



## پودمان ۲

# تهیه و تنظیم صورت سود و زیان

شماره گزین		صورت سود و زیان
برای سال منتهی به ۱۳۰۰		یادداشت
۱۷		درآمدهای عملیاتی
		برای تمام شده درآمدهای عملیاتی
		سود ناخالص
		هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
		سود عملیاتی
		انتفاع (گستر) می‌شود:
		خالص سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی
		سود عملیات قبل از مالیات
		مالیات بر درآمد
		سود خالص
گردش حساب سود انباشته		سود خالص
۳,۸۶۳,۳۱۱,۳۱۰,۷۳۰	۳,۸۶۳,۳۱۱,۳۱۰,۷۳۱	سود انباشته در ابتدای سال
۶,۳۷۷,۱۵۳,۵۵۶,۷۷۱	۸,۲۳۹,۳۷۴,۸۶۷,۵۰۳	تعدیلات سودی
(۲۴۰,۳۱۹,۰۹۶,۰۰۰)	(۱,۱۶۸,۲۸۹,۳۳۵,۱۵۹)	سود انباشته در ابتدای سال - تعدیل شده
۴,۶۳۶,۵۳۲,۵۱۴,۷۲۱	۷,۰۷۱,۰۸۵,۵۳۲,۳۵۲	سود
(۸۴,۳۱۰,۳۵۵,۳۱۱)	(۳,۲۸۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	سود خالص
۳,۴۵۲,۲۲۲,۱۵۹,۴۱۰	(۲,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	سود خالص
۳,۴۵۲,۲۲۲,۱۵۹,۴۱۰	۱,۱۸۰,۸۸۸,۱۸۸,۱۸۸	سود خالص
۳,۴۵۲,۲۲۲,۱۵۹,۴۱۰	۴,۳۹۰,۲۹۰,۲۹۰,۲۹۰	سود خالص
۳,۴۵۲,۲۲۲,۱۵۹,۴۱۰	(۷,۰۷۱,۰۸۵,۵۳۲,۳۵۲)	سود خالص
۳,۴۵۲,۲۲۲,۱۵۹,۴۱۰	۲,۱۸۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	سود خالص

گروه‌های زیادی از اطلاعات مالی استفاده می‌کنند و آنها به معیاری نیاز دارند که در مورد میزان ارتباط خود با مؤسسه تصمیم‌گیری نمایند و عقیده دارند که یکی از وظایف حسابدار، تنظیم صورت‌های مالی یک واحد اقتصادی است. در این فصل به نحوه تنظیم صورت سود و زیان به عنوان ابزاری برای سنجش میزان موفقیت مؤسسه در استفاده از امکانات و منابع مالی تحت تملک خود می‌پردازیم.

## تو غافل در اندیشه سود مال      که سرمایه عمر شد پایمال

« سعدی »

### مقدمه

- آیا می‌دانید نتیجه عملکرد مالی مؤسسه چگونه محاسبه می‌شود؟
- تفاوت درآمدهای عملیاتی و غیرعملیاتی براساس چه شرایطی تعیین می‌گردد؟
- هزینه‌های یک مؤسسه برای درج در صورت سود و زیان چگونه طبقه‌بندی می‌شوند؟
- برای تنظیم صورت سود و زیان در یک مؤسسه چه مراحل باید انجام گیرد؟
- مراحل تقسیم سود و زیان در یک مؤسسه چگونه انجام می‌شود؟

### استاندارد عملکرد

تهیه صورت سود و زیان براساس استانداردهای حسابداری و ارائه صورت سود و زیان نمونه

#### شایستگی‌های این پودمان

- بخش اول  
محاسبه سود ناخالص
- بخش دوم  
محاسبه سود (زیان) عملیاتی
- بخش سوم  
محاسبه سود (زیان) خالص
- بخش چهارم  
محاسبه سود قابل تخصیص
- بخش پنجم  
محاسبه سود (زیان) انباشته پایان دوره



۱ در چرخه حسابداری بعد از تهیه تراز آزمایشی اصلاح شده،.....تنظیم می‌شود.

۲ تهیه صورت‌های مالی با توجه به کدام یک از وظایف حسابداران صورت می‌گیرد؟

گزارش‌هایی که توسط دایره حسابداری تنظیم می‌گردد، مدیران را به اداره کارآمد و اثربخش واحد اقتصادی قادر می‌سازد و تهیه گزارش‌های مالی عمدتاً براساس نیازهای اطلاعاتی اشخاص ذی‌نفع است. هدف اصلی تنظیم این گزارش‌ها، بیان وضعیت مالی و نتایج عملکرد واحد تجاری و همچنین میزان کارآمدی و اثربخشی واحد اقتصادی در طی دوره مالی است. بنابراین **تهیه و تنظیم صورت‌های مالی، محصول نهایی فرایند حسابداری است و نتیجه عملیات مالی واحد تجاری به شکل صورت‌های مالی ارائه می‌گردد.**

**صورت‌های مالی اساسی شامل موارد زیر است:**

۱ صورت سود و زیان

۲ صورت سود و زیان جامع

۳ ترازنامه

۴ صورت جریان وجوه نقد

در کتاب حاضر تهیه صورت‌های مالی صورت سود و زیان و ترازنامه تشریح شده است و هنرجویان با دو صورت مالی دیگر در مقاطع بالاتر آشنا خواهند شد.

**هدف‌های تنظیم گزارش‌های مالی عبارت است از:**

۱ فراهم آوردن اطلاعات لازم برای ارزیابی وضعیت مالی، عملکرد و توان اقتصادی مؤسسه

۲ ارائه اطلاعات مکمل برای درک بهتر اطلاعات مالی ارائه شده و پیش‌بینی وضعیت آتی مؤسسه

۳ ارزیابی نحوه ایفای مسئولیت اداره مؤسسه و انجام تکالیف قانونی توسط مدیران

## طبقه‌بندی گزارش‌های حسابداری

### الف) درون‌سازمانی

گزارش‌های درون‌سازمانی به‌طور مستمر و در فواصل زمانی کوتاه و در برخی موارد به‌صورت روزانه تنظیم می‌گردد. هدف از تنظیم این گزارش‌ها، رفع نیازهای اطلاعاتی مدیران داخلی واحد اقتصادی در برنامه‌ریزی و کنترل است. مانند گزارش ساعات کارکرد کارکنان، گزارش مصرف مواد، گزارش تولید و ...

## ب) برون‌سازمانی

گزارش‌های برون‌سازمانی معمولاً در پایان سال مالی تنظیم می‌گردد و عمدتاً این گزارش‌ها مورد استفاده اشخاص حقیقی و حقوقی خارج واحد اقتصادی قرار می‌گیرد. مانند: گزارش سود و زیان، ترازنامه، تقسیم سود و...

فعالیت

چهار مورد از اشخاص حقیقی و حقوقی که می‌توانند از گزارش سود و زیان استفاده کنند را نام ببرید.

## صورت سود و زیان

صورت سود و زیان گزارشی است که نتیجه فعالیت‌های مالی واحد اقتصادی را طی یک دوره زمانی معین نشان می‌دهد. این گزارش که خلاصه‌ای از درآمدها و هزینه‌هاست، یکی از ابزارهای اصلی انتقال اطلاعات به استفاده‌کنندگان برون‌سازمانی، است.

