



حسابداری میانه ۱

بر اساس استانداردهای بین‌المللی

گزارشگری مالی

(جلد اول)

چاپ چهارم

۲۰۲۰

نویسنده: جری جی ویگانت - کی سو - وارفیلد

ترجمه: دکتر علی پارسائیان

سرشناسه	: کیسو، دونالد E Kieso.
عنوان و نام پدیدآور	: حسابداری میانه ۱ براساس استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی/نویسنده جری جی ویگانت، کی‌سو، وارفیلد[صحیح کی‌سو، جری جی ویگانت، وارفیلد]؛ ترجمه: علی پارسائیان.
مشخصات نشر	: تهران: صفار، ۱۴۰۰.
مشخصات ظاهری	: ج. ۲.
شابک	: دوره: 2: 978-964-388-604-2؛ ج. 1: 978-964-388-605-9؛ ج. 2: 978-964-388-603-5
وضعیت فهرست نویسی	: فیپا
یادداشت	: عنوان اصلی: Intermediate accounting, 4th ed.
موضوع	: حسابداری Accounting
شناسه افزوده	: ویگانت، جری
شناسه افزوده	: Weygandt, Jerry J.
شناسه افزوده	: وارفیلد، تری دی.
شناسه افزوده	: Warfield, Terry D.
شناسه افزوده	: پارسائیان، علی، ۱۳۲۲ - مترجم
شناسه افزوده	: Parsayan, Ali
رده بندی کنگره	: HF5635
رده بندی دیویی	: 657/044
شماره کتابشناسی ملی	: ۸۷۷۴۴۰۸
اطلاعات رکورد کتابشناسی: فیپا	

فهرست نویسی پیش از انتشار: انتشارات صفار



نام کتاب : حسابداری میانه ۱ (براساس استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی) (جلد اول)
نویسندگان: جری جی ویگانت - کی سو - وارفیلد
مترجم : دکتر علی پارسائیان
حروفچینی: معرفت



۳۰۰۰۵۳۵۱

لیتوگرافی : گنج شایگان ۵۵۴۰۲۱۸۴ ①
چاپخانه : گنج شایگان ۵۵۴۰۳۴۷۸ ①
شمارگان : ۲۲۰ نسخه
نوبت چاپ : اول - بهار ۱۴۰۱
قیمت : ۲/۴۵۰/۰۰۰ ریال
ناشر : انتشارات صفار
مرکز پخش : خیابان انقلاب - روبروی دبیرخانه دانشگاه تهران - بازارچه کتاب - طبقه زیرین
انتشارات اشراقی ۶۶۴۰۸۴۸۷ ①
پخش کتاب بینش ۶۶۴۹۶۲۹۹ ①
کتابفروشی صفا ۶۶۹۷۸۸۴۶ ①

ISBN: 978-964-388-603-5

ISBN: 978-964-388-604-2

www.Eshraghipub.com

Email: saffar_publishing@yahoo.com

شابک: ۹۷۸-۹۶۴-۳۸۸-۶۰۳-۵

شابک دوره: ۹۷۸-۹۶۴-۳۸۸-۶۰۴-۲

www.saffarpublishing.ir

این اثر، مشمول قانون حمایت مؤلفان و مصنفان و هنرمندان مصوب ۱۳۴۸ است، هرکس تمام یا قسمتی از این اثر را بدون اجازه مؤلف (ناشر) نشر، یا پخش یا عرضه کند مورد پیگرد قانونی قرار خواهد گرفت.

