

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

حسابداری تکمیلی

شاخه‌ی: کار دانش

زمینه‌ی: خدمات

گروه تحصیلی: مالی و اداری

زیر گروه: امور مالی

رشته‌های مهارتی: حسابداری مالی

کد رایانه‌ای رشته‌های مهارتی: ۶۱۷۲

نام استاندارد مهارتی مبنا: حسابداری عمومی تکمیلی

کد استاندارد مبنا: ۱۰۱۵/۱۳/۱-۱

شماره‌ی درس: ۰۵۲۳-۰۵۲۲

سرشناسه: فرج زاده دهکردی، حسن، ۱۳۵۰-

عنوان و نام پدید آور: حسابداری تکمیلی رشته‌ی حسابداری، زمینه: خدمات و کشاورزی، شاخه‌ی فنی و حرفه‌ای/مولفان: حسن فرج زاده دهکردی: برنامه‌ریزی محتوا و نظارت بر تألیف دفتر برنامه‌ریزی و تألیف آموزش‌های فنی و حرفه‌ای و کار دانش.

مشخصات نشر: تهران: گویش نو، ۱۳۹۰.

مشخصات ظاهری: ۲۸۰ص؛ مصور (رنگی)، جدول، نمودار، ۲۹×۲۲ س.م.

شابک: ۹۷۸-۶۰۰-۵۰۸۴-۸۳-۲

وضعیت فهرست‌نویسی: فیا

موضوع: حسابداری -- راهنمای آموزشی (متوسط).

موضوع: حسابداری -- مسائل، تمرین‌ها و غیره (متوسط).

شناسه افزوده: بلالی، حسن

شناسه افزوده: سازمان پژوهش و برنامه‌ریزی آموزشی. دفتر تألیف و برنامه‌ریزی برنامه‌ریزی درسی آموزش‌های

فنی و حرفه‌ای و کار دانش

رده‌بندی کنگره: ۱۳۹۰ ۲۷ ۳/ HF ۵۸۵۵

رده‌بندی دیویی: ۶۵۷

شماره کتابشناسی ملی: ۲۳۴۳۲۹۶

جمهوری اسلامی ایران
وزارت آموزش و پرورش
سازمان پژوهش و برنامه‌ریزی آموزشی

همکاران محترم و دانش‌آموزان عزیز:

پیشنهادها و نظرهای خود را درباره‌ی محتوای این کتاب به نشانی
تهران - صندوق پستی شماره‌ی ۴۸۷۴/۱۵ دفتر برنامه‌ریزی و تألیف
آموزش‌های فنی و حرفه‌ای و کاردانش، ارسال فرمایند.

tvoccd@roshd.ir

پيام‌نگار (ایمیل)

www.tvoccd.medu.ir

وب‌گاه (وب‌سایت)

برنامه‌ریزی محتوا و نظارت بر تألیف: دفتر برنامه‌ریزی و تألیف آموزش‌های فنی و حرفه‌ای و کاردانش

عنوان: حسابداری تکمیلی، ۶۰۹/۴۹

مجری: انتشارات گویش نو

مؤلفان: حسن فرج‌زاده دهکردی، حسن بلالی

مدیر هنری: مژگان اصلانی

طراح جلد: محمد حسن معماری

صفحه‌آرا: مریم موسوی

محتوای این کتاب توسط کمیسیون تخصصی رشته‌ی حسابداری دفتر برنامه‌ریزی و تألیف آموزش‌های فنی و
حرفه‌ای و کاردانش، با عضویت خانم‌ها: آناهیتا آپادانا، راضیه احسانن، کیوی نورشاهی و آقای حسن ال‌گزین تأیید
شده است.

نوبت و سال چاپ: اول - ۱۳۹۰

تیراژ: ۱۰۰۰

چاپ: شرکت چاپ و نشر کتاب‌های درسی ایران

(تهران - کیلومتر ۱۷ جاده‌ی مخصوص کرج - خیابان ۶۱ "داروپخش" تلفن: ۴۴۹۸۵۱۶۱-۵، دورنگار: ۴۴۹۸۵۱۶۰، صندوق پستی: ۱۳۴۴۵/۶۸۴)

نظارت بر چاپ و توزیع: اداره‌ی کل چاپ و توزیع کتاب‌های درسی، سازمان پژوهش و برنامه‌ریزی آموزشی

تهران - ایرانشهر شمالی - ساختمان شماره‌ی ۴ آموزش و پرورش (شهید موسوی) تلفن: ۸۸۸۳۱۱۶۱-۹، دورنگار: ۸۸۳۰۹۲۶۶، صندوق پستی:

۱۵۸۴۷۴۷۳۵۹

وب‌سایت: www.chap.roshd.ir

ناشر: انتشارات گویش نو (تهران: خیابان انقلاب - خیابان فخر رازی - خیابان وحید نظری شرقی - پلاک ۶۱ تلفن: ۵۰-۶۶۹۵۶۰۴۹، ۶۶۴۸۴۵۳۴)

وب‌سایت: www.bookgno.ir

حق چاپ محفوظ است.

