

## پودمان ۴

# بستن حساب‌های مالی



در پایان دوره مالی و پس از تهیه صورت‌های مالی زمان بستن حساب‌ها فرا می‌رسد. این اقدام از این نظر حائز اهمیت است که بدون بستن حساب‌ها، امکان ثبت مبادلات دوره مالی بعد و گزارش‌گیری صحیح فراهم نخواهد شد.

به پایان آمد این دفتر حکایت همچنان باقی  
به صد دفتر نشاید گفت شرح حال مشتاقی  
سعدی

## مقدمه

- آیا می‌دانید مفهوم بستن حساب‌ها چیست؟
- تفاوت بین حساب‌های موقت با دائمی را می‌دانید؟
- منظور از تراز آزمایشی اختتامی چیست؟
- در دوره مالی جدید حساب‌ها چگونه افتتاح می‌شوند؟

## استاندارد عملکرد

- صدور سند بستن حساب‌های موقت، دائمی و انتظامی
- صدور سند افتتاح حساب‌های دائمی و حساب‌های انتظامی

### شایستگی‌های این بودمان

بخش اول

بستن حساب‌های موقت

بخش دوم

تهیه تراز آزمایشی اختتامی

بخش سوم

بستن حساب‌های دائمی

بخش چهارم

بستن حساب‌های انتظامی

بخش پنجم

افتتاح حساب‌های دائمی





فرایند بستن حساب‌ها در پایان هر دوره مالی یک گام مهم پس از تهیه صورت‌های مالی است، که بدون انجام این مرحله امکان ثبت فعالیت‌های مالی مؤسسه در دوره مالی بعد مقدور نیست. به این دلیل لازم است در پایان هر دوره مالی براساس «فرض دوره مالی» همچنین قوانین و مقررات مربوط به «نحوه نگهداری دفاتر قانونی» کلیه حساب‌ها بسته شوند.

فعالیت

مکالمه زیر که بین شما به‌عنوان حسابدار و مدیر واحد اقتصادی انجام شده است را تکمیل کنید.

مدیر: سلام، در حال انجام چه کاری هستید؟

شما: سلام، در حال بستن حساب‌ها هستیم.

مدیر: بستن حساب‌ها یعنی چی؟

شما: .....

.....

مدیر: خوب ما که در سال‌های آینده نیز قصد ادامه فعالیت داریم پس چه لزومی به بستن حساب‌ها است؟

شما: .....

.....

الف) مفهوم بستن حساب‌ها

منظور از بستن حساب‌ها، صفر کردن مانده آنهاست. هر حساب پس از مانده‌گیری ممکن است دارای مبلغی به‌عنوان مانده باشد. این مبلغ معمولاً در طرف موافق با ماهیت آن حساب است. برای مثال، مانده حساب‌های دارایی در طرف بدهکار و مانده حساب‌های درآمد در طرف بستانکار آن است و برای صفر کردن آنها لازم است آن حساب را معادل مبلغ مانده، در طرف مخالف با ماهیت، بدهکار یا بستانکار کنیم.



- ۱ آیا ممکن است در پایان دوره مالی برخی از حساب‌ها، مانده‌ای مخالف با ماهیت معمول خود داشته باشند؟ دلایل آن را بررسی کنید.
- ۲ با توجه به ماهیت حساب‌ها جدول زیر را کامل کنید.

ردیف	نام حساب	بدهکار	بستانکار
۱	بانک	✓	
۲	موجودی کالا		
۳	درآمد فروش کالا		
۴	استهلاک انباشته ساختمان		
۵	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان		
۶	برگشت از فروش و تخفیفات		
۷	تخفیفات نقدی خرید		
۸	هزینه حقوق و دستمزد		
۹	حصه جاری وام بلندمدت پرداختی		
۱۰	درآمد ارائه خدمات		
۱۱	ذخیره تضمین محصول		
۱۲	.....	✓	
۱۳	.....		✓

- ۳ در مورد ارتباط بین فرض دوره مالی و بستن حساب‌ها توضیح دهید.
- .....

### ب) دلایل بستن حساب‌ها

۱ براساس فرض دوره مالی عمر واحدهای اقتصادی به دوره‌های مساوی تقسیم می‌شود، که به هر یک از این دوره‌ها یک «دوره مالی» می‌گویند. معمولاً هر دوره مالی از فروردین آن سال تا پایان اسفندماه همان سال به طول می‌انجامد و در پایان آن عده‌ای علاقه‌مندند حاصل عملکرد (سود یا زیان) یک سال گذشته واحد اقتصادی را قضاوت کنند، به همین دلیل صورت‌های مالی برای واحدهای اقتصادی تهیه می‌شود و پس از آن حساب‌هایی که بیانگر عملکرد واحد اقتصادی طی سال مالی بوده‌اند باید صفر شوند، تا از ابتدای دوره مالی بعد با مانده صفر و به‌منظور اندازه‌گیری عملکرد واحد اقتصادی در دوره مالی جدید شروع به تغییر کنند.



