

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

اللَّهُمَّ صَلِّ عَلَى مُحَمَّدٍ وَآلِ مُحَمَّدٍ وَعَجِّلْ فَرَجَهُمْ



## حسابداری وجوه نقد و تحریر دفاتر قانونی

رشته حسابداری  
گروه بازرگانی و امور اداری  
شاخه فنی و حرفه‌ای  
پایه دهم دوره دوم متوسطه



### پودمان ۱

### حسابداری پرداخت‌ها



شماره سند: .....		شرکت .....		شماره صفحه دفتر روزنامه: .....	
تاریخ: .....		سند حسابداری		تعداد ضمايم: ..... برگ	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	مبلغ بدهکار	مبلغ بستانکار
۱		ائانه اداری		xxxx	
۲		موجودی نقد			xxxx
جمع				xxxx	xxxx
شرح سند: بابت خرید ائانه اداری به صورت نقدی					

در زمان پرداخت بدهی:

شماره سند: .....		شرکت .....		شماره صفحه دفتر روزنامه: .....	
تاریخ: .....		سند حسابداری		تعداد ضمايم: ..... برگ	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	مبلغ بدهکار	مبلغ بستانکار
۱		حساب های پرداختی		xxxx	
۲		موجودی نقد			xxxx
جمع				xxxx	xxxx
شرح سند: بابت پرداخت بدهی به صورت نقدی					

در زمان پرداخت هزینه ها:

شماره سند: .....		شرکت .....		شماره صفحه دفتر روزنامه: .....	
تاریخ: .....		سند حسابداری		تعداد ضمايم: ..... برگ	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	مبلغ بدهکار	مبلغ بستانکار
۱		هزینه ها		xxxx	
۲		موجودی نقد			xxxx
جمع				xxxx	xxxx
شرح سند: بابت پرداخت هزینه ها به صورت نقدی					

شماره سند: .....		شرکت ایلام سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: .....	
تاریخ: .....		تعداد ضمایم: .....		برگ	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	مبلغ بدهکار	مبلغ بستانکار
۱		ساختمان		***	
۲		اسناد پرداختی			***
جمع					
شرح سند: صدور سفته شماره ..... در وجه ..... بابت خرید یک باب ساختمان					

تمدید یا تعویض اسناد تجاری

شماره سند: .....		شرکت .....		شماره صفحه دفتر روزنامه: .....	
تاریخ: .....		سند حسابداری		تعداد ضمایم: .....	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	مبلغ بدهکار	مبلغ بستانکار
۱		اسناد پرداختی		xxxx	
۲		اسناد پرداختی			xxxx
جمع					
شرح سند: بابت صدور سفته دو ماهه شماره ..... جایگزین سفته شماره .....					

پردافت وجه اسناد تجاری در دفاتر صادرکننده اسناد [مراجعه مفهومی](#):

شماره سند: .....		شرکت .....		شماره صفحه دفتر روزنامه: .....	
تاریخ: .....		سند حسابداری		تعداد ضمایم: .....	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	مبلغ بدهکار	مبلغ بستانکار
۱		اسناد پرداختی		xxxx	
۲		موجودی نقد			xxxx
جمع					
شرح سند: بابت پرداخت اسناد پرداختی به شماره ..... به صورت نقد					

وصول و پرداخت توسط بانک: قسمتی در سفته مشخص شده است که در آن نوشته شده (این قسمت توسط بانک تکمیل می شود) پینانچه هنگام صدور سفته قسمت مزبور

توسط بانک مورد توافق صادر کننده و دریافت کننده سفته تکمیل شده باشد، دارنده سفته می تواند در تاریخ سررسید سفته، وجه آن را از طریق بانک وصول نماید.

شماره سند: .....		شرکت .....		شماره صفحه دفتر روزنامه: .....	
تاریخ: .....		سند حسابداری		تعداد ضمایم: .....	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	مبلغ بدهکار	مبلغ بستانکار
۱		اسناد پرداختی		xxxx	
۲		موجودی نقد			xxxx
جمع					
شرح سند: بابت پرداخت اسناد پرداختی به شماره ..... به صورت نقد					



## پودمان ۲

### حسابداری دریافت‌ها



در زمان فروش نقدی ماشین آلات

شماره سند: .....			شرکت .....		شماره صفحه دفتر روزنامه: .....	
تاریخ: .....			سند حسابداری		تعداد ضمامت: ..... برگ	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	مبلغ بدهکار	مبلغ بستانکار	
۱		موجودی نقد		XXXX		
۲		ماشین آلات			XXXX	
جمع				XXXX	XXXX	
شرح سند: بابت فروش ماشین آلات به صورت نقدی						

در زمان وصول مطالبات

شماره سند: .....			شرکت .....		شماره صفحه دفتر روزنامه: .....	
تاریخ: .....			سند حسابداری		تعداد ضمامت: ..... برگ	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	مبلغ بدهکار	مبلغ بستانکار	
۱		موجودی نقد		XXXX		
۲		حساب‌های دریافتی			XXXX	
جمع				XXXX	XXXX	
شرح سند: بابت وصول مطالبات به صورت نقدی						



شماره سند: .....		شرکت .....		شماره صفحه دفتر روزنامه: .....	
تاریخ: .....		سند حسابداری		تعداد ضمایم: ..... برگ	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	مبلغ بدهکار	مبلغ بستانکار
۱		موجودی نقد		xxxx	
۲		درآمد			xxxx
جمع:				xxxx	xxxx
شرح سند: بابت دریافت نقدی ارائه خدمات					

۱) اگر موجودی واقعی صندوق شرکت نسبت به مساب کل صندوق کسری داشته باشد. این کسری به عهده صندوق دار است.

### در این حالت تبتی نداریم

۲) اگر موجودی واقعی صندوق شرکت نسبت به مساب کل صندوق اضافی داشته باشد ثبت زیر را انجام می دهیم

شماره سند: .....		شرکت .....		شماره صفحه دفتر روزنامه: .....	
تاریخ: .....		سند حسابداری		تعداد ضمایم: ..... برگ	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	مبلغ بدهکار	مبلغ بستانکار
۱		موجودی نقد - صندوق		xxxx	
۲		کسر و اضافه صندوق			xxxx
جمع				xxxx	xxxx
شرح سند: بابت اضافی موجودی صندوق نسبت به حساب صندوق مربوط به تاریخ .....					

۱) اگر موجودی واقعی صندوق شرکت نسبت به مساب کل صندوق کسری داشته باشد. ثبت زیر صادر می شود:

شماره سند: .....		شرکت .....		شماره صفحه دفتر روزنامه: .....	
تاریخ: .....		سند حسابداری		تعداد ضمایم: ..... برگ	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	مبلغ بدهکار	مبلغ بستانکار
۱		کسر و اضافه صندوق		xxxx	
۲		موجودی نقد - صندوق			xxxx
جمع				xxxx	xxxx
شرح سند: بابت کسری موجودی صندوق نسبت به حساب صندوق مربوط به تاریخ .....					