ISBN: 978-600-5084-83-2

شابک: ۹۷۸-۶۰۰-۵۰۸۴-۸۳-۲

مقدمه:

فقدان کتابی که کلیه سرفصل‌های استاندارد حسابداری عمومی تکمیلی را به صورت کامل پوشش داده و مورد تأیید دفتر برنامه‌ریزی و تألیف آموزش‌های فنی و حرفه‌ای و کاردانش باشد، سازمان پژوهش و برنامه‌ریزی آموزشی را بر آن داشت تا تألیف کتاب حاضر را در دستور کار خود قرار دهد. مؤلفان بر مبنای استاندارد مهارت و آموزشی حسابداری عمومی مقدماتی مصوب گروه برنامه‌ریزی درسی امور مالی و بازرگانی، اقدام به تألیف این کتاب نمودند. کتاب پیش‌رو مشتمل بر ده فصل آموزشی است که مؤلفان در تدوین آن تمام تلاش و کوشش خود را برای رعایت سرفصل‌های مصوب صرف کرده‌اند.

بر اساس استاندارد، کتاب حسابداری عمومی تکمیلی باید شامل یازده فصل باشد که بنابر نظر مؤلفان و با هماهنگی اعضای کمیسیون برنامه‌ریزی و تألیف، فصل مربوط به حسابداری سایر دارایی‌ها، در فصل ۶، منابع طبیعی و دارایی‌های ثابت مشهود ادغام گردید. به این ترتیب کتاب حسابداری عمومی تکمیلی مشتمل بر ده فصل است که این فصول به ترتیب عبارتند از: فصل ۱، مفاهیم نظری حسابداری؛ فصل ۲، مطالبات؛ فصل ۳، سفارشات و پیش پرداخت‌ها؛ فصل ۴، حسابداری موجودی‌ها؛ فصل ۵، دارایی‌های ثابت مشهود؛ فصل ۶، منابع طبیعی، دارایی‌های ثابت مشهود و سایر دارایی‌ها؛ فصل ۷، سرمایه‌گذاری‌ها؛ فصل ۸، بدهی‌ها و تعهدات؛ فصل ۹ صورت‌های مالی؛ فصل ۱۰، تجزیه و تحلیل صورت‌های مالی.

همان‌گونه که رئوس فصل‌های کتاب نشان می‌دهد، استاندارد حسابداری عمومی تکمیلی مطالب متعددی را مورد اشاره قرار داده است که مؤلفان ملزم به رعایت آن بوده‌اند و این امر منجر به افزایش نسبی حجم کتاب شده است. با این وجود تلاش شده است که مطالب تا حد امکان به زبانی ساده بیان شده و از شکل‌ها، نمودارها و تصاویر برای تسهیل فرآیند آموزشی بهره گرفته شده است. بخش‌هایی از مطالب برخی فصول در قالب مطالعه آزاد ارائه شده است. بخش‌هایی از مطالب کتاب به صورت مطالعه آزاد ارائه شده است، زیرا عدم وجود این مطالب در یک پارچگی مباحث کتاب خدشه وارد می‌سازد و برخی نیز فراتر از بضاعت علمی هنجاریان قرار دارد. با این وجود، به هنجاریان عزیز اکیداً توصیه می‌شود نسبت به مطالعه و فراگیری این مطالب نیز اهتمام ورزند.

به منظور افزایش اثربخشی فرایند یادگیری، مؤلفان از روش‌های جدید بهره گرفته‌اند. نخست در ابتدای هر فصل اهداف آموزشی و رفتاری در قالب اهداف فصل ارائه شده است. انتظار می‌رود هنجاریان بتوانند پس از مطالعه کلیه مطالب فصل و پاسخ به پرسش‌ها و حل تمرین‌ها و مسائل، به اهداف مورد نظر فصل دست یابند. دوم، پس از مقدمه هر فصل، از ساختاری درختی برای خلاصه سازی مطالب ارائه شده در

