

## شماره صفحه

## موضوع

- ۱ -	فهرست.....
- ۴ -	سر فصل اصول حسابداری ۱ .....
- ۴ -	مفاهیم اولیه حسابداری.....
- ۴ -	شاخه های حسابداری .....
- ۰ -	۱ - حسابداری مالی.....
- ۰ -	۲ - حسابداری صنعتی .....
- ۰ -	۳ - حسابداری مالیاتی.....
- ۰ -	۴ - حسابداری دولتی .....
- ۰ -	۵ - حسابرسی.....
- ۰ -	۶ - حسابداری مدیریت.....
- ۶ -	۱ - بخش عمومی.....
- ۶ -	۲ - بخش خصوصی.....
- ۶ -	۳ - بخش تعاونی.....
- ۶ -	۱ - انتفاعی.....
- ۶ -	۲ - غیر انتفاعی.....
- ۶ -	۳ - شرکت خدماتی.....
- ۶ -	۲ - شرکت بازرگانی.....
- ۶ -	۳ - شرکت تولیدی.....
- ۷ -	۱ - استفاده کنندگان درون سازمانی .....
- ۷ -	۲ - استفاده کنندگان برون سازمانی.....
- ۷ -	انواع گزارشات مالی.....
- ۷ -	۱ - گزارشات درون سازمانی .....
- ۷ -	۲ - گزارشات برون سازمانی.....
- ۸ -	توبیه صورتهای مالی .....
- ۸ -	نرازنامه.....
- ۸ -	دارایی ها:.....
- ۸ -	بدھی ها:.....

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

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

## بنام خدا

### سر فصل اصول حسابداری ۱

۱. آشنایی با مفاهیم حسابداری
۲. تجزیه و تحلیل حسابها
۳. ثبت در دفتر روزنامه
۴. نقل در دفتر کل
۵. تهیه تراز آزمایشی در قالب:
  - الف - 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 رشتہ از حسابداری، حسابداری بازرگانی نیز می گویند. این رشتہ در واقع زیر بنای کلیه رشتہ 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 رشتہ از حسابداری است و بیشتر در شرکتها تولیدی جهت برنامه ریزی و پیش بینی هزینه ها استفاده می شود.

## ۳ - حسابداری مالیاتی

نحوه محاسبه انواع مالیاتها مردود به عملکرد شرکتها طبق قوانین مالی و مالیاتی بر عهده این رشتہ از حسابداری می باشد.

## ۴ - حسابداری دولتی

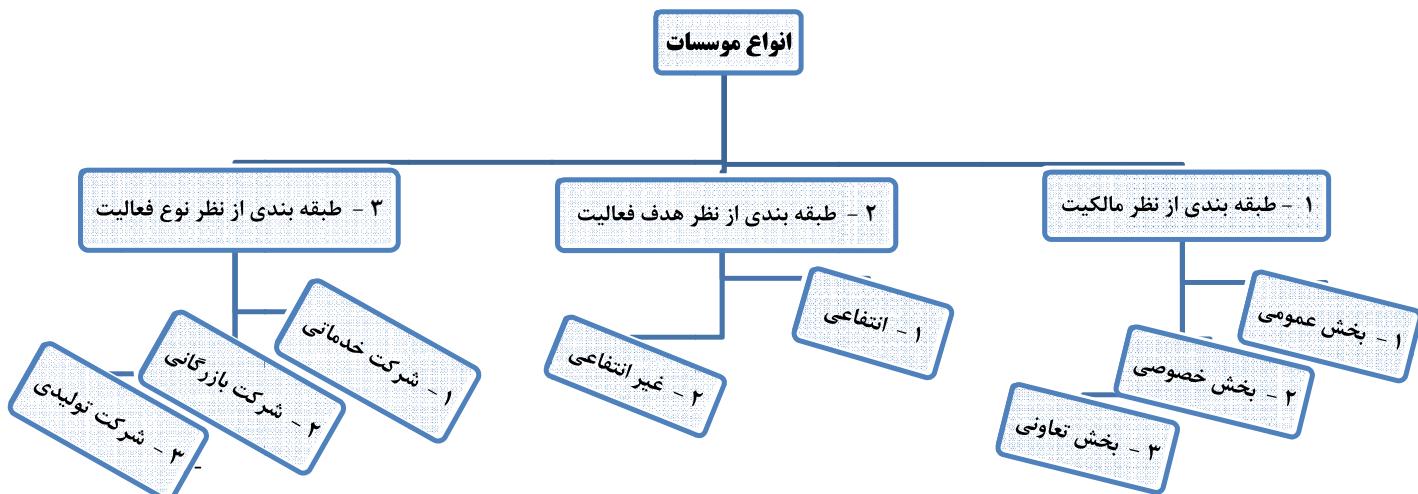
شاخه ای از حسابداری است که به توضیح اصول، تشخیص، ثبت، تجزیه تحلیل و گزارشات فعالیتهای مالی در موسسات دولتی می پردازد و شامل اطلاعات مردود به درآمد، هزینه و کنترل وظایف مصارف بودجه و پیش بینی صحیح اعتبارات در بودجه می باشد.

## ۵ - حسابرسی

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



**۱ - ۱ - بخش عمومی**

واحدها یا سازمان هایی هستند که بصورت مستقیم یا غیر مستقیم در مالکیت و مدیریت دولت، نهادها و سازمانهای عمومی قرار دارد مانند: وزارت خانه 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 تعاضی**

واحد هایی 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 - ۴ - انتفاعی**

واحد هایی هستند که به قصد کسب سود به فعالیتهای خدماتی، بازارگانی یا تولیدی می پردازند.

**۲ - ۱ - غیر انتفاعی**

واحد هایی هستند که هدف آنها کسب سود نمی باشد بلکه به منظور دستیابی به هدفهایی که در راستای منافع جامعه است فعالیت می نمایند.

**۲ - ۲ - 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 بازارگانی**

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 فروشنند.

**۳ - ۱ - 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 فروشنند.

## 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 دارایی‌ها، بدهی‌ها و سرمایه شرکت را در یک تاریخ معین بصورت زیر نشان می‌دهد:

نام شرکت	ترازنامه	تاریخ	دارایی‌ها
بدهی‌ها	سرمایه	جمع	دارایی‌ها
****	****	****	****
****	****	****	****
<u>****</u>	<u>****</u>	<u>****</u>	<u>****</u>

### دارایی‌ها:

دارایی‌ها منابع اقتصادی یک شرکت است که در نتیجه یک رویداد مالی گذشته ایجاد و دارای منافع آتی و در مالکیت شرکت می‌باشد.

### بدهی‌ها:

تعهدات یک شرکت در مقابل اشخاص حقیقی یا حقوقی است که ناشی از یک رویداد گذشته و از محل دارایی‌ها پرداخت می‌شود.

### سرمایه:

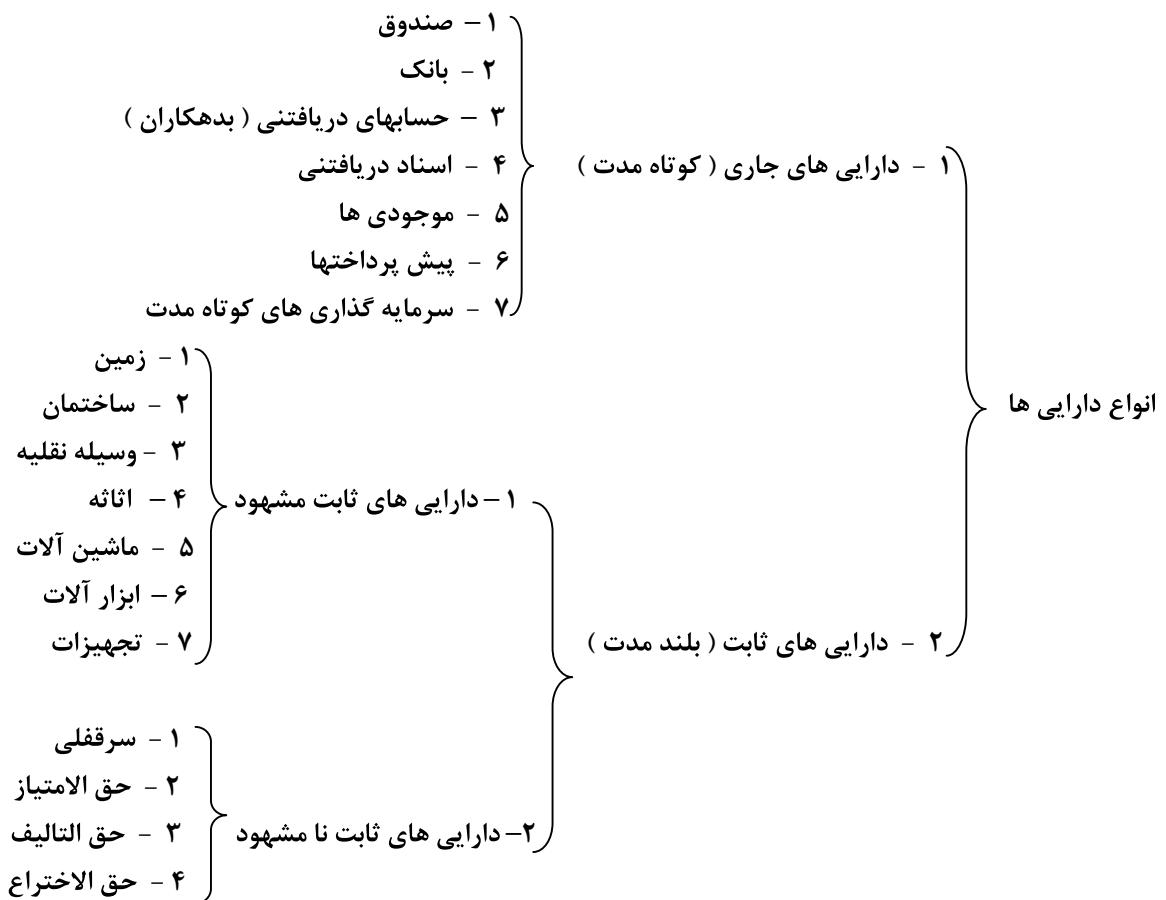
حق مالی صاحبان سهام نسبت به دارایی‌ها را سرمایه می‌گویند و یا به عبارت دیگر از باقی مانده کسر دارایی‌ها و بدهی‌ها سرمایه گفته می‌شود.

## دارایی‌ها

نام شرکت  
ترازنامه  
تاریخ

دارایی‌ها ← منابع تحت مالکیت

بدهی‌ها ← تعهدات متعلق به دیگران	دارایی‌ها ← منابع تحت مالکیت
↓	↓
از کجا بددست آورده ایم	چه داریم
↑	
سرمایه ← تعهدات متعلق به صاحبان شرکت	



### ۱ - دارایی های جاری (کوتاه مدت):

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

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

**۱-۲ - بانک:** وجودی 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 دریافتی (بدهکاران):** حسابهای دریافتی یا بدهکاران اشخاص که متکی به سندی نمی باشد.

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

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

- ۱ - موجودی کالا
- ۲ - موجودی ملزمومات
- ۳ - موجودی مواد

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

**۱-۷ - 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.

أنواع 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 نا مشهود:** دارایی هایی هستند که قادر قابلیت مشاهده دارد. مانند: ۱ - سرقفلی، ۲ - حق الامتیاز، ۳ - حق التالیف، ۴ - حق الاختراع و ...

### بدھی ها

#### ۱ - بدھی های جاری ( کوتاه مدت ):

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

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

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

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

**۱-۳ - پیش دریافت ها:** وجودی است که شرکت قبل از انجام کار در آینده از اشخاص دریافت می نماید.

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

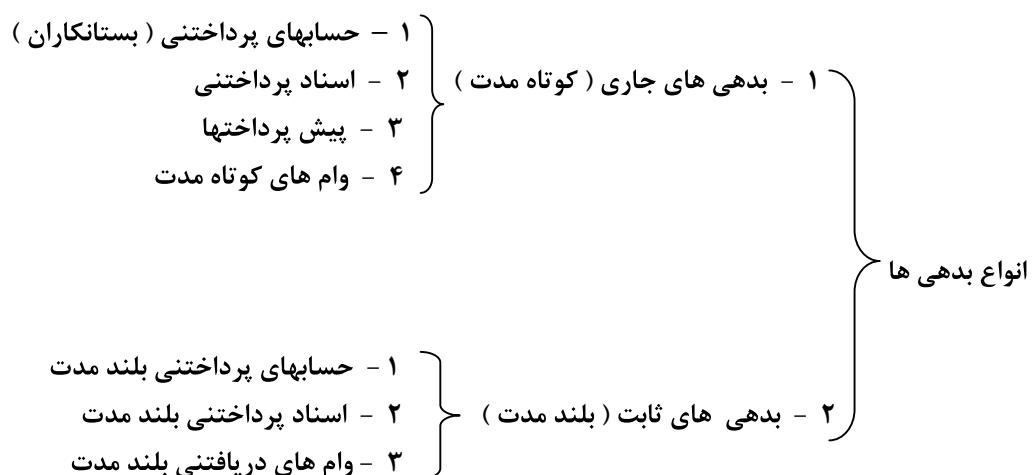
### ۲- بدھی های غیر جاری ( بلند مدت )

بدھی 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 دریافتمنی بلند مدت**



## شکل ترازنامه

ترازنامه شرکت ....

۸۷/۱۲/۲۹ تاریخ

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

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

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

## ترازنامه شرکت آلفا

تاریخ ۸۵/۱۲/۲۹

بدهی های جاری:	دارایی های جاری:
حسابهای دریافتی (بستانکاران) ۱۰۰.۰۰۰	صندوق ۴۷۰.۰۰۰
اسناد پرداختنی ۹.۰۰۰.۰۰۰	بانک ۴۹۵۰.۰۰۰
<b>جمع بدھی های جاری :</b> <u>۹.۱۰۰.۰۰۰</u>	<b>جمع دارایی های جاری :</b> حسابهای دریافتی (بدھکاران) ۱۱۰.۰۰۰
بدھی های (غیر جاری) ثابت: واهم های پرداختنی بلند مدت ۱.۵۰۰.۰۰۰	<b>جمع دارایی های جاری :</b> دارایی های ثابت: زمین ۲.۵۰۰.۰۰۰
<b>جمع بدھی های ثابت:</b> <u>۱.۵۰۰.۰۰۰</u>	<b>جمع دارایی های جاری :</b> ساختمان ۶.۰۰۰.۰۰۰
سرمایه <u>۱۲.۵۸۰.۰۰۰</u>	اثاثه ۱۵۰.۰۰۰
<b>جمع بدھی ها و سرمایه</b> <u>۲۳.۱۸۰.۰۰۰</u>	وسیله نقلیه ۹.۰۰۰.۰۰۰
	<b>جمع دارایی های ثابت:</b> <u>۱۷.۶۵۰.۰۰۰</u>
	<b>جمع کل دارایی ها</b> <u>۲۳.۱۸۰.۰۰۰</u>

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

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

## ترازنامه شرکت آلفا

تاریخ ۸۶/۶/۳۱

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

## صورت حساب سود و زیان شرکت های خدماتی

صورتحسابی است که عملکرد مالی یک شرکت را در قالب درآمدها و هزینه‌ها در طی یک دوره مالی نشان می‌دهد و شکل آن بصورت زیر می‌باشد:

درآمدها:	.....
\$\$\$	-----
\$\$\$	-----
\$\$\$	-----
	(کسر می‌شود) هزینه‌ها:
\$\$\$	-----
\$\$\$	-----
\$\$\$	-----
<b>\$\$\$\$ یا (\$\$\$\$)</b>	<b>خلاصه سود و زیان</b>

زیان: اگر هزینه‌ها از درآمد بیشتر باشد سود: اگر درآمد از هزینه‌ها بیشتر باشد.

### درآمد

مبلغی است که از ارائه خدمات یا فروش کالا عاید موسسه می‌شود. شرکتها علاوه بر درآمدهای خود می‌توانند درآمدهای دیگری مانند اجاره محل، سود سپرده بانکی و یا سایر درآمدهای بدست می‌آید.

### هزینه

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

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

۶. هزینه تلفن	۳.۸۰۰ ریال	۱. درآمدها ۱۲.۰۰۰ ریال
۷. هزینه حقوق	۶.۶۰۰ ریال	۲. هزینه آگهی ۱۴۰۰ ریال
۸. هزینه آب و برق	۵۰۰ ریال	۳. هزینه اجاره ۴.۰۰۰ ریال

درآمدها:	
(کسر می‌شود) هزینه‌ها:	
هزینه آگهی	۱.۴۰۰
هزینه اجاره	۴.۰۰۰
هزینه تلفن	۳.۸۰۰
هزینه حقوق	۶.۶۰۰
هزینه آب و برق	۵۰۰
<b>جمع هزینه‌ها</b>	<b>(۱۶.۳۰۰)</b>
<b>خلاصه سود و زیان</b>	<b>(۴۳۰۰) زیان</b>

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

درآمدها:	
(کسر می‌شود) هزینه‌ها:	
هزینه آگهی	۱.۴۰۰
هزینه اجاره	۴.۰۰۰
هزینه تلفن	۳.۸۰۰
هزینه حقوق	۶.۶۰۰
هزینه آب و برق	۵۰۰
<b>جمع هزینه‌ها</b>	<b>(۱۶.۳۰۰)</b>
<b>خلاصه سود و زیان</b>	<b>۳۷۰۰ سود</b>

## صورت حساب سرمایه

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

شرکت ....	سرمایه گذاری اول دوره
صورت حساب سرمایه	+: سرمایه گذاری مجدد طی دوره
دوره مالی منتهی به ۸۷/۱۲/۲۹	+: سود خالص
\$\$\$\$	(زیان خالص)
\$\$\$\$	-: برداشت
\$\$\$\$\$	سرمایه پایان دوره

## سرمایه گذاری

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

۱. آورده نقد
۲. آورده غیر نقد

## برداشت

پولی است که 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؟

سرمایه اول دوره ۱۰۰.۰۰۰ ریال	سرمایه گذاری اول دوره ۵۰.۰۰۰ ریال	سود خالص ۱۰.۰۰۰ ریال
سرمایه گذاری اول دوره ۱۰۰.۰۰۰ ریال	سرمایه گذاری مجدد طی دوره ۵۰.۰۰۰ ریال	برداشت ۶۰.۰۰۰ ریال
صورت حساب سرمایه	+: سرمایه گذاری مجدد طی دوره	
دوره مالی منتهی به ۸۷/۱۲/۲۹	+: سود خالص	
شرکت ....	-: برداشت	
۱۰۰.۰۰۰	۱۰۰.۰۰۰	
۵۰.۰۰۰	۵۰.۰۰۰	
۱۰.۰۰۰	۱۰.۰۰۰	
(۶۰.۰۰۰)	(۶۰.۰۰۰)	
۱۰۰.۰۰۰	۱۰۰.۰۰۰	
	سرمایه پایان دوره	

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

شرکت ....	
صورت حساب سرمایه	
دوره مالی منتهی به ۸۷/۱۲/۲۹	
۱۰۰.۰۰۰	سرمایه گذاری اول دوره
۵۰.۰۰۰	+ سرمایه گذاری مجدد طی دوره:
(۵۰.۰۰۰)	+ زیان خالص
(۶۰.۰۰۰)	- برداشت
<u>۴۰.۰۰۰</u>	سرمایه پایان دوره

### ترتیب تهیه صورتهای مالی

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

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

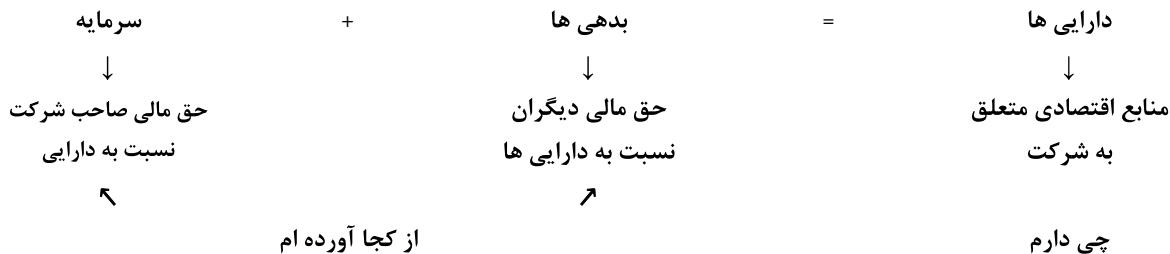
صدوق	۲۵۰.۰۰۰ ریال	برداشت	۱۲۰.۰۰۰ ریال	آواره
بانک	۱۰۰.۰۰۰ ریال	هزینه اجاره	۶۰.۰۰۰ ریال	
درآمد	۵۶۶.۰۰۰ ریال	زمین	۳۵۰.۰۰۰ ریال	
واام کوتاه مدت	۲۰۰.۰۰۰ ریال	پیش دریافت	۱۰۰.۰۰۰ ریال	
حسابهای دریافتی	۱۵۰.۰۰۰ ریال	سرمایه اول دوره	۵۰۰.۰۰۰ ریال	
اسناد پرداختی	۱۰۰.۰۰۰ ریال	هزینه حقوق	۱۸۰.۰۰۰ ریال	
پیش پرداخت	۱۳۰.۰۰۰ ریال	هزینه آگهی	۸۸.۰۰۰ ریال	
اثانه	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	
<b>۵۶۶.۰۰۰</b>	درآمدها:
	(کسر می شود) هزینه ها:
۸۸.۰۰۰	هزینه آهنه
۶۰.۰۰۰	هزینه اجاره
۱۲.۰۰۰	هزینه آب
۱۸۰.۰۰۰	هزینه حقوق
۶.۰۰۰	هزینه برق
<b>(۳۴۶.۰۰۰)</b>	جمع هزینه ها
<b>۲۲۰.۰۰۰</b>	خلاصه سود و زیان

شرکت آلفا	
صورت حساب سرمایه	
دوره مالی منتهی به ۸۵/۱۲/۲۹	
<b>۵۰۰.۰۰۰</b>	سرمایه گذاری اول دوره
<b>۲۲۰.۰۰۰</b>	+ سود خالص
<b>(۱۲۰.۰۰۰)</b>	- برداشت
<b>۶۰۰.۰۰۰</b>	سرمایه پایان دوره

شرکت آلفا		
ترازنامه		
دوره مالی منتهی به ۸۵/۱۲/۲۹		
بدهی های جاری:		دارایی های جاری:
بستانکاران ۲۵۰.۰۰۰ ریال		صندوق ۲۵۰.۰۰۰
اسناد پرداختنی ۱۰۰.۰۰۰ ریال		بانک ۱۰۰.۰۰۰
وام کوتاه مدت ۲۰۰.۰۰۰ ریال		حسابهای دریافت‌شده ۱۵۰.۰۰۰
پیش دریافت ۱۰۰.۰۰۰ ریال		موجودی ۱۲۰.۰۰۰
<b>۶۵۰.۰۰۰</b>	جمع بدهی های جاری	پیش پرداخت ۱۳۰.۰۰۰
سرمایه		جمع دارایی های جاری: ۷۵۰.۰۰۰
<b>۶۰۰.۰۰۰</b>		دارایی های ثابت:
		زمین ۳۵۰.۰۰۰
		اثانه ۱۵۰.۰۰۰
<b>۱.۲۵۰.۰۰۰</b>	جمع بدهی و سرمایه	جمع دارایی های ثابت: ۵۰۰.۰۰۰
		جمع دارایی ۱.۲۵۰.۰۰۰

**تجزیه و تحلیل فعالیتها مالی و اثر این فعالیتها بر روی معادله حسابداری**  
معادله حسابداری همان ترازنامه است.



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

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

### قواعد تجزیه و تحلیل

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

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

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

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

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

۲. ساختمن به مبلغ ۳.۰۰۰.۰۰۰ ریال به طور نقد از محل صندوق خریداری نموده است.

