

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 صورت های مالی.....	۸ -
ترازنامه.....	۸ -
دارایی ها:.....	۸ -
بدهی ها:.....	۸ -
	۱ -

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

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

دانلود سوالات آزمون 

راهنمای کامل آزمون 

بنام خدا

سر فصل اصول حسابداری ۱

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

مفاهیم اولیه حسابداری

- تعریف حسابداری

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

شاخه های حسابداری

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

۱ - حسابداری مالی

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

۲ - حسابداری صنعتی

آن بخش از حسابداری که وظیفه آن تعیین بهای تمام شده محصولات می باشد از وظایف این رشته از حسابداری است و بیشتر

۳ - حسابداری مالیاتی

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

۴ - حسابداری دولتی

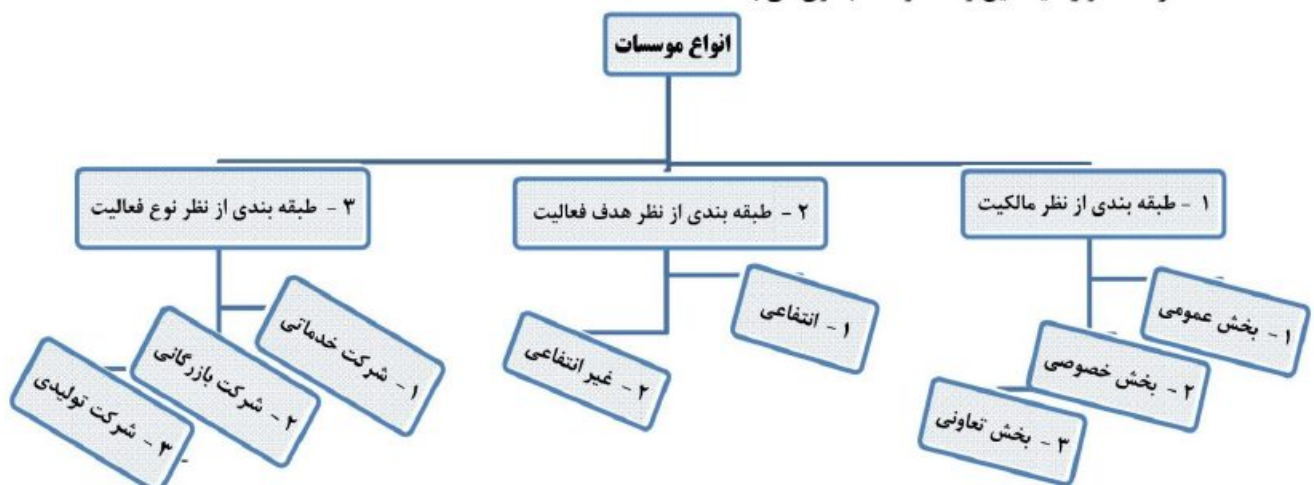
شاخه ای از حسابداری است که به توضیح اصول، تشخیص، ثبت، تجزیه تحلیل و گزارشات فعالیتهای مالی در موسسات دولتی می پردازد و شامل اطلاعات مربوط به درآمد، هزینه و کنترل وظایف مصارف بودجه و پیش بینی صحیح اعتبارات در بودجه می باشد.

۵ - حسابرسی

بررسی 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، نهادهای و سازمانهای عمومی قرار 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	جمع
***	***

دارایی ها:

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

بدهی ها:

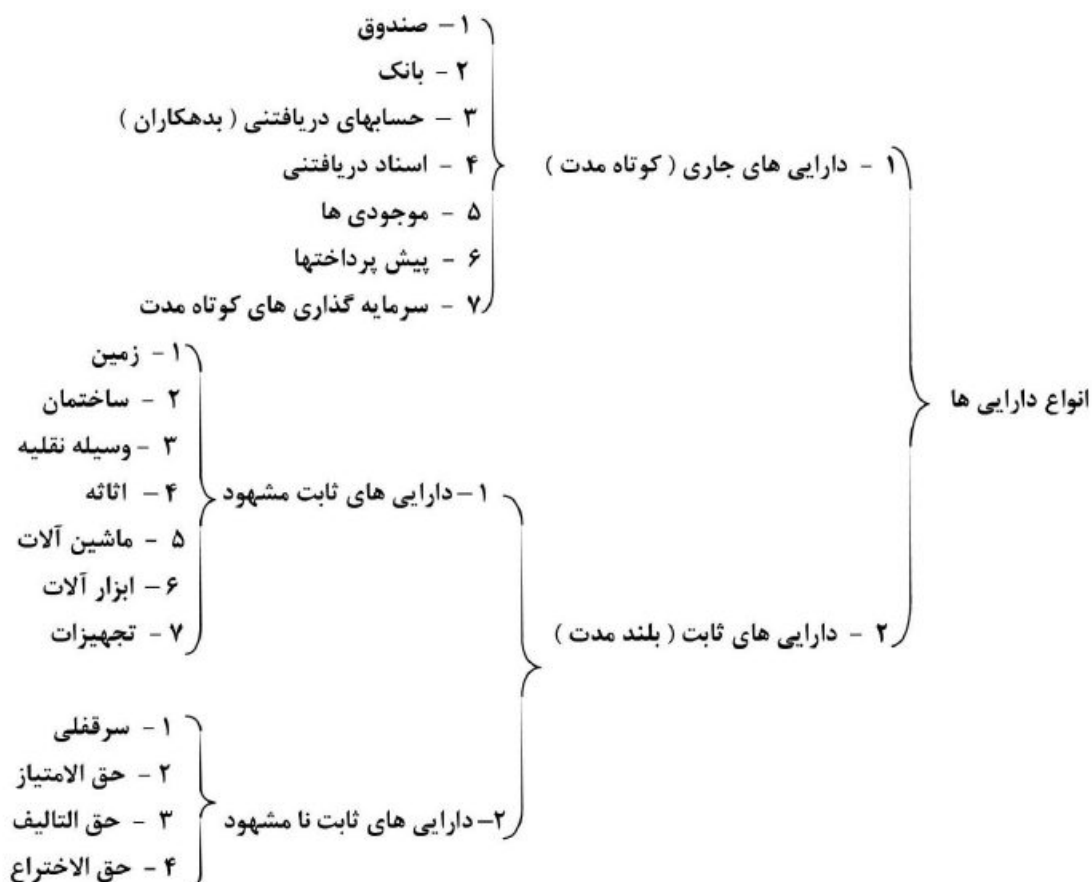
تعهدات یک شرکت در مقابل اشخاص حقیقی یا حقوقی است که ناشی از یک رویداد گذشته و از محل دارایی ها پرداخت می شود.

سرمایه:

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

دارایی ها

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



۱ - دارایی های جاری (کوتاه مدت):

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- دارایی های ثابت (بلند مدت):

دارایی هایی هستند که ویژگی های زیر را دارد:

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

ب (دارای منافع آتی باشد.

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

انواع دارایی ها به ۲ دسته تقسیم می شوند:

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

۲- دارایی های ثابت نامشهود: دارایی هایی هستند که فاقد قابلیت مشاهده دارد. مانند: ۱ - سرقفلی، ۲ - حق الامتیاز، ۳ - حق التالیف، ۴ - حق الاختراع و ...

بدهی ها

۱ - بدهی های جاری (کوتاه مدت):

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

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

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

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

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

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

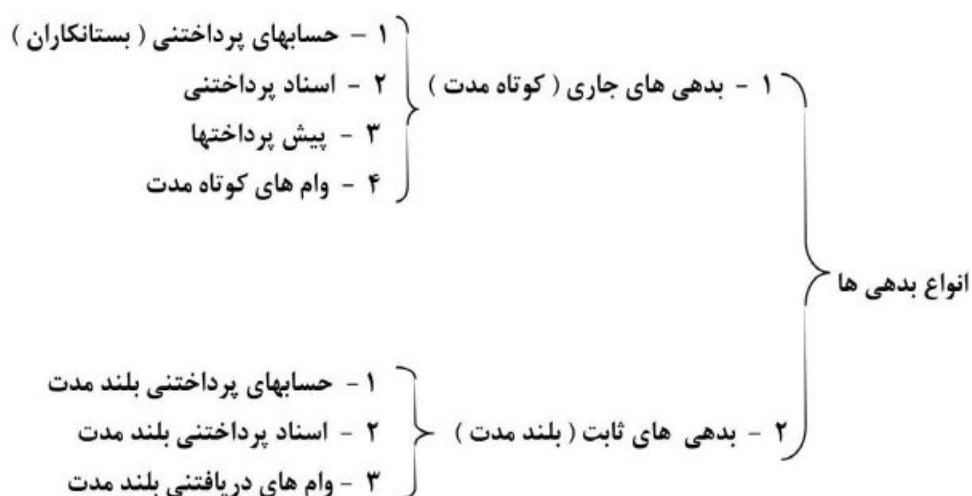
۲- بدهی های غیر جاری (بلند مدت):

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

۱- حسابهای پرداختنی بلند مدت

۲- اسناد پرداختنی بلند مدت

۳- وامهای دریافتنی بلند مدت



شکل ترازنامه

ترازنامه شرکت

تاریخ ۸۷/۱۲/۲۹

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

ترازنامه شرکت آلفا

تاریخ ۸۵/۱۲/۲۹

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

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

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

ترازنامه شرکت آلفا
تاریخ ۸۶/۶/۳۱

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

صورت حساب سود و زیان شرکت های خدماتی

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

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

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

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

درآمد

مبلغی است که از ارائه خدمات یا فروش کالا عاید موسسه می شود. 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 صورتحساب سود و زیان شرکت آلفا در تاریخ ۸۶/۱۲/۲۹:

