

حسابداری میانه ۲

چاپ دوم

بارچ اینکلارد

ترجمه: دکتر موسی شعبانپورالمشیری

بیش از ۴۰۰ مسئله حل شده

شامل مثالهای جدید از دنیای واقعی

کاملاً مطابق با تجدید نظر و تغییرات جدید FASB هیئت تدوین

استانداردهای حسابداری مالی

متن مکمل هر درس

پشت گرمی برای بیش از ۴۰ میلیون دانشجو

برای استفاده دوره‌های: حسابداری ۲، حسابداری میانه ۲،

اصول حسابداری و حسابداری مالی

سرشناسه: انگلارد، باروک، England, Baruch,

عنوان و نام پدید آورنده: حسابداری میانه ۲ / بارچ انگلارد؛ ترجمه موسی شعبانپور المشری

مشخصات نشر: تهران؛ حافظ پژوه، ۱۳۹۱

مشخصات ظاهری: ۳۴۶ ص. جدول،

شابک: ۹۷۸-۹۶۴-۲۶۶۶-۲۵-۶

وضعیت فهرست نویسی: فیا

یادداشت: عنوان اصلی: SCHAUM'S OUTLINES OF THEORY AND PROBLEMS OF
INTERMEDIATE ACCOUNTING 2, C 2007

موضوع: حسابداری

موضوع: حسابداری - مسائل، تمرین ها و غیره

شناسه افزوده: شعبانپور المشری، موسی، ۱۳۲۸ - مترجم

رده بندی کنگره: HF ۵۶۳۶/الف ۸ ج ۱۳۹۱۴۶

رده بندی دیوینی: ۶۵۷/۰۴۴

شماره کتابشناسی ملی: ۲۷۹۶۰۹۲

ترجمه حسابداری میانه ۲

مترجم: دکتر موسی شعبانپور المشری

ناشر: انتشارات حافظ پژوه

حروف نگاری: شعبانپور

چاپ: فرهیختگان راه دانش مازندران

تیراژ: ۱۰۰۰ جلد

تاریخ و نوبت چاپ: اول - ۱۳۹۱

قیمت: ۹۵۰۰۰ ریال

حق چاپ محفوظ است شابک: ۹۷۸-۹۶۴-۲۶۶۶-۲۵-۶

مرکز بخش: انتشارات حافظ پژوه

تهران - صادقیه ابتدای اشرفی اصفهانی - نبش خیابان هلال پلاک ۱ ساختمان سیمرخ - طبق پنجم واحد ۱۷ تلفن

مقدمه برای اساتید و دانشجویان

این کتاب ممکن است به تنهایی و بعنوان یک متن کامل برای کلاس درس، یا بعنوان کتاب درس حسابداری میانه استفاده شود. من آنرا برای دو هدف زیر در نظر گرفته و نوشته ام:

تهیه پوشش کامل موضوع با ارائه یک روش ساده و روشن برای مطالعه. این کتاب حاوی پهنه وسیع و عمیق عناوین حسابداری میانه دو است. که مسائل تئوری و عمل را در بردارد و برای امتحان CPA مفید است. آخرین اظهار نظر رسمی هیئت استانداردهای حسابداری مالی در متن درس انجام شد.

سرتاسر هر فصل در رابطه با عناوین فصل و سپس درباره خلاصه آن بحث می کند. این بوسیله یک سری از سوالات نظری که نیاز به تکمیل در پاسخگویی دارد دنبال می شود.

در این نکته دانشجوی، خوب همه مواد ارائه شده را می فهمد، آنگاه یک سری مسائل حل شده برای فهم دانشجوی از مطالب درس دنبال آن می آید. دانشجوی برای حل این مسائل بدون نگاه کردن به پاسخ آن ترغیب می شود. مسائل به همان صورت که مطالب هر فصل در قسمتهای مختلف فصل تاکید شده اند آمده است.

سرانجام هر بخش، تقریباً با ده مسئله تکمیلی بدون پاسخ به پایان می رسد. اینها بوسیله استاد بعنوان تکلیف مهم درس انتخاب می گردد که در خانه یا کلاس می تواند توسط دانشجویان تمرین شود.

مولف از کیم، ایون و چاک. وال از مک گرو - هیل برای همکاری آنان در ویرایش و مراحل تألیف کتاب قدردانی می نماید.

