

به نام خداوند بخشنده و مهربان

نام: جواد

نام خانوادگی: عیوض نژاد سهرابی

شماره دانشجویی: ۸۷۰۸۹۸۹۱ شماره تماس: ۰۹۱۹۳۵۲۹۷۶۷  
ورودی بهمن ۸۷

روز و ساعت کلاس دوشنبه ساعت ۱۱ تا ۱۲:۳۰

نام استاد راهنما: آقای اقبالیان

نام پروژه مورد تحقیق: گارگاه نوین چوب

موضوع: جمع آوری اطلاعات, حسابداری و بهای تمام شده

تاریخ شروع پروژه: آبان ۱۳۸۹

## مقدمه:

با لطف خداوند منان و پس از گزراندن چهار ترم اکنون مقدماتی فراهم شده که تمامی آموخته های خود را تحت غالب پروژه ی در آورده تا از این مسیر با حرفه ی آینده خود ارتباطی برقرار نمایم و تجربه ی هر چند کوچک ولی قابل قبول را ره توشه ی خود نمایم.

در ابتدا شروع و یافتن پروژه ی قابل قبول مشکل جلوه می نمود اما با شروع تحقیق و تفحص نه تنها دچار دل سردی بلکه باعث شد که با دنیای واقعی ارتباطی برقرار نموده و با راه حل های قابل توجه روبه رو گردم.

البته در این راه با مشکلاتی نیز روبه رو شدم که این خود نه تنها سد راه بلکه باعث ادامه مسیر گشت.

در نهایت از آقای اقبالیان و تمام کسانی که مرا در راه اندازی این پروژه کمک و حمایت نمودند متشکرم .

دی ۱۳۸۹

جواد عیوض نژاد

## فهرست:

۲	مقدمه
۴	شرح کلی موضوع
۵	فاز قانون
۶	عملیات بهای تمام شده
۸	جدول مقداری مواد مورد نیاز
۹	جدول ریالی مواد مورد نیاز تولیدات
	جدول پایه قیمت مواد
۱۰	مصرفی
۱۱	جدول کار مورد نیاز
۱۲	جدول ریالی کالای مورد نیاز
۱۳	محاسبه سر بار
۱۶	اطلاعات اولیه حقوق و دستمزد
۱۸	فاز اجرا
۱۸	نمونه فاکتور فروش
۱۹	نمونه موجودی مقداری مواد و اول دوره
۲۰	لیست حقوق و دستمزد
۲۰	دفاتر مالی
۲۰	گروه حساب و معین
۲۳	نمونه سند حسابداری
۲۴	نمونه دفتر روزنامه
۲۶	نمونه دفتر کل
۲۷	صورت‌های مالی
۲۷	تراز آزمایشی
۲۸	صورتحساب سودوزیان
۲۹	صورتحساب سرمایه
۳۰	تراز نامه

برای شروع این فعالیت نیاز به موضوعی قابل قبول بود  
طرحهای مختلفی را جمع آوری نمودم تا در میان آنها طرح  
که ارزش تبدیل به پروژه را داشته؛ مناسبی را گزینش نمایم  
باشد.

در میان طرحهای شخصی، پروژه نوین چوب از همه  
طرح ارزشمند بود زیرا تقریباً به واقعیت نزدیک بوده و می  
توانست پروژه کاملی را تشکیل دهد.  
اطلاعات را جمع آوری کرده و مورد تجزیه و تحلیل قرار  
دادم و اجزای مورد نیاز را جداسازی نمودم و تا حد ممکن سعی  
نمودم در چهار چوب درس و واقعیت آن را تنظیم نمایم.  
اهداف خاصی مدنظرم بود مثلاً استفاده از ثبتهای واسطه‌ی  
و طبقه بندی که به راحتی بتواند صورت ریز اطلاعات را در  
غالب ثبت نمایان سازد، و طی عملیات اطلاعات آماری مورد  
نیاز را لحظه به لحظه در اختیار ما قرار دهد.

شرح کلی موضوع:

نیاز به حسابداری در تمامی زمینه‌ها حس می‌گردد  
و گارگاه تولیدی وسایل چوبی نیز نیاز مبرمی به حسابداری  
دارد، محاسبه بهای تمام شده، قیمت فروش، دانستن لحظه به  
لحظه موجودی مواد و...

تا از انحرافات موجود جلوگیری گردد و تقابلی صورت  
نگیرد و یا اشتباه عمده صورت نگیرد. و به پیشرفت کار نیز  
کمک گردد.

در این پروژه سعی گردیده که به بعضی مسایل نپرداخته  
و بیشتر به دنبال اهداف اصلی از قبیل: شیوه مناسب ثبتها طبق

واقعیت و به دست آوردن قیمت فروش طبق بهای تمام شده برای بستن قرار داد به شیوه مناسب که از تضرر کارگاه جلوگیری گردد زیرا در موارد بسیاری کارگاه در کل سود شناسی میگردد اما این بدان معنا نیست که در همه کالاها ما سود شناسایی می کنیم در بعضی از موارد ضرر چند کالا در کل مستتر میماند اما اگر با حسابداری مناسب با موضوع برخورد کنیم این مطب را میتوانیم کشف کرده و آن را به مسئول مربوطه اطلاع دهیم.

کار کردن با این پروژه در ابتدا به ساکن شاید پیچیده به نظر آید اما در ادامه خواهید دید که کمترین کار ممکن را ما انجام می دهیم و ما بقی را سیستم خودکار انجام خواهد داد.

## فاز قانون:

مکان کارگاه: در خارج از شهر واقع گردیده و نزدیک به مکان انتقال برق فشار قوی (سه فاز) است که در واقع نیاز اصلی تولید است، استقرار دارد.

