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 دانش فنی تخصصی حسابداری دوازدهم پودمان چهارم

عنوان فصل: صورت‌های مالی

از صفحه‌ی ۸۲ تا صفحه‌ی ۱۰۵ کتاب

در این فایل پاسخ فعالیت‌ها، کارهای کلاسی، تمرین‌ها و پرسش‌های فصل صورت‌های مالی آمده است.

مباحث فصل: صورت‌های مالی

تهیه‌شده در ایران‌توشه، توشه‌ای برای موفقیت

irantooshe.ir

فهرست پرسش‌ها

۱ صفحه ۸۰ · فعالیت — سیستم اطلاعاتی حسابداری ۵

۲ صفحه ۸۰ · فعالیت — یادداشت‌های توضیحی و مسئولیت صورت‌های مالی ۵

۳ صفحه ۸۱ · فعالیت — منابع اقتصادی و کنترل ۶

۴ صفحه ۹۲ · فعالیت — سود ناخالص، عملیاتی یا خالص ۶

۵ صفحه ۹۴ · پژوهش — رابطه‌ی سود خالص و وجه نقد ۷

۶ صفحه ۹۹ · ارزشیابی — خود را ارزیابی کنید – ۱ ..... ۷

۷ صفحه ۹۹ · ارزشیابی — خود را ارزیابی کنید – ۲ ..... ۸

۸ صفحه ۹۹ · ارزشیابی — خود را ارزیابی کنید – ۳ ..... ۸

۹ صفحه ۹۹ · ارزشیابی — خود را ارزیابی کنید – ۴ ..... ۸

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

۱۰ صفحه ۹۹ · ارزشیابی — خود را ارزیابی کنید – ۵ ..... ۸

۱۱ صفحه ۹۹ · ارزشیابی — خود را ارزیابی کنید – ۶ ..... ۹

۱۲ صفحه ۹۹ · ارزشیابی — خود را ارزیابی کنید – ۷ ..... ۹

۱۳ صفحه ۹۹ · ارزشیابی — خود را ارزیابی کنید – ۸ ..... ۱۰

۱۴ صفحه ۹۹ · ارزشیابی — خود را ارزیابی کنید – ۹ ..... ۱۰

۱۵ صفحه ۹۹ · ارزشیابی — خود را ارزیابی کنید – ۱۰ ..... ۱۱

۱۶ صفحه ۹۹ · ارزشیابی — خود را ارزیابی کنید – ۱۱ ..... ۱۱

۱۷ صفحه ۹۹ · ارزشیابی — خود را ارزیابی کنید – ۱۲ ..... ۱۱

۱۸ صفحه ۹۹ · ارزشیابی — مؤسسه‌ی خالدیان (ثبت، دفتر کل، تراز، ترازنامه) ۱۱

۱۹ صفحه ۱۰۰ · ارزشیابی — مؤسسه‌ی بهزاد (ترازنامه‌ی T) ۱۶

۲۰ صفحه ۱۰۱ · ارزشیابی — مؤسسه‌ی پیام (سود و زیان چندمرحله‌ای و یک‌مرحله‌ای) ۱۸

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

۱ صفحه ۸۰ فعالیت

در مورد ورودی‌ها، پردازش و خروجی‌های حسابداری به عنوان یک سیستم اطلاعاتی بحث و گفت‌وگو کنید.

بخش سیستم	توضیح
ورودی	شناسایی رویدادهای مالی (معاملات و رویدادهای قابل‌اندازه‌گیری به پول) و اسناد و مدارک مربوط به آن‌ها، مانند فاکتور خرید و فروش، رسید دریافت و پرداخت، قرارداد و چک
پردازش	ثبت رویدادها در دفتر روزنامه، طبقه‌بندی آن‌ها در دفتر کل و حساب‌ها، و خلاصه‌کردن آن‌ها (تراز آزمایشی و تعدیلات پایان دوره)
خروجی	صورت‌های مالی: ترازنامه، سود و زیان، گردش وجوه نقد و یادداشت‌های توضیحی که در اختیار استفاده‌کنندگان قرار می‌گیرد

حسابداری مانند هر سیستم اطلاعاتی داده‌های خام (رویدادهای مالی) را دریافت می‌کند، آن‌ها را پردازش می‌کند و اطلاعات مفید برای تصمیم‌گیری مدیران، سرمایه‌گذاران، اعتباردهندگان و سازمان مالیاتی تولید می‌کند. هرچه ورودی‌ها دقیق‌تر ثبت و پردازش شوند، خروجی‌ها (صورت‌های مالی) قابل‌اتکاتر خواهند بود.

