

madsage
IRan Education
Research
NETwork
(IRERNET)

شبکه آموزشی - پژوهشی مادیج
با هدف بهبود پیشرفت علمی
و دسترسی راحت به اطلاعات
برای جامعه بزرگ علمی ایران
ایجاد شده است

مادیج

شبکه آموزشی - پژوهشی ایران

madsg.com
مادیج



Edited with the demo version of
Infix Pro PDF Editor

To remove this notice, visit:
www.iceni.com/unlock.htm



مباحث جاری در حسابداری

استاد: آقای فرزاد عمور

Subject :

Year. Month. Date. (1)

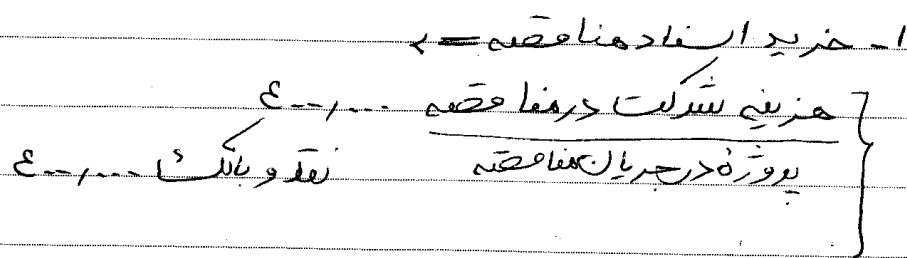
شماره) شرکت بیمه تندرستی الف پروژه ایجاد ساختمان برای شرکت اب (لازمه) را طرح
 مناقصه ای به مبلغ ۱۰۰۰۰۰ ریال برنده گردید. حسبت شرکت در مناقصه مبلغ
 ۱۰۰۰۰۰ ریال بابت خرید اسناد مناقصه پرداخت نمود. طبق شرایط مناقصه،
 ضمانت نامه بانکی یا سفته نقدی به میزان ۱۰۰۰۰۰۰ ریال حسبت شرکت در
 مناقصه باید ارائه می گردید. بیمه تندرستی الف همواره برای دریافت ضمانت نامه بانکی از
 سفته بی کفالت و سفته استغلا کسوده است. پس از عقد قرارداد، ضمانت نامه
 بیمه تندرستی آزاد گردید و هم میزان باحواله کارگاه به بیمه تندرستی ۲۰٪ مبلغ بیمه ای به عنوان
 پیش پرداخت در مقاله اخذ ضمانت نامه بانکی به بیمه تندرستی پرداخت کرد. سایر
 اطلاعات این پروژه ۳ ساله در ارتباط با مخارج واقعی، برآوردی حسبت تکمیل
 و صورت وضعیت های تأیید شده به صورت زیر است:

انبار ۱ میلیون ریال

شرح	سال اول	سال دوم	سال سوم
مخارج واقعی سال	۱۱۱	۱۶۸	۹۱
مخارج برآوردی حسبت تکمیل	۲۵۹	۹۳	—
صورت وضعیت های تأیید شده (نافالصه)	۱۱۵	۲۸۰	۴

مطلوبست انبار ۱ میلیاردی که ابزاری لازم از آغاز خرید اسناد مناقصه تا پایان
 سال سوم در دفاتر شرکت بیمه تندرستی در سه پیشرفت کار به

۴



Subject :

Year. Month. Date. (۲)

۲- مبلغ اخذ ضمانت نامه به مبلغ ۱۰,۰۰۰,۰۰۰

$$\text{سپرده نقدی} \Rightarrow 10,000,000 \times 10\% = 1,000,000$$

$$\text{رضه مورد نیاز} \Rightarrow 10,000,000 \times 12\% \times 9/10 = 10,800,000$$

$$\text{کارمزد هزینه سپرده} \Rightarrow 10,800,000 \times \frac{3}{100} = 324,000$$

{ سپرده نقدی ضمانت نامه شرکت در مناقصه ۱۰,۰۰۰,۰۰۰
 نقد و بانکی ۱,۰۰۰,۰۰۰ } ۲
 x

{ هزینه کارمزد ۳۲۴,۰۰۰
 (پروژه مدرسه زبان مناقصه) ۳۲۴,۰۰۰
 نقد و بانکی } ۳ } ۳
 x

{ حسابهای انتظامی - سپرده ضمانت نامه شرکت در مناقصه ۱۰,۸۰۰,۰۰۰
 طرف حسابها ۱۰,۸۰۰,۰۰۰ } ۴
 x

{ حسابهای انتظامی - ضمانت نامه شرکت در مناقصه ۱۰,۰۰۰,۰۰۰
 طرف حسابها ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ } ۵
 x

در صورتی که بایرنده مناقصه، قرارداد منعقد گردد ضمانت نامه وی و شرکت کنندگان
 بعد از آن آزاد گردیده و در دفاتر پیمانکاران ثبتی شماره ۲ و ۵ معکوس می شود
 و مبلغ برداخته بابت شرکت در مناقصه ۳۲۴,۰۰۰ به عنوان هزینه های دوره
 تلقی می شود. چنانچه شرکت برنده شده اقدام به انعقاد قرارداد نکند ضمانت
 نامه وی ضبط گردیده و مبلغ برداخته بابت سفته ها، سپرده نقدی و سایر
 هزینه ها به زیان منتقل می شود.

نکته) در صورتی که پیمانکار، برنده نشده و او را سه به عقد قرارداد گردد اولاً ثبتی
 ۲ و ۵ معکوس می گردد به دلیل آزاد سازی ضمانت نامه. ثانیاً هزینه های

Subject :

Year. Month. Date. (۲)

متحمل بابت شرکت در مناقصه به حساب پروژه در جریان سافت منتقل می گردد

پروژه در جریان سافت } ۴۳۲,۴

پروژه در جریان مناقصه } ۴۳۲,۴

آهنربای شرکت در مناقصه و کارمزد (

سال ۸۷ - اعلام نتیجه مناقصه

سال ۸۶ - شرکت در مناقصه

با غرض برنده شدن پروژه در جریان سافت ۴۳۲,۴

پروژه مناقصه ۴۳۲,۴

برنده شدن سافت پروژه در جریان سافت ۴۳۲,۴

در سال ۸۷

برنده شدن سافت پروژه در جریان سافت ۴۳۲,۴

پروژه مناقصه ۴۳۲,۴

برنده شدن مناقصه ۴۳۲,۴

در سال ۸۷

دریافت ضمانت نامه ثابت اخذ پیش دریافت

$$۸۰,۰۰۰ \times \frac{۱}{۲} = ۴۰,۰۰۰ \rightarrow \text{مبلغ پیش دریافت}$$

$$۸۰,۰۰۰ \times \frac{۱}{۱۰} = ۸,۰۰۰ \rightarrow \text{سپرده نقدی}$$

$$۸۰,۰۰۰ \times \frac{۹}{۱۲} = ۶۰,۰۰۰ \rightarrow \text{رضه مورد نیاز}$$

$$۸۶,۰۰۰ \times \frac{۳}{۱۰۰} = ۲۵۸,۰۰۰ \rightarrow \text{کارمزد لفته}$$

سپرده نقدی ضمانت نامه پیش دریافت } ۸,۰۰۰

نقد و بانک } ۸,۰۰۰

MASCOMY

۲۵۹,۲۰۰ نقد و بانک

پروژه در جریان سافت } ۲۵۹,۲۰۰

نقد و بانک } ۲۵۹,۲۰۰

Subject :

Year. Month. Date. (ع)

حسابی انتظامی - نقد ضمانت نامه پیش دریافت ۸۶,۴
 طرف حساب ۸۶,۴

حسابی انتظامی - ضمانت نامه پیش دریافت ۸۰,
 طرف حساب ۸۰,

نقد بانک ۸۰,
 پیش دریافت ۸۰,

شماره حساب اول :
 یوکره در براب حساب ۱۱۰,۳۰۸,۴ → ۴۳۲,۴ - ۲۵۹,۲ - ۱۱,
 حساب مربوطه ۱۱۰,۳۰۸,۴
 ؟

سوال اول
 ارسال صورت وضعیت
 حسابی دریافتی از مشتری ۱۱۵
 در مبلغ قابل دریافت بهمان ۱۱۵

دریافت وجه صورت وضعیت :

نقد بانک ۷۹
 سرده نقد ۵,۷۵ ← سایر حسابی دریافتی
 ۱۱۵ x ۰,۵
 پیش دریافت مالیات ۵,۷۵ ← سایر ذمه داران
 ۱۱۵ x ۰,۵
 سرده حسن انجام کار ۱۱,۵ ← سایر ع.د
 ۱۱۵ x ۱,
 پیش دریافت ۲۳ ← به حساب
 ۱۱۵ x ۲,
 حسابی دریافتی از مشتری ۱۱۵

Subject :

Year. Month. Date. (6)

آخر سال : شناسایی هزینه های پیمان
 { هزینه های پیمان ۱۱۱ ← صورت سود و زیان
 برقر ۵۰ درجه پیمان مسافت ۱۶۱

مخارج واقعی انباشته پیمان = درجه پیمان × کار
 مخارج برآوردی مسافت تکمیل + مخارج واقعی انباشته

$$111 = \frac{111}{114259} \times \text{درجه پیمان} \times \text{کار سال اول}$$

(درجه انباشته پیمان)
 $120 > x/3 = 4 \Rightarrow$ درجه پیمان سال اول

$$9 = 111 - 120 \Rightarrow \text{سود سال اول}$$

{ حسابهای دریافتی - مبلغ قابل باز یافت ۱۲۰
 درجه پیمان ۱۲۰ ← صورت سود و زیان

در روشی که در جدول مسافت برآورد ثبت زده نمی شود. $115 - 120 = 5$ مبلغ قابل باز یافت

