

به جمع اعضای خانواده بزرگ DLM خوش آمدید.

گاهی تغییری کوچک در روش‌های معمول، نتایج شگفت‌انگیزی به بار می‌آورد.

توجه ۱: هر فلش‌کارت دورو دارد، یکی روی فلش‌کارت (سوال) و دیگری پشت فلش‌کارت (جواب)؛ در فایل تقدیمی هر روی فلش‌کارت در وسط یک صفحه A5 قرار داده شده است تا به راحتی بتوانید فلش‌کارت‌های واقعی را تجسم کنید.

بنابراین در صورت گرفتن پرینت، دستور پرینت را باید دورو و طوری تعریف کنید که اعداد نظیر به نظیر پشت یکدیگر بیفتند.

(۱ پشت ۱، ۲ پشت ۲، ۳ پشت ۳ الی آخر)

توجه ۲: پس از گرفتن پرینت، می‌توانید قسمت‌های سفید کاغذ را جدا کنید تا ساینز واقعی فلش‌کارت‌ها به دست آیند.

توجه ۳: اگر حوصله دانلود، پرینت و برش فلش‌کارت‌ها را ندارید به دفتر پخش انتشارات واقع در خیابان جمهوری، خیابان گلشن، کوچه آزاد، پلاک ۲ مراجعه فرمایید تا حاضر و آماده و به شکل رایگان به شما تقدیم شود.

می‌توانید از طریق پست (برای شهرستانها) و از طریق پیک بادپا (برای تهران) نیز سمپل رایگان را دریافت فرمایید. بدین منظور با شماره تلفن ۰۲۱-۶۶۹۰۳۵۴۷ تماس حاصل فرمایید.

توجه ۴: دستورالعمل و همچنین جدول زمان‌بندی مطالعه نیز در ادامه همین فایل تقدیم شده است.

ما به موفقیت تک‌تک شما حساسیم.

با احترام

انتشارات تبلور دانش - گروه DLM

لطفاً اشتباه نشود.

سمپل رایگان، اشانتیون نیست. احترام به «حق انتخاب» شماست.

این حق شماست که فارغ از هیاهوهای تبلیغاتی ابتدا با پک ها آشنا شوید و سپس تصمیم گیری کنید.

تقدیم سمپل رایگان احترام به حق انتخاب شماست.

بدیهی است نمونه هایی که در اختیار شما عزیزان قرار گرفته دقیقاً همانی است که در پک کامل وجود دارد.

این وظیفه ماست که برای سرمایه شما حرمت قائل باشیم و مهم تر از هزینه ای که برای تهیه منابع آزمون کارشناسی ارشد می کنید، وقتی است

که در مهم ترین سال ها و لحظه های جوانی برای مطالعه و آمادگی در آزمون کارشناسی ارشد اختصاص می دهید.

نهایت تلاش خود را بخرج داده ایم که پک ها جامع باشند و مطلبی جا نیفتاده باشد و سئوالی خارج از پکها در کنکور مطرح نشود.

این، رویکرد DLM است که یا پکی را ارائه نکنیم یا پک قدرتمند و متفاوتی را ارائه نماییم که شما را از کتاب و کلاس بی نیاز کند.

با امید به اینکه بتوانیم نقشی در موفقیت شما داوطلب گرامی ایفا نماییم.

با احترام

DLMgroup

«بسمه تعالی»

انتشارات تبلور دانش – گروه DLM

از صمیم قلب به شما تبریک می‌گوییم که تصمیم گرفته‌اید در آزمون کارشناسی ارشد شرکت کنید. نفس شرکت در آزمون کارشناسی ارشد، با توجه به ظرفیت بسیار کم دانشگاه‌ها نسبت به تعداد داوطلبان، فارغ از نتیجه آن تصمیمی با اهمیت و جسورانه تلقی می‌شود و اگر به قبولی بیانجامد که موفقیت بسیار بزرگ و مثال زدنی خواهد بود.

بررسی درصدهای داوطلبان برتر سالهای گذشته در درس «حسابداری مالی» که در آزمون حسابداری (۱۱۳۴) ضریب ۳ دارد و نقش بسیار تاثیرگذاری در نتیجه نهایی آزمون کارشناسی ارشد ایفا می‌کند، نشان می‌دهد درصدهای بالای ۷۰٪ در این درس بسیار نادر است. بنابراین اگر داوطلبی بتواند در «حسابداری مالی» درصد بالای ۸۵٪ کسب کند بخش اعظم رقبای خود را پشت‌سر گذاشته و این یعنی قبولی تقریباً قطعی در مقطع کارشناسی ارشد.

چیزی که باعث شده پاسخ به سؤالات «حسابداری مالی» مشکل به نظر برسد، این است که منابع طراحی سؤالات در این درس از سال ۱۳۸۵ به سمت استانداردهای حسابداری ایران کشیده شده و با توجه به عدم آشنایی داوطلبان با این استانداردها، طبیعتاً درس حسابداری مالی از اهمیت زیادی برخوردار شده است. منبع اصلی سؤالات حسابداری از نشریه شماره ۱۶۰ سازمان حسابرسی ایران، تحت عنوان "استانداردهای حسابداری ایران" می‌باشد که یادگیری این استانداردها در فرصت بسیار محدود بسیار مشکل به نظر می‌رسد. در این مجموعه سعی بر این شده است تا این استانداردها به شیوه‌ای کاملاً علمی به داوطلبان محترم منتقل گردد و با حل مساله‌های فراوان به یادگیری این امر بیفزاییم.

اگر با داوطلبان سالهای گذشته صحبت کنید یا خود داوطلب آزمون سراسری سالهای گذشته بوده باشید و علیرغم جدیت در ورود به مقطع کارشناسی ارشد نتیجه مطلوب را کسب نکرده باشید حتماً تصدیق می‌فرمایید که کلی وقت گذاشته‌اید و روزی چند ساعت منابع مربوط به «حسابداری مالی» را مطالعه کرده‌اید یا از این موسسه به آن موسسه در رفت و آمد بوده‌اید و تازه با نزدیک شدن به زمان کنکور احساس می‌کنید چیزی به یاد نمی‌آورید و در تستهای سالهای گذشته نمی‌توانید درصد بالایی کسب کنید.

روش DLM بهترین روش مطالعه «حسابداری مالی» است که درصد بالای ۸۵٪ را برای شما تضمین می‌کند و چه بسا بتوانید به همه سؤالات پاسخ صحیح دهید که اگر کسی حائز درصد ۱۰۰ در این درس شود و در سایر مواد درصد معمولی کسب کند به معنای قبولی قطعی در دانشگاه دولتی خواهد بود.

ما سعی کرده‌ایم تمامی مطالبی را که نیاز دارید برای رسیدن به این مهم بدانید پوشش داده باشیم و همان‌طوری که قبلاً ذکر شد درصد حداقل ۸۵٪ را برای شما تضمین می‌کنیم.

استفاده از روش DLM زمانی به مراتب کمتر از مطالعه عادی و به شیوه‌های سنتی را از شما می‌گیرد و می‌توانید از زمان صرفه‌جویی شده برای آمادگی بیشتر در سایر دروس استفاده کنید.

اساس روش DLM بر آموزش مطالب حسابداری از طریق فیش‌های آموزشی (فلش کارت) بنا شده است. حسن مطالعه فیش بجای و یا در کنار مطالعه کتاب و همین‌طور در کنار حضور در کلاس درس اساتید با تجربه این است که در مطالعه فیش توجه شما بر روی مطالب کلیدی و کلمات مهم متمرکز می‌شود. در حالیکه در هنگام مطالعه کتاب ممکن است در انبوهی از مطالب، مطلبی از جلوی چشمان شما عبور کند و همان مطلب می‌تواند به عنوان تست کنکور مطرح شود و زدن یا زدن یک تست در این حجم رقابت نیز می‌تواند تعیین کننده قبولی یا عدم قبولی شما باشد. در فلش کارت‌های حسابداری مالی سعی شده است تمامی مطالب حسابداری در ۲۶ فصل با توضیحات کامل ارائه شود. این ۲۶ فصل بر اساس اهمیت آنها در حسابداری تنظیم شده است و تلاش شده است تا با تفکیک مباحث در فصول گوناگون بر یادگیری آنها افزوده شود. مطالب پک، براساس آخرین تغییرات استانداردهای حسابداری ایران و کاملاً به روز می‌باشد.

در طراحی بسته آموزشی DLM با استفاده از کارشناسان مجرب تکنولوژی‌های آموزشی و اساتید پرباقعه و با تجربه در این درس و همچنین استفاده از دانشجویان رتبه تک رقیمی سالهای گذشته که خود این مسیر را با موفقیت طی کرده‌اند و مصائب احتمالی آنرا لمس نموده‌اند تلاش شده است هیچ مطلبی جا نیفتد و مجموعه فلش کارت ها صددردص مطالبی را که لازم است برای موفقیت در آزمون کارشناسی ارشد بیاموزید در برگیرد. **با توجه به اینکه حسابداری بیشتر جنبه مفهومی و حل مساله دارد**، در طراحی فلش کارت ها به این مهم توجه ویژه‌ای شده و جاهایی که لازم بوده سوالات تشریحی و یا سوالات کنکور سالهای گذشته آورده شده است. ضمناً روش منحصر به فرد DLM به شما کمک می‌کند هر روز چند فیش محدود را مطالعه کنید و یاد بگیرید و بدون آنکه احساس خستگی و یکنواختی به شما دست بدهد تا کنکور چندین مرتبه آنها را مرور خواهید کرد. (فقط با روزی ۴۰ تا ۶۰ دقیقه مطالعه)؛ **درست مانند این است که می‌خواهید یک کوه عظیمی را جابجا کنید. در ابتدا وقتی به عظمت کوه و ناممکن بودن جابجا کردن آن فکر می‌کنید ممکن است در اراده شما خللی ایجاد شود یا حتی به دست کشیدن از این کار فکر کنید.** روش DLM به شما پیشنهاد می‌کند مطالب انبوه حسابداری مالی را که مطالعه آنها با یادگیری جزئیات حداقل نیازمند ۶ ماه مطالعه روزی ۵-۴ ساعت است در قالب مطالعه چند فیش در روز یاد بگیرید که هم همه مطالب را پوشش می‌دهند و هم نتیجه بهتری برای شما به بار می‌آورند و هم زمان بسیار کمتری از شما می‌گیرند. درست به منزله اینکه آن کوه بزرگ را به قسمت‌های بسیار کوچکی تقسیم کنید و هر روز یکی از آن قسمت‌ها را انتقال دهید؛ در انتها با تعجب می‌بینید همه آن کوه عظیم را جابجا کرده‌اید بدون آنکه نفس نفس بزنید!

مطالعه روزی چند فیش محدود ولی بصورت مستمر نوعی برنامه‌ریزی درونی را به شما القا می‌کند که این نظم در مطالعه خود تاثیر شگرفی در موفقیت نهایی خواهد داشت.

روش DLM برپایه روش لایتنر بنا شده است که یک روش ساده اما بسیار اثربخش و پر کاربرد برای بخاطر سپردن مطالب است.

«استفاده از روش DLM تنها راه موفقیت در آزمون کارشناسی ارشد است.»

البته اگر این شعار را به عنوان یک تبلیغ صرف تلقی می‌کنید باید بگوییم اولاً ما به کسب سود فقط برای یک سال یا چند سال فکر نمی‌کنیم و دید بلندمدت داریم. نتایجی که به لطف خدا در سال‌های گذشته حاصل شده بهترین گواه بر تعهد DLM بر کیفیت محتوا و اثربخشی این روش برای قبولی در آزمون ارشد است. اگر باز هم در کنکور پیش رو (۹۳) مطالب یک همه سوالات آزمون را پوشش دهد و ان شاء ... سوالی خارج از آن نیاید این خود بهترین تبلیغ برای ماست.

ثانیاً اینکه فروش یک جعبه بیشتر یا کمتر تاثیر چندانی در سودآوری نهایی ما نخواهد داشت ولی آنقدر به کار خود مطمئن هستیم و برای آن دقت و زمان کافی صرف کرده‌ایم که از یک روش بازاریابی پیشرفته به شرح زیر برای توزیع بسته‌های آموزشی DLM استفاده کنیم:

«از ما بخواهید یک سرفصل از ۲۶ سرفصل یک «حسابداری مالی» به همراه دستورالعمل مطالعه به صورت رایگان در اختیار شما قرار دهیم تا با آشنایی کامل بتوانید تشخیص دهید و تصمیم بگیرید که اگر DLM واقعاً به شما کمک می‌کند و واقعاً تفاوت ایجاد می‌کند آنوقت یک کامل را درخواست کنید.» (برای همه داوطلبان چه تهران چه شهرستانها از طریق پست پیشتاز؛ ویا می‌توانید به دفتر پخش انتشارات مراجعه فرمایید. می‌توانید کلمه Sample را به ۳۰۰۰۷۶۵۰۰۰۱۷۷۴ پیامک بزنید.)

این تصمیم را برای آن گرفته‌ایم که بتوانید بین بسته‌هایی که صرفاً با انگیزه سوددهی تهیه شده‌اند با بسته آموزشی DLM که با وسواس زیادی تلاش کرده اثربخشی را در موفقیت شما با سودآوری در هم آمیزد، تفکیک قائل شوید. در واقع نمی‌خواهیم تاثیر منفی‌ای که ممکن است در سالهای اخیر در ذهن بعضی از داوطلبان از برخی بسته‌های آموزشی متأسفانه ایجاد شده است مانع بهره‌مندی آنها از روش DLM شود. ما نسبت به موفقیت تک‌تک شما حساسیم.

با امید به اینکه سهمی هرچند کوچک در موفقیت نهائی شما داوطلب گرامی داشته باشیم.

انتشارات تبلوردانش – گروه DLM

لطفاً برای کسب اطلاعات بیشتر و سفارش پکیج DLM با شماره‌تلفن‌های زیر تماس حاصل فرمایید:

تلفن گویا (۲۴ ساعته) ۶۶۹۴۸۷۸۱

۶۶۹۰۳۵۴۷

۶۶۹۲۶۲۰۵

۶۶۹۴۹۱۸۷

سفارش از طریق SMS - نام و رشته خود را ارسال کنید. ما با شما تماس می‌گیریم.

۰۹۱۹۳۰۰۸۵۶۳

مدیریت گروه DLM ۲۲۳۶۰۶۰۶

تفاوت انسان‌های موفق با انسان‌های معمولی گاهی این است که انسان‌های معمولی از فرصت‌های به ظاهر کوچک یا ادعاهای به ظاهر کم اهمیت به سادگی عبور می‌کنند. اگر فرصت کافی برای مطالعه ندارید یا شانس قبولی خود را کم می‌پندارید یا حتی اگر مردد هستید در آزمون کارشناسی ارشد شرکت کنید یا نه، بدانید با DLM فقط با روزی ۶۰ دقیقه مطالعه به یک رقیب سرسخت در آزمون کارشناسی ارشد حسابداری تبدیل خواهید شد.

منابعی که فلش کارتهای دی.ال.ام پوشش می‌دهند:

- استانداردهای حسابداری ایران (نشریه شماره ۱۶۰)
 - مروری جامع بر حسابداری مالی دکتر ایرج نوروش، دکتر ساسان مهرانی، دکتر غلامرضا کرمی، محمد مرادی (۲ جلد)
 - مجموعه سوالات استانداردهای حسابداری ایران، تالیف دکتر ایرج نوروش، دکتر غلامرضا کرمی، بهرام محسنی ملکی، محسن عزیزخانی و احسان فلاح
 - مجموعه سوالات کنکور کارشناسی ارشد حسابداری ۱۳۹۲-۱۳۷۰
- دکتر ایرج نوروش، دکتر غلامرضا کرمی و امید محمودیان

زمان بندی	فلش کارتهای جدید	مرور اول	مرور دوم	مرور سوم	مرور چهارم	مرور پنجم
روز اول	۱-۳۲	-	-	-	-	-
روز دوم	۳۳-۷۲	۱-۳۲	-	-	-	-
روز سوم	۷۳-۱۰۳	۳۳-۷۲	-	-	-	-
روز چهارم	۱۰۴-۱۴۰	۷۳-۱۰۳	۱-۳۲	-	-	-
روز پنجم	۱۴۱-۱۹۷	۱۰۴-۱۴۰	۳۳-۷۲	-	-	-
روز ششم	۱۹۸-۲۶۳	۱۴۱-۱۹۷	۷۳-۱۰۳	-	-	-
روز هفتم	۲۶۴-۳۲۳	۱۹۸-۲۶۳	۱۰۴-۱۴۰	-	-	-
روز هشتم	۳۲۴-۳۸۰	۲۶۴-۳۲۳	۱۴۱-۱۹۷	۱-۳۲	-	-
روز نهم	۳۸۱-۴۰۹	۳۲۴-۳۸۰	۱۹۸-۲۶۳	۳۳-۷۲	-	-
روز دهم	۴۱۰-۴۶۲	۳۸۱-۴۰۹	۲۶۴-۳۲۳	۷۳-۱۰۳	-	-
روز یازدهم	۴۶۳-۵۰۹	۴۱۰-۴۶۲	۳۲۴-۳۸۰	۱۰۴-۱۴۰	-	-
روز دوازدهم	۵۱۰-۵۳۷	۴۶۳-۵۰۹	۳۸۱-۴۰۹	۱۴۱-۱۹۷	-	-
روز سیزدهم	۵۳۸-۶۰۱	۵۱۰-۵۳۷	۴۱۰-۴۶۲	۱۹۸-۲۶۳	-	-
روز چهاردهم	۶۰۲-۶۶۱	۵۳۸-۶۰۱	۴۶۳-۵۰۹	۲۶۴-۳۲۳	-	-
روز پانزدهم	۶۶۲-۷۱۴	۶۰۲-۶۶۱	۵۱۰-۵۳۷	۳۲۴-۳۸۰	-	-
روز شانزدهم	۷۱۵-۷۵۹	۶۶۲-۷۱۴	۵۳۸-۶۰۱	۳۸۱-۴۰۹	۱-۳۲	-
روز هفدهم	۷۶۰-۸۰۱	۷۱۵-۷۵۹	۶۰۲-۶۶۱	۴۱۰-۴۶۲	۳۳-۷۲	-
روز هجدهم	۸۰۲-۸۳۹	۷۶۰-۸۰۱	۶۶۲-۷۱۴	۴۶۳-۵۰۹	۷۳-۱۰۳	-
روز نوزدهم	۸۴۰-۹۰۳	۸۰۲-۸۳۹	۷۱۵-۷۵۹	۵۱۰-۵۳۷	۱۰۴-۱۴۰	-
روز بیستم	۹۰۴-۹۲۰	۸۴۰-۹۰۳	۷۶۰-۸۰۱	۵۳۸-۶۰۱	۱۴۱-۱۹۷	-
روز بیست و یکم	۹۲۱-۹۵۱	۹۰۴-۹۲۰	۸۰۲-۸۳۹	۶۰۲-۶۶۱	۱۹۸-۲۶۳	-
روز بیست و دوم	۹۵۲-۱۰۰۴	۹۲۱-۹۵۱	۸۴۰-۹۰۳	۶۶۲-۷۱۴	۲۶۴-۳۲۳	-
روز بیست و سوم	۱۰۰۵-۱۰۷۱	۹۵۲-۱۰۰۴	۹۰۴-۹۲۰	۷۱۵-۷۵۹	۳۲۴-۳۸۰	-
روز بیست و چهارم	۱۰۷۲-۱۱۱۲	۱۰۰۵-۱۰۷۱	۹۲۱-۹۵۱	۷۶۰-۸۰۱	۳۸۱-۴۰۹	-
روز بیست و پنجم	۱۱۱۳-۱۱۶۷	۱۰۷۲-۱۱۱۲	۹۵۲-۱۰۰۴	۸۰۲-۸۳۹	۴۱۰-۴۶۲	-
روز بیست و ششم	۱۱۶۸-۱۲۰۹	۱۱۱۳-۱۱۶۷	۱۰۰۵-۱۰۷۱	۸۴۰-۹۰۳	۴۶۳-۵۰۹	-
روز بیست و هفتم	۱۲۱۰-۱۲۵۹	۱۱۶۸-۱۲۰۹	۱۰۷۲-۱۱۱۲	۹۰۴-۹۲۰	۵۱۰-۵۳۷	-
روز بیست و هشتم	۱۲۶۰-۱۳۲۱	۱۲۱۰-۱۲۵۹	۱۱۱۳-۱۱۶۷	۹۲۱-۹۵۱	۵۳۸-۶۰۱	-
روز بیست و نهم	۱۳۲۲-۱۳۶۶	۱۲۶۰-۱۳۲۱	۱۱۶۸-۱۲۰۹	۹۵۲-۱۰۰۴	۶۰۲-۶۶۱	-
روز سی ام	۱۳۶۷-۱۴۱۶	۱۳۲۲-۱۳۶۶	۱۲۱۰-۱۲۵۹	۱۰۰۵-۱۰۷۱	۶۶۲-۷۱۴	-
روز سی و یکم	۱۴۱۷-۱۴۴۸	۱۳۶۷-۱۴۱۶	۱۲۶۰-۱۳۲۱	۱۰۷۲-۱۱۱۲	۷۱۵-۷۵۹	۱-۳۲
روز سی و دوم	۱۴۴۹-۱۴۸۵	۱۴۱۷-۱۴۴۸	۱۳۲۲-۱۳۶۶	۱۱۱۳-۱۱۶۷	۷۶۰-۸۰۱	۳۳-۷۲
روز سی و سوم	۱۴۸۶-۱۵۲۴	۱۴۴۹-۱۴۸۵	۱۳۶۷-۱۴۱۶	۱۱۶۸-۱۲۰۹	۸۰۲-۸۳۹	۷۳-۱۰۳
روز سی و چهارم	۱۵۲۵-۱۵۵۷	۱۴۸۶-۱۵۲۴	۱۴۱۷-۱۴۴۸	۱۲۱۰-۱۲۵۹	۸۴۰-۹۰۳	۱۰۴-۱۴۰
روز سی و پنجم	۱۵۵۸-۱۵۸۵	۱۵۲۵-۱۵۵۷	۱۴۴۹-۱۴۸۵	۱۲۶۰-۱۳۲۱	۹۰۴-۹۲۰	۱۴۱-۱۹۷
روز سی و ششم	۱۵۸۶-۱۶۱۳	۱۵۵۸-۱۵۸۵	۱۴۸۶-۱۵۲۴	۱۳۲۲-۱۳۶۶	۹۲۱-۹۵۱	۱۹۸-۲۶۳
روز سی و هفتم	۱۶۱۴-۱۶۵۹	۱۵۸۶-۱۶۱۳	۱۵۲۵-۱۵۵۷	۱۳۶۷-۱۴۱۶	۹۵۲-۱۰۰۴	۲۶۴-۳۲۳

۳۲۴-۳۸۰	۱۰۰۵-۱۰۷۱	۱۴۱۷-۱۴۴۸	۱۵۵۸-۱۵۸۵	۱۶۱۴-۱۶۵۹	۱۶۶۰-۱۶۸۸	روز سی و هشتم
۳۸۱-۴۰۹	۱۰۷۲-۱۱۱۲	۱۴۴۹-۱۴۸۵	۱۵۸۶-۱۶۱۳	۱۶۶۰-۱۶۸۸	۱۶۸۹-۱۷۱۳	روز سی و نهم
۴۱۰-۴۶۲	۱۱۱۳-۱۱۶۷	۱۴۸۶-۱۵۲۴	۱۶۱۴-۱۶۵۹	۱۶۸۹-۱۷۱۳	۱۷۱۴-۱۷۵۹	روز چهلیم
۴۶۳-۵۰۹	۱۱۶۸-۱۲۰۹	۱۵۲۵-۱۵۵۷	۱۶۶۰-۱۶۸۸	۱۷۱۴-۱۷۵۹	۱۷۶۰-۱۷۹۳	روز چهل و یکم
۵۱۰-۵۳۷	۱۲۱۰-۱۲۵۹	۱۵۵۸-۱۵۸۵	۱۶۸۹-۱۷۱۳	۱۷۶۰-۱۷۹۳	۱۷۹۴-۱۸۱۸	روز چهل و دوم
۵۳۸-۶۰۱	۱۲۶۰-۱۳۲۱	۱۵۸۶-۱۶۱۳	۱۷۱۴-۱۷۵۹	۱۷۹۴-۱۸۱۸	۱۸۱۹-۱۸۶۸	روز چهل و سوم
۶۰۲-۶۶۱	۱۳۲۲-۱۳۶۶	۱۶۱۴-۱۶۵۹	۱۷۶۰-۱۷۹۳	۱۸۱۹-۱۸۶۸	۱۸۶۹-۱۸۹۳	روز چهل و چهارم
۶۶۲-۷۱۴	۱۳۶۷-۱۴۱۶	۱۶۶۰-۱۶۸۸	۱۷۹۴-۱۸۱۸	۱۸۶۹-۱۸۹۳	۱۸۹۴-۱۹۱۳	روز چهل و پنجم
۷۱۵-۷۵۹	۱۴۱۷-۱۴۴۸	۱۶۸۹-۱۷۱۳	۱۸۱۹-۱۸۶۸	۱۸۹۴-۱۹۱۳	۱۹۱۴-۱۹۵۴	روز چهل و ششم
۷۶۰-۸۰۱	۱۴۴۹-۱۴۸۵	۱۷۱۴-۱۷۵۹	۱۸۶۹-۱۸۹۳	۱۹۱۴-۱۹۵۴	۱۹۵۵-۱۹۸۹	روز چهل و هفتم
۸۰۲-۸۳۹	۱۴۸۶-۱۵۲۴	۱۷۶۰-۱۷۹۳	۱۸۹۴-۱۹۱۳	۱۹۵۵-۱۹۸۹	۱۹۹۰-۲۰۱۹	روز چهل و هشتم
۸۴۰-۹۰۳	۱۵۲۵-۱۵۵۷	۱۷۹۴-۱۸۱۸	۱۹۱۴-۱۹۵۴	۱۹۹۰-۲۰۱۹	۲۰۲۰-۲۰۶۳	روز چهل و نهم
۹۰۴-۹۲۰	۱۵۵۸-۱۵۸۵	۱۸۱۹-۱۸۶۸	۱۹۵۵-۱۹۸۹	۲۰۲۰-۲۰۶۳	۲۰۶۴-۲۰۸۳	روز پنجاهم
۹۲۱-۹۵۱	۱۵۸۶-۱۶۱۳	۱۸۶۹-۱۸۹۳	۱۹۹۰-۲۰۱۹	۲۰۶۴-۲۰۸۳	۲۰۸۴-۲۱۲۵	روز پنجاه و یکم
۹۵۲-۱۰۰۴	۱۶۱۴-۱۶۵۹	۱۸۹۴-۱۹۱۳	۲۰۲۰-۲۰۶۳	۲۰۸۴-۲۱۲۵	۲۱۲۶-۲۱۴۴	روز پنجاه و دوم
۱۰۰۵-۱۰۷۱	۱۶۶۰-۱۶۸۸	۱۹۱۴-۱۹۵۴	۲۰۶۴-۲۰۸۳	۲۱۲۶-۲۱۴۴	۲۱۴۵-۲۱۹۱	روز پنجاه و سوم
۱۰۷۲-۱۱۱۲	۱۶۸۹-۱۷۱۳	۱۹۵۵-۱۹۸۹	۲۰۸۴-۲۱۲۵	۲۱۴۵-۲۱۹۱	۲۱۹۲-۲۲۶۱	روز پنجاه و چهارم
۱۱۱۳-۱۱۶۷	۱۷۱۴-۱۷۵۹	۱۹۹۰-۲۰۱۹	۲۱۲۶-۲۱۴۴	۲۱۹۲-۲۲۶۱	۲۲۶۲-۲۳۱۹	روز پنجاه و پنجم
۱۱۶۸-۱۲۰۹	۱۷۶۰-۱۷۹۳	۲۰۲۰-۲۰۶۳	۲۱۴۵-۲۱۹۱	۲۲۶۲-۲۳۱۹	۲۳۲۰-۲۳۵۴	روز پنجاه و ششم
۱۲۱۰-۱۲۵۹	۱۷۹۴-۱۸۱۸	۲۰۶۴-۲۰۸۳	۲۱۹۲-۲۲۶۱	۲۳۲۰-۲۳۵۴	۲۳۵۵-۲۳۷۴	روز پنجاه و هفتم
۱۲۶۰-۱۳۲۱	۱۸۱۹-۱۸۶۸	۲۰۸۴-۲۱۲۵	۲۲۶۲-۲۳۱۹	۲۳۵۵-۲۳۷۴	۲۳۷۵-۲۴۱۵	روز پنجاه و هشتم
۱۳۲۲-۱۳۶۶	۱۸۶۹-۱۸۹۳	۲۱۲۶-۲۱۴۴	۲۳۲۰-۲۳۵۴	۲۳۷۵-۲۴۱۵	۲۴۱۶-۲۴۷۴	روز پنجاه و نهم
۱۳۶۷-۱۴۱۶	۱۸۹۴-۱۹۱۳	۲۱۴۵-۲۱۹۱	۲۳۵۵-۲۳۷۴	۲۴۱۶-۲۴۷۴	۲۴۷۵-۲۴۹۹	روز شصتم
۱۴۱۷-۱۴۴۸	۱۹۱۴-۱۹۵۴	۲۱۹۲-۲۲۶۱	۲۳۷۵-۲۴۱۵	۲۴۷۵-۲۴۹۹	۲۵۰۰-۲۵۳۲	روز شصت و یکم
۱۴۴۹-۱۴۸۵	۱۹۵۵-۱۹۸۹	۲۲۶۲-۲۳۱۹	۲۴۱۶-۲۴۷۴	۲۵۰۰-۲۵۳۲	۲۵۳۳-۲۵۷۴	روز شصت و دوم
۱۴۸۶-۱۵۲۴	۱۹۹۰-۲۰۱۹	۲۳۲۰-۲۳۵۴	۲۴۷۵-۲۴۹۹	۲۵۳۳-۲۵۷۴	۲۵۷۵-۲۶۲۲	روز شصت و سوم
۱۵۲۵-۱۵۵۷	۲۰۲۰-۲۰۶۳	۲۳۵۵-۲۳۷۴	۲۵۰۰-۲۵۳۲	۲۵۷۵-۲۶۲۲	۲۶۲۳-۲۶۵۹	روز شصت و چهارم
۱۵۵۸-۱۵۸۵	۲۰۶۴-۲۰۸۳	۲۳۷۵-۲۴۱۵	۲۵۳۳-۲۵۷۴	۲۶۲۳-۲۶۵۹	۲۶۶۰-۲۶۹۲	روز شصت و پنجم
۱۵۸۶-۱۶۱۳	۲۰۸۴-۲۱۲۵	۲۴۱۶-۲۴۷۴	۲۵۷۵-۲۶۲۲	۲۶۶۰-۲۶۹۲	۲۶۹۳-۲۷۳۵	روز شصت و ششم
۱۶۱۴-۱۶۵۹	۲۱۲۶-۲۱۴۴	۲۴۷۵-۲۴۹۹	۲۶۲۳-۲۶۵۹	۲۶۹۳-۲۷۳۵	۲۷۳۶-۲۷۸۷	روز شصت و هفتم
۱۶۶۰-۱۶۸۸	۲۱۴۵-۲۱۹۱	۲۵۰۰-۲۵۳۲	۲۶۶۰-۲۶۹۲	۲۷۳۶-۲۷۸۷	۲۷۸۸-۲۸۰۹	روز شصت و هشتم
۱۶۸۹-۱۷۱۳	۲۱۹۲-۲۲۶۱	۲۵۳۳-۲۵۷۴	۲۶۹۳-۲۷۳۵	۲۷۸۸-۲۸۰۹	۲۸۱۰-۲۸۵۴	روز شصت و نهم
۱۷۱۴-۱۷۵۹	۲۲۶۲-۲۳۱۹	۲۵۷۵-۲۶۲۲	۲۷۳۶-۲۷۸۷	۲۸۱۰-۲۸۵۴	۲۸۵۵-۲۸۷۴	روز هفتادم
۱۷۶۰-۱۷۹۳	۲۳۲۰-۲۳۵۴	۲۶۲۳-۲۶۵۹	۲۷۸۸-۲۸۰۹	۲۸۵۵-۲۸۷۴	۲۸۷۵-۲۹۰۶	روز هفتاد و یکم
۱۷۹۴-۱۸۱۸	۲۳۵۵-۲۳۷۴	۲۶۶۰-۲۶۹۲	۲۸۱۰-۲۸۵۴	۲۸۷۵-۲۹۰۶	۲۹۰۷-۲۹۲۳	روز هفتاد و دوم
۱۸۱۹-۱۸۶۸	۲۳۷۵-۲۴۱۵	۲۶۹۳-۲۷۳۵	۲۸۵۵-۲۸۷۴	۲۹۰۷-۲۹۲۳	۲۹۲۴-۲۹۴۷	روز هفتاد و سوم
۱۸۶۹-۱۸۹۳	۲۴۱۶-۲۴۷۴	۲۷۳۶-۲۷۸۷	۲۸۷۵-۲۹۰۶	۲۹۲۴-۲۹۴۷	-	روز هفتاد و چهارم
۱۸۹۴-۱۹۱۳	۲۴۷۵-۲۴۹۹	۲۷۸۸-۲۸۰۹	۲۹۰۷-۲۹۲۳	-	-	روز هفتاد و پنجم

۱۹۱۴-۱۹۵۴	۲۵۰۰-۲۵۳۲	۲۸۱۰-۲۸۵۴	۲۹۲۴-۲۹۴۷	-	-	روز هفتاد و ششم
۱۹۵۵-۱۹۸۹	۲۵۳۳-۲۵۷۴	۲۸۵۵-۲۸۷۴	-	-	-	روز هفتاد و هفتم
۱۹۹۰-۲۰۱۹	۲۵۷۵-۲۶۲۲	۲۸۷۵-۲۹۰۶	-	-	-	روز هفتاد و هشتم
۲۰۲۰-۲۰۶۳	۲۶۲۳-۲۶۵۹	۲۹۰۷-۲۹۲۳	-	-	-	روز هفتاد و نهم
۲۰۶۴-۲۰۸۳	۲۶۶۰-۲۶۹۲	۲۹۲۴-۲۹۴۷	-	-	-	روز هشتادم
۲۰۸۴-۲۱۲۵	۲۶۹۳-۲۷۳۵	-	-	-	-	روز هشتاد و یکم
۲۱۲۶-۲۱۴۴	۲۷۳۶-۲۷۸۷	-	-	-	-	روز هشتاد و دوم
۲۱۴۵-۲۱۹۱	۲۷۸۸-۲۸۰۹	-	-	-	-	روز هشتاد و سوم
۲۱۹۲-۲۲۶۱	۲۸۱۰-۲۸۵۴	-	-	-	-	روز هشتاد و چهارم
۲۲۶۲-۲۳۱۹	۲۸۵۵-۲۸۷۴	-	-	-	-	روز هشتاد و پنجم
۲۳۲۰-۲۳۵۴	۲۸۷۵-۲۹۰۶	-	-	-	-	روز هشتاد و ششم
۲۳۵۵-۲۳۷۴	۲۹۰۷-۲۹۲۳	-	-	-	-	روز هشتاد و هفتم
۲۳۷۵-۲۴۱۵	۲۹۲۴-۲۹۴۷	-	-	-	-	روز هشتاد و هشتم
۲۴۱۶-۲۴۷۴	-	-	-	-	-	روز هشتاد و نهم
۲۴۷۵-۲۴۹۹	-	-	-	-	-	روز نودم
۲۵۰۰-۲۵۳۲	-	-	-	-	-	روز نود و یکم
۲۵۳۳-۲۵۷۴	-	-	-	-	-	روز نود و دوم
۲۵۷۵-۲۶۲۲	-	-	-	-	-	روز نود و سوم
۲۶۲۳-۲۶۵۹	-	-	-	-	-	روز نود و چهارم
۲۶۶۰-۲۶۹۲	-	-	-	-	-	روز نود و پنجم
۲۶۹۳-۲۷۳۵	-	-	-	-	-	روز نود و ششم
۲۷۳۶-۲۷۸۷	-	-	-	-	-	روز نود و هفتم
۲۷۸۸-۲۸۰۹	-	-	-	-	-	روز نود و هشتم
۲۸۱۰-۲۸۵۴	-	-	-	-	-	روز نود و نهم
۲۸۵۵-۲۸۷۴	-	-	-	-	-	روز صد
۲۸۷۵-۲۹۰۶	-	-	-	-	-	روز صد و یکم
۲۹۰۷-۲۹۲۳	-	-	-	-	-	روز صد و دوم
۲۹۲۴-۲۹۴۷	-	-	-	-	-	روز صد و سوم

- مربع‌های توخالی‌ای که روی هر فلش‌کارت قرار دارد بدین منظور پیش‌بینی شده که هر بار که مطابق با زمان‌بندی مرور کردید داخل یکی از آنها تیک بزنید. در پایان همه فلش‌کارت‌ها باید دارای ۵ تیک باشند. (۵thicks)

نکات و توضیحات بسیار مهم:

۱- روی تمام فلش کارتها ۶ مربع تو خالی قرار داده شده است. ۵ مربع هم شکل و مربع ششم شکل کمی متفاوتی دارد. در زمانبندی مطالعه هم ۵ بار مرور (مطابق با روش لایتنر) طراحی شده است. در بار اول فلش کارتها را میخوانید و یاد میگیرید. فلش کارتهای تئوریک را برای خود از حفظ بیان میکنید (در حدی که برای خودتان معلوم شود مطلب را یاد گرفتهاید) و فلش کارتهای حل کردنی را یاد میگیرید و سپس در یک کاغذ سفید برای خود حل میکنید. آنوقت مربع اول را یک تیک (✓) میزنید و اگر بلد نبودید تیک نمیزنید و دوباره تلاش می کنید مطلب آن فیش را یاد بگیرید و وقتی یاد گرفتید، تیکش را میزنید.

در مرور دوم، مربع دوم؛ در مرور سوم مربع سوم؛ در مرور چهارم مربع چهارم و در مرور پنجم مربع پنجم. بعد از این، با توجه به زمانبندی مرورها که کاملاً مطابق با فرایند طبیعی مغز انسان و با آگاهی از پیک طبیعی فراموشی طراحی شده، مطالب برای همیشه در حافظه بلندمدت شما جای خواهد گرفت.

اما برای دوستانی که ممکن است مطالعه یک را چند ماه قبل از تاریخ برگزاری کنکور به پایان برسانند احتیاطاً یک مربع ششمی هم پیش بینی شده که یک ماه قبل از آزمون دوباره همه فلش کارتها را مرور کنند و تیک مربع ششم را هم بزنند تا خیالشان راحت شود که همه مطالب در ذهنشان باقیمانده؛

بنابراین تیک مربع ششم (مرور ششم) کاملاً اختیاری است و قاعدتاً با ۵ مرتبه مرور براساس زمانبندی DLM دیگر به مرور ششم نیازی نخواهید داشت.

۲- بیشتر مباحث حسابداری مالی حل کردنی است. اینکه فلش کارتها را درک کنید کافی نیست؛ لازم است پس از مطالعه هر فلش کارت قلم و کاغذ سفید در اختیار داشته باشید و مجدداً خودتان یک بار دیگر (بدون نگاه به پاسخ فیش) آنرا حل کنید (و در مورد مباحث تئوریک و تعاریف مهم برای خود تکرار کنید)

۳- به این خاطر هر سرفصل با رنگی متفاوت و طرحی زیبا در اختیار شما قرار داده شده که "خود رنگ" کمک به پیوند انسان با "من کودکی" خویش میکند و ما به من کودکی و حافظه تصویری توجه نشان میدهیم. معتقدیم لازم نیست مطالعه، یک اجبار کسل کننده برای قبولی در آزمون باشد، بلکه میتواند یک فعالیت شیرین، شاد و خوشایند باشد. به همین خاطر تلاش کرده ایم مطالب با زبانی ساده و با مثالهایی ملموس بیان شوند و کمترین تلاش ذهنی را از داوطلب، طلب کند. و نیز این همه کتاب را که ضخامت صفحات هریک قبلاً باعث میشد اصلاً رغبت نکنیم طرفش برویم، حالا همه یکجا در یک پک در اختیار شما عزیزان قرار داده شده آن هم در قالب فلش کارت؛ فلشکارتهایی که میتوانید هر روز با خود حمل کنید و در اوقات پرت خود در طول روز مطالعه شان کنید.

۴- در پایان هر سرفصل به وب سایت گروه DLM به آدرس www.DLMgroup.ir منوی دانلودها مراجعه فرمایید؛ تستهای مربوط به هر سرفصل و نیز آزمونهای آزمایشی (به همراه پاسخ تشریحی) در اختیار شما قرار داده شده، دانلود نموده و حل کنید. این کار کمک زیادی به جمع بندی و طبقه بندی ذهنی مطالب میکند.


۵- در پایان هر سرفصل فرمولها و روابط و مباحث کلیدی، در قالب چند فلش کارت جمع بندی شده و در اختیار شما قرار گرفته است. لازم است آنها را به خاطر بسپارید.

۶- توجه دارید که آخرین دسته فلش کارتها در روز هفتاد و سوم مطالعه میشوند و مابقی روزها برای مرور فیشهای قبلی است. لطفاً مرورها را جدی بگیرید. زمانبندی مرورها کاملاً منطبق با فرایند طبیعی مغز انسان و مطابق با روش لایتنر طراحی شده است. رعایت دقیق زمانبندی به خصوص در مرورهای اول، دوم و سوم مهم است.

این بسیار با اهمیت است که آمادگی ای را که در پایان مطالعه فلش کارتها به دست میآورید تا روز کنکور حفظ (و حتی تقویت) کنید؛ این مهم با زدن تستهای سالهای گذشته کنکور تحقق مییابد.

۷- برنامه ریزی ای که به شکل ناخودآگاه بواسطه بهره‌مندی از تکنیک DLM به شما القا میشود، خود نقش مهمی در موفقیت شما ایفا میکند.

۸- سعی کنید سئوالات را بطور مفهومی یاد بگیرید و از حفظ کردن صرف مطالب خودداری کنید (درک و تحلیل شکل‌های رسم شده، در این امر به شما کمک شایانی خواهد نمود) ما هم به نوبه خود سعی کرده ایم توضیحات، جامع، با مثالهای ملموس و با زبانی ساده باشند.

۹- هر گونه سوال و یا تست با علامت  در پک‌ها آورده شده است و پاسخ این سوالات نیز با علامت ☒ مشخص شده است.

۱۰- در پایان هر سرفصل تعدادی سوالات کنکور سراسری و آزاد (علاوه بر متن فلش کارتها)، آورده شده است تا با پاسخگویی به آنها از یادگیری مباحث کاملاً مطمئن شوید.

۱۱- گاهی نکات مهم در داخل فلش کارت‌ها پررنگ (BOLD) شده است. به این نکات نیز کاملاً توجه کنید.

۱۲- برخی فصول انتهایی به استانداردهای جدید اشاره دارند. آنها را با صبر و حوصله بیشتر بخوانید و اگر در مرور اول احساس مشکل کردید نگران نباشید. این مسئله کاملاً طبیعی است.

۱۳- حتی الامکان سعی کنید متن استانداردها را با دقت و حوصله بخوانید. فراموش نکنید در کنکور سال ۱۳۹۲، چندین سوال از متن استاندارد مطرح شده بود.

۱۴- یک حسابداری مالی حاضر، از لحاظ استانداردهای حسابداری کاملاً به روز می باشد و تمامی استانداردها را در بر می گیرد.

۱۵- در جلسه کنکور ابتدا تستهایی را که مطمئن هستید بلدید، بزنید، سپس دوباره برگردید و تستهای مشکلتر یا تستهای زمانبرتر را اگر فرصت کافی داشتید پاسخ دهید. توجه داشته باشید خطر نمره منفی بزرگترین تهدید برای شما محسوب میشود که میتواند پاسخهای صحیح شما را ضایع کند. پس جداً از پاسخ دادن به تستهایی که به پاسخ آن مطمئن نیستید، پرهیز کنید و با خیال راحت در پاسخنامه سفید بگذارید. دیگران آنها را جواب میدهند، نمره منفی میگیرند و شما از آنها جلو خواهید افتاد.

۱۶- حتماً **تلفن همراه** خود را به آدرس mobile@DLMgroup.ir ایمیل کنید یا به **۳۰۰۰۷۶۵۰۰۰۱۷۷۴** پیامک بزنید و در متن پیامک تایپ کنید: **HesabdariMali**

۱۷- ما را از پیشنهادات و نظرات خود بی نصیب نگذارید (idea@DLMgroup.ir)

با احترام

انتشارات تبلوردانش - گروه DLM

انشاءا...

بروید

برای

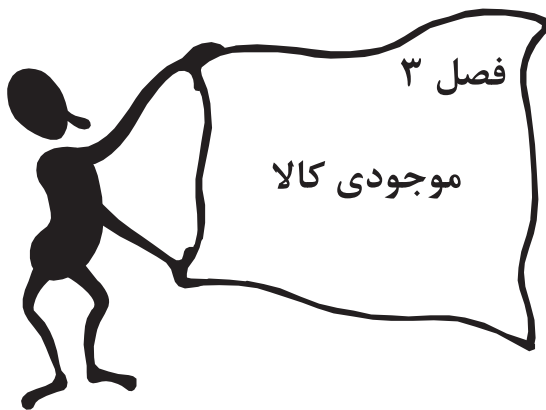
٪۱۰۰

زدن

حسابداری مالی

برای ما موفقیت تک تک شما مهم است.

DLM





یکی از بهترین راه های استفاده از وقت این است که
قابلیت های خود را در زمینه هایی که نتایج کلیدی را برای
شما به بار می آورد افزایش دهید.

شرکت تارا تولید کننده میز و صندلی های اداری در سطح کشور و منطقه می باشد. مدیرعامل شرکت آقای ابطحی پس از آماده شدن صورتهای مالی شرکت خواستار برگزاری جلسه ای با مدیر مالی شرکت خانم جوادی شده است تا در رابطه با ابهاماتی که وی در مورد صورتهای مالی و مبلغ موجودی کالا دارد سؤالاتی را مطرح نماید؛

مدیرعامل؛ خانم جوادی، ترازنامه شرکت، مبلغ موجودی کالا را به میزان ۷ میلیون ریال در تاریخ ترازنامه نشان می دهد، ولی همان طوری که می دانید ما سال پرتورمی را پشت سر گذاشتیم و

به نظر من مبلغ ۷ میلیون ریال به عنوان موجودی کالا نادرست به نظر می‌رسد و باید بیشتر از این مقدار باشد، نظر شما چیست؟ مدیر مالی؛ آقای ابطحی، نظر شما کاملاً درست است. ما در سال مورد نظر تورم زیادی داشته‌ایم و قیمت کالاها در پایان دوره نسبت به اول دوره بسیار متفاوت بوده است. اما ما برای ارزشگذاری موجودی کالا بر اساس استانداردهای حسابداری از شیوه‌های مختلف استفاده می‌کنیم.

مدیرعامل؛ منظور شما چیست؟ آیا شیوه‌های مختلف موجب متفاوت نمودن مبالغ موجودی می‌شود.

مدیر مالی؛ برای ارزشگذاری موجودی کالا از شیوه‌های مختلفی می‌توان بهره برد که مهمترین آنها عبارتند از:

روش اولین صادره از اولین وارده (FIFO)، روش آخرین صادره از اولین وارده (LIFO)، روش میانگین، روش شناسایی ویژه و ... و هر کدام از این روش‌ها منجر به مبالغ متفاوتی برای موجودی کالا می‌شود.

مدیرعامل؛ خانم جوادی، لطفاً مبالغ موجودی کالا را براساس روش‌های مختلف ذکر شده به صورت مقایسه‌ای تهیه کنید و در جلسه آتی، توضیحات بیشتری را ارائه نمایید.

در این فصل در ارتباط با حسابداری موجودی کالا بحث خواهیم نمود.

موجودی مواد و کالا، به دارائیهای اطلاق می شود که؛

الف) برای در روال عادی عملیات واحد تجاری نگهداری می شود.

ب) به منظور محصول یا ارائه خدمت در فرآیند تولید قرار دارد.

ج) به منظور ساخت محصول یا ارائه خدمات، شده و نگهداری می شود و

د) ماهیت دارد و به طور غیر مستقیم در جهت فعالیت واحد تجاری مصرف می شود.

☐ ☐ ☐ ☐ ☐☐

فروش - ساخت - خریداری - مصرفی

.....، عبارت است از **بهای فروش** (بعد از کسر تخفیفات

تجاری ولی قبل از تخفیفات مربوط به تسویه حساب) پس از

کسر؛

الف) مخارج برآوردی تکمیل و

ب) مخارج برآوردی بازاریابی، فروش و توزیع



خالص ارزش فروش

.....، عبارت است از مخارجی که باید برای خرید یا ساخت
یک قلم موجودی کاملاً مشابه، تحمل شود.



بهای جایگزینی

آنچه که مسلم است موجودی مواد و کالا در ترازنامه به عنوان یکی از اقلام نشان داده می‌شود. آن دسته از موجودی مواد و کالا بایستی در زمره موجودی مواد و کالا قرار بگیرد که **متعلق به واحد تجاری باشد، یعنی مالکیت قانونی وجود داشته باشد.** از این رو برخی از قراردادهای حمل و نقل وجود دارد که بایستی از آنها آگاه بود که عبارتند از؛

FOB مبداء ، FOB مقصد ، CIF ، C&F ، COD ، EX_WORK

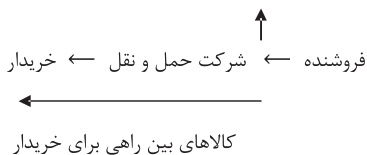


دارائیهای جاری

در این نوع قرارداد،

مالکیت قانونی و مسوولیت‌های آن در زمان تحویل کالا توسط
فروشنده در **گشتی مبداء** به خریدار منتقل می‌شود.

محل انتقال قانونی



قرارداد



FOB مبدا

(Free on Board Shipping Point)

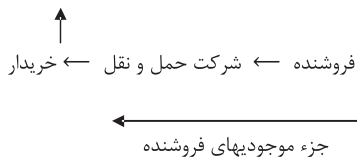
درفوب مبداء، ، مالک "کالاهای بین راهی" می‌باشد.
یعنی اگر کالای بین راهی برای واحد تجاری خریدار با شرایط
FOB مبداء تحویل شده باشد، به محض این که کلیه مزایا و
مخاطرات قانونی مالکیت در مبداء (مرکز حمل و نقل) به خریدار
منتقل گردد، باید در شمارش موجودیهای خریدار منظور گردد.



خریدار

در این نوع قرارداد، کالا تا زمانی که مؤسسه حمل و نقل، آن را در کشتی مقصد به خریدار تحویل نداده، متعلق به فروشنده است.

محل انتقال قانونی مالکیت



قرارداد



FOB مقصد

(Free on Board Destination)

اگر کالای بین راهی برای واحد تجاری خریدار با شرایط فوب مقصد، تحصیل شده، تا زمانی که انتقال مزایا و مخاطرات قانونی مالکیت به خریدار در مقصد صورت نگرفته باشد، باید در شمارش موجودی‌های کالای منظور گردد.



فروشنده

در قرارداد، قیمت فروش کالا شامل **قیمت کالا**، **بیمه و مخارج حمل** به مقصد تعیین شده است. فروشنده کالا را به مؤسسه حمل و نقل تحویل داده و بیمه را به نام **خریدار** که از این پس مزایا و مخاطرات مالکیت بر عهده وی است، خریداری می‌کند. مسوولیت و مالکیت نسبت به کالا پس از تحویل کالا در بندر مقصد به خریدار خاتمه می‌یابد و کالا به مالکیت خریدار در می‌آید.



قرارداد C.I.F

(Cost, Insurance, Fright)

در قرارداد C.I.F، علاوه بر کرایه حمل، مسئولیت انعقاد قرارداد بیمه و پرداخت هزینه آن را دارد که این دو هزینه در بهای فروش کالا که خریدار بایستی پرداخت کند، منظور خواهد شد.



فروشنده

در قرارداد،

قیمت فروش کالا شامل قیمت کالا و مخارج حمل به مقصد
تعیین شده است. به محض تحویل کالا به مؤسسه حمل و نقل،
خریدار مسوول آن خواهد بود.



قرارداد C&F

(Cost & Freight)

قرارداد

خریدار را ملزم می‌کند در محل و هنگام تحویل کالا، قیمت مورد توافق را پرداخت کند.



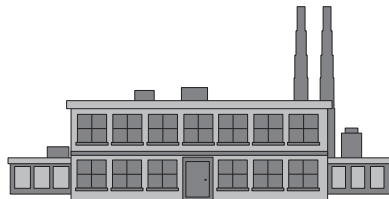
قرارداد C.O.D (Collect on Delivery)

در قرارداد، مسوولیت و مالکیت فروشنده نسبت به کالا پس از تحویل کالا در **درب کارخانه** یا **محل کار** به خریدار در می‌آید. در این صورت کلیه هزینه‌های ناشی از رساندن کالا به مقصد به **عهدہ خریدار** است.



قرارداد EX_WORK

(تحويل در محل کارخانه)



کدام اطلاعات زیر در ارتباط با موجودیها از دفاتر شرکت آلفا استخراج

شده است؟

واحد	
۱۱۰۰۰	موجودی کالا طبق شمارش
۲۰۰۰	کالای بین راهی مربوط به شرکت، با خرید با شرایط فوب مبدا
۵۰۰	کالای بین راهی مربوط به شرکت، خرید با شرایط فوب مقصد
۸۰۰	کالای امانی دیگران نزد شرکت
۷۰۰	کالای فروخته شده با شرایط فوب مقصد (بین راهی به مشتری)

با توجه به اطلاعات زیر میزان واقعی موجودی پایان دوره چقدر است؟

۹۴۰۰ (۱) ۱۱۰۰۰ (۲)

۱۲۹۰۰ (۳) ۱۴۰۰۰ (۴)

☐ ☐ ☐ ☐ ☐

☐

☒ گزینه ۳ صحیح است.

واحد

۱۱۰۰۰

تعداد موجودی کالا طبق شمارش

۲۰۰۰

+ کالای بین راهی خرید با شرایط فوب مبدا

۷۰۰

+ کالای فروخته شده با شرایط فوب مقصد

۸۰۰

- کالای امانی دیگران نزد شرکت

۱۲۹۰۰

موجودی پایان دوره



(ادامه در کارت شماره بعد)

همانطور که ملاحظه کردید وقتی که شرکت آلفا کالایی را با شرایط فوب مبداء خریداری کرده است، بایستی آن را در موجودی کالای خود در ترازنامه قرار دهد چرا که مالکیت قانونی و مزایا و مخاطرات آن به وی در مبداء منتقل شده است و اکنون جزء کالای بین راهی می‌باشد. در حالتی که شرکت اقدام به خرید کالاها با شرایط فوب مقصد نموده است شرایط برعکس می‌باشد و زمانی که شرکت اقدام به فروش کالا با شرایط فوب مقصد نماید، تا زمانی که کالا به مقصد نرسیده در مالکیت خریدار می‌باشد و چون این کالا در راه بوده و در شمارش منظور نشده است بایستی به موجودی شمارش شده اضافه شود.

تعیین بهای تمام شده کالای فروش رفته و موجودی کالا به سیستم مورد استفاده برای ثبت موجودی کالا بستگی دارد؛ دو سیستم برای اندازه‌گیری موجودیها (مواد و کالا، کالای در جریان ساخت، کالای ساخته شده، بهای تمام شده کالای فروخته شده) جهت انعکاس در صورتهای مالی وجود دارد که عبارتند از؛

(۱)

(۲)



(۱) سیستم ثبت ادواری موجودی مواد و کالا

(۲) سیستم ثبت دائمی موجودی مواد و کالا

در سیستم، اندازه‌گیری موجودیها و بهای تمام شده کالای فروش رفته در پایان هر دوره مالی از طریق شمارش موجودیها و سپس ارزشگذاری آنها با استفاده از روشهای ارزشیابی که در ادامه همین فصل خواهد آمد، صورت خواهد گرفت.



ثبت ادواری موجودیهای مواد و کالا
(Periodic Inventory system)

در سیستم ثبت ادواری، خرید کالا به حساب "....."
 بدهکار و در زمان فروش حساب "....." بستانکار می‌شود و
 بهای تمام شده کالای فروش رفته به صورت زیر تعیین می‌شود:

موجودی کالای اول دوره

+ خرید کالای طی دوره

- موجودی کالای پایان دوره

= بهای تمام شده کالای فروش رفته



خرید کالا - فروش کالا

در سیستم، کنترل مستمر موجودیها از طریق مانده گیری، هرگونه تغییر در میزان موجودیها و جزئیات مربوط به قیمت آنها که در تعیین موجودیها بتواند بطور دائم مشخص گردد.



سیستم ثبت دائمی موجودی مواد و کالا (Perpetual Inventory system)

در سیستم ثبت دائمی در هنگام خرید ثبت زیر زده می‌شود؛

..... (بدهکار)

.....(بستانکار)

و در هنگام فروش ۲ ثبت زیر انجام می‌شود؛

..... (۱) (بدهکار)

.....(بستانکار)

..... (۲) (بدهکار)

.....(بستانکار)



موجودی کالا

حسابهای پرداختی

(۱) حسابهای دریافتنی

فروش کالا

(۲) بهای تمام شده کالای فروش رفته

موجودی کالا

بهای تمام شده موجودی مواد و کالا

طبق استاندارد شماره ۸ ایران، بهای تمام شده موجودی مواد و کالا باید در برگیرنده مخارج، مخارج و سایر مخارجی باشد که واحد تجاری در جریان فعالیت معمول خود، برای رساندن کالا و یا خدمات به مکان و شرایط فعلی آن متحمل شده است.



خرید - تبدیل

مخارج خرید شامل بهای خرید و هرگونه مخارج دیگری از قبیل حقوق و عوارض گمرکی و حمل است. برخی مخارج زیر در صورت احراز شرایط مربوط قابل احتساب در مخارج خرید است؛

الف) **مخارج تأمین مالی واردات مواد و کالا به صورت اعتباری از نوع یوزانس** به شرط آن که به موجب مقررات موضوعه، واردات مزبور به صورت نقدی مجاز نباشد. یعنی اگر واحد تجاری نتواند به صورت نقد، مبلغ خرید را پرداخت کند و مجبور باشد به صورت نسیه بپردازد، در این صورت مخارج تأمین مالی (بهره) مربوطه به حساب موجودی کالا می‌رود.

ب) در شرایطی که ما به تفاوتهای ریالی مورد مطالبه ناشی از افزایش قابل ملاحظه نرخ رسمی ارز (مثلاً از شناور به صادراتی)، به شرط این که تخصیص آن به آحاد خرید موارد امکان پذیر باشد.

مثلاً اگر قیمت خرید هر کالا ۱ دلار بوده است و در تاریخ خرید ۱ دلار معادل ۱۰۰۰ ریال و با افزایش قابل ملاحظه در نرخ ارز، در هنگام پرداخت وجه، ۱ دلار برابر ۲۰۰۰ ریال باشد، ۱۰۰۰ ریال مازاد در صورتی که تخصیص آن به آحاد بهای خرید امکان پذیر باشد به **مخارج خرید** اضافه می‌شود.

مخارج، شامل مخارجی است که مستقیماً به اقلام تولید شده مربوط می‌گردد. این نوع مخارج شامل ۲ نوع است؛

- کار مستقیم
- سربار تولید ←
 - ثابت
 - متغیر



تبدیل

..... آن بخش از مخارج غیر مستقیم تولید است که
علیرغم تغییر در حجم تولید نسبتاً ثابت می‌ماند مانند استهلاک،
مخارج نگهداری ساختمان و تجهیزات کارخانه، مخارج مدیریت
کارخانه.



سربار ثابت تولید

.....، شامل آن بخش از مخارج غیر مستقیم تولید است
که متناسب با تغییر حجم تولید تغییر می‌کند مانند مواد و
دستمزد غیر مستقیم.



سربار متغیر تولید

سربار ثابت تولید بر مبنای ظرفیت فعالیت واحد تجاری تخصیص می یابد. این ظرفیت، بیانگر متوسط محصولی است که انتظار می رود در شرایط عادی (با در نظر گرفتن توقفات تولید ناشی از تعمیرات و نگهداری برنامه ریزی شده) طی چند دوره یا فصل، تولید شود.



معمول

سایر مخارج تنها تا میزانی که آشکارا به رساندن موجودی مواد و کالا به مکان و شرایط فعلی آن مربوط است به عنوان بخشی از بهای تمام شده موجودیها منظور می‌شود.

نمونه‌هایی از مخارجی که در بهای تمام شده موجودیها منظور نمی‌شود و در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود عبارتند از؛

۵ مورد



- الف) ضایعات غیر عادی مواد، دستمزد و سایر مخارج تولید
- ب) مخارج انبارداری به استثنای مخارجی که در فرایند تولید برای انبارداری محصولاتی که نیاز به پردازش بیشتری دارند، انجام می‌شود. (مانند کالای در جریان ساخت)
- ج) سربار اداری که در رساندن موجودیها به مکان و شرایط فعلی نقش ندارد.
- د) مخارج فروش
- ه) مخارج مدیریت عمومی

روشهای محاسبه بهای تمام شده موجودی مواد و کالا:

..... الف)

..... ب)

..... ج)

..... د)

..... هـ)

..... و)



الف) اولین صادره از اولین وارده (FIFO)

ب) اولین صادره از آخرین وارده (LIFO)

ج) میانگین موزون (Average)

د) شناسایی ویژه (SID)

ه) موجودی پایه

و) خرده فروشی

روش عبارت است از محاسبه بهای تمام شده موجودی مواد و کالا بر این اساس که تعداد موجود (تاریخ ترازنامه)، بیانگر آخرین خریدها یا آخرین تولیدات است. به عبارتی دیگر، طبق این روش فرض می‌کنیم که کالاهایی که اول خریداری یا تولید شده است نیز ابتدا به فروش می‌رود، یعنی کالاهایی که مثلاً در اوایل سال تولید/ خریداری شده است، در هنگام فروش به عنوان بهای تمام شده کالای فروش رفته منظور می‌شود و در نتیجه کالاهایی که جزء آخرین خریدها و یا تولیدات می‌باشد، در ترازنامه به عنوان موجودی کالا نشان داده می‌شود تا در سال بعد به فروش رود.



اولین صادره از اولین وارده

ویژگیهای (FIFO)

- یک روش است: چون ارزش موجودی کالای پایان دوره در ترازنامه به ارزشهای جاری نزدیکتر است.
- هنگامی که قیمتها روند دارند؛ این روش بیشترین سود را در مقایسه با روشهای دیگر در اختیار می‌گذارد.
- اجازه اعمال را به مدیر نمی‌دهد.
- استفاده از FIFO منجر به نتایج در روشهای ادواری و دائمی می‌شود.



ترازنامه‌ای - صعودی - مدیریت بر سود - مشابه

سراسری ۷۴

اطلاعات زیر در دست می‌باشد.

۱/۱ موجودی کالا ۸۰۰ واحد هر واحد ۲۰۰ ریال

۳/۵ خرید کالا ۹۰۰ واحد هر واحد ۲۲۰ ریال

۴/۷ فروش کالا ۵۰۰ واحد هر واحد ۳۰۰ ریال

۵/۸ خرید کالا ۲۰۰ واحد هر واحد ۲۱۰ ریال

۶/۱۰ خرید کالا ۳۰۰ واحد هر واحد ۲۲۰ ریال

۹/۵ فروش کالا ۱۰۰۰ واحد هر واحد ۳۰۰ ریال

۱۲/۲۰ فروش کالا ۳۰۰ واحد هر واحد ۳۰۰ ریال

با فرض سیستم دائمی، موجودی کالای پایان دوره به روش FIFO چند ریال است؟

(۱) ۸۰۰۰۰ ریال (۳) ۸۷۰۰۰ ریال

(۲) ۸۴۰۰۰ ریال (۴) ۸۸۰۰۰ ریال

☐ ☐ ☐ ☐ ☐
☐

☒ گزینه ۳ صحیح است.

همان طور که اشاره شده در روش دائمی پس از انجام هر خرید و فروش بایستی مقدار موجودی باقی مانده را تعیین نمود. در مثال مورد نظر، در تاریخ ۴/۷ که اولین فروش انجام می شود ۵۰۰ واحد کالا به فروش می رود و چون در سؤال به فرض FIFO اشاره کرد بنا بر این این فروش از خرید ۱/۱ صورت می گیرد، برای بقیه فروش ها نیز داریم؛



(ادامه در کارت شماره بعد)

۴/۷: ۵۰۰ واحد از موجودی ۱/۱ کم می‌شود.

۹/۵: ۱۰۰۰ واحد فروش که ۳۰۰ واحد از مانده موجودی اول

دوره (۵۰۰ - ۸۰۰) و ۷۰۰ واحد از خرید ۳/۵ انجام می‌شود.

۱۲/۲۰: ۳۰۰ واحد فروش که ۲۰۰ واحد از مانده خرید ۳/۵

(۷۰۰ - ۹۰۰) و ۱۰۰ واحد از خرید ۵/۸، بنابراین بهای تمام

شده کالای فروش رفته عبارتند از:

$$(۸۰۰ \times ۲۰۰) + (۹۰۰ \times ۲۲۰) + (۱۰۰ \times ۲۱۰) = ۳۷۹۰۰۰$$

و در نتیجه موجودی کالای پایان دوره عبارتند از:

$$(۱۰۰ \times ۲۱۰) + (۳۰۰ \times ۲۲۰) = ۸۷۰۰۰$$

اما همان طور که اشاره شد، در روش FIFO استفاده از روش ادواری و دائمی نتایج یکسانی را به دنبال خواهد داشت.

اجازه بدهید مثال قبلی را بر مبنای روش ادواری هم انجام دهیم تا به صحت گفته بالا پی ببریم؛ در روش ادواری همان گونه که اشاره شد، نیازی نیست در هر خرید و فروش، میزان موجودی کالا تعیین شود، فقط در پایان دوره با شمارش موجودیها و سپس حاصل ضرب مقادیر در قیمت خرید آنها می توان بهای تمام شده موجودی را تعیین نمود؛



(ادامه در کارت شماره بعد)

= تعداد کل موجودیها (خرید + موجودی اول دوره)

$$= ۸۰۰ + ۹۰۰ + ۲۰۰ + ۳۰۰ = ۲۲۰۰$$

تعداد کل فروش:

$$۵۰۰ + ۱۰۰۰ + ۳۰۰ = ۱۸۰۰$$

بنابراین برای محاسبه بهای تمام شده کالای فروش رفته و

موجودی پایان دوره با فرض استفاده از روش FIFO داریم؛

$$۱۸۰۰ \rightarrow \begin{cases} ۸۰۰ \times ۲۰۰ = ۱۶۰۰۰۰ \\ ۹۰۰ \times ۲۲۰ = ۱۹۸۰۰۰ \\ ۱۰۰ \times ۲۱۰ = ۲۱۰۰۰ \\ \hline ۳۷۹۰۰۰ \end{cases}$$

چون در این حالت (روش FIFO) فروشها از اولین خریدها صورت می‌گیرد و برای تعیین موجودی پایان دوره از آخرین خریدها استفاده می‌کنیم؛

تعداد موجودی پایان دوره؛

$$\begin{array}{rcl}
 2200 - 1800 & = & 400 \\
 400 \left\{ \begin{array}{l} 300 \times 220 = 66000 \\ 100 \times 210 = 21000 \end{array} \right. & & \underline{87000}
 \end{array}$$

همان طور که ملاحظه می‌شود، جوابها در هر دو حالت مساوی

شد.

کسب سراسری ۸۴

در بکار گیری روش‌های مختلف ارزیابی موجودی کالای پایان دوره، کدام یک از روشها در سیستم ادواری و دائمی نتیجه یکسانی حاصل خواهد شد؟

(۱) میانگین ساده

(۲) میانگین موزون

(۳) اولین صادره از اولین وارده

(۴) اولین صادره از آخرین وارده



☒ گزینه ۳ صحیح است.

همان طوری که در مثال مربوطه هم ملاحظه شد، در روش اولین صادره از اولین وارده (FIFO) در سیستم ادواری و دائمی نتیجه یکسانی حاصل خواهد شد.

روش، عبارت است از محاسبه بهای تمام شده موجودی مواد و کالا بر اساس اعمال بهای متوسط در مورد واحد موجودی است. این روش از تقسیم مجموع بهای تمام شده واحدهای موجودی به مجموع تعداد واحدهای آن موجودی محاسبه می گردد.



روش میانگین موزون
(Weighted Average)

✓ میانگین موزون در روش دائمی به نام می باشد.

✓ میانگین موزون در روش ادواری تحت عناوین می باشد.



میانگین موزون متحرک -

میانگین موزون سالانه، شش ماهه و ...

کسب سراسری ۷۱

روش میانگین موزون متحرک در کدام یک از سیستمهای زیر کاربرد دارد؟

دائمی

ادواری

بله

بله

(۱)

خیر

بله

(۲)

خیر

خیر

(۳)

بله

خیر

(۴)

☐ ☐ ☐ ☐ ☐
☐

☒ گزینه ۴ صحیح است.

روش میانگین موزون متحرک فقط در سیستم دائمی موجودی کالا کاربرد دارد.

OK

روش عبارت است از محاسبه بهای تمام شده موجودی مواد و کالا بر این اساس که تعداد کالای موجود در ترازنامه، بیانگر اولین خریده‌ها یا اولین تولیدات است. یعنی کالاهایی که در انتهای سال تولید یا خریداری شده است، ابتدا به فروش می‌رسد.



روش اولین صادره از آخرین صادره

(Last In First Out)

(LIFO)

شرکت آلفا، از سیستم ادواری برای حسابداری موجودی مواد و کالا استفاده می‌کند. با استفاده از اطلاعات زیر، موجودی کالای پایان دوره به روش لایفو و میانگین موزون را محاسبه کنید.

۱/۱ موجودی کالا ۸۰۰ واحد هر واحد ۲۰۰ ریال

۳/۴ خرید کالا ۶۰۰ واحد هر واحد ۲۵۰ ریال

۴/۷ فروش کالا ۵۰۰ واحد هر واحد ۳۰۰ ریال

۵/۸ خرید کالا ۴۰۰ واحد هر واحد ۱۶۵ ریال

۶/۱۱ خرید کالا ۲۰۰ واحد هر واحد ۲۴۰ ریال

۹/۶ فروش کالا ۶۰۰ واحد هر واحد ۳۰۰ ریال

۱۲/۲۰ فروش کالا ۴۰۰ واحد هر واحد ۳۰۰ ریال



✓ روش لایفو:

= تعداد کل موجودیها (خریدها + موجودی اول دوره)

$$۸۰۰ + ۶۰۰ + ۴۰۰ + ۲۰۰ = ۲۰۰۰$$

$$۱۵۰۰ = ۵۰۰ + ۶۰۰ + ۴۰۰ = \text{تعداد کل فروش}$$

بنابراین برای محاسبه بهای تمام شده کالای فروش رفته و موجودی پایان دوره با فرض استفاده از روش لایفو داریم؛

☞ (ادامه در کارت شماره بعد)

$$\begin{array}{l} \text{بهای تمام شده} \\ \text{کالای فروش رفته} \end{array} \rightarrow ۱۵۰۰ \rightarrow \left\{ \begin{array}{l} ۲۰۰ \times ۲۴۰ = ۴۸۰۰۰ \\ ۴۰۰ \times ۱۶۵ = ۶۶۰۰۰ \\ ۶۰۰ \times ۲۵۰ = ۱۵۰۰۰۰ \\ ۳۰۰ \times ۲۰۰ = ۶۰۰۰۰ \\ \hline ۳۲۴۰۰۰ \end{array} \right.$$

$$\begin{array}{l} \text{موجودی کالای} \\ \text{پایان دوره} \end{array} \rightarrow (۲۰۰۰ - ۱۵۰۰) \times ۲۰۰ = ۱۰۰۰۰۰$$

روش میانگین موزون؛

= میانگین موزون بهای تمام شده هر واحد

$$= \frac{(800 \times 200) + (600 \times 250) + (400 \times 165) + (200 \times 240)}{800 + 600 + 400 + 200} = 212$$

۱۵۰۰ × ۲۱۲ = ۳۱۸۰۰۰ = بهای تمام شده کالای فروش رفته

۵۰۰ × ۲۱۲ = ۱۰۶۰۰۰ = موجودی کالای پایان دوره

جامعه حسابداران رسمی ایران ۱۳۸۱

شرکت دانا از سیستم ثبت دائمی برای حسابداری موجودی کالا پیروی می‌کند. اطلاعات داده شده در فروردین ماه ۱۳۸۱ از مدارک حسابداری این شرکت استخراج شده است؛ طبق روش میانگین متحرک (سیار)، شرکت دانا کدام یک از مبالغ زیر را باید به عنوان موجودی کالای پایان فروردین ماه ۱۳۸۱ گزارش کند؟

۶۴۵۰۰ (۱) ۵۲۸۰۰ (۲) ۶۶۰۰۰ (۳) ۷۸۰۰۰ (۴)

تعداد	بهای هر واحد	بهای تمام شده	تعداد موجودی	
۱۰۰۰	۲۰	۲۰۰۰۰	۱۰۰۰	موجودی کالا در ۸۱/۱/۱
۶۰۰	۶۰	۳۶۰۰۰	۱۶۰۰	خرید در ۸۱/۱/۱۰
۹۰۰			۷۰۰	فروش در ۸۱/۱/۲۰
۴۰۰	۱۰۰	۴۰۰۰۰	۱۱۰۰	خرید در ۸۱/۱/۳۱
			<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

✓ گزینه ۱ صحیح است.

در روش میانگین موزون متحرک، پس از هر خرید بایستی قیمت میانگین را که ناشی از خرید مورد نظر و خریدهای گذشته می‌باشد محاسبه کرد: بنابراین در پایان خرید اول؛

$$\text{نرخ جدید} = \frac{(100 \times 20) + (600 \times 60)}{1600} = 35$$

با انجام فروش بعد از خرید اول بهای تمام شده کالای فروش رفته به دست می‌آید؛

$$900 \times 35 = 31500$$



(ادامه در کارت شماره بعد)

پس از این فروش، شرکت دارای ۷۰۰ واحد موجودی کالا (۹۰۰ - ۱۶۰۰) به نرخ ۳۵ می‌باشد با انجام خرید بعدی، نرخ جدید را تعیین می‌نماییم؛

$$\text{نرخ جدید پس از خرید دوم} = \frac{(700 \times 35) + (400 \times 1100)}{1100} = 58/63$$

بنابراین موجودی کالای پایان دوره عبارتند از؛

$$1100 \times 58/63 = 64500$$

ویژگی‌های روش LIFO

- روش LIFO یک روش است. زیر این روش باعث تطابق بهای تمام شده نسبتاً جاری با درآمدها می‌شود.
-، موجودی کالا را با بهای تمام شده قدیمی نشان می‌دهد.
- نتایج حاصل از روش LIFO در سیستم‌های ادواری و دائمی لزوماً نیست.
- مدیریت در پایان دوره از طریق سیاست خرید، توان اعمال نظیر بر سود را دارد. (مدیریت سود)
- استفاده از روش LIFO در ایران است.
- از آنجایی که این روش منجر به سود می‌شود لذا منجر به **صرفه جویی مالیاتی و بهبود جریان نقدی** به درون شرکت می‌شود.

☐ ☐ ☐ ☐ ☐
☐

سود و زیانی - ترازنامه - یکسان - ممنوع - کمتری

شرکت الف از سیستم ادواری برای موجودی مواد و کالا استفاده می‌کند.

اطلاعات زیر موجود است. به سوالات مربوطه پاسخ دهید.

۱/۱/۱	x موجودی اول دوره	۲۰۰ واحد	هر واحد	۹۰ ریال
۳/۵	x خرید کالا	۱۵۰ واحد	هر واحد	۱۰۰ ریال
۴/۸	x خرید کالا	۵۰ واحد	هر واحد	۹۵ ریال
۶/۹	x فروش کالا	۲۵۰ واحد	هر واحد	۱۲۰ ریال
۷/۷	x خرید کالا	۱۰۰ واحد	هر واحد	۱۰۵ ریال
۹/۱۸	x فروش کالا	۱۵۰ واحد	هر واحد	۱۵۰ ریال

موجودی کالا طبق روش FIFO کدام است؟

۹۰۰۰ (۱) ۹۶۵۰ (۲) ۹۸۶۲/۵ (۳) ۱۰۵۰۰ (۴)

☐☐☐☐☐☒

☒ گزینه ۴ صحیح است.

$$۵۰۰ = ۱۰۰ + ۵۰ + ۱۵۰ + ۲۰۰ = \text{خرید} + \text{موجودی اول دوره}$$

$$۴۰۰ = ۱۵۰ + ۲۵۰ = \text{فروش}$$

$$۱۰۰ = \text{موجودی پایان دوره}$$

چون در روش FIFO موجودی پایان دوره از خریدهای آخر است:

$$۱۰۰ \times ۱۰۵ = ۱۰۵۰۰$$

طبق اطلاعات سؤال قبل، موجودی کالا طبق روش LiFo

کدام است؟

۹۰۰۰ (۱)

۹۶۵۰ (۲)

۹۸۶۲/۵ (۳)

۱۰۵۰۰ (۴)



☒ گزینه ۱ صحیح است.

$$۲۰۰ + ۱۵۰ + ۵۰ + ۱۰۰ = ۵۰۰ = \text{موجودی اول دوره} + \text{خرید}$$

$$۲۵۰ + ۱۵۰ = ۴۰۰ = \text{فروش}$$

$$۱۰۰ = \text{موجودی پایان دوره}$$

چون در روش LiFo موجودی پایان دوره از موجودی های اول دوره
است:

$$۱۰۰ \times ۹۰ = ۹۰۰۰$$

کدام طبق اطلاعات سؤال قبل، موجودی کالا طبق روش میانگین کدام است؟

(۱) ۹۰۰۰

(۲) ۹۶۵۰

(۳) ۹۸۶۲/۵

(۴) ۱۰۵۰۰



✓ گزینه ۲ صحیح است.

$$\text{بهای میانگین} = \frac{(200 \times 90) + (150 \times 100) + (50 \times 95) + (100 \times 105)}{500} = \frac{48250}{500} = 96/5$$

$$\text{موجودی پایان دوره} = 100 \times 96/5 = 9650$$

✓ طبق اطلاعات سؤال قبل، اگر شرکت از سیستم دائمی استفاده کند، موجودی کالا طبق روش FIFO کدام است؟

(۱) ۹۰۰۰

(۲) ۹۶۵۰

(۳) ۹۸۶۲/۵

(۴) ۱۰۵۰۰



✓ گزینه ۴ صحیح است.

: بابت فروش ۶/۹

$$250 \xrightarrow{\text{بهای تمام شده}} \begin{cases} 200 \times 90 = 18000 \\ 50 \times 100 = 5000 \end{cases} \xrightarrow{\text{(مانده موجودی)}} \begin{cases} 100 \times 100 \\ 50 \times 95 \end{cases}$$

: بابت فروش ۹/۱۸

$$150 \xrightarrow{\text{بهای تمام شده}} \begin{cases} 100 \times 100 = 10000 \\ 50 \times 95 = 4750 \end{cases} \xrightarrow{\text{(موجودی پایان دوره)}} \begin{cases} 100 \times 105 = 10500 \end{cases}$$

✓ طبق اطلاعات سؤال قبل، اگر شرکت از سیستم دائمی استفاده کند، موجودی کالا طبق روش LIFO کدام است؟

(۱) ۹۰۰۰

(۲) ۹۶۵۰

(۳) ۹۸۶۲/۵

(۴) ۱۰۵۰۰



☒ گزینه ۱ صحیح است.

: بابت فروش ۶/۹

$$۲۵۰ \xrightarrow{\text{بهای تمام شده}} \begin{cases} ۵۰ \times ۹۵ = ۴۷۵۰ \\ ۱۵۰ \times ۱۰۰ = ۱۵۰۰۰ \\ ۵۰ \times ۹۰ = ۴۵۰۰ \end{cases} \xrightarrow{\text{(موجودی مانده)}} \{ ۵۰ \times ۹۰$$

: بابت فروش ۹/۱۸

$$۱۵۰ \xrightarrow{\text{بهای تمام شده}} \begin{cases} ۱۰۰ \times ۱۰۵ = ۱۰۵۰۰ \\ ۵۰ \times ۹۰ = ۴۵۰۰ \end{cases} \xrightarrow{\text{(موجودی پایان دوره)}} \{ ۱۰۰ \times ۹۰ = ۹۰۰۰$$

طبق اطلاعات سؤال قبل، اگر شرکت از سیستم دائمی استفاده کند، موجودی کالا طبق روش میانگین کدام است؟

(۱) ۹۰۰۰

(۲) ۹۶۵۰

(۳) ۹۸۶۲/۵

(۴) ۱۰۵۰۰



☒ گزینه ۳ صحیح است.

= نرخ میانگین بعد از خرید اول

$$= \frac{(200 \times 90) + (150 \times 100)}{350} = 94 / 28$$

نرخ میانگین بعد از خرید دوم

$$= \frac{(350 \times 94 / 28) + (50 \times 95)}{400} = 94 / 375$$

$$250 \times 94 / 375 = 23593 / 75 = \text{بهای تمام شده فروش اول}$$

☞ (ادامه در کارت شماره بعد)

= نرخ میانگین بعد از خرید سوم

$$= \frac{(150 \times 94 / 375) + (100 \times 105)}{250} = 98 / 625$$

$$= 98 / 625 \times 150 = 14793 / 75$$

بهای تمام شده فروش

دوم

$$= 100 \times 98 / 625 = 9862 / 5$$

موجودی پایان دوره

ارزش تعدیل شده لایفو (ارزیابی موجودی کالا به روش

لایفو با استفاده از شاخص قیمتها)؛

استفاده از روش لایفو در عمل با مشکلات و مسائل فراوانی همراه است که از میان آن می‌توان به تصفیه اجباری، اکراه شرکتها به استفاده از آن برای اهداف برنامه‌ریزی و کنترل داخلی، پیچیدگی بیش از حد آن در صورت تعدد محصولات و وقتگیر بودن ارزیابی در سطح واحد اشاره کرد. به علت این مشکلات، در کشورهایی که استفاده از روش لایفو مجاز است، قریب به اتفاق شرکتها از رویکرد ارزش تعدیل شده لایفو استفاده نمی‌کنند. این روش صرفاً رویکردی برای تبدیل ارقام به است.



فایفو یا میانگین - لایفو

شرکت آلفا در ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ روش ارزش تعدیل شده لایفو را برگزید. تا این تاریخ شرکت از روش فایفو استفاده می کرده است. اطلاعات زیر به همراه شاخص قیمت ارائه شده است:

تاریخ	بهای تمام شده (FIFO)	شاخص قیمت
۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۳۰۰۰۰۰	۱
۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۳۶۳۰۰۰	۱/۱
۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۴۲۶۰۰۰	۱/۲

با استفاده از روش تعدیل شده لایفو، موجودی کالا به چه مبلغی

در ترازنامه سالهای ۱۳۹۷، ۱۳۹۸، ۱۳۹۹ گزارش خواهد شد؟

☐ ☐ ☐ ☐ ☐



✓ موجودی پایان سال X_7 به قیمت‌های سال پایه؛

$$\frac{۳۶۳۰۰۰}{۱/۱} = ۳۳۰۰۰۰$$

موجودی $X_7/۱۲/۲۹$ به روش لایفو؛

$$۳۳۰۰۰۰ \rightarrow \begin{cases} ۳۰۰۰۰۰ \times ۱ = ۳۰۰۰۰۰ \\ ۳۰۰۰۰ \times ۱/۱ = ۳۳۰۰۰ \\ \hline ۳۳۳۰۰۰ \end{cases}$$

$$\text{میزان ذخیره لایفو} = ۳۶۳۰۰۰ - ۳۳۳۰۰۰ = ۳۰۰۰۰$$

موجودی $X_8/۱۲/۲۹$ به قیمت‌های سال پایه؛

$$\frac{۴۲۶۰۰۰}{۱/۲} = ۳۵۵۰۰۰$$



(ادامه در کارت شماره بعد)

موجودی $X_8/12/29$ به روش لایفو:

$$355000 \rightarrow \begin{cases} 300000 \times 1 = 300000 \\ 30000 \times 1/1 = 33000 \\ 25000 \times 1/2 = 12500 \\ \hline 363000 \end{cases}$$

میزان کل ذخیره در سال X_8 :

$$426000 - 363000 = 63000$$

و از آنجایی که در سال X_7 ، ۳۰۰۰۰ ریال ذخیره در نظر گرفته شده بود، در سال X_8 فقط بایستی به اندازه ۳۳۰۰۰ ریال ذخیره منظور شود.

$$۶۳۰۰۰ - ۳۰۰۰۰ = ۳۳۰۰۰$$

شرکت الف در پایان سال x روش ارزش تعدیل شده LiFo را برگزید؛ تا پیش از این شرکت از روش FIFO استفاده می کرده است. اطلاعات زیر به همراه شاخص قیمت ارائه شده است. به سوالات خواسته شده پاسخ دهید.

تاریخ	بهای تمام شده (FIFO)	شاخص قیمت
پایان سال x	۱۲۰۰۰	۱
پایان سال x	۱۸۰۰۰	۱/۲
پایان سال x	۲۴۰۰۰	۱/۵
پایان سال x	۳۰۰۰۰	۱/۶

با استفاده از روش تعدیل شده لایفو و اطلاعات فوق، موجودی کالا به چه مبلغی در ترازنامه پایان سال x گزارش خواهد شد؟

- (۱) ۱۲۰۰۰ (۲) ۱۵۶۰۰ (۳) ۱۷۱۰۰ (۴) ۱۸۷۵۰
- ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☒

✓ گزینه ۲ صحیح است.

$$\frac{18000}{1/2} = 15000 \rightarrow \begin{cases} 12000 \times 1 = 12000 \\ 3000 \times 1/2 = 3600 \\ \hline 15600 \end{cases}$$

$$x_r \text{ میزان ذخیره لازم} = 18000 - 15600 = 2400$$

کالا با استفاده از روش تعدیل شده لایفو و اطلاعات فوق، موجودی کالا به چه مبلغی در ترازنامه پایان سال x گزارش خواهد شد؟

(۱) ۱۲۰۰۰

(۲) ۱۵۶۰۰

(۳) ۱۷۱۰۰

(۴) ۱۸۷۵۰



☒ گزینه ۳ صحیح است.

$$\frac{24000}{1/5} = 16000$$

$$16000 \longrightarrow \begin{cases} 12000 \times 1 = 12000 \\ 3000 \times 1/2 = 3600 \\ 1000 \times 1/5 = 1500 \end{cases}$$

$$17100$$

$$x_p \text{ سال} \quad 24000 - 17100 = 6900 = \text{میزان کل ذخیره تا سال } x_p$$

چون سال x_p ، ذخیره منظور شد بنابراین:

$$x_p \text{ سال} \quad 6900 - 2400 = 4500 = \text{ذخیره لازم در سال } x_p$$

کلیه با استفاده از روش تعدیل شده لایفو و اطلاعات فوق،
موجودی کالا به چه مبلغی در ترازنامه پایان سال x گزارش
خواهد شد؟

(۱) ۱۲۰۰۰

(۲) ۱۵۶۰۰

(۳) ۱۷۱۰۰

(۴) ۲۱۵۰۰



✓ گزینه ۴ صحیح است.

$$\frac{۳۰۰۰۰}{۱/۶} = ۱۸۷۵۰$$

$$۱۸۷۵۰ \rightarrow \begin{cases} ۱۲۰۰۰ \times ۱ = ۱۲۰۰۰ \\ ۳۰۰۰ \times ۱/۲ = ۳۶۰۰ \\ ۱۰۰۰ \times ۱/۵ = ۱۵۰۰ \\ ۲۷۵۰ \times ۱/۶ = \underline{۴۴۰۰} \end{cases}$$

۲۱۵۰۰

روش، روشی است که در آن مخارج مختص هر یک از اقلام موجودی به آن قلم اختصاص می‌یابد. این روش برای اقلامی مناسب است که صرف نظر از فرایند خرید با تولید قابل تشخیص هستند. اما کاربرد این روش در مواردی که اقلام متعددی از موجودی مواد و کالا از یکدیگر قابل تفکیک نباشند، مناسب نیست.



روش شناسایی ویژه

(Specific Identification)

روش عبارت است از بهای تمام شده موجودی مواد و کالا بر این اساس که یک ارزش واحد ثابت به بخشی از موجودیها که تعداد آن از پیش تعیین شده است نسبت داده می شود و موجودیهای اضافی بر این تعداد به روش دیگری ارزشیابی می گردد. اگر تعداد واحدهای موجود، کمتر از حداقل از پیش تعیین شده باشد، ارزش واحد ثابت در مورد کل تعداد موجودی اعمال خواهد شد.



روش موجودی پایه

(Base Stock)



طبق استاندارد شماره ۸ حسابداری ایران، بهای تمام شده موجودی مواد و کالا باید با استفاده از "....."، "....." یا "....." محاسبه شود.

روشهایی از قبیل "موجودی پایه" و "اولین صادره از آخرین وارده" معمولاً جهت ارزشیابی موجودی مواد و کالا مناسب نیست، زیرا کاربرد آنها منجر به مبالغی بابت موجودی مواد و کالا در ترازنامه خواهد گردید که هیچ رابطهای با سطح اخیر مخارج

ندارد.



روشهای شناسایی ویژه - اولین صادره از اولین وارده - میانگین
موزون

طبق استاندارد شماره ۸ حسابداری ایران، تکنیک‌هایی مانند روش "هزینه‌یابی استاندارد" برای محاسبه بهای تمام شده محصولات یا روش "خرده فروشی" برای کالاهای هنگامی می‌تواند به خاطر سهولت کار مورد استفاده قرار گیرد که نتایج حاصل از بکارگیری آن همواره با نتایج روشهای اصلی، باشد.



تقریباً یکسان

.....، عبارت است از محاسبه بهای تمام شده
موجودی مواد و کالا بر اساس هزینه‌های از پیش تعیین شده
برای هر دوره که بر مبنای تخمین‌های مدیریت در خصوص
سطوح مورد انتظار هزینه‌ها و عملیات، کارایی عملیاتی و مخارج
مربوط محاسبه می‌گردد.



هزینه یابی استاندارد

در مورد **واحدهای خرده فروشی** که تعداد زیادی کالاهای متفاوت و سریعاً در حال تغییر دارند، کالاهای موجود در محوطه واحدهای مزبور اغلب بر حسب قیمت فروش به کسر درصد معمول برای سود ناخالص منعکس می‌شود. در مورد این واحدها، تنها روش عملی برای رسیدن به رقم تقریبی بهای تمام شده، استفاده از روش است.



روش خرده فروشی

(Retailing)



مراحل روش خرده فروشی؛

ارزش خرده فروشی کالای آماده برای فروش

کسر می شود؛

ارزش خرده فروشی کالای فروخته شده (فروش)

موجودی کالای پایان دوره به قیمت خرده فروشی

موجودی کالای پایان دوره به ارزش خرده فروشی ضربدر نسبت

بهای تمام شده به خرده فروشی

تعیین موجودی کالای پایان دوره به بهای تمام شده.

اطلاعات زیر مربوط به یکی از اقلام موجودیهای شرکت آلفا در سال ۱۳۸۱ می باشد؛

خرده فروشی	بهای تمام شده	
۱۵۰۰۰	۱۰۰۰۰	موجودی کالای اول دوره
۴۰۰۰۰	۲۳۰۰۰	خرید کالای طی دوره
۴۵۰۰۰		فروش کالا

با توجه به اطلاعات بالا نحوه ارزشیابی موجودی در پایان دوره به روش خرده فروشی؟

☐ ☐ ☐ ☐ ☐
☐



خرده فروشی	بهای تمام شده	
۱۵۰۰۰	۱۰۰۰۰	موجودی کالای اول دوره
۴۰۰۰۰	۲۳۰۰۰	خرید کالا
۵۵۰۰۰	۳۳۰۰۰	کالای آماده برای فروش

نسبت بهای تمام شده به قیمت خرده فروشی؛

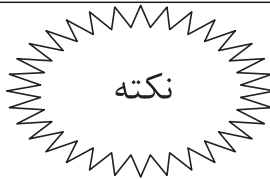
$$\frac{۳۳۰۰۰}{۵۵۰۰۰} = ۰/۶۰$$

موجودی کالای پایان دوره به قیمت خرده فروشی؛

$$۵۵۰۰۰ - ۴۵۰۰۰ = ۱۰۰۰۰$$

موجودی کالای پایان دوره به بهای تمام شده؛

$$۱۰۰۰۰ \times ۰/۶۰ = ۶۰۰۰$$



روش خرده فروشی به شرح مثال فوق، شکل مرسوم آن می‌باشد.
روش خرده فروشی را می‌توان به شکلهای مختلفی چون میانگین،
فایفو و لایفو به کاربرد، هر روش دارای درصد بهای تمام شده
به خرده فروشی متفاوتی می‌شود.



میانگین؛

$$\text{درصد مورد نظر} = \frac{\text{خرید طی دوره (بهای تمام شده)} + \text{موجودی اول دوره (بهای تمام شده)}}{\text{خرید طی دوره (خرده فروشی)} + \text{موجودی اول دوره (خرده فروشی)}}$$

روش فایفو؛

$$\text{درصد مورد نظر} = \frac{\text{خرید طی دوره (بهای تمام شده)}}{\text{خرید طی دوره (خرده فروشی)}}$$

روش لایفو؛

برای روش لایفو، درصدهای بهای تمام شده به خرده فروشی جداگانه‌ای برای موجودی اول دوره و خرید خالص طی دوره محاسبه می‌گردد؛

$$\text{درصد (موجودی اول دوره)} = \frac{\text{موجودی اول دوره (بهای تمام شده)}}{\text{موجودی اول دوره (خرده فروشی)}}$$

$$\text{درصد (خرید طی دوره)} = \frac{\text{خرید طی دوره (بهای تمام شده)}}{\text{خرید طی دوره (خرده فروشی)}}$$

حال مثال قبلی را در هر یک از روشها بررسی می کنیم.



✓ روش میانگین:

حل مسئله قبل به روش میانگین بوده است.

روش فایفو؛

$$\text{درصد} = \frac{۲۳۰۰۰}{۴۰۰۰۰} = ۵۷/۵\%$$

موجودی پایان دوره به بهای تمام شده به روش فایفو؛

$$۱۰۰۰۰ \times ۵۷/۵\% = ۵۷۵۰$$

☞ (ادامه در کارت شماره بعد)

روش لایفو؛

$$\left(\text{موجودی اول دوره} \right) \text{ درصد} = \frac{10000}{15000} = 67\%$$

$$\left(\text{خرید طی دوره} \right) \text{ درصد} = \frac{23000}{46000} = 50\%$$

موجودی کالای پایان دوره به روش لایفو؛

چون در روش لایفو، موجودی پایان دوره از خریدها و یا موجودیهای اول دوره می‌باشد، بنابراین با توجه به این که همه موجودی پایان دوره از مانده موجودی اول دوره می‌باشد، لذا فقط با نرخ (درصد) اول دوره محاسبه می‌کنیم؛

$$10000 \times 67\% = 6700$$

کلاس سراسری ۸۰

کدام عبارت صحیح نیست؟

۱) روش خرده فروشی، برآوردی از ارزشیابی برحسب اقل بهای تمام شده یا قیمت بازار به دست می‌دهد.

۲) روش ارزشیابی بر مبنای قیمت‌های نسبی فروش، زمانی که نتوان محصولات مشترک خریداری شده را به تفکیک تعیین نمود، مورد استفاده قرار می‌گیرد.

۳) در روش موجودی‌های پایه، فرض می‌شود که مقداری از موجودیها به طور دائمی نگهداری می‌شود و این موجودیها در واقع دارایی بلند مدت محسوب می‌شوند.

۴) در روش خرده فروشی، ارزش موجودیها باید تقریب نزدیکی از ارزشیابی موجودیهای شمارش شد طبق اقل بهای تمام شده یا قیمت بازار باشد.



☒ گزینه ۲ صحیح است.

از روش ارزش نسبی فروش زمانی که شرکت به خرید گروهی دارائیه‌ها اقدام می‌کند، استفاده می‌شود تا از این طریق بهای تمام شده هر یک از اقلام خریداری شده، تعیین شود.

کجه اطلاعات زیر مربوط به یکی از اقلام موجودی‌های شرکت آلفا

در سال x_1 در اختیار است. به سوالات خواسته شده پاسخ دهید.

خرده فروشی	بهای تمام شده	
۱۵۰۰۰	۸۰۰۰	موجودی اول دوره
۲۵۰۰۰	۱۷۰۰	خرید کالا طی دوره
۳۰۰۰۰		فروش کالا

با توجه به اطلاعات بالا، نحوه ارزشیابی موجودی کالا در پایان دوره به روش خرده فروشی با استفاده از روش میانگین کدام گزینه است؟

۵۳۳۳ (۱)

۶۲۵۰ (۲)

۶۸۰۰ (۴)

۶۵۰۰ (۳)

☐ ☐ ☐ ☐ ☐

☐

✓ گزینه ۲ صحیح است.

= نسبت بهای تمام شده به قیمت خرده فروشی

$$= \frac{(17000 + 8000)}{(15000 + 25000)} = \frac{25000}{40000} = 0.625$$

= موجودی کالای پایان دوره به قیمت تمام شده

$$= (15000 + 25000 - 30000) \times 62.5\% = 6250$$

کدام روش با توجه به اطلاعات سؤال قبل، مطلوب است نحوه ارزشیابی موجودی کالا در پایان دوره به روش خرده فروشی با استفاده از روش FIFO کدام گزینه است؟

(۱) ۵۳۳۳

(۲) ۶۲۵۰

(۳) ۶۵۰۰

(۴) ۶۸۰۰



☒ گزینه ۴ صحیح است.

= نسبت بهای تمام شده به قیمت خرده فروشی

$$= \frac{۱۷۰۰۰}{۲۵۰۰۰} = ۶۸\%$$

= موجودی کالا به بهای تمام شده

$$= (۱۵۰۰۰ + ۲۵۰۰۰ - ۳۰۰۰۰) \times ۶۸\% = ۶۸۰۰$$

کدام روش LiFo کدام گزینه است؟ (از درصد موجودی اول دوره استفاده
موجودی کالا در پایان دوره به روش خرده فروشی با استفاده از
روش LiFo با توجه به اطلاعات سؤال قبل، مطلوب است نحوه ارزشیابی
شود)

(۱) ۵۳۳۳

(۲) ۶۲۵۰

(۳) ۶۵۰۰

(۴) ۶۸۰۰



☒ گزینه ۱ صحیح است.

= درصد بهای تمام شده به قیمت خرده فروشی

$$= \frac{۸۰۰۰}{۱۵۰۰۰} = ۰/۵۳۳$$

= موجودی کالا به بهای تمام شده

$$= ۰/۵۳۳ \times ۱۰۰۰۰ = ۵۳۳۳$$

قاعدهٔ اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش

طبق بند ۴ استاندارد شماره ۸ ایران، موجودی مواد و کالا باید بر مبنای "....." تک تک اقلام یا گروه‌های اقلام مشایه، اندازه‌گیری شود.



اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش

..... عبارت است از بهای فروش اقلام موجودی مواد و کالا پس از کسر تمام مخارج مربوط بعدی تا مرحله تکمیل و کلیه مخارجی که واحد تجاری در رابطه با بازاریابی، فروش و توزیع کالا متحمل خواهد شد و مستقیماً به اقلام مورد نظر مربوط می‌شود.



خالص ارزش فروش

مقایسه بهای تمام شده و خالص ارزش فروش ابتدا در سطح
..... انجام می‌شود. چنانچه این کار عملی نباشد، باید
..... را جمعاً در نظر گرفت.



تک تک اقلام - گروه های کالا و یا کالای مشابه

در صورت اعمال قاعده اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش، چنانچه این قاعده در مورد موجودی کالا انجام شود، منجر به کمترین مبلغ برای موجودیها می شود.



تک تک اقلام



قاعده "اقل بهای تمام شده" و "خالص ارزش فروش" با اصل
در ارتباط می‌باشد.



محافظه کاری

کلیه اطلاعات زیر از موجودی کالای پایان دوره شرکت آلفا در اختیار است:

کالای الف	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش
کالای الف	۳۰۰۰	۲۵۰۰
کالای ب	۴۰۰۰	۴۱۵۰
کالای ج	۹۰۰	۸۷۰

مطلوبست اعمال قاعده اقل بهای تمام شده و خالص فروش در سطح تک تک و گروه اقلام.



☒ اگر بخواهیم در سطح تک تک اقلام موضوع اقل بهای تمام

شده و خالص ارزش فروش را بررسی کنیم داریم:

بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	اقل
کالای الف	۳۰۰۰	۲۵۰۰ ←
کالای ب	۴۰۰۰	۴۱۵۰ ←
کالای ج	۹۰۰	۸۷۰ ←
	۷۹۰۰	۷۳۷۰

مبلغ موجودی از ۷۹۰۰ به ۷۳۷۰ کاهش خواهد یافت و ذخیره

مورد نظر در نظر گرفته خواهد شد.



(ادامه در کارت شماره بعد)

حال اگر بخواهیم در سطح گروه اقلام موضوع را بررسی کنیم داریم:

بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	
۳۰۰۰	۲۵۰۰	کالای الف
۴۰۰۰	۴۱۵۰	کالای ب
۹۰۰	۸۷۰	کالای ج
۷۹۰۰	۷۵۲۰	

بنابراین در این حالت مبلغ موجودی برابر ۷۵۲۰ خواهد بود.

$$۷۵۲۰ < ۷۹۰۰$$

براساس اصول پذیرفته شده حسابداری آمریکا، در پایان دوره باید به مقایسه بهای تمام شده تاریخی باپرداخته شود تا رقم کمتر را به عنوان مبلغ قابل گزارش برای موجودی کالا قلمداد نمود. برای تعیین ارزش بازار بایستی ۳ قیمت را محاسبه کرد و عدد وسطی را به عنوان قیمت بازار تعیین کرد.

این ۳ قسمت عبارتند از؛

(۱)(خالص ارزش بازیافتنی یا خالص ارزش فروش یا قیمت

برآوردی فروش منهای هزینه‌های قابل پیش‌بینی برای تکمیل و فروش)

(۲) (حد بالا منهای سود ناویژه متعارف)

(۳)



قیمت بازار - حد بالا- حد پایین - ارزش جایگزینی

کسب سراسری ۷۰

اطلاعات زیر مربوط به یکی از اقلام سرمایه‌گذاری کوتاه مدت شرکت «و» است:

بهای تمام شده	۵۰۲
سود متعارف	۱۲
خالص ارزش بازیافتنی	۴۴۲
ارزش جایگزینی	۴۲۹

با توجه به اطلاعات یاد شده، سرمایه‌گذاری فوق براساس قاعده اقل بهای تمام شده یا قیمت بازار (استانداردهای FASB) به چه مبلغی باید در صورتهای مالی منعکس شود؟

۵۰۲ (۱)	۴۴۲ (۲)
۴۳۰ (۳)	۴۲۹ (۴)

☐ ☐ ☐ ☐ ☐
☐

✓ گزینه ۳ صحیح است.

$$۵۰۲ = \text{بهای تمام شده}$$

$$\left\{ \begin{array}{l} \text{حد بالا} = ۴۴۲ \\ \text{حد پایین} = ۴۴۲ - ۱۲ = ۴۳۰ \\ \text{ارزش جایگزینی} = ۴۲۹ \end{array} \right\} \rightarrow \text{ارزش بازار (عدد وسطی)}$$

$$۴۳۰ < ۵۰۲ \Rightarrow \text{انتخاب می شود.}$$

چند نکته در تعیین خالص ارزش فروش

خالص ارزش فروش نباید براساس نوسانات موقتی قیمت فروش برآورد شود. بلکه باید بر مبنای شواهد موجود در زمان برآورد مبلغ خالص ارزش فروش موجودیها مبتنی باشد.



قابل اتکاترین

در شرایط استثنایی، هنگامی که تعیین خالص ارزش فروش موجودیها به دلایل مختلف از قبیل نوسانات در قیمتهای فروش به گونه‌ای قابل اتکا امکان پذیر نباشد و احتمال رود که بهای جایگزینی در حد متعارفی کمتر از خالص ارزش فروش باشد، می‌تواند تقریبی قابل قبول از خالص ارزش فروش باشد.



بهای جایگزینی

در مواردی که برای کاهش ارزش کالاهای تکمیل شده به کمتر از بهای تمام شده نیاز به ذخیره باشد، موجودی قطعات منفصله و نیمه ساخته‌ای که به منظور ساخت چنین محصولاتِ نگهداری می‌شود، باید بررسی شود.



همراه با موجودی قطعات تحت سفارش خرید

شناخت موجودی مواد و کالا به عنوان هزینه

مبلغ دفتری موجودی مواد و کالای فروخته شده باید در دوره‌ای که درآمد مربوط به آن شناسایی می‌گردد، به عنوان شناسایی شود. مبلغ کاهش ارزش موجودی مواد و کالا ناشی از اعمال قاعده اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش و کلیه زیانهای مرتبط با موجودی مواد و کالا را باید در دوره‌ی کاهش ارزش یا وقوع زیانهای مربوط به عنوان شناسایی کرد.



هزینه - هزینه

در مورد موجودیهایی که در دوره قبل به مبلغی کمتر از بهای تمام شده ارزیابی شده است و در دوره جاری به دلیل افزایش در خالص ارزش فروش، به مبلغ بیشتری ارزیابی گردد، هرگونه افزایشی از این بابت در دوره جاری به عنوان یا
(حداکثر تا حد جبران کاهش قبلی) شناسایی شود.

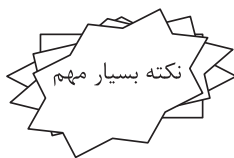


درآمد - کاهش هزینه دوره جاری

هرگاه شرایطی که قبلاً منجر به انعکاس ارزش موجودیها به مبلغی کمتر از بهای تمام شده گردیده، دیگر برقرار نباشد، ارزش موجودی انتقالی از دوره قبل باید تا مبلغ (حداکثر تا حد میزان کاهش قبلی) افزایش داده شود.



خالص ارزش فروش جدید



در مواردی که خالص ارزش فروش موجودی مواد اولیه کمتر از بهای تمام شده آن است به شرطی که کالاهایی که از مواد مزبور ساخته می‌شود، هنوز بتواند با سود به فروش رسد، مبلغ دفتری مواد اولیه..... .



کاهش نمی یابد

کتاب اطلاعات زیر در مورد شرکت الف در پایان دوره سال x_1

در اختیار است:

بهای تمام شده موجودی پایان دوره ۱۳۵۰ ریال

قیمت فروش موجودی پایان دوره ۱۶۸۰ ریال

مخارج بعدی تکمیل، بازاریابی و فروش ۳۵۰ ریال

بهای جایگزینی ۱۳۸۰ ریال

با توجه به اطلاعات فوق به سؤالات زیر پاسخ دهید:

درآمد یا هزینه ناشی از تغییر ارزش موجودی کالا چند ریال است؟

(۱) صفر (۲) ۲۰ ریال - هزینه

(۳) ۵۰ ریال - درآمد (۴) ۲۷۰ ریال - هزینه

☐ ☐ ☐ ☐ ☐

☐

✓ گزینه ۲ صحیح است.

$$\begin{array}{l} ۱۳۵۰ = \text{بهای تمام شده} \\ \searrow \\ ۱۳۳۰ \text{ اقل} \\ \nearrow \\ ۱۶۸۰ - ۳۵۰ = ۱۳۳۰ = \text{خالص ارزش فروش} \\ ۱۳۵۰ - ۱۳۳۰ = ۲۰ = \text{هزینه ناشی از تغییر ارزش} \end{array}$$

اگر خالص ارزش فروش در پایان x ، ۱۳۶۰ باشد، با فرض ثابت ماندن سایر عوامل، درآمد یا هزینه ناشی از تغییر ارزش موجودی کالا چند ریال خواهد بود؟

(۱) صفر

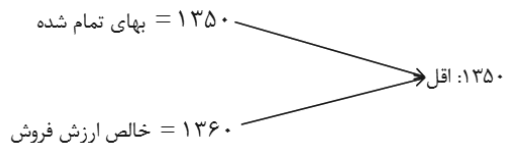
(۲) ۲۰ ریال - درآمد

(۳) ۲۰ ریال - هزینه

(۴) ۵۰ ریال - درآمد



☒ گزینه ۲ صحیح است.



۲۰ ریال هزینه شناسایی شده سال قبل برگشت داده می‌شود.

اگر خالص ارزش فروش در پایان x ، ۱۳۴۸ باشد، با فرض ثابت ماندن سایر عوامل، درآمد یا هزینه ناشی از تغییر ارزش موجودی کالا چند ریال خواهد بود؟

(۱) صفر

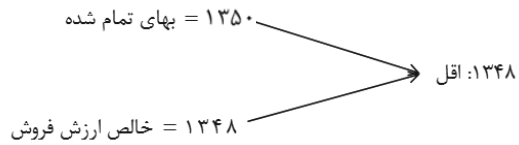
(۲) ۱۸ ریال - هزینه

(۳) ۲۰ ریال - درآمد

(۴) ۱۸ ریال - درآمد



✓ گزینه ۴ صحیح است.



۲ ریال هزینه نیاز داریم چون در سال x_1 ، ۲۰ ریال هزینه شناسایی کردیم بنابراین ۱۸ ریال را برمی گردانیم. (درآمد)

اشتباهات مرتبط با موجودی کالا و اثرات آنها بر صورتهای مالی

وقوع اشتباهات در حسابداری مربوط به موجودی مواد و کالا، ممکن است اقلامی نظیر موجودی کالای اول دوره، خرید، موجودی کالای پایان دوره، بهای تمام شده کالای فروش رفته، سود دوره و سود انباشته را تحت تأثیر قرار دهد. همان طور که می‌دانیم؛



در سیستم ثبت ادواری موجودی کالا:

= بهای تمام شده کالای فروش رفته
موجودی کالای پایان دوره - خرید + موجودی کالای اول دوره =

در سیستم ثبت دائمی؛

= موجودی کالای پایان دوره
بهای تمام شده کالای فروش رفته - خرید + موجودی کالای اول دوره

و

بطور کلی؛

بهای تمام شده کالای فروش رفته - فروش = سود ناویژه

چند نکته با توجه به روابط ذکر شده

- موجودی کالای اول دوره با بهای تمام شده کالای فروش رفته رابطه دارد و در نتیجه با سود رابطه دارد.

- خرید کالا در طی دوره، با بهای تمام شده کالای فروش رفته دارای رابطه است و در نتیجه با سود رابطه دارد.

- موجودی کالای پایان دوره با بهای تمام شده کالای فروش رفته دارای رابطه است و در نتیجه با سود رابطه دارد.



مستقیم - معکوس

مستقیم - معکوس

معکوس - مستقیم

کلاس سراسری ۷۴

اگر موجودی اول دوره، مبلغ X ریال کمتر و موجودی آخر دوره به همان مبلغ بیشتر ارزشگذاری شود، بعد از بستن حسابها و تهیه صورتهای مالی نتیجه چگونه گزارش می شود؟

(۱) اثر هر دو اشتباه همدیگر را خنثی می کنند، در نتیجه سود ویژه صحیح است.

(۲) اثر هر دو اشتباه همدیگر را خنثی می کنند، در نتیجه داراییها صحیح است.

(۳) بهای تمام شده کالای فروش مبلغ $2X$ ریال کمتر است.

(۴) مجموع حقوق صاحبان سهام به مبلغ X ریال بیشتر است.



☒ گزینه ۳ صحیح است.

↓ بهای تمام شده کالای فروش رفته x ریال \rightarrow موجودی اول دوره x ریال ↓

↓ بهای تمام شده کالای فروش رفته x ریال \rightarrow موجودی آخر دوره x ریال ↑

در نتیجه، با توجه به اشتباهات رخ داده، بهای تمام شده کالای فروش رفته $2x$ ریال کمتر و سود $2x$ ریال بیشتر نشان داده می‌شود.

کج سراسری ۷۷

در شرایطی که با افزایش قیمت‌ها روبرو هستیم، استفاده از روش میانگین برای ارزشگذاری موجودی کالا در مقایسه با روش اولین صادره از آخرین وارده باعث می‌شود موجودی کالای پایان دوره و سود نیز گزارش شود.

(۱) بیشتر - بیشتر

(۲) بیشتر - کمتر

(۳) کمتر - کمتر

(۴) کمتر - بیشتر



☒ گزینه ۱ صحیح است.

در دوره‌های مواجه با روند صعودی قیمت‌ها، روش میانگین نسبت به لایفو، موجودی کالای بیشتر و سود بیشتری را دارد. به طور کلی در زمان افزایش قیمت‌ها رابطه زیر بین روش‌های مختلف در رابطه با موجودی کالای پایان دوره، بهای تمام شده کالای فروش رفته و سود وجود دارد.

موجودی کالای پایان دوره: $LIFO > \text{میانگین} > FIFO$

بهای تمام شده کالای فروش رفته: $FIFO > \text{میانگین} > LIFO$

سود: $FIFO > \text{میانگین} > LIFO$

تمرین سراسری ۸۴

شرکت امید در طول ۱۰ سالی که از تأسیس آن می‌گذرد هر ساله از روش LIFO برای تعیین ارزش موجودیهای خود استفاده کرده است. موجودی شرکت در پایان سال ۱۳۸۲ بالغ بر ۴۰۰۰۰ ریال شده است. اگر شرکت از ابتدا از روش FIFO استفاده کرده بود رقم موجودی پایان سال ۱۳۸۲ به ۶۰۰۰۰ ریال می‌رسید. با این اطلاعات، اگر شرکت از روش FIFO استفاده می‌کرد بر سود قبل از مالیات شرکت چه اثری می‌گذاشت؟

(۱) سود سال ۱۳۸۲، ۲۰۰۰۰ ریال بیشتر نشان داده می‌شد.

(۲) سود سال ۱۳۸۲، ۲۰۰۰۰ ریال کمتر نشان داده می‌شد.

(۳) برای کل دوره ۱۰ ساله، ۲۰۰۰۰ ریال کمتر نشان داده می‌شد.

(۴) برای کل دوره ۱۰ ساله، ۲۰۰۰۰ ریال بیشتر نشان داده می‌شد.

☐ ☐ ☐ ☐ ☐
☒

☒ گزینه ۴ صحیح است.

با توجه به اینکه در پایان سال آخر، موجودی کالا با روش لایفو به میزان ۲۰۰۰۰ ریال کمتر از روش فایفو می‌باشد و از آنجا که موجودی پایان دوره با سود رابطه مستقیم دارد، لذا چنانچه شرکت از ابتدا از روش فایفو استفاده می‌کرد، سود قبل از کسر مالیات شرکت برای کل دوره ۱۰ ساله، ۲۰۰۰۰ ریال بیشتر گزارش می‌شد.



موجودی کالای پایان هر دوره معادل موجودی کالای اول
دوره سال بعد می‌باشد.



بخش سوالات

کسر سراسری ۹۳

سال مالی شرکت آریا منطبق بر سال تقویمی است. اشتباهات زیر در صورت های مالی سال های ۸۹ و ۹۰ روی داده است.

- موجودی پایان دوره سال های ۸۹ و ۹۰ به ترتیب ۱۵ میلیون ریال کمتر از واقع و ۸ میلیون ریال بیشتر از واقع منعکس شده است.

- استهلاک سال های ۸۹ و ۹۰ به ترتیب ۵ و ۸ میلیون ریال کمتر از واقع ارائه شده است.

- در پایان سال های ۸۹ و ۹۰ به ترتیب ۸ و ۹ میلیون ریال حقوق معوق ثبت نشده است.

در نتیجه اشتباهات فوق، سود خالص سال ۱۳۹۰ به میزان میلیون ریال بیشتر از واقع گزارش شده است.

۵۳(۱)

۳۸(۲)

۴۰(۳)

۴۴(۴)



☒ گزینه ۳ صحیح است.

موجودی اول دوره با سود رابطه معکوس دارد، موجودی پایان دوره با سود رابطه مستقیم دارد، هزینه استهلاک با سود رابطه معکوس دارد، هزینه حقوق با سود رابطه معکوس دارد، موجودی پایان دوره سال قبل، به عنوان موجودی اول دوره سال جاری به حساب می آید.

چون موجودی پایان دوره سال ۸۹ (موجودی اول دوره ۹۰)، ۱۵ میلیون ریال کمتر از واقع منعکس شده است در نتیجه سود سال ۸۹، ۱۵ میلیون ریال بیشتر از واقع منعکس شده است.

چون موجودی پایان دوره سال ۹۰، ۸ میلیون ریال بیشتر از واقع منعکس شده است در نتیجه سود سال ۹۰، ۸ میلیون ریال بیشتر از واقع منعکس شده است.

چون استهلاک سال ۹۰، ۸ میلیون ریال کمتر از واقع منعکس شده است در نتیجه سود سال ۹۰، ۸ میلیون ریال بیشتر از واقع منعکس شده است.

چون هزینه حقوق معوق ثبت نشده سال ۹۰، ۹ میلیون ریال و ثبت نشده است، در نتیجه سود سال ۹۰، ۹ میلیون ریال بیشتر از واقع منعکس شده است.

$$۱۵ + ۸ + ۸ + ۹ = ۴۰$$

بنابراین:

کسراسری ۹۲

مخارج تامین مالی واردات مواد و کالا به صورت اعتباری از نوع یوزانس:

(۱) صرفاً در صورتی که واردات مواد و کالا بیش از یکسال بطول بینجامد، قابل احتساب در بهای تمام شده موجودی مواد و کالا است.

(۲) صرفنظر از اینکه واردات بصورت نقدی یا غیرنقدی مجاز باشد، قابل احتساب در بهای تمام شده موجودی مواد و کالا است.

(۳) به عنوان هزینه دوره تلقی می شود و قابل احتساب در بهای تمام شده موجودی کالا نیست.

(۴) به شرط آنکه به موجب مقررات موضوعه، واردات مزبور به صورت نقدی مجاز نباشد، قابل احتساب در بهای تمام شده موجودی مواد و

کالا است.



☒ گزینه ۴ صحیح است.

مخارج تأمین مالی واردات مواد و کالا به صورت اعتباری از نوع یوزانس به شرط آن که به موجب مقررات موضوعه، واردات مزبور به صورت نقدی مجاز نباشد. یعنی اگر واحد تجاری نتواند به صورت نقد، مبلغ خرید را پرداخت کند و مجبور باشد به صورت نسیه بپردازد، در این صورت مخارج تأمین مالی (بهره) مربوطه به حساب موجودی کالا می‌رود.

کسری سراسری ۹۲

برای مقاصد گزارشگری مالی طبق استانداردهای حسابداری،
سربار ثابت تولید بر اساس کدام ظرفیت به بهای تمام شده
موجودی کالا تخصیص می یابد؟

(۱) مورد انتظار

(۲) معمول

(۳) واقعی

(۴) ایده آل (اسمی)



☒ گزینه ۲ صحیح است.

سربار ثابت تولید بر مبنای ظرفیت معمول فعالیت واحد تجاری تخصیص می یابد. این ظرفیت، بیانگر متوسط محصولی است که انتظار می رود در شرایط عادی (با در نظر گرفتن توقفات تولید ناشی از تعمیرات و نگهداری برنامه ریزی شده) طی چند دوره یا فصل، تولید شود.

کسب سراسری ۹۱

اطلاعات زیر در پایان سال ۱۳۸۹، از مدارک حسابداری شرکتی استخراج شده است:

افزایش در موجودی کالا	۲۰۰۰۰ ریال
فروش کالا طی سال	۵۰۰۰۰۰ ریال
هزینه های عملیاتی	۲۵۰۰۰ ریال
هزینه های مالی	۱۵۰۰۰ ریال

متوسط سود عملیاتی در ۵ سال گذشته ۲۵ درصد بهای تمام شده کالای فروش رفته بوده است. خرید طی سال چند ریال بوده است؟

(۱) ۳۶۰۰۰۰ (۲) ۳۹۵۰۰۰

(۳) ۳۸۸۰۰۰ (۴) ۴۰۰۰۰۰

☐ ☐ ☐ ☐ ☐
☐

☒ گزینه ۴ صحیح است.

موجودی کالا	
مانده اول دوره	X
خرید	؟
مانده پایان دوره	X+۲۰

از طرفی داریم:

فروش	αα	←	۵۰۰۰۰۰
- بهای تمام شده کالای فروش رفته	(ααα)	←	(Y)
- هزینه های عملیاتی	(ααα)	←	(۲۵۰۰۰)
سود عملیاتی	αα	←	<u>٪۲۵ Y</u>

بنابراین:

$$\begin{cases} 500000 - 250000 - Y = \frac{25}{100} Y \\ 1125Y = 475000 \\ Y = 380000 \\ \begin{cases} (X+20) - Y = X+? \\ ? = 380000 + 20000 = 400000 \end{cases} \end{cases}$$

کسب سراسری ۹۰

مانده حساب ذخیره کاهش ارزش در ابتدای سال ۸۸،۹۰۰۰ ریال بوده است. در سال ۸۷، ۴۰۰۰ ریال از زیان های سال های قبل بازیافت شد. برای سال ۸۶، اطلاعات به شرح زیر بوده است:

- بهای تمام شده محصول ۴۲۸۰۰۰

- بهای فروش محصول ۴۴۵۰۰۰

هزینه های فروش و تکمیل برآورد شده برای سال ۸۶ کدام بوده است؟

۲۱۰۰۰ (۱)

۲۲۰۰۰ (۲)

۲۶۰۰۰ (۳)

۳۰۰۰۰ (۴)

☐ ☐ ☐ ☐ ☐
☐

☒ گزینه ۴ صحیح است.

ذخیره سال ۸۷	
X	۴۰۰۰
۹۰۰۰	

$$X = ۸۷ \text{ سال ذخیره ابتدای } = ۹۰۰۰ + ۴۰۰۰ = ۱۳۰۰۰$$

$$۴۲۸۰۰۰ - (۴۴۵۰۰۰ - X) = ۱۳۰۰۰$$

$$X = ۳۰۰۰۰$$

کسب سراسری ۸۹

خرید کالایی به مبلغ ۱۰۰,۰۰۰ ریال در حساب ها ثبت نشده ولی کالای مربوطه در شمارش موجودی های پایان دوره منظور شده است، این اشتباه

(۱) موجب می شود که بهای تمام شده کالای فروش رفته دوره جاری مبلغ ۱۰۰,۰۰۰ ریال کمتر نشان داده شود.

(۲) موجب می شود که سود خالص دوره جاری مبلغ ۱۰۰,۰۰۰ ریال کمتر نشان داده شود.

(۳) موجب می شود که سود خالص دوره بعد مبلغ ۱۰۰,۰۰۰ ریال بیشتر نشان داده شود.

(۴) تأثیری بر سود خالص دوره جاری ندارد.



☒ گزینه ۱ صحیح است.

با خرید کالا در واقع باید ثبت زیر صورت می گرفت که انجام نشد؛
خرید کالا ۱۰۰/۰۰۰

بانک / حساب پرداختنی ۱۰۰/۰۰۰

از طرفی برای محاسبه سود از رابطه زیر استفاده می شود؛
فروش $\alpha\alpha$

-بهای تمام شده کالای فروش رفته

موجودی اول دوره $\alpha\alpha$

+خرید طی دوره $\alpha\alpha$

-موجودی پایان دوره $(\alpha\alpha)$

$(\alpha\alpha)$

$\alpha\alpha$

سود ناخالص

با توجه به اینکه کالای مزبور در موجودی پایان دوره منظور شده است
مشاهده می شود که فقط خرید ۱۰۰/۰۰۰ ریال کمتر از واقع نشان
داده شده است که باعث کمتر نشان دادن بهای تمام شده کالای فروش
رفته و بیشتر از واقع نشان داده شدن سود می گردد.

مسئله سراسری ۸۹

در شرکت بهار بهای تمام شده موجودی مواد اولیه در پایان سال ۵۰,۰۰۰ ریال و خالص ارزش فروش ۴۸,۰۰۰ ریال می باشد. بهای فروش کالاهایی که با مواد مذکور ساخته می شود ۷۰,۰۰۰ ریال و هزینه های لازم برای تکمیل و توزیع و فروش ۱۵,۰۰۰ ریال برآورد می گردد. این موجودی در ترازنامه پایان سال به چه مبلغی باید گزارش شود؟

(۱) ۴۸,۰۰۰

(۲) ۵۰,۰۰۰

(۳) ۵۵,۰۰۰

(۴) ۷۰,۰۰۰

☐ ☐ ☐ ☐ ☐
☐

☒ گزینه ۲ صحیح است.

طبق استاندارد شماره ۸_ ایران، در مواردیکه خالص ارزش فروش موجودی مواد اولیه کمتر از بهای تمام شده آن است. چنانچه کالاهایی که از مواد مزبور ساخته می شود (بعد از منظور کردن قیمت خرید مواد در بهای تمام شده کالا) هنوز بتواند با سود به فروش برسد، مبلغ دفتری اولیه کاهش نمی یابد: در این سوال اگرچه خالص ارزش فروش موجودی مواد اولیه کمتر از بهای تمام شده می باشد ولی چون کالاهایی که از مواد مزبور ساخته می شود، می تواند هنوز با سود به فروش برسد، بنابراین مبلغ دفتری کاهش نمی یابد.

کسره سراسری ۸۹

موجودی کالای پایان دوره شرکت موحد براساس روش اولین صادره از اولین وارده (FIFO) مبلغ ۸۵,۰۰۰ ریال و براساس روش میانگین موزون مبلغ ۶۵,۰۰۰ ریال ارزیابی شده است. سود شرکت براساس میانگین موزون ۲۲۰,۰۰۰ ریال در اولین سال فعالیت شرکت عنوان شده است. سود شرکت طبق روش اولین صادره از اولین وارده چند ریال خواهد بود؟

(۱) ۲۰۰۰۰۰

(۲) ۲۲۰۰۰۰

(۳) ۲۴۰۰۰۰

(۴) ۲۶۰۰۰۰



✓ گزینه ۳ صحیح است.

سود خالص با موجودی پایان دوره رابطه مستقیم دارد. بنابراین به دلیل اینکه موجودی پایان دوره به روش FIFO بیشتر از روش میانگین موزون می باشد بنابراین سود خالص روش FIFO بیشتر از روش میانگین موزون است.

اختلاف مانده موجودی + سود طبق روش میانگین = سود طبق روش FIFO

$$= ۲۲۰۰۰۰ + ۲۰۰۰۰ = ۲۴۰۰۰۰$$

کسب سراسری ۸۹

ذخیره کاهش ارزش موجودی ها زمانی شناسایی می شود که

.....

۱) خالص ارزش فروش کمتر از بهای تمام شده موجودی ها باشد.

۲) خالص ارزش فروش بیشتر از بهای جایگزینی باشد.

۳) بهای تمام شده موجودی ها بیشتر از بهای جایگزینی آن باشد.

۴) بهای تمام شده موجودی ها کمتر از خالص ارزش فروش آن باشد.



☒ گزینه ۱ صحیح است.

هرگاه خالص ارزش فروش > بهای تمام شده



ذخیره شناسایی می کنیم.

کسب سراسری ۸۸

اطلاعات زیر در تاریخ ۱۳۸۱/۱۲/۲۹ در اختیار است:

ریال	
۱۱,۵۰۰	- بهای تمام شده موجودی کالا
۱۱,۰۰۰	- بهای جایگزینی موجودی کالا
۱۲,۰۰۰	- قیمت فروش
۳۰۰	- مخارج فروش و توزیع
	- مانده حساب ذخیره کاهش ارزش موجودی کالا
۱۰۰	قبل از اصلاحات و تعدیلات پایان سال
۲۵٪	- درصد سود ناخالص متعارف نسبت به فروش
درآمد با هزینه ی ناشی از تغییر ارزش موجودی کالا طبق استاندارد ایران چند ریال است؟	

(۳) ۱۰۰ ریال درآمد

(۱) صفر

(۴) ۳۰۰ ریال درآمد

(۲) ۱۰۰ ریال هزینه

☐ ☐ ☐ ☐ ☐
☐

☑ گزینه ۳ صحیح است.

طبق استاندارد شماره ۸ ایران، موجودی مواد و کالا باید بر مبنای اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش تک تک اقلام یا گروههای مشابه، اندازه گیری شود.

مخارج فروش و توزیع - قیمت فروش = خالص ارزش

$$= ۱۲۰۰۰ - ۳۰۰ = ۱۱۷۰۰$$

چون بهای تمام شده (۱۱۵۰۰) از خالص ارزش فروش (۱۱۷۰۰) کمتر است، همین بهای تمام شده به عنوان موجودی مواد و کالا در ترازنامه می آید و مبلغ مانده ذخیره کاهش ارزش (۱۰۰) ریال به عنوان درآمد شناسایی می شود (برگشت داده می شود).

سراسری ۸۸

شرکت «آلفا» از سیستم ادواری و روش فایفو برای موجودی کالا استفاده می کند. این شرکت در سال ۱۳۸۶ روش خود را به میانگین موزون تغییر داد، علاوه بر این مبلغ ۳۱۰ میلیون ریال خرید نسبه در سال ۱۳۸۵ ثبت نشده بود.

FIFO		
میانگین موزون	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)
۵۱۰	۶۲۰	موجودی اول دوره ۱۳۸۶
۱,۳۰۰	۱,۵۰۰	موجودی پایان دوره ۱۳۸۶

سود انباشته اول دوره چند میلیون ریال بدهکار می شود؟

(۱) ۲۰۰

(۲) ۴۰۰

(۳) ۴۲۰

(۴) ۵۱۰



☒ گزینه ۳ صحیح است.

ابتدا مبلغ خرید ثبت نشده را بصورت زیر ثبت می کنیم.

سود و زیان انباشته ۳۱۰

حساب پرداختنی ۳۱۰

به علت تغییر روش مبلغ (۵۱۰-۶۲۰) یعنی ۱۱۰ ریال باید
تعدیل شود تا رقم درست بر مبنای میانگین ارائه شود یعنی؛

سود و زیان انباشته ۱۱۰

موجودی ابتدای دوره ۱۱۰

کسری سراسری ۸۶

موجودی کالای اول دوره و پایان دوره سال ۱۳۸۳ شرکت صبا به شرح زیر است:

موجودی اول دوره (میلیون ریال)	موجودی پایان دوره (میلیون ریال)
طبق شمارش فیزیکی ۷۵۰	۱,۳۵۰
طبق دفاتر ۸۰۰	۱,۱۵۰

در صورت سود و زیان سال ۱۳۸۳ از مانده طبق دفاتر استفاده شده است. این موضوع در سال ۱۳۸۴ مشخص شده است. با این فرض که کسری و اضافی انبار باید به سود و زیان بسته شود، کدام یک از گزاره های زیر صحیح است؟

- (۱) تعدیلات سنواتی مبلغ ۵۰ میلیون ریال بستانکار می شود.
- (۲) تعدیلات سنواتی مبلغ ۵۰ میلیون ریال بدهکار می شود.
- (۳) تعدیلات سنواتی مبلغ ۱۰۰ میلیون ریال بدهکار می شود.
- (۴) تعدیلات سنواتی مبلغ ۱۰۰ میلیون ریال بستانکار می شود.



☒ گزینه ۴ صحیح است.

باید توجه نمود که موجودی پایان هر سال معادل موجودی اول دوره سال بعدی می باشد و از این رو اشتباهات در طی ۲ سال برطرف می شود. در این سوال موجودی سال ۸۳، ۵۰ میلیون ریال بیشتر از واقع در دفاتر ثبت شده بود ولی از آنجایی که موجودی اول دوره سال ۸۳ برابر موجودی پایان دوره سال ۸۳، ۱۰۰ میلیون ریال کمتر از واقع در دفاتر ثبت شده بود که چون این اشتباه در سال ۸۴ کشف شده است بنابراین خود به خود در سال ۸۴ اصلاح نمی شود، چون موجودی پایان دوره با سود رابطه مستقیم دارد بنابراین تا سال ۸۴، موجودی پایان دوره ۱۰۰ میلیون ریال کمتر از واقع ثبت شده بود که بایستی به صورت زیر اصلاح شود:

موجودی کالا ۱۰۰

سود انباشته (دوره اول) ۱۰۰

کسری سراسری ۸۶

موجودی کالای پایان دوره شرکت قائم در تاریخ ۸۴/۱۲/۲۹ قبل از در

نظر گرفتن اقلام زیر ۸۵۰ میلیون ریال است:

سفارش خرید کالا بر اساس FOB مبدأ (کالا هنوز حمل شده است) ۸۰ میلیون ریال

کالای امانی شرکت آبادان نزد قائم ۱۰۰ میلیون ریال

کالای امانی نزد شرکت شیراز ۱۵۰ میلیون ریال

کسری انبار ۲۰ میلیون ریال

موجودی کالای پایان دوره قابل گزارش در ترازنامه ۸۴/۱۲/۲۹، چند

میلیون ریال است؟

(۱) ۸۰۰

(۲) ۸۵۰

(۳) ۸۸۰

(۴) ۹۶۰

☐ ☐ ☐ ☐ ☐
☐

☒ گزینه ۳ صحیح است.

موجودی کالای پایان دوره	۸۵۰	میلیون ریال
- کالای امانی شرکت آبادان نزد شرکت قائم (۱۰۰)		میلیون ریال
- کسری انبار	(۲۰)	میلیون ریال
+ کالای امانی نزد شرکت شیراز	۱۵۰	میلیون ریال
موجودی کالای پایان دوره قابل گزارش	۸۸۰	

کسراسری ۸۶

اعمال قاعده اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش در کدام مورد سبب ارزشیابی موجودی ها به کمترین مبلغ می شود؟

- (۱) ارزیابی براساس میانگین موزون
- (۲) ارزیابی براساس تک تک موجودی ها
- (۳) ارزیابی گروه های اقلام مشابه موجودی ها
- (۴) ارزیابی بر اساس مجموع موجودی ها



☒ گزینه ۲ صحیح است.

در صورت اعمال قاعده اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش، چنانچه این قاعده در مورد تک تک اقلام موجودی کالا انجام شود، منجر به کمترین مبلغ می شود.

کلاس سراسری ۸۵

با در نظر گرفتن استاندارد حسابداری شماره ۸ با عنوان حسابداری موجودی مواد و کالا، برای محاسبه ذخیره اولیه کاهش ارزش موجودی، قطعات یدکی نگهداری شده برای فروش باشد، توجه به کدام یک از موارد زیر ضرورتی ندارد؟

(۱) تعداد محصولات مربوط که تاکنون به فروش رفته است.

(۲) فاصله زمانی تعویض قطعه یدکی به طور قطعی

(۳) گردش مورد انتظار محصول در آینده

(۴) عمر مفید مورد انتظار محصول مربوط



☒ گزینه ۲ صحیح است.

طبق بند ۴۳ استاندارد شماره ۸ ایران، چنانچه قطعات یدکی نگهداری شده برای فروش، بخشی از موجودی پایان سال را تشکیل دهد لازم خواهد بود که موارد زیر در تعیین ذخیره کاهش ارزش موجودیها مورد ملاحظه قرار گیرد.

الف) تعداد محصولات مربوط که تاکنون به فروش رسیده است.

ب) فاصله زمانی تعویض قطعه یدکی، به طور تخمینی

ج) عمر مفید مورد انتظار محصول مربوط (یعنی محصولی که قطعه یدکی در رابطه با آن به فروش می رسد)

کسب سراسری ۸۴

در سال ۱۳۸۱، بهای تمام شده کالای آماده فروش در شرکت صنایع چوبی جمعا ۲۵ میلیون ریال بود. نرخ سود ناویژه شرکت ۳۰٪ نسبت به بهای تمام شده بود. مقدار فروش در این سال ۲۶ میلیون ریال بود. مقدار موجودی کالا در انتهای دوره چه رقمی بوده است؟

(۱) صفر ریال

(۲) ۱ میلیون ریال

(۳) ۵ میلیون ریال

(۴) ۶/۸ میلیون ریال



✓ گزینه ۳ صحیح است. موجودی کالا

۲۰ ← بهای تمام شده کالای فروش رفته	
X ← موجودی پایان دوره	
۲۵	آماده برای فروش → ۲۵

$$\text{بهای تمام شده کالای فروش رفته} = \frac{\text{فروش}}{۱/۳} = \frac{۲۶}{۱/۳} = ۲۰$$

$$X = ۲۵ - ۲۰ = ۵ = \text{موجودی پایان دوره}$$

تمرین سراسری ۸۳

اطلاعات زیر در اختیار است. سود یا زیان ناشی از تغییر ارزش موجودی کالا چند ریال است؟

- بهای تمام شده موجودی کالای پایان دوره ۵,۷۵۰ ریال
- بهای جایگزینی موجودی کالای پایان دوره ۶,۰۰۰ ریال
- خالص ارزشی بازیافتنی ۵,۸۰۰ ریال
- خالص ارزش بازیافتنی پس از کسر سود متعارف ۵,۶۵۰ ریال
- مانده حساب ذخیره کاهش ارزش موجودی کالا قبل از اصلاحات پایان دوره ۷۰ ریال

(۱) ۷۰ زیان

(۲) ۱۰۰ زیان

(۳) ۱۰۰ سود

(۴) ۷۰ سود



✓ گزینه ۴ صحیح است.

طبق استاندارد آمریکا، موجودی کالا باید به اقل بهای تمام شده و ارزش بازار ثبت گردد.

ارزش بازار نیز عدد وسطی بین بهای جایگزینی، خالص ارزش بازیافتی و خالص ارزش بازیافتی پس از کسر سود متعارف می‌باشد.

$$\left. \begin{array}{l} 6000 = \text{بهای جایگزینی} \\ 5800 = \text{خالص ارزش بازیافتی} \\ 5650 = \text{خالص ارزش بازیافتی پس از} \\ \text{کسر سود متعارف} \end{array} \right\} \rightarrow \text{ارزش بازار} = 5800$$

چون ارزش بازار از بهای تمام شده بیشتر است نیازی به گرفتن ذخیره کاهش ارزش وجود ندارد و مانده حساب ذخیره کاهش ارزش که از قبل موجود است (۷۰ ریال) باید به عنوان سود برگشت داده شود.

طبق استاندارد ایران، موجودی کالا باید به اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش گزارش شود، در این سوال جواب همان خواهد شد.

تمرین سراسری ۸۱

اطلاعات جدول زیر مربوط به یکی از اقلام موجودی شرکت آفتاب می باشد:

بهای تمام شده ۵۶,۰۰۰ ریال

ارزش جایگزینی ۵۳,۰۰۰ ریال

بهای فروش ۶۰,۰۰۰ ریال

مخارج تکمیل، فروش و توزیع کالا ۸,۰۰۰ ریال

درصد سود ناخالص متعارف نسبت به فروش ۲۵٪

موجودی مزبور طبق قاعده "اقل بهای تمام شده یا قیمت بازار" چند ریال باید

ارزیابی و در صورتهای مالی منعکس شود؟

۴۶,۰۰۰ (۱) ۵۲,۰۰۰ (۲)

۵۲,۰۰۰ (۳) ۵۶,۰۰۰ (۴)

☐ ☐ ☐ ☐ ☐

☐

☑ گزینه ۲ صحیح است.

موجودی کالا باید طبق قاعده "اقل بهای تمام شده یا قیمت بازار" مورد ارزیابی قرار گیرد.

✓ قیمت بازار عدد وسطی بین ارزش جایگزینی، ارزش خالص بازیافتنی و ارزش خالص پس از کسر سود ناخالص می باشد.

✓ ارزش خالص بازیافتنی برابر قیمت فروش منهای مخارج تکمیل، فروش و توزیع کالا می باشد.

$$\left. \begin{aligned} \text{ارزش جایگزینی} &= 52000 \\ \text{ارزش خالص بازیافتنی} &= 60000 - 8000 = 52000 \\ \text{ارزش خالص بازیافتنی پس از کسر سود ناخالص} &= 52000 - (60000 \times 25\%) = 37000 \end{aligned} \right\} \text{ارزش بازار} = 52000$$

چون ارزش بازار از بهای تمام شده کمتر است، بنابراین موجودی کالا باید به بهای ۵۲۰۰۰ ریال در ترازنامه گزارش شود. طبق استاندارد ۸ ایران، موجودی کالا باید به اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش (ارزش خالص بازیافتی) در ترازنامه گزارش شود. در این سؤال براساس استاندارد ایران هم باز گزینه ۲ صحیح است.

سراسری ۸۱

شرکت «الف» از ۲۹ اسفند ۷۸ روش ارزیابی موجودی پایان دوره بر مبنای اولین صادره از آخرین وارده با استفاده از شاخص قیمت‌ها را انتخاب کرده است. ارزش موجودی های پایان سال ۷۸ بر مبنای این روش ۶ میلیون ریال بوده است. اگر ارزش موجودی های پایان سال ۷۹ به قیمت‌های پایان سال ۷/۸ بر مبنای این روش ۶ میلیون ریال بوده است. اگر ارزش موجودی های پایان سال ۷۹ به قیمت‌های پایان سال ۷/۸ میلیون ریال و شاخص قیمت در پایان سال ۷۹ معادل ۱۲۰ باشد، موجودی شرکت در پایان سال ۷۹ چند میلیون ریال است؟

۶/۵۵ (۲)

۶/۵ (۱)

۶/۶۵ (۴)

۶/۶ (۳)

☐ ☐ ☐ ☐ ☐
☒

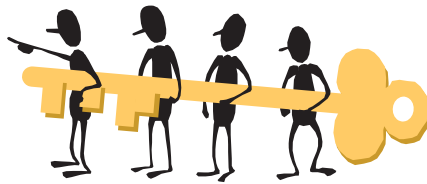
☒ گزینه ۳ صحیح است.

$$\frac{780.000}{1/2} = 650.000$$

$$650.000 - 600.000 = 50.000$$

$$79 \text{ پایان شرکت در موجودی شرکت} = 600.000 + (50.000 \times 1/2) = 660.000$$

نکات مهم فصل سوم



روشهای محاسبه بهای تمام شده موجودی مواد و کالا:

الف)

ب)

ج)

د)

ه)

و)



الف) اولین صادره از اولین وارده (FIFO)

ب) اولین صادره از آخرین وارده (LIFO)

ج) میانگین موزون (Average)

د) شناسایی ویژه (SID)

ه) موجودی پایه

و) خرده فروشی

ویژگیهای (FIFO)

- یک روش است: چون ارزش موجودی کالای پایان دوره در ترازنامه به ارزشهای جاری نزدیکتر است.
- هنگامی که قیمتها روند دارند؛ این روش بیشترین سود را در مقایسه با روشهای دیگر در اختیار می‌گذارد.
- اجازه اعمال را به مدیر نمی‌دهد.
- استفاده از FIFO منجر به نتایج در روشهای ادواری و دائمی می‌شود.



ترازنامه‌ای - صعودی - مدیریت بر سود - مشابه

ویژگی‌های روش LIFO

- روش LIFO یک روش است. زیر این روش باعث تطابق بهای تمام شده نسبتاً جاری با درآمدها می‌شود.
-، موجودی کالا را با بهای تمام شده قدیمی نشان می‌دهد.
- نتایج حاصل از روش LIFO در سیستم‌های ادواری و دائمی لزوماً نیست.
- مدیریت در پایان دوره از طریق سیاست خرید، توان اعمال نظر بر سود را دارد. (مدیریت سود)
- استفاده از روش LIFO در ایران است.
- از آنجایی که این روش منجر به سود می‌شود لذا منجر به **صرفه جویی مالیاتی و بهبود جریان نقدی** به درون شرکت می‌شود.

☐ ☐ ☐ ☐ ☐
☐

سود و زیانی - ترازنامه - یکسان - ممنوع - کمتری

طبق بند ۴ استاندارد شماره ۸ ایران، موجودی مواد و کالا باید بر مبنای "....." تک تک اقلام یا گروه‌های اقلام مشابه، اندازه‌گیری شود.

..... عبارت است از بهای فروش اقلام موجودی مواد و کالا پس از کسر تمام مخارج مربوط بعدی تا مرحله تکمیل و کلیه مخارجی که واحد تجاری در رابطه با بازاریابی، فروش و توزیع کالا متحمل خواهد شد و مستقیماً به اقلام مورد نظر مربوط می‌شود.



اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش

خالص ارزش فروش

طبق استاندارد شماره ۸ حسابداری ایران، بهای تمام شده موجودی مواد و کالا باید با استفاده از روشهای "....."، "....." یا "....." محاسبه شود.



شناسایی ویژه - اولین صادره از اولین وارده - میانگین موزون