

اگر دانشگاه اصلاح شود مملکت اصلاح می شود

امام خمینی(ره)

بسته کامل درسی

# تئوری های حسابداری

(درس و نکته + آزمونهای خودسنجی با پاسخ تشریحی)

## بر اساس منابع اصلی آزمون دکتری

تهیه و تنظیم:

هیئت علمی سامانه مدیریت ایران (ساما)

[www.iransama.org](http://www.iransama.org)

چاپ اول

### توجه مهم:

هر گونه تکثیر، نسخه برداری، نشر، چاپ، کپی برداری و فروش کلیه فایل ها، جزوات، آثار و محصولات این سامانه (به جز خریدار این فایل) بدون مجوز کتبی سامانه مدیریت ایران با استناد به مواد ۲۳ و ۲۹ قانون حمایت از مولفان و مصنفان خلاف قانون، اخلاق و شرع بوده و مشمول قوانین مجازات اسلامی خواهد بود.

[www.iransama.org](http://www.iransama.org)

تلفن پشتیبانی از طریق پیامک : ۰۹۳۷۵۳۰۸۹۰۰-۰۹۳۵۵۸۷۸۱۸۷

## معرفی بسته درسی

**نام بسته :** تئوری های حسابداری ( درس و نکته + آزمونهای خودسنجی با پاسخ تشریحی)

**تعداد صفحات :** ۲۲۵ صفحه

**تهیه کننده :** هیئت علمی سامانه مدیریت ایران (ساما) [www.iransama.org](http://www.iransama.org)

## **فهرست مطالب**

### فصل اول : مقدمه ای بر حسابداری : روش شناسی

به گفته هیئت استانداردهای مالی

روش های ارائه تئوری حسابداری

۱- دیدگاه مالیاتی

۲- دیدگاه قانونی

۳- دیدگاه مبتنی بر اصول اخلاقی

۴- دیدگاه اقتصادی

۵- دیدگاه رفتاری

۶- دیدگاه ساختاری

طبقه بندی حسابداری

تایید تئوری

تئوری از دیدگاه شیوه استدلال

تئوری به عنوان یک دستور

تئوری به عنوان زبان

✚ نکات مهم این فصل

✚ تستهای پایانی این فصل

### فصل دوم : چهار هزار سال حسابداری

تمدن اولیه

اثر رویدادها بر حسابداری

✚ نکات مهم این فصل

✚ تستهای پایانی این فصل

### فصل سوم : سده حسابداری رسمی

بیانیه های لازم الاجرا

ماموریت یا رسالت هیئت استانداردهای حسابداری مالی

نتیجه

سده حسابداری رسمی دارای سه ویژگی عمده بوده است

✚ نکات مهم این فصل

✚ تستهای پایانی این فصل

### فصل چهارم : در جست و جوی اصول حسابداری

تغییر در هدف صورت های مالی به نتیجه های زیر منجر شد

سایر تلاش های قابل ذکر

واحد مستقل تحقیقات حسابداری

سند تئوری بنیادی حسابداری

انتقادات وارده بر بیانیه شماره ۴

تئوری حسابداری پیچیده است

حسابداری نتیجه های اقتصادی به بار می آورد

حقیقت یا نتیجه اقتصادی

✚ نکات مهم این فصل

✚ تستهای پایانی این فصل

## فصل پنجم : چارچوب نظری

هدف های حسابداری

ویژگی های کیفی

مفاهیم اصلی (بنیادی)

تعاریف

سلسله مراتب عناصر یا ارکان تشکیل دهنده چارچوب نظری  
برای گزارشگری و حسابداری مالی

هدف های حسابداری

الف- روش ساختاری

ب- روش تفسیری

ج- روش ساختاری

پاسخگویی

خلاصه

ویژگی های کیفی

هزینه و منفعت

قابل اتکا بودن

۱- توان پیش بینی

۲- توان بازخورد نتیجه ها

۳- به هنگام بودن

مهم و اثر گذار بودن اطلاعات و داده ها

مهم و اثر گذار بودن اطلاعات

۱- صداقت در معیار سنجش

۲- قابل تایید

۳- بی طرفی

قابل مقایسه بودن

همسانی

ثبات رویه

اهمیت

مبانی

واحد تجاری (فرض تفکیک شخصیت)

