

## سند اختتامیه چیست؟ آموزش ثبت سند اختتامیه و بستن حساب ها

### نحوه تنظیم سند اختتامیه و آموزش بستن حساب های سود و زیان

چرخه حسابداری از عملیاتی تشکیل شده است که هر سال و یا هر دوره مالی تکرار می شود. با ثبت سند افتتاحیه آغاز و با جمع آوری اطلاعات مالی، ثبت کلیه معاملات آماده سازی تراز ها آماده کردن سود و زیان ادامه می یابد و با بستن حساب های موقت و دائمی کردن آن ها و ثبت سند اختتامیه به پایان می رسد.

### سند اختتامیه چیست؟

سند اختتامیه در پایان سال مالی ثبت می شود. قبل از ثبت سند اختتامیه می بایست تمامی حساب های موقت بسته شوند. حساب های موقت تمامی حساب های سود و زیان که از حساب فروش و درآمد، هزینه، بهای تمام شده تشکیل شده است. ثبت سند اختتامیه تمامی عملیات مالی سال گذشته بسته می شود. با ثبت سند اختتامیه دیگر امکان ثبت سند در آن سال مالی وجود ندارد. با انجام اصلاحات لازم بر روی اسناد موقت و انتقال آن به دفاتر کل، مانده حساب در دفتر کل صفر می شود. یک تراز آزمایشی در اختتامیه ایجاد می شود که مضمون حساب های دائمی باشد.

### در چه زمانی به ثبت سند اختتامیه احتیاج است؟

در مواردی لازم است حساب های مشتریان در طی دوره بسته شود، یا در پایان دوره مالی شرکت می بایست اقدام به بستن حساب ها کند. در ادامه هر یک از موارد را بطور کامل توضیح می دهیم.

#### • طی دوره مالی

در مواردی که مشتری به دلایلی مانند عدم پرداخت بدهی و یا قطع همکاری مانده حساب های خود را پرداخت نمی کنند. در برخی موارد با ارائه تخفیف به مانده حساب می بایست حساب مشتری طی سال مالی بسته شود. در این موارد لازم است مانده بدهی مشتریان در مطالبات سوخت شده قرار بگیرد و یا در سرفصل های متناسب ثبت شود.

مثال: در صورتی که شرکت بازرگانی سرخ مبلغ ۱۰۰۰ ریال به شرکت بدهکار می باشد. برای بستن حساب این مشتری طی دوره مالی لازم است مبلغ ۱۰۰۰ ریال به عنوان تخفیف برای شرکت بازرگانی سرخ در نظر گرفته شود. تا بتوانیم طی دوره مالی حساب مشتری را ببندیم. برای بستن حساب مشتری ثبت زیر انجام می گیرد.

ردیف	شرح	بدهکار	بستانکار
۱	تخفیف فروش	***	
۲	حساب دریافتی تجاری/ شرکت بازرگانی سرخ		***

## • پایان دوره مالی

در پایان دوره مالی لازم است برای مشخص نمودن سود و زیان شرکت، انتقال مانده حساب دائم به سال مالی بعدی که می بایست در یک سند افتتاحیه در سال بعد سند ثبت شود، انجام می شود. لازم است برای بستن حساب ها همه حساب های موقت در یک حساب دائم بسته شوند و سپس مانده همه حساب های دائم بسته شده، بصورت افتتاحیه به سال بعد منتقل شود. ثبت مانده حساب ها در سند اختتامیه کاملاً بر عکس سند افتتاحیه می باشد. در سند اختتامیه مانده بانک ها بستانکار می شوند

## روش بستن حساب های دائم

حساب های دائم همان حساب هایی است که قابلیت انتقال به سال بعد دارد. پس از بستن حساب های موقت لازم است حساب های دائمی را ببندیم. با ثبت سند اختتامیه، حساب های دائم شرکت بسته می شود. حساب های دائمی وضعیت مالی شرکت را نشان می دهد.

