

دفتر گل

حساب

شیخ

تاریخ	روز	ماه	سال
-------	-----	-----	-----

متول ارض

عقل پنجه



دفتر گل

حساب

شیخ

تاریخ	روز	ماه	سال
-------	-----	-----	-----

متول ارض

عقل پنجه



دفتر گل

حساب

شیخ

ستول ارض

تل صفر



دفتر گل

حساب

شیخ

ستول ارض

تل صفر



بامداده
بیال

بستانگار
بیال

بدنگار
بیال

تاریخ
روز
۱۰

تمام شد

بامداده
بیال

بستانگار
بیال

بدنگار
بیال

تاریخ
روز
۱۰

تمام شد

دفتر گل

حساب

شیخ

ستول ارض

تل صفر



دفتر گل

حساب

شیخ

ستول ارض

تل صفر



دفتر گل

حساب

شیخ

ستول ارض

تل صفر

دشتگل

- 5 -

دفتر گل

- 5 -

دفتر گل

حساب

شیخ

ستول ارض

تل صفر



دفتر گل

حساب

شیخ

ستول ارض

تل صفر



دفتر گل

حساب

شیخ

ستول ارض

تل صفر



دفتر گل

حساب

شیخ

ستول ارض

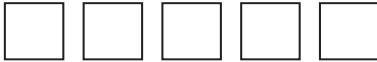
تل صفر



ارزیابی فعالیت هنرجو در کارگاه حسابداری عملی

نمره ۰ ۰/۵ ۱ ۱/۵ ۲

الف - ارزیابی کار فردی



۱- نظم و اضباط، 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 تاریخ گذاری اسناد، تکمیل ضمائم، امضای اسناد،

جمع زدن صحیح ستون‌ها و مانده‌گیری حساب‌ها



۳- کاهش در اشتباهات، قلم خوردگی 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 :

ارز و حسابداری داد و ستد های ارزی (مطالعه آزاد)

تمامی تعهدات به پول خارجی و قابل پرداخت از خارج، چه وجوده (به پول خارجی) نگاهداری شده در بانک های خارجی و چه اوراق بهادر یا چک های به پول خارجی و قابل پرداخت در خارج، ارز خوانده می شود.

بنابر تعریف فوق می توان گفت که فقط اسکناس های خارجی به معنای اخص ارز تلقی نمی شود. حسب تعریف استانداردهای حسابداری ایران، ارز عبارت است از هر واحد پولی به غیر از واحد پول گزارشگری.

هم چنین، پول اعم از ارز یا اسکناس، هنگامی که دارنده آن بتواند با آزادی عمل، آن را به هر پول دیگری تعویض و مبادله نماید در آن زمان گفته می شود که پول یا ارز قابلیت تبدیل دارد. لذا تبدیل، معاوضه یا مبادله یک پول خارجی را به واحد پول گزارشگری (واحد پولی به کار رفته در ارایه صورت های مالی) را تسعیر می گویند. طبق تعریف ارایه شده در استانداردهای حسابداری ایران، تسعیر فرآیندی است که از طریق آن، اطلاعات مالی مبتنی بر ارز، بر حسب واحد پول گزارشگری بیان شود.

برای مبادله یا معاوضه پول لازم است نرخ تبدیل پول خارجی به پول کشور دیگر از نسبتی که واحدهای پولی دو کشور را در یک زمان معین، به یک دیگر تبدیل می نماید استفاده کرد که به آن نرخ تسعیر ارز یا نرخ برابری ارز گفته می شود. مطابق تعریف استانداردهای حسابداری ایران، نرخ تسعیر عبارت است از نرخ تبدیل دو واحد پولی به یک دیگر (شامل انواع نرخ های برابری رسمی، قراردادی و غیره) که در فرآیند تسعیر به کار گرفته می شود.

نرخ تسعیر ارز در ایران توسط مراجع پولی و بانکی (بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران) تعیین و اعلام می گردد و مانند اکثر کشورها نرخ یک ارز خاص بر حسب مقدار معینی از ارز دیگر بیان می شود. به طور مثال در ایران نرخ برابری یک دلار امریکایی یا یک یورو اروپایی یا یک دلار کانادایی و ... در مقابل مقدار معینی از واحد پول ایران (ریال) اعلام می گردد. یعنی

$$\begin{array}{l} \text{یک دلار امریکا} \quad ۸۸۱^{\circ} \text{ ریال} \\ \text{یک یورو اروپایی} \quad ۱۱۷۲^{\circ} \text{ ریال} \end{array}$$

