www.pnu-m-s.com

موضوع | شماره صفحه

فهرست ..... - ۱ -
سر فصل اصول حسابداری ۱ ..... - ٤ -
مفاهیم اولیه حسابداری ..... - ٤ -
شاخه های حسابداری ..... - ٤ -
۱ - حسابداری مالی ..... - ٥ -
۲ - حسابداری صنعتی ..... - ٥ -
۳ - حسابداری مالیاتی ..... - ٥ -
٤ - حسابداری دولتی ..... - ٥ -
٥ - حسابرسی ..... - ٥ -
٦ - حسابداری مدیریت ..... - ٥ -
۱ – ۱ - بخش عمومی ..... - ٦ -
۱ – ۲ - بخش خصوصی ..... - ٦ -
۱ – ۳ - بخش تعاونی ..... - ٦ -
۲ – ۱ - انتفاعی ..... - ٦ -
۲ – ۲ - غیر انتفاعی ..... - ٦ -
۳ – ۱ - شرکت خدماتی ..... - ٦ -
۳ – ۲ - شرکت بازرگانی ..... - ٦ -
۳ – ۳ - شرکت تولیدی ..... - ٦ -
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 ..... - ۷ -
تهیه صورتهای مالی ..... - ۸ -
ترازنامه ..... - ۸ -
دارایی ها: ..... - ۸ -
بدهی ها: ..... - ۸ -

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 ..... - ۱٤ -
درآمد ..... - ۱۵ -
هزینه ..... - ۱۵ -
صورت حساب سرمایه ..... - ۱٦ -
سرمایه گذاری ..... - ۱٦ -
برداشت ..... - ۱٦ -
ترتیب تهیه صورتهای مالی ..... - ۱۷ -
تجزیه و تحلیل فعالیتهای مالی و اثر این فعالیتها بر روی معادله حسابداری ..... - ۱۹ -
قواعد تجزیه و تحلیل ..... - ۱۹ -
ثبت فعالیتهای مالی در حسابها (استفاده از حساب T در ثبت فعالیتها) ..... - ۳٤ -
ثبت فعالیتهای 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 ..... - ٦۰ -
۱ – اصلاح حساب پیش پرداخت هزینه ها (بیمه و اجاره) ..... - ٦۱ -
۲ – اصلاح حساب پیش دریافت درآمد ..... - ٦۲ -
۳ - اصلاح حساب موجودی ملزومات ..... - ٦۳ -
٤ - اصلاح حساب هزینه های معوقه ..... - ٦٤ -
۵ - اصلاح حساب درآمد های معوقه ..... - ٦٤ -
٦ - اصلاح حساب موجودی کالا ..... - ٦٤ -
۷ - اصلاح حساب استهلاک دارایی های ثابت ..... - ٦۵ -
بستن حسابها ..... - ٦٦ -

۲ – بستن حسابهای دایمی ..... - ٦٩ -
عملیات حسابداری در شرکتهای بازرگانی ..... - ۸۰ -
حساب خرید کالا ..... - ۸۱ -
حساب فروش کالا ..... - ۸۱ -
انواع تخفیفات در شرکتهای بازرگانی..... - ۸۵ -
۱-تخفیف تجاری ..... - ۸۵ -
۲-تخفیفات بعلت عیب و نقص کالا ..... - ۸۵ -
۳-تخفیفات نقدی ..... - ۸٦ -
اصلاح حساب در شرکت بازرگانی..... - ۸۸ -
بستن حسابها در شرکتهای بازرگانی ..... - ۸۸ -
تهیه صورتهای مالی ..... - ۹۰ -

www.pnu-m-s.com

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

www.pnu-m-s.com

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 فعالیتهای 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

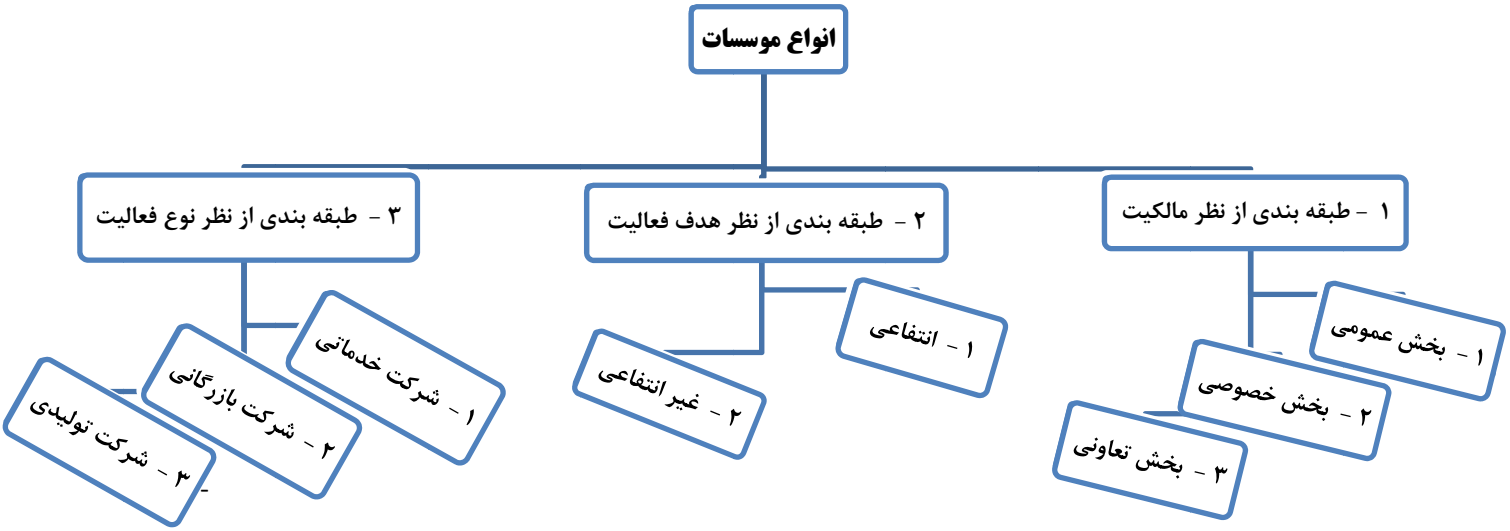
شاخه ای از حسابداری است که به توضیح اصول، تشخیص، ثبت، تجزیه تحلیل و گزارشات فعالیتهای مالی در موسسات دولتی می پردازد و شامل اطلاعات مربوط به درآمد، هزینه و کنترل وظایف مصارف بودجه و پیش بینی صحیح اعتبارات در بودجه می باشد.

۵ – حسابرسی

بررسی مستــقل 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 خرند 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.

www.pnu-m-s.com

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**	********
		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

دارایی ها ← منابع تحت مالکیت ↓ **چه داریم**	**بدهی ها ← تعهدات متعلق به دیگران** ↓ **از کجا بدست آورده ایم** ↑ **سرمایه ← تعهدات متعلق به صاحبان شرکت**

- انواع دارایی ها
  - ۱ - دارایی های جاری (کوتاه مدت)
    - ۱ – صندوق
    - ۲ - بانک
    - ۳ – حسابهای دریافتنی (بدهکاران)
    - ۴ - اسناد دریافتنی
    - ۵ - موجودی ها
    - ۶ - پیش پرداختها
    - ۷ - سرمایه گذاری های کوتاه مدت
  - ۲ - دارایی های ثابت (بلند مدت)
    - ۱ – دارایی های ثابت مشهود
      - ۱ - زمین
      - ۲ - ساختمان
      - ۳ - وسیله نقلیه
      - ۴ – اثاثه
      - ۵ - ماشین آلات
      - ۶ – ابزار آلات
      - ۷ - تجهیزات
    - ۲– دارایی های ثابت نا مشهود
      - ۱ - سرقفلی
      - ۲ - حق الامتیاز
      - ۳ - حق التالیف
      - ۴ - حق الاختراع

www.pnu-m-s.com

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 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 نا مشهود: دارایی هایی هستند که که فاقد قابلیت مشاهده دارد. مانند: ۱ – سرقفلی، ۲ – حق الامتیاز، ۳ – حق التالیف، 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.

۲ – ۱ – 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

انواع بدهی ها
- ۱ – بدهی های جاری (کوتاه مدت)
  - ۱ – حسابهای پرداختنی (بستانکاران)
  - ۲ – اسناد پرداختنی
  - ۳ – پیش پرداختها
  - ۴ – وام های کوتاه مدت
- ۲ – بدهی های ثابت (بلند مدت)
  - ۱ – حسابهای پرداختنی بلند مدت
  - ۲ – اسناد پرداختنی بلند مدت
  - ۳ – وام های دریافتنی بلند مدت

www.pnu-m-s.com

شکل ترازنامه

ترازنامه شرکت .....

تاریخ ۸۷/۱۲/۲۹

دارایی های جاری:		بدهی های جاری:	
صندوق	$$	حسابهای دریافتنی (بستانکاران)	$$
بانک	$$	اسناد پرداختنی	$$
سرمایه گذاری کوتاه مدت	$$	پیش دریافتها	$$
حسابهای دریافتنی (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	$$$$
وسیله نقلیه	$$		
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
۲. بانک ۴.۹۵۰.۰۰۰ ریال
۳. اثاثه ۱۵۰.۰۰۰ ریال
۴. وام بلند مدت ۱.۵۰۰.۰۰۰ ریال
۵. بدهکاران ۱۱۰.۰۰۰ ریال
۶. زمین ۲.۵۰۰.۰۰۰ ریال
۷. بستانکاران ۱۰۰.۰۰۰ ریال
۸. ساختمان ۶.۰۰۰.۰۰۰ ریال
۹. وسیله نقلیه ۹.۰۰۰.۰۰۰ 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	حسابهای دریافتنی (بستانکاران) ۱۰۰.۰۰۰	
بانک	۴.۹۵۰.۰۰۰	اسناد پرداختنی ۹.۰۰۰.۰۰۰	
حسابهای دریافتنی (بدهکاران)	۱۱۰.۰۰۰	جمع دارایی های جاری :	۹.۱۰۰.۰۰۰
جمع دارایی های جاری :	۵.۵۳۰.۰۰۰	بدهی های (غیر جاری)ثابت:	
دارایی های ثابت:		وام های پرداختنی بلند مدت ۱.۵۰۰.۰۰۰	
زمین	۲.۵۰۰.۰۰۰	جمع بدهی های ثابت:	۱.۵۰۰.۰۰۰
ساختمان	۶.۰۰۰.۰۰۰		
اثاثه	۱۵۰.۰۰۰	سرمایه	۱۲.۵۸۰.۰۰۰
وسیله نقلیه	۹.۰۰۰.۰۰۰		
جمع دارایی های ثابت:	۱۷.۶۵۰.۰۰۰		
جمع کل دارایی ها	۲۳.۱۸۰.۰۰۰	جمع بدهی ها و سرمایه	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
۲. بانک ۱.۸۷۰.۰۰۰ ریال
۳. اسناد پرداختنی ۵۰۰.۰۰۰ ریال
۴. پیش پرداخت ۲۹۰.۰۰۰ ریال
۵. بدهکاران ۱.۱۰۰.۰۰۰ ریال
۶. سرمایه ۵.۲۶۰.۰۰۰ ریال
۷. بستانکاران ۷۵۰.۰۰۰ ریال
۸. موجودی کالا ۱.۲۵۰.۰۰۰ ریال
۹. پیش دریافت ۵۰۰.۰۰۰ ریال

ترازنامه شرکت آلفا
تاریخ ۸۶/۶/۳۱

دارایی های جاری:		بدهی های جاری:	
بانک	۱.۸۷۰.۰۰۰	حسابهای دریافتنی (بستانکاران)	۷۵۰.۰۰۰
پیش پرداخت	۲۹۰.۰۰۰	اسناد پرداختنی	۵۰۰.۰۰۰
حسابهای دریافتنی (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		
دارایی های ثابت:		سرمایه	۵.۲۶۰.۰۰۰
اثاثه	۲.۵۰۰.۰۰۰		
جمع دارایی های ثابت:	۲.۵۰۰.۰۰۰		
جمع کل دارایی ها	۷.۰۱۰.۰۰۰	جمع بدهی ها و سرمایه	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

درآمد ها:	
_____	$$$
_____	$$$
_____	$$$
(کسر می شود) هزینه ها:	
_____	$$$
_____	$$$
_____	$$$
خلاصه سود و زیان	**($$$$) یا $$$$**

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

درآمد

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

هزینه

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

مثال ۱ : با توجه به اطلاعات زیر مطلوب است تهیه صورتحساب سود و زیان شرکت آلفا در تاریخ ۸۶/۱۲/۲۹ :

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

شرکت ....
صورت حساب سود و زیان
تاریخ ۸۷/۱۲/۲۹

درآمد ها:		۱۲.۰۰۰
(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)
خلاصه سود و زیان		(۴۳۰۰) زیان

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:		۲۰.۰۰۰
(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)
خلاصه سود و زیان		۳۷۰۰ سود

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	$$$$
+ : سرمایه گذاری مجدد طی دوره:	$$$$
+: سود خالص	$$$$
– : زیان خالص	($$$$)
– : برداشت	($$$$)
سرمایه پایان دوره	$$$$$$

سرمایه گذاری

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

۱. آورده نقد
۲. آورده غیر نقد

برداشت

پولی است که صاحــب 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؟

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

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	۱۰۰.۰۰۰

www.pnu-ns.com
وب سایت تخصصی مدیریت صنعتی

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؟

www.pnu-m-s.com

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

سرمایه گذاری اول دوره	۱۰۰.۰۰۰
+ : سرمایه گذاری مجدد طی دوره:	۵۰.۰۰۰
+: زیان خالص	(۵۰.۰۰۰)
– : برداشت	(۶۰.۰۰۰)
سرمایه پایان دوره	۴۰.۰۰۰

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		

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

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

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

سرمایه گذاری اول دوره	۵۰۰.۰۰۰
+: سود خالص	۲۲۰.۰۰۰
– : برداشت	(۱۲۰.۰۰۰)
سرمایه پایان دوره	۶۰۰.۰۰۰

شرکت آلفا
ترازنامه
دوره مالی منتهی به ۸۵/۱۲/۲۹

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

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

معادله حسابداری همان ترازنامه است.

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

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 یابدهمان 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)

	دارایی ها	=	بدهی ها	+	سرمایه
اثر فعالیت	صندوق	=			
	+ ۵.۰۰۰.۰۰۰				۵.۰۰۰.۰۰۰
مانده	۵.۰۰۰.۰۰۰	=			۵.۰۰۰.۰۰۰

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)

	دارایی ها		=	بدهی ها	+	سرمایه
	صندوق	ساختمان	=			
مانده قبلی	۵.۰۰۰.۰۰۰		=			
اثر فعالیت	-۳.۰۰۰.۰۰۰	+۳.۰۰۰.۰۰۰	=			۵.۰۰۰.۰۰۰
مانده جدید	۲.۰۰۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	=			۵.۰۰۰.۰۰۰

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
	صندوق	ساختمان	اثاثه		=	حساب پرداختنی		
مانده قبلی	۲.۰۰۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰			=			
اثر فعالیت			+ ۸۰۰.۰۰۰		=	+ ۸۰۰.۰۰۰		۵.۰۰۰.۰۰۰
مانده جدید	۲.۰۰۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	۸۰۰.۰۰۰		=	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
	صندوق	ساختمان	اثاثه		=	حساب پرداختنی		
مانده قبلی	۲.۰۰۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	۸۰۰.۰۰۰		=	۸۰۰.۰۰۰		
اثر فعالیت	– ۵۰۰.۰۰۰				=	– ۵۰۰.۰۰۰		۵.۰۰۰.۰۰۰
مانده جدید	۱.۵۰۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	۸۰۰.۰۰۰		=	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
	صندوق	ساختمان	اثاثه	ح /دریافتنی		=	حساب پرداختنی		
مانده قبلی	۱.۵۰۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	۸۰۰.۰۰۰			=	۸۰۰.۰۰۰		
اثر فعالیت			– ۱۸۰.۰۰۰	+ ۱۸۰.۰۰۰		=	– ۵۰۰.۰۰۰		۵.۰۰۰.۰۰۰
مانده جدید	۱.۵۰۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	۶۲۰.۰۰۰	۱۸۰.۰۰۰		=	۳۰۰.۰۰۰		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
	صندوق	ساختمان	اثاثه	ح /دریافتنی		=	حساب پرداختنی		
مانده قبلی	۱.۵۰۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	۶۲۰.۰۰۰	۱۸۰.۰۰۰		=	۸۰۰.۰۰۰		
اثر فعالیت	+ ۱۰۰.۰۰۰			– ۱۰۰.۰۰۰		=	– ۵۰۰.۰۰۰		۵.۰۰۰.۰۰۰
مانده جدید	۱.۶۰۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	۶۲۰.۰۰۰	۸۰.۰۰۰		=	۳۰۰.۰۰۰		۵.۰۰۰.۰۰۰

www.pnu-m-s.com
وب سایت تخصصی مدیریت صنعتی

تهیه تراز نامه مثال ۱

شرکت آلفا
ترازنامه
دوره مالی منتهی به ۸۵/۱۲/۲۹

دارایی های جاری:			**بدهی های جاری:**		
صندوق	۱.۶۰۰.۰۰۰		حسابهای پرداختنی	۳۰۰.۰۰۰	
حسابهای دریافتنی	۸۰.۰۰۰		**جمع بدهی های جاری**		۳۰۰.۰۰۰
جمع دارایی های جاری:		۱.۶۸۰.۰۰۰			
دارایی های ثابت:			**سرمایه**		۶۰۰.۰۰۰
ساختمان	۳.۰۰۰.۰۰۰				
اثاثه	۶۲۰.۰۰۰				
جمع دارایی های ثابت:		۳.۶۲۰.۰۰۰			
جمع دارایی		۵.۳۰۰.۰۰۰	**جمع بدهی و سرمایه**		۵.۳۰۰.۰۰۰

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	=			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 دیگریک بدهی به نام اسناد پرداختنی افزایش یافته .

