

حسابداری تنخواہ بردار

روشن های ثبت تنخواہ بردار : ۱- روشن مانده ثابت

۲- روشن مانده تغییر

۳- روشن تسویه مانده

روشن مانده تغییر

روشن مانده ثابت

✓

✓

تاریخ های مربوط به کاریف انتظام تنخواہ بردار

۴- تاریخ های مربوط به

تاریخ ارائه اسناد هزینه

محلیات تنخواہ بردار

تاریخ تأیید اسناد هزینه

۵- تاریخ صدور چک و تجدید تنخواہ بردار

✓

✓

✓

✓

روشن مانده تغییر

روشن مانده ثابت

تنخواہ بردار
بانک

تنخواہ بردار
بانک

انتظام تنخواہ بردار

ارائه اسناد و هزینه

توسط تنخواہ بردار

تأیید اسناد و هزینه توسط

دایره حسابداری

هزینه ها

دارائی ها

تنخواہ بردار

صدور چک و تجدید

تنخواہ بردار

هزینه ها

دارائی ها

تنخواہ بردار

بانک

بانک

نکته : تنخواہ دارائی که در ترازنامه نمی آید تنخواہ بردار است زیرا قبل از انتقال به حساب بانک یا صندوق بستنی نشود

نکته: برای گرفتن تفهیم از نحوه دار یا هر شخص دیگری آن تحت حساب انتظامی استفاده می شود.
و تنها این است که در دایره ای به جای پول می توان در آن نگهداری (تن / لیتر / ...) و همچنین در تراز نامه بکار

2	تراز نامه	تراز نامه
3	حساب انتظامی	حساب انتظامی
4	طرف حساب انتظامی	طرف حساب انتظامی
5	حساب انتظامی	حساب انتظامی
6	حساب انتظامی	حساب انتظامی
7	حساب انتظامی	حساب انتظامی
8	حساب انتظامی	حساب انتظامی
9	حساب انتظامی	حساب انتظامی
10	حساب انتظامی	حساب انتظامی
11	حساب انتظامی	حساب انتظامی
12	حساب انتظامی	حساب انتظامی
13	حساب انتظامی	حساب انتظامی

مسئله (۱۲): آقای احمدی به عنوان تنخواه بران شرکت انتخاب گردیده است. دفتر بر دو محال مستقل مبلغ تنخواه بران یعنی مبلغ ۵۰۰ ریال وجه دریافتی اش را برقرار داده شود. به این منظور رویدادها و حسابات مالی زیر انجام شد:

دریافتی از تنخواه بران به مبلغ ۵۰۰ ریال بابت تفهیم.

صدور چکی به مبلغ ۵۰۰ ریال در وجه تنخواه بران.

از آن اسناد هزینه به شرح زیر به دایره حسابداری:

خرید ملزومات ۶۰۰ / هزینه ایاب و ذهاب ۱۲۰ / پرداخت قبض برق ۴۷۰ /

پرداخت هزینه ایاب و ذهاب ۵۰۰ / پرداخت هزینه پذیرایی ۶۵۰ / پرداخت هزینه سبزه و تعمیر خودرو ۴۰۰ /

اسناد هزینه پیشبرد توسط تنخواه بران به طور کامل مورد تأیید دایره حسابداری قرار گرفت.

چکی معادل اسناد هزینه صادر و به تنخواه بران تسلیم شد.

مطلوب است: انجام ثبت عملیات حسابداری به دور ووش مانده ثابت و تغییر.

10	مانده ثابت	مانده تغییر
11	حساب انتظامی	حساب انتظامی
12	حساب انتظامی	حساب انتظامی
13	حساب انتظامی	حساب انتظامی
14	حساب انتظامی	حساب انتظامی
15	حساب انتظامی	حساب انتظامی
16	حساب انتظامی	حساب انتظامی
17	حساب انتظامی	حساب انتظامی
18	حساب انتظامی	حساب انتظامی
19	حساب انتظامی	حساب انتظامی
20	حساب انتظامی	حساب انتظامی
21	حساب انتظامی	حساب انتظامی
22	حساب انتظامی	حساب انتظامی
23	حساب انتظامی	حساب انتظامی
24	حساب انتظامی	حساب انتظامی
25	حساب انتظامی	حساب انتظامی
26	حساب انتظامی	حساب انتظامی
27	حساب انتظامی	حساب انتظامی
28	حساب انتظامی	حساب انتظامی
29	حساب انتظامی	حساب انتظامی
30	حساب انتظامی	حساب انتظامی

۱۲۰۰ - ۱۰۰

۶۰۰ - ۱۰۰

۴۷۰ - ۱۰۰

۵۳۰ - ۱۰۰

۶۵۰ - ۱۰۰

۴۳۰ - ۱۰۰

۳۸۳۵ - ۱۰۰

۱۲۰۰ - ۱۰۰

۶۰۰ - ۱۰۰

۴۷۰ - ۱۰۰

۵۳۰ - ۱۰۰

۶۵۰ - ۱۰۰

۴۳۰ - ۱۰۰

۳۸۳۵ - ۱۰۰

۳۸۳۵ - ۱۰۰

۳۸۳۵ - ۱۰۰

مسئله (۱۹): در ابتدای اردیبهشت ماه سال ۹۷ آقای الف به عنوان تنخواه گردان انتخاب شد و دارای تسهیلاتی به مبلغ ۲۰۰ ریال به عنوان تسهیلاتی که معادل مبلغ ۱۰۰ - ۱۰۰ ریال بابت تنخواه گردان در وجه نامبرده صادر گردید. در تاریخ ۲/۲۷ خلاصه اسناد هزینه ای به شرح زیر توسط تنخواه گردان به دایره حسابداری ارائه شد:

هزینه ایاب و رها ب - ۸۴۰ / هزینه میز و صندلی - ۱۴۱۰ / پرداخت هزینه پذیرایی - ۵۸۰ / پرداخت

هزینه سوخت و تعمیر خودرو - ۱۴۰ / پرداخت قبض آب و برق و تلفن ۲ ماهه اول سال - ۹۲۰ /

این اسناد در ۲۸/۲ تأیید گردید و در تاریخ ۲۸/۳۱ چکی به این مبلغ صادر و به تنخواه گردان تحویل داده شد.