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

شرکت
صورت حساب سود و زیان
تاریخ ۸۶/۱۲/۲۹

درآمد ها:	
(کسر می شود) هزینه ها:	
هزینه آگهی	۱.۴۰۰
هزینه اجاره	۴.۰۰۰
هزینه تلفن	۳.۸۰۰
هزینه حقوق	۶.۶۰۰
هزینه آب و برق	۵۰۰
جمع هزینه ها	(۱۶.۳۰۰)
خلاصه سود و زیان	زیان (۴۳۰۰)

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

شرکت
صورت حساب سود و زیان
تاریخ ۸۶/۱۲/۲۹

درآمد ها:	
(کسر می شود) هزینه ها:	
هزینه آگهی	۱.۴۰۰
هزینه اجاره	۴.۰۰۰
هزینه تلفن	۳.۸۰۰
هزینه حقوق	۶.۶۰۰
هزینه آب و برق	۵۰۰
جمع هزینه ها	(۱۶.۳۰۰)
خلاصه سود و زیان	سود ۴۷۰۰

صورت حساب سرمایه

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

شرکت

صورت حساب سرمایه

دوره مالی منتهی به ۸۷/۱۲/۲۹

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

سرمایه گذاری

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

۱. آورده نقد

۲. آورده غیر نقد

برداشت

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

۱. برداشت نقدی

۲. برداشت غیر نقدی

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

شرکت

صورت حساب سرمایه

دوره مالی منتهی به ۸۷/۱۲/۲۹

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

سرمایه اول دوره ۱۰۰.۰۰۰ ریال

سرمایه گذاری مجدد طی دوره ۵۰.۰۰۰ ریال

سود خالص ۱۰.۰۰۰ ریال

برداشت ۶۰.۰۰۰ ریال

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

شرکت

صورت حساب سرمایه

دوره مالی منتهی به ۸۷/۱۲/۲۹

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

ترتیب تهیه صورتهای مالی

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

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

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

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

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

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

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

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

دارایی های جاری:	بدهی های جاری:
صندوق	۲۵۰.۰۰۰
بانک	۱۰۰.۰۰۰
حسابهای دریافتی	۱۵۰.۰۰۰
موجودی	۱۲۰.۰۰۰
پیش پرداخت	۱۳۰.۰۰۰
جمع دارایی های جاری:	۷۵۰.۰۰۰
دارایی های ثابت:	
زمین	۳۵۰.۰۰۰
اثاثه	۱۵۰.۰۰۰
جمع دارایی های ثابت:	۵۰۰.۰۰۰
جمع دارایی	۱.۲۵۰.۰۰۰
	جمع بدهی و سرمایه
	۱.۲۵۰.۰۰۰

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

معادله حسابداری همان ترازنامه است.

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

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

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

قواعد تجزیه و تحلیل

۱. اگر یک طرف معامله به اندازه مبلغی افزایش یابد طرف دیگر به همان اندازه و مبلغ افزایش می یابد.
۲. اگر یک طرف معامله به اندازه مبلغی کاهش یابد طرف دیگر به همان اندازه و مبلغ کاهش می یابد.
۳. اگر یک طرف معامله ثابت باشد طرف دیگر اگر به اندازه مبلغی کاهش یابد همان طرف به همان اندازه افزایش می یابد و بالعکس.

مثال ۱: با توجه به اطلاعات زیر مطلوب است تجزیه و تحلیل فعالیتهای و اثر این فعالیتها بر روی معادله حسابداری:

۱. آقای رضایی مبلغ ۵.۰۰۰.۰۰۰ ریال بصورت نقدی واریز به صندوق، سرمایه گذاری نموده است.

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

دارایی ها	=	بدهی ها	+	سرمایه
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)

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

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		+	سرمایه
صندوق	ساختمان	ائانه	حساب پرداختنی			
مانده قبلی	۲.۰۰۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰				
اثر فعالیت		+ ۸۰۰.۰۰۰				۵.۰۰۰.۰۰۰
مانده جدید	۲.۰۰۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	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		+	سرمایه
صندوق	ساختمان	ائانه	حساب پرداختنی			
مانده قبلی	۲.۰۰۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	۸۰۰.۰۰۰			
اثر فعالیت	- ۵۰۰.۰۰۰					۵.۰۰۰.۰۰۰
مانده جدید	۱.۵۰۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	۸۰۰.۰۰۰	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		+	سرمایه
صندوق	ساختمان	ائانه	ح/دریافتنی	حساب پرداختنی		
مانده قبلی	۱.۵۰۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	۸۰۰.۰۰۰			
اثر فعالیت		- ۱۸۰.۰۰۰	+ ۱۸۰.۰۰۰			۵.۰۰۰.۰۰۰
مانده جدید	۱.۵۰۰.۰۰۰	۲.۸۲۰.۰۰۰	۹۸۰.۰۰۰	۳۰۰.۰۰۰		۵.۰۰۰.۰۰۰

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

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

دارایی ها		=	بدهی ها		+	سرمایه
صندوق	ساختمان	ائانه	ح/دریافتنی	حساب پرداختنی		
مانده قبلی	۱.۵۰۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	۹۸۰.۰۰۰			
اثر فعالیت	+ ۱۰۰.۰۰۰		- ۱۰۰.۰۰۰			۵.۰۰۰.۰۰۰
مانده جدید	۱.۶۰۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	۸۸۰.۰۰۰	۳۰۰.۰۰۰		۵.۰۰۰.۰۰۰

تهیه تراز نامه مثال ۱

شرکت آلفا

ترازنامه

دوره مالی منتهی به ۸۵/۱۲/۲۹

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

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

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

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

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

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

صادر و به فروشنده می دهد.

تجزیه و تحلیل: یک دارایی بنام زمین افزایش یافته و یک دارایی بنام صندوق کاهش یافته و از طرف دیگر یک بدهی به نام اسناد پرداختنی افزایش یافته .

دارایی ها	=	بدهی ها	+	سرمایه
صندوق	=	اسناد پرداختنی		
۴۰۰.۰۰۰	=	+ ۴۰۰.۰۰۰		
مانده قبلی ۴۰۰.۰۰۰				
-۳۰۰.۰۰۰	=			۴۰۰.۰۰۰
+۷۰۰.۰۰۰				
مانده جدید ۱۰۰.۰۰۰	=	۴۰۰.۰۰۰		۴۰۰.۰۰۰

۳. خرید اثاثه به مبلغ ۵۰.۰۰۰ ریال بطور نسیه.

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

دارایی ها		=	بدهی ها		+	سرمايه
صندوق	زمین	اثاثه	=	حساب پرداختنی	اسناد پرداختنی	
مانده قبلی	۱۰۰.۰۰۰	۷۰۰.۰۰۰	=	۴۰۰.۰۰۰		
اثر فعالیت		+ ۵۰.۰۰۰	=	+ ۵۰.۰۰۰		۴۰۰.۰۰۰
مانده جدید	۱۰۰.۰۰۰	۷۰۰.۰۰۰	=	۵۰.۰۰۰	۴۰۰.۰۰۰	۴۰۰.۰۰۰

۴. خرید موجودی ملزومات به مبلغ ۸۰.۰۰۰ ریال که نصف بهای آن را نقد و با فروشنده قرار می گذارد بقیه بدهی

آن را بعداً بپردازد.

تجزیه و تحلیل: یک دارایی به نام موجودی ملزومات افزایش یافته و یک دارایی به نام صندوق کاهش یافته و از طرف

دیگر یک بدهی به نام ح/پرداختنی افزایش یافته

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

۵. پرداخت بهای اثاثه خریداری شده مربوط به بند شماره ۳.

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

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

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

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

دارایی ها		=	بدهی ها		+	سرمايه
صندوق	زمین	اثاثه	ملزومات	=	حساب پرداختنی	اسناد پرداختنی
مانده قبلی	۱۰.۰۰۰	۷۰۰.۰۰۰	۵۰.۰۰۰	=	۸۰.۰۰۰	۴۰.۰۰۰
اثر فعالیت	+ ۳۵۰.۰۰۰	- ۳۵۰.۰۰۰		=		
مانده جدید	۳۶۰.۰۰۰	۳۵۰.۰۰۰	۵۰.۰۰۰	=	۸۰.۰۰۰	۴۰.۰۰۰

۷. خرید یک دستگاه ساختمان به مبلغ ۲۸۰.۰۰۰ ریال بطور نقد.

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

دارایی ها				=	بدهی ها	+	سرمایه
صندوق	زمین	اثاثه	ملزومات	ساختمان	اسناد / پ	حساب / پ	
مانده قبل	۳۶۰.۰۰۰	۳۵۰.۰۰۰	۵۰.۰۰۰	۸۰.۰۰۰			
اثر فعالیت	- ۲۸۰.۰۰۰			+ ۲۸۰.۰۰۰			
مانده جدید	۸۰.۰۰۰	۳۵۰.۰۰۰	۵۰.۰۰۰	۸۰.۰۰۰	۲۸۰.۰۰۰	۴۰۰.۰۰۰	۴۰۰.۰۰۰

تراز نامه مثال ۲

شرکت آلفا

ترازنامه

دوره مالی منتهی به ۸۵/۱۲/۲۹

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

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

۱. اختصاص مبلغ ۲.۰۰۰.۰۰۰ ریال به عنوان سرمایه اول دوره بصورت نقدی و واریز آن به صندوق.