ادوات مورد نیاز :

ادوات مختلفی از قبیل انواع ادوات تهویه هوا و ااره های مختلف و برشکاری نیاز است که من از ثبت تک تک آنها جلوگیری کرده و جمع کلی از آنها را به ثبت رساندم تا به دیگر موارد بیشتر بپردازم.



## نقشه کارگاه:



## تولیدات کارگاه:

تولیدات کالا به شکل زیر میباشد. و در واقع میتوان گفت به جز این تولیدات دیگری را کارگاه میتواند تولید نماید اما چون خریداران ما معلوم هستند قرار داد های ما طبق این لیست تهیه می گردد .

کد نام

میز ۴ نفره پرنسس

1

میز ۶ نفره شطرنجی	2
میز ۸ نفره وسط ویتترین	3
عسلی دلتا	4
صندلی اسپورت	5
صندلی عروسکی	6
پا تختی	7
میز آرایش	8
تخت یک نفره	9
تخت دو نفره	10
کمد دو در	11
دراور	12

تعداد کرگران:  
 ۴ کارگر که در این کارگاه کار میکنند به صورت قراردادی هستند (پس ما بابت بازنشتگی وجهی را کسر نمی کنیم).

مشخصات پرسنلی		
نام خانوادگی	نام	کد پرسنلی
ملاندی	شاپور	101
رستمی	علی	102
رمضانی	میلاذ	103
علمی	محمود	104

**عملیات بهای تمام شده:**

جدول مقداری مواد  
مورد نیاز

کد	نام	ام دی اف	چوب راش	شیشه سکوریت	شیشه لول براق	نئوپان	ورق	دستگیره مدل البرز	دستگیره اسپورت	دستگیره ساده
1	میز ۴ نفره پرنسس	3		2				4		
2	میز ۴ نفره شطرنجی	4		2.5				4		
3	میز ۸ نفره وسط ویتزین	5		3.25					4	
4	عسلی دلنا		5%		0.75					
5	صندلی اسپورت		15%			0.5				
6	صندلی عروسکی		10%			0.5				
7	پا تختی	1								
8	میز آرایش	2				1	2		4	2
9	تخت یک نفره		24%			2				
10	تخت دو نفره		40%			2				
11	کمد دو در	4					2	2	4	4
12	دراور	3				3	3	6		
13										

میله قائم اتصالات	ضربه گیر	چرم	نوار کاغذی	ریل دستی	رنگ	پیچ هسانت	میخ	مکنه	زیر پایه	فیبر	لولا
6	2		0.25			30	1	0.5	16		
6	2		0.25			40	1	0.5	16		
8	4		0.5			40	1.5	1	16		
	3							0.5			
5		1			0.2	20	0.5	1	4		
10		1	0.25		0.1	15	0.5	0.5	4		
10	4		1				1		4		
20	4	0.5	1	4	0.3	25	0.5	1	16		
10	4		2			20	2	1			
15	4		2			20	1.5	2			
20	4		1.5	2		30	1	1	16	2	6
30	4		2	8		40	2	2		1	2

ابتدا با جدول مقداری مواد مورد نیاز آغاز گشته که مواد مورد نیاز هر یک از تولیدات را نشان می دهد.



سپس در جدول بعد (جدول ریالی مواد مورد نیاز) به صورت خودکار مبلغ را از جدول قیمت مواد پیدا خواهد کرد و در تعداد مورد نیاز ضرب خواهد کرد.

**نکته: چوب راش چون به صورت متر مکعب خریداری می گردد پس باید به صورت درصد ثبت گردد.**  
**جدول ریالی مواد مورد نیاز تولیدات:**

کد	نام	ام دی اف	چوب راش	شیشه سکوریت	شیشه لول براق	نئوپان	ورق	دستگیره مدل البرز	دستگیره اسپورت	دستگیره ساده	میله قائم اتصالات	ضرر به گیر	چرم	سایر مواد	جمع
1	میز ۴ نفره پرنسس	45,000	-	60,000	-	-	-	1,600	-	-	180	1,000	-	5,200	112,980
2	میز ۳ نفره شطرنجی	60,000	-	75,000	-	-	-	1,600	-	-	180	1,000	-	5,400	143,180
3	میز ۸ نفره وسط و بزرگ	75,000	-	97,500	-	-	-	1,600	-	-	240	2,000	-	7,650	183,990
4	عسلی دلتا	-	10,000	-	15,000	-	-	-	-	-	-	1,500	-	500	27,000
5	صندلی اسپورت	-	30,000	-	-	5,000	-	-	-	-	150	-	6,000	3,350	44,500
6	صندلی عروسکی	-	20,000	-	-	5,000	-	-	-	-	300	-	6,000	3,350	34,650
7	پا تختی	15,000	-	-	-	-	-	-	-	-	300	2,000	-	5,900	23,200
8	میز آرایش	30,000	-	-	-	10,000	8,000	1,600	600	600	600	2,000	3,000	17,050	72,850
9	تخت یک نفره	-	48,000	-	-	20,000	-	-	-	-	300	2,000	-	12,400	82,700
10	تخت دو نفره	-	80,000	-	-	20,000	-	-	-	-	450	2,000	-	12,650	115,100
11	کمد دو در	60,000	-	-	-	-	8,000	800	1,600	1,200	600	2,000	-	25,700	99,900
12	دراور	45,000	-	-	-	30,000	12,000	2,400	-	-	900	2,000	-	34,800	127,100

در جدول مقداری مورد نیاز تمامی مواد را جای داده ام اما در جدول ریالی مواد مورد نیاز از برخی مواد (جزئی) فاکتور گرفته ام تا جدول از وسط نشکند (به هر حال جدول کامل در اکسل موجود می باشد).

