

بجای تهیه دفتر توسط هنجوچیان
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،
اندژی و زمان هنجو
و تسریع فرآیند
آموزش.

با قیمت یک دفتر ساده

دفتر حسابداری

تهیه و تنظیم صورتهای مالی

مولفین:
ملیکا شیری
ریحانه طراح
زیبا ایزدی

www.takschool.ir

سخن مولف

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 کار عملی 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. ارائه کلیه کار عملی های کتاب اصلی

۲. ارائه کار عملی های مشابه کار عملی های کتاب اصلی

۳. ارائه مطالب مسابرداری، با هدف آشنایی بیشتر هنرمویان با

مطالب روز

۴. ارائه جداول، اسناد و دفاتر مسابرداری خام، برای مل تمرین ها

و کار عملی ها

۵. قرار دادن صفحات یادداشت در پایان هر پودمان، جهت

یادداشت نکات و مطالب مورد نظر مدرس

توجه:

الف- جلو تمرین ها و کار عملی های اصلی کتاب، مستطیل خاکستری قرار دارد.
ب- جلو تمرین 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 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 در پایان از تمام همکاران عزیزی که ما را در تهیه این مجموعه یاری رسانده اند، متشکریم.

گروه مولفین هنرآموز

شهریور ماه ۱۴۰۴

این فایل فقط بخش هایی از کتاب

اصلی می باشد. کتاب اصلی ۲۲۰

صفحه است.

تلفن سفارش: ۰۹۱۹ ۳۱۹ ۵۰۸۰

فهرست

فهرست

- پودمان اول: تهیه تراز آزمایشی ۵
- پودمان دوم: تهیه و تنظیم صورت سود و زیان ۷۷
- پودمان سوم: تهیه و تنظیم ترازنامه ۱۱۳
- پودمان چهارم: بستن حساب های مالی ۱۴۳
- پودمان پنجم: مالیات بر عملکرد ۱۹۵

مشخصات

نام و نام خانوادگی:

نام هنر آموز:

کلاس:

نام هنرستان:

سال تحصیلی:

این مجموعه، «نقش دفتر»
را برای کتاب اصلی دارد.
هنرجو از خرید دفتر بی نیاز است.

پودمان ۱

تهیه تراز آزمایشی

عکاسخانه آسمان						
تراز آزمایشی						
در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹						
کد	نام حساب	مانده قبل از اصلاحات		اصلاحات		مانده بعد از اصلاحات
حساب		بدهکار	بستانکار	بدهکار	بستانکار	
	صندوق	۳,۷۰۰,۰۰۰				۳,۷۰۰,۰۰۰
	بانک	۱۵۲,۷۵۲,۳۵۰				۱۵۲,۷۵۲,۳۵۰
	ملزومات	۵۵,۵۵۰,۰۰۰			۴۰,۳۵۰,۰۰۰	۱۵,۲۰۰,۰۰۰
	حساب های دریافتی	۱۸۳,۵۰۰,۰۰۰		۸۰,۰۰۰,۰۰۰		۲۶۳,۵۰۰,۰۰۰
	پیش پرداخت اجاره	۳۶۰,۰۰۰,۰۰۰			۲۷۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۰,۰۰۰,۰۰۰
	پیش پرداخت آگهی	۵۰,۰۰۰,۰۰۰			۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰
	تجهیزات	۲,۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰				۲,۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰
	استهلاک انباشته تجهیزات		۸۲,۵۲۷,۸۵۰		۱۳۷,۵۰۰,۰۰۰	۲۲۰,۰۲۷,۸۵۰
	حساب های پرداختی		۱۴۳,۷۰۰,۰۰۰			۱۴۳,۷۰۰,۰۰۰
	سایر حساب پرداختی				۱۰۰,۵۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۵۰۰,۰۰۰
	سرمایه		۶۴۴,۰۰۰,۰۰۰			۶۴۴,۰۰۰,۰۰۰
	سود انباشته		۱,۶۰۰,۲۲۴,۵۰۰			۱,۶۰۰,۲۲۴,۵۰۰
	درآمد ارائه خدمات		۲,۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰		۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۵۳۰,۰۰۰,۰۰۰
	هزینه حقوق و دستمزد	۱,۳۵۰,۷۰۰,۰۰۰		۱۰۰,۵۰۰,۰۰۰		۱,۴۵۱,۲۰۰,۰۰۰
	هزینه گاز	۱۴,۲۵۰,۰۰۰				۱۴,۲۵۰,۰۰۰
	هزینه ملزومات			۴۰,۳۵۰,۰۰۰		۴۰,۳۵۰,۰۰۰
	هزینه اجاره			۲۷۰,۰۰۰,۰۰۰		۲۷۰,۰۰۰,۰۰۰
	هزینه استهلاک			۱۳۷,۵۰۰,۰۰۰		۱۳۷,۵۰۰,۰۰۰
	هزینه آگهی			۲۰,۰۰۰,۰۰۰		۲۰,۰۰۰,۰۰۰
	جمع	۴,۹۲۰,۴۵۲,۳۵۰	۴,۹۲۰,۴۵۲,۳۵۰	۱۸۰,۵۰۰,۰۰۰	۶۴۸,۳۵۰,۰۰۰	۵,۲۳۸,۴۵۲,۳۵۰

کار عملی ۱

موسسه خدماتی «کرمان» در تاریخ ۱۳۹۶/۰۶/۰۱ به منظور ارائه خدمات تبلیغاتی تأسیس شد. رویدادهای مالی این موسسه تا ۱۳۹۶/۰۶/۳۰ به شرح زیر در دفتر روزنامه ثبت شده است. شما به حسابدار این موسسه کمک کنید تا ثبت های دفتر روزنامه را به دفتر کل (به شکل T) منتقل نماید. (ثبت مالیات بر ارزش افزوده نادیده گرفته شده است).

دفتر روزنامه

۱

شماره روزنامه	تاریخ		شرح	بدهکار ریال	بستانکار ریال
	روز	ماه			
			منقول از صفحه		
۱	۶	۲۱	موجودی نقد	۲۰۰۰۰۰۰۰	
			سرمایه		۲۰۰۰۰۰۰۰
۲	۶	۳۰	به شرح سند حسابداری	۱۱۲۰۰۰۰۰	
			ملزومات	۸۴۵۰۰۰۰۰	
			اثاث		۴۰۰۰۰۰۰۰
			موجودی نقد		۵۵۷۰۰۰۰۰۰
			سایر حسابهای پرداختنی		
			به شرح سند حسابداری		۸۱۶۰۰۰۰۰۰
۳	۶	۳۰	پیش پرداخت اجاره		
			موجودی نقد		۸۱۶۰۰۰۰۰۰
			به شرح سند حسابداری		۳۴۵۰۰۰۰۰۰
۴	۶	۲۰	هزینه تبلیغات		۳۴۵۰۰۰۰۰۰
			موجودی نقد		
			به شرح سند حسابداری		۱۲۵۳۰۰۰۰۰۰
۵	۶	۶	موجودی نقد		۱۲۵۳۰۰۰۰۰۰
			درآمد ارائه خدمات		
			به شرح سند حسابداری		۱۲۰۰۰۰۰۰۰۰
۶	۶	۹	اثاث		۱۲۰۰۰۰۰۰۰۰
			سایر حسابهای پرداختنی		
			به شرح سند حسابداری		۸۷۳۰۰۰۰۰۰۰۰
۷	۶	۱۰	حسابهای دریافتنی		۸۷۳۰۰۰۰۰۰۰۰
			درآمد ارائه خدمات		
			به شرح سند حسابداری		۱۷۰۰۰۰۰۰۰۰۰
۸	۶	۱۲	هزینه پذیرایی		۳۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰
			هزینه نظافت		۴۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰
			هزینه ایاب و ذهاب		
			نقل به صفحه ۲	۷۱۵۸۰۰۰۰۰۰۰۰	۷۱۳۳۵۰۰۰۰۰۰۰۰

دفتر روزنامه

۲

بستانکار	بدهکار	شرح	تاریخ		شماره دفتر
			روز	ماه	
ریال	ریال				
۷۱۳۳۵۰۰۰۰	۷۱۵۸۰۰۰۰۰	منقول از صفحه ۱			
۲۴۵۰۰۰۰		موجودی نقد	۱		
		به شرح سند حسابداری			
	۴۵۰۰۰۰۰۰	سایر حسابهای پرداختنی	۵۱	۶	۱۳۹
۴۵۰۰۰۰۰۰		موجودی نقد	۱		
		به شرح سند حسابداری			
	۱۸۷۰۰۰۰۰۰	وسایل نقلیه	۴۶	۶	۱۴۱۰
۱۸۷۰۰۰۰۰۰		سایر حسابهای پرداختنی	۵۱		
		به شرح سند حسابداری			
	۴۷۸۰۰۰۰۰	هزینه تبلیغات	۹۱	۶	۱۶۱۱
۴۷۸۰۰۰۰۰		سایر حسابهای پرداختنی	۵۱		
		به شرح سند حسابداری			
	۱۴۷۰۰۰۰۰	نرم افزار حسابداری	۳۶	۶	۱۷۱۲
۱۴۷۰۰۰۰۰		موجودی نقد	۱		
		به شرح سند حسابداری			
	۹۴۳۰۰۰۰	ملزومات	۲۶	۶	۱۸۱۳
۹۴۳۰۰۰۰		سایر حسابهای پرداختنی	۵۱		
		به شرح سند حسابداری			
	۲۰۸۰۰۰۰۰۰	موجودی نقد	۱	۶	۲۰۱۴
	۱۰۰۰۰۰۰۰۰	اسناد دریافتنی	۲۱		
۱۲۰۸۰۰۰۰۰۰		درآمد ارائه خدمات	۷۱		
		به شرح سند حسابداری			
	۳۵۹۰۰۰۰	هزینه پذیرایی	۹۶	۶	۲۱۱۵
	۸۲۴۰۰۰۰	هزینه سوخت	۱۱۱		
	۷۱۰۰۰۰۰	هزینه تعمیرات	۱۱۶		
۱۸۹۳۰۰۰۰		موجودی نقد	۱		
		به شرح سند حسابداری			
۱۰۷۷۶۸۶۰۰۰	۱۰۷۷۶۸۶۰۰۰	نقل به صفحه ۳			

