

پروژه آموزشی عملی (شرکت بازرگانی سیمرغ)

به منظور آشنایی با ویژگی ها و امکانات نرم افزار قیاس پلاس و کاربران برای استفاده عملی از نرم افزار، در این مستند تراکنش های مالی شرکت «نمونه» در بازه یک ساله ذکر شده است. پس از خواندن این مطلب و ورود اطلاعات در نرم افزار قیاس، شما قادر به ثبت و محاسبه فرآیندهای ذکر شده در انتهای این مبحث خواهید بود.

تاسیس شرکت:

آقای داریوش رضوی به همراه آقایان آرش جاوید و کیانوش پارسا در تاریخ اول دی ماه 1397 بازرگانی سیمرغ را به عنوان نمایندگی پخش لوازم خانگی تاسیس کرده اند. نوع شرکت سهامی خاص می باشد و سرمایه به ترتیب آقای رضوی 50٪، آقای جاوید 25٪، آقای پارسا 25٪ و بوده و تسهیم سود نیز به نسبت سرمایه است. شرکت در 3 ماهه زمستان عملیات زیر را انجام داده است.

کلیه پرداخت ها و دریافت هایی که در فروشگاه و یا دفتر اداری رخ داده است از صندوق ریالی شرکت انجام می شود و در کلیه خریدها و فروش ها 9٪ مالیات بر ارزش افزوده محاسبه می گردد. فروشگاه در کرج و دفتر شرکت در تهران واقع است.

1397/10/01

رویداد 1: سرمایه اولیه شرکت به مبلغ 42.000.000.000 ریال.

رویداد 2: مبلغ 20.000.000.000 ریال وجه نقد توسط آقای رضوی (افتتاح حساب در بانک ملت جاری 7722 و واریز آن به حساب فوق)

رویداد 3: یک دستگاه وانت بار به ارزش 350.000.000 ریال توسط آقای پارسا

رویداد 4: آورده ی نقدی سهامداران،

مبلغ 5.950.000 ریال توسط آقای رضوی،

مبلغ 4.900.000 ریال توسط آقای پارسا

مبلغ 10.050.000.000 ریال توسط آقای جاوید

رویداد 5: خرید اولیه از شرکت کارا سرویس و انتقال به انبار به شرح زیر به مبلغ 20.900.000.000 ریال که از صندوق پرداخت شده است.

○ تلویزیون (مدل 1) 150 دستگاه هر یک به مبلغ 30.000.000

○ سیستم صوتی خانگی (مدل 1) 200 دستگاه هر یک به مبلغ 5.000.000

○ جارو برقی (مدل 1) 50 دستگاه هر یک به مبلغ 9.000.000

- تلویزیون (مدل 2) 50 دستگاه هر یک به مبلغ 20.000.000
- سیستم صوتی خانگی (مدل 2) 100 دستگاه هر یک به مبلغ 3.000.000
- یخچال سایید بای سایید (مدل 1) 20 دستگاه هر یک به مبلغ 120.000.000
- آبمیوه گیری 300 دستگاه هر یک به مبلغ 3.200.000
- جاروبرقی (مدل 2) 40 دستگاه هر یک به مبلغ 6.000.000
- تلویزیون (مدل 3) 210 دستگاه هر یک به مبلغ 40.000.000
- جاروبرقی (مدل 3) 300 دستگاه هر یک به مبلغ 5.500.000

رویداد 6: مخارج ثبت قانونی شرکت به مبلغ 15.000.000 ریال توسط آقای جاوید پرداخت شده است.

رویداد 7: در ضمن شرکا بابت تامین مالی مخارج شرکت هر یک مبلغ 800.000.000 ریال دیگر به حساب بانکی شرکت واریز نمودند.

1397/10/2

رویداد 8: پرداخت مبلغ 5.000.000.000 ریال بابت خرید دفتر کار از حساب بانکی شرکت.

رویداد 9: پرداخت مبلغ 500.000.000 ریال به عنوان ودیعه فروشگاه از حساب بانکی (چک نقدی) در وجه آقای صمدی.

