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 وجوه نقد و تحریر
# دفاتر قانونی پایه دهم
# فصل سوم

عنوان فصل: حسابداری امور مرتبط با تنخواه‌گردان

**از صفحه‌ی ۱۱۹ تا صفحه‌ی ۱۶۲ کتاب**

در این فایل پاسخ فعالیت‌ها، کارهای کلاسی، تمرین‌ها و پرسش‌های فصل حسابداری امور مرتبط با تنخواه‌گردان آمده است.

مباحث فصل: مقدمه و تنخواه‌دار، افتتاح تنخواه‌گردان (روش ثابت و متغیر)، کنترل اسناد هزینه، گزارش تنخواه‌گردان، ثبت هزینه و ترمیم تنخواه، بستن تنخواه‌گردان، تفکر و بحث و تحقیق

تهیه‌شده در ایران‌توشه، توشه‌ای برای موفقیت

irantooshe.ir

# فهرست پرسش‌ها


۱ صفحه ۱۲۰ · آیا می‌دانید — مقدمه فصل: تنخواه‌گردان، تنخواه‌دار و وظایف او ... ۵

۲ صفحه ۱۲۱ · فعالیت — نحوه پرداخت مخارج جزئی و کلان ... ۵

۳ صفحه ۱۲۳ · فعالیت — رویدادهای مالی در فرایند افتتاح تنخواه‌گردان ... ۶

۴ صفحه ۱۲۳ · فعالیت — مجاز و غیرمجاز بودن اقدامات تنخواه‌دار ... ۷

۵ صفحه ۱۲۴ · فعالیت — دریافت تضمین از تنخواه‌دار ..... ۷

۶ صفحه ۱۲۴ · فعالیت — ارائه وجه به تنخواه‌دار ..... ۸

۷ صفحه ۱۲۵ · مثال — سند افتتاح تنخواه‌گردان آقای تقوی (دریافت تضمین و صدور چک) ... ۸

۸ صفحه ۱۲۶ · کار عملی ۱ — افتتاح تنخواه‌گردان آقای رضوی (مؤسسه زاگرس) ... ۹

۹ صفحه ۱۲۶ · کار عملی ۲ — افتتاح تنخواه‌گردان آقای شریعت‌منش (مؤسسه دماوند) ... ۹

۱۰ صفحه ۱۲۸ · فعالیت — دلایل غیرمعتبر بودن اسناد مثبته (فاکتور) ... ۱۰

۱۱ صفحه ۱۳۰ · فعالیت — مفهوم هزینه ..... ۱۰

۱۲ صفحه ۱۳۱ · فعالیت — طبقه‌بندی و تفکیک سرفصل هزینه‌ها ... ۱۲

۱۳ صفحه ۱۳۲ · فعالیت — پرسش‌های کنترل اسناد و فرم گزارش تنخواه‌گردان ... ۱۲

۱۴ صفحه ۱۳۲ · مثال — کنترل اسناد هزینه و تکمیل گزارش تنخواه آقای تقوی ... ۱۳

۱۵ صفحه ۱۳۳ · تمرین عملی ۱ — کنترل اسناد و گزارش تنخواه آقای رضوی (مؤسسه زاگرس) ... ۱۴

۱۶ صفحه ۱۳۵ · فعالیت — نبود وجه کافی نزد تنخواه‌دار ..... ۱۵



ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

۱۷ صفحه ۱۳۶ · مثال — ثبت هزینه‌ها و ترمیم تنخواه آقای تقوی به روش ثابت ... ۱۵

۱۸ صفحه ۱۳۹ · تمرین عملی — ثبت هزینه‌ها و ترمیم تنخواه آقای تقوی به روش متغیر ... ۱۶

۱۹ صفحه ۱۴۰ · تمرین عملی — گزارش و ترمیم تنخواه آقای شریعت‌منش به روش ثابت ... ۱۷

۲۰ صفحه ۱۴۲ · کار عملی — گزارش و ترمیم تنخواه آقای شریعت‌منش به روش متغیر ... ۱۷

۲۱ صفحه ۱۴۴ · تمرین عملی ۲ — ترمیم تنخواه آقای رضوی به روش متغیر ... ۱۸

۲۲ صفحه ۱۴۶ · فعالیت — اقدامات هنگام تسویه حساب تنخواه‌گردان ... ۱۹

۲۳ صفحه ۱۴۸ · فعالیت — دلیل بستن حساب تنخواه‌گردان ... ۱۹

۲۴ صفحه ۱۴۸ · مثال — بستن تنخواه‌گردان آقای تقوی به روش ثابت و متغیر ... ۲۰

۲۵ صفحه ۱۵۲ · کار عملی ۱ — بستن تنخواه آقای رضوی (مؤسسه زاگرس) به روش ثابت ... ۲۱

۲۶ صفحه ۱۵۴ · کار عملی ۲ — چرخه کامل تنخواه‌گردان متغیر مؤسسه پارسیان ... ۲۲

۲۷ صفحه ۱۵۶ · کار عملی ۲ (بخش ۱) — سند افتتاح تنخواه‌گردان آقای سلطانی (۱۳۹۴/۱۰/۴) ... ۲۲

۲۸ صفحه ۱۵۷ · کار عملی ۲ (بخش ۲) — ثبت هزینه‌های تنخواه آقای سلطانی تا ۱۳۹۴/۱۰/۲۶ ... ۲۲

۲۹ صفحه ۱۵۸ · کار عملی ۲ (بخش ۳) — ترمیم تنخواه آقای سلطانی (۱۳۹۴/۱۰/۲۸) ... ۲۳

۳۰ صفحه ۱۵۹ · کار عملی ۲ (بخش ۴) — بستن تنخواه آقای سلطانی در پایان سال (۱۳۹۴/۱۲/۲۹) ... ۲۳

۳۱ صفحه ۱۶۲ · تفکر کنید — سوءاستفاده تنخواه‌دار و صندوق‌دار از وجوه ... ۲۴

۳۲ صفحه ۱۶۲ · بحث کنید — مسئولیت کمک حسابدار تنخواه‌گردان ... ۲۵

۳۳ صفحه ۱۶۲ · تحقیق کنید — نقش کمک حسابدار تنخواه‌گردان در عدالت و تداوم جامعه اسلامی ... ۲۵


ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

۱ صفحه ۱۲۰ آیا می‌دانید

**آیا می‌دانید تنخواه‌گردان چیست؟**

**آیا می‌دانید تنخواه‌دار چه کسی است؟**

**وظیفهٔ یک تنخواه‌دار چیست؟**

**آیا می‌دانید چگونه تنخواه ترمیم می‌شود؟**

**آیا می‌دانید تنخواه‌دار چه خصوصیات اخلاقی باید داشته باشد؟**

1. **تنخواه‌گردان:** مبلغ مشخصی پول نقد (یا چک) که مؤسسه برای پرداخت هزینه‌های جزئی و روزمره در اختیار یک نفر قرار می‌دهد.
2. **تنخواه‌دار:** فردی که مبلغ تنخواه نزد او است و پرداخت هزینه‌های جزئی مؤسسه را بر عهده دارد.
3. **وظیفه:** نگهداری امین وجه، پرداخت هزینه‌های مجاز طبق آیین‌نامه، گرفتن فاکتور و مدرک برای هر پرداخت، تنظیم فرم گزارش تنخواه‌گردان و ارائه آن به واحد حسابداری.
4. **ترمیم:** تنخواه‌دار گزارش تنخواه و اصل اسناد را به حسابداری می‌دهد؛ پس از کنترل و تأیید، برای جمع هزینه‌ها چکی در وجه او صادر می‌شود تا موجودی تنخواه به مبلغ اولیه برگردد.
5. **ویژگی‌های اخلاقی:** امانت‌داری، درستکاری، رازداری، پایبندی به آیین‌نامه، دقت و مسئولیت‌پذیری و پاسخگو بودن در برابر خدا، وجدان خود و مؤسسه.

