

اصول حسابداری ۱

موضوع	شماره صفحه
فهرست.....	۱ -
سر فصل اصول حسابداری ۱.....	۴ -
مفاهیم اولیه حسابداری.....	۴ -
شاخه های حسابداری.....	۴ -
۱ - حسابداری مالی.....	۵ -
۲ - حسابداری صنعتی.....	۵ -
۳ - حسابداری مالیاتی.....	۵ -
۴ - حسابداری دولتی.....	۵ -
۵ - حسابرسی.....	۵ -
۶ - حسابداری مدیریت.....	۵ -
۱ - ۱ - بخش عمومی.....	۶ -
۱ - ۲ - بخش خصوصی.....	۶ -
۱ - ۳ - بخش تعاونی.....	۶ -
۲ - ۱ - انتفاعی.....	۶ -
۲ - ۲ - غیر انتفاعی.....	۶ -
۳ - ۱ - شرکت خدماتی.....	۶ -
۳ - ۲ - شرکت بازرگانی.....	۶ -
۳ - ۳ - شرکت تولیدی.....	۶ -
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 -

- ۸ - سرمایه:
- ۸ - دارایی ها
- ۹ - ۱ - دارایی های جاری (کوتاه مدت):
- ۱۰ - - دارایی های ثابت (بلند مدت):
- ۱۰ - بدهی ها
- ۱۰ - ۱ - بدهی های جاری (کوتاه مدت):
- ۱۱ - ۲ - بدهی های غیر جاری (بلند مدت):
- ۱۲ - شکل ترازنامه
- ۱۴ - صورت حساب سود و زیان شرکت های خدماتی
- ۱۵ - درآمد
- ۱۵ - هزینه
- ۱۶ - صورت حساب سرمایه
- ۱۶ - سرمایه گذاری
- ۱۶ - برداشت
- ۱۷ - ترتیب تهیه صورتهای مالی
- ۱۹ - تجزیه و تحلیل فعالیت های مالی و اثر این فعالیتها بر روی معادله حسابداری
- ۱۹ - قواعد تجزیه و تحلیل
- ۳۴ - ثبت فعالیت های مالی در حسابها (استفاده از حساب T در ثبت فعالیتها)
- ۵۳ - ثبت فعالیت های مالی در دفتر قانونی حسابداری
- ۵۳ - دفتر روزنامه
- ۵۳ - دفتر کل
- ۵۷ - تراز آزمایشی
- ۵۸ - شکل تراز آزمایشی
- ۶۰ - اصلاح حسابها در پایان دوره مالی
- ۶۱ - ۱ - اصلاح حساب پیش پرداخت هزینه ها (بیمه و اجاره)
- ۶۲ - ۲ - اصلاح حساب پیش دریافت درآمد
- ۶۳ - ۳ - اصلاح حساب موجودی ملزومات
- ۶۴ - ۴ - اصلاح حساب هزینه های معوقه
- ۶۴ - ۵ - اصلاح حساب درآمد های معوقه
- ۶۴ - ۶ - اصلاح حساب موجودی کالا
- ۶۵ - ۷ - اصلاح حساب استهلاك دارایی های ثابت
- ۶۶ - بستن حسابها

- ۶۹ - بستن حسابهای دائمی
- ۸۰ - عملیات حسابداری در شرکتهای بازرگانی
- ۸۱ - حساب خرید کالا
- ۸۱ - حساب فروش کالا
- ۸۵ - انواع تخفیفات در شرکتهای بازرگانی
- ۸۵ - ۱-تخفیف تجاری
- ۸۵ - ۲-تخفیفات بعثت عیب و نقص کالا
- ۸۶ - ۳-تخفیفات نقدی
- ۸۸ - اصلاح حساب در شرکت بازرگانی
- ۸۸ - بستن حسابها در شرکتهای بازرگانی
- ۹۰ - تهیه صورتهای مالی

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 - دو ستونی
ب - چهار ستونی
۶. تغییرات و اصلاحات پایان دوره مالی
۷. بستن حسابها در قالب:
الف - حسابهای موقت
ب - حسابهای دائمی
۸. افتتاح حسابها
۹. تهیه صورتهای مالی

مفاهیم اولیه حسابداری

- تعریف حسابداری

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

شاخه های حسابداری

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

۱ - حسابداری مالی

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

۲ - حسابداری صنعتی

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

۳ - حسابداری مالیاتی

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

۴ - حسابداری دولتی

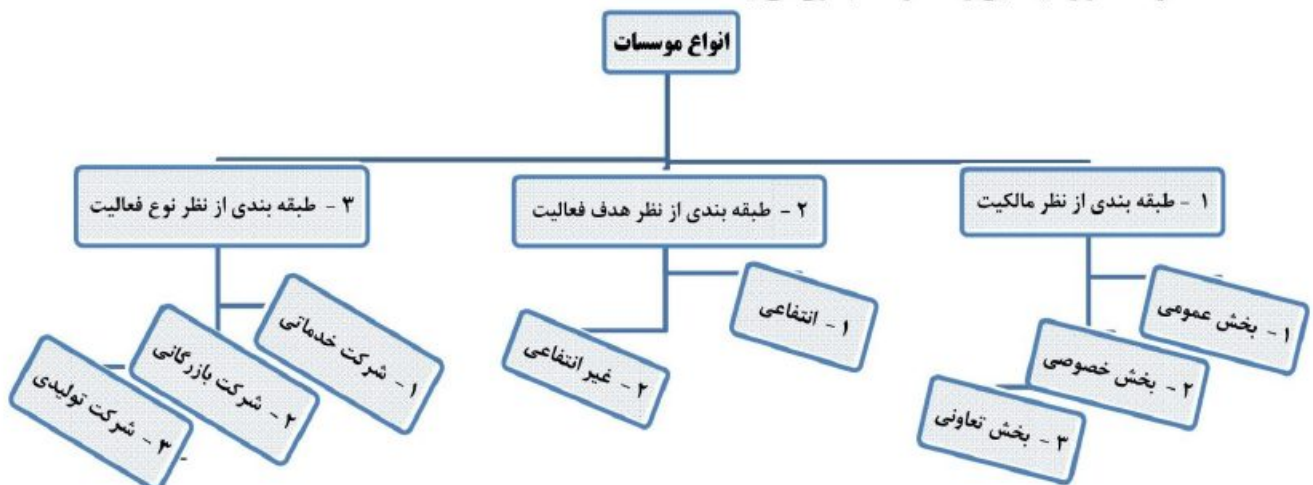
شاخه ای از حسابداری است که به توضیح اصول، تشخیص، ثبت، تجزیه تحلیل و گزارشات فعالیت های مالی در موسسات دولتی می پردازد و شامل اطلاعات مربوط به درآمد، هزینه و کنترل وظایف مصارف بودجه و پیش بینی صحیح اعتبارات در بودجه می باشد.

۵ - حسابرسی

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

۶ - حسابداری مدیریت

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



۱-۱ - بخش عمومی

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

۱-۲ - بخش خصوصی

واحد هایی هستند که در مالکیت و مدیریت اشخاص حقیقی یا حقوقی قرار دارند و این موسسات را می توان به دو گروه تقسیم کرد:

الف: موسساتی که در مالکیت یک فرد قرار دارد.

ب : موسساتی که طبق قانون با سرمایه چند نفر شخص حقیقی یا حقوقی تشکیل می شود. مانند: شرکتهای سهامی و غیر سهامی.

۱-۳ - بخش تعاونی

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

۱-۲ - 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.

۱-۳ - شرکت خدماتی

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

۲-۳ - 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.

تهیه صورتهای مالی

ترازنامه

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

نام شرکت		ترازنامه	
تاریخ ۸۷/۱۲/۲۹			
دارایی ها	****	بدهی ها	****
جمع	*****	سرمایه	****
		جمع	*****

دارایی ها:

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

بدهی ها:

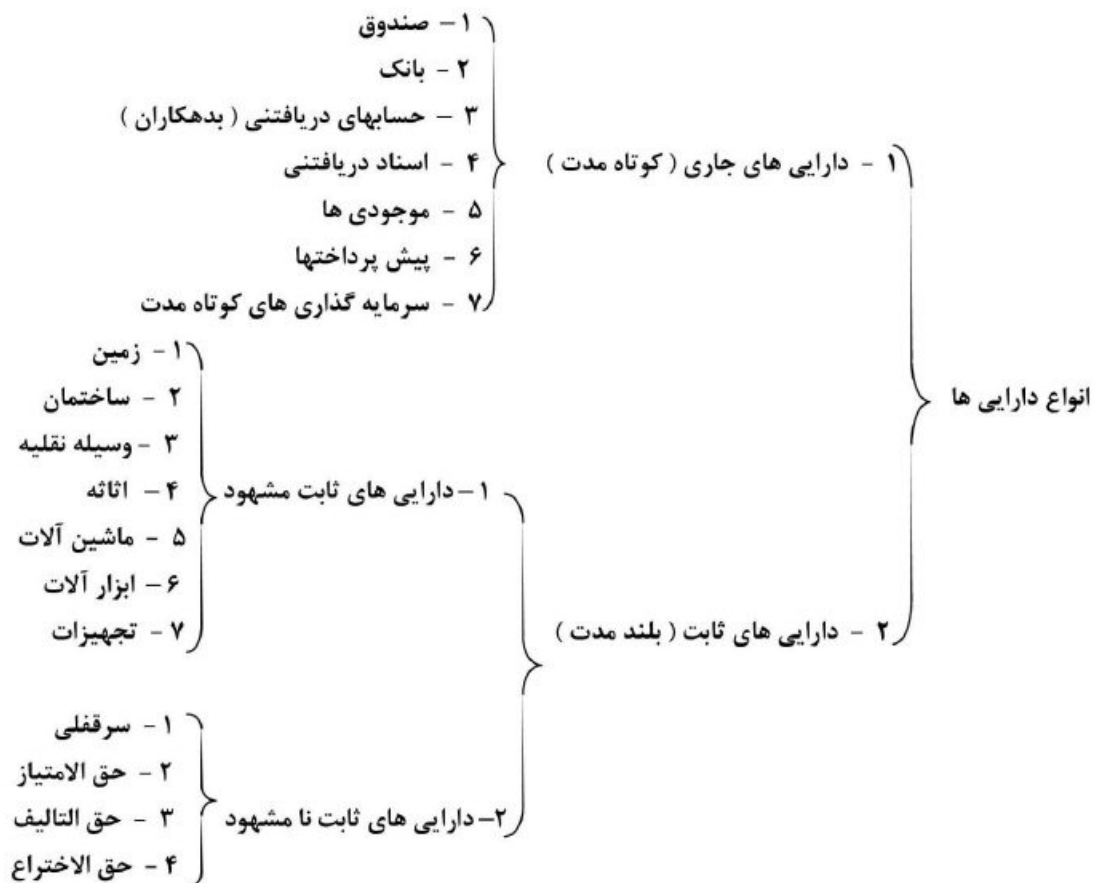
تعهدات یک شرکت در مقابل اشخاص حقیقی یا حقوقی است که ناشی از یک رویداد گذشته و از محل دارایی ها پرداخت می شود.

سرمایه:

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

دارایی ها

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



۱ - دارایی‌های جاری (کوتاه مدت):

دارایی‌هایی هستند که طی یک سال مالی به وجه نقد تبدیل می‌شود که شامل زیر می‌شود:

۱-۱ - صندوق: وجوهی است که نزد شرکت نگهداری می‌شود.

۱-۲ - بانک: وجوهی است که بصورت یک حساب جاری در بانکها نگهداری می‌شود که به این دو مورد مطالبات شرکت یعنی اشخاص باید پول به شرکت پرداخت نمایند.

۱-۳ - حسابهای دریافتی (بدهکاران): حسابهای دریافتی یا بدهکاران اشخاص که متکی به سندی نمی‌باشد.

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

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

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

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

۷-۱ - سرمایه گذاری کوتاه مدت: مازاد وجه نقدی است که شرکت در قالب سپرده های بانکی اوراق مشارکت و خرید سهام انجام می دهد.

- دارایی های ثابت (بلند مدت):

دارایی هایی هستند که ویژگی های زیر را دارد:

الف (دارای عمر مفید بلند است (بیشتر از یک سال)

ب (دارای منافع آتی باشد.

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

انواع دارایی ها به ۲ دسته تقسیم می شوند:

۱- دارایی های ثابت مشهود: دارایی هایی هستند که قابلیت مشاهده دارد. مانند: ۱ - زمین، ۲ - وسیله نقلیه، ۳ - ساختمان، ۴ - اثاثه، ۵ - ماشین آلات، ۶ - ابزار آلات، ۷ - تجهیزات و ...

۲- دارایی های ثابت نامشهود: دارایی هایی هستند که فاقد قابلیت مشاهده دارد. مانند: ۱ - سرقفلی، ۲ - حق الامتیاز، ۳ - حق 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 پرداختی (بستانکاران): حسابهای پرداختی که متکی به سندی نمی باشد.

