

موضوع پروژه حسابداری

گردآورنده:

نام استاد:

شماره دانشجویی:

رشته:

بهار ۱۳۹۳

فهرست مطالب

Error! Bookmark not defined...... چکیده

Error! Bookmark not defined...... مقدمه

Error! Bookmark not defined...... تعاریف و کلیات

Error! Bookmark not defined...... تاریخچه حسابداری

Error! Bookmark not defined...... انواع حسابداری

Error! Bookmark not defined...... ابزار و مفاهیم پایه حسابداری

Error! Bookmark not defined...... مراحل حسابداری

Error! Bookmark not defined...... مفروضات حسابداری

Error! Bookmark not defined...... اصول حسابداری

Error! Bookmark not defined...... حسابداری در ایران

Error! Bookmark not defined...... تاریخچه حسابداری در جهان

Error! Bookmark not defined...... انقلاب صنعتی

Error! Bookmark not defined...... بازار سرمایه و شرکت‌های سهامی

Error! Bookmark not defined...... حسابداری حرفه ای و حسابرسی

Error! Bookmark not defined...... ویژگی های کیفی اطلاعات حسابداری برای استفاده کنندگان درون سازمانی

Error! Bookmark not defined...... حسابرسی و مدیریت بنگاه اقتصادی

Error! Bookmark not defined...... طرز تفکر مدیریت و چگونگی اجرایی کردن آن

Error! Bookmark not defined...... حسابداری دولتی

Error! Bookmark not defined...... حسابداری یک نظام اطلاعاتی مالی است

Error! Bookmark not defined...... تعریف حسابداری دولتی

Error! Bookmark not defined...... مشخصات یک موسسه دولتی

Error! Bookmark not defined...... تفاوت سازمانهای انتفاعی و بازرگانی با سازمانهای غیر انتفاعی دولتی

Error! Bookmark not defined...... مقایسه حسابداری دولتی و حسابداری بازرگانی

Error! Bookmark not defined...... موارد افتراق

Error! Bookmark not defined...... کاربرد حسابداری دولتی

Error! Bookmark not defined...... استفاده کنندگان حسابداری دولتی

Error! Bookmark not defined...... مبانی حسابداری

Error! Bookmark not defined...... مبنای نقدی

Error! Bookmark not defined...... مبنای تعهدی

Error! Bookmark not defined...... مبنای تعهدی تعدیل شده

Error! Bookmark not defined...... مبنای نقدی تعدیل شده

Error! Bookmark not defined...... بودجه بندی

Error! Bookmark not defined...... کنترل بودجه

Error! Bookmark not defined...... مفهوم کارایی و اثر بخشی در بودجه

Error! Bookmark not defined...... مراحل اساسی در تهیه بودجه بر مبنای صفر

Error! Bookmark not defined...... تصمیم در ساخت یا خرید

Error! Bookmark not defined...... نقطه سر به سر

Error! Bookmark not defined...... حسابداری بهای تمام شده

Error! Bookmark not defined...... روشهای طبقه بندی هزینه ها

Error! Bookmark not defined...... مراکز هزینه

Error! Bookmark not defined...... انواع هزینه ها در هر یک از مراکز هزینه:

Error! Bookmark not defined...... شفافیت بودجه ای و نقش حسابداری دولتی

Error! Bookmark not defined...... معرفی سیستم حسابداری دولتی سامان

Error! Bookmark not defined...... حسابهای بودجه

Error! Bookmark not defined...... معرفی حسابهای پروژه

Error! Bookmark not defined...... حسابداری ارزی

Error! Bookmark not defined...... تعدیل نرخ ارز (تسریر ارز)

Error! Bookmark not defined...... ثبت سند هنگام ابلاغ بودجه

Error! Bookmark not defined...... ثبت سند هنگام درخواست وجه

Error! Bookmark not defined...... ثبت اطلاعات هنگام پرداخت وجه

Error! Bookmark not defined...... منابع

رویدادهای مالی را بذکر مثالی به شرح ذیل توضیح می دهیم شرکت ایران ابزار (سهامی عام) شرکتی دولتی و وابسته به بنیاد مستضعفان و جانبازان می باشد که فعالیت تولید و فروش سر بطری های فلزی و ارائه خدمات را به شرکتهای گروه و بیرون از مجموعه دارا می باشد در این بخش قسمتی از فعالیتهای مالی این شرکت را با ذکر مثال توضیح داده و حل می نمائیم و در ضمن تراز افتتاحیه ابتدای دوره را بدون اصلاحات به شرح ذیل می باشد تغییرات را با توجه به شرحهای ذیل اعمال نمائید.

۱ - سرمایه شرکت به مبلغ ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال در نظر گرفته شده که نزد بانک ملت واریز و طی رسید ۲۳۰۸ دریافت گردید.

۲- شرکت ایران ابزار با مالک زمین (بنیاد مستضعفان) برای مدت یکسال قرارداد اجاره ای از قرار هر ماه ۱/۰۰۰/۰۰۰ ریال منعقد کرد که در پایان هر ماه پرداخت نماید. (این فقط قرارداد اجاره هست و هیچ ثبتي زده نمی شود و چون معامله ریالی رخ نداده است).

۳ - خریدار اثاثه اداری به ارزش ۴۰۰/۰۰۰ ریال که وجه آن از طریق چک بانکی پرداخت شد.

۴- خرید ملزومات اداری به ارزش ۳۰۰/۰۰۰ ریال که وجه آن در آینده پرداخت گردد.

۵- از مشتریان مبلغ ۳۰/۰۰۰ ریال بابت انجام خدمات دریافت شد که مبلغ فوق به بانک واریز شد.

۶- شرکت ایران ابزار مبلغ ۲۰۰/۰۰۰ ریال بابت پرداخت بدهی مربوط به خرید اثاثه از حساب بانکی صادر نمود.

- ۷- شرکت ایران ابزار ۱۰۰/۰۰۰ ریال از ملزومات خریداری شده که مازاد بر احتیاج تشخیص داده شده به همان مبلغ خرید به فروشگاه بهار فروخت و قرار شد مبلغ فوق از حسابهای فی مابین و بدهی کسر گردد.
- ۸- شرکت ایران ابزار مبلغ ۲۰/۰۰۰ ریال قبض تلفن واحد اداری از حساب بانکی پرداخت نمود.
- ۹- شرکت ایران ابزار مبلغ ۱۵/۰۰۰ ریال بابت تعمیرات واحد فنی مهندسی از حساب بانکی پرداخت نمود.
- ۱۰- مبلغ ۷۵/۰۰۰ ریال از فروشگاه بهار بابت طلب شرکت دریافت و به حساب بانکی واریز شد.
- ۱۱- مبلغ ۳/۰۰۰/۰۰۰ ریال از حساب بانکی جهت شارژ صندوق واحد مالی به مسئول صندوق پرداخت گردید.
- ۱۲- تعداد ۱۲/۰۰۰ عدد سر بطری فلزی دلستر به مبلغ ۱۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال به شرکت بهنوش فروخت شد و این مبلغ به صورت نقد به حساب بانکی واریز گردید.
- ۱۳- ارائه خدمات برای یکی از مشتریان به ارزش ۸۰/۰۰۰ ریال و دریافت یک فقره سفته
- ۱۴- وصول مطالبات از مشتریان به ۵۰/۰۰۰ مبلغ و واریز به صندوق
- ۱۵- صدور چک به مبلغ ۱۲۰/۰۰۰ ریال بابت حقوق فروردین ماه مسئول دفتر مدیری عامل
- ۱۶- برداشت مبلغ ۵۰۰/۰۰۰ ریال از بانک بابت مصارف شخصی توسط مدیر عامل
- ۱۷- پرداخت مبلغ ۱۷۰۰/۰۰۰ ریال به تنخواه گردان واحد بازرگانی
- ۱۸- دریافت مبلغ ۱/۰۰۰/۰۰۰ ریال وام از بانک و واریز به صندوق

۱۹- دریافت مبلغ ۱/۷۰۰/۰۰۰ ریال از مشتریان بابت بدهی ایشان و واریز به حساب به

بانک

۲۰- خریدار اثاثه اداری مربوط به واحد وهندسی به مبلغ ۱/۵۰۰/۰۰۰ ریال به صورت نسیه

۲۱- مبلغ ۲۰۰/۰۰۰ ریال بابت هزینه برق شرکت از حساب تنخواه گردان پرداخت گردید

۲۲- مبلغ ۱۰۰/۰۰۰ ریال بابت بدهی خرید اثاثه اداری به صورت نقد از حساب صندوق

پرداخت گردید.

۲۳- خرید یک دستگاه آپارتمان اداری جهت دفتر مرکزی تهران به ارزش ۲۵/۰۰۰/۰۰۰

ریال به صورت نسیه

۲۴- پرداخت حقوق کارکنان به مبلغ ۱/۳۰۰/۰۰۰ ریال از حساب بانک شرت

۲۵- فروش سر بطر فلزی به مبلغ ۴۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال به صورت نقد به حساب بانکی

شرکت

۲۶- ارائه خدمات به مشتریان به مبلغ ۲۰/۰۰۰ ریال به صورت نسیه

۲۷- پرداخت مبلغ ۱/۰۰۰/۰۰۰ ریال از بدهی خرید لوازم و اثاثه اداری از حساب تنخواه

گردان

۲۸- پرداخت مبلغ ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال از بدهی خرید آپارمان از حساب بانکی

۲۹- دریافت نقدی مبلغ ۲۰/۰۰۰ ریال از فروش ۲۰۰۰ عدد سربطر فلز به حساب بانکی

شرکت واریز گردید.

۳۰- پرداخت مبلغ ۱۲/۰۰۰ ریال از حساب صندوق بابت بیمه یکساله مسئولیت مدنی

۳۱- پرداخت هزینه آب به مبلغ ۱۵۰/۰۰۰ ریال از حساب صندوق

۳۲- خرید تجهیزات مهندسی واحد فنی به ارزش ۱۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال که از مبلغ ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال آن نقداً از حساب بانک و مبلغ ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال آن به صورت نسیه پرداخت گردد.

۳۳- فروش ۱۵۰/۰۰۰ سربطر فلزی به شرکت زمزم شرق به مبلغ ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال که مبلغ ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال نقداً به حساب بانکی واریز گردید. و مبلغ ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال به حساب صندوق شرکت تحویل گردید و ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال مابقی آن به صورت نسیه بعداً پرداخت گردد.

۳۴- شرکت ۱۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال از تجهیزات مهندسی مازاد بر احتیاج را به صورت نسیه کسر از حسابهای بدهی به فروش رسانید.

۳۵- شرکت مبلغ ۵/۰۰۰ ریال بابت نظافت از حساب صندوق پرداخت نمود.

۳۶- ارائه خدمات حقوقی برای یکی از مشتریان و دریافت مبلغ ۳۳۰/۰۰۰ ریال و واریز به حساب بانکی

۳۷- وصول مطالبات از مشتریان به مبلغ ۵۰/۰۰۰ ریال و واریز به حساب تنخواه گردان

۳۸- پرداخت مبلغ ۵۰۰/۰۰۰ ریال از وام به صورت نقدی از حساب بانکی

۳۹- اختصاص مبلغ ۳۰۰/۰۰۰ ریال از بودجه سال جاری به عنوان خرید ملزومات اداری واحد مالی از حساب تنخواه گردان

۴۰- مبلغ ۲۰۰/۰۰۰ ریال مدیر عامل جهت مصرف شخصی خود از حساب صندوق دریافت کرد.

۴۱- عمر مفید ساختمان اداری دفتر مرکزی ۵ ساله بر آورد گردید که ارزش اسقاط آن ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال برآورده شده است که هزینه استهلاک آن شناسایی گردید.

