

صورت‌های مالی اساسی



حسابداری مدیریت

تفاوت حسابداری و مدیریت مالی



آنتی‌تز (نگاه کلان): مدیریت مالی (Finance)

تمرکز بر خلق ثروت، پیش‌بینی آینده (چراغ‌های جلوی خودرو)، بهینه‌سازی ساختار تقابلر بسلی سرعت ساختن و سرعت سوختن ثروت.



هدف اصلی

هدف عینی

اهداف رفتاری

سیلابس

سیلابس
مدیرعامل
ثروت‌ها
و سافزیت
مدیریت مالی

تز (نگاه خُرد): مدیران میانی و حسابداری (Accounting)

تمرکز بر بودجه، ثبت گذشته (آینه عقب خودرو)، کاهش هزینه‌های عملیاتی.



سنتز (استراتژی بهینه ۱۴۰۵): اهمیت تحلیل مالی در تصمیم‌گیری استراتژیک. مدیرعامل باید از داده‌های حسابداری برای مهندسی معماری مالی شرکت استفاده کند، نه صرفاً ممیزی.

Diagnostic Comparison Matrix

↑↓ تحلیل عمودی (Vertical/Common-size Analysis)	→← تحلیل افقی (Horizontal/Trend Analysis)
• نشان دادن هر قلم به صورت درصدی از یک قلم پایه در یک دوره (مثال: هزینه بازاریابی نسبت به کل فروش).	• مقایسه داده‌ها در طول زمان. فرمول: (دوره فعلی - دوره قبل) / دوره قبل.
• کاربرد: بررسی ساختار مالی، مقایسه با رقبای، آپدیت سرمایه‌گذاران.	• کاربرد: تشخیص روندها، اهرم عملیاتی، بررسی سلامت مقطعی.
• پاسخ به: پول من کجا می‌رود؟	• پاسخ به: اعداد من به چه سمتی می‌روند؟
سنتز: تحلیل عمودی بدون افقی کور است! حاشیه سود ۶۰٪ (عمودی) عالی است، اما اگر سال قبل ۸۰٪ بوده (افقی)، شما در بحران هستید.	

منابع مورد استفاده در این اسلاید: Mercury (Understanding startup finances) & Agah Brokerage (تجزیه و تحلیل عمودی صورت‌های مالی).

انواع رشته های تخصصی حسابداری



حسابداری مدیریت

حسابداری مالی

تصمیم گیری

گزارشگری مالی

کاربران داخل سازمانی

کاربران خارج سازمانی

آینده نگر

گذشته نگر

گزارشگری علت نتیجه

گزارشگری نتیجه

مبتنی بر اصول

مبتنی بر استانداردهای حسابداری

محرمانه بودن اطلاعات

افشای اطلاعات

تولید گزارشات مالی و غیرمالی

تولید گزارشات مالی

تفاوت حسابداری مالی و حسابداری مدیریت:

مدیریت: راهنمای کامل و مقایسه دقیق

حسابداری مالی

هدف:

تهیه صورت‌های مالی برای اشخاص
برون‌سازمانی



مخاطبان:

سرمایه‌گذاران، بانک‌ها، سازمان‌های مالیاتی



زمان‌بندی:

گذشته‌نگر (گزارش عملکرد تاریخی)



قوانین و استانداردها:

الزام به رعایت اصول پذیرفته شده
حسابداری (GAAP/IFRS)



دامنه:

گزارش‌گری کلی کل سازمان



حسابداری مدیریت

هدف:

کمک به مدیران در تصمیم‌گیری،
برنامه‌ریزی و کنترل



مخاطبان:

مدیران داخلی شرکت در تمام سطوح



زمان‌بندی:

آینده‌نگر (بودجه‌بندی، پیش‌بینی)



قوانین و استانداردها:

انعطاف‌پذیر، بدون استاندارد اجباری



دامنه:

گزارش‌های دقیق (محصول، بخش، پروژه)



حسابداری مالی	✓	✓	حسابداری مدیریت
مدیران داخلی، در، در همتح	✓	✓	انعطاف‌پذیر، بدون استاندارد
گزارش‌های	✓	✓	گزارش‌های دقیق



گام به گام حسابداری پیمانکاری

اصول و مفهوم های پیمان و قانون های قراردادهای

ثبت مالی حسابداری

شناسایی درست و دقیق سود شرکت پیمانکاری

استاندارد حسابداری برای فعالیت های ساخت و همچنین قراردادهای بلندمدت

روش های شناسایی درآمد به شکل کار تکمیل شده و همچنین درصد پیشرفت کار

مراحل حسابداری پیمانکاری شرکت ها

بخشنامه جبران آثار
ناشی از افزایش
نرخ ارز

۱۳۹۲/۱۰/۰۸

جمهوری اسلامی ایران

۹۳۶۳۰

سازمان برنامه ریزی و نگارش و پژوهش های ارزشی

پروژه

موضوع پریش:

