

## پروژه درس اصول حسابداری ۲

مهلت تحویل: پنجشنبه ۲۹ آبان ۱۴۰۴

هدف: سنجش درک دانشجویان از سیستم‌های حسابداری، حقوق و دستمزد، حسابداری وجوه نقد و شرکت‌های تضامنی.

### بخش اول: سیستم‌های حسابداری و کنترل‌های داخلی

سناریو:

شما حسابدار شرکت "راهبردسازان آتی" هستید. این شرکت یک شرکت تضامنی تازه تأسیس است که در زمینه مشاوره مدیریت فعالیت می‌کند.

**الف) طراحی چارت سازمانی و تفکیک وظایف:**

- با استفاده از دو رقم آخر شماره دانشجویی خود (XX)، تعداد کارکنان بخش مالی شرکت را مشخص کنید.  
(مثلاً اگر شماره دانشجو ۹۶۵۲۱۲۳۴ باشد، دو رقم آخر ۳۴ است)
- یک چارت سازمانی برای بخش مالی و حسابداری این شرکت با تعداد کارکنان محاسبه شده رسم کنید و وظایف هر یک را به طور خلاصه توضیح دهید.
- بر اساس اصول کنترل داخلی، برای سه مورد از فعالیت‌های زیر، روش‌های کنترلی پیشنهاد دهید:

۱. صدور فاکتور فروش

۲. پرداخت حقوق

۳. خرید کالا

### بخش دوم: حسابداری حقوق و دستمزد

سناریو:

شما مسئول محاسبه حقوق و دستمزد آقای "دانشجوی [سه رقم آخر شماره دانشجویی]" در شرکت "راهبردسازان آتی" برای ماه آبان ۱۴۰۴ هستید.

**اطلاعات پایه:**

- ✓ حقوق ثابت ماهانه: (سه رقم آخر شماره دانشجویی \* ۱۰۰۰) + ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال
- مثال: اگر سه رقم آخر ۲۳۴ باشد: (۲۳۴ \* ۱۰۰۰) + ۳,۰۰۰,۰۰۰ = ۳,۲۳۴,۰۰۰ ریال.
- ✓ ساعت کار عادی ماهانه: ۱۹۲ ساعت
- ✓ ساعت کارکرد واقعی آبان ماه: ۱۹۲ + (دو رقم آخر شماره دانشجویی \* ۲۰٪) ساعت.
- ✓ مثال: اگر دو رقم آخر ۳۴ باشد: ۳۴ \* ۲۰٪ = ۱۴ → ۱۹۲ + ۱۴ = ۲۰۶ ساعت.

**مزایا:**

- ✓ حق مسکن: ۴۰۰,۰۰۰ ریال
- ✓ حق عائله‌مندی: ۱۰٪ حقوق پایه (فرض کنید متأهل و دارای یک فرزند است).
- ✓ فوق‌العاده مأموریت: (دو رقم آخر شماره دانشجویی \* ۵۰۰۰) ریال.
- مثال: ۳۴ \* ۵۰۰۰ = ۱۷۰,۰۰۰ ریال.

## کسورات:

- ✓ نرخ حق بیمه سهم کارگر: ۷٪
- ✓ نرخ حق بیمه سهم کارفرما: ۲۳٪
- ✓ نرخ مالیات: ۱۰٪ (سقف معافیت ماهانه ۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال در نظر گرفته شود. مازاد آن مشمول مالیات ۱۰٪ می‌شود).
- ✓ اقساط وام مسکن: (یک رقم آخر شماره دانشجویی \* ۱۰۰,۰۰۰) ریال.
- مثال: اگر یک رقم آخر ۴ باشد:  $۴ * ۱۰۰,۰۰۰ = ۴۰۰,۰۰۰$  ریال.

## مطلوب است:

۱. محاسبه جمع حقوق و مزایای ناخالص.
۲. محاسبه اضافه کاری (نرخ هر ساعت اضافه کاری ۴۰٪ بیشتر از نرخ ساعتی عادی است).
۳. محاسبه کل کسورات (بیمه، مالیات، وام).
۴. محاسبه خالص قابل پرداخت.
۵. ثبت حقوق و دستمزد در دفتر روزنامه.
۶. ثبت حق بیمه سهم کارفرما در دفتر روزنامه.
۷. ثبت پرداخت لیست بیمه به تأمین اجتماعی.

## بخش سوم: حسابداری وجوه نقد

### سناریو:

در پایان ماه، شما موظف به کنترل و تطبیق حساب‌های نقدی هستید.

