

اصول حسابداری یک

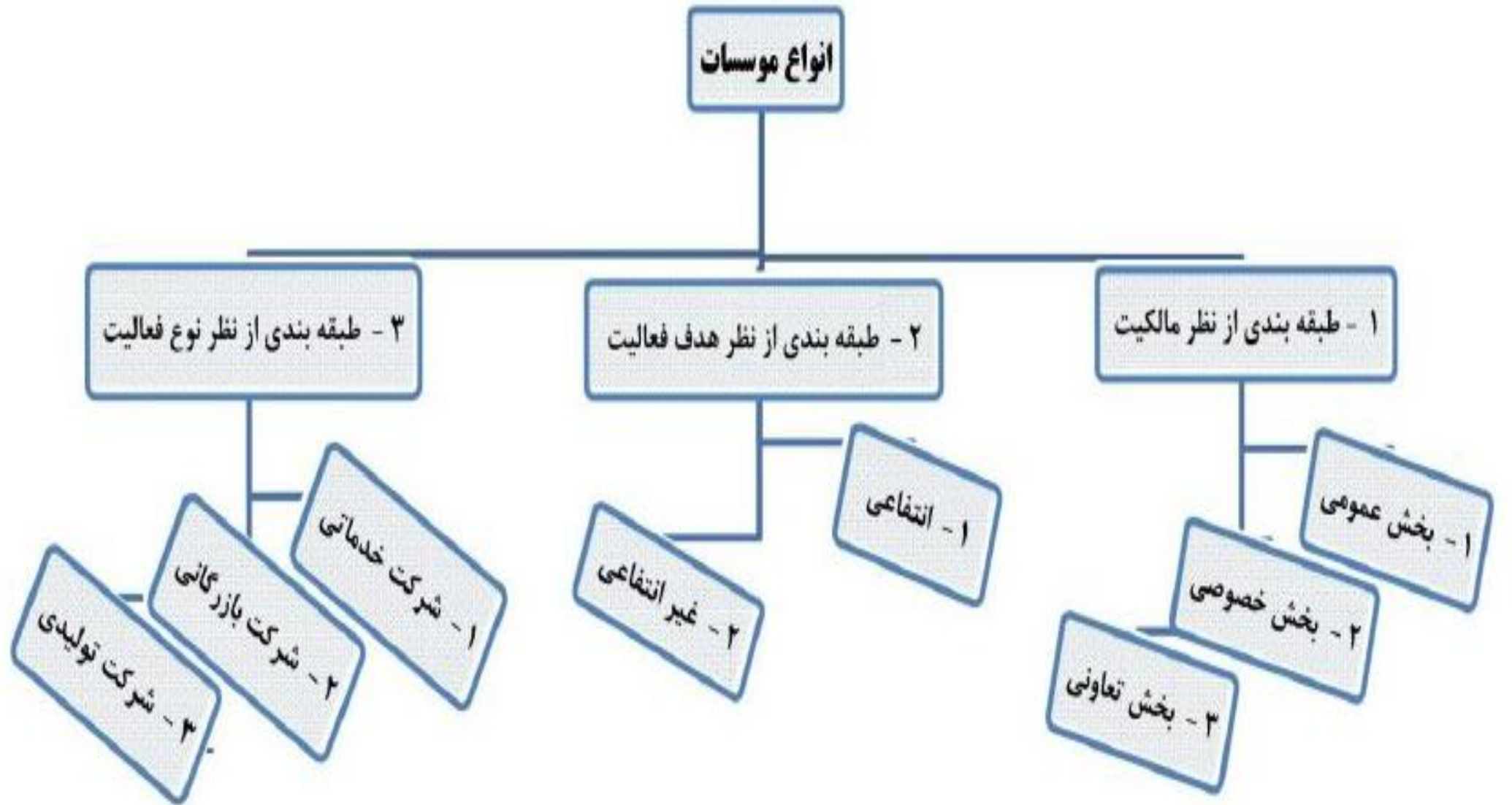
دانشگاه آزاد اسلامی واحد الکترونیکی

مدرس: دکتر علیرضا عشقی

تعریف حسابداری

حسابداری سیستمی است که داده های مربوط به فعالیت های واحد تجاری را دریافت، اندازه گیری، پردازش و در قالب نتایج فعالیت و عملکرد واحد تجاری، به تصمیم گیرندگان گزارش می نماید، به همین دلیل به آن "زبان تجارت" گفته می شود.

انواع موسسات



➤ **بخش عمومی:** واحدها یا سازمان هایی هستند که بصورت مستقیم یا غیرمستقیم در مالکیت و مدیریت دولت، نهادها و سازمان های عمومی قرار دارد مانند: وزارتخانه ها، شهرداریها، بانک های دولتی و غیره ...

➤ **بخش خصوصی:** واحدهایی 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

➤ **بخش تعاونی:** واحدهایی هستند که با خودیاری و همکاری متقابل عدهای از اشخاص حقیقی یا حقوقی تشکیل شده است و هدف آن رفع نیازهای مشترک و بهبود وضع اقتصادی و اجتماعی اعضای آن می باشد.

➤ **واحدهای انتفاعی:** واحدهایی هستند که به قصد کسب سود به فعالیتهای خدماتی، بازرگانی یا تولیدی می‌پردازند.

➤ **واحدهای غیرانتفاعی:** واحدهایی هستند که هدف آنها کسب سود نمی‌باشد بلکه به منظور دستیابی به هدف‌هایی که در راستای منافع جامعه است، فعالیت می‌نمایند.

➤ **شرکت‌های خدماتی:** واحدهایی هستند که خدماتی را به مشتریان ارائه می‌نمایند و در مقابل آن کارمزد یا حق‌الزحمه دریافت می‌نمایند.

➤ **شرکت‌های بازرگانی:** واحدهایی هستند که به خرید و فروش کالا مشغولند به این ترتیب که کالایی را می‌خرند و با افزایش درصدی سود آن را می‌فروشند.

➤ **شرکت‌های تولیدی:** واحدهایی هستند که مواد اولیه را خریداری و به کمک نیروی انسانی، دانش فنی و ماشین‌آلات آنها را تغییر شکل داده و به محصول تبدیل و سپس با افزایش درصدی سود آنها را می‌فروشند.

استفاده کنندگان از گزارشات مالی

با توجه به وجود گروه های مختلف استفاده کنندگان از گزارشات حسابداری، می توان آنها را به دو دسته کلی تقسیم بندی نمود و در مورد هر گروه، حسابداری، نقش منحصر به فردی دارد:

➤ **الف) استفاده کنندگان برون سازمانی:** افرادی مانند سرمایه گذاران و اعتباردهندگان و یا سازمان های دولتی و مقامات مالیاتی، افرادی برون سازمانی (خارج از واحد تجاری) هستند که از اطلاعات حسابداری برای تصمیم گیری استفاده می نمایند. عموماً اطلاعاتی که برای این گروه استفاده کنندگان تهیه می گردد توسط شاخه ای از حسابداری به نام "حسابداری مالی"، تهیه می شود.

➤ **ب) استفاده کنندگان درون سازمانی:** افرادی همچون مدیران و کارکنان بخش های مختلف یک واحد تجاری نیز جزو استفاده کنندگان درون سازمانی (داخل واحد تجاری) هستند. اطلاعات این گروه عموماً توسط شاخه ای از حسابداری به نام "حسابداری مدیریت فراهم می شود.

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.

چارچوب نظری حسابداری

نحوه اندازه گیری، پردازش و مخابره اطلاعات مالی در حسابداری در قالب یک چارچوب نظری و با استفاده از رهنمودهایی مشخص صورت می گیرد. این چارچوب نظری از سه بخش به شرح زیر تشکیل شده است:

- مفروضات بنیادین حسابداری
- اصول پذیرفته شده حسابداری
- میثاقهای محدود کننده

مفروضات بنیادین حسابداری

مفروضات بنیادین حسابداری، پیش فرضهای اولیه و اساسی می باشند که حسابداران برای انجام عملیات حسابداری می بایست آن ره به صورت بدیهی در ذهن خود داشته باشند. این مفروضات به طور کلی شامل چهار فرض زیربنایی به شرح ذیل می باشد:

➤ فرض تفکیک شخصیت (شخصیت جداگانه حسابداری)

➤ فرض تداوم فعالیت

➤ فرض دوره مالی

➤ فرض واحد اندازه گیری پولی ثابت

فرض تفکیک شخصیت (شخصیت جداگانه حسابداری): این فرض بدین معنا است که برای مقاصد حسابداری و گزارشگری مالی، هر مؤسسه، یک شخصیت جداگانه فرض شده که مستقل از شخصیت مالک یا مالکین است و می تواند معاملاتی را در قالب شخصیتی مستقل انجام دهد. به عبارت دیگر فعالیتهای یک واحد تجاری جدای از فعالیتهای مالکان و سایر واحدهای تجاری تحت مالکیت آنها نگهداری می شود. از نظر حسابداری، باید مرزهای واحدهای تجاری به وضوح مشخص باشد.

فرض تداوم فعالیت: در این مفهوم فرض بر آن است که واحد تجاری برای مدت زمان مدیدی در آینده به فعالیت خود ادامه خواهد داد. بنابراین حسابداران باید به صورت پیش فرض عمر نامحدودی برای شرکت در نظر بگیرند. با در نظر گرفتن عمر نامحدود برای شرکت، برنامه ریزی برای رشد و توسعه مفهوم خواهد داشت.

فرض دوره مالی: واحدهای تجاری همانند سایر موجودات زنده، در یک تاریخ به وجود می آیند و دارای عمر بعضا طولانی مدت نیز

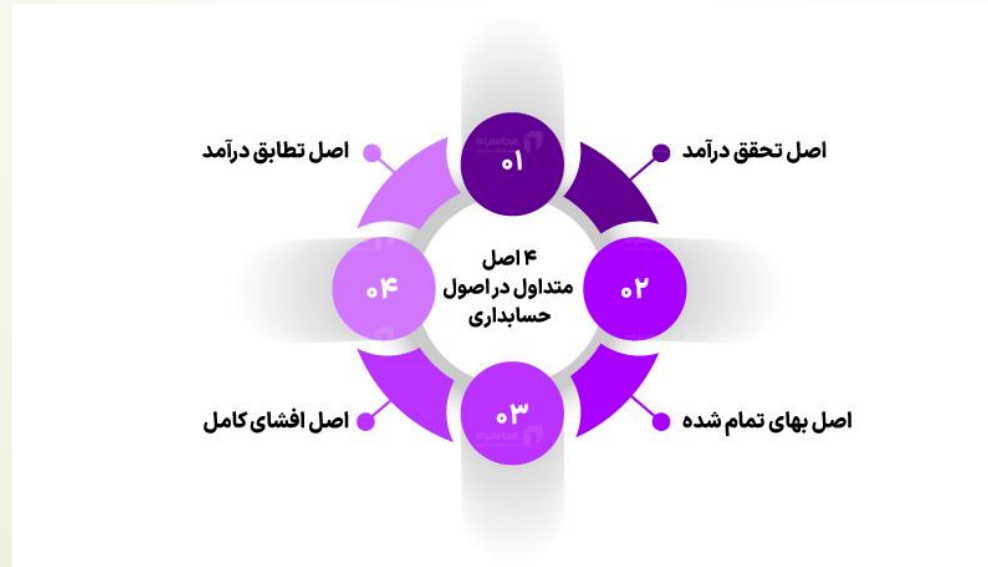
هستند. زمانی عملکرد واحد تجاری به طور دقیق مشخص می شود که چرخه های عملیاتی شرکت کامل شده باشد و یا عمر واحد تجاری به سال های پایانی خود رسیده باشد، آن زمان عملکرد واقعی شرکت به طور دقیق قابل اندازه گیری است ولی آیا آن زمان این اطلاعات، اطلاعات مفیدی برای استفاده کنندگان از اطلاعات حسابداری و بالاخص استفاده کنندگان برون سازمانی (که قبلا معرفی شدند) خواهد بود؟ پاسخ منفی است، زیرا این اطلاعات به موقع نیست و اطلاعات مفیدی برای استفاده کنندگان نمیباشد. بنابراین واحد تجاری و سیستم اطلاعاتی حسابداری باید تا جایی که امکان دارد اطلاعات به موقعی در اختیار قرار دهد. به همین دلیل حسابداران خود را ملزم نموده اند که اطلاعات را در پایان دوره های زمانی مشخص و در قالب و فرمت معینی به استفاده کنندگان ارائه دهند. این زمان مشخص، معمولا یک سال مالی است که در ایران اغلب ۲۹ اسفندماه هر سال است و در این تاریخ معمولا شرکت ها، گزارشات و اطلاعات خود را در قالب "صورت های مالی" در اختیار استفاده کنندگان قرار می دهند.

فرض واحد اندازه گیری پولی ثابت: در جهان پیرامون، واحد های اندازه گیری متعددی وجود دارد. ولیکن در حسابداری ارزش اقلام بر حسب واحد

پولی هر کشور مورد اندازه گیری قرار می گیرد، به عنوان مثال واحد پولی و مبنای اندازه گیری رویدادهای حسابداری در ایران ریال است. به عبارت دیگر هنگامی که یک حسابدار به یک ساختمان می نگرد، به جای آنکه به ویژگی هایی مانند متر، متر، زیرینا، طبقاتی و ... توجه داشته باشد، در وهله اول بیشتر به ارزش ریالی ساختمان توجه دارد، زیرا هدف وی اندازه گیری ارزش ریالی آن است.

اصول پذیرفته شده حسابداری

علاوه بر مفروضات حسابداری، برای ثبت و گزارشگری مالی، به رهنمودها و دستورالعمل‌های روشن‌تر و مشخص‌تری نیز نیاز می‌باشد، این دستورالعمل‌ها که به اصول حسابداری موسوم می‌باشند در مقایسه با مفروضات حسابداری، بیشتر جنبه اجرایی و کاربردی دارند. چهارچوب اولیه و زیربنایی حسابداری ابتدا به وسیله مفروضات شکل می‌گیرد و سپس بوسیله اصول حسابداری عملی می‌گردد. اصول پذیرفته شده حسابداری شامل ۴ اصل به شرح زیر می‌باشند:



➤ اصل تحقق درآمد

➤ اصل تطابق درآمد و هزینه

➤ اصل افشای

➤ اصل بهای تمام شده تاریخی

اصل تحقق درآمد

- ▶ درآمد باید هنگامی که کسب می‌شود ثبت شود و نه قبل از آن. به عبارت دیگر، قانون کلی برای شناخت درآمد، قابل اندازه‌گیری بودن و قابل اتکا بودن آن است. با توجه به اصل تحقق درآمد، شناسایی درآمد در زمان دریافت وجه صورت نمی‌گیرد، بلکه به محض تحقق انجام می‌شود. در واقع برای ثبت درآمد باید سه شرط زیر وجود داشته باشد:
- ▶ میزان درآمد باید معقول و قابل اندازه‌گیری باشد.
- ▶ قابلیت وصول آن مطمئن و معقول باشد.
- ▶ تمامی فعالیت‌های مربوط به تحصیل درآمد کامل شده باشند.

اصل تطابق در آمد و هزینه

یکی دیگر از اصول حسابداری، اصل تطابق درآمد است. طبق این اصل، هزینه‌های انجام شده باید به حساب دوره‌ای که درآمد در آن تحصیل شده منظور شوند. به این ترتیب سود در هر دوره، تفاوت بین درآمدهای تحصیل شده و هزینه‌های تحمیل شده را نشان می‌دهد. در این اصل، هزینه‌هایی که در دوره جاری انجام می‌شوند به‌عنوان دارایی در صورت‌های مالی ثبت می‌شوند. به‌طور کلی، این اصل می‌گوید که هزینه‌های متحمل شده و درآمدهای تحصیل شده باید در همان دوره شناسایی و ثبت شوند. برای شناخت هزینه‌ها ۴ مبانی مختلف وجود دارد که در ادامه با آن‌ها آشنا می‌شوید.

اصل افشاء

➤ اصل افشای کامل روی افشای اطلاعات با اهمیت مربوط به واحد تجاری تاکید دارد. به این معنی که کلیه رویدادها و وقایع مهم واحدهای تجاری، باید به صورت مناسب و کامل افشا شوند. این اطلاعات می تواند به صورت یادداشتها و ضمائم باشد که حاوی گزارشاتی از عملکرد مالی واحد تجاری است. البته این اصل به معنای افشای کامل هر چیزی نیست، بلکه باید هزینه تهیه و افشاء و همچنین مربوط بودن آن، مورد توجه قرار گیرد.

اصل بهای تمام شده تاریخی

کلیه مبادلات طبق اصل بهای تمام شده در تاریخ وقوع به عنوان بهای تمام شده در دفاتر ثبت می شوند. منظور از بهای تمام شده، ارزش مبادله نقدی دارایی در تاریخ تحصیل آن است. طبق این اصول، بدهی ها هم معادل وجه نقد جاری مبادله، مورد اندازه گیری قرار گرفته و ثبت می شوند. اگر دارایی واحد تجاری از طریق مبادلات غیر پولی تحصیل شود، ارزش متعارف آن با ارزش متعارف دارایی مشابه در بازار در زمان انتقال مالکیت برابر است. در واقع برای ثبت در دفتر، بهای تمام شده تاریخی در ترازنامه ثبت می شود نه ارزش روز آن دارایی.

به طور کلی در این اصل، ارزش دارایی در طول سالیان متوالی مورد توجه قرار نمی گیرد. همچنین توجهی به ارزش پول در گذر زمان نخواهد شد. با این حال اصل بهای تمام شده، واقعی و قابل اتکا بوده و قابلیت ردیابی دارد. از طرف دیگر، نشان دهنده ارزش متعارف دارایی در زمان تحصیل است.

میثاقهای محدود کننده

میثاقهای محدود کننده، کاربرد مفروضات و اصول حسابداری را در چارچوب خاصی محدود می سازند و اثر تعدیل کننده بر حسابداری و گزارشگری مالی دارند و عبارت اند از:

➤ **فزوننی منافع بر مخارج:** هدف گزارش گری مالی فراهم کردن اطلاعات لازم برای تصمیم گیری است . اما مخارج تهیه این اطلاعات نباید بر منافع آن فزوننی یابند. به عبارت دیگر فراهم کردن اطلاعات حسابداری باید مقرون به صرفه باشد.

➤ **اصل اهمیت:** به موجب اصل اهمیت در مورد مبالغ و اقلامی که بنابر وضعیت ، محیط و عملکرد مؤسسه ، جزئی و ناچیز محسوب می شوند ، می توان از اعمال دقیق اصول حسابداری خودداری کرد.

➤ **اصل محافظه کاری:** محافظه کاری بدین معنی است که در شرایط ابهام ، اعمال قضاوت برای انجام برآورد به نحوی صورت گیرد که درآمدها یا دارائی ها بیشتر از واقع و هزینه ها یا بدهی ها کمتر از واقع ارائه نشود.