۱-۲ - اسناد پرداختی: اسناد پرداختی 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 پرداختی بلند مدت

۲- اسناد پرداختی بلند مدت

۳- وامهای دریافتی بلند مدت



شکل ترازنامه

ترازنامه شرکت

تاریخ ۸۷/۱۲/۲۹

بدهی های جاری:		دارایی های جاری:	
SS حسابهای دریافتنی (بستانکاران)	SS	SS صندوق	
SS اسناد پرداختنی	SS	SS بانک	
SS پیش دریافتها	SS	SS سرمایه گذاری کوتاه مدت	
SS وام کوتاه مدت	SS	SS حسابهای دریافتنی (بدهکاران)	
<u>SSSS</u> جمع بدهی های جاری :	SS	SS اسناد دریافتنی	
بدهی های (غیر جاری) ثابت:	SS	SS موجودی ها	
SS حسابهای پرداختنی بلند مدت	SS	SS پیش پرداختها	
SS اسناد پرداختنی بلند مدت	<u>SSSS</u>	<u>SSSS</u> جمع دارایی های جاری :	
SS وام های پرداختنی بلند مدت		دارایی های ثابت:	
<u>SSSS</u> جمع بدهی های ثابت:	SS	SS زمین	
<u>SSSS</u> سرمایه	SS	SS ساختمان	
	SS	SS وسیله نقلیه	
	SS	SS اثاثه	
	SS	SS ماشین آلات	
	SS	SS سرقفلی	
	SS	SS حق امتیاز	
	SS	SS و	
	<u>SSSS</u>	<u>SSSS</u> جمع دارایی های ثابت:	
<u>SSSSSS</u> جمع بدهی ها و سرمایه	<u>SSSSSS</u>	جمع دارایی ها	

ترازنامه شرکت آلفا

تاریخ ۸۵/۱۲/۲۹

بدهی های جاری:	دارایی های جاری:
حسابهای دریافتی (بستانکاران) ۱۰۰.۰۰۰	صندوق ۴۷۰.۰۰۰
اسناد پرداختی ۹.۰۰۰.۰۰۰	بانک ۴.۹۵۰.۰۰۰
جمع دارایی های جاری: ۹.۱۰۰.۰۰۰	حسابهای دریافتی (بدهکاران) ۱۱۰.۰۰۰
بدهی های (غیر جاری) ثابت:	جمع دارایی های جاری: ۵.۵۳۰.۰۰۰
وام های پرداختی بلند مدت ۱.۵۰۰.۰۰۰	دارایی های ثابت:
جمع بدهی های ثابت: ۱.۵۰۰.۰۰۰	زمین ۲.۵۰۰.۰۰۰
سرمایه ۱۲.۵۸۰.۰۰۰	ساختمان ۶.۰۰۰.۰۰۰
	اثاثه ۱۵۰.۰۰۰
	وسيله نقلیه ۹.۰۰۰.۰۰۰
	جمع دارایی های ثابت: ۱۷.۶۵۰.۰۰۰
جمع بدهی ها و سرمایه ۲۳.۱۸۰.۰۰۰	جمع کل دارایی ها ۲۳.۱۸۰.۰۰۰

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

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

توازننامه شرکت آلفا

تاریخ ۸۶/۶/۳۱

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

صورت حساب سود و زیان شرکت های خدماتی

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

شرکت

صورت حساب سود و زیان

تاریخ ۸۷/۱۲/۲۹

درآمدها:	
SSS	-----
SSS	-----
SSS	-----
	(کسر می شود) هزینه ها:
SSS	-----
SSS	-----
SSS	-----
SSSS یا (SSSS)	خلاصه سود و زیان

زبان : 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. شرکتهای علاوه بر درآمدهای خود می توانند درآمدهای دیگری مانند اجاره محل، سود سپرده بانکی و یا سایر درآمدها بدست می آید.

هزینه

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

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

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

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

	درآمد ها:
	(کسر می شود) هزینه ها:
	هزینه آگهی
	هزینه اجاره
	هزینه تلفن
	هزینه حقوق
	هزینه آب و برق
۱۲.۰۰۰	جمع هزینه ها
	(۱۶.۳۰۰)
۴۳۰۰ (زیان)	خلاصه سود و زیان

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

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

	درآمد ها:
	(کسر می شود) هزینه ها:
	هزینه آگهی
	هزینه اجاره
	هزینه تلفن
	هزینه حقوق
	هزینه آب و برق
۲۰.۰۰۰	جمع هزینه ها
	(۱۶.۳۰۰)
۳۳۰۰ سود	خلاصه سود و زیان

صورت حساب سرمایه

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

شرکت

صورت حساب سرمایه

دوره مالی منتهی به ۸۷/۱۲/۲۹

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

سرمایه گذاری

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

۱. آورده نقد

۲. آورده غیر نقد

برداشت

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

۱. برداشت نقدی

۲. برداشت غیر نقدی

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

شرکت

صورت حساب سرمایه

دوره مالی منتهی به ۸۷/۱۲/۲۹

۱۰۰,۰۰۰	سرمایه گذاری اول دوره
۵۰,۰۰۰	+ : سرمایه گذاری مجدد طی دوره:
۱۰,۰۰۰	+ : سود خالص
(۶۰,۰۰۰)	- : برداشت
<u>۱۰۰,۰۰۰</u>	سرمایه پایان دوره

سرمایه اول دوره ۱۰۰,۰۰۰ ریال

سرمایه گذاری مجدد طی دوره ۵۰,۰۰۰ ریال

سود خالص ۱۰,۰۰۰ ریال

برداشت ۶۰,۰۰۰ ریال

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

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

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

ترتیب تهیه صورتهای مالی

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

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

صندوق	۲۵۰.۰۰۰ ریال	برداشت	۱۲۰.۰۰۰ ریال
بانک	۱۰۰.۰۰۰ ریال	هزینه اجاره	۶۰.۰۰۰ ریال
درآمد	۵۶۶.۰۰۰ ریال	زمین	۳۵۰.۰۰۰ ریال
وام کوتاه مدت	۲۰۰.۰۰۰ ریال	پیش دریافت	۱۰۰.۰۰۰ ریال
حسابهای دریافتی	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

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

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

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

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

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

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

معادله حسابداری همان ترازنامه است.

دارایی‌ها	=	بدهی‌ها	+	سرمایه
↓		↓		↓
منابع اقتصادی متعلق به شرکت		حق مالی دیگران نسبت به دارایی‌ها		حق مالی صاحب شرکت نسبت به دارایی
چی دارم		از کجا آورده‌ام		

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

۱. تامین از محل دیگران = بدهی‌ها
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 می‌یابد.
۲. اگر یک طرف معامله به اندازه مبلغی کاهش یابد طرف دیگر به همان اندازه و مبلغ کاهش می‌یابد.
۳. اگر یک طرف معامله ثابت باشد طرف دیگر اگر به اندازه مبلغی کاهش یابد همان طرف به همان اندازه افزایش می‌یابد 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)

دارایی‌ها	=	بدهی‌ها	+	سرمایه
صندوق	=			
+ ۵.۰۰۰.۰۰۰				۵.۰۰۰.۰۰۰
مانده	=			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)

دارایی‌ها	=	بدهی‌ها	+	سرمایه
صندوق	=			
- ۳.۰۰۰.۰۰۰		ساختمان		
+ ۳.۰۰۰.۰۰۰				۵.۰۰۰.۰۰۰
مانده قبلی	=			۵.۰۰۰.۰۰۰
۲.۰۰۰.۰۰۰	=	۳.۰۰۰.۰۰۰		۵.۰۰۰.۰۰۰
اثر فعالیت				مانده جدید

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

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

دارایی ها		=	بدهی ها	
مانده قبلی	صندوق		حساب پرداختنی	سرمايه
۲.۰۰۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	=		۵.۰۰۰.۰۰۰
		=	۸۰۰.۰۰۰	
		=		۸۰۰.۰۰۰
		=		۵.۰۰۰.۰۰۰
مانده جدید	۲.۰۰۰.۰۰۰	=	۸۰۰.۰۰۰	۵.۰۰۰.۰۰۰

۴. مبلغ ۵۰۰.۰۰۰ ریال از بدهی خود را به شرکت آلفا پرداخت نموده است.

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	
مانده قبلی	صندوق		حساب پرداختنی	سرمايه
۲.۰۰۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	=	۸۰۰.۰۰۰	۵.۰۰۰.۰۰۰
		=	۵۰۰.۰۰۰	
		=		۵۰۰.۰۰۰
		=		۵.۰۰۰.۰۰۰
مانده جدید	۱.۵۰۰.۰۰۰	=	۳۰۰.۰۰۰	۵.۰۰۰.۰۰۰

۵. قسمتی از ائانه 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 ائانه کاهش یافته و یک دارایی به نام حسابهای دریافتنی افزایش یافته (قاعده سوم)

دارایی ها		=	بدهی ها	
مانده قبلی	صندوق		حساب پرداختنی	سرمايه
۱.۵۰۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	=	۸۰۰.۰۰۰	۵.۰۰۰.۰۰۰
		=		
		=		۱۸۰.۰۰۰
		=		۱۸۰.۰۰۰
		=		۵.۰۰۰.۰۰۰
مانده جدید	۱.۵۰۰.۰۰۰	=	۱۸۰.۰۰۰	۵.۰۰۰.۰۰۰

۶. مبلغ ۱۰۰.۰۰۰ ریال از مطالبات خود را از شرکت بتا دریافت نموده است.

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

دارایی ها		=	بدهی ها	
مانده قبلی	صندوق		حساب پرداختنی	سرمايه
۱.۵۰۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	=	۸۰۰.۰۰۰	۵.۰۰۰.۰۰۰
		=		
		=		۱۰۰.۰۰۰
		=		۱۰۰.۰۰۰
		=		۵.۰۰۰.۰۰۰
مانده جدید	۱.۶۰۰.۰۰۰	=	۸۰۰.۰۰۰	۵.۰۰۰.۰۰۰

تهیه تراز نامه مثال ۱

شرکت آلفا

ترازنامه

دوره مالی منتهی به ۸۵/۱۲/۲۹

بدهی های جاری:		دارایی های جاری:	
حسابهای پرداختی	۳۰۰.۰۰۰	صندوق	۱.۶۰۰.۰۰۰
جمع بدهی های جاری	<u>۳۰۰.۰۰۰</u>	حسابهای دریافتی	۸۰.۰۰۰
		جمع دارایی های جاری:	<u>۱.۶۸۰.۰۰۰</u>
سرمایه	<u>۶۰۰.۰۰۰</u>	دارایی های ثابت:	
		ساختمان	۳.۰۰۰.۰۰۰
		اثاثه	۶۲۰.۰۰۰
		جمع دارایی های ثابت:	<u>۳.۶۲۰.۰۰۰</u>
جمع بدهی و سرمایه	<u>۵.۳۰۰.۰۰۰</u>	جمع دارایی	<u>۵.۳۰۰.۰۰۰</u>

مثال ۲: با توجه به اطلاعات زیر مطلوب است تجزیه و تحلیل فعالیتها و اثر این فعالیتها بر روی معادله حسابداری و تهیه ترازنامه مربوط به انتهای عملیات:

۱. اختصاص مبلغ ۴۰۰.۰۰۰ ریال به عنوان سرمایه اول دوره بصورت نقدی و واریز آن به صندوق.

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

دارایی ها	=	بدهی ها	+	سرمایه
صندوق	=			
+ ۴۰۰.۰۰۰				+ ۴۰۰.۰۰۰
مانده جدید	=			۴۰۰.۰۰۰

۲. خرید یک قطعه زمین به مبلغ ۷۰۰.۰۰۰ ریال که ۳۰۰.۰۰۰ ریال آن را نقد می پردازد و برای مابقی آن سفته ای

صادر و به فروشنده می دهد.

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

به نام اسناد پرداختی افزایش یافته .

دارایی ها	=	بدهی ها	+	سرمایه
صندوق	=	اسناد پرداختی		
زمین	=	+ ۴۰۰.۰۰۰		
۴۰۰.۰۰۰	=			۴۰۰.۰۰۰
مانده قبلی				
-۳۰۰.۰۰۰	=			
+۷۰۰.۰۰۰				
اثر فعالیت				
۱۰۰.۰۰۰	=	۴۰۰.۰۰۰		۴۰۰.۰۰۰
مانده جدید				
۷۰۰.۰۰۰				

۳. خرید ائانه به مبلغ ۵۰.۰۰۰ ریال بطور نسیه.

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

دارایی ها		=	بدهی ها		+ سرمایه	
صندوق	زمین	ائانه	حساب پرداختنی اسناد پرداختنی			
مانده قبلی	۱۰۰.۰۰۰	۷۰۰.۰۰۰	۴۰۰.۰۰۰			
اثر فعالیت		+ ۵۰.۰۰۰	+ ۵۰.۰۰۰			
مانده جدید	۱۰۰.۰۰۰	۷۰۰.۰۰۰	۴۰۰.۰۰۰	۵۰.۰۰۰		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	ائانه	ملزومات	حساب پرداختنی اسناد پرداختنی		
مانده قبلی	۱۰۰.۰۰۰	۷۰۰.۰۰۰	۵۰.۰۰۰	۴۰۰.۰۰۰		
اثر فعالیت			+ ۸۰.۰۰۰	+ ۴۰.۰۰۰		
مانده جدید	۶۰.۰۰۰	۷۰۰.۰۰۰	۵۰.۰۰۰	۴۰۰.۰۰۰	۹۰.۰۰۰	۴۰۰.۰۰۰

۵. پرداخت بهای ائانه 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	ائانه	ملزومات	حساب پرداختنی اسناد پرداختنی		
مانده قبلی	۶۰.۰۰۰	۷۰۰.۰۰۰	۵۰.۰۰۰	۸۰.۰۰۰	۹۰.۰۰۰	۴۰۰.۰۰۰
اثر فعالیت					- ۵۰.۰۰۰	
مانده جدید	۱۰.۰۰۰	۷۰۰.۰۰۰	۵۰.۰۰۰	۸۰.۰۰۰	۴۰.۰۰۰	۴۰۰.۰۰۰

۶. فروش نصف قطعه زمین خریداری شده به مبلغ ۳۵۰.۰۰۰ ریال بصورت نقدی.

