



کتاب پېژندنه

د کتاب نوم:	تجارتی محاسبه
ځانګه:	بانګداری، محاسبه او د تجارت اقتصاد
مولف:	ماري یوسفزی، حمیدي
ژباړن:	قاري محمد حلیم
د څار کمېټه:	
	- محمد آصف ننګ د تخنیکي او مسلکي زده کړو معین - دپلوم انجنیر عبدالله کوزایي د تعلیمي نصاب رییس - محمد اشرف وحدت په تعلیمي نصاب کې د معینیت د مقام سلاکار
د تصحیح کمېټه:	
	- روح الله عزمل - عبدالجمیل ممتاز
د ګرافیک او ډیزاین څانګې مسئول:	محمد جان علیرضایي
ګرافیک او ډیزاین:	عبدالله شاهي
چاپ کال:	۱۳۹۲ لمريز کال
تیراژ:	۶۰۰۰
چاپ ځل:	لومړی
وېب پاڼه:	www.dmtvet.gov.af
برېښنالیک:	info@dmvtvet.gov.af
کډ ISBN:	۹۷۸-۹۹۳۶-۳۰-۰۸۹-۷

Ketabton.com

د چاپ حق د تخنیکي او مسلکي زده کړو له معینیت سره خوندي دی



ملي سرود

دا وطن افغانستان دی	دا عزت د هر افغان دی
کور د سولې کور د تورې	هر بچی بې قهرمان دی
دا وطن د ټولو کور دی	د بلوڅو د ازبکو
د پښتون او هزاره وو	د ترکمنو د تاجکو
ور سره عرب، گوجر دي	پامیریان، نورستانیان
براهوي دي، قزلباش دي	هم ایماق، هم پشه یان
دا هیواد به تل ځلیږي	لکه لمر پر شنه آسمان
په سینه کې د آسیا به	لکه زړه وي جاوېدان
نوم د حق مو دی رهبر	وایو الله اکبر وایو الله اکبر



د پوهنې وزارت پېغام

گرانو زده کوونکو، محصلانو او درنو ښوونکو!

د یوې ټولنې وده او پرمختګ کاملاً د همغې ټولنې د پیاوړو کاري کادرونو، بشري قوې او ماهر و فکرونو په کار او زیار پورې تړلې دي. همدا بشري قوه او کاري متبې دي چې د هیواد انکشافی اهدافو ته د رسېدو لارې چارې طي کوي او د یوه ښکمرغه، مرفه او ودان افغانستان راتلونکی تضمینوي.

انسان په خپل وار سره د الله تعالی له جانبې او هم د خپل انساني فطرت له اړخه مؤظف او مکلف دی چې د ځمکې په عمران او د یوه سوکاله ژوند د اسبابو او ایجاباتو د تکمیل لپاره خپل اغیزمن نقش، همدارنګه ملي او اسلامي رسالت ادا کړي.

له همدې ځایه ده چې د یوه ژوندي او فعال انسان نقش، د خپل ژوند د چاپېریال او خپلې اړوندې ټولنې په اړه، تل مطلوب او په هېڅ حالت کې نه نفي کیږي او نه هم منقطع کیږي.

په ټول کې د پوهنې نظام او په خاصه توګه د تخنیکي او مسلکي زده کړو معینیت مسوولیت او مکلفیت لري چې د اسلامي ارزښتونو، احکامو او همداراز معقولو او مشروع قوانینو ته په ژمنتیا سره، د افغانستان په انکشاف کې فعاله، چاپکې او موثره ونډه واخلي، ځکه دغه ستر او سپېڅلي هدف ته د رسېدو په خاطر د انساني ظرفیت وده، د حرفوي، مسلکي او تخنیکي کادرونو روزنه او پراختیا یو اړین مقصد دی. همدا په تخنیکي او مسلکي زده کړو مزین تنکي ځوانان کولی شي چې په خپلې حرفې او هنر سره په سیستماتیک ډول د هیواد انکشاف محقق او میسر کړي. جوته ده چې په افغانستان کې د ژوند تګ لاره، دولتداري او ټولنیز نظام د اسلام له سپېڅلو احکامو څخه الهام اخیستی؛ نو لازمه ده چې زموږ د ټولنې لپاره هر ډول پرمختګ او ترقي باید په علمي معیارونو داسې اساس او بنا شي؛ چې زموږ د کارګر نسل مادي او معنوي ودې ته پکې لومړیتوب ورکړ شي. د حرفوي ظرفیت جوړونې تر څنګ د ځوانانو سالم تربیت او په سوچه اسلامي روحيې د هغوی پالنه نه یواځې پخپل ذات کې یوه اساسي وجیبه ده، بلکې دا پالنه کولی شي چې زموږ وطن پخپلو پېښو ودروي، له ضعف څخه یې وژغوري او د نورو له سیاسي او اقتصادي احتیاج څخه یې آزاد کړي.

زموږ گران زده کوونکي، محصلان، درانه استادان او مربیون باید په بشپړه توګه پوه شي، چې د ودان او ښکمرغه افغانستان ارمان، یواځې او یواځې د دوی په پیاوړو متو، وینې احساس او نه ستړي کېدونکي جد او جهد کې نغښتی او د همدغو مسلکي او تخنیکي زده کړو له امله کېدای شي په ډېرو برخو کې د افغانستان انکشافی اهداف تر لاسه شي. د دې نصاب له ټولو لیکوالانو، مولفینو، ژباړونکو، سموونکو او تدقیق کوونکو څخه د امتنان تر څنګ، په دې بهیر کې د ټولو کورنیو او بهرنیو همکارانو له مؤثرې ونډې او مرستو څخه د زړه له کومې مننه کوم. له درنو او پیاوړو استادانو څخه راجامدانه هیله کوم چې د دې نصاب په ګټور تدریس او فعاله تدریب سره دې د زړه په ټول خلوص، صمیمي هڅو او وجداني پیکار خپل ملي او اسلامي نقش ادا کړي.

د ښکمرغه، مرفه، پرمختللي او ویارمن افغانستان په هیله

فاروق وردګ

د افغانستان د اسلامي جمهوریت د پوهنې وزیر

لړليک

مخ	سرليکونه	خپړکي
۱	د محاسبې معلوماتي سيستم	لومړی
۹	د امتعې يا مالونو حساب	دويم
۴۷	Deprecidation د فرسايش ډولونه	درېيم
۶۵	Adjusting Entries تعديلې يا تصفيوي معاملې	څلورم
۹۶	د گټې او زيان حساب	پنځم
۱۱۰	بيلانس شيت	شپږم
۱۲۶	سرچينې او اخځليکونه	

سريزه

له پخوا وختونو څخه د معاملو د ثبت او ريكارډ په موخه د حساب وركونې يو پرمختللي سيستم ته اړتيا ده، ترڅو خلك وكولاى شي خپلې معاملې په پرمختللي سيستم سره ثبت او ريكارډ كړي. د دې هدف د لاسته راوړلو لپاره بيلابيلې لارې چارې په كار واچول شوې، خو د مالي موسسو او لوړو تصديو په پرمختگ سره د محاسبې سيستم (Double Entry system) له هماغه لومړي وخت څخه د اهميت وړ وه.

دغه نوي او پرمختللي سيستم د ځانگړو گټو او د تجارتي فعاليتونو او پروگرامونو او په دې اړه د هراړخيزو معلوماتو په لرلو سره وكولاى شول، لازمي لارښوونې رامنځته كړي. په پايله كې ويلاى شو د نوي او پرمختللي تجارت برياليتوب، د منظمې محاسبې او د محاسبوي دفترونو Book keeping پورې اړه تړاو لري.

له Book keeping يا حسابي دفترونو څخه موخه داده چې د محاسبې په سيستم كې تجارتي معاملې په سيستماتيک او منطقي ډول راوړل شي، خو هر سوداگر په خپله دوره كې ښې پايلې لاسته راوړلى شي. تجارتي محاسبه چې د محاسبې د اصلي او اساسي څانگو څخه ده، د تجارت د ژبې په توگه د خاصو ميتودونو او وسايلو لکه د گټې اوزيان او بيلانس شيبټ په وړاندې كولو سره توانيدلې چې د تصدى سياليت او مالي توازن وساتي.

د دې څانگې ماهيت په دې كې دى چې د فعاليتونو جريان چې د عوايدو او لگښتونو د رامنځته كيدو لامل گرځي د عددونو او ارقامو شكل دا ښيي، چې په پايله كې د تصدى د ټولو تجارتي فعاليتونو د كنترول لامل گرځي.

د تجارتي محاسبې دغه درسي كتاب چې د تجارتي تصديو د معاملاتو د ثبت ميتودونه او پايلې تر تحليل او ارزياوې لاندې نيولي دي په لومړۍ برخه كې د معلوماتي محاسبې د سيستم د اهميت او په تجارتي محاسبه كې اساسي مفاهيم توضيح او په اړه يې لازم مطالب وړاندې شوي دي. دوهم د هغو حسابونو په اړه پكې لازم معلومات وړاندې شوي دي، چې د امتعې يا توکو په حسابونو كې فوق العاده ونډه لري، درېيم د ثابتې او متحرکې شتمنۍ د فرسايشاتو او په محاسبه كې د هغو د ثبت د ميتودونو په اړه لازم معلومات وړاندې شوي دي، څلورم د هغو تعديلي او تصفيوي معاملاتو په اړه د مثالونو په وړاندې كولو سره لازم توضيحات وركړل شوي چې د بيلانس شيبټ د جوړولو پر مهال تعديلات پكې ضروري او لازمي دي او پنځم د مفاد او ضرر حساب پكې د نتيجوي حساب په توگه تحليل او ارزول شوى او دغه راز د بيلانس شيبټ وروستۍ برخه چې د تجارتي تصديو د مالي موقف د اوضاع په تحليل كې اساسي نقش لري، لازم توضيحات وركړل شوي دي.

سره له دې چې د دغې رسالې د مطالبو په را ټولولو كې لازمي هڅې او تحقيقات ترسره شوي، خو گران محصلين له هغو گټه واخلي، مگر بيا به هم له نواقصو او اشتباهاتو نه خالي نه وي، زه هيله منه يم چې درانه لوستونكي او پوهان به په خپلو ښكو نظرياتو او رغنده نيوكو سره د دغه درسي كتاب په تصحيح او غښتندۍ كې له ما سره همكاري او مرسته وكړي.

په درناوي

ماري يوسفزۍ حميدي

د کتاب ټوليزه موخه:

د محاسبې معلوماتي سيستم، د امتعې او همدارنگه د گټې او زيان، د فرسايش ډولونو، د تعديلي معاملو او بيلانس شپټ په اړه معلومات.

د محاسبې معلوماتي سیستم

ټوليزه موخه:

د تجارتي محاسبې اساسي مفاهيم او په معلوماتي سیستم پوهېدل.

د زدکړې موخې: محصلين به د دې څپرکي ترپايه وټوانېږي چې:

- د محاسبې د معلوماتي سیستم په توضيح او تعريف وپوهېږي.
- د محاسبې د معلوماتي سیستم په دندو وپوهېږي.
- د محاسبې په اساسي مفاهيمو او اصطلاحاتو وپوهېږي.

د محاسبې معلوماتي سیستم

د راټولونې سیستم او د معاملاتي ارقامو پروسس او د اړونده ډلو لپاره د مالي معلوماتو خپرول، د محاسبې د معلوماتي سیستم په نوم ياديږي. دا سیستم په تصديو کې يو له بل سره فرق لري. هغه لاملونه چې پردې سیستم باندې اغېزه کوي او شکل يې ټاکي، البته د تصدي د ځانگړتياوو او هغو معاملاتو پورې چې تصدي يې ترسره کوي، اړه لري. لکه د تصدي غټ والی او د هغو معاملو اندازه چې تصدي ورڅخه گټه اخلي او هغه معلوماتي منابع چې د تصدي يوه اداره او نور کسان ورته په خپل سیستم کې ځای ورکوي.

يو ښه معلوماتي محاسبوي سیستم د يوې تصدي له ادارې سره مرسته کوي، خو لاندې پوښتنو ته ځواب ورکړي.

۱. له تصدی څخه دبانډنیو وگړو څومره ملکیت او شتمني ده؟
 ۲. څو ډوله پورونه وجود لري او ولې نه دي تصفیه شوي؟
 ۳. آیا د پلورنې کچه د پخوانۍ دورې په پرتله زیاته شوې؟
 ۴. تصدي کوم ډول شتمني په واک کي لري؟
 ۵. د نقلیه وسایلو وتل او ننوتل څه ډول دي؟
 ۶. آیا په تیره دوره کې کومه داسې د قناعت وړ گټه په لاس راغلې اوکه نه؟
 ۷. آیا کومه تولیدي څانگه په ضرر کار کوي یا په راتلونکي کي د ضرر سره مخ کیدای شي؟
 ۸. آیا کولای شو چې د مفاد (گټې) په هغې کچه کې چې ونډه والو ته ویشل کیږي زیاتوالی راولو؟
 ۹. آیا له سوچه (خالصې) شتمنۍ (شخصي پانگه) څخه گټه مخ په زیاتوالي ده اوکه نه؟
 ۱۰. آیا په راتلونکي کې تصدي دسیالیت له گواښ سره مخ ده اوکه نه؟
 ۱۱. آیا دتصدي شتمني په مناسب ډول ویشل شوې او که نه؟
- په همدې ترتیب ډیرو پوښتنو ته ځواب ورکول کیږي، خو پدې شرط چې د معلوماتي محاسبې یو ښه او اغیزمن سیستم شتون ولري. ترڅو له مختلفو سرچینو څخه اعداد او ارقام را ټول کړي او بیایي اړخونه تحلیل او نتیجه گیری کړي. ځکه د سوداگریزو نهادونو او تصدیو لپاره د عامه پوهاوي معلوماتو ترلاسه کول او ښه سلوک گټور دی.
- په همدې ترتیب یوه تصدي هغه وخت دیوه منظم اوستندرد معلوماتي سیستم درلودونکې کڼل کیږي، چې کله دا سیستم د محاسبوي پرنسیپونو (اصول ، قواعد ، او محاسبوی مقرراتو) پر اساس باندې ولاړ اوبرابر وي او هم داسې تهیه اوترتیب شي، تر څو وکولای شي د ډول ډول پوښتنو له دایرې څخه په بریالۍ بڼه راووځي.
- نو بڼاً د محاسبې هغه ستندرد او منل شوي پرنسیپونه د هر محاسب لپاره دتصدۍ اهدافو ته د رسیدو په موخه په خاص ډول د معلوماتي محاسبوي سیستم د تصحیح او ترتیب لپاره یو اړین او لازمي کار دی.

د تجارتي محاسبې اساسي اصطلاحات اومفاهیم

IMPORTANT TERMS FAINANCIAL ACCOOOUNTING

راتلونکي مفاهیم اواصطلاحات لاندې عمده اواساسي موضوعات په محاسبه کې بیانوي:

۱. د حساب تعريف (ACCOUNT): حساب عبارت دی له لنډ ریکارډ او د وگړو، تصدیو موسساتو او سوداگریزو معاملاتو له تثبیت څخه، کوم چې د بېلابېلو ډولونو لرونکی دی. لکه د شتمنۍ حسابونه، د شتمنۍ پورونه او هغه لگښتونه چې هریو یې له یادو شوو مختلفو سوداگریزو معاملو چې د یوې اړوندې څانگې، فعالیت په یوې تصدی او یا په یوه موسسه کې روښانه کوي، بیانوي.

یا په بل عبارت: حساب یو منظم او سیستماتیک ترتیب دی چې د معاملاتو او واقعاتو تایید له شتمنیو څخه په یوه شتمنۍ یادوي. شتمني په یوه ډول سره ښیي چې د هر یوه لپاره بېلابېل حسابونه شتون لري.

۲. د حسابونو ډولونه kinds of account: حساب بېلابېلو څانگړتیاوو او موخو ته په کتو سره په مختلفو بڼو ویشل کیږي؛ خو په عام شکل بیا په لاندې دوو ډولونو ویشل کیږي:

الف: دایمي حسابونو (بیلابېلي): له هغو حسابونو څخه عبارت دي، چې یوازې د یوې ټاکلې دورې لپاره نه، بلکې د هغې پاتې برخې له مالي دورې څخه بلې مالي دورې ته انتقال مومي او همداسې د حقیقي حسابونو په نامه هم یادېږي. لکه د کسې شتمني او داسې نور.

ب: اسمي (موقتي) حسابونه: له هغو حسابونو څخه عبارت دي چې د مالي کال په پای کې یې پاتې حسابونه، دایمي حسابونو ته ولیږدول شي او همداراز پاتې برخه یې په مستقل ډول مالي دورې ته نه لیږدول کیږي. لکه د تهیه کولو د مخارجو حساب، شخصي حساب او داسې نور.

۳. د پیرودلو مستردی (Sales return): د پیرودلو مسترد کول له هغو اخیستل شویو مالونو څخه دي، چې دځینو مختلفو لاملونو لکه دجنسیت او کیفیت دخرابۍ یا د اخیستونکي د قناعت د نه قناعت له امله بیرته پلورونکي ته ورکول کیږي او مستردیږي، چې د پیرودلو د مستردۍ په نوم یادېږي.

دا معامله د نغدي یا قرضي معاملې په صورت کې رامنځته کیدای شي.

۴. د پلورل شوي څیز مستردول (بیرته ورکول) (fales return): د تصدی دځینو پلورل شوو مالونو او اجناسو څخه عبارت ده. چې دمختلفو لاملونو لکه دجنسیت خرابۍ او یا نورو لاملونو له امله بیرته گرځي. چې دپلورل شوي څیز د بیرته ورکولو په نامه یادېږي. نوموړې معامله هم د پیرودلو د مستردۍ په څېر د نغدي یاد پور معاملې په صورت کې رامنځته کیدای شي.

۱. تخفیف (discount): تخفیف د پلورونکي لخوا نه اخیستونکي ته د مالونو د قیمت له کمښت څخه عبارت دی، چې د لاندې شرایطو په اساس تجاري تخفیف په پام کې نیول کیږي:

- کله چې اخیستونکی پخوانۍ سابقه ولري.
- کله چې د پلورلو حجم لوړ وي.
- د تاریخي ورځو رانږدې کېدل او د کال په موسم کې بدلون.
- له ټاکلې مودې مخکې پر وخت او پیسو ته د پلورونکي اړتیا.

۲. د تخفیف ډولونه:

الف: نقدی تخفیف: هر ډول تخفیف د پور ورکونکي په ذریعه پور اخیستونکي ته، خو په دې شرط چې پور اخیستونکی خپل پور ترټاکلي وخت وړاندې ادا کړي، چې په دې وخت کې نغدي تخفیف رامنځته کېږي.

ب: تجارتي تخفیف (Trade discount): د پخواني اخیستونکي یا د معاملې لرونکي لپاره په قیمت شوي لېست کې هر ډول کموالی، سوداگریز تخفیف نومول کېږي.

۳. اخیستنه (drowning): د تصدۍ د څښتن په واسطه له تصدۍ څخه د نغدو پیسو یا اجناسو لاسته راوړل، چې په نتیجه کې د تصدۍ په شتمنۍ کې د کمښت لامل ګرځي. د تصدۍ دغه برداشت د تصدۍ د څښتن د شخصي اړتیاوو د پرمخ وړلو لپاره وي، چې باید په یوه بېل حساب کې د شخصي برداشت حساب په نامه ثبت شي.

۴. نقل او اندراج (pasting): د معاملاتو انتقال او اندراج د ژورنال له کتاب څخه د لیجر کتاب ته د posting په نامه یادېږي.

۵. کمیشن (commission): یوه اندازه پیسې یا اجوره چې په سوداګریزو چارو کې د ترسره شوو خدماتو په مقابل کې یو شخص یا موسسې ته ورکول کېږي، د کمیشن په نوم یادېږي.

۶. فرسایشات (Delneciation): فرسایشات د ثابتو شتمنیو د لګښتونو د توزیع پروسه ده چې په یو منظم او منطقي ډول د دغو شتمنیو په اقتصادي عمر ویشل کېږي.

۷. د گدام موجودي (Ggunetony skor): عبارت له هغې امتعې (سامان) څخه ده چې په لاس کې وي او پلورل شوې نه وي، همدا راز د تصدۍ په گدام کې شتون ولري. چې هغه د (Ggunetony skor) په نوم یادېږي.

۸. انفرادي تصدۍ (SOLE PROPRIETORSHIP): عبارت له هغې تصدۍ څخه ده چې

خښتن او پانګه وال يې يو کس وي. چې اداره، رهبري، ګټه او ضرر يې هم په ده پورې اړه ولري.

۹. **تضامني شرکت (CORPORATION):** هر کله چې مالکيت په دوه يا زياتو وګړو پورې اړه ولري، تضامني شرکت دی. معمولاً د بانک ګډونوال تر زياتې اندازې پورې لس کسان او په نورو ټولو څانګو کې شل کسان وي.

۱۰. **سهامي شرکت (CORPORATION COMPANY):** د تصدي هغه لوی ډول دی، چې پانګه په برخو ویشل کېږي او ډیر سهم لرونکي په کې ګډون کوي.

۱۱. **سند (VOUCHER):** هغه تحريري پاڼې دي چې يوه معامله پکې روښانه کېږي. مثلاً هرکله چې تصدي يوه اندازه قرطاسيه واخلي نو له پلورونکي څخه يو بيل تر لاسه کوي.

۱۲. **پانګه اچونه (INVESTMENT):** هغه معامله ده چې د مالکانو په واسطه رامنځته کېږي، چې په مستقيم ډول د مالک پانګه زياتوي. يعنی يوه نوې پانګه پکار اچوي.

۱۳. **د انډول (تعديل) درج (ADJUST):** د کال د پای درجول دي، ترڅو حسابونو د نويو بدلونونو سره سم عيار شي او يا تازه شي.

۱۴. **معامله:** معامله عبارت له هغه عمل څخه دی چې د دوو کسانو په منځ کې د شيانو او اجناسو د پیرودلو او د خدمتونو په مقصد ترسره کېږي. سوداګريزې معاملي په عام ډول په دوه برخو ویشل کېږي.

۱. نغدي معاملي:

۲. کريدتي معاملي:

کله چې نغدي پیسې د راګرې ورګرې له امله ادا يا محصول شي، نو دا نغدي معامله نومول کېږي او کله چې د نغدو پیسو ورکړه وځنډېږي، نو دې معاملي ته کريدتي معامله ويل کېږي، چې په لویو سوداګريزو تصديو کې دا ډول دود زيات دی.

۱۵. **اصلاح شوې معاملي (Adjusting entries):** دا هغه معاملي دي چې د حسابي دورې په پای کې د محاسبوي ترلاسه شوو بنسټونو پر بنا رامنځته کېږي او ټولو حسابونو ته دحاضرې زمانې په نسبت ورکولو سره تړلې کېږي اوله هغه وروسته کولای شو چې يو سم او دقيق مالي بيلانس شپې چمتو کړو.

مثلاً په اوسنۍ دوره کې د دوو راتلونکو میاشتو کرایه د پيشکي (اډوانس) په توګه ورکول د شتمني حساب په توګه ثبت او ښودل کېږي او د دې دوو میاشتو له تیریدو څخه وروسته اړوند

حساب یعنی دکرایي خارج ته لیږدول کیږي.

۱۶. مالي حسابونه یا مالي بیان (financial statement): هغه حساب دی چې د محاسبوي اعدادو او ارقامو د را ټولونې جدول بندي او وروستی لنډیز پکې ترسره کیږي. مالي حساب په څلور ډوله دی.

۱- بیلانس شیت.

۲- د گټې او ضرر حساب.

۳- نغدي حساب.

۴- د ناویشلې گټې حساب.

۱. بیلانس شیت: هغه ډول صورت حساب دي چې د یوې تصدی مالي حالت د دورې په پای کې ښیي.

۲. د گټې او ضرر حساب: د یوې تصدی پایله اخیستنه (نتیجه گیری) د هغې په اړونده دوره کې ښیي.

۳. نغدي حساب: هغه نغدي جریان څرگندوي چې د عملیاتو پانگې اچونې او مالي فعالیتونو په واسطه تیارېږي او یا په مصرف رسیږي.

۴. د ناویشل شوې گټې حساب: د ناویشل شوې گټې د حساب انډول د دورې له پیل څخه د دورې ترپایه پورې بیانېږي.

اختتامیه معاملي (closing entries): هغه پروسه ده چې د هغې په واسطه ټول حسابونه لیجر کیږي. یا لیجر شوي حسابونه د تصدی پایله نومول شوې ده او د شخصي پانگې حساب ته لیږدول کیږي. دا پروسه د کتاب تړلو یا تصفیه کولو په نامه هم یادېږي.

د لومړي څپرکي لنډيز

په دې څپرکي کې دې مطالبو ته پام شوی دی:

د معلوماتي محاسبې سیستم:

د اعدادو او ارقامو د راټولونې او تحلیل څخه عبارت دی. چې د یوې تصدي د فعالیت په پروسې پورې تړلی دی او د معلوماتو روښانول او څرگندول د علاقه لرونکو ډلو لپاره د معلوماتي سیستم په نامه یادېږي.

یوه تصدي هغه مهال د یوه معلوماتي سیستماتیک او هر اړخیز سیستم درلودونکی وي چې کله دا سیستم د محاسبوي پرنسپونو پر بنسټ ټینګ ولاړ وي. لکه (قواعد، اصول). یعنې محاسبوي مفکورې باید په همدغو نوموړو شیانو کلکې ولاړې وي، ترڅو وکولای شي د یوې تصدي د تېر مهال په کړو وړو او په راتلونکي کې د یوې تصدي د فعالیت د وړاندوینې په اړه پوښتنوته قناعت لرونکي ځوابونه ورکړي.

د حسابي پړاوونو د طرزالعمل د غوره تحلیل لپاره د لاندې اصطلاحاتو او مفاهیمو یادول اړین دي:

۱. د حساب تعریف او د هغه ډولونه.

۲. د پیرودل او پلورل شویو مالونو مستردی (بېرته گرځول).

۳. تخفیف او د هغه ډولونه.

۴. د حقوقي بڼې له مخې د تصدیو ډولونه.

۵. معاملې.

۶. انډول شوې او تصفیه شوې معاملې.

۷. مالي حسابونه او د هغوی ډولونه.

۸. اختتامیه معاملې.

یاد شوي اصطلاحات او مفاهیم د نورو اصطلاحاتو په څنګ کې د محاسبې په اړه مهم مطالب او موضوعات بیانوي. بناءً د هر علم په لومړي ځل یادونه کې دا اصطلاحات یادوو.

د لومړي څپرکي پوښتنې

- ۱- یوه تصدي څرنګه کولای شي یو ښه معلوماتي سیستم تیار (ترتیب) کړي؟
- ۲- د معلوماتي سیستم په مرسته د تصدي منجمنټ (اداره) باید کومو کره پوښتونو ته ځواب ورکړي؟
- ۳- حساب تعریف کړئ؟
- ۴- دایمي اوموقتي حسابونه په خپل منځ کې څه توپیر لري؟
- ۵- د پیرودل او پلورل شویو مالونو مستردې ولې منځته راځي، کره دلایل یې په روښانه ډول بیان کړئ؟
- ۶- تخفیف څه ته وايي؟
- ۷- سوداګریز او نغدي تخفیف په خپل منځ کې څه توپیر لري؟
- ۸- د نقل اندراج مفهوم څه دی په اړه یې معلومات ورکړئ؟
- ۹- فرسایشات تعریف کړئ؟
- ۱۰- موجودي کله منځ ته راځي او په کومو نومونو یادېږي؟
- ۱۱- په انفرادي تصدی کې د تصدي اداره او رهبري څرنګه رامنځته کېږي؟
- ۱۲- د سهامی او تضامني شرکتونو په اړه معلومات ورکړي؟
- ۱۳- پانګه اچونه څرنګه معامله ده په دې اړه خپل معلومات وړاندې کړئ؟

د امتعې يا مالونو حساب

ټوليزه موخه:

د پايلې په تثبيت کې د امتعې د حسابي نقش توضيح او د نغدي د بيلانس شيت ترتيب.

د زده کړې موخې: محصلين د دې څپرکي په پای کې بايد وکولای شي چې:

- د امتعې خالص حسابونه (حساب، خالص پيرودل او د امتعې خرڅول) وپيژني.
- د امتعې په خالصو حسابونو کې د معاملاتو د درج شويو قاعدو فرق وکړای شي.
- د امتعې خالص تحتاني حسابونه درکړي.
- د امتعې په تحتاني حسابونو کې د معاملو درج توضيح کړي.
- د حسابونو تړل، د تصدی د پايلې تثبيت او د بيلانس شيت درک کړي.

د امتعې يا مالونو حساب

د گډو يا مخلوطو مالونو د حساب پېژندنه: د امتعې يا مالونو حساب د شتمنيو له حسابونو څخه يو حساب دی او په سوداگريزه محاسبه کې کره او مرکزي رول ترسره کوي؛ نو ځکه کوشنې شوی چې په دې کې د مالونو د مخلوطو سرچينو او نورو حسابونو په اړه چې د مالونو اړوند دي، مفصلې څرگندونې وړاندي کړي. تراوسه پورې مو له دوه ډوله حسابونو سره سروکار درلود، چې عبارت دي له: بيلانسي حسابونه (شتمنۍ پانگې اوبدهي) او نتيجه يي حسابونه. سربېره پردې په عمل کې نور حسابونه هم شتون لري چې هم دبيلانسي او هم دنتيجه يي حسابونو اړوند دي، دا

ډول حسابونه د مخلوطو حسابونو په نامه يادېږي.

د امتعې مختلط يا گډ حساب د همدې ډول حسابونو له جملې څخه دی، ځکه دا حساب له يوه لوري له بيلانس اوله بل لوري د خرڅونو دپايډې په توگه د گټې او ضرر په حساب پورې اړه لري. تراوسه پورې مو د آسانتيا پخاطر موضوع په دې ډول په نظر کې نيولې وه چې اخيستل شوی مال بيرته په همغه قيمت خرڅ شي؛ خو عملاً يو داسې حالت شتون نه لري او د خرڅ شوي او اخيستل شوي قيمت په منځ کې فرق شتون لرې او تصدي د گټې لاسته را وړلو پخاطر کوښښ کوي، ترڅو مال په لور قيمت په مارکيټ کې وپلوري.

د موضوع د لاروښانتيا په خاطر لاندې بېلگې په نظر کې نيسو:

لومړۍ بېلگه: د افغان بيسيم مخابراتي شرکت ۸۰ واحده کرډيټ کارت لري، د في واحد قيمت يې ۱۰۰۰ افغانۍ دي، چې د کارتونو مجموعي قيمت مساوی دی له ۸۰۰۰۰ زره افغانۍ او يا کرډيټ کارتونو تمام شوی قيمت $80 \times 1000 = 80000$

D	C
A.B $80 \times 1000 = 80000$	$60 \times 1200 = 72000$
	د کيسې لپاره بيلانس 8000
	وروستۍ موجودي 8000

نوموړی شرکت ۶۰ واحده کرډيټ کارټونه چې يو واحد په ۱۲۰۰ افغانیو پلوري او د مجموعي کرډيټ کارټونو ارزښت د خرڅولو له مدرکه له $60 \times 1200 = 72000$ سره مساوي دی.