۱۱۵	۱۲۰	انتهای در سال ۹۰ و ۹۱
		در سال ۹۲ ثبت زده نمی شود.
۵		دارایی جاری
		بدهی جاری

بیشترهای سال دوم :

انجام هزینه های پیمان = { برقر ۵۰ درجه پیمان مسافت ۱۶۱
 حسابهای مربوطه ۱۶۱

ارسال صورت وضعیت ← { اخ دریافتی از کارفرما ۱۶۵ → ۱۱۵ - ۲۸۰

حسابهای دریافتی - مبلغ قابل باز یافت

Subject :

Year. Month. Date. (4)

در یافت صورت اولویت = نقد و بانک
 ۹۹
 ۸۲۵ سبد نهایی
 ۱۱۲۵ پیش دریافت مالیات
 ۱۶۱۵ سبد نهایی از قیمت دلار
 ۲۳ پیش دریافت
 ع. د. از لاریزها ۱۶۵

$$\rightarrow \text{در صورت اولویت لاریزها برای سال دوم} \Rightarrow \frac{111 + 178}{111 + 178 + 93} = 175$$

$$\text{درآمد انباشته پیمان} \Rightarrow 3 \times 175 = 525$$

$$180 = 525 - 345 \Rightarrow \text{سال دوم}$$

$$12 = 180 - 168 \Rightarrow \text{سود سال دوم}$$

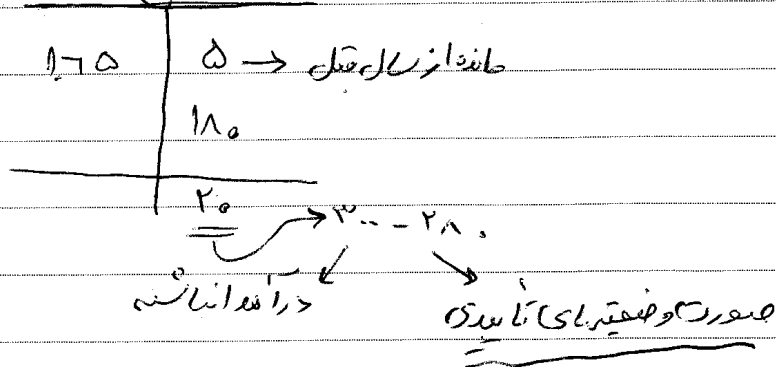
حزینهای پیمان ۱۶۸

تقریباً در جریان ساخت ۱۶۸

ح. د. مبلغ قابل بازگشت ۱۸۰

درآمد پیمان ۱۸۰

ح. د. - مبلغ قابل بازگشت



سال سوم :

انجام هزینههای پیمان ← تقریباً در جریان ساخت ۹۱

حسابهای پیمان ۹۱

Subject :

Year. Month. Date. (V)

ارسال صورت وضعیت \leftarrow } ح. د از لا فرمایا ۱۲۰
 \rightarrow ۲۸۰ - ۴۰۰
 ح. د مبلغ قابل باز یافت ۱۲۰

در یافت چه صورت وضعیت \leftarrow } نقد و بانک ۲۲
 سوده سود ۶
 پس برداشت مالیات ۶
 سوده سود از لا فرمایا ۱۲۰
 پس دریافت ۲۴
 ح. د از لا فرمایا ۱۲۰

۱۰٪ \rightarrow در عهده سر وقت کار
 $۴۰۰ = ۱۰\% \times ۴۰۰$ \rightarrow در آمد آتی
 $۳۰۰ = ۴۰۰ - ۱۰۰$ \rightarrow در آمد سال دوم
 $۹۱ = ۹۰ - ۱$ \rightarrow سود سال دوم

} هزینه های پیمان ۹۱
 بر وجه قرار جدید با کیفیت ۹۱

ح. د - مبلغ قابل باز یافت ۱۰۰
 در آمد پیمان ۱۰۰

سال	سود	هزینه های واقعی	ح. د - مبلغ قابل باز یافت
اول	۹	۱۱۱	۱۰۰ فاصله از سال قبل ۲۰ ۱۰۰
دوم	۱۲	۱۶۸	
سوم	۹	۹۱	
جمع	۳۰	۳۷۰	۴۰۰

Subject :

Year. Month. Date. (۸)

سیدة حسن انجمن کار	سیدة بیجه	سین در لفت
سال اول ۱۱	اول ۷۵/۵	اول ۲۳
" دوم ۱۶,۵	" ۸,۲۵	" ۳۳
" سوم ۱۲	" ۶	" ۲۴
<hr/>	<hr/>	<hr/>
۴	۲۰	صفر
۴ - x/۱۰	۴ - x/۵	

تحويل موقت وزارت سازي ۵۰٪ سیدة حسن انجمن کار =

نقد و بانك } ۲۰ = ۴۰ x ۵۰٪

سیدة حسن انجمن کار ۲۰

سیدی شدن دوره تصنیف و ارائه مغالبا حساب بی (آزاد سازی لفت)

سیدة حسن انجمن کار و سیدة بیجه

نقد و بانك } ۴۰

سیدة حسن انجمن کار ۲۰

سیدة بیجه ۲۰

[مقال]
تبرع

سال اول سال دوم سال سوم

۳۹۲ ۲۰۳ ۱۹۵

- ۳۹۸ ۵۸۵

۴۵۰ ۱۰۰ ۲۵۰

واقف سال

بر آوردی جهت تکمیل

سورت و تقویت تأسیس (مقالی)

وقتی سال دوم کمترین سال اول باشد خالصی شود

ایمان به خداوند و پیغمبر او

*

MAGCOMY

Subject :

Year. Month. Date. (9)

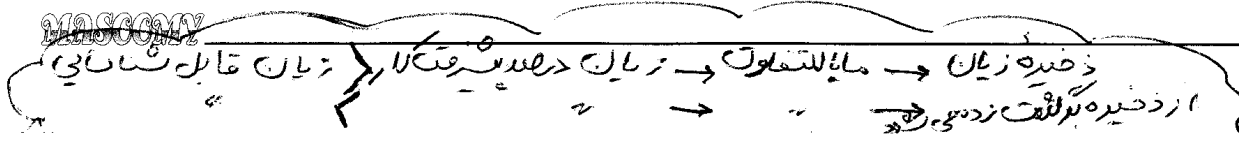
شناسایی زیان «موسسات بیمانی» در صورتی که بر وجهای زیان ده باشد بر اساس
مبتنی بر معادله لاری بلافاصله کل زیان بدو باید شناسایی شود
برای اساس در حال زید باید انجام شود.

۱) در پایان هر سال کل مخارج بیمان تعیین شده بر این اساس سودده یا
زیان ده بودن بیمان مشخص شود. (نقش سودده یا زیان ده بودن
بیمان)

۲) چنانچه نتایج فوق نشان دهد که در دوره مسدود است به روش
معمول در صندوق پیشرفت کار عمل شده و چنانچه حساب ذخیره زیان
بیمان، مانده‌های داشته باشد کل آن برداشت زده می شود. (حساب
ذخیره زیان بیمان یک حساب دائمی با ماهیت استاتیلار است که طرف
حساب آن در کل به نفع است. حساب هزینه های بیمان است.
هزینه های بیمان XXX -

۳) چنانچه کل دوره زیان ده باشد باید کل زیان بدو بلافاصله شناسایی
شده و سود و زیانهای سالهای قبل نیز تعدیل گردد بین متصور
سود و زیان قابل شناسایی برابر با زیان کل بدو در دوره به اضافه سودهای
سنوات قبل منهای زیانهای سنوات قبل خواهد بود.

۴) در صورتی که زیان نهادهای سنوات قبل - بوده‌های سنوات قبل - زیان کل بدو = سود و زیان قابل شناسایی
در صورتی که زیان نهادهای سنوات قبل - بوده‌های سنوات قبل - زیان کل بدو = سود و زیان قابل شناسایی
در صورتی که زیان نهادهای سنوات قبل - بوده‌های سنوات قبل - زیان کل بدو = سود و زیان قابل شناسایی
در صورتی که زیان نهادهای سنوات قبل - بوده‌های سنوات قبل - زیان کل بدو = سود و زیان قابل شناسایی



Subject :

Year. Month. Date. (۱۰)

محل سوال

سوال (اطلاعات زیر در آسانی با پررنگی در سوال ارائه شده است)

سنگ	سال اول	دو	سوم	چهارم
* هزینه های واقعی	۱۵۴	۲۱۵	۲۸۳	۱۶۱
* برآوردی جهت تکمیل	۶۱۶	۴۵۱	۱۶۳	-
* صورت وضعیتهای تأیید شده (خالص)	۱۵۰	۲۵۰	۱۰۰	۳۰۰

با توجه به این اطلاعات اتمام حسابات لازم را انجام داده و سپس نسبت های حسابداری مربوط به کتابی در آمد و هزینه های پیمان را متعادل نماید

جمع صورت وضعیت خالص = ۱۵۰ + ۲۵۰ + ۱۰۰ + ۳۰۰ = ۸۰۰ = مبلغ کل پیمان

برآوردی واقعی
۷۷۰ = ۶۱۶ + ۱۵۴ = مخارج کل پیمان

سال اول ←

سود = ۸۰۰ - ۷۷۰ = ۳۰ = کل سود (زیان) پیمان

خودری راجحی انوم

(روش معمول در هر پیشرفت کار احداث شده و در صورت وجود ذخیره)

کل آن برگشت می خورد ؟

* اگر سال اول زیان باشد چه ؟
در هر پیشرفت کار = $\frac{۱۵۴}{۷۷۰} = ۲۰\%$

۱۶۰ = ۸۰۰ × ۲۰٪ = در آمد قابل شناسایی

۶ = ۱۵۴ - ۱۶۰ = سود قابل شناسایی

Subject :

