

مدیریت سایت ماکزیمم تکنیک : فرزین نجفی پور

مقدمه : برای دسترسی و ارتقاء سطح آگاهی و اطلاعات، ابزارهای گوناگونی وجود دارد که یکی از آنها آموزشهای تخصصی است که به عنوان ابزاری برای کمک به درک و عمل در حوزه کاری محسوب می شود . در تمام جوامع پویای امروز جهان، آموزشهای تخصصی مفاهیم پیچیده را به شیوه ای ساده ارائه می دهند تا در فرایند آموزش و عمل بتوانیم در کوتاهترین زمان گمشده خود را پیدا کنیم. برنامه های کامپیوتری همراه با قابلیت و جستجو پیش بینی شده است که بایسته است برای دسترسی سریعتر پژوهشگران و خوانندگان محترم به کامپیوتر هرچه زودتر تکمیل و در اختیار علاقه مندان قرار گیرد.

امید است که سایت www.maximumtechnic.com با توجه به رسالت خود، مقدمات تهیه و تدوین های دیگری را که در حوزه مدیریت سایت می باشد در آینده فراهم آورد و پاسخگویی این نیاز روزافزون جامعه باشد. موفق باشید.

سخنی کوتاه از طرف محقق این مجموعه

با عرض سلام خدمت اساتید محترم و مربیان عزیز و علاقمندان به رشته حسابداری و با استعانت از خداوند و با بکارگیری رهنمودهای مربیان گرامی برآن شدم تا چکیده ای از آموخته های خود را در رابطه با رشته حسابداری بصورت کاملاً خلاصه بنویسم . امیدوارم که اساتید محترم و مربیان عزیز و دانشجویان عزیز که اوقات خود را صرف خواندن این مطالب می کنند با انتقادات سازنده خود ما را هر چه بیشتر راهنما باشند و پیشاپیش از همه بزرگان این رشته و علاقمندان به این رشته کمال تشکر را می نمایم.

همیشه برای اینکه بتوان در مورد حسابداری صحبت کرد باید اول بدانیم که تعریف حسابداری یعنی چه و اگر تعریف صحیح آن را بگیریم می توان گفت که فن یا فرایند حسابداری چه مرحله ای را اجرا می کند.

تعریف حسابداری :

برای حسابداری تعاریف بسیاری وجود دارد که معنی و مفهوم کلی آنها یکی است .

حسابداری یعنی فن ثبت ، ضبط ، جمع آوری ، تجزیه و تحلیل ، اندازه گیری ، طبقه بندی و تلخیص اطلاعات و معاملات مالی یا رویدادهای که اثرات مالی دارند.

آنچه که در تعریف حسابداری مورد اهمیت است این می باشد که هر کدام از کلمات دارای دنیایی از مفاهیم و روشها بوده که جزء به جزء دارای بحث و تفکر می باشند که اگر این مفاهیم با دقت درک و یاد گرفته شوند فراگیری حسابداری سهل و آسان خواهد شد. به همین خاطر بخشهایی از تعریف حسابداری را بررسی می کنیم :

*** گفتیم حسابداری فن یا دانشی است که اطلاعات مالی را تجزیه و تحلیل و اندازه گیری می نماید ***

در تعریف حسابداری گفتیم که اطلاعات مالی پس از آنکه تجزیه و تحلیل شدند باید ثبت و جمع آوری و طبقه بندی شوند در واقع حسابداری یک سیستم منظم و مرتب برای ثبت و نگهداری اطلاعات می باشد :

ثبت در حسابداری در دفاتر روزنامه و طبقه بندی در دفاتر کل صورت می پذیرد که در جای مناسب توضیح داده خواهند شد.

