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 اموال و انبار پایه یازدهم
# فصل چهارم

عنوان فصل: ثبت هزینه‌های خدمات پس از فروش

**از صفحه‌ی ۱۹۳ تا صفحه‌ی ۲۲۰ کتاب**

در این فایل پاسخ فعالیت‌ها، کارهای کلاسی، تمرین‌ها و پرسش‌های فصل ثبت هزینه‌های خدمات پس از فروش آمده است.

مباحث فصل: خدمات پس از فروش، روش واقعی و ذخیره‌گیری، برآورد و ثبت ذخیره تضمین

تهیه‌شده در ایران‌توشه، توشه‌ای برای موفقیت

irantooshe.ir

# فهرست پرسش‌ها


۱ صفحه ۱۹۵ · فعالیت — خدمات پس از فروش برای رضایت مشتری ۵

۲ صفحه ۱۹۵ · فعالیت — مزایای گارانتی ۵

۳ صفحه ۱۹۶ · فعالیت — مقایسه‌ی ضمانت‌نامه‌های خدمات پس از فروش ۵

۴ صفحه ۱۹۹ · فعالیت — حساب‌های بدهکار و بستانکار هنگام ارائه‌ی خدمات پس از فروش ۶

۵ صفحه ۲۰۰ · کار عملی ۱ — ثبت هزینه‌ی تضمین شرکت سنقر (روش واقعی) ۶

۶ صفحه ۲۰۰ · فعالیت — خدمات پس از فروش در دوره‌ی مالی بعد ۷

۷ صفحه ۲۰۲ · مثال — ذخیره‌ی تضمین شرکت تبریز (درصد از فروش) ۷

۸ صفحه ۲۰۲ · کار عملی ۲ — ذخیره‌ی تضمین شرکت کردستان (دستگاه تصفیه‌ی آب) ۷

۹ صفحه ۲۰۲ · مثال — ذخیره‌ی تضمین شرکت همدان (درصد از تعداد فروش) ۸

۱۰ صفحه ۲۰۳ · مثال — ذخیره‌ی تضمین شرکت پاوه (تجزیه‌ی سنی فروش‌ها) ۸

۱۱ صفحه ۲۰۴ · کار عملی ۳ — ذخیره‌ی تضمین شرکت بیجار (تجزیه‌ی سنی) ۹



ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

۱۲ صفحه ۲۰۶ · فعالیت — مشاهده‌ی عملکرد یک واحد اقتصادی در خدمات پس از فروش ..... ۱۰

۱۳ صفحه ۲۰۶ · فعالیت — شناسایی ذخیره در پایان هر سال برای شرکت ایلام ..... ۱۰

۱۴ صفحه ۲۰۶ · سند ذخیره — سند ذخیره‌ی تضمین محصول (فرم کتاب) ..... ۱۰

۱۵ صفحه ۲۰۷ · مثال — ذخیره‌ی تضمین مؤسسه‌ی خلیج فارس ..... ۱۱

۱۶ صفحه ۲۰۸ · فعالیت — هزینه‌ی خدمات پس از فروش بیشتر یا کمتر از ذخیره ..... ۱۲

۱۷ صفحه ۲۰۹ · کار عملی ۴ — ذخیره‌ی تضمین ماشین‌های کشاورزی شرکت مریوان ..... ۱۲

۱۸ صفحه ۲۱۰ · مثال — تعدیل ذخیره‌ی تضمین شرکت سقز ..... ۱۳

۱۹ صفحه ۲۱۱ · کار عملی ۵ — ذخیره‌ی تضمین شرکت دیواندره ..... ۱۳

۲۰ صفحه ۲۱۲ · مثال — ذخیره‌ی تضمین ۱۵ ماهه‌ی چاپگر لیزری (جاری و بلندمدت) ..... ۱۴

۲۱ صفحه ۲۱۴ · مثال — ارزش مورد انتظار هزینه‌ی رفع عیب یخچال‌ها (شرکت اهواز) ..... ۱۵

۲۲ صفحه ۲۱۶ · کار عملی ۶ — بدهی تضمین شرکت کنگاور در ترازنامه‌ی ۱۳۹۵ ..... ۱۵

۲۳ صفحه ۲۱۸ · بحث کنید — مسئولیت‌های حسابدار در ثبت خدمات پس از فروش ..... ۱۶


ایران توشه
توشه‌ای برای موفقیت

۱ صفحه ۱۹۵ فعالیت

**به نظر شما فروشندگان برای رضایت هرچه بیشتر مشتریان، پس از فروش کالا چه خدماتی را به خریداران ارائه می‌دهند؟ چند مورد را بیان کنید. (۱ تعویض قطعات و تعمیرات کالا به‌طور رایگان؛ ۲ ... ۶)**