ردیف	شرح	بدهکار	بستانکار
۱	تراز اختتامیه	*	
۲	حساب های پرداختی	*	
۳	سرمایه	*	
۴	سود و زیان انباشته	*	
۵	موجودی نقد و بانک		*
۶	دارایی ثابت		*
۷	تراز اختتامیه		*

## روش بستن حساب های موقت در پایان سال

حساب های موقت به حساب خلاصه سود و زیان بسته می شود یعنی حساب های موقت که ماهیت بدهکار داشته اند، بستانکار می شوند و به حساب خلاصه سود و زیان بسته می شوند. حساب های موقت، حساب هایی هستند که مختص همان دوره مالی هستند و قابل انتقال به دوره مالی بعد نیستند. برای بستن حساب های موقت در پایان سال لازم است از "خلاصه سود و زیان" به عنوان یک حساب موقت واسط استفاده کرد.

## مراحل بستن حساب های موقت

- **مرحله ۱-** بستن حسابهای درآمد و فروش : در این مرحله مانده درآمد و فروش می بایست بدهکار شود و حساب خلاصه سود و زیان بستانکار شود.

ردیف	شرح	بدهکار	بستانکار
۱	درآمد/فروش کالا	*	

۲	خرید کالا / یا هزینه ها	*
۳	خلاصه سود و زیان	*

- مرحله ۲- بستن حساب هزینه ها : در این مرحله می بایست معادل جمع کل هزینه ها، خلاصه سود و زیان را بدکار کرد و هزینه ها را بستانکار ثبت کرد

ردیف	شرح	بدهکار	بستانکار
۱	خلاصه سود و زیان	*	
۲	هزینه ها - حقوق و دستمزد		*
۳	هزینه ها - قبوض آب، برق		*
۴	هزینه ها - تعمیرات		*

- مرحله ۳- بستن حساب خلاصه سود و زیان: خلاصه سود و زیان به حساب سود و زیان انباشته بسته می شود. مانده بستانکار نشان دهنده سود و مانده بدهکار نشان دهنده زیان در سال مالی است. در صورتی که مانده بستانکار باشد ثبت بصورت زیر انجام می شود.

ردیف	شرح	بدهکار	بستانکار
۱	خلاصه سود و زیان	*	
۲	سود (و زیان) انباشته		*

- مرحله ۴- در نهایت حساب های دائمی بسته شده و سند اختتامیه می خورد. البته لازم است ذخیره مالیاتی و .. ثبت شود

در مواردی دیده می شود که حساب خلاصه سود و زیان مستقیماً به حساب سرمایه بسته می شود. که در این حالت گزارشگیری دقیق میزان سود و زیان هر سال میسر نمی باشد و لازم است تغییر در سرمایه به اداره ثبت شرکت ها صورتجلسه کنند.

### نمونه سند اختتامیه حسابداری

بستن حساب ها در پایان دوره مالی با توجه به نوع حساب موقت (سود یا زیانی) مخلوط و دائمی صورت می گیرد. همانطور که در بالا به ان اشاره شد، جهت بستن حساب ها باید تمامی حساب های موقت به دائمی تبدیل شوند و سپس اقدام به بستن حساب های دائمی کرد.

- نمونه سند موقت

حساب هایی که در پایان دوره مالی، مانده اشان به سال بعد انتقال پیدا نمی کند و در پایان همان دوره مالی بسته می شوند، حساب های موقت مربوط به درآمد و هزینه ها می باشد مانند حقوق و دستمزد، هزینه آب، برق و .. و هزینه هایی مانند فروش و ..