	دارایی ها		=	بدهی ها	+	سرمایه
	صندوق	زمین	=	اسناد پرداختنی		
مانده قبلی	۴۰۰.۰۰۰		=	+ ۴۰۰.۰۰۰		
اثر فعالیت	−۳۰۰.۰۰۰	+۷۰۰.۰۰۰	=			۴۰۰.۰۰۰
مانده جدید	۱۰۰.۰۰۰	۷۰۰.۰۰۰	=	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	+	سرمایه
	صندوق	زمین	اثاثه		=	حساب پرداختنی	اسناد پرداختنی	
مانده قبلی	۱۰۰.۰۰۰	۷۰۰.۰۰۰			=		۴۰۰.۰۰۰	
اثر فعالیت			+ ۵۰.۰۰۰		=	+ ۵۰.۰۰۰		۴۰۰.۰۰۰
مانده جدید	۱۰۰.۰۰۰	۷۰۰.۰۰۰	۵۰.۰۰۰		=	۵۰.۰۰۰	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	+	سرمایه
	صندوق	زمین	اثاثه	ملزومات		=	حساب پرداختنی	اسناد پرداختنی	
مانده قبلی	۱۰۰.۰۰۰	۷۰۰.۰۰۰	۵۰.۰۰۰			=	۵۰.۰۰۰	۴۰۰.۰۰۰	
اثر فعالیت	- ۴۰.۰۰۰			+ ۸۰.۰۰۰		=	+ ۴۰.۰۰۰		۴۰۰.۰۰۰
مانده جدید	۶۰.۰۰۰	۷۰۰.۰۰۰	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	+	سرمایه
	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	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	+	سرمایه
	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	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	
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	۴۰.۰۰۰	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 پرداختنی	۴۰.۰۰۰
موجودی ملزومات	۸۰.۰۰۰		اسناد پرداختنی	۴۰۰.۰۰۰
جمع دارایی های جاری:		۱۶۰.۰۰۰	**جمع بدهی های جاری**	۴۴۰.۰۰۰
دارایی های ثابت:				
زمین	۳۵۰.۰۰۰			
ساختمان	۲۸۰.۰۰۰			
اثاثه	۵۰.۰۰۰			
جمع دارایی های ثابت:		۶۸۰.۰۰۰	**سرمایه**	۴۰۰.۰۰۰
جمع دارایی		۸۴۰.۰۰۰	**جمع بدهی و سرمایه**	۸۴۰.۰۰۰

مثال ۳ : 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:

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
اثر فعالیت	صندوق	=			
	۲.۰۰۰.۰۰۰ +				۲.۰۰۰.۰۰۰ +
مانده جدید	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	+۶۰.۰۰۰	=			۲.۰۰۰.۰۰۰
مانده جدید	۱.۹۶۰.۰۰۰	۶۰.۰۰۰	=			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	اثاثه	وسیله نقلیه		=	اسناد / پ		
مانده قبلی	۱.۹۶۰.۰۰۰	۶۰.۰۰۰			=			
اثر فعالیت	- ۵۰۰.۰۰۰		+ ۱.۰۰۰.۰۰۰		=	+ ۵۰۰.۰۰۰		۲.۰۰۰.۰۰۰
مانده جدید	۱.۴۴۰.۰۰۰	۶۰.۰۰۰	۱.۰۰۰.۰۰۰		=	۵۰۰.۰۰۰		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	اثاثه	وسیله نقلیه	ملزومات		اسناد /پ	ح / پ		سرمایه
مانده قبل	۱.۴۴۰.۰۰۰	۶۰.۰۰۰	۱.۰۰۰.۰۰۰			= ۵۰۰.۰۰۰			
اثر فعالیت				+ ۷۰.۰۰۰		=	+ ۷۰.۰۰۰		
مانده جدید	۱.۴۴۰.۰۰۰	۶۰.۰۰۰	۱.۰۰۰.۰۰۰	۷۰.۰۰۰		= ۵۰۰.۰۰۰	۷۰.۰۰۰		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	اثاثه	وسیله نقلیه	ملزومات	ماشین آلات		اسناد /پ	ح / پ		سرمایه
مانده قبل	۱.۴۴۰.۰۰۰	۶۰.۰۰۰	۱.۰۰۰.۰۰۰	۷۰.۰۰۰			۵۰۰.۰۰۰	۷۰.۰۰۰		
اثر فعالیت	- ۲۰۰.۰۰۰				+ ۹۰۰.۰۰۰		=	+ ۷۰۰.۰۰۰		۲.۰۰۰.۰۰۰
مانده جدید	۱.۲۴۰.۰۰۰	۶۰.۰۰۰	۱.۰۰۰.۰۰۰	۷۰.۰۰۰	۹۰۰.۰۰۰		= ۵۰۰.۰۰۰	۷۷۰.۰۰۰		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	وسیله نقلیه	ملزومات	ماشین آلات	=	اسناد /پ	ح / پ			سرمایه
مانده قبل	۱.۲۴۰.۰۰۰	۶۰.۰۰۰	۱.۰۰۰.۰۰۰	۷۰.۰۰۰	۹۰۰.۰۰۰		۵۰۰.۰۰۰	۷۷۰.۰۰۰			
اثر فعالیت	۷۰.۰۰۰ –					=		۷۰.۰۰۰ –			۲.۰۰۰.۰۰۰
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	وسیله نقلیه	ملزومات	ماشین آلات	ح / دریافتنی		=	اسناد /پ	ح / پ	سرمایه
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	۲۰.۰۰۰		=	۵۰۰.۰۰۰	۷۰۰.۰۰۰	۲.۰۰۰.۰۰۰

۸. دریافت مبلغ ۵.۰۰۰ 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
مانده قبل	صندوق	اثاثه	وسیله نقلیه	ملزومات	ماشین آلات	ح / دریافتنی		=	اسناد /پ	ح / پ	سرمایه
	۱.۱۷۰.۰۰۰	۴۰.۰۰۰	۱.۰۰۰.۰۰۰	۷۰.۰۰۰	۹۰۰.۰۰۰	۲۰.۰۰۰		=	۵۰۰.۰۰۰	۷۰۰.۰۰۰	۲.۰۰۰.۰۰۰
اثر فعالیت	۵.۰۰۰ +					۵.۰۰۰ –					
مانده جدید	۱.۱۷۵.۰۰۰	۴۰.۰۰۰	۱.۰۰۰.۰۰۰	۷۰.۰۰۰	۹۰۰.۰۰۰	۱۵.۰۰۰		=	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 دیگریک بدهی به نام ح / پرداختنی افزایش یافته

	دارایی ها									=	بدهی ها	+	سرمایه
	صندوق	اثاثه	وسیله نقلیه	ملزومات	ماشین آلات	ح / دریافتنی	ساختمان			=	اسناد /پ	ح / پ	سرمایه
مانده قبل	۱.۱۷۵.۰۰۰	۴۰.۰۰۰	۱.۰۰۰.۰۰۰	۷۰.۰۰۰	۹۰۰.۰۰۰	۱۵.۰۰۰				=	۵۰۰.۰۰۰	۷۰۰.۰۰۰	۲.۰۰۰.۰۰۰
اثر فعالیت							۶۰.۰۰۰ +					۶۰.۰۰۰ –	
مانده جدید	۱.۱۷۵.۰۰۰	۴۰.۰۰۰	۱.۰۰۰.۰۰۰	۷۰.۰۰۰	۹۰۰.۰۰۰	۱۵.۰۰۰	۶۰.۰۰۰				۵۰۰.۰۰۰	۷۶۰.۰۰۰	۲.۰۰۰.۰۰۰

www.pnu-m-s.com

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 پرداختنی	۷۶۰.۰۰۰
ح / دریافتنی	۱۵.۰۰۰		اسناد پرداختنی	۵۰۰.۰۰۰
موجودی ملزومات	۷۰.۰۰۰		**جمع بدهی های جاری:**	۱.۲۶۰.۰۰۰
جمع دارایی های جاری:		۱.۲۶۰.۰۰۰		
دارایی های ثابت:				
ساختمان	۶۰.۰۰۰			
وسیله نقلیه	۱.۰۰۰.۰۰۰			
اثاثه	۴۰.۰۰۰			
ماشین آلات	۹۰۰.۰۰۰			
جمع دارایی های ثابت:		۲.۰۰۰.۰۰۰	**سرمایه**	۲.۰۰۰.۰۰۰
جمع دارایی		۳.۲۶۰.۰۰۰	**جمع بدهی و سرمایه**	۳.۲۶۰.۰۰۰

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	=			+ ۴.۵۰۰.۰۰۰
مانده جدید	۴.۵۰۰.۰۰۰	=			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	وسیله نقلیه	=			سرمایه
مانده قبل	۴.۵۰۰.۰۰۰		=			۴.۵۰۰.۰۰۰
اثر فعالیت	−۱.۸۰۰.۰۰۰	+۱.۸۰۰.۰۰۰	=			
مانده جدید	۲.۷۰۰.۰۰۰	۱.۸۰۰.۰۰۰	=			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 / پرداختنی افزایش یافته

	دارایی ها			=	بدهی ها	+	سرمایه
	صندوق	وسیله نقلیه	اثاثه	=	ح / پ		سرمایه
مانده قبل	۲.۷۰۰.۰۰۰	۱.۸۰۰.۰۰۰		=			۴.۵۰۰.۰۰۰
اثر فعالیت			+۸۵۰.۰۰۰	=	+۸۵۰.۰۰۰		
مانده جدید	۲.۷۰۰.۰۰۰	۱.۸۰۰.۰۰۰	۸۵۰.۰۰۰	=	۸۵۰.۰۰۰		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 / پرداختنی کاهش یافته

	دارایی ها			=	بدهی ها	+	سرمایه
	صندوق	وسیله نقلیه	اثاثه	=	ح / پ		سرمایه
مانده قبل	۲.۷۰۰.۰۰۰	۱.۸۰۰.۰۰۰	۸۵۰.۰۰۰	=	۸۵۰.۰۰۰		۴.۵۰۰.۰۰۰
اثر فعالیت			−۹۰.۰۰۰	=	−۹۰.۰۰۰		
مانده جدید	۲.۷۰۰.۰۰۰	۱.۸۰۰.۰۰۰	۷۶۰.۰۰۰	=	۷۶۰.۰۰۰		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 / پرداختنی کاهش یافته

	دارایی ها			=	بدهی ها	+	سرمایه
	صندوق	وسیله نقلیه	اثاثه	=	ح / پ		سرمایه
مانده قبل	۲.۷۰۰.۰۰۰	۱.۸۰۰.۰۰۰	۷۶۰.۰۰۰	=	۷۶۰.۰۰۰		۴.۵۰۰.۰۰۰
اثر فعالیت	−۵۰۰.۰۰۰			=	−۵۰۰.۰۰۰		
مانده جدید	۲.۲۰۰.۰۰۰	۱.۸۰۰.۰۰۰	۷۶۰.۰۰۰	=	۲۶۰.۰۰۰		۴.۵۰۰.۰۰۰

www.pnu-m-s.com
وب سایت تخصصی مدیریت صنعتی

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

	دارایی ها			=	بدهی ها	+	سرمایه
	صندوق	وسیله نقلیه	اثاثه	=	ح / پ		سرمایه
مانده قبل	۲.۲۰۰.۰۰۰	۱.۸۰۰.۰۰۰	۷۶۰.۰۰۰	=	۲۶۰.۰۰۰		۴.۵۰۰.۰۰۰
اثر فعالیت	-۴۲۰.۰۰۰			=			-۴۲۰.۰۰۰
مانده جدید	۱.۷۸۰.۰۰۰	۱.۸۰۰.۰۰۰	۷۶۰.۰۰۰	=	۲۶۰.۰۰۰		۴.۰۸۰.۰۰۰

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

	دارایی ها			=	بدهی ها	+	سرمایه
	صندوق	وسیله نقلیه	اثاثه	=	ح / پ		سرمایه
مانده قبل	۱.۷۸۰.۰۰۰	۱.۸۰۰.۰۰۰	۷۶۰.۰۰۰	=	۲۶۰.۰۰۰		۴.۰۸۰.۰۰۰
اثر فعالیت	+۲.۰۰۰.۰۰۰			=			+۲.۰۰۰.۰۰۰
مانده جدید	۳.۷۸۰.۰۰۰	۱.۸۰۰.۰۰۰	۷۶۰.۰۰۰	=	۲۶۰.۰۰۰		۶.۰۸۰.۰۰۰

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

	دارایی ها			=	بدهی ها	+	سرمایه
	صندوق	وسیله نقلیه	اثاثه	=	ح / پ		سرمایه
مانده قبل	۳.۷۸۰.۰۰۰	۱.۸۰۰.۰۰۰	۷۶۰.۰۰۰	=	۲۶۰.۰۰۰		۶.۰۸۰.۰۰۰
اثر فعالیت	+۸۵۰.۰۰۰			=			+۸۵۰.۰۰۰
مانده جدید	۴.۶۳۰.۰۰۰	۱.۸۰۰.۰۰۰	۷۶۰.۰۰۰	=	۲۶۰.۰۰۰		۶.۹۳۰.۰۰۰

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

	دارایی ها				=	بدهی ها	+	سرمایه
	صندوق	وسیله نقلیه	اثاثه	ح/دریافتنی	=	ح / پ		سرمایه
مانده قبل	۴.۶۳۰.۰۰۰	۱.۸۰۰.۰۰۰	۷۶۰.۰۰۰		=	۲۶۰.۰۰۰		۶.۹۳۰.۰۰۰
اثر فعالیت				+۱.۰۰۰.۰۰۰	=			+۱.۰۰۰.۰۰۰
مانده جدید	۴.۶۳۰.۰۰۰	۱.۸۰۰.۰۰۰	۷۶۰.۰۰۰	۱.۰۰۰.۰۰۰	=	۲۶۰.۰۰۰		۷.۹۳۰.۰۰۰

۱۰. دریافت صورتحساب از تعمیرگاه فنی بابت سرویس و تعمیر ماشین آلات چاپ عکس 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

	دارایی ها				=	بدهی ها	+	سرمایه
	صندوق	وسیله نقلیه	اثاثه	ح/ریافتنی	=	ح / پ		سرمایه
مانده قبل	۴.۶۳۰.۰۰۰	۱.۸۰۰.۰۰۰	۷۶۰.۰۰۰	۱.۰۰۰.۰۰۰	=	۲۶۰.۰۰۰		۶.۹۳۰.۰۰۰
اثر فعالیت					=	+۶۵۰.۰۰۰		-۶۵۰.۰۰۰
مانده جدید	۴.۶۳۰.۰۰۰	۱.۸۰۰.۰۰۰	۷۶۰.۰۰۰	۱.۰۰۰.۰۰۰	=	۹۱۰.۰۰۰		۷.۲۸۰.۰۰۰

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

	دارایی ها				=	بدهی ها	+	سرمایه
	صندوق	وسیله نقلیه	اثاثه	ح/ریافتنی	=	ح / پ		سرمایه
مانده قبل	۴.۶۳۰.۰۰۰	۱.۸۰۰.۰۰۰	۷۶۰.۰۰۰	۱.۰۰۰.۰۰۰	=	۹۱۰.۰۰۰		۶.۹۳۰.۰۰۰
اثر فعالیت	-۲۰۰.۰۰۰				=			- ۲۰۰.۰۰۰
مانده جدید	۴.۴۳۰.۰۰۰	۱.۸۰۰.۰۰۰	۷۶۰.۰۰۰	۱.۰۰۰.۰۰۰	=	۹۱۰.۰۰۰		۷.۰۸۰.۰۰۰

****

نکات مثال شماره ۴

۱. دریافت صورتحساب ← ح / پرداختنی ← نسیه
۲. ارسال صورتحساب ← ح / دریافتنی ← نسیه

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 پرداختنی	۹۱۰.۰۰۰	
ح / دریافتنی	۱.۰۰۰.۰۰۰		**جمع بدهی های جاری:**		۹۱۰.۰۰۰
جمع دارایی های جاری:		۵.۴۳۰.۰۰۰			
دارایی های ثابت:					
وسیله نقلیه	۱.۸۰۰.۰۰۰				
اثاثه	۷۶۰.۰۰۰				
جمع دارایی های ثابت:		۲.۵۶۰.۰۰۰	**سرمایه**		۷.۰۸۰.۰۰۰
جمع دارایی		۷.۹۹۰.۰۰۰	**جمع بدهی و سرمایه**		۷.۹۹۰.۰۰۰

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

۱. در تاریخ ۸۱/۴//۱ 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 ۸۱/۴/۸ 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

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

۴. درتاریخ ۸۱/۴/۱۲ 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

	دارایی ها					=	بدهی ها	+	سرمایه
	صندوق	بانک	و.نقلیه	ملزومات	اثاثه		ح/پرداختنی		
م . قبل		۱.۸۰۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰		=			۵.۰۰۰.۰۰۰
اثر . ف					+۶۰۰.۰۰۰	=	+۶۰۰.۰۰۰		
م . جدید		۱.۸۰۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۶۰۰.۰۰۰	=	۶۰۰.۰۰۰		۵.۰۰۰.۰۰۰

۵. در تاریخ ۸۱/۴/۲۰ 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

	دارایی ها					=	بدهی ها	+	سرمایه
	صندوق	بانک	و.نقلیه	ملزومات	اثاثه		ح/پرداختنی		
م . قبل		۱.۸۰۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۶۰۰.۰۰۰	=	۶۰۰.۰۰۰		۵.۰۰۰.۰۰۰
اثر . ف		-۴۰۰.۰۰۰				=	-۴۰۰.۰۰۰		
م . جدید		۱.۴۰۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۶۰۰.۰۰۰	=	۲۰۰.۰۰۰		۵.۰۰۰.۰۰۰

