

شماره سند:		مؤسسه .....		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند: ۱۳xx/۱۲/۲۹		سند حسابداری		تعداد ضمام: شماره صفحه دفتر روزنامه:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		درآمد فروش کالا		xxx	
		برگشت از خرید و تخفیفات		xxx	
		تخفیفات نقدی خرید		xxx	
		خلاصه سود و زیان			xxx
جمع:					
شرح سند: بابت بستن حساب‌های موقت با مانده بستانکار به حساب خلاصه سود و زیان					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

## ۲ بستن حساب‌های موقت با مانده بدهکار

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

شماره سند:		مؤسسه .....		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند: ۱۳xx/۱۲/۲۹		سند حسابداری		تعداد ضمام: شماره صفحه دفتر روزنامه:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		خلاصه سود و زیان		xxx	
		خرید کالا			xxx
		برگشت از فروش و تخفیفات			xxx
		تخفیفات نقدی فروش			xxx
		هزینه حمل کالای خریداری شده			xxx
		هزینه حقوق و دستمزد			xxx
		هزینه تلفن			xxx
		هزینه تبلیغات			xxx
		هزینه .....			xxx
جمع:					
شرح سند: بابت بستن حساب‌های موقت با مانده بدهکار به حساب خلاصه سود و زیان					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

ادامه فرایند بستن حساب‌ها دقیقاً مشابه بستن حساب‌ها در مؤسسات خدماتی است. پس از مانده‌گیری حساب خلاصه سود و زیان در صورت وجود سود خالص ثبت مالیات بر عملکرد به شکل زیر انجام خواهد شد. در صورت وجود زیان خالص نیازی به انجام این ثبت نیست.

### تعیین و ثبت مالیات بر عملکرد:

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

### ۲ بستن حساب خلاصه سود و زیان:

شماره سند:		مؤسسه .....		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند: ۱۳xx/۱۲/۲۹		سند حسابداری		تعداد ضمامم:	
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 حساب خلاصه سود و زیان به حساب سود و زیان انباشته					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

لازم به ذکر است در صورت وجود زیان خالص، ثبت فوق به صورت معکوس خواهد بود.

نکته

اگرچه تعریف قدیمی سواد، توانایی خواندن و نوشتن است، ولی امروزه توانایی خواندن و نوشتن تنها بخشی از تعریف سواد است و حتی داشتن مدارک و مدارج عالیه دانشگاهی نیز دلیل بر باسوادی افراد نیست. از نظر یونسکو در قرن حاضر افرادی که در ۶ حوزه زیر دارای سواد هستند افراد باسواد تلقی می‌شوند.



بازرگانی آبی  
تراز آزمایشی اصلاح شده  
۱۳۹۶/۱۲/۲۹

مانده حساب‌ها		نام حساب
بستانکار	بدهکار	
	۹'۹۵۰'۰۰۰	بانک
	۲'۰۰۰'۰۰۰	حساب‌های دریافتی
	۴'۳۰۰'۰۰۰	سایر حساب‌های دریافتی
	۳'۰۰۰'۰۰۰	موجودی کالا
	۲۰۰'۰۰۰	ملزومات
	۱'۹۰۰'۰۰۰	اثاثه
۱۹۰'۰۰۰		استهلاک انباشته اثاثه
۵۰۰'۰۰۰		حساب‌های پرداختی
۶'۳۰۰'۰۰۰		سایر حساب‌های پرداختی
۱۴'۰۰۰'۰۰۰		سرمایه
۶۰۰'۰۰۰		سود و زیان انباشته
۱'۲۰۰'۰۰۰		خلاصه سود و زیان
۶۸'۷۰۰'۰۰۰		درآمد فروش کالا
	۲'۵۰۰'۰۰۰	برگشت از فروش و تخفیفات
	۱'۵۰۰'۰۰۰	تخفیفات نقدی فروش
	۴۵'۰۰۰'۰۰۰	خرید کالا
	۸'۰۰۰'۰۰۰	هزینه حمل کالای خریداری شده
۲'۵۰۰'۰۰۰		برگشت از خرید و تخفیفات
۲'۰۰۰'۰۰۰		تخفیفات نقدی خرید
	۶'۵۰۰'۰۰۰	هزینه حقوق
	۱۹۰'۰۰۰	هزینه استهلاک اثاثه
	۲'۲۰۰'۰۰۰	هزینه ملزومات
	۳'۵۰۰'۰۰۰	هزینه تبلیغات
	۱'۰۰۰'۰۰۰	هزینه برق
	۴'۲۵۰'۰۰۰	سایر هزینه‌ها
۹۵'۹۹۰'۰۰۰	۹۵'۹۹۰'۰۰۰	جمع

اطلاعات روبه‌رو مربوط به تراز آزمایشی اصلاح شده بازرگانی «آبی» است؛

**مطلوب است:**

ثبت بستن حساب‌های موقت و انتقال به دفتر کل.

## کار عملی ۳

بازرگانی «قرمز» به خرید، فروش و تعمیر انواع تلفن همراه اشتغال دارد. مانده حساب‌های زیر بخشی از اطلاعات این بازرگانی پس از انجام اصلاحات و تعدیلات لازم است.

۳۰٬۰۰۰٬۰۰۰	پیش پرداخت خرید	۴۵٬۰۰۰٬۰۰۰	درآمد فروش کالا
۲٬۰۰۰٬۰۰۰	تخفیفات نقدی خرید	۱۵٬۰۰۰٬۰۰۰	درآمد تعمیرات
۱٬۳۰۰٬۰۰۰	هزینه حمل کالای خریداری شده	۱۰٬۰۰۰٬۰۰۰	پیش دریافت فروش
۵٬۰۰۰٬۰۰۰	هزینه اجاره	۲٬۵۰۰٬۰۰۰	برگشت از فروش و تخفیفات
۲٬۵۰۰٬۰۰۰	هزینه بیمه	۳۵٬۰۰۰٬۰۰۰	خرید کالا
۱۲٬۰۰۰٬۰۰۰	موجودی کالا	۵٬۰۰۰٬۰۰۰	هزینه حقوق
۲٬۰۰۰٬۰۰۰	خلاصه سود و زیان (بستانکار)	۲۵۰٬۰۰۰٬۰۰۰	سرمایه

### مطلوب است:

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

مشخص نمایید که هر یک از اقلام زیر به صورت غیرمستقیم چه تأثیری بر سود و زیان انباشته دارند؟

فعالیت

کاهش	افزایش	شرح	ردیف
✓		تخفیفات نقدی فروش	۱
		برگشت از خرید و تخفیفات	۲
		خرید کالا	۳
		درآمد ارائه خدمات	۴
		هزینه حمل کالای خریداری شده	۵
		درآمد فروش کالا	۶
		موجودی کالای اول دوره	۷
		موجودی کالای پایان دوره	۸
		هزینه استهلاک	۹
		سایر درآمدها	۱۰

## کار عملی ۴

با توجه به اطلاعات زیر مطلوب است، محاسبه میزان تغییر سود و زیان انباشته پس از بستن حساب‌های موقت، تعدیل موجودی کالا و انتقال مانده حساب خلاصه سود و زیان به سود و زیان انباشته با این فرض که پیش از این اقدامات، حساب سود و زیان انباشته دارای مانده‌ای بستانکار معادل ۱۲۰۰۰۰۰ ریال است.

