

پروژه حسابداری فروشگاه آنلاین پوشاک

مقدمه

این سند به عنوان یک پروژه جامع حسابداری برای یک فروشگاه آنلاین پوشاک تهیه شده است. هدف از این پروژه، تشریح ساختار سیستم حسابداری، شامل درختواره حسابها، ثبتهای فرضی و تهیه صورتهای مالی اولیه (ترازنامه) بر اساس یک سری عملیات تجاری فرضی است. این پروژه میتواند به عنوان یک چارچوب پایه برای مدیریت امور مالی یک کسب و کار تجارت الکترونیک در حوزه پوشاک مورد استفاده قرار گیرد.

1. حوزه فعالیت

فروشگاه آنلاین پوشاک

این کسب و کار به طور کامل بر بستر اینترنت فعالیت میکند و محصولات پوشاک (مانند لباس، کفش و اکسسوری) را به مشتریان نهایی عرضه میکند. چالشهای اصلی در این حوزه شامل مدیریت موجودی کالا، هزینههای بازاریابی دیجیتال، لجستیک و هزینههای مرتبط با وبسایت و پلتفرمهای فروش آنلاین است.

2. درختواره حسابها (Chart of Accounts)

درختواره حسابها چارچوبی سازمانیافته برای طبقه بندی کلیه تراکنشهای مالی شرکت است. این درختواره مطابق با استانداردهای رایج حسابداری تنظیم شده است:

1. داراییها (Assets)

داراییها منابعی هستند که مالکیت آنها متعلق به شرکت بوده و انتظار میرود در آینده منافع اقتصادی ایجاد کنند.

1.1. دارایی‌های جاری (Current Assets)

- دارایی‌هایی که انتظار می‌رود ظرف یک سال یا یک چرخه عملیاتی نقد شوند.
- وجه نقد (Cash): شامل پول نقد در صندوق و مانده حساب‌های جاری بانکی.
 - حساب‌های دریافتنی (Accounts Receivable): مطالبات شرکت از مشتریان بابت فروش نسبه.
 - موجودی کالا (Inventory): کالاهای آماده فروش در انبار.
 - پیش‌پرداخت‌ها (Prepaid Expenses): هزینه‌هایی که پیش‌تر پرداخت شده‌اند اما منافع آن در دوره‌های آتی استفاده خواهد شد (مانند اجاره یا بیمه پرداخت شده).

1.2. دارایی‌های ثابت (Fixed Assets)

- دارایی‌های مشهود با عمر مفید بیش از یک سال.
- تجهیزات (Equipment): شامل کامپیوترها، سرورها، تجهیزات بسته‌بندی و هرگونه ابزار فیزیکی مورد استفاده در عملیات.
 - استهلاک انباشته (Accumulated Depreciation): حساب کاهنده برای ثبت میزان استهلاک تجهیزات از زمان خرید.

2. بدهی‌ها (Liabilities)

تعهدات فعلی شرکت ناشی از معاملات گذشته که تسویه آن‌ها مستلزم خروج منابع اقتصادی است.

2.1. بدهی‌های جاری (Current Liabilities)

- تعهداتی که انتظار می‌رود ظرف یک سال تسویه شوند.
- حساب‌های پرداختنی (Accounts Payable): بدهی شرکت به تأمین‌کنندگان بابت خرید نسبه کالا یا خدمات.
 - وام‌های کوتاه‌مدت (Short-Term Loans): اصل و فرع وام‌هایی که سررسید آن‌ها کمتر از یک سال است.
 - مالیات پرداختنی (Taxes Payable): مالیات‌هایی که شرکت موظف به پرداخت آن‌ها در آینده نزدیک است (مانند مالیات بر ارزش افزوده یا عملکرد).

2.2. بدهی‌های بلندمدت (Long-Term Liabilities)

تعهداتی که سررسید بازپرداخت آن‌ها بیش از یک سال است.

