

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

دانشگاه آزاد اسلامی
دانشکده فنی و حرفه ای پي‌شوا-ورامین
موضوع
پروژه مالی
خصوصیات شرکتهای با مسئولیت محدود
و
فعالیت مالی شرکت سهامگان
استاد ارجمند
آقای امینی
نگارش
آزاده ترقی
تایستان

۸۷

فهرست مندرجات

1	طبقه بندی شرکت
2	خصوصیات شرکت
5	فهرست حسابها
16	مبنای نظری و مفاهیم اساسی حساب داری
16	استفاده کنندگان اطلاعات مالی
17	نقش صورتهای مالی اساسی در تحقق حساب داری هدفهای
24	اثرات انباشته برخی از تغییرات خاص در اصول و روش حسابداری
28	از بار
38	حقوق و دستمزد
45	جدول و محاسبات حقوق و دستمزد
58	فعالیت مالی
76	صورت سود و زیان
78	صورت حساب سرمایه
79	ترازنامه
83	صورت گردش وجوه
85	فهرست منابع و مآخذ

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 می‌شود.

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 می‌دهد. 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 می‌باشد.

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

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 می شود.

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

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 :

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

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 بیمه های اجتماعی سهم کارگر و بدهی کارگر به صندوق اجرا (اجرائیات) می باشد.

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 معافیت‌های 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 مستمری (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 جوهری 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 بابت 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 می نماید.

مساعده یا پیش پرداخت حقوق و دستمزد :

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

طریقہ بندی شرکت

خصوصیات شرکت :

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

الف- شرکت با مسئولیت محدود هیچگونه حداقل سرمایه‌ای پیش بینی نشده و الزام قانونی ارائه مدارک در این زمینه به اداره ثبت شرکتها برای مؤسسين وجود ندارد، فقط اقرار مؤسسين به میزان سرمایه و پرداخت آن به صندوق شرکت و یا هئیت مدیره 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 اشركه شرکت صوری می‌باشد و نیز در شرکت با مسئولیت محدود ورقه‌ای بنام سهم اشركه 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 پیش بینی نشده ولی با این حال زمانی تشکیل می‌شود که کلیه سرمایه نقدی آن تادیه و سهم اشراکه 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 پیش بینی شده است :

- وقتی شرکت برای هدفی 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

current assets (۱۰۰ - ۱۰۹) دارایی جاری

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.

Bank (۱۰۱) بانک

استفاده از سیستم بانکی امروزه در هر مؤسسه‌ای یک امر اجتناب ناپذیر است، در اصطلاح حسابداری حساب بانک به حساب جاری اطلاق می‌شود و حسابهای پس انداز و سپرده گذاری را در عناوین دیگر طبقه بندی می‌کنند.

cash (۱۰۲) صندوق

این حساب مخصوص ثبت وجوه 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 اجتناب ناپذیر است و همچنین برخی پرداختهای

مؤسسه نیز بصورت نقد انجام می پذیرد.

تنخواہ گردان (۱۰۳)

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

نگهداری حساب تنخواہ گردان به ۲ روش زیر انجام می پذیرد :

الف - تنخواہ گردان ثابت

ب - تنخواہ گردان متغیر

accounts receivable (۱۰۴) حسابهای دریافتنی

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 نسیه کالا و یا عرضه نسیه 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 تراز نامه از حساب دریافتنی کسر شده و خالص حسابهای دریافتنی در تراز نامه منظور می شود.

Inventories (۱۰۶) مواد اولیه

برای ساخت محصول باید از موادی که در طبیعت وجود دارد و یا کالاهایی که در کارخانه های دیگر ساخته شده اند استفاده نمود. به این دسته از مواد، مواد اولیه گفته می شود و به دو دسته تقسیم می شود :

الف - مواد مستقیم ب - مواد غیر مستقیم .

work in progress (۱۰۷) کالای در جریان ساخت

به محصولات و یا موجودی هایی از کالا گفته می شود 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.

Finished goods (۱۰۸) کالای ساخته شده

به محصولاتی گفته می شود که جریان تولید کاملاً طی کرده و برای فروش آماده می باشند.

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

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

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 :

(Tangible assets) الف - دارایی ثابت مشهود

(Intangible assets) ب- دارایی ثابت نامشهود

که خود به دو دسته تقسیم می‌شود :

الف : دارایی ثابت نامشهود استهلاک پذیر مثل : حق الاختراع، حق التألیف

ب : دارایی ثابت نامشهود استهلاک ناپذیر مثل : سر قفلی، ارزش علائم تجاری

بدیهی است که مدت استفاده دارایی نامشهود استهلاک پذیر نامحدود نیست و به تدریج که مورد استفاده قرار می‌گیرند حق مالی آنها ارزش اولیه خود را از دست می‌دهد. بنابراین قسمتی از بهای تمام شده این اقلام در ادوار مالی عمر مفید این دارائیه‌ها به حساب هزینه‌های آن دوره منظور می‌شود.

استهلاک دارایی‌های ثابت غیر مشهود و عملیات حسابداری آنها مشابه دارایی‌های ثابت مشهود می‌باشد.

(۱۱۰) **plant and equipment** ماشین آلات و تجهیزات کارخانه

استهلاک انباشته – ماشین آلات و تجهیزات کارخانه (۱۱۱)

داراییهای ثابت به تدریج و با گذشت زمان کهنه و فرسوده، قراضه، منسوخ و غیرقابل استفاده می‌شوند و قیمت آنها کاهش می‌یابد. این کاهش تدریجی قیمت در واقع مربوط به مدت استفاده از دارایی ثابت که آن را عمر مفید دارایی نیز می‌نامند می‌باشد. تقلیل ارزش دارایی ثابت در مدت عمر مفید آن را «استهلاک» می‌گویند. و این کاهش ارزش برای مؤسسات یک هزینه محسوب می‌شود.

اثاثه و منصوبات اداری (۱۱۲)

استهلاک انباشته – اثاثه و منصوبات اداری (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)

owner equity و حقوق صاحبان سرمایه **Liabilitie** بدهی‌ها

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.

