

ایران توشه

- رانلور نمونه سوالات امتحانی

- رانلور گام به گام

- رانلور آزمون گام به گام و قلم چی و سنجش

- رانلور فیلم و مقاله انگلیزی

- رانلور و مشاوره



IranTooshe.Ir



@irantooshe



IranTooshe



هیوا بلکامه

کار عملی ۱۱

رخدادهای مالی یک نوع کالا (تلویزیون) در فروشگاه «آمل» برای دو ماه متوالی (مهر و آبان) در سال ۱۳۹۵ به شرح زیر است:

توجه: مبالغ خرید و فروش قبل از احتساب مالیات بر ارزش افزوده می‌باشند.

- ۷/۱: موجودی کالای ابتدای دوره ۴۰ دستگاه به بهای هر یک ۸۵۰۰۰۰ ریال.
- ۷/۷: خرید ۳۰ دستگاه به بهای هر یک ۸۶۵۰۰۰ ریال به صورت نسیه (قبض شماره ۴۰۰۰)
- ۷/۸: دریافت بارنامه حمل دستگاه‌های خریداری شده تاریخ ۷/۷ به مبلغ ۱۶۳۰۵۰۰ ریال (شامل ۱۳۰۵۰۰ ریال مالیات بر ارزش افزوده).
- ۷/۱۰: خرید ۱۵ عدد صندلی برای استفاده در فروشگاه به بهای هر عدد ۲۴۰۰۰۰ ریال به صورت نسیه.
- ۷/۲۰: فروش ۵۰ دستگاه به بهای هر یک ۹۰۰۰۰۰۰ ریال با کسر ۴٪ تخفیف تجاری به صورت نقد (حواله شماره ۶۰۰۱) و پرداخت ۲۱۸۰۰۰۰ ریال (شامل ۱۸۰۰۰۰ ریال مالیات بر ارزش افزوده) بابت حمل دستگاه‌های فروش رفته.
- ۷/۳۰: خرید ۲۰ دستگاه به بهای هر یک ۸۶۰۰۰۰۰ ریال به صورت نقد و پرداخت ۱۳۰۰۸۰۰ ریال (شامل ۹٪ مالیات بر ارزش افزوده) بابت حمل دستگاه‌ها (قبض ۴۰۰۱).
- ۸/۲: فروش ۲۵ دستگاه به بهای هر یک ۹۱۰۰۰۰۰ ریال به صورت نسیه (حواله شماره ۶۰۰۲).
- ۸/۵: برگشت ۵ دستگاه از خرید تاریخ ۷/۳۰ به علت معیوب بودن و دریافت وجه آن از فروشنده. مبلغ دریافتی از فروشنده شامل هزینه حمل تعداد واحدهای برگشتی نیز می‌باشد.
- ۸/۷: برگشت ۲ عدد از صندلی‌های خریداری شده تاریخ ۷/۱۰ به دلیل معیوب بودن.
- ۸/۱۰: دریافت مطالبات فروش تاریخ ۸/۲
- ۸/۱۲: فروش ۴ عدد از صندلی‌های فروشگاه به علت مزاد بودن به صورت نقد و به همان قیمت خرید (هر عدد صندلی ۲۴۰۰۰۰ ریال).
- ۸/۱۵: خرید ۳۵ دستگاه به بهای هر عدد ۸۷۵۰۰۰۰ ریال با شرط (ن / ۱۲/۳-۴۵). (قبض شماره ۴۰۰۲).
- ۸/۲۲: برداشت ۱ دستگاه تلویزیون از فروشگاه توسط صاحب آن جهت مصارف شخصی.
- ۸/۲۵: دریافت ۶۰۴۴۰۰۰۰ ریال به صورت علی‌الحساب از مشتری قبل از تحویل کالا.
- ۸/۲۹: پرداخت بدهی مربوط به خرید تاریخ ۸/۱۵.
- مطلوب است:**

- ۱ ثبت رویدادهای فوق در کارت حساب کالا فروشگاه «آمل» بر اساس روش‌های اولین صادره از اولین وارده و میانگین متحرک.
- ۲ صدور سند حسابداری عملیات فوق با اعمال ۹٪ مالیات بر ارزش افزوده در هر یک از روش‌های ارزیابی مطرح شده بند ۱.
- ۳ ثبت اسناد حسابداری در دفتر روزنامه.

جواب بند ۱-۱، تنظیم کارت حساب کالا به روش اولین صادره از اولین وارده:



فروشگاه آمل																
نام کالا:										تلویزیون						
روش ارزیابی: اولین صادره از اولین وارده																
تاریخ		شرح	وارد				صادر				موجودی					
روز	ماه		شماره رسید	مقدار	بهای واحد	بهای کل	شماره حواله	مقدار	بهای واحد	بها	مقدار	بهای واحد				
													کل	جزء	کل	جزء
۱	۷	موجودی											۴۰	۸۵۰,۰۰۰	۳۴,۰۰۰,۰۰۰	
۷	۷	خرید	۴۰۰۰	۳۰	۸۶۵,۰۰۰	۲۵,۹۵۰,۰۰۰							۴۰	۸۵۰,۰۰۰	۵۹,۹۵۰,۰۰۰	
۸	۷	هزینه حمل			۵,۰۰۰	۱۵,۰۰۰ ^(۱)							۴۰	۸۵۰,۰۰۰	۶۰,۱۰۰,۰۰۰	
۲۰	۷	فروش				۶۰۰۱	۵۰	۴۰	۸۵۰,۰۰۰	۳۴,۰۰۰,۰۰۰	۴۲,۷۰۰,۰۰۰	۲۰	۸۷۰,۰۰۰	۱۷,۴۰۰,۰۰۰		
۳۰	۷	خرید(شامل هزینه حمل)	۴۰۰۱	۲۰	۸۶۶,۰۰۰	۱۷,۳۲۰,۰۰۰							۲۰	۸۷۰,۰۰۰	۳۴,۷۲۰,۰۰۰	
۲	۸	فروش				۶۰۰۲	۲۵	۲۰	۸۷۰,۰۰۰	۱۷,۴۰۰,۰۰۰	۲۱,۷۳۰,۰۰۰	۱۵	۸۶۶,۰۰۰	۱۲,۹۹۰,۰۰۰		
۵	۸	برگشت از خرید		(۵)	۸۶۶,۰۰۰	(۴,۳۳۰,۰۰۰)							۱۰	۸۶۶,۰۰۰	۸,۶۶۰,۰۰۰	
۱۵	۸	خرید	۴۰۰۲	۳۵	۸۷۵,۰۰۰	۳۰,۶۲۵,۰۰۰							۱۰	۸۶۶,۰۰۰	۳۹,۲۸۵,۰۰۰	
۲۲	۸	برداشت					۱		۸۶۶,۰۰۰	۸۶۶,۰۰۰			۹	۸۶۶,۰۰۰	۳۸,۴۱۹,۰۰۰	
			بهای تمام شده کالای خریداری شده			۶۹,۷۱۵,۰۰۰			بهای تمام شده کالای فروش رفته			۶۵,۲۹۶,۰۰۰			بهای تمام شده موجودی	
												پایان دوره				

