

در پایان سال، حساب‌های موقت طی ۴ مرحله بسته می‌شوند.
 مرحله ۱: حساب درآمدها بدهکار و حساب خلاصه سود و زیان بستانکار می‌شود.
 مرحله ۲: حساب خلاصه سود و زیان بدهکار و هزینه‌ها بستانکار می‌شود.
 مرحله ۳: اگر مانده‌ی حساب خلاصه سود و زیان بستانکار باشد آن را بدهکار و حساب سرمایه بستانکار می‌شود. اما اگر حساب خلاصه سود و زیان مانده بدهکار داشته باشد، این حساب بستانکار و حساب سرمایه بدهکار می‌شود.
 مرحله ۴: حساب سرمایه بدهکار و حساب برداشت بستانکار می‌شوند.

برای تشریح نحوه‌ی بستن حساب‌های موقت به مثال زیر توجه نمایید.
 مثال ۱: تراز آزمایشی اصلاح شده مؤسسه آرمان در پایان سال ۱۳۸۸ به صورت زیر است:

مؤسسه‌ی آرمان
تراز آزمایشی اصلاح شده
در تاریخ ۱۳۸۸/۱۲/۲۹

نام حساب	مانده بدهکار	مانده بستانکار
بانک	۸۷,۵۰۰	
حساب‌های دریافتی	۲۴۶,۷۰۰	
موجودی ملزومات	۴۶,۲۰۰	
زمین	۱۸۰,۰۰۰	
ساختمان	۲۱۰,۰۰۰	
استهلاک انباشته‌ی ساختمان		۴۲,۰۰۰
اثاث‌های اداری	۱۶۰,۰۰۰	
استهلاک انباشته‌ی اثاث‌های اداری		۲۴,۰۰۰
حساب‌های پرداختی		۱۱۴,۰۰۰
اسناد پرداختی		۸۹,۰۰۰
سرمایه		۴۲,۰۰۰
برداشت	۳۴,۰۰۰	
درآمدها		۵۳۳,۴۰۰
هزینه حقوق	۲۱۳,۴۰۰	
هزینه‌ی تعمیرات	۸,۹۰۰	
هزینه‌ی استهلاک ساختمان	۱۰,۵۰۰	
هزینه‌ی استهلاک اثاث‌های اداری	۸,۰۰۰	
هزینه‌ی آب و برق و تلفن	۱۷,۲۰۰	
جمع	۱,۲۲۲,۴۰۰	۱,۲۲۲,۴۰۰

مطلوب است ثبت‌های مربوط به بستن حساب‌های موقت مؤسسه‌ی آرمان در پایان سال ۱۳۸۸ در دفتر روزنامه مؤسسه. همان‌طور که در بالا توضیح داده شد، حساب‌های موقت طی چهار مرحله بسته می‌شوند. لذا مراحل بستن حساب‌های موقت مؤسسه آرمان در پایان سال ۱۳۸۸ به شرح زیر می‌باشد:

مرحله ی اول: بستن حساب درآمدها

دفتر روزنامه

تاریخ	شرح	بدهکار	بستانکار
۸۸/۱۲/۲۹	درآمدها حساب خلاصه سود و زیان بابت بستن حساب درآمدها	۵۳۳,۴۰۰	۵۳۳,۴۰۰

مرحله ی دوم: بستن حساب هزینه‌ها

دفتر روزنامه

تاریخ	شرح	بدهکار	بستانکار
۸۸/۱۲/۲۹	حساب خلاصه سود و زیان هزینه‌ی حقوق هزینه‌ی تعمیرات هزینه‌ی استهلاک ساختمان هزینه‌ی استهلاک اثاثه هزینه‌ی آب و برق و تلفن بابت بستن حساب هزینه‌ها	۲۵۸,۰۰۰	۲۱۳,۴۰۰ ۸,۹۰۰ ۱۰,۵۰۰ ۸,۰۰۰ ۱۷,۲۰۰

مرحله ی سوم: بستن حساب خلاصه‌ی سود و زیان

حساب خلاصه سود و زیان	
۵۳۳,۴۰۰	۲۵۸,۰۰۰
مانده ۲۷۵,۴۰۰	

دفتر روزنامه

تاریخ	شرح	بدهکار	بستانکار
۸۸/۱۲/۲۹	حساب خلاصه‌ی سود و زیان سرمایه بابت بستن حساب خلاصه‌ی سود و زیان	۲۷۵,۴۰۰	۲۷۵,۴۰۰

