

بسمه تعالی

# درس حسابداری خدماتی و بازرگانی

جلسه چهارم

ترم ۱ حسابداری مالی

استاد : میرحسینی

پرداخت شده به حساب هزینه منظور شده و در پایان دوره‌ی مالی، به میزان منقضی نشده از حساب هزینه، خارج و به حساب پیش پرداخت هزینه منظور می‌گردد. در ابتدای دوره‌ی مالی بعد، ثبت اصلاحی پایان دوره‌ی مالی قبل معکوس می‌شود، تا ثبات رویه در خصوص روش هزینه رعایت شود.

در خصوص پیش دریافت درآمد نیز پیش از این روشی که مطرح شد، در واقع روش بدهی است، علاوه بر این، روش دیگری با عنوان روش درآمد وجود دارد که براساس آن هنگام دریافت وجوه نقد، حساب درآمد بستانکار و در پایان دوره‌ی مالی به میزان خدمات ارائه نشده از حساب درآمد خارج و به حساب پیش دریافت درآمد منظور می‌شود. عکس این ثبت به عنوان ثبت معکوس در ابتدای دوره‌ی مالی بعد انجام می‌شود. در خصوص پیش پرداخت هزینه و پیش دریافت درآمد به ترتیب در روش‌های هزینه و درآمد، با انجام ثبت معکوس در دوره‌ی مالی بعد، مجدداً به روش‌های هزینه و درآمد بازگشت می‌شود، و در صورت عدم انجام ثبت معکوس، روش هزینه به روش دارایی و روش درآمد به روش بدهی تبدیل می‌شود. در ارتباط با درآمدها و هزینه‌های ثبت نشده که در بخش اصلاحات مطرح گردیدند، نیز می‌توان ثبت‌های معکوس را به کار گرفت، مشروط بر آنکه، هنگام دریافت از حسابهای دریافتی و پرداخت بابت هزینه‌های پرداختنی حسابهای درآمد و هزینه به ترتیب بستانکار و بدهکار شوند.

برای تشریح چرخه‌ی حسابداری براساس هشت گام مطرح شده در این فصل، مثال ۱۰ مورد استفاده قرار می‌گیرد:

مثال ۱۰: واحد تجاری آقای امیدی در تاریخ ۱۳۸۶/۱/۱ تأسیس شد. در این تاریخ، آقای امیدی مبلغ ۲۰ میلیون ریال به عنوان سرمایه به واحد تجاری انتقال داد، و در همین تاریخ یک دستگاه اتومبیل و تعدادی اثاثه به ترتیب به مبلغ ۲۵۰۰۰۰۰ و ۱۳۰۰۰۰۰ ریال، از محل وجوه نقد واحد تجاری تحصیل گردید. عملیات سال مالی ۸۶ در این واحد تجاری به قرار زیر است:

۲/۱ یک واحد ساختمان جهت محل واحد تجاری برای مدت یک سال از همین تاریخ اجاره شد که اجاره بهای این مدت یکجا به مبلغ ۳ میلیون ریال به اجاره دهنده

$$\frac{3,000,000}{12} \times 11 = \frac{3,000,000}{12} = 250,000 \times 11 = 2,750,000$$

پرداخت شد. بابت سوخت و تعمیرات مبلغ ۲۰۰۰۰۰ ریال پرداخت شد.

۲/۱ خرید ملزومات اداری به مبلغ ۴۰۰۰۰۰ ریال به طور نقد.

خرید کالا به مبلغ ۳ میلیون ریال به طور نقد، که سیستم ادواری موجودی کالا مورد استفاده قرار می‌گیرد. ۲/۱۰

فروش کالا به مبلغ ۳۲۰۰۰۰۰ ریال به طور نقد. ۲/۱۵

وامی به مبلغ ۲ میلیون ریال، با نرخ بهره‌ی ۲۴ درصد از بانک تجارت اخذ شد که اصل و بهره‌ی آن یکجا در تاریخ ۸۷/۲/۳۰ قابل بازپرداخت است.  $\times \frac{24}{100} \times \frac{2}{12}$  ۲/۳۱

فیش‌های آب، برق و تلفن جمعاً به مبلغ ۲۰۰۰۰۰ ریال پرداخت شد. ۳/۱

حقوق سه ماهه‌ی اول سال ۸۶ کارکنان جمعاً به مبلغ ۶۰۰۰۰۰ ریال پرداخت شد. ۳/۳۱

تمامی اموال واحد تجاری در مقابل آتش سوزی از همین تاریخ برای مدت یک ۴/۱

سال بیمه شدند. در همین راستا، حق بیمه‌ی یک ساله به مبلغ ۱۲۰۰۰۰۰ ریال پرداخت شد.  $\times \frac{9}{100} \times 12$

خرید کالا به مبلغ ۴ میلیون ریال به طور نسیه، در صورتی که بدهی مربوطه طی حداکثر یک ماه از این تاریخ پرداخت شود، مشمول ۲ درصد تخفیف خواهد شد. ۴/۱۵

