



رویس حسابداری دارایی‌ها

مؤلفان:

دونالد ای. کی سو - جی. بی. وی گانت

تری دی. وارفیند

مترجمان:

مرتضی فرهمند - محمود قربانی



انتشارات دره

۱۳۹۱

سروشنامه

: کیسو، دونالد

kieso, Donald E:

عنوان و نام پدیدآور

: روش حسابداری دارایی‌ها/ مؤلفان دونالد ای کی سو، جری جی وی، گانت، تری دی وارفیلد، مترجمان مرتضی فرهمند، محمود قربانی

مشخصات نشر

: تهران: ترمه، ۱۳۹۱

مشخصات ظاهری

: ۴۰۰ص: جدول، نمودار

شابک

: ۹۷۸-۹۶۴-۹۷۸-۲۹۵-۹

وضعیت فهرست نویسی

: فیا

یادداشت

: عنوان صالی: Intermediate accounting, 14th ed, c2012

یادداشت

: کتاب حاضر نخستین بار تحت عنوان «حسابداری میانه» منتشر شده است.

عنوان دیگر

: حسابداری میانه

موضوع

: حسابداری

شناسه افزوده

: ویگانت، جری

شناسه افزوده

: Weygandt, Jerry J

شناسه افزوده

: وارفیلد، تری دی

شناسه افزوده

: Warfield, Terry D

شناسه افزوده

: فرهمند، مرتضی، ۱۳۵۳- مترجم

شناسه افزوده

: قربانی، محمود، ۱۳۶۷- مترجم

رده بندی کنگره

: HF۵۶۳۵/۳۹۰۰۹۱

رده بندی دیویی

: ۶۵۷/۰۲۱

شماره کتابشناسی ملی

: ۰۲۶۱۴۱



- ♦ نام کتاب: روش حسابداری دارایی‌ها
- ♦ مؤلف: دونالد ای. کی سو، جری جی. وی گانت، تری دی. وارفیلد
- ♦ مترجمان: مرتضی فرهمند - محمود قربانی
- ♦ بازخوانی و انطباق با متن اصلی: مهندس محسن قربانی
- ♦ حروفچینی و صفحه آرایی: نجمه بهرامی
- ♦ طراح جلد: روجا غمگسار
- ♦ نوبت چاپ: اول ۱۳۹۱
- ♦ ناشر: انتشارات ترمه
- ♦ تیراژ: ۲۲۰۰ نسخه
- ♦ لیتوگرافی: فرانش
- ♦ چاپ و صحافی: رسام - چاوش
- ♦ قیمت: ۱۲۰.۰۰۰ ریال
- ♦ شابک: ۹۷۸-۹۶۴-۹۷۸-۲۹۵-۹

دفتر فروش انتشارات ترمه: تهران - خ انقلاب - خ ۱۲ فروردین - خ وحید نظری، پلاک ۲۹۰

تلفن: ۶۶۴۱۷۳۴۶-۶۶۹۶۳۳۰۱

آدرس ناشر: تهران - خ انقلاب - خ ۱۲ فروردین خ وحید نظری، پلاک ۱۲۶

تلفن: ۶۶۴۰۱۷۸۳ - فکس ۶۶۴۹۶۶۲۸

www.termehpub.ir

Info @ termehpub.ir

کلیه حقوق برای انتشارات ترمه محفوظ است

هیچگاه نگویید :

من می‌خورم، توانایی انجام این کار را ندارم و یا قابلیت
انجام چنین کاری را ندارم، چرا که ضمیر ناخودآگاه به
سرعت این را باور کرده و به عنوان یک حقیقت می‌پذیرد.
بهتر است به ضمیر ناخودآگاه خود آموزش دهیم به شادی،
کامیابی، سلامتی و عشق سرشار.