مرحله‌ی چهارم: بستن حساب برداشت

دفتر روزنامه

تاریخ	شرح	بدهکار	بستانکار
۸۸/۱۲/۲۹	سرمایه برداشت بابت بستن حساب برداشت	۳۴,۰۰۰	۳۴,۰۰۰

بستن حساب‌های موقت در مؤسسات بازرگانی ✓

فرایند کلی بستن حساب‌های موقت در مؤسسات بازرگانی شبیه مؤسسات خدماتی است با این تفاوت که چند حساب در مؤسسات بازرگانی وجود دارد که در مؤسسات خدماتی وجود ندارد. این حساب‌ها شامل حساب‌های خرید، فروش، برگشت از خرید و تخفیفات، برگشت از فروش و تخفیفات، تخفیفات نقدی خرید، تخفیفات نقدی فروش و موجودی کالای اول دوره و موجودی کالای پایان دوره است. برای تشریح نحوه بستن حساب‌های موقت در مؤسسات بازرگانی به مثال زیر توجه نمایید.

مثال ۲: تراز آزمایشی اصلاح شده‌ی مؤسسه‌ی بازرگانی بهشت در پایان سال ۱۳۸۸ به صورت زیر می باشد:

مؤسسه‌ی بازرگانی بهشت

تراز آزمایشی اصلاح شده

در تاریخ ۱۳۸۸/۱۲/۲۹

نام حساب	مانده بدهکار	مانده بستانکار
صندوق	۹۴,۲۰۰	
حساب‌های دریافتی	۸۷,۴۰۰	
موجودی کالای اول دوره	۱۲۱,۴۰۰	
اثاثی اداری	۱۷۳,۰۰۰	
استهلاک انباشته اثاثه اداری		۶۴,۳۰۰
حساب‌های پرداختی		۷۴,۶۰۰
سرمایه		۱۲۱,۷۰۰
برداشت	۱۸,۴۰۰	
فروش		۸۶۳,۲۰۰
برگشت از فروش و تخفیفات		۲۱,۳۰۰
تخفیفات نقدی فروش		۱۴,۷۰۰
خرید	۴۶۱,۳۰۰	
برگشت از خرید و تخفیفات		۱۸,۷۰۰
تخفیفات نقدی خرید		۱۹,۱۰۰
هزینه‌ی حقوق	۱۰۲,۳۰۰	
هزینه‌ی حمل کالای خریداری شده	۲۱,۲۰۰	
هزینه‌ی استهلاک اثاثه	۱۷,۳۰۰	
هزینه‌ی آب و برق و تلفن	۲۹,۱۰۰	
جمع	۱,۱۶۱,۶۰۰	۱,۱۶۱,۶۰۰

موجودی کالای پایان دوره مؤسسه ۱۴۶,۷۰۰ ریال می باشد.
مطلوب است ثبت‌های مربوط به بستن حساب‌های موقت مؤسسه‌ی بازرگانی بهشت در پایان سال ۱۳۸۸ در دفتر روزنامه‌ی مؤسسه.

مرحله اول: بستن (اصلاح) حساب موجودی کالا

دفتر روزنامه

تاریخ	شرح	بدهکار	بستانکار
۸۸/۱۲/۲۹	حساب خلاصه سود و زیان موجودی کالای (اول دوره) موجودی کالای (پایان دوره) حساب خلاصه سود و زیان بابت بستن حساب موجودی کالای اول دوره و ایجاد موجودی کالای پایان دوره	۱۲۱,۴۰۰ ۱۴۶,۷۰۰	۱۲۱,۴۰۰ ۱۴۶,۷۰۰

گفتنی است ثبت فوق را می توان در بخش ثبت‌های اصلاحی نیز مطرح نمود؛ زیرا برخی از حسابداران، ثبت فوق را جزء ثبت‌های اصلاحی می دانند و برخی آن را جزء ثبت‌های مربوط به بستن حساب‌های موقت.

