

مسائل فصل دوم

مسئله ۱-

۳,۵۰۰,۰۰۰	۳,۵۰۰,۰۰۰	۸/۲۱ ائانه ادارى بانك	۳۱,۵۰۰,۰۰۰	۳۱,۵۰۰,۰۰۰	۸/۱ حساب بانك حساب سرمايه
۵۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	۸/۲۸ صندوق بانك	۲۵,۰۰۰,۰۰۰ ۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۵,۰۰۰,۰۰۰	۸/۵ آپارتمان بانك اسناد پرداختى
۴۰۰,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰	۸/۳۰ صندوق ائانه ادارى	۲,۵۰۰,۰۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰	۸/۷ حساب ائانه حسابهاى پرداختى
۲۸۴,۰۰۰	۲۸۴,۰۰۰	۸/۳۰ ملزومات صندوق	۳۵۰,۰۰۰	۳۵۰,۰۰۰	۸/۱۲ حساب بانك ائانه
			۵۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	۸/۱۵ حسابهاى پرداختى حساب بانك

تاریخ ۱۳×۸/۸/۳۰

تراز آزمایشی چهار ستونی

دفتر حقوقی عدل

مانده حسابها		گردش حسابها		عنوان حسابها	ردیف
بستانكار	بدهكار	بستانكار	بدهكار		
	۲,۳۵۰,۰۰۰	۲۹,۵۰۰,۰۰۰	۳۱,۸۵۰,۰۰۰	بانك	۱
	۶۱۶,۰۰۰	۲۸۴,۰۰۰	۹۰۰,۰۰۰	صندوق	۲
	۲۸۴,۰۰۰		۲۸۴,۰۰۰	ملزومات	۳
	۵,۲۵۰,۰۰۰	۷۵۰,۰۰۰	۶,۰۰۰,۰۰۰	ائانه	۴
	۳۵,۰۰۰,۰۰۰		۳۵,۰۰۰,۰۰۰	ساختمان	۵
۲,۰۰۰,۰۰۰		۲,۵۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	حسابهاى پرداختى	۶
۱۰,۰۰۰,۰۰۰		۱۰,۰۰۰,۰۰۰		اسناد پرداختى	۷
۳۱,۵۰۰,۰۰۰		۳۱,۵۰۰,۰۰۰		سرمايه	۸
<u>۴۳,۵۰۰,۰۰۰</u>	<u>۴۳,۵۰۰,۰۰۰</u>	<u>۷۴,۵۳۴,۰۰۰</u>	<u>۷۴,۵۳۴,۰۰۰</u>		

۲- ثبت های روزنامه

۱،۰۰۰،۰۰۰	۱،۰۰۰،۰۰۰	۱/۱۷ صندوق درآمد	۳،۲۰۰،۰۰۰	صندوق
۱،۰۰۰،۰۰۰			۱،۲۰۰،۰۰۰	حساب های دریافتی
			۶،۰۰۰،۰۰۰	اثاثه
	۲۵۰،۰۰۰	۱/۱۹ حسابهای پرداختنی صندوق	۱۵،۰۰۰،۰۰۰	ساختمان
۲۵۰،۰۰۰			۱۲،۰۰۰،۰۰۰	زمین
			۸۰۰،۰۰۰	حساب های پرداختنی
			۱۴،۰۰۰،۰۰۰	پیش دریافت درآمد
	۷،۰۰۰،۰۰۰	۱/۲۲ پیش دریافت درآمد درآمد	۲۲،۶۰۰،۰۰۰	سرمایه
۷،۰۰۰،۰۰۰				
	۱،۵۰۰،۰۰۰	۱/۲۴ هزینه حقوق صندوق	۲۵۰،۰۰۰	۱/۷ ملزومات
۱،۵۰۰،۰۰۰			۲۵۰،۰۰۰	حسابهای پرداختنی
	۳۴۵،۰۰۰	۱/۲۷ هزینه های متفرقه صندوق	۸۵۰،۰۰۰	۱۳×۴/۱۱۸ هزینه تعمیرات صندوق
۳۴۵،۰۰۰			۸۵۰،۰۰۰	
	۱،۸۶۰،۰۰۰	۱/۲۹ حسابهای دریافتی درآمد	۱،۴۰۰،۰۰۰	۱۳×۴/۱۱۰ صندوق
۱،۸۶۰،۰۰۰			۱،۴۰۰،۰۰۰	سرمایه
	۴۰۰،۰۰۰	۱/۳۰ هزینه تعمیرات حسابهای پرداختنی	۳،۲۰۰،۰۰۰	۱۳×۴/۱۱۲ وسایل نقلیه صندوق
۴۰۰،۰۰۰			۱،۶۰۰،۰۰۰	حسابهای پرداختنی
	۴۰۰،۰۰۰	۱/۳۱ حسابهای پرداختنی صندوق	۲۰۰،۰۰۰	۱۳×۴/۱۱۵ برداشت صندوق
۴۰۰،۰۰۰			۲۰۰،۰۰۰	

تاریخ ۱۳×۸/۸/۳۰

تراز آزمایشی چهار ستونی

کودکستان هما

مانده حسابها		گردش حسابها		عنوان حسابها	ردیف
بستانکار	بدهکار	بستانکار	بدهکار		
	۲،۳۱۵،۰۰۰	۵،۱۴۵،۰۰۰	۷،۴۶۰،۰۰۰	صندوق	۱
	۱،۲۰۰،۰۰۰	۱،۸۶۰،۰۰۰	۳،۰۶۰،۰۰۰	حسابهای دریافتی	۲
	۲۸۴،۰۰۰		۲۵۰،۰۰۰	ملزومات	۳
	۶،۰۰۰،۰۰۰		۶،۰۰۰،۰۰۰	اثاثه	۴
	۳،۲۰۰،۰۰۰		۳،۲۰۰،۰۰۰	وسایل نقلیه	۵
	۱۵،۰۰۰،۰۰۰		۱۵،۰۰۰،۰۰۰	ساختمان	۶
	۱۲،۰۰۰،۰۰۰		۱۲،۰۰۰،۰۰۰	زمین	۷
۲،۴۰۰،۰۰۰		۳،۰۵۰،۰۰۰	۶۵۰،۰۰۰	حسابهای پرداختنی	۸
۷،۰۰۰،۰۰۰		۱۴،۰۰۰،۰۰۰	۷،۰۰۰،۰۰۰	پیش دریافت درآمد	۹
۲۴،۰۰۰،۰۰۰		۲۴،۰۰۰،۰۰۰		سرمایه	۱۰
	۲۰۰،۰۰۰		۲۰۰،۰۰۰	برداشت	۱۱
۹،۸۶۰،۰۰۰		۹،۸۶۰،۰۰۰		درآمد	۱۲
	۱،۵۰۰،۰۰۰		۱،۵۰۰،۰۰۰	هزینه حقوق	۱۳
	۱،۲۵۰،۰۰۰		۱،۲۵۰،۰۰۰	هزینه تعمیرات	۱۴
	۳۴۵،۰۰۰		۳۴۵،۰۰۰	هزینه های متفرقه	۱۵
<u>۴۳،۲۶۰،۰۰۰</u>	<u>۴۳،۲۶۰،۰۰۰</u>	<u>۵۷،۹۱۵،۰۰۰</u>	<u>۵۷،۹۱۵،۰۰۰</u>		

۳/۱ بانک	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۳/۲۰ بانک	۵,۰۰۰,۰۰۰
سرمایه	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	درآمد	۵,۰۰۰,۰۰۰
۳/۳ هزینه اجاره	۲,۵۰۰,۰۰۰	۳/۲۱ هزینه تعمیرات	۴۰۰,۰۰۰
بانک	۲,۵۰۰,۰۰۰	حسابهای پرداختی	۴۰۰,۰۰۰
۳/۵ ائانه	۴,۵۰۰,۰۰۰	۳/۲۴ صندوق	۲۰۰,۰۰۰
حسابهای پرداختی	۴,۵۰۰,۰۰۰	درآمد	۲۰۰,۰۰۰
۳/۷ ائانه اداری	۱۱,۵۰۰,۰۰۰	۳/۲۵ هزینه های تبلیغاتی	۶۳۷,۰۰۰
بانک	۶,۹۰۰,۰۰۰	بانک	۶۳۷,۰۰۰
اسناد پرداختی	۴,۶۰۰,۰۰۰		
ثبت ندارد		۳/۲۷ حسابهای دریافتی	۵,۸۰۰,۰۰۰
		درآمد	۵,۸۰۰,۰۰۰
ثبت ندارد		۳/۲۸ هزینه حقوق	۷,۶۰۰,۰۰۰
		بانک	۷,۶۰۰,۰۰۰
۳/۱۲ صندوق	۶۰۰,۰۰۰	۳/۲۹ حسابهای پرداختی	۴۰۰,۰۰۰
بانک	۶۰۰,۰۰۰	بانک	۴۰۰,۰۰۰
۳/۱۵ ملزومات	۳۰۰,۰۰۰	۳/۳۰ بانک	۴,۹۵۰,۰۰۰
صندوق	۳۰۰,۰۰۰	حسابهای دریافتی	۴,۹۵۰,۰۰۰
۳/۱۷ هزینه های پذیرایی	۱۵۰,۰۰۰	۳/۳۱ هزینه آب و برق	۲۵۰,۰۰۰
صندوق	۱۵۰,۰۰۰	صندوق	۲۵۰,۰۰۰

تاریخ ۱۳×۸/۸/۳۰

تراز آزمایشی چهار ستونی

گلهای شاداب

ردیف	عنوان حسابها	گردش حسابها		مانده حسابها	
		بستانکار	بدهکار	بستانکار	بدهکار
۱	صندوق	۸۰۰,۰۰۰	۴۵۰,۰۰۰		۳۵۰,۰۰۰
۲	بانک	۳۹,۹۵۰,۰۰۰	۱۸,۶۳۷,۰۰۰		۲۱,۳۱۳,۰۰۰
۳	حسابهای دریافتی	۵,۸۰۰,۰۰۰	۴,۹۵۰,۰۰۰		۸۵۰,۰۰۰
۴	ملزومات	۳۰۰,۰۰۰			۳۰۰,۰۰۰
۵	ائانه	۱۶,۰۰۰,۰۰۰			۱۶,۰۰۰,۰۰۰
۶	حسابهای پرداختی	۴۰۰,۰۰۰	۴,۹۰۰,۰۰۰		۴,۵۰۰,۰۰۰
۷	اسناد پرداختی		۴,۶۰۰,۰۰۰		۴,۶۰۰,۰۰۰
۸	سرمایه		۳۰,۰۰۰,۰۰۰		۳۰,۰۰۰,۰۰۰
۹	درآمد		۱۱,۰۰۰,۰۰۰		۱۱,۰۰۰,۰۰۰
۱۰	هزینه حقوق	۷,۶۰۰,۰۰۰			۷,۶۰۰,۰۰۰
۱۱	هزینه اجاره	۲,۵۰۰,۰۰۰			۲,۵۰۰,۰۰۰
۱۲	هزینه تعمیرات	۴۰۰,۰۰۰			۴۰۰,۰۰۰
۱۳	هزینه تبلیغات	۶۳۷,۰۰۰			۶۳۷,۰۰۰
۱۴	هزینه های پذیرایی	۱۵۰,۰۰۰			۱۵۰,۰۰۰
		<u>۷۴,۵۳۷,۰۰۰</u>	<u>۷۴,۵۳۷,۰۰۰</u>	<u>۷۴,۵۳۷,۰۰۰</u>	<u>۵۰,۱۰۰,۰۰۰</u>

## مسایل فصل سوم

۱- تراز آزمایشی اختتامی زیر در تاریخ ۱۳۰۶/۱۲/۲۹ از حساب های دفتر کل بازرگانی اجتهادی که سال مالی آن مطابق با سال شمسی است استخراج شده است.

بازرگانی اجتهادی		تراز آزمایشی اختتامی	۱۳۰۶/۱۲/۲۹
نام حساب	بدهکار	بستانکار	
موجودی بانک	۳۰,۰۰۰,۰۰۰		
حساب های دریافتی	۵,۸۰۰,۰۰۰		
موجودی کالا	۸,۰۰۰,۰۰۰		
اثاثه اداری	۵,۰۰۰,۰۰۰		
وسایط نقلیه	۱۲,۸۵۰,۰۰۰		
حساب های پرداختی		۹,۰۰۰,۰۰۰	
سرمایه آقای اجتهادی		۵۲,۶۵۰,۰۰۰	
	۶۱,۶۵۰,۰۰۰	۶۱,۶۵۰,۰۰۰	

معین موجودی بانک شامل:	جاری ۱۰۲ ملت	۱۲,۲۴۵,۰۰۰	جاری ۴۰۸ ملی	۱۷,۷۵۵,۰۰۰ ریال
معین حساب های دریافتی شامل:	فروشگاه رفاه	۲,۱۰۰,۰۰۰	تعاونی دارایی	۳,۷۰۰,۰۰۰
معین حساب های پرداختی شامل:	بازرگانی فرشید	۵,۴۰۰,۰۰۰	فروشگاه فرزاد	۳,۶۰۰,۰۰۰

ثبت افتتاح حسابها در سند حسابداری

تاریخ	شرح	مبلغ جزء	بدهکار	بستانکار
	موجودی بانک		۳۰,۰۰۰,۰۰۰	
	جاری ۱۰۲ ملت	۱۲,۲۴۵,۰۰۰		
	جاری ۴۰۸ ملی	۱۷,۷۵۵,۰۰۰		
	حساب های دریافتی		۵,۸۰۰,۰۰۰	
	فروشگاه رفاه	۲,۱۰۰,۰۰۰		
	تعاونی دارایی	۳,۷۰۰,۰۰۰		
	موجودی کالا		۸,۰۰۰,۰۰۰	
	اثاثه اداری		۵,۰۰۰,۰۰۰	
	وسایط نقلیه		۱۲,۸۵۰,۰۰۰	
	حساب های پرداختی			۹,۰۰۰,۰۰۰
	بازرگانی فرشید	۵,۴۰۰,۰۰۰		
	فروشگاه فرزاد	۳,۶۰۰,۰۰۰		
	سرمایه			۵۲,۶۵۰,۰۰۰
	سرمایه آقای اجتهادی	۵۲,۶۵۰,۰۰۰		

ثبت افتتاح حسابها در دفتر روزنامه عمومی

تاریخ	شرح	بدهکار	بستانکار
-------	-----	--------	----------

	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	موجودی بانک
	۵,۸۰۰,۰۰۰	حساب های دریافتی
	۸,۰۰۰,۰۰۰	موجودی کالا
	۵,۰۰۰,۰۰۰	اثاثه اداری
	۱۲,۸۵۰,۰۰۰	وسایط نقلیه
۹,۰۰۰,۰۰۰		حساب های پرداختی
۵۲,۶۵۰,۰۰۰		سرمایه

- بازرگانی اجتهادی طی فروردین ماه ۱۳×۷ معاملات و عملیات مالی زیر را انجام داده است:

۱/۴ مبلغ ۲,۱۰۰,۰۰۰ ریال بابت اجاره سه ماهه محل کار از حساب جاری ۱۰۲ بانک ملت طی چک ۶۶۵۷۴۴ پیش پرداخت شد.  
پیش پرداخت اجاره

موجودی بانک

۱/۵ مبلغ ۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال از جاری ۴۰۸ بانک ملی طی چک ۲۸۷۱۰۸ دریافت و به صندوق واریز شد.  
صندوق

موجودی بانک

۱/۷ معادل ۱,۸۰۰,۰۰۰ ریال کالا از بازرگانی فرشید با شرط (ن/۳۰-۸/۳) طی فاکتور شماره ۵۵۰۰۱ خریداری شد.  
خرید کالا

حسابهای پرداختی

۱/۸ مبلغ ۲,۵۰۰,۰۰۰ ریال بابت پیش فروش کالا از فروشگاه هوشنگ دریافت و طی برگه ۲۲۵۴۸۷ به جاری ۱۰۲ ملت واریز شد.  
موجودی بانک

۲,۵۰۰,۰۰۰

۲,۵۰۰,۰۰۰

پیش دریافت فروش کالا

۱/۸ مبلغ ۱۰۰,۰۰۰ ریال بابت هزینه حمل کالای خریداری شده از شرکت فرشید، بطور نقد از صندوق پرداخت شد.  
هزینه حمل کالای خریداری شده  
صندوق

۱/۸ خرید نقدی کالا از شرکت فتح پور. قیمت کالای خریداری شده طبق فهرست قیمت ها ۱,۲۰۰,۰۰۰ ریال است. قیمت کالا پس از کسر ۲٪ تخفیف تجاری از حساب جاری ۱۰۲ بانک ملت طی چک شماره ۶۶۵۷۴۵ پرداخت شد.

$$۱,۲۰۰,۰۰۰ - (۱,۲۰۰,۰۰۰ \times ۲\%) = ۱,۱۷۶,۰۰۰$$

۱,۱۷۶,۰۰۰

خرید کالا

۱,۱۷۶,۰۰۰

موجودی بانک

۱/۸ معادل ۳۵۰,۰۰۰ ریال ملزومات به طور نقد از کتاب فروشی نازلو خریداری شد. صدور چک شماره ۲۸۷۱۰۹ از جاری ۴۰۸ ملی.  
ملزومات

موجودی بانک

۱/۹ معادل ۲,۷۰۰,۰۰۰ ریال اثاثه اداری بطور نسیه از کمد وقفسه سازی شاکر طی فاکتور شماره ۶۵۸ خریداری و در ازای آن یک برگ سفته یک ماهه صادر و به فروشنده تسلیم کرد.

اثاثه اداری

حسابهای پرداختی

۱/۱۰ مبلغ ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال وام کوتاه مدت دریافت و طی فیش شماره ۴۴۵۴۸۷ به حساب جاری ۴۰۸ بانک ملی واریز شد.

موجودی بانک

وام کوتاه مدت پرداختنی / وام پرداختنی

۱/۱۰ بانک بابت هزینه های بانکی مبلغ ۱۲۰,۰۰۰ ریال از حساب جاری ۴۰۸ ملی برداشت و اعلامیه بدهکار ۶۹۸ را ارسال نموده است.

هزینه های بانکی

موجودی بانک

۱/۱۰ معادل ۳,۹۰۰,۰۰۰ ریال کالا با شرط (ن/۴۵ - ۱۰/۲) طبق فاکتور شماره ۱۲۰۰۱ به فروشگاه رفاه فروخته شد.

حسابهای دریافتنی

فروش کالا

۱/۱۲ مبلغ ۴۰۰,۰۰۰ ریال تخفیف به علت عیب و نقص کالای فروخته شده به فروشگاه رفاه در تاریخ ۱/۱۰ اعطاء شد.

برگشت از فروش و تخفیفات

حسابهای دریافتنی

۱/۱۳ صورت حساب آب و برق و تلفن منزل آقای اجتهادی به مبلغ ۱۲۰,۰۰۰ ریال از صندوق پرداخت شد.

برداشت

صندوق

۱/۱۳ معادل ۱,۵۰۰,۰۰۰ ریال کالا از شرکت جمیل به طور نقد طی چک شماره ۲۸۷۱۱۰ بانک ملی جاری ۴۰۸ خریداری شد.