هیچگاه برای تبدیل شدن به
فردی که می‌خواهید، دیر نیست

جورج الیوت

«به نام پدر آفرینش»

به جای مقدمه

در جهان امروز، پدیده جهانی شدن از یک سو و رشد روزافزون فناوری از سوی دیگر موجب گردیده تا اطلاعات با سرعت بیشتر و در گستره جغرافیایی وسیعتری مورد مبادله قرارگیرد و این امر سبب پیشرفت علم و دانش بشری، بیش از پیش و با سرعتی باور نکردنی گردیده است. در این راستا نقش و کارکرد مدیران مالی و حسابداران، با همی انکارناپذیر است. لذا پرورش مدیران مالی و حسابداران خبره جهت دستیابی به اهداف سازمانی امری ضروری به نظر می رسد و جهت دستیابی به این مهم نیازمند آن هستیم تا از روش های نوین مالی و حسابداری و استفاده روز دنیا مطلع گشته و این اطلاعات و تغییرات در اختیار مدیران مالی و حسابداران قرار دهیم. در این راستا ترجمه کتاب های معتبر و به روز دنیا در زمینه حسابداری به خصوص در زمینه مسائل جاری حسابداری؛ نحوه ثبت و نگهداری حساب ها مطابق استانداردهای حسابداری روز دنیا جهت استفاده دانشجویان و حسابداران آینده، اندک است در جهت نیل به اهداف یاد شده.

اثر حاضر، عمدتاً ترجمه فصول ۷ الی ۱۲، چاپ یازدهم کتاب Intermediate Accounting نوشته Terry D. Weygandt و Jerry J. Weygandt، Donald E. Kieso است که در مارس سال ۲۰۰۹ توسط انتشارات Wiley منتشر شده است که حسب ضرورت، هر بخش، چاپ چهاردهم کتاب که در سال ۲۰۱۲ منتشر شده است، انطباق و ویرایش لازم صورت گرفته و همچنین با آخرین نسخه IFRS کتاب چاپ سال ۲۰۱۲ انطباق لازم داده شده است. با توجه به اهمیت آشکار استانداردهای مالی و ضرورت آشنایی دانشجویان کارشناسی حسابداری با استانداردهای مزبور، در تمام فصول متون مربوط به ASB و IFRS با استانداردهای ایران همراه شده است.

لازم به ذکر است که فصول ۱ الی ۷ کتاب یاد شده توسط جناب آقای دکتر علی پارسا، ترجمه گردیده که بنا به ضرورت فصل ۷ کتاب به طور مجدد مورد ترجمه و بازنگری قرار گرفت. کتاب یاد شده به همراه کتاب حاضر، سرفصل های درس حسابداری میانه (۱) را تشکیل می دهد که مطابق با آخرین تغییرات اعلام شده از سوی سازمان های مالی و حسابداری بین المللی و به روز شده می باشد. راهنمای پاسخ بهترین ها و سوالات کلیه فصول با هدف ارتقای سطح مهارت حرفه ای و ورزیدگی ذهنی دانشجویان، توسط آقای محمود قربانی ترجمه و توسط انتشارات ترمه به چاپ رسیده است.

عناوین فصول کتاب حاضر به شرح زیر است:

فصل ۷: وجه نقد و مطالبات.

فصل ۸: ارزش‌گذاری موجودی کالا بر اساس بهای تمام شده.

فصل ۹: سایر سند های ارزش‌گذاری موجودی کالا.

فصل ۱۰: تخمین و گزینش دارایی های ثابت.

فصل ۱۱: کاهش ارزش دارایی ها، استهلاک دارایی های ثابت و منابع طبیعی.

فصل ۱۲: دارایی های مازاد.

