

استاد باطله

اصول حسابداری ۳

حسابداری شعبه:

سیستم های حسابداری شعبه:

۱- سیستم تمرکز: در این روش کلیه سوابق حسابداری شعبه در اداره مرکزی ثبت و نگهداری می شود و شعبه حسابدار

دفاتر حسابداری جداگانه ای ندارد و به این روش سیستم غیر مستقل گفته می شود.

۲- سیستم غیر تمرکز: در این روش شعبه برای عملیات خود از سیستم حسابداری مستقل و جدا از دفتر مرکزی استفاده می کند.

و در پایان سال برای تهیه صورت های مالی برخی خلاصه عملیات شعبه دفتر مرکزی ارسال می گردد، به این روش

سیستم مستقل گفته می شود.

سیستم حسابداری غیر تمرکز: در این روش شعبه برای عملیات خود دفاتر جداگانه و مستقل نگهداری می کند و کلیه سوابق

حسابداری در فاصله های زمانی معین به دفتر مرکزی ارسال و ثبت می شود و کالای ارسالی از دفتر مرکزی به شعبه

می تواند به روش های مختلفی ثبت گذاری گردد و بطور کلی اداره مرکزی کالای ارسالی به شعبه را به سه روش ثبت

گذاری می انجامد عبارتند از: ۱- روش بهای تمام شده به درصد صحیح از سود ۳۰- روش فروش

۲- روش بهای تمام شده: در این روش کالای ارسالی از دفتر مرکزی با اداره مرکزی به بهای تمام شده رسیده

Subject:

Year: Month: Day: ()

انواع رویدادهای مالی و

نکته: روش بهای تمام شده زمانی مورد استفاده قرار می گیرد که نتوان بهای فروش را تعیین نمود و یا امکان نگهداری کالا برای مدت طولانی امکان پذیر باشد، روش بهای تمام شده + درصد معینی از سود، زمانی کاربرد دارد که تعیین قیمت قطعی فروش قطعی امکان پذیر نبوده و می توان در صددی را بعنوان سود یا هزینه شعبه بر آورد نمود و روش بهای فروش زمانی کاربرد دارد که نتوان بهای فروش را مشخص نمود و یا از اثبات نگه داشت.

انواع رویدادهای مالی و نحوه ثبت آنها در روش بهای تمام شده به شرح زیر می باشد:

۱- ارسال کالا از دفتر مرکزی به شعبه:

کالای شعبه (به بهای تمام شده) XXX
کالای ارسالی به شعبه (به قیمت بهای تمام شده) XXX

۲- برگشت کالا از شعبه به دفتر مرکزی:

کالای ارسالی به شعبه XXX
کالای شعبه XXX

۳- برگشت اجناس بهای دریافتی شعبه XXX

کالای شعبه (به بهای فروش) XXX

Subject:

Year: Month: Day: ()

۴- برگشت از فروش شعبه:

۳- کالای شعبه

XXX

حسابهای دریافتی شعبه هماندار XXX

۵- مخفیات نقدی فروش شعبه:

۸- کالای شعبه

XXX

حسابهای دریافتی شعبه XXX

۶- وجوه دریافتی از بهکاران شعبه:

۱۳- بانک شعبه

XXX

حسابهای دریافتی شعبه XXX

۷- انتقال وجوه از شعبه به دفتر مرکزی:

۱۸- بانک مرکز

XXX

بانک شعبه XXX

۸- کالای منقود شده شعبه:

۲۳- زبان کالای منقودی

XXX

کالای شعبه (به بهای تمام شده) XXX

Subject:

Year: Month: Day: ()

۹- کالای بین راهی شعبه:

موجودی کالای بین راهی شعبه

XXX

کالای شعبه (برای تمام شده)

XXX

۱۰- مطالبات سوخت شده شعبه:

خرید شعبه (مطالبات سوخت شده)

XXX

حسابهای دریافتی شعبه

XXX

۱۱- پرداخت هزینه های شعبه:

خریدهای شعبه

XXX

بابت شعبه

XXX

۱۲- اصلاح حساب موجودی کالای شعبه:

۱- موجودی اول دوره: کالای شعبه

XXX

موجودی کالای شعبه

XXX

۲- موجودی پایانه دوره: موجودی کالای شعبه

XXX

کالای شعبه

XXX

Subject: _____
Year: _____ Month: _____ Day: _____ ()

۱۳- بستن حساب کالای شعبه: حساب کالای شعبه را مانده گیری می کنیم و با خلاصه حساب سود و زیان شعبه می بندیم:

کالای شعبه	
XXX	XXX

الف) با فرض مانده ستانکار:

XXX	کالای شعبه	XXX	خلاصه سود و زیان شعبه (سود)	XXX	مانده بدکار (زیان)	XXX	مانده ستانکار (سود)
-----	------------	-----	-----------------------------	-----	--------------------	-----	---------------------

ب) با فرض مانده بدکار:

XXX	خلاصه سود و زیان شعبه (زیان)	XXX	کالای شعبه	XXX
-----	------------------------------	-----	------------	-----

۱۴- بستن هزینه های شعبه: هزینه ها را با خلاصه سود و زیان می بندیم:

XXX	خلاصه سود و زیان	XXX	هزینه های شعبه	XXX
-----	------------------	-----	----------------	-----

۱۵- بستن زیان کالای حقوقی شعبه:

XXX	خلاصه سود و زیان شعبه	XXX	زیان کالای حقوقی	XXX
-----	-----------------------	-----	------------------	-----

۱۶- بستن خلاصه حساب سود و زیان شعبه: خلاصه سود و زیان شعبه را مانده گیری می کنیم و با خلاصه سود و زیان

Subject:

Year: Month: Day: ()

1	خلاصه سود و زیان شعبه		الف) با فرض مانده ستاندار:
2	XXXX	XXXX	
3			خلاصه سود و زیان شعبه (سود)
4	XXXX مانده ستاندار	XXXX مانده بدهکار	XXXX خلاصه سود و زیان مرکز
5	(سود)	(زیان)	
6			ب) با فرض مانده بدهکار:
7			
8			خلاصه سود و زیان مرکز
9	XXXX	XXXX خلاصه سود و زیان شعبه (زیان)	
10			
11	۱۷- پس حساب کلای ارسالی به شعبه: با حساب خلاصه سود و زیان مرکز بسته می شود:		
12			
13			حساب کلای ارسالی به شعبه
14	XXXX	XXXX خلاصه سود و زیان مرکز	
15			
16	۲- ارسال کالا به روش بهای تمام شده + درصد مخفی از مورد: در این روش، درصد مخفی به اطمینان		
17			
18	نسبی در مورد سود مادریه فعالیت تجاری و فعالیت های گذشته در صدی به عنوان سود مادریه مورد انتظار		
19			
20	به بهای تمام شده کلای ارسالی اضافه می کنند و ارایع رویدادهای مالی و نحوه ثبت آنها در این روش به		
21			
22	صورت زیر می باشد:		
23			
24	۱- ارسال کالا به شعبه:		
25			

Subject:

Year: Month: Day: ()

1 کالای شعبه (برای سیاه) (برای تمام شده + درصدی از سود) XXX
2 کالای (ارسالی به شعبه) (برای تمام شده) XXX
3 تعدیل کالای شعبه (عاب التعداد) (برای سیاه - برای تمام شده) XXX

4
5 ۲- برگشت کالا از شعبه به اداره مرکزی:

6
7 کالای (ارسالی به شعبه) (ب.ت.ش) XXX
8 تعدیل کالای شعبه (عاب التعداد) XXX
9 کالای شعبه (برای سیاه) XXX

10
11 ۳- فروش شعبه:

12
13 بانک / ح.د شعبه XXX
14 کالای شعبه (برای فروش) XXX

15
16 ۴- برگشت از فروش سیاه شعبه:

17
18 کالای شعبه (برای فروش) XXX
19 ح.د (برای فروش) XXX

20
21 ۵- تخفیفات نقدی فروش شعبه:

22
23 کالای شعبه (برای فروش) XXX
24 ح.د (برای فروش) XXX

Subject:

Year: Month: Day: ()

۳. وجوه دریا فی از بدو کاران:

بانک شعبه

xxx

xxx

ح/د

۴. انتقال وجوه از شعبه به مرکز:

بانک مرکز

xxx

xxx

بانک شعبه

۸. کالای منقود شده شعبه:

زبان کالای منقودی شعبه (برای تمام شده)

xxx

تعدیل کالای شعبه (اختلاف زبان و کالای شعبه)

xxx

کالای شعبه (برای سیاه)

xxx

۹. کالای بنی راحی شعبه:

موجودی کالای بنی راحی شعبه (برای تمام شده)

xxx

تعدیل کالای شعبه (اختلاف موجودی و کالا)

xxx

کالای شعبه (برای سیاه)

xxx

۱۰. مطالبات بوقت شده:

حزینة های شعبه (مطالبات بوقت شده)

xxx

xxx

ح/د

Subject:

Year: Month: Day: ()

1- پرداخت هزینه های شعبه:

xxx

xxx

بانک شعبه

2- اصلاح حساب موجودی کالای شعبه:

3- الف) موجودی اول دوره:

4- کالای شعبه (برای سیاهه)

xxx

xxx

موجودی کالای شعبه (برای تمام شده)

xxx

تغییل کالای شعبه

5- ب) موجودی پایان دوره:

6- موجودی کالای شعبه (برای تمام شده)

xxx

xxx

xxx

کالای شعبه (برای سیاهه)

7- 13- بستن حساب کالای شعبه: کالای شعبه را با تغییل کالای شعبه می بندیم:

xxx

xxx

xxx

xxx

بستانکار (سود)

بدبستانکار (زیان)

8- الف) فرض مانده بستانکار (سود ظاهری):

xxx

xxx

تغییل کالای شعبه

TANDIS

Subject:

Year: Month: Day: ()

ب) با فرض ماندن بهکار (زبان ظاهری):

تعدیل کالای شعبه

XXX

کالای شعبه

XXX

۱۴- پس حساب تعدیل کالای شعبه: تعدیل کالای شعبه را مانده گیری می کنیم و با حساب خلاصه مورد زبان

تعدیل کالای شعبه

XXX	XXX
-----	-----

XXX

بهکار (زبان) ستاکار (مورد)

الف) با فرض ماندن ستاکار (مورد ناو شده):

تعدیل کالای شعبه

XXX

خلاصه مورد زبان شعبه

XXX

ب) با فرض ماندن بهکار (زبان ناو شده):

خلاصه مورد زبان شعبه

XXX

تعدیل کالای شعبه

XXX

۱۵- پس هزینه های شعبه: هزینه ها همسایه با خلاصه مورد زبان شعبه نسبت می شوند:

خلاصه مورد زبان شعبه

XXX

هزینه های شعبه

XXX

Subject:
Year: Month: Day: ()

۱۷۱- لیسن حساب زیان کالای مفتودی:

۳ خلاصه سود زیان شعبه

XXX

XXX

زیان کالای مفتودی

۱۷۲- لیسن خلاصه حساب سود زیان شعبه: حساب خلاصه سود زیان شعبه را مانند گیری و پسین با خلاصه سود

ح سود زیان شعبه	
XXX	XXX
XXX	XXX
ستاکار	بدکار

۸ زیان مرکزی بندیم:

۱۰ الف) با فرض ماند ستاکار (بود):

۱۲ خلاصه سود زیان شعبه

XXX

XXX

خلاصه سود زیان مرکز

۱۵ ب) با فرض ماند بدکار (زیان):

۱۷ خلاصه سود زیان مرکز

XXX

XXX

خلاصه سود زیان شعبه

۱۸- لیسن حساب کالای ارسالی به شعبه: کالای ارسالی به شعبه را با خلاصه سود زیان مرکزی بندیم:

کالای ارسالی به شعبه	
XXX	XXX
XXX	XXX
ستاکار	بدکار

۲۲ با فرض ماند ستاکار:

۲۴ کالای ارسالی به شعبه

XXX

XXX

خلاصه سود زیان مرکز

Subject:
Year: Month: Day: ()

بلا ندره

نکته: حساب کالای ارسالی به شعبه، حکم سفته شدن بتا کار می شود.