با توجه به مطالب فوق اولین دلیل بستن حساب‌ها را می‌توان صفر کردن دسته‌ای از حساب‌ها دانست که بیانگر عملکرد واحد اقتصادی طی یک دوره مالی معین و مشخص بوده‌اند و نیاز است از ابتدای دوره مالی بعد با مانده صفر شروع به تغییر کنند.

فعالیت

۱ کدام یک از حساب‌ها در محاسبه عملکرد واحد اقتصادی (خدماتی، بازرگانی) نقش دارند؟

.....  
.....

۲ حسابدار مؤسسه‌ای در پایان سال ۱۳۹۵ اقدام به بستن حساب‌های مرتبط با عملکرد ننموده است، به نظر شما در ادامه فعالیت حسابداری و گزارشگری مؤسسه چه ایراداتی به وجود خواهد آمد؟

.....  
.....

۲ بر اساس قوانین و مقررات مربوط به نحوه نگهداری دفاتر قانونی، که از سوی سازمان امور مالیاتی کشور در قالب یک آیین‌نامه تهیه و ابلاغ شده است، واحدهای اقتصادی ملزم هستند برای هر دوره مالی از دفاتر مالی جدید استفاده کنند. به همین دلیل، سایر حساب‌ها در دفاتر سال مالی جاری بسته می‌شوند تا به دفاتر سال مالی بعد منتقل شوند.



با توجه به توضیحات فوق دومین دلیل بستن حساب‌ها را می‌توان صفر کردن مانده برخی دیگر از حساب‌ها به منظور انتقال به دفاتر جدید در سال مالی بعد دانست.

فعالیت

۱ الزام واحدهای اقتصادی به نگهداری دفاتر قانونی جدید برای هر سال مالی بر اساس کدام آیین‌نامه است؟

.....  
.....

۲ بخش‌هایی از این آیین‌نامه را که بیانگر الزام قانونی فوق‌الذکر است، پیدا کنید و بنویسید.

.....  
.....

در ادامه مکالمه بین شما و مدیر :

**مدیر:** مفهوم بستن حساب‌ها را متوجه شدم ولی شما چگونه این کار را انجام می‌دهید؟  
**شما:** برای این کار ما حساب‌ها را به دو دسته موقت و دائمی تقسیم می‌کنیم.  
**مدیر:** به چه حساب‌هایی موقت و به چه حساب‌هایی دائمی می‌گویند؟

**شما:**

.....

.....

.....

با توجه به دلایلی که برای بستن حساب‌ها برشمردیم، حساب‌ها را در پایان سال و پس از انجام اصلاحات و تعدیلات لازم به دو دسته زیر تقسیم‌بندی می‌کنیم:

۱ حساب‌های موقت (سود و زیانی)

۲ حساب‌های دائمی (ترازنامه‌ای)

### ۱ حساب‌های موقت

حساب‌هایی هستند که عمر آنها محدود به یک دوره مالی بوده و مانده آنها به دوره مالی بعد منتقل نمی‌شود، چرا که مانده این حساب‌ها گویای عملکرد (سود یا زیان) مؤسسه برای یک دوره مالی معین و مشخص است. برای مثال زمانی که گفته می‌شود **درآمد (فروش)** مؤسسه «خوزستان» در سال ۱۳۹۵ مبلغ ۱٬۰۰۰٬۰۰۰ ریال است، این مبلغ صرفاً نشان‌دهنده درآمد (فروش) مؤسسه «خوزستان» برای همان سال مالی است و برای اندازه‌گیری درآمد این مؤسسه در سال‌های قبل یا بعد باید به سراغ درآمدهای همان سال‌ها برویم. این موضوع در ارتباط با حساب‌های **هزینه** نیز صدق می‌کند چرا که هزینه‌های هر دوره مالی نیز مختص همان دوره مالی است.

**در نتیجه:** کلیه حساب‌های درآمدی و هزینه‌ای جزء حساب‌های موقت هستند.

۱ مطالب فوق با کدام یک از اصول یا مفروضات حسابداری در ارتباط است؟ توضیح دهید.

.....

.....

۲ از بین «شماره دانش‌آموزی»، «نام و نام خانوادگی» و «معدل» شما در پایه یازدهم، کدام یک از نظر ماهیت، شبیه به حساب‌های موقت است؟ چرا؟

.....

.....

به طور خلاصه می‌توان گفت، مجموعه حساب‌های درآمد و هزینه، که به آنها حساب‌های سود و زیانی نیز گفته می‌شود را حساب‌های موقت می‌نامند. به عبارت دیگر کلیه اقلام تشکیل‌دهنده صورت سود و زیان جزء حساب‌های موقت طبقه‌بندی می‌گردند. این دسته از حساب‌ها در پایان دوره مالی صفر می‌گردند و به حساب خلاصه سود و زیان منتقل می‌شوند.  
(دلیل اول در بستن حساب‌ها)

فعالیت

مشخص کنید ثبت هر یک از رویدادهای مالی زیر دارای چند حساب موقت است؟ آنها را نام ببرید.

