

بجای تهیه دفتر توسط هنرجویان
برای این درس، این مجموعه
پیشنهاد می شود.

ارائه کلیه کار عملی های کتاب اصلی
+ نمونه سوالات اضافی + چداول و
فرم ها و اسناد خالی جهت



صرفه جویی در پول،
انرژی و زمان هنرجو
و تسریع فرآیند آموزش

با قیمت یک دفتر ساده

دفتر حسابداری اموال و انبار

مولفین:

مریم زارع دار

زیبا ایزدی

ملیکا شیری

www.takschool.ir

واحد فروش: ۰۹۱۹ ۳۱۹ ۵۰۸۰

هنرآموز عزیز و دلسوز و هنرجوی پرتلاش سلام

مجموعه پیش رو که با عنوان «دفتر حسابداری اموال و انبار» ارائه شده است، مشتمل بر کلیه کارعملی ها و تمرین های عملی کتاب «حسابداری اموال و انبار» پایه یازدهم شاخه فنی و حرفه ای بعلاوه نمونه سوالات اضافی می باشد. این مجموعه حاصل تجربه تدریس چند ساله تعدادی از هنرآموزان مسلط رشته حسابداری در هنرستان های فنی و حرفه ای کشور است. در این دفتر مطالب زیر ارائه شده است:

۱. کلیه کار عملی های کتاب اصلی + کار عملی های اضافه

۲. ارائه فعالیت های مشابه فعالیت های کتاب اصلی

۳. ارائه مطالب مسابرداری مرتبط، با عنوان «ایستگاه تفکر»

۴. ارائه فاصله برقی قسمت های کتاب درسی با عنوان «راهنما»

۵. ارائه جداول، اسناد و دفاتر مسابرداری فام، برای مل تمرین ها و کار عملی ها

۶. قرار دادن صفحات یادداشت در پایان هر پودمان جهت درج نکات و مطالب

مورد نظر مدرس

توجه:

الف- جلو تمرین ها و کار عملی های اصلی کتاب، مستطیل خاکستری قرار دارد.

ب- جلوترین ها و کار عملی های اضافی مطرح شده، مستطیل خالی قرار دارد.

ج- در برخی از کار عملی ها، با توجه به تشابه نحوه تحریر سند و دفتر روزنامه، به منظور صرفه جویی در مصرف کاغذ، به جای سند حسابداری و یا دفتر روزنامه، جداولی شبیه به اسناد حسابداری و یا دفتر روزنامه ارائه شده است.

دقت و تلاش زیادی به کار گرفته شده است تا ایرادات مجموعه به حداقل برسد، اما با توجه به اینکه چاپ اول این مجموعه ارائه شده است، ایرادات و اشکالاتی ممکن است وجود داشته باشد. پذیرای هر گونه انتقاد یا پیشنهاد دلسوزانه شما هستیم.

۰۹۱۹ ۳۱۹ ۵۰۸۰

گروه هنرآموزان مولف

شهریور ماه ۱۴۰۴

این فایل فقط بخش هایی از کتاب

اصلی می باشد. کتاب اصلی ۲۲۰

صفحه است.

واحد فروش: ۰۹۱۹ ۳۱۹ ۵۰۸۰

سخن مولف

فهرست

فهرست

- پودمان اول: خرید و بیمه اموال ۵
- پودمان دوم: استهلاك اموال ۶۳
- پودمان سوم: کنارگذاری و فروش دارایی های ثابت..... ۱۱۳
- پودمان چهارم: هزینه های خدمات پس از فروش..... ۱۵۵
- پودمان پنجم: تعدیلات موجودی کالا ۱۷۵

مشخصات

- نام و نام خانوادگی:
- نام هنر آموز:
- کلاس:
- نام هنرستان:
- سال تحصیلی:

این مجموعه، «نقش دفتر»

را برای کتاب اصلی دارد.

و با تهیه آن، هنرجو از تهیه دفتر بی نیاز است.

صرفه جویی در زمان، انرژی و پول هنرجو.

بخش‌هایی از پودمان ۱

صدور سند حسابداری خرید و بیمه اموال



کار عملی ۱

شرکت «آران» در تاریخ ۱۳۹۶/۰۶/۰۶ اقدام به خرید اثاثه مورد نیاز از فروشگاه «بیدگل» به شرح زیر کرده است:

۱. صندلی گردان - مدل لاند - کد SG19، ۴ عدد به نرخ ۱,۲۵۰,۰۰۰ ریال

۲. میز تحریر چوبی - مدل کلاسیک - کد MT12، ۴ عدد به نرخ ۲,۷۵۰,۰۰۰ ریال

۳. ماشین حساب رومیزی با چاپگر - مدل CS - کد CC92، ۲ دستگاه به نرخ ۷,۵۰۰,۰۰۰ ریال

برای هر عدد صندلی و میز به ترتیب ۱۰٪ و ۱۵۰,۰۰۰ ریال تخفیف تجاری نسبت به نرخ های فوق دریافت شده است.

به کلیه مبالغ ۹٪ مالیات بر ارزش افزوده اضافه شود.

مطلوب است:

تنظیم فاکتور فروش رسمی (سایر اطلاعات موردنیاز به دلخواه تکمیل شود) به صورت دستی و نرم افزاری

صورتحساب فروش کالا و خدمات

شماره:

تاریخ:

مشخصات فروشنده

نام شخص حقیقی / حقوقی:	شماره اقتصادی:	شماره ثبت:
نشانی کامل: استان: شهرستان:	کد پستی ده رقمی:	شناسه ملی:
نشانی:	تلفن / فکس:	

مشخصات خریدار

نام شخص حقیقی / حقوقی:	شماره اقتصادی:	شماره ثبت:
نشانی کامل: استان: شهرستان:	کد پستی ده رقمی:	شناسه ملی:
نشانی:	تلفن / فکس:	

مشخصات کالا یا خدمات

ردیف	کد کالا	شرح کالا یا خدمات	تعداد / واحد اندازه گیری	مبلغ واحد (ریال)	مبلغ کل (ریال)	مبلغ تخفیف (ریال)	مبلغ کل پس از تخفیف (ریال)	جمع مالیات و عوارض (ریال)	جمع مبلغ کل به علاوه جمع مالیات و عوارض (ریال)
۱									
۲									
۳									
۴									
جمع کل:									
شرایط و نحوه فروش: ☐ نقدی ☐ غیر نقدی									
مهر و امضا فروشنده: مهر و امضا خریدار: توضیحات:									

یادداشت هنجارو:

.....

.....

.....

.....

کار عملی ۱-۱

«فروشگاه کویر» در تاریخ ۱۴۰۲/۰۸/۲۲ اقدام به خرید لوازم خانگی از «فروشگاه صداقت» به صورت نقد به شرح زیر نموده است:

۱. یخچال فریزر - مدل Daewoo کد ۲۰۳۲-۵ دستگاه، قیمت هر دستگاه ۵۴۸,۵۰۰,۰۰۰ ریال - برای هر دستگاه ۱٪ تخفیف تجاری نسبت به قیمت فوق دریافت شده است.

۲. اتو - مدل Philips کد ۱۱۴-۱۲ دستگاه جمعاً به مبلغ ۳۵,۲۰۰,۰۰۰ ریال - برای هر دستگاه ۱۰۰,۰۰۰ ریال تخفیف تجاری نسبت به مبلغ فوق دریافت شد.

۳. جارو برقی - مدل magic کد ۵۴۶-۸ دستگاه به بهای هر دستگاه ۵۴,۶۰۰,۰۰۰ ریال - نسبت به قیمت فوق جمعاً مبلغ ۸۰۰,۰۰۰ ریال برای تمام جارو برقی ها تخفیف تجاری دریافت شد.

۴. آبمیوه گیری - مدل LG کد ۱۳۳۰-۲۰ دستگاه جمعاً به مبلغ ۱۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال
مطلوبست: تنظیم فاکتور رسمی فروش به کالاهای فوق ۹٪ مالیات بر ارزش افزوده تعلق می گیرد.

صورتحساب فروش کالا و خدمات

شماره:

تاریخ:

مشخصات فروشنده									
نام شخص حقیقی / حقوقی :		شماره اقتصادی :		شماره ثبت :		کد پستی ده رقمی :		شهرستان :	
نشانی کامل :		استان :		شهرستان :		کد پستی ده رقمی :		شناسه ملی :	
نشانی :		تلفن / فکس :		تلفن / فکس :		تلفن / فکس :		تلفن / فکس :	
مشخصات خریدار									
نام شخص حقیقی / حقوقی :		شماره اقتصادی :		شماره ثبت :		کد پستی ده رقمی :		شهرستان :	
نشانی کامل :		استان :		شهرستان :		کد پستی ده رقمی :		شناسه ملی :	
نشانی :		تلفن / فکس :		تلفن / فکس :		تلفن / فکس :		تلفن / فکس :	
مشخصات کالا یا خدمات									
ردیف	کد کالا	شرح کالا یا خدمات	تعداد / مقدار	واحد اندازه گیری	مبلغ واحد (ریال)	مبلغ کل (ریال)	مبلغ تخفیف (ریال)	مبلغ کل پس از تخفیف (ریال)	جمع مبلغ کل بهلاوه جمع مالیات و عوارض (ریال)
۱									
۲									
۳									
۴									
جمع کل :									
شرایط و نحوه فروش : ☐ نقدی ☐ غیر نقدی									
توضیحات :									
مهر و امضا فروشنده :									
مهر و امضا خریدار :									

یادداشت هنجرو:

.....

.....

.....

.....

کار عملی ۲

با استفاده از نرم افزار اکسل برای هر یک از فرم های ذیل با اختصاص کاربرگی مجزا به نام همان فرم، یک نمونه ترسیم کنید.

۱. فرم درخواست خرید
۲. فرم استعلام بها
۳. فرم بررسی استعلام بها
۴. پیش فاکتور
۵. رسید موقت و دائم انبار
۶. فرم کنترل کیفیت اموال
۷. رسید انبار مستقیم
۸. فاکتور فروش

حل تهیه فرم ها در اکسل به عهده هنرمند

هنرمند گرامی با کمک هنرآموز خود به یادگیری نرم افزار اکسل بپردازید. تا مهارت و توانایی ترسیم فرم ها را

کسب نمایید.

کار عملی ۳

فرم های ترسیم شده در کار عملی قبل را با توجه به موارد زیر تکمیل کرده و پس از چاپ در پوشه خود بایگانی کنید.