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

$$\text{هزینه استهلاک سالانه ساختمان} = \frac{۲۵/۰۰۰/۰۰۰ - ۲۰/۰۰/۰۰۰}{۵} = \frac{۵/۰۰۰/۰۰۰}{۵} = ۱/۰۰۰/۰۰۰$$

هزینه استهلاک ۱/۰۰۰/۰۰۰
استهلاک انباشته ۱/۰۰۰/۰۰۰

۴۲- در تیر ماه که پیش بینی بوجه و مجمع سالانه شرکت برگزار می گردد ذخیره مطالبات مشکوک الوصول به مبلغ ۱۱/۰۰۰ ریال تصویب گردید.

۴۳- ملزومات مکانیکی به ارزش ۱۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال به صورت سفته از شرکت بنیاد دولتی خریداری گردید.

۴۴- تعداد ۱۰۰/۰۰۰ عدد سر بطر پلاستیکی به شرکت زمزم آذربایجان به مبلغ ۱۰۰/۰۰/۰۰۰ ریال به صورت نقد فروخته گردید

۴۵- ۱۰٪ تخفیف نقدی فروش به شرکت زمزم آذربایجان بابت تخفیف خریداران شرکت دولتی گروه اعطا گردید.

$$۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ \times \frac{۱۰}{۱۰۰} = ۱۰/۰۰۰/۰۰۰$$

۴۶- خرید مواد اولیه سر بطر پلاستیکی از شرکت همای ایران به ارزش ۳۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال به صورت نقد

۴۷- ۳۰٪ تخفیف نقدی خرید به مناسبت ایام دهه فجر به شرکتهای گروه دولتی اعطاگردید

در ازای خرید نقدی سربطری های پلاستیکی

$$۳۰۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ \times \frac{۲۰}{۱۰۰} = ۳/۰۰۰/۰۰۰$$

۴۸- مبلغ ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال از حساب صندوق جهت تامین موجودی بانک انتقال پیدا نمود.

۴۹- چک پرداختی بابت خرید اثاثه از حساب بانکی به مبلغ ۴۰۰/۰۰۰ ریال پرداخت گردید.

۵۰- شرکتهای گروه به دستور هیات مدیره بنیاد مقرر گردید مبلغ ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بدهی

شرکت بهنوش به شرکت ایران ابزار را به صورت نقدی پرداخت نمایند.

۵۱- چک دریافتی بابت خدمات از مشتریان پس از وصول به حساب صندوق واریز گردید

(۸۰/۰۰۰ ریال)

۵۲- چک مربوط به خریداثاثه از حساب تنخواه گردان پرداخت گردید.

۵۳- مبلغ ۳/۰۰۰/۰۰۰۰ ریال جهت شارژ نخواه گردان از حساب بانکی پرداخت گردید.

۵۴- پرداخت نیمی از خرید تجهیزات به مبلغ ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال از حساب بانکی

۵۵- پرداخت هزینه آب به مبلغ ۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال از حساب صندوق شرکت

۵۶- پرداخت هزینه تلفن به مبلغ ۱/۵۸۰/۰۰۰ ریال از حساب صندوق شرکت

۵۷- پرداخت حقوق پرداختی از حساب بانک شرکت و تسویه آن

۵۸- پرداخت چک حقوق معوقه فروردین ماه مسئول دفتر مدیر عامل

۵۹- پرداخت بدهی ملزومات مکانیکی سفته از حساب بانکی شرکت

۶۰- فروش ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ عدد سر بطری فلزی به بهنوش به مبلغ ۱۱۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال به

صورت نقد

۶۱- به علت معیوب بودن ۵۰/۰۰۰ عدد سر بطری ها نیمی از آنها به شرکت برگشت داده

شد.

۶۲- پرداخت مبلغ ۱۵۰/۰۰۰ ریال هزینه برق از حساب تنخواه گردان

۶۳- برداشت شخصی مدیر عامل به مبلغ ۳/۰۰۰/۰۰۰ ریال از حساب صندوق

۶۴- پرداخت مابقی مانده وام شرکت از حساب تنخواه گردان

۶۵- پرداخت مبلغ ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال مابقی بدهی خرید تجهیزات از حساب بانکی

۶۶- دریافت مبلغ ۳۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال به صورت نسیه بابت ارائه خدمات مشاوره

۶۷- خرید اثاثه اداری میز و صندلی واحد اداری به مبلغ ۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال به صورت چک

یک ماهه

۶۸- پرداخت هزینه حقوق کارکنان به صورت چک پرداختی به مبلغ ۴/۹۰۰/۰۰۰ ریال

۶۹- خرید مواد اولیه تولید سر بطری به مبلغ ۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال به صورت نیمی نقد و

نیمی نسیه

۷۰- برگشت مقدار ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال از خرید مواد اولیه به علت معیوب بودن

۷۱- در بودجه سال جاری پیش بینی گردید که مبلغ ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال جهت تعمیرات واحد

مدیریت اختصاص یابد و از محل صندوق تأمین گردد.

۷۲- دریافت مبلغ ۳۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال وام از بانک ملت و واریز به حساب بانکی

۷۳- انتقال مبلغ ۱/۰۰۰/۰۰۰ ریال از حساب صندوق به تنخواه گردان

- ۷۴- وصول مطالبات ابتدای دوره از مشتریان و واریز آن به حساب تنخواه گردان
- ۷۵- ارائه خدمات برای یکی از مشتریان به ارزش ۲۰۰/۰۰۰ ریال دریافت یک فقره سفته
- ۷۶- طبق مصوبه هیات مدیره مقرر گردید برای کارکنان رسمی بخش دولتی شرکت مبلغ ۲۰۰/۰۰۰ ریال هزینه بیمه تکمیلی از حساب بانکی مقرر گردید.
- ۷۷- طبق مجمع عمومی شرکت و تاییدیه بیمه بنیاد مقرر گردید مبلغ ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال سرمایه گذاری مجدد انجام گیرد و مبلغ آن به حساب بانک شرکت واریز گردد.
- ۷۸- شرکت ایران ابزار یک اتاق در واحد فنی مهندسی را به مبلغ ۱۰۰/۰۰۰ ریال در هر ماه به بنیاد مستضعفان اجاره داد و قرار آزاد آن را منعقد نمود. و از بابت این شرح ثبتی زده نمی شود زیرا فقط امضاء قرارداد بوده است و هیچ معامله و معادله ای انجام نپذیرفته است.
- ۷۹- ارائه خدمات مالی و مشاوره ای برای شرکتهای زیر مجموعه بنیاد جهت ثبت در بورس اوراق بهادار و نیمه دولتی شدن آنها به مبلغ ۲۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال و دریافت وجه نقد
- ۸۰- پرداخت مبلغ ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال از وام استقراضی از حساب بانکی
- ۸۱- پرداخت مبلغ ۲۰/۰۰۰ ریال هزینه تلفن مدیر عامل از حساب صندوق (توضیح اینکه چون هزینه تلفن بابت مصرف شخصی بوده است به حساب هزینه ثبت نمی گردد و بلکه به حساب برداشت تثبیت می شود)
- ۸۲- طبق مصوبه هیات مدیره و دستور مستقیم از بنیاد مستضعفان شرکتهای دولتی و سهامی عام نباید مدیران عامل و مدیران درجه یک هیچ گونه برداشت شخصی اعم از

حقوق مأموریت تلفن و ... از شرکتهای داشته باشند و پرداخت هرگونه مزد و حق الزحمه ای باید در قالب قانون و حقوق آنها همانند دیگران پرداخت گردد.

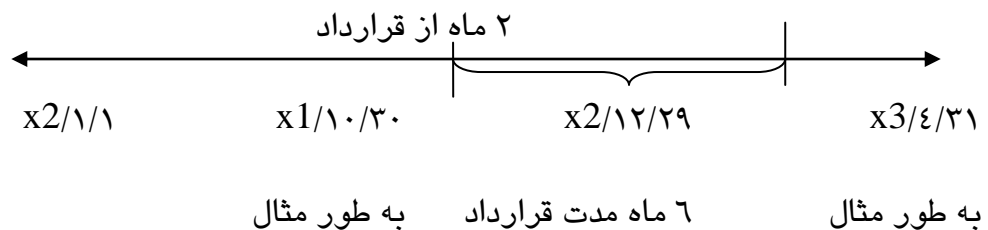
(توضیح اینکه این فقط دستورالعمل بوده و هیچ گونه ثبتي ندارد فقط باید حساب برداشت شخصی را صفر نمود و در انتهای سال آن را بست).

۸۳- شرکت ایران ابزار قرار شد تمامی جلسات بنیاد را در داخل شرکت برگزار نماید و بابت برگزار جلسات مبلغ ۶۰۰/۰۰۰ ریال در پایان ماه هشتم دریافتن نماید.

۸۴- توضیح اینکه یک ثبت اصلاحی می باشد در همان ماه ثبتي زده نمی شود و در ماه بعد دومین ماه ثبت اصلاحی زده می شود.

$$۶۰۰/۰۰۰ \times \frac{۲}{۶} = ۲۰۰/۰۰۰$$

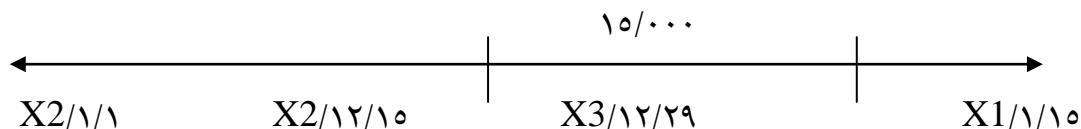
۸۵- در ماه سوم نیز ثبت مدرکی نیز ثبت می شود و در پایان هر ماه آخر قرار دارد و در این ثبت ۴ ماه باقی مانده از قرارداد به علت اینکه خدمات ارائه شده است به درآمد منظور می گردد.



۸۶- مدیر مالی شرکت در تاریخ x1/12/15 در شرکت مشغول به کار شده و قرار شد حقوق خود را در پانزدهم هر ماه به مبلغ ۳۰/۰۰۰ ریال دریافت کند.

(توضیح اینکه در تاریخ X1/۱۲/۱۵ هیچ ثبتی صورت نمی گیرد زیرا هیچ خدماتی دریافت نشده است هزینه های تحمل نشده است)

۸۷- در تاریخ X1/۲/۱۵ ثبت دفتر روزنامه ندارد.



۸۸- تصویر فوق بیانگر این است که با توجه به اینکه حقوق در پانزدهم هر ماه به مبلغ ۳۰/۰۰۰ ریال برای هر یک ماه پرداخت می شود از تاریخ X2/۱۲/۱۵ تا تاریخ X2/۱۲/۲۹ که صورتهای مالی تهیه گردد مبلغ ۱۵/۰۰۰ ریال هزینه حقوق تحمل گردیده است بنابراین به میزان ۱۵/۰۰۰ ریال می بایست هزینه شناسایی گردد. علت شناسایی هزینه معوق اصل تطابق هزینه با درآمد است

$$۳۰/۰۰۰ \times \frac{۱}{۲} = ۱۵/۰۰۰$$

۸۹- در تاریخ X3/۱/۱۵ هزینه حقوق به مبلغ ۳۰/۰۰۰ ریال پرداخت می شود ثبت مدرک به همین منظور زده می شود و ۱۵ روز باقیمانده حقوق در سال جدید به حساب هزینه منظور می گردد.