خرید کالا

موجودی بانک

۱/۱۴ مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال بابت مطالبات قبلی از تعاونی دارایی دریافت و طی فیش ۹۹۶۸۲۵ به جاری ۱۰۲ بانک ملت واریز گردید.

موجودی بانک

حسابهای دریافتنی

۱/۱۴ بهای فاکتور ۱/۷ بازرگانی فرشید از حساب جاری ۱۰۲ بانک ملت طی چک شماره ۶۶۵۷۴۶ پرداخت شد.

۱,۸۰۰,۰۰۰

حسابهای پرداختنی

۵۴,۰۰۰

تخفیفات نقدی خرید

۱,۷۴۶,۰۰۰

موجودی بانک

۱/۱۶ یک دستگاه کامپیوتر از شرکت یاشا سیستم با شرایط زیر طی فاکتور شماره ۵۰۰۶ خریداری شد.

پرداخت نقدی از صندوق ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال و صدور یک فقره سفته دو ماهه به مبلغ ۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال .

۷,۰۰۰,۰۰۰

اثاثه اداری / کامپیوتر

۲,۰۰۰,۰۰۰

صندوق

۵,۰۰۰,۰۰۰

اسناد پرداختنی

۱/۱۹ فروشگاه رفاه بابت تسویه فاکتور شماره ۱۲۰۰۱ مبلغ لازم را طی فیش شماره ۸۸۸۹۵۶ به حساب جاری ۱۰۲ بانک ملت واریز نمود.(به

تخفیف به علت عیب و نقص و دوره تخفیف برای فروش نسبه توجه شود)

۳,۴۳۰,۰۰۰

موجودی بانک

۷۰,۰۰۰

تخفیفات نقدی فروش

۳,۵۰۰,۰۰۰

حسابهای دریافتنی

۱/۲۳ مبلغ ۸۰۰,۰۰۰ ریال بابت فروش نقدی کالا طی فاکتور های شماره ۱۲۰۰۲ تا ۱۲۰۰۴ از مشتریان دریافت و طی فیش شماره ۳۳۳۴۲۲ به

حساب جاری ۴۰۸ بانک ملی واریز شد.

موجودی بانک

فروش کالا ۸۰۰,۰۰۰

۱/۲۵ معادل ۳,۵۰۰,۰۰۰ ریال کالا بطور نسیه طی فاکتور شماره ۱۲۰۰۵ به فروشگاه رفاه فروخته شد.

حسابهای دریافتی

فروش کالا ۳,۵۰۰,۰۰۰

۱/۲۶ مبلغ ۲۰۰,۰۰۰ ریال بابت هزینه سوخت وسیله نقلیه بطور نقد از صندوق به راننده پرداخت گردید.

هزینه سوخت ۲۰۰,۰۰۰

صندوق ۲۰۰,۰۰۰

۱/۲۷ معادل مبلغ ۱,۵۰۰,۰۰۰ ریال کالا بابت پیش دریافت از فروشگاه هوشنگ طی فاکتور شماره ۱۲۰۰۶ ارسال شد.

پیش دریافت فروش ۱,۵۰۰,۰۰۰

فروش کالا ۱,۵۰۰,۰۰۰

۱/۲۹ مبلغ ۲,۸۰۰,۰۰۰ ریال بابت حقوق و دستمزد کارکنان از جاری ۱۰۲ بانک ملت طی چک شماره ۶۶۵۷۴۷ پرداخت شد.

هزینه حقوق و دستمزد

موجودی بانک

۱/۳۰ مبلغ ۴۰۰,۰۰۰ ریال هزینه آب و برق و تلفن محل کار از صندوق پرداخت شد.

هزینه آب و برق و تلفن

صندوق ۴۰۰,۰۰۰

۱/۳۱ معادل مبلغ ۵۰۰,۰۰۰ ریال کالا توسط آقای اجتهادی جهت مصارف شخصی برداشت شد. (بستانکار - حساب فروش کالا)

برداشت

فروش کالا

**مطلوب است:**

۱- ثبت مربوط به افتتاح حساب های دائمی در سند حسابداری و دفتر روزنامه عمومی

۲- ثبت معاملات و عملیات مالی فروردین ماه در اسناد حسابداری و دفتر روزنامه عمومی

۳- نقل معاملات و عملیات مالی فروردین ماه به حساب های دفتر معین (بانک ها، حساب های دریافتی و حساب های پرداختی) و کل

۴- تهیه تراز آزمایشی حساب های معین (بانک ها، حساب های دریافتی و حساب های پرداختی) و تهیه تراز آزمایشی چهارستونی بازرگانی

اجتهادی به تاریخ ۱۳/۷/۱۳۱

**۲- عمده فروشی مواد غذایی ثمین، در شهریور سال جاری توسط آقای بردیا تأسیس و فعالیت های زیر را انجام داده است:**

۶/۲ تأسیس عمده فروشی ثمین با واریز ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال به حساب جاری ۸۸۸ بانک ملی عمده فروشی ثمین توسط آقای بردیا طی فیش شماره

۸۸۷۸۷۸.

موجودی بانک

سرمايه ۵۰,۰۰۰,۰۰۰

۶/۳ اجاره یک باب مغازه جهت عمده فروشی و پرداخت ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال طی چک شماره ۲۰۱ بابت اجاره ۶ ماهه محل.

پیش پرداخت اجاره

موجودی بانک

۶/۴ صدور چک شماره ۲۰۲ جهت واریز ۷,۰۰۰,۰۰۰ ریال به صندوق شماره یک جهت پرداخت های نقدی.

صندوق

موجودی بانک

۶/۵ خرید ۴۷۵،۰۰۰ ریال ملزومات از نوشت افزار نور و پرداخت وجه آن از صندوق طبق رسید پرداخت ۱.

ملزومات

صندوق

۶/۶ خرید اثاثه برای فروشگاه به مبلغ ۳،۴۵۰،۰۰۰ ریال و پرداخت وجه آن از صندوق طبق رسید پرداخت ۲.

اثاثه

صندوق

۶/۶ خرید نقدی کالا از شرکت ساوه. قیمت کالای خریداری شده طبق فهرست قیمت ها ۱۷،۰۰۰،۰۰۰ ریال است که پس از کسر ۲٪ تخفیف تجاری طی چک شماره ۲۰۳ پرداخت شد.

خرید کالا ۱۶،۶۶۰،۰۰۰

موجودی بانک ۱۶،۶۶۰،۰۰۰

۶/۸ فروش کالا به مبلغ ۱،۳۰۰،۰۰۰ ریال و واریز وجه آن به حساب جاری ۸۸۸ بانک ملی طی فیش شماره ۹۹۷۵۶۸.

موجودی بانک

فروش کالا

۶/۸ خرید نسبه اثاثه به مبلغ ۲،۴۵۰،۰۰۰ ریال با شرایط ن/۳۰ از لوازم اداری موسی زاده.

اثاثه

حسابهای پرداختنی

۶/۸ پرداخت ۵۰،۰۰۰ ریال بابت هزینه حمل کالای خریداری شده به آذربار تکاب طبق رسید پرداخت ۳ صندوق.

هزینه حمل کالای خریداری شده

صندوق

۶/۱۰ خرید نسبه کالا به مبلغ ۱۴،۵۰۰،۰۰۰ ریال از شرکت پخش مواد غذایی مهر با شرایط ن/۳۰-۱۰/۲

خرید کالا

حسابهای پرداختنی

۶/۱۰ فروش نسبه کالا به مبلغ ۲،۱۰۰،۰۰۰ ریال به آقای جمشیدی با شرط ن/۳-۴۵/۱۵

حسابهای دریافتنی

فروش کالا

۶/۱۱ برگشت ۷۵۰،۰۰۰ ریال کالا به شرکت پخش مواد غذایی مهر به دلیل انقضای تاریخ مصرف از خرید ۶/۱۰.

حسابهای پرداختنی

برگشت از خرید و تخفیفات

۶/۱۳ دریافت ۱۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال وام از آقای فاضل و واریز وجه آن به حساب جاری ۸۸۸ ملی طی فیش شماره ۴۴۴۵۷۴.

موجودی بانک

وام پرداختنی



۶/۱۴ فروش نقدی کالا به مبلغ ۱،۲۴۰،۰۰۰ ریال و واریز وجه آن به صندوق شماره یک.

صندوق

فروش کالا

۶/۱۶ خرید نقدی یک دستگاه وانت به مبلغ ۱۹،۵۰۰،۰۰۰ ریال و صدور چک شماره ۲۰۴ از جاری ۸۸۸ ملی بابت بهای آن.

وسایل نقلیه

موجودی بانک

۶/۱۸ فروش نقدی کالا قیمت فروش کالاها طبق فهرست قیمت ها ۳،۴۰۰،۰۰۰ ریال است که پس از کسر ۲٪ تخفیف تجاری از خریدار دریافت و به حساب جاری ۸۸۸ طی فیش شماره ۴۷۵۷۸۴ واریز گردید.

موجودی بانک ۳،۳۳۲،۰۰۰

فروش کالا ۳،۳۳۲،۰۰۰

۶/۱۸ مبلغ ۳۸،۰۰۰ ریال بابت هزینه حمل کالای فروخته شده به طور نقد طبق رسید پرداخت ۴ از صندوق پرداخت شد.

هزینه حمل کالای فروخته شده

صندوق

۶/۱۹ برداشت آقای بردیا به میزان ۴۵۰،۰۰۰ ریال از صندوق شماره یک جهت مصارف شخصی.

برداشت

صندوق

۶/۱۹ دریافت طلب از آقای جمشیدی بابت فروش نسبه ۶/۱۰ پس از کسر تخفیف نقدی و واریز به جاری ۸۸۸ بانک ملی.

موجودی بانک ۲،۰۳۷،۰۰۰

تخفیفات نقدی فروش ۶۳،۰۰۰

حسابهای دریافتی ۲،۱۰۰،۰۰۰

۶/۲۱ پرداخت طلب شرکت مواد غذایی مهر بابت خرید ۶/۱۰ پس از کسر مبلغ کالای برگشتی و تخفیف نقدی طی چک شماره ۲۰۵ از جاری

۸۸۸.

حسابهای پرداختی ۱۳،۷۵۰،۰۰۰

موجودی بانک  $۱۳،۷۵۰،۰۰۰ - (۱۳،۷۵۰،۰۰۰ \times ۳\%)$

تخفیفات نقدی خرید  $۱۳،۷۵۰،۰۰۰ \times ۳\%$

۶/۲۱ فروش نقدی کالا به مبلغ ۱،۴۳۵،۰۰۰ ریال و واریز آن به صندوق شماره یک.

صندوق

فروش کالا

۶/۲۲ خرید یک دستگاه رایانه از شرکت پردازش سیستم به مبلغ ۴،۲۵۰،۰۰۰ ریال و صدور چک شماره ۲۰۶ بابت بهای آن.

اثاثه اداری / کامپیوتر

موجودی بانک

۶/۲۲ پرداخت مبلغ ۳۵۰،۰۰۰ ریال از صندوق بابت هزینه آب و برق و تلفن منزل شخصی آقای بردیا

برداشت

صندوق

۶/۲۳ خرید نسبه کالا از شرکت کشت و صنعت ایران به مبلغ ۸,۲۰۰,۰۰۰ ریال با شرایط (ن/۶۰-۲/۲۰)

خرید کالا

حسابهای پرداختنی

۶/۲۴ خرید نسبه یک دستگاه چاپگر به مبلغ ۱,۶۵۰,۰۰۰ ریال از فروشگاه نوین سیستم با شرط ن/۶۰

اثاثه اداری - چاپگر

حسابهای پرداختنی

۶/۲۵ فروش نقدی کالا به مبلغ ۹۱۰,۰۰۰ ریال و واریز آن به صندوق شماره یک.

صندوق

فروش کالا

۶/۲۶ فروش نسبه کالا به مبلغ ۵,۱۰۰,۰۰۰ ریال به سوپر مارکت شادمان با شرط ن/۳۰-۲/۱۰.

حسابهای دریافتنی

فروش کالا

۶/۲۸ اعطای ۳۱۰,۰۰۰ ریال تخفیف به سوپر مارکت شادمان به دلیل آسیب دیدگی برخی از کالاهای فروخته شده در ۲۶ شهریور ماه.

برگشت از فروش و تخفیفات ۳۱۰,۰۰۰

۳۱۰,۰۰۰

حسابهای دریافتنی

۶/۲۹ خرید کالا به مبلغ ۱,۴۳۳,۰۰۰ ریال و پرداخت بهای آن از صندوق شماره یک.

خرید کالا

صندوق

۶/۲۹ پرداخت نقدی ۴۵۰,۰۰۰ ریال بابت حق بیمه یک ساله بیمه وانت.

پیش پرداخت بیمه

صندوق

۶/۳۱ پرداخت ۹۴۰,۰۰۰ ریال بابت هزینه حقوق کارکنان طی چک شماره ۲۰۷.

هزینه حقوق کارکنان

موجودی بانک

۶/۳۱ فروش نقدی کالا به مبلغ ۶۴۰,۰۰۰ ریال و واریز مبلغ دریافتی به جاری ۸۸۸ طی فیش شماره ۵۴۴۴۵۳.

موجودی بانک

فروش کالا

### مطلوب است:

(۱) تهیه فهرست شماره گذاری شده حساب های دفتر کل عمده فروشی ثمین به طوری که برای ثبت فعالیت های انجام شده مناسب باشد.

(۲) ثبت فعالیت های انجام شده در شهریور ماه سال جاری در دفتر روزنامه عمده فروشی ثمین

- ۳) انتقال ثبت های روزنامه به حساب های دفتر کل سه ستونی  
 ۴) تهیه تراز آزمایشی عمده فروشی ثمین به تاریخ ۳۱ شهریور ماه سال جاری

۳- مانده حساب های دائمی موسسه بازرگانی تک در ۱۳۸۸/۱۲/۲۹ به شرح زیر می باشد:

۱۵,۰۰۰,۰۰۰	بانک - جاری ملت	۳۱,۵۰۰,۰۰۰	سرمایه	۶,۰۰۰,۰۰۰	صندوق شماره ۱
۷۰۰,۰۰۰	ملزومات	۱۲,۴۵۰,۰۰۰	موجودی کالا	۸,۵۰۰,۰۰۰	حساب های دریافتی - پوپ
۶۵۰,۰۰۰	حقوق پرداختی	۳,۵۰۰,۰۰۰	اسناد پرداختی	۷,۰۰۰,۰۰۰	حساب های پرداختی - یاری

در طول سه ماهه اول سال مالی ۱۳۸۹ فعالیت های مالی به شرح زیر انجام گرفته است:

			صندوق شماره ۱
			بانک - جاری ملت
			حساب های دریافتی - پوپ
			موجودی کالا
			ملزومات
			حساب های پرداختی - یاری
			اسناد پرداختی
			حقوق پرداختی
	۳۱,۵۰۰,۰۰۰		سرمایه

۸۹/۱/۵ خرید کالا به مبلغ ۷,۵۰۰,۰۰۰ ریال طی چک شماره ۷۰۰۱ حساب جاری موسسه با ۵٪ تخفیف توافقی.

خرید کالا ۷,۵۰۰,۰۰۰

موجودی بانک

۸۹/۱/۷ خرید کالا به مبلغ ۱۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال که نصف آن طی چک شماره ۷۰۰۲ پرداخت و مابقی قرار شد در آینده پرداخت شود.

خرید کالا ۱۱,۰۰۰,۰۰۰

موجودی بانک ۵,۵۰۰,۰۰۰

حسابهای پرداختی ۵,۵۰۰,۰۰۰

۸۹/۱/۸ برگشت ۲,۵۰۰,۰۰۰ ریال از کالای خریداری شده به طورنسیه تاریخ ۸۹/۱/۷ به علت معیوب بودن.

حسابهای پرداختی ۲,۵۰۰,۰۰۰

برگشت از خرید و تخفیفات ۲,۵۰۰,۰۰۰

۸۹/۱/۳۰ پرداخت حقوق کارکنان به مبلغ ۳,۱۵۰,۰۰۰ ریال از بانک که ۲,۵۰۰,۰۰۰ ریال آن مربوط به حقوق فروردین ماه می باشد.

حقوق پرداختی ۶۵۰,۰۰۰

هزینه حقوق ۲,۵۰۰,۰۰۰

موجودی بانک ۳,۱۵۰,۰۰۰

۸۹/۲/۱۲ خرید مقرداری ائانه به مبلغ ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال که ۲۵٪ بهای آن به طور نقد از صندوق پرداخت شد و بقیه به صورت نسیه می باشد.

ائانه ۳,۰۰۰,۰۰۰

صندوق ۷۵۰,۰۰۰

حسابهای پرداختی ۲,۲۵۰,۰۰۰

۸۹/۲/۱۵ فروش نقدی کالا به مبلغ ۱۲,۵۰۰,۰۰۰ ریال و واریز وجه آن به حساب جاری موسسه طی فیش ۱۲۸.

موجودی بانک

فروش کالا

۸۹/۲/۱۸ برداشت ۵۰۰,۰۰۰ ریال از حساب جاری موسسه جهت مصارف شخصی توسط مالک موسسه.

برداشت

موجودی بانک

۸۹/۲/۲۵ خرید نقدی کالا به ارزش ۱۲,۵۰۰,۰۰۰ ریال پس از کسر ۲٪ تخفیف تجاری طی چک شماره ۷۰۰۳

خرید کالا ۱۲,۲۵۰,۰۰۰

موجودی بانک

۸۹/۲/۳۰ پرداخت نقدی ۱,۲۰۰,۰۰۰ ریال بابت هزینه حمل کالای خریداری شده از صندوق .

هزینه حمل کالای خریداری شده

صندوق

۸۹/۲/۳۰ پرداخت حقوق کارکنان به مبلغ ۲,۵۰۰,۰۰۰ ریال از صندوق

هزینه حقوق

صندوق

۸۹/۳/۱۱ فروش نسیه کالا به مبلغ ۱۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال به شرط (ن/۳۰-۱۰/۳)

حسابهای دریافتی

فروش کالا

۸۹/۳/۱۲ برگشت ۲,۵۰۰,۰۰۰ ریال از کالای فروخته شده در تاریخ ۳/۱۱.

برگشت از فروش و تخفیفات

حسابهای دریافتی

۸۹/۳/۱۴ پرداخت بدهی مربوط به کالای خریداری شده در تاریخ ۸۹/۱/۷ طی چک شماره ۷۰۰۴.

حسابهای پرداختی ۵,۵۰۰,۰۰۰

موجودی بانک ۵,۵۰۰,۰۰۰

۸۹/۳/۱۷ واریز مبلغ ۲,۵۰۰,۰۰۰ ریال به صندوق طی چک شماره ۷۰۰۵

صندوق ۲,۵۰۰,۰۰۰

موجودی بانک ۲,۵۰۰,۰۰۰

۸۹/۳/۲۰ دریافت مطالبات مربوط به فروش نسیه ۳/۱۱ و واریز وجه آن به بانک.

موجودی بانک ۱۲,۱۲۵,۰۰۰

تخفیفات نقدی فروش ۳۷۵,۰۰۰

حسابهای دریافتی ۱۲,۵۰۰,۰۰۰

۸۹/۳/۳۰ پرداخت حقوق کارکنان به مبلغ ۲,۵۰۰,۰۰۰ ریال از صندوق.

