



شماره صفحه	موضوع
۱ -	فهرست
۴ -	سر فصل اصول حسابداری ۱
۴ -	مفاهیم اولیه حسابداری
۴ -	شاخه های حسابداری
۵ -	۱ - حسابداری مالی
۵ -	۲ - حسابداری صنعتی
۵ -	۳ - حسابداری مالیاتی
۵ -	۴ - حسابداری دولتی
۵ -	۵ - حسابرسی
-	۶ - حسابداری مدیریتی
-	۵ -
۶ -	۱ - ۱ - بخش عمومی
۶ -	۱ - ۲ - بخش خصوصی
۶ -	۱ - ۳ - بخش تعاونی
۶ -	۲ - ۱ - ان تفاعی
-	-
۶ -	۲ - ۲ - غیر ان تفاعی
۶ -	۳ - ۱ - شرکت خدماتی
۶ -	۳ - ۲ - شرکت بازرگانی
۶ -	۳ - ۳ - شرکت تولیدی
۷ -	۱ - استفاده کنندگان درون سازمانی
۷ -	۲ - استفاده کنندگان بیرون سازمانی

- انواع گزارشات مالی ۷ -
- ۱ - گزارشات درون سازمانی ۷ -
- ۲ - گزارشات برون سازمانی ۷ -
- تهیه صورت‌های مالی ۸ -
- ترازنامه ۸ -
- دارایی ما: ۸ - بدهی
- ما: ۸ -
- سرمایه: ۸ -
- دارایی ما ۸ -
- ۱ - دارایی مای جاری (کوتاه مدت): ۹ -
- دارایی مای ثابت (بلند مدت): ۱۰ -
- بدهی ما ۱۰ -
- ۱ - بدهی مای جاری (کوتاه مدت): ۱۰ -
- ۲ - بدهی مای غیر جاری (بلند مدت): ۱۱ -
- شکل ترازنامه ۱۲ -
- صورت حساب سود و زیان شرکت مای خدماتی ۱۴ -
- درآمد ۱۵ -
- هزینه ۱۵ -
- صورت حساب سرمایه ۱۶ -
- سرمایه گذاری ۱۶ -
- برداشت ۱۶ -
- ترتیب تهیه صورت‌های مالی ۱۷ -
- تجزیه و تحلیل فعالیت‌های مالی و اثر این فعالیتها بر روی معادله حسابداری ۱۹ -
- ۱۹ - قواعد تجزیه و تحلیل ۱۹ -
- ۱۹ - ثبت فعالیت‌های مالی در حسابها (استفاده از حساب T در ثبت فعالیتها) ۳۴ -
- ثبت فعالیت‌های مالی در دفاتر قانونی حسابداری ۵۳ -
- ۵۳ - دفتر روزنامه ۵۳ -
- دفتر کل ۵۳ -
- تراز آزمایشی ۵۷ -
- شکل تراز آزمایشی ۵۸ -
- اصلاح حسابها در پایان دوره مالی ۶۰ -
- ۱ - اصلاح حساب پیش پرداخت هزینه ما (بیمه و اجاره) ۶۱ -

- ۲ - اصلاح حساب پیش دریافت درآمد ۶۲ -
- ۳ - اصلاح حساب موجودی ملزومات ۶۳ -
-
- ۴ - اصلاح حساب هزینه های معوقه ۶۴ -
- ۵ - اصلاح حساب درآمد های معوقه ۶۴ -
- ۶ - اصلاح حساب موجودی کالا ۶۴ -
- ۷ - اصلاح حساب استهلاک دارایی های ثابت ۶۵ -
- بستن حسابها ۶۶ -
-
- ۲ - بستن حسابهای دایمی ۶۹ -
- عملیات حسابداری در شرکتهای بازرگانی ۸۰ -
- حساب خرید کالا ۸۱ -
- حساب فروش کالا ۸۱ -
- انواع تخفیفات در شرکتهای بازرگانی ۸۵ -
- ۱- تخفیف تجاری ۸۵ -
- ۲- تخفیفات بعلت عیب و نقص کالا ۸۵ - ۳ -
- تخفیفات نقدی ۸۶ -
- اصلاح حساب در شرکت بازرگانی ۸۸ -
- بستن حسابها در شرکتهای بازرگانی ۸۸ -
- تهیه صورت های مالی ۹۰ -

Tadbirq.ir



بنام خدا

سر فصل اصول حسابداری 1

1. آشنایی با مفاهیم حسابداری
2. تجزیه و تحلیل حسابها
3. ثبت در دفتر روزنامه
4. نقل در دفتر کل
5. تهیه تراز آزمایشی در قالب:
 - الف - دو ستونی
 - ب - چهار ستونی
6. تغییرات و اصلاحات پایان دوره مالی
7. بستن حسابها در قالب:
 - الف - حسابهای موقت
 - ب - حسابهای دائمی
8. افتتاح حسابها
9. تهیه صورتهای مالی

مفاهیم اولیه حسابداری

- تعریف حسابداری
- حسابداری سیستم اطلاعاتی است که به کمک 4 عامل 1 - کارکنان ، 2 - ابزار، 3 - فرمها، 4 - روشها، یک فعالیت مالی را به اطلاعات مالی تبدیل می کند.

شاخه های حسابداری

1. حسابداری مالی
2. حسابداری صنعتی
3. حسابداری مالیاتی
4. حسابداری دولتی
5. حسابداری حسابرسی
6. حسابداری مدیریت

1 - حسابداری مالی

آن بخش از حسابداری که وظیفه آن گزارشات اطلاعات مالی برای استفاده کنندگان خارج از سازمان می باشد گفته می شود. به این رشته از حسابداری، حسابداری بازرگانی نیز می گویند. این رشته در واقع زیر بنای کلیه رشته های حسابداری است و اکثر شرکتها از آن استفاده می نمایند که کلیه فعالیت های مالی در دفاتر خاص ثبت و در پایان هر دوره مالی صورتهای مالی مورد نیاز تهیه می شود.

2 - حسابداری صنعتی

آن بخش از حسابداری که وظیفه آن تعیین بهای تمام شده محصولات می باشد از وظایف این رشته از حسابداری است و بیشتر در شرکتهای تولیدی جهت برنامه ریزی و پیش بینی هزینه ها استفاده می شود.

3 - حسابداری مالیاتی

نحوه محاسبه انواع مالیاتهای مربوط به عملکرد شرکتها طبق قوانین مالی و مالیاتی بر عهده این رشته از حسابداری می باشد.

4 - حسابداری دولتی

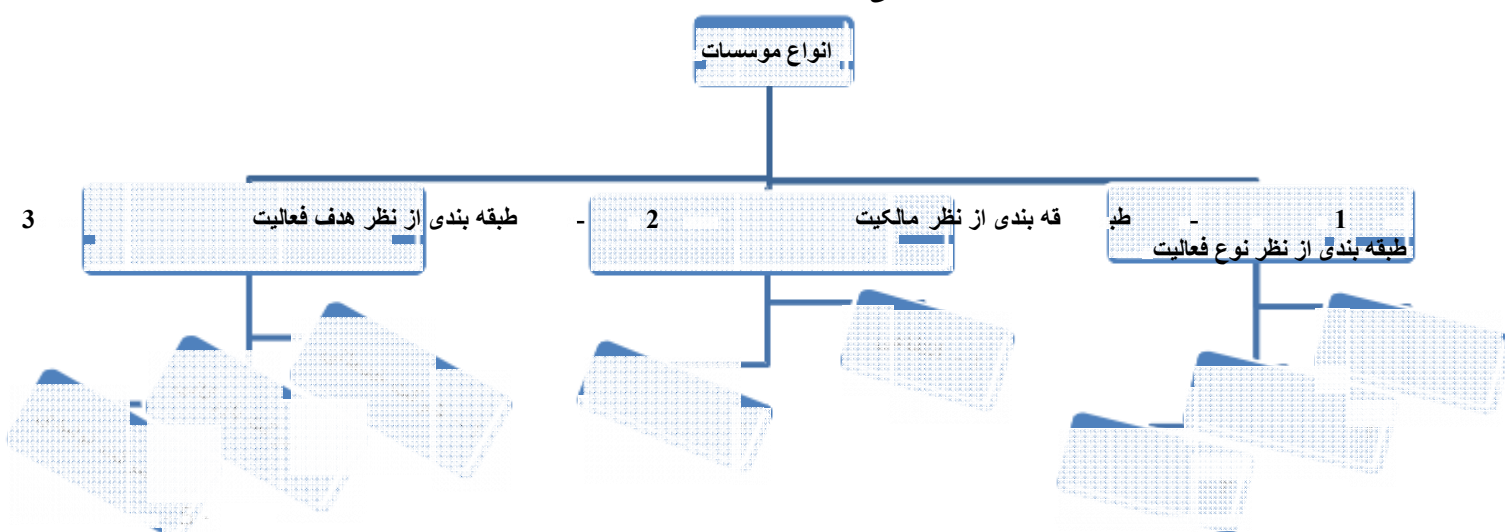
شاخه ای از حسابداری است که به توضیح اصول، تشخیص، ثبت، تجزیه تحلیل و گزارشات فعالیت های مالی در موسسات دولتی می پردازد و شامل اطلاعات مربوط به درآمد، هزینه و کنترل وظایف مصارف بودجه و پیش بینی صحیح اعتبارات در بودجه می باشد.

5 - حسابرسی

بررسی مستقل دفاتر و مدارک و اظهار نظر در مورد قابل اطمینان بودن آن از وظایف این رشته از حسابداری می باشد.

6 - حسابداری مدیریت

آن بخش از حسابداری که وظیفه آن گزارش اطلاعات مورد نیاز مدیران جهت برنامه ریزی و کنترل فعالیت یک موسسه از وظایف این رشته از حسابداری می باشد.



1-1 - بخش عمومی

واحدها یا سازمان هایی هستند که بصورت مستقیم یا غیر مستقیم در مالکیت و مدیریت دولت، نهادها و سازمانهای عمومی قرار دارند مانند: وزارتخانه ها، شهرداریها، بانکهای دولتی و غیره

1-2 - بخش خصوصی

واحد هایی هستند که در مالکیت و مدیریت اشخاص حقیقی یا حقوقی قرار دارند و این موسسات را می توان به دو گروه تقسیم کرد:
الف: موسساتی که در مالکیت یک فرد قرار دارد.
ب: موسساتی که طبق قانون با سرمایه چند نفر شخص حقیقی یا حقوقی تشکیل می شود. مانند: شرکتهای سهامی و غیر سهامی.

1-3 - بخش تعاونی

واحدهایی هستند که با خودیاری و همکاری متقابل عده ای از اشخاص حقیقی یا حقوق تشکیل شده به قصد رفع نیازهای مشترک و بهبود وضع اقتصادی و اجتماعی اعضای خود فعالیت می نماید.

2-1 - انتفاعی

واحدهایی هستند که به قصد کسب سود به فعالیتهای خدماتی، بازرگانی یا تولیدی می پردازند.

2-2 - غیر انتفاعی

واحدهایی هستند که هدف آنها کسب سود نمی باشد بلکه به منظور دستیابی به هدفهایی که در راستای منافع جامعه است فعالیت می نمایند.

3-1 - شرکت خدماتی

واحد هایی هستند که خدماتی را به مشتریان ارائه می نمایند و در مقابل آن کارمزد یا حق الزحمه دریافت می نمایند.

3-2 - شرکت بازرگانی

واحد هایی هستند که به خرید و فروش کالا مشغولند به این ترتیب که کالایی را می خرند و با افزایش درصدی سود آن را می فروشند.

3-3 - شرکت تولیدی

واحد هایی هستند که مواد اولیه را خریداری و به کمک نیروی انسانی، دانش فنی و ماشین آلات آنها را تغییر شکل داده و به محصول تبدیل و سپس با افزایش درصدی سود آنها را می فروشند.

انواع استفاده کنندگان از اطلاعات مالی:

1 - استفاده کنندگان درون سازمانی

اشخاصی هستند که سطوح مختلف مدیریت که تصمیمات آنها بر عملیات داخلی سازمان اثر مستقیم دارد.

2 - استفاده کنندگان برون سازمانی

اشخاصی هستند که با استفاده از اطلاعات دریافت شده در رابطه با خود یا سازمان تصمیم گیری می نمایند.

انواع گزارشات مالی

1 - گزارشات درون سازمانی

گزارشاتی است که در سطوح مختلف مدیریت جهت ارزیابی عملکرد و هدایت عملیات جاری و برنامه ریزی فعالیتهای آتی است.

2 - گزارشات برون سازمانی

گزارشاتی است در دست اشخاص خارج از سازمان که آنها را قادر می سازد در اموری مانند سرمایه گذاری آگاهانه تصمیم بگیرد.



تهیه صورتهای مالی

ترازنامه

صورتحسابی است که دارایی ها، بدهی ها و سرمایه شرکت را در یک تاریخ معین بصورت زیر نشان می دهد:

نام شرکت			
ترازنامه			
تاریخ 29/12/87			
****	بدهی ها	****	دارایی ها
****	سرمایه		
****	جمع	****	جمع

دارایی ها:

دارایی ها منابع اقتصادی یک شرکت است که در نتیجه یک رویداد مالی گذشته ایجاد و دارای منافع آتی و در مالکیت شرکت می باشد.

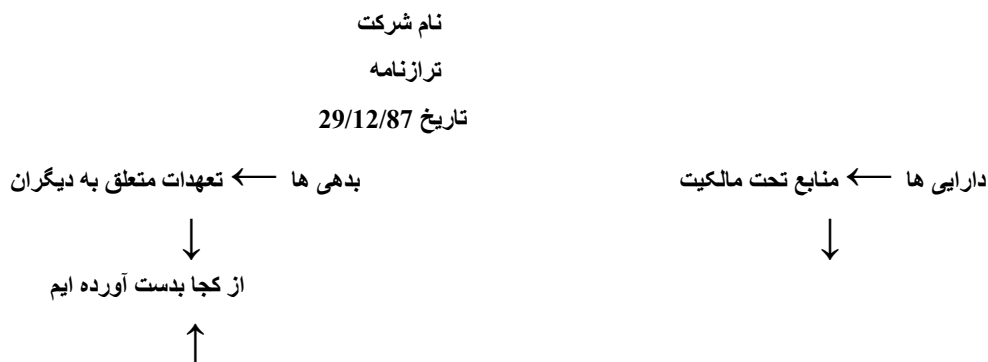
بدهی ها:

تعهدات یک شرکت در مقابل اشخاص حقیقی یا حقوقی است که ناشی از یک رویداد گذشته و از محل دارایی ها پرداخت می شود.

سرمایه:

حق مالی صاحبان سهام نسبت به دارایی ها را سرمایه می گویند و یا به عبارت دیگر از باقی مانده کسر دارایی ها و بدهی ها سرمایه گفته می شود.

دارایی ها



←
 سرمایه
 تعهدات متعلق به صاحبان شرکت



1 - دارایی های جاری (کوتاه مدت):

دارایی هایی هستند که طی یک سال مالی به وجه نقد تبدیل می شود که شامل زیر می شود: 1

1-1 - صندوق: وجوهی است که نزد شرکت نگهداری می شود.

1-2 - بانک: وجوهی است که بصورت یک حساب جاری در بانکها نگهداری می شود که به این دو مورد مطالبات شرکت یعنی اشخاص باید پول به شرکت پرداخت نمایند.

3-1 - حسابهای دریافتنی (بدهکاران) : حسابهای دریافتنی یا بدهکاران اشخاص که متکی به سندی نمی باشد.

4-1 - اسناد دریافتنی: اسناد دریافتنی بدهکارانی که متکی به سندی می باشد.

5-1 - موجودی ها : اجناسی که به قصد فروش، مصرف و تولید در شرکت خریداری و نگهداری می شود و شامل:

- 1 - موجودی کالا
- 2 - موجودی ملزومات 3
- موجودی مواد

6-1 - پیش پرداخت ها : وجوهی است که شرکت پرداخت می نماید که در آینده برای او خدماتی انجام دهد.

7-1 - سرمایه گذاری کوتاه مدت : مازاد وجه نقدی است که شرکت در قالب سپرده های بانکی اوراق مشارکت و

خرید سهام انجام می دهد.

- دارایی های ثابت (بلند مدت) :

دارایی هایی هستند که ویژگی های زیر را دارد:

الف) دارای عمر مفید بلند است (بیشتر از یک سال) ب
(دارای منافع آتی باشد.

ج) به قصد فروش یا سرمایه گذاری خریداری نشده باشد.

انواع دارایی ها به 2 دسته تقسیم می شوند:

1- دارایی های ثابت مشهود: دارایی هایی هستند که قابلیت مشاهده دارد. مانند: 1 - زمین، 2 - وسیله نقلیه،

3 - ساختمان، 4 - اثاثه، 5 - ماشین آلات، 6 - ابزار آلات، 7 - تجهیزات و

2- دارایی های ثابت نا مشهود: دارایی هایی هستند که فاقد قابلیت مشاهده دارد. مانند: 1 - سرقتی، 2 - حق

الامتیاز، 3 - حق التألیف، 4 - حق الاختراع و ...

بدهی ها

1 - بدهی های جاری (کوتاه مدت) :

بدهی هایی هستند که تاریخ پرداخت آن کمتر از یک سال باشد. و شامل موارد ذیل می باشد:

1-1 - حسابهای پرداختی (بستانکاران): حسابهای پرداختی که متکی به سندی نمی

باشد. **1-2 - اسناد پرداختی:** اسناد پرداختی که متکی به سندی می باشد.

تعهدات شرکت : وجوهی است که شرکت باید به اشخاص پرداخت نماید

1-3 - پیش دریافت ها : وجوهی است که شرکت قبل از انجام کار در آینده از اشخص دریافت می نماید.

1-4 - وامهای کوتاه مدت : وجوهی است که شرکت جهت تامین نقدینگی خود از موسسات بانکی دریافت می کند.

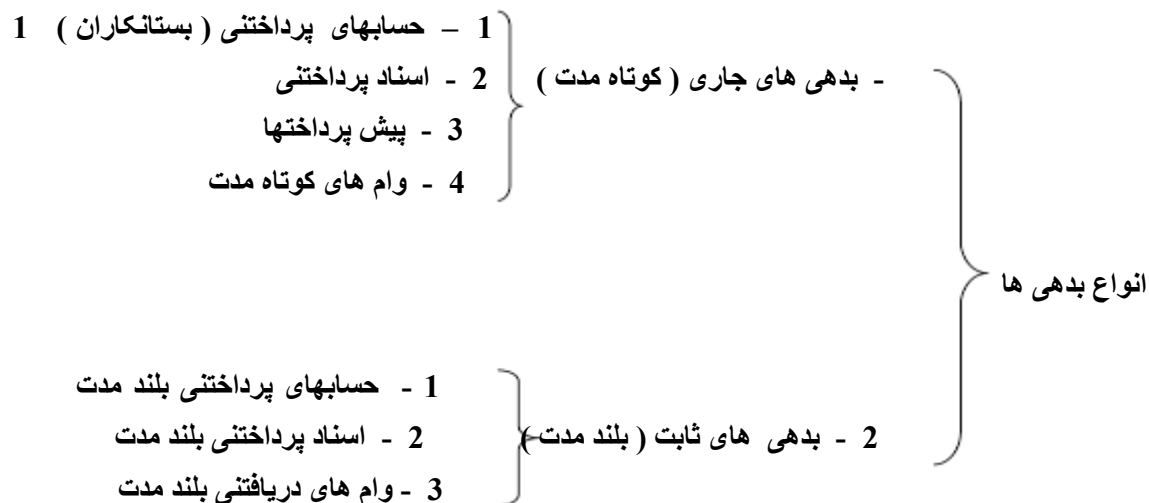
2- بدهی های غیر جاری (بلند مدت):

بدهی هایی هستند که تاریخ پرداخت آن بیشتر از یک سال باشد. و شامل موارد ذیل می باشد:

1 - حسابهای پرداختی بلند مدت

2 - اسناد پرداختی بلند مدت

3 - وامهای دریافتی بلند مدت



شکل ترازنامه

ترازنامه شرکت

تاریخ 29/12/87

بدهی های جاری:		دارایی های جاری:	
\$\$	حسابهای دریافتی (بستانکاران)	\$\$	صندوق
\$\$	اسناد پرداختی	\$\$	بانک
\$\$	پیش دریافتها	\$\$	سرمایه گذاری کوتاه مدت
\$\$	وام کوتاه مدت	\$\$	حسابهای دریافتی (بدهکاران)
\$\$\$\$	جمع بدهی های جاری :	\$\$	اسناد دریافتی
	بدهی های (غیر جاری) ثابت:	\$\$	موجودی ها
\$\$	حسابهای پرداختی بلند مدت	\$\$	پیش پرداختها
\$\$	اسناد پرداختی بلند مدت	\$\$\$\$	جمع دارایی های جاری :
\$\$	وام های پرداختی بلند مدت		دارایی های ثابت:
\$\$\$\$	جمع بدهی های ثابت:	\$\$	زمین
\$\$\$\$	سرمایه	\$\$	ساختمان
		\$\$	وسیله نقلیه
		\$\$	اثاثه
		\$\$	ماشین آلات
		\$\$	سرقفلی
		\$\$	حق الامتیاز
		\$\$	و....
		\$\$\$\$	جمع دارایی های ثابت:

جمع دارایی ها

\$\$\$\$\$\$

جمع بدهی ها و سرمایه

\$\$\$\$\$\$

مثال 1 : با توجه به اطلاعات زیر مطلوب است تهیه ترازنامه شرکت آلفا در تاریخ 29/12/85 :

1. صندوق	ریال 470.000	6. زمین	ریال 2.500.000
2. بانک	ریال 4.950.000	7. بستانکاران	ریال 100.000
3. اثاثه	ریال 150.000	8. ساختمان	ریال 6.000.000
4. وام بلند مدت	ریال 1.500.000	9. وسیله نقلیه	ریال 9.000.000
5. بدهکاران	ریال 110.000	10. اسناد پرداختنی	9.000.000
	ریال	11. سرمایه	12.580.000

ترازنامه شرکت آلفا

تاریخ 29/12/85

دارایی های جاری:

بدهی های جاری:

صندوق	470.000	حسابهای دریافتی (بستانکاران)	100.000
بانک	4.950.000	اسناد پرداختنی	9.000.000
حسابهای دریافتی (بدهکاران)	110.000	جمع دارایی های جاری :	9.100.000

جمع دارایی های جاری :

بدهی های (غیر جاری) ثابت:

دارایی های ثابت:	5.530.000	وام های پرداختنی بلند مدت	500.000
------------------	------------------	---------------------------	---------

دارایی های ثابت:

وام های پرداختنی بلند مدت

وام های پرداختنی بلند مدت

جمع بدهی های ثابت:

زمین

500.000

2.500.000

زمین

ساختمان

000.000

000.000

اثاثه

150.000

سرمایه

وسيله نقلیه

9.000.000

جمع دارایی های ثابت:

650.000

580.000

جمع کل دارایی ها

23.180.000

جمع بدهی ها و سرمایه

23.180.000

مثال 2 : با توجه به اطلاعات زیر مطلوب است تهیه ترازنامه شرکت آلفا در تاریخ 31/6/86 :

- | | |
|-------------------------------|-------------------------------|
| 1. اثاثه 2.500.000 ریال | 6. سرمایه 5.260.000 ریال |
| 2. بانک 1.870.000 ریال | 7. بستانکاران 750.000 ریال |
| 3. اسناد پرداختی 500.000 ریال | 8. موجودی کالا 1.250.000 ریال |
| 4. پیش پرداخت 290.000 ریال | 9. پیش دریافت 500.000 ریال |
| 5. بدهکاران 1.100.000 ریال | |

ترازنامه شرکت آلفا

تاریخ 31/6/86

بدهی های جاری:		دارایی های جاری:	
۷۵۰.۰۰۰	حسابهای دریافتی (بستانکاران)	۱.۸۷۰.۰۰۰	بانک
<u>۵۰۰.۰۰۰</u>	اسناد پرداختی	۲۹۰.۰۰۰	پیش پرداخت
<u>۵۰۰.۰۰۰</u>	پیش دریافت	۱.۱۰۰.۰۰۰	حسابهای دریافتی (بدهکاران)
<u>۱.۷۵۰.۰۰۰</u>	جمع دارایی های جاری :	۱.۲۵۰.۰۰۰	موجودی کالا
		<u>۴.۵۱۰.۰۰۰</u>	جمع دارایی های جاری :
<u>۲۶۰.۰۰۰.۵</u>	سرمایه		دارایی های ثابت:
		۵۰۰.۰۰۰.۲	اثاثه
		<u>۵۰۰.۰۰۰.۲</u>	جمع دارایی های ثابت:
<u>۷.۰۱۰.۰۰۰</u>	جمع بدهی ها و سرمایه	<u>۷.۰۱۰.۰۰۰</u>	جمع کل دارایی ها

صورت حساب سود و زیان شرکت های خدماتی

صورتحسابی است که عملکرد مالی یک شرکت را در قالب درآمد ها و هزینه ها در طی یک دوره مالی نشان می دهد و شکل آن بصورت زیر می باشد:

شرکت

صورت حساب سود و زیان

تاریخ 29/12/87

	درآمد ها:
\$\$\$	-----
\$\$\$	-----
\$\$\$	-----
	(کسر می شود) هزینه ها:

\$\$\$	-----
\$\$\$	-----
\$\$\$	-----
\$\$\$\$ (\$\$\$\$)	خلاصه سود و زیان

زیان : اگر هزینه ها از درآمد بیشتر باشد سود : اگر درآمد از هزینه ها بیشتر باشد.