۶. در تاریخ ۸۱/۴/۲۵ 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

	دارایی ها						=	بدهی ها	+	سرمایه
	صندوق	بانک	و.نقلیه	ملزومات	اثاثه	ح/دریافتنی		ح/پرداختنی		
م . قبل		۱.۴۰۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۶۰۰.۰۰۰		=	۲۰۰.۰۰۰		۵.۰۰۰.۰۰۰
اثر . ف					-۲۵۰.۰۰۰	+۲۵۰.۰۰۰	=			
م . جدید		۱.۴۰۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۳۵۰.۰۰۰	۲۵۰.۰۰۰	=	۲۰۰.۰۰۰		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/پرداختنی کاهش یافته

	دارایی ها						=	بدهی ها	+	سرمایه
	صندوق	بانک	و.نقلیه	ملزومات	اثاثه	ح/دریافتنی		ح/پرداختنی		
م . قبل		۱.۴۰۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۳۵۰.۰۰۰	۲۵۰.۰۰۰	=	۲۰۰.۰۰۰		۵.۰۰۰.۰۰۰
اثر . ف		+۱۵۰.۰۰۰				−۱۵۰.۰۰۰	=			
م . جدید		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						=	بدهی ها	+	سرمایه
	صندوق	بانک	و.نقلیه	ملزومات	اثاثه	ح/دریافتنی		ح/پرداختنی		
م . قبل		۱.۵۵۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۳۵۰.۰۰۰	۱۰۰.۰۰۰	=	۲۰۰.۰۰۰		۵.۰۰۰.۰۰۰
اثر . ف	+۳۲۰.۰۰۰						=			+۳۲۰.۰۰۰
م . جدید	۳۲۰.۰۰۰	۱.۵۵۰.۰۰۰	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/دریافتنی افزایش یافته و از طرف دیگر سرمایه افزایش یافته

	دارایی ها						=	بدهی ها	+	سرمایه
	صندوق	بانک	و.نقلیه	ملزومات	اثاثه	ح/دریافتنی		ح/پرداختنی		
م . قبل	۳۲۰.۰۰۰	۱.۵۵۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۳۵۰.۰۰۰	۱۰۰.۰۰۰	=	۲۰۰.۰۰۰		۵.۳۲۰.۰۰۰
اثر . ف						+۲۴۰.۰۰۰	=			+۲۴۰.۰۰۰
م . جدید	۳۲۰.۰۰۰	۱.۵۵۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۳۵۰.۰۰۰	۳۴۰.۰۰۰	=	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						=	بدهی ها	+	سرمایه
	صندوق	بانک	و.نقلیه	ملزومات	اثاثه	ح/دریافتنی		ح/پرداختنی	پیش پرداخت	
م . قبل	۳۲۰.۰۰۰	۱.۵۵۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۳۵۰.۰۰۰	۱۰۰.۰۰۰	=	۲۰۰.۰۰۰		۵.۵۶۰.۰۰۰
اثر . ف	+۱۲۰.۰۰۰						=		+۱۲۰.۰۰۰	
م . جدید	۴۴۰.۰۰۰	۱.۵۵۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۳۵۰.۰۰۰	۳۴۰.۰۰۰	=	۲۰۰.۰۰۰	۱۲۰.۰۰۰	۵.۵۶۰.۰۰۰

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
	صندوق	بانک	و.نقلیه	ملزومات	اثاثه	ح/دریافتنی			ح/پرداختنی	پیش پرداخت	
م . قبل	۴۴۰.۰۰۰	۱.۵۵۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۳۵۰.۰۰۰	۳۴۰.۰۰۰		=	۲۰۰.۰۰۰	۱۲۰.۰۰۰	۵.۵۶.۰۰۰
اثر . ف	-۲۸۰.۰۰۰							=			-۲۸۰.۰۰۰
م . جدید	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
	صندوق	بانک	و.نقلیه	ملزومات	اثاثه	ح/دریافتنی			ح/پرداختنی	پیش پرداخت	
م . قبل	۱۶۰.۰۰۰	۱.۵۵۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۳۵۰.۰۰۰	۳۴۰.۰۰۰		=	۲۰۰.۰۰۰	۱۲۰.۰۰۰	۵.۲۸۰.۰۰۰
اثر . ف								=	+۱۵۰.۰۰۰		-۱۵۰.۰۰۰
م . جدید	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
	صندوق	بانک	و.نقلیه	ملزومات	اثاثه	ح/دریافتنی			ح/پرداختنی	پیش پرداخت	
م . قبل	۱۶۰.۰۰۰	۱.۵۵۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۳۵۰.۰۰۰	۳۴۰.۰۰۰		=	۳۵۰.۰۰۰	۱۲۰.۰۰۰	۵.۱۳۰.۰۰۰
اثر . ف		-۳۰۰.۰۰۰						=			-۳۰۰.۰۰۰
م . جدید	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
	صندوق	بانک	و.نقلیه	ملزومات	اثاثه	ح/دریافتنی			ح/پرداختنی	پیش پرداخت	
م . قبل	۱۶۰.۰۰۰	۱.۲۵۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۳۵۰.۰۰۰	۳۴۰.۰۰۰		=	۳۵۰.۰۰۰	۱۲۰.۰۰۰	۴.۸۳۰.۰۰۰
اثر . ف	-۶۰.۰۰۰							=			-۶۰.۰۰۰
م . جدید	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 ویک دارایی به نام ساختمان افزایش از طرف دیگر سرمایه افزایش یافته

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

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

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 Tاستفاده می کنیم . هر حساب T از قسمتهای زیر تشکیل شده است:

عنوان حساب: نام هریک 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 گردش بستانکار< گردش بدهکار	مانده بستانکار گردش بدهکار< گردش بستانکار

www.pnu-m-s.com

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

۱ – تجزیه و تحلیل	۲ – قاعده	۳ – ثبت
↓	↓	↓
چه اتفاقی افتاده است	اثر آن اتفاق	تاریخ
↓	بر روی حساب T مشخص می شود	نام و مبلغ بدهکار
		نام و مبلغ بستانکار

۳ قاعده اصلی موثر در معادله حسابداری

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

مثال : با توجه به اطلاعات مثالهای ۱ و ۲ و ۳ و۴ و ۵ مطلوب است ثبت فعالیتهای مالی در حساب T ؟

مثال ۱ – ۱

تجزیه و تحلیل	قاعده	ثبت		
یک دارایی به نام صندوق افزایش یافته	افزایش در دارایی(صندوق) : بدهکار	صندوق	۵.۰۰۰.۰۰۰	
یک سرمایه افزایش یافته	افزایش در سرمایه : بستانکار	سرمایه		۵.۰۰۰.۰۰۰

سرمایه		صندوق	
۵.۰۰۰.۰۰۰		۵.۰۰۰.۰۰۰	

مثال ۱ – ۲

تجزیه و تحلیل	قاعده	ثبت		
یک دارایی به نام ساختمان افزایش	افزایش در دارایی(ساختمان) : بدهکار	ساختمان	۳.۰۰۰.۰۰۰	
یک دارایی به نام صندوق کاهش	کاهش در دارایی(صندوق) : بستانکار	صندوق		۳.۰۰۰.۰۰۰

ساختمان		سرمایه		صندوق	
۳.۰۰۰.۰۰۰		۵.۰۰۰.۰۰۰		۵.۰۰۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰

مثال ۱ - ۳

تجزیه و تحلیل	قاعده		ثبت	
یک دارایی به نام اثاثه افزایش از طرف	افزایش در دارایی(اثاثه) :	بدهکار	اثاثه	۸۰۰.۰۰۰
دیگر یک بدهی به نام ح/پ افزایش	افزایش در بدهی(ح/پ) :	بستانکار	ح/پرداختنی	۸۰۰.۰۰۰

ح/پرداختنی		اثاثه		ساختمان		سرمایه		صندوق	
	۸۰۰.۰۰۰	۸۰۰.۰۰۰		۳.۰۰۰.۰۰۰			۵.۰۰۰.۰۰۰	۵.۰۰۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰

مثال ۱ - ۴

تجزیه و تحلیل	قاعده		ثبت	
یک دارایی به نام صندوق کاهش	کاهش در بدهی(ح/پ) :	بدهکار	ح/پرداختنی	۵۰۰.۰۰۰
یک بدهی به نام ح/پ کاهش	کاهش در دارایی(صندوق) :	بستانکار	صندوق	۵۰۰.۰۰۰

ح/پرداختنی		اثاثه		ساختمان		سرمایه		صندوق	
۵۰۰.۰۰۰	۸۰۰.۰۰۰	۸۰۰.۰۰۰		۳.۰۰۰.۰۰۰			۵.۰۰۰.۰۰۰	۵.۰۰۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰
									۵۰۰.۰۰۰

مثال ۱ - ۵

تجزیه و تحلیل	قاعده		ثبت	
یک دارایی به نام اثاثه کاهش	افزایش در دارایی(ح/د) :	بدهکار	ح/دریافتنی	۱۸۰.۰۰۰
یک دارایی به نام ح/د افزایش	کاهش در دارایی(اثاثه) :	بستانکار	اثاثه	۱۸۰.۰۰۰

ح/پرداختنی		ح/دریافتنی		اثاثه		ساختمان		سرمایه		صندوق	
۵۰۰.۰۰۰	۸۰۰.۰۰۰		۱۸۰.۰۰۰	۸۰۰.۰۰۰	۱۸۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰			۵.۰۰۰.۰۰۰	۵.۰۰۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰
											۵۰۰.۰۰۰

مثال ۱ - ۶

تجزیه و تحلیل	قاعده		ثبت	
یک دارایی به نام صندوق افزایش	افزایش در دارایی(صندوق) :	بدهکار	صندوق	۱۰۰.۰۰۰
یک دارایی به نام ح/د کاهش	کاهش در دارایی(ح/د) :	بستانکار	ح/دریافتنی	۱۰۰.۰۰۰

ح/پرداختنی		ح/دریافتنی		اثاثه		ساختمان		سرمایه		صندوق	
۵۰۰.۰۰۰	۸۰۰.۰۰۰	۱۸۰.۰۰۰	۱۰۰.۰۰۰	۸۰۰.۰۰۰	۱۸۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰			۵.۰۰۰.۰۰۰	۵.۰۰۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰
										۱۰۰.۰۰۰	۵۰۰.۰۰۰
	م۳۰۰.۰۰۰	م۸۰.۰۰۰		م۶۲۰.۰۰۰		م۳.۰۰۰.۰۰۰		م۵.۰۰۰.۰۰۰		م۱.۶۰۰.۰۰۰	

مثال ۲ - ۱

تجزیه و تحلیل	قاعده		ثبت	
یک دارایی به نام صندوق افزایش	افزایش در دارایی(صندوق) :	بدهکار	صندوق	۴۰۰.۰۰۰
یک سرمایه افزایش	افزایش در سرمایه :	بستانکار	سرمایه	۴۰۰.۰۰۰

سرمایه		صندوق	
	۴۰۰.۰۰۰	۴۰۰.۰۰۰	

مثال ۲ - ۲

تجزیه و تحلیل	قاعده		ثبت	
یک دارایی به نام زمین افزایش	افزایش در دارایی(زمین) :	بدهکار	زمین	۷۰۰.۰۰۰
یک دارایی به نام صندوق و ح/پ افزایش	کاهش در دارایی (صندوق) :	بستانکار	صندوق	۳۰۰.۰۰۰
	افزایش در بدهی (اسناد/پ) :	بستانکار	اسناد/پرداختنی	۴۰۰.۰۰۰

اسناد/پرداختنی		زمین		سرمایه		صندوق	
	۴۰۰.۰۰۰	۷۰۰.۰۰۰			۴۰۰.۰۰۰	۴۰۰.۰۰۰	۳۰۰.۰۰۰

مثال ۲ - ۳

تجزیه و تحلیل	قاعده		ثبت	
یک دارایی به نام اثاثه افزایش	افزایش در دارایی(اثاثه) :	بدهکار	اثاثه	۵۰.۰۰۰
یک بدهی به نام ح/پ افزایش	افزایش در بدهی (ح/پ) :	بستانکار	ح/پرداختنی	۵۰.۰۰۰

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

مثال ۲ - ۴

تجزیه و تحلیل	قاعده		ثبت	
یک دارایی به نام ملزومات افزایش	افزایش در دارایی(ملزومات) :	بدهکار	ملزومات	۸۰.۰۰۰
یک دارایی به نام صندوق کاهش و	افزایش در دارایی(صندوق) :	بستانکار	صندوق	۴۰.۰۰۰
یک بدهی به نام ح/پ افزایش	افزایش در بدهی (ح/پ) :	بستانکار	ح/پرداختنی	۴۰.۰۰۰

اسناد/پرداختنی		ح/پرداختنی		اثاثه		زمین		سرمایه		صندوق	
	۴۰۰.۰۰۰	۵۰.۰۰۰		۵۰.۰۰۰		۷۰۰.۰۰۰		۴۰۰.۰۰۰		۴۰۰.۰۰۰	۳۰۰.۰۰۰
		۴۰.۰۰۰									۴۰.۰۰۰

ملزومات	
	۸۰.۰۰۰

مثال ۲ - ۵

تجزیه و تحلیل	قاعده		ثبت	
یک دارایی به نام صندوق کاهش	کاهش در بدهی(ح/پ) :	بدهکار	ح/پرداختنی	۵۰.۰۰۰
یک بدهی به نام ح/پ کاهش	کاهش در دارایی(صندوق) :	بستانکار	صندوق	۵۰.۰۰۰

اسناد/پرداختنی		ح/پرداختنی		اثاثه		زمین		سرمایه		صندوق	
	۴۰۰.۰۰۰	۵۰.۰۰۰	۵۰.۰۰۰	۵۰.۰۰۰		۷۰۰.۰۰۰		۴۰۰.۰۰۰		۴۰۰.۰۰۰	۳۰۰.۰۰۰
			۴۰.۰۰۰								۴۰.۰۰۰
											۵۰.۰۰۰

ملزومات	
	۸۰.۰۰۰

مثال ۲ - ۶

تجزیه و تحلیل	قاعده		ثبت	
یک دارایی به نام صندوق افزایش	افزایش در دارایی(صندوق) :	بدهکار	صندوق	۳۵۰.۰۰۰
یک دارایی به نام زمین کاهش	کاهش در دارایی (زمین) :	بستانکار	زمین	۳۵۰.۰۰۰

اسناد/پرداختنی		ح/پرداختنی		اثاثه		زمین		سرمایه		صندوق	
	۴۰۰.۰۰۰	۵۰.۰۰۰	۵۰.۰۰۰	۵۰.۰۰۰		۷۰۰.۰۰۰	۳۵۰.۰۰۰	۴۰۰.۰۰۰		۴۰۰.۰۰۰	۳۰۰.۰۰۰
			۴۰.۰۰۰							۳۵۰.۰۰۰	۴۰.۰۰۰
											۵۰.۰۰۰

ملزومات	
	۸۰.۰۰۰

مثال ۲ - ۷

تجزیه و تحلیل	قاعده		ثبت	
یک دارایی به نام ساختمان افزایش	افزایش در دارایی(ساختمان) :	بدهکار	ساختمان	۲۸۰.۰۰۰
یک دارایی به نام صندوق کاهش	کاهش در دارایی (صندوق) :	بستانکار	صندوق	۲۸۰.۰۰۰

اسناد/پرداختنی	
	۴۰۰.۰۰۰
	م۴۰۰.۰۰۰

ح/پرداختنی	
۵۰.۰۰۰	۵۰.۰۰۰
۴۰.۰۰۰	
م۴۰.۰۰۰	

اثاثه	
	۵۰.۰۰۰
	م۵۰.۰۰۰

زمین	
۳۵۰.۰۰۰	۷۰۰.۰۰۰
	م۳۵۰.۰۰۰

سرمایه	
	۴۰۰.۰۰۰
	م۴۰۰.۰۰۰

صندوق	
۳۰۰.۰۰۰	۴۰۰.۰۰۰
۴۰.۰۰۰	۳۵۰.۰۰۰
۵۰.۰۰۰	
۲۸۰.۰۰۰	
	م۸۰.۰۰۰

ملزومات	
	۸۰.۰۰۰
	م۸۰.۰۰۰

ساختمان	
	۲۸۰.۰۰۰
	م۲۸۰.۰۰۰

مثال ۳ - ۱

تجزیه و تحلیل	قاعده		ثبت	
یک دارایی به نام صندوق افزایش	افزایش در دارایی(صندوق) :	بدهکار	صندوق	۲.۰۰۰.۰۰۰
یک سرمایه افزایش یافته	افزایش در سرمایه :	بستانکار	سرمایه	۲.۰۰۰.۰۰۰

سرمایه	
	۲.۰۰۰.۰۰۰

صندوق	
۲.۰۰۰.۰۰۰	

تجزیه و تحلیل	قاعده		ثبت	
یک دارایی به نام اثاثه افزایش	افزایش در دارایی(اثاثه) :	بدهکار	اثاثه	۶۰.۰۰۰
یک دارایی به نام صندوق کاهش	کاهش در دارایی(صندوق) :	بستانکار	صندوق	۶۰.۰۰۰

ح/پرداختنی	

اثاثه	
۶۰.۰۰۰	

سرمایه	
	۲.۰۰۰.۰۰۰

صندوق	
۲.۰۰۰.۰۰۰	۶۰.۰۰۰

مثال ۳ - ۳

تجزیه و تحلیل	قاعده		ثبت	
یک دارایی به نام وسیله نقلیه افزایش	افزایش در دارایی(وسیله نقلیه) :	بدهکار	وسیله نقلیه	۱.۰۰۰.۰۰۰
یک دارایی به نام صندوق کاهش	افزایش در بدهی(اسناد/پ) :	بستانکار	اسناد/پ	۵۰۰.۰۰۰
یک بدهی به نام اسناد/پ افزایش	کاهش در دارایی(صندوق) :	بستانکار	صندوق	۵۰۰.۰۰۰

