

حسابداری مالی

بر اساس استاندارد های حسابداری ایران



عنوان : مفاهيم نظري گزارشگری مالی
تالیف : فاطمه رنجبر _ سمیرا کاری الماس

« مفاهیم نظری گزارشگری مالی »

حسابداری

حسابداری یک سیستم اطلاعاتی است که اطلاعات مربوط به رویدادهای مالی یک واحد اقتصادی را جمع آوری، تجزیه و تحلیل، اندازه گیری، ثبت، طبقه بندی و تلخیص می کند و در نهایت این اطلاعات را در قالب گزارش هایی مفهومی پردازش نموده و در اختیار استفاده کنندگان اطلاعات مالی قرار می دهد.

هدف حسابداری

هدف حسابداری ارائه اطلاعات به منظور فراهم آوردن امکان قضاوت آگاهانه و اتخاذ تصمیمات منطقی توسط استفاده کنندگان اطاعات مالی می باشد.

استفاده کنندگان اطلاعات مالی

اشخاصی که انتظار می رود در مورد اطلاعات مالی گزارش شده قضاوت کنند یا بر مبنای آن تصمیماتی اتخاذ کنند.

- درون سازمانی: اشخاص داخل واحد تجاری شامل مدیران و گردانندگان واحد تجاری.
- برون سازمانی: اشخاص خارج از واحد تجاری مانند اعطا کنندگان تسهیلات مالی، بانک ها، دولت، مشتریان و...

اصول و مفاهیم حسابداری

1- مفروضات بنیادی حسابداری: جنبه زیر بنایی داشته و منشا و شالوده سایر مفاهیم و اصول حسابداری می باشد.

♦ فرض تفکیک شخصیت: این فرض حاکی از این است که هر واحد اقتصادی یک شخصیت حسابداری متمایز و جدا از مالکان و سایر واحدهای اقتصادی است.

♦ فرض تداوم فعالیت: این فرض حاکی از این است که هر واحد تجاری دارای تداوم فعالیت است، یعنی عملیات آن در آینده قابل پیش بینی ادامه دارد.

♦ فرض دوره مالی: تقسیم عمر واحد تجاری به دوره مالی برای فراهم کردن امکان تصمیم گیری مناسب استفاده کنندگان.

♦ فرض واحد پولی : واحد اندازه گیری معاملات و عملیات مالی.

2- اصول اساسی حسابداری: جنبه عملی و کاربردی داشته و خط مشی عملیات حسابداری می باشد.

♦ اصل بهای تمام شده: بهای تمام شده دارایی ها و بدهی ها در دوره تحصیل.

♦ اصل تحقق درآمد : تحقق درآمد در هنگام وقوع آن.

♦ اصل تطابق هزینه با درآمد: درج هزینه ها و درآمد ها در دوره ی محقق شده.

♦ اصل افشای کامل: افشای کامل در جهت موثر بودن تصمیم گیری ها.

3- میثاق ها یا اصول محدود کننده : کاربرد اصول حسابداری را در چهارچوب های ارائه شده محدود می کنند و اثر تعدیل کننده بر حسابداری و گزارشگری مالی دارند.

✓ اهمیت

✓ محافظه کاری

✓ خصوصیات صنعت

عناصر صورت های مالی:

صورت های مالی ابزاری اساسی برای نمایش اثرات مالی معاملات و سایر رویدادهای واحد تجاری به استفاده کنندگان می باشد و عناصر آن عبارت است از:

1- دارایی ها

2- بدهی ها

3- حقوق صاحبان سرمایه

4- درآمد

5- هزینه

6- آورده صاحبان سرمایه

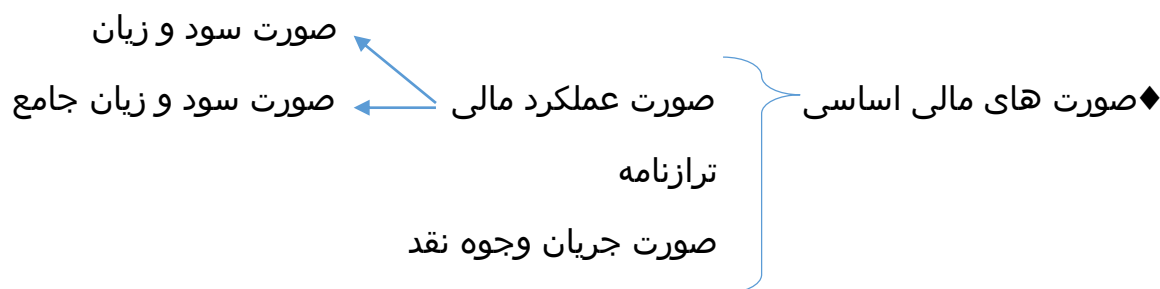
7- ستانده صاحبان سرمایه

هدف صورت های مالی

1- وضعیت مالی: وضعیت مالی واحد تجاری در یک تاریخ معین که توسط ترازنامه ارائه می شود.

- 2- عملکرد مالی: نتیجه عملیات واحد تجاری در یک دوره که توسط صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع نشان داده می شود. (صورت جریان وجوه نقد نیز نشان دهنده عملکرد واحد تجاری در یک دوره مالی می باشد.)
- 3- انعطاف پذیری مالی: قابلیت انعطاف واحد تجاری با تغییرات در شرایط عملیاتی که مجموعه ی صورت های مالی را دربرمی گیرد.

