

۲۰۷۲۴۵۶
۵۸۱۰۱

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

تئوری حسابداری

(جلد دوم)

مؤلف:

الدون اس. هندریکسن - اف. ون بردا

مترجم: دکتر علی پارسائیان

پیشگفتار

این کتاب ترجمه دقیقی است از Accounting Theory اثر مشهور هندریکسن و ون بردا، چاپ پنجم که در ۱۹۹۲ منتشر شده است.

نویسندگان با این دیدگاه کتاب را تألیف کرده‌اند که خواننده با ساختار اصول و زیربنایی حسابداری آشناست. تردیدی نیست که آگاهی اولیه از علوم اقتصادی و مالی می‌تواند در راه درک مطالب کتاب کمک‌های شایانی بنماید.

در این کتاب، که چارچوب مرجع کلی ارائه شده که خواننده می‌تواند با استفاده از آن بسیاری از تئوری‌های حسابداری مالی و شیوه‌های عملی را مورد ارزیابی و قضاوت قرار دهد. این چارچوب در برگیرنده تعداد زیادی تئوری می‌شود که الزاماً با هم سازگار نیستند و در بسیاری از موارد به نتیجه‌های متفاوتی می‌انجامند. ارزیابی‌ها از سه دیدگاه (در سه سطح) انجام شده است:

- ۱- از دیدگاه ساختاری: رابطه بین سیستم‌های محلی و گزارشات مالی
 - ۲- از دیدگاه تفسیری: رابطه بین شرح و وصف بدیدمان دنیای واقعی و شیوه‌های اندازه‌گیری (تعیین ارزش و مقدار) آنها.
 - ۳- از دیدگاه رفتاری: واکنش افراد متأثر از گزارشات مالی. از جمله استفاده کنندگان از آنها (فردی و گروهی) و ارائه کنندگان اطلاعات حسابداری
- هنگام ارزیابی بیشتر بر دیدگاه‌های استقرایی - استنتاجی و روش‌های بازار سرمایه تأکید شده است ولی در این میان از سایر روش‌ها هم غافل نمانده‌ایم. در برخی از موارد چندین دیدگاه (که منجر به روش‌های گوناگون شده‌اند) مورد نقد قرار گرفته‌اند، بدون این که بهترین راه حل ارائه گردد. در برخی دیگر از موارد نویسندگان کتاب دیدگاه‌های خود را ارائه کرده‌اند و با تکیه بر منطق و دستاوردهای تجربی سعی کرده‌اند مدارک و شواهدی مؤید دیدگاه خود را ارائه کنند.

در هشت فصل نخست، درباره مبانی تئوری‌های حسابداری بحث کرده‌ایم. فصل یک مقدمه و روش‌شناسی ارائه شده است. دو فصل درباره پیدایش حسابداری، یک فصل درباره سیر تکاملی اصول پذیرفته شده حسابداری، یک فصل درباره ارکان اصلی تشکیل دهنده گزارشات مالی، یک فصل درباره تئوری بازار سرمایه و فصل دیگر درباره تئوری تصمیم‌گیری و سرانجام یک فصل درباره مقررات حسابداری است.

در سه فصل بعد صورت سود و زیان مورد بررسی قرار گرفته است که درباره شیوه محاسبه سود، درآمد و هزینه‌هاست. در فصل بعد تغییرات قیمت‌ها مورد تأکید قرار گرفته که با توجه به تغییر قیمت‌ها به مسائل مطرح در تعیین ارزش دارایی‌ها پرداخته‌ایم.

هشت فصل بعد درباره ترازنامه و اقلام تشکیل دهنده آن (دارایی‌ها، بدهی‌ها، و حقوق صاحبان سهام) بحث کرده‌ایم.

در بخش انتهایی درباره شیوه افشای اطلاعات به سرمایه‌گذاران، بستنکاران و سایر گروه‌های ذی‌نفع بحث شده است.

