



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 دوم

حسابداری آثار تورم



فصل اول) حسابداری آثار تورم

ادامه حل مثال ۱)

۳) صورت سود و زیان انباشته-ارزش تاریخی مبتنی بر واحد پولی دارای قدرت خرید ثابت

شرح	تاریخی	عامل تبدیل	تبدیل یافته
فروش	۴۰۰۰۰۰	۱/۱	۴۴۰۰۰۰
ب ت ک ف:			
موجودی اول دوره	۱۰۰۰۰۰ (پ دوره اول دوره)	۱/۲۱	۱۲۱۰۰۰
+ خرید	۲۱۰۰۰۰	۱/۱	۲۳۱۰۰۰
موجودی آماده برای فروش	۳۱۰۰۰۰		۳۵۲۰۰۰
- موجودی پ دوره	(۹۰۰۰۰) (۲۲۰۰۰۰)	۱/۱	(۹۹۰۰۰) (۲۵۳۰۰۰)
سود ناویژه	۱۸۰۰۰۰		۱۸۷۰۰۰
- هزینه عملیاتی	(۶۸۰۰۰)	۱/۱	(۷۴۸۰۰)
- هزینه استهلاک	(۱۲۰۰۰) (۸۰۰۰۰) (پ دوره اول دوره)	۱/۲۱	(۱۴۵۲۰) (۸۹۳۲۰)
سود قبل از کسر مالیات	۱۰۰۰۰۰		۹۷۶۸۰
- مالیات	(۴۰۰۰۰)	۱/۱	(۴۴۰۰۰)
+ سود ناشی از قدرت خرید	۰		۸۶۰۰ (در جدول قبلی جدول ۲ محاسبه کردیم)
سود خالص	۶۰۰۰۰		۶۲۲۸۰
سود انباشته ابتدای دوره	۰		۰



(۲۰۰۰۰)	(۲۰۰۰۰)	- سود سهام پرداختی
*۴۲۲۸۰	۴۰۰۰۰	سود انباشته پ دوره

(۴) ترازنامه (پ دوره) (در قیمت تاریخی پ دوره می نویسیم)

شرح	تاریخی	عامل تبدیل	تبدیل یافته	شرح	تاریخی	عامل تبدیل	تبدیل یافته
وجه نقد	۴۰۰۰۰	پولی	۴۰۰۰۰	ح پرداختنی	۳۵۰۰۰	پولی	۳۵۰۰۰
ح د	۶۷۰۰۰	پولی	۶۷۰۰۰	اسناد پرداختنی	۹۰۰۰۰	پولی	۹۰۰۰۰
موجودی کالا	۹۰۰۰۰	۱/۱	۹۰۰۰۰	سهام عادی	۲۱۰۰۰۰	۱/۲۱	۲۵۴۱۰۰

(پ دوره)

زمین	۷۰۰۰۰	۱/۲۱	۸۴۷۰۰	سود انباشته	۴۰۰۰۰	توازن ساز	*۴۲۲۸۰ (تفاوت
							دو سمت ترازنامه)
							(عامل خاص نداریم)

تجهیزات	۱۲۰۰۰۰	۱/۲۱	۱۴۵۲۰۰
استهلاک انباشته (۱۲۰۰۰)		۱/۲۱	(۱۴۵۲۰)

تجهیزات

جمع دارایی ها	۳۷۵۰۰۰	جمع بدهی و سرمایه	۳۵۷۰۰۰		۴۲۱۳۸۰
---------------	--------	-------------------	--------	--	--------

(۳) سیستم حسابداری مبتنی بر ارزش های جاری- واحد اسمی پول:

در زمان تورم قیمت تمامی اقلام به یک میزان افزایش نمی یابد بنابراین تهیه صورت های مالی حاوی قیمت های جاری جهت بهره برداری استفاده کنندگان مفید خواهد بود. این سیستم برای تک تک اقلام ارزش جاری را محاسبه می کند.



✓ فرآیند تبدیل ارزش های تاریخی به ارزش های جاری

(۱) اقلام پولی: تعدیل نمی شوند و به ارزش های تاریخی در صورت های مالی لحاظ می شوند. (در

مورد اقلام پولی، ارزش جاری با ارزش تاریخی برابر است)

(۲) موجودی مواد و کالا: بر مبنای قیمت های جاری در صورت های مالی لحاظ می شود.

مثال (۲) شرکت ایران در سال $x1$ یک قلم کالا را به مبلغ ۱۰۰۰۰ ریال خریداری کرد. شرکت دارایی مورد

نظر را در سال $x3$ به مبلغ ۳۰۰۰۰ ریال به فروش رساند. ارزش جاری دارایی در پایان سال $x1$ و

$x2$ و زمان فروش آن به ترتیب ۱۲۰۰۰، ۱۸۰۰۰ و ۲۶۰۰۰ می باشد. مطلوبست محاسبه سود خالص به

ارزش جاری برای سال های $x1$ و $x2$ و $x3$.

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

<u>$x3$</u>	<u>$x2$</u>	<u>$x1$</u>	
۳۰۰۰۰	۰	۰	فروش
(۲۶۰۰۰)	۰	۰	- ب ت ک ف (ارزش جاری زمان فروش)
<u>۴۰۰۰</u>	۰	۰	سود ناویژه قبل از سود ناشی از نگهداری
$۲۶۰۰۰ - ۱۰۰۰۰ = ۱۶۰۰۰$	۰	۰	+ سود تحقق یافته ناشی از نگهداری

(ب ت - ارزش جاری در زمان فروش)

(۲۰۰۰ + ۶۰۰۰)	(۱۸۰۰۰ - ۱۲۰۰۰)	(۱۲۰۰۰ - ۱۰۰۰۰)	سود تحقق نیافته ناشی از نگهداری
↓	↓	↓	
<u>(۸۰۰۰)</u>	<u>۶۰۰۰</u>	<u>۲۰۰۰</u>	
۱۲۰۰۰	۶۰۰۰	۲۰۰۰	سود خالص به روش ارزش جاری

(۳) زمین و سرمایه گذاری در اوراق بهادار: با استفاده از شاخص های خاص به ارزش های جاری

تبدیل می شود.



مثال ۳) شرکت الف در ابتدای سال 1x (شاخص قیمت ۱۱۰) زمینی را به مبلغ ۵۰۰۰۰ ریال خریداری نمود. مطلوبست محاسبه ارزش زمین در پایان سال (شاخص قیمت ۱۵۰)؟

$$\text{مبلغ} \times \frac{\text{شاخص پ دوره}}{\text{شاخص زمان خرید}} = 50000 \times \frac{150}{110} = 68181.81$$

۴) دارایی های استهلاک پذیر: مبنای ارزشیابی استفاده از شاخص قیمت های خاص مربوطه است و برای محاسبه استهلاک انباشته باید مبلغ نرخ استهلاک با توجه به تعداد سال های منقضی شده از عمر دارایی در ارزش جاری ضرب شود.

۵) سهام عادی: ارزش جاری سهام عادی مبنای ارزش گذاری است.

۶) سود انباشته: رقم توازن ساز