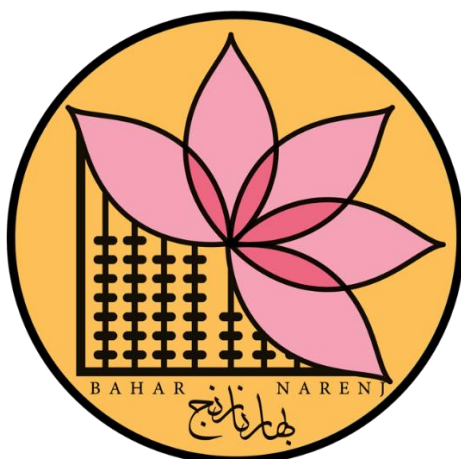




جزوه اصول یک حسابداری گروه مشاوران راه فردا مامطیر

تولیدکننده نرم افزار بهارنارنج

تهیه و تنظیم : رضا شریفی جلودار

تابستان ۱۴۰۳

تعریف حسابداری

حسابداری سیستم اطلاعاتی است که **رویداد های مالی** یک واحد تجاری را شناسایی، ثبت و به ذینفعان گزارش می کند.

انواع شرکت ها

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

شرکت بازرگانی: واحد هایی هستند که به خرید و فروش کالا مشغول اند به این ترتیب که کالایی را می خرند و با افزایش درصدی سود آن را می فروشند.

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

انواع گزارشات مالی

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

گزارشات برون سازمانی: گزارشاتی است در دست اشخاص خارج از سازمان که آن ها را قادر می سازد در اموری مانند سرمایه گذاری آگاهانه تصمیم بگیرند.

****فرمول اصلی حسابداری****

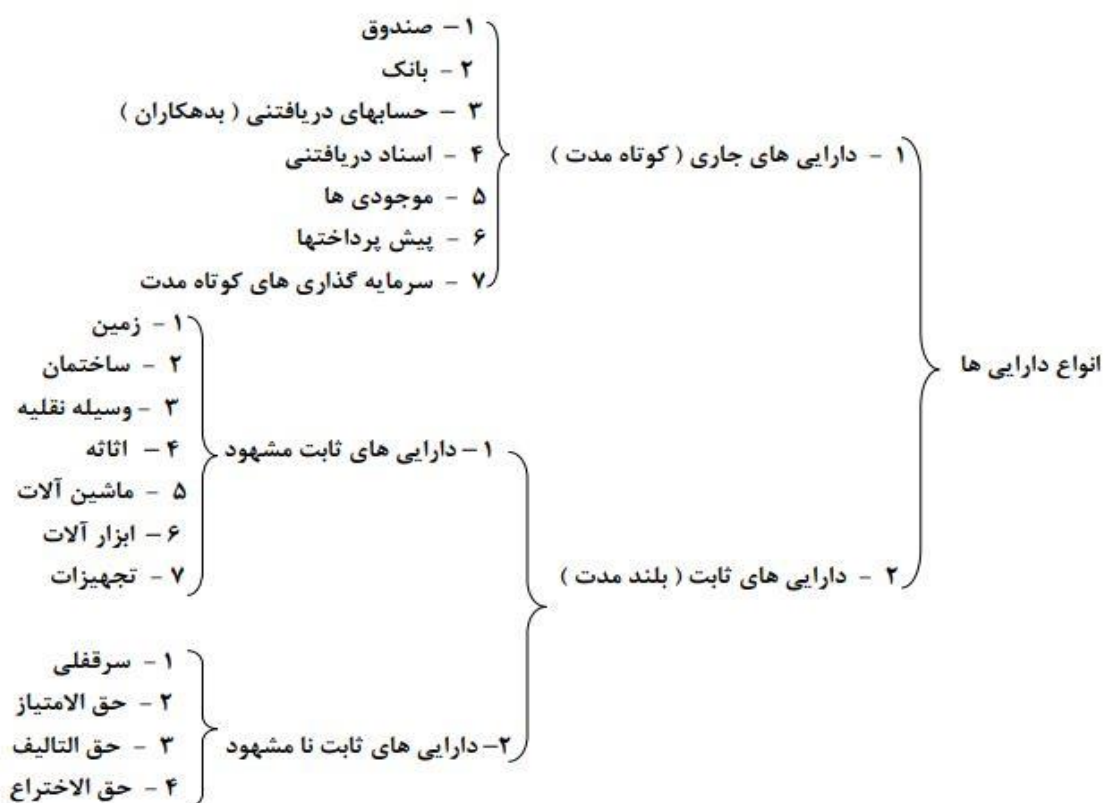
$$\text{دارایی} = \text{بدهی} + \text{سرمایه}$$

دارایی : 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 : 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.