څرنگه چې ليدل کيږي د امتعې په حساب کې د ۸۰۰۰ زره افغانیو اندازه په تفاوت سره منځ ته راغلې او دا تفاوت بايد تحليل او روښانه شي چې، آیا د پاتې شويو مالونو يوه اندازه په گدام کي شته او که د خرڅونو پايله ده؟ نو د دې موضوع د تحليل په خاطر بايد لاندې درې موضوع گانې په گوته او روښانه شي.

کسه

D	C
AB = 100000	د امتعې اخيستنه او تصفيه 80000
$72000 =$ د امتعې له خرڅونې څخه	د پای بيلانس 92000
172000	172000

۱. د پلورل شوې امتعې (کريډيټ کارتونو) تمام شوی قیمت.

۲. د امتعې وروستۍ موجودي.

۳. د خرڅونو پایله.

په پورتنی مثال کې یاد شوي درې موضوعات په لاندې ډول محاسبه کېږي. $60 \times 1000 = 60000$ د مال تمام شوی (پلورل شوی) قیمت

$20000 = 20 \times 1000$ وروستۍ موجودي

$12000 = 72000 - 60000$ د خرڅلاو پایله

څرنگه چې لیدل کېږي د خرڅونو پایله له ۱۲۰۰۰ سره مساوي ده چې د تمام شوي او خرڅونو د قیمتونو له تفاوت څخه منځ ته راځي او کولای شو نوموړي معاملات د مالونو په مخلوط حساب کې په لاندې ډول ذکر کړو:

D	د مال مختلط یا کپ حساب	C
	AB - 80000	د مال خرڅونه 72000
		وروستۍ موجودي 20000
		12000 د خرڅلاو گټه
92000		92000

په محاسبه کې د معلوماتي محاسبوي سیستم د ترتیب لپاره باید یو سلسله پرنسپيونه او اصول مراعات شي، ځکه چې د حسابونو د تړلو پرمهال د حسابونو په هکله نه یوازې دا چې معلومات باید ولري، بلکې دهرې حسابي دورې په جریان کې همدا شان یو بشپړ معلومات ورکړلای شي. نو بیا په دې فصل کې ددې موضوع لپاره له مخلوطو حسابونو څخه نه، بلکې د مالونو له خالصو حسابونو څخه استفاده کېږي.

د مال سوچه حسابونه

د مال سوچه حسابونه په دوه ډوله دي:

۱- د مال پېرودنې حساب

۲- د مال پلورنې حساب

۱. د مال پېرودنې حساب: د مال اخیستنې په دي صورت کې یو سوچه حساب را ښيي.

په دې حساب کې د debit په پایله کې د AB account اخیستنې او د مال پېرودنې اړوند

مصارف او هم مسترد کېدل درجیږي، همدارنگه د کړدیت په ستونو کې نوموړی حساب د مال پېرودنې په قیمت خرڅیږي، او د S وروستی موجودي درجیږي. دکال په پای کې چې څه ډول حساب تړل کیږي همدغسې وروستی موجودي هم د هرې دورې په پای کې د شمېرلو وزن کولو یا داندازه کولو په طریقه تثبیتېږي. په همدې ترتیب کوم بدلونونه چې په موجودي کې منځ ته راځي او یا د موجودي عملیه د انونتر (Enventor) په نامه یادېږي.

د پلورل شوي مال د پېرودنې قیمت د کړدیت په ستونونو کې درجیږي، چې د حسابي دورې په پای کې وروستی موجودي د ختم بیلانس او د مال پېرودنې قیمت د مال پلورنې حساب ته لیږدول کیږي، لکه په لاندې ترتیب سره:

D	د مال پېرودنې حساب	C
AB لومړي موجودي (increase) پېرودنه (EXPENSIVE) د مال چمتو کولو لگښتونه	(C.G.S) د پلورل شوی مال پېرودنې قیمت (P.Returen) د پېرودنې د مستردۍ (SOULDO) وروستۍ موجودي	
$\Sigma D = \Sigma C$		

د مال پلورنې حساب: د مال پلورنې حساب له نتیجه یي حسابونو څخه یو حساب دی. د دې حساب د کړدیت په ستونو کې د تصدۍ د خرڅونو مجموعي قیمت او د ثبت په ستونو کې یې د پلورل شوي مال پېرودنې قیمت او د پلورل شوي بیرته واپسي درجیږي. د حسابي دورې په پای کې د حساب له تړلو څخه وروسته د دې حساب تفاوت، گټه او ضرر روښانه کیږي. لکه څرنگه چې مخکې یادونه وشوه، چې حاصلات د پانگې د زیاتوالي باعث گرځي، نو بڼاً د پلورلو حاصلات د گټې اوتوان د کړدیت د حساب په سیستم کې درج کیږي او برعکس تواوان دپانگې دکمښت لامل گرځي، نوڅکه په پلورلو کې ضرر کول د یاد شوي حساب د ثبت په سیستم پورې نښلول کیږي. د مال پلورنې حساب له لاندې شکل سره سم ترتیبیږي.

D	د مال پلورنې حساب	C
د خرڅ شوي مال د پېرودنې قيمت (C.G.S) د پلورنې بېرته گرځېدل (S.RETURN) د پلورنې لاس ته راوړنې (S)	د خرڅ شوي مال قيمت يا د خرڅ تاوان (S)	
ΣD	ΣC	

د موضوع د روښانتيا لپاره مخکنۍ بېلگه د مال سوچه حسابونو (مال پېرودنې) ته لېږدوو.

D	مال پېرودنه	C
AB = 80000	60000 د پلورل شوي مال د پېرودنې قيمت 20000 وروستۍ موجودي	
80000	80000	

D	د مال پلورنې حساب	C
60000 د پلورل شوي مال د پېرودنې قيمت 12000 د پلورنې عوايد	د خرڅلاو قيمت 72000	
72000	72000	

D	د زيان او گټې حساب	C
	د پلور حاصل 12000	
D	CSΣ	

د ثبت بيلانس

A	د ثبت بيلانس	P
اکتيف	پسيف	
20000 -	د پلور حاصل 12000	

دويم مثال: مخابراتي شرکت په مارکيټ کې د پېرودنکو د غوښتنو د کمښت له امله خپل مال تر خپل تمام شوي قيمت څخه په ټيټه بيه يعنې في واحد په ۸۰۰ افغانیو پلوری، چې د دې معاملې درج، خپلو اړوندو حسابونو ته په لاندې ترتيب دی.

D	مال اخيستنه	C
AB=80× 1000=80000	د پلورل شوي مال اخيستنې قيمت 20000 وروستۍ موجودي	
80000	80000	

D	مال پلورنه	C
60000 = 1000 × 60	48000 = 80000 × 60 12000 د خرڅلاو تاوان	
60000	60000	

C کردیت	گټه او تاوان	D دبت
	د پلورنې تاوان - 12000	
C	د ختم بیلانس	D
		20000 امتعه

د مالونو زېرمه او د پلورلو لپاره د چمتو مالونو د قیمت لگښتونه

Inventory and cost goods sold

د حسابونو د تړلو په پروسه کې د مالونو د زېرمو د مکررې ارزونې سیستم په نظر کې نیول کېږي. په دې سیستم کې، پیرونده یا هغه مخارج چې د مال پېرودونکي په حساب کې ثبت شوي، د پېرودنې او مستردۍ په حساب کې کړیدیت کېږي. نو بیا د مالونو د زېرمو د ثبت او د ډاډ ترلاسه کولو په منظور ټول قلمونه په کلني ډول موجودیږي یعنی شمیرل یا وزن کېږي او دټیټ قیمت یا د مارکیټ د قیمت په واسطه ورته ارزښت ورکول کېږي.

په دې سیستم کې پلورلو ته د چمتو امتعې قیمت داسې ټاکل کېږي، چې لومړی موجودي او خریداري جمع کېږي او وروستی موجودي ورڅخه منفي کېږي.

د لا روښانتیا لپاره د پلورل شویو اجناسو د لگښتونو موضوع د زېرمو ارزونې یا د مالونو د سوچه حسابونو د سیستم لاندې بیلگې په نظر کې نیسو:

فرض کړئ د یوې تصدې لومړۍ موجودي ۳۰۰۰۰ افغانۍ لري، د دورې په جریان کې د ۲۰۰۰ افغانیو په ارزښت مالیه اخلي. د ترانسپورت لگښتونه ۶۰۰۰ افغانۍ د پیروډني مستردول او د پلورونکي تنزیل ۱۰۰۰ او ۳۰۰۰ افغانۍ او وروستی موجودي ۲۶۰۰۰ افغانۍ ده. په همدې ترتیب د پلورل شویو اجناسو د لگښتونو ارزول په لاندې بڼه صورت مومي:

لومړۍ موجودي	۳۰۰۰
پیروډني	۲۰۰۰۰
د ترانسپورت لگښتونه	۶۰۰۰
د ذکر شویو چمتو جنسونو ټول قیمت	۲۳۶۰۰۰
د پیروډني مستردول	۱۰۰۰
تنزیل	۲۶۰۰۰
د مال وروستی موجودي	۲۶۰۰۰
د ذکر شویو جنسونو تمام شوي لگښتونه	۲۰۶۰۰۰

D	د مال پيرونه	C
AB – 30000	1000	د پيرونې بيرته ورکړه
اخيستل 20000	3000	د پلورنې تنزيل
د ترانسپورت لگښت 6000	26000	وروستۍ موجودي
	206000	د اجناسو لگښتونه پلورونکي ته
236000		236000

تمرین: د احمد تصدي د ۱۹۰۰۰ افغانیو پانگې په کارولو پیل وکړ او له دې پانگې څخه په تصدي کې د ۷۰۰۰ افغانیو په ارزښت مال او پاتې ۱۲۰۰۰ افغانۍ نغدې پیسې لري، د تصدي پرانستونکي بیلانس داسې ترتیبیږي:

P د احمد د تصدي پرانیستونکی بیلانس، د پرانیستني نېټه. ۸۷ / ۷ / ۷ A	
مالونه – 7000	شخصي پانگه 19000
کسه 12000	
19000	19000

هغه معاملې چې د دورې په جریان کې ترسره شوې په لاندې ډول دي:

۱. په ۱۷،۷ نېټه د ۳۰۰۰ افغانیو په بیه په نغده توگه ښه مال پیرودل شوی.
۲. په ۱۷،۷ نېټه د ۵۰۰۰ افغانیو په بیه په نغده مال پلورل شوی.
۳. په ۲۸،۷ نېټه د یوه کارگر مزد ۲۰۰ افغانۍ نغدې ورکړل شوې.
۴. وروستۍ موجودي د اتونټور په واسطه ۶۰۰۰ افغانۍ.

لاندیني حسابي پړاوونه ترسره کړئ!

۱. معاملې د ژورنال په دفتر کې درج کړئ!
۲. معاملې د لیجر په دفترنو کې تجزیه او تحلیل کړئ!
۳. د گټې او تاوان حساب او هم شخصي پانگې ترتیب کړئ!
۴. د ختم بیلانس ترتیب کړئ!

د ژورنال د دفتر ترتیب.

شمبره	نېټه	تفصیلات	J/F	کریډیت	دېت
۱	17/17	له کسې څخه مال ته		3000	3000
۲	7/15	له امتعې نه کسې ته (د امتعې پلور په نغډو)		5000	5000
۳	7/28	د مزد مخارجو ته له کسې څخه نغډې یوه کس ته		5000	500

D		مال اخیسننه		C			
مبالغ	J/F	تفصیلات	نېټه	مبالغ	J/F	تفصیلات	نېټه
AB/7000		لومړی موجودي		4000		د مال دپلورلو لپاره	
3000		له کسې څخه	7/7	6000		وروستنۍ موجودي	
10000				10000			

D		کسه			C		
مبالغ	J/F	تفصیلات	نېټه	مبالغ	JF	تفصیلات	نېټه
4000		د مال له پېرودنې څخه	7/29	5000		کسر	
1000		د پلورلو لاس ته راوړنه ګټه او پلورنه					
۵۰۰۰				۵۰۰۰			
مبالغونه	JF	تفصیلات	نېټه	مبالغونه	JF	تفصیلات	نېټه
۱۲۰۰		لومړۍ		۳۰۰۰		د مال په	نېټه
۰		موخودۍ		۵۰۰		بروډنه	

D مال پلورنه					C		
مبالغ	J/F	تفصيلات	نېټه	مبالغ	JF	تفصيلات	نېټه
4000		لومړۍ موجودي د مال له پور څخه	7/15	3000 500		د مال پېرودنه د مزد د مخارجو لپاره وروستۍ موجودي	
17000				17500			

D	کټه او تاوان	C
د مزد مخارج	500 -	د پلورلو لاسته راوړنې 1000
د پانگې گټه	500	
1000		1000

D	شخصي پانگه	C
وروستنۍ موجودي	19500	د لومړۍ موجودي 19000
		گټه 500
1000		1000

D	شخصي پانگه	C
19500		19500

د امتعي اړوند د معاملاتو ثبت

الف: د تهېې مخارج او د مالونو د تهيه کولو قيمتونه: د امتعي د پېرودلو په حساب کې، اخيستل شوې امتعه د اخيستلو په قيمت نه، بلکې د تهېې په قيمت بايد په اړوند حساب کې درج شي. له دې امله د تهېې قيمت مساوي دی د مجموعي لگښتونو د پلورلو له قيمت سره اويا: مثال: په يوه تصدۍ کې د مال پېرودنې بيه ۱۰۰۰۰ افغانۍ ده او دتهېې د لگښتونو مجموعه مساوي ده له ۱۰۰۰۰ افغانو سره او همدارنگه د تهېې بيه مساوي کيږي له ۱۱۰۰۰۰ افغانو سره:

$$۱۱۰۰۰۰ = ۱۰۰۰۰ + ۱۰۰۰۰$$

د تهېې بيه = د تهېې لگښتونه + د مالونو د پېرودنې بيه

D	د مالونو پېرودنه	C
اخيستل شوي مالونه	100000	S-110000
د تهېې لگښتونه	10000	
110000		110000

د سوداگريزو مالونو د تهېې لگښتونه په تصديو کې مختلف ډولونه لري. لکه ترانسپورتي لگښتونه، کمري محصول، د باربندي لگښتونه د حمالي لگښتونه (هغه لگښتونه چې له بندر

څخه ښارته دننه د مالونو د ليرد له امله رامنځته كيږي (او ټول هغه لگښتونه چې د مالونو د پيرونې لپاره رامنځته كيږي. نوله همدې امله د يادو شويو معاملو د ثبت لپاره د تهپې د لگښتونو مختلف حسابونه بايد په نظر کې ونيول شي او په پای کې د هريوه د حساب تفاوت د تهپې د لگښتونو حساب ته ليردول كيږي او همداراز د لگښتونو تفاوت د مال پيرونې د ثبت حساب په ستون کې ثبتيږي.

مثال: په يوه تصدي کې د ۱۰۰۰۰ افغانیو په بيه د مال لومړنۍ موجودي شتون لري، ياده شوې تصدي د ۳۰۰۰ افغانیو په بيه مال اخلي، د اخيستل شوي مال د ليردراليرد لگښتونه ۳۰۰ افغانۍ اوگمرکي محصول ۱۰۰ افغانۍ دی. نوموړې معاملې په لاندې ډول په اړوندو حسابونو کې درجيږي.

د ژورنال د دفتر ترتيب:

شمېره	نېټه	تفصيلات	دېت	کريدیت
۱		له کسې نه مالونو ته	3000	3000
۲		له کسې څخه د حمل او نقل لگښتونو ته	3000	3000
۳		گمرکي محصول ته له کسې څخه	1000	1000

C	D
د مالونو پيرونه	2- 300 له کسې څخه
300	300

C	D
د ختم بيلانس	AB 100000
13400	3000 له کسرڅخه
	4000 د تهپه لگښتونه
۱۳۴۰۰	۱۳۴۰۰

C	D
S - 100	3-100 له کسرڅخه
د مال پيرونه	
100	100

D	د تهيې لگښتونه	C
۳۰۰ د ليرد راليرد لگښتونه ۱۰۰ گمرکي محصول	۴۰۰ - S	د مال د پيرودنې لپاره
400		400

په دې مثال کې ښکاري چې تحتاني حسابونه، اصلي يا دايمي حسابونو ته ليردول کيږي او وروسته بيا د اصلي حساب بيلانس شپت ته انتقال مومي. د تحتاني حساب حمل و نقل د لگښتونو په څېر د گمرک محصول او نور يوازې د توليدي مالونو اړوند کيږي.

له تصدي څخه د پيرودونکي د حمل و نقل د مالونو لگښتونه، په لومړي سر کې د لگښتونو په اړوندو حسابونو کې درجېږي او وروسته بيا د گټې اوتوان حساب ته ليردول کيږي.

ب: د مالونو مستردول:

د پلورنې مستردول

کله چې يوه تصدي د خراب جنسيت لرونکې امتعه خپل پيرودونکي ته واستوي، نو نه توازي دا چې د هغه د خوښې او غوښتنې وړ نه وي، بلکې سمدلاسه يې مستردوي او بېرته يې تصدي ته ورليږي. د پلورل شويو مالونو بېرته واپسې (مستردې) د پلورنې کچه کموي، دغه ډول معاملې په لومړي سر کې په جلا جلا حسابونو کې د امتعې د پلورنې د مستردۍ په نوم ډېټ کيږي.

په هغه صورت کې چې پلورنې په پور رامنځته شوې وي او يوه اندازه مال د پيرودونکي له لوري تصدي ته مسترد شي، په دې حالت کې معاملې د هغو په دواړو اړوندو حسابونو کې داسې درج کيږي:

لومړۍ بېلگه: يوې تصدي امتعه په ۵۰۰۰ افغانيو په پور پلورلې بيا وينو چې پلورل شوې امتعه، د پيرودونکي د عدم قناعت د دلايلو په نسبت د ۳۰۰۰ افغانيو په ارزښت دوباره مستردېږي.

د لاندې ژورنال دفتر دا ډول جوړېږي.

شمېره	نېټه	تفصيلات	J/F	دېت	کريډيت
۱	5/5	د طلباتو لپاره د مالونو له پلور څخه		5000	5000
۲	6/5	د پلورنو مستردۍ ته		3000	3000

د پلور مستردي

D	د پلور مستردي	C
3000	د پلور مستردي	5000
2000	گټه اوتاوان	
500		500

D	طلبات	C
5000	د مالونوله پلورڅخه	3000
		2000
5000		5000

نوټ: ځينې وختونه تصدي له پيرودونکو سره داسې جوړ جاري ته رسېږي، خو پلورل شوي مالونه هغوی مسترد نکړي. د پيرودونکي د غوښتنو د حساب په بدل کې يو مبلغ کړډيټ غواړي، چې دا کړنه د شتمنۍ د کمښت لامل گرځي او د پلور په مالونو کې د مستردي بڼه غوره کوي. د دغو معاملو مبلغونه د پلور د مستردۍ په حساب کې ثبت کېږي.

D	کسه	C
5000	د مال له پلورنې څخه	3000
		2000
5000		5000

D	د مال پلورل	C
3000	د پلورنې مستردي	5000
2000	په گټه او تاوان	
5000		5000

D	د پلور مستردي	C
3000	له کسي څخه	3000
3000		3000

دويمه معامله: د پورتنۍ يادې شوې معاملې په نظر کې نيولو سره د مالونو مستردي د پلورنو د نغدي معاملو په صورت کې په لاندې توگه اړوندو حسابونو کې درجيږي.

د مالونو اخيستنی مستردي: هرکله چې تصدي اخيستل شوي مالونه د جنسيت د خرابوالي يا د نورو عواملو له امله د دويم ځل لپاره د مالونو ليردونکي ته مسترد کړي، په دې صورت کې د داسې معاملو درجول اړوندو دفاترو کې په دې ډول دي:

د لومړۍ معاملې بېلگه: تصدي د ۵۰۰۰ افغانیو په بيه مال پيږودلي، وروسته ليدل کيږي چې د مال يوه برخه له غوښتنې سره سمه نده اوله هغه څخه د ۴۰۰۰ افغانیو په ارزښت بيرته مسترديږي چې په دی حساب کي دا شتمني ډېټ کيږي او ډيپريډني د حساب مستردي کريدټ کيږي.

شمېره	نېټه	تفصيلات	دېټ	کريدټ
۱	7/7	د مال پيږودنې لپاره له پورونو څخه	5000	50000
۲	8/7	له پورونو څخه د مال له پيږودنې څخه	4000	4000

C	D
د پيږودنې د مستردي لپاره 4000 د ختم بيلانس 46000	50000 له پورونو څخه
50000	50000

C	D
له دريونو څخه 4000	4000 د مال له اخيستنې څخه وروسته
4000	4000

دويمه معامله: د ذکر شوې نمونې په نظر کې نيولو سره د نقدي ورکړې په صورت کې د پيږودلو مستردي په لاندې ډول په اړوندو حسابونو کې درج کېږي:

C	D
نوی مستردي 4000 د ختم بيلانس 46000	50000 کيسي څخه
50000	50000

D	کسیه	C
AB-100000	50000	د مال پېرودنه
4000 له مستردی څخه اخیستل	54000	د ختم بیلانس
104000	104000	

تمرین

د احمد شرکت د لاندې موجوداتو په نظر کې نیولو سره په ۱۳۸۶ کال کې پیل شوی دی، د حسابي دورې په لړ کې چې په تصدې کې کومې معاملې منځته راغلي، د ژورنال لیجر په دفتر کې د درجولو سره د گټې اوتوان په حساب، د آزمایشتي بیلانس او د تصدې د ثبت بیلانس د حسابي دورې په پای کې ترتیب کړئ.

د موجودي لیست

الف: گرځنده شتمني (current assets)

۱- مال ۶۲۰۰

۲- طلبات ۱۸۰۰

۳- بانکي شتمني ۴۷۰۰

۴- کسه ۳۰۰

ب: د بدل غیر پانگه (Liability)

۱- پورونه ۲۴۰۰

۲- بانکي پور ۱۵۰۰

ج: شخصي پانگه ۹۱۰۰

پرانېستونکي بیلانس \ د احمد سوداگریز شرکت \ نېټه ۵ / ۱ / ۸۶			
A		P	
گرځنده شتمني:			
مال	6200	9100	شخصي پانگه
طلبات	1800	2400	داینین
بانکي شتمني	4700	1500	بانکي پور
کسه	300		
13000		13000	

هغه معاملې چې د حسابي دورې په لړ کې رامنځته شوي:

۱. تصدي د ۱۳۸۶ - ۲ په نېټه کې د ۲۸۰۰ افغانیو په بیه مال پلورلی خو د پیسو ورکړه یې ځنډېدلې ده.

۲. مالونه له پخواه پیرودل شوي دي، خو د خراب جنسیت له امله بیرته هغه پلورونکي ته مستردیږي، چې د مستردۍ مبلغ یې ۳۰۰ افغانۍ دی.

۳. یوه پیروونکي خپل پور د ۱۳۸۶ - ۱ - ۱۵ په نېټه د ۱۰۰۰ افغانیو په ارزښت د بانکي چک په واسطه ادا کړی.

۴. د ۱۳۸۶ - ۱ - ۱۱ په نېټه تصدي د ۲۳۰۰ زرو افغانیو په بیه په نغدو مال پلورلی.

۵. په ۱۳۸۶ - ۱ - ۱۹ نېټه تصدی د توريد شوې (اخیستل شوې) امتعې د لیبرالېږد لگښت په ډیرش افغانۍ نقدی لگښت پرداخت کړي.

۶. په ۱۳۸۶ - ۱ - ۲۰ نېټه باندې تصدي د ۶۰۰ افغانیو په مبلغ پور، د بانکي حوالې په واسطه رسولی.

۷. تصدي په همدې نېټه د پلورل شویو مالونو د مستردۍ په بدل کې د ۷۰ افغانیو په ارزښت کړیدیت کړی.

۸. پر ۱۳۸۶ - ۱ - ۲۵ نېټه باندې تصدي د بانکي چک په واسطه د ۱۲۰۰ افغانیو په ارزښت مالونه پيري.

۹. په ۱۳۸۶ - ۱ - ۲۶ نېټه باندې تصدي د پیرودل شویو مالونو ګمرکي محصول د ۱۳۰ افغانیو په ارزښت په نغدي ډول رسولی.

۱۰. پر ۱۳۸۶ - ۱ - ۳۰ نېټه باندې تصدي یوه پیریدونکی ته د ۳۴۰۰ افغانیو په ارزښت په پور مالونه پلورلې.

۱۱. په ۱۳۸۶ - ۱۱ - ۳۰ نېټه باندې د تصدي له لوري اداري لګښتونه د ۲۰۰ افغانیو په ارزښت په نغدي ډول رسول شوي.

۱۲. تصدي د پیروونکي په ګټه د ۶۰ افغانیو په ارزښت کړیدت کوي په ۵۱۲۱۳۸۶ نېټه باندي وروستی موجودي د موجودي کړنې په واسطه ۵۵۰۰ افغانۍ.

نېټه	تفصیلات (Discireption)	L/F	Debit	Credit
۱	د مال له پلور څخه د طلباتو لپاره		2800	2800
۲	د پېرودنې له مستردۍ څخه		300	300
۳	طلبات د بانکي شتمنۍ لپاره		1000	1000
۴	د مال له پلور څخه د کسې لپاره		2300	2300
۵	له کسې څخه د مال لېږد رالېږد د مخارجو لپاره		30	30
۶	له بانکي شتمنۍ څخه د بانکي پور لپاره		600	600
۷	له طلباتو څخه د پلور مستردۍ ته		70	70
۸	له بانکي شتمنۍ څخه د مال پېرودنې لپاره		1200	1200
۹	له کسې څخه د گمرکي محصول د مخارجو لپاره		310	310
۱۰	د طلباتو لپاره د مال له پلور څخه		3400	3400
۱۱	له کسې څخه د اداري مخارجو لپاره		200	200
۱۲	له پېرودنې څخه طلبات		60	60
مجموع			12270	12270

۲. د معاملاتو تجزیه او لیږد د حسابونو لیجر دفترونو ته:

D	کسه	C
AB 300	19/1 د لیږد رالیږد مخارج 30	
230 د مال له پلورڅخه 1/18-	26/1 د محصول مخارج 310	
	1/30 اداري مخارج 200	
	د ختم بیلانس 2060	
2600		2600

D	د مال پېرودنه	C
AB 6200	د پېرودنې مستردې 300	
1200 د بانک شتمني	د پلورل شوي مال تمام شوی قیمت ۱۹۴۰	
340 د تهیې مخارج	د ختم بیلانس 5500	
7740		7740

D	د مال پلورل	C
130 دپلورنې مستردې	130 دپلورنې مستردې	
1940 د پلورل شوي مال پېرودنې قیمت	1940 د پلورل شوي مال پېرودنې قیمت	
6430 دپلورنې د عوایدو گټه او زیان	6430 دپلورنې د عوایدو گټه او زیان	
8500		8500

D	طلبات	C
AB -1800	15/1 د بانکي شتمنۍ لپاره 1000	
2800 د مال له پلورنې څخه ½	20/1 د پلورنې مستردې 70	
3400 د مال له پلورنې څخه 28/1	31/1 د پلورنې مستردې 60	
	د ختم بیلانس 6870	
8۰0۰		8۰0۰

D	بانکي پور	C
600 له بانکي شتمنۍ څخه 20/1	AB- 1500	
900 د ختم بیلانس		
1500		1500

D	د پېرودنې مستردي	C
300	له مال پېرودنې څخه	2/1 پورونو ته 300
300		300

D	بانکي شمتني	C
AB 4700		20/1 د بانکي پور لپاره 600
15/1 له طلبات څخه 1000		25/1 د مال پېرودنې لپاره 1200
		د ختم بیلانس 3900
5700		

D	د لیږد رالیږد مخارج	C
30	له کیسې څخه 19/1	د مال پېرودنې لپاره 30
30		30

D	د پلورنې مستردي	C
70	له طلباتو څخه 20/1	د پلورنې لپاره 130
60	له طلباتو څخه 31/1	
130		130

D	د گمرک د محصول مخارج	C
310	له کسې څخه 26/1	د مال پېرودنې لپاره 130
310		310

D	اداري مخارج	C
20	له کسې څخه 1/30	د گټې او زیان لپاره
200		

د آزمایشتي بیلانس د حسابونو پیوستون (Trail Balance)

شمېره	د حساب نوم	J/f	کریډیټي مبالغ	دبتي مبالغ
۱	له کسې څخه			2060
۲	د مال پېرودنه			5500
۳	بانکي شتمني			3900
۴	طلبات			6870
۵	د پورونو پانګه		9100 2100	
۶	بانکي پور		900	
۷	د مال پلورنه		6430	
۸	اداري لګښتونه			200
مجموع			18530	18530

D	C
200 د اداري مخارج S 6230, د پانګې لپاره ګټه	د پلورنې حاصلات 6430
6430	6430

D	C
15330S. د ختم بیلانس	AB-9100 =6230 ګټه
15330	15330

بيلاس شپت		د احمد شرکت	
A	په ۸۶/۲/۵ نېټه	P	
شتمني			
00 مال		10330	شخصي پانگونه
6870 طلبات		2100	ديون
3900 بانک		900	بانکي پور
2060 کسي			
18330=18330			

C: د مالونو د تخفيف قيمتونه

تخفيف يا Discount د جنس په بيه کې د کموالي له رامنځته کولو څخه عبارت دی. پلورونکی په ټاکلي وخت کې د مشخصو دلايلو په اساس پيرودونکي ته تخفيف ورکوي. مثلاً: په هغه صورت کې چې يو مال په لوړه پيمانه خرڅ او يا واخيستل شي او يا د کال د موسم د بدلون په وخت کې چې د معاملې تر تړون وړاندې او يا وروسته ټاکل کېږي. قاعدتاً هغه تخفيف چې د معاملې د تړون پرمهال په پام کې نيول کېږي، د تجارتي محاسبې د تخنيک له مخې په جلا حساب کې نه درجيږي، بلکې له اصلي پيسو څخه بيلېږي او وروسته د مالونو د قيمت (د مال پېرودنې يا پلورنې) په اړوندو حسابونو کې درجيږي.

لومړۍ بېلگه: د پېرودنې په وخت کې تخفيف:

تصدي په ۱۳۸۶ ۶۲۱ نېټه باندې د ۱۰۰۰۰۰ افغانيو په بيه مال اخلي، چې ۵۰٪ سلنه پيسې يې په نغدي ډول ورکوي او ۵۰٪ يې ځنډوي. تصدي ۱۰٪ تخفيف تر لاسه کوي او د مال د اندازې ارزونه چې په نغډو او پور اخيستل شوې او د تخفيف فيصدي يې په لاندې ډول ده:

$$(100\%) \text{ AF } 10000 = \text{ټوله پېرودنه}$$

$$50\% \text{ په نقدو پېرودل} = \frac{100000 \times 50}{100} = 50000 \text{ AF}$$

$$50\% \text{ په پور پېرودل} = \frac{100000 \times 50}{100} = 50000 \text{ AF}$$

$$10\% \text{ د تخفيف اندازه} = \frac{50000 \times 10}{100} = 5000 \text{ AF}$$

AF $50000 - 5000 = 45000$ د تخفیف له ورکولو وروسته په نغدو د پیرودلو اندازه

$50000 - 5000 = 45000$ د تخفیف له وضع کیدو څخه وروسته په نغدو د پیرودلو اندازه

$100000 - 10000 = 90000$ ټوله اخیستل شوې امتعه

حسابي دفترونو ته د معاملو درج په لاندې ډول دی:

په ساده ژورنال سره د حساب رامنځته کول.