۹۰- به منظور جلوگیری از فروشهای غیر مجاز بدون دستور مدیر عامل بابت فروشهای نقدی ۲۰٪ تخفیف تا پایان سال ثبت گردید. (توضیح اینکه این مسئله ثبت ندارد فقط در هنگام فروش باید تخفیف زده شود)

۹۱- فروش ۳۰/۰۰۰ عدد سر بطری به مبلغ ۱۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال به صورت نقدی

۹۲- ۲۰٪ تخفیف نقدی فروش

$$۱۲۰/۰۰۰/۰۰۰ \times \frac{۲۰}{۱۰۰} = ۱۲/۰۰/۰۰۰$$

۹۳- فروش سربطری پلاستیکی به مبلغ ۲۲۲/۰۰۰ ریال به صورت نقدی

۹۴- ۲۰٪ تخفیف نقدی فروش

$$۲۲۲/۰۰۰/۰۰۰ \times \frac{۲۰}{۱۰۰} = ۴۴/۴۰۰/۰۰۰$$

۹۵- پرداخت هزینه نظافت به مبلغ ۳۰/۰۰۰ ریال از حساب تنخواه گردان

۹۶- دریافت مبلغ ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بابت درآمد خدمات پشتیبانی از بنیاد واریز به صندوق

۹۷- انتقال مبلغ ۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال وجه نقد از صندوق به حساب تنخواه گردان

۹۸- وصول مطالبات از مشتریان شرکت به مبلغ ۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال واریز به حساب بانکی

۹۹- خرید ملزومات اداری واحد مالی و مدیریت به مبلغ ۳/۰۰۰/۰۰۰ ریال از صندوق

۱۰۰- فروش ۱۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال خدمات پشتیبانی سربطری و دریافت وجه آن به صورت

نسیه

۱۰۱- پرداخت چک مانده بدهی مشتریان سنواتی ابتدای دوره از حساب بانکی

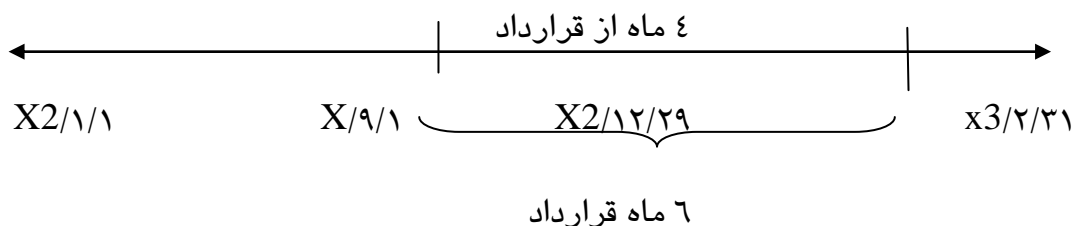
۱۰۲- وصول شدن چک حقوق کارکنان از حساب بانکی

۱۰۳- شرکت ایران ابزار متعهد گردید طبق قرارداد در تاریخ ۲/۹/۱ X با دریافت مبلغ

۱۲۰/۰۰۰ ریال خدمات جهت پشتیبانی جلسات هیات مدیره به صورت ۶ ماه انجام دهد

(مبلغ قرارداد در تاریخ ۲/۹/۱ X دریافت شد.)

(توضیح در بستانکاری درآمد ثبت نمی شود زیرا هنوز خدمتی صورت نگرفته است)



۱۰۴- در پایان سال چون ۴ ماه از قرار داد گذشته است باید ۴/۶ از قرار از پیش دریافت کاهش و به درآمد افزایش یابد.

$$۱۲۰/۰۰۰ \times \frac{۴}{۶} = ۸۰/۰۰۰$$

۱۰۵- شرکت متعهد گردید خدمات قرارداد پشتیبانی را تا پایان سال به اتمام برساند (بنابراین چون خدمات انجام شد تا پایان سال پس مابقی درآمد را نیز از حساب پیش دریافت به حساب درآمد انتقال می دهیم

۱۰۶- انتقال وجه نقد از حساب بانکی به صندوق جهت تأمین موجود به مبلغ ۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

۱۰۷- شرکت مانده وام استقراضی را از حساب صندوق تسویه نمود.

۱۰۸- به منظور جلوگیری از اختلال در سیستم های مالی و کنترل حسابهای هیات مدیره تصویب نمود که حسابی تحت عنوان تنخواه گردان موجود نباشد فقط به منظور تسهیل در امور صندوق موجود باشد

(توضیح پس باید مانده حساب تنخواه گردان صفر گردد و موجودی در آن به حساب صندوق انتقال یابد).

۱۰۹- فروش ۱۰۰/۰۰۰ عدد سربطر به مبلغ ۴/۳۰۰/۰۰۰ ریال به صورت نسیه

۱۱۰- بعد از مجمع سالانه تصویب گردید ۱۰٪ از حسابهای دریافتی در پایان سال مشکوک

الوصول بوده که باید برای آنها ذخیره ای احتساب گردد.

$$۳۷/۴۴۵/۰۰۰ \times ۱۰\% = ۳/۷۴۴/۵۰۰$$

شرکت تولیدی و صنعتی ایران ابزار (سهامی عام)

تراز افتتاحیه

به تاریخ ۹۲/۱۲/۲۶

مانده حساب		عنوان حسابها
مانده بستانکار	مانده بدهکار	
	۱/۸۰۰/۰۰۰	بانک
	۱۰۰/۰۰۰	صندوق
	۱۶۰/۰۰۰	حسابهای دریافتی
	۱/۵۰۰/۰۰۰	زمین
۲/۶۱۲/۰۰۰		حسابهای پرداختی
۳/۷۵۰/۰۰۰		اسناد پرداختی
۳/۶۰۰/۰۰۰		سرمایه
۵۰۰/۰۰۰		درآمد
۱/۲۹۸/۰۰۰		حقوق پرداختی
	۵/۵۰۰/۰۰۰	اثاثه
	۳/۰۰۰/۰۰	تجهیزات
	۲۰۰/۰۰۰	ملزومات
۱۱/۷۶۰/۰۰۰	۱۱/۷۶۰/۰۰۰	جمع

حساب بانک

			ابتدای دوره
۶	۲۰۰/۰۰۰	۸۰۰۱/۰۰۰	
۸	۲۰/۰۰۰	۲۰/۰۰۰/۰۰۰	۱
۹	۱۵/۰۰۰	۳۰/۰۰۰	۵
۱۱	۳/۰۰۰/۰۰۰	۷۵/۰۰۰	۱۰
۱۶	۵۰۰/۰۰۰	۱۰/۰۰۰/۰۰۰	۱۲
۱۷	۱/۷۰۰/۰۰۰	۱/۷۰۰/۰۰۰	۱۹
۲۴	۱/۳۰۰/۰۰۰	۴۰/۰۰۰/۰۰۰	۲۵
۲۸	۲۰/۰۰۰/۰۰۰	۲۰/۰۰۰	۲۹
۳۲	۲۰/۰۰۰/۰۰۰	۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰	۳۳
۳۸	۵۰۰/۰۰۰	۳۳/۰۰۰	۳۶
۴۶	۳۰/۰۰۰/۰۰۰	۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰	۴۴
۴۹	۴۰۰/۰۰۰	۵۰/۰۰۰/۰۰۰	۴۸
۵۳	۳/۰۰۰/۰۰۰	۵۰/۰۰۰/۰۰۰	۵۰
۵۴	۵۰/۰۰۰/۰۰۰	۱۱۰/۰۰۰/۰۰۰	۶۰
۵۷	۱/۲۹۸/۰۰۰	۳۰۰/۰۰۰/۰۰۰	۷۲
۵۸	۱۲۰/۰۰۰	۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰	۷۷
۵۹	۱۰/۰۰۰/۰۰۰	۲۵۰/۰۰۰/۰۰۰	۷۹
۶۵	۵۰/۰۰۰/۰۰۰	۶۰۰/۰۰۰	۸۵
۶۹	۷۵/۰۰۰/۰۰۰	۱۲۰/۰۰۰/۰۰۰	۹۱
۷۶	۲۰۰/۰۰۰	۲۰/۰۰۰/۰۰۰	۹۶
۸۰	۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰	۲۲۲/۰۰۰/۰۰۰	۹۳
۸۹	۳۰/۰۰۰	۵/۰۰۰/۰۰۰	۹۸
۱۰۱	۳/۷۵۰/۰۰۰	۱۲۰/۰۰۰	۱۰۳
۱۰۲	۴/۹۰۰/۰۰۰		
۱۰۳	۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰		
	۶۲۵/۹۳۳/۰۰۰	۱/۵۰۱/۶۷۵/۰۰۰	
		۱۷۵/۷۴۲/۰۰۰	

سرمایه

ابتدای دوره	۳/۶۰۰/۰۰۰	
۱	۲۰/۰۰۰/۰۰۰	
۷۷	۱۰۰/۰۰	
۱۲۱	۱۲۳/۶۰۰/۰۰۰	
	۲۵۶/۴۹۷/۵۰۰	

حقوق پرداختی

ابتدای دوره	۲۹۸/۰۰۰	۱/۲۹۸/۰۰۰	۵۷
۸۸	۱۵/۰۰۰	۱۵/۰۰۰	۸۹
	۱/۳۱۳/۰۰۰	۱/۳۱۳/۰۰۰	

هزینه تلفن

		۲۰/۰۰۰	۸
		۱/۵۸۰/۰۰۰	۵۶
۱۱۳	۱/۶۰۰/۰۰۰	۱/۶۰۰/۰۰۰	

هزینه بیمه

	۱۱/۰۰۰	۳۰
	۲۰۰/۰۰۰	۷۶
۲۱۲/۰۰۰	۲۱۲/۰۰۰	

صندوق

			ابتدای دوره
۲۲	۱۰۰/۰۰۰	۱۰۰/۰۰۰	
۳۰	۱۲/۰۰۰	۶۳/۰۰۰/۰۰۰	۱۱
۳۱	۱۵۰/۰۰۰	۵۰/۰۰۰	۱۴
۳۵	۵/۰۰۰	۱/۰۰۰/۰۰۰	۱۸
۴۰	۲۰۰/۰۰۰	۵۰/۰۰۰/۰۰۰	۳۳
۴۸	۵۰/۰۰۰/۰۰۰	۸۰/۰۰۰	۵۱
۵۵	۲/۰۰۰/۰۰۰	۲۰/۰۰۰/۰۰۰	۹۶
۵۶	۱/۵۸۰/۰۰۰	۵/۵۳۰/۰۰۰	۱۰۶
۶۳	۳/۰۰۰/۰۰۰		۱۰۸
۷۱	۲۰/۰۰۰/۰۰۰		
۷۳	۱/۰۰۰/۰۰۰		
۸۱	۲۰/۰۰۰		
۹۷	۲/۰۰۰/۰۰۰		
۹۹	۳/۰۰۰/۰۰۰		
۱۰۷	۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰		
	۱۸۳/۰۶۷/۰۰۰		۲۲۹/۷۶۰/۰۰۰
			۴۶/۶۳۹/۰۰۰

خرید

۴۷	۶/۰۰۰/۰۰۰	۳۰/۰۰۰/۰۰۰	۴۶
۷۰	۲۰/۰۰۰/۰۰۰	۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰	۶۹
	۲۶/۰۰۰/۰۰۰	۱۸۰/۰۰۰/۰۰۰	
		۱۵۴/۰۰۰/۰۰۰	

تخفیفات نقدی خرید

	۶/۰۰۰/۰۰۰	۴۷
	۶/۰۰۰/۰۰۰	

برگشت از خرید

	۲۰/۰۰۰/۰۰۰	۷۰
	۲۰/۰۰۰/۰۰۰	

اثاثه

	۵/۰۰۰/۰۰۰	۳
	۱/۵۰۰/۰۰۰	۲۰
	۲/۰۰۰/۰۰۰	۶۷
	۸/۹۰۰/	

ملزومات

	۲۰۰/۰۰۰	ابتدای دوره
۱۰۰/۰۰۰	۳۰۰/۰۰۰	۴
	۳۰۰/۰۰۰	۳۹
	۱۰/۰۰۰/۰۰۰	۴۳
	۳/۰۰۰/۰۰۰	۹۹
۱۰۰/۰۰۰	۱۳/۸۰۰/۰۰۰	
	۱۳/۷۰۰/۰۰۰	