فصل استفاده شده است. انتظار می‌رود، این نحوه ارائه بتواند، تصویری کلی از مطالبی که قرار است در طی فصل آموخته شود، در ذهن هنرجویان ایجاد کند. سوم، در ابتدای هر مطلب، هدف مطالعه مرتبط با آن ارائه شده است. به این ترتیب هنرجویان می‌توانند پیش از مطالعه هر یک از بخش‌های فصل، هدف مطالعه مربوط به آن را مجدداً مرور کنند. چهارم، در طول متن هر فصل، پس از ارائه مطالب کلیدی و در جای مناسب، تمرین‌هایی به همراه پاسخ ارائه شده است تا به هنرجویان در یادآوری و ارزیابی مطالب ارائه شده کمک کند. به هنرجویان توصیه می‌شود، پس از آن که خود به این تمرین‌ها پاسخ دادند، از پاسخ ارائه شده به منظور کنترل درستی پاسخ خود، استفاده کنند. سرانجام، در پایان هر فصل از چهار نوع سؤالات خودآزمایی، پرسش‌ها، تمرین‌ها و مسائل برای افزایش فراگیری مطالب و ارزیابی سطح یادگیری هنرجویان، استفاده شده است.

هرچند مؤلفان تمام تلاش خود را برای ارائه بی‌نقص مطالب بکارگرفته‌اند، اما بی‌شک کتاب حاضر عاری از اشتباه و خطا نیست. از تمامی هنرآموزان و هنرجویان عزیز تقاضا می‌کنیم با ارائه انتقادات و پیشنهادات خود، ما را در بهبود کتاب و رفع ایرادات و اشتباهات احتمالی یاری رسانند.

در پایان لازم است از سایر عزیزانی که ما را در ارائه این اثر یاری رساندند، تشکر و قدردانی نماییم.

فهرست مطالب

صفحه	عنوان
	فصل اول:
۱	مفاهیم نظری حسابداری
	فصل دوم:
۲۱	مطالبات
	فصل سوم:
۵۱	سفارشات و پیش پرداخت‌ها
	فصل چهارم:
۷۹	حسابداری موجودی‌ها
	فصل پنجم:
۱۲۵	دارایی‌های ثابت مشهود
	فصل ششم:
۱۶۷	منابع طبیعی، دارایی‌های ثابت نامشهود و سایر دارایی‌ها
	فصل هفتم:
۱۸۳	سرمایه گذاری‌ها
	فصل هشتم:
۲۱۱	بدهی‌ها و تعهدات
	فصل نهم:
۲۴۱	صورت‌های مالی
	فصل دهم:
۲۷۳	تجزیه و تحلیل صورت‌های مالی

۱	فصل اول: مفاهیم نظری حسابداری
۲	صورت‌های مالی اساسی و عناصر آن
۳	ترازنامه
۳	صورت سود و زیان
۵	مفاهیم نظری حسابداری مالی و کاربرد آن
۵	چارچوب مفهومی
۶	ساختار چارچوب مفهومی
۷	سطح اول: اهداف گزارشگری مالی و صورت‌های مالی اساسی
۷	وضعیت مالی، عملکرد مالی و انعطاف‌پذیری مالی
۸	سطح دوم: مفاهیم بنیادی
۸	خصوصیات کیفی اطلاعات حسابداری
۸	خصوصیات کیفی مرتبط با محتوای اطلاعات
۱۰	خصوصیات کیفی مرتبط با ارائه اطلاعات
۱۲	عناصر صورت‌های مالی
۱۳	سطح سوم: مفاهیم شناخت و اندازه‌گیری
۱۳	مفروضات بنیادین
۱۴	اصول اساسی حسابداری
۱۵	ميثاق‌های (محدودیت‌ها) حسابداری
۱۶	خلاصه چارچوب مفهومی
۱۷	سؤالات فصل اول
۲۱	فصل دوم: مطالبات
۲۲	انواع مطالبات
۲۲	حساب‌های دریافته‌نی تجاری
۲۲	شناسایی حساب‌های دریافته‌نی
۲۵	ارزش‌گذاری حساب‌های دریافته‌نی
۳۶	اسناد دریافته‌نی