➤ **خصوصیات صنعت:** خصوصیات و رویه های عملکرد در صنایع مختلف ممکن است، استثنائات خاصی را در مورد به کارگیری اصول و رویه های حسابداری توجیه کند

معادله اساسی حسابداری

$$\frac{\text{داراییهای واحد اقتصادی}}{\text{حقوق مالی طلبکاران نسبت به داراییهای واحد اقتصادی} + \text{حقوق مالی مالک یا مالکان نسبت به داراییهای واحد اقتصادی}} = \frac{\text{دارایی}}{\text{سرمایه} + \text{بدهی}}$$

به صورت کلی می توان گفت سمت راست معادله فوق، نشان دهنده منابع اقتصادی و سمت چپ، نشان دهنده ادعای افراد مختلف اعم از اعتباردهنده و مالک) نسبت به آن منابع اقتصادی است. در ادامه هر یک از اقلام معادله فوق تعریف می شود:

➤ **دارایی ها:** منابع اقتصادی هستند که انتظار می رود در آینده برای واحد تجاری انتفاع داشته باشند. وجوه نقد، ملزومات اداری، موجودی کالا، اثاثه، زمین و ساختمان نمونه هایی از دارایی ها است. این منابع اقتصادی متعلق به دو گروه سرمایه گذاران (مالکان) و اعتباردهندگان است که نسبت به دارایی ها واحد تجاری ذینفع بوده و ادعا دارند.

➤ **بدهی ها:** ادعاهای بیرونی بوده و به معنای تعهدات اقتصادی قابل پرداخت به افراد بیرون از واحد تجاری می باشند این گروه های بیرونی را "اعتباردهندگان یا بستانکاران" می نامند.

➤ **سرمایه:** ادعاهای درونی نسبت به دارایی های شرکت، سرمایه (حقوق مالکانه) نام دارد. سرمایه نشانگر میزان ادعای مالک یا مالکین یک واحد تجاری نسبت به دارایی های همان واحد تجاری است.

با توجه به معادله فوق می توان هر یک از اجزای معادله را با توجه به اجزای دیگر محاسبه نمود. برای مثال می توان گفت که سرمایه، بخشی از دارایی هاست که پس از کسر بدهی ها از کل دارایی ها باقی می ماند، به همین دلیل به آن خالص دارایی ها با ارزش ویژه گفته می شود. هدف هر واحد تجاری افزایش در دارایی ها و سرمایه است که از طریق کسب درآمدها تحقق می پذیرد.

- ۱ - صندوق
- ۲ - بانک
- ۳ - حسابهای دریافتنی (بدهکاران)
- ۴ - اسناد دریافتنی
- ۵ - موجودی ها
- ۶ - پیش پرداختها
- ۷ - سرمایه گذاری های کوتاه مدت

۱ - دارایی های جاری (کوتاه مدت)

- ۱ - زمین
- ۲ - ساختمان
- ۳ - وسیله نقلیه
- ۴ - اثاثه
- ۵ - ماشین آلات
- ۶ - ابزار آلات
- ۷ - تجهیزات

۱- دارایی های ثابت مشهود

۲ - دارایی های ثابت (بلند مدت)

- ۱ - سرقفلی
- ۲ - حق امتیاز
- ۳ - حق التألیف
- ۴ - حق الاختراع

۲- دارایی های ثابت نا مشهود

انواع دارایی ها

۱ - حسابهای پرداختنی (بستانکاران)

۲ - اسناد پرداختنی

۳ - پیش دریافتها

۴ - وام های کوتاه مدت

۱ - بدهی های جاری (کوتاه مدت)

انواع بدهی ها

۱ - حسابهای پرداختنی بلند مدت

۲ - اسناد پرداختنی بلند مدت

۳ - وام های پرداختنی بلند مدت

۲ - بدهی های ثابت (بلند مدت)

مثال: آقای محمدی در ابتدای تیرماه ۱۳۹۹ یک دفتر حقوقی دایر نموده است. رویدادها و عملیات مالی تیرماه این موسسه به شرح زیر در دست میباشند. این رویدادهای مالی را در چارچوب معادله حسابداری تجزیه و تحلیل نمائید.

۱ تیر) افتتاح یک حساب بانکی به نام موسسه و واریز مبلغ ۱۵.۰۰۰.۰۰۰ ریال به این حساب توسط آقای محمدی به عنوان سرمایه اولیه

سرمایه	بدهیها	دارائیها
سرمایه محمدی		بانک
+۱۵,۰۰۰,۰۰۰		+۱۵,۰۰۰,۰۰۰

۵ تیر) خرید یک دستگاه ساختمان برای دفتر مؤسسه به مبلغ ۱۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال به صورت نقد و پرداخت وجه آن طی یک فقره چک بانکی

سرمایه	بدهیها	دارائیها
سرمایه محمدی		ساختمان + بانک
۱۵,۰۰۰,۰۰۰		۱۵,۰۰۰,۰۰۰ +۱۰,۰۰۰,۰۰۰ (۱۰,۰۰۰,۰۰۰)
۱۵,۰۰۰,۰۰۰		۵,۰۰۰,۰۰۰ + ۱۰,۰۰۰,۰۰۰

۸ تیر) خرید مقداری اثاثه اداری به مبلغ ۱.۲۰۰.۰۰۰ ریال به طور نقد طی یک فقره چک بانکی

سرمایه	بدهیها	دارائیها
سرمایه محمدی		اثاثه اداری + ساختمان + بانک
۱۵,۰۰۰,۰۰۰		۵,۰۰۰,۰۰۰ + ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ + ۱,۲۰۰,۰۰۰ (۱,۲۰۰,۰۰۰)
۱۵,۰۰۰,۰۰۰		۳,۸۰۰,۰۰۰ + ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ + ۱,۲۰۰,۰۰۰

۱۵ تیر) خرید یک دستگاه اتومبیل به مبلغ ۴.۰۰۰.۰۰۰ ریال به صورت نسبه. طبق توافق با فروشنده مقرر شد وجه آن طی دو قسط مساوی در پایان تیر ماه و مرداد ماه پرداخت شود.

سرمایه	بدهیها	داراییها
سرمایه محمدی	حسابهای پرداختی	وسایل نقلیه + اثاثه اداری + ساختمان + بانک
۱۵,۰۰۰,۰۰۰	+۴,۰۰۰,۰۰۰	۳,۸۰۰,۰۰۰ + ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ + ۱,۲۰۰,۰۰۰ + ۴,۰۰۰,۰۰۰
۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰	۳,۸۰۰,۰۰۰ + ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ + ۱,۲۰۰,۰۰۰ + ۴,۰۰۰,۰۰۰

۳۰ تیر) پرداخت قسط اول بدهی اتومبیل طی یک فقره چک بانکی

سرمایه	بدهیها	داراییها
سرمایه محمدی	حسابهای پرداختی	وسایل نقلیه + اثاثه اداری + ساختمان + بانک
۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰ (۲,۰۰۰,۰۰۰)	۳,۸۰۰,۰۰۰ + ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ + ۱,۲۰۰,۰۰۰ + ۴,۰۰۰,۰۰۰ (۲,۰۰۰,۰۰۰)
۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	۱,۸۰۰,۰۰۰ + ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ + ۱,۲۰۰,۰۰۰ + ۴,۰۰۰,۰۰۰
۱۷,۰۰۰,۰۰۰		۱۷,۰۰۰,۰۰۰

مثال: آقای امیری در اول اردیبهشت ماه ۱۳۹۹ موسسه مشاوره روان شناسی آرمان را تأسیس نمود. عملیات زیر در اردیبهشت ماه در این موسسه انجام شده است:

۱) (دیبهشتت) افتتاح یک حساب بانکی به نام موسسه و واریز مبلغ ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال توسط آقای امیری به عنوان سرمایه جهت تأسیس موسسه.

دارائیهها	بدهیها	سرمایه
بانک	سرمایه امیری	
+۱۰,۰۰۰,۰۰۰	+۱۰,۰۰۰,۰۰۰	

۶) (دیبهشتت) خرید یک دستگاه ساختمان به مبلغ ۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال که مبلغ ۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال آن نقداً از حساب بانک پرداخت شد و توافق شد مابقی وجه در پایان خرداد پرداخت شود.

دارائیهها	بدهیها	سرمایه
ساختمان + بانک	حسابهای پرداختنی	سرمایه امیری
۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰
(۴,۰۰۰,۰۰۰) + ۵,۰۰۰,۰۰۰	+۱,۰۰۰,۰۰۰	
۶,۰۰۰,۰۰۰ + ۵,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰

۸ (دیدبهنشت) خرید مقدراری اثاثه اداری به مبلغ ۷۰۰,۰۰۰ ریال بطور نقد طی یک فقره چک بانکی

دارائیهها	بدهیهها	سرمایه
اثاثه + ساختمان + بانک	حسابهای پرداختنی	سرمایه امیری
۶,۰۰۰,۰۰۰ + ۵,۰۰۰,۰۰۰ +۷۰۰,۰۰۰ (۷۰۰,۰۰۰)	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰
۵,۳۰۰,۰۰۰ + ۵,۰۰۰,۰۰۰ + ۷۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰

۱۰ (دیدبهنشت) بخشی از اثاثه خریداری شده مازاد بر نیاز تشخیص داده شد که به قیمت خرید به صورت نسبه به فروش رسید. قیمت خرید این اثاثه ۱۰۰,۰۰۰ ریال بود.

دارائیهها	بدهیهها	سرمایه
حسابهای دریافتنی + اثاثه + ساختمان + بانک	حسابهای پرداختنی	سرمایه امیری
۵,۳۰۰,۰۰۰ + ۵,۰۰۰,۰۰۰ + ۷۰۰,۰۰۰ +۱۰۰,۰۰۰ (۱۰۰,۰۰۰)	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰
۵,۳۰۰,۰۰۰ + ۵,۰۰۰,۰۰۰ + ۶۰۰,۰۰۰ + ۱۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰

۱۵) اردیبهشت) خرید یک دستگاه اتومبیل به ارزش ۱.۰۰۰.۰۰۰ ریال که مبلغ ۴۰۰.۰۰۰ ریال آن نقداً پرداخت شد و مقرر گردید مابقی وجه در پایان اردیبهشت پرداخت شود.

سرمایه	بدهیها	دارائیهها
سرمایه امیری	حسابهای پرداختنی	وسایل نقلیه + حسابهای دریافتنی + اثاثه + ساختمان + بانک
۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰ +۶۰۰,۰۰۰	۵,۳۰۰,۰۰۰ + ۵,۰۰۰,۰۰۰ + ۶۰۰,۰۰۰ + ۱۰۰,۰۰۰ (۴۰۰,۰۰۰) +۱,۰۰۰,۰۰۰
۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۶۰۰,۰۰۰	۴,۹۰۰,۰۰۰ + ۵,۰۰۰,۰۰۰ + ۶۰۰,۰۰۰ + ۱۰۰,۰۰۰ + ۱,۰۰۰,۰۰۰

۲۰) اردیبهشت) خرید مقداری ملزومات اداری به مبلغ ۸۰.۰۰۰ ریال به طور نسیه

سرمایه	بدهیها	دارائیهها
سرمایه امیری	حسابهای پرداختنی	موجودی ملزومات + وسایل نقلیه + حسابهای دریافتنی + اثاثه + ساختمان + بانک
۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۶۰۰,۰۰۰ +۸۰,۰۰۰	۴,۹۰۰,۰۰۰ + ۵,۰۰۰,۰۰۰ + ۶۰۰,۰۰۰ + ۱۰۰,۰۰۰ + ۱,۰۰۰,۰۰۰ +۸۰,۰۰۰
۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۶۸۰,۰۰۰	۴,۹۰۰,۰۰۰ + ۵,۰۰۰,۰۰۰ + ۶۰۰,۰۰۰ + ۱۰۰,۰۰۰ + ۱,۰۰۰,۰۰۰ + ۸۰,۰۰۰

۲۶) (دیبهشتت) دریافت وجه اثاثه فروش رفته در تاریخ ۱۰ اردیبهشت و واریز وجه آن به حساب بانکی مؤسسه

سرمایه	بدهیها	دارائیها
سرمایه امیری	حسابهای پرداختی	موجودی ملزومات + وسایل نقلیه + حسابهای دریافتنی + اثاثه + ساختمان + بانک
۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۶۸۰,۰۰۰	۴,۹۰۰,۰۰۰ + ۵,۰۰۰,۰۰۰ + ۶۰۰,۰۰۰ + ۱۰۰,۰۰۰ + ۱,۰۰۰,۰۰۰ + ۱۰۰,۰۰۰ (۱۰۰,۰۰۰)
۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۶۸۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰ + ۵,۰۰۰,۰۰۰ + ۶۰۰,۰۰۰ + ۰ + ۱,۰۰۰,۰۰۰ + ۸۰,۰۰۰

۳۱) (دیبهشتت) پرداخت بدهی مربوط به خرید اتومبیل طی یک فقره چک بانکی

سرمایه	بدهیها	دارائیها
سرمایه امیری	حسابهای پرداختی	موجودی ملزومات + وسایل نقلیه + اثاثه + ساختمان + بانک
۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۶۸۰,۰۰۰ (۶۰۰,۰۰۰)	۵,۰۰۰,۰۰۰ + ۵,۰۰۰,۰۰۰ + ۶۰۰,۰۰۰ + ۱,۰۰۰,۰۰۰ + ۸۰,۰۰۰ (۶۰۰,۰۰۰)
۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۸۰,۰۰۰	۴,۴۰۰,۰۰۰ + ۵,۰۰۰,۰۰۰ + ۶۰۰,۰۰۰ + ۱,۰۰۰,۰۰۰ + ۸۰,۰۰۰

آقای خوشنام در اول شهریور ماه ۱۳۹۸، "تعمیرگاه رادیو تلویزیون خوشنام" را دایر کرد. معاملات و عملیات مالی شهریور ماه تعمیرگاه مزبور به شرح زیر است. مطلوبست تجزیه و تحلیل این رویدادها در چارچوب معادله حسابداری

۱ شهریور) برای تأسیس تعمیرگاه مبلغ ۱۰۰۰٫۰۰۰ ریال بابت سرمایه به حسابجاری شماره ۱۲۵ بانک تجارت واریز شد.

۷ شهریور) برای دایر کردن تعمیرگاه یک دستگاه آپارتمان به مبلغ ۵۰۰٫۰۰۰ ریال خریداری و چک شماره (۱) به همین مبلغ صادر و به فروشنده آپارتمان تسلیم گردید.

۲۰ شهریور) برای شروع عملیات تعدادی اثاثه به مبلغ ۱۸۰٫۰۰۰ ریال بطور نسیه از "شرکت بهاران" خریداری شد.

۲۴ شهریور) یک دستگاه فایل کابینت که بخشی از اثاثه خریداری شده از "شرکت بهاران" بود مازاد بر احتیاج تشخیص و به قیمت خرید یعنی ۲۲۰۰۰ ریال بطور نسیه به "شرکت ساحل فروخته شد.

۲۷ شهریور) چک شماره (۲) به مبلغ ۸۰٫۰۰۰ ریال بابت پرداخت بخشی از بدهی تعمیرگاه صادر و را به "شرکت بهاران" تسلیم شد.

۳۱ شهریور) مبلغ ۲۲۰۰۰ ریال بابت طلب "تعمیرگاه خوشنام" از "شرکت ساحل" دریافت به حساب جاری بانک واریز گردید.

اقلام دارایی، بدهی و سرمایه هنرستان فنی نوید در تاریخ ۳۰ بهمن ۱۳۹۸ به شرح زیر است:

موجودی بانک ۲۹۰.۰۰۰ ریال

حساب‌های دریافتی ۱۲۰.۰۰۰ ریال

اثاثه ۵۰.۰۰۰ ریال

حسابهای پرداختی ۲۲۰.۰۰۰ ریال

سرمایه آقای نوید ۲۴۰.۰۰۰ ریال

هنرستان فنی نوید طی اسفند ماه ۱۳۹۸ معاملات و عملیات مالی زیر را انجام داده است:

الف - دریافت مبلغ ۲۰۰.۰۰۰ ریال از بدهکاران و واریز آن به حسابجاری بانک.

ب - خرید نقدی یک دستگاه کولر به مبلغ ۳۰۰.۰۰۰ ریال. صدور چک شماره ۲۱۵.

ج - خرید نسیمه یک دست مبل به مبلغ ۴۰۰.۰۰۰ ریال از نمایشگاه مبل سحر

د - پرداخت مبلغ ۱۵۰.۰۰۰ ریال به بستانکاران. صدور چک شماره ۲۱۶.

ه - خرید نقدی تعدادی میز و صندلی به مبلغ ۲۵۰.۰۰۰ ریال. صدور چک شماره ۲۱۷.

مطلوبست: تجزیه و تحلیل رویدادها و عملیات مالی فوق در چارچوب معادله اساسی حسابداری

آقای کیهانی در اول تیر سال ۱۳۹۹ "آژانس مسافرتی کیهان" را تأسیس کرد. معاملات و عملیات مالی آژانس مزبور در تیر ماه به شرح زیر است:

۱ تیر- آقای کیهانی با افتتاح حسابجاری شماره ۲۵۸ نزد بانک ملی مبلغ ۹۰۰٫۰۰۰ ریال سرمایه گذاری اولیه خود را به این حساب واریز کرد.

۲ تیر- آقای کیهانی برای دایر کردن آژانس، یک دستگاه آپارتمان به مبلغ ۵۰۰٫۰۰۰ ریال خریداری کرد. چک شماره (۱۰) به همین مبلغ صادر و به فروشنده آپارتمان تسلیم شد.

۳ تیر- آقای کیهانی برای آماده کردن آژانس برای شروع عملیات، تعدادی اثاثه شامل میز و صندلی و فایل کابینت به مبلغ ۲۰۰٫۰۰۰ ریال بطور نسیه از "فروشگاه کوشک" خریداری کرد. دریافت فاکتور شماره ۶۱۷ که طی مدت یک ماه باید پرداخت شود.

۵ تیر- آقای کیهانی نصف اثاثه خریداری شده را مزاد بر احتیاج تشخیص داد و آن را به قیمت خرید یعنی ۱۰۰٫۰۰۰ ریال بطور نسیه به "شرکت درخشان فروخت. قرار شد ۶۰٫۰۰۰ ریال از طلب آژانس در تاریخ ۲۵ تیر ماه و بقیه در تاریخ ۵ مرداد ماه از شرکت درخشان" دریافت شود.