نکته: در صورتیکه شعبه، کالای دریافتی از دفتر مرکزی را به همان بهای سیاه به مشتریان بزرگترش بماند حساب

کالای شعبه در پایان دوره مالی صفر خواهد بود و اگر مانده حساب کالای شعبه در پایان دوره مالی بتا کار باشد

بود ظاهری و اگر مانده به کار باشد، زیان ظاهری می باشد. موضوعی سودی است که علاوه بر درصد

معین کم شده است و زیان ظاهری زیانی است که مبلغی کمتر از درصد معین کالا (بیشتر از بهای

تمام شده به وسیله شعبه) به فروش رفته است، حساب کالای شعبه یک نوع حساب گزینی است و دفتر

مرکزی عملکرد شعبه را با آن حساب، ارزیابی می کند

مثال: شرکت که از شعبه ای در ورامین دارد، آمار و اطلاعات مربوط به خرید و فروش های شعبه در دفاتر مرکزی

نگهداری شده و شعبه از خود دفاتر مستقر نظرداری نمی کند. کالاهای ارسالی به شعبه، به بهای تمام شده +

۲۰٪ سود برای شعبه سیاه می شود و اطلاعات زیر از صورت حسابهای ارسالی به شعبه، استخراج شده است:

۱- موجودی کالای اول دوره (به قیمت سیاه) ۱۲۸۱۰۰۰ ریال

۲- کالای ارسالی از مرکز به شعبه (به قیمت سیاه) ۴۸۱۰۰۰ ریال

۳- کالای برگشتی از شعبه به مرکز (به قیمت تمام شده) ۱۰۰۰۰ ریال

۴- فروشهای سه شعبه ۲۵۰,۰۰۰ ریال

۵- فروشهای نقدی شعبه و دارایی به بانک شعبه ۲۰۰,۰۰۰ ریال

۶- مخفیات اخطای به مشتریان از فروشهای سه شعبه ۲۰۰,۰۰۰ ریال

۷- مطالبات بدهت شده ۱۵۰,۰۰۰ ریال

۸- هزینه حقوق کارکنان، پرداختی توسط شعبه ۳۵۰,۰۰۰ ریال

۹- وجود دریافتی از بدهکاران شعبه ۱۸۰,۰۰۰ ریال

۱۰- وجود ارسالی از شعبه به مرکز ۳۰۰,۰۰۰ ریال

۱۱- موجودی کالای آف زوره (به صفت تمام شده) ۷۰۰,۰۰۰ ریال

مطلوبت:

ثبت عملیات فوق الذکر در دفتر روزنامه مرکز و انتقال به حسابهای خود در دفتر کل و بستن حسابها.

$$x + 20\%x = 128,000$$

$$1.2x = 128,000$$

$$x = \frac{128,000}{1.2} = 106,666.67$$

۱- کالای شعبه ۱۲۸,۰۰۰

موجودی کالای شعبه ۱۴۰,۰۰۰

تعادل کالای شعبه ۲۸۰,۰۰۰

۸

Subject:

Year: Month: Day: ()

1	$x + 7.2 \cdot x = 48,000$	48,000	کالای شعبه
2	$1.2x = 48,000$	40,000	کالای اربابانی به شعبه
3	$x = \frac{48,000}{1.2} = 40,000$	18,000	تعدیل کالای شعبه
4			
5	$1,000,000 + 7.2(1,000,000) = 12,000,000$	1,000,000	کالای اربابانی به شعبه
6		2,000,000	تعدیل کالای شعبه
7		12,000,000	کالای شعبه
8			
9		25,000,000	کالای شعبه
10		25,000,000	کالای شعبه
11			
12		20,000,000	کالای شعبه
13		20,000,000	کالای شعبه
14			
15		20,000,000	کالای شعبه
16		20,000,000	ح/د
17			
18		15,000,000	خزانه شعبه (مطالب سوخت شده)
19		15,000,000	حسابهای دریافتی
20			
21		25,000,000	خزانه شعبه (حق کارکنان)
22		25,000,000	بانک شعبه
23			
24		18,000,000	بانک شعبه
25		18,000,000	ح/د

Subject:

Year: Month: Day: ()

۳,۰۰۰,۰۰۰	۱- مال بانک مرکزی	1
۳,۰۰۰,۰۰۰	بانک شعبه	2
		3
$V_{1,000} + 1/2 (V_{1,000}) = 14,000$	۷,۰۰۰	4- موجودی کالای شعبه
	۱۴,۰۰۰	5- تعدیل کالای شعبه
۱۴,۰۰۰	کالای شعبه	6

۱۴,۰۰۰	۱۲۸,۰۰۰	۱۴,۰۰۰	۱۲- تعدیل کالای شعبه	8
۲۵,۰۰۰	۴۸,۰۰۰	۱۴,۰۰۰	کالای شعبه	9
۲۰۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰			10
۸۱,۰۰۰				11
۲۵۴,۰۰۰	۲۲۸,۰۰۰			12
۱۴,۰۰۰	۱۴,۰۰۰			13
				14

۲۸,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	۱۳- تعدیل کالای شعبه	16
۸۰,۰۰۰	۱۴,۰۰۰	خلاصه سود و زیان شعبه	17
	۱۴,۰۰۰		18
۱۰۸,۰۰۰	۴۸,۰۰۰		19
۷۰,۰۰۰ (سود)	۷۰,۰۰۰		20
			21

۱۵,۰۰۰	۱۴- خلاصه سود و زیان شعبه	22
۲۵,۰۰۰	۵,۰۰۰	23
۵,۰۰۰	۵,۰۰۰	24
		25

Subject:

Year: Month: Day: ()

1	خلاصه سودوزیان شعبه	
2	۲۰۰.۰۰۰	۵۰۰.۰۰۰
3	۱۰۰.۰۰۰	
4		

5	کالای ارسالی به شعبه	
6	۴۰۰.۰۰۰	۱۰۰.۰۰۰
7	۲۰۰.۰۰۰	
8		

۹ مثال: شرکت آبادانا شعبه ای در شیراز دارد که کالا را به قیمت سیاهه (بهای تمام شده + ۲۰٪ سود)

۱۱ برای آن ارسال می کند، خلاصه اطلاعات در ویدئوهای شعبه شیراز طی سال ۸۸ به شرح زیر است:

۱۳ الف) کالای اول دوره (به قیمت سیاهه) ۲۰۰.۰۰۰ ریال

۱۵ ب) ارسال کالا به شعبه ۲۰۰.۰۰۰ ریال

۱۷ ج) برگشت کالا به مرکز ۹۰.۰۰۰ ریال

۱۹ د) فروش نقدی کالا ۴۰۰.۰۰۰ ریال

۲۱ ه) برگشت کالای فروخته شده به طور نقد ۱۵۰.۰۰۰ ریال

۲۳ و) کالای بن راهی پایاندوره ۳۰۰.۰۰۰ ریال

۲۵ ز) کالای پایان دوره شعبه ۱۸۰.۰۰۰ ریال

1 (ح) پرداخت هزینه شعبه توسط اداره مرکزی ۷۵۰,۰۰۰ ریال

3 مطلوب است:

5 انجام ثبت های لازم در دفاتر روزنامه شرکت آبادلانا با استفاده از سیستم تمرکززدایی بود و زیان

7 شعبه و لیست حساب های مرتبط با شعبه

9 ۱- کالای شعبه ۲۰۰,۰۰۰
 $x + 20\%x = 2۰۰,۰۰۰$

10 موجودی کالای شعبه ۵۰۰,۰۰۰
 $1.2x = 2۰۰,۰۰۰$

11 تعدیل کالای شعبه ۱۰۰,۰۰۰
 $x = \frac{2۰۰,۰۰۰}{1.2} = ۱۶۶,۶۶۶$

13 ۲- کالای شعبه ۳,۳۰۰,۰۰۰
 $x + 20\%x = ۳,۳۰۰,۰۰۰$

14 کالای ارسال به شعبه ۲,۷۵۰,۰۰۰
 $1.2x = ۳,۳۰۰,۰۰۰$

15 تعدیل کالای شعبه ۵۵۰,۰۰۰
 $x = \frac{۳,۳۰۰,۰۰۰}{1.2} = ۲,۷۵۰,۰۰۰$

17 ۳- کالای ارسال به شعبه ۹۰,۰۰۰
 $1.2(9۰,۰۰۰) = ۱۰۸,۰۰۰$

18 تعدیل کالای شعبه ۱۸,۰۰۰

19 کالای شعبه ۱۰۸,۰۰۰

21 ۴- بانک شعبه ۴,۲۵۰,۰۰۰

22 کالای شعبه ۴,۲۵۰,۰۰۰

24 ۵- کالای شعبه ۱۵۰,۰۰۰

25 بانک شعبه ۱۵۰,۰۰۰

Subject:

Year: Month: Day: ()

1 $32,000 + 2\% (32,000) = 32,640$ ۳۲,۰۰۰ ۲ موجودی کلای بنی راحی شعبه
2 ۷۲,۰۰۰ تعدیل کلای شعبه
3 ۴۳۲,۰۰۰ کلای شعبه

5 $18,000 + 2\% (18,000) = 18,360$ ۱۸,۰۰۰ ۷- موجودی کلای شعبه
6 ۳۲,۰۰۰ تعدیل کلای شعبه
7 ۲۱۲,۰۰۰ کلای شعبه

8
9 ۷۵,۰۰۰ ۸- هزینه های شعبه
10 ۷۵,۰۰۰ بانک مرکز

12 کلای شعبه ۹۵۲,۰۰۰ ۹ کلای شعبه

12	۱۰۸,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰
13	۴,۲۵۰,۰۰۰	۲,۲۰۰,۰۰۰
14	۴۳۲,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰
15	۲۱۲,۰۰۰	
16	۵,۰۰۰	۴,۰۰۰
17	۹۵۲,۰۰۰	۹۵۲,۰۰۰
18		

۹۵۲,۰۰۰ تعدیل کلای شعبه

20 تعدیل کلای شعبه ۱,۴۸۰,۰۰۰ ۱۰ تعدیل کلای شعبه

21	۱۰۰,۰۰۰	۱۸,۰۰۰
22	۵۵۰,۰۰۰	۷۲,۰۰۰
23	۹۵۲,۰۰۰	۲۲,۰۰۰
24	۱,۲۰۲,۰۰۰	۱۲۲,۰۰۰
25	۱,۴۸۰,۰۰۰	۱,۴۸۰,۰۰۰

۱,۴۸۰,۰۰۰ خلاصه سود و زیان شعبه

Subject:

Year: Month: Day: ()

۷۵,۰۰۰	۷۵,۰۰۰	۷۵,۰۰۰	۱۱ خلاصه سود و زیان شعبه
۷۵,۰۰۰	۷۵,۰۰۰	۷۵,۰۰۰	۲ هزینه شعبه
			۳
			۴

۱,۴۸۰,۰۰۰	۷۵,۰۰۰	۱,۴۵۰,۰۰۰	۵ ۱۲- خلاصه سود و زیان شعبه
۱,۴۵۰,۰۰۰		۱,۴۵۰,۰۰۰	۶ خلاصه سود و زیان مرکز
			۷
			۸

۲,۷۵۰,۰۰۰	۹۰,۰۰۰	۲,۶۶۰,۰۰۰	۱۰ ۱۳- کالای ارسالی به شعبه
۲,۶۶۰,۰۰۰		۲,۶۶۰,۰۰۰	۱۱ خلاصه سود و زیان مرکز
			۱۲

			۱۳
--	--	--	----

۱۴ ۳- ارسالی کالای به فروش به در این روش بهای فروش کالا به رسید دفتر مرکزی تعیین در کالای

۱۵

۱۶ ارسالی به بهای فروش به حساب شعبه منظور می شود و شعبه هیچ نقشی در تعیین بهای فروش کالا ندارد و این روش

۱۷

۱۸ زمانی مورد استفاده قرار می گیرد که بهای فروش کالا یا کالای ارسالی به شعبه ثابت باشد.