**تجزیه و تحلیل:** یک دارایی بنام ساختمن افزایش یافته و یک دارایی بنام صندوق کاهش یافته . (قاعده سوم)

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

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

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

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

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

تجزیه و تحلیل: یک دارایی به نام صندوق کاهش یافته و از طرف دیگر یک بدھی به نام ح/پرداختنی کاهش یافته (قاعده دوم)

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

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

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

سرمایه	+	بدھی ها	=	دارایی ها		
		حساب پرداختنی	=	ح/دراختنی	اثاثه	صندوق ساختمان
		۸۰۰.۰۰۰	=	۸۰۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	۱.۵۰۰.۰۰۰
۵.۰۰۰.۰۰۰	- ۵۰۰.۰۰۰		= + ۱۸۰.۰۰۰	- ۱۸۰.۰۰۰		
۵.۰۰۰.۰۰۰	۳۰۰.۰۰۰		= ۱۸۰.۰۰۰	۶۲۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	۱.۵۰۰.۰۰۰
۵.۰۰۰.۰۰۰	۳۰۰.۰۰۰		= ۱۸۰.۰۰۰	۶۲۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	۱.۵۰۰.۰۰۰

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/دراختنی کاهش یافته (قاعده سوم)

سرمایه	+	بدھی ها	=	دارایی ها		
		حساب پرداختنی	=	ح/دراختنی	اثاثه	صندوق ساختمان
		۸۰۰.۰۰۰	=	۱۸۰.۰۰۰	۶۲۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰
۵.۰۰۰.۰۰۰	- ۵۰۰.۰۰۰		= - ۱۰۰.۰۰۰			+ ۱۰۰.۰۰۰
۵.۰۰۰.۰۰۰	۳۰۰.۰۰۰		= ۸۰.۰۰۰	۶۲۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	۱.۶۰۰.۰۰۰
۵.۰۰۰.۰۰۰	۳۰۰.۰۰۰		= ۸۰.۰۰۰	۶۲۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	۱.۶۰۰.۰۰۰

تهیه تراز نامه مثال ۱

شرکت آلفا		دارایی های جاری:	
ترازنامه		صندوق	
دوره مالی متدهی به ۸۵/۱۲/۲۹		حسابهای دریافتی	
بدهی های جاری:		جمع دارایی های جاری:	
۳۰۰.۰۰۰	حسابهای پرداختنی	۱.۶۰۰.۰۰۰	
<u>۳۰۰.۰۰۰</u>	جمع بدهی های جاری	۸۰.۰۰۰	
<u>۶۰۰.۰۰۰</u>	سرمایه	<u>۱.۶۸۰.۰۰۰</u>	جمع دارایی های ثابت:
			ساختمان
			اثانه
		<u>۳.۰۰۰.۰۰۰</u>	جمع دارایی های ثابت:
		۶۲۰.۰۰۰	
<u>۵.۳۰۰.۰۰۰</u>	جمع بدهی و سرمایه	<u>۵.۲۰۰.۰۰۰</u>	جمع دارایی

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

سرمایه	+	بدهی ها	=	دارایی ها
+ ۴۰۰.۰۰۰			=	صندوق
<u>۴۰۰.۰۰۰</u>			=	۴۰۰.۰۰۰

مانده جدید

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 .

سرمایه	+	بدهی ها	=	دارایی ها
		اسناد پرداختنی	=	زمین صندوق
		+ ۴۰۰.۰۰۰	=	۴۰۰.۰۰۰ مانده قبلی
۴۰۰.۰۰۰			=	+۷۰۰.۰۰۰ -۳۰۰.۰۰۰ اثر فعالیت
<u>۴۰۰.۰۰۰</u>			=	<u>۷۰۰.۰۰۰</u> ۱۰۰.۰۰۰ مانده جدید

## ۳. خرید اثاثه به مبلغ ۵۰.۰۰۰ ریال بطور نسیه.

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

سرمایه	+	بدھی ها	=	دارایی ها		
		حساب پرداختنی استناد پرداختنی	=	اٹاثه زمین صندوق		
۴۰۰.۰۰۰			=	۷۰۰.۰۰۰ ۱۰۰.۰۰۰		
۴۰۰.۰۰۰	+ ۵۰.۰۰۰		= + ۵۰.۰۰۰	۷۰۰.۰۰۰ ۱۰۰.۰۰۰		
۴۰۰.۰۰۰	۴۰۰.۰۰۰	۵۰.۰۰۰	= ۵۰.۰۰۰	۷۰۰.۰۰۰	۱۰۰.۰۰۰	مانده جدید

۴. خرید موجودی ملزمات به مبلغ ۸۰.۰۰۰ ریال که نصف بھای آن را نقد و با فروشنده قرار می گذارد بقیه بدھی آن را بعداً بپردازد.

**تجزیه و تحلیل:** یک دارایی به نام موجودی ملزمات افزایش یافته و یک دارایی به نام صندوق کاهش یافته و از طرف دیگر یک بدھی به نام ح/پرداختنی افزایش یافته

سرمایه	+	بدھی ها	=	دارایی ها		
		حساب پرداختنی استناد پرداختنی	=	اٹاثه زمین صندوق		
۴۰۰.۰۰۰	۵۰.۰۰۰		= ۵۰.۰۰۰	۷۰۰.۰۰۰ ۱۰۰.۰۰۰		
۴۰۰.۰۰۰	+ ۴۰.۰۰۰		= + ۸۰.۰۰۰	- ۴۰.۰۰۰		
۴۰۰.۰۰۰	۴۰۰.۰۰۰	۹۰.۰۰۰	= ۸۰.۰۰۰	۵۰.۰۰۰	۷۰۰.۰۰۰	۶۰.۰۰۰
مانده جدید						

## ۵. پرداخت بھای اثاثه خریداری شده مربوط به بند شماره ۳.

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

سرمایه	+	بدھی ها	=	دارایی ها		
		حساب پرداختنی استناد پرداختنی	=	اٹاثه زمین صندوق		
۴۰۰.۰۰۰	۹۰.۰۰۰		= ۸۰.۰۰۰	۵۰.۰۰۰ ۷۰۰.۰۰۰ ۶۰.۰۰۰		
۴۰۰.۰۰۰	- ۵۰.۰۰۰		=	- ۵۰.۰۰۰		
۴۰۰.۰۰۰	۴۰۰.۰۰۰	۴۰.۰۰۰	= ۸۰.۰۰۰	۵۰.۰۰۰	۷۰۰.۰۰۰	۱۰.۰۰۰
مانده جدید						

## 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

سرمایه	+	بدھی ها	=	دارایی ها		
		حساب پرداختنی استناد پرداختنی	=	اٹاثه زمین صندوق		
۴۰۰.۰۰۰	۴۰.۰۰۰		= ۸۰.۰۰۰	۵۰.۰۰۰ ۷۰۰.۰۰۰ ۱۰.۰۰۰		
۴۰۰.۰۰۰			=	- ۳۵۰.۰۰۰ + ۳۵۰.۰۰۰		
۴۰۰.۰۰۰	۴۰۰.۰۰۰	۴۰.۰۰۰	= ۸۰.۰۰۰	۵۰.۰۰۰	۳۵۰.۰۰۰	۳۶۰.۰۰۰
مانده جدید						

## 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

سرمایه	+	بدهی ها	=	دارایی ها					
		اسناد / پ	حساب / پ	اسناد	ساختمان	ملزومات	اثاثه	زمین	صندوق
						۸۰.۰۰۰	۵۰.۰۰۰	۳۵۰.۰۰۰	۳۶۰.۰۰۰
						= + ۲۸۰.۰۰۰			- ۲۸۰.۰۰۰
۴۰۰.۰۰۰		۴۰.۰۰۰		۴۰۰.۰۰۰	=	۲۸۰.۰۰۰	۸۰.۰۰۰	۵۰.۰۰۰	۳۵۰.۰۰۰
									مانده جدید
									۸۰.۰۰۰

## تراز نامه مثال ۲

## شرکت آلفا

## ترازنامه

دوره مالی منتهی به ۸۵/۱۲/۲۹

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

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

## ۱. اختصاص مبلغ ۲۰۰۰.۰۰۰ 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

سرمایه	+	بدهی ها	=	دارایی ها	
			=	اثر فعالیت	صندوق
+ ۲.۰۰۰.۰۰۰				+ ۲.۰۰۰.۰۰۰	
<u>۲.۰۰۰.۰۰۰</u>			=	۲.۰۰۰.۰۰۰	مانده جدید

## ۲. خرید اثاثه به مبلغ ۶۰.۰۰۰ ریال بطور نقد.

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

سرمایه	+	بدھی ها	=	دارایی ها
			=	اثاثه
			=	صندوق
			=	۲.۰۰۰.۰۰۰ مانده قبلی
۲.۰۰۰.۰۰۰			=	+۶۰.۰۰۰ -۶۰.۰۰۰ اثر فعالیت
			=	۶۰.۰۰۰ ۱.۹۶۰.۰۰۰ مانده جدید
۲.۰۰۰.۰۰۰			=	۶۰.۰۰۰ ۱.۹۶۰.۰۰۰ مانده جدید

## 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 بدھی بنام حسابهای پرداختنی افزایش یافته

سرمایه	+	بدھی ها	=	دارایی ها
		اسناد / پ	=	وسیله نقلیه
			=	اثاثه
			=	۶۰.۰۰۰ مانده قبلی
۲.۰۰۰.۰۰۰		+ ۵۰۰.۰۰۰	=	+ ۱.۰۰۰.۰۰۰ - ۵۰۰.۰۰۰ اثر فعالیت
۲.۰۰۰.۰۰۰		۵۰۰.۰۰۰	=	۱.۰۰۰.۰۰۰ ۶۰.۰۰۰ ۱.۴۴۰.۰۰۰ مانده جدید

## ۴. خرید موجودی ملزمات به مبلغ ۷۰.۰۰۰ ریال بطور نسیه.

**تجزیه و تحلیل:** یک دارایی به نام موجودی ملزمات افزایش یافته و یک بدھی به نام ح / پ افزایش یافته

سرمایه	+	بدھی ها	=	دارایی ها
سرمایه	پ	ح / پ	=	اسناد / پ
			=	وسیله نقلیه
			=	اثاثه
		۵۰۰.۰۰۰	=	۱.۰۰۰.۰۰۰ ۶۰.۰۰۰ ۱.۴۴۰.۰۰۰ مانده قبل
		+ ۷۰.۰۰۰	=	+ ۷۰.۰۰۰ اثر فعالیت
۲.۰۰۰.۰۰۰		۷۰.۰۰۰	=	۷۰.۰۰۰ ۱.۰۰۰.۰۰۰ ۶۰.۰۰۰ ۱.۴۴۰.۰۰۰ مانده جدید

## 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 بدھی به نام ح / پ افزایش یافته

سرمایه	+	بدھی ها	=	دارایی ها
سرمایه	پ	ح / پ	=	اسناد / پ
			=	وسیله نقلیه
			=	اثاثه
		۷۰.۰۰۰	=	۱.۰۰۰.۰۰۰ ۶۰.۰۰۰ ۱.۴۴۰.۰۰۰ مانده قبل
۲.۰۰۰.۰۰۰		+ ۷۰.۰۰۰	=	+ ۹۰۰.۰۰۰ اثر فعالیت
۲.۰۰۰.۰۰۰		۷۷۰.۰۰۰	=	۹۰۰.۰۰۰ ۷۰.۰۰۰ ۱.۰۰۰.۰۰۰ ۶۰.۰۰۰ ۱.۲۴۰.۰۰۰ مانده جدید

## 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 بدھی به نام ح / پ کاهش یافته

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

## 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 / دریافتمنی افزایش یافته

سرمایه		بدھی ها		دارایی ها					
سرمایه	+	اسناد / پ	ح / پ	مانشین آلات	ملزومات	وسیله نقلیه	اثاثه	صندوق	
		۲.۰۰۰.۰۰۰	۷۰۰.۰۰۰	۵۰۰.۰۰۰	=	۹۰۰.۰۰۰	۷۰.۰۰۰	۱.۰۰۰.۰۰۰	۶۰.۰۰۰
								- ۲۰.۰۰۰	اثر فعالیت
۲.۰۰۰.۰۰۰		۷۰۰.۰۰۰	۵۰۰.۰۰۰	=	۲۰.۰۰۰	۹۰۰.۰۰۰	۷۰.۰۰۰	۱.۰۰۰.۰۰۰	۴۰.۰۰۰
									مانده جدید ۱.۱۷۰.۰۰۰

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

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

سرمایه		بدھی ها		دارایی ها					
سرمایه	+	اسناد / پ	ح / پ	مانشین آلات	ملزومات	وسیله نقلیه	اثاثه	صندوق	
		۲.۰۰۰.۰۰۰	۷۰۰.۰۰۰	۵۰۰.۰۰۰	=	۲۰.۰۰۰	۹۰۰.۰۰۰	۷۰.۰۰۰	۱.۰۰۰.۰۰۰
								- ۵.۰۰۰	اثر فعالیت + ۵.۰۰۰
۲.۰۰۰.۰۰۰		۷۰۰.۰۰۰	۵۰۰.۰۰۰	=	۱۵.۰۰۰	۹۰۰.۰۰۰	۷۰.۰۰۰	۱.۰۰۰.۰۰۰	۴۰.۰۰۰
									مانده جدید ۱.۱۷۵.۰۰۰

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

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

سرمایه		بدھی ها		دارایی ها					
سرمایه	+	اسناد / پ	ح / پ	مانشین آلات	ملزومات	وسیله نقلیه	اثاثه	صندوق	
		۲.۰۰۰.۰۰۰	۷۰۰.۰۰۰	۵۰۰.۰۰۰	=	۱۵.۰۰۰	۹۰۰.۰۰۰	۷۰.۰۰۰	۱.۰۰۰.۰۰۰
								- ۶۰.۰۰۰	اثر فعالیت + ۶۰.۰۰۰
۲.۰۰۰.۰۰۰		۷۰۰.۰۰۰	۵۰۰.۰۰۰	=	۶۰.۰۰۰	۱۵.۰۰۰	۹۰۰.۰۰۰	۷۰.۰۰۰	۱.۰۰۰.۰۰۰
									مانده جدید ۱.۱۷۵.۰۰۰

## شرکت آلفا

## ترازانمہ

دوره مالی منتهی به ۸۵/۱۲/۲۹

			دارایی های جاری:
۷۶۰.۰۰۰	بدهی های جاری: حسابهای پرداختنی	۱.۱۷۵.۰۰۰	صندوق
۵۰۰.۰۰۰	اسناد پرداختنی	۱۵.۰۰۰	ح / دریافتمنی
<u>۱.۲۶۰.۰۰۰</u>	جمع بدهی های جاری:	<u>۱.۲۶۰.۰۰۰</u>	موجودی ملزمات
<u>۲.۰۰۰.۰۰۰</u>			جمع دارایی های جاری:
<u>۳.۲۶۰.۰۰۰</u>	سرمایه	<u>۲.۰۰۰.۰۰۰</u>	دارایی های ثابت:
	جمع بدهی و سرمایه	<u>۳.۲۶۰.۰۰۰</u>	ساختمان
			وسیله نقلیه
			اثاثه
			ماشین آلات
			جمع دارایی های ثابت:
			جمع دارایی

مثال ۴ : با توجه به اطلاعات زیر مطلوب است تجزیه و تحلیل فعالیتهای مالی و تغییرات آن بر روی معادله حسابداری و تهییه ترازانمہ 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

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

۲

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

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

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

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 بدھی به نام ح / پرداختنی افزایش یافته

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

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 بدھی به نام ح / پرداختنی کاهش یافته

سرمایه	+	بدھی ها	=	دارایی ها			
سرمایه		ح / پ	=	اثاثه	وسیله نقلیه	صندوق	
۴.۵۰۰.۰۰۰		۸۵۰.۰۰۰	=	۸۵۰.۰۰۰	۱.۸۰۰.۰۰۰	۲.۷۰۰.۰۰۰	مانده قبل
		-۹۰.۰۰۰	=	-۹۰.۰۰۰			اثر فعالیت
۴.۵۰۰.۰۰۰		۷۶۰.۰۰۰	=	۷۶۰.۰۰۰	۱.۸۰۰.۰۰۰	۲.۷۰۰.۰۰۰	مانده جدید

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 بدھی به نام ح / پرداختنی کاهش یافته

سرمایه	+	بدھی ها	=	دارایی ها			
سرمایه		ح / پ	=	اثاثه	وسیله نقلیه	صندوق	
۴.۵۰۰.۰۰۰		۷۶۰.۰۰۰	=	۷۶۰.۰۰۰	۱.۸۰۰.۰۰۰	۲.۷۰۰.۰۰۰	مانده قبل
		-۵۰۰.۰۰۰	=		-۵۰۰.۰۰۰	-۵۰۰.۰۰۰	اثر فعالیت
۴.۵۰۰.۰۰۰		۲۶۰.۰۰۰	=	۷۶۰.۰۰۰	۱.۸۰۰.۰۰۰	۲.۴۰۰.۰۰۰	مانده جدید

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

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

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

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

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

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

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

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

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

۹. ارسال صور تحساب ظهور عکس برای مشتریان به مبلغ ۱.۰۰۰.۰۰۰ ریال.

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

سرمایه	+	بدھی ها	=	دارایی ها				
سرمایه		ح / ریافتمنی	=	اثائے	وسیله نقلیه	صندوق		
۶.۹۳۰.۰۰۰		۲۶۰.۰۰۰	=	۷۶۰.۰۰۰	۱.۸۰۰.۰۰۰	۴.۶۳۰.۰۰۰	مانده قبل	
+۱.۰۰۰.۰۰۰			=	+۱.۰۰۰.۰۰۰			اثر فعالیت	
۷.۹۳۰.۰۰۰		۲۶۰.۰۰۰	=	۱.۰۰۰.۰۰۰	۷۶۰.۰۰۰	۱.۸۰۰.۰۰۰	۴.۶۳۰.۰۰۰	مانده جدید

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

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

سرمایه	+	بدھی ها	=	دارایی ها	صندوق	وسیله نقلیه	ح/ریافتی	ح / پ	اثانه	ح/ریافتی	مانده	مانده
سرمایه												
۶.۹۳۰.۰۰۰					۲۶۰.۰۰۰		=	۱.۰۰۰.۰۰۰	۷۶۰.۰۰۰	۱.۸۰۰.۰۰۰	۴.۶۳۰.۰۰۰	مانده قبل
-۶۵۰.۰۰۰					+۶۵۰.۰۰۰		=					اثر فعالیت
<b>۷.۲۸۰.۰۰۰</b>					<b>۹۱۰.۰۰۰</b>		=	<b>۱.۰۰۰.۰۰۰</b>	<b>۷۶۰.۰۰۰</b>	<b>۱.۸۰۰.۰۰۰</b>	<b>۴.۶۳۰.۰۰۰</b>	مانده جدید

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

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

سرمایه	+	بدھی ها	=	دارایی ها	صندوق	وسیله نقلیه	ح/ریافتی	ح / پ	اثانه	ح/ریافتی	مانده	مانده
سرمایه												
۶.۹۳۰.۰۰۰					۹۱۰.۰۰۰		=	۱.۰۰۰.۰۰۰	۷۶۰.۰۰۰	۱.۸۰۰.۰۰۰	۴.۶۳۰.۰۰۰	مانده قبل
- ۲۰۰.۰۰۰					=						- ۲۰۰.۰۰۰	اثر فعالیت
<b>۷.۰۸۰.۰۰۰</b>					<b>۹۱۰.۰۰۰</b>		=	<b>۱.۰۰۰.۰۰۰</b>	<b>۷۶۰.۰۰۰</b>	<b>۱.۸۰۰.۰۰۰</b>	<b>۴.۴۳۰.۰۰۰</b>	مانده جدید

\*\*\*\*

#### نکات مثال شماره ۴

۱. دریافت صورتحساب ← ح / پرداختنی ← نسیه

۲. ارسال صورتحساب ← ح / دریافتی ← نسیه

اثر درآمدها، هزینه و برداشت بر روی معادله حسابداری:

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

۲. هزینه ها و برداشت اثر معکوس بر روی سرمایه دارد و باعث کاهش سرمایه می شود.

سرمایه

↓

برداشت	هزینه ها	درآمدها	سرمایه اولیه	دارایی
-	-	-	-	+

موسسه احسانی		ترازنامه	
		دوره مالی متدهی به ۸۵/۱۲/۲۹	
بدھی های جاری:	۹۱۰.۰۰۰	دارایی های جاری:	۴.۴۳۰.۰۰۰
حسابهای پرداختنی		صندوق	
جمع بدھی های جاری:	<u>۹۱۰.۰۰۰</u>	ح / دریافتمنی	۱.۰۰۰.۰۰۰
		جمع دارایی های جاری:	<u>۵.۴۳۰.۰۰۰</u>
		دارایی های ثابت:	
وسیله نقلیه		۱.۸۰۰.۰۰۰	
اثانه		۷۶۰.۰۰۰	
سرمایه	<u>۷.۰۸۰.۰۰۰</u>	جمع دارایی های ثابت:	<u>۲.۵۶۰.۰۰۰</u>
جمع بدھی و سرمایه	<u>۷.۹۹۰.۰۰۰</u>	جمع دارایی:	<u>۷.۹۹۰.۰۰۰</u>

مثال ۵ : آقای سعیدی در اول تیر ماه ۸۱ موسسه حول و نقل سعید را تاسیس نموده است 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

سرمایه	+	بدھی ها	=	دارایی ها	بانک	صندوق	م . قبل
--			=			--	انر . ف
+۵.۰۰۰.۰۰۰			=			+۵.۰۰۰.۰۰۰	
۵.۰۰۰.۰۰۰			=			۵.۰۰۰.۰۰۰	م . جدید

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

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

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

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

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

سرمایه	+	بدھی ها	=	دارایی ها			صندوق	بانک	م. قبل
۵.۰۰۰.۰۰۰			=				۳.۰۰۰.۰۰۰	۲.۰۰۰.۰۰۰	اثر. ف
			=				+۲۰۰.۰۰۰	-۲۰۰.۰۰۰	
۵.۰۰۰.۰۰۰			=				۲۰۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	۱.۸۰۰.۰۰۰
									م. جدید

۴. در تاریخ ۸۱/۴/۱۲ خرید تعدادی میز و صندلی به مبلغ ۶۰۰.۰۰۰ ریال به طور نسیه از فروشگاه سحر.

**تجزیه و تحلیل:** یک دارایی به نام اثاثه افزایش یافته و از طرف دیگر یک بدھی به نام ح/پرداختنی افزایش یافته

سرمایه	+	بدھی ها	=	دارایی ها			صندوق	بانک	م. قبل
۵.۰۰۰.۰۰۰		ح/پرداختنی	=				۲۰۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	۱.۸۰۰.۰۰۰
		+۶۰۰.۰۰۰	=				+۶۰۰.۰۰۰		
۵.۰۰۰.۰۰۰		۶۰۰.۰۰۰	=				۶۰۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰
									م. جدید

۵. در تاریخ ۸۱/۴/۲۰ صدور چک به مبلغ ۴۰۰.۰۰۰ ریال در وجه فروشگاه سحر بابت پرداخت بخشی از بدھی

موسسه.