۹۵/۰۳/۰۲- درخواست خرید ۱۰ دستگاه دوربین شبکه ای Full HD، DCS، 4MP، 60X، با کد شناسایی اموال ۹۶۹ توسط واحد تاسیسات، فرم شماره ۵۸۵

۹۵/۰۳/۰۵- ارسال فرم استعلام بها برای سه شرکت «چشم سوم»، «تیزبین» و «همیشه بیدار» طی فرم های شماره ۷۰۱۱۰۱، ۷۰۱۱۰۲ و ۷۰۱۱۰۳

۹۵/۰۳/۱۰- دریافت فرم های استعلام بها در قالب پیش فاکتور حاوی اطلاعات زیر:

شرح	چشم سوم	تیزبین	همیشه بیدار
قیمت واحد	۵،۴۵۰،۰۰۰	۵،۱۷۷،۵۰۰	۵،۹۹۵،۰۰۰
زمان تحویل	فوری	۵ روز کاری	یک هفته
زمان اعتبار (روز)	۱	۳	۵
شرایط پرداخت	نقد و اقساط	نقدی	توافقی
گارانتی	یک ساله	-	۱۸ ماهه

نرخ های مذکور با در نظر گرفتن ۶٪ مالیات و ۳٪ عوارض ارزش افزوده است.

۹۵/۰۳/۱۲- تکمیل فرم بررسی استعلام بها توسط کمیسیون معاملات و تصمیم گیری نسبت به خرید از شرکت «چشم سوم» توسط کمیسیون معاملات (فرم شماره ۷۰۱)

۹۵/۰۳/۱۲- تنظیم فرم سفارش خرید شماره ۷۰۱

۹۵/۰۳/۱۶- ورود دوربین ها به شرکت و تکمیل رسید موقت انبار به شماره ۳۲۱۰۱ و ارسال برای واحد کنترل کیفیت

۹۵/۰۳/۱۷- تنظیم فرم شماره ۱۲۱ توسط واحد کنترل کیفیت و تایید کیفی اموال با کد AA01t

ادامه کار عملی (۳)

۹۵/۰۳/۱۸- تنظیم رسید دائم انبار شماره ۳۲۱۰۲ و تحویل به امین اموال

۹۵/۰۳/۲۰- پرداخت یک چهارم مبلغ به فروشنده و دریافت فاکتور فروش از شرکت «چشم سوم» به تاریخ ۹۵/۳/۱۶

(مشخصات خریدار و فروشنده و سایر موارد نامشخص را به صورت فرضی تکمیل کنید.) (حل)

فرم درخواست خرید / ایجاد دارایی						
شرکت:		خرید ☐		تاریخ درخواست:		
واحد درخواست کننده:		ایجاد ☐		شماره درخواست:		
ردیف	مشخصات اموال		واحد	مقدار در خواستی	مقدار تحویلی	ملاحظات
	شرح	مشخصات فنی				
درخواست کننده		بررسی کننده		تایید کننده		توزیع نسخ
نام :	نام :	نام :				
امضاء	امضاء	امضاء				
توزیع نسخ :		۱. حسابداری ۲. تدارکات ۳. درخواست کننده				

فرم استعلام بها									
تاریخ: شماره: شرکت: پیوست:									
به:									
با احترام عطف نامه شماره مورخ بدین وسیله قیمت کالاهای درخواستی به شرح ذیل اعلام میگردد:									
مقتضای خرید: آدرس: تلفن ثابت: همراه:									
ردیف	شرح کالا	مشخصات فنی	شرکت تولید کننده یا وارد کننده	تعداد	واحد	فی	قیمت (ریال)	ارزش افزوده	جمع کل (ریال)
۱									
۲									
۳									
۴									
جمع کل:									
مدت اعتبار مبلغ این فرم حداکثر روز از تاریخ تنظیم آن می باشد.									
هر گونه افزایش قیمت بعد از پایان اعتبار به عهده خریدار می باشد .									
هزینه حمل از کارخانه تا مقصد به عهده خریدار می باشد.									
لطفاً مبلغ فوق را به حساب جاری شماره نزد بانک شعبه به نام واریز و فیش مربوطه را به دفتر ارائه فرمائید.									
آدرس شرکت					دفتر:				
همراه					تلفکس:				
Email :									

ادامه حل کار عملی (۳)

فرم استعلام بها									
تاریخ:									
شماره:									
پیوست:									
شرکت:									
به:									
با احترام عطف نامه شماره مورخ بدین وسیله قیمت کالاهای درخواستی به شرح ذیل اعلام میگردد:									
متقاضی خرید: آدرس: تلفن ثابت: همراه:									
ردیف	شرح کالا	مشخصات فنی	شرکت تولید کننده یا وارد کننده	تعداد	واحد	فی	قیمت (ریال)	ارزش افزوده	جمع کل (ریال)
۱									
۲									
۳									
۴									
جمع کل:									
مدت اعتبار مبلغ این فرم حداکثر روز از تاریخ تنظیم آن می باشد.									
هر گونه افزایش قیمت بعد از پایان اعتبار به عهده خریدار می باشد.									
هزینه حمل از کارخانه تا مقصد به عهده خریدار می باشد.									
لطفا مبلغ فوق را به حساب جاری شماره نزد بانک شعبه به نام واریزو فیش مربوطه را به دفتر ارائه فرمائید.									
آدرس شرکت: دفتر: تلفکس: Email:									
همراه:									

فرم استعلام بها									
تاریخ:									
شماره:									
پیوست:									
شرکت:									
به:									
با احترام عطف نامه شماره مورخ بدین وسیله قیمت کالاهای درخواستی به شرح ذیل اعلام میگردد:									
متقاضی خرید: آدرس: تلفن ثابت: همراه:									
ردیف	شرح کالا	مشخصات فنی	شرکت تولید کننده یا وارد کننده	تعداد	واحد	فی	قیمت (ریال)	ارزش افزوده	جمع کل (ریال)
۱									
۲									
۳									
۴									
جمع کل:									
مدت اعتبار مبلغ این فرم حداکثر روز از تاریخ تنظیم آن می باشد.									
هر گونه افزایش قیمت بعد از پایان اعتبار به عهده خریدار می باشد.									
هزینه حمل از کارخانه تا مقصد به عهده خریدار می باشد.									
لطفا مبلغ فوق را به حساب جاری شماره نزد بانک شعبه به نام واریزو فیش مربوطه را به دفتر ارائه فرمائید.									
آدرس شرکت: دفتر: تلفکس: Email:									
همراه:									

ادامه حل کار عملی (۳)

پیش فاکتور فروش کالا و خدمات								
مشخصات فروشنده								
نام شخص حقیقی / حقوقی : شماره اقتصادی شماره ثبت / ملی نشانی کامل : استان شهرستان کد پستی ده رقمی نشانی :								
مشخصات خریدار								
نام شخص حقیقی / حقوقی : شماره اقتصادی شماره ثبت / ملی نشانی کامل : استان شهرستان کد پستی ده رقمی نشانی :								
مشخصات کالا یا خدمات مورد معامله								
ردیف	کد کالا	شرح کالا یا خدمات	تعداد / مقدار	واحد اندازه گیری	مبلغ واحد (ریال)	مبلغ کل (ریال)	مبلغ تخفیف	مبلغ کل پس از تخفیف (ریال)
۱								
۲								
۳								
۴								
روش های پرداخت :								
پرداخت از طریق موبایل با شماره گیری								
پرداخت آنلاین از طریق مراجع به سایت شرکت به نشانی								
مراجعه حضوری به بانک و واریز به حساب شماره								
جمع								
مالیات ارزش افزوده								
عوارض								
صورت حساب این دوره								
بدهکاری (بستانکاری) پیشین								
مبلغ قابل پرداخت (ریال)								
مهر و امضاء فروشنده								
مهر و امضاء خریدار:								

پیش فاکتور فروش کالا و خدمات								
مشخصات فروشنده								
نام شخص حقیقی / حقوقی : شماره اقتصادی شماره ثبت / ملی نشانی کامل : استان شهرستان کد پستی ده رقمی نشانی :								
مشخصات خریدار								
نام شخص حقیقی / حقوقی : شماره اقتصادی شماره ثبت / ملی نشانی کامل : استان شهرستان کد پستی ده رقمی نشانی :								
مشخصات کالا یا خدمات مورد معامله								
ردیف	کد کالا	شرح کالا یا خدمات	تعداد / مقدار	واحد اندازه گیری	مبلغ واحد (ریال)	مبلغ کل (ریال)	مبلغ تخفیف	مبلغ کل پس از تخفیف (ریال)
۱								
۲								
۳								
۴								
روش های پرداخت :								
پرداخت از طریق موبایل با شماره گیری								
پرداخت آنلاین از طریق مراجع به سایت شرکت به نشانی								
مراجعه حضوری به بانک و واریز به حساب شماره								
جمع								
مالیات ارزش افزوده								
عوارض								
صورت حساب این دوره								
بدهکاری (بستانکاری) پیشین								
مبلغ قابل پرداخت (ریال)								
مهر و امضاء فروشنده								
مهر و امضاء خریدار:								

پیش فاکتور فروش کالا و خدمات								
مشخصات فروشنده								
نام شخص حقیقی / حقوقی : شماره اقتصادی شماره ثبت / ملی نشانی کامل : استان شهرستان کد پستی ده رقمی نشانی :								
مشخصات خریدار								
نام شخص حقیقی / حقوقی : شماره اقتصادی شماره ثبت / ملی نشانی کامل : استان شهرستان کد پستی ده رقمی نشانی :								
مشخصات کالا یا خدمات مورد معامله								
ردیف	کد کالا	شرح کالا یا خدمات	تعداد / مقدار	واحد اندازه گیری	مبلغ واحد (ریال)	مبلغ کل (ریال)	مبلغ تخفیف	مبلغ کل پس از تخفیف (ریال)
۱								
۲								
۳								
۴								
روش های پرداخت :								
پرداخت از طریق موبایل با شماره گیری								
پرداخت آنلاین از طریق مراجع به سایت شرکت به نشانی								
مراجعه حضوری به بانک و واریز به حساب شماره								
جمع								
مالیات ارزش افزوده								
عوارض								
صورتحساب این دوره								
بدهکاری (بستانکاری) پیشین								
مبلغ قابل پرداخت (ریال)								
مهر و امضاء فروشنده								
مهر و امضاء خریدار:								