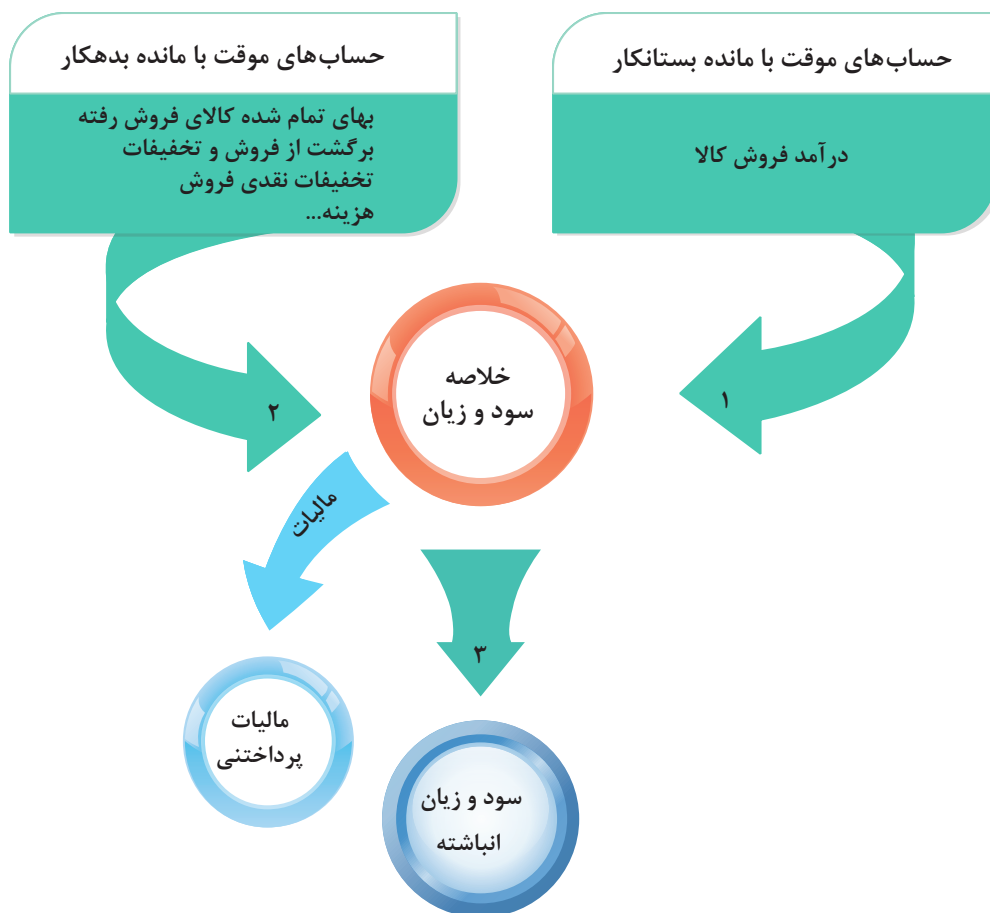
شرح	مبلغ
فروش خالص	۱۵۰۰۰۰۰۰۰ ریال
تخفیفات نقدی فروش	۵۰۰۰۰۰۰ ریال
بهای تمام شده کالای آماده برای فروش	۸۰۰۰۰۰۰۰ ریال
موجودی کالای اول دوره	۲۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال
موجودی کالای پایان دوره	۴۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال
هزینه حمل کالای خریداری شده	۱۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال
هزینه‌های عملیاتی	۲۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال
خالص درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی	۵۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال

## بستن حساب‌های موقت در سیستم دائمی موجودی کالا

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

- درآمد فروش کالا
- برگشت از فروش و تخفیفات
- تخفیفات نقدی فروش
- بهای تمام شده کالای فروش رفته
- 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 دائمی موجودی کالا استفاده می‌کنند در پایان دوره مالی شامل سه مرحله زیر است:



در سیستم دائمی، حساب موجودی کالا دائماً در حال به‌روز شدن است، به همین دلیل برخلاف روش ادواری، به انبارگردانی و به‌روز کردن حساب موجودی کالا نیازی نیست، اما در عمل به دلایلی همچون اشتباهات، سرقت کالا، فاسد شدن کالا و نظایر آن ممکن است اختلافاتی بین حساب موجودی کالا و مقادیر فیزیکی موجود در انبار به‌وجود آید به‌همین دلیل حتی در سیستم‌های دائمی نیز عملاً انبارگردانی صورت می‌گیرد تا اضافه یا کسر انبار مشخص و اصلاحات لازم صورت بگیرد.

نکته

### ۱ بستن حساب‌های موقت با مانده بستانکار

در روش دائمی، به دلیل استفاده از حساب موجودی کالا به جای حساب‌های خرید، برگشت از خرید و تخفیفات، تخفیفات نقدی خرید و هزینه حمل کالای خریداری شده، تنها حساب‌های بستانکار درآمد فروش کالا و یا سایر درآمدها است که با ثبت زیر به حساب خلاصه سود و زیان بسته می‌شود.

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

### ۲ بستن حساب‌های موقت با مانده بدهکار

حساب بهای تمام شده کالای فروش رفته حسابی با ماهیت بدهکار است که در سیستم ثبت دائمی موجودی کالا در زمان ثبت فروش استفاده می‌شود. این حساب به همراه سایر حساب‌های موقت با ماهیت بدهکار به شرح ثبت زیر بسته می‌شوند.

شماره سند:		مؤسسه .....		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند: ۱۳xx/۱۲/۲۹		سند حسابداری		تعداد ضمائم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		خلاصه سود و زیان		xxx	
		بهای تمام شده کالای فروش رفته			xxx
		برگشت از فروش و تخفیفات			xxx
		تخفیفات نقدی فروش			xxx
		هزینه حقوق و دستمزد			xxx
		هزینه استهلاک....			xxx
		سایر هزینه‌ها			xxx
جمع:					
شرح سند: بابت بستن حساب بهای تمام شده کالای فروش رفته و سایر حساب‌های موقت با مانده بدهکار					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	



در نهایت و مشابه با فرایندهای قبلی پس از مانده‌گیری حساب خلاصه سود و زیان در صورت وجود سود خالص ثبت مالیات بر عملکرد انجام خواهد شد و سپس مانده نهایی حساب خلاصه سود و زیان به حساب سود و زیان انباشته منتقل می‌گردد.  
**تعیین و ثبت مالیات بر عملکرد:**

شماره سند: تاریخ سند: ۱۳xx/۱۲/۲۹		مؤسسه ..... سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمائم:	
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:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

