

خدایا

مرا ببخش بخاطر درهائی که کوبیدم و خانه تو نبود

اصول حسابداری - جلسه نهم

حسابهای دائمی و حسابهای موقت

۱- حسابهای دائمی: حسابهایی هستند که مانده آنها به دوره مالی بعد منتقل میشود. کلیه حسابهای دارایی، بدهی و سرمایه جز حسابهای دائمی به شمار می روند.

۲- حسابهای موقت: حسابهایی هستند که مانده آنها در پایان دوره مالی بسته میشود. حسابهای درآمد، هزینه و برداشت جز حسابهای موقت هستند.

اصلاح حساب

۱- اصلاح حساب پیش دریافت درآمد:

پیش دریافت ها مبالغی است که برای ارائه خدمات در آینده از مشتریان دریافت میشود. حساب پیش دریافت جزء حسابهای بدهی است و بیانگر تعهد انجام خدمات در آینده است. چنانچه تا پایان دوره مالی بخشی از تعهد مرتبط با پیش دریافت انجام شده باشد، درآمد مربوطه تحقق یافته تلقی شده و بایستی از حساب پیش دریافت درآمد خارج و به حساب درآمد انتقال یابد.

پیش دریافت**

بانک***

درآمد**

پیش دریافت***

به همان اندازه که خدمت ارائه شده است- پایان سال

اصلاح حساب

۲- اصلاح حساب پیش پرداختهای هزینه :

پیش پرداختها مبالغی است که برای انجام مخارج در آینده پرداخت میشود که جزء حساب دارایی است. چنانچه تا پایان دوره مالی بخشی از مبالغی که تحت عنوان پیش پرداخت ثبت گردیده، به هزینه تبدیل شده باشد، باید معادل هزینه تحقق یافته از حساب پیش پرداخت خارج و به حساب هزینه انتقال یابد.

پیش پرداخت*** ← هزینه***

پیش پرداخت***

بانک***

به همان اندازه که خدمت دریافت شده است- پایان سال

اصلاح حساب

۳- اصلاح حساب موجودی ملزومات:

ملزومات خریداری شده در طی دوره به حساب ملزومات منظور میشود. بخشی از ملزومات خریداری شده به تدریج در طی دوره مالی مصرف و به هزینه تبدیل میشود. در پایان دوره مالی و از طریق شمارش موجودیها، مقدار موجودی ملزومات تعیین و سپس ملزومات مصرف شده محاسبه گردیده و با انجام یک ثبت اصلاحی از حساب ملزومات خارج و به حساب هزینه ملزومات منظور میشود.

هزینه ملزومات**

ملزومات**



ملزومات**

بانک/حسابهای پرداختی**

پایان سال

اصلاح حساب

۴- ثبت درآمدهای تحقق یافته ثبت نشده:

درآمدهای تحقق یافته ثبت نشده درآمدهایی هستند که تا پایان دوره مالی تحقق یافته، اما وصول نگردیده و در حسابها نیز ثبت نشده اند. با انجام یک ثبت اصلاحی در پایان دوره مالی، درآمد و مطالبات مربوط در حسابها ثبت میگردد.

حسابهای دریافتنی***

درآمد***

پایان سال

اصلاح حساب

۵- ثبت هزینه های تحقق یافته ثبت نشده:

هزینه های تحقق یافته ثبت نشده هزینه هایی هستند که تا پایان دوره مالی قطعیت یافته، اما پرداخت نگردیده و در حسابها نیز ثبت نشده اند. از جمله این هزینه ها میتوان به هزینه های آب و برق مصرفی در روزهای پایانی سال و همچنین حقوق پرداخت نشده ایام پایان سال اشاره نمود.

هزینه آب-برق و...***

حسابهای پرداختنی***

پایان سال

اصلاح حساب

۶- ثبت هزینه استهلاک دارایی های غیر جاری:

دارایی هایی نظیر ساختمان، وسایل نقلیه، اثاثه و.. عمر مفید محدودی دارند که طی آن دارایی مورد استفاده قرار میگیرد. بدین منظور در پایان هر سال بخشی از بهای تمام شده دارایی بعنوان هزینه استهلاک در دفاتر ثبت میشود. این عمل با بدهکار کردن حساب هزینه استهلاک و بستانکار کردن حساب استهلاک انباشته انجام میشود. حساب استهلاک انباشته یک حساب کاهنده دارایی است که در ترازنامه بعد از حساب دارایی مربوط منعکس شده و از بهای تمام شده دارایی کسر میشود تا ارزش دفتری دارایی بدست آید.

هزینه استهلاک**

استهلاک انباشته***

$$\text{هزینه استهلاک} = \frac{\text{بهای تمام شده دارایی}}{\text{عمر مفید}}$$

مثال

تراز آزمایشی موسسه آموزشی مجید در پایان اسفند ۹۸ قبل از اصلاح حسابها به شرح زیر است.
مطلوب است انجام ثبتهای اصلاحی در پایان سال

موسسه آموزشی مجید
تراز آزمایشی
۲۹ اسفند ۹۸

حساب	بدهکار	بستانکار
بانک	۸۲۰/۰۰۰	
حسابهای دریافتی	۸۸۰/۰۰۰	
ملزومات	۱۵۰/۰۰۰	
پیش پرداخت اجاره	۶۰۰/۰۰۰	
اثاثه	۲۰۰/۰۰۰	
حسابهای پرداختی		۴۳۰/۰۰۰
پیش دریافت درآمد		۳۰۰/۰۰۰
سرمایه		۱/۵۰۰/۰۰۰
برداشت	۱۳۰/۰۰۰	
درآمد خدمات آموزشی		۹۵۰/۰۰۰
هزینه حقوق	۳۲۰/۰۰۰	
هزینه برق	۸۰/۰۰۰	
جمع	۳/۱۸۰/۰۰۰	۳/۱۸۰/۰۰۰

سایر اطلاعات:

۱- پیش دریافت درآمد مربوط به قراردادی است که آموزشگاه برای آموزش کارکنان بانک ملی در اول بهمن ۹۸ منعقد نموده است. مدت این قرارداد ۶ ماه بوده و کل مبلغ قرارداد در اول بهمن ماه دریافت شده است.

