

داراییها

۲۷) شرکت آلفا ماشین آلاتی را به بهای ۱/۰۰۰/۰۰۰ خریداری و از بابت پرداختها و سایر هزینه های گمرکی ۱۰۰/۰۰۰ پرداخت نموده و بابت هزینه حمل ۲۰۰/۰۰۰ ، بابت کارشناس نصب و راه اندازی مبلغ ۵۰/۰۰۰ ریال پرداخت نمود.

مطلوبست : ثبت روزنامه.

***ج

$$۱/۰۰۰/۰۰۰ + ۱/۰۰۰/۰۰۰ + ۲۰۰/۰۰۰ + ۵۰/۰۰۰ = ۱/۳۵۰/۰۰۰$$

ماشین آلات ۱/۳۵۰/۰۰۰

بانک ۱/۳۵۰/۰۰۰

۲۸) شرکت آلفا ۸۵۰/۰۰۰ ریال اثاثه به طور نسبی خریداری نموده است ، با شرط ۲٪ تخفیف اگر ظرف ۱۰ روز پرداخت نماید ، تاریخ خرید ۸۱/۷/۱ می باشد.

مطلوبست : ثبت مورد فوق در دفتر روزنامه با توجه به اطلاعات زیر :
الف) اگر از تخفیف استفاده نماید.
ب) اگر از تخفیف استفاده ننماید.

***ج

$$۸۱/۷/۱ \quad \text{اثاثه و منصوبات اداری} \quad ۸۳۳/۰۰۰ \quad (۸۵۰/۰۰۰ \times ۰.۹۸ = ۸۳۳/۰۰۰)$$

حسابهای پرداختنی ۸۳۳/۰۰۰

اگر از تخفیف استفاده نماید	اگر از تخفیف استفاده نماید
۸۱/۷/۱۵	۸۱/۷/۹
حسابهای پرداختنی ۸۳۳/۰۰۰	حسابهای پرداختنی ۸۳۳/۰۰۰
هزینه استفاده از تخفیف ۱۷/۰۰۰	بانک ۸۳۳/۰۰۰
بانک ۸۳۳/۰۰۰	

۲۹) الف) شرکت بتا با صدور ۱۰۰ سهام ۱۰/۰۰۰ ریالی، ماشین آلاتی را که در ارزش متعارف آن ۱/۱۰۰/۰۰۰ ریال بود معاوضه نمود، ب) شرکت بتا با صدور ۱۰۰ سهام ۱۰/۰۰۰ ریالی، ماشین آلاتی را که در ارزش متعارف آن ۱/۰۵۰/۰۰۰ ریال بود معاوضه نمود، اما ارزش بازار سهام ۱۰/۵۰۰ ریال می باشد.

مطلوبست: ثبت سند حسابداری در رابطه با خرید دارایی.

ج***

الف	ب
ماشین آلات ۱/۱۰۰/۰۰۰	ماشین آلات ۱/۰۵۰/۰۰۰ (۱۰/۵۰۰ × ۱۰۰)
سرمايه سهام عادی ۱/۰۰۰/۰۰۰ (۱۰۰ × ۱۰۰/۰۰۰)	سرمايه سهام عادی ۱/۰۰۰/۰۰۰ (۱۰۰ × ۱۰۰/۰۰۰)
صرف سهام عادی ۱۰۰/۰۰۰	صرف سهام عادی ۵۰/۰۰۰

* ماشین آلات باید به ارزش متعارف ثبت گردند.

۳۰) در اولین فروردین ماه ۸۱، ماشین آلات را در ازاء ۷ برگ سفته، بدون بهره که قابل پرداخت در ۷ قسط سالانه بود، امضاء و تسلیم فروشنده شد، مبلغ هر قسط ۳۰۰/۰۰۰ ریال، موعده پرداخت اولین قسط ۸۱/۱۲/۲۹، در صورتیکه قیمت ماشین آلات تحصیل شده، معادل ۱/۵۰۰/۰۰۰ ریال و نرخ متداول بهره برای اسناد واگذار شده، ۱۰٪ باشد.

مطلوبست: الف) ثبت مورد فوق در دفتر روزنامه و ب) ثبت مورد فوق در دفتر روزنامه در صورتیکه ارزش متعارف دارایی مشخص نباشد.

ج***

الف)

۸۱/۱/۱) ماشین آلات ۱/۵۰۰/۰۰۰

کسر اسناد ۶۰۰/۰۰۰

اسناد پرداختنی ۲/۱۰۰/۰۰۰ (۷ × ۳۰۰/۰۰۰)

۸۱/۱۲/۲۹) زمان سررسید اولین قسط

اسناد پرداختنی ۳۰۰/۰۰۰

بانک ۳۰۰/۰۰۰

هزینه بهره مالی ۸۵/۷۱۴

کسر اسناد ۸۵/۷۱۴ (۶۰۰/۰۰۰ ÷ ۷)

(ب)

سال اول $P = X_1 \times \frac{1}{(r+1)^n} = 300/000 \times \frac{1}{(1+10\%)^1} = 272/727$

سال دوم $300/000 \times \frac{1}{(1+10\%)^2} = 247/933$

سال سوم $300/000 \times \frac{1}{(1+10\%)^3} = 225/394$

سال چهارم $300/000 \times \frac{1}{(1+10\%)^4} = 204/904$

سال پنجم $300/000 \times \frac{1}{(1+10\%)^5} = 186/276$

سال ششم $300/000 \times \frac{1}{(1+10\%)^6} = 169/342$

سال هفتم $300/000 \times \frac{1}{(1+10\%)^7} = 153/639$

۱/۴۶۰/۲۱۵

برای محاسبه عدد جمع کلی فوق می توان از فرمول $P = X_1 \times \frac{1 - \left(\frac{1}{1+r^n}\right)}{r}$ محاسبه کرد:

$300/000 \times \frac{1 - \left(\frac{1}{1+10\%^7}\right)}{10\%} = 1/460/525 \quad ۴/۸۴۶/۸۳۲ \times ۳۰۰/۰۰۰ = ۱/۴۵۹/۱۴۶$

۱/۴۶۰/۵۲۵ ماشین آلات (۸۱/۱/۱)

کسر اسناد ۶۳۹/۴۷۴

اسناد پرداختنی $۲/۱۰۰/۰۰۰ (۷ \times ۳۰۰/۰۰۰)$

زمان سررسید اولین قسط (۸۱/۱۲/۲۹)

اسناد پرداختنی ۳۰۰/۰۰۰

بانک ۳۰۰/۰۰۰

هزینه بهره مالی ۹۱/۳۵۳

کسر انبار ۹۱/۳۵۳ $(۶۳۹/۴۷۴ \div ۷)$

۳۱) شرکت آلفا یک قطعه زمین ، یک واحد ساختمان و یک دستگاه لیفتراک ، یک دستگاه وانت و یک دستگاه کامپیوتر را به مبلغ ۱/۹۲۰/۰۰۰ ریال خریداری نمود ، از کارشناسی دعوت بعمل آورد با پرداخت ۸۰/۰۰۰ ریال حق الزحمه دارایی ها بشرح زیر ارزش گذاری شد :

زمین ۱/۰۰۰/۰۰۰ ، ساختمان ۵۰۰/۰۰۰ ، لیفتراک ۱/۰۰۰/۰۰۰ ، وانت ۷۰۰/۰۰۰ ، کامپیوتر ۸۰/۰۰۰

مطلوبست : محاسبه و ثبت موارد فوق در دفاتر روزنامه

ج ***

شرح	ارزش بازار	قیمت تمام شده
زمین	۱/۰۰۰/۰۰۰	$(۲/۰۰۰/۰۰۰ \div ۳/۲۸۰/۰۰۰ \times ۱/۰۰۰/۰۰۰) ۶۱۰/۰۰۰$
ساختمان	۵۰۰/۰۰۰	$(۲/۰۰۰/۰۰۰ \div ۳/۲۸۰/۰۰۰ \times ۵۰۰/۰۰۰) ۳۰۵/۰۰۰$
لیفتراک	۱/۰۰۰/۰۰۰	۶۱۰/۰۰۰
وانت	۷۰۰/۰۰۰	۴۲۷/۰۰۰
کامپیوتر	۸۰/۰۰۰	۴۸/۰۰۰
جمع	۳/۲۸۰/۰۰۰	$(۱/۹۲۰/۰۰۰ + ۸۰/۰۰۰) ۲/۰۰۰/۰۰۰$

ثبت در دفاتر :

زمین ۱/۰۰۰/۰۰۰
 ساختمان ۵۰۰/۰۰۰
 لیفتراک ۱/۰۰۰/۰۰۰
 وانت ۷۰۰/۰۰۰
 کامپیوتر ۸۰/۰۰۰

بانک ۲/۰۰۰/۰۰۰

۳۲) سه فقره دارایی ثابت شامل ماشین آلات ، اثاثه و وسائط نقلیه در مقابل ۲۰/۰۰۰ سهام شرکت به ارزش اسمی هر سهم ۱۰۰۰ ریال ، در سازمان بورس اوراق بهادار هر سهم شرکت بمبلغ ۱۵۰۰ ریال معامله می شود. ارزش متعارف دارایی ها بطور تقریب به شرح زیر است :

ماشین آلات ۴/۱۰۰/۰۰۰ ، اثاثه ۷۰۰/۰۰۰ ، وسائط نقلیه ۱۵/۲۰۰/۰۰۰

مطلوبست : تعیین بهای تمام شده دارایی به تفکیک ، همراه با ثبت حسابداری تحصیل دارایی.

ج***

ماشین آلات ۴/۱۰۰/۰۰۰

اثاثه ۷۰۰/۰۰۰

وسائط نقلیه ۱۵/۲۰۰/۰۰۰

سرمایه سهام عادی ۲۰/۰۰۰/۰۰۰

صرف سهام عادی ۱۰/۰۰۰/۰۰۰

۳۳) در اول سال ۸۰ دارایی ثابت با ارزش متعارف نامشخص در مقابل سه برگ سفته ۱۰۰/۰۰۰ ریالی به سررسید پایان هر سال به فواصل یکسال نسبت به یکدیگر تحصیل شد، نرخ بهره در بازار ۱۵٪ با فرض اینکه مجموع اقساط مساوی یک ریال در سه سال با نرخ ۱۵٪ برابر با ۲/۲۸۳ باشد.