دفتر روزنامه

۳

شماره روزنامه	تاریخ روز ماه	شماره دفتر کل	شرح	بدهکار ریال	بستانکار ریال
			منقول از صفحه ۲	۱,۷۷۶,۸۶۰,۰۰۰	۱,۷۷۶,۸۶۰,۰۰۰
۱۶	۶۲۲	۱	موجودی نقد	۵۵۰,۰۰۰,۰۰۰	
		۶۶	سرمایه		۵۵۰,۰۰۰,۰۰۰
			به شرح سند حسابداری		
۱۷	۶۲۴	۵۱	سایر حسابهای پرداختنی	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	
		۱	موجودی نقد		۲۰,۰۰۰,۰۰۰
			به شرح سند حسابداری		
۱۸	۶۲۵	۱۲۱	هزینه تلفن	۸۶۲,۰۰۰	
		۱	موجودی نقد		۸۶۲,۰۰۰
			به شرح سند حسابداری		
۱۹	۶۲۶	۱	موجودی نقد	۳۶۵,۰۰۰,۰۰۰	
		۱۱	حسابهای دریافتنی		۳۶۵,۰۰۰,۰۰۰
			به شرح سند حسابداری		
۲۰	۶۲۷	۱	موجودی نقد	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	
		۶۱	پیش دریافت درآمد		۶۰,۰۰۰,۰۰۰
			به شرح سند حسابداری		
۲۱	۶۲۸	۱۳۱	ملزومات	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	
		۱	موجودی نقد		۵۰,۰۰۰,۰۰۰
			به شرح سند حسابداری		
۲۲	۶۲۹	۸۱	هزینه حقوق	۴۷۰,۰۰۰,۰۰۰	
		۱۲۶	هزینه اجاره	۳۶۰,۰۰۰,۰۰۰	
		۵	هزینه برق	۷۱۲,۰۰۰	
		۱	موجودی نقد		۸۳۷,۱۲۰,۰۰۰
			به شرح سند حسابداری		
۲۳	۶۳۰	۴۱	اثاث	۳۷۴,۰۰۰,۰۰۰	
		۱	موجودی نقد		۳۷۴,۰۰۰,۰۰۰
			به شرح سند حسابداری		
			نقل به صفحه ۴	۱۳,۷۶۱,۶۰۰,۰۰۰	۱۳,۷۶۱,۶۰۰,۰۰۰

ادامہ کار عملی (۱) دفتر کل:

موجودی نقد

[illegible]

سرمایه

اثاثه

اثاثہ

A blank coordinate plane with x and y axes. The x-axis is horizontal and the y-axis is vertical, intersecting at the origin. There are no tick marks or labels on the axes.

درآمد ارائه خدمات

حسابهای دریافتنی

A blank grid consisting of 4 columns and 4 rows of squares, used for drawing a diagram.

ملزومات

سایر حسابهای پرداختی

[illegible]

هزینه تبلیغات

ادامه کار عملی (۱)

هزینه پذیرایی

هزینه نظافت

پیش پرداخت اجاره

نرم افزار حسابداری

وسایل نقلیه

هزینه ایاب و ذهاب

هزینه تعمیرات

هزینه سوخت

اسناد دریافتنی

هزینه حقوق

پیش دریافت درآمد

هزینه تلفن

هزینه برق

هزینه اجاره

[illegible]

کار عملی ۳

با توجه به مانده حساب های دفترکل که در کار عملی ۱ تهیه کردید، اولاً تراز آزمایشی چهار ستونی را تهیه کنید. ثانیاً جمع گردش حساب های تراز آزمایشی را با جمع گردش عملیات دفتر روزنامه در تاریخ تهیه تراز آزمایشی مقایسه کنید، چه نتیجه ای می گیرید؟ توضیح دهید.

[illegible]

				جمع	

یادداشت هنرجو:

کار عملی ۴

مانده حساب های زیر از موسسه حسابداری «ارومیه» در پایان شهریور ماه سال ۱۳۹۶ (۱۳۹۶/۰۶/۳۱) در اختیار است:

ریال	نام حساب	ریال	نام حساب	ریال	نام حساب
۴۳,۶۷۰,۰۰۰	هزینه حقوق و دستمزد	۲۰۸,۳۰۰,۰۰۰	درآمد خدمات حسابداری	۹۶,۲۰۰,۰۰۰	بانک
۹۰۵,۰۰۰	هزینه تلفن	۷,۴۱۰,۰۰۰	ملزومات	۱۷,۹۰۰,۰۰۰	حساب های پرداختنی
۷۸,۵۰۰,۰۰۰	درآمد خدمات مشاوره	۱۰,۳۴۵,۰۰۰	سود انباشته*	۴,۷۵۰,۰۰۰	صندوق
۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	اثاثه	۷۴,۶۸۰,۰۰۰	حساب های دریافتنی	۱۲,۰۰۰,۰۰۰	هزینه اجاره
۱,۱۲۰,۰۰۰	هزینه تبلیغات	۷۴۸,۰۰۰	هزینه برق	۵,۳۰۰,۰۰۰	سایر ح پرداختنی
۱۱۲,۰۰۰	سایر هزینه ها	۲۲,۵۰۰,۰۰۰	استهلاک انباشته اثاثه	۱۷۰,۰۰۰,۰۰۰	سرمایه
		۱۲,۳۰۰,۰۰۰	اسناد دریافتنی	۸,۹۵۰,۰۰۰	سایر ح دریافتنی

*مانده سود انباشته بستانکار است و در پودمان های بعدی با مفهوم آن آشنا خواهید شد.

مطلوب است: تهیه تراز آزمایشی به تاریخ ۱۳۹۶/۰۶/۳۱ با توجه به مانده های فوق.

(حل) صفحه بعد

حل کار عملی (۴)

[illegible]

ریال	نام حساب	ریال	نام حساب	ریال	نام حساب
۲۰۰,۰۰۰	هزینه پذیرایی	۶۶۰۰,۰۰۰	سایر حساب های دریافتنی	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	بانک
۲۰,۰۰۰,۰۰۰	حساب های دریافتنی	۸,۲۲۰,۰۰۰	وسائط نقلیه	۱۸,۵۵۰,۰۰۰	حساب های پرداختنی
۹,۴۷۰,۰۰۰	سایر ح پرداختنی	۱,۰۰۰,۰۰۰	هزینه تلفن	۳۵۰,۰۰۰	هزینه ملزومات
؟.....	سرمایه	۳۳,۵۰۰,۰۰۰	استهلاک انباشته تجهیزات	۳۱۰,۷۸۰,۰۰۰	تجهیزات
۱۳,۳۲۰,۰۰۰	سود انباشته	۱,۲۰۰,۰۰۰	سایر هزینه ها	۹۵۰,۰۰۰,۰۰۰	درآمد خدمات مشاوره

مطلوب است: تهیه ترانزآزمایشی به تاریخ ۱۳۹۷/۰۹/۳۰ با توجه به مانده های فوق.

[illegible]

ارزشیابی شایستگی تهیه تراز آزمایشی

معیار شایستگی:			
ردیف	مرحله کار	حداقل نمره قبولی از ۳	نمره هنرجو
۱	مانده گیری حساب های دفتر کل	۱	
۲	انتقال مانده حساب های دفتر کل به ترازآزمایشی	۱	
۳	انجام محاسبات (جمع) ستون ها و سطرهای ترازآزمایشی	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، چندین صفحه برای
جزوه نویسی و یادداشت نکات مورد نظر
هنرآموز محترم، پیش بینی شده است.

پودمان ۲

تهیه و تنظیم صورت سود و زیان



کار عملی ۱

اطلاعات زیر از دفاتر مؤسسه «شیراز» استخراج شده است:

درآمدهای عملیاتی ۹,۳۰۰,۰۰۰ ریال، درآمدهای غیرعملیاتی ۲,۱۵۰,۰۰۰ ریال، هزینه های غیرعملیاتی ۳۲۰,۰۰۰ ریال، هزینه های عملیاتی ۵,۰۳۰,۰۰۰ ریال و مالیات بر درآمد ۱,۵۲۵,۰۰۰ ریال. **مطلوب است:** محاسبه سود (زیان) خالص.

سود و زیان		
شرح	ریال	ریال
درآمد عملیاتی		
کسر می شود: هزینه های عملیاتی		
سود(زیان) عملیاتی		
درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی:		
اضافه می شود: درآمد غیر عملیاتی		
کسر می شود: هزینه غیر عملیاتی		
سود خالص قبل از مالیات		
مالیات بر درآمد		
سود(زیان) خالص		

کار عملی ۱-۱

اطلاعات زیر از دفاتر مؤسسه «آمل» به ترتیب در سالهای ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳ استخراج شده است: (ارقام به ریال)

درآمدهای عملیاتی ۸۹۸,۲۵۰,۰۰۰ _ ۱,۲۵۰,۷۰۰,۰۰۰ ، درآمدهای غیرعملیاتی ۱۱۱,۹۵۰,۰۰۰ _ ۲۱۵,۷۵۰,۰۰۰ ، هزینه های غیرعملیاتی ۱۳۵,۹۰۰,۰۰۰ _ ۱۵۰,۸۴۵,۰۰۰ ، هزینه های عملیاتی ۹۶۸,۹۵۰,۰۰۰ _ ۹۲۵,۹۶۸,۰۰۰ ، مالیات بر درآمد ۰ _ ۹۷,۴۰۹,۲۵۰ **مطلوب است:** محاسبه سود (زیان) خالص.

سود و زیان			
۱۴۰۲		۱۴۰۳	
شرح	ریال	ریال	ریال
درآمد عملیاتی			
کسر می شود: هزینه های عملیاتی			
سود(زیان) عملیاتی			
درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی:			
اضافه می شود: درآمد غیر عملیاتی			
کسر می شود: هزینه غیر عملیاتی			
سود خالص قبل از مالیات			
مالیات بر درآمد			
سود(زیان) خالص			

۱- فروشگاه فارس اجناسی به ارزش ۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال به آقای احمدی فروخت. این فروشگاه به مشتریانی که بیش از ۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال کالا خریداری نمایند، معادل ۶ درصد تخفیف اعطا می کند. درآمد عملیاتی این فروشگاه چه مبلغی در دفاتر ثبت می شود؟

۲- صدور فاکتور فروش کالا توسط بازرگانی کرمان به ارزش ۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال که معادل ۳۰٪ وجه آن را دریافت نموده است. خریدار به دلیل نداشتن انبار، از بازرگانی کرمان درخواست می کند که کالای مورد معامله را دو ماه دیگر تحویل دهد. آیا بازرگانی کرمان، می تواند درآمد در دفاتر خود شناسایی کند؟ مبلغ آن را تعیین کنید.