درآمد

مبلغی است که از ارائه خدمات یا فروش کالا عاید موسسه می شود. شرکتها علاوه بر درآمدهای خود می توانند درآمدهای دیگری مانند اجاره محل، سود سپرده بانکی و یا سایر درآمد ها بدست می آید.

هزینه

مبلغی است که جهت کسب درآمد در یک شرکت پرداخت می شود. مانند: هزینه حقوق، هزینه آب و برق، هزینه گاز

و ...

مثال 1 : با توجه به اطلاعات زیر مطلوب است تهیه صورتحساب سود و زیان شرکت آلفا در تاریخ 29/12/86 :

- | | |
|---------------------------|----------------------------|
| 1. درآمد ها 12.000 ریال | 6. هزینه تلفن 3.800 ریال |
| 2. هزینه آگهی 1.400 ریال | 7. هزینه حقوق 6.600 ریال |
| 3. هزینه اجاره 4.000 ریال | 8. هزینه آب و برق 500 ریال |

شرکت
صورت حساب سود و زیان
تاریخ 29/12/87

12.000)	درآمد ها:
	کسر می شود (هزینه ها:
1.400	هزینه آگهی
4.000	هزینه اجاره
3.800	هزینه تلفن
6.600	هزینه حقوق
500	هزینه آب و برق
(16.300)	جمع هزینه ها
(4300) زیان	خلاصه سود و زیان

مثال 2 : با توجه به مفروضات قبل اگر مبلغ درآمد 20.000 ریال باشد صورتحساب سود و زیان شرکت فوق را تهیه نمایید.

شرکت
صورت حساب سود و زیان
تاریخ 29/12/87

20.000)	درآمد ها:
	کسر می شود (هزینه ها:
1.400	هزینه آگهی
4.000	هزینه اجاره

3.800	هزینه تلفن
6.600	هزینه حقوق
500	هزینه آب و برق
(16.300)	جمع هزینه ها
3700 سود	خلاصه سود و زیان

صورت حساب سرمایه

گزارشی است که تغییرات سرمایه یک شرکت را طی یک دوره مالی بصورت زیر نشان می دهد:

شرکت

صورت حساب سرمایه

دوره مالی منتهی به 29/12/87

\$\$\$\$	سرمایه گذاری اول دوره
\$\$\$\$	+ : سرمایه گذاری مجدد طی دوره:
\$\$\$\$	+ : سود خالص
(\$\$\$\$)	- : زیان خالص
(\$\$\$\$)	- : برداشت
<u>\$\$\$\$\$\$</u>	سرمایه پایان دوره

سرمایه گذاری

تعریف: پول یا منابع اقتصادی است که صاحب شرکت علاوه بر سرمایه اولیه از محل دارایی های شخصی خود وارد شرکت می نماید که می تواند به دو صورت انجام شود:

1. آورده نقد
2. آورده غیر نقد

برداشت

پولی است که صاحب شرکت جهت مصارف شخصی خود از شرکت دریافت می نماید و به دو صورت امکان پذیر می باشد:

1. برداشت نقدی
2. برداشت غیر نقدی

مثال 1 : با توجه به اطلاعات زیر مطلوب است محاسبه صورت حساب سرمایه در تاریخ 29/12/85 برای شرکت آلفا؟

شرکت	سرمایه اول دوره 100.000 ریال
صورت حساب سرمایه	سرمایه گذاری مجدد طی دوره 50.000 ریال
دوره مالی منتهی به 29 / 12 / 87	سود خالص 10.000 ریال
100.000	برداشت 60.000 ریال
50.000	+ : سرمایه گذاری اول دوره
	+ : سرمایه گذاری مجدد طی دوره:

۱۰.۰۰۰
(۶۰.۰۰۰)
۱۰۰.۰۰۰

+ سود خالص
- برداشت
سرمایه پایان دوره



مثال 2 : با توجه به اطلاعات مثال قبل فرض کنید شرکت آلفا بجای سود خالص، زیان خالص به مبلغ 50.000 ریال داشته باشد مطلوب است تهیه صورت حساب سرمایه در تاریخ 29/12/85 برای شرکت آلفا؟

شرکت
صورت حساب سرمایه
دوره مالی منتهی به 29/12/87

۱۰۰.۰۰۰	سرمایه گذاری اول دوره
۵۰.۰۰۰	+ : سرمایه گذاری مجدد طی دوره:
(۵۰.۰۰۰)	+ : زیان خالص
(۶۰.۰۰۰)	- : برداشت
<u>۴۰.۰۰۰</u>	سرمایه پایان دوره

ترتیب تهیه صورتهای مالی

۱. صورت حساب سود و زیان ← سود یا زیان خالص بدست می آید و به ردیف 2 منتقل می یابد:
۲. صورت حساب سرمایه ← سرمایه پایان هر دوره بدست می آید و به ردیف 3 منتقل می شود:
۳. تراز نامه

مثال : با توجه به اطلاعات زیر مطلوب است تهیه صورتهای مالی برای شرکت آلفا به تاریخ 29/12/85 ؟

صندوق	250.000 ریال	برداشت	120.000 ریال
بانک	100.000 ریال	هزینه اجاره	60.000 ریال
درآمد	566.000 ریال	زمین 200.000 ریال	350.000 ریال
وام کوتاه مدت	پیش دریافت 150.000 ریال	سرمایه	100.000 ریال
حسابهای دریافتی	اول دوره 100.000 ریال	هزینه	500.000 ریال
اسناد پرداختی	حقوق 130.000 ریال	هزینه آگهی	180.000 ریال
پیش پرداخت	150.000 ریال	هزینه آب مصرفی	88.000 ریال
اثاثه	120.000 ریال	هزینه برق مصرفی	12.000 ریال
موجودی کالا	250.000 ریال		6.000 ریال
بستانکاران			

شرکت آلفا
صورت حساب سود و زیان
تاریخ 29/12/85

566.000

درآمد ها:

(کسر می شود) هزینه ها:

88.000

هزینه آگهی

60.000	هزینه اجاره
12.000	هزینه آب
180.000	هزینه حقوق
6.000	هزینه برق
346.000 (خلاصه)	جمع هزینه ها
220.000 سود خالص	سود و زیان

شرکت آلفا
صورت حساب سرمایه
دوره مالی منتهی به 29/12/85

۵۰۰.۰۰۰	سرمایه گذاری اول دوره
۲۲۰.۰۰۰	+ سود خالص
(۱۲۰.۰۰۰)	- برداشت
<u>۶۰۰.۰۰۰</u>	سرمایه پایان دوره

شرکت آلفا
ترازنامه
دوره مالی منتهی به 29/12/85

دارایی های جاری:		بدهی های جاری:	
صندوق	250.000	بستانکاران	250.000 ریال
بانک	100.000	اسناد پرداختی	100.000 ریال
حسابهای دریافتی	150.000	وام کوتاه مدت	200.000 ریال
موجودی	120.000	پیش دریافت	100.000 ریال
پیش پرداخت	130.000	جمع بدهی های جاری	<u>650.000</u> جمع
دارایی های ثابت:		سرمایه	<u>750.000</u>
زمین	350.000		
اثاثه	150.000		
جمع دارایی های ثابت:	<u>500.000</u>	جمع بدهی و سرمایه	<u>1.250.000</u>
جمع دارایی	<u>1.250.000</u>		

تجزیه و تحلیل فعالیت‌های مالی و اثر این فعالیتها بر روی معادله حسابداری

معادله حسابداری همان ترازنامه است.

سرمایه	+	بدهی ها	=	دارایی ها
↓		↓		↓
حق مالی صاحب شرکت نسبت به دارایی		حق مالی دیگران نسبت به دارایی ها		منابع اقتصادی متعلق به شرکت
		از کجا آورده ام		چی دارم

یک دارایی خود به خود بوجود نمی آید و محل تامین آن از دو منبع است:

1. تامین از محل دیگران = بدهی ها
2. تامین از محل صاحب شرکت = سرمایه

قواعد تجزیه و تحلیل

1. اگر یک طرف معامله به اندازه مبلغی افزایش یابد طرف دیگر به همان اندازه و مبلغ افزایش می یابد.
2. اگر یک طرف معامله به اندازه مبلغی کاهش یابد طرف دیگر به همان اندازه و مبلغ کاهش می یابد.
3. اگر یک طرف معامله ثابت باشد طرف دیگر اگر به اندازه مبلغی کاهش یابد همان طرف به همان اندازه افزایش می یابد و بالعکس.

مثال 1 : با توجه به اطلاعات زیر مطلوب است تجزیه و تحلیل فعالیتها و اثر این فعالیتها بر روی معادله حسابداری:

1. **آقای رضایی مبلغ 5.000.000 ریال بصورت نقدی واریز به صندوق ، سرمایه گذاری نموده است.**
تجزیه و تحلیل: یک دارایی به نام صندوق افزایش یافته و از طرف دیگر یک سرمایه افزایش پیدا کرده است (**قاعده اول**)

سرمایه اثر	+	بدهی ها	=	دارایی ها
			=	صندوق
5.000.000				+5.000.000
5.000.000			=	5.000.000 مانده

2. **ساختمان به مبلغ 3.000.000 ریال به طور نقد از محل صندوق خریداری نموده است.**
تجزیه و تحلیل: یک دارایی بنام ساختمان افزایش یافته و یک دارایی بنام صندوق کاهش یافته . (**قاعده سوم**)

سرمایه	+	بدهی ها	=	دارایی ها
			=	صندوق
			=	ساختمان
				5.000.000 مانده قبلی

5.000.000	=	+3.000.000	-3.000.000	اثر فعالیت
5.000.000	=	3.000.000	2.000.000	مانده جدید

3. اثاثه به مبلغ 800.000 ریال از شرکت آلفا بطور نسیه خریداری نموده است.

تجزیه و تحلیل: یک دارایی بنام اثاثه افزایش یافته و یک بدهی بنام حسابهای پرداختی افزایش یافته. (قاعده اول)

دارایی ها	=	بدهی ها	+	سرمایه
صندوق	=	حساب پرداختی	=	
مانده قبلی	=			
3.000.000	=			
اثر فعالیت	=	+800.000		5.000.000
مانده جدید	=	800.000		5.000.000

4. مبلغ 500.000 ریال از بدهی خود را به شرکت آلفا پرداخت نموده است نموده است.

تجزیه و تحلیل: یک دارایی به نام صندوق کاهش یافته و از طرف دیگر یک بدهی به نام ح/پرداختی کاهش یافته

(قاعده دوم)

دارایی ها	=	بدهی ها	+	سرمایه
صندوق	=	حساب پرداختی	=	
مانده قبلی	=			
3.000.000	=	800.000		
اثر فعالیت	=	- 500.000		5.000.000
مانده جدید	=	300.000		5.000.000

5. قسمتی از اثاثه خریداری شده از شرکت آلفا را به مبلغ 180.000 ریال بطور نسیه به شرکت بتا فروخته است.

تجزیه و تحلیل: یک دارایی به نام اثاثه کاهش یافته و یک دارایی به نام حسابهای دریافتی افزایش یافته (قاعده سوم)

دارایی ها	=	بدهی ها	+	سرمایه
صندوق	=	ح/دریافتی	=	
مانده قبلی	=			
1.500.000	=	800.000		
اثر فعالیت	=	+180.000	- 180.000	5.000.000
مانده جدید	=	180.000	620.000	5.000.000

6. مبلغ 100.000 ریال از مطالبات خود را از شرکت بتا دریافت نموده است.

تجزیه و تحلیل: یک دارایی به نام صندوق افزایش یافته و یک دارایی به نام ح/دریافتی کاهش یافته (قاعده سوم)

دارایی ها	=	بدهی ها	+	سرمایه
صندوق	=	ح/دریافتی	=	
مانده قبلی	=			
1.500.000	=	180.000		

5.000.000	- 500.000	=	- 100.000			+ 100.000	اثر فعالیت
5.000.000	300.000	=	80.000	620.000	3.000.000	1.600.000	مانده جدید



تهیه تراز نامه مثال 1

شرکت آلفا

ترازنامه

دوره مالی منتهی به 29/12/85

دارایی های جاری:		بدهی های جاری:	
صندوق	1.600.000	حسابهای پرداختی	300.000
حسابهای دریافتی	80.000	جمع بدهی های جاری	<u>300.000</u> جمع
دارایی های جاری:	<u>1.680.000</u>		
دارایی های ثابت:		سرمایه	
ساختمان	3.000.000		
اثاثه	620.000		
جمع دارایی های ثابت:	<u>3.620.000</u>		
جمع دارایی	<u>5.300.000</u>	جمع بدهی و سرمایه	<u>5.300.000</u>
			<u>600.000</u>
			<u>5.300.000</u>

مثال 2: با توجه به اطلاعات زیر مطلوب است تجزیه و تحلیل فعالیتها و اثر این فعالیتها بر روی معادله حسابداری و تهیه ترازنامه مربوط به انتهای عملیات:

1. اختصاص مبلغ 400.000 ریال به عنوان سرمایه اول دوره بصورت نقدی و واریز آن به صندوق.

تجزیه و تحلیل: یک دارایی به نام صندوق افزایش یافته و از طرف دیگر یک سرمایه افزایش پیدا کرده است

دارایی ها	=	بدهی ها	+	سرمایه اثر
فعالیت	=			
صندوق				
+400.000				+400.000
مانده جدید	=	400.000		400.000

2. خرید یک قطعه زمین به مبلغ 700.000 ریال که 300.000 ریال آن را نقد می پردازد و برای مابقی آن سفته ای

صادر و به فروشنده می دهد.

تجزیه و تحلیل: یک دارایی بنام زمین افزایش یافته و یک دارایی بنام صندوق کاهش یافته و از طرف دیگر یک بدهی

به نام اسناد پرداختی افزایش یافته .

دارایی ها	=	بدهی ها	+	سرمایه
صندوق	=	زمین	=	اسناد پرداختی
400.000	=	+400.000		
مانده قبلی				

400.000	=	+700.000	-300.000	اثر فعالیت
400.000		400.000	= 700.000 100.000	مانده جدید

3. خرید اثاثه به مبلغ 50.000 ریال بطور نسیه.

تجزیه و تحلیل: یک دارایی بنام اثاثه افزایش یافته و از طرف دیگر یک بدهی بنام حسابهای پرداختنی افزایش یافته

دارایی ها	=	بدهی ها	+	سرمایه
صندوق		حساب پرداختنی		اسناد پرداختنی
زمین				
اثاثه	=			
مانده قبلی				
100.000				
700.000	=			
اثر فعالیت		+ 50.000	=	400.000
مانده جدید		50.000	=	400.000
100.000		50.000	=	400.000
700.000		400.000		

4. خرید موجودی ملزومات به مبلغ 80.000 ریال که نصف بهای آن را نقد و با فروشنده قرار می گذارد بقیه بدهی آن را بعدا بپردازد.

تجزیه و تحلیل: یک دارایی به نام موجودی ملزومات افزایش یافته و یک دارایی به نام صندوق کاهش یافته و از طرف دیگر یک بدهی به نام ح/پرداختنی افزایش یافته

دارایی ها	=	بدهی ها	+	سرمایه
صندوق		ملزومات		اسناد پرداختنی
زمین				
اثاثه	=			
مانده قبلی				
100.000				
700.000	=			
50.000				
اثر فعالیت		+ 80.000	=	400.000
مانده جدید		80.000	=	400.000
60.000		90.000	=	400.000
700.000		400.000		

5. پرداخت بهای اثاثه خریداری شده مربوط به بند شماره 3.

تجزیه و تحلیل: یک دارایی به نام صندوق کاهش یافته و یک بدهی به نام حسابهای پرداختنی کاهش یافته

دارایی ها	=	بدهی ها	+	سرمایه
صندوق		ملزومات		اسناد پرداختنی
زمین				
اثاثه	=			
مانده قبلی				
60.000				
700.000	=			
50.000				
اثر فعالیت		- 50.000	=	400.000
مانده جدید		80.000	=	400.000
10.000		40.000	=	400.000
700.000		400.000		

6. فروش نصف قطعه زمین خریداری شده به مبلغ 350.000 ریال بصورت نقدی.

تجزیه و تحلیل: یک دارایی به نام صندوق افزایش یافته و یک دارایی به نام زمین کاهش یافته

دارایی ها	=	بدهی ها	+	سرمایه
صندوق		ملزومات		اسناد پرداختنی
زمین				
اثاثه	=			

	400.000	40.000	=	80.000	50.000	700.000	10.000	مانده قبلی
400.000			=			- 350.000	+350.000	اثر فعالیت
	400.000	400.000		80.000	50.000	350.000	360.000	مانده جدید

7. خرید یک دستگاه ساختمان به مبلغ 280.000 ریال بطور نقد.

تجزیه و تحلیل: یک دارایی به نام ساختمان افزایش یافته و یک دارایی به نام صندوق کاهش یافته

دارایی ها		=		بدهی ها		+		سرمايه
صندوق	زمین	اثاثه	ملزومات	ساختمان	اسناد / پ	حساب / پ		
360.000	350.000	50.000	80.000					
				+280.000				
- 280.000								
مانده جدید	80.000	350.000	50.000	280.000	400.000	40.000		400.000

تراز نامه مثال 2

شرکت آلفا

ترازنامه

دوره مالی منتهی به 29/12/85

دارایی های جاری:		=		بدهی های جاری:	
صندوق	80.000	حسابهای پرداختی	40.000		
موجودی ملزومات	80.000	اسناد پرداختی	400.000		
جمع دارایی های جاری:	<u>160.000</u>	جمع بدهی های جاری	<u>440.000</u>		
دارایی های ثابت:					
زمین	350.000				
ساختمان	280.000				
اثاثه	50.000				
جمع دارایی های ثابت:	<u>680.000</u>	سرمايه		<u>400.000</u>	جمع
دارایی	<u>840.000</u>	جمع بدهی و سرمايه		<u>840.000</u>	

مثال 3: با توجه به اطلاعات زیر مطلوب است تجزیه و تحلیل فعالیتهای مالی و تغییرات آن بر روی معادله حسابداری و تهیه ترازنامه مربوط به انتهای عملیات:

1. اختصاص مبلغ 2.000.000 ریال به عنوان سرمایه اول دوره بصورت نقدی و واریز آن به صندوق.

تجزیه و تحلیل: یک دارایی به نام صندوق افزایش یافته و از طرف دیگر یک سرمایه افزایش پیدا کرده است

دارایی ها		=		بدهی ها		+		سرمايه
صندوق								
فعالیت								

	+2.000.000		+2.000.000
	2.000.000	=	2.000.000 مانده جدید

2. خرید اثاثه به مبلغ 60.000 ریال بطور نقد.

تجزیه و تحلیل: یک دارایی بنام اثاثه افزایش یافته و یک دارایی بنام صندوق کاهش یافته

	+		=
سرمایه		بدهی ها	دارایی ها
		=	صندوق
		=	اثاثه
		=	2.000.000 مانده قبلی
2.000.000		=	+60.000 -60.000 اثر فعالیت
2.000.000		=	60.000 1.960.000 مانده جدید

3. خرید وسیله نقلیه به مبلغ 1.000.000 ریال که 500.000 ریال آن نقد و برای مابقی سفته ای صادر و به فروشنده

تحویل داده شد.

تجزیه و تحلیل: یک دارایی بنام وسیله نقلیه افزایش یافته و یک دارایی به نام صندوق کاهش و از طرف دیگر یک

بدهی بنام حسابهای پرداختنی افزایش یافته

	+		=
سرمایه		بدهی ها	دارایی ها
		=	صندوق
		=	اثاثه
		=	وسيله نقلیه
		=	اسناد / پ
		=	60.000 1.960.000 مانده قبلی
2.000.000		+500.000	= +1.000.000 - 500.000 اثر فعالیت
2.000.000		500.000	= 1.000.000 60.000 1.440.000 مانده جدید

4. خرید موجودی ملزومات به مبلغ 70.000 ریال بطور نسیه.

تجزیه و تحلیل: یک دارایی به نام موجودی ملزومات افزایش یافته و یک بدهی به نام ح / پ افزایش یافته

	+		=
سرمایه		بدهی ها	دارایی ها
		=	صندوق
		=	اثاثه
		=	وسيله نقلیه
		=	ملزومات
		=	اسناد / پ
		=	ح / پ
		=	سرمایه
		=	500.000 مانده قبل
		=	1.000.000 60.000 1.440.000
		+70.000	= + 70.000 اثر فعالیت
2.000.000		70.000	= 70.000 1.000.000 60.000 1.440.000 مانده جدید

5. خرید ماشین آلات به مبلغ 900.000 ریال که 200.000 نقد و با فروشنده قرار می گذارد که بقیه بهای آن را بعدا

بپردازد..

تجزیه و تحلیل: یک دارایی به نام ماشین آلات افزایش یافته و یک دارایی به نام صندوق کاهش و از طرف دیگر یک

بدهی به نام ح / پ افزایش یافته

دارایی ها		بدهی ها		+ سرمایه			
صندوق	اثاثه	وسيله نقلیه	ملزومات	ماشین آلات	= اسناد/پ	ح / پ	سرمایه
1.440.000	60.000	1.000.000	70.000	500.000	70.000		سرمایه
ماتده قبل							
اثر فعالیت				- 200.000			2.000.000
جدید				1.240.000		900.000	770.000

6. پرداخت بهای ملزومات خریداری شده مربوط به بند شماره 4.

تجزیه و تحلیل: یک دارایی به نام صندوق کاهش یافته و از طرف دیگر یک بدهی به نام ح / پ کاهش یافته

دارایی ها		بدهی ها		+ سرمایه			
صندوق	اثاثه	وسيله نقلیه	ملزومات	ماشین آلات	= اسناد/پ	ح / پ	سرمایه
1.240.000	60.000	1.000.000	70.000	900.000	500.000	770.000	سرمایه
قبل							
اثر فعالیت				- 70.000			2.000.000
ماتده جدید				1.170.000		900.000	700.000

7. فروش بخشی از اثاثه اداری مربوط به بند شماره 2 به مبلغ 20.000 ریال بصورت نسیه.

تجزیه و تحلیل: یک دارایی به نام اثاثه کاهش یافته و یک دارایی به نام ح / دریافتی افزایش یافته

دارایی ها		بدهی ها		+ سرمایه			
صندوق	اثاثه	وسيله نقلیه	ملزومات	ماشین آلات	= دریافتی	ح / دریافتی	سرمایه
1.170.000	60.000	1.000.000	70.000	900.000	20.000		سرمایه
ماتده قبل							2.000.0
ماتده جدید				1.170.000		40.000	700.000

8. دریافت مبلغ 5.000 ریال از طلب موسسه مربوط به بند شماره 7.

تجزیه و تحلیل: یک دارایی به نام صندوق افزایش یافته و یک دارایی به نام ح / دریافتی کاهش یافته

دارایی ها		بدهی ها		+ سرمایه			
صندوق	اثاثه	وسيله نقلیه	ملزومات	ماشین آلات	= دریافتی	ح / دریافتی	سرمایه
1.170.000	40.000	1.000.000	70.000	900.000	15.000		سرمایه
ماتده قبل							2.000.0
ماتده جدید				1.175.000		40.000	700.000

9. خرید یک دستگاه ساختمان به مبلغ 60.000 ریال بطور نسیه.