۹۸/۱۲/۲۹ پیش دریافت درآمد ۱۰۰/۰۰۰

درآمد خدمات آموزشی ۱۰۰/۰۰۰

۳۰۰/۰۰۰

← قرارداد

۹۸/۱۱/۰۱ لغایت ۹۹/۰۵/۰۱ - شش ماه

↓

۹۸/۱۲/۲۹

خدمات ارائه شده است

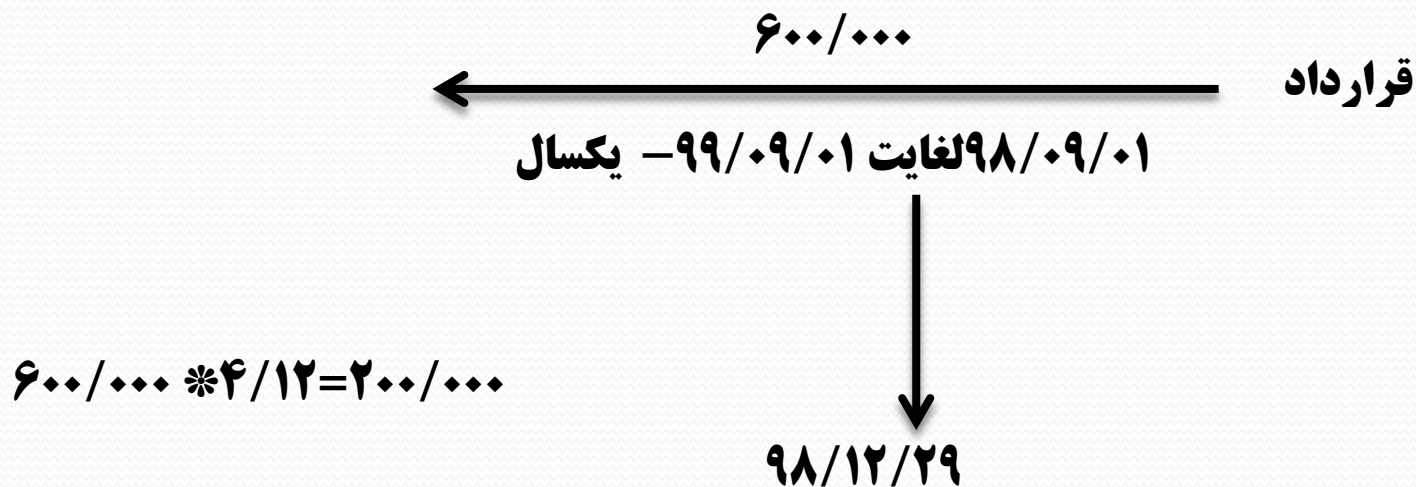
$$۳۰۰/۰۰۰ * ۲/۶ = ۱۰۰/۰۰۰$$

سایر اطلاعات:

۲- پیش پرداخت اجاره بابت اجاره یکسال محل آموزشگاه است که تاریخ شروع اجاره اول آذرماه ۹۸ میباشد.

۹۸/۱۲/۲۹ هزینه اجاره ۲۰۰/۰۰۰

پیش پرداخت اجاره ۲۰۰/۰۰۰



سایر اطلاعات:

۳- موجودی ملزومات طبق شمارش در پایان اسفند ۹۸ معادل ۶۰/۰۰۰ ریال است.

۹۸/۱۲/۲۹ هزینه ملزومات ۹۰/۰۰۰

ملزومات ۹۰/۰۰۰

$$۱۵۰/۰۰۰ - ۶۰/۰۰۰ = ۹۰/۰۰۰$$

سایر اطلاعات:

۴- در اول اسفندماه ۹۸ قراردادی برای ۱۵۰ ساعت آموزش کارکنان بانک تجارت از قرار هر ساعت ۱۰۰۰ ریال منعقد گردیده که پس از اتمام دوره آموزش صورت حساب تنظیم و ارسال خواهد شد. تا پایان اسفندماه کارکنان بانک تجارت جمعا ۷۰ ساعت آموزش دیده اند.

۹۸/۱۲/۲۹ حسابهای دریافتنی ۷۰/۰۰۰

درآمد خدمات آموزشی ۷۰/۰۰۰

$$۷۰ * ۱۰۰۰ = ۷۰ / ۰۰۰$$

سایر اطلاعات:

۵- حقوق پرداخت نشده آموزگاران در پایان سال ۹۸ مبلغ ۸۰/۰۰۰ ریال است.

۹۸/۱۲/۲۹ هزینه حقوق ۸۰/۰۰۰

حقوق پرداختنی ۸۰/۰۰۰

سایر اطلاعات:

۶- عمر مفید اثاثه ۵ سال برآورد گردیده است.

۹۸/۱۲/۲۹ هزینه استهلاک ۴۰/۰۰۰

استهلاک انباشته اثاثه ۴۰/۰۰۰

$$\text{هزینه استهلاک} = \frac{۲۰۰/۰۰۰}{۵} = ۴۰/۰۰۰$$

ضمن تشکر از توجه و مطالعه دوستان در صورت هر گونه مشکل یا سوال با شماره
۹۱۳۶۸۹۸۵۵۲ تماس حاصل فرمائید

وعید رضاییان