**تجزیه و تحلیل:** یک دارایی به نام بانک کاهش یافته و از طرف دیگر یک بدھی به نام ح/پرداختنی کاهش یافته

سرمایه	+	بدھی ها	=	دارایی ها			صندوق	بانک	م. قبل
۵.۰۰۰.۰۰۰		ح/پرداختنی	=				۶۰۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۱.۸۰۰.۰۰۰
		-۴۰۰.۰۰۰	=					-۴۰۰.۰۰۰	
۵.۰۰۰.۰۰۰		۲۰۰.۰۰۰	=				۶۰۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰
									م. جدید

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

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

سرمایه	+	بدھی ها	=	دارایی ها			صندوق	بانک	م. قبل
۵.۰۰۰.۰۰۰		ح/پرداختنی	=				۶۰۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۱.۴۰۰.۰۰۰
		۲۰۰.۰۰۰	=					-۲۵۰.۰۰۰	
۵.۰۰۰.۰۰۰		۲۰۰.۰۰۰	=				۲۵۰.۰۰۰	۳۵۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰
									م. جدید

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 بدھی به نام ح/پرداختنی کاهش یافته

سرمایه	+	بدھی ها	=	دارایی ها					صندوق	بانک	
		ح/پرداختنی		ح/دریافتندی	اثانه	ملزومات	ونقلیه	بانک			
۵.۰۰۰.۰۰۰		۲۰۰.۰۰۰	=	۲۵۰.۰۰۰	۳۵۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	۱.۴۰۰.۰۰۰	م. قبل		
			=	-۱۵۰.۰۰۰				+۱۵۰.۰۰۰		اثر. ف	
۵.۰۰۰.۰۰۰		۲۰۰.۰۰۰	=	۱۰۰.۰۰۰	۳۵۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	۱.۵۵۰.۰۰۰		م. جدید	

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

سرمایه	+	بدھی ها	=	دارایی ها					صندوق	بانک	
		ح/پرداختنی		ح/دریافتندی	اثانه	ملزومات	ونقلیه	بانک			
۵.۰۰۰.۰۰۰		۲۰۰.۰۰۰	=	۱۰۰.۰۰۰	۳۵۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	۱.۵۵۰.۰۰۰	م. قبل		
+۳۲۰.۰۰۰			=					+۳۲۰.۰۰۰		اثر. ف	
۵.۳۲۰.۰۰۰		۲۰۰.۰۰۰	=	۱۰۰.۰۰۰	۴۵۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	۱.۵۵۰.۰۰۰		م. جدید	

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/دریافتندی افزایش یافته و از طرف دیگر سرمایه افزایش یافته

سرمایه	+	بدھی ها	=	دارایی ها					صندوق	بانک	
		ح/پرداختنی		ح/دریافتندی	اثانه	ملزومات	ونقلیه	بانک			
۵.۳۲۰.۰۰۰		۲۰۰.۰۰۰	=	۱۰۰.۰۰۰	۳۵۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	۱.۵۵۰.۰۰۰	م. قبل		
+۲۴۰.۰۰۰			=	+۲۴۰.۰۰۰						اثر. ف	
۵.۵۶.۰۰۰		۲۰۰.۰۰۰	=	۳۴۰.۰۰۰	۴۵۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	۱.۵۵۰.۰۰۰		م. جدید	

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 بدھی به نام پیش پرداخت افزایش یافته

سرمایه	+	بدھی ها	=	دارایی ها					صندوق	بانک	
		ح/پرداختنی		ح/دریافتندی	اثانه	ملزومات	ونقلیه	بانک			
۵.۵۶.۰۰۰		۲۰۰.۰۰۰	=	۱۰۰.۰۰۰	۳۵۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	۱.۵۵۰.۰۰۰	م. قبل		
+۱۲۰.۰۰۰			=					+۱۲۰.۰۰۰		اثر. ف	
۵.۵۶.۰۰۰		۱۲۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰ =	۳۴۰.۰۰۰	۴۵۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	۱.۵۵۰.۰۰۰		م. جدید	

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

سرمایه	+	بدهی ها	=	دارایی ها					صندوق	
	ح/پرداختنی	پیش پرداخت		ح/دریافتندی	ح	اثانه	ملزومات	ونقلیه	بانک	م. قبل
۵.۵۶.۰۰۰	۱۲۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	=	۳۴۰.۰۰۰	۳۵۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	۱.۵۵۰.۰۰۰	۴۴۰.۰۰۰	۱۶۰.۰۰۰
-۲۸۰.۰۰۰			=							-۲۸۰.۰۰۰
۵.۲۸۰.۰۰۰	۱۲۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	=	۳۴۰.۰۰۰	۳۵۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	۱.۵۵۰.۰۰۰	۱۶۰.۰۰۰	م. جدید

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 بدھی به نام ح/پرداختنی افزایش یافته و از طرف دیگر سرمایه کاهش یافته

سرمایه	+	بدهی ها	=	دارایی ها					صندوق	
	ح/پرداختنی	پیش پرداخت		ح/دریافتندی	ح	اثانه	ملزومات	ونقلیه	بانک	م. قبل
۵.۲۸۰.۰۰۰	۱۲۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	=	۳۴۰.۰۰۰	۳۵۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	۱.۵۵۰.۰۰۰	۱۶۰.۰۰۰	۱۶۰.۰۰۰
-۱۵۰.۰۰۰		+۱۵۰.۰۰۰	=							-۱۵۰.۰۰۰
۵.۱۳۰.۰۰۰	۱۲۰.۰۰۰	۳۵۰.۰۰۰	=	۳۴۰.۰۰۰	۳۵۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	۱.۵۵۰.۰۰۰	۱۶۰.۰۰۰	م. جدید

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

. ۸۲/۶/۱ تا ۸۱/۶/۱

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

سرمایه	+	بدهی ها	=	دارایی ها					صندوق	
	ح/پرداختنی	پیش پرداخت		ح/دریافتندی	ح	اثانه	ملزومات	ونقلیه	بانک	م. قبل
۵.۱۳۰.۰۰۰	۱۲۰.۰۰۰	۳۵۰.۰۰۰	=	۳۴۰.۰۰۰	۳۵۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	۱.۵۵۰.۰۰۰	۱۶۰.۰۰۰	۱۶۰.۰۰۰
-۳۰۰.۰۰۰			=							-۳۰۰.۰۰۰
۴.۸۳۰.۰۰۰	۱۲۰.۰۰۰	۳۵۰.۰۰۰	=	۳۴۰.۰۰۰	۳۵۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	۱.۵۵۰.۰۰۰	۱۶۰.۰۰۰	م. جدید

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

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

سرمایه	+	بدهی ها	=	دارایی ها					صندوق	
	ح/پرداختنی	پیش پرداخت		ح/دریافتندی	ح	اثانه	ملزومات	ونقلیه	بانک	م. قبل
۴.۸۳۰.۰۰۰	۱۲۰.۰۰۰	۳۵۰.۰۰۰	=	۳۴۰.۰۰۰	۳۵۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	۱.۵۵۰.۰۰۰	۱۶۰.۰۰۰	۱۶۰.۰۰۰
-۶۰.۰۰۰			=							-۶۰.۰۰۰
۴.۷۷۰.۰۰۰	۱۲۰.۰۰۰	۳۵۰.۰۰۰	=	۳۴۰.۰۰۰	۳۵۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	۱.۵۵۰.۰۰۰	۱۶۰.۰۰۰	م. جدید

۱۵. در تاریخ ۸۱/۵/۲۱ 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 می‌دهد.

**تجزیه و تحلیل:** یک دارایی به نام بانک افزایش یافته و یک دارایی به نام ساختمان افزایش از طرف دیگر سرمایه افزایش یافته

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

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

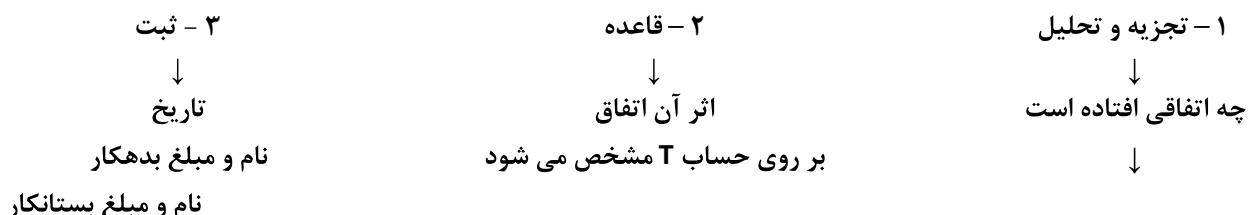
برای این که صورتحسابهای نامبرده شده تا کنون ( ترازنامه، صورتحساب سود و زیان و صورتحساب سرمایه ) در پایان دوره مالی راحت‌تر تهیه شود باید حساب هر یک از اقلامی که در این صورتحسابها وجود دارد بصورت جداگانه تهیه شود. مثلًا برای صندوق، حسابهای دریافتمنی، بستانکاران، درآمد، هزینه‌ها باید حساب جداگانه تهیه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

عنوان حساب: نام هریک از اقلام دارایی‌ها ، بدھی‌ها، سرمایه، درآمد.

هزینه‌ها و برداشت



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		بدھی ها		دارایی ها	
کاهش	افزایش	کاهش	افزایش	کاهش	افزایش	کاهش	افزایش	کاهش	افزایش	کاهش	افزایش
↓ طرف بس	↓ طرف بد	↓ طرف بس	↓ طرف بد	↓ طرف بس	↓ طرف بد	↓ طرف بس	↓ طرف بد	↓ طرف بس	↓ طرف بد	↓ طرف بس	↓ طرف بد
مانده بدھکار		مانده بستانکار									

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

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

صندوق	سرمایه
۵.۰۰۰.۰۰۰	۵.۰۰۰.۰۰۰

مثال ۱ - ۲

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

صندوق	سرمایه	ساختمان
۳.۰۰۰.۰۰۰	۵.۰۰۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰

## مثال ۱ - ۳

ثبت	قاعده
۸۰۰.۰۰۰	افزایش در دارایی(اثاثه) :
۸۰۰.۰۰۰	بدهکار
ح/برداختنی	افزایش در بدھی(ح/پ) :
	بستانکار

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

تجزیه و تحلیل  
یک دارایی به نام اثاثه افزایش از طرف دیگر یک بدھی به نام ح/پ افزایش

## مثال ۱ - ۴

ثبت	قاعده
۵۰۰.۰۰۰	کاهش در بدھی(ح/پ) :
۵۰۰.۰۰۰	بدهکار
صندوق	کاهش در دارایی(صندوق) :
	بستانکار

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

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

## مثال ۱ - ۵

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

صندوق	سرمایه	ساختمان	اثاثه	ح/دریافتمنی	ح/برداختنی
۳.۰۰۰.۰۰۰	۵.۰۰۰.۰۰۰	۵.۰۰۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	۱۸۰.۰۰۰	۱۸۰.۰۰۰
۵۰۰.۰۰۰			۱۸۰.۰۰۰	۸۰۰.۰۰۰	۵۰۰.۰۰۰

تجزیه و تحلیل  
یک دارایی به نام صندوق افزایش  
یک دارایی به نام ح/د کاهش

## مثال ۱ - ۶

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

ح/پرداختنی	ح	اثانه	ساختمان	سرمایه	صندوق
۸۰۰.۰۰۰	۱۸۰.۰۰۰	۸۰۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	۵.۰۰۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰
<u>۵۰۰.۰۰۰</u>	<u>۱۰۰.۰۰۰</u>				<u>۱۰۰.۰۰۰</u>
۳۰۰.۰۰۰	۶۲۰.۰۰۰	۸۰۰.۰۰۰	۲.۰۰۰.۰۰۰	۵.۰۰۰.۰۰۰	۱.۶۰۰.۰۰۰

مثال ۱ - ۲

## تجزیه و تحلیل

یک دارایی به نام صندوق افزایش

یک سرمایه افزایش

سرمایه	صندوق
<u>۴۰۰.۰۰۰</u>	<u>۴۰۰.۰۰۰</u>

مثال ۲ - ۲

## تجزیه و تحلیل

یک دارایی به نام زمین افزایش

یک دارایی به نام صندوق و ح/پ افزایش

اسناد/پرداختنی	زمین	قاعدہ	ثبت	صندوق	سرمایه
<u>۴۰۰.۰۰۰</u>	<u>۷۰۰.۰۰۰</u>	افزایش در دارایی (زمین) : بدهکار	<u>۷۰۰.۰۰۰</u>	<u>۳۰۰.۰۰۰</u>	<u>۴۰۰.۰۰۰</u>
		کاهش در دارایی (صندوق) : بستانکار			
		افزایش در بدھی (اسناد/پ) : بستانکار			

مثال ۳ - ۲

## تجزیه و تحلیل

یک دارایی به نام اثانه افزایش

یک بدھی به نام ح/پ افزایش

اسناد/پرداختنی	اثانه	قاعدہ	ثبت	صندوق	سرمایه
<u>۴۰۰.۰۰۰</u>	<u>۵۰.۰۰۰</u>	افزایش در دارایی (اثانه) : بدهکار	<u>۵۰.۰۰۰</u>	<u>۴۰۰.۰۰۰</u>	<u>۴۰۰.۰۰۰</u>
		افزایش در بدھی (ح/پ) : بستانکار			

مثال ۴ - ۲

## تجزیه و تحلیل

یک دارایی به نام ملزمومات افزایش

یک دارایی به نام صندوق کاهش و

یک بدھی به نام ح/پ افزایش

اسناد/پرداختنی	ح/پرداختنی	اثانه	زمین	سرمایه	صندوق
<u>۴۰۰.۰۰۰</u>	<u>۵۰.۰۰۰</u>	<u>۵۰.۰۰۰</u>	<u>۷۰۰.۰۰۰</u>	<u>۴۰۰.۰۰۰</u>	<u>۳.۰۰۰.۰۰۰</u>

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

ثبت

ح/پرداختنی (ح/پ) : بدهکار  
 صندوق ۵۰.۰۰۰

قاعدہ

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

تجزیه و تحلیل

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

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

ثبت

صندوق ۳۵۰.۰۰۰  
 زمین ۳۵۰.۰۰۰

قاعدہ

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

تجزیه و تحلیل

یک دارایی به نام صندوق افزایش  
 یک دارایی به نام زمین کاهش

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

ثبت

ساختمان ۲۸۰.۰۰۰  
 صندوق ۲۸۰.۰۰۰

قاعدہ

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

تجزیه و تحلیل

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

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

## مثال ۳ - ۱

ثبت

صندوق	سرمایه
<b>۲.۰۰۰.۰۰۰</b>	<b>۲.۰۰۰.۰۰۰</b>

قاعدہ

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

تجزیه و تحلیل

یک دارایی به نام صندوق افزایش  
یک سرمایه افزایش یافته

صندوق	سرمایه
<b>۲.۰۰۰.۰۰۰</b>	<b>۲.۰۰۰.۰۰۰</b>

ثبت

اثاثه	کاهش در دارایی(صندوق) : بستانکار
<b>۶۰.۰۰۰</b>	

قاعدہ

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

تجزیه و تحلیل

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

صندوق	سرمایه
<b>۶۰.۰۰۰</b>	<b>۲.۰۰۰.۰۰۰</b>

اثاثه

**۶۰.۰۰۰**

ح/پرداختنی

## مثال ۳ - ۲

ثبت

وسیله نقلیه

وسیله نقلیه	افزایش در دارایی(وسیله نقلیه) : بدهکار
<b>۱.۰۰۰.۰۰۰</b>	

قاعدہ

افزایش در دارایی(وسیله نقلیه) : بدهکار

تجزیه و تحلیل

یک دارایی به نام وسیله نقلیه افزایش

اسناد/پ	افزایش در بدهی(اسناد/پ) : بستانکار
<b>۵۰۰.۰۰۰</b>	

صندوق	کاهش در دارایی(صندوق) : بستانکار
<b>۵۰۰.۰۰۰</b>	

ح/پرداختنی	وسیله نقلیه	اثانه	اسناد/پ	سرمایه	صندوق
	<u>۱.۰۰۰.۰۰۰</u>	۶۰.۰۰۰	<u>۵۰۰.۰۰۰</u>	۲.۰۰۰.۰۰۰	۶۰.۰۰۰
				<u>۲.۰۰۰.۰۰۰</u>	<u>۵۰۰.۰۰۰</u>

مثال ۳ - ۴

ثبت

۷۰.۰۰۰

ملزومات

۷۰.۰۰۰

ح/پ

قاعدہ

افزایش در دارایی(ملزومات) : بدهکار

افزایش در بدھی(ح/پ) : بستانکار

تجزیه و تحلیل

یک دارایی به نام موجودی ملزومات افزایش

یک بدھی به نام ح/پ افزایش

ح/پرداختنی	وسیله نقلیه	اثانه	اسناد/پ	سرمایه	صندوق
	<u>۱.۰۰۰.۰۰۰</u>	۶۰.۰۰۰	<u>۵۰۰.۰۰۰</u>	۲.۰۰۰.۰۰۰	۶۰.۰۰۰
				<u>۲.۰۰۰.۰۰۰</u>	<u>۵۰۰.۰۰۰</u>

ملزومات  
۷۰.۰۰۰

مثال ۳ - ۵

ثبت

۹۰۰.۰۰۰

ماشین آلات

۲۰۰.۰۰۰

صندوق

۷۰۰.۰۰۰

ح/پ

قاعدہ

افزایش در دارایی(ماشین آلات) : بدهکار

کاهش در دارایی(صندوق) : بستانکار

افزایش در بدھی(ح/پ) : بستانکار

تجزیه و تحلیل

یک دارایی به نام ماشین آلات افزایش

یک دارایی به نام صندوق کاهش

یک بدھی به نام ح/پ افزایش

ح/پرداختنی	وسیله نقلیه	اثانه	اسناد/پ	سرمایه	صندوق
	<u>۱.۰۰۰.۰۰۰</u>	۶۰.۰۰۰	<u>۵۰۰.۰۰۰</u>	۲.۰۰۰.۰۰۰	۶۰.۰۰۰
				<u>۲.۰۰۰.۰۰۰</u>	<u>۵۰۰.۰۰۰</u>

ماشین آلات  
۹۰۰.۰۰۰

ملزومات  
۷۰.۰۰۰

مثال ۳ - ۶

ثبت

۷۰.۰۰۰

ح/پ

۷۰.۰۰۰

صندوق

قاعدہ

کاهش در بدھی(ح/پ) : بدهکار

کاهش در دارایی(صندوق) : بستانکار

تجزیه و تحلیل

یک دارایی به نام صندوق کاهش

یک بدھی به نام ح/پ کاهش



ح/پرداختنی	وسیله نقلیه	اثانه	اسناد/پ	سرمایه	صندوق
۷۰.۰۰۰	۷۰.۰۰۰	۶۰.۰۰۰	۵۰۰.۰۰۰	۲.۰۰۰.۰۰۰	۶۰.۰۰۰
۷۰۰.۰۰۰					۵۰۰.۰۰۰
۹۰۰.۰۰۰					۲.۰۰۰.۰۰۰
۷۰.۰۰۰				۷۰.۰۰۰	
					<u>۷۰.۰۰۰</u>
	ماشین آلات				
	ملزومات				
	۹۰۰.۰۰۰				
		۷۰.۰۰۰			
					۷ - ۳

ثبت

ح/دریافتني ۲۰.۰۰۰

۲۰.۰۰۰

اثانه

سرمایه

صندوق

قاعده

افزایش در دارایی(ح/دریافتني) : بدهکار

تجزیه و تحلیل

یک دارایی به نام اثانه کاهش

کاهش در دارایی(اثانه) : بستانکار

یک دارایی به نام ح/دریافتني افزایش

وسیله نقلیه

ح/پرداختنی

ح/پرداختنی	وسیله نقلیه	اثانه	اسناد/پ	سرمایه	صندوق
۷۰.۰۰۰	۷۰.۰۰۰	۶۰.۰۰۰	۵۰۰.۰۰۰	۲.۰۰۰.۰۰۰	۶۰.۰۰۰
۷۰۰.۰۰۰			<u>۲۰.۰۰۰</u>		۵۰۰.۰۰۰
۹۰۰.۰۰۰					۲.۰۰۰.۰۰۰
<u>۷۰.۰۰۰</u>					
	ماشین آلات				
	ملزومات				
	<u>۷۰.۰۰۰</u>				
		۹۰۰.۰۰۰			
			۷۰.۰۰۰		
					۸ - ۳

ثبت

۵.۰۰۰

صندوق

ح/دریافتني ۵.۰۰۰

صندوق

سرمایه

صندوق

قاعده

افزایش در دارایی(صندوق) : بدهکار

تجزیه و تحلیل

یک دارایی به نام صندوق افزایش

کاهش در دارایی(ح/دریافتني) : بستانکار

یک دارایی به نام ح/دریافتني کاهش

وسیله نقلیه

ح/پرداختنی

ح/پرداختنی	وسیله نقلیه	اثانه	اسناد/پ	سرمایه	صندوق
۷۰.۰۰۰	۷۰.۰۰۰	۶۰.۰۰۰	۵۰۰.۰۰۰	۲.۰۰۰.۰۰۰	۶۰.۰۰۰
۷۰۰.۰۰۰		<u>۵.۰۰۰</u>			۵۰۰.۰۰۰
۹۰۰.۰۰۰					۲.۰۰۰.۰۰۰
<u>۷۰.۰۰۰</u>					
	ماشین آلات				
	ملزومات				
	<u>۵.۰۰۰</u>				
		۹۰۰.۰۰۰			
			۷۰.۰۰۰		
					۸ - ۴

## مثال ۳ - ۹

ثبت		قاعدہ		تجزیه و تحلیل	
افزایش در دارایی(ساختمان) :	بدھکار	افزایش در بدھی(ح/پرداختنی) :	بستانکار	یک دارایی به نام ساختمان افزایش	یک بدھی به نام ح/پرداختنی افزایش
۶۰.۰۰۰	ساختمان	۵۰۰.۰۰۰	۲۰.۰۰۰	۱.۰۰۰.۰۰۰	۷۰.۰۰۰
۶۰.۰۰۰	ح/پرداختنی	۴۰۰.۰۰۰	۴۰.۰۰۰	۱.۰۰۰.۰۰۰	۷۰.۰۰۰
۶۰.۰۰۰	صندوق	۵۰۰.۰۰۰	۶۰.۰۰۰	۹۰۰.۰۰۰	۹۰.۰۰۰
۵۰۰.۰۰۰	سرمایه	۴۰۰.۰۰۰	۵.۰۰۰	۹۰۰.۰۰۰	۵.۰۰۰
۲۰۰.۰۰۰		۴۰.۰۰۰		۹۰.۰۰۰	
۷۰.۰۰۰		۱۵.۰۰۰		۱۵.۰۰۰	
		۶.۰۰۰		۶.۰۰۰	
		۱.۱۷۵.۰۰۰		۱.۱۷۵.۰۰۰	
		م		م	
			ساختمان	ح/دراختنی	ملزومات
			۶۰.۰۰۰	۵.۰۰۰	۷۰.۰۰۰
			۶.۰۰۰	۱۵.۰۰۰	۷.۰۰۰
			م	م	م

