

وجوه نقد

۱) در پایان ۴/۳۱ موجودی عینی صندوق ۱۱/۰۰۰ ریال ، ولی نوار ماشین ، مدارک و فاکتوره ۱۰/۰۰۰ ریال موجودی صندوق را نشان می دهد.
و در ۵/۱ موجودی عینی صندوق ۹۰۰۰ و مدارک فروش ۹۵۰۰

مطلوبست : ثبت موارد فوق در دفتر روزنامه

ج***

شرح	بد	بس
۴/۳۱		
صندوق	۱۱/۰۰۰	
فروش		۱۰/۰۰۰
کسورات و اضافات صندوق		۱۰۰۰
۵/۱		
صندوق	۹۰۰۰	
کسورات و اضافات صندوق	۵۰۰	
فروش		۹۵۰۰

۲) آقای احدی ، متصدی تنخواه گردان شرکت ألفا می باشد که در ابتدای سال ۷۸ ، مبلغ ۲۰۰/۰۰۰ ریال طی چک شماره ۱ با مجوز مدیریت به وی پرداخت شد ، آقای احدی در مقابل وجه تنخواه یک برگ سفته ۲۰۰/۰۰۰ ریالی بابت تضمین در اختیار امور مالی قرار داد ، بعد از ۱۵ روز مخارج زیر را انجام داد و پس از تصویب به امور مالی ارسال و مجددا مبلغ فوق را دریافت کرد:

هزینه ها شامل :

ایاب و ذهاب	۲۵۰۰۰
حمل	۳۴/۰۰۰
آب ، برق و تلفن	۲۱/۰۰۰
هزینه های متفرق	۱۶/۰۰۰

چند روز بعد مدیریت تصمیم گرفت تا کارپرداز مربوطه را با شخص دیگری تعویض نماید ، در این صورت باآقای احدی در خصوص تنخواه تصفیه حساب شد و وجه مربوطه به حساب شرکت واریز و سفته وی عودت داده شد.

ج***

روش ثابت	روش متغیر
تنخواه گردان ۲۰۰/۰۰۰ بانک ۲۰۰/۰۰	تنخواه دار ۲۰۰/۰۰۰ بانک ۲۰۰/۰۰۰
حسابهای انتظامی ۲۰۰/۰۰۰ (اسناد تضمینی ما نزد دیگران) طرف حساب انتظامی ۲۰۰/۰۰۰	حسابهای انتظامی ۲۰۰/۰۰۰ (اسناد تضمینی ما نزد دیگران) طرف حساب انتظامی ۲۰۰/۰۰۰
ایاب و ذهاب ۲۵۰۰۰ حمل ۳۴/۰۰۰ آب ، برق و تلفن ۲۱/۰۰۰ هزینه های متفرق ۱۶/۰۰۰ تنخواه ۹۶/۰۰۰ بانک	(الف) ایاب و ذهاب ۲۵۰۰۰ حمل ۳۴/۰۰۰ آب ، برق و تلفن ۲۱/۰۰۰ هزینه های متفرق ۱۶/۰۰۰ تنخواه ۹۶/۰۰۰ (ب) تنخواه گردان ۹۶/۰۰۰ بانک ۹۶/۰۰۰
بانک ۲۰۰/۰۰۰ مانده حسابهای انتظامی ۲۰۰/۰۰۰ تنخواه گردان ۲۰۰/۰۰۰ حسابهای انتظامی ۲۰۰/۰۰۰ (اسناد تضمینی دیگران نزد ما)	بانک ۲۰۰/۰۰۰ مانده حسابهای انتظامی ۲۰۰/۰۰۰ تنخواه گردان ۲۰۰/۰۰۰ حسابهای انتظامی ۲۰۰/۰۰۰ (اسناد تضمینی دیگران نزد ما)

۳) در تاریخ ۷/۱ تجارتخانه آلفا ، تقاضای افتتاح حساب جاری در شعبه بانک می نماید ، که پس از انجام تشریفات مبلغ ۲۰۰/۰۰۰ ریال از محل صندوق به حساب بانک واریز شد.
 در تاریخ ۷/۲ مبلغ ۳۰۰/۰۰۰ ریال فروش نقدی انجام شد که مشتری مبلغ آنرا به حساب بانک واریز نمود.
 در تاریخ ۷/۵ شرکت یک برگ چک به مبلغ ۱۰۰/۰۰۰ ریال از یکی از مشتریان شرکت که بدهکار بود ، دریافت کرد ، در همان روز چک مربوطه را جهت وصول به بانک واگذار نمود.
 مطلوبست ثبت عملیات فوق :

ج***

۷/۱ بانک ۲۰۰/۰۰۰ صندوق	۷/۲ بانک ۳۰۰/۰۰۰ فروش کالا ۳۰۰/۰۰۰
۷/۳ موجودی کالا ۳۵۰/۰۰۰ اسناد پرداختنی ۳۵۰/۰۰۰	۷/۵ اسناد دریافتنی ۳۵۰/۰۰۰ حسابهای دریافتنی ۳۵۰/۰۰۰
۷/۵ اسناد در جریان وصول ۱۰۰/۰۰۰ اسناد دریافتنی ۱۰۰/۰۰۰	۷/۱۰ بانک ۱۰۰/۰۰۰ اسناد در جریان وصول ۱۰۰/۰۰۰

۴) اطلاعات زیر در نتیجه مقایسه حساب بانکی جاری ۱۰۰۰ شرکت بتا ، در دفاتر شرکت با صورتحساب ارسالی شعبه بانک ، موارد زیر جمع آوری شده است :

- ۱- مبلغ ۲۵۸/۰۰۰ ریال توسط شعبه بانک ، از یکی از بدهکاران دریافت شده که در دفاتر موسسه ثبت نشده است
- ۲- چک صادر شده بابت پرداخت هزینه حمل خرید کالا ، ۱۵۶/۰۰۰ صحیح بوده اما در دفاتر ۱۶۵/۰۰۰ ثبت شده است.
- ۳- یک فقره چک در جهت وصول به بانک واگذار شده بود ، برگشت خورده است ، اما در دفاتر مبلغ فوق را وصول شده ثبت می کنیم به مبلغ ۲۴۰/۰۰۰ ریال.
- ۴- وجه واریزی شرکت در پایان ماه به مبلغ ۲۸۰/۰۰۰ ریال در صورتحساب ارسالی بانک ، منظور نشده است.
- ۵- شعبه بانک مبلغ ۳۰۰/۰۰۰ ریال بابت اقساط یکی از تسهیلات ، از حساب شرکت برداشت نموده و مبلغ ۶/۰۰۰ ریال نیز هزینه کارمزد برداشت نموده است ، که در دفاتر منعکس نشده است.

۶- چک صادره بابت خرید ملزومات مبلغ ۱۱۵/۰۰۰ صحیح می باشد، اما در دفاتر ۱۱۰/۵۰۰ ریال ثبت شده است.

۷- تا تاریخ دریافت صورتحساب از شعبه بانک، ۴ فقره چک صادره به مبلغ ۷۴۰/۰۰۰ ریال به شعبه بانک ارائه نشده است.

۸- شعبه بانک مبلغ ۱۲۴/۰۰۰ ریال، چک شرکت دیگری را از حساب شرکت بتا، پرداخت کرده اند، مراتب جهت اصلاح به شعبه بانک ارسال گردید و همچنین شعبه بانک مبلغ ۸۵/۰۰۰ ریال وجه دریافتی از شخص دیگری را که مربوط به شرکت دیگری بود، در حساب جاری شرکت واریز شد که مراتب جهت اصلاح به بانک ارسال داده شد.

۹- مانده حساب جاری بانک در دفاتر شرکت در تاریخ دریافت صورتحساب (پایان ماه) مبلغ ۶۸۵/۰۰۰ ریال می باشد و مانده صورتحساب بانک ۸۲۲/۰۰۰ می باشد.