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

دارایی ها		=	بدهی ها		+ سرمایه	
صندوق	زمین	ائانه	ملزومات	حساب پرداختنی اسناد پرداختنی		
مانده قبلی	۱۰.۰۰۰	۷۰۰.۰۰۰	۵۰.۰۰۰	۸۰.۰۰۰	۴۰.۰۰۰	۴۰۰.۰۰۰
اثر فعالیت		+ ۳۵۰.۰۰۰				
مانده جدید	۳۶۰.۰۰۰	۷۰۰.۰۰۰	۵۰.۰۰۰	۸۰.۰۰۰	۴۰.۰۰۰	۴۰۰.۰۰۰

۲. خرید ائانه به مبلغ ۶۰.۰۰۰ ریال بطور نقد.

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

دارایی ها	=	بدهی ها	+	سرمایه
صندوق	=	ائانه		
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	=	وسيله نقلیه	=	اسناد / پ
مانده قبلی	=	۱.۹۶۰.۰۰۰	۶۰.۰۰۰	
اثر فعالیت	=	-۵۰۰.۰۰۰	+۱.۰۰۰.۰۰۰	۲.۰۰۰.۰۰۰
مانده جدید	=	۱.۴۶۰.۰۰۰	۶۰.۰۰۰	۱.۰۰۰.۰۰۰

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	=	ملزومات	=	ح / پ
مانده قبل	=	۱.۴۴۰.۰۰۰	۶۰.۰۰۰	۱.۰۰۰.۰۰۰
اثر فعالیت	=	+۷۰.۰۰۰		+۷۰.۰۰۰
مانده جدید	=	۱.۴۴۰.۰۰۰	۶۰.۰۰۰	۱.۰۰۰.۰۰۰

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	=	ماشین آلات	=	ح / پ
مانده قبل	=	۱.۴۴۰.۰۰۰	۶۰.۰۰۰	۱.۰۰۰.۰۰۰
اثر فعالیت	=	-۲۰۰.۰۰۰	+۹۰۰.۰۰۰	+۷۰.۰۰۰
مانده جدید	=	۱.۲۴۰.۰۰۰	۶۰.۰۰۰	۱.۰۰۰.۰۰۰

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

		بدهی ها		دارایی ها			
سرمایه	+	اسناد / پ	=	ماشین آلات	ملزومات	وسيله نقلیه	صندوق
سرمایه		۷۷۰.۰۰۰		۹۰۰.۰۰۰	۷۰.۰۰۰	۱.۰۰۰.۰۰۰	۱.۲۴۰.۰۰۰
						۶۰.۰۰۰	مانده قبل
۲.۰۰۰.۰۰۰		- ۷۰.۰۰۰	=				اثر فعالیت
۲.۰۰۰.۰۰۰		۷۰۰.۰۰۰	=	۹۰۰.۰۰۰	۷۰.۰۰۰	۱.۰۰۰.۰۰۰	مانده جدید
		۵۰۰.۰۰۰				۶۰.۰۰۰	۱.۱۷۰.۰۰۰

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

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

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

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

		بدهی ها		دارایی ها			
سرمایه	+	اسناد / پ	=	ماشین آلات	ملزومات	وسيله نقلیه	صندوق
سرمایه		۷۰۰.۰۰۰		۹۰۰.۰۰۰	۷۰.۰۰۰	۱.۰۰۰.۰۰۰	۱.۱۷۰.۰۰۰
سرمایه						۴۰.۰۰۰	مانده قبل
۲.۰۰۰.۰۰۰							اثر فعالیت
						۵.۰۰۰	
۲.۰۰۰.۰۰۰		۷۰۰.۰۰۰	=	۱۵.۰۰۰	۹۰۰.۰۰۰	۱.۰۰۰.۰۰۰	مانده جدید
		۵۰۰.۰۰۰				۴۰.۰۰۰	۱.۱۷۵.۰۰۰

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

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

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

تراز نامه مثال ۳

شرکت آلفا

ترازنامه

دوره مالی منتهی به ۸۵/۱۲/۲۹

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

مثال ۴: با توجه به اطلاعات زیر مطلوب است تجزیه و تحلیل فعالیت‌های مالی و تغییرات آن بر روی معادله حسابداری و تهیه ترازنامه مربوط به انتهای عملیات:
آقای احسانی عکاسی احسان را در ۸۵/۱/۱ افتتاح می نماید. فعالیت‌های مالی طی دوره به شرح زیر می باشد:

۱. اختصاص مبلغ ۴.۵۰۰.۰۰۰ جهت سرمایه گذاری اولیه موسسه.

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

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

۲. خرید یک دستگاه وسیله نقلیه به مبلغ ۱.۸۰۰.۰۰۰ ریال بصورت نقدی.

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

سرمایه	+	بدهی ها	=	دارایی ها	
سرمایه			=	صندوق	وسيله نقلیه
۴.۵۰۰.۰۰۰			=	۴.۵۰۰.۰۰۰	
			=	-۱.۸۰۰.۰۰۰	+۱.۸۰۰.۰۰۰
۴.۵۰۰.۰۰۰			=	۲.۷۰۰.۰۰۰	۱.۸۰۰.۰۰۰

۳. خرید میز و صندلی به مبلغ ۸۵۰.۰۰۰ ریال بطور نسیه.

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

سرمایه	+	بدهی ها	=	دارایی ها	
سرمایه		ح / پ	=	صندوق	وسيله نقلیه
۴.۵۰۰.۰۰۰			=	۲.۷۰۰.۰۰۰	۱.۸۰۰.۰۰۰
		+۸۵۰.۰۰۰	=		+۸۵۰.۰۰۰
۴.۵۰۰.۰۰۰		۸۵۰.۰۰۰	=	۲.۷۰۰.۰۰۰	۱.۸۰۰.۰۰۰

۴. برگشت مبلغ ۹۰.۰۰۰ ریال از صندلی خریداری شده بند شماره ۳ به فروشنده.

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

سرمایه	+	بدهی ها	=	دارایی ها	
سرمایه		ح / پ	=	صندوق	وسيله نقلیه
۴.۵۰۰.۰۰۰		۸۵۰.۰۰۰	=	۲.۷۰۰.۰۰۰	۱.۸۰۰.۰۰۰
		-۹۰.۰۰۰	=		-۹۰.۰۰۰
۴.۵۰۰.۰۰۰		۷۶۰.۰۰۰	=	۲.۷۰۰.۰۰۰	۱.۸۰۰.۰۰۰

۵. پرداخت مبلغ ۵۰۰.۰۰۰ ریال به طلب کاران مربوط به بند شماره ۳.

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

سرمایه	+	بدهی ها	=	دارایی ها	
سرمایه		ح / پ	=	صندوق	وسيله نقلیه
۴.۵۰۰.۰۰۰		۷۶۰.۰۰۰	=	۲.۷۰۰.۰۰۰	۱.۸۰۰.۰۰۰
		-۵۰۰.۰۰۰	=		-۵۰۰.۰۰۰
۴.۵۰۰.۰۰۰		۲۶۰.۰۰۰	=	۲.۲۰۰.۰۰۰	۱.۸۰۰.۰۰۰

۶. پرداخت اجاره ساختمان عکاسی به مبلغ ۴۲۰.۰۰۰ ریال بصورت نقدی.

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

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

۷. آقای احسانی با اختصاص مبلغ ۲.۰۰۰.۰۰۰ ریال بصورت نقدی و واریز به صندوق سرمایه خود را افزایش داد .

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

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

۸. دریافت مبلغ ۸۵۰.۰۰۰ ریال از مشتریان بابت ظهور عکس .

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

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

۹. ارسال صورتحساب ظهور عکس برای مشتریان به مبلغ ۱.۰۰۰.۰۰۰ ریال .

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

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

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

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

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

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

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

نکات مثال شماره ۴

- دریافت صورتحساب ← ح / پرداختنی ← نسبه
 - ارسال صورتحساب ← ح / دریافتنی ← نسبه
- اثر درآمدها، هزینه و برداشت بر روی معادله حسابداری:
- درآمدها اثر مستقیم بر سرمایه و باعث افزایش آن می شود
 - 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
تراز نامه
دوره مالی منتهی به ۸۵/۱۲/۲۹

بدهی های جاری:		دارایی های جاری:	
حسابهای پرداختی	۹۱۰.۰۰۰	سندوق	۴.۴۳۰.۰۰۰
جمع بدهی های جاری:	<u>۹۱۰.۰۰۰</u>	ح / دریافتنی	۱.۰۰۰.۰۰۰
		جمع دارایی های جاری:	<u>۵.۴۳۰.۰۰۰</u>
		دارایی های ثابت:	
		وسيله نقلیه	۱.۸۰۰.۰۰۰
		اثانه	۷۶۰.۰۰۰
سرمایه		جمع دارایی های ثابت:	<u>۲.۵۶۰.۰۰۰</u>
جمع بدهی و سرمایه	<u>۷.۹۹۰.۰۰۰</u>	جمع دارایی	<u>۷.۹۹۰.۰۰۰</u>

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

۱. در تاریخ ۸۱/۴/۱ 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 کامپیون 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

م. قبل	اثر. ف	دارایی ها			=	+	سرمايه
		صندوق	بانک	و.نقلیه			
		۲.۰۰۰.۰۰۰		۲.۰۰۰.۰۰۰			۵.۰۰۰.۰۰۰
			-۲۰۰.۰۰۰	+۲۰۰.۰۰۰			
		۱.۸۰۰.۰۰۰		۲.۰۰۰.۰۰۰			۵.۰۰۰.۰۰۰

۴. در تاریخ 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/پرداختی افزایش یافته

م. قبل	اثر. ف	دارایی ها			=	+	سرمايه
		صندوق	بانک	و.نقلیه			
		۱.۸۰۰.۰۰۰		۳.۰۰۰.۰۰۰			۵.۰۰۰.۰۰۰
				+۶۰۰.۰۰۰			
		۱.۸۰۰.۰۰۰		۳.۰۰۰.۰۰۰			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/پرداختی کاهش یافته

م. قبل	اثر. ف	دارایی ها			=	+	سرمايه
		صندوق	بانک	و.نقلیه			
		۱.۸۰۰.۰۰۰		۳.۰۰۰.۰۰۰			۵.۰۰۰.۰۰۰
			-۴۰۰.۰۰۰				
		۱.۴۰۰.۰۰۰		۳.۰۰۰.۰۰۰			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

م. قبل	اثر. ف	دارایی ها			=	+	سرمايه
		صندوق	بانک	و.نقلیه			
		۱.۴۰۰.۰۰۰		۳.۰۰۰.۰۰۰			۵.۰۰۰.۰۰۰
				+۲۵۰.۰۰۰			
		۱.۴۰۰.۰۰۰		۳.۰۰۰.۰۰۰			۵.۰۰۰.۰۰۰

۷. در تاریخ ۸۱/۴/۳۰ دریافت مبلغ ۱۵۰.۰۰۰ ریال از طلب موسسه از شرکت رضایی و واریز آن به حساب جاری شرکت.

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

		دارایی ها		بدهی ها		سرمایه			
م . قبل	اثر . ف	سندوق	بانک	و.نقلیه	ملزومات	اثانه	ح/دریافتنی	ح/پرداختنی	سرمایه
۱.۴۰۰.۰۰۰		۳.۰۰۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۳۵۰.۰۰۰	۲۵۰.۰۰۰		۲۰۰.۰۰۰		۵.۰۰۰.۰۰۰
	+۱۵۰.۰۰۰								
		۱.۵۵۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۳۰۰.۰۰۰	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			
م . قبل	اثر . ف	سندوق	بانک	و.نقلیه	ملزومات	اثانه	ح/دریافتنی	ح/پرداختنی	سرمایه
۱.۵۵۰.۰۰۰		۳.۰۰۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۳۵۰.۰۰۰	۱۰۰.۰۰۰		۲۰۰.۰۰۰		۵.۰۰۰.۰۰۰
	+۳۲۰.۰۰۰								
		۱.۵۵۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۳۰۰.۰۰۰	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			
م . قبل	اثر . ف	سندوق	بانک	و.نقلیه	ملزومات	اثانه	ح/دریافتنی	ح/پرداختنی	سرمایه
۳۲۰.۰۰۰		۳.۰۰۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۳۵۰.۰۰۰	۱۰۰.۰۰۰		۲۰۰.۰۰۰		۵.۳۲۰.۰۰۰
	+۲۴۰.۰۰۰								
		۱.۵۵۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۳۰۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۳۵۰.۰۰۰	۲۴۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۵.۵۶۰.۰۰۰

۱۰. در تاریخ ۸۱/۵/۱۶ بستن قرارداد جهت حمل کالا برای شرکت سینا و دریافت مبلغ ۱۲۰.۰۰۰ ریال وجه نقد به عنوان پیش دریافت از شرکت مذکور و واریز آن به صندوق شرکت.

