

پروژه مالی

تراز آزمایشی موسسه بازرگانی استقلال مانده‌های زیر را در پایان سال ۹۶ نشان می‌دهد:

ریال	عنوان حساب	ریال	عنوان حساب
۷/۲۰۰/۰۰۰	حسابهای پرداختی	۱۱/۰۰۰/۰۰۰	حساب بانک
۵/۴۰۰/۰۰۰	اسناد پرداختی	۴/۱۰۰/۰۰۰	حسابهای دریافتی
۵/۲۰۰/۰۰۰	پیش دریافت فروش کالا	۱/۸۰۰/۰۰۰	حسابهای دریافتی-وام کارکنان
۴/۲۰۰/۰۰۰	ذخیره مالیات	۸/۲۰۰/۰۰۰	موجودی کالا
۱۲/۰۰۰/۰۰۰	وام پرداختی	۱/۸۰۰/۰۰۰	موجودی ملزومات
-		۴/۶۰۰/۰۰۰	پیش پرداخت خرید کالا
-		۲/۷۰۰/۰۰۰	پیش پرداخت بیمه
-		۵/۰۰۰/۰۰۰	اثاثه
-		(۱/۲۰۰/۰۰۰)	استهلاک انباشته اثاثه
۲۱/۰۰۰/۰۰۰	سرمایه	۲/۰۰۰/۰۰۰	تجهیزات
-		(۵۰۰/۰۰۰)	استهلاک انباشته تجهیزات
-		۹/۰۰۰/۰۰۰	ساختمان
-		(۱/۵۰۰/۰۰۰)	استهلاک انباشته ساختمان
-		۸/۰۰۰/۰۰۰	زمین
۵۵/۰۰۰/۰۰۰		۵۵/۰۰۰/۰۰۰	جمع

رویدادهای مربوط به سال ۹۷ موسسه بازرگانی استقلال به قرار زیر می باشد:

۱۰ فروردین: خرید کالا به مبلغ ۲/۹۰۰/۰۰۰ ریال یک سوم آن نقد و الباقی نسیه بود.

۱۴ فروردین: خرید نقدی ملزومات به مبلغ ۴۰۰/۰۰۰ ریال.-

۲۰ فروردین: پرداخت مبلغ ۱/۰۰۰/۰۰۰ ریال به تنخواه‌دار بابت ایجاد تنخواه جهت پرداخت هزینه‌های جزئی موسسه.

۲۸ فروردین: اطلاعات مربوط به حقوق فروردین ماه کارکنان موسسه به قرار زیر می باشد (لازم به ذکر است است که حقوق و مزایای کارکنان تا سقف ۱/۲۰۰/۰۰۰ ریال معاف از مالیات بوده و مازاد بر آن با نرخ ۱۰٪ مشمول مالیات می باشد همچنین بیمه صحنه کارفرما ۲۳٪ و بیمه سهم کارکنان ۷٪ در نظر گرفته می شود. همچنین ساعات عادی کارکرد کارکنان در هر ماه ۲۴۰ ساعت بوده و مازاد بر آن به عنوان اضافه کار و با نرخ ۱۴۰٪ ساعات عادی محاسبه می گردد).

شماره پرسنلی	نام و نام خانوادگی	ساعات کارکرد	نرخ هر ساعت کار عادی	حق ماموریت	پاداش	اقساط وام
۰۰۲۴۵	احمد قاسمی	۳۳۰	۱۱/۰۰۰	۳۰۰/۰۰۰	-	۲۰۰/۰۰۰
۰۰۲۴۶	علی کیانی	۲۷۰	۹/۰۰۰	-	-	-
۰۰۲۴۷	نادر شکبیا	۲۸۵	۱۰/۵۰۰	-	-	۱۵۰/۰۰۰
۰۰۲۴۸	سارا مددی	۳۱۰	۱۰/۰۰۰	۲۵۰/۰۰۰	۸۰/۰۰۰	-
۰۰۲۴۹	مژده ستوده	۳۰۰	۱۱/۵۰۰	-	-	۲۵۰/۰۰۰

۵ اردیبهشت: پرداخت بدهی مرتبط با حسابهای پرداختی به مبلغ ۱/۶۰۰/۰۰۰ ریال.