مطلوبست: تهیه صورت مغایرت بانکی به روش مانده واقعی.

ج***

۸۵/۱۰/۳۰

صورت مغایرت بانکی جاری ۱۰۰۰

مانده طبق صورتحساب بانک: ۸۲۲/۵۰۰	مانده طبق دفاتر شرکت: ۶۸۵/۰۰۰
+ اضافه می شود:	+ اضافه می شود:
۲۵۸/۰۰۰ وجوه بین راهی	۲۵۸/۰۰۰ واریزی توسط مشتریان
۹۰۰۰ اشتباه بانک	۹۰۰۰ اشتباه در ثبت
- کسر می شود:	- کسر می شود:
(۸۵/۰۰۰) اشتباه بانک	(۴۵۰۰) اشتباه حسابدار
(۷۴۰/۰۰۰) چکهای معوق	(۲۴۰/۰۰۰) بابت برگشت چک
(۸۲۵/۰۰۰) جمع	(۳۰۰/۰۰۰) بابت قسط وام
	(۶۰۰۰) کارمزد
	(۵۵۰/۵۰۰) جمع
-----	-----
۴۰۱/۵۰۰	۴۰۱/۵۰۰
-----	-----

صورت مغایرت بانکی جاری ۱۰۰۰ (مانده طبق دفاتر) ۸۵/۱۰/۳۰

	مانده طبق دفاتر شرکت:	۶۸۵/۰۰۰
	+ اضافه می شود:	
سایر حسابهای اسناد دریافتی:	واریزی توسط مشتریان	۲۵۸/۰۰۰
	اشتباه در ثبت	۹۰۰۰
۱. حقوق پرداختنی	اشتباه بانک	۸۵/۰۰۰
۲. مالیات پرداختنی	چکهای معوق	۷۴۰/۰۰۰
۳. اقلام نامشخص بانکها	-----	
		۱۰۹/۲۰۰
	- کسر می شود:	
	اشتباه حسابدار	(۴۵۰۰)
	بابت برگشت چک	(۲۴۰/۰۰)
	بابت قسط وام	(۳۰۰/۰۰۰)
	کارمزد	(۶۰۰۰)
	وجوه بین راهی	(۲۸۰/۰۰۰)
	اشتباه بانک	(۱۲۴۰۰۰)
	جمع	(۹۵۴/۵۰۰)

		۸۲۲/۵۰۰
	مانده طبق صورتحساب بانک:	۸۲۲/۵۰۰
	+ اضافه می شود:	
	وجوه بین راهی	۲۸۰/۰۰۰
	اشتباه بانک	۱۲۴۰۰۰

		۴۰۴/۰۰
	- کسر می شود:	
	اشتباه بانک	(۸۵/۰۰۰)
	چکهای معوق	(۷۴۰/۰۰۰)
	جمع	(۸۲۵/۰۰۰)
	مانده واقعی	۴۰۱/۵۰۰

ثبت در دفاتر :

(۱) بانک ۲۵۸/۰۰۰

بدهی { اقلام نامشخص بانکها
حسابها یا اسناد دریافتی
پیش دریافتها

حذف (سند اشتباه)

{ هزینه حمل ۱۶۵/۰۰۰
بانک ۱۶۵/۰۰۰

ایجاد

{ بانک ۹۰۰۰
هزینه حمل ۹۰۰۰

(۴) تسهیلات پرداختی ۳۰۰/۰۰۰
بانک ۳۰۰/۰۰۰

(۳) اسناد واخواستنی ۲۴۰/۰۰۰
بانک ۲۴۰/۰۰۰

حذف

{ موجودی ملزومات ۱۱۰/۵۰۰
بانک ۱۱۰/۵۰۰

(۵) هزینه مالی ۶۰۰۰
بانک ۶۰۰۰

صحیح

{ موجودی ملزومات ۴۵۰۰
بانک ۴۵۰۰

بانک

۲۴۰/۰۰۰	۶۸۵/۰۰۰
۳۰۰/۰۰۰	۲۵۸/۰۰۰
۶۰۰۰	۹۰۰۰
۴۵۰۰	
	۴۰۱/۵۰۰

۵) مانده حساب بانک در دفاتر شرکت آلفا در پایان ۷۸، مبلغ ۳۰۰/۰۰۰ می باشد با بررسی موارد و سوابق حسابداری موارد زیر مشخص شده است:

۱. مانده حساب بانک در دفاتر شرکت ۲۰۰۰ ریال بیشتر از واقع نشان داده شده است. (اشتباه در جمع)
 ۲. چکها به مبلغ ۷۰۰۰ ریال در وجه یکی از شرکت صادر شده، که اشتبهاً در دفاتر شرکت ۷۰/۰۰۰ ریال ثبت شده و در صورتحساب بانک نیز ۷۰۰/۰۰۰ ثبت شده است.
 ۳. چکهای معوق که توسط شرکت صادر شده، توسط ذینفع های آنها از بانک وصول نشده، جمعاً ۲۵۰/۰۰۰
 ۴. چکی به مبلغ ۱۰/۰۰۰ ریال به علت قلم خوردگی توسط ذینفع به شرکت مسترد شده است و چک جدید با همان مبلغ تحویل ذینفع گردیده است، چک قلم خورده تا تاریخ ۷۸/۱۲/۲۹ در دفاتر شرکت برگشت نخورده است، چک فوق بابت بدهی به یکی از فروشندگان کالا بوده است.
 ۵. مبلغ ۱۰/۰۰۰ ریال توسط شرکت از حساب بانک، برداشت شده که هنوز در دفاتر شرکت ثبت نشده است.
 ۶. چهار فقره چک هر کدام به مبلغ ۲۵۰/۰۰۰ ریال در وجه ۴ شرکت طرف معامله شرکت صادر شده است که تا پایان سال ۷۸ تسلیم ذینفع آنها نشده و در صندوق شرکت نگهداری گردیده است.
- مطلوبست: تنظیم صورت مغایرت بانکی با اعلام مانده واقعی و تعیین مانده صورتحساب.

ج***

صورت مغایرت بانکی

مانده طبق صورتحساب بانک: $x = ۱/۶۱۷/۳۰۰$	مانده طبق دفاتر شرکت: ۳۰۰/۰۰۰
+ اضافه می شود:	+ اضافه می شود:
- کسر می شود:	چک قلم خورده ۱۰/۰۰۰
اشتباه در ثبت چک (۶۳۰۰)	اشتباه در ثبت ۶۳۰۰۰
چکهای معوق (۲۵۰/۰۰۰)	چکهای صادره و تحویل نشده ۱/۰۰۰/۰۰۰ (۴×۲۵۰/۰۰۰)
جمع (۲۵۶/۳۰۰)	- کسر می شود:
	اشتباه در جمع (۲/۰۰۰)
	کارمزد (۱۰/۰۰۰)
	جمع (۱۲/۰۰۰)
-----	-----
۱/۳۶۱/۰۰۰	۱/۳۶۱/۰۰۰
-----	-----

ثبت در دفاتر :

۱	بانک	۶۳/۰۰۰	۲	بانک	۱۰/۰۰۰
		حسابهای پرداختی ۶۳/۰۰۰			حسابهای پرداختی ۱۰/۰۰۰
۳	بانک	۱/۰۰۰/۰۰۰	۴	هزینه کارمزد	۱۰/۰۰۰
		حسابهای پرداختی ۱/۰۰۰/۰۰۰			بانک ۱۰/۰۰۰

حسابهای دریافتی

۶ مانده حسابهای دریافتی در پایان سال ۷۴ مبلغ ۵/۱۰۰/۰۰۰ می باشد ، حسابهای دریافتی سال ۷۳ ، ۶/۵۰۰/۰۰۰ ، سال ۷۲ ۷/۰۰۰/۰۰۰ ریال ، سال ۷۱ ۶/۰۰۰/۰۰۰ مبلغ سوخت مطالبات در سال ۷۱ ، ۵۰۰/۰۰۰ ، در سال ۷۲ ۶۰۰/۰۰۰ و در سال ۷۳ ، ۵۵۰/۰۰۰ ریال .