**این فایل توسط سایت ایران‌توشه تهیه شده است.**

irantooshe.ir

۲ صفحه ۱۲۱ فعالیت

**آیا می‌توان برای پرداخت مبلغ مخارج جزئی مانند پرداخت کرایه وانت‌بار و یا خرید یک بسته کاغذ، از چک استفاده کرد؟**

**آیا دیگران این چک‌ها را از مؤسسه می‌پذیرند؟**

**با کمک هنرآموز جدول زیر را تکمیل نمایید: (فعالیت، مبلغ (ریال)، نحوهٔ پرداخت)**

برای مخارج جزئی استفاده از چک مقرون‌به‌صرفه و عملی نیست و دیگران هم معمولاً چک مبلغ کم را نمی‌پذیرند؛ بنابراین این پرداخت‌ها باید با وجه نقد (تنخواه) انجام شود.

| فعالیت | مبلغ (ریال) | نحوهٔ پرداخت |
|---|---|---|
| خرید مقداری قند برای آبدارخانه مؤسسه | ۵۰٬۰۰۰ | پرداخت وجه نقد |
| خرید سه دستگاه رایانه به‌همراه متعلقات آن | ۹۰٬۰۰۰٬۰۰۰ | پرداخت از طریق حساب بانک شرکت |
| خرید ماشین‌آلات تولیدی | ۴٬۰۰۰٬۰۰۰٬۰۰۰ | پرداخت از طریق حساب بانک شرکت |
| خرید ساختمان برای مؤسسه | ۴۵۰٬۰۰۰٬۰۰۰ | پرداخت از طریق حساب بانک شرکت |
| پرداخت کرایه پیک موتوری | ۲۰۰٬۰۰۰ | پرداخت وجه نقد |
| خرید دو بسته کاغذ | ۱۵۰٬۰۰۰ | پرداخت وجه نقد |

۳ صفحه ۱۲۳ فعالیت

**جدول زیر را با کمک هنرآموز تکمیل نمایید: (فعالیت، تشخیص، نتیجه) — انتخاب شخص مورد اعتماد / دریافت تضمین کافی از وی / ارائه وجه، معادل مبلغ تضمین اخذ شده به وی**

| فعالیت | تشخیص | نتیجه |
|---|---|---|
| انتخاب شخص مورد اعتماد | رویداد مالی نمی‌باشد | منجر به صدور سند حسابداری نمی‌شود. |
| دریافت تضمین کافی از وی | رویداد مالی می‌باشد | منجر به صدور سند حسابداری (در حساب‌های انتظامی) می‌شود. |
| ارائه وجه، معادل مبلغ تضمین اخذ شده به وی | رویداد مالی می‌باشد | منجر به صدور سند حسابداری می‌شود. |

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

۴ صفحه ۱۲۳ فعالیت

**پس از توجه به توضیحات هنرآموز در ارتباط با فرد انتخاب شده برای تنخواه‌گردان، جدول زیر را تکمیل نمایید:**
**(فعالیت تنخواه‌دار، تشخیص، علت)**

| فعالیت تنخواه‌دار | تشخیص | علت |
|---|---|---|
| به هر میزان برای مؤسسه خرج نماید. | مجاز نیست | باید طبق دستورالعمل اجرایی تنخواه خرج کند |
| به همکاران مؤسسه وام دهد. | مجاز نیست | وجه تنخواه فقط برای هزینه‌های جزئی مؤسسه است نه وام‌دهی |
| جهت مصارف شخصی خود برداشت نماید. | مجاز نیست | استفاده شخصی از وجوه مؤسسه خیانت در امانت است |
| قبوض آب، برق، گاز و تلفن مؤسسه را بپردازد. | مجاز است | هزینه‌های جزئی و جاری مؤسسه‌اند و در چارچوب اهداف مؤسسه و دستورالعمل قرار دارند |

۵ صفحه ۱۲۴ فعالیت

**پس از توجه به توضیحات هنرآموز در ارتباط با دریافت تضمین از تنخواه‌دار، جدول زیر را تکمیل نمایید:**
**(فعالیت، تشخیص، علت)**

| فعالیت | تشخیص | علت |
|---|---|---|
| آیا گرفتن تضمین الزامی است؟ | بله | برای حفظ وجوه مؤسسه و جبران خسارت در صورت سوءاستفاده یا مفقود شدن وجه |
| میزان تضمین چقدر باشد؟ | حداقل معادل مبلغ تنخواه‌گردان | تا در صورت لزوم کل وجه قابل وصول باشد |
| تضمین به چه صورتی باشد؟ | سفته، چک یا سند ملکی (قابل پیگیری قانونی) | چون ارزش مالی دارند و در صورت لزوم قابل وصول‌اند |
| آیا گرفتن شناسنامه یا کارت ملی هم تضمین است؟ | خیر | این مدارک ارزش مالی ندارند و فقط برای شناسایی هستند |

ایران توشه
توشه‌ای برای موفقیت

۶ صفحه ۱۲۴ فعالیت

**پس از توجه به توضیحات هنرآموز در ارتباط با ارائهٔ وجه به تنخواه‌دار، جدول زیر را تکمیل نمایید: (فعالیت، تشخیص، علت)**

| فعالیت | تشخیص | علت |
|---|---|---|
| آیا بهتر است وجه نقد ارائه شود یا چک بانکی؟ | چک بانکی (در وجه تنخواه‌دار) | قابل پیگیری و مستند است و خطر سرقت یا گم شدن پول نقد را کم می‌کند |
| وجه نقد یا چک بانکی به چه مبلغی باشد؟ | معادل سقف مصوب تنخواه و مساوی مبلغ تضمین | تا از سقف آیین‌نامه بیشتر نشود و تضمین کل مبلغ را پوشش دهد |
| آیا بابت ارائهٔ وجه نقد یا چک بانکی رسید دریافت شود؟ | بله | رسید مدرک تحویل وجه است و مسئولیت تنخواه‌دار را مستند می‌کند |

۷ صفحه ۱۲۵ مثال

**مؤسسه تجاری ایرانیان در تاریخ اول بهمن ماه ۱۳۹۴ پس از اخذ تضمین لازم، چک شماره ۲۱۳۱۳۳ بانک ملی شعبه قصر جاری شماره ۱۲۰۰ به مبلغ ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال را در وجه آقای تقوی مسئول تنخواه‌گردان شرکت صادر نمود. مطلوب است: سند حسابداری رویداد مربوط به افتتاح تنخواه‌گردان آقای تقوی را تکمیل نمایید.**

مبلغ تضمین برابر مبلغ تنخواه (۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال) در نظر گرفته می‌شود.