• **نمونه سند مخلوط**

حساب های مخلوط، ترکیبی از حساب های موقت و دائمی می باشد. حساب های مخلوط در پایان دوره مالی بخشی از آن به عنوان حساب موقت (در حساب هزینه ها) و بخش دیگر آن در حساب های دائمی به دوره های بعدی انتقال پیدا می کنند. مواردی مشمول حساب های مخلوط میشوند مانند پیش پرداخت اجاره و یا پیش دریافت درآمد

• **نمونه سند دائم**

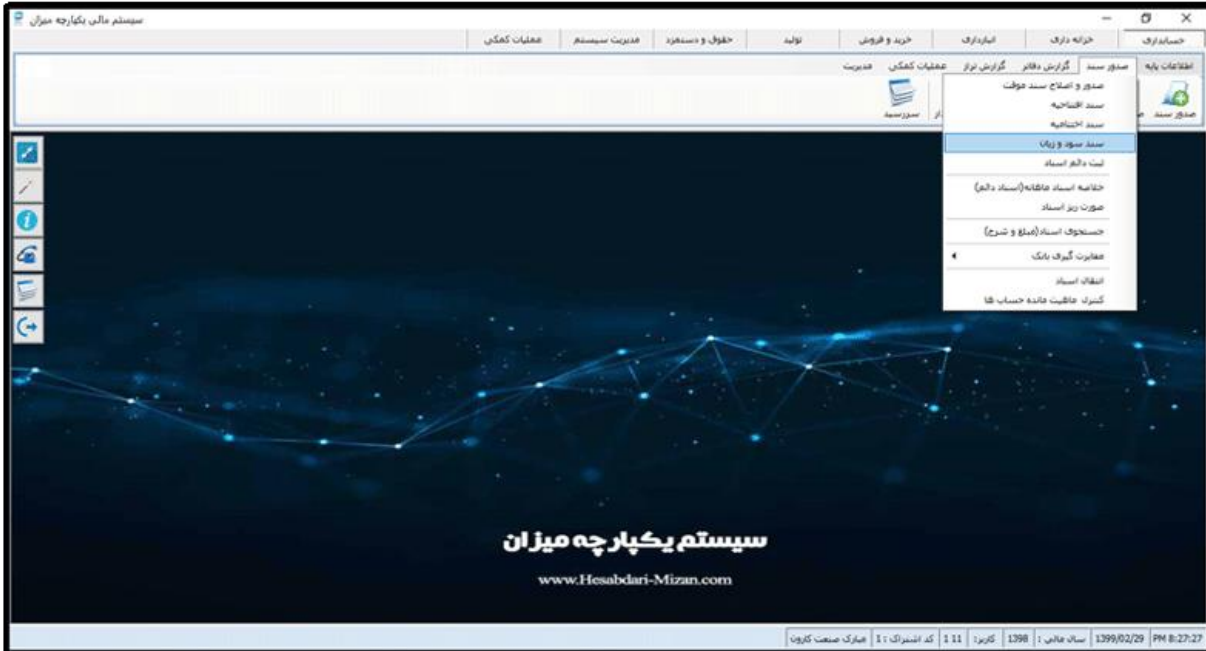
حساب های دائم مشمول دارایی و بدهی و حقوق صاحبان سهام می باشد. حساب های دائمی می بایست به طور مستقیم به دوره مالی بعد انتقال پیدا کند. نمونه سند دائم، موجودی نقد و بانک . حساب های سرمایه و ..

### آموزش ثبت سند اختتامیه در نرم افزار میزان

در نرم افزار حسابداری میزان، ثبت سند اختتامیه تنها با کلیک بر روی سند اختتامیه بصورت اتوماتیک تمامی اسناد سال گذشته بصورت دائمی ثبت می شوند. و دیگر امکان ویرایش و حذف اسناد در آن سال مالی وجود ندارد.

اسناد موقت قابلیت ویرایش و حذف را دارا است. تبدیل اسناد به دائم باعث حذف قابلیت ویرایش در اسناد می شود. در نرم افزار حسابداری میزان کاربر باید دسترسی لازم به ثبت خودکار اسناد اختتامیه و یا دائمی کردن اسناد را داشته باشد تا بتواند اقدام به بستن حساب ها بکند. لازم به ذکر است فهرست اسناد حسابداری وضعیت دائمی و موقت بودن حساب ها را نشان می دهد.

