

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
- ۵ -	۶ - حسابداری مدیریت
- ۶ -	۱ - ۱ - بخش عمومی
- ۶ -	۱ - ۲ - بخش خصوصی.....
- ۶ -	۱ - ۳ - بخش تعاونی.....
- ۶ -	۲ - ۱ - انتفاعی.....
- ۶ -	۲ - ۲ - غیر انتفاعی.....
- 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 برون سازمانی.....
- ۷ -	انواع گزارشات مالی.....
- ۷ -	۱ - گزارشات درون سازمانی
- ۷ -	۲ - گزارشات برون سازمانی.....
- ۸ -	تهیه صورتهای مالی
- ۸ -	ترازنامه.....
- ۸ -	دارایی ها:.....
- ۸ -	بدهی ها:.....

- سرمایه: - ۸ -
- دارایی ها - ۸ -
- ۱ - دارایی های جاری (کوتاه مدت): - ۹ -
- دارایی های ثابت (بلند مدت): - ۱۰ -
- بدهی ها - ۱۰ -
- ۱ - بدهی های جاری (کوتاه مدت): - ۱۰ -
- ۲- بدهی های غیر جاری (بلند مدت): - ۱۱ -
- شکل ترازنامه - ۱۲ -
- صورت حساب سود و زیان شرکت های خدماتی - ۱۴ -
- درآمد - ۱۵ -
- هزینه - ۱۵ -
- صورت حساب سرمایه - ۱۶ -
- سرمایه گذاری - ۱۶ -
- برداشت - ۱۶ -
- ترتیب تهیه صورتهای مالی - ۱۷ -
- تجزیه و تحلیل فعالیت های مالی و اثر این فعالیتها بر روی معادله حسابداری - ۱۹ -
- قواعد تجزیه و تحلیل - ۱۹ -
- ثبت فعالیت های مالی در حسابها (استفاده از حساب T در ثبت فعالیتها) - ۳۴ -
- ثبت فعالیت های مالی در دفاتر قانونی حسابداری - 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 ها (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 استهلاك 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 بعثت عیب و نقص کالا - ۸۵ -
- ۳-تخفیفات نقدی - ۸۶ -
- اصلاح حساب در شرکت بازرگانی..... - ۸۸ -
- بستن حسابها در شرکتهای بازرگانی - ۸۸ -
- تهیه صورتهای مالی - ۹۰ -

بنام خدا

سر فصل اصول حسابداری ۱

۱. آشنایی با مفاهیم حسابداری
۲. تجزیه و تحلیل حسابها
۳. ثبت در دفتر روزنامه
۴. نقل در دفتر کل
۵. تهیه تراز آزمایشی در قالب:
 - الف - دوستونی
 - ب - چهار ستونی
۶. تغییرات و اصلاحات پایان دوره مالی
۷. بستن حسابها در قالب:
 - الف - حسابهای موقت
 - ب - حسابهای دائمی
۸. افتتاح حسابها
۹. تهیه صورتهای مالی

مفاهیم اولیه حسابداری

- تعریف حسابداری
- حسابداری سیستم اطلاعاتی است که به کمک ۴ عامل ۱ - کارکنان ، ۲ - ابزار، ۳ - فرمها، ۴ - روشها، یک فعالیت مالی را به اطلاعات مالی تبدیل می کند.

شاخه های حسابداری

۱. حسابداری مالی
۲. حسابداری صنعتی
۳. حسابداری مالیاتی
۴. حسابداری دولتی
۵. حسابداری حسابرسی
۶. حسابداری مدیریت

۱ - 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.

۲ - 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.

۳ - حسابداری مالیاتی

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

۴ - حسابداری دولتی

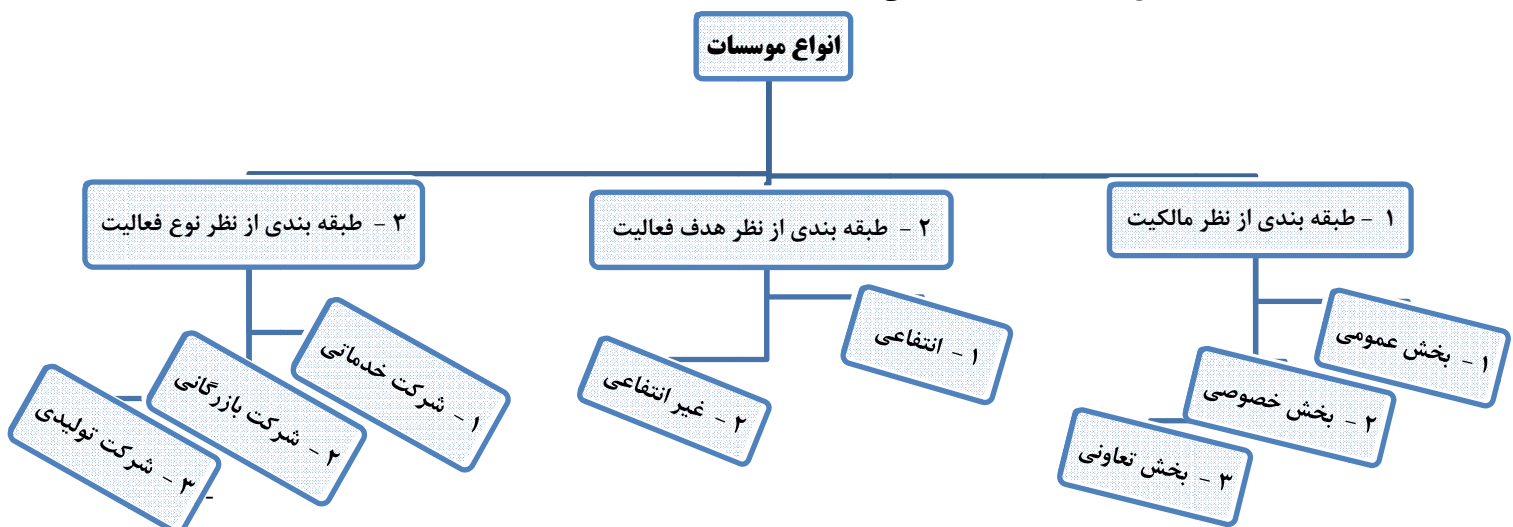
شاخه ای از حسابداری است که به توضیح اصول، تشخیص، ثبت، تجزیه تحلیل و گزارشات فعالیت های مالی در موسسات دولتی می پردازد و شامل اطلاعات مربوط به درآمد، هزینه و کنترل وظایف مصارف بودجه و پیش بینی صحیح اعتبارات در بودجه می باشد.

۵ - حسابرسی

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

۶ - 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.



۱-۱ - بخش عمومی

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

۱-۲ - 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.

۱-۳ - 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.

۲-۱ - انتفاعی

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

۲-۲ - 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.

۳-۱ - شرکت خدماتی

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

۳-۲ - شرکت بازرگانی

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

۳-۳ - 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:**۱ - استفاده کنندگان درون سازمانی**

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

۲ - 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**۱ - گزارشات درون سازمانی**

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

۲ - 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 ۸۷/۱۲/۲۹	
دارایی ها	بدهی ها
****	****
جمع	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:

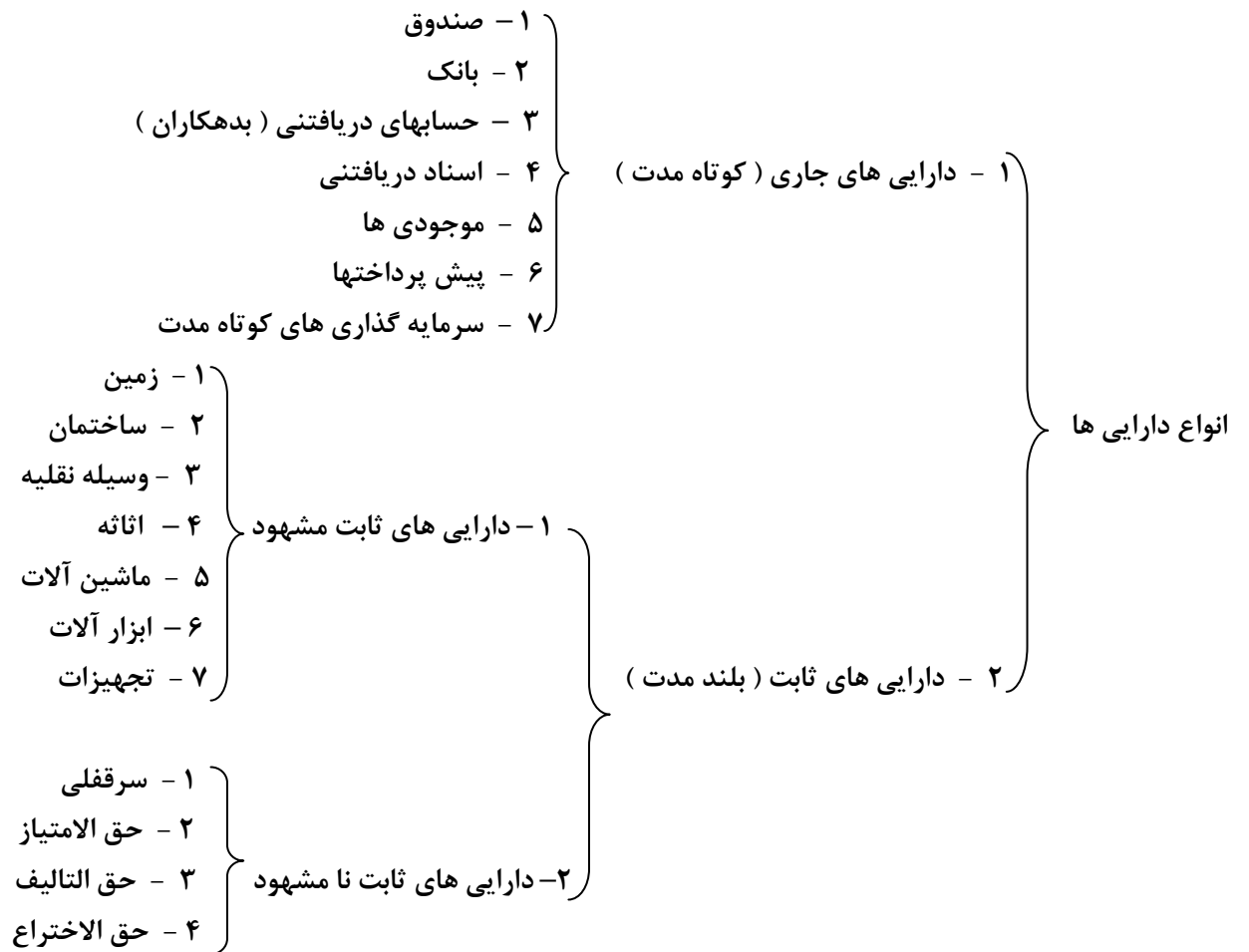
تعهدات یک شرکت در مقابل اشخاص حقیقی یا حقوقی است که ناشی از یک رویداد گذشته و از محل دارایی ها پرداخت می شود.

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

نام شرکت	
ترازنامه	
تاریخ ۸۷/۱۲/۲۹	
بدهی ها ← تعهدات متعلق به دیگران	دارایی ها ← منابع تحت مالکیت
↓	↓
از کجا بدست آورده ایم	چه داریم
↑	
سرمایه ← تعهدات متعلق به صاحبان شرکت	



۱ - دارایی های جاری (کوتاه مدت):

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

۱-۱ - صندوق: وجوهی است که نزد شرکت نگهداری می شود.

۱-۲ - 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.

۱-۳ - حسابهای دریافتنی (بدهکاران): حسابهای دریافتنی یا بدهکاران اشخاص که متکی به سندی نمی باشد.

۱-۴ - اسناد دریافتنی: اسناد دریافتنی بدهکارانی که متکی به سندی می باشد.

۵-۱ - موجودی ها: اجناسی که به قصد فروش، مصرف و تولید در شرکت خریداری و نگهداری می شود و شامل:

- ۱ - موجودی کالا
- ۲ - موجودی ملزومات
- ۳ - موجودی مواد

۶-۱ - پیش پرداخت ها: وجوهی است که شرکت پرداخت می نماید که در آینده برای او خدماتی انجام دهد.

۷-۱ - 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 ۲ دسته تقسیم می شوند:

۱- دارایی های ثابت مشهود: دارایی هایی هستند که قابلیت مشاهده دارد. مانند: ۱ - زمین، ۲ - وسیله نقلیه،

۳ - ساختمان، ۴ - اثاثه، ۵ - ماشین آلات، ۶ - ابزار آلات، ۷ - تجهیزات و

۲- دارایی های ثابت نامشهود: دارایی هایی هستند که فاقد قابلیت مشاهده دارد. مانند: ۱ - سرقفلی، ۲ - حق

الامتیاز، ۳ - حق التألیف، ۴ - حق الاختراع و ...

بدهی ها

۱ - بدهی های جاری (کوتاه مدت):

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

۱-۱ - حسابهای پرداختنی (بستانکاران): حسابهای پرداختنی که متکی به سندی نمی باشد.

۱-۲ - اسناد پرداختنی: اسناد پرداختنی که متکی به سندی می باشد.

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

۳-۱ - پیش دریافت ها : وجوهی است که شرکت قبل از انجام کار در آینده از اشخص دریافت می نماید.

۴-۱ - وامهای کوتاه مدت : وجوهی است که شرکت جهت تامین نقدینگی خود از موسسات بانکی دریافت می کند.

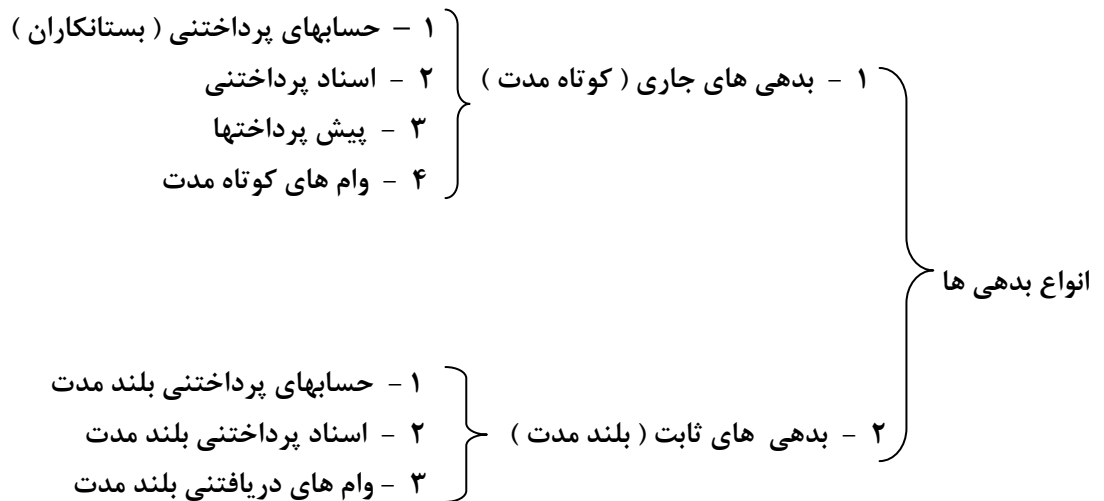
۲- بدهی های غیر جاری (بلند مدت):

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

۱- حسابهای پرداختنی بلند مدت

۲- اسناد پرداختنی بلند مدت

۳- وامهای دریافتنی بلند مدت



شکل ترازنامه

ترازنامه شرکت

تاریخ ۸۷/۱۲/۲۹

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

مثال ۱: با توجه به اطلاعات زیر مطلوب است تهیه ترازنامه شرکت آلفا در تاریخ ۸۵/۱۲/۲۹:

۱. صندوق ۴۷۰.۰۰۰ ریال	۶. زمین ۲.۵۰۰.۰۰۰ ریال
۲. بانک ۴.۹۵۰.۰۰۰ ریال	۷. بستانکاران ۱۰۰.۰۰۰ ریال
۳. اثاثه ۱۵۰.۰۰۰ ریال	۸. ساختمان ۶.۰۰۰.۰۰۰ ریال
۴. وام بلند مدت ۱.۵۰۰.۰۰۰ ریال	۹. وسیله نقلیه ۹.۰۰۰.۰۰۰ ریال
۵. بدهکاران ۱۱۰.۰۰۰ ریال	۱۰. اسناد پرداختنی ۹.۰۰۰.۰۰۰
	۱۱. سرمایه ۱۲.۵۸۰.۰۰۰ ریال

ترازنامه شرکت آلفا

تاریخ ۸۵/۱۲/۲۹

دارایی های جاری:	بدهی های جاری:
صندوق	۴۷۰.۰۰۰
بانک	۴.۹۵۰.۰۰۰
حسابهای دریافتنی (بدهکاران)	۱۱۰.۰۰۰
جمع دارایی های جاری :	۹.۱۰۰.۰۰۰
جمع دارایی های جاری :	۵.۵۳۰.۰۰۰
دارایی های ثابت:	بدهی های (غیر جاری) ثابت:
زمین	وام های پرداختنی بلند مدت
۲.۵۰۰.۰۰۰	۱.۵۰۰.۰۰۰
ساختمان	جمع بدهی های ثابت:
۶.۰۰۰.۰۰۰	۱.۵۰۰.۰۰۰
اثاثه	سرمایه
۱۵۰.۰۰۰	۱۲.۵۸۰.۰۰۰
وسیله نقلیه	
۹.۰۰۰.۰۰۰	
جمع دارایی های ثابت:	۱۷.۶۵۰.۰۰۰
جمع کل دارایی ها	جمع بدهی ها و سرمایه
۲۳.۱۸۰.۰۰۰	۲۳.۱۸۰.۰۰۰

مثال ۲: با توجه به اطلاعات زیر مطلوب است تهیه ترازنامه شرکت آلفا در تاریخ ۸۶/۶/۳۱ :

- | | |
|--------------------------------|-------------------------------|
| ۱. اثاثه ۲.۵۰۰.۰۰۰ ریال | ۶. سرمایه ۵.۲۶۰.۰۰۰ ریال |
| ۲. بانک ۱.۸۷۰.۰۰۰ ریال | ۷. بستانکاران ۷۵۰.۰۰۰ ریال |
| ۳. اسناد پرداختنی ۵۰۰.۰۰۰ ریال | ۸. موجودی کالا ۱.۲۵۰.۰۰۰ ریال |
| ۴. پیش پرداخت ۲۹۰.۰۰۰ ریال | ۹. پیش دریافت ۵۰۰.۰۰۰ ریال |
| ۵. بدهکاران ۱.۱۰۰.۰۰۰ ریال | |

ترازنامه شرکت آلفا

تاریخ ۸۶/۶/۳۱

دارایی های جاری:		بدهی های جاری:	
بانک	۱.۸۷۰.۰۰۰	حسابهای دریافتی (بستانکاران)	۷۵۰.۰۰۰
پیش پرداخت	۲۹۰.۰۰۰	اسناد پرداختی	۵۰۰.۰۰۰
حسابهای دریافتی (بدهکاران)	۱.۱۰۰.۰۰۰	پیش دریافت	۵۰۰.۰۰۰
موجودی کالا	۱.۲۵۰.۰۰۰	جمع دارایی های جاری :	۱.۷۵۰.۰۰۰
جمع دارایی های جاری :	۴.۵۱۰.۰۰۰	سرمایه	۵.۲۶۰.۰۰۰
دارایی های ثابت:			
اثاثه	۲.۵۰۰.۰۰۰		
جمع دارایی های ثابت:	۲.۵۰۰.۰۰۰	جمع بدهی ها و سرمایه	۷.۰۱۰.۰۰۰
جمع کل دارایی ها	۷.۰۱۰.۰۰۰		

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 ۸۷/۱۲/۲۹

درآمدها:	
\$\$\$	-----
\$\$\$	-----
\$\$\$	-----
	(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 درآمدها 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 ۱: با توجه به اطلاعات زیر مطلوب است تهیه صورتحساب سود و زیان شرکت آلفا در تاریخ ۸۶/۱۲/۲۹ :

- | | |
|---------------------------|----------------------------|
| ۱. درآمدها ۱۲.۰۰۰ ریال | ۶. هزینه تلفن ۳.۸۰۰ ریال |
| ۲. هزینه آگهی ۱.۴۰۰ ریال | ۷. هزینه حقوق ۶.۶۰۰ ریال |
| ۳. هزینه اجاره ۴.۰۰۰ ریال | ۸. هزینه آب و برق ۵۰۰ ریال |

شرکت

صورت حساب سود و زیان

تاریخ ۸۷/۱۲/۲۹

درآمد ها:	
کسر می شود (هزینه ها:	
هزینه آگهی	۱.۴۰۰
هزینه اجاره	۴.۰۰۰
هزینه تلفن	۳.۸۰۰
هزینه حقوق	۶.۶۰۰
هزینه آب و برق	۵۰۰
جمع هزینه ها	(۱۶.۳۰۰)
درآمد ها:	۱۲.۰۰۰
خلاصه سود و زیان	زیان (۴۲۰۰)

مثال ۲: با توجه به مفروضات قبل اگر مبلغ درآمد ۲۰.۰۰۰ ریال باشد صورتحساب سود و زیان شرکت فوق را تهیه نمایید.

شرکت

صورت حساب سود و زیان

تاریخ ۸۷/۱۲/۲۹

درآمد ها:	
کسر می شود (هزینه ها:	
هزینه آگهی	۱.۴۰۰
هزینه اجاره	۴.۰۰۰
هزینه تلفن	۳.۸۰۰
هزینه حقوق	۶.۶۰۰
هزینه آب و برق	۵۰۰
جمع هزینه ها	(۱۶.۳۰۰)
درآمد ها:	۲۰.۰۰۰
خلاصه سود و زیان	سود ۳۷۰۰

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 ۸۷/۱۲/۲۹

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

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:

۱. آورده نقد
۲. 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:

۱. برداشت نقدی
۲. برداشت غیر نقدی

مثال ۱: با توجه به اطلاعات زیر مطلوب است محاسبه صورت حساب سرمایه در تاریخ ۸۵/۱۲/۲۹ برای شرکت آلفا؟

شرکت ...

صورت حساب سرمایه

دوره مالی منتهی به ۸۷/۱۲/۲۹

سرمایه گذاری اول دوره	۱۰۰.۰۰۰
+ سرمایه گذاری مجدد طی دوره:	۵۰.۰۰۰
+ سود خالص	۱۰.۰۰۰
- برداشت	(۶۰.۰۰۰)
سرمایه پایان دوره	<u>۱۰۰.۰۰۰</u>

سرمایه اول دوره ۱۰۰.۰۰۰ ریال
سرمایه گذاری مجدد طی دوره ۵۰.۰۰۰ ریال
سود خالص ۱۰.۰۰۰ ریال
برداشت ۶۰.۰۰۰ ریال

مثال ۲: با توجه به اطلاعات مثال قبل فرض کنید شرکت آلفا بجای سود خالص، زیان خالص به مبلغ ۵۰.۰۰۰ ریال داشته باشد مطلوب است تهیه صورت حساب سرمایه در تاریخ ۸۵/۱۲/۲۹ برای شرکت آلفا؟

شرکت
صورت حساب سرمایه
دوره مالی منتهی به ۸۷/۱۲/۲۹

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 ۲ منتقل می یابد:
۲. صورت حساب سرمایه ← سرمایه پایان هر دوره بدست می آید و به ردیف ۳ منتقل می شود:
۳. تراز نامه

مثال : با توجه به اطلاعات زیر مطلوب است تهیه صورتهای مالی برای شرکت آلفا به تاریخ ۸۵/۱۲/۲۹ ؟

صندوق	۲۵۰.۰۰۰ ریال	برداشت	۱۲۰.۰۰۰ ریال
بانک	۱۰۰.۰۰۰ ریال	هزینه اجاره	۶۰.۰۰۰ ریال
درآمد	۵۶۶.۰۰۰ ریال	زمین	۳۵۰.۰۰۰ ریال
وام کوتاه مدت	۲۰۰.۰۰۰ ریال	پیش دریافت	۱۰۰.۰۰۰ ریال
حسابهای دریافتنی	۱۵۰.۰۰۰ ریال	سرمایه اول دوره	۵۰۰.۰۰۰ ریال
اسناد پرداختنی	۱۰۰.۰۰۰ ریال	هزینه حقوق	۱۸۰.۰۰۰ ریال
پیش پرداخت	۱۳۰.۰۰۰ ریال	هزینه آگهی	۸۸.۰۰۰ ریال
اثاثه	۱۵۰.۰۰۰ ریال	هزینه آب مصرفی	۱۲.۰۰۰ ریال
موجودی کالا	۱۲۰.۰۰۰ ریال	هزینه برق مصرفی	۶.۰۰۰ ریال
بستانکاران	۲۵۰.۰۰۰ ریال		

نام درس :

اصول حسابداری ۱

استاد: حسین اسماعیلی

دانشجو منصور نوری

شرکت آلفا
صورت حساب سود و زیان
تاریخ ۸۵/۱۲/۲۹

درآمد ها:	
۵۶۶.۰۰۰	(کسر می شود) هزینه ها:
	هزینه آکهی ۸۸.۰۰۰
	هزینه اجاره ۶۰.۰۰۰
	هزینه آب ۱۲.۰۰۰
	هزینه حقوق ۱۸۰.۰۰۰
	هزینه برق ۶.۰۰۰
(۳۴۶.۰۰۰)	جمع هزینه ها
۲۲۰.۰۰۰ سود خالص	خلاصه سود و زیان

شرکت آلفا
صورت حساب سرمایه
دوره مالی منتهی به ۸۵/۱۲/۲۹

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 ۸۵/۱۲/۲۹

بدهی های جاری:		دارایی های جاری:	
ریال ۲۵۰.۰۰۰	بستانکاران	۲۵۰.۰۰۰	صندوق
ریال ۱۰۰.۰۰۰	اسناد پرداختی	۱۰۰.۰۰۰	بانک
ریال ۲۰۰.۰۰۰	وام کوتاه مدت	۱۵۰.۰۰۰	حسابهای دریافتی
ریال ۱۰۰.۰۰۰	پیش دریافت	۱۲۰.۰۰۰	موجودی
<u>۶۵۰.۰۰۰</u>	جمع بدهی های جاری	۱۳۰.۰۰۰	پیش پرداخت
		<u>۷۵۰.۰۰۰</u>	جمع دارایی های جاری:
			دارایی های ثابت:
	سرمایه	۳۵۰.۰۰۰	زمین
<u>۶۰۰.۰۰۰</u>		۱۵۰.۰۰۰	اثاثه
		<u>۵۰۰.۰۰۰</u>	جمع دارایی های ثابت:
<u>۱.۲۵۰.۰۰۰</u>	جمع بدهی و سرمایه	<u>۱.۲۵۰.۰۰۰</u>	جمع دارایی

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		حق مالی دیگران		منابع اقتصادی متعلق
نسبت به دارایی		نسبت به دارایی ها		به شرکت
↖		↗		
		از کجا آورده ام		چی دارم

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

۱. تامین از محل دیگران = بدهی ها
۲. تامین از محل صاحب شرکت = سرمایه

قواعد تجزیه و تحلیل

۱. اگر یک طرف معامله به اندازه مبلغی افزایش یابد طرف دیگر به همان اندازه و مبلغ افزایش می یابد.
۲. اگر یک طرف معامله به اندازه مبلغی کاهش یابد طرف دیگر به همان اندازه و مبلغ کاهش می یابد.
۳. 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 ۱: با توجه به اطلاعات زیر مطلوب است تجزیه و تحلیل فعالیتها و اثر این فعالیتها بر روی معادله حسابداری:

۱. آقای رضایی مبلغ ۵.۰۰۰.۰۰۰ 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	+	بدهی ها	=	دارایی ها
			=	صندوق
۵.۰۰۰.۰۰۰				+ ۵.۰۰۰.۰۰۰
۵.۰۰۰.۰۰۰			=	۵.۰۰۰.۰۰۰ مانده

۲. ساختمان به مبلغ ۳.۰۰۰.۰۰۰ 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
			=	۵.۰۰۰.۰۰۰ مانده قبلی
۵.۰۰۰.۰۰۰			=	-۳.۰۰۰.۰۰۰ +۳.۰۰۰.۰۰۰ اثر فعالیت
۵.۰۰۰.۰۰۰			=	۳.۰۰۰.۰۰۰ ۲.۰۰۰.۰۰۰ مانده جدید

۳. اثاثه به مبلغ ۸۰۰.۰۰۰ ریال از شرکت آلفا بطور نسیه خریداری نموده است.

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

دارایی ها		=	بدهی ها		+	سرمایه
مانده قبلی	صندوق		حساب پرداختنی			
۲.۰۰۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	=				
		=				
اثر فعالیت		=	۸۰۰.۰۰۰			۵.۰۰۰.۰۰۰
مانده جدید	۲.۰۰۰.۰۰۰	=	۸۰۰.۰۰۰			۵.۰۰۰.۰۰۰

۴. مبلغ ۵۰۰.۰۰۰ 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/پرداختنی کاهش یافته

(قاعده دوم)

دارایی ها		=	بدهی ها		+	سرمایه
مانده قبلی	صندوق		حساب پرداختنی			
۲.۰۰۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	=	۸۰۰.۰۰۰			
		=				
اثر فعالیت	- ۵۰۰.۰۰۰	=	- ۵۰۰.۰۰۰			۵.۰۰۰.۰۰۰
مانده جدید	۱.۵۰۰.۰۰۰	=	۳۰۰.۰۰۰			۵.۰۰۰.۰۰۰

۵. قسمتی از اثاثه خریداری شده از شرکت آلفا را به مبلغ ۱۸۰.۰۰۰ ریال بطور نسیه به شرکت بتا فروخته است.