$$(۱) \text{ هزینه حمل هر واحد } ۵,۰۰۰ = ۱۵۰,۰۰۰ \div ۳۰ \rightarrow ۱۵۰,۰۰۰ \div ۱/۰۹ = ۱۶۳,۵۰۰$$

(۲) تحقق هزینه حمل کالای خریداری شده باعث افزایش بهای تمام شده می شود. در تاریخ ۷/۷ هر واحد کالا به بهای ۸۶۵,۰۰۰ ریال خریداری شده است

و در تاریخ ۷/۸ برای هر واحد ۵,۰۰۰ ریال هزینه حمل پرداخت شده است، در نتیجه بهای تمام شده هر واحد کالای خریداری شده ۸۷۰,۰۰۰

ریال (۸۶۵,۰۰۰+۵,۰۰۰) می شود و به همین مبلغ در کاردکس گزارش می شود.

جواب بند ۱-۲، تنظیم کارت حساب کالا به روش میانگین متحرک:

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

فروشگاه آمل													
روش ارزیابی: میانگین متحرک							تلوویزون				نام کالا:		
موجودی			صادر				وارد				شرح	تاریخ	
بهای کل	بهای واحد	مقدار	بهای کل	بهای واحد	مقدار	شماره حواله	بهای کل	بهای واحد	مقدار	شماره رسید		ماه	روز
۳۴,۰۰۰,۰۰۰	۸۵۰,۰۰۰	۴۰									موجودی	۷	۱
۵۹,۹۵۰,۰۰۰	۸۵۶,۴۲۸/۵۷	۷۰					۲۵,۹۵۰,۰۰۰	۸۶۵,۰۰۰	۳۰	۴۰۰۰	خرید	۷	۷
۶۰,۱۰۰,۰۰۰	۸۵۸,۵۷۱/۴۲	۷۰					۱۵۰,۰۰۰	۵,۰۰۰			هزینه حمل	۷	۸
۱۷,۱۷۱,۴۲۹	۸۵۸,۵۷۱/۴۲	۲۰	۴۲,۹۲۸,۵۷۱	۸۵۸,۵۷۱/۴۲	۵۰	۶۰۰۱					فروش	۷	۲۰
۳۴,۴۹۱,۴۲۹	۸۶۲,۲۸۵/۷۲	۴۰					۱۷,۳۲۰,۰۰۰	۸۶۶,۰۰۰	۲۰	۴۰۰۱	خرید(شامل هزینه حمل)	۷	۳۰
۱۲,۹۳۴,۲۸۶	۸۶۲,۲۸۵/۷۲	۱۵	۲۱,۵۵۷,۱۴۳	۸۶۲,۲۸۵/۷۲	۲۵	۶۰۰۲					فروش	۸	۲
۸,۶۲۲,۸۵۷	۸۶۲,۲۸۵/۷۲	۱۰					(۴,۳۱۱,۴۲۹)	۸۶۲,۲۸۵/۷۲	(۵)		برگشت از خرید	۸	۵
۳۹,۲۴۷,۸۵۷	۸۷۲,۱۷۵	۴۵					۳۰,۶۲۵,۰۰۰	۸۷۵,۰۰۰	۳۵	۴۰۰۲	خرید	۸	۱۵
۳۸,۳۷۵,۶۸۲	۸۷۲,۱۷۵	۴۴	۸۷۲,۱۷۵	۸۷۲,۱۷۵	۱						برداشت	۸	۲۲
۳۸,۳۷۵,۶۸۲	بهای تمام شده موجودی پایان دوره		۶۵,۳۵۷,۸۳۹	بهای تمام شده کالای فروش رفته			۶۹,۷۳۳,۵۷۱	بهای تمام شده کالای خریداری شده					

جواب بند ۲-۱، صدور سند حسابداری به روش اولین صادره از اولین وارده:

شماره سند:		فروشگاه آمل		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند: ۱۳۹۵/۷/۷		سند حسابداری		تعداد ضمام:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		موجودی کالا		۲۵,۹۵۰,۰۰۰	
		سایر حساب‌های دریافتی - مالیات بر ارزش افزوده		۲,۳۳۵,۵۰۰	
		حساب‌های پرداختی			۲۸,۲۸۵,۵۰۰
جمع: بیست و هشت میلیون و دویست و هشتاد و پنج هزار و پانصد ریال				۲۸,۲۸۵,۵۰۰	۲۸,۲۸۵,۵۰۰
شرح سند: بابت خرید ۳۰ دستگاه تلویزیون به صورت نسیه.					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

مبلغ خرید کالا (موجودی کالا) $۲۵,۹۵۰,۰۰۰ = ۳۰ \times ۸۶۵,۰۰۰$

مبلغ مالیات بر ارزش افزوده $۲,۳۳۵,۵۰۰ = ۲۵,۹۵۰,۰۰۰ \times ۹\%$

شماره سند:		فروشگاه آمل		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند: ۱۳۹۵/۷/۸		سند حسابداری		تعداد ضمام:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		موجودی کالا		۱۵۰,۰۰۰	
		سایر حساب‌های دریافتی - مالیات بر ارزش افزوده		۱۳,۵۰۰	
		موجودی نقد			۱۶۳,۵۰۰
جمع: صد و شصت و سه هزار و پانصد ریال				۱۶۳,۵۰۰	۱۶۳,۵۰۰
شرح سند: بابت پرداخت هزینه حمل ۳۰ دستگاه تلویزیون خریداری شده.					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