بابت سوخت و تعمیرات مبلغ ۳۰۰۰۰۰ ریال پرداخت شد. ۵/۱

بدهی مربوط به خرید کالا در ۴/۱۵ پرداخت شد. ۵/۱۴

فروش کالا به مبلغ ۱۰۰۰ر۵۵۰۰ ریال به طور نسیه، در صورتی که طلب مربوطه طی حداکثر یک ماه، از این تاریخ دریافت شود، مشمول ۲ درصد تخفیف خواهد شد.	۵/۱۵
طلب مربوط به فروش کالا در ۵/۱۵ دریافت شد.	۶/۱۴
حقوق سه ماهه‌ی دوم سال ۸۶ کارکنان جمعاً به مبلغ ۶۰۰ر۰۰۰ ریال پرداخت شد.	۶/۳۱
آقای امیدی، مجدداً مبلغ ۲ میلیون ریال در واحد تجاری سرمایه گذاری نمود. این سرمایه گذاری از طریق وجوه نقد بوده که به واحد تجاری انتقال یافته است.	۷/۱۵
خرید کالا به مبلغ یک میلیون ریال به طور نقد.	۸/۳۰
فروش کالا به مبلغ دو میلیون ریال به طور نقد.	۹/۱۵
فیش‌های آب، برق و تلفن جمعاً به مبلغ ۴۵۰ر۰۰۰ ریال پرداخت شد.	۹/۳۰
حقوق سه ماهه‌ی سوم سال ۸۶ کارکنان جمعاً به مبلغ ۶۰۰ر۰۰۰ ریال پرداخت شد.	۹/۳۰
خرید کالا به مبلغ یک میلیون ریال به طور نسیه.	۱۰/۱
بخشی از کالای خریداری شده در تاریخ ۱۰/۱ به مبلغ ۲۰۰ر۰۰۰ ریال به فروشنده برگشت داده شد.	۱۰/۲



فروش کالا به مبلغ ۴۵۰۰۰۰۰ ریال به طور نسیه.	۱۰/۱۵
بخشی از کالای فروش رفته در تاریخ ۱۰/۱۵ توسط مشتریان به مبلغ ۳۰۰۰۰۰۰ ریال به واحد تجاری برگشت داده شد.	۱۰/۲۰
مبلغ ۴۰۰۰۰۰۰ ریال از بدهی مربوط به خرید ۱۰/۱ پرداخت شد.	۱۱/۱۵
مبلغ ۷۰۰۰۰۰۰ ریال از طلب مربوط به فروش ۱۰/۱۵ دریافت شد.	۱۲/۱
مبلغ دو میلیون ریال از مشتریان دریافت و قرار شد که کالای مربوطه، متعاقباً برای آنها ارسال شود.	۱۲/۱۵
صورتحسابی از شرکت حمل و نقل بین المللی آلفا به مبلغ دو میلیون ریال، بابت حمل کالای خریداری شده طی سال ۸۶ دریافت و وجوه نقد مربوطه به آن شرکت پرداخت شد.	۱۲/۲۰
صورتحسابی از موسسه‌ی چاپگر به مبلغ ۵۰۰۰۰۰۰ ریال بابت آگهی و تبلیغات سال ۸۶ دریافت شد، اما وجوه نقد مربوطه پرداخت نشد.	۱۲/۲۵
برداشت نقدی آقای امیدی به مبلغ سه میلیون ریال.	۱۲/۲۸
بابت سوخت و تعمیرات مبلغ ۳۰۰۰۰۰۰ ریال پرداخت شد.	۱۲/۲۸
فیش‌های آب و برق و تلفن جمعاً به مبلغ ۳۰۰۰۰۰۰ ریال پرداخت شد.	۱۲/۲۸

## سایر اطلاعات:

- ۱- قراردادهای اجاره و بیمه هنوز منقضی نشده اند.
  - ۲- پس از انبارگردانی و شمارش موجودیها ارزش موجودی کالای پایان دوره و موجودی ملزومات اداری به ترتیب مبلغ یک میلیون و ۵۰۰٫۰۰۰ ریال تعیین شد.
  - ۳- از مبلغ دریافت شده از مشتریان در تاریخ ۱۲/۱۵ تا پایان سال مالی، هنوز معادل مبلغ ۲۰۰٫۰۰۰ ریال کالا برای آنها ارسال نشده است.
  - ۴- حقوق سه ماهه‌ی آخر سال ۸۶ کارکنان به مبلغ ۶۰۰٫۰۰۰ ریال پرداخت نشده است.
  - ۵- روش استهلاك دارایی‌های ثابت، خط مستقیم است و عمر مفید اتومبیل و اثاثه به ترتیب ۱۰ و ۵ سال بوده و فاقد هر گونه ارزش باقیمانده می‌باشند.
  - ۶- بهره‌ی وام دریافتی از بانک، ثبت نشده است.
- ثبت‌های عملیات سال مالی ۸۶ در دفتر روزنامه و انتقال آنها به حساب‌های T دفتر کل و تهیه‌ی تراز آزمایشی، ثبت‌های اصلاحی در پایان سال مالی ۸۶ در دفتر روزنامه، انتقال آنها به حساب‌های

T دفتر کل و تهیهی تراز آزمایشی اصلاح شده، تهیهی صورتهای مالی، بستن حسابهای موقت و دائمی، و بازگشایی حسابهای دائمی به تاریخ ۸۷/۱/۱ به قرار زیر است (ارقام به هزار ریال)

		۸۶/۱/۱ وجوه نقد
	۲۰,۰۰۰	
۲۰,۰۰۰		سرمایه‌ی آقای امید
	۲,۵۰۰	وسایل نقلیه ۱/۱
	۱,۳۰۰	اثاثه
۳,۱۰۰		وجوه نقد
	۳,۰۰۰	پیش پرداخت اجاره ۲/۱
۳,۰۰۰		وجوه نقد
	۲۰۰	هزینه‌ی سوخت و تعمیرات ۲/۱
۲۰۰		وجوه نقد
	۴۰۰	ملزومات اداری ۲/۱
۴۰۰		وجوه نقد



	۳۰۰۰	خرید کالا	۲/۱۰
۳۰۰۰		وجوه نقد	
	۳۲۰۰	وجوه نقد	۲/۱۵
۳۲۰۰		فروش کالا	
	۲۰۰۰	وجوه نقد	۲/۳۱
۲۰۰۰		وام دریافتی از بانک	
	۲۰۰	هزینه‌ی آب، برق و تلفن	۳/۱
۲۰۰		وجوه نقد	
	۶۰۰	هزینه‌ی حقوق	۳/۳۱
۶۰۰		وجوه نقد	
	۱۲۰۰	پیش پرداخت بیمه	۴/۱
۱۲۰۰		وجوه نقد	