مطلوبست: ثبت تحصیل دارایی ثابت و ثبت پرداخت سفته ها و استهلاک کسر انبار.
(بدون حل)

* دارایی ای که ارزش متعارف آن مشخص نباشد، باید به ارزش فعلی در دفاتر ثبت گردد.

۳۴) شرکت جدید التاسیس به نام پویا مخارج زیر را برای زمین و ساختمان و ماشین آلات انجام داده است:

مبلغ	شرح
۳/۰۰۰/۰۰۰	۱) پرداخت نقدی بابت خرید زمین و ساختمان قدیمی
۴۰۰/۰۰۰	۲) هزینه تخریب ساختمان قدیمی
۵۰/۰۰۰	۳) عواید حاصل از فروش مصالح
۱۴۰/۰۰۰	۴) هزینه طراحی و نقشه کشی ساختمان قبل از احداث
۶۰۰/۰۰۰	۵) تسطیح زمین برای آماده سازی
۲/۰۰۰/۰۰۰	۶) ماشین آلات خریداری شده با شرط نسبه ۶۰ روزه ۴٪ تخفیف در ۱۰ روز اگر از تخفیف استفاده نشده است
۳۰/۰۰۰	۷) حمل و نقل ماشین آلات خریداری شده
۵/۰۰۰	۸) پرداخت جریمه رانندگی در وسائط نقلیه
۱۸/۰۰۰/۰۰۰	۹) احداث ساختمان جدید
۱/۰۰۰/۰۰۰	۱۰) زیر سازی برای استقرار ماشین آلات
۷۰/۰۰۰	۱۱) نصب ماشین آلات
۲۰/۰۰۰	۱۲) محوطه سازی، آسفالت، جدول بندی و درختکاری
۱۰/۰۰۰	۱۳) پرداخت کمک بلاعوض به نهبان گارگاه موقت
۲۰۰/۰۰۰	۱۴) سود وام کوتاه مدت بانکی برای دوره احداث ساختمان

مطلوبست : تعیین بهای تمام شده هر یک از اقلام دارایی.

(بدون حل)

۳۵) اطلاعات شرکت الف و ب بشرح زیر است :

الف	ب
کامیون (بهای تمام شده ۹۰/۰۰۰)	بهای تمام شده زمین ۹۰/۰۰۰
ارزش متعارف کامیون ۸۰/۰۰۰	ارزش متعارف زمین ۸۰/۰۰۰
استهلاک انباشته ۲۰/۰۰۰	

مطلوبست : محاسبه بهای تمام شده دارایی تحصیل شده و همچنین سود و زیان ناشی از معاوضه.

ج***

۸۰/۰۰۰ = قیمت تمام شده دارایی جدید (در شرکت الف) زمین

سود ۱۰/۰۰۰ = (۹۰/۰۰۰ - ۲۰/۰۰۰) - (۸۰/۰۰۰) (سود و زیان معاوضه)

ثبت حسابداری :

دارایی (زمین) ۸۰/۰۰۰
استهلاک انباشته کامیون ۲۰/۰۰۰
کامیون ۹۰/۰۰۰
سود ناشی از معاوضه داراییها ۱۰/۰۰۰

۸۰/۰۰۰ = قیمت تمام شده دارایی جدید (در شرکت ب)

زیان (۱۰/۰۰۰) = ۸۰/۰۰۰ - ۹۰/۰۰۰ (سود و زیان معاوضه)

ثبت حسابداری

کامیون ۸۰/۰۰۰
زیان ناشی از معاوضه داراییها ۱۰/۰۰۰
زمین ۹۰/۰۰۰

۳۶) اطلاعات شرکت الف و ب، بشرح زیر است:

الف	ب
کامیون ۱۱۰/۰۰۰	زمین ۱۳۰/۰۰۰
ارزش متعارف کامیون ۱۰۰/۰۰۰	ارزش متعارف زمین ۱۲۰/۰۰۰
استهلاک انباشته ۴۰/۰۰۰	سرک نقدی دریافت ۲۰/۰۰۰
سرک نقدی پرداخت شده ۲۰/۰۰۰	

مطلوبست: محاسبه سود و زیان ناشی از معاوضه.

ج ***

$$۱۲۰/۰۰۰ = ۱۰۰/۰۰۰ + ۲۰/۰۰۰ \text{ (در شرکت الف)}$$

$$\text{سود } ۳۰/۰۰۰ = (۱۱۰/۰۰۰ - ۴۰/۰۰۰) - ۱۰۰۰/۰۰۰ \text{ (سود و زیان معاوضه)}$$

ثبت حسابداری:

زمین ۱۲۰/۰۰۰	
استهلاک انباشته ۴۰/۰۰۰	
کامیون ۱۱۰/۰۰۰	
بانک ۲۰/۰۰۰	
سود ناشی از معاوضه ۳۰/۰۰۰	

$$۱۰۰/۰۰۰ = ۱۲۰/۰۰۰ - ۲۰/۰۰۰ \text{ (در شرکت ب)}$$

$$\text{زیان } (۱۰/۰۰۰) = ۱۲۰۰/۰۰۰ - ۱۳۰۰/۰۰۰ \text{ (سود و زیان معاوضه)}$$

ثبت حسابداری

کامیون ۱۰۰/۰۰۰	
زیان ۱۰/۰۰۰	
بانک ۲۰/۰۰۰	
زمین ۱۳۰/۰۰۰	

۳۷) (۱) شرکت آلفا، یک دستگاه وسیله نقلیه خود را به بهای تمام شده ۲۷۰/۰۰۰ و استهلاک انباشته ۶۰/۰۰۰ با وسیله نقلیه جدیدی با ارزش نقدی ۲۰۰/۰۰۰ بدون سرک نقدی تعویض کرده است. (۲) گزارش متعارف ۲۰۰/۰۰۰ ریال گردد و سود و زیان ناشی از معاوضه نیز شناسایی گردد. ثبت سند حسابداری:

ج***

(۱)

$$200/000 > 270/000 - 60/000 = 210/000 \text{ ارزش دفتری}$$

$$20/000 - 210/000 = (10/000) \text{ زیان}$$

وسائط نقلیه ۲۰۰/۰۰۰

استهلاک انباشته قدیم ۶۰/۰۰۰

وسائط نقلیه قدیم ۲۶۰/۰۰۰

(۲)

وسائط نقلیه ۲۰۰/۰۰۰

استهلاک انباشته قدیم ۶۰/۰۰۰

زیان ناشی از معاوضه ۱۰/۰۰۰

وسائط نقلیه قدیم ۲۷۰/۰۰۰

۳۸) (۳) وسائط نقلیه ای به بهای تمام شده ۴۶/۰۰۰، استهلاک انباشته ۳۲/۰۰۰، ارزش متعارف ۱۶/۰۰۰ و ارزش متعارف دارایی تحصیل شده ۲۰/۰۰۰ و سرک نقدی پرداخت شده ۴/۰۰۰

ثبت سند حسابداری:

ج***

$$16/000 < 46/000 - 32/000 = 14/000 \text{ ارزش دفتری}$$

$$18/000 = 14/000 - 4/000 \text{ قیمت تمام شده دارایی جدید}$$

وسائط نقلیه جدید ۱۸/۰۰۰

استهلاک انباشته قدیم ۳۲/۰۰۰

بانک ۴۰۰۰

وسائط نقلیه قدیم ۴۶/۰۰۰

۳۹) شرکتی اثاثه خود را به بهای تمام شده ۸۰/۰۰۰، استهلاک انباشته ۱۵/۰۰۰، ارزش متعارف ۶۰/۰۰۰ با یکدست قبل به ارزش متعارف ۵۰/۰۰۰ تعویض کرد و مبلغ ۱۰/۰۰۰ نیز دریافت کرد.

ثبت سند حسابداری:

***ج

$$\begin{aligned}
 & ۶۰/۰۰۰ > ۸۰/۰۰۰ - ۱۵/۰۰۰ = ۶۵/۰۰۰ \text{ ارزش دفتری} \\
 & ۵۰/۰۰۰ = ۱۰/۰۰۰ - ۲۶/۰۰۰ \text{ قیمت تمام شده دارایی جدید} \\
 & \text{زیان (۵/۰۰۰)} = ۶۰/۰۰۰ - ۶۵/۰۰۰
 \end{aligned}$$

وسائط نقلیه	۲۰۰/۰۰۰
استهلاک انباشته	۱۵/۰۰۰
بانک	۱۰/۰۰۰
زیان	۵/۰۰۰
اثاثه قدیم	۲۶۰/۰۰۰

۴۰) الف) وسائط نقلیه ای که به بهای تمام شده آن ۵۴/۰۰۰، استهلاک انباشته ۳۶/۰۰۰، ارزش متعارف ۲۰/۰۰۰، سرک نقدی دریافت ۴/۰۰۰، ارزش متعارف دارایی تحصیل شده ۱۶/۰۰۰
 ب) اگر سرک نقدی دریافت ۶/۰۰۰ ریال باشد، و مابقی اطلاعات ثابت
 مطلوبست: ثبت