### مسئولیت صورت سود و زیان

مسئولیت تهیه و ارائه صورت‌های مالی با مدیریت یا هیئت مدیره واحد تجاری است.

### شکل صورت سود و زیان

در استانداردهای حسابداری، اطلاعاتی در مورد نحوه ارائه صورت‌های مالی مطرح شده است. صورت سود و زیان باید به‌گونه‌ای تنظیم گردد که درآمدها و هزینه‌های یک واحد تجاری را به نحو مناسب نشان دهد.

صورت حساب سود و زیان در یک نگاه کلی به شکل زیر است:



نمونه‌ای از صورت سود و زیان (ارائه شده توسط سازمان حسابرسی) به شرح جدول صفحه بعد است:

صورت سود و زیان	
درآمد عملیاتی	xxxx
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(xxx)
سود ناخالص	xxxx
هزینه‌های فروش، عمومی و اداری	(xxx)
سایر اقلام عملیاتی	xxx
سود (زیان) عملیاتی	xxx
هزینه‌های مالی	(xxx)
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی	xxx
سود خالص قبل از مالیات	xxx
مالیات بر درآمد	(xxx)
سود خالص	xxx

در این کتاب از برخی مباحث صورت سود و زیان از جمله «سود و زیان ناشی از عملیات متوقف شده» و «اقلام استثنایی» صرف نظر شده است.

## کار عملی ۱

اطلاعات زیر از دفاتر مؤسسه «شیراز» استخراج شده است:

درآمدهای عملیاتی ۹۳۰۰۰۰۰ ریال، درآمدهای غیرعملیاتی ۲۱۵۰۰۰۰ ریال، هزینه‌های غیرعملیاتی ۳۲۰۰۰۰۰ ریال، هزینه‌های عملیاتی ۵۰۳۰۰۰۰۰ ریال و مالیات بر درآمد ۱۵۲۵۰۰۰۰ ریال.

**مطلوب است:** محاسبه سود (زیان) خالص.

صورت سود و زیان دارای بخش‌های مختلفی است که هریک از اجزای آن باید به وضوح مشخص گردد. این بخش‌ها شامل عنوان، درآمدها، هزینه‌ها، مالیات بر درآمد و سود (زیان) خالص است.

اطلاعات زیر باید در بخش عنوان به طور دقیق ارائه گردد:

الف) نام واحد گزارشگر و شکل حقوقی آن

ب) نام صورت مالی (صورت سود و زیان)

ج) تاریخ و دوره زمانی گزارشگری

د) واحد پول گزارشگری

ه) سطح گرد کردن (رند کردن) مبالغ مندرج در صورت‌های مالی.

- ۱ با توجه به اینکه صورت سود و زیان نتیجه فعالیت‌های یک مؤسسه برای یک دوره مالی است، بنابراین عبارت «برای دوره مالی منتهی به...» به عنوان تاریخ گزارش نوشته می‌شود.
- ۲ ارقام صورت‌های مالی را می‌توان به صورت «هزار ریال» یا «میلیون ریال» تنظیم کرد. این عمل، قابلیت درک صورت‌های مالی را افزایش می‌دهد.
- ۳ اقلام صورت‌های مالی الزاماً به صورت مقایسه‌ای برای دو دوره مالی متوالی ارائه می‌گردد.

- ۱ آیا حسابدار می‌تواند صورت سود و زیان مؤسسه را برحسب «هزار ریال» و ترازنامه را برحسب «ریال» ارائه نماید؟ دلیل آن را بیان کنید.
- ۲ در یک مؤسسه که صورت‌های مالی خود را برحسب هزار ریال تنظیم کرده است، آیا حسابدار مؤسسه می‌تواند دفاتر خود را نیز بر این مبنا ثبت کند؟ دلیل آن را بیان کنید.

در ادامه این فصل با سایر بخش‌های صورت سود و زیان به‌طور مفصل آشنا می‌شویم.

## درآمدها و هزینه‌ها

صدور فاکتور بابت تعمیر، تعویض فیلتر و بالانس کردن چرخ‌ها در تعمیرگاه خودرو، به چه عنوانی در حساب‌های یک تعمیرگاه ثبت می‌شود؟

فعالیت‌های عادی مرتبط با درآمدها و هزینه‌های یک واحد اقتصادی، به فعالیت‌هایی گفته می‌شود که به صورت معمولی، مکرر یا منظم صورت می‌گیرد و انتظار وقوع آنها در طی یک دوره مالی وجود خواهد داشت.

### درآمد

درآمد یکی از عوامل استمرار بقا و گسترش یک واحد اقتصادی است. معمولاً واحدهای اقتصادی برای هر کدام از منابع درآمد خود یک حساب جداگانه، افتتاح می‌کنند.

### تعریف درآمد

درآمد عبارت است از افزایش در حقوق صاحبان سرمایه به‌جز مواردی که به آورده صاحبان سرمایه مربوط می‌شود. مانند: فروش، حق الزحمه، سود سپرده‌های بانکی، درآمد حق الامتیاز، قراردادهای بیمه، قراردادهای اجاره و ...

جدول زیر را تکمیل نمایید.

ردیف	شرح رویداد	درآمد شناسایی می‌شود	درآمد شناسایی نمی‌شود
۱	دریافت نقدی بابت فروش سیب درختی در میوه‌فروشی	✓	
۲	دریافت وجه مالیات بر ارزش افزوده مربوط به فروش کالا		
۳	آورده نقدی صاحب مؤسسه در طی دوره مالی		
۴	ارسال صورت حساب جابه‌جایی مسافر توسط آژانس مسافرتی		
۵	دریافت بابت فروش کالا که قرار شد یک ماه دیگر اجناس تحویل گردد.		
۶	دریافت مطالبات حاصل از فروش کالا در فروشگاه لوازم خانگی		
۷	مبادله کالا با کالای دیگر که از لحاظ ماهیت و ارزش، مشابه هستند.		
۸	.....		✓
۹	.....	✓	

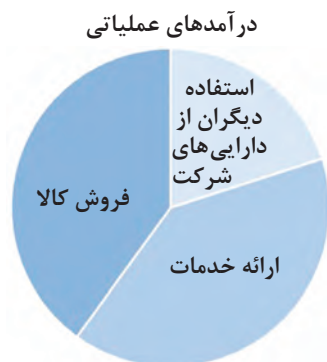
درآمدهای یک واحد اقتصادی با توجه به نوع فعالیت آن به دو دسته زیر قابل تقسیم است:

الف) درآمدهای عملیاتی

ب) درآمدهای غیرعملیاتی

### درآمدهای عملیاتی:

مجموعه درآمدهایی هستند که از فعالیت‌های اصلی و مستمر واحد تجاری حاصل می‌گردند و مؤسسه برای دستیابی به این نوع درآمدها ایجاد شده است. با توجه به انواع فعالیت‌های موجود، بخشی از درآمدهای عملیاتی به شکل روبه‌رو است.



**اندازه‌گیری درآمد عملیاتی:** درآمد عملیاتی معمولاً براساس توافق طرفین معامله تعیین می‌شود. این درآمد به ارزش منصفانه ما به‌ازای دریافتی یا دریافتنی پس از کسر تخفیفات تجاری و توافقی، اندازه‌گیری و ثبت می‌شود.