هزینه حقوق

صندوق ۲,۵۰۰,۰۰۰

### مطلوبست:

الف ثبت افتتاح حساب های دائمی در اول دوره مالی و انتقال به حساب های دفتر کل با استفاده از تراز افتتاحی

ب) ثبت روزنامه رویدادهای مالی سه ماهه اول ۸۹

ج) انتقال ثبت های روزنامه به حساب های دفتر کل سه ستونی

۷۴,۲۵۰,۰۰۰

۱۷۹,۰۲۵,۰۰۰

د) تهیه تراز آزمایشی چهارستونی جمع دو ستون گردش حساب ها و مانده حساب ها

## حل المسائل رایانه کار مالی فصل ۴

۴-۱

مساله ۱ ص ۵۲

شماره	تعداد	نرخ	مبلغ
-------	-------	-----	------

۱۶,۲۵۰,۰۰۰	۶۵,۰۰۰	۲۵۰	موجودی ابتدای ماه
۱۳,۰۲۰,۰۰۰	۶۵,۱۰۰	۲۰۰	خرید ۳ فروردین
۲۶,۰۸۰,۰۰۰	۶۵,۲۰۰	۴۰۰	خرید ۱۱ فروردین
۳۲,۶۰۰,۰۰۰	۶۵,۲۰۰	۵۰۰	خرید ۲۲ فروردین
۱۳,۰۶۰,۰۰۰	۶۵,۳۰۰	۲۰۰	خرید ۳۱ فروردین
۱۰۱,۰۱۰,۰۰۰		۱,۵۵۰	جمع

FIFO (الف) تعداد کالای فروش رفته  $۲۱۰ + ۴۵۰ + ۵۲۰ = ۱,۱۸۰$

موجودی کالا  $۱,۵۵۰ - ۱,۱۸۰ = ۳۷۰$

شرح	تعداد	نرخ	مبلغ
خرید ۳۱ فروردین	۲۰۰	۶۵,۳۰۰	۱۳,۰۶۰,۰۰۰
خرید ۲۲ فروردین	۱۷۰	۶۵,۲۰۰	۱۱,۰۸۴,۰۰۰
جمع	۳۷۰		۲۴,۱۴۴,۰۰۰

(ب) بهای تمام شده کالای فروش رفته  $۱۰۱,۰۱۰,۰۰۰ - ۲۴,۱۴۴,۰۰۰ = ۷۶,۸۶۶,۰۰۰$

LIFO تعداد کالای فروش رفته  $۲۱۰ + ۴۵۰ + ۵۲۰ = ۱,۱۸۰$

تعداد موجودی کالا  $۱,۵۵۰ - ۱,۱۸۰ = ۳۷۰$

شرح	تعداد	نرخ	مبلغ
موجودی ابتدای ماه	۲۵۰	۶۵,۰۰۰	۱۶,۲۵۰,۰۰۰
خرید ۳۱ فروردین	۱۲۰	۶۵,۱۰۰	۷,۸۱۲,۰۰۰
جمع	۳۷۰		۲۴,۰۶۲,۰۰۰

$۱۰۱,۰۱۰,۰۰۰ - ۲۴,۰۶۲,۰۰۰ = ۷۶,۹۴۸,۰۰۰$

میانگین موجودی  $\frac{۱۰۱,۰۱۰,۰۰۰}{۱,۵۵۰} \times ۳۷۰ = ۲۴,۱۱۲,۰۶۴$

بهای تمام شده کالای فروش رفته  $۱۰۱,۰۱۰,۰۰۰ - ۲۴,۱۱۲,۰۶۴ = ۷۶,۸۹۷,۹۳۶$

۴-۲

شرح	تعداد - واحد	قیمت واحد (ریال)	مطلوب است:
موجودی کالای ابتدای دوره	۲,۰۰۰	۱,۰۰۰	۱- محاسبه تعداد موجودی کالا پایان سه ماهه
خرید اول (۱/۴)	۲۳,۰۰۰	۱,۰۱۰	۲- محاسبه بهای تمام شده موجودی کالای پایان دوره براساس هریک از روش های:
خرید دوم (۱/۲۸)	۳۲,۰۰۰	۱,۰۲۰	الف) اولین صادره از آخرین وارده
خرید سوم (۲/۱۵)	۱۵,۰۰۰	۱,۰۳۰	ب) اولین صادره از اولین وارده
خرید چهارم (۳/۲۵)	۱۴,۰۰۰	۱,۰۳۰	ج) میانگین موزون
خرید پنجم (۳/۳۰)	۶,۰۰۰	۱,۰۳۵	

شرح	تعداد - واحد	قیمت واحد (ریال)	قیمت کل
موجودی کالای ابتدای دوره	۲,۰۰۰	۱,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰
خرید اول (۱/۴)	۲۳,۰۰۰	۱,۰۱۰	۸,۰۸۰,۰۰۰
		۱,۰۲۰	۲۳,۴۶۰,۰۰۰

۳۲,۶۴۰,۰۰۰	۱,۰۲۰	۳۲,۰۰۰	خرید دوم (۱/۲۸)
۱۵,۴۵۰,۰۰۰	۱,۰۳۰	۱۵,۰۰۰	خرید سوم (۲/۱۵)
۱۴,۴۲۰,۰۰۰	۱,۰۳۰	۱۴,۰۰۰	خرید چهارم (۳/۲۵)
۶,۲۱۰,۰۰۰	۱,۰۳۵	۶,۰۰۰	خرید پنجم (۳/۳۰)
<u>۱۰۲,۲۶۰,۰۰۰</u>		<u>۱۰۰,۰۰۰</u>	جمع

۱- محاسبه تعداد موجودی کالا پایان دوره سه ماهه  $۱۰۰,۰۰۰ - ۷۰,۰۰۰ = ۳۰,۰۰۰$

۲-

الف) اولین صادره از آخرین وارده

شرح	تعداد - واحد	قیمت واحد (ریال)	قیمت کل
موجودی کالای ابتدای دوره	۲,۰۰۰	۱,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰
	۸,۰۰۰	۱,۰۱۰	۸,۰۸۰,۰۰۰
خرید اول (۱/۴)	۲۰,۰۰۰	۱,۰۲۰	۲۰,۴۰۰,۰۰۰
جمع	۳۰,۰۰۰		۳۰,۴۸۰,۰۰۰

بهای کالای فروش رفته  $۱۰۲,۲۶۰,۰۰۰ - ۳۰,۴۸۰,۰۰۰ = ۷۱,۷۸۰,۰۰۰$

ب) اولین صادره از اولین وارده

خرید پنجم (۳/۳۰)	۶,۰۰۰	۱,۰۳۵	۶,۲۱۰,۰۰۰
خرید چهارم (۳/۲۵)	۱۴,۰۰۰	۱,۰۳۰	۱۴,۴۲۰,۰۰۰
خرید سوم (۲/۱۵)	۱۰,۰۰۰	۱,۰۳۰	۱۰,۳۰۰,۰۰۰
جمع	۳۰,۰۰۰		۳۰,۹۳۰,۰۰۰

بهای کالای فروش رفته  $۱۰۲,۲۶۰,۰۰۰ - ۳۰,۹۳۰,۰۰۰ = ۷۱,۳۳۰,۰۰۰$

ج) میانگین موزون

$$= \frac{102,260,000}{100,000} \times 30,000 = 30,678,000$$

بهای کالای فروش رفته  $۱۰۲,۲۶۰,۰۰۰ - ۳۰,۶۷۸,۰۰۰ = ۷۱,۵۸۲,۰۰۰$

۳-۴

بهای تمام شده کالای آماده برای فروش

تاریخ	شرح	تعداد - عدد	قیمت هر عدد (ریال)
۱۳×۹/۱/۲	موجودی اول دوره	۲۰	۵۰,۰۰۰
		۱۵	۷۸۰,۰۰۰
		۷	۳۷۸,۰۰۰
۱/۲۰	خرید	۳۵	۲,۰۳۰,۰۰۰
۲/۱۵	خرید	۸۰	۴,۸۰۰,۰۰۰
۳/۲۰	خرید	۳۰	۱,۸۶۰,۰۰۰
۴/۲۹	خرید	۲۰	۱,۳۲۰,۰۰۰
۶/۲۰	خرید	۴۰	۲,۶۸۰,۰۰۰
	آماده برای فروش	۲۴۷	۱۴,۸۴۸,۰۰۰

موجودی فروش میانگین  $\frac{14,848,000}{247} \times 27 = 1,623,060$  فروش رفته فروش میانگین  $\frac{14,848,000}{247} \times 220 = 13,224,940$

بهای فروش

تاریخ	شرح	تعداد	قیمت هر عدد (ریال)	قیمت کل
۱/۲۸	فروش تا این تاریخ	۶۰	۶۵,۰۰۰	۳,۹۰۰,۰۰۰
۴/۱۲	فروش تا این تاریخ از ۱/۲۸	۹۵	۷۰,۰۰۰	۶,۶۵۰,۰۰۰
۵/۳۰	فروش تا این تاریخ از ۴/۱۲	۳۵	۷۸,۰۰۰	۲,۷۳۰,۰۰۰
۶/۳۱	فروش تا این تاریخ از ۵/۳۰	۳۰	۸۵,۰۰۰	۲,۵۵۰,۰۰۰
	فروش	۲۲۰		۱۵,۸۳۰,۰۰۰

(۱) تعداد موجودی پایان دوره  $27 = 220 - 247$

(۲) بهای تمام شده موجودی کالای پایان دوره با استفاده از روش اولین صادره از آخرین وارده

تاریخ	شرح	تعداد	قیمت هر عدد (ریال)	قیمت کل
۱۳×۹/۱/۲	موجودی اول دوره	۲۰	۵۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰
		۷	۵۲,۰۰۰	۳۶۴,۰۰۰
	جمع	۲۷		۱,۳۶۴,۰۰۰

بهای کالای فروش رفته  $13,484,000 = 1,364,000 - 14,848,000$

(۳)

فروشگاه «پوریای ولی» صورت سود و زیان برای دوره مالی منتهی به ۶/۳۱	
۱۵,۸۳۰,۰۰۰	فروش
	کسر می شود قیمت تمام شده کالای فروش رفته:
۱۴,۸۴۸,۰۰۰	قیمت تمام شده کالای آماده برای فروش
<u>۱,۳۶۴,۰۰۰</u>	کسر می شود موجودی کالای پایان دوره
۱۳,۴۸۴,۰۰۰	بهای تمام شده کالای فروش رفته
۲,۳۴۶,۰۰۰	سود ناویژه
	کسر می شود هزینه های عملیاتی:
۵۰۰,۰۰۰	هزینه آب، برق و تلفن
۳۰۰,۰۰۰	هزینه ملزومات فروشگاه
۲,۰۰۰,۰۰۰	هزینه های متفرقه
<u>۸۵۰,۰۰۰</u>	هزینه تبلیغات
۳,۶۵۰,۰۰۰	جمع هزینه های عملیاتی
<u>(۱,۳۰۴,۰۰۰)</u>	زیان ویژه

۴-۴- مؤسسه ای یک دستگاه اتومبیل رابه مبلغ ۱۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال خریداری نمود وپیش بینی کرد که عمر مفید این دارایی پنج سال و ارزش اسقاط آن ۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد.

مطلوبست: محاسبه استهلاك دارایی برای مدت ۵ سال به روش های

الف- روش خط مستقیم  $\frac{16,000,000 - 4,000,000}{5} = 2,400,000$

ب- روش مجموع سنوات



استهلاك انباشته		هزینه استهلاك
استهلاك انباشته		$\frac{16,000,000 - 4,000,000}{15} \times 5 = 4,000,000$
سال اول	4,000,000	$\frac{16,000,000 - 4,000,000}{15} \times 4 = 3,200,000$
سال دوم	3,200,000	$\frac{16,000,000 - 4,000,000}{15} \times 3 = 2,400,000$
سال سوم	2,400,000	$\frac{16,000,000 - 4,000,000}{15} \times 2 = 1,600,000$
سال چهارم	1,600,000	$\frac{16,000,000 - 4,000,000}{15} \times 1 = 800,000$
سال پنجم	800,000	
جمع	12,000,000	

ج) 30 درصد از ارزش دفتری و تعیین ارزش اسقاط در پایان عمر مفید

استهلاك انباشته		هزینه استهلاك
استهلاك انباشته		$C_1 = 16,000,000 \times 30\% = 4,800,000$
سال اول	4,800,000	$C_2 = (16,000,000 - 4,800,000) \times 30\% = 3,360,000$
سال دوم	3,160,000	$C_3 = (16,000,000 - 8,160,000) \times 30\% = 2,352,000$
سال سوم	2,352,000	$C_4 = (16,000,000 - 10,512,000) \times 30\% = 1,647,600$
سال چهارم	1,647,600	$C_5 = (16,000,000 - 12,158,400) \times 30\% = 1,152,480$
سال پنجم	1,152,480	ارزش اسقاط = $16,000,000 - 13,110,880 = 2,889,120$
جمع	13,110,880	

5-4- قیمت تمام شده یک دستگاه ماشین برش 70,000,000 ریال می باشد، در صورتی که روش محاسبه استهلاك براساس مانده نزولی با نرخ 25٪ باشد.

مطلوبست: استهلاك سال های اول و سوم ماشین را محاسبه کرده و در دفتر روزنامه ثبت کنید.

$C_1 = (70,000,000 - 17,500,000) \times 25\% = 13,125,000$	$C_1 = 70,000,000 \times 25\% = 17,500,000$
$17,500,000 + 13,125,000 = 30,625,000$	
$C_3 = (70,000,000 - 30,625,000) \times 25\% = 9,843,750$	
$9,843,750 \times 3/12/29$ هزینه استهلاك ماشین آلات	$17,500,000 \times 1/12/29$ هزینه استهلاك ماشین آلات
9,843,750 استهلاك انباشته ماشین آلات	17,500,000 استهلاك انباشته ماشین آلات

6-4- مؤسسه ای یک دستگاه ماشین تولیدی را به مبلغ 13,200,000 ریال خریداری نموده است. تخمین زده می شود که ارزش اسقاط آن در پایان سه سال عمر مفید معادل 1,200,000 ریال باشد.

مطلوب است: - محاسبه استهلاك به روش مجموع سنوات برای همه سالهای عمر مفید

استهلاك انباشته		هزینه استهلاك
استهلاك انباشته		$C_1 = \frac{16,000,000 - 4,000,000}{6} \times 3 = 6,000,000$
سال اول	6,000,000	$C_2 = \frac{16,000,000 - 4,000,000}{6} \times 2 = 4,000,000$
سال دوم	4,000,000	

سال سوم	۲,۰۰۰,۰۰۰	$C_3 = \frac{16,000,000 - 4,000,000}{6} \times 1 = 2,000,000$
جمع	۱۲,۰۰۰,۰۰۰	

۷-۴- مؤسسه مهران یک دستگاه ماشین آلات جوش خودرابه مبلغ ۲۶,۷۰۰,۰۰۰ ریال خریداری، مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال جهت حمل آن و ۲,۳۰۰,۰۰۰ ریال نیز صرف امور نصب و راه اندازی آن نمود و از اول تیرماه سال ۵× مورد بهره برداری قرار داد. چنانچه روش محاسبه استهلاک ماشین، مانده نزولی بانرخ ۵۰٪ باشد.

مطلوبست: الف) استهلاک ماشین را طی چهارسال محاسبه نمایید.

ب) ثبت لازم را دردفترروزنامه سال اول انجام دهید.

$\text{سال اول} = (30,000,000 \times 50\%) \times \frac{9}{11} = 11,250,000$ $1/12/29 \times \text{هزینه استهلاک ماشین آلات} = 11,250,000$ <p>استهلاک انباشته ماشین آلات ۱۱,۲۵۰,۰۰۰</p>	$30,000,000 = 2,300,000 + 1,000,000 + 26,700,000 = \text{قیمت تمام شده}$ <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">استهلاک انباشته</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>سال اول</td> <td>۱۱,۲۵۰,۰۰۰</td> </tr> <tr> <td>سال دوم</td> <td>۹,۳۷۵,۰۰۰</td> </tr> <tr> <td>سال سوم</td> <td>۴,۶۸۷,۵۰۰</td> </tr> <tr> <td>سال چهارم</td> <td>۲,۳۴۳,۷۵۰</td> </tr> <tr> <td>جمع</td> <td>۲۷,۶۵۶,۲۵۰</td> </tr> </tbody> </table>	استهلاک انباشته		سال اول	۱۱,۲۵۰,۰۰۰	سال دوم	۹,۳۷۵,۰۰۰	سال سوم	۴,۶۸۷,۵۰۰	سال چهارم	۲,۳۴۳,۷۵۰	جمع	۲۷,۶۵۶,۲۵۰
استهلاک انباشته													
سال اول	۱۱,۲۵۰,۰۰۰												
سال دوم	۹,۳۷۵,۰۰۰												
سال سوم	۴,۶۸۷,۵۰۰												
سال چهارم	۲,۳۴۳,۷۵۰												
جمع	۲۷,۶۵۶,۲۵۰												
<p>دوم = <math>(30,000,000 - 11,250,000) \times 50\% = 9,375,000</math></p> <p>سوم = <math>(30,000,000 - 20,625,000) \times 50\% = 4,687,500</math></p> <p>چهارم = <math>(30,000,000 - 25,312,500) \times 50\% = 2,343,750</math></p> <p>ارزش اسقاط = <math>30,000,000 - 27,656,250 = 2,343,750</math></p>													

### مسائل فصل پنجم

۱-۵ مانده برخی از حسابهای فروشگاه مینا در دفتر کل قبل از انجام اصلاحات به شرح زیر می باشد:

نام حساب	بدهکار	بستانکار
حساب های دریافتی	۲۱,۵۸۰,۰۰۰	
ذخیره م.م.و		۵۴۱,۰۰۰

### اطلاعات اصلاحی:

(الف) نسبت به مانده حساب های دریافتی معادل ۵٪ ذخیره منظور گردد.

(ب) پیش پرداخت بیمه مربوط به قرارداد یک ساله می باشد که ۴ ماه آن منقضی نشده است.

(ج) صورت حسابی به مبلغ ۱,۵۰۰,۰۰۰ ریال بابت تعمیرات ساختمان فروشگاه از دفتر معماری حصار دریافت شده که هنوز ثبتی از بابت آن به عمل نیامده است.

(د) معادل ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال از پیش دریافت به مشتریان کالا تحویل شده و تاکنون ثبتی از بابت آن به عمل نیامده است.

(ه) بابت خدمات انجام شده به مشتریان صورت حسابی به مبلغ ۷۰۰,۰۰۰ ریال در

پیش پرداخت بیمه	۲,۴۶۰,۰۰۰	
حساب های	۱۷,۰۰۰,۰۰۰	
پیش دریافت فروش	۶,۰۰۰,۰۰۰	
درآمد	۴۱,۰۰۰,۰۰۰	
فروش	۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	
خرید کالا	۱۴۰,۰۰۰,۰۰۰	
هزینه تعمیرات	۵۶۰,۰۰۰	
هزینه حقوق	۲۱,۸۴۰,۰۰۰	
هزینه آب و برق	۳,۵۴۷,۰۰۰	

تاریخ ۱۲/۲۹ ارسال شد.

(و) صورت حساب های آب و برق رسیده به فروشگاه که تاکنون ثبت و پرداخت نشده اند بالغ بر ۷۵۰,۰۰۰ ریال می باشد.