- وام‌های بلندمدت (Long-Term Loans): اصل وام‌هایی که سررسید آن‌ها بیش از یک سال است.

3. حقوق صاحبان سهام (Equity)

سهام مالکانه از دارایی‌های شرکت پس از کسر بدهی‌ها.

- سرمایه (Capital Stock): مبلغ سرمایه‌گذاری اولیه و افزایشات سرمایه توسط مالکان.
- سود انباشته (Retained Earnings): سود یا زیان خالص دوره‌های مالی گذشته که بین سهامداران توزیع نشده است.

4. درآمدها (Revenues)

افزایش در دارایی‌ها یا کاهش در بدهی‌ها (یا ترکیبی از هر دو) ناشی از فعالیت‌های اصلی شرکت.

- درآمد فروش (Sales Revenue): کل مبلغ حاصل از فروش کالا به مشتریان.

5. هزینه‌ها (Expenses)

کاهش در دارایی‌ها یا افزایش در بدهی‌ها (یا ترکیبی از هر دو) ناشی از فعالیت‌های عملیاتی شرکت در دوره مالی جاری.

- هزینه کالای فروش رفته (Cost of Goods Sold - COGS): بهای تمام شده کالاهایی که در طول دوره فروخته شده‌اند.
- هزینه‌های حقوق و دستمزد (Salaries and Wages Expense): هزینه‌های مربوط به کارکنان.
- هزینه اجاره (Rent Expense): هزینه استفاده از فضا برای فعالیت‌ها (شامل انبار و دفتر، اگرچه فروش آنلاین است).
- هزینه تبلیغات (Advertising Expense): هزینه‌های بازاریابی و تبلیغات آنلاین.
- هزینه استهلاک (Depreciation Expense): هزینه تخصیص بهای تمام شده دارایی ثابت در طول عمر مفید آن.
- هزینه بهره (Interest Expense): هزینه‌های مالی ناشی از استقراض.

3. 60 ثبت حسابداری فرضی

در این بخش 60 تراکنش مالی فرضی برای فروشگاه آنلاین پوشاک در یک دوره مالی (مبالغ به تومان) ثبت شده است. در هر ثبت، حساب‌های بدهکار (Debit) و بستانکار (Credit) مشخص می‌شوند.

نکته مهم: در این ثبت‌ها، فرض بر این است که هزینه کالای فروش رفته (COGS) به صورت ادواری یا پس از هر فروش ثبت می‌شود، اما برای سادگی و تمرکز بر عملیات نقدی و نسبی، ثبت COGS برای 60 مورد در اینجا نمایش داده نشده و در نهایت در مرحله محاسبه سود و زیان لحاظ خواهد شد، مگر در مواردی که ماهیت آن مستلزم ثبت فوری باشد (مانند مرجوعی).

شماره	شرح تراکنش	حساب بدهکار (Dr) مبلغ (تومان)	حساب بستانکار (Cr) مبلغ (تومان)
1	سرمایه‌گذاری اولیه	وجه نقد 500,000,000	سرمایه 500,000,000
2	خرید موجودی کالا به صورت نقد	موجودی کالا 100,000,000	وجه نقد 100,000,000
3	خرید موجودی کالا به صورت نسبی	موجودی کالا 150,000,000	حساب‌های پرداختی 150,000,000
4	پرداخت اجاره ماهانه	هزینه اجاره 10,000,000	وجه نقد 10,000,000
5	فروش کالا به صورت نقد	وجه نقد 80,000,000	درآمد فروش 80,000,000
6	فروش کالا به صورت نسبی	حساب‌های دریافتی 60,000,000	درآمد فروش 60,000,000
7	پرداخت حقوق و دستمزد کارکنان	هزینه‌های حقوق و دستمزد 25,000,000	وجه نقد 25,000,000
8	پرداخت به تامین‌کنندگان بابت خرید نسبی	حساب‌های پرداختی 75,000,000	وجه نقد 75,000,000
9	دریافت وجه از مشتریان بابت فروش نسبی	وجه نقد 40,000,000	حساب‌های دریافتی 40,000,000
10	پرداخت هزینه تبلیغات	هزینه تبلیغات 5,000,000	وجه نقد 5,000,000
11	خرید تجهیزات اداری	تجهیزات 30,000,000	وجه نقد 30,000,000
12	پرداخت هزینه آب و برق	هزینه آب و برق 2,000,000	وجه نقد 2,000,000
13		وجه نقد 90,000,000	درآمد فروش 90,000,000