نحوه جبران آثار تغییر
قیمت ارز در پیمان های
فاقد تعدیل

این دفتر قانون سرافهاری گردید

شماره: ۲۰۰۷/۰۱۰۰

تاریخ: ۱۳۹۲/۱۰/۰۸

استاد فنی الصدور

مهر سازمان برنامه ریزی و نگارش و پژوهش های ارزشی

انواع صورتهای مالی بعد از IFRS



حاکمیت شرکتی (Corporate Governance)

ترازنامه
(Balance Sheet)

صورت سود و زیان
(P&L)

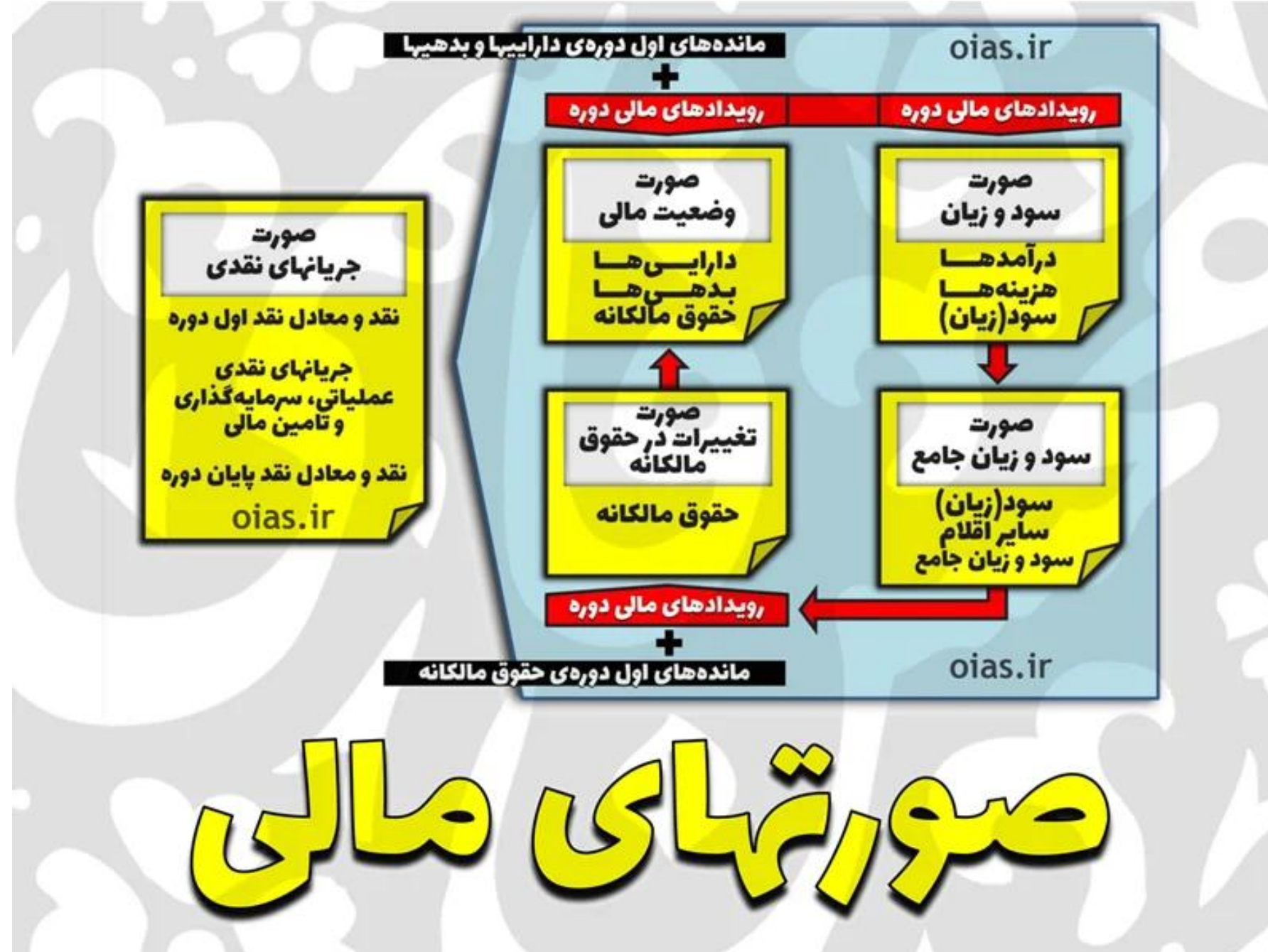
صورت جریان نقدی
(Cash Flow)

فیلم ویدئویی عملکرد
(فروش تا سود خالص).
نشانگر کارایی ماشین پول سازی شما.

عکس فوری از سلامت مالی (دارایی ها
= بدهی ها + حقوق صاحبان سهام).
نشانگر ظرفیت تحمل ریسک.

خون در رگ های سازمان.
اتصال دهنده P&L به Balance Sheet.
بدون آن، سود روی کاغذ است.

مفاهیم پایه حاکمیت شرکتی: سیستم کنترل، تعادل و شفافیت که تضمین می کند
منابع مالی در راستای منافع همه ذی نفعان هزینه می شود، نه فقط سلیقه مدیریت.