حسابهای دریافتی

۱۰	۷۵/۰۰۰	۱۶۰/۰۰۰	ابتدای دوره
۱۴	۵۰/۰۰۰	۲۰/۰۰۰	۲۶
۱۹	۱/۷۰۰/۰۰۰	۵۰/۰۰۰/۰۰۰	۳۳
۳۷	۵۰/۰۰۰	۳۰/۰۰۰/۰۰۰	۶۶
۵۰	۵۰/۰۰۰/۰۰۰	۲۰۰/۰۰۰	۸۳
۷۴	۱۶۰/۰۰۰	۱۰/۰۰۰/۰۰۰	۱۰۰
۸۵	۲۰۰/۰۰۰	۴/۳۰۰/۰۰۰	۱۰۹
۸۵	۵/۰۰۰/۰۰۰		
	۵۷/۲۳۵/۰۰۰		۹۴/۶۸۰/۰۰۰
			۳۷/۴۴۵/۰۰۰

اسناد پرداختی

ابتدای دوره	۳/۷۵۰/۰۰۰	۴۰۰/۰۰۰	۴۹
۳	۴۰۰/۰۰۰	۲۰۰/۰۰۰	۵۲
۶	۲۰۰/۰۰۰	۱۲۰/۰۰۰	۵۸
۱۵	۱۲۰/۰۰۰	۱۰/۰۰۰/۰۰۰	۵۹
۴۳	۱۰/۰۰۰/۰۰۰	۳/۷۵۰/۰۰۰	۱۰۱
۶۷	۲/۰۰۰/۰۰۰		
۶۸	۴/۹۰۰/۰۰۰		
	۲۱/۳۷۰/۰۰۰		
	۶/۹۰۰/۰۰۰	۱۴/۴۷۰/۰۰۰	

حسابهای پرداختی

ابتدای دوره	۲/۶۱۲/۰۰۰	۱۰۰/۰۰۰	
۴	۳۰۰/۰۰۰	۱۰۰/۰۰۰	۲۲
۲۰	۱/۵۰۰/۰۰۰	۱/۰۰۰/۰۰۰	۲۷
۲۳	۲۵/۰۰۰/۰۰۰	۲۰/۰۰۰/۰۰۰	۲۸
۳۲	۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰	۱۰/۰۰۰/۰۰۰	۳۴
۶۹	۷۵/۰۰۰/۰۰۰	۵۰/۰۰۰/۰۰۰	۵۴
		۵۰/۰۰۰/۰۰۰	۶۵
	۲۰۴/۴۱۲/۰۰۰	۱۳۱/۲۰۰/۰۰۰	
	۷۳/۲۱۲/۰۰۰		

اسناد دریافتنی

۵۱	۸۰/۰۰۰	۸۰/۰۰۰	۱۳
		۲۰۰/۰۰۰	۷۵
		۴/۹۰۰/۰۰۰	۱۰۲
	۸۰/۰۰۰	۵/۱۸۰/۰۰۰	
		۵/۱۰۰/۰۰۰	

فروش

۱۲	۱۰/۰۰۰/۰۰۰	۱۰/۰۰۰/۰۰۰	۴۵
۲۵	۴۰/۰۰۰/۰۰۰	۵۵/۰۰۰/۰۰۰	۶۱
۲۹	۲۰/۰۰۰	۱۲/۰۰۰/۰۰۰	۹۲
۳۳	۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰	۴۴/۴۰۰/۰۰۰	۹۴
۴۴	۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰		
۶۰	۱۱۰/۰۰۰/۰۰۰		
۹۱	۱۲۰/۰۰۰/۰۰۰		
۹۳	۲۲۲/۰۰۰/۰۰۰		
۱۰۰	۱۰/۰۰۰/۰۰۰		
۱۰۹	۴/۳۰۰/۰۰۰		
	۸۱۶/۳۲۰/۰۰۰	۱۲۱/۴۰۰/۰۰۰	
	۶۹۴/۹۲۰/۰۰۰		

برگشت از فروش

۶۱	۵۵/۰۰۰/۰۰۰
۹۲	۱۲/۰۰۰/۰۰۰
۹۴	۴۴/۴۰۰/۰۰۰
	۱۱۱/۴۰۰/۰۰۰

تخفیفات نقدی فروش

۴۵	۱۰/۰۰۰/۰۰۰
	۱۰/۰۰۰/۰۰۰

هزینه نظافت

		۵/۰۰۰	۳۵
		۳۰/۰۰۰	۹۵
		۳۵/۰۰۰	
۱۱۴	۳۵/۰۰۰	۳۵/۰۰۰	

هزینه آب

		۱۵۰/۰۰۰	۳۱
		۲/۰۰۰/۰۰۰	۵۵
۱۱۵	۲/۱۵۰/۰۰۰	۲/۱۵۰/۰۰۰	

حساب تنخواہ گردان

۲۱	۲۰۰/۰۰۰	۱/۷۰۰/۰۰۰	۱۷
۲۷	۱/۰۰۰/۰۰۰	۵۰/۰۰۰	۳۷
۳۹	۳۰۰/۰۰۰	۳/۰۰۰/۰۰۰	۵۳
۵۲	۲۰۰/۰۰۰	۱/۰۰۰/۰۰۰	۷۳
۶۲	۱۵۰/۰۰۰	۱۶۰/۰۰۰	۷۴
۶۴	۵۰۰/۰۰۰	۲/۰۰۰/۰۰۰	۹۷
۹۵	۳۰/۰۰۰		
	۲/۳۸۰/۰۰۰	۷/۹۱۰/۰۰۰	
۱۰۸	۵/۵۳۰/۰۰۰		
	۷/۹۱۰/۰۰۰	۷/۹۱۰/۰۰۰	

برداشت

	۵۰۰/۰۰۰	۱۶
	۲۰۰/۰۰۰	۴۰
	۳/۰۰۰/۰۰۰	۶۳
	۲۰/۰۰۰	۸۱
	۳/۷۲۰/۰۰۰	

هزینه برق

	۲۰۰/۰۰۰	۲۱
	۱۵۰/۰۰۰	۶۲
۱۱۸	۳۵۰/۰۰۰	۳۵۰/۰۰۰

هزینه حقوق

	۱۲۰/۰۰۰	۱۵
	۱/۱۳۰/۰۰۰	۲۴
	۴/۹۰۰/۰۰۰	۶۸
	۱۵/۰۰۰	۸۸
	۱۵/۰۰۰	۸۹
۱۱۷ ۶/۳۵۰/۰۰۰	۶/۳۵۰/۰۰۰	

هزینه تعمیرات

	۱۵/۰۰۰	۹
	۲/۰۰۰/۰۰۰	۱۷
۱۱۶ ۲۰/۰۱۵/۰۰۰	۲۰/۰۱۵/۰۰۰	

مأم

۱۸	۱/۰۰۰/۰۰۰	۵۰۰/۰۰۰	۲۸
۷۲	۳/۰۰۰/۰۰۰	۵۰۰/۰۰۰	۶۴
		۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰	۸۰
		۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰	۱۰۷
۳۰۱/۰۰۰/۰۰۰		۳۰۱/۰۰۰/۰۰۰	

پیش دریافت درآمد

۱۰۳	۱۲۰/۰۰۰	۸۰/۰۰۰	۱۰۴
		۴۰/۰۰۰	۱۰۵
۱۲۰/۰۰۰		۱۲۰/۰۰۰	

ساختمان

	۲۵/۰۰۰/۰۰۰	۳۲
	۲۵/۰۰۰/۰۰۰	
۵/۰۰۰/۰۰۰	۲۵/۰۰۰/۰۰۰	
	۲۰/۰۰۰/۰۰۰	

هزینه استهلاك

	١/٠٠٠/٠٠٠	٤١
	١/٠٠٠/٠٠٠	
١١٩	١/٠٠٠/٠٠٠	

استهلاك انباشته

٤١	١/٠٠٠/٠٠٠	
	١/٠٠٠/٠٠٠	

ذخيره مطالبات مشكوك الوصول

٤٢	١١/٠٠٠	
١١٠	٣/٧٤٤/٥٠٠	
	٣/٧٥٥/٥٠٠	

ذخیره مطالبات مشکوک الوصول

	۱۱/۰۰۰	۴۲
	۳/۷۴۴/۵۰۰	۱۱۰
۱۲۰	۱۳/۶۷۰/۵۰۰	۳/۷۵۵/۵۰۰

تجهيزات

۳۴	۱۰/۰۰۰/۰۰۰	۳/۰۰۰/۰۰۰	ابتدای دوره
		۱۲۰/۰۰۰/۰۰۰	۳۲
	۱۰/۰۰۰/۰۰۰	۱۲۳/۰۰۰/۰۰۰	
		۱۱۳/۰۰۰/۰۰۰	

تجهيزات

	۱/۵۰۰/۰۰۰	ابتدای دوره
	۱/۵۰۰/۰۰۰	

درآمد خدمات

ابتدای دوره	۵۰۰/۰۰۰		
۵	۳۰/۰۰۰		
۱۳	۸۰/۰۰۰		
۲۶	۲۰/۰۰۰		
۳۶	۳۳۰/۰۰۰		
۶۶	۳۰/۰۰۰		
۷۵	۲۰۰/۰۰۰		
۷۹	۴۰۰/۰۰۰		
۸۳	۲۰/۰۰۰/۰۰۰		
۸۵	۸۰/۰۰۰		
۹۶	۴۰/۰۰۰		
۱۰۴		۴۶/۶۳۹/۰۰۰	
۱۰۵			
	۳۰۱/۸۸۰/۰۰۰	۳۰۱/۸۸۰/۰۰۰	۱۱۱

دفتر روزنامه

بستانکار	بدهکار	عطف	شرح	تاریخ		شماره
						سند
۲۰/۰۰۰/۰۰۰	۲۰/۰۰۰/۰۰۰		بانک سرمایه ثبت بابت سرمایه گذاری اولیه به طور نقد	۱	۱	۱
۴۰۰/۰۰۰	۴۰۰/۰۰۰		اثاثه اسناد پرداختی ثبت بابت خرید اثاثه به صورت چک بانکی	۱	۳	۳
۳۰۰/۰۰۰	۳۰۰/۰۰۰		ملزومات حسابها/پرداختی ثبت بابت خرید ملزومات به صورت نسیه	۱	۴	۴
۳۰۰/۰۰۰	۳۰۰/۰۰۰		بانک درآمد خدمات ثبت بابت ارائه خدمات به صورت	۱	۵	۵

			نقد			
۲۰۰/۰۰۰	۲۰۰/۰۰۰		اسناد پرداختی اثاثه ثبت بابت پرداخت قسمتی از بدهی	۱	۶	۶
۱۰۰/۰۰۰	۱۰۰/۰۰۰		حسابهای پرداختی ملزومات ثبت بابت فروش ملزومات مازاد	۱	۷	۷
۲۰/۰۰۰	۲۰/۰۰۰		هزینه تلفن بانک ثبت بابت پرداخت هزینه تلفن	۱	۸	۸
۱۵/۰۰۰	۱۵/۰۰۰		هزینه تعمیرات بانک ثبت بابت هزینه تعمیرات	۱	۹	۹
۷۵/۰۰۰	۷۵/۰۰۰		بانک حسابهای دریافتی ثبت بابت دریافت طلب به صورت نقدی	۱	۱۰	۱۰
۳/۰۰۰/۰۰۰	۳/۰۰۰/۰۰۰		صندوق بانک	۱	۱۱	۱۱

			ثبت بابت پرداخت شارژ صندوق			
۲۴/۱۴۰/۰۰۰	۲۴/۱۴۰/۰۰۰		نقل جمع			
۱۰/۰۰۰/۰۰۰	۱۰/۰۰۰/۰۰۰		بانک فروش ثبت بابت فروش نقدی	۱	۱۲	۱۲
۸۰/۰۰۰	۸۰/۰۰۰		اسناد دریافتی درآمد خدمات ثبت بابت دریافت ارائه خدمات	۱	۱۳	۱۳
۵۰/۰۰۰	۵۰/۰۰۰		صندوق حسابهای دریافتی ثبت بابت دریافت مطالبات به صورت نقد	۱	۱۴	۱۴
۱۲۰/۰۰۰	۱۲۰/۰۰۰		هزینه حقوق اسنادپرداختنی ثبت بابت پرداخت هزینه حقوق	۱	۱۵	۱۵
۵۰۰/۰۰۰	۵۰۰/۰۰۰		برداشت بانک ثبت بابت برداشت شخصی	۱	۱۶	۱۶
	۱/۷۰۰/۰۰۰		تنخواه گردان	۱	۱۷	۱۷