مبلغ هزینه حمل کالای خریداری شده $۱۵۰,۰۰۰ = ۱۶۳,۵۰۰ \div ۱/۰۹$

مبلغ مالیات بر ارزش افزوده $۱۳,۵۰۰ = ۱۶۳,۵۰۰ - ۱۵۰,۰۰۰$

یا $۱۳,۵۰۰ = ۱۵۰,۰۰۰ \times ۹\%$

شماره سند:		فروشگاه آمل		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند: ۱۳۹۵/۷/۱۰		سند حسابداری		تعداد ضامائم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		اثاثه		۳۶۰,۰۰۰	
		سایر حساب های دریافتی - مالیات بر ارزش افزوده		۳۲,۴۰۰	
		حساب های پرداختی			۳۹۲,۴۰۰
جمع: سیصد و نود و دو هزار و چهارصد ریال					
شرح سند: بابت خرید ۱۵ عدد صندلی به صورت نسیه					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

مبلغ اثاثه $۱۵ \times ۲۴,۰۰۰ = ۳۶۰,۰۰۰$

مبلغ مالیات بر ارزش افزوده $۳۶۰,۰۰۰ \times ۹\% = ۳۲,۴۰۰$

شماره سند:		فروشگاه آمل		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند: ۱۳۹۵/۷/۲۰		سند حسابداری		تعداد ضامائم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		موجودی نقد		۴۷,۰۸۸,۰۰۰	
		فروش کالا			۴۳,۲۰۰,۰۰۰
		سایر حساب های پرداختی - مالیات بر ارزش افزوده			۳,۸۸۸,۰۰۰
		بهای تمام شده کالای فروش رفته		۴۲,۷۰۰,۰۰۰	
		موجودی کالا			۴۲,۷۰۰,۰۰۰
		هزینه حمل کالای فروش رفته		۲۰۰,۰۰۰	
		سایر حساب های دریافتی - مالیات بر ارزش افزوده		۱۸,۰۰۰	
		موجودی نقد			۲۱۸,۰۰۰
جمع: نود میلیون و شش هزار ریال					
شرح سند: بابت فروش ۵۰ دستگاه به صورت نقد و با ۴ درصد تخفیف و همچنین پرداخت هزینه حمل کالای فروش رفته.					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

$$50 \times 900,000 \times (1 - 4\%) = 43,200,000 \quad \text{مبلغ فروش کالا}$$

$$43,200,000 \times 9\% = 3,888,000 \quad \text{مبلغ مالیات بر ارزش افزوده}$$

$$218,000 \div 1/0.9 = 200,000 \quad \text{مبلغ هزینه حمل کالای فروش رفته}$$

$$200,000 \times 9\% = 18,000 \quad \text{مبلغ مالیات بر ارزش افزوده}$$

مبلغ ۴۲,۷۰۰,۰۰۰ ریال نیز بر اساس مبلغ درج شده در کارت کس می باشد.

شماره سند:		فروشگاه آمل		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند: ۱۳۹۵/۷/۳۰		سند حسابداری		تعداد ضامائم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		موجودی کالا		۱۷,۲۰۰,۰۰۰	
		سایر حساب های دریافتی - مالیات بر ارزش افزوده		۱,۵۴۸,۰۰۰	
		موجودی نقد			۱۸,۷۴۸,۰۰۰
		موجودی کالا		۱۲۰,۰۰۰	
		سایر حساب های دریافتی - مالیات بر ارزش افزوده		۱۰,۸۰۰	
		موجودی نقد			۱۳۰,۸۰۰
جمع: هجده میلیون و هشتصد و هفتاد و هشت هزار و هشتصد ریال.					
شرح سند: بابت خرید ۲۰ دستگاه تلویزیون و پرداخت هزینه حمل آن					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

$$20 \times 860,000 = 17,200,000 \quad \text{مبلغ خرید کالا}$$

$$17,200,000 \times 9\% = 1,548,000 \quad \text{مبلغ مالیات بر ارزش افزوده خرید}$$

$$130,800 \div 1/0.9 = 120,000 \quad \text{مبلغ هزینه حمل کالای خریداری شده}$$

$$120,000 \times 9\% = 10,800 \quad \text{مبلغ مالیات بر ارزش افزوده هزینه حمل}$$

سند فوق (تاریخ ۷/۳۰) را می توان به صورت زیر نیز ثبت نمود:

شماره سند:		فروشگاه آمل		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند: ۱۳۹۵/۷/۳۰		سند حسابداری		تعداد ضامائم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		موجودی کالا		۱۷,۳۲۰,۰۰۰	
		سایر حساب های دریافتی - مالیات بر ارزش افزوده		۱,۵۵۸,۸۰۰	
		موجودی نقد			۱۸,۸۷۸,۸۰۰
جمع: هجده میلیون و هشتصد و هفتاد و هشت هزار و هشتصد ریال.					
شرح سند: بابت خرید ۲۰ دستگاه تلویزیون و پرداخت هزینه حمل آن					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:	تصویب کننده:		

با توجه به محاسباتی که گفته شد:

$$۱۷,۲۰۰,۰۰۰ + ۱۲۰,۰۰۰ = ۱۷,۳۲۰,۰۰۰ \quad \text{مبلغ موجودی کالا (شامل مبلغ خرید و هزینه حمل)}$$

$$۱۷,۳۲۰,۰۰۰ \times ۹\% = ۱,۵۵۸,۸۰۰ \quad \text{مبلغ مالیات بر ارزش افزوده}$$

شماره سند:		فروشگاه آمل		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند: ۱۳۹۵/۸/۲		سند حسابداری		تعداد ضامائم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		حساب های دریافتی		۲۴,۷۹۷,۵۰۰	
		فروش کالا			۲۲,۷۵۰,۰۰۰
		سایر حساب های پرداختی - مالیات بر ارزش افزوده			۲,۰۴۷,۵۰۰
		بهای تمام شده کالای فروش رفته		۲۱,۷۳۰,۰۰۰	
		موجودی کالا			۲۱,۷۳۰,۰۰۰
جمع: چهل و شش میلیون و پانصد و بیست و هفت هزار و پانصد ریال					
شرح سند: بابت فروش ۲۵ دستگاه تلویزیون به صورت نسیه.					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:	تصویب کننده:		

$$۲۵ \times ۹۱۰,۰۰۰ = ۲۲,۷۵۰,۰۰۰ \quad \text{مبلغ فروش کالا}$$

$$۲۲,۷۵۰,۰۰۰ \times ۹\% = ۲,۰۴۷,۵۰۰ \quad \text{مبلغ مالیات بر ارزش افزوده}$$

شماره سند:		فروشگاه آمل		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند: ۱۳۹۵/۸/۵		سند حسابداری		تعداد ضمام:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		موجودی نقد		۴,۷۱۹,۷۰۰	
		موجودی کالا			۴,۳۳۰,۰۰۰
		سایر حساب‌های دریافتی - مالیات بر ارزش افزوده			۳۸۹,۷۰۰
جمع: چهار میلیون و هفتصد و نوزده هزار و هفتصد ریال				۴,۷۱۹,۷۰۰	۴,۷۱۹,۷۰۰
شرح سند: بابت برگشت ۵ دستگاه از خرید ۷/۳۰ به علت معیوب بودن و دریافت وجه آن (شامل مبلغ خرید و هزینه حمل) از فروشنده					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