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

دارایی ها		=	بدهی ها	+	سرمایه
صندوق	اثر فعالیت	=			
+ ۲.۰۰۰.۰۰۰					
مانده جدید ۲.۰۰۰.۰۰۰		=			۲.۰۰۰.۰۰۰

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

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

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

دارایی ها			بدهی ها		+	سرمایه	
صندوق	اثاثه	وسيله نقلیه	ملزومات	=	اسناد / پ	ح / پ	سرمایه
مانده قبل	۱.۴۴۰.۰۰۰	۶۰.۰۰۰	۱.۰۰۰.۰۰۰	=	۵۰۰.۰۰۰		
اثر فعالیت			+ ۷۰.۰۰۰	=		+ ۷۰.۰۰۰	
مانده جدید	۱.۴۴۰.۰۰۰	۶۰.۰۰۰	۱.۰۰۰.۰۰۰	=	۵۰۰.۰۰۰	۷۰.۰۰۰	۲.۰۰۰.۰۰۰

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

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

دارایی ها				بدهی ها		+	سرمایه	
صندوق	اثاثه	وسيله نقلیه	ملزومات	ماشین آلات	=	اسناد / پ	ح / پ	سرمایه
مانده قبل	۱.۴۴۰.۰۰۰	۶۰.۰۰۰	۱.۰۰۰.۰۰۰	۷۰.۰۰۰		۵۰۰.۰۰۰		۷۰.۰۰۰
اثر فعالیت	- ۲۰۰.۰۰۰			+ ۹۰۰.۰۰۰	=		+ ۷۰۰.۰۰۰	۲.۰۰۰.۰۰۰
مانده جدید	۱.۲۴۰.۰۰۰	۶۰.۰۰۰	۱.۰۰۰.۰۰۰	۷۰.۰۰۰	=	۵۰۰.۰۰۰	۷۷۰.۰۰۰	۲.۰۰۰.۰۰۰

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

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

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

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

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

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

۸. دریافت مبلغ ۵.۰۰۰ ریال از طلب موسسه مربوط به بند شماره ۷.

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

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

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

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

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

تراز نامه مثال ۳

شرکت آلفا

تراز نامه

دوره مالی منتهی به ۸۵/۱۲/۲۹

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

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

۱. اختصاص مبلغ ۴.۵۰۰.۰۰۰ جهت سرمایه گذاری اولیه موسسه.

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

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

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

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

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

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

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

دارایی ها	=	بدهی ها	+	سرمایه
صندوق	=	اثاثه	=	سرمایه
مانده قبل ۲.۷۰۰.۰۰۰	=	۱.۸۰۰.۰۰۰	=	۴.۵۰۰.۰۰۰
اثر فعالیت +۸۵۰.۰۰۰	=	+۸۵۰.۰۰۰	=	
مانده جدید ۲.۷۰۰.۰۰۰	=	۱.۸۰۰.۰۰۰	=	۴.۵۰۰.۰۰۰

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

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

دارایی ها	=	بدهی ها	+	سرمایه
صندوق	=	اثاثه	=	سرمایه
مانده قبل ۲.۷۰۰.۰۰۰	=	۱.۸۰۰.۰۰۰	=	۴.۵۰۰.۰۰۰
اثر فعالیت -۹۰.۰۰۰	=	-۹۰.۰۰۰	=	
مانده جدید ۲.۷۰۰.۰۰۰	=	۱.۸۰۰.۰۰۰	=	۴.۵۰۰.۰۰۰

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

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

دارایی ها	=	بدهی ها	+	سرمایه
صندوق	=	اثاثه	=	سرمایه
مانده قبل ۲.۷۰۰.۰۰۰	=	۱.۸۰۰.۰۰۰	=	۴.۵۰۰.۰۰۰
اثر فعالیت -۵۰۰.۰۰۰	=	-۵۰۰.۰۰۰	=	
مانده جدید ۲.۲۰۰.۰۰۰	=	۱.۸۰۰.۰۰۰	=	۴.۵۰۰.۰۰۰

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

تراز نامه مثال ۴

موسسه احسانی

تراز نامه

دوره مالی منتهی به ۸۵/۱۲/۲۹

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

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

۱. در تاریخ ۸۱/۴/۱ واریز مبلغ ۵.۰۰۰.۰۰۰ ریال سرمایه گذاری اولیه آقای سعیدی به حساب جاری شرکت.

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

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

۲. در تاریخ ۸۱/۴/۱ خرید نقدی ۵ دستگاه کامیون به مبلغ ۳.۰۰۰.۰۰۰ ریال و صدور چک در وجه فروشنده.

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

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

۳. در تاریخ ۸/۴/۸۱ خرید نقدی به مبلغ ۲۰۰.۰۰۰ ریال ملزومات و صدور چک در وجه فروشنده.

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

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

۴. در تاریخ ۱۲/۴/۸۱ 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

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

۵. در تاریخ ۲۰/۴/۸۱ 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

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

۶. در تاریخ ۲۵/۴/۸۱ فروش نسیه مبلغ ۲۵۰.۰۰۰ ریال از اثاثه خریداری شده به شرکت رضایی.

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

دارایی ها		=		بدهی ها	+	سرمایه
صندوق	بانک	و.تقلیه	ملزومات	اثاثه	ح/دریافتی	ح/پرداختی
م . قبل	۱.۴۰۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۶۰۰.۰۰۰		۲۰۰.۰۰۰
اثر . ف				-۲۵۰.۰۰۰	+۲۵۰.۰۰۰	=
م . جدید	۱.۴۰۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۳۵۰.۰۰۰	۲۵۰.۰۰۰	=

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			
		سندوق	بانک	و.نقلیه	ملزومات	اثاثه	ح/دریافتنی	ح/پرداختنی	سرمایه
م. قبل		۱.۴۰۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۳۵۰.۰۰۰	۲۵۰.۰۰۰	-	۲۰۰.۰۰۰	۵.۰۰۰.۰۰۰
اثر. ف			+۱۵۰.۰۰۰			-۱۵۰.۰۰۰			
م. جدید		۱.۵۵۰.۰۰۰		۳.۰۰۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۳۵۰.۰۰۰	۱۰۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۵.۰۰۰.۰۰۰

۸. در تاریخ ۸۱/۵/۶ دریافت مبلغ ۳۲۰.۰۰۰ ریال از شرکت حمیدی بابت کرایه حمل کالا و واریز آن به حساب صندوق شرکت.

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

		دارایی ها		=		+ بدهی ها			
		سندوق	بانک	و.نقلیه	ملزومات	اثاثه	ح/دریافتنی	ح/پرداختنی	سرمایه
م. قبل		۱.۵۵۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۳۵۰.۰۰۰	۱۰۰.۰۰۰	-	۲۰۰.۰۰۰	۵.۰۰۰.۰۰۰
اثر. ف		+۳۲۰.۰۰۰							+۳۲۰.۰۰۰
م. جدید		۳۲۰.۰۰۰	۱.۵۵۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۳۵۰.۰۰۰	۱۰۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۵.۳۲۰.۰۰۰

۹. در تاریخ ۸۱/۵/۱۰ ارسال صورتحساب حمل کالا برای شرکت سپهر به مبلغ ۲۴۰.۰۰۰ ریال که قرار شد مبلغ آن طی دو ماه آینده دریافت شود.

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

		دارایی ها		=		+ بدهی ها			
		سندوق	بانک	و.نقلیه	ملزومات	اثاثه	ح/دریافتنی	ح/پرداختنی	سرمایه
م. قبل		۳۲۰.۰۰۰	۱.۵۵۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۳۵۰.۰۰۰	۱۰۰.۰۰۰	-	۵.۳۲۰.۰۰۰
اثر. ف						+۲۴۰.۰۰۰			+۲۴۰.۰۰۰
م. جدید		۳۲۰.۰۰۰	۱.۵۵۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۳۵۰.۰۰۰	۲۴۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۵.۵۶۰.۰۰۰

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

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

		دارایی ها		=		+ بدهی ها			
		سندوق	بانک	و.نقلیه	ملزومات	اثاثه	ح/دریافتنی	پیش پرداخت	سرمایه
م. قبل		۳۲۰.۰۰۰	۱.۵۵۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۳۵۰.۰۰۰	۱۰۰.۰۰۰	-	۵.۵۶۰.۰۰۰
اثر. ف								+۱۲۰.۰۰۰	
م. جدید		۴۴۰.۰۰۰	۱.۵۵۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۳۵۰.۰۰۰	۲۴۰.۰۰۰	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	م . جدید	صندوق	بانک	و.نقلیه	ملزومات	اثاثه	ح/دریافتنی	ح/پرداختنی	پیش پرداخت	سرمایه	
۴۴۰.۰۰۰	۱۶۰.۰۰۰	۱.۵۵۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۳۵۰.۰۰۰	۳۴۰.۰۰۰	-	۲۰۰.۰۰۰	۱۲۰.۰۰۰	۵.۵۶۰.۰۰۰	
۲۸۰.۰۰۰											
۱۶۰.۰۰۰	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	م . جدید	صندوق	بانک	و.نقلیه	ملزومات	اثاثه	ح/دریافتنی	ح/پرداختنی	پیش پرداخت	سرمایه	
۱۶۰.۰۰۰	۱۶۰.۰۰۰	۱.۵۵۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۳۵۰.۰۰۰	۳۴۰.۰۰۰	-	۲۰۰.۰۰۰	۱۲۰.۰۰۰	۵.۲۸۰.۰۰۰	
								۱۵۰.۰۰۰			
۱۶۰.۰۰۰	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	م . جدید	صندوق	بانک	و.نقلیه	ملزومات	اثاثه	ح/دریافتنی	ح/پرداختنی	پیش پرداخت	سرمایه	
۱۶۰.۰۰۰	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	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	م . جدید	صندوق	بانک	و.نقلیه	ملزومات	اثاثه	ح/دریافتنی	ح/پرداختنی	پیش پرداخت	سرمایه	
۱۶۰.۰۰۰	۱۰۰.۰۰۰	۱.۲۵۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۳۵۰.۰۰۰	۳۴۰.۰۰۰	-	۳۵۰.۰۰۰	۱۲۰.۰۰۰	۴.۸۳۰.۰۰۰	
۶۰.۰۰۰											
۱۰۰.۰۰۰	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