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



دارایی های جاری (کوتاه مدت)

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

صندوق : وجوه نقدی است که نزد شرکت نگهداری می شود.

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

حساب های دریافتنی (بدهکاران) : حسابهای دریافتنی یا بدهکاران اشخاص که متکی به سندی نمی باشد.

اسناد دریافتنی: اسناد دریافتنی بدهکارانی که متکی به سندی می باشد.

موجودی ها : اجناسی که به قصد فروش، مصرف و تولید در شرکت خریداری و نگهداری می شود و شامل : موجودی کالا ، موجودی ملزومات، موجودی مواد

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

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)

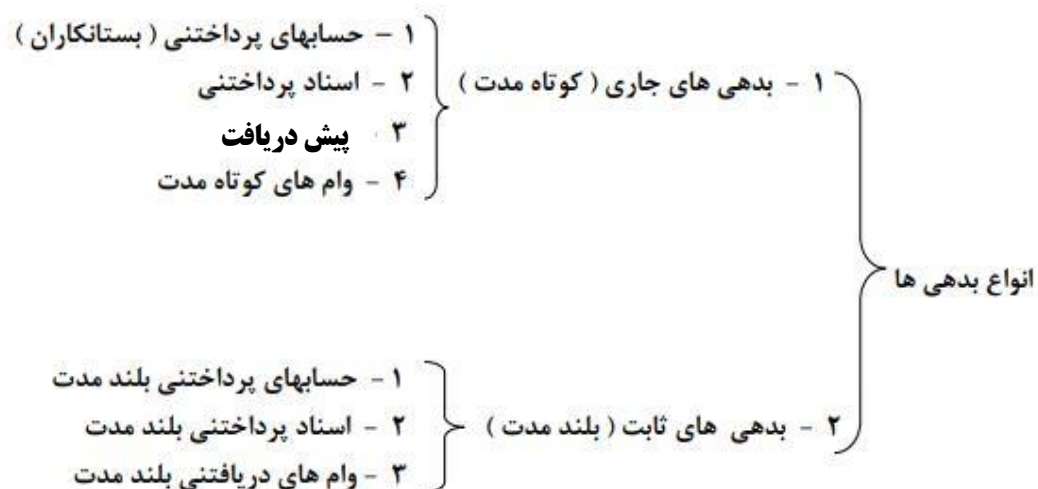
ب) دارای منافع آتی باشد .

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

انواع دارایی ها به ۲ دسته تقسیم می شوند

دارایی های ثابت مشهود: دارایی هایی هستند که قابلیت مشاهده دارد. مانند: زمین، وسیله نقلیه، ساختمان، اثاثه، ماشین آلات، ابزار آلات ، تجهیزات و

دارایی های ثابت نا مشهود: دارایی هایی هستند که فاقد قابلیت مشاهده دارد. مانند: سرقفلی، حق الامتیاز، حق التالیف، حق الاختراع و



بدهی های جاری (کوتاه مدت)

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

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

اسناد پرداختنی: اسناد پرداختنی که متکی به سندی می باشد .

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

پیش دریافت ها : وجوهی است که شرکت قبل از انجام کار در آینده از اشخاص دریافت می نماید.

وام های کوتاه مدت : وجوهی است که شرکت جهت تامین نقدینگی خود از موسسات بانکی دریافت می کند.

بدهی های غیر جاری (بلند مدت)

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

حساب های پرداختنی بلند مدت، اسناد پرداختنی بلند مدت ، وام های دریافتنی بلند مدت

شکل ترازنامه

ترازنامه شرکت

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

مثال ۱: با توجه به اطلاعات زیر مطلوب است تهیه ترازنامه شرکت آلفا

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

ترازنامه شرکت آلفا

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

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.