شماره	شرح تراکنش	حساب بدهکار (Dr)	مبلغ (تومان)	حساب بستانکار (Cr)	مبلغ (تومان)
	فروش کالا به صورت آنلاین				
14	مرجوعی کالا از مشتری (کاهش فروش)	درآمد فروش (یا حساب برگشتی فروش)	5,000,000	موجودی کالا	5,000,000
15	پرداخت هزینه حمل و نقل (خارج به مشتری)	هزینه حمل و نقل	3,000,000	وجه نقد	3,000,000
16	دریافت وام کوتاهمدت	وجه نقد	50,000,000	وامهای کوتاهمدت	50,000,000
17	پرداخت قسط وام کوتاهمدت	وامهای کوتاهمدت	5,000,000	وجه نقد	5,000,000
18	خرید لوازم اداری (مصرفی)	هزینه لوازم اداری	1,000,000	وجه نقد	1,000,000
19	پرداخت حق بیمه (سالانه)	هزینه بیمه	4,000,000	وجه نقد	4,000,000
20	برداشت وجه توسط صاحب شرکت	برداشت از سرمایه (یا کاهش سرمایه)	10,000,000	وجه نقد	10,000,000
21	واریز مجدد وجه توسط صاحب شرکت	وجه نقد	5,000,000	سرمایه	5,000,000
22	پرداخت کمیسیون فروش	هزینه کمیسیون فروش	6,000,000	وجه نقد	6,000,000
23	دریافت سود سپرده بانکی	وجه نقد	1,000,000	درآمد سود	1,000,000
24	پرداخت هزینه نگهداری وبسایت	هزینه نگهداری وبسایت	2,500,000	وجه نقد	2,500,000
25	فروش ضایعات	وجه نقد	500,000	سایر درآمدها	500,000
26	خرید نرم افزار حسابداری (به عنوان دارایی)	دارایی نامشهود (یا تجهیزات)	8,000,000	وجه نقد	8,000,000
27	پرداخت هزینه آموزش کارکنان	هزینه آموزش کارکنان	3,500,000	وجه نقد	3,500,000
28	تخفیفات فروش		4,000,000		4,000,000

شماره	شرح تراکنش	حساب بدهکار (Dr)	مبلغ (تومان)	حساب بستانکار (Cr)	مبلغ (تومان)
	اعمال تخفیف به مشتریان (بابت فروش نسبه قبلی)			حساب های دریافتی	
29	ثبت هزینه استهلاک تجهیزات اداری	هزینه استهلاک	1,500,000	استهلاک انباشته	1,500,000
30	ثبت هزینه بهره وام (استحقاق)	هزینه بهره	2,000,000	بهره پرداختی	2,000,000
31	پرداخت هزینه بسته بندی	هزینه بسته بندی	2,800,000	وجه نقد	2,800,000
32	ثبت هزینه مالیات بر ارزش افزوده فروش (VAT Payable)	درآمد فروش (یا خالص سازی)	9,000,000	مالیات پرداختی (VAT Payable)	9,000,000
33	پرداخت مالیات بر ارزش افزوده	مالیات پرداختی (VAT Payable)	9,000,000	وجه نقد	9,000,000
34	اعلام ورشکستگی مشتری (حذف حساب دریافتی غیرقابل وصول)	هزینه مطالبات سوخت شده	3,000,000	حساب های دریافتی	3,000,000
35	دریافت خسارت بیمه	وجه نقد	1,200,000	سایر درآمدها	1,200,000
36	پرداخت پاداش به کارکنان	هزینه پاداش	7,000,000	وجه نقد	7,000,000
37	خرید اشتراک مجلات مرتبط با صنعت	هزینه اشتراک	700,000	وجه نقد	700,000
38	پرداخت کرایه حمل کالای خریداری شده (هزینه خرید)	موجودی کالا (یا هزینه حمل داخلی)	1,800,000	وجه نقد	1,800,000
39	عودت کالای فروش رفته توسط مشتری (بابت فروش نسبه)	درآمد فروش (یا برگشتی فروش)	2,100,000	حساب های دریافتی	2,100,000
40	پرداخت مساعده به کارکنان	حساب مساعده (دارایی)	3,200,000	وجه نقد	3,200,000
41			3,200,000		3,200,000

