



سُبْحَانَكَ يَا مَنْ لَا إِلَهَ إِلَّا أَنْتَ

گزارش پروژه ی حسابداری

نویسنده: علی گودرزی

سال تحصیلی 98-99

فهرست

4	مقدمه
5	صورت مسئله
9	ثبت رویداد ها در دفتر روزنامه و دفتر کل به شکل T
15	تراز آزمایشی اصلاح نشده
16	ثبت های اصلاحی در دفتر روزنامه
20	تهیه تراز آزمایشی اصلاح شده
21	تهیه صورت بهای تمام شده کالای خریداری شده
22	تهیه صورت بهای تمام شده کالای فروش رفته
23	تهیه سود صورت و زیان
24	تهیه صورت حساب سرمایه
25	ثبت های مربوط به بستن حساب های موقت
26	تهیه تراز آزمایشی اختتامیه
27	تهیه تراز نامه در پایان سال
28	ثبت های مربوط به بستن حساب های دائمی
29	افتتاح حساب های دائمی در ابتدای سال جدید
30	نتیجه گیری

مقدمه

امروزه آشنایی با مفاهیم حسابداری برای تمام کسانی که به انجام فعالیت های اقتصادی می پردازند از ضرورت های اجتناب ناپذیر است.

حسابداری یک سیستم اطلاعاتی است که با فراهم کردن اطلاعات لازم کمک می کند تا سرمایه گذارها، اعتبار دهندگان، مدیران و دولت نسبت به مسائل اقتصادی بهتر بتوانند تصمیم بگیرند.

اصول حسابداری ضوابط و قواعد کلی است که مورد قبول گروه بیشتری از اهل فن می باشد، و عملاً سر مشق و راهنمای آنان قرار می گیرد.

بدون پیروی از این ضوابط، عملیات حسابداری و نتایج حاصله از آن برای اشخاص ذی علاقه دارای مفهوم مشترک نخواهد بود. چنانچه هر حسابدار بر اساس ذوق و سلیقه شخصی خود مبادرت به انجام عملیات حسابداری، نگاهداری حساب ها و تنظیم صورت حساب کند حاصل کار او برای دیگران فایده کافی نخواهد داشت، و مقایسه نتایج فعالیت های مالی یک موسسه در ادوار مالی مختلف و صورت حساب های موسسات مشابه با یکدیگر امکان نخواهد یافت.

صورت مسئله

اطلاعات زیر درمورد شرکت البرز در دست میباشد:

- در تاریخ 1390/1/20 آقای البرز با واریز 976,000,000 ریال وجه نقد شرکت را تاسیس کرد.

- در تاریخ 1390/1/25 مبلغ 640,000,000 ریال کالا خریداری گردید که 340,000,000 ریال آن به صورت نقد پرداخت شد.

- در تاریخ 1390/1/26 مبلغ 620,000 ریال بابت هزینه حمل کالای خریداری شده پرداخت شد.

- در تاریخ 1390/3/1 تعدادی به مبلغ 610,000,000 ریال به صورت نسبه ب فروش رسانید .

- در تاریخ 1390/3/5 تعدادی از کالای فروش رفته به مبلغ 12,000,000 ریال برگشت داده شد و مبلغ 9,000,000 ریال بابت معیوب بودن کالای فروش رفته تخفیف داده شد.

- در تاریخ 1390/3/6 وجه کالای فروش رفته در تاریخ 1930/3/1 دریافت شد.

- در تاریخ 1390/3/7 مبلغ 18,000,000 ریال از کالای خریداری شده برگشت داده شد و وجه بقیه کالا پرداخت شد.

- در تاریخ 1390/3/10 مبلغ 600,000,000 ریال کالا با شرط نسبه 40 روزه (2درصد تخفیف اگر تا 10 روز پرداخت شود) خریداری شد.