۱۰ اردیبهشت: دریافت ۱/۷۰۰/۰۰۰ ریال کالا از محل پیش پرداخت خرید کالا.

۱۲ اردیبهشت: فروش نقدی یک محموله کالا به بهای تمام شده ۴/۸۰۰/۰۰۰ ریال به مبلغ ۸/۱۰۰/۰۰۰ ریال. (لازم به ذکر است که سیستم حسابداری موجودی کالا در این شرکت، سیستم دائمی می باشد. یعنی لازم است بعد از هرنوبت فروش کالا علاوه بر ثبت فروش، ثبت شناسایی بهای تمام شده کالای فروش رفته نیز انجام شود).

۱۵ اردیبهشت: پرداخت ۱/۸۰۰/۰۰۰ ریال از بدهی مرتبط با اسناد پرداختی.

۲۰ اردیبهشت: پرداخت مالیات و بیمه سهم کارکنان و کارفرمای حقوق و مزایای فروردین ماه به ترتیب به اداره امور مالیاتی و تامین اجتماعی.

۲۲ اردیبهشت: خرید نقدی کالا به مبلغ ۳/۲۰۰/۰۰۰ ریال و پرداخت هزینه حمل آن معادل ۱۵۰/۰۰۰ ریال.

۲۵ اردیبهشت: پرداخت هزینه های عملیاتی به مبلغ ۲۶۰/۰۰۰ ریال

۲۹ اردیبهشت: اطلاعات مربوط به حقوق اردیبهشت ماه کارکنان موسسه به قرار زیر می باشد (لازم به ذکر است است که حقوق و مزایای کارکنان تا سقف ۱/۲۰۰/۰۰۰ ریال معاف از مالیات بوده و مازاد بر آن با نرخ ۱۰٪ مشمول مالیات می باشد همچنین بیمه صحنه کارفرما ۲۳٪ و بیمه سهم کارکنان ۷٪ در نظر گرفته می شود. همچنین ساعات عادی کارکرد کارکنان در هر ماه ۲۴۰ ساعت بوده و مازاد بر آن به عنوان اضافه کار و با نرخ ۱۴۰٪ ساعات عادی محاسبه می گردد).

شماره پرسنلی	نام و نام خانوادگی	ساعات کارکرد	نرخ هر ساعت کار عادی	حق ماموریت	پاداش	اقساط وام
۰۰۲۴۵	احمد قاسمی	۲۹۰	۱۱/۰۰۰	۱۰۰/۰۰۰	-	۲۰۰/۰۰۰
۰۰۲۴۶	علی کیانی	۳۱۵	۹/۰۰۰	-	۷۰/۰۰۰	-
۰۰۲۴۷	نادر شکبیا	۲۷۵	۱۰/۵۰۰	-	۱۱۰/۰۰۰	۱۵۰/۰۰۰
۰۰۲۴۸	سارا مددی	۳۰۵	۱۰/۰۰۰	۱۵۰/۰۰۰	-	-
۰۰۲۴۹	مژده ستوده	۲۹۵	۱۱/۵۰۰	-	-	۲۵۰/۰۰۰

۱ خرداد: فروش نقدی یک محموله کالا به بهای تمام شده ۲/۳۰۰/۰۰۰ ریال به مبلغ ۴/۴۰۰/۰۰۰ ریال.

۴ خرداد: خرید نسیه کالا به مبلغ ۶/۲۰۰/۰۰۰ ریال و پرداخت ۳۰۰/۰۰۰ ریال از بابت هزینه حمل آن.

۸ خرداد: وصول مبلغ ۴/۱۰۰/۰۰۰ ریال از مطالبات.

۱۰ خرداد: فروش نسیه یک محموله کالا به بهای تمام شده ۵/۹۰۰/۰۰۰ ریال به مبلغ ۹/۲۰۰/۰۰۰ ریال.