مطلوبست : محاسبه ذخیره مطالبات مشکوک الوصول در سال ۷۴ .

ج***

$$\text{درصد سوخت مطالبات در سال ۷۱} = \frac{500/000}{6/000/000} = \%83$$

$$\text{درصد سوخت مطالبات در سال ۷۲} = \frac{600/000}{7/000/000} = \%85$$

$$\text{درصد سوخت مطالبات در سال ۷۳} = \frac{550/000}{6/500/000} = \%84$$

$$\%۸۴ = ۱۰۰ \times \%۸۴ = ۳ \div \%۲۵۲$$

$$\text{هزینه مطالبات مشکوک الوصول} = 5/100/000 \times \%84 = 428/400$$

*۷۴/۱۲/۲۹

هزینه مطالبات مشکوک الوصول ۴۲۸/۴۰۰

ذخیره مطالبات مشکوک الوصول ۴۲۸/۴۰۰

۷) شرکت بتا در سال ۷۸ مبلغ فروش خالص ۱۳۲/۰۰۰/۰۰۰، در سال ۷۷، ۱۲۹/۰۰۰/۰۰۰؛ در سال ۷۶، ۱۲۴/۰۰۰/۰۰۰ ریال بوده است. میزان سوخت مطالبات در سال ۷۶؛ ۷۳۱/۶۰۰؛ در سال ۷۷؛ ۷۵۰/۰۰۰ و در سال ۷۸؛ ۸۰۰/۰۰۰ ریال می باشد؛ فروش سال ۷۹؛ ۱۴۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال می باشد.

مطلوبست: محاسبه ذخیره مطالبات مشکوک الوصول در سال ۷۹:

ج***

$$\text{درصد سوخت مطالبات در سال ۷۶} = \frac{731/600}{124/000/000} = \%006$$

$$\text{درصد سوخت مطالبات در سال ۷۷} = \frac{750/000}{129/000/000} = \%006$$

$$\text{درصد سوخت مطالبات در سال ۷۸} = \frac{800/000}{132/000/000} = \%006$$

$$\%18 = 100 \times \%006 = 3 \div \%18$$

$$\text{هزینه مطالبات مشکوک الوصول} = 140/000/000 \times \%6 = 840/000$$

هزینه مطالبات مشکوک الوصول ۸۴۰/۰۰۰

ذخیره مطالبات مشکوک الوصول ۸۴۰/۰۰۰

۸) شرکت لانداز روش ذخیره برای محاسبه مطالبات سوخت شده خود استفاده می کند که مانده حساب ذخیره در پایان سال ۷۱ مبلغ ۷۵۰/۰۰۰ ریال معادل ۳٪ حسابهای دریافتی و مانده حسابهای دریافتی و مانده حسابهای دریافتی مبلغ ۲۵۰/۰۰۰/۰۰۰ می باشد؛

در ۷۲/۲/۵، یکی از بدهکاران به نام آقای الف ورشکست شد و بدهی وی که به مبلغ ۲۵۰/۰۰۰ ریال بود، غیر قابل وصول تشخیص داده شد، در ۷۲/۴/۴، یکی دیگر از بدهکاران به نام آقای ب ورشکست شد و بدهی وی که به مبلغ ۲۰۰/۰۰۰ ریال بود، غیر قابل وصول تشخیص داده شد. در تاریخ ۷۲/۹/۹ آقای الف که بدهی وی حذف شده بود، ۱۵۰/۰۰۰ ریال از بدهی خود را پرداخت نمود. در ۷۲/۱۱/۲ آقای ب نیز به شرکت مراجعه و تمام بدهی خود را که از حسابها حذف شده بود، پرداخت نمود.

مطلوبست: ثبت عملیات فوق در دفتر روزنامه.

ج***

ذخیره مطالبات مشکوک الوصول		حسابهای دریافتی	
۷۵۰/۰۰۰	۲۵۰/۰۰۰	۲۵۰/۰۰۰	۲۵۰/۰۰۰/۰۰۰
۱۵۰/۰۰۰	۲۰۰/۰۰۰	۲۰۰/۰۰۰	۱۵۰/۰۰۰
۲۰۰/۰۰۰		۱۵۰/۰۰۰	۲۰۰/۰۰۰
-----		۲۰۰/۰۰۰	
۶۵۰/۰۰۰			
۸۶/۵۰۰			

			۲۴/۵۵۰/۰۰۰
۷۳۶/۵۰۰			

ذخیره مطالبات مشکوک الوصول ۲۵۰/۰۰۰ (۷۲/۲/۵)
حسابهای دریافتی ۲۵۰/۰۰۰

ذخیره مطالبات مشکوک الوصول ۲۰۰/۰۰۰ (۷۲/۴/۴)
حسابهای دریافتی ۲۰۰/۰۰۰

۷۲/۹/۹ حسابهای دریافتی ۱۵۰/۰۰۰
ذخیره مطالبات مشکوک الوصول ۱۵۰/۰۰۰

بانک ۱۵۰/۰۰۰
حسابهای دریافتی ۱۵۰/۰۰۰
ذخیره م.م ۱۵۰/۰۰۰

۷۲/۱۱/۲۰ حسابهای دریافتی ۲۰۰/۰۰۰
ذخیره مطالبات مشکوک الوصول ۲۰۰/۰۰۰

بانک ۲۰۰/۰۰۰
حسابهای دریافتی ۲۰۰/۰۰۰

هزینه مطالبات مشکوک الوصول ۸۶/۵۰۰
ذخیره مطالبات مشکوک الوصول ۸۶/۵۰۰

۹) شرکت میبید برای مطالبات، از روش ذخیره استفاده نمی کند و سوخت مطالبات به روش مستقیم است. در طول سال ۸۵ رویدادهای زیر اتفاق افتاده، در تاریخ ۳/۵ بنگاه الف ورشکست شد؛ بدهی وی به مبلغ ۲۲۰/۰۰۰ ریال وصول تلقی گردید. ۵/۱۷ آقای ذی یکی دیگر از بدهکاران شرکت به دلیل آتش گرفتن اموالش از پرداخت بدهیها عاجز گردید، بدهی آن مبلغ ۱۵۰/۰۰۰ ریال غیر قابل وصول می باشد. ۷/۷ یکی از بدهکاران سابق شرکت که در سال ۷۴ بدهی ولی لاوصول اعلام شده بود، به شرکت مراجعه و ۱۲۵/۰۰۰ ریال پرداخت نمود. ۲/۱۲ بنگاه الف موفق شد خود را از ورشکستگی نجات دهد و در نتیجه بدهی خود را به شرکت میبید پرداخت نمود.

مطلوبست : ثبت عملیات فوق در دفتر روزنامه.

