

PDF

حسابدارنتیجید

www.Hesabdarshid.com



ثبتهای طلایی

حسابداری

فرشته کیا احمدی



اگر می خواهید یک منبع از ثبتهای حسابداری همراه خود داشته باشید و با اطمینان بیشتری ثبتهای خود را انجام دهید، این کتابچه الکترونیکی به شما کمک خواهد کرد



ثبت های طلایی حسابداری

به نام خدای حسابدار و حسابگر

فرشته کیا احمدی هستم کارشناس مالی با بیش از ۷ سال سابقه آموزشی

از دوران تحصیل همیشه دنبال محیطی بودم که بتوانم حسابداری رو به صورت کاربردی و ساده آموزش ببینم، از آنجایی که اساتید دانشگاه مباحث را به صورت تئوریک و موسسات حسابداری که به جذب کارآموز اقدام می کنند وقت کافی برای آموزش عملیات و نکات مالی و مالیاتی را در اختیار کارآموزان قرار نمی دهند، تصمیم گرفتم بستری برای یادگیری فارغ التحصیلان و علاقه مندان حسابداری از پایه بصورت کامل و کاربردی به همراه پروژه و تمرینات عملی و پشتیبانی ایجاد کنم و حالا نام آن حسابداریشید می باشد و دوره آموزشی را طراحی و تدوین کردیم به نام دوره کامل حسابداریشید برای آن دسته از عزیزانی که میخواهند حسابداری را از پایه آموزش ببینند.

امیدوارم ما هم سهی در موفقیت شما در راه یادگیری حسابداری داشته باشیم.

فرشته کیا احمدی بنیانگذار موسسه حسابداریشید





ثبت های طلایی حسابداری

در این بخش مجموعه ثبت های حسابداری موسسات خدماتی، بازرگانی و تولیدی را جهت استفاده ساده و کاربردی شما آماده نموده ایم:

بابت خرید کالا به صورت نقدی / دائمی

موجودی کالا

**

بانک / صندوق

**

بابت خرید کالا به صورت نقدی / ادواری

خرید کالا

**

بانک / صندوق

**

بابت خرید کالا به صورت نسیه ادواری

خرید کالا

**

حسابها / اسناد پرداختی

**



ثبت های طلایی حسابداری

بابت خرید کالا به صورت نسیه (دائمی)

**	موجودی کالا	**
**	حساب پرداختی	**

بابت تسویه بدهی

**	حساب پرداختی	**
**	موجودی بانک و نقد	**

بابت پرداخت بدهی با چک

**	حساب پرداختی	**
**	اسناد پرداختی	**

بابت تسویه بدهی در موعد مشخص شده و دریافت تخفیف نقدی خرید

**	حسابهای پرداختی	**
**	تخفیفات نقدی خرید	**
**	موجودی نقد و بانک	**



ثبت های طلایی حسابداری

برگشت از خرید کالا نقد دائمی

**	موجودی نقد و بانک	**
**	موجودی کالا	

برگشت از خرید کالا نقد ادواری

**	موجودی نقد و بانک	**
**	برگشت از خرید کالا	

برگشت از خرید کالا نسبه روش دائمی

**	حساب پرداختی	**
**	موجودی کالا	

برگشت از خرید کالا نسبه روش ادواری

**	حساب پرداختی	**
**	برگشت از خرید کالا	



ثبت های طلایی حسابداری

بابت فروش کالا به صورت نقدی روش ادواری

	**	وجه نقد
**	فروش	

فروش کالا بصورت نقد روش دائمی

	**	موجودی نقد و بانک
**	فروش کالا	
	**	بهای تمام شده کالای فروش رفته
**	موجودی کالا	

فروش نسبه کالا روش ادواری

	**	حساب دریافتنی تجاری
**	فروش	

دریافت وجه فروش نسبه دائمی

	**	موجودی نقد و بانک
--	----	-------------------



ثبت های طلایی حسابداری

** حساب دریافتی تجاری

دریافت وجه فروش نسیه ادواری

** موجودی نقد و بانک

** حساب دریافتی تجاری

دریافت چک بابت فروش نسیه

** اسناد دریافتی

** حساب دریافتی

دریافت وجه فروش با تخفیف

** موجودی نقد و بانک

** تخفیفات نقدی فروش

** حساب دریافتی تجاری

بابت ثبت علی الحساب پرداختی

** حساب دریافتی/علی الحساب



ثبت های طلایی حسابداری

**	بانک
----	------

بابت پیش پرداخت	
**	پیش پرداخت
**	موجودی نقد و بانک/اسناد پرداختی

بابت پرداخت رهن اجاره/سپرده	
**	پیش پرداخت و سپرده/اجاره
**	سایر حسابهای پرداختی/مالک