کار عملی ۲

مانده حساب های زیر از دفاتر مالی «مؤسسه آموزشی اراک» در پایان سال ۱۳۹۶ استخراج شده است: (ارقام به ریال)

هزینه حقوق مدرسان ۲,۴۵۰,۰۰۰ ، هزینه آب و برق بخش اداری ۳۶۰,۵۰۰ ، هزینه آگهی ۵۳۴,۰۰۰

درآمد ارائه خدمات ۶,۹۸۰,۰۰۰ ، هزینه ملزومات بخش اداری ۶۸,۰۰۰ ، هزینه استهلاک ساختمان اداری ۱,۴۲۰,۰۰۰

پیش دریافت درآمد ۲,۶۰۰,۰۰۰ ، هزینه ملزومات بخش آموزشی ۱۴۰,۰۰۰ ، هزینه حقوق کارکنان اداری ۱,۱۲۰,۰۰۰

مطلوب است: تنظیم گزارش سود و زیان برای سال مالی ۱۳۹۶.

مؤسسه آموزشی اراک صورت سود و زیان برای دوره مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹		
ریال	ریال	ریال
درآمد خدمات		
کسر می شود: بهای تمام شده خدمات ارائه شده		
سود ناخالص		
کسر می شود: هزینه های عملیاتی		
هزینه آب و برق بخش اداری		
هزینه استهلاک ساختمان اداری		
هزینه ملزومات بخش اداری		
هزینه حقوق کارکنان اداری		
جمع هزینه های عملیاتی		
سود عملیاتی		

کار عملی ۱-۲

مانده حساب های زیر از دفاتر مالی دو مؤسسه وکالت «قانون» و «حقیقت» در پایان سال ۱۴۰۲ استخراج شده است: (ارقام به ریال)

نکته: در شرکتهای خدماتی، چون فروش وجود ندارد، «هزینه آگهی» هزینه عملیاتی نمی باشد و جزء بهای تمام شده خدمات محسوب می شود.

ردیف	نام حساب	مؤسسه قانون	مؤسسه حقیقت
۱	هزینه استهلاک اثاثه اداری	۹۱,۵۲۵,۰۰۰	۱۲۵,۷۵۰,۰۰۰
۲	هزینه آگهی	۱۱۲,۵۰۰,۰۰۰	۲۱۵,۸۰۰,۰۰۰
۳	هزینه بیمه ساختمان اداری	۸۱,۹۵۰,۰۰۰	۱۰۰,۵۰۰,۰۰۰
۴	هزینه حقوق وکلا	۳۴۷,۱۲۰,۰۰۰	۵۱۵,۶۰۰,۰۰۰
۵	هزینه نظافت بخش اداری	۱,۸۰۰,۰۰۰	۲,۱۰۰,۰۰۰
۶	پیش دریافت درآمد	۸۰,۰۰۰,۰۰۰	-
۷	درآمد حق المشاوره	۱۴۵,۱۵۰,۰۰۰	۴۵۰,۹۰۰,۰۰۰
۸	درآمد حق الوکاله	۴۵۰,۳۰۰,۰۰۰	۶۱۰,۰۰۰,۰۰۰
۹	هزینه آب و برق بخش اداری	۱,۷۵۰,۰۰۰	۲,۲۲۵,۰۰۰
۱۰	هزینه ملزومات بخش اداری	۶,۵۰۰,۰۰۰	۸,۲۰۰,۰۰۰

مطلوب است: تنظیم گزارش سود و زیان برای سال مالی ۱۴۰۲ برای دو مؤسسه

مؤسسه وکالت قانون			مؤسسه وکالت حقیقت		
صورت سود و زیان			صورت سود و زیان		
برای دوره مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹			برای دوره مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹		
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
درآمد خدمات			درآمد خدمات	.....	.....
بهای تمام شده خدمات ارائه شده			بهای تمام شده خدمات ارائه شده	.....	.....
سود ناخالص			سود ناخالص	.....	.....
کسر می شود: هزینه های عملیاتی			کسر می شود: هزینه های عملیاتی	.....	.....
هزینه			هزینه .....	.....	.....
هزینه			هزینه .....	.....	.....
هزینه			هزینه .....	.....	.....
هزینه			هزینه .....	.....	.....
هزینه			هزینه .....	.....	.....
جمع هزینه های عملیاتی			جمع هزینه های عملیاتی	.....	.....
سود عملیاتی			سود عملیاتی	.....	.....

فعالیت

زیان عملیاتی مؤسسه خدماتی «فجر» در پایان سال مالی ۱۳۹۵ معادل ۲,۹۰۰,۰۰۰ ریال است. اگر هزینه های عملیاتی این مؤسسه در سال مالی مذکور ۲,۶۰۰,۰۰۰ ریال و بهای تمام شده خدمات ارائه شده ۱,۴۰۰,۰۰۰ ریال باشد.

مطلوب است: درآمد عملیاتی این مؤسسه در سال مالی ۱۳۹۵

(حل)

فعالیت

۱- جمع فروش کالا در بازرگانی «شهرضا» ۱۶,۸۴۰,۰۰۰ ریال و مانده حساب برگشت از فروش و تخفیفات ۱,۳۰۰,۰۰۰ ریال و مانده حساب تخفیفات نقدی فروش ۲,۶۵۰,۰۰۰ ریال است. فروش خالص را محاسبه کنید.

(حل)

۲- تعداد ۸ واحد کالا به بهای هر واحد ۱۵۰,۰۰۰ ریال با تخفیفات تجاری ۵٪ به فروش رسید. اگر ۲ واحد از اجناس برگشت داده شود و کالا مشمول مالیات با نرخ سال جاری باشد. محاسبه فروش خالص برای درج در صورت سود و زیان.

راهنما: ۱. مالیات بر ارزش افزوده در محاسبه فروش خالص بی تاثیر است.

۲. برگشت کالا بعد از فروش صورت می گیرد و این فروش شامل تخفیفات تجاری بوده است. بنابراین لازم است ابتدا فروش پس از تخفیف تجاری، برای هر واحد محاسبه شده و سپس در تعداد کالای برگشتی ضرب شود.

(حل)

فعالیت

- اطلاعات زیر از دفاتر مؤسسه بازرگانی «خرمشهر» استخراج شده است:

خرید کالا ۴,۶۰۰,۰۰۰ ریال ، هزینه حمل کالای خریداری شده ۱۴۰,۰۰۰ ریال ، برگشت از خرید و تخفیفات ۳۱۰,۰۰۰ ریال
هزینه بیمه حمل کالای خریداری شده ۹۰,۰۰۰ ریال ، تخفیفات نقدی خرید ۱۱۰,۰۰۰ ریال
مطلوب است: محاسبه بهای تمام شده کالای خریداری شده

(حل)

فعالیت

- اطلاعات زیر از دفاتر مؤسسه بازرگانی «نطنز» استخراج شده است:

هزینه حمل کالای خریداری شده ۲۲۰,۰۰۰ ریال ، خرید خالص ۱,۱۵۰,۰۰۰ ریال
بهای تمام شده کالای فروش رفته ۹۵۰,۰۰۰ ریال ، تخفیفات نقدی خرید ۱۰۰,۰۰۰ ریال
موجودی کالای پایان دوره ۸۴۰,۰۰۰ ریال.

مطلوب است: محاسبه موجودی کالای ابتدای دوره. (حل)

کار عملی ۳

مانده های زیر از دفاتر مؤسسه بازرگانی «خوزستان» در پایان سال مالی ۱۳۹۶ استخراج شده است:

نام حساب	مبلغ (ریال)	نام حساب	مبلغ (ریال)	نام حساب	مبلغ (ریال)
فروش کالا	۴۸,۴۲۰,۷۰۰	موجودی کالای ابتدای دوره	۱۴,۹۰۰,۰۰۰	هزینه بازاریابی	۷۶۵,۰۰۰
خرید کالا	۳۶,۴۰۰,۵۰۰	موجودی کالای پایان دوره	۱۷,۴۵۰,۰۰۰	هزینه اس ساختمان اداری	۸۲۵,۰۰۰
برگشت از فروش و تخفیفات	۲,۱۶۰,۰۰۰	هزینه حمل ک خریداری شده	۳۴۰,۰۰۰	هزینه بیمه کارکنان اداری	۶۴۸,۲۴۰
برگشت از خرید و تخفیفات	۱,۶۰۰,۳۰۰	هزینه ملزومات اداری	۱۷۰,۰۰۰	هزینه حقوق فروشندگان	۲,۴۵۰,۰۰۰
تخفیفات نقدی فروش	۹۷۰,۸۵۰	هزینه حمل ک فروش رفته	۲۵۰,۰۰۰	هزینه آب و برق فروشگاه	۲۸,۰۰۰
تخفیفات نقدی خرید	۴۴۰,۶۰۰	هزینه آب و برق بخش اداری	۵۱۰,۰۰۰		

مطلوب است: محاسبه سود (زیان) عملیاتی مؤسسه بازرگانی خوزستان

(حل)

فروش خالص = فروش کالا - (برگشت از فروش و تخفیفات + تخفیفات نقدی فروش)

.....

خرید خالص = خرید کالا - (برگشت از خرید و تخفیفات + تخفیفات نقدی خرید)

.....

بهای تمام شده کالای خریداری شده = خرید خالص + هزینه حمل کالای خریداری شده

.....

بهای تمام شده کالای فروش رفته = (موجودی کالای ابتدای دوره + بهای تمام شده کالای خریداری شده) - موجودی کالای پایان دوره

.....

سود ناخالص = فروش خالص - بهای تمام شده کالای فروش رفته

.....

سود عملیاتی = سود ناخالص + - درآمدها و هزینه های عملیاتی

درآمدها و هزینه های مربوط به اداری و فروش

.....

