

## پاسخنامه عملی صدور سند تعدیلات موجودی کالا (حسابداری انبار)

صفحه ۴

فعالیت:

- ۱- یکی از بخش‌های کاربردی و عملیاتی حسابداری عملیات انبار و انبارداری است. آیا شخصی را می‌شناسید که شغل اصلی او انبارداری باشد؟
- ۲- آیا عملیات انبارداری را با استفاده از نرم افزار و رایانه انجام می‌دهد؟ چرا؟

پاسخ این سوال با توجه به آشنایی هنرجویان و با هدایت هنرآموز و بر اساس دانش و بینش هنرجو می‌باشد. جوابی از قبل آماده شده وجود ندارد، بلکه هدف بالا بردن شناخت هنرجویان است.

صفحه ۵

فعالیت:

- ۱- پس از تحصیل اموال باید این اموال به انبار وارد و بنا به درخواست خارج شوند. اسناد مثبت و ورود به انبار و خروج از انبار چیست؟
- ۲- انباردار یا انبارداران شرکت علاوه بر داشتن تخصص لازم در زمینه انبارداری باید دارای چه خصوصیات دیگری نیز باشند؟

- ۱- ورود به انبار رسید انبار یا قبض انبار - خروج از انبار حواله انبار
- ۲- این مورد با توجه به شایستگی های اخلاقی می باشد که شامل امانت داری، درستکاری، دقیق بودن، اهتمام جدی به مسئولیت و دلسوز بودن، توجه دقیق به محیط کار و ورود و خروج مواد و کالا، تمیز بودن محیط انبار و غیره . (شایستگی های غیر فنی)

صفحه ۵

فعالیت

آیا در هنگام انبارگردانی لزومی به حضور انباردار است؟ چرا؟

بله زیرا برای مشخص کردن محل کالاها و همچنین توضیحات لازم (در متن بعد آمده است).

صفحه ۶

فعالیت:

یک نمونه رسید انبار و یک نمونه حواله انبار ترسیم کنید و اجزای آن را با هم در کلاس بررسی کنید.

در فصل های قبل و حتی در کتاب سال قبل این کار را انجام داده اند و در بخش های بعد این فصل نیز خواهند داشت. (طرح این سوال به جهت اهمیت این دو فرم است).

صفحه ۶

فعالیت:

اطلاعات یک قلم کالا با کد ۴۱۲۱۱ به نام صندلی گردان در انبار شرکت "بیرجند" در سال ۱۳۹۵ به شرح زیر در دست است.

تاریخ	شرح	تعداد	محاسبه
۱۳۹۵/۲/۱۱	رسید انبار	۲۵ عدد	
۱۳۹۵/۳/۲۷	رسید انبار	۱۶ عدد	
۱۳۹۵/۴/۴	حواله انبار	۱۷ عدد	
۱۳۹۵/۴/۲۶	حواله انبار	۹ عدد	
۱۳۹۵/۶/۱۵	رسید انبار	۲۲ عدد	
۱۳۹۵/۶/۱۸	رسید برگشتی	۲ عدد	
۱۳۹۵/۷/۱۷	حواله انبار	۱۷ عدد	
۱۳۹۵/۱۰/۲۲	حواله انبار	۹ عدد	
۱۳۹۵/۱۰/۲۸	حواله برگشتی	۳ عدد	
۱۳۹۵/۱۱/۲۷	سفارش خرید	۳۰ عدد	

اقلام موجود در انبار چه تعداد صندلی است؟

رسید انبار	۲۵ عدد	حواله انبار	۱۷ عدد	سفارش خرید در جمع در نظر گرفته نمی شود و حواله برگشتی و رسید برگشتی نیز برعکس هستند.
رسید انبار	۱۶ عدد	حواله انبار	۹ عدد	
رسید انبار	۲۲ عدد	رسید برگشتی	۲ عدد	
حواله برگشتی	۳ عدد	حواله انبار	۱۷ عدد	
		حواله انبار	۹ عدد	
<b>جمع ورودی</b>	<b>۶۶</b>	<b>جمع خروجی</b>	<b>۵۴</b>	<b>جمع موجودی</b>
			۱۲	

فعالیت: با کمک دوستان و همکلاسی‌های خود یک دستورالعمل انبارگردانی تهیه نموده و به سوالات زیر پاسخ دهید.