سوم آنکه: در تعریف گفته شد که حسابداری اطلاعات مالی را تخلص می نماید: یعنی پس از آنکه مراحل فوق الذکر طی شد اطلاعات مالی ثبت شده به شکل مناسب طبقه بندی می گردد که به صورت خلاصه و قابل استفاده گزارش می شوند لازم به توضیح است که: **عموماً اطلاعات گزارش شده، در قالب صورتهای مالی خواهند بود.**

حال که مفهوم حسابداری را دریافتیم بهتر است با موسساتی که از حسابداری استفاده می نمایند آشنا شویم. بطور کلی موسساتی که از سیستمهای حسابداری استفاده می نمایند به شرح ذیل می باشند:

۱- موسسات خدماتی

۲- موسسات بازرگانی

۳- موسسات تولیدی

۱- موسسات خدماتی:

موسساتی هستند که خدماتی را به مشتریان عرضه و در ازای آن کارمزد یا حق الزحمه دریافت می کنند.

۲- موسسات بازرگانی:

موسساتی که به خرید و فروش نوعی خاص و یا انواعی از مواد خام و فرآورده ها و یا کالاهای ساخته شده اشتغال دارند. مانند تمامی فروشگاههای کالا و لوازم خانگی و یا سایر موارد مشابه.

۳- موسسات تولیدی:

موسساتی هستند که کالای مصرفی یا بادوام را با بکارگرفتن سرمایه و نیروی انسانی و با استفاده از ابزار و ماشین آلات و تجهیزات تولید می نمایند و تولیدات خود را به موسسات بازرگانی یا مستقیماً به مصرف کنندگان می فروشند.

باید توجه داشت که هر سه موسسه ای که توضیح داده شدند باید از روشهای حسابداری مخصوص بخود استفاده کنند.

پس یک حسابدار باید بداند که:

انتخاب ارقام و اطلاعات، مقایسه و تعیین رابطه بین آنها و ارزیابی حاصل از آن را تجزیه و تحلیل مالی می نامند. بنابراین، مرحله اول انتخاب ارقام و اطلاعاتی است که از بررسی و تفسیر آنها اخذ تصمیم امکان پذیر شود.

مرحله دوم مقایسه و تنظیم و مشخص کردن روابط بین ارقام و بالاخره مرحله سوم تفسیر و ارزیابی نتایج حاصل از مرحله دوم است. در صورتهای مالی دادوستدها و ارقام منعکس در حسابها تلخیص و طبقه بندی می شوند تا بررسی فعالیتها و واحد تجاری امکان پذیر و ارزیابی آسان گردد.

باید توجه داشت که صورتهای مالی خلاصه معاملات و کارهای انجام شده را نشان می دهد و اساساً به گذشته مربوط میشود. در حالی که تصمیم گیری درباره مسائلی که پیش می آید به آینده ارتباط پیدا می کند، در تجزیه و تحلیل مالی

بررسی وضع موجودی جنس محدود می شود. از اینرو تحلیل گر می باید ضمن برنامه کار خود، نوع و تعداد حسابها، صورتها و سالهای بررسی را معین کند و دقیقاً بدانند چه می خواهد و به چه اطلاعاتی نیاز دارد.

اهم گروههای مختلفی که به صورتهای مالی و تجزیه و تحلیل آنها علاقمند هستند (استفاده کنندگان از اطلاعات مالی و

حسابداری) عبارتند از:

صاحبان سهام، سرمایه گذاران، بستانکاران، بانکها و دولت که هر یک از دیدگاه مخصوص خود به جنبه ها و قسمتهای مختلف صورتهای مذکور توجه دارند. از اینرو در انتخاب اطلاعات و ارقام می باید علاقه و نیاز گروهی که برای آن تجزیه و تحلیل صورتهای مالی انجام می شود مورد توجه قرار گیرد.

در بررسی صورتهای مالی، گروههای مذکور به جهات زیر بیشتر اهمیت می دهند.

صاحبان سهام:

به سود آوری و روند سود در سالهای مختلف علاقه دارند و به واقعی بودن ارزش ویژه اهمیت می دهند. و مسلماً توجه نهایی آنان معطوف به سود هر سهم و ارزش روز آن می باشد.

سرمایه گذاران:

سرمایه گذاران بالقوه به ارزش اسمی و واقعی سهام، روند تحصیل سود و گرایش و بازده سهام علاقمند هستند و به ترکیب سرمایه یعنی نسبت وامها در مقام مقایسه با حقوق مالی صاحبان سهام (ارزش ویژه) توجه دارند.