Year. Month. Date. (11)

هزینه های پیمان ۱۵۴ }
پروژه در جریان مسافت ۱۵۴

حد - مبلغ قابل بازگشت ۱۶۰ }
درآمد پیمان ۱۶۰

$$\text{کل مخارج پیمان} = ۱۵۴ + ۲۱۵ + ۵۵۱ = ۸۲۰$$

سال دوم \Rightarrow ←

$$\text{کل زیان پیمان} = ۸۰۰ - ۸۲۰ = (۲۰)$$

سود شناخته شده قبل از کل پیمان

$$\text{زیان} * = ۲۰ + ۷ = ۲۷ \rightarrow \text{زیان قابل شناسایی}$$

$$\frac{۱۵۴ + ۲۱۵}{۸۲۰} \rightarrow ۷۵\% \text{ در صورت کار}$$

$$\text{درآمد شناسایی} = ۸۰۰ \times ۷۵\% = ۶۰۰$$

$$\text{درآمد سال دوم} = ۶۰۰ - ۱۶۰ = ۴۴۰$$

$$\text{زیان پیمان در صورت شناسایی} = ۲۰۰ - ۲۱۵ = ۱۵$$

بای سال دوم \Rightarrow

$$\text{ذخیره زیان مورد نیاز} = ۲۷ - ۱۵ = ۱۱$$

$$\text{هزینه های تعدیل شده} = ۲۱۵ + ۱۱ = ۲۲۶$$

$$\text{سود (زیان) تعدیل} = ۲۰۰ - ۲۲۶ = (۲۶) *$$

Subject :

Year. Month. Date. (۱۳)

هزینه‌های پیمان ۲۱۵
بدون در صورتی که ۲۱۵

ح - مبلغ قابل بازگشت ۲۰
در آیین ۲۰

هزینه‌های پیمان ۱۱
ذخیره زیان پیمان ۱۱

مثال مسو

$$\text{کل منافع پیمان} = ۱۵۴ + ۲۱۵ + ۲۸۳ + ۱۶۳ = ۸۱۵$$

$$\text{زیان (۱۵)} = ۸۱۵ - ۸۰۰ = ۱۵$$

$$\text{سود} = ۷ - ۲۶ - ۱۵ = -۳۴$$

سود سنوات قبل
زیان سنوات قبل
سود
زیان قابل تسلی

$$\text{در صورتی که} = \frac{۱۵۴ + ۲۱۵ + ۲۸۳}{۸۱۵} = ۱/۸$$

$$\text{در آیین} = ۸ \times ۱/۸ = ۱$$

$$\text{سال} = ۳۶۰ - ۳۴۰ = ۲۰$$

$$\text{زیان} = ۲۸۰ - ۲۸۳ = ۳$$

بر اساس
سود سنوات قبل
سال مسو

Subject :

Year. Month. Date. (۱۴)

به مبلغ $1 + 5 = 6$ میلیون ریال از ذخیره برکت داده می شود.

$$275 = 283 - 8 = \text{هزینه های تعدیل شده}$$

$$\underline{\underline{\text{سود} = 280 - 275 = 5}}$$

} هزینه های سهام 283
بروفا در جریان ساخت 283

} سود - مبلغ قابل بازگشت 280
در آموختن 280

} ذخیره زیان سهام 8
هزینه های سهام 8

سال حساب

$$\text{کل مخارج سهام} = 154 + 216 + 283 + 171 = 813$$

$$\text{زیان (13)} = 800 - 813 = \text{کل زیان سهام}$$

$$\text{سود} = 2 = 7 + 26 - 5 - 13 = \text{زیان قابل بازگشت سهامی}$$

$$\text{در صورت کار} = 100\%$$

$$\text{در آموختن} = 100$$

Subject :

Year. Month. Date. (۱۶)

$$۱۶۰ = ۱۷۰ - ۱۰ = \text{حداکثر سال چیرا م}$$

$$\text{زیان} = ۱۶۱ - ۱۶۰ = \text{زیان برابر با سود پیشرفت کل}$$

۳ میلیون از ذخیره برداشت می نمود.
(چون سال آخر است ذخیره کلاً مصرف می شه)

$$۱۵۸ = ۱۶۱ - ۳ = \text{حقیقت های تقویم شده}$$

$$* ۲ = ۱۶۰ - ۱۵۸ = \text{سود تقویم شده}$$

حقیقت های بیمه ۱۶۱ }
پروژه در جریان است ۱۶۱

ع د - مبلغ قابل بازیافت ۱۶۰ }
در آستانه ۱۶۰

ذخیره زیان بیمه ۳ }
حقیقت های بیمه ۳

مثال اطلاعات زیر در ارتباط با عملکرد دوره گزارش سالانه به صورت زیر است ضمن انجام
تاییدات جدید مدیونه را تکمیل و اعتباری جاری را بررسی و درستی مانده های
سود و زیان را در دفاتر ثبت کرده است انجام دهید

Subject :

Year. Month.

Date.

ماهش هزینه فقط از محل ذخیره صورت میگیرد (۱۵)

شرح	اول	دوم	سوم	چهارم	پنجم	ششم	هفتم
مطابق واقعیت	۱۹۴	۱۵۹	۱۹۹	۲۹۴	۴۲۲	۴۰۲	۳۹۸
بر آوردن حساب تکمیل	۱۷۴۶	۱۷۱۷	۱۵۵۱	۱۱۹۴	۸۱۲	۴۰۵	-
صورت و اختیارات استی (تفاوتها)	۱۵۰	۲۵۰	۴۴۰	۱۲۳۵	۱۳۰۰	۱۵۰۰	۲۰۰۰
هزینه های انباشته	۱۹۴	۳۰۳	۵۰۲	۷۹۶	۱۲۱۸	۱۶۲۰	۲۰۱۸
کل هزینه های بر روزه	۱۹۴۰	۲۰۲۰	۲۰۰۸	۱۹۹۰	۲۰۳۰	۲۰۲۵	۲۰۱۸
درصد پیشرفت کار	۷۱۰	۷۱۵	۷۲۵	۷۴۰	۷۶۰	۷۸۰	۷۱۰۰
درآمد انباشته	۲۰۰	۳۰۰	۵۰۰	۸۰۰	۱۲۰۰	۱۶۰۰	۲۰۰۰
درآمد مستقیم	۲۰۰	۱۰۰	۲۰۰	۳۰۰	۴۰۰	۴۰۰	۴۰۰
بودن انباشته در ابتدای سال	۶	(۹)	۱	۶	(۲۲)	(۲)	۲
کل بدهی	۶۰	(۲۰)	(۸)	۱۰	(۳۰)	(۲۵)	(۱۸)
سنوات قبل	صفر	۶	(۲۰)	(۸)	۴	(۳۰)	(۲۵)
قابل شناسایی	۶	(۲۴)	۱۲	۱۲	(۳۴)	۲۰-۳۰	۷
مانده ذخیره قبل از اصلاح	صفر	صفر	۱۷	۶	صفر	۱۲	۵
ذخیره مورد نیاز (برگشت و غیره)	صفر	۱۷	(۱۱)	(۶)	۱۲	(۷)	(۵)
مانده ذخیره پس از اصلاح	صفر	۱۷	۶	صفر	۱۲	۵	صفر
هزینه های تعدیل شده	۱۹۴	۱۲۶	۱۸۸	۲۸۸	۴۳۴	۳۹۵	۳۹۳
بودن انباشته (بودن انباشته)	۶	(۲۶)	۱۲	۱۲	(۳۴)	۲۰-۳۰	۷
قابل بازافت ؟	بد ۵۰	بد ۵۰	بد ۶۰	بد ۳۰	بد ۱۰	بد ۱۰	صفر
	۲۰-۱۵۰	۳۰-۲۵۰	۵۰-۴۴۰	۸۰-۱۲۳۰	۱۲۳۰-۱۳۰۰	۱۶۰۰-۱۵۰۰	۲۰۰۰-۲۰۰۰

Subject :

Year. Month. Date. (19)

مبلغ قابل بازگشت

150	200
100	50 هزینه
	100 طرح
190	50 هزینه
	200 طرح
830	70 هزینه
70	300 طرح
100	100 هزینه
200	50 طرح
	100 هزینه
	50 طرح

؟
؟

کل سود در این دوره چقدر؟
آیا سود در این قابل شناسایی را با هم جمع کنیم و وقت آن بر می شود

جمع نتایج واقعی

$$2,000 - 2,018 = (18)$$

جمع هزینه های واقعی
عدد ها را بیاورید بیاورید اگر زیاد عکس است

Subject :

Year. Month. Date. (۷)

حسابداری اجاره‌ها:

قرارداد اجاره‌ای که به موجب آن کلیه مزایا و مخاصات مربوط به دارایی مورد اجاره به اجاره‌کننده منتقل می‌شود اجاره سرمایه‌ای است بر اساس استنادهای ایران در صورتیکه قرارداد اجاره دارای حداقل یکین از شرایط زیر باشد اجاره از نوع سرمایه‌ای است در غیر این صورت اجاره به صورت اجاره عملیاتی طبقه بندی می‌شود شرایط:

- ① مالکیت دارایی مورد اجاره در پایان دوره اجاره به اجاره‌کننده منتقل می‌شود (اجاره به شرط تملک)
- ② اختیار خرید دارایی مورد اجاره توسط اجاره‌کننده به مبلغ کمتر از ارزش روز دارایی در پایان دوره اجاره وجود داشته باشد و انتظار رود که اجاره‌کننده از این اختیار استفاده نماید
- ③ طول دوره اجاره حداقل ۱۷۵ عدد مه‌فصل اقتصادی دارایی را دربرگیرد
- ④ ارزش فعلی حداقل مبلغ اجاره بها حداقل ۹۰٪ ارزش روز دارایی در آغاز دوره اجاره باشد. اگر کمتر از ۹۰٪ باشد اجاره عملیاتی است
- ⑤ دارایی مورد اجاره دارای همان ماهیستری باشد که ضابطه اجاره‌کننده می‌تواند آن را استفاده نماید

نکته: شرایط اول و دوم مانده العین هستند یعنی حتما با هم نمی‌توانند باشند
حداکثر چند شرط می‌توانند در یک قرارداد اجاره باشند؟ ۲ تا

نکته: در قرارداد اجاره سرمایه‌ای اجاره‌کننده در دفاتر خود هم دارایی اجاره‌ساز را و هم هزینه اجاره‌ساز را می‌پردازد چرا؟ چون مزایا و منافع آن در دست اجاره‌کننده می‌باشد. این مفهوم ناشر از مفهوم رهن محسوب می‌شود
شکل می‌باشند. بر این اساس دارایی و بهره‌های سرمایه‌ای در آغاز دوره اجاره

Subject :

Year. Month. Date. (۱۸)

باید با ارزش روز یا ارزش فعلی حداقل مبلغ اجاره بها همکارا که کمتر است نسبتا معای
شود (بر اساس محافظه کاری).