***ج

الف)

$$\begin{aligned}
 & ۲۰/۰۰۰ < ۵۴/۰۰۰ - ۳۶/۰۰۰ = ۱۸/۰۰۰ \text{ ارزش دفتری} \\
 & ۲۰۰۰ = ۲۰/۰۰۰ - ۱۸/۰۰۰ \text{ سود} \\
 & ۲۰\% < ۴/۰۰۰ \div ۲۰/۰۰۰ = ۲۰\% \text{ } < ۲۵\% \text{ دارایی مشابه و بخشی از سود باید شناسایی شود}
 \end{aligned}$$

$$\text{بخشی از سود} = 2000 \times \frac{4000}{4000 + 16000} = 400$$

$$\text{قیمت تمام شده دارایی جدید} = ۱۸/۰۰۰ - ۴۰۰۰ + ۴۰۰ = ۱۴/۴۰۰$$

۱۴/۴۰۰	اثاثه جدید
۳۶/۰۰۰	استهلاک انباشته
۴/۰۰۰	بانک
۲۶۰/۰۰۰	اثاثه قدیم
۴۰۰	سود

(ب)

$$۳۰\% = ۲۰/۰۰۰ \div ۶/۰۰۰ \text{ درصد}$$

۱۴/۴۰۰	اثاثه جدید
۳۶/۰۰۰	استهلاک انباشته قدیم
۴۰۰	بانک
۵۴/۰۰۰	اثاثه قدیم
۴۰۰	سود

۴۱) محاسبه استهلاک شرکت آلفا در صورتیکه قیمت تمام شده اثاثه ۴۰/۰۰۰، عمر مفید ۸ سال و ارزش اسقاط ۵۰۰/۰۰۰

***ج

$$\text{روش مستقیم} \quad \frac{500/000 - 40000}{8} = 57/500$$

۴۲) محاسبه استهلاک شرکت بتا، در صورتیکه بهای تمام شده موتور برق ۱/۵۰۰/۰۰۰، ارزش اسقاط ۶۰/۰۰۰، عمر مفید دارایی ۱۶/۰۰۰ ساعت و در سال ۱ X ۷۵۰ ساعت کارکرد داشته باشد. مطلوبست: محاسبه و ثبت استهلاک

***ج

$$\text{استهلاک} \quad \frac{1/500/000 - 60000}{16000} \times 750 = 67/500$$

هزینه استهلاک ۶۷/۵۰۰
استهلاک انباشته ۶۷/۵۰۰

۴۳) شرکت گاما یک وسیله نقلیه در ۱ / ۷ / ۸۱ به قیمت ۵/۰۰۰/۰۰۰ خریداری نمود که در همان تاریخ ۴۰۰/۰۰۰ ریال بابت خرج محضر و دلالتی پرداخت نمود، وسائط نقلیه، به روش نزولی بر مبنای قیمت دفتری با نرخ سالیانه ۲۵٪ مستهلک می شود.

مطلوبست: محاسبه استهلاک سالهای ۸۱ - ۸۲ - ۸۳

ج***

$$\text{سال ۸۱} \quad 5/400/000 \times 25\% \times \frac{6}{12} = 675/000$$

$$\text{سال ۸۲} \quad (5/400/000 - 675/000) \times 25\% = 1/181/250$$

$$\text{سال ۸۳} \quad (5/400/000 - 1/181/250 - 675/000) \times 25\% = 885/938$$

۴۴) شرکت تجاری آلفا یکدستگاه ماشین آلات به مبلغ ۱۲/۰۰۰/۰۰۰ خریداری کرده است، در ابتدای سال ۸۱ ارزش اسقاط آن ۲/۱۳۰/۰۰۰ و عمر مفید آن ۶ سال است.

مطلوبست: محاسبه استهلاک اول، دوم و سوم

ج***

$$\text{مجموع سنوات} \quad \frac{6(6+1)}{2} = \frac{42}{2} = 21$$

$$\text{استهلاک مجموع سنوات ۸۱} \quad \frac{12/000/000 - 2/130/000}{21} \times 6 = 2/820/000$$

$$\text{استهلاک مجموع سنوات ۸۲} \quad \frac{12/000/000 - 2/130/000}{21} \times 5 = 2/350/000$$

$$\text{استهلاک مجموع سنوات ۸۳} \quad \frac{12/000/000 - 2/130/000}{21} \times 4 = 1/880/000$$

۴۵) شرکت یکدستگاه ماشین چاپ دارد ، هر سه سال یکبار نیاز به مبلغ ۷۵۰/۰۰۰ ریال هزینه تعمیر و نگهداری دارد ، در سال سوم ، هزینه تعمیر و نگهداری واقعی ۸۰۰/۰۰۰ ریال پرداخت شد.

مطلوبست: ثبت عملیات فوق در دفتر روزنامه .

***ج

روش هزینه	روش ذخیره
(اول)	(اول)
-----	هزینه تعمیر و نگهداری دارایی ۲۵۰/۰۰۰ ذخیره تامین و نگهداری دارایی ۲۵۰/۰۰۰
(دوم)	(دوم)
-----	هزینه تعمیر و نگهداری دارایی ۲۵۰/۰۰۰ ذخیره تامین و نگهداری دارایی ۲۵۰/۰۰۰
(سوم)	(سوم)
هزینه تعمیر و نگهداری دارایی ثابت ۸۰۰/۰۰۰ بانک ۸۰۰/۰۰۰	ذخیره تعمیر و نگهداری ۵۰۰/۰۰۰ هزینه تعمیر و نگهداری ۳۰۰/۰۰۰ بانک ۸۰۰/۰۰۰

۴۶) شرکت الفای یک دستگاه پرس را در تاریخ ۷۷/۴/۱ به بهای ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال خریداری نمود ، روش استهلاک مستقیم با عمر مفید ۱۰ سال ، برآورد ارزش اسقاط در پایان عمر مفید ۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال ، در ۷۹/۱۰/۱ ، شرکت با انجام ۷/۰۰۰/۰۰۰ تعمیر اساسی افزایش ۴/۵ سال عمر مفید دارایی و کاهش ۵۰۰/۰۰۰ ارزش اسقاط دارایی ، نسبت به برآورد اولیه گردید .

مطلوبست : ثبت عملیات فوق در دفتر روزنامه.

***ج

۷۷/۴/۱) ماشین آلات ۲۰/۰۰۰/۰۰۰
بانک ۲۰/۰۰۰/۰۰۰

$$\frac{20/000/000 - 2/000/000}{10} = 1/800/000 \times \frac{9}{12} = 1/350/000$$

هزینه استهلاک ماشین آلات ۱/۳۵۰/۰۰۰ (۷۷/۱۲/۲۹)
استهلاک انباشته ماشین آلات ۱/۳۵۰/۰۰۰

هزینه استهلاک ماشین آلات ۱/۸۰۰/۰۰۰ (۷۸/۱۲/۲۹)
استهلاک انباشته ماشین آلات ۱/۸۰۰/۰۰۰

ماشین آلات ۷/۰۰۰/۰۰۰ (۷۹/۱۰/۱)
بانک ۷/۰۰۰/۰۰۰

هزینه استهلاک ماشین آلات ۱/۳۵۰/۰۰۰ (۷۹/۱۰/۱)
استهلاک انباشته ماشین آلات ۱/۳۵۰/۰۰۰

ماشین آلات	استهلاک انباشته
۲۰/۰۰۰/۰۰۰	۱/۳۵۰/۰۰۰
۷/۰۰۰/۰۰۰	۱/۸۰۰/۰۰۰
	۱/۳۵۰/۰۰۰

در ۷۹/۱۰/۱ ۴/۵۰۰/۰۰۰

$$\text{بهای تمام شده جدید} = (۲۰/۰۰۰/۰۰۰ - ۴/۵۰۰/۰۰۰) + ۷/۰۰۰/۰۰۰ = ۲۲/۵۰۰/۰۰۰$$

$$\text{عمر مفید جدید} = (۱۰ - ۲/۵) + ۴/۵ = ۱۲$$

$$\text{ارزش اسقاط جدید} = ۲/۰۰۰/۰۰۰ - ۵۰۰/۰۰۰ = ۱/۵۰۰/۰۰۰$$

$$\text{استهلاک جدید} = \frac{22/500/000 - 1/500/000}{12} = 1/750/000$$

(۷۹/۱۲/۲۹)

$$1/750/000 \times \frac{3}{12} = 437/500$$

هزینه استهلاک ماشین آلات ۴۳۷/۵۰۰

استهلاک انباشته ماشین آلات ۴۳۷/۵۰۰

۴۷) شرکت آلفا، آپارتمان خود را که بهای تمام شده و استهلاک انباشته آن در ابتدای سال به ترتیب ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ و ۱۲/۰۰۰/۰۰۰ می باشد، در تاریخ ۷۸/۱۰/۱ بفروش رساند، روش استهلاک مستقیم، ۱۰ ساله و مانده آن استهلاک تا تاریخ ۷۷/۱۲/۲۹، ثبت شده است.

مطلوبست: حل مساله با توجه به مفروضات زیر

الف) بهای فروش ساختمان ۱/۵۰۰/۰۰۰

ب) بهای فروش ساختمان ۱۰/۰۰۰/۰۰۰

ج) بهای فروش ساختمان ۴/۰۰۰/۰۰۰

***ج

$$\frac{20/000/000}{10} \times \frac{9}{12} = 1/500/000$$

۷۸/۱۰/۱ هزینه استهلاک ساختمان ۱/۵۰۰/۰۰۰

استهلاک انباشته ساختمان ۱/۵۰۰/۰۰۰

الف) بانک ۶/۵۰۰/۰۰۰ ارزش دفتری ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ - ۱۳/۵۰۰/۰۰۰ = ۶/۵۰۰/۰۰۰

استهلاک انباشته ۱۳/۵۰۰/۰۰۰

ساختمان ۲۰/۰۰۰/۰۰۰

♣ در اینجا سود و زیان شناسایی شده و دارایی به ارزش دفتری بفروش رسیده و ثبت می گردد.

