

فهرست مطالب پروژه مالی کارخانه برق شهری

۱- مقدمه

۲- فصل اول : تاربخچه

۳- فصل دوم : کارخانه برق شهری

۳-۱ نخستین کارخانه برق شهری در ایران

۳-۲ برقراری انشعاب و نحوه وصول مطالبات

۴- فصل سوم : صنعت برق تا پیش از تاسیس وزارت آب و برق

۴-۱ صنعت برق در برنامه اول عمرانی کشور

۴-۲ صنعت برق در برنامه دوم عمرانی کشور

۴-۳ صنعت برق در برنامه سوم عمرانی کشور

۵- فصل چهارم : طبقه بندی شرکت

۵-۱ خصوصیات شرکت

۵-۲ فهرست حسابها

۳-۵ فهرست حسابهای تراز نامه

۶- مبانی نظری و مفاهیم اساسی حسابداری

۶-۱ محیط حسابداری

۶-۲ استفاده کنندگان اطلاعات مالی

۶-۳ نقش صورتهای مالی اساسی در تحقق هدفهای حسابداری و

گزارشهای مالی

۶-۴ قدرت مالی

۶-۵ نقدینگی مالی

۶-۶ کاربرد تراز نامه

۶-۷ صورت حساب سود و زیان

۶-۸ صورت سود و زیان انباشته

۶-۹ صورت گردش وجوه نقد

۶-۱۰ فصل انبار

۷- فصل پنجم : حقوق و دستمزد

۷-۱ حقوق پایه

۷-۲ ساعت کار عادی

۷-۳ پاداش

۷-۴ مرخصی استحقاقی

۷-۵ کسور حقوق

۷-۶ مالیات حقوق و دستمزد

۷-۷ حق بیمه های اجتماعی

۷-۸ صندوق اجرا

۷-۹ کسور توافقی

۷-۱۰ مساعده یا پیش پرداخت حقوق یا دستمزد

۸- فصل ششم : فعالیتهای مالی

۸-۱ تراز آزمایشی

۸-۲ صورت سود و زیان

۸-۳ صورت حساب سرمایه

۸-۴ تراز نامه

مقدمه :

اکنون بیش از نود سال تاسیس کارخانه برق شهري در ايران مي‌گذرد و حدوداً سي سال تحت اين مدت موسسات توليد و توزيع برق کلاً در دست بخش خصوصي بوده نه تنها صاحبان و مديران آنها در گذشته اند بلکه متأسفانه دفاتر و اسناد مرتب و مدوني در دست نيست و در بيشتري موارد حتي يك نکته روشن کننده مطلب هم دشوار بدست مي‌آيد.

فصل

اول

تاریخچه

اگر کسی بخواهد که تاریخ علم الکتریسیته را تا قرن ششم قبل از میلاد بکشا ند. بر او خرده نمی توان گرفت زیرا در آن عصر کهربا و مغناطیس و برخی از خاصیت های این دو ماده شناخته شده بود و این سخن از طا لس مدطی^۱ روایت شده است که گفته بود «مغناطیس در خود روحی دارد، چه آهن را به جنبش در می آورد»^۲.

اما در واقع الکتریسیته از تاریخ ۱۷۸۵ میلادی که کولن^۳ قانون اصلی الکتریسیته ساکن را یافت و شباهت بسیار نزدیک آن را با قانون جاذبه عمومی نشان داد، آغاز می شود.

از این زمان تا سال ۱۸۷۱ که گرم ماشین برقی خود را اختراع کرد ۸۶ سال طول کشید. انرژی، استعداد یک سیستم برای انجام دادن کار خارجی است. تأثیر گذاری هر عامل بر محیط اطرافش به همین استعداد بستگی دارد. در میان تأثیر گذاران بر محیط، انسان از این امتیاز شگرف بر خوردار است. که می تواند با به کار بردن تمهیداتی، حامل های انرژی را به خدمت خود در آورد و از استعداد کارزایی آنها در راه های مطلوب خودش سود برد.

انسان این مهم را به اختراع دستگاه های لازم تحقق بخشیده است. این دستگاه ها واسطه های هستند که گونه خاصی از انرژی را به گونه دیگر تبدیل می کند به نحوی که از نظر کاربرد قابل استفاده و مطلوب باشد.

^۱. Thales of Miletos

^۲- تاریخ علم، جرج سارتن، ترجمه احمد آرام .

^۳. Charles Augustion Coulomb

^۴- تاریخ صنایع و اختراعات، پی یر روسو، ترجمه حسن صفاری .

^۵- تعبیر از ماکس پلانک Max Plant

ماشینهای ساده مانند اهرم، چرخ، اره، چکش و سطح شیب دار از دیرباز توسط بشر شناخته شده بودند و کار آنها اساساً تغییر شکل انرژی مکانیکی حاصل از نیروی عضلانی بود. با گذشت زمان و متنوع شدن نیاز بشر به انرژی انواع دیگری از ماشینها که تبدیلات پیچیده تری را انجام میدادند اختراع شد.

ماشینهای تازه، علاوه بر آنکه استفاده از انرژی عضلانی انسان را متنوعتر و کارآمدتر ساختند، توانستند منابع دیگری در بیرون از وجود انسان را نیز مهار کنند و به خدمت او در آورند.

ماشینهای بافندگی دستی، آسیابهای بادی و آبی و کشتیهای بادبانی را می توان از این زمره محسوب داشت.

دستیابی بدین گونه منابع انرژی، گام بزرگی در راه فراتر رفتن انسان از محدوده امکانات بدنی وی بشمار میرفت. ولی چون سیستمهای بکار رفته، نسبت به انرژی قابل استحصال از آنها بسیار حجیم بودند، ماشینها هم میبایست به همان نسبت حجیم و بزرگ باشند و همین امر محدودیتهای بسیاری را بر کم و کیف و کارایی ماشینها تحمل می کرد.

بنابراین، توجه دانشمندان به ساخت ماشینهایی که بتوانند منابع انرژی متراکم را به کار گیرند معطوف شد. اختراع ماشین بخار در سال ۱۷۶۴ میلادی توسط جیمز وات^۶، منشأ تحولی سریع و شدید در صنعت گردید. وجه تمایز این ماشین جدید با ماشینهای قبلی در این بود که با حجم بسیار مختصری میتواند انرژی متراکم در

^۶ - James Watt .

سوخت را به انرژی از نوع دخواه (مکانیکی) تبدیل کند.

استفاده از ماشین بخار در وسائط نقلیه و کارخانه ها به سرعت پیشرفت نمود. در کارخانه ها، با سود جستن از يك محور انتقال انرژی و با كمك تعدادي چرخ فلکه و تسمه، انرژی مکانیکی را از ماشین بخار در یافت و بین دستگاههاي مصرف کننده توزیع می کردند و با این روش توانستند انرژی حاصل از ماشین بخار را مهار سازند.

ماشین بخار تا ۱۶۰ سال پس از اختراع آن، يکه تاز میدان بود و در عين حال، تلاش در راه دستیابی به ماشینهاي کار آمدتر ادامه داشت. مثلاً :

- در سال ۱۸۷۶ نیکولاس آگوست اوتو^۷ ماشین چهار زمانه خود را که با گاز کار می کرد اختراع نمود .

- در سال ۱۸۹۲ رودلف دیزل^۸ موتور اختراعی خود را به ثبت رسانید .

- از اواخر قرن نوزدهم توربینهاي بخاري و آبی باري تهیه انرژی مکانیکی از انرژیهاي حرارتی و پتانسیل وارد بازار شدند.

⁷ - Nikolaus August Otto .

⁸ - Rudolf Diesel .

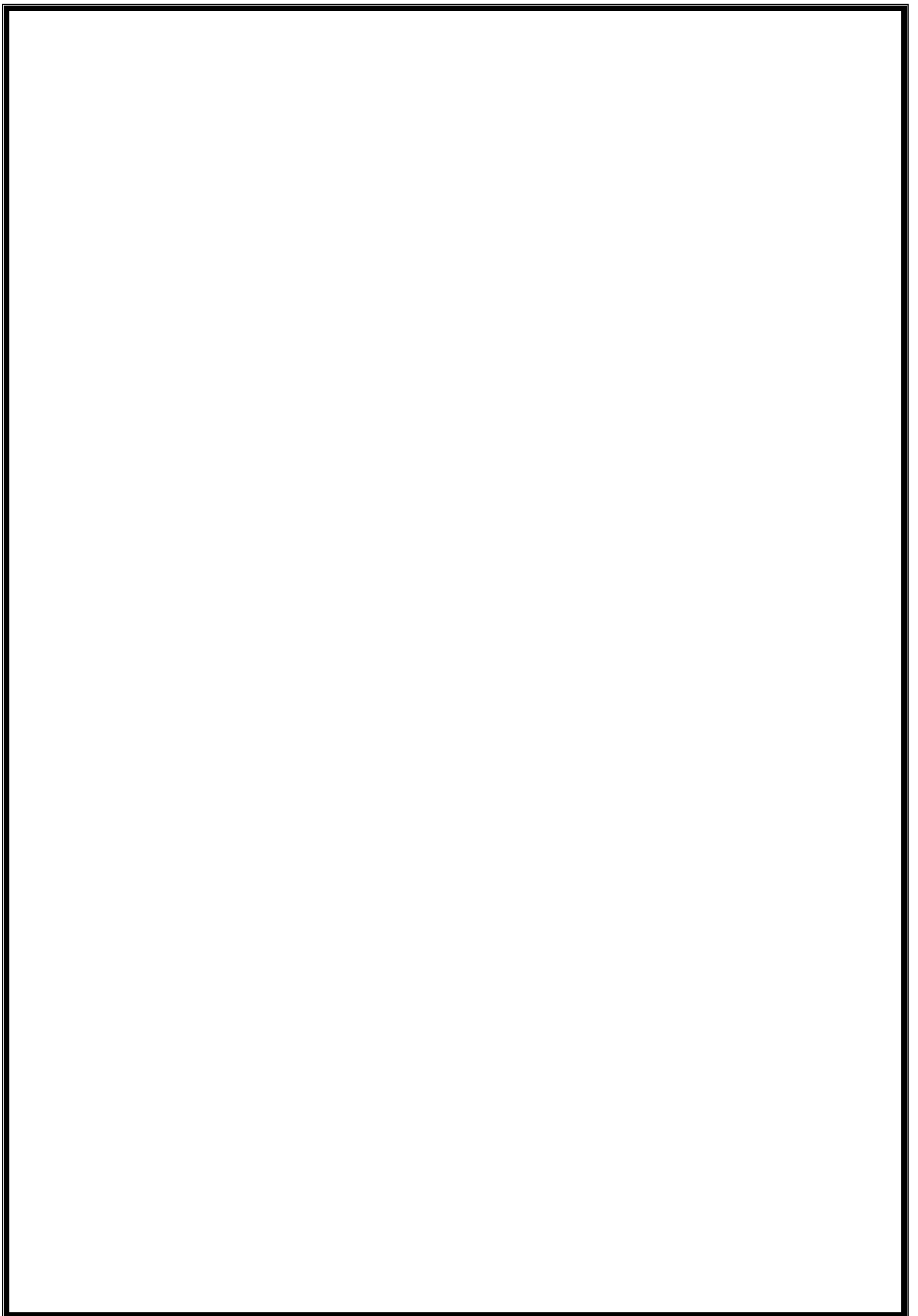
فصل دوم

کارخانه برق

بی تردید، پرسابقه‌ترین و نام‌آورترین فرد در میان بنیادگران صنعت برق در ایران را باید مرحوم حاج حسین امین‌الضرب (مهدوی) فرزند حاج حسن امین‌الضرب دانست. او نخستین کسی بود که با کسب امتیاز نامه‌معتبر اقدام به تأسیس کارخانه برق شهری در ایران کرد و با توجه به شرایط زمان، جمعیت و نیاز مصرف، مولدهای مناسب وارد کشور کرد و در تهران به کار انداخت.

آن شادروان در سال ۱۲۴۶ هجری شمسی دیده به جهان گشود و در ۲۸ آذر سال ۱۳۱۱ بر اثر سکته در گذشت. وی در دوره اول مجلس شورای ملی به نمایندگی انتخاب شد و نایب رئیس مجلس گردید و در دوره ششم هم از تهران به نمایندگی رسید. علاوه بر اینها مدتی هم ریاست اتاق تجارت را بر عهده داشت.

چنانکه از امتیازنامه حاج امین‌الضرب برمی‌آید، امتیاز کارخانه‌های برق، آجرسازی و تجاری توأمأ گرفته شده بود. کارخانه آجرسازی، ابتدای جاده شهر ری در جنوب غربی میدان شوش احداث شد و به بهره برداری رسید. آجرهای محصول این کارخانه کاملاً شبیه آجرهای مشبک سفالی امروزی بود، ولی به علت نبودن ملات سیمان مشکل کلی ساختمانها و شیوه‌های رایج ساختمان‌سازی در آن زمان و همچنین گرانی آجرهای تولید کارخانه در مقابل ارزانی اجرت کارگران خشت‌مال، آجرسازی ماشینی در این کارخانه چندان دوامی نیافت و بسیار زود تعطیل گردید، اما از کوره بلند آن سالها برای پخت آجرها معمولی استفاده می‌شد و می‌توان گفت که این کوره، بعدها به صورت الگویی برای احداث دیگر کوره‌های آجری درآمد.



با توجه به اعلان تا سیس کارخانه چراغ برق، تأمین لوازم الکتریکی و سیم کشی انشعاب و ساختمانها باید توسط کارکنان کارخانه انجام می شد. چون نه تنها در آن زمان بلکه بیست سال بعد هم شخص یا شرکتي اقدام به واردات و فروش لوازم الکتریکی ندمود و بدعلاوه به هیچ وجه تخصصی هم برای اینکه در مملکت وجود نداشت. به این منظور لوازم مورد نیاز برای برقراري انشعاب و سیم کشی داخلی منازل و سایر اماکن و حتی لامپ و سرپیچ تهیه و نصب می شد و برای وصول هزینه های مربوطه در دو سال اولیه کار بخت و امضاء مدیر کارخانه که شخصی فرانسوی بنام هرمیه بود فاکتوري (قبض) نوشته و برای وصول به مشتری ارائه می شد.

بهای هریک از لوازم طبق فاکتورهای موجود رقم قابل ملاحظه ای بوده، مثلاً لامپ ۱۶ شمعی ۵ قران بود و تعویض لامپ با پرداخت بهای آن هر سه ماه یکبار توسط کارخانه انجام می شد. بهای هر دستگاه کنتور نیز ۲۸۰ قران بود و به دلیل گرانی بعضاً کنتور را کرایه می دادند.

در شروع کار حتی در منازل هم انشعابات بدون کنتور و از طریق لامپ شماری دائر می گردید و بهای برق براساس لامپ شماری برای پنج تا هفت ساعتی که کارخانه کار می کرد محاسبه و دریافت می شد و برای کسی هم امکان استفاده بیشتر نبود. از طرفی لوازم و تخصص کاری انحصاراً در اختیار کارخانه بود، البته بعد از چند سال که کنتور افزایش ارزانتر به مقدار کافی وارد شد در تمام منازل کنتور نصب گردید، ولی مغازه ها می توانستند از دو طریق یعنی نصب کنتور و یا لامپ شماری استفاده کنند.

سالهاي بعد در خيابان چراغ برق مقابل كارخانه برق شخصي بنام حسن ضرابي شروع به واردات لوازم الكتريكي كرد و روي تابلوي مغازه خود نوشته بود اولين وارد كننده لوازم الكتريكي.

لامپها در آن زمان عموماً ۱۶، ۲۵، ۳۲، و بندرت ۱۰۰ شمعي بودند و حدود ده دستگاه چراغ آرك كه به شكل قوس الكتريكي كار مي كرد نيز وارد شده بود كه بيشتر براي مراسم و مبادين مورد استفاده قرار مي گرفت (يك دستگاه از اين چراغها بر روي سر در كارخانه در عكس دسته جمعي افتتاحيه ديده ميشود).

بايد توجه داشت كه تا حدود ۳۰ سال بعد از تاسيس كارخانه برق، امين الضرب تنها مصرف برق، روشنايي بود. ۱۳۱۰ بابدزن برقي و در سال ۱۳۱۸، راديو و يچال وارد بازار شد.

براي نمونه در قبض مصرف برق بنام مهمانخانه مركزي (كازانچيان) از طريق محاسبه شماره كنتور كرايه اي، براي ۴۳۱ هكتووات ۹۶/۲۰ قران مطالبه بود. از آنجائي كه برق در آن زمان كالاي بسيار گرانبهائي بوده و واحد اندازه گيري ده برا بر كوچكتر از امروز يعني هكتووات ساعت بوده، و كنتورها غالباً بر اين اساس ساخته ميشدند.

بهاي برق بازاء هر كيلو وات ۰/۲ قران يعني كيلو واتي ۲ قران بود (بهاي تمام شده امروزي برق حدود يكصد ريال براي هر كيلو وات ساعت است) و علت اساسي بهاي بسيار زياد برق در آن زمان گراني سوخت، تكنولوژي پائين، راندمان كم، نياز به سرمايه زياد و بهره وري كم بوده است.

برای وصول بهای برق مصرفی مغازه‌های بدون کنتور حدود شش نفر تحصیلدار از نیم ساعت به غروب مانده شروع به جمع آوری پول چراغ طبق صورت تنظیمی می‌دادند. دو ساعت از شب گذشته دخل را تحویل دفتر شبانه می‌نمودند. ولی برای منازل اعم از با کنتور یا بدون کنتور و مغازه‌های با کنتور ماهیانه قبض صادر می‌شد و با مراجعه به منازل یا مغازه‌ها وجه دریافت می‌شد، وصول این پول کار ساده‌ای نبود و بعضاً با مراجعات مکرر وصول می‌شد و گاهی نیز اصولاً وصول نمی‌شد.