۱/۷۰۰/۰۰۰			بانک ثبت بابت شارژ تنخواه گردان			
۱/۰۰۰/۰۰۰	۱/۰۰۰/۰۰۰		صندوق وام ثبت بابت دریافت وام	۱	۱۸	۱۸
۳۷/۵۹۰/۰۰۰	۳۷/۵۹۰/۰۰۰		نقل جمع			
۱/۷۰۰/۰۰۰	۱/۷۰۰/۰۰۰		بانک حسابهای دریافتی ثبت بابت دریافت بدهی از مشتریان	۱	۱۹	۱۹
۱/۵۰۰/۰۰۰	۱/۵۰۰/۰۰۰		اثاثه حسابهای دریافتی ثبت بابت خرید اثاثه به صورت نسیه	۱	۲۰	۲۰
۲۰۰/۰۰۰	۲۰۰/۰۰۰		هزینه برق تنخواه گردان ثبت بابت خرید اثاثه به صوت نسیه	۱	۲۱	۲۱
۱۰۰/۰۰۰	۱۰۰/۰۰۰		حسابهای پرداختی صندوق	۱	۲۲	۲۲

			ثبت بابت پرداخت بدهی خریدار شارژ			
۲۵/۰۰۰/۰۰۰	۲۵/۰۰۰/۰۰۰		ساختمان حسابهای پرداختی ثبت بابت خرید آپارتمان اداری	۱	۲۳	۲۳
۱/۳۰۰/۰۰۰	۱/۳۰۰/۰۰۰		هزینه حقوق بانک ثبت بانک پرداخت حقوق کارکنان	۱	۲۴	۲۴
۴۰/۰۰۰/۰۰۰	۴۰/۰۰۰/۰۰۰		بانک فروش ثبت بابت فروش نقدی	۱	۲۵	۲۵
۲۰/۰۰۰	۲۰/۰۰۰		حسابهای دریافتی درآمد خدمات ثبت بابت دریافت خدمات به صورت نسیه	۱	۲۶	۲۶
۱/۰۰۰/۰۰۰	۱/۰۰۰/۰۰۰		حسابهای پرداختی تنخواه گردان ثبت بابت پرداخت بدهی خرید شارژ لوازم	۱	۲۷	۲۷

۲۰/۰۰۰/۰۰۰	۲۰/۰۰۰/۰۰۰		حسابهای پرداختی بانک ثبتبابت پرداخت بدهی	۱	۲۸	۲۸
۱۲۸/۴۱۰/۰۰۰	۱۲۸/۴۱۰/۰۰۰		نقل جمع			
۲۰/۰۰۰	۲۰/۰۰۰		بانک فروش ثبت بابت نقدی	۱	۲۹	۲۹
۱۲/۰۰۰	۱۲/۰۰۰		هزینه بیمه صندوق ثبت بابت پرداخت هزینه بیمه	۱	۳۰	۳۰
۱۵۰/۰۰۰	۱۵۰/۰۰۰		هزینه آب صندوق ثبت بابت پرداخت هزینه آب	۱	۳۱	۳۱
۱۲۰/۰۰۰/۰۰۰	۱۲۰/۰۰۰/۰۰۰		تجهیزات بانک ثبت بابت خرید تجهیزات	۲	۱	۳۲
۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰	۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ۵/۰۰۰/۰۰۰		بانک صندوق حسابهای دریافتی	۲	۲	۳۳

۱۰/۰۰۰/۰۰۰	۱۰/۰۰۰/۰۰۰		فروش ثبت بابت فروش حسابهای پرداختی	۲	۳	۳۴
	۵/۰۰۰		تجهیزات ثبت بابت فروش تجهیزات مازاد هزینه نظافت	۲	۴	۳۵
۴۵۸/۵۹۷/۰۰۰	۴۵۸/۵۹۷/۰۰۰		نقل جمع			
۵/۰۰۰			صندوق ثبت بابت پرداخت هزینه نظافت	۲	۵	۳۶
۳۳۰/۰۰۰	۳۳۰/۰۰۰		بانک درآمد خدمات ثبت بابت دریافت درآمد خدمات	۲	۶	۳۷
۵۰۰/۰۰۰	۵۰۰/۰۰۰		وام بانک پرداخت قسمتی از بدهی وام	۲	۷	۳۸
۳۰۰/۰۰۰	۳۰۰/۰۰۰		ملزومات تنخواه گردان ثبت بابت خرید ملزومات	۲	۸	۳۹
	۲۰۰/۰۰۰		برداشت	۲	۹	۴۰

٢٠٠/٠٠٠			صندوق ثبت بابت برداشت شخصی			
١/٠٠٠/٠٠٠	١/٠٠٠/٠٠٠		هزینه استهلاك استهلاك انباشته ثبت بابت شناسایی هزینه استهلاك	٢	١٠	٤١
٤٦٠/٩٧٧/٠٠٠	٤٦٠/٩٧٧/٠٠٠		نقل جمع			
١١/٠٠٠	١١/٠٠٠		هزینه مطالبات مشکوک الوصول نخيره مطالبات مشکوک الوصول ثبت بابت شناسایی هزینه مطالبات مشکوک الوصول	٢	١١	٤٢
١٠/٠٠٠/٠٠٠	١٠/٠٠٠/٠٠٠		ملزومات اسناد پرداختی ثبت بابت خرید ملزومات مکانیکی	٢	١٢	٤٣
١٠٠/٠٠٠/٠٠٠	١٠٠/٠٠٠/٠٠٠		بانک فروش ثبت بابت فروش نقدی	٢	١٣	٤٤
١٠/٠٠٠/٠٠٠	١٠/٠٠٠/٠٠٠		فروش تخفیفات نقدی فروش ثبت بابت تخفیفات نقدی فروش	٢	١٤	٤٥

۳۰/۰۰۰/۰۰۰	۳۰/۰۰۰/۰۰۰		خرید بانک ثبت بابت خرید مواد اولیه به صورت نقدی	۲	۱۵	۴۶
۶/۰۰۰/۰۰۰	۶/۰۰۰/۰۰۰		تخفیفات نقدی خرید خرید ثبت بابت تخفیفات نقدی خرید	۲	۱۶	۴۷
۵۰/۰۰۰/۰۰۰	۵۰/۰۰۰/۰۰۰		بانک صندوق ثبت بابت انتقال وجه به منظور تأمین موجودی	۲	۱۷	۴۸
۴۰۰/۰۰۰	۴۰۰/۰۰۰		اسناد پرداختی بانک ثبت بابت پرداخت بدهی	۲	۱۸	۴۹
۵۰/۰۰۰/۰۰۰	۵۰/۰۰۰/۰۰۰		بانک حسابهای دریافتی ثبت بابت دریافت مطالبات از مشتریان	۲	۱۹	۵۰
۷۱۷/۳۸۸/۰۰۰	۷۱۷/۳۸۸/۰۰۰		جمع نقل			

۸۰/۰۰۰	۸۰/۰۰۰		صندوق اسناد دریافتی ثبت بابت وصول چک دریافتی از مشتریان	۲	۲۰	۵۱
۲۰۰/۰۰۰	۲۰۰/۰۰۰		اسناد پرداختی تنخواه گردان ثبت بابت وصول چک پرداختی به مشتریان	۲	۲۱	۵۲
۳/۰۰۰/۰۰۰	۳/۰۰۰/۰۰۰		تنخواه گردان بانک ثبت بابت ثبت شارژ تنخواه گردان	۲	۲۲	۵۳
۵۰/۰۰۰/۰۰۰	۵۰/۰۰۰/۰۰۰		حسابهای پرداختی بانک ثبت بابت پرداخت بدهی	۲	۲۳	۵۴
۲/۰۰۰/۰۰۰	۲/۰۰۰/۰۰۰		هزینه آب صندوق ثبت بابت پرداخت هزینه آب	۲	۲۴	۵۵
۱/۵۸۰/۰۰۰	۱/۵۸۰/۰۰۰		هزینه تلفن صندوق	۲	۲۵	۵۶

			ثبت بابت پرداخت هزینه تلفن			
۱/۲۹۸/۰۰۰	۱/۲۹۸/۰۰۰		حقوق پرداختی بانک ثبت بابت تسویه حقوق پرداختی	۲	۲۶	۵۷
۷۷۵/۵۴۶/۰۰۰	۷۷۵/۵۴۶/۰۰۰		نقل جمع			
۱۲۰/۰۰۰	۱۲۰/۰۰۰		اسناد پرداختی بانک ثبت بابت پرداخت چک حقوق	۲	۲۷	۵۸
۱۰/۰۰۰/۰۰۰	۱۰/۰۰۰/۰۰۰		اسناد پرداختی بانک صبت بابت پرداخت بدهی	۲	۲۸	۵۹
۱۱۰/۰۰۰/۰۰۰	۱۱۰/۰۰۰/۰۰۰		بانک فروش ثبت بابت فروش نقدی	۲	۲۹	۶۰
۵۵/۰۰۰/۰۰۰	۵۵/۰۰۰/۰۰۰		فروش برگشت از فروش ثبت بابت برگشت از فروش	۲	۳۰	۶۱
۱۵/۰۰۰	۱۵۰/۰۰۰		هزینه برق تنخواه گردان	۲	۳۱	۶۲

			ثبت بابت پرداخت هزینه برق			
۵۰۰/۰۰۰	۵۰۰/۰۰۰		برداشت صندوق ثبت بابت برداشت شخصی	۳	۱	۶۳
۵۰/۰۰۰/۰۰۰	۵۰/۰۰۰/۰۰۰		وام تنخواه گردان ثبت بابت تسویه حساب وام	۳	۲	۶۴
۵۰/۰۰۰/۰۰۰	۵۰/۰۰۰/۰۰۰		حسابهای دریافتی بانک ثبت بابت پرداخت بدهی	۳	۳	۶۵
۳۰/۰۰۰/۰۰۰	۳۰/۰۰۰/۰۰۰		حسابهای دریافتی درآمد خدمات ثبت بابت دریافت خدمات	۳	۴	۶۶
۱/۰۳۴/۳۱۶/۰۰۰	۱/۰۳۴/۳۱۶/۰۰۰		نقل جمع			
۲/۰۰۰/۰۰۰	۲/۰۰۰/۰۰۰		اثاثه اسناد پرداختی ثبت باید خریدار اثاثه اداری	۳	۵	۶۷
۴/۹۰۰/۰۰۰	۴/۹۰۰/۰۰۰		هزینه حقوق اسناد پرداختی	۳	۶	۶۸

			ثبت باید پرداخت هزینه حقوق کارکنان			
۷۵/۰۰۰/۰۰۰	۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰		خرید	۳	۷	۶۹
۷۵/۰۰۰/۰۰۰			بانک			
			حسابهای پرداختی			
			ثبت بابت خرید مواد اولیه			
	۲۰/۰۰۰/۰۰۰		برگشت از خرید و تخفیفات	۳	۸	۷۰
۲۰/۰۰۰/۰۰۰			خرید			
			ثبت بابت برگشت از خرید و تخفیفات			
	۲۰/۰۰۰/۰۰۰		هزینه تعمیرات	۳	۹	۷۱
۲۰/۰۰۰/۰۰۰			صندوق			
			ثبت بابت تخصیص هزینه تعمیرات			
	۳/۰۰۰/۰۰۰		بانک	۳	۱۰	۷۲
۳/۰۰۰/۰۰۰			وام			
			ثبت بابت دریافت وام			
	۱/۰۰۰/۰۰۰		تنخواه	۳	۱۱	۷۳
۱/۰۰۰/۰۰۰			ثبت بابت انتقال وجه به منظور			
			تأمین مالی حساب تنخواه گردان			