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

دارایی ها		=	بدهی ها		+	سرمایه
مانده قبلی	صندوق		ح/دریافتنی			
۱.۵۰۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	=	۸۰۰.۰۰۰			
		=				
اثر فعالیت		=	۱۸۰.۰۰۰			۵.۰۰۰.۰۰۰
مانده جدید	۱.۵۰۰.۰۰۰	=	۱۸۰.۰۰۰			۵.۰۰۰.۰۰۰

۶. مبلغ ۱۰۰.۰۰۰ 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/دریافتنی کاهش یافته (قاعده سوم)

دارایی ها		=	بدهی ها		+	سرمایه
مانده قبلی	صندوق		ح/دریافتنی			
۱.۵۰۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	=	۱۸۰.۰۰۰			
		=				
اثر فعالیت	+ ۱۰۰.۰۰۰	=	- ۱۰۰.۰۰۰			۵.۰۰۰.۰۰۰
مانده جدید	۱.۶۰۰.۰۰۰	=	۸۰.۰۰۰			۵.۰۰۰.۰۰۰

تهیه تراز نامه مثال ۱

شرکت آلفا

ترازنامه

دوره مالی منتهی به ۸۵/۱۲/۲۹

بدهی های جاری:	دارایی های جاری:
حسابهای پرداختی ۳۰۰.۰۰۰	صندوق ۱.۶۰۰.۰۰۰
جمع بدهی های جاری <u>۳۰۰.۰۰۰</u>	حسابهای دریافتی ۸۰.۰۰۰
سرمایه	جمع دارایی های جاری: <u>۱.۶۸۰.۰۰۰</u>
	دارایی های ثابت:
	ساختمان ۳.۰۰۰.۰۰۰
	اثاثه ۶۲۰.۰۰۰
	جمع دارایی های ثابت: <u>۳.۶۲۰.۰۰۰</u>
جمع بدهی و سرمایه <u>۵.۳۰۰.۰۰۰</u>	جمع دارایی <u>۵.۳۰۰.۰۰۰</u>

مثال ۲: 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:

۱. اختصاص مبلغ ۴۰۰.۰۰۰ 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	=			
+ ۴۰۰.۰۰۰				+ ۴۰۰.۰۰۰
مانده جدید	=			۴۰۰.۰۰۰

۲. خرید یک قطعه زمین به مبلغ ۷۰۰.۰۰۰ ریال که ۳۰۰.۰۰۰ 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	=	اسناد پرداختی		
زمین	=			
مانده قبلی	=	+ ۴۰۰.۰۰۰		
۴۰۰.۰۰۰	=			
اثر فعالیت	=			
- ۳۰۰.۰۰۰	=			
+ ۷۰۰.۰۰۰				
مانده جدید	=	۴۰۰.۰۰۰		۴۰۰.۰۰۰

۳. خرید اثاثه به مبلغ ۵۰.۰۰۰ 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		+	سرمايه
صندوق	زمین	اثاثه	حساب پرداختنی	اسناد پرداختنی		
مانده قبلی	۱۰۰.۰۰۰		۷۰۰.۰۰۰	۴۰۰.۰۰۰		
اثر فعالیت		+ ۵۰.۰۰۰				۴۰۰.۰۰۰
مانده جدید	۱۰۰.۰۰۰	۵۰.۰۰۰	۷۰۰.۰۰۰	۴۰۰.۰۰۰		۴۰۰.۰۰۰

۴. خرید موجودی ملزومات به مبلغ ۸۰.۰۰۰ ریال که نصف بهای آن را نقد و با فروشنده قرار می گذارد بقیه بدهی آن را بعداً 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		+	سرمايه
صندوق	زمین	اثاثه	ملزومات	حساب پرداختنی	اسناد پرداختنی	
مانده قبلی	۱۰۰.۰۰۰		۷۰۰.۰۰۰	۵۰.۰۰۰	۴۰۰.۰۰۰	
اثر فعالیت	- ۴۰.۰۰۰		+ ۸۰.۰۰۰			۴۰۰.۰۰۰
مانده جدید	۶۰.۰۰۰	۵۰.۰۰۰	۸۰.۰۰۰	۹۰.۰۰۰	۴۰۰.۰۰۰	۴۰۰.۰۰۰

۵. پرداخت بهای اثاثه خریداری شده مربوط به بند شماره ۳.**تجزیه و تحلیل:** یک دارایی به نام صندوق کاهش یافته و یک بدهی به نام حسابهای پرداختنی کاهش یافته

دارایی ها		=	بدهی ها		+	سرمايه
صندوق	زمین	اثاثه	ملزومات	حساب پرداختنی	اسناد پرداختنی	
مانده قبلی	۶۰.۰۰۰	۷۰۰.۰۰۰	۵۰.۰۰۰	۸۰.۰۰۰	۹۰.۰۰۰	۴۰۰.۰۰۰
اثر فعالیت	- ۵۰.۰۰۰				- ۵۰.۰۰۰	۴۰۰.۰۰۰
مانده جدید	۱۰.۰۰۰	۷۰۰.۰۰۰	۵۰.۰۰۰	۸۰.۰۰۰	۴۰.۰۰۰	۴۰۰.۰۰۰

۶. فروش نصف قطعه زمین خریداری شده به مبلغ ۳۵۰.۰۰۰ 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		+	سرمايه
صندوق	زمین	اثاثه	ملزومات	حساب پرداختنی	اسناد پرداختنی	
مانده قبلی	۱۰.۰۰۰	۷۰۰.۰۰۰	۵۰.۰۰۰	۸۰.۰۰۰	۴۰.۰۰۰	۴۰۰.۰۰۰
اثر فعالیت	+ ۳۵۰.۰۰۰	- ۳۵۰.۰۰۰				۴۰۰.۰۰۰
مانده جدید	۳۶۰.۰۰۰	۳۵۰.۰۰۰	۵۰.۰۰۰	۸۰.۰۰۰	۴۰.۰۰۰	۴۰۰.۰۰۰

۷. خرید یک دستگاه ساختمان به مبلغ ۲۸۰.۰۰۰ 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		+ سرمایه			
صندوق	زمین	اثاثه	ملزومات	ساختمان	اسناد / پ	حساب / پ	سرمایه
مانده قبل	۳۶۰.۰۰۰	۳۵۰.۰۰۰	۵۰.۰۰۰	۸۰.۰۰۰			
اثر فعالیت	- ۲۸۰.۰۰۰			+ ۲۸۰.۰۰۰			
مانده جدید	۸۰.۰۰۰	۳۵۰.۰۰۰	۵۰.۰۰۰	۸۰.۰۰۰	۲۸۰.۰۰۰		۴۰۰.۰۰۰
					۴۰۰.۰۰۰		۴۰۰.۰۰۰

تراز نامه مثال ۲

شرکت آلفا

ترازنامه

دوره مالی منتهی به ۸۵/۱۲/۲۹

دارایی های جاری:		بدهی های جاری:	
صندوق	۸۰.۰۰۰	حسابهای پرداختی	۴۰.۰۰۰
موجودی ملزومات	۸۰.۰۰۰	اسناد پرداختی	۴۰۰.۰۰۰
جمع دارایی های جاری:	<u>۱۶۰.۰۰۰</u>	جمع بدهی های جاری	<u>۴۴۰.۰۰۰</u>
دارایی های ثابت:			
زمین	۳۵۰.۰۰۰		
ساختمان	۲۸۰.۰۰۰		
اثاثه	۵۰.۰۰۰		
جمع دارایی های ثابت:	<u>۶۸۰.۰۰۰</u>	سرمایه	<u>۴۰۰.۰۰۰</u>
جمع دارایی	<u>۸۴۰.۰۰۰</u>	جمع بدهی و سرمایه	<u>۸۴۰.۰۰۰</u>

مثال ۳: با توجه به اطلاعات زیر مطلوب است تجزیه و تحلیل فعالیت های مالی و تغییرات آن بر روی معادله حسابداری و تهیه ترازنامه مربوط به انتهای عملیات:

۱. اختصاص مبلغ ۲.۰۰۰.۰۰۰ 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	
صندوق	اثر فعالیت	صندوق	اثر فعالیت	سرمایه	اثر فعالیت
+ ۲.۰۰۰.۰۰۰					
	+ ۲.۰۰۰.۰۰۰				
					+ ۲.۰۰۰.۰۰۰
					۲.۰۰۰.۰۰۰

۲. خرید اثاثه به مبلغ ۶۰.۰۰۰ ریال بطور نقد.

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

دارایی ها	=	بدهی ها	+	سرمایه
صندوق	=	اثاثه	=	
مانده قبلی	=	۲.۰۰۰.۰۰۰	=	
اثر فعالیت	=	-۶۰.۰۰۰	=	۲.۰۰۰.۰۰۰
مانده جدید	=	۱.۹۴۰.۰۰۰	=	۲.۰۰۰.۰۰۰

۳. خرید وسیله نقلیه به مبلغ ۱.۰۰۰.۰۰۰ ریال که ۵۰۰.۰۰۰ 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

دارایی ها	=	بدهی ها	+	سرمایه
صندوق	= <td>اسناد / پ</td> <td>= <td></td> </td>	اسناد / پ	= <td></td>	
مانده قبلی	= <td>۱.۹۴۰.۰۰۰</td> <td>= <td></td> </td>	۱.۹۴۰.۰۰۰	= <td></td>	
اثر فعالیت	= <td>-۵۰۰.۰۰۰</td> <td>= <td>۲.۰۰۰.۰۰۰</td> </td>	-۵۰۰.۰۰۰	= <td>۲.۰۰۰.۰۰۰</td>	۲.۰۰۰.۰۰۰
مانده جدید	= <td>۱.۴۴۰.۰۰۰</td> <td>= <td>۲.۰۰۰.۰۰۰</td> </td>	۱.۴۴۰.۰۰۰	= <td>۲.۰۰۰.۰۰۰</td>	۲.۰۰۰.۰۰۰

۴. خرید موجودی ملزومات به مبلغ ۷۰.۰۰۰ ریال بطور نسیه.

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

دارایی ها	=	بدهی ها	+	سرمایه
صندوق	= <td>اسناد / پ</td> <td>= <td></td> </td>	اسناد / پ	= <td></td>	
مانده قبل	= <td>۱.۴۴۰.۰۰۰</td> <td>= <td></td> </td>	۱.۴۴۰.۰۰۰	= <td></td>	
اثر فعالیت	= <td>-۷۰.۰۰۰</td> <td>= <td>۲.۰۰۰.۰۰۰</td> </td>	-۷۰.۰۰۰	= <td>۲.۰۰۰.۰۰۰</td>	۲.۰۰۰.۰۰۰
مانده جدید	= <td>۱.۳۷۰.۰۰۰</td> <td>= <td>۲.۰۰۰.۰۰۰</td> </td>	۱.۳۷۰.۰۰۰	= <td>۲.۰۰۰.۰۰۰</td>	۲.۰۰۰.۰۰۰

۵. خرید ماشین آلات به مبلغ ۹۰۰.۰۰۰ ریال که ۲۰۰.۰۰۰ نقد و با فروشنده قرار می گذارد که بقیه بهای آن را بعداً

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	= <td>اسناد / پ</td> <td>= <td></td> </td>	اسناد / پ	= <td></td>	
مانده قبل	= <td>۱.۳۷۰.۰۰۰</td> <td>= <td></td> </td>	۱.۳۷۰.۰۰۰	= <td></td>	
اثر فعالیت	= <td>-۲۰۰.۰۰۰</td> <td>= <td>۲.۰۰۰.۰۰۰</td> </td>	-۲۰۰.۰۰۰	= <td>۲.۰۰۰.۰۰۰</td>	۲.۰۰۰.۰۰۰
مانده جدید	= <td>۱.۱۷۰.۰۰۰</td> <td>= <td>۲.۰۰۰.۰۰۰</td> </td>	۱.۱۷۰.۰۰۰	= <td>۲.۰۰۰.۰۰۰</td>	۲.۰۰۰.۰۰۰

۶. پرداخت بهای ملزومات خریداری شده مربوط به بند شماره ۴.

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				
مانده قبل	۱.۲۴۰.۰۰۰	۶۰.۰۰۰	۱.۰۰۰.۰۰۰	۷۰.۰۰۰	۹۰۰.۰۰۰	۵۰۰.۰۰۰	۷۷۰.۰۰۰	۲.۰۰۰.۰۰۰	
اثر فعالیت	- ۷۰.۰۰۰						- ۷۰.۰۰۰		
مانده جدید	۱.۱۷۰.۰۰۰	۶۰.۰۰۰	۱.۰۰۰.۰۰۰	۷۰.۰۰۰	۹۰۰.۰۰۰	۵۰۰.۰۰۰	۷۰۰.۰۰۰	۲.۰۰۰.۰۰۰	

۷. فروش بخشی از اثاثه اداری مربوط به بند شماره ۲ به مبلغ ۲۰.۰۰۰ ریال بصورت نسیه.

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

دارایی ها		بدهی ها		+ سرمایه					
صندوق	اثاثه	وسيله نقلیه	ملزومات	ماشین آلات	= ح / دریافتنی				
مانده قبل	۱.۱۷۰.۰۰۰	۶۰.۰۰۰	۱.۰۰۰.۰۰۰	۷۰.۰۰۰	۹۰۰.۰۰۰	۵۰۰.۰۰۰	۷۰۰.۰۰۰	۲.۰۰۰.۰۰۰	
اثر فعالیت	- ۲۰.۰۰۰						+ ۲۰.۰۰۰		
مانده جدید	۱.۱۷۰.۰۰۰	۴۰.۰۰۰	۱.۰۰۰.۰۰۰	۷۰.۰۰۰	۹۰۰.۰۰۰	۵۰۰.۰۰۰	۷۰۰.۰۰۰	۲.۰۰۰.۰۰۰	

۸. دریافت مبلغ ۵۰.۰۰۰ ریال از طلب موسسه مربوط به بند شماره ۷.

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

دارایی ها		بدهی ها		+ سرمایه					
صندوق	اثاثه	وسيله نقلیه	ملزومات	ماشین آلات	= ح / دریافتنی				
مانده قبل	۱.۱۷۰.۰۰۰	۴۰.۰۰۰	۱.۰۰۰.۰۰۰	۷۰.۰۰۰	۹۰۰.۰۰۰	۵۰۰.۰۰۰	۷۰۰.۰۰۰	۲.۰۰۰.۰۰۰	
اثر فعالیت	+ ۵۰.۰۰۰						- ۵۰.۰۰۰		
مانده جدید	۱.۱۷۵.۰۰۰	۴۰.۰۰۰	۱.۰۰۰.۰۰۰	۷۰.۰۰۰	۹۰۰.۰۰۰	۵۰۰.۰۰۰	۷۰۰.۰۰۰	۲.۰۰۰.۰۰۰	

۹. خرید یک دستگاه ساختمان به مبلغ ۶۰.۰۰۰ ریال بطور نسیه.

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

دارایی ها		بدهی ها		+ سرمایه					
صندوق	اثاثه	وسيله نقلیه	ملزومات	ماشین آلات	= ح / دریافتنی				
مانده قبل	۱.۱۷۵.۰۰۰	۴۰.۰۰۰	۱.۰۰۰.۰۰۰	۷۰.۰۰۰	۹۰۰.۰۰۰	۱۵.۰۰۰	۵۰۰.۰۰۰	۲.۰۰۰.۰۰۰	
اثر فعالیت							+ ۶۰.۰۰۰		
مانده جدید	۱.۱۷۵.۰۰۰	۴۰.۰۰۰	۱.۰۰۰.۰۰۰	۷۰.۰۰۰	۹۰۰.۰۰۰	۱۵.۰۰۰	۶۰.۰۰۰	۲.۰۰۰.۰۰۰	

تراز نامه مثال ۳

شرکت آلفا

ترازنامه

دوره مالی منتهی به ۸۵/۱۲/۲۹

دارایی های جاری:		بدهی های جاری:	
صندوق	۱.۱۷۵.۰۰۰	حسابهای پرداختی	۷۶۰.۰۰۰
ح / دریافتنی	۱۵.۰۰۰	اسناد پرداختی	۵۰۰.۰۰۰
موجودی ملزومات	۷۰.۰۰۰	جمع بدهی های جاری:	<u>۱.۲۶۰.۰۰۰</u>
جمع دارایی های جاری:	<u>۱.۲۶۰.۰۰۰</u>		
دارایی های ثابت:			
ساختمان	۶۰.۰۰۰		
وسیله نقلیه	۱.۰۰۰.۰۰۰		
اثاثه	۴۰.۰۰۰		
ماشین آلات	۹۰۰.۰۰۰		
جمع دارایی های ثابت:	<u>۲.۰۰۰.۰۰۰</u>	سرمایه	<u>۲.۰۰۰.۰۰۰</u>
جمع دارایی	<u>۳.۲۶۰.۰۰۰</u>	جمع بدهی و سرمایه	<u>۳.۲۶۰.۰۰۰</u>

مثال ۴: 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:

آقای احسانی عکاسی احسان را در ۸۵/۱/۱ افتتاح می نماید. فعالیتهای مالی طی دوره به شرح زیر می باشد:

۱. اختصاص مبلغ ۴.۵۰۰.۰۰۰ 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

دارایی ها	=	بدهی ها	+	سرمایه
صندوق	=			سرمایه
مانده قبل	=			
اثر فعالیت	=			+ ۴.۵۰۰.۰۰۰
مانده جدید	=			۴.۵۰۰.۰۰۰

۲. خرید یک دستگاه وسیله نقلیه به مبلغ ۱.۸۰۰.۰۰۰ 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	=	پ	ح	سرمایه	
مانده قبل	۴.۵۰۰.۰۰۰	=				۴.۵۰۰.۰۰۰
اثر فعالیت	-۱.۸۰۰.۰۰۰	=				
	+۱.۸۰۰.۰۰۰	=				
مانده جدید	۲.۷۰۰.۰۰۰	=				۴.۵۰۰.۰۰۰

۳. خرید میز و صندلی به مبلغ ۸۵۰.۰۰۰ ریال بطور نسیه.**تجزیه و تحلیل:** یک دارایی به نام اثاثه افزایش یافته و طرف دیگر یک بدهی به نام ح / پ پرداختنی افزایش یافته

دارایی ها		=	بدهی ها		+	سرمایه
صندوق	وسيله نقلیه	=	پ	ح	سرمایه	
مانده قبل	۲.۷۰۰.۰۰۰	=				۴.۵۰۰.۰۰۰
اثر فعالیت		=				
	+۱.۸۰۰.۰۰۰	=				
		=				
مانده جدید	۲.۷۰۰.۰۰۰	=				۴.۵۰۰.۰۰۰

۴. برگشت مبلغ ۹۰.۰۰۰ ریال از صندلی خریداری شده بند شماره ۳ به فروشنده.**تجزیه و تحلیل:** یک دارایی به نام اثاثه کاهش یافته و طرف دیگر یک بدهی به نام ح / پ پرداختنی کاهش یافته

دارایی ها		=	بدهی ها		+	سرمایه
صندوق	وسيله نقلیه	=	پ	ح	سرمایه	
مانده قبل	۲.۷۰۰.۰۰۰	=				۴.۵۰۰.۰۰۰
اثر فعالیت		=				
	-۹۰.۰۰۰	=				
		=				
مانده جدید	۲.۷۰۰.۰۰۰	=				۴.۵۰۰.۰۰۰

۵. پرداخت مبلغ ۵۰۰.۰۰۰ ریال به طلب کاران مربوط به بند شماره ۳.**تجزیه و تحلیل:** یک دارایی به نام صندوق کاهش یافته و طرف دیگر یک بدهی به نام ح / پ پرداختنی کاهش یافته

دارایی ها		=	بدهی ها		+	سرمایه
صندوق	وسيله نقلیه	=	پ	ح	سرمایه	
مانده قبل	۲.۷۰۰.۰۰۰	=				۴.۵۰۰.۰۰۰
اثر فعالیت		=				
	-۵۰۰.۰۰۰	=				
		=				
مانده جدید	۲.۲۰۰.۰۰۰	=				۴.۵۰۰.۰۰۰

۶. پرداخت اجاره ساختمان عکاسی به مبلغ ۴۲۰.۰۰۰ 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			پ / ح			صندوق	وسيله نقلیه	اثاثه
۴.۵۰۰.۰۰۰			۲۶۰.۰۰۰	=		۲.۲۰۰.۰۰۰	۱.۸۰۰.۰۰۰	۷۶۰.۰۰۰
-۴۲۰.۰۰۰				=		-۴۲۰.۰۰۰		
۴.۰۸۰.۰۰۰			۲۶۰.۰۰۰	=		۱.۷۸۰.۰۰۰	۱.۸۰۰.۰۰۰	۷۶۰.۰۰۰

مانده قبل
اثر فعالیت
مانده جدید

۷. آقای احسانی با اختصاص مبلغ ۲.۰۰۰.۰۰۰ 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			پ / ح			صندوق	وسيله نقلیه	اثاثه
۴.۰۸۰.۰۰۰			۲۶۰.۰۰۰	=		۱.۷۸۰.۰۰۰	۱.۸۰۰.۰۰۰	۷۶۰.۰۰۰
+۲.۰۰۰.۰۰۰				=		+۲.۰۰۰.۰۰۰		
۶.۰۸۰.۰۰۰			۲۶۰.۰۰۰	=		۳.۷۸۰.۰۰۰	۱.۸۰۰.۰۰۰	۷۶۰.۰۰۰

مانده قبل
اثر فعالیت
مانده جدید

۸. دریافت مبلغ ۸۵۰.۰۰۰ 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			پ / ح			صندوق	وسيله نقلیه	اثاثه
۶.۰۸۰.۰۰۰			۲۶۰.۰۰۰	=		۳.۷۸۰.۰۰۰	۱.۸۰۰.۰۰۰	۷۶۰.۰۰۰
+۸۵۰.۰۰۰				=		+۸۵۰.۰۰۰		
۶.۹۳۰.۰۰۰			۲۶۰.۰۰۰	=		۴.۶۳۰.۰۰۰	۱.۸۰۰.۰۰۰	۷۶۰.۰۰۰

مانده قبل
اثر فعالیت
مانده جدید

۹. ارسال صورتحساب ظهور عکس برای مشتریان به مبلغ ۱.۰۰۰.۰۰۰ ریال.**تجزیه و تحلیل:** یک دارایی به نام ح/دریافتنی افزایش یافته و طرف دیگر یک سرمایه افزایش یافته

سرمایه		+	بدهی ها		=	دارایی ها		
سرمایه			پ / ح			صندوق	وسيله نقلیه	اثاثه
۶.۹۳۰.۰۰۰			۲۶۰.۰۰۰	=		۴.۶۳۰.۰۰۰	۱.۸۰۰.۰۰۰	۷۶۰.۰۰۰
+۱.۰۰۰.۰۰۰				=		+۱.۰۰۰.۰۰۰		
۷.۹۳۰.۰۰۰			۲۶۰.۰۰۰	=		۵.۶۳۰.۰۰۰	۱.۸۰۰.۰۰۰	۷۶۰.۰۰۰

مانده قبل
اثر فعالیت
مانده جدید

۱۰. دریافت صورت حساب از تعمیرگاه فنی بابت سرویس و تعمیر ماشین آلات چاپ به مبلغ ۶۵۰.۰۰۰ ریال .

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

سرمایه	+	بدهی ها	=	دارایی ها			
سرمایه		ح / پ	=	صندوق	وسيله نقلیه	اثاثه	ح / دریافتنی
۶.۹۳۰.۰۰۰		۲۶۰.۰۰۰	=	۴.۶۳۰.۰۰۰	۱.۸۰۰.۰۰۰	۷۶۰.۰۰۰	۱.۰۰۰.۰۰۰
-۶۵۰.۰۰۰		+۶۵۰.۰۰۰	=				
۷.۲۸۰.۰۰۰		۹۱۰.۰۰۰	=	۴.۶۳۰.۰۰۰	۱.۸۰۰.۰۰۰	۷۶۰.۰۰۰	۱.۰۰۰.۰۰۰

مانده قبل اثر فعالیت جدید

۱۱. برداشت نقدی آقای احسانی جهت مصارف شخصی به مبلغ ۲۰۰.۰۰۰ ریال .

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

سرمایه	+	بدهی ها	=	دارایی ها			
سرمایه		ح / پ	=	صندوق	وسيله نقلیه	اثاثه	ح / دریافتنی
۶.۹۳۰.۰۰۰		۹۱۰.۰۰۰	=	۴.۶۳۰.۰۰۰	۱.۸۰۰.۰۰۰	۷۶۰.۰۰۰	۱.۰۰۰.۰۰۰
- ۲۰۰.۰۰۰			=	-۲۰۰.۰۰۰			
۷.۰۸۰.۰۰۰		۹۱۰.۰۰۰	=	۴.۴۳۰.۰۰۰	۱.۸۰۰.۰۰۰	۷۶۰.۰۰۰	۱.۰۰۰.۰۰۰

مانده قبل اثر فعالیت جدید

نکات مثال شماره ۴

۱. دریافت صورت حساب ← ح / پرداختنی ← نسبه

۲. ارسال صورت حساب ← ح / دریافتنی ← نسبه

اثر درآمدها، هزینه و برداشت بر روی معادله حسابداری:

۱. درآمدها اثر مستقیم بر سرمایه و باعث افزایش آن می شود

۲. 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 ۴

موسسه احسانی

ترازنامه

دوره مالی منتهی به ۸۵/۱۲/۲۹

دارایی های جاری:		بدهی های جاری:	
صندوق	۴.۴۳۰.۰۰۰	حسابهای پرداختی	۹۱۰.۰۰۰
ح / دریافتنی	۱.۰۰۰.۰۰۰	جمع بدهی های جاری:	<u>۹۱۰.۰۰۰</u>
جمع دارایی های جاری:	<u>۵.۴۳۰.۰۰۰</u>		
دارایی های ثابت:		سرمایه	
وسیله نقلیه	۱.۸۰۰.۰۰۰		
اثاثه	۷۶۰.۰۰۰		
جمع دارایی های ثابت:	<u>۲.۵۶۰.۰۰۰</u>	سرمایه	<u>۷.۰۸۰.۰۰۰</u>
جمع دارایی	<u>۷.۹۹۰.۰۰۰</u>	جمع بدهی و سرمایه	<u>۷.۹۹۰.۰۰۰</u>

مثال ۵: آقای سعیدی در اول تیر ماه ۸۱ موسسه حول و نقل سعید را تاسیس نموده است فعالیت های مالی زیر در تیرماه به شرح زیر می باشد مطلوب است:

۱. در تاریخ ۸۱/۴/۱۱ واریز مبلغ ۵.۰۰۰.۰۰۰ 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

دارایی ها		بدهی ها		سرمایه	
صندوق	بانک				
م. قبل	--	=	--		
اثر. ف	+۵.۰۰۰.۰۰۰	=	+۵.۰۰۰.۰۰۰		
م. جدید	۵.۰۰۰.۰۰۰	=	۵.۰۰۰.۰۰۰		

۲. در تاریخ ۸۱/۴/۱ خرید نقدی ۵ دستگاه کامیون به مبلغ ۳.۰۰۰.۰۰۰ 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

دارایی ها		بدهی ها		سرمایه	
صندوق	بانک	و.نقلیه			
م. قبل	۵.۰۰۰.۰۰۰		=	۵.۰۰۰.۰۰۰	
اثر. ف	-۳.۰۰۰.۰۰۰	+۳.۰۰۰.۰۰۰	=		
م. جدید	۲.۰۰۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	=	۵.۰۰۰.۰۰۰	

۳. در تاریخ ۸/۴/۸ خرید نقدی به مبلغ ۲۰۰.۰۰۰ 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

م. قبل	دارایی ها			=	+ سرمایه	م. جدید
	سندوق	بانک	و.نقلیه			
	۲.۰۰۰.۰۰۰		۳.۰۰۰.۰۰۰			
اثر. ف	-۲۰۰.۰۰۰		+۲۰۰.۰۰۰			
	۱.۸۰۰.۰۰۰		۳.۰۰۰.۰۰۰		۵.۰۰۰.۰۰۰	

۴. در تاریخ ۸/۴/۱۲ خرید تعدادی میز و صندلی به مبلغ ۶۰۰.۰۰۰ 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

م. قبل	دارایی ها			=	+ سرمایه	م. جدید
	سندوق	بانک	و.نقلیه			
	۱.۸۰۰.۰۰۰		۳.۰۰۰.۰۰۰			
اثر. ف			+۶۰۰.۰۰۰			
	۱.۸۰۰.۰۰۰		۳.۰۰۰.۰۰۰		۵.۰۰۰.۰۰۰	

۵. در تاریخ ۸/۴/۲۰ صدور چک به مبلغ ۴۰۰.۰۰۰ 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