- ۱ - در شرکت مورد نظر اعضای کمیته انبارگردانی چه کسانی می‌باشند؟
- ۲ - انبارگردانی در سال چند بار صورت گرفته و به چه صورتی انجام می‌شود؟

نمونه دستورالعمل در کتاب همراه هنرآموز آمده است. سایر توضیحات در متن آمده است. همچنین این فعالیت در راستای گردآوری مطلب و جستجو توسط هنرجو می‌باشد.

فعالیت

تگ شمارش شامل اطلاعات زیر است:

امضاء شمارشگر	امضاء ثبات	نام کالا	نام شرکت
واحد سنجش	واحد کالا	تعداد شمارش به عدد	نام انبار
محل نگهداری	شماره برگه	تعداد شمارش به حروف	کد کالا
شماره برگه	تاریخ شمارش	توضیحات	شرح کالا

فعالیت: شرکت "بجنورد" در ۱۳۹۵/۱۲/۲۶ اقدام به انبارگردانی نمود. در این شرکت اقلام زیادی در انبار مرکزی نگهداری می‌شود. اطلاعات زیر مربوط به یک نوع فیوز با کد ۴۱۲۵۵ و قیمت آن دارای اهمیت است. طبق دفاتر و کارت انبار موجودی این نوع فیوز ۲۴۳ عدد می‌باشد. تیم انبارگردانی در تاریخ ۱۳۹۵/۱۲/۲۸ به شمارش این نوع کالا اقدام نمود. در شمارش اول ۲۴۴ فیوز و در شمارش دوم ۲۴۲ و در شمارش سوم ۲۴۲ به ثبت رسید. محل نگهداری این نوع فیوز راهروی دوم قفسه سوم طبقه دوم است. مطلوب است:

الف تهیه تگ انبار به شکل کامل

ب: کدام رقم باید مبنای موجودی واقعی قرار گیرد؟

پ: در مورد علل این مغایرت و احتمالات مربوط بحث و بررسی کنید.

ت: به نظر شما انباردار در این زمینه چه توضیحاتی می‌تواند ارائه دهد.

ث: آیا اطلاع از وجود انواع دیگر فیوز در طبقات دیگر میتواند به رفع مغایرت موجود کمک کند؟ بحث کنید.

شرکت بجنورد			
تگ انبارگردانی			۱
نام انبار:	مرکزی	شماره برگه:	
کد کالا:	۴۱۲۵۵	تاریخ شمارش:	۱۳۹۵/۱۲/۲۸
شرح کالا:	فیوز		
محل نگهداری:	راهروی دوم قفسه سوم طبقه دوم		
تعداد شمارش به عدد:	۲۴۳	واحد سنجش:	عدد
تعداد شمارش به حروف:	دویست و چهل و سه		
توضیحات:			
امضاء ثبات	امضاء شمارشگر		

شرکت بجنورد			
تگ انبارگردانی			۲
نام انبار:	مرکزی	شماره برگه:	
کد کالا:	۴۱۲۵۵	تاریخ شمارش:	۱۳۹۵/۱۲/۲۸
شرح کالا:	فیوز		
محل نگهداری:	راهروی دوم قفسه سوم طبقه دوم		
تعداد شمارش به عدد:	۲۴۲	واحد سنجش:	عدد
تعداد شمارش به حروف:	دویست و چهل و دو		
توضیحات:			
امضاء ثبات	امضاء شمارشگر		

شرکت بجنورد			
تگ انبارگردانی			۳
نام انبار:	مرکزی	شماره برگه:	
کد کالا:	۴۱۲۵۵	تاریخ شمارش:	۱۳۹۵/۱۲/۲۸
شرح کالا:	فیوز		
محل نگهداری:	راهروی دوم قفسه سوم طبقه دوم		

تعداد شمارش به عدد:	۲۴۲	واحد سنجش:	عدد
تعداد شمارش به حروف:	دویست و چهل و دو		
توضیحات:			
امضاء ثبات	امضاء شمارشگر		

ب: کدام رقم باید مبنای موجودی واقعی قرار گیرد؟ **۲۴۲ دویست و چهل و دو**

پ: در مورد علل این مغایرت و احتمالات مربوط بحث و بررسی کنید.

**توضیحات کتاب در مورد مغایرت. (تفکر هنرجو و ارائه نظرات در کلاس)**

ت: به نظر شما انباردار در این زمینه چه توضیحاتی می تواند ارائه دهد.

**(تفکر هنرجو و ارائه نظرات در کلاس)**

ث: آیا اطلاع از وجود انواع دیگر فیوز در طبقات دیگر میتواند به رفع مغایرت موجود کمک کند؟ بحث کنید.