۱۶۰/۰۰۰	۱۶۰/۰۰۰		تنخواه حسابهای دریافتی ثبت ب ایت وصول مطالبات مشتریان	۳	۱۲	۷۴
۲۰۰/۰۰۰	۲۰۰/۰۰۰		اسناد دریافتی درآمد خدمات ثبت بابت ارائه خدمات و دریافت وجه نسیه	۳	۱۳	۷۵
۱/۷۳۲/۳۷۶/۰۰۰	۱/۷۳۲/۳۷۶/۰۰۰		نقل جمع			
۲۰۰/۰۰۰	۲۰۰/۰۰۰		هزینه بیمه بانک ثبت بابت پرداخت هزینه بیمه	۳	۱۴	۷۶
۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰	۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰		بانک سرمایه گذاری ثبت بابت سرمایه گذاری مجدد طی دوره	۳	۱۵	۷۷
۲۵۰/۰۰۰/۰۰۰	۲۵۰/۰۰۰/۰۰۰		بانک درآمد خدمات ثبت بابت ارائه خدمات مالی به	۳	۱۶	۷۹

			صورت نقد			
۲۰/۰۰۰/۰۰۰	۲۰/۰۰۰/۰۰۰		وام بانک ثبت بابت پرداخت قسمتی از بدهی وام بانک	۳	۱۶	۸۰
۲۰/۰۰۰	۲۰/۰۰۰		برداشت صندوق ثبت بابت برداشت شخصی مدیر عامل	۳	۱۸	۸۱
۲۰۰/۰۰۰	۲۰۰/۰۰۰		حسابهای دریافتی درآمد خدمات ثبت اصلاحی بابت درآمد تحقق یافته	۳	۱۹	۸۳
۲۰۰/۰۰۰ ۴۰۰/۰۰۰	۶۰۰/۰۰۰		وجه نقد حسابهای دریافتی درآمد خدمات ثبت بابت ارائه شده خدمات	۵	۲۰	۸۵
۲/۲۸۳/۳۹۶/۰۰۰	۲/۲۸۳/۳۹۶/۰۰۰		نقل جمع			
	۱۵/۰۰۰		هزینه حقوق	۵	۲۰	۸۶

۱۵/۰۰۰			حقوق پرداختی ثبت اصلاحی مربوط به هزینه تحمل شده			
	۱۵/۰۰۰		هزینه حقوق	۵	۲۱	۸۹
۳۰/۰۰۰	۱۵/۰۰۰		حقوق پرداختی وجه نقد			
	۱۲۰/۰۰۰/۰۰۰		بانک فروش ثبت بابت فروش نقدی	۵	۲۲	۹۱
۱۲۰/۰۰۰/۰۰۰						
	۱۲/۰۰۰/۰۰۰		فروش تخفیفات نقدی فروش ثبت بابت تخفیفات نقدی فروش	۵	۲۳	۹۲
۱۲/۰۰۰/۰۰۰						
	۲۲۲/۰۰۰/۰۰۰		بانک فروش ثبت بابت فروش نقدی	۵	۲۴	۹۳
۲۲۲/۰۰۰/۰۰۰						
	۴۴/۴۰۰/۰۰۰		فروش تخفیفات نقدی فروش ثبت بابت تخفیف نقدی فروش	۵	۲۵	۹۴
۴۴/۴۰۰/۰۰۰						
	۳۰/۰۰۰		هزینه نظافت	۵	۲۶	۹۵

۳۰/۰۰۰			تنخواه گردان ثبت بابت پرداخت هزینه نظافت			
۲۰/۰۰۰/۰۰۰	۲۰/۰۰۰/۰۰۰		صندوق درآمد خدمات ثبت بابت دریافت درآمد خدمات	۵	۲۷	۹۶
۲/۰۰۰/۰۰۰	۲/۰۰۰/۰۰۰		تنخواه گردان صندوق ثبت بابت انتقال وجه نقد از صندوق	۵	۲۸	۹۷
۲/۷۰۳/۸۷۱/۰۰۰	۲/۷۰۳/۸۷۱/۰۰۰		جمع نقل			
۵/۰۰۰/۰۰۰	۵/۰۰۰/۰۰۰		بانک حسابهای دریافتی ثبت بابت دریافت مطالبات	۵	۲۹	۹۸
۳/۰۰۰/۰۰۰	۳/۰۰۰/۰۰۰		ملزومات صندوق ثبت بابت خرید ملزومات	۵	۳۰	۹۹
۱۰/۰۰۰/۰۰۰	۱۰/۰۰۰/۰۰۰		حسابهای دریافتی فروش ثبت بابت فروش و دریافت وجه نسیه	۵	۳۱	۱۰۰

۳/۷۵۰/۰۰۰	۳/۷۵۰/۰۰۰		اسناد پرداختی بانک ثبت بابت پرداخت بدهی	۶	۱	۱۰۱
۴/۹۰۰/۰۰۰	۴/۹۰۰/۰۰۰		اسناد دریافتی بانک ثبت بابت وصول پک حقوق کارکنان	۶	۲	۱۰۲
۱۲۰/۰۰۰	۱۲۰/۰۰۰		وجه نقد پیش دریافت درآمد ثبت مربوط به پیشنهاد دریافت درآمد	۶	۳	۱۰۳
۸۰/۰۰۰	۸۰/۰۰۰		پیش دریافت درآمد درآمد خدمات ثبت اصلاحی مربوط به پیشنهاد دریافت درآمد	۶	۴	۱۰۴
۲/۷۳۰/۷۲۱/۰۰۰	۲/۷۳۰/۷۲۱/۰۰۰		نقل جمع			
۴۰/۰۰۰	۴۰/۰۰۰		پیش دریافت درآمد درآمد خدمات ثبت ارائه خدمات مربوط به پیش دریافت درآمد	۶	۵	۱۰۵

۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰	۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰		صندوق ثبت بابت نامیده موجودی صندوق	۶	۶	۱۰۶
۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰	۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰		وام صندوق ثبت بابت تسویه وام بانکی	۶	۷	۱۰۷
۵/۵۳۰/۰۰۰	۵/۵۳۰/۰۰۰		صندوق تنخواه گردان ثبت بابت تسویه حساب تنخواه گردان	۶	۸	۱۰۸
۴/۳۰۰/۰۰۰	۴/۳۰۰/۰۰۰		حسابهای دریافتی فروش ثبت بابت فروش سربطر به صورت نسیه	۶	۹	۱۰۹
۳/۶۵۹/۵۰۰	۳/۶۵۹/۵۰۰		هزینه مطالبات مشکوک الوصول ذخیره مطالبات مشکوک الوصول ثبت بابت شناسایی ذخیره مطالبات مشکوک الوصول	۶	۱۰	۱۱۰
۲/۹۹۴/۲۵۰/۵۰۰	۲/۹۹۴/۲۵۰/۵۰۰		جمع نقل			

حساب بانک

دفتر کل

باقیمانده	تشخیص	بستانکار	بدهکار	شرح	تاریخ		شماره روزنامه
					روز	ماه	
			۱/۸۰۰/۰۰۰	ابتدای دوره			
			۲۰/۰۰۰/۰۰۰	به ثبت دفتر روزنامه			۱
			۳۰/۰۰۰	به ثبت دفتر روزنامه			۵
		۲۰۰/۰۰۰		به ثبت دفتر روزنامه			۶
		۲۰/۰۰۰		به ثبت دفتر روزنامه			۸
		۱۵/۰۰۰		به ثبت دفتر روزنامه			۹
			۷۵/۰۰۰	به ثبت دفتر روزنامه			۱۰
		۳/۰۰۰/۰۰۰		به ثبت دفتر روزنامه			۱۱
			۱۰/۰۰۰/۰۰۰	به ثبت دفتر روزنامه			۱۲
		۵۰۰/۰۰۰		به ثبت دفتر روزنامه			۱۶
		۱/۷۰۰/۰۰۰		به ثبت دفتر روزنامه			۱۷
			۱/۷۰۰/۰۰۰	به ثبت دفتر روزنامه			۱۹
		۱/۳۰۰/۰۰۰		به ثبت دفتر روزنامه			۲۴
			۴۰/۰۰۰/۰۰۰	به ثبت دفتر روزنامه			۲۵
		۲۰/۰۰۰/۰۰۰		به ثبت دفتر روزنامه			۲۸
			۲۰/۰۰۰	به ثبت دفتر روزنامه			۲۹

		۲۰/۰۰۰/۰۰۰		به ثبت دفتر روزنامه			۳۲
			۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰	به ثبت دفتر روزنامه			۳۳
			۳۳۰/۰۰۰	به ثبت دفتر روزنامه			۳۶
		۵۰۰/۰۰۰		به ثبت دفتر روزنامه			۳۸
			۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰	به ثبت دفتر روزنامه			۴۴
		۳۰/۰۰۰/۰۰۰		به ثبت دفتر روزنامه			۴۶
			۵۰/۰۰۰/۰۰۰	به ثبت دفتر روزنامه			۴۸
		۴۰۰/۰۰۰		به ثبت دفتر روزنامه			۴۹
			۵۰/۰۰۰/۰۰۰	به ثبت دفتر روزنامه			۵۰
		۳/۰۰۰/۰۰۰		به ثبت دفتر روزنامه			۵۳
		۵۰/۰۰۰/۰۰۰		به ثبت دفتر روزنامه			۵۴
		۱/۲۹۸/۰۰۰		به ثبت دفتر روزنامه			۵۷
		۱۲۰/۰۰۰		به ثبت دفتر روزنامه			۵۸
		۱۰/۰۰۰/۰۰۰		به ثبت دفتر روزنامه			۵۹
			۱۱۰/۰۰۰/۰۰۰	به ثبت دفتر روزنامه			۶۰
		۵۰/۰۰۰/۰۰۰		به ثبت دفتر روزنامه			۶۵
		۷۵/۰۰۰/۰۰۰		به ثبت دفتر روزنامه			۶۹
			۳۰۰/۰۰۰/۰۰۰	به شرح دفتر روزنامه			۷۲

		۲۰۰/۰۰۰		به شرح دفتر روزنامه			۷۶
			۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰	به شرح دفتر روزنامه			۷۷
			۲۵۰/۰۰۰/۰۰۰	به شرح دفتر روزنامه			۷۹
		۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰		به شرح دفتر روزنامه			۸۰
			۶۰۰/۰۰۰	به شرح دفتر روزنامه			۸۵
		۳۰/۰۰۰		به شرح دفتر روزنامه			۸۹
			۱۲۰/۰۰۰/۰۰۰	به شرح دفتر روزنامه			۹۱
			۲۲۲/۰۰۰/۰۰۰	به شرح دفتر روزنامه			۹۳
			۲۰/۰۰۰/۰۰۰	به شرح دفتر روزنامه			۹۶
			۵/۰۰۰/۰۰۰	به شرح دفتر روزنامه			۹۸
		۳/۷۵۰/۰۰۰		به شرح دفتر روزنامه			۱۰۱
		۴/۹۰۰/۰۰۰		به شرح دفتر روزنامه			۱۰۲
			۱۲۰/۰۰۰	به شرح دفتر روزنامه			۱۰۳
		۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰		به شرح دفتر روزنامه			۱۰۶
۸۷۵/۷۴۲/۰۰۰	بـ	۶۲۵/۹۳۳/۰۰۰	۱/۵۰۱/۷۶۵/۰۰۰	جمع			