***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. شرکت ها علاوه بر درآمدهای خود می توانند درآمدهای دیگری مانند اجاره محل، سود سپرده بانکی و یا سایر درآمد ها بدست می آید.

هزینه

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

با توجه به اطلاعات زیر مطلوب است تهیه صورت حساب سود و زیان شرکت آلفا

- | | |
|---------------------------|----------------------------|
| ۱. درآمد ها 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

درآمد ها:	
۱۲.۰۰۰	
(کسر می شود) هزینه ها:	
هزینه آگهی	۱.۴۰۰
هزینه اجاره	۴.۰۰۰
هزینه تلفن	۳.۸۰۰
هزینه حقوق	۶.۶۰۰
هزینه آب و برق	۵۰۰
جمع هزینه ها	(۱۶.۳۰۰)
خلاصه سود و زیان	زیان (۴۳۰۰)

صورت حساب سرمایه

گزارشی است که تغییرات سرمایه یک شرکت را طی یک دوره مالی

سرمایه اول دوره	\$
+ سرمایه گذاری مجدد طی دوره	\$\$
+ سود/زیان	\$\$
- برداشت	\$\$\$\$
سرمایه پایان دوره	\$

سرمایه گذاری

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

با توجه به اطلاعات زیر مطلوب است محاسبه صورت حساب سرمایه

شرکت	سرمایه اول دوره ۱۰۰.۰۰۰ ریال
صورت حساب سرمایه	سرمایه گذاری مجدد طی دوره ۵۰.۰۰۰ ریال
	سود خالص ۱۰.۰۰۰ ریال
	برداشت ۶۰.۰۰۰ ریال
سرمایه گذاری اول دوره	
۱۰۰.۰۰۰	+
۵۰.۰۰۰	سرمایه گذاری مجدد طی دوره:
۱۰.۰۰۰	+
(۶۰.۰۰۰)	سود خالص:
	-
۱۰۰.۰۰۰	برداشت:
	سرمایه پایان دوره

تجزیه و تحلیل فعالیت های مالی و اثر این فعالیت ها بر روی معادله حسابداری

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

۱. تامین از محل دیگران = بدهی ها

۲. تامین از محل صاحب شرکت = سرمایه

قواعد تجزیه و تحلیل

۱. اگر یک طرف معامله به اندازه مبلغی افزایش یابد طرف دیگر به همان اندازه و مبلغ افزایش می یابد.

۲. اگر یک طرف معامله به اندازه مبلغی کاهش یابد طرف دیگر به همان اندازه و مبلغ کاهش می یابد.

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

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



۳ قاعده اصلی موثر در معادله حسابداری

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

مثال ها و نمونه دفتر روزنامه (سند)

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 ۲۵۰.۰۰۰ شرح: بابت فروش نصف قطعه زمین
مثال ۷-۲ ساختمان ۲۸۰.۰۰۰ صندوق ۲۸۰.۰۰۰ شرح: بابت خرید یک دستگاه ساختمان	

اصلاح حسابها در پایان دوره مالی

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

در صورت حساب سود و زیان

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

اصلاح حساب ها شامل موارد زیر می باشد :

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

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
&&	&&

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

اصلاح حساب پیش دریافت درآمد

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

۱- زمان ایجاد حساب پیش دریافت درآمد

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

۲- زمان اصلاح حساب پیش دریافت درآمد

پیش دریافت درآمد	بدهکار
&&	&&
درآمد	بستانکار
&&	&&

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

اصلاح حساب موجودی ملزومات

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

۱- زمان ایجاد حساب موجودی ملزومات (خرید)



۲- زمان اصلاح حساب موجودی ملزومات در پایان دوره



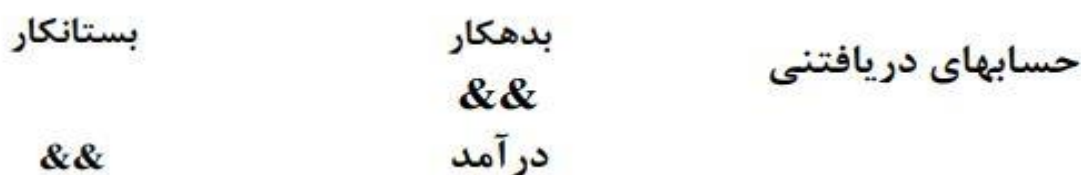
موجودی ملزومات پایان دوره - موجودی ملزومات طی دوره + خرید ملزومات اول دوره = هزینه ملزومات مصرف شده (روش محاسبه)

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.

