ترازآزمایشی شرکت آلفا در تاریخ ارقام به ریال

جلسه اول

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| شرح | مانده بدهکار | مانده بستانکار |
| **بانک** | 23400 |  |
| **اسناد دریافتنی** | 2180 |  |
| **حساب های دریافتنی** | 44400 |  |
| **موجودی مواد اول دوره** | 38200 |  |
| **موجودی کالای درجریان ساخت اول دوره** | 44500 |  |
| **موجودی کالای ساخته شده اول دوره** | 60000 |  |
| **پیش پرداخت هزینه** | 3550 |  |
| **زمین** | 15000 |  |
| **ساختمان** | 125000 |  |
| **استهلاک انباشته ساختمان** |  | 15000 |
| **ماشین آلات** | 165000 |  |
| **استهلاک انباشه ماشین آلات** |  | 66000 |
| **اثاثه** | 2600 |  |
| **استهلاک انباشته اثاثه** |  | 500 |
| **اسنادپرداختنی** |  | 50000 |
| **حساب های پرداختنی** |  | 40000 |
| **حقوق ودستمزدپرداختنی** |  | 5000 |
| **بهره پرداختنی** |  | 500 |
| **وام پرداختنی** |  | 75000 |
| **سرمایه** |  | 100000 |
| **سودوزیان انباشته** |  | 130830 |
| **فروش** |  | 360000 |
| **برگشت ازفروش** | 6000 |  |
| **مواداولیه خریداری شده** | 50000 |  |
| **هزینه دستمزدمستقیم** | 100000 |  |
| **هزینه های طراحی** | 3500 |  |
| **سربارمتفرقه کارخانه** | 90000 |  |
| **هزینه حمل ونقل به خارج** | 1000 |  |
| **هزینه متفرقه فروش** | 35000 |  |
| **هزینه متفرقه اداری** | 25000 |  |
| **بهره دریافتنی** |  | 2500 |
| **بهره پرداختنی** | 6000 |  |
| **تخفیف فروش** | 5000 |  |
| **جمع** | 845330 | 845330 |

**اطلاعات دیگرعبارتنداز:**

**موجودی درپایان دوره:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **1** | **موادخام** | **38000** |
| **2** | **کالای درجریان ساخت** | **48000** |
| **3** | **کالای ساخته شده** | **82000** |

**ذخیره استهلاک ها عبارتنداز:**

|  |  |
| --- | --- |
| **3 % برای ساختمان که** | **80 % مربوط به تولید** |
| **20 % مربوط به اداری** |

|  |
| --- |
| **10 % برای ماشین آلات که 100 % آن مربوط به تولید است.** |

|  |
| --- |
| **5 % برای اثاثه که 100 % آن اداری است.** |

**مطلوب است :**

1. **محاسبه قیمت تمام شده کالای فروش رفته. 2- صورتحساب سودوزیان 3- ترازنامه**

**قیمت تمام شده کالای فروش رفته :**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **1** | **موادمستقیم :** |  |
| **موجودی مواد اول دوره** | **38200** |
| **خریدمواد در طی دوره** | **50000** |
|  |  |
| **موجودی موادآماده برای مصرف** | **88200** |
| **کسرمی شود: موجودی موادپایان دوره** | **( 38000 )** |
|  |  |
| **موادخام مصرف شده** | **50200** |
|  |  |
| **2** | **دستمزدمستقیم** | **100000** |
|  |  |
| **بهای اولیه** | **150200** |
|  |  |
| **3** | **سربار** | **113000** |
|  |  |
| **جمع هزینه های تولید** | **263200** |
|  |  |
| **+ موجودی کالای درجریان ساخت اول دوره** | **44500** |
|  |  |
| **قیمت تمام شده کالای آماده برای ساخت** | **307700** |
|  |  |
| **-موجودی کالای درجریان ساخت پایان دوره** | **( 48000 )** |
|  |  |
| **قیمت تمام شده کالای ساخته شده طی دوره** | **259700** |
|  |  |
| **+ موجودی کالای ساخته شده اول دوره** | **60000** |
|  |  |
| **قیمت تمام شده کالای آماده فروش** | **319700** |
|  |  |
| **-موجودی کالای ساخته شده پایان دوره** | **( 82000 )** |
|  |  |
| **قیمت تمام شده کالای فروش رفته** | **237700** |

