

اصول حسابداری

(۲)

دکتر سید کاظم ابراهیمی

(عضو هیأت علمی دانشگاه سمنان)

علی بهرامی نسب

(عضو هیأت علمی دانشگاه سمنان)

فاطمه جلالی

(عضو هیأت علمی دانشگاه سمنان)



دانش نگار



سرشناسه	:	ابراهیمی، کاظم، ۱۳۴۸ -
عنوان و نام پدیدآور	:	اصول حسابداری ۲/ کاظم ابراهیمی، علی بهرامی نسب، فاطمه جلالی.
مشخصات نشر	:	تهران: دانش نگار، ۱۳۹۰
مشخصات ظاهری	:	۳۸۴ ص: جدول.
شابک	:	۹۷۸-۹۶۴-۲۹۲۷-۵۵-۵
وضعیت فهرست نویسی	:	فیبا
موضوع	:	حسابداری - راهنمای آموزشی (عالی)
موضوع	:	حسابداری - آزمون ها و تمرین ها (عالی)
شناسه افزوده	:	بهرامی نسب، علی، ۱۳۵۹ -
شناسه افزوده	:	جلالی، فاطمه، ۱۳۶۱ -
رده بندی کنگره	:	۱۳۸۹ ۱۷ الف ۲ ف/ HF۵۶۵۵
رده بندی دیویی	:	۶۵۷/۰۴۶۰۷۶
کتاب شناسی ملی	:	۲۳۳۹۰۸۴



www.daneshiran.ir

اصول حسابداری (۲)

تألیف: دکتر سید کاظم ابراهیمی، علی بهرامی نسب، فاطمه جلالی

نوبت چاپ: اول

سال چاپ: ۱۳۹۰

شمارگان: ۱۰۰۰ نسخه

قیمت: ۷۸۰۰ تومان

چاپ و صحافی: فرنگار رنگ

شابک: ۹۷۸-۹۶۴-۲۹۲۷-۵۵-۵

تهران، انقلاب، خیابان منیری جاوید (اردیبهشت)، نبش وحید نظری، شماره ۱۴۲ - تلفکس: ۶۶۴۰۰۲۲۰ - ۶۶۴۰۰۱۴۴

همه حقوق چاپ و نشر برای ناشر محفوظ است.

