

صورت‌های مالی نمونه

شرکت‌ها و اتحادیه‌های تعاونی

روستایی، کشاورزی و تولید روستایی

(بر اساس استانداردهای حسابداری مصوب ۱۳۹۷)

تهیه و تنظیم

دکتر داریوش حشمت - مهندس سید عباس سیدی



اتحادیه مرکزی نظارت و هماهنگی تعاونی‌های روستایی و کشاورزی ایران

۱۳۹۹

سرشناسه	حشمت، داریوش، ۱۳۵۹ - تهیه و تنظیم
عنوان و نام پدیدآور	صورت‌های مالی نمونه شرکت‌ها و اتحادیه‌های تعاونی روستایی، کشاورزی و تولید روستایی: (براساس استانداردهای حسابداری مصوب ۱۳۹۷) / تهیه و تنظیم: داریوش حشمت، سیدعباس سیدی: [برای] اتحادیه مرکزی نظارت و هماهنگی تعاونیهای روستایی و کشاورزی ایران.
مشخصات نشر	تهران: نسق، ۱۳۹۹.
مشخصات ظاهری	۷۲ ص.
شابک	۲۵۰۰۰۰ ریال : 978-622-95080-2-2
وضعیت فهرست نویسی	فیبا
موضوع	تعاونی‌های روستایی -- ایران -- حسابداری
موضوع	Cooperative societies, Rural -- Accounting -- Iran*
موضوع	صورت‌های مالی -- ایران
موضوع	Financial statements -- Iran
موضوع	شرکت‌ها -- ایران -- امور مالی
موضوع	Corporations -- Iran -- Finance
شناسه افرد	سیدی، سیدعباس، ۱۳۵۲ - تهیه و تنظیم
شناسه افرد	اتحادیه مرکزی نظارت و هماهنگی تعاونیهای روستایی و کشاورزی ایران
رده بندی کسره	HD ۱۴۸۶ :
رده بندی دیویی	۳۳۴/۶۸۳۰۹۵۵ :
شماره کتابشناسی سی	۶۱۶۷۳۳۷



انتشارات نسق

صورت‌های مالی نمونه

شرکت‌ها و اتحادیه‌های تعاونی

روستایی، کشاورزی و تولید روستایی

تهیه و تنظیم:	دکتر داریوش حشمت - مهندس سیدعباس سیدی
مدیر تولید:	ری‌اله آقاخانی
صفحه‌آراء:	حسن قربانی
نوبت چاپ:	اول، ۱۳۹۹
تیراژ:	۱۰۰۰ نسخه
شابک:	۹۷۸-۶۲۲-۹۵۰۸۰-۲-۲
قیمت:	۲۵۰۰۰ تومان

اتحادیه مرکزی نظارت و هماهنگی تعاونیهای روستایی و کشاورزی ایران

تهران - خیابان فلسطین شمالی - بعداز تقاطع زردشت - نبش کوچه فرزام - پلاک ۵۱۸ - طبقه ۴

تلفن: ۸۸۹۹۵۸۱۴ - فاکس: ۸۸۹۹۵۸۱۳ - کد پستی: ۱۴۱۵۷۴۳۴۳۳ www.scura.ir

این اثر مشمول قانون حمایت مؤلفان و مصنفان و هنرمندان مصوب ۱۳۴۸ است و هر شخص حقیقی یا حقوقی که تمام یا قسمتی از این اثر را بدون اجازه‌ی ناشر، نشر یا پخش یا عرضه کند مورد پیگرد قانونی قرار خواهد گرفت.

فهرست مطالب

صفحه

عنوان

۷	پیشگفتار
۹	مقدمه
۱۱	صورت‌های مالی
۱۲	صورت سود و زیان
۱۳	صورت سود و زیان جامع
۱۴	صورت وضعیت مالی
۱۶	صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۱۷	صورت جریان‌های نقدی
۱۹	یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
۱۹	۱- تاریخچه و فعالیت
۱۹	۲- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوبه هنوز لازم‌الاجرا نیستند
۲۰	۳- اهم رویه‌های حسابداری
۲۶	۴- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و براوردها
۲۷	۵- درآمدهای عملیاتی
۲۹	۶- گزارشگری برحسب قسمت‌های مختلف
۳۰	۷- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۳۱	۸- هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
۳۱	۹- هزینه کاهش ارزش دریافتنی‌ها
۳۲	۱۰- سایر درآمدها
۳۲	۱۱- سایر هزینه‌ها
۳۲	۱۲- هزینه‌های مالی
۳۳	۱۳- سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی
۳۴	۱۴- سود (زیان) خالص عملیات متوقف‌شده
۳۵	۱۵- مبنای محاسبه سود (زیان) پایه هر سهم
۳۶	۱۶- دارایی‌های ثابت مشهود
۳۹	۱۷- سرمایه‌گذاری در املاک