باروچ اینگلارد

بروکلین. ان. وای

آوریل ۲۰۰۷

فهرست

فصل ۱ بدهیهای بلند مدت

۱۰	۱.۱	مقدمه
۱۰	۱.۲	اوراق قرضه پرداختی - تعاریف
۱۱	۱.۳	انتشار اوراق قرضه - به ارزش اسمی و کسر
۱۳	۱.۴	انتشار اوراق قرضه - به صرف
۱۴	۱.۵	پرداخت بهره بخشنامه و سه ماهه
۱۵	۱.۶	بهره تعهدی
۱۶	۱.۷	صدور اوراق قرضه بین تاریخهای بهره
۱۷	۱.۸	قیمت یک ورقه قرضه
۱۹	۱.۹	بهای تمام شده و انتشار قرضه
۱۹	۱.۱۰	اوراق قرضه قابل باز خرید
۲۱	۱.۱۱	استهلاک به روش بهره مؤثر
۲۲	۱.۱۲	تأمین مالی با صدور اسناد بلند مدت
۲۳	۱.۱۳	صدور اسناد بلند مدت برای کالاها یا خدمات
۲۴	۱.۱۴	صدور اسناد بلند مدت برای تأمین نقدینگی و امتیازات ویژه
۲۵	۱.۱۵	ترازنامه مالی راکد
۲۶		خلاصه
۲۸		مرور سریع
۳۰		مسائل حل شده
۳۹		مسائل تکمیلی

فصل ۲ شرکت سهامی

۴۲	۲.۱	مقدمه
۴۳	۲.۲	صدور سهام
۴۵	۲.۳	تعهدات پرداخت سهام (سهام پذیره نویسی شده)
۴۵	۲.۴	فروش یکجای سهام

مقدمه و فهرست ۵

۴۶	۲.۵ صدور سهام در معاملات غیر نقد
۴۷	۲.۶ بهای تمام شده صدور سهام
۴۷	۲.۷ سهام خزانه - روش بهای تمام شده
۵۰	۲.۸ سهام خزانه - روش ارزش اسمی
۵۳	۲.۹ ارزیابی سهام
۵۳	۲.۱۰ کیفیت سهام ممتاز
۵۵	خلاصه
۵۸	مرور سریع
۵۹	مسائل حل شده
۶۸	مسائل تکمیلی

فصل ۳ حقوق صاحبان سهام: سود انباشته

۷۰	۳.۱ تعریف
۷۱	۳.۲ سود سهام نقدی
۷۲	۳.۳ سود سهام غیر نقدی
۷۲	۳.۴ سود سهام موقت
۷۳	۳.۵ سود سهام تعهدی (در جریان)
۷۴	۳.۶ سود سهمی
۷۵	۳.۷ تجزیه سهام
۷۵	۳.۸ تخصیص سود انباشته
۷۷	۳.۹ تجدید سازمان ظاهری
۷۷	۳.۱۰ اصلاحات دوره قبل
۷۷	خلاصه
۷۹	مرور سریع
۷۹	مسائل حل شده

آزمون ۱

۸۹

فصل ۴ تبدیل اوراق بهادار و در آمد هر سهم

۹۵	۴.۱ مقدمه
۹۵	۴.۲ اوراق بهادار قابل تبدیل

۹۶	۴.۳ سهام ممتاز قابل تبدیل
۹۷	۴.۴ اوراق قرضه با تضمین سهام قابل تفکیک
۹۹	۴.۵ تعهدات سهام صادره به همراه
۹۹	۴.۶ اختیار خرید سهام به کارکنان
۱۰۰	۴.۷ سهام برای قدر دانی (بعنوان پاداش)
۱۰۲	۴.۸ سود هر سهم - اصلی
۱۰۳	۴.۹ سود تقلیل یافته هر سهم - سهام ممتاز قابل تبدیل
۱۰۴	۴.۱۰ سود تقلیل یافته هر سهم - اوراق قرضه قابل تبدیل
۱۰۵	۴.۱۱ سود هر سهم تقلیل یافته کامل - تعهدات سهام
۱۰۶	۴.۱۲ آزمون ۳٪ ضد تقلیل
۱۰۷	۴.۱۳ میانگین موزون سهام ؛ سهام احتمالی
۱۰۸	خلاصه
۱۱۰	مرور سریع
۱۱۱	مسائل حل شده
۱۲۱	مسائل تکمیلی
	فصل ۵ سرمایه گذاری : جاری و بلند مدت
۱۲۴	۵.۱ مقدمه
۱۲۴	۵.۲ سرمایه گذاری جاری - اوراق مالکیت قابل فروش در بازار
۱۲۵	۵.۳ سرمایه گذاری جاری - اوراق بدهی قابل فروش در بازار
۱۲۶	۵.۴ سرمایه گذاری بلند مدت - اوراق بدهی
۱۳۰	۵.۵ سرمایه گذاری بلند مدت - اوراق مالکیت
۱۳۲	۵.۶ تقسیم سود سهام
۱۳۳	۵.۷ سهام واقعی
۱۳۴	۵.۸ روشهای بیمه عمر کارکنان
۱۳۵	خلاصه
۱۳۷	مرور سریع
۱۳۸	مسائل حل شده
۱۴۶	مسائل تکمیلی

