

- شرکت ایران که فروشنده تلویزیون می باشد در تاریخ ۱۳۹۲/۶/۳۱ یک دستگاه تلویزیون را که بهای تمام شده آن ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال است را به قیمت ۲,۸۰۰,۰۰۰ ریال به یکی از مشتریان خود می فروشد. شرط فروش به این صورت است که مشتری تمامی مبلغ معامله را طی ۴ قسط دو ماهه (۹۲/۸/۳۰ و ۹۲/۱۰/۳۰ و ۹۲/۱۲/۲۹ و ۹۳/۲/۳۱) بپردازد. مبلغ هر قسط معادل ۷۰۰,۰۰۰ ریال است. با فرض استفاده از روش بازیاخت بهای تمام شده،

www.nashr-estekhdam.ir

مطلوبست:

- الف. انجام ثبت های لازم در تاریخ های ۹۲/۶/۳۱ و ۹۲/۸/۳۰ و ۹۲/۱۰/۳۰ و ۹۲/۱۲/۲۹ به روش دائمی.
- ب. انجام ثبت اصلاحی در پایان سال ۹۲

۹۲/۶/۳۱: ح دریافتنی اقساطی ۲,۸۰۰,۰۰۰

فروش اقساطی ۲,۸۰۰,۰۰۰

ب ت ک ف اقساطی ۲,۰۰۰,۰۰۰

م کالا ۲,۰۰۰,۰۰۰

۹۲/۸/۳۰: وجه نقد ۷۰۰,۰۰۰

ح دریافتنی ۷۰۰,۰۰۰

۹۲/۱۰/۳۰: وجه نقد ۷۰۰,۰۰۰ www.nashr-estekhdam.ir

ح دریافتنی ۷۰۰,۰۰۰

۹۲/۱۲/۲۹: وجه نقد ۷۰۰,۰۰۰

ح دریافتنی ۷۰۰,۰۰۰

(ب)

۹۲/۱۲/۲۹: ثبت اصلاحی:

فروش اقساطی ۲,۸۰۰,۰۰۰

ب ت ک ف اقساطی ۲,۰۰۰,۰۰۰

سود تحقق نیافته ۸۰۰,۰۰۰

سود تحقق نیافته ۱۰۰,۰۰۰

سود تحقق یافته ۱۰۰,۰۰۰

$۲,۱۰۰,۰۰۰ = ۳ \times ۷۰۰,۰۰۰$ مبلغ وصول شده در سال ۹۲

$۱۰۰,۰۰۰ = ۲,۰۰۰,۰۰۰ - ۲,۱۰۰,۰۰۰$ مبلغ سود تحقق یافته در سال ۹۲

۱- شرکت آلفا واقع در اصفهان دارای شعبه ای به نام شرکت بتا در کیش است. کالا برای شعبه به بهای تمام شده به علاوه ۲۵٪ سود ارسال می شود. تمامی رویدادها توسط شرکت مرکزی (شرکت آلفا) ثبت می گردد و از سیستم دائمی برای ثبت سوابق استفاده می نماید. رویدادهای زیر طی سال ۱۳۹۳ به وقوع پیوسته است:

- ارسال کالا از مرکز به شعبه به بهای سیاهه ۱۷,۵۰۰,۰۰۰ ریال.

- فروش نسبه کالا توسط شعبه به مبلغ ۱۸,۵۰۰,۰۰۰ ریال.

- کاهش در قیمت های فروش شعبه توسط مرکز معادل ۱,۸۰۰,۰۰۰ ریال.

- کسری و مفقود شدن کالا در شعبه به بهای سیاهه ۱,۲۵۰,۰۰۰ ریال

- کالای بین راهی شعبه به بهای سیاهه ۶۲۵,۰۰۰ ریال.

- پرداخت هزینه های شعبه توسط شعبه به مبلغ ۳,۹۵۰,۰۰۰ ریال.

- بهای تمام شده موجودی کالا اول دوره شعبه معادل ۳,۲۰۰,۰۰۰ ریال بوده است.

- بهای تمام شده موجودی کالا پایان دوره شعبه معادل ۱,۶۰۰,۰۰۰ ریال می باشد.

مطلوب است:

الف) ثبت مربوط به هر یک از رویدادهای فوق در دفاتر شرکت آلفا

www.nashr-estekhdam.ir

ب) تعیین سود یا زیان ظاهری شعبه و سود یا زیان ناخالص شعبه

۲- شرکت ایران در تاریخ ۹۰/۱/۱ یک قطعه زمین که بهای تمام شده آن ۳,۵۰۰,۰۰۰ ریال بود به مبلغ ۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال به فروش رسانید.

خریدار مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال آن را به صورت نقد و برای مابقی مبلغ خرید، ۲ فقره سفته ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریالی با اقساط سالیانه ارائه می کند (سررسید سفته ها پایان اسفندماه سال های ۹۰ و ۹۱ است). مقرر گردید بابت مانده بدهی اقساط، ۱۰٪ سود در پایان هر سال به شرکت ایران پرداخت شود.

مطلوب است:

ثبت های لازم در تاریخ های ۹۰/۱/۱، ۹۰/۱۲/۲۹ و ۹۱/۱۲/۲۹ در دفاتر شرکت ایران به روش فروش اقساطی

دارایی ها		بدهی ها و سرمایه	
وجه نقد	۴۰۰,۰۰۰	بدهی:	
حساب های دریافتنی	۸۰۰,۰۰۰	حساب های پرداختنی	۲۰۰,۰۰۰
زمین	۲,۰۰۰,۰۰۰	سرمایه:	
ساختمان	۵,۰۰۰,۰۰۰	سرمایه -ایمان	۶,۰۰۰,۰۰۰
تجهیزات	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	سرمایه -احسان	۱۲,۰۰۰,۰۰۰
جمع دارایی ها	۱۸,۲۰۰,۰۰۰	جمع بدهی و سرمایه	۱۸,۲۰۰,۰۰۰

نسبت تقسیم سود و زیان بین ایمان و احسان به ترتیب ۱ و ۲ است. در این تاریخ شرکا توافق نمودند بهزاد با پرداخت مبلغ ۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال مالک یک سوم حقوق شرکت شود. همچنین ارزیاب زمین را به مبلغ ۲,۸۰۰,۰۰۰ ریال، ساختمان را به مبلغ ۵,۶۰۰,۰۰۰ ریال و تجهیزات را به مبلغ ۹,۸۰۰,۰۰۰ ریال ارزیابی نمود. علاوه بر این سرقفلی به مبلغ ۱,۸۰۰,۰۰۰ ریال برآورد شد که مقرر گردید بهزاد سهم سرقفلی خود را به شرکت پرداخت کند و حساب سرقفلی در دفاتر ایجاد نشود.

www.nashr-estekhdam.ir

هزینه های تجدید ارزیابی به مبلغ ۲۰۰,۰۰۰ ریال است که به عهده شریک جدید است ولی توسط شرکت پرداخت گردید.

مطلوب است:

انجام کلیه ثبت های لازم مربوط به ورود شریک جدید

۴- تراز آزمایشی شرکت تضامنی فرزین و شرکا در تاریخ ۱۳۹۳/۴/۳۱ به شرح زیر است:

حساب های بستانکار		حساب های بدهکار	
وجه نقد	۱,۰۰۰,۰۰۰	حساب های پرداختنی	۱,۵۰۰,۰۰۰
حساب های دریافتنی	۱۲,۰۰۰,۰۰۰	اسناد پرداختنی	۳,۵۰۰,۰۰۰
ساختمان	۸,۰۰۰,۰۰۰	اندوخته	۳,۰۰۰,۰۰۰
ماشین آلات	۳,۰۰۰,۰۰۰	سرمایه-فرزین	۶,۵۰۰,۰۰۰
		سرمایه-فرزاد	۲,۵۰۰,۰۰۰
		سرمایه-ساسان	۷,۰۰۰,۰۰۰
جمع	۲۴,۰۰۰,۰۰۰	جمع	۲۴,۰۰۰,۰۰۰

در این تاریخ شرکا تصمیم به انحلال شرکت گرفتند. نسبت تقسیم سود و زیان بین فرزین، فرزاد و ساسان به ترتیب ۲، ۳ و ۵ است. عملیات تصفیه شرکت به طور تدریجی و طی سه مرحله در ماههای مرداد، شهریور و مهرماه انجام شده است، که اطلاعات مربوط به مرحله اول در مردادماه به شرح زیر است:

۱۰ مرداد: دریافت ۱۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال از بدهکاران و تصفیه حساب کامل حساب های دریافتنی.

۱۵ مرداد: ساختمان به مبلغ ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال فروخته شد.

۲۰ مرداد: حساب های پرداختنی شرکت به مبلغ ۱,۵۰۰,۰۰۰ ریال پرداخت شد.

۳۰ مرداد: مبلغ ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال بابت ذخیره احتیاطی منظور و وجه نقد مازاد بین شرکا توزیع شد.

مطلوب است:

www.nashr-estekhdam.ir

الف) انجام ثبت های لازم مربوط به تصفیه تدریجی و توزیع وجه نقد مازاد در این مرحله

ب) تهیه صورت تصفیه و جدول توزیع وجه نقد مازاد مربوط به این مرحله

۵- شرکت تابش در سال ۱۳۹۳ تعداد ۱,۰۰۰ واحد کالا را به بهای تمام شده هر واحد ۳۰,۰۰۰ ریال برای شرکت آذر، طبق یک قرارداد حق العمل کاری فرستاد. شرکت تابش مبلغ ۶۰۰,۰۰۰ ریال بابت حمل، ۳۲۰,۰۰۰ ریال بابت بارگیری و ۲۱۰,۰۰۰ ریال بابت بیمه کالاهای مذکور پرداخت نمود.

شرکت آذر نیز مبلغ ۱۵۰,۰۰۰ ریال بابت باربری، ۲۲۰,۰۰۰ ریال بابت تخلیه، ۵۴۰,۰۰۰ ریال بابت انبارداری، ۱,۲۰۰,۰۰۰ ریال بابت تبلیغات و ۱۶۰,۰۰۰ ریال بابت تعمیرات بعضی کالاها پرداخت نمود. در صورتی که شرکت آذر در طی دوره مالی تعداد ۸۰۰ واحد از کالاهای امانی را به قیمت هر واحد ۳۸,۰۰۰ ریال به فروش رسانده باشد،

مطلوب است:

الف) محاسبه بهای تمام شده موجودی کالای امانی پایان دوره نزد شرکت آذر

ب) محاسبه بهای تمام شده کالای فروش رفته و سود یا زیان فروش کالای امانی

۶- یک شرکت خصوصی ایرانی در تاریخ ۱۳۹۲/۱۱/۲۰ کالایی را به قیمت ۲۰,۰۰۰ دلار و به صورت نسیه سه ماهه به یک شرکت فرانسوی می فروشد و مقرر می گردد شرکت فرانسوی وجه فروش را به دلار پرداخت نماید. چنانچه نرخ برابری دلار در تاریخ های ۹۲/۱۱/۲۰، ۹۲/۱۲/۲۹ و ۹۳/۲/۲۰ به ترتیب، ۳۰,۰۰۰ ریال، ۳۶,۰۰۰ ریال و ۳۴,۰۰۰ ریال باشد،

www.nashr-estekhdam.ir

مطلوب است:

انجام ثبت های لازم در دفاتر شرکت ایرانی در تاریخ های ۹۲/۱۱/۲۰، ۹۲/۱۲/۲۹ و ۹۳/۲/۲۰

1- ح کالای شعبه 17,500,000 م کالای مرکز 14,000,000 ح تعدیل شعبه 3,500,000	2- حساب دریافتنی شعبه 18,500,000 ح کالای شعبه 18,500,000
3- ح تعدیل شعبه 1,800,000 ح کالای شعبه 1,800,000	4- هزینه شعبه-کسری کالا 1,000,000 ح تعدیل شعبه 250,000 ح کالای شعبه 1,250,000
5- م کالای بین راهی شعبه 500,000 ح تعدیل شعبه 125,000 ح کالای شعبه 625,000	6- هزینه شعبه 3,950,000 بانک شعبه 3,950,000
7- ح کالای شعبه 4,000,000 م کالای اول دوره شعبه 3,200,000 ح تعدیل شعبه 800,000	8- م کالا پایان دوره شعبه 1,600,000 ح تعدیل شعبه 400,000 ح کالای شعبه 2,000,000

www.nashr-estekhdam.ir

(ب)

$$2,675,000 = (4,000,000 + 17,500,000) - (2,000,000 + 625,000 + 1,250,000 + 1,800,000 + 18,500,000)$$

سود ظاهری شعبه (مانده حساب کالای شعبه)

$$4,400,000 = (400,000 + 125,000 + 250,000 + 1,800,000) - (2,675,000 + 800,000 + 3,500,000)$$

سود ناخالص شعبه (مانده ح تعدیل شعبه)

سوال 2

2 نمره

$$1,500,000 = 3,500,000 - 5,000,000$$

$$\%30 = 5,000,000 / 1,500,000$$

$$1,000,000 \quad 90/1/1: \text{وجه نقد}$$

$$4,000,000 \quad \text{اسناد دریافتنی}$$

$$3,500,000 \quad \text{زمین}$$

$$1,500,000 \quad \text{سود تحقق نیافته}$$

$$300,000 = \%30 \times 1,000,000$$

سود تحقق یافته 300,000

90/12/29: وجه نقد 2,400,000

اسناد دریافتنی 2,000,000

درآمد مالی 400,000

$$400,000 = 10\% \times 4,000,000$$

$$600,000 = 30\% \times 2,000,000$$

سود تحقق نیافته 600,000

سود تحقق یافته 600,000

91/12/29: وجه نقد 2,200,000

اسناد دریافتنی 2,000,000

درآمد مالی 200,000

$$200,000 = 10\% \times 2,000,000$$

$$600,000 = 30\% \times 2,000,000$$

سود تحقق نیافته 600,000

سود تحقق یافته 600,000

www.nashr-estekhdam.ir

سوال 3
2/5 نمره

- وجه نقد 8,000,000

سرمایه-بهراد 8,000,000

- زمین 800,000

ح تجدید ارزیابی 800,000

- ساختمان 600,000

ح تجدید ارزیابی 600,000

- ح تجدید ارزیابی 200,000

تجهیزات 200,000

- وجه نقد 600,000

سرمایه-ایمان 200,000

سرمایه-احسان 400,000

$$600,000 = 3/1 \times 1,800,000$$

$$200,000 = 3/1 \times 600,000$$

$$400,000 = 3/2 \times 600,000$$

-

حساب های دریافتنی 200,000

وجه نقد 200,000

- ح تجدید ارزیابی 1,200,000

سرمایه-ایمان 400,000

سرمایه-احسان 800,000

$$1,200,000 = 200,000 - 600,000 + 800,000$$

$$400,000 = 3/1 \times 1,200,000$$

$$800,000 = 3/2 \times 1,200,000$$

سوال 4
3/5 نمره

(الف)

ثبت تسهیم اندوخته بین شرکا:

- اندوخته 3,000,000

سرمایه-فرزین 600,000

سرمایه-فرزاد 900,000 www.nashr-estekhdam.ir

سرمایه-ساسان 1,500,000

مانده جدید سرمایه فرزین بعد از تسهیم اندوخته $7,100,000 = 600,000 + 6,500,000$

مانده جدید سرمایه فرزاد بعد از تسهیم اندوخته $3,400,000 = 900,000 + 2,500,000$

مانده جدید سرمایه ساسان بعد از تسهیم اندوخته $8,500,000 = 1,500,000 + 7,000,000$

10 مرداد: وجه نقد 11,000,000

سرمایه-فرزین 200,000

سرمایه-فرزاد 300,000

سرمایه-ساسان 500,000

حساب های دریافتنی 12,000,000

15 مرداد: وجه نقد 10,000,000

ساختمان 8,000,000

سرمایه-فرزین 400,000

سرمایه-فرزاد 600,000

سرمایه-ساسان 1,000,000

مرداد: حساب های پرداختنی 1,500,000
وجه نقد 1,500,000

(ب)

صورت تصفیه

شرح	وجه نقد	دارایی غیر نقد	بدهی	سرمایه - فرزین	سرمایه - فرزاد	سرمایه - ساسان
مانده	1,000,000	23,000,000	5,000,000	7,100,000	3,400,000	8,500,000
وصول طلب	11,000,000	) 12,000,000 (		(200,000)	(300,000)	500,000) (
فروش ساختمان	10,000,000	8,000,000) (		400,000	600,000	1,000,000 0
پرداخت بدهی	1,500,000) (		) 1,500,000 (-	-	-
مانده	20,500,000	3,000,000	3,500,000	7,300,000	3,700,000	9,000,000 0

www.nashr-estekhdam.ir

صورت تقسیم وجه نقد مازاد

شرح	زیان احتمالی	سرمایه -فرزین	سرمایه -فرزاد	سرمایه -ساسان
مانده-نقل از جدول قبل		7,300,000	3,700,000	9,000,000
دارایی غیرنقد-نقل از جدول قبل	) 3,000,000 (	(600,000)	(900,000)	(1,500,000)
ذخیره احتیاطی	) 2,000,000 (	(400,000)	(600,000)	(1,000,000)
مانده	) 5,000,000 (	6,300,000	2,200,000	6,500,000

وجه نقد مازاد: $15,000,000 = 2,000,000 - 3,500,000 - 20,500,000$

ثبت توزیع وجه نقد مازاد بین شرکا:

سرمایه-فرزین 6,300,000

سرمایه- فرزند 2,200,000

سرمایه-سازان 6,500,000

وجه نقد 15,000,000

سوال 5

2 نمره

(الف)

$$200=800-1,000$$

$$1,500,000=220,000+150,000+210,000+320,000+600,000$$

$$1,500=1,000/1,500,000$$

$$31,500=1,500+30,000$$

www.nashr-estekhdam.ir

$$6,300,000=31,500\times 200$$

(ب)

$$25,200,000=31,500\times 800$$

$$30,400,000=38,000\times 800$$

$$3,300,000=160,000-1,200,000-540,000-25,200,000-30,400,000$$

سوال 6

1/5 نمره

92/11/20: حساب های دریافتنی 600,000,000

فروش 600,000,000

$$600,000,000=30,000\times 20,000$$

92/12/29: حساب های دریافتنی 120,000,000

درآمد تسعیر ارز 120,000,000

$$120,000,000=(30,000-36,000)\times 20,000$$

93/2/20: وجوه نقد 680,000,000

هزینه تسعیر ارز 40,000,000

حساب های دریافتنی 720,000,000

$$680,000,000=34,000\times 20,000$$

$$40,000,000=(36,000-34,000)\times 20,000$$

۱- شرکت امین دارای شعبه ای در اصفهان است. رویدادهای حسابداری شعبه اصفهان در دفاتر شرکت امین متمرکز است و سیستم موجودی یابی شرکت امین ادواری است. کالا به بهای تمام شده به شعبه اصفهان ارسال و در این شعبه به فروش می‌رسد و وجوه از طریق بانک دفتر مرکزی دریافت و پرداخت می‌گردد. طی سال ۹۳ اطلاعات زیر در این رابطه با شعبه اصفهان در دست است:

ریال	
۳۲۰،۰۰۰	موجودی کالای اول دوره
۵،۴۰۰،۰۰۰	ارسال کالا به شعبه
۱۲۰،۰۰۰	برگشت کالا به دفتر مرکزی
۲،۴۰۰،۰۰۰	فروش نقدی شعبه
۴،۸۰۰،۰۰۰	فروش نسبه شعبه
۳،۰۰۰،۰۰۰	وصول مطالبات شعبه
۱۴۰،۰۰۰	کالای بین راهی در پایان دوره
۱۸۰،۰۰۰	موجودی کالای پایان دوره
۵۰،۰۰۰	هزینه های شعبه که توسط دفتر مرکزی پرداخت شده

مطلوب است انجام ثبتهای لازم در این رابطه از ابتدا تا پایان سال

www.nashr-estekhdam.ir

۲- شرکت سیمین در تاریخ ۱/۱/۱۳۹۴ کالایی به بهای تمام شده ۱،۵۰۰،۰۰۰ ریال را به قیمت فروش نقدی ۲،۰۰۰،۰۰۰ ریال و با دریافت ۲ سفته سالیانه ۱،۰۰۰،۰۰۰ ریالی به فروش رساند. اگر نرخ بهره ۱۰٪ باشد و در زمان دریافت هر سفته بهره آن نیز وصول شود .