ب) سود ۱۰/۰۰۰/۰۰۰ - ۶/۵۰۰/۰۰۰ = ۳/۵۰۰/۰۰۰

بانک ۱۰/۰۰۰/۰۰۰

استهلاک انباشته ۱۳/۵۰۰/۰۰۰

ساختمان ۲۰/۰۰۰/۰۰۰

سود ناشی از فروش داراییها ۳/۵۰۰/۰۰۰

ب) زیان (۲/۵۰۰/۰۰۰) = ۶/۵۰۰/۰۰۰ - ۴/۰۰۰/۰۰۰

بانک ۴/۰۰۰/۰۰۰

استهلاک انباشته ۱۳/۵۰۰/۰۰۰

زیان ناشی از فروش داراییها ۲/۵۰۰/۰۰۰

ساختمان ۲۰/۰۰۰/۰۰۰

۴۸) شرکت بتا یکی از ماشین آلات خود را به دلیل تغییر خط تولید از توسعه تولید خارج می کند در صورتی که بهای تمام شده آن ۱۰ میلیون ارزش بازیافتنی دارایی ۳ میلیون در تاریخ فوق مطلوبست: الف) در صورتی که ارزش استهلاک انباشته ۶ میلیون ب) در صورتی که ارزش استهلاک انباشته ۹/۰۰۰/۰۰۰ باشد.

ج ***

الف)

$$10/000/000 - 6/000/000 = 4/000/000 > 3/000/000 \text{ مبلغ فروش}$$

سایر داراییها ۳/۰۰۰/۰۰۰
 استهلاک انباشته ۶/۰۰۰/۰۰۰
 زیان ناشی از کنار گذاشتن داراییها ۱/۰۰۰/۰۰۰
 ماشین آلات ۱۰/۰۰۰/۰۰۰

ب)

$$10/000/000 - 9/000/000 = 1/000/000 < 3/000/000 \text{ ارزش دفتری}$$

سایر داراییها ۱/۰۰۰/۰۰۰
 استهلاک انباشته ۹/۰۰۰/۰۰۰
 ماشین آلات ۱۰/۰۰۰/۰۰۰

۴۹) در اثر بروز آتش سوزی ، ساختمان شرکت گاما به طور کامل منهدم شد ، بهای تمام شده و استهلاک انباشته آن در زمان حادثه به ترتیب ۳۰/۰۰۰/۰۰۰ و ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ می باشد.

مطلوبست : الف) ساختمان فاقد پوشش بیمه ای نباشد.
ب) ساختمان مبلغ ۸/۰۰۰/۰۰۰ بیمه گردیده و بیمه کل مبلغ شرکت را پرداخت کرد.

ج***

الف)

۱۰/۰۰۰/۰۰۰ = ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ - ۳۰/۰۰۰/۰۰۰ ارزش دفتری

زیان ناشی از اقالام غیر مترقبه ۱۰/۰۰۰/۰۰۰
(بدون پوشش بیمه ای)

استهلاک انباشته ساختمان ۲۰/۰۰۰/۰۰۰

دارایی ۳۰/۰۰۰/۰۰۰

ب)

زمان حادثه

سایر حسابهای دریافتی ۱۰/۰۰۰/۰۰۰
(موقت بیمه)

استهلاک انباشته ۲۰/۰۰۰/۰۰۰

ساختمان ۳۰/۰۰۰/۰۰۰

بعد از حادثه

بانک ۸/۰۰۰/۰۰۰

زیان ناشی از اقالام غیر مترقبه ۲/۰۰۰/۰۰۰

سایر حسابهای دریافتی ۱۰/۰۰۰/۰۰۰
(موقت بیمه)

۵۰) یکی از ماشین الات شرکت ، ۴ سال پیش ۱۲/۰۰۰/۰۰۰ خریداری شد ، عمر مفید ۱۲ سال و تا پایان سال پنجم به روش مستقیم استهلاک می شود ، از پایان سال پنجم شرکت متوجه شد که روش را اشتباه کرده و روش صحیح مجموع سنوات می باشد.
مطلوبست : محاسبه اثرات ناشی از تغییر روش ، با فرض اینکه در ۴ سال پیش ، در ۱/۱ دارایی مورد نظر خریداری شده است.

ج***

استهلاک انباشته

$$\text{روش مستقیم} \frac{12/000/000}{12} = 1/000/000 \times 4 = 4/000/000$$

()

۵۱) در یک شرکت تولیدی ، ماشین آلات به بهای تمام شده ۴۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال در پایان آذر ماه ۷۵ خریداری شد ، ارزش اسقاط ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ و عمر مفید آن ۴ سال برآورد نمود ، استهلاک به روش خط مستقیم ، در پایان آذر ۷۷ ، ۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال مخارج اساسی انجام گرفت ، به نحوی که ۲ سال به عمر مفید ماشین آلات اضافه گردید ، در پایان سال ۷۸ ، ماشین آلات بمبلغ ۲۹۰/۰۰۰/۰۰۰ فروخته شد.

*** ج

ماشین آلات ۴۵۰/۰۰۰/۰۰۰

بانک ۴۵۰/۰۰۰/۰۰۰

هزینه استهلاک ماشین آلات ۲۵/۰۰۰/۰۰۰

استهلاک انباشته ماشین آلات ۲۵/۰۰۰/۰۰۰

استهلاک انباشته ماشین آلات

ماشین آلات

۲۵/۰۰۰/۰۰۰	۴۵۰/۰۰۰/۰۰۰
۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰	۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰
۷۵/۰۰۰/۰۰۰	
۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰	۶۰۰/۰۰۰/۰۰۰
۲۱/۸۷۵/۰۰۰	
۸/۵۰۰/۰۰۰	
۳۰۹/۳۷۵/۰۰۰	

هزینه استهلاک ماشین آلات ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ (۷۶/۱۲/۲۹)

استهلاک انباشته ماشین آلات ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰

$$۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ \times \frac{9}{12} = ۷۵/۰۰۰/۰۰۰ = \text{استهلاک ۹ ماه در سال ۷۷ قبل از انجام تعمیرات اساسی}$$

از ابتدای ۷۷ تا تاریخ ۷۷/۹/۳۰

هزینه استهلاک ماشین آلات ۷۵/۰۰۰/۰۰۰

استهلاک ماشین آلات ۷۵/۰۰۰/۰۰۰

ماشین آلات ۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰

بانک ۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰

$$\left\{ \begin{array}{l} \text{محاسبات جدید} \\ ۴۵۰/۰۰۰/۰۰۰ - ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ + ۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰ = ۴۰۰/۰۰۰/۰۰۰ \\ \text{سال } ۴۵ = ۲ + (۴ - ۲) \text{ عمر مفید جدید} \\ \text{ارزش اسقاط جدید } ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ \end{array} \right.$$

استهلاک یکسال با محاسبات جدید $\frac{400/000/000 - 50/000/000}{4} = 87/500/000$

استهلاک از تاریخ تعمیرات اساسی تا پایان سال $۸۷/۵۰۰/۰۰۰ \times \frac{3}{12} = ۲۱/۸۷۵/۰۰۰$

استهلاک از تاریخ ۷۷/۹/۳۰ تا تاریخ ۷۷/۱۲/۲۹

هزینه استهلاک ماشین آلات ۲۱/۸۷۵/۰۰۰

استهلاک ماشین آلات ۲۱/۸۷۵/۰۰۰

(۷۸/۱۲/۲۹

هزینه استهلاک ماشین آلات ۸۷/۵۰۰/۰۰۰

استهلاک ماشین آلات ۸۷/۵۰۰/۰۰۰

$$\text{ارزش دفتری} = (۶۰۰/۰۰۰/۰۰۰) - (۳۰۹/۳۷۵/۰۰۰) = ۲۹۰/۶۲۵/۰۰۰$$

$$\text{زیان ناشی از فروش داراییهای ثابت} = (۲۹۰/۰۰۰/۰۰۰) - (۲۹۰/۶۲۵/۰۰۰) = (-۶۲۵/۰۰۰)$$

ثبت حسابداری: در ۷۸/۱۲/۲۹

استهلاک انباشته ماشین آلات ۳۰۹/۳۷۵/۰۰۰

بانک ۲۹۰/۰۰۰/۰۰۰

زیان ناشی از فروش ماشین آلات ۶۲۵/۰۰۰

ماشین آلات ۶۰۰/۰۰۰/۰۰۰

۵۲) در تاریخ ۷۱/۴/۳۱، دارایی ثابت به ارزش ۳/۲۰۰/۰۰۰ با ارزش اسقاط ۲۰۰/۰۰۰ با عمر مفید ۵ سال خریداری شد، بعد از استفاده از دارایی مذکور در ۷۴/۱۲/۲۹، زمان تعدیل حسابها، روش محاسبه استهلاک از مستقیم به روش مانده نزولی ۳۰٪ تغییر نمود، در ۷۵/۶/۳۱ دارایی مذکور بمبلغ ۱/۹۰۰/۰۰۰ ریال فروخته شد.

مطلوبست: ثبت عملیات فوق در دفتر روزنامه از تاریخ خرید تا تاریخ فروش.