یادداشت هنجرو:

ارزشیابی شایستگی تهیه و تنظیم صورت سود و زیان

معیار شایستگی:			
ردیف	مرحله کار	حداقل نمره قبولی از ۳	نمره هنرجو
۱	محاسبه سود(زیان) ناخالص	۱	
۲	محاسبه سود(زیان) عملیاتی	۱	
۳	محاسبه سود(زیان) خالص	۲	
۴	محاسبه سود قابل تخصیص	۱	
۵	محاسبه سود(زیان) انباشته پایان دوره	۱	
شایستگی های غیرفنی، ایمنی، بهداشت، توجهات زیست محیطی و نگرش:			
میانگین نمرات*			۲
میانگین نمرات*			*

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

پودمان ۳

تهیه و تنظیم ترازنامه



کار عملی ۱

با بررسی جمع دارایی ها، بدهی ها و سرمایه «مؤسسه بروجن» در پایان سال های ۱۳۹۳ تا ۱۳۹۶ میزان تغییرات این حساب ها نسبت به سال قبل، به ترتیب زیر می باشد. موارد مجهول را مشخص کنید. (ارقام به هزار ریال، ۰: بدون تغییر، +: افزایش، -: کاهش)

سال	دارایی ها	بدهی ها	سرمایه
۱۳۹۳	+۱,۵۰۰,۰۰۰	+۱,۱۲۰,۰۰۰	.....
۱۳۹۴	.....	-۲,۲۱۰,۰۰۰	+۶۱۰,۰۰۰
۱۳۹۵	.....	-۱,۹۵۰,۰۰۰	+۹۱۲,۰۰۰
۱۳۹۶	+۴۲۵,۰۰۰	.....	+۸۲,۵۰۰

کار عملی ۱-۱

با بررسی جمع دارایی ها، بدهی ها و سرمایه «مؤسسه نوید» در پایان سال های ۱۴۰۰ تا ۱۴۰۳ میزان تغییرات این حساب ها نسبت به سال قبل، به ترتیب زیر می باشد. موارد مجهول را مشخص کنید.

سال	دارایی ها	بدهی ها	سرمایه
۱۴۰۰	+۲,۳۰۰,۰۰۰	+۱,۱۴۰,۰۰۰	.....
۱۴۰۱	.....	-۱,۵۰۰,۰۰۰	+۸۷۰,۰۰۰
۱۴۰۲	+۹۵۷,۲۰۰	.....	+۳۴۵,۴۰۰
۱۴۰۳	+۳,۷۵۰,۳۰۰	+۵۰,۳۰۰	.....

کار عملی ۲

با توجه به اطلاعات زیر مانده «موجودی نقد» مؤسسه را مشخص کنید. (ارقام به ریال)

چک رمزدار (بین بانکی) ۶۱,۰۰۰,۰۰۰ ، سپرده ۶ ماهه نزد بانک ۶۰,۰۰۰,۰۰۰ ، سکه و اسکناس ۱۰,۰۰۰,۰۰۰
موجودی حساب جاری نزد بانک ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ، سپرده بانکی ۲ ساله ۴۰,۰۰۰,۰۰۰ ، تنخواه گردان ۱۰,۰۰۰,۰۰۰
وجوه پیش پرداخت شده به منظور خرید اموال ۳۵,۰۰۰,۰۰۰

(حل)

یادداشت هنرجو:

کار عملی ۱-۲

با توجه به اطلاعات زیر مانده «موجودی نقد» مؤسسه را مشخص کنید. (ارقام به ریال)

پیش پرداخت خرید ماشین آلات ۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰، وجوه در راه ۲۹۵,۰۰۰,۰۰۰، سپرده سرمایه گذاری روز شمار ۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

تنخواه گردان ۲۰,۰۰۰,۰۰۰، موجودی صندوق ۳,۲۰۰,۰۰۰، سکه تمام بهار آزادی ۳,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰

(حل)

کار عملی ۳

با توجه به اطلاعات زیر، مبلغ «موجودی مواد و کالا» را مشخص کنید. (ارقام به ریال)

موجودی مواد اولیه ۳۰,۰۰۰,۰۰۰، کالای امانی دیگران نزد ما ۷,۰۰۰,۰۰۰، پیش پرداخت خرید کالا ۶,۰۰۰,۰۰۰

کالای در جریان ساخت ۲۵,۰۰۰,۰۰۰، کالای در راه ۶,۵۰۰,۰۰۰، کالای امانی نزد دیگران ۱۱,۰۰۰,۰۰۰

موجودی کالای ساخته شده ۷,۰۰۰,۰۰۰

(حل)

کار عملی ۱-۳

اطلاعات زیر مربوط به «شرکت تولید فرش ماشینی کاشان» در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ می باشد. با توجه به این اطلاعات، مبلغ «موجودی مواد و کالا» را مشخص کنید. (ارقام به ریال)

فرش ۹۵,۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰، رول خام (فرشی که جریان تولید را بطور کامل طی نکرده است). ۳,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰

نخ ۱۵,۹۹۰,۰۰۰,۰۰۰، پود ۶,۸۵۰,۰۰۰,۰۰۰، چله ۴,۹۵۰,۰۰۰,۰۰۰، نایلون بسته بندی ۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰

موجودی فرش مشتریان نزد شرکت ۹,۵۹۰,۰۰۰,۰۰۰ (این فرش ها به مشتریان فروخته شده و تسویه حساب انجام شده است).

موجودی نخ شرکت در ریسندگی ایران ۸,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰ (این محموله نخ توسط شرکت خریداری شده است).

موجودی قطعات یدکی ماشین آلات فرش ماشینی ۵۵۰,۰۰۰,۰۰۰، ملزومات اداری مصرف نشده ۷۵,۰۰۰,۰۰۰

(حل)

یادداشت هنرجو:

کار عملی ۴

با توجه به مانده های زیر جمع «دارایی های جاری» را مشخص کنید. (ارقام به ریال)

موجودی نقد نزد بانک ها	۳۵,۲۰۰,۰۰۰	،	پیش پرداخت خرید وسایل نقلیه	۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰
مساعده کارکنان	۳۸,۳۰۰,۰۰۰	،	موجودی نزد تنخواه گردان	۸,۰۰۰,۰۰۰
بدهی بابت مالیات بر ارزش افزوده	۶,۹۵۰,۰۰۰	،	کالای در راه	۳۲,۲۰۰,۰۰۰
کالای امانی دیگران در مؤسسه	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	،	دارایی نگهداری شده برای فروش	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰

(حل)

کار عملی ۴-۱

اطلاعات زیر مربوط به «موسسه امید» در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ می باشد. با توجه به این اطلاعات جمع «دارایی های جاری» موسسه را محاسبه کنید. (ارقام به ریال)

موجودی حساب های جاری شرکت ۱,۲۲۵,۹۵۰,۰۰۰ ، اسکناس ۲۵,۰۰۰,۰۰۰ ، کارتن های بسته بندی ۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰
چک های مشتریان نزد شرکت (اسناد دریافتنی) ۱,۹۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ، تجهیزات کنارگذاری شده برای فروش ۸۵۰,۰۰۰,۰۰۰
سپرده بلند مدت ۵ ساله ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ، پیش پرداخت بیمه وسائط نقلیه ۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰

(حل)

یادداشت هنجرو:

کار عملی ۶

مانده های زیر مربوط به حساب های «مؤسسه سراوان» می باشد. بخش دارایی های ترازنامه طبقه بندی شده این مؤسسه را در پایان سال ۱۳۹۶ تهیه نمایید. (ارقام به ریال)

ردیف	نام حساب	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۱۲/۳۰
۱	استهلاک انباشته ماشین آلات	۱.۲۵۰.۰۰۰	-
۲	ماشین آلات	۹.۷۶۰.۱۰۰	۷.۳۵۰.۹۰۰
۳	تنخواه گردان	۷۵۰.۰۰۰	۵۳۰.۰۰۰
۴	بانک	۳۴۲.۱۹۵.۲۶۱	۲۲۰.۲۷۱.۰۵۰
۵	وام کارکنان - بلند مدت	۷۵.۲۶۰.۰۰۰	۴۲.۵۵۰.۰۰۰
۶	امتیاز تلفن	۵.۷۰۰.۰۰۰	۳.۵۰۰.۰۰۰
۷	اثاثه و منصوبات	۲۸۲.۷۹۰.۰۰۰	۱۶۴.۳۵۰.۰۰۰
۸	حساب های دریافتنی تجاری	۲۶.۶۷۲.۰۰۰	۱۴.۵۵۳.۲۰۰
۹	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۹۲.۷۸۰.۲۰۰	۳۹.۹۹۹.۷۰۰
۱۰	سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۷۳.۰۰۰.۰۰۰	۵۱.۵۰۰.۰۰۰
۱۱	مساعده کارکنان	۱۵.۰۰۰.۰۰۰	۱۱.۱۷۰.۰۰۰
۱۲	ساختمان	۶۱۰.۰۰۰.۰۰۰	۵۸۹.۰۰۰.۰۰۰
۱۳	صندوق	۲.۵۵۰.۰۰۰	۱.۲۶۰.۰۰۰
۱۴	کالای ساخته شده	۱۱۰.۲۵۰.۰۰۰	۸۰.۱۲۲.۰۰۰
۱۵	استهلاک انباشته ساختمان	۶۰.۰۰۰.۰۰۰	۵۵.۹۰۰.۰۰۰
۱۶	کالای امانی دیگران نزد ما	۱۱۹.۷۰۰.۰۰۰	۱۷.۲۰۰.۰۰۰
۱۷	سپرده سرمایه گذاری ۵ ساله نزد بانک	۳۱۰.۰۰۰.۰۰۰	۱۹۰.۰۰۰.۰۰۰
۱۸	نرم افزار حسابداری	۱۳.۰۰۰.۰۰۰	-
۱۹	موجودی مواد اولیه	۹۱.۶۹۰.۲۰۰	۹۰.۲۷۰.۰۰۰
۲۰	حق امتیاز برق	۶.۲۰۰.۰۰۰	۶.۷۰۰.۰۰۰
۲۱	کالای در جریان ساخت	۱۷۵.۲۴۰.۰۵۰	۱۰۰.۹۵۲.۰۰۰
۲۲	وجوه در راه	۱۲.۰۰۰.۰۰۰	-
۲۳	سایر موجودی ها	۹۹.۷۲۰.۰۰۰	۶۲.۹۶۰.۰۰۰
۲۴	پیش دریافت فروش	۲۴۲.۱۲۰.۰۰۰	۱۹۱.۶۲۰.۰۰۰
۲۵	استهلاک انباشته اثاثه و منصوبات	۱۱.۲۶۰.۱۳۳	۷.۰۴۰.۰۰۰

حل کار عملی (۶) محاسبات:

موسسه سراوان						
ترازنامه						
در تاریخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۹						
			۱۳۹۵/۱۲/۲۹	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	یادداشت	دارایی ها
			ریال	ریال		
بدهی های جاری:						دارایی های جاری:
						موجودی نقد
						سرمایه گذاری کوتاه مدت
						دریافتنی تجاری و غیر تجاری
						موجودی مواد و کالا
						پیش پرداخت ها
						دارایی های نگهداری شده برای فروش
						جمع دارایی های جاری
بدهی های غیر جاری:						دارایی های غیر جاری:
						دریافتنی های بلند مدت
						سرمایه گذاری بلند مدت
						سرمایه گذاری در املاک
						دارایی های نامشهود
حقوق صاحبان سرمایه:						دارایی های ثابت مشهود
						سایر دارایی ها
						جمع دارایی های غیر جاری
جمع بدهی ها و حقوق صاحبان سرمایه						جمع دارایی ها

کار عملی ۱-۶

مانده های زیر مربوط به حساب های «مؤسسه نگاه» می باشد. بخش دارایی های ترازنامه طبقه بندی شده این مؤسسه را در پایان سال ۱۴۰۲ تهیه نمایید. (ارقام به ریال)

ردیف	نام حساب	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
۱	وام کارکنان-کوتاه مدت	۷۳,۰۰۰,۰۰۰	۳۶,۰۰۰,۰۰۰
۲	سفارش مواد در راه	۱۴۷,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۲,۰۰۰,۰۰۰
۳	مساعده کارکنان	۲۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰
۴	سپرده بانکی ۶ ماهه	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۱,۰۰۰,۰۰۰
۵	موجودی نزد تنخواه گردان	۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۱,۰۰۰,۰۰۰
۶	امتیاز تلفن	۲,۵۰۰,۰۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰
۷	سرمایه گذاری ۴ ساله	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰
۸	تجهیزات	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۹	کالای در جریان ساخت	۹۸,۰۰۰,۰۰۰	۵۹,۰۰۰,۰۰۰
۱۰	بانک	۱۳۸,۹۵۱,۱۲۰	۱۰۲,۵۶۵,۲۸۰
۱۱	نرم افزارها	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۲	استهلاک انباشته تجهیزات	۴۰,۰۰۰,۰۰۰	-
۱۳	استهلاک انباشته اثاثه	۱۸,۰۰۰,۰۰۰	-
۱۴	کالای ساخته شده	۳۵۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۵	موجودی نقد نزد صندوق	۴,۲۰۰,۰۰۰	۶۳,۰۰۰,۰۰۰
۱۶	اثاثه	۳۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۷	وجوه در راه	۲۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۵,۰۰۰,۰۰۰
۱۸	پیش پرداخت خرید تجهیزات	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	-
۱۹	موجودی نایلون بسته بندی	۳۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۵,۰۰۰,۰۰۰
۲۰	سپرده نزد صندوق دادگستری	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۲۱	سرمایه گذاری در املاک	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-
۲۲	ارز دیجیتال	۲۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۰,۰۰۰,۰۰۰
۲۳	پیش پرداخت بیمه	۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۰,۰۰۰,۰۰۰
۲۴	اثاثه کنارگذاری شده برای فروش	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰

حل کار عملی (۱-۶) محاسبات:

ترازنامه

در تاریخ

				یادداشت	۱۲/۲۹/.....	۱۲/۲۹/.....	دارایی ها
					ریال	ریال	
بدهی های جاری:							دارایی های جاری:
							موجودی نقد
							سرمایه گذاری کوتاه مدت
							دریافتنی تجاری و غیر تجاری
							موجودی مواد و کالا
							پیش پرداخت ها
							دارایی های نگهداری شده برای فروش
							جمع دارایی های جاری
بدهی های غیر جاری:							دارایی های غیر جاری:
							دریافتنی های بلند مدت
							سرمایه گذاری بلند مدت
							سرمایه گذاری در املاک
							دارایی های نامشهود
حقوق صاحبان سرمایه:							دارایی های ثابت مشهود
							سایر دارایی ها
							جمع دارایی های غیر جاری
جمع بدهی ها و حقوق صاحبان سرمایه							جمع دارایی ها

کار عملی ۸

جدول زیر بخشی از ترازنامه «مؤسسه آباء» می باشد، موارد مجهول را مشخص کنید. (ارقام به میلیون ریال)

شرح	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	درصد تغییرات
بدهی ها:			
بدهی جاری:			
پرداختنی تجاری	۱۳۵۰	۴۵۰	.....
پرداختنی غیر تجاری	۸۰	۵۰	.....
مالیات پرداختنی	۳۰	۲۰	.....
تسهیلات مالی	۱۰۰۰	۱۶۰۰	.....
ذخایر	۹۰	۸۰	.....
پیش دریافت ها	۱۸	۱۸	.....
بدهی های مرتبط با دارایی های نگهداری شده برای فروش	۱۵	۲۰	.....
جمع بدهی های جاری	.....	.....	.....

$$\text{درصد تغییرات} = \frac{\text{مبلغ سال جدید} - \text{مبلغ سال قبل}}{\text{مبلغ سال قبل}}$$

کار عملی ۸-۱

جدول زیر بخشی از ترازنامه «مؤسسه تربت» می باشد، موارد مجهول را مشخص کنید. (ارقام به میلیون ریال)

شرح	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	درصد تغییرات
دارایی ها:			
دارایی جاری:			
موجودی نقد	۴,۸۰۰	۸۰۰	.....
حساب های دریافتنی	۱۲۰	۷۰	.....
مواد اولیه و بسته بندی	۳۸۰	۴۰	.....
پیش پرداخت اجاره ساختمان	۲,۹۰۰	۴۵۰	.....
مواد اولیه مازاد نگهداری شده برای فروش	۲۵	۱۰	.....
ساختمان نگهداری شده برای فروش	۱,۹۵۰	۱,۹۱۰	.....
جمع دارایی های جاری:	.....	.....	.....



امانت داری یکی از فاکتورهای اساسی شغل حسابداری است، و تمامی اطلاعات مالی شرکت به صورت کاملاً محرمانه در اختیار حسابدار قرار می گیرد، و حسابدار بر اساس آیین نامه های اخلاقی، بدون مجوز صریح کارفرما می بایست همواره از افشای اطلاعات مالی شرکت پرهیز نماید. مگر آنکه وظیفه قانونی یا حرفه ی وی ایجاب نماید.

کار عملی ۹

مبالغ زیر مربوط به حساب های «مؤسسه اراک» است. بخش بدهی های ترازنامه طبقه بندی شده مؤسسه را در پایان دوره مالی تهیه نمایید.

ردیف	نام حساب	مانده ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	مانده ۱۳۹۵/۱۲/۳۰
۱	بدهی مرتبط با خرید ساختمان که مقرر شد ۲۶ ماه بعد پرداخت شود.	۱۲۲,۰۰۰,۰۰۰	-
۲	بیمه حقوق و دستمزد کارکنان	۲۵,۱۶۵,۷۵۰	-
۳	کالای امانی مؤسسه نزد دیگران	۷۸,۹۴۰,۰۰۰	۱۲۲,۰۰۰,۱۰۰
۴	مساعده کارکنان	۳۴,۲۵۰,۰۰۰	۱۴,۹۷۵,۰۰۰
۵	تسهیلات مربوط به ساختمان کنارگذاری شده برای فروش	۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۹۰,۰۰۰,۰۰۰
۶	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۶۰۲,۴۰۰,۰۰۰	۵۰,۲۱۰,۴۰۰
۷	سود انباشته	۴۲,۰۰۰,۰۰۰	۳۱,۲۵۰,۰۰۰
۸	ذخیره تضمین محصولات	۷۱,۱۳۷,۵۰۰	۴۲,۷۵۰,۰۰۰
۹	بدهی به اداره امور مالیاتی بابت عملکرد مؤسسه	۱۱,۸۷۵,۰۰۰	۹,۷۵۸,۲۰۰
۱۰	وام پرداختنی که بازپرداخت آن از ۵ سال بعد آغاز می شود	۳,۴۱۵,۵۵۶,۰۰۰	۳,۴۱۵,۵۵۶,۰۰۰
۱۱	وام قرض الحسنه ۱ ساله	۳۱,۲۰۰,۰۰۰	-
۱۲	حقوق ماه قبل کارکنان که پرداخت نشده است.	۱۰۹,۴۱۶,۳۰۴	۹۱,۲۵۰,۱۰۰
۱۳	مالیات حقوق و دستمزد	۶۳,۱۲۵,۰۰۰	-
۱۴	پیش دریافت درآمد	۹۲,۰۰۰,۰۰۰	۷۵,۸۰۰,۰۰۰
۱۵	سپرده حسن انجام کار - نزد مؤسسه	۲۴,۶۴۸,۰۰۰	۱۱,۲۶۰,۰۰۰
۱۶	اسناد پرداختنی	۳۲,۶۰۰,۰۰۰	۱۲,۷۰۰,۰۰۰
۱۷	حساب های پرداختنی تجاری	۳۴۳,۲۳۷,۰۰۰	۲۵۲,۷۶۴,۰۰۰

(حل) صفحه بعد

حل کار عملی ۹) بخش بدهی های ترازنامه:

ترازنامه				
در تاریخ				
...../۱۲/۲۹	/۱۲/۲۹	بدهی ها و حقوق صاحبان سرمایه	دارایی ها	
ریال	ریال			
		بدهی های جاری:		
		پرداختنی های تجاری و غیر تجاری		
		مالیات پرداختنی		
		تسهیلات مالی		
		ذخایر		
		پیش دریافت ها		
		بدهی مرتبط با دارایی های نگهداری شده برای فروش		
		جمع بدهی های جاری		
		بدهی های غیر جاری:		
		پرداختنی های بلند مدت		
		تسهیلات مالی بلند مدت		
		ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان		
		جمع بدهی های غیر جاری		
		جمع بدهی ها		
		حقوق صاحبان سرمایه:		
		جمع بدهی ها و حقوق صاحبان سرمایه		

یادداشت هنجرو:

مبالغ زیر مربوط به حساب های «مؤسسه ایرانشهر» در سال های ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ است. با توجه به این اطلاعات، بخش بدهی های ترازنامه طبقه بندی شده مؤسسه را در پایان دوره مالی تهیه نمایید.