**	سایر حسابهای پرداختی/مالک
**	موجودی نقد و بانک/اسناد پرداختی

بابت شناسایی هزینه اجاره	
**	هزینه اجاره محل
**	سایر حسابهای پرداختی/مالک



ثبت های طلایی حسابداری

** سایر حسابهای پرداختی/سازمان امور مالیاتی

بابت پرداخت هزینه اجاره

** سایر حسابهای پرداختی/مالک

** موجودی نقد و بانک

بابت پرداخت مالیات اجاره

** سایر حسابهای پرداختی/سازمان امور مالیاتی

** موجودی نقد و بانک

نکته: در صورتی که بابت رهن یا هزینه اجاره اسناد به مالک واگذار گردیده باشد.

** اسناد پرداختی

** موجودی بانک

بابت بستن حساب برداشت شرکا به سرمایه

** سرمایه



ثبت های طلایی حسابداری

** سایر حسابهای دریافتی

بابت فروش کلا به صورت نسیه

** حسابهای دریافتی

** فروش

بابت بستن حساب درآمد به عملکرد

** درآمد عملیاتی

** عملکرد سود و زیان

** درآمد های غیر عملیاتی

** عملکرد سود و زیان

نکته: سود سپرده بانکها و موسسات مالی مجاز مشمول مالیات نمیشوند. طبق قانون ۱۴۵ مالیاتی

بابت بستن حساب هزینه به عملکرد

** عملکرد سود و زیان

** هزینه حقوق



ثبت های طلایی حسابداری

**	هزینه اجاره
*	هزینه اب/برق/تلفن

بابت بستن حساب عملکرد به سود و زیان سال جاری	
**	سود و زیان انباشته
**	عملکرد سود و زیان سال جاری

بابت برداشت جاری شرکا	
**	حقوق صاحبان سهام/برداشت/جاری شرکا
**	بانک

بابت ثبت سرمایه گذاری مجدد و واریزان به حساب بانک	
**	بانک
**	سرمایه

بابت ثبت تسویه بدهی بدهکاران به صورت نقد و نسیه	
**	حسابهای دریافتی



ثبت های طلایی حسابداری

**	درآمد/فروش	**
----	------------	----

**	حسابهای دریافتی	**	بانک
----	-----------------	----	------

بابت خرید لوازم التحریر بطور نسیه			
**	موجودی نقد و بانک	**	ملزومات
نکته: ملزومات معمولاً نوعی از دارایی هاست که در طول دوره مالی به مصرف و هزینه تبدیل میشود. لذا ثبت اصلاحی زیر در پایان دوره انجام می گردد.			

**	ملزومات	**	هزینه ملزومات
----	---------	----	---------------

بابت شارژ صندوق موسسه			
**	بانک	**	صندوق



ثبت های طلایی حسابداری

بابت پرداخت هزینه اب و برق و تلفن به صورت نقد

**	هزینه اب
**	هزینه برق
**	هزینه تلفن
**	هزینه ها...

**
تنخواه
گردان/صندوق/بانک

بابت سایر هزینه ها

**	هزینه حمل
**	هزینه ترخیص
**	هزینه کشتی رانی
**	هزینه استاندارد
**	هزینه بازرسی

**
موجودی نقد و
بانک/تنخواه ترخیص کار



ثبت های طلایی حسابداری

بابت ترمیم تنخواه

**	تنخواه گردان	**
**	بانک	

بابت واریز به حساب بانک

**	بانک	**
**	حساب دریافتی / جاری شرکا / پیش دریافت / تسهیلات	

خواهاندن چک به حساب

**	اسناد دریافتی در جریان وصول	**
**	حساب ها و اسناد دریافتی / اسناد دریافتی نزد صندوق	

واگذاری چک به دیگران (خرج چک)

