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 سوم

عنوان فصل: تهیه و تنظیم ترازنامه

از صفحه‌ی ۱۰۱ تا صفحه‌ی ۱۴۸ کتاب

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

تهیه‌شده در ایران‌توشه، توشه‌ای برای موفقیت

irantooshe.ir

فهرست پرسش‌ها

۱ صفحه ۱۰۳ · فعالیت — دانسته‌ها درباره ترازنامه ۵

۲ صفحه ۱۰۳ · فعالیت 1 — حساب‌های ترازنامه ۵

۳ صفحه ۱۰۳ · فعالیت 2 — نام‌های دیگر ترازنامه ۵

۴ صفحه ۱۰۳ · فعالیت — تاریخ ترازنامه و سود و زیان ۵

۵ صفحه ۱۰۴ · فعالیت — کاربردهای ترازنامه ۶

۶ صفحه ۱۰۵ · فعالیت 1 — معادله اساسی حسابداری ۶

۷ صفحه ۱۰۵ · فعالیت 2 — برداشت از دارایی ۶

۸ صفحه ۱۰۵ · فعالیت 3 — مفهوم بدهی ۷

۹ صفحه ۱۰۵ · فعالیت 4 — مفهوم سرمایه ۷

۱۰ صفحه ۱۰۵ · فعالیت — تکمیل جدول معادله حسابداری ... ۷

۱۱ صفحه ۱۰۶ · کار عملی 1 — تغییرات دارایی، بدهی و سرمایه ... ۸

۱۲ صفحه ۱۰۶ · فعالیت — دلیل طبقه‌بندی اقلام ترازنامه ... ۸

۱۳ صفحه ۱۰۶ · فعالیت — کاهش بقاء ۹

۱۴ صفحه ۱۰۷ · فعالیت — حداقل اقلام ترازنامه در استاندارد 1 ... ۹

۱۵ صفحه ۱۰۸ · فعالیت — فواید ارائه مقایسه‌ای ۱۰

۱۶ صفحه ۱۱۰ · فعالیت — شناخت دارایی‌ها ۱۰

۱۷ صفحه ۱۱۱ · فعالیت — طبقه‌بندی ارز خریداری‌شده ۱۰

۱۸ صفحه ۱۱۲ · فعالیت — وجوه در راه ۱۱

۱۹ صفحه ۱۱۲ · کار عملی 2 — موجودی نقد ۱۱

۲۰ صفحه ۱۱۲ · فعالیت — حساب سرمایه‌گذاری ۱۱

۲۱ صفحه ۱۱۳ · فعالیت — مثال سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت ۱۲

۲۲ صفحه ۱۱۳ · فعالیت — مؤسسه تولیدی و موجودی‌های آن ... ۱۲

۲۳ صفحه ۱۱۴ · فعالیت — موجودی مواد و کالا ۱۲

۲۴ صفحه ۱۱۵ · کار عملی 3 — موجودی مواد و کالا ۱۳

۲۵ صفحه ۱۱۵ · کار عملی 4 — جمع دارایی‌های جاری ۱۴

۲۶ صفحه ۱۱۵ · فعالیت — پیش‌پرداخت خرید دارایی ثابت ... ۱۴

۲۷ صفحه ۱۱۶ · فعالیت — تعریف دیگر دارایی‌های غیرجاری ... ۱۴

۲۸ صفحه ۱۱۶ · فعالیت — نمونه دریافتنی بلندمدت ۱۵

۲۹ صفحه ۱۱۶ · فعالیت — محدودیت در واگذاری سرمایه‌گذاری ... ۱۵

۳۰ صفحه ۱۱۷ · فعالیت — دارایی‌های نامشهود و غیرپولی ... ۱۵

۳۱ صفحه ۱۱۷ · فعالیت — نمونه دارایی ثابت مشهود ۱۵
۳۲ صفحه ۱۱۸ · فعالیت — طبقه‌بندی دارایی‌ها ۱۶
۳۳ صفحه ۱۱۹ · کار عملی 5 — جمع دارایی‌های جاری و غیرجاری ۱۷
۳۴ صفحه ۱۱۹ · فعالیت — تکمیل جدول طبقه حساب‌ها ۱۸
۳۵ صفحه ۱۲۱ · کار عملی 6 — بخش دارایی‌های ترازنامه مؤسسه سراوان ۱۹
۳۶ صفحه ۱۲۲ · فعالیت — تأثیرات کم‌آبی ۲۱
۳۷ صفحه ۱۲۴ · فعالیت — گفتگو درباره بدهی ۲۱
۳۸ صفحه ۱۲۵ · فعالیت — مبنای طبقه‌بندی بدهی‌ها ۲۱
۳۹ صفحه ۱۲۶ · فعالیت — مثال پرداختنی‌های تجاری ۲۲
۴۰ صفحه ۱۲۶ · فعالیت — بدهی‌های مالیاتی مؤسسه ۲۲
۴۱ صفحه ۱۲۶ · فعالیت — سررسید بدهی جاری ۲۲
۴۲ صفحه ۱۲۷ · فعالیت — ذخایر ۲۲
۴۳ صفحه ۱۲۷ · کار عملی 7 — جمع بدهی‌های جاری ۲۳
۴۴ صفحه ۱۲۷ · فعالیت — منظور از تسهیلات ۲۳
۴۵ صفحه ۱۲۸ · کار عملی 8 — درصد تغییرات بدهی‌های جاری ۲۳
۴۶ صفحه ۱۲۸ · فعالیت — ویژگی‌های شخصی حسابدار ۲۴
۴۷ صفحه ۱۲۹ · فعالیت — تعریف دیگر بدهی‌های غیرجاری ۲۵
۴۸ صفحه ۱۲۹ · فعالیت — پرداختنی بلندمدت ۲۵
۴۹ صفحه ۱۳۰ · فعالیت — سپرده پس‌انداز کارکنان و طبقه‌بندی بدهی‌ها ۲۵
۵۰ صفحه ۱۳۱ · فعالیت — تأثیر رویدادها بر دارایی‌ها و بدهی‌ها ۲۷
۵۱ صفحه ۱۳۳ · کار عملی 9 — بخش بدهی‌های ترازنامه مؤسسه اراک ۲۸
۵۲ صفحه ۱۳۵ · فعالیت — تفاوت سرمایه با دارایی ۳۰
۵۳ صفحه ۱۳۶ · فعالیت — جدول معما (جاگذاری پاسخ‌ها) ۳۰
۵۴ صفحه ۱۳۷ · فعالیت — ستون یادداشت ۳۱
۵۵ صفحه ۱۴۱ · کار عملی 10 — بررسی صورت‌های مالی در سامانه کدال ۳۱
۵۶ صفحه ۱۴۱ · کار عملی 11 — اصلاح ترازنامه مؤسسه فیروزکوه ۳۲
۵۷ صفحه ۱۴۲ · کار عملی 12 — تکمیل ترازنامه مؤسسه بلوچستان ۳۴
۵۸ صفحه ۱۴۲ · فعالیت — گزارش‌های حسابداری مورد نیاز بانک ۳۶
۵۹ صفحه ۱۴۴ · فعالیت — حساب‌های انتظامی ۳۷
۶۰ صفحه ۱۴۴ · کار عملی 13 — ترازنامه طبقه‌بندی شده مؤسسه رامسر ۳۸
۶۱ صفحه ۱۴۷ · فکر کنید — مسئولیت‌های کمک حسابدار ۴۰
۶۲ صفحه ۱۴۷ · فکر کنید — تعهدات اخلاقی کمک حسابدار ۴۱

ایران توشه
توشه‌ای برای موفقیت

۱ صفحه ۱۰۳ فعالیت

در مورد «ترازنامه» چه می‌دانید؟

ترازنامه یا «صورت وضعیت مالی» یکی از صورت‌های مالی اساسی است که وضعیت مالی واحد تجاری را در یک تاریخ معین نشان می‌دهد. در آن، دارایی‌ها، بدهی‌ها و حقوق صاحبان سرمایه به تفکیک گزارش می‌شود و جمع دارایی‌ها همواره با جمع بدهی‌ها و حقوق صاحبان سرمایه برابر است.

۲ صفحه ۱۰۳ فعالیت 1

به نظر شما مانده چه حساب‌هایی باید در ترازنامه واحد تجاری گزارش شود؟

مانده حساب‌های دائمی (حقیقی) شامل حساب‌های دارایی (مانند صندوق، بانک، حساب‌های دریافتنی، موجودی کالا، ساختمان)، حساب‌های بدهی (مانند حساب‌های پرداختنی، وام پرداختنی) و حساب‌های حقوق صاحبان سرمایه (سرمایه و سود انباشته) در ترازنامه گزارش می‌شود. حساب‌های درآمد و هزینه (موقت) در صورت سود و زیان می‌آید.

۳ صفحه ۱۰۳ فعالیت 2

نام‌های دیگر ترازنامه را جستجو کنید.

- صورت وضعیت مالی
- صورت دارایی‌ها و بدهی‌ها
- صورت وضعیت دارایی‌ها و بدهی‌ها (در انگلیسی: Balance Sheet و Statement of Financial Position)

۴ صفحه ۱۰۳ فعالیت

آیا نحوه بیان تاریخ گزارش، برای «ترازنامه» و «صورت سود و زیان» یکسان می‌باشد؟ در صورت اختلاف، در مورد دلیل آن در کلاس گفتگو کنید.