امید آنکه تلاش و کوشش بدک مترجمین این کتاب که مطالب قابل ارائه در درس حسابداری میانه (۱) را تحت پوشش قرار خواهد داد، مورد استفاده دانش جویان و اساتید محترم قرار گیرد. در ترجمه سعی بر آن شده است تا با رعایت امانتداری نسبت به متن اصلی کتاب، از اصطلاحات رسمی رایج در زبان فارسی استفاده گردد تا متنی شیوا و روان ایجاد گردد و بدیهی است در نهایت هر گونه ضعف یا کاستی، متوجه مترجمین بوده، لذا از دانشجویان، اساتید و همکاران محترم خواهشمندم تا هر گونه کاستی و انتقاد، راهنمایی یا پیشنهاد را به پست الکترونیکی rahmand@ferdowsfadak.com ارسال نمایند تا در چاپ های بعدی اصلاحات لازم به عمل آید.

در اینجا لازم می دانم تا از هیئت مدیره محترم شرکت «مدیریت حسابداری فردوس فدک»، به خصوص رئیس محترم هیئت مدیره، جناب آقای دکتر امیر حسین صفاری که با همتا ها و حمایت های خود موجبات ترجمه و چاپ کتاب را فراهم نمودند تشکر و قدردانی نمایم. در نهایت از زحمات مدیر محترم انتشارات ترمه، جناب آقای عباس غمگسار که دلسوزانه هدایت مراحل انتشار کتاب را بر عهده داشتند سپاسگزارم.

مرتضی فرزند

آذرماه ۱۳۹۱

فهرست

۳۲	تحلیل و ارائه	۱	فصل ۷: وجه نقد و مطالبات
۳۲	ارائه مطالبات	۳	مروری بر مطالبات فصل ۷
۳۳	تجزیه و تحلیل مطالبات	۳	بخش اول: وجه نقد
۳۳	نسبت گردش حساب های دریافتی	۴	مدیریت و کنترل بر وجه نقد
۳۴	خلاصه ای از هدف های آموزشی	۵	گزارش وجه نقد
۳۵	پرسش	۵	وجوه نقد محدود شده
۳۸	تمرین کوتاه	۶	اضافه برداشت از بانک
۴۰	تمرین	۶	معادل وجه نقد
۵۰	مساله	۷	خلاصه ای از اقلام مربوط به وجه نقد
۵۹	تجزیه و تحلیل مفاهیم	۸	بخش دوم: حساب ها و اسناد دریافتی
	فصل ۸: ارزشگذاری موجودی کالا بر اساس	۱۰	شناسایی حساب های دریافتی
۶۷	بهای تمام شده	۱۰	تخفیف تجاری
۶۹	مروری بر مطالبات فصل ۸	۱۱	تخفیف نقدی
۷۰	طبقه بندی و کنترل موجودی کالا	۱۳	عدم شناسایی عامل بهره
۷۰	طبقه بندی	۱۳	تعیین ارزش حساب های دریافتی
۷۲	کنترل	۱۳	حساب های دریافتی غیر قابل وصول
۷۳	سیستم دائمی	۱۵	روش درصد فروش (رویکرد صورت سود و زیان)
۷۴	سیستم ادواری	۱۵	روش درصد مطالبات (رویکرد ترازنامه)
۷۶	مسئله های اصلی تعیین ارزش موجودی کالا	۱۸	وصول حساب های دریافتی حذف شده
۷۷	کالای قابل احتساب در موجودی کالا	۱۸	شناسایی اسناد دریافتی
۷۷	روش درصد	۲۰	انتشار اسناد به ارزش اسمی
۷۸	کالای نامشخص	۲۰	انتشار اسناد به ارزش غیر اسمی
۷۹	قرارداد فروش	۲۰	اسناد بدون بهره
۷۹	فروش با قرارداد خرید	۲۱	اسناد دارای بهره
۸۰	فروش با احتمال زیاد به فروش	۲۴	سند دریافتی در ازای اموال، کالاها و خدمات
۸۰	فروش قسطی	۲۴	انتخاب نرخ بهره
۸۱	اثر خطا در تعیین ارزش موجودی کالا	۲۵	ارزشگذاری اسناد دریافتی
۸۱	ارائه عدد نادرست برای موجودی پایان دوره	۲۵	نحوه ارائه حساب ها و اسناد دریافتی
۸۲	اشتباه گزارش کردن موجودی کالا	۲۶	وام تضمین شده
۸۴	هزینه های قابل احتساب در موجودی کالا	۲۸	فروش مطالبات
۸۴	هزینه محصول	۲۹	فروش بدون تضمین
۸۴	هزینه های دوره	۳۰	فروش با تضمین
۸۶	شیوه برخورد با تخفیفات نقدی	۳۱	مقایسه فروش با وام تضمین شده

