

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

عَمَّالِي



دانشگاه جامع علمی کاربردی واحد استانداری تهران

موضوع پروژه:

شرکت تولید کیک دریا

درس: پروژه مالی

استاد:

محمد حسن سلمانی

دانشجو

:محمد زینال زاده

فهرست

۳	مقدمه
۴-۵	جداول پایه
۵	بهای تمام شده کالای تولید شده
۶	جداول موجودی اول دوره
۷	جداول خرید مواد مورد نیاز
۸	تولیدات شرکت
۸	قیمت فروش
۹	جداول فروش
۹	جدول حقوق و دستمزد
۱۰-۱۱	دفتر روزنامه
۱۲-۱۳	دفتر کل
۱۳	صورتحساب سود و زیان
۱۴	ترازنامه

مقدمه:

۱) مختصری در رابطه با تولید کیک:

کیک یکی از انواع شیرینی هاست که جز دسته ی غذاهای پخته دسته بندی می شود. در تهیه ی کیک آرد ماده ی اصلی می باشد و به دنبال آن از مواد دیگری همچون شکر ، تخم مرغ ، شیر ، آب ، حجم دهنده ها ، و ... استفاده می شود. کیک ها در ابتدا به صورت دستی تهیه میشد اما با افزایش نیاز و ورود صنعت به عرصه ی تولید مواد غذایی ، تولید این محصول به صورت صنعتی آغاز شد. امروزه انواع کیک با شکل و طعم و خواص تغذیه ای متفاوت تولید میشود که محصولات این صنعت توانسته است در مدت کوتاهی توجه افراد بسیاری را به خود جلب کند. و امروزه شاهد تعدد کارخانه جات مربوط به این صنعت در اکثر نقاط جهان می باشد. کیک از تعدادی مواد اولیه تشکیل شده و تولید کننده به دلخواه می تواند از مواد افزودنی برای ایجاد تنوع استفاده کند. این مواد می تواند شامل کشمش ، خرما، کاکائو ، ژلاتین ، شکلات ، قهوه ، انواع مربا ، انواع مغز خشکبار مانند گردو ، پسته ، بادام ، طعم دهنده ها ، مواد شیمیایی از قبیل آمونیوم بی کربنات ، اسید سدیم پیروفسفات و ... ؛ می باشد. البته مواد شیمیایی معمولاً برای بهبود کیفیت و افزایش مدت زمان ماندگاری افزوده می شوند.

۲) اطلاعات شرکت دریا:

شرکت تولیدی کیک دریا از سال ۱۳۸۶ فعالیت خود را در زمینه تولید کیک آغاز کرده است. تولید این شرکت به انواع مختلف کیک با شکل ها و انواع طعم های مختلف مربوط میشود. اطلاعات اولیه در مورد سرمایه و دارایی های شرکت در قسمت های زیر به طور کامل توضیح داده شده است.

نکته: در این پروژه اعداد به صورت فرضی میباشد.

ما در این پروژه به فعالیت شرکت در سال ۱۳۸۷ میپردازیم.

این شرکت قصد تولید انواع کیک های میوه ای و شکلاتی و مغذارو... را دارد.

(فاز ۱) جداول پایه:

تولید (قیمت تمام شده) هر محصول شامل موارد مواد مورد استفاده ، دستمزد و سربار کارخانه می باشد.

قیمت تمام شده = مواد + دستمزد + سربار کارخانه

(۱) مواد: شامل مواد اولیه(اصلی) و مواد افزودنی می باشد.

(۲) دستمزد: شامل مراحل تولید ، کنترل ، دسته بندی ، حمل و نقل و فروش محصولات می باشد.

(۳) سربار کارخانه: سربار کارخانه در پایان دوره مالی به دست می آید. در شرکت ها ابتدا با استفاده از مبنای سربار برآوردی را پیش بینی میکنند در پایان دوره مالی با سربار واقعی تهاتر میشود و اختلاف آنها به حساب بهای تمام شده کالای فروش رفته منظور میگردد. مبنای برآوردی در این کارخانه ۲۵% دستمزد می باشد.