## مثال ۴ - ۱

ثبت		قاعدہ		تجزیه و تحلیل	
۴.۵۰۰.۰۰۰	صندوق	۴.۵۰۰.۰۰۰	افزایش در دارایی(صندوق) :	بدھکار	یک دارایی به نام صندوق افزایش
۴.۵۰۰.۰۰۰	سرمایه	۴.۵۰۰.۰۰۰	افزایش در بدھی (سرمایه) :	بستانکار	یک سرمایه افزایش
۴.۵۰۰.۰۰۰	صندوق	۴.۵۰۰.۰۰۰			
۴.۵۰۰.۰۰۰	سرمایه	۴.۵۰۰.۰۰۰			

## مثال ۴ - ۲

ثبت		قاعدہ		تجزیه و تحلیل	
۱.۸۰۰.۰۰۰	وسیله نقلیه	۱.۸۰۰.۰۰۰	افزایش در دارایی(وسیله نقلیه) :	بدھکار	یک دارایی به نام وسیله نقلیه افزایش
۱.۸۰۰.۰۰۰	صندوق	۱.۸۰۰.۰۰۰	کاهش در دارایی (صندوق) :	بستانکار	یک دارایی به نام صندوق کاهش
۱.۸۰۰.۰۰۰	صندوق	۱.۸۰۰.۰۰۰			
۱.۸۰۰.۰۰۰	سرمایه	۱.۸۰۰.۰۰۰			
۱.۸۰۰.۰۰۰	وسیله نقلیه	۱.۸۰۰.۰۰۰			

## مثال ۴ - ۳

ثبت		قاعدہ		تجزیه و تحلیل	
۸۵۰.۰۰۰	اثانه	۸۵۰.۰۰۰	افزایش در دارایی(اثانه) :	بدھکار	یک دارایی به نام اثانه افزایش
۸۵۰.۰۰۰	ح/پ	۸۵۰.۰۰۰	افزایش در بدھی (ح/پ) :	بستانکار	یک بدھی به نام ح/پرداختنی افزایش
۸۵۰.۰۰۰	ح/پ	۸۵۰.۰۰۰			

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

مثال ۴ - ۴

ثبت

**۹۰.۰۰۰**

ح/پ

قاعدہ

کاهش در بدھکار : بدھکار  
کاهش در دارایی (اثانه) : بستانکار

تجزیه و تحلیل

یک دارایی به نام اثانه کاهش

یک بدھکاری به نام ح/پرداختنی کاهش

**۹۰.۰۰۰**

اثانه

ح/پرداختنی	اثانه	وسیله نقلیه	سرمایه	صندوق
۸۵۰.۰۰۰	۸۵۰.۰۰۰	۹۰.۰۰۰	۱.۸۰۰.۰۰۰	۱.۸۰۰.۰۰۰

مثال ۴ - ۵

ثبت

**۵۰.۰۰۰**

ح/پ

قاعدہ

کاهش در بدھکار : بدھکار  
کاهش در دارایی (صندوق) : بستانکار

تجزیه و تحلیل

یک دارایی به نام صندوق کاهش

یک بدھکاری به نام ح/پرداختنی کاهش

**۵۰.۰۰۰**

صندوق

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

مثال ۴ - ۶

ثبت

**۴۲۰.۰۰۰**

صندوق

قاعدہ

افزايش در هزينه ها(هزينه اجاره) : بدھکار  
کاهش در دارایی (صندوق) : بستانکار

تجزیه و تحلیل

یک دارایی به نام صندوق کاهش

از طرف دیگریک سرمایه کاهش

**۴۲۰.۰۰۰**

هزینه اجاره	ح/پرداختنی	اثانه	وسیله نقلیه	سرمایه	صندوق
۹۰.۰۰۰	۸۵۰.۰۰۰	۹۰.۰۰۰	۱.۸۰۰.۰۰۰	۴.۵۰۰.۰۰۰	۱.۸۰۰.۰۰۰

مثال ۴ - ۷

ثبت

**۲.۰۰۰.۰۰۰**

صندوق

**۲.۰۰۰.۰۰۰**

سرمایه

قاعدہ

افزايش در دارایی (صندوق) : بدھکار  
افزايش در بدھکار(سرمایه) : بستانکار

تجزیه و تحلیل

یک دارایی به نام صندوق افزایش

یک سرمایه افزایش

هزینه اجاره	ح/پرداختنی	اثانه	وسیله نقلیه	سرمایه	صندوق
۴۲۰.۰۰	۹۰.۰۰	۸۵۰.۰۰	۱.۸۰۰.۰۰	۴.۵۰۰.۰۰۰	۱.۸۰۰.۰۰۰
۵۰۰.۰۰	۵۰۰.۰۰	۸۵۰.۰۰	۹۰.۰۰	۲.۰۰۰.۰۰۰	۲.۰۰۰.۰۰۰
۴۲۰.۰۰	۴۲۰.۰۰	۸۵۰.۰۰	۱.۸۰۰.۰۰	۴.۵۰۰.۰۰۰	۴.۵۰۰.۰۰۰

مثال ۴ - ۸

ثبت

**۸۵۰.۰۰۰**

درآمد ظهور عکس

صندوق

قاعده

افزایش در دارایی (صندوق) : بدهکار

افزایش در درآمدها(درآمد ظهور عکس) : بستانکار

تجزیه و تحلیل

یک دارایی به نام صندوق افزایش

یک سرمایه افزایش

هزینه اجاره	ح/پرداختنی	اثانه	وسیله نقلیه	سرمایه	صندوق
۴۲۰.۰۰	۹۰.۰۰	۸۵۰.۰۰	۱.۸۰۰.۰۰	۴.۵۰۰.۰۰۰	۱.۸۰۰.۰۰۰
۵۰۰.۰۰	۵۰۰.۰۰	۸۵۰.۰۰	۹۰.۰۰	۲.۰۰۰.۰۰۰	۲.۰۰۰.۰۰۰
۴۲۰.۰۰	۴۲۰.۰۰	۸۵۰.۰۰	۱.۸۰۰.۰۰	۴.۵۰۰.۰۰۰	۴.۵۰۰.۰۰۰

درآمدها

**۸۵۰.۰۰۰**

مثال ۴ - ۹

ثبت

**۱.۰۰۰.۰۰۰**

درآمد ظهور عکس

ح/دریافتی

قاعده

افزایش در دارایی (ح/دریافتی) : بدهکار

افزایش در درآمدها(درآمد ظهور) : بستانکار

تجزیه و تحلیل

یک دارایی به نام ح/دریافتی افزایش

از طرف دیگر یک سرمایه افزایش

ح/دریافتی	هزینه اجاره	ح/پرداختنی	اثانه	وسیله نقلیه	سرمایه	صندوق
۱.۰۰۰.۰۰۰	۹۰.۰۰	۸۵۰.۰۰	۱.۸۰۰.۰۰	۴.۵۰۰.۰۰۰	۱.۸۰۰.۰۰۰	۱.۸۰۰.۰۰۰
۵۰۰.۰۰	۵۰۰.۰۰	۸۵۰.۰۰	۹۰.۰۰	۲.۰۰۰.۰۰۰	۲.۰۰۰.۰۰۰	۲.۰۰۰.۰۰۰
۴۲۰.۰۰	۴۲۰.۰۰	۸۵۰.۰۰	۱.۸۰۰.۰۰	۴.۵۰۰.۰۰۰	۴.۵۰۰.۰۰۰	۴.۵۰۰.۰۰۰

درآمدها

**۸۵۰.۰۰۰**

هزینه اجاره

**۴۲۰.۰۰۰****۱.۰۰۰.۰۰۰**

مثال ۴ - ۱۰

ثبت

**۶۵۰.۰۰۰**

ح/پرداختنی

هزینه تعمیرات

قاعده

افزایش در هزینه ها(هزینه تعمیرات) : بدهکار

افزایش در بدهی(ح/پرداختنی) : بستانکار

تجزیه و تحلیل

یک بدهی به نام ح/پرداختنی افزایش

یک سرمایه کاهش

دانشجو منصور نوری

استاد: حسین اسماعیلی

صندوق	سرمایه	وسیله نقلیه	اثاثه	ح/پرداختنی	ح/دریافتی
۱.۸۰۰.۰۰۰	۴.۵۰۰.۰۰۰	۴.۵۰۰.۰۰۰	۱.۸۰۰.۰۰۰	۹۰.۰۰۰	۸۵۰.۰۰۰
۵۰۰.۰۰۰	۲.۰۰۰.۰۰۰	۲.۰۰۰.۰۰۰			
۴۲۰.۰۰۰	۸۵۰.۰۰۰				

درآمد ها	هزینه اجاره	هزینه تعمیرات
۸۵۰.۰۰۰	۴۲۰.۰۰۰	۶۵۰.۰۰۰
۱.۰۰۰.۰۰۰		

مثال ۴ - ۱۱

ثبت

برداشت شخصی  
۲۰۰.۰۰۰  
صندوق  
۲۰۰.۰۰۰

قاعدہ

افزایش در برداشتها(برداشت) : بدھکار  
کاهش در دارایی(صندوق) : بستانکار

تجزیه و تحلیل

یک دارایی به نام صندوق کاهش  
یک سرمایه کاهش

صندوق	سرمایه	وسیله نقلیه	اثاثه	ح/پرداختنی	ح/دریافتی
۱.۸۰۰.۰۰۰	۴.۵۰۰.۰۰۰	۴.۵۰۰.۰۰۰	۱.۸۰۰.۰۰۰	۹۰.۰۰۰	۸۵۰.۰۰۰
۵۰۰.۰۰۰	۲.۰۰۰.۰۰۰	۲.۰۰۰.۰۰۰			
۴۲۰.۰۰۰	۸۵۰.۰۰۰				
<u>۲۰۰.۰۰۰</u>	<u>۶.۵۰۰.۰۰۰</u>	<u>۱.۸۰۰.۰۰۰</u>	<u>۷۶۰.۰۰۰</u>	<u>۹۰.۰۰۰</u>	<u>۱.۰۰۰.۰۰۰</u>
	<u>۴.۴۳۰.۰۰۰</u>		<u>۹۱۰.۰۰۰</u>		

درآمد ها	هزینه اجاره	هزینه تعمیرات	برداشت
۸۵۰.۰۰۰	۴۲۰.۰۰۰	۶۵۰.۰۰۰	<u>۲۰۰.۰۰۰</u>
۱.۰۰۰.۰۰۰			
<u>۱.۸۵۰.۰۰۰</u>	<u>۴۲۰.۰۰۰</u>	<u>۶۵۰.۰۰۰</u>	<u>۲۰۰.۰۰۰</u>

## صورت حساب سود و زیان

درآمد ها:
۱.۸۵۰.۰۰۰
(۱.۰۷۰.۰۰۰)
<u>۷۸۰.۰۰۰</u>
جمع هزینه ها
خلاصه سود و زیان

## صورت حساب سرمایه

۴.۵۰۰.۰۰۰	سرمایه گذاری اول دوره
۲.۰۰۰.۰۰۰	سرمایه گذاری طی دوره
۷۸۰.۰۰۰	+ : سود خالص
(۲۰۰.۰۰۰)	- : برداشت
<b><u>۷۰۸۰.۰۰۰</u></b>	<b>سرمایه پایان دوره</b>

## توازن‌نامه

## مثال شماره ۴

بدهی های جاری:	دارایی های جاری:
۹۱۰.۰۰۰	حسابهای پرداختنی ۴.۴۳۰.۰۰۰
<b><u>۹۱۰.۰۰۰</u></b>	دراخانه ۱.۰۰۰.۰۰۰
جمع بدھی های جاری:	جمع دارایی های جاری:
<b><u>۵.۴۳۰.۰۰۰</u></b>	دراخانه ۱.۸۰۰.۰۰۰
سرمایه	وسیله نقلیه ۷۶۰.۰۰۰
<b><u>۷۰۸۰.۰۰۰</u></b>	اثاثه
<b><u>۷.۹۹۰.۰۰۰</u></b>	جمع دارایی های ثابت:
جمع بدھی و سرمایه	جمع دارایی ۲.۵۶۰.۰۰۰
<b><u>۷.۹۹۰.۰۰۰</u></b>	مثال ۵ - ۱

ثبت	قاعدہ	تجزیه و تحلیل
۵.۰۰۰.۰۰۰	افزایش در دارایی(بانک) : بدهکار	یک دارایی به نام بانک افزایش
۵.۰۰۰.۰۰۰	افزایش سرمایه : بستانکار	از طرف دیگریک سرمایه افزایش
بانک	سرمایه	
<b><u>۵.۰۰۰.۰۰۰</u></b>	<b><u>۵.۰۰۰.۰۰۰</u></b>	

## مثال ۵ - ۲

ثبت	قاعدہ	تجزیه و تحلیل
۳.۰۰۰.۰۰۰	افزایش در دارایی(وسیله نقلیه) : بدهکار	یک دارایی به نام وسیله نقلیه افزایش
۳.۰۰۰.۰۰۰	کاهش در دارایی(بانک) : بستانکار	یک دارایی به نام بانک کاهش
بانک	سرمایه	وسیله نقلیه
<b><u>۳.۰۰۰.۰۰۰</u></b>	<b><u>۵.۰۰۰.۰۰۰</u></b>	<b><u>۳.۰۰۰.۰۰۰</u></b>

## مثال ۵ - ۳

ثبت		قاعدہ		تجزیه و تحلیل	
ملزومات	افزايش در دارايی(ملزومات) : بدهکار	کاهش در دارايی(بانک) : بستانکار		یک دارايی به نام ملزومات افزايش	یک دارايی به نام بانک کاهش
۲۰۰.۰۰۰					
بانک ۲۰۰.۰۰۰					
بانک	سرمایه	ملزومات	وسیله نقلیه		
۳.۰۰۰.۰۰۰	۵.۰۰۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰		
۲۰۰.۰۰۰					

## مثال ۵ - ۴

ثبت		قاعدہ		تجزیه و تحلیل	
اثانه	افزايش در دارايی(اثانه) : بدهکار	افزايش در بدھی(ح/پ) : بستانکار		یک دارايی به نام اثانه افزايش	یک بدھی به نام ح/پ افزايش
۶.۰۰۰.۰۰۰					
ح/پ ۶.۰۰۰.۰۰۰					
بانک	سرمایه	ملزومات	وسیله نقلیه	ح/پرداختنی	
۳.۰۰۰.۰۰۰	۵.۰۰۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	۶.۰۰۰.۰۰۰	
۲۰۰.۰۰۰					

## مثال ۵ - ۵

ثبت		قاعدہ		تجزیه و تحلیل	
ح/پ	کاهش در بدھی(ح/پ) : بدهکار	کاهش در دارايی(بانک) : بستانکار		یک دارايی به نام بانک کاهش	یک بدھی به نام ح/پ کاهش
۴.۰۰۰.۰۰۰					
بانک ۴.۰۰۰.۰۰۰					
بانک	سرمایه	اثانه	وسیله نقلیه	ح/پرداختنی	
۳.۰۰۰.۰۰۰	۵.۰۰۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	۶.۰۰۰.۰۰۰	
۲۰۰.۰۰۰					
۴.۰۰۰.۰۰۰					

## مثال ۵ - ۶

ثبت		قاعدہ		تجزیه و تحلیل	
ح/دريافتني	افزايش در دارايی(ح/دريافتني) : بدهکار	کاهش در دارايی(اثانه) : بستانکار		یک دارايی به نام ح/دريافتни افزايش	یک دارايی به نام اثانه کاهش
۲۵۰.۰۰۰					
اثانه ۲۵۰.۰۰۰					
بانک	سرمایه	اثانه	وسیله نقلیه	ح/پرداختنی	
۳.۰۰۰.۰۰۰	۵.۰۰۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	۶.۰۰۰.۰۰۰	
۲۰۰.۰۰۰					
۴۰۰.۰۰۰					

ح/دریافتمنی

٢٥٠.٠٠

مثال ۵ - ۷

ثبت

قاعدہ

تجزیه و تحلیل

<b>بانک</b>	<b>سرمایه</b>	<b>ملزومات</b>	<b>اثائے</b>	<b>وسیله نقلیہ</b>	<b>ح/پرداختنی</b>
٣٠٠٠.٠٠	٥٠٠٠.٠٠	٢٠٠.٠٠	٢٥٠.٠٠	٣٠٠٠.٠٠	٦٠٠.٠٠
٢٠٠.٠٠	<u>١٥٠.٠٠</u>				
٤٠٠.٠٠					

افزایش در دارایی(بانک) : بدهکار

کاهش در دارایی(ح/دریافتمنی) : بستانکار

یک دارایی به نام بانک افزایش

یک دارایی به نام ح/دریافتمنی کاهش

ح/دریافتمنی

١٥٠.٠٠ ٢٥٠.٠٠

مثال ۵ - ۸

ثبت

قاعدہ

تجزیه و تحلیل

<b>بانک</b>	<b>سرمایه</b>	<b>ملزومات</b>	<b>اثائے</b>	<b>وسیله نقلیہ</b>	<b>ح/پرداختنی</b>
٣٠٠٠.٠٠	٥٠٠٠.٠٠	٢٠٠.٠٠	٢٥٠.٠٠	٣٠٠٠.٠٠	٦٠٠.٠٠
٢٠٠.٠٠	<u>١٥٠.٠٠</u>				
٤٠٠.٠٠					

افزایش در دارایی(صندوق) : بدهکار

افزایش در درآمدها(درآمد حمل) : بستانکار

یک دارایی به نام صندوق افزایش

از طرف دیگر یک سرمایه افزایش یافته

درآمدها

صندوق

ح/دریافتمنی

٣٢٠.٠٠ ٣٢٠.٠٠ ١٥٠.٠٠ ٢٥٠.٠٠

مثال ۵ - ۹

ثبت

قاعدہ

تجزیه و تحلیل

<b>ح/دریافتمنی</b>	<b>بانک</b>
٢٤٠.٠٠	٣٠٠.٠٠
٢٤٠.٠٠	٥٠٠٠.٠٠

افزایش در دارایی(ح/دریافتمنی) : بدهکار

افزایش در درآمدها(درآمد حمل) : بستانکار

یک دارایی به نام ح/دریافتمنی افزایش

یک سرمایه افزایش

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

## مثال ۵ - ۱۰

ثبت

**۱۲۰.۰۰۰**

صندوق

قاعدہ

افزایش در دارایی(صندوق) : بدھکار

تجزیه و تحلیل

یک دارایی به نام صندوق افزایش

بیش دریافت **۱۲۰.۰۰۰**

افزایش در بدھی (بیش دریافت) : بستانکار

یک بدھی به نام بیش افزایش

بانک	سرمایه	ملزومات	اثاثه	وسیله نقلیه	ح/پرداختنی
۳.۰۰۰.۰۰۰	۵.۰۰۰.۰۰۰	۵.۰۰۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۲۵۰.۰۰۰	۶۰۰.۰۰۰
۲۰۰.۰۰۰	۱۵۰.۰۰۰				۳.۰۰۰.۰۰۰
۴۰۰.۰۰۰					۶۰۰.۰۰۰
		درآمدها	بیش دریافت	صندوق	ح/دریافتندی
		۳۲۰.۰۰۰	۱۲۰.۰۰۰	۳۲۰.۰۰۰	۲۵۰.۰۰۰
		۲۴۰.۰۰۰		۱۲۰.۰۰۰	۲۴۰.۰۰۰

## مثال ۵ - ۱۱

ثبت

**۲۸۰.۰۰۰** هزینه حقوق

صندوق

قاعدہ

افزایش در هزینه ها (هزینه حقوق) : بدھکار

تجزیه و تحلیل

یک دارایی به نام صندوق کاهش

**۲۸۰.۰۰۰**

کاهش در دارایی (صندوق) : بستانکار

یک سرمایه کاهش

بانک	سرمایه	ملزومات	اثاثه	وسیله نقلیه	ح/پرداختنی
۳.۰۰۰.۰۰۰	۵.۰۰۰.۰۰۰	۵.۰۰۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۲۵۰.۰۰۰	۶۰۰.۰۰۰
۲۰۰.۰۰۰	۱۵۰.۰۰۰				۳.۰۰۰.۰۰۰
۴۰۰.۰۰۰					۶۰۰.۰۰۰
		هزینه حقوق	درآمدها	صندوق	ح/دریافتندی
		<b>۲۸۰.۰۰۰</b>	۳۲۰.۰۰۰	۳۲۰.۰۰۰	۲۵۰.۰۰۰
			۱۲۰.۰۰۰	<b>۲۸۰.۰۰۰</b>	۱۵۰.۰۰۰
			۲۴۰.۰۰۰		۲۴۰.۰۰۰

### مثال ۵ - ۱۲

ثبت		قاعدہ		تجزیه و تحلیل	
هزینه تعمیرات	افزایش در هزینه ها(هزینه تعمیر) :	بدھکار	بک بدھی به نام ح/پرداختنی افزایش	از طرف دیگریک سرمایه کاهش	
۱۵۰.۰۰۰	افزایش در بدھی (ح/پرداختنی) :	بستانکار	از طرف دیگریک سرمایه کاهش	ح/پرداختنی	
بانک	سرمایه	ملزومات	اثاثه	وسیله نقلیه	ح/پرداختنی
۳.۰۰۰.۰۰۰	۵.۰۰۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۲۵۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	۶۰۰.۰۰۰
۲۰۰.۰۰۰	۱۵۰.۰۰۰				۱۵۰.۰۰۰
۴۰۰.۰۰۰					
هزینه تعمیرات	هزینه حقوق	درآمدہا	پیش دریافت	صندوق	ح/دریافتی
۱۵۰.۰۰۰	۲۸۰.۰۰۰	۳۲۰.۰۰۰	۱۲۰.۰۰۰	۲۸۰.۰۰۰	۱۵۰.۰۰۰
		۲۴۰.۰۰۰		۳۲۰.۰۰۰	۲۵۰.۰۰۰
				۱۲۰.۰۰۰	۲۴۰.۰۰۰

### مثال ۵ - ۱۳

ثبت		قاعدہ		تجزیه و تحلیل	
هزینه پرداخت	افزایش در دارایی (پ/پرداخت) :	بدھکار	بک دارایی به نام پیش پرداخت افزایش	و یک دارایی به نام بانک کاهش یافته	
۳۰۰.۰۰۰	افزایش در دارایی (پ/پرداخت) :	بدھکار	افزایش در دارایی (پ/پرداخت) :	بک دارایی به نام پیش پرداخت افزایش	و یک دارایی به نام بانک کاهش یافته
بانک	سرمایه	ملزومات	اثاثه	وسیله نقلیه	ح/پرداختنی
۳.۰۰۰.۰۰۰	۵.۰۰۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۲۵۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	۶۰۰.۰۰۰
۲۰۰.۰۰۰	۱۵۰.۰۰۰				۱۵۰.۰۰۰
۴۰۰.۰۰۰					
۳۰۰.۰۰۰					
هزینه تعمیرات	هزینه حقوق	درآمدہا	پیش دریافت	صندوق	ح/دریافتی
۱۵۰.۰۰۰	۲۸۰.۰۰۰	۳۲۰.۰۰۰	۱۲۰.۰۰۰	۲۸۰.۰۰۰	۱۵۰.۰۰۰
		۲۴۰.۰۰۰		۳۲۰.۰۰۰	۲۵۰.۰۰۰
پیش پرداختها				۱۲۰.۰۰۰	۲۴۰.۰۰۰
	۳۰۰.۰۰۰				