تیر ۲۵- آقای کیهانی مبلغ ۶۰٫۰۰۰ ریال بابت بخشی از طلب آژانس از "شرکت درخشان دریافت و به حسابجاری بانک واریز کرد. مطلوبست: تجزیه و تحلیل رویدادها و عملیات مالی فوق در چارچوب معادله اساسی حسابداری

فرآیند حسابداری

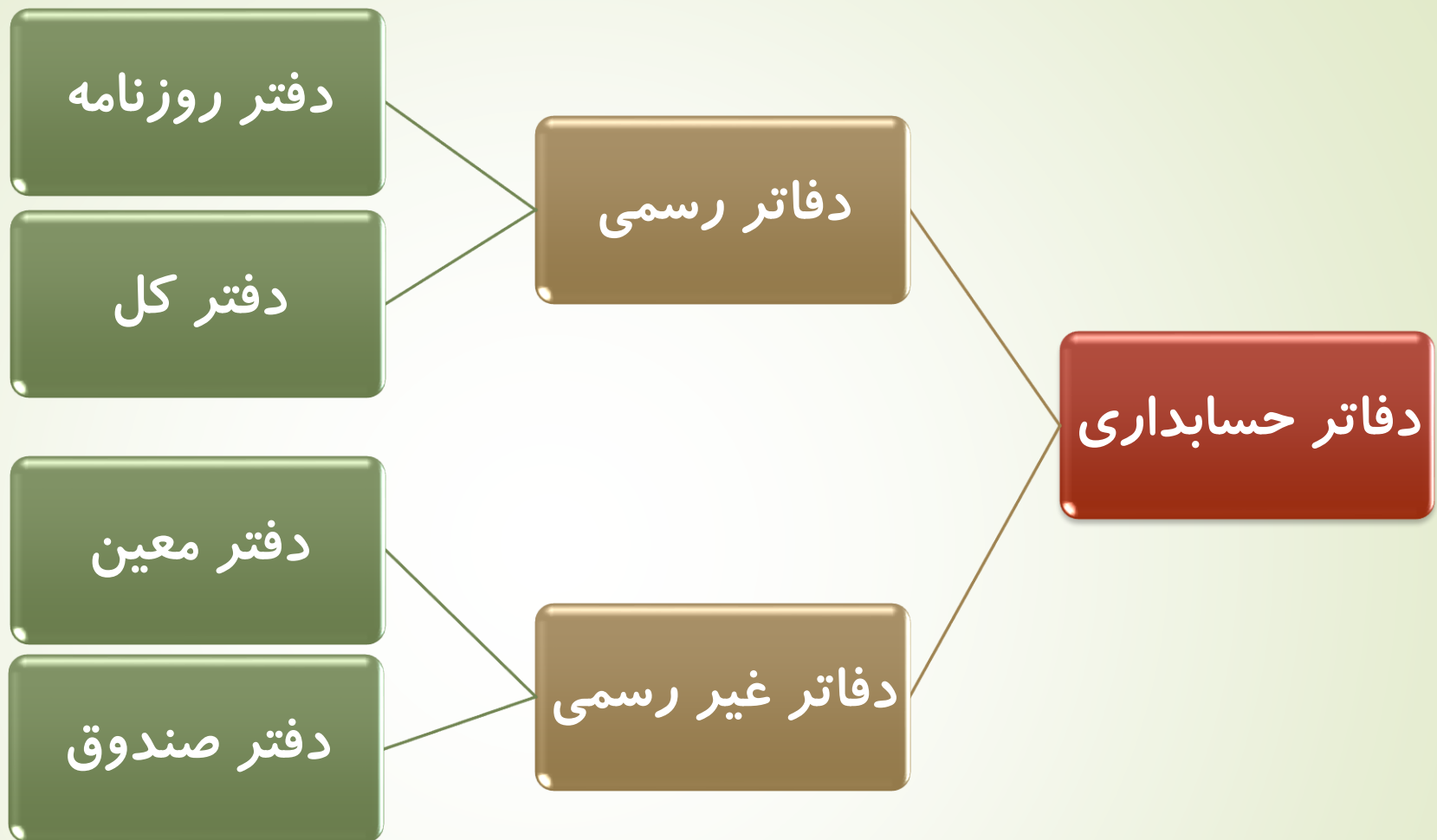
گزارشگری

تلفیص

ثبت

تجزیه و تحلیل
و طبقه بندی

شناسایی
رویدادهای مالی



دفتر روزنامه

۱

شماره حساب	تاریخ روز	شرح	بدهکار ریال	بستانکار ریال
		مستوفی از صفحه		
۱	۶۲	موجودی نقد	۲۰۰۰۰۰۰۰	
	۶۶	سرمایه		۲۰۰۰۰۰۰۰
		به شرح سند حسابداری		
۲	۲۶	سایر حسابها	۱۱۲۰۰۰۰۰	
	۲۱	۵۵۱	۸۳۵۰۰۰۰۰	
	۱	موجودی نقد	۲۰۰۰۰۰۰۰	
	۵۱	سایر حسابهای پرداختی	۵۵۷۰۰۰۰۰۰	
		به شرح سند حسابداری		
۳	۳۱	پیش پرداخت اجاره	۸۱۶۰۰۰۰۰	
	۱	موجودی نقد	۸۱۶۰۰۰۰۰	
		به شرح سند حسابداری		
۳	۹۱	هزینه تبلیغات	۳۴۵۰۰۰۰	
	۱	موجودی نقد	۳۴۵۰۰۰۰	
		به شرح سند حسابداری		
۵	۱۶	موجودی نقد	۱۲۵۳۰۰۰۰۰	
	۲۱	درآمد ايراد خدمات	۱۲۵۳۰۰۰۰۰	
		به شرح سند حسابداری		
۶	۲۱	۵۵۱	۱۲۰۰۰۰۰۰۰	
	۵۱	سایر حسابهای پرداختی	۱۲۰۰۰۰۰۰۰	
		به شرح سند حسابداری		
۷	۱۰	حسابهای پرداختی	۸۷۳۰۰۰۰۰	
	۲۱	درآمد ايراد خدمات	۸۷۳۰۰۰۰۰	
		به شرح سند حسابداری		
۸	۹۶	هزینه پندرسی	۱۷۰۰۰۰۰	
	۱۰۱	هزینه تلفات	۳۰۰۰۰۰	
	۱۰۶	هزینه ایاب و ذهاب	۴۵۰۰۰۰	
		نقل به صفحه ۲	۷۱۵۸۰۰۰۰۰	۷۱۲۳۵۰۰۰۰

حساب حسابهای دریافتی

۱۵

دفتر روز

شماره حساب	تاریخ روز	شرح	بدهکار ریال	بستانکار ریال
		مستوفی از صفحه ۱۴		
۱	۷	به شرح دفتر روزنامه	۳۹۸۴۲۳۰۰۰	۱۵۸۵۲۹۰۰۰
		به شرح دفتر روزنامه	۶۸۳۰۰۰۰۰	
		به شرح دفتر روزنامه		۹۳۱۰۰۰۰۰
		به شرح دفتر روزنامه		۳۵۴۵۰۰۰۰
		به شرح دفتر روزنامه	۸۳۱۸۰۰۰۰	
		به شرح دفتر روزنامه	۳۰۶۰۰۰۰۰	
		به شرح دفتر روزنامه		۸۷۳۰۰۰۰۰
		به شرح دفتر روزنامه	۴۵۶۶۰۰۰۰	
		نقل به صفحه ۱۶		

حساب حسابهای پرداختی

۸۶

دفتر روز

شماره حساب	تاریخ روز	شرح	بدهکار ریال	بستانکار ریال
		مستوفی از صفحه ۸۵		
۱	۷	به شرح دفتر روزنامه	۱۳۶۱۰۰۰۰۰	۲۹۷۰۵۰۰۰
		به شرح دفتر روزنامه		۷۲۵۴۰۰۰۰
		به شرح دفتر روزنامه		۵۲۰۶۰۰۰۰
		به شرح دفتر روزنامه	۳۳۷۰۰۰۰۰	
		به شرح دفتر روزنامه	۶۳۳۰۰۰۰۰	
		به شرح دفتر روزنامه	۵۳۱۲۰۰۰۰	
		به شرح دفتر روزنامه		۲۰۳۶۰۰۰۰
		به شرح دفتر روزنامه	۱۱۲۴۰۰۰۰	
		نقل به صفحه ۸۷		

مثال: آقای محمدی در ابتدای تیرماه ۱۳۹۹ یک دفتر حقوقی دایر نموده است. رویدادها و عملیات مالی تیرماه این موسسه به شرح زیر در دست می‌باشد. مطلوبست: ثبت رویدادها و عملیات مالی تیرماه در دفاتر موسسه.

ثبت دفتر روزنامه				ماهیت تغییر	تجزیه و تحلیل	رویداد مالی
بستانکار	بدهکار	شرح	تاریخ			
۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	بانک سرمایه بابت سرمایه گذاری اولیه مالک موسسه	۴	۱	بدهکار بستانکار	۱ تیر) افتتاح یک حساب بانکی به نام موسسه و واریز مبلغ ۱۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال به این حساب توسط آقای محمدی به عنوان سرمایه اولیه
۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	ساختمان بانک بابت خرید ساختمان به طور نقد	۴	۵	بدهکار بستانکار	۵ تیر) خرید یک دستگاه ساختمان برای دفتر مؤسسه به مبلغ ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال به صورت نقد و پرداخت وجه آن طی یک فقره چک بانکی
۱,۲۰۰,۰۰۰	۱,۲۰۰,۰۰۰	اثاثه اداری بانک بابت خرید اثاثه به طور نقد	۴	۸	بدهکار بستانکار	۸ تیر) خرید مقداری اثاثه اداری به مبلغ ۱,۲۰۰,۰۰۰ ریال به طور نقد طی یک فقره چک بانکی
۴,۰۰۰,۰۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰	وسایل نقلیه حسابهای پرداختی بابت خرید اتومبیل به طور نسیه	۴	۱۵	بدهکار بستانکار	۱۵ تیر) خرید یک دستگاه اتومبیل به مبلغ ۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال به صورت نسیه. طبق توافق با فروشنده مقرر شد وجه آن طی دو قسط مساوی در پایان تیر ماه و مرداد ماه پرداخت شود.
۲,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	حسابهای پرداختی بانک بابت پرداخت بخشی از بدهی مؤسسه	۴	۳۰	بستانکار بدهکار	۳۰ تیر) پرداخت قسط اول بدهی اتومبیل طی یک فقره چک بانکی

حسابهای پرداختی	
۴,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰
۲,۰۰۰,۰۰۰	

وسایل نقلیه	
	۴,۰۰۰,۰۰۰

اثاثه اداری	
	۱,۲۰۰,۰۰۰

ساختمان	
	۱۰,۰۰۰,۰۰۰

سرمایه	
۱۵,۰۰۰,۰۰۰	

بانک	
۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵,۰۰۰,۰۰۰
۱,۲۰۰,۰۰۰	
۲,۰۰۰,۰۰۰	
۱۳,۲۰۰,۰۰۰	۱۵,۰۰۰,۰۰۰
	۱,۸۰۰,۰۰۰



شرکت.....
تراز آزمایشی ۲ ستونی
۱۳۹۸/۳/۳۱

مانده حسابها		شرح
بستانکار	بدهکار	
	*	دارائیهای جاری
	*	دارائیهای ثابت
*		بدهیهای جاری
*		بدهیهای بلند مدت
*		سرمایه
B	B	جمع

شرکت.....
تراز آزمایشی ۴ ستونی
۱۳۹۸/۳/۳۱

مانده حسابها		گردش حسابها		شرح
بستانکار	بدهکار	بستانکار	بدهکار	
	*	**	**	دارائیهای جاری
	*	**	**	دارائیهای ثابت
*		**	**	بدهیهای جاری
*		**	**	بدهیهای بلند مدت
*		**	**	سرمایه
B	B	A	A	جمع

حسابهای پرداختی		وسایل نقلیه		اثاثه اداری		ساختمان		سرمایه		بانک	
۴,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰		۴,۰۰۰,۰۰۰		۱,۲۰۰,۰۰۰		۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵,۰۰۰,۰۰۰		۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵,۰۰۰,۰۰۰
۲,۰۰۰,۰۰۰										۱,۲۰۰,۰۰۰	
										۲,۰۰۰,۰۰۰	
										۱۳,۲۰۰,۰۰۰	۱۵,۰۰۰,۰۰۰
											۱,۸۰۰,۰۰۰

دفتر مقوقی مممدی
تراز آزمایشی
۱۳۹۹/۱۴/۳۱

مانده حسابها		گردش حسابها		شرح
بستانکار	بدهکار	بستانکار	بدهکار	
	۱,۸۰۰,۰۰۰	۱۳,۲۰۰,۰۰۰	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	بانک
	۱,۲۰۰,۰۰۰	-	۱,۲۰۰,۰۰۰	اثاثه اداری
	۴,۰۰۰,۰۰۰	-	۴,۰۰۰,۰۰۰	وسایل نقلیه
	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	ساختمان
۲,۰۰۰,۰۰۰		۴,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	حسابهای پرداختی
۱۵,۰۰۰,۰۰۰		۱۵,۰۰۰,۰۰۰	-	سرمایه
۱۷,۰۰۰,۰۰۰	۱۷,۰۰۰,۰۰۰	۳۲,۲۰۰,۰۰۰	۳۲,۲۰۰,۰۰۰	جمع

آقای مقدم در اول شهریور ماه ۱۳۹۸، مؤسسه حمل و نقل مقدم را دایر کرد. معاملات و عملیات مالی شهریور ماه مؤسسه مزبور به شرح زیر است. مطلوبست ثبت رویدادهای زیر در دفتر روزنامه و کل و تهیه تراز آزمایشی چهار ستونی

ثبت دفتر روزنامه				ماهیت تغییر	تجزیه و تحلیل	رویداد مالی
بستانکار	بدهکار	شرح	تاریخ			
۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	بانک سرمایه بابت سرمایه گذاری اولیه مالک مؤسسه		بدهکار بستانکار	بانک + (افزایش دارائی) سرمایه + (افزایش سرمایه)	واریز مبلغ ۱۰۰۰,۰۰۰ ریال سرمایه گذاری اولیه آقای مقدم به حسابجاری شماره ۲۵ بانک تجارت
۶۰۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰	ساختمان بانک بابت خرید ساختمان به طور نقد		بدهکار بستانکار	ساختمان + (افزایش دارائی) بانک - (کاهش دارائی)	خرید نقدی یک دستگاه آپارتمان به مبلغ ۶۰۰,۰۰۰ ریال. صدور چک شماره (۱۰).
۱۲۰,۰۰۰	۱۲۰,۰۰۰	اثاثه اداری حسابهای پرداختی بابت خرید اثاثه به طور نسیه		بدهکار بستانکار	اثاثه + (افزایش دارائی) حسابهای پرداختی + (افزایش بدهی)	خرید نسیه معادل ۱۲۰,۰۰۰ ریال اثاثه از "فروشگاه بهاران".
۶۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰	حسابهای پرداختی بانک بابت پرداخت بخشی از بدهی مؤسسه		بستانکار بدهکار	بانک - (کاهش دارائی) حسابهای پرداختی - (کاهش بدهی)	پرداخت مبلغ ۶۰,۰۰۰ ریال بابت بخشی از بدهی مؤسسه به "فروشگاه بهاران". صدور چک شماره (۱۱).
۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	صندوق بانک بابت واریز وجه از بانک به صندوق مؤسسه		بستانکار بدهکار	بانک - (کاهش دارائی) صندوق + (افزایش دارائی)	دریافت مبلغ ۵۰,۰۰۰ ریال از بانک و واریز آن به صندوق مؤسسه برای پرداخت مخارج جزئی. صدور چک شماره (۱۲).
۸۰,۰۰۰	۸۰,۰۰۰	اثاثه اداری بانک بابت خرید اثاثه به طور نقد		بدهکار بستانکار	اثاثه + (افزایش دارائی) بانک - (کاهش دارائی)	خرید نقدی معادل ۸۰,۰۰۰ ریال اثاثه از "فروشگاه طلوع". صدور چک شماره (۱۳).

حسابهای پرداختی	
۱۲۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰
۶۰,۰۰۰	

صندوق	
	۵۰,۰۰۰

اثاثه اداری	
	۱۲۰,۰۰۰
	۸۰,۰۰۰
	۲۰۰,۰۰۰

ساختمان	
	۶۰۰,۰۰۰

سرمایه	
	۱,۰۰۰,۰۰۰

بانک	
۶۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰
۶۰,۰۰۰	
۵۰,۰۰۰	
۸۰,۰۰۰	
۷۹۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰
	۲۱۰,۰۰۰

موسسه عمل و نقل مقدمه
تراز آزمایشی
۱۳۹۸/۶/۳۱

مانده حسابها		گردش حسابها		شرح
بستانکار	بدهکار	بستانکار	بدهکار	
	۵۰,۰۰۰	-	۵۰,۰۰۰	صندوق
	۲۱۰,۰۰۰	۷۹۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	بانک
	۲۰۰,۰۰۰	-	۲۰۰,۰۰۰	اثاثه اداری
	۶۰۰,۰۰۰	-	۶۰۰,۰۰۰	ساختمان
۶۰,۰۰۰		۱۲۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰	حسابهای پرداختی
۱,۰۰۰,۰۰۰		۱,۰۰۰,۰۰۰	-	سرمایه
۱,۰۶۰,۰۰۰	۱,۰۶۰,۰۰۰	۱,۹۱۰,۰۰۰	۱,۹۱۰,۰۰۰	جمع

آقای خوشنام در اول شهریور ماه ۱۳۹۸، "تعمیرگاه رادیو تلویزیون خوشنام" را دایر کرد. معاملات و عملیات مالی شهریور ماه تعمیرگاه مزبور به شرح زیر است. مطلوبست ثبت رویدادهای زیر در دفتر روزنامه و کل و تهیه تراز آزمایشی چهار ستونی

ثبت دفتر روزنامه				ماهیت تغییر	تجزیه و تحلیل	رویداد مالی
بستانکار	بدهکار	شرح	تاریخ			
۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	بانک سرمایه بابت سرمایه گذاری اولیه مالک	۱ ۶	بدهکار بستانکار	بانک + (افزایش دارائی) سرمایه + (افزایش سرمایه)	۱ شهریور) برای تأسیس تعمیرگاه مبلغ ۱۰۰۰,۰۰۰ ریال بابت سرمایه به حسابجاری شماره ۱۲۵ بانک تجارت واریز شد.
۵۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	ساختمان بانک بابت خرید ساختمان به طور نقد	۷ ۶	بدهکار بستانکار	ساختمان + (افزایش دارائی) بانک - (کاهش دارائی)	۷ شهریور) برای دایر کردن تعمیرگاه یک دستگاه آپارتمان به مبلغ ۵۰۰,۰۰۰ ریال خریداری و چک شماره (۱) به همین مبلغ صادر و به فروشنده آپارتمان تسلیم گردید.
۱۸۰,۰۰۰	۱۸۰,۰۰۰	اثاثه اداری حسابهای پرداختی بابت خرید اثاثه به طور نسیه	۲۰ ۶	بدهکار بستانکار	اثاثه + (افزایش دارائی) حسابهای پرداختی + (افزایش بدهی)	۲۰ شهریور) برای شروع عملیات تعدادی اثاثه به مبلغ ۱۸۰,۰۰۰ ریال بطور نسیه از "شرکت بهاران" خریداری شد.
۲۲,۰۰۰	۲۲,۰۰۰	حسابهای دریافتی اثاثه بابت فروش نسیه بخشی از اثاثه	۲۴ ۶	بستانکار بدهکار	اثاثه - (کاهش دارائی) حسابهای دریافتی + (افزایش دارائی)	۲۴ شهریور) یک دستگاه فایل کابینت که بخشی از اثاثه خریداری شده از "شرکت بهاران" بود مازاد بر احتیاج تشخیص و به قیمت خرید یعنی ۲۲,۰۰۰ ریال بطور نسیه به "شرکت ساحل فروخته شد.
۸۰,۰۰۰	۸۰,۰۰۰	حسابهای پرداختی بانک بابت پرداخت بخشی از بدهی تعمیرگاه	۲۷ ۶	بستانکار بدهکار	بانک - (کاهش دارائی) حسابهای پرداختی - (کاهش بدهی)	۲۷ شهریور) چک شماره (۲) به مبلغ ۸۰,۰۰۰ ریال بابت پرداخت بخشی از بدهی تعمیرگاه صادر و را به "شرکت بهاران" تسلیم شد.
۲۲,۰۰۰	۲۲,۰۰۰	بانک حسابهای دریافتی بابت دریافت نقدی وجه طلب	۳۱ ۶	بدهکار بستانکار	بانک + (افزایش دارائی) حسابهای دریافتی - (کاهش دارائی)	۳۱ شهریور) مبلغ ۲۲,۰۰۰ ریال بابت طلب "تعمیرگاه خوشنام" از "شرکت ساحل" دریافت به حساب جاری بانک واریز گردید.