ج ***

۳/۲۰۰/۰۰۰ دارایی ثابت (۷۱/۴/۳۱)
بانک ۳/۲۰۰/۰۰۰

(۷۱/۱۲/۲۹)

$$\frac{3/200/000 - 200/000}{5} = 600/000 \times \frac{8}{12} = 400/000$$

هزینه استهلاک ۴۰۰/۰۰۰

استهلاک انباشته

استهلاک انباشته ۴۰۰/۰۰۰

۴۰۰/۰۰۰	
۶۰۰/۰۰۰	
۶۰/۰۰۰	
۱/۶۰۰/۰۰۰	
۳۴۵/۶۰۰	
۳۷۶/۳۲۰	
۲/۳۲۱/۹۲۰	
۱۳۱/۷۱۲	
۲/۴۵۳/۶۳۲	

$$600/000 + 600/000 + 400/000 = 1/600/000$$

(۷۳/۱۲/۲۹)

(۷۲/۱۲/۲۹)

هزینه استهلاک ۶۰۰/۰۰۰

هزینه استهلاک ۶۰۰/۰۰۰

استهلاک انباشته ۶۰۰/۰۰۰

استهلاک انباشته ۶۰۰/۰۰۰

$$\left. \begin{aligned} (3/200/000 - 0) \times 30\% \times \frac{8}{12} &= 640/000 && \text{استهلاک در سال (۷۱)} \\ (3/200/000 - 640/000) \times 30\% &= 768/000 && \text{استهلاک در سال (۷۲)} \\ (3/200/000 - 640/000 - 768/000) \times 30\% &= 537/600 && \text{استهلاک در سال (۷۳)} \end{aligned} \right\} \begin{array}{l} ۱/۹۴۵/۶۰۰ \\ \text{جمع ۳ سال} \end{array}$$

$$\begin{aligned} ۱/۹۴۵/۶۰۰ - ۱/۶۰۰/۰۰۰ &= ۳۴۵/۶۰۰ \\ (۳/۲۰۰/۰۰۰ - ۱/۹۴۵/۶۰۰) \times \%۳۰ &= ۳۷۶/۳۲۰ \end{aligned}$$

۳۷۶/۳۲۰ هزینه استهلاک ۳۴۵/۶۰۰ تعدیلات سنواتی (۷۴/۱۲/۲۹)
 ۳۷۶/۳۲۰ استهلاک انباشته ۳۴۵/۶۰۰ استهلاک انباشته

$$(3/200/000 - 376/320) \times 30\% \times \frac{6}{12} = 131/712 \quad (۷۵/۶/۳۱)$$

۱۳۱/۷۱۲ هزینه استهلاک
 ۱۳۱/۷۱۲ استهلاک انباشته

$$\text{ارزش دفتری} = (۳/۲۰۰/۰۰۰) - (۲/۴۵۳/۶۳۲) = ۷۴۶/۳۶۸$$

$$\text{سود ناشی از فروش ماشین آلات} = (۱/۹۰۰/۰۰۰) - (۷۴۶/۳۶۸) = ۱/۱۵۳/۶۳۲$$

ثابت نهایی :

استهلاک انباشته ماشین آلات ۱/۹۰۰/۰۰۰
 بانک ۲/۴۵۳/۶۳۲
 سود ناشی از فروش دارایی ثابت ۱/۱۵۳/۶۳۲
 دارایی ثابت ۳/۲۰۰/۰۰۰

۵۳) شرکت نمایندگی نوا در ایران ، در سال ۸۱ در ۷ مرحله اتومبیل خریداری نموده است. اسناد مالکیت سواری ها ، مرحله اول از شماره ۱۰۱ تا ۵۹۹ ، مرحله دوم از ۱۲۰۱ تا ۱۴۰۰ ، مرحله سوم از ۲۶۰۱ تا ۲۹۰۰ ، مرحله چهارم از ۳۳۰۱ تا ۳۷۰۰ ، مرحله پنجم از ۴۵۰۱ تا ۴۹۹۹ ، مرحله ششم از ۵۲۰۱ تا ۵۶۰۰ و مرحله هفتم از ۶۱۰۱ تا ۶۵۰۰ می باشد ، بهای تمام شده سواری ها در هر مرحله به شرح زیر است:

مرحله ۱ ۲۰/۰۰۰ ریال

مرحله ۲ ۲۱/۰۰۰ ریال

مرحله ۳ ۱۹/۰۰۰ ریال

مرحله ۴ ۲۲/۰۰۰ ریال

مرحله ۵ ۲۳/۰۰۰ ریال

مرحله ۶ ۲۰/۵۰۰ ریال

مرحله ۷ ۱۹/۵۰۰ ریال

در پایان سال سواری های فروش نرفته از شماره های زیر تکمیل شده است:

۴۱۱ ، ۵۱۲ ، ۱۳۹۰ ، ۲۷۰۱ ، ۳۴۲۰ ، ۴۸۰۶ ، ۴۹۰۰ ، ۴۹۹۱ ، ۵۵۱۱ ، ۶۴۰۱ ، ۶۵۰۰

مطلوبست : محاسبه موجودی پایان دوره سواری ها به روش شناسایی ویژه .

ج ***

شرح	تعداد	فی	مبلغ
۴۱۱	۱	۲۰/۰۰۰	۲۰/۰۰۰
۵۱۲	۱	۲۰/۰۰۰	۲۰/۰۰۰
۱۳۹۰	۱	۲۱/۰۰۰	۲۱/۰۰۰
۲۷۰۱	۱	۱۹/۰۰۰	۱۹/۰۰۰
۳۴۲۰	۱	۲۲/۰۰۰	۲۲/۰۰۰
۴۸۰۶	۱	۲۳/۰۰۰	۲۳/۰۰۰
۴۹۰۰	۱	۲۳/۰۰۰	۲۳/۰۰۰
۴۹۹۱	۱	۲۳/۰۰۰	۲۳/۰۰۰
۵۵۱۱	۱	۲۰/۵۰۰	۲۰/۵۰۰
۶۴۰۱ تا ۶۵۰۰	۱	۱۹/۵۰۰	۱/۹۵۰/۰۰۰
	۱۰۹		۲/۱۴۱/۵۰۰

قیمت تمام شده موجودی پایان دوره

۵۴) موجودی کالا در اول سال ۸۲ تعداد ۲۰۰ عدد، بهای هر عدد ۷/۰۰۰ ریال، خرید مرحله اول به تعداد ۸۰۰ به بهای هر عدد ۷۵۰۰، خرید مرحله دوم ۱۰۰۰ عدد، بهای هر عدد ۸/۰۰۰، تعداد موجودی پایان دوره پس از انبارگردانی ۴۰۰ واحد می باشد.

مطلوبست: محاسبه قیمت تمام شده موجودی کالای پایان دوره و قیمت تمام شده کالای فروش رفته.

ج ***

شرح	تعداد	فی	مبلغ
موجودی ابتدای دوره	۲۰۰	۷۰۰۰	۱/۴۰۰/۰۰۰
خرید ۱	۸۰۰	۷/۵۰۰	۶/۰۰۰/۰۰۰
خرید ۲	۱۰۰۰	۸/۰۰۰	۸/۰۰۰/۰۰۰
	۲۰۰۰		۱۵/۴۰۰/۰۰۰

$$۱۲/۳۲۰/۰۰۰ = ۳/۰۸۰/۰۰۰ - ۱۵/۴۰۰/۰۰۰$$

$$۷۷۰۰ = ۱۵/۴۰۰/۰۰۰ \div ۲۰۰۰$$

$$۳/۰۸۰/۰۰۰ = ۴۰۰ \times ۷۷۰۰$$

ادواری:

fifo

شرح	تعداد	فی	مبلغ
خرید ۲	۴۰۰	۸۰۰۰	۳/۲۰۰/۰۰۰
	۴۰۰		۳/۲۰۰/۰۰۰

lifo

شرح	تعداد	فی	مبلغ
موجودی ابتدای دوره	۲۰۰	۷۰۰۰	۱/۴۰۰/۰۰۰
خرید ۱	۲۰۰	۷/۵۰۰	۱/۵۰۰/۰۰۰
	۴۰۰		۲/۹۰۰/۰۰۰

۵۵) رویدادهای مربوط به خرید و فروش کالا را در سیستم دائمی، با توجه به مثال زیر توضیح می دهیم:

رویدادهای مربوط به خرید و فروش یکی از انبارها مربوط به شرکت پسته دامغان بشرح زیر است:

- ۱ موجودی در اول دوره ۱۰۰ کیلو، هر کیلو ۱۰۰۰ ریال
- ۲ خرید مرحله اول ۱۰/۰۰۰ کیلو، هر کیلو ۱۱۱۰ ریال و هزینه حمل کالای خریداری شده فوق ۱۰۰/۰۰۰ ریال
- ۳ فروش مرحله اول ۹۰۰۰ کیلو، بهای فروش هر کیلو ۲/۰۰۰ ریال
- ۴ خرید مرحله دوم ۲۰/۰۰۰ کیلو، بهای هر کیلو ۱/۲۰۰ ریال با هزینه حمل
- ۵ برگشت از خرید مرحله دوم ۲/۰۰۰ کیلو
- ۶ فروش مرحله دوم ۱۵/۰۰۰ کیلو به بهای فروش هر کیلو ۲/۲۰۰ ریال
- ۷ برگشت از فروش مرحله دوم، ۱۰۰۰ کیلو
- ۸ خرید مرحله سوم، ۲۰/۰۰۰ کیلو، هر کیلو ۱۵۲۰ ریال و هزینه حمل آن ۴۰۰/۰۰۰ ریال می باشد.
- ۹ فروش نسبه در مرحله سوم، ۱۸/۰۰۰ کیلو، بهای هر کیلو ۲/۵۰۰ ریال
- ۱۰ برگشت از فروش مرحله سوم، ۱۰۰۰ کیلو
- ۱۱ خرید نسبه در مرحله چهارم، ۲۰/۰۰۰ هر کیلو ۱۶۰۰ با هزینه حمل
- ۱۲ معادل ۱۰۰۰ کیلو از پسته ها فاسد شد، که جداسازی و دور ریخته شد.
- ۱۳ فروش نسبه در مرحله چهارم، ۲۵/۰۰۰ کیلو، هر کیلو ۳/۰۰۰ ریال.
- ۱۴ پس از انبارگردانی، ۲۰۰۰ کیلو کالا موجود بود.

مطلوبست: تهیه کاردکس حسابداری انبار و ثبتهای مربوط در دفتر روزنامه، به روشهای میانگین متحرک، **Fifo** و **Lifo** به روش دائمی.