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

مثال ۳ - ۴

تجزیه و تحلیل	قاعده		ثبت	
یک دارایی به نام موجودی ملزومات افزایش	افزایش در دارایی(ملزومات) :	بدهکار	ملزومات	۷۰.۰۰۰
یک بدهی به نام ح/پ افزایش	افزایش در بدهی(ح/پ) :	بستانکار	ح/پ	۷۰.۰۰۰

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

ملزومات	
	۷۰.۰۰۰

مثال ۳ - ۵

تجزیه و تحلیل	قاعده		ثبت	
یک دارایی به نام ماشین آلات افزایش	افزایش در دارایی(ماشین آلات) :	بدهکار	ماشین آلات	۹۰۰.۰۰۰
یک دارایی به نام صندوق کاهش	کاهش در دارایی(صندوق) :	بستانکار	صندوق	۲۰۰.۰۰۰
یک بدهی به نام ح/پ افزایش	افزایش در بدهی(ح/پ) :	بستانکار	ح/پ	۷۰۰.۰۰۰

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

ملزومات		ماشین آلات	
۷۰.۰۰۰			۹۰۰.۰۰۰

مثال ۳ - ۶

تجزیه و تحلیل	قاعده		ثبت	
یک دارایی به نام صندوق کاهش	کاهش در بدهی(ح/پ) :	بدهکار	ح/پ	۷۰.۰۰۰
یک بدهی به نام ح/پ کاهش	کاهش در دارایی(صندوق) :	بستانکار	صندوق	۷۰.۰۰۰

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

ملزومات		ماشین آلات	
۷۰.۰۰۰		۹۰۰.۰۰۰	

مثال ۳ - ۷

تجزیه و تحلیل	قاعده		ثبت	
یک دارایی به نام اثاثه کاهش	افزایش در دارایی(ح/دریافتنی) :	بدهکار	ح/دریافتنی	۲۰.۰۰۰
یک دارایی به نام ح/دریافتنی افزایش	کاهش در دارایی(اثاثه) :	بستانکار	اثاثه	۲۰.۰۰۰

ح/پرداختنی		وسیله نقلیه		اثاثه		اسناد/پ		سرمایه		صندوق	
۷۰.۰۰۰	۷۰.۰۰۰	۱.۰۰۰.۰۰۰		۶۰.۰۰۰	۲۰.۰۰۰	۵۰۰.۰۰۰		۲.۰۰۰.۰۰۰	۲.۰۰۰.۰۰۰	۶۰.۰۰۰	
	۷۰۰.۰۰۰									۵۰۰.۰۰۰	
										۲۰۰.۰۰۰	
										۷۰.۰۰۰	

ملزومات		ماشین آلات		ح/دریافتنی	
۷۰.۰۰۰		۹۰۰.۰۰۰		۲۰.۰۰۰	

مثال ۳ - ۸

تجزیه و تحلیل	قاعده		ثبت	
یک دارایی به نام صندوق افزایش	افزایش در دارایی(صندوق) :	بدهکار	صندوق	۵.۰۰۰
یک دارایی به نام ح/دریافتنی کاهش	کاهش در دارایی(ح/دریافتنی) :	بستانکار	ح/دریافتنی	۵.۰۰۰

ح/پرداختنی		وسیله نقلیه		اثاثه		اسناد/پ		سرمایه		صندوق	
۷۰.۰۰۰	۷۰.۰۰۰	۱.۰۰۰.۰۰۰		۶۰.۰۰۰	۲۰.۰۰۰	۵۰۰.۰۰۰		۲.۰۰۰.۰۰۰	۲.۰۰۰.۰۰۰	۶۰.۰۰۰	
	۷۰۰.۰۰۰									۵۰۰.۰۰۰	۵.۰۰۰
										۲۰۰.۰۰۰	
										۷۰.۰۰۰	

ملزومات		ماشین آلات		ح/دریافتنی	
۷۰.۰۰۰		۹۰۰.۰۰۰		۲۰.۰۰۰	۵.۰۰۰

مثال ۳ - ۹

تجزیه و تحلیل	قاعده	ثبت	
یک دارایی به نام ساختمان افزایش	افزایش در دارایی(ساختمان) : بدهکار	ساختمان	۶۰.۰۰۰
یک بدهی به نام ح/پرداختنی افزایش	افزایش در بدهی(ح/پرداختنی) : بستانکار	ح/پرداختنی	۶۰.۰۰۰

ح/پرداختنی		وسیله نقلیه		اثاثه		اسناد/پ		سرمایه		صندوق	
۷۰.۰۰۰	۷۰.۰۰۰	۱.۰۰۰.۰۰۰		۶۰.۰۰۰	۲۰.۰۰۰	۵۰۰.۰۰۰		۲.۰۰۰.۰۰۰		۲.۰۰۰.۰۰۰	۶۰.۰۰۰
	۷۰۰.۰۰۰	م۱.۰۰۰.۰۰۰		م۴۰.۰۰۰		م۵۰۰.۰۰۰		م۲.۰۰۰.۰۰۰		۵.۰۰۰	۵۰۰.۰۰۰
	۶۰.۰۰۰										۲۰۰.۰۰۰
	م۷۶۰.۰۰۰										۷۰.۰۰۰
										م۱.۱۷۵.۰۰۰	

ملزومات		ماشین آلات		ح/دریافتنی		ساختمان	
۷۰.۰۰۰		۹۰۰.۰۰۰		۲۰.۰۰۰	۵.۰۰۰		۶۰.۰۰۰
م۷۰.۰۰۰		م۹۰۰.۰۰۰		م۱۵.۰۰۰			م۶۰.۰۰۰

مثال ۴ - ۱

تجزیه و تحلیل	قاعده	ثبت	
یک دارایی به نام صندوق افزایش	افزایش در دارایی(صندوق) : بدهکار	صندوق	۴.۵۰۰.۰۰۰
یک سرمایه افزایش	افزایش در بدهی (سرمایه) : بستانکار	سرمایه	۴.۵۰۰.۰۰۰

سرمایه		صندوق	
	۴.۵۰۰.۰۰۰	۴.۵۰۰.۰۰۰	

مثال ۴ - ۲

تجزیه و تحلیل	قاعده	ثبت	
یک دارایی به نام وسیله نقلیه افزایش	افزایش در دارایی(وسیله نقلیه) : بدهکار	وسیله نقلیه	۱.۸۰۰.۰۰۰
یک دارایی به نام صندوق کاهش	کاهش در دارایی (صندوق) : بستانکار	صندوق	۱.۸۰۰.۰۰۰

وسیله نقلیه		سرمایه		صندوق	
۱.۸۰۰.۰۰۰			۴.۵۰۰.۰۰۰	۴.۵۰۰.۰۰۰	۱.۸۰۰.۰۰۰

مثال ۴ - ۳

تجزیه و تحلیل	قاعده	ثبت	
یک دارایی به نام اثاثه افزایش	افزایش در دارایی(اثاثه) : بدهکار	اثاثه	۸۵۰.۰۰۰
یک بدهی به نام ح/پرداختنی افزایش	افزایش در بدهی (ح/پ) : بستانکار	ح/پ	۸۵۰.۰۰۰

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

مثال ۴ - ۴

تجزیه و تحلیل	قاعده		ثبت	
یک دارایی به نام اثاثه کاهش	کاهش در بدهی(ح/پ) :	بدهکار	ح/پ	۹۰.۰۰۰
یک بدهی به نام ح/پرداختنی کاهش	کاهش در دارایی (اثاثه) :	بستانکار	اثاثه	۹۰.۰۰۰

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

مثال ۴ - ۵

تجزیه و تحلیل	قاعده		ثبت	
یک دارایی به نام صندوق کاهش	کاهش در بدهی(ح/پ) :	بدهکار	ح/پ	۵۰۰.۰۰۰
یک بدهی به نام ح/پرداختنی کاهش	کاهش در دارایی (صندوق) :	بستانکار	صندوق	۵۰۰.۰۰۰

ح/پرداختنی		اثاثه		وسیله نقلیه		سرمایه		صندوق	
۹۰.۰۰۰	۸۵۰.۰۰۰	۸۵۰.۰۰۰	۹۰.۰۰۰	۱.۸۰۰.۰۰۰			۴.۵۰۰.۰۰۰	۴.۵۰۰.۰۰۰	۱.۸۰۰.۰۰۰
۵۰۰.۰۰									۵۰۰.۰۰۰

مثال ۴ - ۶

تجزیه و تحلیل	قاعده		ثبت	
یک دارایی به نام صندوق کاهش	افزایش در هزینه ها(هزینه اجاره) :	بدهکار	هزینه اجاره	۴۲۰.۰۰۰
از طرف دیگریک سرمایه کاهش	کاهش در دارایی (صندوق) :	بستانکار	صندوق	۴۲۰.۰۰۰

هزینه اجاره		ح/پرداختنی		اثاثه		وسیله نقلیه		سرمایه		صندوق	
۴۲۰.۰۰۰		۹۰.۰۰۰	۸۵۰.۰۰۰	۸۵۰.۰۰۰	۹۰.۰۰۰	۱.۸۰۰.۰۰۰			۴.۵۰۰.۰۰۰	۴.۵۰۰.۰۰۰	۱.۸۰۰.۰۰۰
		۵۰۰.۰۰									۵۰۰.۰۰۰
											۴۲۰.۰۰۰

مثال ۴ - ۷

تجزیه و تحلیل	قاعده		ثبت	
یک دارایی به نام صندوق افزایش	افزایش در دارایی (صندوق) :	بدهکار	صندوق	۲.۰۰۰.۰۰۰
یک سرمایه افزایش	افزایش در بدهی(سرمایه) :	بستانکار	سرمایه	۲.۰۰۰.۰۰۰

هزینه اجاره		ح/پرداختنی		اثاثه		وسیله نقلیه		سرمایه		صندوق	
۴۲۰.۰۰۰		۹۰.۰۰۰	۸۵۰.۰۰۰	۸۵۰.۰۰۰	۹۰.۰۰۰	۱.۸۰۰.۰۰۰			۴.۵۰۰.۰۰۰	۴.۵۰۰.۰۰۰	۱.۸۰۰.۰۰۰
		۵۰۰.۰۰							۲.۰۰۰.۰۰۰	۲.۰۰۰.۰۰۰	۵۰۰.۰۰۰
											۴۲۰.۰۰۰

مثال ۴ - ۸

تجزیه و تحلیل	قاعده		ثبت		
یک دارایی به نام صندوق افزایش	افزایش در دارایی (صندوق) :	بدهکار	۸۵۰.۰۰۰	صندوق	
یک سرمایه افزایش	افزایش در درآمدها(درآمد ظهورعکس) :	بستانکار		درآمد ظهور عکس	۸۵۰.۰۰۰

هزینه اجاره		ح/پرداختنی		اثاثه		وسیله نقلیه		سرمایه		صندوق	
۴۲۰.۰۰۰		۹۰.۰۰۰	۸۵۰.۰۰۰	۸۵۰.۰۰۰	۹۰.۰۰۰	۱.۸۰۰.۰۰۰			۴.۵۰۰.۰۰۰	۴.۵۰۰.۰۰۰	۱.۸۰۰.۰۰۰
		۵۰۰.۰۰							۲.۰۰۰.۰۰۰	۲.۰۰۰.۰۰۰	۵۰۰.۰۰۰
										۸۵۰.۰۰۰	۴۲۰.۰۰۰

درآمد ها	
	۸۵۰.۰۰۰

مثال ۴ - ۹

تجزیه و تحلیل	قاعده		ثبت		
یک دارایی به نام ح/دریافتنی افزایش	افزایش در دارایی (ح/دریافتنی) :	بدهکار	۱.۰۰۰.۰۰۰	ح/دریافتنی	
از طرف دیگریک سرمایه افزایش	افزایش در درآمدها(درآمد ظهور) :	بستانکار		درآمد ظهور عکس	۱.۰۰۰.۰۰۰

ح/دریافتنی		ح/پرداختنی		اثاثه		وسیله نقلیه		سرمایه		صندوق	
۱.۰۰۰.۰۰۰		۹۰.۰۰۰	۸۵۰.۰۰۰	۸۵۰.۰۰۰	۹۰.۰۰۰	۱.۸۰۰.۰۰۰			۴.۵۰۰.۰۰۰	۴.۵۰۰.۰۰۰	۱.۸۰۰.۰۰۰
		۵۰۰.۰۰							۲.۰۰۰.۰۰۰	۲.۰۰۰.۰۰۰	۵۰۰.۰۰۰
										۸۵۰.۰۰۰	۴۲۰.۰۰۰

هزینه اجاره		درآمد ها	
۴۲۰.۰۰۰			۸۵۰.۰۰۰
			۱.۰۰۰۰۰۰

مثال ۴ - ۱۰

تجزیه و تحلیل	قاعده		ثبت		
یک بدهی به نام ح/پرداختنی افزایش	افزایش در هزینه ها(هزینه تعمیرات) :	بدهکار	۶۵۰.۰۰۰	هزینه تعمیرات	
یک سرمایه کاهش	افزایش در بدهی(ح/پرداختنی) :	بستانکار		ح/پرداختنی	۶۵۰.۰۰۰

ح/دریافتنی	
۱.۰۰۰.۰۰۰	

ح/پرداختنی	
۹۰.۰۰۰	۸۵۰.۰۰۰
۵۰۰.۰۰	۶۵۰.۰۰۰

اثاثه	
۸۵۰.۰۰۰	۹۰.۰۰۰

وسیله نقلیه	
	۱.۸۰۰.۰۰۰

سرمایه	
	۴.۵۰۰.۰۰۰
	۲.۰۰۰.۰۰۰

صندوق	
۴.۵۰۰.۰۰۰	۱.۸۰۰.۰۰۰
۲.۰۰۰.۰۰۰	۵۰۰.۰۰۰
۸۵۰.۰۰۰	۴۲۰.۰۰۰

هزینه تعمیرات	
۶۵۰.۰۰۰	

هزینه اجاره	
۴۲۰.۰۰۰	

درآمد ها	
	۸۵۰.۰۰۰
	۱.۰۰۰۰۰۰

مثال ۴ - ۱۱

تجزیه و تحلیل	قاعده		ثبت		
یک دارایی به نام صندوق کاهش	افزایش در برداشتها(برداشت) :	بدهکار	برداشت شخصی	۲۰۰.۰۰۰	
یک سرمایه کاهش	کاهش در دارایی(صندوق) :	بستانکار	صندوق		۲۰۰.۰۰۰

ح/دریافتنی	
۱.۰۰۰.۰۰۰	
	م۱.۰۰۰.۰۰۰

ح/پرداختنی	
۹۰.۰۰۰	۸۵۰.۰۰۰
۵۰۰.۰۰	۶۵۰.۰۰۰
	م۹۱۰.۰۰۰

اثاثه	
۸۵۰.۰۰۰	۹۰.۰۰۰
م۷۶۰.۰۰۰	

وسیله نقلیه	
۱.۸۰۰.۰۰۰	
م۱.۸۰۰.۰۰۰	

سرمایه	
	۴.۵۰۰.۰۰۰
	۲.۰۰۰.۰۰۰
م۶.۵۰۰.۰۰۰	

صندوق	
۴.۵۰۰.۰۰۰	۱.۸۰۰.۰۰۰
۲.۰۰۰.۰۰۰	۵۰۰.۰۰۰
۸۵۰.۰۰۰	۴۲۰.۰۰۰
	۲۰۰.۰۰۰
م۴.۴۳۰.۰۰۰	

برداشت	
۲۰۰.۰۰۰	
م۲۰۰.۰۰۰	

هزینه تعمیرات	
۶۵۰.۰۰۰	
م۶۵۰.۰۰۰	

هزینه اجاره	
۴۲۰.۰۰۰	
م۴۲۰.۰۰۰	

درآمد ها	
	۸۵۰.۰۰۰
	۱.۰۰۰۰۰۰
	م۱.۸۵۰.۰۰۰

صورت حساب سود و زیان

درآمد ها:		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

سرمایه گذاری اول دوره	**۴.۵۰۰.۰۰۰**
سرمایه گذاری طی دوره	**۲.۰۰۰.۰۰۰**
+: سود خالص	**۷۸۰.۰۰۰**
– : برداشت	**(۲۰۰.۰۰۰)**
سرمایه پایان دوره	**۷.۰۸۰.۰۰۰**

ترازنامه
مثال شماره ۴

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

مثال ۵ – ۱

تجزیه و تحلیل	قاعده		ثبت	
یک دارایی به نام بانک افزایش	افزایش در دارایی(بانک) :	بدهکار	بانک	۵.۰۰۰.۰۰۰
از طرف دیگریک سرمایه افزایش	افزایش سرمایه :	بستانکار	سرمایه	۵.۰۰۰.۰۰۰

سرمایه		بانک	
	۵.۰۰۰.۰۰۰	۵.۰۰۰.۰۰۰	

مثال ۵ – ۲

تجزیه و تحلیل	قاعده		ثبت	
یک دارایی به نام وسیله نقلیه افزایش	افزایش در دارایی(وسیله.ن) :	بدهکار	وسیله نقلیه	۳.۰۰۰.۰۰۰
یک دارایی به نام بانک کاهش	کاهش در دارایی(بانک) :	بستانکار	بانک	۳.۰۰۰.۰۰۰

وسیله نقلیه	
۳.۰۰۰.۰۰۰	

سرمایه		بانک	
	۵.۰۰۰.۰۰۰	۵.۰۰۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰

مثال ۵ - ۳

تجزیه و تحلیل	قاعده	ثبت	
یک دارایی به نام ملزومات افزایش	افزایش در دارایی(ملزومات) : بدهکار	ملزومات	۲۰۰.۰۰۰
یک دارایی به نام بانک کاهش	کاهش در دارایی(بانک) : بستانکار	بانک	۲۰۰.۰۰۰

