بنام خدا

درس حسابداری میانه

دانشگاه فنی حرفه ای دختران یاسوج

فصل دوم عملکرد مالی

عملکرد مالی در صورت های مالی صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع را گزارش می نماید

1-صورت سود و زیان :گزارشی است که اطلاعات مربوط به نتیجه عملکرد مالی یک موسسه تجاری را در طی یک دوره زمانی مشخص نشان می دهد که به وسیله آن عملکرد گذشته موسسه تجاری را ارزیابی و عملکرد آتی آن را می توان پیش بینی نمود

عناصر تشکیل دهنده صورت حساب سود و زیان :

الف) درامد عملیاتی : درآمد عملیاتی عبـارت‌ از درآمدی‌ است‌ کـه‌ از فعالیتهای‌ اصلی‌ و مستمر واحد تجاری‌ حاصل‌ می‌گردد و با عناوین‌ مختلفی‌ از قبیل‌ فروش‌، حق‌الزحمه‌، سود تضمین‌ شده‌، سود سهام‌ و حق امتیاز مورد اشاره‌ قرار می‌گیرد.

ب)هزینه عملیاتی : هزینه‌های مربوط به فعالیت عادی و مستمر شرکت است. این هزینه‌ها شامل بهای تمام شده کالای فروش رفته، هزینه فروش، هزینه‌های عمومی و اداری و تحقیق و توسعه هستند. این هزینه‌ها از طریق فعالیت‌های عادی شرکت به وجود می‌آیند. یکی از اهداف شرکت‌ها حداکثر کردن بهره‌وری در مقابل میزان هزینه‌های عملیاتی است. در این مسیر هزینه عملیاتی معیار اصلی نشان‌دهنده بهره‌وری شرکت در طول زمان است

ج)سود و زیان عملیاتی :تفاوت بین درآمد عملیاتی وهزینه های عملیاتی

د)هزینه های مالی:مانند هزینه بهای کارمزد ،هزینه حسابداری و حسابرسی

ه)سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی :آن دسته از عملیات در حال تداوم که از عملیات اصلی و مستمر واحد تجاری ناشی نمی شود مثل درآمد سود سهام ، سود فروش سرمایه گذاری ها و...

و) سود یا زیان عملیات در حال تداوم :حاصل جمع سود(زیان) عملیاتی و خالص درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی می باشد

ز) مالیات بردرآمد: ماده 105 قانون مالیات مستقیم مطالعه گردد

ح)سود یا زیان خالص عملیات در حال تداوم

ط)سود و زیان عملیات متوقف شده :عملیات متوقف شده یک بخش از واحد یا موسسه تجاری که واگذار یا برکنتر شده یا به عنوان نگهداری شده برای فروش طبقه بندی شده است

ی) سهم اقلیت

ک) سود یا زیان خالص

\*\*نمونه ی از گزارش سود و زیان دوره در حل تمرینات جهت ملاحظه تقدیم می شود \*\*

تغییر در برآورد حسابداری : این تغییر در زمانی باید انجام شود که برآوردهایی که می خواهیم جایگزین برآوردهای قبلی کنیم اطلاعات مفید تر و بهتری در ارتباط با نتیجه احتمالي رویدادهای آتی ارائه می دهند.

مثال : تغيير در برآورد عمر مفید و ارزش اسقاط اموال، ماشین آلات و تجهیزات یاتغییر در نرخ مورد استفاده برای محاسبه میزان مطالبات مشکوک الوصول یا تغییر در برآورد میزان نابابی موجودی مواد و کالا یا تغییر در روش محاسبه استهلاک دارایی های ثابت مشهود و...

صورت حساب سود (زیان ) انباشته:حلقه ارتباطی بین صورت حساب سود و زیان و ترازنامه می باشد

**گزارش حساب سود (زیان ) انباشته**

**سود (زیان) خالص دوره \***

**سود (زیان) انباشته ابتدای دوره \***

**تعدیلات سنواتی \***

**سود (زیان) انباشته ابتدای دوره –تعدیل شده \***

**سود سهام مصوب (\*)**

**\***

**سود قابل تخصیص \***

**تخصیص سود:**

**اندوخته قانونی (\*)**

**سایراندوخته ها (\*) (\*)**

**سود (زیان ) انباشته در پایان دوره \***

تعدیلات سنواتی :

**تعدیلات با اهمیتی است که مربوط به سنوات قبل می شود اثر تعدیلات سنواتی باید از طریق اصلاح مانده سو (زیان) انباشته ابتدای دوره در صورت های مالی انعکاس یابد مگر اینکه عملی نباشد که باید در یاداشت های توضیحی افشا گردد که از موارد زیر ناشی می شود**

**الف) تغییر در رویه حسابداری :مثل تغییر در روش ارزیابی موجودی کالا و مواد و...**

**ب) اصلاح اشتباهات :اشتباهات با اهمیتی که در صورت های مالی دوره گذشته اتفاق افتاده و در دوره جاری کشف شده مثل**

**1-اشتباهات ریاضی**

**2-اشتباه در بکارگیری رویه حسابداری**

**3-تغییر نادرست یا نادیده گرفتن واقعیت ها ی موجود در زمان تهیه صورت های مالی**

**4-تغییر از یک رویه غیر استاندارد حسابداری به یک رویه استاندارد حسابداری**

**\*\*نکته تعدیلات سنواتی نیز به عنوان آخرین قلم در صورت حساب سود وزیان جامع منعکس می گردد**

2**-** صورت سود و زیان جامع**: از آنجا که برخی از اقلام در صورت سود و زیان منعکس نمی شودو مستقیما به حق.وق صاحبان سرمایه منظور میشوند بنابرای رقم نهایی صورت حساب سود و زیان بیانگر سود (زیان) جامع نیست فلذا به همین دلیل برای گزارش سود(زیان) جامع تهیه و ارائه یک صورت مالی اساسی دیگر تحت عنوان صورت سود و زیان جامع ضروری است که موارد زیر را شامل می گردد**

**1-سود یا زیان خالص دوره**

**2-سایر درآمدها و هزینه های شناسایی شده**

**3-تعدیلات سنواتی**

**نکته :سایر درآمده ا و هزینه های شناسایی شده شامل اقلام است که مستقیما به حقوق صاحبان سرمایه منظور می شود مانند**

**الف) درآمد(هزینه) تحقق نیافته ناشی از تجدید ارزیابی دارایی های ثابت مشهود**

**ب) سود(زیان) تحقق نیافته سرمایه گذاری بلندمدت**

**ج)سود یا زیان حاصل از تسعیر دارایی ها و بدعی عا ارزی شرکت های دولتی**

**د) سود یا زیان حاصل از تسعیر صورت های مالی واحد های مستقل خارجی**

**نمونه صورت سود و زیان جامع**

**\*\* سود خالص دوره**

**مازاد تجدید ارزیابی دارایی های ثابت مشهود \*\***

**تفاوت تسعیر ارز خارجی \*\***

**سود جامع دوره مالی \*\***

**تعدیلات سنواتی \*\***

**سود جامع شناسایی شده از تاریخ گزارشگری قیلی \*\***