مرحله دوم: بستن حساب فروش، برگشت از خرید و تخفیفات و تخفیفات نقدی خرید

دفتر روزنامه

تاریخ	شرح	بدهکار	بستانکار
۸۸/۱۲/۲۹	فروش برگشت از خرید و تخفیفات تخفیفات نقدی خرید حساب خلاصه سود و زیان بابت بستن حساب‌های موقت	۸۶۳,۲۰۰ ۱۸,۷۰۰ ۱۹,۱۰۰	۹۰۱,۰۰۰

مرحله سوم: بستن حساب خرید، برگشت از فروش و تخفیفات، تخفیفات نقدی فروش و هزینه‌ها

دفتر روزنامه

تاریخ	شرح	بدهکار	بستانکار
۸۸/۱۲/۲۹	حساب خلاصه سود و زیان خرید برگشت از فروش و تخفیفات تخفیفات نقدی فروش هزینه حقوق هزینه‌ی حمل کالای خریداری شده هزینه‌ی استهلاک اثاثه هزینه‌ی آب و برق و تلفن بابت بستن حساب‌های موقت	۶۶۷,۲۰۰	۴۶۱,۳۰۰ ۲۱,۳۰۰ ۱۴,۷۰۰ ۱۰۲,۳۰۰ ۲۱,۲۰۰ ۱۷,۳۰۰ ۲۹,۱۰۰

مرحله ی چهارم: بستن حساب خلاصه سود و زیان

حساب خلاصه سود و زیان	
۱۴۶,۷۰۰	۱۲۱,۴۰۰
۹۰۱,۰۰۰	۶۶۷,۲۰۰
۲۵۹,۱۰۰ مانده	

دفتر روزنامه

تاریخ	شرح	بدهکار	بستانکار
۸۸/۱۲/۲۹	حساب خلاصه سود و زیان سرمایه بابت بستن حساب خلاصه ی سود و زیان	۲۵۹,۱۰۰	۲۵۹,۱۰۰

مرحله ی پنجم: بستن حساب برداشت

دفتر روزنامه

تاریخ	شرح	بدهکار	بستانکار
۸۸/۱۲/۲۹	سرمایه برداشت بابت بستن حساب برداشت	۱۸,۴۰۰	۱۸,۴۰۰

بستن حساب‌های موقت در مؤسسات بازرگانی طی مراحل زیر انجام می شود:

مرحله ی ۱: حساب خلاصه ی سود و زیان بدهکار و موجودی کالای (اول دوره) بستانکار می شود و هم چنین حساب موجودی کالای (پایان دوره) بدهکار و حساب خلاصه سود و زیان بستانکار می شود.

مرحله ی ۲: حساب‌های فروش، برگشت از خرید و تخفیفات و تخفیفات نقدی خرید بدهکار و حساب خلاصه سود و زیان بستانکار می شود.

مرحله ی ۳: حساب خلاصه سود و زیان بدهکار و حساب‌های هزینه‌ها، برگشت از فروش و تخفیفات و تخفیفات نقدی فروش بستانکار می شود.

مرحله ی ۴: مشابه مرحله ی ۳ مؤسسات خدماتی.

مرحله ی ۵: مشابه مرحله ی ۴ مؤسسات خدماتی.

تهیه ی تراز آزمایشی اختتامی 

پس از انجام ثبت‌های مربوط به بستن حساب‌های موقت و انتقال آن‌ها به دفتر کل، مانده حساب‌های موقت در دفتر کل صفر

می‌شود. اگر در این مرحله از مانده‌ی حساب‌های دفتر کل یک تراز آزمایشی تهیه کنیم، فقط شامل حساب‌های دائمی شود که به آن تراز آزمایشی اختتامی اطلاق می‌گردد. با توجه به اطلاعات مثال فوق، تراز اختتامیه مؤسسه آرمان به صورت زیر می‌باشد.

مؤسسه‌ی آرمان
تراز آزمایشی اختتامیه
در تاریخ ۱۳۸۸/۱۲/۲۹

مانده بستانکار	مانده بدهکار	نام حساب
	۸۷,۵۰۰	بانک
	۲۴۶,۷۰۰	حساب‌های دریافتی
	۴۶,۲۰۰	موجودی ملزومات
	۱۸۰,۰۰۰	زمین
	۲۱۰,۰۰۰	ساختمان
۴۲,۰۰۰		استهلاک انباشته ساختمان
	۱۶۰,۰۰۰	اثاث‌های اداری
۲۴,۰۰۰		استهلاک انباشته اثاث‌های اداری
۱۱۴,۰۰۰		حساب‌های پرداختی
۸۹,۰۰۰		اسناد پرداختی
۶۶۱,۴۰۰		سرمایه
<u>۹۳۰,۴۰۰</u>	<u>۹۳۰,۴۰۰</u>	جمع

در تراز آزمایشی اختتامیه ی فوق، مانده‌ی حساب سرمایه از حساب دفتر کل زیر به دست آمده است.