فهرست مطالب

۱۳	پیشگفتار
----	----------------

۱۵	فصل ۱ شرکت‌های تضامنی
----	-----------------------------

۱۶	مقدمه
----	-------------

۱۷	بخش اول - شرکت‌های تجاری
----	--------------------------------

۱۷	شرکت‌های تجاری در ایران
----	-------------------------------

۱۸	انواع شرکت‌های تجاری
----	----------------------------

۱۸	۱- شرکت سهامی
----	---------------------

۱۹	۲- شرکت‌های با مسئولیت محدود
----	------------------------------------

۱۹	۳- شرکت تضامنی
----	----------------------

۲۰	۴- شرکت نسبی
----	--------------------

۲۰	۵- شرکت مختلط سهامی
----	---------------------------

۲۱	۶- شرکت مختلط غیر سهامی
----	-------------------------------

۲۱	۷- شرکت تعاونی تولید و مصرف
----	-----------------------------------

۲۳	بخش دوم - شرکت تضامنی
----	-----------------------------

۲۳	ویژگی‌های شرکت تضامنی
----	-----------------------------

۲۳	۱- سهولت تشکیل
----	----------------------

۲۴	۲- مسئولیت نامحدود شرکاء
----	--------------------------------

۲۴	۳- مدیریت
----	-----------------

۲۴	۴- انتخاب آزادانه شرکاء
----	-------------------------------

۲۴	۵- مالکیت مشترک دارایی‌ها
----	---------------------------------

۲۴	۶- عمر محدود
----	--------------------

۲۵	۷- نمایندگی متقابل
----	--------------------------

۲۵	شرکتهامه
----	----------------

۲۶	انواع حسابها در شرکت تضامنی
----	-----------------------------------

۲۶	۱- حساب سرمایه شرکاء
----	----------------------------

۲۶	۲- حساب جاری شرکاء
----	--------------------------

۲۶	۳- حساب برداشت شرکاء
----	----------------------------

۲۶	۴- حساب وام شرکاء
----	-------------------------

بخش سوم - حسابداری ایجاد شرکت تضامنی ۲۷

- ۱- سرمایه گذاری نقدی شرکاء ۲۷
- ۲- سرمایه گذاری غیر نقدی شرکاء ۲۷
- ۳- سرمایه گذاری مجدد شرکاء ۳۱
- ۴- برداشت شرکاء ۳۲
- ۵- بستن حساب ها در شرکت تضامنی ۳۳
- الف) حساب های موقت ۳۳
- ب) حساب های دائمی: ۳۵
- ۶- تهیه صورت های مالی ۳۶

بخش چهارم - تقسیم سود و زیان در شرکت تضامنی ۴۳

- روش های تقسیم سود و زیان در شرکت های تضامنی ۴۳
- ۱- تقسیم سود و زیان به نسبت ثابت یا معین ۴۴
- ۲- تقسیم سود و زیان به نسبت سرمایه ۴۵
- الف) تقسیم سود و زیان به نسبت سرمایه اول دوره شرکاء: ۴۵
- ب) تقسیم سود و زیان به نسبت سرمایه پایان دوره: ۴۷
- ج) تقسیم سود و زیان به نسبت میانگین سرمایه شرکاء: ۴۸
- ۳- تخصیص حقوق و پاداش و تقسیم باقیمانده به نسبت ثابت ۵۱
- ۴- تخصیص بهره به سرمایه و تقسیم باقیمانده به نسبت ثابت ۵۴
- ۵- تقسیم سود و زیان بر اساس ترکیبی از مبانی فوق ۵۵

بخش پنجم - ورود شریک جدید ۶۱

- حسابداری ورود شریک جدید ۶۱
- ۱) ورود شریک جدید از طریق خرید تمام یا قسمتی از سهم الشرکه (سرمایه) شرکاء قدیم ۶۱
- ۲) ورود شریک از طریق سرمایه گذاری مستقیم در شرکت ۶۳
- الف) ورود شریک جدید بدون تجدید ارزیابی دارایی ها و بدهی ها ۶۴
- ۱- اختصاص پاداش به شرکاء قدیمی: ۶۴
- ۲- اختصاص سرقفلی به شرکاء قدیمی ۶۶
- ۳- اختصاص پاداش به شریک جدید: ۶۸
- ۴- عدم اختصاص پاداش به شرکاء: ۷۰
- ب) ورود شریک جدید همراه با تجدید ارزیابی دارایی ها و بدهی ها ۷۲

بخش ششم - خروج شریک از شرکت تضامنی ۷۷

- حسابداری خروج شریک ۷۷
- الف) خروج شریک از طریق واگذاری سهم الشرکه (سرمایه) به شرکاء باقیمانده ۷۸
- ب) خروج شریک از طریق دریافت دارایی های شرکت تضامنی ۸۱