۲) اگر موجودی واقعی صندوق شرکت نسبت به مساب کل صندوق اضافی داشته باشد ثبت زیر صادر می شود:

شماره سند: .....		شرکت .....		شماره صفحه دفتر روزنامه: .....	
تاریخ: .....		سند حسابداری		تعداد ضمامم: ..... برگ	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	مبلغ بدهکار	مبلغ بستانکار
۱		موجودی نقد - صندوق		xxxx	
۲		کسر و اضافه صندوق			xxxx
جمع				xxxx	xxxx

شرح سند: بابت اضافی موجودی صندوق نسبت به حساب صندوق مربوط به تاریخ .....

اگر کسر و اضافه صندوق مانده بدهکار داشته باشد:

شماره سند: .....		شرکت .....		شماره صفحه دفتر روزنامه: .....	
تاریخ: .....		سند حسابداری		تعداد ضمامم: ..... برگ	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	مبلغ بدهکار	مبلغ بستانکار
۱		سایر هزینه ها		xxxx	
۲		کسر و اضافه صندوق			xxxx
جمع				xxxx	xxxx

شرح سند: بابت انتقال مانده کسر و اضافی صندوق

اگر کسر و اضافه صندوق مانده بستانکار داشته باشد:

شماره سند: .....		شرکت .....		شماره صفحه دفتر روزنامه: .....	
تاریخ: .....		سند حسابداری		تعداد ضمامم: ..... برگ	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	مبلغ بدهکار	مبلغ بستانکار
۱		کسر و اضافه صندوق		xxxx	
۲		سایر درآمدها			xxxx
جمع				xxxx	xxxx

شرح سند: بابت انتقال مانده کسر و اضافه صندوق

به هنگام واریز وجه به مساب بانکی با توجه به اعلامیه واریزی (اعلامیه بستانکاری)، سند زیر صادر می گردد:

شماره سند: .....		شرکت .....		شماره صفحه دفتر روزنامه: .....	
تاریخ: .....		سند حسابداری		تعداد ضمامم: ..... برگ	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	مبلغ بدهکار	مبلغ بستانکار
۱		موجودی نقد - بانک		xxxx	
۲		موجودی نقد - صندوق			xxxx
جمع				xxxx	xxxx

شرح سند: بابت واریز از صندوق به حساب بانک

هنگام پرداخت وجه از محل مساب بانکی طی چک صادره، سند زیر صادر می گردد:

شماره سند: .....		شرکت .....		شماره صفحه دفتر روزنامه: .....	
تاریخ: .....		سند حسابداری		تعداد ضمام: ..... برگ	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	مبلغ بدهکار	مبلغ بستانکار
۱		اثاثه اداری		***	
۲		موجودی نقد - بانک			***
جمع					
شرح سند: صدور چک شماره ..... بابت خرید اثاثه اداری					

در دفاتر دریافت کننده اسناد تجاری:

شماره سند: .....		شرکت کرمان .....		شماره صفحه دفتر روزنامه: .....	
تاریخ: .....		سند حسابداری		تعداد ضمام: ..... برگ	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	مبلغ بدهکار	مبلغ بستانکار
۱		اسناد دریافتنی		***	
۲		ساختمان			***
جمع					
شرح سند: دریافت سفته شماره ..... از ..... بابت فروش یک باب ساختمان					

تمدید یا تعویض اسناد تجاری رویداد فوق در دفاتر شرکت دریافت کننده سفته به صورت زیر ثبت می شود:

شماره سند: .....		شرکت .....		شماره صفحه دفتر روزنامه: .....	
تاریخ: .....		سند حسابداری		تعداد ضمام: ..... برگ	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	مبلغ بدهکار	مبلغ بستانکار
۱		اسناد دریافتنی		xxxx	
۲		اسناد دریافتنی			xxxx
جمع					
شرح سند: بابت دریافت سفته دو ماهه شماره ..... جایگزین سفته شماره .....					

مالت اول: **مراجعه مضوری**

تنظیم اسناد درمالت مراجعه مضوری در دفاتر دریافت کننده اسناد:

شماره سند: .....		شرکت .....		شماره صفحه دفتر روزنامه: .....	
تاریخ: .....		سند حسابداری		تعداد ضمام: ..... برگ	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	مبلغ بدهکار	مبلغ بستانکار
۱		موجودی نقد - صندوق		xxxx	
۲		اسناد دریافتنی			xxxx
جمع					
شرح سند: بابت دریافت وجه اسناد دریافتنی به شماره ..... به صورت نقد					

در دفاتر دریافت کننده اسناد به هنگام تمویل اسناد دریافتی به بانک:

شماره سند: .....		شرکت .....		شماره صفحه دفتر روزنامه: .....	
تاریخ: .....		سند حسابداری		تعداد ضمام: ..... برگ	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	مبلغ بدهکار	مبلغ بستانکار
۱		اسناد دریافتی در جریان وصول		xxxxx	
۲		اسناد دریافتی			xxxx
جمع				xxxx	xxxx
شرح سند: بابت ارسال اسناد دریافتی به شماره..... به بانک جهت وصول وجه آن					

به هنگام دریافت وجه نقد: (افذ اعلامیه بستانکاری از بانک)

شماره سند: .....		شرکت .....		شماره صفحه دفتر روزنامه: .....	
تاریخ: .....		سند حسابداری		تعداد ضمام: ..... برگ	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	مبلغ بدهکار	مبلغ بستانکار
۱		موجودی نقد - بانک		xxxx	
۲		اسناد دریافتی در جریان وصول			xxxx
جمع				xxxx	xxxx
شرح سند: بابت دریافت وجه اسناد دریافتی به شماره..... توسط بانک					

دفاتر صادر کننده سفته:

شماره سند: .....		شرکت .....		شماره صفحه دفتر روزنامه: .....	
تاریخ: .....		سند حسابداری		تعداد ضمام: ..... برگ	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	مبلغ بدهکار	مبلغ بستانکار
۱		اثاثه اداری		xxxx	
۲		اسناد پرداختی			xxxx
جمع				xxxx	xxxx
شرح سند: بابت خرید اثاثه با ارائه سفته شماره.....					

در دفاتر دارنده اسناد: (صدور سند مسابرداری فروش اثاثه با صدور سفته)

شماره سند: .....		شرکت .....		شماره صفحه دفتر روزنامه: .....	
تاریخ: .....		سند حسابداری		تعداد ضمام: ..... برگ	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	مبلغ بدهکار	مبلغ بستانکار
۱		اسناد دریافتی		xxxx	
۲		اثاثه اداری			xxxx
جمع				xxxx	xxxx
شرح سند: بابت فروش اثاثه یا اخذ سفته شماره.....					



شماره سند: .....		شرکت .....		شماره صفحه دفتر روزنامه: .....	
تاریخ: .....		سند حسابداری		تعداد اضمائم: .....	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	مبلغ بدهکار	مبلغ بستانکار
۱		حساب های دریافتی		XXXX	
۲		اسناد دریافتی			XXXX
<b>جمع</b>				XXXX	XXXX
شرح سند: بابت نکول سفته شماره .....					