سود و زیان

قلم پایه =
فروش خالص



ترازنامه

قلم پایه =
جمع کل دارایی ها



فرمول

درصد هر قلم =
مبلغ قلم ÷ قلم پایه × ۱۰۰



تعریف

تبدیل اعداد بزرگ و گمراه کننده
به درصدهای قابل مقایسه

تحلیل عمودی صورت های مالی در یک نگاه

کانانی

صورت وضعیت مالی

ترازنامه یا تراز مالی چیست؟

- ◀ اجزای ترازنامه
- ◀ کاربردهای ترازنامه
- ◀ دلایل اهمیت ترازنامه



دارایی‌ها = بدهی‌ها + حقوق صاحبان سهام

معادله ترازنامه حسابداری

ساختار ترازنامه T شکل

hrs-tax.com

بدهی جاری	دارایی جاری
بدهی غیر جاری	دارایی غیر جاری
سرمایه	

دوره منتهی به ۱۴۰۰/۰۲/۲۱		شرح	
حسابرسی نشده			
حقوق مالکانه و بدهی‌ها		دارایی‌ها	
بدهی‌ها		دارایی‌های غیر جاری	
	بدهی‌های غیر جاری	۱۳,۱۸۱,۸۶۹	دارایی‌های ثابت مشهود
	پرداختی‌های بلندمدت	۰	سرمایه‌گذاری در املاک
	تسهیلات مالی بلندمدت	۱۲۸,۸۲۳	دارایی‌های نامشهود
۱,۷۹۳,۳۹۳	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۴,۰۴۰,۳۷۶	سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
۱,۷۹۳,۳۹۳	جمع بدهی‌های غیر جاری	۰	دریافتی‌های بلندمدت
	بدهی‌های جاری	۶,۳۹۵,۸۲۵	سایر دارایی‌ها
۹,۰۰۸,۴۹۱	پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها	۲۳,۶۵۶,۹۹۳	جمع دارایی‌های غیر جاری
۰	مالیات پرداختی		دارایی‌های جاری
۱۳۷,۳۸۱	سود سهام پرداختی	۵,۰۶۶,۱۶۶	سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها
۰	تسهیلات مالی	۴,۶۸۸,۱۰۱	موجودی مواد و کالا
۱۴,۷۹۳,۵۳۷	ذخایر	۴۰,۳۷۳,۸۵۲	دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها
۲۳۳,۵۳۳	پیش‌دریافت‌ها	۴,۱۳۳,۳۲۹	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
۲۳,۱۹۳,۸۵۳	بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش	۲۶,۳۰۸,۹۸۵	موجودی نقد
۰		۹۰,۳۷۰,۳۳۳	دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش
۲۳,۱۹۳,۸۵۳	جمع بدهی‌های جاری	۰	جمع دارایی‌های جاری
۲۳,۹۸۷,۱۴۴	جمع بدهی‌ها	۹۰,۳۷۰,۳۳۳	
حقوق مالکانه		دارایی‌ها	
۲,۴۰۰,۰۰۰	سرمایه		
۰	افزایش سرمایه در جریان		
۰	صرف سهام		
۵,۱۳۱	صرف سهام خزانه		
۲۴۰,۰۰۰	اندوخته قانونی		
	سایر اندوخته‌ها		
	هزارد تجدید ارزیابی دارایی‌ها		
	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی		
۸۷,۷۳۱,۱۳۹	سود (زیان) انباشته		
-۳۳۵,۹۶۸	سهام خزانه		
۹۰,۰۳۰,۲۸۲	جمع حقوق مالکانه		
۱۱۳,۰۳۷,۳۳۶	جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها	۱۱۳,۰۳۷,۳۳۶	جمع دارایی‌ها

● فعالیت‌های سرمایه‌گذاری



ساختار صورت جریان وجوه نقد

فعالیت های عملیاتی

وجوه نقد

پرداخت های نقدی به:
۱. فروشندگان کالا و خدمات
۲. کارکنان
۳. و غیره



دریافت های نقدی حاصل از:
۱. فروش کالا و ارائه خدمات
۲. حق امتیاز، حق الزحمه
و کارمزد