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

		دارایی ها		بدهی ها		سرمایه				
م . قبل	اثر . ف	سندوق	بانک	و.نقلیه	ملزومات	اثانه	ح/دریافتنی	ح/پرداختنی	پیش پرداخت	سرمایه
۳۲۰.۰۰۰		۳.۰۰۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۳۵۰.۰۰۰	۱۰۰.۰۰۰		۲۰۰.۰۰۰		۲۰۰.۰۰۰	۵.۵۶۰.۰۰۰
	+۱۲۰.۰۰۰									
		۱.۵۵۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۳۰۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۳۵۰.۰۰۰	۲۴۰.۰۰۰	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				
م. قبل	اثر. ف	صندوق	بانک	و.نقلیه	ملزومات	اثانه	ح/دریافتنی	ح/پرداختنی	پیش پرداخت	سرمایه
۴۴۰.۰۰۰	-۲۸۰.۰۰۰	۱.۵۵۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۳۵۰.۰۰۰	۳۴۰.۰۰۰	-	۲۰۰.۰۰۰	۱۲۰.۰۰۰	۵.۵۶۰.۰۰۰
										-۲۸۰.۰۰۰
۱۶۰.۰۰۰		۱.۵۵۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۳۵۰.۰۰۰	۳۴۰.۰۰۰	-	۲۰۰.۰۰۰	۱۲۰.۰۰۰	۵.۲۸۰.۰۰۰

۱۲. در تاریخ ۸۱/۴/۲۶ دریافت صورتحساب از تعمیرگاه دقت به مبلغ ۱۵۰.۰۰۰ ریال بابت تعمیر یکی از کامیونهای

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

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

		دارایی ها		بدهی ها		سرمایه				
م. قبل	اثر. ف	صندوق	بانک	و.نقلیه	ملزومات	اثانه	ح/دریافتنی	ح/پرداختنی	پیش پرداخت	سرمایه
۱۶۰.۰۰۰		۱.۵۵۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۳۵۰.۰۰۰	۳۴۰.۰۰۰	-	۲۰۰.۰۰۰	۱۲۰.۰۰۰	۵.۲۸۰.۰۰۰
								+۱۵۰.۰۰۰		-۱۵۰.۰۰۰
۱۶۰.۰۰۰		۱.۵۵۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۳۵۰.۰۰۰	۳۴۰.۰۰۰	-	۳۵۰.۰۰۰	۱۲۰.۰۰۰	۵.۱۳۰.۰۰۰

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

۸۱/۶/۱ تا ۸۲/۶/۱.

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

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

۱۴. در تاریخ ۸۱/۵/۲۹ پرداخت مبلغ ۶۰.۰۰۰ ریال از صندوق شرکت بابت صورتحساب تلفن آقای سعیدی.

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

		دارایی ها		بدهی ها		سرمایه				
م. قبل	اثر. ف	صندوق	بانک	و.نقلیه	ملزومات	اثانه	ح/دریافتنی	ح/پرداختنی	پیش پرداخت	سرمایه
۱۶۰.۰۰۰		۱.۲۵۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۳۵۰.۰۰۰	۳۴۰.۰۰۰	-	۳۵۰.۰۰۰	۱۲۰.۰۰۰	۴.۸۳۰.۰۰۰
										-۶۰.۰۰۰
۱۰۰.۰۰۰		۱.۲۵۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۳۵۰.۰۰۰	۳۴۰.۰۰۰	-	۳۵۰.۰۰۰	۱۲۰.۰۰۰	۴.۷۷۰.۰۰۰

۱۵. در تاریخ ۸۱/۵/۳۱ آقای سعیدی با واریز مبلغ ۴۰۰.۰۰۰ ریال به حساب جاری شرکت و اختصاص یک دستگاه ساختمان به ارزش ۱.۶۰۰.۰۰۰ ریال سرمایه خود را افزایش می دهد.
 تجزیه و تحلیل: یک دارایی به نام بانک افزایش یافته و یک دارایی به نام ساختمان افزایش از طرف دیگر سرمایه افزایش یافته

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

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

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

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

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



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

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

مثال ۱ - ۱

تجزیه و تحلیل

یک دارایی به نام صندوق افزایش یافته
یک سرمایه افزایش یافته

قاعده

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

ثبت

صندوق ۵.۰۰۰.۰۰۰
سرمایه ۵.۰۰۰.۰۰۰

صندوق	سرمایه
۵.۰۰۰.۰۰۰	۵.۰۰۰.۰۰۰

مثال ۲ - ۱

تجزیه و تحلیل

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

قاعده

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

ثبت

ساختمان ۳.۰۰۰.۰۰۰
صندوق ۳.۰۰۰.۰۰۰

صندوق	سرمایه	ساختمان
۳.۰۰۰.۰۰۰	۵.۰۰۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰

مثال ۱ - ۳

تجزیه و تحلیل

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

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

ثبت
 ائانه ۸۰۰.۰۰۰
 ح/پرداختنی ۸۰۰.۰۰۰

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

مثال ۱ - ۴

تجزیه و تحلیل

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

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

ثبت
 ح/پرداختنی ۵۰۰.۰۰۰
 صندوق ۵۰۰.۰۰۰

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

مثال ۱ - ۵

تجزیه و تحلیل

یک دارایی به نام ائانه کاهش یک دارایی به نام ح/د افزایش

قاعده
 افزایش در دارایی(ح/د) : بدهکار
 کاهش در دارایی(ائانه) : بستانکار

ثبت
 ح/دریافتنی ۱۸۰.۰۰۰
 ائانه ۱۸۰.۰۰۰

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

مثال ۱ - ۶

تجزیه و تحلیل

یک دارایی به نام صندوق افزایش یک دارایی به نام ح/د کاهش

قاعده
 افزایش در دارایی(صندوق) : بدهکار
 کاهش در دارایی(ح/د) : بستانکار

ثبت
 صندوق ۱۰۰.۰۰۰
 ح/دریافتنی ۱۰۰.۰۰۰

صندوق		سرمایه	ساختمان	اثاثه		ح/دریافتنی		ح/پرداختنی		
۳.۰۰۰.۰۰۰	۵.۰۰۰.۰۰۰	۵.۰۰۰.۰۰۰		۳.۰۰۰.۰۰۰	۱۸۰.۰۰۰	۸۰۰.۰۰۰	۱۰۰.۰۰۰	۱۸۰.۰۰۰	۸۰۰.۰۰۰	۵۰۰.۰۰۰
۵۰۰.۰۰۰	۱۰۰.۰۰۰									
	۱.۶۰۰.۰۰۰ م	۵.۰۰۰.۰۰۰ م		۲.۰۰۰.۰۰۰ م		۶۲۰.۰۰۰ م		۸۰.۰۰۰ م	۳۰۰.۰۰۰ م	

مثال ۲ - ۱

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

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

ثبت
صندوق ۴۰۰.۰۰۰
سرمایه ۴۰۰.۰۰۰

صندوق	سرمایه
۴۰۰.۰۰۰	۴۰۰.۰۰۰

مثال ۲ - ۲

تجزیه و تحلیل
یک دارایی به نام زمین افزایش
یک دارایی به نام صندوق و ح/پ افزایش

قاعده
افزایش در دارایی (زمین): بدهکار
کاهش در دارایی (صندوق): بستانکار
افزایش در بدهی (اسناد/پ): بستانکار

ثبت
زمین ۷۰۰.۰۰۰
صندوق ۳۰۰.۰۰۰
اسناد/پرداختنی ۴۰۰.۰۰۰

صندوق		سرمایه	زمین	اسناد/پرداختنی	
۳۰۰.۰۰۰	۴۰۰.۰۰۰	۴۰۰.۰۰۰		۴۰۰.۰۰۰	
			۷۰۰.۰۰۰		

مثال ۲ - ۳

تجزیه و تحلیل
یک دارایی به نام اثاثه افزایش
یک بدهی به نام ح/پ افزایش

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

ثبت
اثاثه ۵۰.۰۰۰
ح/پرداختنی ۵۰.۰۰۰

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

مثال ۲ - ۴

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

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

ثبت
ملزومات ۸۰.۰۰۰
صندوق ۴۰.۰۰۰
ح/پرداختنی ۴۰.۰۰۰

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

مثال ۲ - ۵

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

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

ثبت
ح/پرداختنی ۵۰.۰۰۰
صندوق ۵۰.۰۰۰

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

مثال ۲ - ۶

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

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

ثبت
صندوق ۳۵۰.۰۰۰
زمین ۳۵۰.۰۰۰

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

مثال ۲ - ۷

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

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

ثبت
ساختمان ۲۸۰.۰۰۰
صندوق ۲۸۰.۰۰۰

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

ساختمان		ملزومات	
	۲۸۰.۰۰۰		۸۰.۰۰۰
	۲۸۰.۰۰۰م		۸۰.۰۰۰م

مثال ۳ - ۱

تجزیه و تحلیل

یک دارایی به نام صندوق افزایش
یک سرمایه افزایش یافته

قاعده

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

ثبت

صندوق ۲.۰۰۰.۰۰۰
سرمایه ۲.۰۰۰.۰۰۰

صندوق	سرمایه
۲.۰۰۰.۰۰۰	۲.۰۰۰.۰۰۰

تجزیه و تحلیل

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

قاعده

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

ثبت

اثاثه ۶۰.۰۰۰
صندوق ۶۰.۰۰۰

صندوق	سرمایه
۶۰.۰۰۰	۲.۰۰۰.۰۰۰
۲.۰۰۰.۰۰۰	

اثاثه

۶۰.۰۰۰

ح/پرداختنی

مثال ۳ - ۳

تجزیه و تحلیل

یک دارایی به نام وسیله نقلیه افزایش

قاعده

افزایش در دارایی (وسیله نقلیه) : بدهکار
:

ثبت

وسیله نقلیه ۱.۰۰۰.۰۰۰

یک دارایی به نام صندوق کاهش

یک بدهی به نام اسناد/پ افزایش

افزایش در بدهی (اسناد/پ) : بستانکار

کاهش در دارایی (صندوق) : بستانکار

اسناد/پ ۵۰۰.۰۰۰

صندوق ۵۰۰.۰۰۰

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

مثال ۳ - ۴

تجزیه و تحلیل	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

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

ملزومات

۷۰.۰۰۰

مثال ۳ - ۵

تجزیه و تحلیل	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

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

ماشین آلات

۹۰۰.۰۰۰

ملزومات

۷۰.۰۰۰

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

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

مثال ۳ - ۷

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

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

مثال ۳ - ۸

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

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

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

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	
صندوق	سرمایه				
۴.۵۰۰.۰۰۰	۴.۵۰۰.۰۰۰				

مثال ۴ - ۲

تجزیه و تحلیل		قاعده		ثبت	
یک دارایی به نام وسیله نقلیه افزایش		افزایش در دارایی (وسيله نقلیه): بدهکار		وسيله نقلیه ۱.۸۰۰.۰۰۰	
یک دارایی به نام صندوق کاهش		کاهش در دارایی (صندوق): بستانکار		صندوق ۱.۸۰۰.۰۰۰	
وسيله نقلیه	صندوق				
۱.۸۰۰.۰۰۰	۴.۵۰۰.۰۰۰				
	۴.۵۰۰.۰۰۰				

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	
اثاثه	ح/پ				
۸۵۰.۰۰۰					

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

مثال ۴ - ۴

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

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

ثبت
ح/پ
۹۰.۰۰۰
اثاثه
۹۰.۰۰۰

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

مثال ۴ - ۵

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

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

ثبت
ح/پ
۵۰۰.۰۰۰
صندوق
۵۰۰.۰۰۰

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

مثال ۴ - ۶

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

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

ثبت
هزینه اجاره
۴۲۰.۰۰۰
صندوق
۴۲۰.۰۰۰

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

مثال ۴ - ۷

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

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

ثبت
صندوق
۲.۰۰۰.۰۰۰
سرمایه
۲.۰۰۰.۰۰۰

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

مثال ۴ - ۸

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

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

درآمدها

۸۵۰.۰۰۰

مثال ۴ - ۹

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

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

درآمدها

۸۵۰.۰۰۰

۱.۰۰۰.۰۰۰

هزینه اجاره

۴۲۰.۰۰۰

مثال ۴ - ۱۰

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

صندوق		سرمایه	وسیله نقلیه	اثاثه	ح/پرداختنی		ح/دریافتنی
۱.۸۰۰.۰۰۰	۴.۵۰۰.۰۰۰	۴.۵۰۰.۰۰۰		۱.۸۰۰.۰۰۰	۹۰.۰۰۰	۸۵۰.۰۰۰	۱.۰۰۰.۰۰۰
۵۰۰.۰۰۰	۲.۰۰۰.۰۰۰	۲.۰۰۰.۰۰۰				۶۵۰.۰۰۰	
۴۲۰.۰۰۰	۸۵۰.۰۰۰					۵۰۰.۰۰	

