

- بستانکاران , شرکای بالقوه و دیگر گروههای خارج از یک واحد تجاری کسانی هستند که به ثبتهای حسابداری دسترسی مستقیم ندارند و آنها درباره منابع مالی , تعهدها و نتایج فعالیتهای آن واحد علاقمند هستند این گروه ها به آگاهی به موقع و حالت ثابت فعالیتهای اقتصادی واحد تجاری نیازمند هستند .
- عمر مفید یک واحد تجاری تقسیم می شود به تکه های زمانی ( ماهانه , ۳ ماهه و سالانه) که دوره حسابداری نامیده می شود. حسابداران صورتهای مالی را در پایان هر دوره آماده می کنند .
- ترازنامه وضعیت واحد تجاری را در آخرین روز دوره حسابداری خاص گزارش می دهد , صورت سود و زیان فعالیتهای را در طول یک دوره حسابداری خاص گزارش می دهند .
- یک واحد تجاری خریداری می کند داراییهایی مانند ساختمان , تجهیزات که استفاده می شوند در طول سالهای زیاد که دوره های حسابداری زیادی را پوشش می دهد فقط بعد از آنکه یک دارایی برای مدت طولانی مفید نخواهد بود یک واحد تجاری می داند دقیقاً چه مدت خدمات را انجام بدهد و چگونه بهای آن را به دقت روی هر دوره حسابداری در طول عمر مفید تخصیص بدهد اما این غیر عملی است که منتظر بمانیم برای پایان عمر مفید دارایی تا هزینه را در طول هر دوره حسابداری بدقت محاسبه کنیم . راه حل کاربردی این است که برآورد کنیم عمر مفید چه مدت خواهد بود و جمع هزینه های هر دوره حسابداری به عمر مفید تخمین زده شده تخصیص دهیم ( سرشکن کنیم ) که این فرایند استهلاک نامیده می شود .
- تخصیص استهلاک در یک حساب هزینه نتیجه می شود که هزینه استهلاک نامیده می شود زیرا محاسبه هزینه استهلاک وابسته به یک تخمین است این تنها تخمین یک هزینه واقعی است . و به همین علت هزینه استهلاک و سود خالص محاسبه شده و گزارش شده در طول یک دوره حسابداری هیچکدام دقیق نیستند .
- یک واحد تجاری مبادله می کند با ۲ بخش ( خریداران , فروشندگان , وام دهندگان ) این مبادلات , مبادلات داخلی نامیده می شود . نتیجه اقتصادی یک مبادله خارجی ثبت می شود در طول دوره حسابداری . نتایج واقعی ممکن است تا دوره بعد رخ ندهد .
- حسابهای بدهکار یا بستانکار بوسیله برخی مبادلات ممکن است وضعیت واقعی را در پایان دوره حسابداری منعکس نکند برای مثال برخی دارایی های تحصیل شده ممکن است قبل از پایان دوره مصرف شده باشند . درآمد بهره ممکن است تحقق یافته باشد اما هنوز از وام دهنده دریافت نشده باشد هزینه حقوق ممکن است تحمل شده باشد اما حقوق تحقق یافته بوسیله کارمندان هنوز پرداخت نشده باشد .
- صورتهای مالی که در پایان دوره حسابداری تهیه می شوند باید موارد زیر را منعکس کند:
  - ۱- همه داراییهای مالکان ۲- همه بدهیهای مالکان ۳- همه درآمدهای تحقق یافته ۴- همه هزینه های تحمل شده
- در نتیجه مبلغ معینی باید افزایش یا کاهش یابد بوسیله ثبتهای تعدیلی در دفتر روزنامه - معاملات داخلی - آخرین روز دوره حسابداری .
- دو نوع اساسی ثبتهای تعدیلی وجود دارد : انتقالی به دوره بعد که مستلزم تعدیل است زیرا کالاها و یا خدمات قبلاً پرداخت شده به طور کامل در پایان دوره مصرف نشده است . و تعهدی ها , نشان می دهند درآمدهای تحقق یافته و هزینه ای متحمل شده را برای مبادلاتی که در طول دوره ثبت نشده اند .