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

۲ صفحه ۸۰ فعالیت

۱ به نظر شما چه اطلاعاتی می‌تواند در یادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی افشا شود؟ با کمک هنرآموز پاسخ دهید.
۲ آیا در یک واحد اقتصادی حسابدار مسئول تهیه و ارائه صورت‌های مالی است؟

۱ اطلاعاتی که در یادداشت‌ها افشا می‌شود

- اهم رویه‌های حسابداری به‌کار رفته (مانند روش ارزشیابی موجودی کالا، روش استهلاک دارایی‌های ثابت)
- جزئیات اقلام اصلی صورت‌های مالی، مانند ترکیب حساب‌ها و اسناد دریافتنی و پرداختنی و تفکیک آن‌ها به تجاری و غیرتجاری
- تعهدات و بدهی‌های احتمالی، وثیقه‌ها و تضمین‌ها
- معاملات با اشخاص وابسته و رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه

- شرایط وام‌ها و تسهیلات دریافتی (نرخ سود، سررسید)

۲ مسئولیت تهیه و ارائه صورت‌های مالی

طبق متن درس، مسئولیت تهیه و ارائه صورت‌های مالی با هیئت‌مدیره یا سایر ارکان اداره‌کننده‌ی واحد تجاری است. حسابدار این صورت‌ها را مطابق استانداردها و با نظارت مدیریت تهیه می‌کند، ولی مسئولیت نهایی ارائه‌ی آن‌ها بر عهده‌ی مدیریت است.

۳ صفحه ۸۱ فعالیت

آیا ممکن است منابع اقتصادی برای واحد تجاری منفعت آتی داشته باشد اما به‌طور کامل تحت کنترل واحد تجاری نباشد؟ بحث کنید.

بله، ممکن است. دارایی باید دو ویژگی داشته باشد: منفعت اقتصادی آتی و قرارگرفتن تحت کنترل واحد تجاری. منابعی مانند دانش و مهارت کارکنان، مشتریان دائمی، شهرت و اعتبار برند یا موقعیت مکانی مناسب (نزدیکی به جاده یا مرکز خرید) برای واحد تجاری منفعت آتی دارند، اما واحد تجاری نمی‌تواند آن‌ها را به‌طور کامل کنترل کند؛ برای مثال کارکنان می‌توانند شرکت را ترک کنند و مشتریان آزادند از جای دیگر خرید کنند.

به همین دلیل چنین منابعی در ترازنامه به‌عنوان دارایی شناسایی نمی‌شوند.

۴ صفحه ۹۲ فعالیت

از بین سود ناخالص، سود عملیاتی و سود خالص کدام‌یک بهتر می‌تواند نتیجه‌ی عملیات و کارایی فعالیت‌های واحد تجاری را نشان دهد بحث کنید.

سود عملیاتی بهتر از دو سود دیگر نتیجه‌ی فعالیت‌های اصلی و کارایی واحد تجاری را نشان می‌دهد؛ زیرا:

- سود ناخالص فقط تفاوت فروش خالص و بهای تمام‌شده‌ی کالای فروش‌رفته است و هزینه‌های عملیاتی (حقوق، تبلیغات، استهلاک و...) را در نظر نمی‌گیرد.
- سود خالص علاوه بر عملیات اصلی، اقلام غیرعملیاتی (سود فروش دارایی، زیان سرقت یا حوادث، هزینه‌ی مالی) و مالیات را هم دربر دارد که تکرارشونده نیستند و ممکن است تصویر را منحرف کنند.
- سود عملیاتی فقط از فعالیت‌های اصلی و تکرارشونده به‌دست می‌آید؛ به همین دلیل تحلیلگران در پیش‌بینی سود سال بعد وزن بیشتری به آن می‌دهند.

ایران توشه
توشه‌ای برای موفقیت

۵ صفحه ۹۴ پژوهش

به نظر شما آیا بین سود خالص و افزایش وجه نقد در یک واحد تجاری رابطه وجود دارد؟ در این باره جست‌وجو و تحقیق کنید.

بین این دو رابطه وجود دارد، اما سود خالص با افزایش وجه نقد برابر نیست؛ زیرا سود بر مبنای تعهدی (شناسایی درآمد هنگام فروش و هزینه هنگام وقوع) محاسبه می‌شود، اما وجه نقد بر مبنای دریافت و پرداخت واقعی تغییر می‌کند. تفاوت‌ها از این موارد ناشی می‌شود:

- فروش نسیه: درآمد و سود را افزایش می‌دهد ولی تا زمان وصول وجه نقد افزایش نمی‌یابد.
- هزینه‌های غیرنقدی مانند استهلاک: سود را کم می‌کند ولی وجه نقدی از واحد خارج نمی‌شود.
- خرید دارایی ثابت، خرید کالا یا بازپرداخت وام: وجه نقد را کم می‌کنند ولی هزینه‌ی دوره نیستند.
- دریافت وام، افزایش سرمایه یا پیش‌دریافت: وجه نقد را زیاد می‌کنند ولی سود نیستند.
- پرداخت سود سهام و برداشت‌های صاحب سرمایه: وجه نقد را کم می‌کنند ولی هزینه نیستند.

مثال: مؤسسه‌ای ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال کالا نسیه می‌فروشد و بهای تمام‌شده‌ی آن ۶۰۰,۰۰۰ ریال بوده است. سود ۴۰۰,۰۰۰ ریال ثبت می‌شود، اما تا هنگام وصول مطالبات وجه نقد افزایش نیافته است. به همین دلیل علاوه بر صورت سود و زیان، «صورت گردش وجوه نقد» تهیه می‌شود.

۶ صفحه ۹۹ ارزشیابی

۱ صورت‌های مالی اساسی را نام ببرید.