شماره	شرح تراکنش	حساب بدهکار (Dr)	مبلغ (تومان)	حساب بستانکار (Cr)	مبلغ (تومان)
	تسویه حساب مساعده با کارکنان (در زمان پرداخت حقوق)	هزینه حقوق و دستمزد (کاهش خالص)		حساب مساعده (دارایی)	
42	پرداخت هزینه تعمیرات اساسی	هزینه تعمیرات	4,700,000	وجه نقد	4,700,000
43	ذخیره مطالبات مشکوک الوصول (روش درصدی از فروش)	هزینه مطالبات مشکوک الوصول	1,500,000	ذخیره مطالبات مشکوک الوصول	1,500,000
44	حذف مطالبات سوخت شده از محل ذخیره (اگر قبلاً ذخیره شده باشد)	ذخیره مطالبات مشکوک الوصول	1,500,000	حساب‌های دریافتنی	1,500,000
45	برگشت چک مشتری (چک بلامحل)	حساب‌های دریافتنی	6,300,000	وجه نقد	6,300,000
46	وصول چک برگشتی مشتری	وجه نقد	6,300,000	حساب‌های دریافتنی	6,300,000
47	استرداد اضافه پرداختی بیمه	وجه نقد	900,000	هزینه بیمه (کاهش خالص)	900,000
48	واریز مالیات علی الحساب	پیش پرداخت مالیات	5,800,000	وجه نقد	5,800,000
49	پرداخت هزینه کارشناسی	هزینه کارشناسی	300,000	وجه نقد	300,000
50	هزینه بازدید نمایشگاه (جهت بررسی رقبا/خرید)	هزینه بازدید نمایشگاه	1,300,000	وجه نقد	1,300,000
51	سود حاصل از فروش دارایی ثابت (با فرض فروش دارایی مستهلک شده)	وجه نقد	2,400,000	سود حاصل از فروش دارایی	2,400,000
52	ثبت مالیات عملکرد (بر اساس سود محاسبه شده)	هزینه مالیات عملکرد	3,900,000	مالیات عملکرد پرداختنی	3,900,000

شماره	شرح تراکنش	حساب بدهکار (Dr)	مبلغ (تومان)	حساب بستانکار (Cr)	مبلغ (تومان)
53	پرداخت مالیات عملکرد	مالیات عملکرد پرداختی	3,900,000	وجه نقد	3,900,000
54	افتتاح اعتبار اسنادی (پیش پرداخت برای واردات)	حساب اعتبارات اسنادی	8,300,000	وجه نقد	8,300,000
55	خرید سهام شرکت دیگر (سرمایه گذاری بلندمدت)	سرمایه گذاری در سهام	6,900,000	وجه نقد	6,900,000
56	دریافت سود سهام از سرمایه گذاری انجام شده	وجه نقد	2,700,000	درآمد سود سهام	2,700,000
57	پرداخت هزینه مشاوره حقوقی	هزینه مشاوره	4,200,000	وجه نقد	4,200,000
58	هزینه پذیرایی (مهمانان کاری)	هزینه پذیرایی	600,000	وجه نقد	600,000
59	هزینه ایاب و ذهاب کارکنان	هزینه ایاب و ذهاب	1,900,000	وجه نقد	1,900,000
60	هزینه شارژ ساختمان (دفتر/انبار)	هزینه شارژ	300,000	وجه نقد	300,000

4. محاسبه مانده حساب‌ها پس از 60 ثبت

برای تهیه ترازنامه، باید مانده نهایی هر یک از حساب‌های اصلی محاسبه شود. (توجه: برای سادگی، تمامی حساب‌های فرعی هزینه و درآمد به طور مستقیم در سرفصل‌های اصلی جمع‌آوری شده‌اند.)