بستانکاران:

نقطه نظرهای بستانکاران کوتاه مدت از بستانکاران بلندمدت متفاوت است. بستانکاران کوتاه مدت به نقدینگی توجه دارند، و بنابراین به دارائیهای جاری و سرمایه در گردش و روند آنها اهمیت می دهند. در حالی که بستانکاران بلندمدت به بررسی دارائیهای ثابت، روند ارزش ویژه و خط مشی و توانایی موسسه در واریز بدهیها می پردازند.

بانکها:

در اعطای اعتبار و وام توجه بانکها بیشتر معطوف به بررسی استحکام وضع مالی، سودآوری و حجم اندوخته های واحد تجاری می شود و ضمناً قدرت بازپرداخت آن را درم نظر دارند.

دولت:

توجه دولت به صورتهای مالی واحدهای تجاری دو جنبه دارد. یکی به لحاظ محاسبه و اخذ مالیات و دیگری از نقطه نظر اقتصادی و برای نظارت کلی.

از جهت محاسبه و اخذ مالیات توجه معطوف ارقام درآمد و هزینه و نتیجتاً سود و طرز تقسیم آن می شود. در نظارت بر امور اقتصادی هدف آن است که حجم سرمایه ها، میزان وامها، انواع سهام و بازده آنها و چگونگی تقسیم هزینه ها و طبقاتی که از آنها بهره مند می شوند تعیین گردند. بهای تمام نشده نیز به جهت این که مبنای تعیین قیمت فروش و در نتیجه کنترل قیمتها را فراهم می کند ورد توجه است. تفاوت دیدگاههای مذکور ایجاد می نماید که تحلیل گر معنی کند

حسابداری مالی :

سیستم حسابداری مرتبط با موسسات بازرگانی و انتفاعی که در واقع با استفاده از این روش می توان نتایج حاصله از فعالیت بازرگانی موسسات را در قالب صورتهای مالی خلاصه و قابل استفاده نمود را حسابداری مالی گویند در حسابداری مالی بحث تجارت و بازرگانی می باشد حال تجارت می خواهد مربوط به یک موسسه و یا شرکت تک صاحبی و خواه مربوط به یک موسسه یا شرکت سهامی با صاحبان سرمایه باشد آنچه که مسلم است برای آنکه بتوان نتایج حاصله را در قالب صورت مالی آورد استفاده از سیستم حسابداری مالی می باشد.

حسابداری صنعتی :

فعالیت بازرگانی تنها در قالب دادوستد نمی تواند باشد بلکه تولید و استفاده ، از منابع و مواد اولیه و تبدیل آن به کالا و فروش محصولات نیز نیاز به ثبت و ضبط و نگهداری حسابها دارد و برای آنکه بتوان اطلاعات مالی حاصله را بدرستی خلاصه نمود باید از سیستم حسابداری صنعتی استفاده کرد یعنی در واحدهای تولیدی باید قیمت تمام شده محصولات را با در نظر گرفتن هزینه مواد مصرف نشده و دستمزد پرداختی برای تبدیل آن به کالا و هزینه ماشین آلات مورد استفاده در تولید را با استفاده از سیستمهای حسابداری مشخص نمود. که این روشهای خاص حسابداری را در تعیین قیمت تمام شده کالای ساخته نشده حسابداری صنعتی گویند.

حسابداری مدیریت :

حسابداری مدیریت هم اطلاعات واقعی و هم اطلاعات برآوردی را برای کمک به مدیران در عملیات روزانه و برنامه ریزی عملیات آتی به کار می گیرد و با مسائل خاصی که مدیران واحد تجاری و سطوح مختلف با آن روبرو هستند سروکار دارد. حسابدار مدیریت غالباً وظایف شناخت راه حل های مختلف و کمک برای انتخاب بهترین آنها را برعهده دارد. برای مثال حسابدار مدیریت امور مالی شرکت در زمینه برنامه ریزی برای تامین وجوه مالی مورد نیاز آتی و با مدیر فروش در زمینه تهیه اطلاعات لازم به منظور تعیین قیمت فروش محصولات جدید همکاری می کند.