**سند ۱ — ثبت دریافت تضمین در حساب‌های انتظامی — ۱۳۹۴/۱۱/۱**

| شرح | بدهکار | بستانکار |
|---|---|---|
| حساب‌های انتظامی ـ دیگران نزد ما | ۲,۰۰۰,۰۰۰ | |
| طرف حساب‌های انتظامی ـ دیگران نزد ما | | ۲,۰۰۰,۰۰۰ |

**سند ۲ — افتتاح تنخواه‌گردان آقای تقوی — ۱۳۹۴/۱۱/۱ (بابت صدور چک شماره ۲۱۳۱۳۳)**

| شرح | بدهکار | بستانکار |
|---|---|---|
| تنخواه‌گردان آقای تقوی | ۲,۰۰۰,۰۰۰ | |
| موجودی نقد ـ بانک | | ۲,۰۰۰,۰۰۰ |

ایران توشه
توشه‌ای برای موفقیت

۸ صفحه ۱۲۶ کار عملی ۱

**مسئول حسابداری مؤسسه زاگرس در تاریخ ۱۳۹۴/۲/۱۷ پس از اخذ تضمین لازم (سفتهٔ ضمانت) از آقای رضوی به مبلغ ۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال چک شماره ۱۸۳۱۲ بانک ملی جاری ۱۵۳۵ شعبه نارمک را در وجه ایشان به‌عنوان تنخواه‌گردان صادر نمود. مطلوب است: صدور سند حسابداری این رویداد به‌صورت دستی و نرم‌افزاری.**

**سند ۱ — دریافت سفتهٔ ضمانت — ۱۳۹۴/۲/۱۷**

| شرح | بدهکار | بستانکار |
|---|---|---|
| حساب‌های انتظامی ـ دیگران نزد ما (سفتهٔ ضمانت آقای رضوی) | ۵,۰۰۰,۰۰۰ | |
| طرف حساب‌های انتظامی ـ دیگران نزد ما | | ۵,۰۰۰,۰۰۰ |

**سند ۲ — افتتاح تنخواه‌گردان — ۱۳۹۴/۲/۱۷ (چک شماره ۱۸۳۱۲)**

| شرح | بدهکار | بستانکار |
|---|---|---|
| تنخواه‌گردان آقای رضوی | ۵,۰۰۰,۰۰۰ | |
| موجودی نقد ـ بانک | | ۵,۰۰۰,۰۰۰ |

در سند نرم‌افزاری نیز همین دو سند با همین حساب‌ها و مبالغ وارد می‌شود و پس از تأیید، به‌طور خودکار در دفتر روزنامه و کل ثبت می‌گردد.

۹ صفحه ۱۲۶ کار عملی ۲

**با توجه به تصویر چک ارائه شده به آقای شریعت‌منش به‌عنوان مسئول تنخواه‌گردان مؤسسه دماوند، سند حسابداری مربوطه را به‌صورت دستی و نرم‌افزاری صادر نمایید.**

مبلغ چک در تصویر کتاب دیده می‌شود؛ سند به‌صورت کلی (مبلغ چک = ×××) است:

**سند افتتاح تنخواه‌گردان (تاریخ و مبلغ مطابق چک)**

| شرح | بدهکار | بستانکار |
|---|---|---|
| تنخواه‌گردان آقای شریعت‌منش | ××× | |
| موجودی نقد ـ بانک | | ××× |

اگر تضمین هم دریافت شده باشد، ابتدا در حساب‌های انتظامی (بدهکار: حساب‌های انتظامی ـ دیگران نزد ما، بستانکار: طرف حساب‌های انتظامی) ثبت می‌شود.

ایران توشه
توشه‌ای برای موفقیت

**این جواب ممکن است دقیق نباشد.**

۱۰ صفحه ۱۲۸ فعالیت

**به نظر شما چه دلایل و مواردی برای غیر معتبر بودن و مردود بودن اسناد مثبته می‌توان برشمرد؟ با دوستان خود بحث و هم‌فکری نموده و حالات ممکن را بررسی نمایید. (فعالیت، تشخیص، علت)**

| فعالیت | تشخیص | علت |
|---|---|---|
| فاکتور قلم‌خوردگی داشته باشد. (مخدوش باشد) | مردود است | امکان تغییر و دستکاری در ارقام |
| فاکتور تاریخ نداشته باشد. | مردود است | زمان رویداد مشخص نیست و ثبت در دوره مالی درست ممکن نیست |
| فاکتور دارای مهر نباشد. | مردود است | تأیید صادرکننده را ندارد و اعتبار قانونی ندارد |
| فاکتور چاپی نباشد. (دست‌نویس باشد) | مردود است | رسمی و استاندارد نیست و امکان جعل دارد (فاکتور چاپی کامل و مهرشده پذیرفته می‌شود) |
| فاکتور دارای شماره کد اقتصادی و شناسه ملی نباشد. | مردود است | هویت صادرکننده و خریدار مشخص نیست و برای مالیات (ارزش افزوده) قابل استناد نیست |
| محاسبات در متن فاکتور با جمع آن همخوان نباشد. | مردود است | نشان‌دهنده اشتباه یا دستکاری است و صحت مبلغ پرداختی معلوم نیست |

۱۱ صفحه ۱۳۰ فعالیت

**به نظر شما مفهوم هزینه چیست؟ (فعالیت، تشخیص، علت)**

هزینه: هر پرداختی که مؤسسه بابت دریافت خدمات یا مصرف کالا در دوره جاری انجام می‌دهد.

ایران توشه
توشه‌ای برای موفقیت

| فعالیت | تشخیص | علت |
| --- | --- | --- |
| پرداخت بابت خرید اثاثه اداری برای مؤسسه | هزینه نیست | اثاثه اداری از گروه دارایی با دوام است |
| پرداخت بابت خرید وسایل نظافت برای مؤسسه | هزینه است | کالای مصرفی است و در همان دوره مصرف می‌شود |
| پرداخت بابت قبض برق مؤسسه | هزینه است | بابت خدمات دریافتی (برق مصرفی) است |
| پرداخت بابت خرید یک دستگاه وانت برای مؤسسه | هزینه نیست | وانت دارایی با دوام است |
| پرداخت بابت حق بیمه یک سال آینده وانت | هزینه نیست | مربوط به دوره‌های آینده است (پیش‌پرداخت = دارایی) |
| پرداخت بابت مخارج سوخت و تعویض روغن وانت | هزینه است | بابت مصرف و نگهداری جاری است |
| پرداخت بابت اجارهٔ ماه جاری دفتر مؤسسه | هزینه است | بابت استفاده از ملک در همین دوره است |
| دریافت وجه نقد بابت خدمات انجام شده برای مشتریان | هزینه نیست | دریافت است نه پرداخت و درآمد محسوب می‌شود |
| پرداخت بابت دستمزد ماهانه کارکنان مؤسسه | هزینه است | بابت دریافت خدمات نیروی کار است |

**این فایل توسط سایت ایران‌توشه تهیه شده است.**

irantooshe.ir

۱۲ صفحه ۱۳۱ فعالیت

**در مؤسسه‌ای فرضی طبقه‌بندی و تفکیک سرفصل هزینه را انجام دهید. (فعالیت، نتیجه (سرفصل مناسب))**

| فعالیت | نتیجه (سرفصل مناسب) |
|---|---|
| پرداخت کرایه وانت | هزینهٔ حمل و نقل |
| پرداخت اجارهٔ دفتر مؤسسه | هزینهٔ اجارهٔ محل کار |
| پرداخت قبض آب مؤسسه | هزینهٔ آب |
| پرداخت حقوق کارمندان مؤسسه | هزینهٔ حقوق کارکنان |
| پرداخت کرایه پیک موتوری | هزینهٔ حمل و نقل |
| پرداخت قبض برق مصرفی مؤسسه | هزینهٔ برق |
| پرداخت کارمزد بانکی | هزینهٔ کارمزد بانکی |
| پرداخت مخارج حمل و نصب سیستم شبکه رایانه‌ای مؤسسه | هزینهٔ حمل و نصب (اگر مربوط به خرید دارایی باشد جزو بهای تمام‌شده دارایی است) |