* نحوه تعدیل مالیات بر ارزش افزوده ۵ دستگاه تلویزیون برگشت داده شده به شرح زیر است:

راه حل اول:

مبلغ مالیات بر ارزش افزوده مربوط به خرید ۵ دستگاه $۴,۳۰۰,۰۰۰ \times ۹\% = ۳۸۷,۰۰۰$ $۵ \times ۸۶۰,۰۰۰$
 مبلغ مالیات بر ارزش افزوده مربوط به هزینه حمل ۵ دستگاه $۳۰,۰۰۰ \times ۹\% = ۲,۷۰۰$ $۵ \times ۶,۰۰۰$
 مبلغ تعدیل شده مالیات بر ارزش افزوده ۵ دستگاه برگشت داده شده $۳۸۷,۰۰۰ + ۲,۷۰۰ = ۳۸۹,۷۰۰$

راه حل دوم:

در تاریخ ۷/۳۰ مبلغ ۱,۵۴۸,۰۰۰ ریال مالیات بر ارزش افزوده بابت خرید و ۱۰,۸۰۰ ریال مالیات بر ارزش افزوده بابت هزینه کالای خریداری شده ثبت شده است. یعنی جمعاً ۱,۵۵۸,۸۰۰ ریال:

$۱,۵۴۸,۰۰۰ + ۱۰,۸۰۰ = ۱,۵۵۸,۸۰۰$
 مبلغ تعدیل شده مالیات بر ارزش افزوده ۵ دستگاه برگشت داده شده $۱,۵۵۸,۸۰۰ \times \frac{۵}{۷} = ۳۸۹,۷۰۰$

چون مبلغ دریافتی (شامل مبلغ خرید بعلاوه هزینه حمل) بابت واحدهای برگشت شده با مبلغی که از حساب موجودی‌ها (مطابق کاردکس) کسر می‌شود برابر می‌باشد، مغایرتی پیش نمی‌آید. در ضمن مطابق گفته سؤال هزینه حمل واحدهای برگشت داده شده از فروشنده دریافت شده است

شماره سند:		فروشگاه آمل		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند: ۱۳۹۵/۸/۷		سند حسابداری		تعداد ضمام:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		حساب های پرداختی		۵۲,۳۲۰	
		اثاثه			۴۸,۰۰۰
		سایر حساب های دریافتی - مالیات بر ارزش افزوده			۴,۳۲۰
جمع: پنجاه و دو هزار و سیصد و بیست ریال				۵۲,۳۲۰	۵۲,۳۲۰
شرح سند: بابت برگشت ۲ عدد صندلی خریداری شده تاریخ ۷/۱۰ به علت معیوب بودن.					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

مبلغ اثاثه (۲ عدد صندلی برگشتی) $۲ \times ۲۴,۰۰۰ = ۴۸,۰۰۰$

مبلغ مالیات بر ارزش افزوده ۲ عدد صندلی برگشتی $۴۸,۰۰۰ \times ۹\% = ۴,۳۲۰$

شماره سند:		فروشگاه آمل		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند: ۱۳۹۵/۸/۱۰		سند حسابداری		تعداد ضمام:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		موجودی نقد		۲۴,۷۹۷,۵۰۰	
		حساب های دریافتی			۲۴,۷۹۷,۵۰۰
جمع: بیست و چهار میلیون و هفتصد و نود و هفت هزار و پانصد ریال				۲۴,۷۹۷,۵۰۰	۲۴,۷۹۷,۵۰۰
شرح سند: بابت دریافت مطالبات تاریخ ۸/۲					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

شماره سند:		فروشگاه آمل		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند: ۹۵/۸/۱۲		سند حسابداری		تعداد ضمائ:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		موجودی نقد		۱۰۴,۶۴۰	
		اثاثه			۹۶,۰۰۰
		سایر حساب های پرداختی - مالیات بر ارزش افزوده			۸,۶۴۰
جمع: صد و چهار هزار و ششصد و چهل ریال				۱۰۴,۶۴۰	۱۰۴,۶۴۰
شرح سند: بابت فروش نقدی ۴ عدد صندلی به علت مازاد بودن.					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

$$\text{مبلغ اثاثه } ۹۶,۰۰۰ = ۴ \times ۲۴,۰۰۰$$

$$\text{مبلغ مالیات بر ارزش افزوده } ۸,۶۴۰ = ۹\% \times ۹۶,۰۰۰$$

شماره سند:		فروشگاه آمل		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند: ۱۳۹۵/۸/۱۵		سند حسابداری		تعداد ضمائ:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		موجودی کالا		۳۰,۶۲۵,۰۰۰	
		سایر حساب های دریافتی - مالیات بر ارزش افزوده		۲,۷۵۶,۲۵۰	
		حساب های پرداختی			۳۳,۳۸۱,۲۵۰
جمع: سی و سه میلیون و سیصد و هشتاد و یک هزار و دویست و پنجاه ریال				۳۳,۳۸۱,۲۵۰	۳۳,۳۸۱,۲۵۰
شرح سند: بابت خرید ۳۵ دستگاه تلویزیون با شرط (ن/۴۵ - ۱۲/۳).					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

$$\text{مبلغ خرید } ۳۰,۶۲۵,۰۰۰ = ۳۵ \times ۸۷۵,۰۰۰$$

$$\text{مبلغ مالیات بر ارزش افزوده } ۲,۷۵۶,۲۵۰ = ۹\% \times ۳۰,۶۲۵,۰۰۰$$

شماره سند:		فروشگاه آمل		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند: ۱۳۹۵/۸/۲۲		سند حسابداری		تعداد ضmann:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		برداشت		۹۴۳,۹۴۰	
		فروش کالا			۸۶۶,۰۰۰
		سایر حساب‌های پرداختی - مالیات بر ارزش افزوده			۷۷,۹۴۰
		بهای تمام شده کالای فروش رفته		۸۶۶,۰۰۰	
		موجودی کالا			۸۶۶,۰۰۰
جمع: یک میلیون و هشتصد و نه هزار و نهصد و چهل ریال					
شرح سند: بابت برداشت یک دستگاه تلویزیون توسط مالک از فروشگاه					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

مبلغ ۸۶۶,۰۰۰ ریال از کاردکس کالا استخراج شده است.