مدیریت واحد تولید انتشارات صفار: ۰۹۱۲-۱۰۷۳۰۰۳

فهرست مطالب

۱۳	 مقدمه
۱۵	 فصل یک: استانداردهای حسابداری و گزارشگری مالی
۱۶	 تداوم یافتن سیر تکاملی گزارشگری مالی در سطح بین‌الملل
۱۷	 بازارهای جهانی
۱۹	 صورت‌های مالی و گزارشگری مالی
۲۰	 حسابداری و تخصیص سرمایه
۲۱	 استانداردهایی با کیفیت بالا
۲۲	 هدف‌های گزارشگری مالی
۲۲	 صورت‌های مالی تأمین‌کننده هدف‌های عمومی
۲۲	 بستنکاران و سرمایه‌گذاران در سهام
۲۳	 دیدگاه مبتنی بر واحد تجاری
۲۳	 سودمند بودن اطلاعات ارائه شده از نظر تصمیم‌گیری
۲۴	 سازمان‌های تدوین‌کننده استانداردها
۲۵	 کمیسیون بین‌المللی سازمان‌های بورس
۲۵	 هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری (IASB)
۲۷	 فرآیند نظرخواهی
۲۸	 انواع اعلامیه‌ها
۳۰	 اجرای استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی: سلسله‌مراتب
۳۱	 گزارشگری مالی: چالش‌ها
۳۱	 استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی و محیط سیاسی
۳۳	 فاصله انتظارات
۳۳	 گزارشگری مالی: مسئله‌های مهم و مطرح

۳۴	حسابداری مالی و رعایت اصول اخلاقی
۳۵	همگرایی در سطح بین الملل
۳۶	نتیجه
۳۶	مروری بر هدف های یادگیری
۳۸	مسئله دامن گیر حسابداران در دنیای عمل
۳۸	راه حل
۳۹	پرسش
۴۱	مفاهیم (عبارت ها یا اصطلاحات فنی)
۴۷	به داوری بنشینید
۴۷	مسئله مطرح در گزارشگری مالی
۴۷	گزارشگری مالی
۴۸	حسابداری، تجزیه و تحلیل و اصول
۴۸	حسابداری
۴۸	تجزیه و تحلیل
۴۸	اصول
۴۹	زاویه دید جهانی در حسابداری
۴۹	واقعیت های مهم و اثرگذار
۵۰	شباهت ها
۵۰	تفاوت ها
۵۰	واقعیت ها
۵۱	چشم انداز
۵۱	خودآزمایی: GAAP
۵۳	فصل دو: چارچوب نظری و گزارشگری مالی
۵۳	آن چیست؟
۵۵	چارچوب نظری
۵۵	نیاز به یک چارچوب نظری

۵۷	ارائه یک چارچوب نظری
۵۷	چارچوب نظری
۵۹	هدف اصلی
۶۰	اصول (عبارت‌ها یا اصطلاحات فنی) اصلی یا بنیادی
۶۰	ویژگی‌های کیفی اطلاعات حسابداری
۶۲	ویژگی بنیادی- مهم و اثرگذار بودن اطلاعات
۶۴	کیفیت بنیادی- صداقت در معیار سنجش یا بیان اهمیت
۶۶	ویژگی‌های تأییدکننده
۶۹	عناصر یا ارکان اصلی تشکیل‌دهنده صورت‌های مالی
۶۹	فرض‌ها
۷۰	فرض واحد تجاری
۷۱	فرض تداوم فعالیت
۷۱	فرض واحد پولی
۷۲	فرض دوره زمانی
۷۳	سیستم حسابداری تعهدی
۷۴	تعیین ارزش اقلام، شناسایی (ثبت و گزارش کردن) رویدادهای مالی و افشای اطلاعات
۷۴	اصول اصلی حسابداری
۷۸	شناخت (ثبت و گزارش کردن) رویداد مالی
۸۱	اصل افشای کامل اطلاعات
۸۳	عامل محدودکننده هزینه‌ها
۸۴	ساختار چارچوب نظری
۸۵	مروری بر هدف‌های آموزشی
۸۶	مسئله مطرح در دنیای عمل
۸۷	راه‌حل
۸۹	پرسش
۹۱	تمرین‌های کوتاه