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.



*اصلاح حساب موجودی کالا این موضوع مربوط به شرکت های بازرگانی است که بعداً گفته می شود.

اصلاح حساب استهلاك دارایی های ثابت

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

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



بستن حساب ها

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

دوره مالی باید صفر شود

مانند: ۱- درآمدها

۲- هزینه ها

بستن حسابها



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

پیدا می کند و صفر صفر نمی شود.

مانند: ۱- کلیه اقلام دارایی ها

۲- کلیه اقلام بدهی ها

۳- کلیه اقلام سرمایه

در پایان دوره

مالی انجام

می شود

بستن حساب های موقت

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 ها)

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

۲. کلیه اقلام سود و زیان که مانده بستانکار دارند (درآمد ها) بدهکار می کنیم و به جمع آنها حساب خلاصه سود و زیان را بستانکار می نماییم.

۲- درآمد ها (به تفکیک) بدهکار بستانکار
 &&
 خلاصه سود و زیان &&

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

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

جواب باید برابر با جواب صورت سود و زیان باشد

۴- بستن حساب برداشت سرمایه &&
 برداشت &&

****نمونه بستن خلاصه سود و زیان****

۱- درآمد ظهور عکس
 بدهکار ۱.۸۵۰.۰۰۰
 بستانکار

خلاصه سود و زیان ۱.۸۵۰.۰۰۰

بابت بستن حساب درآمد

۲- خلاصه سود و زیان
 بدهکار ۱.۰۷۰.۰۰۰
 بستانکار

هزینه تعمیرات ۴۲۰.۰۰۰

هزینه اجاره ۶۵۰.۰۰۰

بابت بستن حساب هزینه ها

۳- خلاصه سود و زیان
 بدهکار ۷۸۰.۰۰۰
 بستانکار

سرمایه ۷۸۰.۰۰

بابت بستن حساب خلاصه سود و زیان

۴- سرمایه
 بدهکار ۲۰۰.۰۰۰
 بستانکار

برداشت ۲۰۰.۰۰

بابت بستن حساب برداشت

خلاصه سود و زیان	
۱.۸۵۰.۰۰۰	۱.۰۷۰.۰۰۰
مانده ۷۸۰.۰۰۰	۷۸۰.۰۰۰

بستن حسابهای دائمی

معکوس کردن دارایی ها بدهی و سرمایه

بدهی ها &&&

دارایی ها &&&

سرمایه &&&

← سال مالی بعد

بدهی ها &&&

دارایی ها &&&

سرمایه &&&

بابت بستن حسابهای دائمی

بابت افتتاح حسابهای دائمی در سال بعد

روش معکوس

۱/۱ سال جدید

ح/پرداختنی ۹۱۰.۰۰۰

صندوق ۴.۴۳۰.۰۰۰

سرمایه ۷.۰۸۰.۰۰۰

ح/دریافتنی ۱.۰۰۰.۰۰۰

صندوق ۴.۴۳۰.۰۰۰

وسيله نقلیه ۱.۸۰۰.۰۰۰

←

ح/دریافتنی ۱.۰۰۰.۰۰۰

اثاثه ۷۶۰.۰۰۰

وسيله نقلیه ۱.۸۰۰.۰۰۰

ح/پرداختنی ۹۱۰.۰۰۰

اثاثه ۷۶۰.۰۰۰

سرمایه ۷.۰۸۰.۰۰۰

بابت بستن حساب دائمی

بابت افتتاح حساب دائمی در سال جدید

***نکته :** در اقلام حساب های دائمی مانده پایان دوره سال جاری ، مانده اول دوره سال بعد است و در اقلام حساب های موقت مانده پایان دوره در پایان سال صفر می شود.

****حسابداری بازرگانی****

تعریف 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.