ردیف	رویداد	تعداد حساب‌های موقت	نام حساب‌های موقت
۱	ثبت هزینه استهلاک	۱	هزینه استهلاک
۲	تجدید تنخواه		
۳	فروش کالا با ارزش افزوده		
۴	واگذاری چک به بانک		
۵	برگشت چک واگذار شده به بانک و کسر هزینه کارمزد توسط بانک		
۶	محاسبه و ثبت استهلاک معدن		
۷	پرداخت هزینه حقوق		
۸	دریافت وجه فروش کالا پیش از انجام معامله		
۹	خرید رایانه برای کارکنان شرکت		
۱۰	پرداخت هزینه حمل کالای خریداری شده		

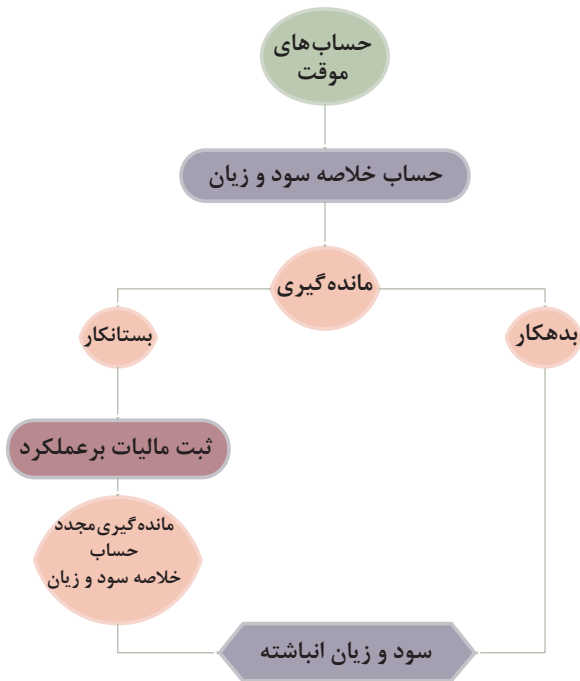
فعالیت

یک نمونه ثبت بنویسید که در طرف بدهکار و بستانکار آن از حساب‌های موقت استفاده شده باشد.

.....

## حساب خلاصه سود و زیان

حساب خلاصه سود و زیان یک حساب واسطه است، که در پایان دوره مالی ایجاد و حساب‌های موقت به آن بسته خواهند شد، سپس این حساب اگر پس از مانده‌گیری دارای مانده بستانکار باشد نشان‌دهنده سود خالص قبل از مالیات است که پس از ثبت مالیات و مانده‌گیری مجدد بیانگر سود خالص پس از کسر مالیات خواهد شد و در نهایت مانده حساب خلاصه سود و زیان به حساب سود و زیان انباشته منتقل می‌گردد. همچنین اگر پس از بستن حساب‌های موقت مانده حساب خلاصه سود و زیان بدهکار باشد نشان‌دهنده زیان خالص است و نیازی به ثبت مالیات نیست و مانده این حساب مستقیماً به حساب سود و زیان انباشته منتقل می‌گردد.



نکته

در نظر داشته باشید در این فصل، هدف آموزش چگونگی محاسبه مالیات نیست اما به دلیل اینکه مالیات بر عملکرد واحدهای اقتصادی در پایان دوره مالی و پس از بستن حساب‌های موقت ثبت می‌شود، پرداختن به این ثبت در این فصل اجتناب‌ناپذیر بوده است که در ادامه به صورت مشخص و مجزا از سایر ثبت‌ها نشان داده شده است.

فعالیت

مانده حساب خلاصه سود و زیان را پس از بستن حساب‌های موقت در کدام گزارش و با چه عنوانی می‌توان یافت؟

.....

## ۲ حساب‌های دائمی (ترازنامه‌ای)

حساب‌هایی هستند که برخلاف حساب‌های موقت مانده آنها برای اندازه‌گیری عملکرد (سود یا زیان) استفاده نمی‌شود. عمر این حساب‌ها محدود به یک دوره مالی نیست و مانده آنها به دوره مالی بعد منتقل می‌گردد. حساب دارایی‌ها، بدهی‌ها، سرمایه، استهلاک‌های انباشته از جمله این حساب‌ها هستند، که می‌توان همگی

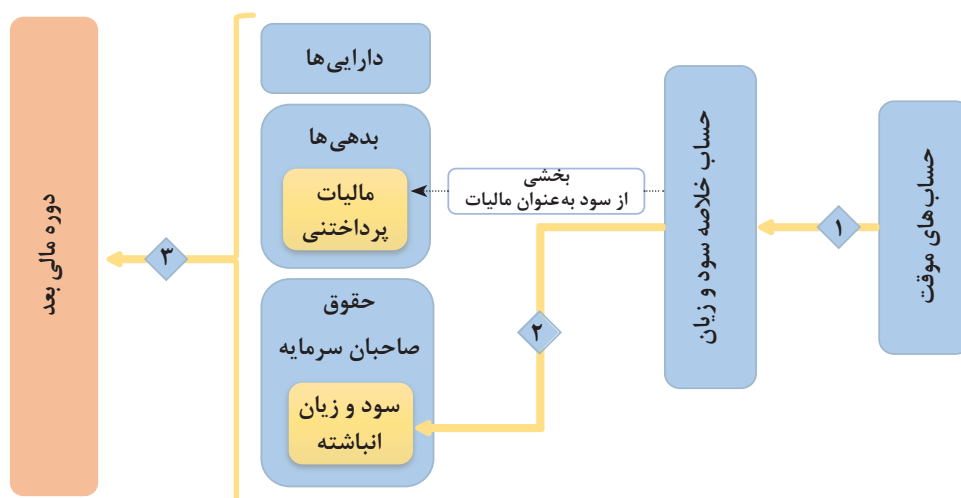


آنها را در ترازنامه نیز مشاهده نمود. این حساب‌ها در پایان دوره مالی به منظور انتقال به دفاتر جدید در سال مالی بعد، صفر می‌شوند. (دلیل دوم از بستن حساب‌ها)