- **مرحله ۱-** برای بستن حساب ها و ثبت سند افتتاحیه لازم است، ابتدا سند سود و زیان را ثبت نمایید که برای این منظور در منو صدور سند ، سند سود و زیان را انتخاب نمایید. در این مرحله حساب های موقت بسته می شوند و اختلاف سود و زیان مشخص می شود.



در قسمت بالا، کد حساب سود و زیان را می بایست مشخص نمایید. در نرم افزار حسابداری میزان سند سود و زیان برای هر پروژه و یا تمامی پروژه ها بصورت همزمان می توان سند سود و زیان صادر کرد. اگر برای هر پروژه به تفکیک سند سود و زیان را صادر می کنید لازم است بر گزینه برای یک مرکز هزینه را انتخاب کرده و کد مرکز هزینه مورد نظر را وارد نمایید. در صورتی که بخواهید برای تمامی پروژه ها سند سود و زیان صادر شود بر روی گزینه برای تمام مرکز هزینه کلیک کنید و حساب سود و زیان مورد نظر را ذخیره کنید

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	۴۰۱۰۱۰۰۱		۲۰۰		فروش	۱۲,۴۰۰,۱۶۱,۱۰۱	۰
۶	۳۰۱۰۰۳		۲۰۰		ثبت به حساب عملکرد	۰	۱۲,۴۰۰,۱۶۱,۱۰۱
۷	۴۰۱۰۱۰۰۱		۴۰۰		فروش	۵,۶۸۳,۱۲۶,۸۸۵	۰
۸	۳۰۱۰۰۳		۴۰۰		ثبت به حساب عملکرد	۰	۵,۶۸۳,۱۲۶,۸۸۵
۹	۴۰۱۰۱۰۰۱		۶۰۰		فروش	۷,۴۵۸,۰۸۶,۲۸۹	۰
۱۰	۳۰۱۰۰۳		۶۰۰		ثبت به حساب عملکرد	۰	۷,۴۵۸,۰۸۶,۲۸۹
۱۱	۴۰۱۰۱۰۰۱		۹۰۰		فروش	۷,۵۹۲,۷۰۷,۵۰۰	۰
۱۲	۳۰۱۰۰۳		۹۰۰		ثبت به حساب عملکرد	۰	۷,۵۹۲,۷۰۷,۵۰۰
۱۳	۴۰۱۰۱۰۰۲		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

بستن و ثبت سند اختتامیه اختیاری است و هدف از صدور آن مشخص شدن وضعیت حساب های دریافتی و پرداختی در آن سال مالی می باشد. در مراحل بعدی که می خوانید عملیات لازم برای افتتاحیه سال مالی و ثبت سند افتتاحیه می باشد.

سند اختتامیه

کد حساب اختتامیه: ۹۰۲۰۰۱ نام حساب: تراز اختتامیه

برای تمام مراکز هزینه  برای یک مرکز هزینه

ردیف	شماره حساب	اشخاص/شرکتها	واحد ها	مرکز هزینه	شرح	بدهکار	بستانکار
۱	۱۰۰۰۱۰۰۴				اختتامیه	+	۳,۵۱۴,۰۰۰
۲	۱۰۰۰۲۰۰۴				اختتامیه	۱۳,۶۸۸,۲۰۰	.
۳	۱۰۰۰۲۰۰۶				اختتامیه	۴,۰۵۰,۰۰۰	.
۴	۱۰۰۰۳۰۰۱				اختتامیه	.	۱۹,۰۸۶,۰۸۱
۵	۱۰۰۰۳۰۰۲				اختتامیه	.	۲۴,۲۸۰
۶	۱۰۰۰۳۰۰۵				اختتامیه	.	۶۲۴,۷۵۰
۷	۱۰۰۰۳۰۰۸				اختتامیه	.	۱۰,۰۰۰,۰۰۰
۸	۱۰۰۰۳۰۱۰				اختتامیه	.	۵۸,۳۳۱,۸۴۴
۹	۱۰۱۰۱				اختتامیه	۱,۲۱۱,۰۰۰	.
۱۰	۱۰۱۰۲۰۰۴				اختتامیه	.	۲,۳۲۶,۶۰۴,۸۳۳
۱۱	۱۰۲۰۰۱۰۰۱	۰۰۰۰۱			اختتامیه	.	۳,۰۲۴,۱۴۲,۹۸۲
۱۲	۱۰۲۰۰۱۰۰۲	۰۰۰۷۰			اختتامیه	.	۴
جمع کل:						۱۰۰,۷۵۸,۶۳۳,۷۵۲	۱۰۰,۷۵۸,۶۳۳,۷۵۲