ج***

روش میانگین متحرک

موجودی			صادرہ			واردہ			شرح
مبلغ	فی	تعداد	مبلغ	فی	تعداد	مبلغ	فی	تعداد	
۱۰۰/۰۰۰	۱۰۰۰	۱۰۰							(۱) موجودی ابتدای دوره
۱۱/۲۰۰/۰۰۰	۱۱۰۸/۹۱	۱۰۱۰۰				۱۱۱۰۰۰۰۰	۱۱۱۰	۱۰/۰۰۰	(۲) خرید ۱
۱/۳۱۹/۸۱۰	۱۱۰۸/۹۲	۱۱۰۰	۹/۹۸۰/۱۹۰	۱۱۰۸/۹۱	۹۰۰۰				(۳) فروش ۱
۲۵/۲۱۹/۸۱۰	۱۱۹۵/۲۵	۲۱/۱۰۰				۲۴/۰۰۰/۰۰	۱۲۰۰	۲۰/۰۰۰	(۴) خرید ۲
۲۲/۸۱۹/۸۱۰	۱۱۹۴/۷۵	۱۹/۱۰۰	۳/۴۰۰/۰۰۰	۱۲۰۰	۲۰۰۰				(۵) برگشت از خرید ۲
۴/۸۹۸/۵۶۰	۱۱۹۴/۷۷	۴۱۰۰	۱۷/۹۲۱/۲۵۰	۱۱۹۴/۷۵	۱۵/۰۰۰				(۶) فروش ۲
۶/۰۹۳/۳۱۰	۱۱۹۴/۷۶	۵۱۰۰				۱/۴۹۴/۷۵۰	۱۱۹۴/۷۵	۱۰۰۰	(۷) برگشت از فروش ۲
۳۶/۴۹۳/۳۱۰	۱۴۵۳/۹۱	۲۵/۱۰۰				۳۰/۴۰۰/۰۰۰	۱۵۲۰	۲۰/۰۰۰	(۸) خرید ۳
۱۰/۳۲۲/۹۳۰	۱۴۵۳/۹۳	۷۱۰۰	۲۶/۱۷۰/۳۸۰	۱۴۵۳/۹۱	۱۸/۰۰۰				(۹) فروش ۳
۱۱/۷۷۶/۸۶۰	۱۴۵۳/۹۳	۸۱۰۰				۱/۴۵۳/۹۱۰	۱۴۵۳/۹۱	۱۰۰۰	(۱۰) برگشت از فروش ۳
۴۲/۲۱۸/۹۷۰	۱۵۵۷/۸۹	۲۸/۱۰۰				۳۲/۰۰۰/۰۰۰	۱۶۰۰	۲۰/۰۰۰	(۱۱) خرید نسبیہ ۴
۴۲/۲۱۸/۹۷۰	۱۵۵۷/۸۹	۲۷/۱۰۰	۱/۵۵۷/۸۹۰	۱۵۵۷/۸۹	۱۰۰۰				(۱۲) خسارت
۳/۳۷۱/۷۲۰	۱۵۵۷/۹۶	۲۱۰۰	۳۸/۹۴۷/۲۵۰	۱۵۵۷/۸۹	۲۵/۱۰۰				(۱۳) فروش نسبیہ ۴
۳/۱۱۵/۹۲۰	۱۵۵۷/۹۵	۲۰۰۰	۱۵۵۷/۷۹۶	۱۵۵۷/۹۶	۱۰۰				(۱۴) کسری

(۱) قیمت تمام شده خرید مرحله اول $11/100/000 = (1100 \times 10/000) + 100/000$
 هزینه حمل + (تعداد \times قیمت هر واحد)

$$\frac{100/000}{10/000} = 10 \text{ هزینه حمل هر واحد}$$

(۲) ثبت خرید اول: موجودی کالا $11/100/000$ $(10/000 \times 1100)$
 بانک $11/100/000$
 موجودی کالا $100/000$ (هزینه حمل)
 بانک $100/000$

(۳) ۱-۳: قیمت تمام شده کالای فروش رفته $9/980/190$
 موجودی کالا $9/980/190$

۲-۳: بانک $18/000/000$ (9000×2000)
 فروش $18/000/000$

٤) موجودی کالا ٢٤/٠٠٠/٠٠٠
بانک ٢٤/٠٠٠/٠٠٠

٥) نکته: قیمت تمام شده برگشت از خرید، در کاردکس حسابداری انبار، با (فی) قیمت خرید محاسبه می شود، چون طرف حساب موجودی کالا، اشخاص و شرکتهای می باشد:
بانک ٢/٤٠٠/٠٠٠
موجودی کالا ٢/٤٠٠/٠٠٠

٦) ١-٦: قیمت تمام شده کالای فروش رفته ١٧/٩٢١/٢٥٠
موجودی کالا ١٧/٩٢١/٢٥٠

٦-٢: بانک ٣٣/٠٠٠/٠٠٠ (١٥/٠٠٠ × ٢٢٠٠)
فروش ٣٣/٠٠٠/٠٠٠

٧) ١-٧: موجودی کالا ١/١٩٤/٧٥٠
قیمت تمام شده کالای فروش رفته ١/١٩٤/٧٥٠

٧-٢: برگشت از خرید و تخفیفات ٢/٢٠٠/٠٠٠ (١٠٠٠ × ٢٢٠٠)
بانک ٢/٢٠٠/٠٠٠

٨) موجودی کالا ٣٠/٤٠٠/٠٠٠ (با هزینه حمل) $(٢٠/٠٠٠ \times ١٥٠٠) + ٤٠٠/٠٠٠ = ٣٠/٤٠٠/٠٠٠$
بانک ٣٠/٤٠٠/٠٠٠

٩) ١-٩: قیمت تمام شده کالای فروش رفته ٣٦/١٧٠/٣٨٠
موجودی کالا ٣٦/١٧٠/٣٨٠

٩-٢: حسابهای دریافتی ٤٥/٠٠٠/٠٠٠
فروش ٤٥/٠٠٠/٠٠٠

(۱۰-۱) موجودی کالا ۱/۴۵۳/۹۱۰
قیمت تمام شده کالای فروش رفته ۱/۴۵۳/۹۱۰

(۱۰۰۰ × ۲۵۰۰) ۲/۵۰۰/۰۰۰ برگشت از فروش و تخفیفات
حسابهای دریافتی ۲/۵۰۰/۰۰۰

(۱۱) موجودی کالا ۳۲/۰۰۰/۰۰۰
حسابهای پرداختی ۳۲/۰۰۰/۰۰۰

(۱۲) هزینه ضایعات ۱/۵۵۷/۸۹۰
موجودی کالا ۱/۵۵۷/۸۹۰

(۱۳) بهای تمام شده کالای فروش رفته ۳۸/۹۴۷/۲۵۰
موجودی کالا ۳۸/۹۴۷/۲۵۰

(۱۴) مغایرت انبارگردانی ۱۵۵/۷۹۶
موجودی کالا ۱۵۵/۷۹۶

موجودی کالا

۹/۹۸۰/۱۹۰	۱۰۰/۰۰۰
۲/۴۰۰/۰۰۰	۱۱/۰۰۰/۰۰۰
۱۷/۹۲۱/۲۵۰	۱۰۰/۰۰۰
۲۶/۱۷۰/۲۸۰	۲۴/۰۰۰/۰۰۰
۱/۵۵۷/۸۹۰	۱/۱۹۴/۷۵۰
۳۹/۹۴۷/۲۵۰	۳۰/۴۰۰/۰۰۰
۱۵۵/۷۹۶	۱/۴۵۳/۹۱۰
	۳۲/۰۰۰/۰۰۰

موجودی			صادرہ			واردہ			شرح Fifo
مبلغ	فی	تعداد	مبلغ	فی	تعداد	مبلغ	فی	تعداد	
۱۰۰/۰۰۰	۱۰۰۰	۱۰۰							(۱) موجودی ابتدای دوره
۱۱/۲۰۰/۰۰۰	۱۰۰۰ ۱۱۱۰	۱۰۰ ۱۰/۰۰۰				۱۱۱۰۰۰۰۰	۱۱۱۰	۱۰/۰۰۰	(۲) خرید ۱
۱/۲۲۱/۰۰۰	۱۱۱۰	۱۱۱۰	۹/۹۷۹/۰۰۰	۱۰۰۰ ۱۱۱۰	۱۰۰ ۸۹۰۰				(۳) فروش ۱
۲۵/۲۲۱/۰۰۰	۱۱۱۰ ۱۲۰۰	۱۱۰۰ ۲۰/۰۰۰				۲۴/۰۰۰/۰۰	۱۲۰۰	۲۰/۰۰۰	(۴) خرید ۲
۲۲/۸۲۱/۰۰۰	۱۱۱۰ ۱۲۰۰	۱۱۰۰ ۱۸/۰۰۰	۲/۴۰۰/۰۰۰	۱۲۰۰	۲۰۰۰				(۵) برگشت از خرید ۲
۴/۹۲۰/۰۰۰	۱۲۰۰	۴۱۰۰	۱۷/۹۰۱/۰۰۰	۱۱۱۰ ۱۲۰۰	۱۱۰۰ ۱۳/۹۰۰				(۶) فروش ۲
۶/۱۲۰/۰۰۰	۱۲۰۰	۵۱۰۰				۱/۲۰۰/۰۰۰	۱۲۰۰	۱۰۰۰	(۷) برگشت از فروش ۲
۳۶/۵۲۰/۰۰۰	۱۲۰۰ ۱۵۲۰	۵۱۰۰ ۲۰/۰۰۰				۳۰/۴۰۰/۰۰۰	۱۵۲۰	۲۰/۰۰۰	(۸) خرید ۳
۱۰/۷۹۲/۰۰۰	۱۵۲۰	۷۱۰۰	۲۵/۷۲۸/۰۰۰	۱۲۰۰ ۱۵۲۰	۵۱۰۰ ۱۲/۹۰۰				(۹) فروش ۳
۱۲/۳۱۲/۰۰۰	۱۵۲۰	۸۱۰۰				۱/۵۲۰/۰۰۰	۱۵۲۰	۱۰۰۰	(۱۰) برگشت از فروش ۳
۴۴/۳۱۲/۰۰۰	۱۵۲۰ ۱۶۰۰	۸۱۰۰ ۲۰/۰۰۰				۳۲/۰۰۰/۰۰۰	۱۶۰۰	۲۰/۰۰۰	(۱۱) خرید نسبیہ ۴
۴۲/۷۹۲/۰۰۰	۱۵۲۰ ۱۶۰۰	۷۱۰۰ ۲۰/۰۰۰	۱/۵۲۰/۰۰۰	۱۵۲۰	۱۰۰۰				(۱۲) خسارت
۳/۳۶۰/۰۰۰	۱۶۰۰	۲۱۰۰	۳۹/۴۳۲/۰۰۰	۱۵۲۰ ۱۶۰۰	۷۱۰۰ ۱۷/۹۰۰				(۱۳) فروش نسبیہ ۴
۳/۲۰۰/۰۰۰	۱۶۰۰	۲۰۰۰	۱۶۰/۰۰۰	۱۶۰۰	۱۰۰				(۱۴) کسری