**ممکن است این فیوز به اشتباه در طبقه دیگری قرار داده شده و یا یک نوع فیوز دیگر به اشتباه اضافه باشد. (تفکر هنرجو و ارائه نظرات در کلاس) اشتباه در ثبت کارت.**

صفحه ۱۷

<p>فعالیت:</p> <p>۱ - در شرکتی که به میزان زیادی پیچ و مهره وجود دارد شمارش تعداد پیچ و مهره ها چگونه انجام می شود؟</p> <p>۲ - تفاوت تمام شماری و نمونه گیری را بیان کنید؟</p>
--

در متن پاسخ آمده است.

صفحه ۱۷

<p>فعالیت:</p> <p>۱ - آیا موجودی کالای در انبار همواره با مانده طبق دفاتر و اسناد مطابقت دارد؟</p> <p>۲ - استانداردهای حسابداری برای نحوه برخورد با این مغایرت ها چه راه حلی ارائه می دهند؟</p> <p>۳ - آیا هر تفاوت و مغایرت در موجودی ممکن است ناشی از سوءاستفاده و یا کوتاهی انباردار باشد؟</p>
---

- ۱- خیر ممکن است بین موجودی کالای در انبار با مانده طبق دفاتر و اسناد اختلاف باشد.
- ۲- بررسی کسر و اضافات و ثبت اصلاح
- ۳- خیر ممکن است به دلایل غیر از سوءاستفاده و یا کوتاهی انباردار باشد مانند تبخیر و قطعه قطعه شدن و .... (در توضیحات کتاب آمده است).

صفحه ۱۸

فعالیت:

- ۱- آیا در کاردکس انبار قیمت کالاها وارد می شود؟
- ۲- آیا هنگام ورود موجودی به انبار و ثبت رسید انبار توسط انباردار، انباردار می تواند فاکتور خرید را ببیند؟ چرا؟

۱- خیر

- ۲- خیر چون دیدن قیمت می تواند باعث وسوسه و تحریک انباردار و حتی جابجایی با سایر اقلام مشابه نماید. همچنین انباردار باید با دیدن اصل کالا و شمارش کامل رسید انبار را صادر نماید و در صورتی که انباردار فاکتور را ببیند رسید انبار را از روی فاکتور می نویسد.

صفحه ۲۶

فعالیت:

- ۱- اگر پس از انبارگردانی موجودی واقعی کالای الف در شرکت "اهواز" ۴۸۰ واحد و مانده طبق کارت ۴۸۲ واحد باشد، انبار شرکت دارای کسری است یا اضافی؟
- ۲- در صورتی که مانده طبق کارت ۴۷۹ واحد باشد چطور؟

۱- انبار ۲ واحد کسری دارد.

۲- انبار ۱ واحد اضافی دارد.

صفحه ۲۷

فعالیت: آیا می توانید کالاهایی را نام ببرید که ممکن است به شکل طبیعی در انبار کاهش یا افزایش داشته باشند؟

مواد شیمیایی تبخیر شونده

موادی که با رطوبت هوا افزایش وزن می دهند.

صفحه ۲۷

فعالیت:

در انبار شرکتی مقداری ابزارآلات و قطعات وجود دارد که مدت دو سال است مورد استفاده قرار نگرفته و در انبار شرکت بدون استفاده وجود دارد. شما چه پیشنهاداتی ارائه می‌دهید؟

خروج این ابزار و قطعات از انبار به علت عدم استفاده و در چرخه جاری انبار نبودن و گرفتن فضای انبار.

فروش این قطعات

ارسال به انبار ضایعات و محلی که اقلام کم گردش نگهداری می‌شوند.

صفحه ۲۸

فعالیت:

با توجه به فرم حواله انبار خروج کالا از انبار شرکت "مشهد" توضیحات لازم را به صورت طرح تشریحی بنویسید.