1. تعویض قطعات و تعمیرات کالا به‌طور رایگان
2. راه‌اندازی و نصب کالا
3. آموزش نحوه‌ی استفاده از کالا
4. تعویض کالای معیوب با کالای سالم
5. برگرداندن کالا و پس دادن وجه (در صورت نارضایتی)
6. تأمین قطعات یدکی و پشتیبانی فنی
7. سرویس و بازدید دوره‌ای رایگان

۲ صفحه ۱۹۵ فعالیت

**آیا تاکنون محصولی را خریداری نموده‌اید که گارانتی داشته باشد؟ چند مورد از مزایای گارانتی را نام ببرید.**

- خریدار از کیفیت و اصالت کالا مطمئن می‌شود
- در صورت خرابی یا عیب، تعمیر یا تعویض رایگان انجام می‌شود
- خریدار می‌تواند در صورت نارضایتی وجه خود را پس بگیرد
- خطر عیب و نقص احتمالی بخشی بر عهده‌ی فروشنده می‌ماند
- اعتماد مشتری و در نتیجه فروش فروشنده افزایش می‌یابد

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

۳ صفحه ۱۹۶ فعالیت

**چند مورد از ضمانت‌نامه‌های خدمات پس از فروش کالا را تهیه و آن‌ها را با هم مقایسه کنید، آنگاه وجوه اشتراک و تمایز ضمانت‌نامه‌ها را با هم‌کلاسی‌های خود مورد بحث قرار دهید.**

**وجوه اشتراک**

- مدت ضمانت مشخص (مثلاً ۶ ماه تا ۲ سال)
- تعمیر یا تعویض رایگان در دوره‌ی ضمانت
- نام فروشنده یا شرکت خدمات‌دهنده و شماره‌ی سریال کالا
- ذکر شرایط و موارد عدم شمول (مانند ضربه، سوءاستفاده و قطعات مصرفی)

**وجوه تمایز**

- طول دوره‌ی ضمانت
- نوع خدمات (تعویض، تعمیر، پس دادن وجه، خدمات در محل)
- قطعات و موارد مشمول و غیرمشمول
- شبکه‌ی نمایندگی‌ها و سرعت ارائه‌ی خدمات

**این جواب ممکن است دقیق نباشد.**

۴ صفحه ۱۹۹ فعالیت

**در هنگام ارائه‌ی خدمات پس از فروش به علت وجود عیب و نقص در محصول یا مطابق با قرارداد فروش، چه حساب‌هایی بدهکار و چه حساب‌هایی بستانکار می‌شوند؟ در این باره بحث کنید.**

- اگر شرکت ذخیره نگرفته باشد (روش واقعی): هزینه‌ی تضمین محصول بدهکار؛ موجودی نقد، موجودی قطعات یا دستمزد پرداختنی بستانکار
- اگر ذخیره‌ی تضمین ثبت شده باشد (روش ذخیره‌گیری): ذخیره‌ی تضمین محصول بدهکار؛ موجودی نقد، موجودی قطعات یا دستمزد پرداختنی بستانکار

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

۵ صفحه ۲۰۰ کار عملی ۱

**شرکت «سنقر» هزینه‌ی تضمین محصولات را در زمان ارائه‌ی خدمات شناسایی می‌کند. اگر این شرکت در تاریخ ۱۳۹۵/۲/۱۰ محصولاتی را فروخته باشد و در تاریخ ۱۳۹۵/۱۰/۱۵ به علت وجود عیب و نقص در محصول، دو قطعه به ارزش هر کدام ۴۰۰,۰۰۰ ریال تعویض گردد و دستمزد تعمیرکار ۲۰۰,۰۰۰ ریال باشد، در این حالت سند حسابداری آن را صادر نمایید.**

در روش واقعی هزینه در زمان ارائه‌ی خدمات شناسایی می‌شود: قطعات ۲ × ۴۰۰,۰۰۰ = ۸۰۰,۰۰۰ و دستمزد ۲۰۰,۰۰۰، جمعاً ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال.

**سند ۱۳۹۵/۱۰/۱۵ ـ بابت هزینه‌ی خدمات پس از فروش**

| شرح حساب | بدهکار (ریال) | بستانکار (ریال) |
|---|---|---|
| هزینه‌ی تضمین محصول | 1,000,000 | |
| موجودی قطعات | | 800,000 |
| دستمزد پرداختنی (یا موجودی نقد) | | 200,000 |
| **جمع** | **1,000,000** | **1,000,000** |

**این جواب ممکن است دقیق نباشد.**

۶ صفحه ۲۰۰ فعالیت

**آیا امکان دارد به کالایی که طی یک دوره‌ی مالی فروخته شده است، در دوره‌ی مالی بعد خدمات پس از فروش ارائه گردد؟**

**طبق اصل تطابق اگر درآمد فروش کالایی در یک دوره شناسایی شود ..... مرتبط با آن کالا نیز باید در همان دوره شناسایی گردد.**

بله؛ چون دوره‌ی ضمانت معمولاً بیش از یک دوره‌ی مالی است و عیب ممکن است بعد از پایان سال فروش ظاهر شود.

