

مراحل چرخه حسابداری در یک شرکت خدماتی فرضی

تراز آزمایشی شرکت خدماتی باران در پایان سال 1380 به شرح ذیل می باشد

شرکت خدماتی باران

تراز آزمایشی اختتامیه

در تاریخ 80/12/28

نام حساب	مانده بدهکار	مانده بستانکار
بانکها	12000000	
حسابهای دریافتی	4000000	
پیش پرداخت بیمه	4000000	
پیش پرداخت اجاره	4800000	
موجودی ملزومات	1000000	
اثاثه اداری	52000000	
ساختمان	65000000	
زمین	40000000	
استهلاک انباشته اثاثه اداری		5000000
استهلاک انباشته ساختمان		9750000
حسابهای پرداختی		12000000
پیش دریافت درآمد		6000000
سرمایه		150050000
جمع کل	182800000	18280000

قسمتی از اطلاعات یادداشتهای توضیحی همراه با صورتهای مالی شرکت در پایان سال 80 به شرح زیر است

1- مبلغ پیش پرداخت اجاره مربوط به قرارداد یک ساله اجاره یک دستگاه خودرو است که در تاریخ 80/7/1 به مبلغ ماهانه 800000 ریال منعقد شده است

2- مبلغ پیش پرداخت بیمه مربوط به قرارداد یکساله بیمه آتش سوزی با شرکت بیمه آسمان در تاریخ 80/9/1 می باشد که کل مبلغ قرارداد که 6000000 ریال بوده در تاریخ قرارداد پرداخت شده است

3- اثاثه اداری شرکت دارای عمر مفید 10 ساله و ارزش اسقاط 2000000 ریال می باشند و به روش خط مستقیم مستهلک می شوند

4- ساختمان که در تاریخ 80/1/1 خریداری شده دارای عمر مفید 10 ساله و ارزش اسقاط 5000000 ریال می باشد و به روش نزولی با نرخ 15 درصد مستهلک می شود

- حسابهای پرداختی شرکت شامل مبلغ 4000000 ریال هزینه قبوض پرداخت نشده سال 80 و مبلغ 5- 8000000 ریال هزینه حقوق پرداخت نشده سال 80 می باشد
- 6- پیش دریافت درآمد مربوط به قرارداد مورخ 80/7/1 با شرکت بازرگانی زیبا است که مقرر شده در ازای ارائه یکساله خدمات ماهانه مبلغ 1000000 ریال دریافت شود و کل مبلغ ابتدای قرارداد دریافت شده است.
- فعالتهای این شرکت در سال 1381 به شرح زیر می باشد
- 1- در طی فروردین 81 بابت انجام خدمات به مشتریان مبلغ 12400000 ریال نقدا دریافت و به حساب بانک صادرات واریز گردید
- 2- در تاریخ 81/2/7 مبلغ حقوق پرداخت نشده سال 80 کامل نقدا پرداخت شد
- 3- در تاریخ 81/2/10 مبلغ 4000000 ریال ملزومات اداری مانند کاغذ و قلم و غیره نقدا خریداری شد
- 4- در تاریخ 81/2/31 قبوض پرداخت نشده سال 80 و دومه ماه اول سال 81 جمعا به مبلغ 6000000 ریال پرداخت شد
- 5- درآمد سه ماه اردیبهشت و خرداد و تیر جمعا مبلغ 32000000 ریال نقدا دریافت شد
- 6- در تاریخ 81/5/5 حقوق کارکنان در چهار ماهه اول سال به مبلغ 3000000 نقدا پرداخت شد
- 7- در تاریخ 81/7/1 بابت اجاره یک ساله محل کار مبلغ 12000000 ریال نقدا به موجر داده شد
- 8- در تاریخ 81/8/1 شرکت قراردادی یک ساله را با یک شرکت منعقد کرد که طی آن به ازای هر ماه ارائه خدمات مبلغ 500000 ریال دریافت نماید و کل مبلغ قرارداد را در همان ابتدای قرارداد نقدا دریافت نمود
- 9- در تاریخ 81/8/30 حقوق کارکنان در چهار ماه دوم سال به مبلغ 3000000 ریال نقدا پرداخت شد
- 10- در پایان سال 81 با شمارش موجودی ملزومات مشخص شد مبلغ 2000000 ریال ملزومات در انبار شرکت باقی مانده است
- 11- قبوض آب و برق شرکت تا پایان سال 7000000 ریال بوده که قبوض آن به شرکت ارسال نشده است
- 12- کل مبلغ دریافتی بابت خدمات ارائه شده به مشتریان تا پایان سال مبلغ 52000000 ریال بوده که نقدا دریافت شده است