خروج ذخیره

- مرحله ۲- حال می بایست اقدام به ساخت سال مالی جدید کرد که از طریق منو عملیات کمکی و با انتخاب ساخت سال مالی جدید اقدام به ساخت سال مالی جدید می کنید. برای ساخت سال مالی لازم است آغاز دوره مالی و پایان آن را مشخص نمایید.

سیستم مالی یکپارچه میزان

عملیات کمکی

حسابداری | خزانه داری | انبارداری | خرید و فروش | تولید | حقوق و دستمزد | مدیریت سیستم | عملیات کمکی

فایل پشتیبان | بازگرداندن پشتیبان | دفترچه تلفن | نرم افزار سررسید | دفترچه اسناد | هاشم حساب قوت

ایجاد سال مالی جدید

سال مالی: ۱۳۹۹

آغاز دوره مالی از تاریخ: ۱۳۹۹/۰۱/۰۱ تا تاریخ: ۱۳۹۹/۱۲/۳۱

خروج تایید

سیستم یکپارچه میزان  
www.Hesabdari-Mizan.com

۱۳۹۹/۰۲/۰۶ | سال مالی: ۱۳۹۹ | کاربرد: مدیریت سیستم | کد شرکت: ۰۰۱ میزان

- مرحله ۳ - در مراحل قبل ابتدا سند سود و زیان مورد نظر را ذخیره کردیم و سال مالی جدید ساختیم . در حال حاضر لازم است در سال مالی جدید که ساختیم سند افتتاحیه را ثبت کنیم. که از منو صدور سند، سند افتتاحیه را انتخاب می کنیم. در این مرحله کد حساب افتتاحیه را وارد و یا با دابل کلیک کردن بر روی حساب افتتاحیه کد مورد نظر را جستجو می کنیم. سپس بر روی دکمه نمایش کلیک می کنیم و سند مورد نظر را ذخیره می کنیم.

سند افتتاحیه

نمایش

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	۱۰۰۰۱۰۰۴				افتتاحیه	۳,۵۱۴,۰۰۰	۰
۲	۱۰۰۰۲۰۰۴				افتتاحیه	۰	۱۳,۶۸۸,۲۰۰
۳	۱۰۰۰۲۰۰۶				افتتاحیه	۰	۴,۰۵۰,۰۰۰
۴	۱۰۰۰۲۰۰۱				افتتاحیه	۱۹,۰۸۶,۰۸۱	۰
۵	۱۰۰۰۲۰۰۲				افتتاحیه	۳۴,۲۸۰	۰
۶	۱۰۰۰۲۰۰۵				افتتاحیه	۶۲۴,۷۵۰	۰
۷	۱۰۰۰۲۰۰۸				افتتاحیه	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۰
۸	۱۰۰۰۲۰۱۰				افتتاحیه	۵۸,۳۳۱,۸۴۴	۰
۹	۱۰۱۰۰۱				افتتاحیه	۰	۱,۲۱۱,۰۰۰
۱۰	۱۰۱۰۰۲۰۰۴				افتتاحیه	۲,۳۲۶,۶۰۴,۸۳۳	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

ذخیره خروج