جای خالی: «هزینه‌ها» (هزینه‌ی خدمات پس از فروش / هزینه‌ی تضمین) مرتبط با آن کالا نیز باید در همان دوره شناسایی گردد.

۷ صفحه ۲۰۲ مثال

**شرکت «تبریز» محصولات خود را در برابر عیب و نقص احتمالی به مدت یک سال بعد از فروش تضمین می‌کند. بر اساس تجربه‌ی قبلی هزینه‌ی تضمین ۵٪ مبلغ کل فروش‌هاست. فروش سال ۱۳۹۵ مبلغ ۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال و مبلغ پرداختی طی سال بابت تضمین ۱۰۰,۰۰۰ ریال است. با فرض آن‌که شرکت بدهی تضمین را در پایان دوره ثبت می‌کند، بدهی برآوردی (ذخیره‌ی تضمین) را محاسبه کنید.**

کل هزینه‌ی تضمین برآوردی = ۵٪ × ۵٬۰۰۰٬۰۰۰ = ۲۵۰٬۰۰۰
ذخیره‌ی تضمین محصول = ۲۵۰٬۰۰۰ − ۱۰۰٬۰۰۰ = ۱۵۰٬۰۰۰ ریال

۸ صفحه ۲۰۲ کار عملی ۲

**شرکت «کردستان» که به فعالیت تولید و فروش دستگاه‌های تصفیه‌ی آب اشتغال دارد، در سال ۱۳۹۵ فروش‌های زیر را داشته است: ۹۵/۲/۱۵ فروش نقدی ۱۰ دستگاه به قیمت هر دستگاه ۳,۰۰۰ ریال؛ ۹۵/۵/۲۰**

فروش ۵ دستگاه به قیمت هر دستگاه ۴,۰۰۰ ریال به‌طور نقد؛ ۹۵/۸/۳۰ فروش ۲۰ دستگاه به قیمت هر دستگاه ۳,۵۰۰ ریال نسیه؛ ۹۵/۱۱/۱۵ فروش ۱۰ دستگاه به قیمت هر دستگاه ۴,۵۰۰ ریال نقدی. بر اساس تجربیات گذشته هزینه‌ی تضمین ۲ درصد درآمد فروش است. مطلوب است محاسبه‌ی بدهی برآوردی سال ۱۳۹۶ جهت هزینه‌ی تضمین محصول (ذخیره‌ی تضمین محصول).

فروش ۱۳۹۵ :
۱۰ × ۳٬۰۰۰ = ۳۰٬۰۰۰
۵ × ۴٬۰۰۰ = ۲۰٬۰۰۰
۲۰ × ۳٬۵۰۰ = ۷۰٬۰۰۰
۱۰ × ۴٬۵۰۰ = ۴۵٬۰۰۰
جمع فروش = ۱۶۵٬۰۰۰
ذخیره‌ی تضمین = ۱۶۵٬۰۰۰ × ٪۲ = ۳٬۳۰۰ ریال

سند ۱۳۹۵/۱۲/۲۹ ـ برآورد ذخیره‌ی تضمین

| شرح حساب | بدهکار (ریال) | بستانکار (ریال) |
|---|---|---|
| هزینه‌ی تضمین محصول | 3,300 | |
| ذخیره‌ی تضمین محصول | | 3,300 |
| **جمع** | **3,300** | **3,300** |

**این جواب ممکن است دقیق نباشد.**

۹ صفحه ۲۰۲ مثال

شرکت «همدان» تجهیزات تولیدی خود را با تضمین یک‌ساله به فروش می‌رساند. تجربه‌ی قبلی نشان داده است که ۵ درصد از دستگاه‌های فروخته‌شده جهت تعویض و تعمیر رایگان به شرکت بازگردانده شده است. هزینه‌ی نگهداری هر دستگاه در مدت تضمین به‌طور متوسط ۱۰۰ ریال است. در طی سال ۱۳۹۵ از تعداد ۴۰,۰۰۰ دستگاه فروخته‌شده، تعداد ۵۰۰ دستگاه برای تعمیر و تعویض برگشت شده است. مطلوب است محاسبه‌ی بدهی برآوردی سال ۱۳۹۶ (ذخیره‌ی تضمین محصول).