فعالیت

کدام یک از حساب‌های زیر موقت و کدام یک دائمی هستند؟

ردیف	نام حساب	موقت	دائمی
۱	استهلاک انباشته ساختمان		✓
۲	سود و زیان انباشته		
۳	درآمد ارائه خدمات		
۴	سایر حساب‌های دریافتی - ارزش افزوده		
۵	سرمایه		
۶	هزینه حقوق و دستمزد		
۷	خلاصه سود و زیان		
۸	پیش پرداخت هزینه بیمه		
۹	حق امتیازها		
۱۰	.....	✓	
۱۱	.....		✓



۱ به نظر شما ماهیت حساب خلاصه سود و زیان چیست؟

۲ در نمودار فوق، مرحله «۲» پس از ثبت مالیات انجام می‌گردد یا قبل از آن؟ توضیح دهید.

۳ در تصویر زیر کدام جهت نماها، عملکردی شبیه به حساب‌های دائم و کدام عملکردی شبیه به حساب‌های موقت دارند؟



## بستن حساب‌های موقت

در ادامه به چگونگی صدور سند بستن حساب‌های موقت در مؤسساتی که دارای سرمایه ثبتي هستند خواهیم پرداخت، اما قبل از آن لازم است مؤسسات را از منظر نوع فعالیتی که انجام می‌دهند بررسی کنیم، این موضوع در نحوه بستن حساب‌های موقت مؤثر است. پیش‌تر خوانده‌اید که مؤسسات از نظر نوع فعالیت به سه دسته زیر تقسیم‌بندی می‌شوند:

■ خدماتی

■ بازرگانی

■ تولیدی

به این دلیل در ادامه، بستن حساب‌های موقت را در مؤسسات با نوع فعالیت‌های فوق بررسی خواهیم کرد.

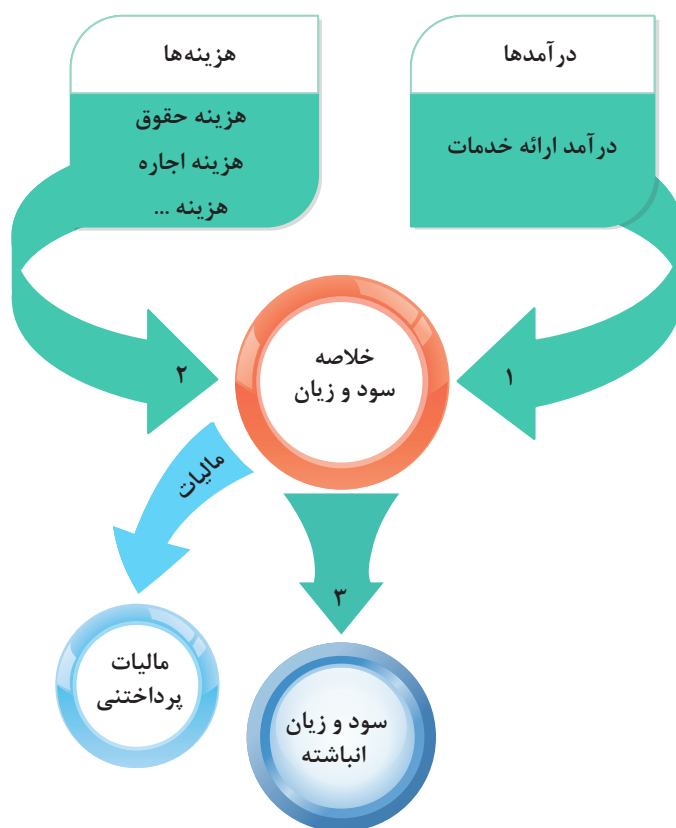
### صدور سند بستن حساب‌های موقت در مؤسسات خدماتی

با توجه به نحوه کسب سود در مؤسسات خدماتی، به‌طور معمول در این نوع از مؤسسات، حساب‌های موقت شامل موارد زیر است:

■ درآمد ارائه خدمات

■ هزینه‌ها

فرایند بستن حساب‌های موقت مستلزم انجام ثبت حسابداری و انتقال به دفتر کل است. معمولاً عملیات بستن حساب‌های موقت، در واحدهای خدماتی و در پایان دوره مالی شامل سه مرحله است.



به نظر شما ترتیب بستن این حساب‌ها تأثیری در نتیجه حاصل شده دارد؟

## ۱ بستن حساب‌های درآمد

به‌طور معمول حساب‌های درآمد دارای مانده بستانکار هستند، به‌منظور صفر کردن مانده آنها کافی است، معادل مانده بستانکار خود بدهکار شده و حساب خلاصه سود و زیان معادل مجموع درآمدها (در صورتی که چند نوع درآمد داشته باشیم) بستانکار شود. این ثبت موجب انتقال درآمدها به طرف بستانکار حساب خلاصه سود و زیان می‌شود.