۱۲ خرداد: ارائه اسناد هزینه زیر توسط تنخواه دار به دایره حسابداری:

هزینه پذیرایی ۲۶۰/۰۰۰ ریال - هزینه پستی ۲۱۰/۰۰۰ ریال - هزینه سوخت ۲۸۰/۰۰۰ ریال - هزینه آب و برق ۱۰۰/۰۰۰

۱۴ خرداد: تایید هزینه‌های تنخواه و صدور چکی معادل هزینه‌های تایید شده در وجه تنخواه دار. (۸۵۰/۰۰۰ یال)

۲۲ خرداد: پرداخت هزینه‌های عملیاتی به مبلغ ۳۸۰/۰۰۰ ریال.

۲۰ خرداد: پرداخت مالیات و بیمه سهم کارکنان و کارفرمای حقوق و مزایای اردیبهشت ماه به ترتیب به اداره امور مالیاتی و تامین

اجتماعی.

۲۷ خرداد: هزینه اجاره انبار کالای شرکت برای ۳ ماهه اول سال ۹۲ به مبلغ ۳۵۰/۰۰۰ ریال پرداخت گردید.

۲۸ خرداد: اطلاعات مربوط به حقوق خرداد ماه کارکنان موسسه به قرار زیر می باشد (لازم به ذکر است که حقوق و مزایای

کارکنان تا سقف ۱/۲۰۰/۰۰۰ ریال معاف از مالیات بوده و مازاد بر آن با نرخ ۱۰٪ مشمول مالیات می باشد همچنین بیمه صحنه کارفرما

۲۳٪ و بیمه سهم کارکنان ۷٪ در نظر گرفته می شود. همچنین ساعات عادی کارکرد کارکنان در هر ماه ۲۴۰ ساعت بوده و مازاد بر آن به

عنوان اضافه کار و با نرخ ۱۴۰٪ ساعات عادی محاسبه می گردد.)

شماره پرسنلی	نام و نام خانوادگی	ساعات کارکرد	نرخ هر ساعت کار عادی	حق ماموریت	پاداش	اقساط وام
۰۰۲۴۵	احمد قاسمی	۳۳۰	۱۱/۰۰۰	۱۴۰/۰۰۰	-	۲۰۰/۰۰۰
۰۰۲۴۶	علی کیانی	۲۷۰	۹/۰۰۰	۹۰/۰۰۰	-	-
۰۰۲۴۷	نادر شکبیا	۲۸۵	۱۰/۵۰۰	-	-	۱۵۰/۰۰۰
۰۰۲۴۸	سارا مددی	۳۱۰	۱۰/۰۰۰	۱۲۰/۰۰۰	۶۰/۰۰۰	-
۰۰۲۴۹	مژده ستوده	۳۰۰	۱۱/۵۰۰	-	-	۲۵۰/۰۰۰

۱۲ تیر: فروش بخشی از تجهیزات با بهای تمام شده ۱/۳۰۰/۰۰۰ ریال و مانده استهلاک انباشته ۲۵۰/۰۰۰ ریال به مبلغ ۱/۴۰۰/۰۰۰ ریال به صورت نقد.

۱۵ تیر: وصول مطالبات مربوط به فروشهای نسیه به مبلغ ۴/۷۰۰/۰۰۰ ریال.

۲۱ تیر: پرداخت مالیات و بیمه سهم کارکنان و کارفرمای حقوق و مزایای خرداد ماه به ترتیب به اداره امور مالیاتی و تامین اجتماعی.

۲۵ تیر: مبلغ ۴/۰۰۰/۰۰۰ ریال بابت قرارداد فروش کالا دریافت گردید. (کالای مورد نظر قرار است در شهریور ماه تحویل مشتری شود).

۲۸ تیر: اطلاعات مربوط به حقوق تیر ماه کارکنان موسسه به قرار زیر می باشد (لازم به ذکر است است است که حقوق و مزایای کارکنان تا سقف ۱/۲۰۰/۰۰۰ ریال معاف از مالیات بوده و مازاد بر آن با نرخ ۱۰٪ مشمول مالیات می باشد همچنین بیمه صحنه کارفرما ۲۳٪ و بیمه سهم کارکنان ۷٪ در نظر گرفته می شود. همچنین ساعات عادی کارکرد کارکنان در هر ماه ۲۴۰ ساعت بوده و مازاد بر آن به عنوان اضافه کار و با نرخ ۱۴۰٪ ساعات عادی محاسبه می گردد).

