

نمونه کدینگ حساب های شرکتهای تولیدی فرش ماشینی و نساجی

حساب های ترازنامه ای - دائمی

۱- دارائی های جاری

کد کل	حساب کل	کد معین	حساب معین
101	موجودی نقد	10101	صندوق
		10102	تنخواه گردان
		10103	بانکها
		10104	وجه ارزی
		10105	وجه در راه

کد کل	حساب کل	کد معین	حساب معین
102	سپرده و سرمایه گذاری کوتاه مدت	10201	سپرده سرمایه گذاری نزد بانکها
		10202	سرمایه گذاری در سهام شرکتها

کد کل	حساب کل	کد معین	حساب معین	کد تفصیلی	حساب تفصیلی
103	حساب ها و اسناد دریافتنی تجاری	10301	اسناد دریافتنی تجاری	1030101	چک های دریافتنی تجاری در جریان وصول
				1030102	چک های دریافتنی تجاری نزد شرکت
				1030103	اسناد دریافتنی تجاری در جریان وصول
				1030104	اسناد دریافتنی تجاری نزد شرکت
		10302	حساب های دریافتنی تجاری	1030201	حسابهای دریافتنی تجاری از اشخاص حقیقی و حقوقی
				1030202	چک ها و اسناد دریافتنی تجاری وخواست شده
		10303	ذخیره م م حساب های دریافتنی تجاری		

نمونه کدینگ حساب های شرکتهای تولیدی فرش ماشینی و نساجی

کد کل	حساب کل	کد معین	حساب معین	کد تفصیلی	حساب تفصیلی
104	اسناد دریافتنی غیر تجاری	10401	اسناد دریافتنی غیر تجاری	1040101	چک های دریافتنی غیر تجاری در جریان وصول
				1040102	چک های دریافتنی غیر تجاری نزد شرکت
				1040103	اسناد دریافتنی غیر تجاری در جریان وصول
				1040104	اسناد دریافتنی غیر تجاری نزد شرکت
	سایر حسابها و اسناد دریافتنی	10402	حساب های دریافتنی غیر تجاری	1040201	حسابهای دریافتنی غیر تجاری از اشخاص حقیقی و حقوقی
				1040202	چک ها و اسناد دریافتنی غیر تجاری واخواست شده
				1040203	وام کارکنان
				1040204	جاری شرکاء
		10403	ذخیره م م حساب های دریافتنی غیر تجاری		

کد کل	حساب کل	کد معین	حساب معین
105	موجودی مواد و کالا	10501	موجودی کالای ساخته شده
		10502	موجودی کار در جریان ساخت
		10503	موجودی مواد اولیه مستقیم
		10504	موجودی مواد اولیه کمکی
		10505	موجودی لوازم و قطعات یدکی
		10506	موجودی ملزومات
		10507	موجودی کالای غیر تولیدی (بازرگانی)
		10508	موجودی کالای امانی ما نزد دیگران
		10509	سایر موجودی ها

نمونه کدینگ حساب های شرکتهای تولیدی فرش ماشینی و نساجی

کد کل	حساب کل	کد معین	حساب معین	کد تفصیلی	حساب تفصیلی
106	سفارشات و پیش پرداخت ها	10601	پیش پرداخت بیمه		
		10602	پیش پرداخت خرید مواد اولیه		
		10603	سایر پیش پرداخت ها		
		10604	اعتبارات اسنادی (LC)	1060401	قیمت تمام شده اصل سفارش (LC)
				1060402	مخارج ثبت سفارش (LC)
				1060403	مخارج بیمه باربری و حمل (LC)
				1060404	مخارج کارمزد بانک (LC)
				1060405	مخارج پست تلگراف و تلفن (LC)
				1060406	مخارج کشتیرانی ، حمل و گمرک و ترخیص (LC)
				1060407	مخارج مالی اعتبارات اسنادی (LC)

کد کل	حساب کل	کد معین	حساب معین
107	سپردهای ما نزد دیگران	10701	سپرده اعتبارات اسنادی (LC)
		10702	سپرده نزد بانکها