مجموعه کامل صورت های مالی



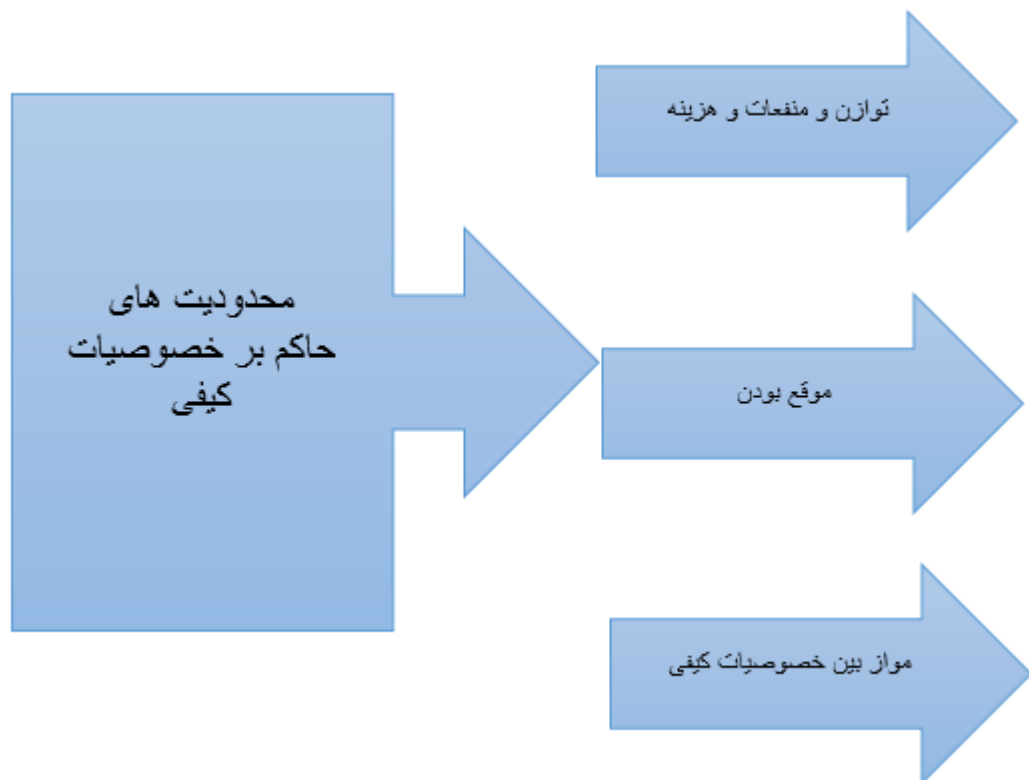
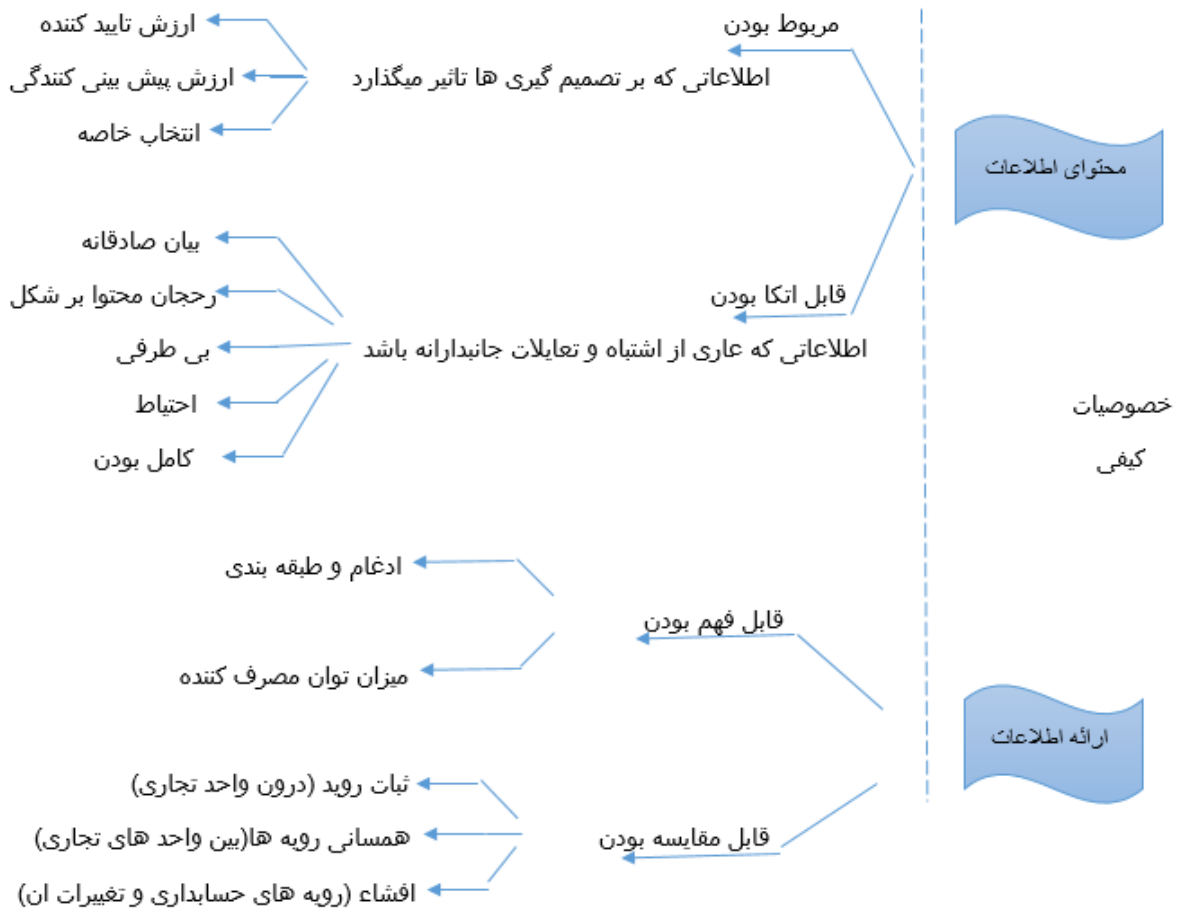
- 1- کلیات واحد تجاری ، تاریخچه ، رویه های حسابداری و...
 - 2- جزئیات اقلام صورت های مالی (ریز اقلام ترازنامه، صورت سود و زیان، صورت سود و زیان جامع، صورت گردش وجوه نقد)
 - 3- کلیات معاملات
- ♦ یادداشت های همراه