ضمیمه ۵ الف: ارزیابی و گزارشگری سرمایه گذاری در ۲۹ اسفند

فصل ۶ زمان شناسایی در آمد

۱۴۸	۶.۱ مقدمه
۱۴۸	۶.۲ شناخت در آمد در زمان تحویل
۱۴۹	۶.۳ شناخت در آمد قبل از زمان تحویل - مقدمه
۱۵۲	۶.۴ روش قرار داد تکمیل شده
۱۵۴	۶.۵ روش در صد پیش رفت کار
۱۵۴	۶.۶ روش محصول تکمیل شده
۱۵۴	۶.۷ شناخت بعد از تحویل - روش قطعی
۱۵۸	۶.۸ روش بهای تمام شده اکتشاف
۱۵۹	خلاصه
۱۶۱	مرور سریع
۱۶۲	مسائل حل شده
۱۷۰	مسائل تکمیلی

آزمون ۲

فصل ۷ حسابداری اجاره ها

۱۷۸	۷.۱ مقدمه
۱۷۸	۷.۲ اجاره عملیاتی
۱۷۹	۷.۳ اجاره سرمایه ای
۱۸۰	۷.۴ اجاره مالی مستقیم
۱۸۲	۷.۵ اجاره نوع فروش
۱۸۴	۷.۶ اختیار خرید معامله
۱۸۶	۷.۷ ارزش اسقاط - تضمین نشده
۱۸۸	۷.۸ ارزش اسقاط - تضمین شده
۱۸۹	۷.۹ فروش و اجاره مجدد
۱۸۹	خلاصه
۱۹۱	مرور سریع
۱۹۲	مسائل حل شده

۲۰۵	مسائل تکمیلی
فصل ۸ صورت جریان وجوه نقد	
۲۰۸	۸.۱ مقدمه
۲۰۸	۸.۲ نقد ناشی از عملیاتهای عملیاتی
۲۱۲	۸.۳ نقد ناشی از فعالیتهای سرمایه گذاری
۲۱۴	۸.۴ نقد ناشی از فعالیتهای تأمین مالی
۲۱۵	۸.۵ تکمیل صورت جریان وجوه نقد - روش غیر مستقیم
۲۲۱	۸.۶ نقد ناشی از فعالیتهای عملیاتی - روش مستقیم
۲۲۵	۸.۷ تکمیل صورت جریان وجوه نقد - روش مستقیم
۲۲۹	۸.۸ صورت جریان وجوه نقد مربوط به انتشارات ویژه
۲۳۰	خلاصه
۲۳۱	مرور سریع
۲۳۲	مسائل حل شده
۲۴۸	مسائل تکمیلی
فصل ۹ تغییرات حسابداری و اصلاح اشتباهات	
۲۵۲	۹.۱ مقدمه
۲۵۳	۹.۲ تغییرات در اصول حسابداری
۲۵۵	۹.۳ تغییرات در برآوردهای حسابداری
۲۵۷	۹.۴ تغییر در گزارشگری حقوق
۲۵۷	۹.۵ اصلاح اشتباهات
۲۶۵	خلاصه
۲۶۶	مرور سریع
۲۶۷	مسائل حل شده
۲۷۵	مسائل تکمیلی
۲۸۱	آزمون ۳
فصل ۱۰ حسابداری باز نشستگی	
۲۸۷	۱۰.۱ مقدمه
۲۸۸	۱۰.۲ تعهدات سود طراحی شده