حساب صندوق

دفتر کل

باقیمانده	تشخیص	بستانکار	بدهکار	شرح	تاریخ		شماره روزنامه
					روز	ماه	
			۱۰۰/۰۰۰	به شرح دفتر روزنامه			۱۱
			۳/۰۰۰/۰۰۰	به شرح دفتر روزنامه			۱۴
			۵۰/۰۰۰	به شرح دفتر روزنامه			۱۸
			۱/۰۰۰/۰۰۰	به شرح دفتر روزنامه			۲۲
		۱۰۰/۰۰۰		به شرح دفتر روزنامه			۳۰
		۱۲/۰۰۰		به شرح دفتر روزنامه			۳۱
		۱۵۰/۰۰۰		به شرح دفتر روزنامه			۳۳
			۵۰/۰۰۰/۰۰۰	به شرح دفتر روزنامه			۳۵
		۵/۰۰۰		به شرح دفتر روزنامه			۴۰
		۲۰۰/۰۰۰		به شرح دفتر روزنامه			۴۸
		۵۰/۰۰۰/۰۰۰		به شرح دفتر روزنامه			۵۱
			۸۰/۰۰۰	به شرح دفتر روزنامه			۵۵
		۲/۰۰۰/۰۰۰		به شرح دفتر روزنامه			۵۶
		۱/۵۸۰/۰۰۰		به شرح دفتر روزنامه			۶۳
		۳/۰۰۰/۰۰۰		به شرح دفتر روزنامه			۷۱
		۲۰/۰۰۰/۰۰۰		به شرح دفتر روزنامه			۷۳

		۱/۰۰۰/۰۰۰		به شرح دفتر روزنامه			۸۱
		۲۰/۰۰۰		به شرح دفتر روزنامه			۹۶
			۲۰/۰۰۰/۰۰۰	به شرح دفتر روزنامه			۹۷
		۲/۰۰۰/۰۰۰		به شرح دفتر روزنامه			۹۹
		۳/۰۰۰/۰۰۰		به شرح دفتر روزنامه			۱۰۶
			۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰	به شرح دفتر روزنامه			۱۰۷
		۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰		به شرح دفتر روزنامه			۱۰۸
			۵/۵۳۰/۰۰۰				
۴۶/۶۹۳/۰۰۰	بد	۱۸۳/۰۶۷/۰۰۰	۲۲۹/۷۶۰/۰۰۰	جمع			

حساب تنخواہ گردان

دفتر کل

باقیمانده	تشخیص	بستانکار	بدهکار	شرح	تاریخ		شماره روزنامه
					روز	ماه	
			۷۰۰/۰۰۰	به شرح دفتر روزنامه			۱۷
		۲۰۰/۰۰۰		به شرح دفتر روزنامه			۲۱
		۱/۰۰۰/۰۰۰		به شرح دفتر روزنامه			۲۷
			۵۰/۰۰۰	به شرح دفتر روزنامه			۳۷
		۳۰۰/۰۰۰		به شرح دفتر روزنامه			۳۹
		۲۰۰/۰۰۰		به شرح دفتر روزنامه			۵۲
			۳/۰۰۰/۰۰۰	به شرح دفتر روزنامه			۵۳
		۱۵۰/۰۰۰		به شرح دفتر روزنامه			۶۲
		۵۰۰/۰۰۰		به شرح دفتر روزنامه			۶۴
			۱/۰۰۰/۰۰۰	به شرح دفتر روزنامه			۷۳
			۱۶۰/۰۰۰	به شرح دفتر روزنامه			۷۴
		۳۰/۰۰۰		به شرح دفتر روزنامه			۹۵
			۲/۰۰۰/۰۰۰	به شرح دفتر روزنامه			۹۷
		۵/۵۳۰/۰۰۰		به شرح دفتر روزنامه			۱۰۸
صفر		۷/۹۱۰/۰۰۰	۷/۹۱۰/۰۰۰	جمع			

حساب سرمایه

دفتر کل

باقیمانده	تشخیص	بستانکار	بدهکار	شرح	تاریخ		شماره
					ماه	روز	روزنامه
		۳/۶۰۰/۰۰۰		به شرح دفتر روزنامه			
		۲/۰۰۰/۰۰۰		به شرح دفتر روزنامه			۱
		۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰		به شرح دفتر روزنامه			۲۷
۱۲۳/۶۰۰/۰۰۰	بد	۱۲۳/۶۰۰/۰۰۰		جمع			

حساب اسناد پرداختی

دفتر کل

شماره روزنامه	تاریخ		شرح	بدهکار	بستانکار	تشخیص	مانده
	روز	ماه					
			به شرح دفتر روزنامه		۳/۷۵۰/۰۰۰		
۳			به شرح دفتر روزنامه		۴۰۰/۰۰۰		
۶			به شرح دفتر روزنامه		۲۰۰/۰۰۰		
۱۵			به شرح دفتر روزنامه		۱۲۰/۰۰۰		
۴۳			به شرح دفتر روزنامه		۱۰/۰۰۰/۰۰۰		
۴۹			به شرح دفتر روزنامه	۴۰۰/۰۰۰			
۵۲			به شرح دفتر روزنامه	۲۰۰/۰۰۰			
۵۸			به شرح دفتر روزنامه	۱۲۰/۰۰۰			
۵۹			به شرح دفتر روزنامه	۱۰/۰۰۰/۰۰۰			
۶۷			به شرح دفتر روزنامه		۲/۰۰۰/۰۰۰		
۶۸			به شرح دفتر روزنامه		۴/۹۰۰/۰۰۰		
۱۰۱			به شرح دفتر روزنامه	۳/۷۵۰/۰۰۰			
			جمع	۱۴/۴۷۰/۰۰۰	۲۱/۳۷۰/۰۰۰	بد	۶/۹۰۰/۰۰۰

حساب اسناد پرداختی

دفتر کل

شماره روزنامه	تاریخ		شرح	بدهکار	بستانکار	تشخیص	مانده
	روز	ماه					
			به شرح دفتر روزنامه		۲/۶۱۲/۰۰۰		
۴			به شرح دفتر روزنامه	۱۰۰/۰۰۰			
۷			به شرح دفتر روزنامه		۳۰۰/۰۰۰		
۲۰			به شرح دفتر روزنامه		۱/۵۰۰/۰۰۰		
۲۲			به شرح دفتر روزنامه	۱۰۰/۰۰۰			
۲۳			به شرح دفتر روزنامه		۲۵/۰۰۰/۰۰۰		
۲۷			به شرح دفتر روزنامه	۱/۰۰۰/۰۰۰			
۲۸			به شرح دفتر روزنامه	۲۰/۰۰۰/۰۰۰			
۳۲			به شرح دفتر روزنامه		۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰		
۳۴			به شرح دفتر روزنامه	۱۰/۰۰۰/۰۰۰			
۵۴			به شرح دفتر روزنامه	۵۰/۰۰۰/۰۰۰			
۶۵			به شرح دفتر روزنامه	۵۰/۰۰۰/۰۰۰			
۶۹			به شرح دفتر روزنامه		۷۵/۰۰۰/۰۰۰		
			جمع	۱۳۱/۲۰۰/۰۰۰	۲۰۴/۴۱۲/۰۰۰	بس	۷۳/۲۱۲/۰۰۰

حساب حسابهای دریافتی

دفتر کل

شماره روزنامه	تاریخ		شرح	بدهکار	بستانکار	تشخیص	مانده
	روز	ماه					
			به شرح دفتر روزنامه	۱۶۰/۰۰۰			
۱۰			به شرح دفتر روزنامه		۷۵/۰۰۰		
۱۴			به شرح دفتر روزنامه		۵۰/۰۰۰		
۱۹			به شرح دفتر روزنامه		۱/۷۰۰/۰۰۰		
۲۶			به شرح دفتر روزنامه	۲۰/۰۰۰			
۳۳			به شرح دفتر روزنامه	۵۰/۰۰۰/۰۰۰			
۳۷			به شرح دفتر روزنامه		۵۰/۰۰۰/۰۰۰		
۵۰			به شرح دفتر روزنامه		۵۰/۰۰۰/۰۰۰		
۶۶			به شرح دفتر روزنامه	۳۰/۰۰۰/۰۰۰			
۷۴			به شرح دفتر روزنامه		۱۶۰/۰۰۰		
۸۳			به شرح دفتر روزنامه	۲۰۰/۰۰۰			
۸۵			به شرح دفتر روزنامه		۲۰۰/۰۰۰		
۹۸			به شرح دفتر روزنامه		۵/۰۰۰/۰۰۰		
۱۰۰			به شرح دفتر روزنامه	۱۰/۰۰۰/۰۰۰			

			٤/٣٠٠/٠٠٠	به شرح دفتر روزنامه			١٠٩
٣٧/٤٤٥/٠٠٠	بد	٥٧/٢٣٥/٠٠٠	٩٦٤/٦٨٠/٠٠٠	جمع			

دفتر کل

حساب اسناد دریافتی

مانده	تشخیص	بستانکار	بدهکار	شرح	تاریخ		شماره روزنامه
					روز	ماه	
				به شرح دفتر روزنامه			
			٨٠/٠٠٠	به شرح دفتر روزنامه			١٣
		٨٠/٠٠٠		به شرح دفتر روزنامه			٥١
			٢٠٠/٠٠٠	به شرح دفتر روزنامه			٧٥
			٤/٩٠٠/٠٠٠	به شرح دفتر روزنامه			١٠٢
٥/١٠٠/٠٠٠	بد	٨٠/٠٠٠	٥/١٨٠/٠٠٠	جمع			

حساب ملزومات

دفتر کل

مانده	تشخیص	بستانکار	بدهکار	شرح	تاریخ		شماره
					ماه	روز	روزنامه
			۲۰۰/۰۰۰	به شرح دفتر روزنامه			
			۳۰۰/۰۰۰	به شرح دفتر روزنامه			۴
		۱۰۰/۰۰۰		به شرح دفتر روزنامه			۷
			۳۰۰/۰۰۰	به شرح دفتر روزنامه			۳۹
			۱۰/۰۰۰/۰۰۰	به شرح دفتر روزنامه			۴۳
			۳/۰۰۰/۰۰۰	به شرح دفتر روزنامه			۹۹
۱۳/۷۰۰/۰۰۰	بد	۱۰۰/۰۰۰	۱۳/۸۰۰/۰۰۰	جمع			

حساب اثاثه

دفتر کل

مانده	تشخیص	بستانکار	بدهکار	شرح	تاریخ		شماره روزنامه
					روز	ماه	
			۵/۰۰۰/۰۰۰	به شرح دفتر روزنامه			
			۴۰۰/۰۰۰	به شرح دفتر روزنامه			۳
			۱/۵۰۰/۰۰۰	به شرح دفتر روزنامه			۲۰
			۲/۰۰۰/۰۰۰	به شرح دفتر روزنامه			۶۷
۸/۹۰۰/۰۰۰	بد		۸/۹۰۰/۰۰۰	جمع			

حساب حقوق پرداختی

دفتر کل

شماره روزنامه	تاریخ		شرح	بدهکار	بستانکار	تشخیص	مانده
	روز	ماه					
			به شرح دفتر روزنامه		۱/۲۹۸/۰۰۰		
۵۷			به شرح دفتر روزنامه	۱/۲۹۸/۰۰۰			
۸۸			به شرح دفتر روزنامه		۱۵/۰۰۰		
۸۹			به شرح دفتر روزنامه	۱۵/۰۰۰			
			جمع	۱/۳۱۳/۰۰۰	۱/۳۱۳/۰۰۰	-	صفر

حساب هزینه تلفن

دفتر کل

مانده	تشخیص	بستانکار	بدهکار	شرح	تاریخ		شماره
					ماه	روز	روزنامه
			۲۰/۰۰۰	به شرح دفتر روزنامه			۸
			۱/۵۸۰/۰۰۰	به شرح دفتر روزنامه			۵۶
۱/۶۰۰/۰۰۰	بد		۱/۶۰۰/۰۰۰	جمع			

حساب هزینه بیمه

دفتر کل

مانده	تشخیص	بستانکار	بدهکار	شرح	تاریخ		شماره
					ماه	روز	روزنامه
			۱۲/۰۰۰	به شرح دفتر روزنامه			۳۰
			۲۰۰/۰۰۰	به شرح دفتر روزنامه			۷۶
۲۱۲/۰۰۰	بد		۲۱۲/۰۰	جمع			