۱ فروشگاه فارس اجناسی به ارزش ۵۰۰۰۰۰۰۰ ریال به آقای احمدی فروخت. این فروشگاه به مشتریانی که بیش از ۴۰۰۰۰۰۰۰ ریال کالا خریداری نمایند، معادل ۶ درصد تخفیف اعطا می‌کند. درآمد عملیاتی این فروشگاه چه مبلغی در دفاتر ثبت می‌شود؟

۲ صدور فاکتور فروش کالا توسط بازرگانی کرمان به ارزش ۴۰۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال که معادل ۳۰٪ وجه آن را دریافت نموده است. خریدار به دلیل نداشتن انبار، از بازرگانی کرمان درخواست می‌کند که کالای مورد معامله را دو ماه دیگر تحویل دهد. آیا بازرگانی کرمان، می‌تواند درآمد در دفاتر خود شناسایی کند؟ مبلغ آن را تعیین کنید.

### درآمدهای غیرعملیاتی:

درآمدی است که ارتباط با فعالیت‌های اصلی مؤسسه ندارد و به‌عنوان درآمد فرعی شناخته می‌شود. برای تشخیص درآمدهای غیرعملیاتی از عملیاتی باید حوزه فعالیت اصلی مؤسسه را ملاک قرار داد.

۱ در جدول زیر درآمدهای عملیاتی و غیرعملیاتی را مشخص نمایید.

ردیف	شرح رویداد	درآمد عملیاتی	درآمد غیرعملیاتی
۱	فروش تلویزیون در فروشگاه لوازم خانگی	✓	
۲	کسب سود از فروش ائانه اداری در فروشگاه لوازم بهداشتی		
۳	دریافت سود سپرده‌های بانکی در مؤسسه تولیدی فرش		
۴	درآمد حاصل از فروش ضایعات در یک مؤسسه تولیدی		
۵	دریافت کمیسیون اجاره مسکن در بنگاه معاملات مسکن		

۲ فروشگاه لوازم خانگی مشهد برچسب قیمت یک دستگاه تلویزیون خود را ۴۸۰۰۰۰۰۰۰ ریال اعلام نموده است. این جنس را به یکی از مشتریان خود با دریافت چک ۴ ماهه به ارزش ۴۹۰۲۰۰۰۰۰۰ ریال به فروش رساند. مقدار درآمد عملیاتی و غیرعملیاتی رویداد فوق را محاسبه نمایید.

### درآمد عملیاتی با توجه به نوع فعالیت‌های یک واحد تجاری:

#### ۱ فروش کالا

فروش کالا در پاسخ به سفارش رسیده از طرف خریدار صورت می‌گیرد و شامل مجموعه فعالیت‌هایی است که منجر به تحویل کالا به مشتری می‌گردد. **فروش کالا مهم‌ترین عامل کسب درآمد در مؤسسات بازرگانی است.**

**ملاک ثبت درآمد در زمان فروش کالا:**

درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا زمانی شناسایی می‌شود که واحد تجاری خطرات و مزایای عمده مالکیت کالای مورد معامله را به خریدار منتقل کرده باشد و بتواند مبلغ درآمد عملیاتی و مخارج مرتبط با بهای تمام شده کالای فروش رفته را به گونه‌ای اتکاپذیر اندازه‌گیری نماید.

**فعالیت**

۱ بازرگانی سمنان کالای خود را براساس قرارداد به فروش می‌رساند. اگر مخارج نصب به عهده فروشنده بوده و بخش عمده‌ای از قرارداد، مربوط به این مخارج باشد، آیا فروشگاه سمنان می‌تواند در زمان تحویل کالا، حساب فروش کالا را در دفاتر خود ثبت نماید؟ بحث کنید.

۲ مؤسسه خراسان کالایی برای مؤسسه اصفهان ارسال نموده تا کالا توسط مؤسسه اصفهان به فروش برسد. آیا مؤسسه خراسان می‌تواند در زمان ارسال کالا، درآمد را شناسایی نماید؟ دلیل آن را بیان کنید.

**نکته**

چنانچه فروش کالا به شرط نصب باشد، درآمد فروش پس از نصب کالا شناسایی می‌شود.

**محاسبه فروش خالص**

در طی دوره مالی، عواملی وجود دارند که حساب فروش کالا را تحت تأثیر خود قرار می‌دهند، برخی از این عوامل در محاسبه فروش خالص تأثیر داشته و برخی دیگر هیچ تأثیری در محاسبه فروش خالص ندارند.

**فعالیت**

ارتباط رویدادهای زیر در محاسبه فروش خالص را مشخص کنید.

ردیف	شرح رویداد	ارتباط دارد	ارتباط ندارد
۱	برگشت کالای فروش رفته		
۲	مالیات بر ارزش افزوده		
۳	هزینه حمل کالای فروش رفته		
۴	تخفیف بابت معیوب بودن کالای فروخته شده		
۵	تخفیفات نقدی فروش کالا		

## ۲ درآمد خدمات

وجوهی را که مؤسسه‌های خدماتی در ازای ارائه خدمات به مشتریان خود دریافت می‌کنند و یا در آینده نزدیک دریافت خواهند کرد را درآمد خدمات می‌گویند. این خدمات در ارتباط با فعالیت اصلی این مؤسسه‌ها است. دریافت حق الزحمه (مزد کار) بابت تعمیر خودرو، خدمات آموزشی، بیمه و حمل و نقل نمونه‌هایی از درآمدهای خدماتی است.

### فعالیت

در جدول زیر نوع فعالیت مؤسسه‌ها را مشخص نموده و یک فعالیت مرتبط با درآمدها بیان کنید.

ردیف	نام واحد تجاری	خدماتی	بازرگانی	تولیدی	درآمد عملیاتی	درآمد غیر عملیاتی
۱	شرکت تعاونی مصرف فرهنگیان		✓		فروش کالا	سود سپرده بانکی
۲	باشگاه سوارکاری					
۳	گالری نقاشی					
۴	دفتر برنامه‌نویسی رایانه‌ای					
۵	کارگاه گلیم‌بافی					
۶	پرورش ماهی‌های تزئینی					
۷	موزه آثار تاریخی					

## تأثیر درآمد خدمات بر معادله حسابداری

درآمد خدمات (نقد یا نسبه) باعث افزایش دارایی‌ها و سرمایه یک مؤسسه می‌شود. با توجه به اینکه مبلغ درآمد خدمات برای واحد اقتصادی از اهمیت بالایی برخوردار است، بنابراین یک حساب به نام «درآمد خدمات» در دفتر کل اختصاص می‌یابد.

## ۳ استفاده دیگران از دارایی‌های مؤسسه

درآمد ناشی از استفاده دیگران از دارایی‌های واحد تجاری تنها زمانی درآمد عملیاتی تلقی می‌شود که ناشی از فعالیت‌های اصلی و مستمر واحد تجاری باشد. مانند:

الف) درآمد حق امتیاز

ب) سود تضمین شده

ج) سود سهام

## شایستگی غیرفنی

در زمان رکود بازار، درآمدهای واحد اقتصادی کاهش می‌یابد و برخی مؤسسه‌ها برای کاهش هزینه‌های خود، اقدام به تعدیل نیرو کرده و برخی از کارمندان خود را اخراج می‌کنند. این کار باعث می‌شود امنیت شغلی برای کارکنان در برخی مؤسسه‌ها وجود نداشته باشد و در نتیجه فضای بی‌اعتمادی در میان نیروی انسانی واحدهای اقتصادی ایجاد شود. قبل از اخراج کارکنان می‌توان هزینه‌های مؤسسه را از طریق راه‌های زیر کاهش داد:

- ۱ افزایش مهارت کارکنان و چند مهارتی کردن آنها؛
- ۲ استفاده از یک دفتر کار کوچک‌تر و اجاره دادن فضای مازاد؛
- ۳ تبدیل تعدادی از کارکنان به پرسنل دورکار؛
- ۴ استفاده از کارآموز؛
- ۵ مدیریت انرژی‌ها و صرفه‌جویی در مصرف آنها.