***روش ادواری**

در این سیستم از حساب های زیر استفاده می شود: ۱.خرید کالا، ۲.فروش کالا ، ۳. برگشت از خرید ، ۴. برگشت ار فروش ، ۵. هزینه حمل کالا ، ۶.تخفیفات خرید و ۷. تخفیفات فروش

ثبت خرید کالا

۱ – خرید کالا به صورت نقدی	خرید کالا \$\$\$
	بانک / صندوق \$\$\$
۲ – خرید کالا به صورت نسیه	خرید کالا \$\$\$
	ح / پرداختنی \$\$\$

ثبت فروش کالا

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

حساب هزینه حمل کالای خریداری شده

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

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

انواع تخفیف

تخفیف تجاری

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

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

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

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

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

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

تخفیفات بعلت عیب و نقص کالا

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

دفاتر خریدار

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

صندوق \$\$\$\$

برگشت از خرید کالا \$\$\$\$

دفاتر فروشنده

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

برگشت از فروش کالا \$\$\$\$

صندوق \$\$\$\$

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

دفاتر خریدار

۳/۵ خرید کالا ۹۰.۰۰۰
صندوق ۹۰.۰۰۰
بابت خرید بطور کالای نقدی
۳/۹ صندوق ۲۰.۰۰۰
برگشت از خرید کالا ۲۰.۰۰۰
بابت تخفیف کالای خریداری شده

دفاتر فروشنده

صندوق ۹۰.۰۰۰
فروش کالا ۹۰.۰۰۰
بابت فروش کالا بطور نقد
برگشت از فروش کالا ۲۰.۰۰۰
صندوق ۲۰.۰۰۰
بابت تخفیف کالای فروخته شده

تخفیف نقدی

معمولاً خرید و فروش کالا در شرکتهای بازرگانی بطور نسبه 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 نسبه 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: ۳۰٪ - ۲/۱۰ یعنی نسبه ۳۰ روزه در ۱۰ روز اول ۲٪ تخفیف . تخفیف نقدی هم در دفاتر خریدار و هم در دفاتر فروشنده به شرح زیر ثبت می شود. در دفاتر خریدار از حسابی به نام تخفیفات نقدی خرید که یک حساب موقت

است و در صورت حساب سود و زیان نشان داده می شود و در دفاتر فروشنده از حسابی به نام تخفیفات فروش که یک حساب موقتی است و در صورت حساب سود و زیان نشان داده می شود و ثبت های آن بصورت زیر است :

دفاتر خریدار

زمان خرید کالا

خرید کالا \$\$\$\$

ح/پرداختنی \$\$\$\$

استفاده از دوره تخفیف

ح/پرداختنی \$\$\$\$

صندوق \$\$\$\$

ت نقدی خرید \$\$\$\$

عدم استفاده از دوره تخفیف

ح/پرداختنی \$\$\$\$

صندوق \$\$\$\$

دفاتر فروشنده

ح/دریافتنی \$\$\$\$

فروش کالا \$\$\$\$

صندوق \$\$\$\$

ت نقدی فروش \$\$\$\$

ح/دریافتنی \$\$\$\$

صندوق \$\$\$\$

ح/دریافتنی \$\$\$\$

مثال: موسسه تجاری آلفا در تاریخ ۸۴/۹/۲ کالایی با شرط فروش نسیه ۶۰ روزه که ۱۰ روز اول ۲٪ تخفیف (ن/۶۰-۲/۱۰) به قیمت ۱.۵۰۰.۰۰۰ ریال به بازرگانی بتا می فروشد. مطلوب است ثبت خرید و فروش کالا در دفاتر خریدار و فروشنده با توجه به دو فرض زیر:

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

۲- پرداخت بدهی در تاریخ ۸۴/۹/۱۷ باشد.