مبلغ مالیات بر ارزش افزوده کالای برداشت شده $۷۷,۹۴۰ = ۸۶۶,۰۰۰ \times ۹\%$

شماره سند:		فروشگاه آمل		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند: ۱۳۹۵/۸/۲۵		سند حسابداری		تعداد ضmann:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		موجودی نقد		۶,۴۴۰,۰۰۰	
		پیش دریافت فروش			۶,۴۴۰,۰۰۰
جمع: شش میلیون و چهارصد و چهل هزار ریال					
شرح سند: بابت پیش دریافت فروش از مشتری.					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

شماره سند:		فروشگاه آمل		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند: ۱۳۹۵/۸/۲۹		سند حسابداری		تعداد ضمام:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		حساب های پرداختی		۳۳,۳۸۱,۲۵۰	
		موجودی نقد			۳۳,۳۸۱,۲۵۰
جمع: سی و سه میلیون و سیصد و هشتاد و یک هزار و دویست و پنجاه ریال					
شرح سند: بابت پرداخت بدهی مربوط به خرید تاریخ ۸/۱۵					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

دوره تخفیف ۱۲ روز است، چون بدهی در فاصله این مدت پرداخت نشده است، مشمول تخفیف نمی شود.

پاسخ سوال ۲-۲، صدور سند حسابداری به روش میانگین متحرک:

محاسباتی که در سندهای قبل به روش FIFO انجام شد برای روش میانگین متحرک هم به همان صورت است. بنابراین در این روش محاسبات تکرار نمی شود.

شماره سند:		فروشگاه آمل		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند: ۱۳۹۵/۷/۷		سند حسابداری		تعداد ضمام:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		موجودی کالا		۲۵,۹۵۰,۰۰۰	
		سایر حساب های دریافتی - مالیات بر ارزش افزوده		۲,۳۳۵,۵۰۰	
		حساب های پرداختی			۲۸,۲۸۵,۵۰۰
جمع: بیست و هشت میلیون و دویست و هشتاد و پنج هزار و پانصد ریال					
شرح سند: بابت خرید ۳۰ دستگاه تلویزیون به صورت نسیه.					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

شماره سند:		فروشگاه آمل		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند: ۱۳۹۵/۷/۸		سند حسابداری		تعداد ضمائم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		موجودی کالا		۱۵۰,۰۰۰	
		سایر حساب‌های دریافتی - مالیات بر ارزش افزوده		۱۳,۵۰۰	
		موجودی نقد			۱۶۳,۵۰۰
جمع: صد و شصت و سه هزار و پانصد ریال					
شرح سند: بابت پرداخت هزینه حمل ۳۰ دستگاه تلویزیون خریداری شده.					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

شماره سند:		فروشگاه آمل		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند: ۱۳۹۵/۷/۱۰		سند حسابداری		تعداد ضمائم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		اثاثه		۳۶۰,۰۰۰	
		سایر حساب‌های دریافتی - مالیات بر ارزش افزوده		۳۲,۴۰۰	
		حساب‌های پرداختی			۳۹۲,۴۰۰
جمع: سیصد و نود و دو هزار و چهارصد ریال					
شرح سند: بابت خرید ۱۵ عدد صندوق به صورت نسیه					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

شماره سند:		فروشگاه آمل		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند: ۱۳۹۵/۷/۲۰		سند حسابداری		تعداد ضمائم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		موجودی نقد		۴۷,۰۸۸,۰۰۰	
		فروش کالا			۴۳,۲۰۰,۰۰۰
		سایر حساب‌های پرداختی - مالیات بر ارزش افزوده			۳,۸۸۸,۰۰۰
		بهای تمام شده کالای فروش رفته		۴۲,۹۲۸,۵۷۱	
		موجودی کالا			۴۲,۹۲۸,۵۷۱
		هزینه حمل کالای فروش رفته		۲۰۰,۰۰۰	
		سایر حساب‌های دریافتی - مالیات بر ارزش افزوده		۱۸,۰۰۰	
		موجودی نقد			۲۱۸,۰۰۰
جمع: نود میلیون و دویست و سی و چهار هزار و پانصد و هفتاد و یک ریال					
شرح سند: بابت فروش ۵۰ دستگاه به صورت نقد و با ۴ درصد تخفیف و همچنین پرداخت هزینه حمل کالای فروش رفته.					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

شماره سند:		فروشگاه آمل		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند: ۱۳۹۵/۷/۳۰		سند حسابداری		تعداد ضمائم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		موجودی کالا		۱۷,۲۰۰,۰۰۰	
		سایر حساب‌های دریافتی - مالیات بر ارزش افزوده		۱,۵۴۸,۰۰۰	
		موجودی نقد			۱۸,۷۴۸,۰۰۰
		موجودی کالا		۱۲۰,۰۰۰	
		سایر حساب‌های دریافتی - مالیات بر ارزش افزوده		۱۰,۸۰۰	
		موجودی نقد			۱۳۰,۸۰۰
جمع: هجده میلیون و هشتصد و هفتاد و هشت هزار و هشتصد ریال.					
شرح سند: بابت خرید ۲۰ دستگاه تلویزیون و پرداخت هزینه حمل آن					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

سند فوق (تاریخ ۷/۳۰) را می توان به صورت زیر نیز ثبت نمود:

شماره سند: فروشگاه آمل					
تاریخ سند: ۱۳۹۵/۷/۳۰			سند حسابداری		
شماره صفحه دفتر روزنامه:			تعداد ضمائ:		
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		موجودی کالا		۱۷,۳۲۰,۰۰۰	
		سایر حساب های دریافتی - مالیات بر ارزش افزوده		۱,۵۵۸,۸۰۰	
		موجودی نقد			۱۸,۸۷۸,۸۰۰
جمع: هجده میلیون و هشتصد و هفتاد و هشت هزار و هشتصد ریال.					
شرح سند: بابت خرید ۲۰ دستگاه تلویزیون و پرداخت هزینه حمل آن					
تنظیم کننده:			تأیید کننده:		
			تصویب کننده:		

شماره سند: فروشگاه آمل					
تاریخ سند: ۱۳۹۵/۸/۲			سند حسابداری		
شماره صفحه دفتر روزنامه:			تعداد ضمائ:		
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		حساب های دریافتی		۲۴,۷۹۷,۵۰۰	
		فروش کالا			۲۲,۷۵۰,۰۰۰
		سایر حساب های پرداختی - مالیات بر ارزش افزوده			۲,۰۴۷,۵۰۰
		بهای تمام شده کالای فروش رفته		۲۱,۵۵۷,۱۴۳	
		موجودی کالا			۲۱,۵۵۷,۱۴۳
جمع: چهل و شش میلیون و سیصد و پنجاه و چهار هزار و ششصد و سه ریال					
شرح سند: بابت فروش ۲۵ دستگاه تلویزیون به صورت نسیه.					
تنظیم کننده:			تأیید کننده:		
			تصویب کننده:		

شماره سند:		فروشگاه آمل		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند: ۱۳۹۵/۸/۵		سند حسابداری		تعداد ضمائم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		موجودی نقد		۴,۷۱۹,۷۰۰	
		موجودی کالا			۴,۳۱۱,۴۲۹
		مغایرت نرخ انبار			۱۸,۵۷۱
		سایر حساب‌های دریافتی - مالیات بر ارزش افزوده			۳۸۹,۷۰۰
		جمع: چهار میلیون و هفتصد و نوزده هزار و هفتصد ریال		۴,۷۱۹,۷۰۰	۴,۷۱۹,۷۰۰
شرح سند: بابت برگشت ۵ دستگاه از خرید ۷/۳۰ به علت معیوب بودن و دریافت وجه آن (شامل مبلغ خرید و هزینه حمل) از فروشنده					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

*نحوه محاسبه مغایرت نرخ انبار:

مبلغ دریافتی از فروشنده (شامل مبلغ خرید بعلاوه هزینه حمل) بابت ۵ دستگاه تلویزیون برگشت داده شده ۴,۳۳۰,۰۰۰ ریال (۵ × ۸۶۶,۰۰۰) می‌باشد و مبلغی که از حساب موجودی کالا مطابق روش ارزیابی از کاردکس کسر می‌شود معادل ۴,۳۱۱,۴۲۹ ریال محاسبه شده است. بنابراین باعث بروز اختلافی به مبلغ ۱۸,۵۷۱ ریال می‌شود:

$$۴,۳۳۰,۰۰۰ - ۴,۳۱۱,۴۲۹ = ۱۸,۵۷۱$$

در ضمن مطابق گفته سوال هزینه حمل واحدهای برگشت شده از فروشنده دریافت شده است

*نحوه تعدیل مالیات بر ارزش افزوده ۵ دستگاه تلویزیون برگشت داده شده به شرح زیر است:

راه حل اول:

مبلغ مالیات بر ارزش افزوده مربوط به خرید ۵ دستگاه $۵ \times ۸۶۰,۰۰۰ = ۴,۳۰۰,۰۰۰ \times ۹\% = ۳۸۷,۰۰۰$

مبلغ مالیات بر ارزش افزوده مربوط به هزینه حمل ۵ دستگاه $۵ \times ۶,۰۰۰ = ۳۰,۰۰۰ \times ۹\% = ۲,۷۰۰$

مبلغ تعدیل شده مالیات بر ارزش افزوده ۵ دستگاه برگشت داده شده $۳۸۷,۰۰۰ + ۲,۷۰۰ = ۳۸۹,۷۰۰$

راه حل دوم:

در تاریخ ۷/۳۰ مبلغ ۱,۵۴۸,۰۰۰ ریال مالیات بر ارزش افزوده بابت خرید و ۱۰,۸۰۰ ریال مالیات بر ارزش افزوده بابت هزینه کالای خریداری شده ثبت شده است. یعنی جمعاً ۱,۵۵۸,۸۰۰ ریال:

$$۱,۵۴۸,۰۰۰ + ۱۰,۸۰۰ = ۱,۵۵۸,۸۰۰$$

مبلغ تعدیل شده مالیات بر ارزش افزوده ۵ دستگاه برگشت داده شده $۱,۵۵۸,۸۰۰ \times \frac{۵}{۲۰} = ۳۸۹,۷۰۰$

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

شماره سند:		فروشگاه آمل		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند: ۹۵/۸/۷		سند حسابداری		تعداد ضمايم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		حساب های پرداختنی		۵۲,۳۲۰	
		اثاثه			۴۸,۰۰۰
		سایر حساب های دریافتنی - مالیات بر ارزش افزوده			۴,۳۲۰
جمع: پنجاه و دو هزار و سیصد و بیست ریال					
شرح سند: بابت برگشت ۲ عدد صندلی خریداری شده تاریخ ۷/۱۰ به علت معیوب بودن.					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

شماره سند:		فروشگاه آمل		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند: ۱۳۹۵/۸/۱۰		سند حسابداری		تعداد ضمايم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		موجودی نقد		۲۴,۷۹۷,۵۰۰	
		حساب های دریافتنی			۲۴,۷۹۷,۵۰۰
جمع: بیست و چهار میلیون و هفتصد و نود و هفت هزار و پانصد ریال					
شرح سند: بابت دریافت مطالبات تاریخ ۸/۲					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

شماره سند: ۱۳۹۵/۸/۱۲					
فروشگاه آمل			شماره صفحه دفتر روزنامه:		
سند حسابداری			تعداد ضمائم:		
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		موجودی نقد		۱۰۴,۶۴۰	
		اثاثه			۹۶,۰۰۰
		سایر حساب های پرداختی - مالیات بر ارزش افزوده			۸,۶۴۰
جمع: صد و چهار هزار و شصت و چهار ریال					
شرح سند: بابت فروش نقدی ۴ عدد صندلی به علت مازاد بودن.					
تنظیم کننده:			تأیید کننده:		
			تصویب کننده:		