## هزینه

هزینه عبارت است از بهای اشیا یا خدماتی که برای اداره امور مؤسسه و کسب درآمد پرداخت، تعهد شده یا به مصرف می‌رسند. **هزینه باعث کاهش سرمایه می‌گردد.**

هزینه‌های مؤسسه به دو قسمت زیر قابل تقسیم است:

- ۱ هزینه‌های عملیاتی
- ۲ هزینه‌های غیرعملیاتی

**هزینه‌های عملیاتی:** هزینه‌های عملیاتی عبارت است از هزینه‌هایی که مرتبط با فعالیت‌های اصلی و مستمر واحد تجاری است.

**هزینه‌های غیرعملیاتی:** هزینه‌های غیرعملیاتی، مخارج غیرجاری هستند که با فعالیت‌های مستمر و جاری مؤسسه ارتباط ندارند.

در واقع کلیه هزینه‌هایی که به صورت مستقیم و دائم در ارائه خدمات، فروش کالا یا تولید نقش دارند، جزء هزینه‌های عملیاتی هستند و مابقی به عنوان هزینه‌های غیرعملیاتی محسوب می‌شوند.



کدام یک از رویدادهای زیر به عنوان هزینه تلقی می‌شود.

ردیف	شرح رویداد	هزینه شناسایی می‌شود	هزینه شناسایی نمی‌شود
۱	پرداخت حقوق به کارکنان مؤسسه	✓	
۲	پرداخت مالیات بر ارزش افزوده در زمان خرید ائانه		
۳	پرداخت اجاره بهای یکساله ساختمان قبل از استفاده		
۴	پرداخت بابت تعمیرات اساسی ماشین‌آلات مؤسسه		
۵	پرداخت بابت کارمزد بهای دسته چک		
۶	پرداخت سهم بیمه کارکنان به سازمان تأمین اجتماعی		
۷	پرداخت مالیات بر عملکرد مؤسسه به اداره دارایی		
۸	ثبت استهلاك دارایی‌های ثابت مؤسسه		
۹	زیان حاصل از فروش دارایی‌های ثابت		
۱۰	کسری صندوق در صورتی که کسر و اضافه به عهده صندوق دار است		

### طبقه‌بندی هزینه‌های عملیاتی

هزینه‌های عملیاتی بر مبنای کارکرد هزینه‌ها، به سه دسته زیر طبقه‌بندی می‌شوند:



**بهای تمام شده کالای فروش رفته:** مجموعه مخارج مرتبط با تحصیل یا تولید کالاهایی که یک واحد اقتصادی به فروش می‌رساند را بهای تمام شده کالای فروش رفته می‌گویند.

**بهای تمام شده خدمات ارائه شده:** مجموعه مخارجی که مؤسسه‌های خدماتی در ارتباط مستقیم با درآمد عملیاتی خود متحمل می‌شوند.

**هزینه‌های توزیع و فروش:** هزینه‌هایی که مؤسسه در ارتباط با توزیع، فروش و تحویل کالا به مشتری، متحمل می‌شود.

**هزینه‌های عمومی و اداری:** هزینه‌هایی که مؤسسه در ارتباط با اداره امور خود و انجام فعالیت‌های اداری متحمل شده و ارتباط مستقیمی با کسب درآمد ندارند.

با توجه به تعاریف هزینه‌های عملیاتی، هزینه‌های زیر را تفکیک نمایید.

ردیف	نام هزینه	بهای تمام شده کالای فروش رفته	هزینه توزیع و فروش	هزینه عمومی و اداری
۱	هزینه حقوق پرسنل بخش حسابداری مالی			
۲	هزینه آگهی برای استخدام فروشنده			
۳	هزینه استهلاك ساختمان اداری			
۴	هزینه بیمه ساختمان انبار کالاها			
۵	هزینه بیمه حمل کالای خریداری شده			

### سایر اقلام عملیاتی (سایر درآمدها و هزینه‌های عملیاتی)

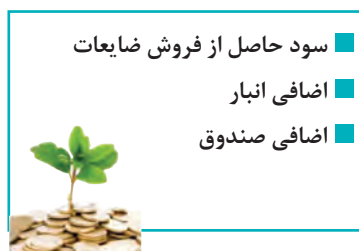
در مؤسسات، علاوه بر درآمدها و هزینه‌های عملیاتی که ارتباط مستقیم با فعالیت‌های مؤسسه دارد و بخش عمده درآمد و هزینه‌های مؤسسه را شامل می‌شود، امکان دارد درآمدها و هزینه‌های عملیاتی دیگری نیز وجود داشته باشند که مؤسسه آنها را به عنوان «سایر درآمدها و هزینه‌های عملیاتی» در صورت سود و زیان ارائه می‌نماید.

نمونه‌هایی از سایر درآمدها و هزینه‌های عملیاتی عبارت است از:

سایر هزینه‌های عملیاتی



سایر درآمدهای عملیاتی



### سود (زیان) ناخالص

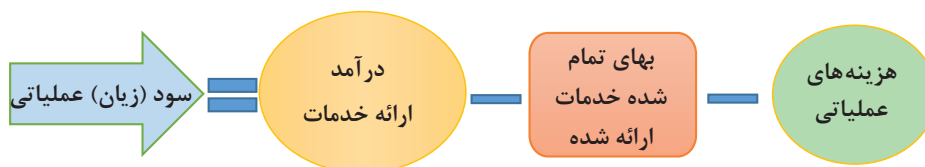
اختلاف درآمد فروش یا درآمد حاصل از ارائه خدمات با بهای تمام شده کالای فروش رفته یا خدمات ارائه شده را سود (زیان) ناخالص می‌گویند.

ردیف	شاخص های مورد ارزشیابی	خودارزیابی هنرجو		نظر هنرآموز	
		موفق	ناموفق	موفق	ناموفق
۱	حضور به موقع در کلاس درس و کارگاه آموزشی و رعایت نظم و انضباط				
۲	همراه داشتن وسایل آموزشی شخصی (کتاب، دفتر، ماشین حساب و...)				
۳	شرکت فعال در بحث های گروهی و مسئولیت پذیری و درستکاری				
۴	پاسخ صحیح به سؤالات مطرح شده در کلاس و استدلال آن				
۵	ارائه نتیجه گیری صحیح و مستندسازی				
۶	تعریف درآمد و شناخت انواع درآمدهای یک مؤسسه				
۷	تعریف هزینه و طبقه بندی آنها				
۸	تعریف بهای تمام شده کالای فروش رفته / خدمات ارائه شده				
۹	شناسایی سایر درآمدها و هزینه های عملیاتی یک واحد تجاری				
۱۰	تعریف سود ناخالص				

مؤسسه .....		
صورت سود و زیان		
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۰۲		
سال ۱۳۰۱	سال ۱۳۰۲	یادداشت
.....	.....	فروش خالص و درآمد حاصل از ارائه خدمات
(.....)	(.....)	بهای تمام شده کالای فروش رفته و خدمات ارائه شده
.....	.....	سود(زیان) ناخالص
(.....)	(.....)	هزینه‌های فروش، عمومی و اداری
.....	.....	خالص سایر درآمدها و هزینه‌های عملیاتی
(.....)	(.....)	
.....	.....	سود (زیان) عملیاتی

### محاسبه سود(زیان) عملیاتی در مؤسسه‌های خدماتی:

ارائه خدمات از عمده‌ترین منبع کسب درآمد در مؤسسه‌های خدماتی است. برای محاسبه سود(زیان) عملیاتی در این مؤسسه‌ها، از رابطه زیر می‌توان استفاده نمود.



