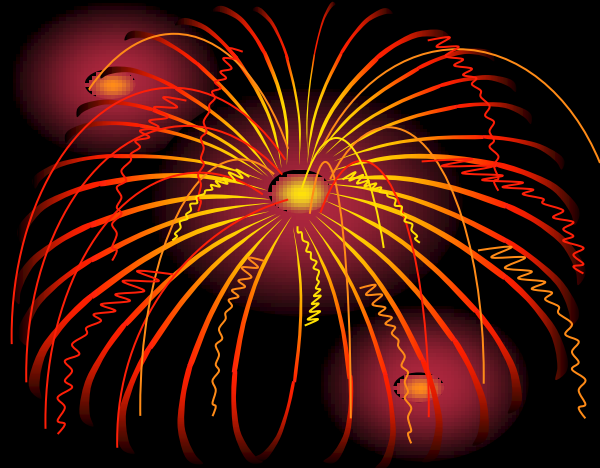
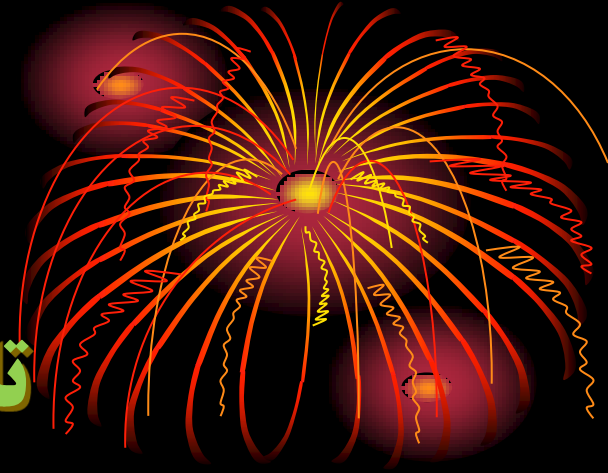




بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ



تا آنجا که بدانید به دیگران پیاموزید

و

مار صفت بر گنجینه علم حلقه مزیند

و

جویندگان را از این گنج سرشار بی بهره مسازید .

حضرت علی (ع)

نام درس : حسابداری صورتهای مالی
پودمان 4 : بستن حسابها
تهیه و تنظیم: اعظم پهلوانی



اهداف درس:

- ۱- آشنایی با حسابهای موقت و دائمی
- ۲- نحوه ثبت‌های بستن حسابهای موقتی و دائمی را توضیح دهید.
- ۲- نحوه تهیه تراز آزمایشی اختتامیه و کاربرد آن را تشریح کنید.
- ۳- چگونگی انجام ثبت‌های افتتاح حسابهای دائمی را بیان کنید.



فرایند بستن حسابها

تقسیم بندی حسابها

دلایل فرآیند بستن حسابهای موقت

بستن حسابهای موقت در موسسات خدماتی

مراحل بستن حسابهای موقت در موسسات بازرگانی (سیستم ادواری)

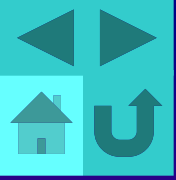
مراحل بستن حسابهای موقت در موسسات بازرگانی (سیستم دائمی)

تراز آزمایشی اختتامی

فرآیند بستن حسابهای دائمی

حساب تراز افتتاحی

فهرست
مطالب:



فرایند بستن حساب‌ها

بستن حساب‌ها یکی از مهمترین مراحل حسابداری است که در پایان دوره مالی صورت می‌گیرد. بستن حساب‌ها به مفهوم توقف موقت عملیات حسابداری شرکت جهت آماده سازی حساب‌ها برای ثبت در دوره مالی بعد می‌باشد.

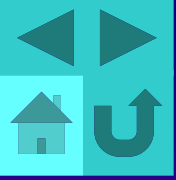
برای اینکار مانده کلیه حساب‌ها در دفاتر کل و معین با تنظیم اسناد حسابداری و انتقال آنها به دفتر روزنامه، کل و معین به صفر تبدیل می‌کنیم.