دستگاه‌هایی که انتظار میرود مراجعه کنند = ۴۰٬۰۰۰ × ٪۵ = ۲٬۰۰۰
دستگاه‌های مشمول ضمانت در دوره‌ی آتی = ۲٬۰۰۰ − ۵۰۰ = ۱٬۵۰۰
ذخیره‌ی تضمین لازم = ۱٬۵۰۰ × ۱۰۰ = ۱۵۰٬۰۰۰ ریال

۱۰ صفحه ۲۰۳ مثال

فروش‌های شرکت «پاوه» در سال‌های ۱۳۹۴ و ۱۳۹۵: ۹۴/۵/۱۵ فروش ۵ واحد هر واحد ۵,۵۰۰ ریال؛ ۹۴/۱۰/۱ فروش ۱۲ واحد هر واحد ۵,۰۰۰ ریال نسیه؛ ۹۵/۷/۱ فروش ۱۰ واحد هر واحد ۶,۰۰۰ ریال نقدی؛ ۹۵/۹/۱ فروش ۵ واحد هر واحد ۹,۰۰۰ ریال نقدی. محصولات ۱۸ ماه ضمانت‌نامه‌ی خدمات پس از فروش دارند. مدیریت بر

**اساس تجربه، ۱/۱۰ مبلغ فروش را با در نظر گرفتن دوره‌ی گارانتی منقضی‌نشده به‌عنوان ذخیره لحاظ می‌کند. مطلوب است محاسبه‌ی ذخیره‌ی تضمین محصول در ۱۳۹۵/۱۲/۲۹.**

- فروش ۹۴/۵/۱۵: ضمانت در ۹۵/۱۱/۱۵ تمام شده ← ذخیره ندارد.
- فروش ۹۴/۱۰/۱ = ۱۲ × ۵,۰۰۰ = ۶۰,۰۰۰؛ ۱۵ ماه سپری و ۳ ماه باقی‌مانده ← ۶۰,۰۰۰ × ۳/۱۸ × ۱/۱۰ = ۱,۰۰۰
- فروش ۹۵/۷/۱ = ۱۰ × ۶,۰۰۰ = ۶۰,۰۰۰؛ ۶ ماه سپری و ۱۲ ماه باقی‌مانده ← ۶۰,۰۰۰ × ۱۲/۱۸ × ۱/۱۰ = ۴,۰۰۰
- فروش ۹۵/۹/۱ = ۵ × ۹,۰۰۰ = ۴۵,۰۰۰؛ ۴ ماه سپری و ۱۴ ماه باقی‌مانده ← ۴۵,۰۰۰ × ۱۴/۱۸ × ۱/۱۰ = ۳,۵۰۰

کل ذخیره‌ی لازم در ۱۳۹۵/۱۲/۲۹ = ۱٬۰۰۰ + ۴٬۰۰۰ + ۳٬۵۰۰ = ۸٬۵۰۰ ریال

---

۱۱ صفحه ۲۰۴ کار عملی ۳

**فروش‌های شرکت «بیجار» در سال‌های ۱۳۹۵ و ۱۳۹۶: ۹۵/۳/۱ فروش نقدی ۱۰ واحد، هر واحد ۶,۰۰۰ ریال؛ ۹۵/۱۰/۱ فروش ۲۰ واحد، هر واحد ۹,۰۰۰ ریال و دریافت چک شماره‌ی ۱۵۸۲۰ بانک مسکن؛ ۹۶/۳/۳۰ فروش ۸ واحد، هر واحد ۷,۵۰۰ ریال نسیه؛ ۹۶/۹/۱ فروش ۲ واحد، هر واحد ۹,۰۰۰ ریال نسیه. محصولات شرکت دو سال (۲۴ ماه) ضمانت‌نامه‌ی خدمات پس از فروش دارد. مدیریت بر اساس تجربه ۵ درصد از مبلغ فروش را با در نظر گرفتن دوره‌ی گارانتی منقضی‌نشده به‌عنوان ذخیره لحاظ می‌کند. مطلوب است محاسبه‌ی ذخیره‌ی تضمین محصول در ۱۳۹۶/۱۲/۲۹.**

| تاریخ فروش | مبلغ فروش | ماه باقی‌مانده از ۲۴ | ذخیره (× ۵٪) |
|---|---|---|---|
| ۹۵/۳/۱ | 60,000 = 6,000 × 10 | ۳ | 375 = 5% × 3/24 × 60,000 |
| ۹۵/۱۰/۱ | 180,000 = 9,000 × 20 | ۹ | 3,375 = 5% × 9/24 × 180,000 |
| ۹۶/۳/۳۰ | 60,000 = 7,500 × 8 | ۱۵ | 1,875 = 5% × 15/24 × 60,000 |
| ۹۶/۹/۱ | 18,000 = 9,000 × 2 | ۲۰ | 750 = 5% × 20/24 × 18,000 |

ذخیره‌ی لازم در ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ = ۳۷۵ + ۳٬۳۷۵ + ۱٬۸۷۵ + ۷۵۰ = ۶٬۳۷۵ ریال

**این جواب ممکن است دقیق نباشد.**

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

۱۲ صفحه ۲۰۶ فعالیت

**ضمن بازدید از یک واحد اقتصادی فعال، نحوه‌ی عملکرد آن‌ها را در مورد هزینه‌های خدمات پس از فروش برای هم‌کلاسی‌های خود تشریح کنید.**

نمونه‌ی گزارش بازدید (نمایندگی یا شرکت تولیدی لوازم خانگی): شرکت ضمانت‌نامه با مدت مشخص به مشتری می‌دهد؛ مشتری در صورت خرابی به واحد خدمات پس از فروش مراجعه می‌کند؛ تعمیر و قطعات رایگان با فرم و شماره‌ی سریال ثبت می‌شود؛ حسابداری هزینه‌ی قطعات و دستمزد را از محل «ذخیره‌ی تضمین» (یا مستقیم به هزینه‌ی تضمین) ثبت می‌کند و در پایان سال بر اساس تجربه‌ی گذشته ذخیره را برآورد و تعدیل می‌نماید.