شرکت				
مصوبه کمیسیون معاملات / فرم بررسی استعمال بها				
شماره و ردیف درخواست خرید:		شماره:		
نام کالا: مشخصات کالا:		تاریخ:		
کد:		تعداد / مقدار مورد نیاز:		
تعداد / مقدار مورد نیاز:		تعداد اعلام مورد نیاز:		
نام تامین کننده	۱-	۲-	۳-	
آدرس				
تلفن و فکس				
گروه				
تعداد (مقدار)				
قیمت	واحد			
	کل			
شرایط پیشنهاد شده				
امضای مسئول کنترلی کیفیت				
(در صورت تایید نمونه)				
زمان تحویل				
زمان اعتبار قیمت				
نتیجه گیری کلی				
از تامین کننده خریداری گردد.				
اعضای کمیسیون معاملات:				
مدیر کارخانه	مدیر تولید	مدیر بازرگانی	مدیر مالی	مدیر عامل
نام خانوادگی :	نام خانوادگی :	نام خانوادگی :	نام خانوادگی :	نام خانوادگی :
امضاء	امضاء	امضاء	امضاء	امضاء

فرم سفارش خرید								
اسم و آدرس فروشنده :			کارخانه :			مبدا : تاریخ : مقصد : شماره :		
شماره درخواست :								
شماره فروشنده : شرایط پرداخت : تاریخ تحویل : محل تحویل :								
ردیف	مقدار	واحد	شماره	شرح	مشخصات فنی	قیمت واحد	قیمت کل	ملاحظات
تصویب کننده :			تهیه کننده :					
توزیع نسخ :			سفید و آبی : فروشنده نارنجی : حسابداری سبز : سرپرست انبار زرد : تدارکات					

رسید موقت انبار						
شماره رسید موقت :		کارخانه :		تاریخ درخواست کالا :		
تاریخ صدور رسید :		انبار :		تاریخ خرید کالا :		
ردیف	کد کالا	شرح کالا	شماره برگ درخواست	واحد اندازه گیری	مقدار یا تعداد	ملاحظات
اقلام فوق تحت بارنامه شماره : توسط آقای : با وسیله نقلیه در تاریخ دریافت گردید . امضاء دریافت کننده : تایید سرپرست انبار :						
توزیع نسخ :			۱. انبار : آبی ۲. تحویل دهنده : سفید			

فرم کنترل کیفیت اموال											
تاریخ درخواست :		شرکت :		تاریخ :		شماره درخواست :					
شماره درخواست :		انبار :		شماره :		پیوست :					
ردیف	شماره درخواست	شماره اموال	شرح اموال	تعداد	واحد شمارش	وضعیت QC		کد تایید / رد	کد آزمایش	درجه کیفی	ملاحظات
کنترل کیفیت :			امور مهندسی :		سرپرست انبار :		مصرف کننده :				
توزیع نسخ :			۱. سفید و آبی : انبار ۲. سبز : واحد کنترل کیفی ۳. زرد : درخواست کننده								

رسید دائم انبار							
شماره رسید دائم :		کارخانه :		نام فروشنده :			
تاریخ صدور رسید دائم :		انبار :		شماره سند حسابداری :			
شماره رسید موقت :				تاریخ سند حسابداری :			
تاریخ صدور رسید موقت :				شماره سفارش خرید :			
شماره ردیف	شماره در خواست	شرح کالا	شماره کالا	واحد	مقدار یا تعداد	توسط حسابداری تکمیل گردد	ملاحظات
						نرخ	مبلغ کل
توسط انبار تکمیل گردد.				توسط حسابداری تکمیل شود.			
اقدام فوق تحت بارنامه شماره				تکمیل کننده : نام امضاء			
کامیون تحویل گردید . تحویل گیرنده							
تایید سرپرست انبارها		آری خیر		آری خیر			
☐ ☐		در کارت موجودی ثبت شد		☐ ☐		در کار سفارش ثبت شد	
☐ ☐		در کارت سفارش ثبت شد		☐ ☐		در کارت دارای ثبت شد	
☐ ☐				☐ ☐		در کارت حسابداری ثبت شد	
توزیع نسخ :		۱. زرد : تحویل دهنده ۲. آبی و سفید : حسابداری ۳. نارنجی : تدارکات ۴. سبز : کاردکس مرکزی					



خانواده یعنی همه چیز. خانواده ای شاد بسازیم.

صورتحساب فروش کالا و خدمات

شماره:
تاریخ:

مشخصات فروشننده

شماره اقتصادی :

نام شخص حقیقی / حقوقی :

کد پستی ده رقمی :

شهرستان :

نشانی کامل : استان :

تلفن / فکس:

نشانی :

مشخصات خریدار

شماره اقتصادی :

نام شخص حقیقی / حقوقی :

کد پستی ده رقمی :

شهرستان :

نشانی کامل : استان :

تلفن / فکس:

نشانی :

مشخصات کالا یا خدمات

ردیف	کد کالا	شرح کالا یا خدمات	تعداد / مقدار	واحد اندازه گیری	مبلغ واحد (ریال)	مبلغ کل (ریال)	مبلغ تخفیف (ریال)	مبلغ کل پس از تخفیف (ریال)	جمع مالیات و عوارض (ریال)	جمع مبلغ کل علاوه جمع مالیات و عوارض (ریال)
۱										
۲										
۳										
۴										
جمع کل :										
شرایط و نحوه فروش : نقدی ☐ غیر نقدی ☐										
مهر و امضا فروشنده :										
مهر و امضا خریدار :										

کار عملی ۴

از بین کلمات زیر، کلمه های مناسب را در جاهای خالی قرار دهید.

"موجودی، زیان ناشی تخریب، ضروری، غیرضروری، جاری، آتی، بهای تمام شده، درآمد، هزینه، نامشهود، ثابت مشهود"

(الف) قطعات یدکی و ابزار تعمیراتی معمولاً به عنوان محسوب و در زمان مصرف به عنوان شناسایی می شوند.

(ب) مخارجی که بابت بیمه حوادث در خلال دوره احداث بنای جدید پرداخت می شود به عنوان بخشی از ساختمان جدید، ثبت می شود، زیرا جز مخارج و عادی بنای جدید است.

(ج) قطعات عمده آماده جایگزینی، در صورتی که انتظار می رود بیش از یک دوره مالی مورد استفاده واحد تجاری واقع شود، به عنوان دارایی طبقه بندی می گردد.

(د) مخارج تخریب ساختمان قدیمی متعلق به واحد تجاری به منظور احداث بنای جدید به عنوان ساختمان، ثبت می شود، زیرا اینگونه مخارج مربوط به ساختمان قدیمی است.

(ه) مخارجی که انتظار می رود منافع آنها تنها عاید دوره مالی جاری شود، جز هزینه های دوره محسوب و از همان دوره کسر می شوند، مانند هزینه تعمیر و نگهداشت ماشین آلات.

(و) دارایی های عموماً کاربرد جایگزین ندارند و نمی توان آنها را به اجزای کوچکتر برای فروش تقسیم کرد.

کار عملی ۴-۱

در جاهای خالی پاسخ مناسب بگذارید.

۱. دلیلی قانونی بر ایجاد حق دخل و تصرف و نقل و انتقال برای دارنده آن است.
۲. فرم به منزله تایید نهایی تحویل اجناس به انبار است که توسط انباردار صادر می شود.
۳. در سطح سوم معاملات، خریدهای عمده، علاوه بر تایید کارپرداز و بالاترین مقام سازمان، انتشار نیز ضرورت دارد.
۴. مرجع صادر کننده مجوز خرید دارایی و یا عقد قرارداد در اکثر شرکت ها می باشد.
۵. زمانی که اجناس خریداری شده مستقیماً و بدون ورود آن به انبار به محل مصرف تحویل شود رسید صادر می گردد.

فعالیت

۱- وارانتی چیست و تفاوت آن را با گارانتی بیان کنید.

.....

.....

.....

.....

.....

گروه دارایی (جاری/غیر جاری) و طبقه (حساب مربوطه) هر یک از حساب های زیر را مشخص نمایید.

ردیف	نام حساب	گروه	طبقه
۱	اثاثه اداری کنارگذاری شده برای فروش		
۲	معدن سنگ آهن		
۳	سرمایه گذاری در سهام شرکت ها		
۴	ساختمان خریداری شده جهت منافع آتی (افزایش ارزش)		
۵	پیش پرداخت خرید دارایی		
۶	موجودی کالا		
۷	سپرده شش ماهه نزد بانک سپه		
۸	سرقفلی محل کسب		
۹	سایر دریافتنی های تجاری		
۱۰	حق تالیف		

مطالعه آزاد) محاسبات ذهنی:

چگونه ضرب اعداد دو رقمی مختوم به ۵ در خودشان را بصورت ذهنی انجام دهیم؟

مثال: ضرب عدد 25×25 ؟

در سمت راست ۲۵ را می نویسیم ← $25 \times 25 = 625$

به یکی از دهگان ها ۱ رقم اضافه می کنیم و در دهگان دیگر ضرب می کنیم و در سمت چپ قرار می دهیم: $2 = (2+1) \times 2$

کاربرد این مورد در حسابداری:

برای ضرب هر عدد دو رقمی با هر تعداد صفر در سمت راست، در ۲۵ درصد:

$$25,000,000,000 \times 25\% = 6,250,000,000$$

در ابتدا از صفرها صرف نظر می کنیم و همان مراحل مثال بالا را انجام می دهیم. پس از یافتن پاسخ (۶۲۵) دو رقم از صفرها بابت درصد، حذف می شوند که در اینجا ۹ صفر داریم و دو صفر بابت درصد حذف می شود و ۷ صفر اضافه می کنیم:

$$25\% / 0,000,000,000 \times 25 = 625$$

$$6,250,000,000$$

ارزشیابی شایستگی صدور سند خرید اموال و بیمه

معیار شایستگی:			
ردیف	مرحله کار	حداقل نمره قبولی از ۳	نمره هنرجو
۱	کنترل مستندات خرید اموال	۱	
۲	طبقه بندی دارایی ها	۱	
۳	صدور سند حسابداری و خرید اموال	۱	
۴	صدور سند حسابداری و بیمه اموال	۲	
شایستگی های غیرفنی، ایمنی، بهداشت، توجهات زیست محیطی و نگرش:		۲	
میانگین نمرات*			

* حداقل میانگین نمرات هنرجو برای قبولی و کسب شایستگی، ۲ می باشد.

یادداشت هنرجو:

در پایان هر پودمان، چند صفحه برای
جزوه نویسی و یادداشت نکات مورد نظر
هنرآموز محترم، پیش بینی شده است.