حسابهای پرداختی		حسابهای دریافتی		اثاثه اداری		ساختمان		سرمایه		بانک	
۱۸۰,۰۰۰	۸۰,۰۰۰	۲۲,۰۰۰	۲۲,۰۰۰	۲۲,۰۰۰	۱۸۰,۰۰۰		۵۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	
۱۰۰,۰۰۰					۱۵۸,۰۰۰			۱,۰۰۰,۰۰۰	۸۰,۰۰۰	۲۲,۰۰۰	
									۵۸۰,۰۰۰	۱,۰۲۲,۰۰۰	
										۴۴۲,۰۰۰	

تعمیرگاه رادیو و تلویزیون فوشنام
تراز آزمایشی
۱۳۹۸/۶/۳۱

مانده حسابها		گردش حسابها		شرح
بستانکار	بدهکار	بستانکار	بدهکار	
	۴۴۲,۰۰۰	۵۸۰,۰۰۰	۱,۰۲۲,۰۰۰	بانک
	-	۲۲,۰۰۰	۲۲,۰۰۰	حسابهای دریافتی
	۱۵۸,۰۰۰	۲۲,۰۰۰	۱۸۰,۰۰۰	اثاثه اداری
	۵۰۰,۰۰۰	-	۵۰۰,۰۰۰	ساختمان
۱۰۰,۰۰۰		۱۸۰,۰۰۰	۸۰,۰۰۰	حسابهای پرداختی
۱,۰۰۰,۰۰۰		۱,۰۰۰,۰۰۰	-	سرمایه
۱,۱۰۰,۰۰۰	۱,۱۰۰,۰۰۰	۱,۸۰۴,۰۰۰	۱,۸۰۴,۰۰۰	جمع

تمرین ۴-۲) آقای کیهانی در اول تیر سال ۱۳۹۹ "آژانس مسافرتی کیهان" را تأسیس کرد. معاملات و عملیات مالی آژانس مزبور در تیر ماه به شرح زیر است:

ثبت دفتر روزنامه				ماهیت تغییر	تجزیه و تحلیل	رویداد مالی
بستانکار	بدهکار	شرح	تاریخ			
۹۰۰,۰۰۰	۹۰۰,۰۰۰	بانک سرمایه بابت سرمایه گذاری اولیه مالک آژانس	۴	۱	بدهکار بستانکار	۱ تیر- آقای کیهانی با افتتاح حسابجاری شماره ۲۵۸ نزد بانک ملی مبلغ ۹۰۰,۰۰۰ ریال سرمایه گذاری اولیه خود را به این حساب واریز کرد.
۵۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	ساختمان بانک بابت خرید ساختمان به طور نقد	۴	۲	بدهکار بستانکار	۲ تیر- آقای کیهانی برای دایر کردن آژانس، یک دستگاه آپارتمان به مبلغ ۵۰۰,۰۰۰ ریال خریداری کرد. چک شماره (۱۰) به همین مبلغ صادر و به فروشنده آپارتمان تسلیم شد.
۲۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	اثاثه اداری حسابهای پرداختی بابت خرید اثاثه به طور نسیه	۴	۳	بدهکار بستانکار	۳ تیر- آقای کیهانی تعدادی اثاثه شامل میز و صندلی و فایل کابینت به مبلغ ۲۰۰,۰۰۰ ریال بطور نسیه از "فروشگاه کوشک" خریداری کرد.
۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	حسابهای دریافتی اثاثه بابت فروش نسیه بخشی از اثاثه	۴	۵	بدهکار بستانکار	۵ تیر- آقای کیهانی نصف اثاثه خریداری شده را مازاد بر احتیاج تشخیص داد و آن را به قیمت خرید یعنی ۱۰۰,۰۰۰ ریال بطور نسیه به "شرکت درخشان فروخت. قرار شد ۶۰,۰۰۰ ریال از طلب آژانس در تاریخ ۲۵ تیر ماه و بقیه در تاریخ ۵ مرداد ماه از شرکت درخشان" دریافت شود.
۶۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰	بانک حسابهای دریافتی بابت دریافت بخشی از طلب آژانس	۴	۲۵	بدهکار بستانکار	تیر ۲۵- آقای کیهانی مبلغ ۶۰,۰۰۰ ریال بابت بخشی از طلب آژانس از "شرکت درخشان دریافت و به حسابجاری بانک واریز کرد.

حسابهای پرداختی		حسابهای دریافتی		اثاثه اداری		ساختمان		سرمایه		بانک	
۲۰۰,۰۰۰		۶۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰		۵۰۰,۰۰۰	۹۰۰,۰۰۰		۵۰۰,۰۰۰	۹۰۰,۰۰۰
			۴۰,۰۰۰		۱۰۰,۰۰۰					۵۰۰,۰۰۰	۹۶۰,۰۰۰
											۴۶۰,۰۰۰

آژانس مسافرتی کیهان
تراز آزمایشی
۱۳۹۹/۴/۳۱

مانده حسابها		گردش حسابها		شرح
بستانکار	بدهکار	بستانکار	بدهکار	
	۴۶۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	۹۶۰,۰۰۰	بانک
	۴۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	حسابهای دریافتی
	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	اثاثه اداری
	۵۰۰,۰۰۰	-	۵۰۰,۰۰۰	ساختمان
۲۰۰,۰۰۰		۲۰۰,۰۰۰	-	حسابهای پرداختی
۹۰۰,۰۰۰		۹۰۰,۰۰۰	-	سرمایه
۱,۱۰۰,۰۰۰	۱,۱۰۰,۰۰۰	۱,۷۶۰,۰۰۰	۱,۷۶۰,۰۰۰	جمع

مسئله ۱-۲ (صفحه ۱۰۹) آقای رهنما در اول خرداد سال ۱۳۹۳ "مؤسسه حسابرسی رهنما" را تأسیس کرد. معاملات و عملیات مالی خرداد ماه مؤسسه مزبور به شرح زیر است. این رویدادهای مالی را در دفاتر شرکت ثبت نموده و تراز آزمایشی به تاریخ پایان خردادماه تهیه نمایید.

۱ خرداد) تأسیس مؤسسه حسابرسی رهنما با سرمایه ای به مبلغ ۱۰۰۰۰۰ ریال که نقداً توسط آقای رهنما به حسابجاری شماره ۶۵۳ بانک تجارت واریز شد

۲ خرداد) خرید نقدی یک دستگاه آپارتمان به مبلغ ۶۰۰۰۰۰۰ ریال. صدور چک شماره ۱۰

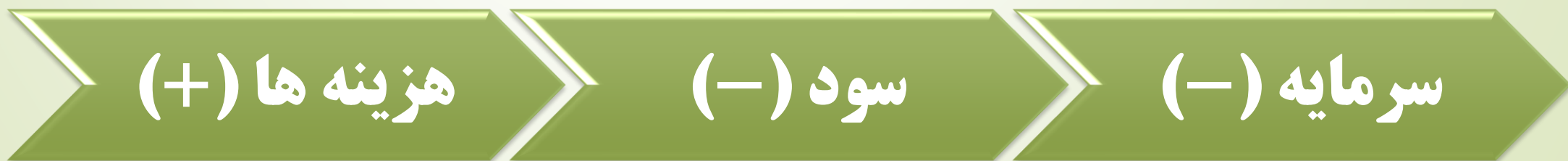
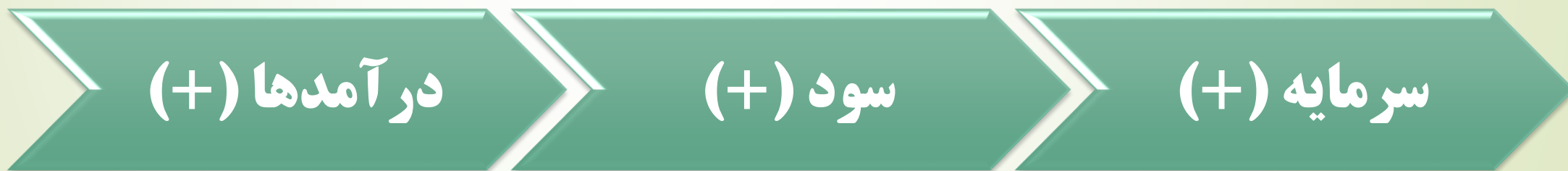
۵ خرداد) خرید نقدی اثاثه اداری به مبلغ ۲۶۰۰۰۰۰ ریال از "فروشگاه مریخ". صدور چک شماره ۱۱

۸ خرداد) خرید نسبه یک دستگاه کامپیوتر به مبلغ ۴۸۰۰۰۰۰ ریال از شرکت رعد. دریافت فاکتور شماره ۳۷۶ که طی مدت یک ماه باید پرداخت شود

۲۰ خرداد) خرید نسبه معادل ۱۵۰۰۰۰۰ ریال اثاثه از شرکت صنایع فلزی. دریافت فاکتور شماره ۵۲۶ که طی مدت یک هفته باید پرداخت شود

۲۵ خرداد) خرید نقدی یک دستگاه ماشین حساب به مبلغ ۲۵۰۰۰۰۰ ریال از "فروشگاه ابتکار". صدور چک شماره ۱۲

۲۷ خرداد) صدور چک شماره ۱۳ به مبلغ ۱۵۰۰۰۰۰ ریال بابت پرداخت بدهی مؤسسه به "شرکت صنایع فلزی"





مسأله ۱-۵) خانم مدبر در اول اسفند سال ۱۳۹۷ موسسه حسابرسی مدبر " را تأسیس کرد. معاملات و عملیات مالی اسفند ماه مؤسسه مزبور به شرح زیر است. مطلوبست ثبت رویدادها و عملیات در دفاتر مؤسسه و تهیه تراز آزمایشی چهار ستونی

ثبت دفتر روزنامه				رویداد مالی	
بستانکار	بدهکار	شرح	تاریخ		
۹۵۰,۰۰۰	۹۵۰,۰۰۰	بانک سرمایه بابت سرمایه گذاری اولیه مالک مؤسسه	۱۲	۱	۱ اسفند) تأسیس مؤسسه حسابرسی مدبر " با سرمایه ای به مبلغ ۹۵۰,۰۰۰ ریال که نقداً توسط خانم مدبر به حساب جاری شماره ۷۱۵ بانک صادرات واریز شد.
۱۲۰,۰۰۰	۱۲۰,۰۰۰	هزینه اجاره بانک بابت پرداخت اجاره بهای ساختمان	۱۲	۲	۲ اسفند) صدور چک شماره (۱۰) به مبلغ ۱۲۰,۰۰۰ ریال بابت پرداخت اجاره اسفند ماه
۱۵۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰	اثاثه اداری حسابهای پرداختی بابت خرید اثاثه به طور نسبه	۱۲	۵	۵ اسفند) خرید نسبه معادل ۱۵۰,۰۰۰ ریال اثاثه از شرکت صنایع فلزی، دریافت فاکتور شماره ۲۱۸ که طی مدت یک ماه باید پرداخت شود.
۲۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	صندوق بانک بابت واریز وجه از بانک به صندوق	۱۲	۶	۶ اسفند) برای پرداخت مخارج جزیی مبلغ ۲۰۰,۰۰۰ ریال از بانک دریافت و به صندوق مؤسسه واریز شد. صدور چک شماره (۱۱).
۲۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	صندوق درآمد حق المشاوره بابت دریافت وجه حق الزحمه خدمات مشورتی	۱۲	۷	۷ اسفند) دریافت مبلغ ۲۰۰,۰۰۰ ریال از مشتریان بابت حق الزحمه خدمات مشورتی و واریز آن به صندوق
۷,۰۰۰	۷,۰۰۰	هزینه چاپ تکثیر صندوق بابت پرداخت هزینه چاپ و تکثیر	۱۲	۸	۸ اسفند) پرداخت مبلغ ۷,۰۰۰ ریال از صندوق بابت هزینه چاپ و تکثیر
۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	حسابهای دریافتی درآمد حسابرسی بابت صدور و ارسال صورتحساب انجام خدمات	۱۲	۹	۹ اسفند) صدور و ارسال صورتحساب شماره (۱) به مبلغ ۱۰۰,۰۰۰ ریال برای شرکت ایده " بابت حق الزحمه حسابرسی

ثبت دفتر روزنامه				رویداد مالی	
بستانکار	بدهکار	شرح	تاریخ		
۷,۰۰۰	۷,۰۰۰	هزینه پذیرایی صندوق بابت پرداخت هزینه پذیرایی از محل صندوق	۱۲	۱۲	۱۲ اسفند) پرداخت مبلغ ۷,۰۰۰ ریال از صندوق بابت هزینه پذیرایی
۱۳۰,۰۰۰	۱۳۰,۰۰۰	بانک درآمد حسابرسی بابت دریافت وجه حق الزحمه حسابرسی	۱۲	۱۵	۱۵ اسفند) دریافت مبلغ ۱۳۰,۰۰۰ ریال از شرکت شاهین بابت حق الزحمه حسابرسی و واریز آن به بانک
۸,۰۰۰	۸,۰۰۰	هزینه پست و تلفن صندوق بابت پرداخت هزینه پست و تلفن	۱۲	۱۷	۱۷ اسفند) پرداخت مبلغ ۸,۰۰۰ ریال از صندوق بابت هزینه پست و تلفن
۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	بانک حسابهای دریافتی بابت دریافت وجه طلب از شرکت ایده	۱۲	۲۱	۲۱ اسفند) دریافت مبلغ ۱۰۰,۰۰۰ ریال از شرکت ایده بابت صورتحساب مورخ ۹ اسفند و واریز آن به بانک.
۶,۰۰۰	۶,۰۰۰	هزینه سوخت و روشنایی صندوق بابت پرداخت هزینه سوخت و روشنایی	۱۲	۲۵	۲۵ اسفند) پرداخت مبلغ ۶,۰۰۰ ریال از صندوق بابت هزینه سوخت و روشنایی
۲۳۰,۰۰۰	۲۳۰,۰۰۰	اثاثه اداری حسابهای پرداختی بابت خرید یک دستگاه کامپیوتر به طور نسیه	۱۲	۲۶	۲۶ اسفند) خرید نسیه یک دستگاه کامپیوتر به مبلغ ۲۳۰,۰۰۰ ریال از شرکت پیروز. دریافت فاکتور شماره ۲۹۸ که طی مدت یک ماه باید پرداخت شود.
۱۶۰,۰۰۰	۱۶۰,۰۰۰	حسابهای دریافتی درآمد حق مشاوره بابت صدور و ارسال صورتحساب انجام خدمات	۱۲	۲۷	۲۷ اسفند) صدور و ارسال صورتحساب شماره (۲) به مبلغ ۱۶۰,۰۰۰ ریال برای شرکت زعیم" بابت حق الزحمه خدمات مشورتی
۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	هزینه حقوق و دستمزد بانک بابت پرداخت حقوق اسفند ماه کارکنان	۱۲	۲۷	۲۷ اسفند) صدور چک شماره (۱۲) به مبلغ ۱۰۰,۰۰۰ ریال بابت پرداخت حقوق اسفند ماه کارکنان مؤسسه.

حسابهای پرداختی

۱۵۰,۰۰۰	
۲۳۰,۰۰۰	
۳۸۰,۰۰۰	

درآمد حق المشاوره

۲۰۰,۰۰۰	
۱۶۰,۰۰۰	
۳۶۰,۰۰۰	

هزینه اجاره

	۱۲۰,۰۰۰
--	---------

هزینه چاپ و تکثیر

	۷,۰۰۰
--	-------

درآمد حسابرسی

۱۰۰,۰۰۰	
۱۳۰,۰۰۰	
۲۳۰,۰۰۰	

هزینه پذیرایی

	۷,۰۰۰
--	-------

هزینه پست و تلفن

	۸,۰۰۰
--	-------

هزینه سوخت و روشنایی

	۶,۰۰۰
--	-------

هزینه حقوق و دستمزد

	۱۰۰,۰۰۰
--	---------

سرمایه

۹۵۰,۰۰۰	
---------	--

بانک

۱۲۰,۰۰۰	۹۵۰,۰۰۰
۲۰۰,۰۰۰	۱۳۰,۰۰۰
۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰
۴۲۰,۰۰۰	۱,۱۸۰,۰۰۰
	۷۶۰,۰۰۰

صندوق

۷,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰
۷,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰
۸,۰۰۰	
۶,۰۰۰	
۲۸,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰
	۳۷۲,۰۰۰

حسابهای دریافتی

۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰
	۱۶۰,۰۰۰
۱۰۰,۰۰۰	۲۶۰,۰۰۰
	۱۶۰,۰۰۰

اثاثه اداری

	۱۵۰,۰۰۰
	۲۳۰,۰۰۰
	۳۸۰,۰۰۰

مرستسه حسابرسی مدیر
تراز آزمایشی
۱۳۹۷/۱۲/۲۹

مانده حسابها		گردش حسابها		شرح
بستانکار	بدهکار	بستانکار	بدهکار	
	۳۷۲,۰۰۰	۲۸,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰	صندوق
	۷۶۰,۰۰۰	۴۲۰,۰۰۰	۱,۱۸۰,۰۰۰	بانک
	۱۶۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۲۶۰,۰۰۰	حسابهای دریافتی
	۳۸۰,۰۰۰	-	۳۸۰,۰۰۰	اثاثه اداری
۳۸۰,۰۰۰		۳۸۰,۰۰۰	-	حسابهای پرداختی
۹۵۰,۰۰۰		۹۵۰,۰۰۰	-	سرمایه
۳۶۰,۰۰۰		۳۶۰,۰۰۰	-	درآمد حق المشاوره
۲۳۰,۰۰۰		۲۳۰,۰۰۰	-	درآمد حسابرسی
	۱۲۰,۰۰۰	-	۱۲۰,۰۰۰	هزینه اجاره
	۱۰۰,۰۰۰	-	۱۰۰,۰۰۰	هزینه حقوق و دستمزد
	۸,۰۰۰	-	۸,۰۰۰	هزینه پست و تلفن
	۷,۰۰۰	-	۷,۰۰۰	هزینه چاپ و تکثیر
	۷,۰۰۰	-	۷,۰۰۰	هزینه پذیرایی
	۶,۰۰۰	-	۶,۰۰۰	هزینه سوخت و روشنایی
۱,۹۲۰,۰۰۰	۱,۹۲۰,۰۰۰	۲,۴۶۸,۰۰۰	۲,۴۶۸,۰۰۰	جمع

آقای خاوران در اول دی ماه سال ۱۳۹۸ "مؤسسه حمل و نقل خاوران" را دایر کرد. معاملات و عملیات مالی دی ماه مؤسسه مزبور به شرح زیر است. مطلوبست ثبت رویدادها و عملیات در دفاتر مؤسسه و تهیه تراز آزمایشی دو ستونی

