



مدرس : دکتر علی شیخ ابومسعودی

# حسابداری برای مدیران

## فصل سوم

تجزیه و تحلیل و ثبت فعالیت‌های مالی

## حساب و نحوه ثبت در آن

به طور کلی هر فعالی مالی دارای دو طرف می باشد. یعنی حداقل بر دو عامل اثر می گذارد. مثلاً با خرید ملزومات بطور نسیه ، از یک طرف داراییها ( ملزومات ) و از طرف دیر بدهیها ( حسابهای پرداختنی ) دستخوش تغییر می شوند.

## قسمت های حساب در ساده ترین شکل خود یعنی حساب تی

- ۱) عنوان حساب ، که مشخص می نماید اطلاعات متعلق به کدامیک از اقلام دارایی ، بدهی ، سرمایه ، درآمد و هزینه است.
- ۲) طرف راست حساب در اصطلاح حسابداری ( طرف بدهکار ) خوانده می شود.
- ۳) طرف چپ حساب در اصطلاح حسابداری ( طرف بستانکار ) خوانده می شود.

### عنوان حساب

عنوان حساب	
طرف راست ( بدهکار )	طرف چپ ( بستانکار )

## بدهکار و بستانکار کردن حساب دارایی

در حساب داراییها همواره افزایش در دارایی را در سمت راست ( بدهکار )  
و کاهش در دارایی را در سمت چپ ( بستانکار ) نشان می دهند.

دارایی	
طرف بستانکار ( کاهش )	طرف بدهکار ( افزایش )
-	+

## مثال ( حساب دارایی )

فرض کنید اگر وسیله نقلیه ای به طور نقد به مبلغ ۲ / ۰۰۰ / ۰۰۰ ریال خریداری گردد نحوه انعکاس آن در حساب دارایی به صورت زیر می باشد :

صندوق ( وجه نقد )	وسيله نقلیه
۲/۰۰۰/۰۰۰	۲/۰۰۰/۰۰۰



## بدهکار و بستانکار کردن حساب بدهی

✎ در حساب بدهیها همواره افزایش در بدهی در سمت چپ ( بستانکار ) و کاهش در بدهی در سمت راست ( بدهکار ) نشان داده می شود.

✎ در حساب بدهیها همواره افزایش در بدهی در سمت چپ ( بستانکار ) و کاهش در بدهی در سمت راست ( بدهکار ) نشان داده می شود.

## مثال ( حساب بدهی )

فرض کنید اگر وسیله نقلیه ای را به طور نسیه به مبلغ ۲ / ۰۰۰ / ۰۰۰ ریال خریداری کنیم نحوه انعکاس آن در حساب بدهی به صورت زیر می باشد :

حسابهای پرداختی	وسيله نقلیه
۲/۰۰۰/۰۰۰	۲/۰۰۰/۰۰۰

## بدهکار و بستانکار حساب حقوق صاحبان سرمایه

در حساب حقوق صاحبان سرمایه همواره افزایش در سرمایه در سمت چپ (بستانکار) و کاهش در سرمایه در سمت راست (بدهکار) نشان داده می‌شود.

حقوق صاحبان سرمایه	
طرف بستانکار (افزایش)	طرف بدهکار (کاهش)
+	-

## مثال ( حساب سرمایه )

فرض کنید اگر مبلغی معادل ۳ / ۰۰۰ / ۰۰۰ ریال به عنوان سرمایه مؤسسه به حساب واریز شود نحوه انعکاس آن به صورت زیر می باشد :

سرمایه مؤسسه	صندوق
۲/۰۰۰/۰۰۰	۲/۰۰۰/۰۰۰

## مانده عادی

در وضعیت نرمال ، میزان افزایش در هر حساب باید از میزان کاهش در آن بیشتر و در نتیجه مانده حساب ، مانده ای مثبت باشد. مانده مثبت هر حساب را « مانده عادی » آن حساب می گویند.

## مثال ( نمایش حسابهای ترازنامه ای در معادله حسابداری و تهیه ترازنامه آن )

فرض کنید مؤسسه بازرگانی نوید فعالیتهایی را به شرح زیر در طی مهر ماه انجام می دهد :

۱- اختصاص مبلغ ۴ / ۰۰۰ / ۰۰۰ ریال جهت سرمایه مؤسسه ۲- خرید نقد یک دستگاه اتومبیل به مبلغ ۲ / ۰۰۰ / ۰۰۰ ریال.