## مثال ۵ - ۱۴

ثبت		قاعدہ		تجزیه و تحلیل	
برداشت	افزايش در برداشتها(برداشت) : بدھکار		یک دارایی به نام صندوق کاهش		
سرمایه	کاهش در دارایی(صندوق) : بستانکار		یک سرمایه کاهش		
بانک	ملزومات	اثاثه	وسیله نقلیه	ح/برداختنی	ح/دریافتتی
۳.۰۰۰.۰۰۰	۵.۰۰۰.۰۰۰	۵.۰۰۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۲۵۰.۰۰۰	۶۰۰.۰۰۰
۲۰۰.۰۰۰		۱۵۰.۰۰۰			۱۵۰.۰۰۰
۴۰۰.۰۰۰					
۳۰۰.۰۰۰					
هزینه تعمیرات	هزینه حقوق	درآمدہا	پیش دریافت	صندوق	ح/دریافتتی
۱۵۰.۰۰۰	۲۸۰.۰۰۰	۳۲۰.۰۰۰	۱۲۰.۰۰۰	۲۸۰.۰۰۰	۱۵۰.۰۰۰
		۲۴۰.۰۰۰		۶۰.۰۰۰	۲۴۰.۰۰۰
پیش پرداختها					
		۳۰۰.۰۰۰			۶۰.۰۰۰

## مثال ۵ - ۱۵

ثبت		قاعدہ		تجزیه و تحلیل	
بانک	افزايش در دارایی(بانک) : بدھکار	ساختمان	افزايش در دارایی(ساختمان) : بدھکار	سرمایه	افزايش در بدھی(سرمایه) : بستانکار
سرمایه	ملزومات	اثاثه	وسیله نقلیه	ح/برداختنی	ح/دریافتتی
بانک	ملزومات	اثاثه	وسیله نقلیه	ح/برداختنی	ح/دریافتتی
۳.۰۰۰.۰۰۰	۵.۰۰۰.۰۰۰	۵.۰۰۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۲۵۰.۰۰۰	۶۰۰.۰۰۰
۲۰۰.۰۰۰	۱۵۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰م	۲۵۰.۰۰۰م	۳۰۰.۰۰۰م	۱۵۰.۰۰۰
۴۰۰.۰۰۰	۴۰۰.۰۰۰				۳۵۰.۰۰۰م
۳۰۰.۰۰۰	۷.۰۰۰.۰۰۰م				
	۱۶۵.۰۰۰م				
هزینه تعمیرات	هزینه حقوق	ساختمان	پیش دریافت	صندوق	ح/دریافتتی
۱۵۰.۰۰۰	۲۸۰.۰۰۰	۱۶۰.۰۰۰	۱۲۰.۰۰۰	۲۸۰.۰۰۰	۱۵۰.۰۰۰
۱۵۰.۰۰۰م	۲۸۰.۰۰۰م	۱۶۰.۰۰۰م	۱۲۰.۰۰۰م	۶۰.۰۰۰	۲۴۰.۰۰۰
				۱۰۰.۰۰۰م	۳۴۰.۰۰۰م

درآمدها	پیش پرداختها	برداشت
۳۲۰.۰۰۰		
۲۴۰.۰۰۰		
۵۶۰.۰۰۰	۳۰۰.۰۰۰	۶۰.۰۰۰
	۳۰۰.۰۰۰	
	۵۶۰.۰۰۰	

## صورت حساب سود و زیان

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

## صورت حساب سرمایه

سرمایه گذاری اول دوره
سرمایه گذاری طی دوره
+ سود خالص
- برداشت
<u>۷۰۰۷۰.۰۰۰</u>
سرمایه پایان دوره

## ترازنامه

دارایی های جاری:		دارایی های جاری:
صدوق		بندوق
بانک		باشگاه
ح / دریافت	۱۰۰.۰۰۰	۱۰۰.۰۰۰
پیش دریافت	۱.۶۵۰.۰۰۰	۱.۶۵۰.۰۰۰
جمع بدهی های جاری:	۳۴۰.۰۰۰	۳۴۰.۰۰۰
	۲۰۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰
	۳۰۰.۰۰۰	۳۰۰.۰۰۰
<u>۴۷۰.۰۰۰</u>	<u>۲.۵۹۰.۰۰۰</u>	<u>۲.۵۹۰.۰۰۰</u>
سرمایه		سرمایه
وسیله نقلیه	۱.۶۰۰.۰۰۰	۱.۶۰۰.۰۰۰
اثانه	۳.۰۰۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰
	۳۵۰.۰۰۰	۳۵۰.۰۰۰
جمع دارایی های ثابت:	۴.۹۵۰.۰۰۰	۴.۹۵۰.۰۰۰
جمع دارایی های جاری:	<u>۷.۰۷۰.۰۰۰</u>	<u>۷.۰۷۰.۰۰۰</u>
جمع بدهی و سرمایه	<u>۷.۰۵۴.۰۰۰</u>	<u>۷.۰۵۴.۰۰۰</u>
جمع دارایی		

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

شکل دفتر کل:

ردیف	تاریخ	ماه	روز	شرح	عطف	مبلغ	مانده	تشخیص	ردیف
								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 دفتر روزنامه و نقل آن به دفتر کل:

<p><b>مثال ۱ - ۲</b></p> <table border="0"> <tr> <td>۳.۰۰۰.۰۰۰</td> <td>ساختمان</td> </tr> <tr> <td>۳.۰۰۰.۰۰۰</td> <td>صندوق</td> </tr> </table> <p>شرح : بابت خرید نقدی ساختمان</p>	۳.۰۰۰.۰۰۰	ساختمان	۳.۰۰۰.۰۰۰	صندوق	<p><b>مثال ۱ - ۱</b></p> <table border="0"> <tr> <td>۵.۰۰۰.۰۰۰</td> <td>صندوق</td> </tr> <tr> <td>۵.۰۰۰.۰۰۰</td> <td>سرمایه</td> </tr> </table> <p>شرح : سرمایه گذاری نقدی</p>	۵.۰۰۰.۰۰۰	صندوق	۵.۰۰۰.۰۰۰	سرمایه		
۳.۰۰۰.۰۰۰	ساختمان										
۳.۰۰۰.۰۰۰	صندوق										
۵.۰۰۰.۰۰۰	صندوق										
۵.۰۰۰.۰۰۰	سرمایه										
<p><b>مثال ۱ - ۴</b></p> <table border="0"> <tr> <td>۵۰۰.۰۰۰</td> <td>ح/پرداختنی</td> </tr> <tr> <td>۵۰۰.۰۰۰</td> <td>صندوق</td> </tr> </table> <p>شرح : بابت پرداخت بدھی بصورت نقد عطف به بند شماره ۳</p>	۵۰۰.۰۰۰	ح/پرداختنی	۵۰۰.۰۰۰	صندوق	<p><b>مثال ۱ - ۳</b></p> <table border="0"> <tr> <td>۸۰۰.۰۰۰</td> <td>اثاثه</td> </tr> <tr> <td>۸۰۰.۰۰۰</td> <td>ح/پرداختنی</td> </tr> </table> <p>شرح : بابت خرید اثاثه بصورت نسیه</p>	۸۰۰.۰۰۰	اثاثه	۸۰۰.۰۰۰	ح/پرداختنی		
۵۰۰.۰۰۰	ح/پرداختنی										
۵۰۰.۰۰۰	صندوق										
۸۰۰.۰۰۰	اثاثه										
۸۰۰.۰۰۰	ح/پرداختنی										
<p><b>مثال ۱ - ۶</b></p> <table border="0"> <tr> <td>۱۰۰.۰۰۰</td> <td>صندوق</td> </tr> <tr> <td>۱۰۰.۰۰۰</td> <td>ح/دریافتمنی</td> </tr> </table> <p>شرح : دریافت مطالبات</p>	۱۰۰.۰۰۰	صندوق	۱۰۰.۰۰۰	ح/دریافتمنی	<p><b>مثال ۱ - ۵</b></p> <table border="0"> <tr> <td>۱۸۰.۰۰۰</td> <td>ح/دریافتمنی</td> </tr> <tr> <td>۱۸۰.۰۰۰</td> <td>اثاثه</td> </tr> </table> <p>شرح : بابت برگشت اثاثه خریداری شده</p>	۱۸۰.۰۰۰	ح/دریافتمنی	۱۸۰.۰۰۰	اثاثه		
۱۰۰.۰۰۰	صندوق										
۱۰۰.۰۰۰	ح/دریافتمنی										
۱۸۰.۰۰۰	ح/دریافتمنی										
۱۸۰.۰۰۰	اثاثه										
<p><b>مثال ۲ - ۱</b></p> <table border="0"> <tr> <td>۳۰۰.۰۰۰</td> <td>زمین</td> </tr> <tr> <td>۳۰۰.۰۰۰</td> <td>صندوق</td> </tr> <tr> <td>۴۰۰.۰۰۰</td> <td>ح/پرداختنی</td> </tr> </table> <p>شرح : بابت خرید زمین بصورت نقدی و نسیه</p>	۳۰۰.۰۰۰	زمین	۳۰۰.۰۰۰	صندوق	۴۰۰.۰۰۰	ح/پرداختنی	<p><b>مثال ۱ - ۲</b></p> <table border="0"> <tr> <td>۴۰۰.۰۰۰</td> <td>صندوق</td> </tr> <tr> <td>۴۰۰.۰۰۰</td> <td>سرمایه</td> </tr> </table> <p>شرح : سرمایه گذاری نقدی</p>	۴۰۰.۰۰۰	صندوق	۴۰۰.۰۰۰	سرمایه
۳۰۰.۰۰۰	زمین										
۳۰۰.۰۰۰	صندوق										
۴۰۰.۰۰۰	ح/پرداختنی										
۴۰۰.۰۰۰	صندوق										
۴۰۰.۰۰۰	سرمایه										
<p><b>مثال ۲ - ۴</b></p> <table border="0"> <tr> <td>۸۰.۰۰۰</td> <td>ملزومات</td> </tr> <tr> <td>۴۰.۰۰۰</td> <td>ح/پرداختنی</td> </tr> <tr> <td>۴۰.۰۰۰</td> <td>صندوق</td> </tr> </table> <p>شرح : بابت خرید ملزمات بصورت نقد و نسیه</p>	۸۰.۰۰۰	ملزومات	۴۰.۰۰۰	ح/پرداختنی	۴۰.۰۰۰	صندوق	<p><b>مثال ۲ - ۳</b></p> <table border="0"> <tr> <td>۵.۰۰۰.۰۰۰</td> <td>اثاثه</td> </tr> <tr> <td>۵.۰۰۰.۰۰۰</td> <td>ح/پرداختنی</td> </tr> </table> <p>شرح : بابت خرید اثاثه بصورت نسیه</p>	۵.۰۰۰.۰۰۰	اثاثه	۵.۰۰۰.۰۰۰	ح/پرداختنی
۸۰.۰۰۰	ملزومات										
۴۰.۰۰۰	ح/پرداختنی										
۴۰.۰۰۰	صندوق										
۵.۰۰۰.۰۰۰	اثاثه										
۵.۰۰۰.۰۰۰	ح/پرداختنی										
<p><b>مثال ۲ - ۶</b></p> <table border="0"> <tr> <td>۳۵۰.۰۰۰</td> <td>صندوق</td> </tr> <tr> <td>۳۵۰.۰۰۰</td> <td>زمین</td> </tr> </table> <p>شرح : بابت فروش نصف قطعه زمین</p>	۳۵۰.۰۰۰	صندوق	۳۵۰.۰۰۰	زمین	<p><b>مثال ۲ - ۵</b></p> <table border="0"> <tr> <td>۵۰.۰۰۰</td> <td>ح/پرداختنی</td> </tr> <tr> <td>۵۰.۰۰۰</td> <td>صندوق</td> </tr> </table> <p>شرح : بابت پرداخت اثاثه خریداری شده بصورت نقد</p>	۵۰.۰۰۰	ح/پرداختنی	۵۰.۰۰۰	صندوق		
۳۵۰.۰۰۰	صندوق										
۳۵۰.۰۰۰	زمین										
۵۰.۰۰۰	ح/پرداختنی										
۵۰.۰۰۰	صندوق										
<p><b>مثال ۷ - ۲</b></p> <table border="0"> <tr> <td>۲۸۰.۰۰۰</td> <td>ساختمان</td> </tr> <tr> <td>۲۸۰.۰۰۰</td> <td>صندوق</td> </tr> </table> <p>شرح : بابت خرید یک دستگاه ساختمان</p>	۲۸۰.۰۰۰	ساختمان	۲۸۰.۰۰۰	صندوق							
۲۸۰.۰۰۰	ساختمان										
۲۸۰.۰۰۰	صندوق										

<p><b>مثال ۲ - ۳</b></p> <table border="0"> <tr> <td style="text-align: right;">۶۰.۰۰۰</td> <td style="text-align: center;">اثاثه</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">۶۰.۰۰۰</td> <td style="text-align: center;">صندوق</td> </tr> </table> <p>شرح : بابت خرید اثاثه بصورت نقد</p>	۶۰.۰۰۰	اثاثه	۶۰.۰۰۰	صندوق	<p><b>مثال ۱ - ۳</b></p> <table border="0"> <tr> <td style="text-align: right;">۲.۰۰۰.۰۰۰</td> <td style="text-align: center;">صندوق</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">۲.۰۰۰.۰۰۰</td> <td style="text-align: center;">سرمایه</td> </tr> </table> <p>شرح : سرمایه گذاری نقدی</p>	۲.۰۰۰.۰۰۰	صندوق	۲.۰۰۰.۰۰۰	سرمایه		
۶۰.۰۰۰	اثاثه										
۶۰.۰۰۰	صندوق										
۲.۰۰۰.۰۰۰	صندوق										
۲.۰۰۰.۰۰۰	سرمایه										
<p><b>مثال ۴ - ۳</b></p> <table border="0"> <tr> <td style="text-align: right;">۷۰.۰۰۰</td> <td style="text-align: center;">ملزومات</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">۷۰.۰۰۰</td> <td style="text-align: center;">ح/پرداختنی</td> </tr> </table> <p>شرح : بابت خرید ملزومات بطور نسیه</p>	۷۰.۰۰۰	ملزومات	۷۰.۰۰۰	ح/پرداختنی	<p><b>مثال ۳ - ۳</b></p> <table border="0"> <tr> <td style="text-align: right;">۱.۰۰۰.۰۰۰</td> <td style="text-align: center;">وسیله نقلیه</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">۵۰۰.۰۰۰</td> <td style="text-align: center;">اسناد/پرداختنی</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">۵۰۰.۰۰۰</td> <td style="text-align: center;">صندوق</td> </tr> </table> <p>شرح : بابت خرید وسیله نقلیه بصورت نقد و نسیه</p>	۱.۰۰۰.۰۰۰	وسیله نقلیه	۵۰۰.۰۰۰	اسناد/پرداختنی	۵۰۰.۰۰۰	صندوق
۷۰.۰۰۰	ملزومات										
۷۰.۰۰۰	ح/پرداختنی										
۱.۰۰۰.۰۰۰	وسیله نقلیه										
۵۰۰.۰۰۰	اسناد/پرداختنی										
۵۰۰.۰۰۰	صندوق										
<p><b>مثال ۵ - ۳</b></p> <table border="0"> <tr> <td style="text-align: right;">۷۰.۰۰۰</td> <td style="text-align: center;">ح/پرداختنی</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">۷۰.۰۰۰</td> <td style="text-align: center;">صندوق</td> </tr> </table> <p>شرح : بابت بهای ملزومات خریداری شده عطف به شماره ۵</p>	۷۰.۰۰۰	ح/پرداختنی	۷۰.۰۰۰	صندوق	<p><b>مثال ۵ - ۳</b></p> <table border="0"> <tr> <td style="text-align: right;">۹۰۰.۰۰۰</td> <td style="text-align: center;">ماشین آلات</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">۲۰۰.۰۰۰</td> <td style="text-align: center;">صندوق</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">۷۰۰.۰۰۰</td> <td style="text-align: center;">ح/پرداختنی</td> </tr> </table> <p>شرح : بابت خرید ماشین آلات بصورت نقد و نسیه</p>	۹۰۰.۰۰۰	ماشین آلات	۲۰۰.۰۰۰	صندوق	۷۰۰.۰۰۰	ح/پرداختنی
۷۰.۰۰۰	ح/پرداختنی										
۷۰.۰۰۰	صندوق										
۹۰۰.۰۰۰	ماشین آلات										
۲۰۰.۰۰۰	صندوق										
۷۰۰.۰۰۰	ح/پرداختنی										
<p><b>مثال ۸ - ۳</b></p> <table border="0"> <tr> <td style="text-align: right;">۵.۰۰۰</td> <td style="text-align: center;">صندوق</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">۵.۰۰۰</td> <td style="text-align: center;">ح/دریافتی</td> </tr> </table> <p>شرح : بابت دریافت طلب از موسسه عطف به بند شماره ۷</p>	۵.۰۰۰	صندوق	۵.۰۰۰	ح/دریافتی	<p><b>مثال ۷ - ۳</b></p> <table border="0"> <tr> <td style="text-align: right;">۲۰.۰۰۰</td> <td style="text-align: center;">ح/دریافتی</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">۲۰.۰۰۰</td> <td style="text-align: center;">اثاثه</td> </tr> </table> <p>شرح : بابت فروش اثاثه عف به بند شماره ۲</p>	۲۰.۰۰۰	ح/دریافتی	۲۰.۰۰۰	اثاثه		
۵.۰۰۰	صندوق										
۵.۰۰۰	ح/دریافتی										
۲۰.۰۰۰	ح/دریافتی										
۲۰.۰۰۰	اثاثه										
<p><b>مثال ۹ - ۳</b></p> <table border="0"> <tr> <td style="text-align: right;">۶۰.۰۰۰</td> <td style="text-align: center;">ح/پرداختنی</td> </tr> </table> <p>شرح : بابت خرید ساختمان به صورت نسیه</p>	۶۰.۰۰۰	ح/پرداختنی	<p><b>مثال ۹ - ۳</b></p> <table border="0"> <tr> <td style="text-align: right;">۶۰.۰۰۰</td> <td style="text-align: center;">ساختمان</td> </tr> </table>	۶۰.۰۰۰	ساختمان						
۶۰.۰۰۰	ح/پرداختنی										
۶۰.۰۰۰	ساختمان										
<p><b>مثال ۲ - ۴</b></p> <table border="0"> <tr> <td style="text-align: right;">۱.۸۰۰.۰۰۰</td> <td style="text-align: center;">وسیله نقلیه</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">۱.۸۰۰.۰۰۰</td> <td style="text-align: center;">صندوق</td> </tr> </table> <p>شرح : بابت خرید وسیله نقلیه بصورت نقد</p>	۱.۸۰۰.۰۰۰	وسیله نقلیه	۱.۸۰۰.۰۰۰	صندوق	<p><b>مثال ۱ - ۴</b></p> <table border="0"> <tr> <td style="text-align: right;">۴.۵۰۰.۰۰۰</td> <td style="text-align: center;">صندوق</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">۴.۵۰۰.۰۰۰</td> <td style="text-align: center;">سرمایه</td> </tr> </table> <p>شرح : سرمایه گذاری نقدی</p>	۴.۵۰۰.۰۰۰	صندوق	۴.۵۰۰.۰۰۰	سرمایه		
۱.۸۰۰.۰۰۰	وسیله نقلیه										
۱.۸۰۰.۰۰۰	صندوق										
۴.۵۰۰.۰۰۰	صندوق										
۴.۵۰۰.۰۰۰	سرمایه										
<p><b>مثال ۴ - ۴</b></p> <table border="0"> <tr> <td style="text-align: right;">۹۰.۰۰۰</td> <td style="text-align: center;">ح/پرداختنی</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">۹۰.۰۰۰</td> <td style="text-align: center;">صندوق</td> </tr> </table> <p>شرح : بابت برگشت اثاثه خریداری شده عطف به بند ۳</p>	۹۰.۰۰۰	ح/پرداختنی	۹۰.۰۰۰	صندوق	<p><b>مثال ۳ - ۴</b></p> <table border="0"> <tr> <td style="text-align: right;">۸۵۰.۰۰۰</td> <td style="text-align: center;">ح/پرداختنی</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">۸۵۰.۰۰۰</td> <td style="text-align: center;">اثاثه</td> </tr> </table> <p>شرح : بابت خرید اثاثه بصورت نسیه</p>	۸۵۰.۰۰۰	ح/پرداختنی	۸۵۰.۰۰۰	اثاثه		
۹۰.۰۰۰	ح/پرداختنی										
۹۰.۰۰۰	صندوق										
۸۵۰.۰۰۰	ح/پرداختنی										
۸۵۰.۰۰۰	اثاثه										

