

به نام خدا

حسابداری مالی

مقطع کاردانی

دانشگاه زینب کبری (س)

نیمسال دوم تحصیلی ۹۷-۹۸

مدارس : سمانه شادکام

منبع اصلی درس: حسابداری مالی – تالیف جمشید اسکندری

فصل اول: مبانی نظری و مفاهیم اساسی حسابداری و گزارشگری مالی

نکته:



فصل اول در ارتباط با ساختار تئوریک حسابداری و گزارش های مالی می باشد که در تاریخ ۱۳۹۸/۱۱/۲۸ به صورت حضوری در کلاس ارائه شده است که شامل فصل اول کتاب جمشید اسکندری می باشد.

فصل دوم: گزارش عملکرد مالی

کلیه درآمد ها و هزینه های شناسایی شده باید در صورت سود و زیان یا صورت سود و زیان جامع منعکس شود

صورت سود و زیان باید حداقل حاوی اقلام اصلی زیر باشد:

درآمد های عملیاتی- (عبارت است از افزایش در حقوق صاحبان سهام به جز آورده صاحبان سرمایه)
هزینه های عملیاتی- (عبارت است از کاهش در حقوق صاحبان سهام به جز ستانده صاحبان سرمایه)
سود یا زیان عملیاتی- (عبارت است از تفاوت بین درآمد ها و هزینه های عملیاتی)
هزینه های مالی

دیگر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی- (نتیجه آن دسته از عملیات است که از عملیات اصلی و مستمر واحد تجاری ناشی نمی شوند)

سود یا زیان عملیات در حال تداوم قبل از مالیات- (حاصل جمع سود و زیان عملیاتی و خالص درآمد ها و هزینه های غیر عملیاتی می باشد)

مالیات بر درآمد (نرخ مالیات ۲۵ درصد می باشد)

سود یا زیان عملیات متوقف شده

سهام اقلیت

سود یا زیان خالص

به منظور ارائه تصویری مطلوب از عملکرد مالی (اطلاعات مربوط در ارتباط با عملکرد مالی در صورت سود و زیان ارائه می شود) ممکن است اقلام اصلی دیگری مانند اقلام استثنایی در صورت سود و زیان ضرورت داشته باشد که در ادامه به شرح اقلام استثنایی می پردازیم

اقلام استثنایی

اقلام استثنایی اقلامی با اهمیت هستند که منشأ آن رویدادها یا معاملاتی می باشد که در چارچوب عملیات در حال تداوم واحد تجاری قرار می گیرد. نمونه ای از این اقلام به شرح زیر می باشد:

- ۱- زیان های ناشی از بلایای طبیعی در مناطقی که وقوع آن ها به طور متناوب انتظار می رود
- ۲- سود یا زیان ناشی از حل و فصل دعاوی برله یا علیه شرکت
- ۳- وجوه مازاد ناشی از حل و فصل ادعای خسارت از شرکت های بیمه
- ۴- هزینه های غیر معمول مربوط به مطالبات مشکوک الوصول و کاهش ارزش موجودی مواد و کالا
- ۵- کمک های بلاعوض غیر سرمایه ای دریافتی و کمک های بلاعوض پرداختی

عملیات متوقف شده

یک بخش از واحد تجاری است که واگذار یا برکنار شده یا به عنوان نگهداری شده برای فروش طبقه بندی شده است، و :

الف: بیانگر یک فعالیت تجاری یا حوزه جغرافیایی عمده و جداگانه از عملیات است،

ب: قسمتی از یک برنامه هماهنگ برای واگذاری یا برکناری یک فعالیت تجاری یا حوزه جغرافیایی عمده و جداگانه از عملیات است، و یا

ج: یک واحد فرعی است که صرفاً با قصد فروش مجدد خریداری شده است.

مثال ۱

سود خالص عملیات در حال تداوم شرکت دماوند ۸.۰۰۰.۰۰۰ ریال برای سال منتهی به ۱۳۸۹/۱۲/۲۹ می باشد. در پایان سال ۱۳۸۹ شرکت تصمیم گرفت یکی از بخش های تجاری خود را متوقف کند. زیان خالص عملیاتی این بخش ۲.۰۰۰.۰۰۰ ریال بوده است مطلوب است نحوه انعکاس رویداد فوق در صورت سود و زیان سال ۱۳۸۹

حالت

نحوه انعکاس نتیجه عملیات متوقف شده در صورت سود و زیان

ریال	ریال	سود خالص عملیات در حال تداوم
۸,۰۰۰,۰۰۰	(۲,۰۰۰,۰۰۰)	زیان خالص عملیات متوقف شده
۶,۰۰۰,۰۰۰		سود خالص

تغییر در برآورد حسابداری

برآورد به معنای برآورد کردن و تخمین زدن می باشد به این معنا که برای محاسبات بعضی موارد نمی توان اعداد و ارقام دقیقی به دست آورد و با استفاده از اطلاعات مربوطه، برآوردها به وجود می آید اما با گذشت زمان و دستیابی به اطلاعات جدید ممکن است ضرورت یابد که برآوردهای حسابداری تغییر کنند .