شماره: ۱۴۱۵		حواله خروج از انبار				
تاریخ: ۱۳۹۶/۰۲/۰۷		نام طرف حساب: انبار ضایعات				
توسط حسابدار تکمیل گردد.		توسط انبار تکمیل گردد.				
مبلغ	نرخ	واحد سنجش	تعداد	نام کالا	کد کالا	ردیف
		دستگاه	۱	مانیتور ۲۱ قدیمی	۱۵۱۸	۱
		دستگاه	۵	مانیتور ۱۹ قدیمی	۱۶۱۱	۲
		دستگاه	۲	چاپگر سوزنی	۱۷۰۴	۳
		دستگاه	۳	تلویزیون ۲۱ قدیمی	۱۲۱۹	۴
		عدد	۲۵	موس ساده	۱۴۷۸	۵
جمع		کالای فوق به طور کامل تحویل داده شد.				
نام تایید کننده: امضاء		نام تحویل دهنده (انبار): امضاء		نام تحویل گیرنده: امضاء		

چرا شرکت مشهد اقدام به خروج کالا از انبار گرفته است؟ چه شخص یا اشخاصی در این زمینه تصمیم می‌گیرند؟ چه شخصی ارسال و چه شخصی دریافت می‌دارد؟ آیا این کالاها در انبار ضایعات در آینده به فروش می‌رسند یا به صورت دائمی در انبار خواهند ماند؟ و ...

تشریح:

چون این اقلام قابل استفاده نیستند و شاید عمر مفید آنها گذشته باشد یا کارآیی نداشته باشند و محیط و فضای انبار را بی‌دلیل اشغال کرده‌اند مدیریت شرکت قصد کنارگذاری و ارسال به انبار ضایعات را گرفته است.

تصمیم در این زمینه بر عهده مدیران و خارج از تصمیم انباردار است.

انباردار از انبار فرم خروج از انبار را صادر می کند و انباردار انبار ضایعات فرم ورود را کامل می کند.  
فروش یا نگهداری در انبار ضایعات با توجه به تصمیمات مدیران می باشد.

صفحه ۲۹

فعالیت:  
با توجه به ویژگی محصولات وظیفه انباردار را در دو شرکت تولیدی مواد غذایی و شرکت تولیدی محصولات فلزی مقایسه کنید.

در شرکت تولید مواد غذایی یکی از مهم ترین مواردی که انباردار باید توجه داشته باشد تاریخ تولید و انقضای مواد و کالا می باشد در صورتی که در محصولات فلزی این مورد اهمیتی ندارد.

صفحه ۲۹

فعالیت:  
جدول زیر را کامل کنید.

نام کالا	ضایعات	تبخیر	نابابی	تغییر تکنولوژی
تلویزیون از کار افتاده	×			
مانیتور قدیمی			×	
ماده اتر		×		
دوربین قدیمی عکاسی				×
موتور برق سوخته شده	×			
آچارهای از رده خارج				×
چای تاریخ مصرف گذشته			×	

صفحه ۳۰

فعالیت:  
آیا ممکن است اقلام موجود در انبار دچار کاهش ارزش شود؟  
آیا کاهش ارزش موجودی کالا می تواند در دفاتر نزد انباردار (کارت کالا) تغییری ایجاد کند؟ چرا؟

بله



خیر. زیرا انباردار فقط تعداد را ثبت و نگهداری می کند و به قیمت توجهی ندارد.

صفحه ۳۰

فعالیت:

در انبار فروشگاه لوازم اداری "آذربایجان" اقلام زیر موجود است.

ردیف	شرح	تعداد	بهای واحد
۱	میز ۷۰×۵۰	۱۵	۴۵,۰۰۰
۲	صندلی ساده	۲۵	۹,۰۰۰
۳	صندلی چرخدار	۱۰	۱۸,۰۰۰
۴	کمد یک در	۱۲	۳۱,۰۰۰
۵	کمد دو در	۸	۳۸,۰۰۰
۶	کمد چهار در	۲۲	۴۵,۰۰۰
۷	میز چوبی	۱۰	۴۴,۰۰۰
۸	میز کامپیوتر	۱۵	۳۷,۰۰۰
۹	صندلی دسته دار	۲۰	۱۴,۰۰۰
۱۰	کمد ویتربنی	۲۲	۵۵,۰۰۰

فرض کنید، کلیه اقلام در بازار ۳۰٪ افزایش قیمت یا کاهش قیمت داشته باشند.

آیا انباردار در این زمینه وظیفه‌ای به عهده دارد؟

در زمینه کاهش قیمت به میزانی که قیمت فروش کمتر از بهای تمام شده شود بحث و بررسی کنید و

بگویید آیا حسابداری در این زمینه وظیفه‌ای بر عهده دارد؟ چرا؟

در صورت افزایش قیمت، حسابداری آیا لازم است اقدامی انجام دهد؟

خیر

بله. طبق بحث های کتاب که بعدا ارائه می شود.