نکته) نرخ ضمنی بعد توسط اجاره دهندگان استفاده می شود یعنی است که
باعث می گردد ارزش روز دارایی با ارزش فعلی حداقل مبلغ اجاره بها و ارزش
بایع می مانند تضمین شده یا تضمین شده برابر باشد. یعنی که اجاره کننده استفاده
می کند نرخ ضمنی استقراری است این نرخ یعنی است که اجاره کننده می تواند
قبول کرده و از بانک وام دریافت نماید دارایی اجاره ای را به قیمت نقد خریداری
نماید چنانچه اجاره کننده از نرخ ضمنی که اطلاع داشته باشد از این نرخ در
مطالبات استفاده می کند و این چنانچه از این نرخ مطلع نباشد از نرخ ضمنی
استقراری استفاده می کند.

نکته) ارزشی که توسط اجاره کننده یا همکارا دیگری بابت ارزش بایع مانند دارایی
در پایان دوره اجاره تضمین می گردد، ارزش بایع مانند تضمین شده آمده
می شود چنانچه اجاره کننده اقدام به تضمین نماید چنانچه حالت افکار دارد
در صورتیکه ارزش روز دارایی در پایان دوره اجاره با ارزش بایع مانند تضمین شده
نیامد با اجاره کننده تسویه نیست به اجاره دهندگان خواهد داشت و پس در صورتی
که ارزش روز دارایی در پایان دوره اجاره کمتر از ارزش بایع مانند تضمین شده
باشد رقم تفاوت باید توسط اجاره کننده پرداخت گردد پس چنانچه ارزش
روز دارایی اجاره ای در پایان دوره اجاره بیشتر از ارزش بایع مانند تضمین
شده باشد نسبت به شرایط قرارداد می تواند اجاره کننده از طرف
اجاره دهندگان دریافت گردد.

* حداقل مبلغی که تحت هر شرایطی از طرف اجاره کننده به اجاره دهندگان قابل دریافت است
و این مبلغی مانند تضمین شده خواهد بود

Subject :

Year. Month. Date. (۲۰)

بدولت نشود این مبلغ معمول سپرده نشیت .

نکته (در صورتی که شرط دوم حاکم باشد مشخص کرد انتظار می رود ثابت اعمال
لغتیا خرید توسط اجاره کنند هر پیمان دوره اجاره بدولت نشود نیز در
محاسبات لحاظ خواهد شد .

مثال) براساس شرایط قرارداد اجاره ماشین آلاتی به ارزش روز ۳۰ میلیون ریال
در تاریخ ۱۰/۱/۸۵ به مدت ۴ سال به اجاره و گذار گردید و مفید ماشین آلات مذکور
۵ سال است و براساس شرایط اجاره دارای در پیمان دوره اجاره به اجاره دهنده
برگردانده خواهد شد ارزش باقی مانده تضمین شده ماشین آلات در پیمان
دوره اجاره ۳ میلیون ریال است لیکن ارزش روز ~~ماشین آلات~~ ^{ماشین آلات} در آن تاریخ
۳۶ میلیون ریال گردید. اقساط اجاره در پیمان آذرماه هر سال به مبلغ اجاره
سالانه ۱۶۵ میلیون ریال بدولت می گردد و همچنان با شروع اجاره مبلغ ۸۰
میلیون ریال نیز به صورت نقد بدولت گردید. نرخ فزونی استقراض ۲۰٪
و نرخ هزینه اجاره ۲۵٪ است که اجاره کننده از این نرخ اطلاع دارد
مطلوبست :

الف) بررسی شرایط اجاره و تعیین عملیاتی یا سرمایه ای بودن آن
ب) انجام بهترین شرایط اجاره روزانه برای کل ۴ سال پس از تبدیل
جدول استلالات سپرده

آغاز اجاره : ۱۰/۱/۸۵

تاریخ های بدولت اجاره : آخر آذرماه

ارزش نقدی / ارزش روز ماشین آلات ۳۰ میلیون

مبلغ اجاره بهای سالانه ۱۶۵ میلیون

نقد اولیه ۸۰ میلیون

مبلغ باقی مانده تضمین شده ۳ میلیون

Subject :

Year. Month. Date. (۶)

ارزش روزگاری آلان در پایان دوره اجاره ۲۶ میلیون

دوره اجاره ۴ سال

صرفه ۵ سال

نرخ بهره ۲۵٪

نرخ استقراض ۲۰٪

۱) شرط اول برقرار نیست

۲) $r > i$

۳) $\frac{r}{i} = 1.25 > 1.175 \Rightarrow$ برقرار است

۴) مبالغ قابل پرداخت :

۱) نقد اولیه $80,000,000$

۲) استهلاک اجاره بها $80,000,000 \times 1.175 = 94,000,000$

۳) ارزش باقی مانده زمین شده $12,000,000$

جمع مبالغ قابل پرداخت :

186,000,000

ارزش فعلی مبالغ قابل پرداخت :

۱) ارزش فعلی نقد اولیه :

۲) اجاره بها

۳) ارزش باقی مانده زمین شده

ارزش فعلی

$$n=4, i=12.5, 175,000,000 \times \frac{1 - \frac{1}{(1+i)^n}}{i} \Rightarrow$$

$$\frac{175,000,000}{(1+0.125)^4}$$

140,000,000

389,774,000

12,288,000

152,072,000

MASOUMY

$$\frac{1 - \frac{1}{(1+0.125)^4}}{0.125}$$

Subject :

Year. Month. Date. (۹۲)

ع) $\frac{51,952, \dots}{5, \dots, \dots} \rightarrow 10,384,4 \gg 7,9.$

برقرار است

د) برقرار نیست

قرارداد اجاره سر ماهی است

$288,048, \dots \Rightarrow 51,952, \dots \Rightarrow 770, \dots$ * کل هزینه بهره تحقق نیافته

تاریخ پایان اجاره سر ماهی $51,952, \dots$
تاریخ آغاز اجاره سر ماهی $51,952, \dots$ } ۸۵,۱,۱

تاریخ	مانده بعد از اجاره سر ماهی	مبلغ بودجه (تفاهل)	هزینه مالی (بهره)	مبلغ بودجه
۸۵,۱۰,۱	51,952, ...	-	-	-
۸۵,۱۰,۱	51,952, ... (A)	۸۵, ...	هزینه	۸۵, ...
۸۵,۱۲,۲۹	51,952, ...	هزینه	25,122, ... (B)	هزینه
۸۶,۱۰,۱	33,744, ... (E)	175, ...	75,577, ... (C)	75,577, ... (D)
۸۶,۱۲,۲۹	33,744, ...	هزینه	21,900, ... (F)	هزینه
۸۷,۱۰,۱	257,8, ... (J)	175, ...	73,270, ... (G)	80,740, ... (H)
۸۷,۱۲,۲۹	257,8, ...	هزینه	17,050, ... (I)	هزینه
۸۸,۱۰,۱	157, ... (M)	175, ...	58,150, ... (K)	100,800, ... (L)
۸۸,۱۲,۲۹	157, ...	هزینه	9,750, ... (N)	هزینه
۸۹,۱۰,۱	30, ... (Q)	175, ...	29,250, ... (O)	127, ... (P)
جمع	X	740, ...	288,048, ... *	51,952, ...

مانده نقدیات اجاره \Rightarrow مانده نقدیات اجاره
 مانده نقدیات اجاره \Rightarrow مانده نقدیات اجاره
 مانده نقدیات اجاره \Rightarrow مانده نقدیات اجاره

Subject :

Year. Month. Date. (۹۴)

بهره = $7\% \times \frac{2}{12} \times$ مانده نقدیات اجاره سر ماهی
 دوره قبل

در ۱۲، ۲۹، مانده نقدیات اجاره

A $\Rightarrow 4,195,2, \dots - 10, \dots$

B $\Rightarrow 4,195,2, \dots \times 7,25 \times \frac{3}{12}$

C $\Rightarrow 4,195,2, \dots \times 7,25 \times \frac{9}{12}$

D $\Rightarrow 175, \dots - 25,122, \dots - 75,137, \dots$

E $\Rightarrow 4,195,2, \dots - 75,137, \dots$

تسهیلات اجاره سر ماهی } ۸۵,۱۱۰,۱
 نقد بانک }
 ۸۵,۱۱۰,۱

هزینه مالی (بهره) } ۸۵,۱۲,۲۹
 بهره پرداختی }
 ۲۵,۱۲۲,۰۰۰

هزینه استهلاک ماشین آلات اجاره سر ماهی } ۸۵,۱۲,۲۹
 استهلاک انباشته ماشین آلات اجاره سر ماهی }
 ۲۸,۲۴۷,۰۰۰

۱۱۲,۹۸۸,۰۰۰ \Rightarrow $4,195,2, \dots - 30,000,000, \dots$ \Rightarrow $112,988,000, \dots$
 قولنامه اول و دوم برقرار است نفس توانیم بر آن حساب کرده غیره استهلاک کنیم

نقدیات اجاره سر ماهی } ۸۶,۱۰,۱
 هزینه مالی }
 بهره پرداختی }
 نقد بانک }
 ۱۶۵,۰۰۰,۰۰۰

استهلاک، اخذ سال بست می زنیم }
 هزینه مالی }
 ۲۱,۰۹۰,۰۰۰

بهره پرداختی } ۸۶,۱۲,۲۹
 ۲۱,۰۹۰,۰۰۰

Subject :

Year.