۴۰	۱۸- دارایی‌های نامشهود
۴۱	۱۹- سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
۴۳	۲۰- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها
۴۵	۲۱- سایر دارایی‌ها
۴۶	۲۲- پیش‌پرداخت‌ها
۴۶	۲۳- موجودی مواد و کالا
۴۷	۲۴- سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
۴۷	۲۵- موجودی نقد
۴۸	۲۶- دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش و بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش
۴۸	۲۷- سرمایه
۴۹	۲۸- افزایش سرمایه در جریان
۴۹	۲۹- صرف سهام
۴۹	۳۰- اندوخته قانونی
۵۰	۳۱- سایر اندوخته‌ها
۵۰	۳۲- تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
۵۰	۳۳- سهام خزانه
۵۱	۳۴- پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها
۵۳	۳۵- تسهیلات مالی
۵۶	۳۶- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۵۶	۳۷- مالیات پرداختنی
۵۷	۳۸- سود سهام پرداختنی
۵۷	۳۹- ذخایر
۵۷	۴۰- پیش‌دریافت‌ها
۵۸	۴۱- اصلاح اشتباهات، تغییر در رویه‌های حسابداری و تجدید طبقه‌بندی
۶۰	۴۲- نقد حاصل از عملیات
۶۰	۴۳- معاملات غیرنقدی
۶۱	۴۴- مدیریت سرمایه و ریسک‌ها
۶۴	۴۵- وضعیت ارزی
۶۵	۴۶- معاملات با اشخاص وابسته
۶۷	۴۷- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی
۶۸	۴۸- رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی
۶۸	۴۹- سود سهام پیشنهادی
۶۹	پیوست: صورت جریان‌های نقدی (روش مستقیم)

پیشگفتار

کتاب حاضر با توجه به تغییرات بوجود آمده در صورت‌های مالی بر اساس استانداردهای حسابداری مصوب ۱۳۹۷ برای استفاده شرکت‌ها و اتحادیه‌های تعاونی روستایی، کشاورزی و تولید روستایی تدوین گردیده است. همان گونه که می‌دانید، حسابداری فن جمع‌آوری اطلاعات، طبقه‌بندی، تلخیص و تجزیه و تحلیل و نتیجه‌گیری از این اطلاعات می‌باشد به عبارت دیگر می‌توان چنین گفت که حسابداری یک سیستم است که در آن فرآیند جمع‌آوری، طبقه‌بندی، ثبت، خلاصه کردن اطلاعات و تهیه گزارش‌های مالی و صورت‌های حسابداری در شکل‌ها و مدل‌های خاص انجام می‌گیرد تا افراد ذینفع درون سازمانی یا برون سازمانی بتوانند از این اطلاعات استفاده کنند.

حسابداری یک سیستم اطلاعاتی است که با فراهم کردن اطلاعات لازم کمک می‌کند تا سرمایه‌گذارها، اعتباردهندگان، مدیران و حتی دولت نسبت به مسائل اقتصادی بهتر بتوانند تصمیم بگیرند. بر این اساس می‌توان، «اطلاعات حسابداری» را «اطلاعات اقتصادی» تلقی نمود.

از گذشته تاکنون حسابداری به دنبال روشهایی برای هماهنگ سازی و استاندارد سازی اطلاعات در کنار قابل فهم بودن و قابل مقایسه بودن اطلاعات برای استفاده کنندگان، بهره‌برداران و ذینفعان گزارشات مالی بوده است که برای حل این مشکل دو راه حل در سطح بین المللی مورد استفاده قرار گرفته است:

الف) استفاده از استانداردهای آمریکایی (US GAAP) ملقب به راه حل آمریکایی.

ب) استفاده از استانداردهای بین المللی (IAS / IFRS) ملقب به راه حل اروپایی.

با توجه به مسائل موجود در اقتصاد جهانی راه حل قابل اتکاء بودن، شفاف سازی و افشاء اطلاعات مالی در راستای سود آوری و کسب منفعت مالی در شرکتها اهمیت اطلاعات مالی و نحوه ارائه گزارشات مالی را مهمتر می‌نماید. اهمیت این موارد و خصوصاً نحوه ارائه گزارشات مالی این شعار که "حسابداری یعنی تجارت" است را هرروز کامل تر، جامع تر و تقویت خواهد نمود. بایستی این را در نظر داشته باشیم که مهمترین موضوع در تحقق این امر شفافیت در حسابداری شرکت‌ها و دستاورد اصلی این زبان خواهد بود و همین امر باعث بروز شدن استاندارد حسابداری می‌باشد.

از آنجایی که روح تعاون و تعاون گرایی در بطن اجتماع و مناسبان اجتماعی وجود دارد، همین امر باعث می‌شود که شرکتهای تعاونی روستایی و کشاورزی به عنوان یک واحد اقتصادی و مردمی به از سرمایه خرد افراد اجتماع در راستای رفع احتیاجات آنها تشکیل گردیده است دارای سرمایه اجتماعی مناسب و خوبی باشد. ثبت و گزارشگری چنین سرمایه، حقوق و عایقی ممکن است با سیستم حسابداری مرسوم مطابقت نداشته باشد ولی در عین حال بدان گیری و گزارشگری سرمایه اجتماعی به عنوان مبنایی سودمند و مفید برای استفاده کنندگان و اعضای تعاونی‌ها هنگام تصمیم گیری مهم خواهد بود.

در واقع می‌توان منافع اجتماعی ذینفعان و اعضای تعاونی‌ها را در قالب مسئولیت اجتماعی در جهت حفظ و مراقبت و کمک به جامعه ای که در آن فعالیت می‌کند بررسی و گزارش نمود. امیدواریم روزی را ببینیم که بتوانیم در راستای شفافیت سازی و حسابداری اجتماعی که بخشی از دانش حسابداری است که هدف آن اندازه گیری و گزارشگری اثرات اجتماعی (هزینه‌ها و منافع اجتماعی) ناشی از فعالیت‌های واحد تجاری است، بتوانیم نسبت به این اقدام مهم و افشای آن در صورت‌های مالی اقدام نماییم.

در اینجا فرصت را مغتنم شمرده از تمامی کسانی که در تدوین این نگاشته ما را یاری نموده‌اند کمال تشکر را داشته باشیم.

داریوش حشمت - سید عباس سیدی