وسیله نقلیه		ملزومات		سرمایه		بانک	
	۳.۰۰۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰			۵.۰۰۰.۰۰۰	۵.۰۰۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰
							۲۰۰.۰۰۰

مثال ۵ - ۴

تجزیه و تحلیل	قاعده	ثبت	
یک دارایی به نام اثاثه افزایش	افزایش در دارایی(اثاثه) : بدهکار	اثاثه	۶۰۰.۰۰۰
یک بدهی به نام ح/پ افزایش	افزایش در بدهی(ح/پ) : بستانکار	ح/پ	۶۰۰.۰۰۰

ح/پرداختنی		وسیله نقلیه		اثاثه		ملزومات		سرمایه		بانک	
	۶۰۰.۰۰۰		۳.۰۰۰.۰۰۰	۶۰۰.۰۰۰		۲۰۰.۰۰۰			۵.۰۰۰.۰۰۰	۵.۰۰۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰
											۲۰۰.۰۰۰

مثال ۵ - ۵

تجزیه و تحلیل	قاعده	ثبت	
یک دارایی به نام بانک کاهش	کاهش در بدهی(ح/پ) : بدهکار	ح/پ	۴۰۰.۰۰۰
یک بدهی به نام ح/پ کاهش	کاهش در دارایی(بانک) : بستانکار	بانک	۴۰۰.۰۰۰

ح/پرداختنی		وسیله نقلیه		اثاثه		ملزومات		سرمایه		بانک	
۴۰۰.۰۰۰	۶۰۰.۰۰۰		۳.۰۰۰.۰۰۰	۶۰۰.۰۰۰		۲۰۰.۰۰۰			۵.۰۰۰.۰۰۰	۵.۰۰۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰
											۲۰۰.۰۰۰
											۴۰۰.۰۰۰

مثال ۵ - ۶

تجزیه و تحلیل	قاعده	ثبت	
یک دارایی به نام ح/دریافتنی افزایش	افزایش در دارایی(ح/دریافتنی) : بدهکار	ح/دریافتنی	۲۵۰.۰۰۰
یک دارایی به نام اثاثه کاهش	کاهش در دارایی(اثاثه) : بستانکار	اثاثه	۲۵۰.۰۰۰

ح/پرداختنی		وسیله نقلیه		اثاثه		ملزومات		سرمایه		بانک	
۴۰۰.۰۰۰	۶۰۰.۰۰۰		۳.۰۰۰.۰۰۰	۶۰۰.۰۰۰	۲۵۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰			۵.۰۰۰.۰۰۰	۵.۰۰۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰
											۲۰۰.۰۰۰
											۴۰۰.۰۰۰

ح/دریافتنی	
	۲۵۰.۰۰۰

مثال ۵ - ۷

تجزیه و تحلیل	قاعده		ثبت	
یک دارایی به نام بانک افزایش	افزایش در دارایی(بانک) :	بدهکار	بانک	۱۵۰.۰۰۰
یک دارایی به نام ح/دریافتنی کاهش	کاهش در دارایی(ح/دریافتنی) :	بستانکار	ح/دریافتنی	۱۵۰.۰۰۰

ح/پرداختنی		وسیله نقلیه		اثاثه		ملزومات		سرمایه		بانک	
۴۰۰.۰۰۰	۶۰۰.۰۰۰		۳.۰۰۰.۰۰۰	۶۰۰.۰۰۰	۲۵۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰			۵.۰۰۰.۰۰۰	۵.۰۰۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰
										۱۵۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰
											۴۰۰.۰۰۰

ح/دریافتنی	
۲۵۰.۰۰۰	۱۵۰.۰۰۰

مثال ۵ - ۸

تجزیه و تحلیل	قاعده		ثبت	
یک دارایی به نام صندوق افزایش	افزایش در دارایی(صندوق) :	بدهکار	صندوق	۳۲۰.۰۰۰
از طرف دیگر یک سرمایه افزایش یافته	افزایش در درآمدها(درآمد حمل) :	بستانکار	درآمد حمل	۳۲۰.۰۰۰

ح/پرداختنی		وسیله نقلیه		اثاثه		ملزومات		سرمایه		بانک	
۴۰۰.۰۰۰	۶۰۰.۰۰۰		۳.۰۰۰.۰۰۰	۶۰۰.۰۰۰	۲۵۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰			۵.۰۰۰.۰۰۰	۵.۰۰۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰
										۱۵۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰
											۴۰۰.۰۰۰

ح/دریافتنی		صندوق		درآمدها	
۲۵۰.۰۰۰	۱۵۰.۰۰۰	۳۲۰.۰۰۰			۳۲۰.۰۰۰

مثال ۵ - ۹

تجزیه و تحلیل	قاعده		ثبت	
یک دارایی به نام ح/دریافتنی افزایش	افزایش در دارایی(ح/دریافتنی) :	بدهکار	ح/دریافتنی	۲۴۰.۰۰۰
یک سرمایه افزایش	افزایش در درآمدها(درآمد حمل) :	بستانکار	درآمد حمل	۲۴۰.۰۰۰

ح/پرداختنی		وسیله نقلیه		اثاثه		ملزومات		سرمایه		بانک	
۴۰۰.۰۰۰	۶۰۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰		۶۰۰.۰۰۰	۲۵۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰		۵.۰۰۰.۰۰۰		۵.۰۰۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰
										۱۵۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰
											۴۰۰.۰۰۰

ح/دریافتنی		صندوق		درآمدها	
۲۵۰.۰۰۰	۱۵۰.۰۰۰	۳۲۰.۰۰۰			۳۲۰.۰۰۰
۲۴۰.۰۰۰					۲۴۰.۰۰۰

مثال ۵ - ۱۰

تجزیه و تحلیل	قاعده		ثبت	
یک دارایی به نام صندوق افزایش	افزایش در دارایی(صندوق) :	بدهکار	صندوق	۱۲۰.۰۰۰
یک بدهی به نام پیش/د افزایش	افزایش در بدهی(پیش دریافت) :	بستانکار	پیش دریافت	۱۲۰.۰۰۰

ح/پرداختنی		وسیله نقلیه		اثاثه		ملزومات		سرمایه		بانک	
۴۰۰.۰۰۰	۶۰۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰		۶۰۰.۰۰۰	۲۵۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰		۵.۰۰۰.۰۰۰		۵.۰۰۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰
										۱۵۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰
											۴۰۰.۰۰۰

ح/دریافتنی		صندوق		پیش دریافت		درآمدها	
۲۵۰.۰۰۰	۱۵۰.۰۰۰	۳۲۰.۰۰۰			۱۲۰.۰۰۰		۳۲۰.۰۰۰
۲۴۰.۰۰۰		۱۲۰.۰۰۰					۲۴۰.۰۰۰

مثال ۵ - ۱۱

تجزیه و تحلیل	قاعده		ثبت	
یک دارایی به نام صندوق کاهش	افزایش در هزینه ها(هزینه حقوق) :	بدهکار	هزینه حقوق	۲۸۰.۰۰۰
یک سرمایه کاهش	کاهش در دارایی(صندوق) :	بستانکار	صندوق	۲۸۰.۰۰۰

ح/پرداختنی		وسیله نقلیه		اثاثه		ملزومات		سرمایه		بانک	
۴۰۰.۰۰۰	۶۰۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰		۶۰۰.۰۰۰	۲۵۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰		۵.۰۰۰.۰۰۰		۵.۰۰۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰
										۱۵۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰
											۴۰۰.۰۰۰

ح/دریافتنی		صندوق		پیش دریافت		درآمدها		هزینه حقوق	
۲۵۰.۰۰۰	۱۵۰.۰۰۰	۳۲۰.۰۰۰	۲۸۰.۰۰۰		۱۲۰.۰۰۰		۳۲۰.۰۰۰	۲۸۰.۰۰۰	
۲۴۰.۰۰۰		۱۲۰.۰۰۰					۲۴۰.۰۰۰		

مثال ۵ - ۱۲

تجزیه و تحلیل	قاعده	ثبت	
یک بدهی به نام ح/پرداختنی افزایش	افزایش در هزینه ها(هزینه تعمیر) : بدهکار	هزینه تعمیرات	۱۵۰.۰۰۰
از طرف دیگریک سرمایه کاهش	افزایش در بدهی(ح/پرداختنی) : بستانکار	ح/پرداختنی	۱۵۰.۰۰۰

ح/پرداختنی		وسیله نقلیه		اثاثه		ملزومات		سرمایه		بانک	
۴۰۰.۰۰۰	۶۰۰.۰۰۰		۳.۰۰۰.۰۰۰	۶۰۰.۰۰۰	۲۵۰.۰۰۰		۲۰۰.۰۰۰		۵.۰۰۰.۰۰۰	۵.۰۰۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰
	۱۵۰.۰۰۰									۱۵۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰
											۴۰۰.۰۰۰

ح/دریافتنی		صندوق		پیش دریافت		درآمدها		هزینه حقوق		هزینه تعمیرات	
۲۵۰.۰۰۰	۱۵۰.۰۰۰	۳۲۰.۰۰۰	۲۸۰.۰۰۰		۱۲۰.۰۰۰		۳۲۰.۰۰۰	۲۸۰.۰۰۰		۱۵۰.۰۰۰	
۲۴۰.۰۰۰		۱۲۰.۰۰۰					۲۴۰.۰۰۰				

مثال ۵ - ۱۳

تجزیه و تحلیل	قاعده	ثبت	
یک دارایی به نام پیش پرداخت افزایش	افزایش در دارایی(پ/پرداخت) : بدهکار	پیش پرداخت	۳۰۰.۰۰۰
و یک دارایی به نام بانک کاهش یافته	کاهش در دارایی(بانک) : بستانکار	بانک	۳۰۰.۰۰۰

ح/پرداختنی		وسیله نقلیه		اثاثه		ملزومات		سرمایه		بانک	
۴۰۰.۰۰۰	۶۰۰.۰۰۰		۳.۰۰۰.۰۰۰	۶۰۰.۰۰۰	۲۵۰.۰۰۰		۲۰۰.۰۰۰		۵.۰۰۰.۰۰۰	۵.۰۰۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰
	۱۵۰.۰۰۰									۱۵۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰
											۴۰۰.۰۰۰
											۳۰۰.۰۰۰

ح/دریافتنی		صندوق		پیش دریافت		درآمدها		هزینه حقوق		هزینه تعمیرات	
۲۵۰.۰۰۰	۱۵۰.۰۰۰	۳۲۰.۰۰۰	۲۸۰.۰۰۰		۱۲۰.۰۰۰		۳۲۰.۰۰۰	۲۸۰.۰۰۰		۱۵۰.۰۰۰	
۲۴۰.۰۰۰		۱۲۰.۰۰۰					۲۴۰.۰۰۰				

پیش پرداختها	
۳۰۰.۰۰۰	

www.pnu-m-s.com
وب سایت تخصصی مدیریت صنعتی

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		وسیله نقلیه		اثاثه		ملزومات		سرمایه		بانک	
۴۰۰.۰۰۰	۶۰۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰		۶۰۰.۰۰۰	۲۵۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰			۵.۰۰۰.۰۰۰	۵.۰۰۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰
	۱۵۰.۰۰۰									۱۵۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰
											۴۰۰.۰۰۰
											۳۰۰.۰۰۰

ح/دریافتنی		صندوق		پیش دریافت		درآمدها		هزینه حقوق		هزینه تعمیرات	
۲۵۰.۰۰۰	۱۵۰.۰۰۰	۳۲۰.۰۰۰	۲۸۰.۰۰۰		۱۲۰.۰۰۰		۳۲۰.۰۰۰	۲۸۰.۰۰۰			۱۵۰.۰۰۰
۲۴۰.۰۰۰		۱۲۰.۰۰۰	۶۰.۰۰۰				۲۴۰.۰۰۰				

برداشت	
۶۰.۰۰۰	

پیش پرداختها	
	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		وسیله نقلیه		اثاثه		ملزومات		سرمایه		بانک	
۴۰۰.۰۰۰	۶۰۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰		۶۰۰.۰۰۰	۲۵۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰			۵.۰۰۰.۰۰۰	۵.۰۰۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰
	۱۵۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰م		۳۵۰.۰۰۰م		۲۰۰.۰۰۰م			۲.۰۰۰.۰۰۰	۱۵۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰
	۳۵۰.۰۰۰م									۴۰۰.۰۰۰	۴۰۰.۰۰۰
									۷.۰۰۰.۰۰۰م		۳۰۰.۰۰۰
										۱.۶۵۰.۰۰۰م	

ح/دریافتنی		صندوق		پیش دریافت		ساختمان		هزینه حقوق		هزینه تعمیرات	
۲۵۰.۰۰۰	۱۵۰.۰۰۰	۳۲۰.۰۰۰	۲۸۰.۰۰۰		۱۲۰.۰۰۰	۱.۶۰۰.۰۰۰		۲۸۰.۰۰۰		۱۵۰.۰۰۰	
۲۴۰.۰۰۰		۱۲۰.۰۰۰	۶۰.۰۰۰		۱۲۰.۰۰۰م			۲۸۰.۰۰۰م		۱۵۰.۰۰۰م	
۳۴۰.۰۰۰م		۱۰۰.۰۰۰م				۱.۶۰۰.۰۰۰م					

برداشت	
۶۰.۰۰۰	
م۶۰.۰۰۰	

پیش پرداختها	
۳۰۰.۰۰۰	
م۳۰۰.۰۰۰	

درآمدها	
	۳۲۰.۰۰۰
	۲۴۰.۰۰۰
	م۵۶۰.۰۰۰

صورت حساب سود و زیان

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

صورت حساب سرمایه

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

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		**سرمایه**	۷.۰۷۰.۰۰۰
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:

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

شکل دفتر کل:

ردیف	تاریخ		شرح	عطف	مبلغ		تشخیص	مانده
	روز	ماه			بدهکار	بستانکار		
							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:

مثال ۱ – ۱

صندوق	۵.۰۰۰.۰۰۰	
سرمایه		۵.۰۰۰.۰۰۰

شرح : سرمایه گذاری نقدی

مثال ۱ – ۲

ساختمان	۳.۰۰۰.۰۰۰	
صندوق		۳.۰۰۰.۰۰۰

شرح : بابت خرید نقدی ساختمان

مثال ۱ – ۳

اثاثه	۸۰۰.۰۰۰	
ح/پرداختنی		۸۰۰.۰۰۰

شرح : بابت خرید اثاثه بصورت نسیه

مثال ۱ – ۴

ح/پرداختنی	۵۰۰.۰۰۰	
صندوق		۵۰۰.۰۰۰

شرح : بابت پرداخت بدهی بصورت نقد عطف به بند شماره ۳

مثال ۱ – ۵

ح/دریافتنی	۱۸۰.۰۰۰	
اثاثه		۱۸۰.۰۰۰

شرح : بابت برگشت اثاثه خریداری شده

مثال ۱ – ۶

صندوق	۱۰۰.۰۰۰	
ح/دریافتنی		۱۰۰.۰۰۰

شرح : دریافت مطالبات

مثال ۲ – ۱

صندوق	۴۰۰.۰۰۰	
سرمایه		۴۰۰.۰۰۰

شرح : سرمایه گذاری نقدی

مثال ۲ – ۲

زمین	۳۰۰.۰۰۰	
صندوق		۳۰۰.۰۰۰
ح/ پرداختنی		۴۰۰.۰۰۰

شرح : بابت خرید زمین بصورت نقدی و نسیه

مثال ۲ – ۳

اثاثه	۵.۰۰۰.۰۰۰	
ح/پرداختنی		۵.۰۰۰.۰۰۰

شرح : بابت خرید اثاثه بصورت نسیه

مثال ۲ – ۴

ملزومات	۸۰.۰۰۰	
ح/پرداختنی		۴۰.۰۰۰
صندوق		۴۰.۰۰۰

شرح : بابت خرید ملزومات بصورت نقد و نسیه

مثال ۲ – ۵

ح/پرداختنی	۵۰.۰۰۰	
صندوق		۵۰.۰۰۰

شرح : بابت پرداخت اثاثه خریداری شده بصورت نقد

مثال ۲ – ۶

صندوق	۳۵۰.۰۰۰	
زمین		۳۵۰.۰۰۰

شرح : بابت فروش نصف قطعه زمین

مثال ۲ – ۷

ساختمان	۲۸۰.۰۰۰	
صندوق		۲۸۰.۰۰۰

شرح : بابت خرید یک دستگاه ساختمان

www.pnu-m-s.com
وب سایت تخصصی مدیریت صنعتی

مثال ۳ - ۱

صندوق	۲.۰۰۰.۰۰۰	
سرمایه		۲.۰۰۰.۰۰۰

شرح : سرمایه گذاری نقدی

مثال ۳ - ۲

اثاثه	۶۰.۰۰۰	
صندوق		۶۰.۰۰۰

شرح : بابت خرید اثاثه بصورت نقد

مثال ۳ - ۳

وسیله نقلیه	۱.۰۰۰.۰۰۰	
اسناد/پرداختنی	۵۰۰.۰۰۰	
صندوق	۵۰۰.۰۰۰	

شرح : بابت خرید وسیله نقلیه بصورت نقد و نسیه

مثال ۳ - ۴

ملزومات	۷۰.۰۰۰	
ح/پرداختنی		۷۰.۰۰۰

شرح : بابت خرید ملزومات بطور نسیه

مثال ۳ - ۵

ماشین آلات	۹۰۰.۰۰۰	
صندوق	۲۰۰.۰۰۰	
ح/ پرداختنی	۷۰۰.۰۰۰	

شرح : بابت خرید ماشین الات بصورت نقد ونسیه

مثال ۳ - ۶

ح/پرداختنی	۷۰.۰۰۰	
صندوق		۷۰.۰۰۰

شرح : بابت بهای ملزومات خریداری شده عطف به شماره ۵

مثال ۳ - ۷

ح/دریافتنی	۲۰.۰۰۰	
اثاثه		۲۰.۰۰۰

شرح : بابت فروش اثاثه عف به بند شماره ۲

مثال ۳ - ۸

صندوق	۵.۰۰۰	
ح/دریافتنی		۵.۰۰۰

شرح : بابت دریافت طلب از موسسه عطف به بند شماره ۷

مثال ۳ - ۹

ساختمان	۶۰.۰۰۰	
ح/پرداختنی		۶۰.۰۰۰

شرح : بابت خرید ساختمان به صورت نسیه

www.pnu-m-s.com

مثال ۴ - ۱

صندوق	۴.۵۰۰.۰۰۰	
سرمایه		۴.۵۰۰.۰۰۰

شرح : سرمایه گذاری نقدی

مثال ۴ - ۲

وسیله نقلیه	۱.۸۰۰.۰۰۰	
صندوق		۱.۸۰۰.۰۰۰

شرح : بابت خرید وسیله نقلیه بصورت نقد

مثال ۴ - ۳

اثاثه	۸۵۰.۰۰۰	
ح/پرداختنی		۸۵۰.۰۰۰

شرح : بابت خرید اثاثه بصورت نسیه

مثال ۴ - ۴

ح/پرداختنی	۹۰.۰۰۰	
صندوق		۹۰.۰۰۰

شرح : بابت برگشت اثاثه خریداری شده عطف به بند ۳

مثال ۴ – ۵

ح/پرداختنی	۵۰۰.۰۰۰	
صندوق		۵۰۰.۰۰۰

شرح : بابت پرداخت بدهی نقدی عطف به بند ۳

مثال ۴ – ۶

هزینه اجاره ساختمان	۴۲۰.۰۰۰	
صندوق		۴۲۰.۰۰۰

شرح : بابت پرداخت نقدی اجاره ساختمان

مثال ۴ – ۷

صندوق	۲.۰۰۰.۰۰۰	
سرمایه		۲.۰۰۰.۰۰۰

شرح : سرمایه گذاری طی دوره بصورت نقدی

مثال ۴ – ۸

صندوق	۸۵۰.۰۰۰	
درآمد ظهور عکس		۸۵۰.۰۰۰

شرح : بابت دریافت نقدی درآمد ظهور عکس

مثال ۴ – ۹

ح/دریافتنی	۱.۰۰۰.۰۰۰	
درآمد ظهور عکس		۲.۰۰۰.۰۰۰

شرح : بابت ارسال صورتحساب درآمد ظهور عکس

مثال ۴ – ۱۰

ح/پرداختنی	۶۵۰.۰۰۰	
هزینه تعمیرات		۶۵۰.۰۰۰

شرح : دریافت صورت حساب هزینه تعمیر ماشین آلات

مثال ۲ – ۱۱

برداشت	۲۰۰.۰۰۰	
صندوق		۲۰۰.۰۰۰

شرح : بابت برداشت شخصی آقای احسانی بصورت نقدی

www.pnu-m-s.com

مثال ۵ – ۱

بانک	۵.۰۰۰.۰۰۰	
سرمایه		۵.۰۰۰.۰۰۰

شرح : سرمایه گذاری نقدی در بانک بصورت حساب جاری

مثال ۵ – ۲

وسیله نقلیه	۳.۰۰۰.۰۰۰	
بانک		۳.۰۰۰.۰۰۰

شرح : بابت خرید وسیله نقلیه بصورت صدور چک نقدی

مثال ۵ – ۳

ملزومات	۲۰۰.۰۰۰	
بانک:		۲۰۰.۰۰۰

شرح : بابت خرید ملزومات بصورت نقد (صدور چک)

مثال ۵ – ۴

اثاثه	۶۰۰.۰۰۰	
ح/پرداختنی		۶۰۰.۰۰۰

شرح : بابت خرید اثاثه بصورت نسیه

مثال ۵ – ۵

ح/پرداختنی	۴۰۰.۰۰۰	
بانک		۴۰۰.۰۰۰

شرح : بابت پرداخت قسمتی از بدهی بصورت نقد عطف به بند ۴

مثال ۵ – ۶

ح/دریافتنی	۲۵۰.۰۰۰	
اثاثه		۲۵۰.۰۰۰

شرح : بابت فروش نسیه اثاثه خریداری شده

مثال ۵ – ۷

بانک	۱۵۰.۰۰۰	
ح/دریافتنی		۱۵۰.۰۰۰

شرح : بابت دریافت از طلبکاران بصورت نقد

مثال ۵ – ۸

صندوق	۳۲۰.۰۰۰	
درآمد حمل کالا		۳۲۰.۰۰۰

شرح : بابت دریافت نقدی درآمد حمل کالا

مثال ۵ – ۹

ح/دریافتنی	۲۴۰.۰۰۰	
درآمد حمل کالا		۲۴۰.۰۰۰

شرح : بابت ارسال صورتحساب درآمد حمل کالا از شرکت سپهر

مثال ۵ – ۱۰

صندوق	۱۲۰.۰۰۰	
پیش دریافت حمل کالا		۱۲۰.۰۰۰

شرح : بابت پیش دریافت نقدی حمل کالا از شرکت سینا

مثال ۵ – ۱۱

هزینه حقوق	۲۸۰.۰۰۰	
صندوق		۲۸۰.۰۰۰

شرح : بابت پرداخت هزینه حقوق رانندگاه در مردادماه

مثال ۵ – ۱۲

هزینه تعمیرات	۱۵۰.۰۰۰	
ح/دریافتنی		۱۵۰.۰۰۰

شرح : بابت دریافت صورتحساب هزینه تعمیرات ماشین آلات

مثال ۵ – ۱۳

پیش پرداخت بیمه	۳۰۰.۰۰۰	
بانک		۳۰۰.۰۰۰

شرح : بابت پیش پرداخت هزینه بیمه سالیانه بصورت نقد

مثال ۵ – ۱۴

برداشت	۶۰.۰۰۰	
صندوق		۶۰.۰۰۰

شرح : بابت برداشت جهت پرداخت هزینه تلفن آقای سعیدی بصورت نقد

مثال ۵ – ۱۵

بانک	۴۰۰.۰۰۰	
ساختمان	۱.۶۰۰.۰۰۰	
سرمایه		۲.۰۰۰.۰۰۰

شرح : بابت واریز نقدی و غیر نقدی جهت سرمایه گذاری طی دوره

www.pnu-m-s.com

تراز آزمایشی

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

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

www.pnu-m-s.com

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

تراز آزمایشی مثال شماره ۱

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

تراز آزمایشی مثال شماره ۲

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

تراز آزمایشی مثال شماره ۳

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

تراز آزمایشی مثال شماره ۴

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

www.pnu-m-s.com

تراز آزمایشی مثال شماره ۵

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

اصلاح حسابها در پایان دوره مالی

در صورت حساب سود و زیان

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

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

اصلاح حسابها شامل موارد فوق می باشد

۱ – اصلاح حساب پیش پرداخت هزینه ها (بیمه و اجاره)
۲ – اصلاح حساب پیش دریافت درآمد
۳ – اصلاح حساب موجودی ملزومات
۴ – اصلاح حساب هزینه های معوقه (اتفاق افتاده ولی ثبت نشده)
۵ – اصلاح حساب درآمد های معوقه (اتفاق افتاده ولی ثبت نشده)
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	بستانکار
پیش پرداخت هزینه	&&	
صندوق/بانک		&&

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

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

محاسبه پیش پرداخت هزینه : $\frac{\text{تعداد ماه مصرف شده}}{\text{تعداد ماه قرارداد}} \times$ 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	بستانکار
۸۵ /۳/۱ پیش پرداخت بیمه	۴۸۰.۰۰۰	
صندوق/بانک		۴۸۰.۰۰۰
۸۵/۱۲/۲۹ هزینه بیمه	۲۰۰.۰۰۰	
پیش پرداخت بیمه		۲۰۰.۰۰۰

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

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

۸۶ /۹/۱ پیش پرداخت اجاره	بدهکار ۱.۵۰۰.۰۰۰	
	صندوق/بانک	بستانکار ۱.۵۰۰.۰۰۰
۸۶/۱۲/۲۹ هزینه اجاره	بدهکار ۵۰۰.۰۰۰	
	پیش پرداخت اجاره	بستانکار ۵۰۰.۰۰۰

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

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

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

۲– زمان اصلاح حساب پیش دریافت درآمد

پیش دریافت درآمد	بدهکار &&	
	درآمد	بستانکار &&

محاسبه پیش دریافت درآمد : $\frac{\text{تعداد ماه مصرف شده}}{\text{تعداد ماه قرارداد}} \times$ 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	بستانکار
۸۷ /۹/۱	صندوق/بانک	۱.۸۰۰.۰۰۰	
	پیش دریافت درآمد		۱.۸۰۰.۰۰۰
۸۷/۱۲/۲۹	پیش دریافت درآمد	۱.۲۰۰.۰۰۰	
	درآمد		۱.۲۰۰.۰۰۰

محاسبه پیش دریافت درآمد : $\frac{\text{تعداد ماه مصرف شده}}{\text{تعداد ماه قرارداد}}$ × مبلغ پیش دریافت درآمد $\frac{4}{6}$ = ۱.۲۰۰.۰۰۰ × ۱.۸۰۰.۰۰۰

۳ – اصلاح حساب موجودی ملزومات

قسمتی از دارایی های جاری است که بطور روزانه در جریان کار روزمره موسسه استفاده می شود و ازبین می رود.

۱– زمان ایجاد حساب موجودی ملزومات (خرید)

	بدهکار	بستانکار
موجودی ملزومات	&&	
صندوق / بانک		&&

۲– زمان اصلاح حساب موجودی ملزومات در پایان دوره

	بدهکار	بستانکار
هزینه ملزومات	&&	
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 ۲۰.۰۰۰ ریال و موجودی ملزومات در ۸۵/۱۲/۲۹ پایان دوره ۳۵.۰۰۰ ریال) مطلوب است ثبتهای حسابداری فوق؟

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

۲۰.۰۰۰ + ۶۰۰.۰۰۰ - ۳۵.۰۰۰ = ۵۸۵.۰۰۰

www.pnu-m-s.com
وب سایت تخصصی مدیریت صنعتی

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؟

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

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.

	بدهکار	بستانکار
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 دفترروزنامه؟

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

۶ – اصلاح حساب موجودی کالا

این موضوع مربوط به شرکتهای 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.

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

هزینه استهلاک — بدهکار && — بستانکار &&

استهلاک انباشته

هزینه استهلاک یک حساب هزینه ای است که در سود و زیان می آید.

استهلاک انباشته یکی از ترازنامه ای است که در قسمت دارای های ثابت از آن کسر می شود و به عنوان یک حساب کاهنده است

و در ترازنامه به این شکل نوشته می شود:

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

مثال: شرکت آلفا در تاریخ ۸۶/۱/۱ وسیله نقلیه ای به مبلغ ۱.۰۰۰.۰۰۰ ریال بطور نقد خریداری نمده است عمر مفید آن ۴ سال و ارزش اسقاط آن ۲۰۰.۰۰ ریال و روش استهلاک خط مستقیم است مطلوب است ثبت اصلاحی استهلاک در تاریخ ۸۶/۱۲/۲۹ ؟

۸۸ /۱۲/۲۹ هزینه استهلاک — بدهکار ۲۰۰.۰۰۰

استهلاک انباشته — بستانکار ۲۰۰.۰۰۰

محاسبه استهلاک = $\frac{1.000.000-200.000}{4}$ = 200.00

بستن حسابها

۱ – حسابهای موقت: حسابهایی هستند که در صورت سود وزیان می آیند و مانده آنها در پایان دوره مالی باید صفر شود

بستن حسابها ↓ در پایان دوره مالی انجام می شود

مانند: ۱- درآمدها
۲- هزینه ها

۲- حسابهای دایمی : 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

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)

	بدهکار	بستانکار
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

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

جواب باید برابربا جواب صورت سود و زیان باشد

۴-بستن حساب برداشت

سرمایه &&
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

۱.۰۷۰.۰۰۰	۱.۸۵۰.۰۰۰
۷۸۰.۰۰۰	مانده۷۸۰.۰۰۰

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

۴۳۰.۰۰۰	۵۶۰.۰۰۰
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

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

بابت بستن حساب درآمد

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

بابت بستن حساب هزینه ها

	بدهکار	بستانکار
۱- خلاصه سود و زیان	۲۸۲.۰۰۰	
	سرمایه	۲۸۲.۰۰

بابت بستن حساب خلاصه سود و زیان

	بدهکار	بستانکار
۲- سرمایه	۸۰.۰۰۰	
	برداشت	۸۰.۰۰

بابت بستن حساب برداشت

خلاصه سود و زیان

۵۴۷.۰۰۰	۸۲۹.۰۰۰
۲۸۲.۰۰۰	مانده۲۸۲.۰۰۰

۲ – بستن حسابهای دایمی

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

۱- معکوس کردن دارایی ها بدهی و سرمایه

بدهی ها &&&

سرمایه &&&
دارایی ها &&&

بابت بستن حسابهای دایمی

⇐ سال مالی بعد

دارایی ها &&&

بدهی ها &&&

سرمایه &&&
بابت افتتاح حسابهای دایمی در سال بعد

۲- استفاده از حسابهای واسطه تراز افتتاحیه و اختتامیه

تراز افتتاحیه &&&
دارایی ها &&&

بدهی ها &&&

دارایی ها &&&
تراز اختتامیه &&&
بابت بستن حسابهای دایمی

⇐ سال مالی بعد

دارایی ها &&&

تراز افتتاحیه &&&
تراز افتتاحیه &&&
بدهی ها &&&

سرمایه &&&
بابت افتتاح حسابهای دایمی در سال بعد

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

مثال ۱ روش معکوس

ح/پرداختنی	۳۰۰.۰۰۰				
سرمایه	۵.۰۰۰.۰۰۰				
		صندوق	۱.۶۰۰.۰۰		
		ح/دریافتنی	۸۰.۰۰۰		
		ساختمان	۳.۰۰۰.۰۰۰		
		اثاثه	۶۲۰.۰۰۰		

بابت بستن حساب دائمی

← ۱/۱/ سال جدید

صندوق	۱.۶۰۰.۰۰		
ح/دریافتنی	۸۰.۰۰۰		
ساختمان	۳.۰۰۰.۰۰۰		
اثاثه	۶۲۰.۰۰۰		
		ح/پرداختنی	۳۰۰.۰۰۰
		سرمایه	۵.۰۰۰.۰۰۰

بابت افتتاح حساب دائمی در سال جدید

مثال ۲ روش معکوس

ح/پرداختنی	۴۰.۰۰۰				
اسناد پرداختنی	۴۰۰.۰۰۰				
سرمایه	۴۰۰.۰۰۰				
		صندوق	۸۰.۰۰۰		
		موجودی ملزومات	۸۰.۰۰۰		
		زمین	۳۵۰.۰۰۰		
		اثاثه	۵۰.۰۰۰		
		ساختمان	۲۸۰.۰۰۰		

بابت بستن حساب دائمی

← ۱/۱/ سال جدید

صندوق	۸۰.۰۰۰		
موجودی ملزومات	۸۰.۰۰۰		
زمین	۳۵۰.۰۰۰		
اثاثه	۵۰.۰۰۰		
ساختمان	۲۸۰.۰۰۰		
		ح/پرداختنی	۴۰.۰۰۰
		اسناد پرداختنی	۴۰۰.۰۰۰
		سرمایه	۴۰۰.۰۰۰

بابت افتتاح حساب دائمی در سال جدید

مثال ۳ روش تراز افتتاحیه و اختتامیه

تراز اختتامیه	۳.۲۶۰۰۰۰				
		صندوق	۱.۱۷۵.۰۰۰		
		موجودی ملزومات	۷۰.۰۰۰		
		ح/دریافتنی	۱۵.۰۰۰		
		اثاثه	۴۰.۰۰۰		
		وسیله نقلیه	۱.۰۰۰.۰۰۰		
		ماشین آلات	۹۰۰.۰۰۰		
		ابزارآلات	۶۰.۰۰۰		
اسناد پرداختنی	۵۰۰.۰۰۰				
ح/پرداختنی	۷۶۰.۰۰۰				
سرمایه	۲.۰۰۰.۰۰۰				
		تراز اختتامیه	۳.۲۶۰۰۰۰		

بابت بستن حساب دائمی

← ۱/۱/ سال جدید

صندوق	۱.۱۷۵.۰۰۰		
موجودی ملزومات	۷۰.۰۰۰		
ح/دریافتنی	۱۵.۰۰۰		
اثاثه	۴۰.۰۰۰		
وسیله نقلیه	۱.۰۰۰.۰۰۰		
ماشین آلات	۹۰۰.۰۰۰		
ابزارآلات	۶۰.۰۰۰		
		تراز افتتاحیه	۳.۲۶۰۰۰۰
تراز افتتاحیه	۳.۲۶۰۰۰۰		
		اسناد پرداختنی	۵۰۰.۰۰۰
		ح/پرداختنی	۷۶۰.۰۰۰
		سرمایه	۲.۰۰۰.۰۰۰

بابت افتتاح حساب دائمی در سال جدید

مثال ۴ روش معکوس

ح/پرداختنی	۹۱۰.۰۰۰				
سرمایه	۷.۰۸۰.۰۰۰				
		صندوق	۴.۴۳۰.۰۰۰		
		ح/دریافتنی	۱.۰۰۰.۰۰۰		
		وسیله نقلیه	۱.۸۰۰.۰۰۰		
		اثاثه	۷۶۰.۰۰۰		