۳- خرید نسبه اثاثه اداری به مبلغ ۸۰۰ / ۰۰۰ ریال ۴- مقداری از اثاثه معادل ۱۰۰ / ۰۰۰ ریال برگشت داده شد

## پاسخ

	+	=	داراییها			
حقوق صاحبان سرمایه			اثانه اداری		وسیله نقلیه	صندوق
سرمایه مؤسسه						
۰۰۰/۰۰۰			۱۰۰/۰۰۰	۸۰۰/۰۰۰	۲/۰۰۰/۰۰۰	۰۰۰/۰۰۰
۲/						
			۷۰۰/۰۰۰	۷۰۰/۰۰۰		۰۰۰/۰۰۰
						۲/

مؤسسه بازرگانی نوید

ترازنامه

۱۳۰۰ / ۶ / ۳۰

۷۰۰/۰۰۰	حسابهای پرداختی	۲/۰۰۰/۰۰۰	صندوق
۴/۰۰۰/۰۰۰	سرمایه مؤسسه نوید	۷۰۰/۰۰۰	وسیله نقلیه
۴/۷۰۰/۰۰۰	جمع بدهی و سرمایه	۴/۷۰۰/۰۰۰	اثانه اداری
			جمع داراییها

## مثال ( تجزیه و تحلیل ثبت سرمایه و دارایی )

آقای حسینی شرکت بازرگانی خود را اول مهر ماه افتتاح می نماید با اختصاص مبلغ ۳ / ۵۰۰ / ۰۰۰ ریال جهت سرمایه مؤسسه تجزیه و تحلیل این ثبت به صورت زیر می باشد :

پاسخ :

موجودی وجه نقد دارایی افزایش یافته ( بدهکار ) می شود و سرمایه نیز افزایش یافته و ( بستانکار ) می شود

۳/۵۰۰/۰۰۰

صندوق ( بدهکار )

۳/۵۰۰/۰۰۰

سرمایه ( بستانکار )



## حساب هزینه

حساب هزینه افزایش آن در سمت راست ( بدهکار ) و کاهش آن در سمت چپ ( بستانکار ) نشان داده می شود.

## حساب در آمد

حساب درآمد افزایش آن در سمت چپ ( بستانکار ) و کاهش آن در سمت راست (

بدهکار ) نشان داده می شود.

## مثال ( درآمد )

فرض کنید ارسال صورت حسابی به مبلغی معادل ۶۰۰ / ۰۰۰ ریال برای مشتریان ، وجه دریافت نشد ثبت آن به شرح زیر می باشد :

۶۰۰ / ۰۰۰	حسابهای دریافتنی ( بدهکار )
۶۰۰ / ۰۰۰	درآمد ( بستانکار )

## مثال ( سود ویژه دوره مالی )

فرض کنید در مؤسسه مازندران میزان درآمد سالانه ۱ / ۲۰۰ / ۰۰۰ ریال باشد و هزینه های آن شامل : هزینه حقوق ۲۰۰ / ۰۰۰ ریال ، هزینه تبلیغات ۱۰۰ / ۰۰۰ ریال ، هزینه اجاره ۳۰۰ / ۰۰۰ ریال باشد سود ویژه دوره مالی به شرح زیر محاسبه می شود :

۱/۲۰۰/۰۰۰	درآمد :
	کسر می شود : هزینه ها :
(۲۰۰/۰۰۰)	هزینه حقوق
(۱۰۰/۰۰۰)	هزینه تبلیغات
(۳۰۰/۰۰۰)	هزینه اجاره
<hr/>	جمع هزینه ها
(۶۰۰/۰۰۰)	سود ویژه دوره مالی
<hr/>	
۶۰۰/۰۰۰	

## حساب برداشت

حساب برداشت مانند حساب هزینه عمل می کند یعنی افزایش آن در سمت راست ( بدهکار ) و کاهش آن در سمت چپ ( بستانکار ) نشان داده می شود. دلیل ایجاد حساب برداشت بعنوان حسابی جدا از هزینه های شرکت ، استفاده شخصی از داراییهای شرکت می باشد که جدا از هزینه های شرکت است.

## تقسیم بندی حسابهای یک مؤسسه

(۱) حسابهای دارایی

(۲) حسابهای بدهی

(۳) حسابهای حقوق صاحبان سرمایه

(۴) حسابهای درآمد

(۵) حسابهای هزینه

## انواع طبقه بندی حسابها

- طبقه بندی حسابها به حسابهای حقیقی و اسمی
- طبقه بندی حسابها به حسابهای دائمی و موقتی
- طبقه بندی حسابها به حسابهای حقیقی ، شخصی و اسمی

## طبقه بندی حسابها به حسابهای حقیقی و اسمی

✧ حسابهای حقیقی ، شامل حسابهای دارایی ، بدهی و حقوق صاحبان سرمایه می باشد.