۱۹

۲۰ انواع رویدادهای مالی و نحوه ثبت آنها:

۲۱

۲۲ ۱- ارسالی کالای به شعبه:

۲۳

۲۴ کالای شعبه

۲۵ کالای ارسالی به شعبه (به بهای فروش) XXX

Subject:

Year: Month: Day: ()

1			۲- برگشت کالا از شعبه به مرکز:
2			
3		XXX	کالای ارسالی به شعبه
4	XXX	XXX	کالای شعبه
5			
6			۳- فروش شعبه:
7			
8		XXX	بانک/ح.د
9	XXX	XXX	کالای شعبه
10			
11			۴- برگشت از فروش شعبه:
12			
1/2			
13		XXX	کالای شعبه
14	XXX	XXX	ح.د
15			
16			۵- تحلیلات نقدی فروش شعبه:
17			
18		XXX	کالای شعبه
19	XXX	XXX	ح.د
20			
21			۶- وجه دریافتی از بدهکاران:
22			
23		XXX	بانک
24	XXX	XXX	ح.د
25			

Subject:
Year: Month: Day: ()

۱-۷- انتقال وجوه از شعبه به مرکز:

۳- بانک مرکز

XXXX
بانک شعبه

XXX

۸- کالای حقوقی شعبه: همانند برگشت - کالا از شعبه به مرکزی باشد:

۸- الف) کالای ارسالی به شعبه (برای فروش)

XXXX
کالای شعبه

XXX

۱۱- ب) ازبای حقوقی (برای تمام شده)

XXXX
خمودوزیان

XXX

۱۴- ۹- کالای بین راضی شعبه: همانند برگشت - کالا از شعبه به مرکزی باشد:

۱۶- الف) کالای ارسالی به شعبه (برای فروش)

XXXX
کالای شعبه

XXX

۱۹- ب) موجودی کالای بین راضی شعبه (برای تمام شده)

XXXX
خمودوزیان

XXX

۲۲- ۱۰- مطالبات بوقت شده:

۲۴- هزینه های شعبه

XXX

XXX

ح/د

Subject:

Year: Month: Day: ()

1		۱۱- پرداخت هزینه های شعبه:
2		
3	xxx	هزینه های شعبه
4	xxx	بابت شعبه
5		
6		۱۲- اصلاح حساب موجودی کالا:
7		
8		الف) موجودی کالای اول دوره: همانند ارسال کالا به شعبه می باشد:
9		
10	xxx	ا) کالای فروش (برای فروش)
11	xxx	کالای ارسالی به شعبه
12		
13	xxx	ب) موجودی کالای اول دوره (برای تمام شده)
14	xxx	
15		
16		ب) موجودی کالای پایان دوره: همانند برگشت کالا از شعبه می باشد:
17		
18	xxx	ا) کالای ارسالی به شعبه (برای فروش)
19	xxx	کالای شعبه
20		
21	xxx	ب) موجودی کالای پایان دوره (برای تمام شده)
22	xxx	ج) موجودی پایان
23		
24		
25		

Subject:
Year: Month: Day: ()

۱۳- بست حساب کالای شعبه کالای شعبه را مانند تیرگی می کنیم و با حساب خلاصه سود و زیان می بندیم:

کالای شعبه		الف) با فرض مانده بکار:	
XXX	XXX		
XXX	XXX		
ب) چهار زبان (کالای) بست کار (سود و زیان)		XXX	خ سود و زیان
		کالای شعبه	
	XXX		

ب) با فرض مانده بست کار:

XXX	کالای شعبه
XXX	خ سود و زیان

۱۴- بست خزانه های شعبه:

XXX	خ سود و زیان
XXX	خزانه های شعبه

۱۵- بست زبان کالای معقودی:

XXX	خ سود و زیان
XXX	زبان کالای معقودی

۱۶- بست کالای ارسالی به شعبه:

XXX	کالای ارسالی به شعبه
XXX	خ سود و زیان مرکز

Subject:

Year: Month: Day: ()

نکته: در روش پیمای فروش، سود و زیان شعبه بصورت جداگانه همانند روشهای قبلی نیست و خلاصه حساب سود و زیان، برای ثبت های شعبه و مرکز بصورت مشترک استفاده می شود و اگر شعبه کالای دریافتی را مطابق با پیمای فروش یعنی شده به فروش رساند، مانده کالای شعبه صفر خواهد بود و در صورتیکه حساب کالای شعبه مانده ستاندار باشد، سود ظاهری و اگر مانده بدهکار باشد، زیان ظاهری می باشد.

نکته: انتقال کالا از یک شعبه به شعبه دیگر: ماده زیر روش برای ثبت این انتقال این است که فرض می شود کالا ابتدا به دفتر مرکزی برگشت داده شده و سپس از دفتر مرکزی به شعبه دیگر ارسال می شود در حالی که هر دو شعبه از روش ثبت گذاری ارسالی یکسان استفاده شود، حساب کالای شعبه گیرنده بدهکار و حساب کالای شعبه فرستنده ستانکاری شود.

فصل دوم:

صورت جریان و حجه نقد: صورتی است که منابع ورود و مصارف خروج وجه نقد را در طی دوره مالی نشان می دهد.

صورت های مالی اساسی:

۱- ترازنامه، ۲- صورت سود و زیان (مستألفه و مشترک) و سود و زیان انباشته، ۳- صورت

Subject:.....

Year:.....Month:.....Day:.....()

1 جریان درجه نقد جریان درود و خروج وجه نقد ۴۰۰ - صورت موجودزبان جامع ۵ - (عزاساسی) یادداشت

3 حای و صحنی بالو بست حای حرا.

Subject:

Year: Month: Day: ()

اهداف صورت جریان وجه نقد: هدف اصلی صورت جریان وجه نقد، فراهم کردن اطلاعات در خصوص جریانهای

و پرداختهای نقدی و اید تجاری در طی یک دوره مالی می باشد.

مزایای صورت جریان وجه نقد:

۱- توانایی شرکت برای ایجاد جریانهای وجه نقد آتی

۲- توانایی شرکت برای پرداخت سود سهام و تعهدات دیگر

۳- ضروری برای اندازه گیری سود خالص و خالص وجه نقد ایجاد شده*

۴- مبادلات سرمایه گذاری و تأمین مالی نقدی در طی دوره.

وجه نقد طبق استاندارد حسابداری شماره ۲، وجه نقد به موجودی نقد و سپرده های دیداری نزد بانکها و

سپارست مالی، اعم از ریالی و ارزی اطلاق می گردد.

ظرفیت جریانهای وجه نقد: صورت جریانهای نقدی طبق استاندارد ایران، شامل ۵ بخش زیر طبقه بندی می شود:

که عبارتند از:

۱- فعالیت های عملیاتی: شامل فعالیت های اصلی مولد درآمد عملیاتی و اید تجاری است و این فعالیت ها

شامل تولید، فروش کالا و ارائه خدمات بوده و درآمدها و هزینه های مرتبط با آنها در بخش سود یا زیان عملیاتی در

Subject:

Year: Month: Day: ()

۱- صورت حساب سود و زیان منتهی به سود

۲- بازده سرمایه گذاری و سود پرداختی بابت تأمین مالی: کلیه مبالغ دریافتی و پرداختی در رابطه با سود سهام،

درآمد سرمایه گذاری و سود کارفرمایان مالی در این طبقه قرار می گیرد.

۳- مالیات بر درآمد جرایمهای نقدی مالیات بر درآمد صرفاً به پرداختی اخصای پرداختی، بابت

مالیات بر درآمد است و یا است و یا مبالغ پرداختی از این بابت است و شامل انواع مالیاتها از قبیل: مالیاتهای

تکلیفی و مستقیم وضع شده بر تولید و فروش نمی باشد و در این بخش فقط یک جریان خروج وجه نقد وجود دارد و

آن مالیات بر درآمد واحد تجاری است.

۴- خالصت های سرمایه گذاری: در این بخش جریانهای مربوط به تحصیل (خرید و فروش) سرمایه گذاریهای

کوتاه مدت و بلند مدت، دارایی های ثابت مشهود و دارایی های نامشهود و پرداخت تسهیلات به اشخاص

مستقل و دریافت اصل تسهیلات اعطایی قرار می گیرد.

۵- خالصت های تأمین مالی: در این بخش جریانهای نقدی ناشی از دریافت های نقدی، از تأمین کنندگان

منابع مالی خارج از واحد تجاری و بازپرداخت اصل آن قرار می گیرد.

شکل صورت جریان وجه نقد: طبق استاندارد حسابداری شماره ۲ شکل صورت جریان وجه نقد بصورت

9/

Subject:

Year: Month: Day: ()

بررسی باشد که باید به ترتیب نوشته شود:

تفاوت
مدرکات جریان وجود نقد
تفاوت
XXXX, XXX, XXX

۱- فعالیت های عملیاتی:

جریانهای ورودی و خروجی

XXX
(XXX)

جریانهای خروجی و ورودی

خالص جریان نقدی ورود (خروج) و جمع نقدی از فعالیت های عملیاتی

XXX

۲- بازده سرمایه گذاری و سود پرداختی بابت تأمین مالی:

جریانهای ورودی و خروجی

XXX
(XXX)

جریانهای خروجی و ورودی

خالص جریان نقدی ورود (خروج) و جمع نقدی از بازده سرمایه گذاری و

XXX

سود پرداختی بابت تأمین مالی

۳- مالیات پرداختی

جریانهای خروجی و ورودی

(XXX)

۴- فعالیت های سرمایه گذاری:

جریانهای ورودی و خروجی

XXX
(XXX)

جریانهای خروجی و ورودی

خالص جریان نقدی ورود (خروج) و جمع نقدی از فعالیت های سرمایه گذاری

XXX

خالص جریان نقدی ورود (خروج) قبل از فعالیت های تأمین مالی $1+2+3+4$

xxx

۵- فعالیت های تأمین مالی:

xxx

جریان های ورود و حبه نقد

(xxx)

جریان های خروج و حبه نقد

خالص جریان نقدی ورود (خروج) و حبه نقدی از فعالیت های تأمین مالی xxx

$1+2+3+4+5 = xxx$

xxx

ورود (خروج) و حبه نقد

+ و حبه نقد ابتدای دوره

و حبه نقد پایان دوره

xxx

نکته: طبق استاندارد حسابداری شماره ۲، رعایت ترتیب برخطها و نیز ارائه جمع جریانهای نقدی در

هر برخط و جمع کل جریانهای نقدی قبل از برخط تأمین مالی ضرورت دارد.

تهیه صورت جریان وجوه نقد: برای تهیه صورت جریان وجوه نقد، از اطلاعات موارد زیر استفاده می شود:

۱- مانده های ابتدا و پایان دوره اعلام ترانزاکته

۲- صورت حساب بود و زیان دوره جاری

۳- اطلاعات اضافی (نمونه قسمت اول در فعالیت های عملی کار برد دارند):

Subject:

Year: Month: Day: ()

افزایش در پیش دریافت ها + کاهش در حسابها و اسناد دریافتی تجاری +
 فروش خالص به وجه نقد دریافتی از مشتریان
 2
 3 کاهش در پیش دریافت ها - افزایش در حسابها و اسناد دریافتی تجاری -
 4

کاهش در حسابها و اسناد دریافتی تجاری + افزایش در وجودی کالا +
 5
 6 بابت پیش کالای فروخته = وجه نقدی پرداختی بابت خرید کالا
 7
 8 افزایش در حسابها و اسناد پرداختی تجاری - کاهش در وجودی کالا -
 9 خرید خالص
 10

کاهش در هزینه های پرداختی + افزایش در پیش پرداخت ها +
 11
 12
 13/2 * هزینه های غیر نقدی - هزینه های عملیاتی = وجه نقدی پرداختی بابت هزینه های عملیاتی
 14
 15 افزایش در هزینه های پرداختی - کاهش در پیش پرداخت ها -
 16

هزینه های غیر نقدی به هزینه استهلاک، ذخیره ارزیابی پایان خدمت کارکنان و ...

کاهش در ذخیره مالیات بر درآمد +
 18
 19
 20 هزینه مالیات = مالیات بر درآمد پرداختی
 21
 22 افزایش در ذخیره مالیات بر درآمد -
 23

سود فروش +
 23
 24
 ارزش دفتری دارایی فروش افته = وجه نقدی پرداختی بابت فروش و سرمایه گذاریها و اقسا
 زیان فروش -
 TANDIS

Subject:

Year: Month: Day: ()

1 صورت جریان در وجه نقد در بخش عملیاتی به درونش مستقیم و غیر مستقیم تهیه می شود و تفاوت بین روش مستقیم و غیر مستقیم

3 قسط در بخش فعالیت های عملیاتی می باشد.

5 ۱- روش مستقیم:

7 بخش فعالیت های عملیاتی:

XXX

در وجه نقد دریافتی از مشتریان

(XXX)

در وجه نقد پرداختی بابت خرید کالا

(XXX)

در وجه نقد پرداختی بابت هزینه های عملیاتی

XXX

12 جریان خالص ورود (خروج) در وجه نقد ناشی از فعالیت های عملیاتی به روش مستقیم

14 ۲- روش غیر مستقیم:

XXX

16 سود (زیان) عملیاتی

XXX

17 اضافه می شود:
18 هزینه های غیر نقدی (استهلاک، ذخیره ارزیابی، برداشت خدمت کارکنان و ...)

