

هلیا عطار د

تمرین چهارم

اصول حساب داری

فصل هفت سوال هفت:

تعمیرات رادیو و تلویزیون شریفی		
صورت حساب سود و زیان برای سال مالی منتهی به ۲۹/۱۲/		
ریال	ریال	
545,740,000		درآمدها:
		کسر می شود هزینه ها:
	120,000,000	هزینه حقوق
	42,300,000	هزینه آگهی
	8,440,000	هزینه ملزومات
	60,000,000	هزینه اجاره
	80,500,000	هزینه بیمه
	4,500,000	هزینه متفرقه
315,740,000		جمع هزینه ها
230,000,000		سود (زیان) خالص

تعمیرات رادیو و تلویزیون شریفی	
صورت حساب سرمایه برای سال مالی منتهی به ۲۹/۱۲/	
280,000,000	سرمایه در ابتدای دوره مالی
80000000	اضافه می شود سرمایه گذاری مجدد
230,000,000	اضافه می شود: سود خالص
590,000,000	جمع کل سرمایه
300000000	کسر می شود: برداشت
290,000,000	سرمایه مالک موسسه در پایان دوره مالی

تعمیرات رادیو و تلویزیون شریفی			
ترازنامه (بیلان) بتاريخ ۱۲/۲۹			
دارائی های جاری:		بدهی های جاری:	
ملزومات	۲,۸۰۰,۰۰۰	حساب های پرداختنی	۱۲,۰۰۰,۰۰۰
صندوق	۲۱,۹۰۰,۰۰۰		

۱۲,۰۰۰,۰۰۰	جمع بدهی های جاری	۴۱,۲۰۰,۰۰۰	قفسه و منصوبات
		۷۴,۵۰۰,۰۰۰	حساب های دریافتنی
-	بدهی های غیر جاری:		
		۱۴۰,۴۰۰,۰۰۰	جمع دارائی جاری
۱۲,۰۰۰,۰۰۰	جمع بدهی ها		
			دارائی غیر جاری:
		۱۶۱,۶۰۰,۰۰۰	اثاثه مغازه
۲۹۰,۰۰۰,۰۰۰	سرمایه	۱۶۱,۶۰۰,۰۰۰	جمع دارائی غیرجاری
۳۰۲,۰۰۰,۰۰۰	جمع بدهی و سرمایه	۳۰۲,۰۰۰,۰۰۰	جمع دارائی ها

فصل هشت سوال ۴:

موسسه حسابرسی کوشا					
دفتر روزنامه					
سند	تاریخ	شرح	عطف	بدهکار	بستانکار
1	12/29	هزینه دستمزد		7,500	
		دستمزد پرداختی			7,500
		<u>دستمزد ثبت و پرداخت نشده</u>			
2	12/29	هزینه استهلاك اثاثه		10,000	
		استهلاك انباشته اثاثه			10,000
		<u>اصلاح هزینه استهلاك برای اثاثه</u>			
3	12/29	هزینه مطالبات مشکوک الوصول		5,000	
		ذخیره مطالبات مشکوک الوصول			5,000
		<u>ذخیره برای مطالبات</u>			
			جمع	22,500	22,500

هزینه دستمزد		دستمزد پرداختی	
بستانکار	بدهکار	بستانکار	بدهکار
	52,500	7,500	
	7,500		
	60,000		
		استهلاك انباشته اثاثه	
		بدهکار	بستانکار

هزینه استهلاك اثاثه		18,000
بستانكار	بدهكار	10,000
	6,000	28,000
	10000	
	16,000	

هزینه مطالبات مشکوک الوصول	
بستانكار	بدهكار
	5000

موسسه حسابرسی کوشا		
تراز آزمایشی اصلاحی بتاريخ ۲۹/۱۲		
مانده بستانكار	مانده بدهكار	نام حساب
	17,100	بانك
	23,550	بدهكاران
	49,350	اثاثه
18,000		استهلاك انباشته اثاثه
4,560		بستانكاران
11,400		اسناد پرداختنی
48,540		سرمایه
	7,500	برداشت
75,000		درآمد حق الزحمه
	1,500	هزینه سوخت و روشنائی
	60,000	هزینه دستمزد
	6,000	هزینه استهلاك اثاثه

7,500		دستمزد پرداختنی
	5,000	هزینه مطالبات مشکوک الوصول
5,000		ذخیره مطالبات مشکوک الوصول
170,000	170,000	

موسسه حسابرسي كوشا					
صورتحساب سود و زيان براي سال مالي 12/29					
ريال	ريال				
		درآمدها:			
75,000		درآمد حق الزحمه			
		كسر مي شود هزينه ها:			
	60,000	هزينه دستمزد			
	1,500	هزينه سوخت و روشنائي			
	6,000	هزينه استهلاك اثاثه			
	5,000	هزينه مطالبات مشكوك الوصول			
72,500		جمع هزينه ها			
2,500		سود (زيان) خالص			
موسسه حسابرسي كوشا					
صورتحساب سرمايه سال مالي 12/29					
48,540		سرمايه در ابتدای دوره مالی			
0		اضافه ميشود: سرمايه گذاري مجدد			
48,540		جمع كل سرمايه			
	2,500	اضافه (كسر) مي شود سود خالص (زيان خالص)			
	7,500	كسر مي شود: برداشت			
-5,000		افزايش (كاهش) حقوق مالكانه			
43,540		سرمايه (حقوق مالكانه) در پايان دوره مالی			
موسسه حسابرسي كوشا					
ترازنامه بتاريخ 12/29					
ريال	ريال	ريال	ريال		
		بدهي هاي جاري:		دارائي هاي جاري:	
	4,560	بستانكاران	17,100	بانك	
	7,500	دستمزد پرداختني			
	11,400	اسناد پرداختني	23,550	بدهكاران	
23,460		جمع بدهي هاي جاري	-5,000	كسر مي شود: ذخيره مطالبات	
		بدهي هاي غير جاري:	18,550	خالص بدهكاران	
	18,000	استهلاك انباشته			
18,000		جمع بدهي هاي غير جاري	35,650	جمع دارائي هاي جاري	
41,460		جمع بدهي ها		دارائي هاي غير جاري:	
			49,350	اثاثه	
43,540		سرمايه			
			49,350	جمع دارائي هاي غير جاري	
85,000		جمع بدهي ها و سرمايه	85,000	جمع دارائي ها	