- پیش پرداخت هزینه , درآمد تحقق نیافته و استهلاک مثالهایی برای تعدیلات انتقالی هستند .

- در حال حاضر یک دارایی تحصیل شده مانند پیش پرداخت هزینه یک هزینه منقضی نشده است . یک پیش پرداخت هزینه , یک هزینه منقضی شده میشود و نشان داده می شود به عنوان یک هزینه در زمانیکه به عنوان یک دارایی در زمان اضافه مصرف می شود .
- هنگامیکه یک درآمد تحقق نیافته دریافت می شود به عنوان یک بدهی نشان داده می شود . مانند خدمات انجام شده یا کالاها تحویل داده شده , درآمد تحقق نیافته تکمیل می شود , بدهی کاهش می یابد و درآمد به صورت تحقق یافته نشان داده می شود .
- هزینه ها برای ساختمان و تجهیزات مشا به پیش پرداخت هستند . بیشتر وقتها آنها استفاده می شوند و هزینه منقضی شده می شوند و به عنوان هزینه استهلاک نشان داده می شوند اما بر خلاف پیش پرداخت هزینه , حسابهای ساختمان و تجهیزات به طور مستقیم کاهش نمی یابند مانند هزینه ثبت شده . یک حساب کاهنده دارایی که استهلاک انباشته نامیده می شود افزایش می یابد استفاده از یک حساب دارایی اصلی برای حسابهای ساختمان و تجهیزات در یک هزینه اصلی اطلاعات مفیدی را برای استفاده کنندگان صورتهای مالی فراهم می کند .
- هزینه حقوق , هزینه بهره , درآمد بهره نقطه مقابل حقوق پرداختنی , بهره پرداختنی و بهره دریافتنی می باشند و مثالی برای تعهدی ها هستند . این حسابها بیشتر اوقات تعهد شده هستند اگر چه پرداخت یا دریافت می شوند در یک زمان خاص .
- هنگامی که صورتهای مالی تهیه می شوند در تاریخهایی غیر از تاریخ پرداخت یا دریافت , تعهد باید اندازه گیری شده و بوسیله ثبتهای تعدیلی , برای ارائه نتایج منصفانه عملیاتی و وضعیت مالی ثبت شود .
- بعد از اینکه ثبتهای تعدیلی در دفتر روزنامه ثبت شد و به حسابهای دفتر کل منتقل گردید یک تراز آزمایشی تعدیل شده تهیه می شود . تراز آزمایشی تعدیل شده برای تهیه صورتهای مالی استفاده می شود .
- هنگامی که حسابها - حسابهای دارایی و حسابهای بدهی , حسابهای درآمد و حسابهای هزینه - در تعدادی راه بامعنی گروه بندی می شوند این صورتهای مالی , صورتهای مالی طبقه بندی شده نامیده می شوند .
- بخش داراییهای ترازنامه طبقه بندی شده به پنج گروه اصلی طبقه بندی می شود ۱- داراییهای جاری ۲- سرمایه گذاری کوتاه مدت ۳- اموال , ماشین آلات و تجهیزات ۴- دارایی های نامشهود ۵- سایر داراییها
- بخش بدهی های ترازنامه طبقه بندی شده شامل بدهی های جاری و بدهی های کوتاه مدت می باشد
- صورت سود و زیان به صورت زیر طبقه بندی می شود :
- ۱- درآمدها ۲- هزینه های کالای فروش رفته ۳- هزینه های عملیاتی ۴- هزینه های فروش ۵- هزینه های اداریو تشکیلاتی
- اصول عمومی پذیرفته شده حسابداری نیاز دارد که صورتهای مالی تهیه شده استفاده شوند بر مبنای تعهدی بیشتر از مفهوم اساسی پذیرفته شده ی مبنای نقدی . مبنای تعهدی حسابداری همان اصل تحقق درآمد است . درآمدها باید در صورتهای مالی در دوره حسابداری که تحقق یافتند منعکس شوند .
- هزینه ها همچنین باید در صورتهای مالی در دوره حسابداری که متحمل شدند منعکس شوند و آنها باید تطابق داده شوند مقابل درآمدهای تحقق یافته , در این اصل تطابق نامیده می شود