محاسبه سود(زیان) عملیاتی به صورت گزارشی در مؤسسه‌های خدماتی به صورت زیر است:

مؤسسه .....	
صورت سود و زیان	
برای سال مالی منتهی به ۲۹/۱۲/۱۳۰۰	
ریال	
xxxxx	درآمد خدمات
(xxxx)	بهای تمام شده خدمات ارائه شده
xxx	سود ناخالص
	هزینه‌های عملیاتی:
	هزینه استهلاک ائانه
	هزینه آب و برق
	هزینه حقوق حسابدار
(xxxx)	جمع هزینه‌های عملیاتی
xxxx	سود(زیان) عملیاتی



اطلاعات زیر از دفاتر «تعمیرگاه خودرو کارون» در پایان سال ۱۳۹۶ استخراج شده است:

- حق الزحمه تعمیر خودرو ۱۸'۰۰۰'۰۰۰ ریال ■ هزینه حقوق تعمیرکاران ۷'۴۰۰'۰۰۰ ریال
- هزینه نظافت بخش اداری ۶۵۰'۰۰۰ ریال ■ هزینه قبض آب و برق تعمیرگاه ۳'۱۵۰'۰۰۰ ریال
- حق الزحمه تعویض روغن ۳'۵۰۰'۰۰۰ ریال ■ هزینه حقوق حسابدار ۱'۳۰۰'۰۰۰ ریال.

**مطلوب است:**

محاسبه سود (زیان) عملیاتی این تعمیرگاه برای سال مالی ۱۳۹۶

تعمیرگاه خودرو کارون	
صورت سود و زیان	
برای سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	
ریال	ریال
۲۱'۵۰۰'۰۰۰	درآمد خدمات
(۱۰'۵۵۰'۰۰۰)	بهای تمام شده خدمات ارائه شده
۱۰'۹۵۰'۰۰۰	سود ناخالص
	هزینه‌های عملیاتی:
۱'۳۰۰'۰۰۰	هزینه حقوق حسابدار
۶۵۰'۰۰۰	هزینه نظافت بخش اداری
(۱'۹۵۰'۰۰۰)	جمع هزینه‌های عملیاتی
۹'۰۰۰'۰۰۰	سود عملیاتی

## کار عملی ۲

مانده حساب‌های زیر از دفاتر مالی «مؤسسه آموزشی اراک» در پایان سال ۱۳۹۶ استخراج شده است:

- هزینه حقوق مدرسان ۲'۴۵۰'۰۰۰ ریال
- هزینه آب و برق بخش اداری ۳۶۰'۵۰۰ ریال
- هزینه آگهی ۵۳۴'۰۰۰ ریال
- درآمد ارائه خدمات ۶'۹۸۰'۰۰۰ ریال
- هزینه ملزومات بخش اداری ۶۸۰'۰۰۰ ریال
- هزینه استهلاک ساختمان اداری ۱'۴۲۰'۰۰۰ ریال
- پیش دریافت درآمد ۲'۶۰۰'۰۰۰ ریال
- هزینه ملزومات بخش آموزشی ۱۴۰'۰۰۰ ریال
- هزینه حقوق کارکنان اداری ۱'۱۲۰'۰۰۰ ریال

**مطلوب است:**

تنظیم گزارش سود و زیان برای سال مالی ۱۳۹۶.

زیان عملیاتی مؤسسه خدماتی «فجر» در پایان سال مالی ۱۳۹۵ معادل ۲۰۹۰۰۰۰۰۰ ریال است. اگر هزینه‌های عملیاتی این مؤسسه در سال مالی مذکور ۲۰۶۰۰۰۰۰۰ ریال و بهای تمام شده خدمات ارائه شده ۱۰۴۰۰۰۰۰۰ ریال باشد.

**مطلوب است:**

درآمد عملیاتی این مؤسسه در سال مالی ۱۳۹۵

### محاسبه سود (زیان) عملیاتی در مؤسسه‌های بازرگانی

مراحل محاسبه سود (زیان) عملیاتی در مؤسسه‌های بازرگانی به شرح زیر است:

۱ فروش خالص یا درآمد حاصل از فروش

۲ بهای تمام شده کالای فروش رفته

۳ سود (زیان) ناخالص

۴ هزینه‌های عملیاتی

۵ سود (زیان) خالص عملیاتی

۱ **فروش خالص:** برای محاسبه فروش خالص باید مانده حساب‌های کاهنده فروش (حساب برگشت از فروش و تخفیفات و حساب تخفیفات نقدی فروش) را از حساب فروش کالا کسر نمود.

**(تخفیفات نقدی فروش + برگشت از فروش و تخفیفات) - فروش کالا = فروش خالص**

۱ جمع فروش کالا در بازرگانی «شهرضا» ۱۶۸۴۰۰۰۰۰ ریال و مانده حساب برگشت از فروش و تخفیفات ۱۰۳۰۰۰۰۰۰ ریال و مانده حساب تخفیفات نقدی فروش ۲۰۶۵۰۰۰۰۰ ریال است. فروش خالص را محاسبه کنید.

۲ تعداد ۸ واحد کالا به بهای هر واحد ۱۵۰۰۰۰۰ ریال با تخفیف تجاری ۵٪ به فروش رسید. اگر ۲ واحد از اجناس برگشت داده شود و کالا مشمول مالیات با نرخ سال جاری باشد. محاسبه فروش خالص برای درج در صورت سود و زیان.

