۵ - پرداخت هزینه‌های عملیاتی :　(همه روش‌ها)

هزینه‌های عملیاتی xx
　　نقد و بانک (شعبه) xx
　　یا
　　ح س و ز شعبه

کالای شعبه

دریافت کالا	برگشت کالا
برگشت از فروش	فروش
زیان ناویژه	سود ناویژه

دریافت کالا ← ۱۰۰٪ کالای ارسالی
　　　　← ۲۰٪ تعدیل

فروش ← (بهای تمام شده + درصدی سود)

در پایان سال مانده‌ی حساب کالای شعبه به تعدیل کالای شعبه و تعدیل کالای شعبه به حساب خلاصه سود و زیان شعبه منتقل خواهد شد.

بستن حساب‌های موقت :

۶ - اگر سود ناویژه :

کالای شعبه xx
　　تعدیل کالای شعبه xx

اگر تعدیل کالای شعبه مانده بستانکار داشت :

تعدیل کالای شعبه ××
خلاصه سود و زیان شعبه ××

مثال : شرکتی محصولات خود را از طریق شعبه خود که در جنوب کشور مستقر است به فروش می رساند. محصولات با قیمت تمام شده بعلاوه ۲۰٪ سود سیاهه می شود. با توجه به اطلاعات زیر مطلوبست : انجام ثبت های لازم در دفتر روزنامه با استفاده از سیستم دفترداری متمرکز برای شعبه

۱) پرداخت هزینه های حمل کالای ارسالی به شعبه توسط اداره ی مرکزی به مبلغ ۱۰۰,- ریال

۲) دریافت کالا توسط شعبه به قیمت سیاهه ۱,۲۰۰,- ریال

۳) موجودی اول دوره کالای نزد شعبه به قیمت تمام شده ۵۰۰,- ریال ارزیابی شده است.

۴) فروش نقدی و نسیه کالا توسط شعبه به ترتیب معادل ۲,-,- و ۳,-,- ریال

۵) برگشت کالای ارسالی در طی سال مالی ۹۵ جمعاً میزان ۸۰,- ریال

چهارشنبه

۱۴

۲۲ جمادی‌الاول ۱۴۳۴ فروردین ۱۳۹۲ 3 April 2013

سود تحقق نیافته داشته است.

۶) موجودی آخر دوره کالای نزد شعبه به قیمت سیاهه ۳,۶۰۰,– ریال برآورد شده است.

۱, ضرینه حمل شعبه* ۱۰۰,–
بانک ۱۰۰,–

۲, کالای شعبه* ۱,۲۰۰,–
کالای ارسالی به شعبه* ۱,–,–
تعدیل کالای شعبه* ۲۰۰,–

٪۱۲۰ ٪۲۰ ٪۱۰۰
سیاهه = سود + ق ت
۱,۲۰۰,– = ۲۰۰,– + ۱,–,–

۱,۲۰۰,– ٪۱۲۰
x ٪۱۰۰

ق ت $\frac{\text{۱,۲۰۰,–} \times \text{۱۰۰}}{\text{۱۲۰}}$

۳, کالای شعبه* ۶۰۰,–
موجودی کالای شعبه ۵۰۰,–
تعدیل کالای شعبه* ۱۰۰,–

٪۱۲۰ ٪۲۰ ٪۱۰۰
سیاهه = سود + ق ت
۶۰۰,– = ۱۰۰,– + ۵۰۰,–

۵۰۰,– ٪۱۰۰
x ٪۲۰

$x \to \frac{\text{۵۰۰,–} \times \text{۲۰}}{\text{۱۰۰}}$

۴, بانک شعبه ۲,–,–
ح دریافتنی شعبه ۳,–,–
کالای شعبه* ۵,–,–

پنجشنبه

۱۵

فروردین ۱۳۹۲

4 April 2013

۲۳ جمادی‌الاول ۱۴۳۴

٥، کالای ارسالی به شعبه ★ ٤٠٠,-
تعدیل کالای شعبه ★ ٨٠,-
کالای شعبه ★ ٤٨٠,-

%١٠٠ %٢٠ %١٢٠
سایه = سود + ق ت
٤٠٠,- + ٨٠,- = ٤٨٠,-

٨٠,- %٢٠
x %١٠٠
↳ $\frac{٨٠,- \times ١٠٠}{٢٠}$

٦، موجودی کالای شعبه ٣,-,-
تعدیل کالای شعبه ★ ٦٠٠,-
کالای شعبه ★ ٣,٦٠٠,-

٣,٦٠٠,- %١٢٠
x %١٠٠
↳ ٣,-,-

کالای شعبه

② ١,٢٠٠,-	٥,-,- ④
③ ٦٠٠,-	٤٨٠,- ⑤
	٣,٦٠٠,- ⑥
١,٨٠٠,-	٩,٠٨٠,-
٧,٢٨٠,- ⑦	٧,٢٨٠,-

سود ناویژه شعبه

تعدیل کالای شعبه

⑤ ٨٠,-	٢٠٠,- ②
⑥ ٦٠٠,-	١٠٠,- ③
٦٨٠,-	٣٠٠,-
٣٨٠,-	٧,٢٨٠,-
٦,٩٠٠,- ⑧	٦,٩٠٠,-

بستن حساب های موقت:

٧، کالای شعبه ٧,٢٨٠,-
تعدیل کالای شعبه ٧,٢٨٠,-

٨، تعدیل کالای شعبه ٦,٩٠٠,-
خلاصه سود و زیان شعبه ٦,٩٠٠,-

کالای ارسالی به شعبه

۴۰۰,– ⑤	④ ۱,–,–
	⑩ ۶۰۰,–

۹, خلاصه سود و زیان شعبه ۱۰۰,–
هزینه حمل شعبه ۱۰۰,–

۱۰, کالای ارسالی به شعبه ۶۰۰,–
خلاصه سود و زیان مرکز ۶۰۰,–

خلاصه سود و زیان شعبه

۱۰۰,– ⑨	⑧ ۶,۹۰۰,–
۶,۸۰۰,–	۶,۸۰۰,–

سود ویژه شعبه

۱۱, خلاصه سود و زیان شعبه ۶,۸۰۰,–
خلاصه سود و زیان مرکز ۶,۸۰۰,–

مثال: محصولات شرکت الف با ۵۰٪ سود نسبت به قیمت تمام شده برای شعبه ارسال می‌شود. با توجه به اطلاعات زیر و با فرض استفاده از سیستم حسابداری متمرکز ثبت های لازم را در دفاتر قانونی شرکت انجام دهید.

X ۱- موجودی اول دوره نزد شعبه ۱۰۰۰ واحد کالا بوده است. (حذف است.)

۱- طی سال مقدار ۱۰,– واحد کالا به شعبه ارسال شده است که قیمت سیاهه آن ۲,۲۵۰,– ریال بوده است.

۲- محصولات فروش رفته شرکت به صورت نسیه جمعاً معادل ۷,–,– ریال بوده است.

۳- در پایان سال مقدار ۵۰۰ واحد کالا به اداره ی مرکزی برگشت شده است.