صفحه	عنوان
۳۷	چک
۳۹	سفته
۴۰	نحوه ارائه مطالبات در صورت های مالی
۴۰	سؤالات فصل دوم
۵۱	فصل سوم: سفارشات و پیش پرداخت ها
۵۲	خریدهای داخلی
۵۲	مراحل خرید داخلی
۵۲	حسابداری خریدهای داخلی
۵۵	خریدهای خارجی
۵۵	انواع مختلف خرید خارجی از حیث نوع پرداخت
۵۶	اعتبارات اسنادی
۵۷	مزایای استفاده از اعتبارات اسنادی
۵۷	انواع اعتبار اسنادی
۵۷	گروه ها و افراد درگیر در اسناد اعتباری
۵۸	مراحل گشایش اعتبارات اسنادی
۵۸	هزینه های گشایش اعتبار اسنادی
۵۹	عملیات حسابداری اعتبارات اسنادی
۶۵	پیش پرداخت هزینه ها
۶۶	ملزومات
۶۷	بیمه
۶۸	استهلاک
۶۹	نحوه ارائه در صورت های مالی
۷۰	رویکرد دیگر پیش پرداخت هزینه ها
۷۲	سؤالات فصل سوم
۷۹	فصل چهارم: حسابداری موجودی ها
۸۰	موجودی ها

۸۰	طبقه‌بندی موجودی‌ها در ترازنامه
۸۱	جریان بهای تمام شده
۸۲	سیستم ثبت دائمی موجودی‌ها
۸۴	سیستم ثبت ادواری موجودی‌ها
۸۶	سایر ملاحظات
۸۶	کسورات و اضافات موجودی‌ها
۸۷	تعیین مقدار موجودی‌ها
۸۷	شمارش مقدار موجودی‌ها
۸۸	تعیین مالکیت کالاها
۹۰	ارزش‌یابی موجودی کالاها
۹۱	فرض‌های جریان بهای تمام‌شده
۹۱	فرض‌های جریان بهای تمام‌شده در سیستم ادواری ثبت موجودی‌ها
۹۶	روش‌های جریان بهای تمام‌شده موجودی‌ها در سیستم‌های دائمی موجودی کالا
۱۰۲	تأثیرات روش‌های جریان بهای تمام‌شده بر صورت‌های مالی و مالیات
۱۰۴	کاربرد یک‌نواخت روش‌های ارزش‌یابی موجودی‌ها - ثبات رویه
۱۰۵	اقل بهای تمام‌شده و خالص ارزش فروش
۱۰۶	ثبت زیان و ذخیره کاهش ارزش موجودی‌ها
۱۱۰	تخمین موجودی
۱۱۱	روش سود ناخالص
۱۱۲	روش خرده‌فروشی
۱۱۳	نحوه ارائه در صورت‌های مالی
۱۱۴	سؤالات فصل چهارم
۱۲۵	فصل پنجم: دارایی‌های ثابت مشهود
۱۲۶	مفهوم و ویژگی‌های دارایی‌های ثابت مشهود
۱۲۶	اندازه‌گیری بهای تمام‌شده دارایی‌های ثابت مشهود
۱۲۷	زمین

۱۲۸	بهسازی زمین
۱۲۸	ساختمان
۱۲۹	تجهیزات
۱۳۴	استهلاک
۱۳۵	عوامل مؤثر بر محاسبه استهلاک
۱۳۶	روش های استهلاک
۱۴۱	بازنگری در استهلاک دوره
۱۴۳	مخارج بعد از تحصیل دارایی ها
۱۴۴	کنارگذاری دارایی های ثابت مشهود
۱۴۴	کنارگذاری (از دور خارج کردن دارایی های ثابت مشهود)
۱۴۵	فروش دارایی های ثابت مشهود
۱۴۸	معاوضه دارایی های ثابت مشهود
۱۵۰	نحوه ارائه صورت های مالی
۱۵۳	سؤالات فصل پنجم
۱۶۷	فصل ششم: منابع طبیعی، دارایی های ثابت نامشهود و سایر دارایی ها
۱۶۸	بخش اول: منابع طبیعی
۱۶۸	حسابداری منابع طبیعی
۱۷۰	بخش دوم: دارایی های ثابت نامشهود
۱۷۰	حسابداری دارایی های ثابت نامشهود
۱۷۱	انواع دارایی های نامشهود
۱۷۱	هزینه های تحقیق و توسعه
۱۷۲	حق اختراع
۱۷۲	حق تألیف
۱۷۳	سرقفلی محل کسب (حق کسب یا پیشه یا تجارت)
۱۷۳	علامت تجاری و نام تجاری
۱۷۳	حق امتیاز و فرانشیز

