

۱۱۲۳۲۹۴

حسابداری

اموال، ماشین آلات و تجهیزات

(برپایه استانداردهای حسابداری)

نظام اندین مات آرای

جامعه حسابداران رسمی ایران

مرکز آموزش و تحقیقات حسابداری و حسابرسی حرفه‌ای

مرداد ۱۳۹۰

شابک: ۹۷۸-۶۰۰-۹۱۰۶۲-۶-۴

شماره کتابشناسی ملی: ۲۴۴۳۶۰۶

عنوان و نام پدیدآور: حسابداری اموال، ماشین آلات و تجهیزات (بر پایه‌ی استانداردهای حسابداری) / نظام‌الدین ملک‌آرایی.

وضعیت ویراست: [ویراست].

مشخصات نشر: تهران: جامعه حسابداران رسمی ایران، ۱۳۹۰.

مشخصات ظاهری: ۱۵۰ ص.: جدول؛ ۲۹×۲۲ س.م.

فروست: رهنمودهای حسابداری؛ ۱.

یادداشت: واژه‌نامه.

یادداشت: کتابنامه: ص. ۱۴۷.

موضوع حسابداری

رده بندی دیویی: ۶۵۷

رده بندی کنگره: HF۵۶۵۵ / ۱۳۹۰م ۲ف

سرشناسه: ملک‌آرایی، نظام‌الدین، ۱۳۲۲-

شناسه افزوده: جامعه حسابداران رسمی ایران. مرکز آموزش و تحقیقات حسابداری و حسابرسی حرفه‌ای



نام کتاب:	حسابداری اموال، ماشین آلات و تجهیزات
تالیف:	نظام‌الدین ملک‌آرایی
ناشر:	جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران
چاپ:	سامان
تیراژ:	۲۰۰۰ نسخه
نوبت چاپ:	چاپ اول- ۱۳۹۰
قیمت:	۵۰۰۰۰ ریال
شابک:	۹۷۸-۶۰۰-۹۱۰۶۲-۶-۴
رهنمودهای ارائه شده در این کتاب الزاماً دیدگاه جامعه حسابداران رسمی ایران نیست	

نشانی: تهران-خیابان سپهبد قرنی- نرسیده به پل کریم خان زند- کوچه شهید امانی- شماره ۴

صندوق پستی: تهران ۷۵۴۳-۱۵۸۷۵

تلفن: ۸۸۸۰۲۶۴۱-۳ نمابر: ۸۸۸۰۵۱۱۹

www.iacpa.ir

info@iacpa.ir

فهرست مطالب

صفحه

۵

پیشگفتار

بخش ۱: ماهیت اموال، ماشین آلات و تجهیزات

۷	دارائی های عملیاتی مشهود	۱-۱
۹	دارائی های عملیاتی نامشهود	۱-۲
۱۱	سوالات بخش ۱	

بخش ۲: ضوابط شناخت اموال، ماشین آلات و تجهیزات

۱۳	شناسائی اولیه	۲-۱
۱۴	وسایل ایمنی و زیست محیطی	۲-۲
۱۴	تجزیه و ترکیب اموال، ماشین آلات و تجهیزات	۲-۳
۱۶	لوازم یدکی	۲-۴
۱۶	شناسائی تغییرات بعدی	۲-۵
۲۳	سوالات بخش ۲	

بخش ۳: مبنای اندازه گیری اموال، ماشین آلات و تجهیزات

۲۵	اندازه گیری اولیه	۳-۱
۲۸	تعیین بهای تمام شده اموال، ماشین آلات و تجهیزات	۳-۲
۳۷	سوالات بخش ۳	۳-۳

بخش ۴: طرق تحصیل اموال، ماشین آلات و تجهیزات

۳۹	۴-۱	تحصیل دارائی بطور نقد
۳۹	۴-۲	تحصیل نسیه کوتاه مدت دارائی
۴۰	۴-۳	تحصیل نسیه بلند مدت دارائی
۴۰	۴-۴	تحصیل دارائی از طریق صدور سهام
۴۱	۴-۵	تحصیل گروهی از دارائی ها بطور یکجا
۴۳	۴-۶	تحصیل دارائی از طریق تولید یا احداث
۵۱	۴-۷	تحصیل دارائی از طریق معاوضه
۵۵		سوالات بخش ۴

بخش ۵: اندازه گیری پس از شناخت اولیه

۶۲	۵-۱	مدل بهای تمام شده
۶۲	۵-۲	مدل تجدید ارزیابی
۶۸	۵-۳	استهلاک
۷۵		سوالات بخش ۵

بخش ۶: کاهش ارزش و کنارگذاری اموال، ماشین آلات و تجهیزات

۷۹	۶-۱	کاهش ارزش اموال، ماشین آلات و تجهیزات
۸۲	۶-۲	برگشت زیان کاهش ارزش دارائی
۸۴	۶-۳	واگذاری اموال، ماشین آلات و تجهیزات
۹۰		سوالات بخش ۶

بخش ۷: نحوه انعکاس اموال، ماشین آلات و تجهیزات در صورتهای مالی

۹۷

سوالات بخش ۷

بخش ۸: کنترلهای داخلی در مورد اموال، ماشین آلات و تجهیزات

- | | | |
|-----|-----|----------------------------------|
| ۱۰۹ | ۸-۱ | هدف از استقرار سیستم کنترل داخلی |
| ۱۰۱ | ۸-۲ | حسابرسی داخلی |
| ۱۰۲ | ۸-۳ | حسابرسی مستقار |
| ۱۰۳ | | سوالات بخش ۸ |