- در تاریخ 1390/3/16 وجه کالای خریداری شده در تاریخ 1390/3/10 پرداخت گردید.
- در تاریخ 1390/4/2 تعدادی کالا به مبلغ 700,000,000 ریال با شرط نسیه 40 روزه (2 درصد تخفیف اگر 10 روز پرداخت شود) به فروش رسید.
- در تاریخ 1390/4/11 وجه فروش در تاریخ 1390/4/1 دریافت شد.
- در تاریخ 1390/6/1 مبلغ 28,000,000 ریال بابت هزینه های برق و تلفن پرداخت شد.
- در تاریخ 1390/7/1 مقداری اثاثه اداری به مبلغ 80,000,000 ریال خریداری شد و مبلغ 70,000,000 ریال آن به صورت نقد پرداخت گردید.
- در تاریخ 1390/8/1 مبلغ 1,200,000 ریال بابت حق بیمه یک سال اثاثه (از 1390/8/1 تا 1391/8/1) پرداخت گردید.
- در تاریخ 1390/11/30 مبلغ 46,000,000 ریال بابت هزینه حقوق پرداخت شد.
- در تاریخ 1390/12/14 بابت فروش کالا به شرکت دنا مبلغ 160,000,000 ریال به صورت پیش دریافت از آن شرکت دریافت گردید.
- در تاریخ 1390/12/15 مبلغ 47,000,000 ریال توسط مالک (آقای البرز) از صندوق شرکت برداشت شد.
- در تاریخ 1390/12/17 مبلغ 65,000,000 ریال کالا به صورت نسیه فروخته شد.

مطلوب است:

- 1- ثبت رویدادهای فوق در دفتر روزنامه و دفتر کل به شکل T (فقط حساب دفتر کل صندوق را ب شکل کامل تهیه کنید و ضمناً روش ثبت موجودی کالا ادواری است).
- 2 – تهیه تراز آزمایشی اصلاح نشده در پایان سال 1390.
- 3- انجام ثبت ها اصلاحی در دفتر روزنامه در پایان سال 1390 و انتقال آن به دفتر کل با توجه به اطلاعات زیر:
(الف) بابت کالای پیش فروش شده به شرکت دنا تا پایان سال مبلغ 95,000,000 ریال کالا تحویل آن شرکت شده است .
(ب) هزینه حقوق اسفندماه کارکنان 8,000,000 ریال است که تا پایان سال ثبت و پرداخت نشده است.
(ج) عمر مفید اثاثه 5 سال و ارزش اسقاط آنها 10,000,000 ریال است.
(د) موجودی کالای پایان دوره 172,000,000 ریال میباشد .
- 4- تهیه تراز آزمایشی اصلاح شده در پایان سال 1390
- 5- تهیه صورت بهای تمام شده کالای خریداری شده برای سال 1390
- 6- تهیه صورت بهای تمام شده کالای فروش رفته برای سال 1390
- 7- تهیه صورت سود و زیان
- 8-تهیه صورت حساب سرمایه

9- انجام ثبت های مربوط به بستن حساب های موقت در پایان سال در دفتر روزنامه

10- تهیه تراز آزمایشی اختتامیه در پایان سال 1390

11- تهیه تراز نامه در پایان سال 1390

12- انجام ثبت های مربوط به بستن حساب های دائمی در دفتر روزنامه

13- افتتاح حساب های دائمی در دفتر روزنامه در ابتدای سال 1391

جواب:

حل:1:

دفتر روزنامه

شماره سند حسابداری	تاریخ	شرح	عطف	بدهکار	بستانکار
1	90/1/20	صندوق سرمایه واریز به صندوق بابت سرمایه اولیه	1	976,000,000	976,000,000
2	90/1/25	خرید صندوق حسابهای پرداختی بابت خرید کالا	1	640,000,000	340,000,000 300,000,000
3	90/1/26	هزینه حمل کالای خریداری شده صندوق پرداخت هزینه حمل کالای خریداری شده	1	620,000	620,000
4	90/3/1	حساب های دریافتی فروش بابت فروش کالا به صورت نسیه		610,000,000	610,000,000
5	90/3/5	برگشت از فروش و تخفیفات حساب های دریافتی بابت معیوب بودن و برگشت قسمتی از کالای فروش رفته		21,000,000	21,000,000
6	90/3/6	صندوق حساب های دریافتی بابت دریافت وجه کالای فروش رفته در اول خرداد	1	589,000,000	589,000,000
7	90/3/7	حساب پرداختی برگشت از خرید و تخفیفات	1	300,000,000	18,000,000

282,000,000			صندوق بابت برگشت بخشی از کالای خریداری شده و پرداخت باقی مانده بدهی		
600,000,000	600,000,000	1	خرید حساب های پرداختی بابت خرید با شرط ن/40-2/10	90/3/10	8
12,000,000 588,000,000	600,000,000	1	حساب های پرداختی تخفیفات نقدی خرید صندوق بابت پرداخت وجه کالای خریداری شده در 10 خرداد	90/3/16	9
700,000,000	700,000,000		حساب های دریافتی فروش بابت فروش کالا به شرط ن/40-2/10	90/4/2	10
700,000,000	686,000,000 14,000,000	1	صندوق تخفیفات نقدی فروش حساب های دریافتی	90/4/11	11
2,800,000	2,800,000	1	هزینه برق و تلفن صندوق بابت هزینه برق و تلفن	90/6/1	12
70,000,000 10,000,000	80,000,000	1	اثاثه اداری صندوق حساب های پرداختی بابت خرید اثاثه	90/7/1	13
1,200,000	1,200,000	1	پیش پرداخت بیمه صندوق پرداخت حق بیمه یک ساله اثاثه	90/8/1	14
46,000,000	46,000,000	1	هزینه حقوق صندوق بابت پرداخت هزینه حقوق کارکنان	90/11/30	15
	160,000,000	1	صندوق	90/12/14	16

160,000,000			پیش دریافت بابت پیش فروش کالا به شرکت دنا		
47,000,000	47,000,000	1	برداشت صندوق بابت برداشت وجه آقای البرز	90/12/15	17
65,000,000	65,000,000		حساب های دریافتی فروش بابت فروش کالا به صورت نسیه	90/12/17	18

دفتر کل حساب صندوق

شماره سند حسابداری	تاریخ	شرح	عطف	بدهکار	بستانکار	تشخیص	مانده
1	90/1/20	واریز به صندوق بابت سرمایه اولیه	1	976,000,000		بد	976,000,000
2	90/1/25	بابت خرید کالا	1		340,000,000	بد	636,000,000
3	90/1/26	پرداخت هزینه حمل کالای خریداری شده	1		620,000	بد	629,800,000
6	90/3/6	بابت دریافت وجه کالای فروش رفته در اول خرداد	1	589,000,000			1,218,800,000
7		بابت برگشت بخشی از کالای خریداری شده پرداخت باقیمانده بدهی	1		282,000,000	بد	936,800,000
9	90/3/16	بابت پرداخت وجه کالای خریداری شده در 9 خرداد	1		588,000,000	بد	348,800,000
11	90/4/11	بابت دریافت وجه کالای خریداری شده در 9 خرداد	1	686,000,000		بد	1,034,800,000
12	90/6/1	بابت پرداخت هزینه برق و تلفن	1		28,000,000	بد	1,006,800,000
13	90/7/1	بابت خرید اثاثه اداری	2		70,000,000	بد	936,800,000
14	90/8/1	پرداخت حق بیمه یک ساله اثاثه			1,200,000	بد	935,600,000
15	90/11/30	بابت پرداخت هزینه حقوق کارکنان	2		46,000,000	بد	889,600,000
16	90/12/14	بابت پرداخت فروش کالا به شرکت دنا	2	160,000,000		بد	1,049,600,000
17	90/12/15	بابت برداشت وجه توسط مالک	2		47,000,000	بد	1,002,260,000