ج***

۵/۱۷	۳/۵
هزینه مطالبات سوخت شده ۱۵۰/۰۰۰ ح دریافتی ۱۵۰/۰۰۰	هزینه مطالبات سوخت شده ۲۲۰/۰۰۰ ح دریافتی ۲۲۰/۰۰۰
۲/۱۲	۷/۷
حسابهای دریافتی ۲۲۰/۰۰۰ حساب بازیاقت مطالبات سوخت شده ۲۲۰/۰۰۰	حسابهای دریافتی ۱۲۵/۰۰۰ حساب بازیاقت مطالبات سوخت شده ۱۲۵/۰۰۰
بانک ۲۲۰/۰۰۰ ح دریافتی ۲۲۰/۰۰۰	بانک ۱۲۵/۰۰۰ ح دریافتی ۱۲۵/۰۰۰

در پایان سال ۷۹، مانده حساب ذخیره مطالبات مشکوک الوصول ۴۰۰۰ و مانده حساب بدهکاران ۱۶۰/۰۰۰ ریال، بدون انجام ثبت تعدیلات پایان دوره، اگر طی دوره مالی ۷۹، مبلغ ۱۰/۰۰۰ ریال بموجب ورشکستگی یکی از بدهکاران شرکت حذف شده باشد.
مطلوبست: الف) تعیین مانده ذخیره حساب م.م در اول سال ۷۹ و اگر ۳٪ مانده حساب بدهکاران در پایان هر سال ذخیره م.م منظور شود، ثبت هزینه م.م را در پایان سال مذکور بنویسید.

ج ***

ذخیره مطالبات مشکوک الوصول		حسابهای دریافتی	
X=۱۴/۰۰۰	۱۰/۰۰۰	۱۰/۰۰۰	

۴م پایان دوره			
۸۰۰ هزینه سال			

مانده پایان دوره ۱۶۰/۰۰۰

۴۸۰۰

$$160,000 \times 3\% = 4,800$$

ثبت حذف طی سال

ذخیره مطالبات مشکوک الوصول ۱۰/۰۰۰

حسابهای دریافتی ۱۰/۰۰۰

۷۹/۱۲/۲۹

هزینه مطالبات مشکوک الوصول ۸۰۰

ذخیره مطالبات مشکوک الوصول ۸۰۰

(۱۱) در پایان سال ۷۱ مانده ذخیره م.م ۵۰۰۰ ریال معادل ۲٪ مانده مطالبات موسسه در پایان سال مالی می باشد ، در پایان سال ۷۲ مانده مطالبات ۱/۵۰۰/۰۰۰ ریال بوده است و موسسه در نظر دارد ، برآورد نرخ ذخیره م.م از ۲٪ به ۱/۵٪ مانده مطالبات پایان دوره تغییر دهد .

مطلوبست : ثبت هزینه مطالبات م.م در پایان سال ۷۲ و نمایش آن در ترازنامه :

ج***

ذخیره مطالبات مشکوک الوصول		حسابهای دریافتی	
۵۰۰۰	۰۰۰		۲۵۰/۰۰۰
۱۷/۵۰۰			

۲۲/۵۰۰

$$\%1/5 \times 1/500/000 = 22/500$$

$$\frac{5000}{2\%} = 250/000 \text{ مانده اول دوره ح دریافتی}$$

هزینه مطالبات مشکوک الوصول ۱۷/۵۰۰

ذخیره مطالبات مشکوک الوصول ۱۷/۵۰۰

ترازنامه

دارائیهای جاری :

.
.
.
حسابهای دریافتی : ۱/۵۰۰/۰۰۰
- کسر می شود:
ذخیره م.م (۲۲/۵۰۰)
خالص ح دریافتی ۱/۴۷۷/۵۰۰

.

موجودی

۱۲) فرض کنید کالایی با مبلغ ۱۰۰/۰۰۰ ریال با شرایط (۲٪ / ۱۰ / ۳۰-ن) شامل می شود، $\frac{3}{4}$ بدهی از تخفیف استفاده کرده اند، مابقی از تخفیف استفاده نشده است.

مطلوبست: ثبت عملیات فوق به روش خالص و ناخالص در دفتر روزنامه.

ج***

روش ناخالص	روش خالص
موجودی کالا ۱۰۰/۰۰۰ حسابهای پرداختی ۱۰۰/۰۰۰	$\frac{98}{100} \times 100/000$ موجودی کالا ۹۸/۰۰۰ حسابهای پرداختی ۹۸/۰۰۰
$\frac{3}{4} \times 100/000$ $2 \times 75/000$ $1500 - 75/000$ حسابهای پرداختی ۷۵/۰۰۰ بانک ۷۳/۵۰۰ تخفیفات نقدی خرید ۱۵۰۰	استفاده از تخفیف $\frac{3}{4} \times 98/000$ حسابهای پرداختی ۷۳/۵۰۰ بانک ۷۳/۵۰۰
حسابهای پرداختی ۲۵/۰۰۰ بانک ۲۵/۰۰۰	$\frac{1}{4} \times 100/000$ $\frac{1}{4} \times 2000$ حسابهای پرداختی ۲۴/۵۰۰ هزینه تخفیف استفاده نشده ۵۰۰ بانک ۲۵/۰۰۰

۱۳) اطلاعات واقعی شرکت آلفا به شرح زیر است:
 فروش ۵/۰۰۰/۰۰۰ ، موجودی کالای ابتدای دوره ۱/۵۰۰/۰۰۰ ، موجودی پایان دوره ۴/۰۰۰/۰۰۰ ،
 هزینه های اداری ۵۰۰/۰۰۰ ، خرید ۶/۰۰۰/۰۰۰
 در این مثال فرض کنید کلیه خریدها نسیه می باشد.
 با توجه به اطلاعات بالا و با در نظر گرفتن اشتباهات زیر ، بطور جداگانه سود و زیان و قسمتی از ترازنامه را
 تهیه نمایید.

- ۱- خرید ۵۰۰/۰۰۰ ریال کمتر از میزان واقعی ثبت شده است.
- ۲- مبلغ ۵۰۰/۰۰۰ ریال از موجودیها پایان دوره نسبت به مبلغ واقعی در دفاتر شناسایی شده است.
- ۳- خریدی به مبلغ ۵۰۰/۰۰۰ ریال در دفاتر ثبت نشده و مورد فوق نیز در موجودی پایان دوره منظور نگردیده است.
- ۴- خرید و موجودی کالا ۵۰۰/۰۰۰ ریال بیشتر از واقع شناسایی شده است.

شرح	واقعی	اشتباه ۱	اشتباه ۲	اشتباه ۳	اشتباه ۴
فروش	۵/۰۰۰/۰۰۰	۵/۰۰۰/۰۰۰	۵/۰۰۰/۰۰۰	۵/۰۰۰/۰۰۰	۵/۰۰۰/۰۰۰
قیمت تمام شده کالای فروش رفته:					
م ابتدای دوره	۱/۵۰۰/۰۰۰	۱/۵۰۰/۰۰۰	۱/۵۰۰/۰۰۰	۱/۵۰۰/۰۰۰	۱/۵۰۰/۰۰۰
خرید	۶/۰۰۰/۰۰۰	۵/۵۰۰/۰۰۰	۶/۰۰۰/۰۰۰	۵/۵۰۰/۰۰۰	۶/۰۰۰/۰۰۰
ک آ ف	۷/۵۰۰/۰۰۰	۷/۰۰۰/۰۰۰	۷/۵۰۰/۰۰۰	۷/۰۰۰/۰۰۰	۸/۰۰۰/۰۰۰
کسر می شود:					
م پایان دوره	(۴/۰۰۰/۰۰۰)	(۴/۰۰۰/۰۰۰)	(۳/۵۰۰/۰۰۰)	(۳/۵۰۰/۰۰۰)	(۴/۵۰۰/۰۰۰)
ق ت ک ف	۳/۵۰۰/۰۰۰	۳/۰۰۰/۰۰۰	۴/۰۰۰/۰۰۰	۳/۵۰۰/۰۰۰	۳/۵۰۰/۰۰۰
سود ناخالص	۱/۵۰۰/۰۰۰	۲/۰۰۰/۰۰۰	۱/۰۰۰/۰۰۰	۱/۵۰۰/۰۰۰	۱/۵۰۰/۰۰۰
کسر می شود:					
هزینه اداری	(۵۰۰/۰۰۰)	(۵۰۰/۰۰۰)	(۵۰۰/۰۰۰)	(۵۰۰/۰۰۰)	(۵۰۰/۰۰۰)
سود قبل از کسر مالیات	۱/۰۰۰/۰۰۰	۱/۵۰۰/۰۰۰	۵۰۰/۰۰۰	۱/۰۰۰/۰۰۰	۱/۰۰۰/۰۰۰
ترازنامه:					
م کالا	۴/۰۰۰/۰۰۰	۴/۰۰۰/۰۰۰	۳/۵۰۰/۰۰۰	۳/۵۰۰/۰۰۰	۴/۵۰۰/۰۰۰
ح پرداختنی	۶/۰۰۰/۰۰۰	۵/۵۰۰/۰۰۰	۶/۰۰۰/۰۰۰	۵/۵۰۰/۰۰۰	۶/۵۰۰/۰۰۰