اگر بخواهیم سفته (اسناد دریافتی) را از طریق بانک وصول نماییم و صادرکننده سفته، از پرداخت وجه آن در تاریخ سررسید سفته فوداری نماید، ثبت مسابرداری آن به شرح زیر است:

**در دفاتر صادر کننده: هیچ ثبتی صورت نمی پذیرد.**

و در دفاتر دارنده اسناد: به هنگام تمویل اسناد به بانک

شماره سند: .....		شرکت .....		شماره صفحه دفتر روزنامه: .....	
تاریخ: .....		سند حسابداری		تعداد اضمائم: .....	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	مبلغ بدهکار	مبلغ بستانکار
۱		اسناد دریافتی در جریان وصول		XXXX	
۲		اسناد دریافتی			XXXX
<b>جمع</b>				XXXX	XXXX
شرح سند: بابت تحویل سفته شماره ..... به بانک					

در صورتی که اسناد تمویلی به بانک نکول گردد:

چنانچه اسناد دریافتی جهت وصول به بانک ارائه شوند و در سررسید پرداخت نشود (**نکول سفته**) مبلغی به عنوان هزینه بانکی توسط بانک دریافت می گردد، یعنی میزان مساب دریافتی برابر است با اصل مبلغ اسناد دریافتی نکول شده به علاوه کارمزد های بانکی.

شماره سند: .....		شرکت .....		شماره صفحه دفتر روزنامه: .....	
تاریخ: .....		سند حسابداری		تعداد اضمائم: .....	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	مبلغ بدهکار	مبلغ بستانکار
		حسابهای دریافتی		####	
		اسناد دریافتی در جریان وصول			###
		موجودی نقد — بانک			#
<b>جمع</b>					
شرح سند: ثبت بابت نکول سفته شماره .....					

دفاتر دریافت کننده اسناد تجاری	دفاتر صادر کننده اسناد تجاری
استاد دریافتی xxxx اثاثه اداری xxxx دریافت سفته بابت مزاد اثاثه اداری	اثاثه اداری xxxx استاد پرداختی xxxx پرداخت سفته بابت خرید اثاثه اداری
استاد دریافتی xxxx درآمد xxxx دریافت سفته بابت نظافت ساختمان	هزینه نظافت xxxx استاد پرداختی xxxx پرداخت سفته بابت نظافت ساختمان
استاد دریافتی xxxx صندوق / بانک xxxx دریافت سفته بابت پرداخت وام	صندوق / بانک xxxx استاد پرداختی xxxx پرداخت سفته بابت دریافت وام
استاد دریافتی xxxx حساب های دریافتی xxxx دریافت سفته در قبال مطالبات قبلی	حساب های پرداختی xxxx استاد پرداختی xxxx پرداخت سفته در قبال بدهی ها
استاد دریافتی xxxx تعویض (تجدید) سفته	استاد پرداختی xxxx استاد پرداختی xxxx تعویض (تجدید) سفته
صندوق / بانک xxxx بابت وصول وجه سفته	استاد پرداختی xxxx استاد پرداختی xxxx بابت پرداخت وجه سفته

ثبت در دفاتر صادر کننده سفته :

شماره سند: .....		شرکت .....		شماره صفحه دفتر روزنامه: .....	
تاریخ: .....		سند حسابداری		تعداد ضمام: .....	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	مبلغ بدهکار	مبلغ بستانکار
۱		حساب های انتظامی		xxxx	
۲		طرف حساب های انتظامی - اسناد تضمینی ما نزد دیگران			xxxx
جمع				xxxx	xxxx
شرح سند: بابت صدور سفته تضمین وام دریافتی از مؤسسه .....					

وقتی متعهد، نسبت به انجام تعهد خود اقدام نمود شفصی که اسناد را دریافت نموده، آنها را به صادرکننده آن اسناد عودت (مسترد) می نماید. ثبت مسابرداری در دفاتر صادر

کننده به شرح زیر می باشد :

شماره سند: .....		شرکت .....		شماره صفحه دفتر روزنامه: .....	
تاریخ: .....		سند حسابداری		تعداد ضمام: .....	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	مبلغ بدهکار	مبلغ بستانکار
۱		طرف حساب های انتظامی		xxxx	
۲		حساب های انتظامی			xxxx
جمع				xxxx	xxxx
شرح سند: بابت استرداد سفته تضمین وام دریافتی از مؤسسه .....					



# پودمان ۴

## حسابداری امور مرتبط با تنخواه گردان



صدور سند مسابرداری افذ تضمین:

شماره سند:		مؤسسه تجاری ایرانیان			شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند:		سند حسابداری			تعداد ضامائم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	مبلغ بدهکار	مبلغ بستانکار	
		حساب‌های انتظامی - دیگران نزد ما		***		
		طرف حساب‌های انتظامی - دیگران نزد ما			***	
جمع:						
شرح:						

صدور سند مسابرداری افتتاح تنخواه گردان:

شماره سند:		مؤسسه تجاری ایرانیان			شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند:		سند حسابداری			تعداد ضامائم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	مبلغ بدهکار	مبلغ بستانکار	
		موجودی نقد، تنخواه گردان آقای تقوی		***		
		موجودی نقد - بانک			***	
جمع:						
شرح:						

ثبت هزینه ها و ترمیم تنخواه گردان در روش تنخواه ثابت:

شماره سند:		مؤسسه .....		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند:		سند حسابداری		تعداد ضمام:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	مبلغ بدهکار	مبلغ بستانکار
		دارایی .....		xxx	
		هزینه .....		xxx	
		هزینه .....		xxx	
		موجودی نقد بانک			xxx
جمع:					
شرح سند: بابت ثبت هزینه ها و ترمیم تنخواه گردان					

فرایند ثبت هزینه ها و ترمیم تنخواه گردان در روش تنخواه متغیر:

صدور سند مسابرداری ثبت هزینه ها:

شماره سند:		مؤسسه .....		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند:		سند حسابداری		تعداد ضمام:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	مبلغ بدهکار	مبلغ بستانکار
		دارایی .....		xxx	
		هزینه .....		xxx	
		هزینه .....		xxx	
		موجودی نقد - تنخواه گردان آقای .....			xxx
جمع:					
شرح: ارائه مدارک توسط مسئول تنخواه گردان					

صدور سند مسابرداری ترمیم تنخواه گردان:

شماره سند:		مؤسسه .....		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند:		سند حسابداری		تعداد ضمام:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	مبلغ بدهکار	مبلغ بستانکار
		موجودی نقد - تنخواه گردان آقای .....		xxx	
		موجودی نقد - بانک			xxx
جمع:					
شرح: ترمیم وجه تنخواه گردان بابت مدارک ارائه شده					



شماره سند:		مؤسسه .....		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند:		سند حسابداری		تعداد ضمامم: ..... برگ	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	مبلغ بدهکار	مبلغ بستانکار
		هزینه .....		xxx	
		هزینه .....		xxx	
		هزینه .....		xxx	
		موجودی نقد - تنخواه گردان آقای .....			xxx
جمع:				xxx	xxx
شرح: بابت ثبت هزینه‌های انجام شده و بستن تنخواه گردان آقای .....					

(۲) کل مبلغ تنخواه گردان به صورت کامل و فرج نشده نزد مسئول تنخواه گردان موجود باشد.