در ۲۹ خرداد ماه تنخواه گردان خلاصه اسناد هزینه ای به شرح زیر به دایره حسابداری تحویل داد:

پرداخت هزینه باربری - ۷۲۰ / پرداخت دستمزد کارگران روز مزد - ۱۲۵۰ / هزینه ضروریات اداری - ۱۰۰ /

پرداخت هزینه پذیرایی - ۶۱۰ / پرداخت نقدی به یکی از بستگان آن شرکت - ۱۷۰۰ /

این اسناد در تاریخ ۳۱/۳ مورد تأیید قرار گرفت و چکی به همین مبلغ در تاریخ ۳۱/۳۱ به تنخواه گردان تحویل داده شد.

مطلوب است: انعام بابت حسابداری لازم در خصوص عملیات فوق به در وجه مانده ثابت و متغیر.

Subject

Date

(دوش مانده تغییر)

(دوش مانده ثابت)

1

حساب انتظامی - ۲۰۰۰

حساب انتظامی - ۲۰۰۰

۲۰۰۰

حساب انتظامی - ۲۰۰۰

حساب انتظامی - ۲۰۰۰

2

تنخواہ بردار - ۱۰۰۰

تنخواہ بردار - ۱۰۰۰

۱۰۰۰

3

بیل - ۱۰۰۰

بیل - ۱۰۰۰

4

۲۰۰۰

حزینہ ایجاب و ذہاب - ۱۰۰۰

5

حزینہ پیرایہ - ۵۸۰۰

۲۰۰۰

حزینہ سوخت و تعمیر - ۱۰۰۰

6

حزینہ برق - ۹۲۰۰

امانت داری - ۱۰۰۰

7

تنخواہ بردار - ۴۶۹۰۰

حزینہ ایجاب و ذہاب - ۱۰۰۰

8

حزینہ پیرایہ - ۵۸۰۰

۲۰۰۰

حزینہ سوخت و تعمیر - ۱۰۰۰

9

بیل - ۴۶۹۰۰

حزینہ برق - ۹۲۰۰

امانت داری - ۱۰۰۰

10

بیل - ۴۶۹۰۰

۲۰۰۰

11

حزینہ پیرایہ - ۷۷۰۰

حزینہ دستفرو - ۱۰۰۰

۲۰۰۰

12

حزینہ پیرایہ - ۹۰۰۰

حزینہ سوخت و تعمیر - ۱۰۰۰

13

بیل - ۱۰۰۰

تنخواہ بردار - ۵۳۲۰۰

۵۳۳۰۰	۵۳۳۰۰
۵۳۳۰۰	۵۳۳۰۰
۴۶۹۰۰	۱۰۰۰۰
	۵۲۱۰۰
	۴۶۹۰۰
۵۳۳۰۰	۱۰۰۰۰
	۴۶۹۰۰
	۵۳۳۰۰
	۱۰۰۰۰

۷۷۰۰	۳۳۱
۱۲۵۰۰	۶۱۰۰
۶۱۰۰	۱۷۰۰۰
۱۷۰۰۰	۱۰۰۰
۱۰۰۰	۵۳۳۰۰

سوال ۲۱ و ۱۰

تفاوت

تفاوت

۶۰۰
۶۰۰

تفاوت ۶۰۰

۶۰۰

۲۵۰/۴

۱۶۵/۹

۱۱۹/۵

۵۳۵/۳۵

فرقی اول: چنانچه که گونه کسری تفاوت بران به همراه

تفاوت تفاوت دار باشد در این حالت باید تفاوت رقم

مجموع استناد هزینه (۵۳۵/۳۵) و همچنین مانده ای که باید

درست تفاوت دار باشد (۵۳۵/۳۵) ۵۴۲/۶۵ به میزان

۷۴۳ میلیون ریال توسط ایشان تأمین گردد در این حالت

تفاوت تفاوت استناد هزینه را که بشود توسط تفاوت بران

از حساب ایشان کسر نموده و به حساب میزان هزینه

آبادی ۵۳۵/۳۵ یک در وجه تفاوت بران کسر نموده و

و به حساب ایشان تأمین می نماید

۲۵۰/۴

۱۶۵/۹

۱۱۹/۵

۵۳۵/۳۵

آبادی

1. ۵۳۵/۳۵ تنخواہ بردار } تجدید
بانک ۵۳۵/۳۵

2. فرس دومین چنانچہ مکتوبہ کسی تنخواہ بردار
توسط شریعت پذیر شدہ شود در این حالت این معیار کسی (۷۳)
توسط شریعت به حساب کسی تنخواہ بردار منظور شده و به
عنوان یک زبان در صورت حساب آن دوره لحاظ می گردد
بنابر این مبلغ یک ماهه جهت امیای تنخواہ بردار مانده
و به نقد شود تنخواہ دار را به رقم اولیه تنخواہ بردار یعنی ۶۰۰ ریال

5. برسانو

1. هزینه پستی ۲۵/۰۴
2. هزینه مازومات ۱۶۵/۹
3. هزینه متفاوت ۱۱۹/۵
4. کسی (انفانه) تنخواہ ۷/۳

5. تنخواہ بردار ۵۴۲/۶۵
6. تجدید ۵۴۲/۶۵ تنخواہ بردار
بانک ۵۴۲/۶۵

7. هزینه پستی ۲۵/۰۴
8. مازومات ۱۶۵/۹
9. متفاوت ۱۱۹/۵
10. کسی تنخواہ ۷/۳
11. بانک ۵۴۲/۶۵

1 مطالبات و حسابهای دریافتنی

حسابهای دریافتنی
استاد دریافتنی

تجاری (بکار شرکت مربوط می شود)

مطالبات

غیر تجاری
حسابهای دریافتنی
سایر اسناد دریافتنی

چیز هزینه های غیر عملیاتی است

روش مستقیم در پایان سال ثبت نمی شود به ثبت مطالبات
سود خسته
حسابهای دریافتنی

مطالبات سود خسته

شده

(حسابهای دریافتنی لاوصول)

روش ذخیره گیری در پایان هر سال از هزینه مطالبات مشکوک الوصول

ذخیره مطالبات مشکوک الوصول

ترازنامه

حسابهای دریافتنی

ذخیره مطالبات مشکوک الوصول

خالص ارزش باقی مانده

ثبت مطالبات از ذخیره مطالبات مشکوک الوصول

حسابهای دریافتنی

سود خسته

عبانی محاسبه ذخیره مطالبات 1- بر اساس مانده فروش شش ماهه هر سال

مشکوک الوصول 2- بر اساس مانده حسابهای دریافتنی در پایان سال

3- بر اساس مانده جدول سنی بزرگسالان

مسئله ۱: مانده حسابهای زیر در پایان سال ۹۶ از خاتمه شرکت آلفا استخراج شده است.