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

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

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

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

طرف بدھکار	طرف بستانکار
↓	↓
بصورت قراردادى براى همه حسابهاست	بصورت قراردادى براى همه حسابهاست
جمع (گودش) بدھکار	جمع (گودش) بستانکار
مانده بدھکار	مانده بستانکار
گودش بستانکار > گودش بدھکار	گودش بدھکار > گودش بستانکار

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



۳ قاعده اصلی موثر در معادله حسابداری

برداشت		هزینه ها		درآمد		سرمایه		بدهی ها		دارایی ها	
کاهش	افزایش	کاهش	افزایش	کاهش	افزایش	کاهش	افزایش	کاهش	افزایش	کاهش	افزایش
↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓
طرف پس	طرف بد	طرف پس	طرف بد	طرف پس	طرف بد	طرف پس	طرف بد	طرف پس	طرف بد	طرف پس	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 اثاثه افزایش از طرف
دیگر یک بدهی به نام ح/پ افزایش

قاعده

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

ثبت

اثاثه ۸۰۰.۰۰۰
ح/پرداختنی ۸۰۰.۰۰۰

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

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

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

مثال ۱ - ۵

تجزیه و تحلیل

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

قاعده

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

ثبت

ح/دریافتنی ۱۸۰.۰۰۰
اثاثه ۱۸۰.۰۰۰

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

مثال ۲ - ۱

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

مثال ۲ - ۲

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

مثال ۲ - ۳

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

مثال ۲ - ۴

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

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

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

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

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

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

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

مثال ۳ - ۴

تجزیه و تحلیل

یک دارایی به نام موجودی ملزومات افزایش

یک بدهی به نام ح/پ افزایش

قاعده

افزایش در دارایی (ملزومات) : بدهکار

افزایش در بدهی (ح/پ) : بستانکار

ثبت

ملزومات

۷۰.۰۰۰

ح/پ

۷۰.۰۰۰

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

ملزومات

۷۰.۰۰۰

مثال ۳ - ۵

تجزیه و تحلیل

یک دارایی به نام ماشین آلات افزایش

یک دارایی به نام صندوق کاهش

یک بدهی به نام ح/پ افزایش

قاعده

افزایش در دارایی (ماشین آلات) : بدهکار

کاهش در دارایی (صندوق) : بستانکار

افزایش در بدهی (ح/پ) : بستانکار

ثبت

ماشین آلات

۹۰۰.۰۰۰

صندوق

۲۰۰.۰۰۰

ح/پ

۷۰۰.۰۰۰

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

ماشین آلات

۹۰۰.۰۰۰

ملزومات

۷۰.۰۰۰

مثال ۳ - ۶

تجزیه و تحلیل

یک دارایی به نام صندوق کاهش

یک بدهی به نام ح/پ کاهش

قاعده

کاهش در بدهی (ح/پ) : بدهکار

کاهش در دارایی (صندوق) : بستانکار

ثبت

ح/پ

۷۰.۰۰۰

صندوق

۷۰.۰۰۰

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

مثال ۳ - ۷

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

مثال ۳ - ۸

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

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	۲.۰۰۰.۰۰۰
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	۱۵۰.۰۰۰ م	۶۰.۰۰۰ م		

مثال ۴ - ۱

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

مثال ۴ - ۳

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

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

مثال ۴ - ۴

تجزیه و تحلیل

یک دارایی به نام اثاثه کاهش
یک بدهی به نام ح/پرداختنی کاهش

قاعده

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

ح/پ

ثبت

۹۰.۰۰۰
اثاثه
۹۰.۰۰۰

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

مثال ۵ - ۴

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

ح/پ

ثبت

۵۰۰.۰۰۰
صندوق
۵۰۰.۰۰۰

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

مثال ۶ - ۴

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

هزینه اجاره

ثبت

۴۲۰.۰۰۰
صندوق
۴۲۰.۰۰۰

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

مثال ۷ - ۴

تجزیه و تحلیل

یک دارایی به نام صندوق افزایش
یک سرمایه افزایش

قاعده

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

صندوق

ثبت

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	۸۵۰.۰۰۰	۴۲۰.۰۰۰
۵۰۰.۰۰۰	۲.۰۰۰.۰۰۰	۲.۰۰۰.۰۰۰				۵۰۰.۰۰	
۴۲۰.۰۰۰							

مثال ۴ - ۸

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

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

ثبت
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	۸۵۰.۰۰۰	۴۲۰.۰۰۰
۵۰۰.۰۰۰	۲.۰۰۰.۰۰۰	۲.۰۰۰.۰۰۰				۵۰۰.۰۰	
۴۲۰.۰۰۰	۸۵۰.۰۰۰						

درآمدها
۸۵۰.۰۰۰

مثال ۴ - ۹

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

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

ثبت
ح/دریافتنی ۱.۰۰۰.۰۰۰
درآمد ظهور عکس ۱.۰۰۰.۰۰۰

صندوق		سرمایه	وسيله 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				۵۰۰.۰۰	
۴۲۰.۰۰۰	۸۵۰.۰۰۰						

درآمدها	هزینه اجاره
۸۵۰.۰۰۰	۴۲۰.۰۰۰
۱.۰۰۰.۰۰۰	

مثال ۴ - ۱۰

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

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

ثبت
هزینه تعمیرات ۶۵۰.۰۰۰
ح/پرداختنی ۶۵۰.۰۰۰

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

هزینه تعمیرات		هزینه اجاره		درآمدها	
<u>۶۵۰.۰۰۰</u>		۴۲۰.۰۰۰		۸۵۰.۰۰۰	
				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
۲۰۰.۰۰۰ برداشت شخصی
صندوق ۲۰۰.۰۰۰

ح/دریافتنی	ح/پرداختنی	اثاثه	وسیله نقلیه	سرمایه	صندوق
۱.۰۰۰.۰۰۰	۸۵۰.۰۰۰	۸۵۰.۰۰۰	۱.۸۰۰.۰۰۰	۴.۵۰۰.۰۰۰	۱.۸۰۰.۰۰۰
	۹۰.۰۰۰	۹۰.۰۰۰		۲.۰۰۰.۰۰۰	۴.۵۰۰.۰۰۰
	۵۰۰.۰۰		۱.۸۰۰.۰۰۰ م	۲.۰۰۰.۰۰۰	۵۰۰.۰۰۰
	۶۵۰.۰۰۰				۴۲۰.۰۰۰
		۷۶۰.۰۰۰ م		۶.۵۰۰.۰۰۰ م	۸۵۰.۰۰۰
	۹۱۰.۰۰۰ م				۲۰۰.۰۰۰
					۴.۴۳۰.۰۰۰ م

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

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)
خالصه 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

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

مثال ۵ - 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 (وسیله.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>۵.۰۰۰.۰۰۰</u>

وسيله نقلیه

<u>۳.۰۰۰.۰۰۰</u>

مثال ۵ - ۳

تجزیه و تحلیل

یک دارایی به نام ملزومات افزایش

یک دارایی به نام بانک کاهش

قاعده

افزایش در دارایی (ملزومات) : بدهکار

کاهش در دارایی (بانک) : بستانکار

ثبت

ملزومات

۲۰۰.۰۰۰

بانک

۲۰۰.۰۰۰

وسیله نقلیه

۳.۰۰۰.۰۰۰

بانک	سرمايه
۳.۰۰۰.۰۰۰	۵.۰۰۰.۰۰۰
۲۰۰.۰۰۰	

مثال ۵ - ۴

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

۶۰۰.۰۰۰

ح/پ

۶۰۰.۰۰۰

وسیله نقلیه

۳.۰۰۰.۰۰۰

ح/پرداختنی

۶۰۰.۰۰۰

بانک	سرمايه
۳.۰۰۰.۰۰۰	۵.۰۰۰.۰۰۰
۲۰۰.۰۰۰	

مثال ۵ - ۵

تجزیه و تحلیل

یک دارایی به نام بانک کاهش

یک بدهی به نام ح/پ کاهش

قاعده

کاهش در بدهی (ح/پ) : بدهکار

کاهش در دارایی (بانک) : بستانکار

ثبت

ح/پ

۴۰۰.۰۰۰

بانک

۴۰۰.۰۰۰

وسیله نقلیه

۳.۰۰۰.۰۰۰

ح/پرداختنی

۶۰۰.۰۰۰

۴۰۰.۰۰۰

بانک	سرمايه
۳.۰۰۰.۰۰۰	۵.۰۰۰.۰۰۰
۲۰۰.۰۰۰	
۴۰۰.۰۰۰	

مثال ۵ - ۶

تجزیه و تحلیل

یک دارایی به نام ح/دریافتنی افزایش

یک دارایی به نام اثاثه کاهش

قاعده

افزایش در دارایی (ح/دریافتنی) : بدهکار

کاهش در دارایی (اثاثه) : بستانکار

ثبت

ح/دریافتنی

۲۵۰.۰۰۰

اثاثه

۲۵۰.۰۰۰

وسیله نقلیه

۳.۰۰۰.۰۰۰

ح/پرداختنی

۶۰۰.۰۰۰

۴۰۰.۰۰۰

بانک	سرمايه
۳.۰۰۰.۰۰۰	۵.۰۰۰.۰۰۰
۲۰۰.۰۰۰	
۴۰۰.۰۰۰	

ح/دریافتنی
<u>۲۵۰.۰۰۰</u>

مثال ۵ - ۷

تجزیه و تحلیل		قاعده		ثبت	
یک دارایی به نام بانک افزایش		افزایش در دارایی (بانک) : بدهکار		بانک	
یک دارایی به نام ح/دریافتنی کاهش		کاهش در دارایی (ح/دریافتنی) : بستانکار		ح/دریافتنی	
ح/پرداختنی	وسیله نقلیه	اثاثه	ملزومات	سرمایه	بانک
۴۰۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	۶۰۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۵.۰۰۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰
۶۰۰.۰۰۰		۲۵۰.۰۰۰			۵.۰۰۰.۰۰۰
					۲۰۰.۰۰۰
					<u>۱۵۰.۰۰۰</u>
					۴۰۰.۰۰۰
ح/دریافتنی					
<u>۱۵۰.۰۰۰</u>					
۲۵۰.۰۰۰					