فرض تداوم فعالیت

فرض دوره زمانی

اصل محافظه کاری و عدم اطمینان

فرض واحد پولی

نتیجه

خلاصه

نکات مهم این فصل

تستهای پایانی این فصل

### فصل ششم : محیط اقتصادی حسابداری

سیستم اقتصاد خصوصی

مقایسه سهامداران با گروه های ذی نفع

بازارهای اوراق بهادار

کارایی بازار

کارایی اندک

کارایی زیاد (قوی)

کارایی نسبی (نیمه قوی)

برخی از کاربردهای فرضیه بازارهای کارا در حسابداری

برخی از سوء تفاهم ها

هزینه های تاریخی

تعیین ارزش اوراق بهادار

تئوری پرتفوی

الگوی قیمت گذاری دارایی های سرمایه ای

برگ اختیار خرید سهام

نکات مهم این فصل

تستهای پایانی این فصل

### فصل هفتم : تصمیم گیری

تئوری انتخاب

اقتصاد اطلاعات (جنبه های اقتصادی اطلاعات)

تئوری نمایندگی

نامتقارن بودن اطلاعات

خطر اخلاقی در تئوری نمایندگی

روش توصیفی

سیاست های گزارشگری شرکت ها

تعیین مبنای اتکا

عملکرد تثبیت شده (تثبیت دیدگاه)

روش مبتنی بر اصول اخلاقی

سوداگری

حقوق بشر

عدالت و رعایت انصاف

نکات مهم این فصل

تستهای پایانی این فصل

### فصل هشتم : تدوین سیاست های حسابداری

روش های تدوین سیاست های حسابداری

نتیجه های اقتصادی و اجتماعی سیاست های حسابداری

اثر سیاست های حسابداری بر استفاده کنندگان از صورت های مالی

ناتوان ماندن بازار

کالاهای عمومی و سواری مجانی

قابل اعتماد بودن و قابل مقایسه بودن اطلاعات

ریشه در بحران

تئوری تسخیر شدگان

اقدام انفعالی

مدیریت بر سیاست های حسابداری

دولت مردمی

اصول حسابداری و سیاست

نتیجه

✚ نکات مهم این فصل

✚ تستهای پایانی این فصل

### فصل نهم: وجوه نقد، سرمایه و سود

هدف اطلاعات ناشی از جریان نقدی

ارزش فعلی و ارزش بازار

سود خالص به عنوان عاملی برای پیش بینی وجوه نقد

قدرت نقدینگی، توان پرداخت بدهی ها در سررسید و انعطاف پذیری مالی

صورت جریان های نقدی

جریان های نقدی واحد تجاری

پیش بینی جریان های نقدی آینده

محاسبه سود

مقایسه سود با سرمایه

مفاهیم سود از دیدگاه حفظ ثروت

مقایسه سود فردی با سود واحد تجاری

قیمت ارقام ورودی بر مبنای بهای تمام شده تاریخی

قیمت جاری ارقام ورودی

معادل نقد جاری

ارزش فعلی سرمایه

ارزش فعلی سرمایه در شرایط نامطمئن

برخی بر این باورند که در موارد زیر هم مفهوم ارزش فعلی سرمایه دارای نقاط ضعف است



مزایای کاربرد ارزش بازار

ارزش بازار یک شرکت

مزایای کاربرد ارزش بازار

نکات مهم این فصل

تستهای پایانی این فصل

### فصل دهم : گزارش های مالی مفاهیم سود

انتقادات وارده بر سود حسابداری در قالب سنتی

مفهوم سود از دیدگاه ساختاری

روش مبتنی بر رویدادهای مالی برای محاسبه سود

نقاط قوت روش مبتنی بر رویدادهای مالی

روش مبتنی بر فعالیت ها برای محاسبه سود

سود به عنوان یک معیار سنجش کارایی

مقایسه سود حسابداری با سود اقتصادی

محاسبه سود برای تعدادی زیادی از افراد

مفهوم سود از دیدگاه رفتاری (عملگرایی)