۹۴	تمرین
۱۰۱	تجزیه و تحلیل مفاهیم (عبارت‌ها یا اصطلاحات فنی)
۱۰۵	زاویه دید جهانی
۱۰۵	شباهت‌ها
۱۰۶	تفاوت‌ها
۱۰۷	ارکان اصلی تشکیل‌دهنده صورت‌های مالی (از دیدگاه IFRS)
۱۰۸	اصول پذیرفته شده حسابداری: خودآزمایی
۱۰۹	پاسخ‌نامه پرسش‌های خودآزمایی
۱۱۱	فصل سه: سیستم اطلاعات حسابداری
۱۱۲	کار کردن با یک سیستم زنجیره‌ای
۱۱۲	سیستم اطلاعات حسابداری
۱۱۳	عبارت‌ها و اصطلاحات فنی
۱۱۵	بدهکار و بستانکار
۱۱۶	معادله حسابداری
۱۱۸	ساختار مالکیت شرکت و صورت‌های مالی
۱۲۰	چرخه حسابداری
۱۲۰	شناسایی و ثبت رویدادهای مالی و سایر رویدادها
۱۲۱	ثبت و خلاصه کردن رویدادهای مالی اصلی
۱۲۲	ثبت در دفتر روزنامه
۱۲۳	نقل به دفتر کل
۱۲۵	نمودار حساب‌ها
۱۲۵	مثالی از فرآیند ثبت رویدادهای مالی
۱۳۶	تراز آزمایشی
۱۳۷	ثبت واردهای اصلاحی
۱۳۸	واردهای اصلاحی
۱۳۹	ثبت واردهای اصلاحی مربوط به پیش‌دریافت‌ها و پیش‌پرداخت‌ها

۱۳۹	هزینه‌های پیش‌پرداخت شده
۱۴۴	درآمد کسب نشده: پیش دریافت درآمد
۱۴۶	ثبت داده‌های اصلاحی برای درآمدها و هزینه‌های تعلق گرفته ولی ثبت و گزارش نشده
۱۴۷	درآمدهای تعلق گرفته ولی ثبت و گزارش نشده
۱۴۹	هزینه‌های تعلق گرفته ولی ثبت و گزارش نشده
۱۵۳	تهیه تراز آزمایشی پس از ثبت واردهای اصلاحی
۱۵۴	تهیه صورت‌های مالی
۱۵۶	بستن حساب‌ها
۱۵۶	حساب‌های بسته شده
۱۵۷	انتقال حساب‌های بسته شده در دفترکل
۱۵۹	تراز آزمایشی پس از بستن حساب‌ها
۱۶۰	ثبت کردن واردهای معکوس: یک هزینه انتخابی
۱۶۰	چرخه حسابداری: خلاصه شده
۱۶۰	تهیه صورت‌های مالی برای یک شرکت بازرگانی
۱۶۱	صورت سود و زیان
۱۶۲	صورت سود انباشته
۱۶۲	صورت وضع مالی
۱۶۴	بستن حساب‌ها
۱۶۸	تبدیل سیستم حسابداری نقدی به سیستم حسابداری تعهدی
۱۶۸	محاسبه درآمد حاصل از خدمات
۱۶۹	محاسبه هزینه عملیات
۱۷۱	کاستی‌ها یا نقطه‌های ضعف سیستم نقدی: از دیدگاه نظری (تئوریک)
۱۷۲	ثبت واردهای معکوس: سیستم حسابداری تعهدی
۱۷۴	مثالی از ثبت واردهای معکوس: پیش دریافت‌ها و پیش‌پرداخت‌ها
۱۷۵	واردهای معکوس: خلاصه
۱۷۷	ستون‌های کاربرگ

۱۷۷	ستون‌های تراز آزمایشی
۱۷۷	ستون‌های ثبت اصلاحی
۱۷۷	ثبت وارده‌های اصلاح شده در کاربرگ
۱۷۸	تراز آزمایشی اصلاح شده
۱۷۸	ستون‌های صورت سود و زیان و صورت وضع مالی
۱۷۹	تهیه صورت‌های مالی از یک کاربرگ
۱۷۹	مروری بر هدف‌های آموزشی
۱۸۱	مسئله مطرح در دنیای عمل
۱۸۳	پرسش
۱۸۶	تمرین‌های کوتاه
۱۸۸	تمرین
۲۰۱	مسئله
۲۱۳	زاویه دید جهانی درباره حسابداری
۲۱۳	شباهت‌ها
۲۱۴	تفاوت‌ها
۲۱۴	اصول پذیرفته شده حسابداری: خودآزمایی
۲۱۵	پاسخ به پرسش‌های خودآزمایی درباره GAAP
۲۱۷	فصل چهارم: صورت سود و زیان و اطلاعات مربوطه
۲۱۸	صورت‌های مالی پیوسته تغییر می‌کنند
۲۱۹	صورت سود و زیان
۲۲۰	سودمندی اطلاعات ارائه شده در صورت سود و زیان
۲۲۱	کاستی‌ها یا نقطه‌های ضعف صورت سود و زیان
۲۲۱	کیفیت سود خالص
۲۲۲	شکل و محتوای صورت سود و زیان
۲۲۲	ارکان اصلی تشکیل‌دهنده صورت سود و زیان
۲۲۴	بخش‌های تشکیل‌دهنده صورت سود و زیان

۲۲۶	صورت سود و زیان خلاصه شده
۲۲۷	گزارش کردن بخش‌های مختلف تشکیل‌دهنده صورت سود و زیان
۲۲۷	سود ناخالص
۲۲۸	سود حاصل از عملیات
۲۳۲	سود قبل از مالیات (یا قبل از مالیات بر سود)
۲۳۳	سود خالص
۲۳۴	سود هر سهم
۲۳۵	عملیات متوقف شده
۲۴۰	سرشکن کردن سود خالص بر سهام شرکت‌هایی که تحت کنترل نیستند
۲۴۱	خلاصه
۲۴۴	خطاها و تغییرات در حسابداری
۲۴۴	تغییرات رخ داده در اصول حسابداری
۲۴۵	تغییر در برآوردهای حسابداری
۲۴۶	ثبت‌های اصلاحی در مورد خطاها
۲۴۷	خلاصه
۲۴۷	صورت حقوق صاحبان سهام
۲۴۷	صورت سود انباشته
۲۴۹	صورت سودهای جامع
۲۵۴	هدف‌های آموزشی
۲۵۶	راه‌حل
۲۵۷	پرسش
۲۶۰	تمرین‌های کوتاه
۲۶۳	تمرین
۲۷۲	مسئله
۲۷۹	اصول: تجزیه و تحلیل
۲۸۲	زاویه دید جهانی درباره حسابداری

مقدمه

حسابداری میانه، چاپ چهارم، سال انتشار ۲۰۲۰، اثر سه نویسنده و صاحب نظر در این حوزه (شناخته شده در سطح جهانی) - Donald E. Kieso Ph.D, CPA; Jerry J. Weygandt Ph.D, and Terry D. Warfield, Ph.D است. شاید از نظر میزان دانش آن‌ها در این حوزه بتوان تنها به ابراز نظرهای آنان (تبیین یا برتری برخی از مقررات اعلام شده به وسیله حرفه) بسنده کرد که در چندین جای کتاب، می‌گویند: ما بر این باوریم...؛ و این در حالی است که فرآیند تدوین یک استاندارد بسیار طولانی است و به اصطلاح نتیجه نظرخواهی‌ها از همه افراد (به ویژه صاحب نظران) است و شاید تنها کمیسیون بورس و اوراق بهادار (ایالات متحده) تنها نهاده‌ای باشد که به اصطلاح (با تکیه بر قدرت خود) حکم صادر می‌کند. این نیروهای خبره (صاحب نظر در حوزه حسابداری) در مقدمه کتاب می‌گویند: اگر این متن بتواند به خواننده کمک کند: در این حوزه با چالش‌ها روبه‌رو شود، به ارزش‌ها و کاستی‌های (نقطه‌های ضعف) گزارشگری مالی ارج نهد، اگر آن بتواند خواننده را تشویق و ترغیب نماید اصول (مفاهیم، عبارت‌ها و اصطلاحات فنی مورد استفاده در حسابداری مالی) را درک کند، به صورت بنیادی آن‌ها را مورد ارزیابی قرار دهد (و در مرحله عمل با آن‌ها دست و پنجه نرم کند) و اگر آن بتواند به خواننده کمک کند مطالب ارائه شده در حوزه حسابداری (در حوزه‌های بالاتر) را مورد مطالعه، نقد و بررسی قرار دهد و در سایه کسب این اطلاعات از عهده امتحانات استاندارد (گرفتن مدرک CPA و مدرک‌های مشابه) برآید و آن‌گاه در سازمان یا شرکتی مسئولیتی را بپذیرد (یا در حوزه سیستم اقتصاد جهانی مشغول به کار شود) اصول اخلاقی را رعایت کند (خود را متعهد به رعایت آن اصول بداند) بدون تردید ما به هدف‌های خود دست یافته‌ایم.

علی پارسائیان