**	حساب ها و اسناد پرداختی تجاری / بستانکاران تجاری	**
**	حساب ها و اسناد دریافتی / اسناد دریافتی نزد صندوق	



ثبت های طلایی حسابداری

عودت چک واگذار شده

**	حساب ها و اسناد دریافتنی / اسناد دریافتنی نزد صندوق	**
**	حساب ها و اسناد پرداختنی تجاری / بستانکاران تجاری	**

وصول شدن چک دریافتنی

**	موجودی نقد و بانک / بانک ها	**
**	حساب ها و اسناد دریافتنی / اسناد دریافتنی در جریان وصول	**

ذخیره مزایای کارکنان

**	هزینه سنوات کارکنان	**
**	ذخیره مزایای کارکنان	**

نکته: در قانون مالیات های مستقیم (جاری) قطع همکاری مشمول مالیات ماده ۹۱ قانون مالیات مستقیم میباشد لیکن در اصلاحیه قانون مالیاتها (اجرای سال ۹۵) معاف خواهد شد.

بابت خرید اسناد مناقصه

**	هزینه های غیر عملیاتی	**
**	وجه نقد	**



ثبت های طلایی حسابداری

بابت سپرده شرکت در مناقصه

نکته: در مورد ضمانت نامه شرکت معمولا ضمانت نامه بانکی از پیمانکار اخذ میگردد در این صورت انجام میشود.

**	سپرده و ودایع دریافتی/سپرده شرکت در مناقصه
**	حسابهای انتظامی/ضمانتنامه سپرده
**	حسابهای انتظامی/وثیقه ضمانت نامه شرکت در مناقصه
**	وجه نقد
**	طرف حسابهای انتظامی/ضمانتنامه سپرده
**	طرف حسابهای انتظامی/وثیقه ضمانت نامه شرکت در مناقصه

**	هزینه های غیر عملیاتی/صدور ضمانتنامه شرکت در مناقصه
**	هزینه های غیر عملیاتی/خرید سفته
**	موجودی نقد و بانک

ثبت مخارج پیمان

**	پیمان در جریان پیشرفت
**	موجودی نقد و بانک



ثبت های طلایی حسابداری

بابت پیش دریافت از کارفرما بابت مبلغ قرارداد

**	وجه نقد	**
**	پیش دریافت	**

حسابهای انتظامی / ضمانتنامه

پیش دریافت

**	پیش دریافت	**
**	طرف حسابهای انتظامی / پیش دریافت	**

نکته: پیش دریافت معمولاً در ۳ بخش تحویل پیمانکار می گردد: ۱- تحویل زمین ۶٪ - تجهیز کارگاه ۵/۸٪ - ۵/۵٪ بعد از سپری شدن ۳۰٪ پیشرفت فیزیکی

بابت تایید صورت وضعیت توسط کارفرما

**	حسابهای دریافتی / صورت وضعیت ارسالی	**
**	سایر حسابهای پرداختی / ارزش افزوده فروش	**
**	حسابهای دریافتی / کارفرما	**

نکته: نظر به اینکه ممکن است صورت وضعیت تایید شده کارفرما کمتر از صورت وضعیت ارسالی باشد ثبت فوق انجام میگردد.



ثبت های طلایی حسابداری

**	ح دریافتی/کارفرما
**	پیش دریافت
**	پیش پرداخت مالیات
**	سپرده بیمه
**	سپرده حسن انجام کار
**	سایر کسورات
**	حسابهای دریافتی/صورت وضعیتهای ارسالی
**	سایر حسابهای پرداختی/ارزش افزوده

