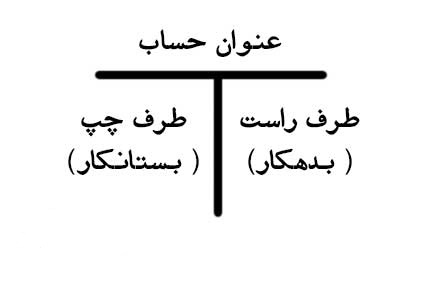
**حسابداری(بخش اول): مفاهیم پایه**

برای ثبت رویداد های مالی در حسابداری از فرم تی شکل مانند زیر استفاده میشود.

ماهیت هر حساب مبنای تقسیم بندی آن در این فرم یا جدول است.

به سمت راست بدهکار و به سمت چپ بستانکار گویند.



**معادله حسابداری**

دارایی = بدهی + سرمایه

**ماهیت ها در حسابداری**

4 نوع ماهیت در حسابداری وجود دارد:

1.بدهکار و بستانکار:

بخش دارایی ها و هزینه ها و تمام حساب های زیر مجموعه آن ماهیت بدهکار دارند.به عبارت دیگر حساب های گیرنده بدهکار هستند.اگر حسابی دارای ماهیت بدهکار باشد، افزایش در طرف بدهکار و کاهش در طرف بستانکار رخ میدهد.حساب دارای ماهیت غالبا مانده بدهکار دارد.حساب های بدهی ، سرمایه، پیش دریافت حقوق، حقوق صاحبان سهم و درآمد ماهیت بستانکار دارند.اگرحسابی دارای ماهیت بستانکار باشد،اتفاقی که در جدول بدهکار رخ داد در این جا هم رخ می دهد.

2.حساب های خنثی:

جنبی تعهدی دارند و در رویداد های مالی محاسبه نمیشوند مثل حساب های انتظامی و غیر انتظامی.

حساب های خنثی 3 ویژگی دارند:

1.طرف هیچ حساب مالی قرار ندارند

2.در گزارش مالی ارائه نمیشوند،گاهی صرفا برای آمار استفاده می شود

3.در حساب های پرداختنی و دریافتنی ثبت مشابهی دارند.

3.دوگانه:

حساب های که میتوانند در دو ظرف معادله حسابداری قرار گیرند و مانده آن ها هم میتواند هم بدهکار و هم بستانکار باشد مثل حساب جاری شرکا.

این حساب ها افزایش و کاهش را در هر دو ثبت بدهکار و بستانکار ثبت می کنند

**حساب موقت**

حساب هایی که مانده آن ها از یک دوره مالی به دوره مالی بعد منتقل نمیشود و این حساب ها در ترازنامه نمایش داده نمی شوند ولی در تفاوت هزینه و درآمد یعنی صورت سود و زیان در صورت سرمایه منتقل می شود.

**حساب دائم**

مانده این حساب ها از یک دوره مالی به دوره مالی بعد منتقل می شود. مثل دارایی – بدهی – سرمایه مالک

**حساب مختلط**

حساب هایی که بخشی از آن در صورت سود و زیان و بخش دیگر در ترازنامه ذکر می شود که شامل و دربرگیرنده حساب های موقت و دائم می باشند.

**ماهیت حساب ها**

1.**حساب خرید:**

حسابی است که بهای کالای خریداری شده در یک دوره مالی در آن ثبت می شود.

ماهیت آن بدهکار است. یعنی با ثبت بدهکار افزایش و با ثبت بستانکار کاهش می یابد.

مواردی که باعث کاهش و بستانکار شدن آن می شود:

افزایش حساب های : برگشت از خرید – تخفیف ها یا تخفیف های نقدی خرید و .........

2.**حساب فروش:**

درآمد حاصل از فروش کالا و خدمات واحد های تجاری در این حساب ثبت می شود.

ماهیت بستانکار دارد.

این حساب با ثبت بستانکار افزایش و با ثبت بدهکار کاهش می یابد.

3.**حساب هزینه:**

بهای کالا و خدماتی است که یک موسسه برای کسب درآمد صرف می کند.

ماهیت بدهکار دارد.