(ز) حقوق معوق اسفندماه کارکنان ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال می باشد.

### مطلوبست: انجام ثبت های اصلاحی و تعیین مانده هر یک از حساب های مذکور بعد از انجام اصلاحات,

<p>(الف) برآورد <math>۲۱,۵۸۰,۰۰۰ \times ۵\% = ۱,۰۷۹,۰۰۰</math></p> <p>تعدیل <math>۱,۰۷۹,۰۰۰ - ۵۴۱,۰۰۰ = ۵۳۸,۰۰۰</math></p> <p>هزینه م.م.و. <math>۵۳۸,۰۰۰</math></p> <p>ذخیره م.م.و. <math>۵۳۸,۰۰۰</math></p>	<p>(ب) منقضی شده <math>۱۲ - ۴ = ۸</math></p> <p>هزینه <math>۲,۴۶۰,۰۰۰ \times \frac{۸}{۱۲} = ۱,۶۴۰,۰۰۰</math></p> <p>هزینه بیمه <math>۱,۶۴۰,۰۰۰</math></p> <p>پیش پرداخت بیمه <math>۱,۶۴۰,۰۰۰</math></p>
<p>(ج) هزینه تعمیرات <math>۱,۵۰۰,۰۰۰</math></p> <p>حسابهای پرداختی <math>۱,۵۰۰,۰۰۰</math></p>	<p>(د) پیش دریافت فروش <math>۲,۰۰۰,۰۰۰</math></p> <p>فروش <math>۲,۰۰۰,۰۰۰</math></p>
<p>ه- حسابهای دریافتی <math>۷۰۰,۰۰۰</math></p> <p>درآمد <math>۷۰۰,۰۰۰</math></p>	<p>(و) هزینه آب و برق <math>۷۵۰,۰۰۰</math></p> <p>آب و برق پرداختی <math>۷۵۰,۰۰۰</math></p>
<p>(ز) هزینه حقوق <math>۲,۰۰۰,۰۰۰</math></p> <p>حقوق پرداختی <math>۲,۰۰۰,۰۰۰</math></p>	

### مانده حسابها بعد از اصلاحات

تراز آزمایشی اصلاح شده		اصلاحات		تراز آزمایشی		نام حساب
بستانکار	بدهکار	بستانکار	بدهکار	بستانکار	بدهکار	
	۲۲,۲۸۰,۰۰۰		۷۰۰,۰۰۰		۲۱,۵۸۰,۰۰۰	حسابهای دریافتی

۱۰۰۷۹۰۰۰		۵۳۸۰۰۰۰		۵۴۱۰۰۰۰		ذخیره م.م.و
	۸۲۰۰۰۰۰	۱،۶۴۰،۰۰۰			۲،۴۶۰،۰۰۰	پیش پرداخت بیمه
۱۸،۵۰۰،۰۰۰		۱،۵۰۰،۰۰۰		۱۷،۰۰۰،۰۰۰		حسابهای پرداختی
۴،۰۰۰،۰۰۰			۲،۰۰۰،۰۰۰	۶،۰۰۰،۰۰۰		پیش دریافت فروش
۷۵۰،۰۰۰		۷۵۰،۰۰۰				آب و برق پرداختی
۲،۰۰۰،۰۰۰		۲،۰۰۰،۰۰۰				حقوق پرداختی
۴۱،۷۰۰،۰۰۰		۷۰۰،۰۰۰		۴۱،۰۰۰،۰۰۰		درآمد
۲۵۲،۰۰۰،۰۰۰		۲،۰۰۰،۰۰۰		۲۵۰،۰۰۰،۰۰۰		فروش
	۱۴۰،۰۰۰،۰۰۰				۱۴۰،۰۰۰،۰۰۰	خرید کالا
	۲،۰۶۰،۰۰۰		۱،۵۰۰،۰۰۰		۵۶۰،۰۰۰	هزینه تعمیرات
	۲۳،۸۴۰،۰۰۰		۲،۰۰۰،۰۰۰		۲۱،۸۴۰،۰۰۰	هزینه حقوق
	۴،۲۹۷،۰۰۰		۷۵۰،۰۰۰		۳،۵۴۷،۰۰۰	هزینه آب و برق
	۵۳۸،۰۰۰		۵۳۸،۰۰۰			هزینه م.م.و
	۱،۶۴۰،۰۰۰		۱،۶۴۰،۰۰۰			هزینه بیمه
توجه: از آنجا که خود مسئله اشاره کرده که مانده برخی از حساب ها به همین جهت نیازی به جمع زدن نمی باشد چون جمع حساب ها توازن نخواهد داشت.						

هزینه بیمه		پیش پرداخت بیمه	
	۱،۶۴۰،۰۰۰	۱،۶۴۰،۰۰۰	۲،۴۶۰،۰۰۰
			۸۲۰،۰۰۰

۲-۵ تراز آزمایشی اصلاح شده مؤسسه خدماتی نیکو سرشت در تاریخ ۸/۱۲/۲۹ به شرح زیر می باشد:

ردیف	عنوان حسابها	بدهکار	بستانکار
۱	موجودی نقد	۴،۸۹۷،۰۰۰	
۲	حسابهای دریافتی	۲۸،۴۵۰،۰۰۰	
۳	ذخیره م.م.و		۶۸۰،۰۰۰
۴	پیش پرداخت بیمه	۲،۶۰۰،۰۰۰	
۵	اثاثه	۵،۴۰۰،۰۰۰	
۶	ساختمان	۲۵،۱۲۰،۰۰۰	
۷	حسابهای پرداختی		۷،۰۰۰،۰۰۰
۸	پیش دریافت درآمد		۴،۰۲۰،۰۰۰
۹	سرمایه		۲۶،۰۲۰،۰۰۰
۱۰	برداشت	۱،۲۰۰،۰۰۰	
۱۱	درآمد		۹۱،۱۰۲،۰۰۰
۱۲	هزینه حقوق	۲۶،۶۰۰،۰۰۰	
۱۳	هزینه بیمه	۴،۵۱۲،۰۰۰	
۱۴	هزینه تعمیرات	۲،۷۸۰،۰۰۰	
۱۵	هزینه آگهی	۸،۰۰۰،۰۰۰	
۱۶	هزینه آب و برق	۱،۵۷۴،۰۰۰	
۱۷	هزینه های متفرقه	۱۷،۶۸۹،۰۰۰	

مطلوب است:

۱- تکمیل چهار ستون آخر کاربرگ ده ستونی در تاریخ ۸/۱۲/۲۹

۲- تهیه صورت های مالی برای دوره مالی منتهی ۸/۱۲/۲۹

\*\*\* برای حل این مسئله با استفاده از نرم افزار کافیت تا اطلاعات را در یک سند دوره مالی خاص وارد نمایم،

در تاریخ ۸/۱۲/۲۹

کاربرگ ده ستونی

مؤسسه خدماتی نیکو سرشت

ردیف	عنوان حسابها	تراز آزمایشی اصلاح شده		اقلام سود وزیران		اقلام ترازنامه	
		بدهکار	بستانکار	بدهکار	بستانکار	بدهکار	بستانکار
۱	موجودی نقد	۴,۸۹۷,۰۰۰				۴,۸۹۷,۰۰۰	
۲	حسابهای دریافتی	۲۸,۴۵۰,۰۰۰				۲۸,۴۵۰,۰۰۰	
۳	ذخیره م.م.و		۶۸۰,۰۰۰				۶۸۰,۰۰۰
۴	پیش پرداخت بیمه	۲,۶۰۰,۰۰۰				۲,۶۰۰,۰۰۰	
۵	اثاثه	۵,۴۰۰,۰۰۰				۵,۴۰۰,۰۰۰	
۶	ساختمان	۲۵,۱۲۰,۰۰۰				۲۵,۱۲۰,۰۰۰	
۷	حسابهای پرداختی		۷,۰۰۰,۰۰۰				۷,۰۰۰,۰۰۰
۸	پیش دریافت درآمد		۴,۰۲۰,۰۰۰				۴,۰۲۰,۰۰۰
۹	سرمایه		۲۶,۰۲۰,۰۰۰				۲۶,۰۲۰,۰۰۰
۱۰	برداشت	۱,۲۰۰,۰۰۰				۱,۲۰۰,۰۰۰	
۱۱	درآمد		۹۱,۱۰۲,۰۰۰		۹۱,۱۰۲,۰۰۰		
۱۲	هزینه حقوق		۲۶,۶۰۰,۰۰۰	۲۶,۶۰۰,۰۰۰			
۱۳	هزینه بیمه		۴,۵۱۲,۰۰۰	۴,۵۱۲,۰۰۰			
۱۴	هزینه تعمیرات		۲,۷۸۰,۰۰۰	۲,۷۸۰,۰۰۰			
۱۵	هزینه آگهی		۸,۰۰۰,۰۰۰	۸,۰۰۰,۰۰۰			
۱۶	هزینه آب و برق		۱,۵۷۴,۰۰۰	۱,۵۷۴,۰۰۰			
۱۷	هزینه های متفرقه		۱۷,۶۸۹,۰۰۰	۱۷,۶۸۹,۰۰۰			
	جمع	۳۷,۷۲۰,۰۰۰	۶۷,۶۶۷,۰۰۰	۹۱,۱۰۲,۰۰۰	۶۱,۱۵۵,۰۰۰	۱۳۲,۸۲۲,۰۰۰	۱۳۲,۸۲۲,۰۰۰
	سود	۲۹,۹۴۷,۰۰۰			۲۹,۹۴۷,۰۰۰		
	موازنه	<u>۶۷,۶۶۷,۰۰۰</u>	<u>۶۷,۶۶۷,۰۰۰</u>	<u>۹۱,۱۰۲,۰۰۰</u>	<u>۹۱,۱۰۲,۰۰۰</u>		

مؤسسه خدماتی نیکو سرشت صورت سود وزیران برای دوره مالی منتهی ۸/۱۲/۲۹ ×

درآمد	۹۱,۱۰۲,۰۰۰
کسر می شود هزینه ها	
هزینه حقوق	۲۶,۶۰۰,۰۰۰
هزینه بیمه	۴,۵۱۲,۰۰۰
هزینه تعمیرات	۲,۷۸۰,۰۰۰
هزینه آگهی	۸,۰۰۰,۰۰۰
هزینه آب و برق	۱,۵۷۴,۰۰۰
هزینه های متفرقه	۱۷,۶۸۹,۰۰۰
جمع هزینه ها	۶۱,۱۵۵,۰۰۰
	<u>۲۹,۹۴۷,۰۰۰</u>

مؤسسه خدماتی نیکو سرشت صورت سرمایه برای دوره مالی منتهی ۸/۱۲/۲۹ ×

سرمایه اول دوره	۲۶,۰۲۰,۰۰۰
اضافه می شود سود ویژه	۲۹,۹۴۷,۰۰۰

کسر می شود برداشت	۱,۲۰۰,۰۰۰	
افزایش در سرمایه		۲۸,۷۴۷,۰۰۰
سرمایه پایان دوره		۵۴,۷۶۷,۰۰۰

مؤسسه خدماتی نیکو سرشت      ترازنامه      تاریخ ۸/۱۲/۲۹ ×

داراییها	بدهی ها و سرمایه		
موجودی نقد	حسابهای پرداختی	۴,۸۹۷,۰۰۰	۷,۰۰۰,۰۰۰
حسابهای دریافتی کسر می شود ذخیره م,م,و خالص حسابهای دریافتی	پیش دریافت درآمد	۲۷,۷۷۰,۰۰۰	۲۸,۴۵۰,۰۰۰
	جمع بدهی ها		۱۱,۰۲۰,۰۰۰
	سرمایه پایان دوره		۵۴,۷۶۷,۰۰۰
پیش پرداخت بیمه		۲,۶۰۰,۰۰۰	
اثاثه		۵,۴۰۰,۰۰۰	
ساختمان		۲۵,۱۲۰,۰۰۰	
جمع دارایی ها	جمع بدهی ها و سرمایه	۶۵,۷۸۷,۰۰۰	۶۵,۷۸۷,۰۰۰

۳-۵ مانده اصلاح شده هریک از حسابهای زیر در کدام یک از ستونهای کاربرگ منعکس می شود؟  
پاسخ درست را با علامت ✓ در ستون مربوطه مشخص کنید.

ردیف	عنوان حسابها	بخش سود و زیان		بخش ترازنامه	
		بدهکار	بستانکار	بدهکار	بستانکار
۱	حسابهای دریافتی			✓	
۲	موجودی کالا			✓	
۳	ذخیره م,م,و				✓
۴	استهلاک انباشته داراییها				✓
۵	پیش پرداخت آگهی			✓	
۶	خلاصه سود و زیان		✓		
۷	برداشت			✓	
۸	سرمایه			✓	
۹	درآمد حاصل از خدمات		✓		
۱۰	حسابهای پرداختی				✓
۱۱	هزینه های مالی			✓	
۱۲	سایر درآمدها		✓		
۱۳	دستمزد پرداختی			✓	
۱۴	پیش دریافت فروش			✓	

۴-۵ اطلاعات مربوط به گزارش سود و زیان یک مؤسسه بازرگانی برای پنج ماه متوالی سال ۸۹ بطور مستقل در جدول زیر داده شده است،  
ارقام به هزار ریال)      \* هر ماه یک دوره مالی مستقل فرض شود.

شرح	فروردین	اردیبهشت	خرداد	تیر	مرداد
فروش کالا	۶۰,۹۰۰	۳۴,۵۶۰	۴۱,۵۰۰	۸۶,۵۰۰	۹۵,۰۰۰
برگشت از فروش و تخفیفات	۴۰۰	۱۱۰	---	۹۸۴	۱,۴۰۰

۱,۰۰۰	---	---	۲۵۰	۵۰۰	تخفیفات نقدی فروش
۹۲,۶۰۰	۸۵,۵۱۶	۴۱,۵۰۰	۳۴,۲۰۰	۶۰,۰۰۰	فروش خالص
۸,۱۴۲	۴,۱۷۰	۵,۰۰۰	۹,۵۰۰	۸,۰۰۰	موجودی کالا در اول دوره
۵۰,۸۵۸	۴۲,۱۰۰	۲۵,۸۰۰	۲۱,۵۰۰	۳۲,۰۰۰	بهای تمام شده کالای خریداری شده
۵۹,۰۰۰	۴۶,۲۷۰	۳۰,۸۰۰	۳۱,۰۰۰	۴۰,۰۰۰	بهای تمام شده کالای آماده برای فروش
۳,۰۰۰	۸,۱۴۲	۴,۱۷۰	۵,۰۰۰	۹,۵۰۰	موجودی کالا در آخر دوره
۵۶,۰۰۰	۳۸,۱۲۸	۲۶,۶۳۰	۲۶,۰۰۰	۳۰,۵۰۰	بهای تمام شده کالای فروش رفته
۳۶,۶۰۰	۴۷,۳۸۸	۱۴,۸۷۰	۸,۲۰۰	۲۹,۵۰۰	سود ناویژه
۲۴,۳۲۰	۲۱,۰۰۸	۹,۷۱۰	۹,۸۱۰	۱۲,۴۲۰	هزینه های عملیاتی
۱۲,۲۸۰	۲۶,۳۸۰	۵,۱۶۰	(۱,۶۱۰)	۱۷,۰۰۸	سود ویژه عملیات
---	۸۰۰	---	۲,۴۵۰	۵,۰۰۰	درآمدهای غیر عملیاتی
---	---	۱,۵۰۰	۳,۴۵۰	۲,۸۰۰	هزینه های غیر عملیاتی
<u>۱۲,۲۸۰</u>	<u>۲۷,۱۸۰</u>	<u>۳,۶۶۰</u>	<u>(۲,۶۱۰)</u>	<u>۱۹,۲۸۰</u>	سود (زیان) ویژه قبل از مالیات

اردیبهشت

$$-۲,۶۱۰ = ۲,۴۵۰ - ۳,۴۵۰ - ۱,۶۱۰ = \text{سود یا زیان ویژه عملیات}$$

$$۹,۸۱۰ = ۸,۲۰۰ - (-۱,۶۱۰) = \text{هزینه های عملیاتی}$$

خرداد

$$۴,۱۷۰ = ۳۰,۸۰۰ - ۲۶,۶۳۰ = \text{موجودی آخر دوره}$$

۲- بستن حسابهای موقت در یک حساب دفتر کل به شکل T در تیر ماه

حساب خلاصه سود و زیان			
موجودی کالا در اول دوره	۸,۱۴۲	۴,۱۷۰	موجودی کالا در اول دوره
فروش کالا	۸۶,۵۰۰	۹۸۴	برگشت از فروش و تخفیفات
درآمدهای غیر عملیاتی	۸۰۰	۴۲,۱۰۰	خرید
		۲۱,۰۰۸	هزینه های عملیاتی
<b>جمع</b>	<b>۹۵,۴۴۲</b>	<b>۶۸,۲۶۲</b>	<b>جمع</b>
<b>سود</b>	<b><u>۲۷,۱۸۰</u></b>		

۵- اطلاعات زیر از دفتر کل فروشگاه یاس قبل از انجام اصلاحات استخراج گردیده است:

شش ستون اول کاربرگ ده ستونی

مطلوب است:

۱- تهیه کاربرگ ده ستونی فروشگاه یاس برای سال مالی منتهی به ۸/۱۲/۲۹×

۲- بستن حسابهای موقت در دفتر روزنامه عمومی

۳- تهیه صورتهای مالی طبقه بندی شده فروشگاه یاس از روی کاربرگ

۴- تهیه تراز آزمایشی اختتامی

۵- بستن حسابهای دائمی و انتقال آنها به دوره مالی بعد و افتتاح آنها

توجه: برای حل چنین مسائلی در نرم افزارهای حسابداری ابتدا تراز آزمایشی اصلاح نشده را به صورت یک سند در دوره مالی خاص ثبت کرده و سپس اسناد حسابداری اصلاحات را ثبت می کنیم.