درآمد ها	هزینه اجاره	هزینه تعمیرات
۸۵۰.۰۰۰	۴۲۰.۰۰۰	۶۵۰.۰۰۰
۱.۰۰۰.۰۰۰		

مثال ۴ - ۱۱

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

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

ثبت
برداشت شخصی ۲۰۰.۰۰۰
صندوق ۲۰۰.۰۰۰

صندوق		سرمایه	وسیله نقلیه	اثاثه	ح/پرداختنی		ح/دریافتنی
۱.۸۰۰.۰۰۰	۴.۵۰۰.۰۰۰	۴.۵۰۰.۰۰۰		۱.۸۰۰.۰۰۰	۹۰.۰۰۰	۸۵۰.۰۰۰	۱.۰۰۰.۰۰۰
۵۰۰.۰۰۰	۲.۰۰۰.۰۰۰	۲.۰۰۰.۰۰۰		۱.۸۰۰.۰۰۰م		۶۵۰.۰۰۰	۱.۰۰۰.۰۰۰م
۴۲۰.۰۰۰	۸۵۰.۰۰۰					۷۶۰.۰۰۰م	
۲۰۰.۰۰۰		۶.۵۰۰.۰۰۰م				۹۱۰.۰۰۰م	
	۴.۴۳۰.۰۰۰م						

درآمد ها	هزینه اجاره	هزینه تعمیرات	برداشت
۸۵۰.۰۰۰	۴۲۰.۰۰۰	۶۵۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰
۱.۰۰۰.۰۰۰			
۱.۸۵۰.۰۰۰م	۴۲۰.۰۰۰م	۶۵۰.۰۰۰م	۲۰۰.۰۰۰م

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

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

ترازنامه
مثال شماره ۴

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

مثال ۵ - ۱

تجزیه و تحلیل

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

قاعده

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

ثبت

بانک ۵.۰۰۰.۰۰۰
سرمایه ۵.۰۰۰.۰۰۰

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

مثال ۵ - ۲

تجزیه و تحلیل

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

قاعده

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

ثبت

وسيله نقلیه ۳.۰۰۰.۰۰۰
بانک ۳.۰۰۰.۰۰۰

بانک	سرمایه
<u>۳.۰۰۰.۰۰۰</u>	<u>۳.۰۰۰.۰۰۰</u>

وسيله نقلیه

<u>۳.۰۰۰.۰۰۰</u>

مثال ۵ - ۳

تجزیه و تحلیل		قاعده		ثابت	
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	
وسيله نقلیه		ملزومات		بانک	
۳.۰۰۰.۰۰۰		۲۰۰.۰۰۰		۳.۰۰۰.۰۰۰	۵.۰۰۰.۰۰۰
				۲۰۰.۰۰۰	

مثال ۵ - ۴

تجزیه و تحلیل		قاعده		ثابت	
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		ملزومات		بانک	
۶۰۰.۰۰۰		۲۰۰.۰۰۰		۳.۰۰۰.۰۰۰	۵.۰۰۰.۰۰۰
				۲۰۰.۰۰۰	

مثال ۵ - ۵

تجزیه و تحلیل		قاعده		ثابت	
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		ملزومات		بانک	
۴۰۰.۰۰۰		۲۰۰.۰۰۰		۳.۰۰۰.۰۰۰	۵.۰۰۰.۰۰۰
				۲۰۰.۰۰۰	

مثال ۵ - ۶

تجزیه و تحلیل		قاعده		ثابت	
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		ملزومات		بانک	
۴۰۰.۰۰۰		۲۰۰.۰۰۰		۳.۰۰۰.۰۰۰	۵.۰۰۰.۰۰۰
				۲۰۰.۰۰۰	

ح/دریافتنی

۲۵۰.۰۰۰

مثال ۵ - ۷

تجزیه و تحلیل

یک دارایی به نام بانک افزایش

یک دارایی به نام ح/دریافتنی کاهش

قاعده

افزایش در دارایی(بانک) : بدهکار

کاهش در دارایی(ح/دریافتنی) : بستانکار

ثبت

بانک

۱۵۰.۰۰۰

ح/دریافتنی ۱۵۰.۰۰۰

ح/پرداختنی		وسيله 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	۵.۰۰۰.۰۰۰	
										۲۰۰.۰۰۰	<u>۱۵۰.۰۰۰</u>	
										۴۰۰.۰۰۰		

ح/دریافتنی

۱۵۰.۰۰۰ | ۲۵۰.۰۰۰

مثال ۵ - ۸

تجزیه و تحلیل

یک دارایی به نام صندوق افزایش

از طرف دیگر یک سرمایه افزایش یافته

قاعده

افزایش در دارایی(صندوق) : بدهکار

افزایش در درآمدها(درآمد حمل) : بستانکار

ثبت

صندوق

۳۲۰.۰۰۰

درآمد حمل ۳۲۰.۰۰۰

ح/پرداختنی		وسيله 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	۵.۰۰۰.۰۰۰	
										۲۰۰.۰۰۰	۱۵۰.۰۰۰	
										۴۰۰.۰۰۰		

درآمدها

۳۲۰.۰۰۰

صندوق

۳۲۰.۰۰۰

ح/دریافتنی

۱۵۰.۰۰۰ | ۲۵۰.۰۰۰

مثال ۵ - ۹

تجزیه و تحلیل

یک دارایی به نام ح/دریافتنی افزایش

یک سرمایه افزایش

قاعده

افزایش در دارایی(ح/دریافتنی) : بدهکار

افزایش در درآمدها(درآمد حمل) : بستانکار

ثبت

ح/دریافتنی

۲۴۰.۰۰۰

درآمد حمل ۲۴۰.۰۰۰

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

مثال ۵ - ۱۰

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

تجزیه و تحلیل
یک دارایی به نام صندوق افزایش
یک بدهی به نام پیش/د افزایش

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

ثبت
صندوق ۱۲۰.۰۰۰
پیش دریافت ۱۲۰.۰۰۰

مثال ۵ - ۱۱

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

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

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

ثبت
هزینه حقوق ۲۸۰.۰۰۰
صندوق ۲۸۰.۰۰۰

مثال ۵ - ۱۲

ثابت		قاعده				تجزیه و تحلیل	
هزینه تعمیرات ۱۵۰.۰۰۰		افزایش در هزینه ها (هزینه تعمیر): بدهکار				یک بدهی به نام ح/پرداختنی افزایش	
ح/پرداختنی ۱۵۰.۰۰۰		افزایش در بدهی (ح/پرداختنی): بستانکار				از طرف دیگریک سرمایه کاهش	
بانک	سرمایه	ملزومات	اثاثه	وسيله نقلیه	ح/پرداختنی		
۳.۰۰۰.۰۰۰	۵.۰۰۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۲۵۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	۶۰۰.۰۰۰	۴۰۰.۰۰۰	
۲۰۰.۰۰۰	۱۵۰.۰۰۰				۱۵۰.۰۰۰		
۴۰۰.۰۰۰							
هزینه تعمیرات		درآمدها	پیش دریافت	صندوق	ح/دریافتنی		
۱۵۰.۰۰۰		۳۲۰.۰۰۰	۱۲۰.۰۰۰	۲۸۰.۰۰۰	۱۵۰.۰۰۰	۲۵۰.۰۰۰	
		۲۴۰.۰۰۰		۱۲۰.۰۰۰		۲۴۰.۰۰۰	

مثال ۵ - ۱۳

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

مثال ۵ - ۱۴

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

درآمدها		پیش پرداختها		برداشت	
۳۲۰.۰۰۰		۳۰۰.۰۰۰		<u>۶۰.۰۰۰</u>	
۲۴۰.۰۰۰		۳۰۰.۰۰۰ م			
۵۶۰.۰۰۰ م					۶۰.۰۰۰ م

صورت حساب سود و زیان

۵۶۰.۰۰۰	درآمدها:
	(کسری سود) هزینه ها:
۲۸۰.۰۰۰	هزینه حقوق
۱۵۰.۰۰۰	هزینه تعمیرات
(۴۲۰.۰۰۰)	جمع هزینه ها
۱۳۰.۰۰۰ سود خالص	خلاصه سود و زیان

صورت حساب سرمایه

۵.۰۰۰.۰۰۰	سرمایه گذاری اول دوره
۲.۰۰۰.۰۰۰	سرمایه گذاری طی دوره
۱۴۰.۰۰۰	+ سود خالص
(۶۰.۰۰۰)	- برداشت
<u>۷.۰۷۰.۰۰۰</u>	سرمایه پایان دوره

ترازنامه

۳۵۰.۰۰۰	بدهی های جاری:	۱۰۰.۰۰۰	دارایی های جاری:
۱۲۰.۰۰۰	ح / پرداختنی	۱.۶۵۰.۰۰۰	صندوق
<u>۴۷۰.۰۰۰</u>	پیش دریافت	۳۴۰.۰۰۰	بانک
	جمع بدهی های جاری:	۲۰۰.۰۰۰	ح / دریافتنی
		۳۰۰.۰۰۰	موجودی ملزومات
		<u>۲.۵۹۰.۰۰۰</u>	پیش پرداخت
			جمع دارایی های جاری:
			دارایی های ثابت:
		۱.۶۰۰.۰۰۰	ساختمان
		۳.۰۰۰.۰۰۰	وسيله نقلیه
		۳۵۰.۰۰۰	اثاثه
		<u>۴.۹۵۰.۰۰۰</u>	جمع دارایی های ثابت:
<u>۷.۰۷۰.۰۰۰</u>	سرمایه	<u>۴.۹۵۰.۰۰۰</u>	جمع دارایی
<u>۷.۵۴۰.۰۰۰</u>	جمع بدهی و سرمایه	<u>۷.۵۴۰.۰۰۰</u>	

ثبت فعالیت‌های مالی در دفاتر قانونی حسابداری

دفاتر حسابداری شامل دفتر کل و دفتر روزنامه می باشد.

دفتر روزنامه

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

دفتر کل

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

شکل دفتر روزنامه:

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

شکل دفتر کل:

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

مثال: با توجه به اطلاعات مثالهای قبل (۱ و ۲ و ۳ و ۴ و ۵) مطلوب است:
ثبت فعالیت‌های مالی در دفاتر روزنامه و نقل آن به دفتر کل:

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

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

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

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

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 تراز آزمایشی بصورت زیر می باشد:

۱ - شرح

۱ - دو ستونی ۲ - مانده بدهکار

۳ - مانده بستانکار

۱ - شرح

۲ - گردش بدهکار

۲ - چهار ستونی ۳ - گردش بستانکار

۴ - مانده بدهکار

۵ - مانده بستانکار

شکل تراز آزمایشی

بصورت زیر می باشد:

تراز آزمایشی

نام موسسه:

تاریخ:

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

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

تراز آزمایشی مثال شماره ۲

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

تراز آزمایشی مثال شماره ۱

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

تراز آزمایشی مثال شماره ۴

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

تراز آزمایشی مثال شماره ۳

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

تراز آزمایشی مثال شماره ۵

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

اصلاح حسابها در پایان دوره مالی

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

در صورت حساب سود و زیان

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

- 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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

بستانکار	پیش پرداخت اجاره
۵۰۰.۰۰۰	

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

۲- اصلاح حساب پیش دریافت درآمد

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

ثبت اصلاحی آن بصورت زیر است:

۱- زمان ایجاد حساب پیش دریافت درآمد

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

۲- زمان اصلاح حساب پیش دریافت درآمد

	بدهکار	پیش دریافت درآمد
	&&	
بستانکار	درآمد	
&&		

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

مثال: موسسه خدماتی آلفا در تاریخ ۸۷/۹/۱ قرارداد مبنی بر سرویس دستگاه حرارت مرکزی ساختمان بتا با شرکت مذکور به امضاء می رساند بر اساس این قرارداد موسسه خدماتی آلفا با دریافت مبلغ ۱.۸۰۰.۰۰۰ ریال تعهد می نماید در مدت ۶ ماه کار سرویس دستگاه حرارت مرکزی شرکت بتا را به انجام رساند. مطلوب است ثبتهای فعالیت ملی فوق در دفتر روزنامه؟

	بدهکار	۸۷/۹/۱ صندوق/بانک	
	۱.۸۰۰.۰۰۰		
بستانکار	پیش دریافت درآمد		
۱.۸۰۰.۰۰۰			
	بدهکار	۸۷/۱۳/۲۹ پیش دریافت درآمد	
	۱.۲۰۰.۰۰۰		
بستانکار	درآمد		
۱.۲۰۰.۰۰۰			

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

۳ - اصلاح حساب موجودی ملزومات

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

	بدهکار	موجودی ملزومات	
	&&		
بستانکار	صندوق / بانک		
&&			

۲- زمان اصلاح حساب موجودی ملزومات در پایان دوره

	بدهکار	هزینه ملزومات	
	&&		
بستانکار	موجودی ملزومات		
&&			

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

مثال: موسسه خدماتی آلفا در تاریخ ۸۵/۳/۱ مبلغ ۶۰۰.۰۰۰ ریال ملزومات اداری بطور نقد خریداری نموده است حساب موجودی ملزومات در ۸۵/۱/۱ (اول دوره ۲۰.۰۰۰ ریال و موجودی ملزومات در ۸۵/۱۲/۲۹ پایان دوره ۳۵.۰۰۰ ریال) مطلوب است ثبتهای حسابداری فوق؟

	بدهکار	۸۵/۳/۱ موجودی ملزومات	
	۶۰۰.۰۰۰		
بستانکار	صندوق / بانک		
۶۰۰.۰۰۰			
	بدهکار	۸۵/۱۲/۲۹ هزینه ملزومات	
	۵۸۵.۰۰۰		
بستانکار	موجودی ملزومات		
۵۸۵.۰۰۰			

$$20.000 + 600.000 - 35.000 = 585.000$$

۴ - اصلاح حساب هزینه های معوقه

هزینه هایی هستند که تا پایان دوره مالی تحقق یافته اند اما در دفاتر ثبت نشده است به عنوان مثال اگر پرداخت حقوق ماهیانه کارکنان در تاریخ ۱۵ هر ماه انجام پذیرد در پایان اسفند ماه معادل ۱۵ روز از حقوق ماهیانه کارکنان تحقق یافته که جزء هزینه های دوره مالی است و باید در دفاتر ثبت شود.

