

تراز آزمایشی شرکت آلفا در تاریخ ارقام به ریال

شرح	مانده بدهکار	مانده بستانکار
بانک	۲۳۴۰۰	
اسناد دریافتنی	۲۱۸۰	
حساب های دریافتنی	۴۴۴۰۰	
موجودی مواد اول دوره	۳۸۲۰۰	
موجودی کالای در جریان ساخت اول دوره	۴۴۵۰۰	
موجودی کالای ساخته شده اول دوره	۶۰۰۰۰	
پیش پرداخت هزینه	۳۵۵۰	
زمین	۱۵۰۰۰	
ساختمان	۱۲۵۰۰۰	
استهلاک انباشته ساختمان		۱۵۰۰۰
ماشین آلات	۱۶۵۰۰۰	
استهلاک انباشته ماشین آلات		۶۶۰۰۰
اثاثه	۲۶۰۰	
استهلاک انباشته اثاثه		۵۰۰
اسناد پرداختنی		۵۰۰۰۰
حساب های پرداختنی		۴۰۰۰۰
حقوق و دستمزد پرداختنی		۵۰۰۰
بهره پرداختنی		۵۰۰
وام پرداختنی		۷۵۰۰۰
سرمایه		۱۰۰۰۰۰
سودوزیان انباشته		۱۳۰۸۳۰
فروش		۳۶۰۰۰۰
برگشت از فروش	۶۰۰۰	
مواد اولیه خریداری شده	۵۰۰۰۰	
هزینه دستمزد مستقیم	۱۰۰۰۰۰	
هزینه های طراحی	۳۵۰۰	
سربار متفرقه کارخانه	۹۰۰۰۰	
هزینه حمل و نقل به خارج	۱۰۰۰	
هزینه متفرقه فروش	۳۵۰۰۰	
هزینه متفرقه اداری	۲۵۰۰۰	
بهره دریافتنی	۲۵۰۰	
بهره پرداختنی	۶۰۰۰	
تخفیف فروش	۵۰۰۰	
جمع	۸۴۵۲۳۰	۸۴۵۲۳۰

اطلاعات دیگر عبارتند از:

موجودی در پایان دوره:

۱	مواد خام	۳۸۰۰۰
۲	کالای در جریان ساخت	۴۸۰۰۰
۳	کالای ساخته شده	۸۲۰۰۰

ذخیره استهلاک ها عبارتند از:

۸۰٪	مربوط به تولید
۲۰٪	مربوط به اداری
۳٪	برای ساختمان که

۱۰٪ برای ماشین آلات که ۱۰٪ آن مربوط به تولید است.

۵٪ برای اثاثه که ۱۰٪ آن اداری است.

مطلوب است:

۱ - محاسبه قیمت تمام شده کالای فروش رفته.

۲ - صورتحساب سودوزیان

۳ - ترازنامه

حسابداری مدیریت مدرس: استاد دکتر مهرنش

دانشگاه آزاد واحد بین الملل کیش کارشناس ارشد مدیریت اجرایی

تنظیم امیر حسین یزدان پناه

قیمت تمام شده کالای فروش رفته :

مواد مستقیم :	۱
موجودی مواد اول دوره	۳۸۲۰۰
خرید مواد در طی دوره	۵۰۰۰۰
موجودی مواد آماده برای مصرف	۸۸۲۰۰
کسرمی شود: موجودی مواد پایان دوره	(۳۸۰۰۰)
مواد خام مصرف شده	۵۰۲۰۰
دستمزد مستقیم	۱۰۰۰۰۰
بهای اولیه	۱۵۰۲۰۰
سربار	۱۱۳۰۰۰
جمع هزینه های تولید	۲۶۳۲۰۰
+ موجودی کالای در جریان ساخت اول دوره	۴۴۵۰۰
قیمت تمام شده کالای آماده برای ساخت	۳۰۷۷۰۰
- موجودی کالای در جریان ساخت پایان دوره	(۴۸۰۰۰)
قیمت تمام شده کالای ساخته شده طی دوره	۲۵۹۷۰۰
+ موجودی کالای ساخته شده اول دوره	۶۰۰۰۰
قیمت تمام شده کالای آماده فروش	۳۱۹۷۰۰
- موجودی کالای ساخته شده پایان دوره	(۸۲۰۰۰)
قیمت تمام شده کالای فروش رفته	۲۳۷۷۰۰