XXX

19 کاهش در دارایی های جاری (بجز وجه نقد و اسناد دریافتی کوتاه مدت)

XXX

20 افزایش در بدهی های جاری (بجز اسناد پرداختی کوتاه مدت)

(XXX)

21 کسری شود:
22 افزایش در دارایی های جاری (بجز وجه نقد و اسناد دریافتی کوتاه مدت)

(XXX)

23 کاهش در بدهی های جاری (بجز اسناد پرداختی کوتاه مدت)

XXX

25 جریان خالص ورود (خروج) در وجه نقد ناشی از فعالیت های عملیاتی به روش غیر مستقیم

TANDIS

Subject:

Year: Month: Day: ()

1 محاللات غیر نقدی: معادللات بی تأثیر در وجه نقد هستند به عبارتی در محاللات غیر نقدی، نه وجه نقدی دریافت و

2 نه وجه نقدی پرداخت می شود. مانند مبادله موجودی کالا با دارایی های ثابت مشهود و... محاللات غیر نقدی به استثنای

3 فعالیت های مربوط به محاللات عملیاتی در صورت جریان وجه نقد انعکاس نمی یابند در صورت با اهمیت بودن در

4 یادداشت های توضیحی به نحوی مناسب گزارش می شوند.

5 مثال: با توجه به اطلاعات زیر بخش فعالیت های عملیاتی صورت جریان نقدی را به ارزش مستقیم و غیر مستقیم تهیه کنید.

6 فروش ۱۷۰۰۰۰۰ ریال

7 بهای تمام شده کالای فروش رفته ۱۲۰۰۰۰۰ ریال

8 هزینه های عملیاتی ۳۵۰۰۰۰۰ ریال

9 هزینه استهلاک ۷۵۰۰۰۰۰ ریال

10 افزایش در موجودی کالا ۱۲۰۰۰۰۰ ریال

11 کاهش در حسابهای پرداختی ۸۰۰۰۰۰۰ ریال

12 افزایش در هزینه های حقوق (پرداختی) ۴۵۰۰۰۰۰ ریال

13 کاهش در پیش پرداخت ۲۰۰۰۰۰۰ ریال

TANDIS

گوشه دانی یک هنر است

سخن گفتن یک نوع احتیاج است

Subject:

Year: Month: Day: ()

1 افزایش در حسابهای دریافتی ۲۰۱۰۰۰ ریال

2
3
4
5
6
7
8
9
10
11
12
13
14
15
16
17
18
19
20
21
22
23
24
25

حسابه نقد دریافتی از مشتریان $1,700,000 - 700,000 = 1,000,000$

حسابه نقد پرداختی بابت خرید کالا $1,200,000 + 800,000 + 120,000 = 2,000,000$

حسابه نقد پرداختی بابت هزینه عملیاتی $350,000 - 750,000 - 300,000 - 450,000 = 2,000,000$

رویش مستقیم:

بخش فعالیت های عملیاتی:

1,700,000

حسابه نقد دریافتی از مشتریان

(1,200,000)

حسابه نقد پرداختی بابت خرید کالا

(200,000)

حسابه نقد پرداختی بابت هزینه های عملیاتی

400,000

خالص جریان ورود وجه نقد ناشی از فعالیت های عملیاتی به روش مستقیم

حوزه های عملیاتی مبتنی بر فروش

1,700,000 - 1,200,000 - 350,000 = 1,150,000

رویش غیر مستقیم:

بود یاریان عملیاتی

750,000

هزینه های استهلاک

300,000

کاهش در ارزش پرداخت

450,000

افزایش در هزینه های حقوق

تغییر کرد:

(120,000)

افزایش در موجودی کالا

(200,000)

افزایش در حسابهای دریافتی

(800,000)

کاهش در حساب پرداختی

400,000

خالص جریان ورود وجه نقد ناشی از فعالیت های عملیاتی به روش غیر مستقیم

TANDIS

Subject:

Year: Month: Day: ()

۱ مثال: اطلاعات زیر در پایان سال ۸۷ از دفاتر شرکت آبانده استخراج شده است:

۲ فروش خالص ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۳ بهای تمام شده کالای فروش رفته ۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۴ هزینه های عملیاتی ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۵ و سایر اطلاعات به شرح زیر می باشد:

۶ مانده ۸۷, ۱۲, ۲۹

۷ مانده ۸۶, ۱۲, ۲۹

۸ شرح حساب

۹ ۲,۵۰۰,۰۰۰

۱۰ ۲,۰۰۰,۰۰۰

۱۱ حسابهای دریافتنی

۱۲ ۱,۰۰۰,۰۰۰

۱۳ ۱,۲۰۰,۰۰۰

۱۴ حسابهای پرداختنی

۱۵ ۱,۲۵۰,۰۰۰

۱۶ ۱,۴۰۰,۰۰۰

۱۷ موجودی کالا

۱۸ ۲,۴۰۰,۰۰۰

۱۹ ۱,۸۰۰,۰۰۰

۲۰ پیش دریافت

۲۱ ۱,۰۰۰,۰۰۰

۲۲ ۸۵۰,۰۰۰

۲۳ پیش پرداخت

۲۴ ۹۴۵,۰۰۰

۲۵ ۹۰۰,۰۰۰

۲۶ هزینه های پرداختنی

۲۷ ۵۲۰,۰۰۰

۲۸ ۴۰۰,۰۰۰

۲۹ استهلاک انباشته

1. مطلوب است: محاسبه گردش وجه نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی به روش مستقیم و غیر مستقیم

2.
$$3. \quad \text{وجه نقد دریافتی از مشتریان} = 1,000,000,000 - 500,000,000 + 700,000,000 = 1,200,000,000$$

4.
$$\text{وجه نقد پرداختی بابت خرید کالا} = 7,000,000,000 + 200,000,000 + 250,000,000 = 7,450,000,000$$

5.
$$\text{وجه نقد پرداختی بابت هزینه های عملیاتی} = 2,000,000,000 - 120,000,000 + 150,000,000 - 450,000,000 = 1,980,000,000$$

6. روش مستقیم:

7. بخش فعالیت های عملیاتی:

8.
$$1,000,000,000$$

وجه نقد دریافتی از مشتریان

9.
$$(7,450,000,000)$$

وجه نقد پرداختی بابت خرید کالا

10.
$$(1,980,000,000)$$

وجه نقد پرداختی بابت هزینه های عملیاتی

11.
$$1,720,000,000$$

12. خالص جریان ورود وجه نقد ناشی از فعالیت های عملیاتی به روش مستقیم

13. روش غیر مستقیم:

14.
$$1,000,000,000 - 7,000,000,000 - 2,000,000,000 = 2,000,000,000$$

سود یا زیان عملیاتی

15. اضافی شود:

16.
$$120,000,000$$

هزینه استهلاک

17.
$$700,000,000$$

افزایش در طلب دریافت

18.
$$450,000,000$$

افزایش در هزینه های پرداختی

19. کسری شود:

20.
$$(250,000,000)$$

افزایش موجودی کالا

21.
$$(500,000,000)$$

افزایش در حساب های دریافتی

22.
$$(200,000,000)$$

کاهش در حساب های پرداختی

23.
$$(150,000,000)$$

افزایش در پیش پرداخت

24.
$$1,720,000,000$$

25. خالص جریان ورود وجه نقد ناشی از فعالیت های عملیاتی به روش غیر مستقیم

Subject:

Year: Month: Day: ()

نماینده صورت سود و زیان و قسمتی از اطلاعات ترازنامه شرکت محمود آباد به شرح زیر می باشد:

شرکت محمود آباد

صورت سود و زیان

تاریخ ۱۳۹۲، ۱۲، ۲۹

۱۰,۰۰۰,۰۰۰

(۲,۰۰۰,۰۰۰)

فروش
بهای تمام شده کالای فروش رفته

۴,۰۰۰,۰۰۰

(۱,۵۰۰,۰۰۰)

سود ناوثره عملیاتی
حزینهای عملیاتی

۲,۵۰۰,۰۰۰

سود دثره

۹۱,۱۲,۲۹

۹۱,۱۲,۲۹

برابر اطلاعات:

۲,۰۰۰,۰۰۰

۲,۲۰۰,۰۰۰

شرح حساب

حسابهای دریافتی تجاری

۱,۰۰۰,۰۰۰

۱۲۵,۰۰۰

حسابهای دریافتی غیر تجاری

۸۰۰,۰۰۰

۹۵,۰۰۰

موجودی کالا

۴,۰۰۰,۰۰۰

۳۵,۰۰۰

بیش پرداخت

۷۵,۰۰۰

۹۰۵,۰۰۰

حسابهای پرداختی تجاری

۱۲۲

۴۲۳,۰۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰	۱ اسناد پرداختی غیر جاری	1
			2
۲۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۸,۰۰۰,۰۰۰	۳ هزینه های پرداختی	3
			4
۲,۰۰۰,۰۰۰	۲,۴۵,۰۰۰	۵ پیش دریافت	5
			6
۱۲,۰۰۰,۰۰۰	۱,۲۰۰,۰۰۰	۷ استهلاک انباشته	7
			8

۹ مطلوب است: محاسبه و ثبت تعدا حاصل از فعالیت های عملیاتی به روش مستقیم و آئینه صورت تطبیق در حسابداری با سود عملیاتی
(روش غیر مستقیم)

$$\begin{aligned}
 12 \quad & 9,250,000 = 1,000,000 + 2,000,000 - 550,000 - 1,000,000 \\
 13 \quad & 5,995,000 = 7,000,000 + 1,500,000 - 1,500,000 - 1,000,000 \\
 14 \quad & 1,020,000 = 3,000,000 - 500,000 - 400,000 - 1,080,000
 \end{aligned}$$

روش مستقیم:

بخش فعالیت های عملیاتی:

9,250,000	درجه تعد دریافتی از مشتریان	17
(5,995,000)	درجه تعد پرداختی از بابت خرید کالا	18
(1,020,000)	درجه تعد پرداختی از بابت هزینه های عملیاتی	19

۲۱ فایده جریان ورود درجه تعد ناشی از فعالیت های عملیاتی به روش مستقیم

Subject:

Year: Month: Day: ()

1		روشن غیر مستقیم:
2	۲,۵۰۰,۰۰۰	سود یا زیان عملیاتی
3		اضافه می شود:
4	۴۰۰,۰۰۰	حزینة استهلاک
5	۱,۵۵۰,۰۰۰	افزایش در حسابهای پرداختنی
6	۳۰۰,۰۰۰	افزایش در هزینه های پرداختنی
7	۵۰,۰۰۰	کاهش در پیش پرداخت
8		کمر می خورد:
9	(۱,۵۰۰,۰۰۰)	افزایش در موجودی کالا
10	(۲۰۰,۰۰۰)	افزایش در حسابهای دریافتنی
11	(۵۵۰,۰۰۰)	کاهش در پیش دریافت

خالص جریان ورود و خروج نقدی از فعالیت های عملیاتی به روش غیر مستقیم
۲,۲۳۵,۰۰۰

فصل سوم:

حمایت داری سرمایه گذاری در اوراق بهادار:

سرمایه گذارهای کوتاه مدت و بلند مدت در اوراق بهادار:

سرمایه گذارهای کوتاه مدت: اوراق بهاداری هستند که مدیریت قصد تبدیل آن به وجه نقد در طول یکسال

یا جزو عملیاتی هر کدام که طولانی تر است را دارد و به صورت قابل تبدیل به وجه نقد یا تمیز و در بخش داراییهای

مادی برآیند گزارش می شوند

1 سرمایه‌گذارهای بلندمدت: اوراق بهاداری هستند که قصد دریافت تبدیل آن به وجه نقد در کوتاه مدت نبوده

2 وجه به دولت قابل تبدیل به وجه نقد می‌باشند و در بخشی داراییهای غیر جاری رازنامه گزارش می‌نموند

3 سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار: شامل اوراق بدعی و سهام می‌باشند و اوراق بدعی مانند اوراق قرضه و اوراق مشارکت

4 بوده که دارای محدودیت مشخص شده می‌باشند و اوراق سهام، سهام سایر شرکت‌ها بوده که در صورت تصویب مجمع عمومی، خود سهام

5 پرداخت می‌نموند و در خارج شرکت سرمایه‌پذیر، اوراق بدعی جزو بدعی‌های بلندمدت و اوراق سهام یا سرمایه جزو