<p><b>مثال ۴ - ۶</b></p> <table border="0"> <tr> <td>هزینه اجاره ساختمان</td> <td>۴۲۰.۰۰۰</td> </tr> <tr> <td>صندوق</td> <td>۴۲۰.۰۰۰</td> </tr> </table> <p>شرح : بابت پرداخت نقدی اجاره ساختمان</p>	هزینه اجاره ساختمان	۴۲۰.۰۰۰	صندوق	۴۲۰.۰۰۰	<p><b>مثال ۵ - ۴</b></p> <table border="0"> <tr> <td>ح/پرداختنی</td> <td>۵۰۰.۰۰۰</td> </tr> <tr> <td>صندوق</td> <td>۵۰۰.۰۰۰</td> </tr> </table> <p>شرح : بابت پرداخت بدھی نقدی عطف به بند ۳</p>	ح/پرداختنی	۵۰۰.۰۰۰	صندوق	۵۰۰.۰۰۰
هزینه اجاره ساختمان	۴۲۰.۰۰۰								
صندوق	۴۲۰.۰۰۰								
ح/پرداختنی	۵۰۰.۰۰۰								
صندوق	۵۰۰.۰۰۰								
<p><b>مثال ۴ - ۷</b></p> <table border="0"> <tr> <td>صندوق</td> <td>۸۵۰.۰۰۰</td> </tr> <tr> <td>درآمد ظهور عکس</td> <td>۸۵۰.۰۰۰</td> </tr> </table> <p>شرح : بابت دریافت نقدی درآمد ظهور عکس</p>	صندوق	۸۵۰.۰۰۰	درآمد ظهور عکس	۸۵۰.۰۰۰	<p><b>مثال ۴ - ۷</b></p> <table border="0"> <tr> <td>صندوق</td> <td>۲.۰۰۰.۰۰۰</td> </tr> <tr> <td>سرمایه</td> <td>۲.۰۰۰.۰۰۰</td> </tr> </table> <p>شرح : سرمایه گذاری طی دوره بصورت نقدی</p>	صندوق	۲.۰۰۰.۰۰۰	سرمایه	۲.۰۰۰.۰۰۰
صندوق	۸۵۰.۰۰۰								
درآمد ظهور عکس	۸۵۰.۰۰۰								
صندوق	۲.۰۰۰.۰۰۰								
سرمایه	۲.۰۰۰.۰۰۰								
<p><b>مثال ۴ - ۱۰</b></p> <table border="0"> <tr> <td>ح/پرداختنی</td> <td>۶۵۰.۰۰۰</td> </tr> <tr> <td>هزینه تعمیرات</td> <td>۶۵۰.۰۰۰</td> </tr> </table> <p>شرح : دریافت صورت حساب هزینه تعمیر ماشین آلات</p>	ح/پرداختنی	۶۵۰.۰۰۰	هزینه تعمیرات	۶۵۰.۰۰۰	<p><b>مثال ۴ - ۹</b></p> <table border="0"> <tr> <td>ح/دریافتمنی</td> <td>۱.۰۰۰.۰۰۰</td> </tr> <tr> <td>درآمد ظهور عکس</td> <td>۲.۰۰۰.۰۰۰</td> </tr> </table> <p>شرح : بابت ارسال صورتحساب درآمد ظهور عکس</p>	ح/دریافتمنی	۱.۰۰۰.۰۰۰	درآمد ظهور عکس	۲.۰۰۰.۰۰۰
ح/پرداختنی	۶۵۰.۰۰۰								
هزینه تعمیرات	۶۵۰.۰۰۰								
ح/دریافتمنی	۱.۰۰۰.۰۰۰								
درآمد ظهور عکس	۲.۰۰۰.۰۰۰								
<p><b>مثال ۱۱ - ۲</b></p> <table border="0"> <tr> <td>برداشت</td> <td>۲۰۰.۰۰۰</td> </tr> <tr> <td>صندوق</td> <td>۲۰۰.۰۰۰</td> </tr> </table> <p>شرح : بابت برداشت شخصی آقای احسانی بصورت نقدی</p>	برداشت	۲۰۰.۰۰۰	صندوق	۲۰۰.۰۰۰					
برداشت	۲۰۰.۰۰۰								
صندوق	۲۰۰.۰۰۰								
<p><b>مثال ۵ - ۲</b></p> <table border="0"> <tr> <td>وسیله نقلیه</td> <td>۳.۰۰۰.۰۰۰</td> </tr> <tr> <td>بانک</td> <td>۳.۰۰۰.۰۰۰</td> </tr> </table> <p>شرح : بابت خرید وسیله نقلیه بصورت صدور چک نقدی</p>	وسیله نقلیه	۳.۰۰۰.۰۰۰	بانک	۳.۰۰۰.۰۰۰	<p><b>مثال ۵ - ۱</b></p> <table border="0"> <tr> <td>بانک</td> <td>۵.۰۰۰.۰۰۰</td> </tr> <tr> <td>سرمایه</td> <td>۵.۰۰۰.۰۰۰</td> </tr> </table> <p>شرح : سرمایه گذاری نقدی در بانک بصورت حساب جاری</p>	بانک	۵.۰۰۰.۰۰۰	سرمایه	۵.۰۰۰.۰۰۰
وسیله نقلیه	۳.۰۰۰.۰۰۰								
بانک	۳.۰۰۰.۰۰۰								
بانک	۵.۰۰۰.۰۰۰								
سرمایه	۵.۰۰۰.۰۰۰								
<p><b>مثال ۵ - ۴</b></p> <table border="0"> <tr> <td>اثاثه</td> <td>۶۰۰.۰۰۰</td> </tr> <tr> <td>ح/پرداختنی</td> <td>۶۰۰.۰۰۰</td> </tr> </table> <p>شرح : بابت خرید اثاثه بصورت نسیه</p>	اثاثه	۶۰۰.۰۰۰	ح/پرداختنی	۶۰۰.۰۰۰	<p><b>مثال ۵ - ۳</b></p> <table border="0"> <tr> <td>ملزومات</td> <td>۲۰۰.۰۰۰</td> </tr> <tr> <td>بانک:</td> <td>۲۰۰.۰۰۰</td> </tr> </table> <p>شرح : بابت خرید ملزومات بصورت نقد ( صدور چک )</p>	ملزومات	۲۰۰.۰۰۰	بانک:	۲۰۰.۰۰۰
اثاثه	۶۰۰.۰۰۰								
ح/پرداختنی	۶۰۰.۰۰۰								
ملزومات	۲۰۰.۰۰۰								
بانک:	۲۰۰.۰۰۰								
<p><b>مثال ۵ - ۶</b></p> <table border="0"> <tr> <td>ح/دریافتمنی</td> <td>۲۵۰.۰۰۰</td> </tr> <tr> <td>اثاثه</td> <td>۲۵۰.۰۰۰</td> </tr> </table> <p>شرح : بابت فروش نسیه اثاثه خریداری شده</p>	ح/دریافتمنی	۲۵۰.۰۰۰	اثاثه	۲۵۰.۰۰۰	<p><b>مثال ۵ - ۵</b></p> <table border="0"> <tr> <td>ح/پرداختنی</td> <td>۴۰۰.۰۰۰</td> </tr> <tr> <td>بانک</td> <td>۴۰۰.۰۰۰</td> </tr> </table> <p>شرح : بابت پرداخت قسمتی از بدھی بصورت نقد عطف به بند ۴</p>	ح/پرداختنی	۴۰۰.۰۰۰	بانک	۴۰۰.۰۰۰
ح/دریافتمنی	۲۵۰.۰۰۰								
اثاثه	۲۵۰.۰۰۰								
ح/پرداختنی	۴۰۰.۰۰۰								
بانک	۴۰۰.۰۰۰								

<p><b>مثال ۵ - ۸</b></p> <table border="0"> <tr> <td>۳۲۰.۰۰۰</td> <td>صندوق</td> </tr> <tr> <td>۳۲۰.۰۰۰</td> <td>درآمد حمل کالا</td> </tr> </table> <p>شرح : بابت دریافت نقدی درآمد حمل کالا</p>	۳۲۰.۰۰۰	صندوق	۳۲۰.۰۰۰	درآمد حمل کالا	<p><b>مثال ۵ - ۷</b></p> <table border="0"> <tr> <td>۱۵۰.۰۰۰</td> <td>بانک</td> </tr> <tr> <td>۱۵۰.۰۰۰</td> <td>ح/دریافتی</td> </tr> </table> <p>شرح : بابت دریافت از طلبکاران بصورت نقد</p>	۱۵۰.۰۰۰	بانک	۱۵۰.۰۰۰	ح/دریافتی
۳۲۰.۰۰۰	صندوق								
۳۲۰.۰۰۰	درآمد حمل کالا								
۱۵۰.۰۰۰	بانک								
۱۵۰.۰۰۰	ح/دریافتی								
<p><b>مثال ۵ - ۱۰</b></p> <table border="0"> <tr> <td>۱۲۰.۰۰۰</td> <td>صندوق</td> </tr> <tr> <td>۱۲۰.۰۰۰</td> <td>پیش دریافت حمل کالا</td> </tr> </table> <p>شرح : بابت پیش دریافت نقدی حمل کالا از شرکت سینا</p>	۱۲۰.۰۰۰	صندوق	۱۲۰.۰۰۰	پیش دریافت حمل کالا	<p><b>مثال ۵ - ۹</b></p> <table border="0"> <tr> <td>۲۴۰.۰۰۰</td> <td>ح/دریافتی</td> </tr> <tr> <td>۲۴۰.۰۰۰</td> <td>درآمد حمل کالا</td> </tr> </table> <p>شرح : بابت ارسال صورتحساب درآمد حمل کالا از شرکت سپهر</p>	۲۴۰.۰۰۰	ح/دریافتی	۲۴۰.۰۰۰	درآمد حمل کالا
۱۲۰.۰۰۰	صندوق								
۱۲۰.۰۰۰	پیش دریافت حمل کالا								
۲۴۰.۰۰۰	ح/دریافتی								
۲۴۰.۰۰۰	درآمد حمل کالا								
<p><b>مثال ۵ - ۱۲</b></p> <table border="0"> <tr> <td>۱۵۰.۰۰۰</td> <td>هزینه تعمیرات</td> </tr> <tr> <td>۱۵۰.۰۰۰</td> <td>ح/دریافتی</td> </tr> </table> <p>شرح : بابت دریافت صورتحساب هزینه تعمیرات ماشین آلات</p>	۱۵۰.۰۰۰	هزینه تعمیرات	۱۵۰.۰۰۰	ح/دریافتی	<p><b>مثال ۵ - ۱۱</b></p> <table border="0"> <tr> <td>۲۸۰.۰۰۰</td> <td>هزینه حقوق</td> </tr> <tr> <td>۲۸۰.۰۰۰</td> <td>صندوق</td> </tr> </table> <p>شرح : بابت پرداخت هزینه حقوق رانندگاه در مردادماه</p>	۲۸۰.۰۰۰	هزینه حقوق	۲۸۰.۰۰۰	صندوق
۱۵۰.۰۰۰	هزینه تعمیرات								
۱۵۰.۰۰۰	ح/دریافتی								
۲۸۰.۰۰۰	هزینه حقوق								
۲۸۰.۰۰۰	صندوق								
<p><b>مثال ۵ - ۱۴</b></p> <table border="0"> <tr> <td>۶۰.۰۰۰</td> <td>برداشت</td> </tr> <tr> <td>۶۰.۰۰۰</td> <td>صندوق</td> </tr> </table> <p>شرح : بابت برداشت جهت پرداخت هزینه تلفن آقای سعیدی بصورت نقد</p>	۶۰.۰۰۰	برداشت	۶۰.۰۰۰	صندوق	<p><b>مثال ۵ - ۱۳</b></p> <table border="0"> <tr> <td>۳۰۰.۰۰۰</td> <td>پیش پرداخت بیمه</td> </tr> <tr> <td>۳۰۰.۰۰۰</td> <td>بانک</td> </tr> </table> <p>شرح : بابت پیش پرداخت هزینه بیمه سالیانه بصورت نقد</p>	۳۰۰.۰۰۰	پیش پرداخت بیمه	۳۰۰.۰۰۰	بانک
۶۰.۰۰۰	برداشت								
۶۰.۰۰۰	صندوق								
۳۰۰.۰۰۰	پیش پرداخت بیمه								
۳۰۰.۰۰۰	بانک								
	<p><b>مثال ۵ - ۱۵</b></p> <table border="0"> <tr> <td>۴۰۰.۰۰۰</td> <td>بانک</td> </tr> <tr> <td>۱.۶۰۰.۰۰۰</td> <td>ساختمان</td> </tr> <tr> <td>۲.۰۰۰.۰۰۰</td> <td>سرمایه</td> </tr> </table> <p>شرح : بابت واریز نقدی و غیر نقدی جهت سرمایه گذاری طی دوره</p>	۴۰۰.۰۰۰	بانک	۱.۶۰۰.۰۰۰	ساختمان	۲.۰۰۰.۰۰۰	سرمایه		
۴۰۰.۰۰۰	بانک								
۱.۶۰۰.۰۰۰	ساختمان								
۲.۰۰۰.۰۰۰	سرمایه								

### تراز آزمایشی

از آنجایی که ثبتهای حسابداری بصورت دوطرفه انجام می شود معمولاً حسابدارن برای اطمینان از ثبت فعالیتها و درستی مانده حسابها فهرستی از مانده حسابهای دفتر کل تهیه می کنند که به آن تراز آزمایشی می گویند یک از مزایای تراز آزمایشی این است که از روی آن بسادگی و به سرعت می توان صورتهای مالی را تهیه نمود و انواع تراز آزمایشی بصورت زیر می باشد:

### ۱ - شرح

۱ - دو ستونی ۲ - مانده بدھکار

۳ - مانده بستانکار

### ۱ - شرح

۲ - گردش بدھکار

۳ - چهار ستونی ۴ - گردش بستانکار

۵ - مانده بدھکار

۶ - مانده بستانکار

### شکل تراز آزمایشی

تصویر زیر می باشد:

تراز آزمایشی

نام موسسه:

تاریخ :

مانده بستانکار	مانده بدھکار	گردش بستانکار	گردش بدھکار	شرح
				۱) دارایی جاری ۲) دارایی غیر جاری ۳) بدھی جاری ۴) بدھی غیر جاری ۵) سرمایه ۶) برداشت ۷) درآمدها ۸) هزینهها

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

تراز آزمایشی مثال شماره ۲

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

تراز آزمایشی مثال شماره ۱

مانده بدھکار	مانده بدھکار	نام حساب
	۱.۶۰۰.۰۰۰	صندوق
	۸۰.۰۰۰	بدھکاران
	۳.۰۰۰.۰۰۰	ساختمان
	۶۲۰.۰۰۰	اثاثه
۳۰۰.۰۰۰		ح/پرداختنی
۵.۰۰۰.۰۰۰		سرمایه
<b>۵.۳۰۰.۰۰۰</b>	<b>۵.۳۰۰.۰۰۰</b>	

تراز آزمایشی مثال شماره ۴

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

تراز آزمایشی مثال شماره ۳

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

### تراز آزمایشی مثال شماره ۵

نام حساب	مانده بدھکار	مانده بدھکار
صندوق	۱۰۰.۰۰۰	
بانک	۱.۶۵۰.۰۰۰	
ح/دریافتی	۳۴۰.۰۰۰	
موجودی ملزومات	۲۰۰.۰۰۰	
پیش پرداختها	۳۰۰.۰۰۰	
ساختمان	۱.۶۰۰.۰۰۰	
وسیله نقلیه	۳.۰۰۰.۰۰۰	
اثاثه	۳۵۰.۰۰۰	
ح/پرداختنی	۳۵۰.۰۰۰	
پیش دریافتها	۱۲۰.۰۰۰	
سرمایه	۷.۰۰۰.۰۰۰	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

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

} در صورت حساب سود و زیان

- |   |  |
|---|--|
| ۱ - اصلاح حساب پیش پرداخت هزینه ها ( بیمه و اجاره )                       | <b>اصلاح حسابها</b><br><b>شامل موارد</b><br><b>فوق می باشد</b> |
| ۲ - اصلاح حساب پیش دریافت درآمد   | <b>اصلاح حسابها</b>  |
| ۳ - اصلاح حساب موجودی ملزمومات  | <b>اصلاح حسابها</b>  |
| ۴ - اصلاح حساب هزینه های معوقه ( اتفاق افتاده ولی ثبت نشده )              | <b>شامل موارد</b>  |
| ۵ - اصلاح حساب درآمدهای معوقه ( اتفاق افتاده ولی ثبت نشده )               | <b>فوق می باشد</b>   |
| 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 بدھکاران 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 پیش 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

بستانکار <b>&amp;&amp;</b>	بدهکار <b>&amp;&amp;</b>	<b>پیش پرداخت هزینه</b>
بستانکار <b>&amp;&amp;</b>	صندوق/بانک	<b>پیش پرداخت هزینه</b>
<b>۲- زمان اصلاح حساب پیش پرداخت هزینه در پایان دوره مالی</b>		

هزینه مربوطه ( برق )

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

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 ؟

بستانکار <b>۴۸۰.۰۰۰</b>	بدهکار <b>۸۵/۳/۱</b>	<b>پیش پرداخت بیمه</b>
بستانکار <b>۴۸۰.۰۰۰</b>	صندوق/بانک	<b>هزینه بیمه</b>
<b>۲۰۰.۰۰۰</b>		<b>۸۵/۱۲/۲۹</b>

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

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

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

## ۲ - اصلاح حساب پیش دریافت درآمد

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

ثبت اصلاحی آن بصورت زیر است:

### ۱- زمان ایجاد حساب پیش دریافت درآمد

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

### ۲- زمان اصلاح حساب پیش دریافت درآمد

بدهکار	&&	پیش دریافت درآمد
بستانکار	&&	درآمد

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

مثال: موسسه خدماتی آلفا در تاریخ ۸۷/۹/۱ قرارداد مبنی بر سرویس دستگاه حرارت مرکزی ساختمان بنا با شرکت مذکور به امضاء می رسانند 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 بنا را به انجام رساند . مطلوب است ثبتهای فعالیت ملی فوق در دفتر روزنامه؟

بدهکار ١.٨٠٠.٠٠٠	بدهکار ١.٢٠٠.٠٠٠	٨٧/٩/١ صندوق/بانک پیش دریافت درآمد
بستانکار ١.٨٠٠.٠٠٠	درآمد	٨٧/١٢/٢٩ پیش دریافت درآمد

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

### ۳ - اصلاح حساب موجودی ملزمات

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 ملزمات (خرید)

بستانکار &&	بدهکار &&	موجودی ملزمات
بستانکار &&	بدهکار &&	هزینه ملزمات
بستانکار &&	موجودی ملزمات	موجودی ملزمات

- ۲- زمان اصلاح حساب موجودی ملزمات در پایان دوره

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

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

بستانکار ٦٠٠.٠٠٠	بدهکار ٥٨٥.٠٠٠	٨٥/٣/٨ موجودی ملزمات
بستانکار ٥٨٥.٠٠٠	بدهکار ٥٨٥.٠٠٠	٨٥/۱۲/۲۹ هزینه ملزمات
٢٠.٠٠٠ + ۶۰۰.٠٠٠ - ۳۵.٠٠٠ = ۵۸۵.٠٠٠		

#### 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
۱۲.۰۰۰	هزینه حقوق	
۱۲.۰۰۰	حقوق پرداختنی	حقوق پرداختنی یک بدھی 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 دریافتی
&&	&&	
&&	درآمد	

مثال: موسسه خدماتی آلفا در تاریخ اول دی ماه قرارداد ۶ ماهه ای جهت نصب دستگاه حرارتی ساختمان مسکونی بتنا 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
	۱.۸۰۰.۰۰۰	ح/دریافتی
۱.۸۰۰.۰۰۰	درآمد	$\frac{3.600.000}{6} \times 3 = 1.800.00$

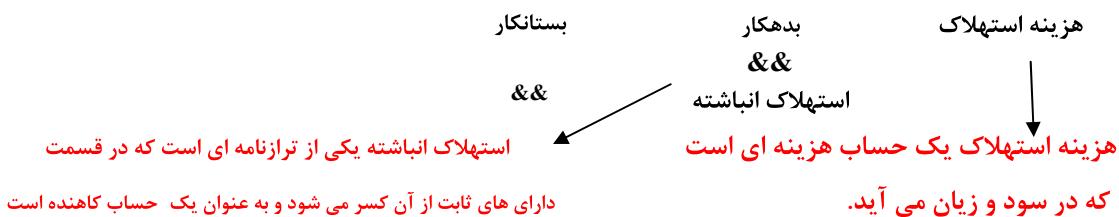
#### ۶ - اصلاح حساب موجودی کالا

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

## ۷ - اصلاح حساب استهلاک دارایی های ثابت

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

$$\text{ارزش اسقاط- بهای تمام شده دارایی} = \frac{\text{روش خط مستقیم}}{\text{عمر مفید}}$$



### ترازانمه

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

و در ترازانمه به این شکل نوشته می شود:

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

بستانکار	بدھکار	هزینه استهلاک
۲۰۰.۰۰۰		۸۸/۱۲/۲۹
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

مانند: ۱- درآمدها

۲- هزینه ها

در پایان دوره

مالی انجام

می شود

**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 بدھی ها

۳- کلیه اقلام سرمایه

- بستن حسابهای موقت

مراحل زیر را انجام می دهیم:

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

بستانکار	بدھکار	خلاصه سود و زیان
&&	&&	&&

هزینه ها ( به تفکیک )

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

بستانکار	بدھکار	درآمدها ( به تفکیک )
&&	&&	&&

خلاصه سود و زیان

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

خلاصه سود و زیان	مانده سود و زیان
&&	&&

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

جواب باید برابر جواب صورت سود و زیان باشد

۴- بستن حساب برداشت سرمایه &&

برداشت &&

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

## مثال ۴

بستانکار	بدهکار	درآمد ظهر عکس
۱.۸۵۰.۰۰۰	۱.۸۵۰.۰۰۰	

خلاصه سود و زیان

۱- درآمد ظهر عکس

## بابت بستن حساب درآمد

بستانکار	بدهکار	۲- خلاصه سود و زیان
۱.۰۷۰.۰۰۰	۱.۰۷۰.۰۰۰	

۴۲۰.۰۰۰	هزینه تعمیرات
۶۵۰.۰۰۰	هزینه اجاره

هزینه اجاره

هزینه تعمیرات

## بابت بستن حساب هزینه ها

بستانکار	بدهکار	۳- خلاصه سود و زیان
۷۸۰.۰۰۰	۷۸۰.۰۰۰	

۷۸۰.۰۰۰	سرمایه
---------	--------

## بابت بستن حساب خلاصه سود و زیان

بستانکار	بدهکار	۴- سرمایه
۲۰۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	

برداشت

## بابت بستن حساب برداشت

خلاصه سود و زیان	
۱.۸۵۰.۰۰۰	۱.۰۷۰.۰۰۰
مانده مالی	۷۸۰.۰۰۰

## مثال ۵

بستانکار	بدهکار	۱- درآمد
۵۶۰.۰۰۰	۵۶۰.۰۰۰	

خلاصه سود و زیان

۱- درآمد

بستانکار	بدهکار	۲- خلاصه سود و زیان
۴۳۰.۰۰۰	۴۳۰.۰۰۰	

۱۵۰.۰۰۰	هزینه تعمیرات
۲۸۰.۰۰۰	هزینه حقوق

هزینه حقوق

## بابت بستن حساب هزینه ها

بستانکار	بدهکار	۳- خلاصه سود و زیان
۱۳۰.۰۰۰	۱۳۰.۰۰۰	

سرمایه

## بابت بستن حساب خلاصه سود و زیان

بستانکار	بدهکار	۴- سرمایه
۱۳۰.۰۰۰	۱۳۰.۰۰۰	

برداشت

## بابت بستن حساب برداشت

خلاصه سود و زیان	
۵۶۰.۰۰۰	۴۳۰.۰۰۰
مانده مالی	۱۳۰.۰۰۰

## استاد: حسین اسماعیلی

دانشجو منصور نوری

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؟

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

بسنانکار	بدهکار	۱- درآمد حق الوکاله
	۵۸۳.۰۰۰	درآمد حق مشاوره

۸۲۹.۰۰۰	خلاصه سود و زیان	باخت بستن حساب درآمد
---------	------------------	----------------------

بسنانکار	بدهکار	۲- خلاصه سود و زیان
	۵۴۷.۰۰۰	

هزینه حقوق ۲۸۳.۰۰۰	هزینه اجاره ۱۲۰.۰۰۰
هزینه ملزومات ۳۲۰.۰۰۰	هزینه آب و برق ۶۷.۰۰۰
هزینه آگهی ۴۵.۰۰۰	هزینه آگهی ۴۵.۰۰۰

## باخت بستن حساب هزینه ها

بسنانکار	بدهکار	۱- خلاصه سود و زیان
	۲۸۲.۰۰۰	

۲۸۲.۰۰	سرمایه	۲- سرمایه
--------	--------	-----------

## باخت بستن حساب خلاصه سود و زیان

بسنانکار	بدهکار	۲- سرمایه
	۸۰.۰۰۰	

برداشت ۸۰.۰۰۰

## باخت 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 حسابهای را بیندیم:

۱- معکوس کردن دارایی ها بدھی و سرمایه

دارایی ها &&&

بدھی ها &&&

-----  
-----  
-----

-----  
-----  
-----

بدھی ها &&&

=> سال مالی بعد

سرمایه &&&

-----  
-----  
-----

-----  
-----  
-----

سرمایه &&&

-----  
-----  
-----

-----  
-----  
-----

بابت بستن حسابهای دائمی

بابت افتتاح حسابهای دائمی در سال بعد

۲- استفاده از حسابهای واسطه تراز افتتاحیه و اختتامیه

دارایی ها &&&

تراز افتتاحیه &&&

-----  
-----  
-----

-----  
-----  
-----

تراز افتتاحیه &&&

تراز افتتاحیه &&&

=> سال مالی بعد

&&& بدھی ها

بدھی ها &&&

-----  
-----  
-----

-----  
-----  
-----

سرمایه &&&

-----  
-----  
-----

تراز اختتامیه &&&

-----  
-----  
-----

بابت افتتاح حسابهای دائمی در سال بعد

بابت بستن حسابهای دائمی

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

**مثال ۱ روش معکوس**

۱.۶۰۰.۰۰	صندوق	۳۰۰.۰۰۰	ح/پرداختنی
۸۰.۰۰۰	ح/دريافتني	۵.۰۰۰.۰۰۰	سرمایه
۳.۰۰۰.۰۰۰	ساختمان	۱.۶۰۰.۰۰۰	صندوق
۶۲۰.۰۰۰	اثاثه	۸۰.۰۰۰	ح/دريافتني
۳۰۰.۰۰۰	ح/پرداختنی	۳.۰۰۰.۰۰۰	ساختمان
۵.۰۰۰.۰۰۰	سرمایه	۶۲۰.۰۰۰	اثاثه