د مال پیرودنې ته ۹۰۰۰۰ افغانۍ

له کسې څخه ۴۵۰۰۰ افغانۍ

له پورڅخه ۴۵۰۰۰ افغانۍ

د لیجر دفترونو ته د معاملو درج

D	C
له کسې څخه	45000

D	C
پورونه	مال پیرودنې ته 45000

D	C
د مال پیرودنه	90000 له پور او کسې څخه

دویمه بېلگه: د پلورنې په وخت کې تخفیف: د پاسنیو معاملو په پام کې نیولو سره په اړوندو حسابونو کې معاملې په لاندې توګه درج کوو:

D	C
د مال پلورل	له کسې او طلباتو څخه 9000

D	C
طلبات	45000 د مال له پلورلو څخه

D	له کسی څخه	C
	45000 د مال له پلورنې څخه	

D: د مال پېرودنې او پلورنې په صورت کې تنزیل

تنزیل د جنس په قیمت کې له یوډول تقلیل څخه عبارت دی یا د جنس په قیمت کې له داسې تقلیل څخه عبارت دی، چې د پېرودونکي لپاره د فوري نغدي ورکړې په هکله په پام کې نیول کیږي. د پېرودل شوي مال په حساب کې تنزیل په لاندې ډول په اړوندو حسابونو کې درجیږي:

همداراز باید ووايو چې په جلا حساب کې د تنزیل پیسې درجېږي او تفاوت یې د گټې اوتوان حساب ته لیږدول کیږي.

لومړۍ بېلگه: تصدې د یولکو افغانیو په ارزښت مال پیري. چې ۵۰٪ یې په نغډو او پاتې ۵۰٪ یې په پورمعامله کیږي، تصدې د نغدي ورکړې په صورت کې ۱۰٪ تنزیل تر لاسه کوي.

$$100\% = 100000 \text{ پېرودل}$$

$$50\% \text{ نغدي پېرودل} = \frac{100000.5}{100} = 50000$$

$$50\% \text{ په پور پېرودل} = \frac{100000.50}{100} = 50000$$

$$10\% \text{ د تنزیل اندازه} = \frac{5000.10}{100} = 5000$$

$$45000 = 50000 - 5000 \text{ په نغډو پېرودل}$$

حسابي جملات یا ژورنال

مال پېرودنې ته ۱۰۰۰۰۰

له کسی څخه ۴۵۰۰۰

له پوروړو څخه ۵۰۰۰۰

د تنزیل له حاصل څخه ۵۰۰۰

D	له کسی څخه	C
		مال اخیستنې ته 45000

D	د مال اخیستنه	C
	100000 از کسه - داینین د تنزیل حاصل	

D	داینین	C
		د مال اخیستني ته 50000

D	د تنزیل حاصل	C
	5000 له گټي اوتوان څخه	مال اخیستنی ته 5000

دویمه بېلگه: د پلورلو په صورت کې معاملې د مخکنۍ بیلگې پر بنسټ په لاندې ډول اړوندو حسابونو کې درجېږي:

D	د تنزیل حاصل	C
	5000 - S به مفاد و ضرر	5000
	5000 = 5000	

D	له کیسې څخه	C
	45000 د مال پلورني څخه	

D	د مال پلورل	C
		10000
	د کیسې طلبات او د تنزیل د مخارجو لپاره	

D	د تنزیل مخارج	C
	5000 د مال له پلورني څخه	په گټه اوتوان 5000
	5000 = 5000	

D	طلبات	C
	5000	

د مالونو جایزې: یو بل ډول امتیاز چې د مالونو په را کړه ورکړه کې شتون لري هغه عبارت له جایزې څخه دی ، ډېری جایزې د معاملو له ترسره کېدو وروسته د خرڅوونکې تصدی له لوري په پام کې نیول کیږي او تثبیتېږي. د وخت جایزه هغو پېرودونکو ته ورکول کیږي چې مالونه له ټاکلې اندازې نه ډېر واخلي، یعنې ډېر مال وپېږي.

د دې موضوع د روښانه کیدلو لپاره لاندې بیلگې په پام کې نیسو او د د پېرودلو او پلورلو په صورت کې جایزې ارزوو.

لومړۍ بېلگه: تصدی د پېرودونکي لپاره د ۱۰۰۰۰ افغانیو په ارزښت نغدې جایزې ټاکلې دي، چې اړوندو دفترونو کې د معاملو درجول په لاندې ډول دي:

۱ - د حساب صورت یا ژورنال:

د جایزې لگښت ته ۱۰۰۰۰ افغانۍ
د جایزې له کسې څخه ۱۰۰۰۰ افغانۍ

۲ - د لیجر په دفتر کې د معاملو درجول:

C		D
د جایزې لگښت ته 10000		له کسې څخه
C		D
په گټه او ضرر 10000		10000 له کسې څخه
10000		10000

دویمه بېلگه: هر کله چې نوموړي پېرودونکي له تصدی څخه پوروري وي؛ نو په دې صورت کې د ۱۰۰۰۰ افغانۍ د تصدی د طلباتود تقلیل د قلم په توگه د محاسبې وړ دي.

۱ - د حسابي جملو یا د ژورنال په دفتر کې د معاملو درجول:

د جایزې لگښت ته ۱۰۰۰۰ افغانۍ

له طلباتو څخه ۱۰۰۰۰ افغانۍ.

۲ - د لیجر په دفتر کې دمعاملو درجول په لاندې ډول دي:

D	د جایزې لگښتونه	C
	10000 له کسر څخه	په گټه او زیان 10000

درېیمه بېلگه: هر کله چې پېرودونکې تصدی جایزه لاسته راوړه، په دې صورت کې یاده معامله، په لاندې ډول د حسابي جملو او د لیجر په دفتر کې درجیږي.

پورته مثال په پام کې نیسو.

۱- له ژورنال سره حسابي جملې.

داینین ته ۱۰۰۰۰ افغانۍ

د جایزې له حاصل څخه ۱۰۰۰۰ افغانۍ

۲- د لیجر په د فترونو کې د معاملاتو درج:

D	د جایزې حاصل	C
	10000-s په گټه اوزیان	له کسې څخه 10000
10000		10000

D	پوروړی	C
10000	د جایزې له حاصل سره	

تمرین: د لومړنیو توکو د (پرانیستونکي بیلانس) په پام کې نیولو سره د شاکر تصدې هغه سوداگریزې معاملې چې د تصدې د فعالیت په لړ کې منځته راغلي، د ژورنال او لیجر په دفترونو کې درج شوي ، د گټې او زیان حساب او د تصدې مثبت بیلانس برابروي.

د ثبت بیلانس	
D	C
د شاکر لمبیتې تصدې	
ثابتي شتمني	
40000 - ځمکه	
40000 - تعمیر	
30000 - ماشین آلات	
20000 - تجهیزات	
نورې شتمني -	
10000 - مال	
20000 - طلبات	
8000 - بانکي شتمني	
15000 - کسر	
183500	183500

باید وویل شي، چې د جایزې د حساب تفاوت د حسابي دورې په پای کې گټې او تاوان ته لیردول کیږي.

هغه معاملې چې د تجارتي فعالیتونو په لړ کې منځته راځي په لاندې ډول دي:

- ۱- په ۶۱۳۱۳۸۶ نېټه باندې تصدې د ۱۲۰۰۰ افغانیو په ارزښت مال اخلي، چې د مال ارزښت د تخفیف له وضع کیدو مخکې ۷۰۰۰ افغانۍ په نغدو او ۵۰۰۰ افغانۍ په پوردي، چې په دواړو صورتونوکې په جلا توگه ۱۰٪ د پلورونکي تخفیف په پام کې نیول شوی دی.
- ۲- په ۶۱۳۱۳۸۷ نېټه باندې تصدې مال پلوري، په نغدي ډول ۶۰۰۰ په پور ۴۰۰۰ او د بانک له لارې په ۳۰۰۰ زره، چې تصدۍ د هریو لپاره ټول ۸٪ تخفیف په پام کې نیولی دی.
- ۳- په ۳۱۸۱۳۷۸ نېټه باندې یوه پلورونکي پلور شوي مال د جنسیت د خرابوالي له امله تصدۍ ته مسترد کړ او د مستردۍ پیسې یې ۲۰۰۰ افغانۍ دي.
- ۴- په ۸۷/۳/۹ تصدۍ یو ۵ برخه اخیستل شوی مال د جنسیتد خرابوالي له امله مسترد کړیدی

او د مستردۍ پیسې ۱۵۰۰ افغانۍ دي.

۵- پر ۱۱۳۱۳۸۷ نېټه باندې تصدې مالونه په لاندې توګه پیري: په نغدي ډول ۶۰۰۰ افغانۍ د بانک له لارې ۴۰۰۰ افغانۍ چې تصدې پلورونکي ته ۲٪ تنزیل په نظر کې نیولي دي.

۶- پر ۱۸۱۳۱۳۷۸ نېټه باندې تصدې د پلورل شوي مال د حمل و نقل لګښتونه نغداً ۶۰۰ افغانۍ ادا کړي دي.

۷- په ۲۰۱۳۱۳۷۶ نېټه باندې تصدې مالونه په دې توګه پلوري: په نغدو ۵۰۰۰ افغانۍ د بانک له لارې ۷۰۰۰ افغانۍ چې د پېرودنې لپاره د نغدي او فوري ورکړې په صورت کې ۳٪ تنزیل په نظر کې نیول شوی دی.

۸- په ۲۱۳۱۳۷۸ نېټه باندې تصدې د خپل پېرودونکي ساده حساب ته ۱۰۰ افغانۍ کړیدت کوي.

۹- تصدې په ۲۲۱۳۱۳۸۷ نېټه باندې د ۴۰۰ افغانیو په ارزښت جایزه لاسته راوړي.

۱۰- په ۲۳۱۳۱۳۸۷ نېټه باندې تصدې خپل پېرودونکي ته د ۲۵۰ افغانیو په اندازه جایزه ورکوي.

۱۱- په ۲۵۱۳۱۳۸۷ نېټه باندې د تصدې یو له پېرودونکو څخه د ۲۰۰ افغانیو په ارزښت مال مستردوي.

۱۲- په ۳۷۲۵۱۳۸۷ باندې تصدې د خپل بانکي پور یوه برخه د ۸۰۰۰ افغانیو په ارزښت د بانکي لېږد له لارې ادا کوي.

او د مال وروستۍ موجودي د موجودي کړني له امله پوره په ۲۰۰۰۰ افغانیو تثبیت شوې ده. حسابي جملې یا ساده ژورنال یا د تخفیف او تنزیل د فیصدي سنجش په لاندې ډول ترتیبیږي.

د لومړۍ معاملې سنجش:

$$12000 \text{ AF } 10\% \text{ discount} = \text{د مال اصلي قیمت}$$

$$7000 - 10\% \left(\frac{7000 \cdot 10}{100} = 700 \right) = 6300 \text{ نغداً}$$

$$5000 - 10\% \left(\frac{5000 \cdot 10}{100} = 500 \right) = 4500 \text{ په پور}$$

$$10\% = \text{د تخفیف فیصدي}$$

$$12000 - 10\% (1200) = 10800$$

اخيستل شوى سوچه مال = د تخفيف اندازه - د مال اصلي قيمت

حسابي جملې:

د مال پېرودنې لپاره - ۱۰۸۰۰

له كسې څخه ۶۳۰۰

له پورونو څخه ۴۵۰۰

د دويمې معاملي ارزول: تخفيف ۸٪ له ۱۳۰۰۰ افغانۍ = ټول پلورل شوي

$$6000 - 8\% \left(\frac{6000 * 8}{100} = 480 \right) = 5520 = \text{نغداً}$$

$$3000 - 8\% \left(\frac{3000 * 8}{100} = 240 \right) = 2760 = \text{د بانک له لارې}$$

$$4000 - 8\% \left(\frac{4000 * 8}{100} \right) = 3680 = \text{په پور}$$

$$13000 - 1040 = 11960 \quad \text{ټولې پلورنې}$$

حسابي جملې:

له كيسې څخه ۵۵۲۰

بانک ته ۲۷۶۰

طلباتو ته ۳۶۸۰

د مال له پلورلو څخه ۱۱۹۶۰

درېيمه معامله:

له طلباتو څخه د پلورنې مستردۍ ته ۲۰۰۰ افغانۍ

څلورمه معامله:

له مال پېرودنې څخه پورونو ته ۱۵۰۰ افغانۍ

د پنځمې معاملې ارزول:

۱۰۰۰۰ افغانۍ = ټولې پېرودنې

۲٪ = د تنزېل د فیصدۍ پیسې

$$\text{نڅدا} = 6000 - 2\% \left(\frac{6000 * 2}{100} = 120 \right) = 5880$$

$$\text{د بانک له لاري} = 4000 - 2\% \left(\frac{4000 * 2}{100} = 80 \right) = 3920$$

$$9800 = 200 = 10000$$

د مال سوچه پېرودنه = د تنزېل سرچینه - ټولې پېرودنې

د پنځمې معاملې حسابي جملې:

- د مال پېرودنې لپاره ۱۰۰۰۰ افغانۍ
- له کسې څخه ۵۸۸۰ افغانۍ
- له بانک څخه ۳۹۲۰ افغانۍ
- د تنزېل له حاصل څخه ۲۰۰ افغانۍ

شپږمه معامله:

حسابي جملې:

- له کسې څخه ۶۰۰ افغانۍ د لېږدرايېرد د لگښتونو لپاره

اوومه معامله:

حسابي جملې:

- له کسې څخه ۴۸۵۰
- بانک ته ۶۷۹۰
- د تنزېل د لگښتونو لپاره ۳۶۰
- د مال له پلورنې څخه ۱۲۰۰۰

د اوومې معاملې د ارزولو طريقه په لاندې ډول ده:

۱۲۰۰۰ افغانۍ = پلورنې

۳٪ = د تنزيل فيصدي

$$5000 - 3\% \left(\frac{5000 * 3}{100} = 150 \right) = 4850 = \text{نغداً}$$

$$7000 - 3\% \left(\frac{7000 * 3}{100} = 210 \right) = 6790 = \text{د بانک له لارې}$$

$$12000 - 360 = 11640 = \text{ټولې پلورنې}$$

اټمه معامله:

حسابي جملې:

له طلباتو څخه ۱۰۰ افغانۍ د پلورنې مستردۍ ته

نهمه معامله:

د جايزې له حاصل څخه ۴۰۰

لسمه معامله:

حسابي جملې:

له طلباتو څخه ۲۵۰ افغانۍ د جايزې د مخارجو لپاره

يوولسمه معامله:

حسابي جملې:

له طلباتو څخه ۲۰۰ افغانۍ د پلورنې مستردۍ ته

دولسمه معامله:

حسابي جملې:

له بانک څخه بانکي قرضې ته ۸۰۰۰

نمبر	نېټه	تفصیلات	LIFE	کریډیټي پیسې	ډېټي پیسې
۱	3/1	د مال پېرودنې ته، له کسې څخه له پوروړو څخه		6300 4500	10800
۲	6/3	کسې ته، بانک ته او طلباتو ته د مال له پلورنې څخه		11960	5520 2760 368
۳	3/8	له طلباتو څخه د پلورنې مستردۍ ته		2000	2000
۴	3 / 9	د مال له کسې څخه پوروړو ته		1500	1500
۵	3/11	مال اخیستنې ته له کسې څخه له بانک او د تنزیل له حاصل څخه		5880 3980 200	1000
۶		د مال د لیږد رالېږد لگښتونه		600	600
۷	12 / 3	د مال د لیږد رالېږد لگښتونه		600	600
۸	20 / 3	د متاع له پلورنې څخه کسې، بانک او د تنزیل لگښتونو ته		12000	4850 6790 360
۹	21 / 3	له طلباتو څخه د پلورنې مستردۍ ته		100	100
۱۰	3 / 22	د جایزې له حاصل څخه پوروړو ته		400	400
۱۱	3 / 23	له طلباتو څخه د جایزې لگښتونو ته		250	250
۱۲	3 / 25	له طلباتو څخه د پلورنې مستردۍ ته		200	200
۱۳	3 / 29	بانکي پور له بانکي شتمنۍ څخه		8000	8000

د لیجر دفترونو کې د معاملو شننه او پیوستون په لاندې ډول دي:

D	مال پېرودنه	C
AB 10000	3/9 پورورو ته 1500	
1080 له كسې څخه پوروروته 3/1	دپلورل شوي مال پېرودنه 9900	
10000 دبانك له كسې او له حاصل څخه	د ختم بيلانس 20000	
تنزيل 3/11		
31400	31400	

D	د مال پېرودنه	C
9900 د پلورل شوي مال د پېرودنې قيمت	11960	3/6 په طلباتو او د بانک په کسې
2300 دپلورنې مستردي		
11760 گټي اوزيان ته دپلورني عوايد		

D	پوروی	C
1500 - د مال له اخیستني څخه 3/9		AB- 30000
40 د جایزې له حاصل څخه 3/22	4500	3/1 مال اخیستنه
S 32600 د ختم بیلانس		

D	طلبات	C
AB 20000	2000	3/8 د پلورني له مستردۍ څخه
368 د مال له پلورني څخه 3/6	100	3/21 دپلورنې مستردي ته
	250	3/22 د ليرد راليرد لگښتونه
	200	3/23 د پلورني مستردي
		د ختم بيلانس S - 21130
23680		23680
34500		34500
23960 = 23960		

D	ماشين آلات	C
	AB- 30000	د ختم بيلانس 30000
	30000	30000

D	کسي	C
	AB - 15000	3/1 مال اخيستنې ته 6300
	552 د مال له پلورني څخه 3/6	3/11 مال اخيستنې ته 5880
	4850-د مال پلورني څخه 3/20	3/12 د ليرد راليرد لگښتونه 600
		د ختم بيلانس 12590
	2537	2537

D	د پلورنې مستردي	C
	2000 له طلباتو څخه 3/8	د مال پلورنې ته S 2300
	100 له طلباتو څخه 3/21	
	200 له طلباتو څخه 3/25	
	2300	2300

D	بانک	C
	AB 8000	3/11 مال اخيسته 3920
	2760 د مال له پلورني څخه 3/6	3/29 بانکي پورته 8000
	679 د مال له پلورني څخه 3/20	د ختم بيلانس 5630
	17550	17550

D	د ليرد راليرد لگښتونه	C
	600-6 له کسي څخه 3/12	په گټه او زيان 600- s
	600	600

D	د جایزې لگښتونه	C
250-10 له طلباتو څخه 0/23		په گټه او زیان 250-S
250	250	

D	د تنزیل حاصل	C
200-s په گټه اوزیان		3/11 مال پلورنې ته 200-5
200	200	

D	د جایزې حاصل	C
S- 400 په گټه او زیان		400-9
400	400	

D	تعمیرات	C
AB – 40000		د ختم بیلانس 40000-S
40000	40000	

D	د تنزیل لگښتونه	C
360 د مال پلورنه		په گټه اوتوان S-360
360	360	

D	طلبات	C
50000		

په آزمایشي شکل سره آزمایشي بیلانس (Trail Balance)

D	C	LF	د کل دفتر د حسابونو نوم
40000			ځمکه
40000			تعمیرات
30000			ماشین آلات
20000			تجهيزات
20000			مال
21130			طلبات
5630			بانک
12590			کسه
	11760		دپلورني حاصلات
	200		د تنزیل حاصل
	400		د جایزي حاصل
360			د تنزیل لگښتونه
250			د جایزي لگښتونه
	12000		بانکی پور
	32600		پوروړي
	1333000		پانگه
18960 = 18960			مجموعی ستي

د تصدي د بيلانس شيت او د شخصي پانگې د گټې اوتوان د حساب ترتيب په لاندې ډول دي:

D	د گټې او زيان حساب	C
360 د تنزېل لگښتونه	11760 دپلورني حاصلات	
250 د جايزې لگښتونه	200 د تنزېل حاصل	
11750 گټه	400 د جايزي حاصل	
12360 = 12360		

D	شخصي پانگه	C
S,144750	پانگه AB 133000	
	گټه 11750	
144750 = 144750		

د شاکر د سوداگريزوبيلانس شرکت بيلانس شيت نېټه ۱۳۸۷ / ۳ / ۲۹	
ACTIVE	PASSIVE
40000 ځمکه	144750 شخصي پانگه
40000 تعمير	
30000 ماشين آلات	بانکي پور 12000
20000 تجهيزات	
20000 مال	پوروړي 32600
21130 طلبات	
5630 بانک	
12590 کسه	
EA 189350 = EP189350	

د دویم څپرکي لنډيز

اړینه ده چې د مالونو د مختلفو حسابونو په هکله لازم معلومات زده کړئ:

- ۱- د مال گډ (مختلط) حساب
- ۲- د مال پېرودنې حساب
- ۳- د مال پلورنې حساب
- ۴- د مالونو د چمتو کولو قیمت او لګښت
- ۵- د مالونو مستردې
- ۶- د مالونو تخفیف
- ۷- د مالونو (امتعي) جایزې
- ۸- د مالونو تنزیل.

۱- د مال گډ (مختلط) حساب: دهغه مال حساب چې په هغه کې د شتمنۍ موجودي او پلورلو پایلې په گډ (مختلط) صورت شتو ولري.

۲- د مال پېرودنې حساب: د بیلانس د حسابونو له جملې څخه یو حساب دی، چې د دوو فرعي حسابونو لرونکی (د پېرودنې مستردې او د مالونو د تهیه کولو قیمت) وي.

۳- د نتیجوي حسابونو له جملې څخه د مالونو د پلورنې حساب دی، چې د تصدې د مالونو د پلورنوپایله تثبیتوي.

۴- د یوې تصدې د مالونو د تهیه کولو قیمت، د پلورنې د قیمت او د مالونو د تهیه کولو له قیمت سره مساوی، یعنې که د یومال د پېرودنې بیه ۱۹۰۰۰۰ افغانۍ وي او لګښت یې (دهغه د تیاری لګښتونه) ۱۰۰۰۰ افغانۍ او د هغه د تهیه بیه له ۲۰۰۰۰۰ افغانیو سره مساوي ده او یا د تهیه بیه = دتهبې لګښتونه + دپېرودنې بیه.

۵- په تصدیو کې کیدای شي دوه ډوله مستردې یعنې د مال پېرودنې مستردې او د مال پلورنې مستردې شتون ولري، چې کره لامل یې د پېرودونکي د قناعت نه حاصلول دي. یا دپېرودنې مستردې د مال پېرودنې پورې اړه لري او د پلورنې مستردې د مال پلورنې پورې اړه لري چې د پلورلو او پېرودلو د کموالي لامل ګرځي.

۶- د مالونو تخفیف او تنزیل: د جنسونو په قیمت کې له کموالي څخه عبارت دی چې دپلورنکي له لوري پېرودونکي ته د بیلابیلو لاملونو او هدفونو له امله په پام کې نیول کیږي، یعنې په تخفیف کې پېرودل په زیاتې کچې سره د پلورونکي د نظر مطابق وي او په تنزیل کې فوري او نغدي ورکړه په پام کې نیول کیږي.

د دویم څپرکي پوښتنې

۱- د مال ګډ (مخلوط) او سوچه حساب څه ډول حساب دی، په دې هکله معلومات ورکړئ؟

۲- د مالونو د مستردۍ مهم دلیل څه دی او څرنګه په کومو حسابونو کې درج کېږي؟

۳- مالونه په کومه بیه په حسابي دفترونو کې درجېږي، په دې اړه معلومات ورکړئ؟

۴- د سوداګریز تخفیف او تنزیل ترمنځ توپیر څه دی، روښانه یې کړئ؟

۵- د مالونو کوم وخت او ولې په پام کې نیول کېږي؟

لاندې پوښتنې محاسبه کړئ:

د مال بیه ۶۰۰۰۰

نغدي ۳۰٪

په پور ۷۰٪

په تنزیل ۸٪

۱- د پیروندو په صورت کې تنزیل ارزیابي کړئ؟

۲- د پلورنو په صورت کې تنزیل محاسبه کړئ؟

۳- ۱۰٪ د مال له جملې څخه په پور پلورل شوي مستردېږي؟

۴- یادې شوې معاملې د ژورنال او لیجر په دفترونو کې درج کړئ؟

۵- د پورتنۍ بیلګې په نظر کې نیولو سره د مالونو د پیروندې او پلورنې د ۱۰٪ تخفیف په نظر

کې نیولو سره معاملې په حسابي دفترونو کې درج کړئ؟

د فرسایش ډولونه Depreciation

ټولیزه موخه:

شتمنیو ته ارزښت ورکول او په بیلانس شپټ کې د هغو فرسایش په پام کې نیول.

د زدکړې موخې: د دې څپرکي په پای کې به محصلین وتوانېږي چې:

- د ثابتو شتمنیو فرسایشات د هغوی د لگښتونو د تخصیص په توګه و پېژني.
- د ثابتو شتمنیو، د فرسایشاتو علل وپېژني.
- د فرسایشاتو د ارزونې میتودونه وپېژني.
- په مستقیمه او غیر مستقیمه توګه د فرسایشاتو د شپټ په طریقه باندې وپوهیږي.

د فرسایشاتو ډولونه (Depreciation)

الف: د فرسایشاتو تعریف او مفهوم:

لگښتونو ته د تخصیص شوي میتود فرسایشات (د مصارفو ویشل).

د محاسبې له اړخه فرسایشات د ارزښت ورکولو په معنا نه، بلکې د لگښتونو ویشل دي. د مارکیټ د ارزښت د کموالي له امله شتمني نه فرسایش کیږي، بلکې د لگښتونو د ویشلو پربنسټ په سیستماتیک ډول ارزښت کموي، نوځکه کولای شو فرسایشات په لاندې ډول تعریف کړو:

فرسایشات د ثابتې شتمنۍ د لگښتونو د پروسې له توزیع څخه عبارت دي چې په منطقي ډول د دې شتمنۍ په اقتصادي عمر توزیع کیږي.

له هغه ځایه چې د شتمنۍ ارزښت د وخت په تیریدو سره کمیږي او د محاسبې له لارې وخت په وخت نه ارزول کیږي، ځکه چې ارزونه یو سخت کار دي، له همدې امله د شتمنۍ لگښتونه د ارزښت د کمښت په توګه د هغه په اقتصادي عمر ویشل کیږي.

کله چې ثابتې شتمنۍ زړې شي او خپل ارزښت کم کړي، په هغه صورت کې د فرسایش اصطلاح د ارزښت د کمښت د اندازه کولو لپاره استعمالیږي، مګر دطبیعي سرچینو لپاره لکه ځنګل، کانونه، تیل، د ډبرې سکاره اوداسې نور چې کله مصرفیږي، نو تخلیه ورته ویل کیږي. د غیر عادي شتمنیو د اقتصادي عمر د تیریدو لپاره لکه سند، سرقفلي، د چاپ حق او ورته نورو ته د فرسایشات اصطلاح کارول کیږي.

ب: د فرسایشاتو عوامل:

د فرسایش په پروسه کې لاندې عوامل شامل دي:

۱- د فرسایش بنسټ: یعنې فرسایش له څه شي څخه ارزول کیږي؟

۲- د شتمنۍ اقتصادي عمر

۳- د فرسایش میتودونه

۴- د شتمنیو لپاره د فرسایش اساس

۱- د شتمنیو لپاره د فرسایش بنسټ:

د فرسایش بنسټ د دوو عاملو تابع دی:

الف: ابتدایي لگښتونه یا د شتمنۍ پېرودنه:

ب: پاتې شوی ارزښت: عبارت له هغه تخمیني ارزښت څخه دی، چې د تولید له پروسې څخه د شتمنۍ د ایستلو پر وخت رامنځته کیږي.

د مثال په ډول: که یوه شتمني چې بیه یې ۱۰۰۰۰۰ افغانۍ وي او دهغې پاتې شوی ارزښت ۱۰۰۰۰ افغانۍ وي نو د هغه د فرسایش بنسټ ۹۰۰۰۰ افغانۍ دی.

پاتې شوی ارزښت - د تهیې مصارف = د فرسایش بنسټ

$$۹۰۰۰۰ = ۱۰۰۰۰۰ - ۱۰۰۰۰$$

د پاتې شوي ارزښت وړاندینه له یوې تصدۍ څخه تربلې تصدۍ پورې فرق کوي، حتا تردې پورې چې په ډېرو تصدیوکې دا ارزښت له پامه غورځول کیږي، سربېره پردې چې ځینې شتمنۍ

په خپل وروستي اقتصادي عمر کې د ډېر قيمت درلودونکي وي.

۲ - د اقتصادي عمر ټاکل: د شتمني اقتصادي عمر (د گټې اخيستنې مودې) له عمر څخه يعنی د هغه تخميني عمر څخه متفاوت وي، ځينې وخت ماشين الات سربيره پردې چې د هغوی اقتصادي عمر پای ته رسيدلي وي، خو کيدای شي د تخنيک له مخې د گټې وړ وي او د هغوی توليدي ظرفيت د ټاکلي توليد لپاره مناسب وي. خو بياهم د گټې اخيستنې وړ نه گرځي. ځکه چې د هغوی توليدي لگښتونه په وروستيو کلونوکې امکان لري چې ډېر لوړ وي. په عام ډول، شتمني درې لاملونو ته په کتو سره فرسايش کيږي. چې د شتمنيو پر اقتصادي عمر باندې د تخنيکي گټې اخيستنې پر وخت اغيزه کوي.

الف: فزيکي عوامل: (د دستگاه د تخنيکي گټې اخيستنې د وخت پای ته رسېدل)
ب: اقتصادي عوامل: (د غير مترقبه عواملو له وجې د شتمنيو د ارزښت کموالی)
ج: طبيعي عوامل: د غير مترقبه عوامل له امله د شتمنيو د ارزښت کموالی د تخنيکي عواملو زړېدل، شړېدل دي. چې دستگاه ياماشين آلات په تدريجي ډول له منځه وړي چې د ماشين الاتو د اقتصادي عمر لپاره بهرني محدوديتونه منځته راوړي.

اقتصادي عوامل په دريو برخو ويشل کيږي:
الف: د دستگاهانو نه بسنه (يا عدم کفايت).
ب: د نوې دستگاه په واسطه د پخوانۍ دستگاه بدلون.
ج: د ماشين او دستگاه د ارزښت را ټيټيدل.
 د دستگاه عدم کفايت هغه حالت دي، چې ماشين آلات له فعاليت نه ولوېږي او يا د توليد دغه اندازه تصدۍ ته کافي نه وي. مثلاً د ډير توليد لپاره ديوه داسې لوی تعمير ضرورت چې د ډېرو دستگاهو او ماشين آلاتو وړتيا ولري.

تعويض: د يوې دستگاه له بدلولو څخه عبارت دی، چې نوې دستگاه يې پرځای کارول کيږي. مثلاً ديو زور ماډل کمپيوټر بدلول د يوه نوي اومډرن کمپيوټر په واسطه يا د ۷۶۸ بوينگ الوتکې بدلول د ۷۷۷ الوتکې په واسطه.