- ۱۴) در سال ۸۲ ضمن بررسی حسابهای سال ۸۱، اشتباهات حسابداری به شرح زیر کشف شد:
- ۱- کالایی به مبلغ ۱۲۰/۰۰۰ ریال اشتباها به مبلغ ۲۱۰/۰۰۰ ریال در حساب خرید ثبت شده است.
 - ۲- انبار گردانی پایان سال مشخص شد، کالایی به بهای تمام شده ۲۰/۰۰۰ ریال دو بار شمارش شده است.
 - ۳- ثبت خرید بمبلغ ۸۰/۰۰۰ ریال انجام شده و کالای مذکور جزء اقلام موجودیهای پایان دوره شمارش گردیده است.

مطلوبست: ثبت اصلاحی با فرض اینکه سیستم حسابداری موجودی کالا ادواری باشد.

ج***

۱۲۰/۰۰۰ - ۲۱۰/۰۰۰

الف) حسابهای پرداختنی ۹۰/۰۰۰

سود و زیان انباشته ۹۰/۰۰۰

(تعدیلات سنواتی)

ب) سود و زیان انباشته ۲۰۰/۰۰۰

(تعدیلات سنواتی)

موجودی کالا ۲۰۰/۰۰۰

ج) سود و زیان انباشته ۸۰/۰۰۰

(تعدیلات سنواتی)

حسابهای پرداختنی ۸۰/۰۰۰

۱۵) اطلاعات زیر مربوط به موجودی کالا در شرکت آلفا در سال ۷۵ و ۷۶ می باشد:

تفاوت	موجودی کالا به خالص فروش	موجودی کالای بهای تمام شده	تاریخ
.....	۷/۰۰۰/۰۰۰	۷/۰۰۰/۰۰۰	۷۴/۱/۱
(۱/۰۰۰/۰۰۰)	۶/۵۰۰/۰۰۰	۷/۵۰۰/۰۰۰	۷۴/۱۲/۲۹
(۴۰۰/۰۰۰)	۵/۱۰۰/۰۰۰	۵/۵۰۰/۰۰۰	۷۵/۱۲/۲۹

- روش ثبت مستقیم در سیستم ادواری :

موجودی کالا ۱۳۷۴

۷/۰۰۰/۰۰۰	۷/۰۰۰/۰۰۰
	۶/۵۰۰/۰۰۰
	۶/۵۰۰/۰۰۰

خلاصه حساب سود و زیان ۷/۰۰۰/۰۰۰
 موجودی کالا ۷/۰۰۰/۰۰۰
 موجودی کالا ۶/۵۰۰/۰۰۰
 خلاصه حساب سود و زیان ۶/۵۰۰/۰۰۰

} ۷۴

موجودی کالا ۱۳۷۵

	۶/۵۰۰/۰۰۰
--	-----------

خلاصه حساب سود و زیان ۶/۵۰۰/۰۰۰
 موجودی کالا ۶/۵۰۰/۰۰۰
 موجودی کالا ۵/۱۰۰/۰۰۰
 خلاصه حساب سود و زیان ۵/۱۰۰/۰۰۰

} ۷۵

- روش ثبت مستقیم در سیستم دائمی :

۷۴/۱۲/۲۹ قیمت تمام شده کالای فروش رفته ۱/۰۰۰/۰۰۰
 موجودی کالا ۱/۰۰۰/۰۰۰

۷۵/۱۲/۲۹ قیمت تمام شده کالای فروش رفته ۴۰۰/۰۰۰
 موجودی کالا ۴۰۰/۰۰۰

* در روش مستقیم سیستم دائمی - اگر قیمت تمام شده و موجودی کالا کمتر از خالص فروش باشد , نیازی به ثبت ندارد.

- روش ذخیره کاهش ارزش موجودی در سیستم ادواری :

۷۴/۱۲/۲۹ سود و زیان ناشی از نگهداری موجودی کالا ۱/۰۰۰/۰۰۰
 ذخیره کاهش ارزش موجودی کالا ۱/۰۰۰/۰۰۰ (۷/۵۰۰/۰۰۰ - ۶/۵۰۰/۰۰۰)

۷۴/۱۲/۲۹	ترازنامه
	دارائیهای جاری
	موجودی کالا ۷/۵۰۰/۰۰۰ ذخیره کاهش ارزش (۱/۰۰۰/۰۰۰)

۶/۵۰۰/۰۰۰

این دو ثبت مختص ادواری است.

{

۷۴/۱۲/۲۹ خلاصه حساب سود و زیان ۷/۵۰۰/۰۰۰
 موجودی کالا ۷/۵۰۰/۰۰۰

موجودی کالا ۵/۵۰۰/۰۰۰
 خلاصه حساب سود و زیان ۵/۵۰۰/۰۰۰

ذخیره کاهش ارزش دارایی

۷۵/۱/۱	۶۰۰/۰۰۰
۱/۰۰۰/۰۰۰	

۴۰۰/۰۰۰ م پایان دوره

مانده ذخیره ۷۵/۱۲/۲۹ \rightarrow $(۴۰۰/۰۰۰) = (۵/۵۰۰/۰۰۰) - ۵/۱۰۰/۰۰۰$

کاهش قیمت = قیمت تمام شده - خالص

ذخیره کاهش ارزش دارایی ۶۰۰/۰۰۰

سود و زیان ناشی از نگهداری کالا ۶۰۰/۰۰۰

- روش ذخیره در سیستم دائمی :

سود و زیان ناشی از نگهداری موجودی کالا ۱/۰۰۰/۰۰۰ (۷۴/۱۲/۲۹)
 ذخیره کاهش ارزش موجودی کالا ۱/۰۰۰/۰۰۰ (۷/۵۰۰/۰۰۰ - ۶/۵۰۰/۰۰۰)

موجودی کالا ۷۴

	۷/۰۰۰/۰۰۰
	.
	.
	.

۷/۵۰۰/۰۰۰ خالص ارزش فروش

ذخیره کاهش ارزش موجودی کالا ۶/۰۰۰/۰۰۰ (۷۵/۱۲/۲۹)
 سود و زیان ناشی از نگهداری موجودی کالا ۶/۰۰۰/۰۰۰

ذخیره

	۶۰۰/۰۰۰
۱/۰۰۰/۰۰۰ م ابتدا	

موجودی کالا

	۱۲/۲۹
	۵/۵۰۰/۰۰۰

(۱۲/۲۱) ۴۰۰/۰۰۰

۱۶) سوپر مارکتی ۱۲۰۰ جعبه نارنگی به قیمت ۶/۰۰۰/۰۰۰ ریال خریداری نموده و ۱/۲۰۰/۰۰۰ ریال برای تفکیک آنها پرداخته، کارشناس آنها را به شرح زیر درجه بندی نموده است.