الف) خروج شریک بدون تجدید ارزیابی دارایی ها و بدهی ها.....	۸۱
۱- دریافت دارایی های شرکت معادل سهم الشرکه (سرمایه) خود.....	۸۱
۲- دریافت دارایی های شرکت بیشتر از سهم الشرکه (سرمایه) خود.....	۸۲
۳- دریافت دارایی های شرکت کمتر از سهم الشرکه (سرمایه) خود.....	۸۴
ب) خروج شریک همراه با تجدید ارزیابی دارایی ها و بدهی ها.....	۸۵
فوت شریک.....	۹۵
بخش هفتم - انحلال شرکت های تضامنی.....	۹۷
حسابداری انحلال و تصفیه شرکت های تضامنی.....	۹۸
الف) استفاده از حساب تصفیه.....	۹۸
ب) استفاده از حساب سود و زیان تصفیه.....	۱۰۳
ج) استفاده از روش تبدیل سرمایه.....	۱۰۷
نحوه عمل با مانده بدهکار سرمایه شرکاء.....	۱۱۰
خلاصه.....	۱۱۳
سؤال.....	۱۱۵
تمرین.....	۱۱۷
فصل ۲ شرکت های سهامی.....	۱۳۱
مقدمه.....	۱۳۲
بخش اول - تعریف، ارکان و کلیات شرکت های سهامی.....	۱۳۳
تعریف شرکت سهامی.....	۱۳۳
انواع شرکت های سهامی.....	۱۳۳
۱- شرکت سهامی عام.....	۱۳۳
۲- شرکت سهامی خاص.....	۱۳۴
مقایسه شرکت سهامی خاص و عام.....	۱۳۴
ویژگی های شرکت های سهامی.....	۱۳۵
الف- مسئولیت محدود سهامداران.....	۱۳۵
ب- شخصیت حقوقی مستقل.....	۱۳۵
ج- جدایی مدیریت از مالکیت.....	۱۳۵
د- سهولت جمع آوری سرمایه.....	۱۳۵
هـ- سهولت در انتقال مالکیت.....	۱۳۵
ارکان شرکت های سهامی.....	۱۳۵
۱- مجامع عمومی.....	۱۳۶
الف- مجمع عمومی مؤسس.....	۱۳۶
ب- مجمع عمومی عادی.....	۱۳۶

ج- مجمع عمومی فوق العاده.....	۱۳۷
۲- هیأت مدیره	۱۳۷
۳- بازرسان	۱۳۷
مراحل تشکیل شرکت سهامی عام.....	۱۳۸
الف- مرحله مقدماتی.....	۱۳۸
ب- مرحله نهایی	۱۳۹
مراحل تشکیل شرکت سهامی خاص	۱۳۹
برخی از اصطلاحات مربوط به شرکت های سهامی.....	۱۳۹
۱- سرمایه مجاز (سرمایه اسمی یا سرمایه ثبت شده).....	۱۳۹
۲- سهام صادر شده.....	۱۴۰
۳- سهام صادر شده.....	۱۴۰
۴- سهام منتشره در دست سهامداران.....	۱۴۰
۵- سهام خزانه.....	۱۴۰
۶- سهام پذیرفته نویسی شده (سهام تعهد شده).....	۱۴۰
۷- ارزش اسمی سهام.....	۱۴۱
۸- نام شرکت های سهامی.....	۱۴۱
۹- اساسنامه	۱۴۱

بخش دوم - تعریف سهام و انواع سهام..... ۱۴۳

۱- انواع سهام از لحاظ دارا بودن ارزش اسمی	۱۴۳
۲- انواع سهام از لحاظ ذکر مشخصات سهامدار	۱۴۳
۳- انواع سهام از لحاظ منافع سهامداران	۱۴۴
سهام ممتاز با اولویت در دریافت سود سهام	۱۴۴
انواع سهام ممتاز از لحاظ دریافت سود سهام.....	۱۴۵
الف- سهام ممتاز با حق انباشت سود (سهام ممتاز جمع شونده).....	۱۴۵
ب- سهام ممتاز بدون حق انباشت سود (سهام ممتاز غیر جمع شونده).....	۱۴۵
ج - سهام ممتاز غیر مشارکتی.....	۱۴۶
د- سهام ممتاز با حق مشارکت کامل	۱۴۶
هـ- سهام ممتاز با حق مشارکت محدود (جزئی) در سود.....	۱۴۶

بخش سوم - انواع روش های انتشار سهام..... ۱۵۷

الف) فروش سهام به صورت نقدی	۱۵۷
۱- فروش نقدی سهام معادل ارزش اسمی:.....	۱۵۷
۲- فروش سهام به قیمتی بیشتر از ارزش اسمی:.....	۱۵۷

- ۳- فروش سهام به قیمتی کمتر از ارزش اسمی: ۱۵۸
- ب) فروش سهام در برابر دارایی‌های غیر نقدی ۱۶۲
- ج) فروش سهام از طریق پذیره‌نویسی ۱۶۴
- ۱- بابت پذیره‌نویسی سهام و پرداخت بخشی از مبلغ آن به صورت نقدی: ۱۶۵
- ۲- بابت مطالبه بخشی از مبلغ تعهد شده: ۱۶۵
- ۳- بابت واریز مبلغ مطالبه شده: ۱۶۶
- ۴- بابت انتشار برگه‌های سهام: ۱۶۷
- هزینه‌های انتشار سهام ۱۷۰