رویداد 10: پرداخت اجاره یکساله فروشگاه به آقای صمدی به مبلغ 1.200.000.000 ریال طی 10 فقره چک به شرح

زیر:

- چک به شماره 103 به مبلغ 300.000.000 ریال به تاریخ 1397/10/02 بابت سه ماه اول اجاره
- چک به شماره 104 به مبلغ 100.000.000 ریال به تاریخ 1398/01/31 بابت اجاره ماه فروردین
- چک به شماره 105 به مبلغ 100.000.000 ریال به تاریخ 1398/02/31 بابت اجاره ماه اردیبهشت
- چک به شماره 106 به مبلغ 100.000.000 ریال به تاریخ 1398/03/31 بابت اجاره ماه خرداد
- چک به شماره 107 به مبلغ 100.000.000 ریال به تاریخ 1398/04/31 بابت اجاره ماه تیر
- چک به شماره 108 به مبلغ 100.000.000 ریال به تاریخ 1398/05/31 بابت اجاره ماه مرداد
- چک به شماره 109 به مبلغ 100.000.000 ریال به تاریخ 1398/06/31 بابت اجاره ماه شهریور
- چک به شماره 110 به مبلغ 100.000.000 ریال به تاریخ 1398/07/30 بابت اجاره ماه مهر
- چک به شماره 111 به مبلغ 100.000.000 ریال به تاریخ 1398/08/30 بابت اجاره ماه آبان
- چک به شماره 112 به مبلغ 100.000.000 ریال به تاریخ 1398/09/30 بابت اجاره ماه آذر

1397/10/8

رویداد 11: انتقال مبلغ 10.000.000.000 ریال از حساب بانکی به حساب صندوق شرکت.

1397/10/10

رویداد 12: برداشت مبلغ 24.000.000 ریال بابت حق بیمه یکساله فروشگاه و مبلغ 18.000.000 ریال بابت حق بیمه

یکساله دفتر کار از بانک و واریز به حساب شرکت بیمه ایران.

1397/10/14

رویداد 13: خرید 20 دستگاه یخچال ساید بای ساید (مدل 2) هر یک به مبلغ 140.000.000 ریال برای فروشگاه از کارخانه فلز ساز که نصف بهای آنرا نقدا و برای نصف دیگر آن چک 2 ماهه بدون بهره تسلیم گردیده است. (9٪ ارزش افزوده روی چک آورده شده).

1397 /10/16

رویداد 14: خرید 100 دستگاه تلویزیون (مدل 2) هر یک به مبلغ 350.000.000 ریال از شرکت رویا با احتساب مبلغ ارزش افزوده به صورت نقد از صندوق.

1397 /10/17

رویداد 15: فروش 150 دستگاه تلویزیون (مدل 3) هر یک به مبلغ 48.000.000 ریال به طور نسیه به آقای اشرفی+ عوارض و مالیات ارزش افزوده که مبلغ ارزش افزوده نقدا دریافت شده است.

1397/10/25

رویداد 16: خرید مبلغ 150.000.000 ریال ائانه اداری برای دفتر بصورت نقدی و پرداخت 1.000.000 ریال کرایه حمل و باربری به فروشنده.

1397/10/30

رویداد 17: خرید مبلغ 8.000.000 ریال لوازم برقی مصرفی جهت دفتر و خرید چندین عدد لامپ مهتابی همراه با قاب آن به مبلغ 6.000.000 ریال و نصب آن به مبلغ 500.000 ریال از الکتریکی شاهین برای استفاده در فروشگاه - پرداخت نقدی از صندوق

رویداد 18: محاسبه حقوق کارمندان فروشگاه و دفتر ، برای ماه دی به شرح زیر است :

ردیف	نام کارگر	محل اشتغال	حقوق پایه	اضافه کاری(ساعت)	حق اولاد	حق مسکن	بن و خواروبار
------	-----------	------------	-----------	------------------	----------	---------	---------------

			دی				
1	داریوش رضوی	فروشگاه	11.112.690	50	2 فرزند	400.000	1.100.000
2	آرش جاوید	دفتر	11.112.690	30	2 فرزند	400.000	1.100.000
3	کیانوش پارسا	دفتر	11.112.690	30	2 فرزند	400.000	1.100.000
4	رضا نیکجو	فروشگاه	11.112.690	20	2 فرزند	400.000	1.100.000