آقای احسانی عکاسی احسان را در 1/1/85 افتتاح می نماید. فعالیت‌های مالی طی دوره به شرح زیر می باشد:

1. **اختصاص مبلغ 4.500.000 جهت سرمایه گذاری اولیه موسسه.**

تجزیه و تحلیل: یک دارایی به نام صندوق افزایش یافته و از طرف دیگر یک سرمایه افزایش پیدا کرده است

	+		=	
سرمایه		بدهی ها		دارایی ها
سرمایه			=	صندوق
			=	مانده قبل
+4.500.000 مانده			=	+4.500.000 اثر فعالیت
4.500.000			=	4.500.000 جدید

2. خرید یک دستگاه وسیله نقلیه به مبلغ 1.800.000 ریال بصورت نقدی.

تجزیه و تحلیل: یک دارایی به نام وسیله نقلیه افزایش یافته یک دارایی به نام صندوق کاهش پیدا کرده است

دارایی ها	=	بدهی ها	+	سرمایه صندوق
وسيله نقلیه	=	سرمایه		
مانده قبل 4.500.000	=			4.500.000
اثر فعالیت +1.800.000 -1.800.000	=			
مانده جدید 2.700.000 1.800.000	=			4.500.000

3. خرید میز و صندلی به مبلغ 850.000 ریال بطور نسیه.

تجزیه و تحلیل: یک دارایی به نام اثاثه افزایش یافته و طرف دیگر یک بدهی به نام ح / پ پرداختنی افزایش

دارایی ها	=	بدهی ها	+	سرمایه
صندوق و وسیله نقلیه	=	ح / پ		سرمایه
مانده قبل 2.700.000 1.800.000	=			4.500.000
اثر فعالیت +850.000	=	+850.000		
مانده جدید 2.700.000 1.800.000 850.000	=	850.000		4.500.000

4. برگشت مبلغ 90.000 ریال از صندلی خریداری شده بند شماره 3 به فروشنده.

تجزیه و تحلیل: یک دارایی به نام اثاثه کاهش یافته و طرف دیگر یک بدهی به نام ح / پ پرداختنی کاهش

دارایی ها	=	بدهی ها	+	سرمایه
صندوق و وسیله نقلیه	=	ح / پ		سرمایه
مانده قبل 2.700.000 1.800.000 850.000	=	850.000		4.500.000
اثر فعالیت -90.000	=	-90.000		
مانده جدید 2.700.000 1.800.000 760.000	=	760.000		4.500.000

5. پرداخت مبلغ 500.000 ریال به طلب کاران مربوط به بند شماره 3.

تجزیه و تحلیل: یک دارایی به نام صندوق کاهش یافته و طرف دیگر یک بدهی به نام ح / پ پرداختنی کاهش

دارایی ها	=	بدهی ها	+	سرمایه
صندوق و وسیله نقلیه	=	ح / پ		سرمایه
مانده قبل 2.700.000 1.800.000 760.000	=	760.000		4.500.000
اثر فعالیت -500.000	=	-500.000		
مانده جدید 2.200.000 1.800.000 760.000	=	260.000		4.500.000

6. پرداخت اجاره ساختمان عکاسی به مبلغ 420.000 ریال بصورت نقدی.

تجزیه و تحلیل: یک دارایی به صندوق افزایش یافته و طرف دیگر یک سرمایه کاهش یافته

سرمایه	+	بدهی ها	=	دارایی ها
سرمایه		ح / پ	=	صندوق
4.500.000 قبل		260.000	=	760.000 1.800.000 2.200.000 مانده
-420.000 مانده			=	-420.000 اثر فعالیت

جدید 4.080.000 260.000 = 760.000 1.800.000 1.780.000

7. آقای احسانی با اختصاص مبلغ 2.000.000 ریال بصورت نقدی و واریز به صندوق سرمایه خود را افزایش داد .

تجزیه و تحلیل: یک دارایی به صندوق افزایش یافته و طرف دیگر یک سرمایه افزایش یافته

سرمایه	+	بدهی ها	=	دارایی ها
سرمایه		ح / پ	=	صندوق
4.080.000 قبل		260.000	=	760.000 1.800.000 1.780.000 مانده
+2.000.000			=	+2.000.000 اثر فعالیت

مانده جدید 6.080.000 260.000 = 760.000 1.800.000 3.780.000

8. دریافت مبلغ 850.000 ریال از مشتریان بابت ظهور عکس .

تجزیه و تحلیل: یک دارایی به صندوق افزایش یافته و طرف دیگر یک سرمایه افزایش یافته

سرمایه	+	بدهی ها	=	دارایی ها
سرمایه مانده		ح / پ	=	صندوق
6.080.000		260.000	=	760.000 1.800.000 3.780.000 قبل
+850.000			=	+850.000 اثر فعالیت

مانده جدید 6.930.000 260.000 = 760.000 1.800.000 4.630.000

9. ارسال صورتحساب ظهور عکس برای مشتریان به مبلغ 1.000.000 ریال .

تجزیه و تحلیل: یک دارایی به نام ح/دریافتی افزایش یافته و طرف دیگر یک سرمایه افزایش یافته

سرمایه	+	بدهی ها	=	دارایی ها
سرمایه مانده قبل		ح/دریافتی	=	صندوق
6.930.000 اثر فعالیت		260.000	=	760.000 1.800.000 4.630.000
760.000 1.800.000 4.630.000		+1.000.000 مانده جدید	=	+1.000.000
		7.930.000		260.000 = 1.000.000

10. دریافت صورتحساب از تعمیرگاه فنی بابت سرویس و تعمیر ماشین آلات چاپ عکس به مبلغ 650.000 ریال .

تجزیه و تحلیل: یک بدهی به نام ح/پرداختی افزایش یافته و یک بدهی به نام هزینه تعمیرات از سرمایه کاهش یافته

دارایی ها	=	بدهی ها	+	سرمایه
صندوق		ح/ریافتنی		سرمایه
وسيله نقلیه		ح/ریافتنی		
اثاثه		ح / پ		
1.800.000	=	260.000		6.930.000
1.000.000				
760.000				
4.630.000				
ماتده قبل				
اثر فعالیت		+650.000		-650.000 ماتده
910.000	=			7.280.000
1.000.000				
760.000				
1.800.000				
4.630.000				
جدید				

11. برداشت نقدی آقای احسانی جهت مصارف شخصی به مبلغ 200.000 ریال .

تجزیه و تحلیل: یک دارایی به نام صندوق کاهش یافته و یک بدهی به نام برداشت شخصی از سرمایه کاهش یافته

دارایی ها	=	بدهی ها	+	سرمایه
صندوق		ح/ریافتنی		سرمایه ماتده
وسيله نقلیه		ح / پ		
اثاثه		ح/ریافتنی		
1.800.000	=	910.000		6.930.000
1.000.000				
760.000				
4.630.000				
ماتده قبل				
اثر فعالیت		=		200.000 - ماتده
910.000	=			7.080.000
1.000.000				
760.000				
1.800.000				
4.430.000				
جدید				

نکات مثال شماره 4

1. دریافت صورتحساب ← ح / پرداختی ← نسبه
 2. ارسال صورتحساب ← ح / دریافتی ← نسبه
- اثر درآمدها، هزینه و برداشت بر روی معادله حسابداری:
1. درآمدها اثر مستقیم بر سرمایه و باعث افزایش آن می شود
 3. هزینه ها و برداشت اثر معکوس بر روی سرمایه دارد و باعث کاهش سرمایه می شود.

سرمایه



سرمایه اولیه	درآمدها	هزینه ها	برداشت
--------------	---------	----------	--------

دارایی

+

-

-

تراز نامه مثال 4

موسسه احسانی

ترازنامه

دوره مالی منتهی به 29/12/85

دارایی های جاری:		بدهی های جاری:	
صندوق	4.430.000	حسابهای پرداختی	910.000
ح / دریافتی	1.000.000	جمع بدهی های جاری:	<u>910.000</u>
جمع دارایی های جاری:	<u>5.430.000</u>	سرمایه	<u>7.080.000</u>
دارایی های ثابت:		جمع بدهی و سرمایه	<u>7.990.000</u>
وسيله نقلیه	1.800.000		
اثاثه	760.000		
جمع دارایی های ثابت:	<u>2.560.000</u>		
دارایی	<u>7.990.000</u>		

مثال 5: آقای سعیدی در اول تیر ماه 81 موسسه حول و نقل سعید را تاسیس نموده است فعالیت های مالی زیر در تیرماه به شرح زیر می باشد مطلوب است:

1. در تاریخ 4/81/1 واریز مبلغ 5.000.000 ریال سرمایه گذاری اولیه آقای سعیدی به حساب جاری شرکت.

تجزیه و تحلیل: یک دارایی به نام صندوق افزایش یافته و از طرف دیگر یک سرمایه افزایش یافته

سرمایه	+	بدهی ها	=	دارایی ها	بانک	صندوق	
--			=		--		م . قبل
+5.000.000			=		+5.000.000		اثر . ف
5.000.000			=		5.000.000		م . جدید

2. در تاریخ 1/4/81 خرید نقدی 5 دستگاه کامیون به مبلغ 3.000.000 ریال و صدور چک در وجه فروشنده.

تجزیه و تحلیل: یک دارایی به نام وسیله نقلیه افزایش یافته و یک دارایی به نام بانک کاهش یافته

سرمایه	+	بدهی ها	=	دارایی ها	بانک و نقلیه	صندوق	
5.000.000			=		5.000.000		م . قبل
			=		+3.000.000 -3.000.000		اثر . ف

5.000.000

=

3.000.000 2.000.000

م . جديد

3. در تاریخ 8/4/81 خرید نقدی به مبلغ 200.000 ریال ملزومات و صدور چک در وجه فروشنده.

تجزیه و تحلیل: یک دارایی به نام ملزومات افزایش یافته و یک دارایی به نام بانک کاهش یافته

		دارایی ها					
		صندوق	بانک	و نقلیه	ملزومات		
م . قبل		2.000.000	3.000.000				
ف .		-200.000	+200.000				
م . جدید		1.800.000	3.000.000	200.000			
	5.000.000						

4. در تاریخ 12/4/81 خرید تعدادی میز و صندلی به مبلغ 600.000 ریال به طور نسیه از فروشگاه سحر.
تجزیه و تحلیل: یک دارایی به نام اثاثه افزایش یافته و از طرف دیگر یک بدهی به نام ح/پرداختنی افزایش یافته

		دارایی ها					
		صندوق	بانک	و نقلیه	ملزومات	اثاثه	
م . قبل		1.800.000	3.000.000	200.000			
اثر . ف			+600.000			+600.000	
م . جدید		1.800.000	3.000.000	200.000	600.000		
	5.000.000						

5. در تاریخ 20/4/81 صدور چک به مبلغ 400.000 ریال در وجه فروشگاه سحر بابت پرداخت بخشی از بدهی موسسه.

تجزیه و تحلیل: یک دارایی به نام بانک کاهش یافته و از طرف دیگر یک بدهی به نام ح/پرداختنی کاهش یافته

		دارایی ها					
		صندوق	بانک	و نقلیه	ملزومات	اثاثه	
م . قبل		1.800.000	3.000.000	200.000	600.000		
اثر . ف			- 400.000				
م . جدید		1.400.000	3.000.000	200.000	600.000		
	5.000.000						

6. در تاریخ 25/4/81 فروش نسیه مبلغ 250.000 ریال از اثاثه خریداری شده به شرکت رضایی.

تجزیه و تحلیل: یک دارایی به نام ح/دریافتنی افزایش یافته و یک دارایی به نام اثاثه کاهش یافته

		دارایی ها					
		صندوق	بانک	و نقلیه	ملزومات	اثاثه	ح/دریافتنی
م . قبل		1.400.000	3.000.000	200.000	600.000		
ف .			-250.000			+250.000	
م . جدید		1.400.000	3.000.000	200.000	600.000	250.000	
	5.000.000						

م . جدید 1.400.000 3.000.000 200.000 350.000 250.000 = 200.000 5.000.000

7. در تاریخ 30/4/81 دریافت مبلغ 150.000 ریال از طلب موسسه از شرکت رضایی و واریز آن به حساب جاری شرکت.

تجزیه و تحلیل: یک دارایی به نام بانک افزایش یافته و بدهی به نام ح/پرداختی کاهش یافته

دارایی ها	بدهی ها	سرمايه
صندوق بانک و نقلیه و ملزومات	ح/دریافتی	ح/پرداختی
م . قبل 1.400.000	200.000	5.000.000
ف 150.000	=	=
م . جدید 1.550.000	200.000	5.000.000

8. در تاریخ 6/5/81 دریافت مبلغ 320.000 ریال از شرکت حمیدی بابت کرایه حمل کالا و واریز آن به حساب صندوق شرکت.

تجزیه و تحلیل: یک دارایی به نام صندوق افزایش یافته و از طرف دیگر سرمايه افزایش یافته

دارایی ها	بدهی ها	سرمايه
صندوق بانک و نقلیه و ملزومات	ح/دریافتی	ح/پرداختی
م . قبل 5.000.000 + 320.000	200.000	200.000
اثر . ف 1.550.000	=	=
م . جدید 320.000	200.000	5.320.000

9. در تاریخ 01/5/18 ارسال صورتحساب حمل کالا برای شرکت سپهر به مبلغ 000.042 ریال که قرار شد مبلغ آن طی دو ماه آینده دریافت شود.

تجزیه و تحلیل: یک دارایی به نام ح/دریافتی افزایش یافته و از طرف دیگر سرمايه افزایش یافته

دارایی ها	بدهی ها	سرمايه
صندوق بانک و نقلیه و ملزومات	ح/دریافتی	ح/پرداختی
م . قبل 1.550.000	200.000	200.000
اثر . ف 320.000	=	=
م . جدید 320.000	200.000	5.56.000

10. در تاریخ 16/5/81 بستن قرارداد جهت حمل کالا برای شرکت سینا و دریافت مبلغ 120.000 ریال وجه نقد به

عنوان پیش دریافت از شرکت مذکور و واریز آن به صندوق شرکت.

تجزیه و تحلیل: یک دارایی به نام صندوق افزایش یافته و از طرف دیگر بدهی به نام پیش پرداخت افزایش یافته

دارایی ها	بدهی ها	سرمايه
صندوق بانک و نقلیه و ملزومات	ح/دریافتی	پیش پرداخت
م . قبل 1.550.000	200.000	5.56.000
ف 120.000	=	=
م . جدید 320.000	200.000	5.56.000

م. جدید 440.000 1.550.000 3.000.000 200.000 350.000 340.000 = 200.000 120.000 5.56.000

11. در تاریخ 25/5/81 پرداخت مبلغ 280.000 ریال از صندوق موسسه بابت حقوق رانندگان در مرداد ماه.

تجزیه و تحلیل: یک دارایی به نام صندوق کاهش یافته و از طرف دیگر سرمایه کاهش یافته

دارایی ها	=	بدهی ها	+	سرمایه
صندوق بانک و نقلیه ملزومات اثاثه ح/دریافتنی		ح/پرداختنی پیش پرداخت		
م. قبل 440.000 1.550.000 3.000.000 200.000 350.000 340.000	=	200.000 120.000		5.56.000 اثر. ف
		- 280.000		

م. جدید 0 160.00 1.550.000 3.000.000 200.000 350.000 340.000 = 200.000 120.000 5.280.000

12. در تاریخ 26/4/81 دریافت صورتحساب از تعمیرگاه دقت به مبلغ 150.000 ریال بابت تعمیر یکی از کامیونهای

موسسه که قرار شد مبلغ آن طی سه ماه آینده پرداخت شود.

تجزیه و تحلیل: یک بدهی به نام ح/پرداختنی افزایش یافته و از طرف دیگر سرمایه کاهش یافته

دارایی ها	=	بدهی ها	+	سرمایه
صندوق بانک و نقلیه ملزومات اثاثه ح/دریافتنی		ح/پرداختنی پیش پرداخت		
م. قبل 0 160.00 1.550.000 3.000.000 200.000 350.000 340.000	=	200.000 120.000		5.280.000
		150.000		اثر. ف

م. جدید 0 160.00 1.550.000 3.000.000 200.000 350.000 340.000 = 350.000 120.000 5.130.000

13. در تاریخ 28/5/81 صدور چک به مبلغ 300.000 ریال بابت حق بیمه یک سالیه کامیونهای موسسه از تاریخ

1/6/81 تا 1/6/82 .

تجزیه و تحلیل: یک دارایی به نام بانک کاهش یافته و از طرف دیگر سرمایه کاهش یافته

دارایی ها	=	بدهی ها	+	سرمایه
صندوق بانک و نقلیه ملزومات اثاثه ح/دریافتنی		ح/پرداختنی پیش پرداخت		
م. قبل 0 160.00 1.550.000 3.000.000 200.000 350.000 340.000	=	350.000 120.000		5.130.000
				اثر. ف

م. جدید 0 160.00 1.250.000 3.000.000 200.000 350.000 340.000 = 350.000 120.000 4.830.000

14. در تاریخ 29/5/81 پرداخت مبلغ 60.000 ریال از صندوق شرکت بابت صورتحساب تلفن آقای سعیدی.

تجزیه و تحلیل: یک دارایی به نام صندوق کاهش یافته و از طرف دیگر سرمایه کاهش یافته

دارایی ها	=	بدهی ها	+	سرمایه
صندوق بانک و نقلیه ملزومات اثاثه ح/دریافتنی		ح/پرداختنی پیش پرداخت		
م. قبل 0 160.00 1.250.000 3.000.000 200.000 350.000 340.000	=	350.000 120.000		4.830.000
				اثر. ف

م. جدید 100.000 1.250.000 3.000.000 200.000 350.000 340.000 = 350.000 120.000 4.770.000

15. در تاریخ 31/5/81 آقای سعیدی با واریز مبلغ 400.000 ریال به حساب جاری شرکت و اختصاص یک دستگاه

ساختمان به ارزش 1.600.000 ریال سرمایه خود را افزایش می دهد.

تجزیه و تحلیل: یک دارایی به نام بانک افزایش یافته و یک دارایی به نام ساختمان افزایش از طرف دیگر سرمایه افزایش

یافته

		دارایی ها							=		بدهی ها		+		سرمایه
		صندوق	بانک	و.نقلیه	ملزومات	اثاثه	ح/دریافتی	ساختمان پیش	ح/پرداختی			پرداخت			
م. قبل	100.000	1.250.000	3.000.000	200.000	350.000	340.000			350.000	120.000	4.770.000	اثر			
ف	+400.000							+1.600.000			2.000.000	م. جدید			
	100.000	1.650.000	3.000.000	200.000	350.000	340.000	1.600.000		350.000	120.000	6.770.000				

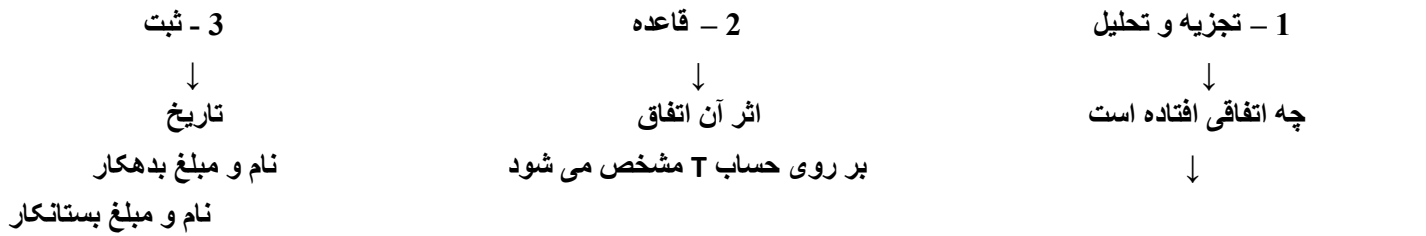
ثبت فعالیتهای مالی در حسابها (استفاده از حساب T در ثبت فعالیتهای)

برای این که صورتحسابهای نامبرده شده تا کنون (ترازنامه، صورتحساب سود و زیان و صورتحساب سرمایه) در پایان دوره مالی راحت تر تهیه شود باید حساب هر یک از اقلامی که در این صورتحسابها وجود دارد بصورت جداگانه تهیه شود. مثلا برای صندوق، حسابهای دریافتی، بستانکاران، درآمد، هزینه ها باید حساب جداگانه تهیه و افزایش یا کاهش اقلام مذکور را باید در این حسابها ثبت کنیم و برای این کار از علامت خاصی به نام T استفاده می کنیم. هر حساب T از قسمتهای زیر تشکیل شده است:

عنوان حساب: نام هر یک از اقلام دارایی ها، بدهی ها، سرمایه، درآمد، هزینه ها و برداشت

طرف بستانکار	طرف بدهکار
↓	↓
بصورت قراردادی برای همه حسابهاست	بصورت قراردادی برای همه حسابهاست
جمع (گردش) بستانکار	جمع (گردش) بدهکار
مانده بستانکار	مانده بدهکار
گردش بستانکار > گردش بدهکار	گردش بستانکار > گردش بدهکار

برای ثبت فعالیتهای مالی در حساب T باید مراحل زیر را به ترتیب اجرا نماییم:



3 قاعده اصلی موثر در معادله حسابداری

برداشت		هزینه ها		درآمد		سرمایه		بدهی ها		دارایی ها	
کاهش	افزایش	کاهش	افزایش	کاهش	افزایش	کاهش	افزایش	کاهش	افزایش	کاهش	افزایش
↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓
طرف بس مانده	طرف بد	طرف بس مانده	طرف بد	طرف بس مانده	طرف بد	طرف بس مانده	طرف بد	طرف بس مانده	طرف بد	طرف بس مانده	طرف بد
	مانده بدهکار		مانده بدهکار		مانده بستانکار		مانده بستانکار		مانده بستانکار		مانده بدهکار

مثال: با توجه به اطلاعات مثالهای 1 و 2 و 3 و 4 و 5 مطلوب است ثبت فعالیتهای مالی در حساب T ؟

مثال 1 - 1

ثبت	قاعده	تجزیه و تحلیل
5.000.000 صندوق	افزایش در دارایی (صندوق): بدهکار	یک دارایی به نام صندوق افزایش یافته
5.000.000 سرمایه	افزایش در سرمایه: بستانکار	یک سرمایه افزایش یافته

<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">5.000.000</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">5.000.000</td> </tr> </table>			5.000.000	5.000.000	صندوق
5.000.000	5.000.000				
	سرمایه				

مثال 1 - 2

ثبت	قاعده	تجزیه و تحلیل
3.000.000 ساختمان	افزایش در دارایی (ساختمان): بدهکار	یک دارایی به نام ساختمان افزایش

یک دارایی به نام صندوق کاهش کاهش در دارایی(صندوق) : بستانکار صندوق 3.000.000

	صندوق	سرمایه	ساختمان
<u>3.000.000</u>	5.000.000	<u>3.000.000</u>	5.000.000

مثال 1 - 3

تجزیه و تحلیل

یک دارایی به نام اثاثه افزایش از طرف
دیگر یک بدهی به نام ح/پ افزایش

ثابت قاعده
800.000 اثاثه افزایش در دارایی(اثاثه) : بدهکار

800.000 ح/پرداختی افزایش در بدهی(ح/پ) : بستانکار

ح/پرداختی

	صندوق	سرمایه	ساختمان	اثاثه	<u>800.000</u>
3.000.000	5.000.000	5.000.000	3.000.000	800.000	

مثال 1 - 4

تجزیه و تحلیل

یک دارایی به نام صندوق کاهش
یک بدهی به نام ح/پ کاهش

ثابت قاعده
ح/پرداختی 500.000 کاهش در بدهی(ح/پ) : بدهکار

500.000 صندوق کاهش در دارایی(صندوق) : بستانکار

ح/پرداختی

	صندوق	سرمایه	ساختمان	اثاثه	800.000	<u>500.000</u>
<u>3.000.000</u>	5.000.000	5.000.000	3.000.000	800.000		

مثال 1 - 5

تجزیه و تحلیل

یک دارایی به نام اثاثه کاهش

ثابت قاعده
ح/دریافتی 180.000 افزایش در دارایی(ح/د) : بدهکار

180.000 اثاثه کاهش در دارایی(اثاثه) : بستانکار یک دارایی به نام ح/د افزایش

	صندوق	سرمایه	ساختمان	اثاثه	ح/دریافتی	ح/پرداختی
3.000.000	5.000.000	5.000.000	3.000.000	<u>180.000</u>	800.000	<u>180.000</u>
500.000						800.000

