

گزارشگری و تجزیه و تحلیل مالی

(با استفاده از اطلاعات حسابداری)

تألیف: چارلز اچ. گیbson

مترجمین:

دکتر محمدرضا عسگری

(عضو هیئت علمی دانشگاه آزاد اسلامی -

واحد یادگار امام خمینی (ره) شهر ری)

رامان فدایی

محسن رجبی

سرشناسه	گیبسن، چارلز اچ، ۱۹۳۹ - Gibson, Charles H. م
مترجمین	دکتر محمد رضا عسگری، رامان فدایی، محسن رجبی
عنوان و نام پدیدآور	گزارشگری و تجزیه و تحلیل مالی (با استفاده از اطلاعات حسابداری) // تالیف چارلز اچ. گیبسون؛
مشخصات نشر	تهران: گسترش رایانه؛ دفتر نشر معارف اسلامی، ۱۳۹۳.
مشخصات ظاهری	۲۷۲ صفحه
شابک	۹۷۸-۹۶۴-۲۹۵۷-۰۴-۰ ریال ۱۸۰۰۰۰
وضعیت فهرست نویسی	فیا
یادداشت	Financial reporting & analysis : using financial accounting information, 10 th ed, c2007
موضوع	تجزیه و تحلیل مالی
شناسه افزوده	عسگری، محمدرضا، ۱۳۶۴ - مترجم
محل نشر	فدایی، رامان، ۱۳۶۶ - رجبی، محسن، ۱۳۶۴ - مترجم
رده بندی کنگره	۵۶۸۱HF ۱۳۹۳ ۱۹۴۰۴/ت
رده بندی دیویی	۳۳۲/۶۳۲۰۴۲
شماره کتابشناسی ملی	۳۶۵۴۴۰۶

گزارشگری و تجزیه و تحلیل مالی

(با استفاده از اطلاعات حسابداری)

تألیف	چارلز اچ. گیبسون
مترجمین	دکتر محمدرضا عسگری، رامان فدایی، محسن رجبی
ناشر	گسترش رایانه با همکاری دفتر نشر معارف اسلامی
نوبت چاپ	اول، آذر ماه ۱۳۹۳
چاپ و صحافی	نقش مهر
شمارگان	۱۰۰۰ جلد
قیمت	۱۸۰/۰۰۰ ریال
قطع	وزیری
شابک	978-964-2957-04-0

کلیه حقوق در انحصار مترجمین است *

مرکز پخش: خیابان انقلاب، خیابان فردوسی، کوی هنر، پلاک ۱

تهران: ۳۳۵۲۳۰۰۳ - قم: ۳۷۷۴۹۱۶۹ - ۰۲۵ - همراه: ۰۹۱۹-۵۷۵۰۰۸۱

فهرست مطالب

۱۳	 مقدمه
	فصل اول: مقدمه‌ای بر گزارشگری مالی
۱۷	 مقدمه‌ای بر گزارشگری مالی
۱۸	 توسعه اصول پذیرفته شده حسابداری (GAAP) در ایالات متحده آمریکا
۲۰	 انجمن حسابداران رسمی آمریکا (AICPA)
۲۱	 هیات استانداردهای حسابداری مالی (FASB)
۲۳	 روند عملیاتی برای بیانیه‌های استانداردهای حسابداری مالی (SFAS)
۲۵	 چارچوب مفهومی هیات تدوین استانداردهای حسابداری مالی (FASB)
۳۱	 انجمن حسابداران رسمی آمریکا (AICPA)
۳۲	 گروه بررسی موضوعات جدید (EITF)
۳۳	 یک واقعیت جدید
۳۸	 مجموعه استانداردهای حسابداری FASB
۳۹	 فرض‌های بنیادی مدل حسابداری
۳۹	 فرض شخصیت اقتصادی
۴۰	 فرض تداوم فعالیت

۴۲	دوره گزارشگری
۴۴	فرض واحد پولی
۴۶	بهای تمام شده تاریخی
۴۶	محافظه کاری
۴۷	تحقق
۴۸	زمان فروش
۴۸	روش تمام تولید
۴۹	هنگام وصول وجه نقد
۴۹	حین فرایند تولید
۴۹	روش بازیافت بهای تمام شده
۵۰	تطابق
۵۰	ثبات رویه
۵۱	افشای کامل اطلاعات
۵۲	اهمیت
۵۳	رویه های صنعتی
۵۴	رویکرد مبادله ای
۵۴	مبنای نقدی
۵۵	مبنای تعهدی
۵۶	استفاده از اینترنت
۵۷	وبسایت اینترنتی شرکت ها
۵۷	خلاصه
۵۸	سوالات