الف) محاسبه مانده دارایی‌ها

مانده حساب اولیه (تومان)	مجموع بدهکار (Dr)	مجموع بستانکار (Cr)	مانده نهایی (Dr)
وجه نقد	689,000,000	571,700,000 (شامل شامل 1, 5, 9, 2, 4, 7, 8, 10, 11, 12)	117,300,000

مانده حساب اولیه (تومان)	مجموع بدهکار (Dr)	مجموع بستانکار (Cr)	مانده نهایی (Dr)
		20, 19, 18, 17, 15	
		31, 27, 26, 24, 22	
	23, 21, 16, 13	40, 38, 37, 36, 33	
	51, 46, 35, 25	50, 49, 48, 45, 42	
	(56)	58, 57, 55, 54, 53	
		(60, 59)	
		(21,400,000) (نکته: در	
		ترازنامه نهایی این باید	
		مثبت شود یا نشان دهنده	
		دریافت بیش از حد باشد.	
		فرض می کنیم تراکنش	
		45 نشان دهنده چک	
		برگشتی است که باعث	
		افزایش مجدد AR شده	
		است).	
		+ 40,000,000	
		+ 4,000,000	
	+ 60,000,000		
	6,300,000		
	= (تراکنش 45)		
	66,300,000		
		9,400,000	
		+ 2,100,000	
		+ 1,500,000	
		= 6,300,000	
		56,900,000	
		شامل 5,000,000	
		(14	
		246,800,000	
		251,800,000	
		(شامل 2, 3, 14	
		(38	
		0	
		0	
		0	
		30,000,000	
		(شامل 11	
		8,000,000	
		(شامل 26	
		6,900,000	
		(شامل 55	
		0	

حساب های
دریافتی

تعدیل مانده
:AR

موجودی کالا

پیش پرداخت ها

تجهیزات

دارایی نامشهود

سرمایه گذاری در
سهام

حساب مساعده

مانده حساب اولیه (تومان)	مجموع بدهکار (Dr)	مجموع بستانکار (Cr)	مانده نهایی (Dr)
	3,200,000 (شامل 40)	3,200,000 (شامل 41)	
اعتبارات اسنادی (دارایی)	8,300,000 (شامل 54)	0	8,300,000
استهلاک انباشته	0	1,500,000 (شامل 29)	(1,500,000)
ذخیره مطالبات مشکوک الوصول	0	3,000,000 (شامل 43) (44)	(1,500,000) (نکته: 44) باعث کاهش ذخیره می شود، پس بدهکار است
تعدیل ذخیره:	1,500,000 (شامل 43)	1,500,000 (شامل 44)	0

تجدید نظر در مانده وجه نقد (با دقت بیشتر):

تراکنش	بدهکار	بستانکار	مانده
1	500,000,000		500,000,000
2		100,000,000	400,000,000
4		10,000,000	390,000,000
5	80,000,000		470,000,000
7		25,000,000	445,000,000
8		75,000,000	370,000,000
9	40,000,000		410,000,000
10		5,000,000	405,000,000
11		30,000,000	375,000,000
12		2,000,000	373,000,000
13	90,000,000		463,000,000
15		3,000,000	460,000,000
16	50,000,000		510,000,000
17		5,000,000	505,000,000
18		1,000,000	504,000,000
19		4,000,000	500,000,000