6 حقوق صاحبان سهام می‌باشند. اوراق قرضه

7 اوراق بهادار بدعی } اوراق بهادار

8 اوراق مشارکت } اوراق بهادار

9 اوراق سهام یا سرمایه } اوراق بهادار

10 طبقه‌بندی دیگر از شکلی سرمایه‌گذار به طبقه‌بندی حسابداری سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار است که به عوامل زیر دارد:

11 ۱- نوع اوراق (اوراق بدعی و سهام)

12 ۲- قصد شرکت از نگهداری اوراق برای کوتاه مدت و بلندمدت

13 ۳- در صدد مالکیت در شرکت سرمایه‌پذیر

Subject:

Year: Month: Day: ()

۱. طبقه بندی سرمایه گذاری در اوراق بهادار به شکل زیر می باشد:
۲. اوراق بهادار معامله می شود.
۳. اوراق بهادار نگهداری تا سر رسید.
۴. اوراق بهادار آماده برای فروش.
۵. اوراق سهام با نفوذ قابل ملاحظه.
۶. اوراق سهام با نفوذ کنترل.
۷. ای تمایز گذاری سرمایه گذاری: سرمایه گذار به دارایی خارج تحصیل به بهای تمام شده ثبت می کند و بهای تمام شده
۸. بهای تمام شده شامل بهای خرید و خارج تحصیل از قبل کار برد کار گذاری، حق الزحمه حاد و عوارض و مالیات می باشد.
۹. (عوارض + مالیات + حق الزحمه حاد + کار برد کار گذاری) خارج تحصیل + بهای خرید = بهای تمام شده سرمایه گذاری
۱۰. اگر بهای تمام شده شامل بود تضمین شده یا سود سهام تعقیبی گرفته دریافت نشده باشد، سود حاصل از
۱۱. بهای تمام شده خنثی گردد.
۱۲. تمایز گذاری سرمایه گذاری اوراق بهادار معامله می شود: این اوراق شامل اوراق بهای و سرمایه می باشد که شرکت سرمایه
۱۳. دار نقد دارد یا آن به طور فعال معامله نموده و در آن حساب نماید و از ارزشی های این اوراق، خرید و فروش مکرر

1 در کتب بود از تغییرات قیمت آن در کوتاه مدت می باشد و مجموع کامل اوراق بهادار معاملاتی به ارزش بازار
2
3 ارزش می شود که در پایان دوره برای این منظور سند اصلاحی (ثبت اصلاحی) جهت تبدیل بهای تمام شده به
4
5 ارزش بازار انجام می شود و تغییر بهای تمام شده به ارزش بازار تحت عنوان بود زیان تحقق نیافته در مورد حساب بود
6
7 زیان گزارش می شود.

8
9 حساب تعدیل بازار یک حساب دائمی بوده و فائده آن در صورت به کار بردن به حساب سرمایه گذاری در
10
11 اوراق بهادار معاملاتی اضافه در صورت بستن حساب تعدیل از آن کسر می شود.
12
13 ثبت های حسابداری در این اوراق به شرح زیر می باشد:

14
15 ۱- ثبت از باب خرید:

16
17 سرمایه گذاری در اوراق بهادار معاملاتی (بهای خرید به کار گرفته شده) XXX
18 بانک XXX

19
20 ۲- ثبت اصلاحی زیر در پایان سال زده می شود:

21
22 ارزش بازار < بهای تمام شده > بود تحقق نیافته

23
24 ارزش بازار > بهای تمام شده < بود تحقق نیافته

۲۲/

Subject:

Year: Month: Day: ()

1		الف) اگر در کل مجموع اوراق بهادار مورد تحقق نیافته باشد:
2		
3		تعدیل بازار اوراق بهادار معاملاتی
4	XXX	سود (زیان) تحقق نیافته
5	XXX	
6		ب) اگر در کل مجموع اوراق بهادار زیان تحقق نیافته باشد:
7		
8		سود (زیان) تحقق نیافته
9	XXX	تعدیل بازار اوراق بهادار معاملاتی
10		
11		۳ ثبت از بابت فروش:
12		
13		الف) اگر سود باشد:
14		
15		ب) اگر زیان باشد:
16	XXX	سرمایه گذاری در اوراق بهادار معاملاتی (برای تمام شده)
17	XXX	سود حاصل از فروش اوراق بهادار معاملاتی
18		
19		ب) اگر زیان باشد:
20		
21		ب) اگر زیان باشد:
22	XXX	زیان حاصل از فروش اوراق بهادار معاملاتی
23	XXX	سرمایه گذاری در اوراق بهادار معاملاتی
24		
25		

Subject:

Year: Month: Day: ()

۱ ثبت از باب دریافت بود نقدی:

۳ باب

XXX

XXX

درآمد حاصل از سرمایه گذاری

۶ حساب داری سرمایه گذاری در اوراق بهادار نگهداری می نماید رسید: این اوراق شامل اوراق بهادار بدو می باشد

۸ شرکت بوده که شرکت سرمایه گذار قصد توانایی نگهداری این اوراق نماید رسید را دارد. اگر تاریخ نرسیده باشد مال

۱۰ بعد باشد جزو داراییهای جاری (کوآه دست)، در غیر این صورت جزو داراییهای غیر جاری (بلند مدت) می باشد و این

۱۲ اوراق به برای تمام شدن پس از تعدیل استهلاک مختلف یا اضافه بها گزارش می شود و به ارزش بازار تعدیل نمی شود و

۱۴ همچنین در تاریخ تحویل بهای تمام شده گزارش ثبت می شود

۱۶ با کسبه استهلاک اضافه بها یا تخفیف به دوروش زیر می باشد:

۱۸ ۱- روش خلاصه: هرگونه اضافه یا کسر بر داخت نسبت به ارزش اسمی اوراق بدو، طی دوره ای از تاریخ سرمایه گذاری تا

۲۰ تاریخ نرسیده مبلغ مساوی استهلاک و به حساب سود و زیان حرمال منظور می شود.

۲۲ ۲- روش نرخ بهره: در این روش درآمد بهره حاصل ضرب نرخ بهره بازار در ارزش دفتری اوراق قرضه بدست

۲۴ می آید و سپس تفاوت درآمد بهره حاصله با مبلغ بهره دریافتی که از حاصل ضرب مبلغ اسمی به دست می آید محاسبه و

Subject:
Year: Month: Day: ()

۱ این است که ملاک اضافه بر بایان محبت اوراق لغتی می گردد
۲
۳ ۱. ابداری سرمایه گذاری در اوراق بهادار آماده برای فروش باین اوراق شامل اوراق بدی یا قرضه و اوراق
۴
۵ به اسم بوده و همانند اوراق بهادار معاملاتی به طور فعال داد و ستد نمی شود و محض مانند اوراق نگهداری نامرئید
۶
۷ باشد و اگر قصد واحد تجاری فروش آن در کوتاه مدت باشد، خود را ریسکهای جاری، در غیر این صورت خود
۸
۹ را ریسکهای غیر جاری یا بلند مدت می باشد، و این اوراق همانند اوراق بهادار معاملاتی به بهای تمام شده ثبت
۱۰
۱۱ و غیر است ارزش بازار در آن منعکس می شود و فقط فرق این اوراق با اوراق بهادار معاملاتی در این است که سود
۱۲
۱۳ در پایان تحقق یافته در اوراق بهادار معاملاتی در صورت محاسب سود و زیان در اوراق بهادار آماده برای فروش
۱۴
۱۵ و بخش حقوق صاحبان سهام ترانزانه و صورت سود و زیان جامع گزارش می شود حساب تعدیل بازار وجود دارد
۱۶
۱۷ است این مورد همانند مورد «اوراق بهادار معاملاتی» است
۱۸
۱۹ سرمایه گذاری در اوراق سهام با توفیق قابل ملاحظه (ارزش ویژه) بیک شرکت سرمایه گذار عملی است تعداد کافی
۲۰
۲۱ ز سهام خادی بیک شرکت دیگر را با قصد اعمال توفیق قابل ملاحظه در عملیات شرکت سرمایه پذیر خریداری نماید
۲۲
۲۳ توفیق قابل ملاحظه زمانیست که شرکت سرمایه گذار بطور مستقیم در بایانهای مالی و عملیاتی شرکت سرمایه پذیر
۲۴
۲۵ حالت کند، مطابق با استاندارد حسابداری ایران، اعمال توفیق قابل ملاحظه بدون دارا بودن قدرت رأی کافی

Subject:

Year: Month: Day: ()

1 بعد است و به همین دلیل داداش من میزان خاصی از سهام دارای حق رأی شرکت سرمایه پذیر به عنوان فرض
2
3 وجود نفوذ قابل ملاحظه لغتی می شود (سرمایه گذاری بین ۲۰٪ تا ۵۰٪) سرمایه گذاری باید از روش ارزش ویژه برای
4
5 حسابداری سرمایه گذاری استفاده کند. در روش ارزش ویژه، سرمایه گذاری به بهای تمام شده ثبت می گردد و هرگونه
6
7 تغییرات در حقوق صاحبان سرمایه شرکت سرمایه پذیر، شرکت سرمایه گذار حساب سرمایه گذاری خود را اصلاح کند.
8
9 ثبت های حسابداری در روش ارزش ویژه به صورت زیر می باشد:

11 ثبت خرید:

12
13 سرمایه گذاری در سهام شرکت (به بهای تمام شده) XXX
14 بانک XXX
15
16

17
18
19
20
21
22
23
24
25
2 ثبت از باب دریافت بود سهام نقدی:

XXX
XXX
سرمایه گذاری در شرکت (به بهای تمام شده) XXX
بانک XXX

3 ثبت از باب اعلام سود ویژه

XXX
XXX
سرمایه گذاری در سهام شرکت (به بهای تمام شده) XXX
درآمد حاصل از سرمایه گذاری XXX

Subject:
Year: Month: Day: ()

ثبت از بابت فروش:

ب) اگر سود باشد:

XXX
سرمایه گذاری در سهام شرکت
XXX
مورد حاصل از فروش

ب) اگر زیان باشد:

XXX
XXX
سرمایه گذاری در سهام شرکت
XXX
ریان حاصل از فروش

مثال: شرکت دریا در تاریخ ۸۰/۵/۳۱ معادل ۴۰٪ سهام شرکت فانوس (۱۰۰۰ سهم) را به قیمت هر سهم

۲۳۰۰ ریال خریداری نمود و ۵۰٪ (نیم) کیسین خرید پرداخت کرد، در ۸۵/۱۲/۲۹ شرکت فانوس ۱۰۰۰ سهم

ریال مورد خالص اعلام کرد، در ۸۱/۴/۳۱ معادل ۴۰۰۰ ریال مورد نقدی اعلام و طرف یکماه پرداخت

کردید و در تاریخ ۸۱/۷/۳۱ شرکت دریا، طبق سهام خود را به قیمت هر سهم ۲۵۰۰ ریال بفروش رسانید.

مطلوبت: انجام ثبت حای لازم در دفاتر شرکت دریا طبق روش ارزش در تیره.

(% ۵)
 $2,300 \times 1,000 \times 1,000 \times 5 = 2,311,500$
 ثبت خرید: (۸۰,۵,۳۱)
 سرمایه گذاری در سهام شرکت مانوس ۲,۳۱۱,۵۰۰
 بانک ۲,۳۱۱,۵۰۰

ثبت از بابت اعلام موجودی: (۸۰,۱۲,۲۹)
 سرمایه گذاری در سهام شرکت مانوس ۲,۰۰۰,۰۰۰
 $5,000,000 \times 4\% = 200,000$
 درآمد حاصل از سرمایه گذاری ۲۰۰,۰۰۰

ثبت از بابت دریافت سود سهام نقدی: (۸۱,۴,۳۱)
 بانک ۱۲۰,۰۰۰
 سرمایه گذاری در سهام شرکت مانوس ۱۲۰,۰۰۰
 $4,000,000 \times 3\% = 120,000$

ثبت از بابت فروش: (۸۱,۲,۳۱)
 سرمایه گذاری در سهام شرکت مانوس

۱۶۰,۰۰۰	۲,۳۱۱,۵۰۰
	۲,۰۰۰,۰۰۰
۱۲۰,۰۰۰	۲,۵۱۱,۵۰۰
	۲,۳۵۱,۵۰۰

 $1,000 \times 2,500 = 2,500,000$

بانک ۲,۵۰۰,۰۰۰
 سرمایه گذاری در سهام شرکت مانوس ۲,۳۵۱,۵۰۰
 سود حاصل از فروش ۱۴۸,۵۰۰

نکته: در ارزش ارزش دوره، سود سهام نقدی در باقی جود در آمد محسوب نمی شود.
 سرمایه گذاری در اوراق سهام نمود خنثی: شرکت سرمایه گذار ممکن است با خریدش از ۵٪ سهام دارای
 حق رأی شرکت سرمایه پذیر، کنترل عملیات را به عهده بگیرد، در این حالت به شرکت سرمایه گذار، شرکت اصلی

Subject:

Year: Month: Day: ()

۱. و به شرکت سرمایه پذیر، شرکت فرعی اخته می شود. لذا در صورت اطلاعاتی درباره وضعیت مالی، عملکرد مالی و

۲. جریانهای نقدی گروه شرکت ها از طریق تهیه صورت های مالی تلفیقی ارائه می شود.