حسابهای
دایمی

تقسیم‌بندی حسابهای موجود
در یک مؤسسه

حسابهای موقتی

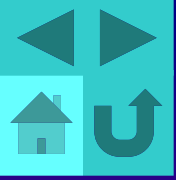




حسابهای موقت

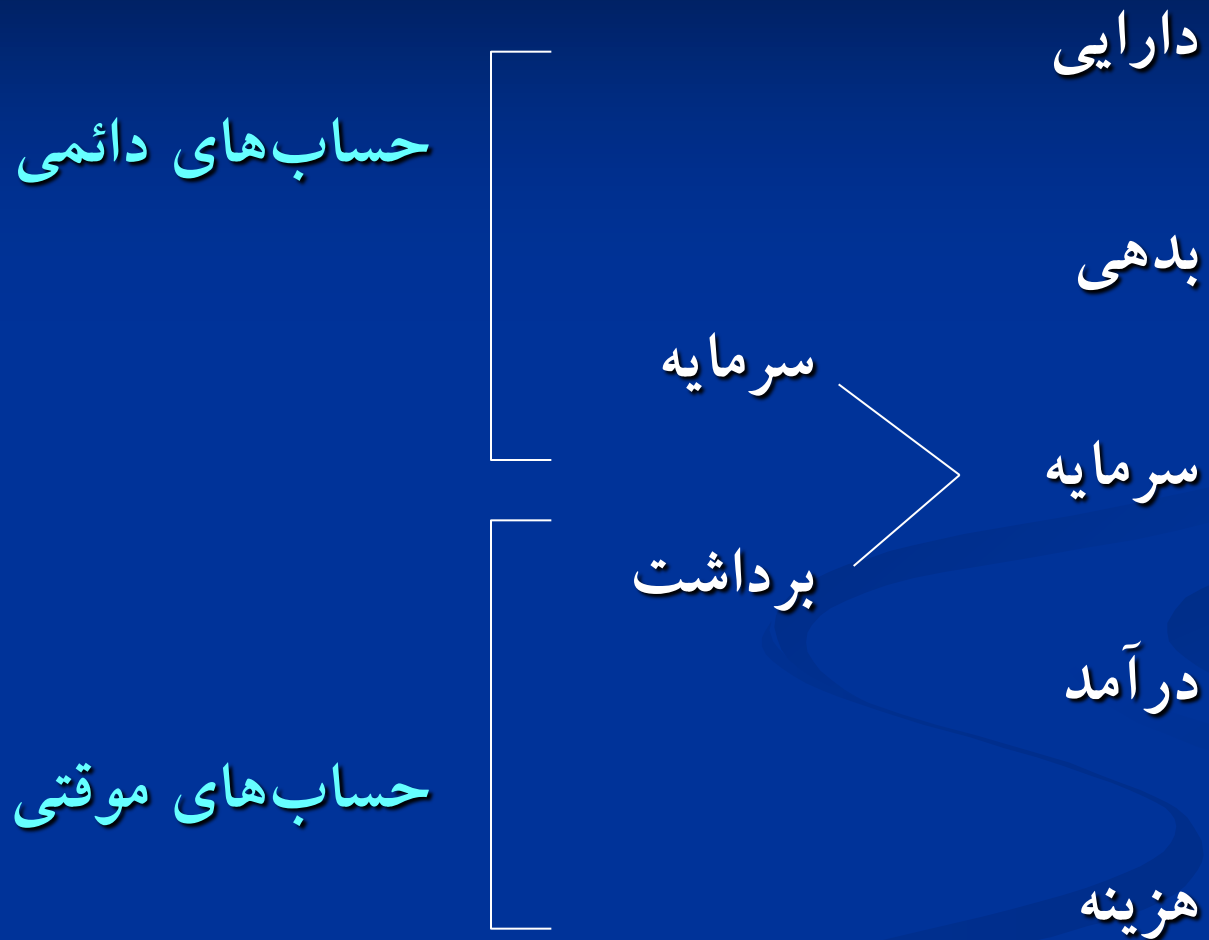


- حسابهای موقت، حسابهایی هستند که حاوی اطلاعات یک دوره مالی بوده و شامل کلیه حسابهای صورتحساب سودوزیان، برداشت و خلاصه حساب سودوزیان می باشد. این حسابها برای ثبت رویدادها در طی دوره مالی مورد استفاده قرار می گیرند و در پایان دوره مالی بسته می شوند.
- این حسابها گویای عملکرد (سود و زیان) موسسه برای یک دوره مالی معین و مشخص هستند



حسابهای دائمی

- **حسابهای دائمی**، حسابهایی هستند که فعالیت‌های یک یا چند دوره حسابداری را گزارش می‌کنند. تمام حسابهای ترازنامه، حسابهای دائمی هستند و مانده آنها در پایان دوره مالی بسته می‌شود و در ابتدای دوره مالی بعد افتتاح می‌گردند.
- این حسابها گویای عملکرد (سود و زیان) موسسه نیستند و عمر آنها محدود به یک دوره مالی معین و مشخص نیست.
- مانده آنها به دوره مالی بعد منتقل می‌شود.