Month.

Date.

(٢)

حزينة السلك واللائحة حساب في كنف

حزينة السلك ١١٢,٩٨٨, } ٨٦, ١٢, ٢٩
السلك انبائه ١١٢,٩٨٨, ---

تقسيم اجاره سلكي ٨٥,٦٤٥, } ٨٧, ١٠, ١
حزينة مالي ٦٣,٢٧٥, ---
سيرة برداخته ٢١,٩٥٠, ---
نفذ واثق ١٦٥, ---

حزينة مالي ١٦,٥٥٠, } ٨٧, ١٢, ٢٩
سيرة برداخته ١٦,٥٥٠, ---

حزينة السلك ١١٢,٩٨٨, }
السلك انبائه ١١٢,٩٨٨, ---

تقسيم اجاره سلكي ١٥٩٨, } ٨٨, ١٠, ١
حزينة مالي ٤٨,١٥٥, ---
سيرة برداخته ١٦,٥٥٠, ---
نفذ واثق ١٦٥, ---

حزينة مالي ٩,٧٥٥, } ٨٨, ١٢, ٢٩
سيرة برداخته ٩,٧٥٥, ---

حزينة السلك ١١٢,٩٨٨, }
السلك انبائه ١١٢,٩٨٨, ---

Subject :

Year. Month. Date. (R.D)

۱۲۶,۰۰۰,۰۰۰	بستان اجاره وای ای	}	۱۹,۱۰,۱
۲۹,۲۵۰,۰۰۰	هزینه مالی		
۹۱۷,۵۰۰,۰۰۰	سود برداشته		
۱۳۵,۰۰۰,۰۰۰	نقد واک		

۱۴,۷۴۱,۰۰۰	هزینه استهلاک	}	۱۹,۱۰,۱ ۲۰,۰۰,۰۰۰
۱۴,۷۴۱,۰۰۰	استهلاک انباشته		

بستان اجاره وای ای

۵۸۱,۹۵۲,۰۰۰	۸۰,۰۰۰,۰۰۰
	۷۴,۵۱۲,۰۰۰
	۸۰,۷۴۰,۰۰۰
	۱,۰۰۰,۰۰۰
	۱۲۶,۰۰۰,۰۰۰

۳,۰۰۰,۰۰۰

استهلاک انباشته ماشین آلات اجاره وای ای

۲۸,۲۴۷,۰۰۰
۱۱۲,۹۸۸,۰۰۰
۱۱۲,۹۸۸,۰۰۰
۱۱۲,۹۸۸,۰۰۰
۱۴,۷۴۱,۰۰۰
<u>۵۵۱,۹۵۲,۰۰۰</u>

Subject :

Year. Month. Date. (۹۶)

مالیه آلات اجاره سرمایه ای

۴۸۱,۹۵۲,۰۰۰

برگرددن دارایی :

۴۸۱,۹۵۲,۰۰۰	} نقدیات اجاره سرمایه ای استهلاک اثاثیه
۳۰,۰۰۰	
۴۵۱,۹۵۲,۰۰۰	} زیان
۴,۰۰۰	
۴۸۱,۹۵۲,۰۰۰	مالیه آلات
۴,۰۰۰	نقد و بانک
۳۰,۰۰۰	۲۶,۰۰۰

انواع اجاره سرمایه ای از دیدگاه اجاره دهنده :

← اجاره به شکل تأمین مالی است که اجاره می دهده سودی برایش نفع می دهد
← اجاره به شکل فروش

در اجاره به شکل تأمین مالی اجاره دهنده صرفاً اقدام به پیشا سازی در آمد می کند
(در آمد مالی) می نماید در حالی که در اجاره به شکل فروش علاوه بر درآمد مالی
معمولاً پول نیز عمده اجاره دهنده می گردد.

نکته : در اجاره به شکل فروش ارزش فعلی حداقل مبلغ اجاره بها (که همان
ارزش روز دارایی است) با ارزش دستوری دارایی مورد اجاره از دیدگاه طاعاره
دهنده متفاوت است (سود یا زیان وجود دارد) ولی در اجاره به شکل
تأمین مالی ارزش فعلی حداقل مبلغ اجاره بها با ارزش دستوری

Subject :

Year. Month. Date. (۹۷)

دارایی برابری است.

نکته: هنگامی که ارزش دارایی تحت عنوان ارزش باقی مانده دارایی توسط اماره کتبه یا هر شخص دیگری تضمین نشده باشد برخلاف اماره کتبه باید در محاسبات سرعای گذاری باطلان و همچنین ارزش فعلی حداقل مصالح اماره بها در نظر گرفته شود.

نکته: در صورتیکه ارزش باقی مانده دارایی تضمین نشده باشد میزان ارزش فعلی ارزش باقی مانده تضمین نشده از برای تمام شده دارایی (یا ارزش دفتری) و نیز ارزش سرعای کسر می گردد.

نکته: روش گیت در امداد از دیدگاه اماره دهنده روش باحال است و روش سبب سببی بریده روش نفع بریده روش باطل استاده از فاعل اماره برابری است.

مثال: در یک قرارداد اماره تعیناتی به برای تمام شده ریال و اسفندگانی انباشته در سال ۱۳۸۰ ریال با ۱۰۰۰۰۰ ریال به مدت ۳ سال در تاریخ ۱۳۸۰/۰۷/۰۸ به اماره کتبه و الفارسی گیت نفع منفی سود ۲۵٪ ارزش باقی مانده تضمین شده دارایی ۱۰۰۰۰۰ ریال است. ارزش روز دارایی برابر با ۱۰۰۰۰۰ ریال بوده و مبلغ سرعای ریال منفی با آغاز اماره از اماره کتبه دریافت گردید اماره به صورت سالانه در پایان هر دو ماه هر سال قابل برداشت است. با توجه به این اطلاعات نفع اماره را از دیدگاه اماره دهنده تعیین نموده و گیت حساباری مربوطه را برای کل دوره اماره اماره دهید.

Subject :

Year. Month. Date. (۲۸)

؟ مقدار را به چه صورتی پرداخته اند ؟
۳۰۰۰۰۰ ریال

آغاز اجاره ۱، ۶، ۱۷
ارزش روزی - ۲۶۰،۵۶۰،۰۰۰ ریال

دوره اجاره ۳ سال

عمده نقد تجزیهات ۴ سال

ارزش باقی مانده تضمین نشده ۳۰۰،۰۰۰،۰۰۰

نقد اولیه ۵۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال

نرخ منفرد سود ۲۵٪

بهای تمام شده تجزیهات ۳۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال

استهلاک انباشته تجزیهات ۱۵۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال

ارزش منفرد → ۳۵۰،۰۰۰،۰۰۰ - ۱۵۰،۰۰۰،۰۰۰ = ۲۰۰،۰۰۰،۰۰۰ → تجزیهات B.V

نسبت سود بر مقدار است. سرمایه ای ۱/۷۵ > ۱/۷۵ = ۳/۴

اجاره به شکل فروشی → ۲۵۰،۰۰۰،۰۰۰ ≠ ۲۶۰،۵۶۰،۰۰۰

سرمایه گذاری بافالی :

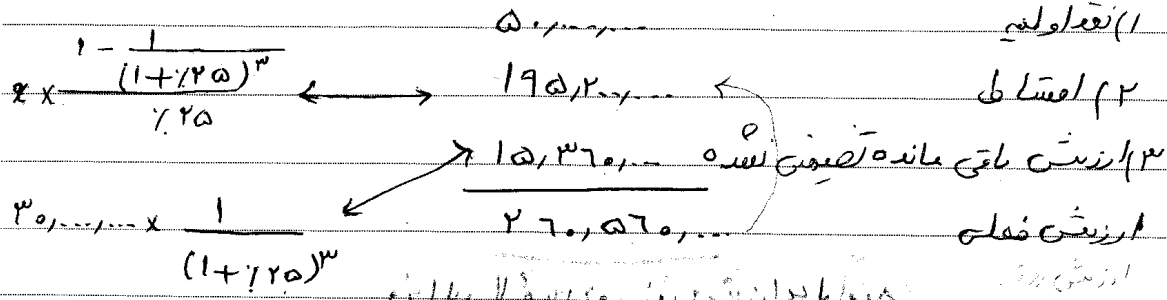
	۵۰،۰۰۰،۰۰۰	(۱) نقد اولیه
	۳۰۰،۰۰۰،۰۰۰	۲) اجاره بهای سالانه
	۳۰۰،۰۰۰،۰۰۰	۳) ارزش باقی مانده تضمین نشده
	<u>۳۵۰،۰۰۰،۰۰۰</u>	سرمایه گذاری بافالی
۳ × ۹۰ اشغال	→	۹۰ روز از هزینه روبروی دست آوردیم.