۲ **بهای تمام شده کالای فروش رفته:** با توجه به سیستم‌های موجود برای ثبت رویدادهای مالی مربوط به کالا در مؤسسه‌های بازرگانی، در سیستم دائمی، حساب «بهای تمام شده کالای فروش رفته» در دفتر کل مؤسسه وجود داشته و در هر زمان مبلغ این حساب در دسترس است. ولی این حساب در سیستم ادواری وجود ندارد و مبلغ بهای تمام شده کالای فروش رفته از تقابل حساب‌های زیر محاسبه می‌شود:

الف) خرید کالا

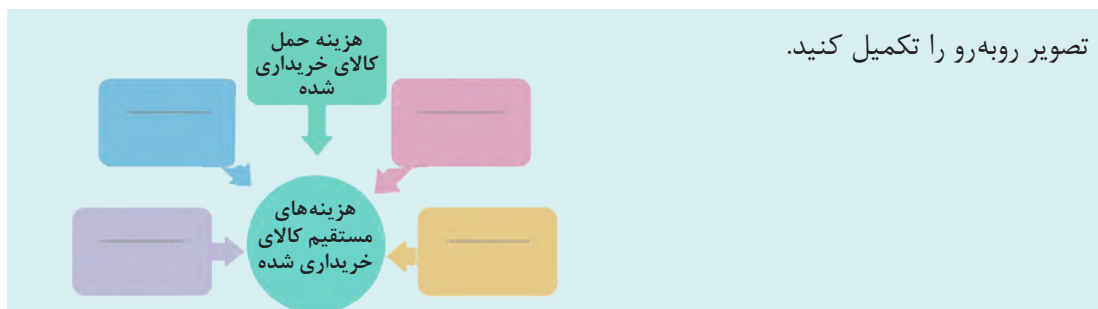
ب) برگشت از خرید و تخفیفات

ج) تخفیفات نقدی خرید

د) موجودی کالا

ه) هزینه‌های مستقیم کالای خریداری شده

تصویر روبه‌رو را تکمیل کنید.



بهای تمام شده کالای فروش رفته در سیستم ادواری طی مراحل زیر محاسبه می‌شود:  
مرحله اول: محاسبه خرید خالص

(تخفیفات نقدی خرید + برگشت از خرید و تخفیفات) - خرید کالا = خرید خالص

مرحله دوم: محاسبه بهای تمام شده کالای خریداری شده

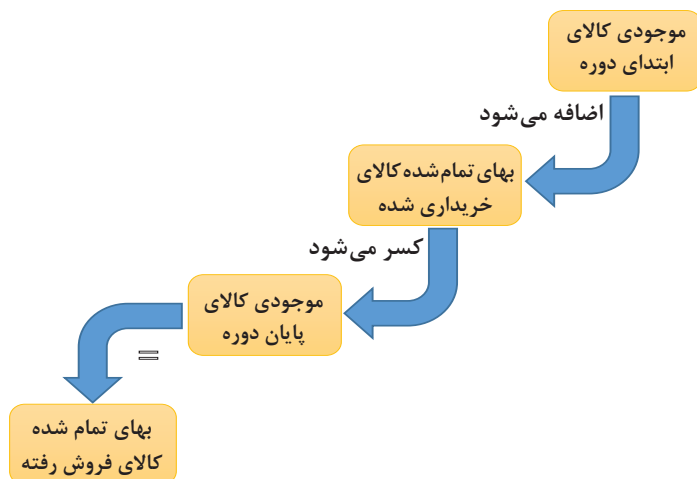
هزینه مستقیم کالای خریداری شده + خرید خالص = بهای تمام شده کالای خریداری شده

اطلاعات زیر از دفاتر مؤسسه بازرگانی «خرمشهر» استخراج شده است:

- خرید کالا ۴۰۶۰۰۰۰۰ ریال
- هزینه حمل کالای خریداری شده ۱۴۰۰۰۰۰ ریال
- برگشت از خرید و تخفیفات ۳۱۰۰۰۰۰ ریال
- هزینه بیمه حمل کالای خریداری شده ۹۰۰۰۰۰۰ ریال
- تخفیفات نقدی خرید ۱۱۰۰۰۰۰ ریال

مطلوب است:

محاسبه بهای تمام شده کالای خریداری شده



مرحله سوم: محاسبه بهای تمام شده کالای فروش رفته

محاسبه بهای تمام شده کالای فروش رفته شامل بهای تمام شده کالای موجودی ابتدا و پایان دوره است و بدون در نظر گرفتن این مبلغ، محاسبه بهای تمام شده کالای فروش رفته غیرممکن است. بنابراین برای محاسبه بهای تمام شده کالای فروش رفته از رابطه روبه‌رو استفاده می‌شود:

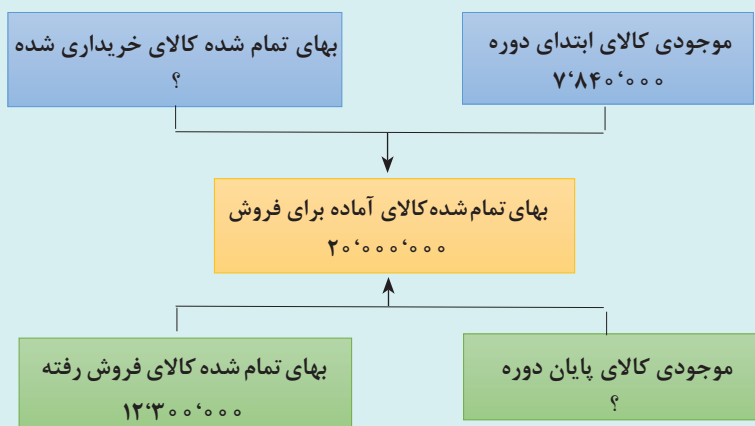
اطلاعات زیر از دفاتر مؤسسه بازرگانی «نطنز» استخراج شده است:

- هزینه حمل کالای خریداری شده ۲۲۰'۰۰۰ ریال
- خرید خالص ۱'۱۵۰'۰۰۰ ریال
- بهای تمام شده کالای فروش رفته ۹۵۰'۰۰۰ ریال
- تخفیفات نقدی خرید ۱۰۰'۰۰۰ ریال
- موجودی کالای پایان دوره ۸۴۰'۰۰۰ ریال.

**مطلوب است:**

محاسبه موجودی کالای ابتدای دوره.

با توجه به رابطه‌های زیر، اعداد مجهول را محاسبه نمایید.



**۳ محاسبه سود (زیان) ناخالص:** مؤسسه‌های بازرگانی می‌توانند نتیجه عملکرد خود را بابت رویدادهای مربوط به درآمدهای اصلی را قبل از کسر هزینه‌های عملیاتی از طریق رابطه زیر محاسبه نمایند:

$$\text{سود (زیان) ناخالص} = \text{بهای تمام شده کالای فروش رفته} - \text{فروش خالص}$$

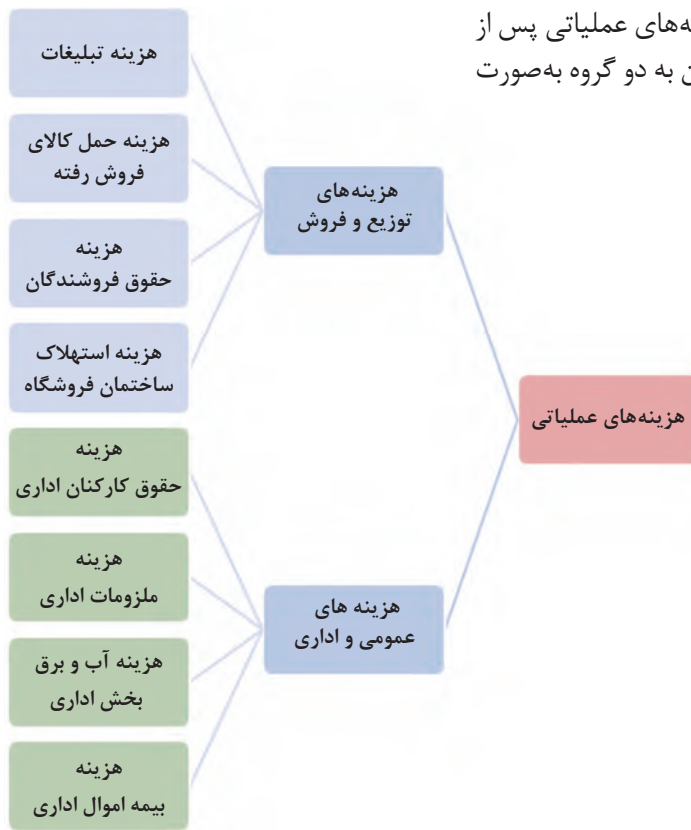
۱ متن‌های زیر را با کلمات «مستقیم» و «معکوس» تکمیل نمایید.