1. صورت وضعیت مالی (ترازنامه) به تاریخ پایان دوره
2. صورت سود و زیان برای دوره
3. صورت سود و زیان جامع برای دوره
4. صورت تغییرات در حقوق مالکانه برای دوره
5. صورت جریان‌های نقدی (گردش وجوه نقد) برای دوره
6. یادداشت‌های توضیحی (شامل اهم رویه‌های حسابداری و سایر اطلاعات توضیحی)
7. اطلاعات مقایسه‌ای دوره‌ی قبل

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

۷ صفحه ۹۹ ارزشیابی

۲ عنوان هریک از صورت‌های مالی باید شامل چه مواردی باشد؟

1. نام واحد گزارشگر و شکل حقوقی آن
2. نام صورت مالی
3. تاریخ و دوره‌ی زمانی گزارشگری
4. واحد پول گزارشگری
5. سطح گردکردن (رندکردن) مبالغ مندرج در صورت‌های مالی

۸ صفحه ۹۹ ارزشیابی

۳ ترازنامه را تعریف کنید.

ترازنامه صورتی است که وضعیت مالی واحد تجاری را در یک مقطع زمانی مشخص (پایان دوره) نشان می‌دهد و شامل دارایی‌ها، بدهی‌ها و حقوق صاحبان سرمایه است. این صورت نماد معادله‌ی اساسی حسابداری است:

دارایی‌ها = بدهی‌ها + حقوق صاحبان سرمایه

۹ صفحه ۹۹ ارزشیابی

۴ دارایی جاری چیست؟

دارایی جاری عبارت است از موجودی نقد و سایر دارایی‌هایی که به‌طور معقول انتظار می‌رود ظرف یک سال به وجه نقد تبدیل شود، به فروش رود یا به مصرف برسد؛ مانند موجودی نقد، سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت، حساب‌ها و اسناد دریافتنی کوتاه‌مدت، موجودی کالا و پیش‌پرداخت‌ها.

۱۰ صفحه ۹۹ ارزشیابی

۵ محدودیت‌های ترازنامه را توضیح دهید.

1. اغلب دارایی‌ها و بدهی‌ها بر مبنای بهای تمام‌شده‌ی تاریخی اندازه‌گیری می‌شوند و ارزش منصفانه (ارزش بازار) گزارش نمی‌شود؛ مثلاً افزایش ارزش الوار یک شرکت چوب تا زمان فروش در صورت‌های مالی نمی‌آید.

ایران توشه
توشه راه موفقیت

2. در تعیین بسیاری از اقلام از قضاوت و برآورد استفاده می‌شود؛ مانند میزان مطالباتی که وصول خواهد شد یا عمر مفید دارایی‌ها.

3. بسیاری از اقلام دارای ارزش مالی که قابل اندازه‌گیری معقول نیستند (مانند دانش و مهارت کارکنان، مشتریان دائمی، شهرت و اعتبار) در ترازنامه شناسایی نمی‌شوند.

۱۱ صفحه ۹۹ ارزشیابی

۶ مبانی اندازه‌گیری عناصر ترازنامه را به تفکیک نام ببرید.

سرفصل حساب	مبنای ارزش‌گذاری
موجودی نقد	ارزش جاری
حساب‌ها و اسناد دریافتنی	ارزش خالص بازیافتنی (بهای تمام‌شده پس از کسر ذخیره‌ی مطالبات مشکوک‌الوصول)
موجودی‌ها	اقل بهای تمام‌شده یا قیمت بازار
سرمایه‌گذاری‌ها	بر حسب نوع و ماهیت: بهای تمام‌شده، ارزش بازار یا ارزش ویژه
اموال، ماشین‌آلات و تجهیزات	بهای تمام‌شده پس از کسر استهلاک انباشته و زیان دائمی ناشی از کاهش ارزش
دارایی‌های نامشهود	بهای تمام‌شده پس از کسر استهلاک انباشته و زیان دائمی ناشی از کاهش ارزش
بدهی‌های جاری	ارزش سررسید
بدهی‌های بلندمدت	ارزش فعلی (ارزش روز)
حقوق صاحبان سهام	متأثر از مبانی به‌کار رفته در تعیین ارزش دارایی‌ها و بدهی‌ها

۱۲ صفحه ۹۹ ارزشیابی

۷ شکل وضعیت مالی ترازنامه را بنویسید.

در شکل وضعیت مالی، تأکید بر سرمایه در گردش و خالص دارایی‌هایی است که از محل حقوق صاحبان سهام تأمین مالی شده است:

ایران توشه
توشه‌ای برای موفقیت

شرح	مبلغ
داراییهای جاری	×××××××
کسر می‌شود: بدهیهای جاری	(×××××××)
سرمایه در گردش	×××××××
داراییهای بلندمدت (به تفکیک)	×××××××
جمع	×××××××
کسر می‌شود: بدهیهای بلندمدت	(×××××××)
خالص داراییها که از منابع زیر تأمین مالی شده	×××××××
حقوق صاحبان سهام (اقلام به تفکیک)	×××××××

۱۳ صفحه ۹۹ ارزشیابی

۸ طبقه‌بندی عناصر صورت سود و زیان براساس ماهیت و بر اساس کارکرد را توضیح دهید.