Current Liabilities (۲۰۰-۲۰۹) بدهی جاری

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 پرداختنی (۲۰۱)
۳. حسابهای پرداختنی (۲۰۲)
۴. پیش دریافتها (۲۰۳)
۵. حصه جاری بدهی بلند مدت (۲۰۴)

۶. سایر اقلام پرداختنی (۲۰۵)

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

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 پرداختنی نامیده می‌شود که شامل موارد زیر است:

الف - وام بلند مدت پرداختنی (۲۱۰)

ب - اسناد بلند مدت پرداختنی (۲۱۱)

ج - اوراق قرضه بلند مدت (۲۱۲)

Contingent Liabilities (۲۲۰ - ۲۲۵) بدهی‌های احتمالی

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)

Capital (۲۳۰ - ۲۳۵) سرمایه

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

فهرست حسابهای صورت سود و زیان

Soile فروش (۳۰۰ - ۳۰۹)

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

فروش ۳۰۰

برگشت از فروش و تخفیفات (۳۰۱)

تخفیفات ناشی از آسیب دیدگی (۳۰۲)

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

مبلغ بهای تمام شده کالای فروش رفته از گزارش بهای تمام شده کالای فروش رفته

استخراج می شود که این گزارش در پایان هر دوره مای به وسیله دایره حسابداری تهیه

می شود که شامل موارد زیر است :

الف - بهای تمام شده کالای فروش رفته (۳۱۰)

ب - مواد (۳۱۱)

ج - دستمزد (۳۱۲)

د - سر بار (۳۱۳)

Factory Overhead (۴۰۰ - ۴۰۹) سر بار کارخانه

هزینه هایی است در کارخانه به مصرف می رسند به استثنای مواد اولیه و دستمزد مستقیم،

هزینه های غیر مستقیم تولید را اصطلاحاً سر بار ساخت، سر بار تولید، هزینه های عمومی

کارخانه و یا سر بار کارخانه می گویند .

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. استهلاک - ماشین آلات و تجهیزات (۴۰۸)
۱۰. حقوق ایام مرخصی (۴۰۹)

expenses هزینه‌ها :

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 (۶۰۰ - ۶۰۹)

الف - حقوق اداری (۶۰۰)

ب - مالیات حقوق (۶۰۱)

ج - اضافه کاری (اداری) (۶۰۲)

د - ملزومات (۶۰۳)

ه - هزینه مطالبات سوخت شده (۶۰۴)

Other expenses سایر هزینه ها (۷۰۰ - ۷۰۹)

زیان دیر کرد ۷۰۱

تخفیفات فروش ۷۰۲

Other revenues سایر درآمدها (۸۰۰ - ۸۰۹)

درآمد حاصل از سرمایه گذاری ها (۸۰۱)

تخفیفات دریافتی خرید (۸۰۲)

درآمد حاصل از اجاره (۸۰۳)

درآمد متفرقه (۸۰۴)

کسور در آمد (۸۱۰ - ۸۱۹)

مالیات بر در آمد (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 این گونه 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.

به طور 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 می کند و مجموعه این اطلاعات گوناگون را نمی توان در صورتهای کمتری ترکیب و به گونه ای ارائه کرد که به پیچیدگی اطلاعات ارائه شده منجر نشود.

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

۱- صورت وضعیت مالی یا تراز نامه (**Blance sheet**) که منابع اقتصادی (دارایی ها)،

تعهدات اقتصادی (بدهی ها و حقوق صاحبان سرمایه را در یک مقطع زمانی مشخص می کند.

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

(Income statment) الف- صورت حساب سود و زیان

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

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

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 بدهی‌های 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 ارقام منعکس در تراز نامه، جزئیات ارقام مزبور، بدهی‌های 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 می‌شد اما تجربیات بعدی که نشان داد قدرت سود آوری عامل اصلی و تعیین کننده در مورد ارزش یک واحد تجاری دایر است، استفاده کنندگان صورتهای مالی به تدریج توجه و تایید خود را به سمت صورت حساب سود و زیان تغییر دادند.

مثلاً ارزشیابی موجودیها بر اساس روش **(Lifo)** در خلال دوره افزایش قیمتها هر چند به اندازه گیری بهای تمام شده کالای فروش رفته به ارزشهای تقریباً جاری منجر می‌شود، اما اتخاذ روش فوق در چنین شرایطی به ارزشیابی غیر واقع بینانه موجودیهای آخر دوره جهت انعکاس در تراز نامه منتهی می‌گردد.

در هر صورت علیرغم مطالب بالا، اطلاعاتی که تراز نامه درباره داراییها بدهیها و حقوق صاحبان سهام و ارتباط بین این عناصر ارائه می‌دهد، برای سرمایه گذاران، اعتبار دهندگان و سایر اشخاص با اهمیت و مفید محسوب می‌شود.

همچنین، اشخاصی که توانایی تفسیر ترازنامه مقایسه‌ای را دارند می‌توانند بر مبنای اطلاعات منعکس در این گونه تراز نامه‌ها، اطلاعات مفیدی در مورد توانایی واحد تجاری در

تصفیه بدهی‌های کوتاه مدت و روند مساعد و نامساعد نقدینگی مالی واحد تجاری به دست آورند.

شکل و محتوای تراز نامه :

شکل و محتوای تراز نامه و طبقه بندیها و اصطلاحات منعکس در آن باید به گونه‌ای باشد که کلیه واقعیت‌های با اهمیت و مربوط درباره واحد تجاری را در چارچوب مفاهیم و اصول پذیرفته شده حسابداری به نحوی گویا و قابل فهم افشاء کند.

اشکال مختلفی برای ارائه اطلاعات تراز نامه بر طبق معادله اساسی حسابداری تعریف 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، دواير يا 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 می کند، 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 می نماید در هر حال صورتحساب سود و زیان باید کلیه درآمدها، هزینه ها و سود (زیان) غیر عملیاتی را برای یک دوره زمانی مشخص گزارش کند. در صورتحساب سود و زیان باید حتماً دوره مورد نظر به گونه ای مناسب، مثلاً سال مالی منتهی به ۱۳۶۶/۹/۳۰ ذکر شود. در عمل، صورتحساب سود و زیان به دو شکل متفاوت ارائه می شود که عبارتند از :

الف- شکل چند مرحله ای

ب - شکل یک مرحله ای

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

در شکل چند مرحله ای صورتحساب سود و زیان مانده های میانی 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،

مانده‌های میانی 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 یک رقم کاهنده سود تاکید دارد.

ب- صورتحساب سود و زیان به شکل یک مرحله‌ای :

در شکل یک مرحله‌ای صورتحساب سود و زیان کلیه درآمدها در یک گروه و کلیه هزینه‌ها در گروه دیگر طبقه بندی می‌شود و سود خالص از تفاوت این دو گروه بدست می‌آید. طرفداران شکل یک مرحله‌ای صورتحساب سود و زیان معتقدند که ارائه صورتحساب سود و زیان به شکل چند مرحله‌ای نوعی اولویت در بازیافت هزینه‌ها است که این موضوع می‌تواند نادرست باشد. علاوه بر این شکل چند مرحله‌ای 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 مناسبتر 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 مناسب 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

محدودیت‌های 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 قبل 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 می‌شود و به صورت مقایسه‌ای نیز می‌توان 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 صورتهای جوابگوی اشخاص ثالثی که با حسابداری و اصول آن آشنا نیستند نمی‌باشد.

