

۱- فهم و تحلیل صورت‌های مالی (تعداد پرسش: ۲۵) (ضریب: ۴)

۱-۱ تعاریف، مفاهیم و عناصر تشکیل دهنده صورت‌های مالی

- تعاریف، مفاهیم و عناصر تشکیل دهنده صورت‌های مالی شامل:
 - ✓ ترازنامه
 - ✓ صورت سود و زیان
 - ✓ صورت جریان وجه نقد
 - ✓ صورت سود و زیان جامع
 - ✓ یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
- ویژگی‌ها، ساختار و اجزای صورت‌های مالی و توانایی تحلیل ارتباط بین اقلام آن
- تعاریف اساسی انواع دارایی، بدهی، سرمایه، درآمد، هزینه و سود
- نقش صورت‌های مالی در ارزیابی عملکرد و وضعیت مالی شرکت
- اهمیت یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی و اطلاعات مکمل (شامل افشای روش‌های حسابداری برآوردها و مفروضات) و مباحث و تحلیل‌های ارائه شده توسط مدیریت
- اهداف حسابرسی صورت‌های مالی، انواع گزارش‌های حسابرسی و اهمیت کنترل‌های داخلی مؤثر
- سایر منابع اطلاعاتی بجز صورت‌های مالی سالانه مورد استفاده یک تحلیل‌گر در تجزیه و تحلیل صورت‌های مالی
- شناسایی و طبقه‌بندی فعالیت‌های عملیاتی، سرمایه‌گذاری و تأمین مالی یک واحد تجاری برای مقاصد گزارشگری مالی

۱-۲ سازوکارهای مالی گزارشگری مالی:

- روند جریان اطلاعات در یک سیستم حسابداری؛
- معادله حسابداری به صورت ساده و به شکل بسط یافته آن؛
- فرآیند ثبت معاملات تجاری با استفاده از سیستم حسابداری و بر مبنای معادله حسابداری؛
- ضرورت استفاده از ثبت‌های تعهدی و دیگر تعدیلات در تهیه صورت‌های مالی و مقایسه مبنای حسابداری تعهدی و نقدی
- رابطه بین عناصر صورت‌های مالی و حساب‌های کل و طبقه‌بندی این حساب‌ها متناسب با عناصر آن
- تهیه صورت‌های مالی با استفاده از مانده حساب‌های کل و دیگر اطلاعات لازم مربوط به معادله حسابداری
- ارتباط میان صورت سود و زیان، ترازنامه و صورت جریان وجه نقد

۱-۳ درک صورت سود و زیان

- تعریف اقلام صورت سود و زیان و تفکیک آن به اقلام عملیاتی و غیرعملیاتی و تهیه یک صورت سود و زیان نمونه با استفاده از اطلاعات ارائه شده
- نحوه ارایه هر طبقه از هزینه ها و درآمدها در صورت سود و زیان بر طبق استانداردهای حسابداری در ایران (استاندارد حسابداری شماره ۱)
- تعریف و تمایز میان انواع مختلف سود (سود قبل از کسر مالیات و استهلاکات مشهود و نامشهود (EBITDA)، سود عملیاتی (EBIT) و سود خالص (EAT))
- اصول کلی شناسایی درآمد بر مبنای حسابداری تعهدی و تشریح کاربردهای خاص آن (شامل حسابداری قراردادهای بلندمدت، فروش های اقساطی، معاملات پایاپای و گزارشگری خالص و ناخالص درآمدها) و کارکردهای آن در تجزیه و تحلیل مالی

۴-۱ درک ترازنامه

- تعریف عناصر دارایی ها، بدهی ها و حقوق صاحبان سهام در ترازنامه و کاربردهای هر یک از آنها در تجزیه و تحلیل های مالی
- نحوه ارایه هر طبقه از دارایی ها و بدهی ها در ترازنامه بر طبق استانداردهای حسابداری در ایران (استاندارد حسابداری شماره ۱)
- اشکال مختلف ارایه ترازنامه
- تأثیر استفاده از حسابداری تعهدی بر دارایی ها و بدهی ها
- تشابهات و تمایزات دارایی ها و بدهی های جاری و غیرجاری
- انواع مبانی اندازه گیری دارایی ها و بدهی ها شامل روش های بهای تمام شده تاریخی و ارزش منصفانه
- انواع روش های طبقه بندی و افشای اوراق بهادار قابل دادوستد (سریع المعامله) و غیرقابل دادوستد در بازار

۵-۱ درک صورت جریان وجه نقد

- تعریف وجه نقد، شبه نقد و معادل نقد بر طبق استانداردهای حسابداری در ایران (استاندارد حسابداری شماره ۲)
- نحوه ارایه هزینه های بهره و سود تقسیمی شرکت در صورت جریان وجه نقد بر طبق استانداردهای حسابداری در ایران (استاندارد حسابداری شماره ۲)
- تعریف انواع جریانات نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی، بازده سرمایه گذاری و سود حاصل از تأمین مالی، مالیات بر درآمد، سرمایه گذاری و تأمین مالی و طبقه بندی اطلاعات ارایه شده در هر یک از آنها بر طبق استانداردهای حسابداری در ایران (استاندارد حسابداری شماره ۲)
- نحوه گزارشگری فعالیت های تأمین مالی و سرمایه گذاری غیرنقدی

- تفاوت صورت جریان وجه نقد با ترازنامه و صورت سود و زیان
- دانستن ارتباط بین سود و جریان نقد

۶-۱ تکنیک‌های مقدماتی تجزیه تحلیل صورتهای مالی (نسبت‌های مالی)

- مراحل تجزیه و تحلیل صورتهای مالی
- موارد استفاده از صورت سود و زیان و ترازنامه پیش‌بینی شده
- محاسبه و تحلیل نتایج انواع نسبت‌های مالی شامل طبقات زیر:
 - ✓ نسبت‌های نقدینگی (نسبت جاری و نسبت آنی)
 - ✓ نسبت‌های فعالیت (گردش کالا، گردش دارایی، گردش دارایی ثابت، دوره وصول مطالبات)
 - ✓ نسبت‌های اهرمی (نسبت بدهی، توانایی پرداخت بهره (پوشش بهره)، نسبت بدهی به ارزش ویژه)
 - ✓ نسبت‌های سودآوری (نسبت سود به فروش، نسبت سود عملیاتی، نسبت سود خالص، نرخ بازده دارایی، نرخ بازده دارایی ثابت، نرخ بازده حقوق صاحبان سهام) و دانستن تفاوت آنها
 - ✓ نسبت‌های ارزش بازار (قیمت به سود هر سهم، قیمت به جریان نقدی و قیمت به ارزش دفتری هر سهم)
- محاسبه و تفسیر روش دوپونت و روش دوپونت توسعه یافته برای بازده حقوق صاحبان سهام شرکت و تبیین استفاده از این روش در تجزیه و تحلیل شرکت؛