خیر، یکسان نیست. ترازنامه در یک مقطع زمانی مشخص تهیه می‌شود؛ بنابراین تاریخ آن به‌صورت «در تاریخ 29 اسفند 1396» بیان می‌شود. صورت سود و زیان عملکرد یک دوره را نشان می‌دهد؛ بنابراین تاریخ آن به‌صورت «برای سال مالی منتهی به 29 اسفند 1396» نوشته می‌شود.

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

دلیل: دارایی‌ها و بدهی‌ها در یک لحظه (پایان دوره) اندازه‌گیری می‌شوند، اما درآمدها و هزینه‌ها طی یک دوره زمانی کسب و تحمل می‌شوند.

۵ صفحه ۱۰۴ فعالیت

در مورد کاربردهای ترازنامه چه می‌دانید؟

از ترازنامه برای بررسی میزان دارایی‌ها، بدهی‌ها و حقوق صاحبان سرمایه مؤسسه استفاده می‌شود. همچنین از مبالغ درج‌شده در ترازنامه برای محاسبه نسبت‌های مالی استفاده می‌گردد. سایر کاربردهای ترازنامه، کسب اطلاع از:

- منابع اقتصادی تحت کنترل واحد تجاری
- ساختار مالی شرکت
- میزان نقدینگی
- توان بازپرداخت بدهی‌ها

۶ صفحه ۱۰۵ فعالیت 1

معادله اساسی حسابداری را بیان کنید:

..... + ... = ...

دارایی‌ها = بدهی‌ها + سرمایه یعنی بدهی‌ها + سرمایه = دارایی‌ها

۷ صفحه ۱۰۵ فعالیت 2

شما از اصطلاح «دارایی» چه برداشتی دارید؟

دارایی منبع اقتصادی متعلق به واحد تجاری است که از رویدادهای گذشته ناشی شده و انتظار می‌رود در آینده برای آن منافع اقتصادی (مانند نقد شدن، فروش یا استفاده) داشته باشد؛ مانند صندوق، موجودی کالا، ساختمان و ماشین‌آلات.

این فایل توسط سایت ایران‌توشه تهیه شده است.

irantooshe.ir

۸ صفحه ۱۰۵ فعالیت 3

فکر می‌کنید واژه «بدهی» اشاره به چه مفاهیمی دارد؟

بدهی به تعهد واحد تجاری در برابر اشخاصی غیر از مالک اشاره دارد؛ یعنی حق مالی دیگران نسبت به دارایی‌های مؤسسه که باید در آینده با پرداخت وجه، تحویل کالا یا ارائه خدمت تسویه شود؛ مانند حساب‌های پرداختنی، وام دریافتی و پیش‌دریافت‌ها.

۹ صفحه ۱۰۵ فعالیت 4

از اصطلاح «سرمایه» چه معانی در ذهن شما تداعی می‌شود؟

سرمایه حق مالی مالک یا مالکان نسبت به دارایی‌های واحد تجاری است و با تفاضل بدهی‌ها از دارایی‌ها به‌دست می‌آید. معمولاً آورده نقدی و غیرنقدی مالک و نیز سود انباشته (سود تقسیم‌نشده) را شامل می‌شود.

۱۰ صفحه ۱۰۵ فعالیت

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

ردیف 1: بدهی 1/3 سرمایه، دارایی‌ها 600,000 — ردیف 2: دارایی 6 برابر بدهی، سرمایه 350,000 — ردیف 3: بدهی 1/4 سرمایه، دارایی‌ها 4,650,000 — ردیف 4: دارایی 80% بیشتر از بدهی، سرمایه 150,000

ردیف	شرح	دارایی‌ها	بدهی‌ها	سرمایه
1	بدهی 1/3 سرمایه	600,000	150,000	450,000
2	دارایی 6 برابر بدهی	420,000	70,000	350,000
3	بدهی 1/4 سرمایه	4,650,000	930,000	3,720,000
4	دارایی 80% بیشتر از بدهی	337,500	187,500	150,000

- Row 1: C + C/3 = 600,000 → C = 450,000 , D = 150,000
- Row 2: 6D = D + 350,000 → D = 70,000 , A = 420,000
- Row 3: C + C/4 = 4,650,000 → C = 3,720,000 , D = 930,000
- Row 4: 1.8D = D + 150,000 → D = 187,500 , A = 337,500

(A: دارایی‌ها، D: بدهی‌ها، C: سرمایه)

ایران توشه
توشه ای برای وفق

۱۱ صفحه ۱۰۶ کار عملی 1

با بررسی جمع دارایی‌ها، بدهی‌ها و سرمایه «مؤسسه بروجن» در پایان سال‌های 1393 تا 1396 میزان تغییرات این حساب‌ها نسبت به سال قبل، به ترتیب زیر می‌باشد. موارد مجهول را مشخص کنید. (ارقام به هزار ریال؛ 0: بدون تغییر، +: افزایش، −: کاهش)

1393: دارایی‌ها +1,500,000، بدهی‌ها +1,120,000 — 1394: بدهی‌ها −2,210,000، سرمایه +610,000 — 1395: بدهی‌ها −1,950,000، سرمایه +912,000 — 1396: دارایی‌ها +425,000، سرمایه +82,500

سال	دارایی‌ها	بدهی‌ها	سرمایه
1393	+1,500,000	+1,120,000	**+380,000**
1394	**−1,600,000**	−2,210,000	+610,000
1395	**−1,038,000**	−1,950,000	+912,000
1396	+425,000	**+342,500**	+82,500

چون تغییرات نیز در معادله اساسی صدق می‌کند (تغییر دارایی = تغییر بدهی + تغییر سرمایه):

- 1393: 1,500,000 − 1,120,000 = 380,000
- 1394: −2,210,000 + 610,000 = −1,600,000
- 1395: −1,950,000 + 912,000 = −1,038,000
- 1396: 425,000 − 82,500 = 342,500

نکته: مبالغ این جدول تغییرات هر سال نسبت به سال قبل است، نه جمع کل دارایی‌ها، بدهی‌ها و سرمایه.

۱۲ صفحه ۱۰۶ فعالیت

به‌نظر شما دلیل طبقه‌بندی اقلام ترازنامه چیست؟

طبقه‌بندی اقلام مشابه در گروه‌های جداگانه (جاری و غیرجاری) باعث می‌شود استفاده‌کنندگان بتوانند نقدینگی، توان بازپرداخت بدهی‌ها و ساختار مالی واحد تجاری را سریع‌تر بشناسند و تصمیم‌های اقتصادی بهتری بگیرند. همچنین مقایسه ترازنامه‌ها در دوره‌های مختلف و بین واحدهای مختلف را آسان می‌کند.

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

۱۳ صفحه ۱۰۶ فعالیت

در طبقه‌بندی اجزاء سرمایه، منظور از «کاهش بقاء» چیست؟

یعنی اقلام سرمایه به ترتیب مدت ماندگاری (پایداری) در واحد تجاری از بیشترین به کمترین ذکر می‌شوند. سرمایه (آورده مالک) که دائمی‌تر است، پیش از سود انباشته که ممکن است میان مالکان تقسیم شود، قرار می‌گیرد.

۱۴ صفحه ۱۰۷ فعالیت

«استاندارد حسابداری شماره 1» را بررسی کرده و بیان نمایید که «ترازنامه» حداقل باید حاوی چه اقلامی باشد؟

طبق استاندارد حسابداری شماره 1، ترازنامه باید حداقل اقلام زیر را در بر داشته باشد:

- دارایی‌های ثابت مشهود
- دارایی‌های نامشهود
- سرمایه‌گذاری‌ها (بلندمدت و کوتاه‌مدت) و سرمایه‌گذاری در املاک
- موجودی مواد و کالا
- دریافتنی‌های تجاری و غیرتجاری
- پیش‌پرداخت‌ها
- موجودی نقد
- دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش
- پرداختنی‌های تجاری و غیرتجاری
- مالیات پرداختنی، تسهیلات مالی، ذخایر و پیش‌دریافت‌ها
- بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش
- سرمایه و سود (زیان) انباشته (حقوق صاحبان سرمایه)

این جواب ممکن است دقیق نباشد.

ایران توشه
پژوهش راه موفقیت

۱۵ صفحه ۱۰۸ فعالیت

به نظر شما ارائه صورت‌های مالی به‌صورت مقایسه‌ای (ارائه مبالغ برای دو سال متوالی) چه فوایدی برای استفاده کنندگان آن دارد؟ در مورد آن توضیح دهید.

- امکان مشاهده روند تغییرات دارایی‌ها، بدهی‌ها و سرمایه نسبت به سال قبل فراهم می‌شود.
- ارزیابی عملکرد و رشد یا افت واحد تجاری آسان‌تر می‌شود.
- محاسبه درصد تغییرات و نسبت‌های مالی و پیش‌بینی آینده ممکن می‌گردد.
- تصمیم‌گیری مدیران، سرمایه‌گذاران و اعتباردهندگان بر پایه اطلاعات دقیق‌تر انجام می‌شود.

۱۶ صفحه ۱۱۰ فعالیت

با کمک هنرآموز خود موارد زیر را پاسخ دهید.

1) چند نمونه دارایی نام ببرید.

2) آیا همه دارایی‌ها موجودیت فیزیکی دارند؟ توضیح دهید.

3) آیا همه دارایی‌ها مدت زمان یکسانی در واحد تجاری باقی می‌مانند؟ توضیح دهید.

1) صندوق، موجودی بانک، حساب‌های دریافتنی، موجودی کالا، زمین، ساختمان، ماشین‌آلات، حق اختراع.