د دستگاهو او ماشين آلاتو د ارزښت ټيټولو حالت داسې يو حالت دي، چې ماشينونه په کافي اندازې سره زاړه شوي وي او د استفادې وړ نه وي. چې له هغو څخه د گټې اخيستنې په صورت کې د تصدي توليدي لگښتونه لوړ ځي.

طبیعی عوامل: دا فرسایش د غیر مترقبه پېښو او یا هم د طبیعی عواملو له امله منځ ته راځي چې وړاندوینه یې کوم ساده کار نه دی.

مثلاً د شتمنیو یوه برخه یا ټوله شتمني د زلزلې، سیلاب او یا هم د نورو پېښو له امله منځه ځي.

۳- د فرسایش د ارزولو میتودونه

د فرسایش د ارزولو میتودونه یا طریقی یا د شتمنیو په عمر کې د لگښتونو د ویشلو طریقه، د فرسایشاتو د پروسې یو بل لامل دی.

د فرسایش په دې طریقه کې باید په سیستماتیک ډول د فرسایش ارزولو مختلفې طریقی شتون ولري، چې په لاندې توګه ویشل شوي دي:

۱- د فعالیت پربنسټ د فرسایش طریقه.

۲- د خطي فرسایش طریقه.

۳- د فرسایش نزولي طریقه.

دا میتود هم په دوو لاندې برخو ویشل کېږي:

الف: د ټولو کلونو طریقه (د ریاضي نزولي استهلاک).

ب: د نزولي بیلانس طریقه (د هندسي نزولي استهلاک).

۴- د صعودي فرسایش طریقه:

۱- د فعالیت پربنسټ فرسایش: دا طریقه د متحولو لگښتونو د طریقی په نامه یادېږي، په دې طریقه کې فرسایش د دستگاه د فعالیت تابع وي، نه وخت. دستگاه د ګټې اخیستنې موده د تولید شکل (تولیدی واحدونه) او یا د توليدي عواملو شکل. مثلاً د دستگاه د کار د ساعتونو شمېر محاسبه کېږي، خو د هغوی مناسبه طریقه په نظر کې نیول توليدي واحدونه دي، چې د فرسایشاتو ارزونه په کې په پام کې نیول کېږي، خو ځینې وختونه چې تولیدات د اندازه کولو وړ نه وي، د دستگاه د کار ساعتونه د عواملو په توګه د دستگاه د فرسایش ارزولو لپاره تر ګټې اخیستنې لاندې نیول کېږي.

د مطالبو د روښانتیا لپاره لاندې بېلګې په نظر کې نیسو:

فرض کړئ د کان کیندولو لپاره یوه پایه د جرثقیل ماشین اخیستل کېږي، د دې ماشین د اخیستنې اړوند معلومات او ارقام په لاندې ډول ورکړل شوي دي:

د جرثقیل بیه ۵۰۰۰۰۰ افغانۍ

د گټې اخیستنې د وړاندوینې وخت ۵ کاله

د پاتې شوي ارزښت موده ۵۰۰۰۰ افغانۍ

په ساعت باندې د تولید موده ۳۰۰۰۰ ساعته

د پورته ارقامو په پام کې نیولو سره فرسایش د کار د فعالیت په توګه په کار اچوو او بیا یې محاسبه کوو.

د کار د ساعتونو تعداد + پاتې شوی ارزښت - د جرثقیل بیه = د لومړي کال فرسایش.

د کار د ساعتونو ټول شمېر $\times$ $\frac{\text{پاتې شوی ارزښت} - \text{د جرثقیل قیمت}}{\text{د کار ساعات په شمېر}} = \text{د لومړي کال فرسایش}$

د لومړي کال فرسایش = $60000 = \frac{(500000 - 50000) 4000}{30000}$ د لومړي کال فرسایشات.

د دې طریقې نیمګړتیاوې دا دي، کله چې استهلاك د وخت تابع وي، خو د دستگاه د فعالیت تابع نه وي، نو په دې صورت کې دغه میتود مفهوم نلري. مثلاً د تعمیر په استهلاك کې وخت ډېر رول لري، نه له هغه څخه د گټې اخیستنې نسبت.

۲- د فرسایش خطی طریقه (د وخت تابع): په دې میتودونو کې د یوې دستگاه فرسایش د وخت تابع وي، نه د دستگاه د فعالیت تابع. یعنې په دې میتود کې د دستگاه فرسایش په نظر کې نیول کېږي او د هغه د آسانتیا له امله په ډېرو کارونو کې د گټې وړ ګرځي او ډېری وخت تصدي قناعت لرونکې پایلې له همدې میتود څخه په لاس راوړي.

کله چې د وخت د تابع دستگاه د گټې اخیستنې موده په نظر کې نیول کېږي. د یادې شوې دستگاه د قیمت ټیټوالی په مختلفو دورو کې ممکن ثابت وي. د مخکیني کال د جرثقیل خطي فرسایش په لاندې ډول محاسبه کېږي.

د دې مطلب د لا ډېر روښانتیا لپاره یعنې د خطي استهلاك میتود له لاندې معلوماتو څخه په گټې اخیستنې سره د یوې دستگاه د اقتصادي عمر فرسایشات په لاندې ډول په یو جدول کې په پام کې نیسو:

- د دستگاه د تهپې بیه ۲۰۰۰۰۰

- تخمین شوي اقتصادي عمر ۵ کاله

- د استهلاك نرخ ۲۰٪

شمبره	د تهيې قيمت	اقتصادي عمر	سلنه	د استهلاك پيسې	فورمول	پاتې شوی نرخ
۱	200000	5 کاله	20%	40000	$\frac{200000 * 20}{100} = 40000$	160000
۲	200000	5 کاله	20%	40000	$\frac{200000 * 20}{100} = 40000$	120000
۳	200000	5 کاله	20%	40000	$\frac{200000 * 20}{100} = 40000$	80000
۴	200000	5 کاله	20%	40000	$\frac{200000 * 20}{100} = 40000$	40000
۵	200000	5 کاله	20%	40000	$\frac{200000 * 20}{100} = 40000$	0
۶						

يوه نيوكه چې پر دې ميتود باندې كيږي هغه دا ده چې په دې ميتود كې دوه غير عملي فرضيې په پام كې نيول كيږي.

۱ - د دستگاه د اقتصادي بيې ټيټوالي په ټولو دورو كي ثابت دی.

۲- د ترميم او هم د ساتنې او څارنې لگښتونه بايد په ټولو دورو كې مساوي او برابر وي.

د ياد شوي جدول له اعدادو او ارقامو څخه په گټې اخيستنې سره د كلني استهلاك د پيسو گراف او پاتې شوی قيمت، كولاى شو په لاندې ډول ترميم كړو:

د فرسايش د نزولي ارزونې طريقه

نزولي استهلاك: څرنكه چې له نوم څخه يې ښكاري، كال په كال د استهلاك په پيسو كې كموالی راځي، په لومړنيو كلونو كې د لوړ فرسايش يا د لگښتونو د زيات ویش مهم دليل دا دی چې د دستگاه لگښت د دورې په پيل كې لوړ وي.

د نزولي فرسایش میتود په لاندې دوو طریقو ارزول کېږي:

الف: د ریاضي نزولي استهلاك.

ب: د نزولي استهلاك (هندسي) طریقه.

الف: د ریاضي نزولي استهلاك (د کلني ارقامو مجموع): د ارزولو دغه طریقه د فرسایش د لگښتونو په ټیټیدو سره ارزول کېږي، دغه کموالی د شتمنۍ د فرسایش له څانګې څخه راټوکېږي.

ټول کلونه د دې څانګې د مخرج په توګه په پام کې نیول کېږي.

په مخکینۍ بېلګه کې ($15 = 5 + 4 + 3 + 2 + 1$) او د کلونو د شمېر په ترتیب سره د کسر په صورت کې ځای نیسي او د کسر صورت، کال په کال ټیټیږي، خو د کسر مخرج ثابت پاتېږي.

($\frac{1}{15}, \frac{2}{15}, \frac{3}{15}, \frac{4}{15}, \frac{5}{15}$) د کال په پای کې پاتې شوی رقم باید د شتمنۍ له پاتې شوي ارزښت سره مساوي شي.

د لومړي کال استهلاك مساوي کېږي د استهلاك له ټولو پیسو سره، د (تهبې بیه) ضرب $\frac{5}{15}$ ، په دویم کال د استهلاك ټولې پیسې (د تهبې بیه) ضرب $\frac{4}{15}$ چې په همدې ترتیب ادامه پیدا کوي.

مثال: د یوې پایې ماشین د تهبې قیمت له ۱۲۰۰۰۰ عبارت دی او دغه ماشین باید د ۵ کلونو په موده کې د پاتې شویو ۳۰۰۰۰ په ارزښت استهلاك شي، نو ($15 = 5 + 4 + 3 + 2 + 1$) او ټولې پیسې د استهلاك د ارزولو لپاره عبارت دي له ($12000 - 3000 = 9000$)، چې د لاندې فرمول مطابق ترسره کېږي او د دې ماشین د پاتې شونې داغمې ارزښت ۳۰۰۰ افغاني په نظر کې نیول شوی.

$$\frac{1 * 90000}{15} = 6000$$

د تهبې قیمت = ۱۲۰۰۰ افغانۍ

د ګټې موده = ۵ کاله

د داغمې پاتې بیه = ۳۰۰۰ افغانۍ

د استهلاك وړ پیسې = $9000 = 12000 - 3000$

د دویم کال پاتې پیسې = $6000 = 9000 - 3000$

پاتې شوې پیسې	د استهلاك پیسې	فورمول ته په کتو سره د ارزونې طریقه	د کلونو شمېر
60000	3000	$\frac{5 \times 90000}{15} = 30000$	لومړی کال
60000	24000	$\frac{6 \times 90000}{15} = 4 \times 6000$	دویم کال
36000	18000	$\frac{3 \times 90000}{15} = 6000 \times 3$	درېیم کال
18000	12000	$\frac{2 \times 90000}{15} = 2 \times 6000$	څلورم کال
6000	6000	$\frac{1 \times 90000}{15} = 1 \times 6000$	پنځم کال
	90000	15 کاله	ټول

ب: هندسي نزولي فرسایش: په دې صورت کې په ثابتې سلنې سره په لومړي کال کې د استهلاك د تهيې قیمت له مخې ارزول کېږي، په وروستنيو کلونو کې د ثابتو شتمنيو له دفتري قیمتونو سره ارزول کېږي او په دې وسیله د کلني استهلاك پیسې نزول کوي.

مثال: یوه پایه ماشین د ۱۲۰۰۰۰ افغانیو په ارزښت پېرودل کېږي اوکلنۍ گټه یې ۳٪ په پام کې نیول شویده او اقتصادي عمر یې پنځه کاله تخمین شوی، چې ارزښت یې د نزولي هندسي فرسایش میتودونو پر بنسټ په لاندې ډول ښودل شوی:

کلونه	هغه پیسې چې له هغه څخه استهلاك کېږي.	د استهلاك فیصدي	داستهلاك پیسې	دفتري بیه د کال په پای کې
لومړی کال	120000	3%	36000	84000
دویم کال	84000	3%	25200	58800
درېیم کال	58800	3%	17640	41160
څلورم کال	41160	3%	12348	28812
پنځم کال	28812	3%	8643	20169

که محاسب و غواړي ثابتې شتمنۍ د نزولي هندسي استهلاك پر بنسټ استهلاك کړي؛ نو باید دوه برابره فیصدي یا تر هغې هم زیاته چې په خطي استهلاك کې کار ترې اخیستل کېږي په کار واچوي.

مثلاً یوه پایه ماشین په پنځه کلونو کې استهلاك کېږي؛ نو د خطي استهلاك په صورت کې باید ۲۰٪ ماشین استهلاك شي، ترڅو ماشین د پنځو کلونو په عمر په بشپړه توګه استهلاك شي. په داسې حال کې چې نزولي هندسي استهلاك له ۳۰ تر ۴۵ کلونو پورې د ماشین بیه د استهلاك د پیسو په توګه ټاکل کېږي.

ج: د صعودي فرسایش د ارزولو میتود: صعودي فرسایش د نزولي فرسایش په څېر په حسابي (ریاضي) او هندسي بڼه ارزول کېږي او له دې میتود څخه په ګټې اخیستنې سره د کلني استهلاك برخه لوړېږي. ځکه چې دا ډول استهلاك په ندرت سره پکار وړل کېږي. بڼا د معلوماتو لپاره یې وضاحت ورکړو.

د همدې طریقې توپیر له نزولي طریقې سره دا دی چې د لومړي کال د فرسایش پیسې کمې او د وروستي کال له پیسو څخه ډېرې وي.

د دې طریقې زیاتوالی په دې کې دی چې د لومړي کال تمام شوي لګښتونه کم وي او تصدي کولای شي، د قیمتونه په سیاست سره د مارکیټ نزولي قیمت تسخیر کړي. محدودیت او تاوان یې په دې کې دی چې د کال په پای کې وسایل زړېږي او جوړولو ته اړتیا لري، چې دا موضوع تولیداتو تمام شوي لګښتونه په وروستیو کلونو کې فوق العاده لوړوي او که چېرې مارکیټ مشبوع یا نا مساعد وي، نو په دې صورت کې د پلورنو ستونزې منځ ته راوړي.

د لاندې بېلګې په نظر کې نیولو سره د دستگاه فرسایش د صعودي فرسایش له میتود څخه په ګټې اخیستنې سره محاسبه کوو.

د دستگاه د تهیې قیمت = ۱۹۲۰۰۰ افغانۍ

د ګټې اخیستنې موده = شپږ کاله

د ټولو کلونو د تعداد بڼه = $1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 = 21$

$$\frac{192000 * 1}{21} = 9142.86 = \text{د لومړي کال فرسایش}$$

کلوڼه	د تهیې قیمت	فورمول	د استهلاک پیسې
لومړی کال	192000	1*914,857	9142,857
دویم کال	192000	2*9142,857	18285,714
درېیم کال	192000	3*9142,857	27428,571
څلورم کال	192000	4*9142,857	36571,428
پنځم کال	192000	5*9142,857	45714285
شپږم کال	192000	6*9142,857	54857,142

د فرسایش د ثبت بنې: د فرسایشاتو شپې په محاسبه کې په دوه ډوله رامنځته کیږي.

۱ - د فرسایشاتو د ثبت مستقیم میتود.

۲ - د فرسایشاتو د ثبت غیر مستقیم میتود.

۱- د فرسایشاتو د ثبت مستقیم میتود: وروسته له دې چې د کلني استهلاک وجه د فرسایش فورمول ته په کتوسره ارزیابي شي ، یادې شوې پیسې د استهلاک د لگښتونو په توګه ثبت او د ثابتو شتمنیو (داستهلاک ، تجهیزاتو ماشین آلاتو، نقلیه وسایلو او نور) له حساب څخه کړیډت کیږي او د استهلاک د لگښتونو تفاوت د حسابي دورې په پای کې دګټې او تاوان حساب ته لیردول کیږي . مثلاً که چیري د یوې پایې ماشین قیمت ۴۰۰۰۰ افغانۍ او د استهلاک پیسې یې ۱۰٪ یا ۴۰۰۰۰ افغانۍ وي، د هغه د ثبت طرز اړوندو حسابونو کې په لاندې ډول دی.

D	C
د مخارجو استهلاک	
400000 له استهلاک ماشین	S, 40000 ګټه او تاوان
40000 = 40000	

D	C
ماشین	
AB 400000	S,400000
40000 = 40000	

گټه او تاوان	
40000 د ماشین د استهلاك مخارج	

D	د ختم بیلانس	C
د ختم بیلانس S.40000		40000
40000	=	40000

۲- د فرسایش غیر مستقیم میتود: د دې میتود پرنسپ د استهلاك پیسې د شتمنی د تهیې له قیمت څخه نه کمیږي، بلکې یو حساب ته د استهلاك مصحح په نامه کړیدې کیږي او د استهلاكی لگښتونو د حساب تفاوت د سیف بیلانس په طرف د حسابي دورې په پای کې په گټه او تاوان کې درجیږي. د همدې طریقي پرنسپ شتمني د تهیې پرقیمت، پرته له کوم بدلون څخه په بیلانس کې ښودل کیږي.

د مطلب لا ډېر وضاحت لپاره نوموړې بېلگه د فرسایش د غیر مستقیم میتود په اساس په اړوندو حسابونو کې درجوو.

D	د استهلاك لگښتونه	C
400000 له استهلاك ماشین		S,40000 گټه اوتوان
40000	=	40000

D	ماشین	C
AB 400000		S,400000
40000	=	40000

گټه او تاوان	
40000 د ماشین د استهلاك مخارج	

D	د ختم بیلانس	C
بیلانس ختم S.40000		40000
40000	=	40000

د طلباتو فرسایش (مشکوک طلبات، هغه طلبات چې غیر قابل حصول دي)

د ثابتو شتمنیو له یو استهلاك څخه پرته د استهلاك یو بل ډول هم شتون لري چې د طلباتو د استهلاك په نامه یادېږي، د دې ډول استهلاك په واسطه دا ثابتېږي، چې د تصدې طلباتو له مجموعې څخه چې د پېرودونکو د طلباتو په دفتر کې ثبت دي، یوه برخه یې په لاس نه راځي. د دې اصل په اساس دکال په پای کې موجودي کول، نه یوازې دا چې تصدې د خپلو مالونو زېرمې د شمېرلو، وزن کولو او یا هم د اندازه کولو په واسطه ټاکي، بلکې اندازه او د طلباتو مقدار هم تر برسۍ لاندې نسي.

مثلاً که ټول طلبات ۱۵۰۰۰۰ افغانۍ وي، نو د طلباتو په ټولو پیسو کې شکمن طلبات، د حصول او غیر حصول طلبات شتون لري.

مشکوک طلبات هغه مهال په نظر کې نیول کېږي چې پوروري د خپل پور په ادا کولو کې له ستونزو سره مخ شي یا د سوداګریزې محکمې له لوري تصدې ته خبر ورکړل شي، چې پوروري وګړي یا تصدې په افلاس اخته شي، نو وروسته د محاسبې د مقرراتو پربنسټ نوموړې پیسې د عادي طلباتو له حساب څخه بهر او په مشکوکو طلباتو کې درجېږي. حسابي جملې یې په لاندې ډول دي.

له عادي طلباتو څخه مشکوکو طلباتو ته:

مشکوک طلبات عبارت له هغو طلباتو څخه دي چې تصدې یې په حصول کې شک او تردید ولري. مثلاً د ۱۵۰۰۰۰ عادي طلباتو له جملې څخه د طلباتو پر یوه برخه باندې چې ۵۰۰۰۰ افغانۍ دي تصدې شک او تردید لري، چې باید د مشکوکو طلباتو حساب ته ولېږدول شي او مشکوک طلبات د بیلانس د اکتیف سمت د حسابونو له جملې څخه دي، داډول معاملې په لاندې ډول اړوندو دفاترو کې درجېږي.

د ۵۰۰۰۰ روپیو له طلباتو څخه د مشکوکو طلباتو حسابي جملو ته:

D	مشکوک طلبات	C
50000		S, 50000
د ختم طلبات		د ختم بیلانس
50000		50000

D	طلبات	C
AB/ 150000		50000 مشکوکو طلباتو ته د ختم بیلانس 100000
150000		150000

په وروستي قدم کې تصدي دا تخمین کوي چې له دې مشکوک مبلغ څخه به په کومه اندازه ورته ورکړل شي، او په کومه اندازه یې د محصول وړ نه وي؟

یعنې له محصول پرته طلبات باید ثبت شي. بڼا هغه معلومات چې تصدي یې لري، د مشکوکو طلباتو له مجموعې څخه د ۳۰۰۰۰ افغانیو په اندازه د محصول وړ دي او پاتې ۲۰۰۰۰ افغانۍ د محصول وړ نه دي، چې دا پیسې باید په غیر مستقیم ډول له سره محاسبه او استهلاک شي. په همدې موخه د طلباتو د مصحح په نوم یوحساب چې حسابي جملې او حسابي د فترونه یې په لاندې ډول ترتیب کيږي.

حسابي: د طلباتو استهلاک ته د طلبات له مصحح څخه د ۲۰۰۰۰ افغانیو په مبلغ

D	د طلبات مصحح	C
S , 20000		20000
20000		20000

D	مشکوک طلبات	C
50000		S-50000
50000		50000

D	د طلباتو استهلاک	C
20000		S,20000
د طلباتو له مصحح څخه		په گټه او تاوان کې
20000= 20000		

D	د ختم بیلانس	C
50000 د طلباتو مشکوک		د طلباتو مصحح 20000

D	گټه او تاوان	C
20000		
د طلباتو استهلاك		

څرنگه چې په حسابونو کې لیدل کیږي، مشکوک طلبات د ختم بیلانس اکتیف سمت کې او مصحح طلبات د ختم بیلانس په پسیف سمت کې او د طلباتو استهلاك د گټې او تاوان د ډېټ په حساب کې درجیږي.

تمرین: د لاندې پرانیستونکي بیلانس په پام کې نیولو سره د ژورنال او لیجر په دفترنو کې معلومات درجیږي، د بیلانس ختم د حساب گټه اوتواوان ترتیب کړئ؟

پرانیستونکي بیلانس		
A	شرکت --- نېټه 29 / 12	P
	- ثابت شتمني	- شخصي پانگه 115000
- 1-60000 جوړه شوې ځمکه	-	- د غیر پانگه
- 15000 2-تجهيزات	-	- پوروي 6900
- سپاره شتمني	-	
- 1-32000 امتعه	-	
- 2-9700 طلبات	-	
- 3-3300 بانک	-	
- 4-1900 کسه	-	
121900		121900

هغه معاملې چې د حسابي دورې په لړ کې منځ ته راځي:

- د حوت په لومړۍ نېټه تصدې په ۱۰۰۰ نغدو پیسو او په ۲۰۰۰ پور مال پلوري، چې ټولې ۳۰۰۰ افغانۍ کیږي.
- د نغدي ورکړې په صورت کې ۲٪ کموالی په پام کې نیول شوی.
- د حوت په پنځمه نېټه تصدې په ۱۲۰۰ افغانیو وسایل پلوري چې ۵٪ کموالی په کې په پام کې نیول کیږي.
- په لسمه نېټه پلورونکی د ۱۵۰۰ افغانیو په ارزښت یوه برخه امتعه مستردوي.
- په پنځلسمه نېټه د تصدۍ له طلباتو څخه ۳۰۰۰ افغانۍ شکمنې تثبیت شوې دي.
- په ۱۲ او ۲۵ نېټه تصدۍ د خپلو شخصي اړتیاوو د له منځه وړلو لپاره د ۲۰۰۰ افغانیو په ارزښت مال اخلي.

اختتامیه معاملې

الف: د تعمير شوې ځمکې استهلاك ۲٪ او له دفتري قيمت څخه غير مستقيم ۱۲۰۰ افغانۍ.

ب: تجهيزات ۱۰٪ او که له دفتري قيمت څخه غير مستقيم ۱۶۲۰ افغانۍ.

ج: له نورمال طلباتو څخه د ۱۲۰۰۰ افغانیو په ارزښت غير قابل حصول شوي. چې استهلاك کيږي. د مشکوک طلب څخه يې ۱۰٪ غير قابل حصول شوي او نورې مستقيماً استهلاك کيږي.

شمبره	نېټه	تفصيلات	life	debit	Credit
۱	12/1	- د کسې لپاره - د تنزېل د مخارجو لپاره - د مال له پلورنې څخه		980 2000 20	3000
۲	12/5	- له کسې څخه تجهيزاتو ته - د تنزېل حاصل		1200 1140	60
۳	12/10	- له طلباتو څخه د پلورنې مستردۍ ته		1500	1500
۴	12/15	- د مشکوکو طلباتو لپاره - له نورمالو طلباتو څخه		3000	3000
۵	12/25	- د شخصي برداشت د حساب لپاره د مال له پلور څخه		2000	2000
الف	معاملې د ختم کال	- د تعمير استهلاك لپاره- د استهلاك له مصحح نه		1200	1200
ب		- د تجهيزاتو استهلاك لپاره د استهلاك له مصحح څخه		1620	1620
ج		- د طلباتو استهلاك لپاره - له طلباتو څخه		1200	1200
د		- د طلباتو له استهلاك له مصحح څخه د طلباتو استهلاك ته		300	300

د موجودۍ د عمليې په مرسته د امعې وروستۍ موجودي ۱۴۰۰۰ افغانۍ تثبيت شوې ده.

D	د امتعې پېرودنه	C
AB / 32000	پلورل شوي مال پر ارزښت باندې په اخیستل شوي قیمت 18000 د ختم بیلانس (S) 14000	
32000	32000	

D	د امتعې پلورل	C
12/10 له طلباتو څخه 1500 1800 پلورل شوي مال د اخیستل شوي قیمت پر ارزښت	12/1 د طلباتو د کسې لپاره او د تنزیل مخارج 3000 12/25 شخصي حساب 2000 گټه او تاوان 14500	
19500	19500	

D	کسه	C
AB 1900 12/1 د مال له پلورڅخه 1980	12/5 د تجهیزاتو لپاره 1140-2 د ختم بیلانس 1740 s,	
2880	2880	

D	د تنزیل حاصل	C
S,60	۶۰-۲ د تجهیزاتو لپاره	
60	60	

D	شخصي حساب	C
S, 2000	2000, S پانگې ته	
2000	2000	

د درېم څپرکي لنډيز

۱- د فرسايشاتو د لگښتونو ځانگړي کول: د ثابتې شتمنۍ د لگښتونو د ویشلو له پروسې څخه عبارت دی چې په منطقي او تدريجي ډول سره د دغو شتمنيو پر اقتصادي عمر باندې ویشل کېږي.

۲- د فرسايشاتو لاملونه:

الف - هغه لاملونه چې د فرسايشاتو په پروسه کې شامل دي.

۱- د فرسايش بنسټ: يعنې بايد مشخص شي چې فرسايش د شتمنيو د تهېبې د قيمت پر بنسټ اروزل کېږي او ياهم د پاتې شوي ارزښت له وضع کيدو وروسته.

۲- په تخميني توگه د شتمنيو اقتصادي عمر تثبيتېږي او دغه اقتصادي عمر له تخنيکي عمر (توليدي وړتيا) سره فرق لري او له ماشينونو څخه د گټې اخيستې د مودې په اقتصادي عمر کې لاندې لاملونه مهم رول لري:

الف: فزيکي لاملونه.

ب: اقتصادي لاملونه.

ج: طبيعي لاملونه.

۳- د فرسايشاتو د اروزلو میتودونه:

الف: د فعاليت پر بنسټ د فرسايش طريقه:

ب: د خطي فرسايش طريقه:

ج: د فرسايش نزولي طريقه:

۱- د ټولو کلونو طريقه (د رياضي نزولي استهلاك).

۲- د نزولي بيلانس طريقه (د هندسي نزولي استهلاك).

۳- د فرسايشاتو د ثبت طريقې:

الف په مستقيم ډول.

ب په غير مستقيم ډول.

د درېم څپرکي پوښتنې

الف - لاندې پوښتنو ته ځوابونه ورکړئ؟

۱ - فرسايشات تعريف او په يوه تصدي کي د فرسايشاتو د ارزولو موخه څه ده، روښانه يې کړئ؟

۲ - د فرسايشاتو اقتصادي عوامل کوم دي، روښانه يې کړئ؟

۳ - د دستگاه اقتصادي عمر او د تخنيکي گټې موده (توليدي ظرفيت) څه فرق لري؟

۴ - هغه اقتصادي عوامل چې ثابتې شتمنۍ د فرسايش او استهلاك پر لور خوځوي کوم دي، په دې اړه معلومات ورکړئ؟

۶ - هغه طبيعي عوامل چې د فرسايشاتو پروسه تر اغيزې لاندې راولي کوم دي، نومونه يې واخلئ؟

ب: لاندې پوښتنې محاسبه کړئ.

۱- د تعمير شويو ځمکو د تهېې قيمت ۲۰۰۰۰۰ افغانۍ دی.

۲ - د ماشين آلاتو دفتري قيمت ۱۰۰۰۰۰ افغانۍ دی.

۳ - د تجهيزاتو دفتري قيمت ۱۰۰۰۰۰ افغانۍ دی.

الف: د جوړو شوو ځمکو استهلاك ۱۰٪ په غير مستقيم ډول سره ارزيايي کړئ او په اړوندو دفترونو کې يې ثبت کړئ؟

ب: د ماشين آلاتو استهلاك له دفتري قيمت څخه ۲۰٪ په غير مستقيم ډول سره محاسبه او په اړوندو دفترونو کې يې درج کړئ؟

ج: د تجهيزاتو استهلاك ۵٪ له دفتري قيمت څخه په غيرمستقيم ډول سره محاسبه او په اړوندو دفترونو کې يې درج کړئ؟

۳ - د يوې دستگاه د تهېې قيمت ۶۰۰۰۰۰ افغانۍ تخمين شوي، عمر يې ۱۰ کاله او د استهلاك نرخ ۱۰٪، د دستگاه کلنۍ فرسايش له خطي ميتود څخه په گټې سره ارزيايي کړئ؟

- د دستگاه کلنۍ فرسايش د رياضي د نزولي استهلاك له ميتود څخه په گټې اخيستې سره محاسبه کړي؟

- د دستگاه کلنۍ فرسايش د هندسي د نزولي استهلاك له ميتود څخه په گټې اخيستې سره ارزيايي کړئ؟

تعدیلي یا تصفیوي معاملې Adjusting Entries

ټولیزه موخه:

د تعدیلي یا تصفیوي معاملو پېژندنه او د شتمنیو د ارزښت معلومول، د شتمنیو له انډول او تعدیل وروسته د حسایي دوره.

د زدکړې موخې: د دغه څپرکي په پای کې به محصلین له لاندنیو مطالبو سره آشنا شي:

- د تعدیلي یا تصفیوي معاملو ډولونه.
- د حسایي دورې په پای کې د معاملو د تعدیل اړتیا.
- په یوې تصدی کې د حسایي پړاونو طرزالعمل یا کړنلاره.
- د محاسبوي مرحلو د کنټرول د وسیلې په توګه د ورک شیت (WORK SHEET) ترتیب، چې په توحیدي ډول سرته ورسېږي.

۱. د تعدیلي یا تصفیوي معاملاتو مفهوم: د دې لپاره چې لاسته راغلي زمانې عواید په اړوند حساب کې درج شي او رامنځته شوي د وخت لګښتونه محاسبه او درج شي، د تعدیلي یا تصفیوي معاملاتو څخه د ګټې اخیستنې اړتیا د حسایي دورې په پای کې منځ ته راځي. لنډه دا چې ځینې تعدیلات دا ایجابوي تر څو له یوې خوا د عوایدو په برخه کې ډاډ حاصل شي او له بل لوري متوازن پرنسپيونه پلي شي. په ټاکلي وخت کې په بیلانس کې د راپور د تعدیلي معاملاتو اجرا، د شتمنیو سم او مناسب

ثبت، د شخصي سرمايي بدهي او همدارنگه په اړونده حساب کې د گټې او زیان د مناسب تشخیص زمینه برابروي.