حسابداری دولتی :

از زمانهای بسیار قدیم نیاز حکومتها به اطلاعات به ویژه اطلاعات مربوط به مالیاتها و خراجها وجود داشته بنابراین با وجود گسترش روابط جهانی و بین المللی حکومتها و گسترش فعالیتهای دولتی نیاز دولتها نیز به استفاده از روشهای حسابداری که مطابق با نیازهای حکومتی و اعمال قدرت توأم باشد توسعه یافته که بطور خلاصه می توان گفت که حسابداری دولتی به عنوان رشته ای خاص در همین راستا تکامل یافت و حساب درآمدها و هزینه ها به سیستم پیچیده ای که شامل :

(الف) درآمدها و مخارج دستگاههای دولتی در قالب برنامه و فعالیتها

(ب) اطلاعات ، صورتحسابها و گزارشهای لازم برای تصمیم گیری مدیران دولتی

ای که این وظیفه را به عهده گرفته اند را حسابرس و کاری را که انجام می دهند حسابرسی گویند.

بعد از توضیحات مذکور یک حسابدار باید دفاتر قانونی را بشناسد و نحوه ثبت آنها و تهیه تراز آزمایشی و صورتهای مالی و بستن حسابها را بداند.

دفاتر قانونی:

طبق قوانین تجارت دفاتر قانونی چهار تا می باشند:

۱- دفتر روزنامه ۲- دفتر کل ۳- دفتر دارایی ۴- دفتر کپیه

قبل از اینکه با دفاتر قانونی بیشتر آشنا شویم لازم است به دفتری که در حسابداری بسیار مورد استفاده است ولی از انواع دفاتر قانونی نمی باشد بلکه یک دفتر کمکی جهت حسابداری می باشد اشاره ای داشته باشیم.

دفتر معین:

نام دفتر معین را ممکن است بسیار شنیده باشید حال فقط همین را بدانید که دفتر معین یک دفتر کمکی جهت حسابداری می باشد و به عنوان دفاتر قانونی نمی باشد و می توان گفت: دفتر کل را به صورت ریز نشان می دهد.

اما معرفی دفاتر قانونی:

دفاتر روزنامه و کل چیست؟

دفتر روزنامه: دفتری است که معاملات و عملیات مالی یک موسسه بطور روزانه و به ترتیب تاریخ وقوع در آن ثبت می شود.

دفتر کل: دفتری است که حسابهای یک موسسه به تفکیک در آن نگهداری می شود حسابهای دفتر کل از لحاظ اصولی همانند همان حساب T است این دفتر اطلاعات لازم برای تهیه صورتهای مالی را فراهم می کند.

دفتر کپیه: دفتری است که تاجر باید کلیه مراسلات و مخابرات و صورت حسابهای صادره خود را در آن به ترتیب تاریخ ثبت نماید.

دفتر دارایی: دفتری است که تاجر باید هر سال صورت جامعی از کلیه دارایی منقول و غیرمنقول و دیون مطالبات سال گذشته خود را به ریز ترتیب داده و در آن دفتر ثبت و امضاء نماید.

دقت کنید منظور ما از دفاتر بیشتر دفتر روزنامه و دفتر کل می باشد چراکه دفاتری که در هر شرکت مورد توجه وزارت دارایی جهت بررسی سود ابزاری آن شرکت قرار دارد همان دفاتر روزنامه و کل می باشد.

بعد از تجزیه و تحلیل رویدادهای مالی و ثبت آنها در دفاتر برای اطمینان از مانده حسابها و تهیه صورتهای مالی و جلوگیری از اشتباهات روشی وجود دارد که به تراز آزمایشی می گویند.

تراز آزمایشی:

فهرستی از نام و مانده حسابهای دفتر کل می باشد که معمولاً در پایان هر ماه به منظور آزمون توازن مانده حسابهای دفتر کل تهیه می شود و به عنوان مبنایی برای تهیه صورتهای مالی مورد استفاده قرار می گیرد.