خیر. طبق بحث های کتاب که بعدا ارائه می شود. (استاندارد حسابداری شماره ۸)

صفحه ۳۲

فعالیت:

پس از انبارگردانی و مشخص شدن تعداد مغایرت در صورتی که انباردار مسئول تامین کسری نباشد:

الف: انبار دار چه وظیفه‌ای دارد؟

ب: حسابداری چه وظیفه‌ای برعهده دارد؟

**الف: انباردار باید مانده طبق دفاتر را با موجودی واقعی تعدیل نماید.**

**ب: حسابداری باید ثبت تعدیل را انجام دهد.**

صفحه ۳۷

فعالیت:

در صورتی که موجودی واقعی و مانده بر اساس دفاتر یکسان نباشند و در دفاتر حسابداری ثبت اصلاحی

صورت نگیرد، آیا صورت های مالی صحیح هستند؟

**خیر. لازم است ثبت های اصلاحی لازم صورت گیرد.**

صفحه ۴۱

فعالیت

الف: آیا با استانداردهای حسابداری ایران آشنایی دارید؟ چرا باید حسابداران در انجام حرفه حسابداری

به استانداردها توجه داشته باشند؟

ب: استاندارد حسابداری شماره ۸ ایران درباره موجودی مواد و کالا است. این استاندارد را از طریق سایت

سازمان حسابرسی به نشانی [www.audit.org.ir](http://www.audit.org.ir) دریافت نموده و روش‌های مجاز قیمت گذاری

موجودی کالا را بررسی کنید.

**الف: پاسخ در اختیار هنرجو .**

**چون استانداردها راهنمای عملی حسابداران در انجام حرفه حسابداری می باشند.**

**ب: پاسخ به شکل عملی در همراه هنرجو آمده است.**

صفحه ۴۱

فعالیت:

هریک از مفاهیم حسابداری زیر را تشریح کنید.

اصل بهای تمام شده

اقلام موجودی کالا طبق اصل بهای تمام شده تاریخی در تاریخ خرید به بهای تمام شده در حسابها اندازه گیری و ثبت می شود. رویدادهای مالی باید با توجه به اسناد مثبت و در هنگام وقوع با هزینه های صورت گرفته ثبت شوند.

اصل تطابق درآمد با هزینه

اصل تطابق هزینه ها با درآمدها بر فرآیند محاسبه و اندازه گیری سود تاکید دارد و به این معنی است که هزینه های هر دوره بایستی با درآمدهای همان دوره مقابله شود تا سود خالص دوره مشخص شود. بنابراین شناخت هزینه تابعی از شناخت درآمد می باشد.

محافظه کاری (احتیاط)

طبق این اصل هزینه ها به محض شناسایی و درآمدها با تحقق ثبت می شوند.

صفحه ۴۶

فعالیت:

حساب موجودی کالا در پایان سال ۹۵ در شرکتی ۷۲/۰۰۰/۰۰۰ بوده و ذخیره کاهش ارزش موجودی کالا ۲۵۰/۰۰۰ ریال است.

مطلوب است:

الف: ثبت ذخیره کاهش

ب: نمایش خالص ارزش موجودی کالا در صورت های مالی

الف:

شماره سند:		شرکت		شماره صفحه دفتر روزنامه :	
تاریخ سند:		سند حسابداری		تعداد ضامائم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار(ریال)	بستانکار (ریال)
		هزینه کاهش ارزش موجودی کالا		۲۵۰/۰۰۰	
		ذخیره کاهش ارزش موجودی کالا			۲۵۰/۰۰۰
جمع:				۲۵۰/۰۰۰	۲۵۰/۰۰۰
شرح سند: بابت ثبت کاهش ارزش موجودی کالا					
تنظیم کننده :		تأیید کننده :		تصویب کننده :	

ب:

حساب موجودی کالا ۷۲/۰۰۰/۰۰۰

کسر می شود:

ذخیره کاهش ارزش موجودی کالا ۲۵۰/۰۰۰

خالص ارزش موجودی کالا ۷۱/۷۵۰/۰۰۰

صفحه ۴۶

فعالیت:

آیا هزینه کاهش ارزش موجودی به عنوان هزینه‌های عملیاتی محسوب می‌شود؟ چرا؟

هزینه کاهش ارزش موجودی به عنوان هزینه‌های عملیاتی محسوب می‌شود زیرا در راستای فعالیت اصلی شرکت است.