موسسه حسابرسی کوشا					
دفتر روزنامه عمومی					
سند	تاریخ	شرح	عطف	بدهکار	بستانکار
4	3/31	بستن حسابهای هزینه:			
		خلاصه سود و زیان		72,500	
		هزینه دستمزد			60,000
		هزینه سوخت و روشنایی			1,500
		هزینه استهلاک اثاثه			6,000
		هزینه مطالبات مشکوک الوصول			5,000
5		بستن حسابهای درآمد:			
		درآمد حق الزحمه		75,000	
		خلاصه سود و زیان			75,000
6		بستن حساب خلاصه سود و زیان:			
		سرمایه		7,500	
		خلاصه سود و زیان			7,500
7		بستن حساب برداشت:			
		سرمایه		7,500	
		برداشت			7,500
			جمع	162,500	162,500

دفتر کل			
هزینه دستمزد			
سند	بدهکار	بستانکار	سند
م	60,000	60,000	4
	0		
هزینه سوخت و روشنایی			
سند	بدهکار	بستانکار	سند
م	1,500	1,500	4
	0		
هزینه استهلاک اثاثه			
سند	بدهکار	بستانکار	سند

4	6,000	6,000	م
		0	
	هزینه مطالبات مشکوک الوصول		
سند	بستانکار	بدهکار	سند
4	5,000	5,000	م
		0	
	درآمد حق الزحمه		
سند	بستانکار	بدهکار	سند
م	75,000	75,000	5
	0		
	خلاصه سود و زیان		
سند	بستانکار	بدهکار	سند
5	75,000	72,500	4
6	7500		
	82,500	72,500	
	0	0	
	برداشت		
سند	بستانکار	بدهکار	سند
7	7,500	7,500	م
	0	0	
	سرمایه		
سند	بستانکار	بدهکار	سند
م	48,540	7,500	6
		7500	7
	48,540	15,000	

	33,540	
--	--------	--

موسسه حسابرسی کوشا		
تراز آزمایشی اختتامی		
مانده بستانکار	مانده بدهکار	نام حساب
	17,100	بانک
	23,550	بدهکاران
	49,350	اثاثه
28,000		استهلاک انباشته اثاثه
4,560		بستانکاران
11,400		اسناد پرداختنی
33,540		سرمایه
7,500		دستمزد پرداختنی
5,000		ذخیره مطالبات مشکوک الوصول
90,000	90,000	جمع

۱- بستن حساب های دائم در دفتر روزنامه عمومی و انتقال به دفتر کل

موسسه حسابرسی کوشا					
دفتر روزنامه					
سند	تاریخ	شرح	عطف	بدهکار	بستانکار
8	3/31	بستن حسابهای دائمی با مانده بدهکار			
		تراز اختتامی		90,000	
		بانک			17,100
		اثاثه			49,350
		بدهکاران			23,550
9	3/31	بستن حسابهای دائمی با مانده بستانکار			
		استهلاک انباشته اثاثه		28,000	
		بستانکاران		4,560	
		اسناد پرداختنی		11,400	
		سرمایه		33,540	
		دستمزد پرداختنی		7,500	
		ذخیره مطالبات مشکوک الوصول		5,000	
		تراز اختتامی			90,000
				180,000	180,000

دفتر کل:

بانک	
بدهکار	بستانکار
17,100	17,100
0	
اثاثه	
بدهکار	بستانکار
49,350	49,350
0	
بدهکاران	
بدهکار	بستانکار
23,550	23,550
0	
ذخیره مطالبات مشکوک الوصول	
بدهکار	بستانکار
5,000	5,000
0	
سرمایه	
بدهکار	بستانکار
33,540	33,540
0	
استهلاک انباشته اثاثه	
بدهکار	بستانکار
28,000	28,000
0	
دستمزد پرداختنی	
بدهکار	بستانکار
7,500	7,500
0	
بستانکاران	
بدهکار	بستانکار
4,560	4,560
0	
اسناد پرداختنی	
بدهکار	بستانکار
11,400	11,400
0	

موسسه حسابرسی کوشا					
دفتر روزنامه					
سند	تاریخ	شرح	عطف	بدهکار	بستانکار
		افتتاح حسابهای سال جدید			
		بانک		17,100	
		اثاثه		49,350	
		بدهکاران		23,550	
		تراز افتتاحی			90,000
		تراز افتتاحی		90,000	
		استهلاک انباشته اثاثه			28,000
		بستانکاران			4,560
		اسناد پرداختنی			11,400
		سرمایه			33,540
		دستمزد پرداختنی			7,500
		ذخیره مطالبات مشکوک الوصول			5,000
				180,000	180,000