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 نمی‌شد پس ارائه آن الزامی نبود بالاخره انجمنهای حرفه‌ای حسابداری برخی از کشورها و همچنین کمیته استانداردهای بین‌المللی تهیه صورت مالی را ضروری تشخیص دارند و نام آن را «صورت تغییرات در وضعیت مالی» نهادید.

امروزه به جای این صورت «صورت گردش وجوه نقد» ارائه می‌شود 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 می‌دهد.

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

فعالیت‌های عملیاتی (operating activities)

فعالیت‌های سرمایه گذاری (Investing activities)

Financing activities فعالیتهای تامین مالی

اما سازمان حسابرسی ایران قسمتهای این صورت را به ۵ مورد افزایش داده است که

عبارتند از :

فعالیت‌های عملیاتی

بازده سرمایه گذاری و سود پرداختی بابت تامین مالی

مالیات بر درآمد

فعالیت‌های سرمایه گذاری

فعالیت‌های تامین مالی

مانده این صورت همان افزایش یا کاهش در وجه نقد است ولی جریان و دلیل این کاهش یا

افزایش وجه نقد را نشان می‌دهد و برای عامه از جمله مدیران و اشخاص ثالث که با

حسابداری تعهدی آشنا نیستند قابل فهم و درک است همین طور حدود نقدینگی را هر

لحظه به حسابدار هشدار می‌دهد.

تاریخ این صورت نیز مانند صورتحساب سود و زیان انباشته و سود و زیان برای یک «دوره

مالی منتهی به ۱۳XX» می‌باشد.

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 بعهده 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 می باشد.

نقش انبار در صنعت :

درصد عمده دارائی های انبار از کل دارائی های موجود در کارخانه می توان 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 نظرهای گوناگون می توان انبارها را تقسیم بندی کرد :

۱- از نظر نوع کالاهای که در آن نگهداری می شود .

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 :

موقعی که کالا برای استفاده از انبار درخواست می شود عملیات زیر انجام می پذیرد :

۱- سرپرست قسمت درخواست کننده برگ درخواست جنس از انبار را در دو نسخه تنظیم

می کند.

نسخه اول آن را به انبار فرستاده و نسخه دوم را نزد خود بایگانی می کند.

۲- انباردار در صورت وجود جنس مورد نظر، فرم حواله انبار را در سه نسخه تنظیم کرده و

از تحویل گیرنده در زیر آن امضا گرفته و جنس را تحویل می دهد.

۳- انبار نسخ حواله انبار را در پایان روز به شرح زیر توزیع می کند : نسخه اول به

حسابداری نسخه دوم به کاردکس مرکزی و نسخه سوم حواله انبار را نزد خود بایگانی

می کند.

۴- حسابداری پس از کنترل نسخه اول حواله انبار از نظر صحت اطلاعات مندرج در فرم

و امضاهای مجازان عملیات مالی را براساس اطلاعات مندرج در فرم انجام داده و در آخر آن

را بایگانی می کند.

کارخانه ماشین سازی و سیم و کابل سمندگان

تاریخ : برگ درخواست جنس در انبار شماره :

لطفاً لوازم مشروحه زیر را به قسمت تحویل دهید.

ردیف	شرح کالا	تعداد واحد	مقدار درخواستی	ملاحظات

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 سمنگان

برگ درخواست خرید

کارخانه ماشین سازی و سیم و کابل حسام سمنگان							
برگ درخواست خرید							
تاریخ :		انبار شماره :			شماره :		
ردیف	شرح کالا	شماره کالا	مواد مصرف	واحد کالا	مقدار تقاضا شده	مقدار خریداری شده	ملاحظات
	رئیس انبارها	سرپرست قسمت	مدیر امور مالی	مدیر عامل			
توزیع نسخ : ۱- حسابداری ۲- اداره خرید ۳- کاردکس مرکزی ۴- انبار							

کارخانه ماشین سازی و سیم و کابل سمنگان

رسید انبار

شماره :

انبار شماره:.....

تاریخ :

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

کالای مشروحه فوق صحیح و سالم تحویل اینجانب مسؤل انبار شماره گردید.

انباردار	رئیس انبارها
----------	--------------

توزیع نسخ :	۱- حسابداری	۲ - کاردکس مرکزی	۳ - انبار
-------------	-------------	------------------	-----------

سازمان انبارها :

نظر به اینکه قسمت عمده‌ای از منابع نقدی 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 پرحجم 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 \times حداکثر مدت وصول مواد = حد تجدید سفارش

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

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

با صرفه‌ترین مقدار سفارش : مقدار موادی است که به منظور به حداقل رساندن هزینه‌های

سالانه مربوط به موجودیهای سفارش داده می‌شود.

هزینه هر بار سفارش \times ۱۲ تعداد واحد
مورد نیاز سالانه

= با صرفه ترین مقدار سفارش

تعداد دفعات سفارش مقرون به صرفه : نشان می دهد که کلیه مواد طی چند

سفارش باید خریداری شود

تعداد مورد نیاز طی دوره

با صرفه ترین مقدار سفارش
= تعداد دفعات سفارش مقرون به صرفه

متوسط موجودی : بدیهی است که تعداد یا مقداری است بین موجودی اول دوره

و پایان دوره :

موجودی پایان دوره + موجودی

۸۰۰ + ۱۸۱

۲

= متوسط موجودی

دفعات گردش موجودی نیز از رابطه زیر محاسبه می شود :

مقدار مواد مصرف شده طی

دفعات گردش موجودی مواد = ۸۰۰
متوسط موجودی مواد

۳۶۰

دفعات گردش موجودی

= دوره گردش موجودی

حداکثر موجود مواد : به مقدار موادی اطلاق می شود 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 × حداقل مدت وصول مواد) - با صرفه ترین مقدار سفارش + حد
تجدید سفارش = حداکثر موجودی مواد

لذا مسئولیت امور انبار و نگهداری موجودیهای 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.