دفاتر خریدار

زمان خرید کالا ۹/۲

خرید 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 خرید ۳۰.۰۰۰

عدم استفاده از دوره تخفیف ۹/۱۷

ح/پرداختنی ۱.۵۰۰.۰۰۰

صندوق ۱.۵۰۰.۰۰۰

دفاتر فروشنده

ح/دریافتنی ۱.۵۰۰.۰۰۰

فروش کالا ۱.۵۰۰.۰۰۰

صندوق ۱.۴۷۰.۰۰۰

ت نقدی فروش ۳۰.۰۰۰

ح/دریافتنی ۱.۵۰۰.۰۰۰

صندوق ۱.۵۰۰.۰۰۰

ح/دریافتنی ۱.۵۰۰.۰۰۰

اصلاح حساب شرکت بازرگانی

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

موجودی کالا		الف - اصلاح حساب موجودی کالا در اول دوره
حذف \$\$\$	مانده اول دوره \$\$\$	خلاصه حساب سود و زیان \$\$\$ ← حذف موجودی اول دوره
	جایگزینی \$\$\$	موجودی کالا \$\$\$
	م . بدهکار \$\$\$	ب - اصلاح حساب موجودی کالا در پایان دوره
	همیشه با جایگزینی برابر است	موجودی کالا \$\$\$ ← جایگزینی موجودی پایان دوره
		خلاصه حساب سود و زیان \$\$\$

نکته:

در اصلاح حساب موجودی کالا در شرکت های 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

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

۱ - خلاصه حساب سود و زیان ۱۵۰.۰۰۰

موجودی کالا ۱۵۰.۰۰۰

۲ - موجودی کالا ۱۸۰.۰۰۰

خلاصه حساب سود و زیان ۱۸۰.۰۰۰

بستن حساب ها در شرکت بازرگانی

بستن موقت

*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

* 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

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

* بستن حساب دائمی عیناً ؛ مشابه بستن حسابهای دائمی در شرکت های خدماتی است.

* افتتاح حساب در دوره مالی جدید ؛ عیناً مشابه افتتاح حساب های دائمی در شرکت های خدماتی است.

* بستن حساب دائمی عیناً مشابه بستن حسابهای دائمی در شرکت های خدماتی است.

* افتتاح حساب در دوره مالی جدید عیناً مشابه افتتاح حساب های دائمی در شرکت های خدماتی است.

تهیه صورت های مالی شرکت بازرگانی

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

*ترتیب نوشتن تراز آزمایش در شرکت های 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

آقای شریعتی در اسفند ماه ۸۴ موسسه بازرگانی شریعت را تاسیس نموده است و فعالیت های 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 ۲۵۰.۰۰۰ 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 ۳۰۰.۰۰۰ 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 ۳۰۰.۰۰۰ 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.