ثبت دفتر روزنامه				رویداد مالی	
بستانکار	بدهکار	شرح	تاریخ		
۹۹۰,۰۰۰	۹۹۰,۰۰۰	بانک سرمایه بابت سرمایه گذاری اولیه مالک مؤسسه	۱۰	۱	۱ دی) افتتاح حساب جاری شماره ۹۵۱ در بانک ملی و واریز مبلغ ۹۹۰,۰۰۰ ریال به حساب مزبور بابت سرمایه مؤسسه حمل و نقل خاوران".
۳۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰	هزینه اجاره بانک بابت پرداخت اجاره بهای دیمه	۱۰	۴	۱ دی) محلی برای دفتر مؤسسه اجاره و مبلغ ۳۰,۰۰۰ ریال بابت اجاره دی ماه پرداخت شد. صدور چک شماره (۱۰۰)
۲۵۰,۰۰۰	۲۵۰,۰۰۰	اثاثه حسابهای پرداختی بابت خرید اثاثه به طور نسیه	۱۰	۴	۴ دی) خرید نسیه معادل ۲۵۰,۰۰۰ ریال اثاثه از شرکت نورد دریافت فاکتور شماره ۹۱۲ که طی مدت یک ماه باید پرداخت شود.
۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	صندوق بانک بابت واریز وجه از بانک به صندوق	۱۰	۵	۵ دی) برای پرداخت مخارج جزیی مبلغ ۵۰,۰۰۰ ریال از بانک دریافت و به صندوق مؤسسه واریز شد. صدور چک شماره (۱۰۱).
۶۰۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰	وسایل نقلیه بانک بابت خرید کامیون به صورت نقد	۱۰	۱۶	۱۶ دی) خرید نقدی دو دستگاه کامیون به مبلغ ۶۰۰,۰۰۰ ریال از شرکت ایران کاوه. صدور چک شماره (۱۰۲).
۲۲,۵۰۰	۲۲,۵۰۰	اوازم یدکی بانک بابت خرید لوازم یدکی به صورت نقد	۱۰	۲۰	۲۰ دی) خرید نقدی معادل ۲۲,۵۰۰ ریال لوازم یدکی. صدور چک شماره (۱۰۳)

ثبت دفتر روزنامه				رویداد مالی	
بستانکار	بدهکار	شرح	تاریخ		
۲,۵۰۰	۲,۵۰۰	صندوق لوازم یدکی بابت برگشت بخشی از لوازم یدکی خریداری شده	۱۰	۲۳	۲۳ دی) استرداد مقداری از لوازم یدکی خریداری شده و دریافت مبلغ ۲.۵۰۰ ریال بهای آن از فروشنده و واریز آن به صندوق.
۲۵۰,۰۰۰	۲۵۰,۰۰۰	حسابهای پرداختی بانک بابت پرداخت بدهی به شرکت نورد	۱۰	۳۰	۳۰ دی) صدور چک شماره (۱۰۴) به مبلغ ۲۵۰,۰۰۰ ریال در وجه "شرکت نورد" بابت فاکتور مورخ ۴ دی

حسابهای پرداختی

۲۵۰,۰۰۰	۲۵۰,۰۰۰

هزینه اجاره

	۳۰,۰۰۰

لوازم یدکی

۲,۵۰۰	۲۲,۵۰۰

سرمایه

۹۹۰,۰۰۰	

صندوق

	۵۰,۰۰۰
	۲,۵۰۰

وسیله نقلیه

	۶۰۰,۰۰۰

بانک

۳۰,۰۰۰	۹۹۰,۰۰۰
۵۰,۰۰۰	
۶۰۰,۰۰۰	
۲۲,۵۰۰	
۲۵۰,۰۰۰	

اثاثه

	۲۵۰,۰۰۰

➤ **مسئله ۳-۵**) این مسئله ادامه مسئله ۲ - ۵ است و به معاملات و عملیات مالی بهمن ماه "مؤسسه حمل و نقل خاوران مربوط می شود.

ثبت دفتر روزنامه				رویداد مالی	
بستانکار	بدهکار	شرح	تاریخ		
۳۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰	هزینه اجاره بانک بابت پرداخت اجاره بهای بهمن ماه	۱۱	۱	۱ بهمن) صدور چک شماره (۱۰۵) به مبلغ ۳۰,۰۰۰ ریال بابت پرداخت اجاره بهمن ماه
۳۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰	بانک درآمد حمل و نقل بابت دریافت وجه خدمات انجام شده	۱۱	۱۵	۱۵ بهمن) دریافت مبلغ ۳۰,۰۰۰ ریال از مشتریان بابت حمل و نقل کالا و واریز آن به بانک.
۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	هزینه سوخت و تعمیر صندوق بابت پرداخت هزینه سوخت و تعمیر	۱۱	۲۲	۲۲ بهمن) پرداخت مبلغ ۱۰,۰۰۰ ریال از صندوق بابت هزینه سوخت و تعمیر کامیونها.
۲۵۰,۰۰۰	۲۵۰,۰۰۰	حسابهای دریافتی درآمد حمل و نقل بابت ارسال صورتحساب خدمات انجام شده	۱۱	۲۵	۲۵ بهمن) صدور و ارسال صورتحساب شماره (۱) به مبلغ ۲۵۰,۰۰۰ ریال برای شرکت ذوب فلزات " بابت حمل و نقل کالا از تهران به شیراز.

حسابهای دریافتی	
	۲۵۰,۰۰۰

حسابهای پرداختی	
۲۵۰,۰۰۰	۲۵۰,۰۰۰

هزینه اجاره	
	۳۰,۰۰۰
	۳۰,۰۰۰

صندوق	
۱۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰
	۲,۵۰۰

درآمد حمل و نقل	
۳۰,۰۰۰	
۲۵۰,۰۰۰	

بانک	
۳۰,۰۰۰	۹۹۰,۰۰۰
۵۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰
۶۰۰,۰۰۰	
۲۲,۵۰۰	
۲۵۰,۰۰۰	
۳۰,۰۰۰	

وسیله نقلیه	
	۶۰۰,۰۰۰

لوازم یدکی	
۲,۵۰۰	۲۲,۵۰۰

اثاثه	
	۲۵۰,۰۰۰

سرمایه	
	۹۹۰,۰۰۰

هزینه سوخت و تعمیر	
	۱۰,۰۰۰

➤ **مسئله ۴-۵)** این مسئله ادامه مسئله ۳ - ۵ است و به معاملات و عملیات مالی اسفندماه "مؤسسه حمل و نقل خاوران مربوط می شود.

ثبت دفتر روزنامه				رویداد مالی	
بستانکار	بدهکار	شرح	تاریخ		
۴۰۰,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰	بانک درآمد حمل و نقل بابت دریافت وجه خدمات انجام شده	۱۲	۱	۱ اسفند) دریافت مبلغ ۴۰۰,۰۰۰ ریال از مشتریان بابت حمل و نقل کالا و واریز آن به بانک.
۳۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰	هزینه اجاره بانک بابت پرداخت اجاره بهای اسفندماه	۱۲	۱	۱ اسفند) صدور چک شماره (۱۰۶) به مبلغ ۳۰,۰۰۰ ریال بابت پرداخت اجاره اسفند ماه
۱۱,۰۰۰	۱۱,۰۰۰	اثاثه بانک بابت خرید ماشین حساب به طور نقد	۱۲	۵	۵ اسفند) خرید نقدی یک دستگاه ماشین حساب به مبلغ ۱۱,۰۰۰ ریال. صدور چک شماره (۱۰۷).
۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	هزینه سوخت و تعمیر حسابهای پرداختی بابت دریافت صورتحساب تعمیر کامیونها	۱۲	۶	۶ اسفند) دریافت صورتحساب شماره (۲۵۷) از تعمیرگاه ماهر" به مبلغ ۵۰,۰۰۰ ریال بابت تعمیر کامیونها.
۲۷۰,۰۰۰	۲۷۰,۰۰۰	حسابهای دریافتی درآمد حمل و نقل بابت دریافت وجه خدمات انجام شده	۱۲	۷	۷ اسفند) صدور و ارسال صورتحساب شماره (۲) به مبلغ ۲۷۰,۰۰۰ ریال برای شرکت ابتکار" بابت حمل و نقل کالا.
۲۵۰,۰۰۰	۲۵۰,۰۰۰	صندوق حسابهای دریافتی بابت دریافت وجه طلب از شرکت ذوب فلزات	۱۲	۲۵	۲۵ اسفند) دریافت مبلغ ۲۵۰,۰۰۰ ریال از شرکت ذوب فلزات" بابت صورتحساب ۲۵ بهمن و واریز آن به صندوق.
۴۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰	هزینه آب و برق صندوق بابت پرداخت هزینه آب و برق و تلفن	۱۲	۲۷	۲۷ اسفند) پرداخت مبلغ ۴۰,۰۰۰ ریال از صندوق بابت هزینه آب و برق و تلفن اسفند ماه مؤسسه.
۷۰,۰۰۰	۷۰,۰۰۰	هزینه حقوق و دستمزد بانک بابت پرداخت حقوق و دستمزد اسفندماه	۱۲	۲۷	۲۷ اسفند) صدور چک شماره (۱۰۸) به مبلغ ۷۰,۰۰۰ ریال بابت پرداخت حقوق اسفند ماه مؤسسه.

ثبت دفتر روزنامه				رویداد مالی	
بستانکار	بدهکار	شرح	تاریخ		
۲۵۰,۰۰۰	۲۵۰,۰۰۰	هزینه حقوق و دستمزد صندوق بابت پرداخت دستمزد اسفندماه رانندگان	۱۲	۲۸	۲۸ اسفند) پرداخت مبلغ ۲۵۰,۰۰۰ ریال از صندوق بابت دستمزد اسفند ماه رانندگان و کمک رانندگان.

حسابهای دریافتی	
۲۵۰,۰۰۰	۲۵۰,۰۰۰
	۲۷۰,۰۰۰
۲۵۰,۰۰۰	۵۲۰,۰۰۰
	۲۷۰,۰۰۰

حسابهای پرداختی	
۲۵۰,۰۰۰	۲۵۰,۰۰۰
۵۰,۰۰۰	
۳۰۰,۰۰۰	۲۵۰,۰۰۰
۵۰,۰۰۰	

هزینه اجاره	
	۳۰,۰۰۰
	۳۰,۰۰۰
	۳۰,۰۰۰
	۹۰,۰۰۰

صندوق	
۱۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰
۴۰,۰۰۰	۲,۵۰۰
۲۵۰,۰۰۰	۲۵۰,۰۰۰
۳۰۰,۰۰۰	۳۰۲,۵۰۰
	۲,۵۰۰

درآمد حمل و نقل	
۳۰,۰۰۰	
۲۵۰,۰۰۰	
۴۰۰,۰۰۰	
۲۷۰,۰۰۰	
۹۵۰,۰۰۰	

بانک	
۳۰,۰۰۰	۹۹۰,۰۰۰
۵۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰
۶۰۰,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰
۲۲,۵۰۰	
۲۵۰,۰۰۰	
۳۰,۰۰۰	
۳۰,۰۰۰	
۱۱,۰۰۰	
۷۰,۰۰۰	
۱,۰۹۳,۵۰۰	۱,۴۲۰,۰۰۰
	۳۲۶,۵۰۰

وسایل نقلیه	
	۶۰۰,۰۰۰

لوازم یدکی	
۲,۵۰۰	۲۲,۵۰۰
	۲۰,۰۰۰

اثاثه	
	۲۵۰,۰۰۰
	۱۱,۰۰۰
	۲۶۱,۰۰۰

سرمایه	
۹۹۰,۰۰۰	

هزینه سوخت و تعمیر	
	۱۰,۰۰۰
	۵۰,۰۰۰
	۶۰,۰۰۰

هزینه آب و برق	
	۴۰,۰۰۰

هزینه حقوق و دستمزد	
	۷۰,۰۰۰
	۲۵۰,۰۰۰
	۳۲۰,۰۰۰

مرسسه حمل و نقل فاوران
تراز آزمایشی
۱۳۹۸/۱۲/۲۹

مانده حسابها		شرح
بستانکار	بدهکار	
	۲,۵۰۰	صندوق
	۳۲۶,۵۰۰	بانک
	۲۷۰,۰۰۰	حسابهای دریافتی
	۲۰,۰۰۰	لوازم یدکی
	۲۶۱,۰۰۰	اثاثه
	۶۰۰,۰۰۰	وسایل نقلیه
۵۰,۰۰۰		حسابهای پرداختی
۹۹۰,۰۰۰		سرمایه
۹۵۰,۰۰۰		درآمد حمل و نقل
	۳۲۰,۰۰۰	هزینه حقوق و دستمزد
	۹۰,۰۰۰	هزینه اجاره
	۶۰,۰۰۰	هزینه سوخت و تعمیر
	۴۰,۰۰۰	هزینه آب و برق
۱,۹۹۰,۰۰۰	۱,۹۹۰,۰۰۰	جمع

برداشت (+) سرمایه (-)



مسئله ۲-۶) آقای خاوری در اول بهمن ماه سال ۱۳۹۸ تعمیرگاه رادیو تلویزیون خاور" را دایر کرد. معاملات و عملیات مالی بهمن ماه تعمیرگاه مزبور به شرح زیر است. مطلوبست ثبت رویدادها و عملیات در دفاتر مؤسسه و تهیه تراز آزمایشی دو ستونی

ثبت دفتر روزنامه				رویداد مالی	
بستانکار	بدهکار	شرح	تاریخ		
۶,۰۰۰,۰۰۰	۶,۰۰۰,۰۰۰	بانک سرمایه بابت سرمایه گذاری اولیه مالک تعمیرگاه	۱۱	۱	۱ بهمن) آقای خاوری با افتتاح حساب جاری شماره ۱۱۹ نزد بانک ملت مبلغ ۶۰۰۰,۰۰۰ ریال سرمایه گذاری اولیه خود را به این حساب واریز کرد.
۳,۰۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰	ساختمان بانک بابت خرید ساختمان به طور نقد	۱۱	۵	۵ بهمن) آقای خاوری برای دایر کردن تعمیرگاه یک دستگاه آپارتمان به مبلغ ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال خریداری کرد. چک شماره (۱۰۱) به همین مبلغ صادر و به فروشنده آپارتمان تسلیم شد.
۷۰۰,۰۰۰	۷۰۰,۰۰۰	اثاثه اداری حسابهای پرداختی بابت خرید اثاثه به طور نسیه	۱۱	۷	۷ بهمن) آقای خاوری برای آماده کردن تعمیرگاه برای شروع عملیات تعدادی اثاثه به مبلغ ۷۰۰,۰۰۰ ریال بطور نسیه از "شرکت سپید" خریداری کرد. قرار شد مبلغ ۴۰۰,۰۰۰ ریال از بدهی تعمیرگاه در تاریخ ۲۵ بهمن ماه و بقیه در تاریخ ۵ اسفند ماه پرداخت شود
۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	صندوق بانک بابت واریز وجه از بانک به صندوق	۱۱	۹	۹ بهمن) آقای خاوری برای پرداخت مخارج جزئی مبلغ ۱۰۰,۰۰۰ ریال از بانک دریافت و به صندوق تعمیرگاه واریز کرد. صدور چک شماره (۱۰۲).
۴۵۰,۰۰۰	۴۵۰,۰۰۰	ابزار و وسایل کار سرمایه بابت افزایش سرمایه مالک تعمیرگاه	۱۱	۱۵	۱۵ بهمن) آقای خاوری با اختصاص مقداری ابزار و وسایل کار به ارزش ۴۵۰,۰۰۰ ریال سرمایه خود را در تعمیرگاه خاور افزایش داد.
۴۰۰,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰	حسابهای پرداختی بانک بابت پرداخت بخشی از بدهی تعمیرگاه	۱۱	۲۵	۲۵ بهمن) آقای خاوری چک شماره (۱۰۳) را به مبلغ ۴۰۰,۰۰۰ ریال صادر و بابت پرداخت بخشی از بدهی تعمیرگاه به شرکت سپید تسلیم کرد.
۳۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰	برداشت صندوق بابت پرداخت هزینه های شخصی مالک تعمیرگاه	۱۱	۲۶	۲۶ بهمن) صورتحساب تلفن منزل آقای خاوری به مبلغ ۳۰,۰۰۰ ریال از صندوق تعمیرگاه پرداخت شد.

ثبت دفتر روزنامه				رویداد مالی	
بستانکار	بدهکار	شرح	تاریخ		
۲۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	برداشت صندوق بابت برداشت شخصی مالک تعمیرگاه	۱۱	۳۰	۳۰ بهمن) آقای خاوری مبلغ ۲۰,۰۰۰ ریال از صندوق تعمیرگاه برای مصارف شخصی خود برداشت کرد.

ابزار و وسایل کار	
	۴۵۰,۰۰۰

حسابهای پرداختنی	
۷۰۰,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰

برداشت	
	۳۰,۰۰۰
	۲۰,۰۰۰

اثاثه	
	۷۰۰,۰۰۰

صندوق	
۳۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰
۲۰,۰۰۰	

ساختمان	
	۳,۰۰۰,۰۰۰

سرمایه	
۶,۰۰۰,۰۰۰	
۴۵۰,۰۰۰	

بانک	
۳,۰۰۰,۰۰۰	۶,۰۰۰,۰۰۰
۱۰۰,۰۰۰	
۴۰۰,۰۰۰	

مسئله ۳-۶) این مسئله ادامه مسئله ۲-۶ است و به معاملات و عملیات مالی اسفند ماه تعمیرگاه رادیو تلویزیون خاور مربوط می شود.