**این جواب ممکن است دقیق نباشد.**

۱۳ صفحه ۱۳۲ فعالیت

**درباره نحوهٔ افتتاح تنخواه‌گردان به سؤالات زیر پاسخ دهید.**

**۱ به چه دلیلی یک فاکتور مورد قبول قرار نمی‌گیرد؟**

**۲ به چه دلیل لازم است کلیه اسناد و فاکتورها را در فرم گزارش تنخواه‌گردان درج نماییم؟**

**۳ اسناد و فاکتورها براساس چه مبنایی در فرم گزارش تنخواه‌گردان درج می‌گردد؟**

**۴ پس از تکمیل گزارش تنخواه‌گردان چه کاری باید انجام داد؟**

1. اگر هر یک از شرایط فاکتور معتبر را نداشته باشد (رسمی و استاندارد نبودن، نداشتن نام، شناسه و آدرس طرفین، تاریخ، شماره سریال، مهر، جمع عددی و حروفی، یا مخدوش بودن و ناصحیح بودن محاسبات)، فاقد ارزش و استناد حسابداری است.
2. تا همه هزینه‌ها یک‌جا و منظم کنترل شوند، حسابداری بتواند آنها را بررسی و تأیید کند و بر پایه آنها وجه پرداخت‌شده برگردانده شود و از پرداخت دوباره یا ثبت نشدن هزینه‌ها جلوگیری شود.
3. به ترتیب وقوع (تاریخ) مخارج و با شماره ردیف؛ اصل اسناد نیز به همین ترتیب به فرم ضمیمه می‌شود.

4. ○ فرم را همراه اصل فاکتورها و اسناد مثبته امضا کرده و برای بررسی و تأیید به واحد حسابداری تحویل داد.

۱۴ صفحه ۱۳۲ مثال

**آقای تقوی مسئول تنخواه‌گردان مؤسسه تجاری ایرانیان در تاریخ ۱۳۹۴/۱۱/۲۵ اسناد هزینه‌ای به شرح زیر را به واحد حسابداری ارائه نمود: ۱۱/۴) پرداخت مبلغ ۴۵۰,۰۰۰ ریال بابت خرید ملزومات اداری طبق فاکتور ۲۱۸ فروشگاه نوشت‌افزار حقیقت؛ ۱۱/۱۲) پرداخت مبلغ ۶۰۰,۰۰۰ ریال بابت خرید شیرینی طبق فاکتور شماره ۱۸ قنادی شیرین‌کام؛ ۱۱/۱۸) پرداخت مبلغ ۳۵۰,۰۰۰ ریال بابت پرداخت کرایه وانت (بدون هیچ‌گونه قبض و فاکتور)؛ ۱۱/۲۴) مبلغ ۵۰۰,۰۰۰ ریال بابت پرداخت قبض تلفن مؤسسه (قبض مهر و ماشین‌شده تلفن مؤسسه توسط بانک). مطلوب است: بررسی اسناد ارائه شده توسط آقای تقوی و تکمیل فرم گزارش تنخواه‌گردان، چنانچه بدانیم واحد حسابداری پرداخت مورخ (۱۱/۱۸) را به دلیل عدم ارائه مدارک و مستندات تأیید ننموده است.**

**ـ به‌نظر شما آقای تقوی برای وصول وجه پرداختی در ۱۱/۱۸ چه اقدامی انجام دهد؟**

**گزارش تنخواه‌گردان آقای تقوی — مؤسسه تجاری ایرانیان — ۱۳۹۴/۱۱/۲۵**

| ردیف | تاریخ | شرح مدرک | نام فروشنده | مبلغ (ریال) | ملاحظات |
|---|---|---|---|---|---|
| ۱ | ۱۳۹۴/۱۱/۴ | فاکتور ۲۱۸ — ملزومات اداری | فروشگاه نوشت‌افزار حقیقت | ۴۵۰,۰۰۰ | تأیید |
| ۲ | ۱۳۹۴/۱۱/۱۲ | فاکتور ۱۸ — شیرینی | قنادی شیرین‌کام | ۶۰۰,۰۰۰ | تأیید |
| ۳ | ۱۳۹۴/۱۱/۲۴ | قبض تلفن مهر و ماشین‌شده بانک | شرکت مخابرات | ۵۰۰,۰۰۰ | تأیید |
| | | **جمع** | | **۱,۵۵۰,۰۰۰** | ۳ فقره |

پرداخت مورخ ۱۱/۱۸ (۳۵۰,۰۰۰ ریال کرایه وانت) چون فاقد فاکتور یا رسید است در گزارش نمی‌آید و تأیید نمی‌شود؛ وجه قابل مطالبه از حسابداری **۱,۵۵۰,۰۰۰ ریال** است.

**اقدام آقای تقوی:** باید به صاحب وانت یا راننده مراجعه کند و رسید یا فاکتور رسمی (دارای نام، تاریخ، مبلغ و امضا یا مهر) بگیرد و آن را به حسابداری ارائه دهد تا هزینه تأیید شود؛ در صورت نبودن مدرک با نظر کتبی مدیر مربوط بررسی خواهد شد.

**این جواب ممکن است دقیق نباشد.**

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

۱۵ صفحه ۱۳۳ تمرین عملی ۱

**آقای رضوی مسئول تنخواه‌گردان مؤسسه زاگرس در تاریخ ۱۳۹۴/۳/۳۱ اسناد و مدارک زیر را، پس از انجام پرداخت‌های نقدی از تاریخ ۱۳۹۴/۲/۱۷ الی ۱۳۹۴/۳/۳۱ جمع‌آوری نموده است. مطلوب است: کنترل این اسناد و طبقه‌بندی آنها و تکمیل فرم گزارش تنخواه‌گردان جهت ارائه اسناد به واحد حسابداری.**

- فاکتور ۱۸۳ فروشگاه امیری (۱۳۹۴/۲/۱۷): ۲۴۰,۰۰۰ + ۶۰,۰۰۰ + ۵۰,۰۰۰ + ۳۰۰,۰۰۰ = ۶۵۰,۰۰۰ ریال؛ محاسبات درست و بدون ایراد، **تأیید** (ملزومات اداری).
- رسید کرایه اتومبیل آذرخش شماره ۱۸۴۱ (۱۳۹۴/۲/۲۰): ۲۰۰,۰۰۰ ریال، **تأیید** (هزینه حمل و نقل).
- فاکتور ۳۳۹ فروشگاه مصنوعات اداری مجربیان (۱۳۹۴/۲/۲۵): ۳,۲۰۰,۰۰۰ ریال بابت خرید میز، صندلی، کمد و فایل؛ اثاثه اداری دارایی با دوام است نه هزینه و از طریق تنخواه پرداخت نمی‌شود، پس **در گزارش درج نمی‌شود (مردود)**.

**گزارش تنخواه‌گردان آقای رضوی — مؤسسه زاگرس — ۱۳۹۴/۳/۳۱**

| ردیف | تاریخ | شرح مدرک | نام فروشنده | مبلغ (ریال) | ملاحظات |
|---|---|---|---|---|---|
| ۱ | ۱۳۹۴/۲/۱۷ | فاکتور ۱۸۳ — ملزومات اداری (روان‌نویس، الک، چسب، مداد) | فروشگاه امیری | ۶۵۰,۰۰۰ | ملزومات اداری |
| ۲ | ۱۳۹۴/۲/۲۰ | رسید ۱۸۴۱ — کرایه اتومبیل | مؤسسه کرایه آذرخش | ۲۰۰,۰۰۰ | حمل و نقل |
| | | **جمع** | | **۸۵۰,۰۰۰** | ۲ فقره |

وجه قابل دریافت از حسابداری: ۸۵۰,۰۰۰ ریال.