**این جواب ممکن است دقیق نباشد.**

۱۳ صفحه ۲۰۶ فعالیت

**شرکت ایلام تولیدکننده‌ی دستگاه‌های چاپ است که محصولات خود را با ضمانت ۲ ساله در مقابل جبران نقایص کمی و کیفی محصولات به فروش می‌رساند؛ در این شرکت به شناسایی ذخیره‌ی پایان هر سال نیاز است؟**

بله. چون هزینه‌ی تضمین باید طبق اصل تطابق در همان دوره‌ای که درآمد فروش شناسایی شده ثبت شود، شرکت در پایان هر سال برای محصولات فروخته‌شده‌ای که ضمانتشان ادامه دارد ذخیره‌ی تضمین برآورد و ثبت می‌کند؛ چون ضمانت ۲ ساله است، بخشی که در سال آینده ایفا می‌شود بدهی جاری و بقیه بدهی غیرجاری است.

۱۴ صفحه ۲۰۶ سند ذخیره

**سند ذخیره‌ی تضمین محصول شرکت دهگالن (۱۳XX/۱۲/۲۹) و سند هزینه‌ی تضمین محصول هنگام ارائه‌ی خدمات را با حساب‌های مناسب تکمیل کنید.**

**سند پایان دوره ـ برآورد ذخیره**

| شرح حساب | بدهکار (ریال) | بستانکار (ریال) |
|---|---|---|
| هزینه‌ی تضمین محصول | ××× | |
| ذخیره‌ی تضمین محصول | | ××× |

**سند هنگام ارائه‌ی خدمات**

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

| شرح حساب | بدهکار (ریال) | بستانکار (ریال) |
|---|---|---|
| ذخیره‌ی تضمین محصول | ××× | |
| دستمزد پرداختنی / موجودی قطعات / موجودی نقد | | ××× |

۱۵ صفحه ۲۰۷ مثال

**فروش خالص مؤسسه‌ی «خلیج فارس» در سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۲۹ مبلغ ۲۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال است. مؤسسه متعهد است خدمات پس از فروش را به مدت ۶ ماه از تاریخ فروش رایگان انجام دهد. به نظر می‌رسد تعهدات ۵/۷ کالای فروش‌رفته به علت انقضای مدت تمام شده و فقط ۲/۷ آن مشمول تعهد خدمات پس از فروش باشد. طبق تجربیات قبلی هزینه‌ی خدمات پس از فروش ۲ در هزار فروش خالص است. مطلوب است: الف) محاسبه و ثبت ذخیره‌ی تضمین محصول در ۱۳۹۵/۱۲/۲۹؛ ب) ثبت‌های لازم در دفتر روزنامه در صورتی که در سال ۱۳۹۶ هزینه‌های (نقدی) تضمین محصولات فروش‌رفته‌ی سال قبل ۱۲۰,۰۰۰ ریال باشد.**

ذخیره‌ی لازم در ۱۳۹۵/۱۲/۲۹ = ۲۱۰٬۰۰۰٬۰۰۰ × ۲/۷ × ۲/۱۰۰۰ = ۱۲۰٬۰۰۰ ریال

**الف) سند ۱۳۹۵/۱۲/۲۹ ـ برآورد ذخیره**

| شرح حساب | بدهکار (ریال) | بستانکار (ریال) |
|---|---|---|
| هزینه‌ی تضمین محصول | 120,000 | |
| ذخیره‌ی تضمین محصول | | 120,000 |
| **جمع** | **120,000** | **120,000** |

**ب) سند ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ ـ ارائه‌ی خدمات (هزینه‌ی واقعی برابر ذخیره)**

| شرح حساب | بدهکار (ریال) | بستانکار (ریال) |
|---|---|---|
| ذخیره‌ی تضمین محصول | 120,000 | |
| موجودی نقد | | 120,000 |
| **جمع** | **120,000** | **120,000** |

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

۱۶ صفحه ۲۰۸ فعالیت

**آیا امکان دارد هزینه‌های مربوط به خدمات پس از فروش و گارانتی، بیشتر یا کمتر از ذخیره‌ی برآورد شده باشد؟ توضیح دهید.**

بله؛ چون ذخیره بر اساس برآورد و تجربه‌ی گذشته است و مبلغ واقعی ممکن است متفاوت باشد.