1.100.000	400.000	1 فرزند	50	11.112.690	فروشگاه	بابک آینده نگر	5
1.100.000	400.000	1 فرزند	50	11.112.690	فروشگاه	بهرام دوراندیش	6
1.100.000	400.000	-	30	11.112.690	دفتر	مهرنوش متین	7

نکته:

معافیت مالیاتی تا سقف 23.000.000 ریال در ماه می باشد و بالاتر از آن مبلغ با نرخ 10٪ تا 69.000.000 ریال و به مازاد آن 15٪ مالیات تعلق میگیرد.
حق بیمه کارفرما 23٪ (20٪ + 3٪ بیکاری) و سهم بیمه کارگر 7٪ می باشد. لیست بیمه برای 3 ماهه تهیه و ثبت اسناد حسابداری آن لازم می باشد. عیدی هر کارمند 2 برابر حقوق پایه خودش برای یکسال است -پرداخت پس از کسر مالیات)

1397/11/2

رویداد 19: دریافت چک ده روزه به مبلغ 72.000.000.000 ریال از آقای اشرفی بابت بدهی ایشان.

رویداد 20: پرداخت 140.000.000 ریال به تنخواه دار رضا نیکجو جهت مخارج، از صندوق.

1397/11/9

رویداد 21: خرید 200 دستگاه سیستم صوتی خانگی (مدل 2) هر یک به مبلغ 2.500.000 ریال بطور نسیه.

1397/11/11

رویداد 22: پرداخت 500.000 ریال هزینه حمل کالای خریداری شده به شرکت جهان.

رویداد 23: استرداد 20 دستگاه سیستم صوتی خانگی (مدل 2) از خرید 11/09

1397/11/12

رویداد 24: خرید 20 بسته 1.000.000 ریالی ملزومات اداری (کاغذ و خودکار و مداد) برای فروشگاه بطور نسیه از شرکت تکنو ایران.

رویداد 25: وصول چک 72.000.000.000 ریالی آقای اشرفی به حساب بانکی.

1397/11/15

رویداد 26: پرداخت بیمه دی ماه از حساب بانکی به مبلغ 22.737.920 ریال.

رویداد 27: فروش 75 دستگاه تلویزیون (مدل 1) هر یک به مبلغ 35.000.000 ریال به همراه ارزش افزوده به آقای اشرفی و دریافت چک یکماهه به مبلغ 2,861,250,000 ریال.

رویداد 28: پرداخت هزینه پیک و باربری به مبلغ 4.000.000 ریال.

رویداد 29: پست و نامه به مبلغ 2.000.000 ریال و پرداخت از صندوق دفتر.

1397/11/30

رویداد 30: محاسبه حقوق کارمندان فروشگاه و دفتر ، برای هر کدام از ماه بهمن به شرح زیر است :

ردیف	نام کارگر	محل اشتغال	حقوق پایه	اضافه کاری(ساعت)	حق اولاد	حق مسکن	بن و خواروبار
				بهمن			
1	داریوش رضوی	فروشگاه	11.112.690	70	2 فرزند	400.000	1.100.000
2	آرش جاوید	دفتر	11.112.690	50	2 فرزند	400.000	1.100.000
3	کیانوش پارسا	دفتر	11.112.690	45	2 فرزند	400.000	1.100.000
4	رضا نیکجو	فروشگاه	11.112.690	35	2 فرزند	400.000	1.100.000
5	بابک آینده نگر	فروشگاه	11.112.690	80	1 فرزند	400.000	1.100.000
6	بهرام دوراندیش	فروشگاه	11.112.690	65	1 فرزند	400.000	1.100.000
7	مهرنوش متین	دفتر	11.112.690	50	-	400.000	1.100.000

رویداد 31: فروش 200 عدد سیستم صوتی خانگی (مدل 1) هر یک به مبلغ 5.300.000 ریال به شرکت هپکو که در این معامله 500.000.000 ریال از بهای آنرا نقدا دریافت نموده و بقیه نسبه می باشد.

