,670,000
سود ناخالص	**2,585,000**	**2,700,000**	**3,080,000**
هزینه‌های عملیاتی	1,960,000	1,410,000	980,000
خالص سایر درآمدها و هزینه‌های عملیاتی	1,925,000	840,000	(1,600,000)

شرح	1396	1395	1394
سود (زیان) عملیاتی	**2,550,000**	**2,130,000**	**500,000**

موجودی پایان هر سال برابر موجودی ابتدای سال بعد است؛ مجهول‌ها با رابطه‌های فروش خالص، خرید خالص، بهای تمام‌شده کالای آماده برای فروش و سود ناخالص به‌دست آمده‌اند.

این جواب ممکن است دقیق نباشد.

۳۲ صفحه ۸۵ فعالیت

تاریخ 1397/9/5 فروشگاه لوازم بهداشتی «هشتگرد» اقدام به فروش وسایط نقلیه خود به بهای 64,000,000 ریال نمود و چکی به همین تاریخ دریافت کرد. اگر بهای تمام‌شده این دارایی 125,000,000 ریال، مانده استهلاک انباشته دارایی در تاریخ فروش 58,120,000 ریال و مؤسسه بابت مخارج آگهی فروش 640,000 ریال، حق کمیسیون فروش 1,110,000 ریال و هزینه‌های نقل و انتقال سند 780,000 ریال پرداخت نموده باشد، سود (زیان) غیرعملیاتی شناسایی‌شده در صورت سود و زیان این فروشگاه بابت این رویداد چند ریال است؟

شرح	ریال
بهای تمام‌شده دارایی	125,000,000
استهلاک انباشته	(58,120,000)
مبلغ دفتری	66,880,000
بهای فروش	64,000,000
مخارج فروش (آگهی، کمیسیون، نقل و انتقال سند)	(2,530,000)
زیان خالص فروش دارایی	**(5,410,000)**

64,000,000 – 66,880,000 – 2,530,000 = –5,410,000 ؛ یعنی 5,410,000 ریال زیان غیرعملیاتی.

این جواب ممکن است دقیق نباشد.

۳۳ صفحه ۸۵ فعالیت

در تاریخ 1396/8/1 مؤسسه «سیستان و بلوچستان» برای انجام فعالیت‌های عادی خود، وامی به ارزش 28,000,000 ریال از بانک ملی دریافت نمود. سررسید وام در 1399/8/1 و نرخ سود وام 15% است. سود وام هر سه ماه یک‌بار قابل پرداخت است. مبلغ درج‌شده در صورت سود و زیان سال 1396 بابت مخارج تأمین مالی چند ریال است؟

وام برای تحصیل دارایی نیست، پس مخارج تأمین مالی هزینه دوره است. مدت از 1396/8/1 تا پایان سال: 5 ماه (آبان تا اسفند).

28,000,000 × 15% × 5/12 = 1,750,000 ریال هزینه مالی در صورت سود و زیان 1396 درج می‌شود.

۳۴ صفحه ۸۶ فعالیت

مجموعه حساب‌های زیر از دفاتر نمایندگی خودرو ملی (تعمیرگاه و فروشگاه) استخراج شده است. جایگاه ردیف حساب‌های زیر را در صورت سود و زیان تشخیص دهید.

ردیف	نام حساب	درآمدهای عملیاتی	بهای تمام‌شده کالای فروش رفته	هزینه فروش، عمومی و اداری	سایر درآمدها و هزینه‌های عملیاتی	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی
1	هزینه حمل کالای فروش رفته			✓		
2	فروش خودرو ملی	✓				
3	برگشت از فروش و تخفیفات	✓				
4	خرید خودرو ملی		✓			
5	سود حاصل از فروش اثاثه اداری					✓

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

ردیف	نام حساب	درآمدهای عملیاتی	بهای تمام‌شده کالای فروش رفته	هزینه ،فروش عمومی و اداری	سایر درآمدها و هزینه‌های عملیاتی	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی
6	هزینه ملزومات فروشگاه			✓		
7	درآمد اجاره مستغلات				✓	
8	هزینه تعمیر و نگهداری ساختمان			✓		
9	ارائه خدمات تعمیر خودرو	✓				

ردیف	نام حساب	درآمدهای عملیاتی	بهای تمام‌شده کالای فروش رفته	هزینه ،فروش عمومی و اداری	سایر درآمدها و هزینه‌های عملیاتی	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی
10	هزینه حقوق کارکنان اداری			✓		
11	کسری صندوق				✓	
12	هزینه کاهش ارزش موجودی کالا				✓	
13	هزینه اهدای دارایی ثابت					✓

ایران توشه
توشه‌ای برای موفقیت

۳۵ صفحه ۸۶ فعالیت

اطلاعات زیر از دفاتر مالی مؤسسه «همدان» استخراج شده است: سود عملیاتی 7,800,000 ریال، کل هزینه‌های غیرعملیاتی 2,650,000 ریال که 12% آن مربوط به هزینه‌های مالی است. اگر مازاد سایر درآمدهای غیرعملیاتی به سایر هزینه‌های غیرعملیاتی 460,000 ریال باشد. مطلوب است: محاسبه سود (زیان) خالص قبل از کسر مالیات.