بنابراین برای تهیه تراز آزمایشی نام هر حساب و مانده آن را در یک ستون بدهکار یا بستانکار می نویسیم که در نتیجه باید جمع مانده حسابهای بدهکار با جمع حسابهای مانده بستانکار برابر باشد.

صورتحساب سود و زیان :

صورت حساب سود و زیان یک صورت مالی است که در آن درآمدها و هزینه های یک موسسه طی یک دوره زمانی معین ، خلاصه و با یکدیگر مقابله می شود و به رقم سود یا زیان خالص دوره می انجامد ، اگر بخواهیم صورت سود و زیان را بصورت خلاصه نشان دهیم به شکل ذیل می باشد :

جمع هزینه ها - جمع درآمدها = سود خالص (زیان خالص)

صورتحساب سود و زیان (در شرکتهایی که کارشان خرید و فروش است).

بهای تمام شده کالای فروش رفته - فروش خالص = سود ناویژه

هزینه عملیاتی - سود ناویژه = سود ناخالص

موجودی پایان دوره - بهای تمام شده کالای آماده فروش = بهای تمام شده کالای فروش رفته

خرید خالص + موجودی کالای ابتدای دوره = بهای تمام شده کالای آماده فروش

صورتحساب سرمایه :

صورت حساب سرمایه تغییرات در سرمایه اول دوره را نشان می دهد که در نهایت به سرمایه پایان دوره ختم می شود. ما در صورت حساب سرمایه ، سرمایه اول دوره را با سرمایه گذارهای مجدد جمع کرده به اضافه سود خالص دوره یا (کسر زیان دوره) و کسر برداشت طی دوره به سرمایه پایان دوره می رسمیم). در تهیه صورتحساب سرمایه رعایت نکات ذیل الزامی است.

- نام موسسه

- نام گزارش صورتحساب سرمایه

- تاریخ که ذکر کلمه برای دوره منتهی به تاریخ الزامی می باشد.

به نمونه ارائه شده در ذیل توجه نمایید :

اضافه یا کسر می شود:

سود(زیان) ویژه xxxxx

کسر می شود:

برداشت طی دوره (xxx)

خالص افزایش یا کاهش

سرمایه پایان دوره

xxxx

xxxx

تعدیلات حسابهای موجودی کالا در پایان دوره مالی :

از آنجا که حساب موجودی کالا یک حساب دائمی بوده مانده آن در پایان دوره مالی و پس از ارزیابی موجودی کالای پایان دوره باید در دفاتر ایجاد گردد. تعدیلات مربوط به حساب موجودی کالا به شرح زیر می باشد.

فرض کنیم سال X_1 ابتدای فعالیتی شرکتی می باشد. (در پایان دوره مالی X_1) موجودی کالای پایان دوره یک میلیون ریال ارزیابی شده است. از آنجا که حساب موجودی کالا در دفاتر موجود نبوده است و همچنین طی سال X_1 گردش نداشته است در پایان سال X_1 و بتاریخ ۱۲/۲۹ X_1 می بایست موجودی کالای پایان دوره را در دفاتر ایجاد نمود. به همین منظور حساب موجودی کالا به میزان موجودی کالای پایان دوره **بدهکار** و در مقابل حساب خلاصه سود و زیان **بستانکار** می گردد.

لازم به ذکر است حساب خلاصه سود و زیان یک حساب موقت بوده که با استفاده از آن سایر حسابهای موقت بسته می شود و مانده این حساب نشان دهنده سود یا زیان موسسه می باشد و مانده این حساب با حساب سرمایه بسته می شود.

سیستم دائمی نگهداری موجودی کالا :

در این سیستم هنگام خرید کالا حسابی تحت عنوان موجودی کالا در دفاتر ایجاد می گردد و این حساب موجودی کالا که دارای ماهیت بدهکار می باشد در طی دوره مالی هنگام خرید و فروش کالا بطور مرتب گردش می نماید ، به عبارت دیگر هنگام خرید کالا در سیستم دائمی حساب موجودی کالا به مبلغ بهای تمام شده کالای خریداری شده (مبلغ خرید + هزینه های مستقیم خرید) بدهکار و حساب بانک یا حسابهای پرداختی بستانکار می گردد بعبارت دیگر هر گونه هزینه های مستقیم خرید کالا نیز بحساب بدهکار موجودی کالا منظور می گردد.