سند مسابرداری بستن در هر دو روش :

شماره سند:		مؤسسه .....		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند:		سند حسابداری		تعداد ضمامم: ..... برگ	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	مبلغ بدهکار	مبلغ بستانکار
		موجودی نقد - بانک		xxx	
		موجودی نقد - تنخواه گردان خانم .....			xxx
جمع:				xxx	xxx
شرح: بابت واریز وجه تنخواه به حساب بانک مؤسسه و بستن تنخواه گردان خانم .....					

(۳) برفشی از وجوه نقد بابت مخارج، پرداخت شده است.

سند مسابرداری بستن در هر دو روش :

شماره سند:		مؤسسه .....		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند:		سند حسابداری		تعداد ضمامم: ..... برگ	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	مبلغ بدهکار	مبلغ بستانکار
		هزینه .....		xxx	
		هزینه .....		xxx	
		موجودی نقد - بانک		xxx	
		موجودی نقد - تنخواه گردان آقای .....			xxx
جمع:				xxx	xxx
شرح: بابت ثبت هزینه‌های انجام شده و بستن تنخواه گردان آقای .....					



# پودمان ۵

## حسابداری تهیه و تنظیم صورت مغایرت بانکی

دفتر حسابداری شرکت (الف)					صورت حساب بانکی				
ردیف	تاریخ	بدهکار	بستانکار	مبلغ	ردیف	تاریخ	بدهکار	بستانکار	مبلغ
1	1388/05/01	1,000,000		1,000,000	1	1388/05/01	1,000,000		1,000,000
2	1388/05/01		800,000	800,000	2	1388/05/01		900,000	900,000
3	1388/05/01	710,000		710,000	3	1388/05/01	100,000		100,000
4	1388/05/01		520,000	520,000	4	1388/05/01		250,000	250,000
5	1388/05/01			1,710,000	5	1388/05/01		360,000	360,000
6	1388/05/01	120,000		1,830,000	6	1388/05/01		520,000	1,730,000
7	1388/05/09		320,000	2,150,000	7	1388/05/01		20,000	1,710,000
8	1388/05/09		680,000	2,790,000	8	1388/05/01	120,000		1,830,000
9	1388/05/09			2,775,000	9	1388/05/09		320,000	2,150,000
10	1388/05/09			2,763,000	10	1388/05/09		680,000	2,890,000
11	1388/05/09		12,000	2,763,000	11	1388/05/09		10,000	2,790,000
12	1388/05/09	120,000		2,883,000	12	1388/05/09		15,000	2,775,000
13	1388/05/09		135,000	3,018,000	13	1388/05/09			2,783,000
14	1388/05/16		380,000	3,378,000	14	1388/05/09	120,000		2,883,000
15	1388/05/16		960,000	4,338,000	15	1388/05/09		135,000	3,018,000
16	1388/05/16		1,300,000	5,638,000	16	1388/05/16		360,000	3,378,000
17	1388/05/16	365,000		6,003,000	17	1388/05/16		960,000	4,338,000
18	1388/05/19		452,000	6,428,000	18	1388/05/16		1,200,000	5,538,000
19	1388/05/19			6,328,000	19	1388/05/19		365,000	6,003,000
20	1388/05/19			6,328,000	20	1388/05/19		452,000	6,353,000
					21	1388/05/19		13,000	6,342,000
					22	1388/05/19		14,000	6,328,000
					23	1388/05/19			6,328,000

الف) منظور از **اقدام باز بستانکار صورت مساب بانک**، مبالغی است که بانک به مساب مؤسسه واریز نموده ولی به دلیل نرسیدن اعلامیه بستانکار آن به مؤسسه در دفاتر عمل نشده است مانند وصول وجه چک و سفته واگذار شده به بانک و واریزی مشتریان که فیش آن به مؤسسه ارائه نشده باشد.

شماره سند: ۹۰		مؤسسه تجاری ایرانیان		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند: ۱۳۹۴/۷/۳۰		سند حسابداری		تعداد ضامائم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	مبلغ بدهکار	مبلغ بستانکار
		حساب های دریافتی		***	
		موجودی نقد - بانک			***
جمع:					
شرح: ثبت اصلاحی بابت واریزی مشتریان					

ب) منظور از **اقدام باز بدهکار صورت مساب بانک**، مبالغی است که بانک از مساب مؤسسه کسر نموده و به هر دلیلی اعلامیه بدهکار آن به مؤسسه نرسیده و در دفاتر عمل نشده است مانند کارمزد های بانکی و برداشت های بانک بر اساس مکم مراجع قضایی و بازداشت نامه های مساب های بانکی توسط سازمان تأمین اجتماعی.

شماره سند: ۸۸		مؤسسه تجاری ایرانیان		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند: ۱۳۹۴/۷/۳۰		سند حسابداری		تعداد ضامائم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	مبلغ بدهکار	مبلغ بستانکار
		هزینه های مالی		***	
		موجودی نقد - بانک			***
جمع:					
شرح: ثبت برداشت کارمزد از حساب توسط بانک					

ج) منظور از اشتباهات مواردی است که شماره مدرک صمیم است و در یکی از دفاتر مؤسسه یا بانک به طور درست عمل شده است ولی در دفتر دیگر ثبت آن به صورت صمیم انجام نگردیده است، که مسابدار باید کنترل های لازم را انجام دهد، تا مشخص شود اشتباه از نامیه کدام طرف است و در این گونه موارد مبالغ را از هم کسر نموده و مابه التفاوت را در ممل صمیم یادداشت می نمایم.

شماره سند: .....		مؤسسه .....		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند: .....		سند حسابداری		تعداد ضمام: .....	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	مبلغ بدهکار	مبلغ بستانکار
		موجودی نقد - بانک		xxxx	
		حساب مورد نظر			xxxx
جمع:				xxxx	xxxx
شرح: بابت اصلاح حساب بانک					

ثبت مسابرداری در مواردی که مساب بانک باید کاهش یابد:

شماره سند: .....		مؤسسه .....		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند: .....		سند حسابداری		تعداد ضمام: .....	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	مبلغ بدهکار	مبلغ بستانکار
		حساب مورد نظر		xxxx	
		موجودی نقد - بانک			xxxx
جمع:				xxxx	xxxx
شرح: بابت اصلاح حساب بانک					