در یک سال مالی، موجودی کالای ابتدای دوره با سود ناخالص رابطه ..... و موجودی کالای پایان دوره با سود ناخالص رابطه ..... و بهای تمام شده کالای فروش رفته با سود ناخالص رابطه ..... دارد.

موجودی کالای پایان دوره با بهای تمام شده کالای فروش رفته رابطه ..... و موجودی کالای ابتدای دوره با بهای تمام شده کالای فروش رفته رابطه ..... دارد.

۲ سود ناخالص مؤسسه ای ۲۵٪ فروش خالص است. اگر بهای تمام شده کالای فروش رفته ۶'۳۷۵'۰۰۰ ریال باشد، سود ناخالص مؤسسه چند ریال است؟

**۴ هزینه‌های عملیاتی:** هزینه‌های عملیاتی پس از محاسبه سود ناخالص را می‌توان به دو گروه به صورت مقابل تقسیم نمود:



**تذکره:** در زمان تنظیم صورت حساب سود و زیان، کلیه هزینه‌های فوق را می‌توان تحت سرفصل «هزینه‌های فروش، عمومی و اداری» ارائه نمود.

**۵ سود (زیان) عملیاتی:** نتیجه خالص فعالیت‌های اصلی و مستمر مؤسسه که ناشی از تأثیر هزینه‌های عملیاتی و سایر اقلام عملیاتی بر سود ناخالص است.

$$\text{سود عملیاتی} = \text{سود ناخالص} \pm \text{هزینه‌های عملیاتی}$$



فعالیت

چنانچه مؤسسه‌ای دارای زیان ناخالص باشد، برای محاسبه زیان عملیاتی از رابطه زیر استفاده می‌شود:

$$\text{هزینه‌های عملیاتی} + \text{زیان ناخالص} = \text{زیان عملیاتی}$$

۱ به جای  عبارت مناسب را بنویسید.

۱  = تخفیفات نقدی فروش + برگشت از فروش و تخفیفات + فروش خالص

۲ بهای تمام شده کالای خریداری شده +  = بهای تمام شده کالای آماده برای فروش

۳  + سود عملیاتی = سود ناخالص

۴ موجودی کالای پایان دوره +  = بهای تمام شده کالای آماده برای فروش

۲ اگر زیان عملیاتی در مؤسسه بازرگانی «اصفهان» ۳۰۲۰۰۰۰۰۰ ریال و هزینه‌های عملیاتی آن ۱۲۰۰۰۰۰۰۰ ریال باشد، مؤسسه دارای سود ناخالص یا زیان ناخالص است؟ مبلغ آن را محاسبه کنید.

## کار عملی ۳

مانده‌های زیر از دفاتر مؤسسه بازرگانی «خوزستان» در پایان سال مالی ۱۳۹۶ استخراج شده است:

نام حساب	مبلغ (ریال)	نام حساب	مبلغ (ریال)
فروش کالا	۴۸'۴۲۰'۷۰۰	هزینه ملزومات اداری	۱۷۰'۰۰۰
خرید کالا	۳۶'۴۰۰'۵۰۰	هزینه حمل کالای فروش رفته	۲۵۰'۰۰۰
برگشت از فروش و تخفیفات	۲'۱۶۰'۰۰۰	هزینه آب و برق بخش اداری	۵۱۰'۰۰۰
برگشت از خرید و تخفیفات	۱'۶۰۰'۳۰۰	هزینه بازاریابی	۷۶۵'۰۰۰
تخفیفات نقدی فروش	۹۷۰'۸۵۰	هزینه استهلاک ساختمان اداری	۸۲۵'۰۰۰
تخفیفات نقدی خرید	۴۴۰'۶۰۰	هزینه بیمه کارکنان اداری	۶۴۸'۲۴۰
موجودی کالای ابتدای دوره	۱۴'۹۰۰'۰۰۰	هزینه حقوق فروشندگان	۲'۴۵۰'۰۰۰
موجودی کالای پایان دوره	۱۷'۴۵۰'۰۰۰	درآمد اجاره فروشگاه	۶'۴۰۰'۰۰۰
هزینه حمل کالای خریداری شده	۳۴۰'۰۰۰	هزینه آب و برق فروشگاه	۲۸۰'۰۰۰

مطلوب است:

محاسبه سود (زیان) عملیاتی مؤسسه بازرگانی خوزستان

## محاسبه سود(زیان) عملیاتی براساس گزارش های تفکیکی

برای محاسبه سود(زیان) عملیاتی در مؤسسه های بازرگانی می توان به ترتیب زیر عمل نمود:  
**۱** محاسبه بهای تمام شده کالای خریداری شده

### بهای تمام شده کالای خریداری شده

ریال	ریال	
xxxxx		خرید کالا
	xxx	برگشت از خرید و تخفیفات
(xxx)	xxx	تخفیفات نقدی خرید
xxxx		خرید خالص
xxxx		هزینه حمل کالای خریداری شده
xxxx		بهای تمام شده کالای خریداری شده

**۲** محاسبه بهای تمام شده کالای فروش رفته

### بهای تمام شده کالای فروش رفته

ریال	
xxx	موجودی کالای ابتدای دوره
xxx	بهای تمام شده کالای خریداری شده
xxx	بهای تمام شده کالای آماده برای فروش
(xxx)	موجودی کالای پایان دوره
xxx	بهای تمام شده کالای فروش رفته

## ۲ محاسبه سود (زیان) عملیاتی

سود و زیان	
ریال	ریال
xxxx	فروش کالا
	برگشت از فروش و تخفیفات
(xxx)	تخفیفات نقدی فروش
xxxx	فروش خالص
(xxx)	بهای تمام شده کالای فروش رفته
xxxx	سود (زیان) ناخالص
	هزینه‌های فروش، عمومی و اداری :
	هزینه حقوق فروشندگان
	هزینه آگهی
	هزینه حمل کالای فروش رفته
	هزینه ملزومات اداری
	هزینه آب و برق ساختمان اداری
	هزینه استهلاک اثاثه اداری
(xxx)	جمع هزینه‌های عملیاتی
xxx	خالص سایر درآمدها و هزینه‌های عملیاتی
xxx	سود (زیان) عملیاتی

## کار عملی ۴

مانده‌های زیر مربوط به مؤسسه بازرگانی «سبزواری» در پایان سال مالی ۱۳۹۵ است:

نام حساب	مبلغ (ریال)	نام حساب	مبلغ (ریال)
فروش کالا	۸۴'۸۰۰'۰۰۰	هزینه حمل کالای خریداری شده	۳۵۰'۰۰۰
خرید کالا	۷۹'۴۰۰'۰۰۰	هزینه حمل کالای فروش رفته	۳۰۰'۰۰۰
برگشت از فروش و تخفیفات	۲'۱۵۰'۰۰۰	هزینه آگهی	۴۴۰'۰۰۰
برگشت از خرید و تخفیفات	۷۲۰'۰۰۰	هزینه پذیرایی و آبدارخانه اداری	۲۱۰'۰۰۰
تخفیفات نقدی فروش	۶۵۰'۰۰۰	هزینه حقوق فروشندگان	۶۳۰'۰۰۰
موجودی کالای ابتدای دوره	۹'۳۰۰'۰۰۰	هزینه متفرقه اداری	۲۸۵'۰۰۰
موجودی کالای پایان دوره	۷'۴۵۰'۰۰۰	هزینه ایاب و ذهاب بخش فروشگاه	۱۶۰'۰۰۰

مطلوب است:

محاسبه سود (زیان) عملیاتی مؤسسه بازرگانی سبزواری با استفاده از گزارش‌های تفکیکی برای سال مالی ۱۳۹۵.



