



بسم الله الرحمن الرحيم

اصول حسابداری

برای دانشجویان رشته آمار

جلسه هشتم

۹۹/۰۸/۰۳

امیر مرادی

نیمسال ۳۹۹۱

Dramirmoradi.com



تکمیل چرخه حسابداری

▪ مروری بر مراحل چرخه حسابداری:

- ۱- تجزیه و تحلیل رویدادهای مالی
 - ۲- ثبت رویدادهای مالی در دفتر روزنامه
 - ۳- انتقال اطلاعات از دفتر روزنامه به دفتر کل (در سیستم های دستی)
 - ۴- تهیه تراز آزمایشی
 - ۵- ثبت اصلاحات و تعدیلات پایان دوره
 - ۶- تهیه تراز آزمایشی اصلاح شده
 - ۷- تهیه صورتهای مالی
- در این جلسه، به مراحل هشتم، نهم و دهم خواهیم پرداخت.



مرحله هشتم: بستن حسابهای موقت

حسابها از دیدگاه انتقال مانده از یک دوره به دوره مالی بعد، دو دسته اند:

- **حسابهای دائمی:** اقلامی که مانده آنها در ترازنامه آخر دوره نشان داده می شود و به دوره مالی بعد منتقل می شود. این حسابها، در ابتدای دوره مالی بعد با همان مانده آخر دوره قبل، در دفاتر افتتاح می شود.
 - **حسابهای موقت:** اقلامی که مانده آنها در صورت سود و زیان و صورت تغییرات سرمایه نشان داده می شود و فقط مربوط به یک دوره مالی (دوره مالی جاری) و اندازه گیری عملکرد یک دوره مالی هستند. این حسابها در پایان دوره مالی بسته می شوند و در ابتدای هر دوره مالی، همواره با مانده صفر در دفاتر افتتاح می شود و در پایان هر دوره، مانده آنها به حساب سرمایه منتقل می شود.
- در واقع بستن حسابهای موقت، انتقال مانده حسابهای درآمدی، هزینه ای و برداشت به حساب سرمایه است.



مرحله هشتم: بستن حسابهای موقت

دفتر روزنامه

حساب		شرح	تاریخ	بستانکار	بدهکار
ریال	ریال				
		انتقال از صفحه			
		درآمد			***
		خلاصه سود و زیان		***	
بابت بستن حساب درآمد					

- برای بستن حسابهای موقت، از حساب موقت و واسطی به نام حساب **خلاصه سود و زیان** استفاده می شود.

۱- بستن حساب درآمد:

کلیه حسابهای درآمدی، معادل مانده بستانکاری که دارند، بدهکار و در مقابل حساب خلاصه سود و زیان بستانکار می شود. بدین ترتیب مانده حساب درآمد صفر شد و اصطلاحاً این حساب بسته شد.



مرحله هشتم: بستن حسابهای موقت

دفتر روزنامه

حساب		شرح	تاریخ روز	مبلغ
بستانکار ریال	بدهکار ریال			
		مقال از صفحه...		
	***	خلاصه سود و زیان		
	***	هزینه ...		
		بابت بستن حساب هزینه...		

▪ برای بستن حسابهای موقت، از حساب موقت و واسطی به نام حساب **خلاصه سود و زیان** استفاده می شود.

۲- بستن حساب هزینه:

کلیه حسابهای هزینه‌ای، معادل مانده بدهکاری که دارند، بستانکار و در مقابل حساب خلاصه سود و زیان بدهکار می‌شود. بدین ترتیب مانده حساب‌های هزینه‌ای، صفر شد و اصطلاحاً این حساب‌ها بسته شدند.



مرحله هشتم: بستن حسابهای موقت

حساب		شرح	تاریخ روز	مبلغ
بستانکار ریال	بدهکار ریال			
		مقال از صفحه...		
	**	سرمایه		
	***	خلاصه سود و زیان		
		بابت بستن حساب خلاصه سود و زیان		

۳- بستن حساب خلاصه سود و زیان:

اگر مانده این حساب بدهکار باشد، معرف زیان خالص و اگر بستانکار باشد معرف سود خالص دوره مالی می‌باشد.

حساب خلاصه سود و زیان را به حساب سرمایه می‌بندیم.

حساب		شرح	تاریخ روز	مبلغ
بستانکار ریال	بدهکار ریال			
		مقال از صفحه...		
	**	خلاصه سود و زیان		
	***	سرمایه		
		بابت بستن حساب خلاصه سود و زیان		

خلاصه سود و زیان		خلاصه سود و زیان	
درآمدها	هزینه‌ها	درآمدها	هزینه‌ها
***			***
سود خالص		زیان خالص	



مرحله هشتم: بستن حسابهای موقت

۴- بستن حساب برداشت:

دفتر روزنامه

حساب		شرح	تاریخ	مبلغ
بستانکار	بدهکار			
ریال	ریال			
		مقال از صفحه		
	***	سرمایه		
***		برداشت		
		بابت بستن حساب برداشت		

اگرچه حساب برداشت، جزو حسابهای موقت است، اما چون تأثیری بر سود و زیان ندارد، به حساب خلاصه سود و زیان بسته نمی شود بلکه مستقیماً به حساب سرمایه بسته می شود.