سربار

استهلاک ساختمان 3000

80% × 3% × 125000

استهلاک ماشین آلات 16500

10% × 165000

هزینه های طراحی 3500

سربارمتفرقه کارخانه 90000

جمع سربار 113000

**صورت سودوزیان شرکت آلفا**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **فروش** |  | **360000** |
| **کسرمی شود:برگشت ازفروش** | **6000** |  |
| **تخفیف فروش** | **5000** |  |
|  |  | **(11000)** |
| **فروش خالص** |  | **349000** |
| **کسرمی شود:قیمت تمام شده کالای فروش رفته** |  | **(237700)** |
|  |  |  |
| **سودناویژه عملیاتی** |  | **111300** |
|  |  |  |
| **کسرمی شود: هزینه های عملیات** |  |  |
| **هزینه های اداری وتشکیلاتی:** |  |  |
| **هزینه متفرقه اداری** | **25000** |  |
| **هزینه استهلاک ساختمان** 20% × 4% × 125000 | **750** |  |
| **هزینه استهلاک اثاثه** 5% × 2600 | **130** |  |
| **جمع هزینه های اداری** |  | **(25880)** |
| **هزینه های توزیع وفروش:** |  |  |
| **هزینه حمل ونقل** | **1000** |  |
| **هزینه متفرقه فروش** | **35000** |  |
| **جمع هزینه های توزیع وفروش** |  | **(36000)** |
|  |  |  |
| **سودویژه عملیاتی** |  | **49420** |
| **سایردرآمدهای وهزینه های غیرعملیاتی:** |  |  |
|  |  |  |
| **اضافه می شود: بهره دریافتنی** | **2500** |  |
| **کسرمی شود: بهره پرداختنی** | **(6000)** |  |
| **مازادهزینه بردرآمدغیرعملیاتی** |  | **(3500)** |
|  |  |  |
| **سودخالص** |  | **45920** |

**ترازنامه شرکت آلفا**

**منتهی به پایان سال ملی X 139**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **دارایی های جاری:** |  |  |  | **بدهی های جاری:** |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **بانک** |  | **23400** |  | **اسنادپرداختنی** |  | **50000** |  |
| **اسناددریافتنی** |  | **2180** |  | **حساب پرداختنی** |  | **40000** |  |
| **حساب دریافتنی** |  | **44400** |  | **حقوق پرداختنی** |  | **5000** |  |
| **پیش پرداخت هزینه** |  | **3550** |  | **بهره پرداختنی** |  | **500** |  |
| **موجودی موادپایان دوره** |  | **38000** |  | **وام پرداختنی** |  | **75000** |  |
| **موجودی مواد درجریان ساخت پایان دوره** |  | **48000** |  |  |  |  |  |
| **موجودی موادساخته شده پایان دوره** |  | **82000** |  |  |  |  |  |
| **جمع دارایی جاری** |  |  | **241530** | **جمع بدهی های جاری** |  |  | **170500** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **دارایی های ثابت:** |  |  |  | **حقوق صاحبان سرمایه:** |  |  |  |
| **زمین** |  | **15000** |  | **سرمایه** |  | **100000** |  |
| **ساختمان** | **125000** |  |  | **سود(زیان)انباشته** |  | **130830** |  |
| **کسرمی شود:ذخیره استهلاک ساختمان** | **(18750)** |  |  | **سودسال جاری** |  | **45920** |  |
| **750+3000+15000** |  |  |  |  |  |  |  |
| **خالص ساختمان** |  | **106250** |  |  |  |  |  |
| **ماشین آلات** | **165000** |  |  | **جمع حقوق صاحبان سرمایه** |  |  | **276750** |
| **کسرمی شود:ذخیره استهلاک ماشین آلات** | **(82500)** |  |  |  |  |  |  |
| **16500+66000** |  |  |  |  |  |  |  |
| **خالص ماشین آلات** |  | **82500** |  |  |  |  |  |
| **اثاثه** | **2600** |  |  |  |  |  |  |
| **کسرمی شود:ذخیره استهلاک اثاثه** | **(630)** |  |  |  |  |  |  |
| **130+500** |  |  |  |  |  |  |  |
| **خالص اثاثه** |  | **1970** |  |  |  |  |  |
| **جمع دارایی های ثابت** |  |  | **211700** |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **جمع دارایی ها** |  |  | **447250** | **جمع بدهی ها وسرمایه** |  |  | **447250** |