### الف) صندوق:

- ✓ موجودی شمارش شده صندوق: ۱,۵۰۰,۰۰۰ ریال
  - ✓ مانده دفتری صندوق: ۱,۵۰۰,۰۰۰ - (دو رقم آخر شماره دانشجویی \* ۱۰۰۰) ریال.
  - مثال:  $۳۴ * ۱۰۰۰ = ۳۴,۰۰۰ \rightarrow ۱,۵۰۰,۰۰۰ - ۳۴,۰۰۰ = ۱,۴۶۶,۰۰۰$  ریال.
- ثبت اضافه و کسری صندوق در دفتر روزنامه.

### ب) تنخواه گردان:

- ✓ شرکت مبلغ ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال در ابتدای ماه به آقای "امین" (تنخواه گردان) پرداخت کرده است.
  - ✓ آقای امین در پایان ماه اسناد زیر را ارائه داده است:
  - هزینه ملزومات اداری: ۵۰۰,۰۰۰ ریال
  - هزینه ایاب و ذهاب: ۳۰۰,۰۰۰ ریال
  - هزینه پیک: (دو رقم آخر شماره دانشجویی \* ۵,۰۰۰) ریال. (مثال:  $۳۴ * ۵,۰۰۰ = ۱۷۰,۰۰۰$ )
  - هزینه متفرقه: ۲۰۰,۰۰۰ ریال
  - مانده تنخواه را به صندوق عودت داده است.
- ثبت‌های مربوط به تنخواه گردان را در دفتر روزنامه انجام دهید.

### ج) صورت مغایرت بانکی:

- ✓ مانده دفتری حساب بانک: ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
- ✓ مانده صورتحساب بانک: ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ - (سه رقم آخر شماره دانشجویی \* ۱۰۰۰) ریال.
- مثال:  $۲۳۴ * ۱۰۰۰ = ۲۳۴,۰۰۰ \rightarrow ۲۳۴,۰۰۰ - ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ = ۲۳۴,۰۰۰ = ۴۹,۷۶۶,۰۰۰$  ریال.
- ✓ چک‌های معوق: ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال
- ✓ وجوه در راه: ۵۰۰,۰۰۰ ریال
- ✓ کارمزد بانک: (دو رقم آخر شماره دانشجویی \* ۱۰۰۰) ریال. (مثال: ۳۴,۰۰۰ ریال)
- ✓ یک فقره چک به مبلغ ۲۰۰,۰۰۰ ریال توسط بانک پرداخت شده که در دفاتر شرکت ثبت نشده است.

- صورت مغایرت بانکی را تهیه و ثبت‌های اصلاحی لازم را در دفتر روزنامه انجام دهید.

### بخش چهارم: حسابداری شرکت‌های تضامنی

#### سناریو:

سه شریک به نام‌های "الف"، "ب" و "ج" قصد دارند شرکت تضامنی "پیشتازان" را تأسیس کنند.

#### الف) تشکیل شرکت:

- سرمایه نقدی شریک "الف": ۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال
- سرمایه نقدی شریک "ب": ۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال
- سرمایه غیرنقدی شریک "ج": یک دستگاه خودرو به ارزش (سه رقم آخر شماره دانشجویی \* ۱۰,۰۰۰) ریال.
- مثال:  $۲۳۴ * ۱۰,۰۰۰ = ۲,۳۴۰,۰۰۰$  ریال.
- هزینه‌های تأسیس: ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال که نقداً پرداخت شده است.
- جدول سرمایه‌گذاری را تهیه و کلیه ثبت‌های مربوط به تشکیل شرکت را در دفتر روزنامه انجام دهید.

#### ب) تقسیم سود:

- در پایان اولین سال مالی، سود خالص شرکت مبلغ ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال می‌باشد.
- شرکا در شرکت‌نامه توافق کرده‌اند که سود به شرح زیر تقسیم شود:
  ۱. به هر شریک به نسبت سرمایه اولیه، سود تضمین شده به نرخ ۱۵٪ تعلق گیرد.
  ۲. مابقی سود به نسبت مساوی بین شرکا تقسیم شود.
- صورت تقسیم سود را تهیه و کلیه ثبت‌های مربوط به بستن حساب سود و زیان و تقسیم سود را در دفتر روزنامه انجام دهید.

#### نحوه تحویل پروژه:

۱. پروژه باید در یک فایل Word تحویل داده شود.
۲. روی جلد پروژه باید نام و نام خانوادگی، شماره دانشجویی و تاریخ قید شود.
۳. تمامی محاسبات باید به طور کامل و مرحله‌ای نوشته شود.
۴. کلیه ثبت‌های دفتر روزنامه باید به فرمت استاندارد (تاریخ، شرح، بدهکار، بستانکار، مبلغ) آورده شود.