شماره سند: ۱۳۹۵/۸/۱۵					
فروشگاه آمل			شماره صفحه دفتر روزنامه:		
سند حسابداری			تعداد ضمائم:		
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		موجودی کالا		۳۰,۶۲۵,۰۰۰	
		سایر حساب های دریافتی - مالیات بر ارزش افزوده		۲,۷۵۶,۲۵۰	
		حساب های پرداختی			۳۳,۳۸۱,۲۵۰
جمع: سی و سه میلیون و سیصد و هشتاد و یک هزار و دویست و پنجاه ریال					
شرح سند: بابت خرید ۳۵ دستگاه تلویزیون با شرط (ن/۴۵-۱۲/۳).					
تنظیم کننده:			تأیید کننده:		
			تصویب کننده:		

شماره سند:		فروشگاه آمل		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند: ۱۳۹۵/۸/۲۲		سند حسابداری		تعداد ضمائم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		برداشت		۹۵۰,۶۷۰	
		فروش کالا			۸۷۲,۱۷۵
		سایر حساب‌های پرداختی - مالیات بر ارزش افزوده			۷۸,۴۹۵
		بهای تمام شده کالای فروش رفته		۸۷۲,۱۷۵	
		موجودی کالا			۸۷۲,۱۷۵
جمع: یک میلیون و هشتصد و بیست و دو هزار و هشتصد و چهل و پنج ریال					
شرح سند: بابت برداشت یک دستگاه تلویزیون توسط مالک از فروشگاه					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

شماره سند:		فروشگاه آمل		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند: ۱۳۹۵/۸/۲۵		سند حسابداری		تعداد ضمائم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		موجودی نقد		۶,۴۴۰,۰۰۰	
		پیش دریافت فروش			۶,۴۴۰,۰۰۰
جمع: شش میلیون و چهارصد و چهل هزار ریال					
شرح سند: بابت پیش دریافت فروش از مشتری.					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

شماره سند:		فروشگاه آمل		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند: ۱۳۹۵/۸/۲۹		سند حسابداری		تعداد ضمايم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		حساب های پرداختی		۳۳,۳۸۱,۲۵۰	
		موجودی نقد			۳۳,۳۸۱,۲۵۰
		جمع: سی و سه میلیون و سیصد و هشتاد و یک هزار و دویست و پنجاه ریال		۳۳,۳۸۱,۲۵۰	۳۳,۳۸۱,۲۵۰
شرح سند: بابت پرداخت بدهی مربوط به خرید تاریخ ۸/۱۵					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

ایران تونش
توشه ای برای موفقیت

جواب بند ۳- ۱، ثبت اسناد حسابداری در دفتر روزنامه به روش اولین صادره از اولین وارده:

دفتر روزنامه					
صفحه:					
شماره سند	تاریخ		شرح	عطف	بدهکار ریال
	روز	ماه			
			منقول از صفحه ۷۷۷۷۷۷۷۷		
	۷	۷	موجودی کالا		۲۵,۹۵۰,۰۰۰
			سایر حساب‌های دریافتی - مالیات بر ارزش افزوده		۲,۳۳۵,۵۰۰
			حساب‌های پرداختی		۲۸,۲۸۵,۵۰۰
			به شرح سند		
	۸	۷	موجودی کالا		۱۵۰,۰۰۰
			سایر حساب‌های دریافتی - مالیات بر ارزش افزوده		۱۳,۵۰۰
			موجودی نقد		۱۶۳,۵۰۰
			به شرح سند		
	۱۰	۷	اثاثه		۳۶۰,۰۰۰
			سایر حساب‌های دریافتی - مالیات بر ارزش افزوده		۳۲,۴۰۰
			حساب‌های پرداختی		۳۹۲,۴۰۰
			به شرح سند		
	۲۰	۷	موجودی نقد		۴۷,۰۸۸,۰۰۰
			فروش کالا		۴۳,۲۰۰,۰۰۰
			سایر حساب‌های پرداختی - مالیات بر ارزش افزوده		۳,۸۸۸,۰۰۰
			بهای تمام شده کالای فروش رفته		۴۲,۷۰۰,۰۰۰
			موجودی کالا		۴۲,۷۰۰,۰۰۰
			هزینه حمل کالای فروش رفته		۲۰۰,۰۰۰
			سایر حساب‌های دریافتی - مالیات بر ارزش افزوده		۱۸,۰۰۰
			موجودی نقد		۲۱۸,۰۰۰
			به شرح سند		
	۳۰	۷	موجودی کالا		۱۷,۲۰۰,۰۰۰
			سایر حساب‌های دریافتی - مالیات بر ارزش افزوده		۱,۵۴۸,۰۰۰
			موجودی نقد		۱۸,۷۴۸,۰۰۰

	۱۲۰,۰۰۰		موجودی کالا			
	۱۰,۸۰۰		سایر حساب‌های دریافتی - مالیات بر ارزش افزوده			
۱۳۰,۸۰۰			موجودی نقد			
			به شرح سند			
	۲۴,۷۹۷,۵۰۰		حساب‌های دریافتی	۸	۲	
۲۲,۷۵۰,۰۰۰			فروش کالا			
۲,۰۴۷,۵۰۰			سایر حساب‌های پرداختی - مالیات بر ارزش افزوده			
	۲۱,۷۳۰,۰۰۰		بهای تمام شده کالای فروش رفته			
۲۱,۷۳۰,۰۰۰			موجودی کالا			
			به شرح سند			
	۴,۷۱۹,۷۰۰		موجودی نقد	۸	۵	
۴,۳۳۰,۰۰۰			موجودی کالا			
۳۸۹,۷۰۰			سایر حساب‌های دریافتی - مالیات بر ارزش افزوده			
			به شرح سند			
	۵۲,۳۲۰		حساب‌های پرداختی	۸	۷	
۴۸,۰۰۰			اثاثه			
۴,۳۲۰			سایر حساب‌های دریافتی - مالیات بر ارزش افزوده			
			به شرح سند			
	۲۴,۷۹۷,۵۰۰		موجودی نقد	۸	۱۰	
۲۴,۷۹۷,۵۰۰			حساب‌های دریافتی			
			به شرح سند			
	۱۰۴,۶۴۰		موجودی نقد	۸	۱۲	
۹۶,۰۰۰			اثاثه			
۸,۶۴۰			سایر حساب‌های پرداختی - مالیات بر ارزش افزوده			
			به شرح سند			
	۳۰,۶۲۵,۰۰۰		موجودی کالا	۸	۱۵	
	۲,۷۵۶,۲۵۰		سایر حساب‌های دریافتی - مالیات بر ارزش افزوده			
۳۳,۳۸۱,۲۵۰			حساب‌های پرداختی			
			به شرح سند			