مثال: موسسه خدماتی رضا مبلغ ۱۲.۰۰۰ ریال از حقوق اسفند ماه کارکنان را پرداخت نکرده است مطلوب است ثبت فعالیت مالی فوق در دفتر روزنامه؟

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

۵ - اصلاح حساب درآمد های معوقه

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

بستانکار	بدهکار	حسابهای دریافتنی
	&&	
&&	درآمد	

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

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

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.

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



ترازنامه

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

و در ترازنامه به این شکل نوشته می شود:

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

بدهکار	هزینه استهلاک	۸۸ / ۱۲ / ۲۹
۲۰۰.۰۰۰		
بستانکار	استهلاک انباشته	
۲۰۰.۰۰۰		

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

بستن حسابها

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

دوره مالی باید صفر شود

بستن حسابها

مانند: ۱- درآمدها

۲- هزینه ها

↓

در پایان دوره

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

مالی انجام

پیدا می کند و صفر صفر نمی شود.

می شود

مانند: ۱- کلیه ارقام دارایی ها

۲- کلیه ارقام بدهی ها

۳- کلیه ارقام سرمایه

۱- بستن حسابهای موقت

مراحل زیر را انجام می دهیم:

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

۱- خلاصه سود و زیان

بدهکار

بستانکار

&&

هزینه ها (به تفکیک)

&&

۲- کلیه ارقام سود و زیان که مانده بستانکار دارند (درآمدها) بدهکار می کنیم و به جمع آنها حساب خلاصه سود و زیان را بستانکار می نماییم

۲- درآمدها (به تفکیک)

بدهکار

بستانکار

&&

خلاصه سود و زیان

&&

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

خلاصه سود و زیان

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

جواب باید برابر با جواب صورت سود و زیان باشد

۴- بستن حساب برداشت

سرمایه &&

برداشت &&

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

مثال ۴

بستانکار	بدهکار	۱- درآمد ظهور عکس
	۱.۸۵۰.۰۰۰	
۱.۸۵۰.۰۰۰	خلاصه سود و زیان	
بابت بستن حساب درآمد		
بستانکار	بدهکار	۲- خلاصه سود و زیان
	۱.۰۷۰.۰۰۰	
۴۳۰.۰۰۰	هزینه تعمیرات	
۶۵۰.۰۰۰	هزینه اجاره	
بابت بستن حساب هزینه ها		
بستانکار	بدهکار	۳- خلاصه سود و زیان
	۷۸۰.۰۰۰	
۷۸۰.۰۰۰	سرمایه	
بابت بستن حساب خلاصه سود و زیان		
بستانکار	بدهکار	۴- سرمایه
	۲۰۰.۰۰۰	
۲۰۰.۰۰۰	برداشت	

بابت بستن حساب برداشت

خلاصه سود و زیان	
۱.۸۵۰.۰۰۰	۱.۰۷۰.۰۰۰
مانده ۷۸۰.۰۰۰	۷۸۰.۰۰۰

مثال ۵

بستانکار	بدهکار	۱- درآمد
	۵۶۰.۰۰۰	
۵۶۰.۰۰۰	خلاصه سود و زیان	
بابت بستن حساب درآمد		
بستانکار	بدهکار	۲- خلاصه سود و زیان
	۴۳۰.۰۰۰	
۱۵۰.۰۰۰	هزینه تعمیرات	
۲۸۰.۰۰۰	هزینه حقوق	
بابت بستن حساب هزینه ها		
بستانکار	بدهکار	۳- خلاصه سود و زیان
	۱۳۰.۰۰۰	
۱۳۰.۰۰۰	سرمایه	

بابت بستن حساب خلاصه سود و زیان

خلاصه سود و زیان	
۵۶۰.۰۰۰	۴۳۰.۰۰۰
۱۳۰.۰۰	۱۳۰.۰۰

بستانکار	بدهکار	۴- سرمایه
	۶۰.۰۰۰	
۶۰.۰۰۰	برداشت	

بابت بستن حساب برداشت

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

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 ۱۳۰.۰۰۰ ریال	هزینه آگهی ۴۵.۰۰۰ ریال

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

بابت بستن حساب درآمد

بدهکار	بستانکار	
۵۴۷.۰۰۰		۲- خلاصه سود و زیان
هزینه حقوق ۲۸۳.۰۰۰		
هزینه اجاره ۱۳۰.۰۰۰		
هزینه ملزومات ۳۲۰.۰۰۰		
هزینه آب و برق ۶۷.۰۰۰		
هزینه آگهی ۴۵.۰۰۰		

بابت بستن حساب هزینه ها

بدهکار	بستانکار	
۲۸۳.۰۰۰		۱- خلاصه سود و زیان
سرمایه ۲۸۲.۰۰		

بابت بستن حساب خلاصه سود و زیان

بدهکار	بستانکار	
۸۰.۰۰۰		۲- سرمایه
برداشت ۸۰.۰۰		

بابت بستن حساب برداشت

خلاصه سود و زیان	
۸۲۹.۰۰۰	۵۴۷.۰۰۰
مانده ۲۸۲.۰۰۰	۲۸۲.۰۰۰

۲ - بستن حسابهای دائمی

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

<p>۱- معکوس کردن دارایی ها بدهی و سرمایه</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: right;">بدهی ها &&&</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">-----</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">-----</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">-----</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">سرمایه &&&</td> <td style="text-align: left;">← سال مالی بعد</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">-----</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">-----</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">-----</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">سرمایه &&&</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">-----</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">-----</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">-----</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">بابت بستن حسابهای دائمی</td> <td></td> </tr> </table>	بدهی ها &&&		-----		-----		-----		سرمایه &&&	← سال مالی بعد	-----		-----		-----		سرمایه &&&		-----		-----		-----		بابت بستن حسابهای دائمی		<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: right;">دارایی ها &&&</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">-----</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">-----</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">-----</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">بدهی ها &&&</td> <td style="text-align: left;">← سال مالی بعد</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">-----</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">-----</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">-----</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">سرمایه &&&</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">-----</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">-----</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">-----</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">بابت افتتاح حسابهای دائمی در سال بعد</td> <td></td> </tr> </table>	دارایی ها &&&		-----		-----		-----		بدهی ها &&&	← سال مالی بعد	-----		-----		-----		سرمایه &&&		-----		-----		-----		بابت افتتاح حسابهای دائمی در سال بعد	
بدهی ها &&&																																																					

سرمایه &&&	← سال مالی بعد																																																				

سرمایه &&&																																																					

بابت بستن حسابهای دائمی																																																					
دارایی ها &&&																																																					

بدهی ها &&&	← سال مالی بعد																																																				

سرمایه &&&																																																					

بابت افتتاح حسابهای دائمی در سال بعد																																																					

۲- استفاده از حسابهای واسطه تراز افتتاحیه و اختتامیه

<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: right;">تراز افتتاحیه &&&</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">-----</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">-----</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">-----</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">بدهی ها &&&</td> <td style="text-align: left;">← سال مالی بعد</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">-----</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">-----</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">-----</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">سرمایه &&&</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">-----</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">-----</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">-----</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">بابت بستن حسابهای دائمی</td> <td></td> </tr> </table>	تراز افتتاحیه &&&		-----		-----		-----		بدهی ها &&&	← سال مالی بعد	-----		-----		-----		سرمایه &&&		-----		-----		-----		بابت بستن حسابهای دائمی		<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: right;">تراز اختتامیه &&&</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">-----</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">-----</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">-----</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">بدهی ها &&&</td> <td style="text-align: left;">← سال مالی بعد</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">-----</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">-----</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">-----</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">سرمایه &&&</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">-----</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">-----</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">-----</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">بابت افتتاح حسابهای دائمی در سال بعد</td> <td></td> </tr> </table>	تراز اختتامیه &&&		-----		-----		-----		بدهی ها &&&	← سال مالی بعد	-----		-----		-----		سرمایه &&&		-----		-----		-----		بابت افتتاح حسابهای دائمی در سال بعد	
تراز افتتاحیه &&&																																																					

بدهی ها &&&	← سال مالی بعد																																																				

سرمایه &&&																																																					

بابت بستن حسابهای دائمی																																																					
تراز اختتامیه &&&																																																					

بدهی ها &&&	← سال مالی بعد																																																				

سرمایه &&&																																																					

بابت افتتاح حسابهای دائمی در سال بعد																																																					

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

۱/۱ سال جدید		روش معکوس	مثال ۱
۱.۶۰۰.۰۰	صندوق	۳۰۰.۰۰۰	ح/پرداختنی
۸۰.۰۰۰	ح/دریافتنی	۵.۰۰۰.۰۰۰	سرمایه
۳.۰۰۰.۰۰۰	ساختمان	۱.۶۰۰.۰۰	صندوق
۶۲۰.۰۰۰	اثاثه	۸۰.۰۰۰	ح/دریافتنی
۳۰۰.۰۰۰	ح/پرداختنی	۳.۰۰۰.۰۰۰	ساختمان
۵.۰۰۰.۰۰۰	سرمایه	۶۲۰.۰۰۰	اثاثه

بابت افتتاح حساب دائمی در سال جدید

بابت بستن حساب دائمی

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

بابت افتتاح حساب دائمی در سال جدید

بابت بستن حساب دائمی

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

بابت افتتاح حساب دائمی در سال جدید

بابت بستن حساب دائمی

۱/۱ سال جدید		روش معکوس	مثال ۴
۴.۴۳۰.۰۰۰	صندوق	۹۱۰.۰۰۰	ح/پرداختنی
۱.۰۰۰.۰۰۰	ح/دریافتنی	۷.۰۸۰.۰۰۰	سرمایه
۱.۸۰۰.۰۰۰	وسیله نقلیه	۴.۴۳۰.۰۰۰	صندوق
۷۶۰.۰۰۰	اثاثه	۱.۰۰۰.۰۰۰	ح/دریافتنی
۹۱۰.۰۰۰	ح/پرداختنی	۱.۸۰۰.۰۰۰	وسیله نقلیه
۷.۰۸۰.۰۰۰	سرمایه	۷۶۰.۰۰۰	اثاثه

بابت افتتاح حساب دائمی در سال جدید

بابت بستن حساب دائمی

۱/۱ سال جدید		روش معکوس	مثال ۵
۱۰۰.۰۰۰	صندوق	۳۵۰.۰۰۰	ح/پرداختنی
۱.۶۵۰.۰۰۰	بانک	۱۲۰.۰۰۰	پیش دریافت
۳۴۰.۰۰۰	ح/دریافتنی	۷.۰۷۰.۰۰۰	سرمایه
۲۰۰.۰۰۰	موجودی ملزومات	۱۰۰.۰۰۰	صندوق
۱.۶۰۰.۰۰۰	ساختمان	۱.۶۵۰.۰۰۰	بانک
۳.۰۰۰.۰۰۰	وسیله نقلیه	۳۴۰.۰۰۰	ح/دریافتنی
۳۵۰.۰۰۰	اثاثه	۲۰۰.۰۰۰	موجودی ملزومات
۳۵۰.۰۰۰	ح/پرداختنی	۱.۶۰۰.۰۰۰	ساختمان
۱۲۰.۰۰۰	پیش دریافت	۳.۰۰۰.۰۰۰	وسیله نقلیه
۷.۰۷۰.۰۰۰	سرمایه	۳۵۰.۰۰۰	اثاثه

بابت افتتاح حساب دائمی در سال جدید

بابت بستن حساب دائمی

نکته:

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

مثال:

تراز آزمایشی موسسه آلفا در پایان اسفند ۸۱ (قبل از اصلاح حسابها) در دست می باشد و سایر اطلاعات به قرار زیر می باشد:

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

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

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

۲. تهیه تراز آزمایشی بعد از اصلاحات

۳. تهیه صورتهای مالی

۴. بستن حسابهای موقت

۵. بستن حسابهای دائمی

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

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

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

پیش پرداخت اجاره
۶۰۰.۰۰۰
(۲)۲۰۰.۰۰۰
۴۰۰.۰۰۰ م

ح/پرداختنی
۴۳۰.۰۰۰
۴۳۰.۰۰۰ م

اثاثه	پیش دریافت درآمد
۲۰۰.۰۰۰	(۱)۱۰۰.۰۰۰
۲۰۰.۰۰۰ م	۳۰۰.۰۰۰
	۲۰۰.۰۰۰ م

سرمایه	برداشت
۱.۵۰۰.۰۰۰	۱۳۰.۰۰۰
۱.۵۰۰.۰۰۰ م	۱۳۰.۰۰۰ م

هزینه حقوق
۳۲۰.۰۰۰
(۵)۸۰.۰۰۰
۴۰۰.۰۰۰ م

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

۱ - اصلاح حساب پیش دریافت درآمد

پیش دریافت درآمد ۱۰۰۰.۰۰۰

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

۲ - اصلاح حساب پیش پرداخت اجاره

هزینه اجاره ۲۰۰.۰۰۰

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

۳ - اصلاح حساب موجودی ملزومات

هزینه ملزومات ۹۰.۰۰۰

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

۴ - اصلاح حساب درآمد معوقه

حسابهای دریافتنی ۷۰.۰۰۰

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

۵ - هزینه حقوق ۸۰.۰۰۰

حقوق پرداختنی ۸۰.۰۰۰

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

صورت سود و زیان

درآمدها	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

صورت حساب سرمایه

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

ترازنامه

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

بستن حسابهای موقت:

۱ - خلاصه سود و زیان ۷۷۰.۰۰۰

۲۰۰.۰۰۰	خلاصه سود و زیان	اجاره	هزینه
۴۰۰.۰۰۰	(۲)۱.۱۲۰.۰۰۰	حقوق	هزینه
۸۰.۰۰۰	۳۵۰.۰۰۰ م	هزینه آب و برق	هزینه ملزومات
	(۳)۳۵۰.۰۰۰		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 و زیان ۳۵۰.۰۰۰

سرمایه ۳۵۰.۰۰۰

بابت بستن حساب خلاصه سود و زیان

۴ - سرمایه ۱۳۰.۰۰۰

برداشت ۱۳۰.۰۰۰

بابت بستن حساب برداشت

بستن حسابهای دائمی:

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

بابت افتتاح حساب دائمی در سال ۸۲

بابت بستن حساب دائمی

مثال مهم

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

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

مطلوب است:

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

۸۵/۱۲/۱	۸۵/۱۲/۱
پ پرداخت بیمه ۳۰۰.۰۰۰	بانک ۲.۰۰۰.۰۰۰
بانک ۳۰۰.۰۰۰	ساختمان ۳.۰۰۰.۰۰۰
شرح: بابت بیمه یکساله ساختمان موسسه بطور نقدی	سرمایه ۵.۰۰۰.۰۰۰
	شرح: سرمایه گذاری نقدی و غیر نقدی
۸۵/۱۲/۲	۸۵/۱۲/۲
اثاثه ۴۵۰.۰۰۰	تجهیزات ۷۲۰.۰۰۰
بانک ۴۵۰.۰۰۰	بانک ۳۲۰.۰۰۰
شرح: بابت خرید میز و صندلی بطور نقدی	ح/پرداختنی ۴۰۰.۰۰۰
	شرح: بابت خرید تجهیزات بطور نقد و نسیه
۸۵/۱۲/۷	۸۵/۱۲/۳
بانک ۳۰۰.۰۰۰	موجودی ملزومات ۸۵.۰۰۰
پ دریافت درآمد ۳۰۰.۰۰۰	بانک ۸۵.۰۰۰
شرح: دریافت بابت بستن قرارداد انجام کار بطور نقد	شرح: بابت خرید ملزومات بطور نقدی

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

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

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

اصلاح حسابها:

الف: پیش دریافت درآمد ۹۰.۰۰۰

درآمد ۹۰.۰۰۰ بابت انجام ۳۰٪ از قرارداد ۹۰.۰۰۰ - ۳۰٪ = ۹۰.۰۰۰

ب: هزینه بیمه ۲۵.۰۰۰

پ پرداخت بیمه ۲۵.۰۰۰ بابت بیمه یک ماهه منتهی به پایان سال $۲۵.۰۰۰ \div ۱۲ \times ۱ = ۲.۰۸۳$

ج: هزینه ملزومات ۳۳.۰۰۰

موجودی ملزومات ۳۳.۰۰۰ بابت ملزومات مصرف شده منتهی به پایان سال $۸۵.۰۰۰ - ۵۲.۰۰۰ = ۳۳.۰۰۰$

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

ترازنامه		خلاصه سود و زیان	
بدهی های جاری:		دارایی های جاری:	۱.۰۲۵.۰۰۰
پ دریافت درآمد ۲۱۰.۰۰۰	۹۳۸.۰۰۰	بانک	
	۱۵۰.۰۰۰	ح / دریافتنی	۳۰۰.۰۰۰
	۴۵۰.۰۰۰	اثاثه	۲۵.۰۰۰
	۱.۵۳۸.۰۰۰	جمع دارایی های جاری:	۱۲۰.۰۰۰
		دارایی های ثابت:	۷۲.۰۰۰
		م . ملزومات	۳۳.۰۰۰
		ساختمان	(۵۵۰.۰۰۰)
		تجهیزات	۴۷۵.۰۰۰
		پ پرداخت بیمه	
سرمایه ۵.۳۷۵.۰۰۰	۴.۰۴۷.۰۰۰	جمع دارایی های ثابت:	
جمع بدهی و سرمایه ۵.۵۸۵.۰۰۰	۵.۵۸۵.۰۰۰	جمع دارایی ها	
		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

	خلاصه سود و زیان		بیمه	هزینه
۲۵.۰۰۰			حقوق	هزینه
۳۰۰.۰۰۰	(۲)۱.۰۲۵.۰۰۰	(۱)۵۵۰.۰۰۰	هزینه آب و برق	هزینه
۷۲.۰۰۰	۴۷۵.۰۰۰ م	(۳)۴۷۵.۰۰۰	هزینه ملزومات	هزینه
۹۰.۰۰۰			هزینه آگهی	۱۲۰.۰۰۰

بابت بستن حساب هزینه ها

۲- درآمد ها ۱.۰۲۵.۰۰۰

خلاصه سود و زیان ۱.۰۲۵.۰۰۰

بابت بستن حساب درآمد ها

۳- خلاصه سود و زیان ۴۷۵.۰۰۰

سرمایه ۴۷۵.۰۰۰

بابت بستن حساب خلاصه سود و زیان

		۴- سرمایه ۱۰۰.۰۰۰	
		برداشت ۱۰۰.۰۰۰	
		بابت بستن حساب برداشت	
		بستن حسابهای دائمی:	
		روش معکوس	
سال ۸۶			
۹۳۸.۰۰۰	بانک	۲۱۰.۰۰۰	پ دریافت درآمد
۱۵۰.۰۰۰	ح/دریافتنی	۵.۳۷۵.۰۰۰	سرمایه
۵۲.۰۰۰	موجودی ملزومات	۹۳۸.۰۰۰	بانک
۲۰۰.۰۰۰	اثاثه	۱۵۰.۰۰۰	ح/دریافتنی
۳.۰۰۰.۰۰۰	ساختمان ←	۵۲.۰۰۰	موجودی ملزومات
۷۲۰.۰۰۰	تجهیزات	۲۰۰.۰۰۰	اثاثه
۲۷۵.۰۰۰	پ پرداخت بیمه	۳.۰۰۰.۰۰۰	ساختمان
۲۱۰.۰۰۰	پ دریافت درآمد	۷۲۰.۰۰۰	تجهیزات
۵.۳۷۵.۰۰۰	سرمایه	۲۷۵.۰۰۰	پ پرداخت بیمه
بابت افتتاح حساب دائمی در سال ۸۶		بابت بستن حساب دائمی	

عملیات حسابداری در شرکتهای بازرگانی

تعاریف شرکت بازرگانی

یک واحد اقتصادی است که به کسب سود، خرید و فروش کالا می پردازد و معمولاً بدون تغییر شکل کالای خریداری شده را می فروشد. در شرکتهای بازرگانی برای ثبت حسابداری از دو روش ادواری و دائمی استفاده می شود.

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

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

۶- تخفیفات نقدی خرید ۷- تخفیفات نقدی فروش

حساب خرید کالا

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

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

بانک / صندوق \$\$\$

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

ح / پرداختنی \$\$\$

مثال ۱:

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

مثال ۲:

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

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

مثال ۱:

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

مثال ۲:

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

حساب هزینه حمل کالای خریداری شده

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

ه . حمل کالای خریداری شده		هزینه حمل کالای خریداری شده \$\$\$
کاهش	افزایش	بانک / صندوق \$\$\$
↓	↓	
بستانکار	بدهکار	
	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

مثال ۲:

اطلاعات زیر از شرکت آلفا در دست می باشد:

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

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

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

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 عنوان سرمایه اول دوره بصورت نقد.
۲. خرید ائانه اداری به مبلغ ۱۶۰.۰۰۰ ریال بصورت نسیه
۳. پرداخت مبلغ ۱۵.۰۰۰ ریال بابت هزینه آب و برق
۴. خرید کالا به مبلغ ۱۳۰.۰۰۰ ریال بطور نسیه
۵. برداشت مبلغ ۴۰.۰۰۰ ریال جهت مصارف شخصی
۶. فروش کالا به مبلغ ۸۰.۰۰۰ ریال بصورت نسیه
۷. خرید کالا به مبلغ ۲۱۰.۰۰۰ ریال به صورت نقد
۸. فروش مقداری ائانه به مبلغ ۱۱۰.۰۰۰ ریال بطور نقد
۹. فروش کالا به مبلغ ۲۵۰.۰۰۰ ریال بطور نقد
۱۰. خرید ماشین آلات به مبلغ ۸۰۰.۰۰۰ ریال که در مقابل آن سفته ای صادر و به فروشنده صادر می کند

مطلوب است ثبت فالیههای مالی فوق در دفتر روزنامه و نقل آن در دفتر کل؟

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

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

انواع تخفیفات در شرکتهای بازرگانی

۱- تخفیف تجاری

معمولاً فروشندگان کالا در سال برای خریداران عمده خود تخفیف های خاصی قائل می شوند که این نوع تخفیف را تخفیف تجاری می گویند که شناسایی می شوند ولی در دفاتر فروشنده و خریدار ثبت نمی شود.

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

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

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

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

<u>دفاتر فروشنده</u>	<u>دفاتر خریدار</u>
صندوق ۷.۸۴۰.۰۰۰	خرید کالا ۷.۸۴۰.۰۰۰
فروش کالا ۷.۸۴۰.۰۰۰	صندوق ۷.۸۴۰.۰۰۰

۲- تخفیفات بعلت عیب و نقص کالا

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

<u>دفاتر فروشنده</u>	<u>دفاتر خریدار</u>																
برگشت از فروش کالا	برگشت از خرید کالا																
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: center;">کاهش</td> <td style="text-align: center;">افزایش</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">↓</td> <td style="text-align: center;">↓</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">بستانکار</td> <td style="text-align: center;">بدهکار</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">م . بدهکار</td> </tr> </table>	کاهش	افزایش	↓	↓	بستانکار	بدهکار		م . بدهکار	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: center;">کاهش</td> <td style="text-align: center;">افزایش</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">↓</td> <td style="text-align: center;">↓</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">بدهکار</td> <td style="text-align: center;">بستانکار</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">م . بستانکار</td> <td></td> </tr> </table>	کاهش	افزایش	↓	↓	بدهکار	بستانکار	م . بستانکار	
کاهش	افزایش																
↓	↓																
بستانکار	بدهکار																
	م . بدهکار																
کاهش	افزایش																
↓	↓																
بدهکار	بستانکار																
م . بستانکار																	

برگشت از فروش کالا SSSS
صندوق SSSS

صندوق SSSS
برگشت از خرید کالا SSSS

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

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

۳- تخفیفات نقدی

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

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

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

استفاده از دوره تخفیف

ح/ پرداختنی \$\$\$\$

صندوق \$\$\$\$

ت نقدی فروش \$\$\$\$

صندوق \$\$\$\$

ت نقدی خرید \$\$\$\$

ح/ دریافتنی \$\$\$\$

عدم استفاده از دوره تخفیف

ح/ پرداختنی \$\$\$\$

صندوق \$\$\$\$

ح/ دریافتنی \$\$\$\$

صندوق \$\$\$\$

مثال: موسسه تجاری آلفا در تاریخ ۸۴/۹/۲ کالایی با شرط فروش نسیه ۶۰ روزه که ۱۰ روز اول ۲٪ تخفیف (ن/۶۰-۱۰/۲) 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 ۱.۵۰۰.۰۰۰

ح/ دریافتنی ۱.۵۰۰.۰۰۰

فروش کالا ۱.۵۰۰.۰۰۰

ح/ پرداختنی ۱.۵۰۰.۰۰۰

استفاده از دوره تخفیف ۹/۱۰

ح/ پرداختنی ۱.۵۰۰.۰۰۰

صندوق ۱.۴۷۰.۰۰۰

ت نقدی فروش ۳۰.۰۰۰

صندوق ۱.۴۷۰.۰۰۰

ت نقدی خرید ۳۰.۰۰۰

ح/ دریافتنی ۱.۵۰۰.۰۰۰

عدم استفاده از دوره تخفیف ۹/۱۷

ح/ پرداختنی ۱.۵۰۰.۰۰۰

صندوق ۱.۵۰۰.۰۰۰

ح/ دریافتنی ۱.۵۰۰.۰۰۰

صندوق ۱.۵۰۰.۰۰۰

اصلاح حساب در شرکت بازرگانی

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

الف - اصلاح حساب موجودی کالا در اول دوره

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

موجودی کالا \$\$\$\$

ب - اصلاح حساب موجودی کالا در پایان دوره

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

خلاصه حساب سود و زیان \$\$\$\$

نکته:

در اصلاح حساب موجودی کالا در شرکتهای بازرگانی ابتدا افتتاح حساب موجودی کالا را ایجاد می کنیم و سپس سند اصلاح حسابها را اعمال می کنیم.