موجودی			صادرہ			واردہ			شرح Lifo
مبلغ	فی	تعداد	مبلغ	فی	تعداد	مبلغ	فی	تعداد	
۱۰۰/۰۰۰	۱۰۰۰	۱۰۰							(۱) موجودی ابتدای دوره
۱۱/۲۰۰/۰۰۰	۱۰۰۰ ۱۱۱۰	۱۰۰ ۱۰/۰۰۰				۱۱۱۰۰۰۰۰	۱۱۱۰	۱۰/۰۰۰	(۲) خرید ۱
۱/۲۱۰/۰۰۰	۱۰۰۰ ۱۱۱۰	۱۰۰ ۱۰۰۰	۹/۹۹۰/۰۰۰	۱۱۱۰	۱۰۰ ۸۹۰۰				(۳) فروش ۱
۲۵/۲۱۰/۰۰۰	۱۰۰۰ ۱۱۱۰ ۱۲۰۰	۱۰۰ ۱۰۰۰ ۲۰/۰۰۰				۲۴/۰۰۰/۰۰	۱۲۰۰	۲۰/۰۰۰	(۴) خرید ۲
۲۲/۸۱۰/۰۰۰	۱۰۰۰ ۱۱۱۰ ۱۲۰۰	۱۰۰ ۱۰۰۰ ۱۸/۰۰۰	۲/۴۰۰/۰۰۰	۱۲۰۰	۲۰۰۰				(۵) برگشت از خرید ۲
۴/۸۱۰/۰۰۰	۱۰۰۰ ۱۱۱۰ ۱۲۰۰	۱۰۰ ۱۰۰۰ ۳۰۰۰	۱۸/۰۰۰/۰۰۰	۱۲۰۰	۱۵۰۰				(۶) فروش ۲
۶/۰۱۰/۰۰۰	۱۰۰۰ ۱۱۱۰ ۱۲۰۰	۱۰۰ ۱۰۰۰ ۴۰۰۰				۱/۲۰۰/۰۰۰	۱۲۰۰	۱۰۰۰	(۷) برگشت از فروش ۲
۳۶/۴۱۰/۰۰۰	۱۰۰۰ ۱۱۱۰ ۱۲۰۰ ۱۵۲۰	۱۰۰ ۱۰۰۰ ۴۰۰۰ ۲۰/۰۰۰				۳۰/۴۰۰/۰۰۰	۱۵۲۰	۲۰/۰۰۰	(۸) خرید ۳
۹/۰۵۰/۰۰۰	۱۰۰۰ ۱۱۱۰ ۱۲۰۰ ۱۵۲۰	۱۰۰ ۱۰۰۰ ۴۰۰۰ ۲۰۰۰	۲۷/۳۶۰/۰۰۰	۱۵۲۰	۱۸/۰۰۰				(۹) فروش ۳
۱۰/۵۷۰/۰۰۰	۱۰۰۰ ۱۱۱۰ ۱۲۰۰ ۱۵۲۰	۱۰۰ ۱۰۰۰ ۴۰۰۰ ۳۰۰۰				۱/۵۲۰/۰۰۰	۱۵۲۰	۱۰۰۰	(۱۰) برگشت از فروش ۳
۴۲/۵۷۰/۰۰۰	۱۰۰۰ ۱۱۱۰ ۱۲۰۰ ۱۵۲۰ ۱۶۰۰	۱۰۰ ۱۰۰۰ ۴۰۰۰ ۳۰۰۰ ۲۰/۰۰۰				۳۲/۰۰۰/۰۰۰	۱۶۰۰	۲۰/۰۰۰	(۱۱) خرید نسبیہ ۴
۴۰/۹۷۰/۰۰۰	۱۰۰۰ ۱۱۱۰ ۱۲۰۰ ۱۵۲۰ ۱۶۰۰	۱۰۰ ۱۰۰۰ ۴۰۰۰ ۳۰۰۰ ۱۹/۰۰۰	۱/۶۰۰/۰۰۰	۱۶۰۰	۱۰۰۰				(۱۲) خسارت
۲/۴۱۰/۰۰۰	۱۰۰۰ ۱۱۱۰ ۱۲۰۰	۱۰۰ ۱۰۰۰ ۱۰۰۰	۳۸/۵۶۰/۰۰۰	۱۵۲۰ ۱۶۰۰ ۱۲۰۰	۱۹/۰۰۰ ۳۰۰۰ ۳۰۰۰				(۱۳) فروش نسبیہ ۴
۲/۲۹۰/۰۰۰	۱۰۰ ۱۱۱۰ ۱۶۰۰	۱۰۰ ۱۰۰۰ ۹۰۰	۱۲۰/۰۰۰	۱۲۰۰	۱۰۰				(۱۴) کسری

۵۶) اطلاعات زیر در خصوص یکی از کالاهای شرکت بازرگانی خرید در دست است:

تاریخ	شرح	تعداد	نرخ هر واحد
۸۵/۱۲/۱	کالای اول دوره	۳۰	۴۰
۱۲/۵	خرید نقدی	۴۰	۵۷/۵۰۰
۱۲/۷	فروش نقدی	۲۰	
۱۲/۱۵	فروش نسبه	۱۰	
۱۲/۲۰	برگشت از خرید ۱۲/۵	۶	
۱۲/۲۵	ارسال کالای امانی به تبریز	۶	
۱۲/۲۶	برگشت از فروش ۱۲/۷	۵	
۱۲/۲۸	خرید نقدی	۱۰	۶۰
کسری انبار		۳	

سایر اطلاعات :

- ۱) بهای فروش هر واحد کالا طی اسفند ماه ۷۰ ریال
- ۲) موجودی کالا در پایان اسفند ماه ۴۰ واحد شمارش شد.

مطلوبست : الف) تنظیم کاردکس حسابداری انبار تحت سیستم دائمی روش میانگین متحرک و ثبت رویدادهای فوق

ب) با فرض اینکه بهای فروش هر واحد ۷۰ ریال و هزینه های توزیع و تکمیل و فروش هر واحد ۲۵ ریال باشد ، مطلوبست ارزشیابی موجودی کالا با رعایت قاعده اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش ، مانده حساب ذخیره کاهش ارزش ۷۰ ریال بستانکار می باشد.

ج***

موجودی			صادرہ			واردہ			شرح
مبلغ	فی	تعداد	مبلغ	فی	تعداد	مبلغ	فی	تعداد	
۱۲۰۰	۴۰	۳۰							(۱) کالای اول دوره
۳۵۰۰	۵۰	۷۰				۲۳۰۰	۵۷/۵	۴۰	(۲) خرید نقدی
۲۵۰۰	۵۰	۵۰	۱۰۰۰	۵۰	۲۰				(۳) فروش نقدی
۲۰۰۰	۵۰	۴۰	۵۰۰	۵۰	۱۰				(۴) فروش نسیه
۱۶۵۵	۴۸/۶۸	۳۴	۳۴۵	۵۷/۵	۶				(۵) برگشت از خرید
۱۳۶۳	۴۸/۶۷	۲۸	۲۹۲	۴۸/۶۸	۶				(۶) ارسال کالای امانی به تبریز
۱۶/۱۳	۴۸/۸۷	۳۳				۲۵۰	۵۰	۵	(۷) برگشت از فروش ۱۲/۷
۲/۲۱۳	۵۱/۴۶	۴۳				۶۰۰	۶۰	۱۰	(۸) خرید نقدی
۲۰۵۹	۵۱/۴۷	۴۰	۱۵۴	۵۱/۴۶	۳				(۹) کسری انبار

(۱) موجودی کالا ۱۲۰۰

تراز افتتاحیه ۱۲۰۰

(۲) موجودی کالا ۲۳۰۰

بانک ۲۳۰۰

(۳) ۱-۳: بانک ۱۴۰۰

درآمد فروش ۱۴۰۰

۲-۳: بهای تمام شده کالای فروش رفته ۱۰۰۰

موجودی کالا ۱۰۰۰

(۴) ۱-۴: ح دریافتنی ۷۰۰

درآمد فروش ۷۰۰

۲-۴: بهای تمام شده کالای فروش رفته ۵۰۰

موجودی کالا ۵۰۰

(۵) بانک ۳۴۵

موجودی کالا ۳۴۵

(۶) کالای امانی ما نزد دیگران ۲۹۲

موجودی کالا ۲۹۲

۷-۱) برگشت از فروش ۳۵۰ بانک ۳۵۰
 ۷-۲) موجودی کالا ۲۵۰ بهای تمام شده کالای فروش رفته ۲۵۰

۸) موجودی کالا ۶۰۰ بانک ۶۰۰

تفاوت	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش
(۲۵۹)	۲۰۵۹	۱۸۰۰

$۷۰ - ۲۵ = ۴۵$ = خالص ارزش فروش هر واحد $۴۵ \times ۴۰ = ۱۸۰۰$ خالص ارزش فروش در پایان دوره

۹) مغایرت انبار گردانی ۱۵۴ موجودی کالا ۱۵۴

روش دائمی و ذخیره :