هزینه باعث کم شدن موجودی سرمایه می شود و با ثبت بدهکار افزایش با بستانکار کاهش می یابد.

4.**حساب درآمد:**

حاصل از فروشش کالا یا خدمات به مشتریان است که باعث افزایش سرمایه می شود.

ماهیت بستانکار دارد.

با ثبت بستانکار افزایش می یابد.

5.**حساب پیش پرداخت:**

در این حساب،قبل از اینکه هزینه ای اتفاق بیافتد،وجه کل آن یکجا پرداخت می شود و مبلغ این هزینه در حساب های پیش پرداخت ثبت می شود. پس از اینکه هزینه رخ داد و مدت در نظر گرفته شده تمام شد به حساب هزینه سال منتقل می شود. پس ماهیت حساب پیش پرداخت بدهکار است.

6.**حساب دریافتنی:**

حساب دریافتنی شامل مطالبات واحد های تجاری از اشخاص حقیقی و حقوقی مانندفروش کالا یا خدمات به آن ها و پرداخت وام است.

این حساب از دارایی حساب می شود پس بدهکار است.

7.**حساب پرداختنی:**

به بدهی های ناشی از خرید کالا و خدمات در روند یک تجارت گفته می شود و یکی از رایج ترین اشکال بدهی جاری در تراز نامه است.خرید نسیه کالا،مواد اولیه ،دارایی های ثابت ......

ماهیت بستانکار دارد.

8.**حساب ذخیره استهلاک:**

**هر وقت که حساب ذخیره استهلاک افزایش یابد بستانکار و هر زمان که کاهش پیدا کند بدهکار.**

**ماهیت بستانکار دارد.**

9.**ماهیت حساب جاری شرکا:**

یک بار زیر مجموعه حساب کل –سایر حساب های دریافتنی و بار دیگر نیز زیر مجموعه حساب کل –سایرحساب های پرداختنی و ماهیت آن به سایر حساب های پرداختنی و دریافتنی بستگی دارد.

ماهیت دوگانه دارد.

**نکته**:

اگر حساب جاری شرکا بستانکار باشد یعنی شرکت به سهامداران خود بدهکار است.اما اگر بدهکار باشد،سهامداران به شرکت بدهکاراند.

10.**حساب جاری کارکنان:**

حساب جاری کارکنان زیر مجموعه حساب های دریافتنی است و حساب های دریافتنی هم زیرمجموعه دارایی های شرکت محسوب می شوند.بنابراین حساب جاری کارکنان ماهیت بدهکار دارد.

**9 گروه حساب اصلی در حسابداری**

1.**دارایی جاری:**

به دارایی هایی گفته می شود که در واقع وجه نقد هستند و یا میتوانند در یک سال مالی به وجه نقد تبدیل می شود و جز حساب ترازنامه ای(دائمی)باشند.دارایی های جاری شامل موارد زیر می شود:

صندوق-بانک-حساب های دریافتنی(حساب بدهکاران)-اسناد دریافتنی-مساعده کارکنان-ارزش افزوده خرید-موجودی مواد و کالا

2.**دارایی غیر جاری(دارایی ثابت):**دارایی هایی هستند که به راحتی قابلیت نقدشوندگیندارند و همه آن ها استهلاک پذیر هستند به جز زمین جز حساب ترازنامه ای(دائمی)میباشند و به دونوع تقسیم می شودند:

\*دارایی مشهود:دارایی هایی هستند که با چشمد قابل رویت هستند و شامل دارایی ثابت در جریان تکمیل ساختمان،زمین،اثاثیه و......می باشد.

\*دارایی نامشهود:دارایی هایی هستندکه نمیتوان آن ها را مشاهده کرد و شامل سرقفلی،هزینه های قبل از تاسیس(بهره برداری) حق الامتیازو.......می باشد.