فروشهای تسهیل سال ۹۶ - ۲۵۵۰۰ / حسابهای دریافتنی پایان سال - ۸۳۰۰ / مانده ذخیره مطالبات مشکوک الوصول در پایان سال - ۱۰۰۰ /

Subject:

Year:

Month:

Date:

مطلوب است: انجام ثبت حساباری در خصوص ذخیره مطالبات مشکوک الوصول در هر یک از حالات

مستقل زیر:

۱. شرکت بهمنی ۱/ فروش نسیه هر سال ذخیره محاسب و در حسابهای مقهوری نماید.
۲. شرکت در پایان هر سال ذخیره ای معادل ۳٪ مانده حسابهای دریافتنی پایان سال محاسب و در حسابها منظور

می نماید.

مطلوب است: ثبت حساباری لازم و محاسب هزینه مطالبات مشکوک الوصول هر سال.

حسابهای دریافتنی	ذخیره مطالبات مشکوک الوصول	①
۸۳'۰۰	۱'۰۰	$245'۰۰ - ۱'۰۰ \times \frac{1}{100} = 244'۰۰$
	۲'۴۵'۰۰	فروش نسیه
	۳'۴۵'۰۰	

۹۶، ۱۱، ۲۹ هزینه مطالبات مشکوک الوصول - ۲'۴۵'۰۰
 ذخیره مطالبات مشکوک الوصول - ۲'۴۵'۰۰

حسابهای دریافتنی	ذخیره مطالبات مشکوک الوصول	②
۸۳'۰۰	۱'۰۰	$249'۰۰ - ۱'۰۰ \times \frac{3}{100} = 248'۰۰$
	۱'۴۹'۰۰	مانده ذخیره پایان سال
	۲'۴۹'۰۰	

مانده هر یک از ذخیره اول سال + مانده ذخیره در پایان سال = هزینه مطالبات مشکوک الوصول
 مانده حسابها در ذخیره اول سال

۱'۴۹'۰۰ - ۱'۰۰ - ۲'۴۹'۰۰ = هزینه مطالبات مشکوک الوصول

۹۶، ۱۱، ۲۹ هزینه مطالبات مشکوک الوصول - ۱'۴۹'۰۰
 ذخیره مطالبات مشکوک الوصول - ۱'۴۹'۰۰

حسابهای دریافتنی	ذخیره مطالبات مشکوک الوصول	سوال ۲۵ ص ۸۲ ①
۱۰۰'۰۰	۲۰۰	$85'۰۰ - ۲۰۰ \times \frac{1}{100} = 83'۰۰$
	۸۵'۰۰	هزینه مطالبات مشکوک الوصول
	۱۰'۵۰	ذخیره مطالبات مشکوک الوصول

Subject:

Year:

Month:

Date:

مبلغ در دسترس	مبلغ در دسترس	مبلغ در دسترس
۲۰۰	۱۰۰	۱۰۰
۳۰۰		
۵۰۰		

مبلغ در دسترس (مبلغ)

۲۰۰ - ۳۰۰ - ۵۰۰ = هزینه مطالبات مشکوک الوصول

۳۰۰ هزینه مطالبات مشکوک الوصول

۳۰۰ هزینه مطالبات مشکوک الوصول

نصف اول ۲۷ مرداد ۱۳۴۰

مبلغ در دسترس	مبلغ در دسترس	مبلغ در دسترس	مبلغ در دسترس
۱۵۴۴	۱۹۳۰	۱۹۳۰	۱۹۳۰
۲۰۸۰	۱۱۴۰	۱۱۴۰	۱۱۴۰
۳۰۸۰	۷۳۰	۷۳۰	۷۳۰
۸۰۰	۴۱۰	۴۱۰	۴۱۰
۸۰۰	۲۵۰	۲۵۰	۲۵۰
۱۱۰۰	۱۹۰	۱۹۰	۱۹۰
۳۵۰۸۴	۴۲۵۰	۴۲۵۰	۴۲۵۰

مبلغ در دسترس (مبلغ)

۱۵۴۴ - ۲۰۸۰ - ۳۰۸۰ - ۸۰۰ - ۸۰۰ - ۱۱۰۰ = هزینه مطالبات مشکوک الوصول

۳۵۰۸۴ - ۴۲۵۰ = هزینه مطالبات مشکوک الوصول

مبلغ در دسترس (مبلغ)

۳۵۰۸۴

مبلغ در دسترس (مبلغ)

۳۵۰۸۴

①

مبلغ در دسترس	مبلغ در دسترس	مبلغ در دسترس
۳۸۰۸۴	۳۰۰	۳۰۰
۳۵۰۸۴		

مبلغ در دسترس (مبلغ)

۳۸۰۸۴ - ۳۰۰ = هزینه مطالبات مشکوک الوصول

۳۵۰۸۴ - ۳۰۰ = هزینه مطالبات مشکوک الوصول

②

مبلغ در دسترس	مبلغ در دسترس	مبلغ در دسترس
۳۸۰۸۴	۳۰۰	۳۰۰
۳۵۰۸۴		

مبلغ در دسترس (مبلغ)

۳۸۰۸۴ - ۳۰۰ = هزینه مطالبات مشکوک الوصول

۳۵۰۸۴ - ۳۰۰ = هزینه مطالبات مشکوک الوصول

③

SANYAZ

صورت سود و زیان

۴	فروش
(۴)	بهره‌های حاصله از فروش و غیره
۴	سود ناخالص
(۴)	هزینه‌های عملیاتی
۴	سود عملیاتی
۴	درآمد مالی غیر عملیاتی
(۴)	هزینه‌های غیر عملیاتی
۴	سود قبل از تسهیلات
(۴)	مالیات
۴	سود خالص