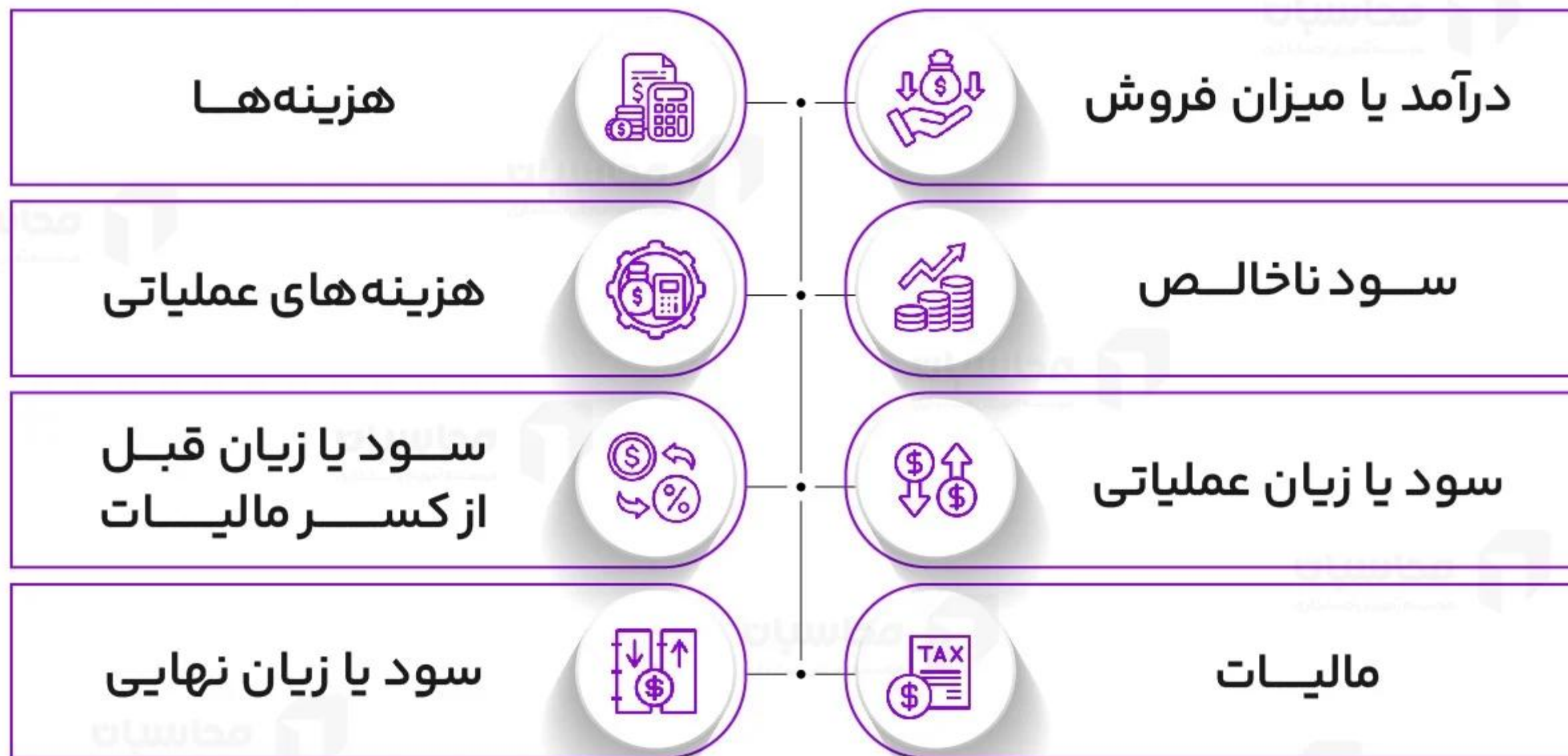


لوله و ماشین سازی ایران (فلوله)					
صورت جریان وجه نقد					
دوره مالی	۱۳۹۵/۱۲	۱۳۹۶/۱۲	۱۳۹۷/۱۲	۱۳۹۸/۱۲	۱۳۹۹/۱۲
فعالیت های عملیاتی					
نقد حاصل از عملیات	۲۴۶۸۹۶	۲۲۹۶۴۵	-۷۶۲۵۰	۷۰۸۰۷	۸۵۹۵۳۴
مالیات بر درآمد پرداختنی	۰	-۵۲۵۵	-۱۷۱۹۸	۰	۰
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت های عملیاتی	۲۴۶۸۹۶	۲۲۴۳۹۰	-۹۳۴۴۸	۷۰۸۰۷	۸۵۹۵۳۴
فعالیت های سرمایه گذاری					
وجوه دریافتنی بابت فروش دارایی های ثابت مشهود	۹۵۴	۰	۰	۴۱۸۱	۱۴۹۸۰
وجوه پرداختنی بابت تحصیل دارایی های ثابت مشهود	-۴۶۰۳۴	-۱۹۶۰۱	-۴۷۰۳۲	-۲۴۴۲۶	-۲۵۵۸۶۱
دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های نگهداری شده برای فروش	-	-	۰	۰	۰
وجوه دریافتنی بابت فروش دارایی های نامشهود	۰	۰	۰	۰	۰
وجوه پرداختنی بابت تحصیل دارایی های نامشهود	-۱۰	۰	۰	۰	۰
تسهیلات اعطایی به اشخاص	۰	۰	۰	۰	۰
استرداد تسهیلات اعطایی به اشخاص	۰	۰	۰	۰	۰
وجوه دریافتنی بابت فروش سرمایه گذاری های بلندمدت	۰	۰	۰	۲۰۶۰۰۰	۴۱۱۷۰
وجوه پرداختنی بابت تحصیل سرمایه گذاری های بلندمدت	-۱۲۵	-۸۵۷۴	-۲۱۲۳	۰	۰
وجوه دریافتنی بابت فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۷۱۷۹	۰	۰	۰	۰
وجوه پرداختنی بابت تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۰	۰	۰	۰	۰
وجوه دریافتنی بابت فروش سرمایه گذاری در املاک	۰	۰	۰	۰	۰
وجوه پرداختنی بابت خرید سرمایه گذاری در املاک	۰	۰	۰	۰	۰
دریافت های نقدی حاصل از سود تسهیلات اعطایی به دیگران	-	-	۰	۰	۰
سود سهام دریافتنی	۳۸۳۸	۱۹۳۶۹	۰	۱۲۸۴۹	۱۲۶
سود دریافتنی بابت سایر سرمایه گذاری ها	۰	۰	۵۶۱۹۲	۶۵۲۵	۲۱۳۳
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری IFRS	-۳۴۱۹۸	-۸۸۰۶	۷۰۳۷	۲۰۵۱۲۹	-۱۹۷۴۵۲
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت های تأمین مالی	۲۱۲۶۹۸	۲۱۵۵۸۴	-۸۶۴۱۱	۲۷۵۹۳۶	۶۶۲۰۸۲
فعالیت های تأمین مالی					
وجوه دریافتنی حاصل از افزایش سرمایه	۰	۰	۰	۰	۰
دریافت های نقدی حاصل از صرف سهام	-	-	-	-	-
وجوه دریافتنی بابت فروش سهام شرکت اصلی توسط شرکت های فرعی/سهام خزانه	۰	۰	۰	۰	۹۱۶۵۱
وجوه پرداختنی بابت تحصیل سهام شرکت اصلی توسط شرکت های فرعی/سهام خزانه	۰	۰	۰	۰	-۱۰۰۴۸۰