0915880000

# بِسْمِ اللّٰهِ الرَّحْمٰنِ الرَّحِیْمِ

اللّٰهُمَّ صَلِّ عَلٰی مُحَمَّدٍ وَّآلِ مُحَمَّدٍ وَّعَجِّلْ فَرَجَهُمْ



## حسابداری خرید و فروش

رشته حسابداری

گروه بازرگانی و امور اداری

شاخه فنی و حرفه‌ای

پایه دهم دوره دوم متوسطه

### پودمان ۱

### حسابداری خرید کالا

شماره:		فروشگاه کیلان		شماره: ۴۷		شماره: ۴۷						
تاریخ: ۹۵۰۸/۲۴		رسید ورود کالا به انبار		تاریخ: ۹۵۰۸/۲۴		تاریخ: ۹۵۰۸/۲۴						
<p>مدیریت محترم جناب آقای ..... احتراماً بدینوسیله به اطلاع می‌رساند فلام مشروحه ذیل به انبار واصل گردید است. تلفات نسبت به رویت و تأیید آن اقدام فرمایید. توسط واحد تیار تکمیل می‌گردد.</p>				<p>شماره: ۴۷ تاریخ: ۹۵۰۸/۲۴</p>				<p>شماره: ۴۷ تاریخ: ۹۵۰۸/۲۴</p>				
ردیف	کد کالا	شرح	تعداد	واحد	توجه تأیید	توضیحات	ردیف	کد کالا	شرح	مقدار	واحد	مبلغ (ریال)
۱	۱۳	خودکار کد ۱	۲۰۰	عدد	✓		۱	۱۳	خودکار کد ۱	۲۰۰	عدد	۳۰۰۰۰۰۰
۲	۱۲	خودکار کد ۲	۶۵۰	عدد	✓		۲	۱۲	خودکار کد ۲	۱۵۰	عدد	۸۰۰۰۰۰۰
۳	۱۵	خودکار کد ۳	۲۲۰	عدد	✓		۳	۱۵	خودکار کد ۳	۲۲۰	عدد	۲۵۴۰۰۰۰
۴	۱۶	خودکار کد ۴	۲۲۰	عدد	✓		۴	۱۶	خودکار کد ۴	۸۰۰	عدد	۲۵۴۰۰۰۰
۵	۱۲	خودکار کد ۵	۸۰۰	عدد	✓		۵	۱۲	خودکار کد ۵	۵۰۰	عدد	۱۸۵۰۰۰۰
۶	۱۶	چسب تیشه ای	۵	عدد	✓		۶	۱۶	چسب تیشه ای	۵	عدد	۳۰۰۰۰
۷	۸	کاغذ A۴	۶	پسته	✓		۷	۸	کاغذ A۴	۶	پسته	۶۶۰۰۰۰
تعمیم کنند: (انبار):				اعضای تأیید کننده: (مدیریت):				جمع کل: ۲۸.۱۲۴.۰۰۰				
تست کننده: (حسابداری):				اعضای فرستنده:				تفصیل: ۰				
								کل بردها: پست و هشت میلیون و هشت و چهل هزار ریال				
								۲۸.۱۲۴.۰۰۰				
								اعضای خریدار:				



الف) سند مسابرداری فرید کالا به صورت نقد:

شماره سند: تاریخ سند:		شرکت ... سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمائم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		خرید کالا		xx	
		موجودی نقد			xx
جمع:					
شرح سند: بابت خرید کالا به صورت نقد از کارخانه / شرکت .....					

ب) سند مسابرداری فرید کالا به صورت تسویه:

شماره سند: تاریخ سند:		شرکت ... سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمائم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		خرید کالا		xx	
		حساب‌های پرداختی تجاری			xx
جمع:					
شرح سند: بابت خرید کالا به صورت تسویه از کارخانه / شرکت ...					

ج) سند مسابرداری در مالی که قسمتی از مبلغ معامله نقداً پرداخت می‌شود و برای بقیه اسناد تجاری (سفته و چک مدت دار) صادر شود.

شماره سند: تاریخ سند:		شرکت ... سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمائم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		خرید کالا		xx	
		موجودی نقد			xx
		اسناد پرداختی			xx
جمع:					
شرح سند: بابت خرید کالا از کارخانه / شرکت ...					

د) سند مسابرداری در مالی که فریدار بخشی از مبلغ فرید را قبل از دریافت کالا پرداخت می‌کند.

شماره سند: تاریخ سند:		شرکت ... سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمائم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		پیش پرداخت خرید کالا		xx	
		موجودی نقد			xx
جمع:					
شرح سند: پیش پرداخت بابت خرید کالا از کارخانه / شرکت ...					

هنگام تمویل کالا از فروشنده، مساب پیش پرداخت فرید، به میزان مبلغ پرداخت شده قبلی، بستانکار می گردد.

شماره سند: تاریخ سند:		شرکت ... سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمائم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		خرید کالا		xx	
		موجودی نقد			xx
		پیش پرداخت خرید کالا			xx
جمع:					
شرح سند: بابت دریافت کالا از محل پیش پرداخت ها					

سند مسابرداری پرداخت هزینه ممل کالای فریداری شده:

شماره سند: تاریخ سند:		شرکت ... سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمائم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		هزینه حمل کالای خریداری شده		xx	
		موجودی نقد			xx
جمع:					
شرح سند: بابت پرداخت هزینه حمل کالای خریداری شده به شرکت حمل و نقل / آقای .....					

سند مسابرداری فرید در مالتی که فرید به قصد استفاده داخلی صورت می گیرد:

شماره سند: تاریخ سند:		شرکت ... سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمائم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		دارایی (اثاثه، ملزومات و ...)		xx	
		موجودی نقد / سایر حساب های پرداختنی			xx
جمع:					
شرح سند: بابت خرید دارایی (اثاثه، ملزومات و ...)					

شماره سند: تاریخ سند:		شرکت ... سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمامم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		موجودی کالا		xx	
		موجودی نقد			xx
جمع:					
شرح سند: بابت خرید کالا به صورت نقد از کارخانه/ شرکت .....					

ب) سند مسابرداری فرید کالا به صورت نسیه:

شماره سند: تاریخ سند:		شرکت ... سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمامم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		موجودی کالا		xxx	
		حساب پرداختی			xxx
جمع: ثبت بابت خرید نسیه کالا					

ج) سند مسابرداری درمالتی که فریدار بخشی از مبلغ فرید را قبل از دریافت کالا پرداخت می کند.

شماره سند: تاریخ سند:		شرکت ... سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمامم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		پیش پرداخت خرید کالا		xx	
		موجودی نقد			xx
جمع:					
شرح سند: پیش پرداخت بابت خرید کالا از کارخانه/ شرکت ...					

د) سند مسابرداری دریافت کالا از محل پیش پرداخت ها:

شماره سند: تاریخ سند:		شرکت ... سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمامم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		موجودی کالا		***	
		پیش پرداخت خرید کالا			***
جمع: ثبت بابت خرید کالا از محل پیش پرداخت					

شماره سند: تاریخ سند:			شرکت ... سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمام:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)	
		موجودی کالا		xx		
		موجودی نقد			xx	
جمع:						
شرح سند: بابت پرداخت هزینه حمل کالای خریداری شده						

عملیات مسابرداری خرید کالا در دو روش ادواری و دائمی به صورت مقایسه ای (بدون اعمال مالیات بر ارزش افزوده)

ردیف	سیستم ادواری			سیستم دائمی		
	شرح	بدهکار	بستانکار	شرح	بدهکار	بستانکار
۱	خرید کالا موجودی نقد / حساب های پرداختی بابت خرید کالا	xx	xx	موجودی کالا موجودی نقد / حساب های پرداختی بابت خرید کالا	xx	xx
۲	هزینه حمل کالای خریداری شده موجودی نقد / حساب های پرداختی پرداخت بابت هزینه حمل	xx	xx	موجودی کالا موجودی نقد / حساب های پرداختی پرداخت بابت هزینه حمل	xx	xx

سند مسابرداری خرید کالا در سیستم ادواری مالی که کالا مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده است:

شماره سند: تاریخ سند:			شرکت ..... سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمام:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)	
		خرید کالا		xx		
		سایر حساب های دریافتی - مالیات بر ارزش افزوده		xx		
		موجودی نقد			xx	
جمع:						
شرح سند: بابت خرید کالا به صورت نقد از کارخانه/ شرکت .....						