سربېره پردې چې ازمایښتي بیلانس یو د بل پروړاندې د محاسبوي ارقامو لومړۍ مرحله ده، نو امکان لري چې بشپړ ارقام و نه لري. د مثال په توګه:

ځینې معاملې باید په ورځني ډول په ازمایښتي ژورنال کې ثبت شي. ځکه چې په سمه توګه د ثابتو شتمنیو د استهلاك ثبتول د وخت په تېرېدو سره منځته راځي، یعنې د حسابي دورې په پای کې له تعدیلي معاملاتو څخه د تصدۍ د مالي حسابونو په رامنځته کولو کې ګټه اخیستل کیږي. د یادونې وړ ده چې هره معامله باید تحلیل او وڅېړل شي ترڅو ولیدل شي چې د حسابونو لپاره چمتو ده او که نه؟

د تعدیلي یا تصفیوي معاملاتو تر سره کول ډېری وخت یوه پېچلې اومغلکه وظیفه ده، چې یو ځانګړی مهارت ته اړتیا لري.

د تصدۍ د تعدیلي یا تصفیوي ارقامو د راټولونې لپاره زیرمو او وسایلو ته اړتیا ده، همدارنگه ښه به داوي چې تصدۍ د بیمې د حمایوي پالیسۍ یو منظم او منسجم پروګرام، د کرایې هوکړه لیک او تړونونه ولري.

۲.۱- د تعدیلي یا تصفیوي معاملاتو ډولونه **Type of Adjusting Entries**: تعدیلي یا تصفیوي

معاملې په لاندې دوه عمده برخو ویشل کیږي:

الف: مخکې ورکړې (پیش پرداخت ها) او یا تحقق موندلې معاملې **Accruals**
Deferrals **prepayments**

ب: عواید او تحقق موندونکي لګښتونه **Accrual Revenue and Expenses**

اوس د دې معاملاتو ډګروپ په هکله په جلا ډول سره اړینې څرګندونې وړاندې کیږي.

الف: مخکې ورکړې او یا تحقق موندونکې معاملې **Deferrals** **prepayments** **Accruals**

همدارنگه دا معاملي هم په دوو لاندې برخو ویشل کیږي:

A: د مخکې ورکړې لګښتونه (انتقالي اکتیف) (**prepaid expenses**): هغه لګښتونه چې په نغدي ډول ادا کیږي او مخکې له دې چې ورڅخه ګټه واخیستل شي او په مصرف ورسېږي د (انتقالي اکتیف) شتمنۍ په توګه ثبتیږي او د مخکې ورکړې (پیش پرداخت) د لګښت په نامه محاسبه کیږي.

کله چې مخکې ورکړه رامنځته کیږي، د شتمنۍ حساب ډېټ کیږي.

مخکې ورکړه يا (پيش پرداخت) په عمومي توگه د لوازمو او وسايلو او د کرایې او اشتهاراتو په برخه کې رامنځته کېږي او سربيره پردې کله چې تعمير يا تجهيزات اخيستل کېږي؛ نو مخکې ورکړه رامنځته کېږي.

د مخکې ورکړې لگښتونه د وخت په تېرېدو سره له منځه ځي او يا تصفيه کېږي، له کرایې څخه په گټې اخيستني سره (لکه لوازم او اسباب) د جنس د ثبت لپاره د ورځني ثبت مصارف لازم ندي، بلکې د مالي حسابونو جوړولو تر وخته پورې ځنډېږي.

تعديلي معاملې په هر ټاکلي وخت کې رامنځته کېږي، ترڅو په کار واچول شي او په روانه دوره کې لگښت وښيي او بلې خوا ته د هغې نه کارول شوې څانگه د شتمنۍ په حساب کې وښيي. له تعديل وړاندې شتمنۍ ډېره ليدل کېږي او لگښتونه يې کم دي.

بناءً معامله د مخکې ورکړې (پيش پرداخت) لگښتونو له تعديل وړاندې د لگښتونو د حساب په ډېټ او همداراز د شتمنۍ د حساب په ستونو کې ثبتېږي او له تعديل وروسته د ليردوونکې اکتيف شتمنۍ په حساب کې ډېټ او له لگښت (مخارج) څخه کريدت کېږي همداراز د مخارجو د حساب تفاوت د گټې او تاوان حساب ته ليردېږي.

تعديلي معاملې په هر ټاکلي وخت کې رامنځته کېږي، ترڅو په کار واچول شي.

مثال: تصدي د راتلونکي کال کرایه په نغدي او وړاندینې (پيشکې) توگه ادا کوي، د ۱۲۰۰۰ افغانیو حسابي صورت او اړوند دفترونه په لاندې ډول دي:

حسابي جملې

له کسې څخه د کرایې د لگښتونو لپاره ۱۲۰۰۰ افغانۍ

D	کسه	C
AB-40000		1-12000 د کرایې لگښتونه

D	کرایې لگښتونه	C
12000 له کسې څخه		12000-2

د حسابونو د تړلو په وخت کې د کرایې لگښتونه باید گټې او زیان ته ليردول شوي وای، خو څرنگه چې په مثال کې وليدل شول کرایه د راتلونکي کال پورې اړه لري؛ نو ځکه هغه باید د دې کال د گټې او تاوان حساب ته ونه ليردوو. همدا پیسې د کرایې د لگښتونو له حساب څخه

کریډیټ کیږي او د انتقالی اکتیف (شتمنی) په جلا حساب کې ډېټ کیږي.

C	D
د انتقالی اکتیف مخکنۍ دورې لگښتونه	
	2-12000

د دورې په پای کې د لیږدوونکي اکتیف حساب فرق د بیلانس شپټ ستونو ته لیږودل کیږي. په نوي کال کې چې د کرایې نېټه پای ته ورسېږي، په دې وخت کې لیږدوونکی اکتیف حساب کریډیټ او د کرایې لگښتونه ډېټ کیږي.

پدې صورت کې د کریډیټ د انتقال اکتیف حساب او د کرایې لگښتونه ډېټ کیږي او د کرایې د لگښتونو د حساب تفاوت د گټې او تاوان حساب ته لیږد مومي، ځکه چې د همدې دورې اړوند دي. چې په لاندې ډول یې په حسابونو کې درجوو.

C	D
د لگښتونو کرایه	
S,12000	3,12000
په گټه اوزیان	له انتقالی اکتیف څخه
12000	12000

C	D
د انتقالی اکتیف مخکیني لگښتونه	
د کرایې لگښتونه 12000-3	AB - 12000

C	D
گټه او زیان	
	s-12000 د کسي لگښتونه

د مخکې موندنې عواید (انتقالی پسیف)

له هغو عوایدو څخه عبارت دي، چې په نغدي توگه لاسته راځي خو د روانې حسابي دورې پورې اړه نه لري بلکې مخکې موندل شوي دي. بڼه (انتقالی پسیف) د پورونو بڼه لري او په لاندې ډول معامله کیږي.

د ربحي حاصل د یو قلم عاید په توگه د گټې او زیان حساب ته لیږدول کیږي خو په پورتنی مثال کې ربح د راتلونکي کال پورې اړوند ده، دغه پیسې د ربحي حاصل په حساب کې کریډیټ

کیري او په حساب کې د لیردوونکي پسیف په نوم کریډیټ کیري او کولای شو چې په لاندې توګه یې معامله کړو.

حسابي مجله: د سود د حاصل لپاره له انتقالی پسیف څخه ۶۰۰۰

D	C
د سود حاصل	
2-6000 اتصالي پسیف	1-6000
0	0

د انتقالی پسیف تفاوت د دورې په پای کې د پسیف بیلانس شیت خواته لیردول کیري او په نوي کال کې لومړۍ موجودي، لیردوونکي پسیف ته لیردول کیري.

کله چې د انتقالی پسیف د سود د سر رسید نېټه ډېټ او د سود د حاصل حساب کریډټ کیري، د سود د حاصل تفاوت د همدې دورې د ګټې او زیان حساب ته انتقالیري، ځکه چې د همدې دورې اړوند دي، چې حسابي جمله او د معاملې طرز یې داسې دي:

حسابي جمله

انتقالی پسیف ته د سود له حاصل څخه ۶۰۰۰ افغاني

D	C
د ربح حاصل	
S,6000	3-6000
په ګټه اوزیان	انتقالی پسیف
6000	6000

D	C
د انتقالی پسیف مخکې موندني عواید	
3-6000	AB-6000
د ربح له حاصل څخه	

D	C
ګټه اوزیان	
	د ربح حاصل 3-6000

د مخکې ورکړې (پیش پرداخت) تعدیلې معادلې په لاندې جدول کې په پوره توګه بیانېږي:

تعدیلې معادلې

نا تحصیل شوي عواید

انتقالي پسیف		گټه او زیان	
D	C	D	C
تعدیلې معاملات (-)	له تعدیل پرته بیلاس	تعدیلې معاملات (+)	

پورونه		عواید	
D	C	D	C
تعدیلې معاملات (-)	نه تعدیل شوی بیلاس		تعدیلې معاملات (+)

II تحقق موندونکي عواید او مصارف (Accrued revenue and expenses) او یا ټول طلبات او ټول پورونه: دویمه کتګوري د عوایدو تعدیلې معاملي او تحقق موندونکي لګښتونه دي، چې په دې اړه هم دوه ډوله حسابونو د تفکیک وړ دي.

الف: تحقیق موندونکي عواید (نور طلبات) accrual revenue: هر کله چې تصدی په یوه دوره کې خپل عواید تر لاسه نکړي؛ نو په محاسبه کې د تحقق موندونکي عوایدو یا د سایر طلبات په نامه درجېږي. لکه د کرایې عواید، سود اود اسې نور.

ممکن چې تحقق موندونکي عواید د وخت د تیریدو له امله زیاتوالی ومومي او یا ممکن خدماتو د تر سره کولو له امله منځ ته راشي، چې تراوسه پورې نه په لاس راغلي او نه ټول شوي دي، نوځکه دغه معاملات چې ورځني معاملات ندې، په حساباتوکې نه ثبتېږي.

تعدیلې معاملې د طلباتو د ښکاره کولو مستلزمې دي، چې په بیلاس شپټ کې شتون لري او دغه طلبات د عوایدو د هغې څانګې ښکارندوی دي چې په حاضر دوره کې نه دي ترسره شوي. تعدیلې معاملې د تحقق موندونکو عوایدو د شتمنۍ د حساب او دکریدټ زیاتولوپاره د عوایدو په حساب کې تر سره کېږي.

مثلاً: د ۱۳۸۸ کال د میزان په میاشت کې د اعلانونو نماینده ګي ۲۰۰۰۰ افغانۍ د اعلانونو

د خدماتو د ترسره کولو په مقابل کې خپلې کړې دي، اما تراوسه پورې يې په نغدي ډول له پيږودونکو څخه نه دي ترلاسه کړې او د ميزان تر ۳۰ نيتې يې ترلاسه کوي، خو په حسابونو کې يې د عوايدو په توگه نه درجيږي او معامله يې په لاندې ډول ده.

حسابي جملې

د ټولو طلباتو لپاره د خدماتو له عوايدو څخه ۲۰۰۰۰ افغانۍ

د ليجر دفترونه:

D	خدماتي عوايد	C
20000 په گټه او زيان	1-20000 طلباتو ته	

D	ټول طلبات	C
1-20000 د خدماتو له گټې څخه	20000 د ختم بيلانس	

د ټولو طلباتو د حساب تفاوت د اکتيف بيلانس خواته ليردول کيږي، ټول طلبات دا بڼي چې ښايسته کي له پيږودونکو څخه په کومه اندازه پور لري.

او په نوي کال (نوي دوره) کې چې کله ښايسته کي د خپلو اعلانونه عوايد په لاس راوړي؛ نو په دې صورت کې حسابي جملې او د ليجر دفترونه کولای شو په لاندې ډول ترتيب کړو.

حسابي جملې

۱- د کسې لپاره له ټولو طلباتو څخه ۲۰۰۰۰ افغانۍ، د ليجر دفترونه يې په لاندې ډول دي.

D	ټول طلبات	C
1-20000	2-20000 د کسې لپاره	

D	کسه	C
2-20000 له ټولو طلباتو		

B: تحقق موندونکي لگښتونه (نور پوروري) (ACCURED Expense): هر کله چې يوه تصدي له خپلو لگښتونو څخه يوه برخه په يوه دوره کې ادا نکړي؛ نو په دې صورت کې د تحقق موندونکو لگښتونو او يا د ټولو پورورو په اړه خبرې کيږي. لکه د ربح مصارف او د کارگرانو د اجورې او معاش مصارف. تحقق موندونکي مصارف لکه تحقق موندونکي عوايد منځ ته راځي. په حقيقت کې تحقق موندونکي لگښتونه د يوې کمپنۍ په حساب کې د يوې بلې کمپنۍ تحقق موندونکي عوايد وي.

مثلاً: د يوې کمپنۍ د اعلانونو د ټاکنده گۍ تحقق موندونکي عوايد، د ۲۰۰۰ افغانیو په لگښت تحقق موندلی او د پيږدونکي په حساب کې چې خدمات يې نه وي ترلاسه کړي، موجود وي.

دويم مثال: کله چې يوه تصدي د مالياتو لگښتونه د ۲۰۰۰ افغانیو په ارزښت ادا نکړي او د مالياتو محاسبه په نخدي ډول ادا شوې نه وي، خو بيا هم دغه لگښتونه بايد د همدې دورې د گټې او زيان حساب ته وليږدول شي، ځکه چې د همدې دورې اړوند دي. همدارنگه د هغو لگښتونو د پيژندنې لپاره چې د اوسنۍ دورې په لړ کې منځ ته راغلي مهم دي. د دې معاملې حسابي جملې په لاندې ډول دي:

۱- د مالياتو د لگښتونو لپاره له ټولو پورورو څخه د تحقق موندونکو لگښتونو ۲۰۰۰ افغانۍ د دې معاملې د لیجر دفترونه په لاندې ډول ترتيبیږي:

د ټولو د اینینو پسیف تحقق	
D	C
	1-2000
	د مالیاتو د لگښتونو لپاره

د مالیاتو لگښتونه	
D	C
1-2000	
تحقق موندونکي لگښتونه	

د دغې تعديلي معاملې له درج کولو وروسته د پورورو په نورو حسابونو کې د مالياتو د لگښتونو حساب ډېر ښودل کيږي.

د دې تعديلي معاملې له درجولو وروسته د ټولو پورورو په حساب کې د مالياتو د مخارجو حساب زیات ښودل کيږي.

کله چې تصدي مالیات په نخدي ډول ادا کړي؛ نو په دې صورت کې د دفترونو حسابي جمله

داسې ترتيبېږي:

حسابي جمله: تحقق موندونکي لگښتونه:

۱- ټولو پوروروته له کسې څخه ۲۰۰۰ افغانۍ

تحقق موندونکي لگښتونه		C	D
2-2000 له کسې څخه		AB-2000	
0		0	

کسه		C	D
AB-10000		2-2000 د تحقق موندونکو لگښتونو لپاره	
0		0	

د عوايدو لپاره تعديلې معاملې او تحقق موندونکي لگښتونه په لاندې جدول کې ښودل شوي دي.

تعديلي يا تصفيوي معاملات

تحقق موندونکي عوايد euneveR deurccA				ټول طلبات	
C		D		پورونه	
تعديلي معامله (+)		عوايد		تعديلي معامله (+)	

تحقق موندونکي لگښتونه Accured Revenue				ټول پوروري	
C		D		لگښتونه	
تعديلي معامله (+)		پوروري		لگښتونه	

۲- د معاملاتو د تعديل اړتيا: لکه څنگه چې مخکې يادونه وشوه، د بدهي او شتمنيو سم او مناسب ثبت، د تعديلې معاملو واقعي راپور او په ټاکلي وخت کې په بيلانس شپټ کې د سرمايې

ثبت او همدارنگه د تصدی د نتیجې د مناسب تشخیص او تثبیت سربېره گټې او تاوان په حساب کې (گټه او تاوان) شوني کوي، نوښتاً دمعاملاتو د تعدیل اړتیا په هره تصدی کې د دورې په پای کې یو ضروري او حتمي کار دی، چې باید عملي اوترسره شي.

هغه معاملات چې دکال په جریان کې تعدیل ته اړتیا لري عبارت دي له:

وسایل او اثاثیه (supplies)

په یوه تثبیت یا Business کې مختلف لوازم او وسایل کارول کېږي. د بېلگې په توګه یوه اعلانوونکې تصدی ممکن د وسایلو او اشتهاراتي لوازمو لکه د ګراف کاغذونه، ویډیويي فلمونه او د لویو پوسترونو او داسې نور وسایلو درلودونکي وي. کله چې وسایل او لوازم تهیه کېږي؛ نو د شتمنۍ د یوه قلم په توګه ثبتېږي او د فعالیت د تر سره کولو پر مهال یوه برخه په بشپړه توګه مصرفېږي؛ نو د وسایلو د حساب او د وسایلو د لګښتونو ترمنځ باید یو مشخص توپیر شتون ولري او لګښتونه، وسایل او لوازم په یوه دوره کې ونډول شي.

مثلاً: یوه اشتهاراتي کمپني د سرطان په ۵ نېټه د ۲۵۰۰۰ افغانیو په ارزښت اشتهاراتي وسایل اخلي او د سرطان په ۳۱ نېټه د ۱۰۰۰۰ افغانیو په ارزښت اوس هم وسایل شتون لري. نو د اثاثيې واقعي لګښتونه ۱۵۰۰۰ افغانۍ دي، یعنې ۲۵۰۰۰ - ۱۰۰۰۰ = ۱۵۰۰۰

حسابي جملې:

د اثاثيې د وسایلو لپاره له کسې څخه ۲۵۰۰۰ افغانۍ.

د وسایلو له لګښتونو څخه ۱۵۰۰۰ افغانۍ.

د لیجر دفترونه یې په لاندې ډول دي:

D	C
د وسایلو لګښتونه	
2-15000	S,15000

D	C
اشتهاراتي وسایل	
1-25000	د وسایلو لګښتونه
له کسې څخه	2-15000
	S,10000
	موجودی

D	کسه	C
AB 40000		1-25000 د اختیاراتي مسایلو لپاره

لکه څرنگه چې معامله له تعدیل وروسته لیدل کیږي، د وسایلو موجودي ۱۰۰۰۰ افغانۍ او د لگښتونو وسایل ۱۵۰۰۰ افغانۍ دي، په هغه صورت کې چې تعدیل نه رامنځته کیږي، د سرطان د میاشتي لگښتونه کم لیدل کیدل اوددې دورې خالص عواید د ۱۵۰۰۰ افغانیو په ارزښت زیات لیدل کیدل او همدارنگه د شخصي شتمنۍ او پانګې حساب هم د ۱۵۰۰۰ افغانیو په ارزښت د سرطان په ۳۱ نېټه په بیلانس شپټ کې لوړ معلومیدل.

بیمه Insurance

ډېرې کمپنۍ بېلابېلې بیمې لکه د اورسوزونې بیمه، د سوداګریز مال د غلا بیمه، د ترافيکي پېښو بیمه او داسې نورې لري.

د بیمې د محافظت مصارف د حق البیمې د مخکې ورکړې په واسطه تشخیص کیږي.

د حق البیمې موده معمولاً یو کال یا ډیره وي، هر کله چې یوه کمپنۍ حق البیمه ورکوي، د شتمني د (بیمې مخکې ورکړې) په حیث هغه ثبتي او د دورې په پای کې د حساباتو د تړلو پر مهال اړینه ده، تر څو د بیمې د لگښتونو د تشخیص لپاره د بیمې د لگښتونو حساب ډېټ شي، او د بیمې د مخکې ورکړې حساب کړیدې شي.

مثلاً: د سرطان په څلورمه نېټه ۶۰۰۰ افغانۍ د اور لګېدنې حق البیمه ورکوي، د یو کال لپاره د خسارې جبران د سرطان د میاشتې له لومړۍ نېټې څخه پیلېږي او د بیمې میاشتنی لگښتونه ۵۰۰ افغانۍ دي چې د روان کال د ۹ میاشتو لگښتونه ۴۵۰۰ افغانۍ کیږي.

حسابي جملې او د دې معاملې د لیجر دفترونه په لاندې ډول دي.

حسابي جملې:

۱ - له کسې څخه د مخکې ورکړې د لگښتونو لپاره ۶۰۰۰ افغانۍ.

۲ - د مخکې ورکړې لگښتونو څخه د بیمې د لگښتونو لپاره ۴۵۰۰ افغانۍ ($4500 = 500 \times 9$)

د لیجر دفترونه:

D	کسه	C
AB 40000		1-6000 S,34000
40000		40000

D	د بیمې راتلونکي لگښتونه	C
1-6000		2-4500 د ختم بیلانس S,1500
6000		

D	د بیمې لگښتونه	C
2-4500		S,4500 په گټه او زیان
4500		4500

کله چې تعدیل رامنځته نه شي، د دورې په پای کې ۴۵۰۰ افغانۍ لگښت کسر او صافه گټه ۴۵۰۰ افغانۍ ډېره شودل کیږي او همداراز په بیلانس کې شخصي پانگه او شتمني د ۴۵۰۰ په ارزښت زیاته شودل کیږي.

ب: د تحقیق موندونکو عواید او مصارفو د معاملو تعدیل ته اړتیا (ټول پوروي او ټول طلبات)

۱- **تحقق موندونکی سود (Accured Interest)** ; په یوه تصدی کې تحقق موندونکی سود، له تصدی څخه د باندې اشخاصو د گټې یا پانگې اچونې څخه عبارت دی. چې وخت یې پوره شوی، خو تادیه شوی نه دی. د دې معاملې د ثبت او تعدیل طرز د لاندې بیلگې په واسطه څرگندیږي:

نماینده گي د یوه پور سند چې نسبتاً اوږد مهاله وي، د ۵۰۰۰۰ افغانیو په ارزښت امضاء کوي، چې د ۱۲٪ د سود نرخ دی. د سود پیسې چې له دې مبلغ څخه حاصلیږي په دریو لاملونو پورې تړلي دي:

۱- د پیسو اسمي ارزښت چې ورکړل شوي.

۲- د سود نرخ.

۳- د قرض موده

بنا میاشتنی سود په دې مثال کې ۵۰۰ افغانۍ دی، چې په لاندې ډول ارزول کېږي:

د سود پیسې 500	=	د تعویض شوې پانګې موده	*	د کلني سود نرخ 12	*	د اسمي پیسو ارزښت 5000
-------------------	---	---------------------------	---	----------------------	---	------------------------------

$$AF * 12\% * 1/12 = 500 \text{ AF } 50000$$

$$\text{او یا } \frac{50000 * 12 * 30}{100 * 360} = 500 \text{ یوه میاشتنۍ ربح}$$

میاشتنی سود ۵۰۰ افغانۍ، د دریو میاشتو سود ($1500 = 3 \times 500$) ۱۵۰۰ افغانۍ دی، د یوې میاشتې په موده کې د وروستۍ دورې د تحقق موندونکو لګښتونو تعدیلي معامله په لاندې ډول ده:

حسابي جملې: د مخکې ورکړې (پیش پرداخت) وړ سود څخه د سود د لګښتونو لپاره (ټول پوروي) ۵۰۰ افغانۍ.

د سود د لګښتونو له ټولو پورويو څخه ۵۰۰ افغانۍ

D	C
	د ورکړې وړ سود (ټول پوروي)
	4/ 31
	500

D	C
	د سود لګښتونه
4 / 31	
500 له سود څخه د ورکړې وړ	

د سود حساب، د پور حساب د مخکې ورکړي یو حساب دی او د پور د حساب په بدل کې ورڅخه ګټه اخیستل کېږي، تر څو په یو طرف کې د سود یوه اندازه را وښيي او په بل طرف کې پور تشخیص کړي. په دې صورت کې چې تعدیلي معاملې رامنځته شوي نه وي، پورونه او د سود لګښتونه کم ښودل کېږي او له شخصي پانګې او سوچه ګټې څخه ډېر ښودل کېږي.

تحقق موندونکي معاشات Accured Salaried

د مامورينو د معاشاتو ځينې ډولونه د خدماتو له ترسره کيدو وروسته ادا کيږي.

د مثال په ډول: د اعلانونو (اشتهارات) په نښاندو کې د کارگرو مزدوري او معاش د سرطان د مياشتې په ۲۸ نېټه ورکول کيږي او که په جنټري کې وليدل شي چې ۳ کاري ورځې د سرطان په مياشت کې د مزدورۍ او معاش باقي پاتې دي او دغه درې ورځې معاش د تحقق موندونکو لگښتونو په توگه پيژندل کيږي، که ورځنۍ معاش ۲۰۰ افغانۍ وي، د ۶۰۰ افغانیو په ارزښت د کارگرو درې ورځنۍ معاش په لاندې ډول تعديليږي:

حسابي صورت: د مزدورۍ د لگښتونو لپاره له مخکې ورکړي مزد څخه ټول پوروي د ۶۰۰ افغانیو په ارزښت.

C	D	د ورکړې وړ سود
		4 / 31
		600

C	D	د سود لگښتونه
		31/4
		600

د محاسبوي پړاوونو کړنلارې

که په دې کې تعديلي معاملې نه وي رامنځته شوي، د مزد او معاش د لگښتونو حساب او پورونه په لاندې ۸ پړاوونو کې خلاصه کيږي.

د ۶۰۰ افغانیو په ارزښت کم ښودل او د شخصي پانگې او سوچه گټې حساب ۶۰۰ افغانۍ زيات ښودل.

۳- مشکوک طلبات: د عوايدو او لگښتونو سمه او مناسبه پرتله د مشکوکو طلباتو د ثبت مسئلې د لگښتونو په توگه ده او همدارنگه د طلباتو سمه ارزونه دا ايجابيوي، تر څو د غير قابل طلباتو حصول مشخص او وروسته دا په اثبات رسېږي چې د غير قابل طلباتو فيصدي په کومه اندازه ده او له بله لوري اقتصادي حالت او د طلباتو موده هغه عناصر دي چې د مشکوکو

طلباتوپه تخمین کې رول لري.

د موضوع دروېسانتیا لپاره فرض کړئ چې مشکوک طلبات ۱۶۰۰۰ افغانۍ دي او تعدیلي معامله یې په لاندې ډول ده.

D	C
د طلباتو استهلاك	
16000 د طلباتو تصحيح	

D	C
مصحيح طلبات	
	16000 د استهلاك طلباتو

د محاسبوي مرحلو طرزالعمل

محاسبوي مرحلې په لاندې اتو مرحلو کې خلاصه کيږي:

۱ - د معاملاتو ژورنال جوړونه: په عمومي ژورنال کې د معاملاتو ثبت لکه څرنگه چې تاريخي شتمني ده، ثبتيږي.

۲ - د ثبت شويو عددونو لېږدول، ډېرول او کمول له عمومي ژورنال څخه د هغه اړوندو حسابونو ته د حساباتو د تخفيف په خاطر.

۳ - د آزمایښتي بیلانس تهیه کول: د حسابونو د زیاتولو او کمولو د ثبت تعادل.

۴ - د حسابي دورې د ختمېدو د حسابونو صحیح جوړونه: د تصحیحاتو د ثبت د موسودې قضیه په عمومي ژورنال کې او حسابونو ته د هغه لېږدونه.

۵ - د تصحیح یا تعدیل شوي آزمایښتي بیلانس تهیه: د دویم ځل لپاره تهیه کول د زیاتونې د ثبتولو تعادل.

۶ - د مالي گټې او زیان د حساب د تهیه صورت:

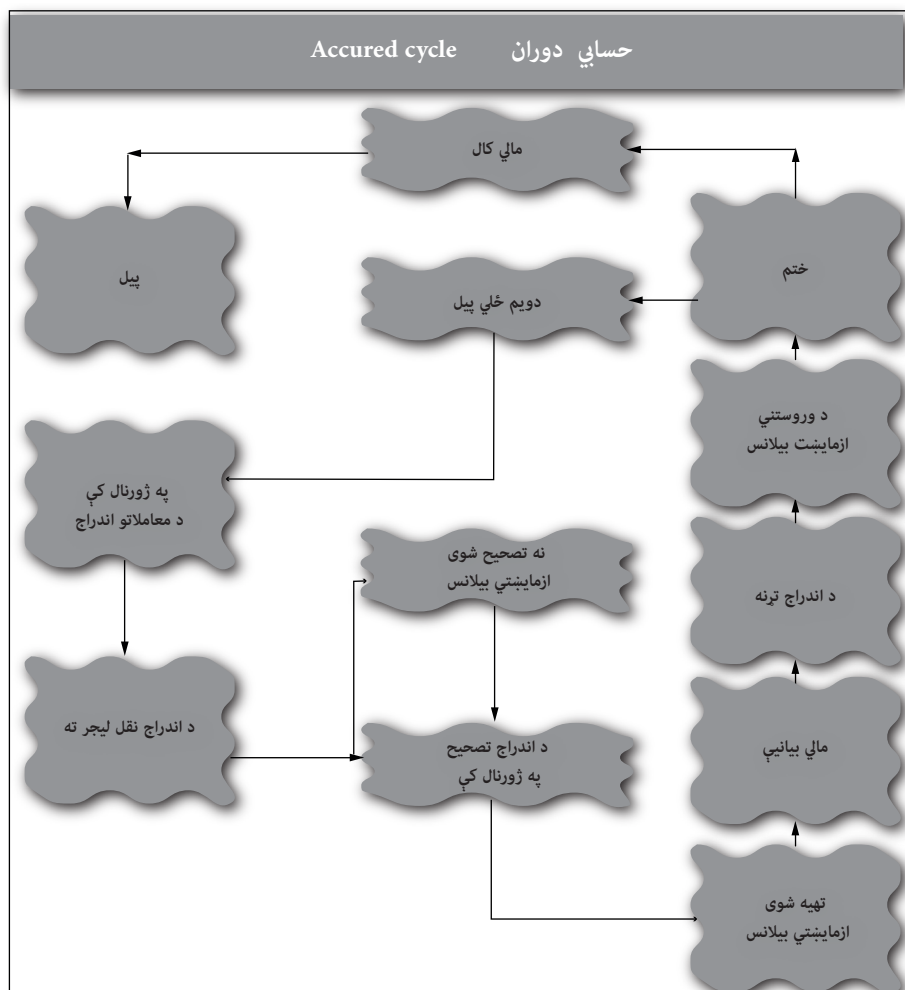
- د عوایدو د حساب صورت د یوې دورې د فعالیت پایلې ښيي.
- د پانگې د حساب صورت د مالک د حق بدلونونه په شتمنۍ کې د یوې دورې په جریان کې ښيي.

۷ - د دورې د پای د حسابونو د تړنې او ثبت لېږدول: د حسابونو تړنه د دې څرگندونه کوی چې د لگښتونو او عوایدو د حساب شخصي برداشت ثبت ته چمتو اود راتلونکې دورې وقایعوته حسابي کړي او همدارنگه د حسابونو تړل د سوچه گټې او زیان لېږدول دمالک د پانگې

حساب ته لاره اواروي.

۸- د وروستي ازمایښت د بیلانس تهیه کول: په دي مرحله کي ډاډ ترلاسه کیږي چې د وروستيو حسابونو پاتي شوني د حسابونو له ترڼي څخه بیلانس ته لیږدول کیږي .