مثال ۵ - ۸

تجزیه و تحلیل		قاعده		ثبت	
یک دارایی به نام صندوق افزایش		افزایش در دارایی (صندوق) : بدهکار		صندوق	
از طرف دیگر یک سرمایه افزایش یافته		افزایش در درآمدها (درآمد حمل) : بستانکار		درآمد حمل	
ح/پرداختنی	وسیله نقلیه	اثاثه	ملزومات	سرمایه	بانک
۴۰۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	۶۰۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۵.۰۰۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰
۶۰۰.۰۰۰		۲۵۰.۰۰۰			۵.۰۰۰.۰۰۰
					۲۰۰.۰۰۰
					۱۵۰.۰۰۰
					۴۰۰.۰۰۰
ح/دریافتنی		صندوق		درآمدها	
<u>۱۵۰.۰۰۰</u>		<u>۳۲۰.۰۰۰</u>		<u>۳۲۰.۰۰۰</u>	
۲۵۰.۰۰۰					

مثال ۵ - ۹

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

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

مثال ۵ - ۱۰

تجزیه و تحلیل		قاعده		ثبت							
یک دارایی به نام صندوق افزایش		افزایش در دارایی(صندوق) :		صندوق							
یک بدهی به نام پیش/د افزایش		افزایش در بدهی(پیش دریافت) :		پیش دریافت							
				۱۲۰.۰۰۰							
				۱۲۰.۰۰۰							
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	
ح/دریافتنی		صندوق		پیش دریافت		درآمدها					
۲۵۰.۰۰۰	۱۵۰.۰۰۰	۳۲۰.۰۰۰		۱۲۰.۰۰۰		۳۲۰.۰۰۰					
۲۴۰.۰۰۰		۱۲۰.۰۰۰				۲۴۰.۰۰۰					

مثال ۵ - ۱۱

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

مثال ۵ - ۱۴

تجزیه و تحلیل		قاعده		ثبت	
یک دارایی به نام صندوق کاهش		افزایش در برداشتها (برداشت) : بدهکار		برداشت ۶۰.۰۰۰	
یک سرمایه کاهش		کاهش در دارایی (صندوق) : بستانکار		صندوق ۶۰.۰۰۰	
ح/پرداختنی	وسیله نقلیه	اثاثه	ملزومات	سرمایه	بانک
۴۰۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	۶۰۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۵.۰۰۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰
۱۵۰.۰۰۰		۲۵۰.۰۰۰		۱۵۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰
					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	وسیله نقلیه	اثاثه	ملزومات	سرمایه	بانک
۴۰۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	۶۰۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۵.۰۰۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰
۱۵۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰م	۳۵۰.۰۰۰م	۲۰۰.۰۰۰م	۲.۰۰۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰
۳۵۰.۰۰۰م				۴۰۰.۰۰۰	۴۰۰.۰۰۰
				۷.۰۰۰.۰۰۰م	۳۰۰.۰۰۰
					۱.۶۵۰.۰۰۰م
ح/دریافتنی	صندوق	پیش دریافت	ساختمان	هزینه حقوق	هزینه تعمیرات
۲۵۰.۰۰۰	۳۲۰.۰۰۰	۱۲۰.۰۰۰	۱.۶۰۰.۰۰۰	۲۸۰.۰۰۰	۱۵۰.۰۰۰
۲۴۰.۰۰۰	۱۲۰.۰۰۰	۱۲۰.۰۰۰م		۲۸۰.۰۰۰م	۱۵۰.۰۰۰م
۲۴۰.۰۰۰م	۱۰۰.۰۰۰م		۱.۶۰۰.۰۰۰م		

درآمدها	
۳۲۰.۰۰۰	
۲۴۰.۰۰۰	
۵۶۰.۰۰۰ م	

پیش پرداختها	
۳۰۰.۰۰۰	
۳۰۰.۰۰۰ م	

برداشت	
۶۰.۰۰۰	
۶۰.۰۰۰ م	

صورت حساب سود و زیان

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

صورت حساب سرمایه

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

ترازنامه

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

ثبت فعالیتهای مالی در دفاتر قانونی حسابداری

دفاتر حسابداری شامل دفتر کل و دفتر روزنامه می باشد.

دفتر روزنامه

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

دفتر کل

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

شکل دفتر روزنامه:

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

شکل دفتر کل:

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

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

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

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

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

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

تراز آزمایشی

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

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

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

تراز آزمایشی مثال شماره ۲

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

تراز آزمایشی مثال شماره ۳

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

تراز آزمایشی مثال شماره ۴

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

تراز آزمایشی مثال شماره ۵

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

اصلاح حسابها در پایان دوره مالی

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

در صورت حساب سود و زیان

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

- ۱- اصلاح حساب پیش پرداخت هزینه ها (بیمه و اجاره)
- ۲- اصلاح حساب پیش دریافت درآمد
- ۳- اصلاح حساب موجودی ملزومات
- 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
	&&
صندوق/بانک	بستانکار
	&&

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

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

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
صندوق/بانک	بستانکار
	۴۸۰.۰۰۰

هزینه بیمه	بدهکار
۸۵ / ۱۲ / ۲۹	۲۰۰.۰۰۰
پیش پرداخت بیمه	بستانکار
	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
۱.۵۰۰.۰۰۰	۸۶/۹/۱
بستانکار	صندوق / بانک
۱.۵۰۰.۰۰۰	
بدهکار	هزینه اجاره
۵۰۰.۰۰۰	۸۶/۱۲/۲۹

بستانکار	پیش پرداخت اجاره
۵۰۰.۰۰۰	

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

۲- اصلاح حساب پیش دریافت درآمد

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

۱- زمان ایجاد حساب پیش دریافت درآمد

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

۲- زمان اصلاح حساب پیش دریافت درآمد

بدهکار	پیش دریافت درآمد
&&	
بستانکار	درآمد
&&	

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

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

	بدهکار	۸۷/۹/۱ صندوق / بانک	
	۱.۸۰۰.۰۰۰		
بستانکار	پیش دریافت درآمد		
۱.۸۰۰.۰۰۰			
	بدهکار	۸۷/۱۲/۲۹ پیش دریافت درآمد	
	۱.۲۰۰.۰۰۰		
بستانکار	درآمد		
۱.۲۰۰.۰۰۰			

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

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.

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

عمر مفید



و در ترازنامه به این شکل نوشته می شود:

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

مثال: شرکت آلفا در تاریخ ۸۶/۱/۱ وسیله نقلیه ای به مبلغ ۱.۰۰۰.۰۰۰ ریال بطور نقد خریداری 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 اقلام دارایی ها

۲- کلیه اقلام بدهی ها

۳- کلیه اقلام سرمایه

۱- بستن حسابهای موقت

مراحل زیر را انجام می دهیم:

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

۱- خلاصه سود و زیان بدهکار بستانکار
&& هزینه ها (به تفکیک)
&&

۲- کلیه اقلام 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 بدهکار	مانده بستانکار
↓	↓
زیان خالص	سود خالص
↓	↓
سرمایه &&	خلاصه سود و زیان &&
خلاصه سود و زیان &&	سرمایه &&

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

۱- درآمد ظهور عکس	بدهکار	بستانکار
	۱.۸۵۰.۰۰۰	
بابت بستن حساب درآمد	خلاصه سود و زیان	۱.۸۵۰.۰۰۰
۲- خلاصه سود و زیان	بدهکار	بستانکار
	۱.۰۷۰.۰۰۰	
بابت بستن حساب هزینه ها	هزینه تعمیرات	۴۳۰.۰۰۰
	هزینه اجاره	۶۵۰.۰۰۰
۳- خلاصه سود و زیان	بدهکار	بستانکار
	۷۸۰.۰۰۰	
بابت بستن حساب خلاصه سود و زیان	سرمایه	۷۸۰.۰۰
۴- سرمایه	بدهکار	بستانکار
	۲۰۰.۰۰۰	
بابت بستن حساب برداشت	برداشت	۲۰۰.۰۰