شماره پرسنلی	نام و نام خانوادگی	ساعات کارکرد	نرخ هر ساعت کار عادی	حق ماموریت	پاداش	اقساط وام
۰۰۲۴۵	احمد قاسمی	۳۳۰	۱۱/۰۰۰	۲۲۰/۰۰۰	-	۲۰۰/۰۰۰
۰۰۲۴۶	علی کیانی	۲۷۰	۹/۰۰۰	-	-	-
۰۰۲۴۷	نادر شکبیا	۲۸۵	۱۰/۵۰۰	-	-	۱۵۰/۰۰۰
۰۰۲۴۸	سارا مددی	۳۱۰	۱۰/۰۰۰	۱۸۰/۰۰۰	۷۰/۰۰۰	-
۰۰۲۴۹	مژده ستوده	۳۰۰	۱۱/۵۰۰	-	-	۲۵۰/۰۰۰

۳۰ تیر: خرید یک ساختمان به مبلغ ۵/۷۰۰/۰۰۰ ریال و پرداخت ۳۰۰/۰۰۰ ریال به عنوان هزینه بنگاه، جهت استفاده به عنوان انبار. ساختمان خریداری شده از داراییهایی به شرح زیر تشکیل شده است:

زمین با ارزش بازار ۱/۸۰۰/۰۰۰ ریال - ساختمان با ارزش بازار ۱/۴۰۰/۰۰۰ ریال - اثاثه با ارزش بازار ۱/۲۰۰/۰۰۰ ریال - تجهیزات با ارزش بازار ۶۰۰/۰۰۰ ریال. (راهنمایی: ابتدا باید بهای تمام شده تحصیل گروهی داراییها را بین این چهار دارایی به روش متناسب تخصیص دهید و سپس اقدام به ثبت رویداد در دفتر روزنامه نمایید).

۳ مرداد: پرداخت بدهی مرتبط با حسابهای پرداختی به مبلغ ۱/۱۰۰/۰۰۰ ریال

۸ مرداد: دریافت ۱/۴۰۰/۰۰۰ ریال کالا از محل پیش پرداخت خرید کالا.

۱۲ مرداد: فروش نقدی یک محموله کالا به بهای تمام شده ۳/۸۰۰/۰۰۰ ریال به مبلغ ۷/۰۰۰/۰۰۰ ریال. (لازم به ذکر است که سیستم حسابداری موجودی کالا در این شرکت، سیستم دائمی می باشد).

۱۸ مرداد: پرداخت ۱/۶۰۰/۰۰۰ ریال از بدهی مرتبط با اسناد پرداختی.

۲۰ مرداد: مبلغ ۱/۵۰۰/۰۰۰ ریال بابت خرید کالا پرداخت شد. (طبق قرارداد کالای مذکور در آبان ماه تحویل خواهد شد).

۲۲ مرداد: پرداخت مالیات و بیمه سهم کارکنان و کارفرمای حقوق و مزایای خرداد ماه به ترتیب به اداره امور مالیاتی و تامین اجتماعی.

۲۴ مرداد: خرید نقدی کالا به مبلغ ۲/۴۰۰/۰۰۰ ریال و پرداخت هزینه حمل آن معادل ۳۰۰/۰۰۰ ریال

۲۷ مرداد: پرداخت هزینه های عملیاتی به مبلغ ۵۴۰/۰۰۰ ریال

۲۹ مرداد: اطلاعات مربوط به حقوق مرداد ماه کارکنان موسسه به قرار زیر می باشد (لازم به ذکر است که حقوق و مزایای کارکنان تا سقف ۱/۲۰۰/۰۰۰ ریال معاف از مالیات بوده و مازاد بر آن با نرخ ۱۰٪ مشمول مالیات می باشد همچنین بیمه صحنه کارفرما ۲۳٪ و بیمه سهم کارکنان ۷٪ در نظر گرفته می شود. همچنین ساعات عادی کارکرد کارکنان در هر ماه ۲۴۰ ساعت بوده و مازاد بر آن به عنوان اضافه کار و با نرخ ۱۴۰٪ ساعات عادی محاسبه می گردد).