صورت سود و زیان در مؤسسه‌های بازرگانی به صورت زیر تهیه می‌گردد:

مؤسسه ..... صورت سود و زیان برای دوره مالی منتهی به ۱۳xx/۱۲/۲۹				
xxxx	xxx			فروش کالا
(xxx)	xxx			برگشت از فروش و تخفیفات
xxxx				تخفیفات نقدی فروش
	xxxx			فروش خالص
		xxxx		بهای تمام شده کالای فروش رفته:
			xxx	موجودی کالای اول دوره
			xxx	خرید کالا
		(xxxx)	xxx	برگشت از خرید و تخفیفات
		xxxx		تخفیفات نقدی خرید
		xxx		خرید خالص
	xxxx			هزینه حمل کالای خریداری شده
	xxxx			بهای تمام شده کالای خریداری شده
	(xxx)			بهای تمام شده کالای آماده برای فروش
(xxxx)				موجودی کالای پایان دوره
xxxx				بهای تمام شده کالای فروش رفته
				سود (زیان) ناخالص
				هزینه‌های عملیاتی:
			xxx	هزینه‌های فروش، عمومی و اداری
			xxx	هزینه حقوق فروشندگان
			xxx	هزینه آگهی
			xxx	هزینه آب و برق بخش اداری
			xxx	هزینه استهلاک اثاثه اداری
			xxx	هزینه بیمه کارکنان اداری
	(xxx)			جمع هزینه‌های عملیاتی
(xxx)	(xxx)			خالص سایر درآمدها و هزینه‌های عملیاتی
xxx				سود (زیان) عملیاتی

در این کتاب به دلیل تهیه و تنظیم نشدن یادداشت‌های توضیحی، صورت سود و زیان به شکل فوق ارائه شده است.

نکته

مانده‌های زیر مربوط به مؤسسه بازرگانی «قزوين» در پایان سال مالی ۱۳۹۶ است:

نام حساب	مبلغ (ریال)	نام حساب	مبلغ (ریال)
فروش کالا	۱۰۴'۲۰۰'۰۰۰	هزینه حمل کالای خریداری شده	۷۶۰'۰۰۰
خرید کالا	۸۷'۳۵۰'۰۰۰	هزینه حمل کالای فروش رفته	۴۴۰'۰۰۰
برگشت از فروش و تخفیفات	۲'۶۰۰'۰۰۰	هزینه بازاریابی	۷۰۰'۰۰۰
تخفیفات نقدی فروش	۶۰۰'۰۰۰	هزینه ایاب و ذهاب اداری	۴۳۸'۰۰۰
تخفیفات نقدی خرید	۸۴۰'۰۰۰	هزینه استهلاک ساختمان اداری	۱'۷۵۰'۰۰۰
برگشت از خرید و تخفیفات	۳'۱۱۰'۰۰۰	هزینه آب و برق فروشگاه	۵۶۳'۰۰۰
موجودی کالای ابتدای دوره	۲۳'۸۰۰'۰۰۰	هزینه تعمیرات فروشگاه	۱'۲۴۰'۰۰۰
موجودی کالای پایان دوره	۱۹'۸۰۰'۰۰۰	هزینه کاهش ارزش موجودی کالا	۳۰۰'۰۰۰
اضافی انبار	۳'۹۰۰'۰۰۰	هزینه ملزومات فروشگاه	۷۳۰'۰۰۰
هزینه حقوق کارکنان اداری	۳'۷۰۰'۰۰۰	هزینه حقوق کارکنان فروشگاه	۲'۱۳۰'۰۰۰

**مطلوب است:**

تنظیم صورت سود و زیان طبقه‌بندی شده برای سال مالی ۱۳۹۶ و محاسبه سود (زیان) عملیاتی.

مؤسسه بازرگانی قزوین گزارش سود و زیان برای دوره مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹				
۱۰۴۰۲۰۰'۰۰۰ (۳'۲۰۰'۰۰۰) ۱۰۱'۰۰۰'۰۰۰	۲'۶۰۰'۰۰۰ ۶۰۰'۰۰۰ ۲۳'۸۰۰'۰۰۰ ۸۴'۱۶۰'۰۰۰ ۱۰۷'۹۶۰'۰۰۰ (۱۹'۸۰۰'۰۰۰) (۸۸'۱۶۰'۰۰۰) ۱۲'۸۴۰'۰۰۰ (۱۱'۶۹۱'۰۰۰) ۳'۶۰۰'۰۰۰ ۴'۷۴۹'۰۰۰	۸۷'۳۵۰'۰۰۰ (۳'۹۵۰'۰۰۰) ۸۳'۴۰۰'۰۰۰ ۷۶۰'۰۰۰	۳'۱۱۰'۰۰۰ ۸۴۰'۰۰۰ ۲'۱۳۰'۰۰۰ ۷۰۰'۰۰۰ ۴۴۰'۰۰۰ ۵۶۳'۰۰۰ ۷۳۰'۰۰۰ ۳'۷۰۰'۰۰۰ ۴۳۸'۰۰۰ ۱'۷۵۰'۰۰۰ ۱'۲۴۰'۰۰۰ ۳'۹۰۰'۰۰۰ (۳'۰۰'۰۰۰)	فروش کالا برگشت از فروش و تخفیفات تخفیفات نقدی فروش فروش خالص <b>بهای تمام شده کالای فروش رفته:</b> موجودی کالای ابتدای دوره خرید کالا برگشت از خرید و تخفیفات تخفیفات نقدی خرید خرید خالص هزینه حمل کالای خریداری شده بهای تمام شده کالای خریداری شده بهای تمام شده کالای آماده برای فروش موجودی کالای پایان دوره بهای تمام شده کالای فروش رفته سود ناخالص <b>هزینه‌های عملیاتی:</b> هزینه‌های فروش، عمومی و اداری هزینه حقوق فروشندگان هزینه بازاریابی هزینه حمل کالای فروش رفته هزینه آب و برق فروشگاه هزینه ملزومات فروشگاه هزینه حقوق کارکنان اداری هزینه ایاب و ذهاب اداری هزینه استهلاک ساختمان اداری هزینه تعمیرات فروشگاه جمع هزینه‌های عملیاتی سایر درآمدها و هزینه‌های عملیاتی اضافی انبار هزینه کاهش ارزش موجودی کالا خالص سایر درآمدها و هزینه‌های عملیاتی سود عملیاتی