شماره سند:		مؤسسه....		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند: ۱۳xx/۱۲/۲۹		سند حسابداری		تعداد ضمام:م	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		درآمد ارائه خدمات		xxx	
		خلاصه سود و زیان			xxx
جمع:					
شرح سند: بابت بستن حساب درآمدها به حساب خلاصه سود و زیان					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

## ۲ بستن حساب‌های هزینه

به‌طور معمول حساب‌های هزینه دارای مانده بدهکار هستند، به‌منظور صفر کردن مانده آنها کافی است، معادل مانده بدهکار خود بستانکار شده و حساب خلاصه سود و زیان معادل مجموع هزینه‌ها بدهکار شود. لازم به ذکر است با توجه به زیاد بودن حساب‌های هزینه لازم نیست برای هر یک از این حساب‌ها یک ثبت مجزا انجام شود، می‌توان در قالب یک ثبت مرکب خلاصه سود و زیان را معادل مجموع هزینه‌ها بدهکار و هر یک از هزینه‌ها را مطابق ثبت زیر بستانکار کنیم.

شماره سند: ۱۳xx/۱۲/۲۹		مؤسسه .... سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمام:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		خلاصه سود و زیان		xxx	
		هزینه اجاره		xxx	
		هزینه حقوق		xxx	
		هزینه ملزومات		xxx	
		هزینه استهلاک		xxx	
		هزینه آب و برق		xxx	
		هزینه.....		xxx	
جمع:					
شرح سند: بابت بستن حساب‌های هزینه به حساب خلاصه سود و زیان					
تنظیم کننده:		تأییدکننده:		تصویب کننده:	

### تعیین و ثبت مالیات بر عملکرد:

در این مرحله حساب خلاصه سود و زیان مانده‌گیری می‌شود، مانده بستانکار این حساب نشان‌دهنده سود خالص قبل مالیات است که در این حالت با ثبت زیر مالیات مربوط به عملکرد ثبت می‌شود و اگر مانده حساب خلاصه سود و زیان بدهکار باشد نشان‌دهنده زیان خالص است که در این حالت ثبتی بابت مالیات صورت نخواهد گرفت.

شماره سند: ۱۳xx/۱۲/۲۹		مؤسسه .... سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمام:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		خلاصه سود و زیان		xxx	
		مالیات پرداختی			xxx
جمع:					
شرح سند: بابت ثبت مالیات عملکرد سال....					
تنظیم کننده:		تأییدکننده:		تصویب کننده:	

۲ بستن حساب خلاصه سود و زیان: پس از بستن حساب‌های درآمد و هزینه همچنین ثبت مالیات بر عملکرد (در صورت لزوم)، مانده نهایی حساب خلاصه سود و زیان با ثبت زیر به حساب سود و زیان انباشته منتقل می‌گردد.

شماره سند:		مؤسسه ....		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند: ۱۳xx/۱۲/۲۹		سند حسابداری		تعداد ضامائم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		خلاصه سود و زیان		xxx	
		سود و زیان انباشته			xxx
جمع:					
شرح سند: بابت انتقال مانده بستانکار حساب خلاصه سود و زیان به حساب سود و زیان انباشته					
تنظیم کننده:		تأییدکننده:		تصویب کننده:	

لازم به ذکر است اگر پس از بستن حساب‌های موقت مانده حساب خلاصه سود و زیان بدهکار باشد نشان‌دهنده زیان خالص است و ثبتی از بابت مالیات انجام نخواهد شد و مانده این حساب با ثبت زیر مستقیماً به حساب سود و زیان انباشته منتقل می‌گردد.

شماره سند:		مؤسسه ....		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند: ۱۳xx/۱۲/۲۹		سند حسابداری		تعداد ضامائم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		سود و زیان انباشته		xxx	
		خلاصه سود و زیان			xxx
جمع:					
شرح سند: بابت انتقال مانده بدهکار حساب خلاصه سود و زیان به حساب سود و زیان انباشته					
تنظیم کننده:		تأییدکننده:		تصویب کننده:	

اطلاعات زیر مربوط به مؤسسه حقوقی «اصفهان» است که در ادامه ثبت‌های مربوط به بستن حساب‌های موقت آن را انجام خواهیم داد.