ارزش فعلی سرمایه گذاری بافالی :

Subject :

Year. Month. Date. (۹۹)

ریال $x = 1, \dots, \dots$



۲. $۱۱۹,۴۴۰ \leftarrow ۲۶۰,۵۶۰ \rightarrow ۳۸۰,۰۰۰$ در آنجا که در آنجا که کسب شده

$۱۷۰,۵۶۰ \rightarrow ۲۶۰,۵۶۰ \rightarrow ۲۵۰,۰۰۰$ سود جاری

ارزش فعلی (ارزش روز)

ارزش فعلی فروش تبدیل شده $\leftarrow ۱۵,۳۶۰ \rightarrow ۲۶۰,۵۶۰ \leftarrow ۲۴۵,۲۰۰$

ارزش فعلی باقی مانده تضمین شده

$۲۳۴,۶۴۰ \rightarrow ۱۵,۳۶۰ \rightarrow ۲۵۰,۰۰۰$ در آنجا که در آنجا که تبدیل شده

ارزش فعلی

$۱۷۰,۵۶۰ \rightarrow ۲۳۴,۶۴۰ \rightarrow ۲۴۵,۲۰۰$ سود تبدیل شده

در آنجا که در آنجا که

۱۷,۶,۱ } اجاره مسکن یا قرض (مرد) ۳۸۰,۰۰۰

استهلاک انبارت^۰ کسب ۱۵۰,۰۰۰

مسئله تمام شده لای فروش نقدی ۲۳۴,۶۴۰

۲۴۵,۲۰۰ فروش

۵ کسب

۱۱۹,۴۴۰ در آنجا که کسب شده

۱۷,۶,۱ } نقد اولی ۵۰,۰۰۰

۱۷,۶,۱ } اجاره مسکن یا قرض ۵۰,۰۰۰

Subject :

Year. Month. Date. (۹۰)

تاریخ	اجاره بنیاد انتقالی	مانده در کف حساب کسب نشده	در کف حساب	مبلغ دریافتی انتقالی	مبلغ خالص دریافتی
۱۷, ۶, ۱	۳۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۱۹,۵۵۰,۰۰۰			
۱۷, ۶, ۱	۳۸۰,۰۰۰,۰۰۰ ۱۳۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۱۹,۵۵۰,۰۰۰			۵۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۷, ۱۲, ۲۹	۳۳۰,۰۰۰,۰۰۰	(C) ۱۱,۷۳۳,۳۳۳	(A) ۳۰,۷۰۷,۷۷۷	صفر	صفر
۱۸, ۵, ۳۱	(E) ۲۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۶,۸۰۰,۰۰۰ (Z)	(B) ۲۱,۹۳۳,۳۳۳		(D) ۵۷,۵۶۰,۰۰۰
۱۸, ۱۲, ۲۹	۲۳۰,۰۰۰,۰۰۰	(G) ۵۳,۰۰۰,۰۰۰	(F) ۲۳,۸۰۰,۰۰۰	صفر	صفر
۱۹, ۵, ۳۱	۱۳۰,۰۰۰,۰۰۰ (J)	۲۶,۰۰۰,۰۰۰ (I)	(G) ۱۷,۵۰۰,۰۰۰		(H) ۵۹,۲۰۰,۰۰۰
۱۹, ۱۲, ۲۹	۱۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۸۳۳,۳۳۳ (K)	(M) ۱۰,۱۷۷,۷۷۷	صفر	صفر
۲۰, ۵, ۳۱	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	صفر	(N) ۱,۸۳۳,۳۳۳		(L) ۷۵,۰۰۰,۰۰۰
جمع	X	X	۱۱۹,۵۵۰,۰۰۰	۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۲۳,۰۵۷,۰۰۰

$$A \Rightarrow (330,000,000 - 119,550,000) \times 1/20 \times \frac{1}{12} \Rightarrow 30,707,777$$

$$B \Rightarrow (330,000,000 - 119,550,000) \times 1/20 \times \frac{1}{12} \Rightarrow 21,933,333$$

$$C \Rightarrow 119,550,000 - 30,707,777 \Rightarrow 88,842,223$$

$$D \Rightarrow 30,707,777 - 21,933,333 \Rightarrow 8,774,444$$

$$E \Rightarrow 330,000,000 - 1,000,000,000$$

Subject :

Year. Month. Date. (۴۱)

$$F \Rightarrow (230,000,000 - 770,000,000) \times 20\% \times \frac{V}{12}$$

$$G \Rightarrow (230,000,000 - 770,000,000) \times 20\% \times \frac{d}{12} \Rightarrow$$
 اجاره بسیار در یافتن

$$M \Rightarrow (130,000,000 - 270,000,000) \times 20\% \times \frac{V}{12} \Rightarrow$$

$$N \Rightarrow (\dots) \times \dots \times \frac{d}{12} \quad 38,000,000 \quad \left. \begin{array}{l} \text{اجاره بسیار در یافتن} \\ \text{استانک انبار کتد تبریزان} \end{array} \right\} 18, 7, 1$$

۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰

استانک انبار کتد تبریزان

۲۳۴,۶۴۰,۰۰۰

ب تکرف

۴۴۵,۲۰۰,۰۰۰

ضرویش

۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰

تجسبات

۱۱۹,۴۴۰,۰۰۰

درآمد عالی کسب نشده

۵,۰۰۰,۰۰۰

نقد و بانک

۸۷, ۶, ۱

اجاره بسیار در یافتن

۳۰,۷۰۶,۶۶۷ درآمد عالی کسب نشده

۸۷, ۱۲, ۲۹

۳۰,۷۰۶,۶۶۷

درآمد عالی

۲۱,۹۴۳,۳۳۳ درآمد عالی کسب نشده

۸۸, ۵, ۳۱

۲۱,۹۴۳,۳۳۳ درآمد عالی

نقد و بانک

۸۸, ۵, ۳۱

اجاره بسیار در یافتن

۲۳۸,۰۰۰,۰۰۰ درآمد عالی کسب نشده

۸۸, ۱۲, ۲۹

MASCOMY ۲۳۸,۰۰۰,۰۰۰ درآمد عالی

Subject :

Year. Month. Date. (۴۶)

درآمد مالی کتب نقدی شماره ۱۷,۰۰۰,۰۰۰	}	۱۹,۵,۳۱
درآمد مالی - ۱۷,۰۰۰,۰۰۰		

نقد و بانک - ۱۰,۰۰۰,۰۰۰	}	۱۹,۵,۳۱
اجاره بساکی در ریاضتخ - ۱۰,۰۰۰,۰۰۰		

درآمد مالی کتب نقدی شماره ۱۵,۱۶۶,۶۶۷	}	۱۹,۱۲,۲۹
درآمد مالی - ۱۵,۱۶۶,۶۶۷		

درآمد مالی کتب نقدی شماره ۱۰,۸۴۴,۴۴۴	}	۹,۵,۳۱
درآمد مالی - ۱۰,۸۴۴,۴۴۴		

نقد و بانک - ۱۰,۰۰۰,۰۰۰	}	۹,۵,۳۱
اجاره بساکی در ریاضتخ - ۱۰,۰۰۰,۰۰۰		

اجاره بساکی در ریاضتخ

۱۷,۶,۱	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۸,۰۰۰,۰۰۰ - ۱۷,۶,۱
۱۸,۵,۴۱	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	
۱۹,۵,۴۱	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	
۹۰,۵,۴۱	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	
		۳۸,۰۰۰,۰۰۰

کتابخانه - ۲۵,۰۰۰,۰۰۰	}	۹,۵,۴۱
اجاره بساکی در ریاضتخ - ۲۵,۰۰۰,۰۰۰		

MASCOMY

Subject :

Year. Month. Date. (۴)

مثال) در یک قرارداد اجاره وسایط نقلیه به بنای تمام شده ۳۰۰ ریال و استهلاک آن ۱۰۰ ریال به مدت دو سال از تاریخ ۱۳۰۳/۰۱/۰۱ به اجاره و لذا اگر در بدو عهد مفید باقی مانده وسایط نقلیه ۵ سال است مالکیت وسایط نقلیه در پایان دوره اجاره به اجاره کننده منتقل می شود یعنی هزینه ۱۲۰ و نرخ فزونی استقرض ۲۳٪ است که اجاره کننده از مبلغ اجاره دهفته اطلاع ندارد مبلغ ۳۰۰ ریال در آغاز دوره اجاره به صورت نقد پرداخت می شود اجاره بنای تمام شده که در تاریخ ۱۳۰۳/۰۱/۰۱ دریافت می شود ۱۰۰ ریال و اجاره بنای تمام شده دوم که در ۱۳۰۳/۰۳/۰۱ دریافت خواهد شد ۱۲۴/۸۰۰ ریال است با توجه به این اطلاعات نوع اجاره را از دیدگاه اجاره دهنده مشخص نموده و کلیه نسبتها را ثابت دو سال را انجام دهید.