شماره پرسنلی	نام و نام خانوادگی	ساعات کارکرد	نرخ هر ساعت کار عادی	حق ماموریت	پاداش	اقساط وام
۰۰۲۴۵	احمد قاسمی	۲۹۰	۱۱/۰۰۰	۱۶۰/۰۰۰	-	۲۰۰/۰۰۰
۰۰۲۴۶	علی کیانی	۳۱۵	۹/۰۰۰	-	۸۰/۰۰۰	-
۰۰۲۴۷	نادر شکبیا	۲۷۵	۱۰/۵۰۰	-	۶۰/۰۰۰	۱۵۰/۰۰۰
۰۰۲۴۸	سارا مددی	۳۰۵	۱۰/۰۰۰	۱۹۰/۰۰۰	-	-
۰۰۲۴۹	مژده ستوده	۲۹۵	۱۱/۵۰۰	-	-	۲۵۰/۰۰۰

۲ شهریور: فروش نقدی یک محموله کالا به بهای تمام شده ۱/۲۵۰/۰۰۰ ریال به مبلغ ۱/۹۰۰/۰۰۰ ریال.

۷ شهریور: خرید نسبه کالا به مبلغ ۳/۰۰۰/۰۰۰ ریال و پرداخت ۲۵۰/۰۰۰ ریال از بابت هزینه حمل آن.

۹ شهریور: وصول مبلغ ۸۰۰/۰۰۰ ریال از مطالبات.

۱۴ شهریور: فروش نسبه یک محموله کالا به بهای تمام شده ۲/۳۵۰/۰۰۰ ریال به مبلغ ۳/۸۰۰/۰۰۰ ریال.

۱۹ شهریور: پرداخت هزینه‌های عملیاتی به مبلغ ۴۶۰/۰۰۰ ریال.

۲۳ شهریور: پرداخت مالیات و بیمه سهم کارکنان و کارفرمای حقوق و مزایای مرداد ماه به ترتیب به اداره امور مالیاتی و تامین اجتماعی.

۲۵ شهریور: تنخواه‌دار با ارائه اسناد هزینه زیر به دایره حسابداری و واریز مابه‌التفاوت اسناد هزینه و مبلغ تنخواه به حساب بانکی موسسه، با موسسه تسویه حساب نمود.

هزینه ایاب و ذهاب ۱۷۰/۰۰۰ ریال - هزینه پستی ۸۰/۰۰۰ ریال - هزینه سوخت ۵۵۰/۰۰۰ ریال

۲۶ شهریور: تحویل کالای مربوط به پیش فروش ۲۵ تیر ماه به مشتری.

۲۷ شهریور: هزینه اجاره انبار کالای شرکت برای ۳ ماهه دوم سال ۹۲ به مبلغ ۳۵۰/۰۰۰ ریال پرداخت گردید.

۲۸ شهریور: اطلاعات مربوط به حقوق شهریور ماه کارکنان موسسه به قرار زیر می باشد (لازم به ذکر است است که حقوق و مزایای کارکنان تا سقف ۱/۲۰۰/۰۰۰ ریال معاف از مالیات بوده و مازاد بر آن با نرخ ۱۰٪ مشمول مالیات می باشد همچنین بیمه صحنه کارفرما ۲۳٪ و بیمه سهم کارکنان ۷٪ در نظر گرفته می شود. همچنین ساعات عادی کارکرد کارکنان در هر ماه ۲۴۰ ساعت بوده و مازاد بر آن به عنوان اضافه کار و با نرخ ۱۴۰٪ ساعات عادی محاسبه می گردد).