م. قبل	دارایی ها			=	+ سرمایه	م. جدید
	سندوق	بانک	و.نقلیه			
	۱.۸۰۰.۰۰۰		۳.۰۰۰.۰۰۰			
اثر. ف		-۴۰۰.۰۰۰				
	۱.۴۰۰.۰۰۰		۳.۰۰۰.۰۰۰		۵.۰۰۰.۰۰۰	

۶. در تاریخ ۸/۴/۲۵ فروش نسیه مبلغ ۲۵۰.۰۰۰ 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

م. قبل	دارایی ها			=	+ سرمایه	م. جدید
	سندوق	بانک	و.نقلیه			
	۱.۴۰۰.۰۰۰		۳.۰۰۰.۰۰۰			
اثر. ف		-۲۵۰.۰۰۰	+۲۵۰.۰۰۰			
	۱.۴۰۰.۰۰۰		۳.۰۰۰.۰۰۰		۵.۰۰۰.۰۰۰	

۷. در تاریخ ۸۱/۴/۳۰ دریافت مبلغ ۱۵۰.۰۰۰ 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	دارایی ها	=	+	بدهی ها	سرمایه	تجزیه و تحلیل								
						سندوق	بانک	و.نقلیه	ملزومات	اثاثه	ح/دریافتی	ح/پرداختی	م. قبل	م. جدید
		=	+			۱.۴۰۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۳۵۰.۰۰۰	۲۵۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۵.۰۰۰.۰۰۰		
		=				۱۵۰.۰۰۰							۱۵۰.۰۰۰	
		=				۱.۵۵۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۳۵۰.۰۰۰	۱۰۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۵.۰۰۰.۰۰۰		

۸. در تاریخ ۸۱/۵/۶ دریافت مبلغ ۳۲۰.۰۰۰ 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 سرمایه افزایش یافته

دارایی ها	دارایی ها	=	+	بدهی ها	سرمایه	تجزیه و تحلیل								
						سندوق	بانک	و.نقلیه	ملزومات	اثاثه	ح/دریافتی	ح/پرداختی	م. قبل	م. جدید
		=	+			۱.۵۵۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۳۵۰.۰۰۰	۱۰۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۵.۰۰۰.۰۰۰		
		=											۳۲۰.۰۰۰	
		=				۳۲۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۳۵۰.۰۰۰	۱۰۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۵.۳۲۰.۰۰۰		

۹. در تاریخ ۸۱/۵/۱۰ ارسال صورتحساب حمل کالا برای شرکت سپهر به مبلغ ۲۴۰.۰۰۰ 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 سرمایه افزایش یافته

دارایی ها	دارایی ها	=	+	بدهی ها	سرمایه	تجزیه و تحلیل								
						سندوق	بانک	و.نقلیه	ملزومات	اثاثه	ح/دریافتی	ح/پرداختی	م. قبل	م. جدید
		=	+			۱.۵۵۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۳۵۰.۰۰۰	۱۰۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۵.۳۲۰.۰۰۰		
		=											۲۴۰.۰۰۰	
		=				۳۲۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۳۵۰.۰۰۰	۲۴۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۵.۵۶۰.۰۰۰		

۱۰. در تاریخ ۸۱/۵/۱۶ بستن قرارداد جهت حمل کالا برای شرکت سینا و دریافت مبلغ ۱۲۰.۰۰۰ 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	دارایی ها	=	+	بدهی ها	سرمایه	تجزیه و تحلیل								
						سندوق	بانک	و.نقلیه	ملزومات	اثاثه	ح/دریافتی	ح/پرداختی	پیش پرداخت	م. قبل
		=	+			۱.۵۵۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۳۵۰.۰۰۰	۱۰۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۵.۵۶۰.۰۰۰		
		=											۱۲۰.۰۰۰	
		=				۴۴۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۳۵۰.۰۰۰	۳۴۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۵.۵۶۰.۰۰۰	۱۲۰.۰۰۰	

۱۱. در تاریخ ۸۱/۵/۲۵ پرداخت مبلغ ۲۸۰.۰۰۰ 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	
م. قبل	صندوق	بانک	و.نقلیه	ملزومات	اثاثه	ح/دریافتنی	ح/پرداختنی	پیش پرداخت	سرمایه
۴۴۰.۰۰۰	۱.۵۵۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۳۵۰.۰۰۰	۳۴۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۱۲۰.۰۰۰	۵.۵۶۰.۰۰۰	
۲۸۰.۰۰۰									
۱۶۰.۰۰۰	۱.۵۵۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۳۵۰.۰۰۰	۳۴۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۱۲۰.۰۰۰	۵.۲۸۰.۰۰۰	

۱۲. در تاریخ ۸۱/۴/۲۶ دریافت صورتحساب از تعمیرگاه دقت به مبلغ ۱۵۰.۰۰۰ 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	
م. قبل	صندوق	بانک	و.نقلیه	ملزومات	اثاثه	ح/دریافتنی	ح/پرداختنی	پیش پرداخت	سرمایه
۱۶۰.۰۰۰	۱.۵۵۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۳۵۰.۰۰۰	۳۴۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۱۲۰.۰۰۰	۵.۲۸۰.۰۰۰	
							۱۵۰.۰۰۰		
۱۶۰.۰۰۰	۱.۵۵۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۳۵۰.۰۰۰	۳۴۰.۰۰۰	۳۵۰.۰۰۰	۱۲۰.۰۰۰	۵.۱۳۰.۰۰۰	

۱۳. در تاریخ ۸۱/۵/۲۸ صدور چک به مبلغ ۳۰۰.۰۰۰ ریال بابت حق بیمه یک سالیه کامیونهای موسسه از تاریخ

۸۱/۶/۱ تا ۸۲/۶/۱

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

		دارایی ها		=		بدهی ها		+ سرمایه	
م. قبل	صندوق	بانک	و.نقلیه	ملزومات	اثاثه	ح/دریافتنی	ح/پرداختنی	پیش پرداخت	سرمایه
۱۶۰.۰۰۰	۱.۵۵۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۳۵۰.۰۰۰	۳۴۰.۰۰۰	۳۵۰.۰۰۰	۱۲۰.۰۰۰	۵.۱۳۰.۰۰۰	
		۳۰۰.۰۰۰							
۱۶۰.۰۰۰	۱.۲۵۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۳۵۰.۰۰۰	۳۴۰.۰۰۰	۳۵۰.۰۰۰	۱۲۰.۰۰۰	۴.۸۳۰.۰۰۰	

۱۴. در تاریخ ۸۱/۵/۲۹ پرداخت مبلغ ۶۰.۰۰۰ 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	
م. قبل	صندوق	بانک	و.نقلیه	ملزومات	اثاثه	ح/دریافتنی	ح/پرداختنی	پیش پرداخت	سرمایه
۱۶۰.۰۰۰	۱.۲۵۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۳۵۰.۰۰۰	۳۴۰.۰۰۰	۳۵۰.۰۰۰	۱۲۰.۰۰۰	۴.۸۳۰.۰۰۰	
۱۰۰.۰۰۰	۱.۲۵۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۳۵۰.۰۰۰	۳۴۰.۰۰۰	۳۵۰.۰۰۰	۱۲۰.۰۰۰	۴.۷۷۰.۰۰۰	

۱۵. در تاریخ ۸۱/۵/۳۱ آقای سعیدی با واریز مبلغ ۴۰۰.۰۰۰ ریال به حساب جاری شرکت و اختصاص یک دستگاه

ساختمان به ارزش ۱.۶۰۰.۰۰۰ 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

سرمایه	+	بدهی ها	=	دارایی ها								
				سندوق	بانک	و.نقلیه	ملزومات	اثاثه	ح/دریافتنی	ساختمان	ح/پرداختنی	
۴.۷۷۰.۰۰۰		۱۲۰.۰۰۰		۱۰۰.۰۰۰	۱.۲۵۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۳۵۰.۰۰۰	۳۴۰.۰۰۰			م . قبل
۲.۰۰۰.۰۰۰					+۴۰۰.۰۰۰					+۱.۶۰۰.۰۰۰		اثر . ف
۶.۷۷۰.۰۰۰		۱۲۰.۰۰۰		۱۰۰.۰۰۰	۱.۶۵۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۳۵۰.۰۰۰	۳۴۰.۰۰۰	۱.۶۰۰.۰۰۰		م . جدید

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. مثلاً برای صندوق، حسابهای دریافتنی، 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 بدهکار	طرف بستانکار
بصورت قراردادی برای همه حسابهاست	بصورت قراردادی برای همه حسابهاست
جمع (گردش) بدهکار	جمع (گردش) بستانکار
مانده بدهکار	مانده بستانکار
گردش بستانکار > گردش بدهکار	گردش بدهکار > گردش بستانکار

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

۳ - ثبت
↓
تاریخ
نام و مبلغ بدهکار
نام و مبلغ بستانکار

۲ - قاعده
↓
اثر آن اتفاق
بر روی حساب T مشخص می شود

۱ - تجزیه و تحلیل
↓
چه اتفاقی افتاده است
↓

۳ قاعده اصلی موثر در معادله حسابداری

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

مثال: با توجه به اطلاعات مثالهای ۱ و ۲ و ۳ و ۴ و ۵ مطلوب است ثبت فعالیت‌های مالی در حساب T ؟

مثال ۱ - ۱

تجزیه و تحلیل

یک دارایی به نام صندوق افزایش یافته
یک سرمایه افزایش یافته

قاعده

افزایش در دارایی (صندوق): بدهکار
افزایش در سرمایه: بستانکار

ثبت

صندوق ۵.۰۰۰.۰۰۰
سرمایه ۵.۰۰۰.۰۰۰

صندوق	سرمایه
۵.۰۰۰.۰۰۰	۵.۰۰۰.۰۰۰

مثال ۱ - ۲

تجزیه و تحلیل

یک دارایی به نام ساختمان افزایش
یک دارایی به نام صندوق کاهش

قاعده

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

ثبت

ساختمان ۳.۰۰۰.۰۰۰
صندوق ۳.۰۰۰.۰۰۰

صندوق	سرمایه	ساختمان
۳.۰۰۰.۰۰۰	۵.۰۰۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰

مثال ۱ - ۳

تجزیه و تحلیل

یک دارایی به نام اثاثه افزایش از طرف

دیگر یک بدهی به نام ح/پ افزایش

ثبت

۸۰۰.۰۰۰

اثاثه

افزایش در دارایی(اثاثه) : بدهکار

افزایش در بدهی(ح/پ) : بستانکار

۸۰۰.۰۰۰

ح/پرداختنی

ح/پرداختنی

۸۰۰.۰۰۰

اثاثه

۸۰۰.۰۰۰

ساختمان

۳.۰۰۰.۰۰۰

سرمایه

۵.۰۰۰.۰۰۰

صندوق

۳.۰۰۰.۰۰۰

مثال ۱ - ۴

تجزیه و تحلیل

یک دارایی به نام صندوق کاهش

یک بدهی به نام ح/پ کاهش

ثبت

۵۰۰.۰۰۰

ح/پرداختنی

کاهش در بدهی(ح/پ) : بدهکار

کاهش در دارایی(صندوق) : بستانکار

۵۰۰.۰۰۰

صندوق

ح/پرداختنی

۸۰۰.۰۰۰

اثاثه

۸۰۰.۰۰۰

ساختمان

۳.۰۰۰.۰۰۰

سرمایه

۵.۰۰۰.۰۰۰

صندوق

۳.۰۰۰.۰۰۰

۵۰۰.۰۰۰

مثال ۱ - ۵

تجزیه و تحلیل

یک دارایی به نام اثاثه کاهش

یک دارایی به نام ح/د افزایش

ثبت

۱۸۰.۰۰۰

ح/دریافتنی

افزایش در دارایی(ح/د) : بدهکار

کاهش در دارایی(اثاثه) : بستانکار

۱۸۰.۰۰۰

اثاثه

ح/پرداختنی

۸۰۰.۰۰۰

اثاثه

۱۸۰.۰۰۰

ساختمان

۳.۰۰۰.۰۰۰

سرمایه

۵.۰۰۰.۰۰۰

صندوق

۳.۰۰۰.۰۰۰

۵۰۰.۰۰۰

مثال ۱ - ۶

تجزیه و تحلیل

یک دارایی به نام صندوق افزایش

یک دارایی به نام ح/د کاهش

ثبت

۱۰۰.۰۰۰

صندوق

افزایش در دارایی(صندوق) : بدهکار

کاهش در دارایی(ح/د) : بستانکار

۱۰۰.۰۰۰

ح/دریافتنی

صندوق		سرمایه		ساختمان		اثاثه		ح/دریافتنی		ح/پرداختنی	
۳.۰۰۰.۰۰۰	۵.۰۰۰.۰۰۰	۵.۰۰۰.۰۰۰			۳.۰۰۰.۰۰۰	۱۸۰.۰۰۰	۸۰۰.۰۰۰	۱۰۰.۰۰۰	۱۸۰.۰۰۰	۸۰۰.۰۰۰	۵۰۰.۰۰۰
۵۰۰.۰۰۰	۱۰۰.۰۰۰										
	۱.۶۰۰.۰۰۰م	۵.۰۰۰.۰۰۰م			۳.۰۰۰.۰۰۰م		۶۲۰.۰۰۰م		۸۰.۰۰۰م	۳۰۰.۰۰۰م	

مثال ۲ - ۱

تجزیه و تحلیل

یک دارایی به نام صندوق افزایش

یک سرمایه افزایش

قاعده

افزایش در دارایی (صندوق) : بدهکار

افزایش در سرمایه : بستانکار

ثبت

صندوق

۴۰۰.۰۰۰

سرمایه

۴۰۰.۰۰۰

صندوق		سرمایه	
	۴۰۰.۰۰۰	۴۰۰.۰۰۰	

مثال ۲ - ۲

تجزیه و تحلیل

یک دارایی به نام زمین افزایش

یک دارایی به نام صندوق و ح/پ افزایش

قاعده

افزایش در دارایی (زمین) : بدهکار

کاهش در دارایی (صندوق) : بستانکار

افزایش در بدهی (اسناد/پ) : بستانکار

ثبت

زمین

۷۰۰.۰۰۰

صندوق

۳۰۰.۰۰۰

اسناد/پرداختنی

۴۰۰.۰۰۰

صندوق		سرمایه		زمین		اسناد/پرداختنی	
۳۰۰.۰۰۰	۴۰۰.۰۰۰	۴۰۰.۰۰۰			۷۰۰.۰۰۰		۴۰۰.۰۰۰

مثال ۲ - ۳

تجزیه و تحلیل

یک دارایی به نام اثاثه افزایش

یک بدهی به نام ح/پ افزایش

قاعده

افزایش در دارایی (اثاثه) : بدهکار

افزایش در بدهی (ح/پ) : بستانکار

ثبت

اثاثه

۵۰.۰۰۰

ح/پرداختنی

۵۰.۰۰۰

صندوق		سرمایه		زمین		ح/پرداختنی		اسناد/پرداختنی	
۳۰۰.۰۰۰	۴۰۰.۰۰۰	۴۰۰.۰۰۰			۷۰۰.۰۰۰	۵۰.۰۰۰	۵۰.۰۰۰	۴۰۰.۰۰۰	

مثال ۲ - ۴

تجزیه و تحلیل

یک دارایی به نام ملزومات افزایش

یک دارایی به نام صندوق کاهش و

یک بدهی به نام ح/پ افزایش

قاعده

افزایش در دارایی (ملزومات) : بدهکار

افزایش در دارایی (صندوق) : بستانکار

افزایش در بدهی (ح/پ) : بستانکار

ثبت

ملزومات

۸۰.۰۰۰

صندوق

۴۰.۰۰۰

ح/پرداختنی

۴۰.۰۰۰

صندوق		سرمایه		زمین		اثاثه		ح/پرداختنی		اسناد/پرداختنی	
۳۰۰.۰۰۰	۴۰۰.۰۰۰	۴۰۰.۰۰۰		۷۰۰.۰۰۰		۵۰.۰۰۰		۵۰.۰۰۰		۴۰۰.۰۰۰	
<u>۴۰.۰۰۰</u>								<u>۴۰.۰۰۰</u>			
ملزومات											
<u>۸۰.۰۰۰</u>											
مثال ۲ - ۵											

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

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

ثبت
ح/پرداختنی ۵۰.۰۰۰
صندوق ۵۰.۰۰۰

صندوق		سرمایه		زمین		اثاثه		ح/پرداختنی		اسناد/پرداختنی	
۳۰۰.۰۰۰	۴۰۰.۰۰۰	۴۰۰.۰۰۰		۷۰۰.۰۰۰		۵۰.۰۰۰		۵۰.۰۰۰	۵۰.۰۰۰	۴۰۰.۰۰۰	
۴۰.۰۰۰								۴۰.۰۰۰			
<u>۵۰.۰۰۰</u>											
ملزومات											
۸۰.۰۰۰											
مثال ۲ - ۶											

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

قاعده
افزایش در دارایی (صندوق) : بدهکار
کاهش در دارایی (زمین) : بستانکار

ثبت
صندوق ۳۵۰.۰۰۰
زمین ۳۵۰.۰۰۰

صندوق		سرمایه		زمین		اثاثه		ح/پرداختنی		اسناد/پرداختنی	
۳۰۰.۰۰۰	۴۰۰.۰۰۰	۴۰۰.۰۰۰		۷۰۰.۰۰۰		۵۰.۰۰۰		۵۰.۰۰۰	۵۰.۰۰۰	۴۰۰.۰۰۰	
۴۰.۰۰۰								۴۰.۰۰۰			
۵۰.۰۰۰	<u>۳۵۰.۰۰۰</u>			<u>۳۵۰.۰۰۰</u>							
ملزومات											
۸۰.۰۰۰											
مثال ۲ - ۷											

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

قاعده
افزایش در دارایی (ساختمان) : بدهکار
کاهش در دارایی (صندوق) : بستانکار

ثبت
ساختمان ۲۸۰.۰۰۰
صندوق ۲۸۰.۰۰۰

صندوق		سرمایه		زمین		اثاثه		ح/پرداختنی		اسناد/پرداختنی	
۳۰۰.۰۰۰	۴۰۰.۰۰۰	۴۰۰.۰۰۰		۳۵۰.۰۰۰	۷۰۰.۰۰۰		۵۰.۰۰۰	۵۰.۰۰۰	۵۰.۰۰۰	۴۰۰.۰۰۰	
۴۰.۰۰۰	۳۵۰.۰۰۰	<u>۴۰۰.۰۰۰</u> م			<u>۳۵۰.۰۰۰</u> م		<u>۵۰.۰۰۰</u> م		۴۰.۰۰۰	<u>۴۰۰.۰۰۰</u> م	
۵۰.۰۰۰									<u>۴۰.۰۰۰</u> م		
<u>۲۸۰.۰۰۰</u>											
	<u>۸۰.۰۰۰</u> م										
									ساختمان	ملزومات	
									<u>۲۸۰.۰۰۰</u>	۸۰.۰۰۰	
									<u>۲۸۰.۰۰۰</u> م	<u>۸۰.۰۰۰</u> م	

مثال ۱ - ۳

تجزیه و تحلیل

یک دارایی به نام صندوق افزایش

یک سرمایه افزایش یافته

قاعده

افزایش در دارایی (صندوق) : بدهکار

افزایش در سرمایه : بستانکار

ثبت

صندوق ۲.۰۰۰.۰۰۰سرمایه ۲.۰۰۰.۰۰۰

تجزیه و تحلیل

یک دارایی به نام اثاثه افزایش

یک دارایی به نام صندوق کاهش

قاعده

افزایش در دارایی (اثاثه) : بدهکار

کاهش در دارایی (صندوق) : بستانکار

ثبت

اثاثه ۶۰.۰۰۰صندوق ۶۰.۰۰۰

صندوق	سرمایه
<u>۲.۰۰۰.۰۰۰</u>	<u>۲.۰۰۰.۰۰۰</u>

صندوق	سرمایه	اثاثه	ح/پرداختنی
<u>۶۰.۰۰۰</u>	۲.۰۰۰.۰۰۰	<u>۶۰.۰۰۰</u>	
	۲.۰۰۰.۰۰۰		

مثال ۳ - ۳

تجزیه و تحلیل

یک دارایی به نام وسیله نقلیه افزایش

قاعده

افزایش در دارایی (وسیله نقلیه) : بدهکار

:

افزایش در بدهی (اسناد/پ) : بستانکار

کاهش در دارایی (صندوق) : بستانکار

ثبت

وسیله نقلیه ۱.۰۰۰.۰۰۰اسناد/پ ۵۰۰.۰۰۰صندوق ۵۰۰.۰۰۰

یک دارایی به نام صندوق کاهش

یک بدهی به نام اسناد/پ افزایش

صندوق		سرمایه		اسناد/پ		اثاثه		وسیله نقلیه		ح/پرداختنی	
۶۰.۰۰۰	۲.۰۰۰.۰۰۰	۲.۰۰۰.۰۰۰		۵۰۰.۰۰۰		۶۰.۰۰۰		۱.۰۰۰.۰۰۰			
۵۰۰.۰۰۰											

مثال ۳ - ۴

تجزیه و تحلیل

یک دارایی به نام موجودی ملزومات افزایش

یک بدهی به نام ح/پ افزایش

قاعده

افزایش در دارایی (ملزومات) : بدهکار

افزایش در بدهی (ح/پ) : بستانکار

ثبت

ملزومات

۷۰.۰۰۰

ح/پ

۷۰.۰۰۰

صندوق		سرمایه		اسناد/پ		اثاثه		وسیله نقلیه		ح/پرداختنی	
۶۰.۰۰۰	۲.۰۰۰.۰۰۰	۲.۰۰۰.۰۰۰		۵۰۰.۰۰۰		۶۰.۰۰۰		۱.۰۰۰.۰۰۰		۷۰.۰۰۰	
۵۰۰.۰۰۰											

ملزومات

۷۰.۰۰۰

مثال ۳ - ۵

تجزیه و تحلیل

یک دارایی به نام ماشین آلات افزایش

یک دارایی به نام صندوق کاهش

یک بدهی به نام ح/پ افزایش

قاعده

افزایش در دارایی (ماشین آلات) : بدهکار

کاهش در دارایی (صندوق) : بستانکار

افزایش در بدهی (ح/پ) : بستانکار

ثبت

ماشین آلات

۹۰۰.۰۰۰

صندوق

۲۰۰.۰۰۰

ح/پ

۷۰۰.۰۰۰

صندوق		سرمایه		اسناد/پ		اثاثه		وسیله نقلیه		ح/پرداختنی	
۶۰.۰۰۰	۲.۰۰۰.۰۰۰	۲.۰۰۰.۰۰۰		۵۰۰.۰۰۰		۶۰.۰۰۰		۱.۰۰۰.۰۰۰		۷۰.۰۰۰	
۵۰۰.۰۰۰										۷۰۰.۰۰۰	
۲۰۰.۰۰۰											

ماشین آلات

۹۰۰.۰۰۰

ملزومات

۷۰.۰۰۰

مثال ۳ - ۶

تجزیه و تحلیل

یک دارایی به نام صندوق کاهش

یک بدهی به نام ح/پ کاهش

قاعده

کاهش در بدهی (ح/پ) : بدهکار

کاهش در دارایی (صندوق) : بستانکار

ثبت

ح/پ

۷۰.۰۰۰

صندوق

۷۰.۰۰۰

صندوق		سرمایه		اسناد/پ		اثاثه		وسیله نقلیه		ح/پرداختنی	
۶۰.۰۰۰	۲.۰۰۰.۰۰۰	۲.۰۰۰.۰۰۰		۵۰۰.۰۰۰		۶۰.۰۰۰		۱.۰۰۰.۰۰۰		۷۰.۰۰۰	<u>۷۰.۰۰۰</u>
۵۰۰.۰۰۰										۷۰۰.۰۰۰	
۲۰۰.۰۰۰											
<u>۷۰.۰۰۰</u>											
								ماشین آلات		ملزومات	
								۹۰۰.۰۰۰		۷۰.۰۰۰	

مثال ۳ - ۷

تجزیه و تحلیل

یک دارایی به نام اثاثه کاهش

یک دارایی به نام ح/دریافتنی افزایش

قاعده

افزایش در دارایی (ح/دریافتنی) : بدهکار

کاهش در دارایی (اثاثه) : بستانکار

ثبت

ح/دریافتنی ۲۰.۰۰۰

اثاثه

۲۰.۰۰۰

صندوق		سرمایه		اسناد/پ		اثاثه		وسیله نقلیه		ح/پرداختنی	
۶۰.۰۰۰	۲.۰۰۰.۰۰۰	۲.۰۰۰.۰۰۰		۵۰۰.۰۰۰		<u>۲۰.۰۰۰</u>	۶۰.۰۰۰	۱.۰۰۰.۰۰۰		۷۰.۰۰۰	۷۰.۰۰۰
۵۰۰.۰۰۰										۷۰۰.۰۰۰	
۲۰۰.۰۰۰											
۷۰.۰۰۰											
								ماشین آلات		ملزومات	
								۹۰۰.۰۰۰		۷۰.۰۰۰	
						ح/دریافتنی					
						<u>۲۰.۰۰۰</u>					

مثال ۳ - ۸

تجزیه و تحلیل

یک دارایی به نام صندوق افزایش

یک دارایی به نام ح/دریافتنی کاهش

قاعده

افزایش در دارایی (صندوق) : بدهکار

کاهش در دارایی (ح/دریافتنی) : بستانکار

ثبت

صندوق ۵.۰۰۰

ح/دریافتنی ۵.۰۰۰

صندوق		سرمایه		اسناد/پ		اثاثه		وسیله نقلیه		ح/پرداختنی	
۶۰.۰۰۰	۲.۰۰۰.۰۰۰	۲.۰۰۰.۰۰۰		۵۰۰.۰۰۰		۲۰.۰۰۰	۶۰.۰۰۰	۱.۰۰۰.۰۰۰		۷۰.۰۰۰	۷۰.۰۰۰
۵۰۰.۰۰۰	<u>۵.۰۰۰</u>									۷۰۰.۰۰۰	
۲۰۰.۰۰۰											
۷۰.۰۰۰											
								ماشین آلات		ملزومات	
								۹۰۰.۰۰۰		۷۰.۰۰۰	
						ح/دریافتنی					
						<u>۵.۰۰۰</u>					

مثال ۳ - ۹

تجزیه و تحلیل

یک دارایی به نام ساختمان افزایش

یک بدهی به نام ح/پرداختنی افزایش

قاعده

افزایش در دارایی (ساختمان) : بدهکار

افزایش در بدهی (ح/پرداختنی) : بستانکار

ثبت

ساختمان ۶۰.۰۰۰

ح/پرداختنی ۶۰.۰۰۰

صندوق		سرمایه		اسناد/پ		اثاثه		وسيله نقلیه		ح/پرداختنی	
۶۰.۰۰۰	۲.۰۰۰.۰۰۰	۲.۰۰۰.۰۰۰		۵۰۰.۰۰۰		۲۰.۰۰۰	۶۰.۰۰۰		۱.۰۰۰.۰۰۰	۷۰.۰۰۰	۷۰.۰۰۰
۵۰۰.۰۰۰	۵.۰۰۰	۲.۰۰۰.۰۰۰ م		۵۰۰.۰۰۰ م			۴۰.۰۰۰ م		۱.۰۰۰.۰۰۰ م	۷۰.۰۰۰	
۲۰۰.۰۰۰										۶۰.۰۰۰	
۷۰.۰۰۰										۷۶۰.۰۰۰ م	
	۱.۱۷۵۰.۰۰۰ م										
				ساختمان		ح/دریافتنی		ماشین آلات		ملزومات	
				۶۰.۰۰۰		۵.۰۰۰		۲۰.۰۰۰		۷۰.۰۰۰	
				۶۰.۰۰۰ م		۱۵.۰۰۰ م		۹۰۰.۰۰۰ م		۷۰.۰۰۰ م	

مثال ۴ - ۱

تجزیه و تحلیل

یک دارایی به نام صندوق افزایش

یک سرمایه افزایش

قاعده

افزایش در دارایی (صندوق) : بدهکار

افزایش در بدهی (سرمایه) : بستانکار

ثبت

صندوق ۴.۵۰۰.۰۰۰

سرمایه ۴.۵۰۰.۰۰۰

صندوق	سرمایه
۴.۵۰۰.۰۰۰	۴.۵۰۰.۰۰۰

مثال ۴ - ۲

تجزیه و تحلیل

یک دارایی به نام وسیله نقلیه افزایش

یک دارایی به نام صندوق کاهش

قاعده

افزایش در دارایی (وسیله نقلیه) : بدهکار

کاهش در دارایی (صندوق) : بستانکار

ثبت

وسیله نقلیه ۱.۸۰۰.۰۰۰

صندوق ۱.۸۰۰.۰۰۰

صندوق	سرمایه	وسیله نقلیه
۱.۸۰۰.۰۰۰	۴.۵۰۰.۰۰۰	۱.۸۰۰.۰۰۰
	۴.۵۰۰.۰۰۰	

مثال ۴ - ۳

تجزیه و تحلیل

یک دارایی به نام اثاثه افزایش

یک بدهی به نام ح/پرداختنی افزایش

قاعده

افزایش در دارایی (اثاثه) : بدهکار

افزایش در بدهی (ح/پ) : بستانکار

ثبت

اثاثه ۸۵۰.۰۰۰

ح/پ ۸۵۰.۰۰۰

صندوق		سرمایه		وسیله نقلیه		اثاثه		ح/پرداختنی	
۱.۸۰۰.۰۰۰	۴.۵۰۰.۰۰۰	۴.۵۰۰.۰۰۰		۱.۸۰۰.۰۰۰		۸۵۰.۰۰۰		۸۵۰.۰۰۰	