بخش چهارم - حقوق صاحبان سهام و ارزش دفتری ۱۷۱

- محاسبه ارزش دفتری سهام ۱۷۲
- الف) محاسبه ارزش دفتری در حالتی که فقط سهام عادی وجود دارد ۱۷۲
- ب) محاسبه ارزش دفتری در حالتی که سهام عادی و ممتاز وجود داشته باشد ۱۷۳
- ج) محاسبه ارزش دفتری در حالتی که سهام عادی و ممتاز وجود داشته باشد و سهام ممتاز دارای ارزش
تصفیه باشد ۱۷۶

بخش پنجم - تغییرات سرمایه در شرکت‌های سهامی ۱۷۹

- افزایش سرمایه ۱۷۹
- ۱- افزایش سرمایه از طریق افزایش مبلغ اسمی ۱۸۰
- ۲- افزایش سرمایه از طریق صدور سهام جدید ۱۸۱
- الف) افزایش سرمایه از طریق صدور سهام جدید به صورت نقدی ۱۸۱
- ب) افزایش سرمایه از محل سود انباشته، صرف سهام و یا اندوخته‌ها (به جز اندوخته قانونی): ۱۸۳
- ج) افزایش سرمایه از محل مطالبات سهامداران: ۱۸۷
- کاهش سرمایه ۱۸۸
- ۱- کاهش اختیاری سرمایه ۱۸۸
- ۲- کاهش اجباری سرمایه ۱۸۹
- الف) کاهش اجباری سرمایه به علت زیان‌های وارده: ۱۸۹
- ب) کاهش اجباری سرمایه به علت عدم پرداخت باقیمانده مبلغ پذیره‌نویسی ۱۹۱

بخش ششم - صورت‌های مالی، مالیات، سود انباشته و سود سهام ۱۹۳

- صورت‌های مالی شرکت‌های سهامی ۱۹۳
- مالیات بر درآمد شرکت‌های سهامی ۱۹۵
- سود (زیان) انباشته ۱۹۶
- تخصیص سود انباشته ۱۹۷
- اندوخته قانونی ۱۹۸

۱۹۹	سایر اندوخته‌ها
۲۰۰	سود سهام
۲۰۱	اشکال مختلف سود سهام
۲۰۱	۱- سود نقدی سهام
۲۰۲	۲- سود غیر نقدی سهام
۲۰۴	۳- سود سهمی
۲۰۴	الف) توزیع سود سهمی غیر قابل ملاحظه
۲۰۶	ب) توزیع سود سهمی قابل ملاحظه
۲۸	تجزیه سهام
۲۰۹	سود هر سهم (EPS)
۲۱۰	محاسبه سود هر سهم در ساختار ساده سرمایه
۲۱۰	الف- شرکت سهامی فقط دارای سهام عادی می‌باشد و تعداد سهام عادی در طول سال ثابت باشد:
۲۱۱	ب- شرکت سهامی فقط دارای سهام عادی می‌باشد و تعداد سهام عادی در طول سال تغییر یافته باشد
۲۱۳	ج- شرکت سهامی فقط دارای سهام عادی و سهام ممتاز غیر قابل تبدیل باشد:
۲۱۵	بخش هفتم - انحلال شرکت‌های سهامی
۲۱۵	حسابداری تصفیه شرکت سهامی
۲۱۶	۱- بابت وصول مطالبات شرکت
۲۱۷	۲- بابت فروش دارایی‌های شرکت به مبلغی بیشتر از ارزش دفتری
۲۱۷	۳- بابت فروش دارایی‌ها به مبلغی کمتر از ارزش دفتری
۲۱۸	۴- بابت فروش دارایی ثابت
۲۱۹	۵- بابت پرداخت بدهی‌ها
۲۱۹	۶- بابت هزینه‌های انحلال
۲۲۰	۷- محاسبه مانده حساب سود و زیان تصفیه
۲۲۰	۸- بستن حساب وجه نقد و حقوق صاحبان سهام
۲۳۰	خلاصه
۲۳۲	سؤال
۲۳۴	تمرین