		خرید کالا	۴/۱۵
۴ر۰۰۰		حسابهای پرداختی	
۴ر۰۰۰	۳۰۰	هزینه سوخت و تعمیرات	۵/۱
	۳۰۰	وجوه نقد	
	۴ر۰۰۰	حسابهای پرداختی	۵/۱۴
	۱۸۰	تخفیفات نقدی خرید	
۳ر۹۲۰		وجوه نقد	
	۵ر۵۰۰	حسابهای دریافتی	۵/۱۵
۵ر۵۰۰		فروش کالا	
	۵ر۳۹۰	وجوه نقد	۶/۱۴
	۳۱۱۰	تخفیفات نقدی فروش	
۵ر۵۰۰		حسابهای دریافتی	
	۶۰۰	هزینه حقوق	۶/۳۱
	۶۰۰	وجوه نقد	
	۲ر۰۰۰	وجوه نقد	۷/۱۵
۲ر۰۰۰		سرمایه آقای امیدی	
	۱ر۰۰۰	خرید کالا	۸/۳۰
۱ر۰۰۰		وجوه نقد	
	۲ر۰۰۰	وجوه نقد	۹/۱۵
۲ر۰۰۰		فروش کالا	
	۴۵۰	هزینه آب، برق و تلفن	۹/۳۰
۴۵۰		وجوه نقد	
	۶۰۰	هزینه حقوق	۹/۳۰
۶۰۰		وجوه نقد	
	۱ر۰۰۰	خرید کالا	۱۰/۱
۱ر۰۰۰		حسابهای پرداختی	

۲۰۰	حسابهای پرداختنی	۱۰/۲
۲۰۰	برگشت از خرید و تخفیفات	
۴۵۰۰	حسابهای دریافتنی	۱۰/۱۵
۴۵۰۰	فروش کالا	
۳۰۰	برگشت از فروش و تخفیفات	۱۰/۲۰
۳۰۰	حسابهای دریافتنی	
۴۰۰	حسابهای پرداختنی	۱۱/۱۵
۴۰۰	وجوه نقد	
۷۰۰	حسابهای دریافتنی	۱۲/۱
۷۰۰	وجوه نقد	۱۲/۱۵
۲۰۰۰	پیش دریافت فروش	
۲۰۰۰	هزینه حمل کالای خریداری شده	۱۲/۲۰
۲۰۰۰	وجوه نقد	
۵۰۰	هزینه آگهی و تبلیغات	۱۲/۲۵
۵۰۰	هزینه‌های پرداختنی	
۳۰۰۰	برداشت	۱۲/۲۸
۳۰۰۰	وجوه نقد	
۳۰۰	هزینه سوخت و تعمیرات	۱۲/۲۸
۳۰۰	وجوه نقد	
۳۰۰	هزینه آب، برق و تلفن	۱۲/۲۸
۳۰۰	وجوه نقد	

۱)  $(۴۰۰۰ \times \%۲)$

۲)  $(۴۰۰۰ - ۸۰)$

۳)  $(۵۰۵۰۰ \times \%۲)$

۴)  $(۵۰۵۰۰ - ۱۱۰)$

۹۱۰  
 ۴۱۸۰۰  
 - ۸۰  
 ۴۱۷۲۰

وسایل نقلیه		سرمایه آقای امید		وجوه نقد	
۲۵۰۰	۱/۱	۲۰۰۰	۱/۱	۳۸۰۰	۱/۱
		۲۰۰۰	۷/۱۵	۳۰۰۰	۲/۱
مانده	۲۵۰۰	مانده	۲۲۰۰	۲۰۰	۲/۱
				۴۰۰	۲/۱
				۳۰۰۰	۲/۱۰
				۲۰۰	۳/۱
				۶۰۰	۳/۳۱
				۱۲۰۰	۴/۱
				۳۰۰	۵/۱
				۳۹۲۰	۵/۱۴
				۶۰۰	۶/۳۱
				۱۰۰۰	۸/۳۰
				۴۵۰	۹/۳۰
				۶۰۰	۹/۳۰
				۴۰۰	۱۱/۱۵
				۲۰۰۰	۱۲/۲۰
				۳۰۰۰	۱۲/۲۸
				۳۰۰	۱۲/۲۸
				۳۰۰	۱۲/۲۸
				۲۵۲۷۰	
					۳۷۲۹۰
					مانده ۱۲۰۲۰

پیش پرداخت اجاره	اثاثه
۳۰۰۰	۱۳۰۰
۲/۱	۱/۱
مانده	مانده
۳۰۰۰	۱۳۰۰

ملزومات اداری	هزینه‌ی سوخت و تعمیرات
۴۰۰	۲۰۰
۲/۱	۲/۱
	۳۰۰
	۵/۱
	۳۰۰
	۱۲/۲۸
مانده	مانده
۴۰۰	۸۰۰

وام دریافتی از بانک
۲۰۰۰
۲/۳۱
مانده
۲۰۰۰

فروش کالا
۳۲۰۰
۲/۱۵
۵۵۰۰
۵/۱۵
۲۰۰۰
۹/۱۵
۴۵۰۰
۱۰/۱۵
مانده
۱۵۲۰۰

خرید کالا
۳۰۰۰
۲/۱۰
۴۰۰۰
۴/۱۵
۱۰۰۰
۸/۳۰
۱۰۰۰
۱۰/۱
مانده
۹۰۰۰

پیش پرداخت بیمه	
۱۲۰۰	۴/۱
مانده ۱۲۰۰	

هزینه‌ی حقوق	
۶۰۰	۳/۳۱
۶۰۰	۶/۳۱
۶۰۰	۹/۳۰
مانده ۱۸۰۰	

هزینه‌ی آب، برق و تلفن	
۲۰۰	۳/۱
۴۵۰	۹/۳۰
۳۰۰	۱۲/۲۸
مانده ۹۵۰	

حسابهای دریافتی			
۵ر۵۰۰	۶/۱۴	۵ر۵۰۰	۵/۱۵
۳۰۰	۱۰/۲۰	۴ر۵۰۰	۱۰/۱۵
۷۰۰	۱۲/۱		
۶ر۵۰۰		۱۰ر۰۰۰	
		مانده ۳ر۵۰۰	