بخش هایی از پودمان ۲

صدور سند استهلاک اموال



کار عملی ۱

با توجه به اطلاعات زیر، کارت اموال شرکت همدان را تنظیم کنید. (به صورت دستی و نرم افزاری)

نام دارایی: میز مدیریت طبقه دارایی: ثابت مشهود قیمت واحد: ۴,۲۵۰,۰۰۰ ریال
 گروه دارایی: اثاثه اداری شماره برگه تحویل دارایی: ۲۴۰ تاریخ بهره برداری: ۱۳۹۶/۰۷/۱۱
 مرکز هزینه: بخش حسابداری تاریخ تحویل دارایی: ۱۳۹۶/۰۷/۱۰ روش استهلاك: خط مستقیم
 شماره پلاک: م/۸۵۲۱۰ نام فروشنده: فروشگاه مهتاب عمر مفید: ۵ سال
 تعداد: یک عدد شماره و تاریخ فاکتور: ۱۲۴۵-۱۳۹۶/۰۷/۰۵ شماره بارکد: ۱۲۳۴۵۶۷
 محل استقرار: واحد حسابداری تاریخ ۱۳۹۶/۰۷/۱۲ با شماره سند ۳۸۲ در دفاتر ثبت شده است.

شماره دارایی				مشخصات دارایی	
ردیف	گروه دارایی	مرکز هزینه	حساب معین	شماره برگه و تحویل دارایی ثابت	
				از	تا
				تعداد:	قیمت واحد:
				تاریخ خرید:	تاریخ بهره برداری:
روش استهلاك:				محل استقرار:	
☐ نزولی درصد ☐ مستقیم ساله ☐ بر مبنای فعالیت					
سند حسابداری		شرح	بهای تمام شده -ریال	استهلاك دارایی	
شماره	تاریخ			سال	استهلاك انباشته
جمع					
سایر توضیحات:					

کار عملی ۱-۱

اطلاعات زیر مربوط به شرکت «آسمان» می باشد. کارت اموال را برای اثاثه اداری این شرکت تنظیم نمایید.

نام دارایی: صندلی اداری گروه و طبقه دارایی: ثابت مشهود قیمت واحد: ۴۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال
گروه دارایی: اثاثه اداری شماره برگه تحویل دارایی: ۳۵۰ تاریخ بهره برداری: ۱۴۰۳/۰۳/۱۷
مرکز هزینه: بخش فروش تاریخ تحویل دارایی: ۱۴۰۳/۰۳/۱۵ روش استهلاك: خط مستقیم
شماره پلاک: ۹۳۸۱۵/ص نام فروشنده: فروشگاه مبلمان نیلپر عمر مفید: ۶ سال
تعداد: ۴ عدد ردیف: ۱۸ تا ۲۱ شماره و تاریخ فاکتور: ۳۶۳۷ - ۱۴۰۲/۰۳/۱۰ شماره بارکد: ۴۹۸۷۶۵۴۳۱
محل استقرار: واحد فروش در تاریخ ۱۴۰۳/۰۳/۱۸ با شماره سند ۴۲۱ در دفاتر ثبت شده است.

شماره دارایی				مشخصات دارایی	
ردیف	گروه دارایی	مرکز هزینه	حساب معین	شماره برگه و تحویل دارایی ثابت	
				از	تا
				خریداری از:	صورتحساب: به تاریخ:
				تعداد:	قیمت واحد:
				تاریخ خرید:	تاریخ بهره برداری:
				شماره پلاک:	شماره بارکد:
روش استهلاك:				محل استقرار:	
☐ نزولی درصد ☐ مستقیم ساله ☐ بر مبنای فعالیت					
سند حسابداری		شرح	بهای تمام شده - ریال	استهلاك دارایی	
شماره	تاریخ			سال	استهلاك انباشته
جمع					
سایر توضیحات:					

یادداشت هنجار جو:

.....

کار عملی ۲

شرکت «نوشهر» در تاریخ ۱۳۹۰/۰۳/۳۱ یک دستگاه صندوق مکانیزه فروش به بهای تمام شده ۲۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال خریداری کرد، اگر دارایی فاقد ارزش اسقاط باشد و عمر مفید آن ۵ سال برآورد شود.

مطلوب است: تکمیل جدول استهلاك این دارایی براساس روش خط مستقیم.

سال	بهای تمام شده	محاسبات	هزینه استهلاك	استهلاك انباشته	ارزش دفتری
۱۳۹۰	۲۲,۰۰۰,۰۰۰				
۱۳۹۱					
۱۳۹۲					
۱۳۹۳					
۱۳۹۴					
۱۳۹۵					
جمع					

ایستگاه تفکر:

اگر دارایی ثابت مشهود در ابتدای سال خریداری نشود و در طی سال اقدام به خرید نماییم، استهلاك آن باید با توجه به تعداد ماه های مورد استفاده و بهره برداری، محاسبه گردد، که این مفهوم را کسر سال گویند.

فعالیت

حد نصاب معاملات تجاری موضوع ماده ۳ در سال جاری چه میزان خواهد بود؟

معاملات کوچک:

معاملات متوسط:

معاملات بزرگ:

فعالیت

حداقل بهای اموال شرکتهای دولتی برای اختصاص برچسب در سال جاری چند ریال خواهد بود؟

.....

کار عملی ۱-۲

شرکت نهاوند در تاریخ ۱۴۰۰/۰۳/۰۱ یک دستگاه فتوکپی به بهای تمام شده ۲۸۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال خریداری کرد. عمر مفید آن ۸ سال برآورد و فاقد ارزش اسقاط می باشد.

مطلوب است: تکمیل جدول استهلاک این دستگاه فتوکپی براساس روش خط مستقیم.

حل) محاسبات:

سال	بهای تمام شده	محاسبات	هزینه استهلاک	استهلاک انباشته	ارزش دفتری
۱۴۰۰					
۱۴۰۱					
۱۴۰۲					
۱۴۰۳					
۱۴۰۴					
۱۴۰۵					
۱۴۰۶					
۱۴۰۷					
۱۴۰۸					۰
جمع					ارزش اسقاط

ایستگاه تفکر:

مأخذ استهلاک: به اختلاف بهای تمام شده دارایی ثابت و ارزش اسقاط آن می گویند. اما طبق قانون مالیاتهای مستقیم، مأخذ محاسبه استهلاک، بهای تمام شده دارایی است.

ارزش دفتری: اختلاف بهای تمام شده دارایی ثابت و استهلاک انباشته را می گویند.

ارزش منصفانه: ارزش روز و بازار (تجاری) دارایی

ارزش اسقاط: ارزش مورد انتظار (برآوردی) دارایی در پایان عمر مفید آن.

کار عملی ۳

در تاریخ ۱۳۹۴/۰۵/۱۲ شرکت کاشان ساختمانی که قیمت نقدی آن ۸۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال بود با صدور سفته ۹ ماهه به ارزش ۹۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال خریداری نمود، حق کمیسیون بنگاه معاملات ۸۰۰,۰۰۰ ریال است که پس از محاسبه مالیات بر ارزش افزوده، بهای آن با نرخ سال مذکور پرداخت شد، اگر ارزش اسقاط این دارایی پس از ۱۰ سال عمر مفید معادل ۵,۳۰۰,۰۰۰ ریال باشد.

مطلوب است:

الف) محاسبه و ثبت استهلاك در پایان سال مالی ۱۳۹۴ و ۱۳۹۵ به روش خط مستقیم.

ب) نمایش حساب ساختمان به همراه استهلاك انباشته آن در ترازنامه شرکت در تاریخ های ۱۳۹۴/۱۲/۲۹ و ۱۳۹۵/۱۲/۳۰.

حل) محاسبات:

اسناد حسابداری							
تاریخ	شرح	بدهکار	بستانکار	تاریخ	شرح	بدهکار	بستانکار

ب - نمایش حساب ساختمان به همراه استهلاك انباشته در صورت وضعیت مالی (ترازنامه) سال ۱۳۹۴ و ۱۳۹۵

سال ۱۳۹۴	سال ۱۳۹۵
صورت وضعیت مالی	صورت وضعیت مالی

ایستگاه تفکر:

حساب استهلاك انباشته یک حساب کاهنده دارایی های ثابت است که ماهیت بستانکار دارد و در صورت وضعیت مالی (ترازنامه) در زیر دارایی ثابت و داخل پرانتز نوشته می شود. با انباشته شدن استهلاك هر سال در این حساب، مانده آن افزایش می یابد.

کار عملی ۱-۳

شرکت فرهمند در تاریخ ۱۴۰۱/۰۳/۱۵ آپارتمانی که قیمت نقدی آن ۲۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بود با شرایط نسبه به مبلغ ۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال خریداری کرد. کمیسیون بنگاه معاملات ملکی هم مبلغ ۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال و بابت نقل و انتقال سند مالکیت هم مبلغ ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال نقداً پرداخت گردید. اگر ارزش فرسوده آپارتمان پس از ۱۰ سال عمر مفید ۲۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد مطلوبیست: الف- محاسبه و ثبت سند حسابداری استهلاک در پایان سال ۱۴۰۱ و سال ۱۴۰۲

ب- نمایش حساب دارایی به همراه استهلاک انباشته در صورت وضعیت مالی در تاریخ پایان سال ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲

(حل) محاسبات:

اسناد حسابداری							
تاریخ	شرح	بدهکار	بستانکار	تاریخ	شرح	بدهکار	بستانکار

سال ۱۴۰۱	صورت وضعیت مالی	سال ۱۴۰۲	صورت وضعیت مالی

کار عملی ۴

جدول زیر از دفاتر اموال «موسسه قدس» استخراج شده است. به جای علامت سوال، گزینه مناسب را بنویسید. کلیه دارایی ها بر اساس روش خط مستقیم مستهلک می شوند.

نام دارایی	تاریخ خرید	بهای تمام شده	ارزش اسقاط	عمر مفید(سال)	مبلغ استهلاک
آبگرمکن	۱۳۹۶/۰۱/۰۱	۴,۵۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	۱۰	؟
کولر	۱۳۹۶/۰۴/۱۵	۵,۰۰۰,۰۰۰	؟	۱۰	۲۸۰,۰۰۰
دستگاه پول شمار	۱۳۹۶/۰۵/۱۸	؟	۶۰۰,۰۰۰	۵	۷۷۰,۰۰۰
جرثقیل	۱۳۹۶/۰۶/۲۰	۸۹۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۰,۰۰۰,۰۰۰	؟	۶۷,۵۰۰,۰۰۰
ساختمان آجری	۱۳۹۶/۰۹/۰۵	۱,۴۹۷,۰۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵	۲۶,۶۰۰,۰۰۰
نرم افزار حسابداری	۱۳۹۶/۰۹/۳۰	۵,۴۰۰,۰۰۰	؟	۳	۴۵۰,۰۰۰

محاسبات:

.....