در تاریخ ۸/۱۲/۲۹××

کاربرگ ده ستونی

فروشگاه یاس

ردیف	عنوان حسابها	تراز آزمایشی		اصلاحات		تراز آزمایشی اصلاح شده	
		بستانکار	بدهکار	بستانکار	بدهکار	بستانکار	بدهکار
۱	وجوه نقد		۲۸,۴۵۰,۰۰۰				۲۸,۴۵۰,۰۰۰
۲	حسابهای دریافتی		۲۱,۷۸۴,۰۰۰				۲۱,۷۸۴,۰۰۰
۳	ذخیره م,م,و	۲۵۰,۰۰۰		۱,۱۳۵,۶۲۰		۱,۳۸۵,۶۲۰	
۴	موجودی کالا		۱۲,۷۹۰,۰۰۰	۱۲,۷۹۰,۰۰۰	۱۴,۲۸۶,۰۰۰		۱۴,۲۸۶,۰۰۰
۵	پیش پرداخت اجاره		۶,۰۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰			۳,۰۰۰,۰۰۰
۶	اثاثه		۳,۵۰۰,۰۰۰				۳,۵۰۰,۰۰۰
۷	استهلاک انباشته اثاثه	۷۰۰,۰۰۰		۵۶۰,۰۰۰			۱,۲۶۰,۰۰۰
۸	حسابهای پرداختی	۶,۵۴۰,۰۰۰					۶,۵۴۰,۰۰۰
۹	پیش دریافت فروش	۷,۰۰۰,۰۰۰			۲,۸۰۰,۰۰۰		۴,۲۰۰,۰۰۰
۱۰	سرمایه یاسین	۴۰,۰۰۰,۰۰۰					۴۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۱	برداشت یاسین		۶۴۰,۰۰۰		۴۰۰,۰۰۰		۱,۰۴۰,۰۰۰
۱۲	فروش کالا	۱۱۰,۸۶۲,۰۰۰		۲۸۰,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰		۱۱۴,۰۶۲,۰۰۰
۱۳	برگشت از فروش و تخفیفات		۳۵۰,۰۰۰				۳۵۰,۰۰۰
۱۴	تخفیفات نقدی فروش		۱۵۰,۰۰۰				۱۵۰,۰۰۰
۱۵	خرید کالا		۵۹,۰۰۰,۰۰۰				۵۹,۰۰۰,۰۰۰
۱۶	برگشت از خرید و تخفیفات	۲,۰۰۰,۰۰۰					۲,۰۰۰,۰۰۰
۱۷	تخفیفات نقدی خرید	۸۲۰,۰۰۰					۸۲۰,۰۰۰
۱۸	هزینه حمل کالای خریداری شده		۱,۰۰۰,۰۰۰				۱,۰۰۰,۰۰۰
۱۹	هزینه حقوق		۲۴,۰۰۰,۰۰۰		۲,۰۰۰,۰۰۰		۲۶,۰۰۰,۰۰۰
۲۰	هزینه آب و برق و تلفن		۱,۴۲۸,۰۰۰		۱۴۸,۰۰۰		۱,۴۲۸,۰۰۰
۲۱	هزینه آگهی و تبلیغات		۵,۷۳۱,۰۰۰				۵,۷۳۱,۰۰۰
۲۲	هزینه های متفرقه		۳,۴۹۷,۰۰۰				۳,۴۹۷,۰۰۰
۲۳	خلاصه سود و زیان		۱۲,۷۹۰,۰۰۰	۱۴,۲۸۶,۰۰۰	۱۲,۷۹۰,۰۰۰		۱۴,۲۸۶,۰۰۰
۲۴	هزینه اجاره		۳,۰۰۰,۰۰۰		۳,۰۰۰,۰۰۰		۳,۰۰۰,۰۰۰
۲۵	هزینه م,م,و		۱,۱۳۵,۶۲۰		۱,۱۳۵,۶۲۰		۱,۱۳۵,۶۲۰
۲۶	هزینه استهلاک اثاثه		۵۶۰,۰۰۰		۵۶۰,۰۰۰		۵۶۰,۰۰۰
۲۷	آب و برق پرداختی		۱۴۸,۰۰۰		۱۴۸,۰۰۰		۱۴۸,۰۰۰
۲۸	حقوق پرداختی		۲,۰۰۰,۰۰۰		۲,۰۰۰,۰۰۰		۲,۰۰۰,۰۰۰
	جمع	۱۶۸,۱۷۲,۰۰۰	۱۶۸,۱۷۲,۰۰۰	۳۷,۱۱۹,۶۲۰	۳۷,۱۱۹,۶۲۰	۱۸۶,۷۰۱,۶۲۰	۱۸۶,۷۰۱,۶۲۰

چهار ستون آخر کاربرد

در تاریخ ۱۳۹۹/۱۲/۲۹

کاربرگ ده ستونی

فروشگاه یاس



ردیف	عنوان حسابها	اقلام سود و زیان		اقلام ترازنامه	
		بستانکار	بدهکار	بستانکار	بدهکار
۱	وجوه نقد				۲۸,۴۵۰,۰۰۰
۲	حسابهای دریافتی				۲۱,۷۸۴,۰۰۰
۳	ذخیره م.م.و			۱,۳۸۵,۶۲۰	
۴	موجودی کالا				۱۴,۲۸۶,۰۰۰
۵	پیش پرداخت اجاره				۳,۰۰۰,۰۰۰
۶	اثاثه				۳,۵۰۰,۰۰۰
۷	استهلاک انباشته اثاثه			۱,۲۶۰,۰۰۰	
۸	حسابهای پرداختی			۶,۵۴۰,۰۰۰	
۹	پیش دریافت فروش			۴,۲۰۰,۰۰۰	
۱۰	سرمایه یاسین			۴۰,۰۰۰,۰۰۰	
۱۱	برداشت یاسین				۱,۰۴۰,۰۰۰
۱۲	فروش کالا	۱۱۴,۰۶۲,۰۰۰			
۱۳	برگشت از فروش و تخفیفات		۳۵۰,۰۰۰		
۱۴	تخفیفات نقدی فروش		۱۵۰,۰۰۰		
۱۵	خرید کالا		۵۹,۰۰۰,۰۰۰		
۱۶	برگشت از خرید و تخفیفات	۲,۰۰۰,۰۰۰			
۱۷	تخفیفات نقدی خرید	۸۲۰,۰۰۰			
۱۸	هزینه حمل کالای خریداری شده		۱,۰۰۰,۰۰۰		
۱۹	هزینه حقوق		۲۶,۰۰۰,۰۰۰		
۲۰	هزینه آب و برق و تلفن		۱,۴۲۸,۰۰۰		
۲۱	هزینه آگهی و تبلیغات		۵,۷۳۱,۰۰۰		
۲۲	هزینه های متفرقه		۳,۴۹۷,۰۰۰		
۲۳	خلاصه سود و زیان	۱۴,۲۸۶,۰۰۰	۱۲,۷۹۰,۰۰۰		
۲۴	هزینه اجاره		۳,۰۰۰,۰۰۰		
۲۵	هزینه م.م.و		۱,۱۳۵,۶۲۰		
۲۶	هزینه استهلاک اثاثه		۵۶۰,۰۰۰		
۲۷	آب و برق پرداختی			۱۴۸,۰۰۰	
۲۸	حقوق پرداختی			۲,۰۰۰,۰۰۰	
	جمع	۱۳۱,۱۶۸,۰۰۰	۱۱۴,۶۴۱,۶۲۰	۵۵,۵۳۳,۶۲۰	۷۲,۰۶۰,۰۰۰
	سود		۱۶,۵۲۶,۳۸۰	۱۶,۵۲۶,۳۸۰	
	توازن	۱۳۱,۱۶۸,۰۰۰	۱۳۱,۱۶۸,۰۰۰	۷۲,۰۶۰,۰۰۰	۷۲,۰۶۰,۰۰۰

الف) موجودی کالای پایان دوره در انبار گردانی براساس روش FIFO ۱۴,۲۸۶,۰۰۰ ریال ارزیابی گردید.

۱۴,۲۸۶,۰۰۰	حساب خلاصه سود و زیان	۱۲,۷۹۰,۰۰۰	موجودی کالا
۱۴,۲۸۶,۰۰۰	حساب خلاصه سود و زیان	۱۲,۷۹۰,۰۰۰	موجودی کالا

(ب) پیش پرداخت اجاره مربوط به قرارداد ۸ ماهه ای است که تاریخ شروع قرارداد ۸/۹/۱ می باشد،

هزینه اجاره	۳,۰۰۰,۰۰۰	هزینه اجاره = $۶,۰۰۰,۰۰۰ \times \frac{۴}{۸} = ۳,۰۰۰,۰۰۰$
پیش پرداخت اجاره	۳,۰۰۰,۰۰۰	

(ج) آقای یاسین از فروشگاه معادل ۴۰۰,۰۰۰ ریال کالا جهت مصارف شخصی برداشت نموده که هنوز ثبتی از این بابت در دفاتر به عمل نیامده است. (توجه: برای ثبت قسمت بستانکار از حساب فروش استفاده شود).

برداشت	۴۰۰,۰۰۰	
فروش کالا	۴۰۰,۰۰۰	

(د) استهلاک اثاثه طبق تصمیمات اتخاذ شده براساس ۲۰٪ ارزش دفتری صورت می گیرد،

هزینه استهلاک اثاثه	۵۶۰,۰۰۰	$(۳,۵۰۰,۰۰۰ - ۷۰۰,۰۰۰) \times ۲۰\% = ۵۶۰,۰۰۰$
استهلاک انباشته اثاثه	۵۶۰,۰۰۰	

(ه) از مانده پیش دریافت فروش معادل ۴۰٪ آن تحویل داده شده که هنوز ثبتی از این بابت به عمل نیامده است.

پیش دریافت فروش	۲,۸۰۰,۰۰۰	$۷,۰۰۰,۰۰۰ \times ۴۰\% = ۲,۸۰۰,۰۰۰$
فروش	۲,۸۰۰,۰۰۰	

(و) سالانه معادل ۱٪ فروش خالص بعنوان ذخیره م.م.و در نظر گرفته می شود.

هزینه م.م.و	۱,۱۳۵,۶۲۰	$۱۱۳,۵۶۲,۰۰۰ - (۳۵۰,۰۰۰ + ۱۵۰,۰۰۰) = ۱۱۳,۵۶۲,۰۰۰$
ذخیره م.م.و	۱,۱۳۵,۶۲۰	$۱۱۳,۵۶۲,۰۰۰ \times ۱\% = ۱,۱۳۵,۶۲۰$

(ز) با توجه به برآوردهای فنی انجام شده هزینه های آب و برق و تلفن تحقق یافته تا ۱۲/۲۹ - ۱۴۸,۰۰۰ ریال می باشد که تاکنون صورت حساب های مربوطه به فروشگاه نرسیده است،

هزینه آب و برق و تلفن	۱۴۸,۰۰۰	
هزینه های پرداختنی / آب و برق و تلفن پرداختنی	۱۴۸,۰۰۰	

(ک) حقوق اسفندماه فروشدگان معادل ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال تاکنون پرداخت و ثبت نشده است.

هزینه حقوق	۲,۰۰۰,۰۰۰	
حقوق پرداختنی	۲,۰۰۰,۰۰۰	

### بستن حسابهای موقت

حساب فروش کالا	۱۱۴,۰۶۲,۰۰۰	حساب خلاصه سود زیان	۱۰۱,۸۵۱,۶۲۰
حساب برگشت از خرید و تخفیفات	۲,۰۰۰,۰۰۰	حساب خرید کالا	۵۹,۰۰۰,۰۰۰
حساب تخفیفات نقدی خرید	۸۲۰,۰۰۰	حساب برگشت از فروش و تخفیفات	۳۵۰,۰۰۰
حساب خلاصه سود زیان	۱۱۶,۸۸۲,۰۰۰	حساب تخفیفات نقدی فروش	۱۵۰,۰۰۰
<b>حساب خلاصه سود زیان</b>		حساب هزینه حمل کالای خریدای شده	۱,۰۰۰,۰۰۰
	۱۴,۲۸۶,۰۰۰	هزینه حقوق	۲۶,۰۰۰,۰۰۰
	۱۱۶,۸۸۲,۰۰۰	هزینه آب و برق	۱,۴۲۸,۰۰۰
	۱۳۱,۱۶۸,۰۰۰	هزینه آگهی و تبلیغات	۵,۷۳۱,۰۰۰
	۱۶,۵۲۶,۳۸۰	هزینه اجاره	۳,۰۰۰,۰۰۰
سود		هزینه استهلاک اثاثه	۵۶۰,۰۰۰
		هزینه م.م.و	۱,۱۳۵,۶۲۰
		هزینه های متفرقه	۳,۴۹۷,۰۰۰

حساب خلاصه سود و زیان	۱۶,۵۲۶,۳۸۰	سرمایه	۱۶,۵۲۶,۳۸۰
سرمایه	۱,۰۴۰,۰۰۰	سرمایه	۱,۰۴۰,۰۰۰
برداشت	۱,۰۴۰,۰۰۰	سرمایه	۱,۰۴۰,۰۰۰
سرمایه	۴۰,۰۰۰,۰۰۰	سرمایه	۴۰,۰۰۰,۰۰۰
سرمایه	۱۶,۵۲۶,۳۸۰	سرمایه	۱۶,۵۲۶,۳۸۰
سرمایه	۵۶,۵۲۶,۳۸۰	سرمایه	۵۶,۵۲۶,۳۸۰
سرمایه	۵۵,۴۸۶,۳۸۰	سرمایه	۵۵,۴۸۶,۳۸۰

### صورت‌های مالی

فروشگاه یاس صورت سود و زیان برای سال مالی منتهی به ۸/۱۲/۲۹ ×			
	۱۱۴,۰۶۲,۰۰۰	۳۵۰,۰۰۰	فروش کالا
	۵۰۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰	کسر می شود برگشت از فروش و تخفیفات تخفیفات نقدی فروش
۱۱۳,۵۶۲,۰۰۰	۱۲,۷۹۰,۰۰۰	۵۹,۰۰۰,۰۰۰	خالص فروش موجودی کالای اول دوره خرید کالا
		۲,۰۰۰,۰۰۰	کسر می شود: برگشت از خرید و تخفیفات
		۸۲۰,۰۰۰	تخفیفات نقدی خرید
		۵۶,۱۸۰,۰۰۰	خرید خالص
		۱,۰۰۰,۰۰۰	+ هزینه حمل کالای خریداری شده
	۵۷,۱۸۰,۰۰۰		بهای تمام شده کالای خریداری شده
	۶۹,۹۷۰,۰۰۰		بهای تمام شده کالای آماده برای فروش
	۱۴,۲۸۶,۰۰۰		کسر می شود موجودی کالای پایان دوره
۵۵,۶۸۴,۰۰۰			کسر میشود: بهای تمام شده کالای فروش رفته
۵۷,۸۷۸,۰۰۰			سود(زیان) ناخالص
			کسر میشود هزینه های عملیاتی:
	۲۶,۰۰۰,۰۰۰		هزینه حقوق
	۱,۴۲۸,۰۰۰		هزینه آب و برق و تلفن
	۵,۷۳۱,۰۰۰		هزینه آگهی و تبلیغات
	۳,۴۹۷,۰۰۰		هزینه های متفرقه
	۳,۰۰۰,۰۰۰		هزینه اجاره
	۵۶۰,۰۰۰		هزینه استهلاک اثاثه
	۱,۱۳۵,۶۲۰		هزینه م.م.و
۴۱,۳۵۱,۶۲۰			جمع هزینه های عملیاتی
۱۶,۵۲۶,۳۸۰			سود(زیان) عملیات به صورت سرمایه

فروشگاه یاس صورت سرمایه برای دوره مالی منتهی ۸/۱۲/۲۹ ×

سرمایه اول دوره	۴۰,۰۰۰,۰۰۰
-----------------	------------

	۱۶,۵۲۶,۳۸۰	اضافه می شود سود ویژه
	۱,۰۴۰,۰۰۰	کسر می شود برداشت
۱۵,۴۸۶,۳۸۰		افزایش در سرمایه
<u>۵۵,۴۸۶,۳۸۰</u>		سرمایه پایان دوره <b>به ترازنامه</b>

فروشگاه یاس      ترازنامه      تاریخ ۸/۱۲/۲۹ ×

داراییها	بدهی ها و سرمایه		
موجودی نقد	حسابهای پرداختی	۲۸,۴۵۰,۰۰۰	۶,۵۴۰,۰۰۰
حسابهای دریافتی کسر می شود ذخیره م.م.و خالص حسابهای دریافتی	پیش دریافت درآمد	۲۰,۳۹۸,۳۸۰	۴,۲۰۰,۰۰۰
	حقوق پرداختی		۲,۰۰۰,۰۰۰
	آب و برق پرداختی		۱۴۸,۰۰۰
موجودی کالا	جمع بدهی ها	۱۴,۲۸۶,۰۰۰	۱۲,۸۸۸,۰۰۰
پیش پرداخت اجاره		۳,۰۰۰,۰۰۰	
جمع دارایی های جاری		۶۶,۳۸۴,۳۸۰	
دارایی های ثابت	سرمایه پایان دوره از صورت سرمایه		۵۵,۴۸۶,۳۸۰
اثاثه		۳,۵۰۰,۰۰۰	
کسر می شود استهلاك انباشته اثاثه		۱,۲۶۰,۰۰۰	
ارزش دفتری اثاثه		۲,۲۴۰,۰۰۰	
جمع دارایی های ثابت		۲,۲۴۰,۰۰۰	
جمع دارایی ها	جمع بدهی ها و سرمایه	<u>۶۸,۳۷۴,۳۸۰</u>	<u>۶۸,۳۷۴,۳۸۰</u>

۲- بستن حسابهای موقت در یک حساب دفتر کل به شکل T در تیر ماه

حساب خلاصه سود زیان	
۱۴,۲۸۶,۰۰۰	۱۲,۷۹۰,۰۰۰
۱۱۶,۸۸۲,۰۰۰	۱۰۱,۸۵۱,۶۲۰
۱۳۱,۱۶۸,۰۰۰	۱۱۴,۶۴۱,۶۲۰
سود ۱۶,۵۲۶,۳۸۰	

فروشگاه یاس      تراز آزمایشی اختتامی      تاریخ ۸/۱۲/۲۹ ×

ردیف	عنوان حسابها	بدهکار	بستانکار
۱	موجودی نقد	۲۸,۴۵۰,۰۰۰	
۲	حسابهای دریافتی	۲۱,۷۸۴,۰۰۰	
۳	ذخیره م.م.و		۱,۳۸۵,۶۲۰

۴	موجودی کالا	۱۴,۲۸۶,۰۰۰	
۵	پیش پرداخت اجاره	۳,۰۰۰,۰۰۰	
۶	اثاثه	۳,۵۰۰,۰۰۰	
۷	استهلاک انباشته اثاثه		۱,۲۶۰,۰۰۰
۸	حسابهای پرداختی		۶,۵۴۰,۰۰۰
۹	پیش دریافت درآمد		۴,۲۰۰,۰۰۰
۱۰	حقوق پرداختی		۲,۰۰۰,۰۰۰
۱۱	آب و برق پرداختی		۱۴۸,۰۰۰
۱۲	سرمایه		۵۵,۴۸۶,۳۸۰
	جمع	۷۱,۰۲۰,۰۰۰	۷۱,۰۲۰,۰۰۰

### بستن حسابهای دائمی

دوم		اول	
	۱۲/۲۹		۱۲/۲۹
۲۸,۴۵۰,۰۰۰	موجودی نقد	۷۱,۰۲۰,۰۰۰	تراز اختتامیه
۲۱,۷۸۴,۰۰۰	حسابهای دریافتی	۲۸,۴۵۰,۰۰۰	موجودی نقد
۱۴,۲۸۶,۰۰۰	موجودی کالا	۲۱,۷۸۴,۰۰۰	حسابهای دریافتی
۳,۵۰۰,۰۰۰	پیش پرداخت اجاره	۱۴,۲۸۶,۰۰۰	موجودی کالا
۳,۰۰۰,۰۰۰	اثاثه	۳,۵۰۰,۰۰۰	پیش پرداخت اجاره
۱,۳۸۵,۶۲۰	ذخیره م.م.و	۳,۰۰۰,۰۰۰	اثاثه
۱,۲۶۰,۰۰۰	استهلاک انباشته اثاثه		
۶,۵۴۰,۰۰۰	حسابهای پرداختی		
۴,۲۰۰,۰۰۰	پیش دریافت درآمد		
۲,۰۰۰,۰۰۰	حقوق پرداختی		
۱۴۸,۰۰۰	آب و برق پرداختی		
۵۵,۴۸۶,۳۸۰	سرمایه		
		۱,۳۸۵,۶۲۰	ذخیره م.م.و
		۱,۲۶۰,۰۰۰	استهلاک انباشته اثاثه
		۶,۵۴۰,۰۰۰	حسابهای پرداختی
		۴,۲۰۰,۰۰۰	پیش دریافت درآمد
		۲,۰۰۰,۰۰۰	حقوق پرداختی
		۱۴۸,۰۰۰	آب و برق پرداختی
		۵۵,۴۸۶,۳۸۰	سرمایه
		۷۱,۰۲۰,۰۰۰	تراز اختتامیه