2) خیر. دارایی‌های مشهود (مانند ساختمان و کالا) موجودیت فیزیکی دارند، ولی دارایی‌های نامشهود مانند حق اختراع، حق تألیف و سرقفلی موجودیت فیزیکی ندارند.

3) خیر. برخی دارایی‌ها مانند موجودی نقد، کالا و حساب‌های دریافتنی ظرف یک سال یا یک چرخه عملیاتی به نقد تبدیل یا مصرف می‌شوند (دارایی جاری)، اما برخی مانند ساختمان و ماشین‌آلات سال‌ها در واحد تجاری می‌مانند (دارایی غیرجاری).

۱۷ صفحه ۱۱۱ فعالیت

مؤسسه‌ای اقدام به خرید ارز جهت تأمین تجهیزات موردنیاز خود نموده است. مؤسسه ارز مذکور را تحت چه سرفصلی طبقه‌بندی می‌کند؟

ارز مذکور جزء «موجودی نقد» (وجه نقد ارزی) طبقه‌بندی می‌شود؛ زیرا وسیله انجام معامله است و محدودیتی در استفاده از آن وجود ندارد.

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

۱۸ صفحه ۱۱۲ فعالیت

به نظر شما منظور از «وجوه در راه» چیست؟

وجوهی است که مؤسسه دریافت یا ارسال کرده، ولی تا پایان دوره هنوز به حساب بانک یا صندوق مؤسسه واریز نشده است؛ مانند چک‌ها و وجوه نقدی که به بانک تحویل شده و در مسیر وصول است. این وجوه جزء موجودی نقد گزارش می‌شود.

۱۹ صفحه ۱۱۲ کار عملی 2

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

چک رمزدار 61,000,000، سپرده 6 ماهه نزد بانک 60,000,000، سکه و اسکناس 10,000,000، موجودی حساب جاری نزد بانک 20,000,000، سپرده بانکی 2 ساله 40,000,000، تنخواه‌گردان 10,000,000، وجوه مسدود شده (که انتظار نمی‌رود طی یک سال آینده آزاد شود) 35,000,000

شرح	مبلغ (ریال)
چک رمزدار	61,000,000
سکه و اسکناس	10,000,000
موجودی حساب جاری نزد بانک	20,000,000
تنخواه‌گردان	10,000,000
موجودی نقد	**101,000,000**

61,000,000 + 10,000,000 + 20,000,000 + 10,000,000 = 101,000,000

سپرده 6 ماهه نزد بانک جزء سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت، سپرده 2 ساله جزء سرمایه‌گذاری بلندمدت و وجوه مسدود شده جزء سایر دارایی‌ها طبقه‌بندی می‌شود.

۲۰ صفحه ۱۱۲ فعالیت

به نظر شما «حساب سرمایه‌گذاری» بیانگر چیست؟

حسابی است که مبالغ پرداخت‌شده برای خرید اوراق بهادار (سهام، اوراق مشارکت و...)، سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی یا املاک را با هدف کسب سود، بهره یا افزایش ارزش نشان می‌دهد.

۲۱ صفحه ۱۱۳ فعالیت

برای سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت مثالی ذکر کنید.

خرید سهام شرکت‌های بورسی با قصد فروش در کمتر از یک سال، سپرده سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت نزد بانک با سررسید کمتر از یک سال، و اوراق مشارکت با سررسید کمتر از یک سال.

۲۲ صفحه ۱۱۳ فعالیت

یک مؤسسه تولیدی نام برده و موجودی‌های مواد و کالای مربوط به آن را بیان کنید.

کارخانه تولید کاشی و سرامیک: موجودی مواد اولیه (خاک، رنگ و لعاب)، کالای در جریان ساخت (کاشی‌های ساخته‌نشده)، کالای ساخته‌شده (کاشی آماده فروش)، مواد بسته‌بندی (کارتن)، قطعات و لوازم یدکی دستگاه‌ها.

۲۳ صفحه ۱۱۴ فعالیت

1) آیا موجودی مواد و کالای امانی دیگر مؤسسات، که نزد واحد تجاری نگهداری می‌شود، جزء موجودی مواد و کالای واحد تجاری طبقه‌بندی خواهد شد؟

2) برای «سایر موجودی‌ها» در یک واحد تجاری، مثال ذکر کنید.

3) در مورد ذخیره کاهش ارزش موجودی‌ها چه می‌دانید؟

1) خیر. کالای امانی دیگران متعلق به مؤسسه نیست و مزایا و مخاطرات مالکیت آن به مؤسسه منتقل نشده است؛ پس دارایی مؤسسه محسوب نمی‌شود (در حساب‌های انتظامی ثبت می‌شود).

2) ملزومات و لوازم مصرفی (لوازم‌التحریر، مواد شوینده)، ضایعات قابل فروش، مواد اولیه مازاد.

3) اگر بهای تمام‌شده موجودی از خالص ارزش فروش آن بیشتر شود، موجودی باید به خالص ارزش فروش کاهش یابد. مبلغ کاهش به‌عنوان «ذخیره کاهش ارزش موجودی‌ها» ثبت و از بهای تمام‌شده کسر می‌شود تا خالص ارزش موجودی گزارش شود.

۲۴ صفحه ۱۱۵ کار عملی 3

با توجه به اطلاعات زیر، مبلغ «موجودی مواد و کالا» را مشخص کنید. (ارقام به ریال)

پیش‌پرداخت خرید کالا 6,000,000، کالای امانی دیگران نزد ما 7,000,000، موجودی مواد اولیه 30,000,000، کالای در جریان ساخت 25,000,000، کالای در راه 6,500,000، کالای امانی نزد دیگران 11,000,000، موجودی کالای ساخته شده 7,000,000

طبقات موجودی	مانده (ریال)
موجودی مواد اولیه	30,000,000
کالای در جریان ساخت	25,000,000
کالای در راه	6,500,000
کالای امانی نزد دیگران	11,000,000
موجودی کالای ساخته شده	7,000,000
جمع موجودی مواد و کالا	**79,500,000**

کالای امانی دیگران نزد ما و پیش‌پرداخت خرید کالا جزء موجودی مواد و کالای مؤسسه نیست (پیش‌پرداخت در سرفصل پیش‌پرداخت‌ها گزارش می‌شود).

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

۲۵ صفحه ۱۱۵ کار عملی 4

با توجه به مانده‌های زیر جمع «دارایی‌های جاری» را مشخص کنید. (ارقام به ریال)

موجودی نقد نزد بانک‌ها 35,200,000، پیش‌پرداخت خرید وسایل نقلیه 350,000,000، مساعده کارکنان 38,300,000، موجودی نزد تنخواه‌گردان 8,000,000، بدهی بابت مالیات بر ارزش افزوده 6,950,000، کالای در راه 32,200,000، کالای امانی دیگران در مؤسسه 150,000,000، دارایی نگهداری شده برای فروش 100,000,000

شرح	مانده (ریال)
موجودی نقد نزد بانک‌ها	35,200,000
مساعده کارکنان	38,300,000
موجودی نزد تنخواه‌گردان	8,000,000
کالای در راه	32,200,000
دارایی نگهداری شده برای فروش	100,000,000
جمع دارایی‌های جاری	**213,700,000**

بدهی بابت مالیات بر ارزش افزوده (بدهی است)، کالای امانی دیگران در مؤسسه و پیش‌پرداخت خرید وسایل نقلیه (دارایی ثابت مشهود) جزء دارایی‌های جاری نیستند.

۲۶ صفحه ۱۱۵ فعالیت

«پیش پرداخت مربوط به خرید دارایی‌های ثابت» آیا در طبقه دارایی‌های جاری قرار می‌گیرد؟

خیر؛ در طبقه دارایی‌های ثابت مشهود (غیرجاری) قرار می‌گیرد.

۲۷ صفحه ۱۱۶ فعالیت

در کتب حسابداری جستجو نموده و تعریف دیگری از «دارایی‌های غیرجاری» ارائه نمایید.

دارایی‌های غیرجاری دارایی‌هایی هستند که برای استفاده در عملیات واحد تجاری یا کسب منافع بلندمدت نگهداری می‌شوند و انتظار نمی‌رود ظرف یک سال یا یک چرخه عملیاتی (هر کدام طولانی‌تر است) به نقد تبدیل، فروخته یا مصرف شوند؛ مانند زمین، ساختمان، ماشین‌آلات و حق اختراع.

۲۸ صفحه ۱۱۶ فعالیت

نمونه‌ای از «دریافتنی‌های بلند مدت» را بیان کنید.

وام پرداخت‌شده به کارکنان که سررسید آن بیش از یک سال بعد است، یا چک دریافتی بابت فروش دارایی ثابت با سررسید دو سال بعد.

۲۹ صفحه ۱۱۶ فعالیت

1) منظور از محدودیت در واگذاری سرمایه‌گذاری‌ها چیست؟

2) دو نمونه سرمایه‌گذاری بلندمدت نام ببرید.

1) یعنی مؤسسه نمی‌تواند سرمایه‌گذاری را هر زمان بخواهد بفروشد یا نقد کند؛ مثلاً به دلیل شرایط قرارداد، قوانین یا توقیف، فروش آن تا مدت معینی ممنوع یا مشروط است.

2) خرید سهام شرکت‌های دیگر به قصد نگهداری بلندمدت، سپرده بانکی بلندمدت (مثلاً 5 ساله)، اوراق مشارکت بلندمدت.

۳۰ صفحه ۱۱۷ فعالیت

1ـ نمونه‌هایی از دارایی‌های نامشهود: 1) حق اختراع 2) حق تألیف 3) ..... 4) .....