فصل ۳ موجودی نقد ۲۴۵

۲۴۶	مقدمه
۲۴۷	بخش اول - وجه نقد و کنترل‌های مرتبط با آن
۲۴۷	تعریف وجه نقد
۲۴۸	کنترل‌های داخلی وجه نقد
۲۴۸	۱- کنترل دریافت‌های نقدی

۲۴۹	صندوق
۲۵۲	۲- کنترل پرداخت‌های نقدی
۲۵۳	تنخواه گردان
۲۵۳	الف) تنخواه گردان با مبلغ ثابت
۲۵۵	ب) تنخواه گردان با مبلغ متغیر

بخش دوم - صورتحساب بانکی ۲۵۹

۲۵۹	حساب بانکی
۲۶۰	اضافه برداشت بانکی
۲۶۰	صورتحساب بانکی
۲۶۱	صورتحساب مغایرت بانکی
۲۶۲	۱- عملیاتی که در دفاتر واحد تجاری ثبت شده ولی هنوز در دفاتر بانک ثبت نشده است
۲۶۳	۲- عملیاتی که در دفاتر بانک ثبت شده ولی در دفاتر واحد تجاری ثبتی بابت آن صورت نگرفته است
۲۶۴	تهیه صورت مغایرت بانکی
۲۶۵	اشکال تهیه صورت مغایرت بانکی
۲۷۲	خلاصه
۲۷۳	سؤال
۲۷۴	تمرین

فصل ۴ حقوق و دستمزد ۲۸۱

۲۸۲	مقدمه
۲۸۳	بخش اول - حقوق و دستمزد و کنترل‌های داخلی
۲۸۳	سیستم حقوق و دستمزد
۲۸۴	کنترل داخلی سیستم حقوق و دستمزد
۲۸۴	۱- دایره کارگزینی
۲۸۴	۲- دایره ثبت اوقات کار
۲۸۵	۳- دایره حقوق و دستمزد
۲۸۶	۴- دایره پرداخت حقوق و دستمزد

بخش دوم - محاسبه حقوق و دستمزد کارکنان ۲۸۷

۲۸۷	انواع حقوق و مزایا
۲۸۷	درآمد کارکنان
۲۸۸	پاداش کارکنان
۲۹۰	کسورات مربوط به حقوق و مزایا

۲۹۱	حق بیمه
۲۹۱	مالیات
۲۹۱	سایر کسورات
۲۹۱	مبلغ خالص قابل پرداخت به کارکنان
۲۹۲	لیست حقوق و دستمزد

۲۹۵	بخش سوم - حسابداری حقوق و دستمزد
۲۹۵	ثبت‌های حسابداری مربوط به حقوق و دستمزد
۳۰۰	خلاصه
۳۰۱	سؤال
۳۰۲	تمرین

۳۰۵	فصل ۵ اوراق قرضه و بدهی‌های بلندمدت
۳۰۶	مقدمه
۳۰۷	بخش اول - اوراق قرضه
۳۰۷	بدهی بلند مدت
۳۰۷	اوراق قرضه
۳۰۹	انواع اوراق قرضه
۳۰۹	۱- اوراق قرضه با نام
۳۰۹	۲- اوراق قرضه بی نام
۳۱۰	۳- اوراق قرضه تضمین شده
۳۱۰	۴- اوراق قرضه تضمین نشده
۳۱۰	۵- اوراق قرضه مدت‌دار
۳۱۰	۶- اوراق قرضه سریالی
۳۱۰	۷- اوراق قرضه قابل تبدیل
۳۱۱	۸- اوراق قرضه قابل بازخرید

۳۱۳	بخش دوم - حسابداری اوراق قرضه
۳۱۴	فروش اوراق قرضه به ارزش اسمی
۳۱۵	فروش اوراق قرضه به صرف
۳۱۶	فروش اوراق قرضه به کسر
۳۱۷	استهلاک صرف و کسر اوراق قرضه
۳۱۹	هزینه‌های صدور اوراق قرضه
۳۲۱	بازخرید اوراق قرضه
۳۲۳	نحوه انعکاس اوراق قرضه در ترازنامه

۳۲۵.....	خلاصه.....
۳۲۶.....	سؤال.....
۳۲۷.....	تمرین.....