دفتر کل

حساب خرید

مانده	تشخیص	بستانکار	بدهکار	شرح	تاریخ		شماره روزنامه
					ماه	روز	
			۳۰/۰۰۰/۰۰۰	به شرح دفتر روزنامه			۴۶
		۶/۰۰۰/۰۰۰		به شرح دفتر روزنامه			۴۷
			۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰	به شرح دفتر روزنامه			۶۹
		۲۰/۰۰۰/۰۰۰		به شرح دفتر روزنامه			۷۰
۱۵۴/۰۰۰/۰۰۰	بد	۲۶/۰۰۰/۰۰۰	۱۸۰/۰۰۰/۰۰۰	جمع			

حساب تخفیفات نقدی خرید

دفتر کل

مانده	تشخیص	بستانکار	بدهکار	شرح	تاریخ		شماره
					روز	ماه	روزنامه
			۶/۰۰۰/۰۰۰	به شرح دفتر روزنامه			۴۷
۶/۰۰۰/۰۰۰	بد		۶/۰۰۰/۰۰۰	جمع			

حساب برگشت از خرید

دفتر کل

مانده	تشخیص	بستانکار	بدهکار	شرح	تاریخ		شماره
					ماه	روز	روزنامه
			۲۰/۰۰۰/۰۰۰	به شرح دفتر روزنامه			۷۰
۲۰/۰۰۰/۰۰۰	بد		۲۰/۰۰۰/۰۰۰	جمع			

حساب تجهیزات

دفتر کل

مانده	تشخیص	بستانکار	بدهکار	شرح	تاریخ		شماره روزنامه
					ماه	روز	
			۳/۰۰۰/۰۰۰	به شرح دفتر روزنامه			
			۱۲۰/۰۰۰/۰۰۰	به شرح دفتر روزنامه			۳۲
		۱۰/۰۰۰/۰۰۰		به شرح دفتر روزنامه			۳۴
۱۱۳/۰۰۰/۰۰۰	بد	۱۰/۰۰۰/۰۰۰	۱۲۳/۰۰۰/۰۰۰	جمع			

حساب درآمد خدمات

دفتر کل

مانده	تشخیص	بستانکار	بدهکار	شرح	تاریخ		شماره روزنامه
					ماه	روز	
		۵۰۰/۰۰۰		به شرح دفتر روزنامه			
		۳۰/۰۰۰		به شرح دفتر روزنامه			۵
		۸۰/۰۰۰		به شرح دفتر روزنامه			۱۳
		۲۰/۰۰۰		به شرح دفتر روزنامه			۲۶
		۳۳۰/۰۰۰		به شرح دفتر روزنامه			۳۶
		۳۰/۰۰۰/۰۰۰		به شرح دفتر روزنامه			۶۶
		۲۰۰/۰۰۰		به شرح دفتر روزنامه			۷۵
		۲۵۰/۰۰۰/۰۰۰		به شرح دفتر روزنامه			۷۹
		۲۰۰/۰۰۰		به شرح دفتر روزنامه			۸۳
		۴۰۰/۰۰۰		به شرح دفتر روزنامه			۸۵
		۲۰/۰۰۰/۰۰۰		به شرح دفتر روزنامه			۹۶
		۸۰/۰۰۰		به شرح دفتر روزنامه			۱۰۴
		۴۰/۰۰۰		به شرح دفتر روزنامه			۱۰۵
۳۰۱/۸۰۸/۰۰۰	بس	۳۰۱/۸۰۸/۰۰۰		جمع			

حساب هزینه حقوق

دفتر کل

شماره روزنامه	تاریخ		شرح	بدهکار	بستانکار	تشخیص	مانده
	روز	ماه					
			به شرح دفتر روزنامه				
۱۵			به شرح دفتر روزنامه		۱۲۰/۰۰۰		
۲۴			به شرح دفتر روزنامه		۱/۳۰۰/۰۰۰		
۶۸			به شرح دفتر روزنامه		۴/۹۰۰/۰۰۰		
۸۸			به شرح دفتر روزنامه		۱۵/۰۰۰		
۸۹			به شرح دفتر روزنامه		۱۵/۰۰۰		
			جمع		۶/۳۵۰/۰۰۰	بد	۶/۳۵۰/۰۰۰

حساب هزینه تعمیرات

دفتر کل

شماره روزنامه	تاریخ		شرح	بدهکار	بستانکار	تشخیص	مانده
	روز	ماه					
			به شرح دفتر روزنامه				
۹			به شرح دفتر روزنامه	۱۵/۰۰۰			
۷۱			به شرح دفتر روزنامه	۲۰/۰۰۰/۰۰۰			
			جمع	۲۰/۰۱۵/۰۰۰		ب	۲۰/۰۱۵/۰۰۰

ثبتهای بستن حسابها به روش دائمی

۱/۰۰۰/۰۰۰	استهلاک انباشته
۳/۷۵۵/۵۰۰	ذخیره مطالبات مشکوک الوصول
۳۰۱/۸۸۰/۰۰۰	درآمد
۱۲۳/۶۰۰/۰۰۰	سرمایه
۶۹۴/۹۲۰/۰۰۰	فروش
۱۲۱/۴۰۰/۰۰۰	برگشت از فروش و تخفیفات
۷۳/۲۱۲/۰۰۰	حسابهای پرداختی
۶/۹۰۰/۰۰۰	اسناد پرداختی

٤٦/٦٩٣/٠٠٠	صندوق
١١٣/٠٠٠/٠٠٠	تجهيزات
١/٥٠٠/٠٠٠	زمین
١/٠٠٠/٠٠٠	هزینه استهلاك
٢٥/٠٠٠/٠٠	ساختمان
٣/٧٥٥/٥٠٠	هزینه مطالبات مشکوک الوصول
٨٧٥/٧٤٢/٠٠٠	بانک
٢١٢/٠٠٠	هزینه بیمه
١/٦٠٠/٠٠٠	هزینه تلفن
١٥٤/٠٠٠/٠٠٠	خرید
٢٦/٠٠٠/٠٠٠	برگشت از خرید و تخفیفات
٣٥/٠٠٠	هزینه نظافت
٢/١٥٠/٠٠٠	هزینه آب
٣/٧٢٠/٠٠٠	برداشت
٢٠/٠١٥/٠٠٠	هزینه تعمیرات
٦/٣٥٠/٠٠٠	هزینه حقوق

۳۵۰/۰۰۰	هزینه برق
۸/۹۰۰/۰۰۰	اثاثه
۱۳/۷۰۰/۰۰۰	ملزومات
۳۷/۴۴۵/۰۰۰	حسابهای دریافتی
۵/۱۰۰/۰۰۰	اسناد دریافتی

شرکت تولیدی و صنعتی ایران ابزار

تراز آزمایشی اختتامیه

دوره های منتهی به X1/۱۲/۲۹

عنوان حسابها	بدهکار	بستانکار
بانک	۸۷۵/۷۴۲/۰۰۰	
حسابهای دریافتی	۳۷/۴۴۵/۰۰۰	
صندوق	۴۶/۶۹۳/۰۰۰	
زمین	۱/۵۰۰/۰۰۰	
ملزومات	۱۳/۷۰۰/۰۰۰	
اثاثه	۸/۹۰۰/۰۰۰	
ساختمان	۲۵/۰۰۰/۰۰۰	
تجهیزات	۱۳/۰۰۰/۰۰۰	
استهلاک انباشته		۱/۰۰۰/۰۰۰
اسناد دریافتی	۵/۱۰۰/۰۰۰	
ذخیره مطالبات مشکوک الوصول		۳/۷۵۵/۵۰۰
اسناد دریافتی		۶/۹۰۰/۰۰۰
حسابهای پرداختی		۷۳/۲۱۲/۰۰۰

۱۲۳/۶۰۰/۰۰۰		سرمایه
	۳/۷۲۰/۰۰۰	برداشت
۶۹۴/۹۲۰/۰۰۰		فروش کالا
۱۲۱/۴۰۰/۰۰۰		برگشت از زمین و تخفیفات
	۱۵۴/۰۰۰/۰۰۰	خرید کالا
	۲۶/۰۰۰/۰۰۰	برگشت از زمین و تخفیفات
	۳/۷۵۵/۵۰۰	هزینه مطالبات مشکوک الوصول
	۶/۳۵۰/۰۰۰	هزینه حقوق
	۲۰/۰۱۵/۰۰۰	هزینه تعمیرات
	۱/۰۰۰/۰۰۰	هزینه استهلاک انباشته
	۱/۶۰۰/۰۰۰	هزینه تلفن
	۲۱۲/۰۰۰	هزینه بیمه
	۳۵/۰۰۰	هزینه نظافت
	۲/۱۵۰/۰۰۰	هزینه آب
	۳۵۰/۰۰۰	هزینه برق
۳۰۱/۸۸۰/۰۰۰		درآمد
۱/۳۴۶/۲۶۷/۵۰۰	۱/۳۴۶/۲۶۷/۵۰۰	جمع کل

شرکت تولیدی و صنعتی ایران ابزار سهامی عام

ترازنامه

به تاریخ ۹۲/۱۲/۲۹

دارایی ها		بدهی ها:	
بانک	۱/۸۰۰/۰۰۰	حسابهای دریافتی	۲/۶۱۲/۰۰۰
صندوق	۱۰۰/۰۰۰	اسناد پرداختی	۳/۷۵۰/۰۰۰
حسابهای دریافتی	۱۶۰/۰۰۰	درآمد	۵۰۰/۰۰۰
زمین	۱/۵۰۰/۰۰۰	حقوق پرداختی	۱/۲۹۸/۰۰۰
اثاثه	۵/۰۰۰/۰۰۰	جمع بدهی	۸/۱۶۰/۰۰۰
تجهیزات	۳/۰۰۰/۰۰۰	سرمایه:	
ملزومات	۲۰۰/۰۰۰	سرمایه پایان دوره	۳/۶۰۰/۰۰۰
جمع دارایی ها	۱۱/۷۶۰/۰۰۰	جمع بدهی و سرمایه	۱۱/۷۶۰/۰۰۰

شرکت تولیدی و صنعتی ایران ابزار

صورت سود و زیان

برای دوره مالی منتهی به 1397/12/31 X1

۳۰۱/۸۸۰/۰۰۰		درآمدها:
		کسر می شود:
	۶/۳۵۰/۰۰۰	هزینه حقوق
	۳۵/۰۰۰	هزینه نظافت
	۲/۱۵۰/۰۰۰	هزینه آب
	۲۰/۰۱۵/۰۰۰	هزینه تعمیرات
	۳۵۰/۰۰۰	هزینه برق
	۱/۶۰۰/۰۰۰	هزینه تلفن
	۲۱۲/۰۰۰	هزینه بیمه
	۱/۰۰۰/۰۰۰	استهلاک
	۳/۷۵۵/۵۰۰	هزینه مطالبات مشکوک الوصول
	۳۵/۴۶۷/۵۰۰	جمع هزینه ها
	۲۶۶/۴۱۲/۵۰۰	سود و زیان خالص

شرکت X

فرمت صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به X1/۰۰۰/۰۰۰

		فروش
	×	کسر می شود: برگشت از فروش و تخفیفات
	×	فروش خالص
×		کسر می شود: بهای تمام شده کالاهای فروش رفته
	×	موجودی کالا / اول دوره
	×	خرید
	×	کسر می شود برگشت از خرید و تخفیفات
	×	خرید خالص
×		اضافه می شود: هزینه حمل کالای خریداری شده
	×	بهای تمام شده کالای خریداری شده
	×	کالای آماده برای فروش
	×	کسر می شود: موجودی کالای پایان دوره
	×	بهای تمام شده کالای فروش رفته
×		سود ناخالص

×		اضافه می شود درآمد مالی
	×	تخفیفات نقدی استفاده نشده
	×	کسر می شود : هزینه عملیاتی
		هزینه آب
		هزینه برق
		هزینه حقوق
		هزینه بیمه
		هزینه نظافت
		هزینه استهلاک
	×	جمع هزینه
×		سود خالص