2ـ منظور از دارایی غیرپولی چیست؟

1) نمونه‌های دیگر: 3) سرقفلی 4) نرم‌افزار حسابداری (همچنین حق امتیاز برق و تلفن، علامت تجاری).

2) دارایی غیرپولی دارایی‌ای است که مبلغ آن در آینده ثابت و از پیش تعیین‌شده نیست و ارزش آن با شرایط اقتصادی تغییر می‌کند؛ مانند زمین، ساختمان و موجودی کالا. در مقابل، دارایی پولی (مانند نقد و حساب‌های دریافتنی) مبلغی ثابت از پول را نشان می‌دهد.

۳۱ صفحه ۱۱۷ فعالیت

چند نمونه از «دارایی‌های ثابت مشهود» را نام ببرید.

زمین، ساختمان، ماشین‌آلات، وسایل نقلیه، اثاثه و منصوبات، تجهیزات و ابزارآلات.

۳۲ صفحه ۱۱۸ فعالیت

مشخص کنید که هر دارایی در کدام طبقه گزارش می‌شود.

(ردیف‌های 16 تا 18 جدول کتاب خالی است و با مثال‌های دلخواه تکمیل می‌شود.)

ردیف	نام دارایی	دارایی جاری	دارایی غیرجاری
1	پیش‌پرداخت بیمه	✓	
2	اثاثه و منصوبات		✓
3	وسایل نقلیه		✓
4	تنخواه‌گردان	✓	
5	موجودی کالا	✓	
6	سرقفلی محل کسب		✓
7	حق انشعاب گاز		✓
8	ساختمان اداری		✓
9	نرم‌افزار حسابداری		✓
10	کالای در جریان ساخت	✓	
11	وجوه نقد مسدود شده		✓
12	ماشین‌آلات تولیدی		✓
13	ملزومات	✓	
14	پیش‌پرداخت خرید وسایل نقلیه		✓
15	تجهیزات		✓
16	مطالبات با سررسید 2 ساله		✓
17	حساب‌های دریافتنی تجاری کوتاه‌مدت	✓	
18	وام کوتاه‌مدت کارکنان	✓	

پیش‌پرداخت خرید وسایل نقلیه و وجوه نقد مسدود شده (سایر دارایی‌ها) غیرجاری‌اند. دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش، برخلاف سرمایه‌گذاری در املاک، در طبقه جاری گزارش می‌شوند.

ایران توشه
توسعه‌ای برای موفقیت

جدول زیر مانده بخشی از حساب‌های دفتر کل «مؤسسه سبزوار» در پایان سال 1396 می‌باشد. جمع دارایی‌های جاری و غیرجاری را مشخص نمایید. (ارقام به میلیون ریال)

1) سپرده نزد صندوق دادگستری 200؛ 2) موجودی نقد 1,070؛ 3) سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت 1,930؛ 4) سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت 2,000؛ 5) پیش‌پرداخت‌ها 170؛ 6) موجودی مواد و کالا 1,190؛ 7) وجوه نقد مسدود شده 1,100؛ 8) دارایی‌های نامشهود 250؛ 9) دارایی‌های نگهداری شده برای فروش 1,550؛ 10) دریافتنی‌های تجاری و غیر تجاری 4,120؛ 11) دریافتنی‌های بلند مدت 1,820؛ 12) دارایی‌های ثابت مشهود 14,200؛ 13) سرمایه‌گذاری در املاک 600؛ 14) سپرده 5 ساله نزد بانک 780

دارایی‌ها	مبلغ
دارایی‌های جاری:	
موجودی نقد	1,070
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت	2,000
دریافتنی‌های تجاری و غیر تجاری	4,120
موجودی مواد و کالا	1,190
پیش‌پرداخت‌ها	170
دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	1,550
جمع دارایی‌های جاری	**10,100**

دارایی‌ها	مبلغ
دارایی‌های غیرجاری:	
دریافتنی‌های بلند مدت	1,820
سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت (1,930 + 780)	2,710
سرمایه‌گذاری در املاک	600
دارایی‌های نامشهود	250
دارایی‌های ثابت مشهود	14,200
سایر دارایی‌ها (200 + 1,100)	1,300
جمع دارایی‌های غیرجاری	**20,880**
جمع دارایی‌ها	**30,980**

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

سپرده نزد صندوق دادگستری و وجوه نقد مسدود شده جزء «سایر دارایی‌ها» و سپرده 5 ساله نزد بانک جزء سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت است.

۳۴ صفحه ۱۱۹ فعالیت

در جدول زیر طبق نمونه، طبقه هر حساب را مشخص کرده و جمع دارایی‌های جاری و غیرجاری را به‌دست آورید.

وجوه نقد مسدود شده 2,500؛ سکه و اسکناس 1,200؛ سپرده 3 ساله بانکی 7,800؛ تنخواه‌گردان 800؛ صندوق 650؛ ساختمان اداری 15,000؛ پیش‌پرداخت بیمه 950؛ حق تألیف 1,100؛ موجودی مواد 1,950؛ نرم‌افزار 3,100؛ تجهیزات نگهداری شده برای فروش 4,100

حساب	مبلغ	جاری	غیرجاری
وجوه نقد مسدود شده	2,500		✓ (سایر دارایی‌ها)
سکه و اسکناس	1,200	✓	
سپرده 3 ساله بانکی	7,800		✓
تنخواه‌گردان	800	✓	
صندوق	650	✓	
ساختمان اداری	15,000		✓
پیش‌پرداخت بیمه	950	✓	
حق تألیف	1,100		✓
موجودی مواد	1,950	✓	
نرم‌افزار	3,100		✓
تجهیزات نگهداری شده برای فروش	4,100	✓	
جمع		**9,650**	**29,500**

جمع دارایی‌های جاری: 1,200 + 800 + 650 + 950 + 1,950 + 4,100 = 9,650

جمع دارایی‌های غیرجاری: 2,500 + 7,800 + 15,000 + 1,100 + 3,100 = 29,500

این جواب ممکن است دقیق نباشد.

مانده‌های زیر مربوط به حساب‌های «مؤسسه سراوان» می‌باشد. بخش دارایی‌های ترازنامه طبقه‌بندی شده این مؤسسه را در پایان سال 1396 تهیه نمایید. (ارقام به ریال)

مانده‌ها (1396/12/29 ، 1395/12/30): استهلاک انباشته تجهیزات 1,250,000 ، -؛ ماشین‌آلات 9,760,100 ، 7,350,900؛ تنخواه‌گردان 750,000 ، 530,000؛ بانک 342,195,261 ، 220,271,050؛ وام کارکنان 75,260,000 ، 42,550,000؛ امتیاز تلفن 5,700,000 ، 3,500,000؛ اثاثه و منصوبات 282,790,000 ، 164,250,000؛ حساب‌های دریافتنی تجاری 26,672,000 ، 14,553,200؛ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان 92,780,200 ، 39,999,700؛ سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت 73,000,000 ، 51,500,000؛ مساعده کارکنان 15,000,000 ، 11,170,000؛ ساختمان 610,000,000 ، 589,000,000؛ صندوق 2,550,000 ، 1,260,000؛ کالای ساخته شده 110,250,000 ، 80,122,000؛ استهلاک انباشته ساختمان 60,000,000 ، 55,900,000؛ کالای امانی دیگران نزد ما 119,700,000 ، 17,200,000؛ سپرده سرمایه‌گذاری 5 ساله نزد بانک 310,000,000 ، 190,000,000؛ نرم‌افزار حسابداری 13,000,000 ، -؛ موجودی مواد اولیه 91,690,200 ، 90,270,000؛ حق امتیاز برق 6,200,000 ، 6,700,000؛ کالای در جریان ساخت 175,240,050 ، 100,952,000؛ وجوه در راه 12,000,000 ، -؛ سایر موجودی‌ها 99,720,000 ، 62,960,000؛ پیش دریافت فروش 242,120,000 ، 191,620,000؛ استهلاک انباشته اثاثه و منصوبات 11,260,133 ، 7,040,000

شرح	1396/12/29	1395/12/30
دارایی‌های جاری:		
موجودی نقد	357,495,261	222,061,050
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت	73,000,000	51,500,000
دریافتنی‌های تجاری و غیر تجاری	41,672,000	25,723,200
موجودی مواد و کالا	476,900,250	334,304,000
پیش‌پرداخت‌ها	-	-
دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	-	-
جمع دارایی‌های جاری	949,067,511	633,588,250

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

شرح	1396/12/29	1395/12/30
دارایی‌های غیرجاری:		
دریافتنی‌های بلند مدت	75,260,000	42,550,000
سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت	310,000,000	190,000,000
سرمایه‌گذاری در املاک	-	-
دارایی‌های نامشهود	24,900,000	10,200,000
دارایی‌های ثابت مشهود	830,039,967	697,660,900
سایر دارایی‌ها	-	-
جمع دارایی‌های غیرجاری	1,240,199,967	940,410,900
جمع دارایی‌ها	2,189,267,478	1,573,999,150

محاسبات (ریال)

شرح	1396/12/29	1395/12/30
موجودی نقد = صندوق + بانک + تنخواه‌گردان + وجوه در راه	357,495,261	222,061,050
دریافتنی‌ها = حساب‌های دریافتنی تجاری + مساعده کارکنان	41,672,000	25,723,200
موجودی مواد و کالا = مواد اولیه + در جریان ساخت + ساخته شده + سایر موجودی‌ها	476,900,250	334,304,000
دریافتنی بلند مدت = وام کارکنان	75,260,000	42,550,000
سرمایه‌گذاری بلند مدت = سپرده 5 ساله نزد بانک	310,000,000	190,000,000
نامشهود = امتیاز تلفن + حق امتیاز برق + نرم‌افزار	24,900,000	10,200,000
ثابت مشهود = ماشین‌آلات + اثاثه + ساختمان - استهلاک‌های انباشته	830,039,967	697,660,900

کالای امانی دیگران نزد ما، ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان (بدهی) و پیش‌دریافت فروش (بدهی) جزء دارایی‌ها نیستند.