حساب سرمایه	
۴۲۰,۰۰۰	۳۴,۰۰۰
۲۷۵,۴۰۰	
<u>۶۶۱,۴۰۰</u> مانده	

تراز آزمایشی اختتامی مؤسسه‌ی بازرگانی بهشت، که در قسمت قبل ثبت‌های مربوط به بستن حساب‌های موقت آن ارائه شد، به صورت زیر است:

مؤسسه‌ی بازرگانی بهشت
تراز آزمایشی اصلاح شده
در تاریخ ۱۳۸۸/۱۲/۲۹

مانده بستانکار	مانده بدهکار	نام حساب
	۹۴,۲۰۰	صندوق
	۸۷,۴۰۰	حساب‌های دریافتی
	۱۴۶,۷۰۰	موجودی کالا (پایان دوره)
	۱۷۳,۰۰۰	اثاث‌های اداری
۶۴,۳۰۰		استهلاک انباشته‌ی اثاث‌های اداری
۷۴,۶۰۰		حساب‌های پرداختی
۳۶۲,۴۰۰		سرمایه
<u>۵۰۱,۳۰۰</u>	<u>۵۰۱,۳۰۰</u>	جمع

در تراز آزمایشی اختتامیه‌ی فوق، مانده‌ی حساب سرمایه از حساب دفتر کل زیر به دست آمده است.

حساب سرمایه	
۱۲۱,۷۰۰	۱۸,۴۰۰
۲۵۹,۱۰۰	
۳۶۲,۴۰۰ مانده	

انتقال حساب‌های دائمی به سال بعد ✓

همان‌طور که در فصل قبل بیان گردید، حساب‌های دائمی شامل دارایی‌ها، بدهی‌ها و سرمایه می‌باشد که مانده‌ی آن‌ها به دوره مالی بعد منتقل می‌شود. در پایان سال، جهت انتقال حساب‌های دائمی از یک حساب واسط به نام تراز اختتامیه استفاده می‌شود. ثبت روزنامه مربوط به انتقال حساب‌های دائمی به این ترتیب است که، تمام حساب‌هایی که در تراز اختتامیه مانده‌ی بدهکار دارند بستانکار نموده و حساب تراز اختتامیه را بدهکار می‌نمایند. همچنین تمام حساب‌هایی که دارای مانده بستانکار دارند بدهکار و حساب تراز اختتامیه را بستانکار مینمایند.

همان‌طور که ملاحظه می‌شود، حساب تراز اختتامیه یک حساب موقت است که در پایان سال برای بستن حساب‌های دائمی مورد استفاده قرار می‌گیرد. علی‌هذا نحوه بستن حساب‌های دائمی مؤسسه‌ی آرمان به صورت زیر است:

دفتر روزنامه

تاریخ	شرح	بدهکار	بستانکار
۸۸/۱۲/۲۹	تراز اختتامیه	۹۳۰,۴۰۰	
	بانک		۸۷,۵۰۰
	حساب‌های دریافتی		۲۴۶,۷۰۰
	موجودی ملزومات		۴۶,۲۰۰
	زمین		۱۸۰,۰۰۰
	ساختمان		۲۱۰,۰۰۰
	اثاث‌های اداری		۱۶۰,۰۰۰
	استهلاک انباشته ساختمان	۴۲,۰۰۰	
	استهلاک انباشته اثاث‌های اداری	۲۴,۰۰۰	
	حساب‌های پرداختی	۱۱۴,۰۰۰	
	اسناد پرداختی	۸۹,۰۰۰	
	سرمایه	۶۶۱,۴۰۰	
	تراز اختتامیه		۹۳۰,۴۰۰
	بابت انتقال حساب‌های بدهی و سرمایه به سال بعد		

در پایان سال برای انتقال حساب‌های دائمی به سال بعد، تمام حساب‌هایی را که در تراز اختتامیه دارای مانده بدهکار دارند بستانکار و حساب تراز اختتامیه را بدهکار می‌نمایند. همچنین تمام حساب‌هایی را که دارای مانده بستانکار دارند بدهکار و حساب تراز اختتامیه را بستانکار می‌نمایند.