سوال ۳۸ ص ۹۹ : ۱

$$۱۲۰۰' \times \frac{۱}{۱۵} = ۸۰' = ۲۲۵۰۰$$

هزینه مطالبات مشکوک الوصول

ذخیره مطالبات مشکوک الوصول

فروش	ذخیره مطالبات مشکوک الوصول
۱۵۰۰'	۲۲۵۰۰
	۱۸۰۰۰

۲

حسابهای دریافتی	ذخیره مطالبات مشکوک الوصول
۱۷۵۰'	۱۲۵۰۰
	۵۵۰'

بهره‌های حاصله از مطالبات مشکوک الوصول

هزینه مطالبات مشکوک الوصول

هزینه مطالبات مشکوک الوصول

ذخیره مطالبات مشکوک الوصول

ترازنامه

حسابهای دریافتی

ذخیره مطالبات مشکوک الوصول

خالص ارزش بازمانده

Subject:

Year:

Month:

Date:

دخیره مطالبات مشکوک الوصول -		$21' - \frac{23}{100} = 23'$		مطالبات مشکوک الوصول	مطالبات مشکوک الوصول
۱۷' -	۳۰' -	۶۳' -	۶۳' -		
۶۳' -	۸' -	۶۳' -	۶۳' -	مطالبات مشکوک الوصول	مطالبات مشکوک الوصول
۸' -	۸' -	۶۳' -	۶۳' -	مطالبات مشکوک الوصول	مطالبات مشکوک الوصول
۵۸' -	۵۸' -	۶۳' -	۶۳' -	مطالبات مشکوک الوصول	مطالبات مشکوک الوصول
۳۰' -	۳۰' -	۶۳' -	۶۳' -	مطالبات مشکوک الوصول	مطالبات مشکوک الوصول
۳۰' -	۳۰' -	۶۳' -	۶۳' -	مطالبات مشکوک الوصول	مطالبات مشکوک الوصول
۳۰' -	۳۰' -	۶۳' -	۶۳' -	مطالبات مشکوک الوصول	مطالبات مشکوک الوصول
۳۰' -	۳۰' -	۶۳' -	۶۳' -	مطالبات مشکوک الوصول	مطالبات مشکوک الوصول
۳۰' -	۳۰' -	۶۳' -	۶۳' -	مطالبات مشکوک الوصول	مطالبات مشکوک الوصول

نکته: اگر گفته بود که ذخیره بری استفاده می کنیم

چون گفته در پایان سال اولین فعالیت مانده اول دوره نداریم.

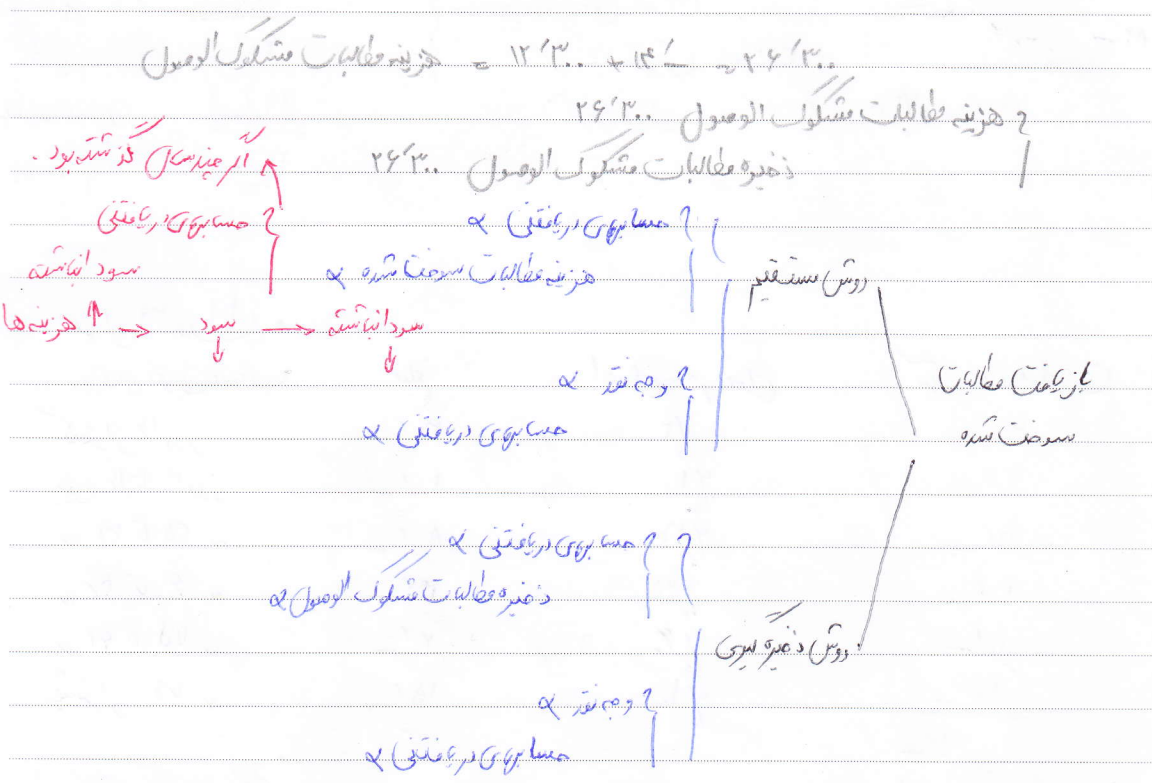
در این بند با توجه به این که اولین سال فعالیت شرکت بوده بنابراین شرکت را ابتدای سال اول فعالیت هیچ گونه ذخیره ای در حساب ها نداشته است زیرا در زمان تأسیس شرکت مطالباتی نداشته است بنابراین مانده ابتدای دوره ذخیره صفر در نظر گرفته می شود.