هزینه‌های مالی: 2,650,000 × 12% = 318,000 ؛ سایر هزینه‌های غیرعملیاتی: 2,650,000 − 318,000 = 2,332,000

خالص سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی = مازاد درآمدها بر هزینه‌ها = +460,000

شرح	ریال
سود عملیاتی	7,800,000
هزینه‌های مالی	(318,000)
خالص سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی	460,000
سود خالص قبل از مالیات	**7,942,000**

۳۶ صفحه ۸۷ کار عملی 8

اطلاعات زیر از دفاتر مؤسسه بازرگانی «گلپایگان» در پایان سال مالی 1396 استخراج شده است.
فروش خالص 128,300,000 — بهای تمام‌شده کالای فروش رفته 83,400,000 — هزینه‌های عمومی و اداری 18,410,000 — هزینه‌های توزیع و فروش 20,900,000 — درآمدهای غیرعملیاتی 4,720,000 — هزینه‌های غیرعملیاتی 3,860,000 — درآمد اجاره 5,300,000 — هزینه‌های مالی 440,000 — سایر درآمدهای عملیاتی 4,140,000 — سایر هزینه‌های عملیاتی 3,850,000 (ارقام به ریال)
مطلوب است: تنظیم گزارش سود (زیان) در سال 1396.

مؤسسه بازرگانی گلپایگان — صورت سود و زیان برای سال مالی 1396

شرح	ریال	ریال
فروش خالص		128,300,000
بهای تمام‌شده کالای فروش رفته		(83,400,000)
سود ناخالص		**44,900,000**
هزینه‌های فروش، عمومی و اداری:		
هزینه‌های توزیع و فروش	20,900,000	
هزینه‌های عمومی و اداری	18,410,000	

شرح	ریال	ریال
جمع هزینه‌های عملیاتی		(39,310,000)
درآمد اجاره	5,300,000	
سایر درآمدهای عملیاتی	4,140,000	
سایر هزینه‌های عملیاتی	(3,850,000)	
خالص سایر درآمدها و هزینه‌های عملیاتی		5,590,000
سود عملیاتی		**11,180,000**

شرح	ریال	ریال
هزینه‌های مالی		(440,000)
درآمدهای غیرعملیاتی	4,720,000	
هزینه‌های غیرعملیاتی	(3,860,000)	
خالص سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی		860,000
سود خالص قبل از مالیات		**11,600,000**

مالیاتی در اطلاعات مسئله نیامده است؛ پس سود قبل از مالیات 11,600,000 ریال گزارش می‌شود.

این جواب ممکن است دقیق نباشد.

ایران توشه
توشه‌ای برای موفقیت

۳۷ صفحه ۸۸ کار عملی 9

اطلاعات زیر از دفاتر مؤسسه خدماتی ـ بازرگانی «شاهرود» در پایان سال مالی 1396 استخراج شده است.

درآمدهای عملیاتی 43,000,000 — سایر درآمدهای عملیاتی 2,100,000 — هزینه‌های فروش، عمومی و اداری 4,300,000 — بهای تمام‌شده درآمدهای عملیاتی 31,200,000 — درآمدهای غیرعملیاتی 3,200,000 — هزینه‌های غیرعملیاتی 2,600,000 — هزینه‌های مالی 700,000 — مالیات بر درآمد 2,375,000 (ارقام به ریال)

مطلوب است: تنظیم گزارش سود و زیان برای سال 1396 به‌صورت طبقه‌بندی‌شده.

مؤسسه شاهرود — صورت سود و زیان برای سال مالی 1396

شرح	ریال	ریال
درآمدهای عملیاتی		43,000,000
بهای تمام‌شده درآمدهای عملیاتی		(31,200,000)
سود ناخالص		**11,800,000**
هزینه‌های فروش، عمومی و اداری		(4,300,000)
سایر درآمدهای عملیاتی		2,100,000
سود عملیاتی		**9,600,000**

شرح	ریال	ریال
هزینه‌های مالی		(700,000)
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی (3,200,000 - 2,600,000)		600,000
سود خالص قبل از مالیات		**9,500,000**
مالیات بر درآمد		(2,375,000)
سود خالص		**7,125,000**