ذخیره کاهش ارزش موجودی

۷۰ مانده
۱۸۹ سال جاری

۲۵۹

- سود و زیان ناشی از نگهداری موجودیها ۱۸۹
 ذخیره کاهش ارزش موجودی کالا ۱۸۹

موجودی			صادرہ			واردہ			شرح (Fifo)
مبلغ	فی	تعداد	مبلغ	فی	تعداد	مبلغ	فی	تعداد	
۱۲۰۰	۴۰	۳۰							۱) کالای اول دوره
۳۵۰۰	۴۰	۳۰				۲۳۰۰	۵۷/۵	۴۰	۲) خرید نقدی
	۵۷/۵	۴۰							
۲۷۰۰	۴۰	۱۰	۸۰۰	۴۰	۲۰				۳) فروش نقدی
	۵۷/۵	۴۰							
۲۳۰۰	۵۷/۵	۴۰	۴۰۰	۴۰	۱۰				۴) فروش نسبیہ
۱۹۵۵	۵۷/۵	۳۴	۳۴۵	۵۷/۵	۶				۵) برگشت از خرید
۱۶۱۰	۵۷/۵	۲۸	۳۴۵	۵۷/۵	۶				۶) ارسال کالای امانی به تبریز
۱۸۱۰	۵۷/۵	۲۸				۲۰۰	۴۰	۵	۷) برگشت از فروش ۱۲/۷
	۴۰	۵							
۲/۴۱۰	۵۷/۵	۲۸				۶۰۰	۶۰	۱۰	۸) خرید نقدی
	۴۰	۵							
	۶۰	۱۰							
۲۲۳۷	۵۷/۵	۲۵	۱۷۲	۵۷/۵	۳				۹) کسری انبار
	۴۰	۵							
	۱۰	۱۰							

- توضیح در مورد ستون پنجم :

بانک $(۵۷/۵ \times ۶)$ ۳۴۵
 تعدیل قیمت تمام شده ۱۵
 قیمت تمام شده کالای فروش رفته

خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	تفاوت
-----	-----	----
۱۸۰۰	۲۲۳۸	(۴۳۸)

$۷۰ - ۲۵ = ۴۵$ = خالص ارزش فروش هر واحد $۴۵ \times ۴۰ = ۱۸۰۰$ خالص ارزش فروش در پایان دوره

ذخیره کاهش ارزش موجودی

۷۰ مانده
۳۶۸ سال جاری

۴۳۸

- سود و زیان ناشی از نگهداری موجودیها ۳۶۸
ذخیره کاهش ارزش موجودی کالا ۳۶۸

۵۷) فروشگاه جهان از روش خرده فروشی استفاده می کند ، اطلاعات مربوط برای یک گروه از اقلام برای سال منتهی به ۸۵/۱۲/۲۹ بشرح زیر است :

شرح	بهای تمام شده	بهای خرده فروشی
موجودی اول دوره	۱/۴۵۰/۰۰۰	۱/۹۰۰/۰۰۰
خرید	۳/۲۰۰/۰۰۰	۴/۰۰۰/۰۰۰
هزینه حمل به داخل	۵۰/۰۰۰	-
آثار افزایش قیمت فروش	۴۰/۰۰۰	-
حذف آثار افزایش قیمت فروش	-	۱۰/۰۰۰
کاهش قیمت فروش		۲۵/۰۰۰
حذف کاهش قیمت		۱۵/۰۰۰
فروش		۱/۲۰۰/۰۰۰
ضایعات کالا ۲٪ فروش		

مطلوبست : تعیین موجودی کالای پایان دوره به روش خرده فروشی FiFo

ج ***

قیمت خرده فروشی	قیمت تمام شده	شرح (Fifo)
۱/۹۰۰/۰۰۰	۱/۴۵۰/۰۰۰	موجودی ابتدای دوره
۴/۰۰۰/۰۰۰	۳/۲۵۰/۰۰۰	خرید خالص
۳۰/۰۰۰	-----	خالص افزایش قیمت اضافی
(۱۰/۰۰۰)	-----	خالص کاهش قیمت
۴/۰۲۰/۰۰۰	۳/۲۵۰/۰۰۰	
۵/۹۲۰/۰۰۰	۴/۷۰۰/۰۰۰	کالای آماده برای فروش
		کسر می شود:
(۱/۲۰۰/۰۰۰)	-----	فروش خالص
(۲۴/۰۰۰)	-----	۲٪ ضایعات کالا
۴/۶۹۶/۰۰۰		م پ به قیمت خرده فروشی

$$\frac{3/250/000}{4/020/000} = 81\%$$

$$4/696/000 \times 81\% = 3/803/760$$

بهای خرده فروشی	بهای تمام شده	شرح
۴/۰۲۰/۰۰۰	۳/۲۵۰/۰۰۰	خرید
۶۷۶/۰۰۰	۵۱۵/۸۹۵	موجودی ابتدای دوره
۴/۶۹۶/۰۰۰	۳/۷۶۵/۸۹۵	م ک پ دوره به بهای تمام شده

$$\frac{1/900/000}{676/000}$$

$$1/450/000$$

$$\times = 515/895$$

۵۸) شرکت بازرگانی در ۸۳/۱/۱۶ ، اقدام به خرید ۳/۰۰۰/۰۰۰ ریال با شرایط نسیه ۳۰ روزه ۲٪ تخفیف ، در صورت پرداخت در ۴ روز ، در ۸۳/۲/۱۵ کل بدهی با فروشنده کالا تصفیه شد.

مطلوبست : ثبت خرید کالا و تصفیه آن به دو روش خالص و ناخالص.

(بدون حل)

۵۹) بهای تمام شده کالا در پایان ۸۱ ، معادل ۱۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال می باشد ، پیش بینی قیمت فروش ۱۲۲/۰۰۰/۰۰۰ ، هزینه های مربوط به فروش ۳/۰۰۰/۰۰۰ برآورد گردیده اند.

ثبت حسابداری مربوط به روش مستقیم و ذخیره در سیستم دائمی.

- مانده ذخیره در ابتدای سال صفر می باشد.

ج ***

بهای تمام شده ۱۲۰/۰۰۰/۰۰۰
خالص ارزش فروش ۱۱۹/۰۰۰/۰۰۰ = ۳/۰۰۰/۰۰۰ - ۱۲۲/۰۰۰/۰۰۰
خالص ارزش فروش

روش مستقیم	روش ذخیره
ب تمام شده کالای فروش رفته ۱/۰۰۰/۰۰۰	سود و زیان ناشی از نگهداری کالا ۱/۰۰۰/۰۰۰
موجودی کالا ۱/۰۰۰/۰۰۰	ذخیره کاهش ارزش موجودیها ۱/۰۰۰/۰۰۰

ذخیره م م

ابتدا
.
.
.

۱/۰۰۰/۰۰۰

۶۰) اطلاعات مربوط به موجودی کالا در یک موسسه به شرح زیر است :

تاریخ	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	افزایش (کاهش)
۷۱/۱۲/۲۹	۱/۵۰۰/۰۰۰	۱/۶۰۰/۰۰۰	۱۰۰/۰۰۰
۷۲/۱۲/۲۹	۲/۰۰۰/۰۰۰	۱/۹۰۰/۰۰۰	(۱۰۰/۰۰۰)
۷۳/۱۲/۲۹	۲/۵۰۰/۰۰۰	۲/۴۰۰/۰۰۰	(۱۰۰/۰۰۰)
۷۴/۱۲/۲۹	۳/۵۰۰/۰۰۰	۳/۳۵۰/۰۰۰	(۱۵۰/۰۰۰)
۷۵/۱۲/۲۹	۳/۰۰۰/۰۰۰	۳/۰۰۰/۰۰۰	-

مطلوبست : ثبت روش ذخیره کاهش ارزش به دو روش مستقیم و ذخیره در سیستم دائمی.

ج ***

۱) قاعده اقل بهای تمام شده به روش ذخیره در سیستم دائمی.

۷۱/۱۲/۲۹) ثبت ندارد، زیرا خالص ارزش فروش بیشتر از بهای تمام شده است.

۷۱/۱۲/۲۹) سود و زیان ناشی از نگهداری کالا ۱۰۰/۰۰۰

ذخیره کاهش ارزش موجودیها ۱۰۰/۰۰۰

۷۳/۱۲/۲۹) ثبت ندارد.

۷۴/۱۲/۲۹) سود و زیان ناشی از نگهداری کالا ۵۰/۰۰۰

ذخیره کاهش ارزش موجودیها ۵۰/۰۰۰

۷۵/۱۲/۲۹) ذخیره کاهش ارزش موجودیها ۱۵۰/۰۰۰

سود و زیان ناشی از نگهداری کالا ۱۵۰/۰۰۰

ذخیره م م

۱۰۰/۰۰۰	
+	
۱۰۰/۰۰۰	
۵۰/۰۰۰ سال جاری	
۷۴/۱۲/۲۹ ۱۵۰/۰۰۰	
۷۵/۱۲/۲۹ +	

۲) قاعده اقل بهای تمام شده به روش مستقیم در سیستم دائمی.

۷۱/۱۲/۲۹ ثبت ندارد

۷۱/۱۲/۲۹ بهای تمام شده کالای فروش رفته ۱۰۰/۰۰۰
۱۰۰/۰۰۰ موجودی کالا

۷۳/۱۲/۲۹ بهای تمام شده کالای فروش رفته ۱۰۰/۰۰۰
۱۰۰/۰۰۰ موجودی کالا

۷۴/۱۲/۲۹ بهای تمام شده کالای فروش رفته ۱۵۰/۰۰۰
۱۵۰/۰۰۰ موجودی کالا

۷۵/۱۲/۲۹ ثبت ندارد

در چهارم آذر ماه ۱۳۸۶ تایید این مطالب به پایان رسید.

عطار نیشابوری :

اگر پیش از اجل یکدم بمیری
در آن یکدم همه عالم بگیری

تو غافل خفته از هیچ خبر نه
بخواهی مرد اگر خواهی و گرنه

زهر چیزی که داری کام و ناکام
جدامی بایدت گشتن سر انجام

برو تن در غم باران گران نه
بسی جان کن چو جان خواهد، جان ده

تو یک دل داری ای مسکین صد بار
به یک دل چون توانی کرد صد کار

ترا اندوه نان و جامه تا کی
ترا از نام و ننگ عامه تا کی

پایان بخش دوم
برداشتی آزاد از کلاس استاد حسین احتشام مهر

تهیه و تنظیم :

www.AccountAncy.ir

AccountAncy.ir