1397/12/2

رویداد 32: خرید 50 دستگاه تلویزیون (مدل 3) هر یک به مبلغ 50.000.000 ریال به صورت نسبه از شرکت جهان و مبلغ 4.000.000 ریال نیز جهت باربری توسط شرکت جهان نقدی از صندوق پرداخت گردیده است.

1397/12/5

رویداد 33: فروش 15 دستگاه یخچال ساید بای ساید (مدل 2) هر یک به مبلغ 150.000.000 ریال به آقای کبیری که بدهکار مانده اند.

رویداد 34: 3 عدد یخچال ساید بای ساید (مدل 1) هر یک به مبلغ 145.000.000 ریال به فروشگاه خانه کالا به صورت نسبه.

1397/12/10

رویداد 35: شارژ حساب تنخواه به مبلغ 114.000.000 ریال بابت مخارج دفتر و فروشگاه.

رویداد 36: تنخواه دار آقای نیکجو مخارج زیر را با دستور رئیس شرکت (رضوی) در طول هفته انجام داده و صورت داده است:

- 1- خرید ظروف آشپزخانه و سفره و چای و قندو استکان و 9.500.000 ریال
- 2- گاو صندوق 75.000.000 ریال (جهت دفتر، از صندوق سازی نمونه)
- 3- روزنامه، تقویم و منگنه و زونکن و ... 1.600.000 ریال
- 4- شیشه پنجره، انبردست، چکش، پیچ گوشتی، آره، پیچ و مهره و 9.500.000 ریال
- 5- چوب لباسی و نقشه تهران با قاب 900.000 ریال
- 6- نردبان فلزی بزرگ 5.200.000 ریال 3 عدد چهارپایه 2.000.000 ریال
- 7- پرده کرکره 8.700.000 ریال هزینه نصب آن 500.000 ریال (جهت دفتر)

1397/12/14

رویداد 37: برداشت مبلغ چک داده شده بابت خرید کالا توسط کارخانه فلزساز از بانک.

1397/12/15

رویداد 38: پرداخت بیمه بهمن ماه از حساب بانکی به مبلغ 24.859.520 ریال.

1397/12/18

رویداد 39: پرداخت مبلغ 700.000.000 ریال به شرکت جهان بطور علی الحساب طی چک نقدی (پرداخت بدهی فروشگاه).

رویداد 40: واگذار به حساب چک دریافتی از آقای اشرفی (تاریخ 11/15) به مبلغ 2,861,250,000 ریال.

رویداد 41: نقد شدن چک فوق در روز بعد (12/19).

1397/12/20

رویداد 42: خرید 20 دستگاه یخچال سایید بای سایید (مدل 1) هر یک به مبلغ 125.000.000 ریال از شرکت سامسونگ که نصف بهای آن نقدا پرداخت شد و باقی مبلغ نسبه میباشد.

رویداد 43: پرداخت هزینه حمل به مبلغ 2.000.000 ریال از صندوق بابت حمل کالا به فروشگاه.

رویداد 44: واریز بدهی کامل شرکت هیکو به حساب بانکی به مبلغ 655.400.000 ریال.

1397/12/23

رویداد 45: فروش 75 عدد سیستم صوتی خانگی (مدل 2) هر یک به مبلغ 3.500.000 ریال به فروشگاه خانه کالا + ارزش افزوده و دریافت چک 2 ماهه از خریدار.

1397 /12/24

رویداد 46: از سیستم های صوتی خانگی (مدل 2) فروخته شده به خانه کالا 8 عدد (هر یک به مبلغ 3.500.000 ریال) برگشت شد و از حساب خانه کالا کسر گردید.

1397/12/25

رویداد 47: فروش 300 عدد جاروبرقی (مدل 3) هر یک به مبلغ 6.500.000 ریال + ارزش افزوده به فروشگاه محمدی و دریافت چک یک ماهه.

رویداد 48: فروش 50 عدد آرمیوہ گیری هریک به مبلغ 4.000.000 ریال + ارزش افزوده به شرکت هپکو که در این معامله 100.000.000 ریال نقدا و مابقی به حساب شرکت هپکو گذاشته شد.