افتتاح حساب‌های دائمی در ابتدای سال

در ابتدای هر سال باید مانده‌ی حساب‌های دائمی در دفاتر افتتاح گردد. برای این منظور از یک حساب واسط به نام تراز افتتاحیه استفاده می‌شود. ثبت روزنامه مربوط به افتتاح حساب‌های دائمی بر عکس ثبت روزنامه مربوط به انتقال حساب‌های دائمی در پایان سال است. به این ترتیب که، تمام حساب‌هایی که در تراز اختتامیه مانده‌ی بدهکار دارند بدهکار و حساب تراز افتتاحیه را بستانکار می‌نمایند. همچنین تمام حساب‌هایی که در تراز اختتامیه دارای مانده‌ی بستانکار دارند بستانکار و حساب تراز اختتامیه را بدهکار می‌نمایند.

همان‌طور که ملاحظه می‌شود، حساب تراز افتتاحیه یک حساب موقت است که با استفاده از آن حساب‌های دائمی در ابتدای سال در دفاتر افتتاح می‌گردند. با توجه به اطلاعات مربوط به مؤسسه‌ی آرمان، نحوه افتتاح حساب‌های دائمی در ابتدای سال بعد به صفحه بعد است:

دفتر روزنامه

تاریخ	شرح	بدهکار	بستانکار
۸۹/۱/۱	بانک حساب‌های دریافتی موجودی ملزومات زمین ساختمان اثاث‌های اداری تراز افتتاحیه	۸۷,۵۰۰ ۲۴۶,۷۰۰ ۴۶,۲۰۰ ۱۸۰,۰۰۰ ۲۱۰,۰۰۰ ۱۶۰,۰۰۰	۹۳۰,۴۰۰
	تراز افتتاحیه استهلاک انباشته‌ی ساختمان استهلاک انباشته‌ی اثاث‌های اداری حساب‌های پرداختی اسناد پرداختی سرمایه بابت افتتاح حساب‌های بدهی و سرمایه در ابتدای سال	۹۳۰,۴۰۰	۴۲,۰۰۰ ۲۴,۰۰۰ ۱۱۴,۰۰۰ ۸۹,۰۰۰ ۶۶۱,۴۰۰

در ابتدای سال برای افتتاح حساب‌های دائمی، تمام حساب‌هایی که در تراز اختتامیه سال قبل مانده‌ی بدهکار دارند بدهکار و حساب تراز افتتاحیه را بستانکار می‌نمایند. همچنین حساب تراز افتتاحیه را بدهکار و تمام حساب‌هایی را که مانده بستانکار دارند بستانکار می‌نمایند.

یک مثال جامع

تراز آزمایشی اصلاح شده‌ی شرکت کیمیا در پایان سال ۱۳۸۸ به صورت زیر است:

شرکت کیمیا
تراز آزمایشی اصلاح شده
در تاریخ ۱۳۸۸/۱۲/۲۹

نام حساب	مانده بدهکار	مانده بستانکار
وجوه نقد	۷۲,۶۰۰	
حساب‌های دریافتی	۶۴,۲۰۰	
وسایل نقلیه	۲۴۶,۰۰۰	
استهلاک انباشته‌ی وسایل نقلیه		۴۹,۲۰۰
حساب‌های پرداختی		۸۱,۷۰۰
سرمایه		۲۹۳,۲۰۰
درآمدها		۲۳۱,۷۰۰
هزینه‌ی حقوق	۱۸۷,۴۰۰	
هزینه‌ی آب و برق و تلفن	۴۶,۲۰۰	
هزینه‌ی استهلاک وسایل نقلیه	۳۹,۴۰۰	
جمع	۶۵۵,۸۰۰	۶۵۵,۸۰۰

مطلوب است:

(الف) ثبت‌های مربوط به بستن حساب‌های موقت شرکت کیمیا در پایان سال ۱۳۸۸ در دفتر روزنامه شرکت.

(ب) تهیه تراز آزمایشی اختتامیه در پایان سال ۱۳۸۸.