مؤسسه حقوقی اصفهان  
ترازنامه آزمایشی اصلاح‌شده  
۱۳۹۶/۱۲/۲۹

مانده حساب‌ها		نام حساب
بستانکار	بدهکار	
	۵'۰۰۰'۰۰۰	بانک
	۳'۲۰۰'۰۰۰	حساب‌های دریافتی
	۱'۰۰۰'۰۰۰	پیش‌پرداخت اجاره
	۲'۳۰۰'۰۰۰	اثاثه
۲۳۰'۰۰۰		استهلاک انباشته اثاثه
۱'۰۰۰'۰۰۰		حساب‌های پرداختی
۵۰۰'۰۰۰		حقوق پرداختی
۵۰۰'۰۰۰		پیش‌دریافت درآمد
۸'۵۰۰'۰۰۰		سرمایه
۲'۰۰۰'۰۰۰		درآمد ارائه خدمات
	۲۵۰'۰۰۰	هزینه اجاره
	۶۰۰'۰۰۰	هزینه حقوق
	۲۳۰'۰۰۰	هزینه استهلاک اثاثه
	۱۵۰'۰۰۰	هزینه ملزومات
<u>۱۲'۷۳۰'۰۰۰</u>	<u>۱۲'۷۳۰'۰۰۰</u>	جمع

### ثبت بستن حساب درآمد:

شماره سند: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ تاریخ سند:		مؤسسه حقوقی اصفهان سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمام:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		درآمد ارائه خدمات		۲'۰۰۰'۰۰۰	
		خلاصه سود و زیان			۲'۰۰۰'۰۰۰
جمع: دو میلیون ریال					
شرح سند: بابت بستن حساب درآمد به حساب خلاصه سود و زیان					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

### ثبت بستن حساب هزینه‌ها:

شماره سند: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ تاریخ سند:		مؤسسه حقوقی اصفهان سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمام:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		خلاصه سود و زیان		۱'۲۳۰'۰۰۰	
		هزینه اجاره			۲۵۰'۰۰۰
		هزینه حقوق			۶۰۰'۰۰۰
		هزینه ملزومات			۱۵۰'۰۰۰
		هزینه استهلاک اثاثه			۲۳۰'۰۰۰
جمع: یک میلیون و دویست و سی هزار ریال					
شرح سند: بابت بستن حساب هزینه‌ها به حساب خلاصه سود و زیان					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

#### حساب خلاصه سود و زیان

۲'۰۰۰'۰۰۰	۱'۲۳۰'۰۰۰
۷۷۰'۰۰۰	

پس از بستن حساب‌های درآمد و هزینه لازم است در این مرحله مانده حساب خلاصه سود و زیان را محاسبه کنیم.



تعیین و ثبت مالیات بر عملکرد:

\* نرخ مالیات بر عملکرد ۲۵ درصد فرض شود.

$$۷۷۰۰۰۰۰۰ \times ۲۵\% = ۱۹۲۰۵۰۰$$

شماره سند:		مؤسسه حقوقی اصفهان		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹		سند حسابداری		تعداد ضمامت:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		خلاصه سود و زیان		۱۹۲۰۵۰۰	
		مالیات پرداختی			۱۹۲۰۵۰۰
جمع: یکصد و نود و دو هزار و پانصد ریال					
شرح سند: بابت ثبت مالیات بر عملکرد سال ۱۳۹۶					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