ایران توشه
توشه‌ای برای موفقیت

۳۶ صفحه ۱۲۲ فعالیت

در مورد تأثیرات مخرب کم‌آبی در هریک از ابعاد زیر، با کمک هنرآموز خود در کلاس گفت‌وگو کنید:

1) بعد اقتصادی: .....

2) بعد اجتماعی: .....

1) بعد اقتصادی: کاهش تولید محصولات کشاورزی و صنعتی، افزایش قیمت‌ها، بیکاری کارکنان بخش کشاورزی، هزینه بالای تأمین و انتقال آب و زیان واحدهای تولیدی.

2) بعد اجتماعی: مهاجرت از روستاها به شهرها، گسترش حاشیه‌نشینی، بروز اختلاف و تنش بر سر منابع آب، افت بهداشت و سلامت و کاهش کیفیت زندگی مردم.

۳۷ صفحه ۱۲۴ فعالیت

با کمک هنرآموز خود در مورد «بدهی» گفتگو کنید:

1) چه تعریفی از «بدهی» در ذهن خود دارید؟

2) چند نمونه بدهی نام ببرید؟

3) در مورد ارتباط بدهی با دارایی و سرمایه توضیح دهید.

1) بدهی تعهد واحد تجاری به پرداخت وجه، تحویل کالا یا ارائه خدمت به دیگران (غیر از مالک) است که از رویدادهای گذشته ناشی شده است.

2) حساب‌های پرداختنی، اسناد پرداختنی، وام پرداختنی، مالیات پرداختنی، حقوق پرداختنی، پیش‌دریافت فروش.

3) دارایی‌ها از دو راه تأمین می‌شوند: بدهی (حق بستانکاران) و سرمایه (حق مالک). بنابراین دارایی = بدهی سرمایه + و سرمایه = دارایی – بدهی؛ با افزایش بدهی (در صورت ثابت‌بودن دارایی)، سرمایه کاهش می‌یابد.

۳۸ صفحه ۱۲۵ فعالیت

به نظر شما بدهی‌ها در ترازنامه بر چه اساسی طبقه بندی می‌شوند؟

بر اساس زمان سررسید و تسویه: بدهی‌هایی که انتظار می‌رود ظرف یک سال از تاریخ ترازنامه یا یک چرخه عملیاتی (هر کدام طولانی‌تر است) پرداخت شوند، «بدهی جاری» و بقیه «بدهی غیرجاری» هستند.

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

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

۳۹ صفحه ۱۲۶ فعالیت

نمونه‌هایی از پرداختنی‌های تجاری را مثال بزنید.

حساب‌های پرداختنی تجاری و اسناد پرداختنی تجاری بابت خرید نسیه کالا یا مواد اولیه از تأمین‌کنندگان، و بدهی بابت خرید نسیه خدمات مرتبط با فعالیت اصلی (مانند هزینه حمل کالا).

۴۰ صفحه ۱۲۶ فعالیت

تحقیق کنید که مؤسسات تجاری طی یک دوره مالی ممکن است چه بدهی‌های مالیاتی به اداره امور مالیاتی داشته باشند؟ (تحت چه عناوینی)

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

۴۱ صفحه ۱۲۶ فعالیت

مؤسسه‌ای در ابتدای مردادماه سال جاری اقدام به خرید یک دارایی ثابت به‌صورت نسیه نموده است. تاریخ سررسید این بدهی باید چه زمانی باشد تا جزء بدهی‌های جاری طبقه‌بندی شود؟

چنانچه سررسید بدهی تا پایان سال آتی (حداکثر یک سال پس از تاریخ ترازنامه) باشد، جزء بدهی‌های جاری طبقه‌بندی می‌گردد.

۴۲ صفحه ۱۲۷ فعالیت

1) نمونه‌ای از ذخایر را نام ببرید.

2) تفاوت ذخایر با سایر بدهی‌ها را بیان کنید.

1) ذخیره تضمین محصولات (گارانتی).

2) در مورد زمان تسویه یا مبلغ ذخایر ابهام قابل توجه وجود دارد، ولی سایر بدهی‌ها مانند حساب‌ها و اسناد پرداختنی تجاری، بدهی بابت کالا و خدماتی است که صورت‌حساب آن دریافت یا با فروشنده در مورد مبلغ و زمان پرداخت آن توافق شده است. بنابراین وجه تمایز اصلی آن‌ها این است که مبلغ و زمان پرداخت سایر بدهی‌ها مشخص است.

۴۳ صفحه ۱۲۷ کار عملی 7

با توجه به اطلاعات زیر جمع بدهی‌های جاری را مشخص کنید. (ارقام به ریال)
بدهی بابت مالیات بر ارزش افزوده 30,500,000، حقوق پرداختنی 152,000,000، پیش‌پرداخت خرید مواد 52,000,000، وام پرداختنی 110,900,000، پیش دریافت فروش 70,500,000، پیش‌پرداخت‌ها 185,900,000، پرداختنی‌های تجاری 222,000,000، ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان 242,000,000

30,500,000 + 152,000,000 + 110,900,000 + 70,500,000 + 222,000,000 = 585,900,000

جمع بدهی‌های جاری = 585,900,000 ریال

پیش‌پرداخت خرید مواد و پیش‌پرداخت‌ها دارایی‌اند، و ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان بدهی غیرجاری است؛ بنابراین جزء بدهی‌های جاری نیستند.

۴۴ صفحه ۱۲۷ فعالیت

منظور از «تسهیلات» چیست؟

تسهیلات مالی وجوهی است که مؤسسه از بانک‌ها و مؤسسات اعتباری دریافت می‌کند (مانند وام) و باید با سود در سررسیدهای معین بازپرداخت کند.

۴۵ صفحه ۱۲۸ کار عملی 8

جدول زیر بخشی از ترازنامه «مؤسسه آباده» می‌باشد، موارد مجهول را مشخص کنید. (ارقام به میلیون ریال)
پرداختنی تجاری: 1,350 ، 450؛ پرداختنی غیر تجاری: 80 ، 50؛ مالیات پرداختنی: 30 ، 20؛ تسهیلات مالی: 1,000 ، 1,600؛ ذخایر: 90 ، 80؛ پیش دریافت‌ها: 18 ، 18؛ بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری شده برای فروش: 15 ، 20

درصد تغییرات = (مبلغ سال جدید − مبلغ سال قبل) ÷ مبلغ سال قبل × 100

شرح	1396/12/29	1395/12/30	درصد تغییرات
پرداختنی تجاری	1,350	450	+200%
پرداختنی غیر تجاری	80	50	+60%
مالیات پرداختنی	30	20	+50%
تسهیلات مالی	1,000	1,600	-37.5%
ذخایر	90	80	+12.5%
پیش دریافت‌ها	18	18	0
بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	15	20	-25%
جمع بدهی‌های جاری	**2,583**	**2,238**	**+15.4%**

درصد تغییرات جمع بدهی‌های جاری (گرد شده):

$(2,583 - 2,238) \div 2,238 \times 100 \approx 15.4\%$

۴۶ صفحه ۱۲۸ **فعالیت**

با توجه به اینکه نتیجه کار واحد حسابداری در ارائه گزارشات مالی خلاصه می‌شود، به نظر شما یک حسابدار، علاوه بر داشتن ویژگی‌های حرفه‌ای، چه خصوصیات شخصی دیگری باید داشته باشد؟ در مورد این موضوع گفتگو کنید.

ـ اعتماد به نفس

- اعتماد به نفس
- امانت‌داری و درستکاری
- دقت و نظم
- رازداری درباره اطلاعات مالی
- مسئولیت‌پذیری و پاسخگویی
- صبر و حوصله و توانایی کار تیمی
- یادگیری مستمر و به‌روز بودن

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

۴۷ صفحه ۱۲۹ فعالیت

در کتب حسابداری جستجو نموده و تعریف دیگری از «بدهی‌های غیرجاری» ارائه نمایید.

بدهی‌های غیرجاری، بدهی‌هایی هستند که سررسید آن‌ها بیش از یک سال بعد از تاریخ ترازنامه یا بیش از یک چرخه عملیاتی (هر کدام طولانی‌تر است) است؛ مانند وام بلندمدت و اوراق قرضه پرداختنی.

۴۸ صفحه ۱۲۹ فعالیت

به نظر شما منظور از «پرداختنی بلند مدت» چیست؟

حساب‌ها و اسناد پرداختنی‌ای است که سررسید آن‌ها بیش از یک سال بعد از تاریخ ترازنامه است؛ مثلاً چکی که برای خرید زمین با سررسید دو سال بعد صادر شده است.

۴۹ صفحه ۱۳۰ فعالیت

1) مؤسسه‌ای به‌صورت ماهانه درصدی از حقوق کارکنان خود را کسر و در حسابی پس‌انداز نموده است. طبق توافق، اصل و سودی معادل وجه مذکور، در پایان سنوات خدمت کارکنان، به ایشان پرداخت می‌شود. این سپرده تحت چه عنوانی طبقه‌بندی می‌گردد؟

2) در جدول زیر مشخص کنید که هر بدهی در کدام طبقه گزارش می‌شود.