دخیره مطالبات مشکوک الوصول		۲۴' -		مطالبات مشکوک الوصول	مطالبات مشکوک الوصول
مانده اول دوره	۲۴' -	۲۴' -	۲۴' -		
۸۴' -	۶۰' -	۸۴' -	۸۴' -	مطالبات مشکوک الوصول	مطالبات مشکوک الوصول
۶۰' -	۶۰' -	۸۴' -	۸۴' -	مطالبات مشکوک الوصول	مطالبات مشکوک الوصول
۶۰' -	۶۰' -	۸۴' -	۸۴' -	مطالبات مشکوک الوصول	مطالبات مشکوک الوصول
۶۰' -	۶۰' -	۸۴' -	۸۴' -	مطالبات مشکوک الوصول	مطالبات مشکوک الوصول
۶۰' -	۶۰' -	۸۴' -	۸۴' -	مطالبات مشکوک الوصول	مطالبات مشکوک الوصول
۶۰' -	۶۰' -	۸۴' -	۸۴' -	مطالبات مشکوک الوصول	مطالبات مشکوک الوصول
۶۰' -	۶۰' -	۸۴' -	۸۴' -	مطالبات مشکوک الوصول	مطالبات مشکوک الوصول
۶۰' -	۶۰' -	۸۴' -	۸۴' -	مطالبات مشکوک الوصول	مطالبات مشکوک الوصول

SANYAZ

حسابهای دریافتنی	ذخیره مطالبات مشکوک الوصول	بدهی
۴۱.۱ -	۲۶'۳۰۰	۱۴ - ۴۳
	۱۲'۳۰۰	

ذخیره مورد نیاز در پایان سال $12'300 = 41.1 \times \frac{3}{10}$



تقریباً ۹۰ درصد

ذخیره مطالبات مشکوک الوصول	بدهی
۱۵ - ۳۳'۲۰۰	۳۳'۲۰۰ - ۳۳'۲۰۰
۶۱ - ۳۰'۱۰۰	

۳۳'۲۰۰ هزینه مطالبات مشکوک الوصول

۳۳'۲۰۰ ذخیره مطالبات مشکوک الوصول

۳۳'۲۰۰ حسابهای دریافتنی

حسابهای دریافتنی	بدهی
۶ - ۶ - ۶	۶ - ۶ - ۶
۶ - ۶ - ۶	۶ - ۶ - ۶
۶ - ۶ - ۶	۶ - ۶ - ۶

Subject:

Year:

Month:

Date:

سال ۱۳۹۱

۱۹۸۱

حساب بهرین درختی ۱۹۸۱

موجودی اول دوره

۳۲۱

کالای تمام فروخته

(۹۱)

بهرین تمام شده کالای فروخته

۲۳۱

رغبت

سال ۳۹ و ۱۰۱

روزهای تقویم حساب

کمتر از ۱۶ روز

بین ۱۶ تا ۳۱ روز

۳۱ - ۴۵

۴۶ - ۶۰

۶۱ - ۷۵

بیشتر از ۷۵

۱۵

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

۳۱

Subject:

Year:

Month:

Date:

شماره ۳۹ : ۹۴

ماده ۳۹

تغذیه دران ۲- ۶/۱۲/۲۱

۲- بانک

A ۶/۱۲/۲۱

تغذیه توزیع و فروش ۳۲۴ B ۶/۱۲/۲۱

محصولات دامی ۵۱۳

تلفن و بیست ۱۷۶

تفرقه ۴۸

تجهیزات ۲۶

کسری و اضافات تغذیه ۳۵

۱۳۵۶ بانک

تغذیه دران ۲- ۱۳۵۶

۱۳۵۶

۲-

۱۳۵۶

۲-

۲-

۱۴۶

۸۵

۱۹۱۵

ماده ۳۹

تغذیه دران ۲- ۲- بانک

تغذیه توزیع و فروش ۳۲۴ A

محصولات دامی ۵۱۳

تلفن و بیست ۱۷۶

تفرقه ۴۸

تجهیزات ۲۶

کسری و اضافات تغذیه ۳۵

تغذیه دران ۱۳۵۶

تغذیه دران ۱۳۵۶ B

۱۳۵۶ بانک

تغذیه توزیع و فروش ۱۴۶

محصولات دامی ۵۱۲

مادروکات دامی ۲۸

تغذیه تلفن و بیست ۴۸

تفرقه ۱۰۰

بانک ۱۰۶۶

محصولات دریافتنی ۸۵

کسری و اضافات تغذیه ۱۵

تغذیه دران ۲-

تغذیه توزیع و فروش ۱۴۶ ۶/۱۲/۲۹

محصولات دامی ۵۱۲

مادروکات دامی ۲۸

تغذیه تلفن و بیست ۴۸

تفرقه ۱۰۰

بانک ۱۰۶۶

محصولات دریافتنی ۸۵

کسری و اضافات تغذیه ۱۵

تغذیه دران ۲-

تغذیه دران ۸۵

محصولات دریافتنی ۸۵

تغذیه دران ۸۵ ۷/۱/۱۵

محصولات دریافتنی ۸۵

۲۰۰۰ - ۸۵ =

تغذیه دران ۱۹۱۵

بانک ۱۹۱۵

۷/۱/۲۱

تغذیه دران ۱۹۱۵

بانک ۱۹۱۵

SANYAZ

Subject:

Year:

Month:

Date:

۸۵ هزینه توزیع و فروش

۴۶۶

۳۵

۲۲

۷۴۶

۷/۱/۳۱

SANYAZ

۲۱. **معاملات تنخواه گردان.** شرکت نگین در تاریخ $۱۳ \times ۷/۱/۲$ تنخواه گردانی به مبلغ ۶۰۰ میلیون ریال را برای انجام مخارج جزئی ایجاد نمود. در پایان ماه شمارش موجودی نقد نشان داد که مبلغ $۵۷/۳۵$ میلیون ریال نزد تنخواه دار باقی مانده است. جمع آوری اسناد تنخواه گردان مشخص نمود که هزینه های زیر در طی ماه تحمل گردیده، و سپس تنخواه گردان احیا شد:

مبلغ	
میلیون ریال	
۲۵۰/۴	هزینه پستی
۱۶۵/۹	هزینه ملزومات اداری
۱۱۹/۰۵	هزینه های متفرقه

خواسته

ثبتهای روزنامه لازم در ارتباط با معاملات تنخواه گردان طی فروردین ماه ۱۳×۷ را در دفاتر شرکت نگین انجام دهید.