در این قسمت جداول مربوط به تولید را رسم می نمایم.

جدول زیر قیمت ۱ واحد (لیتر و کیلو گرم) از مواد برای ۱ واحد محصول را نشان می دهد.

مواد			
افزودنی		اصلی	
فی	نام مواد	فی	نام مواد
۱۲	مغز گردو	۵۰	ارد
۱۴	مغز پسته	۱۰	شکر
۱۳	مغز بادام	۱۵	روغن
۱۷	مغز فندق	۱۰	تخم مرغ
۳۵	کاکائو	۴	نمک
۱	بیکنینگ پودر	۱۲	شیر
		۳۰	آب
		۶	طعم دهنده ها
		۸	حجم دهنده ها

همچنین جدول زیر مربوط به مواد مورد استفاده برای بسته بندی و ارسال کالا به مراکز فروش می باشد.

فی	نام مواد
۳۰	مقوا و کارتون
۳	چسب
۲	منگنه
۱۰	سلوفان با چاپ

جدول حقوق و دستمزد نیز به صورت زیر می باشد:

نکته: مبنا محاسبه دستمزد ساعات کارکرد می باشد:

دستمزد	
مرحل	قیمت یک ساعت
تولید	۴۰۰
کنترل	۱۵۰
دسته بندی	۲۰۰
حمل و نقل	۳۰۰
توزیع و فروش	۲۵۰

بهای تمام شده کالای تولید شده:

همانطور که گفته شد قیمت تمام شده هر محصول برابر است با مجموع مواد مصرفی و دستمزد مستقیم و سربار کارخانه.

نام محصول				کیک کاکاپوئی	کیک میوه ای	کیک مغزدار	کیک ساده
اصلی							
۳	۳	۳	۳	۳	۳	۳	۳
۱	۱	۱	۱	۱	۱	۱	۱
۱	۱	۱	۱	۱	۱	۱	۱
۱	۱	۱	۱	۱	۱	۱	۱
۰.۵	۰.۵	۰.۵	۰.۵	۰.۵	۰.۵	۰.۵	۰.۵
۲	۲	۱	۲	۲	۱	۲	۲
۱	۱	۱	۱	۱	۱	۱	۱
۰.۵	۰.۵	۰.۵	۰.۵	۰.۵	۰.۵	۰.۵	۰.۵
۰.۵	۰.۵	۰.۵	۰.۵	۰.۵	۰.۵	۰.۵	۰.۵
				۵			
۱	۱	۱	۱	۱	۱	۱	۱
۲	۲	۲	۲	۲	۲	۲	۲
۱	۱	۱	۱	۱	۱	۱	۱
۱	۱	۱	۱	۱	۱	۱	۱
۲	۲	۲	۲	۲	۲	۲	۲
۰.۵	۰.۵	۰.۵	۰.۵	۰.۵	۰.۵	۰.۵	۰.۵
۰.۴	۰.۴	۰.۴	۰.۴	۰.۴	۰.۴	۰.۴	۰.۴
۰.۳	۰.۳	۰.۳	۰.۳	۰.۳	۰.۳	۰.۳	۰.۳
۰.۵	۰.۵	۰.۵	۰.۵	۰.۵	۰.۵	۰.۵	۰.۵
۰.۵	۰.۵	۰.۵	۰.۵	۰.۵	۰.۵	۰.۵	۰.۵
۱۴۹	۱۴۹	۱۴۹	۱۴۹	۱۴۹	۱۴۹	۱۴۹	۱۴۹
۱۰۷۸	۱۱۳۴	۱۰۹۳	۱۲۵۳	سربار کارخانه			
				بهای تمام شده کالای ساخته شده			

(فاز ۲) جداول موجودی اول دوره شرکت :

جدول اطلاعات اولیه شرکت نیز در مورد سرمایه و وجه نقد و دیگر داراییها به صورت زیر میباشد.

