

بسم الله الرحمن الرحيم

تجزیه و تحلیل صورت های مالی شرکت ها (هتل ها)

و درآمد با نکات کاربردی

تألیف

علی یعقوبی

(مدیر مالی و مدرس دانشگاه)

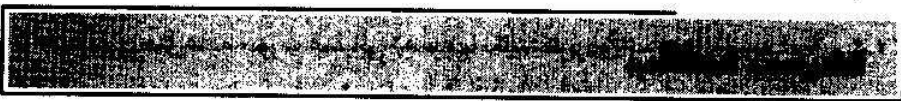
سرشناسه	م: یعقوبی، علی؛ ۱۳۵۴-
عنوان و نام پدیدآور	تجزیه و تحلیل صورت‌های مالی شرکت‌ها (هتل‌ها) همراه با نکات کاربردی / تألیف: علی یعقوبی.
مشخصات نشر	تهران: مهکامه، ۱۳۹۵.
مشخصات ظاهری	۱۲۷ ص: جدول، نمودار.
شابک	978-600-7127-92-6
وضعیت فهرست نویسی	فیا
موضوع	هتل‌ها و مسافرخانه‌ها -- حسابداری
موضوع	Hotels -- Accounting
موضوع	هتل‌ها و مسافرخانه‌ها -- امور مالی
موضوع	Hotels -- Finance
موضوع	مدیریت مالی
موضوع	Finance -- Management
موضوع	صورت‌های مالی -- تجزیه و تحلیل
موضوع	Financial statements -- Analysis
رده‌بندی کنگ	۱۳۹۵ ۳ت/۶۱/۵۶۸۶ HF
رده‌بندی دی‌بی	۶۵۷/۸۳۷:
شماره کتابشناسی ملی	۴۴۷۳۱۴۲

نام کتاب: تجزیه و تحلیل صورت‌های مالی شرکت‌ها (هتل‌ها) همراه با نکات کاربردی
تألیف: علی یعقوبی
ناشر: مهکامه
ناظر چاپ: بهزاد ربیعی فراهانی
طرح جلد: حسین مبینی‌پور
صفحه‌آراء: الوهاب
لیتوگرافی: نقش
چاپ و صحافی: گوه‌راندیشه
نوبت چاپ: اول / ۱۳۹۵
تیراژ: ۱۰۰۰
قیمت: ۱۱۵۰۰۰ ریال
شماره شابک: ۹۷۸-۶۰۰-۷۱۲۷-۹۲-۶

مراکز پخش: ۱- تهران، خیابان انقلاب، خیابان فخر رازی، نرسیده به لبافی نژاد، پلاک ۸، طبقه دوم، نشر و پخش مهکامه
تلفن: ۶۶۴۸۸۲۰۳-۶۶۴۹۷۰۵۰ فکس: ۶۶۹۶۱۵۰۹-۲۱-۹۱۲۳۹۱۰۰
۲- تهران، میدان انقلاب، بین خیابان ۱۲ فروردین و اردیبهشت، کتابفروشی آگاه
تلفن: ۶۶۴۶۷۳۲۳-۶۶۴۶۰۹۳۲

پست الکترونیکی: en_mahkame@Yahoo.com www.mahkame.com
نمایندگی‌های شهرستان:

- ۱- اهواز: خیابان حافظ، بین سیروس و نادری، کتابفروشی رشد، تلفن: ۳-۲۲۱۷۰۰۰ (۰۶۱۳)
- ۲- مشهد: خیابان سعدی، پاساژ مهتاب، کتابفروشی درخشش، تلفن: ۳۲۲۵۱۹۲۳ (۰۵۱)
- ۳- اصفهان: خیابان چهارباغ عباسی، مجتمع چهارباغ، زیرزمین پلاک ۲۶، تلفن: ۳۲۲۳۸۸۵۶ (۰۳۱)
- ۴- یزد: خیابان فرخی، جنب مجتمع ستاره، کتابفروشی فدک، تلفن: ۳۶۲۲۷۴۷۵ (۰۳۵)
- ۵- شیراز: خیابان ملاصدرا، نبش خلیلی، کتابفروشی خوارزمی، تلفن: ۳۶۴۷۳۷۷۱ (۰۷۱)
- ۶- تبریز: فلکه دانشگاه، ابتدای خیابان دانشگاه، کتابفروشی علامه، تلفن: ۳۳۳۴۱۶۶۹ (۰۴۱)



۷	پیشگفتار
۹	فصل اول / صورت‌های مالی
۱۱	رویه‌های حسابداری
۱۲	انواع واحدهای اقتصادی و یک نگاه
۱۳	اصول پذیرفته شده حسابداری
۱۴	طبقه‌بندی اقلام ثبت شده
۱۶	وضعیت مالی، عملکرد مالی و انعطاف‌پذیری مالی
۱۸	عناصر صورت‌های مالی
۱۹	تعریف دارایی
۱۹	تعریف بدهی‌ها
۱۹	حقوق صاحبان سهام
۲۰	درآمدها و هزینه‌ها
۲۱	آورده و ستانده صاحبان سرمایه
۲۱	ستانده صاحبان سرمایه
۲۱	نگاهی اجمالی به مفاهیم و اصول حسابداری
۲۲	اصول حسابداری
۲۲	مفروضات حسابداری
۲۲	معادله حسابداری
۲۳	ثبت رویدادهای مالی در سند حسابداری
۲۴	دفتر روزنامه
۲۵	انتقال اطلاعات از دفتر روزنامه به دفتر کل
۲۵	تهیه تراز آزمایشی

۲۶	.....	بسط معادله اساسی حسابداری
۲۶	.....	سرمایه گذاری مجدد
۲۶	.....	برداشت شخصی
۲۶	.....	درآمد و هزینه
۲۷	.....	حسابداری هتل ها به صورت عملیاتی (همراه با نکات کاربردی)
۳۰	.....	تفاوت حسابداری هتل با سایر مؤسسات و شرکت ها
۳۲	.....	مأمور کنترل (حسابرس)
۳۳	.....	نایب دیتور
۳۴	.....	درآمد ها
۳۵	.....	درآمدی ملاتی
۳۵	.....	درآمدهای غیر عملیاتی
۳۶	.....	هزینه ها
۳۸	.....	حقوق و دستمزد
۳۸	.....	نحوه محاسبه اضافه کار
۴۰	.....	نحوه محاسبه حقوق و دستمزد در دایر حسابداری

فصل دوم / مدیریت مالی در هتل یا تجزیه و تحلیل صورت های مالی ۴۱

۴۳	.....	تعریف مدیریت
۴۳	.....	وظایف مدیریت
۴۳	.....	برنامه ریزی
۴۴	.....	سازمان دهی
۴۴	.....	رهبری
۴۴	.....	نظارت و کنترل
۴۴	.....	سطوح مدیریت
۴۴	.....	مهارت های مدیریت
۴۵	.....	تعریف مدیریت مالی
۴۵	.....	وظایف مدیریت مالی
۴۶	.....	محدودیت های حداکثر کردن ثروت سهامداران
۴۶	.....	اجزاء سیستم مالی
۴۷	.....	الف) انواع بازارها از لحاظ سررسید اوراق بهادار

۴۷	 (ب) انواع بازارها از حیث چگونگی انتشار اوراق بهادار
۴۹	 فصل سوم / تجزیه و تحلیل صورت‌های مالی بر اساس نسبت‌های مالی
۴۹	 نسبت‌های مالی
۵۱	 الف) نسبت‌های نقدینگی
۵۴	 ب) نسبت‌های کارایی و فعالیت
۵۶	 ج) نسبت‌های بدهی (اهرمی)
۵۹	 د) نسبت‌های سودآوری
۶۰	 انواع تجزیه و تحلیل صورت‌های مالی
۶۰	 الف) تجزیه و تحلیل افقی
۶۴	 ب) تجزیه و تحلیل عمودی
۷۹	 فصل چهارم / نقطه تعادل
۸۱	 تقاضا
۸۲	 عوامل مؤثر بر تقاضا
۸۲	 تابع تقاضا
۸۳	 جدول و منحنی تقاضا
۸۳	 قانون منفی بودن شیب منحنی تقاضا Q_x^d
۸۳	 اثر جانشینی، اثر درآمدی و شکل منحنی تقاضا
۸۴	 عرضه
۸۴	 عوامل مؤثر بر عرضه
۸۵	 جدول و منحنی عرضه
۸۶	 نقطه تعادل (تعادل بازار)
۸۶	 محاسبه نقطه تعادل (E)
۹۱	 فصل پنجم / نقطه سربه‌سر
۹۳	 متغیرهای مربوط در تحلیل نقطه سربه‌سر
۹۴	 فرمول‌های مورد نیاز جهت محاسبه نقطه سربه‌سر و تجزیه و تحلیل آن
۹۵	 طبقه‌بندی هزینه‌ها بر مبنای رفتار
۹۵	 هزینه‌ها

فصل ششم / پیش‌بینی و برنامه‌ریزی مالی ۱۰۳

پیش‌بینی مالی به روش درصد فروش ۱۰۵

بودجه (برنامه مالی شرکت) ۱۰۶

بودجه عملیاتی ۱۰۶

بودجه مالی ۱۰۶

مراحل اصلی تهیه بودجه ۱۰۶

بودجه فروش (درآمد) ۱۰۷

ب. جه‌بندی سرمایه‌ای ۱۰۷

تصمیمات گزینشی ۱۰۷

تصمیمات اجباری ۱۰۷

تصمیمات بازسازی ۱۰۷

سایر تصمیمات ۱۰۸

روش‌های ارزیابی پروژه‌های سرمایه‌ای ۱۱۰

۱. دوره برگشت سرمایه ۱۱۰

۲. معکوس دوره برگشت ۱۱۲

۳. نرخ بازده حسابداری (و متوجه آن) ۱۱۳

۴. ارزش فعلی خالص (NPV) ۱۱۴

۵. شاخص سودآوری ۱۱۵

۶. نرخ بازده داخلی ۱۱۷

فصل هفتم / ریسک ۱۱۹

مفاهیم ریسک ۱۲۱

۱. تفاوت عدم اطمینان و ریسک ۱۲۲

۲. اجزاء ریسک ۱۲۲

۲.۱ رویکرد بنیادی ۱۲۲

۲.۲ رویکرد نظریه نوین ریسک ۱۲۴

منابع ۱۲۷

از دست و زبان که برآید کز عهده شکرش به درآید
 بنده همان به که ز خیر خویش عذر به درگاه خدا آورد
 ورنه سز او از دوا بدیش کس نتواند که به جا آورد

با وجود اینکه در حال حاضر کتاب، شریای و تاللات بسیار زیادی در زمینه مباحث مدیریت مالی و رشته‌های مختلف حسابداری منتشر شده است و این خود موجب ارتقاء کیفی سطح دانش مدیران مالی گردیده است، اما ارزیابی عملکرد فرآیندی است که به سهامداران برای تصمیم‌گیری در راستای سرمایه‌گذاری به کمک می‌کند، استفاده کنندگان گزارش‌های مالی با استفاده از معیارهای مختلف، عملکرد شرکت (هتل) را ارزیابی و برآوردی از ارزش آن را مشخص می‌کنند.

بنابراین از آنجا که هدف از تدوین این کتاب آموزش نظری و کاربردی مفاهیم و معانی مدیریت مالی همراه با نکات عملیاتی و حائز اهمیت در این خصوص برای دانشجویان رشته‌های مدیریت (مدیریت هتل‌داری) همچنین رشته‌های حسابداری می‌باشد، که در حد توان و ضرورت تلاش شده از مطالب به صورت ساده و عملیاتی برای کسانی که در زمینه مباحث مالی و تصمیم‌گیری مالی نقش دارند، استفاده گردد.

شایان ذکر است به منظور یادآوری و تثبیت مطالب و متن درس در ذهن دانشجویان گرامی در هر فصل نیز به مسائل نمونه اشاره شده است.
 در پایان از همه عزیزانی که در این راه ما را یاری نموده‌اند، تشکر نموده و از محضر

تمامی اساتید بزرگوار و دانشجویان گرامی به خاطر هر گونه خطا و اشتباه در نگارش کتاب پوزش خواسته و کمال سپاسگزاری و قدردانی خود را به سرورانی که با نظریات اصلاحی و انتقادی خود و اعلام مراتب ما را یاری می‌نمایند، تقدیم می‌کنم.

علی یعقوبی

پاییز ۱۳۹۵

www.ketab.ir