

مثال جامع فصل یک (کمک حسابدار خرید کالا) از کتاب خرید و فروش همراه با پاسخنامه

اطلاعات زیر مربوط به عملیات مالی موسسه بازرگانی مهران در سال ۱۳۹۵ می باشد:

این فروشگاه زنجیره ای بوده و در سامانه مالیات بر ارزش افزوده ثبت نام نموده و برخی کالاها مشمول و برخی غیر مشمول مالیات بر ارزش افزوده می باشند.

(۱/۸) خرید کالای غیر مشمول مالیات معادل ۴۰۰,۰۰۰ ریال و پرداخت وجه آن از حساب جاری فروشگاه.

(۱/۱۱) خرید کالای معاف از مالیات به ارزش ۳۵۰,۰۰۰ ریال به صورت نسیه.

(۱/۱۴) خرید کالای معاف از مالیات به ارزش ۵۶۰,۰۰۰ ریال و صدور سفته ۶ ماهه.

(۱/۱۵) پرداخت ۴۰۰,۰۰۰ ریال قبل از تحویل کالا به فروشگاه شادمان از حساب صندوق در این تاریخ مالیات پیش پرداخت محاسبه نشده است.

(۱/۱۶) خرید کالای مشمول مالیات بر ارزش افزوده به ارزش ۱,۲۰۰,۰۰۰ ریال و پرداخت وجه آن از حساب جاری فروشگاه.

(۱/۱۸) استفاده ۱۵۰,۰۰۰ ریال از کالای خریداری شده برای مصارف در فروشگاه برای پذیرایی.

(۱/۲۰) خرید کالای مشمول مالیات به ارزش ۳,۴۲۰,۰۰۰ ریال و صدور سفته ۲ ماهه و پرداخت ۳۰,۰۰۰ ریال بابت حمل آن از حساب صندوق (هزینه حمل مشمول مالیات است).

(۱/۲۳) خرید اثاثه معادل ۷۵۰,۰۰۰ ریال مشمول مالیات بر ارزش افزوده به صورت نسیه از آقای صباحی.

(۱/۲۵) خرید کالای مشمول مالیات بر ارزش افزوده از یک مودی ثبت نام نشده به ارزش ۲,۶۰۰,۰۰۰ ریال به صورت نسیه.

(۱/۲۷) خرید ۱,۷۵۰,۰۰۰ ریال کالای مشمول مالیات بر ارزش افزوده از شرکت فجر که فقط وجه مالیات از حساب صندوق پرداخت شد و مابقی قرار است دو ماه دیگر تسویه شود.

(۲/۱۸) تحویل کالا از فروشگاه شادمان و قیمت قطعی آن ۹۵۰,۰۰۰ ریال تعیین شد که در این تاریخ با فروشگاه مذکور از طریق صدور چک به همین تاریخ تسویه حساب صورت گرفت.

(۲/۲۰) پرداخت ۳۰,۰۰۰ ریال بابت حمل کالای رویداد ۲/۱۸ از حساب صندوق (موسسه حمل و نقل مشمول مالیات نمی باشد).

(۲/۲۵) پرداخت ۴۳,۶۰۰ ریال بابت قبض گاز موسسه با احتساب مالیات بر ارزش افزوده آن از حساب جاری .

(۲/۳۰) پرداخت ۳۵۰,۰۰۰ ریال بابت بیمه آتش سوزی فروشگاه به شرکت بیمه ایران از حساب جاری فروشگاه لازم به ذکر است موسسه بیمه مشمول مالیات می باشد.

۳/۲) خرید کالای مشمول مالیات از شرکت دانش معادل ۲,۳۰۰,۰۰۰ ریال که معادل ۵۰۰,۰۰۰ ریال آن به عنوان ملزومات در فروشگاه منظور گردید. جمع فاکتور با پرداخت ۴۰٪ آن به صورت نقدی از حساب صندوق و مابقی با صدور چک به تاریخ ۷/۱۰ تسویه حساب شد.

۳/۱۰) خرید کالای مشمول مالیات از یک موسسه ای که در سامانه مالیاتی ثبت نام نکرده بود معادل ۸۰۰,۰۰۰ ریال ولی این موسسه مالیات کالا را محاسبه نموده و از فروشگاه قاصدک دریافت نمود وجه کل فاکتور با صدور چک به همین تاریخ تسویه حساب شد.