۳۰۰ ریال → ۱۰۰ ریال → ۳۰۰ ریال → ارزش دفتری

نوع اجاره	مبلغ
نقد اولیه	۳۰۰
اجاره بنای اول	۱۰۰
اجاره بنای دوم	۱۲۴,۸۰۰
جمع	<u>۲۲۴,۸۰۰</u>

ارزش فعلی سوازه گذاری ناخالصی:

نوع اجاره	مبلغ
نقد اولیه	۳۰۰
اجاره بنای اول	۸۳,۵۳۳,۳۳۳
اجاره بنای دوم	۸۶,۶۶۶,۶۶۶
جمع ارزش فعلی	۲۰۰

Subject :

Year. Month. Date. (۳۴)

اجاره از نوع تأمین حال است. → ارزش دفتری = ارزش فعلی

۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ → ۲۵۴,۸۰۰,۰۰۰ → درآمد مالی کسب شده

مبلغ دریافتی خالص مبلغ دریافتی ناخالص درآمد مالی کسب شده
اجاره برای نخالص تاریخ

۸۷,۴,۱	۲۵۴,۸۰۰,۰۰۰	۵۴,۸۰۰,۰۰۰			
۸۷,۴,۱	۲۲۴,۸۰۰,۰۰۰ (A)	۵۴,۸۰۰,۰۰۰		۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰
۸۷,۱۲,۲۴	۲۲۴,۸۰۰,۰۰۰	۲۹,۳۰۰,۰۰۰ (C)	۲۵۴,۸۰۰,۰۰۰ (B)		
۸۸,۳,۳۱	۱۲۴,۸۰۰,۰۰۰ (G)	۲۰,۸۰۰,۰۰۰ (F)	۸,۵۰۰,۰۰۰ (D)	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۶,۰۰۰,۰۰۰ (E)
۸۸,۱۲,۲۹	۱۲۴,۸۰۰,۰۰۰	۵,۲۰۰,۰۰۰ (I)	۱۵,۶۰۰,۰۰۰ (H)		
۸۹,۳,۳۱	صفر	صفر	۵,۲۰۰,۰۰۰ (J)	۱۲۴,۸۰۰,۰۰۰	۱۰۴,۰۰۰,۰۰۰ (K)
جمع	α	α	۵۴,۸۰۰,۰۰۰	۲۵۴,۸۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰

؟ اگر منابع اول دوره داریم

۲۵۴,۸۰۰,۰۰۰	اجاره دریافتی	} ۸۷,۴,۱
۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	بابت کف	
۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	استهلاک انباشته	
۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	فروخته	
۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	وسایط نقلیه	
۵۴,۸۰۰,۰۰۰	درآمد مالی کسب شده	

۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	نقد و بانک	} ۸۷,۴,۱
۳۰,۰۰۰,۰۰۰	اجاره دریافتی	

Subject :

Year. Month. Date. (۴۵)

۲۵,۵۰۰,۰۰۰	درآمد مالی کسب شده	}	۸۷, ۱۲, ۲۹
۲۵,۵۰۰,۰۰۰	درآمد مالی		

۱,۰۰۰,۰۰۰	نقد و بانک	}	۸۸, ۴, ۳۱
۱,۰۰۰,۰۰۰	اجاره دریافتی		

۱,۵۰۰,۰۰۰	درآمد مالی کسب شده	}	۸۸, ۵, ۳۱
۱,۵۰۰,۰۰۰	درآمد مالی		

۱۵,۶۰۰,۰۰۰	درآمد مالی کسب شده	}	۸۸, ۱۲, ۲۹
۱۵,۶۰۰,۰۰۰	درآمد مالی		

۱۲۴,۸۰۰,۰۰۰	بانک	}	۸۹, ۵, ۳۱
۱۲۴,۸۰۰,۰۰۰	اجاره دریافتی		

۵,۲۰۰,۰۰۰	درآمد مالی کسب شده	}	۸۹, ۵, ۳۱
۵,۲۰۰,۰۰۰	درآمد مالی		

حسابداری تغییر مقیاس ←

HC/ND ۱) روش برای تمام شده بودهای قدرت اسمی پول

Historical cost اگر رقم و رکود (تفسیر قیمت) وجود داشته باشد از

Nominal Dollars این روش استفاده می کنیم

۲) روش برای تمام شده تاریخی

HC/CP

قدرت خرید ثابت

constant Dollars اگر تفسیر قیمت وجود داشته باشد این روش استفاده می شود

اعمال یولی) نیازمند سهولت اعمال است هستند. مثل بانک / مع د / انبار در

اوراق قرضه برداشتند ← یولی

مانند آلت ← غیر یولی (مشغول نیست که چند می غیر یولی)

پس برداشتند به زمانیکه مبلغ آن مشغول نیست غیر یولی است و یولی اگر
سهولت آن مبلغ مشغول باشد یولی است.
سهام ممتاز: یولی
سهام عادی: غیر یولی

نکته) زمانیکه تفسیرات قیمتها وجود داشته باشد قدرت خرید ثابت نخواهد
بود لذا نگه داری داراییها یا بدهیهای یولی باعث ایجاد سود و زیان

شدگت می گردد که در روش معمول HC/ND شناسایی نمی گردد و
مانند این در دوران تفسیر قیمتها سود یا زیان ناشی از اعمال یولی اخیر

قدرت خرید یا روش شناسایی سود در روش HC/CD این رقم به عنوان
یک رقم مجزای عنوان آخرین رقم صورت سود و زیان منگن می شود

لیکن (اعمال غیر یولی) متناسب با تفسیرات قیمتها تفسیر می کنند و قدرت
خرید خود را حفظ می نمایند در دوران تورم داشتن داراییهای یولی

موجب زیان و در دوران رکود موجب سود قدرت خرید نمی شود
مانند این سود یا زیان ناشی از نگه داری اعمال یولی به صورت زیر است

خالص داری های یولی

→ خالص داری های یولی ← بدهی های یولی - دارایی های یولی

خالص ←
بدهی های یولی (خالص دارایی های یولی منقوس)

Subject :

Year. Month. Date. (۴۷)

اقتضای خالص دارایی + خالص دارایی بوی اول = سود یا زیان قدرت
 بوی تبدیل شده یا شاخصی که سال تبدیل شده یا شاخصی جدید در بوی اول
 خالص اول سال بوی اول

زیان قدرتی = خالص دارایی های بوی - کل مشور خالص دارایی های بوی
 اعلام بوی پایان سال (تبدیل با طی سال تبدیل شده یا شاخصی های
 سود اعلام ۲۰ شاخصی پایان سال) خالص

اقتضای که باعث اقتضای در خالص دارایی بوی طی سال می گردد عبارتند از:
 سودی که در آمد، انتزاع سهام، انتزاع اوراق قرضه، فروش داراییها و
 فروشی سرمایه گذاریها و ...

اقتضای که باعث کاهش در خالص دارایی بوی طی سال می شوند عبارتند از:
 خرید کالا، خرید تجهیزات و سایر داراییهای غیر جاری، خرید سرمایه گذاری
 پرداخت هزینه های حقوق آنها، هزینه زینت استلکان، پرداخت مالیات و
 پرداخت سود سهام، پرداخت مالیات ~~و غیره~~

مثلاً نکته: جهت تبدیل اوراق بوی یا خرید بوی از یک قاعده کلی استفاده
 می شود که عامل تبدیل آن به صورت زیر می باشد:

شاخص در تاریخ گذار مالی = عامل تبدیل / تبدیل
 شاخص در تاریخ وقوع رویداد

Subject :

Year. Month. Date. (۲۸)

در صورتیکه تاریخ وقوع رویدادهای مالی مشخصی باشد از قاعده کلی استفاده می شود در غیر این صورت ارزشهای زیر استفاده خواهد شد

۱) فروشی کالا: ارزشهای متوسط استفاده می شود.

شماره متوسط روزانه دقیق تر از ماهانه و ماهانه نیز دقیق تر از فصلی و سالانه است.

۲) خرید کالا: مثل فروشی است.

۳) مالیات و سود سهام: با شاخصی تاریخ اعلام یا پرداخت، در صورت نبود ارزشهای پایان سال استفاده می شود.

۴) هزینه های عملیاتی (بجز هزینه استهلاک): با شاخصی متوسطی

۵) سهام عادی و هدف و گراندا: با شاخصی تاریخ انتشار

۶) خرید و فروش داراییهای ثابت: با شاخصی تاریخ وقوع رویداد

۷) سود و زیان خرید و فروش داراییها:

برای تبدیل سود و زیان فروش داراییها ابتدا نسبت جاری مربوط به فروش دارایی در تاریخ مذکور به روش معمول انجام و سپس از تبدیل اقلای این نسبت با شاخصهای خاص، بر رقم تفاوت به عنوان سود و زیان فروش تبدیل شده محاسب می گردد

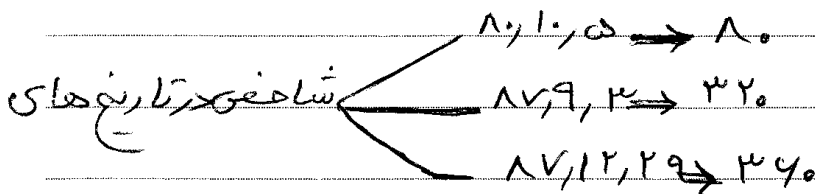
۳ الگوی پابین دوره: FIFO با شاخصی تاریخ انتشار
LIFO

MASOONY

Subject :

Year. Month. Date. (۳۹)

مثال شرکت آلفا این آلای را در تاریخ ۵، ۱۰، ۱۰، ۸۰ به سهامی تقسیم شده
 ... ۳۰ ریال خریداری کرده است در تاریخ ۳، ۹، ۱۷ با استلکان
 انباشته ... ۲۰ ریال به مبلغ ... ۱۸ ریال به فروش می رسد
 در تاریخ ۳، ۱۲، ۱۷ مبلغ ... ۱۸ ریال سود فروش همین آلات در
 صورت سود و زیان به روش HC/ND منعکس است. مبلغ سود تعدیل
 شده بر اساس روش HC/CD در صورت های مالی سال ۱۷ چند ریال است؟
 استلکان به تاریخ تعدیل کالا تعدیل می شود



HC-ND

تعدیل / ج ... ۱۸، ...
 استلکان انباشته همین آلات ... ۲۰، ...
 همین آلات ... ۳۰، ...
 سود فروش همین آلات ... ۱۸، ...