۳. طبق استاندارد حسابداری ایران در مورد یک شرکت، بیش از ۵۰٪ سهام دارای حق رأی شرکت دیگر را با

۴. حذف کنترل عملیات تحصیل نماید، تهیه صورت های مالی تلفیقی، الزامی می باشد.

۵. صورت های مالی تلفیقی: صورت های مالی یک گروه است که آن گروه بتواند یک شخصیت اقتصادی واحد محسوب

۶. می شود، بهای صورت های مالی تلفیقی باید کاربجی تهیه شود.

۷. نکته: شرکت اصلی بایست سرمایه گذاری خودی و مانند ارزش بهای تمام شده (خرید) ارزش ویژه استعدادهای

۸. مراحل تهیه کار برگ:

۹. ۱- اطلاعات صورت های مالی شرکت اصلی در ستون اول و شرکت فرعی در ستون دوم نوشته می شود.

۱۰. ۲- در ستون سوم که حذف و تعدیلات و اصلاحات می باشد، موارد زیر نوشته می شود:

۱۱. الف) هرگونه درآمد اخذ نموده، مورد زیان، غنی جایی شرکت اصلی و فرعی که تحقق نیافته باشند، بایستی حذف گردد

۱۲. مانند: درآمد باخترینه.

۱۳. ب) هرگونه دریافتی و پرداختی غنی جایی شرکت اصلی و فرعی حذف می گردد، مانند: حسابهای دریافتی با صاحبان

Subject:

Year: Month: Day: ()

۱- حساب سرمایه گذاری در سهام شرکت فرعی که در دفاتر شرکت اصلی است، با حسابهای بخش حقوق صاحبان

۲- سهام شرکت فرعی حذف می گردند

۳- در ستون چهارم، طبقه حسابهای شرکت اصلی و فرعی با هم ترکیب می شوند. نمونه کار برگ در کتاب موجود است

۷- مثال: سنده فصل سوم از کتاب:

★ اگر نرخ بهره بازار را به ماند حد، نرخ بهره بازار ۱۰٪ فرض می شود.

۱۱- جواب:

$$۵۱۲,۵۹۱ - (۱۰,۰۰۰,۰۰۰ \times ۰,۱) = ۱۰,۱۲۴,۵۹۱ \text{ (اضافه به)}$$

۱۲- ارزش مستقیم:

$$\left\{ \begin{array}{l} ۸۴,۷,۱ \\ ۸۷,۱۲,۲۹ \end{array} \right\} \Rightarrow \text{سال ۲۵} \Rightarrow \text{۷ ماهه}$$

$$۷۳,۷۹۹ = ۵۱۲,۵۹۱ \div ۷ = \text{استهلاک اضافه به ارزش مستقیم}$$

۱۶- است خرید: (۸۴,۷,۱)

۱۰,۵۱۲,۵۹۱

۱۷- سرمایه گذاری در دارایی فرضه جوان

۱۰,۵۱۲,۵۹۱

بانک

۲۰- مدت بهره $\times$ نرخ بهره اسمی $\times$ مبلغ ارزش اسمی = سود نقدی دریافتی

$$\text{(فرد در ۱۲ می کنیم، چون هر ۶ ماه یکبار است)} \quad ۲۰۰,۰۰۰ = ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ \times ۷,۱۲ \times \frac{۳}{۱۲}$$

سرمایه گذاری در دارایی فرضه جوان

۷۳,۷۹۹	۱۰,۵۱۲,۵۹۱
۷۳,۷۹۹	
۷۳,۷۹۹	
۷۳,۷۹۹	
۷۳,۷۹۹	
۷۳,۷۹۹	
۷۳,۷۹۹	
۵۱۲,۵۹۱	۱۰,۰۰۰,۰۰۰

Subject:

Year: Month: Day: ()

1 $2,000,000 - 72,799 = 522,201$

ت دریافت بهره (۸۴، ۱۲، ۲۹)

2

3 $72,799$

سرمایه گذاری در اوراق قرضه جوان

4 $522,201$

درآمد بهره

5

6

★ ۸۵، ۱۲، ۲۹ و ۸۵، ۱۲، ۲۹ هم مثل ثبت بالا تکرار می شوند

7

8

9

۲ ارزش نرخ بهره خوشتر:
ثبت خرید و مانند ثبت خرید در ارزش خط مستقیم است (۸۴، ۷، ۱)

10

11

12

13

14

15

16

17

18

19

20

21

22

23

24

25

26

27

28

29

30

31

32

33

34

35

36

37

38

39

40

41

42

43

44

45

46

47

48

49

50

51

52

53

54

55

56

57

58

59

60

61

62

63

64

65

66

67

68

69

70

71

72

73

74

75

76

77

78

79

80

81

82

83

84

85

86

87

88

89

90

91

92

93

94

95

96

97

98

99

100

101

102

103

104

105

106

107

108

109

110

111

112

113

114

115

116

117

118

119

120

121

122

123

124

125

126

127

128

129

130

131

132

133

134

135

136

137

138

139

140

141

142

143

144

145

146

147

148

149

150

151

152

153

154

155

156

157

158

159

160

161

162

163

164

165

166

167

168

169

170

171

172

173

174

175

176

177

178

179

180

181

182

183

184

185

186

187

188

189

190

191

192

193

194

195

196

197

198

199

200

201

202

203

204

205

206

207

208

209

210

211

212

213

214

215

216

217

218

219

220

221

222

223

224

225

226

227

228

229

230

231

232

233

234

235

236

237

238

239

240

241

242

243

244

245

246

247

248

249

250

251

252

253

254

255

256

257

258

259

260

261

262

263

264

265

266

267

268

269

270

271

272

273

274

275

276

277

278

279

280

281

282

283

284

285

286

287

1 فصل چهارم: مقدمه ای بر حسابداری بهای تمام شده:

2
3 حسابداری مدیریت: سیستمی است که هدف آن فراهم نمودن اطلاعات مالی و غیر مالی جهت تصمیم گیری

4
5 مدیران و سایر تصمیم گیرندگان بدون نیاز مالی است.

6
7 حسابداری بهای تمام شده (صفتی): حسابی بهای تمام شده، اطلاعاتی در خصوص بهای تمام شده محصول

8
9 تولیدی و یا خدمات ارائه شده فراهم می نماید که مورد استفاده حسابداری مالی و حسابداری مدیریت قرار می گیرد.

10
11 ویژگی های حسابداری مالی و حسابداری مدیریت:

12
13 ۱- استفاده گسترده و تصمیم گیرندگان در حسابداری مالی، بدون نیاز مالی است، اما در حسابداری مدیریت

14
15 بدون نیاز مالی است.

16
17 ۲- هدف از تهیه اطلاعات در حسابداری مالی، کمک به استفاده گسترده و خارجی است، ولی در حسابداری

18
19 مدیریت، کمک به مدیران جهت اتخاذ تصمیمات، برنامه ریزی و کنترل است.

20
21 ۳- اختلاف پذیری در حسابداری مالی، دارای ساختار مشخص و اغلب بر اساس اصول پذیرفته شده حسابداری است

22
23 ولی در حسابداری مدیریت، تحت کنترل اصول پذیرفته شده حسابداری نیست.

24
25 ۴- زمان ارائه اطلاعات در حسابداری مالی معمولاً پس از اتمام حسابرسی به وسیله حسابرس کنترل است ولی

Subject: _____
Year: _____ Month: _____ Day: _____ ()

۱ در حسابداری مدیریت این ارزشها اطلاعات مالی و بازار است و نیاز به حسابرسی ندارد.

۲
۳ ۵- بنیای ارزش گذاری در حسابداری مالی، به اطلاعات تاریخی با اعتباری اطلاعات تجربی است، ولی در

۴
۵ حسابداری مدیریت، برآوردها و تخمین ها زیاد و همچنین اطلاعات، تاریخی است.

۶
۷ ۳- دامنه شمول در حسابداری مالی، تأکید بر کل سازمان، ولی در حسابداری مدیریت تأکید بر بخش ها، پروژه ها و

۸
۹ هزینه ها است.

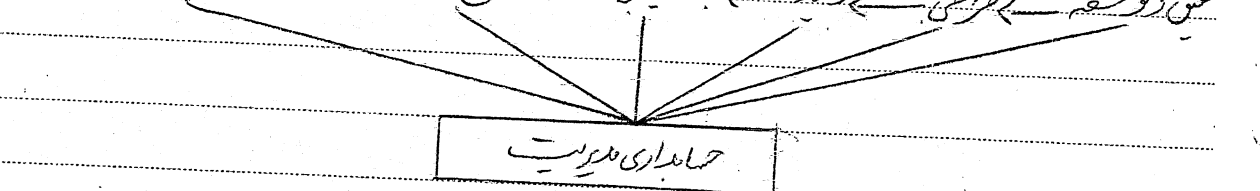
۱۰
۱۱ ۷- ماهیت اطلاعات در حسابداری مالی، مالی، ولی در حسابداری مدیریت، هم مالی و هم غیر مالی است.

۱۲
۱۳ زنجیره ارزش: معروف مجموعه فعالیت های پیوسته است که تجربه افزایش ارزش محصولات یا خدمات یک سازمان

۱۴
۱۵ می گردد. این فعالیت ها شامل فعالیت های است که از نگاه مشتری، تجربه افزایش مطلوبیت کالا و خدمات می گردد و در نظر

۱۶
۱۷ زنجیره ارزش در یک واحد تولیدی، بصورت زیر می باشد:

۱۸
۱۹ تحقق توسعه - طراحی - تولید - بازاریابی - توزیع و فروش - خدمات پس از فروش



۲۰
۲۱
۲۲
۲۳
۲۴ ما حجم بهای تمام شده تولید: حسابداران بهای تمام شده را، منابع مصرف شده بهای رسیدن به یک حرف خاص

Subject:

Year: Month: Day: ()

1 تعریف می‌کنند، عبارتی برای تمام شده محصول در واحدهای تولیدی، طبقه منابعی است که صرفاً صرفاً محصول

3 می‌شود و عبارت برای تمام شده تولید شامل برای مواد مستقیم، دستمز مستقیم و برای سایر می‌باشد.

5 برای مواد مستقیم: برای تمام شده مواد اولیه مصرف شده و قابل ردیابی در تولید محصول است و معمولاً بخش عمده

7 برای تمام شده محصول را تشکیل می‌دهد، مانند: چوب مصرفی در تولید صندلی یا پارچه مصرفی در تولید لباس و ...

9 برای مواد غیر مستقیم: موادی که بطور غیر مستقیم در تولید محصول نقش داشته باشند، مانند: چسب و روغن مصرفی در صندلی و ...

11 برای تمام شده مواد غیر مستقیم جزء برای برابر است.

12 دستمز مستقیم: برای دستمز آن دسته از کارکنان واحدهای تولیدی که مستقیماً در تبدیل مواد به محصول تولیدی

15 نقش دارند، مانند: برای دستمز کارگران کارگاه نجاری و غیره ...

17 برای دستمز غیر مستقیم: برای دستمز آن دسته از کارکنان واحد نجاری که بطور غیر مستقیم در تولید محصول نقش دارند،

19 مانند: دستمز سرپرست کارخانه، نگهبان کارخانه، حسابدار صنعتی کارخانه و ... برای دستمز غیر مستقیم جزء برای برابر است.

21 برابر با برابر کارخانه شامل هزینه‌های پشتیبانی گرفته خرابید تولید و بجز مواد و کار مستقیم است. عبارتی برای برابر

23 شامل طبقه برای تولیدی بجز مواد و دستمز مستقیم است. مانند: مواد غیر مستقیم، دستمز غیر مستقیم، ملزومات مصرفی

25 تولید، برای استهلاک ماشین آلات تولیدی، عوارض کارخانه و ...

