

ثبت سند افتتاحیه حسابداری

سند افتتاحیه چیست ؟

سند افتتاحیه برای شروع فعالیت های اولیه هر کسب و کار به عنوان اولین سند با شرح "ثبت سند افتتاحیه" و در تاریخ اولین روز سال مالی ثبت می گردد. تمامی مانده اولیه حساب ها در ابتدای دوره مالی در سند افتتاحیه ثبت می گردد و سپس دوره مالی جدید را با آن آغاز می کنیم.

البته لزومی بر اولین بودن نیست، در برخی از شرکت ها سند افتتاحیه تا تیر ماه طول میکشد بنابراین می توانید بعدا سند افتتاحیه را ثبت کنید ولی بهتر است که به عنوان اولین سند ثبت شود.

- اگر شرکت در سال اول فعالیت خود باشد رویداد اول به عنوان سند افتتاحیه منظور می شود. بنابراین لازم است که فقط شروع به وارد کردن اقلام دارایی و بدهی و سرمایه میکنیم و عنوان این حسابها سند افتتاحیه است.
- برای شرکت ها بیشتر از یک سال فعالیت دارند ، سند افتتاحیه شامل مانده حساب های دائمی (حساب های ترازنامه ای) و رابط (افتتاحیه) و انتظامی در سال مالی قبل می باشد که عبارتند از دارایی جاری و غیر جاری، بدهی های جاری و غیر تجاری و سرمایه شرکت در اینصورت بایستی ثبتهای سال قبل را بست (برعکس ثبت زدن) و دوباره آنها را مانند شرکتی که تازه آغاز به کار کرده ثبت زد.

مقدمات ثبت سند افتتاحیه حسابداری

طبق معادله اصلی حسابداری (دارایی = بدهی + سرمایه) در سند افتتاحیه برای مانده تمامی حساب ها دائمی (حساب های ترازنامه ای) برقرار باشد. پس لازم است تمامی دارایی ها بدهکار شوند و حساب افتتاحیه بستانکار شود. در ادامه بدهی و سرمایه بستانکار می شوند و حساب افتتاحیه بدهکار می شود.

چگونگی و نحوه ثبت سند افتتاحیه در سال مالی جدید

نمونه سند افتتاحیه برای شرکت تازه تاسیس

ردیف	کد	شرح حساب	بدهکار	بستانکار
۱		ثبت افتتاحیه (وجه نقد، جاری شرکا)	*	
۲		سرمایه اولیه		*

نمونه سند افتتاحیه برای شرکت هایی با بیش از یک سال سابقه فعالیت

ردیف	کد	شرح حساب	بدهکار	بستانکار
۱		صندوق	*	

		*	بانک	۲
			تنخواه گردان	۳
		*	اسناد دریافتی	۴
		*	حسابهای دریافتی	۵
		*	پیش پرداختها	۶
		*	موجودی کالا	۷
		*	اثاثه	۸
		*	ماشین آلات	۹
*			تراز افتتاحیه	۱۰
*			تراز افتتاحیه	۱۱
*			حساب های پرداختی	۱۲
*			اسناد پرداختی	۱۳
*			پیش دریافتها	۱۴
*			وام و تسهیلات	۱۵
*			جاری شرکاء	۱۶
*			تسهیلات انباشته	۱۷
*			سرمایه	۱۸
*			سود و زیان	۱۹

در سند افتتاحیه مانده ریزترین و آخرین سطح حساب دائمی آورده می شود بنابراین دارا ی سطحهای زیادی می باشد.