وجوه دریافتنی حاصل از استقراض	۴۷۲۹۷۹	۱۱۰۶۴۷۵	۲۱۶۲۶۸۶	۳۶۳۷۲۹۵	۳۴۷۱۷۸۷
بازپرداخت استقراض	-۳۹۳۹۲۸	-۹۸۰۵۳۰	-۱۷۰۳۷۴۵	-۳۲۶۷۲۸۷	-۳۶۹۴۵۳۶
سود پرداختنی بابت استقراض	-۲۵۴۶۲۵	-۲۸۹۴۷۴	-۲۸۲۰۸۵	-۳۶۰۲۸۵	-۳۹۵۸۷۰
دریافت های نقدی حاصل از انتشار اوراق مشارکت	-	-	۰	۰	۰
پرداخت های نقدی بابت اصل اوراق مشارکت	-	-	۰	۰	۰
پرداخت های نقدی بابت سود اوراق مشارکت	-	-	۰	۰	۰
دریافت های نقدی حاصل از انتشار اوراق خرید دین	-	-	۰	۰	۰
پرداخت های نقدی بابت اصل اوراق خرید دین	-	-	۰	۰	۰
پرداخت های نقدی بابت سود اوراق خرید دین	-	-	۰	۰	۰
پرداخت های نقدی بابت اصل اقساط اجاره سرمایه ای	-	-	۰	۰	۰
پرداخت های نقدی بابت سود اجاره سرمایه ای	-	-	۰	۰	۰
سود سهام پرداختنی	-۹۰۱۴	-۶۱۲	-۵۶۴۲	-۲۰۸۴	-۱۵۸۲۹
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تأمین مالی IFRS	-۱۸۴۵۸۸	-۱۶۴۱۴۱	۱۷۲۲۱۴	۷۶۳۹	-۶۴۳۲۷۷
خالص افزایش (کاهش) در وجه نقد	۲۸۱۱۰	۵۱۴۴۳	۸۵۸۰۳	۲۸۳۵۷۵	۱۸۸۰۵
مانده وجه نقد در ابتدای دوره	۱۵۵۲۶	۴۳۷۷۸	۹۵۲۲۱	۱۸۴۳۸۴	۴۷۱۲۳۵
تأثیر تغییرات نرخ ارز	۱۴۲	۰	۳۳۶۰	۳۲۶۶	-۵۳۴۹
وجه نقد در پایان دوره	۴۳۷۷۸	۹۵۲۲۱	۱۸۴۳۸۴	۴۷۱۲۳۵	۴۸۴۶۸۱
مبادلات غیر نقدی	۳۹۲۶۰	۱۶۵۲	۵۱۰۰	۳۴۰۰	۰



صورت سود و زیان

اقلام صورت سود و زیان



صورت سود و زیان

موسسه حسابدانان	
صورت سود و زیان	
منتهی به سال ۱۴۰۳	
***	فروش خالص یا درآمد حاصل از خدمات کسر می شود:
***	بهای تمام شده کالای فروش رفته
***	سود و زیان ناخالص کسر می شود:
***	هزینه های فروش، اداری و عمومی
***	خالص سایر درآمدها و هزینه های عملیاتی
***	سود و زیان عملیاتی کسر می شود:
***	هزینه های مالی
***	خالص سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
***	سود یا زیان عملیات قبل از مالیات کسر می شود:
***	مالیات بر درآمد
***	سود و زیان خالص



تفاوت صورت سود و زیان با صورت سود و زیان جامع

صورت سود و زیان جامع با صورت سود و زیان تفاوت‌های بسیاری دارد. اصلی‌ترین تفاوت صورت‌های سود و زیان و صورت سود و زیان جامع در این است که در صورت سود و زیان فقط هزینه‌ها و درآمدهای تحقق‌یافته شرکت بیان می‌شود. ولی در صورت سود و زیان جامع، علاوه بر بیان هزینه‌ها و درآمدهای تحقق‌یافته، هزینه‌ها و درآمدهای تحقق‌نیافته نیز بیان می‌شود.