مطلوبست تهیه صورتهای مالی سال 1381 شرکت باران

سال 1381

سند حسابداری و دفتر روزنامه 1-

چون در سال اول فعالیت شرکت نیستیم بنابر این اولین سند مورد نیاز ، سند افتتاحیه است که از اعداد تراز آزمایشی اختتامیه استفاده می کنیم باید توجه داشته باشید که اگر بجای تراز اختتامیه، سند اختتامیه سال قبل داده بود باید سند معکوس سند اختتامیه سال قبل را بجای سند افتتاحیه سال جاری تنظیم کنیم

12000000	بانکها
4000000	حسابهای دریافتی
4000000	پیش پرداخت بیمه
4800000	پیش پرداخت اجاره
1000000	موجودی ملزومات
52000000	اثاثه اداری
65000000	ساختمان

	1-5/1/81)	40000000	زمین
		5000000	استهلاک انباشته ائانه اداری
		9750000	استهلاک انباشته ساختمان
		12000000	حسابهای پرداختنی
		6000000	پیش دریافت درآمد
		150050000	سرمایه
12400000	بانکها		
	2-31/1/81)	12400000	درآمد خدمات
		8000000	حسابهای پرداختنی
	3-7/2/81)	8000000	بانکها
		4000000	موجودی ملزومات
	4-10/2/81)	4000000	بانکها
		2000000	هزینه قبوض
		4000000	حسابهای پرداختنی
	5- 31/2/81)	6000000	بانکها
		32000000	بانکها
	6-31/4/81)	32000000	درآمد
		3000000	هزینه حقوق
	7-5/5/81)	3000000	بانکها
		12000000	پیش پرداخت اجاره
	8-1/7/81)	12000000	بانکها
		6000000	بانکها
	9-1/8/81)	6000000	پیش دریافت درآمد
		3000000	هزینه حقوق
	10-30/8/81)	3000000	بانکها
		3000000	هزینه ملزومات
	11-29/12/81)	3000000	موجودی ملزومات
		7000000	هزینه قبوض
	12-29/12/81)	7000000	حسابهای پرداختنی
		52000000	بانکها

1- نقل به دفتر کل

بعد از تنظیم کلیه اسناد حسابداری و ثبت دفتر روزنامه می بایست اقلام حسابهای بدهکار و بستانکار شده به منتقل شوند و سپس مانده گیری شوند تا با استفاده از مانده (می باشد T که در مسائل به شکل) دفتر کل های حساب دفتر کل تراز آزمایشی تهیه شود در اینجا انجام این مرحله به دانشجو محول می شود.

3- تراز آزمایشی

شرکت خدماتی باران

تراز آزمایشی

در تاریخ 81/12/29

مانده بستانکار	مانده بدهکار	گردش بستانکار	گردش بدهکار	نام حساب
	78400000	36000000	114400000	بانک
	4000000	0	4000000	حسابهای دریافتی
	4000000		4000000	پیش پرداخت بیمه
	16800000		16800000	پیش پرداخت اجاره
	2000000	3000000	5000000	موجودی ملزومات
	52000000		52000000	اثاثه اداری
	65000000		65000000	ساختمان
	40000000		40000000	زمین
7000000		19000000	12000000	حسابهای پرداختی
		12000000		پیش دریافت درآمد
5000000		5000000		استهلاک انباشته اثاثه
9750000		9750000		استهلاک انباشته ساخ
150050000		150050000		سرمایه
96400000		96400000		درآمد خدمات
	6000000		6000000	هزینه حقوق
	9000000		9000000	هزینه قبوض
	3000000		3000000	هزینه ملزومات
280200000	280200000			جمع کل