۱۵۰۰۰۰۰۰	وجه نقد
۱۰۰۰۰۰۰۰	ماشین الات
۲۰۰۰۰۰۰۰	اثاثه
۱۵۰۰۰۰۰۰	زمین
۵۰۰۰۰۰۰۰	ساختمان
۴۶۶۰۰۰۰۰	موجودی مواد اول دوره
۲۰۶۴۵۰۰۰۰	موجودی کالای ساخته شده اول دوره

که جدول ریز موجودی مواد اول دوره به صورت زیر می باشد:

بسته بندی		مواد		افزودنی		اصلی		نام مواد
قیمت کل	تعداد	نام مواد	قیمت کل	تعداد	نام مواد	قیمت کل	تعداد	
۱۵۰۰۰۰۰	۵۰۰۰	مقوا و کارتون	۹۶۰۰۰	۸۰۰۰	مغز گردو	۵۰۰۰۰۰	۱۰۰۰۰	ارد
۳۰۰۰	۱۰۰۰	چسب	۱۱۲۰۰۰	۸۰۰۰	مغز پسته	۹۰۰۰۰	۹۰۰۰	شکر
۲۰۰۰	۱۰۰۰	منگنه	۱۰۴۰۰۰	۸۰۰۰	مغز بادام	۱۲۰۰۰۰	۸۰۰۰	روغن
۳۰۰۰۰	۳۰۰۰	سلفوفان با چاپ	۳۴۰۰۰	۲۰۰۰	مغز فندق	۱۱۰۰۰۰	۱۱۰۰۰	تخم مرغ
			۳۵۰۰۰۰	۱۰۰۰۰	کاکائو	۸۰۰۰	۲۰۰۰	نمک
			۱۵۰۰۰۰	۱۵۰۰۰	بیکنینگ پودر	۱۴۴۰۰۰	۱۲۰۰۰	شیر
						۲۲۵۰۰۰۰	۷۵۰۰۰	اب
						۵۱۰۰۰۰	۸۵۰۰۰	طعم دهنده ها
						۳۲۰۰۰۰	۴۰۰۰	حجم دهنده ها

همچنین جدول ریز موجودی کالای ساخته شده اول دوره به شرح زیر می باشد:

قیمت کل	فی	تعداد محصولات	نام محصولات
۶۲۶۵۰۰۰	۱۲۵۳	۵۰۰۰	کیک کاکایونی
۳۲۷۹۰۰۰	۱۰۹۳	۳۰۰۰	کیک میوه ای
۶۸۰۴۰۰۰	۱۱۳۴	۶۰۰۰	کیک مغزدار
۴۳۱۲۰۰۰	۱۰۷۸	۴۰۰۰	کیک ساده

نکته: کیک میوه ای شامل انواع مختلف مانند کیک با طعم پرتغالی ، توت فرنگی و..... می باشد.

نکته: منظور از کیک مغزدار انواع کیک با مغزهای بادام ، پسته ، فندق و..... می باشد.

جداول خرید: (فاز ۳)

اطلاعات مربوط به خرید در جدول زیر می باشد:

ردیف	نام محصولات	تعداد	فی	قیمت کل
۱	ارد	۳۰۰۰۰	۵۰	۱۵۰۰۰۰۰
۲	شکر	۱۵۰۰۰	۱۰	۱۵۰۰۰۰۰
۳	روغن	۱۵۰۰۰	۱۵	۲۲۵۰۰۰۰
۴	تخم مرغ	۴۵۰۰۰	۱۰	۴۵۰۰۰۰۰
۵	نمک	۵۰۰۰	۴	۲۰۰۰۰۰
۶	شیر	۴۵۰۰۰	۱۲	۵۴۰۰۰۰۰
۷	اب	۵۰۰۰۰	۳۰	۱۵۰۰۰۰۰۰
۸	طعم دهنده ها	۲۰۰۰۰	۶	۱۲۰۰۰۰۰
۹	حجم دهنده ها	۶۰۰۰۰	۸	۴۸۰۰۰۰۰
۱۰	مغز گردو	۳۵۰۰۰	۱۲	۴۲۰۰۰۰۰
۱۱	مغز پسته	۳۵۰۰۰	۱۴	۴۹۰۰۰۰۰
۱۲	مغز بادام	۳۳۰۰۰	۱۳	۴۲۹۰۰۰۰
۱۳	مغز فندق	۳۰۰۰۰	۱۷	۵۱۰۰۰۰۰
۱۴	کاکائو	۴۵۰۰۰	۳۵	۱۵۷۵۰۰۰۰
۱۵	بیکینگ پودر	۵۰۰۰۰	۱	۵۰۰۰۰۰۰
۱۶	مقوا و کارتون	۴۵۰۰۰	۳۰	۱۳۵۰۰۰۰۰
۱۷	چسب	۱۹۰۰۰	۳	۵۷۰۰۰۰۰
۱۸	منگنه	۲۲۰۰۰	۲	۴۴۰۰۰۰۰
۱۹	سلوفان با چاپ	۱۷۹۰۰۰۰	۱۰	۱۷۹۰۰۰۰۰۰

تولیدات شرکت: (فاز ۴)

جدول تولیدات شرکت در طی سال به صورت زیر می باشد:

نوع کالا	تعداد تولید	تاریخ تولید
کیک میوه ای	۱۰۰۰	۸۷/۱/۲۵
کیک مغزدار	۷۰۰	۸۷/۲/۱۵
کیک کاکائویی	۵۰۰	۸۷/۲/۳۰
کیک ساده	۱۵۰۰	۸۷/۳/۲۰
کیک مغزدار	۶۰۰	۸۷/۴/۲۵
کیک میوه ای	۱۲۵۰	۸۷/۵/۲
کیک مغزدار	۲۰۰۰	۸۷/۵/۲۳
کیک میوه ای	۳۰۰	۸۷/۶/۱۲
کیک کاکائویی	۸۰۰	۸۷/۷/۱۷
کیک ساده	۲۵۰	۸۷/۸/۲۵
کیک میوه ای	۳۵۰	۸۷/۹/۱۵
کیک کاکائویی	۲۰۰۰	۸۷/۱۰/۱۶
کیک مغزدار	۲۰۰	۸۷/۱۱/۲۵
کیک ساده	۵۰۰	۸۷/۱۲/۱۵

جدول زیر نیز کل تولیدات محصولات مختلف در سال ۸۷ را نشان می دهد.

تعداد تولیدات	نام تولیدات
۳۳۰۰	کیک کاکائویی
۲۹۰۰	کیک میوه ای
۳۵۰۰	کیک مغزدار
۲۲۵۰	کیک ساده

فروش: (فاز ۵)

محصولات شرکت دریا با ۲۰٪ سود نسبت به بهای تمام شده به فروش می رسد.

قیمت فروش یک واحد	بهای تمام شده یک واحد	نام محصولات
۱۵۰۳	۱۲۵۳	کیک کاکائویی
۱۳۱۲	۱۰۹۳	کیک میوه ای
۱۳۶۱	۱۱۳۴	کیک مغزدار
۱۲۹۳	۱۰۷۸	کیک ساده

جداول فروش:

تاریخ	نام خریدار	شماره چک / فیش واریزی	تعداد	نام کالا	قیمت فروش یک واحد	مبلغ کل فروش
۸۷/۱/۲۵	اقای رضایی	۰۴۵۵۱۸	۱۰۰۰	کیک کاکایوئی	۱۵۰۳	۱۵۰۳۰۰۰
۸۷/۲/۱۵	اقای مهدوی	۰۴۱۲۵۴	۱۵۰۰	کیک مغزدار	۱۳۶۱	۲۰۴۱۵۰۰
۸۷/۲/۳۰	اقای عباسی	۰۲۵۶۹۸	۱۵۰۰	کیک ساده	۱۲۹۳	۱۹۳۹۵۰۰
۸۷/۳/۲۵	اقای رضایی	۴۵۷۴۵	۱۰۰۰	کیک میوه ای	۱۳۱۲	۱۳۱۲۰۰۰
۸۷/۴/۵	اقای عمادی	۷۸۷۸۴۵۴	۱۲۰۰	کیک کاکایوئی	۱۵۰۳	۱۸۰۳۶۰۰
۸۷/۴/۱۹	اقای باقری	۵۵۴۵۴	۲۵۰۰	کیک مغزدار	۱۳۶۱	۳۴۰۲۵۰۰
۸۷/۵/۷	اقای عربی	۵۵۸۸۷	۵۰۰	کیک میوه ای	۱۳۱۲	۶۵۶۰۰۰
۸۷/۵/۳۱	اقای مهدوی	۵۶۹۷۷۸	۱۰۰۰	کیک ساده	۱۲۹۳	۱۲۹۳۰۰۰
۸۷/۶/۱۰	اقای شیرازی	۴۴۴۷۸	۱۵۰۰	کیک کاکایوئی	۱۵۰۳	۲۲۵۴۵۰۰
۸۷/۶/۲۵	اقای محمدی	۴۴۵۲۱۱	۸۰۰	کیک مغزدار	۱۳۶۱	۱۰۸۸۸۰۰
۸۷/۷/۲۴	اقای عمادی	۴۵۴۱۲۵	۸۰۰	کیک ساده	۱۲۹۳	۱۰۳۴۴۰۰
۸۷/۸/۵	اقای عباسی	۱۱۵۴۸۵	۱۰۰۰	کیک میوه ای	۱۳۱۲	۱۳۱۲۰۰۰
۸۷/۸/۲۵	اقای رفیعی	۱۲۳۵	۱۲۰۰	کیک کاکایوئی	۱۵۰۳	۱۸۰۳۶۰۰
۸۷/۹/۱۵	اقای باقری	۵۵۶۵۵۴	۱۵۰۰	کیک مغزدار	۱۳۶۱	۲۰۴۱۵۰۰
۸۷/۱۰/۹	اقای نجاتی	۵۵۴۴۱	۱۰۰۰	کیک ساده	۱۲۹۳	۱۲۹۳۰۰۰
۸۷/۱۰/۳۰	اقای قادری	۵۵۵۵	۱۰۰۰	کیک مغزدار	۱۳۶۱	۱۳۶۱۰۰۰
۸۷/۱۱/۱۰	اقای فرهادی	۵۵۵۴۸	۹۰۰	کیک میوه ای	۱۳۱۲	۱۱۸۰۸۰۰
۸۷/۱۱/۲۵	اقای عربی	۵۸۴۵۹	۷۰۰	کیک مغزدار	۱۳۶۱	۹۵۲۷۰۰
۸۷/۱۲/۱۰	اقای یزدانی	۴۴۸۸۴	۷۰۰	کیک کاکایوئی	۱۵۰۳	۱۰۵۲۱۰۰

جدول زیر نیز کل فروش محصولات در سال ۸۷ را نشان می دهد:

نام محصولات	تعداد فروش	قیمت فروش
کیک کاکایوئی	۵۶۰۰	۸۴۱۶۸۰۰
کیک میوه ای	۳۴۰۰	۴۴۶۰۸۰۰
کیک مغزدار	۸۰۰۰	۱۰۸۸۸۰۰۰
کیک ساده	۴۳۰۰	۵۵۵۹۹۰۰

(فاز ۶) جدول حقوق و دستمزد:

مرحله	قیمت یک ساعت	مجموع ساعات کارکرد	مبلغ کل
تولید	۴۰۰	۵۹۷۵	۲۳۹۰۰۰۰
کنترل	۱۵۰	۴۷۸۰	۷۱۷۰۰۰
بسته بندی	۲۰۰	۳۵۸۵	۷۱۷۰۰۰
حمل و نقل	۳۰۰	۵۹۷۵	۱۷۹۲۵۰۰
توزیع و فروش	۲۵۰	۵۹۷۵	۱۴۹۳۷۵۰

جدول فوق ساعات کارکرد و مجموع دستمزد بخش های مختلف را نشان می دهد.