صفر کردن مانده برخی از حسابها، بمنظور
انتقال به دفاتر جدید در سال بعد می باشند
(حسابهای ترازنامه ای)

دلایل فرآیند
بستن
حسابهای
موقت

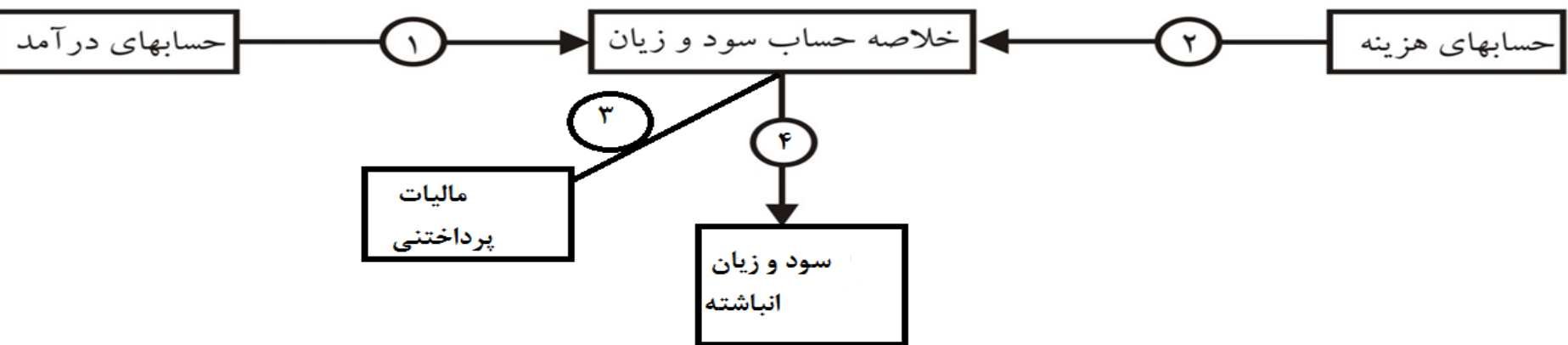
ب-

صفر کردن مانده برخی از حسابها که بیانگر عملکرد
واحد اقتصادی طی دوره مالی معین بوده اند و نیاز است
از ابتدای دوره مالی بعد با مانده صفر شروع به تغییر
کنند (حسابهای سود و زیانی حسابهای موقت)

بستن حسابهای موقت در مؤسسات خدماتی

مراحل بستن حسابهای موقتی در موسسات خدماتی

۱. حسابهای درآمد با خلاصه سود و زیان بسته می شود.
۲. حسابهای هزینه با خلاصه سود و زیان بسته می شود.
۳. از مانده بستنکار خلاصه سود و زیان (سود خالص قبل از مالیات) مالیات بر عملکرد را محاسبه و کسر می نماییم. (ثبت مالیات بر عملکرد)
۴. مانده نهایی حساب خلاصه سود و زیان به حساب سود و زیان انباشته منتقل میشود بسته می شود.



ثبت دفتر روزنامه

۱- درآمد ارایه خدمات

خلاصه سودوزیان

بابت بستن حساب درآمد

درآمد شهریه

بستن	مانده
	صفر

خلاصه حساب سودوزیان

درآمد

2 - خلاصه حساب سود و زیان

هزینه حقوق

هزینه اجاره

هزینه تبلیغات

هزینه پذیرایی

هزینه ملزومات

هزینه بیمه

هزینه استهلاک

هزینه آب و برق

هزینه

بابت بستن حسابهای هزینه

3- اگر مانده حساب خلاصه سود و زیان بدهکار باشد نشان دهنده زیان خالص است که در این حالت ثبتی بابت مالیات صورت نخواهد گرفت.