فعالیت مالی

تراز نامه

شرکت ماشین سازی سمنگان

تاریخ ۸۲/۱۰/۱

بدهی ها :		دارایی جاری	
۱۵۰۰۰۰۰۰	حسابهای پرداختی	۱۰۳۹۰۰۰۰۰	موجودی بانک
۱۰۰۰۰۰۰۰۰	پیش دریافت فروش	۴۰۰۰۰۰۰۰	حسابهای دریافتنی
۴۱۰۰۰۰۰۰۰	وام	(۴۰۰۰۰۰۰۰)	ذخیره
۱۶۳۰۰۰۰۰۰۰	جمع بدهیها	۳۶۰۰۰۰۰۰۰	خالص حسابهای دریافتنی
۷۱۸۵۹۰۰۰۰۰	سرمایه :	۸۰۰۰۰۰۰	موجودی ابزار آلات و قطعات
		۵۲۰۰۰۰۰۰۰	موجودی مس
		۳۵۰۰۰۰۰۰۰	موجودی مواد گرانول
		۱۰۰۶۰۰۰۰۰	موجودی قطعات ماشین سازی
		۶۳۰۰۰۰۰	موجودی ملزومات اداری
		۱۰۰۰۰۰۰۰۰	تابلو برق
		۲۴۸۳۹۰۰۰۰۰	جمع دارایی های جاری
			دارایی ثابت :
		۱۲۱۰۰۰۰۰۰۰	ماشین آلات و تجهیزات
		(۲۱۰۰۰۰۰۰۰)	کسر: استهلاک انباشته
		۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰	خالص ارزش دفتری ماشین

آلات	
۵۰۰۰۰۰۰	اثاثه داری
(۱۶۸۰۰۰۰۰)	کسر: استهلاک اثاثه
۳۳۲۰۰۰۰۰	ارزش دفتری اثاثه داری
۱۳۳۲۰۰۰۰۰	جمع دارایی ثابت
۵۰۰۰۰۰۰۰	داری نامشهود
۸۸۱۵۹۰۰۰۰	جمع داراییها
جمع سرمایه و بدهیها	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 الات 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 نسبه چک شماره ۱۵۰۳ به مبلغ ۱۳۰۰۰۰۰۰۰ که ۵۰۰۰۰۰۰۰ نقد و ۸۰۰۰۰۰۰۰ نسبه.
- ۱۰/۵ خرید ۷ تن گرانول از قرار کیلویی ۷۰۰۰ ریال بصورت نسبه. 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 .
- ۱۰/۱۰ خرید ابزار آلات جهت خط تولید ماشین سازی مبلغ ۲۵۰۰۰۰۰ ریال و پرداخت از محل تنخواه گردان.
- ۱۰/۱۲ هزینه سفر کارکنان به مبلغ ۱۰۰۰۰۰۰ ریال از محل تنخواه گردان پرداخت گردید.
- ۱۰/۱۳ جهت خط تولید ماشین سازی مبلغ ۱۰۰۰۰۰۰ ریال رنگ خریداری و از تنخواه گردان پرداخت گردید.
- ۱۰/۱۴ خرید یک دستگاه پرینتر به مبلغ ۵۰۰۰۰۰۰ ریال و پرداخت از محل تنخواه گردان .
- ۱۰/۱۶ پرداخت ۲۰۰۰۰۰۰ 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 ۱۰۰۰۰۰۰ 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 نقدی چک شماره ۱۵۰۵ بانک ملت .
- ۱۰/۲۲ پرداخت هزینه اجاره دستگاه تراش به مبلغ ۱۶۵۰۰۰۰۰ ریال از محل تنخواه گردان.

- ۱۰/۲۳ فروش یک 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 ۶۰۰۰۰۰۰ ریال و پرداخت از محل تنخواه گردان .
- ۱۰/۲۵ بابت ساخت یک دستگاه اکسترودر مبلغ ۷۰۰۰۰۰۰۰ ریال پیش دریافت فروش دریافت شد.
- ۱۰/۲۶ هزینه اجاره دفتر مرکزی به مبلغ ۱۲۵۰۰۰۰ ریال از تنخواه گردان پرداخت شد.
- ۱۰/۲۷ ذخیره سنوات کارکنان جهت عیدی و پاداش به مبلغ ۳۲۲۴۰۰۰۰ ریال در نظر گرفته شد.
- ۱۰/۲۸ هزینه حقوق و مزایای کارکنان مبلغ ۸۶۲۰۵۷۰۸ که خالص پرداختنی آن ۶۵۷۸۹۶۸۲ (۳۰٪ بیمه) که ۲۰۴۱۶۰۲۶ محاسبه شد.
- ۱۰/۲۹ هزینه حقوق کارکنان طی چک ۱۵۰۶ بانک ملت پرداخت شد.
- ۱۰/۳۰ بیمه پرداختنی طی چک ۱۵۰۷ به سازمان تامین اجتماعی پرداخت گردید.

تراز آزمایشی دی ماه

ردیف	شماره حساب	نام حساب	بدهکار	بستانکار
۱	۱۰۱	بانک	۲۸۶۵۱۴۲۹۲	
۲	۱۰۳	تنخواه گردان	۴۵۰۰۰۰۰	
۳	۱۰۴	حسابهای دریافتی	۴۰۰۰۰۰۰	
۴	۱۰۵	ذخیره مطالبات مشکوک الوصول		۴۰۰۰۰۰۰
۵	۱۰۶	موجودی ابزار آلات و قطعات	۸۰۰۰۰۰	
۶	۱۰۶	موجودی مس	۵۲۰۰۰۰۰	
۷	۱۰۶	موجودی گرانول	۳۵۰۰۰۰۰	
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	۱۲۱۰۰۰۰۰	
۱۲	۱۱۱	استهلاک انباشته ماشین آلات و تجهیزات		۲۱۰۰۰۰۰
۱۳	۱۱۲	اثاثه اداری	۵۰۵۰۰۰۰۰	
۱۴	۱۱۳	استهلاک انباشته اثاثه اداری		۱۶۸۰۰۰۰۰
۱۵	۱۲۰	دارایی نامشهود (جواز)	۵۰۰۰۰۰۰۰۰	
۱۶	۲۰۲	حسابهای پرداختی (بستانکاران)		۷۰۰۰۰۰۰۰

۱۴۴۰۰۰۰۰۰		پیش دریافت فروش	۲۰۳	۱۷
۴۸۰۰۰۰۰۰		وام	۲۱۰	۱۸
۷۸۸۵۹۰۰۰۰		سرمایه	۲۳۰	۱۹
	۲۰۰۰۰۰۰۰	برداشت	۲۳۱	۲۰
۳۵۰۶۰۰۰۰۰		فروش	۳۰۰	۲۱
	۲۰۰۰۰۰۰	هزینه سفر	۴۰۱	۲۲
	۸۶۲۰۵۷۰۸	هزینه حقوق	۴۰۲	۲۳
	۲۰۰۰۰۰۰	هزینه تبلیغات	۴۰۳	۲۴
	۱۶۵۰۰۰۰	هزینه اجاره دستگاه تراش	۴۰۴	۲۵
	۶۰۰۰۰۰۰	هزینه اجاره کارخانه	۴۰۵	۲۶
	۱۲۵۰۰۰	هزینه اجاره دفتر مرکزی	۴۰۶	۲۷
	۳۲۲۴۰۰۰۰	هزینه عیدی و پاداش	۴۰۷	۲۸
۳۲۲۴۰۰۰۰		ذخیره عیدی و پاداش	۴۰۸	۲۹
	۲۰۷۵۸۰۰۰۰	خرید	۵۰۰	۳۰
	۸۰۰۰۰۰۰	هزینه حمل مواد خریداری شده	۵۰۱	۳۱
۱۴۷۵۲۳۰۰۰۰	۱۴۷۵۲۳۰۰۰۰	جمع		