حال چنانچه خواسته شود میانگین نرخ برابری یک پول خارجی (دلار امریکا) در مقابل یک پول خارجی دیگر (یورو اروپا) محاسبه و تعیین شود کافی است براساس میانگین نرخ برابری ریال و دلار امریکا و هم چنین ریال و یورو اروپا (مثال فوق) به ترتیب زیر عمل گردد.

$$\frac{۱۱۷۲^{\circ}}{۸۸۱^{\circ}} \cdot \frac{۱/۳۳۰^{\circ}}{۱/۳۳۰^{\circ}} . \text{ یک یورو اروپا}$$

یعنی هر یک یورو اروپا برابر $1\frac{1}{330}$ دلار امریکا ارزش دارد که به عدد $1\frac{1}{330}$ نرخ برابری یورو در مقابل دلار امریکا گفته می شود.

به موجب استانداردهای حسابداری، یک داد و ستد ارزی به تاریخ وقوع و معمولاً با استفاده از نرخ تسعیر در تاریخ انجام معامله به ریال در مدارک مالی واحد تجاری ثبت می شود. هرگاه بین نرخ تسعیر ارز در تاریخ تسویه هرگونه اقلام پولی ناشی از یک معامله با نرخ تسعیر ارز در تاریخ انجام همان معامله اختلافی وجود داشته باشد تفاوت تسعیر ارز به وجود می آید که این تفاوت سود یا زیان حاصل از تسعیر ارز تلقی می شود. در این صورت سود و زیان حاصل از تفاوت تسعیر ارز چنانچه مربوط به وام ارزی یا داد و ستد های ارزی که در تاریخ ترازنامه تسویه حساب نشده است وجود داشته باشد، سود و زیان مزبور به محض شناسایی به حساب سود و زیان همان دوره (درآمد یا هزینه تسعیر ارز) منظور می شود. ولی چنانچه این تفاوت مربوط به خالص سرمایه گذاری واحد تجاری اصلی در یک واحد تجاری خارجی باشد مبلغ مزبور به حساب حقوق صاحبان سرمایه منظور می گردد.

۱- ارز و عملیات بازار بولی، نشریه شماره ۴۳ مؤسسه حسابرسی سازمان صنایع و سازمان برنامه - سال ۱۳۶۲. صفحه ۱-۲

۲- استانداردهای حسابداری، نشریه شماره ۱۶ سازمان حسابرسی، استاندارد حسابداری شماره ۱۶ (تسعیر ارز) - سال ۱۳۸۱. صفحه ۲۹۶

نکاتی درباره معاملات ارزی براساس استانداردهای حسابداری ایران

- ۱- کلیه معاملاتی که طی یک هفته یا یک ماه انجام می‌شود براساس نرخ میانگین هفتگی یا ماهانه تعییر می‌شود. درصورتی که نوسانات نرخ ارز قابل توجه باشد، استفاده از نرخ میانگین برای تعییر ارزی انجام شده طی دوره قابل انکا نخواهد بود.
- ۲- در تاریخ ترازنامه، اقلام پولی ارزی باید با استفاده از نرخ تعییر در تاریخ ترازنامه تعییر شود.
- ۳- در شرایط چند نرخی بودن ارز، ثبت اولیه و تعییر اقلام ارزی در تاریخ ترازنامه براساس نرخ ارز تعیین شده، طبق مقررات ارزی مربوط انجام می‌شود.
- ۴- تفاوت‌های ناشی از تسویه یا تعییر اقلام پولی ارزی واحد تجاری، به نرخ‌های متفاوت با نرخ‌هایی که در ثبت اولیه این اقلام یا درتعییر این اقلام در صورت‌های مالی دوره قبل به کار رفته است باید به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی شود.

مؤلف

هدف‌های رفتاری (مسئله ۲-۴): انتظار می‌رود با حل این مسئله، هنرجو توانایی انجام ثبت عملیات مربوط به حسابداری امانی را با توجه به صورت حساب ارزی به شرح زیر به دست آورد:

- ۱- صورت حساب حق العمل کار را با توجه به مستندات و مدارک بر حسب ارز مورد معامله کنترل نماید.
- ۲- عملیات مربوط به ارسال کالای امانی برای حق العمل کار را بر حسب ریال در حساب‌ها ثبت کند.
- ۳- هرگونه رویداد مالی در ارتباط با فعالیت‌ها و عملیات حق العمل از طریق تسعیر ارز به ریال را در دفاتر ثبت کند.
- ۴- ثبت عملیات مربوط به بستن حساب‌های مرتبط با کالای امانی را انجام دهد.
- ۵- سود و زیان کالای امانی فروش رفته را براساس تسعیر ارز به ریال محاسبه کند.
- ۶- مانده موجودی کالای امانی نزد حق العمل کار را در ترازنامه به ریال نمایش دهد.

مسئله ۲-۴ (مطالعه آزاد)

در ادامه مسئله ۱-۴ مؤسسه تجاری پاینده، با توجه به وجود کلیه مفروضات آن، چنانچه حق العمل کار، صورت حساب خود را به ترتیب زیر ارائه نماید. (واحد پول امارات درهم می‌باشد).

فروش ۳۵۰۰ در پنجه
کسر می‌شود:

الف - هزینه‌ی ترخیص و عوارض و سود گمرکی	۱۴۹۰ درهم
ب - هزینه‌ی بارگیری و حمل در شارجه	۹۷۵ درهم
ج - هزینه‌ی انبارداری	۲۹۵ درهم
د - هزینه‌ی جابجایی و بیمه آتش‌سوزی	۲۶۰ درهم
ه - هزینه‌ی توزیع و فروش	۳۵ درهم
و - حق العمل کاری ۰.۵٪ فروش	۱۴۶۵ درهم
ز - حق التضمین ۱٪ فروش	۲۹۵ درهم
جمع هزینه‌ها	۵۱۳۰ درهم
وجه حواله شده	۲۳۲۵۵ درهم

مانده بدھی
۲۸۳۸۵ درهم
۹۱۵ درهم

چنانچه ارزش هر درهم امارات ۲۱۵ ریال فرض شود و مؤسسه تجاری پاینده بابت حواله ارسالی از امارات مبلغ ۲۵۰ ریال از بانک دریافت کرده باشد.

مطلوب است:

- ۱- ثبت عملیات مربوط به محموله‌ی امانی مزبور در دفاتر روزنامه و کل مؤسسه تجاری پاینده و حق العمل کار (براساس واحد پول هر کشور)
- ۲- ثبت عملیات مربوط به بستن حساب‌های مربوط به کالای امانی و محاسبه سود و زیان کالای امانی فروش رفته در دفاتر مؤسسه تجاری پاینده.

۳- نحوه نمایش موجودی کالای امانی نزد حق العمل کار در تاریخ ترازنامه آمر.

۱- در پایان فصل هفتم کتاب اصول حسابداری ۲ حل خواهد شد.

سند حسابداری

شماره سند :

تاریخ : / / ۱۳

پیوست :

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

مدیر عامل

مسئول امور مالی

تنظیم کننده

سند حسابداری

شماره سند :

تاریخ : ۱۳ / /

پیوست :

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

مدیر عامل

مسئول امور مالی

تنظیم کننده

دفتر روز نامه

تعلیم

دفتر روز نامه

دفتر روز نامه

دفتر روز نامه

دفتر گل

حساب

شیخ

ستول ارض

تل صفر



دفتر گل

حساب

شیخ

ستول ارض

تل صفر



دفتر گل

حساب

شیخ

ستول ارض

تل صفر

دفتر گل

حساب

شیخ

ستول ارض

تل صفر



دفتر گل

حساب

شیخ

ستول ارض

تل صفر



بامداده

بیال

)

بستانگار

بیال

بدنگار

بیال

تاریخ

روز

میزان

کاهش

دفتر گل

حساب

شیخ

تاریخ	روز	ماه	سال
-------	-----	-----	-----

متول ارض

عقل صفر

دفتر گل

حساب

شیخ

تاریخ	روز	ماه	سال
-------	-----	-----	-----

متول ارض

عقل صفر

دفتر گل

حساب

شیخ

تاریخ	روز	ماه	سال
-------	-----	-----	-----

متول ارض

عقل پنجه



دفتر گل

حساب

شیخ

تاریخ	روز	ماه	سال
-------	-----	-----	-----

متول ارض

عقل پنجه



دفتر گل

حساب

شیخ

ستول ارض

تل صفر



دفتر گل

حساب

شیخ

ستول ارض

تل صفر



دفتر گل

حساب

شیخ

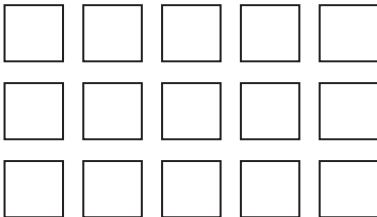
ستول ارض

تل صفر

ارزیابی فعالیت هنرجو در کارگاه حسابداری عملی

نمره ۰ ۰/۵ ۱ ۱/۵ ۲

الف - ارزیابی کار فردی

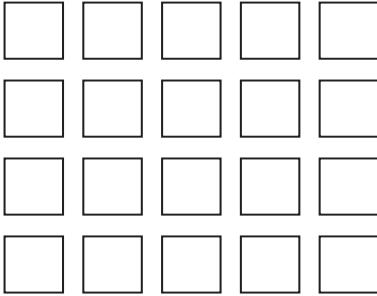


۱- نظم و انضباط، توانایی، سعی و تلاش در انجام کارها

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



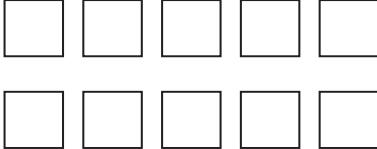
۱- تقسیم صحیح فعالیت‌ها، رعایت توالی فعالیت با اعضای گروه کاری

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

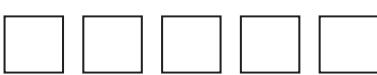
ج - ارزیابی عمومی کار



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

۲- رعایت ضوابط در شماره و تاریخ گذاری استناد، تکمیل ضمائم، امضای استناد،

جمع زدن صحیح ستون‌ها و مانده‌گیری حساب‌ها



۳- کاهش در اشتباهات، قلم خوردگی و لاک‌گیری، توجه به جزئیات فعالیت‌ها،
نظم و تمیزی در صدور استناد 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 :

هدف‌های رفتاری (مسئله ۳-۴): انتظار می‌رود با حل این مسئله، هنرجو توانایی انجام حسابداری دوایر را به منظور تهیه گزارش سود و زیان براساس مبانی تسهیم هزینه به‌شرح زیر به‌دست آورد:

- ۱- هزینه‌های مستقیم و هزینه‌های عمومی دوایر را تسهیم و محاسبه کند.
- ۲- محاسبات مربوط به تسهیم هزینه‌های عمومی را انجام دهد.
- ۳- سود و زیان هریک از غرفه‌ها را به تفکیک سود و زیان فروشگاه محاسبه کند.
- ۴- گزارش خلاصه سود و زیان فروشگاه‌هایی را که دارای دوایر متعدد است ارائه دهد.
- ۵- ثبت دفاتر حسابداری مؤسسات دارای دوایر متعدد را انجام دهد.

فروشگاه احسان دارای دو غرفه‌ی فروش است. غرفه‌ی اول لوازم صوتی و غرفه‌ی دوم لوازم خانگی را عرضه و به فروش می‌رساند. تراز آزمایشی اصلاح شده فروشگاه احسان به تاریخ ۱۲/۲۹/۱۳۰۰ به شرح زیر است:

فروشگاه احسان
تراز آزمایشی اصلاح شده
به تاریخ ۱۲/۲۹/۱۳۰۰

ارقام: هزار ریال

شماره حساب	نام حساب	بدهکار	بستانکار
۱۰۱	صندوق	۶۵۳۰۰	
۱۰۲	بانک	۲۱۸۰۰	
۱۰۳	حساب‌های دریافتی	۵۳۶۰۰	
۱۰۴	ذخیره مطالبات مشکوک الوصول		۸۵۰۰
۱۰۵	اسناد دریافتی		۱۲۰۰۰
۱۰۶	پیش‌پرداخت بیمه		۸۵۰۰
۱۱۱	ملزومات فروشگاه		۱۱۸۰۰
۱۱۵	موجودی لوازم صوتی		۱۲۰۵۰۰
۱۱۶	موجودی لوازم خانگی		۳۰۱۲۰۰
۱۳۱	اثانه فروشگاه		۹۴۵۰۰
۱۳۲	استهلاک ابناشته اثانه فروشگاه		۱۴۰۰۰
۲۰۱	حساب‌های پرداختی		۲۶۸۱۰۰
۲۰۲	اسناد پرداختی		۵۹۶۰۰
۳۰۱	سرمایه		۴۵۲۰۰۰
۳۰۳	خلاصه سود و زیان		۴۲۱۷۰۰
۴۰۱	فروش لوازم صوتی		۲۸۹۸۰۰
۴۰۲	فروش لوازم خانگی		۸۳۵۸۰۰
۴۰۳	برگشت از فروش و تخفیفات لوازم صوتی		
۴۰۴	برگشت از فروش و تخفیفات لوازم خانگی		
۴۱۱	خرید لوازم صوتی		۹۵۰۰
۴۱۲	خرید لوازم خانگی		۱۸۰۰۰
۴۱۷	هزینه‌ی حمل لوازم صوتی		۱۲۵۰۰۰
۴۱۸	هزینه‌ی حمل لوازم خانگی		۳۳۵۷۰۰
۵۰۱	هزینه‌ی حقوق کارکنان اداری		۱۷۸۰۰
۵۰۲	هزینه‌ی سوخت و روشنابی		۲۸۵۰۰
۵۰۳	هزینه‌ی اجاره‌ی محل		۱۸۶۰۰
۵۰۴	هزینه‌ی بیمه		۵۰۰۰
۵۵۱	هزینه‌ی حقوق فروشنده‌گان		۲۵۰۰۰
۵۵۲	هزینه‌ی آگهی و تبلیغات		۶۴۰۰
۵۵۳	هزینه‌ی ملزومات فروشگاه		۱۴۲۰۰۰
۵۵۴	هزینه‌ی استهلاک اثانه فروشگاه		۱۰۰۰۰
۵۵۵	هزینه‌ی حمل و توزیع کالا		۴۰۰۰
۵۵۶	هزینه‌ی مطالبات سوخت شده		۸۵۰۰
	جمع - ریال	۲۳۵۰۰۰	۲۳۵۰۰۰

- پس از پایان فصل هشتم کتاب اصول حسابداری ۲ حل خواهد شد.

اطلاعات اضافی زیر در دست است:

- ۱- از مبلغ ۵۱۸۰۰ ریال موجودی لوازم صوتی و لوازم خانگی که در تراز آزمایشی اصلاح شده فوق ارائه گردیده است مبلغ ۲۱۰ ریال آن مربوط به لوازم صوتی و مبلغ ۳۰۸۰۰ ریال دیگر آن مربوط به لوازم خانگی می باشد.
 - ۲- مبانی تسهیم و تخصیص هزینه ها و سایر اطلاعات مورد نیاز به شرح زیر می باشد :
 - الف - هزینه های حقوق کارکنان (مبنای ۳۵ درصد برای غرفه لوازم صوتی و ۶۵ درصد برای غرفه لوازم خانگی طبق لیست تنظیمی حقوق کارکنان)
 - ب - هزینه های ملزمات فروشگاه براساس برگ درخواست ملزمات توسط هر غرفه . غرفه ای اول ۱۰۰۰ ریال و غرفه ای دوم ۳۰۰۰ ریال .
 - ج - هزینه های سوخت و روشنایی و اجاره ای محل (مبنای سطح مترمربع اشغال شده توسط هر غرفه) غرفه ای اول ۳۰ درصد و غرفه ای دوم ۷۰ درصد سطح را اشغال کرده است.
 - د - هزینه های استهلاک اثاثه های فروشگاه (مبنای اثاثه مورد استفاده در هر غرفه). وسایل موجود در غرفه ای اول ۳۵ ریال و غرفه ای دوم ۵۸۰۰ ریال می باشد.
 - ه - هزینه های بیمه (مبنای به نسبت میانگین ارزش موجودی کالا اول و پایان دوره هر یک از لوازم صوتی و لوازم خانگی).
 - و - هزینه های حقوق فروشنده های (مبنای لیست حقوق)، حقوق فروشنده های غرفه ای اول ۵۲۰ ریال و حقوق فروشنده های غرفه ای دوم ۸۹۰ ریال.
 - ز - هزینه های آگهی و تبلیغات (مبنای مخارج انجام شده توسط هر غرفه)، غرفه ای اول ۳۰۰۰ ریال غرفه ای دوم ۷۰۰۰ ریال.
 - ح - هزینه های حمل و توزیع کالا (مبنای به نسبت ارزش کالای فروخته شده طی دوره ها).
 - ط - هزینه های مطالبات سوخت شده . (مبنای به نسبت فروش خالص هر غرفه).
- مطلوب است :
- ۱- تهیه گزارش سود و زیان هر یک از غرفه ها به تفکیک و سود و زیان فروشگاه احسان به طور یکجا .
 - ۲- چنانچه بخواهیم مبانی تسهیم هزینه را تغییر دهیم، پیشنهاد شما برای مبانی جدید چیست؟ و چرا؟