4 اصلاح و تعدیل حسابها-

1- پیش پرداخت اجاره

مانده حساب دفتر کا این حساب شامل دو قسمت است یکی قرارداد سال 80 (در توضیحات صورتهای مالی 80) که مبلغ آن 4800000 ریال بوده و در تاریخ 81/7/1 هزینه آن تحمیل شده است و دیگری مربوط به قرارداد سال 81 بوده که از 81/7/1 شروع و 6 ماه آن مربوط به سال 81 است بنابر این 4800000 ریال پیش پرداخت سال 80 و 6000000 ریال پیش پرداخت سال 81 هزینه می شوند

هزینه اجاره 10800000

پیش پرداخت اجاره 10800000 (14-29/12/81)

2- پیش پرداخت بیمه

مبلغ پیش پرداخت بیمه مربوط به قرارداد بیمه سال 80 است که در تاریخ 80/9/1 هزینه تحمل شده است بنابر این کل مبلغ هزینه می شود

هزینه بیمه آتش سوزی 4000000

پیش پرداخت بیمه 4000000 (15-29/12/81)

3- پیش دریافت درآمد:

مانده پیش دریافت درآمد به دو قسمت است که مبلغ 6000000 ریال قرارداد سال 80 تحقق یافته و از قرارداد سال 81 مبلغ 2500000 (مدت 5 ماه هر ماهه 500000) تحقق یافته است

پیش دریافت درآمد 8500000

درآمد خدمات 8500000 (16-29/12/81)

در مورد اصلاح و تعدیل حساب موجودی ملزومات قبلا سند زده شد

4. هزینه های تحمل شده ثبت نشده-

این مورد فقط شامل هزینه حقوق چهارماهه سوم کارکنان به مبلغ 3000000 ریال می باشد

هزینه حقوق 3000000

حسابهای پرداختنی 3000000 (17-29/12/81)

5- استهلاک اثاثه اداری-

طبق توضیحات داده شده روش استهلاک اثاثه اداری روش خط مستقیم است که در این روش ابتدا بهای تمام شده منهای ارزش اسقاط می شود تا مبلغ قابل استهلاک (مبلغ استهلاک پذیر) به دست آید حال از تقسیم مبلغ استهلاک پذیر بر عمر مفید دارایی مبلغ هزینه استهلاک سال بدست می آید که در هر سال تا پایان عمر مفید دارایی ثابت است

مبلغ استهلاک پذیر اثاثه اداری مبلغ 5000000 (2000000-5200000) است که از تقسیم این عدد بر 10 (عمر مفید) عدد 500000 ریال به دست می آید

هزینه استهلاک اثاثه اداری 5000000

استهلاک انباشته اثاثه اداری 5000000 (17-29/12/81)

استهلاک ساختمان-6

روش استهلاک ساختمان طبق توضیحات روش نزولی است در این روش برای محاسبه هزینه استهلاک هر سال مبلغ ارزش دفتری دارایی در ضریب استهلاک ضرب می شود همانگونه که می دانید ارزش دفتری هر دارایی برابر است با بهای تمام شده دارایی منهای استهلاک انباشته دارایی . نکته قابل توجه در این روش این است که در سال آخر باید هزینه استهلاک را به میزانی تغییر دهیم که ارزش دفتری دارایی برابر با ارزش اسقاط دارایی شود.

در اینجا استهلاک انباشته دارایی 9750000 ریال است بنابر این ارزش دفتری دارایی 55250000 ریال می شود که اگر در 15 درصد ضرب کنیم هزینه استهلاک ساختمان در سال 81 بدست می آید که برابر با 8287500 می شود.

هزینه استهلاک ساختمان 8287500

استهلاک انباشته ساختمان 8287500 (18-29/12/81)

تهیه صورت سود و زیان 4-

شرکت خدماتی باران

صورت سود و زیان

برای دوره مالی منتهی به 81/12/29

درآمد خدمات 104900000

کسر می شود: هزینه ها

هزینه اجاره 10800000

هزینه حقوق 9000000

هزینه ملزومات 3000000

هزینه قبوض 9000000

هزینه بیمه آتش سوزی 4000000

هزینه استهلاک اثاثه اداری 5000000

هزینه استهلاک ساختمان 8287500

جمع هزینه ها (49087500)

سود خالص 55812500

بستن حسابهای موقت 5-

حسابها به دو دسته دایم و موقت تقسیم می شوند که حسابهای موقت در پایان سال مالی بسته و مانده آنها صفر می شود