بابت وصول صورت وضعیت

**	موجودی نقد و بانک
**	حسابهای دریافتی/کارفرما



ثبت های طلایی حسابداری

تهیه لیست حقوق

**	هزینه حقوق / حقوق پایه
**	هزینه حقوق / ۲۳% بیمه سهم کارفرما
**	هزینه حقوق / هزینه اضافه کاری
**	هزینه حقوق / بن
**	هزینه حقوق / مسکن
**	وام
**	مسئله
**	سایر کسور
**	سازمات تامین اجتماعی بیمه ۳۰%
**	سایر حسابهای پرداختی / مالیات حقوق
**	سایر حسابهای پرداختنی / مطالبات کارکنان / حقوق پرداختنی



ثبت های طلایی حسابداری

هنگام پرداخت حقوق به پرسنل

**	سایر حساب پرداختنی/مطالبات کارکنان/حقوق دستمزد
**	موجودی نقد و بانک

بابت پرداخت لیست به بیمه و مالیات

**	سایر حسابهای پرداختنی/بیمه
**	سایر حسابهای پرداختنی مالیات حقوق
**	موجودی نقد و بانک

اصلاح مانده بانک

نکته: در سیستم حسابداری سرفصلی به نام اصلاح مانده بانک وجود ندارد و پس از مغایرت گیری پرینت بانک و دفاتر با توجه به ثبت های قبلی اصلاحات انجام میگیرد.

ثبت ارایه صورت وضعیت ارسالی

**	حسابهای دریافتنی/کارفرما
**	حسابهای دریافتنی / صورت وضعیت ارسالی
**	سایر حسابهای پرداختنی/ارزش افزوده فروش

نکته: صورت وضعیت ارسالی در پروژه ها به صورت تجمیعی تنظیم و ارسال می گردد ولی در ثبت باید مابه التفاوت صورت وضعیت فعلی و تایید شده قبلی اعمال گردد.



ثبت های طلایی حسابداری

ثبت شناسایی درآمد و هزینه

نکته: برای شناسایی درآمد ۲ روش وجود دارد.
 ۱: روش درصد پیشرفت
 ۲: تکمیل کار/باتوجه به استاندارد شماره ۹ می بایست از روش ۱ استفاده شود.

مجموع هزینه های انجام شده طی سال
 :درصد پیشرفت
 مخارج برآوردی تکمیل پیمان+مجموعه هزینه های طی سال

نکته: طبق استاندارد شماره ۹ مابه التفاوت درآمد پیمان و صورت وضعیتهای تایید شده در حسابی با نام مبالغ بازیافتی پیمان ثبت میگردد و شامل ۲ حالت می شود. ۱: درآمد بیشتر از مبالغ صورت وضعیت های تایید شده باشد. ۲: درآمد کمتر از مبالغ صورت وضعیت تایید شده می باشد

**	حسابهای دریافتنی/صورت وضعیت ارسالی
**	حسابهای دریافتنی/مبالغ بازیافتنی
**	درآمد پیمان

**	بهای تمام شده پیمان
**	پیمان در جریان پیشرفت



ثبت های طلایی حسابداری

پیش دریافت

**	موجودی نقد و بانک/اسناد دریافتی	**
**	پیش دریافت از مشتریان	

مالیات و عوارض ارزش افزوده فروش < مالیات و عوارض ارزش افزوده خرید

**	سایر حسابهای پرداختی / مالیات و عوارض ارزش افزوده فروش	**
**	سایر حسابهای دریافتی / مالیات و عوارض ارزش افزوده خرید	
**	سایر حسابهای پرداختی / سازمان امور مالیاتی	

بابت بستن اعتبار مالیاتی و مالیات بر عوارض خرید

**	سایر حسابهای پرداختی / سازمان امور مالیاتی	**
**	موجودی نقد و بانک / اسناد پرداختی	



ثبت های طلایی حسابداری

مالیات و عوارض ارزش افزوده فروش > مالیات و عوارض ارزش افزوده خرید

**	سایر حسابهای پرداختنی / مالیات و عوارض ارزش افزوده فروش
**	سایر حسابهای دریافتنی سازمان امور مالیاتی
**	سایر حسابهای دریافتنی / مالیات و عوارض ارزش افزوده خرید

