

## وجه نقد ، سرمایه و در آمد

### ۳. گردش وجه نقد (نوامبر ۱۹۷۷ شماره ۵ بخش C)

نتایج وملاحظات شیوه ی کاری در نظر گرفته شده درنوزدهمین نظر شورای قواعد حسابداری درمورد مانده های هفت حساب، پیرامون آماده سازی صورت حساب تغییرات وضعیت مالی با استفاده از مفهوم حساب وجه نقد به صورت زیراست:

۱- حساب های دریافتی تجاری به عنوان نتیجه ای از فروش های اعتباری به وجودآمده اند ومانده ی حساب های دریافتی تجاری نشان دهنده میزان فروش می باشد،و با میزان وجه نقدی مشخص

نمیشود . افزایش در، مانده ی حساب های دریافتی تجاری نشان دهنده این است که، پول نقد واقعی

تولید شده از افزایش موجود در مانده ی حساب های دریافتی تجاری جداست، و برابر با میزان

فروش گزارش شده در صورتحساب حاصل از درآمداست. و بر عکس کاهش خالص در، مانده ی

حسابهای دریافتی باید به میزان فروش گزارش شده در صورتحساب های درآمدی اضافه شود، تا به

وجه نقدی به وجود آمده برسیم.در آماده کردن یک صورتحساب از تغییرات وضعیت مالی

افزایش(کاهش)به وجود آمده دراین مانده ی حساب بین دو دوره مقدار استفاده ازوجه نقد (منابع

نقد)را نشان میدهد.

۲- موجودیها یک بخش سازنده قیمت تمام شده کالاهای فروخته شده می باشند . به طوری که یک

تغییرخالص در موجودی ها ،پول نقداستفاده شده برای قیمت تمام شده کالاهای فروخته نشد را

تحت تاثیر قرار می دهد. و ظهور یک افزایش درموجودی های پایان دوره نسبت به موجودیهای اول

دوره باعث کاهش قیمت تمام شده کالاهای فروخته شده می شود . بهر حال وجه نقد را اینگونه

فرض کردیم که برای افزایش مانده ی موجودیها استفاده شد. وقتی در، مانده ی موجودی ها یک

تمام شده کالاهای فروخته شده می باشد که در صورت حساب فعلی به صورت یک افزایش در مانده ی موجودی ها ظاهر شده. یک تحلیل مشابه به این نتیجه منجر شد که به وجود آمدن یک کاهش در مانده ی موجودی های پایان دوره با توجه به موجودی های ابتدای دوره، همان طور که در صورت حساب کنونی نشان داده شد، باعث ایجاد رشد در افزایش خالص هزینه های کالا فروخته شده می شود، اما در حالیکه یک کاهش در وجه نقد مورد استفاده قرار گرفته است .

۳- هزینه استهلاک نشان دهنده تخصیص سیستماتیک هزینه های دارایی های ثابت به دوره های سود دهی حاصل از دارایی ثابت است. فرایند تشخیص استهلاک روی وجه نقد تاثیر نمی گذارد. و با استفاده از هزینه استهلاک به عنوان یک هزینه می توان سود حاصل از فعالیت عملیاتی را تعیین کرد، بنابراین در تشخیص وجه نقد حاصل از فعالیت عملیاتی بایستی استهلاک را به سود حاصل اضافه نمود.

۴- مالیات های درآمدی انتقالی به دوره های آتی تفاوت میان مالیات های تطبیق داده شده با سودها و مقدار پول پرداخت شده در دوره است. برای مثال اگر ما بین دو دوره مانده ی قسط های مالیتهای در آمد منتقل شده به دوره های بعدی افزایش یابد، مبلغ مالیات درآمد پرداخت شده کمتر از هزینه مالیات درآمد مشخص شده می باشد. و بنابراین یک افزایش در قسط های مالیات در آمد منتقل شده به دوره های بعدی هزینه ای را نشان می دهد که نیازمند پول نقد نیست و باید به روشی مشابه با (استهلاک) به درآمد خالص اضافه شود. و برعکس اگر قسط های مالیات درآمد منتقل شده کاهش یابند، مبلغ پرداخت شده بیشتر از هزینه مالیات بر درآمد است و استفاده از وجه نقد را نشان می دهد.

بهر حال نوزدهمین نظر شورای APB آشکار ساختن تمام تغییرات مهم را در وضعیت اقتصادی

ضروری می داند. و خرید ساختمان باید به عنوان استفاده ای از وجوه نقد و صدور وام های بلند مدت نیز باید به عنوان منبع وجه نقد نشان داده شود.

۶- پرداخت بخشی از بدهی های جاری با استفاده از مفهوم نقدی بودجه ها یک استفاده از وجه نقد را نمایش می دهد.

۷- در فروش یک دارایی ثابت دو بخش مهم وجود دارند که باید در معامله مد نظر قرار داد، (۱) بازیابی

ارزش دفتری (۲) سود یا ضرر نهایی در معامله. سود و ضرر نهایی فقط در درآمد های خالص منعکس

می شود، و نتیجه فعالیت های معمولی برای تغییرات در صورت حساب اهداف وضعیت مالی نیست (اگر

چه بخشی از فعالیت های معمولی برای صورت حساب اهداف درآمدی است). سود (ضرر) باید از درآمد

خالص کسر (اضافه) شود، و تمام اقدامات فروش باید به عنوان منبع پول نقد مشخص شوند. در شیوه

های رایج نتیجه درآمدها در سمت چپ مبلغ درآمدهای خالص قرارداد و تنها بارزش دفتری به

عنوان منبعی از وجه نقد به این مبلغ اضافه می شود.

۴. سخت افزار اریک ریتیل (نوامبر ۱۹۷۲. شماره سوم)

الف. "مبنای نقدی" واژه ایست که برای افراد متفاوت معانی متفاوتی را می دهد. اما در وسیع ترین

مفهوم آن، وقتی یک شرکت تجاری از مبنای نقدی استفاده می کند و پول نقدی را از منابع دیگر به

جز فعالیت های تجاری بدست می آورد باید هزینه هایی را بپردازد، و وقتی برای اهدافی غیر از

فعالیت های تجاری پرداخت های نقدی انجام می دهد. یک سری هزینه های را نیز متحمل می شود.

به عبارت دیگر درآمد بر مبنای نقدی، پول نقد حاصل از فعالیت های تجاری است.

این رویداد و معرفی ما به ساسی وبی هیچ بررسی نداشتن سیری می شوند، این رویداد ساسی ادرس

مفهومی کمتریست زیرا که قادر نیست درآمد را با هزینه ها تطابق دهد. و بنا براین درآمد بر مبنای

نقدی در یک دوره ممکن است اندازه گیری ضعیفی از میزان عملکرد آن دوره باشد، و ترازنامه

(بیلان) مالی در صورتی که شرکت تجاری اقدام به گرفتن وام نموده باشد، پول نقد را به اضافه، حقوق

صاحبان سهام و بدهی ها آشکار می سازد. و در صورتی که شرکت تجاری مقادیر عظیمی از دارایی ها

و بدهی ها را داشته باشد، این قبیل گزارشات (بررسی ها) بسیار ناکافی خواهد بود.

نظر و بررسی حسابداران نسبت به مبنای نقدی نوعی از بررسی های تعدیل یافته است، که در آن

موجودی ها، دارایی های ثابت، بدهی های مربوطه و همچنین حقوق صاحبان سهام تشخیص داده

میشوند، و برای مبنای تعهدی محاسبه می شوند.

و بنا براین این رویکرد ارزش مفهومی تری را داراست، زیرا حداقل یک تطبیق نسبی ما بین هزینه ها و

درآمد ها وجود دارد. و در نتیجه درآمد بدست آمده می تواند یک اندازه گیری منطقی از فعالیت

تجاری را به ما بدهد. و از آنجایی که موجودی ها و دارایی های ثابت شرکت (کارخانه) بخش عظیمی

از سرمایه یک شرکت را تشکیل می دهند، نسبت به دیگر اقلام مادی آشکارتر خواهند بود.

دیدگاه (نظر) دیگر حسابداران نسبت به مبنای نقدی این گونه است، که زمانی درآمد ها شناسایی

شوند که پول نقد دریافت شده باشد. هزینه برای مبنای تعهدی محاسبه شوند. و چون این رویکرد

تطابق بهتری را میان هزینه و درآمد به وجود می آورد و منجر به یک تشخیص بهتر و کامل تری از

دارایی های ثابت و بدهی ها می شود، نسبت به رویکرد هایی که قبلا بحث کردیم بهتر می باشد. این

رویکرد مانند روش محاسبه اقساط، یک روش قابل قبول در محاسبه درآمد، آن هم زمانی که مجموع

ارزش فروش کاملا تضمین نشده مورد توجه قرار گرفت.

ب. ۱. تفاوت بهره ناخالص بریک پایه نادرست محاسبه می شود.

پول نقد دریافت شده ۱۶۴۰۰۰ دلار

پول نقد پرداخت شده برای خرید کالاهای تجاری:

۱۳۰۰۰ دلار +

حسابهای پرداختی ۱ ژانویه ۱۹۷۰

۱۰۲۰۰۰ دلار

خریدهای انجام شده در سال ۱۹۷۰

۱۱۵۰۰۰ دلار

۲۰۰۰۰ دلار

حساب های پرداختی ۳۱ دسامبر ۱۹۷۰

۹۵۰۰۰ دلار

مازاد(اضافه) رسید های دریافت شده نقدی در پرداخت های انجام شده برای کالاهای تجاری

۶۹۰۰۰ دلار

تفاوت بهره ناخالص موجود در پول نقد تعدیل یافته، و مبنا (پایه) پول نقدی وصول شده به صورت زیر

است:

پول نقد دریافت شده

۱۶۴۰۰۰ دلار

بهای کالای فروخته شده (۱۶۴۰۰۰\*۰.۶)

۹۸۴۰۰ دلار

حاشیه فروش

۶۵۶۰۰ دلار

جهت خرید فایل word به سایت [www.kandoocn.com](http://www.kandoocn.com) مراجعه کنید

یا با شماره های ۰۹۳۶۶۰۲۷۴۱۷ و ۰۹۳۶۶۴۰۶۸۵۷ و ۰۶۶۴۱۲۶۰-۰۵۱۱ تماس حاصل نمایید

مسابقت نسبت میانی ارزش بهای فروش شده

فروش های نقدی

۱۴۷۰۰۰ دلار

فروشهای نسبه

۱۸۰۰۰ دلار

مجموعه فروش کلی

۱۶۵۰۰۰ دلار

بهای کالاهای فروخته شده:

موجودی ابتدا دوره (۱۱۰۰۰+۱۳۰۰۰+۵۰۰۰ دلار)

۱۹۰۰۰ دلار

خریدها

۱۰۲۰۰۰ دلار

ارزش کالاهای موجود برای فروش

۱۲۱۰۰۰ دلار

موجودی پایان دوره (۸۰۰۰+۲۰۰۰۰+۶۰۰۰ دلار)

۲۲۰۰۰ دلار

بهای کالاهای فروخته شده

۹۹۰۰۰ دلار

نسبت = \_\_\_\_\_ = ۰,۶

رویکرد حاشیه سود آقای اریک با ایجاد تعدیل های مستقیم و ساده به یک مبنای نقدی خالص قابل تبدیل نخواهد بود. و در عوض پرداخت های نقدی بایستی با تجدید حساب های پرداختی مانند آنچه که در بالا بیان شد، محاسبه شود.

اما رویکرد حاشیه سود آقای اریک با ایجاد دو اصلاح ساده به یک مجموعه نقدی و یا مبنای نقدی تعدیل یافته تبدیل می شود، ابتدا مانده های حساب های پرداختی در ابتدا و انتهای هر دوره بایستی به مبلغ موجودی اضافه شوند، دوم حاشیه سود منعکس شده در مانده حسابهای دریافتی در ابتدا و انتهای هر دوره بایستی کسر شود. بنابراین مبالغ ابتدای دوره و انتهای دوره موجودیها به بهای تاریخی ارزیابی می شود.

از سال ۱۹۷۰ این رویکرد اینگونه محاسبه می شود:

محاسبه موجودیها و حساب های دریافتی در بهای تمام شده :

۳۱ دسامبر ۱۹۷۰

۸۰۰۰ دلار

۱ ژانویه ۱۹۷۰

موجودی (خالص)

۱۱۰۰۰ دلار

۲۰۰۰۰ دلار

به اضافه مانده حسابهای پرداختنی

۱۳۰۰۰ دلار

جهت خرید فایل word به سایت [www.kandoocn.com](http://www.kandoocn.com) مراجعه کنید

یا با شماره های ۰۹۳۶۶۰۲۷۴۱۷ و ۰۹۳۶۶۴۰۶۸۵۷ و ۰۶۶۴۱۲۶۰-۰۵۱۱ تماس حاصل نمایید

سرمی سون . حسابه سون در مانده حسابه های تریستی

۲۴۰۰۰ دلار

۲۴۰۰ دلار

۲۰۰۰ دلار

۲۵۶۰۰ دلار

۲۲۰۰۰ دلار

محاسبه حاشیه سود در سال ۱۹۷۰

۱۶۴۰۰۰

پول نقد دریافت شده

دلار

بهای تمام شده کالاهای فروخته شده:

موجودی اول دوره به اضافه حساب های دریافتنی

۲۲۰۰۰ دلار

اول ژانویه

۱۰۲۰۰۰

خریدها

دلار

۱۲۴۰۰۰

هزینه کالا

دلار

موجودی های پایان دمسامبر به اضافه حساب های دریافتنی

۲۵۶۰۰ دلار

۳۱ دسامبر

۹۸۴۰۰ دلار



تفاوت حاشیه سود

۶۵۶۰۰ دلار

تبدیل حاشیه سود آقای اریک به یک مبنای فروش نیازمند این است که، فروش های این دوره را که برای آنها پول نقدی وصول نشده به پول نقد دریافت شده برای فروش های این دوره اضافه شود. و همچنین قیمت تمام شده کالای فروخته شده که مبنای پول نقد وصول شده محاسبه شده است، تعدیل یابد. بنابراین مانده حساب های دریافتی از حساب موجودیها کسر می شود، و نتیجه حاصل شده برابر با آنچه را که در بالا محاسبه شد می باشد، تحت عنوان محاسبه نسبت میانگین قیمت فروش کالاها.

۲. حاشیه سود ارائه شده بخاطر روش محاسبه نادرست، کاهش های به وجود آمده در طول فروش و هم چنین افزایش رسید های نقدی را آشکار می سازد.

و اگر آقای اریک بخواهد محاسبه حاشیه سود را روی مبنای نقدی تعدیل یافته و یا مبنای وصول شده نقدی انجام دهد، افزایش مانده حساب های دریافتی تنها با تاثیر مبلغ یکی از عناصر سود، که ۴۰ درصد قیمت فروش است، منجر به یک هزینه بسیار بزرگتر از مقدار واقعی می شود. و آقای اریک نتوانست نتایج عنصر سود را کسر کند. من الجمله در یک صورت حساب بیش از حد واقعی، که در آن هزینه کلی کالای موجود در کنار کالای فروخته شده به مشتریان در مانده ی حساب های دریافتی در ابتدا و انتهای دوره منعکس شده بود، نتوانست نتایج حاصل از بخش سود را کسر نماید. و اگر مانده حساب های دریافتی ثابت باشد بخاطر این مشکل یک اختلال کوچک در حاشیه سود به وجود می آید.

خالص فهرست موجودیهاست. افزایش مانده ها در اینجا حاصل از مبالغ نزولی موجودی اند، و به

عنوان یک نتیجه بیش از حد واقعی از قیمت فروش کالاهاست.

اگر آقای اریک بخواهد حاشیه سود بر مبنای نقدی ویژه محاسبه کند او می باید، میزان پول

نقدپرداخت شده برای کالای تجاری در یک دوره را تعیین کند، و برای این کار باید حساب، حساب

های پرداختنی برای یک دوره را همانند آنچه را که در بخش b.1 بیان شد، بازسازی کند. و کسر

نمودن مانده حسابهای پرداختنی حساب ها اشتباه است، زیرا که این روش ارتباط میان حساب ها را

آشکار نمی کند.

۵- سود حسابداری در مقایسه با سود اقتصادی

پاسخ به اینگونه مسائل از موضوعی (عنوانی) شبیه همین مسائل نتیجه می شود. مانند مفاهیم سود ،

حسابداری و اقتصادی دیوید سولومونز.

a. این غیر ممکن است که بگوییم یک سرمایه دار موفق تر از دیگریست، به گونه ای که مثلا یکی از

آنها به عنوان سود حسابداری، سودی برابر با ۱۰۰۰ دلار داشته و دیگری اصلا هیچ سودی حسابداری

نداشته.

b. این " نتیجه نامعقول توسط آقای سیدنی الکساندر بیان شد..... که با توجه به تغییرات در دارایی

های مشهود (فقط یک بخش از آن) در حالیکه سرقفی را نادیده بگیریم سود حسابداری با نسبت غیر

معقولی از موفقیت مدیریتی به وجود می آید. از دیگر روش های بیان این موضوع این است که فرض

کنیم، اگر افزایش سود یک هدف تجاری باشد، در صورتی منطقی است که سود به معنای سود

اقتصادی باشد نه سود حسابداری."

آن اوراق سرمایه، سرمایه گذاران نگهداری می شد، و هیچ بهره ای به آنان داده نمی شد فقط در حالت عمومی بعد از هر دوره شش ماه سرمایه گذاری به آنها در قرعه کشی ها جوایزی اهدا می کردند. مبلغ وجوه برای جایزه از هر زمان تا زمان دیگر، از طریق بهره محاسبه شده با نسبت مقرر شده روی اوراق قابل قبول برای برداشت، تعیین می شد. در این روش اوراق ارزش ثابت ۱۰۰ دلار را حفظ می کنند، اگر چه نتایج حاصل از سرمایه گذاری برای داشتن شانس برد ۱۰ دلار یا هیچی، از این سال تا سال آینده در حال تغییر است. این نتایج برابر با انتظار دریافت ۵ دلار در هر سال در برابر سرمایه گذاری کردن ۵ درصد ۱۰۰ دلار است. به عنوان یک حقیقت بر اساس قدرت گزینه قماربازی در جامعه ای که مورد پرسش است، اوراق ارزشی کمتر یا بیشتر از ۱۰۰ دلار دارند. اما چون ارزش آن به علت مستقل بودن از نتایج شیر یا خط (بالا و پایین آمدن سکه در قمار) قابل قبول است اصلا اهمیت ندارد که مقدار آن چقدر است. والبته چون هر شیر یا خط (بالا و پایین آمدن) یک اتفاق مجزاست فرصت برد در بار بعد تحت تاثیر نتایج قبلی نیست. بنابراین هیچ دلیلی ندارد که ارزش اوراق تحت تاثیر وقوع شیر یا خط ها باشد. درآمد منتجه از اوراق در هر سال برای صاحبان آنها همان رسیدهای نقدی دریافتی ۱۰ دلاری یا صفر دلاری است که حاصل از نتیجه شیر یا خط ها ست."

d. این اوراق در وهله اول قیمت اولیه ۶۲,۷۰ دلار را دارا خواهند بود. این مقدار ۵ درصد ارزش فعلی ۲۰ ساله، با پرداخت ۵ دلار در هر سال می باشد. و یک سال بعد بدون در نظر گرفتن نتیجه شیر یا خط ها (بالا و پایین آمدن ها) ارزش فعلی ۱۹ ساله با پرداخت ۵ دلار در هر سال باید ۶۰,۴۲ دلار باشد. و هر سال که انتظار طول مدت اوراق کاهش می یابد ارزش آن نیز افت می کند. در این حالت صاحب اوراق از درآمدی که اغلب کمتر از مبلغ رسیدهای نقدی دریافتی اوراق بهادار اوست برخوردار است. ضرر در سرمایه اولیه سال اول ۲,۲۸ دلار است، و اگر سکه به رو (شیر) پایین بیاید،

برای درآمد های اوراق بهادار بکار می رود ما را مستقیما به اولین نظریه الکساندر در مورد درآمد متغیر هدایت می کند. که آن درآمد متغیر، برابر با اوراق بهادار خالص به اضافه یا منهای هر تغییری در مقدارش می باشد، که یا این تغییر در ابتدای دوره بوده یا وقوع آن در طول دوره روی می دهد .

e. این آگهی در ۵ درصد ضریب بهره ارزش اوراق را از ۱۰۰ دلار به ۱۲۰ دلاری رساند، و یک سود غیر منتظره به ارزش ۲۰ دلار که کاملا مجزای از هر درآمد متغیر در طول سال است را به وجود می آورد. اگر سکه به رو پایین بیاید (شیر بیاید) سود حسابداری گزارش شده در هر سال ۱۰ دلار خواهد بود. و هر گونه تغییری را که در شرایط اوراق پیش آید، ارتباطی با تعیین درآمد جاری ندارد. و بر اساس رسید های دریافتی نقدی هر دوره در کنار افزایش ایجاد شده در قیمت اوراق، سود اقتصادی گزارش شده ۳۰ دلار خواهد بود. نظریه الکساندر این است که ماباید درآمد متغیر ۱۰ دلار و یک سود غیر منتظره ۲۰ دلاری را اعلام کنیم.