## ۲ بستن حساب خلاصه سود و زیان:

شماره سند: تاریخ سند: ۱۳xx/۱۲/۲۹		مؤسسه ..... سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمائم:	
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:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

## کار عملی ۵

مانده برخی از حساب‌های بازرگانی «چادگان» که به فروش و ارائه خدمات نرم‌افزاری اشتغال دارد به شرح زیر است:

درآمد ارائه خدمات	۵'۰۰۰'۰۰۰	هزینه ملزومات	۱'۰۰۰'۰۰۰
درآمد فروش کالا	۴۵'۰۰۰'۰۰۰	سرمایه	۲۵۰'۰۰۰'۰۰۰
بهای تمام شده کالای فروش رفته	۳۰'۰۰۰'۰۰۰	هزینه استهلاک اثاثه	۳'۵۰۰'۰۰۰
هزینه حقوق	۱۰'۰۰۰'۰۰۰	پیش دریافت درآمد فروش کالا	۴'۰۰۰'۰۰۰
هزینه اجاره	۸'۰۰۰'۰۰۰	موجودی کالا	۱۴'۰۰۰'۰۰۰

مطلوب است:

ثبتهای مربوط به بستن حساب‌های موقت، حساب خلاصه سود و زیان و انتقال به دفتر کل

**زمان برای محبت و احترام به پدر و مادر محدود است!  
مراقب باشیم ...**



## کار عملی ۶

اطلاعات تراز آزمایشی اصلاح شده صفحه روبه‌رو مربوط به بازرگانی «گلچین» است:

بازرگانی گلچین  
تراز آزمایشی اصلاح شده  
۱۳۹۶/۱۲/۲۹

مانده حساب‌ها		نام حساب
بستانکار	بدهکار	
	۲۵'۰۰۰'۰۰۰	بانک
	۳'۷۰۰'۰۰۰	حساب‌های دریافتی
	۴'۵۰۰'۰۰۰	سایر حساب‌های دریافتی
	۱۴'۰۰۰'۰۰۰	موجودی کالا
	۴'۰۰۰'۰۰۰	ملزومات
	۸'۰۰۰'۰۰۰	اثاثه
۳'۰۰۰'۰۰۰		استهلاک انباشته اثاثه
۲'۰۵۰'۰۰۰		حساب‌های پرداختی
۶'۲۰۰'۰۰۰		سایر حساب‌های پرداختی
۴۰'۰۰۰'۰۰۰		سرمایه
۴'۹۵۰'۰۰۰		سود و زیان انباشته
۷۰'۰۰۰'۰۰۰		درآمد فروش کالا
	۱'۳۰۰'۰۰۰	تخفیفات نقدی فروش
	۲'۳۰۰'۰۰۰	برگشت از فروش و تخفیفات
	۴۸'۰۰۰'۰۰۰	بهای تمام شده کالای فروش رفته
	۱۰'۰۰۰'۰۰۰	هزینه حقوق
	۱'۶۰۰'۰۰۰	هزینه استهلاک اثاثه
	۸۰۰'۰۰۰	هزینه ملزومات
	۲'۰۰۰'۰۰۰	هزینه اجاره
	۱'۰۰۰'۰۰۰	سایر هزینه‌ها
۱۲۶'۲۰۰'۰۰۰	۱۲۶'۲۰۰'۰۰۰	جمع

**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

## کار عملی ۷

فرایند بستن حساب‌های زیر را با رسم جهت نما و پرکردن کادرهای خالی کامل کنید. (در این کار عملی از مالیات صرف نظر شود).

درآمد فروش کالا	حساب خلاصه سود و زیان	برگشت از فروش و تخفیفات												
<table border="1"> <tr><td>⋮</td><td></td></tr> <tr><td>۱۰'۰۰۰'۰۰۰</td><td></td></tr> </table>	⋮		۱۰'۰۰۰'۰۰۰		<table border="1"> <tr><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td></tr> </table>					<table border="1"> <tr><td></td><td>⋮</td></tr> <tr><td></td><td>۵۰۰'۰۰۰</td></tr> </table>		⋮		۵۰۰'۰۰۰
⋮														
۱۰'۰۰۰'۰۰۰														
	⋮													
	۵۰۰'۰۰۰													
درآمد ارائه خدمات	حساب سود و زیان انباشته	هزینه اجاره												
<table border="1"> <tr><td>⋮</td><td></td></tr> <tr><td>۵'۰۰۰'۰۰۰</td><td></td></tr> </table>	⋮		۵'۰۰۰'۰۰۰		<table border="1"> <tr><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td></tr> </table>					<table border="1"> <tr><td></td><td>⋮</td></tr> <tr><td></td><td>۴'۰۰۰'۰۰۰</td></tr> </table>		⋮		۴'۰۰۰'۰۰۰
⋮														
۵'۰۰۰'۰۰۰														
	⋮													
	۴'۰۰۰'۰۰۰													
	هزینه استهلاک	بهای تمام شده کالای فروش رفته												
	<table border="1"> <tr><td></td><td>⋮</td></tr> <tr><td></td><td>۲۰۰'۰۰۰</td></tr> </table>		⋮		۲۰۰'۰۰۰	<table border="1"> <tr><td></td><td>⋮</td></tr> <tr><td></td><td>۷'۰۰۰'۰۰۰</td></tr> </table>		⋮		۷'۰۰۰'۰۰۰				
	⋮													
	۲۰۰'۰۰۰													
	⋮													
	۷'۰۰۰'۰۰۰													

## بستن حساب‌ها در مؤسسات تولیدی

فرایند بستن حساب‌های موقت در مؤسسات تولیدی تا حدودی شبیه مؤسسات بازرگانی است و البته عناوین برخی از حساب‌ها نیز با توجه به نوع فعالیت آنها متفاوت است. بحث مفصل‌تر پیرامون این نوع مؤسسات را به مقاطع تحصیلی بالاتر واگذار می‌کنیم.

ردیف	شاخص‌های مورد ارزشیابی	خودارزیابی هنرجو		نظر هنرآموز	
		موفق	ناموفق	موفق	ناموفق
۱	حضور به موقع در کلاس درس و کارگاه آموزشی و رعایت نظم و انضباط				
۲	همراه داشتن وسایل آموزشی شخصی (کتاب، دفتر، ماشین حساب و...)				
۳	شرکت فعال در بحث‌های گروهی و مسئولیت‌پذیری و درستکاری				
۴	پاسخ صحیح به سؤالات مطرح شده در کلاس و استدلال آن				
۵	ارائه نتیجه‌گیری صحیح و مستندسازی				
۶	تعریف بستن حساب‌ها و بیان دلایل آن				
۷	تعریف حساب‌های موقت				
۸	تعریف حساب خلاصه سود و زیان				
۹	توانایی بستن حساب‌های موقت در واحدهای خدماتی				
۱۰	توانایی بستن حساب‌های موقت در واحدهای بازرگانی				

## تراز آزمایشی اختتامی

فعالیت

چگونه از صحت فرایند بستن حساب‌های موقت می‌توان اطمینان کسب نمود؟

پس از بستن حساب‌های موقت و به منظور اطمینان از صحت انجام این فرایند، فهرستی از حساب‌های باقی‌مانده در دفتر کل تحت عنوان تراز آزمایشی اختتامی تهیه می‌شود. هدف از تهیه تراز آزمایشی اختتامی اثبات تساوی اقلام بدهکار و بستانکار مانده حساب‌های دائمی به منظور انتقال آنها به دوره مالی بعد است. امروزه احتمال رخ دادن چنین اشتباهاتی با وجود یک نرم‌افزار حسابداری به حداقل رسیده است.