.....

.....

.....

.....

فعالیت

شرکت تولیدی «فولاد فام» در تاریخ ۱۴۰۲/۰۵/۲۱ تجهیزات اداری (کمد فایل) را به بهای تمام شده ۸۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال، خریداری و در تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۱۵ مورد بهره برداری قرار داد. اگر برآورد ارزش اسقاط آن معادل ۵۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال و هزینه استهلاک در سال اول مورد بهره برداری با توجه به نرخ نزولی معادل ۶۳,۷۵۰,۰۰۰ ریال محاسبه شده باشد، نرخ استهلاک را محاسبه نمایید.

(حل)

.....

.....

.....

کار عملی ۴-۱

اطلاعات زیر مربوط به اموال شرکت «خلیج فارس» می باشد. استهلاک دارایی ها بر اساس روش خط مستقیم می باشد. عدد مناسب را در جاهای خالی بگذارید.

نام دارایی	تاریخ خرید	بهای تمام شده	ارزش اسقاط	عمر مفید	مبلغ استهلاک
دستگاه فتوکپی	۱۴۰۲/۰۶/۱۸	۱۸۹,۰۰۰,۰۰۰	۹,۰۰۰,۰۰۰	؟	۱۱,۲۵۰,۰۰۰
کامیون	؟	۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰	۵۵,۵۰۰,۰۰۰
صندلی اداری	۱۴۰۲/۰۹/۲۵	۴۲,۰۰۰,۰۰۰	؟	۱۵	۷۰۰,۰۰۰
یخچال فریزر	۱۴۰۲/۰۷/۰۱	؟	۲,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۱,۷۰۰,۰۰۰

محاسبات:

.....

.....

.....

.....

کار عملی ۲۱

اطلاعات زیر مربوط به دارایی های ثابت شرکت البرز در سال ۱۳۹۵ می باشد. مانده دارایی ها در ابتدای دوره:

نام دارایی	بهای تمام شده	ارزش اسقاط	عمر مفید	روش استهلاک	مانده استهلاک انباشته
ساختمان آجری	۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰	صفر	۱۵	خط مستقیم	۲,۰۰۰,۰۰۰
ماشین آلات	۸۰,۰۰۰,۰۰۰	صفر	-	نزولی با نرخ ۱۵٪	۱۳,۷۰۰,۰۰۰

رویدادهای طی سال ۱۳۹۵:

تاریخ ۱۳۹۵/۰۲/۱۸: خرید یک دستگاه وسایط نقلیه به بهای تمام شده ۶۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال و پرداخت وجه آن پس از محاسبه مالیات بر ارزش افزوده از حساب جاری شرکت، عمر مفید دارایی ۱۰ سال و ارزش اسقاط آن صفر و بر اساس روش خط مستقیم مستهلاک می شود.

۱۳۹۵/۰۴/۰۲: خرید یک دستگاه ساختمان فلزی به ارزش ۳۸۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و پرداخت ۴۰٪ بهای ساختمان از حساب جاری و بابت مابقی قرار شد ۶ ماه دیگر پرداخت شود، همچنین حق کمیسیون بنگاه ۳۸۰,۰۰۰ ریال است که با احتساب مالیات از حساب صندوق شرکت پرداخت شد. روش محاسبه استهلاک خط مستقیم و عمر مفید آن ۲۵ سال بوده و ارزش اسقاط دارایی صفر می باشد.

۱۳۹۵/۰۷/۱۷: خرید یک دستگاه تست اسکناس معادل ۱,۳۰۰,۰۰۰ ریال از یک فروشنده ای که در سامانه مالیات بر ارزش افزوده ثبت نام نکرده است. وجه فاکتور از حساب جاری پرداخت گردید. ارزش اسقاط دارایی ۱۰۰,۰۰۰ ریال و عمر مفید آن ۵ سال و روش های محاسبه استهلاک، خط مستقیم است.

مطلوب است: محاسبه استهلاک دارایی های شرکت البرز در سال ۱۳۹۵ و تکمیل جدول زیر.

(حل) صفحه بعد

حل کار عملی (۲۱)

[illegible]

جدول محاسبات:

نام دارایی	بهای تمام شده	محاسبات هزینه استهلاک	استهلاک انباشته	ارزش دفتری

یادداشت هنرجو:

کار عملی ۱-۲۱

در ابتدای سال ۱۴۰۲ اطلاعات زیر در مورد دارایی های ثابت مشهود شرکت «الکترو آزما» در دست است:

نام دارایی	بهای تمام شده	استهلاک انباشته	روش استهلاک	ارزش اسقاط	عمر مفید
ژنراتور	۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	نزولی ۱۲٪	۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲
پمپ آب	۴۸,۰۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰	خط مستقیم	۳,۰۰۰,۰۰۰	۱۵

در طی سال ۱۴۰۲ رویدادهای زیر اتفاق افتاده است:

۰۳/۲۵ - خرید یک دستگاه سیستم رایانه ای و تجهیزات وابسته به آن به مبلغ ۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال با عمر مفید ۳ سال و ارزش اسقاط صفر (روش استهلاک خط مستقیم) که وجه آن پس از محاسبه مالیات بر ارزش افزوده از حساب بانکی شرکت پرداخت شد.

۰۶/۱۲ - خرید یک کارگاه تولیدی (اسکلت بتنی) به ارزش ۱,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال که نیمی از مبلغ آن از حساب بانکی شرکت پرداخت و برای مابقی آن یک فقره چک ۴ ماهه صادر گردید. عمر مفید کارگاه ۲۵ سال و ارزش اسقاط آن پس از پایان عمر مفید ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال برآورد شده است. روش محاسبه استهلاک خط مستقیم می باشد.

۰۹/۲۱ - یک دستگاه کامیون به مبلغ ۶۹۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال با عمر مفید ۱۰ سال و برآورد ارزش اسقاط ۴۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال به روش خط مستقیم، خریداری شده که بهای آن نقداً پرداخت گردید. مالیات بر ارزش افزوده در زمان خرید پرداخت شد.

۰۹/۳۰ - یک دستگاه ماشین آلات تراشکاری برای کارگاه با شرایط نسبه به مبلغ ۸۷۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال، که بهای نقدی آن ۸۴۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال بوده، خریداری شده است. روش محاسبه استهلاک مانده نزولی با نرخ ۱۰٪ و ارزش اسقاط ۹۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال برآورد شده است.

مطلوب است: محاسبه و ثبت رویدادهای مربوط به استهلاک دارایی های شرکت «الکترو آزما» در سال ۱۴۰۲ و تکمیل جدول.**حل) محاسبات:**

نام دارایی	بهای تمام شده	محاسبات هزینه استهلاک	استهلاک انباشته	ارزش دفتری
ژنراتور	۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰			
پمپ آب	۴۸,۰۰۰,۰۰۰			
اثاثه اداری	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰			
ساختمان	۱,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰			
وسایل نقلیه	۶۹۰,۰۰۰,۰۰۰			
ماشین آلات	۸۴۵,۰۰۰,۰۰۰			

[illegible]

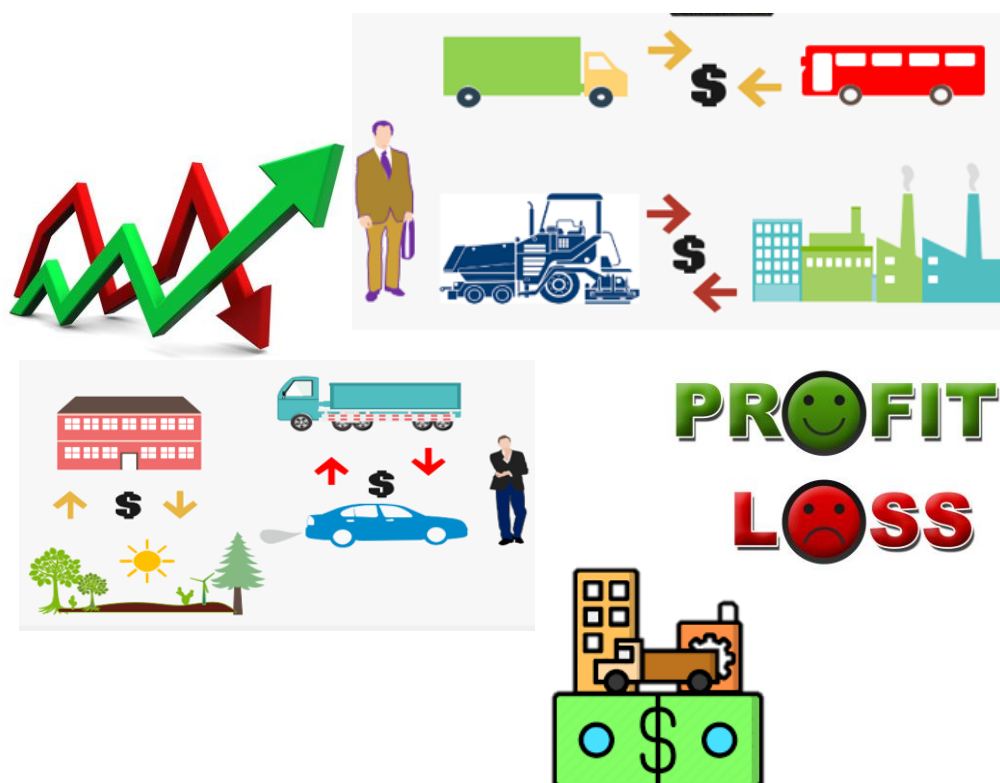
ارزشیابی شایستگی صدور سند استهلاك اموال (دارایی های ثابت)

معیار شایستگی:			
ردیف	مرحله کار	حداقل نمره قبولی از ۳	نمره هنجار
۱	تنظیم کارت اموال	۱	
۲	تعیین روش استهلاك دارایی های ثابت	۲	
۳	صدور سند حسابداری استهلاك دارایی های ثابت	۱	
۴	ثبت استهلاك در کارت اموال	۱	
۵	تهیه لیست دارایی های ثابت	۱	
	شایستگی های غیرفنی، ایمنی، بهداشت، توجهات زیست محیطی و نگرش:	۲	
میانگین نمرات*			

* حداقل میانگین نمرات هنرجو برای قبولی و کسب شایستگی، ۲ می باشد.

بخش هایی از پودمان ۳

صدور اسناد کنارگذاری و فروش دارایی ثابت



این فایل فقط بخش هایی از کتاب اصلی می باشد. کتاب اصلی ۲۲۰ صفحه است.