نکته: معمولا حساب واسطه به نام تعدیلات ارزش افزوده در سرفصل سایر حسابهای پرداختنی ایجاد شده و مانده حساب های ارزش افزوده فروش و خرید به بین حساب منتقل میشود. مانده بدهکار این حساب به عنوان بدهی مالیاتی قابل پرداخت به مانده بستانکار این حساب به عنوان طلب مالیاتی از سازمان محسوب میشود. که به صورت زیر است

**	سایر حسابهای پرداختنی / مالیات و عوارض ارزش افزوده فروش
**	سایر حسابهای پرداختنی / تعدیلات ارزش افزوده

**	سایر حسابهای پرداختنی / تعدیلات ارزش افزوده
**	سایر حسابهای پرداختنی / مالیات و عوارض ارزش افزوده خرید



ثبت های طلایی حسابداری

نکته: فقط در صورت بستن حساب تعدیلات ثبت زیر انجام میگردد.

**	سایر حسابهای پرداختی/تعدیلات ارزش افزوده	**	موجودی نقد و بانک / اسناد پرداختی
----	--	----	-----------------------------------

خرید دارایی ها

**	دارایی ها	**	موجودی نقد و بانک / اسناد پرداختی
----	-----------	----	-----------------------------------

نکته: در صورت پرداخت مالیات بر ارزش افزوده خرید در هنگام تحصیل دارایی ها بجای ثبت بالاثبت زیر را انجام میدهیم.

**	دارایی ها	**	موجودی نقد و بانک / اسناد پرداختی
**	سایر حسابهای دریافتی/ ارزش افزوده خرید	**	

محاسبه استهلاک دارایی ثابت

**	هزینه استهلاک دارایی ثابت	**	استهلاک انباشته
----	---------------------------	----	-----------------



ثبت های طلایی حسابداری

فروش دارایی ها (همراه با سود)

**	وجه نقد
**	استهلاک انباشته داراییها
**	دارایی ها
**	سود حاصل از فروش دارایی

فروش دارایی ها (همراه با زیان)

**	وجه نقد
**	استهلاک انباشته دارایی ها
**	زیان حاصل از فروش
**	دارایی ها

اخذ تسهیلات

**	بانک
**	بهره اتی تسهیلات دریافتنی
**	حسابهای دریافتنی بلند مدت یا کوتاه مدت/تسهیلات مالی دریافتنی (اصل وام)
**	حسابهای دریافتنی بلند مدت یا کوتاه مدت/تسهیلات مالی دریافتنی (بهره وام)



ثبت های طلایی حسابداری

نکته: در هنگام پرداخت هر قسط در تسهیلات کوتاه مدت و یا در پایان دوره مالی برای تسهیلات بلند مدت سهم هزینه بهره به شرح زیر شناسایی می شود.

هزینه های مالی / بهره بانکی

**

حصه جاری / بهره اتی

**

در زمان پرداخت تسهیلات

تسهیلات دریافتی

**

موجودی نقد و بانک

**

قرض از هیئت مدیره طبق قانون پولشویی

بانک

**

سایر حسابها پرداختی / شرکا

**



ثبت های طلایی حسابداری

پرداخت هزینه توسط هیئت مدیره

هزینه ها**

سایر حساب پرداختی / شرکا**

نکته: هرگونه دخالت هیئت مدیره در پرداخت هزینه ها یا دریافت درآمدها از نظر واحد مالیاتی غیرقابل قبول بوده و بر اساس این نامه مبارزه با پول شویی موجب رد دفاتر میگردد.

هزینه ها

**

تنخواه/بانک**

نکته: در مورد پرداخت هزینه ها به طور مستقیم از طرف هیئت مدیره می بایست قبل از هرگونه اقدامی وجه واریز به بانک صورت گرفته و تنخواه شارژ شود.