✧ حسابهای اسمی ، شامل حسابهای درآمد و هزینه است که در تهیه صورت سود و زیان  
مورد استفاده قرار می گیرد. در نتیجه می تواند ، به عنوان حسابهای فرعی ، حقوق صاحبان سرمایه به حساب آید.



## طبقه بندی حسابها به حسابهای دائمی و موقتی

❖ حسابهای دائمی ، که مانده آنها از یک دوره مالی به دوره مالی بعد انتقال پیدا می کند.  
مانند : حسابهای دارایی ، بدهی و حقوق صاحبان سرمایه.

❖ حسابهای موقتی که در پایان دوره مالی بسته می شوند. مانند : حسابهای درآمد و هزینه.

## طبقه بندی حسابها به حسابهای حقیقی ، شخصی و اسمی

← حسابهای حقیقی ، شامل حسابهای دارایی ( به استثنای حسابهای دریافتنی ).

← حسابهای شخصی ، شامل حسابهای دریافتنی ، حسابهای پرداختنی و حساب سرمایه.

← حسابهای اسمی که همان حسابهای موقتی و مربوط به حسابهای درآمد و هزینه می باشند

## کدگذاری حسابها

حسابهای دارایی در کد گذاری رقم اول سمت چپ آنها ( عدد ۱ ) ، حسابهای بدهی رقم اول سمت چپ آنها \_\_\_\_\_  
( عدد ۲ ) ، حسابهای حقوق صاحبان سرمایه رقم اول سمت چپ آنها ( عدد ۳ ) ،  
حسابهای درآمد رقم اول سمت چپ آنها ( عدد ۴ ) ، حسابهای هزینه رقم اول سمت چپ آنها ( عدد ۵ ) می باشد.

## مثال ( کدگذاری حسابها )

الف ( حسابهای دارایی : ( رقم سمت چپ آن یک می باشد )

- ۱۱                      ◇ صندوق
- ۱۲                      ◇ حسابهای دریافتنی
- ۱۳                      ◇ اسناد دریافتنی

ب ( بدهی : ( رقم سمت چپ آن دو می باشد )

- ۲۱                      ◇ حسابهای پرداختنی
- ۲۲                      ◇ اسناد پرداختنی

ج) حقوق صاحبان سرمایه: (رقم سمت چپ آن سه می باشد)

۳۱  سرمایه

۳۲  برداشت

د) درآمد: (رقم سمت چپ آن چهار می باشد)

۴۱  درآمد

ه) هزینه: (رقم سمت چپ آن پنج می باشد)

۵۱  هزینه حقوق کارمندان

۵۲  هزینه آگهی

## دفتر روزنامه

اولین مرحله حسابداری مرحله ثبت فعالیتهاست. در این مرحله ، اطلاعات مربوط به فعالیتهای مالی پس از تجزیه و تحلیل و تنظیم سندهای مربوط در دفتری به نام دفتر روزنامه به ترتیب تاریخ وقوع ثبت می گردند. ثبتي که در دفتر روزنامه انجام می شود ، ثبت دو طرفه نامیده می شود.

## انواع دفتر روزنامه

دفتر روزنامه عمومی ←

دفتر روزنامه اختصاصی ←

## ۱۱۶- دفاتر روزنامه عمومی :

ساده ترین و متداولترین نوع دفتر روزنامه ، دفتریست که آن را دفتر روزنامه عمومی یا دفتر روزنامه دو ستونی می نامند. این دفتر دارای دو ستون بدهکار و بستانکار می باشد و برای انجام ثبت معاملات در تجارتخانه و مؤسسات کوچک ، کفایت می کند. فرم آن بصورت زیر است :


بستانکار	بدهکار	عطف	شرح	تاریخ	
				روز	ماه



## دفتر روزنامه اختصاصی

این دسته از دفاتر بیشتر در مؤسسات بزرگ که تعداد معاملات تکراری آنها بسیار زیاد است ، مورد استفاده قرار می گیرد. معمولاً در حدود هشتاد تا نود درصد کلیه فعالیت‌های مالی این قبیل مؤسسات را می توان به چهار گروه تقسیم و هر گروه را در دفتر روزنامه اختصاصی ثبت کرد.