مطلوبست انجام ثبتهای لازم در دفاتر شرکت سیمین

۳- مسعود ، محمود و شرکای یک شرکت تضامنی با نسبت سود و زیان ۲۰٪، ۴۰٪ و ۴۰٪ میباشند. ترازنامه شرکت در ۹۳/۱۲/۲۹ به صورت زیر است:

ریال		ریال	
۲۰۰,۰۰۰	حسابهای پرداختنی	۴۰۰,۰۰۰	بانک
۱۰۰,۰۰۰	بهره پرداختنی	۶۰۰,۰۰۰	موجودی کالا
۴۰۰,۰۰۰	سرمایه مسعود	۹۰۰,۰۰۰	زمین
۱,۰۰۰,۰۰۰	سرمایه محمود	۳۰۰,۰۰۰	ساختمان
۵۰۰,۰۰۰	سرمایه مقصود		
۲,۲۰۰,۰۰۰	جمع	۲,۲۰۰,۰۰۰	جمع

در این تاریخ مسعود تصمیم به خروج از شرکت میگیرد. موجودیها و زمین و ساختمان به ترتیب ۸۵۰,۰۰۰ ، ۱,۱۰۰,۰۰۰ و ۲۰۰,۰۰۰ ریال ارزیابی میگردند. سرقفلی شرکت نیز معادل ۵۰۰,۰۰۰ ریال ارزیابی و فقط سهم مسعود شناسایی و در حسابها ثبت می گردد.

www.nashr-estekhdam.ir

مطلوبست:

الف- ثبتهای خروج مسعود با این فرض که بدهی به ایشان در حساب وام وی ثبت گردد.
ب- محاسبه مانده سرمایه شرکاء باقیمانده.

۴- حمید و مجید اقدام به یک مشارکت خاص جهت خرید و فروش اتومبیل دست دوم نمودند . نسبت سود و زیان شرکاء به ترتیب ۳ و ۲ می باشد . حمید اقدام به خرید نسبه به مبلغ ۶۰۰,۰۰۰ ریال نمود و ۱۰۰,۰۰۰ ریال هزینه حمل پرداخت و آنرا برای مجید ارسال نمود.

مجدید برای تعمیر اتومبیل ۱۵۰,۰۰۰ ریال پرداخت کرد و بدهی های حمید را نیز پرداخت نمود. و بخشی از خودروها را به قیمت ۱,۱۲۵,۰۰۰ ریال به فروش رساند که ۵۰٪ مبلغ نقداً دریافت شد .
بقیه اتومبیلها توسط حمید به قیمت ۱۰۰,۰۰۰ ریال تملیک شد. حمید مطالبات مشارکت را به جز ۵۰,۰۰۰ ریال که سوخت گردید وصول نمود .

اگر کلیه رویدادها در دفاتر حمید ثبت شود:

مطلوبست انجام ثبت های لازم در دفاتر وی و تقسیم سود و زیان مشارکت و تسویه حساب شرکاء

۵- سیروس ۲۳،۰۰۰ واحد کالا به بهای هر واحد ۲۰۰ ریال برای حق‌العمل کار خود پرویز ارسال و از این بابت ۷۵۰،۰۰۰ ریال هزینه حمل پرداخت مینماید، حق‌العمل کار موظف است کالا را بسته بندی کرده و سپس آنها را به فروش برساند. او از بابت بسته بندی هر واحد کالا ۲ ریال و بابت فروش هر واحد کالا ۱۵ ریال دریافت می‌کند. هزینه بسته بندی ۴۰۰،۰۰۰ ریال بوده که توسط حق‌العملکار و بر عهده آمر پرداخت شده است. حق‌العمل کار به دستور آمر ۷۵،۰۰۰ ریال بابت تبلیغات پرداخت می‌نماید. ۲۲،۴۰۰ واحد کالا به قیمت هر واحد ۳۱۰ ریال به طور نسیه به فروش میرسد که به جز بهای ۱۰۰۰ واحد بقیه دریافت می‌شود. سایر مطالبات سوخت شده تلقی می‌گردد. خالص وجوه برای آمر ارسال می‌گردد. www.nashr-estekhdam.ir

مطلوبست انجام ثبت‌های لازم در دفاتر پرویز

-۱

کالای شعبه ۵,۴۰۰,۰۰۰	کالای شعبه ۳۲۰,۰۰۰
کالای ارسالی ۵,۴۰۰,۰۰۰	موجودی کالای اول شعبه ۳۲۰,۰۰۰
بانک مرکز ۲,۴۰۰,۰۰۰	کالای ارسالی ۱۲۰,۰۰۰
ح د شعبه ۴,۸۰۰,۰۰۰	کالای شعبه ۱۲۰,۰۰۰
کالای شعبه ۷,۲۰۰,۰۰۰	
کالای بین راهی ۱۴۰,۰۰۰	بانک مرکز ۳,۰۰۰,۰۰۰
کالای شعبه ۱۴۰,۰۰۰	ح د شعبه ۳,۰۰۰,۰۰۰
هزینه های شعبه ۵۰,۰۰۰	موجودی کالای پایان شعبه ۱۸۰,۰۰۰
بانک مرکز ۵۰,۰۰۰	کالای شعبه ۱۸۰,۰۰۰
$۱,۸۷۰,۰۰۰ = ۵۰,۰۰۰ - ۱,۹۲۰,۰۰۰$	$-۱۴۰,۰۰۰ - ۷,۲۰۰,۰۰۰ - ۱۲۰,۰۰۰ - ۵,۴۰۰,۰۰۰ + ۳۲۰,۰۰۰$
$۵,۲۸۰,۰۰۰ = ۱۲۰,۰۰۰ - ۵,۴۰۰,۰۰۰$	$۱,۹۲۰,۰۰۰ = ۱۸۰,۰۰۰$
خلاصه سودوزیان شعبه ۵۰,۰۰۰	کالای شعبه ۱,۹۲۰,۰۰۰
هزینه های شعبه ۵۰,۰۰۰	خلاصه سودوزیان شعبه ۱,۹۲۰,۰۰۰
کالای ارسالی ۱,۸۷۰,۰۰۰	خلاصه سودوزیان شعبه ۱,۸۷۰,۰۰۰
خلاصه سودوزیان مرکز ۱,۸۷۰,۰۰۰	خلاصه سودوزیان مرکز ۱,۸۷۰,۰۰۰

-۲

www.nashr-estekhdam.ir

ب ت ک ف ۱,۵۰۰,۰۰۰	اسناد دریافتنی ۲,۰۰۰,۰۰۰
موجودی کالا ۱,۵۰۰,۰۰۰	فروش ۲,۰۰۰,۰۰۰
بانک ۲۰۰,۰۰۰	بانک ۱,۰۰۰,۰۰۰
درآمد مالی ۲۰۰,۰۰۰	اسناد دریافتنی ۱,۰۰۰,۰۰۰
بانک ۱۰۰,۰۰۰	بانک ۱,۰۰۰,۰۰۰
درآمد مالی ۱۰۰,۰۰۰	اسناد دریافتنی ۱,۰۰۰,۰۰۰
$۲۰۰,۰۰۰ = ۱۰\% \times ۲,۰۰۰,۰۰۰$	
$۱,۰۰۰,۰۰۰ = ۱,۰۰۰,۰۰۰ - ۲,۰۰۰,۰۰۰$	

-۳

سرقفلی ۱۰۰,۰۰۰	موجودیها ۲۵۰,۰۰۰
سرمایه مسعود ۱۰۰,۰۰۰	زمین ۲۰۰,۰۰۰
	ساختمان ۱۰۰,۰۰۰
	تجدید ارزیابی ۳۵۰,۰۰۰
$۵۷۰,۰۰۰ = ۷۰,۰۰۰ + ۱۰۰,۰۰۰ + ۴۰۰,۰۰۰$ $۱,۱۴۰,۰۰۰ = ۱۴۰,۰۰۰ + ۱,۰۰۰,۰۰۰$ $۶۴۰,۰۰۰ = ۱۴۰,۰۰۰ + ۵۰۰,۰۰۰$	تجدید ارزیابی ۳۵۰,۰۰۰
	سرمایه مسعود ۷۰,۰۰۰
	سرمایه محمود ۱۴۰,۰۰۰
	سرمایه مقصود ۱۴۰,۰۰۰
www.nashr-estekhdam.ir	سرمایه مسعود ۵۷۰,۰۰۰
	وام پرداختنی به مسعود ۵۷۰,۰۰۰

-۴

بانک ۵۱۲,۵۰۰	مشارکت خاص ۷۰۰,۰۰۰
مشارکت خاص ۵۰,۰۰۰	حسابهای پرداختنی ۶۰۰,۰۰۰
جاری مجید ۵۶۲,۵۰۰	بانک ۱۰۰,۰۰۰
	$۶۰۰,۰۰۰ = ۱۲۰ \times ۵۰۰$
$۵۶۲,۵۰۰ = \%۵۰ \times ۱۱۲۵,۰۰۰$	مشارکت خاص ۱۵۰,۰۰۰
$۵۱۲,۵۰۰ = ۵۰,۰۰۰ - ۵۶۲,۵۰۰$	جاری مجید ۱۵۰,۰۰۰
$-۱۵۰,۰۰۰ - ۷۰۰,۰۰۰ - ۱۰۰,۰۰۰ + ۱,۱۲۵,۰۰۰$	حسابهای پرداختنی ۶۰۰,۰۰۰
$۳۲۵,۰۰۰ = ۵۰,۰۰۰$	جاری مجید ۶۰۰,۰۰۰
$-۱۹۵,۰۰۰ + ۵۶۲,۵۰۰ + ۶۰۰,۰۰۰ + ۱۵۰,۰۰۰$	$۱,۱۲۵,۰۰۰ = ۲۵۰ \times ۴۵۰$
$۳۸۲,۵۰۰ = ۱,۱۲۵,۰۰۰$	$۱۰۰,۰۰۰ = ۲,۰۰۰ \times ۵۰$
مشارکت خاص ۳۲۵,۰۰۰	جاری مجید ۱,۱۲۵,۰۰۰
درآمد مشارکت ۱۳۰,۰۰۰	مشارکت خاص ۱,۱۲۵,۰۰۰
جاری مجید ۱۹۵,۰۰۰	
جاری مجید ۳۸۲,۵۰۰	موجودی کالا ۱۰۰,۰۰۰
بانک ۳۸۲,۵۰۰	مشارکت خاص ۱۰۰,۰۰۰

۵-

<p>ح انتظامی ۴,۶۰۰,۰۰۰</p> <p>ط ح انتظامی ۴,۶۰۰,۰۰۰</p>	<p>آمر ۴۰۰,۰۰۰</p> <p>بانک ۴۰۰,۰۰۰</p>
<p>آمر ۷۵,۰۰۰</p> <p>بانک ۷۵,۰۰۰</p>	<p>حسابهای دریافتنی ۳۱۰,۰۰۰</p> <p>بانک ۶,۶۳۴,۰۰۰</p> <p>آمر ۶,۹۴۴,۰۰۰</p>
<p>ط ح انتظامی ۴,۴۸۰,۰۰۰</p> <p>ح انتظامی ۴,۴۸۰,۰۰۰</p>	<p>آمر ۳۱۰,۰۰۰</p> <p>ح د ۳۱۰,۰۰۰</p>
<p>آمر ۶,۱۵۹,۰۰۰</p> <p>بانک ۶۱۵۹,۰۰۰</p>	<p>www.nashr-estekhdam.ir</p>

- ۱- شرکت خورشید تولید کننده پوشاک در تهران می باشد و دارای یک شعبه در شهرستان اصفهان به نام شرکت ماه است. کالا به بهای تمام شده به علاوه ۲۰٪ آن برای شعبه به حساب گرفته می شود.
- هر دو شرکت دارای دفاتر مستقل بوده و از سیستم دائمی برای ثبت سوابق استفاده می نمایند. رویدادهای زیر طی آذر ماه ۱۳۹۳ به وقوع پیوسته است.
- ارسال کالا از شرکا خورشید به شرکا ماه ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال
- خرید نقدی کالا توسط شرکت خورشید ۱۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال و توسط شرکت ماه ۳۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال
- فروش نقدی کالا توسط شرکت خورشید ۳۱۰/۰۰۰/۰۰۰ به بهای تمام شده ۲۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال و توسط شرکت ماه ۹۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال به بهای تمام شده ۷۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال - در این رویداد یک سوم از کالاهایی که از شرکت خورشید دریافت شده بود به فروش رسید.
- پرداخت هزینه های عملیاتی توسط شرکت خورشید ۳۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال و توسط شرکت ماه ۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال
- موجودی کالای پایان دوره شرکت ماه ۱۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال، که نیمی از آن از محل کالای دریافتی از شرکت خورشید است.
- وجوه ارسال شده از شرکت ماه به شرکت خورشید طی آذر ماه ۱۲/۰۰۰/۰۰۰ است.
- www.nashr-estekhdam.ir
- مطلوب است:
- ثبت رویدادهای فوق در دفتر روزنامه شرکت خورشید و ماه.
- ۲- شرکت تولیدی آپادانا در اول اردیبهشت ماه سال ۱۳۹۳ یک دستگاه ماشینتن آلات به بهای تمام شده ۴/۰۰۰/۰۰۰ ریال به به صورت اقساط مساوی پنج ماهه به مبلغ ۵/۱۰۰/۰۰۰ ریال فروخت. اقساط در پایان هر ماه پرداخت می شود.
- مطلوب است:
- انجام ثبت های مربوط به فروش، دریافت اقساط و سود آنها در سیستم دائمی موجودی کالا به روش باز یافت بهای تمام شده.

۳- آرمان و آرمین با آوردن ارقام زیر در تاریخ ۹۳/۲/۱ یک شرکت تضامنی تاسیس نمودند و مقرر شد سالانه ۵٪ از میانگین موزون سرمایه، سود تضمین شده دریافت کنند و ۱۰٪ از سود بعد از کسر پاداش و قبل از کسر مالیات نیز به عنوان پاداش را آرمان داده شود و باقی مانده سود به نسبت مساوی بین آنها تقسیم گردد.

نام شریک	نام آورده شریک	ارزش دفتری آورده شریک	ارزش متعارف آورده شریک
آرمان	ساختمان	۲/۰۰۰/۰۰۰	۲/۱۰۰/۰۰۰
آرمان	وجه نقد	۵/۰۰۰/۰۰۰	
آرمین	اثاثه	۴/۰۰۰/۰۰۰	۴/۵۰۰/۰۰۰
آرمین	وسائط نقلیه	۳/۰۰۰/۰۰۰	۲/۸۵۰/۰۰۰

آرمان در تاریخ ۹۳/۵/۳۱ مبلغ ۲۰۰۰۰۰ ریال وجه نقد را به عنوان سرمایه گذاری مجدد وارد شرکت نمود.
 آرمین در تاریخ ۹۳/۶/۳۰ مبلغ ۱۵۰۰۰۰ ریال ماشین آلات را به عنوان سرمایه گذاری مجدد وارد شرکت نمود.
 آرمین در تاریخ ۹۳/۹/۳۰ مبلغ ۲۰۰۰۰۰ ریال از وجه نقد شرکت را برای مصارف شخصی برداشت نمود.

www.nashr-estekhdam.ir

مطلوب است:

انجام ثبت های مربوط به تشکیل شرکت، سرمایه گذاری مجدد، برداشت و تقسیم سود با فرض اینکه سود خالص پایان سال مالی ۳۰۰۰۰۰۰ ریال باشد.

۴- مهرداد، مهران و مهری که به نسبت مساوی در سود و زیان سهام اند در تاریخ ۹۳/۵/۳۱ تصمیم به انحلال شرکت گرفتند. اطلاعات زیر مربوط به ترازنامه شرکا مهر در پایان مرداد ماه است:

داراییها:	
بانک	۳۵۰/۰۰۰
بدهکاران	۲۰۰/۰۰۰
ذخیره م.م	(۲۰/۰۰۰)
اثاثه	۸۰۰/۰۰۰
استهلاک انباشته اثاثه	(۸۰/۰۰۰)
زمین	۱/۰۰۰/۰۰۰
جمع	۲/۲۵۰/۰۰۰

بدهی ها:

وام پرداختنی	۲۵۰/۰۰۰
حساب پرداختنی	۲۰۰/۰۰۰
سرمایه شرکا:	
سرمایه مهرداد	۶۰۰/۰۰۰
سرمایه مهران	۶۰۰/۰۰۰
سرمایه مهری	۶۰۰/۰۰۰
جمع بدهی و سرمایه	۲/۲۵۰/۰۰۰

سایر اطلاعات:

- ۱- در ۹۳/۶/۸ کلیه مطالبات به مبلغ ۱۷۵/۰۰۰ ریال وصول گردید.
- ۲- در ۹۳/۶/۱۰ زمین شرکت به مهران واگذار شد.
- ۳- در ۹۳/۶/۱۱ اثاثه به ارزش دفتری به فروش رسید.
- ۴- در ۹۳/۶/۱۵ هزینه های تصفیه به مبلغ ۴/۰۰۰ ریال توسط مهرداد پرداخت شد.
- ۵- در ۹۳/۶/۱۶ کلیه بدهی ها تصفیه گردید.

مطلوب است:

انجام ثبت های مربوط به تصفیه شرکت تضامنی مهر با استفاده از حساب سود و زیان تصفیه و با فرض اینکه شرکا قادر به تأدیه کسری سرمایه خود باشند.

۵- یک شرکت دولتی در ۹۳/۱۰/۶ یک دستگاه ماشین آلات را به مبلغ ۱۴۰/۰۰۰ دلار از یکی از نمایندگی های شرکت Sony واقع در کشور کره جنوبی خریداری نمود. ماشین آلات مذکور در تاریخ ۹۴/۱/۱۸ به دست شرکت خواهد رسید.

نرخ برابری ارز در تاریخ های خرید، پایان سال ۹۳ و تاریخ تحویل به ترتیب ۳۰/۰۰۰ ریال، ۳۱/۰۰۰ ریال و ۲۹/۰۰۰ ریال می باشد.

مانده حساب سودوزیان انباشته ابتدای دوره ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال است.

با توجه به اطلاعات فوق مطلوب است:

انجام ثبت های لازم در دفتر روزنامه شرکت دولتی و همچنین گزارش نمودن حساب اندوخته در صورتهای مالی مربوطه در پایان سال ۹۳ و ۹۴.

۶- با توجه به اطلاعات زیر صورت حساب سود و زیان و صورتحساب سود و زیان انباشته شرکت باران را در ۹۳/۶/۳۱ تهیه نمایید. (ارقام به میلیون ریال)

فروش ناخالص ۲۵/۰۰۰ ریال

برگشت از فروش ۱/۰۰۰ ریال

سود فروش اثاثه ۲/۰۰۰ ریال

www.nashr-estekhdam.ir

زیان فروش تجهیزات ۵۰۰ ریال

هزینه تبلیغات ۵۰ (دوره انتفاع طی سال به طور یکنواخت می باشد)

هزینه بیمه ۳۲۰ ریال

هزینه سوخت ۴۴۰ ریال (نسبت تخصیص هزینه در فصول اول و دوم ۱ و فصول دوم و سوم ۳ است)

زیان غیر مترغبه ۶۰۰ ریال

اثر انباشته تغییر روش در حسابداری ۱۲۰ ریال بدهکار

بهای تمام شده کالای فروش رفته ۱۵۰۰۰ ریال

ساختمان ۱۰/۰۰۰ ریال (با عمر مفید ۲۰ سال و ارزش اسقاط ۱/۰۰۰ ریال)

سود انباشته شده ابتدای دوره ۵۰/۰۰۰

نرخ مالیات ۱۰٪

دفاتر شرکت ماه	دفاتر شرکت خورشید
موجودی کالا- مرکز ۶۰۰۰۰۰۰ حساب مرکز ۶۰۰۰۰۰۰	حساب شعبه ۶۰۰۰۰۰۰ موجودی کالا ۵۰۰۰۰۰۰ تعدیل کالای شعبه ۱۰۰۰۰۰۰
موجودی کالا ۳۵۰۰۰۰۰۰ وجه نقد ۳۵۰۰۰۰۰۰	موجودی کالا ۱۲۰۰۰۰۰۰۰ وجه نقد ۱۲۰۰۰۰۰۰۰
وجه نقد ۹۲۰۰۰۰۰۰ فروش ۹۲۰۰۰۰۰۰ بهای تمام شده کالای فروش رفته ۷۵۰۰۰۰۰۰ موجودی کالا ۵۵۰۰۰۰۰۰ موجودی کالا- مرکز ۲۰۰۰۰۰۰۰	وجه نقد ۳۱۰۰۰۰۰۰۰ فروش ۳۱۰۰۰۰۰۰۰ بهای تمام شده کالای فروش رفته ۲۵۰۰۰۰۰۰۰ موجودی کالا ۲۵۰۰۰۰۰۰۰ www.nashr-estekhdam.ir
هزینه های عملیاتی ۵۰۰۰۰۰۰۰ وجه نقد ۵۰۰۰۰۰۰۰	هزینه های عملیاتی ۳۰۰۰۰۰۰۰۰ وجه نقد ۳۰۰۰۰۰۰۰۰
	$1000000 \times \frac{60000000 - 50000000}{60000000} = 9166666$ <p>کل سود تحقق نیافته سود تحقق یافته</p>
	<p>تعدیل کالای شعبه ۹۱۶۶۶۶۶</p> <p>سود تحقق یافته ۹۱۶۶۶۶۶</p>
	<p>تعدیل کالای شعبه ۶۶۶۶۶۶۶</p> <p>سود تحقق یافته ۶۶۶۶۶۶۶</p>
حساب مرکز ۱۲۰۰۰۰۰۰ وجه نقد ۱۲۰۰۰۰۰۰	وجه نقد ۱۲۰۰۰۰۰۰ حساب شعبه ۱۲۰۰۰۰۰۰