- اگر هزینه‌ی واقعی بیشتر از ذخیره باشد: مقدار ذخیره بدهکار و مازاد به حساب هزینه‌ی تضمین محصول بدهکار می‌شود.
- اگر هزینه‌ی واقعی کمتر از ذخیره باشد: مانده‌ی بستانکار ذخیره باقی می‌ماند و در پایان دوره‌ی تضمین، مانده‌ی باقی‌مانده به سود و زیان منتقل می‌شود (یا در تعدیل سال‌های بعد منظور می‌گردد).

۱۷ صفحه ۲۰۹ کار عملی ۴

**شرکت «مریوان» اقدام به تولید ماشین‌های کشاورزی می‌نماید و طی سال ۱۳۹۵ تعداد ۱۲۰ دستگاه از این ماشین‌ها را به قیمت هر دستگاه ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال به فروش می‌رساند. شرکت تخمین می‌زند که ۵ درصد از دستگاه‌های فروخته‌شده برای خدمات پس از فروش توسط مشتریان به شرکت برگردانده می‌شوند و هزینه‌ی خدمات پس از فروش برای هر دستگاه ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال برآورد گردید. مطلوب است: ۱) صدور سند حسابداری ذخیره‌ی تضمین در ۱۳۹۵/۱۲/۲۹؛ ۲) صدور سند هزینه‌های تضمین در سال ۱۳۹۶ در صورتی که هزینه‌ی تضمین خدمات در این سال ۷۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد.**

دستگاه‌های برگشتی = ۱۲۰ × ٪۵ = ۶ دستگاه
ذخیره‌ی تضمین = ۶ × ۱۰٬۰۰۰٬۰۰۰ = ۶۰٬۰۰۰٬۰۰۰ ریال

**۱) سند ۱۳۹۵/۱۲/۲۹ ـ برآورد ذخیره**

| شرح حساب | بدهکار (ریال) | بستانکار (ریال) |
|---|---|---|
| هزینه‌ی تضمین محصول | 60,000,000 | |
| ذخیره‌ی تضمین محصول | | 60,000,000 |
| **جمع** | **60,000,000** | **60,000,000** |

**۲) سند ۱۳۹۶ ـ هزینه‌ی واقعی ۷۰,۰۰۰,۰۰۰ (بیش از ذخیره: ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ هزینه‌ی اضافی)**

ایران توشه
توشه‌ای برای موفقیت

| شرح حساب | بدهکار (ریال) | بستانکار (ریال) |
|---|---|---|
| ذخیره‌ی تضمین محصول | 60,000,000 | |
| هزینه‌ی تضمین محصول | 10,000,000 | |
| دستمزد پرداختنی / موجودی قطعات / موجودی نقد | | 70,000,000 |
| **جمع** | **70,000,000** | **70,000,000** |

**این جواب ممکن است دقیق نباشد.**

۱۸ صفحه ۲۱۰ مثال

**شرکت «سقز» در سال ۱۳۹۵ شروع به تولید محصول جدیدی نمود و ۲ سال تضمین در نظر گرفته است. برآورد می‌شود مخارج این تضمین ۳٪ در سال فروش و ۵٪ در سال بعد از فروش ایجاد شود. فروش سال ۱۳۹۵ برابر ۲۰۰,۰۰۰ و ۱۳۹۶ برابر ۴۰۰,۰۰۰ ریال؛ مخارج واقعی تضمین ۱۳۹۵ برابر ۵,۰۰۰ و ۱۳۹۶ برابر ۱۹,۰۰۰ ریال. مطلوب است تعیین ذخیره‌ی تضمین محصولات و صدور سند حسابداری مربوط به آن در تاریخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۹.**

```
ذخیره‌ی لازم برای فروش ۱۳۹۵ = ۲۰۰٬۰۰۰ × ۳٪ = ۶٬۰۰۰
مانده‌ی بستانکار ذخیره در ۱۳۹۵/۱۲/۲۹ = ۶٬۰۰۰ − ۵٬۰۰۰ = ۱٬۰۰۰
ذخیره‌ی لازم برای ۱۳۹۶ = (۲۰۰٬۰۰۰ × ۵٪) + (۴۰۰٬۰۰۰ × ۳٪) = ۱۰٬۰۰۰ + ۱۲٬۰۰۰ = ۲۲٬۰۰۰
مبلغی که باید بستانکار شود = ۲۲٬۰۰۰ − ۱٬۰۰۰ = ۲۱٬۰۰۰
مانده‌ی بستانکار در ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ پس از کسر مخارج واقعی = ۲۱٬۰۰۰ − ۱۹٬۰۰۰ = ۲٬۰۰۰
برآورد ذخیره‌ی لازم در ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ = ۴۰۰٬۰۰۰ × ۵٪ = ۲۰٬۰۰۰
مبلغی که باید به ذخیره بستانکار شود = ۲۰٬۰۰۰ − ۲٬۰۰۰ = ۱۸٬۰۰۰
```