کد کل	حساب کل	کد معین	حساب معین
201	دارائی های ثابت مشهود	20101	زمین
		20102	ساختمان
		20103	تاسیسات
		20104	ماشین آلات صنعتی
		20105	ابزارآلات
		20106	قالبها - طرح و نقشه
		20107	وسائط نقلیه
		20108	اثاثه و منصوبات
		20109	دارائی های در جریان تکمیل
		20110	استهلاك انباشته ساختمان
		20111	استهلاك انباشته تاسیسات
		20112	استهلاك انباشته ماشین آلات صنعتی
		20113	استهلاك انباشته ابزارآلات
		20114	استهلاك انباشته قالبها - طرح و نقشه
		20115	استهلاك انباشته وسائط نقلیه
		20116	استهلاك انباشته اثاثه و منصوبات

نمونه کدینگ حساب های شرکتهای تولیدی فرش ماشینی و نساجی

کد کل	حساب کل	کد معین	حساب معین
202	داراییهای نامشهود	20201	حق امتیازها
		20202	حق استفاده از خدمات
		20203	سرقفلی محل کسب
		20204	نرم افزار ها
		20205	سیستم ها و روش ها
		20206	سایر دارائی ها ی نامشهود

کد کل	حساب کل	کد معین	حساب معین
203	سرمایه گذاری بلند مدت	20301	سرمایه گذاری در سهام شرکتها
		20302	سرمایه گذاری در اوراق مشارکت
		20303	سپرده های بانکی
		20304	سایر سرمایه گذاری ها

کد کل	حساب کل	کد معین	حساب معین
204	سایر دارائی ها	20401	مخارج انتقالي به دوره های آتی
		20402	وجه نقد مسدود شده نزد بانک ها
		20403	وجه نقد کنار گذاشته شده برای هدف مشخص
		20404	دارای های ثابت کنار گذاشته شده
		20405	موجودی مواد و کالا ناباب

کد کل	حساب کل	کد معین	حساب معین	کد تفصیلی	حساب تفصیلی
301	حساب ها و اسناد پرداختنی تجاری	30101	اسناد پرداختنی تجاری	3010101	چک های صادر شده توسط شرکت
				3010102	اسناد صادر شده توسط شرکت
		30102	حساب های پرداختنی تجاری		

کد کل	حساب کل	کد معین	حساب معین	کد تفصیلی	حساب تفصیلی
302	حساب ها و اسناد پرداختنی غیرتجاری	30201	اسناد پرداختنی غیر تجاری		
		30202	حساب های پرداختنی غیر تجاری	3020201	مالیات و عوارض پرداختنی
				3020202	بیمه پرداختنی (۳۰٪ بیمه کارکنان)
				3020203	حقوق پرداختنی (جاری کارکنان)
				3020204	سایر
				3020205	جاری شرکاء
		30203	حصة جاری تسهیلات بلند مدت		

کد کل	حساب کل	کد معین	حساب معین
303	پیش دریافتها	30301	پیش دریافت فروش
		30302	سایر پیش دریافت
304	ذخایر	30401	ذخیره مالیات (مالیات ابرازی)
		30402	ذخیره هزینه های معوق
		30403	سایر ذخایر

کد کل	حساب کل	کد معین	حساب معین
401	اسناد پرداختنی بلند مدت	40101	اسناد پرداختنی بلند مدت
402	حساب های پرداختنی بلند مدت	40201	حساب های پرداختنی بلند مدت
403	تسهیلات پرداختنی بلند مدت	40301	تسهیلات مالی دریافتی بلند مدت
404	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	40401	ذخیره باز خرید سنوات کارکنان

کد کل	حساب کل	کد معین	حساب معین
501	سرمایه	50101	سرمایه قانونی
502	اندوخته ها	50201	اندوخته قانونی
		50202	اندوخته احتیاطی
		50203	اندوخته توسعه و تکمیل
		50204	اندوخته جایگزین دارایی ها
503	سود (زیان) انباشته	50301	سود (زیان) انباشته
		50302	سود (زیان) سال جاری