مثال 1 - 6

ثبت	قاعده	تجزیه و تحلیل
صندوق 100.000	افزایش در دارایی(صندوق) : بدهکار	یک دارایی به نام صندوق افزایش
100.000 ح/ دریافتی	کاهش در دارایی(ح/د) : بستانکار	یک دارایی به نام ح/د کاهش

اسناد/پرداختی	ح/پرداختی	اثاثه	زمین	سرمایه	صندوق
ح/پرداختی	ح/دریافتی	اثاثه	ساختمان	سرمایه	صندوق
800.000	180.000	180.000	3.000.000	5.000.000	3.000.000
300.000	80.000	620.000		5.000.000	500.000

مثال 1 - 2 **1.600.000**م

تجزیه و تحلیل

یک دارایی به نام صندوق افزایش

یک سرمایه افزایش

ثبت

قاعده

افزایش در دارایی (صندوق) : بدهکار

افزایش در سرمایه: بستانکار

سرمایه

صندوق **400.000**

سرمایه **400.000**

صندوق

400.000	400.000
----------------	----------------

مثال 2 - 2

تجزیه و تحلیل

یک دارایی به نام زمین افزایش

یک دارایی به نام صندوق و ح/پ افزایش

ثبت

قاعده

افزایش در دارایی (زمین) : بدهکار

کاهش در دارایی (صندوق) : بستانکار

افزایش در بدهی (اسناد/پ) : بستانکار

زمین **700.000**

صندوق **300.000**

اسناد/پرداختی **400.000**

سرمایه

زمین

صندوق

اسناد/پرداختی

300.000	400.000	400.000
----------------	---------	---------

700.000

400.000

مثال 3 - 2

تجزیه و تحلیل

یک دارایی به نام اثاثه افزایش

یک بدهی به نام ح/پ افزایش

ثبت

قاعده

افزایش در دارایی (اثاثه) : بدهکار

افزایش در بدهی (ح/پ) : بستانکار

اثاثه **50.000**

ح/پرداختی **50.000**

سرمایه

زمین

اثاثه

ح/پرداختی

اسناد/پرداختی

300.000	400.000	400.000
---------	---------	---------

700.000

50.000	50.000
---------------	---------------

400.000

مثال 4 - 2

تجزیه و تحلیل

یک دارایی به نام ملزومات افزایش

ثبت

قاعده

افزایش در دارایی (ملزومات) : بدهکار

ملزومات **80.000**

صندوق	صندوق	صندوق	سرمایه	اسناد/پ	اثاثه	وسيله نقلیه	ح/پرداختنی
یک 40.000	صندوق			افزایش در دارایی(صندوق) : بستانکار		یک دارایی به نام صندوق کاهش و	
40.000	ح/پرداختنی			افزایش در بدهی (ح/پ) : بستانکار		بدهی به نام ح/پ افزایش	
300.000	400.000	400.000		700.000	50.000	50.00	400.000
<u>40.000</u>				<u>40.000</u>			
							ملزومات
							<u>80.000</u>

مثال 2 - 5

ثبت	قاعده	تجزیه و تحلیل					
ح/پرداختنی 50.000	کاهش در بدهی(ح/پ) : بدهکار	یک دارایی به نام صندوق کاهش					
صندوق 50.000	کاهش در دارایی(صندوق) : بستانکار	یک بدهی به نام ح/پ کاهش					
صندوق	سرمایه	زمین	اثاثه	ح/پرداختنی	اسناد/پرداختنی		
300.000	400.000	400.000	700.000	50.000	50.000	50.00	400.000
40.000				40.000			
<u>50.000</u>							
						ملزومات	
						<u>80.000</u>	

مثال 2 - 6

ثبت	قاعده	تجزیه و تحلیل					
صندوق 350.000	افزایش در دارایی(صندوق) : بدهکار	یک دارایی به نام صندوق افزایش					
زمین 350.000	کاهش در دارایی(زمین) : بستانکار	یک دارایی به نام زمین کاهش					
صندوق	سرمایه	زمین	اثاثه	ح/پرداختنی	اسناد/پرداختنی		
300.000	400.000	400.000	700.000	50.000	50.000	50.00	400.000
40.000	<u>350.000</u>			40.000			
50.000							
						ملزومات	
						<u>80.000</u>	

مثال 2 - 7

ثبت	قاعده	تجزیه و تحلیل
-----	-------	---------------

صندوق	سرمایه	اسناد/پ	اثاثه	وسيله نقلیه	ح/پرداختنی
280.000	ساختمان	افزایش در دارایی(ساختمان) : بدهکار	کاهش در دارایی(صندوق) : بستانکار	یک دارایی به نام ساختمان افزایش	یک دارایی به نام صندوق کاهش
300.000	400.000	400.000	350.000	700.000	50.000
40.000	350.000	400.000	350.000	50.000	40.000
50.000				40.000	
280.000					
80.000					
				ساختمان	ملزومات
				280.000	80.000
				280.000	80.000

مثال 3 - 1

تجزیه و تحلیل

یک دارایی به نام صندوق افزایش
یک سرمایه افزایش یافته

ثبت

2.000.000 صندوق

قاعده

افزایش در دارایی(صندوق) : بدهکار

2.000.000 سرمایه

افزایش در سرمایه: بستانکار

صندوق	سرمایه
2.000.000	2.000.000

تجزیه و تحلیل

یک دارایی به نام اثاثه افزایش یک
دارایی به نام صندوق کاهش

ثبت

60.000 اثاثه
60.000 صندوق

قاعده

افزایش در دارایی(اثاثه) : بدهکار
کاهش در دارایی(صندوق) : بستانکار

صندوق	سرمایه
60.000	2.000.000
	2.000.000

اثاثه
60.000

ح/پرداختنی

مثال 3 - 3

ثبت

1.000.000 وسیله نقلیه

اسناد/

پ

صندوق	سرمایه	اسناد/پ	اثاثه	وسيله نقلیه	ح/پرداختنی
صندوق	500.000		قاعده		تجزیه و تحلیل
	500.000		افزایش در دارایی (وسيله نقلیه) بدهکار		یک دارایی به نام وسيله نقلیه افزایش
			:		
			افزایش در بدهی (اسناد/پ) : بستانکار		یک دارایی به نام صندوق کاهش یک
			کاهش در دارایی (صندوق) : بستانکار		بدهی به نام اسناد/پ افزایش
60.000	2.000.000	2.000.000	500.000	60.000	<u>1.000.000</u>
<u>500.000</u>					

مثال 3 - 4

ثبت	ملزومات	قاعده	تجزیه و تحلیل
70.000		افزایش در دارایی (ملزومات) : بدهکار	یک دارایی به نام موجودی ملزومات افزایش
70.000	ح/پ	افزایش در بدهی (ح/پ) : بستانکار	یک بدهی به نام ح/پ افزایش

صندوق	سرمایه	اسناد/پ	اثاثه	وسيله نقلیه	ح/پرداختنی
60.000	2.000.000	2.000.000	500.000	60.000	1.000.000 <u>70.000</u>
500.000					

ملزومات

70.000

مثال 3 - 5

ثبت	ماشین آلات	قاعده	تجزیه و تحلیل
900.000		افزایش در دارایی (ماشین آلات) : بدهکار	یک دارایی به نام ماشین آلات افزایش
200.000	صندوق	کاهش در دارایی (صندوق) : بستانکار	یک دارایی به نام صندوق کاهش
700.000	ح/پ	افزایش در بدهی (ح/پ) : بستانکار	یک بدهی به نام ح/پ افزایش

صندوق	سرمایه	اسناد/پ	اثاثه	وسيله نقلیه	ح/پرداختنی
60.000	2.000.000	2.000.000	500.000	60.000	1.000.000 70.000
500.000					<u>700.000</u>

ماشین آلات	ملزومات
<u>900.000</u>	70.000

مثال 3 - 6	ح/پرداختی	وسيله نقلیه	اثاثه	اسناد/پ	سرمایه	صندوق
	تجزیه و تحلیل		قاعده			ثبت
	یک دارایی به نام صندوق کاهش		کاهش در بدهی (ح/پ) : بدهکار		ح/پ	70.000
	یک بدهی به نام ح/پ کاهش		کاهش در دارایی (صندوق) : بستانکار			صندوق 70.000
	70.000	1.000.000	60.000	500.000	2.000.000	2.000.000
	700.000					60.000
						500.000
						200.000
						70.000

ملزومات	ماشین آلات
70.000	900.000

مثال 3 - 7

مثال 3 - 7	ح/پرداختی	وسيله نقلیه	اثاثه	اسناد/پ	سرمایه	صندوق
	تجزیه و تحلیل		قاعده			ثبت
	یک دارایی به نام اثاثه کاهش		افزایش در دارایی (ح/دریافتی) : بدهکار		ح/دریافتی	20.000
	یک دارایی به نام ح/ دریافتی افزایش		کاهش در دارایی (اثاثه) : بستانکار		اثاثه	20.000
	70.000	1.000.000	60.000	500.000	2.000.000	2.000.000
	700.000					60.000
						500.000
						200.000
						70.000
						20.000

ملزومات	ماشین آلات	ح/دریافتی
70.000	900.000	20.000

مثال 3 - 8

مثال 3 - 8	ح/پرداختی	وسيله نقلیه	اثاثه	اسناد/پ	سرمایه	صندوق
	تجزیه و تحلیل		قاعده			ثبت
	یک دارایی به نام صندوق افزایش		افزایش در دارایی (صندوق) : بدهکار		صندوق	5.000
	یک دارایی به نام ح/دریافتی کاهش		کاهش در دارایی (ح/دریافتی) : بستانکار		ح/دریافتی	5.000
	70.000	1.000.000	60.000	500.000	2.000.000	2.000.000
	700.000					60.000
						500.000
						5.000

صندوق	سرمایه	اسناد/پ	اثاثه	وسیله نقلیه	ح/پرداختنی
200.000					
70.000					
			ح/دریافتنی	ماشین آلات	منزومات
			Tadbirq.ir		
			5.000	20.000	900.000
					70.000

مثال 3 - 9

تجزیه و تحلیل		قاعده		ثابت	
یک دارایی به نام ساختمان افزایش	افزایش در دارایی (ساختمان) : بدهکار	ساختمان	60.000	60.000	
یک بدهی به نام ح/پرداختی افزایش	افزایش در بدهی (ح/پرداختی) : بستانکار	ح/پرداختی	60.000	60.000	
وسيله نقلیه	اثاثه	اسناد/پ	500.000	2.000.000	2.000.000
70.000	20.000	60.000	1.000.000	70.000	70.000
700.000	40.000م	500.000م	2.000.000م	5.000	200.000
500.000	1.000.000م				70.000
					<u>60.000</u>
					760.000م
					1.1750.000م

ملزومات	ماشین آلات	ح/دریافتی	ساختمان
70.000	900.000	5.000	<u>60.000</u>
70.000م	900.000م	15.000م	

60.000م مثال 4 - 1

تجزیه و تحلیل		قاعده		ثابت	
یک دارایی به نام صندوق افزایش	افزایش در دارایی (صندوق) : بدهکار	صندوق	4.500.000	4.500.000	
یک سرمایه افزایش	افزایش در بدهی (سرمایه) : بستانکار	سرمایه	4.500.000	4.500.000	

مثال 4 - 2

تجزیه و تحلیل		قاعده		ثابت	
یک دارایی به نام وسیله نقلیه افزایش	افزایش در دارایی (وسيله نقلیه) : بدهکار	وسيله نقلیه	1.800.000	1.800.000	
یک دارایی به نام صندوق کاهش	کاهش در دارایی (صندوق) : بستانکار	صندوق	1.800.000	4.500.000	4.500.000

مثال 4 - 3

تجزیه و تحلیل
 یک دارایی به نام امانت افزایش
 یک بدهی به نام ح/پرداختی افزایش

قاعده
 افزایش در دارایی (اثاثه) : بدهکار
 افزایش در بدهی (ح/پ) : بستانکار

ثابت
 850.000
 ح/پ
 850.000

صندوق	سرمایه	وسيله نقلیه	اثاثه	ح/پرداختی
1.800.000	4.500.000	4.500.000	1.800.000	850.000 850.000

مثال 4 - 4

تجزیه و تحلیل
 یک دارایی به نام امانت کاهش
 یک بدهی به نام ح/پرداختی کاهش

قاعده
 کاهش در بدهی (ح/پ) : بدهکار
 کاهش در دارایی (اثاثه) : بستانکار

ثابت
 90.000
 ح/پ
 90.000

صندوق	سرمایه	وسيله نقلیه	اثاثه	ح/پرداختی
1.800.000	4.500.000	4.500.000	1.800.000	90.000 850.000 850.000 90.000

مثال 4 - 5

تجزیه و تحلیل
 یک دارایی به نام صندوق کاهش
 یک بدهی به نام ح/پرداختی کاهش

قاعده
 کاهش در بدهی (ح/پ) : بدهکار
 کاهش در دارایی (صندوق) : بستانکار

ثابت
 500.000
 ح/پ
 500.000

صندوق	سرمایه	وسيله نقلیه	اثاثه	ح/پرداختی
1.800.000	4.500.000	4.500.000	1.800.000	90.000
850.000	850.000	90.000		500.000

مثال 4 - 6

تجزیه و تحلیل
 یک دارایی به نام صندوق کاهش
 از طرف دیگر یک سرمایه کاهش

قاعده
 افزایش در هزینه ها (هزینه اجاره) : بدهکار
 کاهش در دارایی (صندوق) : بستانکار

ثابت
 420.000
 هزینه اجاره
 صندوق
 420.000

صندوق	سرمایه	وسيله نقلیه	اثاثه	ح/پرداختی	هزینه اجاره
1.800.000	4.500.000	4.500.000	1.800.000	90.000	850.000 850.000 90.000 420.000
500.000				500.000	
420.000					

مثال 4 - 7

تجزیه و تحلیل	قاعده	ثابت
یک دارایی به نام صندوق افزایش	افزایش در دارایی(صندوق) : بدهکار	صندوق 2.000.000
یک سرمایه افزایش	افزایش در بدهی(سرمایه) : بستانکار	سرمایه 2.000.000

هزینه اجاره	ح/پرداختی	اثاثه	وسیله نقلیه	سرمایه	صندوق
420.000	90.000	850.000	1.800.000	4.500.000	1.800.000
	500.00			2.000.000	2.000.000
					420.000

مثال 4 - 8

تجزیه و تحلیل	قاعده	ثابت
یک دارایی به نام صندوق افزایش	افزایش در دارایی(صندوق) : بدهکار	صندوق 850.000
یک سرمایه افزایش	افزایش در درآمدها(درآمد ظهورعکس) : بستانکار	درآمد ظهور عکس 850.000

هزینه اجاره	ح/پرداختی	اثاثه	وسیله نقلیه	سرمایه	صندوق
420.000	90.000	850.000	1.800.000	4.500.000	1.800.000
	500.00			2.000.000	2.000.000
					850.000

درآمد ها
850.000

مثال 4 - 9

تجزیه و تحلیل	قاعده	ثابت
یک دارایی به نام ح/دریافتی افزایش	افزایش در دارایی(ح/دریافتی) : بدهکار	ح/دریافتی 1.000.000
از طرف دیگر یک سرمایه افزایش	افزایش در درآمدها(درآمد ظهور) : بستانکار	درآمد ظهور عکس 1.000.000

ح/دریافتی	ح/پرداختی	اثاثه	وسیله نقلیه	سرمایه	صندوق
1.000.000	90.000	850.000	1.800.000	4.500.000	1.800.000
	500.00			2.000.000	2.000.000
					850.000

درآمد ها	هزینه اجاره
850.000	420.000
1.000.000	

مثال 4 - 10

تجزیه و تحلیل
 یک بدهی به نام ح/پرداختی افزایش
 یک سرمایه کاهش

قاعدہ
 افزایش در هزینه ها (هزینه تعمیرات) : بدهکار
 افزایش در بدهی (ح/پرداختی) : بستانکار

ثبت
 هزینه تعمیرات **650.000**
 ح/پرداختی **650.000**

ح/دریافتی	ح/پرداختی	اثاثه	وسیله نقلیه	سرمایه	صندوق
1.000.000	90.000	850.000	1.800.000	4.500.000	1.800.000
	500.00			2.000.000	500.000
				2.000.000	420.000
					850.000

درآمد ها	هزینه تعمیرات	هزینه اجاره
850.000	650.000	420.000
1.000000		

مثال 4 - 11

تجزیه و تحلیل
 یک دارایی به نام صندوق کاهش
 یک سرمایه کاهش

قاعدہ
 افزایش در برداشتها (برداشت) : بدهکار
 کاهش در دارایی (صندوق) : بستانکار

ثبت
 برداشت شخصی **200.000**
 صندوق **200.000**

ح/دریافتی	ح/پرداختی	اثاثه	وسیله نقلیه	سرمایه	صندوق
1.000.000	90.000	850.000	1.800.000	4.500.000	1.800.000
	500.00		1.800.000م	2.000.000	500.000
				2.000.000	420.000
				6.500.000م	200.000
		760.000م			
	910.000م				
					4.430.000م

برداشت	هزینه تعمیرات	هزینه اجاره	درآمد ها
200.000	650.000	420.000	850.000
			1.000000
	650.000م	420.000م	1.850.000م

صورت حساب سود و زیان

درآمد ها: **1.850.000**)

کسر می شود (هزینه ها:

هزینه اجاره

420.000

هزینه اجاره

(1.070.000)

جمع هزینه ها

780.000 سود خالص

خلاصه سود و زیان

صورت حساب سرمایه

4.500.000	سرمایه گذاری اول دوره
2.000.000	سرمایه گذاری طی دوره
780.000	+ سود خالص
(200.000)	- برداشت
7.080.000	سرمایه پایان دوره

ترازنامه مثال

شماره 4

دارایی های جاری:		بدهی های جاری:	
صندوق	4.430.000	حسابهای پرداختی	910.000
ح / دریافتی	1.000.000	جمع بدهی های جاری:	910.000
جمع دارایی های جاری:	5.430.000		
دارایی های ثابت:			
وسيله نقلیه	1.800.000		
اثاثه	760.000		
جمع دارایی های ثابت:	2.560.000		
جمع دارایی	7.990.000	جمع بدهی و سرمایه	7.990.000
		سرمایه	7.080.000
		جمع	7.080.000

مثال 5 - 1

تجزیه و تحلیل

یک دارایی به نام بانک افزایش از طرف دیگر یک سرمایه افزایش

قاعده

افزایش در دارایی (بانک) : بدهکار

افزایش سرمایه: بستانکار

سرمایه

ثابت

بانک 5.000.000

سرمایه 5.000.000

بانک

5.000.000 | **5.000.000**

مثال 5 - 2

تجزیه و تحلیل

یک دارایی به نام وسیله نقلیه افزایش

قاعده

افزایش در دارایی (وسيله.ن): بدهکار

وسيله نقلیه 3.000.000

ثابت

کاهش در دارایی(بانک) : بستانکار		یک دارایی به نام بانک کاهش
بانک	3.000.000	وسیله نقلیه
بانک	5.000.000	3.000.000
سرمایه	5.000.000	

مثال 3 - 5

تجزیه و تحلیل	قاعده	ثبت
یک دارایی به نام ملزومات افزایش	افزایش در دارایی(ملزومات) : بدهکار	ملزومات 200.000
یک دارایی به نام بانک کاهش	کاهش در دارایی(بانک) : بستانکار	بانک 200.000
وسیله نقلیه	ملزومات	بانک
3.000.000	200.000	3.000.000 5.000.000 5.000.000
		200.000

مثال 4 - 5

تجزیه و تحلیل	قاعده	ثبت
یک دارایی به نام اثاثه افزایش	افزایش در دارایی(اثاثه) : بدهکار	اثاثه 600.000
یک بدهی به نام ح/پ افزایش	افزایش در بدهی(ح/پ) : بستانکار	ح/پ 600.000
ح/پرداختی	اثاثه	بانک
وسیله نقلیه	ملزومات	سرمایه
3.000.000 600.000	200.000 600.000	3.000.000 5.000.000 5.000.000
		200.000

مثال 5 - 5

تجزیه و تحلیل	قاعده	ثبت
یک دارایی به نام بانک کاهش	کاهش در بدهی(ح/پ) : بدهکار	ح/پ 400.000
یک بدهی به نام ح/پ کاهش	کاهش در دارایی(بانک) : بستانکار	بانک 400.000
ح/پرداختی	اثاثه	بانک
وسیله نقلیه	ملزومات	سرمایه
3.000.000 600.000 400.000	200.000 600.000	3.000.000 5.000.000 5.000.000
		200.000
		400.000

مثال 6 - 5

تجزیه و تحلیل	قاعده	ثبت
یک دارایی به نام ح/دریافتی افزایش	افزایش در دارایی(ح/دریافتی) : بدهکار	ح/دریافتی 250.000
یک دارایی به نام اثاثه کاهش	کاهش در دارایی(اثاثه) : بستانکار	اثاثه 250.000
ح/پرداختی	اثاثه	بانک
وسیله نقلیه	ملزومات	سرمایه

3.000.000 5.000.000 5.000.000

200.000 250.000 600.000

3.000.000 600.000 400.000

200.000

400.000



ح/دریافتنی

250.000

مثال 5 - 7

ثابت		قاعده			تجزیه و تحلیل		
	بانک	افزایش در دارایی(بانک) : بدهکار			یک دارایی به نام بانک افزایش		
150.000		کاهش در دارایی(ح/دریافتنی) : بستانکار			یک دارایی به نام ح/دریافتنی کاهش		
	سرمايه	ملزومات	اثاثه	وسيله نقلیه	ح/پرداختنی		
3.000.000	5.000.000	5.000.000	200.000	250.000	600.000	3.000.000	600.000
	ح/دریافتنی					400.000	
	بانک						
200.000	150.000						
400.000							

ح/دریافتنی

150.000 250.000

مثال 5 - 8

ثابت		قاعده			تجزیه و تحلیل		
	صندوق	افزایش در دارایی(صندوق) : بدهکار			یک دارایی به نام صندوق افزایش		
320.000		افزایش در درآمدها(درآمد حمل) : بستانکار			از طرف دیگر یک سرمايه افزایش یافته		
	سرمايه	ملزومات	اثاثه	وسيله نقلیه	ح/پرداختنی		
3.000.000	5.000.000	5.000.000	200.000	250.000	600.000	3.000.000	600.000
	درآمد حمل					400.000	
	بانک						
200.000	150.000						
400.000							

درآمدها	صندوق	ح/دریافتنی
320.000	320.000	150.000
		250.000

مثال 5 - 9

ثابت		قاعده		تجزیه و تحلیل	
	ح/دریافتنی	افزایش در دارایی(ح/دریافتنی) : بدهکار		یک دارایی به نام ح/دریافتنی افزایش	
240.000		افزایش در درآمدها(درآمد حمل) : بستانکار		یک سرمايه افزایش	
	درآمد حمل				
240.000					

بانک	سرمایه	ملزومات	اثاثه	وسیله نقلیه	ح/پرداختنی
3.000.000	5.000.000	5.000.000	200.000	250.000	600.000
200.000	150.000			3.000.000	600.000
400.000					400.000

درآمدها	صندوق	ح/دریافتنی
320.000	320.000	150.000
240.000		240.000

مثال 5 - 10

ثابت

قاعده

تجزیه و تحلیل

صندوق **120.000**
پیش دریافت **120.000**

افزایش در دارایی (صندوق) : بدهکار
افزایش در بدهی (پیش دریافت) : بستانکار

یک دارایی به نام صندوق افزایش

یک بدهی به نام پیش/د افزایش

بانک

سرمایه

ملزومات

اثاثه

وسیله نقلیه

ح/پرداختنی

بانک	سرمایه	ملزومات	اثاثه	وسیله نقلیه	ح/پرداختنی
3.000.000	5.000.000	5.000.000	200.000	250.000	600.000
200.000	150.000			3.000.000	600.000
400.000					400.000

درآمدها

پیش دریافت

صندوق

ح/دریافتنی

320.000

120.000

320.000 150.000

240.000

120.000

240.000

مثال 5 - 11

ثابت

قاعده

تجزیه و تحلیل

هزینه حقوق **280.000**
صندوق **280.000**

افزایش در هزینه ها (هزینه حقوق) : بدهکار
کاهش در دارایی (صندوق) : بستانکار

یک دارایی به نام صندوق کاهش

یک سرمایه کاهش

بانک

سرمایه

ملزومات

اثاثه

وسیله نقلیه

ح/پرداختنی

بانک	سرمایه	ملزومات	اثاثه	وسیله نقلیه	ح/پرداختنی
3.000.000	5.000.000	5.000.000	200.000	250.000	600.000
200.000	150.000			3.000.000	600.000
400.000					400.000