تلفن سفارش: ۰۹۱۹ ۳۱۹ ۵۰۸۰

کار عملی ۱

شرکت «کاشان» در تاریخ ۱۳۹۴/۱۲/۱۰ به خرید یک دستگاه وسیله نقلیه به بهای تمام شده ۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال اقدام کرد، استهلاک وسیله مذکور بر مبنای روش نزولی با نرخ ۲۵ درصد است، در صورتی که شرکت در تاریخ ۱۳۹۶/۰۵/۳۱ قصد فروش دارایی مذکور را به مبلغ ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال به صورت نسبه داشته باشد،

مطلوب است:

الف) محاسبه سود و زیان ناشی از فروش دارایی ثابت

ب) صدور سند حسابداری فروش دارایی ثابت. (به صورت دستی و نرم افزاری)

حل) محاسبات:

.....

.....

.....

.....

.....

شماره سند:		شرکت کاشان		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند: ۱۳۹۶/۰۵/۳۱		سند حسابداری		تعداد ضامم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار	بستانکار
جمع:					
شرح سند: فروش وسیله نقلیه					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

راهنما:

خالص ارزش فروش = قیمت فروش دارایی - مخارج برآوردی تکمیل، بازاریابی و فروش

اگر: ارزش دفتری دارایی ثابت > خالص ارزش فروش ← سود حاصل از فروش دارایی ثابت

اگر: ارزش دفتری دارایی ثابت < خالص ارزش فروش ← زیان حاصل از فروش دارایی ثابت

کار عملی ۱-۱

در تاریخ ۱۳۹۹/۰۲/۰۶ شرکت «البرز»، اثاثه ای را به بهای تمام شده ۹۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال با عمر مفید ۶ سال و ارزش اسقاط ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال خریداری کرده بود. چنانچه روش محاسبه استهلاک خط مستقیم باشد. در اول شهریور ماه ۱۴۰۲ این اثاثه اداری را به مبلغ ۴۸۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال به صورت نسیه (تعهدی) به فروش رساند. مطلوبست: تنظیم سند حسابداری فروش دارایی.

حل) محاسبات:

اسناد حسابداری			
تاریخ	شرح	بدهکار	بستانکار

فعالیت

شرکت «الوند» در ابتدای سال ۱۴۰۰ اقدام به خرید یک دستگاه ماشین آلات بافندگی به مبلغ ۵۹۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال به صورت نقدی نموده است. روش استهلاک آن خط مستقیم و عمر مفید ۶ سال و ارزش اسقاط در پایان عمر مفید ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال برآورد شده است. اگر شرکت در ابتدای سال ۱۴۰۲ اقدام به تعمیر اساسی ماشین آلات به مبلغ ۴۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال نمود که عمر مفید دارایی را ۴ سال افزایش داد. مطلوبست: ثبت حسابداری مربوط به خرید دارایی ثابت، هزینه استهلاک سالهای ۱۴۰۰ تا ۱۴۰۲ و هزینه تعمیرات اساسی دارایی ثابت.

حل) محاسبات:

ادامه حل فعالیت)

اسناد حسابداری							
تاریخ	شرح	بدهکار	بستانکار	تاریخ	شرح	بدهکار	بستانکار
اسناد حسابداری							
تاریخ	شرح	بدهکار	بستانکار	تاریخ	شرح	بدهکار	بستانکار

اسناد حسابداری			
تاریخ	شرح	بدهکار	بستانکار

یادداشت هنجرو:

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

فعالیت

شرکت «بوستان» اقدام به خرید یک دستگاه وسایل نقلیه (وانت نیسان) به صورت نقدی به مبلغ ۹۳۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال در ابتدای سال ۱۴۰۳ نموده است:

۱۴۰۳/۰۲/۲۲ - شرکت بابت تعمیرات - تعویض فیلتر روغن - معادل مبلغ ۳,۲۷۰,۰۰۰ ریال تعهد پرداخت نمود.

۱۴۰۳/۰۵/۰۶ - مبلغ ۴۵,۶۰۰,۰۰۰ ریال بابت تعمیرات اساسی موتور پرداخت نمود که باعث افزایش عمر مفید وسایل نقلیه شده است. مطلوبست: صدور سند حسابداری بدون در نظر گرفتن مالیات بر ارزش افزوده.

اسناد حسابداری			
تاریخ	شرح	بدهکار	بستانکار

کار عملی ۲

شرکت «لاهیجان» در تاریخ ۱۳۹۲/۰۱/۰۱ اقدام به خرید یک دستگاه ماشین آلات تولیدی به بهای تمام شده ۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال نمود، استهلاک ماشین آلات مذکور ۵ ساله خط مستقیم و ارزش اسقاط آن در پایان عمر مفید صفر است، در تاریخ ۱۳۹۶/۰۵/۰۱ شرکت اقدام به فروش ماشین آلات مذکور نمود.

مطلوب است: صدور سند حسابداری فروش دارایی با هر یک از مفروضات زیر:

الف) شرکت مبلغ ۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال بابت حمل ماشین آلات فروش رفته تا محل خریدار پرداخت نمود و ماشین آلات مذکور را به مبلغ ۲۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال به صورت نقدی فروخت.

ب) ماشین آلات مذکور در محل کارخانه به مبلغ ۱۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال به صورت نقدی به فروش رفت.

ج) ماشین آلات مذکور در محل کارخانه به مبلغ ۱۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال به صورت نقدی به فروش رفت.

د) ماشین آلات مذکور در محل کارخانه به مبلغ ۱۷,۰۰۰,۰۰۰ ریال به صورت نقدی به فروش رفت.

(حل) صفحه بعد

حل کار عملی (۲)

[illegible]

کار عملی ۱-۲

شرکت «آسمان» در اول سال ۱۴۰۰ یک دستگاه وسایل نقلیه را به بهای تمام شده ۵۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال خریداری نمود. استهلاک آن به روش مانده نزولی ۱۰٪ و ارزش اسقاط در پایان عمر مفید ۴۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال برآورد شده است. در تاریخ ۱۴۰۳/۰۷/۰۱ این شرکت، اقدام به فروش وسایل نقلیه نمود. مطلوبست: صدور سند حسابداری فروش دارایی با در نظر گرفتن اینکه:

- ۱- وسایل نقلیه به مبلغ ۳۸۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال به صورت تسویه فروخته شود.
- ۲- وسایل نقلیه به مبلغ ۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال با وصول سفته ۶۰ روزه فروخته شود و بابت حمل و بیمه حمل آن مبلغ ۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال پرداخت گردد.
- ۳- وسایل نقلیه به مبلغ ۳۲۲,۲۱۸,۰۰۰ ریال به صورت نقد فروخته شود.

(حل) صفحه بعد

حل کار عملی ۱-۲)

محاسبات:

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

سند حسابداری فرض (۱)			
تاریخ	شرح	بدهکار	بستانکار
سند حسابداری فرض (۲)			
تاریخ	شرح	بدهکار	بستانکار
سند حسابداری فرض (۳)			
تاریخ	شرح	بدهکار	بستانکار

فعالیت

هر یک از مبالغ خواسته شده را با ذکر محاسبات نشان دهید.

الف- اگر سود حاصل از فروش دارایی ثابتی ۱۲,۵۰۰,۰۰۰ ریال باشد و بهای تمام شده دارایی ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال، استهلاک انباشته ۳۸۲,۵۰۰,۰۰۰ ریال باشد، خالص ارزش فروش چه مبلغی خواهد بود؟

ب- اگر زیان حاصل از فروش دارایی ثابتی ۹۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد و بهای تمام شده دارایی ۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال، خالص ارزش فروش ۷۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد، استهلاک انباشته چه مبلغی خواهد بود؟

پ- شرکتی ماشین آلات تولیدی خود را به مبلغ ۷۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال به فروش رساند. مخارج درج آگهی ۱,۰۰۰,۰۰۰، بازاریابی مستقیم ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال، مخارج روابط عمومی تبلیغات ۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال بوده است. خالص ارزش فروش چه مبلغی خواهد بود.

ایستگاه تفکر :

مفهوم اهدای دارایی: واگذاری کلیه منافع آتی یک دارایی به اشخاص ثالث.
در زمان اهدای دارایی، معادل ارزش منصفانه دارایی اهداء شده، هزینه اهداء دارایی بدهکار خواهد شد.

کار عملی ۳

شرکت تولیدی «تهران» که در زمینه تولید محصولات قندی فعالیت دارد، در تاریخ ۱۳۸۸/۰۱/۰۱ جهت خرید ماشین آلات تولیدی به بهای تمام شده به مبلغ ۱۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال اقدام کرد. طبق ماده ۱۴۹ اصلاحی قانون مالیات های مستقیم، ماشین آلات مذکور باید با عمر مفید ده سال و روش خط مستقیم مستهلک شود، همچنین ارزش اسقاط ماشین آلات در پایان عمر مفید، صفر است. به دلیل پایین آمدن کیفیت محصولات تولیدی، مدیریت شرکت در تاریخ ۱۳۹۶/۰۶/۳۱ اقدام به برکناری ماشین آلات مذکور کرد. شرکت، ماشین آلات مذکور را به صورت رایگان به شرکتی دیگر واگذار کرد.

مطلوب است: محاسبه سود و زیان خروج دارایی ثابت از شرکت و صدور سند حسابداری اهدای دارایی ثابت با فرض اینکه:

الف) ارزش منصفانه ماشین آلات مذکور در تاریخ اهدا ۱,۵۰۰,۰۰۰ ریال باشد.

ب) ارزش منصفانه ماشین آلات مذکور در تاریخ اهدا ۲,۱۰۰,۰۰۰ ریال باشد.

پ) ارزش منصفانه ماشین آلات مذکور در تاریخ اهدا ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد.

(حل)

ادامہ حل کار عملی (۳)...

[illegible]

کار عملی ۱-۳

شرکت «خاوران» یک دستگاه وانت نیسان خود را که در تاریخ ۱۴۰۰/۰۴/۰۱ که قیمت نقدی آن ۵۹۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال بود با شرایط نسبه به مبلغ ۶۸۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال خریداری کرد و بابت حمل و بیمه آن تا انبار مبلغ ۱۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال پرداخت نمود و بلافاصله مورد استفاده قرار داد. اگر روش استهلاک این دارایی ۸٪ بهای تمام شده باشد و ارزش اسقاط آن ۹۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال برآورد شده باشد و بخواید در تاریخ ۱۴۰۳/۰۷/۳۰ وانت نیسان را به فروشگاه مواد پروتئینی اهدا نماید. مطلوبست: صدور سند حسابداری اهدای دارایی با فرض اینکه:

الف- ارزش منصفانه وسایل نقلیه در تاریخ اهدا ۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد.