ثبت سند افتتاحیه در چند مرحله

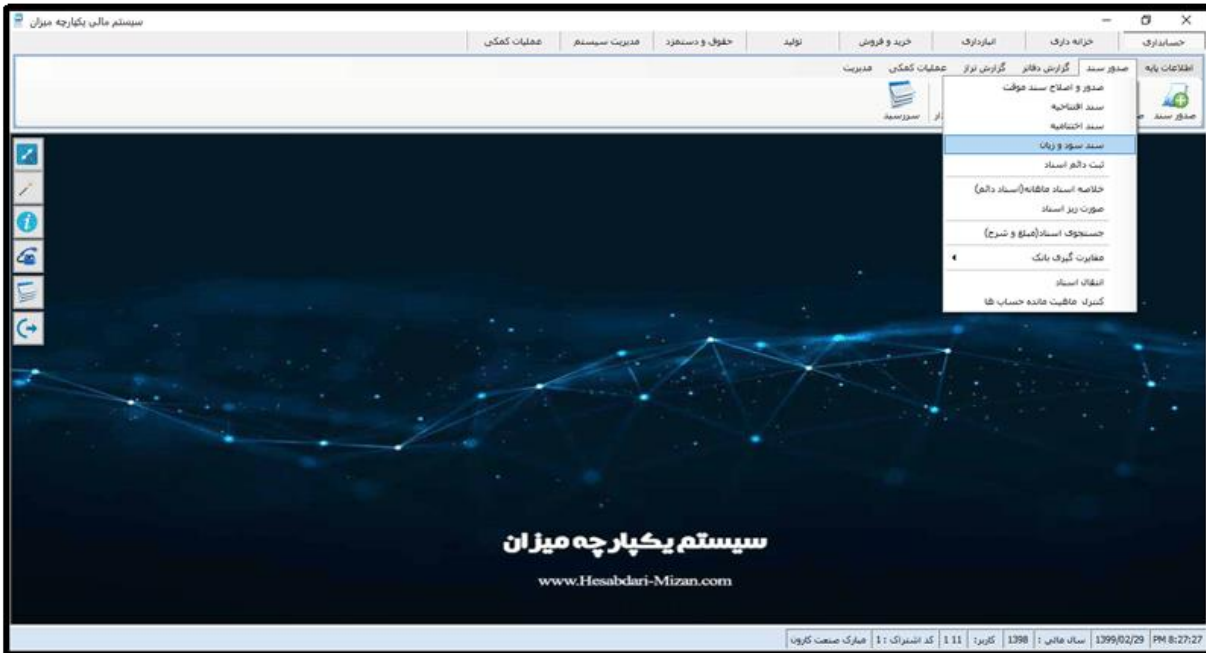
در موارد لازم است که سند افتتاحیه در چند مرحله صادر شود در این حالت سند افتتاحیه مانده صفر ندارد و تا نهایى شدن سند افتتاحیه دارا یمانده می باشد. در مرحله اولیه صدور سند حساب هایی که منده قطعی و نهایی شده دارند منتقل می شود از جمله بانک ها و صندوق و در مرحله بعد مانده مابقی حساب ها از جمله حساب جاری شرکا و حساب های سود و زیان ثبت می شود ، بنابراین مانده سند از بین میرود و صفر می شود و سند افتتاحیه نهایی می شود.

آموزش ثبت سند افتتاحیه در نرم افزار حسابداری میزان

یکی از مهمترین ویژگی های نرم افزا ر حسابداری میزان اصلاح دستی سند صادر شده افتتاحیه می باشد و یا در صورت تغییر اطلاعات در سال قبل می توانید سند افتتاحیه را حذف و مجددا اصلاح کنید.

• در مرحله اول:

لازم است که در سال مالی قبلی سند سود و زیان را ثبت نمایید. برای این منظور از منو صدور سند، بر روی آیتم سود و زیان کلیک نمایید.



سپس کد حساب سود و زیان را وارد نمایید و حساب سود و زیان مورد نظر را ذخیره نمایید.

در نرم افزار حسابداری میزان این امکان فراهم است که بتوان برای هر پروژه (مرکز هزینه) سند سود و زیان را جدا گانه صادر کرد، برای این منظور میبایست گزینه برای یک مرکز هزینه انتخاب گردد و مرکز هزینه مورد نظر را انتخاب نمایید و سپس سند سود و زیان را ذخیره نمایید.