جالب آنکه در شرایطی که وضع مالی کارخانه خوب نبود به کارمندان، برابر حقوقشان قبض برق یا فاکتور تحویل می‌دادند.

فصل سوم

صنعت برق تا پیش از
تاسیس وزارت آب و
برق

در اولین سالهای بعد از سال ۱۳۲۰ هجری شمسی نظر به اشغال ایران توسط قوای خارجی و اثرات ناشی از آن، توسعه صنعت برق به کندي صورت گرفت. در این سالها که همزمان با ادامه جنگ جهانی دوم و ویران شده بسیاری از کارخانهها سازنده لوازم و تجهیزات مختلف از جمله مولد برق در سراسر جهان بود، صنعت برق در ایران نیز نمیتوانست از این بحران جهانی به دور باشد و در نتیجه پیشرفت قابل توجهی در این زمینه صورت نگرفت. با این وجود برای تأمین برق کشور اقدام به خرید و نصب چهار دستگاه مولد ۲۰۰۰ کیلوواتی (در مجموع به قدرت ۸۰۰۰ کیلووات) در محل شرکت برق منطقه‌ای فعلی تهران (میدان شهدا) شد که در مهر ماه سال ۱۳۲۷ بهره برداری از آن آغاز شد.

احداث این نیروگاه و حتی استفاده از نیروی مولد برق کارخانه‌های دولتی از جمله سلطنت آباد، سیمان ری، سیلو، دخانیات و راه آهن نیز تکافی پاسخگویی به نیازهای برق تهران را نمی‌کرد. چنانکه در زمستان سال ۱۳۲۸ کمبود نیروی برق در تهران به طور کامل محسوس شد و به همین خاطر مسئولان پس از مطالعه و بررسیهای لازم در سالهای ۱۳۳۲ و ۱۳۳۳ اقدام به خرید سه دستگاه مولد دیزلی ۱۳۰۰ کیلوواتی و در مجموع به قدرت ۳۹۰۰ کیلووات از کارخانه «نردبرگ» آمریکا به مبلغ ۵۰۰۰۰۰ دلار نمودند.

این مولدها در فاصله سالهای ۱۳۳۴ و ۱۳۳۵ مورد بهره برداری قرار گرفتند.

در طی این مدت در برخی از شهرها و روستاهای بزرگ، شهرداریها و یا بخش خصوصی به طور مستقل اقدام

به نصب مولد و احداث شبکه توزیع برق نمودند. در این سالها به منظور رفع مشکلات ناشی از جنگ جهانی دوم و جبران عقب افتادگیهای امور کشور از جمله صنعت برق، اقدامات گسترده‌ای به عمل آمد و نظام اقتصادی کشور با پیاده شدن برنامه‌های عمرانی، بصورت برنامه ریزی شده و منظم آغاز گردید.

در برنامه اول عمرانی کشور که هفت ساله در نظر گرفته شده بود و از مهر ماه سال ۱۳۲۷ به اجراء گذاشته شد، هدف اصلی در توسعه صنعت برق، تامین مصارف خانگی و روشنایی شهرها و فراهم آوردن رفاه اجتماعی بوده است. در این برنامه مبلغ ۲۵۰ میلیون ریال برای خرید و مولدهای برق هزینه شده است. در طول برنامه مذکور، سازمان برنامه مولدهای برق دیزلی ۵۰، ۱۰۰ و ۱۵۰ کیلو وات را خریداری نمود و یا کارمزد و بهره ۳ درصد به شرکتهای برق خصوصی و شهرداریها فروخت. در این برنامه کمکهای سازمان برنامه محدود به تقاطی بود که مؤسسه‌های برق آنها قدرت پرداخت ۵۰ درصد سهم سرمایه گذاری برق را دارا باشند. در نتیجه توسعه صنعت برق در برنامه اول عمرانی تابع امکانات و نیاز جاری و آینده شهرها بود.

در اواخر برنامه اول عمرانی قدرت نصب شده نامی نیروگاه‌های برق کشور برابر ۴۰ مگاوات و میزان تولید انرژی برق نزدیک به ۲۰۰ میلیون کیلو وات ساعت بود. در این برنامه اقدامات بسیار محدودی برای ایجاد نیروگاه‌های برق آبی، بخاری و گازی نیز صورت گرفت و با نصب یک توربین بر روی رودخانه شوشتر با ژنراتوری به قدرت ۵۰۰ کیلو وات، استفاده از نیروی برق آبی در خوزستان آغاز گردید.

۲-۳- صنعت برق در برنامه دوم عمرانی:

در این برنامه که از مهر ماه سال ۱۳۳۴ تا مهر ماه سال ۱۳۴۱ ادامه یافت، اجرای طرح‌های مربوط به گسترش و ایجاد شبکه‌های برق به عنوان یک فعالیت عمران شهری در جهت بهبود وضع زندگی مردم در برنامه گنجانده شد. هدف‌های اصلی در این برنامه بر پایه محورهای زیر استوار بود:

- افزایش قابلیت تولید برق،

- کاهش هزینه تولید برق، و

- اصلاح نرخها و کاهش سطح عمومی نرخها.

برای تحقق اهداف فوق، کارشناسان داخلی و خارجی پیشنهاد داده بودند که محدوده جغرافیایی کشور به چهار منطقه تقسیم شده و برای هر منطقه با توجه به شرایط خاص آن منطقه، برنامه جداگانه‌ای برای توسعه تأسیسات برق تنظیم گردیده و به مورد اجراء گذاشته شود. این چهار منطقه عبارت بودند از:

۱- منطقه خوزستان: در این منطقه افزایش قابلیت تولید برق می‌بایست براساس پیش‌بینی تقاضاهای برق پایه گذاری شده و هزینه‌ها کاهش داده می‌شد. همچنین سطح عمومی نرخها باید به قسمتی طراحی می‌شد که مشرق صنایع برای استفاده بیشتر از نیروی برق باشد.

۲- منطقه تهران: تهران منطقه‌ای بود که می‌توانست عرضه کافی برق را در اختیار داشته باشد. لازم بود نرخ برق در تهران کاهش یابد تا از این راه مصرف برق صنایع افزایش یافته تحویلی در صنعت بوجود آید.

۳- شهرهای بزرگ: در شهرهای بزرگ به ویژه شهرهای اصفهان، مشهد، تبریز، شیراز، ساری، بابل،

قائم شهر و ... لازم بود در مورد احداث نیروگاههای بخاری اقدام شود تا در این شهرها نیز از طریق کاهش سطح برق، مصارف صنعتی افزایش داده شده و بتواند رشد اقتصادی آینده را موجب شود.

۴- شهرهای کوچکتر : گرچه در این شهرها برای رشد صنعت امکاناتی وجود داشت ولی در مرحله نخست تأمین برق برای مصارف روشنایی بیشتر مورد توجه بود. برنامه دیگری که در طی سالهای برنامه دوم عمرانی کشور آغاز گردید شروع کار ساختمان سدهای بزرگ از قبیل سدهای دز، امیرکبیر و سفیدرود و سپس احداث نیروگاههای برق - آبی در آنها به شرح زیر بود :

- سد دز با ظرفیت نصب شده اولیه ۱۳۰ مگاوات ،
- سد امیر کبیر با ظرفیت نصب شده اولیه ۹۱ مگاوات ،
- سد سفیدرود با ظرفیت نصب شده اولیه ۳۵ مگاوات .

هدف این بود که عملیات اجرائی سدهای فوق در سالهای اولیه برنامه سوم عمرانی کشور پایان یافته و ظرفیت نیروگاههای برق آبی کشور را کد بسیار ناچیز و غیرقابل ذکر بود به حدود ۲۵۰ مگاوات برسد، و در آینده نیز به موازات افزایش نیاز به نیروی برق، ظرفیت این نیروگاهها به تدریج افزایش یابد.

۳-۳- صنعت برق در برنامه سوم عمرانی :

در برنامه سوم عمرانی کشور که از مهرماه سال ۱۳۴۱ به مدت ۵ سال و نیم به اجراء گذاشته شده بود به نقش صنعت برق در تقویت زیربنای اقتصادی اهمیت زیادی داده شد و ضمن آنکه تأمین برق برای مصارف

صنعتی در درجه اول اهمیت قرار داشت، روشنائی شهرها و مصارف خانگی نیز از نظر دور نمانده و برنامه ریزی‌هایی به منظور تأمین رفاه اجتماعی صورت گرفته بود.

در این سالها برای نخستین بار برنامه‌های جهت توسعه و گسترش صنعت برق تنظیم گردیده و در برنامه‌های عمرانی کشور گنجانیده شد. اعتبارات نسبتاً زیادی برای تولید، انتقال و توزیع نیروی برق در سراسر کشور، پیش بینی شده و به مصرف رسید. در این برنامه ریزی دو هدف اساسی به شرح زیر مورد توجه قرار گرفته بود :

۱- تشویق و تسهیل کار صنایع .

۲- افزایش و بهبود رفاه مصرف کنندگان .

برای تحقق بخشیدن به این دو هدف لازم بود از یک سو انرژی برق به میزان کافی، مطمئن و با نرخ مناسب در اختیار مصرف کنندگان قرار می‌گرفت و از سوی دیگر با نرخهای تشویقی و افزایش عرضه برق، موجبات رشد صنعتی فراهم می‌آمد. این امر فقط از طریق توسعه تأسیسات تولید، انتقال و توزیع به ویژه در مراکز عمده مصرف و شهرهای بزرگ و متوسط که از لحاظ صنعتی اهمیت بیشتری داشتند می‌بایست بر مبنای طرحهای جامع اقتصادی و پیش بینی مصارف آینده انجام می‌پذیرفت. به همین خاطر به بازارهای برق به سه گروه متمایز تقسیم شده و برای هر گروه برنامه ریزی جداگانه به شرح زیر انجام گرفته بود :

۱- تأمین برق مراکز عمده مصرف^۹ با اعتباری به میزان ۱۴ میلیارد ریال.

۲- تأمین برق ۱۷ شهر متوسط^{۱۰} با اعتباری به میزان ۱/۵ میلیارد ریال.

۳- تأمین برق شهرهای کوچک به اعتباری به میزان ۱/۲ میلیارد ریال.

همچنین برای بهینه سازی روشهای بهره برداری جهت بهبود کیفیت نیروی برق و کاهش هزینه تولید و اصلاح و ترکیب نرخها که می توان آنها را جزء هدفهای کلی و عمومی برنامه سوم عمرانی کشور به حساب آورده، اعتباری به میزان ۶۰۰ میلیون ریال در نظر گرفته شده بود.

در آخرین تجدید نظری که در اعتبارات برنامه سوم عمرانی کشور به عمل آمد هزینه سرمایه گذاری در صنعت برق به ۲۱ میلیارد ریال افزایش یافت.

از نکات مهمی که در برنامه سوم عمرانی کشور میتوان به آنها اشاره کرد یکی پیش بینی تأسیس «سازمان برق ایران» بود که میبایست مسئولیت توسعه برق کشور را به عهده می گرفت و دیگری تشکیل مؤسسات برق منطقه ای و ناحیه ای در سراسر کشور بود.

^۹- مراکز عمده مصرف در برنامه سوم عبارت بودند از: تهران، اصفهان، شیراز، تبریز، رشت، همدان و ساری و مشهد.
^{۱۰}- هفده شهر متوسط عبارت بودند از: اراک، قم، کاشان، آمل، چالوس، اردبیل، مراغه، لاهیجان، لنگرود، ارومیه، یزد، بهشهر، بوشهر، قزوین، کرج، بابل و کرمانشاه.

شرکت ماشین سیم و کابل حسام در سال ۱۳۷۱ به شماره ۳۲۱۹ در اداره ثبت شرکتهای داخلی ثبت شده و از همین تاریخ شروع به فعالیت نموده است. این واحد تولیدی اقدام به تولید ماشین سیم و کابل سازی و همچنین سیم ها و کابل های مختلف می کند. از اهداف مدیران این شرکت کمک کردن به رشد اقتصادی کشور و خود کفا نمودن کشور به محصولات فوق الذکر و تهیه آن در داخل کشور و عدم خروج ارز از داخل کشور همچنین ایجاد اشتغال در کشور و بهره ور نمودن نیروی کار مدیر عامل این واحد تولیدی آقای حسن ابراهیم خانی هستند.

بازار خرید و فروش کالا :

بازار خرید مواد اولیه بین ۸۰٪ - ۹۰٪ داخلی می باشد. و ۱۰٪ - ۲۰٪ آن نیز بازار خارجی است که عمده آن از کشورهای آسیای جنوب شرقی تهیه می شود.

بازار فروش کالای ساخته شده کاملاً داخلی می باشد به دلیل اینکه کشور در این رشته از صنعت برتری خاصی برخوردار نیست و کشورهای جنوب شرق آسیا این کالاها را با قیمت مناسبتر و کیفیت بهتر به بازار عرضه می کنند.

رقابت :

رقابت در این رشته از صنعت به صورت شدید است و رقیب عمده این شرکت، شرکت تک می باشد.

مراحل ساخت ماشین سیم و کابل سازی :

ساخت این دستگاه که راد نام دارد به همراه دو دستگاه ضمیمه که پیشکش و جمع کن نامیده می شوند شامل ۷ یا ۸ این مراحل به صورت اجمال شامل :

ساخت شاسي

ساخت قطعات منفرد

ساخت قطعات ساب اسمبلي

اسمبل کردن قطعات

نقاشي ماشين

مونتاژ نهايي

راه اندازي و آزمايش

شرح مراحل ساخت به تقضيل به شرح زير است:

بخش اول : ساخت شاسي :

۱- برشکاري

۲- جوشکاري

۳- سنگ زني

۴- سوراخکاري

در اين بخش پروفيل هاي چهار گوش برش داده مي شود و مقاطع بريده شده توسط دستگاه جوش به هم متصل شده و به قسمت سنگ زني براي صاف کردن و سنگ زدن قسمت هاي اضافي انتقال داده مي شود. در قست سوراخکاري توسط دريل براي نصب بقيه مواد اين پروفيل ها سوراخ زده مي شوند.

پروفيل ها انواع مختلف دارند. سي شکل، ال شکل، چهار گوش، ديره اي

بخش دوم : ساخت قطعات منفرد

این قطعات روی شاسی اصلی سوار می شوند این قطعات به ۲ صورت است :

قطعاتی که باید ساخته شوند : یاطاقان- شفت- فلنچ- فولی- چرخ دنده- بوش- کاپیستن .

قطعاتی که باید خریداری شوند : بلبرینگ- تسمه صنعتی- زنجیر- قالب- الکتروموتور

دستگاه راد همیشه همراه ۲ دستگاه جانی است :

۱- پیش کشش

۲- جمع کن (ریوایندر) Rewinder

بخش سوم : ساخت قطعات ساب اسمبلی .

در این بخش یاطاقان، چرخ دنده، بوش، بلبرینگ، شفت و کاپیستن روی هم سوار شده و جمع می شوند یک دستگاه راد شامل ۴ قسمت کشش است که سایزهای مختلف دارد.

بخش چهارم : اسمبل (سرهم) کردن قطعات

۴ واحد کشش روی شاسی سوار شده و از طریق سیستم انتقال نیرو، به الکتروموتور محرك دستگاه مرتبط می شوند در این بخش دستگاه مورد آزمایش و راه اندازی سبک قرار می گیرد.

بخش پنجم : نقاشی ماشین

در این بخش ابتدا دستگاه مونتاژ شده یعنی بعضی قسمتهای دستگاه باز شده این قسمتها که باز می شوند شامل درها و کاورها میباشند بقیه قسمتها که باز نمی شود توسط روزنامه پوشیده و کار رنگ آمیزی ماشین انجام میشود.

بخش ششم : مونتاژ نهایی

همه قسمتها رنگ آمیزی شده و مونتاژ میشود و همه قسمتهای باقیمانده روی آن سوار میشود.

بخش هفتم : راه اندازی آزمایشی

این بخش که راه اندازی دستگاه است با نصب تابلو برق همراه است که خود تابلو برق نیز مراحل ساخت خود را دارد. مراحل ساخت تابلو برق به شرح زیر است :

۱- ساخت شاسی (تابلو)

۲- سیم کشی مدار قدرت و فرمان

۳- نصب روی شاسی (پانل اپراتور)

تابلو برق را به دستگاه وصل میکنیم و راه اندازی و آب بندی می شود. صداگیری و رفع اشکال دستگاه انجام میشود.

در پایان یک دستگاه راد میتواند مس ۸ میلیمتر را به مس ۱/۳۸ را تبدیل کند.

دستگاه فاین هم مثل دستگاه راد ساخته می شود فقط ۴ قسمت کشش آن ریزتر و سائز آن کوچکتر است که مس ۱/۳۸ را تبدیل به مس ۰/۱۶ میلیمتر، ۰/۱۸ میلیمتر و ۰/۲۰ میلیمتر میکند و بلافاصله سیم نازک شده را

عملیات حرارتی می‌کند و بر روی قرقره‌های ویژه‌ای
می‌پیچد.