این یکی از حالت هایی است که در هر دو مفهوم این کلمه، واقعیت از هنر پیروی کرده است. این حالت در ابتدا بر پایه یک روش سود و بهره که پرینتز درس نامیده شد، قرار گرفت. و در متن حسابداری ریس و آنتونی ظهور کرد. تغییر یک واحد کامل قیمت در اوراق این روش و آن روش تفاوت میان سود حسابداری و گردش وجه نقد خالص می باشد.

بعد از تدوین این روش من در دانشگاه خود در یک موقعیت کاملا واقعی گرفتار شده بودم که این موضوع بعد ها در بحث های کلاسی آشکار شد.

دانشگاه من در در یک حالت واقعی سرمایه گذاری کرد که در تگزاس بسیار شهرت پیدا کرد. سرمایه گذاری ما با سفارش ۵۰ میلیون دلاری با داشتن مبنای نقدی ۲۰۰ میلیون دلار بر قیمت بازار

ارزیاس پیدا کرد، اما از سرعت پایین سود نقدی ما از سرمایه گذاری نسبت است بر بون و بر سود

درصد بود که این فقط سود نقدی حاصل از ۱۰ میلیون دلار محسوب می شد. و دانشگاه بر آن شده

بود تا شهریه را در حدود ۱۰ درصد برای تعادل قیمت دفتری بالا ببرد.

حال چه درآمد ما ۱۰ میلیون دلار بود یا ۵۰ میلیون دلار؟ دانشجویان می بایستی شهریه بیشتری را

بپردازند. و یک پروژه عملی دانشگاهی به زندگی دانشجویان ارتباط پیدا کرد. و هر چه مشکلات مالی

دانشگاه ها عمیق تر می شد و بهتر نمی شد. این روش به عنوان یک موضوع بحث برانگیز در دانشگاه

باقی ماند. یک ناهنجاری دیگر این است که در بعضی ایالت ها، دانشگاه ها سود های سرمایه گذاری

را به عنوان درآمد محسوب نمی کنند. و در دیگر ایالت ها دانشگاه ها می بایستی سود های سرمایه

گذاری را به عنوان درآمد به حساب آورند. و در سایر نقاط این قانون اجرا نمی شد. دانشگاه ما از آن

دسته ای بود که در آن اجرا نمی شد. اما رئیس دانشگاه ما به خاطر ترس از دادخواهی وکیل سیاسی

ایالت تصمیم گرفت که به اهداکنندگان این اجازه را بدهد، که از سودهای سرمایه گذاران به عنوان

درآمد استفاده کنند. و سرانجام هیئت سرپرستان این نتیجه را گرفت درصد بیشتری از مبالغ اهدا

شده به دانشگاه را به عنوان درآمد استفاده کنند.

امیدوارم این چند اظهارات اولیه این موضوع را به شما قبولانده باشد که این روش با همه نوع

احتمالی پشتیبانی می شود. و شما می توانید با آن مثل یک تمرین فنی و تکنیکی برخورد کنید، و به

شما این فرصت را می دهد که با جالبترین نتایج مالی و سیاسی درگیر شوید، نتایجی که دانشجویان با

آن درگیر خواهند بود تا جایی است که حتی کتاب های درسی و جیبی آنها نیز درگیر موضوع می

شود.

از آنجا که با اکثر این حالت ها، هیچ راه حل قطعی برای آنچه را که درآمد نامیده می شود، وجود

ندارد. یکی از این راه حل های احتمالی به صورت زیر است:

نشان می دهد. و تغییرات می توانند به صورت زیر خلاصه شوند:

پول نقد کاهش

پول نقد

یافته ۲۸۰۰۰۰۰ دلار

شهریه قابل دریافت ۸۰۰۰۰ دلار

شهریه

افزایش یافت

وثیقه گذاری ۱ میلیون دلاری ۳۵۰/۰۰۰ دلار پول نقد جمع

مبالغ اهدا شده

آوری شد

موجودیها از ۱۱۰۰۰۰

موجودی ها

دلار عبور کرد

مبالغ اهدا شده

خرید ۳۰/۰۰۰ دلار

ساختمان سازی

بدون تغییر

به

رسید های پرداختی

۵۷۵۰۰۰ دلار رسید

گردش وجه نقد (بدهی) را حدود ۴۰۰۰۰۰ دلار نشان

سفته ها (اسناد بهادار)

میدهد

حساب باقیمانده

گروه A

۱۹۸۶

۱۹۸۵

۱,۳۳۰

۱,۶۱۰

پول نقد

(۲۸۰)

۱۴۰

۶۰

شهریه قابل دریافت

۸۰

۱,۰۵۰

۴۰۰

مبالغ اهداشده (بورس های دریافتی)

۶۵۰

۱۷۰

۲۸۰

موجودی ها

(۱۱۰)

۱۵,۵۰۰

۱۵,۵۰۰

ساختمان و تجهیزات

۰

۲۷,۴۹۰

۲۵,۸۵۰

جمع دارایی های

۱,۶۴۰

۵۷۵

۳۷۵

حساب های پرداختی

۲۰۰

۴۰۰

۲۳,۷۲۵

۲۲,۶۸۵

مانده وجوه

۱,۰۴۰

۲۷,۴۹۰

۲۵,۸۵۰

جمع بدهی ها

۱,۶۴۰

من با ارتباط این تغییرات به صورت حساب گردش وجه نقد، به صورت حساب درآمدی زیر رسیدم.

دریافتهای های نقدی

عوارض مالیاتی

۸۰

۳,۵۲۰

شهریه

۳,۶۰۰

۱,۵۰۰

بورس های دولتی

۱,۵۰۰

۳۰۰+۱۰۰۰

۶۵۰

رسید های دریافتی هداییه ها

۱,۹۵۰

۶۵۰

۳۵۰

مبالغ هدایای دریافتی

۱/۰۰۰

۴۰۰

اسناد پرداختی

۶/۴۲۰

جمع مخارج

۸/۰۵۰



۷,۰۱۰

(۲۸۰)

تغییر در ارزش پول نقد

۱,۰۴۰

به طور خلاصه داستان از این قرار است که هنگامی گردش پول نقد منفی است، درآمد به طور قطع مثبت می باشد. و بنابراین روش افزایش هزینه به طور قابل ملاحظه ای تضعیف شده است.

صورت حساب سود و زیان می تواند تغییر یابد. بعضی ها ممکن است نخواهند بهره ای غیر واقعی

معادل یک میلیون را داشته باشند، و بعضی نیز ممکن است تمایل داشته باشند که از گذاشتن وثیقه

ی یک میلیونی جلوگیری کنند. اثر حاصل از هر دوی این تغییرات، درآمد را به سمت یک افت

بزرگ پیش میبرد. هنوز عده ای هستند که می خواهند شرکت های تجاری را کم ارزش کنند. من

اغلب این موضوع را بحث کرده ام که، که هیچ کس نمی تواند با استرداد (بازگردانی) به عنوان یک

هزینه برخورد کند، و باعث ایجاد استهلاک شود. بنابراین من آنها را تشویق می کنم که در ابتدا

سرمایه تهیه کنند و بعد هزینه کنند.

هیچ گونه اطلاعاتی برای انجام این کار ارائه نشده است و بنابراین ما یک مجموعه اعداد تصادفی را

برای توضیح اهداف برمی گزینیم. و اثر آن افزایش درآمد است.

یادداشت های آموزشی

ماروین کارلسون

شود:

\_\_\_\_\_ ۱-۵      \_\_\_\_\_ ۶-۱۰      \_\_\_\_\_ ۱۱-۱۳

۳۱-۴۰

۶۰.....۶۰

۴۰.....۶۰

رسید های نقدی

۵۰.....۵۰

(۱۵).....(۱۵)

هزینه اجاره

(۶).....(۶)

(۴).(۴)

هزینه های اضافی

pv@8%

(۱۹)....(۱۹)

(۷۵,۸۶)

۱۹.....۱۹

۵۱,۶۳

۳۹.....۳۹

۱۷۷,۳۶

۱۹,۳۴

۲۹.....۲۹

۱۷۲,۴۷

و یا با استفاده نمودن از ماشین حساب در گردش وجه نقد که خطاهای گرد کردن اعداد را حذف

می کند برای رقم بالا "NW0" ارزش خالص ابتدای سال اول ۱۷۲,۶۴۷ دلار می شود.

.B

$$Y+i \text{ NW0}$$

$$۱۳,۷۹۷=(۱۷۲,۴۶۷)(.۸)$$

منشأ فرمول بالا

$$Y=NW1 -NW0+ D - I$$

و با فرض اینکه تمام گردش ها در پایان سال رخ می دهد NW1 به صورت زیر تعریف می شود:

$$NW1=(1+i) (NW0) -D +I$$

با جایگزینی NW1 در فرمول اولیه داریم:

$$Y=[(1+i) (NW0) - D+I]- NW0 +D-I$$

با ضرب و ساده سازی داریم:

$$Y=i \text{ NW0}$$

(این فرمول بالا نشان می دهد که فقدان تغییرات در انتظارات و درآمد های اقتصادی به طور ساده

"بهره سرمایه" می باشد)

وما نیز می توانیم NW1 را محاسبه کنیم و استفاده کنیم:

$$Y=NW1 -NW0 +D -I$$

NW1 ارزش فعلی شرکت در پایان سال اول است که ۲۰۵,۲۷۰ دلار می باشد و به صورت زیر

محاسبه می شود:

۱۰-۲۹

۵-۹

۱-۴

۳۰-۳۹

۵۰-۵۰

(۱۵).....(۱۵)

هزینه اجاره

(۶).....(۶)

(۴).....(۴)

هزینه های اضافی

pv@8%

(۱۹).....(۱۹)

۵۵,۷۶

۱۹.....۱۹

۱۹۱,۵۵

۳۹.....۳۹

۲۰,۸۹

۲۹.....۲۹

۲۰۵,۲۷

و یا با استفاده نمودن از ماشین حساب در گردش وجه نقد که خطاهای گرد کردن اعداد را حذف

می کند برای رقم بالا "NW1" ارزش خالص ابتدایی سال اول ۲۰۵,۲۶۴ دلار می شود.

سپس درآمد برابر است با

$$Y = NW1 + NW0 + D - I$$

$$-۱۷۲,۴۶۷ + ۰ - ۱۹,۰۰۰$$

$$۱۳,۷۹۷ = ۲۰۵,۲۶۴$$

نگهداری و اجاره ۱۹۰۰۰ دلاری باید با وام ها و دیگر سرمایه گذاری های صاحبان جمع زده شود )

II) درآمد حسابداری ممکن است مجموع هزینه های اجاره و نگهداری را برابر با یک ضرر ۱۹۰۰۰

دلاری نشان دهد

III) درآمد اقتصادی

۱۳,۷۹۷ دلار

کسرمی شود: افزایش ایجاد شده در قیمت اجاره

(که اقتصاددانان آنرا قبول دارند ولی حسابداران به آن باور ندارند)

(۱۳,۷۹۷)

کسرمی شود: هزینه های اجاره و نگهداری

که توسط اقتصاددانان سرمایه گذاری به حساب می آیند

و توسط حسابداران هزینه محسوب می شوند

(۱۹۰۰۰ دلار)

سود حسابداری

(۱۹۰۰۰ دلار)

i. برای مثال درآمد اقتصادی اولیه در B

۱۳,۷۹۷

(۲,۰۰۰)

درآمد اقتصادی نهایی

۱۱,۷۹۷ دلار

وهم چنین درآمد اقتصادی نهایی را میتوان اینگونه محاسبه کرد:

$$Y = NW1 - NW0 + D - I$$

$$-172,467 + 0 - 21,000$$

$$11,797 = 205,264$$

(دانشجویان باید بدانند که سرمایه گذاری مالکان اکنون ۲۱۰۰۰ دلار...مجموعه هزینه های نگهداری

واجاره ۱۹۰۰۰ دلار...و دستمزد وکیل ۲۰۰۰ دلار می باشد)

ii. تا زمانیکه وکیل بتواند تجدید نظر انجام دهد می توان اینگونه فرض کرد که ابهام ایجاد شده

خطای وکیل نیست، آیا این ابهام در اثر اشتباه مدیریتی است؟ و آیا ما باید این مشکل را در و یا قبل

از اعمال هزینه اجاره جستجو کنیم؟

اگر جواب به پرسش بالا "بله" باشد سپس درآمد اقتصادی کلی ۱۱,۷۹۷ دلار، درآمد اقتصادی

متغیر می باشد.

و اگر جواب این پرسش "نه" باشد سپس داریم:

درآمد متغیر

۱۳,۷۹۷ دلار

۲۰۰۰ دلار

درآمد اقتصادی

۱۱,۷۹۷ دلار

## مفاهیم درآمد برای گزارشات مالی

مبحث مسائل

تغییرات حسابداری (مه ۱۹۸۸. شماره ۳۰)

(الف) یک تغییر از روش مجموع سنوات به خط مستقیم جهت استهلاك دارایی های ثابت یک تغییر در اصول حسابداری به شمار می آید هر دو سبک مجموع سنوات و خط مستقیم قابل قبول می باشند. تغییر در اصول حسابداری از پذیرش اصولی پذیرفته شده حسابداری حاصل می شود که جهت گزارش اهداف مورد استفاده قرار گرفته باشد.

(ب) تغییری که در طول عمر مورد انتظار یک دارایی و در نتیجه استفاده از دارایی حاصل می شود. تغییری در تخمین حسابداری است. تغییری که در تخمین حسابداری، بواسطه رویدادهای آینده و تغییرات آنها رخ می دهد را نمی توان به طور قطع محاسبه کرد. برآوردها بخش تفکیک ناپذیری از فرایند حسابداری هستند. بنابراین، حسابداری و گزارش جهت برخی عناصر مالی به عمل قضاوت و همچنین بررسی منطبق بر تجربه نیاز دارد.

(س) ۱- تاثیر روبه افزایش یک تغییر در اصول حسابداری ناشی می شود از تفاوت بین ۱- میزان درآمدهای مورد انتظار در آغاز دوره تغییر و ۲- میزان درآمدهای که در آن تاریخ گزارش شده است اگر چه اصول حسابداری جدید در دوران قبلی مورد استفاده بوده است.

۲- تاثیر روبه افزایش، خالص مالیات بر درآمد، را باید بعنوان یک رقم جداگانه در صورت حساب سود و زیان برای دوره تغییر نشان داد بین " ارقام غیر مستمر " و " سود خالص "

استفاده کنندگان اقلام را بهبود می بخشد

۲- اگر تغییری در اصول حسابداری صورت گیرد. ماهیت و تاثیر این تغییر در اصول حسابداری را باید ضمیمه کرد تا از گمراهی استفاده کنندگان گزارشات مالی جلوگیری شود. در این مورد یک فرض وجود دارد و آن اینکه اصل حسابداری که یک بار در موردی اتخاذ شده را نباید در حسابداری برای رویدادهای از نوع مشابه تغییر داد.

## (۲) عملکردهای متفاوت و موارد خاص

الف- لاین باید نتایج عملکردهای متفاوت را به صورت جداگانه از عملکردهای دیگر گزارش دهد. فعالیتهای غیر عملیاتی را باید فوراً روی صورت حساب درآمد لاین و آن هم زیر بخش فعالیتهای عملیاتی نشان داد. فعالیتهای غیرعملیاتی گزارش شده در صورت حساب درآمد باید از دو گروه جداگانه تشکیل شده باشد و در هر گروه باید خالص مالیاتهای درآمد را نشان داد. زیان عملکردهای غیرعملیاتی از آغاز سال تا تاریخ اندازه گیری.

زیان در انهدام بخش غیر عملیاتی که شامل تهیه و تدارکات جهت اداره زیانها در طول دوره. ب- هر دو معیار زیر را باید در طبقه بندی به عنوان یک مورد "فوق العاده" برآورد کرد. یک مورد استثنایی باید در ماهیت و تکرار وقوع غیر معمول باشد.

پ- ابتدا زیان غیر مترقبه را باید به عنوان یک مورد جداگانه در صورت حساب درآمد نشان داد و آن هم در زیر فعالیتهای عملیاتی و بالای تاثیر روبه افزایش تغییرات حسابداری. ثانیاً این زیان فوق العاده باید نشان دهنده خالص مالیاتهای درآمد باشد. شیفرها:

در این مورد راه حل قطعی را میتوان در تحصیلات حسابداری "نقطه نظر بازیها در معرفی حسابداری" جستجو کرد: در موضوع مسائل و دیدگاهها "نوشته جیمزدان ادواردز (در کتاب: انجمن حسابداری آمریکا ۱۹۷۴) صفحات ۳۶۵ تا ۳۶۹ در آن مقاله مولفان کاربرد آن را بعنوان یک نمونه مقدماتی در حسابداری پیشنهاد و گسترش دادند. من از آن در کلاسهای نظری بعنوان مبنای بحث و تحقیق در فرضیات اساسی حسابداری با موفقیت زیادی استفاده کرده ام.

۱۰-۳

در هر روش احتمالاً به جلسات یکی دو ساعته نیازمندیم.

جلسه اول، به بخش I اختصاص داشته و جلسه دوم به بخش II و

آن بعنوان نمونه در کلاس برای تکلیف و تمرین برگزار می شود.

به نحوه مطلوب شخص باید کلاس را به گروههای کوچکتر تقسیم کرده و آنرا بصورت تمرین گروهی انجام دهد و سپس از گروهی خواسته می شود که راه حلها را به کلاس ارسال کنند.

راه حلهای عددی که مولفان در مقاله هایشان گردآوری کرده اند در پایین ذکر شده اند



ترازنامه

( همه ارقام در کاغذ ذ کرشده است بصورت معادل )

<u>BATONNE</u> دارائیهها		<u>DEYONNE</u>	
۳۶۰		۴۰۰	گوسفند
۱۲۰		۸۰	زمین
۸		۱۲	جایگاه
۲		۴	گاری
۰		۲/۳	شخم زدن
۳		۵	گاو
۳	۱/۳	۰	بز
۴۹۶	۱/۳	۵۰۱	۲/۳
		۳۵	گوسفندان متعلق به دیگران
		۳	حسابهای پرداختنی
۴۹۶	۱/۳	۴۶۳	۲/۳
			ارزش خالص
			راحلهای بخش II

بخش II را می توان با دو روش حل کرد. روش اول را می توان تحت عنوان مفهوم « تغییر در ارزش و بهای خالص » عنوان کرد .

(روش دوم ) دیدگاهها و راه حل های دیگری به عنوان نتایج برخی تدابیر و منابعی است که در طول دوره رخ می دهند.