ردیف	نام حساب	مانده ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	مانده ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
۱	دارایی های نگهداری شده برای فروش	۵۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۰۰,۵۰۰,۰۰۰
۲	پیش دریافت درآمد	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰
۳	بدهی مالیات بر عملکرد	۴۵,۵۰۰,۰۰۰	۲۷,۰۰۰,۰۰۰
۴	بیمه حقوق و دستمزد کارکنان	۲۱,۳۹۴,۰۲۰	۱۶,۶۲۱,۲۷۰
۵	کالای امانی دیگران نزد ما	۸۷,۵۰۰,۰۰۰	۴۵,۰۰۰,۰۰۰
۶	اسناد پرداختنی	۱۶۳,۲۰۰,۰۰۰	۱۲۷,۱۰۰,۰۰۰
۷	ذخایر	۹۷,۰۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰
۸	مساعده کارکنان	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰,۰۰۰
۹	وام قرض الحسنه ۲ ساله	۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۰	حساب های پرداختنی تجاری	۵۶۳,۷۶۰,۰۰۰	۳۵۴,۹۴۳,۰۰۰
۱۱	پیش دریافت فروش کالا	۸۳,۱۰۰,۰۰۰	۵۲,۳۰۰,۰۰۰
۱۲	مالیات تکلیفی	۸۵,۰۰۰,۰۰۰	۴۳,۰۰۰,۰۰۰
۱۳	سپرده حسن انجام کار	۵۹,۰۰۰,۰۰۰	-
۱۴	حقوق بهمن ماه کارکنان که پرداخت نشده است.	۲۰۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۶۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۵	اوراق قرضه بلند مدت	۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰

یادداشت هنرجو:

.....

.....

.....

حل کار عملی ۱-۹)

ترازنامه در تاریخ			
...../۱۲/۲۹	/۱۲/۲۹	بدهی ها و حقوق صاحبان سرمایه	دارایی ها
ریال	ریال		
		بدهی های جاری:	
.....		پرداختنی های تجاری و غیر تجاری	
.....		مالیات پرداختنی	
.....		تسهیلات مالی	
.....		ذخایر	
.....		پیش دریافت ها	
.....		بدهی مرتبط با دارایی های نگهداری شده برای فروش	
.....		جمع بدهی های جاری	
.....		بدهی های غیر جاری:	
.....		پرداختنی های بلند مدت	
.....		تسهیلات مالی بلند مدت	
.....		ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	
.....		جمع بدهی های غیر جاری	
.....		جمع بدهی ها	
		حقوق صاحبان سرمایه:	
		جمع بدهی ها و حقوق صاحبان سرمایه	

یادداشت هنجرو:

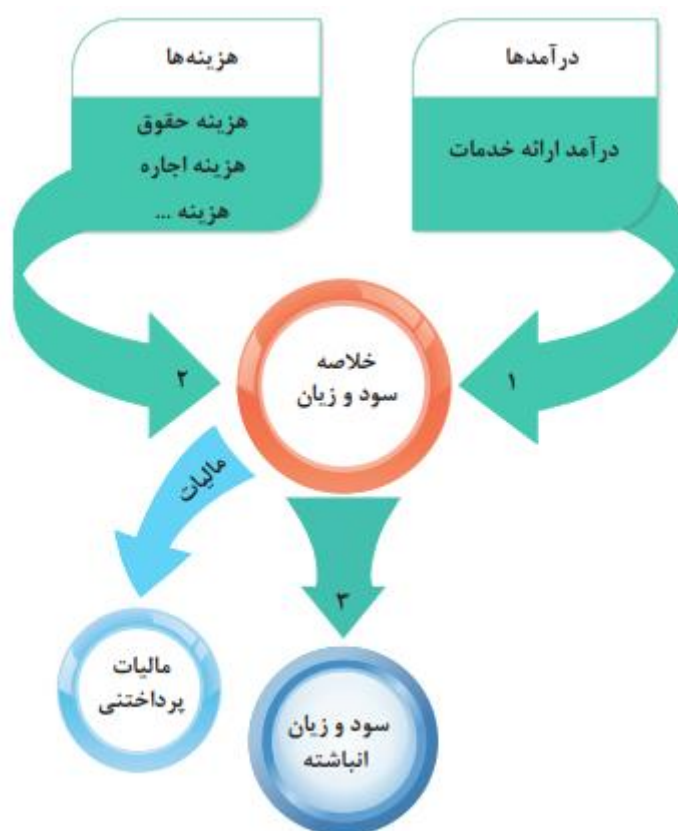
ارزشیابی شایستگی تهیه و تنظیم ترازنامه

معیار شایستگی:			
ردیف	مرحله کار	حداقل نمره قبولی از ۳	نمره هنجار
۱	تهیه بخش دارایی های ترازنامه	۲	
۲	تهیه بخش بدهی های ترازنامه	۲	
۳	تهیه بخش حقوق صاحبان سهام (سرمایه) ترازنامه	۲	
۴	تهیه بخش حساب های انتظامی	۱	
	شایستگی های غیرفنی، ایمنی، بهداشت، توجهات زیست محیطی و نگرش:	۲	
میانگین نمرات*			*

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

پودمان ۴

بستن حساب های مالی



کار عملی ۱

اطلاعات زیر مربوط به مؤسسه
«اردستان» است:

مؤسسه اردستان
ترازآزمایشی اصلاح شده
در تاریخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۹

مطلوب است:

ثبت های مربوط به بستن حساب های
موقت، تعیین و ثبت مالیات بر عملکرد
(نرخ ۲۵٪ فرض شود)، بستن حساب
خلاصه سود و زیان و انتقال کلیه
عملیات فوق به دفتر کل

مانده حساب ها		نام حساب
بستانکار	بدهکار	
	۳,۸۰۰,۰۰۰	بانک
	۲,۰۰۰,۰۰۰	حساب های دریافتنی
	۱,۰۸۰,۰۰۰	سایر حساب های دریافتنی
	۴۲۰,۰۰۰	ملزومات
	۴,۰۰۰,۰۰۰	پیش پرداخت بیمه
	۱۳,۰۰۰,۰۰۰	تجهیزات
۳,۰۰۰,۰۰۰		استهلاک انباشته تجهیزات
	۲۵,۰۰۰,۰۰۰	ساختمان
۵,۰۰۰,۰۰۰		استهلاک انباشته ساختمان
	۳۲,۰۰۰,۰۰۰	زمین
۱,۸۰۰,۰۰۰		حساب های پرداختنی
۳,۷۰۰,۰۰۰		سایر حساب های پرداختنی
۵,۶۰۰,۰۰۰		وام پرداختنی
۲,۰۰۰,۰۰۰		حقوق پرداختنی
۶۰۰,۰۰۰		مالیات پرداختنی
۲۴,۳۰۰,۰۰۰		پیش دریافت درآمد
۷,۰۰۰,۰۰۰		اسناد پرداختنی بلندمدت
۳,۰۰۰,۰۰۰		سرمایه
۸۱۰,۰۰۰		سود و زیان انباشته
۲۵,۴۰۰,۰۰۰		درآمد خدمات فیلم برداری
۱۶,۰۰۰,۰۰۰		درآمد خدمات تدوین
	۶,۲۵۰,۰۰۰	هزینه حقوق
	۲,۷۵۰,۰۰۰	هزینه بیمه
	۱,۷۰۰,۰۰۰	هزینه آب و برق
	۱,۳۰۰,۰۰۰	هزینه عوارض و نوسازی
	۱,۶۰۰,۰۰۰	هزینه تبلیغات
	۳۱۰,۰۰۰	هزینه ملزومات
	۲,۰۰۰,۰۰۰	هزینه استهلاک تجهیزات
	۱,۰۰۰,۰۰۰	هزینه استهلاک ساختمان
۹۸,۲۱۰,۰۰۰	۹۸,۲۱۰,۰۰۰	جمع

حل ادامه کار عملی (۱)

ثبت های بستن حساب های موقت:

اسناد حسابداری			
تاریخ	شرح	بدهکار	بستانکار
۱۲/۲۹			
	ثبت بابت		
۱۲/۲۹			
	ثبت بابت		
۱۲/۲۹			
	ثبت بابت		
۱۲/۲۹			
	ثبت بابت		

ادامه حل کار عملی (۱)

انتقال اطلاعات به دفترکل (به شکل T):

هزینه بیمه	
	· · ·
	مانده

هزینه حقوق	
	· · ·
	مانده

درآمد ارائه خدمات	
· · ·	
مانده	

هزینه آب و برق	
	· · ·
	مانده

هزینه تبلیغات	
	· · ·
	مانده

هزینه عوارض و نوسازی	
	· · ·
	مانده

هزینه ملزومات	
	· · ·
	مانده

هزینه استهلاک ساختمان	
	· · ·
	مانده

هزینه استهلاک تجهیزات	
	· · ·
	مانده

خلاصه سود و زیان	

مالیات پرداختنی	

سود و زیان انباشته	

کار عملی ۱-۱

اطلاعات زیر مربوط به مؤسسه «آذر» است:

مؤسسه آذر تراز آزمایشی در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹		
مانده حساب ها		نام حساب
بستانکار	بدهکار	
	۱۲۵,۷۲۵,۲۸۵	بانک
	۱,۸۵۷,۰۰۰,۰۰۰	حساب های دریافتی
	۹۸۰,۵۰۰,۰۰۰	سایر حساب های دریافتی
	۷۵,۷۰۰,۰۰۰	ملزومات
	۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰	پیش پرداخت بیمه
	۶۵۰,۰۰۰,۰۰۰	تجهیزات
۱۳۰,۲۷۵,۲۸۵		استهلاک انباشته تجهیزات
۹۵,۸۰۰,۰۰۰		حساب های پرداختی
۲۰,۷۰۰,۰۰۰		سایر حساب های پرداختی
۱,۱۰۰,۶۰۰,۰۰۰		وام پرداختی
۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰		حقوق پرداختی
۶۸,۰۰۰,۰۰۰		مالیات پرداختی
۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰		اسناد پرداختی بلندمدت
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰		سرمایه
۹۹,۹۰۰,۰۰۰		سود و زیان انباشته
۱,۲۱۵,۴۰۰,۰۰۰		درآمد کمیسیون
۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰		درآمد حق المشاوره
	۳۵۰,۲۵۰,۰۰۰	هزینه حقوق
	۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	هزینه اجاره
	۳۵,۷۰۰,۰۰۰	هزینه آب و برق
	۱۲۰,۸۰۰,۰۰۰	هزینه ملزومات
	۶۵,۰۰۰,۰۰۰	هزینه استهلاک تجهیزات
۴,۹۸۰,۶۷۵,۲۸۵	۴,۹۸۰,۶۷۵,۲۸۵	جمع

مطلوب است: ثبت های مربوط به بستن حساب های موقت، تعیین و ثبت مالیات بر عملکرد (با نرخ ۲۵٪) و بستن حساب خلاصه سود و زیان.