1) پرداختنی بلند مدت (بدهی غیرجاری). 2) جدول زیر:

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

ردیف	عنوان بدهی	بدهی جاری	بدهی غیرجاری
1	پیش دریافت فروش	✓	
2	تسهیلات مالی	✓	
3	مالیات پرداختنی	✓	
4	اوراق قرضه پرداختنی		✓
5	وام پرداختنی بلند مدت		✓
6	سایر حساب‌های پرداختنی ـ مالیات بر ارزش افزوده	✓	
7	مالیات حقوق پرداختنی	✓	
8	حصه جاری وام بلند مدت پرداختنی	✓	
9	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان		✓
10	وام بانکی 10 ساله		✓
11	بیمه پرداختنی	✓	

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

۵۰ صفحه ۱۳۱ فعالیت

تأثیر هر یک از رویدادهای زیر را طبق نمونه مشخص کنید. (+ : افزایش ، – : کاهش)
(ردیف‌های 11 و 12 جدول کتاب با رویدادهای دلخواه تکمیل می‌شود.)

ردیف	شرح	دارایی جاری	دارایی غیرجاری	بدهی جاری	بدهی غیرجاری
1	پرداخت حساب‌های پرداختنی از محل صندوق	–		–	
2	وصول مطالبات مربوط به ارائه نسیه خدمات و واریز به حساب جاری	+ –			
3	خرید یک دستگاه وانت به‌صورت نسیه		+	+	
4	پرداخت وجه چک صادره از محل حساب جاری مؤسسه	–		–	
5	خرید نسیه یک دستگاه گوشی تلفن همراه		+	+	
6	سپرده‌گذاری 3 ساله در بانک	–	+		
7	دریافت وجه نقد بابت تحویل کالا در آینده	+		+	
8	تجدید تنخواه‌گردان از محل صندوق	+ –			
9	تسلیم چکی به سررسید 3 سال بعد بابت بدهی خرید وانت			–	+
10	پرداخت هزینه کارواش خودرو شخصی مالک از کارت بانکی مؤسسه	–			
11	واریز نقدی مالک به حساب جاری مؤسسه	+			
12	خرید ساختمان و تسلیم چکی به سررسید 3 سال بعد		+		+

در رویدادهای 2 و 8 فقط ترکیب دارایی‌های جاری عوض می‌شود (یکی زیاد و دیگری کم) و جمع تغییر صفر است. در رویداد 10 برداشت شخصی مالک است و سرمایه کم می‌شود.

ایران توشه
توشه‌ای برای موفقیت

مانده‌های زیر مربوط به حساب‌های «مؤسسه اراک» است. بخش بدهی‌های ترازنامه طبقه‌بندی شده مؤسسه را در پایان دوره مالی تهیه نمایید.

مانده‌ها (1396/12/29 ، 1395/12/30): 1) بدهی مرتبط با خرید ساختمان که مقرر شد 26 ماه بعد پرداخت شود 122,000,000 ، -؛ 2) بیمه حقوق و دستمزد کارکنان 25,165,750 ، -؛ 3) کالای امانی دیگران نزد ما 78,940,000 ، 122,000,100؛ 4) مساعده کارکنان 34,250,000 ، 14,975,000؛ 5) اسناد پرداختنی مربوط به زمین نگهداری شده برای فروش 250,000,000 ، 390,000,000؛ 6) ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان 602,400,000 ، 50,210,400؛ 7) سود انباشته 42,000,000 ، 31,250,000؛ 8) ذخایر 71,137,500 ، 42,750,000؛ 9) بدهی مالیاتی به اداره دارایی 11,875,000 ، 9,758,200؛ 10) وام پرداختنی که بازپرداخت آن از سال 99 آغاز می‌شود 3,415,556,000 ، 3,415,556,000؛ 11) وام قرض‌الحسنه 1 ساله 31,200,000 ، -؛ 12) حقوق اسفندماه کارکنان که پرداخت نشده است 109,416,304 ، 91,250,100؛ 13) مالیات تکلیفی 63,125,000 ، -؛ 14) پیش‌دریافت درآمد 92,000,000 ، 75,800,000؛ 15) سپرده حسن انجام کار 24,648,000 ، 11,260,000؛ 16) پیش‌دریافت فروش کالاهای ساخته شده 138,125,000 ، 62,750,400؛ 17) اسناد پرداختنی 32,600,000 ، 12,700,000؛ 18) حساب‌های پرداختنی تجاری 343,237,000 ، 252,764,000

شرح	1396/12/29	1395/12/30
بدهی‌های جاری:		
پرداختنی‌های تجاری و غیرتجاری	598,192,054	367,974,100
مالیات پرداختنی	11,875,000	9,758,200
تسهیلات مالی	31,200,000	-
ذخایر	71,137,500	42,750,000
پیش‌دریافت‌ها	230,125,000	138,550,400
بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	250,000,000	390,000,000
جمع بدهی‌های جاری	1,192,529,554	949,032,700

ایران توشه
توشه‌ای برای موفقیت

شرح	1396/12/29	1395/12/30
بدهی‌های غیرجاری:		
پرداختنی‌های بلند مدت	122,000,000	-
تسهیلات مالی بلند مدت	3,415,556,000	3,415,556,000
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	602,400,000	50,210,400
جمع بدهی‌های غیرجاری	4,139,956,000	3,465,766,400
جمع بدهی‌ها	5,332,485,554	4,414,799,100

محاسبات (ریال)

شرح	1396/12/29	1395/12/30
پرداختنی تجاری و غیرتجاری = حساب‌های پرداختنی تجاری + اسناد پرداختنی + بیمه حقوق و دستمزد + مالیات تکلیفی + حقوق پرداخت‌نشده + سپرده حسن انجام کار	598,192,054	367,974,100
مالیات پرداختنی = بدهی مالیاتی به اداره دارایی	11,875,000	9,758,200
تسهیلات مالی = وام قرض‌الحسنه 1 ساله	31,200,000	-
پیش‌دریافت‌ها = پیش‌دریافت درآمد + پیش‌دریافت فروش	230,125,000	138,550,400
بدهی مرتبط با دارایی نگهداری شده برای فروش = اسناد پرداختنی مربوط به زمین	250,000,000	390,000,000
پرداختنی بلند مدت = بدهی خرید ساختمان (سررسید 26 ماه بعد)	122,000,000	-
تسهیلات مالی بلند مدت = وام پرداختنی با شروع بازپرداخت از سال 99	3,415,556,000	3,415,556,000

کالای امانی دیگران نزد ما (حساب انتظامی)، مساعده کارکنان (دارایی) و سود انباشته (حقوق صاحبان سرمایه) جزء بدهی‌ها نیستند و در این بخش نمی‌آیند.

۵۲ صفحه ۱۳۵ فعالیت

به‌نظر شما تفاوت سرمایه با دارایی چیست؟

دارایی منابع اقتصادی واحد تجاری (مانند نقد، کالا و ساختمان) است، ولی سرمایه حق مالک نسبت به آن دارایی‌ها است. سرمایه برابر با دارایی‌ها پس از کسر بدهی‌ها است: سرمایه = دارایی - بدهی؛ پس سرمایه بخشی از منابع تأمین‌کننده دارایی‌ها است.

۵۳ صفحه ۱۳۶ فعالیت

با توجه به آموخته‌های قبلی خود جواب سؤالات زیر را در جدول مربوط جاگذاری کنید:

1) مبالغی است که قبل از ارائه خدمت یا تحویل کالا، از مشتری وصول می‌شود. 2) محصول نهایی و اساسی صورت‌های مالی. 3) دارایی‌هایی که موجودیت عینی ندارند: دارایی ..... 4) منابع اقتصادی متعلق به یک واحد تجاری، ناشی از رویدادهای گذشته که انتظار می‌رود دارای منافع آتی باشند. 5) نوعی بدهی است که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن، همراه با ابهام قابل توجه است. 6) مازاد هزینه‌های یک مؤسسه بر درآمدهای آن. 7) مازاد درآمد بر هزینه‌های یک مؤسسه. 8) صورتی که نتیجه فعالیت‌های مالی واحد اقتصادی را طی یک دوره زمانی معین نشان می‌دهد: «صورت .....» 9) تعهداتی که انتظار نمی‌رود ظرف یک سال از تاریخ ترازنامه یا یک چرخه عملیاتی تسویه شوند: «بدهی .....» 10) حقوق مالی مالک یا مالکان نسبت به دارایی‌های واحد تجاری. 11) وجوه نقد درون مؤسسه در حسابی به نام ..... نگهداری می‌شود. 12) حقوق مالی اشخاصی غیر از مالک یا مالکان نسبت به دارایی‌های واحد تجاری. 13) تسهیلات مالی دریافتی توسط مؤسسه از بانک‌ها و مؤسسات اعتباری. 14) با توجه به مانده‌های زیر مانده «موجودی نقد» چند میلیون ریال است؟ (ارقام به ریال): وجوه نزد تنخواه‌گردان 6,500,000، وجوه نقد مسدود شده 3,500,000، وجه نقد داخل مؤسسه 2,500,000، موجودی مؤسسه نزد بانک‌ها 4,000,000

1) پیش‌دریافت — 2) ترازنامه — 3) نامشهود — 4) دارایی — 5) ذخیره (ذخایر) — 6) زیان — 7) سود — 8) سود و زیان — 9) غیرجاری — 10) سرمایه — 11) صندوق — 12) بدهی — 13) وام (تسهیلات) — 14) 13 میلیون ریال

14) موجودی نقد = تنخواه‌گردان + وجه نقد داخل مؤسسه + موجودی نزد بانک‌ها: 6,500,000 + 2,500,000 + 4,000,000 = 13,000,000 ریال؛ وجوه نقد مسدود شده جزء موجودی نقد نیست.