در این مورد تعریف هیک این چنین مساله را روشن می سازد که درآمد یک شخص معادل تغییر ارزش خالص در طول دوره به اضافه میزان مصرف دوره آن است و یا اینکه

$$Y = NW1 - NW0 + C$$

که در آن  $Y$  = درآمد

$NW1$  = ارزش خالص در انتهای دوره

$NW0$  = ارزش خالص در ابتدای دوره

$C$  = میزان مصرف در طول دوره

۱۰-۴

ترازنامه

اطلاعات قسمت ۲

(همه ارقام در تراز یکسان بیان می شود)(گوسفندهای یکسان)

دارائیهها	BEYONNC	BATONNE		
۳۸۰	۴۸۰		گوسفند	
۱۶۰	۸۰		زمین	
۸	۱۲		کلبه	
۲	۴		گاری	
.		۲/۳	گاواهن	
۳	.		گاو نر	
۱۱	۱/۳	.	بزغاله	
۵۶۴	۲/۳	۵۷۶	۲/۳	جمع دارائیهها
				<u>بدهی ها</u>
.	۳۵			گوسفندهای متعلق به دیگران
۵۶۴	۲/۳	۵۴۱	۲/۳	ارزش خالص

در آمد برای قسمت ۲ می تواند محاسبه شود.

محاسبه درآمد

شیوه " تغییر در ارزش خالص "

$$NW1-NW0+C=Y$$

$$DEYONNE = 541 \frac{2}{3} - 463 \frac{2}{3} + 7 = 85$$

$$BATONNE = 564 \frac{2}{3} - 495 \frac{1}{3} + 18 = 86 \frac{1}{3}$$

این ارقام درآمد به دست آمده در بالا همچنین می تواند به وسیله محاسبه هزینه های درونی و خروجی های شرکت در طول دوره مشخص شده بدست آمده شود. یعنی با محاسبه جریانهای ورودی و خروجی منابع در طول یک دوره مشخص می توان درآمد را بدست آورد. بیشتر دانشجویان فهمیده اند که این روش محاسبه درآمد را روشنتر خواهد کرد. این روش راه خوبی برای محاسبه درآمد بدست آمده است و بهتر از روش تغییرات ارزش خالص است.

بیانیه های درآمد

شیوه جاری

ما بهتر از که به وسیله بدست آوردن حیوانات محاسبه را شروع کنیم.

گوسفند	BATONNE	DEYONNE
۲۰	۸۰	افزایش خالص در گله گوسفند
		بعلاوه: معامله گوسفند در طول سال
۱۸	۷	برای مشتریان
	TYRONE برای پرداخت	۳
۴۰	۰	خرید سرزمین
۵۸	۱۰	مجموع داد وستد گوسفند
		افزایش خالص در گوسفندان
۷۸	۹۰	مساوی با تولد گوسفندان در طول سال
		بزغاله
۸ ۱/۳	۰	دریافت خدمات برای بزغاله ها
۸۶ ۱/۳	۹۰	مجموع حیوانات بدست آمده در طول سال
		بدتر شدن به خاطر مرگ حیوانات:
۰	( ۵ )	مرگ گاونر
۸۶ ۱/۳	۸۵	درآمد خالص

نویسندگان نظریه های زیر را برای بعضی از مقالات پیشنهاد می کنند که در بحث های نوعی از این نمونه آورده می شود:

مفهوم مستقل

هنگامی که سوال در مقاله مربوط به دارائیهای هر مرد است چرا آیا بعضی از گروه ها شامل می شوند BATONNE همسرهای دارائیهای

تشخیص

چرا آیا بعضی گروهها ارزش دستورات را دریافت می کنند اما کامل نمی کنند؟

آیا هیچ گروهی علاقه مند به تغییرات ممکن در کیفیت گله (وزن گوسفندان ، سن آنها و غیره) می باشد یا اینکه همه علاقمند به تعداد آنها هستند؟

انتخاب نماینده ارزیابی

چرا آیا بعضی از گروه ها گوسفندان را به عنوان واحد اندازه گیری انتخاب می کنند؟ محدودیت گوسفندان به عنوان نماینده ارزیابی چیست؟ اگر پول نماینده ارزیابی بوده باشد ، آیا همه این مشکلات حل شدنی است؟  
۱۰-۶

اصول ارزیابی

چرا آیا بعضی از گروه ها به زمین با توجه به تغییرات تاریخی ارزش میدهند درحالی که دیگران به آن براساس ارزشهای جایگزینی بها می دهند؟

محدودیت بیانیه های مالی

چه بعدی از کیفیت در هر گروه مهم نیست مانند سن ، سلامتی ، لذت بردن از زندگی و غیره؟

## درآمدها و هزینه ، بهره ها و زیان ها

شرکت village (مارس ۱۹۸۶ . شماره ۲)

سؤالات مورد بحث

a - ۱ - روش درصد تکمیلی توجیه می شود چون درآمد وقتی حاصل می شود که کار طبق قرارداد ساختمانی بلند مدت انجام شود. در نتیجه اطلاعات مرتبط تری ارائه می کند. درآمدها دریافت های نقدی واقعی یا مورد انتظار (یا معادلی) را نشان می دهد که وجود داشته است یا در نتیجه عملیات مرکزی یا اصلی یک دوره را فراهم می سازد .

۲- شرکت village باید این قرارداد ساختمانی بلند مدت را با استفاده از روش درصد تکمیل محاسبه کند چون این روش زمانی بهتر است که برآوردهای هزینه های تکمیل و پیشرفت در جهت تکمیل به طور منطقی و مستدلی قابل اطمینان باشد. در حقیقت این موقعیت نشانگر این است که درآمد حتمی است و بدست آوردن آن غیر ممکن نیست.

هزینه به هزینه تعیین می شود و در صد تکمیل به شرح زیر تعیین می شود .

مبلغ قرارداد، اولین بخش تعیین درآمد برآوردی برای هر سال است. کل هزینه های واقعی (دومین

بخش تعیین کننده درآمد برآوردی برای هر سال ) کل هزینه های انجام شده از آغاز پروژه تا پایان سال جاری را نشان می دهد .

کل هزینه های برآوردی ( سومین بخش تعیین کننده درآمد برآوردی برای هر سال ) از مبلغ قرارداد

برای رسیدن به درآمد برآوردی کم می شود . کل هزینه های برآوردی شامل هزینه های واقعی تا این

تاریخ و هزینه های برآوردی برای تکمیل قرارداد می شود و معمولاً هر سال تغییر می کند .

درآمدی که در اولین سال مشخص می شود درصد هزینه های واقعی تا این تاریخ است به کل هزینه

های برآوردی ضربدر کل درآمد تعیین شده است . درآمدی که در سال دوم (سوم) مشخص می شود

درصد هزینه های واقعی تا این تاریخ به کل هزینه های برآوردی ضربدر کل درآمد برآوردی است که

کمتر از درآمدی است که در سال اول (اول و دوم ) مشخص شده است .

C – پیشرفت صورت حساب های فرستاده شده و وصولات در این صورت حسابها بر درآمد تعیین

شده در هر سال این قرارداد بلند مدت تأثیر نمی گذرد.

شناخت درآمد ( نوامبر ۱۹۷۴. شماره ۴)

a-1- اکثر شرکتهای تجاری و بازرگانی که محصولات ساخته شده معامله می کنند درآمد را در

نقطه فروش می شناسد . این \*نقطه اغلب به عنوان لحظه و زمانی است که مالکیت به طور قانونی از

فروشنده به خریدار می رسد . در نقطه فروش، میزان درآمد مورد بررسی قرار می گیرد . با توجه به

تئوری حسابداری محاسبه درآمد در نقطه فروش به قرار زیر است:

- این یک رویداد قابل تشخیص است ( چنانکه تناقض با مفهوم تسریع و شتاب است )

وقتی کالا تحویل داده می شود .

- تشخیص درآمد زمانی صورت می گیرد که دارایی های نقدی یا تقریباً نقدی دریافت شده است .

ونقدینگی که در دارایی ها وجود دارد باعث کسب درآمد نمی شود تا زمانیکه دارایی ها نزدیک به پول یا پول نقد دریافت شود.

هزینه با این نتیجه به تعویق افتاده است که بتوان درآمد خالص را ارزیابی کرد .

۲- برای شرکتهای خدماتی شناسایی درآمدها \*\*\*\* مراحل درآمد را تخمین میزند. تعیین درآمد

برای اهداف حسابداری در طول دوره ای است که خدمات ارائه می گردد . گرچه از لحاظ تئوری

درآمد زمانی افزایش می یابد که خدمات صورت می گیرد . اما بنا به دلایل عملی درآمد معمولاً به

طورمتناوب و دوره های خاص اتفاق می افتد . از لحاظ تئوری درآمد به طور مناسب در دوره

حسابداری شناخته و تعیین می شود فعالیتهای تولیدی در دوره بعد مثلاً در نقطه فروش رخ دهد .

رایج ترین موقعیت زمانی که درآمد تعیین می شود وقتی تولید از طریق کاربرد روش حسابداری

درصد تکمیل برای قراردادهای ساختمانی بلند مدت بوده است صورت گیرد طبق این روش درآمد بر

اساس درجه عملکرد قرارداد تا این تاریخ تخمین زده می شود و بعنوان درآمد حاصله در دوره ای

که در آن فعالیت تولیدی رخ داده ثبت می شود .

موقعیت مشابهی وجود دارد جایی که کاربرد مفهوم تعویق به تشخیص درآمد رخ می دهد وقتی

ارزش های افزوده از رشد طبیعی یا فرآیند قدیمی بوجود می آید در مبانی اقتصادی ، افزایش در

ارزش موجودی باعث افزایش درآمد می شود.

فرایند انجام ارزیابی های مقایسه ای موجودی انجام می شود. مثال های کاربرد مفهوم افزایش شامل

مشروبات الکلی و شراب های خاص ، رشد الوار و پرورش دام می شود .

درآمد گاهی در تکمیل عمل تولید یا بعد از نقطه فروش مشخص می شود . شناخت درآمد در هنگام

تکمیل تنها در صورتی توصیه می شود که شرایط خاص وجود داشته باشد .

شرایط لازم شرایطی است که باید بازار نسبتاً ثابتی برای محصول وجود داشته باشد و هزینه های

بازار یابی باید جزئی باشد و واحد ها باید هماهنگ باشد . سه شرط لازم اغلب به جز در مورد فلزات

گرانبهای خاص و محصولات کشاورزی وجود ندارد . در این شرایط برایتعیین درآمد نقطه ی تکمیل

مناسب در نظر گرفته شده است .

در موقعیت های نادر به تعویق انداختن تعیین درآمد تا زمان بعد از فروش لازم است . شرایط غیر

معمول باعث به تعویق افتادن تشخیص درآمد می شود. زیرا درجه ی میل تئوری در تشخیص درآمد

قابل قبول در همان مراحل اولیه امکان پذیر است یک موقعیتی که تعویق افتادن تشخیص درآمد را

توجیه می کند زمانی است که در جمع آوری نهایی در یافتی ها شک اساسی وجود دارد .

کوین قابل معامله بونانزا (ماده می ۱۹۷۰ - شماره ۲)

درآمد ناشی از فعالیت های اقتصادی است که یک مؤسسه کالا یا خدمات را برای دیگری تهیه می

کند . برای تضمین تشخیص درآمد فرایند کسب درآمد باید کامل شده و باید تشخیص داده شوند.

یعنی تغییر در دارایی بایستی قابل سنجش و ارزیابی باشد . معمولاً معامله و تبادل را با گروهی خارج

از مؤسسه را در بر می گیرد . شرایط و ضوابط معامله ممکن است طبق عمل کرد قانون ، طبق قوانین

تجاری تعیین شده مشخص شود یا در یک قرار داد تصریح می شود .

پروژه ساختاری بلند مدت مانند کشتی سازی و تولید کالاهای استاندارد قابل معامله ( مثل فلزات گرانبها یا محصول کشاورزی ) که بازار فروش فوری دارد و ارزش بازاری قابل تشخیص داشته و نیاز به هزینه های بازار یابی کمی دارد . گذر زمان نیز رویدادی است که تشخیص درآمد هایی همچون در مورد بهره یا درآمد اجاره را مشخص می کند از نقطه نظر عملی باید در اندازه گیری درآمد اطمینان حاصل شود . مشکلات اندازه گیری ممکن است در برآورد درجه تکمیل یک قرارداد ، ارزش خالص دریافتی ها یا ارزش دارایی غیر پولی دریافت شده در معامله ی یک کالا ایجاد می شود . در بعضی مواد در حالی که درآمد به آسانی قابل اندازه گیری است اما برآورد هزینه های مربوطه غیر ممکن است که در چنین شرایطی تشخیص درآمد باید به تعویق افتد تا فرایند تطبیق کامل شود.

b- بونانزا در حقیقت یک شرکت بازرگانی است که وجوه نقد را جمع آوری می کند تا در تولید کالاها پیشرفت کند علاوه بر این چون اطلاعات نشان می دهد که حدود پنج درصد از اجناس فروخته شده هرگز با خرید نخواهد شد و این خود باعث ایجاد درآمد میشود مگر اینکه این اجناس مالکیت داشته باشند . درآمد های بونانزا از این دو منبع بعنوان یکی از مبناهای اصلی شناخته می شود اول همه درآمد ها زمانی که اجناس فروخته شد می تواند تشخیص داده شود دوم مبلغ های وصول شده پس از فروش اجناس باید در راه پیشرفت بکار گرفته شود تا این که تاجران دوباره قابل به خرید اجناس و جایگزین کردن آنها باشند . بعضی درآمدها در زمان فروش اجناس تشخیص داده می شوند و مانده در زمان با خرید شناخته می شود این شیوه برای تقریباً پنج درصد از کل اجناس است که هرگز با خرید نخواهد شد. تغییر این مبنا تشخیص درآمد را از کالا هایی که هرگز با خرید ندارند جدا می سازد .



شوند در نظر گرفتن هزینه‌ی تعهدات آتی برای باز پرداختها لازم است در چنین موردی وقتی باز خرید اجناس و صدور حق العمل مربوطه صورت می‌گیرد هزینه‌های حق العمل به حساب بدهی معوقه اضافه می‌شود. بعبارت دیگر اگر فروش اجناس بعنوان پیشرفت تلقی شود درآمد معوقه تشخیص داده خواهد شد و هزینه حق العمل صدور با توجه به درآمد در زمان باز خرید تشخیص داده خواهد شد.

برآورد و تخمین معقول در درآمد بسیار سخت است. در درجه اول تخمین بهای آینده حق العمل ضروری است و در درجه دوم لازم است که تخمین مناسبی از درآمد با توجه به حق العمل و خسارت‌های وارده قبلی صورت گیرد. این اطمینان واقعی است که همه اجناس فروخته نخواهد شد و نهایتاً برای باز خرید ارائه خواهند شد عامل‌هایی چون تعداد اجناس لازم برای پر کردن صورت حساب، انواع مشتریانی که اجناس را دریافت می‌کنند و سهولت تغییر صورت حساب و فهرست اجناس بر روی مناسب بودن اجناس برای باز خرید اثر خواهد گذاشت. اختلاف بین پنج درصد تخمین اولیه و تناسب واقعی اجناس باز خرید شده روی افزایش بدهی‌ها تأثیر خواهد گذاشت.

هزینه‌های دیگری در کنار هزینه‌های حق العمل وجود دارد اما آنها نسبتاً کمتر از هزینه‌های اولیه هستند و آنها باید بر اساس اصول معمولی حسابداری محاسبه شوند بنابراین این هزینه‌ها باید جزء هزینه‌های پرداخت شده به حساب آیند. دستمزدها و حقوق‌ها باید بعنوان هزینه به حساب آیند زمانی که اتفاق می‌افتند کاهش قیمت، مالیات و هزینه‌های شبیه به این با یک روش معمولی تشخیص داده می‌شوند.

نوع دارایی دیگر که مقدارش هم خیلی کم باشد، چاپ اجناس است که منتظر فروش دلان است .

از لحاظ نوع عملیات ، موجودی ها در طبقه بندی دارایی جاری گنجانده می شود و بدهی بعنوان

بدهی جاری طبقه بندی می شود . مساعده ها می توانند بعنوان بدهی جاری یا بستانکاری معوق

گزارش شود .

۴ - میگو سرخ کرده جنوبی

الف ) دو ملاک اولیه که قبل از تشخیص درآمد باید مد نظر قرار گیرد عبارتند از :

۱) مراحل درآمد مرتبط باید اساساً کامل شوند

۲) باید ارزش های مدارک ملاحظه و معقولی از بازارهای بیرونی وجود داشته باشد اغلب لازم است که

مبادله صورت گیرد معمولاً اشاره به تشخیص دارد . کاربرد این اصول چندین پیامد در دستمزد های

اولیه دارد . اولین پیامد آن مربوط به زمان تشخیص دستمزدها و حقوق می باشد و دومین آنها مربوط

به میزان درآمد تشخیص داده شده می باشد و این نیز به نوبه خود مربوط به ارزش دریافتی ها

میباشد . روش های پیشنهادی ممکن به طریق زیر ارزیابی و شرح داده شده اند :

۱- پول نقد

۵/۰۰۰ یا ۵/۰۰۰

اسناد دریافتنی

۱۵/۱۶۳ ۲۰/۰۰۰

اسناد دریافتنی تنزیل شده

- ۴/۸۳۷

حق الزحمه های انتخابی کسب نشده اولیه

۲۰/۱۶۳ ۲۰/۱۶۳

این روش مناسب است اگر الف) پیش بینی معقولی در مورد پایین آوردن پرداختی ها توسط

بازپرداختی ها صورت گیرد .

ب) خدمات اساسی ای در مورد امییرص صورت سیرت اسناد برای پرتاس بهر بصر تعیین

شده به کار روند احتیاجی به تنزیل اسناد دریافتنی نیست و حق الزحمه ی انتخابی کسب نشده

اولیه برابر با ۲۵/۰۰۰ خواهد بود .

۲- پول نقد ۵/۰۰۰ یا ۵/۰۰۰

اسناد دریافتنی ۲۰/۰۰۰ ۱۵/۱۶۳

اسناد دریافتنی تنزیل شده ۴/۸۳۷ -

حق الزحمه های انتخابی کسب شده اولیه ۲۰/۱۶۳ ۲۰/۱۶۳

این روش قابل قبول است اگر الف) احتمال بازپرداخت حق الزحمه های اولیه بسیار کم باشد

ب) میزان خدمات آینده توسعه یابد و حق انتخاب به حق انتخاب به حد اقل برسد ، یعنی عمل کرد

انتخابها صورت گرفته فرض شود

۳- پول نقد ۵/۰۰۰ یا ۵/۰۰۰

اسناد دریافتنی ۲۰/۰۰۰ ۱۵/۱۶۳

اسناد دریافتنی تنزیل شده ۴/۸۳۷ -

حق الزحمه های انتخابی کسب نشده ۵/۰۰۰ ۵/۰۰۰

\*

حق الزحمه انتخابی کسب نشده ۱۵/۱۶۳ ۱۵/۱۶۳

آنچه که در مورد این فرضیه باید قابل توجه قرار گیرد عبارتند از الف) کاهش پرداخت ۵/۰۰۰ باز

پرداخت نیست و اندازه گیری نسبتا خوبی از خدمات است که در زمان انعقاد قرار داد صورت گرفته

است . ب) مقدار زیادی از خدمات باید بوسیله صاحب امتیاز در زمان آینده صورت گیرد .

۴- پول نقد ۵/۰۰۰

این روش با مبنای نقدی حسابداری سازگار است و برای موقعیت های مناسب که دارای خصوصیات

زیر می باشند :

الف) حق الزحمه های ابتدایی قابل باز پرداخت نیستند

ب) قرارداد برای مقدار اساسی خدمات آینده ایجاد نشود

پ) وصول اسناد نا معین است بنا بر این تشخیص اسناد به عنوان دارایی تضمین نمی شود

۵- پول نقد ۵/۰۰۰

حق الزحمه های انتخابی کسب نشده اولیه ۵/۰۰۰

فرضیه قابل نقد در این روش این است که یا پرداخت های کم قابل باز پرداخت باشد یا خدمات اساسی باید توسط صاحب امتیاز قبل از اینکه دستمزد پرداخته شود انجام شود همانطوری که در قسمت ۴ بیان شد وصول هر بخش اسناد دریافتنی نا معلوم است به طوریکه تشخیص در محاسبات نمی تواند بطور صحیح صورت گیرد .