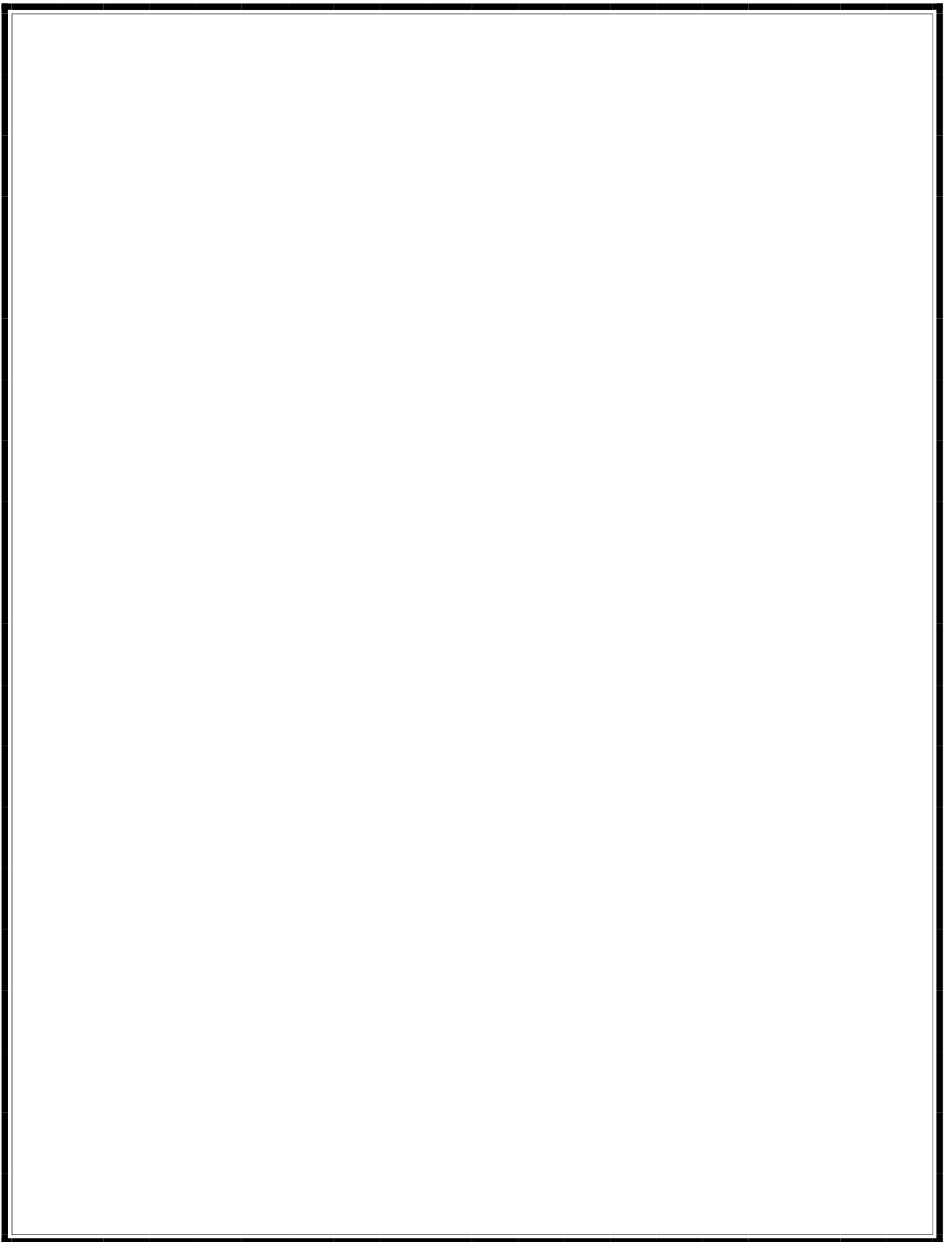
- ۱۱/۱ مبلغ ۳۵۰۰۰۰۰۰ ریال بابت تنخواه گردان از حساب جاری چک شماره ۱۵۰۸ نزد آقای موثقی .
- ۱۱/۳ خرید ملزومات اداری مبلغ ۱۰۰۰۰۰ ریال از محل تنخواه گردان.
- ۱۱/۴ پرداخت ۴۴۰۰۰۰۰ ریال به بستانکارن تجاری طی چک ۱۵۰۹ .
- ۱۱/۵ خرید ۵ تن مس از قرار کیلویی ۲۶۰۰۰ ریال به مبلغ ۱۳۰۰۰۰۰۰ ریال که ۳۰۰۰۰۰۰ آن طی چک ۱۵۱۰ پرداخت و مبلغ ۱۰۰۰۰۰۰ ریال بصورت نسیه.
- ۱۱/۶ خرید ۷ تن گرانول از قرار کیلویی ۷۰۰۰ ریال به مبلغ ۴۹۰۰۰۰۰۰ ریال به صورت نسیه.
- ۱۱/۷ خرید ۲۱۰۰۰۰۰ ریال آهن آلات جهت خط تولید ماشین سازی و پرداخت از تنخواه گردان.
- ۱۱/۸ پرداخت اقساط وام به مبلغ ۶۰۰۰۰۰۰ ریال صدور چک شماره ۱۵۱۱ از حساب جاری.
- ۱۱/۱۰ مبلغ ۲۰۰۰۰۰۰۰ ریال از حسابهای دریافتنی وصول و به حساب جاری واریز شد.
- ۱۱/۱۱ فروش ۲۵۰۰ جفت سیم (حلقه‌های سیم) به مبلغ ۲۱۵۰۰۰۰۰۰ ریال که ۱۱۵۰۰۰۰۰۰ ریال آن دریافت و به حساب جاری واریز گردید و مبلغ ۱۰۰۰۰۰۰۰ آن حسابهای دریافتنی می‌باشد.
- ۱۱/۱۲ خرید ۵۰۰۰۰۰۰ ریال ابزار آلات جهت خط تولید ماشین سازی و پرداخت از حساب جاری چک شماره ۱۵۱۲.
- ۱۱/۱۳ خرید ۱۰۰۰۰۰۰ آب صابون جهت خط تولید ماشین سازی و پرداخت از محل تنخواه گردان.