تخفیقات نقدی خرید	
۸۰	۵/۱۴
مانده ۸۰	

حسابهای پرداختی			
۴ر۰۰۰	۴/۱۵	۴ر۰۰۰	۵/۱۴
۱ر۰۰۰	۱۰/۱	۲۰۰	۱۰/۲
		۴۰۰	۱۱/۱۵
۵ر۰۰۰		۴ر۶۰۰	
مانده ۴۰۰			

برگشت از فروش و تخفیقات	
۳۰۰	۱۰/۲۰
مانده ۳۰۰	

برگشت از خرید و تخفیقات	
۲۰۰	۱۰/۲
مانده ۲۰۰	

تخفیقات نقدی فروش	
۱۱۰	۶/۱۴
مانده ۱۱۰	

هزینه‌ی آگهی و تبلیغات	
۵۰۰	۱۲/۲۵
مانده ۵۰۰	

هزینه‌ی حمل کالای خریداری شده	
۲ر۰۰۰	۱۲/۲۰
مانده ۲ر۰۰۰	

پیش دریافت فروش	
۲ر۰۰۰	۱۲/۱۵
مانده ۲ر۰۰۰	

برداشت	
۳ر۰۰۰	۱۲/۲۸
مانده ۳ر۰۰۰	

هزینه‌های پرداختی	
۵۰۰	۱۲/۲۵
مانده ۵۰۰	



واحد تجاری آقای امیدی  
تراز آزمایشی  
به تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۶

عنوان حسابها

(ارقام به هزار ریال)

مانده‌ی پستانکار	مانده‌ی بدهکار	
	۱۲,۰۲۰	وجوه نقد
	۳,۵۰۰	حسابهای دریافتی
	۴۰۰	ملزومات اداری
	۳,۰۰۰	پیش پرداخت اجاره
	۱,۲۰۰	پیش پرداخت بیمه
	۲,۵۰۰	وسایل نقلیه
	۱,۳۰۰	اثاثه
۴۰۰		حسابهای پرداختی
۵۰۰		هزینه‌های پرداختی
۲,۰۰۰		پیش دریافت فروش
۲,۰۰۰		وام دریافتی از بانک
۲۲,۰۰۰		سرمایه‌ی آقای امیدی
	۳,۰۰۰	برداشت
۱۵,۲۰۰		فروش کالا
	۳۰۰	برگشت از فروش و تحقیقات
	۱۱۰	تحقیقات نقدی فروش
	۹,۰۰۰	خرید کالا
۲۰۰		برگشت از خرید و تحقیقات
۸۰		تحقیقات نقدی خرید
	۲,۰۰۰	هزینه‌ی حمل کالای خریداری شده
	۱,۸۰۰	هزینه‌ی حقوق
	۸۰۰	هزینه‌ی سوخت و تعمیرات
	۹۵۰	هزینه‌ی آب، برق و تلفن
	۵۰۰	هزینه‌ی آگهی و تبلیغات
۴۲,۳۸۰	۴۲,۳۸۰	جمع

اصلاحات به تاریخ ۸۶/۱۲/۲۹ (ارقام به هزار ریال)

	۱ ۲,۷۵۰	هزینه‌ی اجاره
۲,۷۵۰		پیش پرداخت اجاره
	۲ ۹۰۰	هزینه‌ی بیمه
۹۰۰		پیش پرداخت بیمه
	۱,۰۰۰	موجودی کالای پایان دوره
۱,۰۰۰		بهای تمام شده‌ی کالای فروش رفته
	۳ ۳۵۰	هزینه‌ی ملزومات اداری
۳۵۰		ملزومات اداری
	۴ ۱,۸۰۰	پیش دریافت فروش
۱,۸۰۰		فروش کالا
	۶۰۰	هزینه‌ی حقوق
۶۰۰		هزینه‌های پرداختنی
	۵۱۰	هزینه‌ی استهلاک
۵ ۲۵۰		استهلاک انباشته‌ی وسایل نقلیه
۶ ۲۶۰		استهلاک انباشته‌ی اثاثه
	۷ ۴۰۰	هزینه‌ی بهره
۴۰۰		هزینه‌های پرداختنی

$$(۱) (۳,۰۰۰ \times \frac{11}{12})$$

$$(۲) (۱,۲۰۰ \times \frac{9}{12})$$

$$(۳) (۴۰۰ - ۵۰)$$

$$(۴) (۲,۰۰۰ - ۲۰۰)$$

$$(۵) (۲,۷۵۰ \times \frac{1}{12})$$

$$(۶) (۱,۳۰۰ \times \frac{1}{6})$$

$$(۷) (۲,۰۰۰ \times \%۲۴) \times \frac{1}{12}$$

حسابهای T دفتر کل، پس از اصلاحات، که منظور از م. مانده‌های قبل از اصلاحات و از م. پ، مانده‌های پس از اصلاحات است.