سرمایه گذاری اولیه

بانک

**

سرمایه تعهد شده

**

سرمایه**



ثبت های طلایی حسابداری

افزایش سهام در سرمایه (پس از طی مراحل قانون تجارت و مالیات)

	**	سهام تعهد شده
**	سرمایه	

افزایش نقدی سرمایه

	**	بانک
**	سرمایه	

هزینه ها/حق تمبر(دو در هزار)

	***	هزینه ها/حق تمبر(دو در هزار)
**	موجودی نقد و بانک	

تعمیر ملزومات

	**	هزینه تعمیرات
	**	بستانکاران دولتی/مالیات تکلیفی/اداره دارایی
**	سایر حسابهای پرداختی	



ثبت های طلایی حسابداری

**	سایر حسابهای پرداختی	**
**	بستانکاران دولتی/ مالیات تکلیفی/ اداره دارایی	**
**	بانک	**

نکته ۱: ارایه ماهیانه لیست مالیات تکلیفی به اداره الزامی می باشد

نکته ۲: طبق اصلاحیه قانون مالیات ها ماده ۱۰۴ حذف و ماده ۸۶ را مدنظر قرار میدهیم.

نکته ۳: در صورتی که مبالغ تعمیر بیش از حد عرف باشد می بایست به بهای تمام شده دارایی ها اضافه کرد.

اسناد دریافتی در جریان وصول

**	اسناد دریافتی در جریان وصول	**
**	اسناد دریافتی	**

دارایی در جریان تکمیل/مثال (رنگ آمیزی ساختمان نوساز)

**	دارایی در جریان تکمیل/ ساختمان الف	**
----	---------------------------------------	----



ثبت های طلایی حسابداری

**** موجودی نقد و بانک/ حسابهای پرداختی**

بعد از تکمیل و بهره برداری از دارایی ها

**** دارایی ثابت / ساختمان الف**

**** دارایی در جریان تکمیل / ساختمان الف**

فروش دارایی تهاتری

**** دارایی ثابت جایگزین**

**** زیان ناشی از واگذاری**

**** دارایی ثابت و واگذاری**

**** یا سود ناشی از واگذاری**

نکته: با توجه به اینکه معاملات تهاتری کالا مشمول مالیات بر ارزش افزوده می باشد ثبت مربوطه نیز انجام میگردد.

تخصیص پاداش هیئت مدیره

**** سود خالص**

**** ذخیره پاداش هیئت مدیره**



ثبات های طلایی حسابداری

**	ذخیره پاداش هیئت مدیره
**	حقوق صاحبان سهام/هیئت مدیره
**	مالیات پاداش هیئت مدیره ۱۰%

شناسایی حق مشاوره	
**	هزینه ها/حق مشاوره
**	بستانکاران دولتی/مالیات مشاوره/اداره دارایی
**	سایر حسابهای پرداختی
<p>نکته: طبق قوانین مالیاتی اصلاحی سال ۹۵ مبلغ مالیات به نرخ ماده ۸۶ اصلاحی اجرا میشود نکته ۲: عدم ارایه قرارداد مشاوره مشمول یک درصد جریمه و عدم پرداخت مالیات مشمول ۲۰ درصد</p>	

**	سایر حسابهای پرداختی
**	بستانکاران دولتی/مالیات مشاوره/اداره دارایی
**	موجودی نقد و بانک/اسناد پرداختی



ثبتهای طلایی حسابداری

شناسایی حق حسابرسی

هزینه‌ها/حق حسابرسی

**

بستانکاران دولتی **

**

سایر حسابهای
پرداختنی

نکته ۱: طبق قوانین مالیاتی اصلاحی در سال ۹۵ مبلغ مالیات به نرخ ماده ۸۶ اصلاحی اجرا میگردد.

۲: در صورتی که حسابرسی به صورت تیمی باشد می بایست رعایت ماده ۳۸ تامین اجتماعی...
۳: عدم ارائه قرارداد مشاوره مشمول یک درصد جریمه (ماده ۱۹۷) قانون مالیات ها و عدم پرداخت درصد (ماده ۱۹۹ قانون مالیات ها) می باشد.