ایران توشه
توشه‌ای برای موفقیت

این فایل توسط سایت ایران‌توشه تهیه شده است.
irantooshe.ir

فعالیت‌های مالی مؤسسه تجاری «چابهار» در ارتباط با فروش و تعمیرات موتورسیکلت است. مانده‌های زیر از دفاتر این مؤسسه در پایان سال 1395 استخراج شده است:

الف) درآمدهای عملیاتی: فروش موتورسیکلت 190,000,000 — تعمیرات موتورسیکلت 41,500,000 — برگشت از فروش و تخفیفات 6,140,000 — تخفیفات نقدی فروش 890,000. ب) سایر درآمدهای عملیاتی: درآمد اجاره 21,000,000 — اضافی انبار 6,200,000. ج) درآمدهای غیرعملیاتی: سود سپرده بانکی 12,550,600 — سود حاصل از فروش تجهیزات 3,900,000 — سود حاصل از معاوضه اثاثه فروشگاه 240,000. د) بهای تمام‌شده کالای فروش رفته و خدمات ارائه‌شده: خرید موتورسیکلت 124,000,000 — هزینه حمل کالای خریداری‌شده 2,300,000 — تخفیفات نقدی خرید 350,000 — برگشت از خرید و تخفیفات 3,400,000 — هزینه تخلیه موتورسیکلت 250,000 — هزینه حقوق تعمیرکاران 4,180,000 — هزینه آب و برق بخش تعمیرگاه 410,000 — هزینه استهلاک تجهیزات تعمیرگاه 460,000 — موجودی کالای ابتدای دوره 53,000,000 — موجودی کالای پایان دوره 61,000,000. هـ) هزینه‌های فروش، عمومی و اداری: هزینه حمل کالای فروش رفته 290,000 — هزینه آگهی 430,000 — هزینه ملزومات اداری 360,000 — هزینه پذیرایی بخش اداری 175,000 — هزینه بیمه ساختمان اداری 930,000 — هزینه حقوق حسابدار 1,300,000 — هزینه استهلاک اثاثه فروشگاه 435,000 — هزینه حقوق فروشندگان 1,000,000. و) سایر هزینه‌های عملیاتی: هزینه کاهش ارزش موجودی کالا 625,000 — کسری صندوق 163,000. ز) هزینه‌های غیرعملیاتی: زیان معاوضه اثاثه فروشگاه 164,000 — هزینه‌های مالی 280,000. ح) مالیات بر درآمد: مالیات عملکرد سال جاری 25,652,000 (ارقام به ریال)

مطلوب است: تنظیم گزارش سود و زیان و محاسبه سود خالص در سال 1395 به صورت طبقه‌بندی‌شده.

مؤسسه چابهار — صورت سود و زیان برای سال مالی 1395

شرح	ریال	ریال
فروش موتورسیکلت	190,000,000	
درآمد تعمیرات	41,500,000	
برگشت از فروش و تخفیفات	(6,140,000)	
تخفیفات نقدی فروش	(890,000)	
فروش خالص و درآمد خدمات		**224,470,000**
موجودی کالای ابتدای دوره	53,000,000	
خرید موتورسیکلت	124,000,000	
برگشت از خرید و تخفیفات	(3,400,000)	

ایران توشه
توشه‌ای برای موفقیت

شرح	ریال	ریال
تخفیفات نقدی خرید	(350,000)	
هزینه حمل و تخلیه (2,300,000 + 250,000)	2,550,000	
بهای تمام‌شده کالای آماده برای فروش	175,800,000	
موجودی کالای پایان دوره	(61,000,000)	
بهای تمام‌شده کالای فروش رفته	114,800,000	
بهای تمام‌شده خدمات ارائه‌شده (تعمیرکاران، آب و برق و استهلاک تعمیرگاه)	5,050,000	
جمع بهای تمام‌شده کالای فروش رفته و خدمات		(119,850,000)
سود ناخالص		**104,620,000**

شرح	ریال	ریال
هزینه‌های فروش، عمومی و اداری:		
هزینه حقوق فروشندگان	1,000,000	
هزینه آگهی	430,000	
هزینه حمل کالای فروش رفته	290,000	
هزینه ملزومات اداری	360,000	
هزینه پذیرایی بخش اداری	175,000	
هزینه بیمه ساختمان اداری	930,000	
هزینه حقوق حسابدار	1,300,000	

ایران توشه
توشه‌ای برای موفقیت

شرح	ریال	ریال
هزینه استهلاک اثاثه فروشگاه	435,000	
جمع هزینه‌های عملیاتی		(4,920,000)
درآمد اجاره	21,000,000	
اضافی انبار	6,200,000	
هزینه کاهش ارزش موجودی کالا	(625,000)	
کسری صندوق	(163,000)	
خالص سایر درآمدها و هزینه‌های عملیاتی		26,412,000
سود عملیاتی		**126,112,000**

شرح	ریال	ریال
هزینه‌های مالی		(280,000)
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی (سود سپرده، سود فروش تجهیزات، سود و زیان معاوضه اثاثه)		16,526,600
سود خالص قبل از مالیات		**142,358,600**
مالیات بر درآمد		(25,652,000)
سود خالص		**116,706,600**

این جواب ممکن است دقیق نباشد.