پس:

ثبت زیر بابت مانده بستانکار این حساب "سود خالص قبل از مالیات" است که مالیات عملکرد می باشد

خلاصه حساب سود و زیان

مالیات پرداختنی

بابت ثبت مالیات بر عملکرد سال

4 - خلاصه سود و زیان اگر مانده بستانکار داشته باشد که نشان دهنده سود خالص است، بابت بستن آن، ثبت زیر انجام میشود:

خلاصه حساب سود و زیان

سود و زیان انباشته

بابت بستن حساب خلاصه حساب سود و زیان

اگر پس از بستن حسابهای موقت مانده خلاصه سود و زیان بدهکار باشد نشان دهنده زیان خالص است و ثبتی بابت مالیات ندارد و بستن آن بصورت زیر است:

سود و زیان انباشته

خلاصه حساب سود و زیان

بستن حسابهای موقت در موسسات بازرگانی

یادآوری : اصلاح موجودی کالا در پایان دوره

۲۹/۱۲ –

خلاصه حساب سود و زیان ×× به میزان مبلغ موجودی کالای ابتدای دوره

موجودی کالا ××

بابت بستن مانده موجودی کالای ابتدا دوره

۲۹/۱۲ –

موجودی کالا ×× به میزان مبلغ موجودی کالای پایان دوره

خلاصه حساب سود و زیان ××

بابت ثبت موجودی کالای پایان دوره

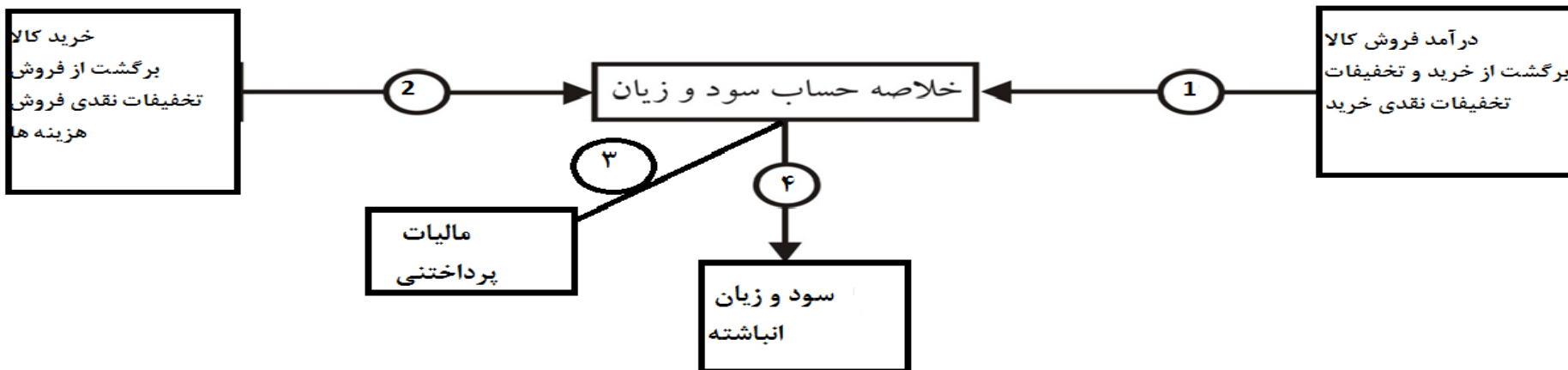
مراحل بستن حسابهای موقت در موسسات بازرگانی (سیستم ادواری)

۱. حسابهای موقت با مانده بستانکار: درآمد فروش کالا، برگشت از خرید و تخفیفات، تخفیفات نقدی خرید با خلاصه سودوزیان بسته می شود.

۲. حسابهای موقت با مانده بدهکار: خرید، برگشت از فروش و تخفیفات، تخفیفات نقدی فروش و هزینه ها با خلاصه سودوزیان بسته می شود.

۳. از مانده بستانکار خلاصه سودوزیان (سود خالص قبل از مالیات) مالیات بر عملکرد را محاسبه و کسر می نماییم. (ثبت مالیات بر عملکرد)

۴. مانده نهایی حساب خلاصه سودوزیان به حساب سود و زیان انباشته منتقل میشود و بسته می شود.