البته دغه مطلب د ورک شیت په پاڼه کې یو ځای شوی، چې وروسته به په پشپړ ډول بیان شي..



د محاسبوي کړنلارې پلي کول د یو شرکت د بیلانس له پای ته رسیدنې څخه په گټې اخیستنې سره او هغه معاملې چې د حسابي دورې په لړ کې رامنځته کیږي، په لاندې ډول یې په پام کې نیسو:

د احمد شاکر سوداگریز شرکت پای ته رسېدلی بیلانس په. نېټه

Acctive	Passive
ثابتي شتمني- مير	شخصي پانگه 329000
100000 تجهيزات	ټول پورونه تحقق موندونكي لگښتونه 4000
گرځنده شتمني :	ليږدوونكي پيسف: د لگښتونو مخکي
20000 مال	ورکړه 1000
7000 کسه	داينين 10000
120000 بانكي شتمني	
2000 د مخکي ورکړي لگښتونه	
3000 تحقق موندونكي عوايد (ټول طلبات)	
344000 = 344000	

هغه معاملې چې د دورې په لړ کې را منځ ته شوې دي په لاندې ډول دي:

- په تيرکال کې تصدي د بيمې لگښتونه د وړاندینې (پيشکي) په توگه ۲۰۰۰ افغانۍ تاديه کړې وې. چې په نوي کال کې يې نېټه سرته ورسیده.

- په تير کال کې يو شخص د کرايې له درکه ۳۰۰۰ افغانۍ له تصدي څخه پورورۍ و په نوي کال کې يې نوموړې پيسې د بانکي ليږدونې په واسطه ترلاسه کوي.

- يوې تصدی په تېر کال کې د خپلې قرضې گټه چې له ۱۰۰۰ افغانیو څخه ډېره وه په پېشکي ډول په لاس راوړه چې په نوي کال کې د هغې موعده پوره شويدي .

- تصدي په تيرکال کې د معاشونو له درکه ۴۰۰۰ زره افغانۍ پورورې وه چې اوس دغه پيسې د بانکي ليږدونې له لارې ورکوي.

- په نغدي توگه ۱۵۰۰ افغانۍ نغدي مزد ورکول کيږي.

- تصدي ۳۰۰۰ افغانۍ په نغدي توگه کمیشن ترلاسه کوي.

- تصدي په ۱۲۰۰۰ افغانیو په نغدي توگه مال پلوري .

- د ۱۰۰۰۰ افغانیو په قيمت د امتعې وروستۍ موجودي د موجود عمل په واسطه تثبيت کيږي.

د پای (اختتامیه) معاملې

- د تهيې له قیمت څخه په غیر مستقیمه توګه ۱ % د تعمیر استهلاک
- په غیر مستقیمه توګه د تهيې له قیمت څخه ۱ % د تجهیزاتو استهلاک.
- هغه مزد چې په پنځمه معامله کې ورکړ شوی د روان کال د حوت میاشتې پورې اړه لري، چې د راتلونکي کال د ثور ۳۱ نېټې پورې دوام مومي.
- هغه کمیشن چې په ۶ معامله کې حاصل شوی د روان کال د دلوې له میاشتې څخه د راتلونکي کال د جوزا تر ۳۱ نېټې پورې دوام لري.
- یو څوک د کرایې له امله ۵۰۰۰ افغانۍ د تصدۍ پوروړی دی.
- یو څوک د ماليې د نه ورکولو له امله د تصدۍ ۵۰۰ افغانۍ پوروړی دی.

A: د ژورنال د دفتر تهیه او ترتیب کول:

شمېره	نېټه	تفصیلات	l/f	دېټ	کریډیټ
۱	11/29	د بیمې لګښت		2000	
		له مخکې ورکړې (پیش پرداخت) څخه			2000
		د مخکې ورکړې نېټه پای ته ورسېده			
۲	11/29	بانکي شتمنۍ ته		3000	
		له تحقق موندونکو عوایدو څخه (سایر طلبات)			3000
		د بانک له لارې د تېر کال کرایه ترلاسه شوه			
۳	11/29	د عوایدو وړاندې موندنې (پیش دریافت) ته (پسیف اتصالي)		1000	
		د ربح له حاصل څخه			1000
		د تصدۍ د ربحي د موندنې نېټه پای ته ورسېده			
۴	12/5	تحقق موندونکو لګښتونو ته (ټول داینین)		4000	
		له بانک څخه			4000
		د بانک له لارې د تېر کال د معاشونو ورکول			

	1500		د مزد لگښت ته		
1500			له کسې څخه	12/20	۵
			په نغدي توگه مزد ورکړ شو		
	3000		کسې ته		
3000			د ارزونې له حاصل څخه	12/25	۶
			د کپن حاصل نقد لاسته راغی		
	12000		کسې ته		
12000			د امتعې له پلورنې څخه	12/28	۷
			په نغدو باندې امتعه وپلورل شوه		

B: د لیجر دفترونو ته د معاملاتو لیردول او تجزیه:

D	کسه	C
AB-7000 6-3000 د کمیشن له حاصل څخه 7-12000 د امتعې له پلورنې څخه		د لگښت مزد S-15000 د پای بیلانس S,20500
22000		22000

D	بانکي شتمنۍ	C
AB 12000 2-3000 نور طلبات (غوښتنې)		نور پوروړي 4000-4 11000-s د پای بیلانس
15000		15000

D	تحقق موندونکي عواید (نور طلبات)	C
AB3000		بانکي شتمنۍ 3000-2 0-s
3000		3000

D	C
د اکتیف + لگښتونو مخکې ورکړه	د بیمې لگښت ته 1-2000
AB-2000	0-s
2000	2000

D	C
د عوایدو د مخکې ورکړې (پیش پرداخت) انتقالی پسیف	AB-1000
3- 1000 د ربحې حاصل	S,0
1000	1000

D	C
د امتعې اخیستل	10000
AB-20000	د پلورل شوې امتعې قیمت 10000 S - د پای بیلانس
20000	20000

D	C
تحقق موندو نكي لگښتونه	AB4000
4-4000 له بانک څخه	S,0
4000	4000

D	C
د امتعې پلورل	7- 12000
10000 د امتعې د اخیستنې قیمت S-8000 د پلورنې حاصل	کسې ته
12000	12000

ربح

D	C
تحاصل	3-1000
S,1000 گټه او تاوان	انتقالی پسیف
1000	1000

D	د بیمې لګښت	C
1-2000 انتقالي اکتیف		S,2000
2000		2000

D	د مزد لګښت	C
5-1500 له کسې څخه		S-1500 ګټه او زیان
1500		1500

D	د کمیشن حاصل	C
S-3000 ګټه او زیان		6-3000 له کسې څخه
3000		3000

D	تجهيزات	C
AB -100000		S-100000 د پای بیلانس
100000		100000

D	تعمیر	C
AB-200000		S,200000
200000		200000

ازمایښتي بیلانس (Trail Balance)

ازمایښتي بیلانس د حسابونو لېست او هغه بیلانسونه دي؛ چې په یوه حسابي دوره کې ترتیب کیږي. د ازمایښتي بیلانس مهم هدف دا دی چې لیجر ته د ژورنال له لیرد وروسته د حسابونو ریاضیکي ډېټ او کریدټ ښيي همداراز دغه بیلانس هغه غلطۍ او تېر وتنې چې په ژورنال کې ثبت شوي او لیجر ته لیردول کیږي، روښانه کوي او سربېره پردې د مالي راپور د جوړولو لپاره کټور وي.

شرکت دغو ټکو ته په کتو سره تهیه شوی ازمایښتي بیلانس په لاندې ډول وړاندې کوي:

د نا تصحیح شوي ازمایښتي بیلانس تهیه او ترتیب.

د حسابونو نوم د بیلانس حسابونه	L/F صفحه لیجر	کریډیټي پیسې	دبتي پیسې
تعمیر			200000
تجهیزات			100000
امتعہ			20000
کسه			20500
بانکي شتمني			11000
پانگه		329000	
پوروړي		10000	
د عوایدو او لگښتونو حسابونه			
د امتعي پلورل		12000	
د ریچې حاصل		1000	
د کمیشن حاصل		3000	
د بیمې مخارج			2000
د مزد مخارج			1500
مجموعه		345000	345000

D: د معاملاتو تعدیل او پای ته رسونه:

د تعمیر استهلاك ۱ % په غیر مستقیم ډول د ثبت د میتود د تهیه کولو له میتود څخه.

د تعمیر قیمت ۲۰۰۰۰۰ افغانۍ

۱ % د استهلاك فیصدي

$$\text{د تعمیر د استهلاك سلنه} = \frac{200000 \cdot 1}{100} = 2000 AF$$

د استهلاك پیسې په لاندې توگه اړوندو حسابونو کې درج کیږي:

حسابي صورت: د استهلاك له مصحح څخه د استهلاك مخارجو ته ۲۰۰۰ افغانۍ.

D	C
21/12 2000 د تعمیر تصحیح	S-2000 په گټه او زیان کې
2000	2000

D	C
S-2000 د پای بیلانس	29/12 2000 د تعمیر د استهلاك مخارج
2000	2000

B: د تجهیزاتو استهلاك ۱٪ د تهپې له قیمت څخه د ارزونې میتود په غیر مستقیم ډول سره.
د تجهیزاتو د تهپې قیمت ۱۰۰۰۰۰ افغانۍ.

د استهلاك فیصدي ۱٪

$$\frac{100000.1}{100} = 1000 AF \text{ د تجهیزاتو د استهلاك فیصدي}$$

اړوندو حسابونو کې د استهلاك پیسې په لاندې ډول درج کیري:

- په حسابي صورت کې د ژورنال دفتر: د تجهیزاتو له استهلاك څخه د مخارجو استهلاك ته ۱۰۰۰ افغانۍ.

د لیجر دفترونه:

D	C
1000 مصحح تعمیر	S-1000
1000	1000

D	C
S-1000	د تعمیر استهلاك 1000
1000	1000

C: هغه مزد چې په پنځمه معامله S کې ۱۵۰۰ افغانۍ پرداخت شوی و د روان کال د حوت دمیاشتې څخه د راتلونکي کال د غويي د میاشتې تر ۳۱ پورې دوام لري.

دغه معامله په لاندې ډول تعدیل او په اړوندو دفترونو کې درج کیري:

D	C	تفصیلات
1000	1000	د لگښت مخکې ورکړې (پیش پرداخت) ته (انتقالي اکتیف) د مزد له مخارجو

د اکتیف لګښت مخکې ورکړه (پیش پرداخت)		د مزد مخارج	
D	C	D	C
29/12 C-1000 د مزد له مخارج څخه	S,1000	29/12 S-15000 C-1000 له اتصالی اکتیف څخه گټې او تاوان ته S-500	
1000	1000	1500	1500

D: هغه کمیشن چې په شپږمه معامله کې ۳۰۰۰ افغانی حاصل شوی و د جاري کال د د سلواغې اوکب په میاشتو پورې اړه لري او د راتلونکي کال د غبرگولي میاشتې تر ۳۱ نېټې پورې دوام کوي، چې دغه معامله په لاندې ډول ده:

په حسابي حالت کې: د مخکې ورکړې عواید (اتصالي پسیف) د کمیشن حاصل ته ۱۸۰۰ افغانۍ.

د عوایدو مخکې ورکړه انتقالي پسیف		د حاصل کمیشن	
D	C	D	C
S-1800 د پای بیلانس	D- 1800 د حاصل کمیشن ته	D-1800 د حاصل کمیشن څخه S-Fi 1200 په گټه او زیان کې	6-3000 له کسې نه
1800	1800	3000	3000

E: یوڅوک د کرایې له امله ۵۰۰ افغانۍ د تصدۍ پوروري دی، چې دغه معامله په لاندې ډول په اړوندو حسابونو کې درج کېږي:

په حسابي حالت کې: تحقق موندونکو عوایدو ته (نورې غوښتنې) د کرایې له حاصل څخه ۵۰۰۰ افغانۍ.

D	C	تفصیلات
5000	5000	تحقق موندونکو عوایدو ته د کرایې له حاصل څخه نورو غوښتنو ته

د نورو غوښتنو تحقق موندونکي		د کرایې له حاصل څخه	
D	C	D	C
E-5000	29/12	29/12	E-5000
د کرایې له حاصل څخه	S-5000 د ختم بیلانس	S-5000	په کټه او زیان
5000	5000	5000	5000

F: تصدي د مالیاتو د نه ورکولو له امله ۵۰۰ افغانۍ پورې ده، دغه معامله په لاندې ډول تعدیل شوې او په اړوندو حسابونه کې درج کېږي.

حسابي حالت: د مالېي مخرجونه له تحقق موندونکو لگښتونو څخه (نورو پورونو ته)

د نورو پوروو تحقق موندونکي		د مالېي لگښتونه	
D	C	D	C
S-500	29/12	F-500	S-500
د ختم بیلانس	F-500	29/12	په کټه او زیان
	د مالېي لگښتونه	نورو پوروو ته	
500	500	500	500

دغه معاملې چې وروسته ازمايښتي بیلانس او وورک شیت ته وړل کېږي، په لاندې شکل په حسابونو کې درج کېږي:

D: په یووالي (توحیدي) ډول له تعدیل وروسته ژورنال ته د معاملاتو اندراج (تصحیح)

د حسابونو نوم	ډېټ	کریډټ
A د تعمیر د استهلاك مخرجونه د تعمیر د استهلاك مصحح	2000	2000
B د تجهیزاتو د استهلاك مخرج د تجهیزاتو د استهلاك تصحیح	1000	1000
C-د لگښتونو مخکې ورکړه (اکتیف انتقالي) د مزد مخرج	1000	1000

1800	1800	D: د کمیشن حاصل ته د عوایدو له مخکې ورکړې څخه (پسیف انتقال)
5000	5000	E: تحقق موندونکي عواید (نورې غوښتنې) د کرایې له حاصل څخه
500	500	F: د مالې له مخارجو څخه د تحقق موندونکو عوایدو څخه (نور پورونو)

دغه تعدیل شوې معاملې د ورک شپې د تعدیلاتو ستونونو ته لېږدول کېږي، هغه حسابونه چې د تعدیلي معاملاتو له امله اغیزمن شوي، مخکیني آزمایشي بیلانس کې شتون نه لري او د آزمایشي بیلانس ستونونه په کې درج کېږي او وروسته له هغه څخه د تعدیلاتو ستونونه درج کېږي او متوازن حالت غوره کوي.

E: تعدیل شوي آزمایشي بیلانس (Adjusting Trail Balance)

وروسته له هغه چې ټولې تعدیل شوې معاملې په ژورنال او لیجر کې ثبت شي، یوبل آزمایشي بیلانس ترتیبېږي، چې هغه د تعدیل شوي آزمایشي بیلانس په نامه یادېږي. دغه آزمایشي بیلانس د ټولو حسابونو د ارقامو بیلانسونو په ګډون هغه بیلانسونه چې د دورې په لړ کې تعدیل شوي، ښيي. د دې آزمایشي بیلانس د ترتیب موخه دا ده، چې د ټولو هغو مالي معاملاتو اغیزې وښيي چې په مالي دوره کې منځ ته راغلي او یا څرګندې شوې وي.

د شرکت آزمایشي بیلانس په لاندې بڼه ترتیبېږي:

دغه آزمایشي بیلانس د شرکت له لوري په ۲۹۱۱۲ تاریخ تصحیح کړل شوی.

D	C	Life	د حسابونو نوم
200000			تعمیر
100000			تجهيزات
10000			امتعہ
20500			کسه
11000			بانکي شتمني
1000			د انتقالي اکتیف دمصارفو مخکې ورکړه

5000			تحقق موندونکي عوايد او ټولې غوښتنې (طلبات)
	329000		پانگه
	1800		د انتقالي پسیف د عوايدو مخکي ورکړه
	500		د ټولو پوروو تحقق موندونکي لگښتونه
	10000		پوروو
	3000		د تجهیزاتو او تعمیر د استهلاك مصحح
			د عوايدو او لگښتونو حسابونه
	2000		دپلورني حاصل
	1000		د سود حاصل
	5000		دکراپي حاصل
	1200		د کمیشن حاصل
2000			د بیمې مخارج
500			د ماليې مخارج
500			د مزد مخارج
3000			د تجهیزاتو او تعمیر د استهلاك مخارج

۱. د حساباتو تړل (closing)

هغه پروسه چې په عمومي ډول د موقتي حسابونو (Tompson) لپاره د مالي دورې په پای کې پکار اچول کیږي، د حسابونو د پروسې د تړنې تر عنوان لاندې یادیږي. دغه پروسه حسابونه د راتلونکې دورې لپاره آماده کوي.

په دې پروسه کې د ټولو عوايدو اومصارفو د حسابونو بیلانس (د گټې او تاوان اقلام) یوه جلا انتقالي حساب ته چې د سوچه پایلې د حساب په نامه یادیږي، لیږدول کیږي.

دغه حساب د مالي دورې په پای کې ترتیبیږي. په دې حساب کې د دورې عوايد او لگښتونه یو د بل په مقابل کې راوړل کیږي او هغه سوچه پایله چې د دورې گټه اوزیان ښیي، استخراجیږي. وروسته بیا د شخصي پانگې حساب ته چې په انفرادي او تضامني شکل په تصدیوکې شتون لري او یا د نه ویشل شوې گټې حساب ته په سهامی شرکتونو کې لیږدول کیږي.

د شرکت د عوایدو او لګښتونو حسابونه چې مخکې ترتیب شوي دي کیدای شي په لاندې ډول د ګټې اوتوان حساب ته انتقال او د تصدي سوچه پایله استخراج شي.

D	C
د ګټې او زیان حساب	
2000 د تعمیراتو د استهلاك مخارج	د کرایې حاصل 5000
1000 د تجهیزاتو د استهلاك مخارج	د کمیشن حاصل 1200
2000 د بیمې مخارج	د سود حاصل 1000
500 د مزد مخارج	د پلورنې حاصل 2000
500 د مالې مخارج	
S-3200 سوچه ګټه	
9200	9200

D	C
شخصي پانګه	
S-332200	AB-32900
	3200 ګټه
332200	332200

A	P
شرکت	
د ۱۳۸۷ د حوت د ۲۹ بیلانس شپټ	
ثابتې شتمنۍ:	شخصي پانګه 332200
200000 تعمیر	د مصارفو د مخکې ورکړې انتقالي پسیف 1800
100000 تجهیزات	د ټولو داینینو تحقق موندونکي مصارف 500
ګرځنده شتمني	داینین 10000
11000 بانک	د تعمیر د استهلاك مصحیح 2000
10000 امتعه	د تجهیزاتو د استهلاك مصحیح 1000
20500 کسه	
5000 تحقق موندونکي عواید	
(نور طلبات)	
1000 د مخکې ورکړې مصارف (انتقالي اکتیف)	
347500	347500

وورک شیت (WORK SHEET)

حسابي چارې د حسابي دورې په پای کې دا ایجابوي، ترڅو آزمایښتي بیلانس، پای موندونکې معاملې، مالي صورت حساب او د گټې او زیان حساب تهیه او ترتیب شي.

له دې امله چې د یوې دورې د پای په معاملو کې ډېر جزیات مطرح وي، نو ځکه غلطی هم په ډېرې اسانۍ سره رامنځته کیږي، یا هرکله چې دغه غلطۍ او تېروتنې په ژورنال او په حسابي دفاترو کې تصحیح نشي، نو وروسته د قناعت وړ پایله په لاس نشي راتلای.

ژورنال او لیجر دواړه د دایمي ثبت اسناد دي، چې ممکن هغه د لاس یا کمپیوټر په واسطه ترتیب شي، له طریقو څخه یوه طریقه چې په اسنادو کې د تېروتنو د ثبت مخنیوی کوي د وورک شیت ترتیب کول دي.

د حسابي دورې په پای کې د ورک شیت په لاسي محاسبوي سیستم کې یوه پاڼه ده، چې د لسو ستونو درلودونکې ده، چې په لاندې شکل کې ښودل شوې ده. د حسابي دورې پای د ټولو اړینو ارقامو د درج او تنظیم په موخه د کار د آسانتیا په خاطر طرحه شوی دی. د ورک شیت ستنې په لاندې ډول دي:

– د نه تصحیح شوي آزمایښتي بیلانس لپاره ستنې.

– د معاملاتو د تعدیل ستنې.

– د تصحیح شوي آزمایښتي بیلانس ستنې.

– د مالي حسابونو ستنې (گټه اوتوان)

– د بیلانس شیت ستنې.

ورک شیت د بیلانس شیت د گټې او زیان د حساب په بدل کې نه استعمالیږي، بلکې د معلوماتو د ویشنې او راټولونې غیر رسمي سند او لاره ده، چې د تصدې د مالي حسابونو د جوړولو لپاره ورڅخه گټه اخیستل کیږي.

د تصدې لپاره د ارزونې د پاڼې جوړونې یو ډاډ، د سمې محاسبې په زمینه کې او یا د حسابونو تهیه له اضافي جزیاتو سره وړاندې کوي.

د خلورم خپرکي لنډيز

- ۱- د تعديلې معاملاتو لپاره د اړتيا په هکله څرگندونې:
د تعديلې معاملاتو ټاکنه ځکه ضروري ده، چې د عوايدو او مخارجو سمه مقايسه د وخت د يوې دورې په لړکي ترسره شوې، نو دهغې دورې پايله بايد په سمې طريقې سره و ارزول شي او له بل لوري د حسابي دورې بيلانس شپټ بايد دقيق او سم وي.
- ۲- د محاسبوي پړاوونو کړنلاره:
مهم او اساسي محاسبوي پړاوونه د تعديلې معاملاتو په پام کې نيولو سره عبارت دي له:
 - ۱- د معاملاتو تشخيص او اندازه کول .
 - ۲- په ژورنال کې د معاملاتو ثبت .
 - ۳- ليجر ته د معاملاتو ليرل .
 - ۴- له تعديل څخه وړاندې آزمايښتي بيلانس.
 - ۵- تعديلې معاملات.
 - ۶- له ترتيب او تعديل وروسته د آزمايښتي بيلانس.
 - ۷- د مالي حسابونو تهيه کول.
 - ۸- د کال په پای کې د حسابونو تړل.
- ۳- د ارزونې يا د ورک شپټ پاڼې تهيه کول چې د ۱۰ ستونونو درلودونکي وي.
د لومړي بيلانس لپاره (نه تعديل شوي ، تعديلې معاملات ، دويم آزمايښتي بيلانس (تعديل شوي) دگټې اوزيان حساب او بيلانس شپټ جلا ستنې لري.
د تصدی له دې پاڼې څخه کيدای شي ټولې هغه معاملې چې د مالي حسابونو لپاره ضرور دي، تر لاسه شي.
- دا پاڼه د محاسبې يوه غير رسمي لاره ده، چې دکار د آسانتيا لپاره ورڅخه گټه اخيستل کيږي.

د څلورم څپرکي پوښتنې

لومړنۍ پوښتنې:

د جوزا په مياشت کې په يو طبي خدماتي شرکت کې لاندې معاملې ترسره شوي:

د جوزا په لومړۍ نېټه

دغه طبي شرکت خپل فعاليت د ۲۰۰۰ افغانیو په سرمايه پيلوي.

د جوزا په دويمه، د دفتر د تجهيزاتو اخيستل د ۱۷۲۸۰ افغانیو په ارزښت په پور.

د جوزا په څلورمه د کرایې ادا کول د فعاليت د ځای لپاره د ۶۸ افغانیو په ارزښت.

د غبرگولي په پنځمه د اثاثې پیرودل د ۹۱۱۲ نغدو افغانیو په ارزښت.

د جوزا په اتمه د ناروغانو لپاره د ۱۹۶۰ نغدي افغانۍ تر لاسه کول.

د جوزا په لسمه د دفتر د لگښتونو ورکړه په نغدي ډول د ۴۳۰ افغانیو په ارزښت.

د جوزا په څوارلسمه د پیسو د بیل ادا کول د ناروغانو له لوري د طبي خدماتو لپاره د ۵۱۲۰ افغانیو په ارزښت.

د جوزا په اتلسمه د یوه استونکي د پور ورکونه د ۳۶۰۰ افغانیو په ارزښت.

د جوزا په نولسمه شخصي پرداخت یا ادا کول ۳۰۰۰ افغانۍ.

د جوزا په شلمه د هغو د لگښتونو اداکول په نغدي ډول.

معاشات د ۱۴۰۰ افغانیو په ارزښت.

د دفتر متفرقه لگښتونه ۳۳۰ افغانۍ

A: د ژورنال په دفتر کې معاملې ثبتي کړئ.

B: پورتنۍ معاملې په اړوندو لیجرونوکې ثبتې کړئ

C: آزمایښتي بیلانس ترتیب کړئ

دویم ټمږین:

په لاندې ډول د شرکت ازمايښتي بیلانس وړاندې کيږي:

د احمد شرکت د حوت د یویشتمې آزمایښتي بیلانس

د حسابونو نوم	D	C
کسه	1500	
غوښتنې (طلبات)	13000	

1100		د مشکوکو غوښتنو (طلباتو) لپاره تخصیص
	35000	ځمکه
	120000	تعمیر
38400		د تجهیزاتو لپاره راتلونکې فرسایش
	150000	د مخکې ورکړې بیمې حق
70000		د پانګې اچونې برخه
	9000	بهرنې
400000		عواید
82000		د جنس له لارې عواید
200000		د کرایې عواید
8100	54000	د عامه خدمتونو لګښتونه
15400	80000	د معاشاتو مصارف
	24000	د ساتنې او څارنې لګښتونه
815000	815000	مجموع

الف: د دې آزماینښتي بیلانس اقلام لیجرته ولیږئ؟

ب: د پورتنۍ آزماینښتي بیلانس د ورکړل شویو معلوماتو په پام کې نیولو سره د کلیو تصفیوي معاملاتو لاندیني معلومات ترتیب او په لیجر کې یې ثبت کړئ؟

۱- له تعمیر څخه زموږ د ګټې موده پرته له پاتې ارزښت څخه ۲۵ کاله وړاندوینه (پیشبیني) شوې ده. د فرسایشاتو په ارزولو کې مستقیم خطي میتود په پام کې نیول شوی دی؟

۲- کلني تجهیزات ۱٪ فرسایش کیږي؟

۳- بیمه چې د کال په لړ کې یې می

عاد پوره شوی دی بالغ پر ۳۵۰۰ افغانیو دی؟

۴- هغه عواید چې د کرایې له لارې لاسته راغلي دي د ۱۱ میاشتو اړوند دي او د حوت د میاشتې کرایه تر اوسه پورې لاس ته نه ده راغلې؟

۵- داسې تخمین کیږي چې ۱۵٪ طلبات غیر قابل حصول دي؟

۶- پاتې معاشونه ۳۶۰۰ افغانی پر شرکت باندې پر اوبښتي دي، چې تراوسه پورې نه دي ورکړل شوي؟

۷- شرکت خپلو غړو ته د ۸۹۰۰ افغانیو په ارزښت پیسې رسوي.

۸- تصفیه شوی آزماینښتي بیلانس ترتیب کړئ؟

۹- د ګټې او زیان حساب مالي حسابات او بیلانس شپت ترتیب کړئ؟

د گټې او زیان حساب

ټولیزه موخه:

د تصدۍ د نتیجې د تثبیت د عمده وسیلې په توګه له گټې او تاوان څخه د استفادې طرز او ترتیب.

د زده کړې موخې: د دغه څپرکي په پای کې محصلین وتوانېږي چې په دې فصل کې لاندې مهم مطالب زده کړي:

- د گټې او زیان د حساب گټه او محدودیتونه وپېژني.
- د گټې او زیان د حساب د یو مرحله ییز او څو مرحله ییز ترتیب په طرز باندې وپوهیږي.
- د گټې او زیان له حساب څخه په گټې اخیستلو وپوهیږي.

د گټې او زیان حساب او د هغو اړوند معلومات

د گټې او زیان حساب: د گټې او زیان حساب چې اکثراً د حاصلاتو او مخارجو د پور په نامه یادېږي، هغه حساب دی چې په یوه معینه حسابي دوره کې د یوې تصدې د فعالیتونو بریالیتوب او نه بریالیتوب څرګندوي. د پانګې اچونې تصدې او ډېر بنسټونه له دې حساب د گټې له تشخیص، د پانګې اچونې له ارزښت اود هغوی مالي اسبابو له ارزښت څخه چې په پور اخیستل شوي، گټه اخلي. دغه حساب د پانګې اچوونکو او پور ورکوونکو لپاره یوه مرستندویه وسیله ده او هغوی کولای شي، د دغه مبلغ پربنسټ د راتلونکي نغدي جریان د ډاډ گیرنې او نه ډاډ گیرنې په اړه وړاندوینه (پیش بینی) وکړي.

د گټې او زیان د حساب گټې:

دغه حساب د هغو کسانو لپاره چې د یوې تصدی یا شرکت مالي راپورجوړوي، د راتلونکي نغدي جریان د وړاندوینې په اړه مرسته کوي.

د مثال په توګه: پانګه اچوونکي او کريدیت ورکونکي له هغو معلوماتو څخه چې د گټې اوزیان په حساب کې شتون لري، په لاندې پړاوونو کې ګټه اخلي.

۱- د تصدي د تیرو فعالیتونو ارزونه: دگټې اوزیان په حساب کې د عوایدو او لګښتونو د مطالعې په واسطه ویلای شو چې په تیرمهال کې یوې تصدی یا یوې کمپنۍ څرنګه فعالیت ترسره کړی او همدارنګه کولای شو چې د هغوی فعالیتونه د هغوي له سیالانوسره پرتله کړو.

۲- د تصدي د راتلونکو کړنو د وړاندوینې بنسټ: د تصدی د تیرمهال د کړنو په اړه د معلوماتو ترلاسه کول کیدای شي د تصدی د راتلونکو فعالیتونو د سرته رسولو لپاره یوه غوره لار وي. خو په تیر وخت کې سل فیصده د تصدی بریالیتوب په دې معنی نه دی، چې تصدی به په راتلونکي کې هم بریالیتوب ترلاسه کوي. هغه وخت کیدای شي دغه وړاندوینه د ډاډو نه وي او د راتلونکي دورې عواید، حاصلات او نغدي جریان په ښه اوسم ډول سره وړاندوینه شي، چې د تیرې او راتلونکې دورې په اړه یوه نږدې اړیکه د اجرائاتو ترمنځ شتون ولري.

۳- د تصدی د نغدي جریان په اړه د ډاډو د نه شتون او ګواښونو د اندازه کولو لپاره مرستندویه وسیله: د گټې او زیان د حساب د مختلفو اجزاوو لکه عواید، لګښتونه، گټې او زیان په اړه د معلوماتو ترلاسه کول، له یوه لوري د هغوي اړیکې له یوه بل سره پیاوړې کوي او له بل لوري په راتلونکي کې د نغدي جریان یوه ټاکلي حجم ته د نه رسیدلو د خطر (ریسک) ارزونه کوي.

د مثال په ډول: د تحلیل او تجربې په واسطه د عایداتي سرچینو په هکله د یوې تصدی اجرائات، چې موقتاً د تصدی په واک کې قرار لري، ډېر ګټور دي. ځکه چې خپله اجرائات معمولاً د عوایدو د تحلیل لپاره یو مهم دلیل تلقی کېږي.