سربار	
استهلاک ساختمان	۳۰۰۰
$۱۲۵۰۰۰ \times ۰.۳\% \times ۸۰\%$	
استهلاک ماشین آلات	۱۶۵۰۰
$۱۶۵۰۰۰ \times ۱.۰\%$	
هزینه های طراحی	۳۵۰۰
سربار متفرقه کارخانه	۹۰۰۰۰
جمع سربار	۱۱۳۰۰۰

صورت سودوزیان شرکت آلفا

۳۶۰۰۰	فروش
۶۰۰۰	کسرمی شود: برگشت از فروش
۵۰۰۰	تخفیف فروش
(۱۱۰۰۰)	
۳۴۹۰۰۰	فروش خالص
(۲۳۷۷۰۰)	کسرمی شود: قیمت تمام شده کالای فروش رفته
۱۱۱۳۰۰	سود ناویژه عملیاتی
	کسرمی شود: هزینه های عملیات
	هزینه های اداری و تشکیلاتی:
۲۵۰۰۰	هزینه متفرقه اداری
۷۵۰	هزینه استهلاک ساختمان $۱۲۵۰۰۰ \times ۴\% \times ۲۰\%$
۱۳۰	هزینه استهلاک اثاثه $۲۶۰۰ \times ۵\%$
(۲۵۸۸۰)	جمع هزینه های اداری
	هزینه های توزیع و فروش:
۱۰۰۰	هزینه حمل و نقل
۳۵۰۰۰	هزینه متفرقه فروش
(۳۶۰۰۰)	جمع هزینه های توزیع و فروش
۴۹۴۲۰	سود ویژه عملیاتی
	سایر درآمدهای و هزینه های غیر عملیاتی:
۲۵۰۰	اضافه می شود: بهره دریافتی
(۶۰۰۰)	کسرمی شود: بهره پرداختنی
(۳۵۰۰)	مازاد هزینه بردرآمد غیر عملیاتی
۴۵۹۲۰	سود خالص

ترازنامه شرکت آلفا
منتهی به پایان سال ملی ۱۳۹۸

	بدهی های جاری:			دارایی های جاری:
	۵۰۰۰۰	اسناد پرداختنی	۲۳۴۰۰	بانک
	۴۰۰۰۰	حساب پرداختنی	۲۱۸۰	اسناد دریافتنی
	۵۰۰۰	حقوق پرداختنی	۴۴۴۰۰	حساب دریافتنی
	۵۰۰	بهره پرداختنی	۳۵۵۰	پیش پرداخت هزینه
	۷۵۰۰۰	وام پرداختنی	۳۸۰۰۰	موجودی مواد پایان دوره
			۴۸۰۰۰	موجودی مواد در جریان ساخت پایان دوره
			۸۲۰۰۰	موجودی مواد ساخته شده پایان دوره
۱۷۰۵۰۰	جمع بدهی های جاری	۲۴۱۵۳۰		جمع دارایی جاری
	حقوق صاحبان سرمایه:			دارایی های ثابت:
	۱۰۰۰۰۰	سرمایه	۱۵۰۰۰	زمین
	۱۳۰۸۳۰	سود (زیان) انباشته	۱۲۵۰۰۰	ساختمان
	۴۵۹۲۰	سود سال جاری	(۱۸۷۵۰)	کسرمی شود: ذخیره استهلاک ساختمان
			۱۵۰۰۰+۳۰۰۰+۷۵۰	
			۱۰۶۲۵۰	خالص ساختمان
۲۷۶۷۵۰	جمع حقوق صاحبان سرمایه		۱۶۵۰۰۰	ماشین آلات
			(۸۲۵۰۰)	کسرمی شود: ذخیره استهلاک ماشین آلات
			۶۶۰۰۰+۱۶۵۰۰	
			۸۲۵۰۰	خالص ماشین آلات
			۲۶۰۰	اثاثه
			(۶۳۰)	کسرمی شود: ذخیره استهلاک اثاثه
			۵۰۰+۱۳۰	
			۱۹۷۰	خالص اثاثه
			۲۱۱۷۰۰	جمع دارایی های ثابت
۴۴۷۲۵۰	جمع بدهی ها و سرمایه		۴۴۷۲۵۰	جمع دارایی ها