

الوعده وفا

🌟 نحوه بستن حساب ها در پایان سال و آماده سازی آنها برای ارا نه در ترازنامه:

با نام و یاد خدا و عرض سلام و ادب به همه دوستان عزیز. همانطوری که در روزهای قبل قول داده بودم امروز می خواهم درباره نحوه بستن حساب ها در پایان سال مطالبی را خدمتان بیان کنم. حساب های ما به ۳ دسته ی حساب های دائمی، موقت و مختلط (مخلوط) تقسیم می شوند. حساب های سودو زیانی شامل درآمدها و هزینه ها و حساب برداشت نمونه هایی از حسابهای موقت، حساب های تراز نامه ای شامل دارایی ها، بدهی ها و سرمایه نمونه هایی برای حساب های دائمی و پیش پرداخت و پیش دریافت نمونه هایی از حساب های مختلط هستند .

😊 حساب های موقت:

حساب هایی هستند که مانده آنها به سال بعد منتقل نمی شوند و در پایان سال باید مانده های این حساب ها صفر باشد.

😊 حساب های دائمی:

حساب های دائمی یا حساب های ترازنامه ای حساب هایی هستند که مانده های آنها به سال بعد منتقل می شود . و در تراز اختتامیه و همچنین تراز افتتاحیه سال بعد نیز حضور دارند.

😊 حساب های مختلط:

حساب هایی که بخشی از آنها موقت و بخشی دائمی هستند، حساب های مختلط نام می گیرند. مثلا حساب پیش پرداخت و پیش دریافت قبل از انجام اصلاحات جزو حساب های مختلط هستند با انجام ثبت های اصلاحی قسمت دائمی و قسمت موقت حساب های مختلط تفکیک می شوند. طی سال های اخیر با راه اندازی نرم افزارهای حسابداری متنوع و گسترده ، و نظر به این که خود نرم افزارها در پایان سال حسابها را می بندند، لازم دیدم طریقه ی ستی و دستی بستن این حسابها را توضیح بدهم تا با بستن حسابها به صورت دستی توسط خود حسابداران از صحت محاسبات توسط نرم افزار مطمئن شویم.

در پایان سال مالی برای بستن حساب های درآمد و هزینه از یک حساب واسطه به نام «حساب سود و زیان» استفاده می کنیم.

❖ مرحله اول: بستن حساب درآمدها و هزینه ها:

تمام حسابهای درآمد (اعم از عملیاتی و غیر عملیاتی) و هزینه ها (اعم از اداری، مالی، پرسنلی و عمومی) را باید با همدیگر ببندیم. منظور از این که می گوییم ببندیم چیست؟ ببندیم یعنی حسابها با ماهیت بستانکاررا بدهکارو حساب های با ماهیت بدهکاررا بستانکارکنیم. ما به التفاوت ثبت را به حساب سود و زیان ثبت می کنیم - یعنی اگر طرف بدهکار، بیشتر از طرف بستانکار شد - در نتیجه حساب سود و زیان به میزان اختلاف ۲ طرف بستانکار می گردد تا هر ۲ طرف باهم مساوی شوند.

❖ مرحله دوم: بستن حساب سود و زیان:

پس از انجام مراحل بالا و به دست آوردن مبلغ سود و زیان، از آنجایی که خود حساب سود و زیان هم یک حساب موقت می باشد باید به حساب سرمایه بسته شود. یعنی اگر مانده سود و زیان بدهکار بود، در این ثبت لازم است بستانکار شود و حساب سرمایه بدهکار شود.

❖ نکته: با توجه به مطالب بالا اگر حساب سود و زیان دارای بدهکار بود زیان دوره و اگر بستانکار بود سود دوره به حساب می آید. چون در هنگام بدهکار شدن، برای بسته شدن لازم است بستانکار گردد و حساب سرمایه بدهکار شود و در نتیجه از سرمایه کاسته می شود و زیان دوره به حساب می آید.

❖ مرحله سوم: بستن حساب برداشت نثرکا (صاحبان نثرکت):

اگر هر کم از شرکای شرکت یا صاحبان شرکت مبلغ برداشتی طی دوره داشته باشند لازم است این مبلغ نیز در پایان سال بسته شود. حساب برداشت شرکا مستقیماً به حساب سرمایه بسته می شود و در این مورد از حساب سود و زیان کمک گرفته نمی شود.

پس از بستن حساب ها نوبت به تهیه تراز اختتامیه اصلاح شده می رسد که در آن فقط حسابهای دائمی حضور دارند. چون مانده های تمام حسابهای موقت در دفتر کل صفر شده است. در ادامه به ارائه یک مثال جامع می پردازیم تا با حل این مثال بیشتر با مراحل بستن حسابها آشنا شویم:

تراز اختتامیه اصلاح نشده		
شرح	بدهکار	بستانکار
وجه نقد	120,000	
حسابهای دریافتی تجاری	85,000	



	93,000	سایر حسابهای دریافتنی
	135,000	موجودی مواد
	93,000	پیش پرداخت ها
	113,300	دارایی ثابت مشهود
	53,000	حق تالیف
	118,000	سرمایه گذاری بلند مدت
	125,000	هزینه اداری
	15,000	هزینه عمومی
	175,000	هزینه پرسنلی
	3,700	هزینه مالی
	50,000	برداشت صاحب موسسه
137,000		حسابهای پرداختی تجاری
105,800		اسناد پرداختی
73,000		ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
273,000		درآمد های عملیاتی
196,500		درآمد های غیر عملیاتی
393,700		سرمایه
1,179,000	1,179,000	جمع



بستن درآمد و هزینه	
273,000	درآمد عملیاتی
196,500	درآمد های غیر عملیاتی
125,000	هزینه اداری
15,000	هزینه عمومی
175,000	هزینه پرسنلی
3,700	هزینه مالی
150,800	سود و زیان

بستن سود و زیان با سرمایه	
150,800	سود و زیان سرمایه
بستن برداشت به سرمایه	
50,000	سرمایه برداشت
مانده گیری از حساب سرمایه	
	سرمایه





393,700	50,000
150,800	
494,500	

تراز اختتامیه اصلاح شده		
بستانکار	بدهکار	شرح
	120,000	وجه نقد
	85,000	حسابهای دریافتی تجاری
	93,000	سایر حسابهای دریافتی
	135,000	موجودی مواد
	93,000	پیش پرداخت ها
	113,300	دارایی ثابت مشهود
	53,000	حق تالیف
	118,000	سرمایه گذاری بلند مدت
137,000		حسابهای پرداختی تجاری
105,800		اسناد پرداختی
73,000		ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
494,500		سرمایه
810,300	810,300	جمع





به یاد داشته باش که امروز طلوع دیگری ندارد. (دانت)

اعظم رزی