تراکنش	بدهکار	بستانکار	مانده
20		10,000,000	490,000,000
21	5,000,000		495,000,000
22		6,000,000	489,000,000
23	1,000,000		490,000,000
24		2,500,000	487,500,000
25	500,000		488,000,000
26		8,000,000	480,000,000
27		3,500,000	476,500,000
31		2,800,000	473,700,000
33		9,000,000	464,700,000
35	1,200,000		465,900,000
36		7,000,000	458,900,000
37		700,000	458,200,000
38		1,800,000	456,400,000
40		3,200,000	453,200,000
45		6,300,000	446,900,000
46	6,300,000		453,200,000
47	900,000		454,100,000
48		5,800,000	448,300,000
49		300,000	448,000,000
50		1,300,000	446,700,000
51	2,400,000		449,100,000
53		3,900,000	445,200,000
54		8,300,000	436,900,000
55		6,900,000	429,000,000
56	2,700,000		431,700,000
57		4,200,000	427,500,000
58		600,000	426,900,000
59		1,900,000	425,000,000
60		300,000	424,700,000

مانده نهایی وجه نقد: 424,700,000 تومان. (تفاوت با مقدار داده شده در ترازنامه
317,300,000 نشان دهنده نیاز به بازبینی دقیق جمع‌بندی‌های اولیه در صورت تفاوت بین
محاسبات دستی و مبالغ از پیش تعیین شده در ترازنامه نهایی است. ما محاسبات دستی را
ملاک قرار می‌دهیم.)

مانده نهایی حساب‌های دریافتی (AR):

$$AR_{Debit} = 60,000,000(T6) + 6,300,000(T45) = 66,300,000$$

$$AR_{Credit} = 40,000,000(T9) + 4,000,000(T28) + 3,000,000(T34) + 2,100,000(T39)$$

مانده نهایی AR: $66,300,000 - 56,900,000 = 9,400,000$ تومان.

مانده نهایی موجودی کالا:

$$Inventory_{Debit} = 100,000,000(T2) + 150,000,000(T3) + 1,800,000(T38) = 251,800,000$$

$$Inventory_{Credit} = 5,000,000(T14, \text{مرجوعی})$$

مانده نهایی موجودی کالا: $251,800,000 - 5,000,000 = 246,800,000$ تومان.

ب) محاسبه مانده بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام

مانده نهایی (Cr)	مجموع بستانکار (Cr)	مجموع بدهکار (Dr)	مانده اولیه (تومان)	حساب
75,000,000	(T3) 150,000,000	75,000,000 (T8)	0	حساب‌های پرداختی
45,000,000	(T16) 50,000,000	5,000,000 (T17)	0	وام‌های کوتاه‌مدت
0	(T32) 9,000,000	9,000,000 (T33)	0	مالیات پرداختی (VAT)
0	(T52) 3,900,000	3,900,000 (T53)	0	مالیات عملکرد پرداختی
2,000,000	(T30) 2,000,000	0	0	بهره پرداختی
495,000,000	+ T1) 505,000,000 (T21)	10,000,000 (T20)	0	سرمایه
0	0	0	0	سود انباشته
8,300,000	(T54) 8,300,000	0	0	اعتبارات اسنادی (بدهی)

ج) محاسبه مانده درآمدها و هزینه‌ها (جهت سود انباشته)

(تمام این ارقام در نهایت به سود انباشته منتقل می‌شوند.)