مرحله نهم: تهیه تراز آزمایشی اختتامی

▪ پس از بستن حسابهای موقت و به منظور کنترل صحت ثبت عملیات مربوط به بستن حسابها در دفاتر روزنامه و انتقال اقلام ثبت شده به دفتر کل، تراز آزمایشی اختتامی از مانده حسابهای باقی مانده (حسابهای دائمی) تهیه می شود.

▪ تفاوت تراز آزمایشی اختتامی با تراز آزمایشی:

۱- نمایش مانده حسابهای دائمی

۲- نمایش مانده پایان دوره حساب سرمایه (بدلیل بستن حسابهای موقت)



مرحله نهم: تهیه تراز آزمایشی اختتامی

▪ نمایش تراز آزمایشی اختتامی



مرحله دهم: بستن حسابهای دائمی

دفتر روزنامه عمومی			
تاریخ	شرح	بدهکار	بستانکار
	استهلاک انباشته ساختمان	***	
	حسابهای پرداختی	***	
	پیش دریافت درآمد	***	
	سرمایه	***	
	صندوق		***
	حسابهای دریافتی		***
	موجودی ملزومات		***
	ساختمان		***
	بابت بستن حسابهای دائمی		

▪ آخرین مرحله در چرخه حسابداری، بستن حسابهای دائمی است. (علت؟)

▪ **روش اول:** کلیه حسابهای دارای مانده بدهکار با کلیه حسابهای دارای مانده بستانکار بسته می شود.



مرحله دهم: بستن حسابهای دائمی

دفتر روزنامه عمومی			
تاریخ	شرح	بدهکار	بستانکار
	استهلاک انباشته ساختمان	***	
	حسابهای پرداختی	***	
	پیش دریافت درآمد	***	
	سرمایه	***	
	تراز اختتامیه		***
	بابت بستن حسابهای دائمی با مانده بستانکار		

▪ **روش دوم:** کلیه حسابهای بدهکار را، بستانکار نموده و معادل جمع مانده آنها، **حساب تراز اختتامیه** را بدهکار می کنیم. و کلیه حسابهای بستانکار را بدهکار و معادل جمع مانده آنها، حساب تراز اختتامیه را بستانکار می کنیم.

دفتر روزنامه عمومی			
تاریخ	شرح	بدهکار	بستانکار
	تراز اختتامیه	***	
	صندوق	***	
	حسابهای دریافتی	***	
	موجودی ملزومات	***	
	ساختمان	***	
	بابت بستن حسابهای دائمی با مانده بدهکار		

▪ بدین ترتیب، حساب تراز اختتامیه نیز خودبه خود بسته می شود و کلیه حسابهای دائمی مربوط به دوره مالی، بسته می شود.



انتقال مانده حسابهای دائمی به دفاتر سال جدید

دفتر روزنامه عمومی				دفتر روزنامه عمومی			
تاریخ	شرح	بدهکار	بستانکار	تاریخ	شرح	بدهکار	بستانکار
۱۳۹۹	صندوق	***		۱۳۹۸	استهلاک انباشته ساختمان	***	
	حسابهای دریافتی	***			حسابهای پرداختی	***	
	موجودی ملزومات	***			پیش دریافت درآمد	***	
	ساختمان	***			سرمایه	***	
	استهلاک انباشته ساختمان		***		صندوق		***
	حسابهای پرداختی		***		حسابهای دریافتی		***
	پیش دریافت درآمد		***		موجودی ملزومات		***
	سرمایه		***		ساختمان		***
	بابت افتتاح حسابهای دائمی				بابت بستن حسابهای دائمی		



انتقال مانده حسابهای دائمی به دفاتر سال جدید

دفتر روزنامه عمومی				دفتر روزنامه عمومی			
بستانکار	بدهکار	شرح	تاریخ	بستانکار	بدهکار	شرح	تاریخ
	***	استهلاک انباشته ساختمان	۱۳۹۸		***	تراز افتتاحیه	۱۳۹۹
	***	حسابهای پرداختی		***		استهلاک انباشته ساختمان	
	***	پیش دریافت درآمد		***		حسابهای پرداختی	
	***	سرمایه		***		پیش دریافت درآمد	
***		تراز اختتامیه		***		سرمایه	
		بابت بستن حسابهای دائمی با مانده بستانکار		***		بابت بستن حسابهای دائمی با مانده بستانکار	
دفتر روزنامه عمومی				دفتر روزنامه عمومی			
بستانکار	بدهکار	شرح	تاریخ	بستانکار	بدهکار	شرح	تاریخ
	***	تراز اختتامیه	۱۳۹۸		***	صندوق	۱۳۹۹
***		صندوق		***		حسابهای دریافتی	
***		حسابهای دریافتی		***		موجودی ملزومات	
***		موجودی ملزومات		***		ساختمان	
***		ساختمان		***		تراز افتتاحیه	
		بابت بستن حسابهای دائمی با مانده بدهکار				بابت بستن حسابهای دائمی با مانده بدهکار	