سند سود و زیان

کد حساب سود و زیان : ۳۰۱۰۰۳ نام حساب : سود - زیان جاری شرح سند : سند سود و زیان نمایش

برای تمام مراکز هزینه برای یک مرکز هزینه

ردیف	شماره حساب	شخص/شرکت	مرکز هزینه	واحد	شرح	بدهکار	بستانکار
۴	۳۰۱۰۰۳		۲۰۰		ثبت به حساب عملکرد	۰	۱۰,۲۲۰,۰۷۹,۷۳۴
۵	۴۰۱۰۰۱۰۱		۲۰۰		فروش	۱۲,۴۰۰,۱۶۱,۱۰۱	۰
۶	۳۰۱۰۰۳		۲۰۰		ثبت به حساب عملکرد	۰	۱۲,۴۰۰,۱۶۱,۱۰۱
۷	۴۰۱۰۰۱۰۱		۴۰۰		فروش	۵,۶۸۳,۱۲۶,۸۸۵	۰
۸	۳۰۱۰۰۳		۴۰۰		ثبت به حساب عملکرد	۰	۵,۶۸۳,۱۲۶,۸۸۵
۹	۴۰۱۰۰۱۰۱		۶۰۰		فروش	۷,۴۵۸,۰۸۶,۳۸۹	۰
۱۰	۳۰۱۰۰۳		۶۰۰		ثبت به حساب عملکرد	۰	۷,۴۵۸,۰۸۶,۳۸۹
۱۱	۴۰۱۰۰۱۰۱		۹۰۰		فروش	۷,۵۹۲,۷۰۷,۵۰۰	۰
۱۲	۳۰۱۰۰۳		۹۰۰		ثبت به حساب عملکرد	۰	۷,۵۹۲,۷۰۷,۵۰۰
۱۳	۴۰۱۰۰۱۰۲		۲۰۰		برگشت از فروش	۰	۱,۳۰۹,۰۴۰,۰۰۰
۱۴	۳۰۱۰۰۳		۲۰۰		ثبت به حساب عملکرد	۰	۱,۳۰۹,۰۴۰,۰۰۰
۱۵	۴۰۱۰۰۲		۰۷		سود بانکی	۲۰,۵۶۴,۰۵۷	۰
جمع کل :						۵۴,۰۹۲,۴۲۲,۲۹۴	۵۴,۰۹۲,۴۲۲,۲۹۴

خروج ذخیره

• در مرحله دوم :

در قسمت عملیات کمکی وارد شوید و بر روی ایجاد سال مالی جدید کلیک نمایید .