سرمایه

خرید	
	640,000,000
	600,000,000
	مانده 1,240,000,000

976,000,000	
مانده 976,000,000	

هزینه حمل کالای خریداری شده

حساب های پرداختی	
300,000,000	300,000,000
600,000,000	600,000,000
10,000,000	
مانده 10,000,000	

	620,000
	620,000

فروش

610,000,000	
700,000,000	
65,000,000	
مانده 1,375,000,000	

حساب های دریافتنی

21,000,000	610,000,000
589,000,000	700,000,000
700,000,000	65,000,000
	مانده 65,000,000

برگشت از فروش و

	21,000,000
	مانده 21,000,000
تخفیفات	

تخفیفات نقدی فروش

	14,000,000
	مانده 14,000,000

	2,800,000
	مانده 2,800,000

اثاثه اداریه

	80,000,000
	مانده 80,000,000

هزینه برق و تلفن

هزینه حقوق

	46,000,000
	مانده 46,000,000

پیش پرداخت بیمه

	1,200,000
	مانده 1,200,000

برداشت

	47,000,000
--	------------

مانده 47,000,000

پیش دریافت

160,000,000	
مانده 160,000,000	

برگشت از خرید و تخفیفات

تخفیفات نقدی خرید

18,000,000	
مانده 18,000,000	

12,000,000	
مانده 12,000,000	

شرکت البرز

تراز آزمایشی اصلاح نشده

در تاریخ 1390/12/29

مانده بستانکار	مانده بدهکار	نام حساب
	1,033,380,000	صندوق
976,000,000		سرمایه
	1,240,000,000	خرید
10,000,000		حساب های پرداختی
	620,000	هزینه حمل کالای خریداری شده
1,375,000,000		فروش
	65,000,000	حساب های دریافتی
	21,000,000	برگشت از فروش و تخفیفات
12,000,000		تخفیفات نقدی خرید
18,000,000		برگشت از خرید و تخفیفات
	14,000,000	تخفیفات نقدی فروش
	2,800,000	هزینه برق و تلفن
	80,000,000	اثاثه اداری
	1,200,000	پیش پرداخت بیمه

هزینه حقوق	46,000,000	
پیش دریافت		160,000,000
برداشت	47,000,000	
جمع	2,551,000,000	2,551,000,000

ادامه دفتر روز نامه

شماره سند حسابداری	تاریخ	شرح	عطف	بدهکار	بستانکار
19	1390/12/29	پیش دریافت فروش		95,000,000	95,000,000
20	1390/12/29	هزینه حقوق حساب های پرداختنی		8,000,000	8,000,000
21	1390/12/29	هزینه استهلاک اثاثه استهلاک انباشته اثاثه		7,000,000	7,000,000
22	1390/12/29	موجودی کالای پایان دوره حساب خلاصه سود و زیان		172,000,000	172,000,000
23	1390/12/29	هزینه بیمه پیش پرداخت بیمه		500,000	500,000
		بابت اصلاح حساب پیش پرداخت بیمه			

$$\text{هزینه استهلاک سالانه اثاثه} = 10,000,000 - 80,000,000 = 14,000,000$$

هزینه استهلاک 6 ماه اثاثه $14,000,000 \times 6 = 7,000,000$

12

پیش پرداخت بیمه

500,000	1,200,000
	مانده 700,000

هزینه حقوق

46,000,000
8,000,000
مانده 54,000,000

پیش دریافت

160,000,000	95,000,000
مانده 65,000,000	

فروش

610,000,000
700,000,000
65,000,000
95,000,000
مانده 1,470,000,000

هزینه استهلاك اثاثه

	7,000,000
	مانده 7,000,000

استهلاك انباشته اثاثه

7,000,000	
مانده 7,000,000	

حساب های پرداختی

300,000,000	300,000,000
600,000,000	600,000,000
10,000,000	
8,000,000	
مانده 18,000,000	