هزینه حقوق

درآمدها

پیش دریافت

صندوق

ح/دریافتنی

280.000 320.000

120.000

280.000 320.000 150.000

240.000

120.000

240.000

مثال 5 - 59

تجزیه و تحلیل

قاعده

ثبت

یک بدهی به نام ح/پرداختی افزایش

افزایش در هزینه ها (هزینه تعمیر) : بدهکار

هزینه تعمیرات 150.000

از طرف دیگری سرمایه کاهش

افزایش در بدهی (ح/پرداختی) : بستانکار

ح/پرداختی 150.000

ح/پرداختی

وسیله نقلیه

اثاثه

ملزومات

سرمایه

بانک

3.000.000 600.000 400.000

200.000 250.000 600.000

3.000.000 5.000.000

150.000

200.000 150.000

400.000

ح/دریافتی

صندوق

پیش دریافت

درآمدها

هزینه حقوق

هزینه تعمیرات

280.000 320.000 150.000 250.000

280.000 320.000 120.000

150.000

120.000

240.000

240.000

مثال 5 - 13

تجزیه و تحلیل

قاعده

ثبت

یک دارایی به نام پیش پرداخت افزایش

افزایش در دارایی (پ/پرداخت) : بدهکار

پیش پرداخت 300.000

و یک دارایی به نام بانک کاهش یافته

کاهش در دارایی (بانک) : بستانکار

بانک 300.000

ح/پرداختی

وسیله نقلیه

اثاثه

ملزومات

سرمایه

بانک

3.000.000 600.000 400.000

200.000 250.000 600.000

3.000.000 5.000.000

150.000

200.000 150.000

400.000

ح/دریافتی

صندوق

پیش دریافت

درآمدها

هزینه حقوق

هزینه تعمیرات

280.000 320.000 150.000 250.000

280.000 320.000 120.000

150.000

120.000

240.000

240.000

پیش پرداختها

300.000

مثال 5 - 60

ثبت	قاعده			تجزیه و تحلیل			
	برداشت 60.000	افزایش در برداشتها (برداشت) : بدهکار			یک دارایی به نام صندوق کاهش		
	60.000 صندوق	کاهش در دارایی (صندوق) : بستانکار			یک سرمایه کاهش		
	بانک	سرمایه	ملزومات	اثاثه	وسيله نقلیه	ح/پرداختی	
	3.000.000	5.000.000	200.000	250.000	600.000	3.000.000	600.000
	200.000	150.000				400.000	150.000
	400.000						
	300.000						
	هزینه تعمیرات	هزینه حقوق	درآمدها	پیش دریافت	صندوق	ح/دریافتی	
	150.000	280.000	320.000	120.000	280.000	320.000	150.000
			240.000		60.000	120.000	240.000
	پیش پرداختها			برداشت			
	| 300.000			| 60.000			

مثال 5 - 15

ثبت	قاعده			تجزیه و تحلیل			
	بانک 400.000	افزایش در دارایی (بانک) : بدهکار			یک دارایی به نام بانک افزایش		
	1.600.000 ساختمان	افزایش در دارایی (ساختمان) : بدهکار			یک دارایی به نام ساختمان افزایش		
	2.000.000 سرمایه	افزایش در بدهی (سرمایه) : بستانکار			یک بدهی به نام سرمایه افزایش		
	بانک	سرمایه	ملزومات	اثاثه	وسيله نقلیه	ح/پرداختی	
	3.000.000	5.000.000	200.000	250.000	600.000	3.000.000	600.000
	200.000	150.000	2.000.000	200.000م	350.000م	3.000.000م	150.000
	400.000	400.000					350.000م
	300.000	7.000.000م					
	1.650.000م						
	هزینه تعمیرات	هزینه حقوق	ساختمان	پیش دریافت	صندوق	ح/دریافتی	
	150.000	280.000	1.600.000	120.000	280.000	320.000	150.000
					250.000		

مثال 5 - 61

ثبت

قاعده

تجزیه و تحلیل

280.000م

120.000م

60.000 120.000

240.000

1.600.000م

100.000م

340.000م 150.000م

<u>درآمدها</u>	<u>پیش پرداختها</u>	<u>برداشت</u>
320.000	300.000	60.000
240.000	300.000م	60.000م
560.000م		

صورت حساب سود و زیان

درآمد ها:	560.000)
کسر می شود (هزینه ها:	
هزینه حقوق	280.000
هزینه تعمیرات	150.000
جمع هزینه ها	(430.000)
خلاصه سود و زیان	سود خالص 130.000

صورت حساب سرمایه

5.000.000	سرمایه گذاری اول دوره
2.000.000	سرمایه گذاری طی دوره
130.000	+ سود خالص
(60.000)	- برداشت
7.070.000	سرمایه پایان دوره

ترازنامه

دارایی های جاری:		بدهی های جاری:	
صندوق	100.000	ح/ پرداختنی	350.000
بانک	1.650.000	پیش دریافت	120.000
ح/ دریافتنی	340.000	جمع بدهی های جاری:	470.000
موجودی ملزومات	200.000		
پیش پرداخت	300.000		
جمع دارایی های جاری:	2.590.000		
دارایی های ثابت:		سرمایه	
ساختمان	1.600.000		
وسیله نقلیه	3.000.000		
اثاثه	350.000		
جمع دارایی های ثابت:	4.950.000		
جمع دارایی	7.540.000	جمع بدهی و سرمایه	7.540.000

ثبت فعالیت‌های مالی در دفاتر قانونی حسابداری

دفاتر حسابداری شامل دفتر کل و دفتر روزنامه می باشد.

دفتر روزنامه

دفتری است که کلیه فعالیت‌های مالی یک شرکت به ترتیب تاریخ وقوع و بصورت روزانه ثبت می شود.

دفتر کل

دفتری است که حساب‌های یک شرکت را از یک دیگر تفکیک می نماید و دفتر کل اطلاعات مالی را برای تهیه صورتهای مالی فراهم می نماید و نوع ساده آن همان حساب T می باشد.

شکل دفتر روزنامه:

مبلغ بستانکار	مبلغ بدهکار	عطف	شرح	تاریخ		ردیف
				روز	ماه	
\$\$\$\$	\$\$\$\$		نام حساب بد نام حساب بس شرح مختصری از فعالیت			
\$\$\$\$\$	\$\$\$\$\$					جمع

شکل دفتر کل:

مانده	تشخیص	مبلغ		عطف	شرح	تاریخ		ردیف
		بستانکار	بدهکار			روز	ماه	
	بد یا بس							

مثال: با توجه به اطلاعات مثالهای قبل (1 و 2 و 3 و 4 و 5) مطلوب است:
ثبت فعالیت‌های مالی در دفاتر روزنامه و نقل آن به دفتر کل:

		مثال 1 - 1				مثال 1 - 1	
		3.000.000	ساختمان			5.000.000	صندوق
3.000.000	صندوق			5.000.000	سرمایه		
			شرح : بابت خرید نقدی ساختمان				شرح : سرمایه گذاری نقدی
			مثال 1 - 4			مثال 1 - 3	
		500.000	ح / پرداختی			800.000	اثاثه
500.000	صندوق			800.000	ح / پرداختی		
			شرح : بابت پرداخت بدهی بصورت نقد عطف به بند شماره 3				شرح : بابت خرید اثاثه بصورت نسیه
			مثال 1 - 6			مثال 1 - 5	
		100.000	صندوق			180.000	ح / دریافتنی
100.000	ح / دریافتنی			180.000	اثاثه		
			شرح : دریافت مطالبات				شرح : بابت برگشت اثاثه خریداری شده
			مثال 2 - 2			مثال 2 - 1	
		300.000	زمین			400.000	صندوق
300.000	صندوق			400.000	سرمایه		
400.000	پرداختی						شرح : سرمایه گذاری نقدی
			شرح : بابت خرید زمین بصورت نقدی و نسیه				
			مثال 2 - 4			مثال 2 - 3	
		80.000	ملزومات			5.000.000	اثاثه
40.000	ح / پرداختی			5.000.000	ح / پرداختی		
40.000	صندوق						شرح : بابت خرید اثاثه بصورت نسیه
			شرح : بابت خرید ملزومات بصورت نقد و نسیه				
			مثال 2 - 6			مثال 2 - 5	
		350.000	صندوق			50.000	ح / پرداختی
350.000	زمین			50.000	صندوق		
			شرح : بابت فروش نصف قطعه زمین				شرح : بابت پرداخت اثاثه خریداری شده بصورت نقد
							مثال 2 - 7
						280.000	ساختمان
				280.000	صندوق		
							شرح : بابت خرید یک دستگاه ساختمان
			مثال 3 - 2			مثال 3 - 1	

صندوق	2.000.000	اثاثه	60.000
شرح : سرمایه گذاری نقدی	2.000.000	صندوق	60.000
مثال 3 - 3		مثال 3 - 4	
وسيله نقلیه	1.000.000	ملزومات	70.000
شرح : بابت خرید وسیله نقلیه بصورت نقد و نسیه	500.000	شرح : بابت خرید ملزومات بطور نسیه	70.000
مثال 3 - 5		مثال 3 - 6	
ماشین آلات	900.000	ح/ پرداختی	70.000
شرح : بابت خرید ماشین آلات بصورت نقد و نسیه	200.000 700.000	صندوق	70.000 ح/
مثال 3 - 7		مثال 3 - 8	
ح/ دریافتی	20.000	صندوق	5.000
شرح : بابت فروش اثاثه عطف به بند شماره 2	20.000	شرح : بابت دریافت طلب از موسسه عطف به بند شماره 7	5.000
مثال 3 - 9		مثال 4 - 1	
ساختمان	60.000	وسيله نقلیه	1.800.000
شرح : بابت خرید ساختمان به صورت نسیه	60.000	صندوق	1.800.000
مثال 4 - 1		مثال 4 - 2	
صندوق	4.500.000	وسيله نقلیه	1.800.000
شرح : سرمایه گذاری نقدی	4.500.000	شرح : بابت خرید وسیله نقلیه بصورت نقد	1.800.000
مثال 4 - 3		مثال 4 - 4	
اثاثه	850.000	ح/ پرداختی	90.000
شرح : بابت خرید اثاثه بصورت نسیه	850.000	صندوق	90.000 شرح
مثال 4 - 5		مثال 4 - 6	
ح/ پرداختی	500.000	هزینه اجاره ساختمان	420.000

420.000	صندوق	500.000	صندوق
شرح : بابت پرداخت نقدی اجاره ساختمان		شرح : بابت پرداخت بدهی نقدی عطف به بند 3	
	مثال 4 - 8		مثال 4 - 7
850.000	صندوق	2.000.000	صندوق
850.000	درآمد ظهور عکس	2.000.000	سرمایه
شرح : بابت دریافت نقدی درآمد ظهور عکس		شرح : سرمایه گذاری طی دوره بصورت نقدی	
	مثال 4 - 10		مثال 4 - 9
650.000	ح/ پرداختی	1.000.000	ح/ دریافتی
650.000	هزینه تعمیرات	2.000.000	درآمد ظهور عکس
شرح : دریافت صورت حساب هزینه تعمیر ماشین آلات		شرح : بابت ارسال صورتحساب درآمد ظهور عکس	
	مثال 2 - 11		مثال 2 - 11
		200.000	برداشت
		200.000	صندوق
		شرح : بابت برداشت شخصی آقای احسانی بصورت نقدی	
	مثال 5 - 2		مثال 5 - 1
3.000.000	وسیله نقلیه	5.000.000	بانک
3.000.000	بانک	5.000.000	سرمایه
شرح : بابت خرید وسیله نقلیه بصورت صدور چک نقدی		شرح : سرمایه گذاری نقدی در بانک بصورت حساب جاری	
	مثال 5 - 4		مثال 5 - 3
600.000	اثاثه	200.000	ملزومات
600.000	ح/ پرداختی	200.000	بانک:
شرح : بابت خرید اثاثه بصورت نسیه		شرح : بابت خرید ملزومات بصورت نقد (صدور چک)	
	مثال 5 - 6		مثال 5 - 5
250.000	ح/ دریافتی	400.000	ح/ پرداختی
250.000	اثاثه	400.000	بانک
شرح : بابت فروش نسیه اثاثه خریداری شده		شرح : بابت پرداخت قسمتی از بدهی بصورت نقد عطف به بند 4	

مثال 5 - 7

بانک	150.000	صندوق	320.000
ح/د دریافتی	150.000	درآمد حمل کالا	320.000 شرح
بابت دریافت از طلبکاران بصورت نقد		شرح : بابت دریافت نقدی درآمد حمل کالا	

مثال 5 - 9

ح/ دریافتی	240.000	صندوق	120.000
درآمد حمل کالا	240.000	پیش دریافت حمل کالا	120.000 شرح
بابت ارسال صورتحساب درآمد حمل کالا از شرکت سپهر		شرح : بابت پیش دریافت نقدی حمل کالا از شرکت سینا	

مثال 5 - 11

هزینه حقوق	280.000	هزینه تعمیرات	150.000
صندوق	280.000	ح/ دریافتی	150.000 شرح
بابت پرداخت هزینه حقوق رانندگانه در مردادماه		شرح : بابت دریافت صورتحساب هزینه تعمیرات ماشین آلات	

مثال 5 - 13

پیش پرداخت بیمه	300.000	برداشت	60.000
بانک	300.000	صندوق	60.000 شرح
بابت پیش پرداخت هزینه بیمه سالیانه بصورت نقد		شرح : بابت برداشت جهت پرداخت هزینه تلفن آقای سعیدی بصورت نقد	

مثال 5 - 15

بانک	400.000
ساختمان	1.600.000
سرمایه	2.000.000

شرح : بابت واريز نقدی و غير نقدی جهت سرمايه گذاری طی دوره

تراز آزمایشی

از آنجایی که ثبتهای حسابداری بصورت دوطرفه انجام می شود معمولا حسابداری برای اطمینان از ثبت فعالیتها و درستی مانده حسابها فهرستی از مانده حسابهای دفتر کل تهیه می کنند که به آن تراز آزمایشی می گویند یک از مزایای تراز آزمایشی این است که از روی آن بسادگی و به سرعت می توان صورتهای مالی را تهیه نمود و انواع

تراز آزمایشی بصورت زیر می باشد:

1 - شرح

1 - دو ستونی 2 - مانده بدهکار 3 -

مانده بستانکار

1 - شرح

2 - گردش بدهکار 2 - چهار ستونی 3

3 - گردش بستانکار 4 - مانده بدهکار

5 - مانده بستانکار

شکل تراز آزمایشی

بصورت زیر می باشد:

تراز آزمایشی

نام موسسه:

تاریخ:

مانده بستانکار	مانده بدهکار	گردش بستانکار	گردش بدهکار	شرح
				1) دارایی جاری
				2) دارایی غیر جاری
				3) بدهی جاری
				4) بدهی غیر جاری
				5) سرمایه
				6) برداشت
				7) درآمدها
				8) هزینه ها

مثال: با توجه به اطلاعات مثالهای 1 - 2 - 3 - 4 - 5 مطلوب است تهیه تراز آزمایشی دو ستونی؟

تراز آزمایشی مثال شماره 1

مانده بدهکار	مانده بدهکار	نام حساب
	1.600.000	صندوق
	80.000	بدهکاران
	3.000.000	ساختمان
	620.000	اثاثه
300.000		ح/پرداختنی
5.000.000	0	سرمایه
5.300.000	0 5.300.000	0

تراز آزمایشی مثال شماره 2

مانده بدهکار	مانده بدهکار	نام حساب
	80.000	صندوق
	80.000	موجودی ملزومات
	350.000	زمین
	280.000	ساختمان
	50.000	اثاثه
40.000		ح/پرداختنی اسناد
400.000		پرداختنی
400.000		سرمایه
840.000	840.000	

تراز آزمایشی مثال شماره 3

مانده بدهکار	مانده بدهکار	نام حساب
	1.175.000	صندوق
	15.000	ح/دریافتنی
	70.000	موجودی ملزومات
	60.000	ساختمان
	1.000.000	وسیله نقلیه
	40.000	اثاثه
	900.000	ماشین آلات
760.000		ح/پرداختنی
500.000		اسناد پرداختنی
2.000.000	0	سرمایه

تراز آزمایشی مثال شماره 4

مانده بدهکار	مانده بدهکار	نام حساب
	4.430.000	صندوق
	1.000.000	ح/دریافتنی
	1.800.000	وسیله نقلیه
	760.000	0 0
910.000		اثاثه
6.500.000	0	ح/پرداختنی
	200.000	سرمایه
1.850.000	0	برداشت
	1.070.000	درآمدها
9.260.000	9.260.000	

3.260.000	3.260.000	
------------------	------------------	--

تراز آزمایشی مثال شماره 5

مانده بدهکار	مانده بدهکار	نام حساب
	100.000	صندوق
	1.650.000	بانک
	340.000	ح/دریافتی
	200.000	موجودی ملزومات
	300.000	پیش پرداختها
	1.600.000	ساختمان
	3.000.000	وسیله نقلیه
	350.000	اثاثه
350.000		ح/پرداختی
120.000		پیش دریافتها
7.000.000		سرمایه
	60.000	برداشت
560.000		درآمدها
	430.000	هزینه ها
8.030.000	8.030.000	

اصلاح حسابها در پایان دوره مالی

درآمدها && ← اصل تحقق درآمد: به محض ارائه خدمات درآمدها باید شناسایی و ثبت شود. هرچند که پول نقد دریافت شده باشد یا نشده باشد

در صورت حساب سود و زیان

هزینه ها && ← اصل تطابق: هزینه های هر دوره باید از درآمد های همان دوره کسر شود. هزینه که پول نقد دریافت شده باشد یا نشده باشد

1 - اصلاح حساب پیش پرداخت هزینه ها (بیمه و اجاره)

- اصلاح حسابها
شامل موارد
فوق می باشد
- 2 - اصلاح حساب پیش دریافت درآمد
3 - اصلاح حساب موجودی ملزومات
4 - اصلاح حساب هزینه های معوقه (اتفاق افتاده ولی ثبت نشده)
5 - اصلاح حساب درآمد های معوقه (اتفاق افتاده ولی ثبت نشده)
6 - اصلاح حساب موجودی کالا که فقط در مورد شرکتهای بازرگانی استفاده می شود
7 - اصلاح حساب استهلاک که فقط در مورد دارایی های ثابت است
8 - اصلاح حساب مطالبات سوخت شده که فقط در مورد بدهکاران است

1 - اصلاح حساب پیش پرداخت هزینه ها (بیمه و اجاره)

هر گاه شرکتی هزینه ای را متحمل گردد که منافع مربوط به آن در بیش از یک دوره مالی نصیب آن شود آن را پیش پرداخت هزینه می گویند. که یک نوع دارایی جاری است مانند پیش پرداخت بیمه ، اجاره و غیره. ثبت اصلاحی آن بصورت زیر است:

1- زمان ایجاد حساب پیش پرداخت هزینه ها

بدهکار	پیش پرداخت هزینه
&&	
&&	
بستانکار	صندوق/بانک
&&	

2- زمان اصلاح حساب پیش پرداخت هزینه در پایان دوره مالی

بدهکار	هزینه مربوطه (برق)
&&	
&&	
بستانکار	پیش پرداخت هزینه
&&	

$$\text{محاسبه پیش پرداخت هزینه:} \frac{\text{تعداد ماه مصرف شده}}{\text{تعداد ماه قرارداد}} \times \text{مبلغ پیش پرداخت}$$

مثال 1 : موسسه خدماتی آلفا در تاریخ 1/3/85 محل کار خود را با پرداخت 480.000 ریال به مدت 2 سال در مقابل آتش سوزی بیمه می نماید مطلوب است: ثبت های لازم در دفتر روزنامه به تاریخ 29/12/85 ؟

بدهکار	پیش پرداخت بیمه 85 /1/3
480.000	
بستانکار	
480.000	صندوق/بانک
بدهکار	هزینه بیمه 85 /29/12
200.000	
بستانکار	پیش پرداخت بیمه
200.000	

محاسبه پیش پرداخت هزینه : تعدادماه مصرف شده × مبلغ پیش پرداخت = 200.000 ×
 تعدادماه قرار داد 480.000

مثال 2 : شرکت آلفا برای محل کار خود ساختمان را در تاریخ 1/9/86 به مبلغ 1.500.000 ریال اجاره می نماید. مطلوب است: ثبت مالی فوق در دفتر روزنامه و اصلاح حساب به تاریخ 29/12/86

بدهکار	پیش پرداخت اجاره	86 / 1 / 9
1.500.000		
بستانکار	صندوق/بانک	
1.500.000		
	بدهکار	هزینه اجاره
	500.000	29/12/86
	بستانکار	پیش پرداخت اجاره
500.000		

محاسبه پیش پرداخت هزینه : تعدادماه مصرف شده × مبلغ پیش پرداخت = 500.000 ×
 تعدادماه قرار داد 1.500.000

2 - اصلاح حساب پیش دریافت درآمد

هرگاه موسسه ای مبلغی را از مشتریان خود دریافت نماید تا بعدا کاری را انجام دهد مبلغ دریافت شده پیش دریافت درآمد نامیده می شود و یک نوع بدهی محسوب می شود . هر زمان که موسسه به تعهد خود عمل نمود و خدمات ارائه نماید درآمد تحقق می پذیرد.
 ثبت اصلاحی آن بصورت زیر است:

1- زمان ایجاد حساب پیش دریافت درآمد

بدهکار	صندوق / بانک
&&	
بستانکار	پیش دریافت درآمد
&&	

2- زمان اصلاح حساب پیش دریافت درآمد

بدهکار	پیش دریافت درآمد
&&	
بستانکار	درآمد
&&	

تعدادماه مصرف شده
 محاسبه پیش دریافت درآمد : $\frac{\text{تعدادماه مصرف شده}}{\text{تعدادماه قرار داد}} \times \text{مبلغ پیش دریافت درآمد}$

مثال: موسسه خدماتی آلفا در تاریخ 1/9/87 قرارداد مبنی بر سرویس دستگاه حرارت مرکزی ساختمان بتا با شرکت مذکور به امضاء می رساند بر اساس این قرار داد موسسه خدماتی آلفا با دریافت مبلغ 1.800.000 ریال تعهد می نماید در مدت 6 ماه کار سرویس دستگاه حرارت مرکزی شرکت بتا را به انجام رساند . مطلوب است ثبتهای فعالیت ملی فوق در دفتر روزنامه؟

	بدهکار		87 / 1/9 صندوق/بانک
	1.800.000		
بستانکار		پیش دریافت درآمد	
1.800.000			
	بدهکار		29/12/87 پیش دریافت درآمد
	1.200.000		
بستانکار		درآمد	
1.200.000			

$$\text{تعدادماه مصرف شده} \times \frac{\text{مبلغ پیش دریافت درآمد}}{\text{تعدادماه قرارداد}} = 1.200.000 \times \frac{\text{مبلغ پیش دریافت درآمد}}{1.800.000}$$

3 - اصلاح حساب موجودی ملزومات

قسمتی از دارایی های جاری است که بطور روزانه در جریان کار روزمره موسسه استفاده می شود و از بین می رود.
1- زمان ایجاد حساب موجودی ملزومات (خرید)

	بدهکار		موجودی ملزومات
	&&		
بستانکار		صندوق / بانک	
&&			

2- زمان اصلاح حساب موجودی ملزومات در پایان دوره

	بدهکار		هزینه ملزومات
	&&		
بستانکار		موجودی ملزومات	
&&			

موجودی ملزومات پایان دوره - موجودی ملزومات طی دوره + خرید ملزومات اول دوره = هزینه ملزومات مصرف شده (روش محاسبه)

مثال: موسسه خدماتی آلفا در تاریخ 1/3/85 مبلغ 600.000 ریال ملزومات اداری بطور نقد خریداری نموده است حساب موجودی ملزومات در 85 / 1/1 (اول دوره 20.000 ریال و موجودی ملزومات در 29/12/85 پایان دوره 35.000 ریال) مطلوب است ثبتهای حسابداری فوق؟

	بدهکار		موجودی ملزومات 85 / 8/3
--	--------	--	-------------------------

	600.000		
بستانکار	صندوق / بانک		
600.00		بدهکار	
		585.000	هزینه ملزومات 85 / 29 / 12
بستانکار	موجودی ملزومات		
585.000			

$$20.000 + 600.000 - 35.000 = 585.000$$

4 - اصلاح حساب هزینه های معوقه

هزینه هایی هستند که تا پایان دوره مالی تحقق یافته اند اما در دفاتر ثبت نشده است به عنوان مثال اگر پرداخت حقوق ماهیانه کارکنان در تاریخ 15 هر ماه انجام پذیرد در پایان اسفند ماه معادل 15 روز از حقوق ماهیانه کارکنان تحقق یافته که جزء هزینه های دوره مالی است و باید در دفاتر ثبت شود.