این جواب ممکن است دقیق نباشد.

۵۴ صفحه ۱۳۷ فعالیت

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

در این ستون، شماره یادداشت توضیحی مربوط به هر قلم صورت مالی نوشته می‌شود. یادداشت‌های توضیحی جزئیات اقلام (مثلاً اجزای موجودی نقد)، رویه‌های حسابداری و اطلاعات تکمیلی را ارائه می‌کنند و استفاده‌کننده با شماره، به توضیح آن قلم دسترسی پیدا می‌کند.

۵۵ صفحه ۱۴۱ کار عملی 10

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

نمونه روش کار: ابتدا دو شرکت از یک صنعت (مثلاً دو شرکت تولیدی) انتخاب و صورت‌های مالی سالانه آن‌ها از سامانه کدال دریافت می‌شود. سپس موارد زیر مقایسه می‌گردد:

- جمع دارایی‌ها و سهم دارایی‌های جاری و غیرجاری هر شرکت
- نسبت بدهی‌ها به دارایی‌ها و ساختار تأمین مالی (بدهی یا سرمایه)
- میزان فروش، سود ناخالص و سود خالص در صورت سود و زیان
- تغییرات اقلام نسبت به سال قبل (ستون مقایسه‌ای)

نتیجه: شرکتی که بدهی کمتر، سود بیشتر و نقدینگی مناسب‌تری دارد، وضعیت مالی بهتری دارد.

این جواب ممکن است دقیق نباشد.

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

«مؤسسه فیروزکوه» در سال 1396 تأسیس شده است. حسابدار این مؤسسه در تاریخ 1396/12/29 ترازنامه زیر را برای مؤسسه تهیه نموده است. این ترازنامه دارای اشکالاتی است. با توجه به اطلاعات موجود، «ترازنامه طبقه‌بندی شده» مؤسسه را به طور صحیح تهیه نمایید.

اقلام ترازنامه نادرست (ریال، 1396/12/29): موجودی نقد 446,725,100؛ سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت 325,000,000؛ دریافتنی‌های تجاری و غیر تجاری 475,200,300؛ دارایی‌های نامشهود 229,500,000؛ مالیات پرداختنی 127,500,000؛ سایر دارایی‌ها 0؛ پیش‌پرداخت‌ها 12,300,000؛ دریافتنی‌های بلندمدت 300,000,000؛ سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت 1,800,000,000؛ سرمایه‌گذاری در املاک 100,000,000؛ موجودی مواد و کالا 1,592,200,000؛ دارایی‌های ثابت مشهود 2,050,000,000؛ پرداختنی‌های بلندمدت 0؛ تسهیلات مالی بلندمدت 402,500,000؛ تسهیلات مالی 150,000,000؛ پرداختنی‌های تجاری و غیر تجاری 1,217,800,000؛ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان 540,000,000؛ ذخایر 0؛ پیش‌دریافت‌ها 100,000,000؛ بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری شده برای فروش 0؛ سود انباشته 1,793,125,400؛ سرمایه 3,000,000,000

دارایی‌ها	1396/12/29
دارایی‌های جاری:	
موجودی نقد	446,725,100
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت	325,000,000
دریافتنی‌های تجاری و غیر تجاری	475,200,300
موجودی مواد و کالا	1,592,200,000
پیش‌پرداخت‌ها	12,300,000
دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	–
جمع دارایی‌های جاری	**2,851,425,400**

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

دارایی‌ها	1396/12/29
دارایی‌های غیرجاری:	
دریافتنی‌های بلند مدت	300,000,000
سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت	1,800,000,000
سرمایه‌گذاری در املاک	100,000,000
دارایی‌های نامشهود	229,500,000
دارایی‌های ثابت مشهود	2,050,000,000
سایر دارایی‌ها	-
جمع دارایی‌های غیرجاری	**4,479,500,000**
جمع دارایی‌ها	**7,330,925,400**

بدهی‌ها و حقوق صاحبان سرمایه	1396/12/29
بدهی‌های جاری:	
پرداختنی‌های تجاری و غیرتجاری	1,217,800,000
مالیات پرداختنی	127,500,000
تسهیلات مالی	150,000,000
ذخایر	-
پیش‌دریافت‌ها	100,000,000
بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	-
جمع بدهی‌های جاری	**1,595,300,000**

بدهی‌ها و حقوق صاحبان سرمایه	1396/12/29
بدهی‌های غیرجاری:	
پرداختنی‌های بلند مدت	-
تسهیلات مالی بلند مدت	402,500,000
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	540,000,000
جمع بدهی‌های غیرجاری	**942,500,000**
جمع بدهی‌ها	**2,537,800,000**

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

بدهی‌ها و حقوق صاحبان سرمایه	1396/12/29
حقوق صاحبان سرمایه:	
سرمایه	3,000,000,000
سود انباشته	1,793,125,400
جمع حقوق صاحبان سرمایه	**4,793,125,400**
جمع بدهی‌ها و حقوق صاحبان سرمایه	**7,330,925,400**

در ترازنامه صحیح هر قلم در طرف و طبقه مربوط خود قرار می‌گیرد و جمع دارایی‌ها با جمع بدهی‌ها و حقوق صاحبان سرمایه برابر (7,330,925,400 ریال) است.

۵۷ صفحه ۱۴۲ **کار عملی 12**

ترازنامه طبقه‌بندی شده زیر مربوط به «مؤسسه بلوچستان» در پایان سال 1396 است. جاهای خالی را تکمیل کنید: (کلیه مبالغ به صدهزار ریال)

اطلاعات: 1) سرمایه سال 1396 به نسبت سال گذشته 10% رشد داشته است. 2) در سال 1395 دارایی‌های غیرجاری دو برابر دارایی‌های جاری می‌باشد. 3) سایر دارایی‌ها در سال 1396 به نسبت سال گذشته 11% افزایش داشته است. 4) در سال 1396 حساب پرداختنی‌های بلندمدت معادل یک‌پنجم جمع بدهی‌های غیرجاری می‌باشد.

شرح	1396/12/29	1395/12/30
دارایی‌های جاری:		
موجودی نقد	11,770	8,298
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت	22,000	13,905
دریافتنی‌های تجاری و غیر تجاری	45,320	35,010
موجودی مواد و کالا	13,090	9,450
پیش‌پرداخت‌ها	1,870	1,287
دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	17,050	11,160
جمع دارایی‌های جاری	111,100	79,110

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

شرح	1396/12/29	1395/12/30
دارایی‌های غیرجاری:		
دریافتنی‌های بلند مدت	150,000	15,940
سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت	21,230	18,030
سرمایه‌گذاری در املاک	6,600	4,950
دارایی‌های نامشهود	2,750	2,100
دارایی‌های ثابت مشهود	14,540	115,200
سایر دارایی‌ها	2,220	2,000
جمع دارایی‌های غیرجاری	197,340	158,220
جمع دارایی‌ها	308,440	237,330

شرح	1396/12/29	1395/12/30
بدهی‌های جاری:		
پرداختنی‌های تجاری و غیر تجاری	5,170	3,870
مالیات پرداختنی	1,100	900
تسهیلات مالی	23,100	17,550
ذخایر	8,250	6,175
پیش‌دریافت‌ها	10,142	7,335
بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	1,980	1,350
جمع بدهی‌های جاری	49,742	37,180

شرح	1396/12/29	1395/12/30
بدهی‌های غیرجاری:		
پرداختنی‌های بلند مدت	15,499	12,890
تسهیلات مالی بلند مدت	23,320	19,900
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	38,676	24,300
جمع بدهی‌های غیرجاری	77,495	57,090
جمع بدهی‌ها	127,237	94,270

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

شرح	1396/12/29	1395/12/30
حقوق صاحبان سرمایه:		
سرمایه	129,800	118,000
سود انباشته	51,403	25,060
جمع حقوق صاحبان سرمایه	181,203	143,060
جمع بدهی‌ها و حقوق صاحبان سرمایه	308,440	237,330

روش محاسبه:

- پرداختنی بلندمدت 1396: 5 ÷ (P + 23,320 + 38,676) = P ⟹ 4P = 61,996 ⟹ P = 15,499؛ جمع بدهی‌های غیرجاری = 77,495 و جمع بدهی‌ها = 49,742 + 77,495 = 127,237.
- جمع حقوق صاحبان سرمایه 1396 = 308,440 − 127,237 = 181,203؛ سرمایه 1396 = 181,203 − 51,403 = 129,800؛ سرمایه 1395 = 129,800 ÷ 1.1 = 118,000.
- سایر دارایی‌ها 1396 = 2,000 × 1.11 = 2,220؛ دارایی‌های جاری 1395 = 79,110 (از جمع بدهی و سرمایه 237,330 و دارایی غیرجاری 158,220 = 2 × 79,110).
- جمع دارایی‌های غیرجاری 1396 = 308,440 − 111,100 = 197,340؛ دریافتنی بلندمدت 1396 = 197,340 − (21,230 + 6,600 + 2,750 + 14,540 + 2,220) = 150,000.
- دریافتنی بلندمدت 1395 برابر 15,940 است؛ سرمایه‌گذاری بلندمدت 1395 = 158,220 − (15,940 + 4,950 + 2,100 + 115,200 + 2,000) = 18,030.
- تسهیلات مالی 1395 = 37,180 − (3,870 + 900 + 6,175 + 7,335 + 1,350) = 17,550؛ موجودی مواد و کالا 1395 = 9,450.