سند مسابرداری فرید کالا در سیستم دائمی مالی که کالا مشمول عوارض و مالیات بر ارزش افزوده است:

شماره سند: تاریخ سند:			شرکت ... سند حسابداری	شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمام:
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال) / بستانکار (ریال)
		موجودی کالا		xx
		سایر حساب های دریافتی - مالیات بر ارزش افزوده		xx
		موجودی نقد		xx
<b>جمع:</b>				
شرح سند: بابت خرید کالا به صورت نقد از شرکت/کارخانه...				

صدور سند مسابرداری بیمه موجودی کالا:

شماره سند: تاریخ سند:			شرکت ... سند حسابداری	شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمام:
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال) / بستانکار (ریال)
		پیش پرداخت بیمه		xx
		سایر حساب های دریافتی - مالیات بر ارزش افزوده		xx
		موجودی نقد		xx
<b>جمع:</b>				
شرح سند: بابت خرید بیمه نامه.....				

## پودمان ۲

### حسابداری فروش کالا



شماره سند: تاریخ سند:		شرکت ... سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضامائم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار(ریال)	بستانکار(ریال)
		موجودی نقد		xx	
		درآمد فروش کالا			xx
جمع:					
شرح سند: بابت فروش نقدی کالا به شرکت/آقای....					

صدور سند مسابرداری فروش کالا در حالت نسیه (مبنی بر تعهد شفاهی فریدار):

شماره سند: تاریخ سند:		شرکت ... سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضامائم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار(ریال)	بستانکار(ریال)
		حساب‌های دریافتنی		xx	
		درآمد فروش کالا			xx
جمع:					
شرح سند: بابت فروش نسیه کالا به شرکت/آقای ...					

صدور سند مسابرداری فروش کالا به صورت نسیه و در ازای دریافت سفته:

شماره سند: تاریخ سند:		شرکت ... سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضامائم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار(ریال)	بستانکار(ریال)
		اسناد دریافتنی		xx	
		درآمد فروش کالا			xx
جمع:					
شرح سند: بابت فروش نسیه کالا به شرکت/آقای ...					

صدور سند مسابرداری زمانی که بابت تمویل و فروش محصولات در آینده، مبلغی پیش دریافت می شود:

شماره سند: تاریخ سند:		شرکت ... سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمام:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار(ریال)	بستانکار(ریال)
		موجودی نقد		xx	
		پیش دریافت فروش کالا			xx
جمع:					
شرح سند: بابت پیش دریافت از شرکت / آقای....					

هنگام تمویل کالا به مشتری، پیش دریافت فروش به میزان مبلغ دریافت شده قبلی، بدهکار می گردد:

شماره سند: تاریخ سند:		شرکت ... سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمام:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار(ریال)	بستانکار(ریال)
		پیش دریافت فروش کالا		***	
		درآمد فروش کالا			***
جمع:					
شرح سند: ثبت بابت فروش کالا از محل پیش دریافت					

براساس قانون، فروشندگان موظف اند عوارض و مالیات بر ارزش افزوده را نسبت به مبلغ فروش فاصل مناسبه و از فریداران دریافت نمایند. وامدهای تجاری در زمان فرید کالا، این مبالغ را تمت سرفصل سایر مساب های دریافتی ثبت (بدهکار) می کنند و در زمان فروش کالا، مبالغ دریافت شده بابت **عوارض و مالیات بر ارزش افزوده فروش**، تمت سرفصل **سایر مساب های پرداختی** ثبت (بستانکار) می شود.

شماره سند: تاریخ سند:		شرکت ... سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمام:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار(ریال)	بستانکار(ریال)
		موجودی نقد		xx	
		درآمد فروش کالا			xx
		سایر حساب های پرداختی - مالیات بر ارزش افزوده			xx
جمع:					
شرح سند: بابت فروش نقدی کالا به شرکت/آقای ...					

شماره سند: تاریخ سند:		شرکت ... سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمام:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار(ریال)	بستانکار(ریال)
		موجودی نقد/ حساب های دریافتی		xx	
		درآمد فروش کالا			xx
		بهای تمام شده کالای فروش رفته		xx	
		موجودی کالا			xx
<b>جمع:</b>					
شرح سند: بابت فروش کالا به شرکت / آقای ...					

سیستم دائمی		سیستم ادواری			رویداد
بستانکار	بدهکار	شرح	بستانکار	بدهکار	
xx	xx	موجودی نقد/ حساب های دریافتی فروش کالا	xx	xx	بابت فروش کالا
xx	xx	بهای تمام شده کالای فروش رفته موجودی کالا			بابت بهای تمام شده کالای فروش رفته

## پودمان ۴

### حسابداری تعدیلات خرید کالا

برگشت از خرید							
تاریخ: نام / شرکت تأمین کننده:				شماره: نام انبار:			
ردیف	شماره فرم درخواست کالا	کد کالا	شرح کالا	واحد	تعداد	شماره فرم عدم انطباق	توضیحات
امضای تحویل گیرنده:				تأیید انبار:			
توزیع نسخ:							
۱- انبار		۲- پشتیبانی		۳- مالی و اداری			





صدور سند مسابرداری برگشت از فرید در سیستم ادواری (کالاهای غیرمشمول مالیات بر ارزش افزوده):

شماره سند:		شرکت ...		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند:		سند حسابداری		تعداد ضمام:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		موجودی نقد / حساب های پرداختی		xx	
		برگشت از خرید و تخفیفات			xx
جمع:					
شرح سند: بابت برگشت کالای خریداری شده					

صدور سند مسابرداری برگشت از فرید و تفهیفات در سیستم ادواری برای کالاهای مشمول عوارض و مالیات بر ارزش افزوده:

شماره سند:		شرکت ...		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند:		سند حسابداری		تعداد ضمام:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		موجودی نقد / حساب های پرداختی <sup>(1)</sup>		xx	
		برگشت از خرید و تخفیفات <sup>(2)</sup>			xx
		سایر حساب های دریافتی - مالیات بر ارزش افزوده <sup>(3)</sup>			xx
جمع:					
شرح سند: بابت برگشت کالای خریداری شده					

الف) صدور سند مسابرداری برگشت از فرید با فرض اینکه کالا مشمول مالیات بر ارزش افزوده نباشد:

مبلغ دریافتی فروشنده > کارت کالا

شماره سند:		شرکت پخش مواد غذایی میناب		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند:		سند حسابداری		تعداد ضمام:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		موجودی نقد		***	
		مغایرت انبار		*	
		موجودی کالا			****
جمع:					
شرح سند: ثبت بابت برگشت کالای خریداری شده					

مبلغ دریافتی فروشنده < کارت کالا

شماره سند: تاریخ سند:		شرکت پخش مواد غذایی میناب سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمامم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		موجودی نقد		****	
		موجودی کالا			***
		مغایرت انبار			*
جمع:					
شرح سند: ثبت بابت برگشت کالای خریداری شده					

سند مسابرداری تفهیفات نقدی فریدپردافت بدهی در دوره تفهیف (در سیستم ادواری) کالاهای غیرمشمول مالیات بر ارزش افزوده):

شماره سند: تاریخ سند:		شرکت ... سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمامم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		حسابهای پرداختی		xx	
		تخفیفات نقدی خرید*			xx
		موجودی نقد			xx
جمع:					
شرح سند: بابت پرداخت بدهی در دوره تخفیف					

صدور سند مسابرداری تفهیفات نقدی فرید در سیستم دائمی (کالاهای غیرمشمول مالیات بر ارزش افزوده):

در این سیستم مبلغ تفهیفات نقدی فرید در بستانکار مساب موجودی کالا ثبت می شود.