به طور کلی می توان گفت مواد چهارچوب اصلی تولید محصول می باشد پس باید از مقدار مواد مورد نیاز هر کالای

تولیدی خبر داشت تا در زمان عقد قرار داد بتوان بهترین مبلغ را مورد محاسبه قرار داد .  
 در این پروژه مبلغ خرید مواد بر اساس نرخ معین و ثابت می باشد و مبلغ هر واحد خرید کالا فرق نخواهد کرد و بر اساس جدول زیر انجام خواهد شد .

### جدول قیمت مواد مصرفی:

جز مهم کالاها را مواد تشکیل میدهد. پس این جدول بسیار مهم است ; اساس پایه این جدول بسیار مهم است , متر مربع , عددی , متر مکعب , و کیلوگرم مهمترین این تقسیم بندی می باشد.

نام	قیمت	واحد
ام دی اف	15,000	متر مربع
چوب راش	200,000	متر مکعب
شیشه سکوریت	30,000	متر مربع
شیشه لول براق	20,000	متر مربع
نئوپان	10,000	متر مربع
ورق	4,000	متر مربع
دستگیره مدل البرز	400	عددی
دستگیره اسپورت	400	عددی
دستگیره ساده	300	عددی
میله قائم اتصالات	30	عددی
ضربه گیر	500	عددی
چرم	6,000	متر مربع
نوار کاغذی	4,000	حلقه ای
ریل دستی	2,000	جفت
رنگ	4,000	کیلو
پیچ ۵ سانت	20	عددی

میخ	1,500	خشاب
منگنه	1,000	خشاب
زیر پایه	100	عددی
فیبر	4,000	متر مربع
لولا	500	عددی

## هزینه دستمزد مستقیم مورد نیاز تولید محصول

ابتدا باید بدانیم که هر یک از تولیدات به چه میزان کار مورد نیاز دارد، یعنی هر یک از کارگران چه میزان کار باید انجام دهند. چون هر یک از کارگران در موضوع خاصی مهارت دارند پس در کارهای مختلف باید به میزان متفاوتی فعالیت (کار) انجام دهند. جدول کار مورد نیاز:

کد	نام	101	102	103	104
1	میز 4 نفره پرنسس	3	4	4	5
2	میز 6 نفره شطرنجی	4	6	5	6
3	میز 8 نفره وسط ویتترین	5	6	7	6
4	عسلی دلتا		0.5	0.5	
5	صندلی اسپورت	1	2	1	2
6	صندلی عروسکی	1	2	1	2.5
7	پا تختی		0.4		
8	میز آرایش	3	2	3	4
9	تخت یک نفره	1	1	2	1
10	تخت دو نفره	1	2	3	2
11	کمد دو در	6	7	5	6
12	دراور	3	2	4	3

چون هر يك از كارگران در حيطه ي مختلفي به كار مشغول ميباشند و هر كدام وظيفه خاصي را فرا گرفته و به آن عمل مي كنند و اين جدول به صورت متوسط و بر اساس تجربه ي سالهاي پيش تهيه مي گردد.

سپس به صورت خودكار جدول ريالي كار مورد نياز مقادير بالا را از جدول حقوق استخراج نموده و جدول زير تشكيل مي شود.  
 اين جدول بر اساس پايه حقوق ساعتی که در جدول حقوق موجود است نشعت می گیرد.

### جدول ريالي كالاي مورد نياز:

كد	نام	101	102	103	104	جمع
1	ميز 4 نفره پرنسس	7,500	8,400	6,000	4,000	25,900
2	ميز 6 نفره شطرنجی	10,000	12,600	7,500	4,800	34,900
3	ميز 8 نفره وسط ویتزین	12,500	12,600	10,500	4,800	40,400
4	عسلی دلتا	-	1,050	750	-	1,800
5	صندلی اسپورت	2,500	4,200	1,500	1,600	9,800
6	صندلی عروسکی	2,500	4,200	1,500	2,000	10,200
7	پا تختی	-	840	-	-	840
8	ميز آرایش	7,500	4,200	4,500	3,200	19,400
9	تخت يك نفره	2,500	2,100	3,000	800	8,400
10	تخت دو نفره	2,500	4,200	4,500	1,600	12,800
11	كمد دو در	15,000	14,700	7,500	4,800	42,000
12	دراور	7,500	4,200	6,000	2,400	20,100

## محاسبه سر بار:

بهای تمام شده تشکیل شده است مواد مستقیم+دستمزد+سربار در بالا ما مواد و دستمزد مستقیم را محاسبه نمودیم اما محاسبه سر بار کمی متفاوت میباشد.

در اینجا ما جدولی را داریم که تمامی هزینه های غیر مستقیم در آن جمع آوری می گردد.

روش تسهیم بدین گونه است ما ابتدا هزینه مواد و دستمزد را جمع کرده و سپس مقداری را به عنوان بودجه تولید در یک ماه وارد مینمایم سپس مقدار بهای اولیه (مواد+دستمزد) را در عدد بودجه تولید ضرب می نمایم بدین صورت مبنای تسهیم به دست می آید.

از مزایایی این عمل آن است که مبنایی مناسب را در اختیار می گذارد زیرا هزینه سر بار کالای که قیمت بالای دارد می بایست بیشتر باشد، از اطرفی مقدار تولید نیز حایز اهمیت می باشد.