۶- سه روش دیگر در موازات سه روش اول فوق الذکر است به جز اینکه اسناد دریافتنی باید به ارزش

اسمی خود گزارش شود . این روش ها در موقعیتهایی مناسب است که اسناد دریافتنی بهره دار

باشند یا پرداخت بهره به نرخ جاری داشته باشند

ب) \* بدلیل اینکه مجموع پولهای نقد اولیه ۵/۰۰۰ باید باز پرداخت شود اگر امتیاز ها درست صورت

نگیرد درآمد به طور کامل بدست نمی آید تا اینکه امتیاز گیرنده شروع به عملکرد نمایند شرکت

میگویی جنوب بتواند حق الزحمه های انتخابی اولیه را ثبت نماید . همانطوری که در زیر آورده شده

است

اسناد دریافتنی ۲۰/۰۰۰ ۱۵/۱۶۳

اسناد دریافتنی تنزیل شده ۴/۸۳۷ -

حق الزحمه های انتخابی کسب نشده اولیه ۲۰/۱۶۳ ۲۰/۱۶۳

هنگامیکه دارنده امتیاز شروع به عملیات می نماید ۵/۰۰۰ دلار بدست خواهد آمد و ثبت ریز باید

صورت گیرد

حق الزحمه های انتخابی کسب نشده اولیه ۵/۰۰۰

حق الزحمه های انتخابی کسب شده اولیه ۵/۰۰۰

اگر هیچ تأخیر زمانی بین وصول ۵/۰۰۰ دلار و عملکرد مربوط به خدمات وجود نداشته باشد وصول

پول نقد اولیه ۵/۰۰۰ دلار بدست می آید هنگامی که آن دریافت شود توسط حق الزحمه انتخابی

اولیه که باید به صورت زیر ثبت شود

پول نقد ۵/۰۰۰ یا ۵/۰۰۰

اسناد دریافتنی ۲۰/۰۰۰ ۱۵/۱۶۳

اسناد دریافتنی تنزیل شده ۴/۸۳۷ -

حق الزحمه انتخابی کسب نشده اولیه ۱۵/۱۶۳ ۱۵/۱۶۳

حق الزحمه های انتخابی کسب شده اولیه ۵/۰۰۰ ۵/۰۰۰

گسترش اندازهگیری ها را توسعه دهد بطوریکه ارزشهای مورد انتظار حق الزحمه انتخابی اولیه

مشخص شده و ثبت گردد .

اسناد دریافتنی احتمالاً به ارزش فعلی شان ثبت می شود . مبلغی بیشتر از ۱۵/۱۶۳ که ارزش فعلی

اسناد دریافتنی در حال حاضر می باشد نباید به عنوان دارایی گزارش شود بهره ۱۰ درصدی باید که

هر سال اتفاق می افتد که این کار با بدهکار کردن اسناد دریافتنی و بستانکار کردن درآمد بهره

صورت می گیرد حاصل وصولی ها بعنوان بدهکار پول نقد و بستانکار اسناد دریافتنی ثبت می شود.

هر سال همان طوریکه خدمات ارائه می شوند مقدار مناسب از حق الزحمه های انتخابی کسب

نشده اولیه به حق الزحمه های انتخابی کسب شده اولیه تبدیل می شوند . از آنجایی که این پرداخت

های سالیانه باز پرداخت نمی شوند درآمد حق الزحمه های انتخابی کسب شده اولیه ممکن است در

زمان وصول ۴/۰۰۰ دلار تشخیص داده شوند اما این ممکن است که باعث عدم مطابقت هزینه و

درآمد شود .

هنگامی که یک انتخاب صورت می گیرد تنها دو مرحله باقی می ماند که شرکت می تواند حق

الزحمه های انتخابی اولیه را به طور کامل بدست آورند . اول اینکه آن باید در طول دوره پنج سال

اول تحت مشاوره کارشناس باشد و دوم اینکه آن باید تا پایان هر دوره پنج ساله آینده ۴/۰۰۰ دلار

وصول کند . از آنجایی که وصول خیلی مشکل نیست و اعلامیه کارشناسان محتوی مقدار زیادی

خدمات دوره ای و سالیانه است آن می تواند بعنوان قسمت اصلی ۱۵/۱۶۳ دلار نگه داشته شود و

بنابراین ارزش فعلی اسناد باید زمان شروع عملکرد امتیاز تشخیص داده شود از آنجایی که هیچ

کوتاهی و عدم پرداختی وجود نداشته است ، وسعت تجربیات شرکت ممکن است که خیلی محدود

باشد به طوریکه یک مشکل اساسی در وصول در آینده به وجود آید. در زمانی در آینده شرکت قادر

ممکن است به عنوان درآمد در زمان شروع عملکرد امتیازها به حساب آید.

حق الزحمه ماهانه ۲ درصدی فروش باید به عنوان درآمد پایان هر ماه ثبت شود. این حق الزحمه

مخصوص خدمات ارائه شده می باشد و باید به عنوان خدمات انجام شده تشخیص داده شود.

اگر سهم مال الاجاره حق الزحمه انتخابی اولیه ۱۰/۰۰۰ دلار، نمایانگر ارزش فعلی دستمزدهای

ماهانه دوره ده ساله باشد، آن باید به عنوان درآمد اجاره کسب نشده ثبت شود.

این نوع معاملات ملزوماً نمایانگر فروش وسایل نیستند و تشخیص فوری اجاره کامل به عنوان درآمد

که مناسب نباشد.

اگر معامله بتواند فروش کالا در نظر گرفته شود، درآمد اجاره ۱۰/۰۰۰ دلار باید فوراً بر اساس تحویل

کالا تشخیص داده شود

چون خطرات اعتباری بدون مشکل می باشند شرایطی که باید برای توجیه شناسایی فروش انجام

شود

۱- اگر شرکت ریسکهای قابل ملاحظه مالکیت را حفظ کند

۲- اگر به زیانهای احتمالی اهمیت داده نشود ریسکها مشکل ندارند.

این واقعیت که هیچ بخشی از اجاره ضمانت باز پرداخت فوری ندارد سوالات اصلی این است تجهیزات

در پایان ۱۰ سال دارای ارزش اساسی مجدد باشند.

مسئولیت ارائه خدمات ، تعمیر حفظ وسیله در طول دوره ده ساله یا بخشی از این دوره داشته باشد .

چون اطلاعات جواب هایی برای این سؤالات فراهم نمی سازد، پیشنهاد خاص برای روش مناسب و

بهبتر حسابداری برای بخش اجاره حق امتیاز اولیه داده نمی شود

شناخت هزینه (نوامبر ۱۹۷۵ ، شماره ۳)

بعضی هزینه ها به عنوان هزینه ها بر مبنای ارتباط مستقیم با درآمد خاص شناخته می شود این

ارتباط مستقیم به عنوان علت و معلول و به عنوان اصل تطابق شناخته شده است.

روابط مستقیم علت و معلول به ندرت نشان داده می شود . اما اکثر هزینه ها ظاهراً مربوط به درآمد

خاص می باشد و آنها را به عنوان هزینه هایی می شناسد که همراه با شناخت و تعیین درآمد است .

معمولاً مفهوم تطابق نیاز به این دارد که درآمد شناخته شده و هزینه های انجام شده برای تولید

درآمد در دوره ای مشترک در گزارشات حسابداری ثبت شوند . تنها اگر تلاش و کوشش ارتباط

مناسبی با \* داشته باشد نتایج درآمد نامیده می شود و راجع به استفاده مؤثر از منابع تجاری اهمیت

مفیدی دارد از این رو \*\*\*اصل تطابق شناخت رابطه علت و معلول است که بین هزینه و درآمد

وجود دارد.

مثالهایی از هزینه ها که معمولاً با ارتباط علت و معلول شناخته می شود هزینه فروش ، هزینه کالای

فروخته شده و هزینه کالاهای فروخته شده \*\*\*\* یا خدمات ارائه شده است .

b- بعضی هزینه ها به عنوان هزینه های دوره حسابداری جاری اختصاص می یابد چون (۱) وقوع

آنها در طول دوره هیچ مزایای آتی ندارد (۲) آنها دارایی های ثبت شده در دوره های قبلی ارزیابی

می کنند که از آن هیچ سود آتی انتظار نمی رود یا متمایز نمی شود



## در آمد ، عایدات

۳. آنها باید در هر سال مالی ایجاد شوند و هیچ افزایش مزایای آتی قابل انتظاری پیش نمی آید . ۴.  
طبق ماهیت نشان آنها با درآمدهای جاری ارتباط دارند حتی اگر آنها به طور مستقیم با درآمد  
خاصی رابطه نداشته باشند . ۵. میزان هزینه ای که تعویق می افتد فقط به صورت اختیاری می تواند  
اندازه گیری شود یا با توجه به تشخیص مزایای آتی اطمینان کمی وجود دارد و یا هر دوی آنها . ۶.  
و عدم اطمینان با توجه به اینکه آیا اختصاص دادن آنها به دوره های جاری و یا آینده برای اهداف  
مفید به کار خواهد آمد . بنابراین بسیاری از هزینه ها ، هزینه دوره نامیده می شود و به هزینه هایی  
تلق می شوند که نه ارتباط مستقیمی با درآمد به دست آمده دارند و نه به موجب آنها مستقیماً می  
تواند نشان داده که باعث افزایش سرمایه می شود . کاربرد این قانون تشخیص هزینه ها ، منجر به  
صرف هزینه های بسیار می شود ، در مدتی که این هزینه ها پرداخت و یا منتهی به پرداخت می  
شوند . نمونه هایی از هزینه های مطرح شده به عنوان هزینه های دوره شامل حقوق کارمندان  
حقوق و دستمزدها ، هزینه تبلیغات ، پژوهش تحقیق و توسعه و دستمزد حسابرسان می شود .  
هزینه ها را باید سرمایه ای کرد زمانی که عنوان یک دارائی ارزیابی می شوند و انتظار می رود که  
این هزینه ها در دوره های آتی سود دهی داشته باشد . .

در اینجا مسئله مهم این است که متحمل شدن چنین هزینه هایی منجر به به دست آمدن یک  
دارایی شده است . اگر هزینه ای که به بار می آید منجر به کسب درآمد ( سرمایه ای ) شده باشد  
که از آن مزایا فراسوی دوره جاری انتظار نمی رود هزینه ها احتمال دارد به عنوان معیاری باشد  
که در ایجاد درآمدهای دوره به اتمام رسیده است . نه تنها متحمل شدن چنین هزینه هایی باید  
منجر به دست آوردن یک دارایی شود که از آن مزایای آتی به دست می آید بلکه همچنین مقدار

دادن آن با دارایی به دست آمده وجود داشته باشد. نمونه هایی از هزینه هایی که باید به عنوان

هزینه های سرمایه ای تلقی شوند عبارتند از: هزینه کالا های موجود در پایان یک دوره مالی، هزینه های بیمه مربوط به دوره های آتی و هزینه دستگاهها و تجهیزات.

D: در غیاب مبنای اصلی برای تخصیص هزینه داراییها با درآمد و چنانچه دارایی سودی را برای

دو دوره مالی و یا بیشتر ایجاد کرده باشد، بهای آنها باید به این دوره ها (به عنوان یک هزینه) به

طور منطقی و برنامه ریزی شده سر شکن شود. بنابراین زمانی که پیدا کردن یک رابطه علت و

معلولی دقیق بین درآمد و هزینه غیر عملی و یا غیر ممکن باشد، اغلب فرض بر این است که این

رابطه وجود دارد. بنابراین هزینه دارایی به روشهای خاصی به دوره های مالی (حسابداری)

اختصاص داده می شود. روش تقسیم بندی که به کار برده می شود باید از نظر یک ناظر بی طرف

معقول شناخته شود و باید مرتباً از دوره ای به دوره دیگر دنبال شود. نمونه هایی از تقسیم بندی (

سهیمه بندی) دقیق و برنامه ریزی شده هزینه دارایی شامل کاهش ارزش داراییها ثابت، استهلاک

، سر شکن کردن اجاره بها و بیمه

E: هزینه ها زمانی که از یک جریان نامساعد که از فعالیتهای به غیر از فعالیتهای معمول شرکت

ناشی می شوند به عنوان ضرر تلقی می شوند. نباید اقدامی به تطابق هزینه ها و درآمدی خاص

نمود زیرا طبق تعریف خدمات انجام شده و ربطی به درآمد به دست آمده ندارند.

طبق تعریف ضررها از جریانهای خارجی و بدی که دوباره تکرار نمی شوند و یا در فرآیند ها تولید

درآمد ضروری نیستند، ناشی می شوند.

هیچ راه ساده ای برای تشخیص ضرر وجود ندارد زیرا فهمیدن اینکه آیا یک هزینه یک ضرر است

باید اغلب بسته به نظر افراد دارد. تمایز حسابداری بین دارایی هزینه، ضرر و تعدیل حساب دوره

وسيله اى در توليد درآمد به کاربرده مى شود . اما ضرر ، میزان خدماتى که به اتمام رسیده و به صورت غیر عادى و غیر لازم ضرورى فرض میشود . که احتمالاً دوباره تکرار نمى شوند و معمولاً در طرح جریان درآمدزایى مستقیماً مورد بررسى قرار نمى گیرند .

## ۶. شرکت بیلدکیک

بهترین تصور از هزینه های Sample display houses مصرف آنها بیش از یک دوره است :

Sample display houses دارایی هستند زیرا آنها امتیازات خدمات آینده یا مزایای اقتصادى را

معرفى مى کنند . بر طبق مفهوم تطابق هزینه های خدمات هنگامى که سود حاصل مى شود باید

مستهلك شود بنابراین هزینه های Sample display houses باید با درآمد حاصل از فروش

خانه ها مطابقت داشته باشد درآمدى که بیش از یک دوره مالى قابل دریافت باشد . زمانى که

Sample display houses ( نمونه خانه ها ) برای ۳-۷ سال به معرض نمایش در مى آیند

شرکت Kwik-Bild ظاهراً انتظار دارد که از نمایش آنها حداقل در طول آن دوره سود ببرد .

انتخاب صرف هزینه های Sample display houses در دوره اى که در آن مخارج ایجاد مى

شود در درجه اول براساس اصول محافظه کارى است ، این هزینه ها ، جزئى از ماهیت تبلیغاتی

است . هزینه ها تبلیغات اغلب به عنوان هزینه های دوره اى تلقى مى شوند که در آن هزینه ها به

علت قطعیت در مشخص کردن دوره زمانى که سود دهى دارند صرف مى شوند . احتمالاً هیچ

تصمیمى راجع به طول عمر Sample display houses در زمانى که آن ساخته میشود وجود

ندارد . تجارب گذشته ممکن است راهنمائیهایى به منظور مشخص کردن عمر احتمالى آن فراهم

نماید . یک تصمیم به منظور خراب کردن یا جایگزین کردن یک خانه احتمالاً هنگامى که فروش

عدم قطعت نه تنها درباره عمر Sample display houses بلکه همچنین درباره اینکه آیا آن

خراب و یا جایگزین شود، وجود دارد. اگر آنجایگزین شود به جا اینکه خراب شود، بخشی از

هزینه خانه اصلی ممکن است به مدل جدید نسبت داده شوند.

D: اگر همه خانه های نیمه ساخته با قیمت یکسان فروش رود بهتر است که هزینه های

display houses براساس تعداد خانه ها نیمه ساخته که به فروش می رود اختصاص داده شود.

این تخصیص شبیه به روش استهلاك بخشها تولیدی می باشد و منجر به تطابق بین هزینه ها با

درآمد می شود. از طرف دیگر اگر خانه ها نیمه ساخته که با قیمت های مختلفی فروخته شود شاید

بهتر باشد که هزینه ها براساس درآمدی که از فروش کلی خانه ها به دست می آید اختصاص داده

شوند. این عدم قطعیت درباره تعداد خانه ها با مدلی خاص به خاطر Sample display وجود

خواهد داشت. موفقیت این روش وابسته به تخمین دقیق تعداد و قیمتی که خانه ها نیمه ساخته

فروخته می شوند، می باشد.

هزینه استهلاك فقط زمانی ممکن است براساس عمر مفید بهتر باشد که طول عمر مدلهای با دقت

بسیاری می تواند تخمین زده شود. تا براساس تعداد واحدهایی که فروخته خواهد شد. اگر میزان

فروش ساختمان و قیمت فروش به یک صورت باشد، تطابق رضایت بخشی بین هزینه و درآمد

ممکن است به دست آید در صورتی که مراحل استهلاك خط مستقیم مورد استفاده قرار می گیرد

و هزینه سرمایه در نظر گرفته نمی شود.

شرکت استرلینگ هومکس

شناخته شد. هدف این برنامه افزایش لوازم ساختمان سازی موجود در آمریکا از طریق تکنیکهای

مقرون به صرفه در امر ساخت خانه بود.

موسسات شرکت استرلینگ متوجه شدند که آنها می توانند خانه های مجزای بسیاری بسازند با قیمت و هزینه ای که به نحو چشمگیری کمتر از قیمت خانه هایی بود که به روشهای سنت ساخته می شد.

اولین مسئله در این باره متد شرکت در تشخیص درآمد بود که از واحدهای ساختمانی ساخته شده و تاثیر وابسته آن بر جریانهای نقدی عملیات وجود داشت. همچنین مسائل بسیار دیگری وجود داشت که این مورد را کاملاً سود آور می ساخت

پیشنهادهایی برای کاربردهای کلاسی

۱- مسائل مربوط به تعیین درآمد

الف) زمان بندی تعیین درآمد.

یادداشت ۳ در گزارش سالیانه شرکت هومکس در سال ۱۹۷۱ بیان می کند که قرار دادها عموماً حق الزحمه ای را به خاطر تکمیل و دریافت همه تائیدیه های لازم برای ساختمان در نظر می گیرند یا اینکه ان دستمزد به خاطر انجام هر مرحله خاصی که انجام می شود در نظر گرفته می شود. علیرغم این موضوع، گزارش مشابهی که واحد ها ساخته و واگذار می شوند در قرار داد خاصی مشخص می شود

به منظور بحث و گفتگو از دانشجویان خواستم تا از روی نکته جریانهای حساس (معمولاً نقطه فروش، تحویل کالا و فاکتور به مشتر) تمرکز داشته باشند. همچنین خواستم که تحقیق کنند که

شرکت هومکس درآمدهایش را از آغاز تا پایان کار متغیر است می دارد .

پس مسئله این است که آیا در این شرایط تغییر درآمد قابل توجیه است ؟ بر خلاف کالاهایی مانند

طلا که برای آن بازار مشخصی با قیمت تعیین شده وجود دارد توانایی فروش اساسی و قیمت

محصول شرکت هومکس عوامل بسیاری بستگی دارد که بعضی از آنها تحت کنترل این شرکت

نبودند : تخصیص بودجه دولت می توانست به راحتی قراردادهای را باطل کند سیاستمداران می

توانستند نامه هایی به شرکت هومکس بفرستند و قراردادهای آنها را باطل و لغو نمایند . موضوع

مبهم دریافت همه تائیدیه های لازم برای ساختمان می توانست حاکی این باشد که پرداخت برای

یک واحد کامل می تواند با عدم توافق روی تائیدیه ها به تعویق بیفتد .

(ب) اعلام دوباره درآمدها زمانی که صورت حساب واحدها داده می شوند :

تاثیر تعیین درآمد زمانی که برای واحدها صورتحساب نوشته می شد به جای هنگام ساخت مهم

بوده است . درآمدهای گفته شده سال ۱۹۷۱ توسط درآمدهایی که صورتحساب نشده بودند کاهش

یافت .

- درآمد ذکر شده 36.8 million

کسر می شود افزایش در مطالبات جاری (۲۰,۰) گزارش ۳

مطالبات بدون صورت و واگذار شده به شرکت وابسته مالی (4.7) گزارش ۱

افزایش در مطالبات دراز مدت (3.7) گزارش ۴

درآمدها اصلاح شده 8.4 million

از آنجایی که تعیین درآمدها براساس درصد تکمیل کار مشخص می شوند لزومی ندارد که افراد

تصور کنند که 7.2 million درآمدهای ذکر شده درست باشد . هر چند به خاطر سهولت ما این

درآمدهای فاکتور شده کلی 8.4 میلیون و درآمدهای گزارش شده 7.2 میلیونی قیمت کالاهای

فروخته شده را با استفاده از رابطه اصلی می توان چنین تخمن زد :

هزینه فروش تولیدات / تولید در آمد

$$=17.7/29.6$$

$$=0.6$$

هزینه های تجدید نظر شده فروش

درآمدهای تولیدی تجدید نظر شده =0.6

$$=0.6*(1.2)=0.27 \text{ میلیون}$$

هزینه بهره ( میلیون 1.8 ) و هزینه فروش و کارها اجرایی (4.5 million) تصور می شوند که تغییر

نکند .