شماره سند: تاریخ سند:		شرکت ... سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمامم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		حسابهای پرداختی		xx	
		موجودی کالا			xx
		موجودی نقد			xx
جمع:					
شرح سند: بابت پرداخت بدهی در دوره تخفیف					

مقایسه ثبت های کالاهای غیرمشمول مالیات بر ارزش افزوده:

سیستم دائمی	سیستم ادواری	رویداد
موجودی نقد / حساب های پرداختی xx موجودی کالا xx مغایرت نرخ انبار* xx	موجودی نقد / حساب های پرداختی xx برگشت از خرید و تخفیفات xx	برگشت از خرید
حساب های پرداختی xx موجودی نقد xx موجودی کالا xx	حساب های پرداختی xx موجودی نقد xx تخفیفات نقدی خرید xx	پرداخت بدهی در دوره تخفیف
حساب های پرداختی xx موجودی نقد xx	حساب های پرداختی xx موجودی نقد xx	پرداخت بدهی بعد از دوره تخفیف
موجودی نقد / حساب های پرداختی xx موجودی کالا xx	موجودی نقد / حساب های پرداختی xx برگشت از خرید و تخفیفات xx	دریافت تخفیف به دلیل عدم برگشت کالا (تخفیف نابابی)

مقایسه ثبت های کالاهای مشمول مالیات بر ارزش افزوده:

سیستم دائمی	سیستم ادواری	رویداد
موجودی نقد / حساب های پرداختی xx موجودی کالا xx مغایرت نرخ انبار xx سایر حساب های دریافتی - مالیات بر ارزش افزوده* xx	موجودی نقد / حساب های پرداختی <sup>1</sup> xx برگشت از خرید و تخفیفات <sup>2</sup> xx سایر حساب های دریافتی - مالیات بر ارزش افزوده <sup>3</sup> xx	برگشت از خرید
حساب های پرداختی xx موجودی نقد xx موجودی کالا xx سایر حساب های دریافتی - مالیات بر ارزش افزوده xx	حساب های پرداختی xx موجودی نقد xx تخفیفات نقدی خرید xx سایر حساب های دریافتی - مالیات بر ارزش افزوده <sup>4</sup> xx	پرداخت بدهی در دوره تخفیف
حساب های پرداختی xx موجودی نقد xx	حساب های پرداختی xx موجودی نقد xx	پرداخت بدهی در دوره پس از تخفیف
موجودی نقد / حساب های پرداختی xx موجودی کالا xx سایر حساب های دریافتی - مالیات بر ارزش افزوده xx	موجودی نقد / حساب های پرداختی xx برگشت از خرید و تخفیفات xx سایر حساب های دریافتی - مالیات بر ارزش افزوده xx	دریافت تخفیف به دلیل عدم برگشت کالا (تخفیف نابابی)

**برداشت (مصرف) کالا توسط مالکین وامد تجاری:**

ممکن است یکی از دلایل فروغ کالا از انبار، برداشت کالا توسط مالکین برای مصارف شخصی باشد. اگر کالای برداشت شده، مشمول مالیات بر ارزش افزوده نباشد، در این صورت

معادل بهای تمام شده کالای برداشت شده، مساب برداشت بدهکار و مساب فروش کالا بستانکار می شود. ماهیت مساب برداشت، بدهکار می باشد.

\*در صورتی که کالا مشمول مالیات بر ارزش افزوده باشد، هنگام برداشت کالا، همانند فروش باید مالیات بر ارزش افزوده آن منظور شود.

طبق قانون مالیات بر ارزش افزوده، عرضه کالا در این قانون، انتقال کالا از طریق هر نوع معامله است.

تبصره:

کالاهای مشمول مالیات موضوع این قانون که توسط مؤدی فریداری، تمصیل یا تولید می شود، در صورتی که برای مصارف شخصی برداشته شود عرضه کالا به خود ممسوب می

شود و مشمول مالیات خواهد شد. در صورتی که عرضه کالا به خود برای استفاده شخصی باشد مشمول مالیات نخواهد شد.



صدور سند مسابرداری برداشت کالا در سیستم ادواری برای کالای مشمول مالیات بر ارزش افزوده:

شماره سند: تاریخ سند:		شرکت ... سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضامائم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار(ریال)	بستانکار(ریال)
		برداشت		xx	
		فروش کالا			xx
		سایر حساب های پرداختی - مالیات بر ارزش افزوده			xx
جمع:				xx	xx
شرح سند:					

صدور سند مسابرداری برداشت کالا در سیستم دائمی برای کالای مشمول مالیات بر ارزش افزوده:

شماره سند: تاریخ سند:		شرکت ... سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضامائم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار(ریال)	بستانکار(ریال)
		برداشت		xx	
		فروش کالا			xx
		سایر حساب های پرداختی - مالیات بر ارزش افزوده			xx
		بهای تمام شده کالای فروش رفته		xx	
		موجودی کالا			xx
جمع:				xx	xx
شرح سند:					

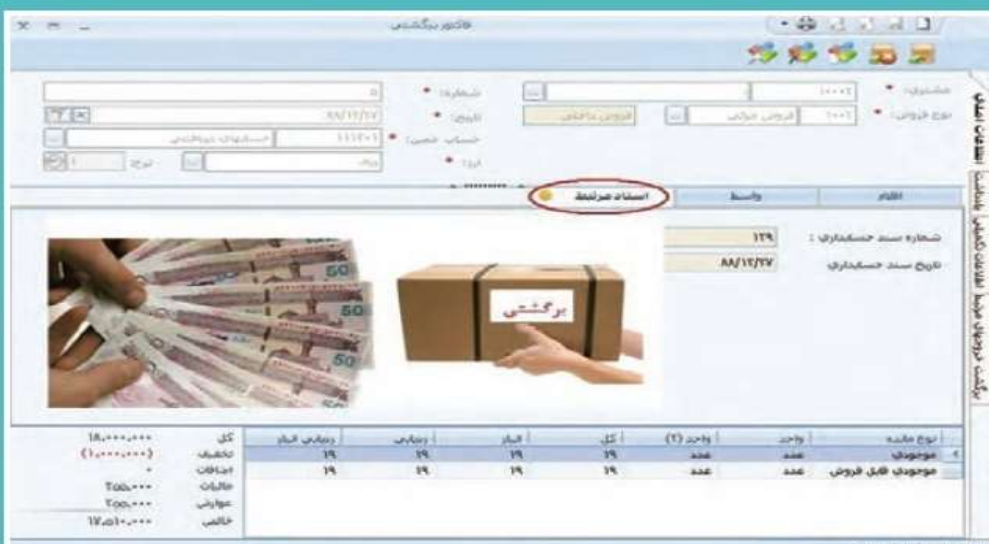
مبلغ برداشت شامل بهای تمام شده و مالیات بر ارزش افزوده است و فروش بر اساس **بهای تمام شده** ثبت می شود.