۱۷۴	حق استفاده از خدمات عمومی
۱۷۴	هزینه‌های تأسیس
۱۷۴	سرقفلی
۱۷۴	امتیاز کاربری و تراکم مازاد
۱۷۵	سایر دارایی‌ها
۱۷۵	وجوه استهلاکی
۱۷۶	اسناد و حساب‌هایی دریافتنی بلندمدت
۱۷۶	نحوه ارائه صورت‌های مالی
۱۷۷	سؤالات فصل ششم
۱۸۳	فصل هفتم: سرمایه‌گذاری‌ها
۱۸۴	مفهوم سرمایه‌گذاری
۱۸۴	تعریف سرمایه‌گذاری‌ها
۱۸۴	چرا شرکت‌ها سرمایه‌گذاری می‌کنند؟
۱۸۶	حسابداری سرمایه‌گذاری در سپرده‌های بانکی
۱۸۷	ایجاد سرمایه‌گذاری سپرده‌های بانکی
۱۸۸	درآمد سود تضمین‌شده سپرده‌گذاری‌ها
۱۸۹	بستن سپرده‌گذاری‌ها
۱۸۹	حسابداری سرمایه‌گذاری در اوراق بدهی
۱۸۹	ثبت تحصیل اوراق مشارکت
۱۹۰	ثبت سود تضمین‌شده اوراق مشارکت
۱۹۱	ثبت فروش اوراق مشارکت
۱۹۲	حسابداری سرمایه‌گذاری در سهام
۱۹۲	نگهداری کمتر از ۲۰ درصد
۱۹۳	نگهداری بین ۲۰ درصد و ۵۰ درصد
۱۹۵	مالکیت بیش از ۵۰ درصد
۲۰۰	نحوه ارائه در صورت‌های مالی

۲۰۰	ارائه در ترازنامه
۲۰۲	سؤالات فصل هفتم
۲۱۱	فصل هشتم: بدهی‌ها و تعهدات
۲۱۲	مفاهیم بدهی‌ها و تعهدات
۲۱۲	بدهی‌ها
۲۱۲	تعهدات
۲۱۲	طبقه‌بندی بدهی‌ها
۲۱۳	بدهی‌های جاری
۲۲۰	ارائه بدهی‌های جاری در صورت‌های مالی
۲۲۱	بدهی‌های بلندمدت
۲۲۲	اوراق مشارکت
۲۲۲	انواع اوراق مشارکت
۲۲۳	تشریفات انتشار اوراق مشارکت
۲۲۳	داد و ستد اوراق مشارکت
۲۲۴	حسابداری انتشار اوراق مشارکت
۲۲۵	انتشار اوراق به ارزش اسمی
۲۲۶	حسابداری انتشار اوراق مشارکت به کسر
۲۲۸	انتشار اوراق مشارکت به صرف
۲۲۹	بازخريد اوراق
۲۲۹	حسابداری بازخريد اوراق مشارکت در سررسيد
۲۲۹	بازخريد اوراق مشارکت قبل از سررسيد
۲۳۰	حسابداری بدهی‌های بلندمدت
۲۳۰	تسهيلات پرداختی بلندمدت
۲۳۱	اسناد پرداختی بلندمدت
۲۳۳	نحوه ارائه بدهی‌های بلندمدت
۲۳۳	سؤالات فصل هشتم

۲۴۱	فصل نهم: صورت های مالی
۲۴۲	ترازنامه
۲۴۲	سودمندی ترازنامه
۲۴۲	محدودیت های ترازنامه
۲۴۳	طبقه بندی در ترازنامه
۲۴۴	دارایی های جاری
۲۴۹	دارایی های غیر جاری
۲۵۰	بدهی ها
۲۵۲	حقوق صاحبان سرمایه
۲۵۴	شکل (فرمت) ارائه ترازنامه
۲۵۷	صورت سود و زیان
۲۵۷	صورت سود و زیان چند مرحله ای
۲۶۰	صورت سود و زیان یک مرحله ای
۲۶۴	سوالات فصل نهم
۲۷۳	فصل دهم: تجزیه و تحلیل صورت های مالی
۲۷۴	مبانی تجزیه و تحلیل صورت های مالی
۲۷۴	نیاز به تحلیل های مقایسه ای
۲۷۵	ابزار تجزیه و تحلیل
۲۷۶	تجزیه و تحلیل افقی
۲۷۷	ترازنامه
۲۷۸	صورت سود و زیان
۲۷۹	تجزیه و تحلیل عمودی
۲۸۰	ترازنامه
۲۸۰	صورت سود و زیان
۲۸۳	تجزیه و تحلیل نسبت ها
۲۸۴	نسبت های نقدینگی

۲۸۹

نسبت‌های سودآوری

۲۹۱

نسبت‌های توانایی پرداخت بدهی‌ها

۲۹۳

خلاصه نسبت‌ها

۲۹۶

سؤالات فصل دهم

۳۱۲

منابع