- ۱۱/۱۴ خرید لوازم و تجهیزات آزمایشگاهی مبلغ ۲۰۰۰۰۰۰۰ ریال و صدور چک ۱۵۱۳ .
- ۱۱/۱۵ هزینه سفر کارکنان به مبلغ ۱۰۰۰۰۰۰ ریال از محل تنخواه گردان پرداخت گردید.
- ۱۱/۱۶ مبلغ ۷۰۰۰۰۰۰۰ ریال بابت حسابهای پرداختنی، پرداخت گردید چک شماره ۱۵۱۴.
- ۱۱/۱۷ مبلغ ۵۰۰۰۰۰۰۰ ریال حسابهای دریافتنی وصول گردید و به حساب بانکی واریز گردید.
- ۱۱/۱۸ فروش یک دستگاه اکسترودر ۶۵ درجه خط کامل به مبلغ ۱۲۰۰۰۰۰۰۰ ریال که ۷۰۰۰۰۰۰۰ آن قبلاً پیش دریافت شده بود. و ۵۰۰۰۰۰۰۰ ریال آن دریافت و به حساب بانکی واریز گردید.
- ۱۱/۲۰ پرداخت هزینه تلفن مبلغ ۶۰۰۰۰۰۰ ریال از محل تنخواه گردان .
- ۱۱/۲۱ پرداخت هزینه برق مبلغ ۷۰۰۰۰۰۰ ریال و پرداخت از محل تنخواه گردان .
- ۱۱/۲۳ پرداخت هزینه اجاره دستگاه تراش ۱۶۵۰۰۰۰ ریال از تنخواه گردان.
- ۱۱/۲۴ پرداخت هزینه تبلیغات از محل تنخواه گردان مبلغ ۲۰۰۰۰۰۰۰ ریال .
- ۱۱/۲۵ پرداخت هزینه اجاره دفتر مرکزی مبلغ ۲۵۰۰۰۰۰ ریال از محل تنخواه گردان .
- ۱۱/۲۶ پرداخت هزینه اجاره کارخانه مبلغ ۶۰۰۰۰۰۰۰ ریال از محل تنخواه گردان.
- ۱۱/۲۷ منظور کردن ذخیره عیدی و پاداش کارکنان مبلغ ۳۲۲۴۰۰۰۰ ریال .
- ۱۱/۲۸ هزینه حقوق و مزایای کارکنان مبلغ ۸۴۷۱۳۰۴۵ ریال محاسبه گردید که ۶۴۳۰۱۴۹۰ ریال حقوق پرداختنی است و ۲۰۴۱۱۵۵۵ ریال بیمه پرداختنی است.
- ۱۱/۲۹ حقوق پرداختنی کارکنان طی چک ۱۵۱۵ پرداخت گردید.
- ۱۱/۳۰ بیمه پرداختنی طی چک ۱۵۱۶ به حساب سازمان تامین 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	۷۰۰۰۰۰۰	
۴	۱۰۵	ذخیره مطالبات مشکوک الوصول		۴۰۰۰۰۰۰
۵	۱۰۶	موجودی ابزار آلات و قطعات	۸۰۰۰۰۰	
۶	۱۰۶	موجودی مس	۵۲۰۰۰۰۰	
۷	۱۰۶	موجودی گرانول	۳۵۰۰۰۰۰	
۸	۱۰۶	موجودی قطعات	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
۱۵	۱۲۰	دارایی نامشهود (جواز)	۵۰۰۰۰۰۰۰	

	۲۰۰۰۰۰۰۰	لوازم و تجهیزات آزمایشگاهی		۱۶
۱۷۹۰۰۰۰۰۰		حسابهای پرداختی	۲۰۲	۱۷
—		پیش دریافت فروش	۲۰۳	۱۸
۴۲۰۰۰۰۰۰		وام	۲۱۰	۱۹
۷۸۸۵۹۰۰۰۰		سرمایه	۲۳۰	۲۰
	۲۰۰۰۰۰۰۰	برداشت	۲۳۱	۲۱
۶۸۵۶۰۰۰۰۰		فروش	۳۰۰	۲۲
	۸۰۰۰۰۰	هزینه سفر	۴۰۱	۲۳
	۱۷۰۹۱۸۷۵۳	هزینه حقوق	۴۰۲	۲۴
	۳۰۰۰۰۰۰۰	هزینه تبلیغات	۴۰۳	۲۵
	۳۳۰۰۰۰۰۰	هزینه اجاره دستگاه تراش	۴۰۴	۲۶
	۱۲۰۰۰۰۰۰	هزینه اجاره کارخانه	۴۰۵	۲۷
	۲۵۰۰۰۰۰۰	هزینه اجاره دفتر مرکزی	۴۰۶	۲۸
	۶۴۴۸۰۰۰۰	هزینه عیدی و پاداش	۴۰۷	۲۹
۶۴۴۸۰۰۰۰		ذخیره عیدی و پاداش	۴۰۸	۳۰
	۳۹۳۷۸۰۰۰۰	خرید	۵۰۰	۳۱
	۸۰۰۰۰۰	هزینه حمل مواد خریداری شده	۵۰۱	۳۲
۱۸۰۱۴۷۰۰۰۰	۱۸۰۱۴۷۰۰۰۰	جمع		



اصلاحات :

۱۲/۲۸- اصلاح حساب موجودی مواد اول دوره و پایان دوره طبق کارت مواد پایان

دوره.

۱۲/۲۸- محاسبه استهلاک ماشین آلات و تجهیزات و اثاثه داری از روش ارزیابی .