۳۹ صفحه ۹۶ کار عملی 11

مانده سود انباشته مؤسسه کرج در ابتدای سال 1396 معادل 6,950,000 ریال است. سود خالص و سود تخصیص‌یافته در سال 1396 به ترتیب 3,150,000 ریال و 3,000,000 ریال می‌باشد. این مؤسسه در پایان خردادماه 1394 تجهیزاتی با بهای تمام‌شده 16,000,000 ریال خریداری نمود و در سال 1396 متوجه شد که استهلاک آن را هنوز محاسبه نکرده است. اگر این دارایی فاقد ارزش اسقاط باشد و عمر مفید آن 5 سال برآورد گردد.

مطلوب است: ثبت اصلاح این اشتباه در سال 1396 و تنظیم گردش حساب سود (زیان) انباشته برای سال 1396.

استهلاک سالانه: 3,200,000 = 5 ÷ 16,000,000 . استهلاک سال 1394 (از تیر تا اسفند، 9 ماه): 3,200,000

2,400,000 = 9/12 × ؛ سال 1395: 3,200,000 ؛ جمع استهلاک ثبت‌نشده سال‌های قبل: 5,600,000

ثبت اصلاحی (1396/12/29)

شرح حساب	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
سود و زیان انباشته ـ تعدیل سنواتی	5,600,000	
استهلاک انباشته تجهیزات		5,600,000

گردش حساب سود (زیان) انباشته سال 1396

شرح	ریال
سود انباشته ابتدای دوره	6,950,000
تعدیلات سنواتی	(5,600,000)
سود انباشته ابتدای سال ـ تعدیل شده	1,350,000
سود خالص	3,150,000
سود قابل تخصیص	4,500,000
تخصیص سود	(3,000,000)
سود انباشته پایان سال	**1,500,000**

استهلاک سال 1396 جزء هزینه‌های همان سال است و در محاسبه سود خالص جاری لحاظ می‌شود.

این جواب ممکن است دقیق نباشد.

۴۰ صفحه ۹۸ مسئله پایان فصل

1) اطلاعات زیر از دفاتر مؤسسه «خلیج فارس» در سال‌های 1395 و 1394 استخراج شده است.

درآمدهای عملیاتی 42,800 و 39,600 — سایر اقلام عملیاتی (930) و (460) — هزینه‌های فروش، عمومی و اداری 4,120 و 3,940 — سود انباشته ابتدای دوره 12,660 و 8,710 — سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی (1,380) و (940) — نرخ مالیات بر درآمد 25% و 25% — بهای تمام‌شده درآمدهای عملیاتی 30,400 و 28,640 — هزینه‌های مالی 140 و 165 — تخصیص سود از سود قابل تخصیص 60% و 75% (به ترتیب برای 1395 و 1394؛ هزار ریال)

مطلوب است: تنظیم صورت سود و زیان و گزارش سود (زیان) انباشته برای سال‌های 1395 و 1394 به‌صورت مقایسه‌ای (اعداد بر مبنای هزار ریال درج شود)

صورت سود و زیان مقایسه‌ای (هزار ریال)

شرح	1395	1394
درآمدهای عملیاتی	42,800	39,600
بهای تمام‌شده درآمدهای عملیاتی	(30,400)	(28,640)
سود ناخالص	**12,400**	**10,960**
هزینه‌های فروش، عمومی و اداری	(4,120)	(3,940)
سایر اقلام عملیاتی	(930)	(460)
سود عملیاتی	**7,350**	**6,560**

شرح	1395	1394
هزینه‌های مالی	(140)	(165)
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی	(1,380)	(940)
سود خالص قبل از مالیات	**5,830**	**5,455**
مالیات بر درآمد (25%)	(1,458)	(1,364)
سود خالص	**4,372**	**4,091**

گردش حساب سود (زیان) انباشته (هزار ریال)

شرح	1395	1394
سود انباشته ابتدای دوره	12,660	8,710
سود خالص	4,372	4,091
سود قابل تخصیص	17,032	12,801
تخصیص سود (60% و 75%)	(10,219)	(9,601)
سود انباشته پایان سال	**6,813**	**3,200**

سود قابل تخصیص = سود انباشته ابتدای دوره + سود خالص؛ مبلغ تخصیص‌یافته درصدی از آن است.

این جواب ممکن است دقیق نباشد.