١- قطعات منفرد دستگاه راد و مبالغ آن :

رد یف	نام قطعه	تعداد	قیمت واحد	قیمت کل
١	یاطاقان	یک دست (١٠ عدد)	١٨٠٠٠٠٠	١٨٠٠٠٠٠
٢	چرخ دنده	یک دست (١٥ عدد)	٢٠٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠٠
٣	فولی	یک دست (٤ عدد)	١٢٠٠٠٠٠	٤٨٠٠٠٠٠
٤	تسمه صنعتی	یک دست (٥ عدد)	٧٠٠٠٠٠	٣٥٠٠٠٠٠
٥	بوش	یک دست (١٤ عدد)	٥٠٠٠٠٠	٧٠٠٠٠٠٠
٦	شفت	یک دست (٥ عدد)	٢٨٠٠٠٠٠	١٤٠٠٠٠٠٠
٧	بلبرینگ	یک دست (٢ عدد)	٩٠٠٠٠٠	١٨٠٠٠٠٠٠
٨	زنجیر	٣ متر (یک بسته)	١٤٠٠٠٠٠	٤٨٠٠٠٠٠
٩	الکتروموتور	یک دست (٣ عدد)	٤٠٠٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠٠٠
١٠	فلنج	یک دست (١٤ عدد)	٤٠٠٠٠٠	١٤٠٠٠٠٠٠
١١	قالب	یک دست (١٤ عدد)	٣٥٠٠٠٠٠	٥٦٠٠٠٠٠٠

		عدد		
۳۵۲۰۰۰۰	۲۲۰۰۰۰	يك دست (۱۶ عدد)	كاپيستن	۱۲
۲۰۴۹۰۰۰۰			جمع كل	

قطعات منفرد فاين و مبالغ آن :

رد يف	نام قطعه	تعداد	قيمت واحد	قيمت كل
۱	ياطاقان	يك دست (۷ عدد)	۱۸۰۰۰۰	۱۲۶۰۰۰۰
۲	شفت	يك دست (۷ عدد)	۲۸۰۰۰۰	۱۹۶۰۰۰۰
۳	تسمه صنعتي	يك دست (۱۲ عدد)	۷۰۰۰۰	۸۴۰۰۰۰
۴	فولي	يك دست (۱۷ عدد)	۱۲۰۰۰۰	۲۰۴۰۰۰۰
۵	الكتروموتور	يك دست (۲ عدد)	۴۰۰۰۰۰	۸۰۰۰۰۰
۶	بوش	يك دست (۴ عدد)	۵۰۰۰۰	۲۰۰۰۰۰
۷	درپوش	يك دست (۷ عدد)	۴۰۰۰۰	۲۸۰۰۰۰
۸	بلبرينگ	يك دست (۲۰ عدد)	۹۰۰۰۰	۱۸۰۰۰۰۰
۹	كاپيستن	يك دست (۴ عدد)	۲۲۰۰۰۰	۸۸۰۰۰۰
	جمع			۱۰۰۶۰۰۰۰

قطعات منفرد اكسترودر و مبالغ آن :

رد يف	نام قطعه	تعداد	قيمت واحد	قيمت كل
١	ياطاقان	يك دست (٢) عدد	١٨٠٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠٠
٢	چرخ دنده	يك دست (٧) عدد	٢٠٠٠٠٠٠	١٤٠٠٠٠٠٠
٣	شفت	يك دست (٤) عدد	٢٨٠٠٠٠٠	١١٢٠٠٠٠٠
٤	فولي	يك دست (١٠) عدد	١٢٠٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠٠٠
٥	تسمه صنعتي	يك دست (١٠) عدد	٧٠٠٠٠٠	٧٠٠٠٠٠٠
٦	الكترومت ور	يك دست (٢) عدد	٤٠٠٠٠٠٠	٨٠٠٠٠٠٠
	جمع			٥٥٨٠٠٠٠٠

فصل چہارم

طبقہ بندی
شرکت

خصوصیات شرکت :

۱- محاسن و معایب شرکت با مسئولیت محدود در مقایسه با دیگر شرکتهای

الف- شرکت با مسئولیت محدود هیچگونه حداقل سرمایه‌ای پیش‌بینی نشده و الزام قانونی ارائه مدارک در این زمینه به اداره ثبت شرکتهای مؤسسين وجود ندارد، فقط اقرار مؤسسين به میزان سرمایه و پرداخت آن به صندوق شرکت و یا هئیت‌مدیره در شرکت نامه کافی خواهد بود.

ب- شرکت سهامی عام با حضور الزامی ۵ سهامدار (مدیر) و شرکت سهامی خاص با حداقل ۳ سهامدار تشکیل می‌گردد در صورتی که شرکت با مسئولیت محدود را می‌توان با حداقل ۲ شریک تشکیل داد .

ج- شرکت با مسئولیت محدود به وسیله یک یا چند نفر مدیر موظف یا غیر موظف که ممکن است خارج از شرکاء هم باشند برای مدت محدود یا نامحدود ارائه شود.

د - قلمرو آگهی‌ها در شرکت با مسئولیت محدود بسیار محدود است .

ه - از معایب شرکت با مسئولیت محدود این است که پذیره نویسی و پرداخت تمام سهم اشراکه شرکت‌سوری می‌باشد و نیز در شرکت با مسئولیت محدود ورقه‌ای بنام سهم اشراکه که به صورت اوراق تجارتي قابل انتقال اعم از با نام و بی نام صادر نمی‌گردد.

۲- موضوع شرکت و میزان سرمایه :

به هنگام تشکیل شرکت با مسئولیت محدود شرکاء مکلف به تنظیم شرکتنامه و امضاء آن می‌باشند. موضوع شرکت مطابق ماده ۱۹۰ قانون تجارت باید مشروع باشد.

با وجود اینکه در قانون تجارت ایران برای سرمایه شرکت با مسئولیت محدود حداقل سرمایه‌ای پیش‌بینی نشده و با این حال زمانی تشکیل می‌شود که کلیه سرمایه نقدی آن تادیه و سهم شرکت غیر نقدی آن نیز تقویم و تسلیم شد و باشد.

۳- نام شرکت و مدت آن

در نام شرکت باید عبارت «با مسئولیت محدود» قید شود و الا شرکت با مسئولیت محدود در مقابل اشخاص، شرکت تضامنی محسوب شده و تابع مقررات آن خواهد بود.

در مورد مدت شرکت در ایران مدت آن نامحدود است ولی در قانون فرانسه مدت شرکت ۹۹ سال می‌باشد.

۴- انحلال شرکت با مسئولیت محدود

موارد انحلال شرکت طبق ماده ۱۱۴ قانون تجارت به شرح زیر پیش‌بینی شده است:

- وقتی شرکت برای هدنی که تشکیل شده آن را انجام داده یا انجام آن غیر ممکن باشد.

- وقتی شرکت برای مدت معینی تشکیل شده و آن مدت مقتضی شده باشد.

- در صورتی که شرکت ورشکسته اعلام گردد.

- در صورتی که به واسطه ضررهای وارده حداقل نصف سرمایه شرکت از بین رفته و یکی از شرکاء تقاضای انحلال آن را کرده باشد.

فهرست حسابها

حسابها به ۲ قسمت تفکیک می‌گردد :

(۱) حسابهای تراز نامه مربوط به دارایی‌ها، بدهیها و سرمایه .

(۲) حسابهای صورت سود و زیان مربوط به فروش، بهای تمام شده کالای فروش رفته و سایر هزینه‌ها و درآمدها .

فهرست حسابهای تراز نامه

دارایی جاری **current assets** (۱۰۹ - ۱۰۰)

به اقلامی از دارایی موسسه اطلاق می‌شود که یا نقد است یا در آینده نزدیک در جریان فعالیت‌های عادی موسسه به وجه نقد تبدیل می‌شود.

بانک **Bank** (۱۰۱)

استفاده از سیستم بانکی امروزه در هر مؤسسه‌ای یک امر اجتناب‌ناپذیر است، در اصطلاح حسابداری حساب بانک به حساب جاری اطلاق می‌شود و حسابهای پس‌انداز و سپرده‌گذاری را در عناوین دیگر طبقه‌بندی می‌کنند.

صندوق **cash** (۱۰۲)

این حساب مخصوص ثبت و جوه نقدی است که در موسسات برای دریافتها و پرداختهای نقدی جاری و یا پرداختهای نقدی آتی نگهداری می‌شود زیرا در برخی موارد وصول وجه نقد از مشتریان اجتناب‌ناپذیر است و همچنین برخی پرداختهای مؤسسه نیز بصورت نقد انجام می‌پذیرد.

تنخواه گردان (۱۰۳)

در موسسات تجاری ممکن است حساب بانك به دلیل امتیازات زیاد جانشین صندوق گردد و کلیه دریافتها و پرداختها از طریق آن انجام شود. مبلغ تنخواه گردان متناسب با دریافتها و پرداختهای مؤسسه است.

نگهداری حساب تنخواه گردان به ۲ روش زیر انجام میپذیرد :

الف- تنخواه گردان ثابت

ب- تنخواه گردان متغیر

حسابهای دریافتنی **accounts receivable** (۱۰۴)

حسابهای دریافتنی از جمله حسابهای دارایی جاری است و شامل کلیه مطالباتی می شود که مؤسسه باید در آینده دریافت نماید .

عمده ترین این مطالبات ناشی از فروشهای نسبه کالا و یا عرضه نسبه خدمات می باشد.

حسابهای دریافتنی به شرح زیر طبقه بندی می شوند :

الف- حسابهای دریافتنی قابل وصول

ب - حسابهای دریافتنی غیر قابل وصول

ج- حسابهای دریافتنی مشکوک الوصول

ذخیره مطالبات مشکوک الوصول (۱۰۵)

این حساب جزء حسابهای دائمی است و از یک دوره مالی به دوره مالی بعد منتقل می شود این حساب کاهش دهنده حسابهای دریافتنی است و در ترازنامه از حساب دریافتنی کسر شده و خالص حسابهای دریافتنی در ترازنامه منظور می شود.

مواد اولیه **Inventories** (۱۰۶)

برای ساخت محصول باید از موادی که در طبیعت وجود دارد و یا کالاهایی که در کارخانه‌های دیگر ساخته شده‌اند استفاده نمود. به این دسته از مواد، مواد اولیه گفته می‌شود و به دو دسته تقسیم می‌شود:

الف- مواد مستقیم ب- مواد غیر مستقیم .

کالای در جریان ساخت **work in progress** (۱۰۷)

به محصولات و یا موجودی‌هایی از کالا گفته می‌شود که ساخت آنها هنوز به اتمام نرسیده است و تکمیل کالا مستلزم کار یا افزودن مواد یا قطعات دیگری به این کالای نیم ساخته است.

کالای ساخته شده **Finished goods** (۱۰۸)

به محصولات گفته می‌شود که جریان تولید کاملاً طی کرده و برای فروش آماده می‌باشند.

پیش پرداخت بیمه **shprt- term prepayments** (۱۰۹)

دارایی ثابت **Fixed assets** (۱۱۰-۱۱۹)

به دارایی‌هایی گفته می‌شود که به طور نسبی دارای عمری طولانی هستند و در جریان عملیات عادی مؤسسات مورد استفاده قرار می‌گیرند. این دارایی صرفاً برای استفاده مؤسسه تهیه شده و به منظور سرمایه گذاری یا فروش مجدد تحصیل نشده‌اند.

انواع دارایی ثابت به شرح زیر است:

الف - دارایی ثابت مشهود (**Tangible assets**)

ب- دارایی ثابت نامشهود (**Intangible assets**)

که خود به دو دسته تقسیم می‌شود:

الف : دارايي ثابت نامشهود استهلاك پذير مثل : حق
الاختراع، حق التأليف

ب : دارايي ثابت نامشهود استهلاك ناپذير مثل : سر قفلي،
ارزش علائم تجاري

بديهي است كه مدت استفاده دارايي نامشهود استهلاك پذير
نامحدود نيست و به تدريج كه مورد استفاده قرار ميگيرند حق
مالي آنها ارزش اوليه خود را از دست ميدهد. بنابراين قسمتي
از بهاي تمام شده اين اقلام در ادوار مالي عمر مفيد اين
دارائيهها به حساب هزينههاي آن دوره منظور ميشود.

استهلاك داراييهاي ثابت غير مشهود و عمليات حسابداري آنها مشابه
داراييهاي ثابت مشهود ميشود.

ماشين آلات و تجهيزات كارخانه **plant and equipment** (۱۱۰)

استهلاك انباشته - ماشين آلات و تجهيزات كارخانه (۱۱۱)

داراييهاي ثابت به تدريج و با گذشت زمان كهنه و
فرسوده، قراضه، منسوخ و غيرقابل استفاده ميشوند و قيمت
آنها کاهش مييابد. اين کاهش تدريجي قيمت در واقع مربوط به
مدت استفاده از دارايي ثابت كه آن را عمر مفيد دارايي
نيز مينامند ميشود. تقليل ارزش دارايي ثابت در مدت عمر
مفيد آن را «استهلاك» ميگويند. و اين کاهش ارزش براي
مؤسسات يك هزينه محسوب ميشود.

اثاثه و منصوبات اداري (۱۱۲)

استهلاك انباشته - اثاثه و منصوبات اداري (۱۱۳)

اسناد دریافتنی (۱۱۴)

دارایی‌های نا مشهود (۱۲۹ - ۱۲۰)

به آن دسته از دارایی‌ها اطلاق می‌گردد که وجود مادی نداشته اما دارای ارزش اقتصادی بوده و برای دارنده آن حق ایجاد می‌نماید مثل حق سرقفلی، حق امتیاز.

مجوز کارگاه سیم سازی (۱۲۰)

بدهی‌ها **Liabilitie** و حقوق صاحبان سرمایه **owner equity** بدهی‌ها: مصرف تعهدات مالی مؤسسه از بابت دارایی‌ها و یا خدمات نسبه دریافتی از دیگران است که در گذشته ایجاد شده و با انتقال دارایی‌ها و یا ارائه خدمات پرداخت می‌شوند.

بدهی‌ها از نظر مدت سررسید به ۲ دسته بدهی‌های جاری یا کوتاه مدت و بدهی‌های غیر جاری یا بلند مدت تقسیم می‌شوند.

به جز بدهی‌های مذکور بدهی‌هایی نیز وجود دارند که وقوع آنها پیش بینی می‌شود لیکن چون قطعاً ایجاد نشده، در دفاتر ثبت نمی‌شود. اینگونه بدهی‌ها ضمیمه گزارشهای مالی می‌گردد.

بدهی جاری **Current Liabilities** (۲۰۹-۲۰۰)

اگر سررسید بدهی‌های ایجاد شده در همان دوره مالی یا دوره مالی آتی باشد به آن بدهی جاری می‌گویند، که شامل موارد زیر است:

۱. اضافه برداشت بانکی (۲۰۰)

۲. اسناد پرداختی (۲۰۱)

۳. حسابهای پرداختی (۲۰۲)

۴. پیش دریافتها (۲۰۳)

۵. حصه جاری بدهی بلند مدت (۲۰۴)

۶. سایر اقلام پرداختی (۲۰۵)

بدهی بلند مدت **Long-term Liabilities** (۲۱۹ - ۲۱۰)

اگر بدهی‌های ایجاد شده در دوره مالی جاری و آتی پرداخت نشود و سررسید پرداخت آنها پس از سپری شدن دوره مالی آتی باشد بدهی بلند مدت پرداختی نامیده می‌شود که شامل موارد زیر است :

الف- وام بلند مدت پرداختی (۲۱۰)

ب- اسناد بلند مدت پرداختی (۲۱۱)

ج- اوراق قرضه بلند مدت (۲۱۲)

بدهی‌های احتمالی **Contingent Liabilities** (۲۲۵ - ۲۲۰)

بدهی‌هایی که احتمال قطعی شدن آنها در آینده به علت عدم وجود اسناد و مدارک و اطلاعات کافی مشخص نبوده و در نتیجه ارزیابی و ثبت آنها دقیقاً امکانپذیر نباشد که شامل موارد زیر است :

الف- تضمین بدهی دیگران توسط صاحب مؤسسه (۲۲۰)

ب- تضمین خدمات پس از فروش (۲۲۱)

ج- خسارات ناشی از محکومیت دعاوی (۲۲۲)

سرمایه **(Capital)** (۲۳۵ - ۲۳۰)

سرمایه عبارت است از مابه التفاوت بدهی‌ها از دارایی‌ها مؤسسه یا حق صاحبان مؤسسه نسبت به دارایی‌ها مؤسسه .

فهرست حسابهای صورت سود و زیان

فروش Soile (۳۰۹ - ۳۰۰)

مبلغی است که از فروش کالا و ارائه خدمات بصورت نقد و نسیه بدست می‌آید.

فروش ۳۰۰

برگشت از فروش و تخفیفات (۳۰۱)

تخفیفات ناشی از آسیب دیدگی (۳۰۲)

بهای تمام شده کالای فروش رفته **Cost of goods sold** (۳۱۹ - ۳۱۰)

مبلغ بهای تمام شده کالای فروش رفته از گزارش بهای تمام شده کالای فروش رفته استخراج می‌شود که این گزارش در پایان هر دوره مای به وسیله دایره حسابداری تهیه می‌شود که شامل موارد زیر است :

الف- بهای تمام شده کالای فروش رفته (۳۱۰)

ب- مواد (۳۱۱)

ج- دستمزد (۳۱۲)

د- سربار (۳۱۳)

سربار کارخانه **Factory Overhead** (۴۰۹ - ۴۰۰)

هزینه‌هایی است در کارخانه به مصرف می‌رسند به استثنای مواد اولیه و دستمزد مستقیم، هزینه‌های غیر مستقیم تولید را اصطلاحاً سربار ساخت، سربار تولید، هزینه‌های عمومی کارخانه و یا سربار کارخانه می‌گویند .

بعضی از این هزینه‌ها عبارتند از :

۱. سربار (۴۰۰)

۲. مواد غیر مستقیم (۴۰۱)

۳. دستمزد غیر مستقیم (۴۰۲)

۴. هزینه آموزش و کار آموزی (۴۰۳)
۵. هزینه بیمه (۴۰۴)
۶. سوخت کارخانه (۴۰۵)
۷. روشنایی و نیرو (۴۰۶)
۸. تلفن و تلگراف و فاکس (۴۰۷)
۹. استهلاك - ماشین آلات و تجهیزات (۴۰۸)
۱۰. حقوق ایام مرخصی (۴۰۹)

هزینه‌ها : expenses

عبارت است از کاهش در خالص دارایی‌ها در نتیجه استفاده از خدمات اقتصادی جهت تحصیل درآمد هزینه از طریق کاهش در دارایی‌ها یا افزایش در بدهی که در ارتباط با تولید و تحویل کالا و ارائه خدمات می‌باشد اندازه گیری می‌شود.