۱۲/۲۸- بستن حساب هزینه‌ها

کارت خرید مواد اولیه مس

تاریخ	شرح	مقدار	نرخ	مبلغ کل
	موجودی اول دوره	۲۰۰۰	۲۶۰۰۰	۵۲۰۰۰۰۰۰
۱۰/۵	خرید ۵ تن مس	۵۰۰۰	۲۶۰۰۰	۱۳۰۰۰۰۰۰
۱۱/۵	خرید	۵۰۰۰	۲۶۰۰۰	۱۳۰۰۰۰۰۰
۱۲/۳	خرید	۲۰۰۰۰	۲۶۰۰۰	۵۲۰۰۰۰۰۰
۱۲/۱۵	خرید	۵۰۰۰	۲۶۰۰۰	۱۳۰۰۰۰۰۰
	جمع کل	۳۷۰۰۰	—	۹۶۲۰۰۰۰۰

کارت خرید مواد اولیه گرانول

تاریخ	شرح	مقدار	نرخ	مبلغ کل
	موجودی اول دوره	۵۰۰۰	۷۰۰۰	۳۵۰۰۰۰۰۰
۱۰/۵	خرید	۷۰۰۰	۷۰۰۰	۴۹۰۰۰۰۰۰
۱۱/۶	خرید	۷۰۰۰	۷۰۰۰	۴۹۰۰۰۰۰۰
۱۲/۳	خرید	۲۵۰۰۰	۷۰۰۰	۱۷۵۰۰۰۰۰۰
۱۲/۱۶	خرید	۷۰۰۰	۷۰۰۰	۴۹۰۰۰۰۰۰

۳۵۷۰۰۰۰۰۰	—	۵۱۰۰۰	جمع کل
-----------	---	-------	--------

کارت موجودی ابزار آلات و قطعات

مبلغ کل	نرخ	مقدار	شرح	تاریخ
۸۰۰۰۰۰۰	—	—	موجودی اول دوره	
۲۵۰۰۰۰	—	—	خرید	۱۰/۵
۵۰۰۰۰۰۰	—	—	خرید	۱۱/۱۲
۲۶۰۰۰۰۰	—	—	خرید	۱۲/۱۱
۸۶۵۰۰۰۰			جمع کل	

موجودی قطعات ماشین سازی

تاریخ	شرح	مقدار	نرخ	مبلغ کل
	موجودی اول دوره	—	—	۱۰۶۰۰۰۰
۱۰/۲۱	خرید	—	—	۵۵۸۰۰۰
۱۲/۹	خرید	—	—	۲۰۴۹۰۰۰
۱۲/۲۱	خرید	—	—	۳۰۵۵۰۰۰
	جمع کل			۶۶۶۸۰۰۰۰

کارت موجودی آهن آلات

تاریخ	شرح	مقدار	نرخ	مبلغ کل
	موجودی اول دوره	—	—	—
۱۰/۴	خرید	—	—	۱۷۰۰۰۰۰
۱۱/۷	خرید	—	—	۲۱۰۰۰۰۰
	جمع کل			۳۸۰۰۰۰۰

کارت موجودی تابلو برق

مبلغ کل	نرخ	مقدار	شرح	تاریخ
۱۰۰۰۰۰۰	۱۰۰۰۰۰۰	۱	موجودی اول دوره	
۲۰۰۰۰۰۰	۱۰۰۰۰۰۰	۲	خرید	۱۰/۷
۳۰۰۰۰۰۰				جمع کل

۱- طی محاسبات به عمل آمده و انبار گردانی مشخص گردید که موجودی مواد گرانول 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 بیمه تماماً به هزینه تبدیل شد.

۲- موجودی مس

تاریخ	شرح	واحد - تن	مبلغ	مواد مصرف شده	تن
	کل موجودی خریداری شده	۳۷۰۰۰	۹۶۲۰۰۰۰۰	(۱۳۰۰۰۰۰۰)	(۵۰۰۰)
۱۰/۲۰	ارسال به خط تولید			(۱۶۲۵۰۰۰۰)	(۶۲۵۰)
۱۱/۱۱	ارسال به خط تولید			(۲۶۰۰۰۰۰۰)	(۱۰۰۰۰)
۱۲/۲۲	ارسال به خط تولید			(۵۵۲۵۰۰۰۰)	(۲۱۲۵۰)
	موجودی پایان دوره			۴۰۹۵۰۰۰۰	۱۵۷۵۰

۳- موجودی گرانول

تاریخ	شرح	واحد - تن	مبلغ	مواد مصرف شده	تن
	کل موجودی خریداری شده	۵۱۰۰۰	۳۵۷۰۰۰۰۰۰	(۴۳۷۵۰۰۰۰)	(۶۲۵۰)
۱۰/۲۰	ارسال به خط تولید			(۵۴۶۸۴۰۰۰)	(۷۸۱۲)
۱۱/۱۱	ارسال به خط تولید			(۸۷۵۰۰۰۰۰)	(۱۲۵۰۰)
۱۲/۲۲	ارسال به خط تولید			(۱۸۵۹۳۴۰۰۰۰)	(۲۶۵۶۲)
	موجودی پایان دوره			۱۷۱۰۶۶۰۰۰	۲۴۴۳۸

کل موجودی پایان دوره : ۶۱۱۱۶۰۰۰

کل مواد مصرف شده : ۸۱۷۰۱۴۰۰۰

۱۴۲۸۱۳۰۰۰۰

قطعات ماشین سازی :

۴- شرح کل خرید

خرید راد ۶۶۶۸۰۰۰۰ ۱۰/۲۳- فرش راد (۲۰۴۹۰۰۰۰)

۱۱/۱۸- (۵۵۸۰۰۰۰)

۱۲/۱۹- (۱۰۰۶۰۰۰۰)

(۳۶۱۳۰۰۰۰)

۳۰۵۵۰۰۰۰

مصرف شده

ابزار آلات و قطعات : موجودی ۸۶۵۰۰۰۰ (۸۶۵۰۰۰۰) موجودی پایان دوره *

آهن : ۳۸۰۰۰۰۰ (۳۸۰۰۰۰۰) موجودی پایان دوره *

تابلو برق : ۳۰۰۰۰۰۰ (۳۰۰۰۰۰۰) موجودی پایان دوره *

شرکت ماشین سازی و سیم سازی سمنگان

صورت سود و زیان

برای دوره مالی منتهی به ۸۲/۱۲/۲۹

۱۲۶۳۹۰۰۰۰۰

فروش خالص

کسر می شود : بهای تمام شده کالای فروش

رفته :

۱۰۷۸۶۰۰۰۰

موجودی اول دوره

۱۳۲۱۴۲۰۰۰۰

اضافه می شود : خرید

۸۰۰۰۰۰

اضافه می شود : هزینه حمل

۱۳۲۲۲۲۰۰۰

بهای تمام شده کالای خریداری شده

۰

۱۴۳۰۰۸۰۰۰۰

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

کل سر بار ساخت

بهای تمام شده کالای ساخته شده طی

دوره

سود ناخالص

۲۴۸۰۰۰۰۰

۱۰۵۰۶۷۵۶۸

۱۰۵۰۶۷۵۶۸

۴

۴

۲۱۳۲۲۴۳۱

۶

کسر می شود هزینه ها :