مثال: موسسه خدماتی رضا مبلغ 12.000 ریال از حقوق اسفند ماه کارکنان را پرداخت نکرده است مطلوب است ثبت فعالیت مالی فوق در دفتر روزنامه؟

	بدهکار	هزینه حقوق 88 / 29 / 12	
بستانکار	12.000		
12.000	حقوق پرداختی	حقوق پرداختی یک بدهی جاری است که در ترازنامه نشان داده می شود	

5 - اصلاح حساب درآمد های معوقه

درآمدهایی که طی دوره مالی تحقق یافته اند ولی دریافت ثبت نشده است . مثلا اگر یک موسسه قرارداد ارائه خدماتی را بسته باشد اما دریافت وجه نقد منوط به اتمام کار باشد درآمد حاصل از ارائه آن قسمت از کار یا خدمات که مربوط به دوره مالی جاری است تحقق می یابد در حالی که در حسابها ثبتی صورت نگرفته است در نتیجه در پایان دوره مالی ثبت حسابداری زیر انجام می گیرد.

بدهکار	بستانکار	
حسابهای دریافتی		
&&		
درآمد	&&	

مثال: موسسه خدماتی آلفا در تاریخ اول دی ماه قرارداد 6 ماهه ای جهت نصب دستگاه حرارتی ساختمان مسکونی بتا می بندد مبلغ قرارداد 3.600.000 ریال و پرداخت آن با تایید کارشناس فنی مجتمع صورت خواهد گرفت مطلوب است ثبت اصلاحی فوق در دفتر روزنامه؟

بدهکار	بستانکار	
ح/دریافتی		
88 / 29 / 12		

$$1.800.000 \quad \text{درآمد} \quad 1.800.000 \quad = \quad \text{محاسبه درآمد فوق} \quad 3 = 1.800.00$$

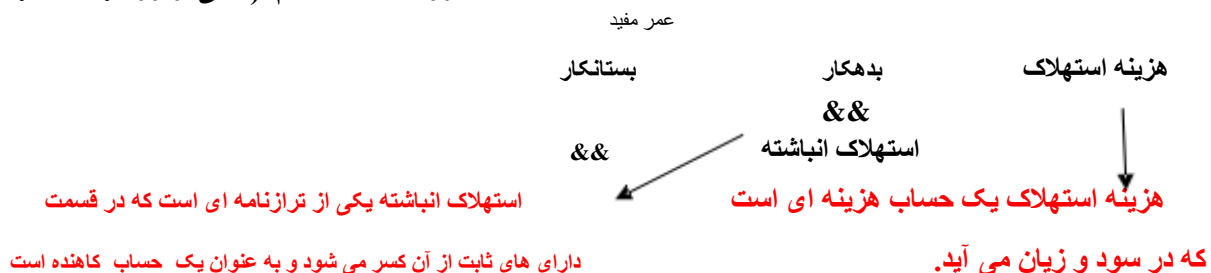
6 - اصلاح حساب موجودی کالا

این موضوع مربوط به شرکتهای بازرگانی است که بعدا گفته می شود.

7 - اصلاح حساب استهلاک دارایی های ثابت

مربوط به مبحث دارایی های ثابت است که یکی از روشهای استهلاک روش خط مستقیم است.

ارزش اسقاط بهای تمام شده دارایی
 = روش خط مستقیم (یکی از روشهای استهلاک)



ترازنامه

&&

&&

دارایی های ثابت:

وسيله نقلیه &&

استهلاک انباشته شده

وسيله نقلیه (&&) ارزش

دفتری &&

و در ترازنامه به این شکل نوشته می شود:

مثال: شرکت آلفا در تاریخ 1/1/86 وسیله نقلیه ای به

مبلغ 1.000.000 ریال بطور نقد خریداری نموده است عمر مفید

آن 4 سال و ارزش اسقاط آن 200.00 ریال و روش استهلاک

خط مستقیم است مطلوب است ثبت اصلاحی استهلاک

در تاریخ 29/12/86 ؟

بدهکار

88 / 29 / 12 هزینه استهلاک

200.000

بستانکار

استهلاک انباشته

200.00

محاسبه استهلاک = _____ = 200.00

بستن حسابها

1 - حسابهای موقت: حسابهایی هستند که در صورت سود و زیان می آیند و مانده آنها در پایان

دوره مالی باید صفر شود

بستن حسابها مانند: 1- درآمدها

↓
2- هزینه ها

در پایان دوره 2- حسابهای دائمی: حسابهایی هستند که در ترازنامه می آیند و مانده آنها سال به سال انتقال

مالی انجام پیدا می کند و صفر صفر نمی شود.

می شود مانند: 1- کلیه اقلام دارایی ها

2- کلیه اقلام بدهی ها

3- کلیه اقلام سرمایه

1- بستن حسابهای موقت

مراحل زیر را انجام می دهیم:

1- کلیه اقلام سود و زیان که مانده بدهکار دارند بستانکار می کنیم و حساب خلاصه سود و زیان را بدهکار می نماییم (تمامی

هزینه)

1- خلاصه سود و زیان بدهکار بستانکار

&&

هزینه ها (به تفکیک) &&

2- کلیه اقلام سود و زیان که مانده بستانکار دارند (درآمد ها) بدهکار می کنیم و به جمع آنها حساب خلاصه سود و زیان

را بستانکار می نماییم

بستانکار

2- درآمد ها (به تفکیک) بدهکار

&&

خلاصه سود و زیان &&

3- حساب خلاصه سود و زیان را مانده گیری می نماییم

خلاصه سود و زیان

مانده بدهکار مانده بستانکار

زیان خالص سود خالص

سرمایه && خلاصه سود و زیان &&

سرمایه && خلاصه سود و زیان &&

جواب باید برابر با جواب صورت سود و زیان باشد

4- بستن حساب برداشت سرمایه &&

برداشت &&

مثال: با توجه به اطلاعات مثال 4 و 5 مطلوب است بستن حسابهای موقت

مثال 4

بستانکار	بدهکار	1- درآمد ظهور عکس
	1.850.000	
1.850.000	خلاصه سود و زیان	بابت بستن حساب درآمد
2 بستانکار	بدهکار	- خلاصه سود و زیان
	1.070.000	
420.000	هزینه تعمیرات	
650.000	هزینه اجاره	بابت بستن حساب هزینه ها
3 بستانکار	بدهکار	- خلاصه سود و زیان
	780.000	
780.000	سرمایه	بابت بستن حساب خلاصه سود و زیان
4 بستانکار	بدهکار	- سرمایه
	200.000	
200.000	برداشت	بابت بستن حساب برداشت

خلاصه سود و زیان	
1.850.000	1.070.000
مانده 780.000	780.000

مثال 5

بستانکار	بدهکار	1- درآمد
	560.000	
560.000	خلاصه سود و زیان	بابت بستن حساب درآمد
2 بستانکار	بدهکار	- خلاصه سود و زیان
	430.000	
150.000	هزینه تعمیرات	
280.000	هزینه حقوق	بابت بستن حساب هزینه ها
3 بستانکار	بدهکار	- خلاصه سود و زیان
	130.000	
130.000	سرمایه	بابت بستن حساب خلاصه سود و زیان

خلاصه سود و زیان

560.000	430.000
130.00	130.00

بستانکار 4	بدهکار	- سرمایه
	60.000	
60.00	برداشت	

بابت بستن حساب برداشت

مثال: مانده برخی از حسابهای موجود در تراز آزمایشی اصلاح شده موسسه خدماتی آلفا در دست می باشد مطلوب است انجام ثبتهای مربوط به بستن حسابهای موقت در دفتر روزنامه؟

درآمد حق مشاوره 246.000 ریال	سرمایه 850.000 ریال
هزینه حقوق 283.000 ریال	برداشت 80.000 ریال
هزینه اجاره 120.000 ریال	درآمد حق الوکاله 583.000 ریال
هزینه ملزومات 320.000 ریال	
هزینه آب و برق 67.000 ریال	
هزینه آگهی 45.000 ریال	

بستانکار	بدهکار	1-درآمد حق الوکاله
	583.000	درآمد حق مشاوره
	246.000	

بابت بستن حساب درآمد

829.000	خلاصه سود و زیان	2 - خلاصه سود و زیان
---------	------------------	----------------------

بستانکار	بدهکار
	547.000
283.000	هزینه حقوق
120.000	هزینه اجاره
320.000	هزینه ملزومات
67.000	هزینه آب و برق
45.000	هزینه آگهی

بابت بستن حساب هزینه ها

بستانکار	بدهکار	1- خلاصه سود و زیان
	282.000	
282.00	سرمایه	

بابت بستن حساب خلاصه سود و زیان

بستانکار 2	بدهکار	- سرمایه
	80.000	
80.00	برداشت	

بابت بستن حساب برداشت

خلاصه سود و زیان	
829.000	547.000
مانده 282.000	282.000

مثال 1 روش معکوس		1/1 سال جدید	
ح/ پرداختنی	300.000	صندوق	1.600.00
سرمایه	5.000.000	ح/د ریافتنی	80.000
		ساختمان	3.000.000
		اثاثه	620.000
		←	
		صندوق	1.600.00
		ح/د ریافتنی	80.000
		ساختمان	3.000.000
		اثاثه	620.000
ح/ پرداختنی	300.000		
سرمایه	5.000.000		

بابت افتتاح حساب دائمی در سال جدید

مثال 2 روش معکوس		1/1 سال جدید	
ح/ پرداختنی	40.000	صندوق	80.000
اسناد پرداختنی	400.000	موجودی ملزومات	80.000
سرمایه	400.000	زمین	350.000
		اثاثه	50.000
		ساختمان	280.000
		←	
		صندوق	80.000
		موجودی ملزومات	80.000
		زمین	350.000
		اثاثه	50.000
		ساختمان	280.000
ح/ پرداختنی	40.000	اسناد	
پرداختنی	400.000	سرمایه	
	400.000		

بابت افتتاح حساب دائمی در سال جدید

مثال 3 روش تراز افتتاحیه و اختتامیه		1/1 سال جدید	
تراز اختتامیه	3.260000	صندوق	1.175.000
		موجودی ملزومات	70.000
		ح/د ریافتنی	15.000
		اثاثه	40.000
		وسیله نقلیه	1.000.000
		ماشین آلات	900.000
		ابزار آلات	60.000
		←	
		صندوق	1.175.000
		موجودی ملزومات	70.000
		ریافتنی	15.000
		وسیله نقلیه	40.000
			1.000.000
		ماشین آلات	900.000
		ابزار آلات	60.000
تراز اختتامیه	3.260000	تراز افتتاحیه	3.260000
اسناد پرداختنی	500.000	اسناد پرداختنی	500.000
پرداختنی	760.000	پرداختنی	760.000
سرمایه	2.000.000	سرمایه	2.000.000
		تراز اختتامیه	3.260000

بابت افتتاح حساب دائمی در سال جدید

بابت بستن حساب دائمی

1/1 / سال جدید	مثال 4 روش معکوس ح/
صندوق 4.430.000	پرداختنی 910.000 سرمایه
ح/د ریافتنی 1.000.000	7.080.000
وسيله نقلیه 1.800.000	صندوق 4.430.000
اثاثه 760.000 ←	ح/د ریافتنی 1.000.000
ح/ پرداختنی 910.000	وسيله نقلیه 1.800.000
سرمایه 7.080.000	اثاثه 760.000
بابت افتتاح حساب دائمی در سال جدید	بابت بستن حساب دائمی

1/1 / سال جدید	مثال 5 روش معکوس
صندوق بانک 100.000	ح/ پرداختنی 350.000
1.650.000	پیش دریافت 120.000
ح/د ریافتنی 340.000	سرمایه 7.070.000
موجودی ملزومات 200.000	صندوق 100.000
ساختمان 1.600.000	بانک 1.650.000 ←
وسيله نقلیه 3.000.000 اثاثه	ح/د ریافتنی 340.000 موجودی
350.000	ملزومات 200.000
ح/ پرداختنی 350.000	ساختمان 1.600.000
پیش دریافت 120.000	وسيله نقلیه 3.000.000
سرمایه 7.070.000	اثاثه 350.000
بابت افتتاح حساب دائمی در سال جدید	بابت بستن حساب دائمی

نکته:

در اقلام حسابهای دائمی مانده پایان دوره سال جاری ، مانده اول دوره سال بعد است و در اقلام حسابهای موقت مانده پایان دوره در پایان سال صفر می شود.

مثال:

تراز آزمایشی موسسه آلفا در پایان اسفند 81 (قبل از اصلاح حسابها) در دست می باشد و سایر اطلاعات به قرار زیر می باشد:

1. پیش دریافت درآمد مربوط به قراردادی است که آموزشگاه برای آموزش کارکنان در اول بهمن ماه بسته است و مدت این قرارداد 6 ماهه و کل مبلغ قرارداد در اول بهمن دریافت شده است.
2. پیش پرداخت اجاره بابت اجاره یک ساله محل آموزشگاه است که تاریخ شروع اجاره اول آذرماه 81 می باشد.

3. موجودی ملزومات طبق شمارش در پایان اسفند 81 معادل 60.000 ریال می باشد.

5. در اول اسفند ماه 81 قراردادی برای 150 ساعت آموزش کارکنان از قرار هر ساعت 1000 ریال بسته شده است که پس از اتمام دوره آموزش صورت حساب تنظیم و ارسال خواهد شد و تا پایان اسفند ماه کارکنان 70 ساعت آموزش دیده اند.

5. حقوق پرداخت نشده معلمان در پایان سال 81 مبلغ 80.000 ریال می باشد.

مطلوب است:

1. انجام ثبتهای اصلاحی لازم در پایان سال 81 در دفتر روزنامه و انتقال در دفتر کل

2. تهیه تراز آزمایشی بعد از اصلاحات

م پستانکار	م بدهکار	شرح
	820.000	بانک
	880.000	ح/ دریافتی
	150.000	موجودی ملزومات
	600.000	پیش پرداخت اجاره
	200.000	اثاثه
430.000		ح / پرداختی
300.000		پیش دریافت درآمد
1.500.000		سرمایه
	130.000	برداشت
950.000		درآمد خدمات آموزشی
	320.000	هزینه حقوق
	80.000	هزینه آب و برق
3.180.000	3.180.000	جمع

3. تهیه صورتهای مالی

5. بستن حسابهای موقت

6. بستن حسابهای دائمی

بانک	ح/دریافتی
<u>820.000</u>	880.000
م 820.000	<u>(4)70.000</u>
	م 950.000

هزینه ملزومات موجودی ملزومات

150.000 (3)90.000

م 60.000

(3)90.000

م 90.000

پیش پرداخت اجاره

600.000 (2)200.000

م 400.000

ح/پرداختنی

اثاثه

200.000

پیش دریافت درآمد

430.000

300.000 (1)100.000

430.000 م

م 200.000
م 200.000

هزینه حقوق

320.000

سرمایه

1.500.000

برداشت

(5)80.000

م 1.500.000

130.000

م 400.000

م 130.000

درآمدها

هزینه آب و برق

950.000

80.000

(1)100.000

م 80.000

(4)70.000

م 1.120.000

820.000

بانک

950.000

ح/دریافتنی

60.000

موجودی ملزومات

400.000

پیش پرداخت اجاره

200.000

اثاثه

430.000

ح / پرداختنی

200.000

پیش دریافت درآمد

80.000

حقوق پرداختنی

1.500.000

سرمایه

0

130.000

برداشت

1.120.000

0

درآمد خدمات آموزشی

200.000

هزینه اجاره

400.000

هزینه حقوق

80.000

هزینه آب و برق

90.000

هزینه ملزومات

3.330.000

3.330.000

جمع

م بستانکار	م بدهکار	شرح
------------	----------	-----

هزینه اجاره	حقوق پرداختی	×	200.000	)	200.000	پیش پرداخت اجاره
	(2)200.000		(5)80.000			3 (600.000) - اصلاح حساب موجودی ملزومات
200.000م	80.000م				90.000	هزینه ملزومات
						موجودی ملزومات (90.000 = 60.000 -)
	1 - اصلاح حساب پیش دریافت درآمد				90.000	4 (150.000) - اصلاح حساب درآمد معوقه
	پیش دریافت درآمد 1000.000				70.000	حسابهای دریافتی
	درآمد 100.000	×	70 = 70.000	)	70.000	درآمد
(= 100.000)	(300.000 ×)				80.000	5 (1000) - هزینه حقوق
	2 - اصلاح حساب پیش پرداخت اجاره					حقوق پرداختی 80.000
	هزینه اجاره 200.000					

صورت سود و زیان

صورت حساب سرمایه		صورت سود و زیان	
درآمد ها	1.120.000	سرمایه اولیه	1.500.000
هزینه اجاره	200.000	سود خالص	350.000
هزینه حقوق	400.000	برداشت	(130.000)
هزینه آب و برق	80.000	سرمایه پایان دوره	1.720.000
هزینه ملزومات	90.000		
جمع هزینه ها	(770.000)		
سود خالص	350.000		

ترازنامه

دارایی های جاری:		بدهی های جاری:	
بانک	820.000	ح/ پرداختی	430.000
ح/ دریافتی	950.000	پیش دریافت درآمد	200.000
موجودی ملزومات	60.000	حقوق پرداختی	80.000 پیش
پرداخت اجاره	400.000		
جمع دارایی های جاری:	2.230.000	سرمایه	1.720.000
دارایی های ثابت:			
اثاثه	200.000		
جمع دارایی ها	2.430.000	جمع بدهی و سرمایه	2.430.000

بستن حسابهای موقت:

1 - خلاصه سود و زیان 770.000

200.000	هزینه اجاره	خلاصه سود و زیان	
400.000	هزینه حقوق	(1)770.000	(2)1.120.000
80.000	هزینه آب و برق	(3)350.000	م 350.000
	هزینه ملزومات	90.000	

بابت بستن حساب هزینه ها

770.000 خلاصه سود و زیان

770.000 سرمایه

2 - درآمد ها 1.120.000

خلاصه سود و زیان

1.120.000 بابت بستن حساب درآمد ها

3 - خلاصه سود و زیان 350.000

350.000 سرمایه

بابت بستن حساب خلاصه سود و زیان

4- سرمایه 130.000

برداشت 130.000

بابت بستن حساب برداشت
بستن حسابهای دائمی:

روش معکوس

سال 82

820.000	بانک	430.000	ح/ پرداختنی
950.000	ح/د ریافتنی	200.000	پ دریافت درآمد
60.000	موجودی ملزومات	80.000	حقوق پرداختنی
400.000	پ پرداخت اجاره	1.720.000	سرمایه
200.000	اثاثه ←	820.000	بانک
430.000	ح/ پرداختنی	950.000	ح/د ریافتنی
200.000	پ دریافت درآمد	60.000	موجودی ملزومات
80.000	حقوق پرداختنی	400.000	پ پرداخت اجاره
1.720.000	سرمایه	200.000	

بابت افتتاح حساب دائمی در سال 82

بابت بستن حساب دائمی

مثال مهم

- آقای رضایی در اسفند 85 موسسه نقشه کشی رضایی را تاسیس نموده است فعالیت‌های مالی او به شرح زیر است:
- (1) در تاریخ 1/12/85 واریز مبلغ 2.000.000 ریال وجه نقد به حساب جاری نزد بانک تجارت و تخصیص یک دستگاه ساختمان به ارزش 3.000.000 ریال به عنوان سرمایه اولیه
 - (2) در تاریخ 1/12/85 صدور یک فقره چک به مبلغ 300.000 ریال بابت بیمه یکساله ساختمان موسسه
 - (4) در تاریخ 2/12/85 خرید تعدادی تجهیزات نقشه کشی به مبلغ 720.000 ریال از فروشگاه پارس که مبلغ 320.000 ریال آن را طی یک فقره چک پرداخت و قرار شد بقیه بهای آن را 10 روز بعد پرداخت نماید.
 - (4) در تاریخ 2/12/88 صدور یک فقره چک به مبلغ 450.000 ریال بابت خرید تعدادی میز و صندلی
 - (5) در تاریخ 3/12/85 خرید مبلغ 85.000 ریال ملزومات و صدور یک فقره چک در وجه فروشنده
 - (7) در تاریخ 7/12/85 بستن قراردادی با شرکت پیمانکاری آلفا جهت تهیه نقشه یک مجتمع مسکونی و دریافت مبلغ 300.000 ریال وجه نقد به عنوان پیش دریافت و واریز آن به حساب جاری نزد بانک
 - (7) در تاریخ 10/12/85 ارسال صورتحساب به مبلغ 400.000 ریال به شرکت بتا بابت تهیه نقشه ساختمان برای آن شرکت
 - (8) در تاریخ 12/12/85 پرداخت بدهی به فروشگاه پارس
 - (10) در تاریخ 14/12/85 برداشت مبلغ 100.000 ریال از حساب جاری نزد بانک توسط آقای رضایی برای مصرف شخصی
 - (11) در تاریخ 17/12/85 صدور یک فقره چک به مبلغ 120.000 ریال در وجه موسسه کیهان بابت درج آگهی روزنامه
 - (11) در تاریخ 21/12/85 دریافت بخشی از طلب موسسه از شرکت بتا به میزان 250.000 ریال
 - (13) در تاریخ 23/12/85 دریافت مبلغ 535.000 ریال از شرکت محمدی بابت تهیه نقشه ساختمانی آن شرکت
 - (13) در تاریخ 27/12/85 پرداخت مبلغ 72.000 ریال بابت هزینه آب و برق اسفند ماه
 - (14) در تاریخ 28/12/85 پرداخت مبلغ 300.000 ریال بابت حقوق اسفند ماه کارکنان

مطلوب است:

- (1) ثبت فعالیت‌های مالی فوق در دفتر روزنامه
- (2) نقل به دفتر کل
- (3) تهیه تراز آزمایشی در تاریخ 29/12/85
- (2) انجام ثبت‌های اصلاحی در دفتر روزنامه و نقل آن به دفتر کل با توجه به اطلاعات زیر:
 - (الف) معادل 30% از خدمات موضوع قرارداد با شرکت پیمانکاری آلفا انجام شده است.
 - (ب) بیمه مصرف شده یک از 12 می باشد
 - (ج) موجودی ملزومات طبق شمارش در پایان اسفند ماه 52.000 ریال است
- (5) تهیه تراز آزمایشی اصلاح شده در تاریخ 29/12/85
- (7) تهیه صورت سود و زیان برای یک ماهه منتهی به 29/12/85
- (5) تهیه صورت حساب سرمایه یک ماهه منتهی به 29/12/85
- (8) تهیه ترازنامه به تاریخ 29/12/85
- (10) انجام ثبت‌های مربوط به حساب‌های موقت در دفتر روزنامه و نقل آن به دفتر کل

11) انجام ثبتهای مربوط به بستن حسابهای دائمی در پایان سال 85

12) انجام ثبتهای مربوط به افتتاح حسابهای دائمی در فروردین سال 86

85/12/1		85/12/1	
	2.000.000		بانک
300.000	پ پرداخت بیمه	3.000.000	ساختمان
300.000	بانک	5.000.000	سرمایه
شرح : بابت بیمه یکساله ساختمان موسسه بطور نقدی		شرح : سرمایه گذاری نقدی و غیر نقدی	
85/12/2		85/12/2	
	450.000	720.000	تجهیزات
	اثاثه	320.000	بانک
450.000	بانک	400.000	ح / پرداختی
شرح : بابت خرید میز و صندلی بطور نقدی		شرح : بابت خرید تجهیزات بطور نقد و نسبه	
85/12/7		85/12/3	
	300.000	85.000	موجودی ملزومات
	بانک	85.000	بانک
300.000	پ دریافت درآمد	شرح : بابت خرید ملزومات بطور نقدی	
شرح : دریافت بابت بستن قرارداد انجام کار بطور نقد		85/12/12	85/12/10
	400.000	400.000	ح / دریافتی
	ح / پرداختی	400.000	درآمد
400.000	بانک	شرح : بابت ارسال صورتحساب درآمد تهیه نقشه	
شرح : بابت پرداخت بدهی به فروشگاه پارس از بانک		85/12/17	85/12/14
	120.000	100.000	برداشت
	هزینه آگهی	100.000	بانک
120.000	بانک	شرح : بابت برداشت شخصی آقای رضایی	
شرح : بابت هزینه آگهی موسسه بطور نقدی		85/12/23	85/12/21
	535.000	250.000	بانک
	بانک	250.000	ح / دریافتی
535.000	درآمد	شرح : بابت دریافت طلب از موسسه بطور نقد	
شرح : بابت کسب درآمد تهیه نقشه		85/12/28	85/12/27