3.**بدهی جاری:**

بدهی هایی هستند که تاریخ سررسید آن ها در دوره مالی جاری یا سال آینده می باشد و جز حساب ترزنامه ای (حساب دائمی) است. مثل: حساب پرداختنی-حساب دریافتنی-تسهیلات مالی دریافتنی کوتاه مدت

4.**بدهی غیر جاری(بدهی ثابت):**

بدهی هایی هستند که تاریخ سررسید آن ها در دوره مالی جاری نیست در واقع تسویه آن بیشتر از یک سال مالی طول نمی کشد و جز حساب ترازنامه ای(دائمی) استو شامل این موارد می باشد: اسناد پرداختنی بلند مدت - تسهیلات مالی دریافتی بلند مدت

5.**حقوق صاحبان سهام (سرمایه):**

آورده نقدی و غیر نقدی سهامداران برای تشکیل شرکت گویند و جز حساب ترازنامه ای(دائمی) است.

به آن حقوق مالکانه هم میگویند و شامل موارد زیر است: سرمایه – اندوخته- سود و زیان انباشته-سود و زیان سنواتی

6.**بهای تمام شده کالای فروش رفته:**

مجموعه هزینه هایی که برای بدست آوردن یا تولید یک محصول انجام میگیرد و شامل موارد دستمزد و سربار ساخت است و جز حساب سود و زیانی (حساب موقت) است

7.**هزینه:**

مجموع مخارج یک واحد اقتصادی برای کسب درآمد متحمل می گردد و جز حساب سود و زیانی(حساب موقت) است و شامل موارد زیر است:

هزینه حقوق و دستمزد-هزینه غیر عملیاتی –هزینه های مالی

8.**حساب های کنترلی:**

حساب هایی هستند که موجب کنترل شدن دادو ستد شرکت می شوند شامل حساب های انتظامی میباشد.

این حساب در ترازنامه و سودوزیان جایی ندارد و به عنوان یادداشت در کنار صورت های مالی قرار دارد.

**نکات تکمیلی (بخش اول)**

\*حساب های زیر از نوع دارایی هستند:

موجودی نقد و بانک-حساب های دریافتنی-پیش پرداخت-موجودی موادوکالا-ملزومات و تجهیزات-زمین و ساختمان

\*ماهیت هزینه در حسابداری بدهکار است.

**حسابداری(بخش دوم): اسناد**

**ثبت سند**

انواع ثبت های حسابداری:

1.شرکت های خدماتی 2.شرکت های بازرگانی

3.شرکت های تولیدی و صنعتی 4.شرکت های پیمانکاری

5.شرکت های دولتی 6.شرکت های وارد کننده یا اعتبارات حسابداری

بخش های مختلف سند های حسابداری:

شماره سند

تاریخ سند

نوع سند

شرح سند

ستون شرح یا نام حساب برای درج نام حساب

ستون بدهکار و بستانکار

قسمتی برای نمایش کل مبلغ بدهکاری و کل مبلغ بستانکاری

قسمتی برای ثبت نام کمیل کننده

**حسابداری (بخش سوم) : گزارشات**

**ترازنامه:**

ترازنامه دارای دو ستون است،یک ستون دارایی و ستون دوم مجموعه بدهیی ها و میزان سرمایه ،البته فقط این دو ستون نیست،اقلام تشکیل دهنده ترازنامه بر اساس ویژگی های مشترک آن ها طبقه بندی می شوند.

عموما داریی هاذ بر اساس سرعت تبدیل شدن به وجه نقد و بدهی ها بر اساس زمان سررسید و طبقه بندی گزارش می شوند.

پس دارایی هایی که زودتر به وجه نقد تبدیل شوند ایتدا نوشته می شوند. همچنین بدهیی هایی که موعد سررسید آن ها زودتر است اول نوشته می شوند.

ستون دارایی ها:

در ستون اول دارایی های یک واحد اقتصادی به ترتیب میزان نقدینگی از بالا به سمت پایین قرار دارند.منظور از میزان نقدینگی دارایی راحتی در تبدیل به وجه نقد است.

ستون بدهی ها و سرمایه ها در ترازنامه حسابداری:

ستون دوم شامل بخش بدهی ها و سرمایه است.بدهی ها شامل مبالغی است که باید توسط شرکت پرداخت شود.این مبالغ میتوانندشامل اجاره ها و سرمایه و....... باشد.