در هنگام فروش کالا نیز اگر از سیستم دائمی استفاده نموده باشیم باید بهای تمام شده کالای فروش رفته را در اختیار داشته باشیم در اینصورت هنگام فروش کالا دو ثبت در دفاتر انجام می گردد یکی مربوط به فروش کالا که بحساب بدهکار بانک یا حسابهای دریافتی و بستانکار فروش انجام می گردد (مبلغ کل فروش) دومین ثبت مربوط به کاهش موجودیها می باشد که می بایست بحساب بدهکار بهای تمام شده کالای فروش رفته و بستانکار موجودی کالا منظور گردد. (بمیزان قیمت تمام شده کالای فروخته شده) لازم بذکر است حساب بهای تمام شده کالای فروش رفته حسابی موقت می باشد که دارای ماهیتی بدهکار بوده و در پایان دوره مالی با حساب خلاصه سود و زیان بسته می شود.

منظور می‌نمایم این بدان معنی است که دارایی فوق تنها در سال آخر به هزینه تبدیل شده است. در صورتیکه واقعیت چیز دیگری است و وسیله نقلیه فوق یا (دارایی فوق) در طی فعالیت خود و در طی چندین سال ارزش خود را از دست داده است.

بنابراین بر مبنای اصول حسابداری ارزش یک دارایی طی عمر مفید آن مستهلک خود و هر سال قسمتی از ارزش آن را به حساب هزینه ای بنام هزینه استهلاک منظور می‌نمایم.

حساب مقابل هزینه استهلاک ، **استهلاک انباشته** می باشد.

حساب استهلاک انباشته یک حساب دائمی دارای ماهیت **«بستانکار»** بود و در ترازنامه در زیر دارایی مربوطه از ارزش دارایی کم می‌نمایید. (**یک حساب دارایی کار است**).

تفاوت بین قیمت تمام شده دارایی و استهلاک انباشته آن دارایی را **ارزش دفتری دارایی** گویند.

لازم به ذکر است : **اولاً :** برای کلیه دارائیهای ثابت به استثنای زمین می‌بایست هزینه استهلاک منظور نماییم.

ثانیاً : روشهای مختلفی برای محاسبه میزان هزینه استهلاک وجود دارد.

یکی از اصول حسابداری **اصل بهای تمام شده** می باشند. برطبق این اصل حسابداران موظف هستند دارائیها را به قیمت تمام شده ای که خریداری می‌نماید در صورتهای مالی و دفاتر منعکس نمایند. به همین دلیل ما دارائیها را در ترازنامه به همان قیمت اولیه ای که خریداری نمودیم وارد می‌کنیم. و سپس در صورت وجوه استهلاک انباشته این استهلاک انباشته را از بهای تمام شده خرید دارایی کسر می‌نمایم که نتیجه آن **ارزش دفتری** آن دارایی می باشد.

استهلاک انباشته دارایی - بهای تمام شده = ارزش دفتری

$$100 \text{ ر} - 10 \text{ ر} = 90 \text{ ر}$$

محاسبه هزینه استهلاک به روش مجموع ارقام سنوات :

برخی از حسابداران معتقدند از آنجا که یک دارایی ثابت در سالهای اولیه عمر خود دارای راندمان و بازدهی بیشتری نسبت به سنوات آخر عمر مفید خود می باشد در سالهای اولیه هزینه استهلاک بیشتری نیز برای آنها منظور گردد. زیرا از دارایی مربوطه استفاده بیشتری نموده ایم. بر همین اساس برای محاسبه هزینه استهلاک سالیانه روش مجموع ارقام سنوات را توجیح می‌نمایم.