بستن حساب‌ها

1-

فروش

برگشت از خرید و تخفیفات

تخفیفات نقدی خرید

خلاصه سود و زیان

بابت بستن حسابهای موقت با مانده بستانکار

خلاصه سود و زیان

خرید
برگشت از فروش و تخفیفات
تخفیفات نقدی فروش
هزینه حمل کالای خریداری شده
هزینه حقوق و دستمزد
هزینه تبلیغات
هزینه متفرقه اداری
هزینه بیمه فروشگاه
هزینه ملزومات فروشگاه
هزینه استهلاک ساختمان فروشگاه
هزینه

بابت بستن حسابهای موقتی با مانده بدهکار

3- اگر مانده حساب خلاصه سود و زیان بدهکار باشد نشان دهنده زیان خالص است که در این حالت ثبتی بابت مالیات صورت نخواهد گرفت.

پس:

ثبت زیر بابت مانده بستانکار این حساب "سود خالص قبل از مالیات" است که مالیات عملکرد می باشد

خلاصه حساب سود و زیان

مالیات پرداختنی

بابت ثبت مالیات بر عملکرد سال

4 - خلاصه سود و زیان اگر مانده بستانکار داشته باشد که نشان دهنده سود خالص است , بابت بستن آن, ثبت زیر انجام میشود:

خلاصه حساب سود و زیان

سود و زیان انباشته

بابت بستن حساب خلاصه حساب سود و زیان

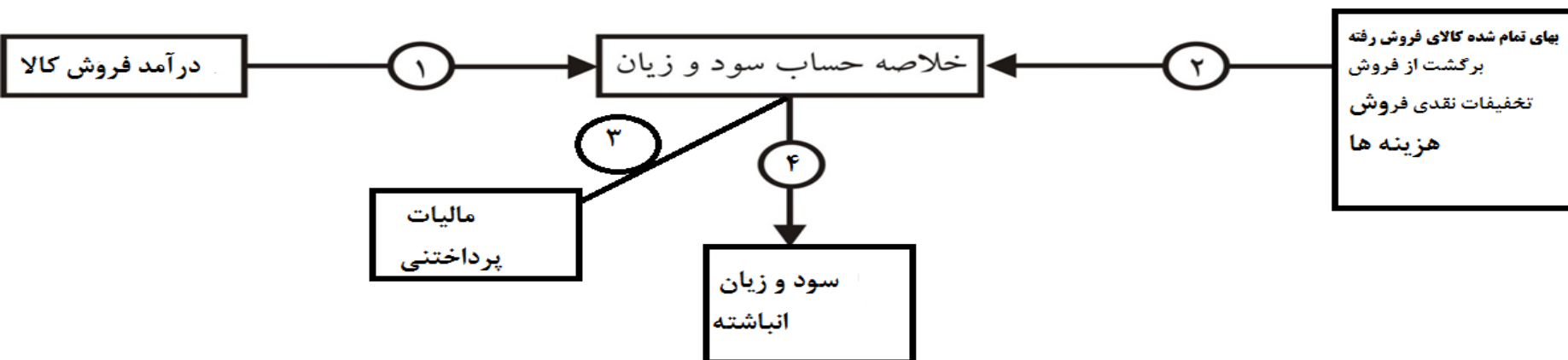
اگر پس از بستن حسابهای موقت مانده خلاصه سود و زیان بدهکار باشد نشان دهنده زیان خالص است و ثبتی بابت مالیات ندارد و بستن آن بصورت زیر است:

سود و زیان انباشته

خلاصه حساب سود و زیان

مراحل بستن حسابهای موقتی در موسسات بازرگانی (سیستم دایمی)

۱. حساب موقت با مانده بستانکار: **درآمد فروش کالا** با خلاصه سودوزیان بسته می شود.
۲. حسابهای موقت با مانده بدهکار: **بهای تمام شده کالای فروش رفته، برگشت از فروش و تخفیفات، تخفیفات نقدی فروش و هزینه ها** با خلاصه سودوزیان بسته می شود.
۳. از مانده بستانکار خلاصه سودوزیان (سود خالص قبل از مالیات) مالیات بر عملکرد را محاسبه و کسر می نماییم. (ثبت مالیات بر عملکرد)
۴. مانده نهایی حساب خلاصه سودوزیان به حساب سود و زیان انباشته منتقل میشود و بسته می شود.