بدهی ها هم شامل دودسته هستند:

1.بدهی جاری: بدهی هایی که سررسید آن ها کم تر از یک سال است.

2.بدهی های غیر جاری: بدهی هایی که سررسید آن ها بالاتر از یک سال است.

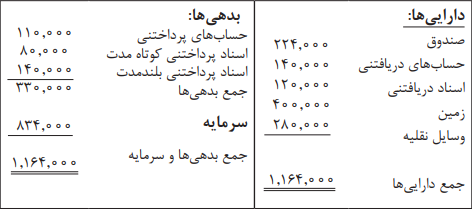
دلایل اهمیت ترازنامه:

1.آگاهی از میزان نقدینگی

2.افزایش بهره وری

3.تعیین نسبت بدهی به دارایی

نمونه ترازنامه:



**تراز آزمایشی:**

تراز آزمایشی فقط حساب ها و مانده حساب ها را در یک زمان مشخص فهرست می کند.در حالی که دفتر کل همه موارد مربوط به یک حساب شامل گردش حساب و مانده حساب در طول دوره مالی را نشان می دهد.

نکات:

1.معمولا تراز آزمایشی در پایان یک دوره مالی تهیه می شود.

2.حساب ها به ترتیبی که در دفتر کل هستند در تراز آزمایشی فهرست می شوند.

3.مانده بدهکار در ستون سمت راست و مانده بستانکار در ستون سمت چپ نوشته می شود.جمع دوستون بدهکار و بستانکار باید با هم برابر باشند.

4.تراز آزمایشی ثابت می کند که پس از انتقال اطلاعات از دفتر روزنامه به دفتر کل جمع ستون های بدهکار و بستانکار در دفتر کل برابر است.

5.تراز آزمایشی ممکن است خطاهایی را که در ثبت های روزنامه رخ می دهد را کشف کند.

انواع تراز آزمایشی:

2.چهار ستون 1.دو ستون

2ستون شامل ستون های : نام حساب – مانده بدهکار – مانده بستانکار

4ستون شامل ستون های : نام حساب – مانده بدهکار – مانده بستانکار – گردش بدهکار – گردش بستانکار

طرز محاسبه مانده = تفاضل گردش بدهکار و گردش بستانکار

اگر گردش بدهکار بزرگتر بود: مانده بدهکار

اگر گردش بستانکار بزرگتر بود: مانده بستانکار

**صورت سود و زیان:**

صورت سود و زیان بیانگر نتایج عملیات موسسه طی یک دوره مالی ی باشد.به گزارشی که مقابله درآمد و هزینه های یک دوره مالی در آن صورت می گیرد، صورت سود و زیان گفته می شود.

صورت سود و زیان از روی تراز آزمایشی اصلاح شده تهیه می شود.در صورت سود و زیان ابتدا درآمد ها نوشته می شود و سپس هزینه ها از آن ها کسر می گردد. با کسر هزینه ها از درآمد سود یا زیان بدست ی آید.

روش های تهیه صورت سود و زیان:

صورت سود و زیان به دو روش تهیه می گردد:

1.تک مرحله ای:

در این روش ابتدا کلیه درآمد یکجا و در ادامه کلیه هزینه ها در زیر آن ها آورده می شود و در نهایت از تفاضل آن ها به سود و زیان قبل از کسر مالیات می رسیم که با کسر مالیات (در صورتی که موسسه سود داشته باشد)سود و یا زیان بعد از کسر مالیات یا همان سود یا زیان ویژه خواهیم رسید.

2.دو مرحله ای:

در این روش ابتدا درآمد عملیاتی آورده شده در ادامه هزینه های عملیاتی ذکر میگردد که از تفاضل این دو به سود و زیان عملیاتی میرسیم ،در مرحله بعد درآمد های غیر عملیاتی و هزینه های غیر عملیاتی آورد می شود.

که از تفاضل این مرحله و مرحله قبل به سود و زیان ویژه می رسیم.

نکته: به صورت سود و زیان صورت حساب درآمد یا صورت حساب عملیات نیز گفته می شود.مهمترین قسمت سود و زیان قسمت سود و زیان ویژه است.