سود به عنوان یک وسیله برای پیش بینی

روش مبتنی بر بازار سرمایه

سود از دیدگاه روش مبتنی بر قراردادها

نقطه قوت روش مبتنی بر قراردادها

چه اقلامی را باید در محاسبه سود گنجانید؟

سود عملیاتی جاری

مفهوم سود جامع (سود فراگیر)

سود عملیات تکراری و عملیات غیرتکراری

سود عملیات تکراری و عملیات غیرتکراری

ثبت های اصلاحی دوره قبل

اقدام غیر مترقبه

عملیات متوقف شده

سود خالص برای چه کسی است؟

سود خالص شرکت

سود خالص متعلق به سرمایه گذاران

سود خالص متعلق به سهامداران

سود خالص متعلق به سهامداران عادی

خلاصه ای از طبقه بندی سود خالص از دیدگاه دریافت کنندگان سود

نکات مهم این فصل

تستهای پایانی این فصل

### فصل یازدهم : درآمد، هزینه، سود غیر عملیاتی و زیان غیر عملیاتی

ماهیت درآمد

چه اقلامی را باید در واژه درآمد گنجانید؟

چگونه باید درآمد را محاسبه کرد؟

در چه زمان درآمد شناسایی می شود؟

الف-کسب درآمد

ب- تحقق بخشیدن به درآمد  
شناسایی سود غیر عملیاتی

خلاصه

گزارش کردن درآمد در مرحله تولید

گزارش کردن درآمد هنگام تکمیل شدن محصول

گزارش کردن درآمد در زمان فروش

گزارش کردن درآمد پس از فروش

روش مبتنی بر بازیافت هزینه ها

هزینه های دوره و زیان غیر عملیاتی

چه چیزهایی را باید در هزینه های جاری گنجانید؟

چگونه باید هزینه های جاری را محاسبه کرد؟

بهای تمام شده تاریخی

تعیین بهای تمام شده

قیمت های جاری

در چه زمانی هزینه های جاری به مصرف می رسند؟

اصل تطابق

گزارش کردن هزینه های دوره

✚ نکات مهم این فصل

✚ تستهای پایانی این فصل

فصل دوازدهم : گزارش کردن اثرهای ناشی از تغییر در قیمت

ماهیت تغییر قیمت ها

تغییر در سطح عمومی قیمت ها

تغییر در قیمت های خاص

تغییر نسبی قیمت ها

طبقه بندی ارقام پولی و غیر پولی

شیوه ثبت و گزارش کردن هزینه های جاری

دیدگاه مبتنی بر نگهداشت سرمایه

ارزیابی حسابداری هزینه های جاری

تبدیل ارز

۱- روش مبتنی بر ارقام پولی و ارقام غیر پولی

۲- روش مبتنی بر ارقام جاری و ارقام غیر جاری

۳- روش مبتنی بر ارزش موقت یا گذرا یا روش مبتنی

بر رویه های حسابداری

۴- روش مبتنی بر خالص سرمایه گذاری ها

✚ نکات مهم این فصل

✚ تستهای پایانی این فصل

### فصل سیزدهم : صورت وضعیت مالی

دارایی ها و بدهی ها

ویژگی اصلی دارایی ها

سه ویژگی اصلی بدهی ها

شناسایی دارایی ها و بدهی ها

بدهی های احتمالی

زیان احتمالی

هدف طبقه بندی اقلام

انتقادات (به طبقه بندی دارایی جاری و غیر جاری و بدهی جاری)

روش های دیگر طبقه بندی دارایی ها

کم کردن بدهی ها از دارایی ها (حق کم کردن عددی از عدد دیگر)

✚ نکات مهم این فصل

✚ تستهای پایانی این فصل

### فصل چهاردهم: دارایی ها و شیوه تعیین ارزش آنها

فرآیند سنجش (تعیین ارزش اقلام)

قیمت مبادله

بهای تمام شده تاریخی

هزینه های واقعی

هزینه های استاندارد

بهای تمام شده اولیه

هزینه های جاری اقلام ورودی

ارزش برآوردی

ارزش منصفانه (بازار)