موجودی کالای پایان دوره

	172,000,000
	مانده 172,000,000

موجودی کالای پایان دوره

	172,000,000
	مانده 172,000,000

خلاصه سود و زیان

172,000,000	
مانده 172,000,000	

هزینه بیمه

	500,000
	مانده 500,000

شرکت البرز
تراز آزمایشی اصلاح شده
در تاریخ 1390/12/29

مانده بستانکار	مانده بدهکار	نام حساب
	1,033,380,000	صندوق
976,000,000		سرمایه
	1,240,000,000	خرید
18,000,000		حساب های پرداختی
	620,000	هزینه حمل کالای خریداری شده
1,470,000,000		فروش
	65,000,000	حساب های دریافتی
	21,000,000	برگشت از فروش و تخفیفات
12,000,000		تخفیفات نقدی خرید
18,000,000		برگشت از خرید و تخفیفات
	14,000,000	تخفیفات نقدی فروش
	2,800,000	هزینه برق و تلفن
	80,000,000	اثاثه اداری
	700,000	پیش پرداخت بیمه
	54,000,000	هزینه حقوق
65,000,000		پیش دریافت
	47,000,000	برداشت

	7,000,000	هزینه استهلاك اثاثه
7,000,000		استهلاك انباشته اثاثه
	172,000,000	موجودی کالا
	500,000	هزینه بیمه
172,000,000		حساب خلاصه سود و زیان
2,738,000,000	2,738,000,000	جمع

شرکت البرز
صورت بهای تمام شده کالای خریداری شده
برای سال مالی
منتهی به 1390/12/29

1,240,000,000	خرید
	کسر می شود:
18,000,000	برگشت از خرید و تخفیفات
(30,000,000)	تخفیفات نقدی خرید
1,210,000,000	خرید خالص
	اضافه می شود:
620,000	هزینه حمل کالای خریداری شده

1,216,200,000

بهای تمام شده کالای خریداری شده

شرکت البرز

صورت بهای تمام شده کالای فروش رفته

برای سال مالی منتهی به 1390/12/29

0 موجودی کالای اول دوره

اضافه می شود:

1,216,000,000 بهای تمام شده کالای خریداری شده طی دوره

1,216,000,000 بهای تمام شده کالای آماده برای فروش

کسر می شود:

(172,000,000) موجودی کالای پایان دوره

1,044,200,000 بهای تمام شده کالای فروش رفته

شرکت البرز
صورت سود و زیان
برای سال مالی منتهی به 1390/12/29

1,435,000,000	فروش خالص
	کسر میشود:
(1,044,200,000)	بهای تمام شده کالای فروش رفته
<u>390,800,000</u>	سود ناخالص
	کسر میشود هزینه ها:
54,000,000	هزینه حقوق
2,800,000	هزینه برق و تلفن
500,000	هزینه بیمه
7,000,000	هزینه استهلاک
(89,050,000)	جمع هزینه ها:
<u>301,300,000</u>	سود خالص

شرکت البرز

صورت سرمایه

برای دوره مالی منتهی به 1390/12/29

0	سرمایه شرکت در ابتدای سال
	اضافه می شود:
976,000,000	سرمایه گذاری صاحب شرکت طی سال
301,300,000	سود خالص سال
	کسر می شود:
(47,000,000)	برداشت صاحب شرکت
<u>1,230,000,000</u>	مانده حساب سرمایه شرکت در پایان سال