بابت افتتاح حساب دائمی در سال جدید

**مثال ۲ روش معکوس**

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

بابت افتتاح حساب دائمی در سال جدید

بابت بستن حساب دائمی

**مثال ۳ روش تراز افتتاحیه و اختتامیه**

۱.۱۷۵.۰۰۰	صندوق	۳.۲۶۰۰۰	تراز اختتامیه
۷۰.۰۰۰	موجودی ملزومات	۱.۱۷۵.۰۰۰	صندوق
۱۵.۰۰۰	ح/دريافتني	۷۰.۰۰۰	موجودی ملزومات
۴۰.۰۰۰	اثاثه	۱۵.۰۰۰	ح/دريافتني
۱.۰۰۰.۰۰۰	وسیله نقلیه	۴۰.۰۰۰	اثاثه
۹۰۰.۰۰۰	ماشین آلات	۱.۰۰۰.۰۰۰	وسیله نقلیه
۶۰.۰۰۰	ابزارآلات	۹۰۰.۰۰۰	ماشین آلات
۳.۲۶۰۰۰	تراز افتتاحیه	۶۰.۰۰۰	ابزارآلات
۳.۲۶۰۰۰	تراز افتتاحیه	۵۰۰.۰۰۰	اسناد پرداختنی
۵۰۰.۰۰۰	اسناد پرداختنی	۷۶۰.۰۰۰	ح/پرداختنی
۷۶۰.۰۰۰	ح/پرداختنی	۲.۰۰۰.۰۰۰	سرمایه
۲.۰۰۰.۰۰۰	سرمایه	۳.۲۶۰۰۰	تراز اختتامیه

بابت افتتاح حساب دائمی در سال جدید

بابت بستن حساب دائمی



مثال ۴ روش معکوس		
ح/پرداختنی	۹۱۰.۰۰۰	۴.۴۳۰.۰۰۰ صندوق
سرمایه	۷.۰۸۰.۰۰۰	۱.۰۰۰.۰۰۰ ح/دریافتمنی
		۱.۸۰۰.۰۰۰ وسیله نقلیه ← ۴.۴۳۰.۰۰۰ صندوق
		۷۶۰.۰۰۰ اثاثه ۱.۰۰۰.۰۰۰ ح/دریافتمنی
ح/پرداختنی	۱.۸۰۰.۰۰۰ وسیله نقلیه	۹۱۰.۰۰۰ صندوق
سرمایه	۷۶۰.۰۰۰ اثاثه	۷.۰۸۰.۰۰۰ ح/دریافتمنی

بابت افتتاح حساب دائمی در سال جدید

مثال ۵ روش معکوس		
ح/پرداختنی	۳۵۰.۰۰۰	۱۰۰.۰۰۰ صندوق
پیش دریافت	۱۲۰.۰۰۰	۱.۶۵۰.۰۰۰ بانک
سرمایه	۷.۰۷۰.۰۰۰	۳۴۰.۰۰۰ ح/دریافتمنی
		۲۰۰.۰۰۰ موجودی ملزومات ← ۱۰۰.۰۰۰ صندوق
		۱.۶۰۰.۰۰۰ ساختمان ۱.۶۵۰.۰۰۰ بانک
ح/دریافتمنی	۳۴۰.۰۰۰ وسیله نقلیه	۳۰۰.۰۰۰ ح/دریافتمنی
		۳۵۰.۰۰۰ اثاثه ۲۰۰.۰۰۰ موجودی ملزومات
ح/پرداختنی	۱.۶۰۰.۰۰۰ ساختمان	۳۵۰.۰۰۰ ح/دریافتمنی
پیش دریافت	۳.۰۰۰.۰۰۰ وسیله نقلیه	۱۲۰.۰۰۰ سرمایه
سرمایه	۳۵۰.۰۰۰ اثاثه	۷.۰۷۰.۰۰۰ ح/دریافتمنی

بابت افتتاح حساب دائمی در سال جدید

بابت بستن حساب دائمی

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

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

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

۳. موجودی ملزمات طبق شمارش در پایان اسفند ۸۱ معادل ۶۰.۰۰۰ ریال می باشد.

۴. در اول اسفند ماه ۸۱ قراردادی برای ۱۵۰ ساعت آموزش کارکنان از قرار هر ساعت ۱۰۰۰ ریال بسته شده است که پس از اتمام دوره آموزش صورت حساب تنظیم و ارسال خواهد شد و تا پایان اسفند ماه کارکنان ۷۰ ساعت آموزش دیده اند.

۵. حقوق پرداخت نشده معلمان در پایان سال ۸۱ مبلغ ۸۰.۰۰۰ ریال می باشد.

مطلوب است:

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

۲. تهیه تراز آزمایشی بعد از اصلاحات

۳. تهیه صورتهای مالی

۴. بستن حسابهای موقت

۵. بستن حسابهای دائمی

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

۶. تهیه تراز آزمایشی بعد از اصلاحات

۷. تهیه صورتهای مالی

۸. بستن حسابهای موقت

۹. بستن حسابهای دائمی

بانک	ح / دریافتمنی
۸۲۰.۰۰۰	۸۸۰.۰۰۰
۸۲۰.۰۰۰م	(۴)۷۰.۰۰۰

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

پیش پرداخت اجاره	ح / پرداختنی
(۲)۲۰۰.۰۰۰	۶۰۰.۰۰۰
۴۰۰.۰۰۰م	۴۳۰.۰۰۰

هزینه حقوق
۳۲۰.۰۰۰
(۵)۸۰.۰۰۰
۴۰۰.۰۰۰م

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

سرمایه	برداشت
۱.۵۰۰.۰۰۰	۱۳۰.۰۰۰
۱.۵۰۰.۰۰۰م	۱۳۰.۰۰۰م

درآمدها	هزینه آب و برق	هزینه اجاره	حقوق پرداختنی
۹۵۰.۰۰۰	۸۰.۰۰۰	(۲۰۰.۰۰۰)	(۵۰.۰۰۰)
(۱)۱۰۰.۰۰۰	۸۰.۰۰۰م	۲۰۰.۰۰۰م	۸۰.۰۰۰م
(۴)۷۰.۰۰۰			
۱.۱۲۰.۰۰۰م			

۱- اصلاح حساب پیش دریافت درآمد

پیش دریافت درآمد ۱۰۰.۰۰۰

$$\text{درآمد } 100.000 \quad (300.000 \times \frac{2}{6} = 100.000)$$

۲- اصلاح حساب پیش پرداخت اجاره

هزینه اجاره ۲۰۰.۰۰۰

$$\text{پیش پرداخت اجاره } 200.000 \quad (600.000 \times \frac{4}{12} = 200.000)$$

۳- اصلاح حساب موجودی ملزمات

هزینه ملزمات ۹۰.۰۰۰

$$\text{موجودی ملزمات } 90.000 \quad (150.000 - 60.000 = 90.000)$$

۴- اصلاح حساب درآمد معوقه

حسابهای دریافتی ۷۰.۰۰۰

$$\text{درآمد } 70.000 \quad (100.000 \times 70 = 70.000)$$

۵- هزینه حقوق

حقوق پرداختنی ۸۰.۰۰۰

$$\text{حقوق پرداختنی } 80.000$$

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

## صورت سود و زیان

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

## صورت حساب سرمایه

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

## ترازانه

بدھی های جاری:		دارایی های جاری:
٤٣٠.٠٠٠	ح/پرداختنی	٨٢٠.٠٠٠
٢٠٠.٠٠٠	بیش دریافت درآمد	٩٥٠.٠٠٠
٨٠.٠٠٠	حقوق پرداختنی	٦٠.٠٠٠
١.٧٢٠.٠٠٠	سرمایه	٤٠٠.٠٠٠
		جمع دارایی های جاری:
		دارایی های ثابت:
		اثانه
٢.٤٣٠.٠٠٠	جمع بدھی و سرمایه	٢.٤٣٠.٠٠٠
		جمع دارایی ها

بستن حسابهای موقت:

١ - خلاصه سود و زیان ٧٧٠.٠٠٠

٢٠٠.٠٠٠	خلاصه سود و زیان	اجاره	هزینه
٤٠٠.٠٠٠	(٢) ١.١٢٠.٠٠٠	(١) ٧٧٠.٠٠٠	هزینه حقوق
٨٠.٠٠٠	٣٥٠.٠٠٠	٣(٣) ٣٥٠.٠٠٠	هزینه آب و برق هزینه ملزومات

بابت بستن حساب هزینه ها

خلاصه سود و زیان ٧٧٠.٠٠٠

سرمایه ٧٧٠.٠٠٠

درآمد ها ١.١٢٠.٠٠٠

خلاصه سود و زیان ١.١٢٠.٠٠٠

بابت بستن حساب درآمد ها

٣ - خلاصه سود و زیان ٣٥٠.٠٠٠

سرمایه ٣٥٠.٠٠٠

بابت بستن حساب خلاصه سود و زیان

٤ - سرمایه ١٣٠.٠٠٠

برداشت ١٣٠.٠٠٠

بابت بستن حساب برداشت

بستن حسابهای دائمی:

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

**بابت افتتاح حساب دائمی در سال ۸۲****بابت بستن حساب دائمی****مثال مهم**

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

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

مطلوب است:

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

		۸۵/۱۲/۱			۸۵/۱۲/۱
۳۰۰.۰۰۰	پ پرداخت بیمه		۲.۰۰۰.۰۰۰	بانک	
۳۰۰.۰۰۰	بانک		۳.۰۰۰.۰۰۰	ساختمان	
<b>شرح : بابت بیمه یکساله ساختمان موسسه بطور نقدی</b>					
		۸۵/۱۲/۲			۸۵/۱۲/۲
۴۵۰.۰۰۰	اثانه		۷۲۰.۰۰۰	تجهیزات	
۴۵۰.۰۰۰	بانک		۳۲۰.۰۰۰	بانک	
			۴۰۰.۰۰۰	ح/پرداختنی	
<b>شرح : بابت خرید تجهیزات بطور نقد و نسیه</b>					
		۸۵/۱۲/۷			۸۵/۱۲/۳
۳۰۰.۰۰۰	بانک		۸۵.۰۰۰	موجودی ملزمات	
۳۰۰.۰۰۰	پ دریافت درآمد		۸۵.۰۰۰	بانک	
<b>شرح : دریافت بابت بستن قرارداد انجام کار بطور نقدی</b>					

<span style="color: red;">٨٥/١٢/١٢</span> ح / پرداختنی ٤٠٠.٠٠٠ بانک ٤٠٠.٠٠٠	<span style="color: red;">٨٥/١٢/١٠</span> ح / دریافتتی ٤٠٠.٠٠٠ درآمد شرح : بابت ارسال صورتحساب درآمد تهیه نقشه
<span style="color: red;">٨٥/١٢/١٧</span> هزینه آگهی ١٢٠.٠٠٠ بانک ١٢٠.٠٠٠	<span style="color: red;">٨٥/١٢/١٤</span> برداشت ١٠٠.٠٠٠ بانک ١٠٠.٠٠٠
<span style="color: red;">٨٥/١٢/٢٣</span> بانک ٥٣٥.٠٠٠ درآمد ٥٣٥.٠٠٠	<span style="color: red;">٨٥/١٢/٢١</span> بانک ٢٥٠.٠٠٠ ح / دریافتتی ٢٥٠.٠٠٠
<span style="color: red;">٨٥/١٢/٢٨</span> هزینه حقوق ٣٠٠.٠٠٠ بانک ٣٠٠.٠٠٠	<span style="color: red;">٨٥/١٢/٢٧</span> هزینه آب و برق ٧٢.٠٠٠ بانک ٧٢.٠٠٠
شرح : بابت پرداخت هزینه آگهی موسسه بطور نقدی شرح : بابت کسب درآمد تهیه نقشه شرح : بابت دریافت طلب از موسسه .... بطور نقد شرح : بابت پرداخت هزینه حقوق بطور نقد	شرح : بابت ارسال صورتحساب درآمد تهیه نقشه شرح : بابت برداشت شخصی آفای رضایی شرح : بابت دریافت درآمد تهیه نقشه شرح : بابت پرداخت هزینه آب و برق بطور نقد

موجودی ملزمات	تجهیزات		سرمایه		بانک
	(ج)	(د)	(ب)	(أ)	
(ج) ٣٣.٠٠٠	(د) ٧٧٢٠.٠٠٠	(ب) ٥٠٠.٠٠٠	(أ) ٥.٠٠٠.٠٠٠	(١) ٢٠.٠٠٠.٠٠٠	(١) ٣٠٠.٠٠٠
٥٢.٠٠٠	٧٢٠.٠٠٠	م	م	(٦) ٣٠٠.٠٠٠	(٣) ٣٢٠.٠٠٠
					(٤) ٤٥٠.٠٠٠
٩٠.٠٠٠	(٨) ٤٠٠.٠٠٠	(١١) ٢٥٠.٠٠٠	(١) ٣٠٠.٠٠٠		(٥) ٨٥.٠٠٠
٩٠.٠٠٠	(٦) ٣٠٠.٠٠٠				(٧) ٤٠٠.٠٠٠
٢١٠.٠٠٠	م صفر	م	٣٠٠.٠٠٠		(٩) ١٠٠.٠٠٠
					(١٠) ١٢٠.٠٠٠
١٥٠.٠٠٠	٤٥٠.٠٠٠	٢٥.٠٠٠	(٢) ٣٠٠.٠٠٠	(٢) ٣٠٠.٠٠٠	(١٣) ٧٧٢.٠٠٠
١٥٠.٠٠٠	٤٥٠.٠٠٠	٢٥.٠٠٠	(٢) ٣٠٠.٠٠٠	(٢) ٣٠٠.٠٠٠	(١٤) ٣٠٠.٠٠٠
٩٣٨.٠٠٠	م	م	م	م	

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

اصلاح حسابها:

الف: پیش دریافت درآمد ۹۰.۰۰۰

$$\text{درآمد} \quad ۹۰.۰۰۰ = ۹۰.۰۰۰ - \%۳۰ \quad \text{بابت انجام \%۳۰ از قرارداد}$$

ب: هزینه بیمه ۲۵.۰۰۰

$$\text{پ پرداخت بیمه} \quad ۲۵.۰۰۰ \quad \text{بابت بیمه یک ماهه منتهی به پایان سال} \quad ۲۵.۰۰۰ = \frac{۲۵.۰۰۰}{۱2} \times ۱ = ۲۵.۰۰۰$$

ج: هزینه ملزمومات ۳۳.۰۰۰

$$\text{موجودی ملزمومات} \quad ۳۳.۰۰۰ \quad \text{بابت ملزمومات مصرف شده منتهی به پایان سال} \quad ۳۳.۰۰۰ = ۳۳.۰۰۰ - ۵۲۰۰ = ۸۵۰۰ - ۵۲۰۰$$

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

تراز آزمایشی قبل از اصلاح حساب ها		
مانده بستانکار	مانده بدھکار	شرح
	۹۳۸.۰۰۰	بانک
	۱۵۰.۰۰۰	ح / دریافتی
	۸۵.۰۰۰	موجودی ملزمومات
	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	۱۰۰.۰۰۰	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	
بدھی های جاری:		دارایی های جاری:		درآمد	
۲۱۰.۰۰۰	پ دریافت درآمد	۹۳۸.۰۰۰	بانک	هزینه ها:	
		۱۵۰.۰۰۰	ح/دریافتی	هزینه حقوق	
		۴۵۰.۰۰۰	اثانه	هزینه بیمه	
۱.۵۳۸.۰۰۰		جمع دارایی های جاری:		هزینه آگهی	
		دارایی های ثابت:		هزینه آب و برق	
		۵۲.۰۰۰	م. ملزمات	هزینه ملزمات	
		۳.۰۰۰.۰۰۰	ساختمان	جمع هزینه ها:	
		۷۲۰.۰۰۰	تجهیزات	<b>سود خالص</b>	
		۲۷۵.۰۰۰	پ پرداخت بیمه		
۵.۳۷۵.۰۰۰	سرمایه	۴.۰۴۷.۰۰۰	جمع دارایی های ثابت:	صورت حساب سرمایه	
۵.۵۸۵.۰۰۰	جمع بدھی و سرمایه	۵.۵۸۵.۰۰۰	جمع دارایی ها	سرمایه اول دوره	
				سود خالص	
				(برداشت	
				<b>۵.۳۷۵.۰۰۰</b>	<b>سرمایه پایان دوره</b>
بستن حسابهای موقت:					
۱ - خلاصه سود و زیان					
۲۵.۰۰۰		خلاصه سود و زیان	بیمه	هزینه	
۳۰۰.۰۰۰		(۲)۱.۰۲۵.۰۰۰	(۱)۵۵۰.۰۰۰	هزینه حقوق	
۷۲.۰۰۰		۴۷۵.۰۰۰	م (۳)۴۷۵.۰۰۰	هزینه آب و برق	
۹۰.۰۰۰				هزینه ملزمات	
			۱۲۰.۰۰۰	هزینه آگهی	
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:

		سال ۸۶		روش معکوس	
۹۳۸.۰۰۰	بانک			۲۱۰.۰۰۰	پ دریافت درآمد
۱۵۰.۰۰۰	ح/دریافتی			۵.۳۷۵.۰۰۰	سرمایه
۵۲.۰۰۰	موجودی ملزمات	۹۳۸.۰۰۰	بانک		
۲۰۰.۰۰۰	اثاثه	۱۵۰.۰۰۰	ح/دریافتی		
۳.۰۰۰.۰۰۰	ساختمان ←	۵۲.۰۰۰	موجودی ملزمات		
۷۲۰.۰۰۰	تجهیزات	۲۰۰.۰۰۰	اثاثه		
۲۷۵.۰۰۰	پ پرداخت بیمه	۳.۰۰۰.۰۰۰	ساختمان		
۲۱۰.۰۰۰	پ دریافت درآمد	۷۲۰.۰۰۰	تجهیزات		
۵.۳۷۵.۰۰۰	سرمایه	۲۷۵.۰۰۰	پ پرداخت بیمه		

بابت افتتاح حساب دائمی در سال ۸۶

بابت بستن حساب دائمی

## عملیات حسابداری در شرکتهای بازارگانی

### تعاریف شرکت بازارگانی

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

- 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 )

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

بانک / صندوق      \$\$\$

2 - 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

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

فروش کالا      \$\$\$

2 - فروش کالا به صورت نسیه      ح / دریافتمنی      \$\$\$

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 / دریافتی      ۱۰.۵۰۰.۰۰۰

فروش کالا      ۱۰.۵۰۰.۰۰۰

حساب هزینه حمل کالای خریداری شده

کالا معمولاً در محل شرکت فروشنده به خریدار تحویل می شود و حمل آن به عهده خریدار است. خریدار هزینه ای که بابت حمل کالا پرداخت می نماید در حسابی به نام هزینه حمل کالای خریداری شده ثبت می نماید.

حساب هزینه حمل کالای خریداری شده یک حساب موقت است که در صورت حساب سود و زیان نشان داده می شود و در دفاتر خریدار ثبت می گردد.

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

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 اشتباہ گردد. چون حساب هزینه حمل کالای خریداری شده در بهای تمام شده کالای خریداری شده تاثیر دارد ولی حساب هزینه حمل کالای فروش رفته جزء هزینه های فروش است که در دفاتر فروشنده ثبت می گردد.

مثال ۱:

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

هزینه حمل کالای خریداری شده      ۲۵۰.۰۰۰

بانک / صندوق      ۲۵۰.۰۰۰

مثال ۲:

اطلاعات زیر از شرکت آلفا در دست می باشد:

۱. اختصاص مبلغ ۱۰۰۰.۰۰۰ 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 نقدی

۴. فروش مقداری از کالا به مبلغ ۴۰.۰۰۰ ریال بطور نقدی

۵. فروش ۶۰.۰۰۰ ریال از وسیله نقلیه خریداری شده بطور نقدی.

مطلوب است ثبت فعالیتهای مالی فوق در دفاتر روزنامه و نقل آن به دفتر کل؟

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

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

نکته:

با خرید یک دارایی و فروش یک دارایی حسابهای همان دارایی بدھکار و بستانکار می شود نه حساب خرید کالا و فروش کالا.

مثال: موسسه تجاری آلفا در فروردین ماه ۷۵ فعالیتهای مالی زیر را انجام داده است:

۱. اختصاص مبلغ ۲.۰۰۰.۰۰۰ ریال به عوان سرمایه اول دوره بصورت نقد.
۲. خرید اثاثه اداری به مبلغ ۱۶۰.۰۰۰ ریال بصورت نسیه
۳. پرداخت مبلغ ۱۵.۰۰۰ ریال بابت هزینه آب و برق
۴. خرید کالا به مبلغ ۱۳۰.۰۰۰ ریال بطور نسیه
۵. برداشت مبلغ ۴۰.۰۰۰ ریال جهت مصارف شخصی
۶. فروش کالا به مبلغ ۸۰.۰۰۰ ریال بصورت نسیه
۷. خرید کالا به مبلغ ۲۱۰.۰۰۰ ریال به صورت نقد
۸. فروش مقداری اثاثه به مبلغ ۱۱۰.۰۰۰ ریال بطور نقد
۹. فروش کالا به مبلغ ۲۵۰.۰۰۰ ریال بطور نقد
۱۰. خرید ماشین آلات به مبلغ ۸۰۰.۰۰۰ ریال که در مقابل آن سفته ای صادر و به فروشنده صادر می کند

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

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

ح/پرداختنی	اثاثه	سرمایه	صندوق
۲) ۱۶۰.۰۰۰	۸) ۱۱۰.۰۰۰	۲) ۱۶۰.۰۰۰	۳) ۱۵.۰۰۰
۴) ۱۴۰.۰۰۰		۵۰.۰۰۰ م	۵) ۴۰.۰۰۰
۳۰۰.۰۰۰ م		۲.۰۰۰.۰۰۰ م	۷) ۲۱۰.۰۰۰
ماشین آلات			۹.۰۹۵.۰۰۰ م
	۶) ۸۰.۰۰۰	۵) ۴۰.۰۰۰	
	۹) ۲۵۰.۰۰۰	۴۰.۰۰۰ م	
	۳۳۰.۰۰۰ م		
۵. آب و برق			۴) ۱۳۰.۰۰۰
			۷) ۲۱۰.۰۰۰
			۳۴۰.۰۰۰ م

## انواع تخفیفات در شرکتهای بازرگانی

### ۱- تخفیف تجاری

معمولًاً فروشنده‌گان کالا در سال برای خریداران عمدۀ خود تخفیف‌های خاصی قائل می‌شوند که این نوع تخفیف را تخفیف تجاری می‌گویند که شناسایی می‌شوند ولی در دفاتر فروشنده و خریدار ثبت نمی‌شود.