۱/۲/۹۳- ح دریافتنی اقساطی ۵۱۰۰۰۰۰

فروش اقساطی ۵۱۰۰۰۰۰

بهای تمام شده کالای فروش رفته اقساطی ۴۰۰۰۰۰۰
موجودی کالا ۴۰۰۰۰۰۰

۳۱/۲/۹۳ - وجه نقد ۱۰۲۰۰۰۰
ح دریافتنی اقساطی ۱۰۲۰۰۰۰

۳۱/۳/۹۳ - وجه نقد ۱۰۲۰۰۰۰
ح دریافتنی اقساطی ۱۰۲۰۰۰۰

۳۱/۴/۹۳ - وجه نقد ۱۰۲۰۰۰۰
ح دریافتنی اقساطی ۱۰۲۰۰۰۰

۳۱/۵/۹۳ - وجه نقد ۱۰۲۰۰۰۰
ح دریافتنی اقساطی ۱۰۲۰۰۰۰

۳۱/۶/۹۳ - وجه نقد ۱۰۲۰۰۰۰
www.nashr-estekhdam.ir
ح دریافتنی اقساطی ۱۰۲۰۰۰۰

۲۹/۱۲/۹۳ - سود تحقق نیافته فروش اقساطی ۱۱۰۰۰۰۰ (۵۱۰۰۰۰۰-۴۰۰۰۰۰۰)
سود تحقق یافته فروش اقساطی ۱۱۰۰۰۰۰

۳-۳ نمره
$$x = 10\%(3300000 - x) = 330000 - 10\%x = 110\%x = 330000 \Rightarrow x = 300000$$

پاداش آرمان

محاسبه میانگین موزون سرمایه ها:
آرمان:

$$\begin{aligned} 7100000 \times 5/12 &= 2958333 \\ 7300000 \times 7/12 &= 4258333 \\ 7216666 \end{aligned}$$

آرمین:

$$۷۳۵۰۰۰۰ \times ۶/۱۲ = ۳۶۷۵۰۰۰$$

$$۷۵۰۰۰۰۰ \times ۳/۱۲ = ۱۸۷۵۰۰۰$$

$$۷۳۰۰۰۰۰ \times ۳/۱۲ = ۱۸۲۵۰۰۰$$

$$۷۳۷۵۰۰۰$$

وجه نقد ۵۰۰۰۰۰۰

ساختمان ۲۱۰۰۰۰۰

اثاثه ۴۵۰۰۰۰۰

وسائط نقلیه ۲۸۵۰۰۰۰

سرمایه آرمان ۷۱۰۰۰۰۰

سرمایه آرمین ۷۳۵۰۰۰۰

$$۲۰۰۰۰۰ - ۹۳/۵/۳۱ - \text{وجه نقد}$$

سرمایه آرمان ۲۲۰۰۰۰۰

۱۵۰۰۰۰ - ۹۳/۶/۳۰ - ماشین آلات

سرمایه آرمین ۱۵۰۰۰۰

۲۰۰۰۰۰ - ۹۳/۹/۳۰ - برداشت آرمین

وجه نقد ۲۰۰۰۰۰

$$۳۰۰۰۰۰۰ - ۹۳/۱۲/۲۹ - \text{ح خلاصه سود و زیان}$$

ح تقسیم سود ۳۰۰۰۰۰۰

www.nashr-estekhdam.ir

$$۳۶۰۸۳۳ + ۳۰۰۰۰۰ \text{ پاداش} = ۶۶۰۸۳۳$$

$$۳۶۸۷۵۰ = ۷۳۷۵۰۰۰ \times ۵\% : \text{سهم سود آرمین}$$

$$۱۰۲۹۵۸۳ = ۶۶۰۸۳۳ + ۳۶۸۷۵۰ \text{ جمع سود تخصیص یافته و پاداش}$$

$$۱۹۷۰۴۱۷ = ۱۰۲۹۵۸۳ - ۳۰۰۰۰۰۰ \text{ سود باقی مانده}$$

$$۱۹۷۰۴۱۷/۲ = ۹۸۵۲۰۸ = \text{سهم آرمان و آرمین از باقی مانده}$$

$$۱۶۴۴۰۴۱ = ۶۶۰۸۳۳ + ۹۸۵۲۰۸ = \text{سهم آرمان}$$

$$۱۳۵۳۹۵۹ = ۳۶۸۷۵۰ + ۹۸۵۲۰۸ = \text{سهم آرمین}$$

$$۳۰۰۰۰۰۰ - ۹۳/۱۲/۲۹ - \text{ح تقسیم سود}$$

سرمایه آرمان ۱۶۴۴۰۴۱

سرمایه آرمین ۱۳۵۳۹۵۹

۴-۲/۵ نمره

۱۷۵۰۰۰ بانک ۸/۶/۹۳

ذ. م. م ۲۰۰۰۰

سودوزیان تصفیه ۵۰۰۰

بدهکاران ۲۰۰۰۰۰

۱۰/۶/۹۳ - سرمایه مهران ۱۰۰۰۰۰۰

زمین ۱۰۰۰۰۰۰

۷۲۰۰۰۰ بانک ۱۱/۶/۹۳

استهلاک انباشته ۸۰۰۰۰

اثاثه ۸۰۰۰۰۰

۱۵/۶/۹۳ - سودوزیان تصفیه ۴۰۰۰

سرمایه مهرداد ۴۰۰۰

www.nashr-estekhdam.ir

۱۶/۶/۹۳ - وام پرداختنی ۲۵۰۰۰۰

ح پرداختنی ۲۰۰۰۰۰

بانک ۴۵۰۰۰۰

سرمایه مهرداد ۳۰۰۰

سرمایه مهران ۳۰۰۰

سرمایه مهری ۳۰۰۰

سودوزیان تصفیه ۹۰۰۰

بانک ۴۰۳۰۰۰

سرمایه مهران ۴۰۳۰۰۰

سرمایه مهرداد ۶۰۱۰۰۰

سرمایه مهری ۵۹۷۰۰۰

بانک ۱۱۹۸۰۰۰

۴۲۰۰۰۰۰۰۰ - ماشین آلات ۶/۱۰/۹۳

ح پرداختنی ۴۲۰۰۰۰۰۰۰

۱۴۰۰۰۰۰۰۰ - اندوخته تسعیر داراییها و بدهی های ارزی ۲۹/۱۲/۹۳

ح پرداختنی ۱۴۰۰۰۰۰۰۰

۱۴۰۰۰۰۰۰۰ - حساب سود و زیان ۲۹/۱۲/۹۳

اندوخته تسعیر داراییها و بدهی های ارزی ۱۴۰۰۰۰۰۰۰

صورت حساب سود و زیان انباشته

سود انباشته ابتدای دوره ۱۰۰۰۰۰۰۰۰

xxx

سود خالص

اندوخته تسعیر ارز ۱۴۰۰۰۰۰۰۰

www.nashr-estekhdam.ir

۴۳۴۰۰۰۰۰۰۰ - ح پرداختنی ۱۸/۱/۹۴

۴۰۶۰۰۰۰۰۰۰

بانک

اندوخته تسعیر داراییها و بدهی های ارزی ۲۸۰۰۰۰۰۰۰۰

ترازنامه:

صورت حساب سودوزیان جامع

حقوق صاحبان سهام

xxxxx

سود خالص

xxxxxx

سرمایه

اندوخته تسعیر داراییها و بدهی های ارزی ۲۸۰۰۰۰۰۰۰۰

اندوخته تسعیر داراییها و بدهی های ارزی ۲۸۰۰۰۰۰۰۰۰

.

.

.

.

.

.

صورت حساب سودوزیان
فروش ناخالص ۲۵۰۰۰ ریال
- برگشت از فروش ۱۰۰۰ ریال
= جمع درآمدها ۲۴۰۰۰

هزینه ها:

بهای تمام شده کالای فروش رفته ۱۵۰۰۰ ریال -
هزینه تبلیغات ۲۵ -
هزینه بیمه ۳۲۰ ریال -
هزینه سوخت ۱۱۰ -
هزینه استهلاک ۲۲۵ -
سود فروش اثاثه ۲۰۰۰ ریال +
زیان فروش تجهیزات ۵۰۰ ریال -

www.nashr-estekhdam.ir

= جمع هزینه ها ۱۴۱۸۰
سود عملیات قبل از مالیات ۹۸۲۰
هزینه مالیات ۹۸۲
= سود عملیات پس از مالیات ۸۸۳۸
زیان غیر مترقبه خالص از مالیات ۵۴۰ -
= ۸۲۹۸ سود خالص

صورت حساب سودوزیان انباشته
سود انباشته ابتدای دوره ۵۰۰۰۰
سود خالص ۸۲۹۸
- تعدیلات سنواتی خالص از مالیات ۱۰۸ -
= سود انباشته ابتدای دوره اصلاح شده ۸۱۹۰
= سود انباشته پایان دوره ۵۸۱۹۰

۱- نسبت سود و زیان حسن و حسین ۳و۲ است . احسان با نسبت سود و زیان یک سوم وارد شرکت می شود . به سوالات زیر پاسخ دهید :

الف. نسبت جدید شرکاء چقدر است ؟

ب. اگر نسبت مساوی از نسبت حسن و حسین کسر و به احسان تعلق گیرد نسبتهای جدید شرکا چقدر است؟

ج. اگر احسان یک پنجم از حسن و دو پانزدهم از حسین سهم ببرد نسبت سود و زیان شرکاء چقدر است؟

www.nashr-estekhdam.ir

۲- بهروز و فیروز و شهروز شرکای شرکت تضامنی بهروز و شرکاء با نسبت سود و زیان ۲و۲و۱ می باشند در ۹۱/۱۲/۲۹ ترازنامه شرکت به به صورت زیر است .

ریال	شرح	ریال	شرح
۸۰،۰۰۰	حسابهای پرداختنی	۱۵۰،۰۰۰	وجه نقد
۲۰۰،۰۰۰	سرمایه بهروز	۲۰۰،۰۰۰	موجودی ها
۲۵۰،۰۰۰	سرمایه فیروز	۱۸۰،۰۰۰	حسابهای دریافتنی
۳۰۰،۰۰۰	سرمایه شهروز	۵۰۰،۰۰۰	زمین و ساختمان
۶۰،۰۰۰	جاری بهروز	۱۰۰،۰۰۰	جاری شهروز
۲۴۰،۰۰۰	اندوخته ها		
۱،۱۳۰،۰۰۰	جمع	۱،۱۳۰،۰۰۰	جمع

در این تاریخ شهروز فوت کرد . شرکاء اقدام به تجدید ارزیابی دارایی ها نمودند . دارایی ها به صورت زیر ارزشگذاری شد :

موجودی ها ۴۰۰،۰۰۰

حسابهای دریافتنی ۱۵۰،۰۰۰

زمین و ساختمان ۴۸۰،۰۰۰

سر قفلی ۳۰۰،۰۰۰

همچنین ۳۲۰،۰۰۰ ریال غرامت بابت بیمه عمر مشترک از شرکت بیمه دریافت شد . به دلیل کمبود نقدینگی شرکت، وارث قبول کردند کل موجودی های شرکت را به قیمت ۳۶۰،۰۰۰ ریال و مابقی را به صورت نقد دریافت نمایند .

مطلوب است: ثبتهای مرتبط با تسویه حساب با وراثت بهروز

۳- ترازنامه شرکت دانا و شرکاء در تاریخ ۹۰/۱۲/۲۹ به شرح زیر است .

ریال	شرح	ریال	شرح
۱۷۰,۰۰۰	حسابهای پرداختنی	۳۵۰,۰۰۰	وجه نقد
۱۸۰,۰۰۰	اندوخته ها	۸۰۰,۰۰۰	سایر دارایی ها
۳۰۰,۰۰۰	سرمایه دانا		
۲۰۰,۰۰۰	سرمایه دارا		
۳۰۰,۰۰۰	سرمایه سارا		
۱,۱۵۰,۰۰۰	جمع	۱,۱۵۰,۰۰۰	جمع

نسبت سود و زیان شرکاء به ترتیب ۱ و ۲ و ۳ بوده و شرکاء در این تاریخ تصمیم به انحلال شرکت می گیرند. انحلال به صورت تدریجی و روش مازاد سرمایه است . دارایی ها طی ۲ مرحله زیر به فروش رسیده اند .

www.nashr-estekhdam.ir

مرحله ۱- ۴۰۴,۰۰۰

مرحله ۲- ۳۰۰,۰۰۰

مطلوبست ثبت عملیات انحلال شرکت دانا و شرکاء .

۴- الف و ب اقدام به یک مشارکت مخصوص جهت خرید و فروش کالا نمودند .

نسبت سود و زیان شرکاء به ترتیب ۲ و ۳ می باشد . الف اقدام به خرید نسیه ۵۰۰ واحد کالا به قیمت هر واحد ۱۲۰۰ ریال نمود و ۱۰۰,۰۰۰ ریال هزینه حمل پرداخت و آنرا برای ب ارسال نمود.

ب برای بسته بندی کالا ۱۵۰,۰۰۰ ریال پرداخت کرد و بدهی های الف را نیز پرداخت نمود. و ۴۵۰ واحد کالا را به مبلغ هر واحد ۲۵۰۰ ریال به فروش رساند که ۵۰٪ مبلغ نقداً دریافت شد .

بقیه کالا توسط الف به قیمت هر واحد ۲,۰۰۰ ریال تملیک شد. الف مطالبات مشارکت را به جز ۵۰,۰۰۰ ریال که سوخت گردید وصول نمود .

اگر کلیه رویدادها در دفاتر الف ثبت شود:

مطلوبست انجام ثبت های لازم در دفاتر الف و تقسیم سود و زیان مشارکت و تسویه حساب شرکاء .

۵- آقای امامی ۱۵ دستگاه میکسر برای آقای رسولی ارسال می کند تا از طریق حق العمل کاری به فروش رساند بهای تمام شده هر خودرو ۳۵۰،۰۰۰ ریال می باشد و آقای امامی ۶۷۵،۰۰۰ ریال برای حمل و بیمه ارسال میکسر می پردازد .

در اثر بی احتیاطی راننده ها یک میکسر خسارت دیده (ضایعات غیر عادی) و بیمه از این بابت ۶۰۰،۰۰۰ ریال به آقای رسولی پرداخت نموده است .

آقای رسولی برای جابجایی میکسرها ۴۲۰،۰۰۰ ریال پرداخت کرد و ۱۲ میکسر را به قیمت هر میکسر ۵۵۰،۰۰۰ ریال به طور نسیه فروخت و چکهای دریافتی را برای آقای امامی ارسال کرد .

تا پایان سال ۳،۵۰۰،۰۰۰ ریال از چکها به حیطة وصول درآمد . آقای امامی وصول چکها را تضمین کرده و از این بابت ۲۰۰،۰۰۰ ریال دریافت خواهد نمود و نرخ حق العمل وی ۱۰۰،۰۰۰ ریال به ازای فروش هر میکسر می باشد .

مطلوبست انجام ثبتهای لازم در دفاتر آقای امامی شامل ثبت شناسایی سود و زیان کالای امانی و تسویه حساب با حق المل کار.

www.nashr-estekhdam.ir

۶- شرکت هپکو در تاریخ ۱/۱/۸۱ یک دستگاه - جرثقیل را به قیمت نقدی ۳،۶۰۰،۰۰۰ ریال به صورت فروش اقساطی به فروش رسانیده است .

مبلغ پیش دریافت ۸۰۰،۰۰۰ ریال است و مابقی طی ۴ قسط ۸۰۰،۰۰۰ ریالی سالانه وصول خواهد شد.

مطلوب انجام ثبتهای لازم در دفاتر شرکت هپکو بابت فروش و دریافت اقساط اول و دوم .

-۱

$$۶/۱۵=۲/۳ \times ۳/۵$$

$$۴/۱۵=۳/۵ \times ۲/۵$$

$$۵/۱۵=-----$$

$$۱/۶=۲/۳ \times ۱/۳$$

$$۱۳/۳۰=۱/۶ - ۳/۵$$

$$۷/۳۰=۱/۶ - ۲/۵$$

$$۱۰/۳۰=-----$$

$$۳/۲۵=۱/۵ \times ۳/۵$$

$$۳۶/۷۵=۳/۲۵ - ۳/۵$$

$$۴/۷۵=۲/۱۵ \times ۲/۵$$

$$۲۶/۷۵=۴/۷۵ - ۲/۵$$

$$۱۳/۷۵=۴/۷۵ + ۳/۲۵$$

www.nashr-estekhdam.ir

-۲

موجودی ها	۲۴۰,۰۰۰	اندوخته ها	۲۴۰,۰۰۰
ذ.م.م	۳۰,۰۰۰	سرمایه بهروز	۹۶,۰۰۰
زمین و ساختمان	۲۰,۰۰۰	سرمایه فیروز	۹۶,۰۰۰
تجدید ارزیابی	۱۵۰,۰۰۰	سرمایه شهروز	۴۸,۰۰۰
سرقفلی	۳۰۰,۰۰۰	جاری بهروز	۶۰,۰۰۰
سرمایه بهروز	۱۲۰,۰۰۰	سرمایه شهروز	۱۰۰,۰۰۰
سرمایه فیروز	۱۲۰,۰۰۰	جاری شهروز	۱۰۰,۰۰۰
سرمایه شهروز	۶۰,۰۰۰	سرمایه بهروز	۶۰,۰۰۰
بانک	۳۲۰,۰۰۰	تجزیه ارزیابی	۱۵۰,۰۰۰
سرمایه بهروز	۱۲۸,۰۰۰	سرمایه بهروز	۶۰,۰۰۰
سرمایه فیروز	۱۲۸,۰۰۰	سرمایه فیروز	۶۰,۰۰۰
سرمایه شهروز	۶۴,۰۰۰	سرمایه شهروز	۳۰,۰۰۰
سرمایه شهروز	۴۰۲,۰۰۰	ب ت ک ف	۴۰۰,۰۰۰
بانک	۴۲,۰۰۰	موجودی کالا	۴۰۰,۰۰۰
فروش	۳۶۰,۰۰۰	(این ثبت الزامی نیست)	

اندوخته ها	۱۸۰,۰۰۰
سرمایه دانا	۳۰,۰۰۰
سرمایه دارا	۶۰,۰۰۰
سرمایه سارا	۹۰,۰۰۰

سارا	دارا	دانا
۳۹۰,۰۰۰	۲۶۰,۰۰۰	۳۳۰,۰۰۰
۳	۲	۱
۱۳۰,۰۰۰	۱۳۰,۰۰۰	۳۳۰,۰۰۰
۳۹۰,۰۰۰	۲۶۰,۰۰۰	۱۳۰,۰۰۰
۰	۰	۲۰۰,۰۰۰

تا ۲۰۰,۰۰۰ ریال دانا

مازاد بر ۲۰۰,۰۰۰ ریال ۱ و ۲ و ۳

۱۸۰,۰۰۰=۱۷۰,۰۰۰-۳۵۰,۰۰۰	
ح پ ۱۷۰,۰۰۰ بانک ۱۷۰,۰۰۰	بانک ۳۰۰,۰۰۰ سایر داراییها ۳۰۰,۰۰۰
سرمایه دانا ۱۸۰,۰۰۰ بانک ۱۸۰,۰۰۰	سرمایه دانا ۵۰,۰۰۰ سرمایه دارا ۱۰۰,۰۰۰ سرمایه دارا ۱۵۰,۰۰۰ بانک ۳۰۰,۰۰۰
بانک ۴۰۰,۰۰۰ سایر داراییها ۴۰۰,۰۰۰	زیان تصفیه ۹۶,۰۰۰ سایر داراییها ۹۶,۰۰۰
۳۸۴,۰۰۰=۲۰,۰۰۰-۴۰۴,۰۰۰ ۳۸۴,۰۰۰=۱۹۲,۰۰۰+۱۲۸,۰۰۰+۶۴,۰۰۰ ۸۴,۰۰۰=۲۰,۰۰۰+۶۴,۰۰۰	www.nashr-estekhdam.ir
سرمایه دانا ۸۴,۰۰۰ سرمایه دارا ۱۲۸,۰۰۰ سرمایه دارا ۱۹۲,۰۰۰ بانک ۴۰۴,۰۰۰	سرمایه دانا ۱۶,۰۰۰ سرمایه دارا ۳۲,۰۰۰ سرمایه دارا ۴۸,۰۰۰ زیان تصفیه ۹۶,۰۰۰

<p>شرکت عملی ۷۰۰,۰۰۰</p> <p>حسابهای پرداختنی ۶۰۰,۰۰۰</p> <p>بانک ۱۰۰,۰۰۰</p> <p>$۶۰۰,۰۰۰ = ۱۲۰۰ \times ۵۰۰$</p>	<p>بانک ۵۱۲,۵۰۰</p> <p>شرکت عملی ۵۰,۰۰۰</p> <p>جاری ب ۵۶۲,۵۰۰</p>
<p>شرکت عملی ۱۵۰,۰۰۰</p> <p>جاری ب ۱۵۰,۰۰۰</p>	<p>$۵۶۲,۵۰۰ = ۵۰ \times ۱۱۲۵,۰۰۰$</p> <p>$۵۱۲,۵۰۰ = ۵۰,۰۰۰ - ۵۶۲,۵۰۰$</p>
<p>حسابهای پرداختنی ۶۰۰,۰۰۰</p> <p>جاری ب ۶۰۰,۰۰۰</p>	<p>$۳۲۵,۰۰۰ = ۵۰,۰۰۰ - ۱۵۰,۰۰۰ - ۷۰۰,۰۰۰ - ۱۰۰,۰۰۰ + ۱,۱۲۵,۰۰۰$</p>
<p>$۱,۱۲۵,۰۰۰ = ۲۵۰۰ \times ۴۵۰$</p> <p>$۱۰۰,۰۰۰ = ۲,۰۰۰ \times ۵۰$</p>	<p>$-۱۹۵,۰۰۰ + ۵۶۲,۵۰۰ + ۶۰۰,۰۰۰ + ۱۵۰,۰۰۰$</p> <p>$۳۸۲,۵۰۰ = ۱,۱۲۵,۰۰۰$</p>
<p>جاری ب ۱,۱۲۵,۰۰۰</p> <p>شرکت عملی ۱,۱۲۵,۰۰۰</p>	<p>شرکت عملی ۳۲۵,۰۰۰</p> <p>درآمد مشارکت ۱۳۰,۰۰۰</p> <p>جاری ب ۱۹۵,۰۰۰</p>
<p>موجودی کالا ۱۰۰,۰۰۰</p> <p>شرکت عملی ۱۰۰,۰۰۰</p>	<p>جاری ب ۳۸۲,۵۰۰</p> <p>بانک ۳۸۲,۵۰۰</p>

<p>کالای امانی ۵,۲۵۰,۰۰۰</p> <p>کالای ارسالی ۵,۲۵۰,۰۰۰</p>	<p>کالای امانی ۱,۴۰۰,۰۰۰</p> <p>حق العمل کار ۱,۴۰۰,۰۰۰</p>
<p>کالای امانی ۶۷۵,۰۰۰</p> <p>بانک ۶۷۵,۰۰۰</p>	<p>$۷۹۰,۰۰۰ = ۳۹۵,۰۰۰ \times ۲$</p> <p>موجودی کالای امانی پایان دوره ۷۹۰,۰۰۰</p> <p>کالای امانی ۷۹۰,۰۰۰</p>
<p>$۳۹۵,۰۰۰ = ۳۵۰,۰۰۰ + ۶۷۵,۰۰۰ / ۱۵$</p> <p>حق العمل کار ۶۰۰,۰۰۰</p> <p>سود ضایعات غیرعادی ۲۰۵,۰۰۰</p> <p>کالای امانی ۳۹۵,۰۰۰</p>	<p>$-۶۷۵,۰۰۰ - ۵,۲۵۰,۰۰۰ - ۳۹۵,۰۰۰ + ۷۹۰,۰۰۰ + ۶,۶۰۰,۰۰۰$</p> <p>$۴۰,۰۰۰ = ۱,۴۰۰,۰۰۰ - ۴۲۰,۰۰۰$</p> <p>کالای امانی ۴۰,۰۰۰</p> <p>سود کالای امانی ۴۰,۰۰۰</p>
<p>کالای امانی ۴۲۰,۰۰۰</p> <p>حق العمل کار ۴۲۰,۰۰۰</p>	<p>$۱,۲۲۰,۰۰۰ = ۶۰۰,۰۰۰ - ۴۲۰,۰۰۰ + ۱,۴۰۰,۰۰۰$</p> <p>حق العمل کار ۱,۲۲۰,۰۰۰</p> <p>بانک ۱,۲۲۰,۰۰۰</p>
<p>اسناد دریافتنی ۶,۶۰۰,۰۰۰</p> <p>کالای امانی ۶,۶۰۰,۰۰۰</p>	
<p>بانک ۳,۵۰۰,۰۰۰</p> <p>اسناد دریافتنی ۳,۵۰۰,۰۰۰</p>	<p>www.nashr-estekhdam.ir</p>

<p>بانک ۸۰۰,۰۰۰</p> <p>اقساط دریافتنی ۳,۲۰۰,۰۰۰</p> <p>فروش ۳,۶۰۰,۰۰۰</p> <p>کارمزد معوق ۴۰۰,۰۰۰</p>	<p>$۱۲۰,۰۰۰ = ۳/۱۰ \times ۴۰۰,۰۰۰$</p> <p>بانک ۸۰۰,۰۰۰</p> <p>کارمزد معوق ۱۲۰,۰۰۰</p> <p>اقساط دریافتنی ۸۰۰,۰۰۰</p> <p>درآمد بهره ۱۶۰,۰۰۰</p>
<p>$۱۰ = ۱ + ۲ + ۳ + ۴$</p> <p>$۱۶۰,۰۰۰ = ۴/۱۰ \times ۴۰۰,۰۰۰$</p> <p>بانک ۸۰۰,۰۰۰</p> <p>کارمزد معوق ۱۶۰,۰۰۰</p> <p>اقساط دریافتنی ۸۰۰,۰۰۰</p> <p>درآمد بهره ۱۶۰,۰۰۰</p>	<p>www.nashr-estekhdam.ir</p>

۱- اصغر و اکبر و رضا شرکاء شرکت تضامنی اصغر و شرکا با نسبت سود و زیان ۲،۳ و ۴ و سرمایه ۵،۰۰۰،۰۰۰، ۶،۰۰۰،۰۰۰ و ۷ ریال میباشند. با توافق سایر شرکا رضا از شرکت خارج شده و جای خود را به کیوان می دهد. او برای این کار ۱۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال از کیوان دریافت میکند. همچنین شرکا توافق می کنند نسبت کیوان از سود و زیان دو پنجم باشد.

مطلوبست :

الف - محاسبه مانده سرمایه شرکا بعد از تغییرات

ب - محاسبه نسبت سود و زیان جدید شرکا

www.nashr-estekhdam.ir

۲- ابراهیم و اسماعیل و اسحاق شرکای یک شرکت تضامنی با نسبت سود و زیان ۱، ۲ و ۲ میباشند. ترازنامه شرکت در ۹۰/۱۲/۲۹ به صورت زیر است:

ریال		ریال	
۲۵۰،۰۰۰	حسابهای پرداختنی	۳۰۰،۰۰۰	وجه نقد
۴۰۰،۰۰۰	اندوخته ها	۷۰۰،۰۰۰	موجودیها
۳۰۰،۰۰۰	سرمایه ابراهیم	۱،۰۰۰،۰۰۰	زمین و ساختمان
۶۵۰،۰۰۰	سرمایه اسماعیل		
۴۰۰،۰۰۰	سرمایه اسحاق		
۲،۲۰۰،۰۰۰	جمع	۲،۲۰۰،۰۰۰	جمع

در این تاریخ ابراهیم تصمیم به خروج از شرکت میگیرد. موجودیها و زمین و ساختمان به ترتیب ۸۵۰،۰۰۰ و ۱،۱۰۰،۰۰۰ ریال ارزیابی میگردند. سرقفلی شرکت نیز معادل ۵۰۰،۰۰۰ ریال ارزیابی و فقط سهم ابراهیم در حسابها ثبت می گردد.

مطلوبست:

الف - ثبتهای خروج ابراهیم با این فرض که بدهی به ابراهیم در حساب وام وی ثبت گردد.

ب - محاسبه مانده سرمایه شرکاء باقیمانده با این فرض که سرمایه شرکا بر اساس نسبت سود و زیان آنها تعدیل و مابه التفاوت در جاری شرکا اعمال شود.

۳- ترازنامه شرکت تضامنی پیام و شرکاء در تاریخ انحلال (۸۹/۱۲/۲۹) بصورت زیر است:

ریال		ریال	
۱۳۰,۰۰۰	حسابهای پرداختنی	۱۷۰,۰۰۰	وجه نقد
۱۵۰,۰۰۰	سود انباشته	۱۴۰,۰۰۰	موجودیها
۴۰۰,۰۰۰	سرمایه پیام	۳۳۰,۰۰۰	وسائط نقلیه
۳۵۰,۰۰۰	سرمایه پدرام	۵۱۰,۰۰۰	ساختمان
		(۱۲۰,۰۰۰)	استهلاک انباشته
۱,۰۳۰,۰۰۰	جمع	۱,۰۳۰,۰۰۰	جمع

نسبت سود و زیان پیام و پدرام به ترتیب ۲ و ۳ و مراحل انحلال و فروش داراییها به صورت زیر است:

۹۰/۲/۱۵ فروش داراییها به مبلغ ۴۰۰,۰۰۰ ریال

۹۰/۴/۲۵ پرداخت بدهیها

۹۰/۷/۳۰ فروش داراییها به مبلغ ۳۴۰,۰۰۰ ریال

مطلوبست: ثبت عملیات انحلال تدریجی طبق روش حداکثر زیان ممکن

www.nashr-estekhdam.ir

۴- احمد و محمود برای نصب یک دکل مخابراتی اقدام به تشکیل یک مشارک مخصوص بین خود نمودند. قرار شد

سود و زیان بطور مساوی بین شرکا تقسیم گردد. عملیات مشارکت به شرح زیر است.

- احمد اقدام به خرید نقدی تجهیزات اولیه و پرداخت دستمزد به ترتیب به مبالغ ۶۰۰,۰۰۰ و ۳۲۰,۰۰۰ ریال نمود.

- محمود ابزارالاتی به قیمت ۴۰۰,۰۰۰ ریال خریداری و هزینه حمل به قیمت ۱۲۰,۰۰۰ ریال پرداخت نمود.

- مبلغ قرارداد با شرکت مخابرات ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال بود که ۲۵٪ آن توسط محمود پیش دریافت گردید.

- در خاتمه قرار داد ابزارالات توسط احمد به مبلغ ۱۵۰,۰۰۰ ریال تملک گردید.

- در پایان کار ۱,۵۰۰,۰۰۰ ریال توسط احمد دریافت شد.

- سود و زیان مشارکت شناسایی و تسویه حساب بین شرکا انجام شد.

مطلوبست:

ثبت رویدادهای مشارکت در دفاتر هر شریک.

تهیه حساب یادداشت آماری مشارکت.

شناسایی سود و زیان و تسویه حساب بین شرکا

۵- شرکت لنجان تعداد ۵۰۰ کیسه برنج را به بهای تمام شده هر کیسه ۲,۰۰۰ ریال برای حق العملکار خود شرکت طارم ارسال نمود و ۲۱۰,۰۰۰ ریال هزینه حمل پرداخت کرد. تعداد ۵۰ کیسه به دلیل اهمال شرکت طارم از بین رفت و قرار شد بهای تمام شده آن بعلاوه ۱۰٪ سود به حساب شرکت طارم منظور شود.

همچنین ۴۰۰ کیسه برنج به قیمت هر کیسه ۳,۰۰۰ ریال به طور نسیه به فروش رسید. شرکت طارم بابت فروشهای نسیه ۳٪ حق التضمین دریافت می کند و ۵٪ از مطالبات سوخت و مابقی وصول شد. در پایان با حق العملکار کتالبات آمر را پرداخت نمود. www.nashr-estekhdam.ir

مطلوبست:

انجام ثبتهای لازم در دفاتر آمر و محاسبه سود و زیان کالای امانی، وجوه پرداختی به آمر و مانده حساب کالای امانی.

الف- مانده سرمایه اصغر و اکبر و کیوان به ترتیب ۵.۰۰۰.۰۰۰ و ۶.۰۰۰.۰۰۰ و ۷.۰۰۰.۰۰۰

ب- نسبت سود و زیان به ترتیب:

$$۲۵/۶=۵/۳ \times ۵/۲$$

$$۲۵/۹=۵/۳ \times ۵/۲$$

$$۲۵/۱۰=۵/۲$$

www.nashr-estekhdam.ir

۴۰۰.۰۰۰ اندوخته ها	تجدید ارزیابی ۲۵۰.۰۰۰	موجودیها ۱۵۰.۰۰۰
۸۰.۰۰۰ سرمایه ابراهیم	۵۰.۰۰۰ سرمایه ابراهیم	زمین و ساختمان ۱۰۰.۰۰۰
۱۶۰.۰۰۰ سرمایه اسماعیل	۱۰۰.۰۰۰ سرمایه اسماعیل	تجدید ارزیابی ۲۵۰.۰۰۰
۱۶۰.۰۰۰ سرمایه اسحق	۱۰۰.۰۰۰ سرمایه اسحق	
۱۲۵.۰۰۰ سرمایه اسمعیل	$= ۱۶۰.۰۰۰ + ۱۰۰.۰۰۰ + ۶۵۰.۰۰۰$	سرقفلی ۱۰۰.۰۰۰
۱۲۵.۰۰۰ جاری اسحق	۹۱۰.۰۰۰	سرمایه ابراهیم ۱۰۰.۰۰۰
اسحق سرمایه	$= ۱۶۰.۰۰۰ + ۱۰۰.۰۰۰ + ۴۰۰.۰۰۰$	
۱۲۵.۰۰۰	۶۶۰.۰۰۰	
اسمعیل جاری	$۱.۵۷۰.۰۰۰ = ۶۶۰.۰۰۰ + ۹۱۰.۰۰۰$	
۱۲۵.۰۰۰	$۷۸۵.۰۰۰ = ۲/۱.۵۷۰.۰۰۰$	
		سرمایه ابراهیم ۵۳۰.۰۰۰
		وام پرداختنی ۵۳۰.۰۰۰

وجه نقد	سایر درایهها	بدهیها	سرمایه پیام	سرمایه پدرام	
مانده	۱۷۰.۰۰۰	۱۳۰.۰۰۰	۴۶۰.۰۰۰	۴۴۰.۰۰۰	
بدهی	۱۳۰.۰۰۰	۱۳۰.۰۰۰			
	۴۰.۰۰۰				
حداکثر زیان	۱۶۰.۰۰۰		۳۴۴.۰۰۰	۵۱۶.۰۰۰	
	.		۱۱۶.۰۰۰	۷۶.۰۰۰	
			۷۶.۰۰۰	.	
			۴۰.۰۰۰		
تقسیم	۴۰.۰۰۰		۴۰.۰۰۰		
	.	.	۴۲۰.۰۰۰	۴۴۰.۰۰۰	
فروش	۴۰۰.۰۰۰	۴۰۰.۰۰۰			
	۴۶۰.۰۰۰				
حداکثر زیان	۴۶۰.۰۰۰	۱۸۴.۰۰۰	۲۷۶.۰۰۰		
	.		۲۳۶.۰۰۰	۱۶۴.۰۰۰	
تقسیم	۴۰۰.۰۰۰		۲۳۶.۰۰۰	۱۶۴.۰۰۰	
	.	۴۶۰.۰۰۰	۱۸۴.۰۰۰	۲۷۶.۰۰۰	
فروش	۳۴۰.۰۰۰	۳۴۰.۰۰۰			
	۱۲۰.۰۰۰				
حداکثر زیان	۱۲۰.۰۰۰		۴۸.۰۰۰	۷۲.۰۰۰	
	.		۱۳۶.۰۰۰	۲۰۴.۰۰۰	
تقسیم	۳۴۰.۰۰۰		۱۳۶.۰۰۰	۲۰۴.۰۰۰	
زیان واقعی	.	۱۲۰.۰۰۰	۴۸.۰۰۰	۷۲.۰۰۰	

حساب تصفیه	۱۶۰.۰۰۰	سود انباشته	۱۵۰.۰۰۰	سرمایه پیام	۴۰.۰۰۰
۱.۱.	۱۲۰.۰۰۰	سرمایه	پیام	وجه نقد	۴۰.۰۰۰
موجودیها	۱۴۰.۰۰۰	۶۰.۰۰۰	پدرام		
وسائط نقلیه	۳۳۰.۰۰۰	سرمایه			
ساختمان	۵۱۰.۰۰۰	۹۰.۰۰۰			
وجه نقد	۴۰۰.۰۰۰	سرمایه پیام	۲۳۶.۰۰۰	ح پ	۱۳۰.۰۰۰
حساب تصفیه	۴۰۰.۰۰۰	سرمایه پدرام	۱۶۴.۰۰۰	وجه نقد	۱۳۰.۰۰۰
		وجه	نقد		
		۴۰۰.۰۰۰			

سرمایه پیام	۱۳۶.۰۰۰	استفاده از:	سرمایه پیام	۴۸.۰۰۰	مجاز است.
سرمایه پدram	۲۰۴.۰۰۰		سرمایه پدram	۷۲.۰۰۰	
وجه نقد	۳۴۰.۰۰۰		حساب	تصفیه	
			۱۲۰.۰۰۰		

-۴

www.nashr-estekhdam.ir

دفاتر احمد	دفاتر محمود
شرکت عملی	شرکت عملی
بانک	بانک
موجودی/خرید	بانک
شرکت عملی	شرکت عملی
بانک	$-۵۰۰.۰۰۰ + ۹۲۰.۰۰۰ - ۱۵۰.۰۰۰ + ۱۵۰۰.۰۰۰$ $۷۱۰.۰۰۰ = ۵۲۰.۰۰۰$ $۳۵۵.۰۰۰ = ۲/۷۱۰.۰۰۰$
شرکت عملی	$۲۰.۰۰۰ = ۵۲۰.۰۰۰ - ۵۰۰.۰۰۰$
شرکت عملی	جاری احمد
جاری محمود	شرکت عملی
سود مشارکت	سود مشارکت
جاری محمود	وجه نقد
وجه نقد	جاری احمد

-۵

کالای امانی ۱.۰۰۰.۰۰۰	کالای امانی ۲۱۰.۰۰۰	۲.۴۲۰ = ۵۰ / ۱.۲۱۰.۰۰۰ کالای ارسالی ۱.۰۰۰.۰۰۰
حق العملکار ۱۳۳.۱۰۰	حق العمل کار ۱.۲۰۰.۰۰۰	کالای امانی ۳۶.۰۰۰ حق العملکار ۳۶.۰۰۰
کالای امانی ۱۳۳.۱۰۰	موجودی امانی پایان ۱۲۱.۰۰۰ کالای امانی ۱۲۱.۰۰۰	۱۲۱.۰۰۰ = ۵۰ × ۲.۴۲۰ ۱۳۳.۱۰۰ + ۱۲۰۰.۰۰۰ + ۱۳۳.۱۰۰ ۲۰۸.۱۰۰ = ۳۶.۰۰۰ - ۱۲۱.۰۰۰ - ۱۲۰۰.۰۰۰ + ۱۳۳.۱۰۰ ۱.۲۹۷.۱۰۰ = ۳۶.۰۰۰
بانک ۱.۲۹۷.۱۰۰	کالای ارسالی ۱.۰۰۰.۰۰۰	کالای امانی ۲۰۸.۱۰۰ سود کالای امانی ۲۰۸.۱۰۰
حق العملکار ۱.۲۹۷.۱۰۰	خلاصه سود و زیان ۱.۰۰۰.۰۰۰	

www.nashr-estekhdam.ir

۱۳۹۰، ۵، ۱۵ سرعای گذاری در سود شرکت دنیا
بانک ۴.۱۰۰.۰۰۰

بنابر این ارزش از روش ارزشیافته استفاده می شود: $\frac{F_{t-1}}{1+i} = \frac{1}{1.10} = 0.9091$
سرعت دنیا

۱۳۹۰، ۱۲، ۲۹ سرعای گذاری در سود شرکت دنیا
درگاه حاصل از سرعای گذاری ۲۰۰.۰۰۰

۱۳۹۱، ۴، ۱۵ بانک ۱۰.۰۰۰
سرعای گذاری در سود شرکت دنیا ۱۰.۰۰۰

۱۳۹۱، ۶، ۳ بانک ۲۵۰.۰۰۰
سرعای گذاری در سود شرکت دنیا ۲۵۰.۰۰۰
سود حاصل از گذاری در سود ۵۰.۰۰۰

سرعای گذاری در سود دنیا

۱۰.۰۰۰	۴.۱۰۰.۰۰۰
	۲۰۰.۰۰۰
	۲۵۰.۰۰۰
	۵۰.۰۰۰

مصرف واقعی مواد (مصرف واقعی مواد - مصرف استاندارد مواد) = انحراف مصرف مواد

$$\text{مصرف واقعی مواد} = \frac{57400}{1200} = 48$$

$$\text{مصرف استاندارد} = (50 - 48) \times 1200 = 24000$$

مصرف استاندارد (مصرف واقعی - مصرف استاندارد برای تولید واقعی) = انحراف مصرف مواد

$$\text{مصرف استاندارد} = (50 \times 1200 - 24000) = 60000$$

ساعت کار واقعی (مصرف واقعی ساعت کار - مصرف استاندارد ساعت کار) = انحراف ساعت کار واقعی

$$\text{ساعت کار واقعی} = (2275 - 455) \times 80 = 180000$$

مصرف استاندارد ساعت کار (ساعت کار واقعی - ساعت کار استاندارد برای تولید واقعی) = انحراف ساعت کار استاندارد

$$\text{مصرف استاندارد ساعت کار} = (2275 - 455) \times 80 = 180000$$

www.nashr-estekhdam.ir

$$\text{مصرف واقعی ساعت کار} = \frac{2275}{455} = 5$$

۱- وضعیت و تغییرات حساب سرمایه شرکای یک شرکت تضامنی به شرح زیر است.

سرمایه امین (ریال)		سرمایه امیر (ریال)	
مانده ابتدای سال	۴۰۰۰۰	مانده ابتدای سال	۶۰۰۰۰
ابتدای تیر ماه	۵۰۰۰۰ افزایش	ابتدای آبان	۲۴۰۰۰ کاهش
ابتدای شهریور	۱۵۰۰۰ کاهش	ابتدای آذر ماه	۷۲۰۰۰ افزایش
ابتدای دیماه	۲۰۰۰۰ افزایش	ابتدای بهمن	۱۸۰۰۰ افزایش

سود خالص سال جاری ۹۰۰۰۰ ریال بوده و سیاست تقسیم سود شرکت طبق روال زیر می باشد:

(الف) ۱۰٪ میانگین سرمایه هر شریک به عنوان حقوق (ب) ۲۰٪ سود پس از کسر پاداش به عنوان پاداش امین

(ج) تقسیم باقیمانده سود به نسبت ۲ و ۳ به ترتیب بین امین و امیر

مطلوب است محاسبه سهم هر شریک از سود با نشان دادن جزئیات محاسبات و ثبت آن در دفتر روزنامه شرکت تضامنی

www.nashr-estekhdam.ir

۲- احمد و علی شرکای شرکت تضامنی احمد و شرکاء هستند و سود و زیان را به نسبت ۳ و ۲ بین خود تقسیم می

کنند. در تاریخ ۹۰/۰۷/۰۱ آنها تصمیم گرفتند ناصر را در شرکت بپذیرند و از این به بعد در ۲۵٪ سود و زیان

شریک کنند. ناصر با تقبل ۸۰۰۰۰۰ ریال سهم خود از سرقفلی ثبت نشده تا آن تاریخ وارد شرکت شد.

مطلوب است انجام ثبت های مربوط به سرقفلی در حالات زیر:

(الف) ناصر سهم سرقفلی خود را نقداً به شرکت می پردازد و شرکاء قبلی آن را برداشت می کنند.

(ب) ناصر توان پرداخت سرقفلی را ندارد در نتیجه سرقفلی به تمام ارزش شناسایی، ثبت و بعد از ورود ناصر از دفاتر حذف می گردد.

(ج) با فرض اینکه در تاریخ ورود ناصر مانده بدهکار سرقفلی معادل ۱۵۰۰۰۰۰ ریال در دفاتر وجود داشته باشد

مراحل بند "ب" مطلوب است را انجام دهید.

۳- محسن، محمد و مجید شزکای یک شرکت تضامن اند که سود و زیان را به ترتیب به نسبت ۳ و ۱ و ۱ بین خود تقسیم می کنند. شزکاء در وضعیت بد تولیدی شرکت تصمیم به انحلال آن گرفتند. آنها تقبل کردند تا هر گونه زیان ناشی از افلاس به نسبت سرمایه باقی مانده شرکاء تقسیم شود. ترازنامه قبل از انحلال شرکت به شرح زیر است:

www.nashr-estekhdam.ir

دارائی ها	(ارقام به ریال)	بدهی و سرمایه	
موجودی نقد و بانک	۱۰۰۰۰۰۰	حسابهای پرداختنی	۲۰۰۰۰۰۰
ماشین الات (ارزش دفتری)	۴۰۰۰۰۰۰	سرمایه محسن	۴۰۰۰۰۰۰
زمین	۵۰۰۰۰۰۰	سرمایه محمد	۳۰۰۰۰۰۰
		سرمایه مجید	۱۰۰۰۰۰۰
جمع	۱۰۰۰۰۰۰۰	جمع	۱۰۰۰۰۰۰۰

طی مراحل انحلال دارائی های شرکت طی سه مرحله و به ارزش مرحله یک : ۳۰۰۰۰۰۰ ریال مرحله دو: ۳۲۰۰۰۰۰ ریال و مرحله سه : ۱۰۰۰۰۰۰ ریال به نقد تبدیل شد.

مطلوب است: ۱- تنظیم جدول تخصیص وجوه نقد باقی مانده حاصل از هر مرحله فروش دارائیهها با استفاده از روش حد اکثر زیان ممکنه

۲- مشخص کردن زیان تحمیل شده به هر شریک پس از پایان انحلال

۴- رضا و مرضیه شرکاء شرکت تضامنی تصمیم گرفتند تا شرکت خود را به یک شرکت سهامی تبدیل کنند. سود و زیان شرکت تضامنی به نسبت ۲ رضا و ۳ مرضیه تقسیم می گردد. ترازنامه شرکت در تاریخ تبدیل به شرح زیر است.

دارائیهها	ارقام به ریال	بدهی و سرمایه
نقد	۲۴۰۰۰۰	حسابهای پرداختنی ۵۴۰۰۰۰
حسابهای دریافتنی	۸۸۰۰۰۰	اسناد پرداختنی ۲۴۰۰۰۰
موجودی کالا	۵۶۰۰۰۰	سرمایه رضا ۱۶۰۰۰۰۰
دارائی ثابت	۱۵۰۰۰۰۰	سرمایه مرضیه ۱۰۰۰۰۰۰
سرقفلی	۲۰۰۰۰۰	
	۳۳۸۰۰۰۰	۳۳۸۰۰۰۰

www.nashr-estekhdam.ir

شرکاء توافق کردند تا همه دارائی ها بجز نقد به شرکت سهامی واگذار گردد. قیمت واگذاری دارائی ها به جز موجودی کالا که به ارزش ۷۰۰۰۰۰ ریال منتقل شده بقیه به ارزش دفتری منتقل شد. از بدهی ها اسناد پرداختنی توسط شرکت تضامنی پرداخت شد. و سایر بدهیها به شرکت سهامی منتقل گردید.

شرکت سهامی با انتشار ۵۰۰۰ سهم ۱۰۰۰ ریالی و واگذاری ۵۰٪ ان به رضا و مرضیه باقی مانده را در بازار به قیمت هر سهم ۱۲۰۰ ریال به نقد به فروش رسانید.

مطلوب است ثبت عملیات فوق در دفاتر روزنامه شرکت تضامنی و سهامی با فرض تهیه دفاتر جدید

۵- شرکت بازرگانی شیرازی یک محموله کالا که قیمت تمام شده آن ۲۱،۰۰۰ و قیمت فاکتور شده آن ۲۷،۰۰۰ ریال می باشد جهت حق العملکار خود در اصفهان ارسال می دارد و قیمت عمده فروشی کالای ارسالی ۲۵،۵۰۰ ریال می باشد. ۱۰٪ کالا در میان راه قبل از رسیدن به اصفهان مفقود شده و ۷۰٪ آن به مبلغ ۱۸،۶۰۰ ریال به فروش می رسد. مابقی کالا جهت شرکت بازرگانی شیرازی برگشت داده می شود و ۳۰۰ ریال بابت هزینه برگشت از طریق حق العملکار پرداخت می گردد. هزینه های به مبلغ ۶۰۰ ریال توسط حق العملکار پرداخت می شود کمیسیون حق العملکار ۹۰۰ ریال می باشد.

www.nashr-estekhdam.ir

مطلوبست: الف- ثبت فعالیتهای فوق در دفاتر حق العملکار.

ب- تهیه حساب سود و زیان کالای ارسالی.

ج- تهیه و تنظیم حساب آمر در دفاتر حق العملکار.

- ۶- جواد و فرهاد جهت انجام معاملات دستگاهها صوتی تصویری اقدام به تشکیل مشارکت مخصوص نموده و توافق کردند که سود و زیان به نسبت ۳ و ۲ بین آنها تقسیم شود. فعالیت های انجام شده به صورت زیر می باشد:
- خرید ده دستگاه تلویزیون توسط جواد به بهای هر دستگاه ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال به طور نقد و پرداخت ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال بابت هزینه حمل آنها.
 - خرید هشت دستگاه تلویزیون توسط فرهاد به بهای هر دستگاه ۱۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال به طور نقد و پرداخت ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال بابت هزینه حمل آنها.
 - فروش پنج دستگاه تلویزیون به بهای هر دستگاه ۱۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال توسط جواد که مبلغ ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال نقداً دریافت و ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال آن نسیه می باشد.
 - فروش دو دستگاه تلویزیون توسط جواد به بهای هر دستگاه ۱۲,۵۰۰,۰۰۰ ریال و دریافت سفته چهارماهه.
 - دو دستگاه تلویزیون توسط جواد برای فروش به فرهاد ارسال گردید و فرهاد آنها را به بهای هر دستگاه ۱۲,۵۰۰,۰۰۰ ریال به طور نقد به فروش رساند.
 - فروش هفت دستگاه تلویزیون توسط فرهاد به طور نقد به بهای هر دستگاه ۱۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال
 - سفته چهار ماهه دریافتی جواد پس از یک ماه توسط فرهاد نزد بانک با نرخ ۱۴٪ تنزیل گردید.
 - ارسال مبلغ ۳۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال وجه نقد توسط فرهاد به جواد.
 - یک دستگاه تلویزیون توسط جواد به بهای ۱۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال و یک دستگاه تلویزیون توسط فرهاد به بهای ۱۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال برداشت گردید.
- مطلوبست: ثبت کلیه عملیات مشارکت در دفاتر جواد و تسویه حساب نهایی.

www.nashr-estekhdam.ir

- ۷- شرکت سهامی کاظمی اتومبیلی را در تاریخ ۸۷/۱/۱ به مبلغ ۲۴۰۰۰۰۰ ریال از شرکت باقری خریداری کرد. مبلغ ۶۰۰۰۰۰ ریال را نقداً پرداخت و مقرر شد باقی مانده در سه قسط مساوی ۶۰۰۰۰۰ ریال در پایان هر سال پرداخت شود. قیمت نقدی اتومبیل ۲۰۹۴۰۰۰ ریال بوده و نرخ کارمزد سالانه نیز ۱۰٪ و نرخ استهلاک اتومبیل ۲۰٪ نزولی در نظر گرفته شد.
- مطلوب است ثبت عملیات فوق در دفاتر خریدار با استفاده از روش اجاره خرید و با فرض تدریجی شناسایی و ثبت دارایی توسط خریدار

محاسبه میانگین سرمایه امین:

$$۴۰۰۰۰ \times ۱۲/۳ = ۱۰۰۰۰$$

$$۹۰۰۰۰ \times ۱۲/۲ = ۱۵۰۰۰$$

$$۷۵۰۰۰ \times ۱۲/۴ = ۲۵۰۰۰$$

$$۹۵۰۰۰ \times ۱۲/۳ = ۳۷۵۰۰$$

۷۳۷۵۰ میانگین سرمایه امین

(۲۵٪ نمره)

محاسبه میانگین سرمایه امیر:

$$۶۰۰۰۰ \times ۱۲/۷ = ۳۵۰۰۰$$

$$۳۶۰۰۰ \times ۱۲/۱ = ۳۰۰۰۰$$

$$۱۰۸۰۰۰ \times ۱۲/۲ = ۱۸۰۰۰$$

$$۱۲۶۰۰۰ \times ۱۲/۲ = ۲۱۰۰۰$$

۷۷۰۰۰ میانگین سرمایه امیر

(۲۵٪ نمره)

محاسبه پاداش امین:

(پاداش - سود) ۲۰٪ = پاداش

(پاداش - ۹۰۰۰۰) ۲۰٪ = پاداش

(پاداش) ۲۰٪ - ۱۸۰۰۰ = پاداش

۱۸۰۰۰ = ۱۲٪ پاداش

۱۸۰۰۰ = ۲٪ پاداش

۱۵۰۰۰ = پاداش

(۲۵٪ نمره)

نحوه تقسیم سود:

www.nashr-estekhdam.ir

شرح	امین	امیر	جمع
سود قابل تقسیم			۹۰۰۰۰
۱۰٪ حقوق شرکا	۷۳۷۵	۷۷۰۰	(۱۵۰۷۵)
۲۰٪ پاداش امین	۱۵۰۰۰	-	(۱۵۰۰۰)
تقسیم باقیمانده سود	۲۳۹۷۰	۳۵۹۵۵	(۵۹۹۲۵)
	۴۶۳۴۵	۴۳۶۵۵	.
	(۲۵٪ نمره)	(۲۵٪ نمره)	
ثبت روزنامه: (۲۵٪ نمره)			
حساب سود و زیان	۹۰۰۰۰		
سرمایه امین	۴۶۳۴۵		
سرمایه امیر		۴۳۶۵۵	

حل بند الف) سهم سرقفلی احمد $۸۰۰۰۰۰ \times \frac{۵}{۳} = ۴۸۰۰۰۰$

سهم سرقفلی علی $۸۰۰۰۰۰ \times \frac{۵}{۲} = ۳۲۰۰۰۰$

ثبت روزنامه:

وجه نقد ۸۰۰۰۰۰

سرمایه احمد ۴۸۰۰۰۰

سرمایه علی ۳۲۰۰۰۰

www.nashr-estekhdam.ir

سرمایه احمد ۴۸۰۰۰۰

سرمایه علی ۳۲۰۰۰۰

وجه نقد ۸۰۰۰۰۰

(نیم نمره)

حل بند ب) کل سرقفلی $۸۰۰۰۰۰ \times ۴ = ۳۲۰۰۰۰۰$

ثبت روزنامه:

سرقفلی ۳۲۰۰۰۰۰

سرمایه احمد ۱۹۲۰۰۰۰

سرمایه علی ۱۲۸۰۰۰۰

($۳۲۰۰۰۰۰ \times \frac{۵}{۳} = ۱۹۲۰۰۰۰$)

($۳۲۰۰۰۰۰ \times \frac{۵}{۲} = ۱۲۸۰۰۰۰$)

سهم شرکای قدیمی از سود پس از ورود ناصر $۱ - \frac{۴}{۱} = \frac{۴}{۳}$

سرمایه احمد ۱۴۴۰۰۰۰ ($۳۲۰۰۰۰۰ \times \frac{۲۰}{۹} = ۱۴۴۰۰۰۰$) نسبت احمد از سود و زیان پس از ورود ناصر $\frac{۴}{۳} \times \frac{۵}{۳} = \frac{۲۰}{۹}$

سرمایه علی ۹۶۰۰۰۰ ($۳۲۰۰۰۰۰ \times \frac{۲۰}{۶} = ۹۶۰۰۰۰$) نسبت علی از سود و زیان پس از ورود ناصر $\frac{۴}{۳} \times \frac{۵}{۲} = \frac{۲۰}{۶}$

سرمایه ناصر ۸۰۰۰۰۰ ($۳۲۰۰۰۰۰ \times \frac{۴}{۱} = ۸۰۰۰۰۰$)

سرقفلی ۳۲۰۰۰۰۰

(نیم نمره)

حل بند ج)

$۳۲۰۰۰۰۰ - ۱۵۰۰۰۰۰ = ۱۷۰۰۰۰۰$

سرقفلی ۱۷۰۰۰۰۰

$$1700000 \times \frac{5}{3} = 1020000$$

$$1700000 \times \frac{5}{2} = 680000$$

سرمایه احمد ۱۰۲۰۰۰۰
سرمایه علی ۶۸۰۰۰۰

$$1700000 \times \frac{20}{9} = 765000$$

$$1700000 \times \frac{20}{6} = 510000$$

$$1700000 \times \frac{4}{1} = 425000$$

سرمایه احمد ۷۶۵۰۰۰
سرمایه علی ۵۱۰۰۰۰
سرمایه ناصر ۴۲۵۰۰۰
سرقفلی ۱۷۰۰۰۰۰

(نیم نمره)

سوال ۳

نمره ۲/۵۹

www.nashr-estekhdam.ir

قسمت اول	شرح	وجه نقد	سرمایه محسن	سرمایه محمد	سرمایه مجید
مانده		۱۰۰۰۰۰	۴۰۰۰۰۰	۳۰۰۰۰۰	۱۰۰۰۰۰۰
وجه حاصل از فروش مرحله اول		۳۰۰۰۰۰۰			
باقی مانده دارائی ها (زیان)		۶۰۰۰۰۰۰	(۳۶۰۰۰۰۰)	(۱۲۰۰۰۰۰)	(۱۲۰۰۰۰۰)
مانده سرمایه پس از تقسیم ریان			۴۰۰۰۰۰	۱۸۰۰۰۰۰	(۲۰۰۰۰۰۰)
تقسیم مانده بدهکار مجید به نسبت مانده سرمایه			(۱۱۴۲۸۶)	(۸۵۷۱۴)	۲۰۰۰۰۰
مبلغ قابل برداشت			۲۸۵۷۱۴	۱۷۱۴۲۸۶	.
سرمایه			۴۰۰۰۰۰	۳۰۰۰۰۰	۱۰۰۰۰۰۰
وجه حاصل از فروش مرحله دوم		۳۲۰۰۰۰۰			
باقی مانده دارائی ها (زیان)		۲۸۰۰۰۰۰	(۱۶۸۰۰۰۰)	(۵۶۰۰۰۰۰)	(۵۶۰۰۰۰۰)
مانده سرمایه پس از ت			۲۳۲۰۰۰۰	۲۴۴۰۰۰۰	۴۴۰۰۰۰
وجه پرداختی مرحله یک			(۲۸۵۷۱۴)	(۱۷۱۴۲۸۶)	.
مبلغ قابل برداشت			۲۰۳۴۲۸۶	۷۲۵۷۱۴	۴۴۰۰۰۰
سرمایه			۴۰۰۰۰۰	۳۰۰۰۰۰	۱۰۰۰۰۰۰
وجه حاصل از فروش مرحله سوم		۱۰۰۰۰۰۰			
باقی مانده دارائی ها (زیان)		۱۸۰۰۰۰۰	(۱۰۸۰۰۰۰)	(۳۶۰۰۰۰۰)	(۳۶۰۰۰۰۰)
مانده سرمایه پس از تقسیم ریان			۲۹۲۰۰۰۰	۲۶۴۰۰۰۰	۶۴۰۰۰۰
وجه پرداختی مرحله یک و دو			(۲۳۲۰۰۰۰)	(۲۴۴۰۰۰۰)	(۴۴۰۰۰۰۰)

قسمت دوم

مجید	محمد	محسن	
۱۰۰۰۰۰	۳۰۰۰۰۰	۴۰۰۰۰۰	سرمایه
(۶۴۰۰۰۰)	(۲۶۴۰۰۰۰)	(۲۹۲۰۰۰۰)	جمع وجوه برداشتی
۳۶۰۰۰۰	۳۶۰۰۰۰	۱۰۸۰۰۰۰	زیان تحمیل شده
		(نیم نمره)	

٧/٢ نمره

www.nashr-estekhdam.ir

دفتر شرکت تضامنی: (۱/۵نمره)

۳۱۴۰۰۰۰	تصفیه
۱۸۰۰۰۰	حسابهای دریافتنی
۵۶۰۰۰۰	موجودی کالا
۱۵۰۰۰۰۰	دارائی ثابت
۲۰۰۰۰۰	سرقفلی
۵۴۰۰۰۰	حسابهای پرداختنی
۵۴۰۰۰۰	تصفیه
۲۴۰۰۰۰	اسناد پرداختنی
۲۴۰۰۰۰	نقد
۳۰۰۰۰۰۰	شرکت سهامی
۳۰۰۰۰۰۰	تصفیه
۴۰۰۰۰۰	تصفیه
۱۶۰۰۰۰	سرمایه رضا
۲۴۰۰۰۰	سرمایه مرضیه
۱۷۶۰۰۰۰	سرمایه رضا

سرمایه مرضیه ۱۲۴۰۰۰۰
شرکت سهامی ۳۰۰۰۰۰

دفتر شرکت سهامی: (نیم نمره)

۸۸۰۰۰۰	حسابهای دریافتنی
۷۰۰۰۰۰	موجودی کالا
۱۵۰۰۰۰۰	دارائی ثابت
۴۶۰۰۰۰۰	سرقفلی
۵۴۰۰۰۰۰	حسابهای پرداختنی
۲۵۰۰۰۰۰	سرمایه سهام عادی
۵۰۰۰۰۰۰	صرف سهام عادی
۳۰۰۰۰۰۰	بانک
۲۵۰۰۰۰۰	سرمایه سهام عادی
۵۰۰۰۰۰۰	صرف سهام عادی

سوال ۵

www.nashr-estekhdam.ir

۲/۰۷ نمره

(بارم:) درثبت روزنامه 0/2نمره جمعاً 1نمره +حساب آمر 0/22نمره +صورتسود و زیان 0/52نمره)

1-حساب انتظامی کالای امانی ۱۸,۹۰۰

طرف حساب انتظامی کالای امانی ۱۸,۹۰۰

بابت دریافت کالا از آمر ($21000 \times \%90$)

۲- حساب بانک ۱۸,۶۰۰

حساب آمر ۱۸,۶۰۰

بابت فروش کالا و ارسال وجوه برای آمر

۳- طرف حساب انتظامی کالای امانی ۴,۲۰۰

حساب انتظامی کالای امانی ۴,۲۰۰

۴- حساب آمر ۹۰۰

حساب وجوه نقد ۹۰۰

بابت پرداخت هزینه های غیر تکراری حق العملکار

۵- حساب آمر ۹۰۰

درآمد حق العملکاری ۹۰۰

بابت ثبت درآمد کمیسیون

www.nashr-estekhdam.ir

حساب آمر

(۲)	۱۸,۶۰۰	(۴)	۹۰۰
		(۵)	۹۰۰
مانده	۱۶,۸۰۰		

صورت سود و زیان حق العملکاری

فروش	۱۸,۶۰۰	
بهای تمام شده کالای فروش رفته	۱۴,۷۰۰	$21000 \times \%70$
سود ناویژه	۳,۹۰۰	
- هزینه های غیر تکراری حق العمل کار	۱,۴۰۱	$\frac{30 + 600 + 900}{21000} \times 14700$
سود حاصل از فروش کالای امانی	۲,۴۹۹	

سوال ۶

۲/۰۷ نمره

۱- مشارکت مخصوص	۰۰۰،۰۰۰،۱۰۱	۷- جاری فرهاد	۰۰۰،۱۲۵،۲۴
بانک	۰۰۰،۰۰۰،۱۰۱	مشارکت مخصوص	۰۰۰،۸۷۵
اسناد دریافتنی تنزیل شده ۰۰۰،۰۰۰،۲۵			
۲- مشارکت مخصوص	۰۰۰،۰۰۰،۹۷		
جاری فرهاد	۰۰۰،۰۰۰،۹۷	۸- بانک	۰۰۰،۰۰۰،۳۵
جاری فرهاد ۰۰۰،۰۰۰،۳۵			
۳- بانک	۰۰۰،۰۰۰،۱۰		
حسابهای دریافتنی	۰۰۰،۰۰۰،۵۰	۹- خرید/موجودی کالا	۰۰۰،۰۰۰،۱۲
مشارکت مخصوص	۰۰۰،۰۰۰،۶۰	جاری فرهاد	۰۰۰،۰۰۰،۱۴
مشارکت مخصوص ۰۰۰،۰۰۰،۲۶			
۴- اسناد دریافتنی	۰۰۰،۰۰۰،۲۵		
مشارکت مخصوص	۰۰۰،۰۰۰،۲۵	۱۰- مشارکت مخصوص	۰۰۰،۱۲۵،۳۵
سود مشارکت() ۰۰۰،۲۱۰۷۵			
۵- جاری فرهاد	۰۰۰،۰۰۰،۲۵	جاری فرهاد ()	۰۰۰،۰۵۰،۱۴
مشارکت مخصوص	۰۰۰،۰۰۰،۲۵		
www.nashr-estekhdam.ir			
۶- جاری فرهاد	۰۰۰،۰۰۰،۹۸	جاری فرهاد	۰۰۰،۰۷۵،۱۵
مشارکت مخصوص	۰۰۰،۰۰۰،۹۸		
۱۱- بانک ۰۰۰،۰۷۵،۱۵			

حساب جاری فرهاد

۵	۰۰۰،۰۰۰،۲۵	۲	۰۰۰،۰۰۰،۹۷
۶	۰۰۰،۰۰۰،۹۸	۸	۰۰۰،۰۰۰،۳۵
۷	۰۰۰،۱۲۵،۲۴	۱۰	۰۰۰،۰۵۰،۱۴
۹	۰۰۰،۰۰۰،۱۴	م ن/پ	۰۰۰،۰۷۵،۱۵
	۰۰۰،۱۲۵،۱۶۱		۰۰۰،۱۲۵،۱۶۱
م ن/پ			۰۰۰،۰۷۵،۱۵

حساب مشارکت مخصوص

۱	۰۰۰،۰۰۰،۱۰۱	۳	۰۰۰،۰۰۰،۶۰
۲	۰۰۰،۰۰۰،۹۷	۴	۰۰۰،۰۰۰،۲۵
۷	۰۰۰،۸۷۵	۵	۰۰۰،۰۰۰،۲۵
م ن/پ	۰۰۰،۱۲۵،۳۵	۶	۰۰۰،۰۰۰،۹۸

۰۰۰،۰۰۰،۰۲۶	۹	۰۰۰،۰۰۰،۰۲۳۴	۱۰
۰۰۰،۰۰۰،۰۲۳۴		۰۰۰،۰۰۰،۰۲۳۴	
۰۰۰،۱۲۵،۳۵	م ن/ب	۰۰۰،۱۲۵،۳۵	

سوال ۷

www.nashr-estekhdam.ir

نمره ۲/۰۸

دفتر خریدار

۱/۱/۸۷	
وسایل نقلیه	۶۰۰۰۰۰
بانک	۶۰۰۰۰۰

۲۹/۱۲/۸۷	
وسایل نقلیه	۴۵۰۶۰۰
هزینه کارمزد	۱۴۹۴۰۰
بانک	۶۰۰۰۰۰

۲۹/۱۲/۸۷	
هزینه استهلاک وسایل نقلیه	۴۱۸۸۰۰
استهلاک انباشته وسایل نقلیه	۴۱۸۸۰۰

۲۹/۱۲/۸۸	
وسایل نقلیه	۴۶۵۰۶۰
هزینه کارمزد	۱۳۴۹۴۰
بانک	۶۰۰۰۰۰

۲۹/۱۲/۸۸	
هزینه استهلاک وسایل نقلیه	۳۳۵۰۴۰
استهلاک انباشته وسایل نقلیه	۳۳۵۰۴۰

۲۹/۱۲/۸۹	
وسایل نقلیه	۵۷۸۳۴۰
هزینه کارمزد	۲۱۶۶۰
بانک	۶۰۰۰۰۰

هزینه استهلاک وسایل نقلیه ۲۶۸۰۳۲

استهلاک انباشته وسایل نقلیه ۲۶۸۰۳۲

www.nashr-estekhdam.ir

۱- شرکت شکلات سازی، تولیدات خود را به صورت امانی به فروش می رساند. در طی سال ۱۳۹۰ جعبه هایی به ارزش هر جعبه ۶۰۰ ریال به مغازه شیرینی فروشی حمل شد. بهای فروش هر جعبه شکلات ۱۰۰۰ ریال است، عامل فروش شیرینی ۱۰۰ ریال برای فروش هر جعبه حق کمیسیون دریافت می دارد. اطلاعات در ارتباط با کالای امانی ارسالی :

کل جعبه ارسالی	۸۰۰,۰۰۰ واحد
جعبه فروخته شده توسط حق العملکار-نقد	۴۸,۰۰۰ واحد
جعبه آسیب دیده بین راه و برگشتی به آمر	۲۰۰ واحد
هزینه حمل پرداختی توسط حق العملکار	۱۲,۰۰۰ ریال
هزینه حمل کالای برگشتی پرداختی توسط حق العملکار	۲۵۰ ریال

مطلوبست:

ثبت رویدادهای فوق در دفاتر حق العملکار

www.nashr-estekhdam.ir

۲- حمید و حامد یک شرکت عملی برای فروش لوزم صوتی تشکیل داده اند . حمید بعنوان مدیر انتخاب گردید. شرکا موافقت نمودند که سود و زیان به نسبت مساوی بین آنها تقسیم شود. رویدادهای طی دوره مشارکت به شرح زیر است:

حامد مبلغ ۳۵,۰۰۰ ریال وجه نقد جهت اهداف مشارکت در اختیار حمید قراردهد.
حمید لوازم صوتی به ارزش ۱۰۰,۰۰۰ ریال خریداری نمود.(۴۰,۰۰۰ ریال نقد و مابقی نسیه)
پرداخت هزینه های مشارکت به مبلغ ۱۵,۰۰۰ ریال توسط حمید
فروش نقدی به مبلغ ۱۷۸,۰۰۰ ریال توسط حامد و پرداخت وجه به حمید
پرداخت هزینه مشارکت توسط حامد به مبلغ ۱۳,۰۰۰ ریال

مطلوبست:

ثبت رویدادهای فوق در دفاتر مدیر و تسویه حساب نهایی

۳- مقررات قانونی سیستم اجاره خرید را بیان کنید.

۴- امیر و پویا شرکای یک شرکت تضامنی می باشند. شرایط تقسیم سود در شرکتنامه به شرح زیر تعیین شده است:

حق الزحمه امیر به مبلغ	۱۳,۲۰۰ ریال
حق الزحمه پویا به مبلغ	۱۰,۴۵۰ ریال
سود تضمین شده متعلق به سرمایه امیر	۵,۵۰۰ ریال
سود تضمین شده متعلق به سرمایه پویا	۶,۰۰۰ ریال

سهام پاداش امیر معادل ۱۰ درصد سود خالص بعد از کسر حق الزحمه و سود تضمین شده می باشد. سود و زیان باقیمانده به نسبت ۶۰ درصد و ۴۰ درصد بین امیر و پویا تقسیم می شود.

مطلوبست:

تهیه صورت تقسیم سود و زیان و انجام ثبتهای حسابداری در صورتی که سود خالص معادل ۶۳,۷۵۰ ریال باشد.

۵- بهرام، بهروز و نیما شرکای یک شرکت تضامنی هستند که به ترتیب به نسبت ۳ و ۲ و ۱ در سود و زیان سهیمند. ترازنامه شرکت در تاریخ ۱۳۹۱/۱۲/۲۹ به شرح زیر می باشد:

ترازنامه شرکت تضامنی بهرام و شرکا
www.nashr-estekhdam.ir

به تاریخ ۱۳۹۱/۱۲/۲۹

وجه نقد	۵,۹۰۰	حسابهای پرداختنی	۱۳,۵۹۰
حسابهای دریافتنی	۸,۰۰۰	سرمایه شرکا:	
موجودی کالا	۱۱,۶۹۰	بهرام	۱۵,۰۰۰
ساختمان	۲۳,۰۰۰	بهروز	۱۰,۰۰۰
		نیما	۱۰,۰۰۰
جمع	۴۸,۵۹۰	جمع	۴۸,۵۹۰

آقای بهروز در تاریخ ۱۳۹۱/۱۲/۲۹ با توافق کلیه شرکا پس از انجام تعدیلات زیر و انتقال نتیجه ناشی از تعدیلات به حساب سرمایه شرکا از شرکت کناره گیری می نماید:

۱. ارزش متعارف ساختمان ۳۰,۰۰۰ ریال
۲. برای حسابهای دریافتنی ۵ درصد ذخیره در نظر گرفته شود.
۳. سرقفلی شرکت بالغ بر ۹,۰۰۰ ریال ارزیابی گردید. قرار شد که حسابی به نام سرقفلی در دفاتر ایجاد نشود و سهم آقای بهروز از سرقفلی از حساب سرمایه بقیه شرکا تامین گردد.
۴. مبلغ ۵,۰۰۰ ریال از موجودی کالا به آقای بهروز واگذار گردید.
۵. مبلغ واقعی بدهی ۱۳,۰۰۰ ریال می باشد.
۶. مانده طلب آقای بهروز به صورت وام نزد شرکت باقی می ماند.

مطلوبست:

الف) ثبت کناره گیری آقای بهروز از شرکت

ب) تنظیم ترازنامه بعد از کناره گیری.

۶- مانده حسابهای شرکت تضامنی حسن و شرکا در اول فروردین ماه ۱۳۹۰ به شرح زیر است:

شرح	بدهکار	بستانکار
وجه نقد	۱۵/۰۰۰	
حسابهای دریافتنی	۲۰/۰۰۰	
موجودی کالا	۶۵/۰۰۰	
زمین	۵۰/۰۰۰	
ساختمان	۱۰۰/۰۰۰	
استهلاک انباشته ساختمان		۴۰/۰۰۰
تجهیزات	۵۰/۰۰۰	
استهلاک انباشته تجهیزات		۳۰/۰۰۰
حسابهای پرداختنی		۸۰/۰۰۰
سرمایه حسن		۴۰/۰۰۰
سرمایه حسین		۶۰/۰۰۰
سرمایه محسن		۵۰/۰۰۰
جمع	۳۰۰/۰۰۰	۳۰/۰۰۰

شرکا در اول فروردین ماه تصمیم به انحلال تدریجی شرکت گرفتند. رویدادهای مربوط به فروش دارایی و وصول مطالبات و پرداخت بدهی به شرح زیر است:

اردیبهشت ماه

www.nashr-estekhdam.ir

فروردین ماه

فروش نقدی موجودی کالا به مبلغ	۲۰,۰۰۰ ریال	فروش زمین به مبلغ	۶۰,۰۰۰ ریال
وصول مطالبات به مبلغ	۱۴,۰۰۰ ریال	فروش ساختمان به مبلغ	۴۰,۰۰۰ ریال
پرداخت قسمتی از بدهی به مبلغ	۴۰,۰۰۰ ریال	وصول مطالبات	۳,۰۰۰ ریال و مابقی سوخت شد

خردادماه :

واگذاری تجهیزات به ارزش دفتری و به نسبت سودوزیان به شرکا
پرداخت بقیه بدهی

پرداخت وجه نقد موجود بین شرکا و تصفیه نهایی

سود وزیان به نسبت ۲ و ۲ و ۱ به ترتیب بین شرکا تقسیم می شود.

مطلوبست:

الف) ثبت روزنامه تصفیه تدریجی

ب) تهیه صورت تصفیه

ج) تهیه جدول تقسیم وجه نقد مازاد.

سوال ۱

دفاتر حق العملکار:

- (۱) حساب انتظامی - کالای امانی ۸۰۰.۰۰۰
طرف حساب انتظامی ۸۰۰.۰۰۰
- (۲) حساب آمر ۱۲.۰۰۰
وجه نقد ۱۲.۰۰۰
- (۳) طرف حساب انتظامی ۴۸.۰۰۰
حساب انتظامی کالای امانی ۴۸.۰۰۰
- (۴) وجه نقد ۴۸.۰۰۰.۰۰۰
حساب آمر ۴۸.۰۰۰.۰۰۰
- (۵) حساب آمر ۴.۸۰۰.۰۰۰
درآمد حاصل از حق العملکاری ۴.۸۰۰.۰۰۰
- (۶) طرف حساب انتظامی ۲۰۰
حساب انتظامی کالای امانی ۲۰۰
- (۷) حساب آمر ۲۵۰
وجه نقد ۲۵۰

www.nashr-estekhdam.ir

سوال ۲

دفتر حمید:

- (۱) وجه نقد ۳۵.۰۰۰
جاری شرکاء ۳۵.۰۰۰
- (۲) مشارکت مخصوص ۱۰۰.۰۰۰
وجه نقد ۴۰.۰۰۰
- (۳) مشارکت مخصوص ۱۵.۰۰۰
حسابهای پرداختنی ۶۰.۰۰۰
- (۴) وجه نقد ۱۷۸.۰۰۰
مشارکت مخصوص ۱۷۸.۰۰۰
- (۵) مشارکت مخصوص ۱۳.۰۰۰
جاری شرکاء ۱۳.۰۰۰
- (۶) مشارکت مخصوص ۵۰.۰۰۰
سود و زیان ۲۵.۰۰۰
- (۷) حسابهای پرداختنی ۶۰.۰۰۰
جاری شرکاء ۲۵.۰۰۰
- (۷) جاری شرکاء ۷۳.۰۰۰
وجه نقد ۷۳.۰۰۰

پاسخ سوال در صفحه ۳۷۶ فصل هفتم کتاب پیشرفته ۱ پیام نور قرار دارد.

سود ۶۳.۷۵۰	پویا	امیر	شرح
-۲۳۶۵۰	۱۰.۴۵۰	۱۳.۲۰۰	حق الزحمه
-۱۱.۵۰۰	۶.۰۰۰	۵.۵۰۰	سود تضمین شده
-۲۸۶۰	-	۲.۸۶۰	پاداش
-۲۵.۷۴۰	۱۰.۲۹۶	۱۵.۴۴۴	تقسیم سود باقیمانده
----	۲۶.۷۴۶	۳۷.۰۰۴	جمع کل

تقسیم سود ۶۳.۷۵۰

www.nashr-estekhdam.ir

۳۷.۰۰۴

۲۶.۷۴۶

سرمایه امیر

سرمایه پویا

- (۱) ساختمان ۷.۰۰۰
- تجدید ارزیابی ۷.۰۰۰
- (۲) تجدید ارزیابی ۴۰۰
- ذخیره م.م ۴۰۰
- (۳) سرمایه بهرام ۲.۲۵۰
- سرمایه نیما ۷۵۰
- سرمایه بهروز ۳.۰۰۰
- (۴) سرمایه بهروز ۵.۰۰۰
- موجودی کالا ۵.۰۰۰
- (۵) حسابهای پرداختنی ۵۹۰
- تجدید ارزیابی ۵۹۰
- (۶) تجدید ارزیابی ۷.۱۹۰
- سرمایه بهرام ۳۵۹۵
- سرمایه بهروز ۲۳۹۷
- سرمایه نیما ۱۱۹۸

(۷) سرمایه بهروز ۱۰.۳۹۷

وام پرداختنی ۱۰.۳۹۷

ترازنامه شرکت تضامنی بهرام و شرکا

به تاریخ ۲۹/۱۲/۱۳۹۱

حسابهای پرداختنی	۱۳.۰۰۰	وجه نقد	۵.۹۰۰
وام پرداختنی	۱۰.۳۹۷	حسابهای دریافتنی	۸.۰۰۰
سرمایه شرکا:		کسر می شود: ذخیره م.م (۴۰۰)	
بهرام	۱۶.۳۴۵	موجودی کالا	۶.۶۹۰
نیما	۱۰.۴۴۸	ساختمان	۳۰.۰۰۰
جمع	۵۰.۱۹۰	جمع	۵۰.۱۹۰

www.nashr-estekhdam.ir

سوال ۶

جمع	محسن	حسین	حسن	شرح
۱۵۰.۰۰۰	۵۰.۰۰۰	۶۰.۰۰۰	۴۰.۰۰۰	مانده سرمایه
-۱۰۰.۰۰۰	-۲۰.۰۰۰	-۴۰.۰۰۰	-۴۰.۰۰۰	سرمایه به نسبت تقسیم سود و زیان
۵۰.۰۰۰	۳۰.۰۰۰	۲۰.۰۰۰	---	سرمایه اضافی

جمع	محسن	حسین	شرح
۵۰.۰۰۰	۳۰.۰۰۰	۲۰.۰۰۰	مانده سرمایه نقل از بالا
-۳۰.۰۰۰	-۱۰.۰۰۰	-۲۰.۰۰۰	سرمایه به نسبت تقسیم سود و زیان
۲۰.۰۰۰	۲۰.۰۰۰	---	سرمایه اضافی

در نتیجه:	حسین	محسن	جمع	از: حاسنهاده
تا مبلغ ۲۰.۰۰۰ ریال	۲۰.۰۰۰	۲۰.۰۰۰	۲۰.۰۰۰	جمع از است.
تا مبلغ ۳۰.۰۰۰ ریال به نسبت	---	۲۰.۰۰۰	۱۰.۰۰۰	۳۰.۰۰۰
	----	۲۰.۰۰۰	۳۰.۰۰۰	۵۰.۰۰۰
تا مبلغ ۱۰۰.۰۰۰ ریال به نسبت	۴۰.۰۰۰	۴۰.۰۰۰	۲۰.۰۰۰	۱۰۰.۰۰۰
	۴۰.۰۰۰	۶۰.۰۰۰	۵۰.۰۰۰	۱۵۰.۰۰۰

جمع	محسن	حسین	حسن	وجه دریافتی	شرح
				۱۵.۰۰۰	وجه نقد
					فروردین:
				۲۰.۰۰۰	فروش نقدی موجودی کالا
				۱۴.۰۰۰	وصول مطالبات
				(۴۰.۰۰۰)	پرداخت بخش از بدهی
				۹.۰۰۰	مانده وجه نقد
				۹.۰۰۰	اردیبهشت:
				۶۰.۰۰۰	فروش زمین
				۴۰.۰۰۰	فروش ساختمان
				۳.۰۰۰	وصول مطالبات
				(۴۰.۰۰۰)	پرداخت بقیه از بدهی
				۷۲.۰۰۰	مانده وجه نقد قابل تقسیم
۲۰.۰۰۰	۲۰.۰۰۰	---	---	(۲۰.۰۰۰)	تا مبلغ ۲۰.۰۰۰ ریال
۳۰.۰۰۰	۱۰.۰۰۰	۲۰.۰۰۰	----	(۳۰.۰۰۰)	تا مبلغ ۳۰.۰۰۰ ریال
۲۲.۰۰۰	۴.۴۰۰	۸.۸۰۰	۸.۸۰۰	(۲۲.۰۰۰)	تا مبلغ ۶۲.۰۰۰ ریال به نسبت
۷۲.۰۰۰	۳۴.۴۰۰	۲۸.۸۰۰	۸.۸۰۰		جمع کل

وجه نقد	۲۰.۰۰۰
سود و زیان تصفیه	۴۵.۰۰۰
موجودی کالا	۶۵.۰۰۰
وجه نقد	۱۴.۰۰۰
حسابهای دریافتنی	۱۴.۰۰۰
حسابهای پرداختنی	۴۰.۰۰۰
وجه نقد	۴۰.۰۰۰
وجه نقد	۶۰.۰۰۰
زمین	۵۰.۰۰۰
سود و زیان تصفیه	۱۰.۰۰۰
استهلاک انباشته ساختمان	۴۰.۰۰۰
وجه نقد	۴۰.۰۰۰
سود و زیان تصفیه	۲۰.۰۰۰
ساختمان	۱۰۰.۰۰۰
استهلاک انباشته تجهیزات	۳۰.۰۰۰
سرمایه حسن	۸.۰۰۰
سرمایه حسین	۸.۰۰۰
سرمایه محسن	۴.۰۰۰
تجهیزات	۵۰.۰۰۰
وجه نقد	۳.۰۰۰
سود و زیان تصفیه	۳.۰۰۰
حسابهای دریافتنی	۶.۰۰۰
حسابهای پرداختنی	۴۰.۰۰۰
وجه نقد	۴۰.۰۰۰
سرمایه حسن	۲۳.۲۰۰
سرمایه حسین	۲۳.۲۰۰
سرمایه محسن	۱۱.۶۰۰
سود و زیان تصفیه	۵۸.۰۰۰
سرمایه حسن	۸.۸۰۰
سرمایه حسین	۲۸.۸۰۰
سرمایه محسن	۳۴.۴۰۰
وجه نقد	۷۲.۰۰۰

۱- شرکت کهن دژ دارای شعبه ای در نائین است و کالا را به بهای تمام شده بعلاوه ۲۰٪ برای آن ارسال می نماید. این شرکت برای موجودی یابی کالای خود از روش ادواری استفاده می نماید. خلاصه رویدادهای مالی مربوط به شعبه نایین طی سال ۹۳ به شرح زیر است:

الف- موجودی کالای اول دوره شعبه به قیمت سیاهه ۱۲۰,۰۰۰ ریال

ب- ارسال کالا به شعبه ۹۰۰,۰۰۰ ریال

ج- برگشت کالا به مرکز ۳۰,۰۰۰ ریال

www.nashr-estekhdam.ir

د- فروش نسبه شعبه ۱,۳۲۰,۰۰۰ ریال

ه- کالای بین راهی پایان دوره ۷۲,۰۰۰ ریال

و- کالای مفقود شده ۴۲,۰۰۰ ریال

ز- هزینه های شعبه که توسط دفتر مرکزی پرداخت شده ۱۸۵,۰۰۰ ریال

د- وصول مطالبات شعبه توسط مرکز ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال

مطلوبست:

انجام ثبتهای طی سال طبق سیستم متمرکز

محاسبه سود و زیان شعبه

بستن حسابها

۲- شرکت سایپا اقدام به فروش خودرو به صورت اقساطی نموده است.