مثال

به منظور آشنایی بیشتر شما با نحوه تهیه تراز آزمایشی اختتامی، این تراز را برای مثال مؤسسه حقوقی «صفهان» که پیش‌تر حساب‌های موقت آن را نیز بسته‌ایم، در زیر تهیه نموده‌ایم.

مؤسسه حقوقی اصفهان

تراز آزمایشی اختتامی

۱۳۹۶/۱۲/۲۹

مانده حساب		نام حساب
بستانکار	بدهکار	
	۵'۰۰۰'۰۰۰	بانک
	۳'۲۰۰'۰۰۰	حساب‌های دریافتی
	۱'۰۰۰'۰۰۰	پیش پرداخت
	۲'۳۰۰'۰۰۰	اثاثه
۲۳۰'۰۰۰		استهلاک انباشته اثاثه
۱'۰۰۰'۰۰۰		حساب‌های پرداختی
۵۰۰'۰۰۰		حقوق پرداختی
۱۹۲'۵۰۰		مالیات پرداختی
۵۰۰'۰۰۰		پیش دریافت درآمد
۸'۵۰۰'۰۰۰		سرمایه
۵۷۷'۵۰۰		سود و زیان انباشته
<u>۱۱'۵۰۰'۰۰۰</u>	<u>۱۱'۵۰۰'۰۰۰</u>	جمع

## کار عملی ۸

تراز آزمایشی اختتامی را برای بازرگانی «آبی» (کار عملی شماره ۲) تهیه کنید.

## کار عملی ۹

تراز آزمایشی اختتامی را برای بازرگانی «گلچین» (کار عملی شماره ۶) تهیه کنید.

## کار عملی ۱۰

مؤسسه گلپایگان  
تراز آزمایشی اصلاح شده  
۱۳۹۶/۱۲/۲۹

با توجه به اطلاعات تراز آزمایشی  
اصلاح شده مؤسسه تبلیغاتی  
«گلپایگان»

مطلوب است:

بستن حساب‌های موقت و تهیه  
تراز آزمایشی اختتامی

■ نرخ مالیات ۲۵ درصد فرض  
شود.

مانده حساب		نام حساب
بستانکار	بدهکار	
	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	بانک
	۳۵,۰۰۰,۰۰۰	حساب‌های دریافتی
	۶,۰۰۰,۰۰۰	سایر حساب‌های دریافتی
	۳۳,۰۰۰,۰۰۰	اسناد دریافتی
	۵,۰۰۰,۰۰۰	ملزومات
	۳,۲۰۰,۰۰۰	پیش پرداخت‌ها
	۲۴,۰۰۰,۰۰۰	اثاثه
۷,۲۰۰,۰۰۰		استهلاک انباشته اثاثه
	۹۰,۰۰۰,۰۰۰	ساختمان
۱۲,۰۰۰,۰۰۰		استهلاک انباشته ساختمان
۱۴,۰۰۰,۰۰۰		حساب‌های پرداختی
۱۸,۳۰۰,۰۰۰		سایر حساب‌های پرداختی
۶۶,۷۰۰,۰۰۰		اسناد پرداختی
۴۵,۰۰۰,۰۰۰		سرمایه
۱۵,۰۰۰,۰۰۰		سود و زیان انباشته
۲۰۸,۲۰۰,۰۰۰		درآمد ارائه خدمات
	۱۱۴,۰۰۰,۰۰۰	هزینه اجاره
	۱۸,۰۰۰,۰۰۰	هزینه آگهی و تبلیغات
	۳,۰۰۰,۰۰۰	هزینه برق
	۱۶,۰۰۰,۰۰۰	هزینه حقوق
	۴,۸۰۰,۰۰۰	هزینه استهلاک اثاثه
	۶,۰۰۰,۰۰۰	هزینه استهلاک ساختمان
	۲,۲۰۰,۰۰۰	هزینه ملزومات
	۶,۲۰۰,۰۰۰	سایر هزینه‌ها
۳۸۶,۴۰۰,۰۰۰	۳۸۶,۴۰۰,۰۰۰	جمع



۱ اطلاعات زیر از تراز آزمایشی اصلاح شده مؤسسه «بوشهر» در پایان دوره مالی استخراج شده است

جمع ستون بدهکار و بستانکار ۳۲۰'۰۰۰'۰۰۰

مآزاد درآمدها بر هزینه‌ها ۶۰'۰۰۰'۰۰۰

جمع بدهی‌ها و سرمایه ۲۰۰'۰۰۰'۰۰۰

محاسبه کنید هزینه‌ها و دارایی‌ها، هر یک چه مبلغی هستند؟

.....

۲ جمع ستون بستانکار تراز آزمایشی اصلاح شده ۶۴۰'۰۰۰'۰۰۰ ریال است اگر دارایی‌ها ۴۰۰'۰۰۰'۰۰۰

ریال باشد جمع ستون بدهکار تراز آزمایشی اختتامی چه مبلغی است؟

ردیف	شاخص‌های مورد ارزشیابی	خودارزیابی هنرجو		نظر هنرآموز	
		موفق	ناموفق	موفق	ناموفق
۱	حضور به موقع در کلاس درس و کارگاه آموزشی و رعایت نظم و انضباط				
۲	همراه داشتن وسایل آموزشی شخصی (کتاب، دفتر، ماشین حساب و...)				
۳	شرکت فعال در بحث‌های گروهی و مسئولیت‌پذیری و درستکاری				
۴	پاسخ صحیح به سؤالات مطرح شده در کلاس و استدلال آن				
۵	ارائه نتیجه‌گیری صحیح و مستندسازی				
۶	تعریف تراز آزمایشی اختتامی				
۷	تعریف دلایل تهیه تراز آزمایشی اختتامی				
۸	توانایی تهیه تراز آزمایشی اختتامی				

## حساب‌های دائمی

پس از بستن حساب‌های موقت، حساب‌های دارایی، بدهی و سرمایه در زمره حساب‌های باقی‌مانده در دفاتر هستند. این حساب‌ها را که حساب‌های دائمی (ترازنامه‌ای) نیز می‌نامند، از نظر طول عمر می‌توان برخلاف حساب‌های موقت دانست، به این معنی که مانده حساب‌های موقت برای یک دوره مالی مشخص معنادار هستند و در پایان دوره مالی صفر می‌شوند و اثری از مانده آنها در دوره مالی بعد نخواهد بود، در حالی که حساب‌های دائمی این‌گونه نبوده و مانده آنها از یک دوره مالی به دوره مالی بعد منتقل می‌شود. کلیه حساب‌های منعکس شده در ترازنامه حساب‌های دائمی هستند.