۱۴۱	 موجودی کالا	۸۷	در مورد جریان هزینه چه فرضی را باید پذیرفت
۱۴۳	 مروری بر مطالب فصل ۹	۸۸	 شناسایی ویژه
۱۴۳	 اقل بهای تمام شده یا بازار	۸۹	 روش میانگین
۱۴۵	 اقل بهای تمام شده یا بازار - کف و سقف	۹۱	 اولین صادره از اولین وارده (FIFO)
۱۴۶	 نحوه عمل قاعده اقل بهای تمام شده یا بازار	۹۲	 اولین صادره از آخرین وارده (LIFO)
۱۴۷	 روش های کاربرد اقل بهای تمام شده یا بازار	۹۴	 مسئله های خاص مربوط به LIFO
۱۴۸	 ثبت ارزش بازار به جای بهای تمام شده	۹۴	 ذخیره LIFO
۱۵۰	 ارزیابی قاعده اقل بهای تمام شده یا بازار	۹۶	 حراج موجودی کالا با روش LIFO
.....	تعیین ارزش موجودی کالا بر مبنای خالص ارزش	۹۸	 روش LIFO مبتنی بر ارزش بول
۱۵۱	 قابل تحقق	۹۹	 مثالی از روش LIFO مبتنی بر ارزش بول
.....	تعیین ارزش موجودی کالا براساس ارزش نسبی	۱۰۲	 انتخاب شاخص قیمت
۱۵۲	 فروش	۱۰۴	 مقایسه شیوه های LIFO
۱۵۳	 تعهدات خرید - یک مسئله خاص	۱۰۵	 مزایای عمده روش LIFO
۱۵۵	 روش سود ناخالص برای تعیین ارزش موجودی کالا	۱۰۵	 رعایت اصل تطابق
۱۵۷	 حاسبه درصد سود ناخالص		 مزایای مالیاتی - بهبود جریان هزینه
۱۵۹	 روش سود ناخالص	۱۰۶	 مصون سازی سودهای آینده
۱۵۹	 تعیین ارزش موجودی کالا با روش خرده فروشی	۱۰۶	 معایب عمده روش LIFO
۱۶۱	 مفاهیم روش سود ناخالص	۱۰۶	 کاهش سود خالص
.....	تعیین ارزش موجودی کالا با روش خرده فروشی با	۱۰۶	 کم نمایی موجودی کالا
۱۶۲	 افزایش و کاهش قیمت - روش متعارف	۱۰۷	 جریان فیزیکی کالا
۱۶۶	 ارقام خاص مربوط به روش خرده فروشی		 فروش (حراج) ناخواسته کالا - عادت نامناسب
۱۶۷	 ارزیابی روش خرده فروشی موردی	۱۰۷	 خرید
۱۶۸	 ارائه و تجزیه و تحلیل		 مبنایی برای انتخاب روش تعیین ارزش موجودی
۱۶۸	 ارائه موجود کالا	۱۰۸	 کالا
۱۷۰	 تجزیه و تحلیل موجودی کالا	۱۱۰	 روش های تعیین ارزش موجودی کالا - خلاصه
۱۷۰	 گردش موجودی کالا	۱۱۱	 خلاصه ای از هدف های آموزشی
۱۷۱	 میانگین زمان فروش کالا بر حسب روز	۱۱۳	 پرسش
۱۷۱	 خلاصه ای از هدف های آموزشی	۱۱۵	 تمرین کوتاه
۱۷۲	 پرسش	۱۱۶	 تمرین
۱۷۴	 تمرین کوتاه	۱۲۸	 مساله
.....		۱۳۵	 تجزیه و تحلیل مفاهیم