پاسخ مثال

۱	صندوق کالا ماشین آلات	۳.۵۰۰.۰۰۰ ۶۰۰.۰۰۰ ۹۰۰.۰۰۰	۵.۰۰۰.۰۰۰	سرمايه	۲	پ پرداخت اجاره	۴۵۰.۰۰۰	صندوق	۴۵۰.۰۰۰
۳	پ پرداخت بیمه	۳۰۰.۰۰۰	۳۰۰.۰۰۰	صندوق	۴	موجودی ملزومات	۶۰۰.۰۰۰	صندوق	۶۰۰.۰۰۰
۵	خرید کالا	۴۰۰.۰۰۰	۴۰۰.۰۰۰	ح / پرداختنی	۶	هزینه حمل کالا	۲۵.۰۰۰	صندوق	۲۵.۰۰۰
۷	صندوق	۷۵۰.۰۰۰	۷۵۰.۰۰۰	فروش کالا	۸	برگشت از فروش	۳۰.۰۰۰	صندوق	۳۰.۰۰۰
۹	برداشت	۱۲۰.۰۰۰	۱۲۰.۰۰۰	صندوق	۱۰	خرید کالا	۶۰۰.۰۰۰	ح / پرداختنی	۶۰۰.۰۰۰
۱۱	هزینه حمل کالا	۳۰.۰۰۰	۳۰.۰۰۰	صندوق	۱۲	ح / پرداختنی	۴۰۰.۰۰۰	صندوق ت. ن. خرید	۳۹۲.۰۰۰ ۸.۰۰۰
۱۳	ح / دریافتنی	۳۰۰.۰۰۰	۳۰۰.۰۰۰	فروش کالا	۱۴	صندوق	۴۰۰.۰۰۰	پ دریافت فروش	۴۰۰.۰۰۰
۱۵	خرید کالا	۲۵۰.۰۰۰	۲۵۰.۰۰۰	صندوق	۱۶	صندوق	۵۰.۰۰۰	برگشت از خرید	۵۰.۰۰۰
۱۷	برداشت	۱۵۰.۰۰۰	۱۵۰.۰۰۰	موجودی کالا	۱۸	ح / پرداختنی	۶۰۰.۰۰۰	صندوق	۶۰۰.۰۰۰
۱۹	صندوق	۴۵۰.۰۰۰	۴۵۰.۰۰۰	فروش کالا	۲۰	صندوق	۳۰۰.۰۰۰	ح / دریافتنی	۳۰۰.۰۰۰
۲۱	هزینه آب و برق	۷۵.۰۰۰	۷۵.۰۰۰	صندوق	۲۲	هزینه حقوق	۲۵۰.۰۰۰	صندوق	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	۲)۴۵۰.۰۰۰
۳۰.۰۰۰ م	۱۸)۶۰۰.۰۰۰	۴۵۰.۰۰۰ م	۴۵۰.۰۰۰ م	۳)۳۰۰.۰۰۰
	م صفر			۴)۶۰۰.۰۰۰
برداشت	هزینه حمل کالا	پ پرداخت بیمه	ماشین آلات	۶)۲۵.۰۰۰
۹)۱۲۰.۰۰۰		۳)۳۰۰.۰۰۰	۱)۹۰۰.۰۰۰	۱۶)۵۰.۰۰۰
۱۷)۱۵۰.۰۰۰	۶)۲۵.۰۰۰	۳۰۰.۰۰۰ م	۹۰۰.۰۰۰ م	۱۹)۴۵۰.۰۰۰
۲۷۰.۰۰۰ م	۱۱)۳۰.۰۰۰			۲۰)۳۰۰.۰۰۰
	۵۵.۰۰۰ م	خرید کالا	سرمایه	۱۱)۳۰.۰۰۰
ت.ن. خرید	فروش کالا	۵)۴۰۰.۰۰۰	۱)۵۰۰.۰۰۰	۱۲)۳۹۲.۰۰۰
۱۲)۸.۰۰۰		۱۵)۲۵۰.۰۰۰	۵.۰۰۰ م	۱۵)۲۵۰.۰۰۰
۸.۰۰۰ م	۷)۷۵۰.۰۰۰	۱۰)۶۵۰.۰۰۰		۱۸)۶۰۰.۰۰۰
	۱۳)۳۰۰.۰۰۰	۱.۲۵۰.۰۰۰ م	موجودی ملزومات	۲۱)۷۵.۰۰۰
ح / دریافتنی	۱۹)۴۵۰.۰۰۰	۴)۶۰۰.۰۰۰	۲.۳۲۸.۰۰۰ م	۲۲)۲۵۰.۰۰۰
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 - ۳۵۰.۰۰۰ = ۶۰۰.۰۰۰
- ۴- پیش دریافت فروش ۱۲۰.۰۰۰
- فروش ۱۲۰.۰۰۰ $\times ۳۰\% = ۴۰۰.۰۰۰$
- ۵- هزینه اجاره ۷۵.۰۰۰
- پ پرداخت اجاره ۷۵.۰۰۰ - $۱/۶ = ۴۵۰.۰۰۰$
- ۶- هزینه بیمه ۲۵.۰۰۰
- پ پرداخت بیمه ۲۵.۰۰۰ - $۱/۱۲ = ۳۰۰.۰۰۰$

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	۵۰۰.۰۰۰	
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	
۳۵۰.۰۰۰ 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		۲۸۰.۰۰ م			
۱.۶۲۰.۰۰۰ م									

تراز آزمایشی بعد از اصلاحات

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

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

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	۲۸۰.۰۰۰
صندوق	پ دریافت فروش
۷۵۰.۰۰۰	
موجودی کالا	
۲۵.۰۰۰	
موجودی ملزومات	
۲۷۵.۰۰۰	۲۸۰.۰۰۰
پ پرداخت بیمه	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	۹۰۰.۰۰۰
۴.۶۶۳.۰۰۰	۴.۶۶۳.۰۰۰
جمع دارایی ها	جمع بدهی ها و سرمایه

بستن و افتتاح حسابهای دائمی

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

پایان!!