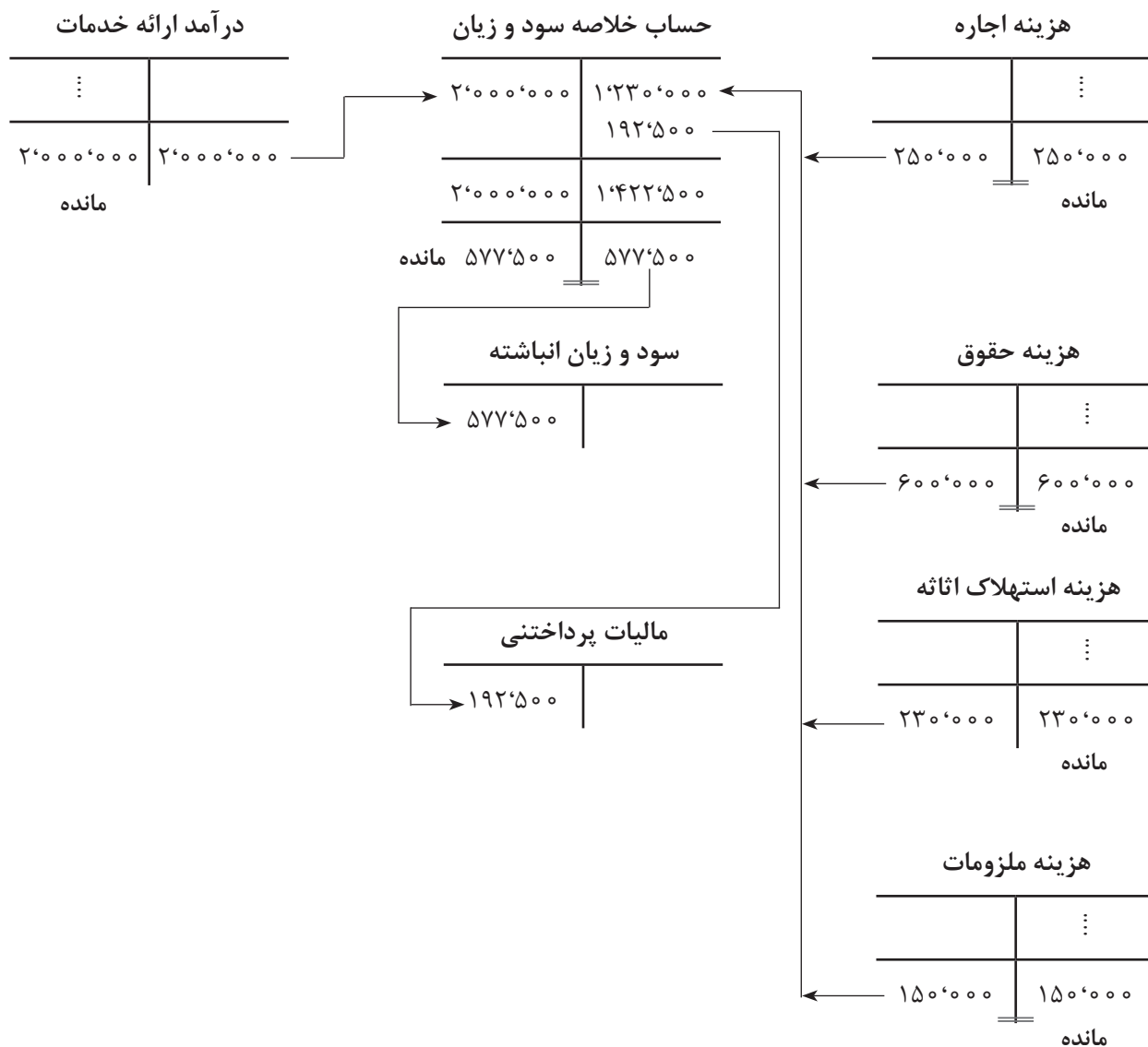
حساب خلاصه سود و زیان

۲۰۰۰۰۰۰۰۰	۱۰۳۳۰۰۰۰۰
	۱۹۲۰۵۰۰
۲۰۰۰۰۰۰۰۰	۱۰۴۲۲۰۵۰۰
۵۷۷۰۵۰۰	

بستن حساب خلاصه سود و زیان:

شماره سند:		مؤسسه حقوقی اصفهان		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹		سند حسابداری		تعداد ضمامت:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		خلاصه سود و زیان		۵۷۷۰۵۰۰	
		سود و زیان انباشته			۵۷۷۰۵۰۰
جمع: پانصد و هفتاد و هفت هزار و پانصد ریال					
شرح سند: بابت انتقال مانده بستانکار حساب خلاصه سود و زیان به حساب سود و زیان انباشته					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

فرایند بستن حساب‌های موقت در مثال فوق در دفتر کل به ترتیب زیر خواهد بود.



مؤسسه اردستان  
تراز آزمایشی اصلاح شده  
۱۳۹۶/۱۲/۲۹

مانده حساب‌ها		نام حساب
بستانکار	بدهکار	
	۳'۸۰۰'۰۰۰	بانک
	۲'۰۰۰'۰۰۰	حساب‌های دریافتی
	۱'۰۸۰'۰۰۰	سایر حساب‌های دریافتی
	۴۲۰'۰۰۰	ملزومات
	۴'۰۰۰'۰۰۰	پیش‌پرداخت بیمه
	۱۳'۰۰۰'۰۰۰	تجهیزات
۳'۰۰۰'۰۰۰		استهلاک انباشته تجهیزات
	۲۵'۰۰۰'۰۰۰	ساختمان
۵'۰۰۰'۰۰۰		استهلاک انباشته ساختمان
	۳۲'۰۰۰'۰۰۰	زمین
۱'۸۰۰'۰۰۰		حساب‌های پرداختی
۳'۷۰۰'۰۰۰		سایر حساب‌های پرداختی
۵'۶۰۰'۰۰۰		وام پرداختی
۲'۰۰۰'۰۰۰		حقوق پرداختی
۶۰۰'۰۰۰		مالیات پرداختی
۲۴'۳۰۰'۰۰۰		پیش‌دریافت درآمد
۷'۰۰۰'۰۰۰		اسناد پرداختی بلندمدت
۳'۰۰۰'۰۰۰		سرمایه
۸۱۰'۰۰۰		سود و زیان انباشته
۲۵'۴۰۰'۰۰۰		درآمد خدمات فیلم‌برداری
۱۶'۰۰۰'۰۰۰		درآمد خدمات تدوین
	۶'۲۵۰'۰۰۰	هزینه حقوق
	۲'۷۵۰'۰۰۰	هزینه بیمه
	۱'۷۰۰'۰۰۰	هزینه آب و برق
	۱'۳۰۰'۰۰۰	هزینه عوارض و نوسازی
	۱'۶۰۰'۰۰۰	هزینه تبلیغات
	۳۱۰'۰۰۰	هزینه ملزومات
	۲'۰۰۰'۰۰۰	هزینه استهلاک تجهیزات
	۱'۰۰۰'۰۰۰	هزینه استهلاک ساختمان
۹۸'۲۱۰'۰۰۰	۹۸'۲۱۰'۰۰۰	جمع

اطلاعات زیر مربوط به مؤسسه «اردستان» است.