ج***

درجه	مقدار	قیمت فروش	مبلغ فروش	نسبت	قیمت تمام شده	قیمت تمام شده یک واحد
۱	۳۰۰	۸۵۰۰	۲/۵۵۰/۰۰۰	$\frac{7/200/000}{7/430/000}$	۲/۴۷۳/۵۰۰	۸/۲۴۳
۲	۴۰۰	۶۵۰۰	۲/۶۰۰/۰۰۰	%۹۷	۲/۵۲۲/۰۰۰	۶/۳۰۵
۳	۴۰۰	۵۷۰۰	۲/۲۸۰/۰۰۰	%۹۷	۲/۲۰۴/۵۰۰	۵/۵۱۱
جمع	۱۲۰۰		۷/۴۳۰/۰۰۰		۷/۲۰۰/۰۰۰	

۱۷) حراجی آلفا یک مدل لباس را که در آن ۱۰۰۰ عدد لباس مختلف بوده، به مبلغ ۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال خریداری نمود، مبلغ ۱۶۰/۰۰۰ ریال بابت حمل آن پرداخت شد، در مغازه اقدام به جداسازی لباسها گردید. از این بابت مبلغ ۳۰۰/۰۰۰ ریال به یک کارگر پرداخت شد. با توجه به جدول زیر محاسبه بهای تمام شده لباسها به ارزش نسبی فروش:

ج***

درجه	مقدار	قیمت فروش	مبلغ فروش	نسبت	قیمت تمام شده	قیمت تمام شده یک واحد
۱	۳۰۰	۱۰/۰۰۰	۳/۰۰۰/۰۰۰	$\frac{2/460/000}{8/200/000}$	۹۰۰/۰۰۰	۳۰۰۰
۲	۴۰۰	۸/۰۰۰	۳/۲۰۰/۰۰۰	%۳۰	۹۶۰/۰۰۰	۲۴۰۰
۳	۲۰۰	۷/۰۰۰	۱/۴۰۰/۰۰۰	%۳۰	۴۲۰/۰۰۰	۲۱۰۰
۴	۱۰۰	۶۰۰۰	۶۰۰/۰۰۰	%۳۰	۱۸۰/۰۰۰	۱۸۰۰
جمع	۱۰۰۰		۸/۲۰۰/۰۰۰		۲/۴۶۰/۰۰۰	



$$(۲/۰۰۰/۰۰۰ + ۱۶۰/۰۰۰ + ۳۰۰/۰۰۰)$$

۱۸) موجودی کالای فروشگاه زعفرانیه در پایان اسفند ۸۱ به سرقت رفته ، مانده حسابهای دفاتر فروشگاه به شرح زیر است :

فروش خالص ۲۴/۷۵۰/۰۰۰
 بهای تمام شده کالای آماده برای فروش ۲۴/۵۰۰/۰۰۰
 درصد فروش ناپیخته به فروش خالص فروشگاه در سه سال متوالی گذشته ، ۲۶٪ می باشد.

مطلوبست : محاسبه موجودی کالا در زمان سرقت.

ج***

۲۴/۷۵۰/۰۰۰	فروش خالص
	کسر می شود :
۲۴/۵۰۰/۰۰۰	ب ت ک آ ف
	کسر می شود:
(x = ۶/۱۸۵/۰۰۰)	موجودی کالای پایان دوره
(y = ۱۸/۳۱۵/۰۰۰)	قیمت تمام شده کالای فروش رفته

۶/۴۳۵/۰۰۰	سود ناخالص (۲۴/۷۵۰/۰۰۰ × ۲۶٪)
۲۴/۷۵۰/۰۰۰ - ۶/۴۳۵/۰۰۰ = ۱۸/۳۱۵/۰۰۰	قیمت تمام شده کالای فروش رفته
۲۴/۵۰۰/۰۰۰ - ۱۸/۳۱۵/۰۰۰ = ۶/۱۸۵/۰۰۰	موجودی کالا

۱۹) اطلاعات شرکت لاندرا بشرح زیر است :

فروش ۱۰/۰۰۰/۰۰۰
 موجودی اول دوره ۱/۰۰۰/۰۰۰
 خرید خالص ۶/۰۰۰/۰۰۰
 درصد سود ناپیخته ۳۵٪

مطلوبست محاسبه موجودی پایان دوره.

(بدون حل)

۲۰) اطلاعات زیر از دفاتر در شرکت اهواز در دست است :

۵۰۰/۰۰۰	موجودی اول دوره ۸۴/۱/۱
۲/۵۰۰/۰۰۰	خریدهای طی ۸۴
۳/۲۰۰/۰۰۰	فروشهای طی ۸۴

- طبق انبارگردانی ۸۴/۱۲/۲۹ و محاسبات صورت گرفته ، موجودی پایان دوره ۵۷۵/۰۰۰ ریال ارزیابی شده است ؛ سود ناخالص فروشگاه اهواز در سال مربوطه ۲۵٪ بوده است ، با توجه به این که شرکت اهواز به سرقت نمودن موجودی کالا ، به یکی از کارکنان خود مشکوک است.

مطلوبست : بهای تمام شده برآوردی کالاهای سرقت شده در طی سال ۸۴ ؟

ج***

فروش خالص ۳/۲۰۰/۰۰۰

موجودی اول دوره ۵۰۰/۰۰۰

خریدهای طی دوره ۲/۵۰۰/۰۰۰

موجودی کالای آف ۳/۰۰۰/۰۰۰

- کسر می شود :

موجودی پایان دوره ($x = ۶۰۰/۰۰۰$)

ق ت ک فروش رفته ($y = ۲/۴۰۰/۰۰۰$)

سود ناخالص ۸۰۰/۰۰۰

محاسبات : ($۲۵\% \times ۳/۲۰۰/۰۰۰ = ۸۰۰/۰۰۰$)

ق ت ک فروش رفته $۲/۴۰۰/۰۰۰ = ۳/۲۰۰/۰۰۰ - ۸۰۰/۰۰۰$

موجودی پایان دوره $۶۰۰/۰۰۰ = ۳/۰۰۰/۰۰۰ - ۲/۴۰۰/۰۰۰$

مقدار کالای سرقتی $۲۵/۰۰۰ = ۶۰۰/۰۰۰ - ۵۷۵/۰۰۰$

(۲۱) اطلاعات زیر مربوط به شرکت آلفا می باشد :

- موجودی اول دوره به قیمت تمام شده ۴۰۰/۰۰۰
- موجودی اول دوره به قیمت فروش ۵۰۰/۰۰۰
- خرید طی دوره به قیمت تمام شده ۱/۵۰۰/۰۰۰
- خرید طی دوره به قیمت فروش ۲/۰۰۰/۰۰۰
- برگشتی ها و کسری ها ۲/۲۰۰/۰۰۰

مطلوبست : محاسبه موجودی پایان دوره به قیمت خرده فروشی .

ج ***

شرح	قیمت تمام شده	قیمت خرده فروشی
موجودی ابتدای دوره	۴۰۰/۰۰۰	۵۰۰/۰۰۰
خرید خالص	۱/۵۰۰/۰۰۰	۲/۰۰۰/۰۰۰
کالای آماده برای فروش	۱/۹۰۰/۰۰۰	۲/۵۰۰/۰۰۰
کسر می شود :		
برگشت از فروش		(۲/۲۰۰/۰۰۰)
موجودی پایان دوره به قیمت خرده فروشی		۳۰۰/۰۰۰

$$\frac{1/900/000}{2/500/000} = 76\%$$

موجودی پایان دوره به قیمت تمام شده $۳۰۰/۰۰۰ \times 76\% = ۲۲۸/۰۰۰$

(۲۲) اطلاعات زیر مربوط به شرکت بتا می باشد :

- موجودی اول دوره به قیمت تمام شده ۱۵۸/۱۰۰
- موجودی اول دوره به قیمت خرده فروشی ۲۷۰/۰۰۰
- خرید خالص ۷۵۱/۹۰۰
- بهای تمام شده به قیمت خرده فروشی ۱/۱۰۰/۰۰۰
- افزایش قیمت اضافی ۵۰/۰۰۰
- حذف افزایش قیمت اضافی ۲۰/۰۰۰
- کاهش قیمت فروش ۱۰۸/۷۵۰
- حذف کاهش قیمت ۸۷۵۰
- فروش خالص ۹۰۰/۰۰۰

مطلوبست : محاسبه موجودی پایان دوره به روش خرده فروشی و میانگین.