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

۵۸ صفحه ۱۴۲ **فعالیت**

تحقیق کنید که اگر مؤسسه‌ای قصد دریافت تسهیلات (وام) از بانک را داشته باشد، معمولاً بانک چه گزارش‌های حسابداری را از مؤسسه می‌خواهد و از هر گزارش چه نتایجی برداشت می‌کند؟ بررسی نمایید.

- ترازنامه: میزان دارایی‌ها، بدهی‌ها و سرمایه، نقدینگی و توان بازپرداخت بدهی‌ها
- صورت سود و زیان: سودآوری مؤسسه و توان پرداخت اقساط و سود وام
- صورت جریان وجوه نقد: میزان ورود و خروج نقد و توان تأمین وجه برای اقساط
- اظهارنامه و گواهی مالیاتی، و صورت‌های مالی حسابرسی‌شده: صحت اطلاعات و رعایت قوانین
- صورت ریز بدهی‌ها و وثایق: سابقه استفاده از تسهیلات و سایر تعهدات

این جواب ممکن است دقیق نباشد.

۵۹ صفحه ۱۴۴ فعالیت

در مورد «حساب‌های انتظامی» چه می‌دانید؟

حساب‌های انتظامی، حساب‌های آماری‌ای هستند که اطلاعات غیرمالی یا اطلاعات رویدادهایی را که هنوز در دارایی و بدهی شناسایی نشده‌اند (مانند اسناد تضمینی نزد دیگران، کالای امانی دیگران نزد مؤسسه و بدهی‌های احتمالی) ثبت می‌کنند تا شفافیت صورت‌های مالی بیشتر شود. مبالغ آن‌ها در جمع دارایی‌ها و بدهی‌ها نمی‌آید.

این فایل توسط سایت ایران‌توشه تهیه شده است.

irantooshe.ir

«مؤسسه رامسر» در سال 1396 تأسیس شده است. با توجه به مانده حساب‌های صفحه بعد که در تاریخ 1396/12/29 از دفاتر حسابداری این مؤسسه استخراج شده است، ترازنامه طبقه‌بندی شده مؤسسه را در پایان سال 1396 تهیه نمایید. (ارقام به ریال)

مانده‌ها: 1) سپرده‌گذاری 5 ساله در بانک 320,000,000؛ 2) حساب‌های دریافتنی 59,625,500؛ 3) وجوه در راه 6,885,500؛ 4) سرمایه‌گذاری 6 ماهه در بانک 132,618,750؛ 5) ذخیره تضمین کالا 14,227,500؛ 6) مساعده کارکنان 27,000,000؛ 7) استهلاک انباشته ساختمان 50,000,000؛ 8) ذخیره دستمزد ایام مرخصی 95,960,848؛ 9) کالای ساخته شده 64,727,500؛ 10) مالیات حقوق پرداختنی 11,875,000؛ 11) پیش‌دریافت فروش 27,625,105؛ 12) وام پرداختنی بلندمدت 487,936,707؛ 13) اسناد تضمینی دریافتی از کارکنان 54,000,000؛ 14) امتیاز تلفن 20,000,000؛ 15) پیش‌پرداخت خرید مواد اولیه 26,250,000؛ 16) ملزومات 17,047,500؛ 17) حصه بلندمدت وام کارکنان 152,882,000؛ 18) پرداخت بیمه سال آینده شرکت 100,000,000؛ 19) امتیاز برق 12,000,000؛ 20) بانک 142,635,855؛ 21) حقوق پرداختنی 124,743,750؛ 22) سپرده حسن انجام کار 24,648,000؛ 23) صندوق 13,075,000؛ 24) ساختمان 800,000,000؛ 25) سرمایه 1,600,000,000؛ 26) موجودی نقد مسدودشده (که انتظار می‌رود ظرف 2 سال آینده آزاد نشود) 40,000,000؛ 27) پیش‌پرداخت خرید ماشین‌آلات 200,000,000؛ 28) حساب‌های پرداختنی تجاری 27,237,000؛ 29) بیمه پرداختنی 25,165,750؛ 30) مواد اولیه مازادی که شرکت برای فروش نگهداری کرده 6,250,000؛ 31) حق اختراع 32,000,000؛ 32) بدهی احتمالی ناشی از محکومیت در دادگاه 7,000,000؛ 33) اسناد پرداختنی بابت تضمین قراردادها 600,000,000؛ 34) کالاهایی که هنوز مرحله تولید را تکمیل نکرده‌اند 37,303,305؛ 35) زمین نگهداری شده برای فروش 740,000,000؛ 36) مواد اولیه موجود جهت تولید کالا 33,125,000؛ 37) ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان 494,006,250

دارایی‌ها	1396/12/29
دارایی‌های جاری:	
موجودی نقد (صندوق + بانک + وجوه در راه)	162,596,355
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت	132,618,750
دریافتنی‌های تجاری و غیرتجاری (حساب‌های دریافتنی + مساعده)	86,625,500
موجودی مواد و کالا (مواد اولیه + در جریان ساخت + ساخته شده + ملزومات)	152,203,305
پیش‌پرداخت‌ها (مواد اولیه + بیمه سال آینده)	126,250,000
دارایی‌های نگهداری شده برای فروش (مواد مازاد + زمین)	746,250,000
جمع دارایی‌های جاری	**1,406,543,910**

دارایی‌ها	1396/12/29
دارایی‌های غیرجاری:	
دریافتنی‌های بلند مدت	152,882,000
سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت	320,000,000
سرمایه‌گذاری در املاک	-
دارایی‌های نامشهود (امتیاز تلفن + حق اختراع + امتیاز برق)	64,000,000
دارایی‌های ثابت مشهود (ساختمان - استهلاک + پیش‌پرداخت ماشین‌آلات)	950,000,000
سایر دارایی‌ها (وجه نقد مسدود شده)	40,000,000
جمع دارایی‌های غیرجاری	**1,526,882,000**
جمع دارایی‌ها	**2,933,425,910**

بدهی‌ها و حقوق صاحبان سرمایه	1396/12/29
بدهی‌های جاری:	
پرداختنی‌های تجاری و غیرتجاری (حساب‌های پرداختنی + بیمه + حقوق + سپرده حسن انجام کار)	201,794,500
مالیات پرداختنی (مالیات حقوق)	11,875,000
تسهیلات مالی	-
ذخایر (ذخیره تضمین کالا + ذخیره دستمزد ایام مرخصی)	110,188,348
پیش‌دریافت‌ها	27,625,105
بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	-
جمع بدهی‌های جاری	**351,482,953**

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

بدهی‌ها و حقوق صاحبان سرمایه	1396/12/29
بدهی‌های غیرجاری:	
پرداختنی‌های بلند مدت	-
تسهیلات مالی بلند مدت (وام پرداختنی بلندمدت)	487,936,707
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	494,006,250
جمع بدهی‌های غیرجاری	**981,942,957**
جمع بدهی‌ها	**1,333,425,910**

بدهی‌ها و حقوق صاحبان سرمایه	1396/12/29
حقوق صاحبان سرمایه:	
سرمایه	1,600,000,000
سود انباشته	-
جمع حقوق صاحبان سرمایه	**1,600,000,000**
جمع بدهی‌ها و حقوق صاحبان سرمایه	**2,933,425,910**

حساب‌های انتظامی: اسناد تضمینی دریافتی از کارکنان 54,000,000؛ بدهی احتمالی ناشی از محکومیت در دادگاه 7,000,000؛ اسناد پرداختنی بابت تضمین قراردادها 600,000,000 ریال (در جمع ترازنامه نمی‌آید و در یادداشت‌ها افشا می‌شود).

مانده ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان (ردیف 37) برای متوازن شدن ترازنامه 494,006,250 ریال است.

۶۱ صفحه ۱۴۷ فکر کنید

با توجه به اینکه هر فرد در برابر خود و جامعه مسئولیت شهروندی دارد و باید پاسخگوی اعمال خود باشد، چه مسئولیت‌هایی بر دوش کمک حسابدار تهیه کننده صورت‌های مالی قرار دارد؟

- تهیه صورت‌های مالی بر پایه اسناد و مدارک معتبر و استانداردهای حسابداری
- دقت در محاسبات و طبقه‌بندی درست اقلام
- ارائه به‌موقع صورت‌های مالی به مدیر مالی و مراجع قانونی
- پاسخگویی در برابر کنترل‌ها و بازبینی‌ها و پیگیری اصلاح اشتباهات

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

۶۲ صفحه ۱۴۷ فکر کنید

به نظر شما یک کمک حسابدار تهیه کننده صورت‌های مالی به عنوان یک شهروند چه تعهدات اخلاقی نسبت به کارفرما و جامعه دارد؟

- صداقت و امانت‌داری و پرهیز از دستکاری ارقام و گزارش خلاف واقع
- حفظ اسرار مالی کارفرما
- رعایت قوانین مالیاتی و عدم همکاری در فرار مالیاتی
- بی‌طرفی و ارائه اطلاعات شفاف برای استفاده‌کنندگان (سرمایه‌گذاران، بانک‌ها، دولت)
- کسب مداوم دانش حرفه‌ای

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت