

بِنامِ خدا

حسابداری شرکت های بازرگانی

دانشگاه آزاد اسلامی واحد الکترونیکی

مدرس: علیرضا عشقی

معاملات و عملیات مالی اسفند ماه:

۱ / اسفند	تاسیس بازرگانی شمال با سرمایه ای به مبلغ ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال که نقدا توسط آقای شمالی به حساب جاری شماره ۳۵۴ بانک ملی واریز شد.
۱ / اسفند	خرید یک دستگاه آپارتمان به مبلغ ۱,۸۰۰,۰۰۰ ریال از « شرکت ساختمانی وزنه» که مبلغ ۸۰۰,۰۰۰ ریال آن طی چک شماره (۱۰۱) پرداخت شد و بابت بقیه، سفته سه ماهه ای به مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال صادر و به فروشنده تسلیم شد.
۱ / اسفند	خرید یک دستگاه کولر و تعدادی میز و صندلی جمعا به مبلغ ۷۵,۰۰۰ ریال از « فروشگاه جم» دریافت فاکتور شماره ۵۱۶ که طی مدت یک ماه باید پرداخت شود.
۱ / اسفند	پرداخت مبلغ ۱۲۰,۰۰۰ ریال به شرکت بیمه ایران بابت حق بیمه یک ساله دفتر. صدور چک شماره (۱۰۲).
۳ / اسفند	خرید نسبه معادل ۸۰۰,۰۰۰ ریال کالا از « شرکت پاینده». دریافت فاکتور شماره ۴۱۵ که شرط فروش آن ن/۳۰-۱۰/۲ است.
۵ / اسفند	خرید نقدی معادل ۳۰۰,۰۰۰ ریال کالا از « شرکت کاشمر». صدور چک شماره (۱۰۳).
۶ / اسفند	دریافت مبلغ ۱۵,۰۰۰ ریال از « شرکت کاشمر» بابت برگرداندن یک قلم کالای خسارت دیده و واریز آن به حساب جاری بانک.
۷ / اسفند	پرداخت مبلغ ۲۵,۰۰۰ ریال بابت هزینه حمل کالای خریداری شده. صدور چک شماره (۱۰۴).
۸ / اسفند	خرید نسبه معادل ۴۵,۰۰۰ ریال ملزومات اداری از « لوازم التحریر فروشی قلم». دریافت فاکتور شماره (۳۱۲) که طی مدت یک ماه باید پرداخت شود.
۹ / اسفند	فروش نسبه معادل ۶۰۰,۰۰۰ ریال کالا به « فروشگاه سحر». صدور فاکتور شماره (۰۰۱) با شرط فروش ن/۳۰-۱۰/۲.
۱۰ / اسفند	مبلغ ۵۰,۰۰۰ ریال تخفیف به علت عیب و نقص کالا به « فروشگاه سحر» اعطا شد.
۱۱ / اسفند	فروش معادل ۲۰۰,۰۰۰ ریال کالا به « فروشگاه شادی». از بابت این فروش یک فقره چک به مبلغ ۱۲۰,۰۰۰ ریال دریافت و قرار شد « فروشگاه شادی» بقیه را طی مدت ۳۰ روز پرداخت کند.
۱۲ / اسفند	صدور چک شماره (۱۰۵) بابت پرداخت فاکتور مورخ ۳ اسفند « شرکت پاینده» پس از کسر ۲٪ تخفیف نقدی.
۱۵ / اسفند	واریز مبلغ ۳۵۰,۰۰۰ ریال به حساب جاری بانک بابت فروش نقدی نیمه اول اسفند ماه.
۱۹ / اسفند	دریافت یک فقره چک نقدی از « فروشگاه سحر» بابت تسویه فاکتور مورخ ۹ اسفند ماه. تخفیف اعطایی به علت عیب و نقص در تاریخ ۱۰ اسفند را در نظر بگیرید.

۲۰ / اسفند	واریز مبلغ ۵۰۰،۰۰۰ ریال به حساب جاری بانک توسط آقای شمالی بابت سرمایه گذاری مجدد.
۲۶ / اسفند	صدور چک شماره (۱۰۶) به مبلغ ۶۰،۰۰۰ ریال بابت پرداخت قبوض آب و برق و تلفن اسفند ماه دفتر.
۲۷ / اسفند	برداشت مبلغ ۶۰،۰۰۰ ریال وجه نقد از حساب جاری بانک توسط آقای شمالی برای مصارف شخصی. صدور چک شماره (۱۰۷).
۲۸ / اسفند	صدور سه فقره چک به شماره های ۱۱۰-۱۰۸ جمعا به مبلغ ۱۵۰،۰۰۰ ریال برای پرداخت حقوق اسفند ماه کارکنان.
۲۸ / اسفند	صدور چک شماره (۱۱۱) به مبلغ ۲۰،۰۰۰ ریال بابت پرداخت هزینه نظافت ساختمان.
۲۸ / اسفند	فروش نسبه معادل ۱۰۰،۰۰۰ ریال کالا به «فروشگاه سحر». صدور فاکتور شماره (۰۰۲) با شرط فروش ن/۳۰-۲/۱۰.
۲۸ / اسفند	واریز مبلغ ۳۰۰،۰۰۰ ریال به حساب جاری بانک بابت فروش نقدی نیمه دوم اسفند ماه.

مطلوبست:

- ۱- ثبت معاملات و عملیات مالی اسفند ماه «بازرگانی شمال» در دفتر روزنامه عمومی.
- ۲- نقل معاملات و عملیات مالی اسفند ماه «بازرگانی شمال» به حساب های دفتر کل.
- ۳- تراز آزمایشی پایان اسفند ماه «بازرگانی شمال».
- ۴- نوشتن ثبت های مربوط به بستن حساب های موقت.
- ۵- تهیه تراز آزمایشی اختتامی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۷۲.
- ۶- بستن حساب های دائمی.

تاریخ	شرح	بدهکار	بستانکار
۱۲/۱	بانک واریز به بانک ملی شماره ۳۵۴ بابت سرمایه ی اولیه	۳,۰۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰
۱۲/۱	آپارتمان بانک اسناد پرداختنی خرید یک دستگاه آپارتمان که بابت قسمتی از آن سفته سه ماهه صادر شده	۱,۸۰۰,۰۰۰	۸۰۰,۰۰۰ ۱,۰۰۰,۰۰۰
۱۲/۱	اثاثه حساب پرداختنی خرید یک دستگاه کولر و تعدادی میز و صندلی که برای آن فاکتور شماره ۵۱۶ دریافت شد	۷۵,۰۰۰	۷۵,۰۰۰
۱۲/۱	هزینه بیمه بانک پرداخت به شرکت بیمه ایران بابت حق بیمه یکساله دفتر	۱۲۰,۰۰۰	۱۲۰,۰۰۰
۱۲/۳	خرید حساب پرداختنی خرید از شرکت پاینده و دریافت فاکتور شماره ۴۱۵ با شرط فروش ن/۳۰-۲/۱۰	۸۰۰,۰۰۰	۸۰۰,۰۰۰
۱۲/۵	خرید بانک خرید نقدی از شرکت کاشمر	۳۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰

تاریخ	شرح	بدهکار	بستانکار
۱۲/۶	بانک برگشت از خرید و تخفیفات دریافت بابت برگرداندن یک قلم کالای خسارت دیده	۱۵,۰۰۰	۱۵,۰۰۰
۱۲/۷	هزینه حمل کالا پرداخت بابت حمل کالا	۲۵,۰۰۰	۲۵,۰۰۰
۱۲/۸	ملزومات اداری خرید ملزومات و دریافت فاکتور شماره ۳۱۲ حساب پرداختنی	۴۵,۰۰۰	۴۵,۰۰۰
۱۲/۹	حساب دریافتنی فروش فروش نسبه از فروشگاه سحر و صدور فاکتور شماره (۰۰۱) با شرط ن/۳۰-۱۰/۲	۶۰۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰
۱۲/۱۰	برگشت از فروش و تخفیفات پرداخت به فروشگاه سحر بابت عیب و نقص کالا حساب دریافتنی	۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰
۱۲/۱۱	اسناد دریافتنی حساب دریافتنی فروش به فروشگاه شادی فروش	۱۲۰,۰۰۰ ۸۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰
۱۲/۱۲	حساب پرداختنی بانک تخفیفات نقدی خرید پرداخت فاکتور شماره ۴۱۵ مورخ ۳ اسفند پس از کسر تخفیف نقدی	۸۰۰,۰۰۰	۷۸۴,۰۰۰ ۱۶,۰۰۰

تاریخ	شرح	بدهکار	بستانکار
۱۲/۱۵	بانک واریز بابت فروش نقدی بیمه اول اسفند ماه	۳۵۰,۰۰۰	۳۵۰,۰۰۰
۱۲/۱۹	بانک تخفیفات نقدی فروش حساب دریافتی دریافت از فروشگاه سحر بابت تسویه فاکتور شماره (۰۰۱) ۹ اسفند	۵۳۹,۰۰۰ ۱۱,۰۰۰	۵۵۰,۰۰۰
۱۲/۲۰	بانک واریز توسط آقای شمالی بابت سرمایه گذاری مجدد	۵۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰
۱۲/۲۶	هزینه آب و برق و تلفن پرداخت بابت قیوض آب و برق و تلفن اسفند ماه دفتر	۶۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰
۱۲/۲۷	برداشت برداشت توسط آقای شمالی برای مصارف شخصی	۶۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰ READ MORE
۱۲/۲۸	هزینه حقوق پرداخت بابت حقوق کارکنان	۱۵۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰
۱۲/۲۸	هزینه نظافت پرداخت بابت نظافت ساختمان	۲۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰

تاریخ	شرح	بدهکار	بستانکار
۱۲/۲۸	حساب دریافتی فروش نسیمه به فروشگاه سحر در فاکتور شماره (۰۰۲) با شرط فروش ن/۳۰-۲/۱۰	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰
۱۲/۲۸	بانک واریز بابت فروش نقدی نیمه دوم اسفند ماه	۳۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰

محاسبات رویداد مورخ ۱۲/۱۲
تخفیف نقدی

مبلغ واریزی

$$۸۰۰,۰۰۰ \times \%۲ = ۱۶,۰۰۰$$

$$۸۰۰,۰۰۰ - ۱۶,۰۰۰ = ۷۸۴,۰۰۰$$

محاسبات رویداد مورخ ۱۲/۱۹
برگشت از فروش و تخفیفات

تخفیف نقدی

مبلغ دریافتی

$$۶۰۰,۰۰۰ - ۵۰,۰۰۰ = ۵۵۰,۰۰۰$$

$$۵۵۰,۰۰۰ \times \%۲ = ۱۱,۰۰۰$$

$$۵۵۰,۰۰۰ - ۱۱,۰۰۰ = ۵۳۹,۰۰۰$$

درآمد فروش

۶۰۰,۰۰۰	
۲۰۰,۰۰۰	
۳۵۰,۰۰۰	
۱۰۰,۰۰۰	
۳۰۰,۰۰۰	
۱,۵۵۰,۰۰۰	

حساب دریافتنی

	۶۰۰,۰۰۰	
	۸۰,۰۰۰	
۵۵۰,۰۰۰		
	۱۰۰,۰۰۰	
۵۵۰,۰۰۰	۷۸۰,۰۰۰	
	۲۳۰,۰۰۰	

بانک

	۳,۰۰۰,۰۰۰
۸۰۰,۰۰۰	
۱۲۰,۰۰۰	
۳۰۰,۰۰۰	
	۱۵,۰۰۰
۲۵,۰۰۰	
۵۰,۰۰۰	
۷۸۴,۰۰۰	
	۳۵۰,۰۰۰
	۵۳۹,۰۰۰
	۵۰۰,۰۰۰
۶۰,۰۰۰	
۶۰,۰۰۰	
۱۵۰,۰۰۰	
۲۰,۰۰۰	
	۳۰۰,۰۰۰
۲,۳۶۹,۰۰۰	۴,۷۰۴,۰۰۰
	۲,۳۳۵,۰۰۰

اسناد پرداختنی

۱,۰۰۰,۰۰۰	
۱,۰۰۰,۰۰۰	

حساب پرداختنی

	۷۵,۰۰۰	
	۸۰۰,۰۰۰	
	۴۵,۰۰۰	
	۸۰۰,۰۰۰	
	۹۲۰,۰۰۰	۸۰۰,۰۰۰
	۱۲۰,۰۰۰	

اسناد دریافتنی

	۱۲۰,۰۰۰
	۱۲۰,۰۰۰

ملزومات

	۴۵,۰۰۰	
	۴۵,۰۰۰	

اثاثه

	۷۵,۰۰۰
	۷۵,۰۰۰

برداشت

	۶۰,۰۰۰
	۶۰,۰۰۰

تخفیفات خرید

۱۶,۰۰۰	
۱۶,۰۰۰	

تخفیفات فروش

	۱۱,۰۰۰
	۱۱,۰۰۰

هزینه آب و برق و تلفن

	۶۰,۰۰۰
	۶۰,۰۰۰

آپارتمان

	۱,۸۰۰,۰۰۰
	۱,۸۰۰,۰۰۰

هزینه حقوق

	۱۵۰,۰۰۰
	۱۵۰,۰۰۰

هزینه حمل

	۲۵,۰۰۰
	۲۵,۰۰۰

هزینه بیمه

	۱۲۰,۰۰۰
	۱۲۰,۰۰۰

هزینه نظافت

	۲۰,۰۰۰
	۲۰,۰۰۰

سرمایه

۳,۰۰۰,۰۰۰	
۵۰۰,۰۰۰	
۴۵,۰۰۰	
	۶۰,۰۰۰
۳,۵۴۵,۰۰۰	۶۰,۰۰۰
۳,۴۸۵,۰۰۰	

خرید

	۸۰۰,۰۰۰
	۳۰۰,۰۰۰
	۱,۱۰۰,۰۰۰

برگشت از خرید و تخفیفات

۱۵,۰۰۰	
۱۵,۰۰۰	

برگشت از فروش و تخفیفات

	۵۰,۰۰۰
	۵۰,۰۰۰

تراز آزمایشی

حساب	بدهکار	بستانکار
بانک	۲,۳۵۵,۰۰۰	
حساب های دریافتی	۲۳۰,۰۰۰	
اسناد دریافتی	۱۲۰,۰۰۰	
ملزومات	۴۵,۰۰۰	
اثاثه	۷۵,۰۰۰	
آپارتمان	۱,۸۰۰,۰۰۰	
حساب های پرداختی		۱۲۰,۰۰۰
اسناد پرداختی		۱,۰۰۰,۰۰۰
سرمایه		۳,۵۰۰,۰۰۰
برداشت	۶۰,۰۰۰	
فروش		۱,۵۵۰,۰۰۰
برگشت از فروش و تخفیفات	۵۰,۰۰۰	
تخفیفات نقدی فروش	۱۱,۰۰۰	
خرید	۱,۱۰۰,۰۰۰	
برگشت از خرید و تخفیفات		۱۵,۰۰۰
تخفیفات خرید		۱۶,۰۰۰
هزینه حمل	۲۵,۰۰۰	
هزینه آب و برق و تلفن	۶۰,۰۰۰	
هزینه بیمه	۱۲۰,۰۰۰	
هزینه نظافت	۲۰,۰۰۰	
هزینه حقوق	۱۵۰,۰۰۰	