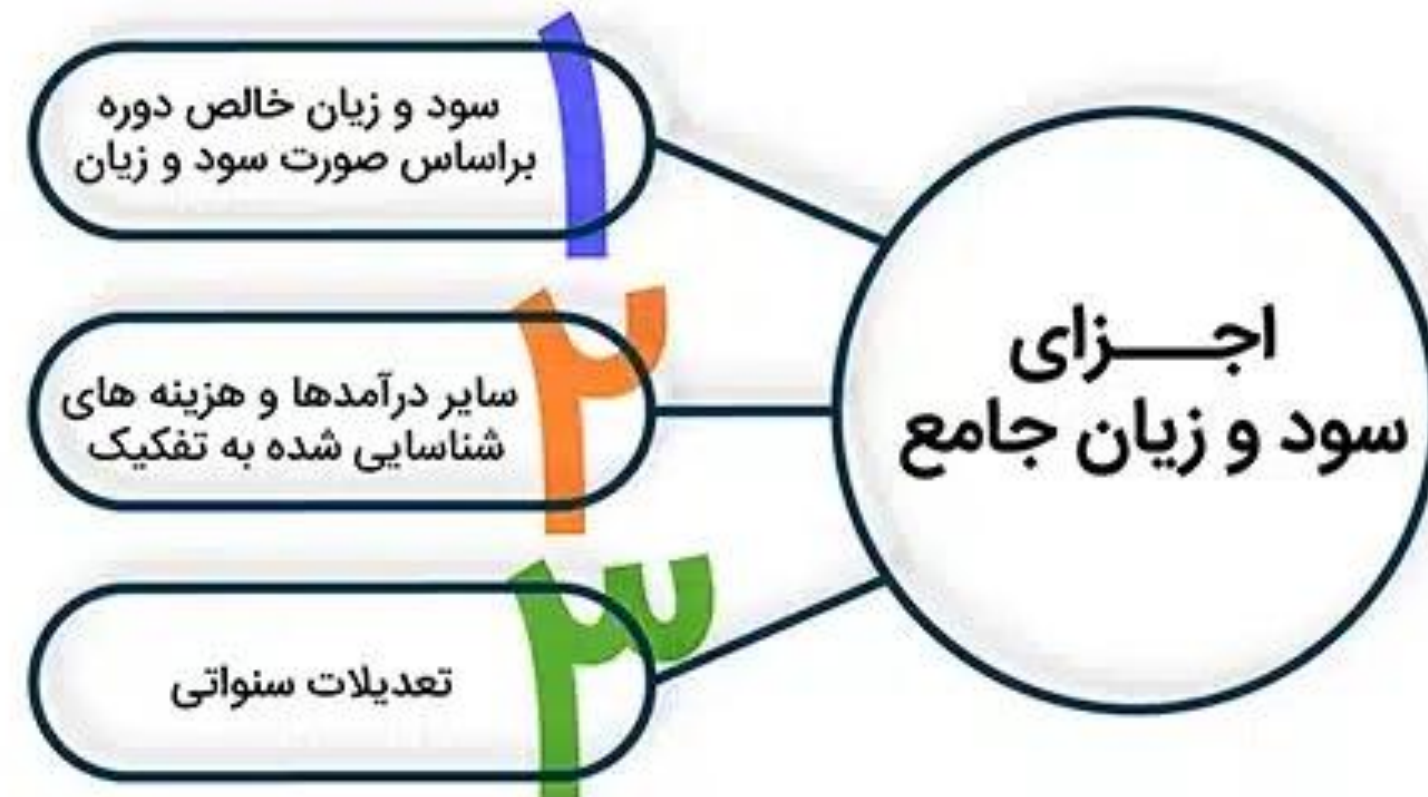
✓ تعریف صورت سود و زیان جامع در حسابداری