۴۰۰۰۰۰۰

هزینه حقوق اداری و تشکیلاتی

۹۶۷۲۰۰۰۰

هزینه عیدی و پاداش

۳۷۵۰۰۰۰

هزینه اجاره دفتر مرکزی

۴۹۵۰۰۰۰

هزینه اجاره دستگاه تراش

۶۰۰۰۰۰۰

هزینه تبلیغات

۴۵۰۰۰۰۰

هزینه بیمه

۶۳۰۰۰۰۰

هزینه ملزومات اداری

۳۰۰۰۰۰۰

هزینه سفر کارکنان

۶۰۰۰۰۰۰

هزینه تلفن

۷۰۰۰۰۰۰

هزینه برق

۲۰۰۰۰۰۰

هزینه استهلاک ماشین آلات و

تجهیزات

۱۵۰۰۰۰۰۰

هزینه استهلاک اثاثه داری

جمع کل هزینه‌ها

۲۰۷۵۵۰۰۰۰

سود خالص عملیاتی

۵۶۷۴۳۱۶

صورت‌حساب سرمایه

ریال	ریال	۵- شرح
۷۱۸۵۹۰۰۰۰		سرمایه اول دوره
<u>۷۰۰۰۰۰۰۰</u>		اضافه می‌شود : سرمایه گذاری مجدد
۷۸۸۵۹۰۰۰۰		سرمایه طی دوره
	۵۶۷۴۳۱۶	اضافه می‌شود : سود خالص عملیاتی
	<u>(۳۰۰۰۰۰۰۰)</u>	کسر می‌شود : برداشت
<u>(۲۴۳۲۵۶۸۴)</u>		افزایش در سرمایه
۷۶۴۲۶۴۳۱۶		سرمایه پایان دوره

تراز نامه

شرکت ماشین سیم سازی سمنگان

به تاریخ ۸۲/۱۲/۲۹

		دارایی جاری :	
حسابهای پرداختی		بانک	۱۴۴۸۳۸۳۱۶
۶۰۰۴۹۰۰۰۰		حسابهای دریافتی (۳۰۰۰۰۰۰۰)	
حسابهای پرداختی کوتاه مدت		کسر می شود : ذخیره مطالبات	
وام	۳۶۰۰۰۰۰۰	مشکوک الوصول (۴۰۰۰۰۰۰)	
جمع بدهی ها :	۶۳۶۴۹۰۰۰۰	خالص حسابهای دریافتی	۲۶۰۰۰۰۰۰
		موجودی مواد مس	۴۰۹۵۰۰۰۰۰
سرمايه :		موجودی مواد گرانول	۱۷۱۰۶۶۰۰۰
سرمايه پايان دوره	۷۶۴۲۶۴۳۱۶	موجودی قطعات ماشین سازی	۳۰۵۵۰۰۰۰
		ملزومات اداری	۱۰۰۰۰۰
		جمع دارایی های جاری :	۷۸۲۰۵۴۳۱۶
		دارایی ثابت : ۱۲۱۰۰۰۰۰۰	
		ماشین آلات و تجهیزات	
		کسر می شود : استهلاک انباشته	
		ماشین آلات (۴۱۰۰۰۰۰۰)	
		ارزش دفتری ماشین آلات و	۸۰۰۰۰۰۰۰

تجهيزات

اثاثه دارى ۵۰۵۰۰۰۰۰

كسر مى شود : استهلاك انباشته

اثاثه دارى (۳۱۸۰۰۰۰۰)

ارزش دفترى اثاثه دارى ۱۸۷۰۰۰۰۰

لوازم و تجهيزات آزمونگاهى ۲۰۰۰۰۰۰۰

جمع دارايى ثابت ۱۱۸۷۰۰۰۰۰

دارايى نا مشهود :

جواز ۵۰۰۰۰۰۰۰۰

جمع داراييها :

۱۴۰۰۷۵۴۳۱۶

جمع بدهى و سرمايه :

۱۴۰۰۷۵۴۳۱۶

و كليه حسابهاى دائم بسته شد .

نسبتهای نقدینگی :

$$= 1/30 = \frac{\text{دارایی جاری}}{\text{بدهی جاری}} = \frac{782054216}{600490000}$$

$$= \text{نسبت سریع (۲)} = \frac{\text{دارایی جاری} - (\text{ملزومات} + \text{موجودی کالا})}{\text{بدهی جاری}} = \frac{782054216 - (1000000 + 611116000)}{600490000}$$

$$= 3/61 = \frac{\text{فروش خالص}}{\text{متوسط دفعات گردش مطالبات (۳)}} = \frac{126290000}{350000}$$

$$= 24/6 = \frac{\text{روزهای دوره}}{\text{دفعات گردش دوره گردش مطالبات (۴)}} = \frac{89}{3/61}$$

نسبتهای توازن واریز بدهی :

$$= 0/83 = \frac{\text{جمع بدهیها}}{\text{سرمایه (۵)}} = \frac{626490000}{76422-6} = 5316$$

$$= 0/45 = \frac{7-636490}{8-140075} \text{ جمع بدهیها} \text{ نسبت جمع بدهی به کل دارایی (2) -9 جمع داراییها}$$

نسبتهای سود آوری :

$$\frac{\text{سود خالص}}{\text{بازده سرمایه‌ها} = -12} \times 100 = 74\% = \frac{56-10}{71-76316} \times 100 = 266316$$

$$\frac{\text{سود خالص}}{\text{بازده فروش} = 29} \times 100 = 44\% = \frac{5-13}{1-676316} \times 100 = 26390000$$

$$\frac{\text{سود خالص}}{\text{بازده سرمایه گذاری} = 18} \times 100 = 49\% = \frac{5-16}{1-676316} \times 100 = 141173188$$

توسط

شرکت ماشین و سیم سازی سمنگان

صورت گردش وجوه نقد

برای دوره مالی منتهی به ۸۲/۱۲/۲۹

۱- فعالیتهای عملیاتی :

سود عملیاتی

- هزینه استهلاک

- کاهش در حسابهای دریافتنی

- حسابهای پرداختنی

- افزایش در موجودی کالا

- خالص جریان ورود وجه نقد حاصل از فعالیتهای عملیاتی

۲- بازده سرمایه گذاریها

سود تخمین شده پرداختنی

جریان خروج وجه نقد حاصل از فعالیتهای بازده سرمایه گذاری و سود سهام پرداختنی 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 می شود : مانده اول دوره

مانده پایان دوره وجه نقد

سرمایه پایان دوره

فهرست منابع

حسابداری صنعتی مقدماتی وزارت آموزش و پرورش

قانون کار

حسابداری صنعتی سورن آبنوس

اطلاعات مالی شرکت سمنگان