نکات مهم استاندارد حسابداری ایران

- بند 27 استاندارد شماره 1. تمام اقلام با اهمیت باید به طور جداگانه در صورت های مالی ارائه شود. مبالغ کم اهمیت باید با مبالغ دارای اهمیت یا کارکرد مشابه جمع شود و نیازی به ارائه جداگانه آن ها نیست. (افشای آن در یادداشت های توجیهی شکل می گیرد.)
- بند 37 استاندارد شماره 1. صورت های مالی باید دربرگیرنده اقلام مقایسه ای دوره قبل باشد به جز در مواردی که یک استاندارد حسابداری نحوه عمل دیگری را مجاز یا الزامی کرده باشد. اطلاعات مقایسه ای تشریحی تا جایی باید افشا شود که جهت درک صورت های مالی دوره جاری مربوط تلقی گردد.

اهمیت (کیفیت استاندارد ای)

اطلاعاتی که حائز اهمیت نیست نمیتواند مفید باشد



سوالات تستی

1. محصول نهایی حسابداری مالیاتی و ابزار اساسی ارائه اطلاعات چیست؟

الف) تراز نامه

ب) صورت سود و زیان جامع

ج) صورت جریان وجه نقد

د) همه موارد

2. منشاء و شالوده سایر مفاهیم و اصول حسابداری..... است.

الف) میثاق ها یا اصول محدود کننده

ب) فرض تفکیک شخصیت

ج) مفروضات بنیادی حسابداری

د) گزینه ب و ج

3. در وضعیت انحلال ارقام صورت های مالی چگونه گزارش میشوند؟

الف) بهای تمام شده تاریخی

ب) ارزش دفتری

ج) خالص ارزش فروش

د) ارزش موجود در بازار

4. کدامیک از موارد جزء اصول پذیرفته شده حسابداری نمی باشد؟¹

الف) اصل بهای تمام شده تاریخی

ب) اصل وضع هزینه های یک دوره از همان دوره

ج) اصل دوره مالی

د) اصل افشاء

5. کدام یک از موارد زیر جزء اهداف صورت های مالی نمی باشد؟

الف) وضعیت مالی

ب) طبقه بندی اطلاعات مالی

ج) عملکرد مالی

د) انعطاف پذیری مالی

6. بر اساس کدام مفهوم بنیادی حسابداری از انعکاس ((حساب سرقفلی ایجاد شده در واحد تجاری

که خریداری نشده)) خودداری می گردد؟

الف) تحقق درآمد

ب) بهای تمام شده

ج) رعایت یکنواختی

¹ مدرسان شریف

د) شخصیت حسابداری

7. بر مبنای فرض تفکیک شخصیت؛ کدام دسته از رویدادها، در دفاتر تجاری ثبت نمی گردد؟

الف) معاملات صاحبان واحد تجاری با اشخاص ثالث

ب) حقوق صاحبان سرمایه واحد تجاری

ج) معاملات واحد تجاری با اشخاص ثالث

د) معاملات واحد تجاری با صاحبان آن

8. در بکارگیری اصل تطابق هزینه ها با درآمد، کدامیک از هزینه های زیر بر اساس تخصیص منظم شناسایی میشود؟

الف) بهای تمام شده کالای فروش رفته

ب) هزینه کمیسیون فروش

ج) هزینه استهلاک

د) هزینه تبلیغات

9. پیمانکاران الماس فعالیت خود را در سال 1390 آغاز نموده قبول می نمایند که در ازای 1000000 ریال یک دستگاه ساختمان بسازند، پیمانکاران در سال 1390 با تحمل مجاری معادل 460000 ریال به صورت نسبه انجام میشود ساختمان را تکمیل و به مشتری تحویل میدهند و در سال 1391 پیمانکاران 1000000 ریال قرارداد را از مشتری دریافت میکنند و در سال 1392 بدهی 460000 خود را پرداخت می نمایند. سود خالص پیمانکاران برای سال 1391 بر مبنای نقدی و تعهدی به ترتیب برابر است با:

الف) صفر- صفر

ب) 1000000- صفر

ج) 460000- 1000000

د) 1000000- 460000

10. کدام فرض زیر، مبادلات و رویدادهایی که باید در صورت های مالی یک واحد گزارش شود را مرزبندی می نماید؟

الف) تداوم فعالیت

ب) دوره مالی

ج) شخصیت حسابداری

د) واحد پولی

11. بر اساس مفاهیم نظری گزارشگری مالی ایران کدام یک از موارد زیر در تعرف دارایی در نظر قرار نمی گیرد؟²

الف) مالکیت قانونی

ب) داشتن منافع اقتصادی آتی

² آزمون جامعه حسابداران رسمی کشور

ج) تحت کنترل بودن توسط واحد تجاری
د) ناشی شدن از معاملات سایر رویدادهای گذشته

12. چنانچه بهای جایگزینی ماشین آلات 200، خالص ارزش فروش 120، ارزش اقتصادی 130 و بهای تمام شده 135 میلیون ریال باشد. مطابق مفاهیم نظری گزارشگری مالی ایران، براساس معیار (ارزش برای واحد تجاری) ارزش جاری ماشین آلات مذکور چند میلیون ریال است؟

الف) 120

ب) 130

ج) 135

د) 200

13. مفهوم حفظ سرمایه فیزیکی از مصادیق بارز کاربرد کدام یک از مفروضات حسابداری است؟

الف) تعهدی

ب) تداوم فعالیت

ج) دوره مالی

د) واحد اندازه گیری

14. تحقق کدام یک از شرایط زیر در شناسایی درآمد موثر نیست؟³

الف) جریان منافع اقتصادی مرتبط با معامله به درون واحد تجاری محتمل باشد.

ب) فعالیت های عمده اقتصادی مورد نیاز برای واگذاری کالا ها یا ارائه خدمات تکمیل شده باشد.

ج) منبع درآمد عملیاتی به گونه ای انکارناپذیر قابل اندازه گیری باشد.

د) مخارجی که در ارتباط با کالای فروش رفته یا ارائه خدمات ارائه شده تحمل شده یا خواهد شد به گونه ای انکارپذیر قابل اندازه گیری باشد.

15. کدام گزینه از نمونه های کاربردی اصل محافظه کارانه نیست؟⁴

الف) از بعد ارزش

ب) از بعد محتوا

ج) از بعد رفتاری

د) از بعد زمانی

16. تهیه صورت های مالی تلفیقی ناشی از کاربرد کدام مفهوم است؟

الف) اهمیت

ب) تداوم فعالیت

ج) دوره مالی

د) رجحان محتوی بر شکل

³ - نرگس فعال نظری

⁴ - نرگس فعال نظری

17. یادداشت های همراه صورت های مالی بر پایه کدامیک از اصول حسابداری زیر است؟

الف) اصل محافظه کاری

ب) اصل تداوم فعالیت

ج) اصل بهای تمام شده

د) اصل افشای کامل

18. عبارت قرار نیست واحد اقتصادی در آینده نزدیک به فروش رود یا منحل شود مربوط به کدام فرض زیر است؟

الف) تداوم فعالیت

ب) واحد اندازه گیری

ج) دوره مالی

د) شخصیت حسابداری

19. بر طبق استانداردهای ایران، اطلاعات مربوط یا دارای و یا حایز هستند.