نمونه کدینگ حساب های شرکتهای تولیدی فرش ماشینی و نساجی

حسابهای سود(زیانی) – موقت

۶- درآمدها

کد کل	حساب کل	کد معین	حساب معین	کد تفصیلی	حساب تفصیلی
601	درآمد فروش کالا و خدمات (عملیاتی)	60101	درآمد فروش کالا (عملیاتی)	6010101	فروش کالا(عملیاتی)
				6010102	برگشت از فروش و تخفیفات(عملیاتی)
				6010103	تخفیفات نقدی فروش(عملیاتی)
		60102	درآمد ارائه خدمات(عملیاتی)	6010201	درآمد خدمات(عملیاتی)
				6010202	تخفیفات نقدی ارائه خدمات(عملیاتی)
602	سایر درآمدهای عملیاتی	60201	سود (زیان) فروش مواد اولیه	6020101	فروش مواد اولیه
				6020102	بهای تمام شده مواد اولیه فروش رفته
		60202	سود (زیان) فروش ضایعات	6020201	فروش ضایعات
				6020202	بهای تمام شده ضایعات ضایعات
603	درآمدهای غیر عملیاتی	60301	درآمد بهره و حق العمل کاری		
		60302	سود (زیان)فروش دارائی های ثابت		

۷- بهای تمام شده

کد کل	حساب کل
701	بهای تمام شده کالای ساخته شده
702	بهای تمام شده کالای فروش رفته

کد کل	حساب کل	کد معین	حساب معین
801	خرید مواد اولیه (تولیدی)	80101	خرید مواد اولیه مستقیم
		80102	هزینه حمل مواد اولیه
		80103	هزینه پردازش مواد اولیه
		80104	برگشت از خرید و تخفیفات
		80105	تخفیفات نقدی خرید

کد کل	حساب کل	کد معین	حساب معین
802	دستمزد مستقیم	80201	حقوق مزایا خالص از بیمه سهم کارگر
		80202	راندمن پاداش
		80203	بیمه سهم کارفرما (۲۳٪)
		80204	بیمه بیکاری (۲٪)
		80205	مزایا غیر نقدی (بن)
		80206	مرخصی استفاده نشده
		80207	عیدی و پاداش پایان سال
		80208	حق سنوات
		80209	حقوق دستمزد متفرقه (ساعتی - مقطعی و...)

- در حسابداری صنعتی بیمه سهم کارفرما و بیکاری در سربار تولیدی طبقه بندی میگردد.

نمونه کدینگ حساب های شرکتهای تولیدی فرش ماشینی و نساجی

کد کل	حساب کل	کد معین	حساب معین
803	سربار تولید	80301	قطعات و لوازم
		80302	تعمیر نگهداشت
		80303	هزینه استهلاک دارائی های ثابت
		80304	هزینه پست وتلفن
		80305	هزینه آب و برق و سوخت مصرفی
		80306	حق بیمه اموال و بیمه کارفرما
		80307	ایاب ذهاب و آبدارخانه
		80308	مواد مصرفی غیر مستقیم تولید
		80309	سایر هزینه های تولیدی

کد کل	حساب کل	کد معین	حساب معین
804	پردازش و تکمیل	80401	هزینه آهار و تکمیل
		80402	هزینه کنترل کیفی و درجه بندی

کد کل	حساب کل	کد معین	حساب معین	کد تفصیلی	حساب تفصیلی
805	خرید کالا و مواد اولیه (بازرگانی)	80501	خرید کالا (بازرگانی)	8050101	خرید کالا (بازرگانی)
				8050102	برگشت از خرید کالاو تخفیفات(بازرگانی)
				8050103	تخفیفات نقدی خرید کالا(بازرگانی)
		80502	خرید مواد اولیه (بازرگانی)	8050201	خرید مواد اولیه (بازرگانی)
				8050202	برگشت از خرید مواد اولیه و تخفیفات (بازرگانی)
				8050203	تخفیفات نقدی خرید مواد اولیه(بازرگانی)

نمونه کدینگ حساب های شرکتهای تولیدی فرش ماشینی و نساجی

کد کل	حساب کل	کد معین	حساب معین
806	هزینه های فروش اداری و عمومی	80601	حقوق و دستمزد اداری فروش
		80602	هزینه سوخت (بنزین، گاز، نفت و.....) اداری فروش
		80603	هزینه تعمیر و نگهداری وسائط نقلیه
		80604	هزینه تعمیر و نگهداری ابنیه و ماشین آلات اداری فروش
		80605	هزینه پست و تلگراف و تلفن و نمابر اداری فروش
		80606	هزینه آب و برق اداری فروش
		80607	هزینه آبدارخانه و تشریفات و پذیرایی
		80608	هزینه ایاب وذهاب و مسافرت
		80609	هزینه بیمه اداری فروش
		80610	هزینه تعمیر و نگهداری ماشین های اداری
		80611	هزینه مصارف و ملزومات اداری
		80612	حمل و نقل
		80613	حق العمل کاری و کمیسیون فروش
		80614	استهلاک دارایی های ثابت مشهود
		80615	مطالبات مشکوک الوصول و سوخت شده
		80616	حق الرحمه حسابداری و حسابرسی
		80617	سایر هزینه های اداری