**مبنای تسهیم = (مواد+دستمزد) \* بودجه تعداد تولید**

سپس برای به دست آوردن هزینه سر بار هر کالا:

**هزینه سر بار کالای ۱ = جمع هزینه های سر بار \* (مبنای تسهیم کالای ۱ / جمع مبنای کالای) / بودجه تعداد تولید**

کد	نام	هزینه مواد مستقیم	هزینه دستمزد مستقیم	جمع مواد و دستمزد مستقیم	بودجه	شاخص تسهیم سر بار	هزینه سر بار هر کالا	بهای تمام شده
1	میز ۴ نفره پرنسس	112,980	25,900	138,880	5	694,400	22,615	161,495
2	میز ۶ نفره شطرنجی	143,180	34,900	178,080	3	534,240	28,999	207,079
3	میز							



260,930	36,540	448,780	2	224,390	40,400	183,990	۸ نفره وسط ویترین	
33,490	4,690	432,000	15	28,800	1,800	27,000	عسلی دلنا	4
63,142	8,842	1,086,000	20	54,300	9,800	44,500	صندلی اسپورت	5
52,153	7,303	672,750	15	44,850	10,200	34,650	صندلی عروسکی	6
27,955	3,915	360,600	15	24,040	840	23,200	پا تختی	7
107,272	15,022	553,500	6	92,250	19,400	72,850	میز آرایش	8
105,935	14,835	182,200	2	91,100	8,400	82,700	تخت یک نفره	9
148,727	20,827	383,700	3	127,900	12,800	115,100	تخت دو نفره	10
165,007	23,107	283,800	2	141,900	42,000	99,900	کمد دو در	11
171,170	23,970	588,800	4	147,200	20,100	127,100	دراور	12
-	-	-		-	-	-		13
-	-	-		-	-	-		14
-	-	-		-	-	-		15
-	-	-		-	-	-		16
		6,220,770						



## قیمت فروش هر واحد کالا (قیمت قرارداد فروش):

ما برای فروش باید معیار مناسبی را در نظر داشته باشیم که هم مواد مستقیم و دستمزد مستقیم و هم سربار را در نظر داشته باشیم تا در محاسبه قیمت فروش اشتباه فاهش صورت نگیرد و اگر مشتری متقاعد نگشت بتوانیم مبنای مناسب را در اختیار وی بگذاریم تا وی متقاعد گردد.

مانند مابقی فعالیتها ما نیاز به کسب سود نیز داریم و نمی توانیم کالای را فقط به قیمت تمام شده به فروش برسانیم پس درصدی را به عنوان سود مشخص کرده و طبق آن عمل خواهیم کرد.

این درصد را مدیر ارشد مشخص می کند و حسابدار و مسئول فروش نیز باید از آن تبعیت کنند.

کد	نام	هزینه مواد مستقیم	هزینه دستمزد مستقیم	هزینه سربار هر کالا	بهای تمام شده	در صد سود	قیمت قرارداد فروش
1	میز ۴ نفره پرنسس	112,980	25,900	22,615	161,495	40,374	201,869
2	میز ۷ نفره شطرنجی	143,180	34,900	28,999	207,079	51,770	258,849
3	میز ۸ نفره وسط ویتترین	183,990	40,400	36,540	260,930	65,233	326,163
4	عسلی دلتا	27,000	1,800	4,690	33,490	8,372	41,862
5	صندلی اسپورت	44,500	9,800	8,842	63,142	15,786	78,928
6	صندلی عروسکی	34,650	10,200	7,303	52,153	13,038	65,192
7	پا تختی	23,200	840	3,915	27,955	6,989	34,943
8	میز آرایش						

134,090	26,818	107,272	15,022	19,400	72,850		
132,419	26,484	105,935	14,835	8,400	82,700	تخت یک نفره	9
185,909	37,182	148,727	20,827	12,800	115,100	تخت دو نفره	10
206,259	41,252	165,007	23,107	42,000	99,900	کمد دو در	11
213,963	42,793	171,170	23,970	20,100	127,100	دراور	12

هزینه های مواد, دستمزد و سربار از جداول مخصوص خود استخراج می گردند و جمع آنها بهای تمام شده ی کالا را تشکیل می دهد و ضرب در میزان مشخص شده می شوند که در این پروژه این **درصد ۲۵٪** می باشد. جدول به صورتی می باشد که می توان به راحتی آن را تغییر داد و سیستم به صورت خودکار عملیات را تصحیح می کند.

اطلاعات اولیه لیست حقوق و دستمزد:

کارفرودین ساعت		مشخصات پرسنلی		
اضافه کار	عادی	خانوادگی نام	نام	کد پرسنلی
			شاپور ملاندی	101
			علی رستمی	102
			رمضانی	103
			محمود علوی	104

### حقوق پایه: دستمزد ساعتی \* ساعات کار عادی

اضافه کاری: به اضاع هر ساعت اضافه کاری باید مبلغی را به عنوان حق اضافه کاری به کارگر پرداخت نمایم یعنی علاوه بر حقوق عادی هر ساعت ۳۵٪ درصد حقوق بیشتر تعلق میگیرد.

### اضافه کاری: ساعت اضافه کاری \* (دستمزد ساعتی \* ۱۳۵٪)

نکته: درآمد مشمول مالیات در واقع همان حقوق قبل از کسر مالیات نیز می باشد که شامل تمامی پرداختیها میباشد.

درآمد مشمول بیمه فقط از جمع حقوق پایه و اضافه کاری به دست خواهد آمد. بیمه سهم کارفرمایا ۲۳٪ و سهم کارگر ۷٪ می باشد .

مالیات : مالیات را ما نمیتوانیم در عددی ثابتی ضرب نماییم چون طرف حساب ما اداره مالیات است پس باید با فرمول آنها پیش رویم و چون عملیات بسیار پیچیده است و امکان دارد که اشتباهی صورت گیرد پس این برنامه اقدامات لازمه را داشته و بسیار کمک خواهد کرد اما در جدولی جدا گانه این موارد به صورت را برنامه می خواهد این عملیات اضافه به دلیل آن است که در صورت تمایل بتوانید اطلاعات پایه را تغییر دهید بدون آن که نیاز به تغییر خود فرمول باشد.