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

موجودی اول دوره ۱۵۰.۰۰۰ ریال

موجودی پایان دوره ۱۸۰.۰۰۰ ریال

۱ - خلاصه حساب سود و زیان ۱۵۰.۰۰۰

موجودی کالا ۱۵۰.۰۰۰

۲ - موجودی کالا ۱۸۰.۰۰۰

خلاصه حساب سود و زیان ۱۸۰.۰۰۰

موجودی کالا

اول دوره ۱۵۰.۰۰۰	حذف ۱۵۰.۰۰۰
جایگزین ۱۸۰.۰۰۰	
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 پایان دوره	بابت اصلاح حساب موجودی کالا در اول دوره
\$\$\$\$\$ (۲)	\$\$\$\$\$ (۱)
\$\$\$\$\$	\$\$\$\$\$
↓	↓
← سود خالص	→ زیان خالص
خ سود و زیان \$\$\$	سرمایه \$\$\$
سرمایه \$\$\$	خ سود و زیان \$\$\$

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

۴- بستن حساب برداشت

سرمایه \$\$\$\$\$

برداشت \$\$\$\$\$

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

ب - بستن حساب دائمی

عیناً مشابه بستن حسابهای دائمی در شرکتهای خدماتی است.

ج - افتتاح حساب در دوره مالی جدید

عیناً مشابه افتتاح حسابهای دائمی در شرکتهای خدماتی است.

تهیه صورتهای مالی

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

صورت حساب سود و زیان در شرکتهای بازرگانی	
فروش کالای دوره	\$\$\$\$
:- (برگشت از فروش)	(\$\$\$\$)
:- (ت.ن. فروش)	(\$\$\$\$)
فروش کالا	← \$\$\$\$\$
:- بهای تمام شده کالای فروش رفته:	
موجودی کالای اول دوره	\$\$\$\$
+: خرید کالای 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	۲۷۰.۰۰۰ 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	۲۸۰.۰۰۰ ریال	هزینه آب و برق	۳۵.۰۰۰ ریال
خرید کالا طی دوره	۵۲۰.۰۰۰ ریال	هزینه ایاب و ذهاب	۶۰.۰۰۰ ریال
برگشت از خرید	۶۳.۰۰۰ ریال	موجودی کالا در پایان دوره	۱۴۰.۰۰۰ ریال

مطلوب است:

۱- بستن حسابهای موقت

۲- تهیه صورت سود و زیان

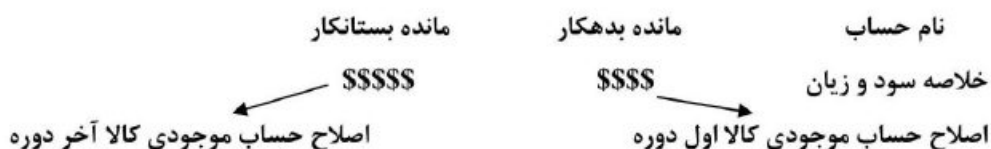
نکته مهم در نوشتن تراز آزمایشی دو ستونی یا چهار ستونی

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

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

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

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



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

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

اطلاعات زیر جهت اصلاح حسابها در پایان سال ۷۴ به شرح زیر است:

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

مطلوب است:

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

مثال ۴: بسیار مهم

آقای شریعتی در اسفند ماه ۸۴ موسسه بازرگانی شریعت را تاسیس نموده است و فعالیت‌های مالی در اسفند ماه ۸۴ به شرح زیر می باشد:

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

مطلوب است:

۱- ثبت فعالیت‌های مالی در دفتر روزنامه

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

جواب مثال شماره ۱:

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

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

جواب مثال شماره ۳:

فروش کالا		موجودی کالا		۴۵۰.۰۰۰	۱- خلاصه سود و زیان
۵) ۱.۴۲۵.۰۰۰		۱) ۴۵۰.۰۰۰	م ۴۵۰.۰۰۰	۴۵۰.۰۰۰	موجودی کالا
۱۵۰.۰۰۰			۲) ۵۳۵.۰۰۰	۵۳۵.۰۰۰	۲- موجودی کالا
۱.۵۷۵.۰۰۰ م			م ۵۳۵.۰۰۰	۵۳۵.۰۰۰	خلاصه سود و زیان
پ دریافت فروش		خلاصه سود و زیان		۸۰.۰۰۰	۳- هزینه ملزومات
۶۰۰.۰۰۰	۵) ۱۵۰.۰۰۰	۲) ۵۳۵.۰۰۰	۱) ۴۵۰.۰۰۰	۸۰.۰۰۰	موجودی ملزومات
۴۵۰.۰۰۰ م				۱۲۵.۰۰۰	۴- هزینه بیمه
هزینه ملزومات		هزینه بیمه		۱۲۵.۰۰۰	۳۰۰.۰۰۰ × ۵/۱۲ = ۱۲۵.۰۰۰
	۳) ۸۰.۰۰۰		۴) ۱۲۵.۰۰۰	۱۵۰.۰۰۰	۵- پ دریافت فروش
				۱۵۰.۰۰۰	۳۰۰.۰۰۰ × ۵/۱۲ = ۱۲۵.۰۰۰
				۳۲.۰۰۰	۶- هزینه حقوق
				۳۲.۰۰۰	حقوق پرداختنی

موجودی ملزومات		حقوق پرداختنی	
۳)۸۰.۰۰۰	م ۱۳۵.۰۰۰	۶)۳۲.۰۰۰	
	۵۵.۰۰۰		

پ پرداخت بیمه		هزینه حقوق	
۴)۱۲۵.۰۰۰	۳۰۰.۰۰۰	۶) ۳۲.۰۰۰	
		۲۶۳.۰۰۰	
		م ۲۹۵.۰۰۰	

صورت حساب سود و زیان

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

تراز آزمایشی بعد از اصلاحات

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

صورت حساب سرمایه

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

ترازنامه

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

جواب مثال شماره ۴:

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

سندوق	موجودی کالا	پ پرداخت اجاره	ح/پرداختنی	برگشت از فروش
۳)۴۵۰.۰۰۰	۱)۳.۵۰۰.۰۰۰	۱۷)۱۵۰.۰۰۰	۲)۴۵۰.۰۰۰	۸)۳۰.۰۰۰
۳)۳۰۰.۰۰۰	۵)۷۵۰.۰۰۰	۴۵۰.۰۰۰ م	۵)۴۰۰.۰۰۰	۳۰.۰۰۰ م
۴)۶۰۰.۰۰۰	۱۴)۴۰۰.۰۰۰		۱۰)۶۰۰.۰۰۰	
۶)۲۵.۰۰۰	۱۶)۵۰.۰۰۰	ماشین آلات	م صفر	برداشت
۸)۳۰.۰۰۰	۱۹)۴۵۰.۰۰۰	پ پرداخت بیمه	هزینه حمل کالا	۹)۱۲۰.۰۰۰
۹)۱۲۰.۰۰۰	۲۰)۳۰۰.۰۰۰	۱)۹۰۰.۰۰۰	۳)۳۰۰.۰۰۰	۱۷)۱۵۰.۰۰۰
۱۱)۳۰.۰۰۰		۹۰۰.۰۰۰ م	۳۰۰.۰۰۰ م	۲۷۰.۰۰۰ م
۱۲)۳۹۲.۰۰۰	سرمایه	خرید کالا	۵۵.۰۰۰ م	
۱۵)۲۵۰.۰۰۰	۱)۵.۰۰۰.۰۰۰	۵)۴۰۰.۰۰۰		ت.ن. خرید
۱۸)۶۰۰.۰۰۰	۵.۰۰۰.۰۰۰ م	۱۵)۲۵۰.۰۰۰	فروش کالا	۱۲)۸.۰۰۰
۲۱)۷۵.۰۰۰		۱۰)۶۵۰.۰۰۰	۷)۷۵۰.۰۰۰	۸.۰۰۰ م
۲۲)۲۵۰.۰۰۰	موجودی ملزومات	۱.۲۵۰.۰۰۰ م	۱۳)۳۰۰.۰۰۰	
	۲.۳۲۸.۰۰۰ م	۴)۶۰۰.۰۰۰	۱۹)۴۵۰.۰۰۰	ح / دریافتنی
		۶۰۰.۰۰۰ م	۱.۵۰۰.۰۰۰ م	۱۳)۳۰۰.۰۰۰
				م صفر
پ دریافت فروش		برگشت از خرید	هزینه آب و برق	هزینه حقوق
۱۴)۴۰۰.۰۰۰		۱۵)۵۰.۰۰۰	۲۱)۷۵.۰۰۰	۲۲)۲۵۰.۰۰۰
۴۰۰.۰۰۰ م		۵۰.۰۰۰ م	۷۵.۰۰۰ م	۲۵۰.۰۰۰ م

اصلاح حسابها

- ۱- خلاصه سود و زیان ۴۵۰.۰۰۰
- موجودی کالا ۴۵۰.۰۰۰
- ۲- موجودی کالا ۷۵۰.۰۰۰
- خلاصه سود و زیان ۷۵۰.۰۰۰
- ۳- هزینه ملزومات ۵۶۵.۰۰۰
- موجودی ملزومات ۵۶۵.۰۰۰ - ۶۰۰.۰۰۰ - ۲۵.۰۰۰
- ۴- پیش دریافت فروش ۱۲۰.۰۰۰
- فروش ۱۲۰.۰۰۰ $\times ۳\% = ۴۰۰.۰۰۰$
- ۵- هزینه اجاره ۷۵.۰۰۰
- پ پرداخت اجاره ۷۵.۰۰۰ - $۱/۶ - ۷۵.۰۰۰ = ۴۵۰.۰۰۰$
- ۶- هزینه بیمه ۲۵.۰۰۰
- پ پرداخت بیمه ۲۵.۰۰۰ - $۱/۱۲ - ۲۵.۰۰۰ = ۳۰۰.۰۰۰$

تراز آزمایشی قبل از اصلاحات

نام حساب	مانده بدهکار	مانده بستانکار
سندوق	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

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	
۳۵.۰۰۰ م		۲)۷۵۰.۰۰۰		۳۷۵.۰۰۰ م		۵۶۵.۰۰۰ م			
		۷۵۰.۰۰۰ م							
فروش		هزینه اجاره		هزینه بیمه		پ پرداخت بیمه		پ دریافت فروش	
۱.۵۰۰.۰۰۰	۵)۷۵.۰۰۰	۶)۳۵.۰۰۰		۳۰۰.۰۰۰	۶)۳۵.۰۰۰	۴)۱۲۰.۰۰۰	۴)۱۲۰.۰۰۰	۴۰۰.۰۰۰	
۴)۱۲۰.۰۰۰	۷۵.۰۰۰ م	۲۵.۰۰۰ م		۲۷۵.۰۰۰ م		۲۸۰.۰۰۰ م			
۱.۶۲۰.۰۰۰ م									

تراز آزمایشی بعد از اصلاحات

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

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)	(۲۴۷.۰۰۰)
صورت حساب سرمایه	
سرمایه اول دوره	۵.۰۰۰.۰۰۰
زیان خالص	(۲۴۷.۰۰۰)
برداشت	(۲۷۰.۰۰۰)
سرمایه پایان دوره	۴.۳۸۳.۰۰۰

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

ترازنامه

۲۸۰.۰۰۰	پ دریافت فروش	۲.۳۲۸.۰۰۰	دارایی های جاری:
	پ دریافت فروش	۷۵۰.۰۰۰	صندوق
	جمع بدهی های جاری	۳۵۰.۰۰۰	موجودی کالا
۲۸۰.۰۰۰	جمع بدهی های جاری	۲۷۵.۰۰۰	موجودی ملزومات
		۳۷۵.۰۰۰	پ پرداخت بیمه
		۳۷۵.۰۰۰	پ پرداخت اجاره
		۳.۷۶۳.۰۰۰	جمع دارایی های جاری
		۹۰۰.۰۰۰	دارایی های ثابت:
		۹۰۰.۰۰۰	ماشین آلات
۴.۳۸۳.۰۰۰	سرمایه پایان دوره	۹۰۰.۰۰۰	جمع دارایی های ثابت
۴.۶۶۳.۰۰۰	جمع بدهی ها و سرمایه	۴.۶۶۳.۰۰۰	جمع دارایی ها

بستن و افتتاح حسابهای دائمی

سال ۸۵		روش معکوس	
۲.۳۲۸.۰۰۰	صندوق	۲۸۰.۰۰۰	پ دریافت فروش
۷۵۰.۰۰۰	موجودی کالا	۴.۳۸۳.۰۰۰	سرمایه
۳۵.۰۰۰	موجودی ملزومات	۲.۳۲۸.۰۰۰	صندوق
۲۷۵.۰۰۰	پ پرداخت بیمه	۷۵۰.۰۰۰	موجودی کالا
۳۷۵.۰۰۰	پ پرداخت اجاره ←	۳۵.۰۰۰	موجودی ملزومات
۹۰۰.۰۰۰	ماشین آلات	۲۷۵.۰۰۰	پ پرداخت بیمه
		۳۷۵.۰۰۰	پ پرداخت اجاره
		۹۰۰.۰۰۰	ماشین آلات
۲۸۰.۰۰۰	پ دریافت فروش		
۴.۳۸۳.۰۰۰	سرمایه		

بابت افتتاح حساب دائمی در سال ۸۵

بابت بستن حساب دائمی