شماره پرسنلی	نام و نام خانوادگی	ساعات کارکرد	نرخ هر ساعت کار عادی	حق ماموریت	پاداش	اقساط وام
۰۰۲۴۵	احمد قاسمی	۳۳۰	۱۱/۰۰۰	۱۵۰/۰۰۰	-	۲۰۰/۰۰۰
۰۰۲۴۶	علی کیانی	۲۷۰	۹/۰۰۰	-	۴۰/۰۰۰	-
۰۰۲۴۷	نادر شکبیا	۲۸۵	۱۰/۵۰۰	-	-	۱۵۰/۰۰۰
۰۰۲۴۸	سارا مددی	۳۱۰	۱۰/۰۰۰	۱۷۰/۰۰۰	۹۰/۰۰۰	-
۰۰۲۴۹	مژده ستوده	۳۰۰	۱۱/۵۰۰	-	-	۲۵۰/۰۰۰

❖ با فرض آنکه این شرکت در پایان شهریور ماه قصد تهیه صورتهای مالی ۶ ماهه را دارد و برای این منظور مطابق رویه‌های پایان دوره در حسابداری، اقدام به بستن حسابهای موقت و انجام تعدیلات پایان دوره می‌نماید مطلوبست:

- تهیه لیست حقوق و مزایا در پایان هر ماه بر اساس جداول و اطلاعات داده شده. (لیست مذکور مبنای سند حسابداری حقوق در ماه مورد نظر خواهد بود).

- انجام ثبت رویدادهای مالی به ترتیب تاریخی در قالب سند حسابداری. امکان ثبت رویدادهای مالی در یک سند مشروط بر آن است که فاصله زمانی آن رویدادها حداکثر ۵ روز باشد. در غیر این صورت باید سند مجزا تهیه شود. (از فایل ضمیمه مربوط به سند حسابداری به تعداد مورد نیاز کپی گرفته شود).

- انتقال ثبتهای حسابداری از اسناد صادر شده به دفتر روزنامه مطابق رویه قانونی تحریر دفاتر. (برای این منظور از فایل ضمیمه مربوط به دفتر روزنامه به تعداد مورد نیاز کپی گرفته شود).

- انتقال ثبتهای حسابداری از دفتر روزنامه به دفتر کل مطابق رویه قانونی تحریر دفاتر. (برای این منظور از فایل ضمیمه مربوط به دفتر کل به تعداد مورد نیاز کپی گرفته شود).

- انجام ثبت تعدیلات لازم (شامل پیش پرداخت بیمه منقضی شده و استهلاک داراییهای ثابت تا پایان شهریور ماه) در پایان شهریورماه در قالب سند حسابداری، دفتر روزنامه و دفتر کل مطابق توضیحات اخیر.

- تهیه تراز آزمایشی قبل از بستن حسابهای موقت در پایان شهریور ماه.

- انجام ثبت بستن حسابهای موقت در قالب سند حسابداری، دفتر روزنامه و دفتر کل مطابق توضیحات اخیر.

- مانده گیری مجدد حسابها و تهیه تراز آزمایشی بعد از بستن حسابهای موقت.

- تهیه صورت سود و زیان برای تاریخ منتهی به پایان شهریور ماه.

- تهیه ترازنامه به تاریخ پایان شهریور ماه.

- تهیه تراز اختتامیه بر اساس مانده حسابهای دائمی.

- انجام ثبت بستن حسابهای دائمی در قالب سند حسابداری، دفتر روزنامه و دفتر کل مطابق توضیحات اخیر.

سایر توضیحات:

- ۱- کلیه پرداختها از محل حساب بانک انجام می‌شود و وصولیها و واریزیها نیز به حساب بانک منظور می‌گردد.
- ۲- استهلاک انباشته اثاثه، تجهیزات و ساختمان به روش مانده نزولی و با نرخ ۲۵ درصد محاسبه و در دفاتر منظور می‌گردد.
- ۳- پیش پرداخت بیمه هر ساله در ابتدای دی ماه و طبق قرارداد برای مدت یک سال پرداخت می‌گردد.
- ۴- موجودی ملزومات اداری در پایان شهریور ماه طبق شمارش ۵۱۰/۰۰۰ ریال می‌باشد.