فصل دوم: مقدمه‌ای بر صورت‌های مالی و سایر مباحث گزارشگری مالی	
۶۷	ساختار واحدهای تجاری
۶۹	صورت‌های مالی
۷۱	ترازنامه (صورت وضعیت مالی)
۷۲	صورت سودوزیان (صورت درآمدها)
۷۲	صورت جریان‌های نقدی (صورت جریان‌های ورودی و خروجی وجه نقد)
۷۳	یادداشت‌های توضیحی
۷۶	چرخه حسابداری
۷۶	ثبت معاملات
۷۸	ثبت‌های اصلاحی (تعدیلی)
۸۰	تهیه صورت‌های مالی
۸۰	کمیسیون تردوی
۸۱	اظهارنظر حسابرس
۸۵	گزارش حسابرسان درباره کنترل‌های داخلی شرکت‌ها
۸۵	گزارش مدیریت در مورد کنترل‌های داخلی اعمال شده بر روی گزارشات مالی
۸۶	مسئولیت مدیریت در مورد صورت‌های مالی
۸۶	سیستم افشا یکپارچه کمیسیون بورس و اوراق بهادار (SEC)
۹۵	پراکسی
۹۶	خلاصه گزارش سالانه
۹۷	فرضیه بازار کارا
۹۸	اصول اخلاقی
۱۰۲	الزامات کمیسیون بورس و اوراق بهادار - منشور اخلاقی
۱۰۳	هماهنگ‌سازی بین‌المللی استانداردهای حسابداری

۱۰۹.....	صورت‌های مالی تلفیقی
۱۱۱.....	حسابداری برای ترکیب‌های تجاری
۱۱۲.....	خلاصه
۱۱۴.....	سوالات

فصل سوم: ترازنامه

۱۲۱.....	اجزای اصلی ترازنامه
۱۲۵.....	دارایی‌ها
۱۲۶.....	دارایی‌های جاری
۱۲۷.....	وجه نقد
۱۲۷.....	اوراق بهادار قابل معامله
۱۲۸.....	حساب‌های دریافتنی
۱۲۹.....	موجودی‌ها
۱۳۱.....	پیش پرداخت‌ها
۱۳۲.....	دارایی‌های غیرجاری (بلندمدت)
۱۳۳.....	(بهای) پروژه‌های در جریان ساخت
۱۴۰.....	اجاره‌ها
۱۴۰.....	سرمایه‌گذاری‌ها
۱۴۴.....	دارایی‌های نامشهود
۱۴۹.....	سایر دارایی‌ها
۱۵۰.....	بدهی‌ها
۱۵۰.....	بدهی‌های جاری
۱۵۰.....	پرداختنی‌ها
۱۵۱.....	درآمد تحقق‌نیافته

۱۵۱.....	سایر بدهی‌های جاری
۱۵۳.....	بدهی‌های بلند مدت
۱۵۳.....	بدهی‌های مرتبط با قراردادهای تامین مالی
۱۵۶.....	قراردادهای اعطای اعتبار
۱۵۶.....	بدهی‌های مربوط به تعهدات عملیاتی
۱۵۷.....	مالیات انتقالی به دوره‌های آتی
۱۵۷.....	تعهد تضمین محصول
۱۵۸.....	حقوق اقلیت
۱۶۰.....	سایر بدهی‌های غیر جاری
۱۶۱.....	سهام ممتاز قابل بازخرید
۱۶۲.....	حقوق صاحبان سهام
۱۶۲.....	سرمایه پرداخت شده
۱۶۵.....	سهام عادی
۱۶۵.....	سهام ممتاز
۱۶۵.....	اولویت در سود سهام ممتاز
۱۶۶.....	انباشت سود سهام ممتاز
۱۶۷.....	مشارکت در مازاد سود سهام اعلام شده
۱۶۷.....	قابلیت تبدیل به سهام عادی
۱۶۸.....	قابلیت بازخرید توسط شرکت
۱۶۸.....	اولویت به هنگام تصفیه
۱۶۹.....	افشاء
۱۶۹.....	سرمایه اهدا شده
۱۷۰.....	سود انباشته