مالیات-اقلام غیر مترقبه + سود حاصل از عملیات عادی = سود خالص دوره جاری

سایر اقلام سود جامع + سود خالص دوره = سود جامع دوره جاری

تعدیلات سنواتی + سود جامع دوره جاری = سود جامع از تاریخ گزارشگیری قبلی

اجزای صورت و زیان جامع





+ PROFIT

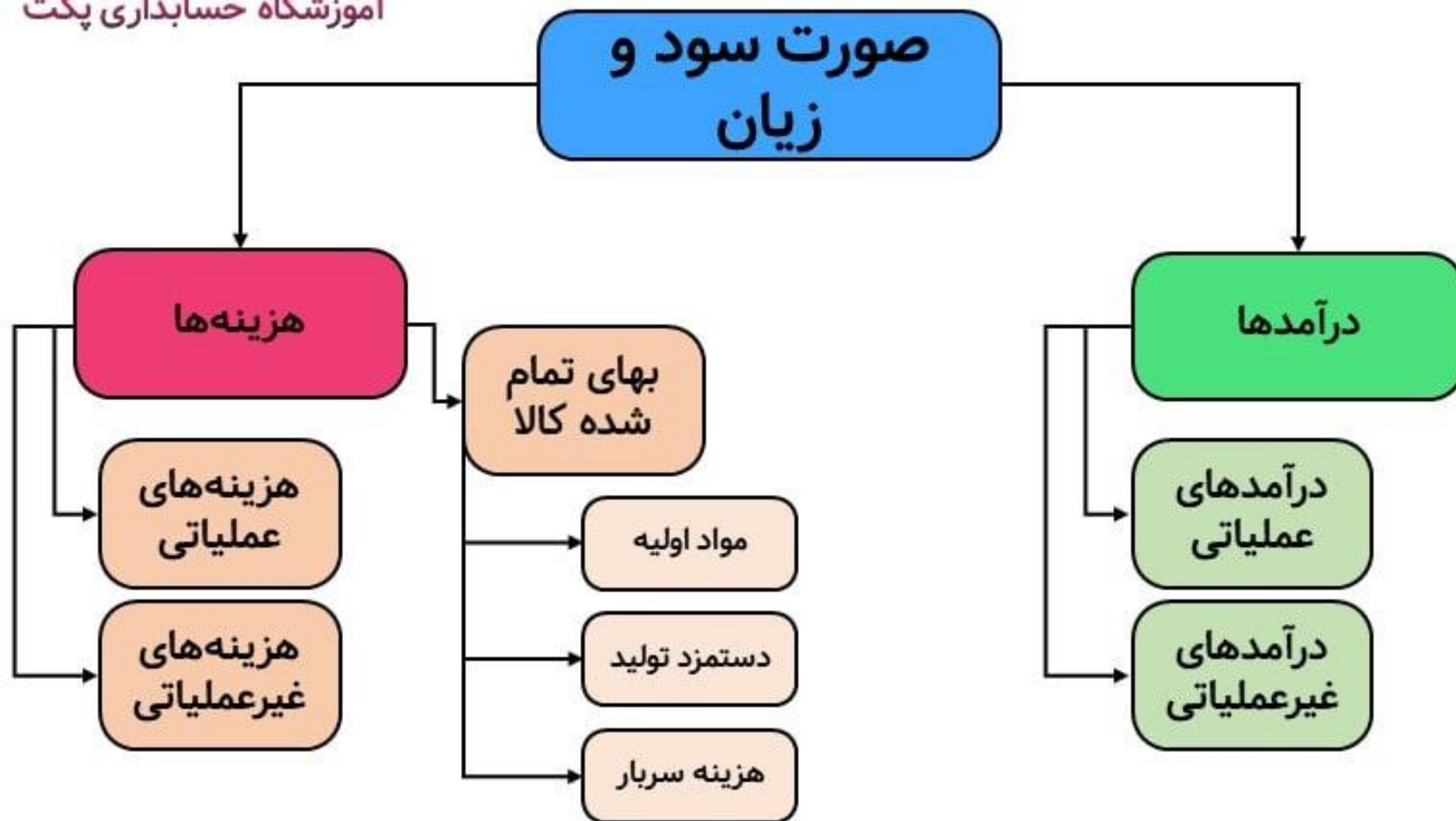
پی اند ال چیست؟

- LOSS



پی اند ال چیست؟





صورت سود و زیان

فروش

-بهای تمام شده کالای فروش رفته

= سود ناخالص

-هزینه های اداری، عمومی و فروش

+خالص سایر درآمدها و هزینه های عملیاتی

= سود عملیاتی

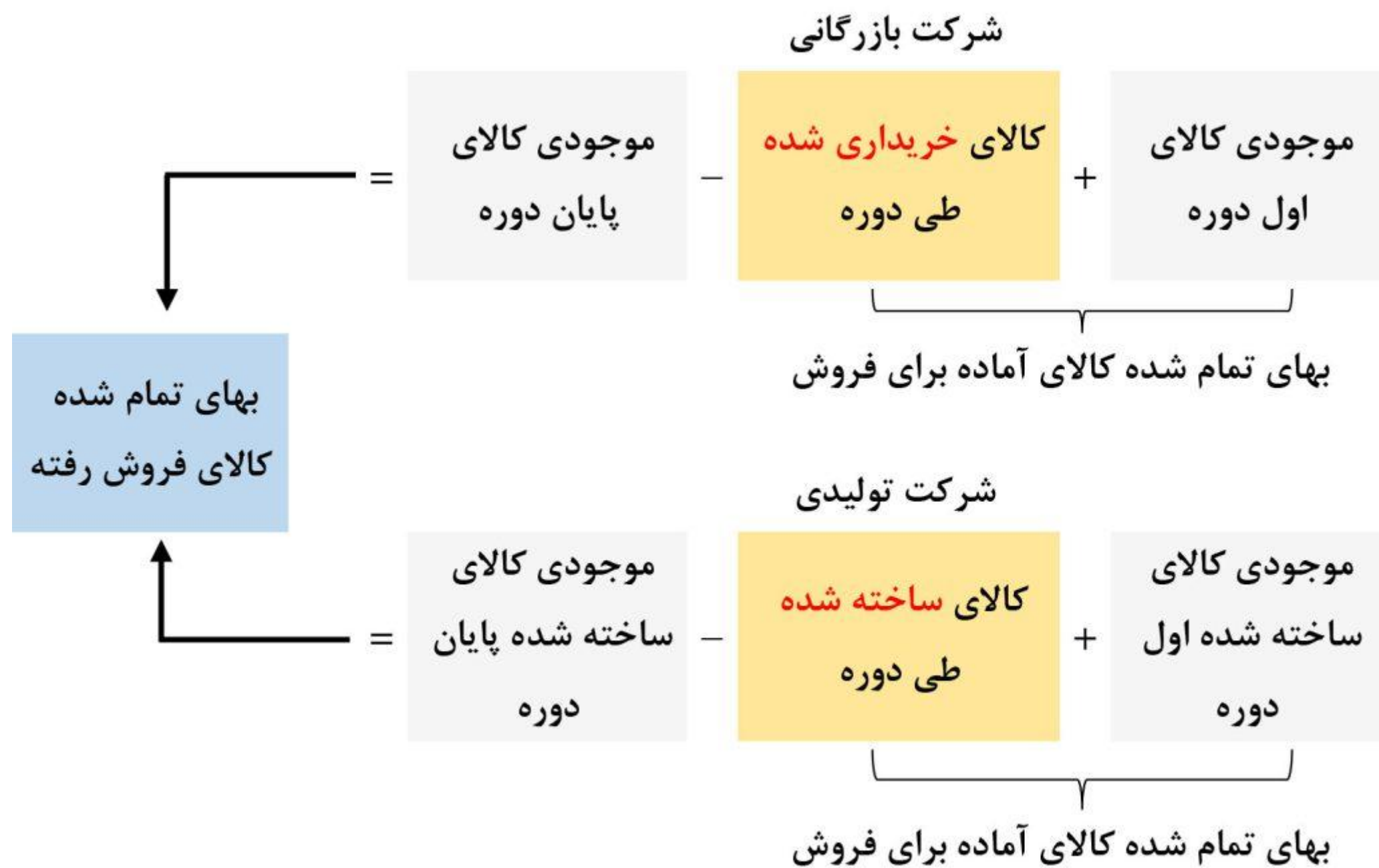
- هزینه های مالی

-خالص سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

= سود قبل از مالیات

-مالیات بر درآمد

=سود خالص



نمونه صورت سود و زیان

(***)

(***)

(***)

درآمد فروش

کسر می شود:

تخفیفات نقدی فروش

برگشت از فروش و تخفیفات

فروش خالص

کسر می شود:

بهای تمام شده کالای فروش رفته

سود (زیان) ناخالص

کسر می شود:

هزینه های عملیاتی

هزینه توزیع و فروش

هزینه اداری و تشکیلاتی

جمع هزینه های عملیاتی

سود (زیان) عملیاتی

دسته بندی نسبت های مالی

۲

نسبت سودآوری

۱

نسبت نقدینگی

۴

نسبت اهرمی

۳

نسبت فعالیت



انواع نسبت های مالی