هزینه‌های توزیع و فروش (۵۰۹ - ۵۰۰)

الف- هزینه مسافرت (۵۰۰)

ب- آگهی و تبلیغات (۵۰۱)

هزینه های اداری (۶۰۹ - ۶۰۰)

الف- حقوق اداری (۶۰۰)

ب- مالیات حقوق (۶۰۱)

ج- اضافه کاری (اداری) (۶۰۲)

د- ملزومات (۶۰۳)

ه - هزینه مطالبات سوخت شده (۶۰۴)

Other expenses (۷۰۰ - ۷۰۹) سایر هزینه‌ها

زیان دیر کرد ۷۰۱

تخفیفات فروش ۷۰۲

Other revenues (۸۰۰ - ۸۰۹) سایر درآمدها

درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها (۸۰۱)

تخفیفات دریافتی خرید (۸۰۲)

درآمد حاصل از اجاره (۸۰۳)

درآمد متفرقه (۸۰۴)

کسور در آمد (۸۱۰ - ۸۱۹)

مالیات بر درآمد (۸۱۰)

مبانی نظری و مفاهیم اساسی حسابداری

محیط حسابداری:

حسابداری را می‌توان فرآیند شناسایی، اندازه‌گیری، طبقه‌بندی و گزارش اطلاعات مالی به منظور فراهم کردن امکان قضاوت آگاهانه و اتخاذ تصمیم منطقی توسط استفاده‌کنندگان اطلاعات مالی تعریف کرد.

بنابراین، حسابداری یک سیستم پردازش اطلاعات است که به منظور شناسایی، اندازه‌گیری و طبقه‌بندی رویدادهای مالی مؤثر بر سازمانها و واحدهای تجاری و گزارش اثرات این‌گونه رویدادها به تصمیم‌گیرندگان طرح‌ریزی شده است.

استفاده‌کنندگان اطلاعات مالی:

استفاده‌کنندگان اطلاعات مالی به کسانی اطلاق می‌شود که انتظار می‌رود در مورد اطلاعات مالی گزارش شده قضاوت کنند یا بر مبنای آن تصمیم بگیرند. نیازها و خواسته‌های استفاده‌کنندگان بسیار متنوع و معمولاً تعیین‌کننده نوع اطلاعاتی است که باید ارائه شود تا مبنای قضاوت، ارزیابی و تصمیم‌گیری قرار گیرد.

به‌طور کلی استفاده‌کنندگان اطلاعات مالی را می‌توان به ۲ گروه متمایز طبقه‌بندی کرد:

(۱) استفاده‌کنندگان داخلی (درون سازمانی)

(۲) استفاده‌کنندگان خارجی (برون سازمانی)

نقش صورتهای مالی اساسی در تحقق هدفهای حسابداری و گزارشهای مالی:

برای تحقق هدفهای حسابداری و گزارشگری مالی باید اطلاعات بسیار متنوعی درباره واحدهای تجاری فراهم

آید که این نیز مستلزم تهیه و ارائه چندین صورت مالی است.

هر یک از صورتهای مالی اطلاعات خاص و متفاوتی را ارائه می‌کند و مجموعه این اطلاعات گوناگون را نمی‌توان در صورتهای کمتری ترکیب و به گونه‌ای ارائه کرد که به پیچیدگی اطلاعات ارائه شده منجر نشود.

در حال حاضر برای تحقق هدفهای حسابداری صورتهای مالی اساسی زیر تهیه و ارائه می‌شود :

۱- صورت وضعیت مالی یا تراز نامه (Blance sheet) که منابع اقتصادی (دارایی‌ها)، تعهدات اقتصادی (بدهی‌ها و حقوق صاحبان سرمایه را در یک مقطع زمانی مشخص می‌کند.

۲- صورتهایی که تغییرات واقع شده طی یک دوره زمانی مشخص را گزارش می‌کنند.

الف- صورت حساب سود و زیان (Income statment)

ب- صورت سود و زیان انباشته (statement of retained earnings)

ج- صورت جریان وجوه نقد. (statement of cash flow)

صورت وضعیت مالی یا تراز نامه :

ترازنامه صورتی است که اطلاعات مزبور را از طریق گزارش دارایی‌ها، بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام واحد تجاری در پایان هر دوره مالی، فراهم می‌کند. از آنجایی که تراز نامه معرف وضعیت مالی واحد تجاری در یک مقطع زمانی معین است آن را «صورت وضعیت مالی» نیز می‌نامند.

اطلاق اصطلاح «تراز نامه» به این صورت مالی، به این واقعیت اشاره دارد که صورت مزبور مبین معادله حسابداری

(یعنی داراییها = بدهیها + سرمایه) به شکل تفضیلی است. اما واژه «تراز نامه» یک اصطلاح توصیفی نیست و به همین دلیل در سالهای اخیر در برخی از کشورها استفاده از اصطلاح توصیفی «صورت وضعیت مالی» به جای «تراز نامه» گسترش یافته است.

قدرت مالی یک واحد تجاری اساساً از طریق بررسی :
الف) ارتباط بین داراییها و بدهی های آن و ب) وضعیت اعتباری آن در ارتباط با بانکها و سایر موسسات اعتباری مشخص میشود.

نقدینگی مالی نیز به زمان مورد نیاز برای واحد تجاری جهت : الف) تبدیل داراییهای غیر نقد به نقد و ب) پرداخت بدهیهایی که موعد آن فرا میرسد اشاره دارد.

تاریخ گذاری تراز نامه نیز یک مقطع زمانی مشخص نظیر ۲۹ اشفند ۱۳xx میباشد. تاریخ ترازنامه معرف پایان دوره گزارشگری مالی میباشد.

تراز نامه همانند سایر صورتهای مالی اساسی همراه با یک سری یادداشت ارائه میشود که این یادداشتها جزء لاینفک ترازنامه محسوب میشوند. در این یادداشتها، اطلاعات توصیفی درباره اقلام منعکس در تراز نامه، جزئیات اقلام مزبور، بدهی های احتمالی و تعهدات واحد تجاری رویدادهای با اهمیت بعد از تاریخ تراز نامه و سایر موارد افشاء میشود.

کاربرد تراز نامه :

زمانی تراز نامه به عنوان محصول نهایی و اساسی فرآیند حسابداری محسوب میشود اما تجربیات بعدی که نشان داد قدرت سود آوری عامل اصلی و تعیین کننده در مورد ارزش یک واحد تجاری دایر است، استفاده کنندگان

صورتهاي مالي به تدريج توجه و تايد خود را به سمت صورت حساب سود و زيان تغيير دادند.

مثلاً ارزشيابي موجوديها بر اساس روش (Lifo) در خلال دوره افزايش قيمتها هر چند به اندازه گيري بهاي تمام شده كالاي فروش رفته به ارزشهاي تقريباً جاري منجر ميشود، اما اتخاذ روش فوق در چنين شرايطي به ارزشيابي غير واقع بينانه موجوديهاي آخر دوره جهت انعكاس در تراز نامه منتهي ميگردد.

در هر صورت عليرغم مطالب بالا، اطلاعاتي كه تراز نامه در باره دارايدها بدهيها و حقوق صاحبان سهام و ارتباط بين اين عناصر ارائه ميدهد، براي سرمايه گذاران، اعتبار دهندگان و ساير اشخاص با اهميت و مفيد محسوب ميشود.

همچنين، اشخاصي كه توانايي تفسير ترازنامه مقايسه اي را دارند ميتوانند بر مبناي اطلاعات منعكس در اين گونه تراز نامه ها، اطلاعات مفيدي در مورد توانايي واحد تجاري در تصفيه بدهيهاي کوتاه مدت و روند مساعد و نامساعد نقدينگي مالي واحد تجاري به دست آورند.

شكل و محتواي تراز نامه :

شكل و محتواي تراز نامه و طبقه بنديها و اصطلاحات منعكس در آن بايد به گونه اي باشد كه كلييه واقعيتهاي با اهميت و مربوط در باره واحد تجاري را در چارچوب مفاهيم و اصول پذيرفته شده حسابداري به نحوي گويا و قابل فهم افشاء كند.

اشكال مختلفي براي ارائه اطلاعات تراز نامه بر طبق معادله اساسي حسابداري تعريف شده است :

حقوق صاحبان سهام + بدهی‌ها = دارایی‌ها

بدهی‌ها غیر جاری - دارایی‌ها غیر جاری + (بدهی‌های

جاری- دارایی‌های جاری) = حقوق صاحبان سهام

در اینجا سه شکل مرسوم و متداول تراز نامه یعنی :

صورت حساب سود و زیان:

عناصری که صورت حساب سود و زیان را تشکیل می‌دهند عبارتند از : درآمدها، هزینه‌ها و سودها یا زیانهای غیر عملیاتی .

سود خالص از ترکیب این عناصر بدست می‌آید. یک صورت حساب سود و زیان مطلوب باید اطلاعاتی اضافه بر فهرست اقلام هزینه و در آمد ارائه کند.

چنانچه صورت حساب سود و زیان، سود خالص را بر حسب محصولات، دوا یر یا قسمتهای مختلف نشان دهد مسلماً برای برخی از استفاده کنندگان صورتهای مالی به ویژه مدیران قابل توجه خواهد بود. زیرا آنان علاقمندند که از جزئیات حسابداری و اطلاعات آماری که نقش قسمتهای مختلف یک واحد تجاری در موقعیت کلی را منعکس می‌کند، آگاه شوند.

شکلهای مختلف صورتحساب سود و زیان :

در استانداردهای حسابداری شکل خاصی برای سود و زیان ارائه نشده است و انعطاف پذیری در آن امری اجتناب ناپذیر می‌نماید در هر حال صورتحساب سود و زیان باید کلیه درآمدها، هزینه‌ها و سود (زیان) غیر عملیاتی را برای یک دوره زمانی مشخص گزارش کند.

در صورتحساب سود و زیان باید حتماً دوره مورد نظر به گونه‌ای مناسب، مثلاً سال مالی منتهی به ۱۳۶۶/۹/۳۰ ذکر شود. در عمل، صورتحساب سود و زیان به دو شکل متفاوت ارائه می‌شود که عبارتند از :

الف- شکل چند مرحله ای

ب - شکل يك مرحله ای

الف- صورتحساب سود و زیان به شکل چند مرحله ای :

در شکل چند مرحله ای صورتحساب سود و زیان مانده های میانجی مختلف نظیر سود ناخالص، سود عملیاتی، سود قبل از مالیات و غیره به طور مشخص نشان داده می شود. طرفداران شکل چند مرحله ای صورتحساب سود و زیان معتقدند که در مسیر رسیدن به سود خالص، مانده های میانجی مهمی وجود دارد که افشای آنها از لحاظ استفاده کنندگان صورتهای مالی واجد اهمیت است.

مثلاً سود ناخالص نشان دهنده میانگین مازاد فروش تمام شده کالای فروش رفته است و یا

سود قبل از مالیات که معرف خالص عواید بدون توجه به مالیات است بر ماهیت مالیات به عنوان يك رقم کاهنده سود تاکید دارد.

ب- صورتحساب سود و زیان به شکل يك مرحله ای :

در شکل يك مرحله ای صورتحساب سود و زیان کلیه درآمدها در يك گروه و کلیه هزینه ها در گروه دیگر طبقه بندی می شود و سود خالص از تفاوت این دو گروه بدست می آید. طرفداران شکل يك مرحله ای صورتحساب سود و زیان معتقدند که ارائه صورتحساب سود و زیان به شکل چند مرحله ای نوعی اولویت در بازیافت هزینه ها است که این موضوع میتواند نادرست باشد. علاوه بر این شکل چند مرحله ای حاکی از روابطی است که وجود ندارد. مثلاً انعکاس درآمد سود تضمین شده در قسمت پایین سود عملیاتی حاکی از این است که درآمد مزبور بدون تحمل هزینه تحصیل شده است در حالی که معمولاً بخشی

از هزینه‌های عمومی و اداری صرف تحصیل این گونه درآمدها می‌شود.

در هر صورت شکل چند مرحله‌ای صورت حساب سود و زیان نسبت به شکل یک مرحله آن برتری دارد مناسبت است.

صورت سود و زیان انباشته :

صورت سود و زیان انباشته اغلب به عنوان مکمل صورتحساب سود و زیان تراز نامه ارائه می‌شود زیرا، ارائه آن از لحاظ تحقق ضرورت‌های افشای کامل الزامی است. هدف ارائه سود و زیان انباشته گزارش کلیه تغییرات در سود (زیان) انباشته طی دوره حسابداری، تطبیق مانده ابتدا و انتهای دوره سود و زیان انباشته و انعکاس حلقه ارتباطی بین صورتحساب سود و زیان و تراز نامه است.

صورت سود و زیان انباشته را می‌توان به شکل یک صورت مالی مستقل یا به دنبال صورتحساب سود و زیان ارائه کرد. چنانچه اقلام منعکس در صورت سود و زیان انباشته محدود می‌باشد، تفکیک آن از صورتحساب سود و زیان مناسبت نخواهد داشت.

اقلام عمده‌ای که در صورت سود و زیان انباشته منعکس می‌شود به شرح زیر است:

مانده سود و زیان انباشته ابتدای دوره مالی

اصلاح اشتباهات با اهمیت مربوط به دوره‌های قبل

اثرات انباشته برخی از تغییرات خاص در اصول و روشهای حسابداری

سود یا زیان خالص دوره جاری

حدودیت‌های ایجاد شده در توزیع سود نظیر اندوخته
قانونی و سایر اندوخته‌ها

سود سهام پیشنهادی اعم از نقدی یا غیر نقدی و یا
سود سهمی در صورت پیشنهاد توزیع آن از محل سود
انباشته

مانده سود یا زیان انباشته پایان دوره مالی

اصلاح اشتباهات با اهمیت مربوط به دوره‌های قبلی مثل
اشتباهات ریاضی یا اشتباهات در بکارگیری اصول و
روشهای حسابداری که در دوره جاری کشف می‌شود باید
در صورتحساب سود و زیان انباشته گزارش شود و انعکاس
آن در صورتحساب سود و زیان صحیح نیست.

تاریخ این صورت نیز مثل صورت سود و زیان برای یک دوره مالی با عنوان «سال منتهی به اسفند ۱۳XX» بیان می شود و به صورت مقایسه ای نیز می توان آن را تهیه کرد.

صورت گردش وجوه نقد

تا کنون صورتهای مالی اساسی که تهیه شده، تراز نامه، صورتحساب سود و زیان و صورتحساب سود و زیان انباشته، براساس حسابداری تعهدی تنظیم شده بود و این صورتها جوابگوی اشخاص ثالثی که با حسابداری و اصول آن آشنا نیستند نمی باشد.

بر همین مبنا در گذشته به منظور تامین نیازهای اطلاعاتی استفاده کنندگان صورتهای مالی در ارتباط با چگونگی تامین و مصرف وجوه صورتی به نام «صورت منابع و مصارف وجوه» تهیه و ارائه کردند. «صورت منابع و مصارف وجوه» جز صورتهای مالی اساسی محسوب نمی شد پس ارائه آن الزامی نبود بالاخره انجمنهای حرفه ای حسابداری برخی از کشورها و همچنین کمیته استانداردهای بین المللی تهیه صورت مالی را ضروری تشخیص دادند و نام آن را «صورت تغییرات در وضعیت مالی» نهادید.

امروزه به جای این صورت «صورت گردش وجوه نقد» ارائه می شود و جز صورتهای مالی اساسی است که جریانهای ورود و خروج وجوه، برحسب وجه نقد و یا سرمایه در گردش به ویژه وجوه حاصل از (یا مصرف شده در) عملیات را نشان می دهد.

این صورت طبق استانداردهای بین المللی شامل ۳ مورد است که عبارتند از :

فعاليتهاي عملياتي (operating activities)

فعاليتهاي سرمايه گذاري (Investing activities)

فعاليتهاي تامين مالي Financing activities

اما سازمان حسابرسى ايران قسمتهاي اين صورت را به ۵ مورد افزايش داده است كه عبارتند از :

فعاليتهاي عملياتي

بازده سرمايه گذاري و سود پرداختي بابت تامين مالي

ماليات بر در آمد

فعاليتهاي سرمايه گذاري

فعاليتهاي تامين مالي

مانده اين صورت همان افزايش يا كاهش در وجه نقد است ولي جريان و دليل اين كاهش يا افزايش وجه نقد را نشان مي دهد و براي عامه از جمله مديران و اشخاص ثالث كه با حسابداري تعهدي آشنا نيستند قابل فهم و درك است همين طور حدود نقدينگي را هر لحظه به حسابدار هشدار مي دهد.

تاريخ اين صورت نيز مانند صورتحساب سود و زيان انباشته و سود و زيان براي يك «دوره مالي منتهي به ۱۳XX» مي باشد.

فصل انبار

تعریف انبار : انبار محلی برای نگهداری کالاها و مواد است. در صنعت برای نگهداری مواد اولیه، کالای نیمه ساخته، محصولات تولیدی قطعات یدکی دستگاهها و ماشین آلات و اجناس اسقاط و ... در تجارت به منظور نگهداری اقلام کالاهای خریداری شده برای توزیع فیزیکی و فروش . از انبار استفاده می‌شود.

اهمیت انبار : نقش انبار در اقتصاد کشور ؛ در صد قابل توجهی از درآمد ناخالص ملی هر کشور بصورت مواد اولیه، محصول نیمه ساخته و گاهی ساخته شده است که در انبارها نگهداری می‌شود. در کشورهای پیشرفته انبارها، حلقه‌های از زنجیر تولید، توزیع و مصرف می‌باشند.