خلاصه سود و زیان	
۱.۸۵۰.۰۰۰	۱.۰۷۰.۰۰۰
مانده ۷۸۰.۰۰۰	۷۸۰.۰۰۰

مثال ۵

۱- درآمد	بدهکار	بستانکار
	۵۶۰.۰۰۰	
بابت بستن حساب درآمد	خلاصه سود و زیان	۵۶۰.۰۰۰
۲- خلاصه سود و زیان	بدهکار	بستانکار
	۴۳۰.۰۰۰	
بابت بستن حساب هزینه ها	هزینه تعمیرات	۱۵۰.۰۰۰
	هزینه حقوق	۲۸۰.۰۰۰
۳- خلاصه سود و زیان	بدهکار	بستانکار
	۱۳۰.۰۰۰	
بابت بستن حساب خلاصه سود و زیان	سرمایه	۱۳۰.۰۰
۴- سرمایه	بدهکار	بستانکار
	۶۰.۰۰۰	
بابت بستن حساب برداشت	برداشت	۶۰.۰۰

خلاصه سود و زیان	
۵۶۰.۰۰۰	۴۳۰.۰۰۰
۱۳۰.۰۰	۱۳۰.۰۰

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	
۲۴۶.۰۰۰	
۸۲۹.۰۰۰	
۱-درآمد حق الوکاله	
درآمد حق مشاوره	
خلاصه سود و زیان	
بابت بستن حساب درآمد	

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

بدهکار	بستانکار
۲۸۲.۰۰۰	
سرمایه	
۲۸۲.۰۰	
۱- خلاصه سود و زیان	
بابت بستن حساب خلاصه سود و زیان	
بدهکار	بستانکار
۸۰.۰۰۰	
برداشت	
۲- سرمایه	
بابت بستن حساب برداشت	

خلاصه سود و زیان	
۸۲۹.۰۰۰	۵۴۷.۰۰۰
مانده ۲۸۲.۰۰۰	۲۸۲.۰۰۰

۲- بستن حسابهای دائمی

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

۱- معکوس کردن دارایی ها بدهی و سرمایه

بدهی ها &&&	دارایی ها &&&
-----	-----
-----	-----
-----	-----
سرمایه &&&	دارایی ها &&&
-----	-----
-----	-----
-----	-----
بابت بستن حسابهای دائمی	بابت افتتاح حسابهای دائمی در سال بعد

۲- استفاده از حسابهای واسطه تراز افتتاحیه و اختتامیه

تراز افتتاحیه &&&	دارایی ها &&&
-----	-----
-----	-----
-----	-----
بدهی ها &&&	تراز اختتامیه &&&
-----	-----
-----	-----
-----	-----
سرمایه &&&	تراز افتتاحیه &&&
-----	-----
-----	-----
-----	-----
بابت بستن حسابهای دائمی	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؟

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

بابت بستن حساب دائمی در سال جدید

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

بابت بستن حساب دائمی در سال جدید

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

بابت بستن حساب دائمی در سال جدید

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

بابت بستن حساب دائمی در سال جدید

بابت بستن حساب دائمی

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

بابت بستن 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

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

۲. تهیه تراز آزمایشی بعد از اصلاحات

۳. تهیه صورتهای مالی

۴. بستن حسابهای موقت

۵. بستن حسابهای دائمی

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
۶۰.۰۰۰ م	۹۰.۰۰۰ م

پیش پرداخت اجاره

۶۰۰.۰۰۰	(۲)۲۰۰.۰۰۰
۴۰۰.۰۰۰ م	

ح/پرداختنی

۴۳۰.۰۰۰	
۴۳۰.۰۰۰ م	

پیش دریافت درآمد

۳۰۰.۰۰۰	(۱)۱۰۰.۰۰۰
۲۰۰.۰۰۰ م	

اثاثه

۲۰۰.۰۰۰	
۲۰۰.۰۰۰ م	

سرمایه

۱.۵۰۰.۰۰۰	
۱.۵۰۰.۰۰۰ م	

برداشت

۱۳۰.۰۰۰	
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

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

۲ - اصلاح حساب پیش پرداخت اجاره

هزینه اجاره ۲۰۰.۰۰۰

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

۳ - اصلاح حساب موجودی ملزومات

هزینه ملزومات ۹۰.۰۰۰

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

۴ - اصلاح حساب درآمد معوقه

حسابهای دریافتنی ۷۰.۰۰۰

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

۵ - هزینه حقوق ۸۰.۰۰۰

حقوق پرداختنی ۸۰.۰۰۰

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

صورت 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

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

بستن حسابهای موقت:

۱ - خلاصه سود و زیان ۷۷۰.۰۰۰

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

بابت بستن حساب هزینه ها

خلاصه سود و زیان ۷۷۰.۰۰۰

سرمایه ۷۷۰.۰۰۰

۲ - درآمد ها ۱.۱۲۰.۰۰۰

خلاصه سود و زیان ۱.۱۲۰.۰۰۰

بابت بستن حساب درآمد ها

۳ - خلاصه سود 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:

- 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
- در تاریخ ۸۵/۱۲/۱ صدور یک فقره چک به مبلغ ۳۰۰.۰۰۰ ریال بابت بیمه یکساله ساختمان موسسه
- 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.
- در تاریخ ۸۸/۱۲/۲ صدور یک فقره چک به مبلغ ۴۵۰.۰۰۰ ریال بابت خرید تعدادی میز و صندلی
- در تاریخ ۸۵/۱۲/۳ خرید مبلغ ۸۵.۰۰۰ ریال ملزومات و صدور یک فقره چک در وجه فروشنده
- 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
- در تاریخ ۸۵/۱۲/۱۰ ارسال صورتحساب به مبلغ ۴۰۰.۰۰۰ ریال به شرکت بتا بابت تهیه نقشه ساختمان برای آن شرکت
- در تاریخ ۸۵/۱۲/۱۲ پرداخت بدهی به فروشگاه پارس
- در تاریخ ۸۵/۱۲/۱۴ برداشت مبلغ ۱۰۰.۰۰۰ ریال از حساب جاری نزد بانک توسط آقای رضایی برای مصرف شخصی
- در تاریخ ۸۵/۱۲/۱۷ صدور یک فقره چک به مبلغ ۱۲۰.۰۰۰ ریال در وجه موسسه کیهان بابت درج آگهی روزنامه
- در تاریخ ۸۵/۱۲/۲۱ دریافت بخشی از طلب موسسه از شرکت بتا به میزان ۲۵۰.۰۰۰ ریال
- در تاریخ ۸۵/۱۲/۲۳ دریافت مبلغ ۵۳۵.۰۰۰ ریال از شرکت محمدی بابت تهیه نقشه ساختمانی آن شرکت
- در تاریخ ۸۵/۱۲/۲۷ پرداخت مبلغ ۷۲.۰۰۰ ریال بابت هزینه آب و برق اسفند ماه
- 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 پ پرداخت بیمه ۳۰۰.۰۰۰ بانک ۳۰۰.۰۰۰ شرح: بابت بیمه یکساله ساختمان موسسه بطور نقدی	۸۵/۱۲/۱ بانک ۲.۰۰۰.۰۰۰ ساختمان ۳.۰۰۰.۰۰۰ سرمایه ۵.۰۰۰.۰۰۰ شرح: سرمایه گذاری نقدی و غیر نقدی
۸۵/۱۲/۲ اثاثه ۴۵۰.۰۰۰ بانک ۴۵۰.۰۰۰ شرح: بابت خرید میز و صندلی بطور نقدی	۸۵/۱۲/۲ تجهیزات ۷۲۰.۰۰۰ بانک ۳۲۰.۰۰۰ ح/پرداختنی ۴۰۰.۰۰۰ شرح: بابت خرید تجهیزات بطور نقد و نسبه
۸۵/۱۲/۷ بانک ۳۰۰.۰۰۰ پ دریافت در آمد ۳۰۰.۰۰۰ شرح: دریافت بابت بستن قرارداد انجام کار بطور نقد	۸۵/۱۲/۳ موجودی ملزومات ۸۵.۰۰۰ بانک ۸۵.۰۰۰ 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		(۵)۸۵.۰۰۰	(ج)۳۳.۰۰۰
(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	(ب)۲۵.۰۰۰	(۴)۴۵۰.۰۰۰		(۱۱)۲۵۰.۰۰۰	(۷)۴۰۰.۰۰۰
(۱۳)۷۲.۰۰۰		۲۵.۰۰۰ م		۴۵۰.۰۰۰ م		۱۵۰.۰۰۰ م	
(۱۴)۳۰۰.۰۰۰	۹۳۸.۰۰۰ م						

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

اصلاح حسابها:

الف: پیش دریافت درآمد ۹۰.۰۰۰

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

ب: هزینه بیمه ۲۵.۰۰۰

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

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

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

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

بستن حسابهای موقت:

۱ - خلاصه سود و زیان ۵۵۰.۰۰۰

هزینه بیمه	۲۵.۰۰۰	خلاصه سود و زیان	
هزینه حقوق	۳۰۰.۰۰۰	(۱) ۵۵۰.۰۰۰	(۲) ۱.۰۲۵.۰۰۰
هزینه آب و برق	۷۲.۰۰۰	(۳) ۴۷۵.۰۰۰	م ۴۷۵.۰۰۰
هزینه ملزومات	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	
پ دریافت در آمد ۲۱۰.۰۰۰	بانک ۹۳۸.۰۰۰	پ دریافت در آمد ۲۱۰.۰۰۰	بانک ۹۳۸.۰۰۰
سرمایه ۵.۳۷۵.۰۰۰	ح/دریافتنی ۱۵۰.۰۰۰	سرمایه ۵.۳۷۵.۰۰۰	ح/دریافتنی ۱۵۰.۰۰۰
	موجودی ملزومات ۵۲.۰۰۰		موجودی ملزومات ۵۲.۰۰۰
	اثاثه ۲۰۰.۰۰۰		اثاثه ۲۰۰.۰۰۰
	← ساختمان ۳.۰۰۰.۰۰۰		← ساختمان ۳.۰۰۰.۰۰۰
	تجهیزات ۷۲۰.۰۰۰		تجهیزات ۷۲۰.۰۰۰
	پ پرداخت بیمه ۲۷۵.۰۰۰		پ پرداخت بیمه ۲۷۵.۰۰۰
پ دریافت در آمد ۲۱۰.۰۰۰		پ دریافت در آمد ۲۱۰.۰۰۰	
سرمایه ۵.۳۷۵.۰۰۰		سرمایه ۵.۳۷۵.۰۰۰	
بابت بستن حساب دائمی		بابت افتتاح حساب دائمی در سال ۸۶	