هزینه‌ی اجاره		پیش پرداخت اجاره		هزینه‌ی بیمه	
۲۷۵۰	۱۲/۲۹	۲۷۵۰	۱۲/۲۹	۹۰۰	۱۲/۲۹
	م. پ		م. پ		م. پ
	۲۷۵۰		۲۵۰		۹۰۰
پیش پرداخت بیمه		موجودی کالای پایان دوره		بهای تمام شده‌ی کالای فروش رفته	
۱۲۰۰	۱۲/۲۹	۱۰۰۰	۱۲/۲۹	۱۰۰۰	۱۲/۲۹
	م. پ		م. پ		م. پ
	۳۰۰		۱۰۰۰		۱۰۰۰
هزینه‌ی ملزومات اداری		ملزومات اداری		پیش دریافت فروش	
۳۵۰	۱۲/۲۹	۳۵۰	۱۲/۲۹	۲۰۰۰	۱۲/۲۹
	م. پ		م. پ		م. پ
	۳۵۰		۵۰		۲۰۰
فروش کالا		هزینه‌ی حقوق		هزینه‌های پرداختی	
۱۵۲۰۰	۱۲/۲۹	۱۸۰۰	۱۲/۲۹	۵۰۰	۱۲/۲۹
	م. پ		م. پ		م. پ
	۱۷۰۰۰		۲۴۰۰		۱۵۰۰
هزینه‌ی استهلاک		استهلاک انباشته‌ی وسایل نقلیه		استهلاک انباشته‌ی اثاثه	
۵۱۰	۱۲/۲۹	۲۵۰	۱۲/۲۹	۲۶۰	۱۲/۲۹
	م. پ		م. پ		م. پ
	۵۱۰		۲۵۰		۲۶۰
هزینه‌ی بهره					
۴۰۰	۱۲/۲۹				
	م. پ				
	۴۰۰				

برای تهیه‌ی تراز آزمایشی اصلاح شده، آن حسابهاییکه تغییر نداشته‌اند، عیناً و آن حسابهاییکه پس از اصلاحات ایجاد شده‌اند یا تغییر نموده‌اند، نیز مدنظر قرار می‌گیرند.

واحد تجاری آقای امید		عنوان حسابها
تراز آزمایشی اصلاح شده		
به تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۶ (ارقام به هزار ریال)		
مانده‌ی پستانکار	مانده‌ی بدهکار	
	۱۲,۰۲۰	وجوه نقد
	۳,۵۰۰	حسابهای دریافتی
	۵۰	ملزومات اداری
	۱,۰۰۰	موجودی کالای پایان دوره
	۲۵۰	پیش پرداخت اجاره
	۳۰۰	پیش پرداخت بیمه
	۲,۵۰۰	وسایل نقلیه
	۱,۳۰۰	اثاث
۲۵۰		استهلاک انباشته‌ی وسایل نقلیه
۲۶۰		استهلاک انباشته‌ی اثاث
۴۰۰		حسابهای پرداختی
۱,۵۰۰		هزینه‌های پرداختی
۲۰۰		پیش دریافت فروش
۲,۰۰۰		وام دریافتی از بانک
۲۲,۰۰۰		سرمایه‌ی آقای امید
	۳,۰۰۰	برداشت
۱۷,۰۰۰		فروش کالا
	۳۰۰	برگشت از فروش و تخفیفات
	۱۱۰	تخفیفات نقدی فروش
	۹,۰۰۰	خرید کالا
۲۰۰		برگشت از خرید و تخفیفات
۸۰		تخفیفات نقدی خرید
	۲,۰۰۰	هزینه‌ی حمل کالای خریداری شده
	۲,۴۰۰	هزینه‌ی حقوق
	۸۰۰	هزینه‌ی سوخت و تعمیرات
	۹۵۰	هزینه‌ی آب، برق و تلفن
	۵۰۰	هزینه‌ی آگهی و تبلیغات
۱,۰۰۰		بهای تمام شده‌ی کالای فروش رفته
	۲,۷۵۰	هزینه‌ی اجاره
	۹۰۰	هزینه‌ی بیمه
	۳۵۰	هزینه‌ی ملزومات اداری
	۵۱۰	هزینه‌ی استهلاک
	۴۰۰	هزینه‌ی بهره
۴۴,۸۹۰	۴۴,۸۹۰	جمع



واحد تجاری آقای امیدی

صورت سود و زیان

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۸۶

(ارقام به هزار ریال)

۱۷,۰۰۰

(۳۰۰)

(۱۱۰)

۱۶,۵۹۰

فروش کالا

کسر می شود: برگشت از فروش و تخفیفات

تخفیفات نقدی فروش

فروش خالص

کسر می شود: بهای تمام شده ی کالای فروش رفته:

خرید کالا

۹,۰۰۰

(۲۰۰)

(۸۰)

۸,۷۲۰

۲,۰۰۰

۱۰,۷۲۰

(۱,۰۰۰)

(۹,۷۲۰)

۶,۸۷۰

خرید خالص

اضافه می شود: هزینه ی حمل کالای خریداری شده

بهای تمام شده ی کالای آماده برای فروش

کسر می شود: موجودی کالای پایان دوره

بهای تمام شده ی کالای فروش رفته

سود ناخالص

کسر می شود: هزینه های عملیاتی:

حقوق

۲,۴۰۰

۸۰۰

۹۵۰

۵۰۰

۲,۷۵۰

۹۰۰

۳۵۰

۵۱۰

سوغت و تعمیرات

آب، برق و تلفن

آگهی و تبلیغات

اجاره

بیمه

ملزومات اداری

استهلاک

جمع هزینه های عملیاتی

(۹,۱۶۰)

(۲,۲۹۰)

(۴۰۰)

(۲,۶۹۰)

زیان عملیاتی

کسر می شود سایر هزینه ها:

هزینه ی بهره

زیان خالص



واحد تجاری آقای امیدی

صورت حساب سرمایه

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۸۶

(ارقام به هزار ریال)