۲۲. **اصلاح مانده موجودی نقد.** اطلاعات زیر از دفتر کل و صورتحساب بانک شرکت نجم برای خرداد ماه ۱۳×۶ استخراج شده است:

مبلغ	
میلیون ریال	
۱۳۴۲/۵	۱. مانده طبق صورتحساب بانک در تاریخ ۳۱ خرداد
۶۰۰	۲. سند وصول شده توسط بانک که قبلاً به وسیله شرکت نجم ثبت نشده است
۲۵	۳. سود تضمین شده سرمایه گذاری (قبلاً ثبت نشده است)
۲۱۲/۶	۴. چک برگشتی ارسال شده به همراه صورتحساب بانک (قبلاً ثبت نشده است)
۶۸۴/۷۰	۵. چکهای معوق در پایان خرداد ماه
۱۲/۸۵	۶. مخارج خدمات بانکی برای خرداد ماه
۳۲۹/۴۲	۷. سپرده بین راهی در تاریخ ۳۱ خرداد

خواسته

۱. برای تعیین مانده صحیح موجودی نقد در دفاتر شرکت نجم در تاریخ ۱۳۶۳/۳/۳۱ صورت مغایرت بانکی تهیه نمایید.

۲. ثبتهای روزنامه لازم برای به روز رسانی مانده حساب موجودی نقد در دفاتر شرکت نجم را انجام دهید.

۲۳. **تعیین مانده حسابهای دریافتنی در پایان دوره.** در پایان اولین سال مالی شرکت چابهار (۱۳۷۷) مانده حسابهای دریافتنی در دفتر کل ۸۲ میلیون ریال است. مدیریت شرکت نسبت به صحت این رقم تردید دارد و در صدد آزمون صحت آن و درستی عملکرد مسئول مطالبات شرکت برآمده است. اطلاعات زیر برای نخستین سال فعالیت شرکت (۱۳۷۷) موجود می باشد:

مبلغ
میلیون ریال

۱۹۸

۱. وصول از مشتریان

۳۲۰

۲. خرید کالا

۹۰

۳. موجودی کالای پایان دوره

۴. کالاهای به ۴۰ درصد بالاتر از قیمت تمام شده به فروش می رسند

خواسته

مانده حسابهای دریافتنی تجاری در پایان اولین سال مالی چند میلیون ریال است؟ در صورت وجود هرگونه کسری، مبلغ آن را مشخص نمایید (فرض کنید تمام فروشها به طور نسیه انجام شده است).

۲۴. **ثبت فروشها به روش خالص و ناخالص.** شرکت آرمین در تاریخ ۱۳۵۵/۶/۳ کالایی به قیمت فروش ۳۰۰۰ میلیون ریال را با شرط ن ۶۰، ۱۰/۲ و فوب مبدأ به شرکت آرمان فروخته است. صورتحسابی به مبلغ ۹۰ میلیون ریال با شرط ن ۳۰ به همراه کالا توسط شرکت آرمان

خواسته

۱. آیا شما با رویه شرکت آدینه در ارتباط با شناسایی هزینه مطالبات سوخت شده موافق هستید؟ چرا؟

۲. در صورت محاسبه هزینه مطالبات سوخت شده با استفاده از رویکرد درصدی از فروش نسبه، چه تفاوتی در سود خالص ایجاد می‌شد؟

۲۷. **تجزیه و تحلیل سنی مطالبات.** شرکت پارسا در برآورد مطالبات سوخت شده خود دچار مشکلاتی بوده است. این شرکت تصمیم گرفته است برای حسابهای دریافتی معوق، جدول تجزیه و تحلیل سنی تهیه و با استفاده از تاریخهای سررسید مطالبات، برآوردی از مطالبات سوخت شده ارائه نماید. این تجزیه و تحلیل منجر به ارائه جدول زیر گردیده است:

سن مطالبات	مانده میلیون ریال	برآورد درصد غیر قابل وصول درصد
کمتر از ۳۰ روز تأخیر	۱۹۳,۰۰۰	۰/۸
۳۰-۶۰ روز تأخیر	۱۱۴,۰۰۰	۲
۶۱-۱۲۰ روز تأخیر	۷۳,۰۰۰	۵
۱۲۱-۲۴۰ روز تأخیر	۴۱,۰۰۰	۲۰
۲۴۱-۳۶۰ روز تأخیر	۲۵,۰۰۰	۳۵
بیشتر از ۳۶۰ روز تأخیر	۱۹,۰۰۰	۶۰

خواسته

۱. با استفاده از تجزیه و تحلیل سنی مطالبات، مبلغ برآوردی مطالبات سوخت شده را محاسبه نمایید.

۲. ثبت روزنامه برای مطالبات سوخت شده برآوردی شرکت پارسا را با فرض اینکه مانده ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول قبل از اصلاح به ترتیب زیر باشد، انجام دهید:

۱. صفر

۲. ۳٫۰۰۰ میلیون ریال (بدهکار)

۳. ۲٫۸۰۰ میلیون ریال (بستانکار)

۲۸. اسناد دارای سود تضمین شده و بدون سود تضمین شده. شرکت دانیال در تاریخ ۱۳/۵/۱۲/۱۱ کالایی را به قیمت ۱۲٫۰۰۰ میلیون ریال در ازای یک سفته ۶۰ روزه با نرخ ۱۲ درصد به شرکت مازیار فروخت.

خواسته

ثبتهای روزنامه برای انعکاس دریافت سند، تحقق سود تضمین شده در ۱۳/۵/۱۲/۲۹، و پرداخت مبلغ بدهی توسط شرکت مازیار در تاریخ ۱۳/۶/۲/۱۱ را با هر یک از مفروضات زیر در دفاتر شرکت دانیال انجام دهید:

۱. سود تضمین شده علاوه بر مبلغ اسمی سند ارزیابی گردد.

۲. سند دارای مبلغ اسمی ۱۲٫۰۰۰ میلیون ریال و بدون سود تضمین شده باشد.