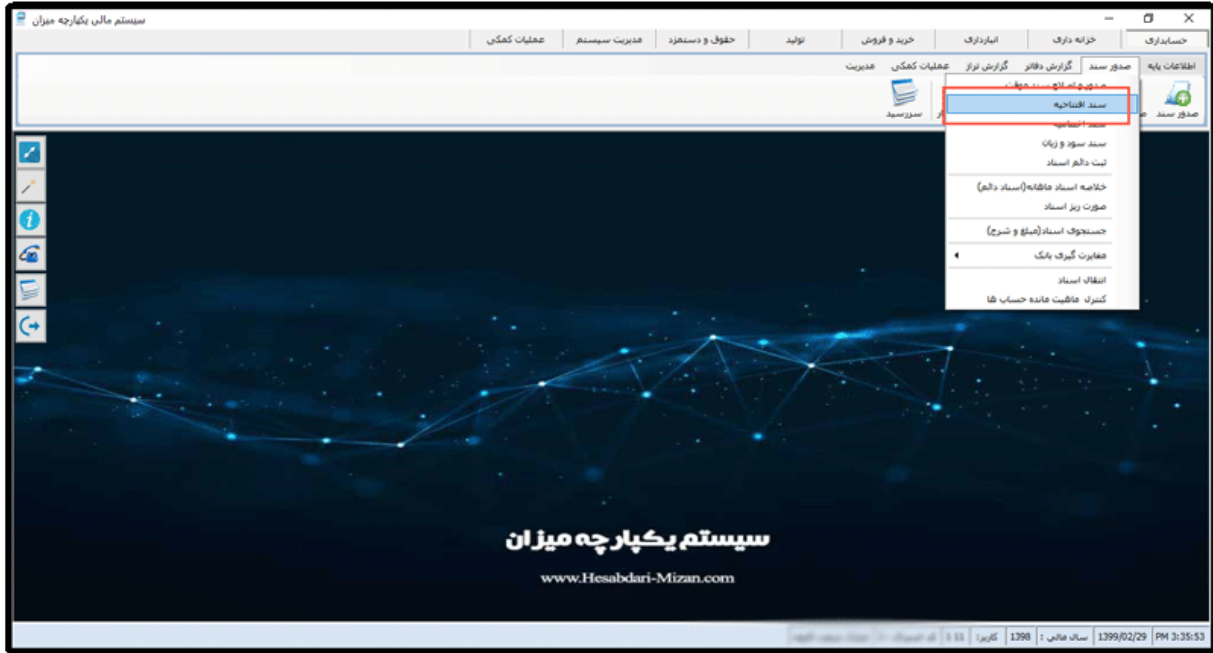


در فرم تعریف سال مالی عنوان، تاریخ شروع و تاریخ پایان دوره مالی خود را وارد نمایید و دکمه ذخیره را انتخاب نمایید. باید توجه داشت که امکان ثبت سال های مالی قبل از سال های ثبتی امکان پذیر نمی باشد. سال مالی برابر یا کمتر از ۳۶۵ روز می باشد.



• مرحله سوم :

هنگامی که سند سود و زیان را در سال قبل ذخیره کردیند، می توانید سند افتتاحیه را ثبت نمایید. برای ثبت سند افتتاحیه می توانید در منو صدور سند، سند افتتاحیه را انتخاب کنید.



بعد از باز شدن فرم سند افتتاحیه، در قسمت کد حساب افتتاحیه دابل کلیک کرده و حساب افتتاحیه را انتخاب کنید. سپس بر روی دکمه نمایش کلیک کنید و سند مورد نظر را ذخیره نمایید.

سند افتتاحیه

کد حساب افتتاحیه: ۹۰۱۰۰۱ نام حساب: تراز افتتاحیه

برای تمام مراکز هزینه برای یک مرکز هزینه

ردیف	شماره حساب	اشخاص/شرکتها	واحد ها	مرکز هزینه	شرح	بدهکار	بستانکار
۱	۱۰۰۰۰۱۰۰۴				افتتاحیه	۳,۵۱۴,۰۰۰	۰
۲	۱۰۰۰۰۲۰۰۴				افتتاحیه	۰	۱۳,۶۸۸,۲۰۰
۳	۱۰۰۰۰۲۰۰۶				افتتاحیه	۰	۴,۰۵۰,۰۰۰
۴	۱۰۰۰۰۳۰۰۱				افتتاحیه	۱۹,۰۸۶,۰۸۱	۰
۵	۱۰۰۰۰۳۰۰۲				افتتاحیه	۳۴,۲۸۰	۰
۶	۱۰۰۰۰۳۰۰۵				افتتاحیه	۶۲۴,۷۵۰	۰
۷	۱۰۰۰۰۳۰۰۸				افتتاحیه	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۰
۸	۱۰۰۰۰۳۰۱۰				افتتاحیه	۵۸,۳۳۱,۸۴۴	۰
۹	۱۰۱۰۰۱				افتتاحیه	۰	۱,۳۱۱,۰۰۰
۱۰	۱۰۱۰۰۲۰۰۴				افتتاحیه	۲,۳۳۶,۶۰۴,۸۳۳	۰
۱۱	۱۰۲۰۰۱۰۰۱	۰۰۰۰۱			افتتاحیه	۳,۰۲۴,۱۴۲,۹۸۳	۰
۱۲	۱۰۲۰۰۱۰۰۲	۰۰۰۷۰			افتتاحیه	۴	۰
جمع کل:						۱۰۰,۷۵۸,۶۳۳,۷۵۲	۱۰۰,۷۵۸,۶۳۳,۷۵۲