فصل ۶ سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت ۳۲۹

۳۳۰.....	مقدمه.....
۳۳۱.....	بخش اول - سرمایه‌گذاری.....
۳۳۱.....	سرمایه‌گذاری و انواع آن.....
۳۳۲.....	بهای تمام شده سرمایه‌گذاری.....

بخش دوم - حسابداری سرمایه‌گذاری در اوراق قرضه ۳۳۵

۳۳۵.....	حسابداری سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت در اوراق قرضه.....
۳۳۶.....	فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت در اوراق قرضه.....

بخش سوم - سرمایه‌گذاری در سهام ۳۳۹

۳۳۹.....	حسابداری سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت در سهام.....
۳۴۰.....	فروش سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت در سهام.....
۳۴۱.....	قاعده اقل بهای تمام شده یا خالص ارزش فروش.....
۳۴۴.....	خلاصه.....
۳۴۵.....	سؤال.....
۳۴۶.....	تمرین.....

فصل ۷ مفاهیم اساسی حسابداری ۳۴۹

بخش اول - مفاهیم حسابداری ۳۵۰

۳۵۰.....	سابقه تدوین اصول و استانداردهای حسابداری در ایران.....
۳۵۱.....	مفاهیم اساسی حسابداری.....
۳۵۲.....	الف - مفروضات حسابداری.....
۳۵۲.....	۱- فرض تفکیک شخصیت.....
۳۵۲.....	۲- فرض تداوم یا استمرار فعالیت.....
۳۵۳.....	۳- فرض واحد اندازه‌گیری.....
۳۵۳.....	۴- فرض دوره مالی.....
۳۵۴.....	۵- فرض تعهدی.....
۳۵۴.....	ب - اصول حسابداری.....
۳۵۴.....	۱- اصل بهای تمام شده.....
۳۵۵.....	۲- اصل تحقق درآمد.....
۳۵۷.....	۳- اصل تطابق هزینه با درآمد.....

۳۵۷.....	۴- اصل افشاء
۳۵۸.....	۱- فزونی منافع بر مخارج
۳۵۸.....	۲- اهمیت
۳۵۸.....	۳- خصوصیات صنعت
۳۵۸.....	۴- محافظه کاری

بخش دوم - خصوصیات کیفی ۳۶۱

۳۶۱.....	خصوصیات کیفی اطلاعات مالی
۳۶۱.....	کیفیت اهمیت
۳۶۲.....	مفاهیم نظری گزارشگری مالی
۳۶۲.....	رابطه بین خصوصیات کیفی اطلاعات مالی
۳۶۳.....	خصوصیات کیفی مرتبط با محتوای اطلاعات
۳۶۳.....	الف) مربوط بودن
۳۶۳.....	۱- ارزش پیش بینی کنندگی و تأیید کنندگی
۳۶۴.....	۲- انتخاب خاصه
۳۶۴.....	ب) قابل اتکا بودن
۳۶۴.....	۱- بیان صادقانه
۳۶۵.....	۱- رجحان محتوا بر شکل
۳۶۵.....	۲- بی طرفی
۳۶۵.....	۳- احتیاط
۳۶۶.....	۴- کامل بودن
۳۶۶.....	خصوصیات کیفی مرتبط با ارائه اطلاعات
۳۶۶.....	الف) قابل مقایسه بودن
۳۶۷.....	۱- ثبات رویه
۳۶۷.....	۲- افشاء
۳۶۸.....	ب) قابل فهم بودن
۳۶۸.....	۱- ادغام و طبقه بندی اطلاعات
۳۶۸.....	۲- توان استفاده کنندگان
۳۶۸.....	محدودیت های حاکم بر خصوصیات کیفی اطلاعات مالی
۳۶۸.....	الف) موازنه بین خصوصیات کیفی
۳۶۹.....	ب) به موقع بودن
۳۶۹.....	ج) منفعت و هزینه
۳۷۰.....	سؤال
۳۷۱.....	واژه نامه
۳۷۹.....	منابع