در کشورهای نظیر ایران انبار بطور عمده نقش واسطه را در انتقال کالا از مبادی ورود کشور به مناطق مختلف و پس توزیع محلی را بعهدہ دارند که رشد آن از سال ۱۳۵۱ به بعد بوده است.

در چنین وضعیتی بهائی که مصرف کننده برای کالا پرداخت می‌کند برای مجموع قیمت خرید کالا هزینه حمل و نقل و انبار داری در مقایسه با قیمت تمام شده کالا مبلغ قابل توجهی را بخود اختصاص می‌دهد. استفاده از شیوه‌های صحیح انبار داری موجب کاهش هزینه‌های مربوط و نهایتاً موجب کاهش برای پرداختی از سوی مصرف کننده می‌گردد.

نقش انبار در تجارت :

۱- قابلیت کاربرد : به طراحی و ساخت محصول بستگی دارد.

۲- قابلیت دسترسی : موجود بودن کالا در محلی است که به آن نیاز می‌باشد.
نقش انبار در صنعت :

درصد عمده دارائی‌های انبار از کل دارائی‌های موجود در کارخانه می‌توان متوجه و ارزش نقش انبار در صنعت شده.

در صنعت آهن و فولاد ۴۰٪ الی ۲۰٪

در صنعت اتومبیل سازی ۴۵٪ الی ۲۵٪

در صنعت لاستیک سازی ۴۶٪ الی ۲۶٪

انواع انبار :

از نقطه نظر های گوناگون می‌توان انبارها را تقسیم بندی کرد :

۱- از نظر نوع کالاهای که در آن نگهداری می‌شود .

۲- از نظر چگونگی و ماهیت عملکرد.

۳- از نظر ساختمانی .

۴- از نظر انجام عملیات انبار توسط انسان و ماشین.

برگ درخواست جنس از انبار :

مواقعي که کالا براي استفاده از انبار درخواست
ميشود عمليات زير انجام ميپذيرد :

۱- سرپرست قسمت درخواست کننده برگ درخواست جنس
از انبار را در دو نسخه تنظيم ميکند.

نسخه اول آن را به انبار فرستاده و نسخه دوم را
نزد خود بایگاني ميکند.

۲- انباردار در صورت وجود جنس مورد نظر، فرم
حواله انبار را در سه نسخه تنظيم کرده و از تحویل
گیرنده در زير آن امضا گرفته و جنس را تحویل ميدهد.

۳- انبار نسخ حواله انبار را در پايان روز به شرح
زير توزيع ميکند : نسخه اول به حسابداري نسخه دوم
به کاردکس مرکزي و نسخه سوم حواله انبار را نزد
خود بایگاني ميکند.

۴- حسابداري پس از کنترل نسخه اول حواله انبار از
نظر صحت اطلاعات مندرج در فرم و امضاهاي مجازان
عمليات مالي را براساس اطلاعات مندرج در فرم انجام
داده و در آخر آن را بایگاني ميکند.

کارخانه ماشین سازی و

سیم و کابل حسام

برگ درخواست

تاریخ :

شماره :

جنس در انبار

لطفاً لوازم مشروحه زیر را به قسمت تحویل دهید.

ملاحظات	مقدار درخواستی	تعداد واحد	شرح کالا	ردیف

سرپرست قسمت درخواست کننده :

۱- انبار :

توزیع نسخ

۲- قسمت درخواست کننده :

تاریخ	:	این قسمت توسط امور مالی
حواله انبار	:	تکمیل شود.
شماره	:	تاریخ
انبار شماره	:	شماره
قسمت مصرف کننده	:	

شرح کالا	شماره کالا	واحد کالا	مقدار تحویلی	قیمت واحد	قیمت کل	ملاحظات
انباردار	تحويل گیرنده	رئیس انبار	سرپرست مصرف کننده			
توزیع نسخ	۱- حسابداری	۲- کاردکس مرکزی	۳- انبار			

حال براساس احتیاج یا تقاضای رسیده از قسمتهای مختلف برای خرید کالا اقدام زیر انجام می پذیرد.

انباردار برگ درخواست خرید را در ۴ نسخه تنظیم کرده و به تأیید رئیس انبارها، سرپرست قسمت درخواست کننده مدیر امور مالی و مدیر عامل می‌رساند.

نسخه اول و دوم فرم به اداره خرید و نسخه سوم به کاردکس مرکزی می‌رود و نسخه چهارم را نزد خود بایگانی می‌کند.

انباردار پس از دریافت کالا رسید کالا را براساس کالای دریافتی تنظیم می‌کند.

اداره خرید نیز براساس فاکتورهای خرید صورتحسابهای تهیه کرده و آن را همراه نسخه اول برگ درخواست خرید و فاکتورها به حسابداری ارسال می‌دارد.

کارخانه ماشین سازی و سیم و کابل حسام

برگ درخواست خرید

تاریخ: _____

انبار شماره:

شماره

:

ردیف	شرح کالا	شماره کالا	مواد مصرف	واحد کالا	مقدار تقاضا شده	مقدار خریداری شده	ملاحظات

مدیر عامل	مدیر امور مالی	سرپرست قسمت	رئیس انبارها
۲- اداره خرید	۱- حسابداری	توزیع نسخ :	
	۴- انبار	۳- کاردکس مرکزی	

تاریخ: _____

انبار شماره:

:

شرح کالا	شماره کالا	واحد کالا	مقدار کالا	قیمت واحد	قیمت کل	ملاحظات

کالای مشروحه فوق صحیح و سالم تحویل اینجانب مسئول

انبار شماره گردید.

انباردار	رئیس انبارها
توزیع نسج : _____	۱- حسام بداري
۲ - کاردکس مرکزی	۳ - انبار

سازمان انبارها :

نظر به اینکه قسمت عمده‌ای از منابع نقدي شرکتهای تولیدی به مصرف سرمایه گذاری برای موجودیهای مواد می‌رسد اگر از روشهای انبارداری مطمئن و منظمی استفاده نشود زیانهای جبران ناپذیری ببار خواهد آمد. به عنوان مثال نداشتن موجودی مواد به حد کافی موجب

وقفه‌های زیان آور در تولید می‌شود و با خریدهای فوری برای جلوگیری از این وقفه‌ها نیز هزینه‌های تولید افزایش می‌یابد. اگر مواد بیش از حد مطلوب خریداری شده باشد باعث رکورد سرمایه و افزایش هزینه‌های انبارداری و نایابی مواد می‌شود. روش انبارداری باید طوری طراحی گردد که از حیث و میل و فاسد شدن و افت نامناسب مواد جلوگیری شود و نقل و انتقال جا به جایی حفظ و حراست موجودی مواد به طور مطلوب صورت گیرد.

ساختمان انبارها ترجیحاً باید نزدیک به محل تولید باشد تا انتقال مواد مخصوصاً مواد سنگین و پر حجم به واحدهای تولیدی به آسانی صورت گرفته و هزینه آن به حداقل کاهش یابد.

انبارها در مؤسسات تولیدی با توجه به فعالیت و تولید کارخانه به دو نوع مرکزی و فرعی یا اصلی و فرعی تقسیم می‌شوند.

* عوامل موثر در تکمیل و ارسال برگ درخواست سفارش مواد

حد تجدید سفارش : مقدار یا تعدادی است بین حداقل و حداکثر موجودی

حداکثر مصرف روزانه مواد × حداکثر مدت وصول مواد = حد تجدید سفارش

حداقل موجودی : عبارت از تعداد یا مقداری که همواره باید در انبار موجود باشد.

(متوسط مصرف روزانه × متوسط مدت تحویل) - حد تجدید سفارش = حداقل موجودی مواد

با صرفه‌ترین مقدار سفارش : مقدار موادي است که به منظور به حداقل رساندن هزینه های سالانه مربوط به موجودیهای سفارش داده می‌شود.

هزینه ها با سفارش $\times ۲۸$ تعداد واحد مورد
 بهاء، خرید ها واحد \times درصد هزینه نگهداری = با صرفه ترین مقدار سفارش

تعداد دفعات سفارش مقرون به صرفه : نشان می‌دهد که کلیه مواد طی چند سفارش باید خریداری شود

تعداد مورد نیاز طی دوره
 = تعداد دفعات سفارش مقرون به صرفه
 با صرفه‌ترین مقدار سفارش

متوسط موجودی : بدیهی است که تعداد یا مقدار است بین موجودی اول دوره و پایان دوره :

متوسط موجودی =
 موجودی پایان دوره + موجودی اول
 دفعات گردش موجودی نیز از رابطه زیر محاسبه می‌شود

مقدار مواد مصرف شده طی
 :
 متوسط موجودی، مواد = دفعات گردش موجودی مواد

دوره گردش موجودی =
 ۳۶۰
 دفعات گردش موجودی

حداکثر موجود مواد : به مقدار موادي اطلاق می‌شود که اگر بیش از آن در انبار موجود باشد خساراتی از بابت راکد ماندن سرمایه، ناباب شدن مواد، خطر تغییر مشخصات فنی مواد متوجه مؤسسه گردد.

(حداقل مصرف مواد \times حداقل مدت وصول مواد) - با صرفه ترین مقدار سفارش + حد تجدید سفارش = حداکثر موجودی مواد

لذا مسئولیت امور انبار و نگهداری موجودیهایی
جنسی مسئولیت خطیری است که به عهده انباردار است او
باید تجربه و دانش کافی در روشهای انبارداری، لیاقت
و کفایت اداره عملیات را دارا باشد و امانت داری
او مورد تأیید قرار گیرد.

فصل پنجم

حقوق و دستمزد

حقوق پایه :

حقوقی است که با رعایت قانون کار (برای کارگران رسمی) و یا به وسیله عقد قراردادی که مغایر قانون کار نباشد (برای کارگران قرار دادی)، برای انجام یک ساعت کار و یا تولید یک واحد محصول تعیین و به صورت ساعتی، روزانه، هفتگی و معمولاً ماهانه پرداخت می شود .

ساعات کار عادی :

مطابق ماده ۵۱ قانون کار ساعت کار عادی، مدت زمانی است که کارگر نیرو و یا وقت خود تا به منظور انجام کار در اختیار کارفرما قرار می دهد. ساعات کار کارگران در شبانه روز، نباید از ۸ ساعت تجاوز نماید. مجموع ساعت کار هر هفته از ۴۴ ساعت نباید تجاوز کند.

ساعات کار اضافی (اضافه کاری): مطابق قانون کار، اضافه کاری باید تابع شرایط زیر باشد.

الف- موافقت کارگر

ب- پرداخت ۴۰٪ اضافه بر مزد هر ساعت کار عادی

پ- ساعت کار اضافی نباید از ۴ ساعت در روز تجاوز نماید، مگر در موارد خاص با توافق طرفین.

ت - روز جمعه، روز تعطیل هفتگی کارگران با استفاده از مزد می باشد.

مطابق قانون کار از ساعت ۶ بامداد تا ساعت ۲۲ کار روز و از ساعت ۲۲ تا ۶ بامداد روز بعد کار شب محسوب می‌شود.

پاداش :

معمولاً در پایان دوره مالی یا در پایان هر فصل به مناسبت‌های مختلف مبلغی به عنوان عیدی و پاداش به کارگران و کارکنان پرداخت می‌شود.

حداقل مبلغ عیدی و پاداش کارگران، معمولاً در پایان هر سال بر مبنای حقوق و دستمزد توسط هیأت دولت تعیین می‌گردد.

مرخصی استحقاقی :

طبق ماده ۹۴ قانون کار، مصوب سال ۱۳۶۹ مرخصی استحقاقی سالانه کارگران با استفاده از مزد و احتساب چهار روز جمعه جمعاً یک ماه است.

کسور حقوق :

دائره حسابداری، موظف است در زمان تنظیم هر لیست حقوق و دستمزد با توجه به مصوبات قانونی یا براساس توافق بعمل آمده با کارگر، مبلغ را تحت عنوان کسور دستمزد از حقوق و دستمزد کسر و به سازمانهای ذینفع پرداخت نماید. این مبلغ شامل کسور قانونی و کسور توافقی می‌باشد.

کسور قانونی عبارت از وجوهی است که کارفرما به نمایندگی از طرف سازمانهای مربوط و براساس مصوبه های قانونی، باید از دستمزد کارگران کسر و به سازمانهای ذینفع پرداخت نماید. کسور قانونی شامل مالیات حقوق

و دستمزد، حق بیمه‌های اجتماعی سهم کارگر و بدهی کارگر به صندوق اجرا (اجرائیات) می‌باشد.

مالیات حقوق و دستمزد :

مطابق قانون، کارفرما موظف است در زمان تهیه هر لیست دستمزد، مبلغ مالیات متعلق را با توجه به ضرایب جدول مالیاتی و پس از کسر معافیه‌های قانونی محاسبه نموده، از حقوق کارگر کسر و به حساب وزارت امور اقتصادی و دارایی واریز نماید. مهلت پرداخت حقوق و دستمزد حداکثر یک ماه پس از تنظیم لیست خواهد بود و در صورت تاخیر در پرداخت آن، جریمه دیر کرد به کارفرما تعلق خواهد گرفت.

حق بیمه‌های اجتماعی :

حق بیمه‌های اجتماعی کارگران جمعاً معادل ۳۰٪ حقوق و دستمزد ناخالص است. که ۷٪ آن به وسیله کارگر ۲۳٪ آن توسط کارفرما تامین می‌گردد. به موجب قانون، کارکنانی که حق بیمه اجتماعی خود را پرداخت نموده باشند حق استفاده از مزایای قانونی بیمه را خواهند داشت برخی از مزایای بیمه‌های تامین اجتماعی عبارتند از :

بیمه درمانی و دریافت مستمري (از کار افتادگی، بازنشستگی و فوت)

حق بیمه سهم کارگر که معادل ۷٪ دستمزد ناخالص و یکی از عوامل کسور دستمزد باید هنگام تنظیم لیست توسط کارفرما از دستمزد او کسر و به سازمان تامین اجتماعی پرداخت شود.

حق بیمه اجتماعی سهم کارفرما معادل ۲۳٪ دستمزد ناخالص است که کارفرما باید هنگام تنظیم لیست علاوه

بر دستمزد محاسبه کند و همراه حق بیمه سهم کارگر به سازمان تامین اجتماعی پرداخت نماید این مبلغ جزء کسور دستمزد محسوب نمی‌شود.

کارفرما باید حداکثر ۲۰ روز پس از تنظیم لیست حقوق و دستمزد یک نسخه از آن را به انضمام چکی معادل مبلغ حق بیمه سهم کارگر و کارفرما به سازمان تامین اجتماعی تسلیم نماید.

صندوق اجرا (اجرائیات) :

یکی دیگر از عوامل مربوط به کسور حقوق و دستمزد بدهی کارگر به صندوق اجرا است. اجرائیات به مبلغی گفته می‌شود که طبق قانون به موجب احکام صادره از سوی مراجع قانونی باید توسط کارفرما از حقوق کارگر کسر و به حساب صندوق اجرا واریز گردد.

بعضی از دلایل صدور احکام مبنی بر کسر مبلغی از حقوق کارگر توسط دادگاههای صالحه عبارت است از :

عدم پرداخت بدهی توسط کارگر به اشخاص ثالث و تسلیم شکایت طلبکار به دادگستری برای وصول طلب مورد بحث محکوم شدن کارگر به پرداخت غرامت براساس شکایت کارفرما، دایر بر وارد کردن خسارت به کارخانه و ...

چنانچه مبلغ مورد شکایت بیش از $\frac{1}{3}$ حقوق ماهانه کارگر باشد براساس حکم دادگاه به صورت اقساط ماهانه از دستمزد او کسر و به صندوق اجرا واریز خواهد شد.

کسور توافقی :

کسور توافقی است عبارت از وجوهی است که با توافق کارگر و یا براساس قرار داد بین کارگر و کارفرما در

زمان تنظیم لیست از دستمزد کارکنان کسر می‌شود عبارتند از : بدهی کارگران به شرکت تعاونی، اقساط مربوط به وام مسکن، سهم کارگر با بت طرح بازنشستگی و مساعده یا پیش پرداخت حقوق و دستمزد .

بدهی کارگر به شرکت تعاونی یا به اشخاص ؛ بنا به درخواست کارگرانی که به شرکت تعاونی یا به اشخاص دیگر بدهکارند، دایره حسابداری اقساط بدهی را ماهانه از دستمزد آنان کسر و به طلبکاران پرداخت می‌نماید.

مساعده یا پیش پرداخت حقوق و دستمزد :

در واحدهای تولیدی، معمولاً قبل از پایان هر ماه مبلغی به عنوان مساعده به کارگران پرداخت می‌گردد که علت آن، نیاز کارگران و احتراز از محاسبه حقوق و دستمزد در پایان هر پانزده روز می‌باشد.