جمع

۶,۲۰۱,۰۰۰

۶,۲۰۱,۰۰۰

شرکت بازرگانی *
صورت سود و زیان
برای یک ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ****

۱,۵۵۰,۰۰۰	فروش
(۵۰,۰۰۰)	کسر میشود برگشت از فروش و تخفیفات
(۱۱,۰۰۰)	تخفیفات نقدی فروش
۱,۴۸۹,۰۰۰	فروش خالص
	بهای تمام شده کالا فروش رفته:
۱,۱۰۰,۰۰۰	خرید
۱۵,۰۰۰	کسر میشود برگشت از خرید و تخفیفات
۱۶,۰۰۰	تخفیفات نقدی خرید
(۳۱,۰۰۰)	
۱,۰۶۹,۰۰۰	خرید خالص
۲۵,۰۰۰	اضافه میشود هزینه حمل کالا خریداری شده
(۱,۰۹۴,۰۰۰)	بهای تمام شده کالا فروش رفته:
	هزینه های عملیاتی :
۶۰,۰۰۰	هزینه آب برق تلفن
۱۲۰,۰۰۰	هزینه بیمه
۲۰,۰۰۰	هزینه نظافت
۱۵۰,۰۰۰	هزینه حقوق
(۳۵۰,۰۰۰)	هزینه های عملیاتی :
۴۵,۰۰۰	سود خالص

بستن حساب های موقت

۱,۵۵۰,۰۰۰	فروش
۱۶,۰۰۰	تخفیفات نقدی جدید
۱۵,۰۰۰	برگشت از خرید
۱,۵۸۱,۰۰۰	خلاصه سود و زیان
	شرح بستن حساب ها :
۱,۵۳۶,۰۰۰	خلاصه سود و زیان
۶۰,۰۰۰	هزینه آب و برق و تلفن
۱۲۰,۰۰۰	هزینه بیمه
۱۵۰,۰۰۰	هزینه حقوق
۲۰,۰۰۰	هزینه نظافت
۲۵,۰۰۰	هزینه حمل
۱,۱۰۰,۰۰۰	خرید
۱۱,۰۰۰	تخفیفات فروش
۵۰,۰۰۰	برگشت از فروش و تخفیفات
۶۰,۰۰۰	سرمایه
۶۰,۰۰۰	برداشت
۴۵,۰۰۰	خلاصه سود و زیان
۴۸,۰۰۰	سرمایه

شرکت بازرگانی *
تراز آزمایشی اختتامیه
۱۲/۲۹

مانده بستانکار	مانده بدهکار	حساب
	۲,۳۳۵,۰۰۰	بانک
	۲۳۰,۰۰۰	حساب های دریافتنی
	۱۲۰,۰۰۰	اسناد دریافتنی
	۴۵,۰۰۰	ملزومات
	۷۵,۰۰۰	اثاثه
	۱,۸۰۰,۰۰۰	آپارتمان
۱۲۰,۰۰۰		حساب های پرداختنی
۱,۰۰۰,۰۰۰		اسناد پرداختنی
۳,۴۸۵,۰۰۰		سرمایه
۴,۶۰۵,۰۰۰	۴,۶۰۵,۰۰۰	جمع

بستن های دائمی

مانده بستانکار	مانده بدهکار	
	۴,۶۰۵,۰۰۰	اختتامیه
۲,۳۳۵,۰۰۰		بانک
۲۳۰,۰۰۰		حساب های دریافتی
۱۲۰,۰۰۰		اسناد دریافتنی
۱,۸۰۰,۰۰۰		آپارتمان
۷۵,۰۰۰		اثاثه
۴۵,۰۰۰		ملزومات
		شرح بستن حساب دارایی ها:
	۱۲۰,۰۰۰	حساب پرداختنی
	۱,۰۰۰,۰۰۰	اسناد پرداختنی
	۳,۴۸۵,۰۰۰	سرمایه
۴,۶۰۵,۰۰۰		اختتامیه