بابت بستن حساب دائمی

۱/۱/ سال جدید

		صندوق	۴.۴۳۰.۰۰۰		
		ح/دریافتنی	۱.۰۰۰.۰۰۰		
		وسیله نقلیه	۱.۸۰۰.۰۰۰	←	
		اثاثه	۷۶۰.۰۰۰		
		ح/پرداختنی			۹۱۰.۰۰۰
		سرمایه			۷.۰۸۰.۰۰۰

بابت افتتاح حساب دائمی در سال جدید

مثال ۵ روش معکوس

ح/پرداختنی	۳۵۰.۰۰۰				
پیش دریافت	۱۲۰.۰۰۰				
سرمایه	۷.۰۷۰.۰۰۰				
		صندوق	۱۰۰.۰۰۰		
		بانک	۱.۶۵۰.۰۰۰		
		ح/دریافتنی	۳۴۰.۰۰۰		
		موجودی ملزومات	۲۰۰.۰۰۰		
		ساختمان	۱.۶۰۰.۰۰۰		
		وسیله نقلیه	۳.۰۰۰.۰۰۰		
		اثاثه	۳۵۰.۰۰۰		

بابت بستن حساب دائمی

۱/۱/ سال جدید

		صندوق	۱۰۰.۰۰۰		
		بانک	۱.۶۵۰.۰۰۰		
		ح/دریافتنی	۳۴۰.۰۰۰		
		موجودی ملزومات	۲۰۰.۰۰۰		
		ساختمان	۱.۶۰۰.۰۰۰	←	
		وسیله نقلیه	۳.۰۰۰.۰۰۰		
		اثاثه	۳۵۰.۰۰۰		
		ح/پرداختنی			۳۵۰.۰۰۰
		پیش دریافت			۱۲۰.۰۰۰
		سرمایه			۷.۰۷۰.۰۰۰

بابت افتتاح حساب دائمی در سال جدید

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

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

ح/دریافتنی

۸۸۰.۰۰۰	
(۴)۷۰.۰۰۰	
	م۹۵۰.۰۰۰

بانک

۸۲۰.۰۰۰	
	م۸۲۰.۰۰۰

هزینه ملزومات

(۳)۹۰.۰۰۰	
	م۹۰.۰۰۰

موجودی ملزومات

۱۵۰.۰۰۰	(۳)۹۰.۰۰۰
	م۶۰.۰۰۰

پیش پرداخت اجاره

۶۰۰.۰۰۰	(۲)۲۰۰.۰۰۰
	م۴۰۰.۰۰۰

ح/پرداختنی

	۴۳۰.۰۰۰
	م۴۳۰.۰۰۰

اثاثه

۲۰۰.۰۰۰	
	م۲۰۰.۰۰۰

پیش دریافت درآمد

(۱)۱۰۰.۰۰۰	۳۰۰.۰۰۰
	م۲۰۰.۰۰۰

هزینه حقوق

۳۲۰.۰۰۰	
(۵)۸۰.۰۰۰	
	م۴۰۰.۰۰۰

سرمایه

	۱.۵۰۰.۰۰۰
	م۱.۵۰۰.۰۰۰

برداشت

۱۳۰.۰۰۰	
	م۱۳۰.۰۰۰

حقوق پرداختنی	
(۵)۸۰.۰۰۰	
	م۸۰.۰۰۰

هزینه اجاره	
(۲)۲۰۰.۰۰۰	
	م۲۰۰.۰۰۰

هزینه آب و برق	
۸۰.۰۰۰	
	م۸۰.۰۰۰

درآمدها	
	۹۵۰.۰۰۰
	(۱)۱۰۰.۰۰۰
	(۴)۷۰.۰۰۰
	م۱.۱۲۰.۰۰۰

۱ – اصلاح حساب پیش دریافت درآمد

پیش دریافت درآمد ۱۰۰۰.۰۰۰

درآمد ۱۰۰.۰۰۰ (۳۰۰.۰۰۰ × $\frac{2}{6}$ = ۱۰۰.۰۰۰)

۲ – اصلاح حساب پیش پرداخت اجاره

هزینه اجاره ۲۰۰.۰۰۰

پیش پرداخت اجاره ۲۰۰.۰۰۰ (۶۰۰.۰۰۰ × $\frac{4}{12}$ = ۲۰۰.۰۰۰)

۳ – اصلاح حساب موجودی ملزومات

هزینه ملزومات ۹۰.۰۰۰۰

موجودی ملزومات ۹۰.۰۰۰ (۱۵۰.۰۰۰ – ۶۰.۰۰۰ = ۹۰.۰۰۰)

۴ – اصلاح حساب درآمد معوقه

حسابهای دریافتنی ۷۰.۰۰۰

درآمد ۷۰.۰۰۰ (۱۰۰۰ × ۷۰ = ۷۰.۰۰۰)

۵ – هزینه حقوق ۸۰.۰۰۰

حقوق پرداختنی ۸۰.۰۰۰

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

صورت حساب سرمایه

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

صورت سود و زیان

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

ترازنامه

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

بستن حسابهای موقت:

۱ – خلاصه سود و زیان ۷۷۰.۰۰۰

هزینه اجاره		خلاصه سود و زیان	۲۰۰.۰۰۰
هزینه حقوق	(۱)۷۷۰.۰۰۰	(۲)۱.۱۲۰.۰۰۰	۴۰۰.۰۰۰
هزینه آب و برق	(۳)۳۵۰.۰۰۰	م۳۵۰.۰۰۰	۸۰.۰۰۰
هزینه ملزومات	۹۰.۰۰۰		

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 وزیان ۳۵۰.۰۰۰

سرمایه ۳۵۰.۰۰۰

بابت بستن حساب خلاصه سود و زیان

۴– سرمایه ۱۳۰.۰۰۰

برداشت ۱۳۰.۰۰۰

بابت بستن حساب برداشت

www.mdf-n-s.com
وب سایت تخصصی مدیریت صنعتی

بستن حسابهای دائمی:

روش معکوس

ح/پرداختنی	۴۳۰.۰۰۰
پ دریافت درآمد	۲۰۰.۰۰۰
حقوق پرداختنی	۸۰.۰۰۰
سرمایه	۱.۷۲۰.۰۰۰

سال ۸۲

بانک	۸۲۰.۰۰۰
ح/دریافتنی	۹۵۰.۰۰۰
موجودی ملزومات	۶۰.۰۰۰
پ پرداخت اجاره	۴۰۰.۰۰۰
اثاثه	۲۰۰.۰۰۰

بانک	۸۲۰.۰۰۰	←	
ح/دریافتنی	۹۵۰.۰۰۰		
موجودی ملزومات	۶۰.۰۰۰		
پ پرداخت اجاره	۴۰۰.۰۰۰		
اثاثه	۲۰۰.۰۰۰		

بابت بستن حساب دائمی

ح/پرداختنی	۴۳۰.۰۰۰
پ دریافت درآمد	۲۰۰.۰۰۰
حقوق پرداختنی	۸۰.۰۰۰
سرمایه	۱.۷۲۰.۰۰۰

بابت افتتاح حساب دائمی در سال ۸۲

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	
شرح : سرمایه گذاری نقدی و غیر نقدی			

۸۵/۱۲/۱			
پ پرداخت بیمه	۳۰۰.۰۰۰		
بانک		۳۰۰.۰۰۰	
شرح : بابت بیمه یکساله ساختمان موسسه بطور نقدی			

۸۵/۱۲/۲			
تجهیزات	۷۲۰.۰۰۰		
بانک		۳۲۰.۰۰۰	
ح/پرداختنی		۴۰۰.۰۰۰	
شرح : بابت خرید تجهیزات بطور نقد و نسیه			

۸۵/۱۲/۲			
اثاثه	۴۵۰.۰۰۰		
بانک		۴۵۰.۰۰۰	
شرح : بابت خرید میز و صندلی بطور نقدی			

۸۵/۱۲/۳			
موجودی ملزومات	۸۵.۰۰۰		
بانک		۸۵.۰۰۰	
شرح : بابت خرید ملزومات بطور نقدی			

۸۵/۱۲/۷			
بانک	۳۰۰.۰۰۰		
پ دریافت درآمد		۳۰۰.۰۰۰	
شرح : دریافت بابت بستن قرارداد انجام کار بطور نقد			

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

موجودی ملزومات	
(۵)۸۵.۰۰۰	(ج)۳۳.۰۰۰
م ۵۲.۰۰۰	

تجهیزات	
(۳)۷۲۰.۰۰۰	
م ۷۲۰.۰۰۰	

سرمایه	
	(۱)۵.۰۰۰.۰۰۰
	م ۵.۰۰۰.۰۰۰

بانک	
(۱)۲.۰۰۰.۰۰۰	(۲)۳۰۰.۰۰۰
(۶)۳۰۰.۰۰۰	(۳)۳۲۰.۰۰۰
(۱۲)۵۳۵.۰۰۰	(۴)۴۵۰.۰۰۰
(۱۱)۲۵۰.۰۰۰	(۵)۸۵.۰۰۰
	(۸)۴۰۰.۰۰۰
	(۹)۱۰۰.۰۰۰
	(۱۰)۱۲۰.۰۰۰
	(۱۳)۷۲.۰۰۰
	(۱۴)۳۰۰.۰۰۰
م ۹۳۸.۰۰۰	

پ دریافت درآمد	
(الف)۹۰.۰۰۰	(۶)۳۰۰.۰۰۰
	م ۲۱۰.۰۰۰

ح / پرداختنی	
(۸)۴۰۰.۰۰۰	(۳)۴۰۰.۰۰۰
م صفر	

ساختمان	
(۱)۳.۰۰۰.۰۰۰	
م ۳.۰۰۰.۰۰	

ح / دریافتنی	
(۷)۴۰۰.۰۰۰	(۱۱)۲۵۰.۰۰۰
م ۱۵۰.۰۰۰	

اثاثه	
(۴)۴۵۰.۰۰۰	
م ۴۵۰.۰۰۰	

پ پرداخت بیمه	
(۲)۳۰۰.۰۰۰	(ب)۲۵.۰۰۰
م ۲۵.۰۰۰	

هزینه ملزومات	
(ج)۳۳.۰۰۰	
م ۳۳.۰۰۰	

هزینه آگهی	
(۱۰)۱۲۰.۰۰۰	
م ۱۲۰.۰۰۰	

برداشت	
(۹)۱۰۰.۰۰۰	
م ۱۰۰.۰۰۰	

درآمد	
	(۱۲)۵۳۵.۰۰۰
	(۷)۴۰۰.۰۰۰
	(الف)۹۰.۰۰۰
	م ۱.۰۲۵.۰۰۰

هزینه بیمه	
(ب)۲۵.۰۰۰	
م ۲۵.۰۰۰	

هزینه حقوق	
(۱۴)۳۰۰.۰۰۰	
م ۳۰۰.۰۰۰	

هزینه آب و برق	
(۱۳)۷۲.۰۰۰	
م ۷۲.۰۰	

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 × ۱ ÷ ۱۲ = ۲۵.۰۰۰

ج: هزینه ملزومات ۳۳.۰۰۰

موجودی ملزومات ۳۳.۰۰۰ بابت ملزومات مصرف شده منتهی به پایان سال ۸۵۰۰ – ۵۲۰۰ = ۳۳.۰۰۰

تراز آزمایشی قبل از اصلاح حساب ها		
شرح	مانده بدهکار	مانده بستانکار
بانک	۹۳۸.۰۰۰	
ح / دریافتنی	۱۵۰.۰۰۰	
موجودی ملزومات	۸۵.۰۰۰	
پ پرداخت بیمه	۳۰۰.۰۰۰	
ساختمان	۳.۰۰۰.۰۰۰	
تجهیزات	۷۲۰.۰۰۰	
اثاثه	۴۵۰.۰۰۰	
پ دریافت درآمد		۳۰۰.۰۰۰
سرمایه		۵.۰۰۰.۰۰۰
برداشت	۱۰۰.۰۰۰	
درآمد		۹۳۵.۰۰۰
هزینه حقوق	۳۰۰.۰۰۰	
هزینه آگهی	۱۲۰.۰۰۰	
هزینه آب و برق	۷۲.۰۰۰	
جمع	۶.۲۳۵.۰۰۰	۶.۲۳۵.۰۰۰

تراز آزمایشی بعد از اصلاح حساب ها		
شرح	مانده بدهکار	مانده بستانکار
بانک	۹۳۸.۰۰۰	
ح / دریافتنی	۱۵۰.۰۰۰	
موجودی ملزومات	۵۲.۰۰۰	
پ پرداخت بیمه	۲۷۵.۰۰۰	
ساختمان	۳.۰۰۰.۰۰۰	
تجهیزات	۷۲۰.۰۰۰	
اثاثه	۴۵۰.۰۰۰	
پ دریافت درآمد		۲۱۰.۰۰۰
سرمایه		۵.۰۰۰.۰۰۰
برداشت	۱۰۰.۰۰۰	
درآمد		۱.۰۲۵.۰۰۰
هزینه حقوق	۳۰۰.۰۰۰	
هزینه آگهی	۱۲۰.۰۰۰	
هزینه آب و برق	۷۲.۰۰۰	
هزینه بیمه	۲۵.۰۰۰	
هزینه ملزومات	۳۳.۰۰۰	
جمع	۶.۲۳۵.۰۰۰	۶.۲۳۵.۰۰۰

خلاصه سود و زیان

درآمد		۱.۰۲۵.۰۰۰
هزینه ها:		
هزینه حقوق	۳۰۰.۰۰۰	
هزینه بیمه	۲۵.۰۰۰	
هزینه آگهی	۱۲۰.۰۰۰	
هزینه آب و برق	۷۲.۰۰۰	
هزینه ملزومات	۳۳.۰۰۰	
جمع هزینه ها:		(۵۵۰.۰۰۰)
سود خالص		۴۷۵.۰۰۰

ترازنامه

دارایی های جاریی:			بدهی های جاریی:	
بانک	۹۳۸.۰۰۰		پ دریافت درآمد	۲۱۰.۰۰۰
ح/دریافتنی	۱۵۰.۰۰۰			
اثاثه	۴۵۰.۰۰۰			
جمع دارایی های جاریی:		۱.۵۳۸.۰۰۰		
دارایی های ثابت:				
م . ملزومات	۵۲.۰۰۰			
ساختمان	۳.۰۰۰.۰۰۰			
تجهیزات	۷۲۰.۰۰۰			
پ پرداخت بیمه	۲۷۵.۰۰۰			
جمع دارایی های ثابت:		۴.۰۴۷.۰۰۰	سرمایه	۵.۳۷۵.۰۰۰
جمع دارایی ها		۵.۵۸۵.۰۰۰	جمع بدهی و سرمایه	۵.۵۸۵.۰۰۰

صورت حساب سرمایه

سرمایه اول دوره	۵.۰۰۰.۰۰۰
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	۲۵.۰۰۰
هزینه حقوق	۳۰۰.۰۰۰
هزینه آب و برق	۷۲.۰۰۰
هزینه ملزومات	۹۰.۰۰۰
هزینه آگهی	۱۲۰.۰۰۰

خلاصه سود و زیان

(۱)۵۵۰.۰۰۰	(۲)۱.۰۲۵.۰۰۰
(۳)۴۷۵.۰۰۰	م۴۷۵.۰۰۰

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 وزیان 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

پ دریافت درآمد	۲۱۰.۰۰۰			سال ۸۶	
سرمایه	۵.۳۷۵.۰۰۰			بانک	۹۳۸.۰۰۰
				ح/دریافتنی	۱۵۰.۰۰۰
		بانک	۹۳۸.۰۰۰	موجودی ملزومات	۵۲.۰۰۰
		ح/دریافتنی	۱۵۰.۰۰۰	اثاثه	۲۰۰.۰۰۰
		موجودی ملزومات	۵۲.۰۰۰ ←	ساختمان	۳.۰۰۰.۰۰۰
		اثاثه	۲۰۰.۰۰۰	تجهیزات	۷۲۰.۰۰۰
		ساختمان	۳.۰۰۰.۰۰۰	پ پرداخت بیمه	۲۷۵.۰۰۰
		تجهیزات	۷۲۰.۰۰۰	پ دریافت درآمد	۲۱۰.۰۰۰
		پ پرداخت بیمه	۲۷۵.۰۰۰	سرمایه	۵.۳۷۵.۰۰۰
		بابت بستن حساب دائمی		بابت افتتاح حساب دائمی در سال ۸۶	

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 نسیه خرید کالا $$$
ح/ پرداختنی $$$

مثال۱ :

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

مثال۲ :

فروشگاه لوازم خانگی آلفا در تاریخ ۳/۵ به تعداد ۷ دستگاه اجاق گاز به بهای هر دستگاه ۱.۵۰۰.۰۰۰ ریال بطور نسیه 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.

حساب فروش کالا

۱ – فروش کالا به صورت نقدی بانک / صندوق $$$
فروش کالا $$$

۲ – فروش کالا به صورت نسیه ح/ دریافتنی $$$
فروش کالا $$$

فروش کالا	
افزایش ↓ بستانکار	
م . بستانکار	

مثال۱ :

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

مثال۲ :

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.

