

حسابداری مالی

بر اساس استاندارد های حسابداری ایران



عنوان : صورت جریان وجه نقد
تالیف : فاطمه رنجبر _ سمیرا کاری الماس

« صورت جریان وجوه نقد »

صورت گزارش گردش وجوه نقد

فعالیت های عملیاتی	
XX	هزینه استهلاک
(XX)	افزایش (کاهش) در حساب های دریافتی
(XX)	افزایش (کاهش) در موجودی کالا
(XX)	افزایش (کاهش) در پیش پرداخت هزینه
XX	افزایش (کاهش) در حساب های پرداختی
XX	افزایش (کاهش) در پیش دریافت ها
 و
XXX	
	بازده سرمایه گذاری ها و سود پرداختی بابت تامین مالی
XX	نقد دریافتی (پرداختی) بابت بهره
XX	نقد دریافتی (پرداختی) بابت سود سهام
XXX	
	مالیات
(XX)	نقد پرداختی بابت مالیات
XXX	
	فعالیت های سرمایه گذاری
XX	نقد دریافتی (پرداختی) بابت فروش (خرید) سرمایه گذاری
XX	نقد دریافتی (پرداختی) بابت فروش (خرید) دارایی های ثابت
XXX	
	فعالیت های تامین مالی
XX	نقد دریافتی بابت انتشار اوراق قرضه
XX	نقد دریافتی بابت انتشار اوراق سهام
(XX)	نقد پرداختی بابت ابطال سهام
(XX)	نقد پرداختی بابت ابطال اوراق قرضه
XXX	
XXXX	خالص دریافتی (پرداختی) وجه نقد
XXXX	مانده وجه نقد ابتدای دوره
XXXX	وجه نقد پایان دوره

در این گزارش مدنظر ما حسابداری نقدی است. در آن حسابداری تعهدی را به حسابداری نقدی تبدیل میکنیم در صورت جریان نقدی هر دریافت و هر پرداختی باید ثبت شود و نباید تهاتر شود.

همانطور که مشاهده شد صورت جریان وجوه نقد شامل چهار قسمت عمده می باشد که در ادامه نکات برجسته ی هر قسمت ارائه خواهد شد:

فعالتهای عملیاتی

روش محاسبه ی نتایج فعالیت های عملیاتی

♦ 1- روش مستقیم (ناخالص)

♦ 2- روش غیرمستقیم (خالص)

✓ روش مستقیم (ناخالص):

کاهش	افزایش	روش اول
+	-	دارایی های جاری
-	+	بدهی های جاری

عوامل تشکیل دهنده:

- اثر اقلام غیر نقدی که با دارایی های جاری تهاتر نمیگردد
- تعدیل اثر تغییر در دارایی ها و بدهی های موثر بر سود عملیاتی
- سایر جریان های نقدی

در این روش اثر اقلام غیر نقدی بر صورت وجه نقد را خنثی میکنیم.

نکته: مطالبات سوخت شده در سیستم حسابداری در حساب ذ م م اعمال شده و دو بار حساب نمیگردد.

✓ روش غیرمستقیم (خالص)

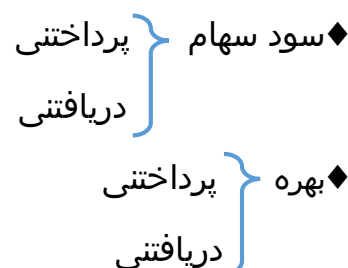
نقد پرداختی بابت هزینه های عملیاتی - نقد پرداختی بابت تمام شده کالای فروش رفته = نقد دریافتی بابت فعالیت های عملیاتی - نقد دریافتی بابت فروش کالا

مطالبات سوخت شده - پیش دریافت 12/29 + ح دریافتی 1/1 + فروش = نقد دریافتی بابت فروش کالا - پیش دریافت 1/1 - ح دریافتی 12/29

پیش پرداخت خرید و موجودی کالا 12/29 + حساب پرداختی 12/29 = نقد پرداختی بابت بهای تمام بهای تمام شده ی کالای فروش رفته - حساب پرداختی 1/1 - پیش پرداخت خرید و موجودی کالا 1/1

$$\begin{array}{r} \text{پیش پرداخت هزینه 12/29} + \text{هزینه های پرداختی 12/29} - \text{غیر نقدی} - \text{هزینه های عملیاتی} = \text{نقد پرداختی بابت} \\ \text{پیش پرداخت هزینه 1/1} - \text{هزینه های پرداختی 1/1} \end{array}$$

بازده سرمایه گذاری ها و سود پرداختی بابت تامین مالی



سود سهام پرداختی 1/1 + سود سهام پرداختی 12/29 - سود سهام تصویب شده = نقد پرداختی بابت سود سهام
سود سهام دریافتی 1/1 + سود سهام دریافتی 12/29 - درآمد سود سهام سرمایه گذاری = نقد دریافتی بابت سود سهام

استهلاک صرف بدهی + بهره پرداختی 12/29 - هزینه بهره = نقد پرداختی بابت بهره
استهلاک کسر بدهی - بهره پرداختی 1/1 +
استهلاک اضافه های سرمایه گذاری + بهره دریافتی 1/1 + درآمد بهره = نقد دریافتی بابت بهره
استهلاک تخفیف سرمایه گذاری - بهره دریافتی 12/29 -

مالیات

مالیات پرداختی فقط ناشی از مالیات عملکرد است نه مالیات تکلیفی و نه مالیات پیمانکاری.

پ پرداختی مالیات 12/29 + ذخیره مالیات ابتدای دوره + مالیات منعکس شده در = نقد پرداختی بابت مالیات
پ پرداخت مالیات 1/1 - ذخیره مالیات پایان دوره - صورت سود و زیان

فعالیت های سرمایه گذاری

فعالیت های سرمایه گذاری شامل جریان های نقدی حاصل از موارد زیر می باشد:

❖ تغییر در سرمایه گذاری جاری

❖ تغییر در سرمایه گذاری جاری

فعالیت های تامین مالی

• شامل جریان های نقدی ناشی از:

(1) استقراض

(2) تغییر در حقوق مالکیت به جز تقسیم منافع

نکته: هر قلمی که جزء این 5 مورد نبود در فعالیت های مالی در دسته ی سایر قرار می گیرد.

♦ طبق بیانیه شماره 95 (FASB) جریان های نقدی به سه طبقه عملیاتی، سرمایه گذاری و تامین مالی تقسیم می شوند، بازده سرمایه گذاری ها و مالیات بر درآمد در گروه فعالیت های عملیاتی طبقه بندی می شوند. البته سود سهام در فعالیت تامین مالی منظور می گردد.

نکات مهم استاندارد حسابداری ایران

بند 3، استاندارد شماره 2. اگرچه صورت جریان وجوه نقد اطلاعاتی را درباره جریانهای وجه نقد واحد تجاری طی دوره مالی مورد گزارش ارائه می کند، لیکن اطلاعات مزبور جهت ارزیابی جریانهای آتی وجه نقد کفایت نمی کند. برخی جریانهای وجه نقد ناشی از معاملاتی است که در دوره های مالی قبل رخ داده و بعضاً انتظار می رود منجر به جریانهای وجه نقد دیگری در یکی از دوره های آتی گردد. بدین لحاظ برای ارزیابی جریانهای وجه نقد آتی، صورت جریان وجوه نقد معمولاً باید توأم با صورتهای عملکرد مالی و ترازنامه مورد استفاده قرار گیرد.

بند 6، استاندارد شماره 2. کلیه واحدهای تجاری باید صورت جریان وجوه نقد را طبق الزامات مندرج در این استاندارد تهیه و آن را به عنوان یک صورت مالی مستقل به همراه سایر صورتهای مالی ارائه کنند.

استنباط، استاندارد شماره 2. بانک نیز در دامنه کاربرد این استاندارد قرار می گیرند اما در ارتباط با بانک ها اعتقاد بر این است که گزارش خالص جریان وجوه نقد عملیاتی همراه با ارائه اطلاعاتی در مورد جریان وجوه نقد ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری و تامین مالی بانک می تواند برای استفاده کنندگان صورت های مالی بانکی مفید باشد.

استنباط، استاندارد شماره 2. در مورد شرکت های بیمه نیز اعتقاد بر این است که صورت جریان وجوه نقد هرگاه توأم با صورت های عملکرد مالی و ترازنامه به کار گرفته شود،

تصویری جامع از عملکرد مالی، وضعیت مالی و انعطاف پذیری شرکت‌های بیمه ارائه میکند.

استنباط، بند 11، استاندارد شماره 2. جریانهای نقدی استثنایی: به آن دسته از جریانهای ورودی و خروجی وجه نقد اطلاق می‌شود که دارای اهمیت نسبی است، از عملیات در حال تداوم واحد تجاری ناشی می‌شود و اقلامی را در بر می‌گیرد که به منظور ارائه تصویری مطلوب از انعطاف پذیری واحد تجاری، افشای جداگانه آنها به لحاظ استثنایی بودن ماهیت یا وقوع ضرورت می‌یابد. این اقلام لزوماً با اقلام استثنایی مندرج در صورت سود و زیان ارتباط ندارد.

بند 12، استاندارد شماره 2. وجه نقد در این استاندارد تنها به موجودی نقد و سپرده‌های دیداری نزد بانکها و مؤسسات مالی اعم از ریالی و ارزی (شامل سپرده‌های سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت بدون سررسید) اطلاق می‌گردد. در مواردی که اضافه برداشت در حساب جاری مجاز باشد (مثلاً اضافه برداشت در حسابهای بانکی خارج از کشور توسط واحد تجاری)، مانده اضافه‌برداشتهایی که بدون اطلاع قبلی مورد مطالبه قرار گیرد باید از مبلغ مذکور کسر گردد. ویژگی دیداری بودن در مورد اقلام تشکیل‌دهنده وجه نقد بدین معنی است که این اقلام بدون اطلاع قبلی قابل برداشت یا مطالبه باشد. سپرده‌های سرمایه‌گذاری بلندمدت وجه نقد تلقی نمی‌شود، زیرا هدف از نگهداری آنها تحصیل سود است. هرگاه برای تسویه اضافه‌برداشتهای بانکی مهلتی تعیین شده باشد در صورتی می‌توان آنها را در محاسبه وجه نقد منظور کرد که مهلت مزبور از یک روز کاری تجاوز نکند.

بند 15، استاندارد شماره 2. صورت جریان وجوه نقد همچنین باید شامل صورت تطبیق مانده اول دوره و پایان دوره وجه نقد باشد. صورت تطبیق مزبور باید هرگونه تفاوت‌های ارزی ناشی از مانده‌های وجه نقد ارزی که به سود و زیان منظور شده است منجمله تفاوت‌های ارزی ناشی از تسعیر جریانهای نقدی واحدهای تجاری فرعی خارجی به نرخهایی غیر از نرخ تاریخ ترازنامه و سایر گردشهای مربوط را نشان دهد.

بند 17، استاندارد شماره 2. هر یک از سرفصلهای اصلی صورت جریان وجوه نقد متشکل از سرفصلهای فرعی است که با توجه به تنوع جریانهای نقدی در واحدهای تجاری مختلف، می‌تواند متفاوت باشد. با این حال توصیه می‌شود عناوین سرفصلهای فرعی بکار رفته در پیوسته‌های شماره 1 تا 3 این استاندارد، در صورت اهمیت جریانهای نقدی مربوط در ارائه صورت جریان وجوه نقد واحدهای تجاری مورد استفاده قرار گیرد. بدیهی است واحدهای تجاری می‌توانند علاوه بر سرفصلهای فرعی موصوف، سرفصلهای فرعی دیگری را که متضمن اطلاعات مربوط به شرایط خاص آن واحدها باشد، در ارائه صورت جریان وجوه نقد بکار گیرند.

بند 20، استاندارد شماره 2. از آنجا که طبقه‌بندی جریانهای نقدی در صورت جریان وجوه نقد به سرفصلهای مشخصی محدود شده است، همواره این احتمال وجود دارد که برخی جریانهای نقدی ماهیتاً به‌طور مستقیم قابل ارتباط با هیچ یک از سرفصلهای اصلی نباشد. بدین لحاظ، به موجب این استاندارد در صورت وجود چنین اقلامی، جریانهای نقدی

مربوط به عنوان جریانهای نقدی ناشی از فعالیتهای عملیاتی طبقه‌بندی می‌شود. نمونه این ارقام، جریانهای نقدی مرتبط با فروش مواد اولیه در واحدهای تجاری تولیدی و جریانهای نقدی ناشی از خدمات جنبی فعالیتهای اصلی از قبیل حمل‌موردی کالای فروش رفته است.

بند 23، استاندارد شماره 2. مزیت اصلی روش مستقیم این است که دریافتها و پرداختهای نقدی عملیاتی را نشان می‌دهد. اطلاع از منابع مشخص دریافتهای نقدی و مقاصد مربوط به پرداختهای نقدی انجام شده در دوره‌های گذشته می‌تواند در برآورد جریانهای نقدی آتی مفید واقع شود، لیکن ممکن است در برخی موارد، منافع حاصل از ارائه اطلاعات به استفاده‌کنندگان بدین شیوه، بر هزینه‌های تهیه و ارائه این اطلاعات توسط واحد تجاری فزونی نداشته باشد، لذا این استاندارد کاربرد روش مستقیم را الزامی نمی‌داند. با این حال در شرایطی که مزایای اطلاعات ارائه شده در روش مستقیم بر هزینه‌های تهیه این اطلاعات فزونی داشته باشد، به منظور ارائه اطلاعات مفید، استفاده از روش مستقیم توصیه می‌شود.

بند 24، استاندارد شماره 2. مزیت اصلی روش غیرمستقیم این است که تفاوت بین سود عملیاتی و جریان وجه نقد ناشی از فعالیتهای عملیاتی به گونه برجسته‌ای نشان داده می‌شود. بسیاری از استفاده‌کنندگان صورتهای مالی معتقدند که چنین صورتی در ارائه تصویری از کیفیت سود واحد تجاری، حائز اهمیت اساسی است. برخی سرمایه‌گذاران و بستانکاران، جریانهای نقدی آتی را از طریق تخمین سود آتی و انجام تعدیلاتی در رابطه با ارقام با ماهیت غیرنقدی و نیز ارقام مبتنی بر تعهدی عمل کردن درآمد و هزینه برآورد می‌کنند و از این رو، اطلاعات مربوط به تعدیلات مزبور در دوره‌های گذشته می‌تواند در برآورد تعدیلات آتی مفید واقع شود.

بند 26، استاندارد شماره 2. به منظور فراهم کردن قابلیت مقایسه، لازم است واحدهای تجاری مختلف در تهیه صورت جریان وجوه نقد از شکل واحدی تبعیت کنند. در این رابطه ضروری است خالص جریان نقدی ناشی از فعالیتهای عملیاتی در صورت جریان وجوه نقد انعکاس یافته و صورت تطبیق آن با سود یا زیان عملیاتی دوره در یادداشتهای توضیحی افشا شود. انعکاس صورت تطبیق مزبور در یادداشتهای توضیحی به این دلیل است که این صورت، بخشی از صورت جریان وجوه نقد محسوب نمی‌شود، چرا که اطلاعات ارائه شده در آن در چارچوب وظایف اصلی صورت اخیر یعنی ارائه اطلاعات در مورد منابع و مصارف وجه نقد و تغییرات نقدینگی واحد تجاری قرار نمی‌گیرد، بلکه ارائه آن اصولاً به منظور ایجاد ارتباط بین اطلاعات مندرج در صورت جریان وجوه نقد و اطلاعات ارائه شده در سایر صورتهای مالی اساسی صورت می‌گیرد. با توجه به مطالب یاد شده، در صورت بکارگیری روش مستقیم، ضمن درج دریافتها و پرداختهای نقدی عملیاتی در صورت جریان وجوه نقد، صورت تطبیق یادشده نیز در یادداشتهای توضیحی ارائه می‌شود.

استنباط، استاندارد شماره 2. در مورد بعضی از واحدهای تجاری مثل بانک، بیمه و شرکت‌های سرمایه‌گذاری ارقامی از قبیل سود سهام دریافتی و پرداختی، سود تسهیلات

دریافتی و پرداختی، درآمد سرمایه گذاری و نظایر آنها جزء فعالیت های عملیاتی در صورت وجوه نقد در نظر گرفته می شود.

بند 36، استاندارد شماره 2. جریانهای نقدی ناشی از فعالیتهای عملیاتی، سرمایه گذاری و تأمین مالی زیر را می توان بر مبنای خالص گزارش کرد :

الف . دریافتها و پرداختهای نقدی از جانب مشتریان، هنگامی که جریانهای نقدی عملاً بیانگر فعالیتهای مشتری باشد و نه واحد تجاری .

ب . دریافتها و پرداختهای نقدی در رابطه با اقلامی که گردش آنها سریع، مبلغ آنها قابل ملاحظه و سر رسید اولیه آنها حداکثر سه ماه باشد .

بند 39، استاندارد شماره 2. گزارش جریانهای نقدی عملیاتی به طور ناخالص توسط بانکها

و مؤسسات مالی لزوماً اطلاعات مفیدی در اختیار استفاده کنندگان صورتهای مالی آنها قرار نمی دهد، زیرا جریانهای نقدی ناخالص عملیاتی در این گونه واحدهای تجاری اساساً جریانهایی است که در نتیجه تصمیم اشخاص ثالث مبنی بر سپرده گذاری یا اخذ وام ایجاد شده است و جریانهای نقدی مرتبط با واریز یا برداشت از حسابهای سپرده نزد بانکها خارج از تصمیم مدیریت بانک می باشد. بدین لحاظ، به موجب این استاندارد، بانکها و سایر مؤسسات مالی می توانند جریانهای نقدی عملیاتی را به طور خالص گزارش کنند. اعتقاد بر این است که این نحوه ارائه جریانهای نقدی عملیاتی در کنار گزارش جریانهای نقدی ناشی از سایر فعالیتهای بانکها و مؤسسات مالی، اطلاعات مفیدی در اختیار استفاده کنندگان صورتهای مالی قرار می دهد.

سوالات تشریحی

- 1) صورت جریان وجوه نقد راطبق استاندارد حسابداری شماره 2 تعریف کنید.
- 2) بامبادلاتی که اثری بروجه نقد ندارند چگونه رفتار میشود؟
- 3) موردی از معاملات غیرنقدی را نام برده که مستلزم افشا تلقی نمیشود.
- 4) صورت جریان وجوه نقد استفاده کنندگان را به چه مقاصدی یاری میکند؟
- 5) فعالیت های عملیاتی را تعریف کنید.
- 6) فعالیت های تامین مالی را تعریف کنید.
- 7) فعالیت های سرمایه گذاری را تعریف کنید.
- 8) هرکدام از عبارت های زیر را تعریف کنید.¹
قدرت مالی انعطاف امکانات مالی نقدینگی مالی
- 9) صورت جریان وجوه نقد طبق استاندارد حسابداری شماره (2) به ترتیب چگونه طبقه بندی می شود؟
- 10) هدف اصلی تهیه صورت جریان وجه نقد را ذکر کنید.
- 11) مبادلاتی که اثری بر وجه نقد ندارند اما اهمیت زیادی برای موسسه دارد چگونه افشا میگردد؟
- 12) برای تهیه صورت جریان وجه نقد شرکت به چه اطلاعات و گزارش هایی نیاز دارد؟
- 13) جریان های ورودی و جریان های خروجی در صورت جریان وجوه نقد نشان دهنده چیست؟

پاسخ سوالات تشریحی

- 1) طبق استاندارد حسابداری شماره 7، ورودی های وجه نقد و خروجیهای آن در قالب فعالیت های عملیاتی، بازده سرمایه گذارها و سود پرداختی بابت تامین مالی، مالیات بردرآمد، فعالیت های سرمایه گذاری و فعالیت های تامین مالی طبقه بندی میشوند.
- 2) مبادلاتی که اثری بروجه نقد ندارند به استثنای معاملات مربوط به فعالیت های عملیاتی، در صورت بااهمیت بودن باید به همراه مبالغ ریالی خود در یادداشت های توضیحی افشا شود.

¹ - پروین پور مصطفی

3) تغییرات در چارچوب حقوق صاحبان سرمایه که مبین طبقه بندی مجدد حساب های تشکیل دهنده ی حقوق صاحبان سرمایه است از قبیل افزایش سرمایه از محل اندوخته ها و تخصیص اندوخته از محل سود انباشته، در زمره معاملات غیر نقدی مستلزم افشا تلقی نمیشود.

4) 1. ارزیابی توان شرکت در ایجاد خالص جریان های نقدی مثبت اتی

2. ارزیابی توانایی شرکت در رویارویی با تعهدات و همچنین نیاز شرکت به تامین مالی

خارجی

3. ارزیابی توان شرکت در پرداخت هزینه های تامین مالی و سود سهام

4. درک تفاوت بین سود عملیاتی شرکت و خالص جریان های نقدی عملیاتی

5. تعیین اثار مبادلات سرمایه گذاری و تامین مالی صورت گرفته طی دوره بر وضعیت مالی شرکت

صورت جریان وجوه نقد بتید اطلاعاتی در رابطه با فعالیت های عملیاتی بازده سرمایه گذاری ها و سود پرداختی بابت تامین مالی مالیات بر درآمد فعالیت های سرمایه گذاری و فعالیت های تامین مالی ارایه نماید

5) عبارت از فعالیت های اصلی و مستمر مولد درآمد عملیاتی واحد تجاری است. فعالیت های مزبور متضمن تولید و فروش کالا و ارائه خدمات است و هزینه ها و درآمد های مرتبط با آن در تعیین سود یا زیان عملیاتی در صورت سود و زیان منظور میشود.

6) شامل دریافت های نقدی از تامین کنندگان منابع مالی خارج از واحد تجاری و بازپرداخت اصل آن است.

7) شامل جریان های مرتبط با تحصیل و فروش سرمایه گذارهای کوتاه مدت و سرمایه گذارهای بلند مدت و دارایی های ثابت مشهود و نا مشهود و نیز پرداخت و وصول تسهیلات اعطای به اشخاص مستقل از واحد تجاری به جزء کارکنان میباشد.

8) قدرت مالی: عبارت است از رابطه بین دارایی ها و بدهی ها و بررسی وضعیت اعتباری یک واحد تجاری در ارتباط با بانک و سایر موسسات اعتباری.

انعطاف امکانات مالی: عبارت از توانایی واحد تجاری در نشان دادن واکنش موثر نسبت به

تقاضاهای غیرمنتظره و فرصت های جدید برای افزایش سود اوری و دارایی ها

نقدینگی مالی: نقدینگی مالی به زمان مورد نیاز برای واحد تجاری برای تبدیل دارایی های غیر نقد به نقد و پرداخت بدهی هایی که موعد آنها فرا رسیده است اشاره دارد.

9) فعالیت عملیاتی: به فعالیت های موجد درآمد اصلی شرکت مربوط است. عموماً جریان های نقدی ناشی از فعالیت های عملیاتی اثرات نقدی مبادلات و رویدادهای اقتصادی هستند که در تعیین سود عملیاتی لحاظ می شوند.

بازده سرمایه گذاری ها و سود پرداختی بابت تامین مالی: در برگیرنده دریافت های حاصل از مالکیت سرمایه گذاری ها و نیز پرداخت های انجام شده به تامین کنندگان منابع مالی است. مالیات بر درآمد: تنها منحصر به جریانهای نقدی مربوط به درآمد مشمول مالیات می باشد.

فعالیت سرمایه گذاری: شامل اعطای وام و وصول اقساط آن، خرید و فروش دارایی های ثابتی که انتظار می رود سالها برای شرکت درآمد کسب نماید و خرید و فروش اوراق بهادار میباشد.

فعالتهای تامین مالی: شامل استقراض وجه نقد از اعتباردهندگان و بازپرداخت مبالغ استقراض شده و دریافت منابع از مالکان و بازگشت سرمایه گذاری آنها می باشد.

10 الف-ارائه گزارشی از کلیه دریافت ها و پرداخت های نقدی واحد تجاری در طی دوره مالی

ب-کمک به سرمایه گذاران، بستانکاران و دیگر اشخاص ذی نفع در تصمیم گیری نسبت به:

1. ارزیابی عملکرد گذشته واحد تجاری در تولید، برنامه ریزی و کنترل وجوه نقد

2. ارزیابی احتمالی جریان ورود و خروج وجوه نقد آتی

11 این مبادلات که اثری بر وجه نقد ندارند به استثنا مبادلات مربوط به فعالیت های عملیاتی، در صورت با اهمیت بودن باید به همراه مبالغ ریالی خود در یادداشتهای توضیحی افشا شود. از نمونه های مبادلات غیر نقدی میتوان به تحصیل دارایی های ثابت مشهود، افزایش سرمایه از محل مطالبات حال شده بستانکاران و جایگزینی وام های بلند مدت با وام های بلند مدت دیگر اشاره کرد.

12 برای تهیه صورت جریان وجوه نقد شرکت برای یک دوره حسابداری؛ صورت سود و زیان برای آن دوره، ترازنامه آن دوره و دوره قبل و خلاصه ای از اطلاعات مرتبط با مبادلاتی که شرکت در دوره مورد نظر انجام داده است، مورد نیاز می باشد.

13 جریان ورودی مستمر ناشی از فعالیتهای عملیاتی برای اغلب شرکتهای، در نتیجه فروش محصولات و خدمات، یا به عبارت دیگر جریان های ورودی وجه نقد ناشی از وصول پول از مشتریان می باشد. جریان های خروجی نقد عملیاتی، شامل وجوه پرداختی به عرضه کنندگان کالا و کارکنان است.

سوالات تستی

1. اگر شرکتی فاقد حساب سودتضمین شده پرداختی (حساب بهره پرداختی) باشد و مبلغ 4000000 ریال هزینه مالی داشته باشد میتوان نتیجه گرفت....

الف) شرکت هزینه مالی ندارد

ب) هزینه بهره گزارش شده در صورت سود و زیان را پرداخت نکرده

ج) هزینه بهره گزارش شده در صورت سود و زیان را نقد بابت تامین مالی پرداخت کرده است

د) گزینه الف و ب

2. چنانچه سود سهام، اعلام ولی پرداخت نمی شد. در نتیجه مبلغ 3000000 ریالی سود انباشته، درترازنامه یک گزارش میشد.

الف) دارایی وجه نقد به مبلغ 9111111

ب) یک حقوق صاحبان سهام به مبلغ 9111111

ج) سرمایه پرداختی بانام سود سهام پرداختی

د) بدهی بانام سود سهام پرداختی

3. نزدیکی بین سود و وجوه نقد حاصل از فعالیتهای عملیاتی یکی از معیارهای تعیین است.

الف) کیفیت سود

ب) بازده سود

ج) تاثیرگذاری سود

د) کسب سود

4. تعدیل بهای تمام شده کالای فروش رفته به منظور دستیابی به است.

الف) خالص جریان های نقد خروجی بابت فروشندگان کالا

ب) جریان های ورودی از محل مشتریان

ج) جریان های نقدی خروجی

د) خالص وجوه نقد ورودی

5. جریانات نقدی در ارتباط با سازماندهی مجدد شرکت جز کدامیک از سر فصل های صورت جریان

نقدی طبقه بندی میشود ؟

الف) فعالیت عملیاتی

ب) فعالیت سرمایه گذاری

ج) فعالیت تامین مالی

د) بازده سرمایه گذاری و سود پرداختی

6. هزینه طرح تشویقی کارکنان و افزایش در پیش پرداخت هزینه به ترتیب جهت دستیابی به جریان خالص ورود (خروج) وجوه نقد ناشی از فعالیت عملیاتی در روش غیر مستقیم کدام است ؟

الف) اضافه-کسر

ب) کسر- اضافه

ج) کسر-کسر

د) اضافه-اضافه

7. جریانهای نقدی مرتبط با مالیات بر درآمد در برگیرنده ی کدام یک از جریان های نقدی زیر نیست؟

الف) مالیات بر درآمد پرداختی

ب) مالیات پرداختی تکلیفی

ج) پیش پرداخت مالیات بر درآمد

د) استردادمبالغ پرداختی بابت مالیات بر درآمد

8. حصه سود تضمین شده اقساط پرداختی اجاره به شرط تملیک و فروش بخشی از عملیات واحد تجاری به ترتیب در چه بخش هایی گزارش میشود ؟

الف) سرمایه گذاری- عملیاتی

ب) تامین مالی - سرمایه گذاری

ج) بازده سرمایه گذاری و سود پرداختی بابت تامین مالی - عملیاتی

د) بازده سرمایه گذاری و سود پرداختی بابت تامین مالی - سرمایه گذاری

9. کدام یک از روابط زیر لزوما روابط اشخاص وابسته تلقی نمیشود؟

الف) رابطه بین واحد تجاری و مدیر عامل

ب) رابطه بین شرکت تحت کنترل مشترک

ج) رابطه بین یک سهامدار دارای 60 درصد مالکیت با شرکت

د) رابطه بین واحد تجاری دارای عضو مشترک هیات مدیره

10. کدام جریان نقدی در فعالیت های عملیاتی طبقه بندی میشوند؟

الف) اعطای وام

ب) سود سهام پرداختی

ج) خرید دارایی ثابت

د) مالیات پرداختی

11. در صورت جریان وجوه نقد، سود تضمین شده ی دریافتی ، سود سهام دریافتی و سود سهام پرداختی به ترتیب تحت چه فعالیت هایی طبقه بندی شده است؟

الف) سرمایه گذاری ، سرمایه گذاری ، تامین مالی

ب) تامین مالی ، تامین مالی ، سرمایه گذاری

ج) هر سه در بازده سرمایه گذاری ها و سود پرداختی بابت تامین مالی

د) در مورد اول در بازده سرمایه گذاری و سود سهام پرداختی بابت تامین مالی و در مورد آخر در بخش فعالیت های تامین مالی

12. وجه نقد دریافتی از مشتریان 29000 وجه پرداختی به فروشندگان کالا 12000 وجه پرداختی ، بابت حقوق کارکنان 7800 وجه پرداختی بابت اجاره 1200 وجه پرداختی بابت بیمه 1500 ، وجه پرداختی بابت سود سهام 4000 است. خالص وجوه نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی چند ریال است؟

الف) 2500

ب) 4500

ج) 6500

د) 7850

13. برای تطبیق سود ویژه با خالص وجوه نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی کدام یک از اقلام به سود ویژه اضافه میشود؟²

الف) زیان ناشی از فروش تجهیزات

ب) سود حاصل از فروش سرمایه گذاریها

ج) افزایش در حسابهای دریافتی

د) کاهش در حسابهای پرداختی

14. در صورت گردش وجوه حاصل از انتشار سهام تحت کدامیک از فعالیت ها طبقه بندی و ارایه میشود؟³

الف) استقراضی

ب) تامین مالی

ج) سرمایه ای

د) عملیاتی

15. قیمت تمام شده کالای فروش رفته شرکت رسا در سال 95 معادل 880 ریال بوده است. کلیه خرید های شرکت نسبی بوده است. با توجه به اطلاعات زیر وجه پرداخت شده برای خرید کالا در سال 95 معادل کدام یک از گزینه های زیر است؟

<u>مانده اول سال</u>	<u>مانده پایان سال</u>
400	484
200	220

موجودی کالا

حسابهای پرداختی

الف) 924

ب) 922

ج) 944

د) 20

² - پروین پور مصطفی

³ - پروین پور مصطفی

16. شرکتی ساختمانی به ارزش 600 میلیون ریال را از طریق معاوضه با سهام تحصیل نمود. این رویداد چگونه در صورت جریانهای نقدی افشا می شود؟

الف) این رویداد افشا نمی شود.

ب) در متن صورت جریان های نقدی به عنوان فعالیت های سرمایه گذاری

ج) در متن صورت جریان نقدی های نقدی به عنوان منابع و مصارف وجه نقد

د) در جدول ضمیمه صورت جریان های نقدی تحت عنوان جریان های سرمایه گذاری و تامین مالی

17. مبلغ دریافتی از شرکت بیمه بابت خسارت وارده به ساختمان و ماشین آلات ناشی از آتش سوزی در کدام قسمت و تحت چه عنوانی در صورت جریان وجه نقد انعکاس می یابد؟

الف) فعالیتهای سرمایه گذاری-جریان نقدی غیر متقربه

ب) فعالیتهای سرمایه گذاری-جریان نقدی عادی

ج) فعالیتهای عملیاتی-جریان نقدی غیر متقربه

د) فعالیتهای عملیاتی-جریان نقدی استثنایی

18. مبلغ دریافتی از شرکت بیمه بابت خسارت وارده به ساختمان و ماشین الات ناشی از آتش سوزی در کدام قسمت و تحت چه عنوانی در صورت جریان وجوه نقد انعکاس می یابد؟

الف) فعالیت های سرمایه گذاری- جریان نقدی غیر متقربه

ب) فعالیت سرمایه گذاری- جریان نقدی عادی

ج) فعالیت های عملیاتی- جریان نقدی غیر متقربه

د) فعالیت های عملیاتی-جریان نقدی استثنایی

19. نسبت آماری شرکت کاوه در سال 1x مساوی 3 و نسبت پوشش آن برابر است اگر بدهی های جاری مساوی با بدهی های بلند مدت هر یک 300000 ریال باشد، حقوق صاحبان سرمایه سهام شرکت مزبور چند هزار ریال خواهد بود؟

الف) 3000

ب) 2000

ج) 1750

د) 1500

20. جریان نقدی در ارتباط با سازماندهی مجدد شرکت جزء کدامیک از سر فصل های صورت جریان نقدی طبقه بندی می شود؟

الف) فعالیت های عملیاتی

ب) فعالیت های سرمایه گذاری

ج) فعالیت های تامین مالی

د) بازده سرمایه گذاری

21. در یک موسسه بازرگانی بهای تمام شده کالای فروش رفته مبلغ 500 میلیون ریال میباشد. در این موسسه مانده حساب های پرداختی در اول و آخر دوره به ترتیب 20 و 10 میلیون ریال و مانده موجودی کالا در اول و آخر دوره به ترتیب 10 و 20 میلیون ریال می باشد. چنانچه زیان کاهش ارزش موجودی ها در سود و زیان 4 میلیون ریال گزارش شده باشد، وجه نقد پرداختی به تامین کنندگان کالا در طی دوره چند میلیون ریال است؟

الف) 510

ب) 530

ج) 525

د) 520

22. بدهی مربوط به سود تضمین شده تسهیلات دریافتی در اول دوره مالی و پایان دوره مالی به ترتیب 400 هزار و 250 هزار ریال است. در طی دوره مالی مبلغ 310 هزار ریال سود تضمین شده ب هزینه دوره و مبلغ 190 هزار ریال سود تضمین شده به بهای تمام شده ساختمان در جریان ساخت منظور شده است مبلغ 20 هزار ریال جریمه دیرکرد پرداخت ب حساب هزینه دوره منظور شده است. کدام یک از اقلام زیر در صورت جریان وجه نقد در سر فصل بازده سرمایه گذاری ها و سود پرداختی بابت تامین مالی منظور شود؟

الف) 460 هزار ریال

ب) 480 هزار ریال

ج) 520 هزار ریال

د) 670 هزار ریال

پاسخ سوالات تستی

- 1- گزینه « ج »
- 2- گزینه « د »
- 3- گزینه « الف »
- 4- گزینه « الف »
- 5- گزینه « الف »
- 6- گزینه « الف »
- 7- گزینه « ب »
- 8- گزینه « د »
- 9- گزینه « د »
- 10- گزینه « د »
- 11- گزینه « ج »
- 12- گزینه « ج »
- 13- گزینه « الف »
- 14- گزینه « ب » _ این جریان نقدی در قالب فعالیت های تامین مالی گزارش می شود.
- 15- گزینه « ج » _ $880 + 20 - 84 = 944$ - وجوه نقد پرداخت شده
- 16- گزینه « _ » _ طبق استاندارد شماره 2 ایران، از آنجا که فقط شروع جدول تطبیقی، سود عملیاتی بوده (نه سود خالص) اقلام غیر عملیاتی در تعدیلات لحاظ نمی شوند.
«هیچ یک از گزینه ها صحیح نمی باشد.»
- 17- گزینه « د » _ در یادداشت های توضیحی صورت جریان نقدی در قالب مبادلات غیر نقدی گزارش می شود.
- 18- گزینه « ب » _ چنین اقلامی در فعالیت های سرمایه گذاری گزارش می شود. زیرا جریان نقد با ساختمان و ماشین آلات در ارتباط است. لازم به ذکر است که این اقلام در صورت با اهمیت بودن به عنوان یک جریان نقدی استثنایی گزارش می شوند.
- 19- گزینه « الف » _

بدهی های غیر جاری ÷ دارایی های ثابت = نسبت پوشش

بدهی های جاری ÷ دارایی های جاری = نسبت جاری

بدهی ها - دارایی ها = حقوق صاحبان سهام

$$9 = x \div 300000$$

$$x = 2700000$$

$$\div 300000$$

$$X = 900000$$



$$X = 3600000$$

$$3 = x$$

$$3600000 - 600000 = 3000000$$

20- گزینه « الف »_ این جریانات در قالب فعالیت های عملیاتی طبقه بندی می شود.

21_ گزینه « ج »

22- گزینه « د »_ سود و کارمزد پرداختی اعم از اینکه به حساب دارایی تحصیل شده منظور شده یا به هزینه دوره منظور شده باشد، باید به عنوان یک خروجی وجه نقد در طبقه بازده سرمایه گذاری ها و سود پرداختی بابت تامین مالی گزارش می شود.

$$(190+310)+150=650$$

$$20+650=670$$

مسئله

1- صورت های مالی شرکت ترنم در پایان سال 13x8 به شرح زیر می باشد.

ترازنامه به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۰۸ و ۱۳۰۷
(هزار ارقام به)

7/12/29	8/12/29	دارائیه:
		دارایی های جاری
2,000	3,850	وجوه نقد
6,750	8,000	حسابهای دریافتی
13,000	12,500	موجودی کالا
1,000	1,500	پیش پرداخت اجاره
23,750	25,850	جمع داراییهای جاری
		داراییهای ثابت مشهود
15,500	17,000	تجهیزات
30,750	35,250	ساختمانها
(5,000)	(5,050)	کسر میشود: استهلاک انباشته ماشین آلات و تجهیزات
41,250	47,200	جمع دارایی های ثابت مشهود
2,500	-	سرمایه گذاری های بلندمدت
65,000	73,050	جمع دارایی ها
		بدهی ها
		بدهی های جاری
1,000	500	حقوق پرداختی
3,000	2,500	حسابهای پرداختی
3,250	4,250	اسنادپرداختی کوتاه مدت
7,250	7,250	جمع بدهیهای جاری
8,500	9,250	اسنادپرداختی بلندمدت
15,750	16,500	جمع بدهیها
		حقوق صاحبان سهام:
26,000	30,000	سهام سرمایه ۱۰ ریالی
17,500	19,500	صرف سهام
43,500	49,500	جمع سرمایه پرداخت شده
5,750	7,050	سودانباشته
49,250	56,550	جمع حقوق صاحبان سهام
64,500	73,050	جمع بدهی ها و حقوق صاحبان سهام

شرکت ترنم
صورت سودوزیان
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۰

(هزار ارقام به)

30,000		فروش
(10,500)		کسر میشود: بهای تمام شده کالای فروش رفته
19,500		سود ناخالص
		هزینه های عملیاتی:
	7,500	هزینه حقوق
	900	هزینه اجاره
(10,700)	2,300	هزینه استهلاک
8,800		سود عملیاتی
		سایر سودها (کسور)
	(2,000)	هزینه مالی
	(500)	زیان ناشی از فروش تجهیزات
(2,000)	500	سود حاصل از فروش سرمایه گذاریها
6,800		سود قبل از مالیات
(350)		کسر میشود: مالیات بر درآمد
6,450		سودخالص

اطلاعات اضافی برای سال 13x8 :

الف) خرید تجهیزات به بهای تمام شده ۳۷۵۰۰۰۰ که یک سوم آن نقداً پرداخت و برای مابقی یک فقره سند پنج ساله صادر گردید.

ب) خرید تجهیزاتی به بهای تمام شده ۶۲۵۰۰۰۰ ریال که در قبال آن ۳۵۰۰۰۰ سهم عادی منتشر شد

پ) پرداخت ۶۰۰۰۰۰۰ ریال وجه نقد جهت الحاق به ساختمان

ت) پرداخت یک فقره سند پرداختی بلند مدت ۱۵۰۰۰۰۰ ریالی از طریق انتشار ۵۰۰۰۰ سهم عادی

ث) فروش نقدی سرمایه گذاری به مبلغ ۴۰۰۰۰۰۰ ریال

ج) پرداخت سود نقدی

چ) هزینه استهلاک ۲۵۰۰۰۰۰ ریال

ح) فروش تجهیزات به مبلغ ۲۷۵۰۰۰۰ ریال (بهای تمام شده اولیه تجهیزات ۵۰۰۰۰۰۰ ریال بوده و نیمی از این تجهیزات مستهلک شده بود)

خ) عواید حاصل از سند کوتاه مدت صرف خرید کالا شده است

(روش غیر مستقیم)

شرکت _____ ترنم
جریان های نقدی ناشی از فعالیتهای عملیاتی
برای سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۰
(هزار ارقام به)

8,800	سود عملیاتی
2,300	هزینه استهلاک
(1,250)	افزایش در حسابهای دریافتی
500	کاهش در موجودی کالا
(500)	افزایش در پیش پرداخت اجاره
(500)	کاهش در حسابهای پرداختی
1,000	افزایش در اسناد پرداختی کوتاه مدت
(500)	کاهش در حقوق پرداختی
<u>9,850</u>	جریان خالص ورود وجوه نقد ناشی از فعالیتهای عملیاتی

(روش مستقیم)

شرکت ترنم
جریان های نقدی ناشی از فعالیتهای عملیاتی
برای سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۰
(هزار ارقام به)

فعالیت‌های عملیاتی:

28,750	وجوه نقد دریافتی از مشتریان (۱)
9,500	وجوه نقد پرداختی به فروشندگان کالا (۲)
8000	وجوه نقد پرداختی بابت حقوق کارکنان (۳)
<u>1,400</u>	وجوه نقد پرداختی بابت اجاره (۴)
<u>9,850</u>	جریان خالص ورود وجوه نقد ناشی از فعالیتهای عملیاتی

30,000,000	درآمد فروش (1)
<u>-1,250,000</u>	کسر میشود: افزایش در حسابهای دریافتی
<u>28,750,000</u>	وجوه نقد وصولی از مشتریان

10,500,000	بهای تمام شده کالای فروش رفته (2)
<u>-500,000</u>	کسر میشود: کاهش در موجودی کالا اضافه
500,000	میشود: کاهش در حسابهای پرداختی
<u>-1,000,000</u>	کسر میشود: افزایش در اسناد پرداختی کوتاه مدت
<u>9,500,000</u>	وجوه پرداختی به عرضه کنندگان کالا

7,500,000	هزینه حقوق (3)
<u>500,000</u>	اضافه میشود: کاهش در حقوق پرداختی
<u>8,000,000</u>	وجوه نقد پرداختی به کارکنان بابت حقوق

900,000	هزینه اجاره	(4 اضافه
<u>500,000</u>	افزایش درپیش پرداخت اجاره	میشود:
<u><u>1,400,000</u></u>	وجه نقد پرداختی بابت اجاره	

شرکت البرز

صورت جریان وجه نقد برای سال منتهی به ۲۹ اسفند ۸۱۳ x
(هزارریال ارقام به)

فعالیت‌های عملیاتی:

28,750	وجه نقد وصولی از مشتریان
-9,500	وجه نقد پرداختی به فروشندگان کالا
-8,000	وجه نقد پرداختی به کارکنان بابت حقوق
<u>-1,400</u>	وجه نقد پرداختی بابت اجاره
<u>9,850</u>	جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی

بازده سرمایه‌گذاریها و سودپرداختی بابت تامین مالی:

-2,000	وجه نقد پرداختی به اعتبار دهندگان بابت سودتضمین شده
<u>-5,150</u>	پرداخت سود (سود سهام پرداختی)
-	
<u>7,150</u>	جریان خالص خروج وجه نقد ناشی از بازده سرمایه‌گذاریها

مالیات بردرآمد:

<u>-350</u>	وجه نقد پرداختی بابت مالیات بردرآمد
-------------	-------------------------------------

فعالیت‌های سرمایه‌گذاریها:

4,000	فروش سرمایه‌گذاریها
-1,250	خریدتجهیزات
2,750	فروش تجهیزات
<u>-6,000</u>	الحاق به ساختمان
<u>-500</u>	جریان خالص خروج وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
1,850	جریان خالص ورود وجه نقد قیل از فعالیت‌های تامین مالی

فعالیت‌های تامین مالی :

<u>0</u>	جریان خالص وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تامین مالی
1,850	خالص افزایش دروجه نقد
<u>2,000</u>	مانده وجه نقد در ابتدای دوره
<u><u>3,850</u></u>	مانده وجه نقد پایان دوره

مسئله 2-

صورت سود و زیان و ترازنامه شرکت مرادی در سال 90 به شرح زیر است:

ریال	ریال	نام حساب
1,780,000		فروش
(930,000)		کسر می شود بهای تمام شده کالای فروش رفته
850,000		سود ناخالص
(442,000)		کسر می شود هزینه های عملیاتی
408,000		سود عملیاتی
	(24,000)	درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی:
	(4000)	هزینه مالی
		زیان ناشی از فروش تجهیزات
380,000		سود قبل از مالیات
(95,000)		کسر می شود مالیات بر درآمد
285,000		سود خالص

پایان دوره	ابتدای دوره	نام حساب	پایان دوره	ابتدای دوره	نام حساب
66,000	80,000	بدهی های جاری: حسابهای پرداختی تجاری	108,000	44,000	دارایی های جاری: وجوه نقد
140,000	120,000	ذخیره مالیات	136,000	52,000	حسابهای دریافتی تجاری
		بدهی های بلندمدت:	108,000	30,000	موجودی کالا
120,000	200,000	وام پرداختی بلندمدت	8000	12,000	پیش پرداخت هزینه
100,000	65,000	ذخیره مزایای پایان خدمت	90,000	140,000	دارایی های بلندمدت: زمین
400,000	100,000	حقوق صاحبان سرمایه: سرمایه	400,000 (42,000)	400,000 (22000)	ساختمان استهلاک انباشته ساختمان
312,000	207,000	سود انباشته	386,000 (56,000)	136,000 (20000)	تجهیزات استهلاک انباشته تجهیزات
1,138,000	772,000	جمع بدهی ها و حقوق صاحبان سرمایه	1,138,000	772,000	جمع کل دارایی ها

اطلاعات اضافی:

- 1- در طی دوره یک قطعه زمین به مبلغی معادل ارزش دفتری آن فروخته شده است.
- 2- بهای تمام شده تجهیزات فروخته شده در طی دوره 82,000 و ارزش دفتری آن 72,000 ریال است.
- 3- در طی سال 1390 هیچگونه پرداختی بابت مزایای پایان خدمت کارکنان صورت نگرفته است.
- 4- هزینه های عملیاتی سال 1390 شامل 66,000 هزینه استهلاک و 35,000 ریال هزینه مزایای پایان خدمت است.

مطلوبست ارائه صورت جریان وجوه نقد به روش مستقیم و غیر مستقیم

1- دریافت وجه نقد بابت فروش کالا:

حسابهای دریافتی در طول دوره 84,000 ریال افزایش داشته است که این افزایش را بایستی به منظور محاسبه وجه نقد دریافتی از میزان مبلغ فروش کسر کنیم.

$$1780000 - 84000 = 1696000 \text{ دریافت وجه بابت فروش}$$

2- پرداخت وجه نقد بابت خرید کالا:

برای محاسبه میزان وجه نقد پرداختی بابت خرید بایستی میزان موجودی پایان دوره را به مبلغ بهای تمام شده کالای فروش رفته اضافه کنیم و موجودی ابتدای دوره را از آن کم کنیم. به علاوه از آنجایی که در این مسئله حسابهای پرداختی در طی دوره کاهش داشته بایستی این کاهش را نیز به مبلغ بهای تمام شده کالای فروش رفته اضافه کنیم.

$$93000 + 108000 - 30000 + 14000 = 1022000 \text{ پرداخت وجه بابت خرید کالا}$$

3- پرداخت وجه نقد بابت هزینه های عملیاتی:

برای محاسبه وجه نقد پرداختی بابت هزینه های عملیاتی، ابتدا می بایست مبلغ هزینه های غیرنقدی (هزینه استهلاک و هزینه مزایای پایان خدمت) از میزان هزینه های عملیاتی کسر کنیم و از آنجایی که پیش پرداخت هزینه نیز در طول دوره کاهش داشته است، پس میزان این کاهش را نیز باید از میزان هزینه های عملیاتی کسر کنیم.

$$442000 - 66000 - 35000 - 4000 = 337000 \text{ پرداخت وجه بابت هزینه های عملیاتی}$$

4- پرداخت وجه نقد پرداختی بابت هزینه تأمین مالی:

در این مورد چون که حسابهایی نظیر بهره پرداختی یا کارمزد پرداختی در ترازنامه موجود نیست پس میزان وجه نقد پرداختی همان مبلغ گزارش شده در صورت سودو زیان می باشد.

5- پرداخت وجه نقد بابت سود سهام به سهامداران:

وجه نقد به سهامداران بابت سود سهام در دو مرحله محاسبه می‌گردد:

مرحله اول : بررسی حساب سودوزیان انباشته به جهت محاسبه سود سهام قابل پرداخت (سود سهام پرداختی)

$$\text{سود سهام پرداختی} = 207000 + 285000 - 31200 = 180000$$

مرحله دوم : بررسی مبلغ سود سهام پرداختی محاسبه شده در مرحله اول با حساب سود سهام پرداختی در ترازنامه:

چون در ترازنامه این مسئله ، حساب سود سهام پرداختی موجود نیست پس احتیاجی به مرحله دوم نیست و مبلغ سود

سهام پرداختی به سهامداران همان مبلغ 180,000 می‌باشد.

6- مالیات:

به جهت محاسبه وجه نقد پرداختی بابت مالیات بایستی افزایش حسابی ذخیره مالیات را از مبلغ مالیات صورت سودوزیان کسر نماییم.

$$\text{مالیات} = 95000 - 20000 = 75000$$

7- حساب زمین:

زمین	
مانده اول دوره	140000
فروش زمین	50000
مانده پایان دوره	90000

8- حساب ساختمان:

ساختمان	
مانده اول دوره	400000
مانده پایان دوره	400000

9- حساب تجهیزات:

تجهیزات	
	مانده اول دوره 136000
فروش 82000	خرید 332000
	مانده پایان دوره 386000

10- حساب وام پرداختی بلندمدت:

وام پرداختی بلند مدت	
اول دوره 200000	
	پرداخت اقساط 80000
پایان دوره 120000	

10- حساب سرمایه:

سرمایه	
اول دوره 100000	
	افزایش سرمایه 300000
پایان دوره 400000	

فعالیت های عملیاتی به روش غیر مستقیم:

به روش غیر مستقیم	
408000	هزینه عملیاتی
66000	جمع میشود: هزینه استهلاک
35000	جمع میشود: هزینه مزایا
-84000	کسر میشود: افزایش حساب دریافتی
-78000	کسر میشود: افزایش موجودی کالا
40000	جمع میشود: کاهش پیش پرداخت هزینه
-14000	کسر میشود: کاهش در حساب پرداختی
<u>337000</u>	خالص فعالیت عملیاتی

صورت جریان وجوه نقد:

ریال	ریال	
	1,696,000 (1,022,000) (337,000)	1-فعالیت های عملیاتی دریافت وجه نقد بابت فروش کالا پرداخت وجه نقد بابت خرید کالا پرداخت وجه نقد بابت هزینه های عملیاتی
337,000		خالص فعالیت های عملیاتی
	(24,000) (180,000)	2-بازده سرمایه گذاری و سود تضمین شده مالی پرداخت وجه نقد پرداختی بابت هزینه تأمین مالی پرداخت وجه نقد بابت سود سهام به سهامداران
(204000)		خالص بازده سرمایه گذاری و سود تضمین شده مالی
(75,000)		3-مالیات
	50,000 68,000 (332,000)	4-فعالیت های سرمایه گذاری دریافت وجه نقد بابت فروش زمین دریافت وجه نقد بابت فروش تجهیزات پرداخت وجه نقد بابت خرید تجهیزات
(214000)		خالص فعالیت های سرمایه گذاری
	(80,000) 300,000	5-فعالیت های تأمین مالی وجه نقد پرداختی بابت اقساط وام وجه نقد دریافتی بابت افزایش سرمایه
220,000		خالص فعالیت های تأمین مالی
64,000		افزایش یا (کاهش) خالص در وجوه نقد
44,000		اضافه می شود مانده وجه نقد ابتدای دوره
108,000		مانده وجه نقد پایان دوره

مسئله 3

ترازنامه و صورت سود و زیان شرکت آریان در تاریخ 29 / 12 / x4 به شرح زیر است.

		شرکت آریان			
		29/12/13x4		ترازنامه	
x4/12/29	/12/29x3	x4/12/29	x3/12/29		
2000000	1350000	حسابهای پرداختی	16520000	21200000	موجودی نقد
1000000	750000	سایر حسابهای پرداختی	3500000	2300000	حسابهای دریافتی
7000000	4500000	تسهیلات مالی دریافتی	(1000000)	(500000)	ذخیره م م
12000000	8000000	اوراق مشارکت پرداختی	2000000	1500000	سرمایه گذاری جاری
5300000	4700000	سود سهام پرداختی	8500000	5000000	موجودی کالا
		ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	4000000	2500000	زمین
4500000	3000000	سرمایه سهام عادی	7000000	5000000	ساختمان
					استهلاک انباشته
3500000	3500000	صرف سهام عادی	(3800000)	(3000000)	ساختمان
5000000	9000000	سود انباشته	5000000	1500000	ماشین آلات
			1080000	300000	حق اختراع
			4500000	6000000	سرمایه گذاری بلند مدت
47520000	41800000	جمع بدهی ها و سرمایه	47520000	41800000	جمع دارایی ها

شرکت آریان

29/12/13x4	صورت سود و زیان
21000000	فروش خالص
(15000000)	بهای تمام شده کالای فروش رفته
6000000	سود ناخالص
(750000)	هزینه استهلاک
(500000)	هزینه م م
(950000)	سایر هزینه های عملیاتی
3800000	سود عملیاتی
(200000)	هزینه های مالی
(150000)	زیان بازخرید اوراق قرضه
150000	سود حاصل از افزایش ارزش سرمایه
50000	سود حاصل از فروش دارایی
(250000)	زیان فروش سرمایه گذاری بلند مدت
3550000	سود قبل از کسر مالیات
(887500)	مالیات
2662500	سود خالص قبل از افلام متوقف شده (غیر متقره)
(2000000)	زیان ناشی از آتش سوزی
(1500000)	اثر مالیاتی
500000	

سایر اطلاعات:

- 1) طی سال تحصیلات مالی با پرداخت 1000000 ریال تسویه شد که 200000 ریال آن مربوط به بهره بود.
- 2) اوراق مشارکتی به مبلغ اسمی 2000000 ریال با زیانی به مبلغ 150000 ریال بازخرید و ابطال شد
- 3) روش حسابداری سرمایه گذاری جاری، خالص ارزش فروش است. در صورت سود و زیان 150000 ریال سود افزایش ارزش سرمایه گذاری جاری مشاهده میشود.
- 4) زمینی به ارزش 1500000 ریال تحصیل شد.
- 5) ساختمانی به ارزش دفتری 800000 ریال و استهلاک انباشته 400000 ریال با 50000 ریال سود به فروش رسیده است.
- 6) ماشین الاتی به ارزش 3500000 ریال با صدور اوراق قرضه تحصیل شد.
- 7) در صورت سود و زیان 100000 ریال زیان فروش سرمایه گذاری بلندمدتی که روش حسابداری آن بهای تمام شده است مشاهده می شود.
- 8) سود سهام در پایان سال به شکل نقدی اعلام و بخشی از آن پرداخت گردیده است.

حل:

2000000	2	اوراق مشارکت	800000	1	تسهیلات مالی
150000		زیان بازخرید	200000		هزینه مالی
2150000		وجوه نقد	1000000		وجوه نقد
1500000	4	زمین	150000	3	سرمایه گذاری جاری
1500000		وجوه نقد	150000		سود افزایش ارزش

	3500000	ماشین آلات	6		850000	وجوه نقد	5
3500000		اوراق مشارکت			400000	استهلاک انباشته	
	780000	حق اختراع	7	1200000		ساختمان	
780000		وجوه نقد		50000		سود	
	5162500	سود انباشته	9		1400000	وجوه نقد	8
5162500		سود سهام پرداختی			100000	زیان	
				1500000		سرمایه گذاری	
					4562500	سود سهام پرداختی	10
				4562500		وجوه نقد	

سود انباشته		سود سهام پرداختی		سرمایه گذاری بلند مدت	
9000000			4700000		6000000
1162500		5162500	4562500	1500000	
	5162500	5300000			4500000
5000000					

زمین		ساختمان		سرمایه گذاری جاری	
	2500000	1200000	5000000		1500000
	1500000		3200000		150000
	4000000		7000000		350000
					2000000

حق اختراع	تسهيلات		اوراق مشاركت		ماشين الات	
300000	4500000		8000000	2000000		1500000
500000		800000	3000000			3500000
800000	3300000		3000000			5000000
	7000000		12000000			

جدول تطبيق سود عملياتى

3800000	سود عملياتى
750000	هزینه استهلاك
700000	افزایش در حسابهای دریافتی
3500000	افزایش در موجودی کالا
650000	افزایش حسابهای پرداختی
250000	افزایش در سایر حسابهای پرداختی
1500000	افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت
2000000	زیان ناشی از آتش سوزی
<u>3050000</u>	
750000	فعالیت های عملیاتی

صورت جریان وجوه نقد

750000	<p>فعالیت عملیاتی</p> <p>بازده سرمایه گذاری و سود پرناختی بابت تامین مالی</p> <p>نقد پرداختی بابت سود سهام (4562500)</p> <p>نقد پرداختی بابت هزینه مالی (200000)</p> <p>نقد پرداختی بابت بازخرید اوراق (150000)</p> <p>نقد دریافتی بابت سود افزایش ارزش سرمایه گذاری 150000</p> <p>نقد دریافتی بابت سود فروش دارایی 50000</p> <p>نقد پرداختی بابت فروش سرمایه گذاری بلند مدت (100000)</p> <p>خالص بازده سرمایه گذاری و سود پراختی بابت تامین مالی (4812500)</p>
387500	<p>مالیات</p> <p>فعالیت سرمایه گذاری</p> <p>نقد پرداختی بابت تحصیل سرمایه گذاری جاری (350000)</p> <p>نقد پرداختی بابت تحصیل زمین (1500000)</p> <p>نقد دریافتی بابت فروش ساختمان 850000</p> <p>نقد پرداختی بابت تحصیل ساختمان (3200000)</p> <p>نقد پرداختی بابت خرید حق اختراع (780000)</p> <p>نقد دریافتی بابت فروش سرمایه گذاری بلند مدت 1400000</p> <p>خالص فعالیت سرمایه گاری (3580000)</p> <p>فعالیت تامین مالی</p> <p>نقد پرداختی بابت تسویه تسهیلات مالی (800000)</p> <p>نقد دریافتی بابت تسویه تسهیلات مالی 3300000</p> <p>نقد پرداختی بابت بازخرید اوراق مشارکت (2150000)</p> <p>نقد دریافتی بابت بازخرید اوراق مشارکت 3000000</p> <p>خالص فعالیت تامین مالی 3350000</p> <p>خالص فعالیت ها (4680000)</p> <p>وجوه نقد ابتدای دوره 21200000</p> <p>وجوه نقد پایان دوره 16520000</p>

مسئله 1: 4 موجودی های شرکت خزایی به صورت زیر است :

موجودی نقد 195000 - سرمایه گذاری ها 262000 - ح دریافتنی 191000 - موجودی کالا 137000 - دارایی ثابت مشهود 475000 - سایر دارایی های غیر جاری 140000 ح پرداختنی 188000 - سایر بدهی های جاری 100000 تسهیلات مالی دریافتی 205000 ذ مزایای پایان خدمت کارکنان 67000 - سرمایه 420000 - اندوخته قانونی 45000 سود انباشته 390000 -

سایر اطلاعات به شرح زیر است : (1) موجودی نقد شامل 70000 ریال موجودی مشدود شده است توسط امور مالیاتی (2) دارایی ثابت مشهود شامل 120000 بهای تمام شده یک قطعه زمین است که به قصد فروش در سال آتی نگهداری شده است (3) سرمایه گذاری ها شامل مبلغ 130000 سرمایه گذاری در سهام یکی از عرضه کنندگان مهم مواد اولیه شرکت میباشد که به منظور اعمال نفوذ و عضویت در شرکت مذکور خریداری شده است (4) سایر بدهی های جاری شامل مبلغ 30000 اضافه برداشت بانکی از یکی از بانکهای خارجی

جواب :

ترازنامه

شرکت خزایی

منتهی به 29/12/1392

188000	ح پرداختنی	125000	موجودی نقد
30000	اضافه برداشت بانکی	132000	سرمایه گذاری کوتاه مدت
65000	سایر بدهی های جاری	191000	ح دریافتنی
283000	جمع دارایی جاری	137000	موجودی کالا
	بدهی غیر جاری :	585000	جمع دارایی جاری
200000	تسهیلات مالی دریافتی		دارایی غیر جاری :
67000	ذ مزایای کارکنان	355000	دارایی ثابت مشهود
267000	جمع بدهی غیر جاری	130000	سرمایه گذاری بلندمدت
	حقوق صاحبان سهام :	120000	زمین نگهداری بری فروش
420000	سرمایه	210000	سایر دارایی غیر جاری
40000	اندوخته	815000	جمع دارایی غیر جاری
390000	سود انباشته		
850000	جمع حقوق صاحبان		
1400000	جمع بدهی و سرمایه	1400000	جمع کل دارایی ها

مسئله 2: -تراز آزمایشی شرکت شماران سیستم در پایان سال مالی ۱۳۷۰ به شرح زیر است.

شرکت شماران سیستم

تراز آزمایشی اصلاح شده

۱۳۷۰/۱۲/۲۹

	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	وجوه نقد
	۱۲,۰۰۰,۰۰۰	حساب دریافتی
	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	اسناد دریافتی
	۲۵,۰۰۰,۰۰۰	موجودی کالا
	۳,۵۰۰,۰۰۰	تجهیزات
۲,۰۰۰,۰۰۰		ح پرداختی
۱,۰۰۰,۰۰۰		ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۵۰,۰۰۰,۰۰۰		سهام عادی
۱۰,۰۰۰,۰۰۰		صرف سهام
۵۰۰,۰۰۰		سود انباشته
۳۰۰,۰۰۰		سود تسعیر ارز واحد خارجی
۷,۷۰۰,۰۰۰		فروش
	۱,۵۰۰,۰۰۰	برگشت از فروش و تخفیفات
	۳,۰۰۰,۰۰۰	بهای تمام شده کالای فروش رفته
	۱۱۰,۰۰۰	هزینه اداری تشکیلاتی
	۸۵۰,۰۰۰	هزینه توزیع و فروش
	۴۰,۰۰۰	درآمد غیر عملیاتی
۲۰۰,۰۰۰		زیان ناشی از اتش سوزی انبار
۷۱,۷۰۰,۰۰۰	۷۱,۷۰۰,۰۰۰	

+ هیئت مدیره موظف کرده است که ۷٪ از سود سال جاری جهت تقسیم در نظر گرفته شود.

مطلوبست:

- ۱) تهیه صورت سود و زیان برای سال ۱۳۷۰
- ۲) تهیه صورت گردش حساب سود انباشته برای سال ۱۳۷۰
- ۳) تهیه صورت سود و زیان جامع برای سال ۱۳۷۰
- ۴) تهیه ترازنامه به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۷۰

صورت سود و زیان

۷,۷۰۰,۰۰۰ - ۱۵۰۰,۰۰۰ →	۶,۲۰۰,۰۰۰	فروش خالص
	<u>۳,۰۰۰,۰۰۰</u>	بهای تمام شده کالای فروش رفته
	۳,۲۰۰,۰۰۰	سود ناخالص
۱۱۰,۰۰۰ + ۸۵۰,۰۰۰ →	<u>(۹۶۰,۰۰۰)</u>	هزینه عملیاتی
	۲,۲۴۰,۰۰۰	سود خالص
		درآمد غیر عملیاتی ۲۰۰,۰۰۰
	<u>۱۶۰,۰۰۰</u>	هزینه غیر عملیاتی (۴۰,۰۰۰)
	۲,۴۰۰,۰۰۰	سود قبل از کسر مالیات
	<u>(۴۲۵,۰۰۰)</u>	مالیات
	۱,۹۷۵,۰۰۰	سود قبل از اقلام متوقف شده
		زیان ناشی از ائتس سوزی انبار (۷۰۰,۰۰۰)
		اثر مالیاتی ۱۷۵,۰۰۰
	<u>۱,۴۵۰,۰۰۰</u>	سود عملیاتی

صورت سود و زیان جامع

۱,۴۵۰,۰۰۰	سود خالص
<u>۳۰۰,۰۰۰</u>	سود تسعیر ارز واحد خارجی
۱,۷۵۰,۰۰۰	سود جامع دوره مالی
<u>۰</u>	تعدیلات سنواتی
<u>۱,۷۵۰,۰۰۰</u>	سود جامع از دوره قبلی

گردش سود انباشته

۱,۴۵۰,۰۰۰	سود خالص
	سود انباشته ۱/۱ ۵۰۰,۰۰۰
<u>۵۰۰,۰۰۰</u>	سود انباشته تعدیل شده
۱,۹۵۰,۰۰۰	سود قابل تخصیص
<u>(۵۲,۵۰۰)</u>	سود تصویب شده
<u>۱,۸۹۷,۵۰۰</u>	سود انباشته پایان دوره

شرکت شماران سیستم

ترازنامه

منتهی به تاریخ ۱۳۷۰/۱۲/۲۹

بدهی جاری:		دارایی جاری:	
۲۰۰۰,۰۰۰	ح پرداختی	۱۵۰۰۰,۰۰۰	وجه نقد
۵۲,۵۰۰	سود سهام پرداختی	۱۲۰۰۰,۰۰۰	ح دریافتی
۲۵۰,۰۰۰	ذخیره مالیات	۱۰,۰۰۰,۰۰	اسناد دریافتی
		۲۵,۰۰۰,۰۰۰	موجودی کالا
بدهی غیرجاری:		دارایی غیرجاری:	
۱۰۰۰,۰۰۰	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان		تجهیزات
۵۰,۰۰۰,۰۰۰	سهام عادی	۳,۵۰۰,۰۰۰	
۱۰,۰۰۰,۰۰۰	صرف سهام		
۱,۸۹۷,۵۰۰	سود انباشته		
۳۰۰,۰۰۰	سود تسعیر ارز واحد خارجی		
<u>۶۵,۵۰۰,۰۰۰</u>		<u>۶۵,۵۰۰,۰۰۰</u>	

مسئله 3 5. برآز آزمایشی اصلاح شده شرکت دولتی سهند در پایان اسفند ماه ۹۵ به شرح زیر است :

بستانکار	بدهکار	
7,000,000		فروش
	3,700,000	بهای کالای فروش رفته
	500,000	هزینه عمومی و اداری
	300,000	هزینه تضمین شده تسهیلات دریافتی
	1,800,000	زیان ناشی از وقوع زلزله
2,000,000		درآمد حاصل از سرمایه گذاری
	200,000	تعدیلات سنواتی
500,000		مازاد تجدید ارزیابی دارایی ثابت نامشهود
2,000,000		سود انباشته
600,000		اندوخته قانونی
400,000		اندوخته احتیاطی
250,000		اندوخته تسعیر ارز
	675,000	زیان تحقق نیافته سرمایه گذاری
	4,925,000	وجوه نقد
	3,000,000	سرمایه گذاری کوتاه مدت
	2,500,000	حسابهای دریافتی
	2,100,000	موجودی مواد و کالا
	1,200,000	پیش پرداخت هزینه
	2,400,000	دارایی غیر جاری نگهداری شده برای فروش
	3,500,000	ماشین آلات
	4,000,000	سرقطی
	700,000	پیش پرداخت بلندمدت اجاره
2,700,000		حسابها و اسناد پرداختی تجاری
250,000		پیش دریافت
500,000		ذخیره مالیات
3,000,000		تسهیلات دریافتی کوتاه مدت
4,750,000		تسهیلات دریافتی بلندمدت
700,000		ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
600,000		استهلاک انباشته ماشین آلات
250,000		ذخیره م. م
6,000,000		سرمایه
31,500,000	31,500,000	

بافرض اینکه نرخ مالیات ۲۵% ، اندوخته قانونی ۵% ، اندوخته احتیاطی ۵% و سود تقسیمی ۴۰% سود خالص
مطلوبست :

تهیه صورت سود و زیان ، تنظیم گردش حساب سود انباشته و تهیه صورت سود و زیان جامع برای سال ۹۵
تهیه ترازنامه به تاریخ ۲۹ اسفند ۹۵

شرکت سپند

صورت سود و زیان

برای سال منتهی به 13X5

7,000,000		فروش خالص
<u>-3,700,000</u>		بهای کالای فروش رفته
3,300,000		سود ناخالص
<u>-500,000</u>		هزینه عمومی و اداری
2,800,000		سود عملیاتی
		درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
	2,000,000	درآمد حاصل از سرمایه گذاری
<u>1,700,000</u>	<u>-300,000</u>	هزینه سود تضمین شده تسهیلات مالی دریافتی
4,500,000		سود عملیات در حال تداوم قبل از عملیات
<u>-1,125,000</u>		مالیات
3,375,000		سود خالص قبل از کسر اقلام متوقف شده
	-1,800,000	زیان ناشی از وقوع زلزله
<u>-1,350,000</u>	<u>450,000</u>	اثر مالیاتی
<u>2,025,000</u>		سود خالص

گردش صورت سود (زیان) انباشته

2,025,000		سود خالص دوره
	2,000,000	سود انباشته 1/1
	-200,000	تعدیلات سنواتی
	<u>-810,000</u>	سود تصویب شده
<u>990,000</u>		سود انباشته تعدیل شده ابتدای سال
3,015,000		سود قابل تخصیص
		اندوخته قانونی
<u>-151,000</u>		اندوخته احتیاطی
<u>2,864,000</u>		سود انباشته پایان دوره

شرکت سپند
صورت سود و زیان جامع
برای سال منتهی به 13X5

2,025,000	سود خالص دوره
500,000	مازاد تجدید ارزیابی دارایی ثابت نامشهود
-675,000	زیان تحقق دیافته سرمایه گذاری های بلندمدت
-250,000	اندوخته تسعیر ارز
1,600,000	سود جامع دوره مالی
-200,000	تعدیلات سنوائی
1,400,000	سود جامع از دوره گزارشگری قبلی

شرکت سپند
ترازنامه

برای تاریخ منتهی 13X5/12/29

2,700,000	بدهی ها و حقوق صاحبان سهام بدهی های جاری :	4,925,000	دارایی ها دارایی های جاری:
250,000	حسابها و اسناد پرداختی تجاری	3,000,000	وجوه نقد
500,000	پیش دریافت	2,500,000	سرمایه گذاری کوتاه مدت
810,000	ذخیره مالیات	-250,000	حسابهای دریافتی
3,000,000	سود سهام پرداختی		ذخیره مرم
7,260,000	تسهیلات مالی دریافتی کوتاه مدت	2,250,000	خالص حساب های دریافتی
4,750,000	جمع بدهی های جاری	2,100,000	موجودی مواد و کالا
700,000	بدهی های غیر جاری :	1,200,000	پیش پرداخت هزینه
5,450,000	تسهیلات مالی دریافتی بلند مدت	2,400,000	دارایی غیر جاری نگهداری شده برای فروش
6,000,000	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	15,875,000	جمع دارایی های جاری
600,000	جمع بدهی های غیر جاری		دارایی های غیر جاری :
551,000	حقوق صاحبان سهام :	3,500,000	ماشین آلات
2,864,000	سرمایه	-600,000	استهلاک انباشته ماشین آلات
250,000	اندوخته قانونی	2,900,000	ارزش دفتری ماشین آلات
500,000	اندوخته احتیاطی	4,000,000	سرقلمی
10,765,000	سود و زیان انباشته	700,000	سایر دارایی ها
23,475,000	اندوخته تسعیر ارز	7,600,000	جمع دارایی های غیر جاری
	مازاد تجدید ارزیابی دارایی ثابت نامشهود		
	جمع حقوق صاحبان سهام		
	جمع بدهی ها و حقوق صاحبان سهام	23,475,000	جمع دارایی ها