دفتر روزنامه: (فاز ۷)

دفتر روزنامه دفتری است که کلیه فعالیت های مالی به ترتیب تاریخ وقوع و به طور روزانه در آن ثبت می شود. و شامل ۴ بخش تاریخ، شرح رویداد، حساب ها و مبالغی که بدهکار می شوند و حساب ها و مبالغی که بستانکار می شوند می باشد. دفتر روزنامه شرکت دریا به صورت زیر است:

نکته: برای درک بهتر و راحتی پروژه برای خرید و تولیدات و.... یک ثبت در تاریخ ۸۷/۱۲/ ۲۹ نوشته می شود:

برای مثال در ثبت اول مواردی که بدهکار شده اند دارایی های شرکت میباشند که از مانده سال قبل به حساب های امسال انتقال یافته اند. همچنین در سمت بستانکاران حسابی به نام تراز افتتاحیه نوشته شده که جمع داراییهای شرکت در اول دوره میباشد. در ثبت دوم نیز در سمت راست یا بدهکار حساب افتتاحیه برای افتتاح حساب های بدهی و سرمایه شرکت افتتاح شده و در سمت چپ نیز حسابهای بدهی و سرمایه بستانکار میشوند که البته در این شرکت حساب های بدهی در اول سال دارای مانده نبوده است.

نکته: میزان سربار واقعی کارخانه ۱۸۰۰۰۰۰ می باشد.

تاریخ	شرح	بدهکار	بستانکار
۸۷/۱/۱	وجه نقد موجودی مواد اول دوره موجودی کالای ساخته شده اول دوره ماشین الات اثاثه زمین ساختمان	۱۵۰۰۰۰۰ ۴۶۶۰۰۰۰ ۲۰۶۶۰۰۰۰ ۱۰۰۰۰۰۰ ۲۰۰۰۰۰۰ ۱۵۰۰۰۰۰ ۵۰۰۰۰۰۰	۴۸۰۲۰۰۰۰
۸۷/۱/۱	تراز افتتاحیه سرمایه ثبت افتتاح سرمایه	۴۸۰۲۰۰۰۰	۴۸۰۲۰۰۰۰
۸۷/۱۲/۲۹	کنترل مواد وجه نقد ثبت خرید مواد	۱۱۷۰۰۰۰۰	۱۱۷۰۰۰۰۰
۸۷/۱۲/۲۹	کالای در جریان ساخت کنترل سربار کنترل مواد ثبت مصرف مواد	۳۲۴۷۳۰۰ ۱۰۰۰۰۰۰	۴۲۴۷۳۰۰
۸۷/۱۲/۲۹	هزینه حقوق و دستمزد بیمه پرداختنی مالیات پرداختنی حقوق و دستمزد پرداختنی ثبت حقوق و دستمزد	۷۱۱۰۲۵۰	۴۹۷۷۲۰ ۷۱۱۰۲۵ ۵۹۰۱۵۰۵
۸۷/۱۲/۲۹	کالای در جریان ساخت	۱۷۸۰۰۰۰	