مثال: فروشگاه آلفا در تاریخ ۱۷/۰۶/۸۶ 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

صندوق ۷.۸۴۰.۰۰۰

### ۲- تخفیفات بعلت عیب و نقص کالا

گاهی اتفاق می‌افتد که خریدار به علت عیب و نقص کالای موجود می‌خواهد معامله را فسخ نماید در این مورد فروشنده قبول می‌کند قسمتی از بهای کالا را به عنوان تخفیف به او برگشت دهد در این موقع در دفاتر خریدار از حسابی به نام برگشت از خرید و در دفاتر فروشنده برگشت از فروش ثبت می‌شود و هر دو این حساب موقت می‌باشند و در صورت حساب سود و زیان نشان داده می‌شود.

#### دفاتر فروشنده

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

برگشت از فروش کالا \$\$\$\$

صندوق \$\$\$\$

#### دفاتر خریدار

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

صندوق \$\$\$\$

برگشت از خرید کالا \$\$\$\$

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

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

### ۳- تخفیفات نقدی

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

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

<u>دفاتر فروشنده</u>	<u>دفاتر خریدار</u>
زمان خرید کالا	
ح/دریافتمنی \$\$\$\$	خرید کالا \$\$\$\$
فروش کالا \$\$\$\$	ح/پرداختمنی \$\$\$\$

استفاده از دوره تخفیف	ح / پرداختنی \$\$\$\$
صندوق \$\$\$\$	ت نقدی فروش \$\$\$\$
ح / دریافتندی \$\$\$\$	عدم استفاده از دوره تخفیف
صندوق \$\$\$\$	ح / پرداختنی \$\$\$\$
ح / دریافتندی \$\$\$\$	صندوق \$\$\$\$

مثال: موسسه تجاری آلفا در تاریخ ۸۴/۹/۲ کالایی با شرط فروش نسیه ۶۰ روزه که ۱۰ روز اول ۲٪ تخفیف (ن/۶۰-۶٪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 بدھی در تاریخ ۸۴/۹/۱۰ به شرکت آلفا باشد.
- ۲- پرداخت بدھی در تاریخ ۸۴/۹/۱۷ باشد.

دفاتر فروشندهدفاتر خریدار

زمان خرید کالا ۹/۲	خرید کالا ۱.۵۰۰.۰۰۰
ح / دریافتندی ۱.۵۰۰.۰۰۰	ح / پرداختنی ۱.۵۰۰.۰۰۰
فروش کالا ۱.۵۰۰.۰۰۰	

استفاده از دوره تخفیف ۹/۱۰	ح / پرداختنی ۱.۵۰۰.۰۰۰
صندوق ۱.۴۷۰.۰۰۰	صندوق ۱.۴۷۰.۰۰۰
ت نقدی فروش ۳۰.۰۰۰	ت نقدی خرید ۳۰.۰۰۰
ح / دریافتندی ۱.۵۰۰.۰۰۰	

عدم استفاده از دوره تخفیف ۹/۱۷	ح / پرداختنی ۱.۵۰۰.۰۰۰
صندوق ۱.۵۰۰.۰۰۰	صندوق ۱.۵۰۰.۰۰۰
ح / دریافتندی 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



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

### بستن حسابها در شرکتهای بازرگانی

الف - بستن حساب موقت

۱- تمامی حسابهای موقتی که مانده بدهکار دارند ( هزینه ها، خرید کالا، برگشت از فروش و تخفیفات نقدی فروش ) بستانکار و در مقابل حساب خلاصه سود و زیان برهکار می شود

خلاصه سود و زیان \$\$\$\$\$

\$\$\$\$\$ هزینه ها

\$\$\$\$\$ خرید کالا

\$\$\$\$\$ برگشت از فروش

\$\$\$\$\$ ت. ن. فروش

۲- تمامی حسابهای موقتی که مانده بستانکار دارند (فروش کالا، برگشت از خرید و تخفیفات نقدی خرید) بدھکار و در مقابل حساب خلاصه سود و زیان بستانکار می شود.

		فروش کالا \$\$\$\$\$					
		برگشت از خرید \$\$\$\$\$					
		ت. ن. خرید \$\$\$\$					
		خلاصه سود و زیان \$\$\$\$					
<b>خلاصه سود و زیان</b> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="padding: 5px;">بابت اصلاح حساب موجودی کالا در پایان دوره (۲) \$\$\$\$\$</td> <td style="padding: 5px;">بابت اصلاح حساب موجودی کالا در اول دوره (۱) \$\$\$\$\$</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px; text-align: center;">\$\$\$\$\$ ↓ سود خالص ←</td> <td style="padding: 5px; text-align: center;">\$\$\$\$\$ ↓ → زیان خالص</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px; text-align: center;">خ سود و زیان \$\$\$\$ سرمایه \$\$\$\$</td> <td style="padding: 5px; text-align: center;">سرمایه \$\$\$\$ خ سود و زیان \$\$\$\$</td> </tr> </table>	بابت اصلاح حساب موجودی کالا در پایان دوره (۲) \$\$\$\$\$	بابت اصلاح حساب موجودی کالا در اول دوره (۱) \$\$\$\$\$	\$\$\$\$\$ ↓ سود خالص ←	\$\$\$\$\$ ↓ → زیان خالص	خ سود و زیان \$\$\$\$ سرمایه \$\$\$\$	سرمایه \$\$\$\$ خ سود و زیان \$\$\$\$	<b>٣- حساب خلاصه سود و زیان را مانده گیری می کنیم .</b>  <b>٤- بستن حساب برداشت</b>  <b>سرمایه \$\$\$\$</b> <b>برداشت \$\$\$\$</b>
بابت اصلاح حساب موجودی کالا در پایان دوره (۲) \$\$\$\$\$	بابت اصلاح حساب موجودی کالا در اول دوره (۱) \$\$\$\$\$						
\$\$\$\$\$ ↓ سود خالص ←	\$\$\$\$\$ ↓ → زیان خالص						
خ سود و زیان \$\$\$\$ سرمایه \$\$\$\$	سرمایه \$\$\$\$ خ سود و زیان \$\$\$\$						

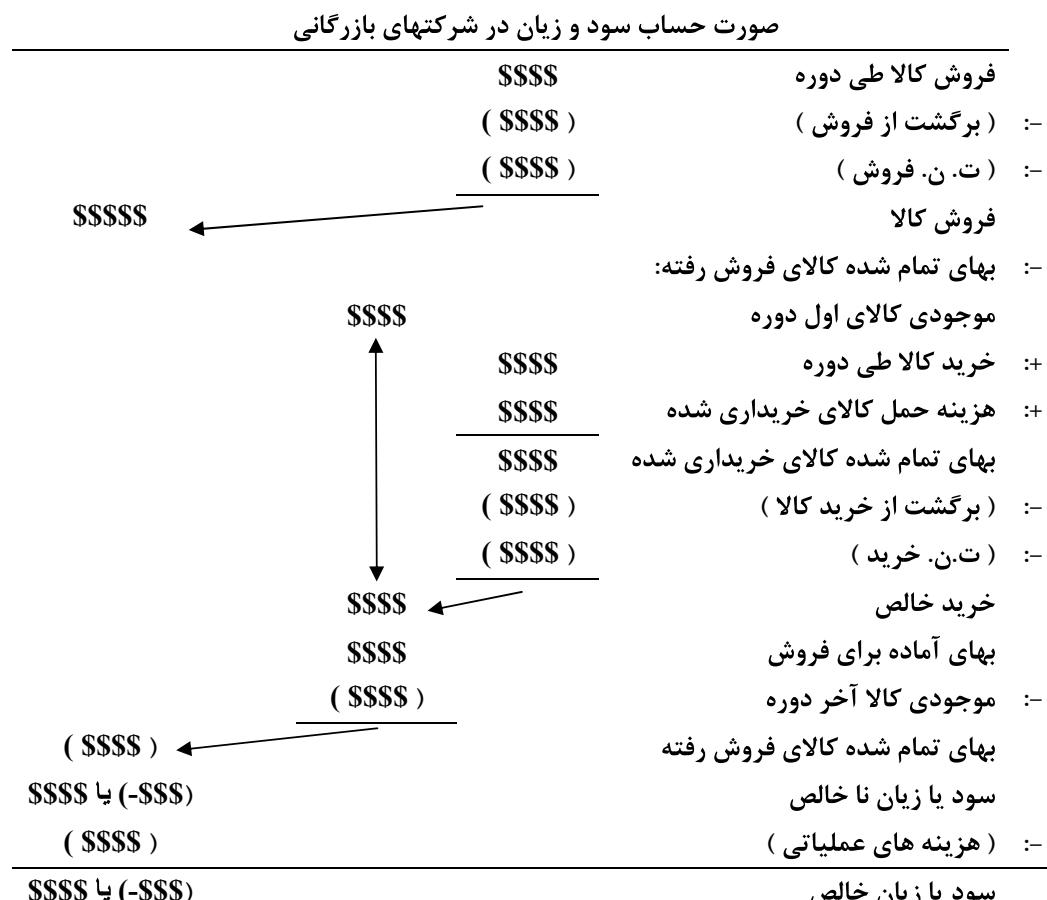
نکته: زیان و سود خالص باید برابر باشد با نتیجه صورتحساب سود و زیان در شرکتهای بازرگانی

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



نکته: ترتیب نوشتمن 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:

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

۱- بستن حسابهای موقت

۲- تهییه صورت سود و زیان

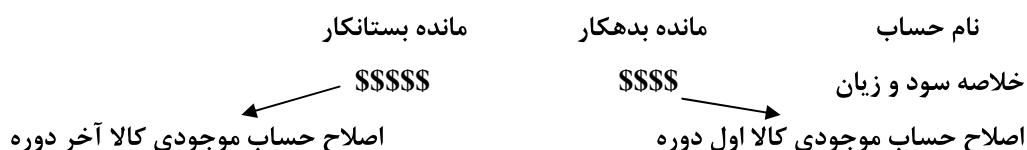
### نکته مهم در نوشتمن تراز آزمایشی دو ستونی یا چهار ستونی

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

دارایی ها - بدھی 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 نوشتمن بدین صورت می باشد:

دارایی ها - بدھی 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 بدھکار	نام حساب
	۶۱۵.۰۰۰	بانک
	۳۷۵.۰۰۰	ح / دریافتی
	۴۵۰.۰۰۰	موجودی کالا
	۱۳۵.۰۰۰	موجودی ملزمومات
	۳۰۰.۰۰۰	پیش پرداخت بیمه
	۱.۸۰۰.۰۰۰	ساختمان
	۴۲۰.۰۰۰	اثانه اداری
۳۲۴.۰۰۰	۰	ح / پرداختنی
۵۰۰.۰۰۰	۰	اسناد پرداختنی بلند مدت
۶۰۰.۰۰۰	۰	پیش دریافت فروش
۲.۵۰۰.۰۰۰	۱۳۰.۰۰۰	سرمایه
۱.۴۲۵.۰۰۰	۰	برداشت
۳۶.۰۰۰	۰	فروش کالا
	۴۸.۰۰۰	برگشت از فروش
	۶۵۲.۰۰۰	خرید کالا
	۰	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- تهییه تراز آزمایشی دو ستونی بعد از اصلاح حساب
- ۳- تهییه 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 خربد 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 / ۲ - ۳۰ / 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 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 / ۱ - ۲۰ / ۵)
  - ۱۱ ۸۴/۱۲/۱۴ پرداخت مبلغ ۳۰.۰۰۰ ریال بابت هزینه حمل کالای خریداری شده
  - ۱۲ ۸۴/۱۲/۱۴ پرداخت بدھی به شرکت آلفا به تاریخ ۵/۱۲
  - ۱۳ ۸۴/۱۲/۱۵ فروش مبلغ ۳۰۰.۰۰۰ ریال کالا به فروشگاه آبان با شرایط (ن / ۲ - ۳۰ / 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 ۸۴/۱۲/۲۲ برداشت مقداری کالا به ارزش ۱۵۰.۰۰۰ ریال جهت مصارف شخصی
  - ۱۸ ۸۴/۱۲/۲۲ پرداخت بدھی 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 اسنده 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- تهییه تراز آزمایشی قبل از اصلاح حسابها

۴- ثبت مربوط به اصلاح حسابها

۵- تهییه تراز آزمایشی بعد از اصلاح حسابها

۶- تهییه 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 ملزمات در پایان سال به مبلغ ۳۵.۰۰۰ ریال

۳- معادل ۳۰٪ از کالای موضوع پیش دریافت از فروشگاه دی تحویل گردیده است

۴- اجاره مصرف شده معادل ۱/۶ و بیمه مصرف شده ۱/۱۲ می باشد.

## جواب مثال شماره ۱:

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

١ - حساب خلاصه سود و زیان	٢٠٠.٠٠٠	
موجودی کالا	٢٠٠.٠٠٠	
٢ - موجودی کالا	١٤٠.٠٠٠	
حساب خلاصه سود و زیان	١٤٠.٠٠٠	
٣ - حساب خلاصه سود و زیان	٩٠٣.٠٠٠	
ه . حمل کالای خریداری شده	٨٠.٠٠٠	
هزینه حقوق	١٣٠.٠٠٠	
هزینه آب و برق	٣٥.٠٠٠	
هزینه ایاب و ذهب	٦٠.٠٠٠	
خرید کالا	٥٢٠.٠٠٠	
برگشت از فروش	٥٠.٠٠٠	
ت. ن . فروش	٢٨.٠٠٠	
٤ - فروش کالا	٩٢٠.٠٠٠	
برگشت از خرید	٦٣.٠٠٠	
ت . ن . خرید	٢٧.٠٠٠	
حساب خلاصه سود و زیان	١٠١٠.٠٠٠	
٥ - حساب خلاصه سود و زیان	٤٧.٠٠٠	
سرمایه	٤٧.٠٠٠	

فروش کالا		موجودی کالا	
٥) ١٤٢٥.٠٠٠		١) ٤٥٠.٠٠٠	٤٥٠.٠٠٠ م
١٥٠.٠٠٠		٢) ٥٣٥.٠٠٠	
١.٥٧٥.٠٠٠ م		٥٣٥.٠٠٠ م	
پ دریافت فروش		خلاصه سود و زیان	
٦٠٠.٠٠٠	٥) ١٥٠.٠٠٠	٢) ٥٣٥.٠٠٠	١) ٤٥٠.٠٠٠
٤٥٠.٠٠٠ م			
هزینه ملزمومات		هزینه بیمه	
	٣) ٨٠.٠٠٠		٤) ١٢٥.٠٠٠

- جواب مثال شماره ۳:**
- خلاصه سود و زیان  $٤٥٠.٠٠٠ - ٤٥٠.٠٠٠ = ٠$
  - موجودی کالا  $٥٣٥.٠٠٠ - ٥٣٥.٠٠٠ = ٠$
  - خلاصه سود و زیان  $٨٠.٠٠٠ - ٨٠.٠٠٠ = ٠$
  - هزینه ملزمومات  $١٢٥.٠٠٠ - ١٢٥.٠٠٠ = ٠$
  - پ دریافت فروش  $١٥٠.٠٠٠ - ١٥٠.٠٠٠ = ٠$
  - هزینه حقوق  $٣٢.٠٠٠ - ٣٢.٠٠٠ = ٠$
- $١٢٥.٠٠٠ \times ٥/١٢ = ٦٢.٥$
- $٣٠٠.٠٠٠ \times ٥/١٢ = ١٢٥.٠٠٠$

## دانشجو منصور نوری

موجودی ملزومات	
۳) (۸۰.۰۰۰	۱۳۵.۰۰۰
	م
	۵۵.۰۰۰

حقوق پرداختنی	
۶) (۳۲.۰۰۰	
	م

## هزینه حقوق

ب پرداخت بیمه	۶) (۳۲.۰۰۰
۴) (۱۲۵.۰۰۰	۳۰۰.۰۰۰
	۲۹۵.۰۰۰
صورت حساب سود و زیان	
۱.۵۷۵.۰۰۰	فروش کالا
(۴۸۰.۰۰۰)	- (برگشت از فروش)
۱.۵۲۷.۰۰۰	فروش کالا
	بهای تمام شده کالای فروش رفته:
۴۵.۰۰۰	موجودی کالای اول دوره
۶۵۲.۰۰۰	+ خرید کالا
۳۲.۰۰۰	+ هزینه حمل کالای خریداری شده
(۳۶.۰۰۰)	- (ت.ن. خرید)
۶۴۹.۰۰۰	خرید خالص
۱.۰۹۹.۰۰۰	بهای آماده برای فروش
(۵۳۵.۰۰۰)	- موجودی کالا آخر دوره
(۵۶۴.۰۰۰)	بهای تمام شده کالای فروش رفته
۹۶۳.۰۰۰	سود نا خالص
(۲۹۵.۰۰۰)	(هزینه حقوق)
(۳۲.۰۰۰)	(هزینه تعمیرات)
(۸۵.۰۰۰)	(هزینه آب و برق)
(۴۷.۰۰۰)	(هزینه متفققه)
(۸۰.۰۰۰)	(هزینه ملزومات)
(۱۲۵.۰۰۰)	(هزینه بیمه)
۲۹۲.۰۰۰	سود خالص

## تراز آزمایشی بعد از اصلاحات

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

## صورت حساب سرمایه

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

## تراز نامه

		بدھی های جاری:	دارایی های جاری:
٣٢٤.٠٠	ح / پرداختنی	٦١٥.٠٠	بانک
٣٢.٠٠	حقوق پرداختنی	٣٧٥.٠٠	ح / دریافتندی
٤٥٠.٠٠	پ دریافت فروش	٥٣٥.٠٠	موجودی کالا
٨٠٦.٠٠	جمع بدھی های جاری	٥٥.٠٠	موجودی ملزمات
	بدھی های ثابت:	١٧٥.٠٠	پ پرداخت بیمه
٥٠٠.٠٠	ا / پ / بلند مدت	١.٧٥٥.٠٠	جمع دارایی های جاری
٥٠٠.٠٠	جمع بدھی های ثابت	١.٨٠٠.٠٠	دارایی های ثابت:
		٤٢٠.٠٠	ساختمان
٢.٦٦٩.٠٠	سرمایه پایان دوره	٢.٢٢٠.٠٠	اثاثه
٣.٩٧٥.٠٠	جمع بدھی ها و سرمایه	٣.٩٧٥.٠٠	جمع دارایی های ثابت
			جمع دارایی ها

## جواب مثال شماره ۴:

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

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

## اصلاح حسابها

- ۱- خلاصه سود و زیان ۴۵۰.۰۰۰  
موجودی کالا ۴۵۰.۰۰۰
- ۲- موجودی کالا ۷۵۰.۰۰۰  
خلاصه سود و زیان ۷۵۰.۰۰۰
- ۳- هزینه ملزومات ۵۶۵.۰۰۰  
 $565.000 - 35.000 = 530.000$  موجودی ملزومات ۳۵.۰۰۰
- ۴- پیش دریافت فروش ۱۲۰.۰۰۰  
فروش ۱۲۰.۰۰۰  $400.000 \times \frac{3}{4} = 120.000$
- ۵- هزینه اجاره ۷۵.۰۰۰
- ۶- هزینه بیمه ۲۵.۰۰۰  
پ پرداخت اجاره ۷۵.۰۰۰  $450.000 - 1/6 = 75.000$
- ۷- هزینه بیمه ۲۵.۰۰۰  
پ پرداخت بیمه ۲۵.۰۰۰  $300.000 - 1/12 = 25.000$

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

خلاصه سود و زیان		هزینه ملزمومات		پ پرداخت اجاره		موجودی کالا		موجودی ملزمومات	
۲۰۷۵۰.۰۰۰	۱)۴۵۰.۰۰۰		۳)۵۶۵.۰۰۰	۵)۷۵۰.۰۰۰	۴۵۰.۰۰۰	۱)۴۵۰.۰۰۰	۴۵۰.۰۰۰	۳)۵۶۵.۰۰۰	۶۰۰.۰۰۰
		۵۶۵.۰۰۰	م		۳۷۵.۰۰۰	م	۲)۷۵۰.۰۰۰		۳۵.۰۰۰
							۷۵۰.۰۰۰	م	
پ دریافت فروش	پ دریافت بیمه	پ پرداخت بیمه	هزینه بیمه	هزینه اجاره	هزینه اجاره	فروش			
۴۰۰.۰۰۰	۴)۱۲۰.۰۰۰	۶)۲۵.۰۰۰	۳۰۰.۰۰۰	۶)۲۵.۰۰۰	۵)۷۵.۰۰۰	۱.۵۰۰.۰۰۰			
۲۸۰.۰۰۰	م		۲۷۵.۰۰۰	م	۲۵.۰۰۰	۷۵.۰۰۰	۴)۱۲۰.۰۰۰		۱.۶۲۰.۰۰۰
							م		

صورت حساب سود و زیان

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

صورت حساب سرمایه

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

تراز آزمایشی بعد از اصلاحات

نام حساب	مانده بدهکار	مانده بستانکار
صندوق	۲۲۸.۰۰۰	۲۳۲۸.۰۰۰
موجودی کالا	۷۵۰.۰۰۰	۳۵.۰۰۰
موجودی ملزمومات		۲۷۵.۰۰۰
پیش پرداخت بیمه		۳۷۵.۰۰۰
پیش پرداخت اجاره		۹۰۰.۰۰۰
ماشین آلات		۲۸۰.۰۰۰
پیش دریافت فروش		۵.۰۰۰.۰۰۰
سرمایه		۲۷۰.۰۰۰
برداشت		۴۵۰.۰۰۰
خلاصه سود و زیان		۱.۶۲۰.۰۰۰
فروش کالا		۳۰.۰۰۰
برگشت از فروش		۵۵.۰۰۰
خرید کالا		۱.۲۵۰.۰۰۰
ت.ن. خرید کالا		۱.۲۴۷.۰۰۰
برگشت از خرید		(۳۰.۰۰۰)
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 ملزمومات		۵۶۵.۰۰۰
جمع	۷.۷۰۸.۰۰۰	۷.۷۰۸.۰۰۰

خلاصه سود و زیان	
۷۵۰.۰۰۰ (۲)	۴۵۰.۰۰۰ (۱)
۱.۶۷۸.۰۰۰ (۴)	۲.۳۲۵.۰۰۰ (۳)
۳۴۷.۰۰۰ (۵)	۳۴۷.۰۰۰ م

۴۵۰.۰۰۰	موجودی کالا (اول)	۱ - حساب خلاصه سود و زیان
۷۵۰.۰۰۰	حساب خلاصه سود و زیان	۳ - موجودی کالا (پایان)
۵۵.۰۰۰	۵ . حمل کالای خریداری شده	۳ - حساب خلاصه سود و زیان
۲۵۰.۰۰۰	هزینه حقوق	
۷۵.۰۰۰	هزینه آب و برق	
۲۵.۰۰۰	هزینه بیمه	
۷۵.۰۰۰	هزینه اجاره	
۵۶۵.۰۰۰	هزینه ملزمات	
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	۵ - سرمایه
۳۴۷.۰۰۰	حساب خلاصه سود و زیان	
۲۷۰.۰۰۰		۶ - سرمایه
۲۷۰.۰۰۰	برداشت	

## ترازنامه

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

بستن و افتتاح حسابهای دائمی

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

بابت افتتاح حساب دائمی در سال ۸۵

بابت بستن حساب دائمی

## سلامتی و تعجیل در فرج آقا امام زمان (عج) صلوات