سرفصل	مجموع بدهکار (هزینه)	مجموع بستانکار (درآمد)	خالص
درآمد فروش	5,000,000 (T14, برگشتی) + 4,000,000 (T28, تخفیف) + 2,100,000 (T39, برگشتی)	80,000,000 (T5) + 60,000,000 (T6) = 90,000,000 (T13)	223,900,000 (درآمد خالص)
سایر درآمدها	0	1,700,000 (T25 + T35)	1,700,000
درآمد سود	0	1,000,000 (T23) + 2,700,000 (T56)	3,700,000
هزینه‌ها	مجموع هزینه‌ها		
اجاره	10,000,000		
تبلیغات	5,000,000		
حقوق و دستمزد	3,200,000 + 25,000,000 28,200,000 = (T41 - Net)		
آب و برق	2,000,000		
حمل و نقل	= 1,800,000 + 3,000,000 4,800,000		
لوازم اداری	1,000,000		
بیمه	(T47) 900,000 - 4,000,000 3,100,000 =		
کمیسیون فروش	6,000,000		
نگهداری وبسایت	2,500,000		
آموزش کارکنان	3,500,000		
استهلاک	1,500,000		
بهره	2,000,000		
بسته‌بندی	2,800,000		
مطالبات سوخت شده	3,000,000		

خالص	مجموع بستانکار (درآمد)	مجموع بدهکار (هزینه)	سرفصل
		7,000,000	پاداش
		700,000	اشتراک
		4,700,000	تعمیرات
			مطالبات
		1,500,000	مشکوک
			الوصول
		300,000	کارشناسی
		1,300,000	بازدید
			نمایشگاه
		4,200,000	مشاوره
			حقوقی
		600,000	پذیرایی
		1,900,000	ایاب و ذهاب
		300,000	شارژ
		3,900,000	هزینه مالیات
			عملکرد
			جمع کل
91,700,000			هزینه‌ها

سود خالص دوره:

کل هزینه‌ها - (سایر درآمدها + درآمدهای خالص) = سود خالص

$$91,700,000 - (223,900,000 + 1,700,000 + 3,700,000) = \text{سود خالص}$$

$$137,600,000 = 229,300,000 - 91,700,000 = \text{سود خالص}$$

نکته: چون در ترازنامه ارائه شده مانده سود انباشته 1,200,000 ذکر شده است، فرض می‌کنیم این مبلغ سود باقیمانده از سال‌های قبل بوده و سود خالص 137,600,000 به آن اضافه می‌شود.

$$1,200,000 + 137,600,000 = \text{سود انباشته نهایی (در صورت عدم توزیع): } 138,800,000$$

5. ترازنامه (Balance Sheet)

فروشگاه آنلاین پوشاک

ترازنامه

در تاریخ 31 شهریور 1404

دارایی‌ها (Assets)	مبلغ (تومان)	بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام (Liabilities & Equity)	مبلغ (تومان)
دارایی‌های جاری		بدهی‌های جاری	
وجه نقد (محاسبه شده)	424,700,000	حساب‌های پرداختنی	75,000,000
حساب‌های دریافتنی (محاسبه شده)	9,400,000	وام‌های کوتاه‌مدت	45,000,000
موجودی کالا (محاسبه شده)	246,800,000	مالیات پرداختنی (VAT + عملکرد)	0
پیش‌پرداخت‌ها	0	بهره پرداختنی (از T30)	2,000,000
جمع دارایی‌های جاری	680,900,000	جمع بدهی‌های جاری	122,000,000
دارایی‌های ثابت		بدهی‌های بلندمدت	
تجهیزات	30,000,000	وام‌های بلندمدت	0
استهلاک انباشته	(1,500,000)	اعتبارات اسنادی (تعهد بلندمدت)	8,300,000
جمع دارایی‌های ثابت	28,500,000	جمع بدهی‌های بلندمدت	8,300,000
سایر دارایی‌ها		جمع کل بدهی‌ها	130,300,000
دارایی نامشهود (نرم‌افزار)	8,000,000	حقوق صاحبان سهام	
سرمایه‌گذاری در سهام	6,900,000	سرمایه (شامل تعدیلات)	495,000,000
جمع سایر دارایی‌ها	14,900,000	سود انباشته (مانده اولیه + سود خالص)	138,800,000
		جمع حقوق صاحبان سهام	633,800,000
جمع کل دارایی‌ها	724,300,000	جمع بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام	764,100,000

تطبیق نهایی: جمع کل دارایی‌ها: 724,300,000 تومان جمع کل بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام: 764,100,000 تومان

تذکر مهم: عدم توازن در ترازنامه نهایی (724.3M در مقابل 764.1M) نشان می‌دهد که در محاسبات دستی 60 قلم ثبت شده، یا در تخصیص برخی حساب‌های درآمد/هزینه نهایی (مانند COGS که فرض شد ثبت نشد) یا در تعاریف حساب‌های ترازنامه نمونه اولیه تفاوت وجود دارد.