بستن حساب‌ها

1-

فروش

سایر درآمدها

خلاصه سود و زیان

بابت بستن حسابهای موقت با مانده بستانکار (دایمی)

خلاصه سود و زیان

بهای تمام شده کالای فروش رفته
برگشت از فروش و تخفیفات
تخفیفات نقدی فروش
هزینه حقوق و دستمزد
هزینه تبلیغات
هزینه متفرقه اداری
هزینه بیمه فروشگاه
هزینه ملزومات فروشگاه
هزینه استهلاک ساختمان فروشگاه
هزینه

بابت بستن حسابهای موقتی با مانده بدهکار (دایمی)

3- اگر مانده حساب خلاصه سود و زیان بدهکار باشد نشان دهنده زیان خالص است که در این حالت ثبتی بابت مالیات صورت نخواهد گرفت.

پس:

ثبت زیر بابت مانده بستانکار این حساب "سود خالص قبل از مالیات" است که مالیات عملکرد می باشد

خلاصه حساب سود و زیان

مالیات پرداختنی

بابت ثبت مالیات بر عملکرد سال

4 - خلاصه سود و زیان اگر مانده بستانکار داشته باشد که نشان دهنده سود خالص است , بابت بستن آن, ثبت زیر انجام میشود:

خلاصه حساب سود و زیان

سود و زیان انباشته

بابت بستن حساب خلاصه حساب سود و زیان

اگر پس از بستن حسابهای موقت مانده خلاصه سود و زیان بدهکار باشد نشان دهنده زیان خالص است و ثبتی بابت مالیات ندارد و بستن آن بصورت زیر است:

سود و زیان انباشته

خلاصه حساب سود و زیان

تراز آزمایشی اختتامی

پس از بستن حسابهای موقت ، به منظور اطمینان از درستی انجام این فرایند ، اقدام به تهیه یک تراز آزمایشی از مانده حسابهای باقیمانده در دفتر کل , که در واقع مانده "حسابهای دایمی" می باشند, می نمایند.

این تراز آزمایشی را تراز آزمایشی اختتامی می گویند.

فرآیند بستن حسابهای دائمی

مانده حسابهای دائمی از یک سال به سال بعد انتقال می یابند. در پایان هر سال کلیه حسابهای دائمی بسته شده در سال جدید مجدداً افتتاح می گردند.

روش‌های فرآیند بستن حسابهای دائمی در پایان دوره

الف) کلیه حسابهایی را که دارای مانده بدهکار هستند با حسابهایی که مانده بستانکار دارند بست.

ب) از دو حساب واسطه به نامهای حساب تراز اختتامی و حساب تراز افتتاحی کمک گرفت. تراز اختتامی برای بستن حسابهای دائمی در پایان دوره و تراز افتتاحی برای افتتاح حسابهای دائمی در ابتدای دوره مالی جدید می باشد.

روش الف

نمونه اي از بستن حسابهاي دائمي در پايان دوره مالي جاري :

***	استهلاك انباشته ساختمان	۱۲/۲۹
***	حسابهای پرداختی	
***	سرمایه	
***	صندوق	
***	موجودی در بانک	
***	حسابهای دریافتی	

روش ب

نمونه اي از بستن حسابهاي دائمي در پايان دوره مالي جاري :

***	تراز اختتامی	۱۲/۲۹
***	صندوق	
***	موجودی در بانک	
***	حسابهای دریافتی	
***	استهلاک انباشته ساختمان	۱۲/۲۹
***	حسابهای پرداختی	
***	سرمایه صاحبان مؤسسه	
***	تراز اختتامی	

حساب تراز افتتاحی

حسابی است واسطه که برای افتتاح حسابهای دائمی در آغاز دوره

مالی جدید به وجود می آید و بلافاصله بسته می شود.

نمونه ای از روش افتتاح حسابهای دائمی در ابتدای دوره مالی جدید

***	صندوق	۱/۱
***	موجودی در بانک	
***	حسابهای دریافتنی	
***	استهلاک انباشته ساختمان	
***	حسابهای پرداختنی	
***	سرمایه صاحبان مؤسسه	

نمونه ای از روش افتتاح حسابهای دائمی در ابتدای دوره مالی جدید

***	صندوق	۱/۱
***	موجودی در بانک	
***	حسابهای دریافتنی	
***	تراز افتتاحی	
***	تراز افتتاحی	۱/۱
***	استهلاک انباشته ساختمان	
***	حسابهای پرداختنی	
***	سرمایه صاحبان مؤسسه	

چالان

اعظم پهلوانی