1397/12/27

رویداد 49: پرداخت مبلغ 15.000.000 ریال هزینه آب 20.000.000 برق و 850.000 بنزین و 55.000.000 ریال تلفن از صندوق شرکت بابت هزینه های فروشگاه.

رویداد 50: اطلاع از واریز مبلغ 1.200.000.000 ریال توسط کبیری بابت قسمتی از بدهی خودش به حساب بانکی شرکت.

رویداد 51: پرداخت کل بدهی فروشگاه به شرکت جهان از حساب بانکی (تسویه حساب) به مبلغ 1.974.500.000 ریال.

رویداد 52: تسویه حساب با شرکت تکنو ایران و واریز مانده حساب از حساب بانکی به مبلغ 20.000.000 ریال .

1397/12/28

رویداد 53: محاسبه حقوق کارمندان فروشگاه و دفتر ، برای ماه اسفند به شرح زیر است :

ردیف	نام کارگر	محل اشتغال	حقوق پایه	اضافه کاری (ساعت)	حق اولاد	حق مسکن	بن و خواروبار
				اسفند			
1	داریوش رضوی	فروشگاه	11.112.690	100	2 فرزند	400.000	1.100.000
2	آرش جاوید	دفتر	11.112.690	120	2 فرزند	400.000	1.100.000
3	کیانوش پارسا	دفتر	11.112.690	90	2 فرزند	400.000	1.100.000
4	رضا نیکجو	فروشگاه	11.112.690	58	2 فرزند	400.000	1.100.000
5	بابک آینده نگر	فروشگاه	11.112.690	87	1 فرزند	400.000	1.100.000
6	بهرام دوراندیش	فروشگاه	11.112.690	80	1 فرزند	400.000	1.100.000
7	مهرنوش متین	دفتر	11.112.690	100	-	400.000	1.100.000

رویداد 54: در ضمن کمک هزینه خواروبار به شرح زیر پرداخت خواهد شد:

خرید مقداری مایحتاج (آجیل ، شیرینی ، ...) به مبلغ 100.000.000 ریال برای کارکنان از صندوق شرکت (به عنوان کمک مخارج عیدی) و خرید معادل 140.000.000 ریال مرغ و گوشت که توسط تنخواه دار و شارژ تنخواه به همین مبلغ از حساب بانکی.

رویداد 55: در 29 اسفند آقای رضوی حقوق تمامی کارکنان را از حساب بانکی پرداخت نمود.

رویداد 56: آقای رضوی یکی از اثاثیه فروشگاه را برای مصرف شخصی به مبلغ 10.000.000 ریال از فروشگاه خارج نمود که به حساب بدهکاری ایشان منظور شد.

رویداد 57: تسویه حساب با تنخواه دار(رضا نیکجو) که مانده ی حساب تنخواه به حساب صندوق شرکت واریز گردید.

رویداد 58: صورت برداری از کالاهای موجود در انبار و ارزیابی موجودی آن (انبارگردانی فروشگاه). به دستور مدیرعامل کسری انبار که شامل دو کالای تلویزیون(مدل 1) و سیستم صوتی خانگی(مدل 2) هر کدام یک دستگاه می باشد، به حساب هزینه منظور گردید.

1397/12/29

سایر اطلاعاتی که در پایان سال 1397 در دست می باشد به شرح زیر است:

رویداد 59: پس از صورت برداری مشخص شد که موجودی کالا در 29 اسفند ماه به صورت زیر می باشد:

تلویزیون (مدل 1) 149 دستگاه،

تلویزیون (مدل 2) 75 دستگاه،

تلویزیون (مدل 3) 110 دستگاه،

سیستم صوتی خانگی (مدل 2) 212 دستگاه،

جاروبرقی (مدل 1) 50 دستگاه،

جاروبرقی (مدل 2) 40 دستگاه،

یخچال سایید بای سایید (مدل 1) 40 دستگاه،

یخچال سایید بای سایید (مدل 2) 2 دستگاه

و آرمیوه گیری 250 دستگاه

پس از تایید موجودی و کنترل تعدادی، سند حسابداری ریالی انبار محاسبه و ثبت گردید.

رویداد 60: انجام عملیات بستن حساب های موقت

رویداد 61: بستن حساب های دائمی