نمونه کدینگ حساب های شرکتهای تولیدی فرش ماشینی و نساجی

کد کل	حساب کل	کد معین	حساب معین
807	هزینه های مالی	80701	هزینه کارمزد بانکی
		80702	هزینه کارمزد غیر بانکی
		80703	هزینه بهره بابت دیر کرد بدهی
		80704	سایر هزینه های مالی

سایر (این حسابها نه در ترازنامه وجود دارد و نه صورت سود زیان)

۹- حساب های کنترلی

کد کل	حساب کل	کد معین	حساب معین
901	حساب انتظامی	90101	حساب انتظامی - ضمانت نامه بانکی
		90102	حساب انتظامی - وثیقه
902	طرف حساب انتظامی	90201	طرف حساب انتظامی - ضمانت نامه بانکی
		90202	طرف حساب انتظامی - وثیقه

لازم است قبل از تشریح این فرایند نکاتی را ذکر نمایم

الف . در بعضی موارد واحد اداری فروش شرکتهای تولیدی در این صنعت اقدام به خریداری محصولات سایر شرکتهای نیز نموده و در کنار فروش محصولات تولیدی خود اقدام به فروش این محصولات نیز می نماید لذا باید موجودی ابتدای دوره ، خرید ، فروش ، بهای تمام شده کالای فروش رفته و موجودی پایان دوره این نوع کالا ها به صورت سرفصل های جداگانه در حسابها ثبت و منظور شود .

ب . در بعضی موارد این شرکتهای مواد اولیه خریداری می کنند که هدف آن مصرف در تولید خود شرکت نبوده و تنها به قصد فروش آنها و به گردش درآوردن وجوه نقد بلا استفاده میباشد لذا باید موجودی ابتدای دوره ، خرید ، فروش ، بهای تمام شده مواد اولیه فروش رفته و موجودی پایان دوره این نوع مواد اولیه به صورت سرفصل های جداگانه در حسابها ثبت و منظور شود .

ج . در بعضی موارد این شرکتهای اقدام به فروش مواد اولیه خریداری شده که هدف آن مصرف در تولید خود شرکت بوده می نمایند (به دلیل عدم نیاز به آن و یا ...) در این صورت باید بهای تمام شده آن از موجودی کالای آماده برای مصرف کسر شده و به بهای تمام شده مواد اولیه فروش رفته اضافه گردد . تا جزء بهای تمام شده کالای مصرف شده لحاظ نگردد .

نکته : برخی از دوستان ثبت فوق را انجام نداده و فقط مبلغ کل فروش مواد اولیه را ثبت می کنند ، شاید این عدم ثبت تغییری در هزینه ها ایجاد نکند ولی محاسبه بهای تمام شده کالای تولید شده مخدوش می گردد زیرا در این صورت بهای تمام شده تولید شامل بهای تمام شده مواد اولیه ایست که مصرف نشده بلکه فروش رفته است .

د . در این نوع شرکتهای موجودی مواد اولیه شامل مواد اولیه در انبار (دست نخورده) و مواد اولیه پای کار می باشد .

نکته . در برخی موارد مواد اولیه پای کار را به انبار مواد اولیه برگشت می زنند و گاهی امکان برگشت دادن آن (مواد اولیه روی کريل) به دلیل هزینه بر و یا غیر ممکن بودن آن وجود ندارد ولی باید جزء مواد اولیه پایان دوره لحاظ گردد.

ه . موجودی کاردر جریان ساخت کالا در این صنعت شامل رولهای خام و کالای تولید شده روی دستگاه و یا رولهای خامی است که هنوز پردازش و تکمیل نهایی روی آنها صورت نگرفته است (حتی رولهایی که در واحد تکمیل قرار دارد و تکمیل نشده اند).