۲۲۹	جابه جایی و نصب مجدد	۱۷۶	تمرین
۲۲۹	تعمیرات	۱۸۵	مساله
۲۳۱	خلاصه هزینه های پس از تحصیل	۱۹۴	تجزیه و تحلیل مفاهیم
۲۳۱	کنار گذاری دارایی های ثابت		فصل ۱۰: تحصیل و واگذاری دارایی های ثابت
۲۳۲	فروش دارایی های ثابت	۱۹۷	
۲۳۳	تبدیل ناخواسته (الزامی)	۱۹۹	مروری بر مطالب فصل ۱۰
۲۳۴	مساله های گوناگون	۲۰۰	تحصیل دارایی های ثابت
۲۳۴	خلاصه ای از هدف های آموزشی	۲۰۲	بهای تمام شده زمین
۲۳۶	پرورش	۲۰۳	بهای تمام شده ساختمان
۲۳۹	تمرین کوتاه	۲۰۳	بهای تمام شد تجهیزات
۲۴۰	تمرین	۲۰۴	دارایی ها - ساخت شرکت
۲۵۳	مساله	۲۰۵	هزینه های بهره هنگام ساخت
۲۶۱	تجزیه و تحلیل مفاهیم	۲۰۷	دارایی های واجد شرایط
۲۶۵	فصل ۱۱: کاهش ارزش دارایی ها، استهلاك	۲۰۷	دوره انتساب هزینه بهره دارایی
۲۶۷	دارایی های ثابت و منابع طبیعی	۲۰۸	مبلغ قابل انتقال به حساب دارایی
۲۶۸	مروری بر مطالب فصل ۱۱	۲۱۰	مثال جامعی از انتساب هزینه بهره به دارایی
۲۶۸	استهلاك - روشی برای تخصیص بهای تمام شده		مسئله های خاص مربوط به احتساب بهره در حساب دارایی
۲۶۹	عوامل موثر در فرایند استهلاك	۲۱۲	دیدگاه ها
۲۶۹	مبنای استهلاك دارایی	۲۱۳	تعیین ارزش دارایی های ثابت
۲۷۰	پایه عمر مفید دارایی	۲۱۴	تخفیفات نقدی
۲۷۲	روش های استهلاك	۲۱۴	قراردادهای بلند مدت
۲۷۳	روش سیستم فایده	۲۱۶	خرید یکجا
۲۷۴	روش خط مستقیم	۲۱۶	انتشار سهام
۲۷۵	روش های کاهش هزینه	۲۱۷	مبادله دارایی های غیر پولی
۲۷۷	روش های خاص استهلاك	۲۱۸	معنی «محتوای تجاری»
۲۷۷	روش گروه و ترکیب دارایی ها	۲۱۹	مبادله دارایی ها - شرایط زیان غیر عملیاتی
۲۷۹	روش های دوگانه یا ترکیبی	۲۲۰	مبادله دارایی ها - شرایط سود غیر عملیاتی
۲۸۰	مسائل خاص استهلاك	۲۲۴	شیوه حسابداری دارایی های اهدایی
۲۸۰	محاسبه استهلاك برای بخشی از دوره زمانی	۲۲۵	سایر روش های تعیین ارزش دارایی
۲۸۲	استهلاك و جایگزینی دارایی های ثابت	۲۲۶	هزینه های پس از تحصیل
۲۸۳	تغییر نرخ استهلاك	۲۲۷	افزودن به دارایی
۲۸۴	کاهش ارزش دارایی های ثابت	۲۲۸	بهبود و جایگزینی دارایی های ثابت
۲۸۵	شناسایی کاهش ارزش دارایی ها		