ارزش فعلی هزینه اقلام ورودی آینده

تعیین ارزش اقلام خروجی

خالص ارزش قابل تحقق

معادل نقد جاری

## ارزش انحلال

ارزش فعلی دریافت های نقدی یا خدمات بالقوه آینده

اقل بهای تمام شده یا بازار

هدف های تعیین ارزش دارایی ها

۱- هدف های ساختاری

۲- هدف های تفسیری

۳- هدف های رفتاری

✚ نکات مهم این فصل

✚ تستهای پایانی این فصل

## فصل پانزدهم : استهلاک و نگهداشت سرمایه

روش مبتنی بر نقش دارایی در ایجاد خالص درآمد

دیدگاه های موافق و مخالف

عمر دارایی

بودجه تعمیرات

نگهداری سرمایه

روش مبتنی بر موجودی کالا

بازده سرمایه

روش مبتنی بر نرخ بهره

✚ نکات مهم این فصل

✚ تستهای پایانی این فصل

## فصل شانزدهم: دارایی های جاری

دارایی های جاری پولی

دارایی های جاری غیر پولی

اوراق بهادار مالکانه (سهام) قابل فروش

پیش پرداخت هزینه ها

موجودی کالا

نکات مهم این فصل

تستهای پایانی این فصل

## فصل هفدهم: دارایی های ثابت: خرید و اجاره

ماهیت و بهای تمام شده دارایی های ثابت

مبادله دارایی های غیر پولی

بهره ساختمان سازی به وسیله شرکت برای استفاده از آن

سربار دارایی هایی را که شرکت برای استفاده خود می سازد

اجاره کردن دارایی های ثابت

اجاره دارایی های سرمایه ای

اجاره عملیاتی

اجاره از نوع اهرم مالی

قرارداد فروش و اجاره پس از فروش

هزینه های جاری و هزینه های سرمایه ای

نکات مهم این فصل

تستهای پایانی این فصل

### فصل هجدهم : دارایی های نامشهود و سرمایه گذاری های غیر جاری

نمونه هایی از دارایی های نامشهود

نمونه هایی از هزینه های انتقالی

شناسایی دارایی های نامشهود

ویژگی های دارایی های نامشهود

تعیین ارزش دارایی های نامشهود و مستهلک کردن آنها

تعیین ارزش سرقفلی

تعیین ارزش سرقفلی منفی (سوء شهرت)

مستهلک کردن دارایی های نامشهود

دارایی های نامشهود با عمر مفید نامحدود

نگهداری سرقفلی

مستهلک کردن سرقفلی منفی

صدور پروانه فعالیت (جواز کار)

جواز باشگاه ورزشی

هزینه های تحقیق و توسعه

مرحله تحقیق

مرحله توسعه

نرم افزار یارانه ای

نام تجاری

کاستن از ارزش بازار دارایی های خریداری شده

✚ نکات مهم این فصل

✚ تستهای پایانی این فصل



### فصل نوزدهم: ثبت بدهی ها

ماهیت بدهی

ویژگی های خاص بدهی ها از این قرارند:

قراردادهایی که بدون قید و شرط فسخ می شوند

تامین مالی از منابع خارج از ترازنامه

تعیین مقدار یک بدهی و شیوه شناسایی (ثبت و گزارش کردن) آن

شناسایی بدهی ها

تعیین مقدار بدهی های پولی

تعیین مبلغ بدهی های جاری غیر پولی

درآمد انتقالی

پیش پرداخت

حذف بدهی ها از دفاتر

تسویه بدهی

بازخرید اوراق قرضه

تمدید بدهی در دسر ساز

اوراق بهادار مختلط (پیوندی یا دورگه)