ثبت دفتر روزنامه				رویداد مالی	
بستانکار	بدهکار	شرح	تاریخ		
۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	بانک سرمایه بابت سرمایه گذاری مجدد مالک تعمیرگاه	۱۲	۱	۱ اسفند) آقای خاوری با واریز مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال به حساب جاری شماره ۱۱۹ بانک ملت سرمایه خود را در تعمیرگاه خاور افزایش داد.
۷۰,۰۰۰	۷۰,۰۰۰	هزینه آگهی حسابهای پرداختی بابت دریافت صورتحساب چاپ آگهی	۱۲	۲	۲ اسفند) دریافت صورتحساب شماره ۷۵۱ به مبلغ ۷۰,۰۰۰ ریال از مؤسسه کیهان بابت درج آگهی
۳۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰	حسابهای پرداختی بانک بابت پرداخت مابقی بدهی به شرکت سپید	۱۲	۵	۵ اسفند) صدور چک شماره (۱۰۴) به مبلغ ۳۰۰,۰۰۰ ریال بابت پرداخت باقیمانده بدهی تعمیرگاه خاور به "شرکت سپید"
۷۰,۰۰۰	۷۰,۰۰۰	حسابهای پرداختی بانک بابت پرداخت بدهی به مؤسسه کیهان	۱۲	۶	۶ اسفند) صدور چک شماره (۱۰۵) بابت پرداخت بدهی تعمیرگاه خاور به مؤسسه کیهان.
۳۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰	بانک درآمد حق الزحمه بابت دریافت وجه خدمات انجام شده	۱۲	۷	۷ اسفند) دریافت مبلغ ۳۰۰,۰۰۰ ریال پول از مشتریان بابت حق الزحمه تعمیرات و واریز آن به بانک
۵۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	حسابهای دریافتی درآمد حق الزحمه بابت صدور و ارسال صورتحساب انجام خدمات	۱۲	۱۰	۱۰ اسفند) صدور و ارسال صورتحساب شماره (۱) به مبلغ ۵۰۰,۰۰۰ ریال بابت تعمیر و سرویس تلویزیونهای مؤسسه آموزشی توانا
۷,۰۰۰	۷,۰۰۰	هزینه عوارض نوسازی صندوق بابت پرداخت هزینه عوارض نوسازی تعمیرگاه	۱۲	۲۵	۲۵ اسفند) پرداخت مبلغ ۷,۰۰۰ ریال پول از صندوق به شهرداری بابت عوارض نوسازی محل تعمیرگاه
۲۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	حسابهای دریافتی درآمد حق الزحمه بابت صدور و ارسال صورتحساب انجام خدمات	۱۲	۲۶	۲۶ اسفند) صدور و ارسال صورتحساب شماره (۲) به مبلغ ۲۰۰,۰۰۰ ریال بابت تعمیر و سرویس تلویزیونهای هتل پیام

ثبت دفتر روزنامه				رویداد مالی	
بستانکار	بدهکار	شرح	تاریخ		
۵۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	صندوق حسابهای دریافتی بابت دریافت وجه طلب از مؤسسه توانا	۱۲	۲۷	۲۷ اسفند) دریافت مبلغ ۵۰۰,۰۰۰ ریال از مؤسسه آموزشی توانا بابت صورتحساب مورخ ۱۰ اسفند و واریز آن به صندوق
۳۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰	هزینه نگهداری آپارتمان صندوق بابت پرداخت هزینه نگهداری آپارتمان	۱۲	۲۸	۲۸ اسفند) پرداخت مبلغ ۳۰,۰۰۰ ریال از صندوق تعمیرگاه بابت هزینه نگهداری آپارتمان
۱۶۰,۰۰۰	۱۶۰,۰۰۰	هزینه حقوق و دستمزد بانک بابت پرداخت دستمزد اسفند کارگران	۱۲	۲۸	۲۸ اسفند) صدور چک شماره (۱۰۶) به مبلغ ۱۶۰,۰۰۰ ریال بابت پرداخت دستمزد اسفند ماه کارگران تعمیرگاه
۴۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰	هزینه آب و برق و تلفن صندوق بابت پرداخت هزینه آب و برق و تلفن	۱۲	۲۸	۲۸ اسفند) پرداخت مبلغ ۴۰,۰۰۰ ریال از صندوق تعمیرگاه بابت هزینه آب و برق و تلفن بهمن و اسفند ماه تعمیرگاه
۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	بانک وامهای پرداختی بابت دریافت وام از بانک ملت	۱۲	۲۸	۲۸ اسفند) دریافت مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال وام از بانک ملت در ازای تسلیم یک فقره سفته دو ماهه و واریز آن به حساب جاری بانک.

تعمیرگاه رادیو تلویزیون فاور
تراز آزمایشی
۱۳۹۸/۱۲/۲۹

مانده حسابها		شرح
بستانکار	بدهکار	
	۴۷۳,۰۰۰	صندوق
	۴,۲۷۰,۰۰۰	بانک
	۲۰۰,۰۰۰	حسابهای دریافتی
	۴۵۰,۰۰۰	ابزار و وسایل کار
	۷۰۰,۰۰۰	اثاثه
	۳,۰۰۰,۰۰۰	ساختمان
۱,۰۰۰,۰۰۰		وامهای پرداختی
۷,۴۵۰,۰۰۰		سرمایه
	۵۰,۰۰۰	برداشت
۱,۰۰۰,۰۰۰		درآمد حق الزحمه
	۱۶۰,۰۰۰	هزینه حقوق و دستمزد
	۷۰,۰۰۰	هزینه آگهی
	۴۰,۰۰۰	هزینه آب و برق
	۳۰,۰۰۰	هزینه نگهداری ساختمان
	۷,۰۰۰	هزینه عوارض نوسازی
۹,۴۵۰,۰۰۰	۹,۴۵۰,۰۰۰	جمع

درآمد حق الزحمه	
۳۰۰,۰۰۰	
۵۰۰,۰۰۰	
۲۰۰,۰۰۰	
۱,۰۰۰,۰۰۰	

صندوق	
۳۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰
۲۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰
۷,۰۰۰	
۳۰,۰۰۰	
۴۰,۰۰۰	
۱۲۷,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰
	۴۷۳,۰۰۰

بانک	
۳,۰۰۰,۰۰۰	۶,۰۰۰,۰۰۰
۱۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰
۴۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰
۳۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰
۷۰,۰۰۰	
۱۶۰,۰۰۰	
۴,۰۳۰,۰۰۰	۸,۳۰۰,۰۰۰
	۴,۲۷۰,۰۰۰

حسابهای پرداختی	
۷۰۰,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰
۷۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰
	۷۰,۰۰۰
۷۷۰,۰۰۰	۷۷۰,۰۰۰
۰	۰

برداشت	
	۳۰,۰۰۰
	۲۰,۰۰۰
	۵۰,۰۰۰

ساختمان	
	۳,۰۰۰,۰۰۰

هزینه نگهداری	
	۳۰,۰۰۰

حسابهای دریافتی	
۵۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰
	۲۰۰,۰۰۰
۵۰۰,۰۰۰	۷۰۰,۰۰۰
	۲۰۰,۰۰۰

سرمایه	
۶,۰۰۰,۰۰۰	
۴۵۰,۰۰۰	
۱,۰۰۰,۰۰۰	
۷,۴۵۰,۰۰۰	

هزینه آب و برق	
	۴۰,۰۰۰

وامهای پرداختی	
۱,۰۰۰,۰۰۰	

اثاثه	
	۷۰۰,۰۰۰

هزینه آگهی	
	۷۰,۰۰۰

ابزار و وسایل کار	
	۴۵۰,۰۰۰

هزینه حقوق و دستمزد	
	۱۶۰,۰۰۰

هزینه عوارض نوسازی	
	۷,۰۰۰

صورت‌های مالی

۱. صورت سود و زیان
۲. صورت حساب سرمایه
۳. ترازنامه

شرکت
صورت سود و زیان
برای دوره مالی منتهی به تاریخ

		درآمدها:
	**	درآمد حق الزحمه
	**	درآمد حق المشاوره
		جمع درآمدها
**		کسر می شود هزینه ها:
	**	هزینه حقوق و دستمزد
	**	هزینه اجاره
	**	هزینه آگهی
		جمع هزینه ها
(**)		سود (زیان) خالص
**		

شرکت
صورت حساب سرمایه
برای دوره مالی منتهی به تاریخ

**	سرمایه اول دوره
**	(+ سرمایه گذاری مجدد طی دوره
**	(+ سود خالص یا
(**)	- (زیان خالص
(**)	- (برداشت طی دوره
**	سرمایه پایان دوره

شرکت

ترازنامه

۱۳۹۸/۱۲/۲۹

		بدهیها:	دارائیها:	
	**	بدهیهای جاری	**	دارائیهای جاری
	**	بدهیهای بلندمدت	**	دارائیهای ثابت
**	—	جمع بدهیها		
**		سرمایه (پایان دوره)		
A		جمع بدهیها و سرمایه	A	جمع دارائیها

مثال تراز آزمایشی تعمیرگاه رادیو تلویزیون خاور در پایان اسفندماه ۱۳۹۸ به شرح زیر در دست می باشد.

مطلوبست تهیه صورتهای مالی تعمیرگاه به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

تعمیرگاه رادیو تلویزیون خاور
تراز آزمایشی
۱۳۹۸/۱۲/۲۹

مانده حسابها		شرح
بستانکار	بدهکار	
	۴۷۳,۰۰۰	صندوق
	۴,۲۷۰,۰۰۰	بانک
	۲۰۰,۰۰۰	حسابهای دریافتی
	۴۵۰,۰۰۰	ابزار و وسایل کار
	۷۰۰,۰۰۰	اثاثه
	۳,۰۰۰,۰۰۰	ساختمان
۱,۰۰۰,۰۰۰		وامهای پرداختنی
۷,۴۵۰,۰۰۰		سرمایه
	۵۰,۰۰۰	برداشت
۱,۰۰۰,۰۰۰		درآمد حق الزحمه
	۱۶۰,۰۰۰	هزینه حقوق و دستمزد
	۷۰,۰۰۰	هزینه آگهی
	۴۰,۰۰۰	هزینه آب و برق
	۳۰,۰۰۰	هزینه نگهداری ساختمان
	۷,۰۰۰	هزینه عوارض نوسازی
۹,۴۵۰,۰۰۰	۹,۴۵۰,۰۰۰	جمع

تعمیر گاه رادیو تلویزیون خاور
صورت سود و زیان

برای دوره مالی منتهی به تاریخ ۱۳۹۸/۱۲/۲۹

		درآمدها:
	۱,۰۰۰,۰۰۰	درآمد حق الزحمه
۱,۰۰۰,۰۰۰		جمع درآمدها
	۱۶۰,۰۰۰	کسر می شود هزینه ها:
	۷۰,۰۰۰	هزینه حقوق و دستمزد
	۴۰,۰۰۰	هزینه آگهی
	۳۰,۰۰۰	هزینه آب و برق
	۷,۰۰۰	هزینه نگهداری ساختمان
		هزینه عوارض نوسازی
		جمع هزینه ها
(۳۰۷,۰۰۰)		
۶۹۳,۰۰۰		سود خالص

تعمیرگاه رادیو تلویزیون خاور

صورت حساب سرمایه

برای دوره مالی منتهی به تاریخ ۱۳۹۸/۱۲/۲۹

۶,۰۰۰,۰۰۰	سرمایه اول دوره
۱,۴۵۰,۰۰۰	(+ سرمایه گذاری مجدد طی دوره
۶۹۳,۰۰۰	(+ سود خالص
(۵۰,۰۰۰)	(- برداشت طی دوره
۸,۰۹۳,۰۰۰	سرمایه پایان دوره

تعمیر گاه رادیو تلویزیون خاور

ترازنامه

۱۳۹۸/۱۲/۲۹

بدهیها:		دارائیها:	
۱.۰۰۰.۰۰۰	وامهای پرداختنی	۴۷۳.۰۰۰	صندوق
		۴.۲۷۰.۰۰۰	بانک
۸.۰۹۳.۰۰۰	سرمایه (پایان دوره)	۲۰۰.۰۰۰	حسابهای دریافتنی
		۴۵۰.۰۰۰	ابزار و وسایل کار
		۷۰۰.۰۰۰	اثاثه
		۳.۰۰۰.۰۰۰	ساختمان
۹.۰۹۳.۰۰۰	جمع بدهیها و سرمایه	۹.۰۹۳.۰۰۰	جمع دارائیها

تراز آزمایشی اصلاح شده زیر در پایان سال ۱۳۷۲ از دفتر کل "هنرستان فنی کاوه" استخراج شده است:

هنرستان فنی کاوه
تراز آزمایشی
۲۹ اسفند ۱۳۷۲

بستانکار	بدهکار	نام حساب
	۶۰۰٫۰۰۰	موجودی صندوق
	۳۳۵٫۰۰۰	موجودی بانک
	۱۶۵٫۰۰۰	بدهکاران
	۳۰٫۰۰۰	موجودی ملزومات
	۲۶۰٫۰۰۰	زمین
	۳۲۰٫۰۰۰	ساختمان
	۱۰۰٫۰۰۰	اثاثه
	۵۵٫۰۰۰	وسایل آموزشی و ورزشی
۴۰٫۰۰۰		بستانکاران
۱٫۰۷۸٫۰۰۰		سرمایه آقای کاوه
	۴۰٫۰۰۰	پرداخت آقای کاوه
۸۰۰٫۰۰۰		درآمد شهریه
	۱۵۰٫۰۰۰	هزینه حقوق
	۱۲۰٫۰۰۰	هزینه آب و برق و تلفن
	۳۰٫۰۰۰	هزینه سوخت
	۲۰٫۰۰۰	هزینه تعمیرات
	۱۰٫۰۰۰	هزینه ملزومات
	۶۰٫۰۰۰	هزینه بازدیدهای علمی و تفریحی
	۲۰٫۰۰۰	هزینه برگزاری جشنها و مراسم خاص
	۱۰٫۰۰۰	هزینه اعطای جوایز
	۱۵٫۰۰۰	هزینه پذیرایی و خرید هدیه
	۱۸٫۰۰۰	هزینه عیدی و یاداش
۱٫۹۱۸٫۰۰۰	۱٫۹۱۸٫۰۰۰	

با توجه به اطلاعات بالا:

- الف - صورت سود و زیان "هنرستان فنی کاوه" را برای سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۷۲ تهیه کنید.
- ب - صورت حساب سرمایه "هنرستان فنی کاوه" را برای سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۷۲ تهیه کنید.
- ج - ترازنامه "هنرستان فنی کاوه" را در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۷۲ تهیه کنید.

هنرستان فنی کاوه
صورت سود و زیان

برای دوره مالی منتهی به تاریخ ۱۳۷۲/۱۲/۲۹

درآمدها:	
۸۰۰,۰۰۰	درآمد شهریه
۸۰۰,۰۰۰	جمع درآمدها
	کسر می شود هزینه ها:
۱۵۰,۰۰۰	هزینه حقوق
۱۲۰,۰۰۰	هزینه آب و برق
۶۰,۰۰۰	هزینه بازدیدهای علمی و تفریحی
۳۰,۰۰۰	هزینه سوخت
۲۰,۰۰۰	هزینه تعمیرات
۲۰,۰۰۰	هزینه برگزاری جشنها و مراسم خاص
۱۸,۰۰۰	هزینه عیدی و پاداش
۱۵,۰۰۰	هزینه پذیرایی و خرید هدیه
۱۰,۰۰۰	هزینه ملزومات
۱۰,۰۰۰	هزینه اعطای جوایز
(۴۵۳,۰۰۰)	جمع هزینه ها
۳۴۷,۰۰۰	سود خالص

هنرستان فنی کاوه
صورت حساب سرمایه

برای دوره مالی منتهی به تاریخ ۱۳۷۲/۱۲/۲۹

۱,۰۷۸,۰۰۰	سرمایه اول دوره
-	(+ سرمایه گذاری مجدد طی دوره
۳۴۷,۰۰۰	(+ سود خالص
(۴۰,۰۰۰)	(- برداشت طی دوره
۱,۳۸۵,۰۰۰	سرمایه پایان دوره

هنرستان فنی کاوه

ترازنامه

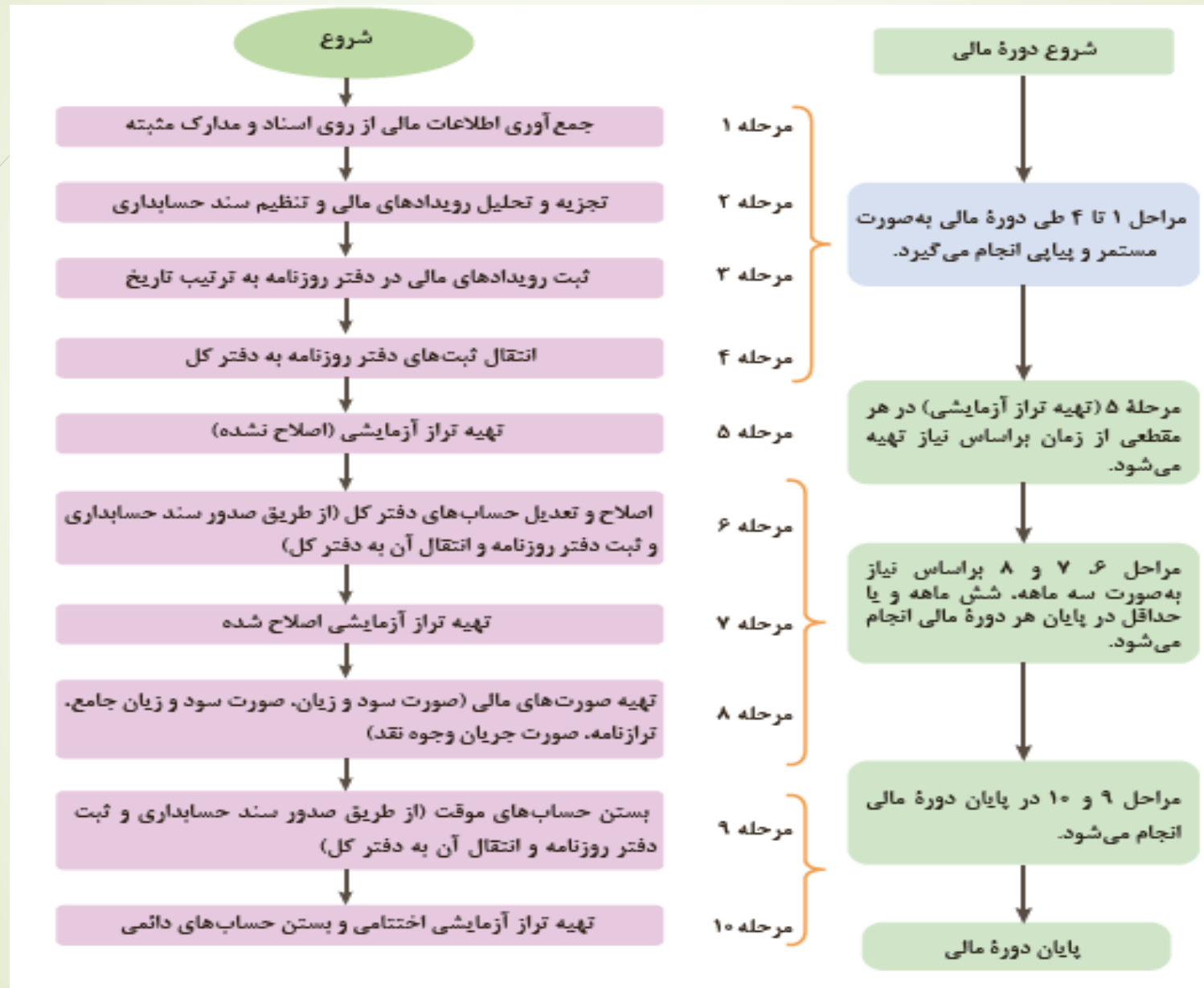
۱۳۷۲/۱۲/۲۹

بدهیها:		دارائیهها:	
۴۰.۰۰۰	حسابهای پرداختی	۶۰.۰۰۰	صندوق
		۳۳۵.۰۰۰	بانک
۱.۳۸۵.۰۰۰	سرمایه (پایان دوره)	۱۶۵.۰۰۰	حسابهای دریافتی
		۳۰.۰۰۰	موجودی ملزومات
		۵۵.۰۰۰	وسایل آموزشی و ورزشی
		۱۰۰.۰۰۰	اثاثه
		۳۲۰.۰۰۰	ساختمان
		۳۶۰.۰۰۰	زمین
۱.۴۲۵.۰۰۰	جمع بدهیها و سرمایه	۱.۴۲۵.۰۰۰	جمع دارائیهها