حل کار عملی ۱-۱)

اسناد حسابداری			
تاریخ	شرح	بدهکار	بستانکار
۱۲/۲۹			
	ثبت بابت		
۱۲/۲۹			
	ثبت بابت		
۱۲/۲۹			
	ثبت بابت		
۱۲/۲۹			
	ثبت بابت		

یادداشت هنجرو:

ثبت بستن حساب های موقت

14.2/12/29

نام حساب	بدهکار	بستانکار
بانک	۹۹,۲۵۲,۸۲۰	
حساب های دریافتی	۱,۷۵۰,۹۰۰,۰۰۰	
اسناد دریافتی	۱,۵۲۵,۳۰۰,۰۰۰	
موجودی کالا	۱,۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	
ملزومات	۳۵,۰۰۰,۰۰۰	
تجهیزات	۶۵۰,۰۰۰,۰۰۰	
استهلاک انباشته تجهیزات		۲۵۵,۰۰۰,۰۰۰
حساب های پرداختی		۸۵۸,۶۰۰,۰۰۰
اسناد پرداختی		۱,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰
سرمایه		۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
سود و زیان انباشته		۱,۸۵۰,۰۰۰,۰۰۰
درآمد فروش کالا		۳,۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰
برگشت از فروش و تخفیفات	۴۵,۰۰۰,۰۰۰	
تخفیفات نقدی فروش	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	
خرید کالا	۲,۶۵۸,۰۰۰,۰۰۰	
برگشت از خرید و تخفیفات		۱۸,۰۰۰,۰۰۰
تخفیفات نقدی خرید		۲۱,۰۰۰,۰۰۰
هزینه حمل کالای خریداری شده	۵۵,۵۰۰,۰۰۰	
هزینه حقوق	۱,۳۲۴,۵۸۷,۱۸۰	
هزینه استهلاک تجهیزات	۱۲۵,۵۰۰,۰۰۰	
هزینه های متفرقه	۱۸,۵۶۰,۰۰۰	
جمع	۹,۵۵۲,۶۰۰,۰۰۰	۹,۵۵۲,۶۰۰,۰۰۰

اسناد حسابداری			
تاریخ	شرح	بدهکار	بستانکار
۱۳/۲۹			
۱۳/۲۹			
۱۳/۲۹			
۱۳/۲۹			

یادداشت هنرجو:

یادداشت هنجرو:

.....

.....

.....

.....

.....

.....

کار عملی ۱-۳

فروشگاه «سونی» به خرید، فروش و تعمیر انواع لوازم اداری اشتغال دارد. مانده حساب های زیر بخشی از اطلاعات این فروشگاه پس از انجام اصلاحات و تعدیلات لازم است.

۱۰۰,۲۵۰,۰۰۰	بانک	۱,۴۱۰,۷۵۰,۰۰۰	اثاثه
۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	پیش پرداخت خرید کالا	۴۵,۰۰۰,۰۰۰	استهلاک انباشته اثاثه
۱۳۰,۰۰۰,۰۰۰	برگشت از فروش و تخفیفات	۲,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	تجهیزات
۶۵,۴۰۰,۰۰۰	هزینه پذیرایی	۶۵۰,۰۰۰,۰۰۰	استهلاک انباشته تجهیزات
۱۸,۰۰۰,۰۰۰	هزینه عمومی اداری	۸۵,۰۰۰,۰۰۰	خلاصه سود و زیان (بدهکار)
۱,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	درآمد تعمیرات	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	سرمایه
۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	هزینه اجاره	۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	موجودی کالا
۱۱,۰۰۰,۰۰۰	تخفیفات نقدی خرید	۷,۳۳۰,۰۰۰,۰۰۰	درآمد فروش کالا
۴,۰۵۰,۰۰۰,۰۰۰	خرید کالا	۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	هزینه استهلاک
۸۸,۴۰۰,۰۰۰	برگشت از خرید و تخفیفات	۹۵,۰۰۰,۰۰۰	تخفیفات نقدی فروش
۳,۳۷۰,۰۰۰,۰۰۰	اسناد دریافتنی	۱,۰۵۰,۰۰۰,۰۰۰	اسناد پرداختنی
۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	حساب های دریافتنی	۱,۹۵۰,۰۰۰,۰۰۰	سود سنواتی

مطلوب است: ثبتهای بستن حساب های موقت، تعیین و ثبت مالیات بر عملکرد (نرخ ۲۵٪)، بستن حساب خلاصه سود و زیان

حل) صفحه بعد

حل کار عملی ۱-۳) ثبت های بستن حساب های موقت:

اسناد حسابداری			
تاریخ	شرح	بدهکار	بستانکار
۱۲/۲۹			
۱۲/۲۹			
۱۲/۲۹			
۱۲/۲۹			

یادداشت هنجرو:

ارزشیابی شایستگی بستن حساب های مالی

معیار شایستگی:			
ردیف	مرحله کار	حداقل نمره قبولی از ۳	نمره هنجار
۱	بستن حساب های موقت	۱	
۲	تهیه تراز آزمایشی اختتامیه	۱	
۳	بستن حساب های دائم	۲	
۴	بستن حساب های انتظامی	۱	
۵	افتتاح حساب های دائم و انتظامی	۱	
شایستگی های غیرفنی، ایمنی، بهداشت، توجهات زیست محیطی و نگرش:			
میانگین نمرات*			*

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

پودمان ۵

مالیات بر عملکرد



کار عملی ۱

سود (زیان) عملیاتی جدول زیر را کامل کنید.

→

سود (زیان) عملیاتی = هزینه های عملیاتی - درآمدهای عملیاتی

ردیف	سود (زیان) عملیاتی	هزینه های عملیاتی	درآمدهای عملیاتی
۱	۸,۰۰۰,۰۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰	.....
۲	۳,۰۰۰,۰۰۰	.....	۷,۵۰۰,۰۰۰
۳	۵,۵۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	.....
۴	.....	۶,۵۰۰,۰۰۰	۴,۲۰۰,۰۰۰
۵	.....	۲,۴۰۰,۰۰۰	۲,۴۰۰,۰۰۰
۶	.....	۱,۰۰۰,۰۰۰	.
۷	.....	۴,۰۰۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰

کار عملی ۱-۱

جدول زیر را کامل کنید.

ردیف	سود (زیان) عملیاتی =	هزینه های عملیاتی -	درآمدهای عملیاتی
۱	(۱۵۸,۰۰۰,۰۰۰)	۲۰۱,۰۰۰,۰۰۰	.....
۲	۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰	.....	۴۷۵,۵۰۰,۰۰۰
۳	۱۶۵,۵۰۰,۰۰۰	۹۷,۰۰۰,۰۰۰	.....
۴	.....	۳۶۵,۵۰۰,۰۰۰	۲۹۸,۲۰۰,۰۰۰

یادداشت هنجرو:

کار عملی ۲

کدام یک از اشخاص زیر از مشمولین و غیر مشمولین مالیات بر درآمد می باشند.

ردیف	مشخصات	مشمول مالیات	غیر مشمول مالیات
۱	شرکت های تعاونی مصرف	✓	
۲	فروشگاه های زنجیره ای		
۳	سازمان جهاد کشاورزی		
۴	شرکت برق منطقه ای		
۵	بنیاد شهید انقلاب اسلامی		
۶	وزارت آموزش و پرورش		
۷	واحدهای صنفی		
۸	شرکت های سهامی		
۹	جهاد دانشگاهی		
۱۰	کمیته امداد امام خمینی		
۱۱	.....	✓	
۱۲	.....		✓

کار عملی ۲-۱

کدام یک از اشخاص زیر از مشمولین و غیر مشمولین مالیات بر درآمد می باشند.

ردیف	مشخصات	مشمول مالیات	غیر مشمول مالیات
۱	سازمان امور مالیاتی		
۲	فروشگاه های رفاه		
۳	آرایشگاه متین		
۴	نیروگاه برق اراک		
۵	وزارت نفت		
۶	شرکت تعاونی مصرف کارکنان علوم پزشکی		
۷	پالایشگاه نفت آبادان		
۸	شرکت فرش البرز		
۹	موسسه حسابداری		
۱۰	شرکت های تعاونی تاکسی داران		
۱۱	.....	✓	
۱۲	.....		✓

کار عملی ۳

مبالغ جدول زیر را محاسبه و کامل کنید.

جمع فروش خالص + جمع در آمد - جمع هزینه های قابل قبول - جمع استهلاکات قابل قبول = در آمد مشمول مالیات

سال	جمع فروش خالص	جمع در آمد	جمع هزینه های قابل قبول	جمع استهلاکات قابل قبول	درآمد مشمول مالیات
۱۳۹۲	.....	۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۷,۰۰۰,۰۰۰
۱۳۹۳	۳۳,۰۰۰,۰۰۰	۰	.....	۰	۲۵,۰۰۰,۰۰۰
۱۳۹۴	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۹,۰۰۰,۰۰۰	۱۶,۰۰۰,۰۰۰	۹,۰۰۰,۰۰۰	.....
۱۳۹۵	۴۳,۰۰۰,۰۰۰	.....	۱۲,۰۰۰,۰۰۰	۶,۰۰۰,۰۰۰	۳۳,۰۰۰,۰۰۰
۱۳۹۶	۱۲,۵۰۰,۰۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰	۲,۷۰۰,۰۰۰	.....	۰

کار عملی ۳-۱

مبالغ جدول زیر را محاسبه و کامل کنید.