نمونه‌هایی از حساب‌های دائمی مانند موجودی نقد، حساب‌های دریافتی، سرمایه، پیش دریافت‌ها، حساب‌های پرداختی، سود و زیان انباشته و... هستند که به دلیل وجود این حساب‌ها در ترازنامه بعضاً به آنها، حساب‌های ترازنامه‌ای نیز گفته می‌شود.

## بستن حساب‌های دائمی

پس از بستن حساب‌های موقت، تهیه تراز آزمایشی اختتامی و اطمینان از صحت فرایند بستن حساب‌های موقت، اکنون حساب‌ها آماده ثبت مبادلات دوره مالی بعد است، اما بر طبق **آیین نامه نگهداری دفاتر قانونی** که توسط سازمان امور مالیاتی کشور تهیه و تنظیم شده است، مؤدیان مکلفاند برای هر سال مالی فقط از دفاتری که برای همان سال با رعایت قوانین و مقررات مربوطه ثبت شده است استفاده کنند، به عبارت دیگر مؤسسات ملزم هستند برای هر سال از دفاتر همان سال استفاده کنند، از این رو انتقال مانده حساب‌های دائمی از دفاتر یک سال به دفاتر سال بعد ضرورت پیدا می‌کند.

از آنجایی که در حسابداری معمولاً نمی‌توان هیچ رقمی را بدون آنکه متکی بر ثبت اولیه یا ثبت روزنامه باشد، در حساب‌های دفتر کل ثبت نمود، بهتر است به جای انتقال مستقیم مانده حساب‌های دائمی از دفاتر یک‌سال به سال بعد از دو حساب واسطه به نام‌های تراز اختتامی یا اختتامیه و حساب تراز افتتاحی یا افتتاحیه استفاده کنیم؛ لازم به ذکر است برخی از حسابداران بدون استفاده از این حساب‌های واسطه اقدام به بستن حساب‌ها می‌کند.



## صدور سند بستن حساب‌های دائمی با استفاده از حساب تراز اختتامی

۱ کلیه حساب‌های دائمی با مانده بدهکار را که معمولاً دارایی‌ها هستند، را یکایک بستانکار کرده و در مقابل حساب تراز اختتامی را معادل جمع این حساب‌ها بدهکار می‌کنیم.

گردش بدهکار حساب تراز اختتامی، با جمع ستون ..... تراز آزمایشی ..... برابر است.

فعالیت

۲ کلیه حساب‌های دائمی با مانده بستانکار، که معمولاً بدهی‌ها، حقوق صاحبان سرمایه، حساب‌های کاهنده دارایی (استهلاک انباشته) هستند را یکایک بدهکار کرده و در مقابل حساب تراز اختتامی را معادل جمع این حساب‌ها بستانکار می‌کنیم.

پس از مراحل فوق به نظر شما حساب تراز اختتامی چه مانده‌ای خواهد داشت؟

فعالیت

با انتقال موارد فوق به دفتر کل، تمام حساب‌های دائمی بسته می‌شوند و طبیعی است حساب تراز اختتامی نیز به دلیل برابر بودن جمع حساب‌های دائمی بدهکار با جمع حساب‌های دائمی بستانکار خود به خود صفر می‌شود و مانده‌ای نخواهد داشت.

مؤسسه حقوقی اصفهان

تراز آزمایشی اختتامی

۱۳۹۶/۱۲/۲۹

مانده حساب‌ها		نام حساب
بستانکار	بدهکار	
	۵'۰۰۰'۰۰۰	بانک
	۳'۲۰۰'۰۰۰	حساب‌های دریافتی
	۱'۰۰۰'۰۰۰	پیش پرداخت اجاره
	۲'۳۰۰'۰۰۰	اثاثه
۲۳۰'۰۰۰		استهلاک انباشته اثاثه
۱'۰۰۰'۰۰۰		حساب‌های پرداختی
۵۰۰'۰۰۰		حقوق پرداختی
۱۹۲'۵۰۰		مالیات پرداختی
۵۰۰'۰۰۰		پیش دریافت درآمد
۸'۵۰۰'۰۰۰		سرمایه
۵۷۷'۵۰۰		سود و زیان انباشته
<u>۱۱'۵۰۰'۰۰۰</u>	<u>۱۱'۵۰۰'۰۰۰</u>	جمع

در ادامه مثال مؤسسه حقوقی «اصفهان»، پس از تهیه تراز آزمایشی اختتامی، اکنون اقدام به بستن حساب‌های دائمی می‌نماییم:

مثال

شماره سند:		مؤسسه حقوقی اصفهان		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند: ۱۳۹۶/ ۱۲ / ۲۹		سند حسابداری		تعداد ضمائم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		تراز اختتامی		۱۱'۵۰۰'۰۰۰	
		بانک			۵'۰۰۰'۰۰۰
		حساب‌های دریافتی			۳'۲۰۰'۰۰۰
		پیش پرداخت اجاره			۱'۰۰۰'۰۰۰
		اثاثه			۲'۳۰۰'۰۰۰
جمع: یازده میلیون و پانصد هزار ریال				۱۱'۵۰۰'۰۰۰	۱۱'۵۰۰'۰۰۰
شرح سند: بابت بستن حساب‌های دارایی					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

شماره سند:		مؤسسه حقوقی اصفهان		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند: ۱۳۹۶/ ۱۲ / ۲۹		سند حسابداری		تعداد ضمائم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		استهلاک انباشته اثاثه		۲۳۰'۰۰۰	
		حساب‌های پرداختی			۱'۰۰۰'۰۰۰
		حقوق پرداختی			۵۰۰'۰۰۰
		مالیات پرداختی			۱۹۲'۵۰۰
		پیش دریافت درآمد			۵۰۰'۰۰۰
		سرمایه			۸'۵۰۰'۰۰۰
		سود و زیان انباشته			۵۷۷'۵۰۰
		تراز اختتامی			۱۱'۵۰۰'۰۰۰
جمع: یازده میلیون و پانصد هزار ریال				۱۱'۵۰۰'۰۰۰	۱۱'۵۰۰'۰۰۰
شرح سند: بابت بستن حساب‌های دائمی با مانده بستانکار					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

### حساب تراز اختتامی

۱۱,۵۰۰,۰۰۰	۱۱,۵۰۰,۰۰۰

## کار عملی ۱۱

با توجه به اطلاعات بازرگانی «آبی» و تراز آزمایشی تهیه شده در کار عملی شماره ۸ مطلوب است انجام ثبت‌های مربوط به بستن حساب‌های دائمی.