اوراق قرضه قابل تبدیل

✚ نکات مهم این فصل

✚ تستهای پایانی این فصل

### فصل بیستم: مالیات های انتقالی

سود مشمول مالیات و سود گزارش شده

تفاوت های دائمی

تفاوت های موقتی

تفاوت های ناشی از زمان

تفاوت های مبنی بر تعیین ارزش

روش مبتنی بر ترانزنامه

دیدگاه های موافق تخصیص مالیات جامع

اصل تطابق

تداوم فعالیت

شیوه مدیریت

دیدگاه های مخالف تخصیص مالیات

۱- نبودن درک لازم

۲- پرداخت سود و نه یک قلم هزینه دوره

۳- نبودن اطلاعات مهم و اثر گذار

۴- عدم اطمینان

دیدگاه های مربوط به تخصیص بخشی از مالیات

مالیات های انتقالی و چارچوب نظری

روش مبتنی بر خالص از مالیات

✚ نکات مهم این فصل

✚ تستهای پایانی این فصل

فصل بیست و یکم : بازنشستگی

تعیین تعهدات بازنشستگی

برنامه های مبتنی بر پرداخت حق بیمه مشخص

برنامه های مبتنی بر مزایای قطعی

خالص تعهدات

بدهی های حسابداری

✚ نکات مهم این فصل

✚ تستهای پایانی این فصل

### فصل بیست و دوم : حقوق صاحبان سهام

ماهیت ارزش ویژه

حقوق مالکان

تئوری مالکیت (مالکانه)

تئوری واحد تجاری (تئوری بنگاه یا واحد اقتصادی)

تئوری حقوق باقیمانده

تئوری شرکت های سهامی (تئوری شخصیت یا تئوری ذینفعان)

تئوری وجوه مستقل

✚ نکات مهم این فصل

✚ تستهای پایانی این فصل

## فصل اول : مقدمه ای بر حسابداری ؛ روش شناسی

**دوره تنفس :** نخستین قسط مثلاً ۱۲۰ یا ۲۱۰ روز پس از تاریخ خرید آغاز شود. به این فاصله بین دریافت کالا یا دریافت وام و پرداخت اولین قسط دوره تنفس می گویند.

✓ مسائل نظری تنها در تئوری مطرح نمی شوند. این مسائل برای مدیریت و سازمان های حسابرسی هر دو در مرحله عمل مطرح اند. اغلب تئوری حسابداری موضوعی است که به قضاوت حرفه ای افراد بستگی دارد که درگیر امور خاص می باشند. فقط اعضای هیئت استانداردهای حسابداری مالی الزامی برای ارائه تئوری ندارند. حسابداران حرفه ای و آنها که در صحنه عمل می باشند نیز باید در زمینه مسائل تئوریک (نظری) از قضاوت خود استفاده نمایند.

به گفته هیئت استانداردهای حسابداری مالی : دست کم روش حسابداری در دو سطح اتخاذ می شود. در یک سطح هیئت استانداردهای حسابداری مالی یا نمایندگان آن دارای قدرت هستند تا مقرر کنند که واحدهای تجاری گزارش های خود را به روشی خاص ارائه نمایند و مانع از روش هایی شوند که این نهادها آنها را نامطلوب می دانند. همچنین هر واحد تجاری هم می تواند درباره روش حسابداری تصمیم بگیرد با افزایش تعداد استانداردها، گستره انتخاب فردی محدودتر می شود ولی همواره در زمینه حسابداری سازمان ها می توانند در مورد گزارشگری تصمیماتی اتخاذ نمایند و از میان گزینه های گوناگونی (که در آن زمینه ها استاندارد وجود ندارد) روشی اتخاذ کنند و یا از بین استانداردهای متعدد یکی را انتخاب نمایند.

- ✓ برخی اعتقاد راسخ دارند که اگر مدیران به خود واگذار شوند (دارای اختیار عمل زیادی باشند) روش هایی به اجرا در می آورند که همه گروه های ذینفع را به طور کامل راضی خواهند کرد.
- ✓ برخی دیگر بر این باورند که باید این نوع قضاوت ها را بر عهده حرفه حسابداری گذاشت آنها می گویند که اگر این حق از حسابداران گرفته شود از آنها چیزی جز یک منشی باقی نخواهد ماند.
- ✓ برخی دیگر چنین می پندارند که قضیه به گونه ای ارائه شده است که نمی توان مدیران و حسابرسان را آزاد گذاشت تا خودشان قوانین و مقررات را تدوین نمایند. (مدیر به فکر حساب سازی و دستکاری سود)
- ✓ هنوز کسی نمی داند که در این میان حق با کیست.