**سند ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ ـ برآورد ذخیره‌ی تضمین محصول**

| شرح حساب | بدهکار (ریال) | بستانکار (ریال) |
|---|---|---|
| هزینه‌ی تضمین محصول | 18,000 | |
| ذخیره‌ی تضمین محصول | | 18,000 |
| **جمع** | **18,000** | **18,000** |

۱۹ صفحه ۲۱۱ کار عملی ۵

**فروش خالص شرکت «دیواندره» در سال ۱۳۹۵ مبلغ ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال است. این شرکت خدمات پس از فروش را به مدت دو سال به‌طور رایگان انجام می‌دهد و بر اساس تجربیات قبلی ۱۵٪ مبلغ فروش را به‌عنوان ذخیره‌ی تضمین خدمات در سال آینده لحاظ می‌کند. مانده‌ی حساب ذخیره، قبل از برآورد ذخیره‌ی لازم برای**

**سال ۱۳۹۶، مبلغ ۵۰,۰۰۰ ریال بستانکار است. مطلوب است صدور سند حسابداری مربوط به ذخیره‌ی تضمین در ۹۵/۱۲/۲۹.**

ذخیره‌ی لازم = ۲٬۰۰۰٬۰۰۰ × ٪۱۵ = ۳۰۰٬۰۰۰
مانده‌ی بستانکار موجود = ۵۰٬۰۰۰
مبلغ لازم برای بستانکار شدن = ۳۰۰٬۰۰۰ – ۵۰٬۰۰۰ = ۲۵۰٬۰۰۰ ریال

**سند ۱۳۹۵/۱۲/۲۹ ـ برآورد ذخیره‌ی تضمین**

| شرح حساب | بدهکار (ریال) | بستانکار (ریال) |
|---|---|---|
| هزینه‌ی تضمین محصول | 250,000 | |
| ذخیره‌ی تضمین محصول | | 250,000 |
| **جمع** | **250,000** | **250,000** |

**این جواب ممکن است دقیق نباشد.**

۲۰ صفحه ۲۱۲ مثال

**یک شرکت تولیدکننده چاپگر لیزری را تولید و برای مدت ۱۵ ماه تضمین می‌نماید. شرکت محصولات خود را در تاریخ ۹۴/۱۱/۳۰ به فروش رسانده و تاریخ اتمام ضمانت ۹۶/۲/۳۱ است. برای ۱۰ دستگاه به ارزش هر دستگاه ۱,۶۰۰,۰۰۰ ریال، میانگین هزینه‌ی ضمانت برآوردی هر دستگاه ۳۰۰,۰۰۰ ریال است. مبلغ هزینه‌ی خدمات ارائه‌شده در سال ۹۵ برابر ۲,۵۰۰,۰۰۰ ریال است. مطلوب است: الف) صدور سند ذخیره‌ی تضمین محصول برای سال ۱۳۹۵؛ ب) صدور سند هزینه‌ی تضمین محصول سال ۱۳۹۵.**

کل ذخیره‌ی لازم = ۱۰ × ۳۰۰٬۰۰۰ = ۳٬۰۰۰٬۰۰۰
یک ماه گذشته از ضمانت تا ۱۳۹۴/۱۲/۲۹ ← ۳٬۰۰۰٬۰۰۰ × ۱/۱۵ = ۲۰۰٬۰۰۰ در ماه
باقی‌مانده‌ی گارانتی = ۳٬۰۰۰٬۰۰۰ – ۲۰۰٬۰۰۰ = ۲٬۸۰۰٬۰۰۰
ذخیره‌ی لازم برای سال ۱۳۹۵ (۱۲ ماه) = ۱۲ × ۲۰۰٬۰۰۰ = ۲٬۴۰۰٬۰۰۰ ← بدهی جاری
ذخیره‌ی لازم برای سال ۱۳۹۶ (۲ ماه) = ۲ × ۲۰۰٬۰۰۰ = ۴۰۰٬۰۰۰ ← بدهی بلندمدت

**الف) سند ۱۳۹۴/۱۲/۲۹ ـ برآورد ذخیره**

| شرح حساب | بدهکار (ریال) | بستانکار (ریال) |
|---|---|---|
| هزینه‌ی تضمین محصول | 2,800,000 | |
| ذخیره‌ی تضمین محصول ـ بدهی جاری | | 2,400,000 |
| ذخیره‌ی تضمین محصول ـ بدهی بلندمدت | | 400,000 |
| **جمع** | **2,800,000** | **2,800,000** |

**ب) سند ۱۳۹۵ ـ ارائه‌ی خدمات (۲,۵۰۰,۰۰۰ واقعی؛ ۱۰۰,۰۰۰ بیش از ذخیره‌ی جاری)**

| شرح حساب | بدهکار (ریال) | بستانکار (ریال) |
|---|---|---|
| ذخیره‌ی تضمین محصول ـ بدهی جاری | 2,400,000 | |
| هزینه‌ی تضمین محصول | 100,000 | |
| موجودی نقد | | 2,500,000 |
| **جمع** | **2,500,000** | **2,500,000** |