از سقف	تا سقف مبلغ	درصد	جمع مالیات تا این سقف
-	200,000	0	-
200,001	400,000	5%	10,000
400,001	700,000	7%	31,000
700,001		10%	

برای تغییر این اطلاعات لازم است که تا سقف مبلغ و یا درصد را تغییر دهید تا ادامه را نیز سیستم به صورت خودکار انجام دهد.

**مساعده :** اگر کارکنانی طی ماه مبلغی دریافت کنند تحت سر فصل مساعده ثبت شده و در پایان ماه از حقوق آن فرد کسر می گردد .

**سایر کسورات :** اگر کارکنانی برای مثال وامی یا چیزهای دیگر از نمایندگی دریافت کرده باشند در پایان هر ماه از حقوق او کسر شده و در بخش سایر کسورات نوشته و محاسبه می شود

**بیمه سهم کارفرما :** بیمه سهم کارفرما از ضرب درآمد مشمول بیمه کارکنان در ۲۳٪ سهم کارفرما بدست می آید .

**بیمه سهم کارکنان :** از ضرب درآمد مشمول بیمه کارکنان در ۷٪ سهم کارکنان بدست می آید.

## فاز اجرا:

جداول اجرای حین عملیات:

این جداول به صورت کلی نقش کمکی و آماری دارند، اما در این پروژه بیشتر برای راحت ثبت نمودن اقلامی مورد استفاده قرار می گیرند که نیاز به محاسبات ساده دارند که البته کار سند زدن را ساده و با سرعت می نمایند و در واقع نیاز به توضیح زیادی ندارند مثل فاکتور فروش: تعداد فروش را ما می زنیم و سیستم خودکار تعداد را ضرب در مبلغ کرده و جمع کل را نشان میدهد.

نمونه فاکتور فروش:

فروش ۱			
کد	نام	تعداد	مبلغ
1	میز ۴ نفره پرنسس	3	605,608
2	میز ۶ نفره شطرنجی	2	517,697
3	میز ۸ نفره وسط ویتترین	2	652,325
4	عسلی دلتا	15	627,934
5	صندلی اسپورت	10	789,279
6	صندلی عروسکی	8	521,534
7	پا تختی	2	69,887
8	میز آرایش	1	134,090
9	تخت یک نفره	4	529,674
10	تخت دو نفره	3	557,728
11	کمد دو در	2	412,518
12	دراور	2	427,926
	جمع		5,846,201

نمونه بعدی موجودی مقداری مواد است که در واقع همان فعالیت فاکتور فروش فروش را انجام میدهد با این تفاوت که در اینجا ما تعداد خرید مواد را می زنیم و سیستم به صورت خودکار این عدد را ضرب در قیمت پایه مواد کرده و جمع کل را نشان می دهد این جدول در محاسبه بهای تمام شده شرکت داشته و می تواند نقش مهمی داشته باشد.

نمونه موجودی مقداری مواد و اول دوره:

خرید شماره ۱		نام	موجودی اول دوره		نام
مبلغ	مقدار		مبلغ	مقدار	
-		چرم	180,000	30	چرم
-		نوار کاغذی	80,000	20	نوار کاغذی
-		ریل دستی	100,000	50	ریل دستی
120,000	8	ام دی اف	75,000	5	ام دی اف
-		چوب راش	1,200,000	6	چوب راش
200,000	20	نئوپان	70,000	7	نئوپان
-		ورق	160,000	40	ورق
-		فیبر	120,000	30	فیبر
-		شیشه سکوریت	150,000	5	شیشه سکوریت
-		شیشه لول براق	180,000	9	شیشه لول براق
-		دستگیره مدل البرز	6,000	15	دستگیره مدل البرز
-		دستگیره اسپورت	6,000	15	دستگیره اسپورت
3,000	10	دستگیره ساده	4,500	15	دستگیره ساده
323,000		جمع	2,331,500		جمع

نکته: حتما باید این جداول پر شود زیرا معیار بهای تمام شده خواهد بود در صورت حساب سود و زیان از این جداول کمک خواسته خواهد شد.

نکته: این جداول برای نشان دادن مانده موجودی مواد نیستند و ثبتها به صورتی است که خود مانده را لحظه به لحظه نشان خواهد داد.



## لیست حقوق و دستمزد:

در مورد اجزای این مرحله توضیحات نسبتاً کاملی در فاز قانون گفته شد و من در این جا فقط به نشان دادن لیست قناعت می کنم.

جمع پرداختها	کسورات					درآمد مشمول مالیات بیمه	پرداختها				ساعت کارفرودین			مشخصات پرسنلی		
	بیمه سهم کارمند	بیمه سهم کارفرما	سایر کسورات	مساعده	مالیات		حقوق قبل از کسر کسورات	سایر مزایا	بن و خواربار	اضافه کاری	حقوق پایه	دستمزد ساعتی	اضافه کار	عادی	نام خانوادگی	نام
410,400	40,600	133,400	25,000	100,000	24,000	580,000	600,000	20,000	135,000	445,000	2500	40	178	ملاندی	شاپور	10
379,973	36,089	118,577		100,000	19,488	515,550	535,550	20,000	141,750	373,800	2100	50	178	رستمی	علی	10
225,240	24,360	80,040	10,000	100,000	8,400	348,000	368,000	20,000	81,000	267,000	1500	40	178	رمضانی	میلاد	10
72,520	11,480	37,720		100,000	0	164,000	184,000	20,000	21,600	142,400	800	20	178	علوی	محمود	10

نکته: توضیحات در صورت نیاز در فاز قانون موجود می باشد (جدول محاسبه مالیاتی نیز در همان جا است).