پیشگفتار

در زمینه تدوین کتاب‌های درسی پایه و مرجع در رشته حسابداری کتب فراوانی که نتیجه تلاش و زحمات مولفان و مترجمان آنها می‌باشد، به رشته تحریر در آمده است. به دلیل وسعت و پیچیدگی کار، علی‌رغم تلاش‌های مولفان و محققان گرامی، تلاش‌های علمی هرگز بی‌ثمر نبوده و هرگونه اثر علمی که مطالبی نو و یا روش کاربردی جدید ارائه نماید، می‌تواند در حفظ و غنای آثار علمی نقش موثری ایفا نماید.

هدف از تألیف این کتاب آموزش درس اصول حسابداری ۲ به دانشجویان رشته حسابداری و سایر رشته‌های مشابه در دانشگاه‌ها و مراکز آموزش عالی می‌باشد. در تألیف این کتاب جنبه‌های کاربردی بیشتر مدنظر بوده و سعی شده است زیربنایی جهت مطالعات بعدی را فراهم آورد. بدین منظور در پایان هر فصل سوالات و تمرینات و در پایان کتاب، اصطلاحات بکار برده شده با برابری آنها و فهرست منابع و مآخذ، برای آنان که مایل به مطالعات بیشتری هستند، اضافه شده است. این کتاب با نثری بسیار ساده و روان در سطح دانشجویان اصول حسابداری ۲ فراهم شده و اساساً اصرار بر این بوده است که از ادبیات و مطالب پیچیده و نامناسب اجتناب گردد به عنوان مثال در بحث حسابداری شرکتهای سهامی از پرداختن به مباحثی مانند حساب تولید و عملکرد که بین تمام شخصیت‌های حقوقی مشترک بوده و در سرفصل دروس دیگر حسابداری قرار می‌گیرد خودداری شده است.

در تألیف مطالب این کتاب، ضمن بکارگیری منابع و مآخذ مختلف منتشر شده در زمینه حسابداری، کوشش شده است تا به اصول پذیرفته شده حسابداری اعلام شده از سوی مجامع حرفه‌ای حسابداری نیز استناد و قوانین موضوعه کشورمان نیز در ارتباط با مطالب به طرق مختلف ارائه گردد.

کتاب اصول حسابداری ۲ در هفت فصل تدوین شده است. فصل اول و دوم مبحث شرکت‌های موجود در قانون تجارت شامل شرکت‌های تضامنی و سهامی مورد بحث قرار گرفته، فصل‌های سوم تا ششم نیز مباحث مربوط به موجودی نقد، حقوق و دستمزد، اوراق قرضه و سرمایه‌گذاری‌ها مطرح می‌گردد. در فصل آخر نیز اصول و مفاهیم حسابداری و ویژگی‌های کیفی مربوط به اطلاعات حسابداری بیان شده است. از عمده‌ترین ویژگی‌های این کتاب سادگی و روشن بودن مطالب در سطح دانشجویان رشته حسابداری و سایر رشته‌های مشابه، پیوستگی و هماهنگی مطالب مربوط به فصول مختلف، تأکید بر

جنبه‌های کاربردی و مطابقت با اصول پذیرفته شده حسابداری و قوانین موضوعه کشور و آراء مثال‌ها و سوالات جهت کمک به یادگیری و فهم مطالب موجود می‌باشد. در خاتمه لازم می‌دانیم که از زحمات اساتید محترم، مولفان و مترجمان مباحث حسابداری که در اعتلای این رشته نقش بسزایی داشته‌اند تشکر و قدردانی کنیم. همچنین از زحمات خانم زهره عباسی در تایپ مطالب این کتاب کمال تشکر و سپاس را داریم.