۱۰۵

کارت اموال

پرسش‌ها، تمرین‌ها، مسائل

- | | |
|-----|----------------------------------|
| ۱۰۹ | پرسش‌ها |
| ۱۱۳ | پرسش‌های چندگزینه‌ای |
| ۱۲۳ | تمرین‌ها |
| ۱۲۹ | مسائل |
| ۱۳۷ | قضایا(افته‌ها) |
| ۱۳۹ | برابرهایی فارسی اصطلاحات انگلیسی |
| ۱۴۳ | فهرست موضوعی |
| ۱۴۷ | فهرست منابع و مآخذ |

پیشگفتار

در زمینه حسابداری و گزارشگری مالی که اطلاعات مورد نیاز سرمایه‌گذاران، اعطا کنندگان تسهیلات و دیگر اشخاص ذینفع و ذیعلاقه را فراهم می‌آورد، کوششهای گسترده‌ای از دهها سال پیش بوسیله مراجع حرفه‌ای کشورهای پیشرفته صنعتی به منظور تدوین استانداردهای حسابداری مالی مناسب آغاز شده و در جریان است.

باین حال، اندیشه هماهنگ سازی استانداردهای حسابداری مالی در سطح بین‌المللی، با تشکیل کمیته بین‌المللی استانداردهای حسابداری متشکل از انجمن حرفه‌ای حسابداری تعدادی از کشورهای جهان در سال ۱۹۷۳ عینیت یافت و با تشکل فدراسیون بین‌المللی حسابداران در سال ۱۹۷۷ جریان مزبور شتاب گرفت. کمیته بین‌المللی استانداردهای حسابداری با انجام پژوهش‌ها و بررسی‌های گسترده، استانداردهای متعددی را تاکنون منتشر کرده است که در جهت هماهنگی استانداردهای حسابداری در سطح جهان موثر بوده است.

با آنکه حسابداری در کشور ما سابقه بسیار طولانی دارد و با نخستین تمدنهایی که در این سرزمین پا گرفته، زاده شده و تکامل یافته است؛ اما سابقه تدوین اصول و استانداردهای حسابداری در ایران بسیار کوتاه است. با وجود آنکه در مقررات مربوط به حسابداران رسمی در قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۴۵ و اساسنامه کانون حسابداران رسمی مصوب ۱۳۵۱، تدوین موازین فنی و اخلاقی حرفه حسابداری مقرر شده بود، اما اقدام موثری در این زمینه به عمل نیامد. در سال ۱۳۶۰ سازمان حسابرسی به موجب قانون، به عنوان مرجع رسمی تدوین اصول و استانداردهای حسابداری در ایران تعیین شد. این سازمان تاکنون، مجموعه‌ای از استانداردهای حسابداری را بر پایه‌ی استانداردهای بین‌المللی منتشر کرده است.

غالباً مشکل تهیه‌کنندگان، استفاده‌کنندگان و حساب‌رسان صورتهای مالی، برآرگیری این استانداردها فقدان منابع و کتابهایی بوده است که روشهای نوین حسابداری را به تفصیل و با اطمینان نظر و توجه کافی به استانداردهای رایج به بحث گذاشته باشد. از این رو، برآن شدیم که در جهت رفع این مشکل، مجموعه‌ای از **رهنمودهای حسابداری** را به صورت نشریات جداگانه‌ای منتشر کنیم و امیدواریم که ادامه‌این کار، به مجموعه کاملی از حسابداری مالی بینجامد. در تدوین هر نشریه کوشش خواهد شد که نکات زیر رعایت شود:

۱. تشریح الزامات مقرر در استانداردهای حسابداری ایران به منظور کمک به تهیه‌کنندگان، استفاده‌کنندگان و حساب‌رسان صورتهای مالی؛
۲. مقایسه تطبیقی استانداردهای حسابداری ایران با استانداردهای بین‌المللی و سایر استانداردهای رایج؛
۳. بیان روشن مفاهیم و استانداردهای مربوط به هر یک از موضوعات مورد بحث و توصیف و تشریح آن از طریق ارائه مثال‌های متنوع؛

۴. پرداختن به جنبه‌های عملی و کاربرد هر یک از استانداردها ضمن توجه به مبانی نظری و پایه‌های اصولی آن؛

۵. در نظر گرفتن قوانین و مقررات و مسائل مربوط به انواع فعالیت‌ها و وضعیت واحدهای اقتصادی در ایران در قالب هریک از موضوعات مورد بحث؛

۶. تدوین مطالب به نحوی که هم برای حسابداران حرفه‌ای قابل استفاده باشد و هم بتواند در دوره‌های آموزش حسابداری تدریس شود؛

۷. ارائه سوال، تمرین، مساله، طرح قضیه و موارد قابل بحث برای کمک به یادگیری و تدریس مطالب؛

۸. تهیه جزوه پاسخ و حل سوالات برای هر نشریه، برای آنکه در اختیار استادانی که این کتاب را تدریس می‌کنند قرار گیرد؛ و

۹. ارائه فهرست برابره‌های فارسی برخی از اصطلاحات انگلیسی، فهرست موضوعی و فهرست منابع و مآخذ در انتهای هر نشریه.

در پایان امیدواریم که از تذکرات و راهنمایی‌های همکاران حرفه‌ای، استادان و پژوهشگران حسابداری و سایر علاقه‌مندان برخوردار شویم و نهایتاً هر یک از این نشریات بتواند به نوبه خود در حل مسائل عملی حسابداری مفید واقع شود

مرکز آموزش و تحقیقات حسابداری و حسابرسی حرفه‌ای

جامعه حسابداران رسمی ایران