اختلاف	اصلاحی	اصلی	
۲۸/۴	۸/۴	۳۶/۸	درآمد کل
			هزینه و مخارج :
			هزینه فروش :
۱۷	۰/۷	۱۷/۷	بخش تولید
	۶/۶	۶/۶	بخش تاسیسات
	۴	۴	هزینه های فروش و بخش دارایی
	۱/۸	۱/۸	هزینه سود ( نرخ بهره )

مربیه ما و محارج سی	۱۰/۱	۱۱/۱	۱۲
درآمد قبل از مالیات	۶/۷	(۴/۷)	(۱۱/۴)

در میان اثرات در ترازنامه تشخیص تنها درآمدهای حساب شده وجود داشتند تا سودهای باقیمانده را از طریق تفاوت 11.41 میلیونی نتیجه بعد از مالیات کاهش دهند. 28.4 میلیون از صورت حساب درآمد به عنوان مقدار فاکتور نشده کسر شده است و در فهرست ۱۷ میلیونی قرار داده می شود.

(C) تخصیص سود بین بخشهای تولید و تاسیسات:

موضوعی مهمتر از بهره وری این است که تقسیم بندی سود بین بخش تولید و تاسیس صورت گیرد. نه تنها شرکت هومکس به نظر می رسد که درآمد شرکت از آغاز تا پایان متغیر است بلکه همچنین به نظر می رسد که درصد زیادی از هزینه ها را به بخش تاسیسات تعلق می دهند. البته این بخش، بخشی است که در آن درآمدها نسبتاً دیر مشخص می شوند.

بررسی سریع سود ناخالص دو بخش ظاهراً بدبینی من بیشتر می شود:

بخش ۷-۳۱-۷۰      ۷-۳۱-۷۱

تولید ۴۰٪      ۴۰٪

تاسیس ۱۴٪      ۹٪

می توان چنین بیان کرد که محصول منحصر شرکت هومکس به همان اندازه ای بود که حاصل اختراعات فنی به دست آمده در تاسیسات بود. نظر به اینکه آن تولید نسبتاً ساده و انبوه واحدهای مجزا بود.

$$40\% = \frac{29/482 - 17/729}{29/482} \cdot 100$$



۲- مفهوم شیوه تشخیص درآمد برای جریانها نقدی

بررسیهای زیر نشان می دهد که چرا بررسی جریانهای وجوه نقد شرکت بسیار حساس و بحرانی

است؟ قسمت ۲ نشان می دهد که جریان نقد حاصل از عملیات، محاسبه شده است که به

کارگیری شیوه تبدیل صورتحساب درآمد (A) یا شیوه بکارگیری سرمایه در گردش (B) منفی

17.3 میلیون است. تجزیه و تحلیل همچنین اثر شیوه شناخت درآمد را بر سرمایه در گردش نشان

می دهد

سود خالص ( چنانچه گزارش شده است 6.7 MILLION میلیون

سرمایه در گردش حاصل از عملیات ( چنانچه گزارش شده است ) 5.6 میلیون

جریانهای نقد حاصل از عملیات (17.3)

(A) بررسی سرمایه در گردش

مولفه های سرمایه در گردش

۱۹۷۰

۲۲/۱۴۰/۱۸۵

۶۴/۷۶۱/۱۰۲

دارایی های جاری

۱۶/۱۳۴/۰۲۷

۴۶/۲۰۳/۲۸۰

بدهیهای جاری

۶/۰۰۶/۱۸۵

۱۸/۵۵۷/۸۲۲

سرمایه در گردش

تغییر در سرمایه در گردش 12,551,664

(II) بررسی تغییر در سرمایه در گردش

کاهش	افزایش	
------	--------	--

پول نقد	۱۱۸۷۱۸۲	
سهام ممتاز دریافتی	۱۹/۰۰۰/۰۰۰	
مطالبات	۲۳/۳۵۹/۴۵۳	
موجودیها:		
مواد	۴۴۶/۵۹۷	
زمین	۲۹۴/۷۲۲	
هزینه های پیش پرداخت شده	۱۰۱/۷۶۵	
بخش جاری :	۳۷/۴۰۶	
اسناد پرداختی	۲۶/۰۰۰/۰۰۰	
پرداختی	۱/۵۴۴/۴۲۰	
به واسطه شذرت و ابسته	۷۶/۸۹۴	
هزینه پرداختی معوقه	۳۴۴/۵۵۸	
مالیات جاری و معوقه	۲/۱۴۰	
	۴۲/۶۵۸/۳۲۳	۳۰/۱۰۶/۶۵۹

(iii) صورتحساب تغییرات در وضعیت مالی (وجه نقدی به عنوان سرمایه در گردش تریف شده است).

این بخش به عنوان قسمتی از گزارش مالی شرکت هومکس معرفی می شود.

B. بررسی جریانهای نقدی

I: تغییر در مانده وجه نقد : ۴۱۸/۳۸۰

ii: جریانهای نقدی عملیات

درآمد کلی :

تعدیلات	معوقه	وجه نقد
	۳۶/۴۴۷/۷۲۸	
ارزش ویژه ( سود خالص درآمد	(۱۳۴/۵۷۹)	
افزایش در مطالبات S-t	(۲۲/۳۵۹/۴۵۳)	
افزایش در مطالبات I-t	(۳/۶۸۴/۲۲۵)	
		۱۰/۶۶۹/۴۷۱

هزینه ها و مخارج کلی

تعدیلات	معوقه	وجه نقد
	۳۰/۲۱۷/۰۶۵	
استهلاک	(۵۲۹/۱۱۶)	
استهلاک هزینه های معوقه	(۴۲۳/۱۱۷)	
افزایش در موجودیها	۴۴۶/۵۹۷	

جهت خرید فایل word به سایت [www.kandoo.cn.com](http://www.kandoo.cn.com) مراجعه کنید

یا با شماره های ۰۹۳۶۶۰۲۷۴۱۷ و ۰۹۳۶۶۴۰۶۸۵۷ و ۰۶۶۴۱۲۶۰-۰۵۱۱ تماس حاصل نمایید

رمین	۱۰۱/۲۱۱	
افزایش در هزینه های پیش پرداختی	۱۰۱/۷۶۵	
افزایش در حسابهای پرداختی	(۱/۵۴۴/۴۲۰)	
افزایش در هزینه های معوقه	(۳۴۴/۵۵۸)	
پول نقد		۲۸/۲۰۹/۹۳۸

تنظیمات	معوقه	وجه نقد
	۳/۳۷۸/۰۰۰	
افزایش در مالیاتهای معوقه	(۱/۵۱۱/۵۰۲)	
افزایش در مالیاتهای جاری	(۲/۱۴۰/۷۸۷)	
پول نقد		(۲۷۴/۲۸۹)
جریانهای نقدی عملیاتی		۱۷/۲۶۶/۱۷۸

		شیوه سرمایه در گردش
۵/۵۹۰/۸۱۹		سرمایه در گردش عملیاتی
		اضافه می شود :
	۲/۱۴۰/۷۸۷	افزایش در مالیات پرداختی
	۳۴۴/۵۸۸	افزایش در هزینه های معوقه
	<u>۱/۵۴۴/۴۲۰</u>	افزایش در حسابها پرداختی
۴/۰۲۹/۷۹۵		
		کسر می شود :
	۱۰۱/۷۶۵	افزایش در هزینه های پیش پرداخت شده
	۴۴۶/۵۹۷	افزایش در موجودیها
	۲۹۴/۷۲۲	زمین
	۲۲/۳۵۹/۴۵۳	افزایش مطالبات s-t

جهت خرید فایل word به سایت [www.kandoocn.com](http://www.kandoocn.com) مراجعه کنید

یا با شماره های ۰۹۳۶۶۰۲۷۴۱۷ و ۰۹۳۶۶۴۰۶۸۵۷ و ۰۶۶۴۱۲۶۰-۰۵۱۱ تماس حاصل نمایید

	۱۷/۸۱/۱۱۳	احرایس مصائب ۱-۶
(۲۶/۸۸۶/۷۶۲)		
۱۷/۲۶۶/۱۴۸		وجه نقد ناشی از فعالتهای عملیاتی

[www.kandoocn.com](http://www.kandoocn.com)

[www.kandoocn.com](http://www.kandoocn.com)

[www.kandoocn.com](http://www.kandoocn.com)

### منابع مالی

(۱۷/۲۶۶/۱۴۸)	جریان نقدی حاصل عملیات ( برای دو مورد بالا )
۲۶/۰۰۰/۰۰۰	افزایش در وامهای بانکی ( اسناد پرداختی
۷۶/۸۹۴	وام گیری ( بدهیهای ) از شرکت وابسته ثبت نشده
۳۵/۷۲۹	افزایش در وامها بلند مدت
۲۳۵/۰۰۰	سپرده گذاری در قرار داد زمین
۳۷/۲۰۰	حق داشتن سهام
۹/۱۱۸/۶۷۵	منابع کلی
	مصارف مالی :
۱/۰۰۰/۰۰۰	سرمایه گذاری در شرکتهای وابسته ثبت نشده
۴/۷۱۰/۳۱۲	خرید وسایل ، تجهیزات و ماشین آلات
۲/۰۴۶/۸۰۰	افزایش در هزینه های معوقه
۳۳۳/۰۳۶	باز پرداخت بخش جاری وامهای بلند مدت
۴۲۹/۳۶۷	هزینه های سهام ممتاز
۱۸۰/۷۵۰	باز خرید سهام خزانه
۸/۷۰۰/۴۶۵	کل مصارف
۴۱۸/۴۱۰	افزایش در پول نقد

۴۱۸.۳۸۰ که نتیجه گردش مانده حساب در ترازنامه است .

### ۳- توضیحات

الف) بدهیها بلند مدت :

بخش جاری بدهی ها دراز مدت	بدهی دراز مدت	بدهی جاری	بدهی بلند مدت
۳۳۳,۰۳۶	۱۹۷۰	۴۹۶,۴۸۹	۱۹۷۰
پرداخت	۳۳۳,۰۳۶	طبقه بندی مجدد	۲۹۵/۶۳۰
	۱۹۷۱		۲۹۵/۶۳۰
بدهی جدید	۳۵,۷۲۹		
	۱۹۷۱		۲۳۶/۵۸۸

(b) حق داشتن سهام

۱۸ دلار = هر سهم ۰.۱ X سهام ۱۱/۸۰۰

بیش از مبلغ اسمی ۳۷,۰۸۲

۳۷/۲۰۰

(C) سرمایه گذاری در شرکتهای وابسته ثبت نشده :

سرمایه گذاری ابتدایی ۱/۰۰۰/۰۰۰

ارزش خالص درآمدهای سال ۱۹۷۱

۱۳۴,۵

مانده ۱۹۷۱ ۱,۱۳۴,۵۷۹



جهت خرید فایل word به سایت [www.kandoo.cn.com](http://www.kandoo.cn.com) مراجعه کنید

یا با شماره های ۰۹۳۶۶۰۲۷۴۱۷ و ۰۹۳۶۶۴۰۶۸۵۷ و ۰۶۶۴۱۲۶۰-۰۵۱۱ تماس حاصل نمایید

۱۴ اسفند ۱۳۹۱ شمسی

۱۹۷۰	۱۹۷۱	
۵/۲۴۵/۷۴۵	۹/۴۲۶/۹۴۱	مانده نهایی ، چنانچه گزارش شده
<u>۲۳۰/۹۲۱</u>	<u>۷۳۳/۷۰۵</u>	اضافه می شود . : استهلاک انباشته
۱۰/۱۶۰/۶۴۶	۵/۴۷۶/۶۶۶	
		اضافه می شود : ارزش دارایی حذف شده
	۵۲۹/۱۱۶	هزینه استهلاک
	<u>۵۰۲/۷۸۴</u>	کسر می شود : تغییرات در بخش Acc
<u>۲۶/۳۳۲</u>		
۱۰/۱۸۶/۹۷۸		
۴/۷۱۰/۳۱۲		تغییرات در مانده

۱۹۷۰	۱۹۷۱	
۹۴۴/۱۰۹	۲/۵۵۸/۷۹۲	مانده نهایی چنانچه گزارش شده است
<u>۱۵۳/۸۹۴</u>	<u>۵۸۶/۰۱۱</u>	اضافه می شود : استهلاک انباشته
۱/۰۹۸/۰۰۳	۳/۱۴۴/۸۰۳	
	۲/۰۴۶/۸۰۰	تغییر در مانده

(f) هزینه های عرضه عمومی سهام

۱۹/۰۰۰/۰۰۰	دریافتی سهام ممتاز
۵۰۰/۰۰۰	سهام ممتاز ، ارزش اسمی
۱۸/۰۷۰/۶۶۳	پرداخت مازاد سرمایه
۴۲۹/۳۶۷	پول نقد

نگاه اجمالی به نکته شماره ۷ نشان می دهد که هومکس ۱/۶ میلیون دلار اضافی در هزینه های

معوقه مختلف در سال مالی ۱۹۷۱ را به تعویق انداخت .

همانگونه که اشاره شده در حدود ۲۵ درصد درآمد پیش از مالیات ( و ۶۵ درصد افزایش هر ساله )

بررسی بیشتری لازم است ۵ تقسیم بندی ( از نکته شماره ۷ ) و توضیحات من در ذیل نشان داده

شده است .

(I) حقوق انحصاری و مارک های تجاری ( ۸۳/۳۰۰ افزایش خالص در سال ۱۹۷۱ ) آیا منطقی است

که حق انحصاری بیش از ۱۷ سال زندگی قانونی به طور اقساطی پرداخت شود ؟ (مستهلك کرد ؟ )

(ii) آموزش و توسعه حرفه ای (افزایش خالص ۳۴۳/۰۰۰) مشخص نیست که این دارایی ارزش آتی

دیگری دارد .

(iii) تحقیق و توسعه ( افزایش خالص ۵۷۷/۰۰۰ ) این کار توسط SFAS2 در سال ۱۹۷۴ کنار

گذاشته شد .

(iv) هزینه های راه اندازی تولید پروژه ( افزایش خالص ۳۴۰/۰۰۰ ) این کار توسط SFAS2 در سال

۱۹۷۴ کنار گذاشته شد .

(v) هزینه های کسب و تحصیل دارایی ( افزایش خالص ۲۶۱/۰۰۰ ) این مقدار به نظر درست می

رسد ولی معمولاً به وسیله سرمایه گذاری در هزینه های دارایی های بدست آمده بکار برده می شود .

نکته a در پاورقی ۷ مشکل ساز می باشد .

۵- دیگر گزارشات مالی صادر شده

(a) شرکت مالی وابسته

سرت سسر برای همین صبی حیر برار صمه ای سرت سومنس سسیس سد اسریت سریسی سد

بدون صورت حساب هستند. ایجاد یک شرکت وابسته مالی به هومکس اجازه می داد تا وامهای

بانکی بیشتری از طریق این واسطه بدست آورد تا آنجایی که نسبت بدهی شرکت اجازه دهد.

در انجام چنین کاری شرکت وابسته مالی به شرکت هومکس اجازه می داد تا به ازای بعضی از

تولیداتش که فروخته بود پول نقد بگیرد اما تولیداتی که برای آنها خریدار پول نداده بود. طرح ۱۵

میلیون اعتبار توسط شرکت هومکس تضمین نشد.

بنابراین مسئولیت تمام ترازنامه نیست شاید فراتر از تعهدات قانونی باشد. شرکت هومکس یک

میلیون در شرکت وابسته مالی به صورت سهام عادی سرمایه گذاری کرد هر چند که به نظر می

رسد که این تنها یک انتقال حساب باشد چنانچه یک میلیون برای مطالباتی که شرکت وابسته

خریده بود برگشت داده شد.

در ۳۱ ژوئیه ۱۹۷۱ شرکت شلتر تنها ۵/۱۷۱ پول نقد داشت.

به علاوه از آنجایی که مطالبات در شرکت وابسته صورت حساب نشده بودند سود شرکت وابسته تنها

به خالص بودن مطالبات است. سوال بسیار جالبی که وجود دارد این است که چطور شرکت وابسته

می تواند با ۲۶۳/۳۶۷ دلار در G, A با بیش از ۹۰ درصد از دارایی آنها در دریافتنی ها صورت حساب

نشده به کار خود خاتمه دهد. می توان بهره را بفهمیم اما ۲۰۹/۰۰۰ دلار در G, A را نه؟ هر چند

کاربرد روش ارزش ویژه، برای تشخیص درآمد شرکت به این معنی است که تنها وسیله عملی برای

تشخیص درآمد شرکت به این معنی است که تنها وسیله عملی (مناسب) انتقال برخی از ارقام

ناخالص (درآمد و هزینه) از گزارش درآمد شرکا و جانشین کردن آنها با ارقام خالص همچنین

شخص متعجب است که چگونه شرکت تابع ۱۵/۰۰۰/۰۰۰ دلار بستانکاری بانک بدون پشتوانه کسب

کرده.

با ۳۷/۸ میلیون در حسابهای دریافتی کوتاه مدت و ۴/۲ میلیون دلار حساب دریافتی بلند مدت ظاهراً غیر منطقی به نظر می رسد . که انتظار ۱۰۰ درصد نرخ وصول را داشته باشیم . پس بنابراین ورشکستگی عاملی است که مجوزی را برای تعیین ذخیره حسابهای مشکوک الوصول فراهم می کند که ارزش مطالبات را همراه با درآمد خالص از طریق شناخت حساب هزینه بدهی تعیین می کند . (c) در آمد برای اهداف مالیاتی گزارش درآمد نشان می دهد که مالیات بر درآمد جاری ۳۶۸/۰۰۰ دلار می باشد . اگر نرخ مالیات ۴۸ درصد بیان شود درآمد خالص گزارش شده برای اهداف مالیاتی تنها ۷۶۶/۶۶۷ دلار خواهد بود که بسیار متفاوت با میزان ۸/۹ میلیونی که برای اهداف حسابداری گزارش شده است .

## درآمدها و هزینه ، بهره ها و زیان ها

شرکت village (مارس ۱۹۸۶ . شماره ۲)

سوالات مورد بحث

a - ۱ - روش درصد تکمیلی توجیه می شود چون درآمد وقتی حاصل می شود که کار طبق قرارداد ساختمانی بلند مدت انجام شود. در نتیجه اطلاعات مرتبط تری ارائه می کند. درآمدها دریافت های

مرکزی یا اصلی یک دوره را فراهم می سازد .

۲- شرکت village باید این قرارداد ساختمانی بلند مدت را با استفاده از روش درصد تکمیل

محاسبه کند چون این روش زمانی بهتر است که برآوردهای هزینه های تکمیل و پیشرفت در جهت

تکمیل به طور منطقی و مستدلی قابل اطمینان باشد. در حقیقت این موقعیت نشانگر این است که

درآمد حتمی است و بدست آوردن آن غیر ممکن نیست.

b- درآمد که در هر سال برای این قرارداد ساختمانی بلند مدت مشخص می شود با استفاده از روش

هزینه به هزینه تعیین می شود و در صد تکمیل به شرح زیر تعیین می شود .

مبلغ قرارداد، اولین بخش تعیین درآمد برآوردی برای هر سال است. کل هزینه های واقعی (دومین

بخش تعیین کننده درآمد برآوردی برای هر سال ) کل هزینه های انجام شده از آغاز پروژه تا پایان

سال جاری را نشان می دهد .

کل هزینه های برآوردی ( سومین بخش تعیین کننده درآمد برآوردی برای هر سال ) از مبلغ قرارداد

برای رسیدن به درآمد برآوردی کم می شود. کل هزینه های برآوردی شامل هزینه های واقعی تا این

تاریخ و هزینه های برآوردی برای تکمیل قرارداد می شود و معمولاً هر سال تغییر می کند .