سایر حسابهای پرداختنی

**

بستانکاران دولتی/مالیات
تکلیفی/اداره دارایی

**

**

موجودی نقد و بانک
/اسناد دریافتنی

ثبتهای درآمد حاصل از خدمات

وجه نقد/حسابها و اسناد
دریافتنی

**

**

سایر حسابهای
پرداختنی/ارزش افزوده
خدمات



ثبت های طلایی حسابداری

**	درآمد حاصل از خدمات
----	---------------------

ثبت هزینه خدمات	
**	بهای تمام شده خدمات/حقوق و دستمزد
**	بهای تمام شده خدمات/ملزومات مورد نیاز
**	بهای تمام شده خدمات/سایر هزینه ها
**	موجودی نقد بانک/حسابهای پرداختی

خرید مواد اولیه	
**	کنترل مواد
**	حسابهای پرداختی/وجه نقد

ارسال مواد مستقیم و غیر مستقیم به خط تولید	
**	کالای در جریان ساخت (مواد مستقیم)
**	کنترل سربار (مواد غیر مستقیم)
**	کنترل مواد



ثبت های طلایی حسابداری

برگشت مواد از خط تولید به انبار

**	کنترل مواد	**
**	کالای در جریان ساخت	**

پرداخت حقوق به کارکنان

**	سایر حسابهای پرداختنی/مطالبات کارکنان	**
**	وجه نقد/تنخواه/بانک/اسناد پرداختنی	**

کسری انبار

**	کسری و اضافات انبار	**
**	کنترل مواد	**

اصلاح حساب کنترل مواد

**	خلاصه سود و زیان	**
**	کسرو اضافی انبار	**

بستن کسرو اضافی انبار موجودی کارت مواد (موجودی حاصل از شمارش واقعی)

اضافی انبار

**	کنترل مواد	**
**	کسری و اضافات انبار	**



ثبت های طلایی حسابداری

اصلاح حساب کنترل مواد

کسر و اضافی انبار **

خلاصه سود و زیان

بستن کسر و اضافی انبار موجودی کارت مواد (موجودی حاصل از شمارش واقعی)

کنترل حقوق و دستمزد بد (حقوق استحقاقی+پاداش+حقوق ایام مرخصی)

کنترل حقوق و دستمزد **

دستمزد و مزایا (لیست بیمه ماهانه) **

بن کارگری **

اضافه کاری **

حق شیفت **

حق مسکن **

حق کارفرما ۲۳% **

کارانه **

ذخیره پاداش تولید **

ذخیره ایام مرخصی **

بیمه تامین اجتماعی ۳۰% **

مالیات پرداختنی **

سایر حساب دریافتنی/مساعده **

سایر حسابهای پرداختنی/مطالبات
کارکنان به تفکیک **

سایر اقلام کنترل حقوق **



ثبت های طلایی حسابداری

واریز ۳۰٪ حق بیمه تامین اجتماعی (۲۰٪ کارفرما-۳٪ بیکاری-۷٪ کارگر)

** سایر حساب پرداختی/بیمه

** وجه
نقد/تنخواه/بانک/اسناد
پرداختی

پرداخت مالیات حقوق به اداره دارایی

** سایر حساب پرداختی/مالیات
تکلیفی حقوق

** وجه
نقد/تنخواه/بانک/اسناد
پرداختی

پرداخت هزینه های واقعی

** کنترل سربرار(هزینه اب/برق و..)

** وجه نقد/حسابهای
پرداختی

کسری سربرار(در صورت وجود سیستم کنترلی)

** کسری و اضافات سربرار

** کنترل سربرار



ثبت های طلایی حسابداری

بستن کنترل سربار(کسری)

بهای تمام شده ی کلای فروش
رفته

**

** کسرو اضافی انبار

اضافی سربار

کنترل سربار

**

** کسرو اضافی انبار

بستن کنترل سربار(اضافی)

کسرو اضافی انبار

**

** بهای تمام شده ی کلای
فروش رفته

محاسبه بهای تمام شده

موجودی کالای در جریان ساخت

**

** کنترل حقوق و دستمزد

** کنترل سربار

** کنترل مواد



ثبت های طلایی حسابداری

**	موجودی کالای ساخته شده	**	موجودی کالای در جریان ساخت
----	------------------------	----	----------------------------

**	بهای تمام شده کالای فروش رفته	**	موجودی کالای ساخته شده
----	-------------------------------	----	------------------------

فروش محصول			
**	وجه نقد/ حسابهای دریافتی	**	فروش

شناسایی زائادات			
**	موجودی انبار زائادات ۱	**	موجودی مواد اولیه

**	موجودی انبار زائادات ۲	**	موجودی کالای در جریان ساخت
----	------------------------	----	----------------------------

نکته: نحوه محاسبات زائادات در کارخانجات ملزم به اعمال انحرافات و معادل احاد می باشند که در ورزن بعدی ارائه می شود.