HC-CD

تعدیل / ج ... ۲۰، ۲۵۰، ...
~~...~~
 استلکان انباشته همین آلات ... ۹، ...
 همین آلات ...
 زیان فروش همین آلات ... ۲۴، ۷۵۰، ...
 همین آلات ... ۳۵، ...
 $۳۵ - ۱ - ۱ \times \frac{۳۶۰}{۸۰}$

Subject :

Year. Month. Date. (۲۰)

هنگام تکالیف دارا برای یولس اول سال ۲۰۰۰ و خالصی بدهی های یولس پایان سال ۱۷۰۰ ربال است اطلاق مؤثر در دارا اشیا و بدهی های یولس طری سال به صورت زیر است

فروش کالا ۸۰۰۰ ربال

خرید کالا ۶۰۰۰ ربال

برداشت سود سهام ۸۰۰۰ ربال

دریافت درآمد بده ۳۵۰۰ ربال

برداشت هزینه های عملیاتی ۶۰۰۰ ربال

خرید دارا اشیا ثابت ۴۲۰۰ ربال

برداشت مالیات ۴۰۰۰ ربال

فروش دارا اشیا ثابت ۳۵۰۰ ربال

تساوی قیمتها در تاریخ های متفاوت به صورت زیر است

تاریخ خرید دارا اشیا ۱۳۸

تاریخ فروش دارا اشیا ۱۲۰

اول سال ۱۰۰

پایان سال ۱۵۰

متوسط طری سال ۱۳۰

برداشت مالیات ۱۴۵

سود یا زیان نگر داری اطلاق یولس را بصورت انحصاری در صورتی های عملی

پایان سال محاسبه نمایند؟

✓ اگر متوسط را بنویسند از چه تساهلی استفاده می کنند؟ اول و آخر را جمع می کنند

$$\frac{100 + 150}{2} = 125$$

Subject :

Year. Month. Date. (۴۱)

HC-ND ~~...~~ HC-ND

۲۰,۰۰۰ ~~...~~ خالص دارایی‌های پولی اول سال
 + افزایش در خالص دارایی‌های پولی طی سال از محل :
 ۸۰,۰۰۰ فروشنه کالا
 ۳۴,۰۰۰ فروشنه دارایی
 ۳۵,۰۰۰ دریافت درآمدهای بهره
 - کاهش در خالص دارایی‌های پولی طی سال از محل :
 (۶۰,۰۰۰) خرید کالا
 (۶,۰۰۰) هزینه‌های عملیاتی
 (۴۲,۰۰۰) هزینه‌های دارایی‌ها
 (۴,۰۰۰) مالیات
 (۸,۰۰۰) سود سهام
 - (۱۷,۰۰۰) خالص دارایی‌های پولی پایان سال
 بعضی‌های پولی

<u>HC-CD</u>	<u>عمل تبدیل</u>	<u>HC-ND</u>
۲۰,۰۰۰	$\frac{۱۵۰}{۱۰۰}$	۲۰,۰۰۰
۹۲,۳۰۸	$\frac{۱۵۰}{۱۳۰}$	۸۰,۰۰۰
۴۲,۵۰۰	$\frac{۱۵۰}{۱۲۰}$	۳۴,۰۰۰
۴۰,۵۸۵	$\frac{۱۵۰}{۱۳۰} \rightarrow$ متوسط	۳۵,۰۰۰
۲۳۱ (۶۹, ۱۰۴)	$\frac{۱۵۰}{۱۳۰}$	(۶۰,۰۰۰)
(۶,۹۲۳)	$\frac{۱۵۰}{۱۳۰}$	(۶,۰۰۰)
(۴۵,۶۵۴)	$\frac{۱۵۰}{۱۳۸}$	(۴۲,۰۰۰)
(۴,۱۳۸)	$\frac{۱۵۰}{۱۴۵}$	(۴,۰۰۰)
(۸,۰۰۰)	$\frac{۱۵۰}{۱۵۰}$	(۸,۰۰۰)
<u>۱۷,۰۰۰</u>	$\frac{۱۵۰}{۱۵۰}$	(۱۷,۰۰۰)

MASCOMY
 ۸۸,۲۴۹
 به حساب سود سهام
 پولی

Subject :

Year. Month. Date. (۴)

$$10, \dots + 21, \dots + 10, \dots - (20, \dots + 20, \dots) = (9, \dots)$$

HC - CD	علل تبدیل	HC / ND	صورت سود در پایان سال
۲۹۴,۴۵۲	$\frac{173}{155}$	۲۸۰,۰۰۰	فروش
۵۲,۰۷۰	$\frac{173}{129}$ <small>شخصی فعال فرد موجودی</small>	۴۲,۰۰۰	مکملای اول
۱۶۴,۰۵۲	$\frac{173}{155}$	۱۵۶,۰۰۰	+ خرید کالا
۲۱۱,۱۲۲	X	۱۹۸,۰۰۰	آماره برای فروش
(۴۶,۷۵۲)	$\frac{173}{129}$	(۲۷,۰۰۰)	مکملای آخر
(۱۷,۳۷۰)	X	(۱۶۱,۰۰۰)	تکملای فروش رفته
۱۲۴,۰۸۲	X	۱۱۹,۰۰۰	سود زافالین
(۷۲,۵۶۱)	$\frac{173}{155}$	(۶۹,۰۰۰)	حزینگی های اداری فروش
(۱۵,۷۷۴)	(A)	(۱۲,۰۰۰)	حزینگی استهلاک
(۵,۳۲۵)	(B)	(۳,۰۰۰)	زبان فروش تحمیرات
۳۰,۴۲۲	X	۲۵,۰۰۰	سود قبل از مالیات
(۱۴,۰۰۰)	$\frac{173}{173}$ <small>ن</small>	(۱۴,۰۰۰)	مالیات
۱۶,۴۲۲	X <small>استی می شود</small>	۲۱,۰۰۰	سود خالص قبل از سود اقلای بولس <small>زبان</small>

(۴۴۶)	X	زبان تکملای اقلای بولس
۱۵,۹۷۶	X	سود خالص پس از تعدیل \rightarrow ثابت اقلای بولس

اول دوره اول Fifo بود \leftarrow تاریخ تکمیل اول دوره (پایان دوره قبل) یا ۳ ماهه آخر دوره قبل
 آخر دوره سوم \leftarrow ۳ ماهه آخر سال
 شش ماهه آخر روی سؤال داده با فرض اینکه مکملای طی سال سفارش شده
 با فرض اینکه شش ماهه اول دوره تعدیل می کنیم

\rightarrow Fifo و Lifo سه ظاهر در نظر می گیریم
 مکملای اول و آخر دوره تکلیف Fifo یا Lifo ، پس اول دوره را با Lifo
 اول دوره تعدیل کرده و آخر دوره را هم بر اساس شش ماهه اول دوره تعدیل می کنیم

Subject :

Year. Month. Date. (۴۴)

(A)

$$12,000 \times \frac{173}{124} = 15,775$$

دارای های قبل از فروش

$$12,000 \times \frac{173}{173} = 12,000$$

دارای های خریداری شده در ۱۲/۳

خرید کسب‌کار در پایان سال استناد نداریم

	HC-ND
نقد و بانک / ۸۰	۵,۱۰۰
۱.۱	۴,۰۰۰
زیان فروش کسب‌کار	۳,۰۰۰
کسب‌کار	۱۲,۰۰۰

(اطلاعات گفته)

(B) روش HC-CD

۵,۱۹۱	نقد و بانک	} تاریخ فروش $5,000 \times \frac{173}{124} \rightarrow$	
۵,۲۵۸	۱.۱		تاریخ خرید $4,000 \times \frac{173}{124} \rightarrow$
۱۵,۷۷۵	کسب‌کار		تاریخ خرید $12,000 \times \frac{173}{124} \rightarrow$
۵,۲۲۵	زیان فروش کسب‌کار		

استنادک، حال هم الاستیت حال دارای ثابت است.

Subject :

Year. Month. Date. (۴)

$$\begin{aligned} & \text{انفلاژ اولی} \rightarrow ۸,۰۰۰ \times \frac{۱۶۳}{۱۰۱} = ۱۲,۹۰۲ \\ & \text{میانگامی} \rightarrow ۲,۰۰۰ \times \frac{۱۶۵}{۱۵۵} = ۲,۱۰۳ \\ & \hline & \hline & ۱۵۱,۰۰۵ \end{aligned}$$

تعدیل موجودی لای پایان دوره به روش ارزشابی موجودی سنگین طرفین
روش میانگینی باشد از شاخصی متوسطی طرح سال استفاده می شود
در صورتیکه روش Fifo باشد از شاخصی متوسطی سه ماهه پایان
سال در صورت نبود از شاخصی پایان سال استفاده می شود در صورتیکه
Fifo باشد باید تاریخ خرید موجودی کالا مشخص باشد در غیر این
صورت باید نظر به روشی مغفولاتی انجام داد و عمده مغفولاتی
موجود در پایان سال، عدد کلامی موجودی طرح سال باید کمتر اقتباس
موجودی طرح سال یا... اقتباس به تعدیل می شود.

مادسیج

شبکه آموزشی - پژوهشی ایران



مادسیج، پنجره ای به یادگیری نوین

مادسیج مخفف کلمه madsage به معنای شیفته دانایی و در مفهوم بومی به معنای دهکده علم و دانش ایران می باشد. در این مفهوم اشاره به دو کلمه سیج (یکی از روستاهای زیبای کشورمان) و ماد (یکی از اولین اقوام ایران) می باشد.

شبکه آموزشی - پژوهشی مادسیج (IRESNET) با هدف بهبود پیشرفت علمی و دسترسی هرچه راحت تر جامعه بزرگ علمی ایران، در فضای مجازی ایجاد شده است. هسته اولیه مادسیج از طرح پایان نامه کارشناسی ارشد جناب آقای رضا محمودی دانش آموخته رشته مدیریت آموزشی دانشگاه تهران که با راهنمایی استاد گرانقدر جناب آقای دکتر عبادی معاون دانشگاه مجازی مهر البرز می باشد، بر گرفته شده است.

IRan Education & Research NETWORK



Edited with the demo version of
Infix Pro PDF Editor

To remove this notice, visit:
www.iceni.com/unlock.htm