۳/۲۰) خرید کالای به ارزش ۲,۶۰۰,۰۰۰ ریال که در فاکتور خرید معادل ۴۵۰,۰۰۰ ریال آن کالای مشمول مالیات و مابقی عدم مشمول مالیات می باشد. جمع فاکتور قرار شد دو ماه دیگر پرداخت شود.

مطلوب است:

ثبت رویدادهای فوق بر اساس روش های ادواری و دائمی به صورت جداگانه.

طراح: گروه حسابداری کاشان

نثار روح استاد گرامس آقای دکتر غضنفری فاتحه و صلوات

| تاریخ | سیستم ثبت ادواری | سیستم ثبت دائمی |
|-------|---|---|
| ۱/۰۸ | خرید کالا موجودی نقد-بانک ۴۰۰,۰۰۰ | موجودی کالا موجودی نقد-بانک ۴۰۰,۰۰۰ خرید کالا و پرداخت از حساب جاری |
| ۱/۱۱ | خرید کالا حسابهای پرداختی ۳۵۰,۰۰۰ | موجودی کالا حسابهای پرداختی ۳۵۰,۰۰۰ خرید کالا به صورت نسبه |
| ۱/۱۴ | خرید کالا اسناد پرداختی ۵۶۰,۰۰۰ | موجودی کالا اسناد پرداختی ۵۶۰,۰۰۰ خرید کالا و صدور سفته |
| ۱/۱۵ | پیش پرداخت خرید موجودی نقد-صندوق ۴۰۰,۰۰۰ | پیش پرداخت خرید موجودی نقد-صندوق ۴۰۰,۰۰۰ پرداخت قبل از خرید کالا |
| ۱/۱۶ | خرید کالا سایر حسابهای دریافتی-مالیات برارزش افزوده ۱,۳۰۸,۰۰۰ | موجودی کالا سایر حسابهای دریافتی-مالیات برارزش افزوده ۱,۳۰۸,۰۰۰ موجودی نقد-بانک خرید کالا و پرداخت وجه آن از حساب جاری |
| ۱/۱۸ | هزینه پذیرایی خرید کالا ۱۵۰,۰۰۰ | هزینه پذیرایی موجودی کالا ۱۵۰,۰۰۰ اختصاص بخشی از کالاها جهت پذیرایی |
| ۱/۲۰ | خرید کالا هزینه حمل کالای خریداری شده ۳۰,۰۰۰ | موجودی کالا سایر حسابهای دریافتی-مالیات برارزش افزوده ۳۱۰,۵۰۰ اسناد پرداختی موجودی نقد-صندوق ۳۲,۷۰۰ خرید کالا و پرداخت کرایه حمل آن |
| ۱/۲۳ | اثاثه سایر حسابهای دریافتی-مالیات برارزش افزوده ۶۷,۵۰۰ | اثاثه سایر حسابهای دریافتی-مالیات برارزش افزوده ۶۷,۵۰۰ حسابهای پرداختی خرید اثاثه به صورت نسبه ۸۱۷,۵۰۰ |
| ۱/۲۵ | خرید کالا حسابهای پرداختی ۲,۶۰۰,۰۰۰ | موجودی کالا حسابهای پرداختی ۲,۶۰۰,۰۰۰ خرید کالا به صورت نسبه |
| ۱/۲۷ | خرید کالا سایر حسابهای دریافتی-مالیات برارزش افزوده ۱۵۷,۵۰۰ | موجودی کالا سایر حسابهای دریافتی-مالیات برارزش افزوده ۱۵۷,۵۰۰ حسابهای پرداختی موجودی نقد-صندوق ۱۵۷,۵۰۰ خرید کالا و صدور سفته و پرداخت مالیات آن |