۱۶ صفحه ۱۳۵ فعالیت

**حال این پرسش مطرح می‌شود که آیا مسئول تنخواه، وجه کافی برای انجام مخارج مؤسسه را دارد؟ برای پرداخت مخارج ضروری چه باید کرد؟ بعد از بحث در کلاس، جدول زیر را تکمیل نمایید. (فعالیت، نتیجه)**

| فعالیت | نتیجه |
|---|---|
| به دلیل نداشتن پول، هیچ خرج دیگری انجام نمی‌دهد. | نادرست؛ کار مؤسسه متوقف یا دچار تأخیر می‌شود |
| برای انجام مخارج، از اموال شخصی خود خرج کند. | نادرست؛ وجوه شخصی و مؤسسه نباید مخلوط شود و خلاف دستورالعمل است |
| از دیگران قرض بگیرد. | نادرست؛ مسئولیت مالی و حقوقی ایجاد می‌کند و خلاف آیین‌نامه است |
| به حسابداری مراجعه کرده و پیگیر دریافت وجه خرج شده شود. | درست؛ گزارش تنخواه و اسناد را ارائه می‌دهد تا تنخواه ترمیم شود |

۱۷ صفحه ۱۳۶ مثال

**در تاریخ ۱۳۹۴/۱۱/۱۵ آقای تقوی اسناد هزینه‌ای به شرح زیر را به حسابداری ارائه نمود: ۱۱/۱) ملزومات اداری ۴۰۰,۰۰۰ ریال؛ ۱۱/۳) هزینه حمل و نقل ۱۰۰,۰۰۰ ریال؛ ۱۱/۷) پرداخت قبض برق مؤسسه ۶۰۰,۰۰۰ ریال؛ ۱۱/۱۵) پرداخت بابت تعمیرات شوفاژ مؤسسه ۷۰۰,۰۰۰ ریال. پس از کنترل اسناد و تأیید آن معادل جمع هزینه‌ها چک شماره ۲۱۳۱۴۸ بانک ملی جاری شماره ۱۲۰۰ در وجه ایشان صادر گردید. مطلوب است: تنظیم گزارش تنخواه آقای تقوی و صدور سند حسابداری رویدادهای مربوط به ترمیم تنخواه‌گردان آقای تقوی به روش ثابت به‌صورت دستی و نرم‌افزاری.**

**گزارش تنخواه‌گردان آقای تقوی — مؤسسه تجاری ایرانیان — ۱۳۹۴/۱۱/۱۵**

| ردیف | تاریخ | شرح مدرک | نام فروشنده | مبلغ (ریال) | ملاحظات |
|---|---|---|---|---|---|
| ۱ | ۱۳۹۴/۱۱/۱ | ملزومات اداری | | ۴۰۰,۰۰۰ | |
| ۲ | ۱۳۹۴/۱۱/۳ | حمل و نقل | | ۱۰۰,۰۰۰ | |
| ۳ | ۱۳۹۴/۱۱/۷ | قبض برق مؤسسه | | ۶۰۰,۰۰۰ | |
| ۴ | ۱۳۹۴/۱۱/۱۵ | تعمیرات شوفاژ | | ۷۰۰,۰۰۰ | |
| | | **جمع** | | **۱,۸۰۰,۰۰۰** | ۴ فقره |

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

**سند ترمیم تنخواه‌گردان به روش ثابت — ۱۳۹۴/۱۱/۱۵ — ضمائم: ۴ برگ (بابت ثبت هزینه‌ها و ترمیم تنخواه‌گردان؛ چک شماره ۲۱۳۱۴۸)**

| شرح | بدهکار | بستانکار |
|---|---|---|
| هزینه ملزومات اداری | ۴۰۰,۰۰۰ | |
| هزینه حمل و نقل | ۱۰۰,۰۰۰ | |
| هزینه برق | ۶۰۰,۰۰۰ | |
| هزینه تعمیرات | ۷۰۰,۰۰۰ | |
| موجودی نقد ـ بانک | | ۱,۸۰۰,۰۰۰ |

در روش ثابت هنگام پرداخت هزینه‌ها ثبتی انجام نمی‌شود و حساب تنخواه‌گردان (۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال) بدون تغییر می‌ماند. سند نرم‌افزاری نیز با همین حساب‌ها و مبالغ وارد می‌شود.

۱۸ صفحه ۱۳۹ تمرین عملی

**با توجه به اطلاعات ارائه شده در مثال قبل، سند حسابداری ثبت نمودن هزینه‌ها و ترمیم تنخواه‌گردان آقای تقوی به‌روش متغیر را صادر نمایید:**

**سند ۱ — ثبت هزینه‌های انجام‌شده توسط تنخواه‌گردان آقای تقوی — ۱۳۹۴/۱۱/۱۵**

| شرح | بدهکار | بستانکار |
|---|---|---|
| هزینه ملزومات اداری | ۴۰۰,۰۰۰ | |
| هزینه حمل و نقل | ۱۰۰,۰۰۰ | |
| هزینه برق | ۶۰۰,۰۰۰ | |
| هزینه تعمیرات | ۷۰۰,۰۰۰ | |
| تنخواه‌گردان آقای تقوی | | ۱,۸۰۰,۰۰۰ |

**سند ۲ — ترمیم تنخواه‌گردان آقای تقوی — ۱۳۹۴/۱۱/۱۵ (چک شماره ۲۱۳۱۴۸)**

| شرح | بدهکار | بستانکار |
|---|---|---|
| تنخواه‌گردان آقای تقوی | ۱,۸۰۰,۰۰۰ | |
| موجودی نقد ـ بانک | | ۱,۸۰۰,۰۰۰ |

ایران توشه
توشه‌ای برای موفقیت

۱۹ صفحه ۱۴۰ تمرین عملی

**آقای شریعت‌منش مسئول تنخواه‌گردان مؤسسه دماوند در تاریخ ۱۳۹۴/۵/۳۱ اسناد و مدارک زیر را پس از انجام پرداخت‌های نقدی از تاریخ ۱۳۹۴/۵/۸ الی ۱۳۹۴/۵/۳۱ جمع‌آوری نموده است، مطلوب است: ۱ تنظیم فرم گزارش تنخواه‌گردان و صدور سند حسابداری ترمیم تنخواه‌گردان به روش ثابت به‌صورت دستی و نرم‌افزاری. (۱۳۹۴/۵/۱۰ ملزومات اداری ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال؛ ۵/۱۲ ملزومات آبدارخانه ۸۰۰,۰۰۰ ریال؛ ۵/۱۸ خرید یک دستگاه رایانه لوحی برای مؤسسه ۴,۸۰۰,۰۰۰ ریال؛ ۵/۲۵ هزینه تلفن مؤسسه ۶۰۰,۰۰۰ ریال؛ ۵/۲۸ قبض تلفن منزل آقای شریعت‌منش ۸۰۰,۰۰۰ ریال)**

- خرید رایانه لوحی (۴,۸۰۰,۰۰۰ ریال) دارایی با دوام است نه هزینه، پس در گزارش درج نمی‌شود.
- قبض تلفن منزل آقای شریعت‌منش شخصی است و ربطی به مؤسسه ندارد، پس پذیرفته نمی‌شود.