هزینه حمل کالای خریداری شده $$$

بانک / صندوق $$$

ه . حمل کالای خریداری شده

افزایش	کاهش
↓	↓
بدهکار	بستانکار
م . بدهکار	

نکته:

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

مثال 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 فعالیتهای مالی در دفتر روزنامه؟

هزینه حمل کالای خریداری شده ۲۵۰.۰۰۰

بانک / صندوق ۲۵۰.۰۰۰

www.pnu-m-s.com

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

صندوق		سرمایه		وسیله نقلیه		خرید کالا		فروش کالا	
۱)۱.۰۰۰.۰۰۰	۲)۵۰.۰۰۰		۱)۱.۰۰۰.۰۰۰	۳)۱۰۰.۰۰۰	۵)۶۰.۰۰۰	۳)۵۰.۰۰۰		۴)۴۰.۰۰۰	
	۳)۱۰۰.۰۰۰		م۱.۰۰۰.۰۰۰	م۴۰.۰۰۰		م۵۰.۰۰۰		۵)۶۰.۰۰۰	
	۴)۴۰.۰۰۰							م۱۰۰.۰۰۰	
	۵)۶۰.۰۰۰								
	م۹۵۰.۰۰۰								

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 اثاثه 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 اثاثه 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		
	سرمایه		۲.۰۰۰.۰۰۰
۳ – ه . آب و برق	۱۵.۰۰۰		
	صندوق		۱۵.۰۰۰
۵ – برداشت	۴۰.۰۰۰		
	صندوق		۴۰.۰۰۰
۷ – خرید کالا	۲۱۰.۰۰۰		
	صندوق		۲۱۰.۰۰۰
۹ – صندوق	۲۵۰.۰۰۰		
	فروش		۲۵۰.۰۰۰

۲ –اثاثه	۱۶۰.۰۰۰		
	ح/پرداختنی		۱۶۰.۰۰۰
۴ – خرید کالا	۱۳۰.۰۰۰		
	ح/پرداختنی		۱۳۰.۰۰۰
۶ – ح / دریافتنی	۸۰.۰۰۰		
	فروش		۸۰.۰۰۰
۸ – صندوق	۱۱۰.۰۰۰		
	اثاثه		۱۱۰.۰۰۰
۱۰ – ماشین آلات	۸۰۰.۰۰۰		
	اسناد پرداختنی		۸۰۰.۰۰۰

صندوق

۱)۲.۰۰۰.۰۰۰	۳)۱۵.۰۰۰
۸)۱۱۰.۰۰۰	۵)۴۰.۰۰۰
۹)۲۵۰.۰۰۰	۷)۲۱۰.۰۰۰
م۹.۰۹۵.۰۰۰	

سرمایه

	۱)۲.۰۰۰.۰۰۰
	م۲.۰۰۰.۰۰۰

اثاثه

۲)۱۶۰.۰۰۰	۸)۱۱۰.۰۰۰
م۵۰.۰۰۰	

ح/پرداختنی

	۲)۱۶۰.۰۰۰
	۴)۱۴۰.۰۰۰
	م۳۰۰.۰۰۰

خرید کالا

۴)۱۳۰.۰۰۰	
۷)۲۱۰.۰۰۰	
م۳۴۰.۰۰۰	

برداشت

۵)۴۰.۰۰۰	
م۴۰.۰۰۰	

فروش

	۶)۸۰.۰۰۰
	۹)۲۵۰.۰۰۰
	م۳۳۰.۰۰۰

ماشین آلات

۱۰)۸۰۰.۰۰۰	
م۸۰۰.۰۰۰	

اسناد پرداختنی

	۱۰)۸۰۰.۰۰۰
	م۸۰۰.۰۰۰

ه.آب و برق

۳)۱۵.۰۰۰	
م۱۵.۰۰۰	

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؟

قیمت کالا = 1.600.000 × 5 = 8.000.000

تخفیف تجاری = 8.000.000 × %2 = 1.600.000

خالص قیمت کالا = 8.000.000 – 1.600.000 = 7.840.000

دفاتر خریدار

خرید کالا ۷.۸۴۰.۰۰۰

صندوق ۷.۸۴۰.۰۰۰

دفاتر فروشنده

صندوق ۷.۸۴۰.۰۰۰

فروش کالا 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 خریدار

برگشت از خرید کالا

کاهش	افزایش
↓	↓
بدهکار	بستانکار
	م . بستانکار

صندوق $$$$

برگشت از خرید کالا $$$$

دفاتر فروشنده

برگشت از فروش کالا

افزایش	کاهش
↓	↓
بدهکار	بستانکار
م . بدهکار	

برگشت از فروش کالا $$$$

صندوق $$$$

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؟

دفاتر خریدار

۳/۵ خرید کالا ۹۰.۰۰۰

صندوق ۹۰.۰۰۰

بابت خرید بطور کالای نقدی

۳/۹ صندوق ۲۰.۰۰۰

برگشت از خرید کالا ۲۰.۰۰۰

بابت تخفیف کالای خریداری شده

دفاتر فروشنده

صندوق ۹۰.۰۰۰

فروش کالا ۹۰.۰۰۰

بابت فروش کالا بطور نقد

برگشت از فروش کالا ۲۰.۰۰۰

صندوق ۲۰.۰۰۰

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:

دفاتر خریدار

زمان خرید کالا

خرید کالا $$$$

ح/ پرداختنی $$$$

دفاتر فروشنده

ح/ دریافتنی $$$$

فروش کالا $$$$

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 خریدار	دفاتر فروشنده
زمان خرید کالا ۹/۲	
خرید کالا ۱.۵۰۰.۰۰۰۰	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 خرید۳۰.۰۰۰	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 $$$$

موجودی کالا

مانده اول دوره $$$ جایگزینی $$$	حذف $$$
م . بدهکار $$$ همیشه با جایگزینی برابر است	

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	۱۵۰.۰۰۰ حذف
جایگزین۱۸۰.۰۰۰	
م . 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 اول دوره	بابت اصلاح حساب موجودی کالا در پایان دوره
(۱) $$$$$	(۲) $$$$$
$$$$$ ↓ → زیان خالص	$$$$$ ↓ سود خالص ←
سرمایه $$$	خ سود و زیان $$$
خ سود و زیان $$$	سرمایه $$$

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.

www.pnu-m-s.com

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.

نام حساب	مانده بدهکار	مانده بستانکار
خلاصه سود و زیان	$$$$	$$$$$
اصلاح حساب موجودی کالا اول دوره		اصلاح حساب موجودی کالا آخر دوره

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

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.

تراز آزمایشی قبل از اصلاحات

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

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- ۸۴/۱۲/۹فروش کالا به مبلغ ۷۵۰.۰۰۰ ریال به فروشگاه تیر بطور نقدی

۸- ۸۴/۱۲/۱۱اعطای 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- ۸۴/۱۲/۱۶دریافت مبلغ ۴۰۰.۰۰۰ ریال از فروشگاه دی بابت پیش دریافت فروش کالا

۱۵- ۸۴/۱۲/۲۰خرید 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- ۸۴/۱۲/۲۳برداشت 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 اسند ماه

۲۲-۸۴/۱۲/۲۸پرداخت مبلغ ۲۵۰.۰۰۰ ریال بابت حقوق اسفند ماه کارکنان

مطلوب است:

۱- ثبت فعالیتهای مالی در دفتر روزنامه

www.pnu-m-s.com

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

فروش کالا طی دوره	۹۲۰.۰۰۰		
- (برگشت از فروش)	(۵۰.۰۰۰)		
- (ت. ن. فروش)	(۲۸.۰۰۰)		
فروش کالا			۸۴۲.۰۰۰
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)	(۶۳۰۰۰)		
- (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

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

خلاصه سود و زیان

(۱) ۲۰۰.۰۰۰	(۲) ۱۴۰.۰۰۰
(۳) ۹۰۳.۰۰۰	(۴) ۱.۰۱۰.۰۰۰
(۵) ۴۷.۰۰۰	م . ۴۷.۰۰۰

جواب مثال شماره ۳:

۱- خلاصه سود و زیان ۴۵۰.۰۰۰
موجودی کالا ۴۵۰.۰۰۰

۲- موجودی کالا ۵۳۵.۰۰۰
خلاصه سود و زیان ۵۳۵.۰۰۰

۳- هزینه ملزومات ۸۰.۰۰۰
موجودی ملزومات ۸۰.۰۰۰

۴- هزینه بیمه ۱۲۵.۰۰۰
۱۲۵.۰۰۰ = ۵/۱۲ × ۳۰۰.۰۰۰ پ پرداخت بیمه ۱۲۵.۰۰۰

۵- پ دریافت فروش ۱۵۰.۰۰۰
۱۲۵.۰۰۰ = ۵/۱۲ × ۳۰۰.۰۰۰ فروش ۱۵۰.۰۰۰

۶- هزینه حقوق ۳۲.۰۰۰
حقوق پرداختنی ۳۲.۰۰۰

موجودی کالا

م ۴۵۰.۰۰۰	۱)۴۵۰.۰۰۰
۲)۵۳۵.۰۰۰	
م ۵۳۵.۰۰۰	

فروش کالا

	۵)۱.۴۲۵.۰۰۰
	۱۵۰.۰۰۰
	م ۱.۵۷۵.۰۰۰

خلاصه سود و زیان

۱)۴۵۰.۰۰۰	۲)۵۳۵.۰۰۰

پ دریافت فروش

۵)۱۵۰.۰۰۰	۶۰۰.۰۰۰
	م ۴۵۰.۰۰۰

هزینه بیمه

۴)۱۲۵.۰۰۰	

هزینه ملزومات

۳)۸۰.۰۰۰	

تراز آزمایشی بعد از اصلاحات

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

حقوق پرداختنی

۶)۳۲.۰۰۰	

موجودی ملزومات

م ۱۳۵.۰۰۰	۳)۸۰.۰۰۰
۵۵.۰۰۰	

هزینه حقوق

۶) ۳۲.۰۰۰	
۲۶۳.۰۰۰	
م ۲۹۵.۰۰۰	

پ پرداخت بیمه

۳۰۰.۰۰۰	۴)۱۲۵.۰۰۰

صورت حساب سود و زیان

فروش کالا	۱.۵۷۵.۰۰۰	
- (برگشت از فروش)	(۴۸۰.۰۰۰)	
فروش کالا		۱.۵۲۷.۰۰۰
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

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

ترازنامه

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

www.pnu-m-s.com

جواب مثال شماره ۴:

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

برگشت از فروش

	۸)۳۰.۰۰۰
	م۳۰.۰۰۰

ح/پرداختنی

۱۲)۴۰۰.۰۰۰	۵)۴۰۰.۰۰۰
۱۸)۶۰۰.۰۰۰	۱۰)۶۰۰.۰۰۰
	م صفر

پ پرداخت اجاره

	۲)۴۵۰.۰۰۰
	م۴۵۰.۰۰۰

موجودی کالا

۱)۶۰۰.۰۰۰	۱۷)۱۵۰.۰۰۰
م ۴۵۰.۰۰۰	

صندوق

۱)۳.۵۰۰.۰۰۰	۲)۴۵۰.۰۰۰
۵)۷۵۰.۰۰۰	۳)۳۰۰.۰۰۰
۱۴)۴۰۰.۰۰۰	۴)۶۰۰.۰۰۰
۱۶)۵۰.۰۰۰	۶)۲۵.۰۰۰
۱۹)۴۵۰.۰۰۰	۸)۳۰.۰۰۰
۲۰)۳۰۰.۰۰۰	۹)۱۲۰.۰۰۰
	۱۱)۳۰.۰۰۰
	۱۲)۳۹۲.۰۰۰
	۱۵)۲۵۰.۰۰۰
	۱۸)۶۰۰.۰۰۰
	۲۱)۷۵.۰۰۰
	۲۲)۲۵۰.۰۰۰
م ۲.۳۲۸.۰۰۰	

برداشت

	۹)۱۲۰.۰۰۰
	۱۷)۱۵۰.۰۰۰
	م۲۷۰.۰۰۰

هزینه حمل کالا

۶)۲۵.۰۰۰	
۱۱)۳۰.۰۰۰	
م۵۵.۰۰۰	

پ پرداخت بیمه

	۳)۳۰۰.۰۰۰
	م۳۰۰.۰۰۰

ماشین آلات

۱)۹۰۰.۰۰۰	
م۹۰۰.۰۰۰	

ت.ن. خرید

۱۲)۸.۰۰۰	
م۸.۰۰۰	

فروش کالا

	۷)۷۵۰.۰۰۰
	۱۳)۳۰۰.۰۰۰
	۱۹)۴۵۰.۰۰۰
	م۱.۵۰۰.۰۰۰

خرید کالا

	۵)۴۰۰.۰۰۰
	۱۵)۲۵۰.۰۰۰
	۱۰)۶۵۰.۰۰۰
	م۱.۲۵۰.۰۰۰

سرمایه

	۱)۵.۰۰۰.۰۰۰
	م۵.۰۰۰.۰۰۰

موجودی ملزومات

۴)۶۰۰.۰۰۰	
م۶۰۰.۰۰۰	

ح / دریافتنی

۲۰)۳۰۰.۰۰۰	۱۳)۳۰۰.۰۰۰
	م صفر

هزینه حقوق

	۲۲)۲۵۰.۰۰۰
	م۲۵۰.۰۰۰

هزینه آب و برق

	۲۱)۷۵.۰۰۰
	م۷۵.۰۰۰

برگشت از خرید

	۱۵)۵۰.۰۰۰
	م۵۰.۰۰۰

پ دریافت فروش

	۱۴)۴۰۰.۰۰۰
	م۴۰۰.۰۰۰

تراز آزمایشی قبل از اصلاحات

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

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
۵۶۵.۰۰۰=۶۰۰.۰۰۰-۳۵.۰۰۰ موجودی ملزومات ۵۶۵.۰۰۰

۴- پیش دریافت فروش ۱۲۰.۰۰۰
۱۲۰.۰۰۰=٪۳۰ × ۴۰۰.۰۰۰ فروش ۱۲۰.۰۰۰

۵- هزینه اجاره ۷۵.۰۰۰
۷۵.۰۰۰=۱/۶ – ۴۵۰.۰۰۰ پ پرداخت اجاره ۷۵.۰۰۰

۶- هزینه بیمه ۲۵.۰۰۰
۲۵.۰۰۰ = ۱/۱۲ – ۳۰۰.۰۰۰ پ پرداخت بیمه ۲۵.۰۰۰

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		۵۶۵.۰۰۰ م			
		۷۵۰.۰۰۰م							

فروش		هزینه اجاره		هزینه بیمه		پ پرداخت بیمه		پ دریافت فروش	
	۱.۵۰۰.۰۰۰	۵)۷۵.۰۰۰		۶)۲۵.۰۰۰		۳۰۰.۰۰۰	۶)۲۵.۰۰۰	۴)۱۲۰.۰۰۰	۴۰۰.۰۰۰
	۴)۱۲۰.۰۰۰	۷۵.۰۰۰م		۲۵.۰۰۰م		۲۷۵.۰۰۰م			۲۸۰.۰۰م
	۱.۶۲۰.۰۰۰م								

تراز آزمایشی بعد از اصلاحات

نام حساب	مانده بدهکار	مانده بستانکار
صندوق	۲.۳۲۸.۰۰۰	
موجودی کالا	۷۵۰.۰۰۰	
موجودی ملزومات	۳۵.۰۰۰	
پیش پرداخت بیمه	۲۷۵.۰۰۰	
پیش پرداخت اجاره	۳۷۵.۰۰۰	
ماشین آلات	۹۰۰.۰۰۰	
پیش دریافت فروش		۲۸۰.۰۰۰
سرمایه		۵.۰۰۰.۰۰۰
برداشت	۲۷۰.۰۰۰	
خلاصه سود و زیان	۴۵۰.۰۰۰	۷۵۰.۰۰۰
فروش کالا		۱.۶۲۰.۰۰۰
برگشت از فروش	۳۰.۰۰۰	
خرید کالا	۱.۲۵۰.۰۰۰	
ت . ن. خرید کالا		۸.۰۰۰
برگشت از خرید		۵۰.۰۰۰
هزینه حمل کالای خریداری شده	۵۵.۰۰۰	
هزینه آب و برق	۷۵.۰۰۰	
هزینه حقوق	۲۵۰.۰۰۰	
هزینه بیمه	۲۵.۰۰۰	
هزینه اجاره	۷۵.۰۰۰	
هزینه ملزومات	۵۶۵.۰۰۰	
جمع	۷.۷۰۸.۰۰۰	۷.۷۰۸.۰۰۰

صورت حساب سود و زیان

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

صورت حساب سرمایه

سرمایه اول دوره	۵.۰۰۰.۰۰۰
زیان خالص	(۳۴۷.۰۰۰)
برداشت	(۲۷۰.۰۰۰)
سرمایه پایان دوره	۴.۳۸۳.۰۰۰

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

خلاصه سود و زیان

۴۵۰.۰۰۰ (۱)	۷۵۰.۰۰۰ (۲)
۲.۳۲۵.۰۰۰ (۳)	۱.۶۷۸.۰۰۰ (۴)
م ۳۴۷.۰۰۰	۳۴۷.۰۰۰ (۵)

ترازنامه

دارایی های جاری:		بدهی های جاری:	
صندوق	۲.۳۲۸.۰۰۰	پ دریافت فروش	۲۸۰.۰۰۰
موجودی کالا	۷۵۰.۰۰۰		
موجودی ملزومات	۳۵.۰۰۰		
پ پرداخت بیمه	۲۷۵.۰۰۰	جمع بدهی های جاری	۲۸۰.۰۰۰
پ پرداخت اجاره	۳۷۵.۰۰۰		
جمع دارایی های جاری	۳.۷۶۳.۰۰۰		
دارایی های ثابت:			
ماشین آلات	۹۰۰.۰۰۰		
جمع دارایی های ثابت	۹۰۰.۰۰۰	سرمایه پایان دوره	۴.۳۸۳.۰۰۰
جمع دارایی ها	۴.۶۶۳.۰۰۰	جمع بدهی ها و سرمایه	۴.۶۶۳.۰۰۰

بستن و افتتاح حسابهای دائمی

روش معکوس

پ دریافت فروش	۲۸۰.۰۰۰
سرمایه	۴.۳۸۳.۰۰۰

صندوق	۲.۳۲۸.۰۰۰
موجودی کالا	۷۵۰.۰۰۰
موجودی ملزومات	۳۵.۰۰۰
پ پرداخت بیمه	۲۷۵.۰۰۰
پ پرداخت اجاره	۳۷۵.۰۰۰
ماشین آلات	۹۰۰.۰۰۰

بابت بستن حساب دائمی

سال ۸۵

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

بابت افتتاح حساب دائمی در سال ۸۵

www.pnu-m-s.com