

دانشکده فنی و حرفه ای دختران یزد

حضرت رقیه (س)

حسابداری مالی

مدرس: سمانه خضری یزدی



جلسہ سوم



حل مسئله شرکت فریبرز:

$$\text{فروش خالص} = 95 - 5 = 90$$

$$= 45 = 23 - 20 + (50 - 2) = \text{بهای تمام شده کالای فروش رفته}$$

$$= 30 = 18 + 12 = \text{هزینه های عمومی، اداری و فروش}$$

$$= 29 = 35 - 6 = \text{خالص سایر درآمدها و هزینه های عملیاتی}$$



شرکت فریبرز
صورت سود و زیان
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۸۲

ریال	ریال	
۹۰		فروش خالص
(۴۵)		کسر می شود: بهای تمام شده کالای فروش رفته
۴۵		سود ناخالص
	(۳۰)	کسر می شود: هزینه های عمومی، اداری و فروش
	۲۹	خالص سایر درآمدها و هزینه های عملیاتی
(۱)		
۴۴		سود (زیان) عملیاتی
	(۳)	اضافه (کسر) می شود: هزینه های مالی
	۱۱	خالص سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۸		
۵۲		سود قبل از مالیات
(۱۳) ↓ *٪۲۵		مالیات بر درآمد
۳۹		سود (زیان) خالص
	(۱۶) ↓ *٪۲۵	زیان غیر مترقبه ناشی از وقوع زلزله
	۴ ↓	اثر مالیاتی مربوطه
(۱۲)		
۲۷		سود خالص

تغییر در برآوردهای حسابداری:

استفاده از برآوردها در حسابداری یک امر طبیعی است. برآوردها با استفاده از مناسب ترین اطلاعات موجود صورت می گیرد، اما با گذشت زمان و دستیابی به اطلاعات جدید ممکن است ضرورت یابد که برآوردهای حسابداری تغییر کند. نمونه هایی از تغییر در برآوردهای حسابداری عبارتند از:

۱- تغییر در نرخ مورد استفاده برای محاسبه میزان مطالبات مشکوک الوصول

۲- تغییر در برآورد عمر مفید و ارزش اسقاط دارایی های ثابت

نکته: تغییر در برآوردهای حسابداری عطف به ماسبق نمی شود، یعنی صورتهای مالی دوره های قبل اصلاح و ارائه مجدد نمی گردد.



مثال: شرکت الوند در ابتدای سال ۱۳۸۱ ماشین آلاتی به مبلغ ۸۰۰,۰۰۰ ریال خریداری نمود. عمر مفید ماشین آلات ۱۰ سال و ارزش اسقاط آن صفر برآورد گردید و روش خط مستقیم برای استهلاک ماشین آلات مورد استفاده قرار گرفت. در ابتدای سال ۱۳۸۵ با بررسی های انجام شده مشخص گردید که این ماشین آلات تنها سه سال دیگر قابل استفاده می باشد.

مطلوبست: محاسبه هزینه استهلاک ماشین آلات مذکور برای سال های ۱۳۸۵ الی ۱۳۸۷

حل:

استهلاک انباشته در ابتدای سال $۳۲۰,۰۰۰ = ۸۰,۰۰۰ * ۴$ هزینه استهلاک سال های ۱۳۸۱ الی ۱۳۸۴ $۸۰,۰۰۰ = \frac{۸۰۰,۰۰۰}{۱۰}$

ارزش دفتری در پایان سال ۱۳۸۴ $۸۰۰,۰۰۰ - ۳۲۰,۰۰۰ = ۴۸۰,۰۰۰$

هزینه استهلاک سالانه برای هر یک از سال های ۱۳۸۵ الی ۱۳۸۷ $\frac{۴۸۰,۰۰۰}{۳} = ۱۶۰,۰۰۰$

لازم به ذکر است که تغییر در برآورد عمر مفید دارایی به گذشته تسری نداشته و صرفاً بر سال های باقی مانده از عمر مفید (سال های ۱۳۸۵ الی ۱۳۸۷) تأثیر می گذارد، لذا مانده مستهلک نشده ماشین آلات (ارزش دفتری) در ابتدای سال ۱۳۸۵ بر سال های باقی مانده عمر مفید تقسیم شده است.

مثال: شرکت فروزان در اول فروردین ماه ۱۳۸۱ ماشین آلاتی را به مبلغ ۹۰۰،۰۰۰ ریال خریداری نمود. عمر مفید ماشین آلات ۸ سال و ارزش اسقاط آن ۱۰۰،۰۰۰ ریال برآورد شده و روش خط مستقیم برای محاسبه استهلاک ماشین آلات مورد استفاده قرار گرفته است. در ابتدای سال ۱۳۸۴ با بررسی های انجام شده مشخص گردید که عمر مفید باقیمانده ماشین آلات ۳ سال و ارزش اسقاط آن ۶۰،۰۰۰ ریال است.

مطلوبست: محاسبه هزینه استهلاک ماشین آلات مذکور در سال ۱۳۸۴



حساب سود (زیان) انباشته

سود (زیان) انباشته حلقه ارتباطی بین صورت سود و زیان و ترازنامه می باشد. گردش این حساب به شرح زیر است:

گردش حساب سود (زیان) انباشته	
**	سود (زیان) خالص
**	سود (زیان) انباشته در ابتدای دوره
**	تعدیلات سنواتی
**	
**	یا } مانده بستانکار (**)
**	یا } مانده بدهکار (**)
**	سود (زیان) انباشته در ابتدای دوره - تعدیل شده
**	سود قابل تخصیص
**	تخصیص سود:
(**)	اندوخته قانونی
(**)	سایر اندوخته ها
(**)	سود سهام
(**)	
**	سود (زیان) انباشته در پایان دوره



مثال: اطلاعات زیر در سال ۱۳۸۱ از دفاتر شرکت فرانک استخراج شده است:

با فرض اینکه نرخ مالیات بر درآمد ۲۵ درصد باشد و اندوخته قانونی، اندوخته توسعه و تکمیل و سود

سهام به ترتیب معادل ۱۰ درصد، ۲۰ درصد و ۵۰ درصد سود خالص در نظر گرفته شود،

ریال

مطلوبست:

	۴۰۰،۰۰۰	سود انباشته ابتدای سال
۱- تهیه صورت سود و زیان برای سال ۱۳۸۱	۹۸۰،۰۰۰	فروش
۲- تهیه گردش حساب سود انباشته برای سال ۱۳۸۱	۵۲۰،۰۰۰	بهای تمام شده کالای فروش رفته
	۱۰۰،۰۰۰	هزینه های عمومی واداری
	۱۲۰،۰۰۰	هزینه های فروش
	۸۰،۰۰۰	هزینه های مالی
	۲۴۰،۰۰۰	درآمد اجاره (درآمد جانبی)
	۸۰،۰۰۰	تعديلات سنواتی - بدهکار