بر اساس ماهیت: اقلام هزینه بر حسب نوع و ماهیتشان (مانند استهلاک، مواد مصرفی، کرایه‌ی حمل، حقوق و دستمزد، تبلیغات) با یکدیگر جمع می‌شوند و در صورت سود و زیان نشان داده می‌شوند.

بر اساس کارکرد: هزینه‌های عملیاتی بر حسب کارکرد (وظیفه‌ای که هزینه در واحد تجاری دارد؛ مانند بهای تمام‌شده‌ی کالای فروش‌رفته، هزینه‌های توزیع و فروش، هزینه‌های اداری و عمومی) طبقه‌بندی می‌شود. در این روش باید اطلاعات اضافی درباره‌ی ماهیت هزینه‌ها (مانند هزینه‌ی استهلاک و هزینه‌های پرسنلی) نیز افشا شود، زیرا برای پیش‌بینی جریان‌های نقدی آتی مفید است.

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

۱۴ صفحه ۹۹ ارزشیابی

۹ هزینه‌های عملیاتی به چه هزینه‌هایی گفته می‌شود؟ چند مورد از این هزینه‌ها را نام ببرید.

هزینه‌های عملیاتی هزینه‌هایی هستند که در فرایند کسب درآمد فروش به وقوع پیوسته‌اند و به فعالیت اصلی واحد تجاری مربوط‌اند. نمونه‌ها: هزینه‌ی حقوق، هزینه‌ی آب و برق، هزینه‌ی تبلیغات، هزینه‌ی استهلاک، هزینه‌ی حمل فروش، هزینه‌ی بیمه و هزینه‌ی اجاره.

۱۵ صفحه ۹۹ ارزشیابی

۱۰ سایر درآمدها و سودهای غیرعملیاتی شامل چه مواردی می‌شود؟ نام ببرید.

- درآمد سود تضمین‌شده‌ی ناشی از اسناد دریافتنی و سپرده‌های بانکی
- درآمد سود سهام ناشی از سرمایه‌گذاری در سهام سایر شرکت‌ها
- درآمد اجاره‌ی ناشی از اجاره‌دادن زمین یا ساختمان
- سود غیرعملیاتی ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود

۱۶ صفحه ۹۹ ارزشیابی

۱۱ سایر هزینه‌ها و زیان‌های غیرعملیاتی شامل چه مواردی می‌شود؟ نام ببرید.

- هزینه‌ی سود تضمین‌شده‌ی اسناد پرداختنی و تسهیلات دریافتنی از بانک‌ها
- خسارات ناشی از حوادث طبیعی یا انسانی (مانند زلزله و سرقت)
- زیان‌های غیرعملیاتی ناشی از فروش یا کنارگذاری دارایی‌های ثابت مشهود
- زیان‌های غیرعملیاتی ناشی از اعتصاب کارکنان و تأمین‌کنندگان مواد اولیه

۱۷ صفحه ۹۹ ارزشیابی

۱۲ ترازنامه و صورت سود و زیان از لحاظ تاریخ گزارشگری چه تفاوتی با هم دارند؟

ترازنامه وضعیت مالی را در یک **مقطع زمانی مشخص** (یک تاریخ، مثلاً ۲۹ اسفند ۱۳۹۶) نشان می‌دهد، ولی صورت سود و زیان نتیجه‌ی عملیات را برای یک **دوره‌ی مالی** (مثلاً «سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶») گزارش می‌کند.

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

۱۸ صفحه ۹۹ ارزشیابی

۱۳ خانم خالدیان در ابتدای آذر ماه سال ۱۳۹۶ مؤسسه‌ی خالدیان را تأسیس نمود. رویدادهای زیر طی سال مذکور در این مؤسسه اتفاق افتاده است:

• در تاریخ ۱۳۹۶/۹/۱ خانم خالدیان مبلغ ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بابت سرمایه‌ی اولیه‌ی مؤسسه به‌صورت نقد به صندوق مؤسسه واریز نمود.

• در تاریخ ۱۳۹۶/۹/۲۴ مبلغ ۲,۴۰۰,۰۰۰ ریال به صورت قرض از شرکت الف و ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال از شرکت ج دریافت شد.

• در تاریخ ۱۳۹۶/۱۰/۱ مبلغ ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال در سهام شرکت ج سرمایه‌گذاری می‌کند.

• در تاریخ ۱۳۹۶/۱۰/۲ مبلغ ۳,۶۰۰,۰۰۰ ریال به صورت قرض به شرکت ب داده شد.

• در تاریخ ۱۳۹۶/۱۰/۳ مبلغ ۱,۶۰۰,۰۰۰ ریال از وجه قرض داده‌شده به شرکت ب دریافت شد.

• در تاریخ ۱۳۹۶/۱۲/۲ خانم خالدیان مبلغ ۳,۴۰۰,۰۰۰ ریال وجه نقد و مقداری اثاثه‌ی اداری به مبلغ ۱,۸۰۰,۰۰۰ ریال به عنوان سرمایه‌گذاری مجدد وارد مؤسسه نمود.