چندین مثال در رابطه با تغییر در برآورد حسابداری

- ۱- تغییر در برآورد عمر مفید و ارزش اسقاط داراییهای ثابت مشهود
- ۲- تغییر در برآورد میزان قابل بازیافت از منابع و ذخایر طبیعی
- ۳- تغییر در نرخ مورد استفاده در محاسبه میزان مطالبات مشکوک الوصول
- ۴- تغییر در برآورد میزان نابابی موجودی های مواد و کالا
- ۵- تغییر در روش محاسبه استهلاک دارایی های ثابت مشهود

مثال ۱

مثال: شرکت شهریار در ۸۱/۰۱/۰۱ تجهیزات را به مبلغ ۸۴۰,۰۰۰ ریال خریداری می کند. در این زمان عمر مفید تجهیزات ۱۵ سال و ارزش باقیمانده صفر ریال برآورد می شود. طی سال ۸۴ شرکت شهریار به این نتیجه می رسد که عمر مفید دارایی از تاریخ تحصیل بیش از ۱۰ سال نیست. مطلوبست محاسبه هزینه استهلاک به روش خط مستقیم در سال ۸۴

$$۸۴۰,۰۰۰/۱۵ = ۵۶,۰۰۰$$

$$[(۵۶,۰۰۰ * ۳) - ۸۴۰,۰۰۰] = ۶۷۲,۰۰۰$$

$$۶۷۲,۰۰۰/۷ = ۹۶,۰۰۰$$

هزینه استهلاک از سال ۸۱ تا ۸۳

ارزش دفتری در پایان سال ۸۳

هزینه استهلاک از سال ۸۴ تا ۹۰

تعدیلات سنواتی

تعدیلات سنواتی تعدیلات با اهمیتی هستند که به **سنوات قبل** مربوط می شود به عبارتی تعدیلات سنواتی در

اسناد حسابداری **زمانی مورد استفاده قرار می گیرد که حسابی از دوره ی مالی قبل را بخواهیم ثبت کنیم.**

یا اینکه بخواهیم هزینه ، سود و زیان از دوره قبل شناسایی کنیم .

تعدیلات سنواتی در حسابداری بدلیل تغییر در رویه حسابداری و یا اصلاح اشتباهات حسابداری در دوره های گذشته شناسایی و ثبت می شود .

میتوان گفت تعدیلات سنواتی در یک ثبت حسابداری نشان دهنده این است که ثبت حسابداری زده شده مربوط به این دوره نبوده و به دوره های گذشته مرتبط میشود .

بعنوان مثال اگر در دوره ی گذشته در شناسایی سود و زیان اشتباه صورت گرفته باشد میتوان در ثبت حسابداری این دوره با استفاده از حساب تعدیل سنواتی سود و زیان مدنظر را شناسایی کرده و با حساب سود و زیان جامع ثبت زده شود.

تغییر در رویه حسابداری

تغییر در رویه های حسابداری ممکن است به صورت اختیاری بوده یا به موجب قوانین آمره یا استانداردهای حسابداری باشد به طور **مثال** تغییر در روش ارزیابی موجودی های مواد و کالا مثلا تغییر از روش اولین صادره از اولین وارده به روش میانگین موزون

در صورت تغییر در رویه های حسابداری:

- ۱- **ارقام مربوط به دوره جاری** بر مبنای رویه جدید منعکس می شود.
- ۲- **اثرات انباشته** ناشی از تغییر در رویه حسابداری محاسبه و به عنوان **تعدیلات سنواتی** منظور می شود.
- ۳- **ارقام مقایسه ای صورت های مالی دوره های قبل** با فرض بکارگیری روش جدید در دوره های قبل ارائه **مجدد** می شود.

اصلاح اشتباهات

منظور از اصلاح اشتباه، اصلاح اشتباهات با اهمیتی است که در صورت های مالی دوره های گذشته رخ داده و در دوره جاری کشف گردیده است. این اشتباهات ممکن است از موارد زیر ناشی شود:

- ۱- اشتباهات ریاضی
- ۲- تغییر نادرست یا نادیده گرفتن واقعیت های موجود در زمان تهیه صورت های مالی
- ۳- موارد تقلب
- ۴- تغییر از یک رویه غیر استاندارد حسابداری به یک رویه استاندارد حسابداری

لطفا پس از مطالعه فصل دوم به صورت کامل، پاسخ مسائل پایان فصل ۲ کتاب جمشید اسکندری را با ذکر نام به آدرس ایمیل زیر ارسال نمایید:

Sama.shadkam93@gmail.com

موفق باشید.