Subject:

Year. Month. Date. ()

کته بهای برابر شامل هزینه های اداری و فروش نمی باشد، این هزینه ها جزو هزینه های عملیاتی هستند.

بهای اولیه کته به هزینه های مستقیم تولید بر روی شود، حاصل جمع مواد مستقیم و دستمزد مستقیم است.

دستمزد مستقیم + مواد مستقیم = بهای اولیه

بهای تبدیل و شامل بهای تمام شده تبدیل مواد مستقیم به کالای ساخته شده است که حاصل جمع بهای دستمزد مستقیم

در بهای برابری باشد. $\text{برابر} + \text{دستمزد مستقیم} = \text{بهای تبدیل}$

بهای تمام شده محصول: بهای تمام شده مورد نیاز جهت تولید کالای باشد و در زمان وقوع بهای حساب دارایی

مانند موجودی کالای ثبت شده مطابق با اصل مطابق با مانده به فروش گرفته به عنوان هزینه شناسایی نمی شود و برابر

است با حاصل جمع مواد مستقیم، دستمزد مستقیم و بهای برابر.

$\text{برابر} + \text{دستمزد مستقیم} + \text{مواد مستقیم} = \text{بهای تمام شده محصول (بهای تولید)}$

هزینه های دوره: شامل کلیه هزینه هایی که در صورت حساب سود و زیان در بخش هزینه های عملیاتی گزارش می شوند.

(بخش بهای تمام شده کالای فروش رفته)

هزینه های عملیاتی: هزینه های توزیع و فروش، هزینه های تسهیلاتی و اداری.

انواع موجودیها و امداد های تولیدی:

Subject:

Year. Month. Date. ()

۱- موجودی مواد مستقیم یا غیر مستقیم که مصرف نشده و منتظر مصرف در فرآیند تولید بوده و در انبار موجودی باشد

۲- موجودی کالای در جریان ساخت به کالاهایی که بخشی از فرآیند تولید آن انجام شده، اما بطور کامل تکمیل نیافته اند

و موجودی کالای در جریان ساخت شامل مستقیم و مستقیم دیرباری باشد

۳- موجودی کالای ساخته شده کالایی که فرآیند تولید آن تکمیل شده اما هنوز به فروش نرسیده و در انبار موجود است

و این موجودی نیز شامل مواد مستقیم و مستقیم دیرباری باشد

محل ۵

بجایابی سفارش کار

توضیح: بجایابی یا هزینه جایابی

جمع ارزش کارهای انجام شده در هر دوره و به نسبت سهم هر یک از مشتریان در هر دوره و به نسبت سهم هر یک از مشتریان

در هر دوره و به نسبت سهم هر یک از مشتریان

در هر دوره و به نسبت سهم هر یک از مشتریان

در هر دوره و به نسبت سهم هر یک از مشتریان

در هر دوره و به نسبت سهم هر یک از مشتریان

در هر دوره و به نسبت سهم هر یک از مشتریان

بجایابی سفارش کار

در هر دوره و به نسبت سهم هر یک از مشتریان

در هر دوره و به نسبت سهم هر یک از مشتریان

در هر دوره و به نسبت سهم هر یک از مشتریان

در هر دوره و به نسبت سهم هر یک از مشتریان

در هر دوره و به نسبت سهم هر یک از مشتریان

در هر دوره و به نسبت سهم هر یک از مشتریان

در هر دوره و به نسبت سهم هر یک از مشتریان

در هر دوره و به نسبت سهم هر یک از مشتریان

در هر دوره و به نسبت سهم هر یک از مشتریان

در هر دوره و به نسبت سهم هر یک از مشتریان

در هر دوره و به نسبت سهم هر یک از مشتریان

در هر دوره و به نسبت سهم هر یک از مشتریان

در هر دوره و به نسبت سهم هر یک از مشتریان

در هر دوره و به نسبت سهم هر یک از مشتریان

در هر دوره و به نسبت سهم هر یک از مشتریان

در هر دوره و به نسبت سهم هر یک از مشتریان

در هر دوره و به نسبت سهم هر یک از مشتریان

در هر دوره و به نسبت سهم هر یک از مشتریان

Subject:

Page.

Date.

کارت های تمام شده سفارش

۱. به تمام حسابداران این موارد را ارسال خواهد شد. این موارد شامل اطلاعات از قبیل:

۱. هزینه های انجام شده و سایر اطلاعات مربوطه می باشد.

۲. در تمام حساب های سفارش کار حساب هر سفارش و کارت های تمام شده سفارش احتساب می نماید.

۳. اطلاعات تفصیلی در این شب و شب های بعد براساس شماره سفارش تمام شده و تاریخ تحویل.

۴. این کارت شامل اطلاعات: ۱. نام مشتری ۲. شماره سفارش ۳. نوع محصول ۴. تاریخ سفارش

۵. تاریخ تحویل و تحویل ۶. هزینه های انجام شده سفارش است.

ثبت حسابی دفتر روزنامه در حساب سفارش کار

اداری

۱. ثبت از باب خرید مواد (مستقیم و غیر مستقیم):
 مستقیم: XXXX
 غیر مستقیم: XXXX

ح. خرید اختتامی روزانه XXXX

۲. ثبت از باب ارسال مواد (مستقیم و غیر مستقیم) جهت مصرف در خط تولید:

مستقیم: XXXX
 غیر مستقیم: XXXX

XXXX

XXXX

۳. ثبت از باب هزینه های حقوق و دستمزد کارکنان: XXXX

XXXX

XXXX

XXXX

XXXX

XXXX

XXXX

نمای سر بار XX
نمای سر بار XXX

ثبت از استخراجه سر بار

(1)

(اشکوک انبار شده)
موجود در انبار سر بار

۳ ثبت از استخراجه سر بار: موجود در انبار سر بار در حالت سر بارش XX

جای سر بار XX

انبار سر بار

۴ ثبت از استخراجه سر بار: موجود در انبار سر بار ساخته شده XX

موجود در انبار سر بار در حالت XX

۵ ثبت از استخراجه سر بار: موجود در انبار سر بار XX

حسابهای درج شده XX

(در این بین در وقت از سر بار شده)

۸ ثبت از استخراجه سر بار: موجود در انبار سر بار

انبار حسابهای درج شده / موجود در انبار سر بار XX

فروش XXX

ب ب های تمام شده / موجود در انبار سر بار XX

موجود در انبار سر بار ساخته شده XX

۹ ثبت از استخراجه سر بار: موجود در انبار سر بار در حالت XX

سر بار در حالت XX

حسابهای درج شده

در استخراجه موجود در انبار سر بار: موجود در انبار سر بار در حالت سر بارش
موجود در انبار سر بار ساخته شده / موجود در انبار سر بار در حالت سر بارش

۱. اعتبار خراب سربار

اگر سربار خراب شده بیشتر از سربار واقعی باشد یا به عبارتی مانده حساب بجای سربار در پایان دوره مالی
بیشتر از مانده اعتبار خراب سربار می شود.

ثبت بابت حساب بکار در صورت کسر اعتبار خراب سربار

در صورت با اهمیت بودن مبلغ کسر یا اعتبار به حساب تمام شده کالای فروش رفته و موجودی کالای در جریان ساخت
موجودی کالای ساخته شده برکت می خورد.

در صورت با اهمیت بودن فقط به حساب تمام شده کالای فروش رفته منتقل می شود.

۱. مبلغ کسر در صورت با اهمیت بودن : جای کالای فروش رفته XXX

موجودی کالای در جریان ساخت XXX

موجودی کالای ساخته شده XXX

بجای سربار XXX

۲. مبلغ کسر در صورت با اهمیت بودن : جای تمام شده کالای فروش رفته XX

بجای سربار XX

۳. مبلغ اعتبار در صورت با اهمیت بودن : بجای سربار XX

بجای کالای فروش رفته XX

موجودی کالای در جریان ساخت XX

موجودی کالای ساخته شده XX

۴. مبلغ اعتبار در صورت با اهمیت بودن : بجای سربار XX

بجای تمام شده کالای فروش رفته XX

[illegible]

صبر بار مبرا و در صبح
مناسبت روز گودرست

Subject:

Page:

Date:

این شرکت از سیستم هزینه‌های مشترک کار استفاده می‌کند و اطلاعات زیر در دسترس است.

۱۹۸۰	۱۹۹۰	۲۰۰۰
۸۰	۸۰	۸۰

در صورتی که اطلاعات فوق در دسترس باشد، می‌تواند اطلاعات زیر را ارائه دهد:

$$\frac{177,800}{800} = 222.25$$

$$222.25 \times 670 = 149,812.5$$

$$\begin{array}{r} 177,800 \\ 179,800 \\ \hline 2,000 \end{array}$$

$$177,800 - 179,800 = -2,000$$

$$177,800$$

$$179,800$$

$$179,800$$

$$179,800$$

Subject:

Page:

Date:

تاریخ: ۱۳۹۴/۰۵/۰۵

ردیف	شرح
۱۵۰	بازرسی
۱۴۰	بازرسی
۹۰	بازرسی

در این مورد به این نتیجه رسیدیم که...

در تاریخ ۱۳۹۴/۰۵/۰۵

در این مورد به این نتیجه رسیدیم که...

در تاریخ ۱۳۹۴/۰۵/۰۵

در تاریخ ۱۳۹۴/۰۵/۰۵

بررسی و اس‌های مختلف این II (تولید و فروش)

[illegible]

g. Jit p... ..

۱۱) مطرح مستحق حاصل تولید به مدیر قابل الافتنه کاهش اجتناب میرود.

١٤٠٠

۳۔ ہندو، بودھ، جلا و ہنرینہ، نیر داریں، مودریں، کالا کاکھش، حنفی، نوردد۔

۴ از خود علم بیفزایید و خود را با علم آفریننده پرورش دهید. و خود را با علم آفریننده پرورش دهید.

آیت خانہ محمد حسنین الدین درہم (JIT)

تاریخ: ۱۳۸۵/۰۵/۰۵

حیرانہ

۲. ثبت (رایج) برداشت در دستنویس کارکنان (تولید): بجای (تمام) ششده دوازده نفر مشغول به کار می باشند. x x

xx

مشت از دست خرد سیراب: بوی تمام شده ایلاس فروش شرفه x x

XX, 6-11

۴. شب از بیدار شدن در خواب (دوره) : معده در حالت سفتی

معده در حالت سفتی

بجای قاشق و کارد فرشته

Subject.

Page.

Date.

دست 4

1. لیست به هزینه های مرحله اول

2. حساب های مرحله اول در حساب های مرحله اول
3. حساب های مرحله اول در حساب های مرحله اول
4. حساب های مرحله اول در حساب های مرحله اول
5. حساب های مرحله اول در حساب های مرحله اول

6. حساب های مرحله اول در حساب های مرحله اول

7. حساب های مرحله اول در حساب های مرحله اول

8. حساب های مرحله اول در حساب های مرحله اول

9. حساب های مرحله اول در حساب های مرحله اول

10. حساب های مرحله اول در حساب های مرحله اول

11. حساب های مرحله اول در حساب های مرحله اول

12. حساب های مرحله اول در حساب های مرحله اول

13. حساب های مرحله اول در حساب های مرحله اول

14. حساب های مرحله اول در حساب های مرحله اول

15. حساب های مرحله اول در حساب های مرحله اول

16. حساب های مرحله اول در حساب های مرحله اول

17. حساب های مرحله اول در حساب های مرحله اول

۶. ثبت ارزیابی سربار واقعی: یعنی سربار XXX

ح. مختلف XXX

۷. ثبت ارزیابی تلفیق کار در دایره ۱ و انتقال آن به دایره ۲.

موردی کلاس در جریان ساخت دایره ۲ XXX

موردی کلاس در جریان ساخت دایره ۱ XXX

۸. ثبت هزینه ترتیب ثبت فاسی معیار اول تا آخری در حلقه در صورت نیاز تکرار می شود.

۸. ثبت ارزیابی تکمیل کار در دایره آخر (مجموعه آخر) موردی کلاس ساخته شده XX

موردی کلاس در جریان ساخت آخر X

۹. ثبت ارزیابی فروش: الف. ح. در واقعیت / ب. نقد XX

قرارداد XX

ب. به جای تمام شده کلاس فروش XX

موردی کلاس ساخته شده XX

مطابق آنجا تکمیل شده

یک از اهداف اصلی هزینه یابی تعیین کلاس تمام شده یک واحد و در نتیجه مستقیم

سربار می باشد هر یک از اینها می باشد هر یک از دایره های است.

