

درک مقصد نگهداری اسناد و سوابق برای کاروبار زراعتی

درس ۳: درک اوراق بیلانس،
جریان نقدی و صورت درآمد

"احمد" صاحب شرکت لبنیات بنام "کابل" پلان گذاری کاروبار زراعتی خود را در سال ۲۰۰۷ آغاز نمود و به پس انداز پول از وظیفه خویش برای این کاروبار زراعتی شروع کرد. او توانست مبلغ ۱۰۰ دالر را از دوست خویش در ماه جنوری سال ۲۰۰۸ بطور قرضه بگیرد تا فعالیت خود را آغاز نماید. او ۳ بز ماده، سطل های را برای شیر دوشیدن و موادی را برای ذخیره و فروش شیر خریداری نمود. در ماه اپریل، بزها چوچه ها زائید و "احمد" ۴ چوچه بز را بفروش رسانیده و ۲ چوچه را باخود نگهداشت تا آنها تغذیه نموده و در تیرماه بفروش رساند. چون او بزها را قبل از آغاز به شیر دادن تغذیه می نمود، پس او پول آنها از جیب خود که پس انداز نموده بود، پرداخت. وقتی که او به شیر گرفتن از بزها و فروش شیر شروع کرد، او اجرت کاری را که در کاروبار انجام داد، خودش می پرداخت. حالا "احمد" می خواهد بداند که "شرکت لبنیات کابل" تا چه اندازه موفق است. او راجع به خریداری بزهای بیشتر فکر می کند اگر این کار برای بهبودی و موفقیت کاروبار اش ممد ثابت می شود.

ورق بیلاتس

ورق بیلاتس			
شرکت لینیات			
تاریخ _____ دسمبر ۲۰۰۸			
	دارایی های جاری	بدهی های جاری	
	بورل نقد	حسابات پرداختی	
	حسابات قابل وصول	پرداخت های فرضه	\$ 20
	موجودی اجناس	پرداخت های اجاره	
	مجموعه دارایی جاری	مجموعه بدهی های جاری	(4) 20\$
	دارایی های طولی المدت	بدهی های طولی المدت	
	ماشین آلات و سامان آلات	گرو	\$ 25
	حیوانات برای پرورتن	فرضه ها	\$ 80
	زمین		
	ساختمان ها		
	مجموعه دارایی های طولی المدت	مجموعه	(5) 80\$
	مجموعه دارایی (خط های ۱-۲ را علاوه نمایید)	مجموعه بدهی ها (خط ۴-۵ را علاوه نمایید)	(6) \$100
		ارزش خالص (۳ منفی ۶)	\$22

صورت درآمد یا عاید

صورت درآمد یا عاید	
شرکت لیبیات	
تاریخ از ۱_ جنوری ۲۰۰۸ الی ۲۱ دسمبر ۲۰۰۸	
	عواید
	پول نقد
(1) 250	\$..... اجناس فروخته شده
(2)	\$..... کار گمرکی
	تبادل
(3) 60	\$..... اجناس فروخته شده
(4)	\$..... کار گمرکی
(5) 50	(-/+)..... تغییر در موجودی اجناس
(a) 395	\$..... ارزش تولید کاروبار زراعتی (خط های ۱-۵ را علاوه نمایند)
	مصارف
	پول نقد
(6) 288	\$..... مصارف عملیاتی
	تبادل
(7)	\$..... مصارف عملیاتی
(b) 288	\$..... مجموعه مصارف عملیاتی (خط های ۶-۷ را علاوه نمایند)
(c) 107	\$..... درآمد خالص کاروبار و زراعتی (الف منفی ب)
	درآمد غیر کاروبار
(8)	\$..... دستمزد از فعالیت های غیر کاروباری
(d) 0	\$..... درآمد خالص غیر کاروباری (خط ۸ را انتقال دهید)
107	\$..... درآمد خالص (خط های الف و ب را علاوه نمایند)

صورت جریان نقدی

صورت جریان پول نقد

شرکت لبنیات

واقعی

تاریخ از ۱ جنوری ۲۰۰۸ الی ۳۱ دسمبر ۲۰۰۸

دسمبر	نومبر	اکتوبر	سپتمبر	اگست	جولای	جون	می	اپریل	مارچ	فبروری	جنوری	
\$95	\$20	\$20	\$20	\$20	\$20	\$20	\$35	\$0	\$0	\$0	\$10	بیاتس پولی قبلی
												عاید عملیاتی
\$15	\$15	\$15	\$15	\$15	\$15	\$15	\$15	\$15				شهر فروخته شده
								\$40				فروش چوجه های بز
	\$75											فروش فرج ها
												عاید سرمایه ای
											\$100	فرضه
\$110	\$110	\$47	\$47	\$47	\$47	\$35	\$50	\$45	\$0	\$0	\$110	مقدار مجموعی پول موجود
												عاید عملیاتی
\$5	\$5	\$5	\$5	\$5	\$5	\$5	\$5	\$5	\$5	\$5	\$5	اجاره علفجر
\$10	\$5	\$5	\$5	\$5	\$5	\$5	\$5	\$5	\$8	\$10	\$10	نخذه
\$88	\$5	\$5	\$5	\$5	\$5	\$5	\$20					کارگر
												مصارف سرمایه ای
											\$75	بزهای ماده
											\$25	سلمان آلات شهر دوشی
\$103	\$15	\$15	\$15	\$15	\$15	\$15	\$30	\$10	\$13	\$15	\$115	مقدار مجموعی پول مورد ضرورت
\$7	\$95	\$20	\$20	\$20	\$20	\$20	\$20	\$35	-\$13	-\$15	-\$5	پول موجود کمتر مورد ضرورت