ب- ارزش منصفانه وسایل نقلیه در تاریخ اهدا ۴۸۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد.

ج- ارزش منصفانه وسایل نقلیه در تاریخ اهدا ۴۶۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد. (حل) صفحه بعد

حل کار عملی ۱-۳)

.....

.....

.....

.....

سند حسابداری			
تاریخ	شرح	بدهکار	بستانکار

سند حسابداری			
تاریخ	شرح	بدهکار	بستانکار
سند حسابداری			
تاریخ	شرح	بدهکار	بستانکار

آزمون دقت:

چند عدد 3 در این تصویر می بینید؟



ارزشیابی شایستگی صدور اسناد کنار گذاری دارایی های ثابت

معیار شایستگی:			
ردیف	مرحله کار	حداقل نمره قبولی از ۳	نمره هنرجو
۱	کنترل اسناد و مدارک کنارگذاری دارایی های ثابت	۱	
۲	محاسبه سود و زیان کنارگذاری دارایی های ثابت	۲	
۳	صدور سند حسابداری کنارگذاری دارایی های ثابت	۱	
	شایستگی های غیرفنی، ایمنی، بهداشت، توجهات زیست محیطی و نگرش:	۲	
	میانگین نمرات*		

* حداقل میانگین نمرات هنرجو برای قبولی و کسب شایستگی، ۲ می باشد.

بخش هایی از پودمان ۴

ثبت هزینه های خدمات پس از فروش



کار عملی ۱

شرکت «سنقر» هزینه تضمین محصولات را در زمان ارائه خدمات شناسایی می کند اگر این شرکت در تاریخ ۱۳۹۵/۰۲/۱۰ محصولاتی را به ارزش ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال فروخته باشد و در تاریخ ۱۳۹۵/۱۰/۱۵ به علت وجود عیب و نقص در محصول، دو قطعه به ارزش هر کدام ۴۰۰,۰۰۰ ریال تعویض گردد و دستمزد تعمیرکار ۲۰۰,۰۰۰ ریال باشد، در این حالت سند حسابداری آن را صادر نمایید. (به صورت دستی و نرم افزاری)

(حل)

شماره سند:		شرکت سنقر		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند:		سند حسابداری		تعداد ضامم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار	بستانکار
جمع:					
شرح سند:					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

کار عملی ۱-۱

شرکت «مهرآرا» در زمان ارائه خدمات ضمانتی، هزینه تضمین را شناسایی می کند. در تاریخ ۱۴۰۳/۰۳/۲۵ اگر شرکت محصولاتی را به ارزش مبلغ ۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال فروخته باشد و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۸/۱۰ به دلیل ایرادات و عیب و نقص در محصولات، ۵ قطعه را به ارزش هر کدام ۴,۲۰۰,۰۰۰ ریال تعویض نماید. ۲ تعمیرکار فنی هم در رابطه با محصولات بابت تعویض و نصب قطعه جدید هر کدام معادل مبلغ ۸,۵۰۰,۰۰۰ ریال اجرت و دستمزد کار دریافت کردند. مطلوبست: صدور سند حسابداری.

(حل)

شماره سند:		شرکت مهرآرا		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند:		سند حسابداری		تعداد ضامم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار	بستانکار
جمع:					
شرح سند:					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

ایستگاه تفکر:

روشهای ثبت هزینه های تضمین و خدمات پس از فروش:

۱- روش واقعی (مبنای نقدی) ۲- روش ذخیره گیری (مبنای تعهدی)

روش واقعی (مبنای نقدی):

در این روش در دوره ای که خدمات مربوط به تضمین انجام می شود، حساب هزینه تضمین شناسایی و بدهکار می شود. امکان دارد خدمات ضمانتی در دوره ای که فروش صورت گرفته، انجام نشود این امر باعث می شود که اصل تطابق نادیده گرفته شود.

روش ذخیره گیری (مبنای تعهدی):

در مواقعی امکان دارد که هزینه های خدمات پس از فروش، در دوره هایی بعد از فروش آن محصول اتفاق می افتد. شرکت ها هر ساله بر اساس تجربیات گذشته، هزینه تضمین محصولات فروش رفته را برآورد می کنند و به عنوان بدهی مربوط به ارائه خدمات در آینده در بستانکار حسابی تحت عنوان ((ذخیره تضمین)) ثبت می کنند.

این روش با اصل تطابق و مبنای تعهدی سازگاری دارد.

یادداشت هنرجو:

[illegible]

فعالیت

چه زمانی از روش واقعی (مبنای نقدی) در هزینه خدمات پس از فروش استفاده می گردد؟

کار عملی ۲

شرکت «کردستان» که به فعالیت تولید و فروش دستگاه های تصفیه آب اشتغال دارد، در سال ۱۳۹۵ فروش های زیر را داشته:

۹۵/۰۲/۱۵ فروش نقدی ۱۰ دستگاه تصفیه آب به قیمت هر دستگاه ۳،۰۰۰ ریال

۹۵/۰۵/۲۰ فروش ۵ دستگاه تصفیه آب به قیمت هر دستگاه ۴،۰۰۰ ریال به صورت نقد

۹۵/۰۸/۳۰ فروش ۲۰ دستگاه تصفیه آب به قیمت هر دستگاه ۳،۵۰۰ ریال به طور نسیه

۹۵/۱۱/۱۵ فروش ۱۰ دستگاه تصفیه آب به قیمت هر دستگاه ۴،۵۰۰ ریال به طور نقدی

براساس تجربیات گذشته این شرکت، هزینه تضمین، ۲ درصد درآمد فروش است.

مطلوب است: محاسبه بدهی برآوردی سال ۱۳۹۶ جهت هزینه تضمین محصول (ذخیره تضمین محصول)

حل) محاسبات:

شماره سند:		شرکت کردستان		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند:		سند حسابداری		تعداد ضامائم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار	بستانکار
جمع:					
شرح سند:					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

یادداشت هنجرو:

کار عملی ۲-۱

شرکت «تیرگان» به تولید و فروش دستگاههای صوتی و تصویری اشتغال دارد. اطلاعات زیر مربوط به رویدادهای طی سال مالی ۱۴۰۲ می باشد.

۰۱/۲۸ - فروش نسبه ۱۵ دستگاه تلویزیون به قیمت هر دستگاه ۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال.

۰۳/۱۵ - فروش نقدی ۱۲ دستگاه تلویزیون به قیمت هر دستگاه ۳۸۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال.

۰۷/۲۵ - فروش نقدی ۲۲ دستگاه تلویزیون به قیمت هر دستگاه ۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال.

۱۰/۰۲ - فروش نسبه ۸ دستگاه تلویزیون به قیمت هر دستگاه ۴۰۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال.

بر اساس تجربیات چندین سال گذشته ۶٪ درصد درآمد فروش هزینه تضمین برآورد شده است. مطلوبست: محاسبه مبلغ تعهد برآوردی (ذخیره تضمین) در سال ۱۴۰۳ جهت تضمین محصول و صدور سند حسابداری آن.

حل) محاسبات:

شماره سند:		شرکت تیرگان		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند:		سند حسابداری		تعداد ضامائم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار	بستانکار
جمع:					
شرح سند: ثبت بابت برآورد ذخیره تضمین محصولات					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

فعالیت

شرکت «نارنجستان»، محصولات خود را در برابر عیب و نقص احتمالی به مدت ۲ سال بعد از فروش، گارانتی می کند. بر اساس تجربیات سالهای گذشته، هزینه تضمین ۱۰٪ کل فروش می باشد. فروش سال ۱۴۰۲ معادل مبلغ ۲۵۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال می باشد و مبلغ مخارج پرداختی بابت تضمین محصولات ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بوده است. با فرض اینکه بدهی تضمین شرکت در پایان دوره ثبت می شود، ذخیره تضمین را محاسبه کنید.

حل) صفحه بعد

حل فعالیت محاسبات:

شماره سند:		شرکت نارنجستان		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند:		سند حسابداری		تعداد ضامائم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار	بستانکار
جمع:					
شرح سند: بابت برآورد ذخیره تضمین محصولات					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

نکته: «ذخیره تضمین» چون بر اساس میزان فروش ها محاسبه می شود، از رویکرد سود و زیانی استفاده می گردد.

کار عملی ۳

فروش های شرکت «بیجار» در سال های ۱۳۹۵ و ۱۳۹۶ به شرح زیر است. محصولات شرکت دو سال (۲۴ ماه) ضمانت نامه خدمات پس از فروش دارد.

۹۵/۰۳/۰۱ فروش نقدی ۱۰ واحد محصول از قرار هر واحد ۶,۰۰۰ ریال

۹۵/۱۰/۰۱ فروش ۲۰ واحد محصول از قرار هر واحد ۹,۰۰۰ ریال و دریافت چک شماره ۱۵۸۲۰ بانک مسکن

۹۶/۰۳/۳۰ فروش ۸ واحد محصول از قرار هر واحد ۷,۵۰۰ نسیه

۹۶/۰۹/۰۱ فروش ۲ واحد محصول از قرار هر واحد ۹,۰۰۰ ریال به طور نسیه

مدیریت این شرکت بر اساس تجربیات سنوات گذشته ۵ درصد از مبلغ فروش را با در نظر گرفتن دوره گارانتی منقضی نشده (سپری نشده) به عنوان ذخیره تضمین محصول لحاظ می کند، مطلوب است محاسبه ذخیره تضمین محصول در تاریخ

۱۳۹۶/۱۲/۲۹

حل محاسبات:

ادامه حل کار عملی (۳)

شماره سند:		شرکت بیجار		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند:		سند حسابداری		تعداد ضامائم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار	بستانکار
جمع:					
شرح سند: بابت برآورد ذخیره تضمین محصولات					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

کار عملی ۱-۳

«شرکت کردان» تولید کننده دستگاه های سرمایشی و گرمایشی، فروش های طی سالهای ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ را به شرح زیر اعلام کرده است. محصولات شرکت ضمانت نامه ۱۵ ماهه خدمات پس از فروش دارند.

۱۴۰۱/۰۴/۱۵ - فروش ۲۵ دستگاه از قرار هر دستگاه ۱۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال به طور نقد.

۱۴۰۱/۱۱/۰۱ - فروش ۱۵ دستگاه از قرار هر دستگاه ۱۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال به طور نسیه.