خروج ذخیره

بر اساس ماده ۶ قانون تجارت در خصوص پلمپ دفاتر تجاری، اولین سند رویداد مالی می‌بایست، بعد از تاریخ پلمپ دفتر باشد. به عنوان مثال: تاریخ پلمپ دفتر در ۰۷/۰۱/۱۳۹۷ و تاریخ اولین سند رویداد مالی در تاریخ ۰۹/۰۱/۱۳۹۷ باشد، در غیر این صورت در هنگام رسیدگی مالیاتی با عواقب بعدی مواجه خواهید شد.

سند اختتامیه

قبل از ثبت سند اختتامیه لازم است تمامی حساب های موقت بسته شوند، حساب های موقت شامل سود و زیانی که از حساب های فروش و درآمد، هزینه، بهای تمام شده تشکیل شده است. در این حالت اخلاف درآمد سود و زیان سازمان را مشخص می کند. با ثبت سند اختتامیه به این معنی است که عملیات آن سال مالی بسته شده است. و امکان ثبت عملیات جدید در آن سال مالی وجود ندارد. سند اختتامیه معمولاً در سطح آخر حساب های ثابت انجام می شود ولی در سند افتتاحیه مانده حساب های تفصیلی نیز افتتاح می گردد. بستن و ثبت سند اختتامیه بصورت اختیاری می باشد و یکی از اهداف صدور آن مشخص شدن وضعیت حساب های دریافتنی و پرداختنی در آن سال مالی می باشد.

ثبت مانده حساب ها در سند افتتاحیه، برعکس سند اختتامیه دوره مالی قبل است. مثلاً در اختتامیه مانده بانکها بستانکار و افتتاحیه بدهکار ثبت می شوند. البته در صورتی که کدینگ حسابها تغییر نکرده باشد. که این امر در نرم افزار حسابداری میزان تنها با کلیک بر روی سند اختتامیه بصورت اتوماتیک انجام می شود. پس از ثبت سند اختتامیه تمامی اسناد آن سال مالی بصورت دائمی می شود و دیگر امکان ویرایش و حذف اسناد وجود ندارد.

در زیر نمونه ثبت سند اختتامیه در نرم افزار حسابداری میزان را می توانید مشاهده نمایید

ردیف	شماره حساب	اشخاص/شرکتها	واحد ها	مرکز هزینه	شرح	بدهکار	بستانکار
۱	۱۰۰۰۱۰۰۴				اختتامیه	۰	۲,۵۱۴,۰۰۰
۲	۱۰۰۰۲۰۰۴				اختتامیه	۱۳,۶۸۸,۲۰۰	۰
۳	۱۰۰۰۲۰۰۶				اختتامیه	۴,۰۵۰,۰۰۰	۰
۴	۱۰۰۰۳۰۰۱				اختتامیه	۰	۱۹,۰۸۶,۰۸۱
۵	۱۰۰۰۳۰۰۲				اختتامیه	۰	۳۴,۲۸۰
۶	۱۰۰۰۳۰۰۵				اختتامیه	۰	۶۲۴,۷۵۰
۷	۱۰۰۰۳۰۰۸				اختتامیه	۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰
۸	۱۰۰۰۳۰۱۰				اختتامیه	۰	۵۸,۳۳۱,۸۴۴
۹	۱۰۱۰۱				اختتامیه	۱,۲۱۱,۰۰۰	۰
۱۰	۱۰۱۰۲۰۰۴				اختتامیه	۰	۲,۳۲۶,۶۰۴,۸۳۳
۱۱	۱۰۲۰۰۱۰۰۱	۰۰۰۰۱			اختتامیه	۰	۳,۰۲۴,۱۴۲,۹۸۳
۱۲	۱۰۲۰۰۱۰۰۲	۰۰۰۷۰			اختتامیه	۰	۴
جمع کل :						۱۰۰,۷۵۸,۶۳۳,۷۵۲	۱۰۰,۷۵۸,۶۳۳,۷۵۲