## کار عملی ۱۲

با توجه به اطلاعات بازرگانی «گلچین» و تراز آزمایشی تهیه شده در کار عملی شماره ۹ مطلوب است انجام ثبت‌های مربوط به بستن حساب‌های دائمی.

مؤسسه چهارباغ  
تراز آزمایشی اصلاح شده  
۱۳۹۶/۱۲/۲۹

تراز آزمایشی اصلاح شده مؤسسه  
«چهار باغ» به شرح زیر است:

### مطلوب است:

- ۱ بستن حساب‌های موقت
- ۲ تهیه تراز آزمایشی اختتامی
- ۳ بستن حساب‌های دائمی

مانده حساب‌ها		نام حساب
بستانکار	بدهکار	
	۳٬۰۸۵٬۰۰۰	بانک
	۳٬۰۰۰٬۰۰۰	تنخواه گردان
	۲۱٬۵۷۰٬۰۰۰	حساب‌های دریافتی
	۹۸۰٬۰۰۰	سایر حساب‌های دریافتی
	۱٬۹۶۵٬۰۰۰	ملزومات
	۱۳٬۰۰۰٬۰۰۰	پیش پرداخت اجاره
	۶٬۰۰۰٬۰۰۰	نرم‌افزار رایانه‌ای
	۱۳٬۲۵۰٬۰۰۰	اثاثه
۱۰٬۶۰۰٬۰۰۰		استهلاک انباشته اثاثه
۱۹٬۵۷۰٬۰۰۰		حساب‌های پرداختی
۳٬۶۰۰٬۰۰۰		سایر حساب‌های پرداختی
۱٬۷۵۰٬۰۰۰		پیش دریافت درآمد
۱۷٬۵۰۰٬۰۰۰		اسناد پرداختی بلند مدت
۱۰٬۰۰۰٬۰۰۰		سرمایه
۱٬۸۴۰٬۰۰۰		سود و زیان انباشته
۴۰٬۷۶۵٬۰۰۰		درآمد ارائه خدمات
	۳۱٬۰۷۵٬۰۰۰	هزینه حقوق
	۳٬۵۰۰٬۰۰۰	هزینه اجاره
	۲٬۹۰۰٬۰۰۰	هزینه برق
	۲٬۶۵۰٬۰۰۰	هزینه استهلاک اثاثه
	۶۵۰٬۰۰۰	هزینه ملزومات
	۲٬۰۰۰٬۰۰۰	سایر هزینه‌ها
۱۰۵٬۶۲۵٬۰۰۰	۱۰۵٬۶۲۵٬۰۰۰	جمع

بازرگانی چهل ستون  
تراز آزمایشی اصلاح شده  
۱۳۹۶/۱۲/۲۹

تراز آزمایشی اصلاح شده بازرگانی «چهل ستون» به شرح روبه‌رو ارائه شده است:  
■ نرخ مالیات بر عملکرد ۲۵ درصد فرض شود.

مطلوب است:

- ۱ بستن حساب‌های موقت
- ۲ تهیه تراز آزمایشی اختتامی
- ۳ بستن حساب‌های دائمی

مانده حساب		نام حساب
بستانکار	بدهکار	
	۱۴'۹۵۰'۰۰۰	بانک
	۲'۰۰۰'۰۰۰	حساب‌های دریافتی
	۷'۲۰۰'۰۰۰	سایر حساب‌های دریافتی
	۲۸'۸۰۰'۰۰۰	موجودی کالا
	۴'۰۰۰'۰۰۰	ملزومات
	۱۱'۰۰۰'۰۰۰	تجهیزات اداری
۳'۰۰۰'۰۰۰		استهلاک انباشته تجهیزات
۲'۲۰۰'۰۰۰		حساب‌های پرداختی
۱۱'۸۰۰'۰۰۰		سایر حساب‌های پرداختی
۲۵'۰۰۰'۰۰۰		سرمایه
۷'۳۵۰'۰۰۰		سود و زیان انباشته
۱۱۷'۲۰۰'۰۰۰		درآمد فروش کالا
	۱'۰۰۰'۰۰۰	برگشت از فروش و تخفیفات
	۵۰۰'۰۰۰	تخفیفات نقدی فروش
	۷۵'۷۰۰'۰۰۰	بهای تمام شده کالای فروش رفته
	۷'۰۰۰'۰۰۰	هزینه حقوق
	۵'۰۰۰'۰۰۰	هزینه اجاره
	۲'۵۰۰'۰۰۰	هزینه تبلیغات
	۲'۲۰۰'۰۰۰	هزینه استهلاک
	۴۰۰'۰۰۰	هزینه ملزومات
	۴۳'۰۰۰'۰۰۰	سایر هزینه‌ها
۱۶۶'۵۵۰'۰۰۰	۱۶۶'۵۵۰'۰۰۰	جمع



نظر هنرآموز		خودارزیابی هنرجو		شاخص‌های مورد ارزشیابی	ردیف
ناموفق	موفق	ناموفق	موفق		
				حضور به موقع در کلاس درس و کارگاه آموزشی و رعایت نظم و انضباط	۱
				همراه داشتن وسایل آموزشی شخصی (کتاب، دفتر، ماشین حساب و...)	۲
				شرکت فعال در بحث‌های گروهی و مسئولیت‌پذیری و درستکاری	۳
				پاسخ صحیح به سؤالات مطرح شده در کلاس و استدلال آن	۴
				ارائه نتیجه‌گیری صحیح و مستندسازی	۵
				تعریف حساب‌های دائمی	۶
				بیان ضرورت بستن حساب‌های دائمی	۷
				توانایی بستن حساب‌های دائمی	۸

به نظر شما اگر چک یا سفته‌ای به‌عنوان تضمین، دریافت و یا واگذار کنیم چگونه ثبت خواهیم کرد؟

## حساب‌های انتظامی

تضمین کردن در بین واحدهای اقتصادی و حتی اشخاص حقیقی امری متداول است، که می‌تواند متکی به اسنادی مانند چک، سفته و یا ... نیز باشد. مانند نمونه‌های زیر:

- تضمین حسن انجام کار
- تضمین پرداخت بدهی

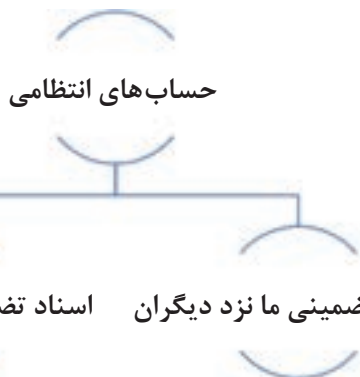


اسنادی را که به‌عنوان تضمین به دیگران واگذار یا از آنها دریافت می‌کنیم، به دلیل نداشتن بار مالی و تأثیرگذاری بر عناصر صورت‌های مالی نباید ثبت کرد، اما به دلیل اینکه از منظر آماری می‌تواند برای واحد اقتصادی حائز اهمیت باشد طی یک ثبت به بدهکار «حساب‌های انتظامی» و بستانکار «طرف حساب‌های انتظامی» منظور می‌کنیم، این دو حساب جنبه آماری داشته و همیشه در مقابل یکدیگر هستند و نشان‌دهنده میزان تضمین انجام شده برای دیگران و یا میزان تضمین اخذ شده از دیگران است. جزئیات این حساب‌ها در یادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی افشا می‌شود.

