

شماره صفحه ۷

دفتر کل

حساب بدهکاران (۱۳)

باقیمانده	تخصیص	بستانکار ریال	بدهکار ریال	شرح	تاریخ		شماره روزنامه
					ماه	روز	
				منقول از صفحه			
۶۰۰/۰۰۰	بد		۶۰۰/۰۰۰	بابت مانده بدهکاران اول دوره	۷	۱	۱
۲۰۰/۰۰۰	بد	۴۰۰/۰۰۰		بابت واریز بدهی آقای افضلی	۷	۶	۱
				نقل به صفحه			

شماره صفحه ۹

دفتر کل

حساب پیش پرداخت بیمه (۱۴)

باقیمانده	تخصیص	بستانکار ریال	بدهکار ریال	شرح	تاریخ		شماره روزنامه
					ماه	روز	
				منقول از صفحه			
۲۴۰/۰۰۰	بد		۲۴۰/۰۰۰	بابت انتقال مانده ۸۲/۶/۳۱	۷	۱	۱
۲۲۰/۰۰۰	بد	۲۰/۰۰۰		بابت حق بیمه منقضی شده	۷	۳	۲
				نقل به صفحه			

حسابداری کاربردی (اجرایی)

شماره صفحه ۱۰

دفتر کل

حساب ملزومات اداری (۱۶)

باقیمانده	تشیخص	بستانکار ریال	بدهکار ریال	شرح	تاریخ		شماره روزنامه
					روز	ماه	
ریال				منقول از صفحه			
۵/۰۰۰	بد		۵/۰۰۰	خرید ملزومات اداری	۶	۷	۱
۵۰۰	بد	۳/۵۰۰		بابت ملزومات مصرفی در مهرماه	۳۰	۷	۳
				نقل به صفحه			

شماره صفحه ۱۱

دفتر کل

حساب اثاثه اداری (۱۷)

باقیمانده	تشیخص	بستانکار ریال	بدهکار ریال	شرح	تاریخ		شماره روزنامه
					روز	ماه	
ریال				منقول از صفحه			
۲۱۲/۰۰۰	بد		۲۱۲/۰۰۰	بابت انتقال مانده ۸۲/۶/۳۱	۱	۷	۱
				نقل به صفحه			

شماره صفحه ۱۲

دفتر کل

حساب و سایط نقلیه (۱۸)

باقیمانده	توضیحات	بستانکار ریال	بدهکار ریال	شرح	تاریخ		شماره روزنامه
					ماه	روز	
ریال							
				منقول از صفحه			
۱۷/۰۰۰/۰۰۰	بد		۱۷/۰۰۰/۰۰۰	بابت مانده اول دوره انتقالی	۷	۱	۱
۲۲/۰۰۰/۰۰۰	بد		۵/۰۰۰/۰۰۰	خرید کامیون به شرح مدارک	۷	۲۷	۲
				نقل به صفحه			

شماره صفحه ۱۳

دفتر کل

حساب زمین و ساختمان (۱۹)

باقیمانده	توضیحات	بستانکار ریال	بدهکار ریال	شرح	تاریخ		شماره روزنامه
					ماه	روز	
ریال							
				منقول از صفحه			
۳۰/۰۰۰/۰۰۰	بد		۳۰/۰۰۰/۰۰۰	بابت مانده اول دوره	۷	۱	۱
				نقل به صفحه			

حسابداری کاربردی (اجرایی)

شماره صفحه ۲۱

دفتر کل

حساب بستانکاران (۲۱)

باقیمانده	تخصیص	بستانکار ریال	بدهکار ریال	شرح	تاریخ		شماره روزنامه
					روز	ماه	
				منقول از صفحه			
۷۴۰/۰۰۰	بس	۷۴۰/۰۰۰		بابت مانده اول دوره	۷	۱	۱
۷۴۸/۵۰۰	بس	۸/۵۰۰		بابت تعمیرات انجام شده	۷	۳۰	۳
				نقل به صفحه			

شماره صفحه ۲۴

دفتر کل

حساب اسناد پرداختی (۲۳)

باقیمانده	تخصیص	بستانکار ریال	بدهکار ریال	شرح	تاریخ		شماره روزنامه
					روز	ماه	
				منقول از صفحه			
۲۶/۰۰۰/۰۰۰	بس	۲/۶۰۰/۰۰۰		بابت مانده اول دوره	۷	۱	۱
۲/۴۰۰/۰۰۰	بس		۲۰۰/۰۰۰	پرداخت سفته صادره در وجه آقای حسینی	۷	۳	۱
۶/۴۰۰/۰۰۰	بس	۴/۰۰۰/۰۰۰		صدور چهار فقره			
				نقل به صفحه			

شماره صفحه ۲۲

دفتر کل

حساب حقوق پرداختنی (۲۴)

باقیمانده	توضیحات	بستانکار ریال	بدهکار ریال	شرح	تاریخ		شماره روزنامه
					روز	ماه	
				منقول از صفحه			
۵۰/۰۰۰	بس	۵۰/۰۰۰		بابت حقوق پرداخت نشده کارکنان	۷	۳۰	۲
				نقل به صفحه			

شماره صفحه ۲۵

دفتر کل

حساب سرمایه (۳۱)

باقیمانده	توضیحات	بستانکار ریال	بدهکار ریال	شرح	تاریخ		شماره روزنامه
					روز	ماه	
				منقول از صفحه			
۴۷/۲۲۶/۰۰۰	بس	۴۷/۲۲۶/۰۰۰		بابت مانده سرمایه در ۸۲/۶/۳۱	۷	۱	۱
۴۹/۱۴۴/۰۰۰	بس	۱/۹۱۸/۰۰۰		بابت انتقال مانده سود و زیان	۷	۳۰	۳
				نقل به صفحه			

حسابداری کاربردی (اجرایی)

شماره صفحه ۳۰

دفتر کل

حساب درآمد (۴۱)

باقیمانده	تخصیص	بستانکار ریال	بدهکار ریال	شرح	تاریخ		شماره روزنامه
					ماه	روز	
				منقول از صفحه			
۲/۲۰۰/۰۰۰	بس	۲/۲۰۰/۰۰۰		بابت درآمد حمل و نقل انجام شده	۷	۱۶	۱
۳۵/۰۰۰/۰۰۰	بس	۱/۳۰۰/۰۰۰		بابت درآمد حمل و نقل انجام شده	۷	۳	۲
			۳/۵۰۰/۰۰۰	بابت انتقال درآمد دوره به سود و زیان	۷	۳۰	۳
		۳/۵۰۰/۰۰۰	۳/۵۰۰/۰۰۰				
				نقل به صفحه			

شماره صفحه ۳۴

دفتر کل

حساب هزینه تعمیر و ساینده نقلیه (۵۱)

باقیمانده	تخصیص	بستانکار ریال	بدهکار ریال	شرح	تاریخ		شماره روزنامه
					ماه	روز	
				منقول از صفحه			
۱۵۰/۰۰۰	بد		۱۵۰/۰۰۰	بابت تعمیرات انجام شده	۷	۲۳	۱
		۱۵۰/۰۰۰		بابت انتقال مانده به حساب سود و زیان	۷	۳۰	۳
	-	۱۵۰/۰۰۰	۱۵۰/۰۰۰				
				نقل به صفحه			

پروژه دوره‌ای یادآوری تکمیلی: علمی و عملی حسابداری ...

شماره صفحه ۳۵

دفتر کل

حساب هزینه حقوق کارکنان (۵۲)

باقیمانده	تخصیص	بستانکار	بدهکار	شرح	تاریخ		شماره روزنامه
					ریال	ریال	
				منقول از صفحه			
۱/۳۵۰/۰۰۰	بد		۱/۳۵۰/۰۰۰	بابت حقوق مهرماه کارکنان	۷	۳۰	۲
۱/۴۰۰/۰۰۰	بد		۵۰/۰۰۰	بابت حقوق مهرماه کارکنان	۷	۳۰	۲
		۱/۴۰۰/۰۰۰		بابت انتقال مانده به حساب سود و زیان	۷	۳۰	۳
		۱/۴۰۰/۰۰۰	۱/۴۰۰/۰۰۰				
				نقل به صفحه			

شماره صفحه ۳۶

دفتر کل

حساب هزینه بیمه (۵۳)

باقیمانده	تخصیص	بستانکار	بدهکار	شرح	تاریخ		شماره روزنامه
					ریال	ریال	
				منقول از صفحه			
۲۰/۰۰۰	بد		۲۰/۰۰۰	بابت حق بیمه مهرماه ۸۲	۷	۳۰	۲
		۲۰/۰۰۰		بابت انتقال هزینه بیمه به سود و زیان	۷	۳۰	۳
	-	۲۰۰/۰۰۰	۲۰/۰۰۰				
				نقل به صفحه			

حسابداری کاربردی (اجرایی)

حساب هزینه تعمیرات ساختمان (۵۴) دفتر کل شماره صفحه ۳۷

شماره روزنامه	تاریخ		شرح	بدهکار ریال	بستانکار ریال	تخصیص	باقیمانده ریال
	روز	ماه					
			منقول از صفحه				
۳	۳۰	۷	بابت تعمیرات ساختمان انجام شده	۸/۵۰۰		بد	۸/۵۰۰
۳	۳۰	۷	بابت انتقال مانده سود و زیان		۸/۵۰۰		
				۸/۵۰۰	۸/۵۰۰	-	
			نقل به صفحه				

حساب هزینه ملزومات اداری (۵۵) دفتر کل شماره صفحه ۳۸

شماره روزنامه	تاریخ		شرح	بدهکار ریال	بستانکار ریال	تخصیص	باقیمانده ریال
	روز	ماه					
			منقول از صفحه				
۳	۳۰	۷	بابت ملزومات مصرفی مهرماه	۳/۵۰۰		بد	۳/۵۰۰
۳	۳۰	۷	بابت انتقال مانده به سود و زیان		۳/۵۰۰		
				۳/۵۰۰	۳/۵۰۰	-	
			نقل به صفحه				

شماره صفحه ۴۰

دفتر کل

حساب سود و زیان (۶۱)

باقیمانده	بستانکار	بدهکار	شرح	تاریخ		شماره روزنامه
				ماه	روز	
ریال	ریال	ریال				
			منقول از صفحه			
۱/۵۸۲/۰۰۰	بد	۱/۵۸۲/۰۰۰	بابت منظور نمودن هزینه‌های دوره	۷	۳۰	۳
۱/۹۱۸/۰۰۰	بس	۳/۵۰۰/۰۰۰	بابت منظور نمودن درآمد	۷	۳۰	۳
		۱/۹۱۸/۰۰۰	انتقال مانده سود و زیان به حساب سرمایه	۷	۳۰	۳
	۳/۵۰۰/۰۰۰	۳/۵۰۰/۰۰۰				
			نقل به صفحه			

حسابداری کاربردی (اجرایی)

مؤسسه / شرکت

تراز آزمایشی (اصلاح نشده)

به تاریخ ۸۲/۷/۳۰

شماره حساب	عنوان حساب	گردش عملیات		مانده
		بدهکار	بستانکار	
۱۱	صندوق	۳/۵۱۴/۰۰۰	۳/۵۰۵/۰۰۰	۹/۰۰۰
۱۲	بانک‌ها	۳/۹۰۰/۰۰۰	۲۰۰/۰۰۰	۳/۷۰۰/۰۰۰
۱۳	بدهکاران	۶۰۰/۰۰۰	۴۰۰/۰۰۰	۲۰۰/۰۰۰
۱۴	پیش پرداخت بیمه	۲۴۰/۰۰۰		۲۴۰/۰۰۰
۱۶	ملزومات	۵/۰۰۰		۵/۰۰۰
۱۷	اثاثه اداری	۲۱۲/۰۰۰		۲۱۲/۰۰۰
۱۸	وسایط نقلیه	۲۲/۰۰۰/۰۰۰		۲۲/۰۰۰/۰۰۰
۱۹	زمین و ساختمان	۳۰/۰۰۰/۰۰۰		۳۰/۰۰۰/۰۰۰
۲۱	بستانکاران		۷۴۰/۰۰۰	۷۴۰/۰۰۰
۲۳	اسناد پرداختنی	۲۰۰/۰۰۰	۶/۶۰۰/۰۰۰	۶/۳۰۰/۰۰۰
۳۱	سرمایه		۴۷/۲۲۶/۰۰۰	۴۷/۲۲۶/۰۰۰
۴۱	درآمد		۳/۵۰۰/۰۰۰	۳/۵۰۰/۰۰۰
۵۱	هزینه تعمیر وسایط نقلیه	۱۵۰/۰۰۰		۱۵۰/۰۰۰
۵۲	هزینه حقوق کارکنان	۱/۳۵۰/۰۰۰		۱/۳۵۰/۰۰۰
		۶۲/۱۷۱/۰۰۰	۶۲/۱۷۱/۰۰۰	۵۷/۸۶۶/۰۰۰
				۵۷/۸۶۶/۰۰۰

مؤسسه / شرکت حرکت.....
 کاربرد در پایان دوره مالی منتهی به ۸۲/۷/۳۰
 ۱۳ × × / ۱۲ / ۲۹

اقلام ترانزنامه		اقلام سود و زیان		تراز آزمایشی تعدیل شده		تعدیلات		تراز آزمایشی		عنوان حساب	شماره حساب
بستانکار	بدهکار	بستانکار	بدهکار	بستانکار	بدهکار	بستانکار	بدهکار	بستانکار	بدهکار		
	۹/۰۰۰				۹/۰۰۰				۹/۰۰۰	صندوق	۱۱
	۳۷۰۰/۰۰۰				۳۷۰۰/۰۰۰				۳۷۰۰/۰۰۰	بانک‌ها	۱۲
	۲۰۰/۰۰۰				۲۰۰/۰۰۰				۲۰۰/۰۰۰	بدهکاران	۱۳
	۲۲۰/۰۰۰				۲۲۰/۰۰۰	۲۰/۰۰۰			۲۴۰/۰۰۰	پیش پرداخت بیمه	۱۴
	۱/۵۰۰				۱/۵۰۰	۳/۵۰۰			۵/۰۰۰	ملزومات	۱۶
	۲۱۲/۰۰۰				۲۱۲/۰۰۰				۲۱۲/۰۰۰	اثاثه اداری	۱۷
	۲۲/۰۰۰/۰۰۰				۲۲/۰۰۰/۰۰۰				۲۲/۰۰۰/۰۰۰	وسایط نقلیه	۱۸
	۳۰/۰۰۰/۰۰۰				۳۰/۰۰۰/۰۰۰				۳۰/۰۰۰/۰۰۰	زمین و ساختمان	۱۹
۷۴۸/۵۰۰				۷۴۸/۵۰۰		۸/۵۰۰			۷۴۰/۰۰۰	بستانکاران	۲۱
۶/۴۰۰/۰۰۰				۶/۴۰۰/۰۰۰					۶/۴۰۰/۰۰۰	اسناد پرداختی	۲۳
۴۷/۲۲۶/۰۰۰				۴۷/۲۲۶/۰۰۰					۴۷/۲۲۶/۰۰۰	سرمایه	۳۱
				۳/۵۰۰/۰۰۰					۳/۵۰۰/۰۰۰	درآمد	۴۱
				۱۵۰/۰۰۰					۱۵۰/۰۰۰	هزینه تعمیر وسایط نقلیه	۵۱
				۱/۴۰۰/۰۰۰					۱/۳۵۰/۰۰۰	هزینه حقوق کارکنان	۵۲
									۵۷/۸۶۶/۰۰۰		
										هزینه بیمه	۵۳
۵۰/۰۰۰				۵۰/۰۰۰						حقوق پرداختی	۲۴
										هزینه تعمیرات ساختمان	۵۴
										هزینه ملزومات اداری	
۵۴/۴۲۴/۵۰۰	۵۶/۵۴۲/۵۰۰	۳/۵۰۰/۰۰۰	۱/۵۸۲/۰۰۰	۵۷/۹۲۴/۵۰۰	۵۷/۹۲۴/۵۰۰	۸۲/۰۰۰	۸۲/۰۰۰				
۱/۹۱۸/۰۰۰			۱/۹۱۸/۰۰۰							سود ویژه	
۵۶/۵۴۲/۵۰۰	۵۶/۵۴۲/۵۰۰	۳/۵۰۰/۰۰۰	۳/۵۰۰/۰۰۰								

پروژه دوره‌ای یادآوری تکمیلی: علمی و عملی حسابداری ...

مؤسسه / شرکت حرکت.....

تراز آزمایشی (اصلاح شده)

به تاریخ ۸۲/۷/۳۰.....

شماره حساب	عنوان حساب	گردش عملیات		مانده
		بدهکار	بستانکار	
۱۱	صندوق	۳/۵۱۴/۰۰۰	۳/۵۰۵/۰۰۰	۹/۰۰۰
۱۲	بانک‌ها	۳/۹۰۰/۰۰۰	۲۰۰/۰۰۰	۳/۷۰۰/۰۰۰
۱۳	بدهکاران	۶۰۰/۰۰۰	۴۰۰/۰۰۰	۲۰۰/۰۰۰
۱۴	پیش پرداخت بیمه	۲۴۰/۰۰۰	۲۰/۰۰۰	۲۲۰/۰۰۰
۱۶	ملزومات اداری	۵/۰۰۰	۳/۵۰۰	۱/۵۰۰
۱۷	اثاث اداری	۲۱۲/۰۰۰		۲۱۲/۰۰۰
۱۸	وسایط نقلیه	۲۲/۰۰۰/۰۰۰		۲۲/۰۰۰/۰۰۰
۱۹	زمین و ساختمان	۳۰/۰۰۰/۰۰۰		۳۰/۰۰۰/۰۰۰
۲۱	بستانکاران		۷۴۸/۵۰۰	۷۴۸/۵۰۰
۲۳	اسناد پرداختی	۲۰۰/۰۰۰	۶/۶۰۰/۰۰۰	۶/۴۰۰/۰۰۰
۲۴	حقوق پرداختی		۵۰/۰۰۰	۵۰/۰۰۰
۳۱	سرمایه		۴۷/۲۲۶/۰۰۰	۴۷/۲۲۶/۰۰۰
۴۱	درآمد		۳/۵۰۰/۰۰۰	۳/۵۰۰/۰۰۰
۵۱	هزینه تعمیر وسایط نقلیه	۱۵۰/۰۰۰		۱۵۰/۰۰۰
۵۲	هزینه حقوق کارکنان	۱/۴۰۰/۰۰۰		۱/۴۰۰/۰۰۰
۵۳	هزینه بیمه	۲۰/۰۰۰		۲۰/۰۰۰
۵۴	هزینه تعمیرات ساختمان	۸/۵۰۰		۸/۵۰۰
۵۵	هزینه ملزومات اداری	۳/۵۰۰		۳/۵۰۰
	جمع	۶۲/۲۵۳/۰۰۰	۶۲/۲۵۳/۰۰۰	۵۷/۹۲۴/۵۰۰

پروژه دوره‌ای یادآوری تکمیلی : علمی و عملی حسابداری ...

مؤسسه / شرکت حرکت

صورت سود و زیان

برای دوره یک ماهه مهر ۱۳۸۲

۳/۵۰۰/۰۰۰	درآمد
	کسر شود :
	هزینه تعمیر و ساینده نقلیه ۱۵۰/۰۰۰
	هزینه حقوق کارکنان ۱/۴۰۰/۰۰۰
	هزینه بیمه ۲۰/۰۰۰
	هزینه تعمیرات ساختمان ۸/۵۰۰
<u>۱/۵۸۲/۰۰۰</u>	<u>۳/۵۰۰</u>
<u>۱/۹۱۸/۰۰۰</u>	سود ویژه دوره

مؤسسه / شرکت حرکت

صورت سرمایه^۱

برای دوره یک ماهه مهر ۱۳۸۲

۴۷/۲۲۶/۰۰۰	سرمایه در ۸۲/۷/۱
<u>۴۷/۲۲۶/۰۰۰</u>	اضافه شود سرمایه گذاری مجدد
	اضافه شود سود ویژه دوره ۱/۹۱۸/۰۰۰
	کسر شود برداشت طی دوره
<u>۱/۹۱۸/۰۰۰</u>	افزایش سرمایه
<u>۴۹/۱۴۴/۰۰۰</u>	سرمایه در ۶۲/۷/۳۰

۱- به غیر از مبالغ سرمایه مالک در اول دوره و سرمایه گذاری مجدد نیز طبق صورت سرمایه تنظیم می گردد که چنانچه سود عملکرد مالی داشته باشیم به سرمایه کل اضافه

حسابداری کاربردی (اجرایی)

مؤسسه / شرکت حرکت.....

ترازنامه

به تاریخ ۱۳۸۲/۷/۳۰

بدهی‌های جاری:		داراییهای جاری:
۷۴۸/۵۰۰ بستانکاران		۹/۰۰۰ صندوق
۶/۴۰۰/۰۰۰ اسناد پرداختنی		۳/۷۰۰/۰۰۰ بانک
۵۰/۰۰۰ حقوق پرداختنی		۲۰۰/۰۰۰ بدهکاران
۷/۱۹۸/۵۰۰		۲۲۰/۰۰۰ پیش پرداخت بیمه
		۱/۵۰۰ ملزومات
		۴/۱۳۰/۵۰۰
۴۹/۱۴۴/۰۰۰ سرمایه		داراییهای ثابت
		۲۱۲/۰۰۰ انانته اداری
		۲۲/۰۰۰/۰۰۰ وسایط نقلیه
		۳۰/۰۰۰/۰۰۰ زمین و ساختمان
		۵۲/۲۱۲/۰۰۰
<u>۵۶/۳۴۲/۵۰۰</u>	جمع بدهی و سرمایه	<u>۵۶/۳۴۲/۵۰۰</u>
		جمع داراییها:

پروژه دوره‌ای یادآوری تکمیلی: علمی و عملی حسابداری ...

مؤسسه حمل و نقل حرکت
سند حسابداری

شماره سند: ۱/۱۸
تاریخ: ۸۲/۷/۳۰

شماره روزنامه	شماره معین	شرح	مبلغ جزء / ریال	بدهکار / ریال	بستانکار / ریال
	۴۱	حساب سرمایه		۴۹/۱۴۴/۰۰۰	
	۲۴	حساب حقوق پرداختی		۵۰/۰۰۰	
	۲۲	حساب اسناد پرداختی		۶/۴۰۰/۰۰۰	
	۲۱	حساب بستانکاران		۷۴۸/۵۰۰	
	۱۱	حساب صندوق		۹/۰۰۰	
	۱۲	حساب بانک		۳/۷۰۰/۰۰۰	
		حساب بدهکاران		۲۰۰/۰۰۰	
		حساب پیش پرداخت بیمه		۲۲۰/۰۰۰	
		حساب ملزومات اداری		۱/۵۰۰	
		حساب ائانه اداری		۲۱۲/۰۰۰	
		حساب وسایط نقلیه		۲۲/۰۰۰/۰۰۰	
		حساب زمین و ساختمان		۳۰/۰۰۰/۰۰۰	
		بابت بستن حسابهای نهایی به علت اختتام دوره مالی به استناد دفاتر قانونی دوره منتهی به پایان ۸۲/۷/۳۰			
		جمع		۵۶/۳۴۲/۵۰۰	۵۶/۳۴۲/۵۰۰


تنظیم کننده:مسئول امور مالیمدیر عامل

تذکر مهم: هر سند حسابداری دارای ضمام و پیوست‌هایی است که آن ضمام مؤید فعالیت مالی مذکور در سند مربوط است در مثال مذکور در صفحات قبل امکان تهیه و چاپ ضمام هر یک از اسناد مقدور نبود لذا به طور نمونه سندی را به همراه ضمام مشاهده می‌نمایید.

قبض رسید

فروشگاه کاوه
تاریخ: ۱۳۸۱/۰۶/۰۶
شماره: ۲۱۱

مبلغ: بیست و پنج هزار و سیصد و پنجاه تومان
بابت: خرید مواد غذایی


امضاء: 

کاوه

شماره: ۲۱۱
تاریخ: ۱۳۸۱/۰۶/۰۶
فاکتور فروش
نام خریدار: آقای مراد عابدی - ستارخان ۱۵

شماره رسید	شرح	شماره سری	شماره ستاره	شماره سوره	تعداد	قیمت واحد ریال	قیمت کل ریال
۱	صندوق فلزی	۲۲	-	۹۱	۲	۲۵۰۰	۱۰۰۰۰

جمع کل به رویداد هزار تومان: ۱۰۰۰۰
تعداد: ۲
نسخه پرداخت: ۳۲۶
چک / سفته:
چک / سفته:
خواهشمند است فقط در مقابل رسید رسمی شرکت وجه پرداخت فرمایید.

امضاء: 

پروژه دوره‌ای یادآوری تکمیلی: علمی و عملی حسابداری ...

شماره خزانه دار بکل	شماره	شماره	شماره
	۴۰۶۳۲۶ *		
سری د			

مبلغ به عدد مهم ریال تاریخ صدور چهاردهم شهریور هشتاد و یک
 (تاریخ معذور و سررسید - روز - ماه - سال با تمام حروف نوشته شود)
 این حساب متعهد می‌شود که در تاریخ چهاردهم مهرماه یک هزار و سیصد و شصت و ششاد یک شمس در مقابل این سفته
 به حواله کرد آقای کریم انضالی (فروشگاه کاوه) موضوع فدا ۳۱۱
 مبلغ پنج هزار ریال تمام (مبلغ با تمام حروف نوشته شود) ریال به پرداخت
 نام متعهد حسن مرادی
 محل اقامت تهران خیابان ستارخان پلاک ۱
 محل پرداخت تهران
 امضاء متعهد حسن مرادی
 موسسه مرادی
 سند حسابداری
 شماره ۲۰۶
 تاریخ ۸۱/۷/۱۴

شماره سند: ۱/۱۸
 تاریخ: ۸۲/۷/۳
 مؤسسه مرادی
 سند حسابداری

شماره روزنامه	شماره معین	شرح	مبلغ جزء / ریال	بدهکار / ریال	بستانکار / ریال
۸۱	۱۶	حساب ائانه - صندلی		۱۰/۰۰۰	
	۲۱	حساب اسناد پرداختی			۵/۰۰۰
	۱۱	حساب صندوق			۵/۰۰۰
		پرداختی در وجه فروشگاه کاوه و صدور یک فقره سفته به شماره ۳۰۶۳۲۶ به سررسید ۶۱/۷/۱۴ در وجه فروشگاه مذکور بابت بهای چهار عدد صندلی فلزی خریداری شده به موجب فاکتور شماره ۳۳۱۱ تایید شده و فتوکی سفته صادره که پیوست می باشد.			
		جمع		۱۰/۰۰۰	۱۰/۰۰۰

تنظیم کننده: مسئول امور مالی مدیر عامل

مسأله اجرایی*

اطلاعات مربوط به سالن آرایش و زیبایی پاک‌رخ به شرح زیر است :

در تاریخ ۷۹/۵/۲۰ خانم درخشان با اختصاص مبلغ ۵۰۰۰۰۰۰۰ ریال به‌عنوان سرمایه سالن آرایش و زیبایی پاک‌رخ نزد بانک ملی حساب جاری شماره..... را افتتاح نمود. (رسید واریز وجه)

در تاریخ ۷۹/۵/۲۲ بابت پیش‌پرداخت اجاره سالانه سالن، چک شماره..... به مبلغ ۱۸۰۰۰۰۰۰ ریال در وجه آقای خوش‌اخلاق (مالک) صادر شد. (کپی قرارداد و چک)

در تاریخ ۷۹/۵/۲۵ مقداری اثاثیه و وسایل به ارزش ۶۴۰۰۰۰۰ ریال از فروشگاه کرمی خریداری شد که از این بابت چک شماره..... بانک ملی به همان مبلغ به آقای کرمی تسلیم می‌شود (کپی چک و فاکتور خرید).

در تاریخ ۷۹/۵/۲۶ یک دستگاه رایانه پنتیوم به مبلغ ۴۸۰۰۰۰۰۰ ریال از مؤسسه شکوه خریداری می‌کند و از بابت یک چهارم بهای آن چک شماره..... بانک ملی پرداخت شد و برای بقیه دو برگ سفته به مبلغ مساوی به سررسیدهای ۷۹/۸/۱ و ۷۹/۱۰/۱ توسط خانم درخشان تعهد می‌شود. (فاکتور خرید و کپی سفته‌ها).

در تاریخ ۷۹/۵/۲۸ بابت صورتحساب تزیینات سالن چک شماره..... به مبلغ ۵۰۰۰۰۰۰۰ ریال در وجه مؤسسه دکوراسیون همتی صادر گردید. (کپی چک و رسید دریافت وجه و صورتحساب)

در تاریخ ۷۹/۶/۱ یک نفر حسابدار که قادر باشد با رایانه کار کند از قرار ماهی ۵۰۰۰۰۰۰ ریال استخدام می‌شود. این حسابدار با استفاده از نرم‌افزار یک سیستم ساده حسابداری، عملیات مالی را ثبت و گزارشگری می‌کند. (قرارداد)

در تاریخ ۷۹/۶/۱ چک شماره..... به مبلغ ۱۰۰۰۰۰۰۰ ریال بابت افتتاح حساب جاری به شماره..... نزد بانک ملت صادر گردید. (دریافت رسید واریز وجه و کپی چک)

در تاریخ ۷۹/۶/۱ بابت فاکتور خرید مواد و ملزومات آرایشی از فروشگاه تن‌آرا چک شماره..... بانک ملی به مبلغ ۷۲۰۰۰۰۰ ریال صادر گردید. (کپی چک و فاکتور خرید)

در تاریخ ۷۹/۶/۵ بانک ملت با پرداخت ۲۰۰۰۰۰۰۰ ریال تقاضای وام قرض‌الحسنه به سالن آرایش و زیبایی پاک‌رخ موافقت کرد. (بازپرداخت اقساط وام در ۲۰ ماه و اولین قسط آن تاریخ ۷۹/۶/۳۱ تعیین شد.)

در تاریخ ۷۹/۶/۷ دریافت اعلامیه بستنکار از بانک ملت مبنی بر واریز مبلغ وام قرض‌الحسنه به حساب جاری سالن آرایش و زیبایی پاک‌رخ پس از برداشت مبلغ ۴۵۲۰۰ ریال به‌عنوان کارمزد. (اعلامیه)

در تاریخ ۷۹/۶/۱۰ نوار صندوق بابت خدمات انجام شده در دهه اول شهریور دریافت مبلغ ۴۸۰۰۰۰۰ ریال از مشتریان را نشان می‌دهد که از این مبلغ ۴۳۰۰۰۰۰ ریال به حساب جاری نزد بانک ملی واریز شد و بقیه برای مصارف شخصی خانم درخشان هزینه گردیده است. (نوار صندوق - رسید واریز وجه)

در تاریخ ۷۹/۶/۱۴ مقداری از اثاثیه خریداری شده از فروشگاه کرمی به مبلغ ۱۵۰۰۰۰ ریال به فروشنده برگشت شد و وجه آن پس از دریافت به حساب جاری سالن آرایش و زیبایی نزد بانک ملت واریز گردید. (رسید واریز وجه و کپی فاکتور اصلاح شده)

در تاریخ ۷۹/۶/۱۶ صورتحسابی برای خانم منیری به مبلغ ۳۶۰۰۰۰۰ ریال بابت انجام یک سفارش عروسی ارسال شد. (نسخه دوم با کپی صورتحساب)

در تاریخ ۷۹/۶/۲۰ نوار صندوق که مربوط به دریافت از مشتریان بابت خدمات انجام شده در دهه دوم شهریور می باشد، مبلغ ۶۲۰۰۰۰ ریال را نشان می دهد که از این مبلغ ۱۰۰۰۰۰ ریال بابت چاپ کارت ویزیت، مبلغ ۴۰۰۰۰ ریال بابت حمل و نقل اثاثیه و مبلغ ۲۵۰۰۰۰ ریال بابت حقوق نیمه اول شهریور ماه پرداخت شده است و بقیه به حساب جاری شماره..... نزد بانک ملی واریز می شود. (نوار صندوق - رسید واریز وجه - رسیدهای پرداخت)

در تاریخ ۷۹/۶/۲۴ دریافت صورتحسابی به مبلغ ۵۱۲۰۰۰ ریال بابت خرید مواد و ملزومات آرایشی و بهداشتی از فروشگاه تن آرا که پس از چانه زدن و دریافت تخفیف چک شماره..... بانک ملت به مبلغ ۵۰۰۰۰۰ ریال برای تسویه حساب در وجه آن فروشگاه صادر می شود. (صورتحساب و کپی چک)

در تاریخ ۷۹/۶/۳۱ نوار صندوق دهه سوم شهریور مبتنی بر دریافت از مشتریان بابت خدمات ارائه شده به آنان و دریافت طلب و تسویه حساب از خانم منیری جمعاً مبلغ ۱۱۲۰۰۰۰ ریال می باشد که از این مبلغ اولین قسط وام و نیز مبلغ ۲۵۰۰۰۰ ریال بابت حقوق نیمه دوم شهریور ماه کارکنان پرداخت شده است و بقیه به حساب جاری شماره..... نزد بانک ملی واریز گردید. (نوار صندوق - رسیدهای پرداخت وجه و رسیدهای واریز وجه)

مطلوب است:

- ۱- تهیه و تدارک مدارک ثبت اولیه (مدارک داخل پرائنز).
- ۲- ثبت فعالیتهای حسابداری فوق در فرم دفتر روزنامه.
- ۳- انتقال ارقام از روزنامه به حسابهای دفتر کل. (از حساب هزینه کل و حساب بانکها استفاده شود)
- ۴- تهیه صورت سود و زیان به تاریخ ۱۳۷۹/۶/۳۱.

