



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 شفیع آبادی

کارشناسی ناپیوسته حسابداری، مباحث جاری در حسابداری

جلسه چهارم

حسابداری آثار تورم



مثال ۵) صورت های مالی شرکت ایران بر مبنای ارزش های تاریخی و اطلاعات اضافی مربوط به ارزش جایگزینی برخی از اقلام به شرح زیر می باشد:

ترازنامه

وجه نقد	۴۵۰۰۰	ح پرداختنی	۳۷۰۰۰
ح دریافتنی	۹۲۰۰۰	اسناد پرداختنی	۱۹۰۰۰۰
موجودی کالا	۸۵۰۰۰	سهام عادی	۸۰۰۰۰
پیش پرداخت بیمه	۱۸۰۰	سود انباشته	۱۶۸۰۰
زمین	۴۰۰۰۰		
ساختمان	۱۰۰۰۰۰		
استهلاک انباشته ساختمان (۴۰۰۰۰)			
جمع دارایی ها	۳۲۳۸۰۰	جمع بدهی و سرمایه	۳۲۳۸۰۰

ارزش جایگزینی برخی از اقلام ترازنامه:

موجودی کالا ۷۵۰۰۰، ساختمان ۹۵۰۰۰، زمین ۲۸۰۰۰

سایر اطلاعات: عمر مفید ساختمان ۲۰ سال روش استهلاک خط مستقیم و فاقد ارزش اسقاط

زیان تحقق نیافته ناشی از نگهداری دارایی در اول دوره بالغ بر ۲۷۴۰۰

ارزش جایگزینی ساختمان در اول دوره بالغ بر ۹۰۰۰۰

صورت سود و زیان

فروش ۱۸۵۰۰۰

کسر می شود:



ب ت ک ف	۱۲۵۰۰۰	
هزینه بیمه	۳۶۰۰	
هزینه استهلاک	۵۰۰۰	
سایر هزینه ها	۶۲۰۰۰	(۱۹۵۶۰۰)
زیان خالص		(۱۰۶۰۰)

سایر اطلاعات مربوط به ارزش جایگزینی صورت سود و زیان:

ب ت ک ف ۱۰۵۰۰۰، سایر هزینه ها ۵۵۰۰۰

مطلوبست تهیه ترازنامه به ارزش جاری، محاسبه سود و زیان تحقق نیافته ناشی از نگهداری دارایی، تهیه صورت سود و زیان به ارزش جاری.

$$\text{نرخ استهلاک} = \frac{\text{استهلاک انباشته}}{\text{بهای تمام شده دارایی}} = \frac{40000}{100000} = 0/4$$

$$\text{هزینه استهلاک با روش خط مستقیم} = \frac{\text{ارزش اسقاط} - \text{ب ت}}{\text{عمر مفید}} = \frac{100000 - 0}{20} = 5000$$

یعنی ساختمان هر سال ۵۰۰۰ ریال مستهلک می شود.

$$\frac{\text{استهلاک انباشته در ترازنامه}}{\text{هزینه استهلاک سالانه}} = \frac{40000}{5000} = 8 \rightarrow \text{تعداد سالهای گذشته}$$

ترازنامه		
وجه نقد	۴۵۰۰۰	ح پرداختنی
ح دریافتنی	۹۲۰۰۰	اسناد پرداختنی
موجودی کالا	۷۵۰۰۰	سهام عادی
پیش پرداخت بیمه	۱۸۰۰	سود انباشته
زمین	۲۸۰۰۰	
		۸۲۰۰ (تفاوت دو سمت ترازنامه)



ساختمان ۹۵۰۰۰

استهلاک انباشته $0/4 \times 95000 = (۳۸۰۰۰)$

۲۹۸۸۰۰	جمع بدهی و سرمایه	۲۹۸۸۰۰	جمع دارایی ها
--------	-------------------	--------	---------------

زیان تحقق نیافته ناشی از نگهداری

موجودی کالا $۷۵۰۰۰ - ۸۵۰۰۰ = (۱۰۰۰۰)$

زمین $۲۸۰۰۰ - ۴۰۰۰۰ = (۱۲۰۰۰)$

$$\frac{95000-0}{20} = 4750$$

ساختمان $(۳۰۰۰) = (100000 - (8 \times 5000)) - (95000 - (8 \times 4750)) =$ ارزش دفتری تاریخی - ارزش دفتری جاری

جمع -۲۵۰۰۰

-زیان تحقق نیافته اول دوره $(۲۷۴۰۰) -$

سود تحقق نیافته ۲۴۰۰

سود (زیان) تحقق یافته ناشی از نگهداری

ب ت ک ف $۱۰۵۰۰۰ - ۱۲۵۰۰۰ = (۲۰۰۰۰)$

هزینه استهلاک $۴۶۲۵ - ۵۰۰۰ = (۳۷۵)$

سایر هزینه ها $۵۵۰۰۰ - ۶۲۰۰۰ = (۷۰۰۰)$

زیان تحقق یافته ناشی از نگهداری (۲۷۳۷۵)

صورت سود و زیان

فروش ۱۸۵۰۰۰

-ب ت ک ف (۱۰۵۰۰۰)



سود ناویژه ۸۰۰۰۰

کسر می شود:

هزینه بیمه ۳۶۰۰

$$\text{هزینه استهلاک} = \frac{1}{\text{عمر مفید}} = \frac{1}{20} \longrightarrow \frac{1}{20} \times \frac{90000+95000}{2} = ۴۶۲۵$$

نرخ استهلاک

سایر هزینه ها ۵۵۰۰۰
(۶۳۲۲۵)

سود خالص ۱۶۷۷۵

-زیان تحقق نیافته ناشی از نگهداری (۲۷۳۷۵)

+سود تحقق نیافته ناشی از نگهداری ۲۴۰۰

سود انباشته -۸۲۰۰