### افتتاح حسابهای دائمی

روش دوم	روش اول
---------	---------

۱/۴	۲۸,۴۵۰,۰۰۰	موجودی نقد	۲۸,۴۵۰,۰۰۰	موجودی نقد
	۲۱,۷۸۴,۰۰۰	حسابهای دریافتی	۲۱,۷۸۴,۰۰۰	حسابهای دریافتی
	۱۴,۲۸۶,۰۰۰	موجودی کالا	۱۴,۲۸۶,۰۰۰	موجودی کالا
	۳,۰۰۰,۰۰۰	اثاثه	۳,۰۰۰,۰۰۰	اثاثه
	۳,۵۰۰,۰۰۰	پیش پرداخت اجاره	۳,۵۰۰,۰۰۰	پیش پرداخت اجاره
	۱,۳۸۵,۶۲۰	ذخیره م.م.و	۷۱,۰۲۰,۰۰۰	تراز افتتاحیه
	۱,۲۶۰,۰۰۰	استهلاک انباشته اثاثه	۷۱,۰۲۰,۰۰۰	تراز افتتاحیه
	۶,۵۴۰,۰۰۰	حسابهای پرداختی	۱,۳۸۵,۶۲۰	ذخیره م.م.و
	۴,۲۰۰,۰۰۰	پیش دریافت درآمد	۱,۲۶۰,۰۰۰	استهلاک انباشته اثاثه
	۲,۰۰۰,۰۰۰	حقوق پرداختی	۶,۵۴۰,۰۰۰	حسابهای پرداختی
	۱۴۸,۰۰۰	آب و برق پرداختی	۴,۲۰۰,۰۰۰	پیش دریافت درآمد
	۵۵,۴۸۶,۳۸۰	سرمایه	۲,۰۰۰,۰۰۰	حقوق پرداختی
			۱۴۸,۰۰۰	آب و برق پرداختی
			۵۵,۴۸۶,۳۸۰	سرمایه

۵- آقای کبیر در اول خرداد یک کارگاه فرش شویی افتتاح نمود. طی خرداد رویدادهای مالی زیر در کارگاه انجام شد.  
 ۳/۱ مبلغ ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال وجه نقد بابت سرمایه گذاری اولیه به حساب جاری خود طی فیش ۵۵۵۴۱۴ نزد بانک سپه واریز نمود و یک باب مغازه به ارزش متعارف ۴۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال به کارگاه اختصاص داد.

۳/۱	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	موجودی نقد	
	۴۰,۰۰۰,۰۰۰	ساختمان	
	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	سرمایه	

۳/۱ یک دستگاه کامیون به مبلغ ۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال خریداری شد که ۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال طی چک ۱۲۵۴۴۱ پرداخت گردید و بقیه نسیه است.

۳/۱	۶,۰۰۰,۰۰۰	وسایل نقلیه	
	۴,۰۰۰,۰۰۰	موجودی نقد	
	۲,۰۰۰,۰۰۰	حساب های پرداختی	

۳/۳ ملزومات شوینده به مبلغ ۱,۲۰۰,۰۰۰ ریال به طور نسیه خریداری شد.

۳/۳	۱,۲۰۰,۰۰۰	ملزومات شوینده	
	۱,۲۰۰,۰۰۰	حساب های پرداختی	

۳/۵ قرارداد بیمه برای یک سال بسته شد و از این بابت مبلغ ۱,۸۰۰,۰۰۰ ریال نقد طی چک ۱۲۵۴۴۲ پرداخت گردید

۳/۵	۱,۸۰۰,۰۰۰	پیش پرداخت بیمه	
	۱,۸۰۰,۰۰۰	موجودی نقد	

۳/۱۴ مؤسسه از بابت خدمات فرش شویی که انجام داده، صورت حساب هایی به مبلغ ۲,۸۰۰,۰۰۰ ریال برای مشتریان فرستاد.

۳/۵	حساب های دریافتی	۱,۸۰۰,۰۰۰
	درآمد	۱,۸۰۰,۰۰۰

۳/۱۸ مؤسسه مبلغ ۱,۵۰۰,۰۰۰ ریال از بابت بدهی کامیون و ۵۰۰,۰۰۰ ریال هم از بابت بدهی ملزومات طی چک ۱۲۵۴۴۳ پرداخت کرد.

۳/۲۰ بابت حقوق کارکنان طی چک ۱۲۵۴۴۴ مبلغ ۱,۵۰۰,۰۰۰ ریال به طور نقد پرداخت شد.

۳/۲۱ از بابت صورت حساب های ۱۴ خرداد، مبلغ ۱,۶۰۰,۰۰۰ ریال وصول و طی فیش ۵۵۶۱۴۷ به حساب بانک واریز کرد.

۳/۲۸ از بابت خدمات فرش شویی مبلغ ۲,۵۰۰,۰۰۰ ریال به طور نقد از مشتریان دریافت و طی فیش ۵۵۶۸۴۷ به بانک واریز نمود.

۳/۳۱ از بابت سوخت کامیون در این ماه مبلغ ۲۰۰,۰۰۰ ریال طی چک ۱۲۵۴۴۵ پرداخت کرد.

۳/۳۱ مالک مؤسسه مبلغ ۷۰۰,۰۰۰ ریال نقد طی چک ۱۲۵۴۴۶ برای مصرف شخصی برداشت کرد.

فهرست حساب های مؤسسه عبارتست از:

۱۱۲	حساب های دریافتی	۱۰۱	موجودی نقد
۱۳۰	پیش پرداخت بیمه	۱۲۸	ملزومات شونده
۱۵۸	استهلاک انباشته وسایل نقلیه	۱۵۷	وسایل نقلیه
۱۶۱	استهلاک انباشته ساختمان	۱۶۰	ساختمان
۲۱۲	حقوق پرداختنی	۲۰۱	حساب های پرداختنی
۳۰۶	برداشت کبیر	۳۰۱	سرمایه کبیر
۴۰۰	درآمد خدمات	۳۵۰	حساب خلاصه سود و زیان
۶۳۴	هزینه ملزومات شونده	۶۳۳	هزینه سوخت خودرو
۷۲۲	هزینه بیمه	۷۱۱	هزینه استهلاک
		۷۲۶	هزینه حقوق

(الف) رویدادهای مالی خرداد را در روزنامه ثبت و به دفتر کل سه ستونی منتقل کنید.

(ب) در ۳۰ خرداد تراز آزمایشی را در دو ستون اول کاربرگ ده ستونی کارگاه کبیر تهیه کنید.

(پ) اصلاحات زیر را در کاربرگ نوشته و کاربرگ را تکمیل کنید.

(۱) مؤسسه در ۳۰ خرداد درآمدی به مبلغ ۶۰۰,۰۰۰ ریال کسب کرد ولی صورت حساب برای مشتریان ارسال نکرده است.

(۲) استهلاک وسایل نقلیه برای این ماه ۱۰۰,۰۰۰ ریال و استهلاک ساختمان ۲۵۰,۰۰۰ برآورد شد.

(۳) یک دوازدهم بیمه منقضی شد.

(۴) موجودی برداری نشان داد که در ۳۱ خرداد ۴۰۰,۰۰۰ ریال ملزومات شونده موجود است.

(۵) حقوق کارکنان به مبلغ ۵۰۰,۰۰۰ ریال تحقق یافته ولی ثبت و پرداخت نشده است.

(ت) برای خرداد یک صورت سود و زیان و صورت سرمایه و در ۳۱ خرداد یک ترازنامه طبقه بندی شده تهیه کنید.

(ث) ثبت های اصلاحی را در دفتر روزنامه بنویسید و به دفتر کل منتقل کنید. صفحه روزنامه را «۲» در نظر بگیرید.

(ج) حساب ها را در دفتر روزنامه ببندید، به دفتر کل منتقل کنید و فرآیند بستن حساب ها را تکمیل نمایید.

(چ) در ۳۱ خرداد یک تراز آزمایشی اختتامی پس از بستن حساب ها تهیه کنید.

چهار ستون اول کاربرگ

در تاریخ ۱۳۹۹/۱۲/۲۹ xx

کاربرگ ده ستونی

فروشگاه یاس

ردیف	عنوان حسابها	تراز آزمایشی		اصلاحات	
		بستانکار	بدهکار	بستانکار	بدهکار
۱	موجودی نقد		۳,۹۰۰,۰۰۰		
۲	حساب های دریافتی		۱,۲۰۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰	
۳	ملزومات شوبنده		۱,۲۰۰,۰۰۰	۸۰۰,۰۰۰	
۴	پیش پرداخت بیمه		۱,۸۰۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰	
۵	وسایل نقلیه		۶,۰۰۰,۰۰۰		
۶	استهلاک انباشته وسایل نقلیه			۱۰۰,۰۰۰	
۷	ساختمان		۴۰,۰۰۰,۰۰۰		
۸	استهلاک انباشته ساختمان			۲۵۰,۰۰۰	
۹	حساب های پرداختی	۱,۲۰۰,۰۰۰			
۱۰	حقوق پرداختی			۵۰۰,۰۰۰	
۱۱	سرمایه کبیر	۵۰,۰۰۰,۰۰۰			
۱۲	برداشت کبیر		۷۰۰,۰۰۰		



۶۰۰,۰۰۰		۵,۳۰۰,۰۰۰		درآمد خدمات	۱۳
	۵۰۰,۰۰۰		۱,۵۰۰,۰۰۰	هزینه حقوق	۱۴
			۲۰۰,۰۰۰	هزینه سوخت خودرو	۱۵
	۱۵۰,۰۰۰			هزینه بیمه	۱۶
	۸۰۰,۰۰۰			هزینه ملزومات شوینده	۱۷
	۲۵۰,۰۰۰			هزینه استهلاك ساختمان	۱۸
	۱۰۰,۰۰۰			هزینه استهلاك وسایل نقلیه	۱۹
۲,۴۰۰,۰۰۰	۲,۴۰۰,۰۰۰	۵۶,۵۰۰,۰۰۰	۵۶,۵۰۰,۰۰۰	جمع	
				سود	
				تراز	

چهار ستون آخر کاربرگ

در تاریخ ۱۲/۲۹/۰۰××

کاربرگ ده ستونی

فروشگاه یاس

ردیف	عنوان حسابها	تراز آزمایشی اصلاح شده		اقلام سود و زیان		اقلام ترازنامه	
		بستانکار	بدهکار	بستانکار	بدهکار	بستانکار	بدهکار
۱	موجودی نقد		۳,۹۰۰,۰۰۰				۳,۹۰۰,۰۰۰
۲	حساب های دریافتی		۱,۸۰۰,۰۰۰				۱,۸۰۰,۰۰۰
۳	ملزومات شوینده		۴۰۰,۰۰۰				۴۰۰,۰۰۰
۴	پیش پرداخت بیمه		۱,۶۵۰,۰۰۰				۱,۶۵۰,۰۰۰
۵	وسایل نقلیه		۶,۰۰۰,۰۰۰				۶,۰۰۰,۰۰۰
۶	استهلاك انباشته وسایل نقلیه	۱۰۰,۰۰۰					۱۰۰,۰۰۰
۷	ساختمان		۴۰,۰۰۰,۰۰۰				۴۰,۰۰۰,۰۰۰
۸	استهلاك انباشته ساختمان	۲۵۰,۰۰۰					۲۵۰,۰۰۰
۹	حساب های پرداختی	۱,۲۰۰,۰۰۰					۱,۲۰۰,۰۰۰
۱۰	حقوق پرداختی	۵۰۰,۰۰۰					۵۰۰,۰۰۰
۱۱	سرمایه کبیر	۵۰,۰۰۰,۰۰۰					۵۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۲	برداشت کبیر		۷۰۰,۰۰۰				۷۰۰,۰۰۰
۱۳	درآمد خدمات		۵,۹۰۰,۰۰۰	۵,۹۰۰,۰۰۰			
۱۴	هزینه حقوق		۲,۰۰۰,۰۰۰		۲,۰۰۰,۰۰۰		
۱۵	هزینه سوخت خودرو		۲۰۰,۰۰۰		۲۰۰,۰۰۰		

			۱۵۰,۰۰۰		۱۵۰,۰۰۰	هزینه بیمه	۱۶
			۸۰۰,۰۰۰		۸۰۰,۰۰۰	هزینه ملزومات شوینده	۱۷
			۲۵۰,۰۰۰		۲۵۰,۰۰۰	هزینه استهلاک ساختمان	۱۸
			۱۰۰,۰۰۰		۱۰۰,۰۰۰	هزینه استهلاک وسایل نقلیه	۱۹
۵۲,۰۵۰,۰۰۰	۵۴,۴۵۰,۰۰۰	۵,۹۰۰,۰۰۰	۳,۵۰۰,۰۰۰	۵۷,۹۵۰,۰۰۰	۵۷,۹۵۰,۰۰۰	جمع	
۲,۴۰۰,۰۰۰			۲,۴۰۰,۰۰۰			سود	
۵۴,۴۵۰,۰۰۰	۵۴,۴۵۰,۰۰۰	۵,۹۰۰,۰۰۰	۵,۹۰۰,۰۰۰			تراز	

### مسائل فصل ششم

۶-۱ رویداد های مالی زیر را در ارتباط با حساب صندوق مؤسسه بازرگانی شاهین می باشد.

۹۸,۰۰۰	۹۸,۰۰۰	۹/۱۵ صندوق	۱۰۸,۵۰۰	۱۰۸,۵۰۰	۸/۱۲ کسر و اضافی صندوق
		کسر و اضافی صندوق			صندوق
	۷۵۰,۰۰۰	۹/۱۸ ملزومات		۷۵۰,۰۰۰	۹/۱۸ ملزومات
۶۸۹,۰۰۰		صندوق		۷۵۰,۰۰۰	صندوق
۶۱,۰۰۰		کسر و اضافی صندوق		۶۱,۰۰۰	صندوق
		روش دوم		۶۱,۰۰۰	کسر و اضافی صندوق
	۹۷۶,۵۰۰	۱۰/۲۰ صندوق		۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰/۲۰ صندوق
	۲۳,۵۰۰	کسر و اضافی صندوق		۱,۰۰۰,۰۰۰	حسابهای دریافتنی
۱,۰۰۰,۰۰۰		حسابهای دریافتنی		۲۳,۵۰۰	کسر و اضافی صندوق
		روش دوم		۲۳,۵۰۰	صندوق
	۵۲۴,۰۰۰	۱۱/۴ صندوق		۴۸۰,۰۰۰	۱۱/۴ صندوق
۴۸۰,۰۰۰		درآمد		۴۸۰,۰۰۰	درآمد
۴۴,۰۰۰		کسر و اضافی صندوق		۴۴,۰۰۰	صندوق
		روش دوم		۴۴,۰۰۰	کسر و اضافی صندوق
	۲۵۰,۰۰۰	۱۲/۲۰ هزینه تعمیرات		۲۵۰,۰۰۰	۱۲/۲۰ هزینه تعمیرات
	۳۲,۰۰۰	کسر و اضافی صندوق		۲۵۰,۰۰۰	صندوق
۲۸۲,۰۰۰		صندوق		۳۲,۰۰۰	کسر و اضافی صندوق
		روش دوم		۳۲,۰۰۰	صندوق
		کسر و اضافی صندوق		۳۹,۰۰۰	۱۲/۲۹ کسر و اضافی صندوق
۹/۱۵	۹۸,۰۰۰	۸/۱۲	۱۰۸,۵۰۰	۳۹,۰۰۰	سایر درآمدها
۹/۱۸	۶۱,۰۰۰	۱۰/۲۰	۲۳,۵۰۰		ثابت بستن حساب کسر و اضافی صندوق
۱۱/۴	۴۴,۰۰۰	۱۲/۲۰	۳۲,۰۰۰		
	۲۰۳,۰۰۰		۱۶۴,۰۰۰		
	مانده		۳۹,۰۰۰		

۶-۲ رویداد های مالی زیر را در ارتباط با حساب تنخواه گردان مؤسسه بازرگانی نیلوفر می باشد.

۷۸۰,۰۰۰	ملزومات	۵,۰۰۰,۰۰۰	۱/۷ تنخواه گردان
۹۱۰,۰۰۰	هزینه آب و برق و تلفن	۵,۰۰۰,۰۰۰	باتک
۱,۱۲۰,۰۰۰	هزینه تعمیرات ساختمان		ثابت افتتاح حساب تنخواه گردان
۶۴۰,۰۰۰	هزینه های پذیرایی		
۳,۴۵۰,۰۰۰	تنخواه گردان		
	ثابت پرداخت هزینه های جزئی		

۶-۳ رویداد های مالی زیر در ارتباط با حساب تنخواه گردان مؤسسه بازرگانی شاهین می باشد. ثبت های روزنامه آنها را بنویسید.