مثال ۴ - ۴

تجزیه و تحلیل
یک دارایی به نام اثاثه کاهش
یک بدهی به نام ح/پرداختنی کاهش

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

ثبت
ح/پ ۹۰.۰۰۰
اثاثه ۹۰.۰۰۰

صندوق		سرمایه		وسیله نقلیه		اثاثه		ح/پرداختنی	
۱.۸۰۰.۰۰۰	۴.۵۰۰.۰۰۰	۴.۵۰۰.۰۰۰		۱.۸۰۰.۰۰۰		۸۵۰.۰۰۰	۹۰.۰۰۰	۸۵۰.۰۰۰	۹۰.۰۰۰

مثال ۴ - ۵

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

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

ثبت
ح/پ ۵۰۰.۰۰۰
صندوق ۵۰۰.۰۰۰

صندوق		سرمایه		وسیله نقلیه		اثاثه		ح/پرداختنی	
۱.۸۰۰.۰۰۰	۴.۵۰۰.۰۰۰	۴.۵۰۰.۰۰۰		۱.۸۰۰.۰۰۰		۸۵۰.۰۰۰	۹۰.۰۰۰	۸۵۰.۰۰۰	۹۰.۰۰۰
									۵۰۰.۰۰۰

مثال ۴ - ۶

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

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

ثبت
هزینه اجاره ۴۲۰.۰۰۰
صندوق ۴۲۰.۰۰۰

صندوق		سرمایه		وسیله نقلیه		اثاثه		ح/پرداختنی		هزینه اجاره	
۱.۸۰۰.۰۰۰	۴.۵۰۰.۰۰۰	۴.۵۰۰.۰۰۰		۱.۸۰۰.۰۰۰		۸۵۰.۰۰۰	۹۰.۰۰۰	۸۵۰.۰۰۰	۹۰.۰۰۰		۴۲۰.۰۰۰
										۵۰۰.۰۰۰	
											۴۲۰.۰۰۰

مثال ۴ - ۷

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

قاعده
افزایش در دارایی (صندوق) : بدهکار
افزایش در بدهی (سرمایه) : بستانکار

ثبت
صندوق ۲.۰۰۰.۰۰۰
سرمایه ۲.۰۰۰.۰۰۰

صندوق		سرمایه		وسیله نقلیه		اثاثه		ح/پرداختنی		هزینه اجاره	
۱.۸۰۰.۰۰۰	۴.۵۰۰.۰۰۰	۴.۵۰۰.۰۰۰			۱.۸۰۰.۰۰۰	۹۰.۰۰۰	۸۵۰.۰۰۰	۸۵۰.۰۰۰	۹۰.۰۰۰		۴۲۰.۰۰۰
۵۰۰.۰۰۰	<u>۲.۰۰۰.۰۰۰</u>	<u>۲.۰۰۰.۰۰۰</u>							۵۰۰.۰۰۰		
۴۲۰.۰۰۰											

مثال ۴ - ۸

تجزیه و تحلیل

یک دارایی به نام صندوق افزایش
یک سرمایه افزایش

قاعده

افزایش در دارایی (صندوق) : بدهکار
افزایش در درآمدها (درآمد ظهور عکس) : بستانکار

ثبت

صندوق ۸۵۰.۰۰۰
درآمد ظهور عکس ۸۵۰.۰۰۰

صندوق		سرمایه		وسیله نقلیه		اثاثه		ح/پرداختنی		هزینه اجاره	
۱.۸۰۰.۰۰۰	۴.۵۰۰.۰۰۰	۴.۵۰۰.۰۰۰			۱.۸۰۰.۰۰۰	۹۰.۰۰۰	۸۵۰.۰۰۰	۸۵۰.۰۰۰	۹۰.۰۰۰		۴۲۰.۰۰۰
۵۰۰.۰۰۰	۲.۰۰۰.۰۰۰	۲.۰۰۰.۰۰۰							۵۰۰.۰۰۰		
۴۲۰.۰۰۰	<u>۸۵۰.۰۰۰</u>										

درآمدها

<u>۸۵۰.۰۰۰</u>

مثال ۴ - ۹

تجزیه و تحلیل

یک دارایی به نام ح/دریافتنی افزایش
از طرف دیگر یک سرمایه افزایش

قاعده

افزایش در دارایی (ح/دریافتنی) : بدهکار
افزایش در درآمدها (درآمد ظهور) : بستانکار

ثبت

ح/دریافتنی ۱.۰۰۰.۰۰۰
درآمد ظهور عکس ۱.۰۰۰.۰۰۰

صندوق		سرمایه		وسیله نقلیه		اثاثه		ح/پرداختنی		ح/دریافتنی	
۱.۸۰۰.۰۰۰	۴.۵۰۰.۰۰۰	۴.۵۰۰.۰۰۰			۱.۸۰۰.۰۰۰	۹۰.۰۰۰	۸۵۰.۰۰۰	۸۵۰.۰۰۰	۹۰.۰۰۰		<u>۱.۰۰۰.۰۰۰</u>
۵۰۰.۰۰۰	۲.۰۰۰.۰۰۰	۲.۰۰۰.۰۰۰							۵۰۰.۰۰۰		
۴۲۰.۰۰۰	۸۵۰.۰۰۰										

درآمدها

۸۵۰.۰۰۰
<u>۱.۰۰۰.۰۰۰</u>

هزینه اجاره

۴۲۰.۰۰۰

مثال ۴ - ۱۰

تجزیه و تحلیل

یک بدهی به نام ح/پرداختنی افزایش
یک سرمایه کاهش

قاعده

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

ثبت

هزینه تعمیرات ۶۵۰.۰۰۰
ح/پرداختنی ۶۵۰.۰۰۰

صندوق		سرمایه		وسیله نقلیه		اثاثه		ح/پرداختنی		ح/دریافتنی	
۱.۸۰۰.۰۰۰	۴.۵۰۰.۰۰۰	۴.۵۰۰.۰۰۰		۱.۸۰۰.۰۰۰	۹۰.۰۰۰	۸۵۰.۰۰۰	۸۵۰.۰۰۰	۹۰.۰۰۰		۱.۰۰۰.۰۰۰	
۵۰۰.۰۰۰	۲.۰۰۰.۰۰۰	۲.۰۰۰.۰۰۰					۶۵۰.۰۰۰	۵۰۰.۰۰۰			
۴۲۰.۰۰۰	۸۵۰.۰۰۰										

درآمدها		هزینه اجاره		هزینه تعمیرات	
۸۵۰.۰۰۰			۴۲۰.۰۰۰		۶۵۰.۰۰۰
۱.۰۰۰.۰۰۰					

مثال ۴ - ۱۱

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

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

ثبت
برداشت شخصی ۲۰۰.۰۰۰
صندوق ۲۰۰.۰۰۰

صندوق		سرمایه		وسیله نقلیه		اثاثه		ح/پرداختنی		ح/دریافتنی	
۱.۸۰۰.۰۰۰	۴.۵۰۰.۰۰۰	۴.۵۰۰.۰۰۰		۱.۸۰۰.۰۰۰	۹۰.۰۰۰	۸۵۰.۰۰۰	۸۵۰.۰۰۰	۹۰.۰۰۰		۱.۰۰۰.۰۰۰	
۵۰۰.۰۰۰	۲.۰۰۰.۰۰۰	۲.۰۰۰.۰۰۰					۶۵۰.۰۰۰	۵۰۰.۰۰۰			
۴۲۰.۰۰۰	۸۵۰.۰۰۰										
<u>۲۰۰.۰۰۰</u>											
	۴.۴۲۰.۰۰۰ م										

درآمدها		هزینه اجاره		هزینه تعمیرات		برداشت	
۸۵۰.۰۰۰			۴۲۰.۰۰۰		۶۵۰.۰۰۰		۲۰۰.۰۰۰
۱.۰۰۰.۰۰۰							
	۱.۸۵۰.۰۰۰ م		۴۲۰.۰۰۰ م		۶۵۰.۰۰۰ م		۲۰۰.۰۰۰ م

صورت حساب سود و زیان

درآمدها:	۱.۸۵۰.۰۰۰
کسر می شود (هزینه ها):	
هزینه اجاره	۴۲۰.۰۰۰
هزینه تعمیرات	۶۵۰.۰۰۰
جمع هزینه ها	(۱.۰۷۰.۰۰۰)
خلاصه سود و زیان	۷۸۰.۰۰۰ سود خالص

صورت حساب سرمایه

۴.۵۰۰.۰۰۰	سرمایه گذاری اول دوره
۲.۰۰۰.۰۰۰	سرمایه گذاری طی دوره
۷۸۰.۰۰۰	+: سود خالص
(۲۰۰.۰۰۰)	-: برداشت
<u>۷.۰۸۰.۰۰۰</u>	سرمایه پایان دوره

ترازنامه

مثال شماره ۴

دارایی های جاری: صندوق ۴.۴۳۰.۰۰۰ ح / دریافتنی ۱.۰۰۰.۰۰۰ جمع دارایی های جاری: <u>۵.۴۳۰.۰۰۰</u> دارایی های ثابت: وسیله نقلیه ۱.۸۰۰.۰۰۰ اثاثه ۷۶۰.۰۰۰ جمع دارایی های ثابت: <u>۲.۵۶۰.۰۰۰</u> جمع دارایی <u>۷.۹۹۰.۰۰۰</u>		بدهی های جاری: حسابهای پرداختنی ۹۱۰.۰۰۰ جمع بدهی های جاری: <u>۹۱۰.۰۰۰</u> سرمایه <u>۷.۰۸۰.۰۰۰</u> جمع بدهی و سرمایه <u>۷.۹۹۰.۰۰۰</u>	
---	--	--	--

مثال ۵ - ۱

تجزیه و تحلیل

یک دارایی به نام بانک افزایش
از طرف دیگریک سرمایه افزایش

قاعده

افزایش در دارایی (بانک) : بدهکار
افزایش سرمایه : بستانکار

ثبت

بانک ۵.۰۰۰.۰۰۰
سرمایه ۵.۰۰۰.۰۰۰

بانک	سرمایه
<u>۵.۰۰۰.۰۰۰</u>	<u>۵.۰۰۰.۰۰۰</u>

مثال ۵ - ۲

تجزیه و تحلیل

یک دارایی به نام وسیله نقلیه افزایش
یک دارایی به نام بانک کاهش

قاعده

افزایش در دارایی (وسيله ن): بدهکار
کاهش در دارایی (بانک) : بستانکار

ثبت

وسيله نقلیه ۳.۰۰۰.۰۰۰
بانک ۳.۰۰۰.۰۰۰

بانک	سرمایه	وسيله نقلیه
<u>۳.۰۰۰.۰۰۰</u>	<u>۵.۰۰۰.۰۰۰</u>	<u>۳.۰۰۰.۰۰۰</u>

مثال ۵ - ۳

تجزیه و تحلیل

یک دارایی به نام ملزومات افزایش

یک دارایی به نام بانک کاهش

قاعده

افزایش در دارایی (ملزومات) : بدهکار

کاهش در دارایی (بانک) : بستانکار

ثبت

ملزومات ۲۰۰.۰۰۰

بانک ۲۰۰.۰۰۰

وسیله نقلیه

۳.۰۰۰.۰۰۰

ملزومات

۲۰۰.۰۰۰

سرمایه

۵.۰۰۰.۰۰۰

بانک

۳.۰۰۰.۰۰۰

۲۰۰.۰۰۰

مثال ۵ - ۴

تجزیه و تحلیل

یک دارایی به نام ائانه افزایش

یک بدهی به نام ح/پ افزایش

قاعده

افزایش در دارایی (ائانه) : بدهکار

افزایش در بدهی (ح/پ) : بستانکار

ثبت

ائانه ۶۰۰.۰۰۰

ح/پ ۶۰۰.۰۰۰

وسیله نقلیه

۳.۰۰۰.۰۰۰

ح/پرداختنی

۶۰۰.۰۰۰

ائانه

۶۰۰.۰۰۰

ملزومات

۲۰۰.۰۰۰

سرمایه

۵.۰۰۰.۰۰۰

بانک

۳.۰۰۰.۰۰۰

۲۰۰.۰۰۰

مثال ۵ - ۵

تجزیه و تحلیل

یک دارایی به نام بانک کاهش

یک بدهی به نام ح/پ کاهش

قاعده

کاهش در بدهی (ح/پ) : بدهکار

کاهش در دارایی (بانک) : بستانکار

ثبت

ح/پ ۴۰۰.۰۰۰

بانک ۴۰۰.۰۰۰

وسیله نقلیه

۳.۰۰۰.۰۰۰

ح/پرداختنی

۶۰۰.۰۰۰

ائانه

۶۰۰.۰۰۰

ملزومات

۲۰۰.۰۰۰

سرمایه

۵.۰۰۰.۰۰۰

بانک

۳.۰۰۰.۰۰۰

۲۰۰.۰۰۰

۴۰۰.۰۰۰

مثال ۵ - ۶

تجزیه و تحلیل

یک دارایی به نام ح/دریافتنی افزایش

یک دارایی به نام ائانه کاهش

قاعده

افزایش در دارایی (ح/دریافتنی) : بدهکار

کاهش در دارایی (ائانه) : بستانکار

ثبت

ح/دریافتنی ۲۵۰.۰۰۰

ائانه ۲۵۰.۰۰۰

وسیله نقلیه

۳.۰۰۰.۰۰۰

ح/پرداختنی

۶۰۰.۰۰۰

ائانه

۲۵۰.۰۰۰

ملزومات

۲۰۰.۰۰۰

سرمایه

۵.۰۰۰.۰۰۰

بانک

۳.۰۰۰.۰۰۰

۲۰۰.۰۰۰

۴۰۰.۰۰۰

ح/دریافتنی

۲۵۰.۰۰۰

مثال ۵ - ۷

تجزیه و تحلیل

یک دارایی به نام بانک افزایش

یک دارایی به نام ح/دریافتنی کاهش

قاعده

افزایش در دارایی (بانک) : بدهکار

کاهش در دارایی (ح/دریافتنی) : بستانکار

ثبت

۱۵۰.۰۰۰

بانک

ح/دریافتنی ۱۵۰.۰۰۰

بانک		سرمايه		ملزومات		اثاثه		وسيله نقليه		ح/پرداختنی	
۳.۰۰۰.۰۰۰	۵.۰۰۰.۰۰۰	۵.۰۰۰.۰۰۰			۲۰۰.۰۰۰	۲۵۰.۰۰۰	۶۰۰.۰۰۰		۳.۰۰۰.۰۰۰	۶۰۰.۰۰۰	۴۰۰.۰۰۰
۲۰۰.۰۰۰	<u>۱۵۰.۰۰۰</u>										
۴۰۰.۰۰۰											

ح/دریافتنی

۱۵۰.۰۰۰ | ۲۵۰.۰۰۰

مثال ۵ - ۸

تجزیه و تحلیل

یک دارایی به نام صندوق افزایش

از طرف دیگر یک سرمایه افزایش یافته

قاعده

افزایش در دارایی (صندوق) : بدهکار

افزایش در درآمدها (درآمد حمل) : بستانکار

ثبت

۳۲۰.۰۰۰

صندوق

درآمد حمل ۳۲۰.۰۰۰

بانک		سرمايه		ملزومات		اثاثه		وسيله نقليه		ح/پرداختنی	
۳.۰۰۰.۰۰۰	۵.۰۰۰.۰۰۰	۵.۰۰۰.۰۰۰			۲۰۰.۰۰۰	۲۵۰.۰۰۰	۶۰۰.۰۰۰		۳.۰۰۰.۰۰۰	۶۰۰.۰۰۰	۴۰۰.۰۰۰
۲۰۰.۰۰۰	۱۵۰.۰۰۰										
۴۰۰.۰۰۰											

ح/دریافتنی		صندوق		درآمدها	
		<u>۳۲۰.۰۰۰</u>			
			<u>۳۲۰.۰۰۰</u>		
		۱۵۰.۰۰۰			

مثال ۵ - ۹

تجزیه و تحلیل

یک دارایی به نام ح/دریافتنی افزایش

یک سرمایه افزایش

قاعده

افزایش در دارایی (ح/دریافتنی) : بدهکار

افزایش در درآمدها (درآمد حمل) : بستانکار

ثبت

ح/دریافتنی ۲۴۰.۰۰۰

درآمد حمل ۲۴۰.۰۰۰

بانک		سرمایه		ملزومات		اثاثه		وسیله نقلیه		ح/پرداختنی	
۳.۰۰۰.۰۰۰	۵.۰۰۰.۰۰۰	۵.۰۰۰.۰۰۰		۲۰۰.۰۰۰	۲۵۰.۰۰۰	۶۰۰.۰۰۰		۳.۰۰۰.۰۰۰	۶۰۰.۰۰۰	۴۰۰.۰۰۰	
۲۰۰.۰۰۰	۱۵۰.۰۰۰										
۴۰۰.۰۰۰											
				درآمدها				صندوق		ح/دریافتنی	
				۳۲۰.۰۰۰				۳۲۰.۰۰۰		۱۵۰.۰۰۰	
				<u>۲۴۰.۰۰۰</u>						<u>۲۴۰.۰۰۰</u>	

مثال ۵ - ۱۰

تجزیه و تحلیل

یک دارایی به نام صندوق افزایش

یک بدهی به نام پیش/د افزایش

قاعده

افزایش در دارایی(صندوق) : بدهکار

افزایش در بدهی(پیش دریافت) : بستانکار

ثبت

۱۲۰.۰۰۰

صندوق

پیش دریافت ۱۲۰.۰۰۰

بانک		سرمایه		ملزومات		اثاثه		وسیله نقلیه		ح/پرداختنی	
۳.۰۰۰.۰۰۰	۵.۰۰۰.۰۰۰	۵.۰۰۰.۰۰۰		۲۰۰.۰۰۰	۲۵۰.۰۰۰	۶۰۰.۰۰۰		۳.۰۰۰.۰۰۰	۶۰۰.۰۰۰	۴۰۰.۰۰۰	
۲۰۰.۰۰۰	۱۵۰.۰۰۰										
۴۰۰.۰۰۰											
				درآمدها				صندوق		ح/دریافتنی	
				۳۲۰.۰۰۰				۳۲۰.۰۰۰		۱۵۰.۰۰۰	
				۲۴۰.۰۰۰				<u>۱۲۰.۰۰۰</u>		<u>۲۴۰.۰۰۰</u>	

مثال ۵ - ۱۱

تجزیه و تحلیل

یک دارایی به نام صندوق کاهش

یک سرمایه کاهش

قاعده

افزایش در هزینه ها(هزینه حقوق) : بدهکار

کاهش در دارایی(صندوق) : بستانکار

ثبت

۲۸۰.۰۰۰

هزینه حقوق

صندوق ۲۸۰.۰۰۰

بانک		سرمایه		ملزومات		اثاثه		وسیله نقلیه		ح/پرداختنی	
۳.۰۰۰.۰۰۰	۵.۰۰۰.۰۰۰	۵.۰۰۰.۰۰۰		۲۰۰.۰۰۰	۲۵۰.۰۰۰	۶۰۰.۰۰۰		۳.۰۰۰.۰۰۰	۶۰۰.۰۰۰	۴۰۰.۰۰۰	
۲۰۰.۰۰۰	۱۵۰.۰۰۰										
۴۰۰.۰۰۰											
				درآمدها				صندوق		ح/دریافتنی	
				۳۲۰.۰۰۰				۳۲۰.۰۰۰		۱۵۰.۰۰۰	
				۲۴۰.۰۰۰				<u>۲۸۰.۰۰۰</u>		<u>۲۴۰.۰۰۰</u>	

مثال ۵ - ۱۲

تجزیه و تحلیل

یک بدهی به نام ح/پرداختنی افزایش

از طرف دیگریک سرمایه کاهش

قاعده

افزایش در هزینه ها(هزینه تعمیر) : بدهکار

افزایش در بدهی(ح/پرداختنی) : بستانکار

ثبت

هزینه تعمیرات ۱۵۰.۰۰۰

ح/پرداختنی ۱۵۰.۰۰۰

بانک		سرمایه		ملزومات		اثاثه		وسيله نقلیه		ح/پرداختنی	
۳.۰۰۰.۰۰۰	۵.۰۰۰.۰۰۰	۵.۰۰۰.۰۰۰			۲۰۰.۰۰۰	۲۵۰.۰۰۰	۶۰۰.۰۰۰		۳.۰۰۰.۰۰۰	۶۰۰.۰۰۰	۴۰۰.۰۰۰
۲۰۰.۰۰۰	۱۵۰.۰۰۰									۱۵۰.۰۰۰	
۴۰۰.۰۰۰											
هزینه تعمیرات		هزینه حقوق		درآمدها		پیش دریافت		صندوق		ح/دریافتنی	
	۱۵۰.۰۰۰		۲۸۰.۰۰۰	۳۲۰.۰۰۰		۱۲۰.۰۰۰		۲۸۰.۰۰۰	۳۲۰.۰۰۰	۱۵۰.۰۰۰	۲۵۰.۰۰۰
				۲۴۰.۰۰۰					۱۲۰.۰۰۰		۲۴۰.۰۰۰

مثال ۵ - ۱۳

تجزیه و تحلیل

یک دارایی به نام پیش پرداخت افزایش

و یک دارایی به نام بانک کاهش یافته

قاعده

افزایش در دارایی(پ/پرداخت) : بدهکار

کاهش در دارایی(بانک) : بستانکار

ثبت

پیش پرداخت ۳۰۰.۰۰۰

بانک ۳۰۰.۰۰۰

بانک		سرمایه		ملزومات		اثاثه		وسيله نقلیه		ح/پرداختنی	
۳.۰۰۰.۰۰۰	۵.۰۰۰.۰۰۰	۵.۰۰۰.۰۰۰			۲۰۰.۰۰۰	۲۵۰.۰۰۰	۶۰۰.۰۰۰		۳.۰۰۰.۰۰۰	۶۰۰.۰۰۰	۴۰۰.۰۰۰
۲۰۰.۰۰۰	۱۵۰.۰۰۰									۱۵۰.۰۰۰	
۴۰۰.۰۰۰											
۳۰۰.۰۰۰											
هزینه تعمیرات		هزینه حقوق		درآمدها		پیش دریافت		صندوق		ح/دریافتنی	
	۱۵۰.۰۰۰		۲۸۰.۰۰۰	۳۲۰.۰۰۰		۱۲۰.۰۰۰		۲۸۰.۰۰۰	۳۲۰.۰۰۰	۱۵۰.۰۰۰	۲۵۰.۰۰۰
				۲۴۰.۰۰۰					۱۲۰.۰۰۰		۲۴۰.۰۰۰
پیش پرداختها											
۳۰۰.۰۰۰											

مثال ۵ - ۱۴

تجزیه و تحلیل		قاعده				ثبت	
یک دارایی به نام صندوق کاهش		افزایش در برداشتها(برداشت) : بدهکار				برداشت ۶۰.۰۰۰	
یک سرمایه کاهش		کاهش در دارایی(صندوق) : بستانکار				صندوق ۶۰.۰۰۰	
ح/پرداختنی	وسيله نقلیه	اثاثه	ملزومات	سرمایه	بانک		
۴۰۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	۶۰۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۵.۰۰۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰		
۱۵۰.۰۰۰		۲۵۰.۰۰۰			۵.۰۰۰.۰۰۰		
					۲۰۰.۰۰۰		
					۴۰۰.۰۰۰		
					۳۰۰.۰۰۰		
ح/دریافتنی	صندوق	پیش دریافت	درآمدها	هزینه حقوق	هزینه تعمیرات		
۲۵۰.۰۰۰	۲۲۰.۰۰۰	۱۲۰.۰۰۰	۳۲۰.۰۰۰	۲۸۰.۰۰۰	۱۵۰.۰۰۰		
۲۴۰.۰۰۰	۱۲۰.۰۰۰		۲۴۰.۰۰۰				
	۶۰.۰۰۰						
برداشت		پیش پرداختها					
۶۰.۰۰۰		۳۰۰.۰۰۰					

مثال ۵ - ۱۵

تجزیه و تحلیل		قاعده				ثبت	
یک دارایی به نام بانک افزایش		افزایش در دارایی(بانک) : بدهکار				بانک ۴۰۰.۰۰۰	
یک دارایی به نام ساختمان افزایش		افزایش در دارایی(ساختمان) : بدهکار				ساختمان ۱.۶۰۰.۰۰۰	
یک بدهی به نام سرمایه افزایش		افزایش در بدهی(سرمایه) : بستانکار				سرمایه ۲.۰۰۰.۰۰۰	
ح/پرداختنی	وسيله نقلیه	اثاثه	ملزومات	سرمایه	بانک		
۴۰۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	۶۰۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۵.۰۰۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰		
۱۵۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰م	۳۵۰.۰۰۰م	۲۰۰.۰۰۰م	۲.۰۰۰.۰۰۰	۵.۰۰۰.۰۰۰		
					۲۰۰.۰۰۰		
					۴۰۰.۰۰۰		
					۳۰۰.۰۰۰		
					۱.۶۵۰.۰۰۰م		
ح/دریافتنی	صندوق	پیش دریافت	ساختمان	هزینه حقوق	هزینه تعمیرات		
۲۵۰.۰۰۰	۳۲۰.۰۰۰	۱۲۰.۰۰۰	۱.۶۰۰.۰۰۰	۲۸۰.۰۰۰	۱۵۰.۰۰۰		
۲۴۰.۰۰۰	۱۲۰.۰۰۰				۱۵۰.۰۰۰م		
	۱۰۰.۰۰۰م						
	۶۰.۰۰۰						

درآمدها		پیش پرداختها		برداشت	
۳۲۰.۰۰۰			۳۰۰.۰۰۰		۶۰.۰۰۰
۲۴۰.۰۰۰			۳۰۰.۰۰۰ م		
۵۶۰.۰۰۰ م					۶۰.۰۰۰ م

صورت حساب سود و زیان

درآمدها:	۵۶۰.۰۰۰	(کسر می شود) هزینه ها:	
		هزینه حقوق	۲۸۰.۰۰۰
		هزینه تعمیرات	۱۵۰.۰۰۰
		جمع هزینه ها	(۴۳۰.۰۰۰)
	۱۳۰.۰۰۰ سود خالص		خلاصه سود و زیان

صورت حساب سرمایه

سرمایه گذاری اول دوره	۵.۰۰۰.۰۰۰	سرمایه گذاری طی دوره	۲.۰۰۰.۰۰۰
		+ سود خالص	۱۳۰.۰۰۰
		- برداشت	(۶۰.۰۰۰)
	۷.۰۷۰.۰۰۰		سرمایه پایان دوره

ترازنامه

دارایی های جاری:		بدهی های جاری:	
صندوق	۱۰۰.۰۰۰	ح / پرداختنی	۳۵۰.۰۰۰
بانک	۱.۶۵۰.۰۰۰	پیش دریافت	۱۲۰.۰۰۰
ح / دریافتنی	۳۴۰.۰۰۰	جمع بدهی های جاری:	۴۷۰.۰۰۰
موجودی ملزومات	۲۰۰.۰۰۰		
پیش پرداخت	۳۰۰.۰۰۰		
جمع دارایی های جاری:	۲.۵۹۰.۰۰۰		
دارایی های ثابت:			
ساختمان	۱.۶۰۰.۰۰۰		
وسیله نقلیه	۳.۰۰۰.۰۰۰		
اثاثه	۳۵۰.۰۰۰		
جمع دارایی های ثابت:	۴.۹۵۰.۰۰۰		
جمع دارایی	۷.۵۴۰.۰۰۰	جمع بدهی و سرمایه	۷.۵۴۰.۰۰۰

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 (۱ و ۲ و ۳ و ۴ و ۵) مطلوب است:
ثبت فعالیتهای مالی در دفاتر روزنامه و نقل آن به دفتر کل:

<p>مثال ۱-۱</p> <p>صندوق ۵.۰۰۰.۰۰۰</p> <p>سرمایه ۵.۰۰۰.۰۰۰</p> <p>شرح : سرمایه گذاری نقدی</p>	<p>مثال ۱-۲</p> <p>ساختمان ۳.۰۰۰.۰۰۰</p> <p>صندوق ۳.۰۰۰.۰۰۰</p> <p>شرح : بابت خرید نقدی ساختمان</p>
<p>مثال ۳-۱</p> <p>اثاثه ۸۰۰.۰۰۰</p> <p>ح/پرداختنی ۸۰۰.۰۰۰</p> <p>شرح : بابت خرید اثاثه بصورت نسبه</p>	<p>مثال ۴-۱</p> <p>ح/پرداختنی ۵۰۰.۰۰۰</p> <p>صندوق ۵۰۰.۰۰۰</p> <p>شرح : بابت پرداخت بدهی بصورت نقد عطف به بند شماره ۳</p>
<p>مثال ۵-۱</p> <p>ح/دریافتنی ۱۸۰.۰۰۰</p> <p>اثاثه ۱۸۰.۰۰۰</p> <p>شرح : بابت برگشت اثاثه خریداری شده</p>	<p>مثال ۶-۱</p> <p>صندوق ۱۰۰.۰۰۰</p> <p>ح/دریافتنی ۱۰۰.۰۰۰</p> <p>شرح : دریافت مطالبات</p>
<p>مثال ۱-۲</p> <p>صندوق ۴۰۰.۰۰۰</p> <p>سرمایه ۴۰۰.۰۰۰</p> <p>شرح : سرمایه گذاری نقدی</p>	<p>مثال ۲-۲</p> <p>زمین ۳۰۰.۰۰۰</p> <p>صندوق ۳۰۰.۰۰۰</p> <p>ح/پرداختنی ۴۰۰.۰۰۰</p> <p>شرح : بابت خرید زمین بصورت نقدی و نسبه</p>
<p>مثال ۳-۲</p> <p>اثاثه ۵.۰۰۰.۰۰۰</p> <p>ح/پرداختنی ۵.۰۰۰.۰۰۰</p> <p>شرح : بابت خرید اثاثه بصورت نسبه</p>	<p>مثال ۴-۲</p> <p>ملزومات ۸۰.۰۰۰</p> <p>ح/پرداختنی ۴۰.۰۰۰</p> <p>صندوق ۴۰.۰۰۰</p> <p>شرح : بابت خرید ملزومات بصورت نقد و نسبه</p>
<p>مثال ۵-۲</p> <p>ح/پرداختنی ۵۰.۰۰۰</p> <p>صندوق ۵۰.۰۰۰</p> <p>شرح : بابت پرداخت اثاثه خریداری شده بصورت نقد</p>	<p>مثال ۶-۲</p> <p>صندوق ۳۵۰.۰۰۰</p> <p>زمین ۳۵۰.۰۰۰</p> <p>شرح : بابت فروش نصف قطعه زمین</p>
<p>مثال ۷-۲</p> <p>ساختمان ۲۸۰.۰۰۰</p> <p>صندوق ۲۸۰.۰۰۰</p> <p>شرح : بابت خرید یک دستگاه ساختمان</p>	

<p>مثال ۳ - ۲</p> <p>اثاثه ۶۰.۰۰۰</p> <p>۶۰.۰۰۰ صندوق</p> <p>شرح : بابت خرید اثاثه بصورت نقد</p>	<p>مثال ۳ - ۱</p> <p>صندوق ۲.۰۰۰.۰۰۰</p> <p>۲.۰۰۰.۰۰۰ سرمایه</p> <p>شرح : سرمایه گذاری نقدی</p>
<p>مثال ۳ - ۴</p> <p>ملزومات ۷۰.۰۰۰</p> <p>۷۰.۰۰۰ ح/پرداختنی</p> <p>شرح : بابت خرید ملزومات بطور نسیه</p>	<p>مثال ۳ - ۳</p> <p>وسيله نقلیه ۱.۰۰۰.۰۰۰</p> <p>۵۰۰.۰۰۰ اسناد/پرداختنی</p> <p>۵۰۰.۰۰۰ صندوق</p> <p>شرح : بابت خرید وسیله نقلیه بصورت نقد و نسیه</p>
<p>مثال ۳ - ۶</p> <p>ح/پرداختنی ۷۰.۰۰۰</p> <p>۷۰.۰۰۰ صندوق</p> <p>شرح : بابت بهای ملزومات خریداری شده عطف به شماره ۵</p>	<p>مثال ۳ - ۵</p> <p>ماشین آلات ۹۰۰.۰۰۰</p> <p>۲۰۰.۰۰۰ صندوق</p> <p>۷۰۰.۰۰۰ ح/پرداختنی</p> <p>شرح : بابت خرید ماشین آلات بصورت نقد و نسیه</p>
<p>مثال ۳ - ۸</p> <p>صندوق ۵.۰۰۰</p> <p>۵.۰۰۰ ح/دریافتنی</p> <p>شرح : بابت دریافت طلب از موسسه عطف به بند شماره ۷</p>	<p>مثال ۳ - ۷</p> <p>ح/دریافتنی ۲۰.۰۰۰</p> <p>۲۰.۰۰۰ اثاثه</p> <p>شرح : بابت فروش اثاثه عطف به بند شماره ۲</p>
	<p>مثال ۳ - ۹</p> <p>ساختمان ۶۰.۰۰۰</p> <p>۶۰.۰۰۰ ح/پرداختنی</p> <p>شرح : بابت خرید ساختمان به صورت نسیه</p>
<p>مثال ۴ - ۲</p> <p>وسيله نقلیه ۱.۸۰۰.۰۰۰</p> <p>۱.۸۰۰.۰۰۰ صندوق</p> <p>شرح : بابت خرید وسیله نقلیه بصورت نقد</p>	<p>مثال ۴ - ۱</p> <p>صندوق ۴.۵۰۰.۰۰۰</p> <p>۴.۵۰۰.۰۰۰ سرمایه</p> <p>شرح : سرمایه گذاری نقدی</p>
<p>مثال ۴ - ۴</p> <p>ح/پرداختنی ۹۰.۰۰۰</p> <p>۹۰.۰۰۰ صندوق</p> <p>شرح : بابت برگشت اثاثه خریداری شده عطف به بند ۳</p>	<p>مثال ۴ - ۳</p> <p>اثاثه ۸۵۰.۰۰۰</p> <p>۸۵۰.۰۰۰ ح/پرداختنی</p> <p>شرح : بابت خرید اثاثه بصورت نسیه</p>

<p>مثال ۴ - ۶</p> <p>هزینه اجاره ساختمان ۴۲۰.۰۰۰</p> <p>صندوق ۴۲۰.۰۰۰</p> <p>شرح : بابت پرداخت نقدی اجاره ساختمان</p>	<p>مثال ۴ - ۵</p> <p>ح/پرداختنی ۵۰۰.۰۰۰</p> <p>صندوق ۵۰۰.۰۰۰</p> <p>شرح : بابت پرداخت بدهی نقدی عطف به بند ۳</p>
<p>مثال ۴ - ۸</p> <p>صندوق ۸۵۰.۰۰۰</p> <p>درآمد ظهور عکس ۸۵۰.۰۰۰</p> <p>شرح : بابت دریافت نقدی در آمد ظهور عکس</p>	<p>مثال ۴ - ۷</p> <p>صندوق ۲.۰۰۰.۰۰۰</p> <p>سرمایه ۲.۰۰۰.۰۰۰</p> <p>شرح : سرمایه گذاری طی دوره بصورت نقدی</p>
<p>مثال ۴ - ۱۰</p> <p>ح/پرداختنی ۶۵۰.۰۰۰</p> <p>هزینه تعمیرات ۶۵۰.۰۰۰</p> <p>شرح : دریافت صورت حساب هزینه تعمیر ماشین آلات</p>	<p>مثال ۴ - ۹</p> <p>ح/دریافتنی ۱.۰۰۰.۰۰۰</p> <p>درآمد ظهور عکس ۲.۰۰۰.۰۰۰</p> <p>شرح : بابت ارسال صورتحساب در آمد ظهور عکس</p>
	<p>مثال ۲ - ۱۱</p> <p>برداشت ۲۰۰.۰۰۰</p> <p>صندوق ۲۰۰.۰۰۰</p> <p>شرح : بابت برداشت شخصی آقای احسانی بصورت نقدی</p>
<p>مثال ۵ - ۲</p> <p>وسیله نقلیه ۳.۰۰۰.۰۰۰</p> <p>بانک ۳.۰۰۰.۰۰۰</p> <p>شرح : بابت خرید وسیله نقلیه بصورت صدور چک نقدی</p>	<p>مثال ۵ - ۱</p> <p>بانک ۵.۰۰۰.۰۰۰</p> <p>سرمایه ۵.۰۰۰.۰۰۰</p> <p>شرح : سرمایه گذاری نقدی در بانک بصورت حساب جاری</p>
<p>مثال ۵ - ۴</p> <p>اثاثه ۶۰۰.۰۰۰</p> <p>ح/پرداختنی ۶۰۰.۰۰۰</p> <p>شرح : بابت خرید اثاثه بصورت نسبه</p>	<p>مثال ۵ - ۳</p> <p>ملزومات ۲۰۰.۰۰۰</p> <p>بانک: ۲۰۰.۰۰۰</p> <p>شرح : بابت خرید ملزومات بصورت نقد (صدور چک)</p>
<p>مثال ۵ - ۶</p> <p>ح/دریافتنی ۲۵۰.۰۰۰</p> <p>اثاثه ۲۵۰.۰۰۰</p> <p>شرح : بابت فروش نسبه اثاثه خریداری شده</p>	<p>مثال ۵ - ۵</p> <p>ح/پرداختنی ۴۰۰.۰۰۰</p> <p>بانک ۴۰۰.۰۰۰</p> <p>شرح : بابت پرداخت قسمتی از بدهی بصورت نقد عطف به بند ۴</p>

<p>مثال ۵ - ۸</p> <p>صندوق ۳۲۰.۰۰۰</p> <p>درآمد حمل کالا ۳۲۰.۰۰۰</p> <p>شرح: بابت دریافت نقدی درآمد حمل کالا</p>	<p>مثال ۵ - ۷</p> <p>بانک ۱۵۰.۰۰۰</p> <p>ح/دریافتنی ۱۵۰.۰۰۰</p> <p>شرح: بابت دریافت از طلبکاران بصورت نقد</p>
<p>مثال ۵ - ۱۰</p> <p>صندوق ۱۲۰.۰۰۰</p> <p>پیش دریافت حمل کالا ۱۲۰.۰۰۰</p> <p>شرح: بابت پیش دریافت نقدی حمل کالا از شرکت سینا</p>	<p>مثال ۵ - ۹</p> <p>ح/دریافتنی ۲۴۰.۰۰۰</p> <p>درآمد حمل کالا ۲۴۰.۰۰۰</p> <p>شرح: بابت ارسال صورتحساب درآمد حمل کالا از شرکت سپهر</p>
<p>مثال ۵ - ۱۲</p> <p>هزینه تعمیرات ۱۵۰.۰۰۰</p> <p>ح/دریافتنی ۱۵۰.۰۰۰</p> <p>شرح: بابت دریافت صورتحساب هزینه تعمیرات ماشین آلات</p>	<p>مثال ۵ - ۱۱</p> <p>هزینه حقوق ۲۸۰.۰۰۰</p> <p>صندوق ۲۸۰.۰۰۰</p> <p>شرح: بابت پرداخت هزینه حقوق رانندگانه در مردادماه</p>
<p>مثال ۵ - ۱۴</p> <p>برداشت ۶۰.۰۰۰</p> <p>صندوق ۶۰.۰۰۰</p> <p>شرح: بابت برداشت جهت پرداخت هزینه تلفن آقای سعیدی بصورت نقد</p>	<p>مثال ۵ - ۱۳</p> <p>پیش پرداخت بیمه ۳۰۰.۰۰۰</p> <p>بانک ۳۰۰.۰۰۰</p> <p>شرح: بابت پیش پرداخت هزینه بیمه سالیانه بصورت نقد</p>
	<p>مثال ۵ - ۱۵</p> <p>بانک ۴۰۰.۰۰۰</p> <p>ساختمان ۱.۶۰۰.۰۰۰</p> <p>سرمایه ۲.۰۰۰.۰۰۰</p> <p>شرح: بابت واريز نقدی و غير نقدی جهت سرمايه گذاری طی دوره</p>

تراز آزمایشی

از آنجایی که ثبتهای حسابداری بصورت دوطرفه انجام می شود معمولاً 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:

۱- شرح

۱- دو ستونی ۲- مانده بدهکار

۳- مانده بستانکار

۱- شرح

۲- گردش بدهکار

۲- چهار ستونی ۳- گردش بستانکار

۴- مانده بدهکار

۵- مانده بستانکار

شکل تراز آزمایشی

بصورت زیر می باشد:

تراز آزمایشی

نام موسسه:

تاریخ:

مانده بستانکار	مانده بدهکار	گردش بستانکار	گردش بدهکار	شرح
				۱) دارایی جاری
				۲) دارایی غیر جاری
				۳) بدهی جاری
				۴) بدهی غیر جاری
				۵) سرمایه
				۶) برداشت
				۷) درآمدها
				۸) هزینه ها

مثال: با توجه به اطلاعات مثالهای ۱ - ۲ - ۳ - ۴ - ۵ مطلوب است تهیه تراز آزمایشی دو ستونی؟

تراز آزمایشی مثال شماره ۲

مانده بدهکار	مانده بدهکار	نام حساب
	۸۰.۰۰۰	صندوق
	۸۰.۰۰۰	موجودی ملزومات
	۳۵۰.۰۰۰	زمین
	۲۸۰.۰۰۰	ساختمان
	۵۰.۰۰۰	اثاثه
۴۰.۰۰۰		ح/پرداختنی
۴۰۰.۰۰۰		اسناد پرداختنی
۴۰۰.۰۰۰		سرمایه
<u>۸۴۰.۰۰۰</u>	<u>۸۴۰.۰۰۰</u>	

تراز آزمایشی مثال شماره ۱

مانده بدهکار	مانده بدهکار	نام حساب
	۱.۶۰۰.۰۰۰	صندوق
	۸۰.۰۰۰	بدهکاران
	۳.۰۰۰.۰۰۰	ساختمان
	۶۲۰.۰۰۰	اثاثه
۳۰۰.۰۰۰		ح/پرداختنی
۵.۰۰۰.۰۰۰		سرمایه
<u>۵.۳۰۰.۰۰۰</u>	<u>۵.۳۰۰.۰۰۰</u>	

تراز آزمایشی مثال شماره ۴

مانده بدهکار	مانده بدهکار	نام حساب
	۴.۴۳۰.۰۰۰	صندوق
	۱.۰۰۰.۰۰۰	ح/دریافتنی
	۱.۸۰۰.۰۰۰	وسيله نقلیه
	۷۶۰.۰۰۰	اثاثه
۹۱۰.۰۰۰		ح/پرداختنی
۶.۵۰۰.۰۰۰		سرمایه
	۲۰۰.۰۰۰	برداشت
۱.۸۵۰.۰۰۰		درآمدها
	۱.۰۷۰.۰۰۰	هزینه ها
<u>۹.۲۶۰.۰۰۰</u>	<u>۹.۲۶۰.۰۰۰</u>	

تراز آزمایشی مثال شماره ۳

مانده بدهکار	مانده بدهکار	نام حساب
	۱.۱۷۵.۰۰۰	صندوق
	۱۵.۰۰۰	ح/دریافتنی
	۷۰.۰۰۰	موجودی ملزومات
	۶۰.۰۰۰	ساختمان
	۱.۰۰۰.۰۰۰	وسيله نقلیه
	۴۰.۰۰۰	اثاثه
	۹۰۰.۰۰۰	ماشین آلات
۷۶۰.۰۰۰		ح/پرداختنی
۵۰۰.۰۰۰		اسناد پرداختنی
۲.۰۰۰.۰۰۰		سرمایه
<u>۳.۲۶۰.۰۰۰</u>	<u>۳.۲۶۰.۰۰۰</u>	

تراز آزمایشی مثال شماره ۵

مانده بدهکار	مانده بدهکار	نام حساب
	۱۰۰.۰۰۰	صندوق
	۱.۶۵۰.۰۰۰	بانک
	۳۴۰.۰۰۰	ح/دریافتنی
	۲۰۰.۰۰۰	موجودی ملزومات
	۳۰۰.۰۰۰	پیش پرداختها
	۱.۶۰۰.۰۰۰	ساختمان
	۳.۰۰۰.۰۰۰	وسیله نقلیه
	۳۵۰.۰۰۰	اثاثه
۳۵۰.۰۰۰		ح/پرداختنی
۱۲۰.۰۰۰		پیش دریافتها
۷.۰۰۰.۰۰۰		سرمایه
	۶۰.۰۰۰	برداشت
۵۶۰.۰۰۰		درآمدها
	۴۳۰.۰۰۰	هزینه ها
<u>۸.۰۳۰.۰۰۰</u>	<u>۸.۰۳۰.۰۰۰</u>	

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

- ۱- اصلاح حساب پیش پرداخت هزینه ها (بیمه و اجاره)
- ۲- اصلاح حساب پیش دریافت درآمد
- ۳- اصلاح حساب موجودی ملزومات **اصلاح حسابها**
- ۴- اصلاح حساب هزینه های معوقه (اتفاق افتاده ولی ثبت نشده) **شامل موارد**
- ۵- اصلاح حساب درآمد های معوقه (اتفاق افتاده ولی ثبت نشده) **فوق می باشد**
- ۶- اصلاح حساب موجودی کالا که فقط در مورد شرکتهای بازرگانی استفاده می شود
- ۷- اصلاح حساب استهلاک که فقط در مورد دارایی های ثابت است
- ۸- اصلاح حساب مطالبات سوخت شده که فقط در مورد بدهکاران است

۱- 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:

۱- زمان ایجاد حساب پیش پرداخت هزینه ها

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

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

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

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

مثال ۱: موسسه خدماتی آلفا در تاریخ ۸۵/۳/۱ محل کار خود را با پرداخت ۴۸۰.۰۰۰ ریال به مدت ۲ سال در مقابل آتش سوزی بیمه می نماید مطلوب است: ثبت های لازم در دفتر روزنامه به تاریخ ۸۵/۱۲/۲۹ ؟

	بدهکار	پیش پرداخت بیمه ۸۵/۳/۱
	۴۸۰.۰۰۰	
بستانکار	سندوق/بانک	
۴۸۰.۰۰۰		

	بدهکار	هزینه بیمه ۸۵/۱۲/۲۹
	۲۰۰.۰۰۰	
بستانکار	پیش پرداخت بیمه	
۲۰۰.۰۰۰		

محاسبه پیش پرداخت هزینه : $\frac{\text{تعداد ماه مصرف شده}}{\text{تعداد ماه قرارداد}} \times \text{مبلغ پیش پرداخت} = ۲۰۰.۰۰۰ = ۴۸۰.۰۰۰ \times \frac{10}{24}$

مثال ۲: شرکت آلفا برای محل کار خود ساختمان را در تاریخ ۸۶/۹/۱ به مبلغ ۱.۵۰۰.۰۰۰ ریال اجاره می نماید. مطلوب است: ثبت مالی فوق در دفتر روزنامه و اصلاح حساب به تاریخ ۸۶/۱۲/۲۹

	بدهکار	پیش پرداخت اجاره	۸۶/۹/۱
	۱.۵۰۰.۰۰۰		
بستانکار	صندوق/بانک		
۱.۵۰۰.۰۰۰			

	بدهکار	هزینه اجاره	۸۶/۱۲/۲۹
	۵۰۰.۰۰۰		
بستانکار	پیش پرداخت اجاره		
۵۰۰.۰۰۰			

$$\text{محاسبه پیش پرداخت هزینه: } \frac{\text{تعداد ماه مصرف شده}}{\text{تعداد ماه قرارداد}} \times \text{مبلغ پیش پرداخت} = ۱.۵۰۰.۰۰۰ \times \frac{4}{12} = ۵۰۰.۰۰۰$$

۲- اصلاح حساب پیش دریافت درآمد

هرگاه موسسه ای مبلغی را از مشتریان خود دریافت نماید تا بعداً 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:

۱- زمان ایجاد حساب پیش دریافت درآمد

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

۲- زمان اصلاح حساب پیش دریافت درآمد

	بدهکار	پیش دریافت درآمد
	&&	
بستانکار	درآمد	
&&		

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

مثال: موسسه خدماتی آلفا در تاریخ ۸۷/۹/۱ 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 ۱.۸۰۰.۰۰۰ ریال تعهد می نماید در مدت ۶ ماه کار سرویس دستگاه حرارت مرکزی شرکت بتا را به انجام رساند. مطلوب است ثبتهای فعالیت ملی فوق در دفتر روزنامه؟

بدهکار	۸۷/۹/۱ صندوق/بانک	۱.۸۰۰.۰۰۰
بستانکار	پیش دریافت درآمد	۱.۸۰۰.۰۰۰

بدهکار	۸۷/۱۲/۲۹ پیش دریافت درآمد	۱.۲۰۰.۰۰۰
بستانکار	درآمد	۱.۲۰۰.۰۰۰

$$\text{محاسبه پیش دریافت درآمد: } \frac{\text{تعداد ماه مصرف شده}}{\text{تعداد ماه قرارداد}} \times \text{مبلغ پیش دریافت درآمد} = 1.800.000 \times \frac{4}{6} = 1.200.000$$

۳ - 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.
۱- زمان ایجاد حساب موجودی ملزومات (خرید)

بدهکار	موجودی ملزومات	&&
بستانکار	صندوق / بانک	&&

۲- 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 ۸۵/۳/۱ مبلغ ۶۰۰.۰۰۰ ریال ملزومات اداری بطور نقد خریداری نموده است

حساب موجودی ملزومات در ۸۵/۱/۱ (اول دوره ۲۰۰.۰۰۰ ریال و موجودی ملزومات در ۸۵/۱۲/۲۹ پایان دوره ۳۵.۰۰۰ ریال) مطلوب است ثبتهای حسابداری فوق؟

بدهکار	۸۵/۳/۸ موجودی ملزومات	۶۰۰.۰۰۰
بستانکار	صندوق / بانک	۶۰۰.۰۰۰
بدهکار	۸۵/۱۲/۲۹ هزینه ملزومات	۵۸۵.۰۰۰
بستانکار	موجودی ملزومات	۵۸۵.۰۰۰

$$200.000 + 600.000 - 35.000 = 585.000$$

۴ - 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 ۱۵ هر ماه انجام پذیرد در پایان اسفند ماه معادل ۱۵ 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 ۱۲.۰۰۰ ریال از حقوق اسفند ماه کارکنان را پرداخت نکرده است مطلوب است ثبت فعالیت مالی فوق در دفتر روزنامه؟

بستانکار	بدهکار	هزینه حقوق ۸۸ / ۱۲ / ۲۹
	۱۲.۰۰۰	
۱۲.۰۰۰	حقوق پرداختنی	حقوق پرداختنی یک بدهی جاری است که در ترازنامه نشان داده می شود

۵ - اصلاح حساب درآمد های معوقه

درآمدهایی که طی دوره مالی تحقق یافته اند ولی دریافت ثبت نشده است . مثلاً 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.

بستانکار	بدهکار	حسابهای دریافتنی
	&&	
&&	درآمد	

مثال: موسسه خدماتی آلفا در تاریخ اول دی ماه قرارداد ۶ ماهه ای جهت نصب دستگاه حرارتی ساختمان مسکونی بتا می بندد مبلغ قرارداد ۳.۶۰۰.۰۰۰ ریال و پرداخت آن با تایید کارشناس فنی مجتمع صورت خواهد گرفت مطلوب است ثبت اصلاحی فوق در دفتر روزنامه؟

بستانکار	بدهکار	ح/دریافتنی ۸۸ / ۱۲ / ۲۹
	۱.۸۰۰.۰۰۰	
۱.۸۰۰.۰۰۰	درآمد	$\text{محاسبه درآمد فوق} = \frac{3.600.000}{6} \times 3 = 1.800.00$

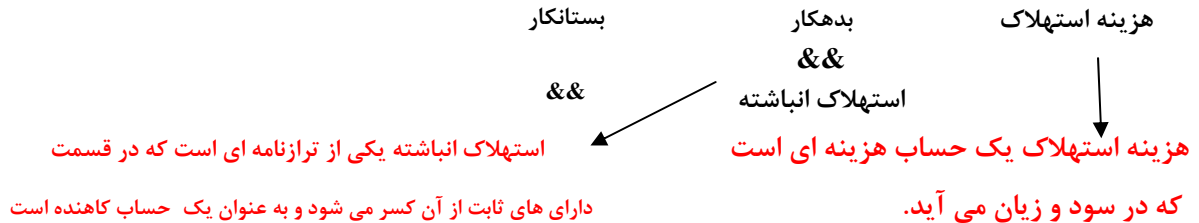
۶ - اصلاح حساب موجودی کالا

این موضوع مربوط به شرکت های بازرگانی است که بعداً گفته می شود.

۷ - اصلاح حساب استهلاک دارایی های ثابت

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

$$\text{روش خط مستقیم (یکی از روشهای استهلاک)} = \frac{\text{ارزش اسقاط - بهای تمام شده دارایی}}{\text{عمر مفید}}$$



و در ترازنامه به این شکل نوشته می شود:

ترازنامه	
&&	
&&	
	دارایی های ثابت:
	وسيله نقلیه &&
	استهلاک انباشته شده
	وسيله نقلیه (&&)
&&	ارزش دفتری

مثال: شرکت آلفا در تاریخ ۸۶/۱/۱ وسیله نقلیه ای به مبلغ ۱.۰۰۰.۰۰۰ ریال بطور نقد خریداری نموده است عمر مفید آن ۴ سال و ارزش اسقاط آن ۲۰۰.۰۰۰ ریال و روش استهلاک خط مستقیم است مطلوب است ثبت اصلاحی استهلاک در تاریخ ۸۶/۱۲/۲۹ ؟

بدهکار	هزینه استهلاک	۸۸ / ۱۲ / ۲۹
۲۰۰.۰۰۰		
بستانکار	استهلاک انباشته	
۲۰۰.۰۰۰		
	محاسبه استهلاک	$= \frac{1.000.000 - 200.000}{4} = 200.00$

بستن حسابها

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

دوره مالی باید صفر شود

مانند: ۱- درآمدها

۲- هزینه ها

بستن حسابها



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

پیدا می کند و صفر صفر نمی شود.