الف) ارزش تاریخی - کامل بودن

ب) اهمیت - قابل مقایسه بودن

ج) ارزش پیش بینی کنندگی - ارزش تایید کنندگی

د) صادقانه بودن - بی طرفانه بودن

20. معادله دارایی = بدهی + سرمایه بازتاب کدام یک از مفاهیم حسابداری است؟⁵

الف) فرض دوره مالی

ب) فرض تفکیک شخصیت

ج) فرض تداوم فعالیت

د) اصل تطابق هزینه ها با درآمدها

21. بر اساس کدام اصل میتوان از بکارگیری صحیح ترین روش ها از لحاظ تئوریک حسابداری

خودداری کرد؟⁶

الف) اصل بهای تمام شده

ب) اصل افشا

ج) اصل اهمیت

د) اصل محافظه کاری

⁵ مریم محمد علی

⁶ - مریم محمد علی

22. شناسایی هزینه استهلاک به شکل منظم و منطقی در طی دوره های مالی در راستا کدام موارد زیر است؟⁷

- الف) اصل تحقق درآمد
- ب) فرض تداوم فعالیت
- ج) فرض دوره مالی
- د) تطابق هزینه ها با درآمدها

23. کدام یک از مفاهیم زیر در شناخت سریع یک زیان احتمالی تاکید دارد؟⁸

- الف) تطابق هزینه با درآمد
- ب) ثبات روبه
- ج) محافظه کاری
- د) رجحان محتوا بر شکل

24. لازمه مربوط بودن اطلاعات ، آنها است.⁹

- الف) قابل اتکا بودن
- ب) به موقع بودن
- ج) کامل بودن
- د) گزینه الف و ب

25. در حقوق صاحبان سرمایه ناشی از انتقال دارایی ها به صاحبان سرمایه یا ایجاد بدهی در قبال آنها به منظور کاهش حقوق مالکانه و یا توزیع سود می باشد می گویند.¹⁰

- الف) ستانده صاحبان سرمایه
- ب) برداشت
- ج) آورده صاحبان سرمایه
- د) سرمایه گذاری

26. شناسایی و برآورد ذخیره مطالبات مشکوک الوصول و انعکاس آن در ترازنامه مطابق با کدام اصل حسابداری است؟¹¹

- الف) احتیاط
- ب) تطابق هزینه با درآمد
- ج) تحقق درآمد
- د) اهمیت

7 - مریم محمد علی
8 - مریم محمد علی
9 - مریم محمد علی
10 - مریم محمد علی
11 - مریم محمد علی

27. وقتی بهای ملزومات اداری خریداری شده را در اول دوره به حساب هزینه می بریم، مفهوم را می رساند. ¹²

- الف) اهمیت
- ب) محافظه کاری
- ج) تحقق درآمد
- د) هیچکدام

28. هزینه استهلاک و هزینه تبلیغات به ترتیب بر اساس کدام یک از مبانی سه گانه زیر شناسایی می شود؟ ¹³

- 1-ارتباط علت و معلول
 - 2-شناخت بلادرنگ
 - 3-تخصیص منظم و منطقی هزینه ها
- الف) 1 و 3
 - ب) 2 و 3
 - ج) 1 و 2
 - د) 2 و 2

¹² - مریم محمد علی
¹³ - مریم محمد علی

پاسخ سوالات تستی

- 1- گزینه « د »
- 2- گزینه « د »
- 3- گزینه « ج »
- 4- گزینه « ج »
- 5- گزینه « ب »
- 6- گزینه « ب »
- 7- گزینه « الف »
- 8- گزینه « ج »
- 9- گزینه « ب »
- 10- گزینه « الف »
- 11- گزینه « ب »
- 12- گزینه « ب »
- 13- گزینه « ب »
- 14- گزینه « ج »
- 15- گزینه « ب »
- 16- گزینه « د »
- 17- گزینه « د »
- 18- گزینه « الف »
- 19- گزینه « ج »
- 20- گزینه « ب »
- 21- گزینه « ج »
- 22- گزینه « د »
- 23- گزینه « ج »
- 24- گزینه « ب »
- 25- گزینه « الف »
- 26- گزینه « ب »
- 27- گزینه « الف »
- 28- گزینه « ب »