هزینه حقوق 300.000
 بانک 300.000
 شرح : بابت پرداخت هزینه حقوق بطور نقد

هزینه آب و برق 72.000
 بانک 72.000
 شرح : بابت پرداخت هزینه آب و برق بطور نقد

بانک	سرمایه	تجهیزات	ملزومات	موجودی
(2)300.000	(1)2.000.000	(3)720.000	(ج)33.000	(5)85.000
(3)320.000	(6)300.000	720.000م		52.000م
(4)450.000	(12)535.000			
(5)85.000	(11)250.000	ح / پرداختی		پ دریافت درآمد
(8)400.000	(1)3.000.000	(3)400.000	(8)400.000	(6)300.000
(9)100.000	3.000.00م	م صفر		210.000م
(10)120.000				
(13)72.000	پ پرداخت بیمه	اثاثه		ح / دریافتی
(14)300.000	(ب)25.000	(4)450.000	(11)250.000	(7)400.000
	938.000 م	450.000م		150.000م
		25.000م		

درآمد	برداشت	هزینه آگهی	هزینه ملزومات
(12)535.000	<u>(9)100.000</u>	<u>(10)120.000</u>	(ج)33.000
(7)400.000	م100.000	م120.000	33.000م
90.000(الف) م			
1.025.000	هزینه آب و برق	هزینه حقوق	هزینه بیمه
	<u>(13)72.000</u>	(14)300.000	(ب)25.000
	م72.000	م300.000	م25.000

اصلاح حسابها:

الف : پیش دریافت درآمد 90.000

درآمد 90.000 بابت انجام 30% از قرارداد $300.000 - 30\% = 90.000$

ب: هزینه بیمه 25.000

پ پرداخت بیمه 25.000 بابت بیمه یک ماهه منتهی به پایان سال $25.000 \div 12 = 2.083$

ج: هزینه ملزومات 33.000

موجودی ملزومات 33.000 بابت ملزومات مصرف شده منتهی به پایان سال $8500 - 5200 = 33.000$

تراز آزمایشی بعد از اصلاح حساب ها		
مانده بستانکار	مانده بدهکار	شرح
	938.000	بانک
	150.000	ح / دریافتی
	52.000	موجودی ملزومات
	275.000	پ پرداخت بیمه
	3.000.000	ساختمان
	720.000	تجهیزات
	450.000	اثاثه
210.000		پ دریافت درآمد
5.000.000		سرمایه
	100.000	برداشت
1.025.000		درآمد
	300.000	هزینه حقوق
	120.000	هزینه آگهی هزینه
	72.000	آب و برق
	25.000	هزینه بیمه
	33.000	هزینه ملزومات
6.235.000	6.235.000	جمع

تراز آزمایشی قبل از اصلاح حساب ها		
مانده بستانکار	مانده بدهکار	شرح
	938.000	بانک
	150.000	ح / دریافتی
	85.000	موجودی ملزومات
	300.000	پ پرداخت بیمه
	3.000.000	ساختمان
	720.000	تجهیزات
	450.000	اثاثه
300.000		پ دریافت درآمد
5.000.000		سرمایه
	100.000	برداشت
935.000		درآمد
	300.000	هزینه حقوق
	120.000	هزینه آگهی هزینه
	72.000	آب و برق
6.235.000	6.235.000	جمع

ترازنامه			خلاصه سود و زیان		
	بدهی های جاری:		دارایی های جاری:	1.025.000	درآمد
210.000	پ دریافت درآمد	938.000	بانک		هزینه ها:
		150.000	ح/ دریافتنی	300.000	هزینه حقوق
		450.000	اثاثه	25.000	هزینه بیمه
		1.538.000	جمع دارایی های جاری:	120.000	هزینه آگهی
			دارایی های ثابت:	72.000	هزینه آب و برق
		52.000	م . ملزومات	33.000	هزینه ملزومات
		3.000.000	ساختمان	(550.000)	جمع هزینه ها:
		720.000	تجهیزات	475.000	سود خالص
		275.000	پ پرداخت بیمه		
5.375.000	سرمایه	4.047.000	جمع دارایی های ثابت:		صورت حساب سرمایه
سود 5.585.000	جمع بدهی و سرمایه	5.585.000	جمع دارایی ها	5.000.000	سرمایه اول دوره
				475.000	خالص
				(100.000)	برداشت
				5.375.000	سرمایه پایان دوره
					بستن حسابهای موقت:
				550.000	1 - خلاصه سود و زیان
25.000		<u>خلاصه سود و زیان</u>	بیمه	هزینه	
300.000		(2)1.025.000	حقوق	هزینه	
72.000		475.000م	هزینه آب و برق		
90.000		(3)475.000	هزینه ملزومات		
			120.000	هزینه آگهی	

بابت بستن حساب هزینه ها 2

– درآمد ها 1.025.000

خلاصه سود و زیان

1.025.000 بابت بستن حساب درآمد ها

3 – خلاصه سود و زیان 475.000

475.000 سرمایه

بابت بستن حساب خلاصه سود و زیان

4- سرمایه 100.000

برداشت

100.000 بابت بستن حساب

برداشت

بستن حسابهای دائمی:

روش معکوس

سال 86

بانک 938.000

پ دریافت درآمد 210.000

ح/د ریافتنی 150.000

سرمایه 5.375.000

موجودی ملزومات 52.000

بانک 938.000

اثاثه 200.000

ح/د ریافتنی 150.000 موجودی

ساختمان 3.000.000

ملزومات 52.000 ← اثاثه

تجهیزات 720.000 پ

200.000

پرداخت بیمه 275.000

ساختمان 3.000.000

پ دریافت درآمد 210.000

تجهیزات 720.000

سرمایه 5.375.000

پ پرداخت بیمه 275.000

بابت افتتاح حساب دائمی در سال 86

بابت بستن حساب دائمی

عملیات حسابداری در شرکتهای بازرگانی

تعاریف شرکت بازرگانی

یک واحد اقتصادی است که به کسب سود، خرید و فروش کالا می پردازد و معمولاً بدون تغییر شکل کالای خریداری

شده را می فروشد. در شرکتهای بازرگانی برای ثبت حسابداری از دو روش ادواری و دائمی استفاده می شود.

1- روش ادواری: در این سیستم از حسابهای زیر استفاده می شود:

- 1- خرید کالا 2- فروش کالا 3- برگشت از خرید 4- برگشت از فروش 5- هزینه حمل کالای خریداری شده 6-
- تخفیفات نقدی خرید 7- تخفیفات نقدی فروش

حساب خرید کالا

یک حساب موقتی است که در صورت حساب سود و زیان نشان داده می شود و خرید کالایی که به قصد فروش خریداری می شود در این حساب نگهداری می شود که در دفاتر خریدار ثبت می گردد.

حساب خرید کالا (کالایی که به قصد فروش خریداری می کنیم)

1 - خرید کالا به صورت نقدی خرید کالا \$\$\$

بانک / صندوق \$\$\$

2 - خرید کالا به صورت نسیه خرید کالا \$\$\$

ح/ پرداختی \$\$\$

مثال 1:

فروشگاه لوازم خانگی آلفا در تاریخ 5/3 به تعداد 7 دستگاه اجاق گاز به بهای هر دستگاه 1.500.000 ریال را بطور نقد خریداری می نماید مطلوب است ثبت حسابداری در دفاتر روزنامه؟

خرید کالا به صورت نقدی خرید کالا 10.500.000

بانک / صندوق 10.500.000

مثال 2:

فروشگاه لوازم خانگی آلفا در تاریخ 5/3 به تعداد 7 دستگاه اجاق گاز به بهای هر دستگاه 1.500.000 ریال بطور نسیه خریداری می نماید مطلوب است ثبت حسابداری در دفاتر روزنامه؟

خرید کالا به صورت نقدی خرید کالا 10.500.000

ح/ پرداختی 10.500.000

حساب فروش کالا

فروش کالا در حقیقت نشان دهنده درآمد برای شرکتهای بازرگانی است و یک حساب موقتی است که در صورت سود و زیان نشان داده می شود و در دفاتر فروشنده ثبت می گردد.

فروش کالا

افزایش

↓

بستانکار 2

م . بستانکار

حساب فروش کالا

1 - فروش کالا به صورت نقدی بانک / صندوق \$\$\$

فروش کالا \$\$\$

- فروش کالا به صورت نسیه ح/ دریافتی \$\$\$

فروش کالا \$\$\$

مثال 1 :

فروشگاه لوازم خانگی آلفا در تاریخ 5/3 به تعداد 7 دستگاه اجاق گاز به بهای هر دستگاه 1.500.000 ریال بطور نقد می فروشد مطلوب است ثبت حسابداری در دفاتر روزنامه؟
فروش کالا به صورت نقدی بانک / صندوق 10.500.000
فروش کالا 10.500.000

مثال 2 :

فروشگاه لوازم خانگی آلفا در تاریخ 5/3 به تعداد 7 دستگاه اجاق گاز به بهای هر دستگاه 1.500.000 ریال بطور نسیه می فروشد مطلوب است ثبت حسابداری در دفاتر روزنامه؟
فروش کالا به صورت نقدی ح/ دریافتی 10.500.000
فروش کالا 10.500.000

حساب هزینه حمل کالای خریداری شده

کالا معمولاً در محل شرکت فروشنده به خریدار تحویل می شود و حمل آن به عهده خریدار است. خریدار هزینه ای که بابت حمل کالا پرداخت می نماید در حسابی به نام هزینه حمل کالای خریداری شده ثبت می نماید.
حساب هزینه حمل کالای خریداری شده یک حساب موقت است که در صورت حساب سود و زیان نشان داده می شود و در دفاتر خریدار ثبت می گردد.

ه. حمل کالای خریداری شده

هزینه حمل کالای خریداری شده \$\$\$ افزایش کاهش

بانک / صندوق \$\$\$ ↓ ↓ بدهکار بستانکار

م. بدهکار

نکته:

در بعضی از موارد شرکت فروشنده کالا، پرداخت هزینه حمل کالا را تا شرکت خریدار پرداخت می نماید این هزینه نباید با هزینه حمل کالای خریداری شده اشتباه گردد. چون حساب هزینه حمل کالای خریداری شده در بهای تمام شده کالای خریداری شده تاثیر دارد ولی حساب هزینه حمل کالای فروش رفته جزء هزینه های فروش است که در دفاتر فروشنده ثبت می گردد.

مثال 1 :

فروشگاه آلفا در تاریخ 4/48/79 مبلغ 250.000 ریال بابت حمل کالای خریداری شده بصورت نقدی پرداخت می شود. مطلوب است ثبت فعالیت های مالی در دفتر روزنامه؟
هزینه حمل کالای خریداری شده 250.000
بانک / صندوق 250.000

مثال 97 :

اطلاعات زیر از شرکت آلفا در دست می باشد:

1. اختصاص مبلغ 1.000.000 ریال به عنوان سرمایه اولیه بصورت نقدی.
 2. خرید کالا به مبلغ 50.000 ریال بطور نقدی
 3. خرید وسیله نقلیه به مبلغ 100.000 ریال بطور نقد
 4. فروش مقداری از کالا به مبلغ 40.000 ریال بطور نقد
 5. فروش 60.000 ریال از وسیله نقلیه خریداری شده بطور نقد.
- مطلوب است ثبت فعالیتهای مالی فوق در دفاتر روزنامه و نقل آن به دفتر کل؟

	50.000	2- خرید کالا	1.000.000	1- صندوق
50.000	صندوق	1.000.000	سرمایه	شرح : سرمایه گذاری نقدی
	شرح : بابت خرید کالا بطور نقدی			
	40.000	4- صندوق	100.000	3 - وسیله نقلیه
40.000	فروش کالا	100.000	بانک	شرح : بابت خرید توسیله نقلیه بطور نقدی
	شرح : بابت فروش کالا بطور نقدی			
			60.000	5 - صندوق
			60.000	وسیله نقلیه
				شرح : بابت فروش وسیله نقلیه خریداری شده بطور نقدی

	فروش کالا	خرید کالا	وسیله نقلیه	سرمایه	صندوق
4)40.000	3)50.000	5)60.000	3)100.000	1)1.000.000	2)50.000 1)1.000.000
	50.000م		40.000م	1.000.000م	3)100.000 4)40.000
	100.000م	5)60.000			5)60.000
					950.000م

نکته:

با خرید یک دارایی و فروش یک دارایی حسابهای همان دارایی بدهکار و بستانکار می شود نه حساب خرید کالا و فروش کالا.

مثال : موسسه تجاری آلفا در فروردین ماه 75 فعالیت‌های مالی زیر را انجام داده است:

1. اختصاص مبلغ 2.000.000 ریال به عوان سرمایه اول دوره بصورت نقد.
 2. خرید اثاثه اداری به مبلغ 160.000 ریال بصورت نسیه
 3. پرداخت مبلغ 15.000 ریال بابت هزینه آب و برق
 4. خرید کالا به مبلغ 130.000 ریال بطور نسیه
 5. برداشت مبلغ 40.000 ریال جهت مصارف شخصی
 6. فروش کالا به مبلغ 80.000 ریال بصورت نسیه
 7. خرید کالا به مبلغ 210.000 ریال به صورت نقد
 8. فروش مقداری اثاثه به مبلغ 110.000 ریال بطور نقد
 9. فروش کالا به مبلغ 250.000 ریال بطور نقد
 11. خرید ماشین آلات به مبلغ 800.000 ریال که در مقابل آن سفته ای صادر و به فروشنده صادر می کند
- مطلوب است ثبت فالیتهای مالی فوق در دفتر روزنامه و نقل آن در دفتر کل؟

1- صندوق	2.000.000	2 - اثاثه	160.000
سرمایه	2.000.000	ح/پرداختی	160.000
3 - ه. آب و برق	15.000	4 - خرید کالا	130.000
صندوق	15.000	ح/پرداختی	130.000
5 - برداشت	40.000	6 - ح / دریافتی	80.000
صندوق	40.000	فروش	80.000
7 - خرید کالا	210.000	8 - صندوق	110.000
صندوق	210.000	اثاثه	110.000
9 - صندوق	250.000	10 - ماشین آلات	800.000
فروش	250.000	اسناد پرداختی	800.000

سرمایه	اثاثه	ح/پرداختی
1) 2.000.000	8) 110.000	2) 160.000
م 2.000.000	م 50.000	4) 140.000
		م 300.000
برداشت	فروش	ماشین آلات
5) 40.000	6) 80.000	10) 800.000
م 40.000	9) 250.000	م 800.000
	م 330.000	
		ه. آب و برق
		3) 15.000
		<u>10) 800.000</u>

800.000م

صندوق

3)15.000
1)2.000.000
5)40.000 8)110.000
7)210.000 9)250.000
9.095.000م

خرید کالا

4)130.000
7)210.000
340.000م

انواع تخفیفات در شرکتهای بازرگانی

1- تخفیف تجاری

معمولا فروشندگان کالا در سال برای خریداران عمده خود تخفیف های خاصی قائل می شوند که این نوع تخفیف را تخفیف تجاری می گویند که شناسایی می شوند ولی در دفاتر فروشنده و خریدار ثبت نمی شود.
مثال: فروشگاه آلفا در تاریخ 17/10/86 تعداد 5 دستگاه اجاق گاز از شرکت بتا به قیمت هر واحد 1.600.000 ریال با 2% تخفیف تجاری خریداری نموده است مطلوب است ثبت فعالیت فوق در دفتر خریدار و دفاتر فروشنده؟

$$\text{قیمت کالا} = 1.600.000 \times 5 = 8.000.000$$

$$\text{تخفیف تجاری} = 8.000.000 \times 2\% = 1.600.000$$

$$\text{خالص قیمت کالا} = 8.000.000 - 1.600.000 = 7.840.000$$

دفاتر خریدار	دفاتر فروشنده
خرید کالا 7.840.000	صندوق 7.840.000
صندوق 7.840.000	فروش کالا 7.840.000

2- تخفیفات بعلت عیب و نقص کالا

گاهی اتفاق می افتد که خریدار به علت عیب و نقص کالای موجود می خواهد معامله را فسخ نماید در این مورد فروشنده قبول می کند قسمتی از بهای کالا را به عنوان تخفیف به او برگشت دهد در این مواقع در دفاتر خریدار از حسابی به نام برگشت از خرید و در دفاتر فروشنده برگشت از فروش ثبت می شود و هر دو این حساب موقت می باشند و در صورت حساب سود و زیان نشان داده می شود.

دفاتر خریدار	دفاتر فروشنده
برگشت از خرید کالا	برگشت از فروش کالا
کاهش	افزایش
افزایش	کاهش
↓	↓
بستانکار	بستانکار
بدهکار	بدهکار
م . بستانکار	م . بدهکار
صندوق \$\$\$\$	برگشت از فروش کالا \$\$\$\$ برگشت
از خرید کالا \$\$\$\$	صندوق \$\$\$\$

مثال: موسسه تجاری آلفا در تاریخ 5/3/86 کالایی را به مبلغ 90.000 ریال بطور نقد خریداری نموده است و در تاریخ 9/3/86 بعلت معیوب بودن کالا فروشنده مبلغ 20.000 ریال را به موسسه آلفا تخفیف می دهد. مطلوب است
 ثبت فعالیت مالی فوق در دفاتر خریدار و فروشنده؟

دفاتر خریدار	دفاتر فروشنده
5/3 خرید کالا 90.000	صندوق 90.000
صندوق 90.000	فروش کالا 90.000
بابت خرید بطور کالای نقدی	بابت فروش کالا بطور نقد
9/3 صندوق 20.000	برگشت از فروش کالا 20.000
برگشت از خرید کالا 20.000	صندوق 20.000
بابت تخفیف کالای خریداری شده	بابت تخفیف کالای فروخته شده

3- تخفیفات نقدی

معمولا خرید و فروش کالا در شرکتهای بازرگانی بطور نسیه انجام می گیرد بعضی از فروشندگان به خریداران اجازه می دهند که در مدت معینی مثلا 30 روزه یا 60 روزه و غیره بهای کالای خریداری شده را بپردازند در این صورت گفته می شود که شرط فروش نسیه 30 روزه یا 60 روزه است . برای اینکه خریداران در مدت کوتاه تری بهای کالا را بپردازد معمولا فروشندگان برای تشویق نوع خاصی تخفیف به عنوان جایزه در نظر گرفته که به آن تخفیف نقدی می گویند. مثلا ممکن است شرط فروش به این صورت باشد: ن/30 - 2/10 یعنی نسیه 30 روزه در 10 روز اول 2% تخفیف.

تخفیف نقدی هم در دفاتر خریدار و هم در دفاتر فروشنده به شرح زیر ثبت می شود. در دفاتر خریدار از حسابی به نام تخفیفات نقدی خرید که یک حساب موقت است و در صورت حساب سود و زیان نشان داده می شود و در دفاتر فروشنده از حسابی به نام تخفیفات فروش که یک حساب موقتی است و در صورت حساب سود و زیان نشان داده می شود و ثبتهای آن بصورت زیر است:

دفاتر خریدار	دفاتر فروشنده
زمان خرید کالا	
خرید کالا \$\$\$\$	ح/ دریافتی \$\$\$\$
ح/ پرداختی \$\$\$\$	فروش کالا \$\$\$\$

استفاده از دوره تخفیف

صندوق \$\$\$\$

ح/پرداختی \$\$\$\$

ت نقدی فروش \$\$\$\$

صندوق \$\$\$\$

ح/دریافتی \$\$\$\$

ت نقدی خرید \$\$\$\$

عدم استفاده از دوره تخفیف

صندوق \$\$\$\$

ح/پرداختی \$\$\$\$

ح/دریافتی \$\$\$\$

صندوق \$\$\$\$

مثال: موسسه تجاری آلفا در تاریخ 2/9/84 کالایی با شرط فروش نسیه 60 روزه که 10 روز اول 2% تخفیف (ن/60-2%/10) به قیمت 1.500.000 ریال به بازرگانی بتا می فروشد. مطلوب است ثبت خرید و فروش کالا در دفاتر خریدار و فروشنده با توجه به دو فرض زیر:

1- پرداخت بدهی در تاریخ 10/9/84 به شرکت آلفا باشد.

2- پرداخت بدهی در تاریخ 17/9/84 باشد.

دفاتر فروشنده

دفاتر خریدار

زمان خرید کالا 2/9

ح/دریافتی 1.500.000

خرید کالا 1.500.000

فروش کالا 1.500.000

ح/پرداختی 1.500.000

استفاده از دوره تخفیف 10/9

صندوق 1.470.000

ح/پرداختی 1.500.000

ت نقدی فروش 30.000

صندوق 1.470.000

ح/دریافتی 1.500.000

ت نقدی خرید 30.000

عدم استفاده از دوره تخفیف 17/9

صندوق 1.500.000

ح/پرداختی 1.500.000

ح/دریافتی 1.500.000

صندوق 1.500.000

اصلاح حساب در شرکت بازرگانی

همانند اصلاح حسابها در شرکت خدماتی است به جزء یک مورد ، و در مورد موجودی کالا.

الف - اصلاح حساب موجودی کالا در اول دوره

← خلاصه حساب سود و زیان \$\$\$\$ **حذف موجودی اول دوره**

موجودی کالا \$\$\$\$

ب - اصلاح حساب موجودی کالا در پایان دوره

← **جایگزینی موجودی پایان دوره** \$\$\$\$ موجودی کالا

خلاصه حساب سود و زیان \$\$\$\$

نکته:

در اصلاح حساب موجودی کالا در شرکتهای بازرگانی ابتدا افتتاح حساب موجودی کالا را ایجاد می کنیم و سپس 2

سند اصلاح حسابها را اعمال می کنیم.

مثال : با توجه به اطلاعات زیر مطلوب است اصلاح حساب موجودی کالا:

موجودی اول دوره 150.000 ریال

موجودی پایان دوره 180.000 ریال

1 - خلاصه حساب سود و زیان 150.000

موجودی کالا 150.000

2 - موجودی کالا 180.000

جایگزین 180.000 م . 180.000

خلاصه حساب سود و زیان 180.000

موجودی کالا	
اول دوره 150.000	150.000
حذف 150.000	

بستن حسابها در شرکتهای بازرگانی

الف - بستن حساب موقت

1- تمامی حسابهای موقتی که مانده بدهکار دارند (هزینه ها، خرید کالا، برگشت از فروش و تخفیفات نقدی فروش)

بستانکار و در مقابل حساب خلاصه سود و زیان برهکار می شود

خلاصه سود و زیان \$\$\$\$\$

هزینه ها \$\$\$\$\$

خرید کالا \$\$\$\$\$

برگشت از فروش \$\$\$\$\$

ت . ن . فروش \$\$\$\$\$

2- تمامی حسابهای موقتی که مانده بستانکار دارند (فروش کالا، برگشت از خرید و تخفیفات نقدی خرید) بدهکار و در مقابل حساب خلاصه سود و زیان بستانکار می شود.

فروش کالا \$\$\$\$\$
 برگشت از خرید \$\$\$\$\$
 ت.ن. خرید \$\$\$\$\$

خلاصه سود و زیان

بابت اصلاح حساب موجودی کالا در	بابت اصلاح حساب موجودی کالا
پایان دوره	در اول دوره
\$\$\$\$\$ (2)	\$\$\$\$\$ (1)
\$\$\$\$\$	\$\$\$\$\$

خلاصه سود و زیان \$\$\$\$\$

حساب خلاصه سود و زیان را مانده گیری می کنیم .