۲,۱۵۴,۰۰۰	بانک / ۷/۱	۶/۷ تنخواه گردان	۱۰,۰۰۰,۰۰۰
۲۴۰,۰۰۰	ملزومات	بانک	۱۰,۰۰۰,۰۰۰
۸۷۱,۰۰۰	اثاثہ اداری	ثبت افتتاح حساب تنخواه گردان	
۱,۸۰۰,۰۰۰	هزینه آگهی و تبلیغات		
۲,۵۴۱,۰۰۰	هزینه تعمیرات وسایل نقلیه		
۶۴۰,۰۰۰	هزینه سوخت		
۱,۷۵۴,۰۰۰	هزینه های متفرقه		
۱۰,۰۰۰,۰۰۰	تنخواه گردان		
ثبت پرداخت هزینه های جزئی و دریافت فیش بانکی			

۶-۴

۲,۸۰۰,۰۰۰	بانک / ۸/۱	۷/۲۸ تنخواه گردان	۱۲۴,۸۰۰,۰۰۰
۱۲۴,۸۰۰,۰۰۰	هزینه حقوق	بانک	۱۲۴,۸۰۰,۰۰۰
۱۲۴,۸۰۰,۰۰۰	تنخواه گردان	ثبت افتتاح حساب تنخواه گردان صدور چک	
۲,۸۰۰,۰۰۰	حقوق پرداختنی	۹۸۹۷۵۱ به همراه لیست حقوق به آقای شیرازی	
آقای شیرازی لیست حقوق را همراه با یک فیش بانکی بابت حقوق یکی از کارکنان که در مرخصی بودند تحویل حسابداری داده و تسویه حساب نمود			
جهت پرداخت حقوق مهر ,			

۶-۵ آقای رستگار

تاریخ	شرح	معین	بدهکار	بستانکار
۱۲/۱	بانک جاری ۲۰۰۱۱ سرمایه سرمایه آقای رستگار فیش شماره ۵۵۵۴۴۷ بابت سرمایه آقای رستگار	۲۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۵,۰۰۰,۰۰۰
۱۲/۲	هزینه اجاره بانک جاری ۲۰۰۱۱ اجاره بهای اسفند ماه طی چک شماره ۴۴۴۶۰۱	۳,۰۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰
۱۲/۹	اثاثیه اثاثیه خیاطی بانک جاری ۲۰۰۱۱ خرید اثاثیه خیاطی طی چک شماره ۴۴۴۶۰۲	۱۲,۴۰۰,۰۰۰	۱۲,۴۰۰,۰۰۰	۱۲,۴۰۰,۰۰۰
۱۲/۱۵	ملزومات ملزومات خیاطی حسابهای پرداختنی فروشگاه افق خرید نسبه ملزومات خیاطی از فروشگاه افق	۳,۶۰۰,۰۰۰	۳,۶۰۰,۰۰۰	۳,۶۰۰,۰۰۰
۱۲/۲۵	ماشین آلات چرخ خیاطی سرمایه سرمایه آقای رستگار آوردن چرخ خیاطی به دوزندگی توسط آقای رستگار	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۵,۰۰۰,۰۰۰

۱۲/۲۵	هزینه تبلیغات	بانک جاری ۲۰۰۰۱۱ پرداخت بابت هزینه تبلیغات طی چک شماره ۴۴۴۶۰۳	۱،۲۰۰،۰۰۰	۱،۲۰۰،۰۰۰
۱۲/۲۷	حسابهای پرداختی فروشگاه افق	بانک جاری ۲۰۰۰۱۱ پرداخت بدهی دوزندگی رستگار به فروشگاه افق و تسویه حساب با ایشان طی چک شماره ۴۴۴۶۰۴	۳،۶۰۰،۰۰۰	۳،۶۰۰،۰۰۰
۱۲/۲۸	بانک جاری ۲۰۰۰۱۱ درآمد درآمد حاصل از خدمات تحویل سفارش ها به مشتریان و دریافت از مشتریان طی فیش شماره ۵۵۶۴۸۴		۱۲،۹۰۰،۰۰۰	۱۲،۹۰۰،۰۰۰

بانک ملی جاری ۲۰۰۰۱۱

ردیف	روز	ماه	شرح	بدهکار	بستانکار	مانده
۱	۱	۱۲	فیش شماره ۵۵۵۴۴۷	۲۵،۰۰۰،۰۰۰		۲۵،۰۰۰،۰۰۰
۲	۲	۱۲	چک شماره ۴۴۴۶۰۱		۳،۰۰۰،۰۰۰	۲۲،۰۰۰،۰۰۰
۳	۹	۱۲	چک شماره ۴۴۴۶۰۲		۱۲،۴۰۰،۰۰۰	۹،۶۰۰،۰۰۰
۴	۲۵	۱۲	چک شماره ۴۴۴۶۰۳		۱،۲۰۰،۰۰۰	۸،۴۰۰،۰۰۰
۵	۲۷	۱۲	چک شماره ۴۴۴۶۰۴		۳،۶۰۰،۰۰۰	۴،۸۰۰،۰۰۰
۶	۲۸	۱۲	فیش شماره ۵۵۶۴۸۴	۱۲،۹۰۰،۰۰۰		۱۷،۷۰۰،۰۰۰
جمع				۳۷،۹۰۰،۰۰۰	۲۰،۲۰۰،۰۰۰	۱۷،۷۰۰،۰۰۰

بانک ملی شعبه امام جاری ۲۰۰۰۱۱ صاحب حساب: دوزندگی رستگار

ردیف	روز	ماه	شرح	بدهکار	بستانکار	مانده
۱	۱	۱۲	فیش شماره ۵۵۵۴۴۷		۲۵،۰۰۰،۰۰۰	۲۵،۰۰۰،۰۰۰
۲	۲	۱۲	چک شماره ۴۴۴۶۰۱	۳۰۰،۰۰۰		۲۴،۷۰۰،۰۰۰
۳	۹	۱۲	چک شماره ۴۴۴۶۰۲	۱۲،۴۰۰،۰۰۰		۱۲،۳۰۰،۰۰۰
۴	۲۵	۱۲	چک شماره ۴۴۴۶۰۳	۱،۲۰۰،۰۰۰		۱۱،۱۰۰،۰۰۰
۵	۲۶	۱۲	کارمزد	۱۵۰،۰۰۰		۱۰،۹۵۰،۰۰۰
۶	۲۸	۱۲	فیش شماره ۵۵۷۴۸۷		۸۵۰،۰۰۰	۱۱،۸۰۰،۰۰۰
جمع				۱۴،۰۵۰،۰۰۰	۲۵،۸۵۰،۰۰۰	۱۱،۸۰۰،۰۰۰

دو زندگی رستگار، ۱۲/۲۸

صورت مغایرات بانکی جاری ۲۰۰۱۱

۱۱۸۰۰،۰۰۰	مانده صورتحساب	۱۷،۷۰۰،۰۰۰	مانده دفتر
	اضافه می شود:		اضافه می شود:
	(۱) سپرده بین راهی	۲،۷۰۰،۰۰۰	(۱) اشتباه ثبت چک اجاره
۱۲،۹۰۰،۰۰۰	جمع	۸۵۰،۰۰۰	(۲) واریزی مشتریان
۱۲،۹۰۰،۰۰۰		۳،۵۵۰،۰۰۰	جمع
	کسر می شود:		کسر می شود:
	(۱) چکهای معوق	۱۵۰،۰۰۰	(۱) برداشت کارمزد
۳،۶۰۰،۰۰۰	جمع	۱۵۰،۰۰۰	
۹،۳۰۰،۰۰۰	افزایش درمانده		افزایش درمانده
		۳،۴۰۰،۰۰۰	
۲۱،۱۰۰،۰۰۰	مانده واقعی	۲۱،۱۰۰،۰۰۰	مانده واقعی

۶-۶ مانده حسابهای دائمی شرکت پویان در پایان سال ۱۳۹۰ بشرح زیر می باشد،

۱۵،۰۰۰،۰۰۰	اثاثه	۴،۳۵۰،۰۰۰	موجودی نقد صندوق
۲،۰۰۰،۰۰۰	استهلاک انباشته اثاثه	۷،۴۵۰،۰۰۰	بانک صادرات شعبه ولیعصر جاری ۳۴۵
۶،۵۰۰،۰۰۰	حسابهای پرداختی شرکت مهرا	۲،۶۰۰،۰۰۰	حسابهای دریافتی متفرقه
۴،۰۰۰،۰۰۰	پیش دریافت فروش	۷۰۰،۰۰۰	موجودی کالا
۱۷،۸۰۰،۰۰۰	سرمایه	۲۰۰،۰۰۰	ملزومات

اطلاعات مربوط به یک ماهه فروردین ماه ۱۳۹۱ به شرح زیر است:

تاریخ	شرح	معین	بدهکار	بستانکار
۱/۵	صندوق		۴،۳۵۰،۰۰۰	
	بانک			
	بانک صادرات شعبه ولیعصر جاری ۳۴۵	۷،۴۵۰،۰۰۰	۷،۴۵۰،۰۰۰	
	حسابهای دریافتی متفرقه			
	موجودی کالا		۲،۶۰۰،۰۰۰	
	ملزومات		۷۰۰،۰۰۰	
	اثاثه		۲۰۰،۰۰۰	

۲,۰۰۰,۰۰۰ ۶,۵۰۰,۰۰۰ ۴,۰۰۰,۰۰۰ ۱۷,۸۰۰,۰۰۰	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۶,۵۰۰,۰۰۰ ۱۷,۸۰۰,۰۰۰	استهلاک انباشته ائانه حسابهای پرداختی شرکت مهرا پیش دریافت فروش سرمایه سرمایه پویان	
۳,۰۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰	خرید کالا بانک بانک صادرات شعبه ولیعصر جاری ۳۴۵ خرید کالای طی چک شماره ۹۲۳۱۰۱	۱/۵
۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰		هزینه حمل کالای خریداری شده صندوق پرداخت بابت حمل کالای خریداری شده از صندوق	۱/۵
۶,۵۰۰,۰۰۰	۶,۵۰۰,۰۰۰		صندوق فروش کالا فروش کالا به صورت نقدی و واریز به صندوق	۱/۷
۳,۰۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰		پیش دریافت فروش فروش کالا ارسال کالا جهت مشتریان از محل پیش دریافتها	۱/۹
۶,۵۰۰,۰۰۰	۶,۵۰۰,۰۰۰	۶,۵۰۰,۰۰۰	حسابهای پرداختی شرکت مهرا صندوق پرداخت بدهی شرکت مهرا بطور نقد از صندوق.	۱/۱۲
۱۵۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰ ۵۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰	هزینه آگهی هزینه ایاب و ذهاب بانک بانک صادرات شعبه ولیعصر جاری ۳۴۵ پرداخت هزینه ها طی چک ۹۲۳۱۰۲	۱/۱۵
۱,۵۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰	هزینه حقوق بانک بانک صادرات شعبه ولیعصر جاری ۳۴۵ پرداخت حقوق کارکنان طی چک ۹۲۳۱۰۳	۱/۲۰

دفتر معین بانک صادرات شعبه ولیعصر جاری ۳۴۵

ردیف	تاریخ	شرح	بدهکار	بستانکار	مانده
۱	۱/۵	مانده			۷,۴۵۰,۰۰۰
۲	۱/۵	چک شماره ۹۲۳۱۰۱		۳,۰۰۰,۰۰۰	۴,۴۵۰,۰۰۰

۴۳۰۰۰۰۰۰	۱۵۰۰۰۰۰		چک شماره ۹۲۳۱۰۲	۱/۱۵	۳
۲۸۰۰۰۰۰۰	۱،۵۰۰،۰۰۰		چک شماره ۹۲۳۱۰۲	۱/۲۰	۴

۱۳۹۱/۱/۱۲ پرداخت بدهی شرکت مهرا ن بطور نقد از صندوق.

۱۳۹۱/۱/۱۵ پرداخت هزینه ایاب و ذهاب ۵۰،۰۰۰ و هزینه آگهی ۱۰۰،۰۰۰ ریال طی چک ۹۲۳۱۰۲ بمبلغ ۱۵۰،۰۰۰ ریال.

۱۳۹۱/۱/۲۰ پرداخت حقوق کارکنان به مبلغ ۱،۵۰۰،۰۰۰ ریال طی چک ۹۲۳۱۰۳

در تاریخ ۱۳۹۱/۱/۲۱ صورت حساب دریافتی از بانک بشرح زیر می باشد:

ردیف	تاریخ	شرح	بدهکار	بستانکار	مانده
	۹۱/۱/۱	مانده			۷،۴۵۰،۰۰۰
۱	۹۱/۱/۵	چک شماره ۹۲۳۱۰۱	۳،۰۰۰،۰۰۰		۴،۴۵۰،۰۰۰
۲	۹۱/۱/۷	حواله ۹۴۱		۲،۶۰۰،۰۰۰	۷،۰۵۰،۰۰۰
۳	۹۱/۱/۱۵	چک شماره ۹۲۳۱۰۲	۱۵۰،۰۰۰		۶،۹۰۰،۰۰۰
۴	۹۱/۱/۱۹	کارمزد بانک	۴،۵۰۰		۶،۸۹۵،۵۰۰

مطلوبست: ۱- ثبت سند افتتاحیه و عملیات فروردین ماه در سند حسابداری

۲- ثبت اصلاحات مربوط به صورتحساب بانک

۳- اطلاعات اصلاحی: موجودی کالای پایان دوره ۸۰۰،۰۰۰ موجودی ملزومات پایان دوره ۴۵،۰۰۰

۴- تهیه صورت حساب سرمایه و سود/ زیان

### مساله ۶-۶ دفتر روزنامه عمومی

بستانکار	بدهکار	شرح	تاریخ	
			ماه	روز
۶۸،۰۰۰،۰۰۰	۶۸،۰۰۰،۰۰۰	موجودی نقد سرمایه واریزبابت سرمایه اول دوره به حساب جاری مؤسسه	۴	۱
۶،۶۰۰،۰۰۰	۶،۶۰۰،۰۰۰	پیش پرداخت اجاره موجودی نقد صدور چک بابت اجاره چهار ماهه محل مؤسسه	۴	۳
۵۸،۰۰۰،۰۰۰	۵۸،۰۰۰،۰۰۰	خرید کالا موجودی نقد خرید کالا به طور نقد پس از کسر ۵٪ تخفیف توافقی	۴	۵
۱۲،۵۰۰،۰۰۰	۱۲،۵۰۰،۰۰۰	موجودی نقد فروش کالا فروش کالا به طور نقد و واریز وجه آن به حساب جاری	۴	۵
۶،۹۰۰،۰۰۰	۶،۹۰۰،۰۰۰	حسابهای دریافتی فروش کالا فروش کالا به طور نسیه به فروشگاه محسنی	۴	۶

۲۸۵۰,۰۰۰	۲۸۵۰,۰۰۰	خرید کالا حسابهای پرداختی خرید کالا به طور نسیه از بازرگانی تیماج	۴	۷
۷,۰۰۰,۰۰۰	۷,۰۰۰,۰۰۰	وسایل نقلیه موجودی نقد صدور چک بابت خرید وسایل نقلیه	۴	۸
۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	اثاثه موجودی نقد صدور چک بابت خرید اثاثه	۴	۱۰
۸۸۰,۰۰۰	۸۸۰,۰۰۰	حسابهای دریافتی فروش کالا فروش نسیه کالا به فروشگاه ساغر	۴	۱۱
۲,۵۰۰,۰۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰	موجودی نقد حسابهای دریافتی دریافت بابت بخشی از مطالبات فروشگاه محسنی	۴	۱۵
۴۸,۰۰۰	۴۸,۰۰۰	هزینه های مالی موجودی نقد پرداخت بابت هزینه های مالی	۴	۱۵
۵,۹۰۰,۰۰۰	۵,۹۰۰,۰۰۰	خرید کالا اسناد پرداختی خرید کالا به صورت نسیه از فروشگاه تیماج	۴	۱۶
۱,۵۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰	تنخواه گردان موجودی نقد صدور چک بابت افتتاح حساب تنخواه گردان خانم فیروزی	۴	۱۶
۸۰۰,۰۰۰	۸۰۰,۰۰۰	موجودی نقد حسابهای دریافتی دریافت بخشی از مطالبات ساغر	۴	۱۸
۲,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	اسناد دریافتی حسابهای دریافتی دریافت سفته بیست روزه بابت بخشی از مطالبات فروشگاه محسنی	۴	۱۸
۵,۵۰۰,۰۰۰	۵,۵۰۰,۰۰۰	موجودی نقد فروش کالا فروش نقدی کالا و واریز وجه آن به حساب مؤسسه	۴	۲۰



۱,۹۸۰,۰۰۰	۱,۹۸۰,۰۰۰	موجودی نقد وام پرداختی دریافت وام قرض الحسنه از بانک و واریز به بانک	۴	۲۳
۱,۳۵۰,۸۰۰	۲۵۰,۰۰۰ ۵۲۰,۶۰۰ ۱۸۰,۰۰۰ ۳۴۰,۲۰۰ ۶۰,۰۰۰	هزینه حمل کالای خریداری شده هزینه تعمیر وسایل نقلیه هزینه آب و برق هزینه سوخت هزینه ملزومات موجودی نقد پرداخت نقدی بابت هزینه های مؤسسه	۴	۲۷
۲,۴۵۰,۰۰۰	۲,۴۵۰,۰۰۰	چکهای دریافتی حسابهای دریافتی دریافت چک بابت مطالبات قبلی	۴	۲۸
۲,۴۵۰,۰۰۰	۲,۴۵۰,۰۰۰	چکهای در جریان وصول چکهای دریافتی واگذاری چک دریافتی از ساغر به بانک جهت وصول	۴	۲۹
۴,۵۰۰,۰۰۰	۴,۵۰۰,۰۰۰	تنخواه گردان موجودی نقد صدور چک بابت حقوق تیر ماه در وجه آقای غلامی جهت پرداخت	۴	۳۰
۴,۵۰۰,۰۰۰ ۳۰۰,۰۰۰	۴,۵۰۰,۰۰۰ ۳۰۰,۰۰۰	هزینه حقوق تنخواه گردان موجودی نقد حقوق پرداختی تحويل لیست حقوق پرداختی به حسابداری	۴	۳۱
۱,۸۵۰,۰۰۰	۱,۸۵۰,۰۰۰	حسابهای پرداختی موجودی نقد صدور چک بابت بخشی از بدهی	۴	۳۱
		جمع		

دفتر کل

حساب: موجودی نقد (بانک)

مانده	توضیح	بستانکار	بدهکار	شرح	شماره دفتر	تاریخ	
						ماه	روز
۶۸,۰۰۰,۰۰۰	بد		۶۸,۰۰۰,۰۰۰	سرمایه گذاری اولیه		۴	۱
۶۱,۴۰۰,۰۰۰	بد	۶,۶۰۰,۰۰۰		صدور چک بابت اجاره شش ماهه محل مؤسسه		۴	۳
۵۵,۶۰۰,۰۰۰	بد	۵,۸۰۰,۰۰۰		صدور چک بابت خرید کالا به طور نقد		۴	۵
۶۸,۱۰۰,۰۰۰	بد		۱۲,۵۰۰,۰۰۰	فروش کالا به طور نقد و واریز وجه آن به حساب جاری		۴	۵

۶۱,۱۰۰,۰۰۰	بد	۷,۰۰۰,۰۰۰		صدور چک بابت خرید یک دستگاه وسیله نقلیه	۴	۸
۶۰,۱۰۰,۰۰۰	بد	۱,۰۰۰,۰۰۰		صدور چک بابت خرید مقداری اثاثه	۴	۱۰
۶۲,۶۰۰,۰۰۰	بد		۲,۵۰۰,۰۰۰	دریافت اعلامیه بستانکار بابت بخشی از مطالبات	۴	۱۵
۶۲,۵۵۲,۰۰۰	بد	۴۸,۰۰۰		دریافت اعلامیه بدهکار بابت هزینه دسته چک	۴	۱۵
۶۱,۰۵۲,۰۰۰	بد	۱,۵۰۰,۰۰۰		صدور چک بابت افتتاح حساب تنخواه گردان	۴	۱۶
۶۱,۸۵۲,۰۰۰	بد		۸۰۰,۰۰۰	مبلغی بابت مطالبات از فروشگاه ساغردریافت شد	۴	۱۸
۶۷,۳۵۲,۰۰۰	بد		۵,۵۰۰,۰۰۰	فروش کالا به طور نقد و واریز وجه آن به حساب جاری	۴	۲۰
۶۹,۳۳۲,۰۰۰	بد		۱,۹۸۰,۰۰۰	دریافت وام قرض الحسنه از بانک	۴	۲۳
۶۷,۹۸۱,۰۲۰	بد	۱,۳۵۰,۸۰۰		دریافت اسناد هزینه ای جهت تامین تنخواه گردان	۴	۲۷
۶۳,۴۸۱,۰۲۰	بد	۴,۵۰۰,۰۰۰		صدور چک بابت حقوق تیر ماه	۴	۳۰
۶۳,۷۸۱,۰۲۰	بد		۳۰۰,۰۰۰	تحویل لیست حقوق پرداختنی به حسابداری	۴	۳۱
۶۱,۹۳۱,۰۲۰	بد	۱,۸۵۰,۰۰۰		صدور چک بابت بخشی از بدهی	۴	۳۱
۶۱,۹۳۱,۰۲۰		۲۹,۶۴۸,۸۰۰	۹۱,۵۸۰,۰۰۰	جمع		