امید است که این مطالب بتواند خواست یا نیازهای آموزشی دانشجویان را تامین نماید. بدیهی است که ترجمه چنین کتاب و روشن چنین راهی مخاطره‌آمیز است و ای بسا مترجم دچار لغزش‌هایی شده باشد. بدون تردید دیدگاه‌ها، سازنده شما می‌تواند نقاط ضعف نوشته را کاهش دهد و چاپ‌های بعدی با کاستی‌های کمتری به دانشجویان ارائه گردد.

یزد - عیش آباد

علی پارسائیان

فصل ۱۳: صورت وضع مالی

۱۸	عکس ریبیلی
۲۱	دارایی‌ها و بدهی‌ها
۲۲	تعریف‌هایی از کنینگ
۲۲	بیانیه شماره ۴ از هیئت اصول حسابداری
۲۵	خبرنامه‌های واژه‌شناسی حسابداری
۲۵	ویژگی اصلی دارایی‌ها
۲۸	سه ویژگی اصلی بدهی‌ها
۳۳	شناسایی دارایی‌ها و بدهی‌ها
۳۴	بدهی‌های احتمالی
۳۶	خلاصه
۳۷	طبقه‌بندی
۳۸	هدف طبقه‌بندی اقلام
۴۵	انتقادهای
۵۳	کم کردن بدهی‌ها از دارایی‌ها
۵۵	نتیجه
۵۸	خلاصه
۶۲	شرکت گارلند

فصل ۱۴: دارایی‌ها و شیوه تعیین ارزش آنها

۷۶	فرایند سنجش (تعیین ارزش اقلام)
۷۷	قیمت مبادله
۷۸	تعیین مجدد ارزش دارایی‌ها
۸۰	معیار سنجش اقلام ورودی
۸۱	بهای تمام شده تاریخی اقلام ورودی
۸۶	هزینه‌های جاری اقلام ورودی
۹۰	ارزش فعلی هزینه اقلام ورودی آینده

۹۱	تعیین ارزش اقلام خروجی
۹۲	خالص ارزش قابل تحقق
۹۳	معادل نقد جاری
۹۴	ارزش انحلال
۹۵	ارزش فعلی دریافت‌های نقدی یا خدمات بالقوه آینده
۹۶	اقل بهای تمام شده یا بازار
۹۹	هدف‌های تعیین ارزش دارایی‌ها
۱۰۰	هدف‌های ساختاری
۱۰۳	هدف‌های تفسیری
۱۰۴	هدف‌های رفتاری
۱۱۱	نرخه
۱۱۵	تهیه مسک
۱۱۶	مزرعه شاوورز
۱۱۶	پیشینه

فصل ۱۵: استهلاک و نگهداشت سرمایه

۱۳۰	تخصیص بهای تمام شده دارایی به روش برخوردانه و منظم (سیستماتیک)
۱۳۴	کاهش توان دارایی در ارائه خدمات بالقوه
۱۳۵	کاهش توان دارایی در ارائه خدمات، اثر فیزیکی
۱۳۷	تعیین قیمت خدمات: بهای تمام شده تاریخی یا هزینه جاری؟
۱۳۹	روش مبتنی بر نقش دارایی در ایجاد خالص درآمد
۱۴۲	دیدگاه‌های موافق و مخالف
۱۴۵	تعمیرات و نگهداری
۱۴۵	شیوه ثبت مجموعه‌ای از دارایی‌ها
۱۴۸	عمر دارایی
۱۴۹	بودجه تعمیرات
۱۵۱	نگهداری سرمایه
۱۵۳	بازده سرمایه
۱۵۴	قضیه: فقط یک قلم دارایی
۱۵۵	قضیه: چند قلم دارایی
۱۵۷	محاسبه سودآوری
۱۵۷	روش مبتنی بر نرخ بهره

۱۶۰	خلاصه
۱۶۲	ماهیت استهلاک
۱۶۴	روش های استهلاک
۱۶۸	هیئت استانداردهای حسابداری مالی و کلیسا