رول خام : کالاهای تولید شده توسط دستگاه که هنوز پردازش و تکمیل و کنترل کیفیت روی آنها انجام نشده و هنوز قابلیت فروش ندارد .

۱- تعدیلات پایان سال

الف. ثبت هزینه استهلاک ماشین آلات و سایر دارائی های ثابت مشهود و نامشهود واحد تولیدی

شرح حساب	بدهکار	بستانکار
سربرار تولیدی - هزینه استهلاک دارئی ها	xxxxxx	
حساب استهلاک انباشته ماشین آلات		xxxxxx
دارائی های نامشهود *		xxxxxx
بابت هزینه استهلاک دارائی های واحد تولیدی		

*دارائی های نامشهود حساب استهلاک انباشته نداشته و مستقیم از حساب دارائی نامشهود بستانکار میگردد

ب. ثبت هزینه استهلاک دارائی های ثابت مشهود و نامشهود واحد اداری فروش

شرح حساب	بدهکار	بستانکار
هزینه های فروش اداری و عمومی - هزینه استهلاک دارئی ها	xxxxxx	
حساب استهلاک انباشته ماشین آلات		xxxxxx
دارائی های نامشهود *		xxxxxx
بابت هزینه استهلاک دارائی های واحد فروش اداری و عمومی		

*دارائی های نامشهود حساب استهلاک انباشته نداشته و مستقیم از حساب دارائی نامشهود بستانکار میگردد.

ج . محاسبه هزینه های معوق و صورتحساب های دریافت نشده تا پایان سال مالی و ثبت آنها به عنوان هزینه و ایجاد یک بدهی برای آنها (مانند قبوض آب و برق و... که صورتحساب آنها در سال مالی بعد دریافت میشود)

شرح حساب	بدهکار	بستانکار
سربرار تولیدی - هزینه آب و برق و سوخت مصرفی	xxxxxx	
هزینه های فروش اداری و عمومی - هزینه آب و برق اداری فروش	xxxxxx	
ذخایر - هزینه معوق		xxxxxx
بابت هزینه های معوق		

د . محاسبه هزینه مطالبات مشکوک الاصول و ذخیره آن (در صورت وجود)

*برخی شرکتهای از روش حذف مستقیم استفاده نموده و در زمان سوخت آن ثبت هزینه ایجاد می گردد که در این صورت این ثبت نیاز نیست .
بنابراین ثبت به روش ذخیره گیری :

فرایند بستن حساب ها در پایان سال مالی در شرکتهای تولیدی فرش ماشینی

شرح حساب	بدهکار	بستانکار
هزینه های فروش اداری و عمومی - مطالبات مشکوک الوصول و سوخت شده	xxxxxx	
حساب ها و اسناد دریافتنی تجاری - ذخیره م م		xxxxxx
<u>بابت ذخیره مطالبات مشکوک الوصول</u>		

ثبت به روش مستقیم و در زمان سوخت شدن

شرح حساب	بدهکار	بستانکار
هزینه های فروش اداری و عمومی - مطالبات مشکوک الوصول و سوخت شده	xxxxxx	
حساب ها و اسناد دریافتنی تجاری - حسابهای دریافتنی تجاری		xxxxxx
<u>بابت هزینه مطالبات سوخت شده و غیر قابل وصول</u>		

ه . محاسبه بخش تحمل شده پیش پرداختها (بیمه ، اجاره و...)

شرح حساب	بدهکار	بستانکار
سربرار تولید - هزینه بیمه / هزینه اجاره	xxxxxx	
هزینه های فروش اداری و عمومی - هزینه بیمه / هزینه اجاره	xxxxxx	
سفارشات و پیش پرداخت ها - پیش پرداختها		xxxxxx
<u>بابت بخش تحمل شده پیش پرداخت ها</u>		

و . محاسبه بخش تحقق یافته پیش دریافتها (درآمد اجاره و ...)