**مطلوب است:**

ثبت‌های مربوط به بستن حساب‌های موقت، تعیین و ثبت مالیات بر عملکرد (نرخ ۲۵٪ فرض شود)، بستن حساب خلاصه سود و زیان و انتقال کلیه عملیات فوق به دفتر کل

## بستن حساب‌های موقت در مؤسسات بازرگانی



فعالیت‌های بازرگانی حوزه دیگری از نظر نوع فعالیت است که واحدهای اقتصادی می‌توانند در این حوزه نیز مشغول به فعالیت باشند، فروشگاه‌ها، عمده‌فروشان و خرده‌فروشان نمونه‌هایی از این واحدهای اقتصادی هستند که تعداد آنها در فضای اقتصادی کشور نیز قابل ملاحظه است.

فرایند بستن حساب‌ها در مؤسسات بازرگانی تاحدودی شبیه یک واحد خدماتی بوده و قدم‌هایی که در این فرایند طی می‌شود کاملاً یکسان است، اما با توجه به ماهیت فعالیت‌های بازرگانی، حساب‌های استفاده شده در این نوع واحدها با واحدهای خدماتی متفاوت است که در ادامه به آنها می‌پردازیم.

آیا یک واحد اقتصادی می‌تواند هم‌زمان به فعالیت خدماتی و بازرگانی اشتغال داشته باشد؟

فعالیت

## سیستم‌های نگهداری موجودی کالا

یکی از مهم‌ترین عوامل مؤثر در نحوه بستن حساب‌ها در واحدهای بازرگانی سیستم مورد استفاده برای حسابداری موجودی کالا است که عبارت‌اند از:

- سیستم ادواری موجودی کالا
- سیستم دائمی موجودی کالا

تفاوت سیستم نگهداری موجودی کالا در روش ادواری با دائمی در چیست؟

فعالیت

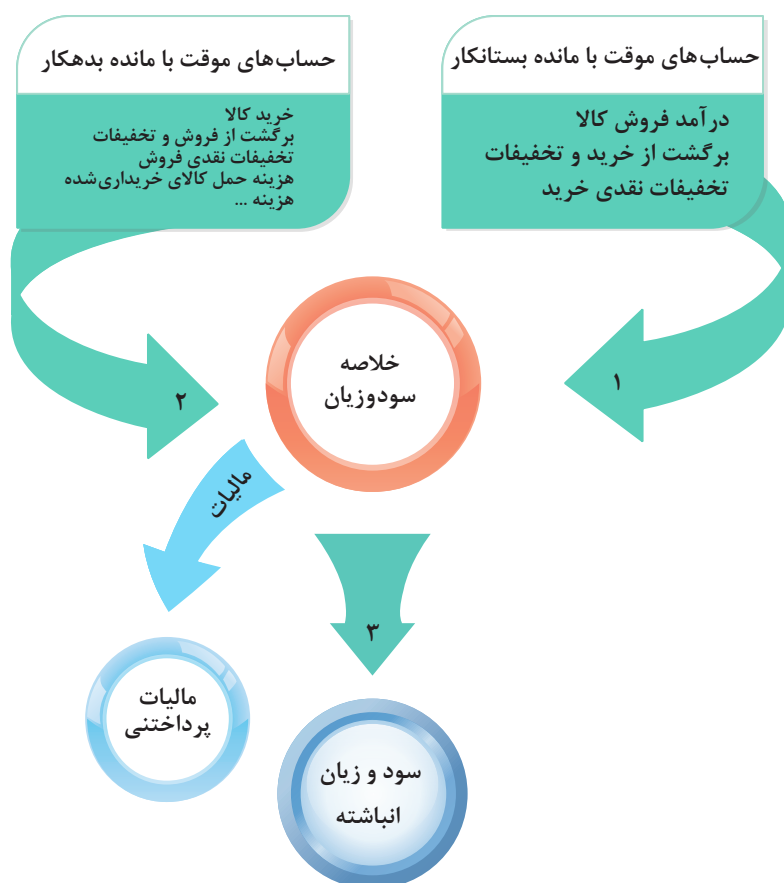
### بستن حساب‌های موقت در سیستم ادواری موجودی کالا

با توجه به نحوه کسب سود در واحدهای بازرگانی، به‌طور معمول در این مؤسسات در صورتی که از سیستم ادواری موجودی کالا استفاده شود حساب‌های موقت شامل موارد زیر است:

- درآمد فروش کالا
- برگشت از فروش و تخفیفات

- تخفیفات نقدی فروش
- خرید کالا
- برگشت از خرید و تخفیفات
- تخفیفات نقدی خرید
- هزینه حمل کالای خریداری شده
- هزینه‌ها

فرایند بستن حساب‌های موقت مستلزم انجام ثبت حسابداری و انتقال به دفتر کل است معمولاً عملیات بستن حساب‌های موقت در واحدهای بازرگانی که از سیستم ادواری موجودی کالا استفاده می‌کنند در پایان دوره مالی شامل سه مرحله زیر است.



### 1 بستن حساب‌های موقت با مانده بستانکار

در واحدهای اقتصادی با موضوع فعالیت بازرگانی، حساب‌های درآمد فروش کالا، برگشت از خرید و تخفیفات و تخفیفات نقدی خرید به‌طور معمول دارای مانده بستانکار هستند، برای بستن آنها کافی است هر یک را معادل مانده بستانکار خود، بدهکار کرده و در مقابل حساب خلاصه سود و زیان معادل جمع آنها بستانکار کنیم.