شرح	قیمت تمام شده	قیمت خرده فروشی
موجودی ابتدای دوره	۱۵۸/۱۰۰	۲۷۰/۰۰۰
خرید	۷۵۱/۹۰۰	۱/۱۰۰/۰۰۰
خالص افزایش قیمت اضافی (۵۰/۰۰۰ - ۲۰/۰۰۰)	-----	۳۰/۰۰۰
خالص کاهش قیمت (۱۰۸/۷۵۰ - ۸۷۵۰)	-----	(۱۰۰/۰۰۰)
ک آ فروش	۹۱۰/۰۰۰	۱/۳۰۰/۰۰۰
- فروش		(۹۰۰/۰۰۰)
م ک پ به قیمت خرده فروشی		۴۰۰/۰۰۰

$$\frac{910/000}{1/300/000} = 70\% \quad ۴۰۰/۰۰۰ \times ۷۰\% = ۲۸۰/۰۰۰ \quad \text{م ک پ به قیمت تمام شده به روش میانگین}$$

۲۳) اطلاعات زیر مربوط به شرکت بتا می باشد :

- موجودی اول دوره به قیمت تمام شده ۱۵۸/۱۰۰
- موجودی اول دوره به قیمت خرده فروشی ۲۷۰/۰۰۰
- خرید خالص ۷۵۱/۹۰۰
- بهای تمام شده به قیمت خرده فروشی ۱/۱۰۰/۰۰۰
- افزایش قیمت اضافی ۵۰/۰۰۰
- حذف افزایش قیمت اضافی ۲۰/۰۰۰
- کاهش قیمت فروش ۱۰۸/۷۵۰
- حذف کاهش قیمت ۸۷۵۰
- فروش خالص ۹۰۰/۰۰۰

مطلوبست : الف) موجودی کالای بهای تمام شده ، به قیمت تمام شده را به روش **Fifo** محاسبه کنید.
 ب) اگر موجودی پایان دوره به قیمت خرده فروشی ۳۰۰/۰۰۰ ریال باشد ، موجودی کالا به بهای تمام شده با توجه به اطلاعات مسئله به روش **Fifo** بدست آورید.
 ج) اگر موجودی پایان دوره به قیمت خرده فروشی ، ۱۸۰/۰۰۰ ریال باشد با توجه به اطلاعات ، موجودی کالا به قیمت تمام شده را محاسبه کنید. (در این مثال از روش **Lifo** استفاده نگردد)

ج ***

(الف)

$$\frac{751/900}{1/030/000} = 73\% \quad 1/100/000 + 30/000 - 100/000 = 1/030/000 \quad \text{خالص قیمت خرید}$$

موجودی کالا به بهای تمام شده :

خرده فروشی	قیمت تمام شده	
۲۷۰/۰۰۰	۱۵۸/۱۰۰	موجودی ابتدای دوره
۱/۳۰۰/۰۰۰ (از محل خریدها)	۹۴۹/۰۰۰ $\%73 \times 1/300/000$	خرید
۴۰۰/۰۰۰	۱/۱۰۷/۱۰۰	جمع

(ب)

خرده فروشی	قیمت تمام شده
۲۷۰/۰۰۰	۱۵۸/۱۰۰
۳۰/۰۰۰	۲۱/۹۰۰ $\%73 \times 30/000$
۳۰/۰۰۰	۱۸۰/۰۰۰

(ج)

خرده فروشی	قیمت تمام شده
۲۷۰/۰۰۰	۱۵۸/۱۰۰
۱۸۰/۰۰۰	۱۰۵/۴۰۰

۲۴) اطلاعات زیر مربوط به شرکت بتا می باشد :

۱۵۸/۱۰۰	- موجودی اول دوره به قیمت تمام شده
۲۷۰/۰۰۰	- موجودی اول دوره به قیمت خرده فروشی
۷۵۱/۹۰۰	- خرید خالص
۱/۱۰۰/۰۰۰	- بهای تمام شده به قیمت خرده فروشی
۵۰/۰۰۰	- افزایش قیمت اضافی
۲۰/۰۰۰	- حذف افزایش قیمت اضافی
۱۰۸/۷۵۰	- کاهش قیمت فروش
۸۷۵۰	- حذف کاهش قیمت
۹۰۰/۰۰۰	- فروش خالص

مطلوبست : الف) محاسبه موجودی پایان دوره به روش Fifo .

ب) به روش اقل بهای تمام شده به روش Fifo .

ج ***

شرح	قیمت تمام شده	قیمت خرده فروشی
موجودی ابتدای دوره	۱۵۸/۱۰۰	۲۷۰/۰۰۰
خرید خالص	۷۵۱/۹۰۰	۱/۱۰۰/۰۰۰
خالص افزایش قیمت اضافی	-----	۳۰/۰۰۰
خالص کاهش قیمت	-----	(۱۰۰/۰۰۰)
مبنای محاسبه نسبت	۷۵۱/۹۰۰	۱/۰۳۰/۰۰۰
کالای آماده برای فروش	۹۱۰/۰۰۰	۱/۳۰۰/۰۰۰
فروش		(۹۰۰/۰۰۰)
		۴۰۰/۰۰۰

موجودی پایان دوره به روش Fifo = $۲۹۲/۰۰۰ = ۷۳\% \times ۴۰۰/۰۰۰$

$$\frac{751/900}{1/030/000} = 73\% \quad \text{خالص قیمت خرید} \quad ۱/۱۰۰/۰۰۰ + ۳۰/۰۰۰ - ۱۰۰/۰۰۰ = ۱/۰۳۰/۰۰۰$$

(ب)

شرح	قیمت تمام شده	قیمت خرده فروشی
موجودی ابتدای دوره	۱۵۸/۱۰۰	۲۷۰/۰۰۰
خرید خالص	۷۵۱/۹۰۰	۱/۱۰۰/۰۰۰
خالص افزایش قیمت اضافی	-----	۳۰/۰۰۰
مبنای محاسبه نسبت	۷۵۱/۹۰۰	۱/۱۳۰/۰۰۰
کالای آماده برای فروش	۹۱۰/۰۰۰	۱/۴۰۰/۰۰۰
خالص کاهش قیمت	-----	(۱۰۰/۰۰۰)
فروش		(۹۰۰/۰۰۰)
		۴۰۰/۰۰۰

$$\frac{751/900}{1/130/000} = 66\%$$

$$۱/۱۳۰/۰۰۰ = ۱/۱۰۰/۰۰۰ + ۳۰/۰۰۰$$

$$۴۰۰/۰۰۰ \times \%۶۶ = ۲۶۴/۰۰۰$$

۲۵) فروشگاه بزرگ جهان از روش خرده فروشی استفاده می کند ، اطلاعات زیر مربوط به یکی از گروههای اقدام برای سال منتهی به ۸۴/۱/۳۱ بشرح زیر است ، برای سال منتهی به ۸۴/۱/۳۱ :

- موجودی در ۸۴/۱/۳۱ به قیمت خرده فروشی ۵/۴۰۰/۰۰۰ ، به قیمت تمام شده ۳/۱۸۵/۰۰۰
- خرید به بهای تمام شده ۱۳/۷۳۰/۰۰۰ ، به قیمت خرده فروشی ۲۷/۵۰۰/۰۰۰
- هزینه حمل به داخل ۶۰۰/۰۰۰
- برگشت از خرید به بهای تمام شده ۱۱۵/۰۰۰ ، به قیمت خرده فروشی ۲۰۰/۰۰۰
- برگشت از فروش ۵۰۰/۰۰۰
- افزایش قیمت اضافی ۴۰۰/۰۰۰
- حذف افزایش قیمت ۱۰۰/۰۰۰
- فروش ۱۹/۵۰۰/۰۰۰
- کاهش قیمت ۱/۲۰۰/۰۰۰
- حذف کاهش قیمت ۲۰۰/۰۰۰
- تخفیف کارکنان ۵۰/۰۰۰

مطلوبست : برآورد روش موجودی در ۸۴/۱/۳۱ با فرض استفاده از روش خرده فروشی به شرح زیر :

۱- روش میانگین

۲- روش Fifo

۳- روش Lifo

۴- روش Lifo با اقل قیمت بهای تمام شده.