## انواع دفتر روزنامه

دفتر روزنامه خرید 

دفتر روزنامه پرداختهای نقدی 

دفتر روزنامه فروش 

دفتر روزنامه دریافتهای نقدی 

## مثال ( دفتر روزنامه عمومی دوستونی )

اگر قسمتی از عملیات یک ماهه فروشگاه پیام به شرح زیر باشد :

۶ مهر - خرید ملزومات به طور نقد معادل ۱۲ / ۰۰۰ ریال

۱۷ مهر - خرید وسیله نقلیه به طور نسیه معادل ۲۰۰ / ۰۰۰ ریال

۳۰ مهر - برداشت برای مصارف شخصی معادل ۶ / ۰۰۰ ریال

بستانکار	بدهکار	عطف	شرح	تاریخ	
				ماه	روز
۱۲/۰۰۰	۱۲/۰۰۰		ملزومات صندوق بابت خرید نقدی ملزومات	۷	۶
۲۰۰/۰۰۰	۲۰۰/۰۰۰		وسيله نقلیه حسابهای پرداختی بابت خرید نسیه وسیله نقلیه	۷	۱۷
۶/۰۰۰	۶/۰۰۰		برداشت صندوق بابت برداشت از صندوق	۷	۳۰

## مثال ( دفتر روزنامه عمومی چهار ستونی )

فعالیت‌های مالی فروشگاه پیام طی مهر ماه سال - - ۱۳ به شرح زیر می باشد :

۱ مهر - پرداخت اجاره ماهیانه معادل ۲۰۰ / ۰۰۰ ریال

۱۳ مهر - پرداخت هزینه تبلیغات معادل ۹۰ / ۰۰۰ ریال

۱۵ مهر - دریافت وجه از مشتریان بدهکار معادل ۹۰۰ / ۰۰۰ ریال

سایر حسابها		عطف	شرح	تاریخ		حساب صندوق	
بستانکار	بدهکار			ماه	روز	بستانکار	بدهکار
	۲۰۰/۰۰۰		هزینه اجاره بابت پرداخت اجاره	۷	۱	۲۰۰/۰۰۰	
	۹۰/۰۰۰		هزینه آگهی و تبلیغات بابت پرداخت هزینه تبلیغات	۷	۱۳	۹۰/۰۰۰	
۹۰۰/۰۰۰			حسابهای دریافتی بابت دریافت وجه از مشتریان بدهکار	۷	۱۵		۹۰۰/۰۰۰
۹۰۰/۰۰۰	۲۹۰/۰۰۰		جمع			۲۹۰/۰۰۰	۹۰۰/۰۰۰

## تمرین (۱)

شرکت پیام در سال ۱۳۹۷ فعالیت‌های زیر را انجام داد :

- ۱- سرمایه گذاری نقدی در ابتدای سال معادل ۴ / ۰۰۰ / ۰۰۰ ریال. (اول مهر)
- ۲- خرید ملزومات اداری بطور نقد معادل ۳۰ / ۰۰۰ ریال. (پنجم مهر)
- ۳- پرداخت اجاره دفتر معادل ۲۰۰ / ۰۰۰ ریال. (هفتم مهر)
- ۴- برداشت جهت مصارف شخصی معادل ۲۰ / ۰۰۰ ریال. (دهم مهر)

مطلوبست : ثبت فعالیتها در حساب T ، شماره گذاری و تعیین مانده حسابها، ثبت در دفتر روزنامه عمومی.

## تمرین (۲)

فعالیت‌های مالی زیر در شهریور - - ۱۳ در شرکت پاسارگاد انجام پذیرفت :

- ✓ ۲ شهریور - سرمایه گذاری نقدی معادل ۷ / ۰۰۰ / ۰۰۰ ریال.
- ✓ ۷ شهریور - کسب درآمد حاصل از ارائه خدمات معادل ۵۰۰ / ۰۰۰ ریال که وجه آن بعداً به حساب شرکت واریز میگردد.
- ✓ ۱۷ شهریور - پرداخت بدهی به بستانکاران معادل ۲۰۰ / ۰۰۰ ریال.
- ✓ ۲۶ شهریور - انجام هزینه های متفرقه معادل ۵۰ / ۰۰۰ ریال.
- ✓ ۳۰ شهریور - پرداخت اجاره ماهیانه معادل ۱۵۰ / ۰۰۰ ریال.

مطلوبست : ثبت فعالیتها در حساب T ، شماره گذاری و تعیین مانده حسابها، ثبت در دفتر روزنامه عمومی.