فرض کنید در تاریخ ۱۳۶۹/۶/۲۶ مؤسسه صفاهان چکی به شماره ۳۰۳۰۳۰ به مبلغ ۱'۰۰۰'۰۰۰'۰۰۰ ریال را به عنوان تضمین حسن انجام کار به مؤسسه سپاهان تسلیم کند و ضمناً سفته‌ای از آقای حسینی که یکی از کارکنان شرکت است به مبلغ ۲۵۰'۰۰۰'۰۰۰ ریال به عنوان تضمین دریافت کند از این بابت ثبت‌های زیر صادر خواهد شد:

شماره سند: تاریخ سند: ۱۳۹۶/ ۶ / ۲۶		مؤسسه صفاهان سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمائم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		حساب‌های انتظامی		۱'۰۰۰'۰۰۰'۰۰۰	
		طرف حساب‌های انتظامی			۱'۰۰۰'۰۰۰'۰۰۰
جمع: یک میلیارد ریال					
شرح سند: تسلیم چک شماره ۳۰۳۰۳۰ بابت تضمین به مؤسسه سپاهان					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

شماره سند: تاریخ سند: ۱۳۹۶/ ۶ / ۲۶		مؤسسه صفاهان سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمائم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		حساب‌های انتظامی		۲۵۰'۰۰۰'۰۰۰	
		طرف حساب‌های انتظامی			۲۵۰'۰۰۰'۰۰۰
جمع: دویست و پنجاه میلیون ریال					
شرح سند: اخذ یک فقره سفته از آقای حسینی به عنوان تضمین					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	



حال با توجه به مثال صفحه قبل این سؤال پیش می‌آید که در چنین شرایطی که ثبت حسابداری در زمان تضمین دادن و تضمین گرفتن مشابه به هم است واحد اقتصادی چگونه میزان تضمین داده شده را از میزان تضمین اخذ شده جدا خواهد کرد؟

اسناد تضمینی ما نزد دیگران      اسناد تضمینی دیگران نزد ما

با توجه به مطالب فوق معمولاً واحدهای اقتصادی برای تفکیک تضمین‌های داده شده از تضمین‌های گرفته شده این دو را به شرح ثبت‌های زیر از هم متمایز می‌کنند:

شماره سند:		مؤسسه صفهان		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند: ۱۳۹۶/۶/۲۶		سند حسابداری		تعداد ضمام:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		حساب‌های انتظامی - ما نزد دیگران		۱'۰۰۰۰'۰۰۰'۰۰۰	
		طرف حساب‌های انتظامی			۱'۰۰۰۰'۰۰۰'۰۰۰
جمع: یک میلیارد ریال				۱'۰۰۰۰'۰۰۰'۰۰۰	۱'۰۰۰۰'۰۰۰'۰۰۰
شرح سند: تسلیم چک شماره ۳۰۳۰۳۰ بابت تضمین به مؤسسه سپاهان					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

شماره سند:		مؤسسه صفهان		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند: ۱۳۹۶/۶/۲۶		سند حسابداری		تعداد ضمام:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		حساب‌های انتظامی - دیگران نزد ما		۲۵۰'۰۰۰'۰۰۰	
		طرف حساب‌های انتظامی			۲۵۰'۰۰۰'۰۰۰
جمع: دویست و پنجاه میلیون ریال				۲۵۰'۰۰۰'۰۰۰	۲۵۰'۰۰۰'۰۰۰
شرح سند: اخذ یک فقره سفته از آقای حسینی به عنوان تضمین					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

آیا به نظر شما نیاز است که هر دو حساب «حساب‌های انتظامی» و «طرف حساب‌های انتظامی» با معین‌های مشابه ثبت شوند؟

به‌عنوان یکی از آخرین مراحل در فرایند بستن حساب‌ها دو حساب «حساب‌های انتظامی» و «طرف حساب‌های انتظامی» را نیز باید به دوره مالی بعد منتقل کنیم. به این منظور کافی است با یک ثبت معکوس این دو حساب را صفر و مجدداً با انجام یک ثبت در ابتدای دوره مالی بعد ایجاد نماییم.

شماره سند:		شماره صفحه دفتر روزنامه:		تاریخ سند: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹		سند حسابداری		تعداد ضمام:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)				
		طرف حساب‌های انتظامی		xxx					
		حساب‌های انتظامی			xxx				
جمع:									
شرح سند: بابت بستن حساب‌های انتظامی و طرف حساب‌های انتظامی در پایان سال									
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:					

به این دلیل حساب‌های انتظامی و طرف حساب‌های انتظامی همراه با سایر حساب‌های دائمی به تراز اختتامی بسته نشدند که، این دو حساب در تراز آزمایشی اختتامی نیز وجود نداشتند، هر چند که اگر این‌گونه نیز می‌شد در نتیجه عملیات تغییری ایجاد نمی‌کرد. چه بسا که برخی از واحدهای اقتصادی نیز در عمل حساب‌های انتظامی و طرف حساب‌های انتظامی را همراه با سایر حساب‌های دائمی در تراز آزمایشی آورده و سپس با حساب تراز اختتامی نیز این حساب‌ها را ببندند.

## کار عملی ۱۵

آقای دانشور و امی به مبلغ ۳۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال برای بازرگانی خود دریافت و از این بابت طبق مقررات معادل ۱۲۵٪ مبلغ وام چکی به‌عنوان تضمین تسلیم بانک نموده است مطلوب است: ثبت دریافت وام و تضمین انجام شده.

ردیف	شاخص‌های مورد ارزیابی	خود ارزیابی هنر جو		نظر هنرآموز	
		موفق	ناموفق	موفق	ناموفق
۱	حضور به موقع در کلاس درس و کارگاه آموزشی و رعایت نظم و انضباط				
۲	همراه داشتن وسایل آموزشی شخصی (کتاب، دفتر، ماشین حساب و...)				
۳	شرکت فعال در بحث‌های گروهی و مسئولیت‌پذیری و درستکاری				
۴	پاسخ صحیح به سؤالات مطرح شده در کلاس و استدلال آن				
۵	ارائه نتیجه‌گیری صحیح و مستندسازی				
۶	تعریف حساب‌های انتظامی				
۷	توانایی ثبت حساب‌های انتظامی				
۸	توانایی بستن حساب‌های انتظامی				

## افتتاح حساب‌ها در ابتدای دوره مالی

همان‌طور که پیش‌تر گفتیم هدف از بستن حساب‌های دائم انتقال آنها به دفاتر جدید در سال مالی بعد است. به این منظور در ابتدای دوره مالی کلیه مانده حساب‌های دائم به دفاتر دوره مالی جدید منتقل می‌گردد، در زمان افتتاح حساب‌ها نیز معمولاً واحدهای اقتصادی از حساب واسطه‌ای به نام «تراز افتتاحی» استفاده می‌کنند.