## دفاتر مالی:

## گروه حساب و معین:

کد	گروه حسابها	معین	تفضیلی	جزء ۱	مانده
	دار ایها				
1100	موجودی صندوق				1,758,048
12	حساب جاری				3,949,000
121		بانک ملت			
1211			جاری ۵۰۶۹۲۰۸۶۳۲۱۵		250,000
122		بانک صنعت و معدن			
1221			جاری ۱۰۲۰۰۲۳۶۰۰۲۵		100,000
123		بانک پاسارگاد			
1231			جاری ۱۴۰۰۲۰۶۰۲۳۰۴		3,584,000
1232					-
13	ح. دریافتی تجاری				500,000
1301		آقای خانجانی			500,000
1302		عیوض نژاد			-
14	اسناد دریافتی تجاری				200,000



	آقای خانجانی	141
200,000	چک شماره ۲۰۰	1411
-		1412
125,000		15
30,000	ضایعات محمدی	1501
45,000	ضایعات احمدی	1502
60,000		16
60,000	قراردادهای خدماتی	1601
400,000		17
400,000	علی الحساب	1701
1,025,500		18
80,000	چرم	1801
60,000	نوار کاغذی	1802
	چوب	181
375,000	ام دی اف	1811
300,000	چوب راش	1812
-	شیشه سکوریت	1821
	شیشه	182
-	دستگیره مدل البرز	1831
-	دستگیره اسپورت	1832
-		19
-	کالای در جریان ساخت	19
-	میز ۴ نفره پرنسس	1901
-	میز ۳ نفره شطرنجی	1902
-	میز ۸ نفره وسط و بترین	1903
-	عسلی دلتا	1904
-	کمد دو در	1911
-	دراور	1912
-		1913
-		1914
3,306,400		20
390,000	میز ۴ نفره پرنسس	2001
350,000	میز ۳ نفره شطرنجی	2002

320,000	میز ۸ نفره وسط و بترین	2003
150,000	عسلی دلتا	2004
240,000	صندلی اسپورت	2005
190,000	صندلی عروسی	2006
9,100,000	تجهیزات	21
4,100,000	تجهیزات سبک	2101
5,000,000	تجهیزات سنگین	2102
526,000	اسناد پرداختی تجاری	31
456,000	موحد	311
20,000	چک ۱	3111
50,000	چک ۲	3112
-	صادقی	312
-	چک ۵۰	3121
-	چک ۲۰	3122
649,000	ح پرداختی تجاری	32
300,000	موحد	3201
200,000	خیابانی	3202
360,500	ح پرداختی غیر تجاری	33
300,000	قادری	3301
60,500	ایت الهی	3302
-	تسهیلات پرداختی	34
-		3401
-		3402
16,869,000	سرمایه مالک	3501
9,914,082	فروش	40
7,894,633	هزینه	50
350,000	اجاره کارگاه	5001
325,000	هزینه برق	5002
60,000	هزینه آب	5003
-	تراز افتتاحیه	60

**نکته:** این جدول کامل نیست و صرفاً به صورت خلاصه است و جهت نشان دادن شکل کلی می باشد (جدول کامل در اکسل قابل رویت می باشد).

یکی از مهمترین اجزای پروژه این گروه بندی می باشد که به نظر این جانب این قسمت یکی از مهمترین و نقاط قوت این پروژه تلقی می گردد و طبق معیار فعالیتهای واقعی تشکیل گرفته است که کار را تسهیل کرده و مقدمات کار را به گونه ای فراهم می کند که از ختا ما را مبرا دارد.

مانده ی لحظه به لحظه را در اختیار می گذارد و جلوی خطاهای همچون اشتباه ثبت کردن مبالغ بدهی و طلب را به نام دیگری را کاهش می دهد.

و طوری برنامه ریزی شده که در صورت نیاز می توان حساب جدیدی را در حین فعالیت به آن اضافه نمود.

سند حسابداری:

اولین مرحله از ثبت رویدادهای مالی سند است که در واقع تجزیه مالی را تحت عنوان بدهکار و بستانکار طبقه بندی می کند.

ردیف: به اضای هر ردیفی که ثبتی زده شده و یا شرحی نوشته شده باید یک ردیف به آن اضافه گردد.

کد بدهکار و بستانکار: کد مربوط به هر حساب در گروه حسابها و معین موجود است و شما در این ستون با توجه به اینکه آن که بد یا بس باشد عدد را تایپ می کنید تا حساب مربوطه برای سیستم مشخص گردد و در قسمت بدهکار و بستانکار به صورت خودکار نمایان گردد.

ستون بدهکار یا بستانکار:

تاکید می کنم که نباید در این قسمت چیزی نوشته گردد زیرا این قسمت خود متأثر از کد مربوطه است اما برای نوشتن شرح مربوطه به کل ثبت بهتر است در قسمت بدهکار این شرح را تایپ کنید تا در ادامه کار با خطای مواجه نگردید.