**گزارش تنخواه‌گردان آقای شریعت‌منش — مؤسسه دماوند — ۱۳۹۴/۵/۳۱**

| ردیف | تاریخ | شرح مدرک | نام فروشنده | مبلغ (ریال) | ملاحظات |
|---|---|---|---|---|---|
| ۱ | ۱۳۹۴/۵/۱۰ | ملزومات اداری | | ۱,۰۰۰,۰۰۰ | |
| ۲ | ۱۳۹۴/۵/۱۲ | ملزومات آبدارخانه | | ۸۰۰,۰۰۰ | |
| ۳ | ۱۳۹۴/۵/۲۵ | قبض تلفن مؤسسه | | ۶۰۰,۰۰۰ | |
| | | **جمع** | | **۲,۴۰۰,۰۰۰** | ۳ فقره |

**سند ترمیم تنخواه‌گردان به روش ثابت — ۱۳۹۴/۵/۳۱ — ضمائم: ۳ برگ**

| شرح | بدهکار | بستانکار |
|---|---|---|
| هزینه ملزومات اداری | ۱,۰۰۰,۰۰۰ | |
| هزینه ملزومات آبدارخانه | ۸۰۰,۰۰۰ | |
| هزینه تلفن | ۶۰۰,۰۰۰ | |
| موجودی نقد ـ بانک | | ۲,۴۰۰,۰۰۰ |

۲۰ صفحه ۱۴۲ کار عملی

**تنظیم فرم گزارش تنخواه‌گردان و صدور سند حسابداری ترمیم تنخواه‌گردان آقای شریعت‌منش به روش متغیر.**

فرم گزارش همان فرم تمرین قبلی است (جمع ۲,۴۰۰,۰۰۰ ریال، ۳ فقره). در روش متغیر دو سند صادر می‌شود:

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

**سند ۱ — ثبت هزینه‌ها — ۱۳۹۴/۵/۳۱**

| شرح | بدهکار | بستانکار |
|---|---|---|
| هزینه ملزومات اداری | ۱,۰۰۰,۰۰۰ | |
| هزینه ملزومات آبدارخانه | ۸۰۰,۰۰۰ | |
| هزینه تلفن | ۶۰۰,۰۰۰ | |
| تنخواه‌گردان آقای شریعت‌منش | | ۲,۴۰۰,۰۰۰ |

**سند ۲ — ترمیم تنخواه‌گردان — ۱۳۹۴/۵/۳۱**

| شرح | بدهکار | بستانکار |
|---|---|---|
| تنخواه‌گردان آقای شریعت‌منش | ۲,۴۰۰,۰۰۰ | |
| موجودی نقد ـ بانک | | ۲,۴۰۰,۰۰۰ |

۲۱ صفحه ۱۴۴ تمرین عملی ۲

**سند ترمیم (شارژ) تنخواه‌گردان آقای رضوی را با توجه به اسناد کنترل شده در مرحلهٔ قبل به روش تنخواه‌گردان متغیر به‌صورت دستی و نرم‌افزاری صادر نمایید.**

اسناد تأییدشده مرحله قبل: ملزومات اداری ۶۵۰,۰۰۰ و حمل و نقل ۲۰۰,۰۰۰ ریال؛ جمع ۸۵۰,۰۰۰ ریال.

**سند ۱ — ثبت هزینه‌ها — ۱۳۹۴/۳/۳۱**

| شرح | بدهکار | بستانکار |
|---|---|---|
| هزینه ملزومات اداری | ۶۵۰,۰۰۰ | |
| هزینه حمل و نقل | ۲۰۰,۰۰۰ | |
| تنخواه‌گردان آقای رضوی | | ۸۵۰,۰۰۰ |

**سند ۲ — ترمیم (شارژ) تنخواه‌گردان — ۱۳۹۴/۳/۳۱**

| شرح | بدهکار | بستانکار |
|---|---|---|
| تنخواه‌گردان آقای رضوی | ۸۵۰,۰۰۰ | |
| موجودی نقد ـ بانک | | ۸۵۰,۰۰۰ |

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

۲۲ صفحه ۱۴۶ فعالیت

**با راهنمایی هنرآموز و مباحثه در کلاس جدول زیر را تکمیل نمایید: (فعالیت، اقدامات)**

| فعالیت | اقدامات |
|---|---|
| مسئول تنخواه تمام وجوه را برای مؤسسه خرج نموده و فقط اسناد هزینه به همراه گزارش تنخواه‌گردان ارائه می‌شود. | اسناد هزینه را ارائه نماید. |
| مسئول تنخواه هیچ مبلغی را خرج نکرده و تمام وجوه نزد وی باقی مانده باشد. | کل وجه را به حساب بانک مؤسسه واریز و اصل فیش واریز را به حسابداری تحویل دهد. |
| مسئول تنخواه بخشی از وجوه را خرج و اسناد هزینه را ارائه و مابقی وجه، نزد ایشان باقی مانده باشد. | اسناد هزینه را ارائه دهد و مابقی وجه را به حساب بانک واریز کرده و فیش واریز را ضمیمه کند. |
| مسئول تنخواه در پایان سال خودش را به مدیران شرکت نشان نداده تا جوابگو باشد. | کار نادرست و خیانت در امانت است؛ حسابداری باید او را احضار و اسناد و وجه را مطالبه کند، در صورت امتناع به مدیر گزارش دهد و از تضمین او استفاده شود. |
| مسئول تنخواه بخشی از وجوه را خرج کرده و اسناد هزینه را ارائه و از مابقی وجه اظهار بی‌اطلاعی نماید. | او مسئول کل وجه است و باید مابقی را به بانک واریز کند؛ در غیر این صورت مبلغ از او مطالبه یا از تضمینش وصول می‌شود. |

**این جواب ممکن است دقیق نباشد.**

۲۳ صفحه ۱۴۸ فعالیت

**۱ دلیل بستن (تسویه حساب) تنخواه‌گردان چیست؟**

**۱ به نظر شما آیا می‌توان این حساب را تسویه نکرد؟**

**۱)** در پایان دوره مالی همه هزینه‌ها باید در همان دوره ثبت و وجوه باقی‌مانده نزد تنخواه‌دار مشخص شود تا صورت‌های مالی درست باشد، وجه نقد مؤسسه در امان بماند و تنخواه‌دار با مؤسسه تسویه کند. همچنین بر اساس آیین‌نامه، مانده حساب تنخواه‌گردان در پایان سال باید صفر شود.

**۲)** خیر، اصولاً نمی‌توان تسویه نکرد؛ زیرا وجه باقی‌مانده و هزینه‌های ثبت‌نشده می‌تواند باعث سوءاستفاده یا نادرست شدن صورت‌های مالی شود. فقط در موارد خاص (مثل لوله‌ترکیدگی) ممکن است مبلغ کمی به‌عنوان سایر حساب‌های دریافتنی نزد تنخواه‌دار به امانت بماند.

ایران توشه
توشه‌ای برای موفقیت

**در تاریخ ۱۳۹۴/۱۲/۲۸ آقای تقوی اسناد هزینه زیر را ارائه نمود: ۱۲/۱۷) پرداخت قبض تلفن مؤسسه ۸۰۰,۰۰۰ ریال؛ ۱۲/۲۲) پرداخت بابت هزینه نظافت مؤسسه ۴۰۰,۰۰۰ ریال؛ ۱۲/۲۸) واریز باقیمانده وجوه تنخواه‌گردان به بانک. مطلوب است: ۱ صدور سند حسابداری رویدادهای مربوط به بستن تنخواه‌گردان آقای تقوی به روش تنخواه‌گردان ثابت به‌صورت دستی و نرم‌افزاری. ۲ صدور سند حسابداری رویدادهای مربوط به بستن تنخواه‌گردان آقای تقوی به روش تنخواه‌گردان متغیر به‌صورت دستی و نرم‌افزاری.**

مانده تنخواه ۲,۰۰۰,۰۰۰ – هزینه‌ها (۸۰۰,۰۰۰ + ۴۰۰,۰۰۰ = ۱,۲۰۰,۰۰۰) = ۸۰۰,۰۰۰ ریال که به بانک واریز شده است.