بهای تمام شده خودرو ۱۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال و قیمت فروش نقدی خودرو ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال است که ۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال آن نقدا دریافت می شود و مابقی طی ۱۶ قسط سه ماهه به مبلغ هر قسط ۱,۳۷۳,۱۲۰ ریال. نرخ بهره مورد انتظار ۱۶٪ و تاریخ فروش خودرو ۱۳۹۴/۱/۱ می باشد.

اگر شرکت سایپا از روش فروش اقساطی در شناسایی درآمد شناسایی نماید:

ثبتهای سال ۹۴ را ارائه نمایید.

۳- نوید و حمید و وحید شرکای یک شرکت تضامنی با نسبت سود و زیان ۱، ۲ و ۳ میباشند. ترازنامه شرکت در ۹۳/۱۲/۲۹ به صورت زیر است:

ریال		ریال	
۲,۱۰۰	حسابهای پرداختنی	۵۰۰	بانک
۲,۷۰۰	سرمایه نوید	۱,۰۰۰	موجودی کالا
۱,۸۰۰	سرمایه حمید	۲,۰۰۰	زمین
۱,۵۰۰	سرمایه وحید	۴,۲۰۰	ساختمان
۴۰۰	جاری وحید	۸۰۰	جاری حمید
۸,۵۰۰	جمع	۸,۵۰۰	جمع

در این تاریخ حمید تصمیم به خروج از شرکت میگیرد. موجودیها و زمین و ساختمان به ترتیب ۱,۴۰۰، ۲,۵۰۰ و ۳,۹۰۰ ریال ارزیابی میگردند. سرقفلی شرکت نیز معادل ۹۰۰ ریال ارزیابی و فقط سهم حمید در حسابها ثبت می گردد.

www.nashr-estekhdam.ir

مطلوبست:

ثبتهای خروج حمید با این فرض که بدهی به حمید از طریق واگذاری موجودی کالا به وی تسویه گردد.

۴- بهزاد و شهرزاد و مهرداد اقدام به تشکیل یک مشارکت خاص جهت خرید و فروش کالا نمودند. نسبت سود و زیان شرکاء به ترتیب ۲ و ۳ می باشد.

بهزاد اقدام به خرید نسبه ۵,۰۰۰ واحد کالا به قیمت هر واحد ۱۴۰ ریال نمود و ۱۰۰,۰۰۰ ریال هزینه حمل پرداخت و آنرا برای شهرزاد ارسال نمود.

شهرزاد برای بسته بندی کالا ۱۵۰,۰۰۰ ریال پرداخت کرد و بدهی های بهزاد را نیز پرداخت نمود. و ۳,۲۰۰ واحد کالا را به مبلغ هر واحد ۲۴۰ ریال به فروش رساند که ۵۰٪ مبلغ نقداً دریافت شد.

بقیه کالا توسط مهرداد به قیمت هر واحد ۲۲۰ ریال تملیک شد. مهرداد مطالبات مشارکت را به جز ۵۰,۰۰۰ ریال که سوخت گردید وصول نمود.

اگر کلیه رویدادها در دفاتر مهرداد ثبت شود.

مطلوبست:

انجام ثبت های لازم در دفاتر مهرداد و تقسیم سود و زیان مشارکت و تسویه حساب شرکاء

۵- شرکت آبشار ۱,۰۰۰ دستگاه یخچال از محصولات تولیدی خود را از طریق حق العمل کار به فروش می رساند. بر این اساس کالای امانی را برای فروشگاه لوازم خانگی سپاهان ارسال کرد و ۱۸۰,۰۰۰ ریال بابت هزینه حمل و بیمه ارسال کالا پرداخت نمود.

بهای تمام شده هر دستگاه ۲,۲۰۰ ریال است. ۵۰ یخچال مفقود شد و به دست حق العمل کار نرسید. فروشگاه سپاهان کنترل کیفیت یخچالها را نیز انجام میدهد و از این بابت ۲۸۵,۰۰۰ پرداخت کرد. تا پایان سال ۸۰۰ یخچال به قیمت هر یخچال ۳,۵۰۰ ریال به صورت به فروش رسید که ۶۰٪ آن نسبه بوده است. تا پایان دوره ۱۰٪ از مطالبات سوخت شد که بر عهده حق العمل کار است و مابقی وصول شد.

ضمناً ۸٪ کمیسیون بابت فروش کالا به وی تعلق میگیرد. در پایان طرفین تسویه حساب می نمایند.

www.nashr-estekhdam.ir

مطلوبست:

انجام ثبتهای لازم در دفاتر آمر طبق روش ادواری

کالای شعبه ۹۰۰,۰۰۰ کالای ارسالی ۷۵۰,۰۰۰ تعدیل ۱۵۰,۰۰۰	کالای ارسالی ۲۴,۰۰۰ تعدیل ۶,۰۰۰ کالای شعبه ۳۰,۰۰۰	ح د شعبه ۱,۳۲۰,۰۰۰ کالای شعبه ۱,۳۲۰,۰۰۰
کالای بین راهی ۶۰,۰۰۰ تعدیل ۱۲,۰۰۰ کالای شعبه ۷۲,۰۰۰	زیان خسارت کالا ۳۵,۰۰۰ تعدیل ۷,۰۰۰ کالای شعبه ۴۲,۰۰۰	هزینه های شعبه ۱۸۵,۰۰۰ بانک مرکز ۱۸۵,۰۰۰
بانک مرکز ۱,۰۰۰,۰۰۰ ح د شعبه ۱,۰۰۰,۰۰۰	کالای شعبه ۱۲۰,۰۰۰ موجودی ک اول دوره ۱۰۰,۰۰۰ تعدیل ۲۰,۰۰۰ www.nashr-estekhdam.ir	$-۱,۳۲۰,۰۰۰ - ۳۰,۰۰۰ - ۹۰۰,۰۰۰$ $۴۲,۰۰۰ - ۷۲,۰۰۰$ $۴۴۴,۰۰۰ = ۱۲۰,۰۰۰ +$ $۶,۰۰۰ + ۱۵۰,۰۰۰ - ۴۴۴,۰۰۰ -$ $- = ۲۰,۰۰۰ - ۷,۰۰۰ + ۱۲,۰۰۰ +$ $۵۸۹,۰۰۰$ $۷۲۶,۰۰۰ - = ۲۴,۰۰۰ + ۷۵۰,۰۰۰ -$ $۳۶۹,۰۰۰ - = ۲۲۰,۰۰۰ + ۵۸۹,۰۰۰ -$
کالای شعبه ۴۴۴,۰۰۰ تعدیل ۴۴۴,۰۰۰	تعدیل ۵۸۹,۰۰۰ خلاصه سودوزیان شعبه ۵۸۹,۰۰۰	خلاصه سودوزیان شعبه ۲۲۰,۰۰۰ زیان خسارت کالا ۳۵,۰۰۰ هزینه های شعبه ۱۸۵,۰۰۰
خلاصه سودوزیان شعبه ۳۶۹,۰۰۰ خلاصه سودوزیان مرکز ۳۶۹,۰۰۰	کالای ارسالی ۷۲۶,۰۰۰ خلاصه سودوزیان مرکز ۷۲۶,۰۰۰	

اقساط دریافتنی

۲۱,۹۶۹,۹۲۰

موجودی کالا

۱۵,۰۰۰,۰۰۰

سود تحقق نیافته

۵,۰۰۰,۰۰۰

درآمد مالی کسب نشده

۵,۹۶۹,۹۲۰

۲۱,۹۶۹,۹۲۰ = ۱۶ × ۱,۳۷۳,۱۲۰

۱۶,۰۰۰,۰۰۰ = ۴,۰۰۰,۰۰۰ - ۲۰,۰۰۰,۰۰۰

۶۴۰,۰۰۰ = %۴ × ۱۶,۰۰۰,۰۰۰

۷۳۳,۱۲۰ = ۶۴۰,۰۰۰ - ۱,۳۷۳,۱۲۰

۱۵,۲۶۶,۸۸۰ = ۷۳۳,۱۲۰ - ۱۶,۰۰۰,۰۰۰

۶۱۰,۶۷۵ = %۴ × ۱۵,۲۶۶,۸۸۰

۷۶۲,۴۴۵ = ۶۱۰,۶۷۵ - ۱,۳۷۳,۱۲۰

۱۴,۵۰۴,۴۳۵ = ۷۶۲,۴۴۵ - ۱۵,۲۶۶,۸۸۰

۵۸۰,۱۷۷ = %۴ × ۱۴,۵۰۴,۴۳۵

۷۹۲,۹۴۳ = ۵۸۰,۱۷۷ - ۱,۳۷۳,۱۲۰

۱۳,۷۱۱,۴۹۳ = ۷۹۲,۹۴۳ - ۱۴,۵۰۴,۴۳۵

۵۴۸,۴۶۰ = %۴ × ۱۳,۷۱۱,۴۹۳

۸۲۴,۶۶۰ = ۵۴۸,۴۶۰ - ۱,۳۷۳,۱۲۰

بانک

۱,۳۷۳,۱۲۰

درآمد مالی کسب نشده

۶۴۰,۰۰۰

اقساط دریافتنی

۱,۳۷۳,۱۲۰

درآمد مالی کسب شده

۶۴۰,۰۰۰

۷۹۲,۹۴۳ + ۷۶۲,۴۴۵ + ۷۳۳,۱۲۰ + ۴,۰۰۰,۰۰۰

۷,۱۱۳,۱۶۸ = ۸۲۴,۶۶۰ +

۵,۰۰۰,۰۰۰ = ۱۵,۰۰۰,۰۰۰ - ۲۰,۰۰۰,۰۰۰

۱,۷۷۸,۲۹۲ = ۵,۰۰۰,۰۰۰ × ۷,۱۱۳,۱۶۸ / ۲۰,۰۰۰,۰۰۰

بانک

۱,۳۷۳,۱۲۰

درآمد مالی کسب نشده

۶۱۰,۶۷۵

اقساط دریافتنی

۱,۳۷۳,۱۲۰

درآمد مالی کسب شده

۶۱۰,۶۷۵

۱,۳۷۳,۱۲۰

بانک

درآمد مالی کسب نشده

۵۸۰,۱۷۷

اقساط دریافتنی

۱,۳۷۳,۱۲۰

درآمد مالی کسب شده

۵۸۰,۱۷۷

بانک

۱,۳۷۳,۱۲۰

درآمد مالی کسب نشده

۵۴۸,۴۶۰

اقساط دریافتنی

۱,۳۷۳,۱۲۰

درآمد مالی کسب شده

۵۴۸,۴۶۰

سود تحقق نیافته

۱,۷۷۸,۲۹۲

سود تحقق یافته

۱,۷۷۸,۲۹۲

www.nashr-estekhdam.ir

۳- سرقفلی ۳۰۰	تجدید ارزیابی ۶۰۰	موجودی کالا ۴۰۰
سرمایه حمید ۳۰۰	سرمایه نوید ۱۰۰	زمین ۵۰۰
	سرمایه حمید ۲۰۰	ساختمان ۳۰۰
	سرمایه وحید ۳۰۰	تجدید ارزیابی ۶۰۰
سرمایه وحید ۱.۵۰۰	$۲.۸۰۰ = ۱۰۰ + ۲.۷۰۰$	سرمایه حمید ۸۰۰
موجودی کالا ۱.۴۰۰	$۱.۵۰۰ = ۳۰۰ + ۲۰۰ + ۸۰۰ - ۱.۸۰۰$	جاری وحید ۴۰۰
سرمایه نوید ۳۳۳	$۲.۲۰۰ = ۳۰۰ + ۴۰۰ + ۱.۵۰۰$	سرمایه وحید ۴۰۰
سرمایه حمید ۶۶۷		جاری حمید ۸۰۰
www.nashr-estekhdam.ir		یا: سرمایه وحید ۱.۵۰۰ فروش ۱۵۰۰

۴- جاری بهزاد ۶۰۰,۰۰۰	مشارکت خاص ۷۰۰,۰۰۰
مشارکت خاص ۱۵۰,۰۰۰	جاری بهزاد ۷۰۰,۰۰۰
جاری شهرزاد ۷۵۰,۰۰۰	$۷۰۰,۰۰۰ = ۱۰۰,۰۰۰ + ۱۲۰ \times ۵,۰۰۰$
$۷۶۸,۰۰۰ = ۲۴۰ \times ۳۲۰۰$	جاری شهرزاد ۷۶۸,۰۰۰
$۳۸۴,۰۰۰ = ۵۰ \times ۲۴۰ \times ۳,۲۰۰$	مشارکت خاص ۷۶۸,۰۰۰
$۳۹۶,۰۰۰ = ۲۲ \times ۱۸,۰۰۰$	موجودی کالا ۳۹۶,۰۰۰
$۳۳۴,۰۰۰ = ۵۰,۰۰۰ - ۳۸۴,۰۰۰$	مشارکت خاص ۳۹۶,۰۰۰
	بانک ۳۳۴,۰۰۰
	مشارکت خاص ۵۰,۰۰۰
	جاری شهرزاد ۳۸۴,۰۰۰
$-۷۶۸,۰۰۰ - ۱۵۰,۰۰۰ + ۷۰۰,۰۰۰$	مشارکت خاص ۲۶۴,۰۰۰
$۲۶۴,۰۰۰ - ۵۰,۰۰۰ + ۳۹۶,۰۰۰$	جاری بهزاد ۴۴,۰۰۰
$۴۴,۰۰۰ = ۱/۶ \times ۲۶۴,۰۰۰$	جاری شهرزاد ۸۸,۰۰۰
$۸۸,۰۰۰ = ۲/۶ \times ۲۶۴,۰۰۰$	درآمد مشارکت ۱۳۲,۰۰۰
$۱۳۲,۰۰۰ = ۳/۶ \times ۲۶۴,۰۰۰$	
$۵۶,۰۰۰ = ۴۴,۰۰۰ - ۶۰۰,۰۰۰ - ۷۰۰,۰۰۰$	جاری شهرزاد ۴۵۴,۰۰۰
$-۳۸۴,۰۰۰ - ۷۵۰,۰۰۰ - ۷۶۸,۰۰۰$	جاری بهزاد ۵۶,۰۰۰
$۴۵۴,۰۰۰ - ۸۸,۰۰۰$	بانک ۳۹۸,۰۰۰

کالای امانی ۲۸۵،۰۰۰ حق العملکار ۲۸۵،۰۰۰	$۱۱۹،۰۰۰ = ۲،۳۸۰ \times ۵۰$	کالای امانی ۲۳۸۰،۰۰۰ کالای ارسالی ۲،۳۸۰،۰۰۰	۵-
موجودی امانی پایان دوره ۴۰۲،۰۰۰ کالای امانی ۴۰۲،۰۰۰	$۳۰۰ = ۲۸۵،۰۰۰ / ۹۵۰$ $۴۰۲،۰۰۰ = ۱۵۰ \times ۳۰۰ + ۲۳۸۰$	حق العملکار ۲،۸۰۰،۰۰۰ کالای امانی ۲،۸۰۰،۰۰۰	
$-۲،۸۰۰،۰۰۰ - ۲۸۵،۰۰۰ + ۲،۳۸۰،۰۰۰$ $۳۱۳،۰۰۰ = ۲۲۴،۰۰۰ + ۴۰۲،۰۰۰$	کالای امانی ۲۲۴،۰۰۰ حق العملکار ۲۲۴،۰۰۰	$۲۲۴،۰۰۰ = ۰.۸ \times ۲،۸۰۰،۰۰۰$	
بانک ۲،۲۹۱،۰۰۰ حق العملکار ۲،۲۹۱،۰۰۰	$-۲۸۵،۰۰۰ - ۲،۸۰۰،۰۰۰$ $۲،۲۹۱،۰۰۰ = ۲۲۴،۰۰۰$	زیان کالای امانی ۳۱۳،۰۰۰ کالای امانی ۳۱۳،۰۰۰	

۱- شرکت بینا که دفتر مرکزی آن در اصفهان است شعبه ای در تهران دارد و کالای خود را به قیمت فروش که عبارتست از بهای تمام شده بعلاوه 50٪ برای شعبه تهران ارسال می نماید. خلاصه رویدادهای سال 94 به شرح زیر است:

- موجودی کالای اول دوره به بهای تمام شده 50.000 ریال
 - ارسال کالا به شعبه به بهای تمام شده 400.000 ریال
 - فروش نسبه کالای شعبه 650.000 ریال
 - کالای کاملاً خسارت دیده به بهای تمام شده 80.000 ریال
 - کالای بین راهی به بهای تمام شده 30.000 ریال
 - هزینه های نقدی شعبه 18.000 ریال
- مطلوبست انجام ثبتهای طی دوره در دفاتر شرکت بینا طبق سیستم ادواری و متمرکز

www.nashr-estekhdam.ir

۲- شرکت زایا از روش بازیافت بهای تمام شده در شناسایی سود و زیان فروش محصولات خود استفاده می کند. این شرکت در 31/6/93 کالایی را به بهای تمام شده 500.000 ریال به مبلغ 800.000 ریال به فروش رسانید. در زمان فروش مبلغ 200.000 ریال دریافت نمود. قرار شد در پایان هر سه ماهه نیز 200.000 ریال بعلاوه بهره (درآمد مالی) تحقق یافته بانرخ 16٪ را دریافت نماید.

مطلوبست انجام ثبتهای لازم طی سالهای 93 و 94 طبق سیستم دائمی

۳- شرکت تضامنی پویا و پیمان با نسبت سود و زیان 1 و 4 در تاریخ 1/5/94 تصمیم به پذیرش شریک جدید گرفتند. ترازنامه شرکا در این تاریخ بشرح زیر است:

ریال		ریال	
2.100	حسابهای پرداختی	500	بانک
3.500	سرمایه پویا	1.000	موجودی کالا
2.800	سرمایه پیمان	2.000	زمین
800	جاری پیمان	4.200	ساختمان
		1.500	جاری پویا
9.200	جمع	9.200	جمع

www.nashr-estekhdam.ir

شریک جدید سامان نام دارد و حاضر شده است با 3.000 ریال آورده نقدی مالک نیمی از سرمایه و سود و زیان شرکت گردد. سرقفلی شرکت به مبلغ 1.200 ریال ارزیابی شد اما از شناسایی آن خودداری گردید و قرار شد سامان سهم خود را از این بابت بپردازد.