لیست حقوق و دستمزد دی ماه

بیمه	حقوق بیمه	مبلغ اضافه کاری	ساعت اضافه کاری	حق بن	حق مسکن	حق اولاد	حقوق پایه	سمت	تحصیلات	نام و نام خانوادگی
۰۰۹	۳۸۱۴۴۲۴	۷۶۳۶۲۴	۸	۱۰۰۰۰	۴۰۸۰۰	۱۰۰۰۰۰	۳۰۰۰۰۰۰	مدیرعامل	کارشناس	۱-حسن خانی
۹۴۲	۳۵۸۴۸۸۵	۱۰۳۴۰۸۵	۱۳	۱۰۰۰۰	۴۰۸۰۰	—	۲۵۰۰۰۰۰	معاون مدیر عامل	کارشناس	۲-وحید موثقی
۳۷۵	۱۹۰۵۳۵۰	۲۵۴۵۵۰	۵	۱۰۰۰۰	۴۰۸۰۰	۱۰۰۰۰۰	۱۶۰۰۰۰۰	مهندس مکانیک	کارشناس	۳-فریدون زارع
۰۶۶	۲۰۵۸۰۸۰	۴۰۷۲۸۰	۸	۱۰۰۰۰	۴۰۸۰۰	—	۱۶۰۰۰۰۰	مهندس برق	کارشناس	۴-حمید محمدی
۵۰۲	۲۰۰۷۱۷۰	۳۵۶۳۷۰	۷	۱۰۰۰۰	۴۰۸۰۰	—	۱۶۰۰۰۰۰	مهندس مکانیک	کارشناس	۵-علی کمرکرد
۶۳۰	۲۱۰۸۹۹۰	۴۵۸۱۹۰	۹	۱۰۰۰۰	۴۰۸۰۰	۱۰۰۰۰۰	۱۶۰۰۰۰۰	مهندس مکانیک	کارشناس	۶-حسین توکلی
۰۶۶	۲۰۵۸۰۸۰	۴۰۷۲۸۰	۸	۱۰۰۰۰	۴۰۸۰۰	۱۰۰۰۰۰	۱۶۰۰۰۰۰	مهندس مکانیک	کارشناس	۷-بهزاد دسکره
۵۰۲	۲۰۰۷۱۷۰	۳۵۶۳۷۰	۷	۱۰۰۰۰	۴۰۸۰۰	۱۰۰۰۰۰	۱۶۰۰۰۰۰	مهندس برق	کارشناس	۸-احمد مقدم
۹۲۴	۱۵۵۶۰۵۶	۳۰۵۴۵۶	۸	۱۰۰۰۰	۴۰۸۰۰	—	۱۲۰۰۰۰۰	تکنسین مکانیک	کاردان	۹-سید سجاد بهاء
۵۹۳	۱۴۷۹۸۹۲	۲۲۹۰۹۲	۶	۱۰۰۰۰	۴۰۸۰۰	۱۰۰۰۰۰	۱۲۰۰۰۰۰	تکنسین	کاردان	۱۰-محمد مجازی

								برق		
٢٥١	١٥١٧٨٧٤	٢٦٧٢٧٤	٧	١٠٠٠٠	٤٠٨٠٠	١٠٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠٠	تكنسين مكانيك	كاردان	١١- امير جدلي
٢٥٦	٢٠٥٨٠٨٠	٤٠٧٢٨٠	٨	١٠٠٠٠	٤٠٨٠٠	١٠٠٠٠٠	١٦٠٠٠٠٠	مهندس مكانيك	كارشناس	١٢- سعيد سعادت
٢٥٦	١٤٦٥٨٠٠	٣٥١٥٠٠٠	٩	١٠٠٠٠	٤٠٨٠٠	—	١١٠٠٠٠٠	تعميرات	ديپلم	١٣- فرشاد نوري
٢٥٦	١٥٠٠٨٠٠	٣٥٠٠٠٠	١٠	١٠٠٠٠	٤٠٨٠٠	—	١١٠٠٠٠٠	سرپرست توليد	ديپلم	١٤- نادر حاتمي
٢٥٠	١٧١٧٨٦٨	٦٠٧٠٦٨	١٨	١٠٠٠٠	٤٠٨٠٠	—	١٠٦٠٠٠٠	كارگر مكانيك	سيكل	١٥- صادق ياري
١٨٩	١٦٨٤١٤٢	٥٧٣٣٤٢	١٧	١٠٠٠٠	٤٠٨٠٠	١٠٠٠٠٠	١٠٦٠٠٠٠	كارگر مكانيك	سيكل	١٦- اسماعيل سعيدى
١٦٩	١٦١٦٩٠	٥٠٥٨٩٠	١٥	١٠٠٠٠	٤٠٨٠٠	١٠٠٠٠٠	١٠٦٠٠٠٠	كارگر برق	سيكل	١٧- محسن جعفرى
٥٣٠	١٦٥٠٤١٦	٥٣٩٦١٦	١٦	١٠٠٠٠	٤٠٨٠٠	١٠٠٠٠٠	١٠٦٠٠٠٠	كارگر مونتاژ	سيكل	١٨- كامران كرمي
٤٢٦										
١٨٩	١٦٨٤١٤٢	٥٧٣٣٤٢	١٧	١٠٠٠٠	٤٠٨٠٠	١٠٠٠٠٠	١٠٦٠٠٠٠	كارگر مونتاژ	سيكل	١٩- سهيل عزيزي
٢٥٠	١٧١٧٨٦٨	٦٠٧٠٦٨	١٨	١٠٠٠٠	٤٠٨٠٠	١٠٠٠٠٠	١٠٦٠٠٠٠	كارگر مونتاژ	سيكل	٢٠- سامان موسوي

۱۶۹	۱۶۱۶۶۹۰	۵۰۵۸۹۰	۱۵	۱۰۰۰۰	۴۰۸۰۰	۱۰۰۰۰۰	۱۰۶۰۰۰۰	کارگر مونتاز	سیکل	۲۱- ایرج اکبری
۸۰۷	۱۵۸۲۹۶۴	۴۷۲۱۶۴	۱۴	۱۰۰۰۰	۴۰۸۰۰	۱۰۰۰۰۰	۱۰۶۰۰۰۰	کارگر مونتاز	سیکل	۲۲- دانیال پرتو
۴۴۷	۱۵۴۹۲۳۸	۴۳۸۴۳۸	۱۳	۱۰۰۰۰	۴۰۸۰۰	۱۰۰۰۰۰	۱۰۶۰۰۰۰	کارگر ماشین سازی	سیکل	۲۳- مهدی محمدی
۱۶۹	۱۶۱۶۶۹	۵۰۵۸۹۰	۱۵	۱۰۰۰۰	۴۰۸۰۰	۱۰۰۰۰۰	۱۰۶۰۰۰۰	کارگر ماشین سازی	سیکل	۲۴- رضا شیخان
۵۲۰	۱۶۵۰۴۱۶	۵۳۹۶۱۶	۱۶	۱۰۰۰۰	۴۰۸۰۰	۱۰۰۰۰۰	۱۰۶۰۰۰۰	کارگر ماشین سازی	سیکل	۲۵- محمد دولتیار
۸۹	۱۶۸۴۱۴۲	۵۷۳۳۴۲	۱۷	۱۰۰۰۰	۴۰۸۰۰	—	۱۰۶۰۰۰۰	کارگر ماشین سازی	سیکل	۲۶- مرتضی شیخی
۶۱۲	۱۷۵۱۵۹۴	۶۴۰۷۹۴	۱۹	۱۰۰۰۰	۴۰۸۰۰	—	۱۰۶۰۰۰۰	کارگر ماشین سازی	سیکل	۲۷- جعفر شریفی
۲۵۰	۱۷۱۷۸۶۸	۶۰۷۰۶۸	۱۸	۱۰۰۰۰	۴۰۸۰۰	—	۱۰۶۰۰۰۰	کارگر ماشین سازی	سیکل	۲۸- رضا غروی

محاسبات دی ماه

خالص پرداختنی : ۶۵۸۱۹۳۱۰

مبلغ هر ساعت اضافه کاری :

$$۱۰۶۰۰۰۰۰ \div ۴۴ = ۲۴۰۹۰ \times \%۱۴۰ = ۳۳۷۲۶$$

$$۱۱۰۰۰۰۰۰ \div ۴۴ = ۲۵۰۰۰۰ \times \%۱۴۰ = ۳۵۰۰۰$$

$$۱۲۰۰۰۰۰۰ \div ۴۴ = ۲۷۲۷۳ \times \%۱۴۰ = ۳۸۱۸۲$$

$$۱۶۰۰۰۰۰۰ \div ۴۴ = ۳۶۳۶۴ \times \%۱۴۰ = ۵۰۹۱۰$$

$$۲۵۰۰۰۰۰۰ \div ۴۴ = ۵۶۸۱۸ \times \%۱۴۰ = ۷۹۵۴۵$$

$$۳۰۰۰۰۰۰۰ \div ۴۴ = ۶۸۱۸۱ \times \%۱۴۰ = ۹۵۴۵۳$$

$$۱۳ \times ۷۹۵۴۵ = ۱۰۳۴۰۸۵$$

$$۸ \times ۹۵۴۵۳ = \underline{۷۶۳۶۲۴}$$

جمع کل اضافه کار کارکنان ۱۷۴۱۳۸۲۱

$$۳۷ \times ۱۰۰۰۰ = ۳۷۰۰۰۰$$

$$۳۷ \times ۴۰۸۰۰ = ۱۵۰۹۶۰۰$$

$$2500000 = 25 \times 100000 \text{ حق اولاد}$$

جمع مزایا ۴۳۷۹۶۰۰

$$16960000 = 16 \times 1060000 \text{ حقوق پایه کارگر}$$

$$5500000 = 5 \times 1100000 \text{ حقوق پایه دیپلم}$$

$$4800000 = 4 \times 1200000 \text{ حقوق پایه تکنیسین}$$

$$16000000 = 10 \times 1600000 \text{ حقوق پایه مهندس کارشناس}$$

$$3000000 \text{ پایه مدیر عامل}$$

$$4379600 + 48260000 = 53139600$$

$$2500000 \text{ پایه معاون مدیر عامل}$$

جمع کل حقوق و مزایای مستمر

$$+ 17413821 - (2500000) = 68053421$$

$$48760000 \text{ پایه حقوق}$$

$$53139600 \text{ جمع کل حقوق مشمول بیمه}$$

لیست حقوق و دستمزد بهمن ماه

بیمه	نام و نام خانوادگی	تحصیلات	سمت	حقوق پایه	حق اولاد	حق مسکن	حق بن	ساعت اضافه کاری	مبلغ اضافه کاری	حقوق بیمه
۱۹۰	۱-حسن خانی	کارشناس	مدیرعامل	۳۰۰۰۰۰۰	۱۰۰۰۰۰	۴۰۸۰۰	۱۰۰۰۰	۲۰	۱۹۰۹۰۶۰	۴۹۵۹۸۶۰
۲۳۷	۲-وحید موثقی	کارشناس	معاون مدیر عامل	۲۵۰۰۰۰۰	—	۴۰۸۰۰	۱۰۰۰۰	۱۰	۷۹۵۴۵۰	۳۳۴۶۲۵۰
۱۲۰	۳-فریدون زارع	کارشناس	مهندس مکانیک	۱۶۰۰۰۰۰	۱۰۰۰۰۰	۴۰۸۰۰	۱۰۰۰۰	۷	۷۵۰۹۱۰	۲۴۰۱۷۱۰
۰۶۶	۴-حمید محمدی	کارشناس	مهندس برق	۱۶۰۰۰۰۰	—	۴۰۸۰۰	۱۰۰۰۰	۸	۴۵۷۲۸۰	۲۰۵۸۰۸۰
۶۲۹	۵-علی کمرکرد	کارشناس	مهندس مکانیک	۱۶۰۰۰۰۰	—	۴۰۸۰۰	۱۰۰۰۰	۹	۴۵۸۱۹۰	۲۱۰۸۹۹۰
۱۹۳	۶-حسین توکلی	کارشناس	مهندس مکانیک	۱۶۰۰۰۰۰	۱۰۰۰۰۰	۴۰۸۰۰	۱۰۰۰۰	۱۰	۵۰۹۱۰۰	۲۱۵۹۹۰۰
۱۹۳	۷-بهراد دسکره	کارشناس	مهندس مکانیک	۱۶۰۰۰۰۰	۱۰۰۰۰۰	۴۰۸۰۰	۱۰۰۰۰	۱۰	۵۰۹۱۰۰	۲۱۵۹۹۰۰
۳۷۵	۸-احمد مقدم	کارشناس	مهندس برق	۱۶۰۰۰۰۰	۱۰۰۰۰۰	۴۰۸۰۰	۱۰۰۰۰	۵	۲۵۴۵۵۰	۱۹۰۵۳۵۰
۹۳۸	۹-سید سجاد بهاء	کاردان	تکنسین مکانیک	۱۲۰۰۰۰۰	—	۴۰۸۰۰	۱۰۰۰۰	۸	۳۰۵۴۵۶	۱۵۵۶۲۵۶
۲۶۵	۱۰-محمد مجازی	کاردان	تکنسین	۱۲۰۰۰۰۰	۱۰۰۰۰۰	۴۰۸۰۰	۱۰۰۰۰	۷	۲۶۷۲۷۴	۱۵۱۸۰۷۴

								برق		
٩٢٩	١٧٠٨٩٨٤	٤٥٨١٨٤	١٢	١٠٠٠٠	٤٠٨٠٠	١٠٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠٠	تكنسين مكانيك	كاردان	١١- امير جدلي
٩٥٧	١٦٧٠٨١٠	٥٦٠٠١٠	١١	١٠٠٠٠	٤٠٨٠٠	١٠٠٠٠٠	١٦٠٠٠٠٠	مهندس مكانيك	كارشناس	١٢- سعيد سعادت
٠٦	١٣٢٥٨٠٠	١٧٥٠٠٠	٥	١٠٠٠٠	٤٠٨٠٠	—	١١٠٠٠٠٠	تعميرات	ديپلم	١٣- فرهاد نوري
٥٦	١٣٦٠٨٠٠	٢١٠٠٠٠	٦	١٠٠٠٠	٤٠٨٠٠	—	١١٠٠٠٠٠	سرپرست توليد	ديپلم	١٤- نادر حاتمي
٦١٢	١٧٥١٥٩٤	٦٤٠٧٩٤	١٩	١٠٠٠٠	٤٠٨٠٠	—	١٠٦٠٠٠٠	كارگر مكانيك	سيكل	١٥- صادق ياري
٢٥١	١٧١٧٨٦٨	٦٠٧٠٦٨	١٨	١٠٠٠٠	٤٠٨٠٠	١٠٠٠٠٠	١٠٦٠٠٠٠	كارگر مكانيك	سيكل	١٦- اسماعيل سعيدى
١٩٠	١٦٨٤١٤٢	٥٧٣٣٤٢	١٧	١٠٠٠٠	٤٠٨٠٠	١٠٠٠٠٠	١٠٦٠٠٠٠	كارگر برق	سيكل	١٧- محسن جعفرى
١٦٨	١٦١٦٦٩٠	٥٠٥٨٩٠	١٥	١٠٠٠٠	٤٠٨٠٠	١٠٠٠٠٠	١٠٦٠٠٠٠	كارگر مونتاژ	سيكل	١٨- كامران كرمي
١٩٠	١٦٨٤١٤٢	٥٧٣٣٤٢	١٧	١٠٠٠٠	٤٠٨٠٠	١٠٠٠٠٠	١٠٦٠٠٠٠	كارگر مونتاژ	سيكل	١٩- سهيل عزيزي
٢٥١	١٧١٧٨٦٨	٦٠٧٠٦٨	١٨	١٠٠٠٠	٤٠٨٠٠	١٠٠٠٠٠	١٠٦٠٠٠٠	كارگر مونتاژ	سيكل	٢٠- سامان موسوي

۶۱۲	۱۷۵۱۵۹۴	۶۴۰۷۹۴	۱۹	۱۰۰۰۰	۴۰۸۰۰	۱۰۰۰۰۰	۱۰۶۰۰۰۰	کارگر مونتاز	سیکل	۲۱- ایرج اکبری
۲۵۱	۱۷۱۸۶۸	۶۰۷۰۶۸	۱۸	۱۰۰۰۰	۴۰۸۰۰	۱۰۰۰۰۰	۱۰۶۰۰۰۰	کارگر مونتاز	سیکل	۲۲- دانیال پرتو
۹۷۲	۱۷۸۵۳۲۰	۶۷۴۵۲۰	۲۰	۱۰۰۰۰	۴۰۸۰۰	۱۰۰۰۰۰	۱۰۶۰۰۰۰	کارگر ماشین سازی	سیکل	۲۳- مهدی محمدی
۶۱۲	۱۷۵۱۵۹۴	۶۴۰۷۹۴	۱۹	۱۰۰۰۰	۴۰۸۰۰	۱۰۰۰۰۰	۱۰۶۰۰۰۰	کارگر ماشین سازی	سیکل	۲۴- رضا شیخان
۸۹۰	۱۶۸۴۱۴۲	۵۷۳۳۴۲	۱۷	۱۰۰۰۰	۴۰۸۰۰	۱۰۰۰۰۰	۱۰۶۰۰۰۰	کارگر ماشین سازی	سیکل	۲۵- محمد دولتیار
۶۱۸	۱۶۱۶۶۹۰	۵۰۵۸۹۰	۱۵	۱۰۰۰۰	۴۰۸۰۰	—	۱۰۶۰۰۰۰	کارگر ماشین سازی	سیکل	۲۶- مرتضی شیخی
۵۲۹	۱۶۵۰۴۱۶	۵۳۹۶۱۶	۱۶	۱۰۰۰۰	۴۰۸۰۰	—	۱۰۶۰۰۰۰	کارگر ماشین سازی	سیکل	۲۷- جعفر شریفی
۲۵۱	۱۷۱۷۸۶۸	۶۰۷۰۶۸	۱۸	۱۰۰۰۰	۴۰۸۰۰	—	۱۰۶۰۰۰۰	کارگر ماشین سازی	سیکل	۲۸- رضا غروی

