

## مسئله ۷

- ۱- سازمان دولتی الف در سال ۹۶، ۴۰۰۰۰۰ ریال درآمد عمومی و ۶۰۰۰۰۰ ریال درآمد اختصاصی
  - ۲- در این شرکت روش تعیین مطالبات مشکوک الوصول ۳٪ حسابها و اسناد دریافتی می باشد در پایان سال مبلغ ۹۰۰۰۰۰ ریال حسابها و اسناد دریافتی داشته است
  - ۳- در سال بعد از حسابها و اسناد دریافتی سال گذشته ۳۰۰۰۰۰ ریال وصول شد
  - ۴- از سایر واحد گزارشگری دیگر ۵۰۰۰۰۰ ریال وصول شد و لیست آن به واحد مربوطه ابلاغ شد
  - ۵- واحد دریافت کننده وجه ، وجه آنرا به سازمان اصلی ارسال کرده و واحد دریافت کننده پس از دریافت اعلامیه آنرا در دفتر ثبت کرد.
  - ۶- از مطالبات لاوصول سالهای گذشته به مبلغ ۲۰۰۰۰۰ ریال در سال جدید وصول شد.
  - ۷- یک دارایی به مبلغ ۲۰۰۰۰ ریال که استهلاك انباشته آن ۱۴۰۰۰ ریال بود به مبلغ ۳۰۰۰ ریال فروخت. این دارایی در سال گذشته ذخیره کاهشی معادل ۱۰۰۰۰۰ ریال داشت.
- مطلوب است ثبت عملیات در دفاتر سازمان مذکور

پاسخ:

- ۱- بانک دریافت ۱/۰۰۰/۰۰۰
- درآمد عمومی ۴۰۰/۰۰۰
- درآمد اختصاصی ۶۰۰/۰۰۰
- ۲- ۲۷۰۰۰ \* ۳٪ = ۹۰۰۰۰
- هزینه م م ۲۷/۰۰۰
- ذخیره م م ۲۷/۰۰۰
- ۳- بانک دریافت ۳۰۰/۰۰۰
- حسابها و اسناد دریافتی ۳۰۰/۰۰۰
- ۴- بانک دریافت ۵۰۰/۰۰۰
- بدهی بابت منابع وصولی به نمایندگی از سایر واحد های گزارشگر ۵۰۰/۰۰۰
- ۵- مطالبات بابت منابع وصولی ۵۰۰/۰۰۰
- درآمد عمومی ۵۰۰/۰۰۰
- ۶- بدهی بابت منابع وصولی به نمایندگی از سایر واحد گزارشگر ۵۰۰/۰۰۰
- بانک دریافت ۵۰۰/۰۰۰
- ۷- بانک دریافت ۵۰۰/۰۰۰
- مطالبات بابت منابع وصولی ۵۰۰/۰۰۰

۲۰۰/۰۰۰

۸- سایر هزینه های م م

۲۰۰/۰۰۰

ذخیره م م

۲۰۰/۰۰۰

۹- حسابها و اسناد دریافتنی

۲۰۰/۰۰۰

ذخیره م م

۲۰۰/۰۰۰

۱۰- بانک دریافت

۲۰۰/۰۰۰

حسابها و اسناد دریافتنی

۱۱-

ذخیره کاهش

۱/۰۰۰

 $C = ۲۰/۰۰۰$  $d = (۱۴/۰۰۰)$ 

BV ۶/۰۰۰

S ۳۰/۰۰۰

۳۰/۰۰۰

۱۴/۰۰۰

استهلاک انباشته

۳/۰۰۰

بانک پرداخت

۱/۰۰۰

ذخیره کاهش دارایی

۲/۰۰۰

زیان حاصل از فروش

۲۰/۰۰۰

دارایی ثابت