۲۳۶	دارایی نامشهود با عمر نامحدود	۲۸۶	تاسیسه کاهش ارزش دارایی ها
۲۳۷	انواع دارایی های نامشهود	۲۸۷	یافت زیان کاهش ارزش دارایی
۲۳۸	دارایی های نامشهود مربوط به بازاریابی	۲۸۸	هش ارزش دارایی که باید از دفاتر خارج شود
۲۳۹	دارایی های نامشهود مربوط به مشتری	۲۹۰	تهداک منابع طبیعی
۲۴۰	دارایی های نامشهود مربوط به کارهای هنری	۲۹۰	بین مینای استهلاک منابع طبیعی
۲۴۱	دارایی های نامشهود مربوط به قراردادهای	۲۹۰	ی تمام شده دارایی (بهای تحصیل)
۲۴۲	دارایی های نامشهود مربوط به فناوری	۲۹۱	ینه اکتشاف
۲۴۵	سرقفلی	۲۹۱	ینه های بهره برداری
۲۴۶	شیوه های ثبت و گزارش سرقفلی	۲۹۲	تهداک بهای تمام شده منابع طبیعی
۲۴۹	مستهلك کردن سرقفلی	۲۹۳	ید موافق و مخالف
۲۵۰	سرقفلی منفی	۲۹۳	نقله های خاص در حسابداری منابع طبیعی
۲۵۱	کاهش ارزش دارایی های نامشهود	۲۹۴	ورد ذخیره های قابل بازیافت
۲۵۱	کاهش ارزش دارایی های نامشهود با عمر محدود ...		به اطلاعات دارایی های ثابت و تجزیه و تحلیل
	کاهش ارزش دارایی های نامشهود با عمر نامحدود	۲۹۵	ا
۲۵۳	غیر از سرقفلی	۲۹۰	بوه گزارش دارایی های ثابت و منابع طبیعی
۲۵۵	ینه های تحقیق و بهره برداری	۲۹۱	زیه و تحلیل دارایی های ثابت
۲۵۶	شناسی فیت های تحقیق و بهره برداری	۲۹۸	ثبت گردش دارایی ها
۲۵۷	حسابی تحقیق و بهره برداری	۲۹۸	ثبت حاشیه سود به فروش
۲۵۹	هزینه های مشا تحقیق و بهره برداری	۲۹۹	م بازده دارایی ها
۲۶۰	هزینه های را اندازی	۲۹۹	خصه ای از هدف های آموزشی
۲۶۱	زیان اولیه عملیات	۳۰۲	شش
۲۶۱	هزینه های تبلیغ	۳۰۴	ین کوتاه
۲۶۳	ارائه دارایی های نامشهود و اقدام مربوط	۳۰۶	ین
۲۶۳	ارائه دارایی های نامشهود	۳۱۶	اله
۲۶۵	ارائه اطلاعات هزینه های تحقیق و بهره برداری	۳۲۵	زیه و تحلیل مفاهیم
۲۶۶	خلاصه ای از هدف های آموزشی	۳۲۹	فصل ۱۲: دارایی های نامشهود
۲۶۹	پرسش	۳۳۱	وری بر مطالب فصل ۱۲
۲۷۲	تمرین کوتاه	۳۳۱	نقله های مطرح در مورد دارایی های نامشهود ...
۲۷۴	تمرین	۳۳۱	گی ها
۲۸۳	مساله	۳۳۳	ایی های نامشهود خریداری شده
۲۸۸	تجزیه و تحلیل مفاهیم	۳۳۴	ایی های نامشهود ایجاد شده در داخل شرکت ..
		۳۳۴	تهداک دارایی های نامشهود
		۳۳۵	ایی های نامشهود با عمر محدود