بر مبنای این روش هزینه استهلاک هر سال نسبت به سال کاهش می‌یابد. برای محاسبه هزینه استهلاک در این روش از فرمول زیر استفاده می‌نماییم.

$$\text{قیمت تمام شده دارایی} \times \frac{N}{\text{مجموع ارقام سنوات}}$$

محاسبه هزینه استهلاک به روش مانده نزولی :

بر مبنای اصل بهای تمام شده دارائیهها ، دارائیهها می بایست به بهای تمام شده در دفاتر ثبت گردد. بنابراین هرگونه هزینه ای که بطور مستقیم در ارتباط با خرید دارایی متحمل گردید مانند هزینه ، هزینه حمل ، هزینه گمرکی و حقوق - هزینه بیمه - و سایر هزینه های مشاور به حساب دارایی خردطرداری شده منظور می گردد. (یعنی به حساب هزینه های دوره منظور نمی شوند) و قیمت تمام شده دارایی شامل مبلغ پرداختی بابت خرید دارایی و هزینه های مستقیم آن می باشد . بعنوان مثال اگر ماشین آلای را به مبلغ - ر- ۴ ریال خریداری نمود. و - ر- ۵۰ ریال بابت هزینه حمل - ر- ۳۰ ریال بابت هزینه بیمه - ر- ۱۵ ریال بابت حقوق و عوارض گمرکی و - ر- ۳۰ ریال بابت هزینه نصب آن پرداخت گردد. ثبت دارایی فوق در دفاتر به شرح زیر می باشد. ماشین آلات - ر- ۴۱۲۵

بانک - ر- ۴۱۲۵

بر مبنای همین اصل در طی عمر مفید دارایی همواره به ترازنامه دارایی به قیمت تمام شده ارائه می گردد و از بابت هزینه استهلاک بطور مستقیم از قیمت تمام شده دارایی کسر نمی گردد . بلکه از حساب استهلاک انباشته برای نشان دادن کاهش ارزش دارایی و در نتیجه بدست آوردن ارزش دفتری آن استفاده می نمایم. لازم به ذکر است هرگونه هزینه ای (پرداخت) که منجر به افزایش عمر مفید دارایی گردد و یا تعمیرات اساسی دارایی را شامل گردد و همچنین در صورتی که نسبت به قیمت اولیه اولیه دارایی مبلغ زیادی را شامل گردد. پرداختی فوق به حساب هزینه منظور نمی گردد. بلکه به بهای تمام شده دارایی اضافه می شود.

نتیجه گیری :

مفاهیم هر دانشی پندارهائی ضروری است که امکان شناسائی و طبقه بندی پدیده ها را فراهم می آورد. حسابداری نیز به عنوان یک دانش مفاهیم خاص خود را دارد که بر مبنای آن ، رویدادهای مالی شناسائی ، تحلیل ، طبقه بندی و در نهایت به گونه ای مفهوم و قابل استفاده گزارش می شود. رعایت مفاهیم حسابداری از لحاظ ارائه مطلوب صورتهای مالی ضرورت دارد. مادامی که ماهیت مفاهیم حسابداری مشخص نشود. نه می توان تفاوتها و تشابهاتی که برای طبقه بندی و جداسازی مطلوب ارقام و رویدادهای مالی لازم است که شناسائی کرد. و نه می توان گزارشهایی که حاوی نوعی طبقه بندی است را درک نمود. حسابداری به میزان زیادی یک هنر طبقه بندی است و این طبقه بندی به تنوع خواستها و نیازهای اشخاصی بستگی دارد که وضعیت و پیشرفت واحدهای تجاری را ارزیابی می کنند.

به هر حال ، هدف از مطالب ارائه شده در این مقاله ، فراهم کردن یک چارچوب کلی نظری و تئوریک به عنوان مرجعی برای مطالعه و درک بهتر است. و در هر صورت مطالب ارائه شده بطور مشخص در تهیه و ارائه صورتهای مالی اساسی تنظیم شده است.

این مجموعه آموزشی همچنان ادامه دارد . منتظر بمانید

در صورتی که تمایل دارید تا مطالب علمی و مقالاتتین در سایت ما قرار گیرد با مدیریت سایت تماس بگیرید.