محاسبات بهمن ماه

محاسبات اضافه کاری؛

$$\text{مبلغ اضافه کاری کارگر} = 278 \times 33726 = 9375828$$

$$\text{مبلغ اضافه کاری دیپلم} = 30 \times 35000 = 1050000$$

$$\text{مبلغ اضافه کاری کاردان} = 31 \times 38182 = 1183642$$

$$\text{مبلغ اضافه کاری کارشناس} = 70 \times 50910 = 3563700$$

$$\text{مبلغ اضافه کاری معاون} = 10 \times 79545 = 795450$$

$$\text{مبلغ اضافه کاری مدیر عامل} = 20 \times 95453 = 1909060$$

$$\text{جمع خالص پرداختنی} = 64301490$$

$$\text{جمع بیمه پرداختنی} = 20411055$$

فصل ششم

فعالیت مالی

تراز نامه
شرکت ماشین سازی حسام

تاریخ ۸۲/۱۰/۱

بدهی ها :		دارایی جاری	
۱۵۰۰۰۰۰۰	حسابهای پرداختی	۱۰۳۹۰۰۰۰۰	موجودی بانك
۱۰۰۰۰۰۰۰۰	پیش دریافت فروش	۴۰۰۰۰۰۰۰	حسابهای دریافتی
۴۸۰۰۰۰۰۰	وام	(۴۰۰۰۰۰۰۰)	ذخیره
۱۶۳۰۰۰۰۰۰	جمع بدهیها	۳۶۰۰۰۰۰۰	خالص حسابهای دریافتی
۷۱۸۵۹۰۰۰۰	سرمایه :	۸۰۰۰۰۰	موجودی ابزار آلات و قطعات
		۵۲۰۰۰۰۰۰	موجودی مس
		۳۵۰۰۰۰۰۰	موجودی مواد گرانول
		۱۰۰۶۰۰۰۰	موجودی قطعات ماشین سازی
		۶۳۰۰۰۰۰	موجودی ملزومات اداری
		۱۰۰۰۰۰۰۰	تابلو برق

۲۴۸۳۹۰۰۰۰	جمع دارايي هاي جاري
	دارايي ثابت :
۱۲۱۰۰۰۰۰۰	ماشين آلات و تجهيزات
(۲۱۰۰۰۰۰۰)	كسر: استهلاك انباشته
۱۰۰۰۰۰۰۰۰	خالص ارزش دفتری ماشين آلات
۵۰۰۰۰۰۰۰	اثاثه داري
(۱۶۸۰۰۰۰۰۰)	كسر: استهلاك اثاثه
۳۳۲۰۰۰۰۰۰	ارزش دفتری اثاثه داري
۱۳۳۲۰۰۰۰۰۰	جمع دارايي ثابت
۵۰۰۰۰۰۰۰۰	داري نامشهود
۸۸۱۵۹۰۰۰۰	جمع داراييها
جمع سرمايه و بدهيها	۸۸۱۵۹۰۰۰۰

فعالیت یکماهه دی ماه :

- ۱۰/۱ شرکاء جهت افزایش سرمایه ۷۰۰۰۰۰۰۰ نزد حساب جاری شعبه ملت واریز کردند.
- ۱۰/۲ جهت بیمه نمودن ۳ ماهه محل کارخانه ۴۵۰۰۰۰۰ جهت پیش پرداخت بیمه از شعبه بانک ملت پرداخت شد. چک شماره ۱۵۰۰
- ۱۰/۳ مبلغ ۴۰۰۰۰۰۰۰ ریال جهت تنخواه گردان نزد آقای موثقی پرداخت از حساب جاری شعبه تجارت. شماره چک ۱۵۰۱
- ۱۰/۴ خرید ۱۷۰۰۰۰۰۰ ریال آهن آلات جهت خط تولید ماشین سازی و پرداخت از بانک ملت. شماره چک ۱۵۰۲
- ۱۰/۵ خرید ۵ تن مس از قرار کیلویی ۲۶۰۰۰ ریال به صورت نقد و نسیه چک شماره ۱۵۰۳ به مبلغ ۱۳۰۰۰۰۰۰۰ که ۵۰۰۰۰۰۰۰ نقد و ۸۰۰۰۰۰۰۰ نسیه.
- ۱۰/۵ خرید ۷ تن گرانول از قرار کیلویی ۷۰۰۰ ریال بصورت نسیه. ۴۹۰۰۰۰۰۰ ریال.
- ۱۰/۶ پرداخت ۸۰۰۰۰۰۰ هزینه حمل کالای خریداری شده از محل تنخواه گردان.
- ۱۰/۷ خرید تابلو برق جهت خط تولید ماشین سازی و پرداخت از محل تنخواه گردان مبلغ ۲۰۰۰۰۰۰۰ ریال.
- ۱۰/۸ شرکاء مبلغ ۲۰۰۰۰۰۰۰ ریال از حساب جاری بانک ملت برداشت نمودند چک شماره ۱۵۰۴.
- /۱۰ خرید ابزار آلات جهت خط تولید ماشین سازی مبلغ ۲۵۰۰۰۰ ریال و پرداخت از محل تنخواه گردان.
- /۱۲ هزینه سفر کارکنان به مبلغ ۱۰۰۰۰۰۰ ریال از محل

- ۱۰ تنخواه گردان پرداخت گردید.
- ۱۳/ جهت خط تولید ماشین سازی مبلغ ۱۰۰۰۰۰۰۰ ریال رنگ خریداری و از تنخواه گردان پرداخت گردید. ۱۰
- ۱۴/ خرید يك دستگاه پرینتر بع مبلغ ۵۰۰۰۰۰۰ ریال و پرداخت از محل تنخواه گردان . ۱۰
- ۱۶/ پرداخت ۲۰۰۰۰۰۰۰ ریال بابت هزینه تبلیغات و پرداخت از محل تنخواه گردان . ۱۰
- ۱۷/ خرید آب و صابون به مبلغ ۵۰۰۰۰۰ ریال و پرداخت از محل تنخواه گردان . ۱۰
- ۱۸/ پرداخت هزینه سفر کارکنان به مبلغ ۱۰۰۰۰۰۰۰ ریال از محل تنخواه گردان . ۱۰
- ۲۰/ فروش ۲۰۰۰ جفت (حلقه های سیم) به ارزش ۱۸۲۶۰۰۰۰۰ آن نیز به حساب بانک واریز شد. ۱۰
- ۲۱/ خرید قطعات جهت خط تولید ماشین سازی مبلغ ۵۵۸۰۰۰۰۰ به صورت نقدي چك شماره ۱۵۰۵ بانک ملت . ۱۰
- ۲۲/ پرداخت هزینه اجاره دستگاه تراش به مبلغ ۱۶۵۰۰۰۰۰ ریال از محل تنخواه گردان. ۱۰
- ۲۳/ فروش يك دستگاه راد به مبلغ ۱۶۸۰۰۰۰۰۰ که ۱۰۰۰۰۰۰۰ آن قبلاً پیش دریافت شده بود و واریز ۶۸۰۰۰۰۰۰ به بانک . ۱۰
- ۲۴/ هزینه اجاره کارخانه به مبلغ ۶۰۰۰۰۰۰۰ ریال و پرداخت از محل تنخواه گردان . ۱۰
- ۲۵/ بابت ساخت يك دستگاه اکسترودر مبلغ ۷۰۰۰۰۰۰۰ ریال پیش دریافت فروش دریافت شد. ۱۰

- ۲۶ / هزینه ا جاره دفتر مركزي به مبلغ ۱۲۵۰۰۰۰۰ ريال از
تنخواه گردان پرداخت شد. ۱۰
- ۲۷ / ذخيره سنوات كاركنان جهت عيدي و پاداش به مبلغ
۳۲۲۴۰۰۰۰ ريال در نظر گرفته شد. ۱۰
- ۲۸ / هزینه حقوق و مزایای کارکنان مبلغ ۸۶۲۰۵۷۰۸ که
خالص پرداختی آن ۶۵۷۸۹۶۸۲ (۳۰٪ بیمه) که
۲۰۴۱۶۰۲۶ محاسبه شد. ۱۰
- ۲۹ / هزینه حقوق کارکنان طی چك ۱۵۰۶ بانک ملت پرداخت
شد. ۱۰
- ۳۰ / بیمه پرداختی طی چك ۱۵۰۷ به سازمان تامین اجتماعی
پرداخت گردید. ۱۰

تراز آزمایشی دی ماه

ردیف	شماره حساب	نام حساب	بدهکار	بستانکار
۱	۱۰۱	بانک	۲۸۶۵۱۴۲۹۲	
۲	۱۰۳	تنخواه گردان	۴۵۰۰۰۰۰	
۳	۱۰۴	حسابهای دریافتی	۴۰۰۰۰۰۰۰	
۴	۱۰۵	ذخیره مطالبات مشکوک الوصول		۴۰۰۰۰۰۰
۵	۱۰۶	موجودی ابزار آلات و قطعات	۸۰۰۰۰۰	
۶	۱۰۶	موجودی مس	۵۲۰۰۰۰۰۰	
۷	۱۰۶	موجودی گرانول	۳۵۰۰۰۰۰۰	
۸	۱۰۶	موجودی قطعات ماشین سازی	۱۰۰۶۰۰۰۰	
۹	۱۰۶	موجودی تابلو برق	۱۰۰۰۰۰۰۰	
۱۰	۱۰۹	پیش پرداخت بیمه	۴۵۰۰۰۰۰	
۱۱	۱۱۰	ماشین آلات و تجهیزات	۱۲۱۰۰۰۰۰۰	
۱۲	۱۱۱	استهلاک انباشته ماشین آلات و تجهیزات		۲۱۰۰۰۰۰
۱۳	۱۱۲	اثاثه اداری	۵۰۵۰۰۰۰۰	
۱۴	۱۱۳	استهلاک انباشته اثاثه اداری		۱۶۸۰۰۰۰۰

	۵۰۰۰۰۰۰۰۰	دارايي نامشهود (جواز)	۱۲۰	۱۵
۷۰۰۰۰۰۰۰۰		حسابهاي پرداختي (بستانکاران)	۲۰۲	۱۶
۱۴۴۰۰۰۰۰۰۰		پيش دريافت فروش	۲۰۳	۱۷
۴۸۰۰۰۰۰۰۰۰		وام	۲۱۰	۱۸
۷۸۸۵۹۰۰۰۰۰		سرمایه	۲۳۰	۱۹
	۲۰۰۰۰۰۰۰۰	برداشت	۲۳۱	۲۰
۳۵۰۶۰۰۰۰۰۰		فروش	۳۰۰	۲۱
	۲۰۰۰۰۰۰۰۰	هزینه سفر	۴۰۱	۲۲
	۸۶۲۰۵۷۰۸	هزینه حقوق	۴۰۲	۲۳
	۲۰۰۰۰۰۰۰۰	هزینه تبليغات	۴۰۳	۲۴
	۱۶۵۰۰۰۰۰۰	هزینه اجاره دستگاہ تراش	۴۰۴	۲۵
	۶۰۰۰۰۰۰۰۰	هزینه اجاره کارخانه	۴۰۵	۲۶
	۱۲۵۰۰۰۰۰۰	هزینه اجاره دفتر مركزي	۴۰۶	۲۷
	۳۲۲۴۰۰۰۰۰۰	هزینه عيدي و پاداش	۴۰۷	۲۸
۳۲۲۴۰۰۰۰۰۰		ذخيره عيدي و پاداش	۴۰۸	۲۹
	۲۰۷۵۸۰۰۰۰۰۰	خرید	۵۰۰	۳۰
	۸۰۰۰۰۰۰۰۰۰	هزینه حمل مواد خريداري شده	۵۰۱	۳۱

١٤٧٥٢٣٠٠٠٠	١٤٧٥٢٣٠٠٠٠		جمع	
------------	------------	--	-----	--

فعالیت یکماهه بهمن ماه

- ۱۱/۱ مبلغ ۳۵۰۰۰۰۰۰ ریال بابت تنخواه گردان از حساب جاری چک شماره ۱۵۰۸ نزد آقای موثقی .
- ۱۱/۳ خرید ملزومات اداری مبلغ ۱۰۰۰۰۰ ریال از محل تنخواه گردان.
- ۱۱/۴ پرداخت ۴۴۰۰۰۰۰۰ ریال به بستانکارن تجاری طی چک ۱۵۰۹ .
- ۱۱/۵ خرید ۵ تن مس از قرار کیلویی ۲۶۰۰۰ ریال به مبلغ ۱۳۰۰۰۰۰۰۰ ریال که ۳۰۰۰۰۰۰۰ آن طی چک ۱۵۱۰ پرداخت و مبلغ ۱۰۰۰۰۰۰۰ ریال بصورت نسیه.
- ۱۱/۶ خرید ۷ تن گرانول از قرار کیلویی ۷۰۰۰ ریال به مبلغ ۴۹۰۰۰۰۰۰۰ ریال به صورت نسیه.
- ۱۱/۷ خرید ۲۱۰۰۰۰۰۰ ریال آهن آلات جهت خط تولید ماشین سازی و پرداخت از تنخواه گردان.
- ۱۱/۸ پرداخت اقساط وام به مبلغ ۶۰۰۰۰۰۰۰ ریال صدور چک شماره ۱۵۱۱ از حساب جاری.
- ۱۰/۱ مبلغ ۲۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال از حسابهای دریافتی و وصول و به حساب جاری واریز شد. ۱۱
- ۱۱/۱۱ فروش ۲۵۰۰ جفت سیم (حلقه های سیم) به مبلغ ۲۱۵۰۰۰۰۰۰۰ ریال که ۱۱۵۰۰۰۰۰۰۰ ریال آن دریافت و به حساب جاری واریز گردید و مبلغ ۱۰۰۰۰۰۰۰۰ آن حسابهای دریافتی میباشد.
- ۱۱/۱۲ خرید ۵۰۰۰۰۰۰۰ ریال ابزار آلات جهت خط تولید ماشین سازی و پرداخت از حساب جاری چک شماره ۱۵۱۲.
- ۱۱/۱۳ خرید ۱۰۰۰۰۰۰۰ آب صابون جهت خط تولید ماشین سازی و

پرداخت از محل تنخواه گردان.	۱۱
خرید لوازم و تجهیزات آزمایشگاهی مبلغ ۲۰۰۰۰۰۰۰	/۱۴
ریال و صدور چک ۱۵۱۳ .	۱۱
هزینه سفر کارکنان به مبلغ ۱۰۰۰۰۰۰ ریال از محل	/۱۵
تنخواه گردان پرداخت گردید.	۱۱
مبلغ ۷۰۰۰۰۰۰۰ ریال بابت حسابهای پرداختی، پرداخت	/۱۶
گردید چک شماره ۱۵۱۴.	۱۱
مبلغ ۵۰۰۰۰۰۰۰ ریال حسابهای دریافتی و وصول گردید و	/۱۷
به حساب بانکی واریز گردید.	۱۱
فروش یک دستگاه اکسترودر ۶۵ درجه خط کامل به مبلغ	/۱۸
۱۲۰۰۰۰۰۰۰ ریال که ۷۰۰۰۰۰۰۰ آن قبلاً پیش دریافت	۱۱
شده بود. و ۵۰۰۰۰۰۰۰ ریال آن دریافت و به حساب	
بانکی واریز گردید.	
پرداخت هزینه تلفن مبلغ ۶۰۰۰۰۰۰۰ ریال از محل	/۲۰
تنخواه گردان .	۱۱
پرداخت هزینه برق مبلغ ۷۰۰۰۰۰۰۰ ریال و پرداخت از	/۲۱
محل تنخواه گردان .	۱۱
پرداخت هزینه اجاره دستگاه تراش ۱۶۵۰۰۰۰ ریال از	/۲۳
تنخواه گردان.	۱۱
پرداخت هزینه تبلیغات از محل تنخواه گردان مبلغ	/۲۴
۲۰۰۰۰۰۰۰ ریال .	۱۱
پرداخت هزینه اجاره دفتر مرکزی مبلغ ۲۵۰۰۰۰۰ ریال	/۲۵
از محل تنخواه گردان .	۱۱
پرداخت هزینه اجاره کارخانه مبلغ ۶۰۰۰۰۰۰۰ ریال	/۲۶

- ۱۱ از محل تنخواه گردان.
- ۲۷ / منظور کردن ذخیره عیدی و پاداش کارکنان مبلغ
۱۱ ۳۲۲۴۰۰۰۰ ریال .
- ۲۸ / هزینه حقوق و مزایای کارکنان مبلغ ۸۴۷۱۳۰۴۵ ریال
۱۱ محاسبه گردید که ۶۴۳۰۱۴۹۰ ریال حقوق پرداختی است
و ۲۰۴۱۱۵۵۵ ریال بیمه پرداختی است.
- ۲۹ / حقوق پرداختی کارکنان طی چک ۱۵۱۵ پرداخت گردید.
۱۱
- ۳۰ / بیمه پرداختی طی چک ۱۵۱۶ به حساب سازمان تامین
۱۱ اجتماعی واریز گردد.