۲۹. معاملات مرتبط با اسناد دارای نرخهای سود تضمین شده ضمنی. شرکت اورانوس در تاریخ ۱۳/۷/۷/۱ دو معامله فروش را انجام داد. این شرکت در اولین معامله، زمینی به ارزش منصفانه بازار ۷۰۰٫۰۰۰ میلیون ریال را در ازای یک سند ۴ ساله بدون سود تضمین شده به مبلغ اسمی ۱٫۱۰۱٫۴۶۰ میلیون ریال به فروش رساند. مبلغ دفتری زمین در دفاتر شرکت اورانوس ۵۹۰٫۰۰۰ میلیون ریال بود. این شرکت در دومین معامله، خدماتی را در ازای یک سند ۸ ساله دارای سود تضمین شده ۳ درصد و مبلغ اسمی ۴۰۰٫۰۰۰ میلیون ریال (سود تضمین شده به صورت سالانه قابل پرداخت است) ارائه نمود.

خواسته

صورت مغایرت بانکی برای حساب بانک شرکت شادمان را در پایان تیرماه سال ۱۳×۷ تهیه نمایید. فرض کنید هرگونه اشتباه یا مغایرت احتمالی موجود، مربوط به شرکت است و نه بانک.

۳۸. **گزارش مطالبات سوخت شده.** هر یک از بندهای زیر، وضعیتهای مستقل از هم را در ارتباط با

مطالبات چند شرکت تشریح می کنند:

۱. تراز آزمایشی اصلاح نشده شرکت پوپک در تاریخ $۱۳ \times ۷ / ۱۲ / ۲۹$ شامل حسابهای زیر می باشد:

بستانکار	بدهکار
میلیون ریال	میلیون ریال
	۴۰۰۰
	ذخیره مطالبات مشکوک الوصول
۱۵۰۰۰۰۰	فروش خالص

شرکت پوپک هزینه مطالبات مشکوک الوصول را به میزان $۱/۵$ درصد فروش خالص برآورد می نماید. مبلغ هزینه مطالبات سوخت شده قابل گزارش در سال ۱۳×۷ را تعیین نمایید.

۲. تجزیه و تحلیل و زمان بندی حسابهای دریافتی شرکت کمند در تاریخ $۱۳ \times ۷ / ۱۲ / ۲۹$ موارد زیر را نشان می دهد:

مبلغ	
میلیون ریال	
۱۸۰۰۰۰	مبلغ برآوردی مطالبات مشکوک الوصول
۱۷۵۰۰۰۰	حسابهای دریافتی
۱۲۵۰۰۰	ذخیره مطالبات مشکوک الوصول (قبل از اصلاحات)

خالص ارزش بازیافتی مطالبات شرکت کمند در تاریخ $۱۳ \times ۷ / ۱۲ / ۲۹$ چند میلیون ریال است؟

۳. شرکت حنانه مطالبات مشکوک‌الوصول را بر مبنای ۳ درصد فروشهای نسیه در نظر می‌گیرد. اطلاعات زیر برای سال ۱۳×۷ این شرکت موجود است:

مبلغ	
میلیون ریال	
۲۱۰۰۰۰۰	فروشهای نسیه طی سال ۱۳×۷
۱۷۰۰۰	ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول ۱۳×۷/۱/۱
۸۰۰۰	وصول مطالبات سوخت شده در سالهای قبل
۳۰۰۰۰	مطالبات تجاری سوخت شده طی سال ۱۳×۷

مانده حساب ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول در تاریخ ۱۳×۷/۱۲/۲۹ چند میلیون ریال است؟

۴. شرکت گلدشت در پایان اولین سال فعالیت خود، اطلاعات زیر را در تاریخ ۱۳×۷/۱۲/۲۹ گزارش می‌نماید:

مبلغ	
میلیون ریال	
۹۵۰۰۰۰	خالص حسابهای دریافتنی (پس از کسر ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول)
۲۴۰۰۰	مطالبات تجاری سوخت شده طی سال ۱۳×۷
۸۴۰۰۰	هزینه مطالبات مشکوک‌الوصول سال ۱۳×۷

مانده حسابهای دریافتنی در تاریخ ۱۳×۷/۱۲/۲۹ قبل از کسر ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول چند میلیون ریال باید باشد؟

۵. حسابهای زیر از تراز آزمایشی شرکت چابک در تاریخ ۱۳×۷/۱۲/۲۹ استخراج شده است:

بستانکار	بدهکار	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۷۵۰۰۰۰		خالص فروشهای نسیه
	۱۴۰۰۰	ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول
	۴۱۰۰۰۰	حسابهای دریافتنی

چنانچه مطالبات مشکوک‌الوصول ۳ درصد حسابهای دریافتنی باشد، مبلغ قابل گزارش بابت هزینه مطالبات مشکوک‌الوصول در سال 13×7 چند میلیون ریال خواهد بود؟

۳۹. تجزیه و تحلیل سنی - گزارش مطالبات سوخت شده. شرکت احتشام در صنعتی فعالیت می‌نماید که نرخ سوخت مطالبات آن بالا است. قبل از اصلاحات پایان سال، مانده حساب حسابهای دریافتنی این شرکت ۵۵۵,۰۰۰ میلیون ریال و مانده بستانکار حساب ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول ۳۵,۰۰۰ میلیون ریال می‌باشد. مانده پایانی قابل گزارش در ترازنامه برای مطالبات مشکوک‌الوصول، مبتنی بر تجزیه و تحلیل سنی مطالبات با استفاده از اطلاعات زیر می‌باشد:

روزهای تعویق حساب	مبلغ میلیون ریال	احتمال وصول درصد
کمتر از ۱۶ روز	۳۰۰,۰۰۰	۹۸
بین ۱۶ و ۳۰ روز	۱۰۰,۰۰۰	۹۰
بین ۳۱ و ۴۵ روز	۸۰,۰۰۰	۸۵
بین ۴۶ و ۶۰ روز	۴۰,۰۰۰	۷۵
بین ۶۱ و ۷۵ روز	۲۰,۰۰۰	۴۰
بیشتر از ۷۵ روز	۱۵,۰۰۰	۰

خواسته

۱. مانده مناسب برای ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول در پایان سال چند میلیون ریال است؟
۲. نحوه گزارش حسابهای دریافتنی در ترازنامه را نشان دهید.
۳. اصلاح مطالبات مشکوک‌الوصول در پایان سال بر مبلغ سود قبل از مالیات چه تأثیری می‌گذارد؟