**گزارش تنخواه‌گردان آقای تقوی — مؤسسه تجاری ایرانیان — ۱۳۹۴/۱۲/۲۸**

| ردیف | تاریخ | شرح مدرک | نام فروشنده | مبلغ (ریال) | ملاحظات |
|---|---|---|---|---|---|
| ۱ | ۱۳۹۴/۱۲/۱۷ | قبض تلفن | شرکت مخابرات | ۸۰۰,۰۰۰ | |
| ۲ | ۱۳۹۴/۱۲/۲۲ | فاکتور خدمات نظافتی | شرکت نظیف | ۴۰۰,۰۰۰ | |
| ۳ | ۱۳۹۴/۱۲/۲۸ | فیش واریز نقدی بانک | بانک | ۸۰۰,۰۰۰ | باقیمانده |
| | | **جمع** | | **۲,۰۰۰,۰۰۰** | ۳ فقره |

طبق جدول مقایسه‌ای کتاب (حالت ۳: بخشی از وجه هزینه و مابقی واریز شده) سند بستن در **هر دو روش ثابت و متغیر یکسان** است و به‌صورت زیر صادر می‌شود:

**سند بستن تنخواه‌گردان آقای تقوی — ۱۳۹۴/۱۲/۲۸ — ضمائم: ۳ برگ (بابت بستن تنخواه‌گردان و تسویه حساب با آقای تقوی)**

| شرح | بدهکار | بستانکار |
|---|---|---|
| هزینه تلفن | ۸۰۰,۰۰۰ | |
| هزینه نظافت | ۴۰۰,۰۰۰ | |
| موجودی نقد ـ بانک | ۸۰۰,۰۰۰ | |
| تنخواه‌گردان آقای تقوی | | ۲,۰۰۰,۰۰۰ |

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

**با توجه به اسناد و فاکتورهای ارائه شده، اسناد را کنترل و در فرم گزارش تنخواه‌گردان درج و سند حسابداری بستن حساب تنخواه‌گردان آقای رضوی در مؤسسه زاگرس را به روش تنخواه‌گردان ثابت به‌صورت دستی و نرم‌افزاری صادر نمایید.**

اسناد: فاکتور ۲۵۴ فروشگاه محمدی (۱۳۹۴/۱۲/۱۷) چای، قند، شکر = ۲,۵۰۰,۰۰۰ ریال؛ رسید کرایه آذرخش شماره ۷۸۶ (۱۳۹۴/۱۲/۲۵) = ۵۰۰,۰۰۰ ریال؛ فیش واریز بانک ملی (۱۳۹۴/۱۲/۲۷) = ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال. جمع = ۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال، برابر تنخواه (حالت ۳: بخشی هزینه و مابقی واریز). توجه: جمع سطرهای فاکتور ۲۵۴ (۱,۰۰۰,۰۰۰ + ۸۵۰,۰۰۰ + ۷۵۰,۰۰۰) ۲,۶۰۰,۰۰۰ می‌شود ولی جمع چاپ‌شده ۲,۵۰۰,۰۰۰ است؛ طبق جمع چاپ‌شده و تطبیق با مبلغ تنخواه عمل شده است.

**گزارش تنخواه‌گردان آقای رضوی — مؤسسه زاگرس — ۱۳۹۴/۱۲/۲۹**

| ردیف | تاریخ | شرح مدرک | نام فروشنده | مبلغ (ریال) | ملاحظات |
|---|---|---|---|---|---|
| ۱ | ۱۳۹۴/۱۲/۱۷ | فاکتور ۲۵۴ — چای، قند، شکر | فروشگاه محمدی | ۲,۵۰۰,۰۰۰ | پذیرایی |
| ۲ | ۱۳۹۴/۱۲/۲۵ | رسید ۷۸۶ — کرایه اتومبیل | مؤسسه کرایه آذرخش | ۵۰۰,۰۰۰ | حمل و نقل |
| ۳ | ۱۳۹۴/۱۲/۲۷ | فیش واریز نقدی بانک ملی | بانک ملی | ۲,۰۰۰,۰۰۰ | باقیمانده |
| | | **جمع** | | **۵,۰۰۰,۰۰۰** | ۳ فقره |

**سند بستن تنخواه‌گردان به روش ثابت — ۱۳۹۴/۱۲/۲۹ — ضمائم: ۳ برگ (بابت ثبت هزینه‌ها و بستن تنخواه‌گردان آقای رضوی)**

| شرح | بدهکار | بستانکار |
|---|---|---|
| هزینه پذیرایی (آبدارخانه) | ۲,۵۰۰,۰۰۰ | |
| هزینه حمل و نقل | ۵۰۰,۰۰۰ | |
| موجودی نقد ـ بانک | ۲,۰۰۰,۰۰۰ | |
| تنخواه‌گردان آقای رضوی | | ۵,۰۰۰,۰۰۰ |

**این جواب ممکن است دقیق نباشد.**

۲۶ صفحه ۱۵۴ کار عملی ۲

**مؤسسه پارسیان از روش تنخواه‌گردان متغیر استفاده می‌نماید: ۱ صدور سند حسابداری افتتاح حساب تنخواه‌گردان به تاریخ ۱۳۹۴/۱۰/۴ ۲ صدور سند حسابداری ثبت هزینه‌های انجام شده تا تاریخ ۱۳۹۴/۱۰/۲۶ ۳ صدور سند حسابداری ترمیم تنخواه‌گردان به تاریخ ۱۳۹۴/۱۰/۲۸ ۴ صدور سند حسابداری بستن تنخواه‌گردان در پایان سال مالی به تاریخ ۱۳۹۴/۱۲/۲۹**

مبلغ اولیه تنخواه از روی اسناد به‌دست می‌آید: در پایان سال هزینه‌ها ۴,۹۰۰,۰۰۰ + ۱,۴۲۰,۰۰۰ = ۶,۳۲۰,۰۰۰ و واریز به بانک ۱۳,۶۸۰,۰۰۰ ریال است، پس تنخواه = ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال (آقای سلطانی). هزینه‌های تا ۱۰/۲۶: فاکتور فروشگاه گلستان ۱۴,۵۰۰,۰۰۰ + کرایه ۱,۲۰۰,۰۰۰ = ۱۵,۷۰۰,۰۰۰ ریال. پاسخ هر چهار بخش در موارد بعد آمده است.

**این جواب ممکن است دقیق نباشد.**

۲۷ صفحه ۱۵۶ کار عملی ۲ (بخش ۱)

**۱ صدور سند حسابداری افتتاح حساب تنخواه‌گردان به تاریخ ۱۳۹۴/۱۰/۴**

**سند افتتاح تنخواه‌گردان — ۱۳۹۴/۱۰/۴ (بابت صدور چک در وجه آقای سلطانی)**

| شرح | بدهکار | بستانکار |
|---|---|---|
| تنخواه‌گردان آقای سلطانی | ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ | |
| موجودی نقد ـ بانک | | ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ |

**این جواب ممکن است دقیق نباشد.**

۲۸ صفحه ۱۵۷ کار عملی ۲ (بخش ۲)

**۲ صدور سند حسابداری ثبت هزینه‌های انجام شده تا تاریخ ۱۳۹۴/۱۰/۲۶**

**گزارش تنخواه‌گردان آقای سلطانی — مؤسسه پارسیان — ۱۳۹۴/۱۰/۲۶**

ایران توشه
توشه‌ای برای موفقیت

| ردیف | تاریخ | شرح مدرک | نام فروشنده | مبلغ (ریال) | ملاحظات |
|---|---|---|---|---|---|
| ۱ | ۱۳۹۴/۱۰/۵ | فاکتور ۸۶۷ — کاغذ، خودکار، منگنه، چسب و سوزن منگنه | فروشگاه گلستان | ۱۴,۵۰۰,۰۰۰ | ملزومات اداری |
| ۲ | ۱۳۹۴/۱۰/۲۵ | رسید کرایه اتومبیل | مؤسسه کرایه زرین | ۱,۲۰۰,۰۰۰ | حمل و نقل |
| | | **جمع** | | **۱۵,۷۰۰,۰۰۰** | ۲ فقره |