فصل ۱۶: دارایی های جاری

۱۷۸	دارایی های جاری
۱۷۹	دارایی های جاری پولی
۱۷۹	پیش پرداخت
۱۸۰	مالیات
۱۸۵	سرمایه گذاری های پولی
۱۸۸	دارایی های جاری غیر پولی
۱۸۹	اورار بهاء از مالکانه (سهام) قابل فروش
۱۹۲	پیش پرداخت
۱۹۵	موجودی کالا
۲۰۱	نقش نتیجه های اقتصادی
۲۰۲	عرضه به بازار
۲۰۴	مقایسه روش اولین صادره از آخرین رده با روش اولین صادره از اولین وارده
۲۰۵	خلاصه
۲۰۶	سرمایه گذاری های پولی
۲۰۷	سرمایه گذاری های غیر پولی
۲۰۸	موجودی کالا

فصل ۱۷: دارایی های ثابت: خرید و اجاره

۲۲۲	ماهیت و بهای تمام شده دارایی های ثابت
۲۲۷	مبادله دارایی های غیر پولی
۲۲۹	بهره ساختمان سازی به وسیله شرکت برای استفاده از آن
۲۳۲	سربار دارایی هایی را که شرکت برای استفاده خود می سازد
۲۳۶	اجاره کردن دارایی های ثابت
۲۳۸	اجاره دارایی های سرمایه ای: تعریف
۲۴۲	مالکیت دارایی ها در مقایسه با داشتن حق
۲۴۴	تعیین ارزش فعلی تعهدات بلندمدت غیر قابل فسخ

۲۴۷	گزارش کردن دارایی‌های اجاره‌ای
۲۵۱	دارایی‌های ثابت
۲۵۹	افشای اطلاعات مربوط به قرارداد اجاره
۲۶۰	هزینه‌های جاری و هزینه‌های سرمایه‌ای
۲۶۵	خلاصه
۲۶۷	ثبت اولیه
۲۶۹	تعمیرات عادی و تعمیرات اساسی
۲۷۰	استهلاک
۲۷۳	بهای تمام شده تاریخی
۲۷۴	جاره کردن دارایی‌های ثابت

فصل ۱۸: دارایی‌های نامشهود و سرمایه‌گذاری‌های غیرجاری

۲۹۰	ماهیت و شناسایی دارایی‌های نامشهود
۲۹۲	شناسایی دارایی‌های نامشهود
۲۹۷	شناسایی سرقفلی
۲۹۸	نتیجه
۲۹۹	تعیین ارزش دارایی‌های نامشهود و استهلاک کردن آنها
۳۰۱	تعیین ارزش سرقفلی
۳۰۵	تعیین ارزش سرقفلی منفی (سوء شهرت)
۳۰۶	مستهلك کردن دارایی‌های نامشهود
۳۱۵	پرسش‌های مطرح و کاربرد قواعد کلی حسابداری
۳۱۵	صدور پروانه فعالیت (جوازکار)
۳۱۶	جواز باشگاه ورزشی
۳۱۷	هزینه‌های تحقیق و توسعه
۳۲۱	نرم‌افزار
۳۲۲	نام تجاری
۳۲۴	کاستن از ارزش بازار دارایی‌های خریداری شده
۳۲۵	سرمایه‌گذاری‌های غیرجاری
۳۲۶	سهام قابل معامله و غیرجاری
۳۲۷	روش ارزش ویژه در مورد واحدهای فرعی تلفیق نشده
۳۲۹	خلاصه
۳۳۲	ماهیت دارایی‌های نامشهود و شیوه تعیین ارزش آنها

۳۳۴	هزینه‌های تحقیق و توسعه
۳۳۵	سرقفلی
۳۳۷	سرمایه‌گذاری‌های غیرجاری
۳۳۹	ژنتیک
۳۴۱	یادداشت شماره ۱۱: خرید شرکت تضامنی تحقیق و توسعه

فصل ۱۹: ثبت بدهی‌ها

۳۵۰	ماهیت بدهی‌ها
۳۵۱	قراردادهایی که بدون قید و شرط فسخ می‌شوند
۳۵۲	تأمین مالی از منابع خارج از ترازنامه
۳۵۶	تعیین مقدار یک بدهی و شیوه شناسایی (ثبت و گزارش کردن) آن
۳۵۷	شناسایی بدهی‌ها
۳۵۸	تعیین مقدار بدهی‌های پولی
۳۶۱	تعیین میزان بدهی‌های غیرپولی
۳۶۶	حذف بدهی‌ها از دفاتر
۳۶۷	تسویه بدهی
۳۷۰	تمدید وام
۳۷۳	اوراق بهادار مختلط (پیوندی یا ترکیبی)
۳۷۵	اوراق قرضه قابل تبدیل
۳۸۰	شیوه ثبت و گزارش کردن اوراق بهادار مختلط پیوندی یا دورگه
۳۸۳	خلاصه
۳۹۱	شرکت سیلورستون
۳۹۱	شرکت بتا

فصل ۲۰: مالیات‌های انتقالی

۴۰۰	سود مشمول مالیات و سود گزارش شده
۴۰۲	تفاوت‌های دائمی
۴۰۳	تفاوت‌های موقتی
۴۰۶	روش مبتنی بر ترازنامه
۴۰۷	دیدگاه‌های موافق و مخالف در مورد تخصیص مالیات
۴۰۷	دیدگاه‌های موافق تخصیص مالیات جامع
۴۱۰	شیوه مدیریت

۲۱۰	دیدگاه‌های مخالف تخصیص مالیات
۲۱۳	دیدگاه‌های مربوط به تخصیص بخشی از مالیات
۲۱۵	دیدگاه مبتنی بر تعیین ارزش فعلی مالیات‌ها
۲۱۵	تحقیقات تجربی
۲۱۶	مالیات‌های انتقالی و چارچوب نظری
۲۱۸	خالص زیان‌های عملیاتی
۲۲۲	آیا اینها در واقع دارایی و بدهی هستند؟
۲۲۵	مقایسه استاندارد ۹۶ از هیئت استانداردهای حسابداری مالی با بیانیه شماره ۱۱ از
۲۳۱	ارائه نتیجه‌ها
۲۳۱	حصص مالیات درون دوره‌ای
۲۳۳	نسبت مبتنی بر خالص از مالیات
۲۳۵	خلاصه

فصل ۲۱: بازنشستگی

۲۵۲	تعیین تعهدات بازنشستگی
۲۵۴	تعهدات اقتصادی
۲۵۵	علم آمار
۲۵۶	اجزای تشکیل دهنده تعهد
۲۶۰	تأمین مالی تعهدات
۲۶۳	خزانه و جریان
۲۶۴	خالص تعهدات
۲۶۵	خلاصه
۲۶۶	بدهی‌های حسابداری
۲۶۹	هزینه‌های خدمات سال‌های پیش
۲۷۱	هزینه‌های دوره‌ای بازنشستگی
۲۷۲	ثبت‌های اصلاحی
۲۷۵	تسویه یا پایاپای کردن
۲۷۶	خالص بدهی‌های بازنشستگی
۲۷۸	افشای اطلاعات
۲۸۰	خلاصه

فصل ۲۲: حقوق صاحبان سهام

۴۹۴	ماهیت ارزش ویژه
۴۹۶	حقوق مالکان
۴۹۷	تئوری مالکیت
۵۰۰	تئوری واحد تجاری
۵۰۲	تئوری حقوق باقی مانده
۵۰۵	تئوری شرکت های سهامی
۵۰۷	تئوری وجوه
۵۰۸	موضع هیئت استانداردهای حسابداری مالی
۵۰۹	نقشه ای از تئوری های حقوق صاحبان سهام
۵۱۰	طبقه بندی حقوق صاحبان سهام در مالکیت انفرادی و شرکت های تضامنی
۵۱۱	طبقه بندی حقوق صاحبان سهام
۵۱۲	مهر تأمین سرمایه: طبقه بندی
۵۱۳	افشای اطلاعات در مورد سرمایه قانونی
۵۱۵	افشای اطلاعات در مورد اصل محدودیت بر پرداخت سود
۵۱۸	افشای اطلاعات در مورد خدمت ها در پرداخت از حل سرمایه شرکت
۵۱۹	خلاصه
۵۲۰	صورت های مالی تلفیقی
۵۲۲	روش های تلفیق
۵۲۶	ماهیت و هدف تلفیق ها
۵۲۸	طبقه بندی بخش حقوق سهام شرکت های تلفیق
۵۳۲	خلاصه
۵۳۴	تئوری های حقوق صاحبان سهام
۵۳۶	طبقه بندی حقوق صاحبان سهام
۵۳۷	تلفیق شرکت ها
۵۳۹	سایر اطلاعات
۵۳۹	جنرال موتورز

فصل ۲۳: تغییرات در حقوق صاحبان سهام

۵۴۷	افزایش در سرمایه پرداخت شده
۵۴۸	پذیره نویسی برای سهام
۵۴۹	تبدیل اوراق قرضه

۵۵۰	تبدیل سهام ممتاز.
۵۵۱	سود سهمی و تجزیه سهام.
۵۵۹	ارائه برگ اختیار خرید سهام
۵۷۰	کاهش یافتن سرمایه پرداخت (سرمایه گذاری) شده.
۵۷۰	سهام خزانه.
۵۷۳	ترکیب شرکت‌ها.
۵۷۶	ترکیب شرکت‌ها به روش خرید.
۵۷۸	تجميع منافع.
۵۸۱	ارزيبای روش‌های خرید و تجميع منافع.
۵۸۵	سود هر سهم.
۵۸۶	مجا به ت د سهم.
۵۹۰	مجا به سود خالص.
۵۹۳	خلاصه.
۵۹۶	برگ اختیار خرید سهام، تضمین فروش سهام و حق تقدم خرید سهام.
۵۹۷	ترکیب شرکت‌ها.
۵۹۸	سود هر سهم.
۵۹۸	برگ اختیار خرید سهام.
۶۰۰	سهام خزانه.
۶۰۱	ترکیب شرکت‌ها.
۶۰۲	سود هر سهم.

فصل ۲۴: افشای اطلاعات مالی

۶۱۴	اطلاعات را باید به چه کسی داد؟
۶۱۶	دادن اطلاعات به گروه‌های ذی‌نفع.
۶۱۹	میزان اطلاعاتی را که باید افشا کرد.
۶۲۲	میزان اطلاعاتی که افشا می‌شود.
۶۲۴	استانداردهایی برای افشای اطلاعات.
۶۲۶	افشای اطلاعات الزامی یا اختیاری.
۶۲۸	تدوین مقررات برای افشای اطلاعات.
۶۳۲	شکل اطلاعاتی را که باید افشا کرد.
۶۳۲	پیش‌بینی مالی.
۶۳۵	سیاست‌های حسابداری.

۶۳۶	تغییرات حسابداری
۶۳۷	افشای اطلاعات درباره رویدادهای پس از تهیه صورت‌های مالی
۶۴۰	افشای اطلاعات در مورد بخش‌هایی از شرکت
۶۴۵	روش‌های افشای اطلاعات
۶۴۵	شکل و شیوه تنظیم صورت‌های مالی رسمی
۶۴۶	واژگان فنی و ارائه شرح تفصیلی
۶۴۷	ارائه اطلاعات در پراگماتیزم
۶۴۸	یادداشت پیوست صورت‌های مالی
۶۵۸	جدواها و صورت حساب‌های تکمیلی
۶۵۸	گزارش حسابرس
۶۵۹	نامه رئیس شرکت و بحث و تجزیه و تحلیل مدیریت
۶۶۲	خلاصه
۶۶۴	تغییرات حسابداری
۶۶۶	گزارش‌کردن شرکت
۶۶۷	نفت‌کش غول‌پیکر
۶۶۷	شرکت سهامی سن تکس