مانند: ۱- کلیه اقلام دارایی ها

۲- کلیه اقلام بدهی ها

۳- کلیه اقلام سرمایه

در پایان دوره

مالی انجام

می شود

۱- بستن حسابهای موقت

مراحل زیر را انجام می دهیم:

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

بستانکار

بدهکار

۱- خلاصه سود و زیان

&&

&&

هزینه ها (به تفکیک)

۲- 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

بدهکار

۲- درآمد ها (به تفکیک)

&&

&&

خلاصه سود و زیان

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

خلاصه سود و زیان

مانده بستانکار	مانده بدهکار
↓	↓
سود خالص	زیان خالص
↓	↓
خلاصه سود و زیان &&	سرمایه &&
سرمایه &&	خلاصه سود و زیان &&

جواب باید برابر با جواب صورت سود و زیان باشد

سرمایه &&

۴- بستن حساب برداشت

برداشت &&

مثال: با توجه به اطلاعات مثال ۴ و ۵ مطلوب است بستن حسابهای موقت

مثال ۴

۱- درآمد ظهور عکس
 بدهکار ۱.۸۵۰.۰۰۰
 بستانکار

خلاصه سود و زیان ۱.۸۵۰.۰۰۰

بابت بستن حساب درآمد

۲- خلاصه سود و زیان
 بدهکار ۱.۰۷۰.۰۰۰
 بستانکار

هزینه تعمیرات ۴۲۰.۰۰۰
 هزینه اجاره ۶۵۰.۰۰۰

بابت بستن حساب هزینه ها

۳- خلاصه سود و زیان
 بدهکار ۷۸۰.۰۰۰
 بستانکار

سرمایه ۷۸۰.۰۰

بابت بستن حساب خلاصه سود و زیان

۴- سرمایه
 بدهکار ۲۰۰.۰۰۰
 بستانکار

برداشت ۲۰۰.۰۰

بابت بستن حساب برداشت

خلاصه سود و زیان	
۱.۸۵۰.۰۰۰	۱.۰۷۰.۰۰۰
مانده ۷۸۰.۰۰۰	۷۸۰.۰۰۰

مثال ۵

۱- درآمد
 بدهکار ۵۶۰.۰۰۰
 بستانکار

خلاصه سود و زیان ۵۶۰.۰۰۰

بابت بستن حساب درآمد

۲- خلاصه سود و زیان
 بدهکار ۴۳۰.۰۰۰
 بستانکار

هزینه تعمیرات ۱۵۰.۰۰۰
 هزینه حقوق ۲۸۰.۰۰۰

بابت بستن حساب هزینه ها

۳- خلاصه سود و زیان
 بدهکار ۱۳۰.۰۰۰
 بستانکار

سرمایه ۱۳۰.۰۰

بابت بستن حساب خلاصه سود و زیان

خلاصه سود و زیان	
۵۶۰.۰۰۰	۴۳۰.۰۰۰
۱۳۰.۰۰	۱۳۰.۰۰

۴- سرمایه
 بدهکار ۶۰.۰۰۰
 بستانکار

برداشت ۶۰.۰۰

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؟

سرمایه ۸۵۰.۰۰۰ ریال	درآمد حق مشاوره ۲۴۶.۰۰۰ ریال	هزینه ملزومات ۳۲۰.۰۰۰ ریال
برداشت ۸۰.۰۰۰ ریال	هزینه حقوق ۲۸۳.۰۰۰ ریال	هزینه آب و برق ۶۷.۰۰۰ ریال
درآمد حق الوکاله ۵۸۳.۰۰۰ ریال	هزینه اجاره ۱۲۰.۰۰۰ ریال	هزینه آگهی ۴۵.۰۰۰ ریال

بستانکار	بدهکار	۱- درآمد حق الوکاله
	۵۸۳.۰۰۰	درآمد حق مشاوره
	۲۴۶.۰۰۰	
۸۲۹.۰۰۰	خلاصه سود و زیان	

بابت بستن حساب درآمد

بستانکار	بدهکار	۲- خلاصه سود و زیان
	۵۴۷.۰۰۰	
۲۸۳.۰۰۰	هزینه حقوق	
۱۲۰.۰۰۰	هزینه اجاره	
۳۲۰.۰۰۰	هزینه ملزومات	
۶۷.۰۰۰	هزینه آب و برق	
۴۵.۰۰۰	هزینه آگهی	

بابت بستن حساب هزینه ها

بستانکار	بدهکار	۱- خلاصه سود و زیان
	۲۸۲.۰۰۰	
۲۸۲.۰۰	سرمایه	

بابت بستن حساب خلاصه سود و زیان

بستانکار	بدهکار	۲- سرمایه
	۸۰.۰۰۰	برداشت
۸۰.۰۰۰		

بابت بستن حساب برداشت

خلاصه سود و زیان	
۸۲۹.۰۰۰	۵۴۷.۰۰۰
مانده ۲۸۲.۰۰۰	۲۸۲.۰۰۰

۲- بستن حسابهای دائمی

به دو صورت به شرح زیر می توان حسابها را ببندیم:

۱- معکوس کردن دارایی ها بدهی و سرمایه بدهی ها &&& ----- ----- ----- دارایی ها &&& ----- ----- ----- سرمایه &&& ----- ----- ----- بابت بستن حسابهای دائمی	\Leftarrow سال مالی بعد	۲- استفاده از حسابهای واسطه تراز افتتاحیه و اختتامیه تراز افتتاحیه &&& ----- ----- ----- دارایی ها &&& ----- ----- ----- بدهی ها &&& ----- ----- ----- دارایی ها &&& تراز اختتامیه &&& ----- ----- ----- بابت بستن حسابهای دائمی
---	---------------------------	--

تراز افتتاحیه &&& ----- ----- ----- تراز افتتاحیه &&& بدهی ها &&& ----- ----- ----- سرمایه &&& ----- ----- ----- بابت افتتاح حسابهای دائمی در سال بعد	\Leftarrow سال مالی بعد	تراز افتتاحیه &&& ----- ----- ----- دارایی ها &&& ----- ----- ----- بدهی ها &&& ----- ----- ----- دارایی ها &&& تراز اختتامیه &&& ----- ----- ----- بابت بستن حسابهای دائمی
--	---------------------------	--

مثال: با توجه به اطلاعات مثالهای ۱ و ۲ و ۳ و ۴ و ۵ مطلوب است بستن حسابهای دائمی؟

۱/۱ سال جدید		روش معکوس		مثال ۱
۱.۶۰۰.۰۰۰	صندوق	۳۰۰.۰۰۰		ح/پرداختنی
۸۰.۰۰۰	ح/دریافتنی	۵.۰۰۰.۰۰۰		سرمایه
۳.۰۰۰.۰۰۰	ساختمان	۱.۶۰۰.۰۰۰	صندوق	
۶۲۰.۰۰۰	اثاثه	۸۰.۰۰۰	ح/دریافتنی	
		←	۳.۰۰۰.۰۰۰	ساختمان
۳۰۰.۰۰۰	ح/پرداختنی		۶۲۰.۰۰۰	اثاثه
۵.۰۰۰.۰۰۰	سرمایه			

بابت افتتاح حساب دائمی در سال جدید

بابت بستن حساب دائمی

۱/۱ سال جدید		روش معکوس		مثال ۲
۸۰.۰۰۰	صندوق	۴۰۰.۰۰۰		ح/پرداختنی
۸۰.۰۰۰	موجودی ملزومات	۴۰۰.۰۰۰		اسناد پرداختنی
۳۵۰.۰۰۰	زمین	۴۰۰.۰۰۰		سرمایه
۵۰.۰۰۰	اثاثه	۸۰.۰۰۰	صندوق	
۲۸۰.۰۰۰	ساختمان	۸۰.۰۰۰	موجودی ملزومات	
		←	۳۵۰.۰۰۰	زمین
۴۰.۰۰۰	ح/پرداختنی		۵۰.۰۰۰	اثاثه
۴۰۰.۰۰۰	اسناد پرداختنی		۲۸۰.۰۰۰	ساختمان
۴۰۰.۰۰۰	سرمایه			

بابت افتتاح حساب دائمی در سال جدید

بابت بستن حساب دائمی

۱/۱ سال جدید		روش تراز افتتاحیه و اختتامیه		مثال ۳
۱.۱۷۵.۰۰۰	صندوق	۳.۲۶۰.۰۰۰		تراز اختتامیه
۷۰.۰۰۰	موجودی ملزومات	۱.۱۷۵.۰۰۰	صندوق	
۱۵.۰۰۰	ح/دریافتنی	۷۰.۰۰۰	موجودی ملزومات	
۴۰.۰۰۰	اثاثه	۱۵.۰۰۰	ح/دریافتنی	
۱.۰۰۰.۰۰۰	وسیله نقلیه	۴۰.۰۰۰	اثاثه	
۹۰۰.۰۰۰	ماشین آلات	۱.۰۰۰.۰۰۰	وسیله نقلیه	
۶۰.۰۰۰	ابزار آلات	←	۹۰۰.۰۰۰	ماشین آلات
۳.۲۶۰.۰۰۰	تراز افتتاحیه		۶۰.۰۰۰	ابزار آلات
۳.۲۶۰.۰۰۰	تراز افتتاحیه			
۵۰۰.۰۰۰	اسناد پرداختنی		۵۰۰.۰۰۰	اسناد پرداختنی
۷۶۰.۰۰۰	ح/پرداختنی		۷۶۰.۰۰۰	ح/پرداختنی
۲.۰۰۰.۰۰۰	سرمایه		۲.۰۰۰.۰۰۰	سرمایه
			۳.۲۶۰.۰۰۰	تراز اختتامیه

بابت افتتاح حساب دائمی در سال جدید

بابت بستن حساب دائمی

۱/۱ سال جدید		روش معکوس		مثال ۴
۴.۴۳۰.۰۰۰	صندوق	۹۱۰.۰۰۰	ح/پرداختنی	
۱.۰۰۰.۰۰۰	ح/دریافتنی	۷.۰۸۰.۰۰۰	سرمایه	
۱.۸۰۰.۰۰۰	وسيله نقلیه	۴.۴۳۰.۰۰۰	صندوق	
۷۶۰.۰۰۰	اثاثه	۱.۰۰۰.۰۰۰	ح/دریافتنی	
		۱.۸۰۰.۰۰۰	وسيله نقلیه	
		۷۶۰.۰۰۰	اثاثه	
۹۱۰.۰۰۰	ح/پرداختنی			
۷.۰۸۰.۰۰۰	سرمایه			
بابت افتتاح حساب دائمی در سال جدید		بابت بستن حساب دائمی		

۱/۱ سال جدید		روش معکوس		مثال ۵
۱۰۰.۰۰۰	صندوق	۳۵۰.۰۰۰	ح/پرداختنی	
۱.۶۵۰.۰۰۰	بانک	۱۲۰.۰۰۰	پیش دریافت	
۳۴۰.۰۰۰	ح/دریافتنی	۷.۰۷۰.۰۰۰	سرمایه	
۲۰۰.۰۰۰	موجودی ملزومات	۱۰۰.۰۰۰	صندوق	
۱.۶۰۰.۰۰۰	ساختمان	۱.۶۵۰.۰۰۰	بانک	
۳.۰۰۰.۰۰۰	وسيله نقلیه	۳۴۰.۰۰۰	ح/دریافتنی	
۳۵۰.۰۰۰	اثاثه	۲۰۰.۰۰۰	موجودی ملزومات	
۳۵۰.۰۰۰	ح/پرداختنی	۱.۶۰۰.۰۰۰	ساختمان	
۱۲۰.۰۰۰	پیش دریافت	۳.۰۰۰.۰۰۰	وسيله نقلیه	
۷.۰۷۰.۰۰۰	سرمایه	۳۵۰.۰۰۰	اثاثه	
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 ۸۱ (قبل از اصلاح حسابها) در دست می باشد و سایر اطلاعات به قرار زیر می باشد:

۱. پیش دریافت درآمد مربوط به قراردادی است که آموزشگاه برای آموزش کارکنان در اول بهمن ماه بسته است و مدت این قرارداد ۶ ماهه و کل مبلغ قرارداد در اول بهمن دریافت شده است.
۲. پیش پرداخت اجاره بابت اجاره یک ساله محل آموزشگاه است که تاریخ شروع اجاره اول آذرماه ۸۱ می باشد.

۳. موجودی ملزومات طبق شمارش در پایان اسفند ۸۱ معادل ۶۰.۰۰۰ ریال می باشد.
۴. در اول اسفند ماه ۸۱ قراردادی برای ۱۵۰ ساعت آموزش کارکنان از قرار هر ساعت ۱۰۰۰ ریال بسته شده است که پس از اتمام دوره آموزش صورت حساب تنظیم و ارسال خواهد شد و تا پایان اسفند ماه کارکنان ۷۰ ساعت آموزش دیده اند.
۵. حقوق پرداخت نشده معلمان در پایان سال ۸۱ مبلغ ۸۰.۰۰۰ ریال می باشد.
- مطلوب است:

۱. انجام ثبتهای اصلاحی لازم در پایان سال ۸۱ در دفتر روزنامه و انتقال در دفتر کل

۲. تهیه تراز آزمایشی بعد از اصلاحات

۳. تهیه صورتهای مالی

۴. بستن حسابهای موقت

۵. بستن حسابهای دائمی

م بستانکار	م بدهکار	شرح
	۸۲۰.۰۰۰	بانک
	۸۸۰.۰۰۰	ح/ دریافتنی
	۱۵۰.۰۰۰	موجودی ملزومات
	۶۰۰.۰۰۰	پیش پرداخت اجاره
	۲۰۰.۰۰۰	اثاثه
۴۳۰.۰۰۰		ح / پرداختنی
۳۰۰.۰۰۰		پیش دریافت درآمد
۱.۵۰۰.۰۰۰		سرمایه
	۱۳۰.۰۰۰	برداشت
۹۵۰.۰۰۰		درآمد خدمات آموزشی
	۳۲۰.۰۰۰	هزینه حقوق
	۸۰.۰۰۰	هزینه آب و برق
۳.۱۸۰.۰۰۰	۳.۱۸۰.۰۰۰	جمع

بانک		ح/دریافتنی	
	۸۲۰.۰۰۰		۸۸۰.۰۰۰
	۸۲۰.۰۰۰م		(۴)۷۰.۰۰۰
			۹۵۰.۰۰۰م

موجودی ملزومات		هزینه ملزومات	
	۱۵۰.۰۰۰		(۳)۹۰.۰۰۰
	(۳)۹۰.۰۰۰		۹۰.۰۰۰م

پیش پرداخت اجاره

	۶۰۰.۰۰۰
(۲)۲۰۰.۰۰۰	۴۰۰.۰۰۰م

ح/پرداختنی

	۴۳۰.۰۰۰
	۴۳۰.۰۰۰م

هزینه حقوق

	۳۲۰.۰۰۰
	(۵)۸۰.۰۰۰
	۴۰۰.۰۰۰م

اثاثه	
	۲۰۰.۰۰۰
	۲۰۰.۰۰۰م

پیش دریافت درآمد	
	(۱)۱۰۰.۰۰۰
۳۰۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰م

سرمایه	
	۱.۵۰۰.۰۰۰
	۱.۵۰۰.۰۰۰م

برداشت	
	۱۳۰.۰۰۰
	۱۳۰.۰۰۰م

درآمدها		هزینه آب و برق		هزینه اجاره		حقوق پرداختنی	
۹۵۰.۰۰۰			۸۰.۰۰۰		(۲)۲۰۰.۰۰۰	(۵)۸۰.۰۰۰	
(۱)۱۰۰.۰۰۰			۸۰.۰۰۰ م		۲۰۰.۰۰۰ م	۸۰.۰۰۰ م	
(۴)۷۰.۰۰۰							
۱.۱۲۰.۰۰۰ م							

۱ - اصلاح حساب پیش دریافت درآمد

پیش دریافت درآمد ۱۰۰۰.۰۰۰

$$\text{درآمد } ۱۰۰۰.۰۰۰ \quad \left(۳۰۰.۰۰۰ \times \frac{2}{6} = ۱۰۰.۰۰۰ \right)$$

۲ - اصلاح حساب پیش پرداخت اجاره

هزینه اجاره ۲۰۰.۰۰۰

$$\text{پیش پرداخت اجاره } ۲۰۰.۰۰۰ \quad \left(۶۰۰.۰۰۰ \times \frac{4}{12} = ۲۰۰.۰۰۰ \right)$$

۳ - اصلاح حساب موجودی ملزومات

هزینه ملزومات ۹۰.۰۰۰

$$\text{موجودی ملزومات } ۹۰.۰۰۰ \quad \left(۱۵۰.۰۰۰ - ۶۰.۰۰۰ = ۹۰.۰۰۰ \right)$$

۴ - اصلاح حساب درآمد معوقه

حسابهای دریافتنی ۷۰.۰۰۰

$$\text{درآمد } ۷۰.۰۰۰ \quad \left(۱۰۰۰ \times ۷۰ = ۷۰.۰۰۰ \right)$$

۵ - هزینه حقوق ۸۰.۰۰۰

حقوق پرداختنی ۸۰.۰۰۰

م بستانکار	م بدهکار	شرح
	۸۲۰.۰۰۰	بانک
	۹۵۰.۰۰۰	ح / دریافتنی
	۶۰.۰۰۰	موجودی ملزومات
	۴۰۰.۰۰۰	پیش پرداخت اجاره
	۲۰۰.۰۰۰	اثاثه
۴۳۰.۰۰۰		ح / پرداختنی
۲۰۰.۰۰۰		پیش دریافت درآمد
۸۰.۰۰۰		حقوق پرداختنی
۱.۵۰۰.۰۰۰		سرمایه
	۱۳۰.۰۰۰	برداشت
۱.۱۲۰.۰۰۰		درآمد خدمات آموزشی
	۲۰۰.۰۰۰	هزینه اجاره
	۴۰۰.۰۰۰	هزینه حقوق
	۸۰.۰۰۰	هزینه آب و برق
	۹۰.۰۰۰	هزینه ملزومات
۳.۳۳۰.۰۰۰	۳.۳۳۰.۰۰۰	جمع

صورت سود و زیان

۱.۱۲۰.۰۰۰	درآمدها
۲۰۰.۰۰۰	هزینه اجاره
۴۰۰.۰۰۰	هزینه حقوق
۸۰.۰۰۰	هزینه آب و برق
۹۰.۰۰۰	هزینه ملزومات
(۷۷۰.۰۰۰)	جمع هزینه ها
۳۵۰.۰۰۰	سود خالص

صورت حساب سرمایه

۱.۵۰۰.۰۰۰	سرمایه اولیه
۳۵۰.۰۰۰	سود خالص
(۱۳۰.۰۰۰)	برداشت
۱.۷۲۰.۰۰۰	سرمایه پایان دوره

ترازنامه

بدهی های جاری:	دارایی های جاری:
۴۳۰.۰۰۰ ح/پرداختنی	۸۲۰.۰۰۰ بانک
۲۰۰.۰۰۰ پیش دریافت درآمد	۹۵۰.۰۰۰ ح/دریافتنی
۸۰.۰۰۰ حقوق پرداختنی	۶۰.۰۰۰ موجودی ملزومات
	۴۰۰.۰۰۰ پیش پرداخت اجاره
۱.۷۲۰.۰۰۰ سرمایه	۲.۲۳۰.۰۰۰ جمع دارایی های جاری:
	دارایی های ثابت:
	۲۰۰.۰۰۰ اثاثه
۲.۴۳۰.۰۰۰ جمع بدهی و سرمایه	۲.۴۳۰.۰۰۰ جمع دارایی ها

بستن حسابهای موقت:

۱ - خلاصه سود و زیان ۷۷۰.۰۰۰

۲۰۰.۰۰۰	حقوق	اجاره	هزینه
۴۰۰.۰۰۰	(۱)۷۷۰.۰۰۰	حقوق	هزینه
۸۰.۰۰۰	م ۳۵۰.۰۰۰	هزینه آب و برق	هزینه ملزومات ۹۰.۰۰۰
	(۲)۱.۱۲۰.۰۰۰		
	(۳)۳۵۰.۰۰۰		

بابت بستن حساب هزینه ها

خلاصه سود و زیان ۷۷۰.۰۰۰

سرمایه ۷۷۰.۰۰۰

۲ - درآمد ها ۱.۱۲۰.۰۰۰

خلاصه سود و زیان ۱.۱۲۰.۰۰۰

بابت بستن حساب درآمد ها

۳ - خلاصه سود و زیان ۳۵۰.۰۰۰

سرمایه ۳۵۰.۰۰۰

بابت بستن حساب خلاصه سود و زیان

۴ - سرمایه ۱۳۰.۰۰۰

برداشت ۱۳۰.۰۰۰

بابت بستن حساب برداشت

بستن حسابهای دائمی:

سال ۸۲		روش معکوس	
بانک	۸۲۰.۰۰۰	ح/پرداختنی	۴۳۰.۰۰۰
ح/دریافتنی	۹۵۰.۰۰۰	پ دریافت درآمد	۲۰۰.۰۰۰
موجودی ملزومات	۶۰.۰۰۰	حقوق پرداختنی	۸۰.۰۰۰
پ پرداخت اجاره	۴۰۰.۰۰۰	سرمایه	۱.۷۲۰.۰۰۰
اثاثه ←	۲۰۰.۰۰۰	بانک	۸۲۰.۰۰۰
ح/دریافتنی	۹۵۰.۰۰۰	ح/دریافتنی	۹۵۰.۰۰۰
موجودی ملزومات	۶۰.۰۰۰	موجودی ملزومات	۶۰.۰۰۰
پ پرداخت اجاره	۴۰۰.۰۰۰	پ پرداخت اجاره	۴۰۰.۰۰۰
اثاثه	۲۰۰.۰۰۰	اثاثه	۲۰۰.۰۰۰
ح/پرداختنی	۴۳۰.۰۰۰	ح/پرداختنی	۴۳۰.۰۰۰
پ دریافت درآمد	۲۰۰.۰۰۰	پ دریافت درآمد	۲۰۰.۰۰۰
حقوق پرداختنی	۸۰.۰۰۰	حقوق پرداختنی	۸۰.۰۰۰
سرمایه	۱.۷۲۰.۰۰۰	سرمایه	۱.۷۲۰.۰۰۰

بابت افتتاح حساب دائمی در سال ۸۲

بابت بستن حساب دائمی

مثال مهم

آقای رضایی در اسفند ۸۵ موسسه نقشه کشی رضایی را تاسیس نموده است فعالیتهای مالی او به شرح زیر است:

- (۱) در تاریخ ۸۵/۱۲/۱ واریز مبلغ ۲.۰۰۰.۰۰۰ ریال وجه نقد به حساب جاری نزد بانک تجارت و تخصیص یک دستگاه ساختمان به ارزش ۳.۰۰۰.۰۰۰ ریال به عنوان سرمایه اولیه
- (۲) در تاریخ ۸۵/۱۲/۱ صدور یک فقره چک به مبلغ ۳۰۰.۰۰۰ ریال بابت بیمه یکساله ساختمان موسسه
- (۳) در تاریخ ۸۵/۱۲/۲ خرید تعدادی تجهیزات نقشه کشی به مبلغ ۷۲۰.۰۰۰ ریال از فروشگاه پارس که مبلغ ۳۲۰.۰۰۰ ریال آن را طی یک فقره چک پرداخت و قرار شد بقیه بهای آن را ۱۰ روز بعد پرداخت نماید.
- (۴) در تاریخ ۸۸/۱۲/۲ صدور یک فقره چک به مبلغ ۴۵۰.۰۰۰ ریال بابت خرید تعدادی میز و صندلی
- (۵) در تاریخ ۸۵/۱۲/۳ خرید مبلغ ۸۵.۰۰۰ ریال ملزومات و صدور یک فقره چک در وجه فروشنده
- (۶) در تاریخ ۸۵/۱۲/۷ بستن قراردادی با شرکت پیمانکاری آلفا جهت تهیه نقشه یک مجتمع مسکونی و دریافت مبلغ ۳۰۰.۰۰۰ ریال وجه نقد به عنوان پیش دریافت و واریز آن به حساب جاری نزد بانک
- (۷) در تاریخ ۸۵/۱۲/۱۰ ارسال صورتحساب به مبلغ ۴۰۰.۰۰۰ ریال به شرکت بتا بابت تهیه نقشه ساختمان برای آن شرکت
- (۸) در تاریخ ۸۵/۱۲/۱۲ پرداخت بدهی به فروشگاه پارس
- (۹) در تاریخ ۸۵/۱۲/۱۴ برداشت مبلغ ۱۰۰.۰۰۰ ریال از حساب جاری نزد بانک توسط آقای رضایی برای مصرف شخصی
- (۱۰) در تاریخ ۸۵/۱۲/۱۷ صدور یک فقره چک به مبلغ ۱۲۰.۰۰۰ ریال در وجه موسسه کیهان بابت درج آگهی روزنامه
- (۱۱) در تاریخ ۸۵/۱۲/۲۱ دریافت بخشی از طلب موسسه از شرکت بتا به میزان ۲۵۰.۰۰۰ ریال
- (۱۲) در تاریخ ۸۵/۱۲/۲۳ دریافت مبلغ ۵۳۵.۰۰۰ ریال از شرکت محمدی بابت تهیه نقشه ساختمانی آن شرکت
- (۱۳) در تاریخ ۸۵/۱۲/۲۷ پرداخت مبلغ ۷۲.۰۰۰ ریال بابت هزینه آب و برق اسفند ماه
- (۱۴) در تاریخ ۸۵/۱۲/۲۸ پرداخت مبلغ ۳۰۰.۰۰۰ ریال بابت حقوق اسفند ماه کارکنان

مطلوب است:

- (۱) ثبت فعالیتهای مالی فوق در دفتر روزنامه
- (۲) نقل به دفتر کل
- (۳) تهیه تراز آزمایشی در تاریخ ۸۵/۱۲/۲۹
- (۴) انجام ثبتهای اصلاحی در دفتر روزنامه و نقل آن به دفتر کل با توجه به اطلاعات زیر:
الف) معادل ۳۰٪ از خدمات موضوع قرارداد با شرکت پیمانکاری آلفا انجام شده است.
ب) بیمه مصرف شده یک از ۱۲ می باشد
ج) موجودی ملزومات طبق شمارش در پایان اسفند ماه ۵۲.۰۰۰ ریال است
- (۵) تهیه تراز آزمایشی اصلاح شده در تاریخ ۸۵/۱۲/۲۹
- (۶) تهیه صورت سود و زیان برای یک ماهه منتهی به ۸۵/۱۲/۲۹
- (۷) تهیه صورت حساب سرمایه یک ماهه منتهی به ۸۵/۱۲/۲۹
- (۸) تهیه ترازنامه به تاریخ ۸۵/۱۲/۲۹
- (۹) انجام ثبتهای مربوط به حسابهای موقت در دفتر روزنامه و نقل آن به دفتر کل
- (۱۰) انجام ثبتهای مربوط به بستن حسابهای دائمی در پایان سال ۸۵
- (۱۱) انجام ثبتهای مربوط به افتتاح حسابهای دائمی در فروردین سال ۸۶

۸۵/۱۲/۱	بانک ۲.۰۰۰.۰۰۰ ساختمان ۳.۰۰۰.۰۰۰ سرمایه ۵.۰۰۰.۰۰۰	پ پرداخت بیمه ۳۰۰.۰۰۰ بانک ۳۰۰.۰۰۰	شرح : بابت گذاری نقدی و غیر نقدی
۸۵/۱۲/۲	تجهیزات ۷۲۰.۰۰۰ بانک ۳۲۰.۰۰۰ ح/پرداختنی ۴۰۰.۰۰۰	اثاثه ۴۵۰.۰۰۰ بانک ۴۵۰.۰۰۰	شرح : بابت خرید تجهیزات بطور نقد و نسبه
۸۵/۱۲/۳	موجودی ملزومات ۸۵.۰۰۰ بانک ۸۵.۰۰۰	بانک ۳۰۰.۰۰۰ پ دریافت درآمد ۳۰۰.۰۰۰	شرح : بابت خرید ملزومات بطور نقدی

۸۵/۱۲/۱۲	ح/پرداختی	۴۰۰.۰۰۰	۴۰۰.۰۰۰	۸۵/۱۲/۱۰	ح/دریافتنی	۴۰۰.۰۰۰	۴۰۰.۰۰۰
	بانک	۴۰۰.۰۰۰	۴۰۰.۰۰۰		درآمد	۴۰۰.۰۰۰	۴۰۰.۰۰۰
	شرح: بابت پرداخت بدهی به فروشگاه پارس از بانک				شرح: بابت ارسال صورتحساب درآمد تهیه نقشه		
۸۵/۱۲/۱۷	هزینه آگهی	۱۲۰.۰۰۰	۱۲۰.۰۰۰	۸۵/۱۲/۱۴	برداشت	۱۰۰.۰۰۰	۱۰۰.۰۰۰
	بانک	۱۲۰.۰۰۰	۱۲۰.۰۰۰		بانک	۱۰۰.۰۰۰	۱۰۰.۰۰۰
	شرح: بابت هزینه آگهی موسسه بطور نقدی				شرح: بابت برداشت شخصی آقای رضایی		
۸۵/۱۲/۲۳	بانک	۵۳۵.۰۰۰	۵۳۵.۰۰۰	۸۵/۱۲/۲۱	بانک	۲۵۰.۰۰۰	۲۵۰.۰۰۰
	درآمد	۵۳۵.۰۰۰	۵۳۵.۰۰۰		ح/دریافتنی	۲۵۰.۰۰۰	۲۵۰.۰۰۰
	شرح: بابت کسب درآمد تهیه نقشه				شرح: بابت دریافت طلب از موسسه ... بطور نقد		
۸۵/۱۲/۲۸	هزینه حقوق	۳۰۰.۰۰۰	۳۰۰.۰۰۰	۸۵/۱۲/۲۷	هزینه آب و برق	۷۲.۰۰۰	۷۲.۰۰۰
	بانک	۳۰۰.۰۰۰	۳۰۰.۰۰۰		بانک	۷۲.۰۰۰	۷۲.۰۰۰
	شرح: بابت پرداخت هزینه حقوق بطور نقد				شرح: بابت پرداخت هزینه آب و برق بطور نقد		

بانک		سرمایه		تجهیزات		موجودی ملزومات	
(۲)۳۰۰.۰۰۰	(۱)۲.۰۰۰.۰۰۰	(۱)۵.۰۰۰.۰۰۰		(۳)۷۲۰.۰۰۰		(ج)۳۳.۰۰۰	(۵)۸۵.۰۰۰
(۳)۳۲۰.۰۰۰	(۶)۳۰۰.۰۰۰	۵.۰۰۰.۰۰۰ م		۷۲۰.۰۰۰ م			۵۲.۰۰۰ م
(۴)۴۵۰.۰۰۰	(۱۲)۵۳۵.۰۰۰	ساختمان		ح/پرداختی		پ دریافت درآمد	
(۵)۸۵.۰۰۰	(۱۱)۲۵۰.۰۰۰		(۱)۳.۰۰۰.۰۰۰	(۳)۴۰۰.۰۰۰	(۸)۴۰۰.۰۰۰	(۶)۳۰۰.۰۰۰	(الف)۹۰.۰۰۰
(۸)۴۰۰.۰۰۰			۳.۰۰۰.۰۰ م		م صفر	۲۱۰.۰۰۰ م	
(۹)۱۰۰.۰۰۰		پ پرداخت بیمه		اثاثه		ح/دریافتنی	
(۱۰)۱۲۰.۰۰۰		(ب)۲۵.۰۰۰	(۲)۳۰۰.۰۰۰		(۴)۴۵۰.۰۰۰	(۱۱)۲۵۰.۰۰۰	(۷)۴۰۰.۰۰۰
(۱۳)۷۲.۰۰۰			۲۵.۰۰۰ م		۴۵۰.۰۰۰ م		۱۵۰.۰۰۰ م
(۱۴)۳۰۰.۰۰۰							
	۹۳۸.۰۰۰ م						

درآمد		برداشت		هزینه آگهی		هزینه ملزومات	
(۱۲)۵۳۵.۰۰۰			(۹)۱۰۰.۰۰۰		(۱۰)۱۲۰.۰۰۰		۳۳.۰۰۰ (ج)
(۷)۴۰۰.۰۰۰			۱۰۰.۰۰۰ م		۱۲۰.۰۰۰ م		۳۳.۰۰۰ م
(الف)۹۰.۰۰۰							
۱.۰۲۵.۰۰۰ م							
		هزینه آب و برق		هزینه حقوق		هزینه بیمه	
			(۱۳)۷۲.۰۰۰		(۱۴)۳۰۰.۰۰۰		۲۵.۰۰۰ (ب)
			۷۲.۰۰ م		۳۰۰.۰۰۰ م		۲۵.۰۰۰ م

اصلاح حسابها:

الف: پیش دریافت درآمد ۹۰.۰۰۰

درآمد ۹۰.۰۰۰ بابت انجام ۳۰٪ از قرارداد $۳۰۰.۰۰۰ - ۳۰\% = ۹۰.۰۰۰$

ب: هزینه بیمه ۲۵.۰۰۰

پ پرداخت بیمه ۲۵.۰۰۰ بابت بیمه یک ماهه منتهی به پایان سال $۳۰۰.۰۰۰ \times ۱ \div ۱۲ = ۲۵.۰۰۰$

ج: هزینه ملزومات ۳۳.۰۰۰

موجودی ملزومات ۳۳.۰۰۰ بابت ملزومات مصرف شده منتهی به پایان سال $۸۵۰۰ - ۵۲۰۰ = ۳۳۰۰۰$

تراز آزمایشی بعد از اصلاح حساب ها			تراز آزمایشی قبل از اصلاح حساب ها		
مانده بستانکار	مانده بدهکار	شرح	مانده بستانکار	مانده بدهکار	شرح
	۹۳۸.۰۰۰	بانک		۹۳۸.۰۰۰	بانک
	۱۵۰.۰۰۰	ح / دریافتنی		۱۵۰.۰۰۰	ح / دریافتنی
	۵۲.۰۰۰	موجودی ملزومات		۸۵.۰۰۰	موجودی ملزومات
	۲۷۵.۰۰۰	پ پرداخت بیمه		۳۰۰.۰۰۰	پ پرداخت بیمه
	۳.۰۰۰.۰۰۰	ساختمان		۳.۰۰۰.۰۰۰	ساختمان
	۷۲.۰۰۰	تجهیزات		۷۲.۰۰۰	تجهیزات
	۴۵۰.۰۰۰	اثاثه		۴۵۰.۰۰۰	اثاثه
۲۱۰.۰۰۰		پ دریافت درآمد	۳۰۰.۰۰۰		پ دریافت درآمد
۵.۰۰۰.۰۰۰		سرمایه	۵.۰۰۰.۰۰۰		سرمایه
	۱۰۰.۰۰۰	برداشت		۱۰۰.۰۰۰	برداشت
۱.۰۲۵.۰۰۰		درآمد	۹۳۵.۰۰۰		درآمد
	۳۰۰.۰۰۰	هزینه حقوق		۳۰۰.۰۰۰	هزینه حقوق
	۱۲۰.۰۰۰	هزینه آگهی		۱۲۰.۰۰۰	هزینه آگهی
	۷۲.۰۰۰	هزینه آب و برق		۷۲.۰۰۰	هزینه آب و برق
	۲۵.۰۰۰	هزینه بیمه			
	۳۳.۰۰۰	هزینه ملزومات			
۶.۲۳۵.۰۰۰	۶.۲۳۵.۰۰۰	جمع	۶.۲۳۵.۰۰۰	۶.۲۳۵.۰۰۰	جمع

ترازنامه		خلاصه سود و زیان	
درآمد	۱.۰۲۵.۰۰۰	دارایی های جاری:	۱.۰۲۵.۰۰۰
هزینه ها:		بانک	۹۳۸.۰۰۰
هزینه حقوق	۳۰۰.۰۰۰	ح/دریافتنی	۱۵۰.۰۰۰
هزینه بیمه	۲۵.۰۰۰	اثاثه	۴۵۰.۰۰۰
هزینه آگهی	۱۲۰.۰۰۰	جمع دارایی های جاری:	۱.۵۳۸.۰۰۰
هزینه آب و برق	۷۲.۰۰۰	دارایی های ثابت:	
هزینه ملزومات	۳۳.۰۰۰	م. ملزومات	۵۲.۰۰۰
جمع هزینه ها:	(۵۵۰.۰۰۰)	ساختمان	۳.۰۰۰.۰۰۰
سود خالص	۴۷۵.۰۰۰	تجهیزات	۷۲۰.۰۰۰
		پ پرداخت بیمه	۲۷۵.۰۰۰
صورت حساب سرمایه		جمع دارایی های ثابت:	۴.۰۴۷.۰۰۰
سرمایه اول دوره	۵.۰۰۰.۰۰۰	جمع دارایی ها	۵.۵۸۵.۰۰۰
سود خالص	۴۷۵.۰۰۰		
برداشت	(۱۰۰.۰۰۰)		
سرمایه پایان دوره	۵.۳۷۵.۰۰۰		

بستن حسابهای موقت:

۱ - خلاصه سود و زیان ۵۵۰.۰۰۰

هزینه	بیمه	خلاصه سود و زیان
۲۵.۰۰۰		
۳۰۰.۰۰۰		(۱)۵۵۰.۰۰۰
۷۲.۰۰۰		۴۷۵.۰۰۰ م (۳)
۹۰.۰۰۰		
	۱۲۰.۰۰۰	

بابت بستن حساب هزینه ها

۲ - درآمد ها ۱.۰۲۵.۰۰۰

خلاصه سود و زیان ۱.۰۲۵.۰۰۰

بابت بستن حساب درآمد ها

۳ - خلاصه سود و زیان ۴۷۵.۰۰۰

سرمایه ۴۷۵.۰۰۰

بابت بستن حساب خلاصه سود و زیان

۴- سرمایه ۱۰۰.۰۰۰

برداشت ۱۰۰.۰۰۰

بابت بستن حساب برداشت

بستن حسابهای دائمی:

روش معکوس

سال ۸۶

بانک ۹۳۸.۰۰۰

ح/دریافتنی ۱۵۰.۰۰۰

موجودی ملزومات ۵۲.۰۰۰

اثاثه ۲۰۰.۰۰۰

← ساختمان ۳.۰۰۰.۰۰۰

تجهیزات ۷۲۰.۰۰۰

پ پرداخت بیمه ۲۷۵.۰۰۰

پ دریافت درآمد ۲۱۰.۰۰۰

سرمایه ۵.۳۷۵.۰۰۰

بابت افتتاح حساب دائمی در سال ۸۶

بانک ۹۳۸.۰۰۰

ح/دریافتنی ۱۵۰.۰۰۰

موجودی ملزومات ۵۲.۰۰۰

اثاثه ۲۰۰.۰۰۰

ساختمان ۳.۰۰۰.۰۰۰

تجهیزات ۷۲۰.۰۰۰

پ پرداخت بیمه ۲۷۵.۰۰۰

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.

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

۱- خرید کالا ۲- فروش کالا ۳- برگشت از خرید ۴- برگشت از فروش ۵- هزینه حمل کالای خریداری شده

۶- تخفیفات نقدی خرید ۷- 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)

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

بانک / صندوق \$\$\$

۲ - خرید کالا به صورت نسبی خرید کالا \$\$\$

ح / پرداختنی \$\$\$

مثال ۱:

فروشگاه لوازم خانگی آلفا در تاریخ ۳/۵ به تعداد ۷ دستگاه اجاق گاز به بهای هر دستگاه ۱.۵۰۰.۰۰۰ ریال را بطور نقد خریداری می نماید مطلوب است ثبت حسابداری در دفاتر روزنامه؟
خرید کالا به صورت نقدی خرید کالا ۱۰.۵۰۰.۰۰۰
بانک / صندوق ۱۰.۵۰۰.۰۰۰

مثال ۲:

فروشگاه لوازم خانگی آلفا در تاریخ ۳/۵ به تعداد ۷ دستگاه اجاق گاز به بهای هر دستگاه ۱.۵۰۰.۰۰۰ ریال بطور نسبی خریداری می نماید مطلوب است ثبت حسابداری در دفاتر روزنامه؟
خرید کالا به صورت نقدی خرید کالا ۱۰.۵۰۰.۰۰۰
ح / پرداختنی ۱۰.۵۰۰.۰۰۰

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		حساب فروش کالا	
افزایش		۱ - فروش کالا به صورت نقدی	بانک / صندوق \$\$\$
↓		فروش کالا \$\$\$	
بستانکار		۲ - فروش کالا به صورت نسبی	ح / دریافتنی \$\$\$
م . بستانکار		فروش کالا \$\$\$	

مثال ۱:

فروشگاه لوازم خانگی آلفا در تاریخ ۳/۵ به تعداد ۷ دستگاه اجاق گاز به بهای هر دستگاه ۱.۵۰۰.۰۰۰ ریال بطور نقد می فروشد مطلوب است ثبت حسابداری در دفاتر روزنامه؟
فروش کالا به صورت نقدی بانک / صندوق ۱۰.۵۰۰.۰۰۰
فروش کالا ۱۰.۵۰۰.۰۰۰

مثال ۲:

فروشگاه لوازم خانگی آلفا در تاریخ ۳/۵ به تعداد ۷ دستگاه اجاق گاز به بهای هر دستگاه ۱.۵۰۰.۰۰۰ ریال بطور نسیه می فروشد مطلوب است ثبت حسابداری در دفاتر روزنامه؟
فروش کالا به صورت نقدی ح/ دریافتنی ۱۰.۵۰۰.۰۰۰
فروش کالا ۱۰.۵۰۰.۰۰۰

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

کاهش ↓ بستانکار	افزایش ↓ بدهکار م . بدهکار
-----------------------	-------------------------------------

هزینه حمل کالای خریداری شده \$\$\$

بانک / صندوق \$\$\$

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 ۱:

فروشگاه آلفا در تاریخ ۷۹/۴۸/۴ مبلغ ۲۵۰.۰۰۰ 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 ۲۵۰.۰۰۰
بانک / صندوق ۲۵۰.۰۰۰

مثال ۲:

اطلاعات زیر از شرکت آلفا در دست می باشد:

۱. اختصاص مبلغ ۱.۰۰۰.۰۰۰ ریال به عنوان سرمایه اولیه بصورت نقدی.
 ۲. خرید کالا به مبلغ ۵۰.۰۰۰ ریال بطور نقدی
 ۳. خرید وسیله نقلیه به مبلغ ۱۰۰.۰۰۰ ریال بطور نقد
 ۴. فروش مقداری از کالا به مبلغ ۴۰.۰۰۰ ریال بطور نقد
 ۵. فروش ۶۰.۰۰۰ ریال از وسیله نقلیه خریداری شده بطور نقد.
- مطلوب است ثبت فعالیت‌های مالی فوق در دفاتر روزنامه و نقل آن به دفتر کل؟

۱ - صندوق	۱.۰۰۰.۰۰۰	۲ - خرید کالا	۵۰.۰۰۰
شرح: سرمایه گذاری نقدی	سرمایه	صندوق	۵۰.۰۰۰
	۱.۰۰۰.۰۰۰	شرح: بابت خرید کالا بطور نقدی	
۳ - وسیله نقلیه	۱۰۰.۰۰۰	۴ - صندوق	۴۰.۰۰۰
شرح: بابت خرید توسیله نقلیه بطور نقدی	بانک	فروش کالا	۴۰.۰۰۰
	۱۰۰.۰۰۰	شرح: بابت فروش کالا بطور نقدی	
۵ - صندوق	۶۰.۰۰۰		
شرح: بابت فروش وسیله نقلیه خریداری شده بطور نقدی	وسیله نقلیه		
	۶۰.۰۰۰		

فروش کالا		خرید کالا		وسیله نقلیه		سرمایه		صندوق	
۴)۴۰.۰۰۰		۳)۵۰.۰۰۰		۵)۶۰.۰۰۰	۳)۱۰۰.۰۰۰	۱)۱.۰۰۰.۰۰۰		۲)۵۰.۰۰۰	۱)۱.۰۰۰.۰۰۰
۵)۶۰.۰۰۰		۵۰.۰۰۰م		۴۰.۰۰۰م		۱.۰۰۰.۰۰۰م		۳)۱۰۰.۰۰۰	۴)۴۰.۰۰۰
۱۰۰.۰۰۰م								۵)۶۰.۰۰۰	
									۹۵۰.۰۰۰م

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 ۷۵ فعالیتهای مالی زیر را انجام داده است:

۱. اختصاص مبلغ ۲.۰۰۰.۰۰۰ ریال به عوان سرمایه اول دوره بصورت نقد.
 ۲. خرید ائانه اداری به مبلغ ۱۶۰.۰۰۰ ریال بصورت نسیه
 ۳. پرداخت مبلغ ۱۵.۰۰۰ ریال بابت هزینه آب و برق
 ۴. خرید کالا به مبلغ ۱۳۰.۰۰۰ ریال بطور نسیه
 ۵. برداشت مبلغ ۴۰.۰۰۰ ریال جهت مصارف شخصی
 ۶. فروش کالا به مبلغ ۸۰.۰۰۰ ریال بصورت نسیه
 ۷. خرید کالا به مبلغ ۲۱۰.۰۰۰ ریال به صورت نقد
 ۸. فروش مقداری ائانه به مبلغ ۱۱۰.۰۰۰ ریال بطور نقد
 ۹. فروش کالا به مبلغ ۲۵۰.۰۰۰ ریال بطور نقد
 ۱۰. خرید ماشین آلات به مبلغ ۸۰۰.۰۰۰ 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؟

۱- صندوق	۲.۰۰۰.۰۰۰	۲- ائانه	۱۶۰.۰۰۰
سرمایه	۲.۰۰۰.۰۰۰	ح/پرداختنی	۱۶۰.۰۰۰
۳- ه. آب و برق	۱۵.۰۰۰	۴- خرید کالا	۱۳۰.۰۰۰
صندوق	۱۵.۰۰۰	ح/پرداختنی	۱۳۰.۰۰۰
۵- برداشت	۴۰.۰۰۰	۶- ح / دریافتنی	۸۰.۰۰۰
صندوق	۴۰.۰۰۰	فروش	۸۰.۰۰۰
۷- خرید کالا	۲۱۰.۰۰۰	۸- صندوق	۱۱۰.۰۰۰
صندوق	۲۱۰.۰۰۰	ائانه	۱۱۰.۰۰۰
۹- صندوق	۲۵۰.۰۰۰	۱۰- ماشین آلات	۸۰۰.۰۰۰
فروش	۲۵۰.۰۰۰	اسناد پرداختنی	۸۰۰.۰۰۰

ح/پرداختنی		ائانه		سرمایه		صندوق	
۲)۱۶۰.۰۰۰		۸)۱۱۰.۰۰۰	۲)۱۶۰.۰۰۰	۱)۲.۰۰۰.۰۰۰		۳)۱۵.۰۰۰	۱)۲.۰۰۰.۰۰۰
۴)۱۴۰.۰۰۰			۵۰.۰۰۰ م	۲.۰۰۰.۰۰۰ م		۵)۴۰.۰۰۰	۸)۱۱۰.۰۰۰
۳۰۰.۰۰۰ م						۷)۲۱۰.۰۰۰	۹)۲۵۰.۰۰۰
	ماشین آلات		فروش		برداشت		۹.۰۹۵.۰۰۰ م
	۱۰)۸۰۰.۰۰۰	۶)۸۰.۰۰۰			۵)۴۰.۰۰۰		
	۸۰۰.۰۰۰ م	۹)۲۵۰.۰۰۰			۴۰.۰۰۰ م		خرید کالا
		۳۳۰.۰۰۰ م					۴)۱۳۰.۰۰۰
	ه. آب و برق				اسناد پرداختنی		۷)۲۱۰.۰۰۰
	۳)۱۵.۰۰۰			۱۰)۸۰۰.۰۰۰			۳۴۰.۰۰۰ م
	۱۵.۰۰۰ م			۸۰۰.۰۰۰ م			

انواع تخفیفات در شرکتهای بازرگانی

۱- تخفیف تجاری

معمولاً 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 ۸۶/۱۰/۱۷ تعداد ۵ دستگاه اجاق گاز از شرکت بتا به قیمت هر واحد ۱.۶۰۰.۰۰۰ ریال با ۲٪ تخفیف تجاری خریداری نموده است مطلوب است ثبت فعالیت فوق در دفتر خریدار و دفاتر فروشنده؟

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

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

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

دفاتر فروشنده

صندوق ۷.۸۴۰.۰۰۰

فروش کالا ۷.۸۴۰.۰۰۰

دفاتر خریدار

خرید کالا ۷.۸۴۰.۰۰۰

صندوق ۷.۸۴۰.۰۰۰

۲- 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 فروشنده

برگشت از فروش کالا

کاهش	افزایش
↓	↓
بستانکار	بدهکار
	م . بدهکار

برگشت از فروش کالا \$\$\$\$

صندوق \$\$\$\$

دفاتر خریدار

برگشت از خرید کالا

کاهش	افزایش
↓	↓
بدهکار	بستانکار
	م . بستانکار

صندوق \$\$\$\$

برگشت از خرید کالا \$\$\$\$

مثال: موسسه تجاری آلفا در تاریخ ۸۶/۳/۵ کالایی را به مبلغ ۹۰.۰۰۰ ریال بطور نقد خریداری نموده است و در تاریخ ۸۶/۳/۹ بعلت معیوب بودن کالا فروشنده مبلغ ۲۰.۰۰۰ ریال را به موسسه آلفا تخفیف می دهد. مطلوب است ثبت فعالیت مالی فوق در دفاتر خریدار و فروشنده؟

<u>دفاتر خریدار</u>	<u>دفاتر فروشنده</u>
۳/۵ خرید کالا ۹۰.۰۰۰	صندوق ۹۰.۰۰۰
صندوق ۹۰.۰۰۰	فروش کالا ۹۰.۰۰۰
بابت خرید بطور کالای نقدی	بابت فروش کالا بطور نقد
۳/۹ صندوق ۲۰.۰۰۰	برگشت از فروش کالا ۲۰.۰۰۰
برگشت از خرید کالا ۲۰.۰۰۰	صندوق ۲۰.۰۰۰
بابت تخفیف کالای خریداری شده	بابت تخفیف کالای فروخته شده

۳- تخفیفات نقدی

معمولاً خرید و فروش کالا در شرکتهای بازرگانی بطور نسیه انجام می گیرد بعضی از فروشندگان به خریداران اجازه می دهند که در مدت معینی مثلاً ۳۰ روزه یا ۶۰ روزه و غیره بهای کالای خریداری شده را بپردازند در این صورت گفته می شود که شرط فروش نسیه ۳۰ روزه یا ۶۰ روزه است. برای اینکه خریداران در مدت کوتاه تری بهای کالا را بپردازد معمولاً فروشندگان برای تشویق نوع خاصی تخفیف به عنوان جایزه در نظر گرفته که به آن تخفیف نقدی می گویند. مثلاً ممکن است شرط فروش به این صورت باشد: ن/۳۰ - ۱۰/۲ یعنی نسیه ۳۰ روزه در ۱۰ روز اول ۲٪ 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:

<u>دفاتر خریدار</u>	<u>دفاتر فروشنده</u>
زمان خرید کالا	ح/ دریافتنی \$\$\$\$
خرید کالا \$\$\$\$	فروش کالا \$\$\$\$
ح/ پرداختنی \$\$\$\$	

استفاده از دوره تخفیف

ح/ پرداختنی \$\$\$\$

صندوق \$\$\$\$

صندوق \$\$\$\$

ت نقدی فروش \$\$\$\$

ت نقدی خرید \$\$\$\$

ح/ دریافتنی \$\$\$\$

عدم استفاده از دوره تخفیف

ح/ پرداختنی \$\$\$\$

صندوق \$\$\$\$

صندوق \$\$\$\$

ح/ دریافتنی \$\$\$\$

مثال: موسسه تجاری آلفا در تاریخ ۸۴/۹/۲ کالایی با شرط فروش نسیه ۶۰ روزه که ۱۰ روز اول ۲٪ تخفیف

(ن/۶۰-۲٪/۱۰) به قیمت ۱.۵۰۰.۰۰۰ ریال به بازرگانی بتا می فروشد. مطلوب است ثبت خرید و فروش کالا در دفاتر

خریدار و فروشنده با توجه به دو فرض زیر:

۱- پرداخت بدهی در تاریخ ۸۴/۹/۱۰ به شرکت آلفا باشد.

۲- پرداخت بدهی در تاریخ ۸۴/۹/۱۷ باشد.

دفاتر خریداردفاتر فروشنده

زمان خرید کالا ۹/۲

خرید کالا ۱.۵۰۰.۰۰۰

ح/ دریافتنی ۱.۵۰۰.۰۰۰

ح/ پرداختنی ۱.۵۰۰.۰۰۰

فروش کالا ۱.۵۰۰.۰۰۰

استفاده از دوره تخفیف ۹/۱۰

ح/ پرداختنی ۱.۵۰۰.۰۰۰

صندوق ۱.۴۷۰.۰۰۰

صندوق ۱.۴۷۰.۰۰۰

ت نقدی فروش ۳۰.۰۰۰

ت نقدی خرید ۳۰.۰۰۰

ح/ دریافتنی ۱.۵۰۰.۰۰۰

عدم استفاده از دوره تخفیف ۹/۱۷

ح/ پرداختنی ۱.۵۰۰.۰۰۰

صندوق ۱.۵۰۰.۰۰۰

صندوق ۱.۵۰۰.۰۰۰

ح/ دریافتنی ۱.۵۰۰.۰۰۰

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

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

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 ۲ سند اصلاح حسابها را اعمال می کنیم.

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

موجودی اول دوره ۱۵۰.۰۰۰ ریال

موجودی پایان دوره ۱۸۰.۰۰۰ ریال

۱ - خلاصه حساب سود و زیان ۱۵۰.۰۰۰

موجودی کالا ۱۵۰.۰۰۰

۲ - موجودی کالا ۱۸۰.۰۰۰

خلاصه حساب سود و زیان ۱۸۰.۰۰۰

موجودی کالا

اول دوره ۱۵۰.۰۰۰	حذف ۱۵۰.۰۰۰
م . م ۱۸۰.۰۰۰	جایگزین ۱۸۰.۰۰۰

بستن حسابها در شرکتهای بازرگانی

الف - بستن حساب موقت

۱- 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 \$\$\$\$\$

۲- 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 \$\$\$\$\$

خلاصه سود و زیان	
بابت اصلاح حساب موجودی کالا در پایان دوره \$\$\$\$\$ (۲)	بابت اصلاح حساب موجودی کالا در اول دوره \$\$\$\$\$ (۱)
\$\$\$\$\$ ↓ سود خالص ←	\$\$\$\$\$ ↓ → زیان خالص
خ سود و زیان \$\$\$ سرمایه \$\$\$	سرمایه \$\$\$ خ سود و زیان \$\$\$

۳- حساب خلاصه سود و زیان را مانده گیری می کنیم .

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

عیناً مشابه بستن حسابهای دائمی در شرکتهای خدماتی است.

ج - افتتاح حساب در دوره مالی جدید

عیناً 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 کالا طی دوره	\$\$\$\$
:- (برگشت از فروش)	(\$\$\$\$)
:- (ت.ن. فروش)	(\$\$\$\$)
فروش کالا	\$\$\$\$
:- بهای تمام شده کالای فروش رفته:	
موجودی کالای اول دوره	\$\$\$\$
+: خرید کالا طی دوره	\$\$\$\$
+: هزینه حمل کالای خریداری شده	\$\$\$\$
بهای تمام شده کالای خریداری شده	\$\$\$\$
:- (برگشت از خرید کالا)	(\$\$\$\$)
:- (ت.ن. خرید)	(\$\$\$\$)
خرید خالص	\$\$\$\$
بهای آماده برای فروش	\$\$\$\$
:- موجودی کالا آخر دوره	(\$\$\$\$)
بهای تمام شده کالای فروش رفته	(\$\$\$\$)
سود یا زیان نا خالص	\$\$\$\$ یا (-\$\$\$\$)
:- (هزینه های عملیاتی)	(\$\$\$\$)
سود یا زیان خالص	\$\$\$\$ یا (-\$\$\$\$)

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

- | | |
|--------------------|------------------------|
| ۱- دارایی های جاری | ۲- دارایی های غیر جاری |
| ۳- بدهی های جاری | ۴- بدهی های غیر جاری |
| ۵- سرمایه | ۶- برداشت |
| ۷- فروش | ۸- برگشت از فروش |
| ۹- ت.ن. فروش | ۱۰- خرید |
| ۱۱- برگشت از خرید | ۱۲- ت.ن. خرید |
| ۱۳- تمامی هزینه ها | |

مثال ۱: مانده های زیر در پایان سال ۷۵ از دفاتر موسسه بازرگانی رضایی در دست می باشد:

موجودی کالا اول دوره	۲۰۰.۰۰۰ ریال	ت. ن. خرید	۲۷.۰۰۰ ریال
فروش کالا طی دوره	۹۲۰.۰۰۰ ریال	هزینه حمل کالای خریداری شده	۸۰.۰۰۰ ریال
برگشت از فروش	۵۰.۰۰۰ ریال	هزینه حقوق	۱۳۰.۰۰۰ ریال
ت. ن. فروش	۲۸.۰۰۰ ریال	هزینه آب و برق	۳۵.۰۰۰ ریال
خرید کالا طی دوره	۵۲۰.۰۰۰ ریال	هزینه ایاب و ذهاب	۶۰.۰۰۰ ریال
برگشت از خرید	۶۳.۰۰۰ ریال	موجودی کالا در پایان دوره	۱۴۰.۰۰۰ ریال

مطلوب است :

۱- بستن حسابهای موقت

۲- تهیه صورت سود و زیان

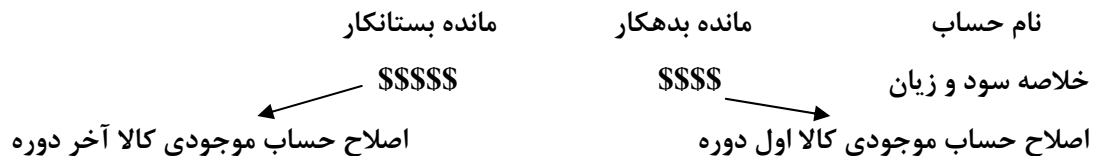
نکته مهم در نوشتن تراز آزمایشی دو ستونی یا چهار ستونی

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 ۳: تراز آزمایشی زیر در پایان سال ۷۴ قبل از اصلاحات پایان دوره شرکت بازرگانی حمیدی در دست می باشد:

مانده بستانکار	مانده بدهکار	نام حساب
	۶۱۵.۰۰۰	بانک
	۳۷۵.۰۰۰	ح / دریافتنی
	۴۵۰.۰۰۰	موجودی کالا
	۱۳۵.۰۰۰	موجودی ملزومات
	۳۰۰.۰۰۰	پیش پرداخت بیمه
	۱.۸۰۰.۰۰۰	ساختمان
	۴۲۰.۰۰۰	اثاثه اداری
۳۲۴.۰۰۰		ح / پرداختنی
۵۰۰.۰۰۰		اسناد پرداختی بلند مدت
۶۰۰.۰۰۰		پیش دریافت فروش
۲.۵۰۰.۰۰۰		سرمایه
	۱۳۰.۰۰۰	برداشت
۱.۴۲۵.۰۰۰		فروش کالا
	۴۸.۰۰۰	برگشت از فروش
	۶۵۲.۰۰۰	خرید کالا
۳۶.۰۰۰		ت.ن. خرید کالا
	۳۳.۰۰۰	هزینه حمل کالای خریداری شده
	۲۶۳.۰۰۰	هزینه حقوق
	۳۲.۰۰۰	هزینه تعمیرات ساختمان
	۸۵.۰۰۰	هزینه آب و برق
	۴۷.۰۰۰	هزینه های متفرقه
۵.۳۸۵.۰۰۰	۵.۳۸۵.۰۰۰	جمع

اطلاعات زیر جهت اصلاح حسابها در پایان سال ۷۴ به

شرح زیر است:

- ۱- موجودی کالا در پایان دوره ۵۳۵.۰۰۰ ریال
- ۲- موجودی ملزومات در پایان دوره ۵۵.۰۰۰ ریال
- ۳- مانده حساب پیش پرداخت بیمه مربوط به بیمه یکساله ساختمان است که تاریخ شروع بیمه در تاریخ ۷۴/۸/۱ می باشد.
- ۴- پیش دریافت فروش مربوط به قراردادی است که تا پایان سال ۷۴ مبلغ ۲۵٪ آن تحویل گردیده است.
- ۵- حقوق ثبت و پرداخت نشده کارکنان در پایان سال ۷۴ مبلغ ۳۲.۰۰۰ ریال است.