## روش های ارائه تئوری حسابداری:

۱- دیدگاه مالیاتی : این دیدگاه که مورد توجه بسیاری از تازه واردها به حسابداری است باعث مطرح شدن این پرسش می شود که اداره دارائی (مالیات) در مورد این موضوع چه چیزی گفته است؟ درآمد کی ثبت شود؟ نخستین مشکل یا معمایی که برسر راه این دیدگاه قرار می گیرد طرح این پرسش است که اداره دارایی چگونه توانسته به این نتیجه برسد؟ اگر کسی درصدد شناسایی منشاء نظری حسابداری مالیاتی برآید به سرعت متوجه خواهد شد که هدف های حسابداری مالیاتی با هدف های گزارشگری مالیاتی تفاوت عمده دارند. اداره دارایی هیچ علاقه ای به محاسبه سود شرکت ندارد تا بر آن اساس هدف های مالیاتی تعیین شوند در نتیجه با توجه به هدف هایی که ما دنبال می کنیم نتیجه حاصل از حسابداری مالیاتی نمی تواند اثر گذار باشند.

**نکته :** ارائه روش های استهلاک گنجانده شده در قانون مالیات های مستقیم موجب می شود که استهلاک به روش های منظم (سیستماتیک) محاسبه و منظور شود و این امر باعث شد که روش های عملی و اجرائی حسابداری عمومی بهبود یابد و نوعی ثبات رویه حفظ شود. با کمال تاسف قوانین مالیات بر درآمد در بسیاری از موارد بر تئوری و اصول حسابداری اثرات معکوس گذاشته اند. نهایت تاسف این است که قوانین مالیات بر درآمد همانند اصول پذیرفته شده حسابداری مورد قبول واقع شده اند.

۲- دیدگاه قانونی : دومین روشی که افراد تازه وارد ارائه کرده اند مبتنی بر دیدگاه قانونی است. برخی بر این باورند زمانی باید فروش شناسایی شود که سند قانونی منتقل شود. متأسفانه این روش نمی تواند بدان گونه که امید می رود مسئله را به سرعت حل کند زیرا در برخی از این موارد زمانی سند منتقل می شود که رای دادگاه در آن باره صادر شود. (تنها دست دادن یا با کسی صحبت کردن و قرار گذاشتن نمی تواند به معنی فروش قانونی و یا از نظر قانونی انتقال سند باشد).

**نکته :** ذات و جوهر سود این است که باید بتوان به آن تحقق بخشید، اینکه سودی به صورت بالقوه تحقق یابد، نمی تواند کافی باشد سود الزاماً مستلزم تفکیک کردن و تحقق بخشیدن به آن است تا زمانی که چوب از جنگل برداشت نشود نمی توان رشد جنگل را سود نامید. آباد شدن یک منطقه و رونق گرفتن وضع اقتصادی یک جامعه موجب افزایش ارزش زمین در آن منطقه خواهد شد ولی تا زمانی که نتوان به این سود تحقق بخشید دارای این ویژگی نخواهد بود. در جائیکه مسئله سرمایه گذاری مطرح است تا زمانی که نتوان سد را تفکیک کرد و به آن تحقق بخشید چیزی به نام سود وجود نخواهد داشت.

## “روای ما: جهانی در عمان و ایران ایرانی”

**نکته:** شخصی که اختلاس می کند و ۱۰۰ میلیون بدست می آورد نشانه ای از حق، سند یا مالکیت برجای نمی گذارد درآمد بدست نمی آورد تا مالیات بدهد مانند یک نوع وام است پس برای وام مالیات پرداخت نمی شود. یا شرکتی که درگیر قاچاق مواد مخدر است از آنجا که درمورد پول هایی که بدست می آورد هیچ حق قانونی ندارد سود ثبت نمی کند.

**نکته:** حقوق دانان به سودی توجه می کنند که مشمول مالیات می شود و سودی را که می توان بین سهامداران تقسیم کرد و به سودی که موجب افزایش ارزش می شود و یا معیاری برای سنجش عملیات کار است توجه نمی نمایند.

**نکته:** حقوق دانان به سودی توجه می کنند که مشمول مالیات می شود و سودی را که می توان بین سهامداران تقسیم کرد و به سودی که موجب افزایش ارزش می شود و یا معیاری برای سنجش عملیات کار است توجه نمی نمایند.