\*\*در سیستم دائمی اگر مشخص شود که برداشت کالا از کدام فرید بوده است، ثبت اول بر اساس **قیمت فرید** و ثبت دوم **مطابق با کارت مساب کالا** خواهد بود، در غیر این صورت مبلغ هر دو ثبت با تومیه به رقم درج شده در **کارت مساب کالا** ثبت می شود.

\*\*برداشت شفصی در کارت مساب کالا در قسمت صادره درج و همانند فروش با آن برفرود می شود.

## پودمان ۵

### حسابداری تعدیلات فروش کالا





صدور سند مسابرداری برگشت از فروش کالاهای غیرمشمول عوارض و مالیات بر ارزش افزوده در سیستم ادواری؛

شماره سند: تاریخ سند:		شرکت..... سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمام:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		برگشت از فروش و تخفیفات		xx	
		موجودی نقد / حساب های دریافتی			xx
جمع:					
شرح سند: بابت برگشت کالای فروش رفته					

صدور سند مسابرداری برگشت از فروش کالاهای مشمول عوارض و مالیات بر ارزش افزوده در سیستم ادواری؛

هنگام برگشت از فروش و تخفیفات، مساب های عوارض و مالیات بر ارزش افزوده به میزان کالای برگشتی تعدیل (بدهکار) می شوند.

شماره سند: تاریخ سند:		شرکت..... سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمام:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		برگشت از فروش و تخفیفات <sup>(۱)</sup>		xx	
		سایر حساب های پرداختی - مالیات بر ارزش افزوده <sup>(۲)</sup>		xx	
		موجودی نقد / حساب های دریافتی <sup>(۳)</sup>			xx
جمع:					
شرح سند: بابت برگشت کالای فروش رفته					

صدور سند مسابرداری برگشت از فروش کالاهای غیر مشمول عوارض و مالیات بر ارزش افزوده در سیستم دائمی؛

شماره سند: تاریخ سند:		شرکت..... سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمام:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		برگشت از فروش و تخفیفات		xx	
		موجودی نقد / حساب های دریافتی			xx
		موجودی کالا		xx	
		بهای تمام شده کالای فروش رفته			xx
جمع:					
شرح سند: بابت برگشت کالای فروش رفته					

صدور سند مسابرداری برگشت از فروش کالاهای مشمول عوارض و مالیات بر ارزش افزوده در سیستم دائمی:

شماره سند: تاریخ سند:		شرکت..... سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمامم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		برگشت از فروش و تخفیفات		xx	
		سایر حساب های پرداختنی - مالیات بر ارزش افزوده		xx	
		موجودی نقد / حساب های دریافتنی			xx
		موجودی کالا		xx	
		بهای تمام شده کالای فروش رفته			xx
جمع:					
شرح سند: بابت برگشت کالای فروش رفته					

صدور سند مسابرداری تففیفات نقدی فروش (دریافت طلب در دوره تففیفات) در صورتی که کالا مشمول عوارض و مالیات بر ارزش افزوده نباشد:

شماره سند: تاریخ سند:		شرکت..... سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمامم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		موجودی نقد		xx	
		تخفیفات نقدی فروش		xx	
		حساب های دریافتنی			xx
جمع:					
شرح سند: بابت دریافت طلب در دوره تخفیف					

صدور سند مسابرداری تففیفات نقدی فروش (دریافت طلب در دوره تففیفات) در صورتی که کالا مشمول عوارض و مالیات بر ارزش افزوده باشد:

شماره سند: تاریخ سند:		شرکت... سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمامم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		موجودی نقد		xx	
		تخفیفات نقدی فروش		xx	
		سایر حساب های پرداختنی - مالیات بر ارزش افزوده		xx	
		حساب های دریافتنی			xx
جمع:					
شرح سند: بابت دریافت طلب در دوره تخفیف					

سیستم دائمی	سیستم ادواری	رویداد
برگشت از فروش و تخفیفات xx موجودی نقد/ حساب های دریافتی xx	برگشت از فروش و تخفیفات xx موجودی نقد/ حساب های دریافتی xx	برگشت از فروش
موجودی کالا* xx بهای تمام شده کالای فروش رفته xx		
موجودی نقد xx تخفیفات نقدی فروش xx حساب های دریافتی xx	موجودی نقد xx تخفیفات نقدی فروش xx حساب های دریافتی xx	دریافت طلب در دوره تخفیف**
موجودی نقد xx حساب های دریافتی xx	موجودی نقد xx حساب های دریافتی xx	دریافت طلب بعد از دوره تخفیف
برگشت از فروش و تخفیفات xx موجودی نقد/ حساب های دریافتی xx	برگشت از فروش و تخفیفات xx موجودی نقد/ حساب های دریافتی xx	اعطای تخفیف به دلیل عدم برگشت کالا (تخفیف نابایی)

سیستم دائمی	سیستم ادواری	رویداد
برگشت از فروش و تخفیفات xx سایر حساب های پرداختی - مالیات بر ارزش افزوده xx موجودی نقد/ حساب های دریافتی xx موجودی کالا xx بهای تمام شده کالای فروش رفته xx	برگشت از فروش و تخفیفات <sup>(1)</sup> xx سایر حساب های پرداختی - مالیات بر ارزش افزوده <sup>(2)</sup> xx موجودی نقد/ حساب های دریافتی <sup>(3)</sup> xx	برگشت از فروش
موجودی نقد xx تخفیفات نقدی فروش xx سایر حساب های پرداختی - مالیات بر ارزش افزوده xx حساب های دریافتی xx	موجودی نقد xx تخفیفات نقدی فروش xx سایر حساب های پرداختی - مالیات بر ارزش افزوده <sup>(2)</sup> xx حساب های دریافتی xx	دریافت طلب در دوره تخفیف**
موجودی نقد xx حساب های دریافتی xx	موجودی نقد xx حساب های دریافتی xx	دریافت طلب در دوره پس از تخفیف
برگشت از فروش و تخفیفات xx سایر حساب های پرداختی - مالیات بر ارزش افزوده xx موجودی نقد/ حساب های دریافتی xx	برگشت از فروش و تخفیفات xx سایر حساب های پرداختی - مالیات بر ارزش افزوده xx موجودی نقد/ حساب های دریافتی xx	اعطای تخفیف به دلیل عدم برگشت کالا (تخفیف نابایی)

تهیه کننده: مجتبی بابایی

کارشناس ارشد مسابرداری

۰۹۱۵۸۸۰۳۴۷۸