مطلوب است:

- ۱- ثبت مربوط به اصلاح حسابها در پایان دوره
- ۲- تهیه ترآز آزمایشی دو ستونی بعد از اصلاح حساب
- ۳- تهیه صورتحساب سود و زیان و صورت حساب سرمایه و تراز نامه.
- ۴- ثبت مربوط به بستن حسابهای موقت.
- ۵- بستن حسابهای دائمی و افتتاح آن در سال ۷۵

مثال ۴: بسیار مهم

آقای شریعتی در اسفند ماه ۸۴ موسسه بازرگانی شریعت را تاسیس نموده است و فعالیت‌های مالی در اسفند ماه ۸۴ به

شرح زیر می باشد:

- ۱- ۸۴/۱۲/۱ واریز مبلغ ۳.۵۰۰.۰۰۰ ریال وجه نقد به صندوق موسسه و تخصیص مقداری کالا به ارزش ۶۰۰.۰۰۰ ریال و هم چنین یک دستگاه اتومبیل به ارزش ۹۰۰.۰۰۰ ریال به عنوان سرمایه اولیه
- ۲- ۸۴/۱۲/۱ پرداخت مبلغ ۴۵۰.۰۰۰ ریال بابت اجاره ۶ ماهه دفتر موسسه
- ۳- ۸۴/۱۲/۱ پرداخت مبلغ ۳۰۰.۰۰۰ ریال به شرکت بیمه ایران بابت بیمه یکساله اتومبیل
- ۴- ۸۴/۱۲/۲ خرید تعدادی میز و صندلی به مبلغ ۶۰۰.۰۰۰ ریال بطور نقدی
- ۵- ۸۴/۱۲/۵ خرید تعدادی کالا به مبلغ ۴۰۰.۰۰۰ ریال از شرکت آلفا با شرایط (ن / ۳۰ - ۲ / ۱۰)
- ۶- ۸۴/۱۲/۶ پرداخت مبلغ ۲۵.۰۰۰ ریال بابت هزینه حمل کالای خریداری شده بصورت نقدی
- ۷- ۸۴/۱۲/۹ فروش کالا به مبلغ ۷۵۰.۰۰۰ ریال به فروشگاه تیر بطور نقدی
- ۸- ۸۴/۱۲/۱۱ اعطای مبلغ ۳۰.۰۰۰ ریال تخفیف به فروشگاه تیر به علت معیوب بودن بخش از کالا
- ۹- ۸۴/۱۲/۱۲ برداشت مبلغ ۱۲۰.۰۰۰ ریال از صندوق جهت مصارف شخصی
- ۱۰- ۸۴/۱۲/۱۳ خرید مبلغ ۶۰۰.۰۰۰ ریال کالا از موسسه بازرگانی مهر با شرایط (ن / ۲۰ - ۱ / ۵)
- ۱۱- ۸۴/۱۲/۱۴ پرداخت مبلغ ۳۰.۰۰۰ ریال بابت هزینه حمل کالای خریداری شده
- ۱۲- ۸۴/۱۲/۱۴ پرداخت بدهی به شرکت آلفا به تاریخ ۵/۱۲
- ۱۳- ۸۴/۱۲/۱۵ فروش مبلغ ۳۰۰.۰۰۰ ریال کالا به فروشگاه آبان با شرایط (ن / ۳۰ - ۲ / ۱۰)
- ۱۴- ۸۴/۱۲/۱۶ دریافت مبلغ ۴۰۰.۰۰۰ ریال از فروشگاه دی بابت پیش دریافت فروش کالا
- ۱۵- ۸۴/۱۲/۲۰ خرید مبلغ ۲۵۰.۰۰۰ ریال کالا از شرکت بهمن بطور نقدی
- ۱۶- ۸۴/۱۲/۲۱ برگشت مبلغ ۵۰.۰۰۰ ریال از کالای خریداری شده از شرکت بهمن بعلت معیوب بودن و دریافت وجه نقد
- ۱۷- ۸۴/۱۲/۲۳ برداشت مقداری کالا به ارزش ۱۵۰.۰۰۰ ریال جهت مصارف شخصی
- ۱۸- ۸۴/۱۲/۲۳ پرداخت بدهی به موسسه بازرگانی مهر مربوط به ۱۲/۱۳
- ۱۹- ۸۴/۱۲/۲۶ فروش مبلغ ۴۵۰.۰۰۰ ریال کالا به فروشگاه اسفند بطور نقد
- ۲۰- ۸۴/۱۲/۲۷ دریافت طلب از فروشگاه آبان
- ۲۱- ۸۴/۱۲/۲۷ پرداخت مبلغ ۷۵.۰۰۰ ریال بابت هزینه آب و برق اسفند ماه
- ۲۲- ۸۴/۱۲/۲۸ پرداخت مبلغ ۲۵۰.۰۰۰ ریال بابت حقوق اسفند ماه کارکنان

مطلوب است:

۱- ثبت فعالیت‌های مالی در دفتر روزنامه

- ۲- نقل به دفتر کل
 - ۳- تهیه تراز آزمایشی قبل از اصلاح حسابها
 - ۴- ثبت مربوط به اصلاح حسابها
 - ۵- تهیه تراز آزمایشی بعد از اصلاح حسابها
 - ۶- تهیه ترازنامه ، صورتحساب سرمایه ، سود و زیان
 - ۷- بستن حسابهای موقت و دائمی
 - ۸- افتتاح حسابهای دائمی در سال جدید
- سایر اطلاعات برای اصلاح حسابها به شرح زیر است
- ۱- موجودی کالا در پایان سال ۸۴ به مبلغ ۷۵۰.۰۰۰ ریال
 - ۲- موجودی ملزومات در پایان سال به مبلغ ۳۵.۰۰۰ ریال
 - ۳- معادل ۳۰٪ از کالای موضوع پیش دریافت از فروشگاه دی تحویل گردیده است
 - ۴- اجاره مصرف شده معادل ۱/۶ و بیمه مصرف شده ۱/۱۲ می باشد.

جواب مثال شماره ۱:

صورت حساب سود و زیان	
۹۲۰.۰۰۰	فروش کالا طی دوره
(۵۰.۰۰۰)	- (برگشت از فروش)
(۲۸.۰۰۰)	- (ت.ن. فروش)
۸۴۲.۰۰۰	فروش کالا بهای تمام شده کالای فروش رفته:
	موجودی کالای اول دوره
۲۰۰.۰۰۰	+ خرید کالا طی دوره
۵۲۰.۰۰۰	+ هزینه حمل کالای خریداری شده
۸۰.۰۰۰	بهای تمام شده کالای خریداری شده
۶۰۰.۰۰۰	- (برگشت از خرید کالا)
(۶۳.۰۰۰)	- (ت.ن. خرید)
(۲۷.۰۰۰)	خرید خالص
۵۱۰.۰۰۰	بهای آماده برای فروش
۷۱۰.۰۰۰	- موجودی کالا آخر دوره
(۱۴۰.۰۰۰)	بهای تمام شده کالای فروش رفته
(۵۷۰.۰۰۰)	سود نا خالص
۲۷۲.۰۰۰	(هزینه حقوق)
(۱۳۰.۰۰۰)	(هزینه آب و برق)
(۳۵.۰۰۰)	(هزینه ایاب و ذهاب)
(۶۰.۰۰۰)	سود خالص
۴۷.۰۰۰	

خلاصه سود و زیان		۲۰۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۱ - حساب خلاصه سود و زیان
۱۴۰.۰۰۰ (۲)	۲۰۰.۰۰۰ (۱)	موجودی کالا	۲۰۰.۰۰۰	
۱.۰۱۰.۰۰۰ (۴)	۹۰۳.۰۰۰ (۳)	حساب خلاصه سود و زیان	۱۴۰.۰۰۰	۲ - موجودی کالا
۴۷.۰۰۰ م	۴۷.۰۰۰ (۵)	ه. حمل کالای خریداری شده	۱۴۰.۰۰۰	۳ - حساب خلاصه سود و زیان
		هزینه حقوق	۹۰۳.۰۰۰	
		هزینه آب و برق	۸۰.۰۰۰	
		هزینه ایاب و ذهاب	۱۳۰.۰۰۰	
		خرید کالا	۳۵.۰۰۰	
		برگشت از فروش	۶۰.۰۰۰	
		ت. ن. فروش	۵۲۰.۰۰۰	
			۵۰.۰۰۰	
			۲۸.۰۰۰	
			۹۲۰.۰۰۰	۴ - فروش کالا
			۶۳.۰۰۰	برگشت از خرید
			۲۷.۰۰۰	ت. ن. خرید
			۱.۰۱۰.۰۰۰	حساب خلاصه سود و زیان
			۴۷.۰۰۰	۵ - حساب خلاصه سود و زیان
			۴۷.۰۰۰	سرمایه

جواب مثال شماره ۳:

فروش کالا		موجودی کالا		۱ - خلاصه سود و زیان
۵)۱.۴۲۵.۰۰۰		۱)۴۵۰.۰۰۰	م ۴۵۰.۰۰۰	۴۵۰.۰۰۰
۱۵۰.۰۰۰			۲)۵۳۵.۰۰۰	موجودی کالا
۱.۵۷۵.۰۰۰ م			م ۵۳۵.۰۰۰	۲ - موجودی کالا
پ دریافت فروش		خلاصه سود و زیان		۳ - هزینه ملزومات
۶۰۰.۰۰۰	۵)۱۵۰.۰۰۰	۲)۵۳۵.۰۰۰	۱)۴۵۰.۰۰۰	۸۰.۰۰۰
۴۵۰.۰۰۰ م				موجودی ملزومات
هزینه ملزومات		هزینه بیمه		۴ - هزینه بیمه
	۳)۸۰.۰۰۰		۴)۱۲۵.۰۰۰	۱۲۵.۰۰۰
				۵ - پ دریافت فروش
				۱۵۰.۰۰۰
				۱۵۰.۰۰۰
				۶ - هزینه حقوق
				۳۲.۰۰۰
				حقوق پرداختنی
				۳۲.۰۰۰

موجودی ملزومات	م ۱۳۵.۰۰۰
	۵۵.۰۰۰
	۳)۸۰.۰۰۰

حقوق پرداختنی	۶)۳۲.۰۰۰

پ پرداخت بیمه	۳۰۰.۰۰۰
	۴)۱۲۵.۰۰۰

هزینه حقوق	۶) ۳۲.۰۰۰
	۲۶۳.۰۰۰
	م ۲۹۵.۰۰۰

تراز آزمایشی بعد از اصلاحات

مانده بستانکار	مانده بدهکار	نام حساب
	۶۱۵.۰۰۰	بانک
	۳۷۵.۰۰۰	ح / دریافتنی
	۵۳۵.۰۰۰	موجودی کالا
	۵۵.۰۰۰	موجودی ملزومات
	۱۷۵.۰۰۰	پیش پرداخت بیمه
	۱.۸۰۰.۰۰۰	ساختمان
	۴۲۰.۰۰۰	اثاثه اداری
۳۲۴.۰۰۰		ح / پرداختنی
۳۲.۰۰۰		حقوق پرداختنی
۵۰۰.۰۰۰		اسناد پرداختنی بلند مدت
۴۵۰.۰۰۰		پیش دریافت فروش
۲.۵۰۰.۰۰۰		سرمایه
	۴۵۰.۰۰۰	خلاصه سود و زیان
	۱۳۰.۰۰۰	برداشت
۱.۵۷۵.۰۰۰		فروش کالا
	۴۸.۰۰۰	برگشت از فروش
	۶۵۲.۰۰۰	خرید کالا
۳۶.۰۰۰		ت.ن. خرید کالا
	۳۳.۰۰۰	هزینه حمل کالای خریداری شده
	۲۹۵.۰۰۰	هزینه حقوق
	۳۲.۰۰۰	هزینه تعمیرات ساختمان
	۸۵.۰۰۰	هزینه آب و برق
	۴۷.۰۰۰	هزینه های متفرقه
	۸۰.۰۰۰	هزینه ملزومات
	۱۲۵.۰۰۰	هزینه بیمه
۵.۹۵۲.۰۰۰	۵.۹۵۲.۰۰۰	جمع

صورت حساب سود و زیان	
۱.۵۷۵.۰۰۰	فروش کالا
(۴۸۰.۰۰۰)	- (برگشت از فروش)
۱.۵۲۷.۰۰۰	فروش کالا
	بهای تمام شده کالای فروش رفته:
	موجودی کالای اول دوره
۴۵۰.۰۰۰	+ خرید کالا
۶۵۲.۰۰۰	+ هزینه حمل کالای خریداری شده
۳۳.۰۰۰	- (ت.ن. خرید)
(۳۶.۰۰۰)	خرید خالص
۶۴۹.۰۰۰	بهای آماده برای فروش
۱.۰۹۹.۰۰۰	- موجودی کالا آخر دوره
(۵۳۵.۰۰۰)	بهای تمام شده کالای فروش رفته
(۵۶۴.۰۰۰)	سود نا خالص
۹۶۳.۰۰۰	(هزینه حقوق)
(۲۹۵.۰۰۰)	(هزینه تعمیرات)
(۳۲.۰۰۰)	(هزینه آب و برق)
(۸۵.۰۰۰)	(هزینه متفرقه)
(۴۷.۰۰۰)	(هزینه ملزومات)
(۸۰.۰۰۰)	(هزینه بیمه)
(۱۲۵.۰۰۰)	سود خالص
۲۹۲.۰۰۰	

صورت حساب سرمایه

۲.۵۰۰.۰۰۰	سرمایه اول دوره
۲۹۹.۰۰۰	+ : سود خالص
(۱۳۰.۰۰۰)	-: برداشت
۲.۶۶۹.۰۰۰	سرمایه پایان دوره

ترازنامه

	بدهی های جاری:		دارایی های جاری:
۳۲۴.۰۰۰	ح / پرداختنی	۶۱۵.۰۰۰	بانک
۳۲.۰۰۰	حقوق پرداختنی	۳۷۵.۰۰۰	ح / دریافتنی
۴۵۰.۰۰۰	پ دریافت فروش	۵۳۵.۰۰۰	موجودی کالا
۸۰۶.۰۰۰	جمع بدهی های جاری	۵۵.۰۰۰	موجودی ملزومات
	بدهی های ثابت:	۱۷۵.۰۰۰	پ پرداخت بیمه
۵۰۰.۰۰۰	ا / پ / بلند مدت	۱.۷۵۵.۰۰۰	جمع دارایی های جاری
۵۰۰.۰۰۰	جمع بدهی های ثابت		دارایی های ثابت:
		۱.۸۰۰.۰۰۰	ساختمان
		۴۲۰.۰۰۰	اثاثه
۲.۶۶۹.۰۰۰	سرمایه پایان دوره	۲.۲۲۰.۰۰۰	جمع دارایی های ثابت
۳.۹۷۵.۰۰۰	جمع بدهی ها و سرمایه	۳.۹۷۵.۰۰۰	جمع دارایی ها

جواب مثال شماره ۴:

۲	پ پرداخت اجاره	۴۵۰.۰۰۰	صندوق	۴۵۰.۰۰۰	۱	صندوق	۳.۵۰۰.۰۰۰	کالا	۶۰۰.۰۰۰	ماشین آلات	۹۰۰.۰۰۰	سرمایه	۵.۰۰۰.۰۰۰
۴	موجودی ملزومات	۶۰۰.۰۰۰	صندوق	۶۰۰.۰۰۰	۳	پ پرداخت بیمه	۳۰۰.۰۰۰	صندوق	۳۰۰.۰۰۰				
۶	هزینه حمل کالا	۲۵.۰۰۰	صندوق	۲۵.۰۰۰	۵	خرید کالا	۴۰۰.۰۰۰	ح / پرداختنی	۴۰۰.۰۰۰				
۸	برگشت از فروش	۳۰.۰۰۰	صندوق	۳۰.۰۰۰	۷	صندوق	۷۵۰.۰۰۰	فروش کالا	۷۵۰.۰۰۰				
۱۰	خرید کالا	۶۰۰.۰۰۰	ح / پرداختنی	۶۰۰.۰۰۰	۹	برداشت	۱۲۰.۰۰۰	صندوق	۱۲۰.۰۰۰				
۱۲	ح / پرداختنی	۴۰۰.۰۰۰	صندوق	۳۹۲.۰۰۰	۱۱	هزینه حمل کالا	۳۰.۰۰۰	صندوق	۳۰.۰۰۰				
	ت . ن . خرید	۸.۰۰۰											
۱۴	صندوق	۴۰۰.۰۰۰	پ دریافت فروش	۴۰۰.۰۰۰	۱۳	ح / دریافتنی	۳۰۰.۰۰۰	فروش کالا	۳۰۰.۰۰۰				
۱۶	صندوق	۵۰.۰۰۰	برگشت از خرید	۵۰.۰۰۰	۱۵	خرید کالا	۲۵۰.۰۰۰	صندوق	۲۵۰.۰۰۰				
۱۸	ح / پرداختنی	۶۰۰.۰۰۰	صندوق	۶۰۰.۰۰۰	۱۷	برداشت	۱۵۰.۰۰۰	موجودی کالا	۱۵۰.۰۰۰				
۲۰	صندوق	۳۰۰.۰۰۰	ح / دریافتنی	۳۰۰.۰۰۰	۱۹	صندوق	۴۵۰.۰۰۰	فروش کالا	۴۵۰.۰۰۰				
۲۲	هزینه حقوق	۲۵۰.۰۰۰	صندوق	۲۵۰.۰۰۰	۲۱	هزینه آب و برق	۷۵.۰۰۰	صندوق	۷۵.۰۰۰				

سندوق	موجودی کالا	پ پرداخت اجاره	ح/پرداختنی	برگشت از فروش
۲)۴۵۰.۰۰۰	۱)۳.۵۰۰.۰۰۰	۱)۶۰۰.۰۰۰	۵)۴۰۰.۰۰۰	۸)۳۰.۰۰۰
۳)۳۰۰.۰۰۰	۵)۷۵۰.۰۰۰	۴۵۰.۰۰۰ م	۱۰)۶۰۰.۰۰۰	۳۰.۰۰۰ م
۴)۶۰۰.۰۰۰	۱۴)۴۰۰.۰۰۰		م صفر	
۶)۲۵۰.۰۰۰	۱۶)۵۰۰.۰۰۰	پ پرداخت بیمه	هزینه حمل کالا	برداشت
۸)۳۰۰.۰۰۰	۱۹)۴۵۰.۰۰۰	۱)۹۰۰.۰۰۰	۳)۳۰۰.۰۰۰	۹)۱۲۰.۰۰۰
۹)۱۲۰.۰۰۰	۲۰)۳۰۰.۰۰۰	۹۰۰.۰۰۰ م	۳۰۰.۰۰۰ م	۱۷)۱۵۰.۰۰۰
۱۱)۳۰۰.۰۰۰				۲۷۰.۰۰۰ م
۱۲)۳۹۲.۰۰۰	سرمایه	خرید کالا	۵۵.۰۰۰ م	
۱۵)۲۵۰.۰۰۰	۱)۵.۰۰۰.۰۰۰	۵)۴۰۰.۰۰۰		ت.ن. خرید
۱۸)۶۰۰.۰۰۰	۵.۰۰۰.۰۰۰ م	۱۵)۲۵۰.۰۰۰	فروش کالا	۱۲)۸.۰۰۰
۲۱)۷۵.۰۰۰		۱۰)۶۵۰.۰۰۰	۷)۷۵۰.۰۰۰	۸.۰۰۰ م
۲۲)۲۵۰.۰۰۰	موجودی ملزومات	۱.۲۵۰.۰۰۰ م	۱۳)۳۰۰.۰۰۰	
	۲.۳۲۸.۰۰۰ م	۴)۶۰۰.۰۰۰	۱۹)۴۵۰.۰۰۰	ح / دریافتنی
		۶۰۰.۰۰۰ م	۱.۵۰۰.۰۰۰ م	۲۰)۳۰۰.۰۰۰
				۱۳)۳۰۰.۰۰۰
پ دریافت فروش				م صفر
۱۴)۴۰۰.۰۰۰	برگشت از خرید	هزینه آب و برق	هزینه حقوق	
۴۰۰.۰۰۰ م	۱۵)۵۰۰.۰۰۰	۲۱)۷۵.۰۰۰	۲۲)۲۵۰.۰۰۰	
	۵۰.۰۰۰ م	۷۵.۰۰۰ م	۲۵۰.۰۰۰ م	

اصلاح حسابها

- ۱- خلاصه سود و زیان ۴۵۰.۰۰۰
- موجودی کالا ۴۵۰.۰۰۰
- ۲- موجودی کالا ۷۵۰.۰۰۰
- خلاصه سود و زیان ۷۵۰.۰۰۰
- ۳- هزینه ملزومات ۵۶۵.۰۰۰
- موجودی ملزومات ۳۵.۰۰۰ - ۶۰۰.۰۰۰ = ۵۶۵.۰۰۰
- ۴- پیش دریافت فروش ۱۲۰.۰۰۰
- فروش ۱۲۰.۰۰۰ $\times 30\% = 400.000$
- ۵- هزینه اجاره ۷۵.۰۰۰
- پ پرداخت اجاره ۴۵۰.۰۰۰ - $1/6 = 75.000$
- ۶- هزینه بیمه ۲۵.۰۰۰
- پ پرداخت بیمه ۳۰۰.۰۰۰ - $1/12 = 25.000$

تراز آزمایشی قبل از اصلاحات

مانده بستانکار	مانده بدهکار	نام حساب
	۲.۳۲۸.۰۰۰	سندوق
	۴۵۰.۰۰۰	موجودی کالا
	۶۰۰.۰۰۰	موجودی ملزومات
	۳۰۰.۰۰۰	پیش پرداخت بیمه
	۴۵۰.۰۰۰	پیش پرداخت اجاره
	۹۰۰.۰۰۰	ماشین آلات
۴۰۰.۰۰۰		پیش دریافت فروش
۵.۰۰۰.۰۰۰		سرمایه
	۲۷۰.۰۰۰	برداشت
	۱.۵۰۰.۰۰۰	فروش کالا
	۳۰.۰۰۰	برگشت از فروش
	۱.۲۵۰.۰۰۰	خرید کالا
	۸.۰۰۰	ت.ن. خرید کالا
۵۰.۰۰۰		برگشت از خرید
	۵۵.۰۰۰	هزینه حمل کالای خریداری شده
	۷۵.۰۰۰	هزینه آب و برق
	۲۵۰.۰۰۰	هزینه حقوق
۶.۹۵۸.۰۰۰	۶.۹۵۸.۰۰۰	جمع

موجودی ملزومات		موجودی کالا		پ پرداخت اجاره		هزینه ملزومات		خلاصه سود و زیان	
۶۰۰.۰۰۰	۳)۵۶۵.۰۰۰	۴۵۰.۰۰۰	۱)۴۵۰.۰۰۰	۴۵۰.۰۰۰	۵)۷۵۰.۰۰۰	۳)۵۶۵.۰۰۰	۱)۴۵۰.۰۰۰	۲)۷۵۰.۰۰۰	
۳۵.۰۰۰م		۲)۷۵۰.۰۰۰		۳۷۵.۰۰۰م		۵۶۵.۰۰۰م			
		۷۵۰.۰۰۰م							
فروش		هزینه اجاره		هزینه بیمه		پ پرداخت بیمه		پ دریافت فروش	
	۱.۵۰۰.۰۰۰	۵)۷۵.۰۰۰		۴)۲۵.۰۰۰		۳۰۰.۰۰۰	۶)۲۵.۰۰۰	۴)۱۲۰.۰۰۰	۴۰۰.۰۰۰
	۴)۱۲۰.۰۰۰	۷۵.۰۰۰م		۲۵.۰۰۰م		۲۷۵.۰۰۰م			۲۸۰.۰۰۰م
	۱.۶۲۰.۰۰۰م								

تراز آزمایشی بعد از اصلاحات

صورت حساب سود و زیان	
۱.۶۲۰.۰۰۰	فروش کالا
(۳۰.۰۰۰)	- (برگشت از فروش)
۱.۵۹۰.۰۰۰	فروش کالا
	بهای تمام شده کالای فروش رفته:
۴۵۰.۰۰۰	موجودی کالای اول دوره
۱.۲۵۰.۰۰۰	+ خرید کالا
۵۵.۰۰۰	+ هزینه حمل کالای خریداری شده
(۸.۰۰۰)	- (ت.ن. خرید)
(۵۰.۰۰۰)	- (برگشت از خرید)
۱.۲۴۷.۰۰۰	خرید خالص
۱.۶۹۷.۰۰۰	بهای آماده برای فروش
(۷۵۰.۰۰۰)	- موجودی کالا آخر دوره
۹۴۷.۰۰۰	بهای تمام شده کالای فروش رفته
۶۴۳.۰۰۰	سود نا خالص
(۲۵۰.۰۰۰)	(هزینه حقوق)
(۷۵.۰۰۰)	(هزینه آب و برق)
(۲۵.۰۰۰)	(هزینه بیمه)
(۷۵.۰۰۰)	(هزینه اجاره)
(۵۶۵.۰۰۰)	(هزینه ملزومات)
(۳۴۷.۰۰۰)	(زیان خالص)
صورت حساب سرمایه	
۵.۰۰۰.۰۰۰	سرمایه اول دوره
(۳۴۷.۰۰۰)	زیان خالص
(۲۷۰.۰۰۰)	برداشت
۴.۳۸۳.۰۰۰	سرمایه پایان دوره

مانده بستانکار	مانده بدهکار	نام حساب
	۲.۳۲۸.۰۰۰	صندوق
	۷۵۰.۰۰۰	موجودی کالا
	۳۵.۰۰۰	موجودی ملزومات
	۲۷۵.۰۰۰	پیش پرداخت بیمه
	۳۷۵.۰۰۰	پیش پرداخت اجاره
	۹۰۰.۰۰۰	ماشین آلات
۲۸۰.۰۰۰		پیش دریافت فروش
۵.۰۰۰.۰۰۰		سرمایه
	۲۷۰.۰۰۰	برداشت
	۷۵۰.۰۰۰	خلاصه سود و زیان
	۱.۶۲۰.۰۰۰	فروش کالا
	۳۰.۰۰۰	برگشت از فروش
	۱.۲۵۰.۰۰۰	خرید کالا
	۸.۰۰۰	ت.ن. خرید کالا
	۵۰.۰۰۰	برگشت از خرید
	۵۵.۰۰۰	هزینه حمل کالای خریداری شده
	۷۵.۰۰۰	هزینه آب و برق
	۲۵۰.۰۰۰	هزینه حقوق
	۲۵.۰۰۰	هزینه بیمه
	۷۵.۰۰۰	هزینه اجاره
	۵۶۵.۰۰۰	هزینه ملزومات
۷.۷۰۸.۰۰۰	۷.۷۰۸.۰۰۰	جمع

خلاصه سود و زیان		۴۵۰.۰۰۰	۱ - حساب خلاصه سود و زیان
۴۵۰.۰۰۰ (۱)	۷۵۰.۰۰۰ (۲)	۴۵۰.۰۰۰	موجودی کالا (اول)
۱.۶۷۸.۰۰۰ (۴)	۲.۳۲۵.۰۰۰ (۳)	۷۵۰.۰۰۰	۳ - موجودی کالا (پایان)
۳۴۷.۰۰۰ (۵)	۳۴۷.۰۰۰ م	۲.۳۲۵.۰۰۰	۳ - حساب خلاصه سود و زیان
		۵۵.۰۰۰	ه . حمل کالای خریداری شده
		۲۵۰.۰۰۰	هزینه حقوق
		۷۵.۰۰۰	هزینه آب و برق
		۲۵.۰۰۰	هزینه بیمه
		۷۵.۰۰۰	هزینه اجاره
		۵۶۵.۰۰۰	هزینه ملزومات
		۱.۲۵۰.۰۰۰	خرید کالا
		۳۰.۰۰۰	برگشت از فروش
		۱.۶۲۰.۰۰۰	۵ - فروش کالا
		۵۰.۰۰۰	برگشت از خرید
		۸.۰۰۰	ت . ن . خرید
		۱.۶۷۸.۰۰۰	حساب خلاصه سود و زیان
		۳۴۷.۰۰۰	۵ - سرمایه
		۳۴۷.۰۰۰	حساب خلاصه سود و زیان
		۲۷۰.۰۰۰	۶ - سرمایه
		۲۷۰.۰۰۰	برداشت

ترازنامه

۲۸۰.۰۰۰	بدهی های جاری:	۲.۳۲۸.۰۰۰	دارایی های جاری:
	پ دریافت فروش	۷۵۰.۰۰۰	صندوق
		۳۵.۰۰۰	موجودی کالا
۲۸۰.۰۰۰	جمع بدهی های جاری	۲۷۵.۰۰۰	موجودی ملزومات
		۳۷۵.۰۰۰	پ پرداخت بیمه
		۲.۷۶۳.۰۰۰	پ پرداخت اجاره
		۹۰۰.۰۰۰	جمع دارایی های جاری
		۴.۳۸۳.۰۰۰	دارایی های ثابت:
	سرمایه پایان دوره	۹۰۰.۰۰۰	ماشین آلات
۴.۶۶۳.۰۰۰	جمع بدهی ها و سرمایه	۴.۶۶۳.۰۰۰	جمع دارایی های ثابت
			جمع دارایی ها

بستن و افتتاح حسابهای دائمی

روش معکوس

۲۸۰.۰۰۰	پ دریافت فروش	۲۸۰.۰۰۰	پ دریافت فروش
۴.۳۸۳.۰۰۰	سرمایه	۴.۳۸۳.۰۰۰	سرمایه
		۲.۳۲۸.۰۰۰	صندوق
		۷۵۰.۰۰۰	موجودی کالا
		۳۵.۰۰۰	موجودی ملزومات
		۲۷۵.۰۰۰	پ پرداخت بیمه
		۳۷۵.۰۰۰	پ پرداخت اجاره
		۹۰۰.۰۰۰	ماشین آلات
		۲.۳۲۸.۰۰۰	صندوق
		۷۵۰.۰۰۰	موجودی کالا
		۳۵.۰۰۰ ←	موجودی ملزومات
		۲۷۵.۰۰۰	پ پرداخت بیمه
		۳۷۵.۰۰۰	پ پرداخت اجاره
		۹۰۰.۰۰۰	ماشین آلات

بابت افتتاح حساب دائمی در سال ۸۵

بابت بستن حساب دائمی