مانده‌ی سرمایه در ۸۶/۱/۱	۲۰,۰۰۰
اضافه می‌شود: سرمایه گذاری مجدد	۲,۰۰۰
کسر می‌شود: برداشت	(۳,۰۰۰)
زیان خالص	(۲,۶۹۰)
مانده‌ی سرمایه در ۸۶/۱۲/۲۹	<u>۱۶,۳۱۰</u>

واحد تجاری آقای امیدی

صورت وضعیت مالی (ترازنامه)

به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۸۶

(ارقام به هزار ریال)

بدهی‌های جاری:		دارایی‌های جاری:	
وام دریافتی از بانک	۱۲,۰۲۰	وجوه نقد	
حسابهای پرداختی	۳,۵۰۰	حسابهای دریافتی	
هزینه‌های پرداختی	۵۰	ملزومات اداری	
پیش دریافت فروش	۱,۰۰۰	موجودی کالا	
جمع بدهی‌های جاری	۲۵۰	پیش پرداخت اجاره	
	۳۰۰	پیش پرداخت بیمه	
سرمایه‌ی آقای امیدی	<u>۱۷,۱۲۰</u>	جمع دارایی‌های جاری	
		دارایی‌های ثابت:	
		وسایل نقلیه	۲,۵۰۰
		استهلاک انباشته	(۲۵۰)
		مبلغ دفتری	۲,۲۵۰
		اثاثه	۱,۳۰۰
		استهلاک انباشته	(۲۶۰)
		مبلغ دفتری	۱,۰۴۰
		جمع دارایی‌های ثابت	<u>۳,۲۹۰</u>
جمع بدهی و سرمایه	<u>۲۰,۴۱۰</u>	جمع دارایی‌ها	<u>۲۰,۴۱۰</u>

یستن حسابهای موقت به تاریخ ۸۶/۱۲/۲۹:

۱۰,۷۲۰	بهای تمام شده‌ی کالای فروش رفته
۲۰۰	برگشت از خرید و تخفیفات
۸۰	تخفیفات نقدی خرید
۹,۰۰۰	خرید کالا
۲,۰۰۰	هزینه‌ی حمل کالای خریداری شده
۱۷,۰۰۰	فروش کالا
۱۶,۵۹۰	خلاصه‌ی سود و زیان
۳۰۰	برگشت از فروش و تخفیفات
۱۱۰	تخفیفات نقدی فروش
۱۹,۲۸۰	خلاصه‌ی سود و زیان
۹,۷۲۰	بهای تمام شده‌ی کالای فروش رفته
۲,۴۰۰	هزینه‌ی حقوق
۸۰۰	هزینه‌ی سوخت و تعمیرات
۹۵۰	هزینه‌ی آب، برق و تلفن
۵۰۰	هزینه‌ی آگهی و تبلیغات
۲,۷۵۰	هزینه‌ی اجاره
۹۰۰	هزینه‌ی بیمه
۳۵۰	هزینه‌ی ملزومات اداری
۵۱۰	هزینه‌ی استهلاک
۴۰۰	هزینه‌ی بهره
۲,۶۹۰	سرمایه‌ی آقای امیدی
۲,۶۹۰	خلاصه سود و زیان
۳,۰۰۰	سرمایه‌ی آقای امیدی
۳,۰۰۰	برداشت

بستن حسابهای دائمی به تاریخ ۸۶/۱۲/۲۹

۲۵۰	استهلاک انباشتهی وسایل نقلیه
۲۶۰	استهلاک انباشتهی اثاثه
۴۰۰	حسابهای پرداختی
۱,۵۰۰	هزینههای پرداختی
۲۰۰	پیش دریافت فروش
۲,۰۰۰	وام دریافتی از بانک
۱۶,۳۱۰	سرمایه‌ی آقای امیدی
	وجوه نقد
۱۲,۰۲۰	حسابهای دریافتی
۳,۵۰۰	ملزومات اداری
۵۰	موجودی کالا
۱,۰۰۰	پیش پرداخت اجاره
۲۵۰	پیش پرداخت بیمه
۳۰۰	وسایل نقلیه
۲,۵۰۰	اثاثه
۱,۳۰۰	

بازگشایی حسابهای دائمی به تاریخ ۸۷/۱/۱

۱۲,۰۲۰	وجوه نقد
۳,۵۰۰	حسابهای دریافتی
۵۰	ملزومات اداری
۱,۰۰۰	موجودی کالا
۲۵۰	پیش پرداخت اجاره
۳۰۰	پیش پرداخت بیمه
۲,۵۰۰	وسایل نقلیه
۱,۳۰۰	اثاثه
	استهلاک انباشتهی وسایل نقلیه
۲۵۰	استهلاک انباشتهی اثاثه
۲۶۰	حسابهای پرداختی
۴۰۰	هزینههای پرداختی
۱,۵۰۰	پیش دریافت فروش
۲۰۰	وام دریافتی از بانک
۲,۰۰۰	سرمایه‌ی آقای امیدی
۱۶,۳۱۰	



موجودی کالای اول دوره، وجود نداشته، لذا ثبت اصلاحی برای آن انجام نشده است. موجودی کالای پایان دوره از طریق حساب بهای تمام شده‌ی کالای فروش رفته ایجاد شده است. شایان ذکر است، می‌توان موجودی کالا را در فرایند بستن حسابهای موقت قبل از بستن حسابهای مرتبط به خرید اصلاح نمود.