	۹۴۳,۹۴۰		برداشت	۸	۲۲
۸۶۶,۰۰۰			فروش کالا		
۷۷,۹۴۰			سایر حساب‌های پرداختنی - مالیات بر ارزش افزوده		
	۸۶۶,۰۰۰		بهای تمام شده کالای فروش رفته		
۸۶۶,۰۰۰			موجودی کالا		
			به شرح سند		
	۶,۴۴۰,۰۰۰		موجودی نقد	۸	۲۵
۶,۴۴۰,۰۰۰			پیش دریافت فروش		
			به شرح سند		
	۳۳,۳۸۱,۲۵۰		حساب‌های پرداختنی	۸	۲۹
۳۳,۳۸۱,۲۵۰			موجودی نقد		
			به شرح سند		

جواب بند ۳ - ۲، ثبت اسناد حسابداری در دفتر روزنامه به روش میانگین متحرک:

دفتر روزنامه					
صفحه:					
شماره سند	تاریخ		شرح	عطف	بدهکار ریال
	روز	ماه			
			منقول از صفحه ۷۷۷۷۷۷		
	۷	۷	موجودی کالا		۲۵,۹۵۰,۰۰۰
			سایر حساب‌های دریافتنی - مالیات بر ارزش افزوده		۲,۳۳۵,۵۰۰
			حساب‌های پرداختنی		۲۸,۲۸۵,۵۰۰
			به شرح سند		
	۸	۷	موجودی کالا		۱۵۰,۰۰۰
			سایر حساب‌های دریافتنی - مالیات بر ارزش افزوده		۱۳,۵۰۰
			موجودی نقد		۱۶۳,۵۰۰
			به شرح سند		

	۳۶۰,۰۰۰		اثاثه	۷	۱۰	
	۳۲,۴۰۰		سایر حساب‌های دریافتی - مالیات بر ارزش افزوده			
۳۹۲,۴۰۰			حساب‌های پرداختی			
			به شرح سند			
	۴۷,۰۸۸,۰۰۰		موجودی نقد	۷	۲۰	
۴۳,۲۰۰,۰۰۰			فروش کالا			
۳,۸۸۸,۰۰۰			سایر حساب‌های پرداختی - مالیات بر ارزش افزوده			
	۴۲,۹۲۸,۵۷۱		بهای تمام شده کالای فروش رفته			
۴۲,۹۲۸,۵۷۱			موجودی کالا			
	۲۰۰,۰۰۰		هزینه حمل کالای فروش رفته			
	۱۸,۰۰۰		سایر حساب‌های دریافتی - مالیات بر ارزش افزوده			
۲۱۸,۰۰۰			موجودی نقد			
			به شرح سند			
	۱۷,۲۰۰,۰۰۰		موجودی کالا	۷	۳۰	
	۱,۵۴۸,۰۰۰		سایر حساب‌های دریافتی - مالیات بر ارزش افزوده			
۱۸,۷۴۸,۰۰۰			موجودی نقد			
	۱۲۰,۰۰۰		موجودی کالا			
	۱۰,۸۰۰		سایر حساب‌های دریافتی - مالیات بر ارزش افزوده			
۱۳۰,۸۰۰			موجودی نقد			
			به شرح سند			
	۲۴,۷۹۷,۵۰۰		حساب‌های دریافتی	۸	۲	
۲۲,۷۵۰,۰۰۰			فروش کالا			
۲,۰۴۷,۵۰۰			سایر حساب‌های پرداختی - مالیات بر ارزش افزوده			
	۲۱,۵۵۷,۱۴۳		بهای تمام شده کالای فروش رفته			
۲۱,۵۵۷,۱۴۳			موجودی کالا			
			به شرح سند			
	۴,۷۱۹,۷۰۰		موجودی نقد	۸	۵	
۴,۳۱۱,۴۲۹			موجودی کالا			
۱۸,۵۷۱			مغایرت نرخ انبار			

۳۸۹,۷۰۰		سایر حساب‌های دریافتی - مالیات بر ارزش افزوده			
		به شرح سند			
	۵۲,۳۲۰	حساب‌های پرداختی	۸	۷	
۴۸,۰۰۰		اثاثه			
۴,۳۲۰		سایر حساب‌های دریافتی - مالیات بر ارزش افزوده			
		به شرح سند			
	۲۴,۷۹۷,۵۰۰	موجودی نقد	۸	۱۰	
۲۴,۷۹۷,۵۰۰		حساب‌های دریافتی			
		به شرح سند			
	۱۰۴,۶۴۰	موجودی نقد	۸	۱۲	
۹۶,۰۰۰		اثاثه			
۸,۶۴۰		سایر حساب‌های پرداختی - مالیات بر ارزش افزوده			
		به شرح سند			
	۳۰,۶۲۵,۰۰۰	موجودی کالا	۸	۱۵	
	۲,۷۵۶,۲۵۰	سایر حساب‌های دریافتی - مالیات بر ارزش افزوده			
۳۳,۳۸۱,۲۵۰		حساب‌های پرداختی			
		به شرح سند			
	۹۵۰,۶۷۰	برداشت	۸	۲۲	
۸۷۲,۱۷۵		فروش کالا			
۷۸,۴۹۵		سایر حساب‌های پرداختی - مالیات بر ارزش افزوده			
	۸۷۲,۱۷۵	بهای تمام شده کالای فروش رفته			
۸۷۲,۱۷۵		موجودی کالا			
		به شرح سند			
	۶,۴۴۰,۰۰۰	موجودی نقد	۸	۲۵	
۶,۴۴۰,۰۰۰		پیش دریافت فروش			
		به شرح سند			
	۳۳,۳۸۱,۲۵۰	حساب‌های پرداختی	۸	۲۹	
۳۳,۳۸۱,۲۵۰		موجودی نقد			
		به شرح سند			

فرودین ماه ۱۳۹۸



ایران تونش

تونشه ای برای موفقیت