۱۷۱.....	شبه تجدید سازمان
۱۷۲.....	انباشت سایر اقلام سود (زیان) جامع
۱۷۲.....	مزایای‌های معوق مربوط به حقوق صاحبان سهام
۱۷۴.....	طرح‌های مالکیت کارکنان در سهام (ESOPs)
۱۷۵.....	سهام خزانه
۱۷۷.....	حقوق صاحبان سهام در شرکت‌های غیر سهامی
۱۷۷.....	صورت (تغییرات) حقوق صاحبان سهام
۱۷۹.....	مسائل و مشکلات ارائه گزارشنامه
۱۷۹.....	خلاصه
۱۸۰.....	سؤالات

فصل چهارم: صورت سود و زیان

۱۸۹.....	صورت سود و زیان
۱۸۹.....	اجزای اصلی صورت سود و زیان
۱۹۲.....	فروش خالص (درآمد)
۱۹۲.....	بهای تمام‌شده کالای فروش رفته
۱۹۳.....	سایر درآمدهای عملیاتی
۱۹۴.....	هزینه‌های عملیاتی
۱۹۵.....	سایر درآمدها یا هزینه‌ها
۱۹۵.....	اقلام خاص در صورت سود و زیان
۱۹۵.....	الف) اقلام غیرعادی یا غیرمکرر (جداگانه افشا می‌شوند).
۱۹۷.....	ب) حقوق (سهام) شرکت اصلی از سود واحدهای فرعی تلفیق نشده
۲۰۱.....	مالیات بر درآمد مربوط به عملیات
۲۰۱.....	ج) عملیات متوقف شده

۲۰۳.....	(د) اقلام غیر مترقبه
۲۰۵.....	(ه) آثار انباشته تغییر در یک اصل حسابداری
۲۰۶.....	(و) سهم اقلیت
۲۰۷.....	سود هر سهم
۲۰۹.....	سود انباشته
۲۱۰.....	سود سهام و تجزیه سهام
۲۱۵.....	جنبه‌های قانونی توزیع بین سهامداران
۲۱۶.....	سود جامع
۲۲۱.....	خلاصه
۲۲۲.....	سؤالات

فصل پنجم: معانی تجزیه و تحلیل

۲۲۸.....	تجزیه و تحلیل نسبت‌ها
۲۳۰.....	تجزیه و تحلیل‌های با مقیاس مشترک (افقی و عمودی)
۲۳۱.....	تجزیه و تحلیل بین دوره‌های مالی
۲۳۳.....	تغییر صورت مالی تحت تاثیر نوع صنعت
۲۴۴.....	بررسی اطلاعات توصیفی
۲۴۴.....	مقایسه‌ها
۲۴۴.....	تجزیه و تحلیل روند
۲۴۵.....	راهنمای طبقه‌بندی استاندارد صنایع (SIC)
۲۴۵.....	سیستم طبقه‌بندی صنایع آمریکای شمالی
۲۴۷.....	میانگین‌های صنعت و مقایسه با رقبای
۲۵۴.....	احتیاط در استفاده از استاندارد صنایع
۲۵۶.....	اندازه نسبی شرکت

۲۵۷.....	سایر منابع کتابخانه‌ای
۲۵۷.....	مرجع تجارت وارد
۲۵۸.....	گزارش‌های سهام شرکت استاندارد - اند - پورز
۲۵۸.....	گزارش ثبت شرکت‌های سهامی، مدیران و مدیران اجرایی استاندارد - اند - پورز
۲۵۹.....	راهنمای تحلیل گران استاندارد - اند - پورز
۲۵۹.....	مرجع اطلاعات پیشنهاد شرکت‌ها استاندارد - اند - پورز
۲۶۰.....	خانواده شرکت‌های آمریکایی، «مرجع بلیون دلاری»
۲۶۰.....	مرجع میلیون دلاری دی - اند - بی
۲۶۰.....	کتاب راهنما برای شرکت‌های وابسته
۲۶۱.....	مرجع ثبت شرکت‌های تولیدی آمریکایی توماس
۲۶۱.....	گزارش و راهنمای صنعت مرجنت
۲۶۱.....	مرجع صاحبان سهام
۲۶۱.....	سرویس آماری استاندارد - اند - پور
۲۶۲.....	رکورد سود سهام مرجنت رکورد سالیانه سود سهام استاندارد - اند - پور
۲۶۲.....	مرجع مدیران دی - اند - بی
۲۶۲.....	افشا خلاصه
۲۶۳.....	خدمات لکسیس - نکسیس
۲۶۳.....	استفاده‌کنندگان صورت‌های مالی
۲۶۵.....	خلاصه
۲۶۷.....	سؤالات