صورت سود و زیان

از فرمولهای زیر اجزای مختلف صورت سود و زیان در یک واحد تجاری که در زمینه‌ی خرید و فروش کالا فعالیت می‌کند، به سهولت به دست می‌آید:

تخفیفات نقدی فروش - برگشت از فروش و تخفیفات - فروش کالا = فروش خالص

موجودی کالای پایان دوره - بهای تمام شده‌ی کالای آماده برای فروش = بهای تمام شده‌ی کالای فروش رفته  
بهای تمام شده‌ی کالای خریداری شده + موجودی کالای اول دوره = بهای تمام شده‌ی کالای آماده برای فروش  
هزینه‌ی حمل کالای خریداری شده + خرید خالص = بهای تمام شده‌ی کالای خریداری شده

تخفیفات نقدی خرید - برگشت از خرید و تخفیفات - خرید کالا = خرید خالص

بهای تمام شده‌ی کالای فروش رفته - فروش خالص = سود ناخالص

هزینه‌های عملیاتی - سود ناخالص = سود (زیان) عملیاتی

سایر درآمدها + سایر هزینه‌ها - سود (زیان) عملیاتی = سود (زیان) خالص

صورت حساب سرمایه

این صورت، مشابهی گردش سود (زیان) انباشته در شرکتهای سهامی است که پیش از این در بخش ارتباط بین صورتهای مالی تبیین گردید، با این تفاوت که، سرمایه، در گردش سود (زیان) انباشته لحاظ نمی شود.

ترازنامه

وام دریافتی از بانک، از آنجا که در آیندهی نزدیک از تاریخ ترازنامه سررسید خواهد شد، لذا نسبت به سایر بدهیها در اولویت قرار گرفته است.



## بستن حسابهای موقت

ابتدا حساب خرید کالا و حسابهای مرتبط به آن طی یک ثبت مرکب به بهای تمام شده‌ی کالای فروش رفته بسته شده اند. رقم ۱۰٫۷۲۰ هزار ریال در این ثبت از کسر کردن مبالغ ۲۰۰ و ۸۰ هزار ریال از مجموع مبالغ ۹٫۰۰۰ و ۲٫۰۰۰ هزار ریال بدست آمده است.

در خصوص ثبت‌های بعدی، حساب فروش کالا و حسابهای مرتبط به آن طی یک ثبت مرکب به خلاصه‌ی سود و زیان بسته شده اند. رقم ۱۶٫۵۹۰ هزار ریال در این ثبت از کسر مبالغ ۳۰۰ و ۱۱۰ هزار ریال از مبلغ ۱۷٫۰۰۰ هزار ریال حاصل شده است.

در ثبت بعد از آن نیز، بهای تمام شده‌ی کالای فروش رفته و تمامی هزینه‌ها طی یک ثبت مرکب به خلاصه‌ی سود و زیان بسته شده‌اند. مبلغ ۹٫۷۲۰ هزار ریال مانده‌ی بهای تمام شده‌ی کالای فروش رفته از تفاوت مبلغ ۱۰٫۷۲۰ هزار ریال ثبت اول بستن حسابهای موقت و ۱٫۰۰۰ هزار ریال اصلاح موجودی کالا در فرایند اصلاحات، محاسبه شده است.

برای بستن خلاصه‌ی سود و زیان، مانده‌ی آن محاسبه گردیده که مانده‌ی بدهکار به دست آمده، لذا این حساب و حساب برداشت به حساب سرمایه بسته شده‌اند.

## بستن حسابهای دائمی

برای بستن حسابهای دائمی نیز عکس مانده‌ی آنها عمل شده است و برای بدهکار کردن سرمایه در این بخش، مانده‌ی پس از بستن حسابهای موقت آن مورد استفاده قرار گرفته است.

بازگشایی حسابهای دائمی در دوره‌ی مالی بعد

در اینجا نیز عکس فرایند بستن حسابهای دائمی در دوره‌ی مالی قبل عمل شده است.

۱۲ عملیات حساب خرید کالا : مع

همان طور که بیان شد در روش انباری ، هنگام خرید به حساب خرید به حساب و اگر خرید نقد باشد مستقیماً

با بانک ستانکار و اگر خرید نقد باشد حسابها برداشت می شود

۱۴ گامی امکان دارد در صورتی که فروشنده تخفیفی به مواسمه دهد که در نوع تخفیف داریم :

۱- تخفیف جاری : تخفیف که معمولاً به علت خرید عمده به خریداران داده می شود در صورتی که خریدار

مستعمل این تخفیف شود مبلغ خرید خالص ثبت می شود به عبارتی تخفیف جاری ثبت نمی شود

۲- تخفیف نقدی : گامی فروشنده مقرر می کند که وجه کالای خریداری شده زودتر از موعد مقرر برداشت شود

تخفیف به خریدار دهد در این حالت چون در زمان خرید مستحق نیست تخفیف اسفاده می شود یا نه که خرید

نقد مبلغ تخفیف به حساب برداشت می شود اما در زمان برداشت حسابها برداشت می شود

نقد آن سود و اسفاده از مبلغ تخفیف حسابها برداشت می شود به حساب و مستحق به میزان مبلغ برداشت می شود

ستانکار و مبلغ تخفیف به حساب تخفیف نقدی خرید منظور می شود





مجلس صاحب دار آموزش کلا: مائمه خریدات نقدی ابرقا هر چه در اختیار

۱ سال ۱ بندت آرداری در تاریخ ۱۰ اردیبهشت ۹۰ مبلغ شش میلیون و پانصد هزار کلا به صورت نقد با شرط ۵٪ - ۱۰٪

موقوفه از سند در تاریخ ۱۲ اردیبهشت ۹۰ خریداری به خاطر خرید نمودن ۳ میلیون از کلاصان بابت دار و در تاریخ

۱۱ اردیبهشت ۹۰ خریداری کل وجه کلاصان خریداری شده با بابت کلاصان

۱۲ اردیبهشت ۹۰ - مخ کلاصان

۴۰۰۰۰۰

۳۵۰۸۹۰۰۰۰  
۱۱ اردیبهشت ۹۰ - تنزف

۴۰۰۰۰۰۰۰

۱۳ اردیبهشت ۹۰ - بان و ت

۳۰۰۰۰۰۰ - مخ کلاصان



## مسائل

۱- عملیات زیر را صرفاً در دفتر روزنامه ثبت کنید:

- ۱) واریز مبلغ ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال به حساب جاری موسسه‌ی آقای مرادی بابت سرمایه‌ی وی.
- ۲) تحصیل یک دستگاه آپارتمان اداری به مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال به گونه‌ای که مبلغ ۲۰۰,۰۰۰ ریال به طور نقد پرداخت و برای مابقی سفته صادر گردید.
- ۳) یک دستگاه رایانه به مبلغ ۲۰۰,۰۰۰ ریال به طور نسیه خریداری گردید.
- ۴) ملزومات مورد نیاز موسسه به مبلغ ۱۰۰,۰۰۰ ریال به طور نقد خریداری گردید.
- ۵) مبلغ ۵۰,۰۰۰ ریال به بستانکاران پرداخت شد.
- ۶) صورتحسابی به مبلغ ۴۰۰,۰۰۰ ریال برای مشتریان بابت خدمات ارائه شده ارسال گردید که تاکنون وجوه نقدی بابت آن وصول نشده است.
- ۷) صورتحسابی از تعمیرگاه حمیدی بابت تعمیرات آپارتمان اداری موسسه به مبلغ ۲۰۰,۰۰۰ ریال دریافت شده که وجوه نقد آن هنوز پرداخت نشده است.
- ۸) مبلغ ۴۸۰,۰۰۰ ریال بابت پوشش بیمه‌ای اموال موسسه برای مدت یک سال پرداخت شد.
- ۹) مبلغ ۲۰,۰۰۰ ریال بابت اجاره‌ی یک ماهه‌ی فروردین ماه به اجاره‌دهنده پرداخت شد.

۴۱- تراز آزمایشی موسسه آقای وحیدی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۸۶ قبل از اصلاحات به شرح زیر است: (ارقام به هزار ریال)

عنوان	مانده بدهکار	مانده بستانکار
وجوه نقد	۱ر۰۰۰	
حسابهای دریافتی	۴۰۰	
ملزومات	۳۰۰	
پیش پرداخت بیمه	۴۰۰	
ساختمان	۱ر۰۰۰	
اثاثه	۵۰۰	
حسابهای پرداختی		۳۰۰
حقوق پرداختی		۲۰۰
پیش دریافت درآمد		۴۵۰
سرمایه آقای وحیدی		۱ر۶۰۰
برداشت	۳۰۰	
درآمد خدمات		۲ر۰۰۰
هزینه حقوق	۴۰۰	
هزینه عوارض	۱۰۰	
هزینه تعمیرات	۷۰	
هزینه های متفرقه	۸۰	
جمع	۴ر۵۵۰	۴ر۵۵۰

سایر اطلاعات:

- ۱- موجودی ملزومات در پایان دوره مالی مبلغ ۱۰۰ر۰۰۰ ریال است.
- ۲- بیمه نامه برای مدت ۸ ماه تنظیم شده که از تاریخ ۱۳۸۶/۱۰/۱ شروع شده است.
- ۳- روش استهلاك دارایی های ثابت، خط مستقیم می باشد، ارزش باقیمانده ی ساختمان و اثاثه ناچیز و عمر مفید آنها به ترتیب ۱۰ و ۵ سال برآورد شده است.
- ۴- خدمات مرتبط با مبالغ پیش دریافت درآمد تا پایان دوره مالی صرفاً معادل مبلغ ۱۵۰ر۰۰۰ ریال ارائه شده است. مطلوب است:
- ۱- ارائه ی ثبت های اصلاحی در دفاتر موسسه.

تمرین ۵-۹

در هر ستون عمودی به جای علامت ؟ مبلغ صحیح را بنویسید:

د	ج	ب	الف	
ریال ۲۷ر۰۰۰	ریال ۲۱ر۰۰۰	ریال ؟	ریال ۱۸ر۰۰۰	موجودی کالای ابتدای دوره خرید خالص
؟	۳۷ر۰۰۰	۴۱ر۰۰۰	۴۰ر۰۰۰	
۲۵ر۰۰۰	۲۰ر۰۰۰	۱۵ر۰۰۰	؟	موجودی کالای پایان دوره مالی بهای تمام شده کالای فروش رفته
۳۸ر۰۰۰	؟	۴۲ر۰۰۰	۳۵ر۰۰۰	

تمرین ۶-۹

در هر ستون عمودی به جای علامت ؟ مبلغ صحیح را بنویسید:

د	ج	ب	الف	
ریال ۷۵۵ر۰۰۰	ریال ۹۸۵ر۰۰۰	ریال ۶۷۵ر۰۰۰	ریال ؟	فروش برگشت از فروش و تخفیفات
۲۸ر۰۰۰	؟	۱۷ر۰۰۰	۱۲ر۰۰۰	
؟	۵ر۰۰۰	۸ر۰۰۰	۲ر۰۰۰	تخفیفات نقدی فروش فروش خالص
؟	۹۶۵ر۰۰۰	؟	۱۱ر۰۰۰	
؟	۲۱۵ر۰۰۰	۱۲۵ر۰۰۰	؟	موجودی کالای ابتدای دوره مالی بهای تمام شده کالای خریداری شده
۵۸ر۰۰۰	۶۰ر۰۰۰	؟	۷ر۰۰۰	
۱۲ر۰۰۰	؟	۱۰۵ر۰۰۰	۳ر۰۰۰	موجودی کالای پایان دوره مالی بهای تمام شده کالای فروش رفته
۵۴ر۰۰۰	؟	۳۴ر۰۰۰	۶۵ر۰۰۰	
۱۸ر۰۰۰	۳۹ر۰۰۰	؟	؟	سود ناخالص فروش