شرح حساب	بدهکار	بستانکار
پیش دریافتها -	xxxxxx	
درآمد ها -		xxxxxx
<u>بابت بخش تحقق یافته پیش دریافتها</u>		

۲- محاسبه موجودی های پایان دوره (مواد - کالا - کاردر جریان ساخت)

*سیستم موجودی در این شرکتها در بیشتر مواقع ادواری بوده و روش ارزشیابی مواد اولیه و کالا میانگین و روش ارزشیابی بهای تمام شده کالای ساخته شده FIFO می باشد (بدلیل اینکه کاردر جریان ساخت اول دوره چون روی دستگاه می باشد همان اول نیز تولید و تکمیل شده سپس اقدام به تولید جدید صورت می گیرد)

فرایند بستن حساب ها در پایان سال مالی در شرکتهای تولیدی فرش ماشینی

※ محاسبه موجودی مواد اولیه با هدف مصرف ، موجودی مواد اولیه با قصد فروش ، موجودی کالای ساخته شده و موجودی کالای خریداری شده باید به صورت جداگانه محاسبه گردد .

۳- تعیین بهای تمام شده

الف . بهای تمام شده مواد اولیه مصرف شده

شرح حساب	بدهکار	بستانکار
بهای تمام شده مواد اولیه مصرف شده	xxxxxx	
موجودی مواد وکالا - موجودی مواد اولیه مستقیم		xxxxxx
بابت نقل موجودی مواد اولیه تولیدی اول دوره به حساب بهای تمام شده مواد اولیه مصرف شده		

شرح حساب	بدهکار	بستانکار
بهای تمام شده مواد اولیه مصرف شده	xxxxxx	
خرید مواد اولیه (تولیدی)		xxxxxx
بابت نقل خرید مواد اولیه طی دوره به حساب بهای تمام شده مواد اولیه مصرف شده		

شرح حساب	بدهکار	بستانکار
سایر درآمدهای عملیاتی - سود (زیان) فروش مواد اولیه- بهای تمام شده مواد اولیه فروش رفته	xxxxxx	
بهای تمام شده مواد اولیه مصرف شده		xxxxxx
بابت تعیین بهای تمام شده مواد اولیه فروش رفته و کسر آن از حساب بهای تمام شده مواد مصرف شده		

شرح حساب	بدهکار	بستانکار
موجودی مواد وکالا - موجودی مواد اولیه مستقیم	xxxxxx	
بهای تمام شده مواد اولیه مصرف شده		xxxxxx
بابت تعیین موجودی مواد اولیه پایان دوره و کسر آن از بهای تمام شده مواد اولیه مصرف شده		

ب . بهای تمام شده مواد اولیه و کالای فروش رفته (بازرگانی)

شرح حساب	بدهکار	بستانکار
سایر درآمدهای عملیاتی - سود (زیان) فروش مواد اولیه- بهای تمام شده کالای فروش رفته	xxxxxx	
موجودی مواد وکالا - موجودی مواد اولیه بازرگانی		xxxxxx
بابت نقل موجودی مواد اولیه بازرگانی اول دوره به حساب بهای تمام شده مواد اولیه فروش رفته		

فرایند بستن حساب ها در پایان سال مالی در شرکتهای تولیدی فرش ماشینی

شرح حساب	بدهکار	بستانکار
بهای تمام شده کالای فروش رفته	xxxxxxx	
خرید کالا و مواد اولیه (بازرگانی) -		xxxxxxx
بابت نقل خرید مواد اولیه طی دوره به حساب بهای تمام شده مواد اولیه بازرگانی		

شرح حساب	بدهکار	بستانکار
موجودی مواد و کالا - موجودی مواد اولیه / کالا بازرگانی	xxxxxxx	
بهای تمام شده کالای فروش رفته		xxxxxxx
بابت تعیین موجودی مواد اولیه پایان دوره و کسر آن از بهای تمام شده مواد اولیه فروش رفته		

ج . تعیین بهای تمام شده کالای ساخته شده

شرح حساب	بدهکار	بستانکار
بهای تمام شده کالای ساخته شده	xxxxxxx	
موجودی مواد و کالا - کار در جریان ساخت		xxxxxxx
بابت نقل موجودی کار در جریان ساخت اول دوره به حساب بهای تمام شده کالای ساخته شده		

شرح حساب	بدهکار	بستانکار
بهای تمام شده کالای ساخته شده	xxxxxxx	
بهای تمام شده مواد اولیه مصرف شده		xxxxxxx
بابت نقل بهای تمام شده مواد اولیه مصرف شده به حساب بهای تمام شده کالای ساخته شده		