درآمد خدمات 104900000

حساب خلاصه سود و زیان 104900000 (19-29/12/81)

حساب خلاصه سود و زیان 49087500

هزینه اجاره 10800000 (20-29/12/81)

9000000	هزینه حقوق
3000000	هزینه ملزومات
9000000	هزینه قبوض
4000000	هزینه بیمه
5000000	هزینه استهلاک اثاثه
8287500	هزینه استهلاک ساختمان
55812500	حساب خلاصه سود و زیان
21-29/12/81)	55812500
	سرمایه

6- تهیه تراز آزمایشی اختتامیه

بعد از بستن حسابهای موقت از حسابهای دفتر کل مجدداً مانده گیری می کنیم و از این مانده ها تراز آزمایشی اختتامیه را تنظیم می کنیم بدیهی است مانده حسابهای موقت می بایست صفر باشند.

شرکت خدماتی باران

تراز آزمایشی اختتامیه

در تاریخ 81/12/29

نام حساب	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده بدهکار	مانده بستانکار
بانکها	114400000	36000000	78400000	
حسابهای دریافتی	4000000		4000000	
پیش پرداخت بیمه	4000000	4000000		
پیش پرداخت اجاره	16800000	10800000	6000000	
موجودی ملزومات	5000000	3000000	2000000	
اثاثه اداری	52000000		52000000	
ساختمان	65000000		65000000	10000000
زمین	40000000	10000000	40000000	18037500
استهلاک انباشته اثاثه		18037500		10000000
استهلاک انباشته ساخ	12000000	22000000		3500000
حسابهای پرداختی	85000000	12000000		205862500
پیش دریافت درآمد		205862500		
سرمایه				
جمع کل			247400000	247400000

تهیه ترازنامه و صورت تغییرات سرمایه - 7

با توجه به مانده های تراز آزمایشی اختتامیه تراز نامه تهیه می شود باید دقت شود نحوه درج حسابهای در ترازنامه بر اساس میزان نقدینگی است.

شرکت خدماتی باران

ترازنامه

در تاریخ 81/12/29

	داراییهای جاری:		بدهیهای جاری	
	بانکها	78400000	حسابهای پرداختی	10000000
	حسابهای دریافتی	4000000	پیش دریافت درآمد	3500000
	پیش پرداخت اجاره جاری	6000000	جمع بدهیهای جاری	13500000
	موجودی ملزومات	2000000	سرمایه	
	جمع داراییهای جاری	90400000	سرمایه آقای ایمانی	205862500
	داراییهای غیر جاری			
	اثاثه اداری	52000000		
	(10000000) استهلاک انباشته اث			
	ارزش دفتری اثاثه اداری	42000000		
	ساختمان	65000000		
	(18037500) استهلاک انباشته سا			
	ارزش دفتری ساختمان	46962500		
	زمین	40000000		
	جمع داراییهای غیر جاری	128962500		
	جمع داراییها	219362500	جمع بدهیها و سرمایه	219362500

شرکت خدماتی ایمانی

صورت تغییرات سرمایه

برای دوره مالی منتهی به 87/12/28

سرمایه اول

150050000 دوره

55812500 اضافه می شود: سود خالص

205862500 سرمایه در پایان دوره

ثبت سند اختتامیه (بستن حسابهای دائمی) - 10

در پایان سال مالی بعد از انجام کلیه مراحل چرخه حسابداری می بایست کلیه حسابها بسته شوند تا در ابتدای سال بعد حسابهای دائمی مجدداً افتتاح شوند. سند اختتامیه به این شکل است که کلیه حسابهای بدهکار، بستانکار و کلیه حسابهای بستانکار، بدهکار می شوند

10000000	حسابهای پرداختنی
3500000	پیش دریافت درآمد
205862500	سرمایه
10000000	استهلاک انباشته ائانه اداری
22-29/12/81)18037500	استهلاک انباشته تجهیزات اداری
78400000	بانکها
4000000	حسابهای دریافتنی
6000000	پیش پرداخت اجاره
2000000	موجودی ملزومات
5200000	ائانه اداری
65000000	ساختمان
40000000	زمین

حال این سند وارد دفتر کل می شود و می بایست مانده کلیه حسابها بعد از ثبت این سند صفر شود