عملیات حسابداری در شرکتهای بازرگانی

تعاریف شرکت بازرگانی

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

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

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

۶- تخفیفات نقدی خرید ۷- تخفیفات نقدی فروش

حساب خرید کالا

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

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

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

بانک / صندوق \$\$\$

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

ح / پرداختنی \$\$\$

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	
افزایش	
↓	
بستانکار	
م . بستانکار	

حساب فروش کالا

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

فروش کالا \$\$\$

۲ - فروش کالا به صورت نسیه ح / دریافتنی \$\$\$

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 \$\$\$
افزایش	کاهش	بانک / صندوق \$\$\$
↓	↓	
بدهکار	بستانکار	
م . بدهکار		

نکته:

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

مثال ۱:

فروشگاه آلفا در تاریخ ۷۹/۴۸/۴ مبلغ ۲۵۰.۰۰۰ ریال بابت حمل کالای خریداری شده بصورت نقدی پرداخت می شود. مطلوب است ثبت فعالیت های مالی در دفتر روزنامه؟
هزینه حمل کالای خریداری شده ۲۵۰.۰۰۰
بانک / صندوق ۲۵۰.۰۰۰

مثال ۲ :

اطلاعات زیر از شرکت آلفا در دست می باشد:

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

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

فروش کالا	خرید کالا	وسیله نقلیه	سرمایه	صندوق
۴) ۴۰.۰۰۰	۳) ۵۰.۰۰۰	۵) ۶۰.۰۰۰ ۳) ۱۰۰.۰۰۰	۱) ۱.۰۰۰.۰۰۰	۲) ۵۰.۰۰۰ ۱) ۱.۰۰۰.۰۰۰
۵) ۶۰.۰۰۰	م ۵۰.۰۰۰	م ۴۰.۰۰۰	م ۱.۰۰۰.۰۰۰	۳) ۱۰۰.۰۰۰ ۴) ۴۰.۰۰۰
م ۱۰۰.۰۰۰				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 فالیتهای مالی فوق در دفتر روزنامه و نقل آن در دفتر کل؟

۱- صندوق	۲.۰۰۰.۰۰۰	۲- ائانه	۱۶۰.۰۰۰
سرمایه	۲.۰۰۰.۰۰۰	ح/پرداختنی	۱۶۰.۰۰۰
۳- 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	۱) ۲.۰۰۰.۰۰۰	۲) ۱۶۰.۰۰۰	۲) ۱۶۰.۰۰۰
۸) ۱۱۰.۰۰۰	۲.۰۰۰.۰۰۰ م	۵۰.۰۰۰ م	۴) ۱۴۰.۰۰۰
۹) ۲۵۰.۰۰۰			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
۳۴۰.۰۰۰ م		۳۳۰.۰۰۰ م	
	اسناد پرداختنی		ه.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؟

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

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

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

دفاتر فروشنده

صندوق ۷.۸۴۰.۰۰۰

فروش کالا ۷.۸۴۰.۰۰۰

دفاتر خریدار

خرید کالا ۷.۸۴۰.۰۰۰

۲- تخفیفات بعثت عیب و نقص کالا

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

دفاتر فروشنده

برگشت از فروش کالا	
افزایش	کاهش
↓	↓
بدهکار	بستانکار
م . بدهکار	

برگشت از فروش کالا \$\$\$\$

صندوق \$\$\$\$

دفاتر خریدار

برگشت از خرید کالا	
کاهش	افزایش
↓	↓
بدهکار	بستانکار
م . بستانکار	

صندوق \$\$\$\$

برگشت از خرید کالا \$\$\$\$

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

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

۳- تخفیفات نقدی

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

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

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

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 ۲ سند اصلاح حسابها را اعمال می کنیم.

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

موجودی اول دوره ۱۵۰.۰۰۰ ریال

موجودی پایان دوره ۱۸۰.۰۰۰ ریال

۱ - خلاصه حساب سود و زیان ۱۵۰.۰۰۰

موجودی کالا ۱۵۰.۰۰۰

۲ - موجودی کالا ۱۸۰.۰۰۰

خلاصه حساب سود و زیان ۱۸۰.۰۰۰

موجودی کالا	
اول دوره ۱۵۰.۰۰۰	حذف ۱۵۰.۰۰۰
م . ۱۸۰.۰۰۰	جایگزین ۱۸۰.۰۰۰

بستن حسابها در شرکتهای بازرگانی

الف - بستن حساب موقت

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

بستانکار و در مقابل حساب خلاصه سود و زیان بدهکار 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 \$\$\$\$\$

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

مطلوب است :

۱- بستن حسابهای موقت

۲- تهیه صورت سود و زیان

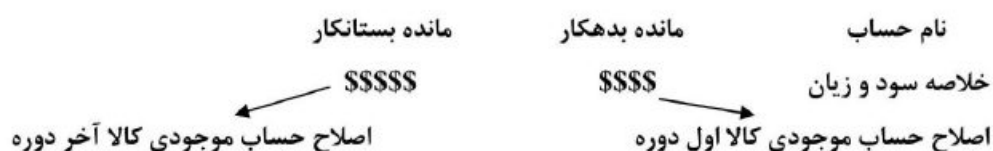
نکته مهم در نوشتن تراز آزمایشی دو ستونی یا چهار ستونی

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

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

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

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



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

تراز آزمایشی قبل از اصلاحات			اطلاعات زیر جهت اصلاح حسابها در پایان سال ۷۴ به شرح زیر است:	
مانده بستانکار	مانده بدهکار	نام حساب		
	۶۱۵.۰۰۰	بانک	۱- موجودی کالا در پایان دوره ۵۳۵.۰۰۰ ریال	
	۳۷۵.۰۰۰	ح / دریافتنی	۲- موجودی ملزومات در پایان دوره ۵۵.۰۰۰ ریال	
	۴۵۰.۰۰۰	موجودی کالا	۳- مانده حساب پیش پرداخت بیمه مربوط به بیمه یکساله ساختمان است که تاریخ شروع بیمه در تاریخ ۷۴/۸/۱ می باشد.	
	۱۳۵.۰۰۰	موجودی ملزومات	۴- پیش دریافت فروش مربوط به قراردادی است که تا پایان سال ۷۴ مبلغ ۲۵٪ آن تحویل گردیده است.	
	۳۰۰.۰۰۰	پیش پرداخت بیمه	۵- حقوق ثبت و پرداخت نشده کارکنان در پایان سال ۷۴ مبلغ ۳۲.۰۰۰ ریال است.	
	۱.۸۰۰.۰۰۰	ساختمان		
	۴۲۰.۰۰۰	اثاثه اداری		
۳۲۴.۰۰۰		ح / پرداختنی		
۵۰۰.۰۰۰		اسناد پرداختنی بلند مدت		
۶۰۰.۰۰۰		پیش دریافت فروش		
۲.۵۰۰.۰۰۰		سرمایه		
	۱۳۰.۰۰۰	برداشت		
۱.۴۲۵.۰۰۰		فروش کالا		
	۴۸.۰۰۰	برگشت از فروش		
	۶۵۲.۰۰۰	خرید کالا		
۳۶.۰۰۰		ت.ن. خرید کالا		
	۳۳.۰۰۰	هزینه حمل کالای خریداری شده		
	۲۶۳.۰۰۰	هزینه حقوق		
	۳۲.۰۰۰	هزینه تعمیرات ساختمان		
	۸۵.۰۰۰	هزینه آب و برق		
	۴۷.۰۰۰	هزینه های متفرقه		
۵.۳۸۵.۰۰۰	۵.۳۸۵.۰۰۰	جمع		

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	
فروش کالا طی دوره	۹۲۰.۰۰۰
- (برگشت از فروش)	(۵۰.۰۰۰)
- (ت.ن. فروش)	(۲۸.۰۰۰)
فروش کالا	۸۴۲.۰۰۰
بهای تمام شده کالای فروش رفته:	
موجودی کالای اول دوره	۲۰۰.۰۰۰
+ خرید کالا طی دوره	۵۲۰.۰۰۰
+ هزینه حمل کالای خریداری شده	۸۰.۰۰۰
بهای تمام شده کالای خریداری شده	۶۰۰.۰۰۰
- (برگشت از خرید کالا)	(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

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

خلاصه سود و زیان

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

جواب مثال شماره ۳:

- ۱ - خلاصه سود و زیان ۴۵۰.۰۰۰
- موجودی کالا ۴۵۰.۰۰۰
- ۲ - موجودی کالا ۵۳۵.۰۰۰
- خلاصه سود و زیان ۵۳۵.۰۰۰
- ۳ - هزینه ملزومات ۸۰.۰۰۰
- موجودی ملزومات ۸۰.۰۰۰
- ۴ - هزینه بیمه ۱۲۵.۰۰۰
- $۱۲۵.۰۰۰ = ۳۰۰.۰۰۰ \times ۵/۱۲$ پ پرداخت بیمه ۱۲۵.۰۰۰
- ۵ - پ دریافت فروش ۱۵۰.۰۰۰
- $۱۲۵.۰۰۰ = ۳۰۰.۰۰۰ \times ۵/۱۲$ فروش ۱۵۰.۰۰۰
- ۶ - هزینه حقوق ۳۲.۰۰۰
- حقوق پرداختنی ۳۲.۰۰۰

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

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

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

صورت حساب سود و زیان	
فروش کالا	۱.۵۷۵.۰۰۰
- (برگشت از فروش)	(۴۸.۰۰۰)
فروش کالا	۱.۵۲۷.۰۰۰
بهای تمام شده کالای فروش رفته:	
موجودی کالای اول دوره	۴۵۰.۰۰۰
+ خرید کالا	۶۵۲.۰۰۰
+ هزینه حمل کالای خریداری شده	۳۳.۰۰۰
- (ت.ن. خرید)	(۳۶.۰۰۰)
خرید خالص	۶۴۹.۰۰۰
بهای آماده برای فروش	۱.۰۹۹.۰۰۰
- موجودی کالا آخر دوره	(۵۳۵.۰۰۰)
بهای تمام شده کالای فروش رفته	(۵۶۴.۰۰۰)
سود نا خالص	۹۶۳.۰۰۰
(هزینه حقوق)	(۲۹۵.۰۰۰)
(هزینه تعمیرات)	(۳۲.۰۰۰)
(هزینه آب و برق)	(۸۵.۰۰۰)
(هزینه متفرقه)	(۴۷.۰۰۰)
(هزینه ملزومات)	(۸۰.۰۰۰)
(هزینه بیمه)	(۱۲۵.۰۰۰)
سود خالص	۲۹۲.۰۰۰

تراز آزمایشی بعد از اصلاحات

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

صورت حساب سرمایه

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

ترازنامه

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

جواب مثال شماره ۴:

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

برگشت از فروش	ح/پرداختنی	پ پرداخت اجاره	موجودی کالا	صندوق
۸)۳۰.۰۰۰	۱۲)۴۰۰.۰۰۰	۲)۴۵۰.۰۰۰	۱)۶۰۰.۰۰۰	۳)۴۵۰.۰۰۰
۳۰.۰۰۰ م	۱۸)۶۰۰.۰۰۰	۴۵۰.۰۰۰ م	۴۵۰.۰۰۰ م	۳)۳۰۰.۰۰۰
	م صفر			۴)۶۰۰.۰۰۰
برداشت	پ پرداخت بیمه	ماشین آلات		۶)۲۵.۰۰۰
۹)۱۲۰.۰۰۰	هزینه حمل کالا	۳)۳۰۰.۰۰۰	۱)۹۰۰.۰۰۰	۸)۳۰.۰۰۰
۱۷)۱۵۰.۰۰۰	۶)۲۵.۰۰۰	۳۰۰.۰۰۰ م	۹۰۰.۰۰۰ م	۹)۱۲۰.۰۰۰
۲۷۰.۰۰۰ م	۱۱)۳۰.۰۰۰			۱۱)۳۰.۰۰۰
	۵۵.۰۰۰ م	خرید کالا	سرمایه	۱۲)۳۹۲.۰۰۰
ت.ن. خرید		۵)۴۰۰.۰۰۰	۱)۵۰۰.۰۰۰	۱۵)۲۵۰.۰۰۰
۱۲)۸.۰۰۰	فروش کالا	۱۵)۲۵۰.۰۰۰	۵.۰۰۰.۰۰۰ م	۱۸)۶۰۰.۰۰۰
۸.۰۰۰ م	۷)۷۵۰.۰۰۰	۱۰)۶۵۰.۰۰۰		۲۱)۷۵.۰۰۰
	۱۳)۳۰۰.۰۰۰	۱.۲۵۰.۰۰۰ م	موجودی ملزومات	۲۲)۲۵۰.۰۰۰
ح / دریافتنی	۱۹)۴۵۰.۰۰۰	۴)۶۰۰.۰۰۰	۲.۳۲۸.۰۰۰ م	
۱۳)۳۰۰.۰۰۰	۱.۵۰۰.۰۰۰ م	۶۰۰.۰۰۰ م		
م صفر				
هزینه حقوق	هزینه آب و برق	برگشت از خرید	پ دریافت فروش	
۲۲)۲۵۰.۰۰۰	۲۱)۷۵.۰۰۰	۱۵)۵۰.۰۰۰	۱۴)۴۰۰.۰۰۰	
۲۵۰.۰۰۰ م	۷۵.۰۰۰ م	۵۰.۰۰۰ م	۴۰۰.۰۰۰ 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
 $۱۲۰.۰۰۰ = ۴۰۰.۰۰۰ \times ۳۰\%$ فروش ۱۲۰.۰۰۰
- ۵- هزینه اجاره ۷۵.۰۰۰
 $۷۵.۰۰۰ = ۴۵۰.۰۰۰ - ۱/۶$ پ پرداخت اجاره ۷۵.۰۰۰
- ۶- هزینه بیمه ۲۵.۰۰۰
 $۲۵.۰۰۰ = ۳۰۰.۰۰۰ - ۱/۱۲$ پ پرداخت بیمه ۲۵.۰۰۰

تراز آزمایشی قبل از اصلاحات

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

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)۲۵.۰۰۰		۳۰۰.۰۰۰	۶)۲۵.۰۰۰	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

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

صورت حساب سود و زیان	
فروش کالا	۱.۶۲۰.۰۰۰
- (برگشت از فروش)	(۳۰.۰۰۰)
فروش کالا	۱.۵۹۰.۰۰۰
بهای تمام شده کالای فروش رفته:	
موجودی کالای اول دوره	۴۵۰.۰۰۰
+ خرید کالا	۱.۲۵۰.۰۰۰
+ هزینه حمل کالای خریداری شده	۵۵.۰۰۰
- (ت. ن. خرید)	(۸.۰۰۰)
- (برگشت از خرید)	(۵۰.۰۰۰)
خرید خالص	۱.۲۴۷.۰۰۰
بهای آماده برای فروش	۱.۶۹۷.۰۰۰
- موجودی کالا آخر دوره	(۷۵۰.۰۰۰)
بهای تمام شده کالای فروش رفته	(۹۴۷.۰۰۰)
سود نا خالص	۶۴۳.۰۰۰
(هزینه حقوق)	(۲۵۰.۰۰۰)
(هزینه آب و برق)	(۷۵.۰۰۰)
(هزینه بیمه)	(۲۵.۰۰۰)
(هزینه اجاره)	(۷۵.۰۰۰)
(هزینه ملزومات)	(۵۶۵.۰۰۰)
(زیان خالص)	(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
۷۵۰.۰۰۰ (۲)	۴۵۰.۰۰۰ (۱)	۴۵۰.۰۰۰	موجودی کالا (اول)
۱.۶۷۸.۰۰۰ (۴)	۲.۳۲۵.۰۰۰ (۳)	۷۵۰.۰۰۰	۳ - موجودی کالا (پایان)
۳۴۷.۰۰۰ (۵)	۳۴۷.۰۰۰ م	۷۵۰.۰۰۰	حساب خلاصه سود و زیان
		۲.۳۲۵.۰۰۰	۳ - حساب خلاصه سود و زیان
		۵۵.۰۰۰	ه . حمل کالای خریداری شده
		۲۵۰.۰۰۰	هزینه حقوق
		۷۵.۰۰۰	هزینه آب و برق
		۲۵.۰۰۰	هزینه بیمه
		۷۵.۰۰۰	هزینه اجاره
		۵۶۵.۰۰۰	هزینه ملزومات
		۱.۲۵۰.۰۰۰	خرید کالا
		۳۰.۰۰۰	برگشت از فروش
		۱.۶۲۰.۰۰۰	۵ - فروش کالا
		۵۰.۰۰۰	برگشت از خرید
		۸.۰۰۰	ت . ن . خرید
		۱.۶۷۸.۰۰۰	حساب خلاصه سود و زیان
		۳۴۷.۰۰۰	۵ - سرمایه
		۳۴۷.۰۰۰	حساب خلاصه سود و زیان
		۲۷۰.۰۰۰	۶ - سرمایه
		۲۷۰.۰۰۰	برداشت

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

بستن و افتتاح حسابهای دائمی

روش معکوس

۲۸۰.۰۰۰	پ دریافت فروش	۲۸۰.۰۰۰	پ دریافت فروش
۴.۳۸۳.۰۰۰	سرمایه	۴.۳۸۳.۰۰۰	سرمایه
بابت بستن حساب دائمی		بابت افتتاح حساب دائمی در سال ۸۵	
۲.۳۲۸.۰۰۰	صندوق	۲.۳۲۸.۰۰۰	صندوق
۷۵۰.۰۰۰	موجودی کالا	۷۵۰.۰۰۰	موجودی کالا
۳۵.۰۰۰	موجودی ملزومات	۳۵.۰۰۰	موجودی ملزومات
۲۷۵.۰۰۰	پ پرداخت بیمه	۲۷۵.۰۰۰	پ پرداخت بیمه
۳۷۵.۰۰۰	پ پرداخت اجاره	۳۷۵.۰۰۰	پ پرداخت اجاره
۹۰۰.۰۰۰	ماشین آلات	۹۰۰.۰۰۰	ماشین آلات