نو ځکه د مداومو اجرائاتو پایلې اکثراً د راتلونکو اجرائاتو د پېښېنۍ لپاره نسبت موقتي اجرائاتوته، د ډېر اهمیت وړ دي. لنډه دا هغه معلومات چې د گټې او ضرر په حساب کې د عوایدو لګښتونه د گټې او زیان په اړه یې یادونه کېږي. د تصدي د مخکې اجرائاتو د ارزونې لپاره یې اهمیت نه دی.

د گټې اوضر د حسابونو محدودیتونه

په دې خاطر چې سوچه گټه یو ډول وي او گڼ شمیر فرضیاتو ته انعکاس ورکړي؛ نو ځکه د گټې او زیان له حساب څخه گټه اخیستونکی باید له دغو محدودیتونو څخه گټه واخلي چې ځینې یې په لاندې ډول دي:

۱ - هغه اقلام چې د اندازې وړ نه دي، په دې حساب کې په پام کې نه نیول کېږي. د گټې او زیان شکل چې فعلاً ترگټې اخیستنې لاندې راځي، له هغو اقلامو څخه دی، چې د لاسته راوړنو په تعین او تشخیص کې رول لري، ممانعت کوي. سربیره پردې چې دغه اقلام د یوې تصدی پر اجرااتو باندې د پام وړ اغیزه اچوي.

د مثال په توگه: هغه گټې او زیانونه چې د درک وړ ندي، مثلاً د یوې تصدی ارزښت د گټې او زیان په حساب کې نه ثبتیږي. خو په ځانگړي توگه کله چې د هغه ارزښت په بدلون کې ډاډ شتون ونه لري، سربیره پر دې ډېریو کمپنیو لکه (Microsoft, cisso system) دېروالی د پیرونکو د خدمتونو د مارک له نښان څخه د تولیداتو ښه جنسیت تجربه کړي دی. چې فعلاً یو عمومي روش د داسې ارزښتونو د تشخیص لپاره انکشاف ندی کړی اونه منځ ته راغلی.

۲ - د هغې گټې اندازه چې د مختلفو محاسبوي میتودونو په واسطه پکار وړل کېږي، اغیزمنه کېږي.

د مثال په توگه: یو کمپنی د خپلو ثابتو شتمنیو د فرسایش لپاره د فرسایش له نزولي طریقې څخه گټه اخلي، خو یوه بله کمپنی د فرسایش له خطي فرسایش څخه گټه اخلي، فرض کړئ نور ټول فکتورونه ثابت یا مساوي دي، د لومړۍ کمپنۍ گټه لږه یا وی سربیره پردې چې کمپنۍ مشابیه وي.

۳ - لاسته راتلل د اندازه کولو یا د نفسي قضاوتونو په گټه کې هم رول لري.

د مثال په توگه: یوه کمپنی د خپلې شتمنۍ اقتصادي عمر ۲۰ کاله اټکلوي، پداسې حال کې چې نورې کمپنۍ د داسې شتمنیو لپاره اقتصادي عمر ۱۵ کاله په نظر کې نیسي. یا په بل عبارت، یوه کمپنی د خپل غیر قابل حصول مستردې او پورونو لپاره د یوشه پیغام فکرک وي، چې هغه د لگښتونو د کمښت او په گټه او زیان کې د عوایدو د زیاتوالي لامل گرځي.

په لنډه توگه ویلي شو هغه ټول محدودیتونه، لگښتونه، لاسته راوړني او زیانونه چې منځ ته راځي او دغه معاملات دگټې او زیان په حساب کې خلاصه کېږي، د گټې او اندازه کولو دغه میتودونه د معاملاتي طریقې په نامه یادېږي.

ځکه چې هدف گټه ده چې زیاتره په فعالیت متکي وي او د یوې دورې په لړکې څرگندېږي.

ګټه کيدای شي په نورو شکلونو کې صنف بندي شي. مثلاً د پيرودونکو په واسطه د توليداتو اشکال، وظائف، عمليات، له عمليات نه پرته، مداوم او غير مداوم، منظم او غير منظم او نور.

د ګټې او زیان په حساب پورې تړلي اقلام چې تشکیل یې عمده عنصرونه تر سره کوي، رسمي تعریفات یې په لاندې ډول دي.

عواید Revenue: د یوې تصدی د شتمنیو زیاتوالی، یا د اجناسو د توليداتو انتقال له مخې د یوې دورې په جریان کې د پورونو ادا کول، مخکې ترسره شوي خدمتونه، یا نور هغه فعالیتونه چې د عمده عملیاتو د تشکیلولو لامل شي د عوایدو په نوم یادېږي.

لګښتونه Expenses: د سیالو وسیلو وتل (خروج) او یا د شتمنیو استعمال او د هغو پورونو منځ ته راتلل، چې د توليداتو او اجناسو د انتقال له مخې پیرودونکو ته ورکول کېږي، د لګښتونو په نوم یادېږي. همدارنګه هغه خدمتونه چې تصدي مخکې تر لاسه کړي او د پورونو په توګه شتون ولري او یا د ځینو نورو لګښتونو منل چې د فعالیتونو د ترسره کولو له لارې د تصدي د نورو کارونو د پرمخ وړلو لپاره ترسره کېږي، هم د تصدی د لګښتونو په ډله کې شامل دي.

حاصلات gains: په پانګه کې زیاتوالی، چې د تصدی د فرعي معاملاتو په ترڅ کې چې د تولید د پروسې اړوند وي د حاصلاتو په نوم یادېږي.

هغه ګټه چې ونډه والو ته ورکول کېږي او د منل شوو لګښتونو له امله منځ ته راځي په دې حاصلاتو کې شامله نه ده (بیطرفه مخارج).

مخارج (Losses): هغه کم والی چې په سوچه پانګه کې د تصدي د فرعي معاملاتو له امله منځ ته راځي، مخارج ورته ویل کېږي. یعنې هغه زیانونه چې د تصدی د پروسې اړوند نه وي او د معاملاتو له امله منځته راغلي وي.

د بېطرفه عوایدو مخارج ډېر شکونه لري چې په لاندې ډول دي:

د پلورنې عواید، فیس، د سود عواید، توزیع شوي ګټه، د کرایې عواید. همدارنګه لګښتونه هم بېلابېل ډولونه لري لکه د هغو اجناسو لګښت چې پلورل کېږي، سود، فرسایشات، د مزد او معاش او کارکوونکو کرایه د تصدي او مالیاتو پرسونل.

مخارج او حاصلات هم بېلابېل ډولونه لري. مثلاً د پلورنې له لارې عواید، پانګه اچونه، د ثابتو شتمنیو پلورل، د پورونو د ادا کولو له لارې مخارج، د زړښت او غلاکیدو له امله د شتمنیو له منځه تلل. د ډېرو متشیبښینو او تصمیم نیوونکو لپاره یوه ځانګړه له دې اقلامو څخه چې د ګټې او زیان په حساب کې یې انعکاس موندلي، د ټولو حسابونو په پرتله مهمه او ګټوره ده.

لکه: پانګه اچونکي او پور ورکوونکي علاقه لری، تر څو د همدې اقلامو پربنسټ د تصدي د راتلونکي په هکله د دقت او د ډاډ د نه شتون وړاندوینه وکړي؛ نو ځکه خو د گټې او زیان د حساب په هکله د مفصلو معلوماتو درلودل له تصمیم نیوونکي سره مرسته کوي، تر څو د راتلونکي نغدي جریان او همدارنګه د تصدي را تلونکي عواید په ښه او دقیق ډول سره ارزیابي او وړاندینه (پیش بینی) یې وکړي.

۱- **د گټې او زیان یو پړاويز حساب:** د عوایدو په اړه د راپور ورکول، لګښتونه او د یوې تصدی حاصلات او مخارج په پراخه توګه د حساب له گټې او زیان څخه گټه اخلي، په دې شکل کې د گټې او زیان حساب کې یواځې دوه گروهه عناصر شتون لري چې له عوایدو او مخارجو څخه عبارت دي.

لګښتونه د عوایدو له مجموعې څخه منفي کيږي او د تصدی گټه او تاوان په لا س راځي، د یوه مرحله ییز معنی دا ده، چې په یو ځل منفي کولو سره د تصدی په پایله کې گټه او زیان لاسته راځي.

همدارنګه د خالصې گټې پر عایداتو باندې مالیات د لګښتونو د وروستي قلم په توګه په حساب کې راوړل کيږي.

د ۱-۲ په دغه شکل کې، د گټې او زیان له حساب څخه ډېره گټه اخیستل کيږي. که څه هم په وروستیو څو مرحله ییزو مثالونو کې د گټې او تاوان حساب ته ډېر پام کیږي، خو بیا د یوې مرحله ییزې گټې او زیان حساب د آسانوالي له امله چې یواځې عواید او لګښتونه بیانوي ورڅخه گټه اخیستل کيږي.

۱-۲- **د گټې او زیان څو پړاويز حساب:** ځینې خلک ادعا لري، چې د عوایدو او لګښتونو د نورو اجزاتو د ارقامو شاملول د گټې او ضرر حساب نور هم ګټور او روښانه کوي، چې دغه اضافي ویشنه عبارت ده له:

الف: د یوې کمپنۍ د عملیاتي او غیر عملیاتي فعالیتونو جلاکول: د مثال په توګه: تصدي ډېری وخت دخپلو علمي فعالیتونو څخه گټه اخلي او وروسته یوه بله څانګه د عوایدو او حاصلاتو په نامه او په همدې ډول دگټې او ضرر په حساب کې د تولید له پروسې څخه د باندني د مخارجو او لګښتونو یادونه کوي، چې دغه جلا کتګوري د عوایدو او لګښتونو د سود له عوایدو، د متفرقه اقلامو د پلورنې له لارې حاصلات او خسارات له توزیع شوې گټې او داسې نورو څخه عبارت ده.

ب: د دندو له مخې د لګښتونو ډلبندي: د مال التجاره لګښتونه، د تولید شویو اجناسو لګښتونه، د پلورنې لګښتونه، اداري لګښتونه او داسې نور. دغه صنف بندي د اوسنۍ دورې د مقایسې

لپاره او په همدې ډول د لگښتونو د مقایسه کولو او نورو څانگو لپاره ډېر اهمیت لري.

د شرکت نوم

د گټې او زیان حساب

2002 کال - د دسمبر 31

عواید:

2972413.....	سوچه پلورنه.....
98500.....	د توزیع شوې گټې له لارې عواید.....
72910.....	د کرایې له لوري عواید.....
3143823.....	ټول عواید.....

لگښتونه:

1982541.....	د تولیدشوو اجناسو لگښتونه.....
453028	د پلورنې لگښتونه
126060.....	د سود لگښتونه
350771.....	اداري لگښتونه
66934	د مالیاتو لگښتونه پر عایداتو.....
2979334	ټول لگښتونه.....
164489.....	سوچه گټه.....

په همدې اساس ویلی شو چې د عوایدو او لگښتونو د لا ډېرې ډلبندي لپاره د څو مرحله ییزې گټې او زیان له حساب ګټه اخیستل کیږي. دغه حساب یا راپور عملیاتي او غیر عملیاتي معاملې په جلا ډول ښیي او همداراز د عوایدو اړوند لگښتونه تر مقایسې لاندې نیسي او له بلې خوا د گټې او ضرر د حساب دغه شکل د گټې مشخصې برخې چې د محاسبې لپاره هغه نسبتونه چې د فعالیتونو د ارزونې لپاره او د تصدی د اجرااتو لپاره پکار وړل کیږي، برجسته کوي. د ۲-۲ شکل

د مثال په ډول: د ۲-۲ په شکل کې څرګنده شوې چې د دورې سوچه گټو ته د رسېدلو لپاره درې پړاوونه ضروري دي:

لومړی پړاو: د پلورنې د خالصو عوایدو له لاسته راوړنې څخه عبارت ده.

دویم: د ناخالصې گټې لاسته راوړل.

درېیم: د دورې د سوچه گټې ارزول.

د پلورنې د خالصو عوايدو ارزول ډېر اهميت لري، ځکه چې د تصدۍ منظم او عادي عوايد د جلا اقلامو په بڼه په پام کې نيول کېږي او نامنظم او فرعي عوايد په يوه بل ځای کې په گټه او زيان کې محاسبه کېږي، چې په دې حالت کې د عوايدو ميلان چې د تصدۍ د روانو فعاليتونو له لارې لاس ته راځي، چې په آسانه بڼه د درک او فهم وړ دي.

همدا ډول د ناخالصې گټې ارزول د راتلونکو اجراآتو د ارزونې او د راتلونکو لاسته راوړنو لپاره گټور دي، د هغه په واسطه کيدای شي ثابته شي چې يوه تصدي پخپل لاس کې د شته منابعو په استعمال کې څومره بريالۍ ده.

بلاخره د تصدۍ د عملياتي يا فعالياتي گټې ارزول د منظمو او غير منظمو يا فرعي فعاليتونو تر منځ توپير برجسته کوي.

همدارنگه د عملياتي ارزونې د اغيزمنتيا لپاره د مختلفو کمپنيو ترمنځ يو محک يا معيار رامنځته کوي.

د گټې او زيان څو مرحله ييز حساب په ۲-۲ شکل کې په لاندې ډول څرگند شوی دی.

۲-۲ شکل

د شرکت نوم د گټې او زيان حساب د دسامبر 31 کال 2002			
			د پلورنې عوايد
3053081			پلورنې
	24241		د پلورنې تنزيل
80668	56427		دپلورل شويو مالونو مسترد کول
2972413			د پلورنې خالص عوايد
			د پلورل شويو اجناسو لگښتونه
	461219		د 2002 کال د جنوري مياشتې د لومړۍ نېټې موجودې زېرمې
		1989693	د کال په جريان کې پيرودل
		19270	د لپرونکي تنزيل
		1970423	سوچه پيرودنه

	2011035	40612	د مالونو د لېږد رالېږد لگښتونه
	2472254		د سوداګرۍ ټول مال چې د پلورنې وړ دی
	489713		د سوداګریزو مالونو زېرمې د 2002 د ډسمبر په وروستیو کې
1982541			د پلورل شویو اجناسو لگښتونه
989872			د پلورنې نا خالصه ګټه
			د عملياتي تولید لگښتونه
			د پلورنې د څانګې لگښتونه
		202644	د پلورنې د څانګې د معاشاتو د لگښتونو او پلورنې کمیشن
		59200	د پلورنو د دفتر معاشونه
		48940	سفریه او تفریحي لگښتونه
		38315	داشتهاراتو (اعلانونو) لگښتونه
		41209	د مالونو لېږدول د ترانسپورتي لگښتونه
		24712	د لېږد رالېږد او د تېبې لگښتونه
			د قرطاسيې لگښتونه
		9005	د تجهیزاتو د فرسایش او پلورنې وسایل
		12215	د تېلفون او انټرنېټ لگښتونه
			اداري لگښتونه
		186000	د دفترونو معاشات
		61200	د اداري کارکوونکو معاشونه
		23721	د قانوني او مسلکي خدمتونو لگښت
		23275	متفرقه لگښتونه
		18059	د بیمې لگښتونه
		16000	د تعمیر فرسایش
		2875	د دفتري تجهیزاتو فرسایش
803799	350771	2612	د قرطاسيې لگښتونه او د دفتر لوازم
186073			د تصدې (شرکت) د فعالیتونو له لارې لاسته راوړنه
			ټول عواید اولاس ته راوړنې
	98500		د اسهامو د پیږدنې له لارې عواید
171410	72910		د اجارې عواید

357483			ټول لګښتونه او زیانونه
126060			د قیمتي پاڼو سود او متوسط المدت پور
231423			په لاسته راوړنه (درآمد) باندې د مالیاتو تروضع کېدو مخکې لاسته راوړنه
66934			په لاسته راوړنه باندې مالیات
164489			د دورې سوچه لاسته راوړنه
\$ 1.74			ګټه د فی ونډې (سهم) لپاره

د ګټې او زیان څومرحله ییز حساب

د ګټې او ضرر دغه شکل نسبتاً ساده او آسانه دی او له دغه شکل څخه په عمل کې ډېره ګټه اخیستل کېږي او د مالي راپور د تهيې له امله په دې شکل کې، عنصرونه په دوه ډوله عوایدو او لګښتونو ویشل کېږي.

۱. د ګټې او زیان څو مرحله ییز حساب: د ګټې او زیان حساب په دې شکل کې، عواید او لګښتونه صنف بندي کېږي او د عملیاتي او غیر عملیاتي معاملاتو راپور په جلا ډول ښودل کېږي او همدا ډول د عوایدو اړوند مصارف تر مقایسې لاندې نیسي.

د ګټې او ضرر د حساب برخې

کله چې څو مرحله ییزه ګټه او زیان تر ګټې لاندې نیول کېږي؛ نو باید د هغه ټولې څانګې د هغه د فرعي څانګو په ګډون په پام کې و نیول شي.

عملیاتي څانګه

د عوایدو او لګښتونو هغه راپورونه چې د تصدی د منظمو فعالیتونو له امله منځته راځي د لاندې اجراتو درلودونکي دي:

۱. د پلورنو یا عوایدو څانګه: فرعي څانګه ده چې پلورنې، د پلورنې تنزیل، مستردې (او) داسې نور معلومات چې د پلورنو اړوند دي) شامل دي. د دې څانګې موخه د پلورنې سوچه عوایدو ته رسېدل دي.

۲. د تولید شوو جنسونو د لګښت څانګه: دا هم یوه فرعي څانګه ده چې د پلورل شویو اجناسو لګښت ښيي او د عوایدو د پیدا کېدو لامل ګرځي.

۳- د پلور د لگښت څانګه: دا هم یوه فرعي څانګه ده چې د لګښت ټول ارقام په کې شاملېږي، چې تصدي د پلورنو په خاطر هغه ترسره کوي.

۴- د اداري لګښت څانګه (عمومي): دغه څانګه ټول اداري لګښتونه ښيي.

۲. غیر عملیاتي څانګه: دغه څانګه هغه عواید ښيي چې د تصدی د اضافي یا فرعي فعالیتونو په نتیجه کې را منځ شوي وي. په دې څانګه کې هغه فوق العاده عواید او لګښتونه چې په یوه تصدي کې په غیر معمولي یا غیر عادي ډول را منځ ته کېږي، شاملېږي او په دوو فرعي څانګو ویشل کېږي.

A- غیر منظم عواید او حاصلات: په دې څانګه کې ټول هغه عواید او حاصلات چې د تصدی د اضافي فعالیتونو له لارې لاسته راځي، ثبتېږي.

B- غیر منظم لګښتونه او زیانونه: په دې څانګه کې هغه ټول لګښتونه او زیانونه چې د تصدی د غیر منظمو یا اضافي فعالیتونو له لارې رامنځته کېږي، شامل دي.

۳. پر عایداتو باندې مالیات: په دې څانګه کې د مالیې لګښتونه چې د دولت لخوا له عاید څخه اخیستل کېږي، ښودل کېږي.

۴. د دوام پرته د عملیاتو څانګه: هغه لاسته راوړنې یا زیانونه چې د سوداګرۍ د یوې څانګې د بدلون له امله رامنځته کېږي، په دې څانګه کې شامل دي.

۵. د اضافي یا فوق العاده اقلامو څانګه: غیر معمول زیانونه یا حاصلات او ځانګړي مواد په دې څانګه کې شامل دي.

۶. هغه اضافه اغیزې چې د محاسبوي پرنسپپ د بدلون له امله رامنځ ته کېږي.

۷. د فی ونډې (سهم) لپاره لاسته راوړنه (د فی سهم عاید)

د ۱-۲-۳ څانګې ۲-۲ په شکل کې د ګټې او زیان په حساب کې ښودل شوي دي. سره له دې چې د ګټې او زیان د عملیاتي څانګې محتویات په هر وخت کې سره ورته وي، خو د خامو موادو تهیه کوونکې کمپنۍ دې ته اړې نه دي، چې د ګټې او ضرر د حساب له دغه ډول څخه کار واخلي. د ګټې او ضرر د حساب دغه ډول یواځې د تولیدي او تجارتي کمپنیو لپاره د ګټې اخیستنې وړ دی.

معمولاً مالي راپور چې د درېیم ګړي وګړو لپاره وړاندې کېږي د تصدی دننه د مالي راپور په پرتله مختصر او لنډوي.

د گټې او ضرر خلاصه شوی (مختصر) حساب

په ځينو پړاوونو کې د گټې او زیان د یو مرحله ییز حساب په واسطه د یوې تصدی د لگښتونو بشپړ بیانول امکان نه لري.

دغه ستونزه کېدای شي د گټې او ضرر په حساب کې په مجموعي ډول سره د هرې څانگې د لگښت په وړاندې کولو سره حل شي، چې په دې صورت کې د گټې او ضرر حساب په ډېره مختصره توگه وړاندې کېږي. همداراز د هغو کسانو لپاره د گټې اخیستنې وړ گرځي، چې د ټولو عملياتي اقلامو او شمېرو د معلوماتو د ترلاسه کولو علاقه ولري.

هغوی کولای شي مجموعي لگښت ته پام وکړي چې په حقیقت کې د هرې څانگې د لگښت استازیتوب کوي، د گټې او د ضرر د حساب دغه ډول په ۳-۲ شکل کې ښودل شوی دی. سره له دې چې دغه ډول ډېر لنډ دی، خو بیا هم د گټې او ضرر د حساب له ټولو اقلامو څخه استازیتوب کولای شي.

۳-۲ شکل

د ۲۰۰۲ کال د دسامبر د ۳۱ نېټې د گټې او ضرر حساب

2972413	.....	سوچه پلورنې
1982541	.....	د پلورل شویو اجناسو لگښت
989872	.....	ناخالصه گټه
453028	.....	د پلور لگښت
803799	350771	اداري لگښت
186073	.....	د عملیاتو عواید
171410	.....	اضافي عواید او حاصلات
357483	.....	مجموعه
126060	.....	اضافي لگښتونه او زیانونه
231423	.....	د مالیاتو له وضع کیدو څخه مخکې لاسته راوړنه
66934	.....	پر لاسته راغلو (درآمد) باندې مالیات
164489	.....	سوچه کلنۍ لاسته راوړنه
1	74 \$	د هرې برخې گټه

د پنځم څپرکي لنډيز

د گټې او ضرر حساب يو نتيجوي حساب دی، چې د يوې تصدۍ د فعاليتونو د کاميابۍ او ناکامۍ په يوه ټاکلې حسابي دوره کې څرگند او روښانه وي او د گټو او محدوديتونو لرونکی وي. د گټې او ضرر د حساب گټې دا دي، چې د تصدۍ له مالکانو يا منيجرانو سره مرسته کوي. ترڅو د تصدي تېر فعاليتونه ارزيايي کړي او د تصدۍ د راتلونکو توپيرونو د اجراتو اساس وړاندې کړي.

د حساب محدوديتونه عبارت دي له: هغه اقلام چې د اندازه کولو قابليت نه لري خو د تصدۍ په اجراتو باندې د پام وړ اغيزه لري، په دې حساب کې په پام کې نيول کېږي. د گټې او زیان د حساب په اړه د گټې او زیان د حساب د اصطلاحاتو زده کول اړين دي.

عواید

لگښتونه

حاصلات

مخارج

د گټې اوزيان حساب، کولای شو په لاندې دوه ډولونو ترتيب کړو:

۲- د گټې او زیان یومرحله ییز حساب:

د گټې او ضرر دغه ډول نسبتاً ساده او آسانه دی او په عمل کې ورڅخه ډېره گټه اخیستل کېږي، د مالي راپور د چمتو کولو لپاره په دغه ډول کې عنصرونه او د لگښت د عوایدو گروپ ویشل کېږي.

د پنځم څپرکي پوښتنې

لاندې پوښتنو ته ځوابونه ورکړئ !

- ۱- د گټې او زیان حساب د کومو حسابونو له جملې څخه دی او کوم مطالب څرگندوي؟
- ۲- پانگه اچوونکي او کریډټ ورکوونکي د گټې او زیان له حساب څخه په کومو مرحلو کې ګټه اخلي؟
- ۳- ایا په تېر وخت کې د یوې تصدې موقعیت د تصدې راتلونکي لپاره تضمین کولای شي؟
- ۴- د گټې او ضرر د حساب د اهمیت په هکله مطالب څرګند او روښانه کړئ؟
- ۵- آیا کېدای شي د یوې تصدې ټول ارزښتونه (د تصدې گټې او ضررونه) د گټې او ضرر په حساب کې درج شي؟
- ۶- ایا کولای شو د تصدې ټول ارزښتونه (گټې او زیانونه) د گټې په حساب کې درج کړو؟
- ۷- آیا ځاني او نفسي قضاوتونه او همداراز محاسبوي میتودونه کولای شي، چې د گټې او زیان حساب تر اغیز لاندې راولي؟
- ۸- معاملاتي طریقه د گټې او زیان په حساب کې کوم مطلب وړاندې کوي؟
- ۹- د گټې او ضرر د حساب د کره انځورونو نومونه واخلي؟
- ۱۰- د عوایدو او لګښتونو د اشکالو نومونه واخلي؟
- ۱۱- د گټې او زیان د یو مرحله ییز حساب طرز بیان کړئ؟
- ۱۲- د گټې او ضرر د څو مرحله ییزو حساب د ترتیب طرز بیان کړئ؟

بیلاس شیت

Balance sheet Statement of Cash Flows

ټولیزه موخه:

د تصدی د حسابي وسایلو په توګه د نغدي جریان حساب او همداراز د بیلاس شیت د ترتیب طریقه.

د زده کړې موخې: د دې څپرکي په پای کې به محصلین وتوانېږي چې:

- د تصدی د بیلاس شیت جوړښت تعریف او په هغه رڼا واچوي.
- د بیلاس شیت ګټې او محدودیتونه روښانه کړي.
- د تصدي دبیلانس شیت تهیه او ترتیب.

بیلاس شیت او د نغدي جریان حساب

Balance sheet Statement of Cash Flows

بیلاس شیت چې ځینې وختونه د تصدی د مالي وضعې د حساب په نامه یادېږي، په یوه معینه دوره کې د شرکت د ونډه لرونکو شتمنۍ او پورونه په بشپړه توګه وړاندې کوي.

بیلاس شیت په تصدی کې د شتمنۍ نغدي پیسې، د تمویل منابع، د پورو په مقابل کې د تصدی ژمنې او د شخصي پانګې په اړه بشپړ معلومات بیانوي. بناء ویلای شو چې بیلاس شیت د راتلونکي نغدي جریان په اړه د وړاندوینې یوه مهمه وسیله ده.

د بیلانس شیت ګټې او محدودیتونه

الف: د بیلانس شیت ګټې: لکه څرنګه مو چې مخکې یادونه وکړه چې بیلانس شیت د شتمنۍ د پورونو او د ونډه لرونکو د سهم په اړه بشپړ معلومات وړاندې کوي، نو بڼه ویلای شو چې بیلانس شیت د یوې تصدی د شتمنۍ د جوړونې ارزونه او د تصدی د پایلو د محاسبې لپاره یو ښه بنسټ وړاندې کوي.

همداراز کولای شو د بیلانس شیت په واسطه هغه ګواښونه چې تصدي ورسره مخ ده، وڅیړو او د راتلونکي نغدي جریان په هکله معلومات ترلاسه کړو، نوځکه ویلای شو چې بیلانس شیت د سیالیت د تحلیل او د مالي وضعیت لپاره یوه ګټوره وسیله ده.

Liquidity یا د پولې کیدنې وړتیا په هغه وخت پورې اړه لري، چې په هغه کې شتمني نغدي بڼه غوره کړي یا په نغدي ډول بدله شي او یا په هغه کې د تصدی پورونه د دویم ځل لپاره ورسول شي.

پور ورکوونکی **liquidity** د لنډې مودې سره علاقه لري. یا په دې معنا چې په پیسو د بدلیدو وړ ارقام، لنډې مودې ته لومړیتوب ورکوي لکه: نغدي پیسې یا د هغو معادل (چک، وکسل، اسهام او نور) په دې خاطر چې دغه ارقام د تصدی د پور ورکولو توان ښيي.

همداراز سهم لرونکي هم د تصدی له دې وړتیا سره خپله لیوالتیا ښيي، ځکه دوی د **Liquidity** په واسطه د ګټې د ویشلو وړ برخه پیش بینې کړې او همدارنګه د اسهامو د نوي پیروډلو تصمیم نیولی شي.

په عام ډول سره ویلای شو (هغه تصدي چې د پولې کېدلو وړتیا یې ډېره وي، د ناکامۍ له خطر سره کمه مخ کېږي.

سیالیت (**solvency**) د یوې تصدی قدرت او توان د هغو پورونو بیا ورکونه چې نېټه یې هم پوره وي، ښيي. د مثال په ډول که یوه تصدي د اوږد مهاله پورونو ډېره اندازه د خپلې پانګې او شتمنۍ په پرتله ولري؛ نو د هغې تصدی په پرتله چې د دې پورونو اندازه په هغې کې کمه وي د کم سیالیت درلودونکې ده. هغه کمپنۍ او تصدي چې د ډېرو پورونو درلودونکي وي د نه سیالیت له خطر سره ډېره مخامخ وي، ځکه چې ډېره شتمني د ثابتو پورونو د ورکولو لپاره کاروي او اړتیا ورته لري.

تازه اونوی پور (د پیسو وړتیا) او سیالیت د تصدی د مالي وضعیت په انعطاف باندې هم منفي اغیزه کوي.

د تصدی د مالي وضعیت انعطاف (**Financial Flexibility**) د تصدی د عیاریدو وړتیا د غیر

متوقعه ضرورتونو او فرصتونو په مقابل کې ښيي لکه: یوه تصدي زیاته پورورې ده او همداراز نغدې پیسې او داسې سرچینې چې وکولای شي هغه پورونه چې نېټه یې پوره ده او ادایې کړي، محدودې وي او یا هیڅ شتون ونلري، نو په دې حالت کې تصدي مالي انعطاف پذیری نلري او پاتې کېدل یې هم په خطر کې دي. برعکس هغه تصدي چې د ډېر مالي انعطاف پذیری درلودونکې وي، نو په نامساعد حالت کې یې د پاتې کیدو چانس ډېر دی او هم کولای شي د پانګې اچونې له متوقعه ضرورتونو پرته د امکاناتو او فرصتونو څخه سود مند شي؛ نو ځکه ویلای شو چې د ډېر مالي انعطاف منونکې تصدي، د ناکامۍ له خطر سره ډېره کمه مخ کېږي.

B: د بیلانس شپټ محدودیتونه: د بیلانس شپټ د ګټې اوزیان حساب په خپل منځ کې سره نږدې دی او یو له بل سره اړیکه لري، اکثراً هغه محدودیتونه چې د ګټې اوزیان حساب لري، بیلانس شپټ یې هم لري، چې ډېر مهم یې عبارت دي له:

۱ - په بیلانس شپټ کې ډېره شتمني او پورونه په لومړني لګښت کې ثبتېږي چې په پایله کې سره له دې چې د بیلانس شپټ معلومات له ځانګړي او خالص اعتبار څخه برخمن دي، خو بیا هم یوه انتقادي موضوع منځ ته راوړي او هغه دا چې د بیلانس د اقلامو فعلي ارزښت په بیلانس شپټ کې نه ښودل کېږي.