نمونه ی از سند حسابداری:

ماه	روز	شماره سند: 3				
1	3	تاریخ:	3			
مبلغ بستانکار	مبلغ بدهکار	بستانکار	بدهکار	کد بستانکار	کد بدهکار	ردیف
	100,000		تجهیزات/تجهیزات سبک		2101	43
		حساب جاری/جاری ۱۰۲۰۰۲۳۶۰۰۲۵		1221		44

100,000									
100,000	100,000		جمع						

دفتر روزنامه :  
 در واقع دفتر روزنامه همان سند است اما فعالیتها را به صورت یکجا برای مخاطب نمایش میدهد .  
 ردیف: سیستم به صورت خودکار با استفاده از ردیف میتواند تمامی اطلاعات را از سند به این دفتر انتقال دهد.  
 نکته: روز و ماه عملیات و همینطور شماره سند را باید به صورت دستی در این مرحله وارد نماید.  
 نمونه ای از دفتر روزنامه:

مبلغ بستانکار		مبلغ بدهکار		بستانکار	بدهکار	کد بستانکار	کد بدهکار	شماره روزنامه: 2			
ردیف	روز	ماه	شماره سند					توسط کاربر تکمیل گردد			
-	19,281,500			تراز افتتاحیه	60	0	2	1	1	31	
456,000	-			اسناد پرداختی تجاری/موحد/چک ۱	0	3111	2	1	1	32	
20,000	-			اسناد پرداختی تجاری/موحد/چک ۲	0	3112	2	1	1	33	
50,000	-			اسناد پرداختی تجاری/صادقی/چک ۵۰	0	3121	2	1	1	34	
600,000	-			اسناد پرداختی تجاری/صادقی/چک ۲۰	0	3122	2	1	1	35	
500,000	-			ح پرداختی تجاری/موحد	0	3201	2	1	1	36	
400,000	-			ح پرداختی تجاری/خیابانی	0	3202	2	1	1	37	
26,000	-			ح پرداختی تجاری/زینتی	0	3203	2	1	1	38	
300,000	-			ح پرداختی غیر تجاری/قادری	0	3301	2	1	1	39	
60,500	-			ح پرداختی غیر تجاری/ایت الهی	0	3302	2	1	1	40	
16,869,000	-			سرمایه مالک	0	3501	2	1	1	41	
-	-			ثبت بابت سند افتتاحیه	0	0	2	1	1	42	

-	100,000	حساب جاری/جاری ۱۰۲۰۰۲۳۶۰۰۲۵	تجهیزات/تجهیزات سبک	0	2101	3	1	3	43
100,000	-			1221	0	3	1	3	44
-	-		ثبت بابت خرید تجهیزات	0	0	3	1	3	45
-	120,000		موجودی مواد /چوب/ام دی اف	0	1811	4	1	4	46
-	200,000		موجودی مواد /چوب/ننویان	0	1813	4	1	4	47
-	3,000		موجودی مواد /دستگیره/دستگیره ساده	0	1833	4	1	4	48
323,000	-	ح برداختنی تجاری/زینتی		3203	0	4	1	4	49
-	-	0	خرید مواد اولیه ام دی اف ۸، ننویان ۲۰، دستگیره ۱۰	0	0	4	1	4	50
-	60,000		هزینه/هزینه غذا	0	5007	5	1	6	51
-	100,000		هزینه/سایر مواد	0	5009	5	1	6	52
-	56,000		هزینه/ضایعات	0	5008	5	1	6	53
216,000	-	حساب جاری/جاری ۱۴۵۰۲۵۶۰۲۳۰۴		1231	0	5	1	6	54
-	-	0	ثبت بابت پرداخت هزینه های کارگاه از طریق چک ۳۰۴	0	0	5	1	6	55
-	140,000		کالای در جریان ساخت/میز ۴ نفره پرسس	0	1901	6	1	6	56
-	150,000		کالای در جریان ساخت/میز ۶ نفره شطرنجی	0	1902	6	1	6	57
-	170,000		کالای در جریان ساخت/میز ۸ نفره وسط ویتزین	0	1903	6	1	6	58
-	34,000		کالای در جریان ساخت/عسلی دلتا	0	1904	6	1	6	59
-	60,000		کالای در جریان ساخت/صندلی اسپورت	0	1905	6	1	6	60
39,202,000	39,756,000		جمع						

نکته : شاید نتوان تمامی ثبتها را در یک دفتر روزنامه جای داد و جمع آن مساوی نباشد ولی در آخرین دفتر روزنامه جمع باید مساوی باشد و اگر این گونه نباشد یعنی شماره ردیفی از قلم افتاده است.  
دفتر کل:

در گروه حسابها و معین میتوان مانده را پیدا کرد اما در این دفاتر علاوه بر دیدن مانده حساب می توان صورت گردش حسابها را نیز دید.  
این مرحله در واقع آخرین مرحله از ثبت رودادها ی مالی است و عصاره و خالص حسابها را برای جمع آوری صورتهای مالی فراهم می کند.  
عطف: در اینجا شماره ردیف مورد نظر را می زنیم . البته باید توجه داشت که دورقم اول از سمت چپ معرف حساب مربوطه است  
ردیف شرح : شماره ردیف شرح را تایپ کنید تا سیستم شرح مورد نظر هر رویداد را شناسایی و نمایان سازد.



**نکته مهم:** نیاز نیست که مابقی اطلاعات را وارد نمایید زیرا سیستم این کار انجام می دهد و شما اگر بخواید عددی را تصحیح کنید باید از طریق ثبتهای مرسوم این کار را انجام دهید در غیر این صورت توازن بین حسابها از بین خواهد رفت  
نمونه دفتر کل:

							توسط کاربر تکمیل گردد	
1100	کد حساب:		تاریخ		موجودی صندوق	نام حساب:		
	بستانکار	بدهکار	ماه	روز		شرح	ردیف شرح	عطف
مانده								
200,000	0	200,000	1	1	ثبت بابت سند افتتاحیه	30	1	
5,846,201	0	5,646,201	1	7	ثبت بابت فروش کالا (۱)	92	90	
458,801	5,387,400	0	1	9	ثبت بابت خرید مواد اولیه بخشی به صورت نقد و ما بقی نسیه	108	106	
1,158,801	0	700,000	1	13	دریافت طلب از آقای عبوض نژاد	114	112	
5,226,681	0	4,067,880	1	18	ثبت بابت فروش کالا	122	120	
4,366,681	860,000	0	1	24	ثبت پرداخت هزینه های کارگاه	127	126	
2,846,181	1,520,500	0	1	27	ثبت پرداخت هزینه های کارگاه	135	134	
1,758,048	1,088,133	0	1	27	ثبت پرداخت حقوق	164	163	
1,758,048	0	0						
1,758,048	0	0						
1,758,048	0	0						
1,758,048	0	0						
1,758,048	0	0						
1,758,048	0	0						
1,758,048	0	0						
1,758,048	0	0						
1,758,048	0	0						
1,758,048	0	0						
1,758,048	0	0						



همان طور که مشاهده می کنید مانده ها را مرحله به مرحله به ما نشان می دهد اما باید این نکته را مد نظر داشته باشید که در صورتی که هیچ رویدادی درج نگردد سیستم آن را به صورت پیش فرض صفر در نظر گرفته و آن را در مانده اعمال میکند که البته تاثیری در مانده حساب نخواهد داشت.

### صورت‌های مالی:

**تراز آزمایشی:** جهت نمایش مانده حسابها در یک لیست است ولی مهمترین وظیفه این تراز نشان دادن توازن بین بدهکار و بستانکار است.

کد حساب	نام حساب	بدهکار	بستانکار
1100	موجودی صندوق	1,758,048	
12	حساب جاری	3,949,000	
13	ح.دریافتی تجاری	500,000	
14	اسناد دریافتی تجاری	200,000	
15	ح.دریافتی غیر تجاری	125,000	
16	پیش پرداختها	60,000	
17	علی الحساب	400,000	
18	موجودی مواد	1,025,500	
19	کالای در جریان ساخت	0	
20	کالای ساخته شده	3,306,400	
21	تجهیزات	9,100,000	
31	اسناد پرداختی تجاری		526,000
32	ح.پرداختی تجاری		649,000
33	ح.پرداختی غیر تجاری		360,500
34	تسهیلات پرداختی		0
3501	سرمایه مالک		16,869,000
40	فروش		9,914,082
50	هزینه	7,894,633	
60	تراز افتتاحیه	0	0
	جمع	28,318,582	28,318,582

## صورتحساب سودوزیان :

این صورتحساب نتیجه فعالیتهای طی دوره رانمایش می دهد، نکته در این کارگاه به دلیل قردادهای موجود نمی توان موجودی اول دوره ی را در نظر گرفت پس به صورت پیش فرض صفر خواهد بود ولی قابلیت وجود دارد که می توانید این مانده ها را خود وارد نماید.

صورتحساب سود و زیان	
9,914,082	فروش خالص
2,331,500	موجودی مواد اول دوره
6,210,400	خرید مواد طی دوره
8,541,900	مواد آماده به مصرف
1,025,500	کسر می شود: موجودی پایان دوره
7,516,400	بهای تمام شده ی مواد مصرفی طی دوره
1,088,133	دستمزد مستقیم
	سربار ساخت:
350,000	اجاره کارگاه
325,000	هزینه برق
60,000	هزینه آب
420,000	هزینه گاز
300,000	هزینه نگه داری تجهیزات
65,500	هزینه تلفن
260,000	هزینه غذا

316,000	ضایعات
500,000	سایر مواد
2,596,500	
11,201,033	جمع هزینه های ساخت طی دوره
-	اضافه می شود موجودی در جریان ساخت اول دوره
11,201,033	بهای تمام شده کالای در جریان ساخت طی دوره
-	کسر می شود: موجودی کالای در جریان ساخت پایان دوره
11,201,033	بهای تمام شده محصولات ساخته شده طی دوره
-	اضافه می شود: موجودی کالای ساخته شده اول دوره
11,201,033	بهای تمام شده کالای آماده برای فروش
3,306,400	کسر می شود: بهای تمام شده موجودی کالای ساخته شده آخر دوره
7,894,633	بهای تمام شده محصولات فروش رفته
2,019,449	سود ویژه دوره مالی

**صورت حساب سرمایه:** میزان افزایش یا کاهش در سرمایه راطی دوره مالی بر اثر سود، برداشت و سرمایه گذاری طی دوره برای ما نمایش می دهد .

صورت سودزبان	
16,869,000	سرمایه اول دوره
-	اضافه شود: سرمایه گذاری مجدد طی دوره
16,869,000	جمع سرمایه طی دوره:

2,019,449	اضافه شود: سود خالص
-	کسر شود: برداشت مالک
18,888,449	سرمایه در پایان دوره:

تراز نامه: مانده و درست بودن (توازن) ثبت رویدادها را طی دوره نشان می دهد.

تراز نامه

526,000	اسناد پرداختی تجاری	31	1,758,048	موجودی صندوق	1100
649,000	ح.پرداختی تجاری	32	3,949,000	حساب جاری	12
360,500	ح.پرداختی غیر تجاری	33	500,000	ح.دریافتی تجاری	13
0	تسهیلات پرداختی	34	200,000	اسناد دریافتی تجاری	14
			125,000	ح.دریافتی غیر تجاری	15
			60,000	پیش پرداختها	16
			400,000	علی الحساب	17
			1,025,500	موجودی مواد	18
18,888,449	سرمایه مالک	3501	0	کالای در جریان ساخت	19
			3,306,400	کالای ساخته شده	20
			9,100,000	تجهیزات	21
20,423,949	جمع		20,423,948	جمع	

الحمد لله

عروض و خدمات