مدیران ارشد تصمیم گیران اصلی هر بنگاه اقتصادی محسوب می‌شوند. این مدیران وظایف مختلفی بر عهده دارند که از جمله مهمترین آنها می‌توان به برنامه ریزی و کنترل اشاره نمود. انجام این وظایف بر اساس اطلاعاتی صورت می‌گیرد که در اختیار مدیران قرار دارد. مدیران با اشکال مختلفی از اطلاعات مواجه هستند؛ اطلاعات مربوط به وضعیت تولید، اطلاعات مرتبط با منابع انسانی، اطلاعات مالی و مواردی از این دست. در این میان اطلاعات مالی را می‌توان مهمترین اطلاعاتی دانست که در اختیار مدیران قرار می‌گیرد. این اهمیت از آنجا ناشی می‌شود که اطلاعات مالی ویژگیهای مطلوبی دارند که عبارتند از: مرتبط با تصمیم گیریهای مدیران، کمی و غیرقابل تفسیر و قابل اعتماد. از موارد مطرح شده می‌توان اهمیت برخورداری و استفاده از اطلاعات مالی را دریافت. از آنجا که عمده اطلاعات مالی یک شرکت در صورتهای مالی آن منعکس می‌شود و صورتهای مالی را می‌توان عصاره اطلاعات مالی هر بنگاه دانست؛ لذا تحلیل صورتهای مالی می‌تواند شمایی کلی از وضعیت و عملکرد بنگاه را در اختیار مخاطبان قرار دهد.

کتاب آقای چارلز اچ. گیسون دارای چند ویژگی است که آن را از کتب مشابه متمایز

می‌سازد. اولین مورد، جامعیت کتاب است که با جزئیات، تمامی مباحث مربوط به تجزیه و تحلیل صورت‌های مالی را پوشش می‌دهد. دوم، ارائه مثال‌ها و نمونه‌هایی واقعی است که ضمن داشتن جنبه‌ها آموزشی به درک بهتر مطلب کمک می‌کند. سوم، ارائه مقدمات گزارشگری و حسابداری است که ضمن رعایت سادگی، خواننده را از مطالعه‌ی منابع دیگر جهت کسب اطلاعات پایه بی‌نیاز می‌کند.

این کتاب شامل ۱۳ فصل است و ضمن مطرح نمودن مباحث تحلیلی صورت‌های مالی که موضوع اصلی آن می‌باشد، موضوعات گزارشگری مالی شامل مقدمه‌ای بر حسابداری، مراجع حسابداری و استانداردهای، اصول و فروض حسابداری و برخی مباحث نوین این رشته را نیز مطرح می‌کند. برای ترجمه‌ی این کتاب پنج فصل اول برای جلد اول و هشت فصل بعدی برای جلد دوم در نظر گرفته شده است. دلیل این تقسیم‌بندی حجم بالای کتاب و ارتباط موضوعی فصول بوده است. ضمن این مورد که جلد اول به مقدمات پرداخته و جلد دوم سطحی پیشرفته‌تر و تحلیلی را به مخاطب عرضه می‌کند. پنج فصل اول شامل ۱. مقدمه‌ای بر گزارشگری مالی، ۲. مقدمه‌ای بر صورت‌های مالی و سایر موضوعات گزارشگری مالی، ۳. ترازنامه، ۴. صورت سود و زیان، و ۵. مقدمات تجزیه و تحلیل می‌باشد.

مترجمین با هدف ارتقاء سطح دانش و فرهنگ عمومی در حوزه مالی و سرمایه‌گذاری و دوم، حرکت در مرز دانش مالی اقدام به ترجمه کتاب نمودند هر چند احتمالاً کتاب در بخش ترجمه ممکن است با نقائصی همراه باشد اما امید است بتواند اهداف فوق را پوشش دهد و برای مخاطبان مفید فایده. در پایان از اساتید محترم خواهشمند است تا بر اینجانبان منت گذاشته و کاستی‌ها را متذکر شوند.