در پایان سرمایه شرکا متناسب با نسبت سود و زیان آنان تعدیل و مابه التفاوت در جاری شرکا اعمال گردید. مطلوبست انجام ثبتهای لازم جهت ورود شریک جدید و تهیه ترازنامه بعد از ورود سامان

۴- پارسا و پریسا اقدام به یک مشارکت خاص جهت خرید و فروش واحدهای آپارتمانی نمودند. نسبت سود و زیان شرکاء به ترتیب 2 و 3 می باشد. پارسا اقدام به خرید نسبه واحدها به مبلغ 600.000 ریال نمود و 100.000 ریال هزینه های دفترخانه پرداخت و آنرا برای پریسا ارسال نمود. پریسا برای نوسازی واحدها 150.000 ریال پرداخت کرد و بدهی های پارسا را نیز پرداخت نمود.

و بخشی از واحدها را به قیمت 1.125.000 ریال به فروش رساند که 50٪ مبلغ نقداً دریافت شد. بقیه واحدها توسط پارسا به قیمت 100.000 ریال تملیک شد. پارسا مطالبات مشارکت را به جز 50.000 ریال که سوخت گردید وصول نمود.

اگر کلیه رویدادها در دفاتر پارسا ثبت شود:

مطلوبست انجام ثبت های لازم در دفاتر وی و تقسیم سود و زیان مشارکت و تسویه حساب شرکاء

۵- شرکت پوریا 200 واحد از کالای خود را به بهای تمام شده هر واحد 5.000 ریال برای حق العمل کار خود ارسال نمود هزینه حمل تا مقصد به مبلغ 19.000 ریال و نیز هزینه ارسال کالا برای خریدار به مبلغ 5.100 ریال توسط حق العملکار پرداخت گردید.

حق العمل کار 170 واحد کالا را به قیمت هر واحد 7.500 ریال بطور نسیه فروخت و فقط توانست 90٪ مطالبات را وصول کند.

www.nashr-estekhdam.ir

10 واحد کالا در مبدا (شرکت پوریا) به سرقت رفت.

حق العملکار 5٪ فروش خود کارمزد دریافت میکند. همچنین حق التضمین وصول مطالبات 20.000 ریال است. مطلوبست انجام ثبتهای لازم در دفاتر آمر و محاسبه سود و زیان حق العملکار

کالای شعبه 600.000	خلاصه سودوزیان مرکز 50.000	کالای شعبه 75.000 کالای ارسالی 75.000
کالای ارسالی 600.000	کالای اول دوره 50.000	
زیان خسارت 80.000	کالای ارسالی 120.000 کالای شعبه 120.000	ح د 650.000 کالای شعبه 650.000
هزینه شعبه 18.000 بانک 18.000	کالای بین راهی 30.000 خلاصه س وزیان مرکز 30.000	کالای ارسالی 45.000 کالای شعبه 45.000

ب ت ک ف 500.000 موجودی کالا 500.000	ح د 600.000 بانک 200.000 فروش 800.000	www.nashr-estekhdam.ir
$24,000 = 3/12 \times 0.16 \times 600,000$ $16,000 = 3/12 \times 0.16 \times 400,000$ $8,000 = 3/12 \times 0.16 \times 200,000$	فروش 800.000 ب ت ک ف 500.000 سود تحقق نیافته 300.000	
29/12/93 بانک 216.000 درآمد مالی 16.000 ح د 200.000	30/9/93 بانک 224.000 درآمد مالی 24.000 ح د 200.000	
31/3/94 بانک 208.000 درآمد مالی 8.000 ح د 200.000	29/12/93 سود تحقق نیافته 100.000 سود تحقق یافته 100.000	
	31/3/94 سود تحقق نیافته 200.000 سود تحقق یافته 200.000	

جاری پیمان 800	$1/10=1/2 \times 1/5$
سرمایه پویا 1.500	$4/10=1/2 \times 4/5$
جاری پویا 1.500	$5/10$
سرمایه پیمان 800	
سرمایه سامان 600	بانک 3.600
سرمایه پویا 120	سرمایه سامان 3.600
سرمایه پیمان 480	
سرمایه پویا 1.200	$2120=3.500-1500+120$
سرمایه پیمان 400	$4080=2800+800+480$
جاری سامان 1600	$3000=3600-600$
جاری پویا 1200	$9200=2120+4080+3000$
جاری پیمان 400	$920=1/10 \times 9200$
سرمایه سامان 1600	$3680=4/10 \times 9200$
	$4600=5/10 \times 9200$
	$1200=2120-920$
	$400=4080-3680$
	$1600=-3000-4600$
www.nashr-estekhdam.ir	

ریال		ریال	
2.100	حسابهای پرداختنی	4.100	بانک
920	سرمایه پویا	1.000	موجودی کالا
3.680	سرمایه پیمان	2.000	زمین
4600	سرمایه سامان	4.200	ساختمان
1200	جاری پویا	1600	جاری سامان
400	جاری پیمان		
12.900	جمع	12.900	جمع

<div>۴-</div> <div> <div>مشارکت خاص 700.000</div> <div>حسابهای پرداختنی 600.000</div> <div>بانک 100.000</div> <div>$600.000=1200 \times 500$</div> </div>	<div> <div>بانک 512.500</div> <div>مشارکت خاص 50.000</div> <div>جاری پریسا 562.500</div> </div>
<div> <div>مشارکت خاص 150.000</div> <div>جاری پریسا 150.000</div> </div>	<div> <div>$562.500=50\% \times 1125.000$</div> <div>$512.500=562.500-50.000$</div> </div>
<div> <div>حسابهای پرداختنی 600.000</div> <div>جاری پریسا 600.000</div> </div>	<div> <div>$-1.125.000+100.000-700.000-150.000$</div> <div>$325.000=50.000$</div> </div>
<div> <div>$1.125.000=2500 \times 450$</div> <div>$100.000=2.000 \times 50$</div> </div>	<div> <div>$-150.000+600.000+562.500+195.000$</div> <div>$382.500=1.125.000$</div> </div>
<div> <div>جاری پریسا 1.125.000</div> <div>مشارکت خاص 1.125.000</div> </div>	<div> <div>مشارکت خاص 325.000</div> <div>درآمد مشارکت 130.000</div> <div>جاری پریسا 195.000</div> </div>
<div> <div>موجودی کالا 100.000</div> <div>مشارکت خاص 100.000</div> </div>	<div> <div>جاری پریسا 382.500</div> <div>بانک 382.500</div> </div>

<div>۵-</div> <div> <div>کالای امانی 1.000.000</div> <div>کالای ارسالی 1.000.000</div> <div>www.nashr-estekhdam.ir</div> </div>	<div> <div>کالای امانی 24.100</div> <div>حق العمل کار 24.100</div> </div>
<div> <div>حق العملکار 1.275.000</div> <div>کالای امانی 1.275.000</div> </div>	<div> <div>زیان سرقت 50.000</div> <div>کالای امانی 50.000</div> </div>
<div> <div>کالای امانی 83.750</div> <div>حق العمل کار 83750</div> </div>	<div> <div>موجودی کالای امانی پایان دوره 102.000</div> <div>کالای امانی 102.000</div> </div>
<div> <div>کالای امانی 319.150</div> <div>سود کالای امانی 319.150</div> </div>	<div> <div>$50.000=5000 \times 10$</div> </div>
<div> <div>$-5.000-5.100-19.000-63.750 \times 7.500+50.000+102.000-200 \times 170$</div> <div>$319.150=20.000$</div> </div>	<div> <div>$83.750=63.750+20.000$</div> </div>
<div> <div>$5.100=5.000+19.000/190$</div> <div>$102.000=20 \times 5.100$</div> </div>	<div> <div>$63.750=5\% \times 7500 \times 170$</div> <div>$127.500=10\% \times 7500 \times 170$</div> <div>$-63.750+20.000$</div> <div>$43.750=127.500$</div> </div>

۱- شرکت آپادانا دارای شعبه ای در اصفهان است. رویدادهای حسابداری شعبه اصفهان در دفاتر شرکت آپادانا متمرکز است (سیستم ادواری). کالا به قیمت فروش به شعبه اصفهان ارسال و در این شعبه به فروش می رسد و دریافت و پرداخت وجوه از طریق بانک دفتر مرکزی انجام می گردد. طی سال 95 اطلاعات زیر در این رابطه با شعبه اصفهان در دست است:

بهای تمام شده		
240,000	320,000	موجودی کالای اول دوره
	5,400,000	ارسال کالا به شعبه
	120,000	برگشت کالا به دفتر مرکزی
	2,400,000	فروش نقدی شعبه
	4,800,000	فروش نسبه شعبه
	3,000,000	وصول مطالبات شعبه
100,000	140,000	کالای بین راهی در پایان دوره
120,000	180,000	موجودی کالای پایان دوره
	50,000	هزینه های شعبه که توسط دفتر مرکزی پرداخت شده

www.nashr-estekhdam.ir

مطلوب است انجام ثبتهای لازم در این رابطه از ابتدا تا پایان سال (بستن حسابها)

۲- وحید تجهیزاتی را در 30/9/91 به حمید فروخت . بهای تمام شده و قیمت نقدی تجهیزات به ترتیب 275.000 و 400.000 ریال می باشد .

حمید درخواست کرد مبلغ فروش را طی 20 قسط مساوی پرداخت کند. نرخ بهره 12٪ است که از مانده طلب وصول می شود.

از آنجا که حمید وضعیت مالی مناسبی ندارد وحید تصمیم گرفت از روش باز یافت بهای تمام شده برای ثبت و شناسایی سود استفاده کند.

مطلوبست ارائه محاسبات و ثبت:

الف-فروش

ب-وصول قسط اول، دوم و چهاردهم

۳- ترازنامه شرکت تضامنی افشین و شرکا در تاریخ انحلال به صورت زیر است:

وجه نقد	60.000	حسابهای پرداختنی	120.000
حسابهای دریافتنی	170.000	انداخته ها	150.000
ذخیره مطالبات مشکوک	(15.000)	سرمایه افشین	194.000
اثاثه	240.000	سرمایه افشار	93.000
استهلاک انباشته	(35.000)	سرمایه ارژنگ	140.000
زمین و ساختمان	350.000	جاری افشین	65.000
استهلاک انباشته	(22.000)	جاری افشار	(14.000)
	748.000		748.000

داراییها طی مراحل زیر به فروش رسید:

مرحله اول: 364.000 ریال

مرحله دوم: 252.000 ریال

هزینه های تصفیه در مرحله اول به مبلغ 34.000 ریال است و بدهیها در مرحله دوم پرداخت می گردد.

نسبت سود و زیان شرکا 1، 2 و 2 است.

مطلوبست ثبت عملیات انحلال تدریجی شرکت

www.nashr-estekhdam.ir

۴- احمد و حامد اقدام به یک مشارکت خاص جهت امر بازرگانی نمودند . نسبت سود و زیان شرکاء به ترتیب 2 و 3

می باشد . احمد اقدام به خرید نسبه 600.000 ریال کالا نمود و 100.000 ریال هزینه حمل پرداخت و آنرا

برای حامد ارسال نمود.

حامد برای بسته بندی کالا 150.000 ریال پرداخت کرد و بدهی های احمد را نیز پرداخت نمود. و

1.125.000 ریال کالا به فروش رساند و 50٪ مبلغ نقداً دریافت شد . بقیه کالا توسط احمد به قیمت 100.000

ریال تملیک شد.

احمد مطالبات مشارکت را به جز 50.000 ریال که سوخت گردید وصول نمود .

اگر کلیه رویدادها در دفاتر احمد ثبت شود:

مطلوبست انجام ثبت های لازم در دفاتر احمد و تقسیم سود و زیان مشارکت و تسویه حساب شرکاء

۵- شرکت سیروس تعداد 500 تن کالا را به بهای تمام شده هر تن 2.000 ریال برای حق العملکار خود ارسال نمود و 210.000 ریال هزینه حمل پرداخت کرد. 50 تن کالا به دلیل اهمال حق العملکار از بین رفت و قرار شد بهای تمام شده آن بعلاوه 10٪ سود به حساب وی منظور شود.

همچنین 400 تن به قیمت هر تن 3.000 ریال به طور نسیه به فروش رسید.

حق العملکار بابت فروشهای نسیه 3٪ حق التضمین دریافت می کند و 5٪ از مطالبات سوخت و مابقی وصول شد.

www.nashr-estekhdam.ir

در پایان حق العملکار مطالبات آمر را پرداخت نمود.

مطلوبست:

انجام ثبتهای لازم در دفاتر آمر و محاسبه سود و زیان کالای امانی، وجوه پرداختی به آمر و مانده حساب کالای امانی

کالای شعبه 5.400.000 کالای ارسالی 5.400.000 www.nashr-estekhdam.ir	کالای شعبه 320.000 کالای ارسالی 320.000 خلاصه سود و زیان مرکز 240.000 موجودی کالای اول شعبه 240.000
بانک مرکز 2.400.000 ح د شعبه 4.800.000 کالای شعبه 7.200.000	کالای ارسالی 120.000 کالای شعبه 120.000
کالای ارسالی 140.000 کالای شعبه 140.000 کالای بین راهی 100.000 خلاصه سود و زیان مرکز 100.000	بانک مرکز 3.000.000 ح د شعبه 3.000.000
هزینه های شعبه 50.000 بانک مرکز 50.000	کالای ارسالی 180.000 کالای شعبه 180.000 موجودی کالای پایان شعبه 120.000 خلاصه سود و زیان مرکز 120.000
$1.870.000 = 50.000 - 1.920.000$ $-120.000 - 5.400.000 + 320.000$ $5.280.000 = 180.000 - 140.000$	$-120.00 - 5.400.000 + 320.000$ $-140.000 - 7.200.000$ $1.920.000 = 180.000$
خلاصه سودوزیان شعبه 50.000 هزینه های شعبه 50.000	کالای شعبه 1.920.000 خلاصه سودوزیان شعبه 1.920.000
کالای ارسالی 5.280.000 خلاصه سودوزیان مرکز 5.280.000	خلاصه سودوزیان شعبه 1.870.000 خلاصه سودوزیان مرکز 1.870.000

<p>بانک 24.000</p> <p>اقساط دریافتنی 20.000</p> <p>درآمد مالی کسب شده 4.000</p> <p>$4,000 = 12/1 \times 0.12 \times 400,000$</p>	<p>اقساط دریافتنی 400.000</p> <p>تجهیزات 275.000</p> <p>سود تحقق نیافته فروش 125.000</p>
<p>$260,000 = 20,000 \times 13$</p> <p>$140,000 = 260,000 - 400,000$</p> <p>$1,400 = 12/1 \times 0.12 \times 140,000$</p> <p>$5,000 = 275,000 - 20,000 + 260,000$</p>	<p>بانک 23.800</p> <p>اقساط دریافتنی 20.000</p> <p>درآمد مالی کسب شده 3.800</p> <p>$3,800 = 12/1 \times 0.12 \times 380,000$</p>
<p>سود تحقق نیافته فروش 5.000</p> <p>سود تحقق یافته فروش 5.000</p>	<p>بانک 21.400</p> <p>اقساط دریافتنی 20.000</p> <p>درآمد مالی کسب شده 1.400</p>

مشابه مثال صفحه 80 کتاب اصلی www.nashr-estekhdam.ir

<p>جاری افشین 65.000</p> <p>سرمایه افشار 14.000</p> <p>سرمایه افشین 65.000</p> <p>جاری افشار 14.000</p>	<p>اندوخته ها 150.000</p> <p>سرمایه افشین 30.000</p> <p>سرمایه افشار 60.000</p> <p>سرمایه ارزشنگ 60.000</p>	
	<p>$289,000 = 30,000 + 65,000 + 194,000$</p> <p>$139,000 = 60,000 + 14,000 - 93,000$</p> <p>$200,000 = 60,000 + 140,000$</p>	

شرح	وجه نقد	سایر داراییها	افشین	افشار	ارژنگ	بدهیها
مانده	60,000	688,000	289,000	139,000	200,000	120,000
مرحله اول	330,000	330,000-				
لحاظ بدهی	120,000-			www.nashr-estekhdam.ir		- 120,000
حداکثر زیان		358,000-	71,600-	- 143,200	- 143,200	
زیان افشار		0	1,400-	4,200	2,800-	0
مانده	270,000		216,000	0	54,000	
تقسیم وجه	270,000-		- 216,000	0	54,000-	
مانده	0	358,000	73,000	139,000	146,000	0
مرحله دوم	252,000	252,000-				
حداکثر زیان		106,000-	21,200-	42,400-	42,400-	
مانده			51,800	96,600	103,600	
تقسیم وجه	252,000		51,800-	96,600-	- 103,600	
مانده		106,000-	21,200-	42,400-	42,400-	

<p>سود و زیان تصفیه 688,000</p> <p>ذخیره مطالبات مشکوک 15,000</p> <p>استهلاک ۱-اثاثه 35,000</p> <p>استهلاک ۱-ساختمان 22,000</p> <p>حسابهای دریافتنی 170,000</p> <p>اثاثه 240,000</p> <p>زمین و ساختمان 350,000</p> <p>www.nashr-estekhdam.ir</p>	<p>وجه نقد 330,000</p> <p>سود و زیان تصفیه 330,000</p> <p>$-330,000 + 60,000$</p> <p>$270,000 = 120,000$</p> <p>$-270,000$</p> <p>$81,000 = 189,000$</p> <p>$27,000 = 3/81,000$</p> <p>$54,000 = 2 \times 27,000$</p> <p>$= 27,000 + 189,000$</p> <p>216,000</p>	<p>سرمایه افشین 216,000</p> <p>سرمایه ارژنگ 54,000</p> <p>وجه نقد 270,000</p>
<p>وجه نقد 252,000</p> <p>سود و زیان تصفیه 252,000</p> <p>حسابهای پرداختنی 120,000</p> <p>وجه نقد 120,000</p>	<p>$10,500 = 81,000 - 91,500$</p> <p>$3,500 = 3/10,500$</p> <p>$7,000 = 2 \times 3,500$</p> <p>$-252,000$</p> <p>$241,500 = 10,500$</p> <p>$48,300 = 5/241,500$</p> <p>$96,600 = 2 \times 48,300$</p> <p>$51,800 = 48,300 + 3,500$</p> <p>96,600</p> <p>$103,600 = 96,600 + 7,000$</p>	<p>سرمایه افشین 51,800</p> <p>سرمایه افشار 96,600</p> <p>سرمایه ارژنگ 103,600</p> <p>وجه نقد 252,000</p>
<p>سرمایه افشین 21,200</p> <p>سرمایه افشار 42,400</p> <p>سرمایه ارژنگ 42,400</p> <p>سود و زیان تصفیه 106,000</p>	<p>$-252,000 + 330,000$</p> <p>$106,000 = -688,000$</p> <p>$21,200 = 5/106,000$</p> <p>$42,400 = 2 \times 21,200$</p>	

مشارکت خاص 700,000 حسابهای پرداختنی 600,000 بانک 100,000 $600,000 = 1200 \times 500$	بانک 512,500 مشارکت خاص 50,000 جاری حامد 562,500
مشارکت خاص 150,000 جاری حامد 150,000	$562,500 = 1125,000 \times 50\%$ $512,500 = 562,500 - 50,000$
حسابهای پرداختنی 600,000 جاری حامد 600,000	$325,000 = 50,000 - 150,000 - 700,000 - 100,000 + 1,125,000$
$1,125,000 = 2500 \times 450$ $100,000 = 2,000 \times 50$	$382,500 = 1,125,000 - 195,000 + 562,500 + 600,000 + 150,000$
جاری حامد 1,125,000 مشارکت خاص 1,125,000	مشارکت خاص 325,000 درآمد مشارکت 130,000 جاری حامد 195,000
موجودی کالا 100,000 مشارکت خاص 100,000	جاری حامد 382,500 بانک 382,500 www.nashr-estekhdam.ir

سوال 5- 2/5 نمره

کالای امانی 1,000,000 کالای ارسالی 1,000,000	کالای امانی 210,000 بانک 210,000	$2,420 = 50 / 1,210,000$ $133,100 = 1.1 \times 50 \times 2,420$
حق العملکار 133,100 کالای امانی 133,100	حق العمل کار 1,200,000 کالای امانی 1,200,000	کالای امانی 36,000 حق العملکار 36,000
$121,000 = 50 \times 2,420$	موجودی امانی پایان 121,000 کالای امانی 121,000	$+1200,000 + 133,100$ $-1210,000 - 121,000$ $208,100 = 36,000$ $-1200,000 + 133,100$ $1,297,100 = 36,000$
بانک 1,297,100 حق العملکار 1,297,100	کالای ارسالی 1,000,000 خلاصه سود و زیان 1,000,000	کالای امانی 208,100 سود کالای امانی 208,100