سال	جمع فروش خالص	جمع در آمد	جمع هزینه های قابل قبول	جمع استهلاکات قابل قبول	درآمد مشمول مالیات
۱۳۹۹	۹,۸۹۰,۵۰۰,۰۰۰	۹۶۸,۸۰۰,۰۰۰	۶,۱۵۰,۸۵۰,۰۰۰	۸۵۹,۹۰۰,۰۰۰	.....
۱۴۰۰	.....	۱,۲۱۰,۹۰۰,۰۰۰	۷,۸۲۰,۹۰۰,۰۰۰	۹۹۸,۵۹۰,۰۰۰	۵,۳۵۰,۰۱۰,۰۰۰
۱۴۰۱	۱۷,۹۸۶,۱۸۰,۰۰۰	.....	۹,۶۸۲,۶۳۵,۰۰۰	۱,۰۵۶,۸۰۰,۰۰۰	۸,۵۷۱,۸۵۱,۰۰۰
۱۴۰۲	۲۸,۵۶۲,۶۰۰,۰۰۰	۱,۴۵۸,۹۰۰,۰۰۰	.....	۱,۱۲۵,۶۰۰,۰۰۰	۱۸,۲۱۲,۴۰۰,۰۰۰
۱۴۰۳	۲۷,۹۲۵,۵۶۰,۰۰۰	۱,۶۸۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۶,۷۵۸,۲۶۰,۰۰۰	.....	۱۱,۶۵۱,۷۰۰,۰۰۰

کار عملی ۴

فروشگاه «کاشان» سود خالص سالانه خود را در موعد مقرر به اداره امور مالیاتی به مبلغ ۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال ابراز کرده است. در صورتی که مبلغ ۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال از هزینه های فروشگاه مورد قبول اداره امور مالیاتی قرار نگیرد، درآمد مشمول مالیات فروشگاه را محاسبه کنید.

(حل)

کار عملی ۴-۱

مؤسسه «ریحانه» سود خالص سالانه خود را در موعد مقرر به اداره امور مالیاتی به مبلغ ۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال ابراز کرده است. در صورتی که هزینه های قابل قبول مؤسسه ۳,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ و هزینه های غیر قابل قبول آن معادل ۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰ باشد، درآمد مشمول مالیات فروشگاه را محاسبه کنید.

(حل)

کار عملی ۵

مؤسسه بازرگانی «اراک» درآمد مشمول مالیات عملکرد خود را در مهلت قانونی با اظهار مبلغ ۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال سود تسلیم اداره امور مالیاتی نموده است. مأمور تشخیص مالیات دفاتر و اسناد و مدارک را رسیدگی و مبلغ ۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال از هزینه ها را به علت عدم مطابقت با مقررات فصل هزینه های قابل قبول مردود نموده است. **مطلوب است:** محاسبه درآمد مشمول مالیات مؤسسه.

(حل)

کار عملی ۵-۱

مؤسسه بازرگانی «ماهان» درآمد مشمول مالیات عملکرد خود را در مهلت قانونی با اظهار مبلغ ۹۸۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال سود تسلیم اداره امور مالیاتی نموده است. مأمور تشخیص مالیات دفاتر و اسناد و مدارک را رسیدگی و مبلغ ۷۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال از هزینه ها را به علت عدم مطابقت با مقررات فصل هزینه های قابل قبول مردود نموده است. **مطلوب است:** محاسبه درآمد مشمول مالیات مؤسسه.

(حل)

یادداشت هنرجو:

کار عملی ۶

بر اساس قانون مالیات های مستقیم هر یک از مشاغل جدول زیر از نظر حجم و نوع فعالیت در کدام گروه قرار می گیرند.

ردیف	نوع شغل	زمینه فعالیت	فروش - درآمد سالانه	گروه
۱	تعمیرگاه اتومبیل	خدماتی	۲۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	اول
۲	صرافی	تجاری	۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.....
۳	دفتر خدمات مالی و مشاوره ای	خدماتی	۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.....
۴	میوه فروشی	تجاری	۱۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.....
۵	آرایشگاه	خدماتی	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.....
۶	مشاورین املاک	خدماتی	۲۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.....
۷	خواربار فروشی و سوپر مارکت	تجاری	۱۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.....
۸	نمایشگاه اتومبیل	خدماتی _ تجاری	۱۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.....
۹	هتل ۴ ستاره	خدماتی	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.....
۱۰	موبایل فروشی و تعمیرات	خدماتی _ تجاری	۵۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.....
۱۱	مؤسسه حسابداری	خدماتی	۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.....

کار عملی ۶-۱

بر اساس قانون مالیات های مستقیم هر یک از مشاغل جدول زیر، از نظر حجم و نوع فعالیت در کدام گروه قرار می گیرند.

ردیف	نوع شغل	زمینه فعالیت	فروش - درآمد سالانه	گروه
۱	تعمیرگاه موبایل	خدماتی	۲۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.....
۲	کلینیک پرستاری	خدماتی	۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.....
۳	دفتر خدمات مسافرتی	خدماتی	۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.....
۴	فروشگاه دوچرخه	تجاری	۱۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.....
۵	دفتر خدمات فنی	خدماتی	۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.....
۶	موسسه مشاوره و روانشناسی	خدماتی	۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.....
۷	فروشگاه لباس	تجاری	۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.....
۸	شهربازی	خدماتی	۱۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.....
۹	دفتر خدمات پیشخوان دولت	خدماتی	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.....
۱۰	تعمیرات و فروش تجهیزات اداری	خدماتی _ تجاری	۴۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.....
۱۱	مؤسسه آموزش حسابداری	خدماتی	۱۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.....

کار عملی ۷

با توجه به معافیت های قانونی مشاغل، جدول زیر را کامل کنید.

ردیف	نوع مشارکت	تعداد نفرات	نحوه مشارکت	جمع میزان معافیت سالانه ماده ۸۴
۱	پدر و فرزند	۲	اختیاری	۲ برابر سالانه
۲	پدر و فرزندان	۳	اختیاری	.....
۳	برادران و خواهران	۴	اختیاری	.....
۴	زن و شوهر	۲	اختیاری	.....
۵	سایر افراد	۳	اجباری	.....
۶	وارث صاحب مؤسسه	۱۰	اجباری	.....

کار عملی ۷-۱

با توجه به معافیت های قانونی مشاغل، جدول زیر را کامل کنید.

ردیف	نوع مشارکت	تعداد نفرات	نحوه مشارکت	جمع میزان معافیت سالانه ماده ۸۴
۱	پدر و دختر	۲	اختیاری	۲ برابر سالانه
۲	پدر و فرزندان	۵	اختیاری	.....
۳	برادران	۴	اختیاری	.....
۴	زن و شوهر و فرزندان	۲	اختیاری	.....
۵	سایر افراد	۲	اجباری	.....
۶	خواهران	۱۰	اختیاری	.....

کار عملی ۸

اطلاعات زیر مربوط به تعدادی از مشاغل خدماتی است، با توجه به اطلاعات داده شده جدول زیر را محاسبه و کامل کنید.

ردیف	نوع شغل	جمع درآمد مشمول مالیات	معافیت (ماده ۸۴) سال جاری	جمع درآمد پس از کسر معافیت	مالیات براساس ماده ۱۳۱ ق.م.م.
۱	تعمیرگاه خودرو	۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰	.....	.....	.....
۲	آرایشگاه مردانه	۴۸۰,۰۰۰,۰۰۰	.....	.....	.....
۳	آرایشگاه زنانه	۷۱۰,۰۰۰,۰۰۰	.....	.....	.....
۴	مشاور املاک	۱,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.....	.....	.....
۵	باطری سازی	۲۱۴,۵۰۰,۰۰۰	.....	.....	.....

کار عملی ۸-۱

اطلاعات زیر مربوط به تعدادی از مشاغل خدماتی است، با توجه به اطلاعات داده شده جدول زیر را کامل کنید.

ردیف	نوع شغل	جمع درآمد مشمول مالیات	معافیت (ماده ۸۴) سال جاری	جمع درآمد پس از کسر معافیت	مالیات براساس ماده ۱۳۱ ق.م.م
۱	موسسه حسابداری	۶۸۰,۰۰۰,۰۰۰	.....	.....	.....
۲	تعمیرگاه موبایل	۷۸۰,۰۰۰,۰۰۰	.....	.....	.....
۳	مرکز تصویربرداری	۲۰,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.....	.....	.....
۴	مشاوره حقوقی	۵,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.....	.....	.....
۵	کلینیک دامپزشکی	۶,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.....	.....	.....

کار عملی ۱۲-۱

فروشگاه تابلوفروش «صبحی» اظهارنامه عملکرد سال جاری خود را در مهلت قانونی با اعلام مبلغ ۵,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال سود خالص به اداره امور مالیاتی ذی ربط تسلیم نموده است، از سود ابرازی فوق مبلغ ۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال سود سپرده بانکی بوده است. **مطلوب است:** محاسبه درآمد مشمول مالیات و مالیات سال جاری صاحب گالری (حل)

.....

.....

.....

.....

کار عملی ۱۴

با توجه به جدول زیر درآمد مشمول مالیات و مالیات پرداختنی را محاسبه کنید.

ردیف	سود (زیان) ابرازی	درآمدهای معاف	درآمد مشمول مالیات ابرازی	نرخ مالیات	مالیات پرداختنی
۱	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰	٪۲۵	۴۳۷,۵۰۰,۰۰۰
۲	۱۳۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰,۰۰۰	.....	٪۲۰	.....
۳	۴۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	.....	٪۱۵	.....
۴	۵۷,۰۰۰,۰۰۰	۵۷,۰۰۰,۰۰۰	.....	٪۲۵	.....
۵	۳۷۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۲,۰۰۰,۰۰۰	.....	٪۰	.....
۶	۶۶,۰۰۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	.....	٪۵	.....
۷	(۷۲۰,۰۰۰,۰۰۰)	۲۵,۰۰۰,۰۰۰	.....	٪۲۵	.....

ارزشیابی شایستگی مالیات بر عملکرد

معیار شایستگی:			
ردیف	مرحله کار	حداقل نمره قبولی از ۳	نمره هنجار
۱	کنترل مستندات سود و زیان و تعیین درآمد مشمول مالیات	۱	
۲	محاسبه مالیات بر درآمد و تعیین معافیت های قانونی	۲	
۳	محاسبه و ثبت مالیات پرداختنی	۱	
۴	تهیه شماره اقتصادی و تکمیل اظهارنامه مالیاتی	۱	
	شایستگی های غیرفنی، ایمنی، بهداشت، توجهات زیست محیطی و نگرش:	۲	
	میانگین نمرات*		

*حداقل میانگین نمرات هنجار 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

منابع:

- حسابداری تهیه و تنظیم صورتهای مالی، حسین دهقانی، هیوا بلکامه، میلاد تمیزی، حسین خسروانی ملایری، رحمت الله علی اکبری، محمد یوسف محمدی، چاپ هفتم، شرکت چاپ و نشر ایران، تهران، ۱۴۰۴