(ج) ثبت روزنامه مربوط به انتقال حساب‌های دائمی به سال بعد.

(د) ثبت روزنامه مربوط به افتتاح حساب‌های دائمی در ابتدای سال بعد.

پاسخ:

(الف) بستن حساب‌های موقت

مرحله‌ی اول: بستن حساب درآمدها

دفتر روزنامه

تاریخ	شرح	بدهکار	بستانکار
۸۸/۱۲/۲۹	درآمدها حساب خلاصه سود و زیان بابت بستن حساب درآمدها	۲۳۱,۷۰۰	۲۳۱,۷۰۰

مرحله‌ی دوم: بستن حساب هزینه‌ها

دفتر روزنامه

تاریخ	شرح	بدهکار	بستانکار
۸۸/۱۲/۲۹	حساب خلاصه سود و زیان هزینه‌ی حقوق هزینه‌ی آب و برق و تلفن هزینه‌ی استهلاک وسایل نقلیه بابت بستن حساب هزینه‌ها	۲۷۳,۰۰۰	۱۸۷,۴۰۰ ۴۶,۲۰۰ ۳۹,۴۰۰

مرحله‌ی سوم: بستن حساب خلاصه سود و زیان

حساب خلاصه‌ی سود و زیان

۲۳۱,۷۰۰	۲۷۳,۰۰۰
	مانده ۴۱,۳۰۰

دفتر روزنامه

تاریخ	شرح	بدهکار	بستانکار
۸۸/۱۲/۲۹	سرمایه حساب خلاصه‌ی سود و زیان بابت بستن حساب خلاصه سود و زیان	۴۱,۳۰۰	۴۱,۳۰۰

مرحله‌ی چهارم: بستن حساب برداشت

چون حساب برداشت مانده ندارد، بستن حساب برداشت موضوعیت ندارد.

(ب) تراز آزمایشی اختتامیه

شرکت کیمیا

تراز آزمایشی اختتامیه

در تاریخ ۱۳۸۸/۱۲/۲۹

نام حساب	مانده بدهکار	مانده بستانکار
وجوه نقد	۷۲,۶۰۰	
حساب‌های دریافتی	۶۴,۲۰۰	
وسایل نقلیه	۲۴۶,۰۰۰	
استهلاک انباشته‌ی وسایل نقلیه		۴۹,۲۰۰
حساب‌های پرداختی		۸۱,۷۰۰
سرمایه		۲۵۱,۹۰۰
جمع	۳۸۲,۸۰۰	۳۸۲,۸۰۰

در تراز آزمایشی اختتامیه فوق، مانده حساب سرمایه از حساب دفتر کل زیر به دست آمده است.

حساب سرمایه

۲۹۳,۲۰۰	۴۱,۳۰۰
مانده ۲۵۱,۹۰۰	

ج) ثبت روزنامه‌ی مربوط به انتقال حساب‌های دائمی به سال بعد.

دفتر روزنامه

تاریخ	شرح	بدهکار	بستانکار
۸۸/۱۲/۲۹	تراز اختتامیه وجوه نقد حساب‌های دریافتی وسایل نقلیه استهلاک انباشته وسایل نقلیه حساب‌های پرداختی سرمایه تراز اختتامیه بابت انتقال حساب‌های دائمی به سال بعد	۳۸۲,۸۰۰	۷۲,۶۰۰ ۶۴,۲۰۰ ۲۴۶,۰۰۰ ۳۸۲,۸۰۰
		۴۹,۲۰۰ ۸۱,۷۰۰ ۲۵۱,۹۰۰	

د) ثبت روزنامه مربوط به افتتاح حساب‌های دائمی در ابتدای سال بعد.

دفتر روزنامه

تاریخ	شرح	بدهکار	بستانکار
۸۹/۱/۱	وجوه نقد حساب‌های دریافتی وسایل نقلیه تراز افتتاحیه تراز افتتاحیه استهلاک انباشته‌ی وسایل نقلیه حساب‌های پرداختی سرمایه بابت افتتاح حساب‌های دائمی در ابتدای سال	۷۲,۶۰۰ ۶۴,۲۰۰ ۲۴۶,۰۰۰ ۳۸۲,۸۰۰	۳۸۲,۸۰۰ ۴۹,۲۰۰ ۸۱,۷۰۰ ۲۵۱,۹۰۰