• در تاریخ ۱۳۹۶/۱۲/۴ مبلغ ۲,۱۰۰,۰۰۰ ریال اثاثه‌ی اداری به صورت نسیه خریداری شد.

• در تاریخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۱ یک دستگاه خودرو به مبلغ ۱۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال به صورت نقد خریداری شد.

• در تاریخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۸ مبلغ ۱,۵۰۰,۰۰۰ ریال بابت خدماتی که قرار است در ماه آینده انجام شود دریافت شد.

مطلوب است: الف) ثبت رویدادها در دفتر روزنامه ب) انتقال اقلام از دفتر روزنامه به دفتر کل به شکل T ج) تهیه‌ی تراز آزمایشی در پایان اسفندماه ۱۳۹۶ د) تهیه‌ی ترازنامه‌ی طبقه‌بندی‌شده‌ی مؤسسه‌ی خالدیان در پایان اسفند ۱۳۹۶

فرض: وام‌ها و سرمایه‌گذاری در سهام ج کوتاه‌مدت‌اند؛ مبلغ دریافتی از شرکت ج نیز قرض در نظر گرفته شده است.

الف) دفتر روزنامه (ارقام به ریال)

تاریخ	شرح	بدهکار	بستانکار
۱۳۹۶/۹/۱	صندوق	۲۰،۰۰۰،۰۰۰	
	سرمایه		۲۰،۰۰۰،۰۰۰
	(سرمایه‌ی اولیه)		
۱۳۹۶/۹/۲۴	صندوق	۳،۴۰۰،۰۰۰	
	وام پرداختنی (شرکت الف)		۲،۴۰۰،۰۰۰
	وام پرداختنی (شرکت ج)		۱،۰۰۰،۰۰۰
	(دریافت وام)		
۱۳۹۶/۱۰/۱	سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت در سهام شرکت ج	۲،۰۰۰،۰۰۰	
	صندوق		۲،۰۰۰،۰۰۰
۱۳۹۶/۱۰/۲	حساب‌های دریافتنی (وام به شرکت ب)	۳،۶۰۰،۰۰۰	
	صندوق		۳،۶۰۰،۰۰۰
۱۳۹۶/۱۰/۳	صندوق	۱،۶۰۰،۰۰۰	

ایران توشه
توشه‌ای برای موفقیت

	حساب‌های دریافتنی (وام به شرکت ب)		۱،۶۰۰،۰۰۰
۱۳۹۶/۱۲/۲	صندوق	۳،۴۰۰،۰۰۰	
	اثاثه‌ی اداری	۱،۸۰۰،۰۰۰	
	سرمایه		۵،۲۰۰،۰۰۰
	(سرمایه‌گذاری مجدد)		
۱۳۹۶/۱۲/۴	اثاثه‌ی اداری	۲،۱۰۰،۰۰۰	
	حساب‌های پرداختنی		۲،۱۰۰،۰۰۰
	(خرید نسیه)		
۱۳۹۶/۱۲/۲۱	وسایل نقلیه	۱۲،۰۰۰،۰۰۰	
	صندوق		۱۲،۰۰۰،۰۰۰
	(خرید نقدی خودرو)		
۱۳۹۶/۱۲/۲۸	صندوق	۱،۵۰۰،۰۰۰	
	پیش‌دریافت		۱،۵۰۰،۰۰۰
	(دریافت وجه خدمات آینده)		

ب) دفتر کل به شکل T

صندوق (مانده: ۱۲,۳۰۰,۰۰۰ بدهکار)

شرح (بدهکار)	مبلغ	شرح (بستانکار)	مبلغ
سرمایه (۹/۱)	۲۰،۰۰۰،۰۰۰	سهام ج (۱۰/۱)	۲،۰۰۰،۰۰۰
وام (۹/۲۴)	۳،۴۰۰،۰۰۰	وام به ب (۱۰/۲)	۳،۶۰۰،۰۰۰
وصول وام ب (۱۰/۳)	۱،۶۰۰،۰۰۰	خودرو (۱۲/۲۱)	۱۲،۰۰۰،۰۰۰
سرمایه (۱۲/۲)	۳،۴۰۰،۰۰۰		
پیش‌دریافت (۱۲/۲۸)	۱،۵۰۰،۰۰۰		

سرمایه (مانده: ۲۵,۲۰۰,۰۰۰ بستانکار)

شرح (بدهکار)	مبلغ	شرح (بستانکار)	مبلغ
		۹/۱	۲۰،۰۰۰،۰۰۰
		۱۲/۲	۵،۲۰۰،۰۰۰

ایران توشه
توشه‌ای برای موفقیت

وام پرداختنی (مانده: ۳,۴۰۰,۰۰۰ بستانکار)

شرح (بدهکار)	مبلغ	شرح (بستانکار)	مبلغ
		شرکت الف (۹/۲۴)	۲،۴۰۰،۰۰۰
		شرکت ج (۹/۲۴)	۱،۰۰۰،۰۰۰

سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت در سهام ج (مانده: ۲,۰۰۰,۰۰۰ بدهکار)