۳-

↓	↓
← سود خالص	→ زیان خالص
\$\$\$ خ سود و زیان	\$\$\$ سرمایه
\$\$\$ سرمایه	\$\$\$ خ سود و زیان

۴- بستن حساب برداشت

سرمایه \$\$\$\$\$

برداشت \$\$\$\$\$

نکته: زیان و سود خالص باید برابر باشد با نتیجه صورتحساب سود و زیان در شرکتهای بازرگانی

ب - بستن حساب دائمی

عینا مشابه بستن حسابهای دائمی در شرکتهای خدماتی است.

ج - افتتاح حساب در دوره مالی جدید

عینا مشابه افتتاح حسابهای دائمی در شرکتهای خدماتی است.

تهیه صورت‌های مالی

مشابه صورت‌های مالی در شرکت‌های خدماتی است به جز صورت حساب سود و زیان که با هم تفاوت دارند

صورت حساب سود و زیان در شرکت‌های بازرگانی

	فروش کالای دوره
\$\$\$\$	:- ( برگشت از فروش)
(\$\$\$\$)	:- (ت.ن. فروش)
<u>(\$\$\$\$)</u>	فروش کالا
\$\$\$\$\$ ←	:- بهای تمام شده کالای فروش رفته:
\$\$\$\$	موجودی کالای اول دوره
↑	+ خرید کالای دوره
\$\$\$\$	+ هزینه حمل کالای خریداری شده
<u>\$\$\$\$</u>	بهای تمام شده کالای خریداری شده
\$\$\$\$	:- ( برگشت از خرید کالا)
(\$\$\$\$)	:- (ت.ن. خرید)
↓	خرید خالص
\$\$\$\$ ←	بهای آماده برای فروش
\$\$\$\$	:- موجودی کالا آخر دوره
<u>(\$\$\$\$)</u>	بهای تمام شده کالای فروش رفته
(\$\$\$\$) ← سود	یا زیان ناخالص
\$\$\$\$ (-) یا \$\$\$\$	:- ( هزینه های عملیاتی)
(\$\$\$\$) سود یا	زیان خالص
\$\$\$\$ (-) یا \$\$\$\$	

نکته : ترتیب نوشتن تراز آزمایش در شرکت‌های بازرگانی به صورت زیر می باشد:

- | | |
|-------------------------|-----------------------|
| 2- دارایی های غیر جاری | 1- دارایی های جاری 3- |
| 4- بدهی های غیر جاری 6- | 5- بدهی های جاری |
| برداشت | سرمایه |
| 8- برگشت از فروش | 7- فروش |
| 10- خرید | |
| 12- ت.ن. خرید | |

ها 9- ت. ن. فروش 11- برگشت از خرید 13- تمامی هزینه

مثال 1 : مانده های زیر در پایان سال 75 از دفاتر موسسه بازرگانی رضایی در دست می باشد:

موجودی کالا اول دوره	ریال 200.000	ت. ن. خرید	ریال 27.000
فروش کالا طی دوره	ریال 920.000	هزینه حمل کالای خریداری شده	ریال 80.000
برگشت از فروش	ریال 50.000	هزینه حقوق	ریال 130.000
ن.فروش	ریال 28.000	هزینه آب و برق	ریال 35.000
خرید کالا طی دوره	ریال 520.000	هزینه ایاب و ذهاب	ریال 60.000
برگشت از خرید	ریال 63.000	موجودی کالا در پایان دوره	ریال 140.000

مطلوب است :

1- بستن حسابهای موقت

2- تهیه صورت سود و زیان

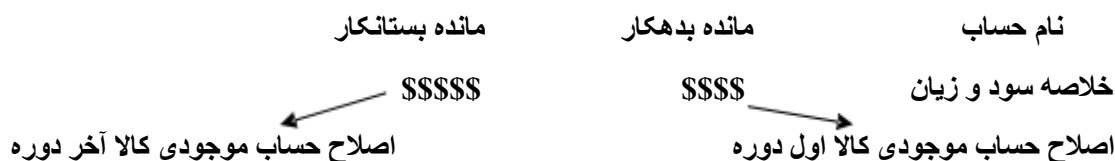
نکته مهم در نوشتن تراز آزمایشی دو ستونی یا چهار ستونی

در تراز آزمایشی قبل از اصلاحات ترتیب نوشتن بدین صورت می باشد:

دارایی ها - بدهی های - سرمایه - برداشت - فروش - برگشت از فروش - ت. ن. فروش - خرید - برگشت از خرید - ت. ن. خرید - هزینه ها به تفکیک.

در تراز آزمایشی بعد از اصلاحات ترتیب نوشتن بدین صورت می باشد:

دارایی ها - بدهی های - سرمایه - برداشت - **خلاصه سود و زیان** - فروش - برگشت از فروش - ت. ن. فروش - خرید - برگشت از خرید - ت. ن. خرید - هزینه ها به تفکیک.



مثال 3 : تراز آزمایشی زیر در پایان سال 74 قبل از اصلاحات پایان دوره شرکت بازرگانی حمیدی در دست می باشد:

اطلاعات زیر جهت اصلاح حسابها در پایان سال 74 به _____ تراز آزمایشی قبل از اصلاحات

شرح زیر است:

مانده بستانکار	مانده بدهکار	نام حساب
	615.000	بانک
	375.000	ح / دریافتی
	450.000	موجودی کالا
	135.000	موجودی ملزومات
	300.000	پیش پرداخت بیمه
	1.800.000	ساختمان
	420.000	اثاثه اداری
324.000		ح / پرداختی
500.000		اسناد پرداختی بلند مدت
600.000		پیش دریافت فروش
2.500.000		سرمایه
	130.000	برداشت
		فروش کالا
1.425.000	48.000	برگشت از فروش
	652.000	خرید کالا
		ت . ن . خرید کالا
36.000	33.000	هزینه حمل کالای خریداری شده
	263.000	هزینه حقوق
	32.000	هزینه تعمیرات ساختمان
	85.000	هزینه آب و برق
	47.000	هزینه های متفرقه
5.385.000	5.385.000	جمع

1- موجودی کالا در پایان دوره 535.000 ریال

2- موجودی ملزومات در پایان دوره 55.000 ریال

3- مانده حساب پیش پرداخت بیمه مربوط به بیمه

یکساله ساختمان است که تاریخ شروع بیمه در

تاریخ 1/8/74 می باشد.

- 4- پیش دریافت فروش مربوط به قراردادی است که تا پایان سال 74 مبلغ 25% آن تحویل گردیده است.
- 5 - حقوق ثابت و پرداخت نشده کارکنان در پایان سال 74 مبلغ 32.000 ریال است.

مطلوب است:

- 1- ثبت مربوط به اصلاح حسابها در پایان دوره
- 2- تهیه تراز آزمایشی دو ستونی بعد از اصلاح حساب
- 3 - تهیه صورتحساب سود و زیان و صورت حساب سرمایه و تراز نامه.
- 4- ثبت مربوط به بستن حسابهای موقت.
- 5 - بستن حسابهای دائمی و افتتاح آن در سال 75

مثال 4 : بسیار مهم

آقای شریعتی در اسفند ماه 84 موسسه بازرگانی شریعت را تاسیس نموده است و فعالیتهای مالی در اسفند ماه 84 به

شرح زیر می باشد:

- 1- 1/12/84 واریز مبلغ 3.500.000 ریال وجه نقد به صندوق موسسه و تخصیص مقداری کالا به ارزش 600.000 ریال و هم چنین یک دستگاه اتومبیل به ارزش 900.000 ریال به عنوان سرمایه اولیه
- 2- 1/12/84 پرداخت مبلغ 450.000 ریال بابت اجاره 6 ماهه دفتر موسسه
- 3- 1/12/84 پرداخت مبلغ 300.000 ریال به شرکت بیمه ایران بابت بیمه یکساله اتومبیل
- 4- 2/12/84 خرید تعدادی میز و صندلی به مبلغ 600.000 ریال بطور نقدی
- 5 - 5/12/84 خرید تعدادی کالا به مبلغ 400.000 ریال از شرکت آلفا با شرایط (ن / 30 - 2 / 10)
- 6- 6/12/84 پرداخت مبلغ 25.000 ریال بابت هزینه حمل کالای خریداری شده بصورت نقدی
- 7 - 9/12/84 فروش کالا به مبلغ 750.000 ریال به فروشگاه تیر بطور نقدی
- 8 - 11/12/84 اعطای مبلغ 30.000 ریال تخفیف به فروشگاه تیر به علت معیوب بودن بخش از کالا
- 9- 12/12/84 برداشت مبلغ 120.000 ریال از صندوق جهت مصارف شخصی
- 10 - 13/12/84 خرید مبلغ 600.000 ریال کالا از موسسه بازرگانی مهر با شرایط (ن / 20 - 1 / 5)

- 11- 14/12/84 پرداخت مبلغ 30.000 ریال بابت هزینه حمل کالای خریداری شده
- 12- 14/12/84 پرداخت بدهی به شرکت آلفا به تاریخ 12/5
- 13- 15/12/84 فروش مبلغ 300.000 ریال کالا به فروشگاه آبان با شرایط (ن / 30 - 2 / 10)
- 14- 16/12/84 دریافت مبلغ 400.000 ریال از فروشگاه دی بابت پیش دریافت فروش کالا
- 15- 20/12/84 خرید مبلغ 250.000 ریال کالا از شرکت بهمن بطور نقدی
- 16- 21/12/84 برگشت مبلغ 50.000 ریال از کالای خریداری شده از شرکت بهمن بعلت معیوب بودن و دریافت وجه نقد
- 17- 23/12/84 برداشت مقداری کالا به ارزش 150.000 ریال جهت مصارف شخصی
- 18- 23/12/84 پرداخت بدهی به موسسه بازرگانی مهر مربوط به 13/12
- 19- 26/12/84 فروش مبلغ 450.000 ریال کالا به فروشگاه اسفند بطور نقد
- 20- 27/12/84 دریافت طلب از فروشگاه آبان
- 21- 27/12/84 پرداخت مبلغ 75.000 ریال بابت هزینه آب و برق اسناد ماه
- 22- 28/12/84 پرداخت مبلغ 250.000 ریال بابت حقوق اسفند ماه کارکنان
- مطلوب است:

1- ثبت فعالیتهای مالی در دفتر روزنامه

2- نقل به دفتر کل

3- تهیه تراز آزمایشی قبل از اصلاح حسابها

4- ثبت مربوط به اصلاح حسابها

5- تهیه تراز آزمایشی بعد از اصلاح حسابها

6- تهیه ترازنامه ، صورتحساب سرمایه ، سود و زیان

7- بستن حسابهای موقت و دائمی

8- افتتاح حسابهای دائمی در سال جدید

سایر اطلاعات برای اصلاح حسابها به شرح زیر است

1- موجودی کالا در پایان سال 84 به مبلغ 750.000 ریال

2- موجودی ملزومات در پایان سال به مبلغ 35.000 ریال

3- معادل 30% از کالای موضوع پیش دریافت از فروشگاه دی تحویل گردیده

است 4- اجاره مصرف شده معادل 6/1 و بیمه مصرف شده 12/1 می باشد.

جواب مثال شماره 1:

صورت حساب سود و زیان

920.000

فروش کالای طی دوره

	(50.000)	- (برگشت از فروش)
	<u>(28.000)</u>	- (ت.ن. فروش)
842.000 ←		فروش کالا
	بهای تمام شده کالای فروش رفته:	
	200.000	موجودی کالای اول دوره
	520.000	+ خرید کالا طی دوره
	<u>80.000</u>	+ هزینه حمل کالای خریداری شده
	600.000	بهای تمام شده کالای خریداری شده
	(63.000)	- (برگشت از خرید کالا)
	<u>(27.000)</u>	- (ت.ن. خرید)
	510.000 ←	خرید خالص
	<u>710.000</u>	بهای آماده برای فروش
	<u>(140.000)</u>	- موجودی کالا آخر دوره
(570.000) ←		بهای تمام شده کالای فروش رفته
) 272.000		سود نا خالص
) (130.000)		هزینه حقوق (
) (35.000)		هزینه آب و برق)
سود (60.000)		هزینه ایاب و ذهاب)
47.000		خالص

	200.000	1 - حساب خلاصه سود و زیان
<u>200.000</u>	موجودی کالا	
140.000		2 - موجودی کالا
<u>140.000</u>	حساب خلاصه سود و زیان	
	903.000	3 - حساب خلاصه سود و زیان
80.000	ه . حمل کالای خریداری شده	
130.000	هزینه حقوق	
35.000	هزینه آب و برق	
60.000	هزینه ایاب و ذهاب	
520.000	خرید کالا	
50.000	برگشت از فروش	
28.000	ت.ن. فروش	

<u>خلاصه سود و زیان</u>	
140.000(2)	200.000(1)
1.010.000(4)	<u>903.000(3)</u>
47.000 م .	47.000(5)

920.000	4- فروش کالا
63.000	برگشت از خرید
27.000	ت.ن. خرید
1.010.000	حساب خلاصه سود و زیان
47.000	5 - حساب خلاصه سود و زیان
47.000	سرمایه

جواب مثال شماره 3:

فروش کالا	موجودی کالا	1- خلاصه سود و زیان	450.000
5)1.425.000	1)450.000	موجودی کالا	450.000
150.000	2)535.000	2- موجودی کالا	535.000
1.575.000 م	535.000 م	خلاصه سود و زیان	535.000
پ دریافت فروش	خلاصه سود و زیان	3- هزینه ملزومات	80.000
600.000 5)150.000	2)535.000 1)450.000	موجودی ملزومات	80.000
450.000 م		4- هزینه بیمه	125.000
هزینه ملزومات	هزینه بیمه	پ پرداخت بیمه	$300.000 \times 12/5 = 125.000$
3)80.000	4)125.000	پ دریافت فروش	150.000
		فروش	$300.000 \times 12/5 = 125.000$
		6- هزینه حقوق	32.000
		حقوق پرداختی	32.000
موجودی ملزومات تراز	حقوق پرداختی		
3)80.000 135.000 م	6)32.000		
55.000			

آزمایشی بعد از اصلاحات

نام حساب	مانده بدهکار	مانده بستانکار
----------	--------------	----------------

هزینه حقوق	
ب پرداخت بیمه	32.000
4) 125.000	263.000
300.000	295.000
صورت حساب سود و زیان	
فروش کالا	1.575.000
برگشت از فروش (	( 480.000)
فروش کالا	1.527.000
بهای تمام شده کالای فروش رفته:	
موجودی کالای اول دوره	450.000
رید کالا	652.000
زینه حمل کالای خریداری شده	33.000
(	( 36.000)
ت.ن. خرید	
خرید خالص	649.000
بهای آماده برای فروش	1.099.000
وجودی کالا آخر دوره	(535.000)
بهای تمام شده کالای فروش رفته	(564.000)
سود ناخالص	963.000
هزینه حقوق	(295.000)
هزینه تعمیرات	(32.000)
هزینه آب و برق	(85.000)
هزینه متفرقه	(47.000)
(	( 80.000)
	125.000
	292.000
(هزینه ملزومات)	
(هزینه بیمه)	
سود خالص	

بانک	615.000	
ح / دریافتی	375.000	
موجودی کالا	535.000	
موجودی ملزومات	55.000	
پیش پرداخت بیمه	175.000	
ساختمان	1.800.000	
اثاثه اداری	420.000	
ح / پرداختی	324.000	
حقوق پرداختی	32.000	
اسناد پرداختی بلند مدت	500.000	
پیش دریافت فروش	450.000	
سرمایه	2.500.000	
خلاصه سود و زیان	535.000	450.000
برداشت	130.000	
فروش کالا	1.575.000	
برگشت از فروش	48.000	
خرید کالا	652.000	
ت.ن. خرید کالا	36.000	
هزینه حمل کالای خریداری شده	33.000	
هزینه حقوق	295.000	
هزینه تعمیرات ساختمان	32.000	
هزینه آب و برق	85.000	
هزینه های متفرقه	47.000	
هزینه ملزومات	80.000	
هزینه بیمه	125.000	
جمع	5.952.000	5.952.000

صورت حساب سرمایه

2.500.000

سرمایه اول دوره

+	سود خالص	299.000
	برداشت	(130.000)
	سرمایه پایان دوره	2.669.000

ترازنامه

دارایی های جاری:		بدهی های جاری:	
بانک	615.000	ح / پرداختی	324.000
ح / دریافتی	375.000	حقوق پرداختی	32.000
موجودی کالا	535.000	پ دریافت فروش	450.000
موجودی ملزومات	55.000	جمع بدهی های جاری	806.000 پ
پرداخت بیمه	175.000	بدهی های ثابت:	
جمع دارایی های جاری	1.755.000	ا / پ / بلند مدت	500.000
دارایی های ثابت:		جمع بدهی های ثابت	500.000
ساختمان	1.800.000		
اثاثه	420.000		
جمع دارایی های ثابت	2.220.000	سرمایه پایان دوره	2.669.000 جمع
دارایی ها	3.975.000	جمع بدهی ها و سرمایه	3.975.000

برگشت از فروش	ح/پرداختی	پ پرداخت اجاره	موجودی کالا	صندوق
8)30.000	12)400.000	2)450.000	1)600.000	1)3.500.000
م30.000	18)600.000	م450.000	م450.000	5)750.000
	3)300.000 م صفر			4)600.000
برداشت	هزینه حمل کالا	پ پرداخت بیمه	ماشین آلات	6)25.000
9)120.000	3)300.000	1)900.000	19)450.000	8)30.000
	17)150.000	6)25.000	300.000 م	900.000 م
		20)300.000	270.000 م	11)30.000
				11)30.000
	55.000 م	خرید کالا	سرمایه	12)392.000
		5)400.000	1)5.000.000	15)250.000
		فروش کالا	15)250.000	5.000.000 م
		12)8.000	8.000 م	10)650.000
		18)600.000	7)750.000	21)75.000
		13)300.00	موجودی ملزومات	22)250.000
		1.250.000 م		
ح / دریافتی	19)450.000	4)600.000	م2.328.000	
13)300.000	م1.500.000	م600.000		
20)300.000				
م صفر				
هزینه حقوق	هزینه آب و برق	برگشت از خرید	پ دریافت فروش	14)400.000
22)250.000	21)75.000	15)50.000		
م400.000	م250.000	م75.000	م50.000	

تراز آزمایشی قبل از اصلاحات

اصلاح حسابها

نام حساب	مانده بدهکار	مانده بستانکار
صندوق	2.328.000	
موجودی کالا	450.000	
موجودی ملزومات	600.000	
پیش پرداخت بیمه	300.000	
پیش پرداخت اجاره	450.000	
ماشین آلات	900.000	
پیش دریافت فروش		400.000
سرمایه		5.000.000
برداشت	270.000	
فروش کالا		1.500.000
برگشت از فروش		30.000
خرید کالا	1.250.000	
ت. ن. خرید کالا		8.000
برگشت از خرید		50.000
هزینه حمل کالای خریداری شده	55.000	
هزینه آب و برق	75.000	
هزینه حقوق	250.000	
جمع	6.958.000	6.958.000

1- خلاصه سود و زیان 450.000

2- موجودی کالا 750.000

موجودی کالا 450.000

خلاصه سود و زیان 750.000

3 - هزینه ملزومات 565.000

565.000 - 35.000 = 600.000 موجودی ملزومات

4 565.000 - پیش دریافت فروش 120.000

120.000 فروش $400.000 \times 30\% = 120.000$

5 - هزینه اجاره 75.000

پ پرداخت اجاره $450.000 - 6/1 = 75.000$

6 75.000 - هزینه بیمه 25.000

پ پرداخت بیمه $300.000 - 12/1 = 25.000$

موجودی ملزومات	موجودی کالا	پ پرداخت اجاره	هزینه ملزومات	خلاصه سود و زیان
3)565.000	450.000	5)750.000	3)565.000	1)450.000
450.000	2)750.000	375.000م	م 565.000	2)750.000
35.000م	750.000م			

فروش	هزینه اجاره	هزینه بیمه	پ پرداخت بیمه	پ دریافت فروش
5)75.000	6)25.000	300.000	6)25.000	400.000
1.500.000	25.000م	75.000م	م 25.000	4)120.000
	4)120.000			م 280.000
	1.620.000م			

تراز آزمایشی بعد از اصلاحات

صورت حساب سود و زیان

نام حساب	مانده بدهکار	مانده بستانکار
----------	--------------	----------------

	1.620.000	فروش کالا
) -	(30.000)	برگشت از فروش
	1.590.000	فروش کالا
		بهای تمام شده کالای فروش رفته:
	450.00	موجودی کالای اول دوره
خ +	1.250.000	رید کالا
ه +	55.000	زینة حمل کالای خریداری شده
	(8.000)	
	(50.000)	
) -		ت.ن. خرید
) -		برگشت از خرید
	1.247.000	
	1.697.00 (
	750.000)	خرید خالص
		بهای آماده برای فروش
م -		وجودی کالا آخر دوره
	(947.000)	بهای تمام شده کالای فروش رفته
) 643.000		سود نا خالص
) (250.000)		هزینه حقوق
) (75.000)		هزینه آب و برق
) (25.000)		هزینه بیمه
) (75.000)		هزینه اجاره
) (565.000)		هزینه ملزومات
(347.000)		زیان خالص

صورت حساب سرمایه

5.000.000	سرمایه اول دوره
(347.000)	زیان خالص
(270.000)	برداشت
4.383.000	سرمایه پایان دوره

	2.328.000	صندوق
	750.000	موجودی کالا
	35.000	موجودی ملزومات
	275.000	پیش پرداخت بیمه
	375.000	پیش پرداخت اجاره
	900.000	ماشین آلات
	280.000	پیش دریافت فروش
	5.000.000	سرمایه
	270.000	برداشت
	750.000	خلاصه سود و زیان
	1.620.000	فروش کالا
	30.000	برگشت از فروش
	1.250.000	خرید کالا
	8.000	ت.ن. خرید کالا
	50.000	برگشت از خرید
	55.000	هزینه حمل کالای خریداری شده
	75.000	هزینه آب و برق
	250.000	هزینه حقوق
	25.000	هزینه بیمه هزینه
	75.000	اجاره هزینه
	565.000	ملزومات
7.708.000	7.708.000	جمع

450.000

موجودی کالا (اول) 450.000

1 - حساب خلاصه سود و زیان

3 - موجودی کالا (پایان)

750.000
حساب خلاصه سود و زیان

3 - حساب خلاصه سود و زیان

<u>خلاصه سود و زیان</u>	
750.000(2)	450.000(1)
<u>1.678.000(4)</u>	2.325.000(3)
347.000(5)	م 347.000

2.325.000

55.000	د. حمل کالای خریداری شده
250.000	هزینه حقوق
75.000	هزینه آب و برق
25.000	هزینه بیمه
75.000	هزینه اجاره
565.000	هزینه ملزومات
1.250.000	خرید کالا
<u>30.000</u>	برگشت از فروش

1.620.000

5- فروش کالا

50.000

برگشت از خرید

8.000

ت. ن. خرید

5 1.678.000 حساب خلاصه سود و زیان

347.000

- سرمایه

6 347.000 حساب خلاصه سود و زیان

270.000

- سرمایه

270.000

برداشت

ترازنامه

		دارایی های جاری:	
	بدهی های جاری:	صندوق	2.328.000
	پ دریافت فروش	موجودی کالا	750.000
		موجودی ملزومات	35.000
	جمع بدهی های جاری	پ پرداخت بیمه	275.000
پ 280.000		پرداخت اجاره	375.000
		جمع دارایی های جاری	3.763.000
		دارایی های ثابت:	
		ماشین آلات	900.000
	سرمایه پایان دوره	جمع دارایی های ثابت	900.000
جمع 4.383.000	جمع بدهی ها و سرمایه	دارایی ها	4.663.000
4.663.000			

بستن و افتتاح حسابهای دائمی

روش معکوس

پ دریافت فروش 280.000

سرمایه 4.383.000

سال 85

صندوق 2.328.000

موجودی کالا 750.000

صندوق 2.328.000 موجودی کالا موجودی ملزومات 35.000 پ

750.000 موجودی ملزومات 35.000 پرداخت بیمه 275.000 پ پرداخت

← پ پرداخت بیمه 275.000 اجاره 375.000 ماشین آلات

پ پرداخت اجاره 375.000 900.000

ماشین آلات 900.000

پ دریافت فروش 280.000

سرمایه 4.383.000 **بابت بستن**

حساب دائمی بابت افتتاح حساب دائمی در سال 85

Tadbirq.ir