«فرمتها»
سند حسابداری

شماره سند:
تاریخ: ۱۳ / /
پیوست:

شماره روزنامه	شماره معین	شرح	مبلغ جزء/ریال		بدهکار/ریال		بستانکار/ریال	
			تومان	ریال	تومان	ریال	تومان	ریال
		جمع						

تنظیم کننده مسئول امور مالی مدیر عامل

سند حسابداری

شماره سند:
تاریخ: ۱۳ / /
پیوست:

شماره روزنامه	شماره معین	شرح	مبلغ جزء/ریال		بدهکار/ریال		بستانکار/ریال	
			تومان	ریال	تومان	ریال	تومان	ریال
		جمع						

تنظیم کننده مسئول امور مالی مدیر عامل

دفتر کل

حساب

باقیمانده		تاریخ	شرح	شماره روزنامه
ریال	ریال			
			ستور ارضه	
			تقلی صفحه	

دفتر کل

حساب

باقیمانده		تاریخ	شرح	شماره روزنامه
ریال	ریال			
			ستور ارضه	
			تقلی صفحه	

مؤسسه / شرکت

صورت (تغییرات) سرمایه

برای دوره مالی منتهی به ۱۳×× / ۱۲ / ۲۹

ریال

ریال

ارزیابی فعالیت هنرجو در کارگاه حسابداری عملی

نمره

۰	۰/۵	۱	۱/۵	۲
---	-----	---	-----	---

الف - ارزیابی کار فردی

۱- نظم و انضباط، توانایی، سعی و تلاش در انجام کارها

۲- دقت، تمیزی، سرعت و ممارست در کار

۳- داشتن مسئولیت در بهتر انجام دادن تکالیف و امور محوله

ب - ارزیابی فرد در کار گروهی

۱- تقسیم صحیح فعالیت‌ها، رعایت توالی فعالیت با اعضای گروه کاری

۲- همکاری، همفکری و تعاون در انجام بهتر امور با اعضای گروه کاری

۳- رعایت زمان مقرر برای انجام تکالیف و هماهنگی با اعضای گروه کاری

۴- مشاوره با اعضای گروه کاری و ارائه صحیح، کامل و به موقع تکالیف

ج - ارزیابی عمومی کار

۱- رعایت اصول مربوط به صدور اسناد حسابداری، دفترنویسی و گزارش‌نویسی

۲- رعایت ضوابط در شماره و تاریخ‌گذاری اسناد، تکمیل ضمائم، امضای اسناد، جمع‌زدن

صحیح ستون‌ها و مانده‌گیری حساب‌ها

--	--	--	--	--

۳- کاهش در اشتباهات، قلم‌خوردگی و لاک‌گیری، توجه به جزئیات فعالیت‌ها، نظم و تمیزی

در صدور اسناد حسابداری، ثبت دفاتر و ارائه کامل و صحیح گزارش‌ها

ارزیابی فوق مربوط به تمرین شماره(های) ----- است و نمره هنرجو ----- می‌باشد.

محل امضای هنرآموز

تاریخ:

منابع کتاب

- ۱- خدادوست طاهره، مبانی حسابداری، چاپ اول، انتشارات مولوی، تهران، آذرماه ۱۳۵۷.
- ۲- علی مدد مصطفی و نظام‌الدین ملک‌آرایی، اصول حسابداری، جلد اول، چاپ ششم، انتشارات سازمان حسابرسی، تهران، تیرماه ۱۳۷۴.
- ۳- مجتهدزاده ویدا و سیدحسین علوی طبری، اصول حسابداری، جلد اول، چاپ اول، نشر بنفشه، مشهد، ۱۳۷۴.
- ۴- اصول حسابداری (۱) و ضمیمه آن، دکتر حمید حقیقت، دکتر محمدحسن قائمی و عبدالله زارعی نژاد، چاپ آموزش و پرورش.
- ۵- حسابداری علمی کاربردی پایه؛ تألیف سید اسمعیل طاهری؛ چاپ جهاد دانشگاهی دانشگاه صنعتی امیرکبیر؛ جلد ۱ و ۲؛ چاپ جلد ۱، ۱۳۸۶؛ چاپ جلد ۲، ۱۳۸۸.
- ۶- Kohler, s Dictionary for Accountants, Edited by w.w. Cooper & Yuji Ijiri, 6th Edition. Englewood Cliffs, Wg. Prentice Hall, 1983.
- ۷- Meigs, Walter B., and Robert F. Meigs. Accounting, The Basis for Business Decisions, 8th Edition, Mc Graw - Hill, New York, 1990.
- ۸- Weygandt, J.J.D.E.Kieso and W.G.Kell, Accounting Principles, 4th Edition, John Wiley & Sons, New-York, 1997.
- ۹- Paul H.Walgenbach and Norman E.Dittrich and Ernest I.Hanson Principles of Accounting.

