



بسم الله الرحمن الرحيم

وزارت علوم تحقیقات فناوری

دانشگاه فنی و حرفه ای خراسان شمالی

آموزشکده فنی و حرفه ای دختران بجنورد

(انقلاب اسلامی)

مدرس: بهناز شفیعی آبادی

کارشناسی ناپیوسته حسابداری، مباحث جاری در حسابداری

جلسه سوم

حسابداری آثار تورم



(۹۰۰۰۰)	- موجودی پایان دوره
(۲۲۰۰۰۰)	
۱۸۰۰۰۰	سود ناخالص
(۶۸۰۰۰)	- هزینه عملیاتی
(۱۲۰۰۰)	- هزینه استهلاک
۱۰۰۰۰۰	سود قبل از مالیات
(۴۰۰۰۰)	- مالیات
۶۰۰۰۰	سود خالص

سود سهام پرداختی در صورت گردش سود انباشته ۲۰۰۰۰ ریال است.

سایر اطلاعات (ارزش های جاری) به شرح زیر است:

ب ت ک ف ۲۳۰۰۰۰، زمین ۱۰۰۰۰۰، موجودی کالا ۱۱۰۰۰۰، تجهیزات (ناخالص) ۱۵۰۰۰۰

عمر مفید تجهیزات ۱۰ سال، روش استهلاک تجهیزات خط مستقیم و ارزش اسقاط ندارد.

مطلوبست ارایه صورت های مالی مبتنی بر ارزش جاری- واحد اسمی پول.

$$\text{نرخ استهلاک} = \frac{\text{استهلاک انباشته}}{\text{بهای تمام شده دارایی}} = \frac{12000}{120000} = 0/1$$

$$\text{هزینه استهلاک با روش خط مستقیم} = \frac{\text{ارزش اسقاط} - \text{ب ت}}{\text{عمر مفید}} = \frac{120000 - 0}{10} = 12000$$

یعنی تجهیزات هر سال ۱۲۰۰۰ ریال مستهلک می شود.

$$\frac{\text{استهلاک انباشته در ترازنامه}}{\text{هزینه استهلاک سالانه}} = \text{تعداد سالهای گذشته} \rightarrow \frac{12000}{12000} = 1 \text{ (یعنی یک سال گذشته)}$$

(۱) صورت سود و زیان مبتنی بر ارزش جاری- واحد اسمی پول

۴۰۰۰۰۰	فروش
(۲۳۰۰۰۰)	- ب ت ک ف
۱۷۰۰۰۰	سود ناویژه

- هزینه های عملیاتی ۶۸۰۰۰

- هزینه استهلاک ۱۳۵۰۰ (۸۱۵۰۰)

سود قبل از مالیات ۸۸۵۰۰

$$\frac{120000 + 150000}{2} \times \frac{1}{10} = 13500$$



- مالیات

(۴۰۰۰۰)

۴۸۵۰۰

$$۱۵۰۰ + ۱۰۰۰۰ = ۱۱۵۰۰$$

+ سود تحقق یافته ناشی از نگهداری

۷۷۰۰۰

+ سود تحقق نیافته ناشی از نگهداری

۱۳۷۰۰۰

سود خالص به ارزش جاری

۰

+ سود انباشته اول دوره

(۲۰۰۰۰)

- سود سهام پرداختی

۱۱۷۰۰۰*

سود انباشته پایان دوره

$$۱۰۰۰۰۰ - ۷۰۰۰۰ = ۳۰۰۰۰$$

$$۱۱۰۰۰۰ - ۹۰۰۰۰ = ۲۰۰۰۰$$

$$۲۷۰۰۰ = (۱۲۰۰۰۰ - ۱۲۰۰۰۰) - (۱۵۰۰۰۰ - ۱۵۰۰۰۰) = \text{ارزش دفتری تاریخی} - \text{ارزش دفتری جاری} = \text{ارزش دفتری تجهیزات}$$

$$0.1 \times 150000 = 15000$$

$$۲۷۰۰۰ + ۲۰۰۰۰ + ۳۰۰۰۰ = ۷۷۰۰۰$$

افزایش بها (سود تحقق نیافته ناشی از افزایش قیمت ها)

$$۱۲۰۰۰ - ۱۳۵۰۰ = ۱۵۰۰ \text{ = قدیم - جدید = هزینه استهلاک (در حین استفاده از دارایی)}$$

$$۲۲۰۰۰۰ - ۲۳۰۰۰۰ = ۱۰۰۰۰ \text{ = ارزش تاریخی - ارزش جاری = ب ت ک ف (در زمان فروش)}$$

$$۱۰۰۰۰ + ۱۵۰۰ = ۱۱۵۰۰ \text{ سود تحقق یافته}$$

(۲) ترازنامه

وجه نقد	۴۰۰۰۰	ح پرداختنی	۳۵۰۰۰
ح دریافتنی	۶۷۰۰۰	استاد پرداختنی	۹۰۰۰۰
موجودی کالا	۱۱۰۰۰۰	سهام عادی	۲۱۰۰۰۰
زمین	۱۰۰۰۰۰	سود انباشته	۱۱۷۰۰۰*
تجهیزات	۱۵۰۰۰۰		

(تفاوت دو سمت ترازنامه)



استهلاک انباشته تجهیزات (۱۵۰۰۰)

۴۵۲۰۰۰

جمع بدهی و سرمایه

۴۵۲۰۰۰

جمع دارایی ها