۱۴۰۲/۰۷/۰۱ - فروش ۲۰ دستگاه از قرار هر دستگاه ۱۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال به طور نسیه.

۱۴۰۲/۰۹/۰۱ - فروش ۱۰ دستگاه از قرار هر دستگاه ۱۶,۵۰۰,۰۰۰ ریال به طور نقد.

مدیران شرکت بر اساس تجربیات سالهای گذشته ۵٪ مبلغ فروش را با در نظر گرفتن دوره گارانتی منقضی نشده به عنوان ذخیره تضمین محصول در نظر گرفته اند. مطلوبست: محاسبه ذخیره تضمین در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹.

حل) محاسبات:

.....

.....

.....

شماره سند:		شرکت کردان		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند:		سند حسابداری		تعداد ضامائم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار	بستانکار
جمع:					
شرح سند:					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

کار عملی ۲-۳

شرکت «طالقان» تولید کننده لوازم خانگی (ماشین ظرفشویی) می باشد که محصولات خود را با ضمانت ۱۵ ماهه به فروش می رساند. مبلغ فروش برای هر دستگاه ماشین ظرفشویی ۳۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال می باشد. بر اساس تجربیات سالهای گذشته ۵٪ از دستگاه های فروخته شده جهت تعویض و تعمیر رایگان به شرکت برگردانده. هزینه خدمات پس از فروش در دوره ضمانت به طور متوسط ۱۰۰,۰۰۰ ریال است. در طی سال ۱۴۰۳ از تعداد ۱۵۰,۰۰۰ دستگاه فروخته شده تعداد ۱۲۰۰ دستگاه برای تعمیر و تعویض و استفاده از خدمات گارانتی برگشت داده شده اند.

مطلوبست: محاسبه ذخیره تضمین (بدهی برآوردی) برای سال ۱۴۰۳ به همراه صدور سند حسابداری آن.

(حل) محاسبات:

شماره سند:		شرکت طالقان		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند:		سند حسابداری		تعداد ضامائم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار	بستانکار
جمع:					
شرح سند:					
تنظیم کننده:			تأیید کننده:		تصویب کننده:

فعالیت

گارانتی محصولی یکسال می باشد اگر تاریخ فروش محصول ۱۴۰۲/۰۶/۰۱ باشد چه مدت زمانی از گارانتی تا پایان سال ۱۴۰۲ سپری شده و چه مدت زمانی از گارانتی باقی مانده است؟

فعالیت

گارانتی محصولی ۱۸ ماهه می باشد. اگر تاریخ فروش محصولات ۱۴۰۱/۱۰/۳۰ باشد چه مدت زمانی از گارانتی محصول تا پایان سال ۱۴۰۲ سپری شده و چه مدت زمانی باقی مانده است؟

ایستگاه تفکر:

امکان دارد هزینه ارائه خدمات پس از فروش با ذخیره برآورد شده برابر نباشد و این هزینه های خدمات پس از فروش، بیشتر و یا کمتر از ذخیره برآورد شده باشد. البته سند حسابداری ذخیره تضمین محصول در هر سه حالت فوق یکسان و مشترک خواهد بود.

ارزشیابی شایستگی ثبت هزینه های خدمات پس از فروش

معیار شایستگی:			
ردیف	مرحله کار	حداقل نمره قبولی از ۳	نمره هنرجو
۱	کنترل مستندات هزینه های خدمات پس از فروش	۱	
۲	تطبیق هزینه های خدمات پس از فروش	۱	
۳	ثبت هزینه های خدمات پس از فروش	۱	
۴	محاسبه ذخیره خدمات پس از فروش	۲	
۵	ثبت ذخیره هزینه های خدمات پس از فروش	۲	
شایستگی های غیرفنی، ایمنی، بهداشت، توجهات زیست محیطی و نگرش:		۲	
میانگین نمرات*			

* حداقل میانگین نمرات هنرجو برای قبولی و کسب شایستگی، ۲ می باشد.

این فایل فقط بخش هایی از کتاب اصلی می باشد.

کتاب اصلی ۲۲۰ صفحه است.

تلفن سفارش: ۰۹۱۹ ۳۱۹ ۵۰۸۰

بخش هایی از پودمان ۵

صدور سند تعدیلات موجودی کالا (حسابداری انبار)



کار عملی ۵

شرکت «خلیج فارس» در ۱۳۹۵/۱۲/۳۰ اقدام به انبارگردانی نمود و پس از شمارش عینی و مغایرت گیری و مشخص کردن تعداد و قیمت گذاری مشخص شد که مبلغ ۵۶۰،۰۰۰ کسری انبار وجود دارد.

مطلوب است: ثبت روزنامه کسر و اضافی (به صورت دستی و نرم افزاری)

شماره سند:		شرکت خلیج فارس		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند:		سند حسابداری		تعداد ضامائم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
جمع:					
شرح سند:					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

ایستگاه تفکر:

کسری و اضافات انبار: اختلاف بین موجودی واقعی انبار با اسناد و مدارک، کارت انبار و کارت حساب کالا و مواد در تاریخ معین.

اگر: کسری و اضافات انبار قابل ملاحظه نباشد $\leftarrow$ مانده کارتها اصلاح می شود.

اگر: کسری و اضافات انبار قابل توجه باشد $\leftarrow$ بررسی لازم صورت و ثبتهای اصلاحی انجام می شود.

کسری و اضافات انبار:

اگر: مانده کارت های کالا در اسناد و مدارک $>$ موجودی واقعی و شمارش شده کالا $\leftarrow$ اضافی انبار

اگر: مانده کارت های کالا در اسناد و مدارک $<$ موجودی واقعی و شمارش شده کالا $\leftarrow$ کسری انبار

نابابی و تغییر تکنولوژی: امکان دارد کالاهای انبار به عللی متفاوت مانند: فرسودگی، از رده خارج شدن، تغییر تکنولوژی و از مد افتادن، تغییرات آب و هوایی و شرایط محیطی و تغییر نوع کار و از ردیف اقلام مورد استفاده خارج شده و به دلیل مقرون به صرفه نبودن، دیگر سفارش داده نمی شود.

کار عملی ۵-۱

«شرکت بهارستان» در ۱۴۰۳/۱۲/۲۹ اقدام به انبارگرانی انبار شماره ۳ نمود و پس از شمارش عینی موجودی های انبار به مبلغ ۶،۸۵۰،۰۰۰ ریال ارزیابی شدند، در حالیکه موجودی های انبار در دفاتر شرکت مبلغ ۷،۰۰۰،۰۰۰ ریال منعکس شده است. مطلوبست: محاسبه کسری یا اضافی انبار و صدور سند حسابداری آن.

(حل)

شماره سند:		شرکت بهارستان		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند:		سند حسابداری		تعداد ضامم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
جمع:					
شرح سند:					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

کار عملی ۶

شرکت «مازندران» در ۱۳۹۵/۱۲/۳۰ اقدام به انبارگردانی نمود و پس از شمارش عینی و مغایرت گیری و مشخص کردن تعداد و قیمت گذاری مشخص شد که مبلغ ۳۵۰،۰۰۰ ریال اضافی انبار وجود دارد.

مطلوب است: ثبت روزنامه کسر و اضافی (به صورت دستی و نرم افزاری)

شماره سند:		شرکت مازندران		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند:		سند حسابداری		تعداد ضامم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار	بستانکار
جمع:					
شرح سند:					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

کار عملی ۶-۱

«شرکت سروستان» در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ انبار مرکزی خود را واقع در اشتهاارد انبارگردانی نمود. موجودی های انبار در دفاتر شرکت مبلغ ۱۲,۳۲۰,۰۰۰ ریال را نشان می داد ولی پس از شمارش عینی و موجودی برداری مبلغ ۱۲,۸۰۰,۰۰۰ ریال ارزیابی شدند. مطلوبست: محاسبه کسری یا اضافی انبار و صدور سند حسابداری آن.

(حل)

شماره سند:		شرکت سروستان		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند:		سند حسابداری		تعداد ضامائم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
جمع:					
شرح سند:					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

کار عملی ۷

«شرکت ارس» در ۱۳۹۵/۱۲/۳۰ اقدام به انبارگردانی نمود و پس از شمارش عینی و مغایرت گیری و مشخص کردن تعداد و قیمت گذاری مشخص شد که مبلغ ۱۴۵,۰۰۰ ریال کسری انبار وجود دارد، مبلغ کسری انبار بر عهده انباردار است.

مطلوب است: ثبت روزنامه کسر و اضافی (به صورت دستی و نرم افزاری)

شماره سند:		شرکت ارس		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند:		سند حسابداری		تعداد ضامائم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
جمع:					
شرح سند:					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

کار عملی ۷-۱

«شرکت تهران» در ۱۴۰۳/۱۲/۲۷ اقدام به انبارگردانی انبار نمود. پس از شمارش عینی و موجودی برداری مشخص شد که ارزش موجودی های انبار ۳,۹۰۰,۰۰۰ ریال ارزیابی شده است ولی مبلغ منعکس شده در دفاتر و اسناد و مدارک شرکت مبلغ ۴,۲۰۰,۰۰۰ ریال را نشان می داد. توافق شده است که اگر انبار شرکت با کسری مواجه شود، این مبلغ بر عهده انباردار شرکت می باشد. **مطلوبست:** محاسبه مبلغ کسری یا اضافی انبار و صدور سند حسابداری آن.

(حل)

شماره سند:		شرکت تهران		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند:		سند حسابداری		تعداد ضامائم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار	بستانکار
جمع:					
شرح سند:					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

ارزشیابی شایستگی صدور سند تعدیلات موجودی کالا (متصدی حسابداری انبار)

معیار شایستگی:			
ردیف	مرحله کار	حداقل نمره قبولی از ۳	نمره هنرجو
۱	انبارگردانی	۱	
۲	کنترل مستندات تعدیلات انبار	۱	
۳	محاسبه مبلغ تعدیل موجودی کالا	۲	
۴	صدور سند تعدیلات موجودی کالا	۲	
شایستگی های غیرفنی، ایمنی، بهداشت، توجهات زیست محیطی و نگرش:		۲	
میانگین نمرات*			

* حداقل میانگین نمرات هنرجو برای قبولی و کسب شایستگی، ۲ می باشد.

- **منابع:** حسابداری اموال و انبار، عبدالرضا کوه پیما، رحمت الله علی اکبری، بهزاد بیگ پناه، بهزاد پرویزی، مهدی یعقوبی، چاپ هشتم، شرکت چاپ و نشر ایران، تهران، ۱۴۰۴