د مثال په توګه: تصدي یوه شتمني ده چې ممکن له پلورلو څخه وروسته یې ارزښت لوړ شي، چې دغه زیاتوالی په بیلانس شپټ کې نه ښودل کېږي، تردې چې شتمني وپلورل شي.

۲ - د ځاني پرېکړې او تخمین اټکل د بیلانس په اقلامو کې ډېر وي.

د مثال په توګه: یوه تصدي اټکل کوي چې څومره طلبات یا غوښتنې یې د راټولونې یا حصول وړ دي. یاد تعمیر او ماشین آلاتو د ګټې اخیستنې موده او یا د پلورل شویو مالونو او د لاسي نورو شیانو د مستردۍ اټکل.

۳ - د اقلامو او شتمنیو ډېري ارزښتونه په بیلانس شپټ کې نه ثبتېږي، په داسې حال کې چې په تجارت کې د هغوی رول او نقش ډېر ښکاره دی.

لکه: تصدي دکاريګرو او کارکوونکو مهارتونه خصوصاً په کمپیوټر کې چې په اوسني عصر کې ورڅخه زیاته ګټه اخیستل کېږي، په دې خاطر چې د دا ډول اقلامو د اندازه کولو، معنوي (یاغیر مادي) ارزښتونه ستونزمن دي. بڼا په بیلانس شپټ کې نه ښودل کېږي.

لکه د ډېرو پیږودونکو درلودل د څیړنې اهمیت او د یوې تصدی شهرت او داسې نور.

د بیلانس شپټ د اقلامو ویشل

د بیلانس اقلام له دې امله ویشل کیږي، چې ورته اقلام په یوه څانګه او یا یوه ګروپ کې ځای ونیسي، تر څو په جلا توګه د هغوی د راټولولو امکان رامنځته شي.

(FASB) یا د مالي محاسبې استندرد بورډ تل په دې ټینګار کړی چې د بیلانس اقلام په ګروپي بڼه د مجموعي ډول د وړاندې کولو په پرتله ډېر اوبشپړ معلومات وړاندي کوي.

د ویشلو په واسطه اقلام په جلا توګه وړاندې کیږي، چې دا کار د پیسو د ارزونې او په راتلونکي مالي جریان کې د دقت او ډاډګیرنې زمینه برابروي، همداراز د تصدۍ مالي وضعیت د انعطاف وړتیا په دقیق ډول سره تشخیص کیږي.

په طبقو باندې د مالي راپور ویشل له تحلیل کوونکي سره مرسته کوي، ترڅو هغه اقلام چې مشابه او یا یو شان ځانګړتیاوې ولري، وويشي او همداراز هغه اقلام چې مشابه ځانګړتیاوې نه لري په جلا توګه یې په ګروپونو وویشي.

۱ - هغه شتمني چې د مختلفو ځانګړتیاوو درلودونکې وي او یا مختلفې دندې د تصدۍ په فعالیتونو کې ترسره کړي، په جلا اقلامو کې تنظیمېږي.

لکه: د تجارت د مال زېرمې، ځمکې، له حسابونو څخه تجهیزات، ملکیتونه.

۲ - هغه شتمني اوپورونه چې د تصدۍ د انعطاف او وړتیا مالي وضعیت بیانوي او د یو ډول مفهوم درلودونکي وي او یا په جلاتوګه وړاندې شي.

مثال: هغه شتمني چې د تصدۍ په فعالیتونو کې ورڅخه ګټه اخیستل کیږي، له هغې شتمنۍ څخه چې د پانګونې لپاره ساتل شوې، جلا کیږي.

هغه شتمني چې د پولي کېدو یا نقدي کیدو متفاوتې ځانګړتیاوې لري، په بیلانس شپټ کې د جلا اقلامو په توګه ثبت کیږي، د مثال په توګه:

Cash یا جلا قلم چې د جلا قلم زېرمې دي.

د بیلانس شپټ درې عمومي اقلام عبارت دي له شتمنۍ، پور او پانګې څخه.

چې په لاندې ډول تعریف کیږي:

A: شتمني:

د راتلونکې دورې ممکنې اقتصادي ګټې چې د یوه مشخص ارګان یا ټولنې په واسطه د تېرو معاملاتو په اثر لاسته راځي.

B: پورونه:

د درې گونو اشخاصو په وړاندې د یوې تصدۍ هوکړه لیک چې د تېرې دورې له معاملاتو څخه منځته راځي.

C: پانگه:

د یوې تصدۍ د شتمنیو پاتې ګټه چې له شتمنیو څخه د پورونو له وضع کېدو وروسته په لاس راځي، دغه اқلام وروسته په نورو فرعي ګرپونو ویشل کیږي.
د ۱-۳ شکل د یوه عمومي بیلانس شیت بڼه وړاندې کوي.

د ۱-۳ شکل

بیلانس شیت

پورونه او شخصي پانگه	شتمني
جاري یا روان پورونه اوږد مهاله پورونه شخصي پانگه د پانګې اسهام سرمایوي رسونې نه تو ضیح شوې ګټه	اوږد مهاله پانگه اچونه د ځمکې ماشین آلات تجهیزات غیر مادي شتمنۍ نورې شتمنۍ

ممکن بیلانس شیت په نورو شکلونو هم وړاندې شي. خو بیا هم له عمده شکل سره زیات فرق نه لري. که د تصدۍ بڼه، انفرادي تصدي یا تضامني شرکتونه وي؛ نو د پانګونې د برخې صنف بندي یې سره فرق لري.

جاري یا سیاره شتمني

په جاري شتمنۍ کې کسه اونورې هغه شتمنۍ چې د یو کال په موده کې په کسه بدلیږي یا پلورل کیږي او یا مصرفیږي، شاملې دي. په منځني حال د اجناسو او د حاصل شوو نغدو پیسو ترمنځ د فعالیت دوران چې د تولیداتو د پلورنې له درکه چې د همدغو اجناسو اوموادو له امله په لاس راغلي دي.

همداراز د فعالیت دوران له پیسو څخه پیلېږي او په زیرمو ، تولیداتو، طلباتو او بیرته په پیسو

پای ته رسیږي. کله چې په یوه کال کې څو دورې شتون ولري، یوه کلنه دوره ورته ویل کیږي او که دوره له یوه کاله څخه ډېره وي، په دې صورت کې اوږد مهاله دوره ورته ویل کیږي. جاري شتمني په بیلانس شپټ کې د پولي کیدلو (نقد نیګی) د خاصیت پر اجناسو باندې ثبتیږي.

د جاري شتمنیو پنځه عمده قلمونه عبارت دي له

(۱) کسې، (۲) لنډ مهاله پانګه اچونه، (۳) طلبات، (۴) زېرمې (اقلام، (۵) مخکنی ورکړه (پیش پرداخت). کسه د هغې د ظاهري ارزښت پر بنسټ ثبتیږي.

لنډمهالې پانګې اچونې نه د مناسب ارزښت په واسطه قیمت ورکول کیږي او ثبتیږي. طلبات د هغو پیسو په واسطه چې د را ټولونې او یا هم د لاسته راوړنې وړ وي ښکاروندويي کوي.

زیرمې په کم ارزښت او یا هم د مارکیټ په قیمت ارزول کیږي او د مخکې ورکړې (پیش پرداخت) اقلام د هغه لګښت په واسطه ارزښت گزارې کیږي. که پورتنی اقلام په یوه دوره یا یوه کال کې د تغیر وړ نه وي د جاري شتمنۍ ډله کې نه محاسبه کیږي.

د مثال په توګه: که کسه د نورو موخو لپاره ذخیره شي یا د تصدې په جاري فعالیتونو او یا هم د تصدې د پورونو په اداکولو کې له هغه څخه ګټه وانه خيستل شي د سیارې یا ګرځنده شتمنۍ له څانګې څخه خارجېږي.

په عمومي ډول سره ویلای شو، هغه شتمني چې د یو کال په موده کې یا په یوه دوره کې په پیسو باندې د بدلون وړ نه وي او یا هم د تصدۍ د جاري پورونو په بدل کې ورکړل شي، نود جاري شتمنیو په ډله کې شمیرل کیږي.

اما ځینې استثنایي شتون لري لکه: په هغو اسهامو کې پانګه اچونه چې د عادي شتمنیو له جملې څخه دي، یا غیر جاري شتمني چې د منجمنټ یا د اداري موخو پورې اړه لري او یا که چیرې تصدې یوه اندازه اسهام او یا قیمتي پانې ولري او هغه د اوږدې مودې لپاره وساتي نو باید د سیارې جاري شتمني له جملې څخه محاسبه نشي.

کسه یا cash

په کسه کې سکې، بانک نوټونه، چک، نغدي فرسایش او هغه پیسې چې په بانک کې اېښودل شوې وي او په هر وخت کې پرته له کوم قید څخه د لاس رسي وړ وي، شاملې دي. معمولاً ټول هغه شیان چې په بانک کې د امانتونو په توګه وساتل شي، د کسې له جملې څخه عبارت دي. مثلاً چک او نور ورته امانات چې په هر وخت کې د اخیستنې وړ وي.

لنډ مهاله پانگه اچونه

ممکن ځينې کمپنۍ يا تصدۍ په هغو اضافي پيسو چې د توليداتو په پروسه کې ورڅخه گټه اخل، پانگه اچونه وکړي او کولای شي د نورو کمپنيو اسهام واخلي. دغه پانگه اچونه په لنډه موده کې په نغډو پيسو د بدلون وړ ده، دويم دا چې تصدي کله هم نغډو پيسوته اړتيا ولري دغه اسهام پلورلی شي؛ نو له دې امله د لنډمهالې پانگې اچونې په نوم ياديږي.

په دې ډول پانگه اچونه کې دوه شرطونه شتون لري: لومړی دا چې دغه ډول پانگه اچونه د اسهامو په اخیستلو سره په هر وخت کې د پلورنې وړ وي او يا په نغډو پيسو د پلورنې وړ وي، دويم دا چې کله تصدي نغډو پيسو ته اړتيا ولري له دغو اسهامو څخه گټه اخیستلای شي.

طلبات

ډېرې تصدۍ خپل توليد شوي اجناس په پور پلوري، تر څو چې خپل ډېر اجناس وپلوري. د دې ډول پلورنو پايله د طلباتو (غوښتنو) په توگه په محاسبه کې ثبتيږي. د پولي ادعاگانو د طلباتو د ډولونو اصطلاح، د نورو ټولو په مقابل کې، خلک، تصدي او شرکتونه په برکې نيسي. طلبات د گرځنده يا دوراني شتمنيو يو عمده مبلغ جوړوي.

زېرمې (ذخاير)

د زېرمو د غوره اندازه کولو لپاره او يا زېرمه شويو اقلامو ته د ارزښت ورکولو لپاره د نزولي ارزښت له میتود څخه او يا د (FIFO, LIFO) له میتودونو څخه گټه اخیستل کيږي.

مخکنې ورکړل شوي (پيش پرداخت) لگښتونه

دغه لگښتونه د گرځنده شتمنيو له جملې څخه شميرل کيږي او عبارت له هغو لگښتونو څخه دي چې مخکې ترسره شوي او پايله يې د يو مالي کال او يا دوره کې ترلاسه کيږي، ځکه چې دغه لگښتونه د گرځنده شتمنيوله جملې څخه دي. که چيرې ورکړل شوي نه وای، په راتلونکي کال کې د نغدي ورکړې (پيش پرداخت) لامل گرځي.

د مثال په توگه: د بيمې لپاره او يا هم د کرایې او نورو لپاره مخکې ورکړه (پيش پرداخت)

اوږد مهاله پانگه اچونه: دغه ډول پانگه اچونه د لاندي شکلونو درلودونکې ده. په اسهامو کې پانگه اچونه د اوږدمهاله قرضې يا پور سند. په مادي ثابته شتمنۍ کې پانگه اچونه لکه ځمکه، تعمير او داسې نور.

پا نکه اچونه په مختلفو اړخونو کې لکه د استهلاکي اړخونو قاعدې یا هغه پولي اړخونه چې د دستگاوو د پرمختګ لپاره په مصرف رسیږي، درلودونکې ده. دغه ډول پانګه اچونه د اوږدې مودې لپاره رامنځته کېږي او د لنډ مهاله پورونو د حصول هیله نشته او له ګرځنده شتمنیو څخه وروسته په بیلانس شپټ کې ثبتیږي.

ملکیت (ماشین آلات، تجهیزات (ځمکه ثابت شتمني)

دغه شتمني د ګټې اخیستنې اوږده موده لري او د ثابتې شتمنۍ په نوم یادېږي. لکه ځمکه، تعمیرات، تجهیزات، معادن ځینې منرالونه، چې ټول دغه اقلام له ځمکې پرته د فرسایش وړ دي. په بیلانس شپټ کې د دې شتمنیو فرسایش له پورتنیو اقلامو څخه تر هر قلم لاندې ښکاره کېږي.

غیر مادي شتمني

دا هغه شتمني ده چې فزیکي شتون نلري لکه: پټنت د چاپ حق، شهرت، یوه سوداګریزه علامه او داسې نور.

ټولې دغه شتمنۍ د فرسایش وړ دي، چې د ګټې اخیستنې موده یې ۵ کاله ده. غیر مادي شتمنۍ مهمې اقتصادي سرچینې دي. خو ارزښتونه یې پیچلي دي؛ نو له همدې امله د مالي راپور تحلیل کونکی باید هغې ته پام وکړي او په کمه ورته ونه ګوري.

متفرقه شتمني

هغه اقلام چې په دې کټګورۍ کې شاملېږي، په عمل کې ډېر دي. ځینې له هغو اقلامو څخه عبارت دي له: د اوږدمهاله مخکې ورکړې (پیش پرداخت) لګښتونه، د ځینو غیر مادي شتمنیو اوږدمهاله طلبات، اقتصادي اړخ (وډو)، د پلورنې لپاره ملکیت او داسې نور.

جاري پورونه Current Liabilities :

دا ډول پورونه عبارت له هغو پیسو څخه دي چې په لنډه موده یعنې په یوه دوره کې ادا شي. لکه: هغه پورونه چې د اجناسو د حصول او خدمتونو په مقابل کې رسول کېږي مثلاً مالي جاري مزد، لنډ مهاله پور او داسې نور. هغه پیسې چې د خدمتونو د سرته رسولو او د اجناسو د لیږلو په مقابل کې په وړاندینې (پیشکې) ډول سره ترلاسه کېږي.

لکه: د کرایې له لارې عواید، د اشتراک له اړخه عواید او داسې نور.

ټول هغه پورونه چې په روانه دوره کې د اداکولو وړ وي. له اوږد مهاله پورونو څخه یوه برخه چې په همدې دوره کې رسول کېږي او یا هغه پورونه چې د تجهیزاتو د پیرودلو له اړخه په پور باندې رامنځته کېږي او نور.

په بیلانس کې د دې ډول پورونو د ثبت طریقه داسې ده چې په لومړي سر کې د ربح پور، وروسته له ربحې پرته پور او بیا لنډمهاله پورونه په ترتیب سره ثبت کېږي. او په دویم پړاو کې هغه لنډ مهاله پورونه چې د اداکولو وخت یې پوره شوی وي، ثبتېږي.

د جاري پورونو په پرتله د جاري شتمنیو زیاتوالی د فعالیت یا د فعالې پانګې په نامه یادېږي. دغه پانګه د یوې تصدۍ سوچه اونځدې پیسې ښيي.

همداراز د تصدۍ د مالي غوښتنې د اداکولو د قدرت ښکاره کوونکې ده.

- **اوږد مهاله پورنه Long Term Liabilities:** اوږد مهاله پورونه عبارت له هغو پورونو څخه دي، چې په لنډ مهاله جاري دوره کې نه ادا کېږي، خو په اوږد مهاله دوره کې د ادا کولو وړ دي.

لکه: د قیمتي پانو د خپرولو له لارې پور، ربح درلودونکي اوږد مهاله پورونه، ځینې مالیاتي پیسې، اجاره، تقاعد او داسې نور.

اوږد مهاله پورونه چې په جاري دوره کې یې د ادا کولو موده سرته رسیږي، د جاري پورونو په بڼه محاسبه کېږي. البته دا هغه مهال وي، چې په اداکولو کې یې له جاري شتمنۍ څخه ګټه اخیستل کېږي.

اوږد مهاله شتمني د لاندې درې شکلونو درلودونکې ده

۱ - هغه تعهدات چې په ځانګړو حالتونو کې څرګندیږي، لکه: د قیمتي پانو نشرول، اوږدمهاله اجاره، ربح درلودونکي اوږد مهاله پور.

۲ - هغه تعهدات چې د تصدۍ له عادي فعالیتونو څخه منځ ته راځي لکه: د ځینې مالیاتو تقاعد.

۳ - هغه تعهدات چې د راتلونکو پیښو اړوند دي لکه ګردیتي او داسې نور.

شخصي پانګه

شخصي پانګه چې په سهامی شرکتونو کې د سهم لرونکو د پانګې تر عنوان لاندې راځي، د

بیلاس شیت له مهمو او پیچلیو خانگو څخه ده.

شخصي پانگه اکثراً په دریو خانگو ویشل کیږي:

۱ - د پانگې سهم: د نشرشوو اسهامو اسمي ارزښت.

۲ - پر پانگې باندې اضافي اچونه (پرداخت): هغه اضافه پیسې چې د دورې د اسهامو پر اسمي ارزښت باندې رامنځته کیږي.

۳ - نه توزیع شوې گټه: هغه گټه چې تراوسه پورې ویشل شوې نه ده.

د پانگې سهم د نشر شوو اسهامو د پیسو په واسطه د شرکت له لوري اندازه کیږي. په پانگه باندې اضافي اچونه (پرداخت) اکثراً د یوه مبلغ په واسطه ښودل کیږي، که څه هم اضافي پانگه او د موادو شکل وي یا نور اجناس، خو بیا هم یو ټاکلی مبلغ لري. نه توزیع شوې گټه هغه پیسې دي، چې په سهم لرونکو باندې نه توزیع کیږي، بلکې د ځینو اهدافو لپاره د شرکت یا تصدی له لوري ساتل کیږي.

شخصي پانگه (د سهم لرونکوپانگه) په سهامی شرکتونو کې د انفرادي تصدیو او تضامني شرکتونو په پرتله فرق لري، په تضامني شرکتونو کې دایمي پانگه او پانگه اخیستنه په جلا ډول ښودل کیږي.

په انفرادي تصدیوکې یو ټاکلی مبلغ د شخصي پانگې په نامه شتون لري.

د بیلاس شیت شکل

د بیلاس له شکلونو څخه یو یې چې ورڅخه ډیره گټه اخیستل کیږي، د حسابي شکل په نامه یادېږي. چې شتمني یې کینې (چپ) خواته لېست کیږي او پورونه او شخصي پانگه یې ښی-خواته لېست کیږي.

د بیلاس شیت یو بل شکل د راپور ورکوونکي شکل په نامه یادېږي، چې په ۳-۳ شکل ښودل شوي دي.

د بیلاس شیت نور شکلونه هم شتون لري خو ډېره گټه ورڅخه نه اخیستل کیږي.

د مثال په توګه: د بیلاس په ځینو شکلونو کې جاري یا لنډ مهاله پورونه، له جاري یا ګرځنده شتمنۍ څخه وضع کیږي او پایله یې په بیلاس کې د گټې اخیستنې یا کاري پانگې په نامه ښودل کیږي او یا ټول پورونه د شتمنۍ له مجموعې څخه تفریق کیږي.

د شرکت نوم
بیلانس شیت
دسامبر 31 کال 2001

جاري شتمني:

کسه	شتمني
قيمتي پانې	42485.....
لنډ مهاله طلبات (غوښتنې)	165824
مشکوک طلبات	163979 1850
منځ مهاله طلبات	23000.....
زېرمي	489713.....
اثاثيه	9780
مخکې ورکړل شوي (پيش پرداخت) لگښتونه	16252
د جاري شتمنۍ مجموعه	773959
اورد مهاله پانکه اچونه	87500.....

ثابته شتمني

ځمکه	125000.....
تعميرات	975800.....
د تعمير فرسايش	34120.....
د ثابتې شتمنۍ مجموعه	759600.....
غير مادي شتمنۍ	100000

د تصدۍ شهرت

مجموعي شتمني	1720554 \$
--------------	------------------

پورونه او شخصي پانگه (د شريکانو پانگه)

جاري پورونه

لنډمهاله پورونه.....	50000
منځ مهاله پورونه.....	197532
مخکې ورکړه (پيش پرداخت).....	500
د مالي پور (د ادعا کولو ماليه).....	62520
د ادعا کولو وړ مزد او معاش	9500
د پيرونکو امانتونه	420
د جاري پورونو مجموعه.....	320972

اوږد مهاله پورونه

د ۱۲ کلونو لپاره اوږد مهاله پور.....	500000
مجموعي پورونه	820972

د گډون والو پانگه

د اضافي پانگې ورکړه د اسهامو په بڼه د ۳۰۰۰۰ برخو په شمېر چې رويي ارزښت يې	
۱۰ افغانۍ دی.....	30000
۴۰۰۰۰ برخې چې رويي ارزښت يې يوه افغانۍ دی ۴۰۰۰۰۰ د پانگې اضافي ورکړه د	
پيسو.....	37500
د تصدۍ نه توزيع شوې گټه.....	90082
د پورونو مجموعي او د گډون والو پانگه.....	1720559

د شپږم څپرکي لنډيز

I: بيلانس شپټ: بيلانس شپټ عبارت له هغه حساب څخه دی چې په يوه تصدی کې د پانگې اچونې په اړه، د تمويل سرچینې او د پور ورکونکو په مقابل کې د تصدی تعهدات او د شخصي پانگې په اړه بشپړ معلومات وړاندې کړي، چې د لاندې گټو او محدودیتونو درلودونکي دي:

الف: د بيلانس شپټ گټې: بيلانس شپټ د تصدی د پایلو د محاسبې او هم د تصدی د پانگې، د ساختمان د ارزونې لپاره غوره بنسټ بلل کېږي؛ نو ځکه خو بيلانس شپټ د انعطاف مننې د سیالیت د تحلیل او د تصدی د مالي وخت لپاره یوه ښه او غوره وسیله ده.

ب: د بيلانس شپټ محدودیتونه: لکه څرنګه چې بيلانس شپټ د گټې او زیان له حساب سره ډېرې نږدې اړیکې لري، اکثراً دا دواړو محدودیتونه یو بل ته سره ورته یعنې مشابه دي، چې مهم یې عبارت دي له:

د شتمنیو ثبت: په لومړي لګښت سره له دې چې په مارکیت کې یې قیمت لوړ دی د مشکوکو طلباتو او غیر قابل حصول طلباتو په هکله د انفعسي عادتونو د پلورونکو د مستردۍ تخمین او د فرسایشاتو د سنجولو د مختلفو میتودونو څخه استفاده او داسې نور چې د بيلانس شپټ حسابونه اغیزمن کوي.

وېشنه (تقسیم بندي): د بيلانس شپټ د اقلامو ویشل:

د راپور طبقه بندي (مالي حسابات) له تحلیل کونکو سره مرسته کوي، تر څو هغه اقلام چې د ورته ځانګړتیاوو درلودونکي وي، په یو ګروپ کې تقسیم او کوم چې مشابه یا ورته خصوصیات نلري، په بیل ګروپ تقسیم بندي شي.

په بيلانس شپټ کې، هغه اقلام چې ګروپي ښه لري نسبتاً ډېر او بشپړ معلومات وړاندې کوي. لکه: د متفاوتو ځانګړتیاوو درلودونکي دي.

له یو بل څخه په بېلېدونکې په جلا اقلامو کې تنظیمېږي.

لکه: مالي زېرمې، د ځمکې اجاره، تعمیر، د ترانسپورت وسایل.

د بيلانس شپټ تهیه او ترتیب په عام ډول سره په دوه ډوله رامنځته کېږي:

۱- د بيلانس شپټ یو عمومي شکل چې د بيلانس په کینو ستونونو کې د شتمنۍ پیسې او پانګه درجېږي، چې شخصي پانګه له پورونو څخه وروسته ترتیبېږي او په نورو شکلونو کې هم شتون لري، خو ځانګړې ګټه ورڅخه نه اخیستل کېږي.

د نغدي جريان حساب:

عبارت له هغه حساب څخه دی چې د تصدي د نغدي (نغدي لاسته راوړنه اوورکونه) جريان په هکله مفصل معلومات د يوې دورې په لړ کې تهيه او وړاندي کوي.

که د گټې او ضرر حساب، بيلانس شپټ او د پانگې حساب درې واړه د دغه نغدي جريان په اړه چې د تصدی د معاملاتو د اجرائتو په واسطه منځ، ته راځي معلومات وړاندې کوي. اما دغه معلومات کافي نه دي.

د نغدي جريان حساب خپلو موخو ته د رسيدو په خاطر لاندې راپورونه وړانديزکوي.

۱ - په يوه دوره کې د معاملاتو جريان نغدي تاکيد

۲ - د پانگې اچونې معاملات.

۳ - د تمویل معاملات.

۴ - په نغدي جريان کې تغيرات (د نغدي جريان زياتونه).

په عام ډول سره د تصدي نغدو وسايلو د خروج او دخول محتويات. نغدي جريان په حساب کې په لاندې درې برخو ويشل کيږي.

۱ - معاملا تي فعاليتونه: هغه فعاليتونه په کې شامل دي، چې په پايله کي يي خالصه لاسته راوړنه منځته ته راځي.

۲ - د پانگې اچونې فعاليتونه: د ثابتو شتمنيو د پيرونې او پلورنې فعاليت په بر کې نيسي.

مالي فعاليتونه

د تصدی د پورونو او شخصي پانگې په هکله د تهيه طرز د نغدي منابعو د استعمال په ارتباط او هم د پورونو د ورکړې يا ادا کولو په اړه معلومات ورکوي .

د دغه حساب گټه په دې کې ده چې تصدي کولای شي، چې خپل سياليت او انعطاف مننه د مختلفو شرايطو په مقابل کې ارزياي کړي.

د شپږم څپرکي پوښتنې

لاندې پوښتنوته ځواب ورکړئ !

- ۱ - د بیلانس شپټ د عمده اقلامو نومونه واخلي او توضیح یی کړی؟
- ۲ - یو بیلانس شپټ څرنگه کولای شي چې د تصدی سیالیت او انعطاف لپاره یوه وسیله وي؟
- ۳ - غیر مادي شتمني ولې په بیلانس کې نه ښودل کیږي؟
- ۴ - د بیلانس شپټ اقلام د کوم معیار پر بنسټ او ولې طبقه بندي کیږي؟
- ۵ - د بیلانس شپټ ټول محدودیتونه توضیح کړئ؟
- ۶ - د بیلانس شپټ عمومي شکل چې د ډېرې استفادې وړ دی بیان یې کړئ؟
- ۷ - د نغدي جریان حساب ګټه اخیستنه ولې زیاته ده بیان یې کړئ؟
- ۸ - د نغدي جریان حساب موخه څرګنده او روښانه کړئ؟
- ۹ - د معاملاتي فعالیتونو د ډولونو او په تصدی کې یې د پایلې د اغیز په هکله معلومات ورکړئ؟
- ۱۰ - د پانګې اچونې فعالیتونه کوم فعالیتونه په برکې نیسي، په هکله یې یوه بېلګه وړاندې کړئ؟
- ۱۱ - د تصدی د مالي فعالیتونو په اړه لازم توضیحات وړاندې کړئ؟
- ۱۲ - د دغه حساب مزایاوې او ګټې څرګندې او روښانه کړئ؟

سرچينې او اخليکونه

- ۱ - مالي او اداري حسابداري (ليکونکي پروفیسور ډاکټر حسن)
د دریگل د آلمان د روربوخوم په پوهنتون کې د مالي او اداري حسابدارۍ لپاره د علمي کرسۍ
آمر (د چاپ کال ۱۳۸۰ ۲۰۰۶)
- ۲ - د شرکتونو حسابداري- لیکونکی سکینه هما غنمیی فرد
- ۳ - د شرکتونو محاسبه- لیکونکی ډاکټر سخي اشرف زی
- ۴ - دولتي حسابداري- لیکونکی حقایقي د اقتصاد پوهنځي استاد کال ۱۳۸۶
- ۵ - د تصدي اقتصاد- لیکونکی ډاکټر محمد انور دوست
- ۶ - د حسابدارۍ او ادارې د انسټیټوټ او اقتصاد د پوهنځي د نوټونو لکچر
- ۷ - همداشان له ټولو کتابونو مجلاتو، د ایرن او افغانستان چاپ او د بنده له علمي راټولو
شویو څخه استفاده شوې ده.

د ښوونیز نصاب د پراختیا د ریاست پیغام

د پوهنې وزارت د تخنیکي او مسلکي زده کړو معینیت د ښوونیز نصاب د انکشاف ریاست د ټولنې د عیني او ښکاره ضرورت په درک کولو سره چې د محصلینو او شاگردانو د درسي کتابونو په برخه کې یې تخنیکي او مسلکي رشتې درلودې او لري یې، په لومړي سر کې یې تصمیم ونيو، چې په ښوونیزو پلانونو او درسي مفرداتو باندې بیا کتنه وکړي او ورپسې بیا د شاگردانو او محصلینو د درسي کتابونو د تالیف لپاره مبادرت او کوشښ وکړي. د خدای (ج) په فضل او مرحمت سره او د ادارې او حسابدارۍ څانګې د ښوونکو په میرانې او همت سره د ادارې او حسابدارۍ درسي کتابونه تالیف شول تر څو په وړیا ډول د شاگردانو او محصلینو په واک او اختیار کې ورکړل شي. د علم او معرفت له ټولو لوستونکو، علاقمندانو، د ادارې او حسابدارۍ د مکاتبو له ښوونکو، گرانو شاگردانو او د تخنیکي او مسلکي زده کړو د چارو له متخصصینو او همدا شان له ټولو څېړونکو او شنونکو څخه صمیمانه هیله کېږي، چې د دې کتابونو په مطالعې سره چې په لومړي ځل د ښوونکو او د ادارې او حسابدارۍ څانګې د مسلکي غړو له لوري تالیف او تدوین شوي دي. د مسلکي، تخنیکي او علمي مطالبو او مفاهیمو د څرنګوالي په هکله خصوصاً د هغوی املايي او انشايي اشتباهاتو په اړه مونږ ته لارښوونه وکړي، ترڅو په راتلونکي کې وکړای شو، په همدې او نورو برخو کې گرانو شاگردانو ته له دې څخه ښه، غوره، گټور او ارزښتناکه موضوعات وړاندې کړو.

همدا شان له گرانو شاگردانو او محصلینو څخه هیله کوو ترڅو د دې کتابونو د مطالعې او استفادې پر مهال د هیواد اقتصادي ستونزې، فقر او وروسته پاتې والی په نظر کې ونیسي او د کتابونو په ساتنه کې کوشښ او زیار وباسي، ترڅو د ډېرو شاگردانو او محصلینو د گټې وړ وگرځي.

پته: د پوهنې وزارت- د مسلکي او تخنیکي زده کړو معینیت

د تعلیمي نصاب د پراختیا ریاست

د درسي کتابونو د چمتو کولو عمومي مدیریت

Get more e-books from www.ketabton.com
Ketabton.com: The Digital Library