شرح حساب	بدهکار	بستانکار
بهای تمام شده کالای ساخته شده	xxxxxxx	
دستمزد مستقیم		xxxxxxx
بابت نقل دستمزد مستقیم به حساب بهای تمام شده کالای ساخته شده		

شرح حساب	بدهکار	بستانکار

فرایند بستن حساب ها در پایان سال مالی در شرکتهای تولیدی فرش ماشینی

بهای تمام شده کالای ساخته شده	xxxxxx	
سربار تولیدی		xxxxxx
بابت نقل سربار تولیدی به حساب بهای تمام شده کالای ساخته شده		

شرح حساب	بدهکار	بستانکار
بهای تمام شده کالای ساخته شده	xxxxxx	
پردازش و تکمیل		xxxxxx
بابت نقل پردازش و تکمیل به حساب بهای تمام شده کالای ساخته شده		

شرح حساب	بدهکار	بستانکار
موجودی مواد و کالا - کار در جریان ساخت	xxxxxx	
بهای تمام شده کالای ساخته شده		xxxxxx
بابت تعیین موجودی کار در جریان پایان دوره و کسر آن از بهای تمام شده کالای ساخته شده		

د. تعیین بهای تمام شده کالای فروش رفته (تولیدی)

شرح حساب	بدهکار	بستانکار
بهای تمام شده کالای فروش رفته	xxxxxx	
موجودی مواد و کالا - موجودی کالای ساخته شده		xxxxxx
بابت نقل موجودی کالای ساخته شده ابتدای دوره و کسر آن از بهای تمام شده کالای فروش رفته		

شرح حساب	بدهکار	بستانکار
بهای تمام شده کالای فروش رفته	xxxxxx	
بهای تمام شده کالای ساخته شده (تولیدی)		xxxxxx
بابت نقل حساب بهای تمام شده کالای ساخته شده به حساب بهای تمام شده کالای فروش رفته		

شرح حساب	بدهکار	بستانکار
موجودی مواد و کالا - موجودی کالای ساخته شده	xxxxxx	
بهای تمام شده کالای فروش رفته		xxxxxx
بابت موجودی کالای ساخته شده پایان دوره و کسر آن از بهای تمام شده کالای فروش رفته		

۴- بستن حسابهای درآمد به حساب سود (زیان)

شرح حساب	بدهکار	بستانکار
درآمد عملیاتی	xxxxxx	

فرایند بستن حساب ها در پایان سال مالی در شرکتهای تولیدی فرش ماشینی

سایر درآمدها	xxxxxx	
درآمد غیر عملیاتی	xxxxxx	
سود (زیان) سال جاری		xxxxxx
بابت نقل درآمدها به حساب سود زیان		

۵- بستن حساب های بهای تمام شده کالای فروش رفته تولید و بازرگانی به سود (زیان)

شرح حساب	بدهکار	بستانکار
سود (زیان) سال جاری	xxxxxx	
بهای تمام شده کالای فروش رفته (تولیدی)		xxxxxx
بهای تمام شده کالای فروش رفته (بازرگانی)		xxxxxx
بابت نقل بهای تمام شده کالای فروش رفته (تولیدی) و بازرگانی به حساب سود زیان		

۶- بستن هزینه های اداری فروش و مالی به حساب سود (زیان)

شرح حساب	بدهکار	بستانکار
سود (زیان) سال جاری	xxxxxx	
هزینه های فروش اداری و عمومی		xxxxxx
هزینه های مالی		xxxxxx
بابت نقل هزینه های فروش اداری و عمومی و مالی به حساب سود زیان		

۷- بستن حساب سود (زیان) به حساب سود انباشته

شرح حساب	بدهکار	بستانکار
سود (زیان) سال جاری	xxxxxx	
سود انباشته		xxxxxx
بابت حساب سود زیان به سود انباشته		

۸- بستن حساب های دائمی

در این قسمت تنها حسابهای ترازنامه ای به صورت باز باقی مانده که با بدهکار نمودن حسابهای بستانکار و بستانکار نمودن حسابهای بدهکار این فرایند نیز به پایان می رسد

www.javadrashidpoor.ir