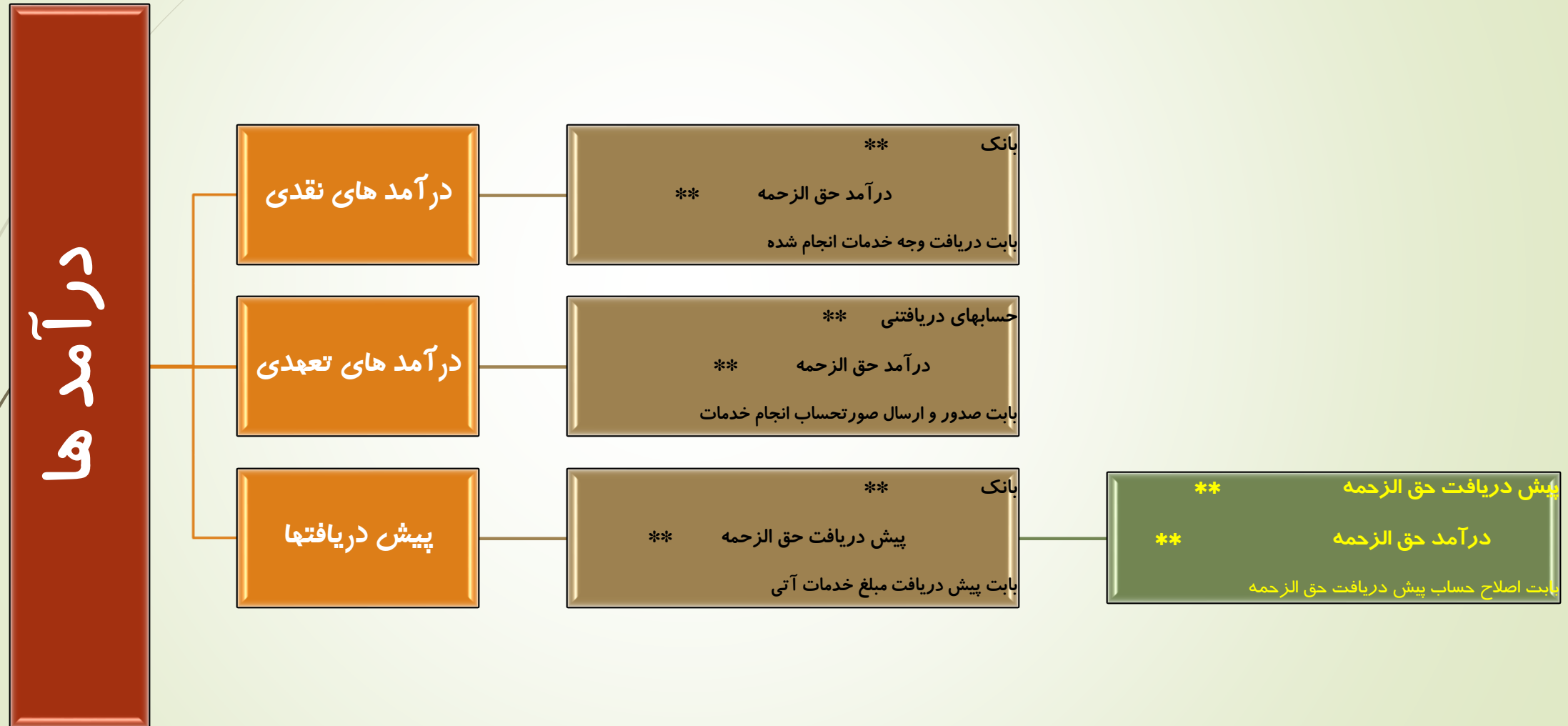
اصلاح حسابها در پایان سال مالی

- اصلاح حساب پیش دریافتها
- اصلاح حساب پیش پرداختها
- اصلاح حساب موجودی ملزومات
- استهلاك دارائيهای ثابت

چرخه حسابداری



اصلاح حساب پیش دریافتها



مثال) در اول اسفند ماه ۱۳۹۹ تعمیرگاه دقیق، قرارداد سه ماهه ای جهت تعمیر خودرو با شرکت آلفا منعقد نمود. مبلغ قرارداد به ازای هر ماه ۹۰.۰۰۰ ریال بود که کل مبلغ قرارداد در تاریخ انعقاد قرارداد دریافت شد. از این بابت ثبت زیر در دفاتر تعمیرگاه انجام شده است:

تاریخ	شرح	بدهکار	بستانکار
۱ ۱۲	پیش دریافت حق الزحمه بابت دریافت کل مبلغ قرارداد انجام خدمات سه ماهه	۲۷۰,۰۰۰	۲۷۰,۰۰۰

در پایان سال باید ثبت اصلاحی زیر جهت اصلاح حساب پیش دریافت در دفاتر این موسسه انجام شود:

تاریخ	شرح	بدهکار	بستانکار
۲۹ ۱۲	پیش دریافت حق الزحمه درآمد حق الزحمه بابت ثبت پیش دریافت تحقق یافته طی سال ۱۳۹۹	۹۰,۰۰۰	۹۰,۰۰۰
حق الزحمه تحقق یافته تا پایان اسفندماه $۹۰,۰۰۰ \times ۱ = ۹۰,۰۰۰$			

پیش دریافت حق الزحمه	
۲۷۰,۰۰۰	۹۰,۰۰۰
۱۸۰,۰۰۰	

درآمد حق الزحمه	
۹۰,۰۰۰	

مثال) در اول آذرماه ۱۳۹۸ تعمیرگاه رادیو تلویزیون نوین، قرارداد شش ماهه ای جهت تعمیر تلویزیونهای هتل نگین منعقد نمود. کل مبلغ قرارداد ۷۵۰.۰۰۰ ریال بود که به طور کامل در تاریخ انعقاد قرارداد دریافت شد. از این بابت ثبت زیر در دفاتر تعمیرگاه انجام شده است:

تاریخ	شرح	بدهکار	بستانکار
۱ ۹	پیش دریافت حق الزحمه بابت دریافت کل مبلغ قرارداد انجام خدمات شش ماهه	۷۵۰,۰۰۰	۷۵۰,۰۰۰

در پایان سال باید ثبت اصلاحی زیر جهت اصلاح حساب پیش دریافت حق الزحمه در دفاتر این موسسه انجام شود:

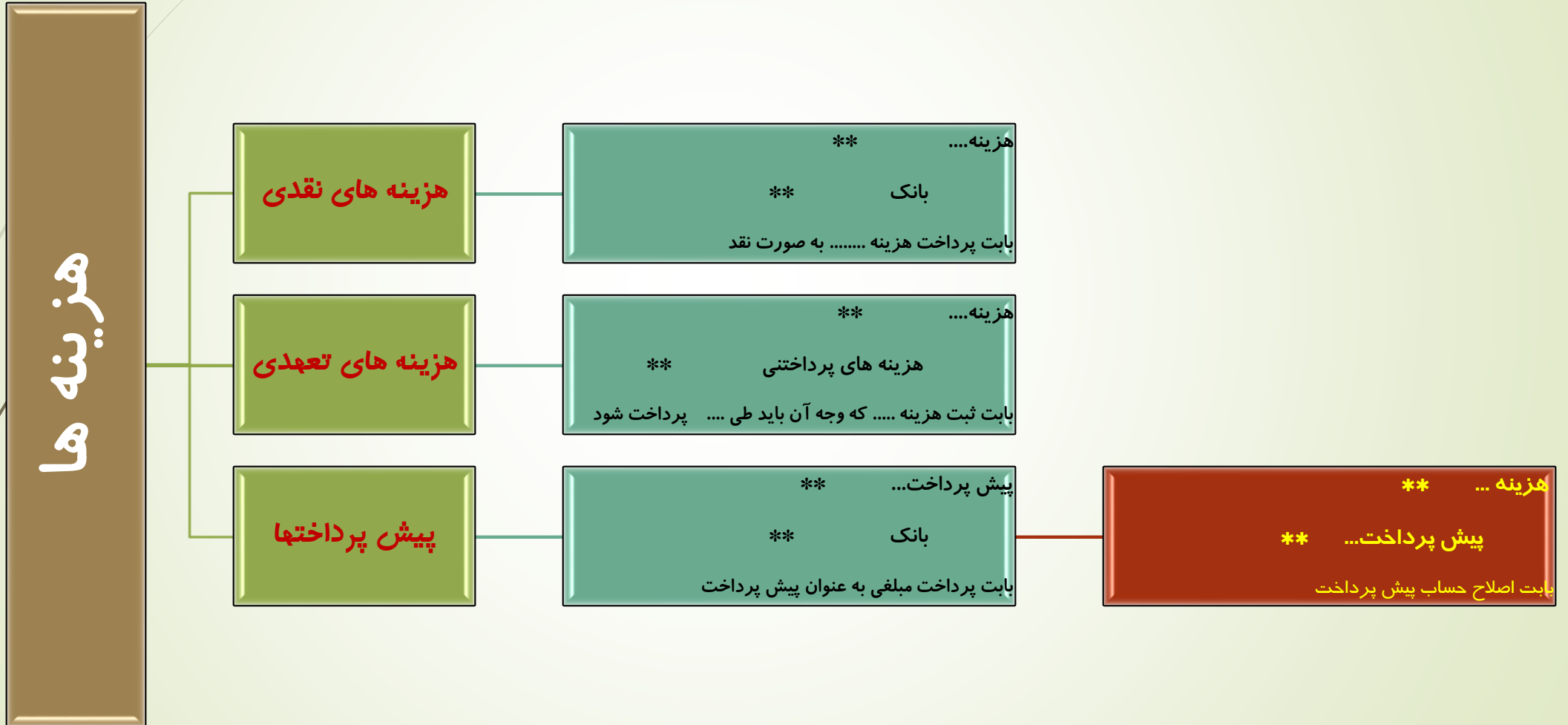
تاریخ	شرح	بدهکار	بستانکار
۲۹ ۱۲	پیش دریافت حق الزحمه درآمد حق الزحمه بابت ثبت پیش دریافت تحقق یافته طی سال ۱۳۹۸	۵۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰

حق الزحمه هر ماه $750,000 \div 6 = 125,000$
 حق الزحمه تحقق یافته تا پایان اسفندماه $125,000 \times 4 = 500,000$

پیش دریافت حق الزحمه	
۷۵۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰
۲۵۰,۰۰۰	

درآمد حق الزحمه	
۵۰۰,۰۰۰	

اصلاح حساب پیش پرداختها



مثال) در اول بهمن ماه ۱۳۹۸ موسسه حسابرسی پویا مبلغ ۱۲۰.۰۰۰ ریال بابت اجاره بهای یکسال آتی پرداخت نمود.

تاریخ	شرح	بدهکار	بستانکار
۱۱ / ۱	پیش پرداخت اجاره بانک بابت پرداخت اجاره بهای یکسال آینده ساختمان	۱۲۰,۰۰۰	۱۲۰,۰۰۰

در پایان سال باید ثبت اصلاحی زیر جهت اصلاح حساب پیش پرداخت اجاره در دفاتر این موسسه انجام شود:

تاریخ	شرح	بدهکار	بستانکار
۱۲ / ۲۹	هزینه اجاره پیش پرداخت اجاره بابت اجاره منقضی شده	۲۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰
<p>اجاره بهای هر ماه $۱۲۰,۰۰۰ \div ۱۲ = ۱۰,۰۰۰$</p> <p>اجاره بهای منقضی شده تا پایان اسفندماه $۱۰,۰۰۰ \times ۲ = ۲۰,۰۰۰$</p>			

پیش پرداخت اجاره	
۱۲۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰
	۱۰۰,۰۰۰

هزینه اجاره	
	۲۰,۰۰۰

مثال) در اول مرداد ماه ۱۳۹۹ موسسه توانا مبلغ ۴۸۰.۰۰۰ ریال بابت حق بیمه یکسال آتی موسسه به شرکت بیمه ایران پرداخت نمود. این موسسه بابت این رویداد ثبت زیر را در دفاتر خود انجام داد:

تاریخ	شرح	بدهکار	بستانکار
۱ ۵	پیش پرداخت بیمه بانک بابت پرداخت حق بیمه یکسال آینده	۴۸۰,۰۰۰	۴۸۰,۰۰۰

در پایان سال باید ثبت اصلاحی زیر جهت اصلاح حساب پیش پرداخت بیمه در دفاتر این موسسه انجام شود:

تاریخ	شرح	بدهکار	بستانکار
۲۹ ۱۲	هزینه بیمه پیش پرداخت بیمه بابت ثبت بیمه منقضی شده	۳۲۰,۰۰۰	۳۲۰,۰۰۰
$۴۸۰,۰۰۰ \div ۱۲ = ۴۰,۰۰۰$ حق بیمه هر ماه $۴۰,۰۰۰ \times ۸ = ۳۲۰,۰۰۰$ حق بیمه منقضی شده تا پایان اسفندماه			

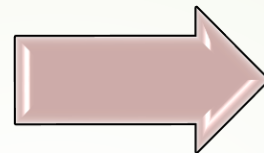
پیش پرداخت بیمه	
۴۸۰,۰۰۰	۳۲۰,۰۰۰
۱۶۰,۰۰۰	

هزینه بیمه	
۳۲۰,۰۰۰	

اصلاح حساب موجودی ملزومات

خرید ملزومات

- موجودی ملزومات **
- وجه نقد / حسابهای پرداختی **



مصرف ملزومات

- هزینه ملزومات **
- موجودی ملزومات **

**	موجودی ملزومات اول دوره
**	(+ ملزومات خریداری شده طی دوره
**	ملزومات آماده مصرف
(**)	(- موجودی ملزومات پایان دوره
**	ملزومات مصرف شده

(مثال) شرکت الف طی اولین سال فعالیت خود مجموعاً ۳.۳۱۰.۰۰۰ ریال ملزومات اداری به طور نقد خریداری نموده است و از این بابت ثبت زیر را در دفاتر خود انجام داده است:

تاریخ	شرح	بدهکار	بستانکار
	موجودی ملزومات بانک بابت خرید ملزومات اداری به طور نقد	۳,۳۱۰,۰۰۰	۳,۳۱۰,۰۰۰

بر اساس بررسیهای به عمل آمده، ارزش موجودی ملزومات باقیمانده در پایان سال اول معادل ۱.۴۶۰.۰۰۰ ریال تعیین گردید. بنابراین ثبت زیر جهت اصلاح حساب موجودی ملزومات در تاریخ ۲۹ اسفند در دفاتر شرکت الف انجام می شود:

تاریخ	شرح	بدهکار	بستانکار
۱۲ / ۲۹	هزینه ملزومات موجودی ملزومات بابت ثبت ملزومات مصرف شده	۱,۸۵۰,۰۰۰	۱,۸۵۰,۰۰۰
ملزومات مصرف شده $۳,۳۱۰,۰۰۰ - ۱,۴۶۰,۰۰۰ = ۱,۸۵۰,۰۰۰$			

موجودی ملزومات	
۳,۳۱۰,۰۰۰	۱,۸۵۰,۰۰۰
	۱,۴۶۰,۰۰۰

هزینه ملزومات	
	۱,۸۵۰,۰۰۰

مثال) مانده حساب موجودی ملزومات در ابتدای سال ۱۲۰.۰۰۰ ریال بوده، همچنین در طول سال نیز ۴۸۰.۰۰۰ ریال ملزومات به طور نقد خریداری شده است. موجودی ملزومات در پایان سال جاری معادل ۱۵۰.۰۰۰ ریال برآورد گردیده است. مطلوبست انجام ثبت اصلاحی ملزومات در پایان سال

تاریخ	شرح	بدهکار	بستانکار
۱۲ / ۲۹	هزینه ملزومات موجودی ملزومات بابت ثبت ملزومات مصرف شده	۴۵۰,۰۰۰	۴۵۰,۰۰۰

موجودی ملزومات	
۱۲۰,۰۰۰	۴۵۰,۰۰۰
۴۸۰,۰۰۰	
۱۵۰,۰۰۰	

هزینه ملزومات	
	۴۵۰,۰۰۰

۱۲۰,۰۰۰	موجودی ملزومات اول دوره
۴۸۰,۰۰۰	(+) ملزومات خریداری شده طی دوره
۶۰۰,۰۰۰	ملزومات آماده مصرف
(۱۵۰,۰۰۰)	(-) موجودی ملزومات پایان دوره
۴۵۰,۰۰۰	ملزومات مصرف شده

مثال) مانده حساب موجودی ملزومات در ابتدای سال ۵۰,۰۰۰ ریال بوده، اگر در طول سال ۱۰۰,۰۰۰ ریال ملزومات خریداری شده باشد و مبلغ ۱۴۰,۰۰۰ ریال ملزومات در طی دوره مصرف شده باشد، مانده ملزومات در پایان سال چقدر خواهد بود؟

موجودی ملزومات	
۵۰,۰۰۰	۱۴۰,۰۰۰
۱۰۰,۰۰۰	
۱۰,۰۰۰	

۵۰,۰۰۰	موجودی ملزومات اول دوره
۱۰۰,۰۰۰	(+) ملزومات خریداری شده طی دوره
۱۵۰,۰۰۰	ملزومات آماده مصرف
(۱۴۰,۰۰۰)	(-) ملزومات مصرف شده
۱۰,۰۰۰	موجودی ملزومات پایان دوره

(مثال) مانده برخی از حسابهای تعمیرگاه اتومبیل نوید در پایان سال ۱۳۹۹ به شرح زیر است:

پیش پرداخت بیمه	۲۴.۰۰۰ ریال
موجودی ملزومات فنی	۲۲,۵۰۰ ریال
هزینه دستمزد	۴۸۰.۰۰۰ ریال
پیش دریافت حق الزحمه	۶۰.۰۰۰ ریال
درآمد حق الزحمه	۸۲۰.۰۰۰ ریال
حسابهای دریافتنی	۱۱۰.۰۰۰ ریال

با مفروضات زیر ثبتهای اصلاحی پایان سال ۱۳۹۹ را در دفتر روزنامه عمومی تعمیرگاه انجام دهید

➤ پیش پرداخت بیمه به حق بیمه یک ساله محل تعمیرگاه مربوط می شود و تاریخ شروع بیمه نامه اول دی ماه ۱۳۹۹ است.

➤ موجودی ملزومات فنی طبق شمارش پایان اسفند سال ۱۳۹۹ معادل ۱۵.۰۰۰ ریال می باشد.

➤ هزینه دستمزد ثبت و پرداخت نشده در پایان سال ۱۳۹۹ معادل ۲۰۰۰ ریال است.

➤ پیش دریافت حق الزحمه به قراردادی مربوط می شود که تعمیرگاه نوید در اول اسفند ماه ۱۳۹۹ برای تعمیر اتومبیلهای هتل نیکو منعقد کرده است. مدت این قرارداد سه ماه و کل مبلغ قرارداد در اول اسفند ماه پیش دریافت و به حساب بانک واریز شده است.