درآمدی که در اولین سال مشخص می شود درصد هزینه های واقعی تا این تاریخ است به کل هزینه

های برآوردی ضربدر کل درآمد تعیین شده است . درآمدی که در سال دوم (سوم) مشخص می شود

درصد هزینه های واقعی تا این تاریخ به کل هزینه های برآوردی ضربدر کل درآمد برآوردی است که

کمتر از درآمدی است که در سال اول (اول و دوم ) مشخص شده است .

C - پیشرفت صورت حساب های فرستاده شده و وصولات در این صورت حسابها بر درآمد تعیین

شده در هر سال این قرارداد بلند مدت تأثیر نمی گذرد.

a-1- اکثر شرکتهای تجاری و بازرگانی که محصولات ساخته شده معامله می کنند درآمد را در

نقطه فروش می شناسد . این \*نقطه اغلب به عنوان لحظه و زمانی است که مالکیت به طور قانونی از

فروشنده به خریدار می رسد . در نقطه فروش، میزان درآمد مورد بررسی قرار می گیرد . با توجه به

تئوری حسابداری محاسبه درآمد در نقطه فروش به قرار زیر است:

- این یک رویداد قابل تشخیص است ( چنانکه تناقض با مفهوم تسریع و شتاب است )

- فروشنده این بخش از معامله خود را کامل کرده است . یعنی درآمد با انتقال مالکیت بدست می آید

وقتی کالا تحویل داده می شود .

- تشخیص درآمد زمانی صورت می گیرد که دارایی های نقدی یا تقریباً نقدی دریافت شده است .

ونقدینگی که در دارایی ها وجود دارد باعث کسب درآمد نمی شود تا زمانیکه دارایی ها نزدیک به

پول یا پول نقد دریافت شود.

هزینه با این نتیجه به تعویق افتاده است که بتوان درآمد خالص را ارزیابی کرد .

۲- برای شرکتهای خدماتی شناسایی درآمدها \*\*\* مراحل درآمد را تخمین میزند. تعیین درآمد

برای اهداف حسابداری در طول دوره ای است که خدمات ارائه می گردد . گرچه از لحاظ تئوری

درآمد زمانی افزایش می یابد که خدمات صورت می گیرد . اما بنا به دلایل عملی درآمد معمولاً به

طورمتناوب ودوره های خاص اتفاق می افتد . از لحاظ تئوری درآمد به طور مناسب در دوره

حسابداری شناخته و تعیین می شود فعالیتهای تولیدی در دوره بعد مثلاً در نقطه فروش رخ دهد .

رایج ترین موقعیت زمانی که درآمد تعیین می شود وقتی تولید از طریق کاربرد روش حسابداری

درصد تکمیل برای قراردادهای ساختمانی بلند مدت بوده است صورت گیرد طبق این روش درآمد بر

که در آن فعالیت تولیدی رخ داده ثبت می شود .

موقعیت مشابهی وجود دارد جایی که کاربرد مفهوم تعویق به تشخیص درآمد رخ می دهد وقتی

ارزش های افزوده از رشد طبیعی یا فرآیند قدیمی بوجود می آید در مبانی اقتصادی ،افزایش در

ارزش موجودی باعث افزایش درآمد می شود.

شناخت و تعیین درآمد با مفهوم افزایش نتیجه معاملات گزارش شده و به ثبت رسیده نیست اما با

فرایند انجام ارزیابی های مقایسه ای موجودی انجام می شود. مثال های کاربرد مفهوم افزایش شامل

مشروبات الکلی و شراب های خاص ، رشد الوار و پرورش دام می شود .

درآمد گاهی در تکمیل عمل تولید یا بعد از نقطه فروش مشخص می شود . شناخت درآمد در هنگام

تکمیل تنها در صورتی توصیه می شود که شرایط خاص وجود داشته باشد .

شرایط لازم شرایطی است که باید بازار نسبتاً ثابتی برای محصول وجود داشته باشد و هزینه های

بازار یابی باید جزئی باشد و واحد ها باید هماهنگ باشد . سه شرط لازم اغلب به جز در مورد فلزات

گرانبهای خاص و محصولات کشاورزی وجود ندارد . در این شرایط برایتعیین درآمد نقطه ی تکمیل

مناسب در نظر گرفته شده است .

در موقعیت های نادر به تعویق انداختن تعیین درآمد تا زمان بعد از فروش لازم است .شرایط غیر

معمول باعث به تعویق افتادن تشخیص درآمد می شود. زیرا درجه ی میل تئوری در تشخیص درآمد

قابل قبول در همان مراحل اولیه امکان پذیر است یک موقعیتی که تعویق افتادن تشخیص درآمد را

توجیه می کند زمانی است که در جمع آوری نهایی در یافتی ها شک اساسی وجود دارد .

کوپن قابل معامله بونانزا (ماده می ۱۹۷۰ - شماره ۲)



درآمد ناشی از تعین معنی است نه یک موسسه یا نهاد را برای سبزی تهیه می

کند . برای تضمین تشخیص درآمد فرایند کسب درآمد باید کامل شده و باید تشخیص داده شوند.

یعنی تغییر در دارایی بایستی قابل سنجش و ارزیابی باشد . معمولاً معامله و تبادل را با گروهی خارج

از مؤسسه را در بر می گیرد . شرایط و ضوابط معامله ممکن است طبق عمل کرد قانون ، طبق قوانین

تجاری تعیین شده مشخص شود یا در یک قرار داد تصریح می شود .

رویدادهایی که باعث تشخیص درآمد می شود عبارتند از : تکمیل فروش ، انجام خدمات پیشرفت

پروژه ساختاری بلند مدت مانند کشتی سازی و تولید کالاهای استاندارد قابل معامله ( مثل فلزات

گرانها یا محصول کشاورزی ) که بازار فروش فوری دارد و ارزش بازاری قابل تشخیص داشته و نیاز

به هزینه های بازار یابی کمی دارد . گذر زمان نیز رویدادی است که تشخیص درآمد هایی همچون

در مورد بهره یا درآمد اجاره را مشخص می کند از نقطه نظر عملی باید در اندازه گیری درآمد

اطمینان حاصل شود . مشکلات اندازه گیری ممکن است در برآورد درجه تکمیل یک قرارداد ، ارزش

خالص دریافتی ها یا ارزش دارایی غیر پولی دریافت شده در معامله ی یک کالا ایجاد می شود .

در بعضی مواد در حالی که درآمد به آسانی قابل اندازه گیری است اما برآورد هزینه های مربوطه غیر

ممکن است که در چنین شرایطی تشخیص درآمد باید به تعویق افتد تا فرایند تطبیق کامل شود.

b- بونانزا در حقیقت یک شرکت بازرگانی است که وجوه نقد را جمع آوری می کند تا در تولید کالا

ها پیشرفت کند علاوه بر این چون اطلاعات نشان می دهد که حدود پنج درصد از اجناس فروخته

شده هرگز بازخرید نخواهد شد و این خود باعث ایجاد درآمد میشود مگر اینکه این اجناس مالکیت

داشته باشند . درآمد های بونانزا از این دو منبع بعنوان یکی از میناهای اصلی شناخته می شود اول

همه درآمد ها زمانی که اجناس فروخته شد می تواند تشخیص داده شود دوم مبلغ های وصول شده

پس از فروش اجناس باید در راه پیشرفت بکار گرفته شود تا این که تاجران دوباره قابل به خرید

اجناس و بیایریں برس اہم باسد . بعضی برامدنا بر رمن برس اجناس سسعیس ساسا می سوند

و مانده در زمان باز خرید شناخته می شود این شیوه برای تقریباً پنج درصد از کل اجناس است که

هرگز باز خرید نخواهد شد. تغییر این مبنا تشخیص درآمد را از کالا هایی که هرگز باز خرید ندارند

جدا می سازد .

هزینه اصلی بهای کالا باید با درآمد تطابق داده شوند اگر تمام درآمد زمان فروش کالا تشخیص داده

شوند در نظر گرفتن هزینه ی تعهدات آتی برای باز پرداختها لازم است در چنین موردی وقتی

باز خرید اجناس و صدور حق العمل مربوطه صورت می گیرد هزینه های حق العمل به حساب بدهی

معوقه اضافه می شود . بعبارت دیگر اگر فروش اجناس بعنوان پیشرفت تلقی شود درآمد معوقه

تشخیص داده خواهد شد و هزینه حق العمل صدور با توجه به درآمد در زمان باز خرید تشخیص داده

خواهد شد .

برآورد و تخمین معقول در درآمد بسیار سخت است . در درجه اول تخمین بهای آینده حق العمل

ضروری است و در درجه دوم لازم است که تخمین مناسبی از درآمد با توجه به حق العمل و خسارت

های وارده قبلی صورت گیرد . این اطمینان واقعی است که همه اجناس فروخته نخواهد شد و نهایتاً

برای باز خرید ارائه خواهند شد عامل هایی چون تعداد اجناس لازم برای پر کردن صورت حساب ،

انواع مشتریانی که اجناس را دریافت می کنند و سهولت تغییر صورت حساب و فهرست اجناس بر

روی مناسب بودن اجناس برای باز خرید اثر خواهد گذاشت. اختلاف بین پنج درصد تخمین اولیه و

تناسب واقعی اجناس باز خرید شده روی افزایش بدهی ها تأثیر خواهد گذاشت .

هزینه های دیگری در کنار هزینه های حق العمل وجود دارد اما آنها نسبتاً کمتر از هزینه های اولیه

هستند و آنها باید بر اساس اصول معمولی حسابداری محاسبه شوند بنابراین این هزینه ها باید جزء

زمانی که اتفاق می افتند کاهش قیمت، مالیات و هزینه های شبیه به این با یک روش معمولی

تشخیص داده می شوند .

پ ( بر اساس همه روش های بازار طلا و نقره دارایی های اصلی این بازار ها سرمایه خواهد بود . یک

نوع دارایی دیگر که مقدارش هم خیلی کم باشد ، چاپ اجناس است که منتظر فروش دلان است .

از لحاظ نوع عملیات ، موجودی ها در طبقه بندی دارایی جاری گنجانده می شود و بدهی بعنوان

بدهی جاری طبقه بندی می شود . مساعده ها می توانند بعنوان بدهی جاری یا بستانکاری معوق

گزارش شود .

۴ - میگو سرخ کرده جنوبی

الف ( دو ملاک اولیه که قبل از تشخیص درآمد باید مد نظر قرار گیرد عبارتند از :

۳) مراحل درآمد مرتبط باید اساساً کامل شوند

۴) باید ارزش های مدارک ملاحظه و معقولی از بازارهای بیرونی وجود داشته باشد اغلب لازم است که

مبادله صورت گیرد معمولاً اشاره به تشخیص دارد . کاربرد این اصول چندین پیامد در دستمزد های

اولیه دارد . اولین پیامد آن مربوط به زمان تشخیص دستمزدها و حقوق می باشد و دومین آنها مربوط

به میزان درآمد تشخیص داده شده می باشد و این نیز به نوبه خود مربوط به ارزش دریافتی ها

میباشد . روش های پیشنهادی ممکن به طریق زیر ارزیابی و شرح داده شده اند :

۲- پول نقد ۵/۰۰۰ یا ۵/۰۰۰

اسناد دریافتنی ۲۰/۰۰۰ ۱۵/۱۶۳

اسناد دریافتنی تنزیل شده ۴/۸۳۷

حق الزحمه های انتخابی کسب نشده اولیه ۲۰/۱۶۳ ۲۰/۱۶۳

بازپرداختی ها صورت گیرد .

ب) خدمات اساسی آتی در مورد امتیازها صورت گیرد اگر اسناد برای پرداخت بهره بانرخ تعیین

شده به کار روند احتیاجی به تنزیل اسناد دریافتنی نیست و حق الزحمه ی انتخابی کسب نشده

اولیه برابر با ۲۵/۰۰۰ خواهد بود .

۲- پول نقد ۵/۰۰۰ یا ۵/۰۰۰

اسناد دریافتنی ۲۰/۰۰۰ ۱۵/۱۶۳

اسناد دریافتنی تنزیل شده ۴/۸۳۷ -

حق الزحمه های انتخابی کسب شده اولیه ۲۰/۱۶۳ ۲۰/۱۶۳

این روش قابل قبول است اگر الف) احتمال بازپرداخت حق الزحمه های اولیه بسیار کم باشد

ب) میزان خدمات آینده توسعه یابد و حق انتخاب به حق انتخاب به حد اقل برسد ، یعنی عمل کرد

انتخابها صورت گرفته فرض شود

۷- پول نقد ۵/۰۰۰ یا ۵/۰۰۰

اسناد دریافتنی ۲۰/۰۰۰ ۱۵/۱۶۳

اسناد دریافتنی تنزیل شده ۴/۸۳۷ -

حق الزحمه های انتخابی کسب نشده ۵/۰۰۰ ۵/۰۰۰

\*

حق الزحمه انتخابی کسب نشده ۱۵/۱۶۳ ۱۵/۱۶۳

پرداخت نیست و اندازه گیری نسبتا خوبی از خدمات است که در زمان انعقاد قرار داد صورت گرفته

است. ب) مقدار زیادی از خدمات باید بوسیله صاحب امتیاز در زمان آینده صورت گیرد.

۸- پول نقد ۵/۰۰۰

حق الزحمه انتخابی کسب شده ۵/۰۰۰

این روش با مبنای نقدی حسابداری سازگار است و برای موقعیت های مناسب که دارای خصوصیات

زیر می باشند :

الف) حق الزحمه های ابتدایی قابل باز پرداخت نیستند

ب) قرارداد برای مقدار اساسی خدمات آینده ایجاد نشود

پ) وصول اسناد نا معین است بنا بر این تشخیص اسناد به عنوان دارایی تضمین نمی شود

۹- پول نقد ۵/۰۰۰

حق الزحمه های انتخابی کسب نشده اولیه ۵/۰۰۰

فرضیه قابل نقد در این روش این است که یا پرداخت های کم قابل باز پرداخت باشد یا خدمات

اساسی باید توسط صاحب امتیاز قبل از اینکه دستمزد پرداخته شود انجام شود همانطوری که در

قسمت ۴ بیان شد وصول هر بخش اسناد دریافتنی نا معلوم است به طوریکه تشخیص در محاسبات

نمی تواند بطور صحیح صورت گیرد.

۱۰- سه روش دیگر در موازات سه روش اول فوق الذکر است به جز اینکه اسناد دریافتنی باید به

ارزش اسمی خود گزارش شود. این روش ها در موقعیتهایی مناسب است که اسناد دریافتنی بهره دار

باشند یا پرداخت بهره به نرخ جاری داشته باشند

نگیرد درآمد به طور کامل بدست نمی آید تا اینکه امتیاز گیرنده شروع به عملکرد نمایند شرکت

میگوی جنوب بتواند حق الزحمه های انتخابی اولیه را ثبت نماید . همانطوری که در زیر آورده شده

است

پول نقد	۵/۰۰۰	یا	۵/۰۰۰
اسناد دریافتنی	۲۰/۰۰۰		۱۵/۱۶۳
اسناد دریافتنی تنزیل شده	۴/۸۳۷		-
حق الزحمه های انتخابی کسب نشده اولیه	۲۰/۱۶۳		۲۰/۱۶۳

هنگامیکه دارنده امتیاز شروع به عملیات می نماید ۵/۰۰۰ دلار بدست خواهد آمد و ثبت ریز باید صورت گیرد

حق الزحمه های انتخابی کسب نشده اولیه ۵/۰۰۰  
حق الزحمه های انتخابی کسب شده اولیه ۵/۰۰۰

اگر هیچ تأخیر زمانی بین وصول ۵/۰۰۰ دلار و عملکرد مربوط به خدمات وجود نداشته باشد وصول

پول نقد اولیه ۵/۰۰۰ دلار بدست می آید هنگامی که آن دریافت شود توسط حق الزحمه انتخابی

اولیه که باید به صورت زیر ثبت شود

پول نقد	۵/۰۰۰	یا	۵/۰۰۰
اسناد دریافتنی	۲۰/۰۰۰		۱۵/۱۶۳

۱۵/۱۶۳

۱۵/۱۶۳

حق الزحمه انتخابی کسب نشده اولیه

۵/۰۰۰

۵/۰۰۰

حق الزحمه های انتخابی کسب شده اولیه

بعد از اینکه شرکت این روش هارا تجربه کرد و با تعداد زیادی از امتیازها روبرو شده باید امکان گسترش اندازهگیری ها را توسعه دهد بطوریکه ارزشهای مورد انتظار حق الزحمه انتخابی اولیه مشخص شده و ثبت گردد.

اسناد دریافتنی احتمالاً به ارزش فعلی شان ثبت می شود. مبلغی بیشتر از ۱۵/۱۶۳ که ارزش فعلی

اسناد دریافتنی در حال حاضر می باشد نباید به عنوان دارایی گزارش شود بهره ۱۰ درصدی باید که

هر سال اتفاق می افتد که این کار با بدهکار کردن اسناد دریافتنی و بستانکار کردن درآمد بهره

صورت می گیرد حاصل وصولی ها بعنوان بدهکار پول نقد و بستانکار اسناد دریافتنی ثبت می شود.

هر سال همان طوریکه خدمات ارائه می شوند مقدار مناسب از حق الزحمه های انتخابی کسب

نشده اولیه به حق الزحمه های انتخابی کسب شده اولیه تبدیل می شوند. از آنجایی که این پرداخت

های سالیانه باز پرداخت نمی شوند درآمد حق الزحمه های انتخابی کسب شده اولیه ممکن است در

زمان وصول ۴/۰۰۰ دلار تشخیص داده شوند اما این ممکن است که باعث عدم مطابقت هزینه و

درآمد شود.

هنگامی که یک انتخاب صورت می گیرد تنها دو مرحله باقی می ماند که شرکت می تواند حق

الزحمه های انتخابی اولیه را به طور کامل بدست آورند. اول اینکه آن باید در طول دوره پنج سال

اول تحت مشاوره کارشناس باشد و دوم اینکه آن باید تا پایان هر دوره پنج ساله آینده ۴/۰۰۰ دلار

وصول کند. از آنجایی که وصول خیلی مشکل نیست و اعلامیه کارشناسان محتوی مقدار زیادی

خدمات دوره ای و سالیانه است آن می تواند بعنوان قسمت اصلی ۱۵/۱۶۳ دلار نگه داشته شود و

کوتاهی و عدم پرداختی وجود نداشته است ، وسعت تجربیات شرکت ممکن است که خیلی محدود باشد به طوریکه یک مشکل اساسی در وصول در آینده به وجود آید. در زمانی در آینده شرکت قادر به توسعه اندازه گیری احتمالات خواهد بود به طوریکه سهم بدست آمده از ارزش های فعلی اسناد ممکن است به عنوان درآمد در زمان شروع عملکرد امتیازها به حساب آید.

حق الزحمه ماهانه ۲ درصدی فروش باید به عنوان درآمد پایان هر ماه ثبت شود . این حق الزحمه مخصوص خدمات ارائه شده می باشد و باید به عنوان خدمات انجام شده تشخیص داده شود .

اگر سهم مال الاجاره حق الزحمه انتخابی اولیه ۱۰/۰۰۰ دلار ، نمایانگر ارزش فعلی دستمزدهای ماهانه دوره ده ساله باشد ، آن باید به عنوان درآمد اجاره کسب نشده ثبت شود.

این نوع معاملات ملزوماً نمایانگر فروش وسایل نیستند و تشخیص فوری اجاره کامل به عنوان درآمد که مناسب نباشد .

اگر معامله بتواند فروش کالا در نظر گرفته شود ، درآمد اجاره ۱۰/۰۰۰ دلار باید فوراً بر اساس تحویل کالا تشخیص داده شود

چون خطرات اعتباری بدون مشکل می باشند شرایطی که باید برای توجیه شناسایی فروش انجام شود

۳- اگر شرکت ریسکهای قابل ملاحظه مالکیت را حفظ کند

۴- اگر به زیانهای احتمالی اهمیت داده نشود ریسکها مشکل ندارند .



در پایان ۱۰ سال دارای ارزش اساسی مجدد باشند .