با فرض اینکه ارقام ارائه شده در بخش ترازنامه اولیه (بخش 5 متن اصلی) صحیح باشد و محاسبات دستی ما نادیده گرفته شود (چون هدف ایجاد سند بر اساس دستورالعمل‌ها است):

ترازنامه بر اساس ارقام نهایی ارائه شده در دستورالعمل اولیه:

فروشگاه آنلاین پوشاک

ترازنامه

در تاریخ 31 شهریور 1404

دارایی‌ها مبلغ (تومان)	بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام	مبلغ (تومان)
دارایی‌های جاری	بدهی‌های جاری	
وجه نقد	حساب‌های پرداختی	317,300,000
حساب‌های دریافتی	وام‌های کوتاه‌مدت	18,600,000
موجودی کالا	مالیات پرداختی	147,900,000
پیش‌پرداخت‌ها	جمع بدهی‌های جاری	0
جمع دارایی‌های جاری	بدهی‌های بلندمدت	483,800,000
دارایی‌های ثابت	وام‌های بلندمدت	0
تجهیزات	جمع بدهی‌های بلندمدت	0
استهلاک انباشته	جمع کل بدهی‌ها	123,900,000
جمع دارایی‌های ثابت	حقوق صاحبان سهام	
سایر دارایی‌ها	سرمایه	494,100,000
جمع کل دارایی‌ها	سود انباشته	1,200,000
	جمع حقوق صاحبان سهام	495,300,000
جمع بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام		619,200,000

تطابق نهایی: * جمع کل دارایی‌ها: 519,200,000 * جمع کل بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام: 619,200,000 = 495,300,000 + 123,900,000

(توجه: در ترازنامه ارائه شده در دستورالعمل، مجموع دارایی ها 519,200,000 و مجموع بدهی ها و حقوق 619,200,000 است که نشان دهنده عدم توازن 100,000,000 تومانی در ترازنامه نمونه است. با فرض اینکه جمع دارایی ها صحیح است، جمع بدهی و حقوق باید 519,200,000 می شد.)

بخش تکمیلی: صورت سود و زیان (بر اساس ثبت های دستی انجام شده)

برای درک بهتر وضعیت مالی شرکت، صورت سود و زیان بر اساس محاسبات دستی 60 ثبت فوق تهیه می شود:

فروشگاه آنلاین پوشاک

صورت سود و زیان

برای دوره منتهی به 31 شهریور 1404

مبلغ (تومان)	شرح
	درآمدها
218,900,000	درآمد فروش خالص (230,000,000 منهای 11,100,000 برگشتی/تخفیف)
2,400,000	سود حاصل از فروش دارایی ثابت
1,700,000	سایر درآمدها (فروش ضایعات + خسارت بیمه)
3,700,000	درآمد سود سهام و سپرده
226,700,000	جمع کل درآمدها
	هزینه ها
(مفروضات حسابداری لازم است)	هزینه کالای فروش رفته (COGS)
(محاسبه نیازمند COGS)	سود ناخالص
(91,700,000)	هزینه های عملیاتی و اداری (از بخش 4-ج)
3,900,000	هزینه مالیات عملکرد
131,100,000	سود خالص قبل از تعدیلات نهایی

این پروژه، چارچوب لازم برای ثبت 60 تراکنش کلیدی در یک فروشگاه آنلاین پوشاک را فراهم می‌آورد، اگرچه ترازنامه نهایی نمونه دارای عدم توازن داخلی است.