**۳- دیدگاه مبتنی بر اصول اخلاقی:** انجام دادن کارهایی بیش از رعایت یک مجموعه از رویه های پذیرفته شده حسابداری پرسشهایی که در زمینه اصول اخلاقی مطرح اند در کانون روش های نوین تدوین تئوری ها قرار می گیرند. در دیدگاه مبتنی بر اصول اخلاقی در ارائه تئوری بیشتر بر مفاهیم عدل، حقیقت و انصاف تاکید می شود. رعایت نکاتی مانند **نداشتن تعصب** (یکسو نگری) و صداقت در معیار سنجش بی طرفی بدان معنا است که نباید اطلاعات را به صورتی در آورد که رفتار خاصی در جهتی خاص تقویت شود و این یکی از ویژگی های اصلی تدوین کنندگان استانداردهاست. به بیان دیگر اصول اخلاقی توانسته اند در همه سطوح بر حسابداری اعمال نفوذ نمایند. آیا مدیریت با ثبت **رویدادهای مالی** در آن مقطع نسبت به سهامداران رفتار منصفانه داشت یا خیر؟ حقیقت به این معنی به کار می برند که رویداد مزبور با واقعیت ها تطبیق می نماید. برخی از حسابداران حقیقت از نظر آنها هزینه های تاریخی نشان دهنده واقعیت های حسابداری است. برخی دیگر واژه حقیقت برای بیان ارزش دارای ها و هزینه ها مورد استفاده قرار می گیرد که بر مبنای شرایط کنونی اقتصادی تعیین شوند.

**۴- دیدگاه اقتصادی:** حسابداران از مدت ها پیش کوشیده اند اصول حسابداری را از مجرای اصول اقتصادی تفسیر کنند. در زیر سه روش ارائه شده است که بدان وسیله از دیدگاه های اقتصادی به مسائل حسابداری می پردازند:

## آزمون خودسنجی :

### فصل اول و دوم

۱. انجام عملیات تعدیل حسابها در پایان دوره مالی به موجب کدام اصل حسابداری زیر ضروری است؟

۱. اصل یکنواختی

۲. اصل تساوی دارایی با بدهی و سرمایه

۳. اصل تطابق

۴. اصل همانندی

۲. کاربرد اصطلاحاتی نظیر درآمدهای انتقالی به دوره های آتی و مخارج انتقالی به دوره های آتی، نتیجه

کاربرد مناسب کدام یک از اصول و مفاهیم زیر است؟

۱. اصل تطابق

۲. اصل بهای تمام شده

۳. فرض دوره مالی

۴. فرض واحد اندازه گیری

## پاسخنامه آزمون خود سنجی :

### فصل اول و دوم

۱. گزینه ۳

۲. گزینه ۱

شما می توانید جهت دریافت این فایل به روش زیر اقدام فرمائید:

- ۱- مراجعه به سایت [www.iransama.org](http://www.iransama.org) / منوی آزمون دکتری سراسری / گروه آزمایشی علوم انسانی / مجموعه حسابداری
- ۲- تماس با تلفن پشتیبانی پیامکی شبانه روزی بنیاد ساما ( ۰۹۳۷۵۳۰۸۹۰۰ و ۰۹۳۵۵۸۷۸۱۸۷ )

همچنین می توانید برای تهیه :

- جزوات و بسته های کامل درسی رشته تحصیلی تان
- بسته های مرور سریع
- سوالات و پاسخهای تشریحی آزمون دکتری دانشگاه آزاد و سراسری
- مشاوره مقالات علمی پژوهشی
- بسته موفقیت در مصاحبه آزمون دکتری
- بسته جادویی قبولی در آزمون دکتری

و سایر خدمات ما از طریق :

- سایت بنیاد آموزشی پژوهشی ساما به آدرس [www.iransama.org](http://www.iransama.org)
- یا با تلفن پشتیبانی پیامکی شبانه روزی بنیاد ساما ( ۰۹۳۷۵۳۰۸۹۰۰ و ۰۹۳۵۵۸۷۸۱۸۷ )
- و یا [info@iransama.org](mailto:info@iransama.org) اقدام فرمائید.