ثبت های طلایی حسابداری

ارسال مواد جهت عملیات خاص

**	کالای امانی ما نزد دیگران	**
**	موجودی مواد اولیه	**

ورود مواد احیا شده به انبار

**	موجودی کالای در جریان ساخت	**
**	کنترل سربار/هزینه های مستقیم برون سپاری	**
**	حسابهای پرداختی/موجودی نقد	**
**	کالای امانی ما نزد دیگران	**

ورود مواد امانی جهت عملیات خاص

**	کالای امانی ما نزد دیگران	**
**	حسابهای پرداختی	**



ثبت های طلایی حسابداری

طرف حسابهای انتظامی / وثیقه ضمانت نامه شرکت در مناقصه طرف حسابهای انتظامی / ضمانت نامه سپرده

** هزینه های غیر عملیاتی / صدور صدور ضمانتنامه شرکت در مناقصه
** هزینه های غیر عملیاتی / خرید سفته

** وجه نقد

هزینه ثبت سفارش و و کارمزد ان

** سفارشات و پیش پرداختها/ ثبت سفارش (اعتبار اسنادی شماره یک)

** حسابهای پرداختی / بانک گشایش دهنده اعتبار
** بانک

نکته: تمامی هزینه های تحمل شده مربوط به اعتبارات اسنادی شماره ۱ به حساب بدهکار حساب سفارشات و پیش پرداخت ها منظور میشود.

بابت شناسایی و پرداخت مبلغ اصلی اعتبار

** مبلغ اعتبار

** شرکت



ثبت های طلایی حسابداری

**	شرکت	**	بانک
----	------	----	------

بابت پرداخت حقوق و هزینه گمرکی

**	هزینه حقوق و عوارض گمرکی	**	موجودی نقد و بانک
----	--------------------------	----	-------------------

پس از تحویل کالا و پایان عملیات اعتبار اسنادی

**	موجودی کالا	**	سفارشات و پیش پرداخت ها / ثبت سفارش
----	-------------	----	-------------------------------------

نکته: در این مرحله می بایست تمامی مبلغ کسر شده از حساب بانکی گشایش اعتبار (با توجه به نرخ ارز) تسویه گردد.

برگشت مواد از خط تولید به انبار

**	کنترل مواد	**	کالای در جریان ساخت
----	------------	----	---------------------



ثبت های طلایی حسابداری

بابت سایر هزینه ها

**	موجودی کالا	**
**	سود ناشی از تسعیر ارز	**
**	حسابهای پرداختی/حساب ارزی	**

بابت بستن حسابهای دائمی (بدهی و سرمایه)

**	سرمایه	**
**	اندوخته قانونی	**
**	اندوخته احتیاطی	**
**	سود انباشته (زیان)	**
**	حسابهای پرداختی تجاری	**
**	سایر حسابهای پرداختی	**
**	ذخیره مالیات	**
**	ذخیره استهلاک	**
**	تراز اختتامیه	**



ثبت های طلایی حسابداری

بابت بستن حسابهای دائمی (دارایی اه)

تراز اختتامیه

**

- ** موجودی نقد و بانک
- ** حسابهای دریافتنی تجاری
- ** سایر حسابهای دریافتنی
- ** دارایی های ثابت



ثبت های طلایی حسابداری

خیلی خوشحالم که تا اینجا با ما همراه بودید

اگر علاقه من به یادگیری جامع و کامل حسابداری هستید، بهتون پیشنهاد میکنم علاوه بر مطالعه کتب کمک آموزشی، دوره های تخصصی حسابداری رو حتما شرکت کنید.
برای آشنایی کامل با سرفصلهای دوره و نتایج کارآموزان روی عکس زیر کلیک کنید

فیلم کاملترین

دوره غیر حضوری

آموزش حسابداری

ویژه بازار کار | ۴۰ ساعت