نسبت های سود آوری

Operating Profit Margin

حاشیه سود عملیاتی

$$\frac{\text{سود ناخالص}}{\text{سود عملیاتی}} \times 100$$

آیا سود شرکت قابل اتکا است؟

Gross Profit Margin

حاشیه سود ناخالص

$$\frac{\text{سود ناخالص}}{\text{درآمد (فروش)}} \times 100$$

با این مقدار فروش شرکت از پس هزینه تولید بر می آید؟

Net Profit Margin

حاشیه سود خالص

$$\frac{\text{سود خالص}}{\text{درآمد (فروش)}} \times 100$$

بهره بانکی > ۱۰۰ شرکت واقعا چند درصد سود می کند؟

Return on Assets

نسبت بازده دارایی

$$\frac{\text{سود خالص}}{\text{جمع دارایی کل}}$$

خوب بودن حاشیه سود خالص و خوب بودن گردش دارایی کل

Return on Equity

نسبت بازده حقوق صاحبان سهام

$$\frac{\text{سود خالص}}{\text{حقوق صاحبان سهام}} > \text{بهره بانکی}$$

آیا تولید، به دردسرهایش می ارزد؟

Dividend Pay-Out

نسبت پرداخت سود

$$\frac{\text{سود تقسیمی}}{\text{سود خالص}}$$

شرکت جوان است. بالغ با کهنسال؟

انواع نسبت های اهرمی

نسبت بدهی

۱

نسبت حقوق صاحبان
سهام به دارایی های ثابت

۲

نسبت کل بدهی ها به
حقوق صاحبان سهام

۳

نسبت کل بدهی به
ارزش ویژه

۴

نسبت بدهی جاری به
ارزش ویژه

۵

نسبت بدهی بلندمدت
به ارزش ویژه

۶

نسبت مالکانه

۷