### صدور سند افتتاح حساب‌ها با استفاده از حساب تراز افتتاحی

۱ هر یک از حساب‌های دائمی که مانده بدهکار دارند (دارایی‌ها) با یک ثبت مرکب بدهکار و در مقابل تراز افتتاحی معادل جمع اقلام مزبور بستانکار می‌شود.

۲ هر یک از حساب‌های دائمی که مانده بستانکار دارند (حقوق صاحبان سرمایه، بدهی‌ها، ذخایر، استهلاک انباشته) با یک ثبت مرکب بستانکار و در مقابل تراز افتتاحی معادل جمع اقلام مزبور بدهکار می‌شود. و در نهایت نیز حساب تراز افتتاحی به علت برابری دارایی‌ها با حاصل جمع بدهی‌ها و حقوق صاحبان سرمایه و سایر حساب‌های دائمی بستانکار مانده‌ای نخواهد داشت.

ضمناً حساب‌های انتظامی نیز که در پایان دوره مالی قبل با ثبتی معکوس بسته شده بودند در ابتدای دوره مالی جدید مجدداً در دفاتر ایجاد می‌شود.

مثال

در ادامه مثال مؤسسه حقوقی «اصفهان» حساب‌ها در سال مالی جدید با ثبت‌های زیر افتتاح می‌گردند.

شماره سند:		شماره صفحه دفتر روزنامه:		مؤسسه حقوقی اصفهان		سند حسابداری	
تاریخ سند: ۱۳۹۷/۱/۱		تعداد ضمام:					
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)		
		بانک		۵'۰۰۰'۰۰۰			
		حساب‌های دریافتی		۳'۲۰۰'۰۰۰			
		پیش پرداخت اجاره		۱'۰۰۰'۰۰۰			
		اثاثه		۲'۳۰۰'۰۰۰			
		تراز افتتاحی			۱۱'۵۰۰'۰۰۰		
		جمع: یازده میلیون و پانصد هزار ریال		۱۱'۵۰۰'۰۰۰	۱۱'۵۰۰'۰۰۰		
شرح سند: بابت افتتاح حساب‌های دارایی							
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:			

شماره سند:		مؤسسه حقوقی اصفهان		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند: ۱۳۹۷/۱/۱		سند حسابداری		تعداد ضمامم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		تراز افتتاحی		۱۱'۵۰۰'۰۰۰	
		استهلاک انباشته ائانه			۲۳۰'۰۰۰
		حساب‌های پرداختی			۱'۰۰۰'۰۰۰
		حقوق پرداختی			۵۰۰'۰۰۰
		مالیات پرداختی			۱۹۲'۵۰۰
		پیش دریافت درآمد			۵۰۰'۰۰۰
		سرمایه			۸'۵۰۰'۰۰۰
		سود و زیان انباشته			۵۷۷,۵۰۰
		جمع: یازده میلیون و پانصد هزار ریال		۱۱'۵۰۰'۰۰۰	۱۱'۵۰۰'۰۰۰
شرح سند: بابت افتتاح حساب‌های بدهی و حقوق صاحبان سرمایه					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

## کار عملی ۱۶

با استفاده از اطلاعات بازرگانی «آبی» و بستن حساب‌ها در کار عملی ۱۱ مطلوب است افتتاح حساب‌های دائمی.

## کار عملی ۱۷

با استفاده از اطلاعات بازرگانی «گلچین» و بستن حساب‌ها در کار عملی ۱۲ مطلوب است افتتاح حساب‌های دائمی.



ردیف	شاخص های مورد ارزیابی	خود ارزیابی هنرجو		نظر هنرآموز	
		موفق	ناموفق	موفق	ناموفق
۱	حضور به موقع در کلاس درس و کارگاه آموزشی و رعایت نظم و انضباط				
۲	همراه داشتن وسایل آموزشی شخصی (کتاب، دفتر، ماشین حساب و...)				
۳	شرکت فعال در بحث های گروهی و مسئولیت پذیری و درستکاری				
۴	پاسخ صحیح به سؤالات مطرح شده در کلاس و استدلال آن				
۵	ارائه نتیجه گیری صحیح و مستندسازی				
۶	تعریف ضرورت افتتاح حساب های دائمی				
۷	توانایی افتتاح حساب های دائمی				
۸	توانایی افتتاح حساب های انتظامی				

## ارزیابی شایستگی بستن حساب‌های مالی

### شرح کار:

- ۱ کنترل محاسبات و جمع‌ها و مانده‌های حساب‌های موقت
- ۲ صدور سند حسابداری، بستن حساب‌های موقت
- ۳ تنظیم تراز آزمایشی اختتامی پس از بستن حساب‌های موقت
- ۴ انتقال نتایج حاصل از بستن حساب‌های موقت به حساب‌های دائمی
- ۵ صدور سند بستن حساب‌های دائمی و اختصاصی
- ۶ صدور سند بستن حساب‌های انتظامی
- ۷ صدور سند افتتاح حساب‌های دائمی در دفاتر دوره مالی بعد
- ۸ صدور سند افتتاح حساب‌های انتظامی در دفاتر دوره مالی بعد

استاندارد عملکرد: صدور سند بستن حساب‌های موقت، دائم و انتظامی، صدور سند افتتاح حساب‌های دائم و حساب‌های انتظامی

### شاخص‌ها:

- |                        |                              |
|------------------------|------------------------------|
| ۱ بستن حساب‌های موقت   | ۲ تهیه تراز آزمایشی اختتامیه |
| ۳ بستن حساب‌های دائم   | ۴ بستن حساب‌های انتظامی      |
| ۴ افتتاح حساب‌های دائم |                              |

### شرایط انجام کار و ابزار و تجهیزات:

شرایط: میز و صندلی اداری، ملزومات اداری  
 ابزار و تجهیزات: کامپیوتر، پرینتر، نرم‌افزار مالی، اتاق کار، ماشین حساب، نرم‌افزار اکسل.

### معیار شایستگی:

ردیف	مرحله کار	حداقل نمره قبولی از ۳	نمره هنرجو
۱	بستن حساب‌های موقت	۱	
۲	تهیه تراز آزمایشی اختتامیه	۱	
۳	بستن حساب‌های دائم	۲	
۴	بستن حساب‌های انتظامی	۱	
۴	افتتاح حساب‌های دائم و انتظامی	۱	
شایستگی‌های غیرفنی، ایمنی، بهداشت، توجهات زیست‌محیطی و نگرش			
میانگین نمرات			*

\* حداقل میانگین نمرات هنرجو برای قبولی و کسب شایستگی، ۲ است.