شرح (بدهکار)	مبلغ	شرح (بستانکار)	مبلغ
۱۰/۱	۲،۰۰۰،۰۰۰		

حساب‌های دریافتنی - شرکت ب (مانده: ۲,۰۰۰,۰۰۰ بدهکار)

شرح (بدهکار)	مبلغ	شرح (بستانکار)	مبلغ
۱۰/۲	۳،۶۰۰،۰۰۰	۱۰/۳	۱،۶۰۰،۰۰۰

اثاثه‌ی اداری (مانده: ۳,۹۰۰,۰۰۰ بدهکار)

شرح (بدهکار)	مبلغ	شرح (بستانکار)	مبلغ
۱۲/۲	۱،۸۰۰،۰۰۰		
۱۲/۴	۲،۱۰۰،۰۰۰		

حساب‌های پرداختنی (مانده: ۲,۱۰۰,۰۰۰ بستانکار)

شرح (بدهکار)	مبلغ	شرح (بستانکار)	مبلغ
		۱۲/۴	۲،۱۰۰،۰۰۰

وسایل نقلیه (مانده: ۱۲,۰۰۰,۰۰۰ بدهکار)

شرح (بدهکار)	مبلغ	شرح (بستانکار)	مبلغ
۱۲/۲۱	۱۲،۰۰۰،۰۰۰		

پیش‌دریافت (مانده: ۱,۵۰۰,۰۰۰ بستانکار)

شرح (بدهکار)	مبلغ	شرح (بستانکار)	مبلغ
		۱۲/۲۸	۱،۵۰۰،۰۰۰

ایران توشه
توشه‌ای برای موفقیت

ج) تراز آزمایشی در پایان اسفند ۱۳۹۶

نام حساب	بدهکار	بستانکار
صندوق	۱۲،۳۰۰،۰۰۰	
سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت در سهام ج	۲،۰۰۰،۰۰۰	
حساب‌های دریافتنی (شرکت ب)	۲،۰۰۰،۰۰۰	
اثاثه‌ی اداری	۳،۹۰۰،۰۰۰	
وسایل نقلیه	۱۲،۰۰۰،۰۰۰	
سرمایه		۲۵،۲۰۰،۰۰۰
وام پرداختنی		۳،۴۰۰،۰۰۰
حساب‌های پرداختنی		۲،۱۰۰،۰۰۰
پیش‌دریافت		۱،۵۰۰،۰۰۰
جمع	۳۲،۲۰۰،۰۰۰	۳۲،۲۰۰،۰۰۰

د) ترازنامه‌ی طبقه‌بندی‌شده‌ی مؤسسه‌ی خالدیان در ۲۹ اسفند ۱۳۹۶ (ریال)

داراییها	مبلغ	بدهیها و حقوق صاحبان سرمایه	مبلغ
داراییهای جاری:		بدهیهای جاری:	
صندوق	۱۲،۳۰۰،۰۰۰	وام پرداختنی	۳،۴۰۰،۰۰۰
سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت در سهام	۲،۰۰۰،۰۰۰	حساب‌های پرداختنی	۲،۱۰۰،۰۰۰
حساب‌های دریافتنی	۲،۰۰۰،۰۰۰	پیش‌دریافت	۱،۵۰۰،۰۰۰
جمع داراییهای جاری	۱۶،۳۰۰،۰۰۰	جمع بدهیهای جاری	۷،۰۰۰،۰۰۰
داراییهای غیرجاری:		حقوق صاحبان سرمایه:	
اثاثه‌ی اداری	۳،۹۰۰،۰۰۰	سرمایه	۲۵،۲۰۰،۰۰۰
وسایل نقلیه	۱۲،۰۰۰،۰۰۰	جمع حقوق صاحبان سرمایه	۲۵،۲۰۰،۰۰۰
جمع داراییهای غیرجاری	۱۵،۹۰۰،۰۰۰		
جمع داراییها	۳۲،۲۰۰،۰۰۰	جمع بدهیها و حقوق صاحبان سرمایه	۳۲،۲۰۰،۰۰۰

این جواب ممکن است دقیق نباشد.

ایران توشه
توشه‌ای برای موفقیت

۱۴ اطلاعات زیر از حساب‌های مؤسسه‌ی بهزاد در پایان اسفند ۱۳۹۶ (پایان سال مالی) به دست آمده است:

حساب	مبلغ (ریال)	حساب	مبلغ (ریال)
صندوق	۱۴،۰۰۰،۰۰۰	پیش‌دریافت	۲۳،۸۰۰،۰۰۰
بانک	۷۰،۰۰۰،۰۰۰	حساب‌های پرداختنی غیرتجاری	۱۴،۰۰۰،۰۰۰
پیش‌پرداخت اجاره	۲۴،۰۰۰،۰۰۰	وام پرداختنی کوتاه‌مدت	۴۹،۵۰۰،۰۰۰
پیش‌پرداخت بیمه	۱۸،۶۰۰،۰۰۰	حق‌الامتیاز	۱۲،۹۰۰،۰۰۰
حساب‌های دریافتنی تجاری	۶۳،۹۰۰،۰۰۰	استهلاک انباشته - ساختمان	۴،۰۰۰،۰۰۰
اسناد دریافتنی تجاری	۴۴،۶۰۰،۰۰۰	ماشین‌آلات	۳۳،۱۰۰،۰۰۰
موجودی کالا	۵۹،۵۰۰،۰۰۰	اثاثه	۲۴،۵۰۰،۰۰۰
سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت در سهام	۵۱،۶۵۰،۰۰۰	استهلاک انباشته - ماشین‌آلات	۶،۸۰۰،۰۰۰
وام پرداختنی بلندمدت	۱۹،۵۰۰،۰۰۰	استهلاک انباشته - اثاثه	۳،۶۰۰،۰۰۰
سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت	۲۱،۷۰۰،۰۰۰	سود سهام دریافتنی	۱۴،۰۰۰،۰۰۰
زمین	۲۹،۱۰۰،۰۰۰	اجاره‌ی دریافتنی	۹،۴۰۰،۰۰۰
ساختمان	۳۹،۶۵۰،۰۰۰	سرمایه	۲۸۶،۹۰۰،۰۰۰
حساب‌های پرداختنی تجاری	۷۰،۰۰۰،۰۰۰	اسناد پرداختنی غیرتجاری	۳،۵۰۰،۰۰۰
اسناد پرداختنی تجاری	۳۵،۰۰۰،۰۰۰	حقوق پرداختنی	۶،۳۰۰،۰۰۰
بیمه‌ی پرداختنی	۵،۶۰۰،۰۰۰	مالیات (حقوق) پرداختنی	۲،۱۰۰،۰۰۰

مطلوب است: تهیه‌ی ترازنامه‌ی طبقه‌بندی‌شده‌ی مؤسسه‌ی بهزاد به شکل T

جمع داراییها = جمع بدهیها و حقوق صاحبان سرمایه = ۵۱۶،۲۰۰،۰۰۰ ریال.

ایران توشه
توشه‌ای برای موفقیت

مؤسسه‌ی بهزاد - ترازنامه در ۲۹ اسفند ۱۳۹۶ (ریال)

داراییها	مبلغ	بدهیها و حقوق صاحبان سرمایه	مبلغ
داراییهای جاری:		بدهیهای جاری:	
صندوق	۱۴،۰۰۰،۰۰۰	حساب‌های پرداختنی تجاری	۷۰،۰۰۰،۰۰۰
بانک	۷۰،۰۰۰،۰۰۰	اسناد پرداختنی تجاری	۳۵،۰۰۰،۰۰۰
حساب‌های دریافتنی تجاری	۶۳،۹۰۰،۰۰۰	حساب‌های پرداختنی غیرتجاری	۱۴،۰۰۰،۰۰۰
اسناد دریافتنی تجاری	۴۴،۶۰۰،۰۰۰	اسناد پرداختنی غیرتجاری	۳،۵۰۰،۰۰۰
سود سهام دریافتنی	۱۴،۰۰۰،۰۰۰	وام پرداختنی کوتاه‌مدت	۴۹،۵۰۰،۰۰۰
اجاره‌ی دریافتنی	۹،۴۰۰،۰۰۰	بیمه‌ی پرداختنی	۵،۶۰۰،۰۰۰
موجودی کالا	۵۹،۵۰۰،۰۰۰	مالیات (حقوق) پرداختنی	۲،۱۰۰،۰۰۰
سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت در سهام	۵۱،۶۵۰،۰۰۰	حقوق پرداختنی	۶،۳۰۰،۰۰۰
پیش‌پرداخت اجاره	۲۴،۰۰۰،۰۰۰	پیش‌دریافت	۲۳،۸۰۰،۰۰۰
پیش‌پرداخت بیمه	۱۸،۶۰۰،۰۰۰	جمع بدهیهای جاری	۲۰۹،۸۰۰،۰۰۰
جمع داراییهای جاری	۳۶۹،۶۵۰،۰۰۰	بدهیهای غیرجاری:	
داراییهای غیرجاری:		وام پرداختنی بلندمدت	۱۹،۵۰۰،۰۰۰
سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت	۲۱،۷۰۰،۰۰۰	جمع بدهیهای غیرجاری	۱۹،۵۰۰،۰۰۰
زمین	۲۹،۱۰۰،۰۰۰	جمع بدهیها	۲۲۹،۳۰۰،۰۰۰
ساختمان	۳۹،۶۵۰،۰۰۰	حقوق صاحبان سرمایه:	
کسر می‌شود: استهلاک انباشته‌ی ساختمان	(۴،۰۰۰،۰۰۰)	سرمایه	۲۸۶،۹۰۰،۰۰۰
ماشین‌آلات	۳۳،۱۰۰،۰۰۰	جمع حقوق صاحبان سرمایه	۲۸۶،۹۰۰،۰۰۰
کسر می‌شود: استهلاک انباشته‌ی ماشین‌آلات	(۶،۸۰۰،۰۰۰)		
اثاثه	۲۴،۵۰۰،۰۰۰		
کسر می‌شود: استهلاک انباشته‌ی اثاثه	(۳،۶۰۰،۰۰۰)		
حق‌الامتیاز	۱۲،۹۰۰،۰۰۰		
جمع داراییهای غیرجاری	۱۴۶،۵۵۰،۰۰۰		
جمع داراییها	۵۱۶،۲۰۰،۰۰۰	جمع بدهیها و حقوق صاحبان سرمایه	۵۱۶،۲۰۰،۰۰۰