### دفاتر کل

حسابهای دریافتنی		تنخواه گردان	
۲,۵۰۰,۰۰۰	۶,۹۰۰,۰۰۰	۴,۵۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰
۸۰۰,۰۰۰	۸,۸۰۰,۰۰۰		۴,۵۰۰,۰۰۰
۲,۰۰۰,۰۰۰			
۲,۴۵۰,۰۰۰			
۷,۷۰۰,۰۰۰	۱۵,۷۰۰,۰۰۰	۴,۵۰۰,۰۰۰	۶,۰۰۰,۰۰۰
	۷,۹۵۰,۰۰۰		۱,۵۰۰,۰۰۰

### دفاتر کل

پیش پرداخت اجاره		اسناد دریافتنی	
	۶,۶۰۰,۰۰۰		۲,۰۰۰,۰۰۰
	۶,۶۰۰,۰۰۰		۲,۰۰۰,۰۰۰

### دفاتر کل

اثاثه		وسایل نقلیه	
	۱,۰۰۰,۰۰۰		۷,۰۰۰,۰۰۰
	۱,۰۰۰,۰۰۰		۷,۰۰۰,۰۰۰

### دفاتر کل

چکهای در جریان وصول		چکهای دریافتی	
	۲,۴۵۰,۰۰۰	۲,۴۵۰,۰۰۰	۲,۴۵۰,۰۰۰

دفاتر کل

اسناد پرداختنی		حسابهای پرداختنی	
۵,۹۰۰,۰۰۰		۲,۸۵۰,۰۰۰	۱,۸۵۰,۰۰۰
۵,۹۰۰,۰۰۰		۱,۰۰۰,۰۰۰	

دفاتر کل

وام پرداختنی		حقوق پرداختنی	
۱,۹۸۰,۰۰۰		۳۰۰,۰۰۰	
۱,۹۸۰,۰۰۰		۳۰۰,۰۰۰	

دفاتر کل

فروش کالا		سرمایه	
۱۲,۵۰۰,۰۰۰		۶۸,۰۰۰,۰۰۰	
۶,۹۰۰,۰۰۰			
۸,۸۰۰,۰۰۰			
۵,۵۰۰,۰۰۰			
۳۳,۷۰۰,۰۰۰		۶۸,۰۰۰,۰۰۰	

دفاتر کل

هزینه حقوق		خرید کالا	
	۴,۵۰۰,۰۰۰		۵,۸۰۰,۰۰۰
			۲,۸۵۰,۰۰۰
			۵,۹۰۰,۰۰۰
	۴,۵۰۰,۰۰۰		۱۴,۵۵۰,۰۰۰

دفاتر کل

هزینه دسته چک		هزینه ملزومات	
	۴۸,۰۰۰		۶۰,۰۰۰
	۴۸,۰۰۰		۶۰,۰۰۰

دفاتر کل

هزینه آب و برق		هزینه حمل کالای خریداری شده	
	۱۸۰,۰۰۰		۲۵۰,۰۰۰
	۱۸۰,۰۰۰		۲۵۰,۰۰۰

دفاتر کل

هزینه سوخت		هزینه تعمیر	

	۳۴.۶۲۰۰		۵۲.۶۹۰۰
	۳۴.۶۲۰۰		۵۲.۶۹۰۰

ردیف	عنوان حسابها	گردش حسابها		مانده حسابها	
		بدهکار	بستانکار	بدهکار	بستانکار
۱	موجودی نقد	۹۱,۵۸۰,۰۰۰	۲۹,۶۴۸,۸۰۰	۶۱,۹۳۱,۲۰۰	
۲	تنخواه گردان	۶,۰۰۰,۰۰۰	۴,۵۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰	
۳	حسابهای دریافتی	۱۵,۷۰۰,۰۰۰	۷,۷۵۰,۰۰۰	۷,۹۵۰,۰۰۰	
۴	اسناد دریافتی	۲,۰۰۰,۰۰۰		۲,۰۰۰,۰۰۰	
۵	چک های دریافتی	۲,۴۵۰,۰۰۰	۲,۴۵۰,۰۰۰		
۶	چک های در جریان وصول	۲,۴۵۰,۰۰۰		۲,۴۵۰,۰۰۰	
۷	پیش پرداخت اجاره	۶,۶۰۰,۰۰۰	۶,۶۰۰,۰۰۰		
۸	اثاثه	۱,۰۰۰,۰۰۰		۱,۰۰۰,۰۰۰	
۹	وسایل نقلیه	۷,۰۰۰,۰۰۰	۷,۰۰۰,۰۰۰		
۱۰	حسابهای پرداختی	۱,۸۵۰,۰۰۰	۲,۸۵۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	
۱۱	اسناد پرداختی		۵,۹۰۰,۰۰۰	۵,۹۰۰,۰۰۰	
۱۲	وام پرداختی		۱,۹۸۰,۰۰۰	۱,۹۸۰,۰۰۰	
۱۳	حقوق پرداختی		۳۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰	
۱۴	سرمایه		۶۸,۰۰۰,۰۰۰	۶۸,۰۰۰,۰۰۰	
۱۵	فروش کالا		۳۳,۷۰۰,۰۰۰	۳۳,۷۰۰,۰۰۰	
۱۶	خرید کالا	۱۴,۵۵۰,۰۰۰		۱۴,۵۵۰,۰۰۰	
۱۷	هزینه حقوق	۴,۵۰۰,۰۰۰	۴,۵۰۰,۰۰۰		
۱۸	هزینه ملزومات	۶۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰		
۱۹	هزینه دسته چک	۴۸,۰۰۰	۴۸,۰۰۰		
۲۰	هزینه حمل کالای خریداری شده	۲۵۰,۰۰۰	۲۵۰,۰۰۰		
۲۱	هزینه آب و برق	۱۸۰,۰۰۰	۱۸۰,۰۰۰		
۲۲	هزینه تعمیر	۵۲۰,۶۰۰	۵۲۰,۶۰۰		
۲۳	هزینه سوخت	۳۴۰,۲۰۰	۳۴۰,۲۰۰		
	جمع	۱۵۷,۰۷۸,۸۰۰	۱۵۷,۰۷۸,۸۰۰	۱۱۰,۸۸۰,۰۰۰	۱۱۰,۸۸۰,۰۰۰

۶-۷- عملیات مربوط به حسابجاری ۲۰۰۱ مؤسسه شلماش نزد بانک ملت در دفاتر مؤسسه و صورتحساب ارسالی بانک ملت بتاريخ

۱۳۸۴/۴/۳۰ بشرح زیر می باشد:

۸۴/۴/۱ سرمایه گذاری اولیه به مبلغ ۶۸,۰۰۰,۰۰۰ توسط صاحب مؤسسه به جاری ۲۰۰۱ بانک ملت شعبه شهانق طی فیش شماره ۵۹۹۸۸۹ و

افتتاح حساب جاری مذکور،

۸۴/۴/۳ صدور چک شماره ۶۵۴۰۰۰ بابت اجاره شش ماهه محل مؤسسه به مبلغ ۶,۶۰۰,۰۰۰ ریال

۸۴/۴/۵ صدور چک شماره ۶۵۴۰۰۱ پس از کسر ۵٪ تخفیف توافقی به مبلغ ۵,۸۰۰,۰۰۰ بابت خرید کالا بطور نقد،

۸۴/۴/۵ فروش کالا بطور نقد به مبلغ ۱۲,۵۰۰,۰۰۰ و واریز وجه آن به حساب جاری طی فیش شماره ۵۹۹۹۸۷

۸۴/۴/۶ فروش نسبه کالا به ارزش ۶,۹۰۰,۰۰۰ به فروشگاه محسنی،

۸۴/۴/۷ خرید کالا بطور نسبه به مبلغ ۲,۸۵۰,۰۰۰ از بازرگانی تیماج،

۸۴/۴/۸ صدور چک شماره ۶۵۴۰۰۲ بابت خرید یک دستگاه وسیله نقلیه به مبلغ ۷,۰۰۰,۰۰۰ ریال،

۸۴/۴/۱۰ صدور چک شماره ۶۵۴۰۰۳ بابت خرید مقداری اثاثه به ارزش ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال،

۸۴/۴/۱۲ فروش نسبه کالا به ارزش ۸,۸۰۰,۰۰۰ ریال به فروشگاه ساغر،

۸۴/۴/۱۵ دریافت اعلامیه بستانکار شماره ۴۴۴۱ از بانک ملت مبنی بر واریز مبلغ ۲,۵۰۰,۰۰۰ بابت بخشی از مطالبات از فروشگاه محسنی،  
 ۸۴/۴/۱۵ دریافت اعلامیه بدهکار شماره ۵۶۵۶۴ از بانک ملت مبنی بر برداشت مبلغ ۴۸,۰۰۰ بابت هزینه دسته چک،  
 ۸۴/۴/۱۶ خرید کالا بطور نسیه به مبلغ ۵,۹۰۰,۰۰۰ از بازرگانی تیماج و صدور سفته یک ماهه بابت آن،  
 ۸۴/۴/۱۶ صدور چک شماره ۶۵۴۰۰۵ بابت افتتاح تنخواه گردان خانم فیروزی به مبلغ ۱,۵۰۰,۰۰۰ بابت هزینه های جزئی مؤسسه،  
 ۸۴/۴/۱۸ از مطالبات مربوط به فروشگاه ساغر مبلغ ۸۰۰,۰۰۰ وصول و طی فیش ۱۲۲۰۰۱ به حساب جاری ۲۰۰۰۱ ملت واریز گردید،  
 ۸۴/۴/۱۸ دریافت سفته ۲۰ روزه ای به مبلغ ۲,۰۰۰,۰۰۰ بابت بخشی از طلب مؤسسه از فروشگاه محسنی  
 ۸۴/۴/۲۰ فروش کالا بطور نقد به مبلغ ۵,۵۰۰,۰۰۰ و واریز وجه آن به حساب جاری طی فیش شماره ۱۰۰۹۸۷  
 ۸۴/۴/۲۳ دریافت وام قرض الحسنه به مبلغ ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال از بانک و واریز آن به بانک،  
 ۸۴/۴/۲۷ دریافت اسناد هزینه ای به شرح زیر از خانم فیروزی و صدور چک شماره ۶۵۴۰۰۶ جهت تأمین تنخواه گردان،  
 هزینه حمل کالای خریداری شده ۲۵۰,۰۰۰ صورت حساب تعمیر وسیله نقلیه ۵۲۰,۶۰۰  
 صورت حساب آب و برق ۱۸۰,۰۰۰ فاکتور ملزومات ۶۰,۰۰۰ سوخت وسیله نقلیه ۳۴۰,۲۰۰  
 ۸۴/۴/۲۸ دریافت چک شماره ۴۴۴۷۸۷ از ساغر به مبلغ ۲,۴۵۰,۰۰۰ ریال بابت مطالبات قبلی،  
 ۸۴/۴/۲۹ واگذاری چک دریافتی از ساغر در تاریخ ۴/۲۸ به بانک جهت وصول.  
 ۸۴/۴/۳۰ صدور چک ۶۵۴۰۰۷ به مبلغ ۴,۵۰۰,۰۰۰ ریال بابت حقوق تیرماه در وجه آقای غلامی جهت پرداخت حقوق کارکنان.  
 ۸۴/۴/۳۱ آقای غلامی لیست حقوق پرداختی را به همراه ۳۰۰,۰۰۰ ریال فیش شماره ۵۵۵۶۳۵ واریزی به جاری تحویل حسابداری داده و  
 تسویه نمود با توجه به اینکه وجه واریزی به بانک مربوط به حقوق پرداخت نشده یکی از کارکنان می باشد.  
 ۸۴/۴/۳۱ صدور چک شماره ۶۵۴۰۰۸ بابت بخشی از بدهی تاریخ ۸۴/۴/۷ به مبلغ ۱,۸۵۰,۰۰۰ ریال.

#### اطلاعات مربوط به مغایرتها

اختلاف های موجود در چک شماره ۶۵۴۰۰۱ و اعلامیه بدهکار ۵۶۵۶۴ اشتباه حسابداری مؤسسه بوده است.  
 اختلاف موجود در چک شماره ۶۵۴۰۰۶ اشتباه حسابداری بانک بوده است.

در صورتی که صورت حساب اصلاح شده بانک در تاریخ ۸۴/۵/۱۰ به مؤسسه رسیده باشد.

#### اطلاعات مربوط به اصلاح حسابها در پایان دوره مالی در تاریخ ۸۴/۵/۳۰

موجودی کالا ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال موجودی ملزومات ۸,۸۰۰ ریال

- برای اثاثه و وسایط نقلیه، استهلاك دو ماهه به روش ارزش دفتری به ترتیب بانرخ های ۱۵٪ و ۲۰٪ منظور گردد،  
 با فرض اینکه رویداد مالی دیگری در طول دوره مالی صورت نگرفته باشد،

بانک ملت شعبه سردشت

صورت حساب ارسالی

نام صاحب حساب: مؤسسه بازرگانی شلماش شماره حساب جاری ۲۰۰۰۱ تاریخ ۱۳۸۴/۴/۳۱

مانده	بستانکار	بدهکار	شرح	تاریخ		ردیف
				روز	ماه	
۶۸,۰۰۰,۰۰۰	۶۸,۰۰۰,۰۰۰		واریزی فیش شماره ۵۹۹۸۸۹	۱	۴	۱
۶۱,۴۰۰,۰۰۰		۶,۶۰۰,۰۰۰	چک شماره ۶۵۴۰۰۰	۳	۴	۲
۵۲,۹۰۰,۰۰۰		۸,۵۰۰,۰۰۰	چک شماره ۶۵۴۰۰۱	۵	۴	۳
۶۵,۴۰۰,۰۰۰	۱۲,۵۰۰,۰۰۰		واریزی فیش شماره ۵۹۹۹۸۷	۵	۴	۴
۵۸,۴۰۰,۰۰۰		۷,۰۰۰,۰۰۰	چک شماره ۶۵۴۰۰۲	۸	۴	۵
۵۷,۴۰۰,۰۰۰		۱,۰۰۰,۰۰۰	چک شماره ۶۵۴۰۰۳	۱۰	۴	۶
۵۹,۹۰۰,۰۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰		اعلامیه بستانکار ۴۴۴۱	۱۵	۴	۷
۵۹,۸۱۶,۰۰۰		۸۴,۰۰۰	اعلامیه بدهکار ۵۶۵۶۴	۱۵	۴	۸
۵۸,۳۱۶,۰۰۰		۱,۵۰۰,۰۰۰	چک شماره ۶۵۴۰۰۵	۱۶	۴	۹

۵۹,۱۱۶,۰۰۰	۸۰۰,۰۰۰		واریزی فیش شماره ۱۲۲۰۰۱	۴	۱۸	۱۰
۵۹,۰۶۴,۲۰۰		۵۱,۸۰۰	اعلامیه بدهکار بابت برداشت	۴	۱۹	۱۱
۶۴,۵۶۴,۲۰۰	۵,۵۰۰,۰۰۰		واریزی فیش شماره ۱۰۰۹۸۷	۴	۲۰	۱۲
۶۶,۵۴۴,۲۰۰	۱,۹۸۰,۰۰۰		واریزی فیش شماره ۸۰۰۲۲۰	۴	۲۳	۱۳
۶۵,۱۹۳,۴۰۰		۱,۳۵۰,۸۰۰	چک ۶۵۴۰۰۶	۴	۲۷	۱۴
۶۰,۶۹۳,۴۰۰		۴,۵۰۰,۰۰۰	چک ۶۵۴۰۰۷	۴	۳۰	۱۵
۶۰,۹۹۳,۴۰۰	۳۰۰,۰۰۰		واریزی فیش شماره ۸۰۰۲۲۰	۴	۳۱	۱۶
۶۳,۴۴۳,۴۰۰	۲,۴۵۰,۰۰۰		وصول وجه چک ۴۴۴۷۸۷	۴	۳۱	۱۷
۶۴,۸۴۳,۴۰۰	۱,۴۰۰,۰۰۰		واریزی فیش شماره ۸۰۰۹۹۴	۴	۳۱	۱۸

نام حساب: بانک جاری ۲۰۰۱      کد حساب ۰۰۱      دفتر معین      شماره صفحه

مانده	بستانکار	بدهکار	شرح	تاریخ		ردیف
				ماه	روز	
۶۸,۰۰۰,۰۰۰		۶۸,۰۰۰,۰۰۰	واریزی فیش شماره	۴	۱	۱
۶۱,۴۰۰,۰۰۰	۶,۶۰۰,۰۰۰		چک شماره ۶۵۴۰۰۰	۴	۳	۲
۵۵,۶۰۰,۰۰۰	۵,۸۰۰,۰۰۰		چک شماره ۶۵۴۰۰۱	۴	۵	۳
۶۸,۱۰۰,۰۰۰		۱۲,۵۰۰,۰۰۰	واریزی فیش شماره	۴	۵	۴
۶۱,۱۰۰,۰۰۰	۷,۰۰۰,۰۰۰		چک شماره ۶۵۴۰۰۲	۴	۸	۵
۶۰,۱۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰		چک شماره ۶۵۴۰۰۳	۴	۱۰	۶
۶۲,۶۰۰,۰۰۰		۲,۵۰۰,۰۰۰	اعلامیه بستانکار ۴۴۴۱	۴	۱۵	۷
۶۲,۵۵۲,۰۰۰	۴۸,۰۰۰		اعلامیه بدهکار ۵۶۵۶۴	۴	۱۵	۸
۶۱,۰۵۲,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰		چک شماره ۶۵۴۰۰۵	۴	۱۶	۹
۶۱,۸۵۲,۰۰۰		۸۰۰,۰۰۰	واریزی فیش شماره	۴	۱۸	۱۰
۶۷,۳۵۲,۰۰۰		۵,۵۰۰,۰۰۰	واریزی فیش شماره	۴	۲۰	۱۱
۶۹,۳۳۲,۰۰۰		۱,۹۸۰,۰۰۰	واریزی فیش شماره	۴	۲۳	۱۲
۶۷,۹۸۱,۲۰۰	۱,۳۵۰,۸۰۰		چک ۶۵۴۰۰۶	۴	۲۷	۱۳
۶۳,۴۸۱,۲۰۰	۴,۵۰۰,۰۰۰		چک ۶۵۴۰۰۷	۴	۳۰	۱۴
۶۳,۷۸۱,۲۰۰		۳۰۰,۰۰۰	واریزی فیش شماره ۰۲۲۰	۴	۳۱	۱۵
۶۱,۹۳۱,۲۰۰	۱,۸۵۰,۰۰۰		چک ۶۵۴۰۰۸	۴	۳۱	۱۶

مطلوبست:

- ۱- ثبت رویدادهای مالی مربوط به دوره مالی در سند حسابداری و تهیه صورت مغایرت بانکی
- ۲- ثبت اصلاحات مربوط به صورت مغایرت در سند حسابداری در تاریخ درست
- ۳- ثبت اصلاح حسابها و بستن حسابهای موقت در سند حسابداری
- ۴- تهیه گزارشات لازم و بستن حسابهای دائم