۵- روش Fifo با اقل قیمت بهای تمام شده.

ج***

شرح (AVE)	قیمت تمام شده	قیمت خرده فروشی
موجودی ابتدای دوره	۳/۱۸۵/۰۰۰	۵/۴۰۰/۰۰۰
خرید خالص:		
خرید	۱۳/۷۳۰/۰۰۰	۲۷/۵۰۰/۰۰۰
کسر می شود :		
برگشت از خرید	۱۱۵/۰۰۰	۲۰۰/۰۰۰
اضافه می شود:		
هزینه حمل	۶۰۰/۰۰۰	-----
خرید خالص	۱۴/۲۱۵/۰۰۰	۲۷/۳۰۰/۰۰۰
خالص افزایش قیمت اضافی	-----	۳۰۰/۰۰۰
خالص کاهش قیمت	-----	(۱۰۰/۰۰۰)
کالای آماده برای فروش	۱۷/۴۰۰/۰۰۰	۳۲/۰۰۰/۰۰۰
کسر می شود :		
فروش خالص	-----	(۱۹/۵۰۰/۰۰۰)
تخفیف به کارکنان	-----	(۵۰/۰۰۰)
م پ به قیمت خرده فروشی		۱۲/۴۵۰/۰۰۰

$$\frac{17/400/000}{32/000/000} = 54\%$$

$$۱۲/۴۵۰/۰۰۰ \times \%۵۴ = ۶/۷۲۳/۰۰۰$$

خرده فروشی	قیمت تمام شده	شرح (Lifo)
۵/۴۰۰/۰۰۰	۳/۱۸۵/۰۰۰	موجودی ابتدای دوره
۷/۰۵۰/۰۰۰	۳/۷۳۶/۵۰۰ <small>%۵۳ × ۷/۰۵۰/۰۰۰</small>	خرید
۱۲/۴۵۰/۰۰۰	۶/۹۲۱/۵۰۰	جمع

$$\frac{14/215/000}{27/300/000 + 300/000 - 1/000/000} = 53\% \quad \text{نرخ}$$

خالص کاهش - خالص افزایش + خرید خالص

خرده فروشی	قیمت تمام شده	شرح (اقل بها)
۵/۴۰۰/۰۰۰	۳/۱۸۵/۰۰۰	موجودی ابتدای دوره
۷/۰۵۰/۰۰۰	۳/۶۶۶/۵۰۰ <small>%۵۳ × ۷/۰۵۰/۰۰۰</small>	خرید
۱۲/۴۵۰/۰۰۰	۶/۸۵۱/۰۰۰	جمع

$$\frac{14/215/000}{27/300/000 + 300/000} = 53\% \quad \text{نرخ}$$

قیمت خرده فروشی	قیمت تمام شده	شرح (Fifo)
۵/۴۰۰/۰۰۰	۳/۱۸۵/۰۰۰	موجودی ابتدای دوره
۲۷/۳۰۰/۰۰۰	۱۴/۲۱۵/۰۰۰	خرید خالص
۳۰۰/۰۰۰	-----	خالص افزایش قیمت اضافی
(۱۰۰/۰۰۰)	-----	خالص کاهش قیمت
۳۲/۰۰۰/۰۰۰	۱۷/۴۰۰/۰۰۰	کالای آماده برای فروش
		کسر می شود:
(۱۹/۵۰۰/۰۰۰)	-----	فروش خالص
۱۲/۵۰۰/۰۰۰		م پ به قیمت خرده فروشی

$$\frac{14/215/000}{26/600/000} = 53\%$$

۲۶) فروشگاه آلف از روش خرده فروشی استفاده می کند ، اطلاعات مربوط برای یک گروه از اقلام برای سال مالی ۲۹ اسفند ۸۵ به شرح زیر است:

شرح	قیمت تمام شده	قیمت خرده فروشی
موجودی ابتدای دوره	۳۱۸۵	۵۴۵۰
خرید	۱۳/۷۳۰	۲۷/۵۰۰
برگشت از خرید	(۱۱۵)	(۲۰۰)
اثر افزایش قیمت اضافی	-----	۴۰۰
اثر حذف قیمت اضافی	-----	۱۰۰
کاهش قیمت	-----	۱۰۰۰
حذف کاهش قیمت	-----	۲۰۰
هزینه حمل کالا به داخل	۶۰۰	-----
تخفیفات کارخانه ها	-----	۵۰

سایر اطلاعات: مبلغ فروش ۲۰/۰۰۰ ، برگشت از فروش ۵۰۰
 مطلوبست: برآورد ارزش موجودی کالا و محاسبه سود ناخالص در ۲۹ اسفند ۸۵ با فرض استفاده از روش خرده فروشی Fifo

ج***

شرح (Fifo)	قیمت تمام شده	قیمت خرده فروشی
موجودی ابتدای دوره	۳/۱۸۵	۵/۴۵۰
خرید خالص:		
خرید	۱۳/۷۳۰	۲۷/۵۰۰
کسر می شود:		
برگشت از خرید	۱۱۵	۲۰۰
اضافه می شود:		
هزینه حمل	۶۰۰	-----
خالص افزایش قیمت	-----	۳۰۰
خالص کاهش قیمت	-----	(۱۰۰)
مبنای نسبت	۱۴۲۱۵	۲۶/۶۰۰
کالای آماده برای فروش	۱۷/۴۰۰	۳۲/۰۵۰
کسر می شود:		
فروش خالص	-----	(۱۹/۵۰۰)
تخفیف به کارکنان	-----	(۵۰)
م پ به قیمت خرده فروشی		۱۲/۵۰۰

$$\frac{14/215}{26/600} = 53\%$$

$$۱۲/۵۰۰/۰۰۰ \times \%۵۳ = ۶/۶۲۵$$

صورت سود و زیان

	فروش
	۱۹/۵۰۰
	قیمت تمام شده کالای فروش رفته :
	موجودی ابتدای دوره ۳۱۸۵
هزینه حمل + برگشتی - خرید	۱۴۲۱۵

	کالای آ فروش ۱۷۴۰۰
	موجودی پایان دوره (۶۶۲۵)

	کالای فروش رفته (۱۰/۷۷۵)

	سود ناخالص ۸۷۷۵

خدا رحمت کند قیصر امین پور را، عجب زیبا گفته:

دردهای من

جامه نیستند

تا زتن درآورم

جامه و چکامه نیستند

تا به رشته سخن درآورم

نعره نیستند

تا زنای جان برآورم

دردهای من نگفتنی است دردهای من نهفتنی است

دردهای من

گرچه مثل دردهای مردم زمانه نیست

در مردم زمانه است

مردمی که چین پوستیشان

مردمی که روی آستینشان

مردمی که نام هایشان

جلد کهنه شناسنامه هایشان

درد می کند

من ولی تمام استخوان بودم

لحظه های ساده سرودم

درد میکند

پایان بخش اول

برداشتی آزاد از کلاسی استاد حسین احتشام مهر

تهیه و تنظیم :

www.AccountAncy.ir