موجودی نقد نزد بانکها متشکل از ۵۰۰٫۰۰۰ ریال مانده سپرده در مقابل استقراض ۶ ماهه در ۱۳/۵/۱۲/۲۹ می باشد و در سررسید وام، قابل برداشت خواهد بود. در بخش داراییهای جاری ترازنامه شرکت شایسته در تاریخ ۱۳/۵/۱۲/۲۹ چند میلیون ریال به عنوان موجودی نقد گزارش خواهد شد؟

الف. ۱۰۲۰٫۰۰۰

ب. ۱۵۲۰٫۰۰۰

پ. ۳۰۲۰٫۰۰۰

ت. ۳۵۲۰٫۰۰۰

۴. در تاریخ ۱۳/۶/۱/۱ حساب ذخیره مطالبات مشکوک الوصول شرکت میخک ۱۵٫۰۰۰ میلیون ریال مانده بستانکار داشت. طی سال ۱۳/۶ رویدادهای مالی زیر در ارتباط با مطالبات این شرکت اتفاق افتاد:

الف. مبلغ ۳۲٫۰۰۰ میلیون ریال به حساب هزینه مطالبات مشکوک الوصول منظور گردید.

ب. مبلغ ۲۳٫۰۰۰ میلیون ریال از مطالبات سوخت شده حذف گردید.

پ. مبلغ ۶٫۰۰۰ میلیون ریال از مطالبات سوخت شده در سال گذشته به طور غیرمنتظره وصول گردید.

مانده حساب ذخیره مطالبات مشکوک الوصول در تاریخ ۱۳/۶/۱۲/۲۹ چند میلیون ریال است؟

الف. ۴۷٫۰۰۰

ب. ۳۲٫۰۰۰

پ. ۳۰٫۰۰۰

ت. ۲۴٫۰۰۰

خواسته

مبلغ قابل گزارش به عنوان موجودی نقد در ترازنامه را برای هر یک از وضعیتهای مستقل بالا تعیین کنید. چنانچه اقلامی به عنوان موجودی نقد گزارش نشود، مناسبترین محل گزارش آنها را مشخص نمایید.

۳۵. **تنخواه گردان.** شرکت هدیه در تاریخ ۱۳×۶/۱۲/۱ تنخواه گردانی را ایجاد نمود که عملیات آن برای ماه آخر سال ۱۳×۶ و ماه اول سال ۱۳×۷ به صورت زیر خلاصه شده است:

۱۳×۶/۱۲/۱ تنخواه گردان با نقد کردن چک شرکت به مبلغ ۲۰۰۰ میلیون ریال و تحویل وجه آن به تنخواه دار ایجاد گردید.

۱۳×۶/۱۲/۲۱ درخواست احیای تنخواه گردان توسط دایره حسابهای پرداختنی تحویل گردید که اسناد هزینه تأیید شده به شرح زیر نیز پیوست آن بود:

مبلغ	
میلیون ریال	
۳۲۴	هزینه های توزیع و فروش
۵۱۳	هزینه های عمومی و اداری
۱۷۶	تجهیزات مخصوص
۴۸	هزینه تلفن و پست
۲۶۰	هزینه های متفرقه
۱۳۲۱	جمع

چکی به مبلغ ۱۳۵۶ میلیون ریال و قابل پرداخت در وجه تنخواه دار شرکت صادر گردید.

۱۳×۶/۱۲/۲۹ حسابرس مستقل هنگام حسابرسی صورتهای مالی شرکت، موجودی نقد را مورد شمارش قرار داد و اقلام زیر را شناسایی نمود:

مبلغ		
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۰۶۶		موجودی نقد نزد تنخواه گردان
۸۵		چک کارکنان به سررسید فروردین ماه (مدت دار)
		اسناد هزینه به شرح زیر که تأیید شده است:
۱۴۶		هزینه های توزیع و فروش
۵۱۲		هزینه های عمومی و اداری
۲۸		ملزومات اداری
۴۸		تلفن و پست
۱۰۰		هزینه های متفرقه
۸۳۴		
۱,۹۸۵		جمع

۱۳×۷/۱/۱۵ چک کارکنان که در تاریخ ۱۳×۶/۱۲/۲۹ در حساب تنخواه گردان نگهداری شده بود، وصول گردید و وجوه حاصل از آن در حساب تنخواه گردان نگهداری شده است.

۱۳×۷/۱/۳۱ درخواستی برای احیای تنخواه گردان صورت گرفت و جهت رساندن وجه تنخواه گردان به مانده اولیه آن یعنی ۲,۰۰۰ میلیون ریال، چکی صادر

گردید. اسناد هزینه تأیید شده فروردین ماه به طور خلاصه به شرح زیر می باشد:

مبلغ	
میلیون ریال	
۸۵	هزینه های توزیع و فروش
۴۰۶	هزینه های عمومی و اداری
۳۵	هزینه تلفن و پست
۲۲۰	هزینه های متفرقه
۷۴۶	جمع

خواسته

معاملات مربوط به تنخواه گردان را در دفتر روزنامه ثبت نمایید.

۳۶. **صورت مغایرت بانکی.** دفاتر شرکت هانی مانده موجودی نقد را در تاریخ $۱۳ \times ۵/۷/۳۰$ مبلغ ۲۳۳۸۳ میلیون ریال نشان می دهد. صورت حساب بانک مانده موجودی نقد شرکت را ۲۱۴۳۲ میلیون ریال گزارش نموده است. اطلاعات اضافی که ممکن است در برطرف ساختن مغایرت بین دو مانده سودمند باشد، به شرح زیر است:

الف. واریز ۸۰۰ میلیون ریال به بانک در تاریخ $۷/۳$ در حساب شرکت منظور شده است، در حالی که باید به حساب شرکت مانی منظور می شد.

ب. مانده تنخواه گردان به مبلغ ۴۲۵ میلیون ریال در مانده موجودی نقد نزد بانک منظور شده است.

پ. چک شماره ۳۱۵ در وجه شرکت برق بابت پرداخت صورتحساب برق مصرفی به مبلغ ۱۲۵ میلیون ریال توسط بانک به طور صحیح ثبت شده است، اما مبلغ صورتحساب در دفاتر شرکت ۲۱۵ میلیون ریال ثبت گردیده است.