| | | |
|---|---|------|
| <p>۹۵۰,۰۰۰ موجودی کالا</p> <p>سایر حسابهای دریافتی-مالیات برارزش افزوده ۸۵,۵۰۰</p> <p>۴۰۰,۰۰۰ پیش پرداخت خرید</p> <p>۶۳۵,۵۰۰ موجودی نقد- بانک</p> <p>خرید کالا از محل پیش پرداختها و تسویه حساب</p> | <p>۹۵۰,۰۰۰ خرید کالا</p> <p>سایر حسابهای دریافتی-مالیات برارزش افزوده ۸۵,۵۰۰</p> <p>۴۰۰,۰۰۰ پیش پرداخت خرید</p> <p>۶۳۵,۵۰۰ موجودی نقد- بانک</p> <p>خرید کالا از محل پیش پرداختها و تسویه حساب</p> | ۲/۱۸ |
| <p>۳۰,۰۰۰ موجودی کالا</p> <p>۳۰,۰۰۰ موجودی نقد-صندوق</p> <p>پرداخت کرایه حمل از صندوق</p> | <p>۳۰,۰۰۰ هزینه حمل کالای خریداری شده</p> <p>۳۰,۰۰۰ موجودی نقد-صندوق</p> <p>پرداخت کرایه حمل از صندوق</p> | ۲/۲۰ |
| <p>۴۰,۰۰۰ هزینه گاز</p> <p>سایر حسابهای دریافتی-مالیات برارزش افزوده ۳,۶۰۰</p> <p>۴۳,۶۰۰ موجودی نقد- بانک</p> <p>پرداخت قبض گاز فروشگاه</p> | <p>۴۰,۰۰۰ هزینه گاز</p> <p>سایر حسابهای دریافتی-مالیات برارزش افزوده ۳,۶۰۰</p> <p>۴۳,۶۰۰ موجودی نقد- بانک</p> <p>پرداخت قبض گاز فروشگاه</p> | ۲/۲۵ |
| <p>۳۵۰,۰۰۰ پیش پرداخت بیمه</p> <p>سایر حسابهای دریافتی-مالیات برارزش افزوده ۳۱۵۰۰</p> <p>۳۸۱,۵۰۰ موجودی نقد- بانک</p> <p>پرداخت بیمه آتش سوزی یکساله فروشگاه</p> | <p>۳۵۰,۰۰۰ پیش پرداخت بیمه</p> <p>سایر حسابهای دریافتی-مالیات برارزش افزوده ۳۱۵۰۰</p> <p>۳۸۱,۵۰۰ موجودی نقد- بانک</p> <p>پرداخت بیمه آتش سوزی یکساله فروشگاه</p> | ۲/۳۰ |
| <p>۱,۸۰۰,۰۰۰ موجودی کالا</p> <p>ملزومات ۵۰۰,۰۰۰</p> <p>سایر حسابهای دریافتی-مالیات برارزش افزوده ۲۰۷,۰۰۰</p> <p>موجودی نقد-صندوق ۱,۵۰۴,۲۰۰</p> <p>اسناد پرداختی ۱,۰۰۲,۸۰۰</p> <p>خرید کالا به صورت نقد و تسویه و اختصاص بخشی از آن به عنوان ملزومات</p> | <p>۱,۸۰۰,۰۰۰ خرید کالا</p> <p>ملزومات ۵۰۰,۰۰۰</p> <p>سایر حسابهای دریافتی-مالیات برارزش افزوده ۲۰۷,۰۰۰</p> <p>موجودی نقد-صندوق ۱,۵۰۴,۲۰۰</p> <p>اسناد پرداختی ۱,۰۰۲,۸۰۰</p> <p>خرید کالا به صورت نقد و تسویه و اختصاص بخشی از آن به عنوان ملزومات</p> | ۳/۲ |
| <p>۸۷۲,۰۰۰ موجودی کالا</p> <p>موجودی نقد- بانک ۸۷۲,۰۰۰</p> <p>خرید کالا و صدور چک به همین تاریخ</p> | <p>۸۷۲,۰۰۰ خرید کالا</p> <p>موجودی نقد- بانک ۸۷۲,۰۰۰</p> <p>خرید کالا و صدور چک به همین تاریخ</p> | ۳/۱۰ |
| <p>۲,۶۰۰,۰۰۰ موجودی کالا</p> <p>سایر حسابهای دریافتی-مالیات برارزش افزوده ۴۰,۵۰۰</p> <p>حسابهای پرداختی ۲,۶۴۰,۵۰۰</p> <p>خرید کالا به صورت تسویه</p> | <p>۲,۶۰۰,۰۰۰ خرید کالا</p> <p>سایر حسابهای دریافتی-مالیات برارزش افزوده ۴۰,۵۰۰</p> <p>حسابهای پرداختی ۲,۶۴۰,۵۰۰</p> <p>خرید کالا به صورت تسویه</p> | ۳/۲۰ |