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

۱۵ اطلاعات زیر در رابطه با مؤسسه‌ی پیام در پایان اسفندماه سال ۱۳۹۶ در دست می‌باشد:

شرح	مبلغ (ریال)	شرح	مبلغ (ریال)
درآمد حاصل از فروش کاال	۵،۲۰۰،۰۰۰	هزینه‌های توزیع و فروش	۴۰۰،۰۰۰
موجودی کالای ابتدای سال	۱،۴۰۰،۰۰۰	هزینه‌ی حمل کالای خریداری‌شده	۵۰،۰۰۰
موجودی کالای پایان سال	۱،۳۰۰،۰۰۰	برگشت از خرید و تخفیفات	۳۶۰،۰۰۰
خرید کاال	۳،۰۰۰،۰۰۰	برگشت از فروش و تخفیفات	۲۰۰،۰۰۰
زیان ناشی از زلزله	۲۵۰،۰۰۰	تخفیفات نقدی خرید	۱۵،۰۰۰
سود حاصل از فروش وسایط نقلیه	۲۸۰،۰۰۰	تخفیفات نقدی فروش	۸۰،۰۰۰
هزینه‌های اداری و تشکیلاتی	۶۵۰،۰۰۰	هزینه‌های مالی	۴۲،۰۰۰

با فرض آنکه نرخ مالیات بر درآمد ۲۵٪ باشد مطلوب است: الف) تهیه‌ی صورت‌حساب سود و زیان چندمرحله‌ای ب) تهیه‌ی صورت‌حساب سود و زیان یک‌مرحله‌ای

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

الف) صورت سود و زیان چندمرحله‌ای (ریال)

مؤسسه‌ی پیام - سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶

شرح	مبلغ	جمع
فروش		۵،۲۰۰،۰۰۰
کسر می‌شود: برگشت از فروش و تخفیفات	۲۰۰،۰۰۰	
تخفیفات نقدی فروش	۸۰،۰۰۰	(۲۸۰،۰۰۰)
فروش خالص		۴،۹۲۰،۰۰۰
موجودی کالای ابتدای دوره	۱،۴۰۰،۰۰۰	
خرید	۳،۰۰۰،۰۰۰	
هزینه‌ی حمل خرید	۵۰،۰۰۰	
کسر می‌شود: برگشت از خرید و تخفیفات	(۳۶۰،۰۰۰)	
تخفیفات نقدی خرید	(۱۵،۰۰۰)	
بهای تمام‌شده‌ی کالای آماده‌ی فروش	۴،۰۷۵،۰۰۰	
کسر می‌شود: موجودی کالای پایان دوره	(۱،۳۰۰،۰۰۰)	
بهای تمام‌شده‌ی کالای فروش‌رفته		(۲،۷۷۵،۰۰۰)
سود ناخالص		۲،۱۴۵،۰۰۰
هزینه‌های اداری و تشکیلاتی	۶۵۰،۰۰۰	
هزینه‌های توزیع و فروش	۴۰۰،۰۰۰	(۱،۰۵۰،۰۰۰)
سود عملیاتی		۱،۰۹۵،۰۰۰
سایر درآمدها و سودهای غیرعملیاتی: سود فروش وسایط نقلیه		۲۸۰،۰۰۰
هزینه‌ی مالی	۴۲،۰۰۰	
زیان ناشی از زلزله	۲۵۰،۰۰۰	(۲۹۲،۰۰۰)
سود قبل از مالیات		۱،۰۸۳،۰۰۰
مالیات بر درآمد (۲۵٪)		(۲۷۰،۷۵۰)
سود خالص		۸۱۲،۲۵۰

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

ب) صورت سود و زیان یک‌مرحله‌ای (ریال)

مؤسسه‌ی پیام – سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶

شرح	مبلغ	جمع
درآمدها: فروش خالص	۴،۹۲۰،۰۰۰	
سود فروش وسایط نقلیه	۲۸۰،۰۰۰	
کل درآمدها		۵،۲۰۰،۰۰۰
هزینه‌ها: بهای تمام‌شده‌ی کالای فروش‌رفته	۲،۷۷۵،۰۰۰	
هزینه‌های عملیاتی (اداری و تشکیلاتی، توزیع و فروش)	۱،۰۵۰،۰۰۰	
هزینه‌ی مالی	۴۲،۰۰۰	
زیان ناشی از زلزله	۲۵۰،۰۰۰	
کل هزینه‌ها		(۴،۱۱۷،۰۰۰)
سود قبل از مالیات		۱،۰۸۳،۰۰۰
مالیات بر درآمد (۲۵٪)		(۲۷۰،۷۵۰)
سود خالص		۸۱۲،۲۵۰

این جواب ممکن است دقیق نباشد.

این فایل توسط سایت ایران‌توشه تهیه شده است.

irantooshe.ir

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت