

به نام خدا

کیمیایگری حسابداری، تبدیل اعداد به سود

مؤلف :

جواد جدی دلشاد

انتشارات ارسطو

(سازمان چاپ و نشر ایران - ۱۴۰۲)

نسخه الکترونیکی این اثر در سایت سازمان چاپ و نشر ایران و اپلیکیشن کتاب رسان موجود می باشد

chaponashr.ir

سرشناسه: دلشاد، جواد، ۱۳۶۲ -

عنوان و نام پدیدآور: کیمیاگری حسابداری، تبدیل اعداد به سود/مولف جواد جدی دلشاد.
مشخصات نشر: ارسطو (سامانه اطلاع رسانی چاپ و نشر ایران)، ۱۴۰۲.

مشخصات ظاهری: ۱۵۴ ص.

شابک: ۹۷۸-۶۲۲-۳۳۹-۲۸۷-۰

وضعیت فهرست نویسی: فیبا

یادداشت: کتابنامه.

Financial statements

موضوع: صورت‌های مالی

Accounting

حسابداری

رده بندی کنگره: HF۵۶۸۱

رده بندی دیویی: ۳۳۲/۶۳۲۰۴۲

شماره کتابشناسی ملی: ۹۳۷۴۶۹۰

اطلاعات رکورد کتابشناسی: فیبا

نام کتاب: کیمیاگری حسابداری، تبدیل اعداد به سود

مولف: جواد جدی دلشاد

ناشر: ارسطو (سامانه اطلاع رسانی چاپ و نشر ایران)

صفحه آرای، تنظیم و طرح جلد: پروانه مهاجر

تیراژ: ۱۰۰۰ جلد

نوبت چاپ: اول - ۱۴۰۲

چاپ: زیرجد

قیمت: ۱۲۴۰۰۰ تومان

فروش نسخه الکترونیکی - کتاب‌رسان:

<https://chaponashr.ir/ketabresan>

شابک: ۹۷۸-۶۲۲-۳۳۹-۲۸۷-۰

تلفن مرکز پخش: ۰۹۱۲۰۲۳۹۲۵۵

www.chaponashr.ir



انتشارات ارسطو



فهرست مطالب

صفحه	عنوان
۷	مقدمه.....
۱۱	فصل اول.....
۱۱	بنیاد بینش مالی.....
۱۱	پرده برداری از جادو: ابهام زدایی از صورت های مالی.....
۱۴	تسلط بر موجودی: درک معادله حسابداری.....
۱۶	سفر در زمان از طریق معاملات: هنر حسابداری تعهدی.....
۱۸	شمارش لوییا: مبانی گزارشگری مالی.....
۲۱	باز کردن قفل دفتر کل: بررسی حسابداری دوبار ورود.....
۲۳	فصل دوم.....
۲۳	ابزارهای آنالیز کیمیاگری.....
۲۳	مجموعه ابزار کیمیاگر: مقدمه ای بر نسبت های مالی.....
۲۶	شکستن کد: تجزیه و تحلیل نسبت های نقدینگی.....
۳۰	اکسیر پرداخت بدهی: رمزگشایی نسبت های مدیریت بدهی.....
۳۲	کارآیی احضار: بررسی نسبت های فعالیت.....
۳۵	جادوی سودآوری: درک نسبت های حاشیه سود.....
۳۷	پیشگویی آینده: مهار نسبت های بازگشت.....
۴۱	فصل سوم.....
۴۱	ساخت نوشیدنی کامل: بودجه بندی و پیش بینی.....
۴۱	دستور العمل کیمیاگری: تهیه بودجه.....
۴۳	توپ بلورین کسب و کار: اهمیت پیش بینی.....
۴۶	توپ کریستالی مسحور شده: ایجاد پیش بینی های مالی دقیق.....
۴۸	سنگ فیلسوفی تحلیل واریانس بودجه.....
۵۱	فراتر از اعداد: بودجه ریزی استراتژیک برای رشد.....

.....	طوفان های پیمایش: بودجه ریزی در زمان عدم قطعیت	۵۵
.....	فصل چهارم	۵۹
.....	تبدیل هزینه ها: حسابداری و مدیریت هزینه	۵۹
.....	پنهان کردن نامرئی: معرفی حسابداری بهای تمام شده	۵۹
.....	معجون هزینه دم کردن: روش های مختلف هزینه یابی رونمایی شد	۶۱
.....	طلا در هزینه ها: درک رفتار هزینه	۶۴
.....	هیروگلیف هزینه: تجزیه و تحلیل سود حجمی هزینه رمزگشایی	۶۶
.....	کارایی کیمیاگری: تکنیک های مدیریت هزینه	۷۰
.....	معجون اصلی: استفاده از داده های هزینه برای تصمیم گیری	۷۲
.....	فصل پنجم	۷۵
.....	گزارشگری مالی طلسم شده: موضوعات تخصصی	۷۵
.....	بینش توپ کریستال: گزارش بخش رونمایی شد	۷۵
.....	احضار اعداد: جادوی صورتهای مالی تلفیقی	۷۷
.....	کیمیاگری مشتقات: ابزارهای مالی رمزگشایی شده است	۷۹
.....	پیشگویی گنجینه های پنهان: کاوش در اقدامات غیر GAAP	۸۲
.....	فراتر از افسون: اخلاق گزارشگری مالی	۸۶
.....	مواجهه با اژدها: رسیدگی به مسائل پیچیده حسابداری	۸۸
.....	فصل ششم	۹۱
.....	رشد متحیر کننده: مدیریت مالی استراتژیک	۹۱
.....	اکسیر رشد: تحلیل بودجه و سرمایه گذاری سرمایه	۹۱
.....	تخصیص کیمیاگری: هزینه سرمایه و ساختار سرمایه	۹۳
.....	سنگ فیلسوف برنامه ریزی مالی	۹۵
.....	جذابیت های مدیریت سرمایه در گردش	۹۸
.....	تسلط بر ادغام ها و اکتساب ها: در حال تبدیل نهادها	۱۰۰
.....	پیمایش در پیچ و خم جادویی: مدیریت مالی بین المللی	۱۰۳

۱۰۷.....	فصل هفتم.....
۱۰۷.....	ذینفعان دلربا: ارتباطات مالی.....
۱۰۷.....	هنر قصه گو: گزارشگری مالی موثر.....
۱۱۱.....	شفافیت کیمیاگری: اهمیت حاکمیت شرکتی.....
۱۱۵.....	سنگ فیلسوف روابط سرمایه گذار.....
۱۱۷.....	اکسیر اعتماد: ایجاد اعتبار از طریق اعداد.....
۱۲۱.....	فصل هشتم.....
۱۲۱.....	فرا تر از اعداد: ابعاد اخلاقی در حسابداری.....
۱۲۱.....	کیمیاگر اخلاقی: معرفی حسابداری اخلاقی.....
۱۲۳.....	سنگ فیلسوف در تصمیم گیری اخلاقی.....
۱۲۵.....	راه رفتن در طناب بند اخلاقی: چالش های اخلاق حسابداری.....
۱۲۸.....	اکسیر شفافیت: پیمایش در تضاد منافع.....
۱۳۰.....	فرا تر از خط پایین: گزارش پایداری.....
۱۳۵.....	منابع.....

مقدمه

در دنیایی که کسب و کارها به عنوان آزمایشگاه‌های کیمیاگری مدرن ایستاده‌اند، تبدیل داده‌های خام به بینش‌های طلایی به یک هنر ضروری تبدیل شده است. به قلمرو "کیمیاگری حسابداری: تبدیل اعداد به سود" خوش آمدید، جایی که اعداد و صورت‌های مالی به ظاهر پیش پا افتاده به ابزارهای قدرتمندی تبدیل می‌شوند که رمز و راز موفقیت تجاری را باز می‌کنند. این سفر تلفیقی از حکمت چند صد ساله کیمیاگری با علم مدرن حسابداری است که منجر به سمفونی جادوی مالی می‌شود.

هر تحول بزرگ با یک پایه محکم آغاز می‌شود. در فصل اول، "بنیاد بینش مالی"، ما پرده‌ای از رمز و راز صورت‌های مالی را کنار می‌زنیم. مانند نمادهای کیمیاگری، ترازنامه‌ها، صورت‌های درآمد و صورت‌های جریان نقدی، کلید درک گذشته، حال و آینده بالقوه شرکت را دارند. ما به کیمیاگری اصول حسابداری می‌پردازیم که تضمین می‌کند معاملات به طور دقیق ثبت می‌شوند و زمینه لازم را برای کشف اسرار مالی فراهم می‌کنند.

ما با داشتن درک کاملی از صورت‌های مالی، وارد حوزه تحلیل می‌شویم. «ابزارهای تجزیه و تحلیل کیمیاگری» مجموعه‌ای از ابزارهای طلسم شده را به نام نسبت‌های مالی معرفی می‌کند. این نسبت‌ها مانند طلسم‌های یک جادوگر، حقایق پنهانی را در مورد عملکرد یک شرکت آشکار می‌کنند. از نسبت‌های نقدینگی که سلامت کوتاه‌مدت یک شرکت را اندازه‌گیری می‌کند تا نسبت‌های سودآوری که موفقیت آن را در تبدیل سرمایه‌گذاری به سود آشکار می‌کند، ما از طریق جعبه ابزار کیمیاگری که اعداد را زنده می‌کند سفر می‌کنیم.

کیمیایگری به همان اندازه که در مورد دگرگونی است، در مورد پیش بینی است. "ساخت دم کامل: بودجه بندی و پیش بینی" هنر پیش بینی آینده مالی یک شرکت را معرفی می کند. همانطور که کیمیایگران زمانی به دنبال اکسیر زندگی بودند، کسب و کارها نیز تلاش می کنند تا اکسیر رشد را از طریق بودجه بندی و پیش بینی موثر ایجاد کنند. ما توپ بلورین برنامه ریزی مالی را بررسی می کنیم و اهمیت آن را در هدایت یک شرکت به سمت رفاه نشان می دهیم.

همانطور که کیمیایگران به دنبال تبدیل فلزات پایه به طلا بودند، کسب و کارهای مدرن تلاش می کنند تا هزینه ها را به ارزش تبدیل کنند. "تغییر هزینه ها: حسابداری و مدیریت هزینه" ما را عمیقاً وارد دنیای تحلیل هزینه می کند. با درک روش های مختلف هزینه یابی و بررسی رفتار هزینه، کسب و کارها می توانند فرآیندهای خود را اصلاح کرده و از منابعی که در اختیار دارند، طلا ایجاد کنند.

حوزه مالی غنی و متنوع است، با حوزه های تخصصی شبیه به حوزه های جادویی. «گزارش گری مالی افسون شده: موضوعات تخصصی» به گزارش بخش، صورت های مالی تلفیقی، مشتقات و معیارهای غیر GAAP می پردازد. مانند شعبده بازان ماهر، حسابداران این حوزه های تخصصی را آشکار می کنند و جادوی پشت پدیده های پیچیده مالی را کشف می کنند.

رشد سنگ فیلسوف کسب و کار است - جستجویی که به مدیریت مالی استراتژیک نیاز دارد. در "تخیل رشد: مدیریت مالی استراتژیک"، ما اسرار بودجه بندی سرمایه، هزینه سرمایه و برنامه ریزی مالی را باز می کنیم. همانطور که کیمیایگران قصد داشتند پتانسیل های پنهان را باز کنند، کسب و کارها نیز به طور استراتژیک منابع خود را برای دستیابی به رشد تصاعدی مدیریت می کنند.

کار یک کیمیایگر بدون به اشتراک گذاشتن ثمره کارشان کامل نمی شود. "دینفعان دلربا: ارتباطات مالی" هنر انتقال موثر اطلاعات مالی را بررسی می کند. ما به روابط با

سرمایه گذار، حاکمیت شرکتی و استراتژی های مدرن ارتباطات دیجیتالی می پردازیم که جذابیت داستان سرایی مالی را افزایش می دهد.

همانطور که کیمیاگری ملاحظات اخلاقی خود را داشت، حوزه حسابداری نیز چنین است. «فراتر از اعداد: ابعاد اخلاقی در حسابداری» قطب‌نمای اخلاقی را که شاغلین مالی را راهنمایی می‌کند، روشن می‌کند. از تصمیم‌گیری اخلاقی گرفته تا گزارش‌دهی پایداری، ما در شبکه پیچیده اخلاقی که بر تبدیل اعداد به سود تأکید می‌کند، پیمایش می‌کنیم.

در فصل های بعدی، سفری جادویی را در دنیای کیمیاگری حسابداری آغاز خواهیم کرد. با هم، داده‌های خام را به بینش‌های طلایی تبدیل می‌کنیم و رازهایی را که اعداد را به سود تبدیل می‌کنند، آشکار می‌کنیم. همانطور که در فصل‌ها سفر می‌کنیم، به یاد داشته باشید که حسابداری، دقیقاً مانند کیمیاگری، ترکیبی از هنر و علم است - رقصی مسحورکننده که به کسب‌وکارها قدرت می‌دهد تا در دنیایی که توسط اعداد و ارقام پیش می‌رود، رشد کنند.

فصل اول

بنیاد بینش مالی

پرده برداری از جادو: ابهام زدایی از صورت های مالی

درک صورتهای مالی برای اتخاذ تصمیمات تجاری آگاهانه و ارزیابی سلامت مالی یک سازمان ضروری است. صورت های مالی تصویری از وضعیت مالی، عملکرد و جریان های نقدی شرکت ارائه می دهد. هدف این متن ابهام زدایی از صورتهای مالی با توضیح مؤلفه ها و اهمیت آنها در زمینه تجاری است.

صورتهای مالی از سه جزء کلیدی تشکیل شده است: ترازنامه، صورت سود و زیان و صورت جریان وجوه نقد. ترازنامه تصویری از دارایی ها، بدهی ها و حقوق صاحبان سهام شرکت را در یک مقطع زمانی خاص ارائه می کند (پنمن^۱، ۲۰۱۳، ص. ۶۷). بینش هایی را در مورد وضعیت مالی شرکت ارائه می دهد و به ارزیابی پرداخت بدهی و نقدینگی آن کمک می کند.

صورت سود و زیان که به عنوان صورت سود و زیان نیز شناخته می شود، درآمدها، هزینه ها و سود یک شرکت را در یک دوره خاص نشان می دهد (استیکنی و براون^۲،

1- Penman

2 -Stickney and Brown

۲۰۱۹، ص ۱۰۲). این یک نمای کلی جامع از عملکرد و سودآوری شرکت ارائه می دهد و به ذینفعان اجازه می دهد توانایی آن را برای ایجاد درآمد ارزیابی کنند.

صورت جریان وجوه نقد حرکت وجه نقد و معادل های نقدی به داخل و خارج از یک شرکت را در طی یک دوره معین به تفصیل شرح می دهد (سوبرامانیام و وایلد^۱، ۲۰۱۴، ص. ۲۲۳). جریان های نقدی را به فعالیت های عملیاتی، سرمایه گذاری و تأمین مالی دسته بندی می کند و توانایی شرکت برای تولید و مدیریت پول نقد را روشن می کند.

تفسیر صورت های مالی شامل تجزیه و تحلیل نسبت های مالی کلیدی است که بینش هایی را در مورد کارایی عملیاتی، سودآوری، نقدینگی و پرداخت بدهی شرکت ارائه می دهد (نوربخش، ۱۳۹۸، ص ۱۵۹). نسبت هایی مانند نسبت فعلی، نسبت بدهی به حقوق صاحبان سهام و حاشیه سود ناخالص به سرمایه گذاران و تحلیلگران کمک می کند تا جنبه های مختلف عملکرد مالی شرکت را بسنجند.

صورت های مالی همچنین نقش مهمی در تجزیه و تحلیل مالی و تصمیم گیری دارند. سرمایه گذاران از صورت های مالی برای ارزیابی ریسک شرکت و بازده احتمالی سرمایه گذاری استفاده می کنند (پنمن، ۲۰۱۳، ص. ۱۰۴). وام دهندگان توانایی شرکت در بازپرداخت وام ها را ارزیابی می کنند، در حالی که مدیران برای شناسایی زمینه های بهبود و اتخاذ تصمیمات عملیاتی آگاهانه بر صورت های مالی تکیه می کنند.

علاوه بر این، صورت های مالی برای برقراری ارتباط با ذینفعان خارجی، مانند سرمایه گذاران، اعتباردهندگان، مقامات نظارتی و تحلیلگران استفاده می شود (اکبری، ۱۳۹۹، ص. ۲۰۰). گزارشگری مالی دقیق و شفاف باعث ایجاد اعتماد و اطمینان در بین ذینفعان می شود و بر برداشت آنها از سلامت مالی شرکت تأثیر می گذارد.

در سال های اخیر، صورت های مالی به گونه ای تکامل یافته است که اطلاعات غیرمالی مرتبط با پایداری، مسئولیت اجتماعی شرکت و اثرات زیست محیطی را شامل می شود.

این رویکرد گزارش‌دهی گسترده‌تر، تاکید روزافزون بر رویه‌های تجاری اخلاقی و مسئولانه را منعکس می‌کند.

توجه به این نکته ضروری است که تفسیر صورت‌های مالی به ترکیبی از سواد مالی، مهارت‌های تحلیلی و دانش صنعت نیاز دارد (عبداللهی، ۱۳۹۷، ص ۲۰۵). تفسیر نادرست یا نادیده گرفتن شاخص‌های مهم می‌تواند منجر به ارزیابی‌های نادرست و تصمیم‌گیری ناقص شود.

ابهام زدایی از صورت‌های مالی برای افرادی که در فعالیت‌های تجاری یا سرمایه‌گذاری فعالیت می‌کنند، حیاتی است. درک اجزای صورت‌های مالی و اهمیت آن‌ها، ذینفعان را برای تصمیم‌گیری آگاهانه، ارزیابی عملکرد مالی و ارزیابی سلامت کلی یک سازمان توانمند می‌سازد. درک کامل صورت‌های مالی باعث افزایش شفافیت، ایجاد اعتماد در بین ذینفعان و کمک به تصمیم‌گیری مسئولانه و استراتژیک در دنیای تجارت می‌شود.

سواد مالی نقشی اساسی در ابهام زدایی از صورت‌های مالی ایفا می‌کند. آموزش افراد در مورد مبانی صورت‌های مالی، نسبت‌های کلیدی و تفسیر آنها برای ارتقای تصمیم‌گیری آگاهانه ضروری است (چن و ولپ^۱، ۲۰۱۹، ص ۱۳۶). مدارس، دانشگاه‌ها و سازمان‌ها باید آموزش‌های مالی را در برنامه‌های درسی خود بگنجانند تا افراد را با مهارت‌هایی برای هدایت پیچیدگی‌های اطلاعات مالی مجهز کنند.

فناوری همچنین دسترسی و تجزیه و تحلیل صورتهای مالی را متحول کرده است. ابزارها و نرم افزارهای آنلاین کاربران را قادر می‌سازد تا داده‌های مالی را وارد کرده و نمایش‌های بصری نسبت‌ها و روندهای مالی را تولید کنند (الیوت^۲، ۲۰۱۶، ص ۷۷). این پلتفرم‌ها فرآیند تجزیه و تحلیل داده‌های مالی را ساده می‌کنند و سواد مالی را در بین کاربران افزایش می‌دهند.

1- Chen and Volpe

2 -Eliot

نقش صورت های مالی فراتر از دنیای شرکت ها است. سازمان های غیرانتفاعی، سازمان های دولتی و افراد نیز می توانند از درک صورت های مالی سود ببرند. سازمان های غیرانتفاعی از صورت های مالی برای نشان دادن پاسخگویی به اهداکنندگان و اطمینان از تخصیص کارآمد منابع استفاده می کنند (بریگام و ارهارت^۱، ۲۰۱۶، ص ۵۲). به طور مشابه، افراد می توانند از صورت های مالی شخصی برای پیگیری هزینه ها، پس انداز و سرمایه گذاری های خود استفاده کنند.

ملاحظات اخلاقی در گزارشگری مالی بسیار مهم است. از شرکت ها انتظار می رود اطلاعات مالی دقیق و بی طرفانه ای ارائه کنند که موقعیت مالی واقعی آنها را منعکس کند (نادری، ۱۳۹۸، ص ۱۸۶). دستکاری صورتهای مالی برای گمراه کردن ذینفعان غیراخلاقی است و می تواند منجر به عواقب قانونی و از دست دادن اعتبار شود.

ابهام زدایی از صورت های مالی برای اتخاذ تصمیمات تجاری آگاهانه، ارزیابی عملکرد مالی و تقویت شفافیت در دنیای شرکت ها بسیار مهم است. درک اجزای صورت های مالی، تفسیر نسبت های کلیدی، و پذیرش سواد مالی مهارت های ضروری برای افرادی است که درگیر تجزیه و تحلیل مالی و تصمیم گیری هستند. با ترویج آموزش مالی و شیوه های گزارش دهی اخلاقی، ذینفعان می توانند پیچیدگی های اطلاعات مالی را بررسی کنند و به تصمیم گیری مسئولانه و استراتژیک کمک کنند.

تسلط بر موجودی: درک معادله حسابداری

درک معادله حسابداری برای درک اصول اساسی حسابداری اساسی است. معادله حسابداری که به عنوان معادله ترازنامه نیز شناخته می شود، مبنایی برای ثبت و خلاصه تراکنش های مالی در یک سازمان است. این به عنوان دارایی ها = بدهی ها + حقوق صاحبان سهام بیان می شود و به عنوان سنگ بنای حسابداری دوطرفه عمل می کند (هورنگرن^۲ و همکاران، ۲۰۱۹، ص ۶۶). این معادله بر این ایده تأکید می کند که

1 -Brigham & Ehrhardt
2- Horngren

دارایی‌های یک شرکت با ترکیبی از بدهی‌ها، که بیانگر تعهدات خارجی است، و حقوق صاحبان سهام، که نشان‌دهنده مشارکت ذینفعان داخلی است، تامین می‌شود.

اهمیت معادله حسابداری در توانایی آن برای نشان دادن وضعیت مالی یک واحد تجاری در یک مقطع زمانی خاص است. دارایی‌ها شامل تمام منابع مشهود و نامشهود متعلق به یک شرکت مانند وجه نقد، موجودی، دارایی و مالکیت معنوی است. بدهی‌ها شامل تعهدات شرکت در قبال اشخاص خارجی از جمله وام‌ها، حساب‌های پرداختی و سایر تعهدات مالی است. حقوق صاحبان سهام نشان‌دهنده سود باقیمانده در شرکت پس از کسر بدهی‌ها از دارایی‌ها است و شامل مشارکت سهامداران و سود انباشته است (ابراهیمی، ۱۴۰۰، ص. ۷۹).

معادله حسابداری به طور ذاتی با مفهوم حسابداری دوطرفه مرتبط است، که تضمین می‌کند هر تراکنش مالی دارای اثرات برابر و متضاد در هر دو طرف معادله است. هر معامله با استفاده از بدهی‌ها و اعتبارات ثبت می‌شود، با بدهی‌ها افزایش دارایی‌ها و کاهش بدهی‌ها و اعتبارات افزایش بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام. این سیستم تضمین می‌کند که معادله متعادل باقی می‌ماند و منعکس‌کننده دوگانگی تراکنش‌های مالی است (کیمل^۱ و همکاران، ۲۰۱۹، ص ۱۲۲).

کاربرد معادله حسابداری به تهیه صورت‌های مالی نیز می‌رسد. ترازنامه، یک صورت مالی کلیدی، نمایش مستقیم معادله حسابداری است. با ارائه دارایی‌ها، بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام در یک تاریخ خاص، تصویری از وضعیت مالی یک سازمان ارائه می‌کند (استیکنی و همکاران، ۲۰۱۹، ص. ۱۱۰). با مقایسه دارایی‌ها با بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام، ذینفعان می‌توانند سلامت مالی و توان پرداخت بدهی شرکت را ارزیابی کنند.

علاوه بر این، معادله حسابداری نقش محوری در تجزیه و تحلیل مالی و تصمیم‌گیری ایفا می‌کند. تحلیلگران را قادر می‌سازد تا روابط بین دارایی‌ها، بدهی‌ها و حقوق صاحبان

سهام را ارزیابی کنند و نسبت‌های مالی مختلفی را محاسبه کنند که بینش‌هایی را در مورد نقدینگی، اهرم و عملکرد کلی سازمان ارائه می‌دهد (هریسون و هورنگرن^۱، ۲۰۲۰، ص ۱۵۴). به عنوان مثال، نسبت بدهی به حقوق صاحبان سهام با تقسیم کل بدهی‌ها بر کل حقوق صاحبان سهام محاسبه می‌شود و نشانی از تامین مالی بدهی شرکت نسبت به سرمایه‌گذاری‌های سهام آن ارائه می‌کند.

درک معادله حسابداری برای افراد درگیر در حسابداری و امور مالی بسیار مهم است. این به عنوان اصل اساسی حسابداری دو طرفه عمل می‌کند و امکان ثبت دقیق تراکنش‌های مالی و تهیه صورت‌های مالی را فراهم می‌کند. اهمیت این معادله به تجزیه و تحلیل مالی و تصمیم‌گیری گسترش می‌یابد، زیرا بینش‌هایی را در مورد موقعیت مالی سازمان و روابط بین دارایی‌ها، بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام ارائه می‌دهد. با تسلط بر معادله حسابداری، افراد می‌توانند دنیای پیچیده گزارشگری مالی را طی کنند و به مدیریت مالی موثر کمک کنند.

سفر در زمان از طریق معاملات: هنر حسابداری تعهدی

هنر حسابداری تعهدی نشان دهنده یک تغییر اساسی در نحوه ثبت و شناسایی تراکنش‌های مالی است. حسابداری تعهدی از حسابداری مبتنی بر وجه نقد با شناسایی درآمدها و هزینه‌ها در زمان به دست آوردن یا وقوع آنها صرف نظر از زمان مبادله وجه نقد منحرف می‌شود (ویگان^۲ و همکاران، ۲۰۱۹، ص. ۱۳۲). این رویکرد نمایش دقیق‌تری از وضعیت مالی، عملکرد و جریان‌های نقدی یک شرکت در یک دوره خاص ارائه می‌دهد.

حسابداری تعهدی بر اساس اصل تطبیق عمل می‌کند که هدف آن تطبیق هزینه‌ها با درآمدهایی است که ایجاد می‌کنند. این اصل تضمین می‌کند که صورت‌های مالی واقعیت اقتصادی معاملات را منعکس می‌کند، حتی اگر جریان نقدی در تاریخ بعدی

1 -Harrison & Horngren

2- Weygandt

اتفاق بیفتد (حبیبی، ۱۳۹۶، ص. ۸۵). به عنوان مثال، اگر شرکتی خدماتی را در ماه دسامبر ارائه کند اما در ژانویه مبلغی را دریافت کند، حسابداری تعهدی درآمد را در دسامبر زمانی که خدمات انجام شده است شناسایی می کند.

پذیرش حسابداری تعهدی مستلزم درک دو مفهوم کلیدی است: اقلام تعهدی و تعویق. اقلام تعهدی شامل شناسایی درآمد یا هزینه قبل از مبادله وجه نقد است. به عنوان مثال، اگر شرکتی خدمات را به صورت اعتباری ارائه دهد، درآمد را در زمان ارائه خدمات ثبت می کند، حتی اگر هنوز پرداختی دریافت نشده باشد (کیسو^۱ و همکاران، ۲۰۲۰، ص. ۱۷۹). از سوی دیگر، تعویق ها مستلزم شناسایی درآمد یا هزینه ها پس از مبادله وجه نقد است. هزینه های از پیش پرداخت شده و درآمدهای به دست نیامده نمونه های رایج تعویق هستند (هورنگرن^۲ و همکاران، ۲۰۱۹، ص. ۸۰).

حسابداری تعهدی با انعکاس زمان رویدادهای اقتصادی، دقت گزارشگری مالی را افزایش می دهد. با این حال، پیچیدگی هایی را نیز معرفی می کند، به ویژه هنگامی که صحبت از مدیریت حساب های دریافتی و حساب های پرداختی می شود. حساب های دریافتی نشان دهنده مبالغی است که به یک شرکت برای کالاها یا خدمات ارائه شده به صورت اعتباری بدهکار است. شرکت باید مجموعه ها را مدیریت کند تا جریان نقدی ثابتی را تضمین کند (استیکنی و همکاران، ۲۰۱۹، ص ۱۲۹). به طور مشابه، حساب های پرداختی نشان دهنده تعهدات به فروشندگان برای کالاها و خدمات دریافتی است. مدیریت کارآمد حساب های پرداختی برای حفظ روابط فروشنده و در عین حال بهینه سازی جریان نقدی بسیار مهم است (هریسون و هورنگرن، ۲۰۲۰، ص. ۱۰۴).

در زمینه صورتهای مالی، حسابداری تعهدی به طور قابل توجهی بر صورت سود و زیان و ترازنامه تأثیر می گذارد. صورت سود و زیان منعکس کننده درآمدها و هزینه های به دست آمده و متحمل شده در طول یک دوره خاص است، حتی اگر معاملات نقدی در

1- Kieso

2 -Horngren

زمان های مختلف اتفاق بیفتند. در ترازنامه، حسابداری تعهدی بر طبقه بندی دارایی ها، بدهی ها و اقلام حقوق صاحبان سهام تأثیر می گذارد. به عنوان مثال، شناسایی یک درآمد به دست نیآورده به عنوان یک بدهی نشان دهنده تعهد شرکت به ارائه کالا یا خدمات در آینده است.

هنر حسابداری تعهدی فراتر از گزارشگری مالی است. با ارائه دید جامع تری از سلامت مالی یک شرکت، تحلیل مالی را بهبود می بخشد. سرمایه گذاران، اعتباردهندگان و تحلیلگران می توانند دوام بلندمدت یک شرکت و توانایی آن برای ایجاد جریان های نقدی آتی را ارزیابی کنند (کیسو و همکاران، ۲۰۲۰، ص. ۱۸۵). علاوه بر این، حسابداری تعهدی شفافیت و قابلیت مقایسه را در بین شرکت ها ارتقا می دهد، زیرا شناسایی مداوم معاملات در بین واحدها و صنایع مختلف را تضمین می کند.

هنر حسابداری تعهدی، شیوه ثبت و شناسایی تراکنش های مالی را متحول می کند. با پایبندی به اصل تطابق، حسابداری تعهدی نمایش دقیق تری از وضعیت مالی و عملکرد شرکت ارائه می دهد. در حالی که پیچیدگی هایی را به خصوص در مدیریت حساب های دریافتی و پرداختی معرفی می کند، بینش های ارزشمندی را برای تجزیه و تحلیل مالی و تصمیم گیری ارائه می دهد. به عنوان سنگ بنای گزارشگری مالی مدرن، حسابداری تعهدی شفافیت و قابلیت مقایسه را در بین مشاغل افزایش می دهد و به چشم انداز مالی آگاه تر کمک می کند.

شمارش لوبیا: مبانی گزارشگری مالی

گزارشگری مالی سنگ بنای شیوه های تجاری شفاف و پاسخگو است. این شامل فرآیند انتقال اطلاعات مالی یک شرکت به سهامداران مختلف از جمله سرمایه گذاران، اعتباردهندگان، تنظیم کننده ها و عموم مردم است. این ارتباط از طریق صورت های

مالی انجام می شود که یک نمای کلی از عملکرد مالی، موقعیت و جریان های نقدی شرکت ارائه می دهد (والن^۱ و همکاران، ۲۰۱۹، ص. ۸).

گزارشگری مالی شامل مجموعه ای از اصول و دستورالعمل های استاندارد شده است که تهیه صورت های مالی را راهنمایی می کند. این اصول که به عنوان اصول پذیرفته شده حسابداری (GAAP) یا استانداردهای گزارشگری مالی بین المللی (IFRS) شناخته می شوند، ثبات، مقایسه و شفافیت را در بین سازمان ها و صنایع مختلف تضمین می کنند (کیمل^۲ و همکاران، ۲۰۱۹، ص ۱۱). GAAP عمدتاً در ایالات متحده دنبال می شود، در حالی که IFRS به طور گسترده در سطح بین المللی پذیرفته شده است.

صورت های مالی اولیه شامل ترازنامه، صورت سود و زیان، صورت جریان وجوه نقد و صورت تغییرات حقوق صاحبان سهام است. ترازنامه تصویری از دارایی ها، بدهی ها و حقوق صاحبان سهام یک شرکت را در یک مقطع زمانی خاص ارائه می دهد (وارن^۳ و همکاران، ۲۰۱۸، ص ۷۳). صورت سود و زیان درآمدها، هزینه ها و درآمد یا زیان خالص شرکت را در یک دوره معین گزارش می کند (توفیقی، ۱۳۹۷ ص. ۳۱). صورت جریان های نقدی، جریان های نقدی ورودی و خروجی شرکت از فعالیت های عملیاتی، سرمایه گذاری و تامین مالی را تشریح می کند. صورت تغییرات در حقوق صاحبان سهام بینش هایی را در مورد تغییرات در حساب های حقوق صاحبان سهام مانند سهام عادی، سود انباشته، و سرمایه پرداخت شده اضافی ارائه می دهد (وایلد و همکاران، ۲۰۱۹، ص. ۹۷).

فرآیند گزارشگری مالی شامل چندین مرحله است. در ابتدا، شرکت ها تراکنش های مالی را از طریق سیستم های حسابداری ثبت می کنند، که ورودی های مجلات و پست های دفتر کل را ایجاد می کنند. سپس از این سوابق برای تهیه مانده های آزمایشی استفاده می شود که برابری بدهی ها و اعتبارات را تضمین می کند. متعاقباً، ثبت های تعدیلی

1 -Wahlen

2- Kimmel

3 -Warren

برای شناسایی اقلام تعهدی، تعویق‌ها و برآوردها انجام می‌شود و اطمینان حاصل می‌شود که صورت‌های مالی واقعیت اقتصادی را منعکس می‌کند (هورنگرن و همکاران، ۲۰۲۲، ص. ۶۲). پس از تعدیل ورودی‌ها، شرکت‌ها صورت‌های مالی را تهیه می‌کنند که سپس توسط حسابرسان خارجی برای صحت و انطباق با استانداردهای حسابداری بررسی و حسابرسی می‌شود (توفیقی، ۱۳۹۷، ص ۱۲۹).

اهمیت گزارشگری مالی فراتر از انطباق است. به عنوان ابزاری برای تصمیم‌گیری آگاهانه عمل می‌کند. سهامداران از صورت‌های مالی برای ارزیابی سلامت مالی، پرداخت بدهی، نقدینگی و سودآوری شرکت استفاده می‌کنند. سرمایه‌گذاران صورت‌های مالی را برای تصمیم‌گیری در مورد سرمایه‌گذاری تجزیه و تحلیل می‌کنند، در حالی که اعتباردهندگان قبل از وام دادن به وجوه، اعتبار اعتبار را ارزیابی می‌کنند (کوپن^۱ و همکاران، ۲۰۱۸، ص. ۱۳). نهادهای نظارتی، مانند کمیسیون بورس و اوراق بهادار (SEC) در ایالات متحده، برای اطمینان از گزارش‌دهی مالی دقیق و شفاف توسط شرکت‌های سهامی عام، به صورت‌های مالی متکی هستند.

گزارشگری مالی شفاف همچنین به پاسخگویی و اعتماد بین شرکت و سهامداران آن کمک می‌کند. صورت‌های مالی دقیق و قابل اعتماد، شهرت و اعتبار شرکت را افزایش می‌دهد، اعتماد سرمایه‌گذار را تقویت می‌کند و شرکا یا سرمایه‌گذاران بالقوه را جذب می‌کند (کیمل و همکاران، ۲۰۱۹، ص ۱۳). علاوه بر این، گزارشگری مالی با هدایت وجوه به شرکت‌هایی که عملکرد مالی قوی و شیوه‌های مدیریت مسئولانه را نشان می‌دهند، از تخصیص کارآمد سرمایه حمایت می‌کند.

مبانی گزارشگری مالی شامل ارتباط سیستماتیک اطلاعات مالی یک شرکت با ذینفعان مختلف است. اصول و دستورالعمل‌های استاندارد شده، ثبات و شفافیت را در سراسر صورت‌های مالی تضمین می‌کند. صورتهای مالی اصلی بینشی از وضعیت مالی، عملکرد و جریان‌های نقدی شرکت ارائه می‌دهد. این فرآیند شامل ثبت معاملات، انجام