۱۷۸۰۰۰۰		کنترل سربرار ثبت سربرار جذب شده	
۷۱۱۰۲۵۰	۶۳۳۲۷۳۵ ۷۷۷۵۱۵	کالای در جریان ساخت کنترل سربرار هزینه حقوق و دستمزد ثبت تسهیم حقوق و دستمزد	۸۷/۱۲/۲۹
۱۱۳۶۰۰۳۵	۱۱۳۶۰۰۳۵	کالای ساخته شده کالای در جریان ساخت ثبت تکمیل کالا	۸۷/۱۲/۲۹
۲۴۴۴۰۴۰۰	۲۴۴۴۰۴۰۰	بهای تمام کالای فروش رفته کالای ساخته شده ثبت بهای تمام شده کالای فروش رفته	۸۷/۱۲/۲۹
۲۴۸۵	۲۴۸۵	کنترل سربرار بهای تمام شده کالای فروش رفته ثبت اضافه جذب سربرار	۸۷/۱۲/۲۹
۲۹۳۲۵۵۰۰	۲۹۳۲۵۵۰۰	وجه نقد فروش کالا ثبت فروش کالا	۸۷/۱۲/۲۹
۵۹۰۱۵۰۵	۵۹۰۱۵۰۵	حقوق و دستمزد پرداختی وجه نقد ثبت پرداخت حقوق و دستمزد	۸۷/۱۲/۲۹
۱۲۰۸۷۴۵	۴۹۷۷۲۰ ۷۱۱۰۲۵	بیمه پرداختی مالیات پرداختی وجه نقد ثبت پرداخت کسورات حقوق	۸۷/۱۲/۲۹
۲۲۰۰۰۰	۱۰۰۰۰۰ ۱۲۰۰۰۰	هزینه تعمیر و نگهداری هزینه برق وجه نقد ثبت پرداخت هزینه ها	۸۷/۱۲/۲۹
۱۰۰۰۰۰ ۱۲۰۰۰۰ ۲۴۴۳۷۹۱۵	۲۴۶۵۷۹۱۵	خلاصه سود و زیان هزینه تعمیر و نگهداری هزینه برق بهای تمام شده کالای فروش رفته ثبت بستن حسابها با خلاصه سود و زیان	۸۷/۱۲/۲۹
۲۹۳۲۵۵۰۰	۲۹۳۲۵۵۰۰	فروش خلاصه سود و زیان بستن حساب فروش	۸۷/۱۲/۲۹
۴۶۶۷۵۸۵	۴۶۶۷۵۸۵	خلاصه سود و زیان سرمایه بستن حساب خلاصه سود و زیان	۸۷/۱۲/۲۹

سرمایه	
۴۸۰۲۰۰۰۰	
۴۶۶۷۵۸۵	
<hr/>	
۵۲۶۸۷۵۸۵	

تراز افتتاحیه	
۴۸۰۲۰۰۰۰	۴۸۰۲۰۰۰۰
<hr/>	

ساختمان	
	۵۰۰۰۰۰

هزینه حقوق و دستمزد	
۷۱۱۰۲۵۰	۷۱۱۰۲۵۰
<hr/>	

کنترل سربار	
۱۷۸۰۰۰۰	۱۰۰۰۰۰۰
	۷۷۷۵۱۵
	۲۴۸۵
<hr/>	
۱۷۸۰۰۰۰	۱۷۸۰۰۰۰

کالای در جریان ساخت	
۱۱۳۶۰۰۳۵	۳۲۴۷۳۰۰
	۱۷۸۰۰۰۰
	۶۳۳۲۷۳۵
<hr/>	
۱۱۳۶۰۰۳۵	۱۱۳۶۰۰۳۵

حقوق و دستمزد پرداختی	
۵۹۰۱۵۰۵	۵۹۰۱۵۰۵
<hr/>	

مالیات پرداختی	
۷۱۱۰۲۵	۷۱۱۰۲۵
<hr/>	

بیمه پرداختی	
۴۹۷۷۲۰	۴۹۷۷۲۰
<hr/>	

هزینه تعمیر و نگهداری	
۱۰۰۰۰۰	۱۰۰۰۰۰
<hr/>	

هزینه برق	
۱۲۰۰۰۰	۱۲۰۰۰۰
<hr/>	

فروش کالا	
۲۹۳۲۵۵۰۰	۲۹۳۲۵۵۰۰
<hr/>	

خلاصه سود و زیان	
۲۹۳۲۵۵۰۰	۲۴۶۵۷۹۱۵
	۴۶۶۷۵۸۵
<hr/>	
۲۹۳۲۵۵۰۰	۲۹۳۲۵۵۰۰

بهای تمام کالای فروش رفته	
۲۴۸۵	۲۴۴۴۰۴۰۰
۲۴۴۳۷۹۱۵	
<hr/>	
۲۴۴۴۰۴۰۰	۲۴۴۴۰۴۰۰

(فاز ۹) صورت حساب سود و زیان:

صورت حساب سود و زیان یکی از صورت های مالی می باشد که وضعیت فعالیت موسسه در یک دوره زمانی را نشان میدهد. صورت سود و زیان شرکت دریا به صورت زیر می باشد.

شرکت سهامی نمونه
صورت سود و زیان
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۸۷

۲۹۳۲۵۵۰۰	فروش
(۲۴۴۳۷۹۱۵)	کسرمی شود:
۴۸۸۷۸۵۸	بهای تمام شده کالای فروش رفته
	سود ناخالص
	کسر میشود هزینه ها:
(۱۲۰۰۰۰)	هزینه برق
(۱۰۰۰۰۰)	هزینه تعمیر و نگهداری
(۲۲۰۰۰۰)	جمع هزینه ها
۴۶۶۷۸۵۸	سود خالص

(فاز ۱۰) ترازنامه:

ترازنامه یکی از صورت های مالی است که رویداد ها و عملیات مالی یک شرکت را در یک مقطع زمانی خاص نشان می دهد. ترازنامه شرکت دریا به صورت زیر می باشد.

نکته: در سمت راست ترازنامه حساب های دارایی و در سمت چپ ترازنامه حساب حقوق صاحبان سهام و حساب های بدهی نوشته میشود.

برای مثال حسابهای مانند وجه نقد ۲۵۲۹۵۲۵۰ که دارای مانده بدهکار میباشند در سمت راست یا بدهکار ترازنامه نوشته میشود و حساب های مانند سرمایه پایان دوره ۵۲۶۷۲۵۸۵ که دارای مانده بستانکار است در سمت چپ یا بستانکار ترازنامه نوشته میشود. مبلغ های حسابها در ترازنامه از مانده نهایی حسابهای دفتر کل استخراج میشود. در پایان باید سمت چپ و راست ترازنامه دارای مانده یکسانی باشد.

شرکت سهامی نمونه
صورت سود و زیان
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۸۷

دارایی ها:	بدهی ها:
وجه نقد	۲۵۲۹۵۲۵۰
موجودی مواد	۱۲۱۱۲۷۰۰
موجودی کالای ساخته شده	۷۵۷۹۶۳۵
ماشین الات	۱۰۰۰۰۰۰
اثاثه	۲۰۰۰۰۰
زمین	۱۵۰۰۰۰۰
ساختمان	۵۰۰۰۰۰۰
جمع دارایی ها	جمع بدهی ها و سرمایه
۵۲۶۸۷۵۸۵	۵۲۶۸۷۵۸۵
	سرمایه:
	سرمایه پایان دوره
	۵۲۶۸۷۵۸۵

در این پروژه سعی من بر این بوده از زیاده نویسی های بیجا (منظور افزایش مقدار خرید و فروش و هزینه های روزانه کارگاه که منجر به انجام ثبت ها و عملیات بیشتری خواهد شد) صرف نظر نموده و به طور خلاصه و مفید تمامی عملیاتی را که لازم یک طرح حسابداری است را انجام داده باشم و فکر می کنم که هدف اصلی از این پروژه نشان دادن مراحل است که الزاماً باید انجام گیرد، نه زیاده نویسی در مورد هر یک از مراحل.

در حین تنظیم این پروژه سعی من بر این بوده که اشتباهات و اشکالات موجود در این پروژه را به حداقل برسانم و اگر شما اشکالاتی در این پروژه مشاهده فرمودید این اشکالات را به پای بی تجربگی این بنده حقیر بگذارید و به بزرگی خودتان ببخشید.

پایان