در صورتیکه در هر کلاس تمام واحد های که نزدیک دایره تولیدی تمام به تولید رسیده و تماماً تکمیل و ساخته شده

در این صورت کلاس تمام شده یک واحد می باشد خواهد بود. اما همیشه موافق در این کلاس دوره مالی و

محاسبه در پایان دوره مالی تعداد عملیات نیمه تکمیل یا در جریان ساخت وجود دارد در این حالت به

واحد های تکمیل شده و واحد های ناقص هزینه مستقیم تخصیص می یابد

پروایده ها پس از تکمیل شده و واجرها پس از آن در یک جنس بخار از هوا جدا پس از تکمیل شده بیان در هر ششوند.

با احتیاط جان من تمام شد و هر چه باقی ماند را به دست خداوند سپردم

باسم تعالیٰ شد و بتقدیر شد و بحساب هر مخلص شد و احوال و احوال شد و ان شاء الله تعالیٰ

کتابخانه امام شریعتی و احقر محمد شریعتی

مدرسہ اسلامیہ دارالعلوم

بزرگوار انجام شد در شب دوم حسرتی از سر بر ایشان نه بگذرد و نه عذرتی مقال احادیثی هم از بزرگان

باشند. بر این فرضیات که بتواند بدون آلودگی خلاص شود. ۵. تبدیل شده به یک قفسه کار و می شود که

الان تکمیل شده نیاز دارد. مانند: الوالم نصیم میرزا نصیر = الوالم میرزا نصیر

بسم الله الرحمن الرحيم الحمد لله رب العالمين والصلوة والسلام على سيدنا محمد وآله الطيبين الطاهرين
الطاهرين المعصومين أجمعين وبعد فقد حضر في هذا المجلس الشريف

والله اعلم بالصواب

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

اندکام من و تو قد و بلند و اندک من و بلند که در دو عالم جانم از اینها مراد و یافت کردد اند

کاربر پرس و پاسخ های که در مورد جابری از انبار دریافت شده اعلام می یابد در جابری ها نیز اقصی هستند

و از من میخواستند بگویند

[illegible]

حرف اوله قیادله بولمده اولدیجه حاراس آقشنت عین باشنت اولدیه دهنس ایدر ولس انیشل موصویر کالاس

برایان در اجرت اولیاء و درج و واحد هائیکه شروع می نمایند به ترتیبی که باشد. اما در هائیکه خزانگی، شامل فائز و کتبیان

مقامات (مردم) کائنات در جریان ساختن پیاپی در هر عصر باشند.

حیدر علی خان حاکم بنده. این حکم در ۵ شهریور ۱۱۱۱ میلادی بمطابق ۱۸ شهریور ۱۲۹۰ فیتو

ف. ۱۲۰۰ فرزند می شود که واحد فایده که عبارت است از ۱۰۰۰ نفر است و این ۱۰۰۰ نفر است و این ۱۰۰۰ نفر است

مجلس شد و آقایان از حاضرین توفیق یافتند و معجزه ای را از ایشان مشاهده نمودند

Subject:

Page:

Date:

ماتریس معکوس

ماتریس معکوس $\begin{pmatrix} 1 & 0 & 0 \\ 0 & 1 & 0 \\ 0 & 0 & 1 \end{pmatrix}$

ماتریس معکوس

ماتریس معکوس $\begin{pmatrix} 1 & 0 & 0 \\ 0 & 1 & 0 \\ 0 & 0 & 1 \end{pmatrix}$

ماتریس معکوس $\begin{pmatrix} 1 & 0 & 0 \\ 0 & 1 & 0 \\ 0 & 0 & 1 \end{pmatrix}$

ماتریس معکوس $\begin{pmatrix} 1 & 0 & 0 \\ 0 & 1 & 0 \\ 0 & 0 & 1 \end{pmatrix}$

ماتریس معکوس

ماتریس معکوس $\begin{pmatrix} 1 & 0 & 0 \\ 0 & 1 & 0 \\ 0 & 0 & 1 \end{pmatrix}$

ماتریس معکوس $\begin{pmatrix} 1 & 0 & 0 \\ 0 & 1 & 0 \\ 0 & 0 & 1 \end{pmatrix}$

ماتریس معکوس

ماتریس معکوس $\begin{pmatrix} 1 & 0 & 0 \\ 0 & 1 & 0 \\ 0 & 0 & 1 \end{pmatrix}$

ماتریس معکوس $\begin{pmatrix} 1 & 0 & 0 \\ 0 & 1 & 0 \\ 0 & 0 & 1 \end{pmatrix}$

ماتریس معکوس

ماتریس معکوس $\begin{pmatrix} 1 & 0 & 0 \\ 0 & 1 & 0 \\ 0 & 0 & 1 \end{pmatrix}$

ماتریس معکوس

ماتریس معکوس $\begin{pmatrix} 1 & 0 & 0 \\ 0 & 1 & 0 \\ 0 & 0 & 1 \end{pmatrix}$

ماتریس معکوس

ماتریس معکوس

ماتریس معکوس

ماتریس معکوس

ماتریس معکوس

ماتریس معکوس

ماتریس معکوس

ماتریس معکوس

ماتریس معکوس

ماتریس معکوس

ماتریس معکوس

ماتریس معکوس

کلاس موجود در هر سال ساخت پایان دوره

کلاس موجود در هر سال ساخت پایان دوره

کلاس موجود در هر سال ساخت پایان دوره

کلاس موجود در هر سال ساخت پایان دوره

کلاس موجود در هر سال ساخت پایان دوره

$$C = 1 + 2 + 3 + \dots + n$$

از نظر انشا

$$\text{بای تأثیر انشائی} = \frac{\text{مقدار معادل اتحاد}}{\text{از نظر انشائی}}$$

$$\text{بای تأثیر انشائی} = \frac{\text{مقدار معادل اتحاد}}{\text{از نظر معادل}}$$

$$\text{بای تأثیر انشائی} = \frac{\text{مقدار معادل اتحاد}}{\text{از نظر معادل}}$$

در هر یک از این موارد فقط در جدول متغیرها و متغیرهای دیگر در هر یک از این موارد فقط در جدول متغیرها و متغیرهای دیگر

در هر یک از این موارد فقط در جدول متغیرها و متغیرهای دیگر

Subject:

Page:

Date:

اطلاعات زیر در مورد یک شرکت تولیدی به ازای سال ۱۳۹۰ به دست آمده است:

مواد استاندارد برای هر واحد محصول: ۲۰۰ کیلوگرم، ۱۰۰ ریال

دست زدن استاندارد برای هر واحد محصول: ۲ ساعت، ۲۰۰ ریال

در واقع در هر سال، هزار واحد محصول تولید شده و در آن سال مواد مصرفی به میزان ۲۰۰۹۰ ریال

در زمان تولید شده است. در همین سال نیز در هر ساعت به میزان ۲۰۰ ریال

در این شرکت: انحرافات مواد و دست زدن مستقیم

$$\frac{2009 - 2000}{2000}$$

$$\text{مبلغ} = 410 = (100 - 90) \times 200$$

$$\text{نامبلغ} = (200 - 2000) \times 100 = 18000$$

$$\text{نامبلغ} = (9000) \quad \text{مبلغ استاندارد} = 2000 \times 2 = 4000$$

$$\text{انحرافات} = 410 + (18000) = (18410)$$

$$\text{نامبلغ} = (38100) = 1900 \times (200 - 220)$$

$$\text{نامبلغ} = 20000 = 2000 \times (200 - 190)$$

$$\text{نامبلغ} = (18000) \quad \text{مبلغ استاندارد} = 2000 \times 2 = 4000$$

$$\text{نامبلغ} = (18410) = 2000 + (38100)$$

انحرافات مواد مستقیم

۱- انحراف نرخ مواد مستقیم ← مصدق واقعی X (نرخ واقعی - نرخ استاندارد) = انحراف نرخ مواد

۲- انحراف مصدق مواد انحراف مصدق مواد نرخ X (مصدق واقعی - مصدق استاندارد) = انحراف مصدق مواد
استاندارد براس تولید واقعی

انحراف مصدق مواد + انحراف نرخ مواد = انحراف کلی (دریژه)
↓
جمع جبرین

انحرافات دستزد مستقیم

۱- انحراف نرخ دستزد مستقیم: ساعات کار واقعی X (نرخ واقعی - نرخ استاندارد) = انحراف نرخ دستزد مستقیم

۲- انحراف کارایی دستزد مستقیم: نرخ استاندارد X (ساعات کار - ساعات کار واقعی) = انحراف کارایی دستزد مستقیم
استاندارد واقعی

انحراف کارایی دستزد مستقیم + انحراف نرخ دستزد = انحراف کلی (دریژه)
دستزد مستقیم

انحرافات سربار

۱- انحراف قابل کنترل: $\frac{\text{اجزای قابل انعطاف بر مبنای ساعات استاندارد}}{\text{سربار واقعی}} = \text{انحراف قابل کنترل}$

۲- انحراف حجم: سربار جذب شده - بودجه قابل انعطاف = انحراف حجم

(ساعات کار استاندارد براس تولید X نرخ استاندارد مستقیم) + سربار ثابت بودجه شده = بودجه قابل انعطاف بر مبنای ساعات کار واقعی

استاندارد براس تولید واقعی

سربار جذب شده - سربار واقعی = انحراف کلی سربار

انحراف حجم + انحراف قابل کنترل =

↓
جمع جبرین

③	حاصل شده بجای تمام شده هر واحد	انتهای	حوادث	تبدیل	جمع
میانگین مصرفی کالری در پایان ساخت اول دوره					۷۷۱, ۵۰۰
حزینگی کالری طی دوره	۵۹۲,۰۰۰	۵۹۲,۰۰۰	۵۹۲,۰۰۰	۲,۳۸۰,۰۰۰	
جمع	۵۹۲,۰۰۰	۵۹۲,۰۰۰	۵۹۲,۰۰۰	۲,۳۸۰,۰۰۰	
میانگین آحاد	۸۰	۸۰	۸۰	۸۰	
کالری تمام شده هر واحد	۷,۰۰۰	۷,۰۰۰	۷,۰۰۰	۷,۰۰۰	

④ تخصیص هزینه ها

افتتاح - کالری واحد کالری استانی و تبلیغات

الف - از محل کالری در پایان ساخت اول دوره

میانگین مصرفی کالری در پایان ساخت اول دوره ۷۷۱, ۵۰۰

از لحاظ استانی

از لحاظ حصاد

از لحاظ تبلیغات $۱۷۰,۰۰۰ = ۳۴۰ \times ۵۰۰$

۹۴۱, ۵۰۰

الف - ۲) واحد کالری استانی و تبلیغات از محل کالری در پایان ساخت اول دوره

ب - مصرفی کالری در پایان ساخت اول دوره

از لحاظ استانی $۲۱۰,۷۵۰ = ۷,۰۰۰ \times ۳۰,۰۰۰$ از لحاظ حصاد $۲۱۰,۰۰۰ = ۷,۰۰۰ \times ۳۰,۰۰۰$ تبلیغات $۵۱,۰۰۰ = ۳۴۰ \times ۱۵۰$

۹۴۰,۷۵۰

موضوع: ...

تشریح: ...

موضوع: ...

موضوع: ...

موضوع: ...

موضوع: ...

موضوع: ...

موضوع: ...

موضوع: ...

موضوع: ...

موضوع: ...

موضوع: ...

موضوع: ...

موضوع: ...

$$x = 7,000$$

موضوع: ...

$$x = 7,000$$

موضوع: ...

$$x = 7,000$$

$$x = 7,000$$

موضوع: ...

موضوع: ...

موضوع: ...

موضوع: ...

$$x = 7,000$$

$$x = 7,000$$

$$x = 7,000$$

موضوع: ...

$$x = 7,000$$

$$x = 7,000$$

$$x = 7,000$$

موضوع: ...

$$x = 7,000$$

$$x = 7,000$$

$$x = 7,000$$

موضوع: ...

موضوع: ...

$$x = 7,000$$

$$x = 7,000$$

$$x = 7,000$$

$$x = 7,000$$

موضوع: ...

$$x = 7,000$$

$$x = 7,000$$

$$x = 7,000$$

موضوع: ...

$$x = 7,000$$

$$x = 7,000$$

موضوع: ...

پا ما پررز باشه

2020amir.blogfa.com