➤ حق الزحمه خدمات انجام شده که صورتحساب آن تا پایان سال ۱۳۹۹ برای مشتریان ارسال نشده معادل ۱۰.۰۰۰ ریال است

تاریخ	شرح	بدهکار	بستانکار
۲۹ ۱۲	هزینه بیمه پیش پرداخت بیمه بابت ثبت حق بیمه منقضی شده	۶,۰۰۰	۶,۰۰۰
<p>حق بیمه هر ماه $۲۴,۰۰۰ \div ۱۲ = ۲,۰۰۰$ حق بیمه منقضی شده $۲,۰۰۰ \times ۳ = ۶,۰۰۰$</p>			
۲۹ ۱۲	هزینه ملزومات موجودی ملزومات بابت ثبت ملزومات مصرف شده	۷,۵۰۰	۷,۵۰۰
<p>ملزومات مصرف شده $۲۲,۵۰۰ - ۱۵,۰۰۰ = ۷,۵۰۰$</p>			
۲۹ ۱۲	هزینه دستمزد دستمزد پرداختنی بابت ثبت دستمزد ثبت و پرداخت نشده (معوق)	۲۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰
۲۹ ۱۲	پیش دریافت حق الزحمه درآمد حق الزحمه بابت ثبت درآمد تحقق یافته	۲۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰
<p>حق الزحمه هر ماه $۶۰,۰۰۰ \div ۳ = ۲۰,۰۰۰$ حق الزحمه تحقق یافته $۲۰,۰۰۰ \times ۱ = ۲۰,۰۰۰$</p>			
۲۹ ۱۲	حسابهای دریافتی درآمد حق الزحمه بابت ثبت درآمد تحقق یافته که صورتحساب آن ارسال نشده	۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰

دستمزد پرداختنی	
۲۰,۰۰۰	

هزینه دستمزد	
۴۸۰,۰۰۰	
۲۰,۰۰۰	
۵۰۰,۰۰۰	

حسابهای دریافتی	
۱۱۰,۰۰۰	
۱۰,۰۰۰	
۱۲۰,۰۰۰	

پیش پرداخت بیمه	
۲۴,۰۰۰	۶۰۰۰
۱۸,۰۰۰	

هزینه ملزومات	
۷,۵۰۰	

موجودی ملزومات	
۲۲,۵۰۰	۷,۵۰۰
۱۵,۰۰۰	

پیش دریافت حق الزحمه	
۲۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰
۴۰,۰۰۰	

هزینه بیمه	
۶۰۰۰	

درآمد حق الزحمه	
۸۲۰,۰۰۰	
۲۰,۰۰۰	
۱۰,۰۰۰	
۸۵۰,۰۰۰	

استهلاک داراییهای ثابت

هزینه استهلاک داراییهای ثابت **

استهلاک انباشته داراییهای ثابت **

بابت ثبت استهلاک داراییهای ثابت

$$\text{استهلاک سالانه دارائی ثابت} = \frac{\text{ارزش اسقاط} - \text{بهای تمام شده دارائی ثابت}}{\text{عمر مفید}}$$

$$\text{استهلاک سالانه دارائی ثابت} = \text{درصد استهلاک} \times \text{بهای تمام شده دارائی ثابت}$$

شرکت ...	
ترازنامه	
۱۳** / ۱۲/۲۹	
	دارائی ثابت **
	(- استهلاک انباشته (**))
	ارزش دفتری دارائی ثابت
**	

مثال) شرکت آلفا در ابتدای سال ۱۳۹۸ یک دستگاه ساختمان را به مبلغ ۳۵.۰۰۰.۰۰۰ ریال به طور نقد خریداری نمود. عمر مفید این ساختمان ۱۰ سال برآورد گردید. ارزش اسقاط (ارزش باقیمانده) آن نیز معادل ۳.۰۰۰.۰۰۰ ریال تعیین شد. شرکت برای محاسبه استهلاك این دارائی از روش خط مستقیم استفاده می کند. استهلاك سالانه این دارائی به صورت زیر محاسبه می شود:

بستانکار	بدهکار	شرح	تاریخ	
۳۲۰۰,۰۰۰	۳۲۰۰,۰۰۰	هزینه استهلاك ساختمان استهلاك انباشته ساختمان <small>بابت ثبت استهلاك سال ۹۸ ساختمان</small>	۱۲	۲۹
$\frac{35.000.000 - 3.000.000}{10} = 3200,000 = \text{استهلاك سالانه}$				

مثال) مانده برخی از حسابهای موسسه تمیزکار " قبل از اصلاحات پایان اسفند ماه سال ۱۳۹۸ به شرح زیر است:

پیش پرداخت بیمه	۱۸.۰۰۰ ریال
موجودی ملزومات	۶.۰۰۰ ریال
اثاثه اداری	۶۰.۰۰۰ ریال
پیش دریافت حق الزحمه	۲۴.۰۰۰ ریال
هزینه دستمزد	۱۶.۰۰۰ ریال
درآمد حق الزحمه	۹۰.۰۰۰ ریال

بر اساس اطلاعات زیر ، اصلاحات پایان سال را در دفتر روزنامه "موسسه تمیزکار " ثبت کنید.

الف - پیش پرداخت بیمه مربوط به حق بیمه سه سال است که تاریخ شروع آن اول فروردین ماه سال جاری می باشد.

ب - موجودی ملزومات در پایان سال جاری ۴.۰۰۰ ریال است .

ج - ۱۰٪ بهای تمام شده اثاثه اداری به عنوان استهلاک در نظر گرفته می شود .

د - موسسه تمیزکار در اول اسفند ماه سال جاری قرارداد سه ماهه ای از قرار هر ماه ۸.۰۰۰ ریال برای نظافت دفتر یکی از مشتریان خود امضاء و کل مبلغ قرارداد را در تاریخ انعقاد قرارداد پیش دریافت کرده است.

ه - دستمزد ثبت و پرداخت نشده در پایان سال ۲۵۰۰ ریال می باشد.

و - مالیات سال جاری ۵.۰۰۰ ریال برآورد می شود که تا پایان سال ثبت و پرداخت نشده است .

مثال) اطلاعات زیر در مورد اصلاحات پایان سال مالی ۱۳۹۵ شرکت کاوه " در دست است:

الف - اصلاح مربوط به حساب پیش پرداخت بیمه را با توجه به اطلاعات زیر محاسبه و در تاریخ در ۲۹ اسفند ماه سال ۱۳۹۵ در دفتر روزنامه ثبت و مانده حساب پیش پرداخت بیمه را در پایان سال مزبور تعیین کنید .

شماره بیمه نامه	تاریخ شروع بیمه نامه	مدت بیمه نامه	بهای تمام شده بیمه نامه
۱	اول دیماه سال قبل	۳ سال	۴۸,۰۰۰
۲	اول مرداد ماه سال جاری	۱ سال	۳۶,۰۰۰
۳	اول شهریور ماه سال جاری	۱ سال	۲۴,۰۰۰

حق بیمه های پرداختی در تاریخ انعقاد قرارداد بیمه به حساب پیش پرداخت بیمه بدهکار شده است.

تاریخ	شرح	بدهکار	بستانکار
۲۹	هزینه بیمه	۵۴,۰۰۰	
۱۲	پیش پرداخت بیمه بابت ثبت حق بیمه منقضی شده		۵۴,۰۰۰
<p>حق بیمه منقضی شده بیمه نامه شماره یک $(۴۸,۰۰۰ \div ۳۶) \times ۱۲ = ۱۶,۰۰۰$</p> <p>حق بیمه منقضی شده بیمه نامه شماره دو $(۳۶,۰۰۰ \div ۱۲) \times ۸ = ۲۴,۰۰۰$</p> <p>حق بیمه منقضی شده بیمه نامه شماره سه $(۲۴,۰۰۰ \div ۱۲) \times ۷ = ۱۴,۰۰۰$</p> <p>کل حق بیمه منقضی شده $۱۶,۰۰۰ + ۲۴,۰۰۰ + ۱۴,۰۰۰ = ۵۴,۰۰۰$</p>			

پیش پرداخت بیمه	
۴,۰۰۰	۴۸,۰۰۰
۵۴,۰۰۰	۳۶,۰۰۰
	۲۴,۰۰۰
	۵۰,۰۰۰

ب - اصلاح مربوط به حساب موجودی ملزومات را با توجه به اطلاعات زیر محاسبه و در تاریخ ۲۹ اسفند ماه سال ۱۳۹۵ در دفتر روزنامه ثبت نمائید.

موجودی ملزومات در ابتدای سال ۸.۵۰۰ ریال

خرید طی سال ۳۹.۰۰۰ ریال

موجودی ملزومات در پایان سال ۱۱.۵۰۰ ریال

بستانکار	بدهکار	شرح	تاریخ	
۳۶,۰۰۰	۳۶,۰۰۰	هزینه ملزومات موجودی ملزومات بابت ثبت ملزومات مصرف شده	۱۲	۲۹

۸,۵۰۰	موجودی ملزومات اول دوره
۳۹,۰۰۰	(+) ملزومات خریداری شده طی دوره
۴۷,۵۰۰	ملزومات آماده مصرف
(۱۱,۵۰۰)	(-) موجودی ملزومات پایان دوره
۳۶,۰۰۰	ملزومات مصرف شده

ح - دستمزد پرداخت نشده را با توجه به اطلاعات زیر محاسبه و در دفتر روزنامه ثبت کنید .

دو نفر از کارکنان شرکت که مزد هر یک روزانه ۴۰۰۰۰ ریال است در هر چهارشنبه معادل یک هفته کامل مزد دریافت میکنند. ۲۹ اسفند ماه سال جاری مصادف با روز سه شنبه است و این دو کارگر مزد هفتگی خود را دریافت نکرده اند.

تاریخ	شرح	بدهکار	بستانکار
۲۹	هزینه دستمزد دستمزد پرداختنی بابت ثبت دستمزد ثبت و پرداخت نشده	۴۸,۰۰۰	۴۸,۰۰۰
$(۶ \times ۴,۰۰۰) \times ۲ = ۴۸,۰۰۰$			

د - استهلاک ساختمان متعلق به شرکت را محاسبه و در تاریخ ۲۹ اسفند ماه سال ۱۳۹۵ در دفتر روزنامه ثبت کنید.

ساختمان متعلق به شرکت کاوه در اول خرداد ماه سال جاری خریداری و مورد استفاده قرار گرفت. بهای تمام شده ساختمان مزبور ۲۱۶۰۰۰۰۰ ریال است و عمر مفید آن ۳۰ سال برآورد شده است و انتظار می رود در پایان این مدت ارزش اسقاطی نداشته باشد.

تاریخ	شرح	بدهکار	بستانکار
۲۹	هزینه استهلاک ساختمان استهلاک انباشته ساختمان بابت ثبت استهلاک ۹۵ سال ساختمان	۶۰۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰
استهلاک سالانه $(۲۱,۶۰۰,۰۰۰ \div ۳۰) = ۷۲۰,۰۰۰$ استهلاک ۱۰ ماهه $۷۲۰,۰۰۰ \times \frac{10}{12} = ۶۰۰,۰۰۰$			

ه - اصلاح مربوط به حساب درآمد اجاره باتوجه به اطلاعات زیر محاسبه و در تاریخ ۲۹ اسفند سال ۱۳۹۵ در دفتر روزنامه ثبت نمائید.

ساختمانی که شرکت کاوه خریداری کرده دارای سه طبقه است. طبقه اول ساختمان مزبور مورد استفاده شرکت قرار گرفت و دو طبقه دیگر به اجاره واگذار شد. طبقه دوم ساختمان بر اساس قراردادی که تاریخ شروع آن اول بهمن ماه سال جاری بود ماهانه ۲۵.۰۰۰ ریال اجاره داده شد و مستاجر در تاریخ مزبور اجاره شش ماه را پیش پرداخت کرد. مبالغ دریافت شده به حساب پیش دریافت اجاره بستانکار شده است.

طبقه سوم ساختمان بر اساس قراردادی که تاریخ شروع آن اول آبان ماه سال جاری بود ماهانه به ۳۰.۰۰۰ ریال اجاره داده شد. در پایان سال ۱۳۹۵ مستاجر طبقه مزبور اجاره اسفند ماه را بدهکار است.

بستانکار	بدهکار	شرح	تاریخ	
۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	پیش دریافت اجاره درآمد اجاره <small>بابت ثبت پیش دریافت تحقق یافته</small>	۱۲	۲۹
پیش دریافت اجاره تحقق یافته تا پایان اسفند $۲۵,۰۰۰ \times ۲ = ۵۰,۰۰۰$				
۳۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰	اجاره دریافتنی درآمد اجاره <small>بابت ثبت اجاره ثبت و دریافت نشده</small>	۱۲	۲۹

کاربرگ

► **تهیه کاربرگ حسابداری :** چرخه حسابداری فرآیندی است که طی آن حسابداران برای یک دوره معین صورتهای مالی تهیه می کنند. این چرخه با مانده حسابها در اول دوره شروع می شود. در طی دوره ، حسابداران مبادلات واحد تجاری را در دفتر روزنامه ثبت و سپس به دفتر کل منتقل می کنند. در پایان دوره ، تراز آزمایشی تهیه می شود و حسابداران برای اندازه گیری صحیح سود یا زیان ویژه واحد تجاری ، مبادرت به تعدیل (اصلاح) حسابها می کنند. می توان با استفاده از کاربرگ ، چرخه حسابداری را نمایش داد. این فرم چند ستونی ، تأثیرات تمام فعالیتهای یک دوره را در خود خلاصه می کند .

► **استفاده از کاربرگ برای تکمیل چرخه حسابداری :** کاربرگ نه دفتر روزنامه است و نه دفتر کل. بلکه فقط ابزاری مناسب برای نشان دادن چرخه حسابداری می باشد. کاربرگ دارای ستونهایی برای تراز آزمایشی ، تعدیلات ، تراز آزمایشی تعدیل شده ، اقلام سود و زیان و ترازنامه می باشد. کاربرگ عمل تعدیلات را سهولت می بخشد و از طریق آن می توان به راحتی سود و یا زیان ویژه را شناسایی کرد. همچنین می توان از اطلاعات کاربرگ برای تهیه صورتهای مالی و بستن حسابها استفاده کرد. با این وجود تهیه کاربرگ الزامی نیست. می توان چرخه حسابداری را نیز از طریق تراز آزمایشی تعدیل شده ای که این جزئیات تفصیلی را در بر ندارد ، تکمیل کرد.

تراز آزمایشی مؤسسه خدماتی حمید در ۲۹ اسفند ۱۳۹۱ که پایان سال مالی مؤسسه می باشد به شکل زیر است :

مؤسسه خدماتی حمید

تراز آزمایشی

۲۹ اسفند **

۱۹۸,۰۰۰ ریال	وجوه نقد
۳۷۰,۰۰۰	حسابهای دریافتی
۶,۰۰۰	ملزومات
۱۰۰,۰۰۰	اسباب و اثاثیه
۴۰,۰۰۰	استهلاک انباشته - اسباب و اثاثیه
۲۵۰,۰۰۰	ساختمان
۱۳۰,۰۰۰	استهلاک انباشته - ساختمان
۳۸۰,۰۰۰	حسابهای پرداختی
	حقوق پرداختنی

پیش دریافت درآمد

۴۵,۰۰۰

سرمایه

۲۹۳,۰۰۰

برداشت

۶۵,۰۰۰

درآمد خدمات

۲۸۶,۰۰۰

هزینه حقوق

۱۷۲,۰۰۰

هزینه ملزومات

هزینه استهلاک - اسباب و اثاثیه

هزینه استهلاک - ساختمان

هزینه متفرقه

۱۳,۰۰۰

۱,۱۷۴,۰۰۰ ریال

۱,۱۷۴,۰۰۰ ریال

جمع

اطلاعات لازم برای تعدیلات به شرح زیر می باشد :

الف. موجودی ملزومات پایان سال

۲,۰۰۰ ریال

ب. استهلاک اثاثیه

۲۰,۰۰۰ ریال

پ. استهلاک ساختمان

۱۰,۰۰۰ ریال

ت. هزینه حقوق پرداخت نشده

۵,۰۰۰ ریال

ث. درآمد خدماتی که هنوز وجه آن وصول نشده

۱۲,۰۰۰ ریال

ج. از ۴۵,۰۰۰ ریال پیش دریافت درآمد در طول سال ۳۲,۰۰۰ ریال محقق شده است .

مطلوبست :

تهیه کاربرگ مؤسسه خدماتی حمید برای سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۱۳ (تعدیلات را با حروف مخصوص به خود مشخص کنید).

► **بستن حسابهای درآمد، هزینه و برداشت :** درآمدها ، هزینه ها و برداشت ، بیانگر افزایش یا کاهش در سرمایه برای یک دوره معین می باشند . در پایان دوره مانده این حسابها به صفر می رسد و بسته می شوند و به همین دلیل به آنها حسابهای موقت می گویند. داراییها ، بدهیها و سرمایه بسته نمی شوند زیرا آنها حسابهای دائمی هستند. مانده آخر دوره اینگونه حسابها مانده اول دوره بعد می باشند صحت مانده پایانی حسابها به وسیله تراز آزمایشی اختتامیه کنترل می شود.

► **اصلاح اشتباهات حسابداری :** حسابداران با استفاده از ثبتهای اصلاحی ، اشتباهات را اصلاح می کنند.

► **طبقه بندی داراییها و بدهیها در قالب جاری و بلند مدت :** ترازنامه ، داراییها را در قالب جاری و ثابت و بدهیها را در قالب کوتاه مدت(جاری) و بلند مدت(غیر جاری) طبقه بندی می کند. ترازنامه را می توان به شکل گزارشی و یا شکل حساب ارائه نمود. یاداری این نکته ضروری است که در سال های اخیر نام ترازنامه به صورت وضعیت مالی تغییر یافته و همچنین ترتیب طبقه بندی حساب ها نیز تغییر پیدا کرد. (به ترتیب دارایی های ثابت، دارایی های جاری، سرمایه، بدهی های غیر جاری و بدهی های جاری)

► **استفاده از نسبت های جاری و بدهی برای ارزیابی یک واحد تجاری:** دو ابزار کمکی تصمیم گیرندگان عبارتند از: نسبت جاری(کل داراییهای جاری تقسیم بر کل بدهیهای جاری) و نسبت بدهی(کل بدهیها تقسیم بر کل داراییها).

مسئله؛

تراز آزمایشی اصلاح نشده و شرح ثبت های اصلاحی پایان سال ۹۵ شرکت خدماتی امید به شرح زیر است :

- ▶ پیش پرداخت بیمه به حق بیمه ۵ سال مربوط می شود و تاریخ شروع بیمه اول سال ۹۵ می باشد.
- ▶ شرکت امید در اول دی ماه ۹۵ قرارداد ۶ ماهه ای با موسسه حمید جهت ارائه خدماتی منعقد نموده است و کل مبلغ قرارداد را نیز اول دی ماه (ابتدای اجرای قرارداد) دریافت نموده است .
- ▶ دستمزد ثبت و پرداخت نشده تا پایان سال ۹۵ معادل ۵۰.۰۰۰ ریال می باشد .
- ▶ موجودی ملزومات در پایان سال جاری معادل ۸۰.۰۰۰ ریال می باشد.
- ▶ نرخ استهلاک سالیانه اثاثه ۱۰ درصد بصورت خط مستقیم می باشد.

مطلوبست: انجام ثبت های اصلاحی در دفتر روزنامه و تهیه کاربرگ پایان سال ۹۵ شرکت امید

شرکت خدماتی امید
تراز آزمایشی (اصلاح نشده)
۲۹ اسفند ۹۵

نام حساب	بدهکار	بستانکار
موجودی بانک	۹۰۰,۰۰۰	
موجودی ملزومات	۹۰,۰۰۰	
پیش پرداخت بیمه	۱۰۰,۰۰۰	
اثاثه	۹۸,۰۰۰	
پیش دریافت درآمد		۶۰,۰۰۰
سرمایه		۱,۰۲۲,۰۰۰
برداشت	۱۰,۰۰۰	
درآمد خدماتی		۲۰۰,۰۰۰
هزینه حقوق و دستمزد	۵۰,۰۰۰	
هزینه اجاره	۱۵,۰۰۰	
هزینه آب و برق	۱۲,۰۰۰	
هزینه های متفرقه	۱۶,۰۰۰	
جمع	۱,۲۸۲,۰۰۰	۱,۲۸۲,۰۰۰