تراز آزمایشی بهمن ماه

ردیف	شماره حساب	نام حساب	بدهکار	بستانکار
۱	۱۰۱	بانک	۲۲۶۸۰۱۲۴۷	
۲	۱۰۳	تنخواه گردان	۱۲۳۰۰۰۰۰	
۳	۱۰۴	حسابهای دریافتی	۷۰۰۰۰۰۰۰	
۴	۱۰۵	ذخیره مطالبات مشکوک الوصول		۴۰۰۰۰۰۰۰
۵	۱۰۶	موجودی ابزار آلات و قطعات	۸۰۰۰۰۰۰	
۶	۱۰۶	موجودی مس	۵۲۰۰۰۰۰۰۰	
۷	۱۰۶	موجودی گرانول	۳۵۰۰۰۰۰۰۰	
۸	۱۰۶	موجودی قطعات	۱۰۰۶۰۰۰۰۰	
۹	۱۰۶	موجودی تابلو برق	۱۰۰۰۰۰۰۰۰	
۱۰	۱۰۹	پیش پرداخت بیمه	۴۵۰۰۰۰۰۰	
۱۱	۱۱۰	ماشین آلات و تجهیزات	۱۲۱۰۰۰۰۰۰۰	
۱۲	۱۱۱	استهلاک انباشته ماشین آلات و تجهیزات		۲۱۰۰۰۰۰۰
۱۳	۱۱۲	اثاثه اداری	۵۰۵۰۰۰۰۰۰	
۱۴	۱۱۳	استهلاک انباشته اثاثه اداری		۱۶۸۰۰۰۰۰۰

	۵۰۰۰۰۰۰۰۰	دارايي نامشهود (جواز)	۱۲۰	۱۵
	۲۰۰۰۰۰۰۰۰	لـوازم و تجهيـزات آزمایشگاهی		۱۶
۱۷۹۰۰۰۰۰۰۰		حسابهای پرداختی	۲۰۲	۱۷
—		پیش دریافت فروش	۲۰۳	۱۸
۴۲۰۰۰۰۰۰۰		وام	۲۱۰	۱۹
۷۸۸۵۹۰۰۰۰۰		سرمایه	۲۳۰	۲۰
	۲۰۰۰۰۰۰۰۰	برداشت	۲۳۱	۲۱
۶۸۵۶۰۰۰۰۰۰		فروش	۳۰۰	۲۲
	۸۰۰۰۰۰۰	هزینه سفر	۴۰۱	۲۳
	۱۷۰۹۱۸۷۵۳	هزینه حقوق	۴۰۲	۲۴
	۳۰۰۰۰۰۰۰۰	هزینه تبلیغات	۴۰۳	۲۵
	۳۳۰۰۰۰۰۰۰	هزینه اجاره دستگاه تراش	۴۰۴	۲۶
	۱۲۰۰۰۰۰۰۰	هزینه اجاره کارخانه	۴۰۵	۲۷
	۲۵۰۰۰۰۰۰۰	هزینه اجاره دفتر مرکزی	۴۰۶	۲۸
	۶۴۴۸۰۰۰۰۰	هزینه عیدی و پاداش	۴۰۷	۲۹
۶۴۴۸۰۰۰۰۰		ذخیره عیدی و پاداش	۴۰۸	۳۰
	۳۹۳۷۸۰۰۰۰۰	خرید	۵۰۰	۳۱
	۸۰۰۰۰۰۰	هزینه حمل مواد خریداری	۵۰۱	۳۲

		شده		
۱۸۰۱۴۷۰۰۰۰	۱۸۰۱۴۷۰۰۰۰	جمع		

اصلاحات :

۱۲/۲۸- اصلاح حساب موجودي مواد اول دوره و پايان دوره طبق کارت مواد پايان دوره .

۱۲/۲۸- محاسبه استهلاك ماشين آلات و تجهيزات و اثاثه داري از روش ارزيابي .

۱۲/۲۸- بستن حساب هزينه ها

کارت خرید مواد اولیه مس

تاریخ	شرح	مقدار	نرخ	مبلغ کل
	موجودي اول دوره	۲۰۰۰	۲۶۰۰۰	۵۲۰۰۰۰۰۰۰
۱۰/۵	خرید ۵ تن مس	۵۰۰۰	۲۶۰۰۰	۱۳۰۰۰۰۰۰۰
۱۱/۵	خرید	۵۰۰۰	۲۶۰۰۰	۱۳۰۰۰۰۰۰۰
۱۲/۳	خرید	۲۰۰۰۰	۲۶۰۰۰	۵۲۰۰۰۰۰۰۰
۱۲/۱۵	خرید	۵۰۰۰	۲۶۰۰۰	۱۳۰۰۰۰۰۰۰
	جمع کل	۳۷۰۰۰	—	۹۶۲۰۰۰۰۰۰۰

کارت خرید مواد اولیه گرانول

تاریخ	شرح	مقدار	نرخ	مبلغ کل
	موجودي اول دوره	۵۰۰۰	۷۰۰۰	۳۵۰۰۰۰۰۰۰
۱۰/۵	خرید	۷۰۰۰	۷۰۰۰	۴۹۰۰۰۰۰۰۰
۱۱/۶	خرید	۷۰۰۰	۷۰۰۰	۴۹۰۰۰۰۰۰۰
۱۲/۳	خرید	۲۵۰۰۰	۷۰۰۰	۱۷۵۰۰۰۰۰۰۰
۱۲/۱۶	خرید	۷۰۰۰	۷۰۰۰	۴۹۰۰۰۰۰۰۰
	جمع کل	۵۱۰۰۰	—	۳۵۷۰۰۰۰۰۰۰

كارت موجودي ابزار آلات و قطعات

مبلغ كل	نرخ	مقدار	شرح	تاريخ
٨٠٠٠٠٠٠٠	_____	_____	موجودي اول دوره	
٢٥٠٠٠٠٠	_____	_____	خرید	١٠/٥
٥٠٠٠٠٠٠٠	_____	_____	خرید	١١/١٢
٢٦٠٠٠٠٠٠	_____	_____	خرید	١٢/١١
٨٦٥٠٠٠٠٠				جمع كل

موجودي قطعات ماشين سازي

مبلغ كل	نرخ	مقدار	شرح	تاريخ
۱۰۶۰۰۰۰	—	—	موجودي اول دوره	
۵۵۸۰۰۰	—	—	خرید	۱۰/۲۱
۲۰۴۹۰۰۰	—	—	خرید	۱۲/۹
۰				
۳۰۵۵۰۰۰	—	—	خرید	۱۲/۲۱
۰				
۶۶۶۸۰۰۰				جمع كل
۰				

كارت موجودي آهن آلات

مبلغ كل	نرخ	مقدار	شرح	تاريخ
—	—	—	موجودي اول دوره	
۱۷۰۰۰۰۰	—	—	خرید	۱۰/۴
۲۱۰۰۰۰۰	—	—	خرید	۱۱/۷
۰				
۳۸۰۰۰۰۰				جمع كل

كارت موجودي تابلو برق

مبلغ كل	نرخ	مقدار	شرح	تاريخ
١٠٠٠٠٠٠٠ ٠	١٠٠٠٠٠٠٠ ٠	١	موجودي اول دوره	
٢٠٠٠٠٠٠٠ ٠	١٠٠٠٠٠٠٠ ٠	٢	خرید	١٠/٧
٣٠٠٠٠٠٠٠ ٠				جمع كل

۱- طی محاسبات به عمل آمده و انبار گردانی مشخص گردید که موجودی مواد گرانبول ۲۴۴۳۸ کیلو و مبلغ ۱۷۱۶۶۰۰۰ در انبار موجود است. موجودی مواد مس ۲۱۲۵۰ کیلو و مبلغ ۴۰۹۵۰۰۰۰۰ موجود است.

همچنین موجودی قطعات ماشین سازی به مبلغ ۳۰۵۵۰۰۰۰ موجود بوده است و ابزار آلات و قطعات و آهن آلات و تابلو برق در انبار موجودی ندارد. همچنین لازم به ذکر است که روش ارزیابی موجودی کالا در این کارخانه Fifo می باشد.

۲- پیش پرداخت اول دوره بدهی تماماً به هزینه تبدیل شد.

موجودی مس

تاریخ	شرح	واحد - تن	مبلغ	مواد مصرف شده	تن
	کل موجودی خریداری شده	۳۷۰۰۰	۹۶۲۰۰۰۰۰۰	) ۱۳۰۰۰۰۰۰ (	(۵۰۰۰)
۲۰/۱۰	ارسال به خط تولید			) ۱۶۲۵۰۰۰۰ (	(۶۲۵۰)
۱۲/۱۲	ارسال به خط تولید			) ۲۶۰۰۰۰۰۰ (	(۱۰۰۰۰)
۲۲/۱۲	ارسال به خط تولید			) ۵۵۲۵۰۰۰۰ (	(۲۱۲۵۰)

۱۵۷۵۰	۴۰۹۵۰۰۰۰۰			موجودي پايان دوره	
-------	-----------	--	--	----------------------	--

موجودي گرانول

تاريخ	شرح	واحد - تن	مبلغ	مواد مصرف شده	تن
	كل موجودي خريداري شده	۵۱۰۰۰	۳۵۷۰۰۰۰۰۰۰	(۴۳۷۵۰۰۰۰۰)	(۶۲۵۰)
/۲۰ ۱۰	ار سال به خط توليد			(۵۴۶۸۴۰۰۰۰)	(۷۸۱۲)
/۱۷ ۱۷	ار سال به خط توليد			(۸۷۵۰۰۰۰۰۰)	۱۲۵۰۰ (
/۲۲ ۱۷	ار سال به خط توليد			) ۱۸۵۹۳۴۰۰۰۰ (	۲۶۵۶۲) (
	موجودي پايان دوره			۱۷۱۰۶۶۰۰۰	۲۴۴۳۸

كل موجودي پايان دوره : ۶۱۱۱۶۰۰۰

كل مواد مصرف شده : ۸۱۷۰۱۴۰۰۰

۱ ۴ ۲ ۸ ۱ ۳ ۰ ۰ ۰ ۰

قطعات ماشین سازی :

کل خرید

شرح

خرید ۶۶۶۸۰۰۰۰ -۱۰/۲۳
راد
فرش راد

(۲۰۴۹۰۰۰۰۰)

(۵۵۸۰۰۰۰۰)

-۱۱/۱۸

(۱۰۰۶۰۰۰۰۰) - ۱۲/۱۹

(۳۶۱۳۰۰۰۰۰)

۳۰۵۵۰۰۰۰۰

مصرف شده

ابزار آلات و قطعات : موجودی ۸۶۵۰۰۰۰۰ (۸۶۵۰۰۰۰۰)

• موجودی پایان دوره

آهن : ۳۸۰۰۰۰۰۰ (۳۸۰۰۰۰۰۰) موجودی

• پایان دوره

تابلو برق : ۳۰۰۰۰۰۰۰ (۳۰۰۰۰۰۰۰)

• موجودی پایان دوره

شرکت ماشین سازی و سیم سازی حسام

صورت سود و زیان

برای دوره مالی منتهی به ۸۲/۱۲/۲۹

۱۲۶۳۹۰۰۰۰

فروش خالص

.

کسر می شود : بهای تمام شده کالای

فروش رفته :

۱۰۷۸۶۰۰۰

موجودی اول دوره

.

۱۳۲۱۴۲۰۰

اضافه می شود : خرید

۰۰

۸۰۰۰۰۰

اضافه می شود : هزینه حمل

۱۳۲۲۲۲۰۰

بهای تمام شده کالای خریداری شده

۰۰

۱۴۳۰۰۸۰۰۰

بهای تمام شده کالای آماده فروش

.

)

۶۱۱۱۱۶۰۰۰

کسر می شود : موجودی مواد

پایان دوره

(

۸۱۸۹۶۴۰۰۰

مواد مصرف شده طی دوره

۲۰۶۹۱۱۶۸۴

اضافه می شود : دستمزد مستقیم

۱۰۲۵۸۷۵۶۸

بهای اولیه

۴

۱۸۳۰۰۰۰۰

اضافه می شود : سربار ساخت

۶۵۰۰۰۰۰

اضافه می شود : دستمزد غیر

مستقیم

۲۴۸۰۰۰۰۰

کل سربار ساخت

بهاي تمام شده كالاي ساخته شده
طي دوره

سود ناخالص

كسر ميشود هزينه ها :

۴۰۰۰۰۰۰۰	هزينه حقوق اداري و تشكيلاتي
۹۶۷۲۰۰۰۰	هزينه عيدي و پاداش
۳۷۵۰۰۰۰	هزينه اجاره دفتر مركزي
۴۹۵۰۰۰۰	هزينه اجاره دستگاه تراش
۶۰۰۰۰۰۰	هزينه تبليغات
۴۵۰۰۰۰۰	هزينه بيمه
۶۳۰۰۰۰۰	هزينه ملزومات اداري
۳۰۰۰۰۰۰	هزينه سفر كاركنان
۶۰۰۰۰۰۰	هزينه تلفن
۷۰۰۰۰۰۰	هزينه برق
۲۰۰۰۰۰۰۰	هزينه استهلاك ماشين آلات و تجهيزات
۱۵۰۰۰۰۰۰	هزينه استهلاك اثاثه اداري

جمع كل هزينه ها

سود خالص عملياتي

۱۰۵۰۶۷۵۶۸	۱۰۵۰۶۷۵۶۸
۴	۴
۲۱۳۲۲۴۳۱	
۶	

۲۰۷۵۵۰۰۰

۵۶۷۴۳۱۶

صورت حساب سرمایه

ریال	ریال	شرح
۷۱۸۵۹۰۰۰۰		سرمایه اول دوره
<u>۷۰۰۰۰۰۰۰</u>		اضافه می شود : سرمایه گذاری مجدد
۷۸۸۵۹۰۰۰۰		سرمایه طی دوره
	۵۶۷۴۳۱۶	اضافه می شود : سود خالص عملیاتی
	<u>(۳۰۰۰۰۰۰۰)</u>	کسر می شود : برداشت
<u>(۲۴۳۲۵۶۸۴)</u>		افزایش در سرمایه
۷۶۴۲۶۴۳۱۶		سرمایه پایان دوره

تراز نامه

شرکت ماشین سیم سازی حسام

به تاریخ ۸۲/۱۲/۲۹

دارایی جاری :

بانک

۱۴۴۸۳۸۳۱۶

حسابهای پرداختی

۶۰۰۴۹۰۰۰

حسابهای پرداختی کوتاه مدت

۳۶۰۰۰۰۰۰

وام

حسابهای دریافتی
(۳۰۰۰۰۰۰۰)

۶۳۶۴۹۰۰۰

جمع بدهیها :

کسر میشود : ذخیره مطالبات مشکوک الوصول
(۴۰۰۰۰۰۰۰)

۲۶۰۰۰۰۰۰

خالص حسابهای دریافتی

سرمایه :

۴۰۹۵۰۰۰۰۰

وجودی مواد مس

۷۶۴۲۶۴۳۱

سرمایه پایان دوره

۱۷۱۰۶۶۰۰۰

وجودی مواد گرانول

۶

۳۰۵۵۰۰۰۰

وجودی قطعات ماشین سازی

۱۰۰۰۰۰۰

لزومات اداری

۷۸۲۰۵۴۳۱۶

جمع داراییهای جاری :

دارایی ثابت :
۱۲۱۰۰۰۰۰۰

ماشین آلات و تجهیزات

کسر میشود : استهلاک نباشته ماشین آلات

(۴۱۰۰۰۰۰۰)

ارزش دفتری ماشین آلات و تجهیزات
۸۰۰۰۰۰۰۰

اثاثه داری ۵۰۵۰۰۰۰۰

سرمی شود : استهلاك
نباشته اثاثه داری
(۳۱۸۰۰۰۰۰)

ارزش دفتری اثاثه داری ۱۸۷۰۰۰۰۰

تجهیزات و لوازم آزمایشگاهی
۲۰۰۰۰۰۰۰

جمع دارایی ثابت ۱۱۸۷۰۰۰۰۰

دارایی نامشهود :

لوازم ۵۰۰۰۰۰۰۰

جمع داراییها :

۱۴۰۰۷۵۴۳۱۶

جمع بدهی و سرمایه

۱۴۰۰۷۵۴۳۱۶

:

و کلیه حسابهای دائم بسته شد .

نسبتهای نقدینگی :

$$\text{نسبت جاری} = \frac{\text{دارایی جاری}}{\text{بدهی جاری}} = \frac{78205316}{600490000} = 1/30$$

۱)

$$\text{نسبت سریع (۲)} = \frac{\text{دارایی جاری} - (\text{ملزومات} + \text{موجودی کالا})}{\text{بدهی جاری}} = \frac{78205316 - (61116000 + 100000)}{600490000}$$

$$\text{نسبت مطالبات} = \frac{\text{فروش خالص}}{\text{دفعات گردش مطالبات}} = \frac{126390000}{30000000} = 3/61$$

۲)

$$\text{نسبت مطالبات دوره گردش} = \frac{\text{روزهای دوره مالی}}{\text{دوره گردش مطالبات}} = \frac{89}{24} = 24/6$$

۴)

نسبتهای توازن واریز بدهی :

$$\text{نسبت بدهی به سرمایه} = \frac{\text{جمع بدهیها}}{\text{سرمایه}} = \frac{634490000}{78205316} = 0/83$$

۱)

$$\text{نسبت جمع بدهی به کل دارایی (۲)} = \frac{\text{جمع بدهیها}}{\text{کل دارایی}} = \frac{634490000}{78205316} = 0/45$$

نسبتهای سود آوری :

$$\text{نسبت بازده سرمایه (۱)} = \frac{\text{سود خالص}}{\text{سرمایه}} \times 100 = \frac{10000000}{135000000} \times 100 = 0/74\%$$

$$= \frac{\text{سود خالص}}{\dots} \times 100 = \dots \times 100 = \% 0/44$$

بازده فروش (۲)

$$\text{بازده} = \frac{\text{سود خالص}}{\dots} \times 100 = \dots \times 100 = \% 0/49$$

سرمایه گذاری (۳)

شرکت ماشین و سیم سازی حسام

صورت گردش وجوه نقد

برای دوره مالی منتهی به ۸۲/۱۲/۲۹

۱- فعالیت‌های عملیاتی :

سود عملیاتی

- هزینه استهلاک

- کاهش در حساب‌های دریافتی

- حساب‌های پرداختی

- افزایش در موجودی کالا

- خالص جریان ورود وجه نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی

۲- بازده سرمایه گذاری‌ها

سود تخمین شده پرداختی

جریان خروج وجه نقد حاصل از فعالیت‌های بازده سرمایه

گذاری و سود سهام پرداختی بابت تامین مالی

۳- مالیات بر درآمد :

۴- فعالیت‌های سرمایه گذاری :

خرید دارایی ثابت

خالص جریان وجه نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه گذاری :

جریان ورود وجه نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی

۵- فعالیت‌های تامین مالی :

وجوه دریافتی بابت افزایش سرمایه

کسر باز پرداخت اصل وام

خالص جریان ورود وجه نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی :

اضافه می‌شود : مانده اول دوره

مانده پایان دوره وجه نقد

سرمایه پایان دوره