**این جواب ممکن است دقیق نباشد.**

۲۱ صفحه ۲۱۴ مثال

**شرکت «اهواز» تولیدکننده‌ی یخچال فریزر است و محصولات خود را با ضمانت یک‌ساله می‌فروشد. در سال جاری ۲۰۰ دستگاه یخچال فروخته است. برآوردها: عیب اساسی ۲ درصد و عیب جزئی ۵ درصد محصولات فروخته‌شده و مابقی بدون عیب. اگر هزینه‌ی رفع عیب اساسی هر دستگاه ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال و عیب جزئی ۲۰۰,۰۰۰ ریال باشد، ارزش مورد انتظار هزینه‌ی رفع عیب و نقص محصولات را محاسبه کنید.**

هزینه‌ی مورد انتظار عیب اساسی = ۲۰۰ × ٪۲ × ۱٬۰۰۰٬۰۰۰ = ۴٬۰۰۰٬۰۰۰
هزینه‌ی مورد انتظار عیب جزئی = ۲۰۰ × ٪۵ × ۲۰۰٬۰۰۰ = ۲٬۰۰۰٬۰۰۰
ارزش مورد انتظار کل = ۴٬۰۰۰٬۰۰۰ + ۲٬۰۰۰٬۰۰۰ = ۶٬۰۰۰٬۰۰۰ ریال

۲۲ صفحه ۲۱۶ کار عملی ۶

**خط تولید دستگاه تقویتی شرکت «کنگاور» در مورد قطعه‌های خراب ضمانت‌نامه‌ی سه‌ساله می‌دهد. با توجه به تجربه‌ی گذشته، هزینه‌ی برآوردی ضمانت‌نامه‌ها بر اساس فروش به صورت زیر است: نخستین سال پس از فروش ۲ درصد فروش. فروش برای سه سال فعالیت: ۱۳۹۳ برابر ۲,۸۰۰,۰۰۰؛ ۱۳۹۴ برابر ۳,۸۵۰,۰۰۰؛ ۱۳۹۵ برابر ۴,۲۰۰,۰۰۰ ریال. مبلغی را که شرکت باید در ترازنامه‌ی ۲۹ اسفند ۱۳۹۵ به‌عنوان بدهی گزارش نماید، محاسبه کنید. فرض کنید در طول سال فروش به‌صورت یکنواخت انجام شده و هزینه‌های ضمانت‌نامه‌ها نیز به‌صورتی یکسان بر مبنای نرخ‌های بالا منظور شده است.**

در متن استخراج‌شده‌ی کتاب فقط نرخ سال اول (٪۲) خوانا است و نرخ‌های سال دوم و سوم ناخوانا است؛ پس محاسبه‌ی کامل ممکن نیست. با نرخ خواناشده: فروش سال ۱۳۹۵ هنوز سال اول ضمانتش را نگذرانده و ذخیره‌ی آن ۴,۲۰۰,۰۰۰ × ٪۲ = ۸۴,۰۰۰ ریال است؛ فروش‌های ۱۳۹۳ و ۱۳۹۴ به‌ترتیب با نرخ سال دوم و سوم محاسبه می‌شوند:

ذخیره‌ی فروش ۱۳۹۵ = ۴٬۲۰۰٬۰۰۰ × ٪۲ = ۸۴٬۰۰۰ ریال
ذخیره‌ی فروش ۱۳۹۴ = ۳٬۸۵۰٬۰۰۰ × (نرخ سال دوم)
ذخیره‌ی فروش ۱۳۹۳ = ۲٬۸۰۰٬۰۰۰ × (نرخ سال سوم)
بدهی گزارشده = مجموع سه مبلغ

**این جواب ممکن است دقیق نباشد.**

۲۳ صفحه ۲۱۸ بحث کنید

**یک حسابدار در ارتباط با ثبت و نگهداری حساب‌های مربوط به خدمات پس از فروش، در مقابل خدای خویش، خویشتن، جامعه و محیط زیست چه مسئولیت‌هایی دارد؟**

- در برابر خدا: صداقت و امانت‌داری، رعایت وفای به عهد (ضمانت‌نامه) و ثبت واقعی هزینه‌ها و ذخیره‌ها بدون کم‌نمایی یا بیش‌نمایی
- در برابر خویشتن: رعایت اصول حرفه‌ای، دقت و ثبت صحیح بر اساس مستندات و آگاه نگه‌داشتن خود از قوانین و استانداردها
- در برابر جامعه: گزارش‌دهی درست به مدیران، مشتریان، سهامداران و اداره‌ی مالیات و اطمینان از اجرای ضمانت‌نامه‌ها
- در برابر محیط زیست: مدیریت درست قطعات و کالاهای معیوب‌شده و توصیه به بازیافت یا دفع اصولی

**این فایل توسط سایت ایران‌توشه تهیه شده است.**
irantooshe.ir
ایران توشه
توشه ای برای موفقیت