انجام ثبت های مربوط به بستن حساب های موقت در پایان سال در دفتر روزنامه

شماره سند حسابداری	تاریخ	شرح	عطف	بدهکار	بستانکار
24	89/12/29	فروش برگشت از خرید و تخفیفات تخفیفات نقدی خرید حساب خلاصه سود و زیان		1,470,000,000 18,000,000 12,000,000	1,500,000,000
		حساب خلاصه سود و زیان خرید برگشت از فروش و تخفیفات هزینه حمل کالای خریداری شده هزینه حقوق هزینه استهلاک هزینه بیمه هزینه برق و تلفن		1,316,120,000	1,216,200,000 21,000,000 14,000,000 620,000 54,000,000 7,000,000 500,000 2,800,000
		حساب خلاصه سود و زیان سرمایه		301,300,000	301,300,000
		سرمایه برداشت		47,000,000	47,000,000

سرمایه	
976,000,000	47,000,000
301,300,000	
مانده 1,230,300,000	

حساب خلاصه سود و زیان	
172,000,000	1,370,700,000
1,500,000,000	
سود خالص 301,300,000	

شرکت البرز
تراز آزمایشی (اختتامیه)
در تاریخ 1390/12/29

نام حساب	مانده بدهکار	مانده بستانکار
صندوق	1,002,600,000	
سرمایه		1,230,300,000
حساب های پرداختی		18,000,000

	65,000,000	حساب های دریافتنی
	80,000,000	اثاثه اداری
	700,000	پیش پرداخت بیمه
65,000,000		پیش دریافت
7,000,000		استهلاک انباشته اثاثه
	172,000,000	موجودی کالا
1,320,300,000	1,320,300,000	جمع

شرکت البرز

ترازنامه

در تاریخ 1390/12/29

دارایی ها: صندوق حساب دریافتنی موجودی کالا پیش پرداخت بیمه اثاثه اداری کسر می شود: استهلاک انباشته اثاثه (7,000,000) خالص اثاثه		بدهی ها: حساب های پرداختنی پیش دریافت ها جمع بدهی ها سرمایه	
	1,002,600,000	18,000,000	
	65,000,000	65,000,000	
	172,000,000	83,000,000	
	700,000		
	80,000,000		
		1,230,300,000	
	73,000,000		

جمع بدهی و سرمایه: 1,313,300,000	1,313,300,000	جمع داری ها
----------------------------------	---------------	-------------

ثبت های مربوط به بستن حساب های دائمی در دفتر روز نامه

شماره سند	تاریخ	شرح	عطف	بدهکار	بستانکار
25	1390/12/29	تراز نامه اختتامیه صندوق حساب های دریافتی اثاثه اداری پیش پرداخت بیمه موجودی سرمایه حساب های پرداختی پیش دریافت استهلاک انباشته اثاثه تراز اختتامیه بابت انتقال حساب های دائمی به سال بد		1,320,300,000 1,230,300,000 18,000,000 65,000,000 7,000,000	1,002,600,000 65,000,000 80,000,000 700,000 172,000,000 1,320,300,000

افتتاح حساب های دائمی در دفتر روزنامه در ابتدای سال 1391

شماره سند	تاریخ	شرح	عطف	بدهکار	بستانکار
1	1391/1/1	صندوق حساب های دریافتی اثاثه اداری پیش پرداخت بیمه موجودی کالا		1,002,600,000 65,000,000 80,000,000 700,000 172,000,000	

1,320,300,000		تراز افتتاحیه		
1,230,300,000	1,320,300,000	تراز افتتاحیه		
18,000,000		سرمایه		
65,000,000		حساب های پرداختنی		
7,000,000		پیش دریافت		
		استهلاک انباشته اثاثه		
		بایت افتتاح حساب های دائمی		
		در ابتدای سال		

خداوند سبحان را سپاس گزارم که توانستم این پروژه را به پایان برسانم
و از تجربیاتی که در این چند سال تحصیلی خود کسب کرده ام استفاده
کنم تا هر زمان که شاغل شدم بهتر بتوانم به وظایف خود به بهترین شکل
ممکن به عنوان یک حسابدار رسیدگی کنم .
امید وارم این پروژه مورد قبول شما قرار گرفته باشد.