آیا شرکت به صورت آزاد یا دستمزد کم تجهیزات را در پایان ۱۰ سال کسب کند و آیا شرکت مسئولیت ارائه خدمات ، تعمیر حفظ وسیله در طول دوره ده ساله یا بخشی از این دوره داشته باشد . چون اطلاعات جواب هایی برای این سؤالات فراهم نمی سازد، پیشنهاد خاص برای روش مناسب و بهتر حسابداری برای بخش اجاره حق امتیاز اولیه داده نمی شود شناخت هزینه (نوامبر ۱۹۷۵ ، شماره ۳)

بعضی هزینه ها به عنوان هزینه ها بر مبنای ارتباط مستقیم با درآمد خاص شناخته می شود این ارتباط مستقیم به عنوان علت و معلول و به عنوان اصل تطابق شناخته شده است. روابط مستقیم علت و معلول به ندرت نشان داده می شود . اما اکثر هزینه ها ظاهراً مربوط به درآمد خاص می باشد و آنها را به عنوان هزینه هایی می شناسد که همراه با شناخت و تعیین درآمد است . معمولاً مفهوم تطابق نیاز به این دارد که درآمد شناخته شده و هزینه های انجام شده برای تولید درآمد در دوره ای مشترک در گزارشات حسابداری ثبت شوند . تنها اگر تلاش و کوشش ارتباط مناسبی با \* داشته باشد نتایج درآمد نامیده می شود و راجع به استفاده مؤثر از منابع تجاری اهمیت مفیدی دارد از این رو \*\*\*اصل تطابق شناخت رابطه علت و معلول است که بین هزینه و درآمد وجود دارد.

مثالهایی از هزینه ها که معمولاً با ارتباط علت و معلول شناخته می شود هزینه فروش ، هزینه کالای فروخته شده و هزینه کالاهای فروخته شده \*\*\*\* یا خدمات ارائه شده است .

آنها در طول دوره هیچ مزایای آتی ندارد (۲) آنها دارایی های ثبت شده در دوره های قبلی ارزیابی

می کنند که از آن هیچ سود آتی انتظار نمی رود یا متمایز نمی شود

## تهیه گزارش از اثرات تغییرات قیمت و سئوالات و مشکلات آن

### ۱- کمپانی باردن

a. طور عمومی ، صورتحساب مالی مرسوم تاثیر می گذارد بر روی معامله ها در دوره ای که دلار در معاملات

نقش داشته است اگر قیمت تغییر نکنند ( قیمت دلار تا سنجیدن قیمت ثابت باشد این صورت حساب ها بصورت

اتوماتیک وار بر روی همه معاملات در دوره قیمت و دلار و توانایی خرید مالک تاثیر می گذارد. بهر حال قیمتها

تغییر می کنند و تاثیر این تغییرات در صورتحساب مرسوم نیز نمود پیدا می کند.

کمپانی باردن عمل کرد در دوره ای از تغییرات قیمت های زیاد . صورت حساب مرسوم و معمولی او دارای

ترکیبی از شماره قیمت دلارها ی گوناگون و توانایی خرید و فروش بالا بود . این چنین ترکیبات بی تغییر است اگر

سرمایه گذارانتمایل داشته باشند که ارزیابی کنند عملکرد مدیریت باردن بر اساس این دوره از زمان و یا مقایسه

کنند شرکت باردن را با بقیه شرکتها ( و بقیه بی نتیجه بودن ترکیب ها ) بعد از تنظیم و ارائه مجدد برای درجه

تغییر قیمت عمومی ، صورت حساب های مالی باردن انعکاس می دهد معامله را در یک دوره اندازه گیری توانایی

خرید عمومی دلار در تاریخ مشخص .

b. صورت حساب مالی جایگزین شده برای تغییر درجه قیمت ها بر پایه و اساس صورت حساب معمول هستند

هزینه های قدیمی جایگزین می شود به جای دوره قدرت خرید اولیه دلار در تاریخی که ترازنامه نشان میدهد

برای اندازه گیری بوسیله یک شاخص که بر پایه تغییر قیمت های یک گروه کالا و سرویس دهی خارجی است . این

چنین صورت حساب شامل سود و زیان شرکتها در قدرت خرید عمومی (سود و زیان سطح عمومی قیمتها ) به این

منظور نیست که نشان بدهد ارزش جاری ارقام ترازنامه و یا قیمت های که معامله های جاری انجام می دهند.

عملیات . تعریفهای متفاوتی از ارزش جاری مورد هدف است شامل هزینه های جایگزین ، قیمت فروش مجدد، ارزش ارزیابی ، و استفاده از هزینه های خاص این مطلب گاهی پیشنهاد می شود که بخش تغییر در ارزش مربوط به تورم یا رکود بطور جدا از بخش باقیمانده تغییر نشان داده شود.

c. داراییها و بدهی های پولی آنها هستند که برای آنها مقادیر برحسب اعداد و دلارها بدون توجه به تغییرات کلی سطح پول ثابت می باشند. داراییها و بدهیهای دیگر به عنوان غیر پولی تقسیم بندی می شوند . نمونه هایی از اقلام پولی شامل وجه نقد و انواع عادی حسابها، اسناد دریافتی و حسابهای پرداختی می باشند. نمونه هایی از اقلام غیر پولی شامل اکثر صورت موجودیها، کارخانه و تجهیزات و بدهیها برای پیشرفت دریافت شده در قرار دادهای فروش می باشند.

طبقه بندی بعضی از اقلام ممکن است بستگی به هدفی داشته باشند که کمپانی آنها را نگه داشته باشد برای مثال اوراق بهادار که برای دلایل و علایق مشخصی نگه داشته می شوند، پولی هستند و اوراق بهاداری که برای پیش بینی قیمت نگه داشته می شوند غیر پولی هستند.

d. برای تهیه صورتحساب های تکمیلی پیشنهاد شده باردن باید :

۱- داراییها را و بدهی های پولی و غیر پولی را تقسیم بندی کند.

۲- برای تعیین زمان نقطه شروع اقلام ترازنامه غیر پولی را تجزیه و تحلیل کند.

۳- تمامی اقلام صورتحساب در آمد سال ۱۶۷۲ و اقلام دیگر سال ۱۶۷۲ که بر دریافتی ها اثر می گذارند برای تعیین زمان نقطه شروع تجزیه و تحلیل کند.

۴- بر حسب توان خرید عمومی در ۳۱ دسامبر ۱۶۷۲ مراحل ۳و۲ بالا را تحلیل کند. که این کار از طریق ضرب کردن هر مقدار قدیمی در یک « شاخص پایه » انجام می شود.

۵- برحسب توان خرید کلی ۳۱ دسامبر سال ۱۶۷۲ اقلام پولی در ترازنامه ۳۱ دسامبر سال ۱۶۷۱ را تصریح کند. که مجدداً شاخص قیمت مورد استفاده قرار می گیرد.

یابهای تمام شده استفاده کند.

۷- سود یا زیان سطح عمومی قیمتهدار سال ۱۶۷۲ را مقایسه کند که این کار می تواند از طریق زیر انجام شود:

a. تحلیل تغییرات سال ۱۶۷۲ در اقلام پولی خاص .

b. تصریح تغییرات بر حسب قدرت خرید عمومی ۳۱ دسامبر ۱۶۷۲ برای تعیین اینکه چه مقدار از اقلام پولی خالص

در ۳۱ دسامبر ۱۶۷۲ وجود خواهند داشت در حالی که هیچ سطح قیمت سود یا زیان عمومی وجود ندارد.

c. مقایسه مقدار تعیین شده در مرحله (b) در بالا با اقلام پولی خالص واقعی در ۳۱ دسامبر سال ۱۶۷۲ ، که تفاوت

سطح قیمت سود یا زیان عمومی می باشند.

e. از آنجایی که داراییها و بدهی های پولی بطور خودکار بر حسب توان خرید کلی جاری مطرح می

شوند، مقادیر در هر دو صورت حسابهای قراردادی تصریح شده برای تغییرات کلی سطح قیمت یکسان به نظر می

رسند. داراییها و بدهی های غیر پولی در دو نوع صورت حسابها از لحاظ مدت معمولاً متفاوت به نظر می رسند.

صورت حساب تصریح شده در آمد شامل یک قلم جنس خواهد بود که در صورت حساب مرسوم برای سود یا زیان سطح

عمومی قیمتهدار برای یک سال وجود ندارد.

f. در ارائه صورت حساب های مکمل مقایسه ای در پایان سال ۱۶۷۳ باردن مجبور خواهد بود که صورت حساب های

مالی سال ۱۶۷۲ را بر حسب توان خرید برابر ۳۱ دسامبر ۱۶۷۳ تصریح کند. چنانچه این ارایه مجدد اتخاذ نشود

، صورت حساب های مالی قابل مقایسه ارائه نخواهند شد.

## ۲-دلارهای مختلط

۱- صورت حساب های مالی ادغام دلارهای از دست رفته یا دریافت شده در طول حیات یک واحد تجاری مشخص

می باشند. از آنجایی که توان خرید با موقعیت زمانی تغییر می کند، احتمال زیادی وجود دارد که دلارهایی که در

صورت حساب های مالی نشان داده شده اند بر حسب توان خرید ارائه شده یا دریافت شده قابل مقایسه نمی باشند.

بدین دلیل صورت حساب های مالی انطباق نیافته گاهی اوقات بعنوان اینکه از قیمت های مختلط به وجود آمده اند

خودشان و برحسب توان خرید تصریح سطح عمومی قیمت می باشد.

۲- اموال، کارخانه و تجهیزات بطور واضح تصویر صورتحساب های مالی دلار مختلط را نشان می دهند. بطور عادی

این حساب جمع دلارهای مورد انتظار برای دارایی های هنگفت طی یک دوره زمانی طولانی است. توان خرید

دلار حالت نوسانی دارد و این مطلب می تواند مشاهده شود که دلاری که خرج یک دارایی ثابت می شود، در دریافت

کمپانی قابل مقایسه با یک دلار خرج شده در زمینه یک دارایی مشابه در ۲۵ سال بعد نمی باشد. یکی از دو مثال

ممکن است بروز کند یا یک دوره افزایش قیمت وجود داشته است یا یک دوره کاهش قیمت وجود داشته است. در

دوره افزایش قیمتها، برحسب توان خرید، دلاری که در سالهای قبلی خرج شده بیانگر یک اعمال خسارت بر توان

خرید بیشتری نسبت به یک دلار خرج شده در سال گذشته است. بدین ترتیب در دوره های تورمی صورتحسابهای

مالی انطباق نیافتد تمایل دارند که دارایی بدست آمده در دوره های قبلی را کم تخمین بزنند.

بطور معکوس در یک دوره کاهش قیمتها دارایی هایی که در سالهایی که در سالهای قبلی کسب شده اند تمایل

دارند که برحسب توان خرید از دست رفتند زیاد (دست بالا) تخمین زده شوند.

صورتحساب های مالی انطباق یافته کلی سطح قیمت سعی می کنند که این تفاوت کلی در صورتحساب های واحد

پولی ثابت اندازه گیری یافته را از طریق تصریح تمامی دلارها برحسب دلارها برحسب دلار متداول تصحیح کنند.

این دلار ثابت متداول اندازه گیری بیانگر توان خرید یک دلار در یک نقطه زمانی مشخص می باشد و تمامی دلارهای

دیگر برحسب این دلار تصحیح می شوند. دارایی های متعددی در مقابل فشارهای تورمی روکودی با یک سرعت

متفاوت واکنش نشان می دهند و منعکس کردن تغییر در توان خرید بریک اساس دارایی به دارایی مشکل

خواهد بود. به دلیل این مشکل یک شاخص کلی مورد استفاده قرار می گیرد که آن بیانگر کل اقتصاد است. در

ایالات متحده در شاخصی که بیشتر مورد استفاده قرار می گیرند محصول ملی عامل تبدیل کنند، قیمت گراس و

شاخص قیمت مصرف کننده می باشند. به هر حال این مطلب باید متذکر شود که هیچ مسئله ای نیست که چه

شاخص مورد استفاده قرار می گیرد و یا اینکه چه دوره پایه ای دلار متداول در آن ارزیابی شده بلکه مهم است که

مقادیر تصریح شده هنوز بر یک اساس قدیمی مطرح می شوند و نه بر اساس هزینه جایگزینی ارزش جاری .

سود ها و زیانهای تحقق یافته یا تحقق نیافته می توانند در ارتباط وجه نقد از تبدیل ترازهای بیان شده در واحدهای پول خارجی به دلار بروز کنند. ترازنامه آزمایشی برحسب پول رایج خارجی معمولاً بعد از اینکه تبدیل شد متعادل نخواهد بود. تا حدی که این عدم تعادل می تواند گفته شود که مربوط به تبدیل وجه نقد است، یک خسارت یا سود بروز می کند و تشخیص داده می شود چنانچه کل بدهی ها به دلار از کل اعتبارات به دلار تجاوز کند، یک دریافتی (س شود و چنانچه بر عکس این ود) حاصل می مطلب درست باشد، یک ضرر وجود داشته است. و اینکه آیا چنین ضرر یا سودی در حال تحقق یافتن باشد یا نباشد ب طرف شود به یک تعداد فاکتور ها بستگی دارد. در جایی که ترازنامه آزمایشی به گونه ای مثل پایان دوره مالی اول باشد، چنین سودی معمولاً بعنوان تحقق نیافته مورد رفتار قرار می گیرد و به عنوان یک اعتبار معرفی به سمت جلو و در دوره بعد انجام می گیرد. از طرف دیگر در پایان اولین دوره حال چنین ضرری به محض اینکه دیده شود تشخیص داده می شود. به هر حال چنانچه در پایان دوره مالی قبلی یک سود تحقق نیافته به عنوان یک اعتبار معرفی به طرف جلو صورت گرفته بود افزایش ضرر که در اثر تبدیل ترازنامه آزمایشی دوره مالی اخیر یا منجر به کاهش اعتبار معرفی خواهد شد و یا تشخیص هر گونه هزینه بعنوان ضرر دوره جاری را منجر خواهد شد.

البته یک سود حاصل از تبدیل در دوره مالی اخیر به سادگی به آنچه که از پیش تشخیص داده شده بود اضافه خواهد شد و به دنبال تبدیل یک ضرر جای بروز می کند که جدیدترین ضرر که به خوبی تحقق یافته است تشخیص داده می شود.

چنانچه یک شریک خانگی یک صورت حساب ارزی به واحد های پولی خارجی برای یک تاریخی در آینده در یافت کند، آن شریک باید این صورت حساب را به عنوان یک وجه قابل وصول دلار در زمانی که دریافت می شود، ثبت کند. هنگامی که بطور کامل جمع آوری شد. تعداد دلارهایی که بعنوان اصل دریافت شده اند با تعداد دلارهای ثبت شده در زمان دریافت برابر نخواهد بود مگر اینکه نرخ ارز ثابت باقی مانده باشد. در اینجا تا حدی اختلاف وجود دارد و ضرر یا سود حاصل بعنوان یک ضرر یا سود تحقق یافته مورد محاسبه قرار می گیرد.

d.۱- سود و زیانهای تحقق یافته در ارتباط با وجه نقد در آماده سازی صورت حسابها برای منعکس کردن تغییرات سطح قیمتها می تواند بروز کند. چنانچه یک کلیت در طول یک دوره که در آن قیمتها افزایش می یابند تراز نقدی

یافته باشند یا نباشند را تشخیص می دهند اما در رابطه با وجه نقد یا دیگر اقلام پولی سودها یا ضررها را تشخیص می دهد. تکنیک کم طرفدار دیگری که برای آماده سازی صورتحساب های انطباق یافته سطح قیمت بکار می روند چنین تشخیص می دهند که نگه داری انحصاری وجه نقد در طول دوره های تورمی ضررهای تحقق نیافته را افزایش می دهد. با استفاده از این تکنیک خسارت تحقق نیافته در زمانی که وجه نقد یا بعضی بخشهای آن مشخص می شوند به یک خسارت تحقق یافته تبدیل می شود.

۲- صورتحساب های مالی سطح قیمت یا اطلاعات مربوط استخراج شده از آنها اطلاعات مفیدی را ارائه می دهند که از صورتحسابهای مالی دلار اصلی قدیمی بدست نمی آیند. اطلاعات سطح قیمت کلی ممکن است علاوه بر صورتحسابهای مالی اصلی قدیمی دلار ارائه شوند اما اطلاعات کلی سطح قیمت گمان می رود که برای یک ارائه عادلانه از وضعیت مالی و نتایج عملیات در انطباق حسابداری مورد قبول در ایالات متحده بدست آیند. اندازه تورم یا رکود در یک اقتصاد ممکن است به حدی بزرگ شود که صورتحساب های قرار دادی بیشتر اهمیتشان را از دست دهند و صورتحسابهای کلی سطح قیمت بطور واضحی پر معناتر شوند. بعضی از کشورها در سالهای اخیر این تورم را تجربه کرده اند. به هر حال هنوز هیچ تصمیمی در این مورد اتخاذ نشده است که اندازه ای از تورم یا رکود که در آن حد صورتحساب هاب سطح قیمت بطور واضحی معنادارتر می شوند چه اندازه ای است.

#### ۴- اندازه گیری دارایی

مفهوم اندازه گیری دارایی از طریق مورد ملاحظه ۸ قرار دادن عدم قطعیت جمع آوری مقدار عوارض برای مطالبات کوتاه مدت مورد کاربرد قرار می گیرد. یک مقدار غیر قابل جمع آوری برای تمامی مطالبات تخمین زده شده است. این تخمین به حساب دریافتی ها گذاشته می شود و شامل یک رقم متعادل کننده یا اقلام متقابلی است که مصرف یک اندازه گیری ارزیافت مطالبات می باشند. اقلام متقابل تجاری آینده می باشد. این متدها بطور وسیعی مورد استفاده قرار گرفته و بطور وسیعی برای تخمین مقدار ارزیابی و یا مجاز حسابهای غیر قابل جمع آوری، مورد پذیرش هستند یک متد یک صورتحساب رو یکرد و وضعیت مالی برجایی است تخمین بر اساس سن و خصوصیات

ارتباط با دریافتی خالص دوره را تخمین می زند.

صورتحساب رویکرد وضعیت مالی برتحقق دارایی تاکید دارد و این در حالی است که رویکرد صورتحسابهای دریافتی ها بر مفهوم تطبیق تاکید دارد هر دوی رویکردها باید در محدوده پارامترهایی که از طریق مفاهیم حسابداری سیاست محافظه کاری و تطبیق مقرر می شوند ، مورد کار برد قرار گیرند. چنانچه صورتحساب اصلی که برای تحلیل مطالبات مقادیر غیر قابل جمع اوری تخمین زده شده مورد استفاده قرار گیرند. چنانچه صورتحساب وضعیت مالی یا رویکرد وضعیت مالی باشد، مخارج بدهی نا مناسب حاصل باید با استفاده از مفهوم تطبیق مورد باز بینی قرار گیرد . بطور معکوس چنانچه تجزیه وتحلیل اصلی مخارج بدهی نا مناسب تخمین زده بر اساس صورتحساب درآمدهایا رویکرد صورتحساب درآمدها باشد ، تراز خالص حاصل از حسابهای و مطالبات باید با توجه به مفهوم سیاست محافظه کارانه بررسی و مرور شود. هر دوی روشها استنباطی را به وجود می آورند که بر قابلیت جمع اوری آینده مطالبات ارزش و قیمت می گذارد و بنا براین مفهوم اندازه گیری دارایی را بر آورده می سازد.

مفهوم اندازه گیری دارایی برای مطالبات بلند مدت همچنین از طریق قابلیت جمع اوری و بعلاوه از طریق ارزش گذاری چنین مطالباتی به قیمتی که قیمتهای تنزل یافته ارزی آینده را منعکس کند، می توانند رضایت بخش باشند. این کار با استفاده از نرخ مناسب بهره و یا نرخ تنزل برای محاسبه ارزش کنونی وجه نقد آینده مورد انتظار که باید دریافت شود ، انجام می شود.در مورد مطالبات کوتاه مدت تکنیک جریان نقدی تنزل یافته در حالی که قابل استفاده است ، اما کلاً از لحاظ مادی با مقدار واقعی ایی که باید تا دوره زمانی که جمع اوری کوتاه است دریافت شوند ، متفاوت نمی باشد.

متقابلاً چنانچه تجزیه و تحلیل اصلی هزینه بدهی نامناسب تخمین زده شده براساس صورتحساب درآمدها یا رویکرد صورتحساب درآمدها باشد. تعادل خالص حاصل از حسابهای قابل وصول باید با توجه به مفهوم سیاست محافظه کاری مرور شود. هر دو روش یک اختلاف قابل قبول را به وجود می آورند به این صورت که قابلیت جمع اوری آینده مطالبات ارزش و بها پیدا می کند و بنابراین مفهوم اندازه گیری دارایی را بر آورده می سازد.

مفهوم اندازه گیری دارایی برای مطالبات بلند مدت همچنین می تواند از طریق تعیین قابلیت جمع اوری و بعلاوه از طریق ارزش گذاری چنین مطالباتی به قسمتهایی که قیمتهای ارز تنزل یافته آینده را منعکس کند ، بر آورده



در آینده دریافت شود، انجام می شود. در مورد مطالبات کوتاه مدت تکنیک جریان تنزل یافته ، در حالی کاربردی است اما کلاً از لحاظ مادی با مقدار واقعی ایی که باید دریافت شود تفاوتی ندارد و این حالت تا زمانی است که جمع آوری ککم است .

b. مطالبات دارایی های پولی هستند. دارای های پولی شامل وجه نقد و مطالبات پولی ای هستند که بدون توجه به تغییر قیمتها بر حسب تعداد دلار ثابت هستند. در طول یک دوره تورم بطور کلی قیمتها برای خدمات و کالاهای کنونی تمایل به بالا رفتن دارند. طریقه دیگر بیان این مطلب اینست که اظهار کنیم که توان خرید واحد ارزی در یک دوره ی افزایش قیمتها کاهش می یابد. یک کمپانی که دارایی پولی اش را بصورت وجه نقد نگه می دارد در نهایت باید یک دارایی را نگه دارد که برحسب توان خرید کاهش یافته است. این مطلب همچنین در مورد یک کمپانی با مطالبات موثر صدق می کند. در طول یک دوره تورم ، کمپانی ایی که مطالباتش را نگه می دارد باید دارایی ایی را نگه دارد که از احاط ارزش کاهش یافته است ، مطالبات بصورت یک مقدار دلار ثابت جمع آوری خواهد شد که کالا و خدمات کمتری را خریداری خواهد کرد. بنا براین کمپانی در طول دوره تورم که دارایی های مالی ای مثل مطالبات را نگهداری کرده است متحمل یک «ضرر» می شود.

مثال زیر نشان می دهد که چگونه این «ضرر» محاسبه می شود:

یک وجه قابل وصول بلند مدت در اول ژانویه ۱۶۷۶ ، ۱۰۰۰۰۰۰ دلار بود و در طول آن سال ۱۰٪ تورم وجود داشت. بر حسب توان خرید در ۳۱ دسامبر ۱۶۷۶، ۱۱۰۰۰۰ دلار برای بدست آوردن همان میزان کالا و خدمات الزم بود که می توانستند در اول ژانویه ۱۶۷۶ به قیمت ۱۰۰۰۰۰ دلار خریداری شوند. مقدار ضرر دلاری بصورت تفاوت بین یک مقدار از کالاها و خدمات در هر نقطه ی زمانی و قیمت همان خدمات و کالاها در یک زمان قابل ارجاع معلوم می باشد.

دارایی یا بدهی پولی به مقداری گفته می شود که بوسیله قرار داد و یا برحسب تعداد دلار و بدون توجه به تغییرات در قیمت‌های خاص و در سطح کلی قیمت ثابت می شود. نمونه هایی از دارایی و بدهیهای پولی عبارتند از : وجه نقد ، حسابهای دریافتی ، حسابهای پرداختی، بدهی بلند مدت ریال توان خرید . در طی هر دوره مشخص زمانی توان خرید دلار یادر نتیجه تورم کاهش می یابد و یا در نتیجه رکود افزایش می یابد. از آنجایی که دارایی های پولی و بدهیها در مقادیر دلاری ثابتی بیان می شوند ، این مطلب می تواند مشاهده شود که هر تغییری در توان خرید دلارمیزان سود یا ضرر را افزایش خواهد داد. در مورد دارایی های پولی ، در طول دوره افزایش قیمتها (تورم) توان خرید دارایی کاهش می یابد. در مورد بدهی های مالی در طول دوره ی افزایش قیمتها توان خرید برای بهتر شدن و کاهش بدهیها رها می شود.در دوره ی کاهش قیمتها (رکود) دارایی مالی در جهت میزان قدرت خرید افزایش می یابد و بدهیها پولی باید از طریق استفاده از میزان افزایش یافته توان خرید تصفیه شوند.

داراییهاو بدهیهای غیر پولی مقدیری هستند که برحسب مقدار دلار مطرح می شوند انتصاب نهایی آنها بر حسب مقدار دلار ثابت نیست . نمونه هایی از داراییهای غیر پولی و بدهیهای غیر پولی عبارتند از : صورت موجودی ها ، دارایی های ثابت ،مالیاتهای معوقه ، از آنجایی که این داراییها و بدهیهای غیر پولی بصورت یک مقدار دلار ثابت از طریق قرار داد مطرح نمی شوند. مقداری که بر روی صورتحساب مالی نشان داده می شود می تواند برای منعکس کردن یک تغییر در توان خرید دلار تطبیق داده شود، بدون اینکه به موفقیت سود و زیان همانند داراییها و بدهیهای پولی افزایش وارد شود.

تایید برای تطبیق مقدار دلار که مصرف مبنای هزینه یک بدهی یا دارایی غیر پولی اینست که مقدار نهایی دلار که باید از تصفیه یک قلم غیر پولی که بر حسب دلار بدست آید ، ثابت نیست ، در نتیجه بهتر است که این قلم جنس را برحسب یک مقدار ثابت از قدرت خرید مطرح کنیم. این مطلب باید بیان شود که دوباره مقرر کردن یک دارایی بادهی غیر پولی بر حسب دلار می پذیرد. بر حسب دلار متداول مبنابر(پایه) قیمت قدیمی یک قلم جنس غیر پولی تغییر نکرده است و تغییر در مقدار دلار دریافت شده بوده است.

از آنجایی که مبنای هزینه مقرر شده بر حسب مقدار متداول قدرت خرید تغییر نکرده است این مطلب چنین ادامه می یابد که هیچ سود یا ضرری دراین مرحله مقرر مجدد متحمل نمی شود.

قرار گیرد. ابتدا یک سود یا ضرری وجود دارد که از تفاوت بین مقدار دلار تصریح شده و دلارهای واقعی دریافت شده نتیجه می شود. اما دوم سود یا زیانی وجود دارد که تحمیل شده و از تفاوت بین قیمت یک قلم غیر پولی با یک مقدار دلار مشخص است و همان مقدار هزینه تصریح شده بر حسب دلار متداول نتیجه می شود. جمع اجزاء این دو سود و زیان میزان قدیمی سود و زیانی را تولید خواهد کرد که از طریق مقایسه دلارهای اصلی خرج شده با دلارهای دریافت شده در زمان فروش تشخیص داده شده اند.

#### ۶- هزینه های جاری

بهای جانشین (هزینه تعویض)، متدهای جانشین حسابداری ارزش جاری یک تلاش تئوری برای آشکار کردن اثر یک ارزش در حال تغییر دارایی بکار گرفته شده توسط یک کلیت تجاری است. که این کار براساس یک تخمین هزینه برای تعویض دارایی با یک پتانسیل تولید همسان دیگر در یک نقطه زمانی مشخص است. داراییهای خاص از لحاظ ارزش طی یک دوره ی زمانی تغییر میکنند و به علت چنین فاکتور هایی مثل در دسترس بودن به پیشرفت های تکنولوژی، زوال فیزیکی و فاکتور های دیگری که اگر مصور باشند جایگزین شوند و بر ارزش آنها اثر گذاشته خواهد شد.

در حال حاضر چندین روند بکار گرفته شده برای تخمین بهای جانشین وجود دارند که عبارتند از ارزیابی قیمتتهایی که در یک بازار فروش مجدد وجود دارند، شاخص های قیمت خاص تمامی روندها تا حدی وابسته به بودجه شرطی هستند برای نمونه ارزیابی ها ممکن است به خاطر دلایل مکانی جغرافیایی، قیمت خرید اولیه، یا ارزشی که به دارایی بعنوان یک بخش تشکیل دهنده روند تولید یک کمپانی متفاوت باشند. یک بازار فروش مجدد، چنانچه یکی باید وجود داشته باشد، بسیار مورد نیاز ارزیابی است.

اما بازم تا حدی شرایط وابسته به بودجه شرطی وجود دارد، با توجه به خلاصه مذاکرات یک معامله آزاد یک دارایی قابل مقایسه ضروری در نزدیکی تاریخ ارزیابی انجام شده است و استحکام بازارمورد از موارد مدنظر می باشند. شاخص های خاص یک متد خوب از تعیین اثر قیمتتهای در حال تغییر در مورد یک دارایی خاص است و این

حساب شود ممکن است ارزش جاری دارایی خاص را تخمین زنند و یا نزنند.

ارزش جاری صحیح یک دارایی یک موفقیت از مطلوبیت آینده در دستن مالک می باشد. یک بازار غیر رسمی یا شاخص ممکن است همان مقدار از مطلوبیت آینده را تشخیص ندهد و بدین ترتیب قیمت بازار بالاتر یا پایین تر از بهای جانشین محاسبه شده با استفاده از یکی از روندهایی که پیش تر مطرح شده خواهد بود. ارزش کنونی جریانهای نقدی آینده، مقدار ارزش جاری جریانهای نقدی آینده که مربوط حسابداری ارزش جاری است یک تلاش تئوری برای آشکار کردن اثرات تغییر ارزشهای داراییهایی است که توسط یک کلیت تجاری بر اساس ارزش فروشهای جاری تخمین زده شده به یک شخص ثابت می باشد. متد ارزش جاری جریانهای نقدی آینده این فرض را به وجود می آورد که ارزش ماکسیمم بازار از یک دارایی خاص به یک شخص ثابت ارزش جاری جریانهای نقدی آینده است که باید از طریق بکار گیری تولید داراییها کسب شود.

روند محاسبه یک دارایی خاص تحت فرض ارزش جاری جریانهای نقدی آینده تعیین کردن ارزش جاری یک مستمری سالانه عادی برابر با جریانهای نقدی به وجود آمده از طریق دارایی به اضافه ارزش کنونی هر ارزش باقی مانده در پایان حیات دارایی می باشد. چنانچه جریانهای نقدی در آینده بین دوره ها مساوی نباشند. ارزش جاری هر جریان نقدی آینده در دوره های آتی ممکن است محاسبه شود و به ارزش کنونی هر ارزش باقیمانده از دارایی در پایان حیات تولیدش اضافه شود و این کار برای بدست آوردن تخمین ارزش جاری است. هر جزء محاسبه ارزش کنونی اصلی می باشد و یک خطادر هر جزء باعث خواهد شد که ارزش درست بیان نشود. چنانچه خطایی در تخمین جریانهای نقدی آینده رخ دهد، تعداد دوره هایی که جریانهای نقدی ادامه خواهند یافت و یا نرخ بهره برای تنزیل جریانهای نقدی آینده و یا در هر ترکیبی از این سه رخ دهد در آخر ارزش جاری حاصل نادرست خواهد بود ناحیه پتانسیل مشکل زای دیگر این است که به دلیل روش ریاضیاتی بدست آوردن با ارزش کنونی تخمین زده شده، یک اندازه بها به مقدار حاصل نسبت داده خواهد شد.

۷- هزینه های جاری وارایه مجدد سطح عمومی قیمتها

قدیمی را بدست خواهد آورد. اما استاندارد مقایسه از واحدهای پول به واحدهای توان خرید کلی تغییر کرده است.

این متد منعکس کردن داراییهای غیر پولی باعث بروز مقداری خواهد شد که بعنوان یک دارایی نشان داده شده

است که با متد قدیمی در دوره های تورم و رکود فرق می کند. این تصور و عقیده از طریق این بحث که واحد

اندازه گیری یک واحد ثابت نسبت و از طریق مطرح کردن داراییها بر حسب یک دلار متداول مورد حمایت قرار می

گیرد و داراییها بر حسب یک واحد ثابت اندازه گیری مطرح می شوند.

تمامی سودها و ضررهای نگهداری شده ای که در طول حیات دارایی غیر پولی تشخیص داده نشده اند تا زمان

استفاده هایی از دارایی معوقه خواهند ماند ژاپن دلیلی است که مبنای پایه دارایی در طول حیات دارایی تغییر

نکرده است. این تعویق سود یا زیان چنانچه از متد مطرح شده قدیمی در ماتریکس بلوک ۱ استفاده شود بروز می

کند. بهر حال مقدار سود یا زیان تشخیص داده شده به خاطر فروش یا فراوانی دارایی غیر پولی ممکن است با مقدار

ی که متد قدیمی استفاده می کند متفاوت باشد. این تفاوت از تصریح مجدد مبنای هزینه اصلی بر حسب دلار متد

اول حاصل می شود. در واقع سودهای یا ضررهای ناشی از تغییرات ارزش دلار حذف شده اند و سود یا زیان در

مورد استفاده یا فراوانی به نگهداری سودها یا زیانها و هر اضافه باقیمانده تحت ارزش جاری مطرح شده بر حسب

دلار متداول محدود شده است.

ماتریکس بلوک ۳- روابط دارایی های ثبت شده تحت متدی که در بلوک ۳ توصیف شد از هزینه تاریخی به ارزش

جاری تغییر کرده است، اگر چه استاندارد مقایسه هنوز واحد های پول می باشد. تحت این متد هیچ تلاشی برای

تصریح دلارهای اصلی توسعه یافته بر حسب «دلار متداول» وجود ندارد. به هر حال این بحث ممکن است مطرح

شود که ضمنی بودن در هر متد ارزیابی جاری وجود دارد و یک جزء جبران کننده ارزش جاری برای تغییر دادن

دلار وجود دارد. این روش ارزیابی دارایی که به این روش ثبت ضمنی در واحد اندازه را تشخیص نمی دهد. در

نهایت هر گونه تفاوتی در مقادیری که به روش ثبت شده اند و همچنین متد تاریخی به علت یک تغییر در ارزش

جاری دارایی است.

تصدیق چنین تطبیقی بر اساس این فرض است که ارزش یک دارایی از فاکتورهای خارجی بیرونی بازار اثر

می پذیرد. تغییرات در ارزش جاری دارایی ها در سراسر حیات دارایی بعنوان سودها یا ضررها بطور دوره ای و در

یا ضررها را حاصل می کند. بدلیل استفاده از دارایی، از لحاظ تئوری هیچ سود یا زیانی وجود نخواهد داشت زیرا دارایی به ارزش جاری نشان داده شده است.

جمع شودها یا زیانهای نگهداری شده که در دوره های قبلی تشخیص داده شده سود یا زیان کلی را در بر خواهد داشت و هر سود یا ضرر تشخیص داده شده در زمینه استفاده صرفاً در رابطه با تخمین کنونی ارزش جاری نتیجه می دهد. از آنجایی که زمان بندی سود یا زیان تحت این روش با متد قدیمی فرق دارد، بزرگی سود یا زیان تشخیص داده شده در هر دو متد یکسان خواهد بود. و این به دلیل است که توان خرید دلار چنین فرض شده که در طول حیات دارایی بدون تغییر باقی بماند و مقدار سود یا زیان بعنوان تفاوت بین دلارهای رها شده و ارزش جاری دارایی ها حساب می شود.

ماتریکس بلوک ۴- رابطه دارایی های ثبت شده تحت متد توصیف شده در بلوک ۴ از (هزینه) قیمت تاریخی به مقدار جاری تعیین شده از طریق یکی از چندین متد ریال تغییر کرده است که این متدها عبارتند از: بهای جانشین، ارزش بازار، ارزش کنونی خالص (بهای جاری خالص).

علاوه بر این استاندارد مقایسه تغییر کرده است و در آن مقدار ارزش جاری بر حسب دلار متداول تصریح شده است. به خاطر این دو دلیل مقدار که برای داراییها نشان داده شده است با مقداری که با استفاده از متد قدیمی نشان داده شده است متفاوت خواهد بود.

با استفاده از این متد ارزیابی دارایی، صورتحساب در آمدها بطور دوره ای سودها یا زیانها را منعکس خواهد کرد اما این سودها یا زیانها بر حسب یک دلار متداول تصریح خواهد شد. همانطور که در بلوک ۳ دیدیم سودها یا زیانها در سراسر حیات دارایی تشخیص داده خواهند شد و این کار به سبب تشخیص نگهداری سودها یا ضررها می باشد در تاریخ فروش یا فراوانی هر سود یا زیان باقی مانده تشخیص داده شده صرفاً یک تشخیص خطا در تخمین ارزش جاری صحیح می باشد. از آنجایی که ارزش جاری بر حسب دلار متداول تصریح می شود، سود یا زیان کلی با مقدار محاسبه شده بوسیله متد سنتی متفاوت خواهد بود.

(may1981)Fas33.8

توان خرید کلی یکسانی را دارا هستند.

مقادیر قدیمی قیمت تاریخی بر حسب قیمت‌های جاری از طریق استفاده از شاخص قیمت مصرف کننده برای تمامی مصرف کنندگان شهری بر یک اساس رایج تصریح شده اند

اندازه گیری های مقا دیر دلار قیمت تاریخی از طریق ضرب کردن مولفه های اندازه گیری دلار قیمت تاریخی در سطح میانگین شاخص قیمت مصرف کننده برای سالهای مالی کنونی و تقسیم حاصل آن بر سطح شاخص در تاریخی که در آن تاریخ اندازه گیری اقلام مربوطه بد ست آمده اند.

**b.** مزیت اصلی متد قیمت تاریخی حسابداری بر متد قیمت تاریخی این است که این متد به تجزیه و تحلیل سطوح قیمت کلی در حال تغییر کمک می کند . در یک دوره افزایش قیمت ها متد قیمت تاریخی حسابداری دلارهای توان خرید متفاوت را به صورت حساب در امد تطبیق می دهد .

**c.** متد قیمت‌های جاری حسابداری بر اساس اندازه گیری و گزارش موجودی ها و مخارج مربوطه به مصرف یا فروش موجودی ها بر حسب هزینه جاری آنها یا مقادیر قابل وصول کمتری در تاریخ ترانزنامه یا در تاریخ مصرف یا فروش می باشد.

**d.** هزینه استهلاک که با استفاده از متد قیمت جاری حسابداری به دست می آید از متد بهای تاریخی متفاوت و دلیل این است که هزینه استهلاک به جای اینکه بر اساس قیمت تاریخی یک دارایی ثابت باشد بر اساس قیمت جاری است .

در یک دوره افزایش قیمت‌ها هزینه استهلاک با استفاده از متد قیمت‌های جاری حسابداری احتمالاً بالاتر خواهد بود زیرا قیمت جاری دارایی ثابت احتمالاً " بالاتر است.

جهت خرید فایل word به سایت [www.kandoocn.com](http://www.kandoocn.com) مراجعه کنید  
یا با شماره های ۰۹۳۶۶۰۲۷۴۱۷ و ۰۹۳۶۶۴۰۶۸۵۷ و ۰۶۶۴۱۲۶۰-۵۱۱ تماس حاصل نمایید

Filename: Document1  
Directory:  
Template: C:\Documents and Settings\hadi tahaghoghi\Application  
Data\Microsoft\Templates\Normal.dotm  
Title:  
Subject:  
Author: duoble klik  
Keywords:  
Comments:  
Creation Date: 3/18/2012 11:21:00 PM  
Change Number: 1  
Last Saved On:  
Last Saved By: H.H  
Total Editing Time: 0 Minutes  
Last Printed On: 3/18/2012 11:21:00 PM  
As of Last Complete Printing  
Number of Pages: 87  
Number of Words: 17,524 (approx.)  
Number of Characters: 99,887 (approx.)