**سند ثبت هزینه‌ها — ۱۳۹۴/۱۰/۲۶ — ضمائم: ۲ برگ**

| شرح | بدهکار | بستانکار |
|---|---|---|
| هزینه ملزومات اداری | ۱۴,۵۰۰,۰۰۰ | |
| هزینه حمل و نقل | ۱,۲۰۰,۰۰۰ | |
| تنخواه‌گردان آقای سلطانی | | ۱۵,۷۰۰,۰۰۰ |

۲۹ صفحه ۱۵۸ کار عملی ۲ (بخش ۳)

## ۳ صدور سند حسابداری ترمیم تنخواه‌گردان به تاریخ ۱۳۹۴/۱۰/۲۸

**سند ترمیم تنخواه‌گردان — ۱۳۹۴/۱۰/۲۸ (بابت تأمین و ترمیم تنخواه‌گردان)**

| شرح | بدهکار | بستانکار |
|---|---|---|
| تنخواه‌گردان آقای سلطانی | ۱۵,۷۰۰,۰۰۰ | |
| موجودی نقد ـ بانک | | ۱۵,۷۰۰,۰۰۰ |

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

۳۰ صفحه ۱۵۹ کار عملی ۲ (بخش ۴)

## ۴ صدور سند حسابداری بستن تنخواه‌گردان در پایان سال مالی به تاریخ ۱۳۹۴/۱۲/۲۹

**گزارش تنخواه‌گردان آقای سلطانی — مؤسسه پارسیان — ۱۳۹۴/۱۲/۲۹**

| ردیف | تاریخ | شرح مدرک | نام فروشنده | مبلغ (ریال) | ملاحظات |
|---|---|---|---|---|---|
| ۱ | ۱۳۹۴/۱۲/۲۱ | فاکتور ۱۳۲ — مایع دستشویی و ظرفشویی، زمین‌شوی، پارچه تنظیف | فروشگاه پرستو | ۴٬۹۰۰٬۰۰۰ | ملزومات نظافت |
| ۲ | ۱۳۹۴/۱۲/۲۷ | فاکتور ۰۱۹ — غذا، ماست و دوغ | رستوران نادر | ۱٬۴۲۰٬۰۰۰ | پذیرایی |
| ۳ | ۱۳۹۴/۱۲/۲۸ | فیش واریز نقدی بانک | بانک ملی | ۱۳٬۶۸۰٬۰۰۰ | باقیمانده |
| | | **جمع** | | **۲۰٬۰۰۰٬۰۰۰** | ۳ فقره |

**سند بستن تنخواه‌گردان — ۱۳۹۴/۱۲/۲۹ — ضمائم: ۳ برگ (بابت ثبت هزینه‌ها و بستن تنخواه‌گردان آقای سلطانی)**

| شرح | بدهکار | بستانکار |
|---|---|---|
| هزینه ملزومات نظافت | ۴٬۹۰۰٬۰۰۰ | |
| هزینه پذیرایی | ۱٬۴۲۰٬۰۰۰ | |
| موجودی نقد ـ بانک | ۱۳٬۶۸۰٬۰۰۰ | |
| تنخواه‌گردان آقای سلطانی | | ۲۰٬۰۰۰٬۰۰۰ |

۳۱ صفحه ۱۶۲ تفکر کنید

**آقای نادری تنخواه‌دار شرکت بنیان است. با توجه به اینکه مبلغ تنخواهی که در اختیار وی قرار گرفته، بیش از نیازهای ماهانه شرکت است؛ تصمیم می‌گیرد با استفاده از این مبلغ به خرید و فروش سکه طلا اقدام کند و از سود آن بهره‌مند گردد. نظرتان در مورد نحوهٔ عمل آقای نادری چیست؟**

**صندوق‌دار شرکت شهاب گستر ایرانیان در حال تغییر منزل مسکونی خود می‌باشد. ایشان در پایان هر روز موظف است وجوه دریافتی را به حساب بانک شرکت واریز کند اما از آنجا که وضع مالی مناسبی ندارد تصمیم می‌گیرد وجوه دریافتی را با چند روز تأخیر به حساب بانک واریز نماید تا از این وجوه برای نیازهای شخصی خود استفاده نماید. نظرتان در مورد نحوه عمل صندوق‌دار چیست؟**

1. عمل آقای نادری نادرست است. تنخواه امانت مؤسسه است و فقط برای هزینه‌های جزئی مجاز مصرف می‌شود. معامله سکه با وجه تنخواه، حتی با نیت سود، استفاده غیرمجاز و خیانت در امانت است و خطر زیان به مؤسسه دارد. درست آن است که مبلغ اضافه را به بانک واریز یا به حسابداری اطلاع دهد تا سقف تنخواه اصلاح شود.

2. عمل صندوق‌دار نادرست و خلاف آیین‌نامه است. تأخیر عمدی در واریز و استفاده شخصی از وجوه، خیانت در امانت و تصرف غیرمجاز است و باعث کسری، سلب اعتماد و مسئولیت قانونی می‌شود. او باید کل وجوه را همان روز واریز کند و در صورت مشکل مالی از راه قانونی (مثل وام یا مساعده) استفاده کند.

**۳۲** صفحه ۱۶۲ **بحث کنید**

**به نظر شما کمک حسابدار تنخواه‌گردان در رابطه با خدا، خویشتن و خلق خدا (دیگران) و محیط‌زیست چه مسئولیتی دارد؟**

- **در برابر خدا:** امانت‌داری و پرهیز از خیانت و مال حرام؛ زیرا ادای امانت از وظایف الهی است.
- **در برابر خویشتن:** درستکاری و حفظ آبرو و وجدان کاری، افزایش مهارت و پاسخگو بودن، و کسب روزی حلال.
- **در برابر دیگران:** ثبت دقیق و صادقانه، رازداری، رعایت حقوق مؤسسه و همکاران و ارائه اسناد درست.
- **در برابر محیط‌زیست:** پرهیز از اسراف (مثلاً مصرف بی‌رویه کاغذ، برق و آب) و استفاده بهینه از ملزومات و بازیافت.

**۳۳** صفحه ۱۶۲ **تحقیق کنید**

**یک کمک حسابدار تنخواه‌گردان چگونه می‌تواند در راستای عدالت و تداوم یک جامعه اسلامی در چارچوب وظایف محوله قدم بردارد؟ مسئولیت‌پذیری، امانت‌داری و رازداری چه نقشی در این وظیفه دارد؟**

با ثبت دقیق، راستگویانه و بی‌طرفانه همه پرداخت‌ها، صرف وجوه فقط در مسیر اهداف مؤسسه، پرهیز از اسراف و رشوه و پرداخت بی‌مدرک، و گزارش درست به مدیران، او به عدالت اقتصادی و حفظ حقوق مردم و سرمایه‌های مؤسسه کمک می‌کند. مؤسسه‌ای که مالش سالم می‌ماند، پایدار است و اعتماد جامعه را جلب می‌کند.

- **مسئولیت‌پذیری:** پذیرش پاسخگویی در برابر وجوه و انجام به‌موقع وظایف.
- **امانت‌داری:** عدم استفاده شخصی از وجوه و حفظ اموال مؤسسه.
- **رازداری:** حفظ اطلاعات مالی و اسرار مؤسسه از افراد غیرمجاز و رقبا؛ این سه، پایه اعتماد و سلامت اقتصادی جامعه‌اند.

---

**این جواب ممکن است دقیق نباشد.**