۲۸۹	وجوه باز نشستگی	۱۰.۳
۲۸۹	هزینه های باز نشستگی - ثبت های روزنامه	۱۰.۴
۲۹۱	بهای تمام شده خدمات ، هزینه بهره ، بازگشت دارائی در نظر گرفته شده	۱۰.۵
۲۹۲	استهلاک تحقق نیافته بهای تمام شده خدمات گذشته	۱۰.۶
۲۹۴	استهلاک تحقق یافته درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی	۱۰.۷
۲۹۵	مسئله جامع	۱۰.۸
۲۹۷	حداقل بدهی باز نشستگی	۱۰.۹
۲۹۹	ثبت حداقل بدهی	۱۰.۱۰
۳۰۰	انتقال سود باز نشستگی	۱۰.۱۱
۳۰۱	افشاء	۱۰.۱۲
۳۰۲	خلاصه	
۳۰۵	مرور سریع	
۳۰۶	مسائل حل شده	
۳۱۶	مسائل تکمیلی	
	فصل ۱۱ زیان خالص عملیاتی - نقل به آینده و نقل به گذشته ؛	
	مالیات بر درآمد عقب افتاده	
۳۱۸	زیان خالص عملیاتی معوق و انتقالی به آتی	۱۱.۱
۳۲۰	مالیات بر درآمد معوق - بدهی مالیاتی معوق	۱۱.۲
۳۲۶	مالیات معوق دارانها	۱۱.۳
۳۲۷	تفاوتهای دائمی	۱۱.۴
۳۲۹	خلاصه	
۳۳۰	مرور سریع	
۳۳۱	مسائل حل شده	
۳۴۰	مسائل تکمیلی	
۳۴۳	ضمیمه : ارزش زمانی پول - جداول بهره مرکب	

فصل ۱

بدهیهای بلند مدت

۱.۱ مقدمه

بدهیهای بلند مدت، بدهیهایی هستند که بعد از یکسال یا بعد از یک چرخه عملیاتی (هر کدام طولانی تر باشد) پرداخت می شوند. (از تاریخ ترازنامه محاسبه نمائید). مانند اوراق قرضه پرداختی، اسناد پرداختی بلند مدت، دیون پرداختی، مستمری بازنشتگی، و اجاره های بلند مدت. مستمری بازنشتگی و اجاره های بلند مدت در فصول دیگر این کتاب بحث خواهند شد. در این فصل، روی اوراق قرضه پرداختی و اسناد پرداختی تاکید شد.

۱.۲ اوراق قرضه پرداختی - تعاریف و مشخصات

یک ورقه قرضه یک تعهد نوشته شده توسط یک شرکت سهامی برای باز پرداخت اصل یک وام بعلاوه بهره آن است. وقتی شما یک اوراق قرضه را می خرید، شما برآستی پولی را برای شرکت قرض نمودید و در عوض قیمت دفتری را دریافت می کنید (اوراق قرضه) و تعهد می نمائید اصل و بهره آنرا باز پرداخت نمائید. آن اوراق قرضه، در نتیجه یک ورقه تخصصی است که بطور کلی بعنوان یک سند بدهی تلقی می شود. یک ورقه قرضه از روی یک قرارداد که سند رسمی است پایه گذاری شده است، که خصوصیات گوناگون خاصی از اوراق قرضه است. این ویژگیها تاریخ سررسید، نرخ بهره، و مقررات باز خرید آنست.

امروزه چند نوع اوراق قرضه معمول است. اوراق قرضه تضمین شده، که بوسیله وثیقه ای مانند املاک یا سایر سرمایه گذارها پشتیبانی می شود، در صورتیکه اوراق قرضه تضمین نشده محسوب نیستند. یک نمونه اوراق قرضه با ریسک بالا و تضمین نشده، اوراق قرضه کم ارزش است. اینها، نرخ بهره بالایی پرداخت میکنند زیرا ریسک آنها بالاست. اوراق قرضه دارای سر رسید که اصل آن در تاریخ سر رسید پرداخت می شود، در صورتیکه اوراق قرضه سریالی، اصل آن به اقساط پرداخت می شود. اوراق قرضه قابل تبدیل که می تواند به سهام صافه یک شرکت تبدیل شود. اوراق قرضه تضمین شده اوراقی است که با یک محصول، چون نفت، زغال سنگ یا انرژی گرانیها، (بیشتر از نقد) قابل باز خرید است. کسر اوراق قرضه میانی، (اوراق قرضه با کوپن صفر) که بهره ای پرداخت نمیکند. در عوض آنها با کسر بسیار زیادی فروخته می شوند.

بنابر این یک بهره مؤثری در سر رسید وجود دارد، زمانی که خریدار ارزش اسمی را کامل دریافت مینماید. اوراق قرضه قابل باز خرید که منتشر کننده برآستی تمام و کمال آنرا قبل از تاریخ سر رسید پرداخت می نماید.

۱.۳ صدور اوراق قرضه، با ارزش اسمی و کسر

اصل مبلغ تعیین شده در تاریخ سر رسید پرداخت می شود که ارزش اسمی یا ارزش نوشته شده در روی آن، ارزش اسمی نام دارد.