



راهنمای تهیه

صورت جریان وجوه نقد

(با رویکرد عملیاتی و مثال‌های کاربردی اکسلی)

قابل استفاده مدیران، اساتید، کارکنان
و دانشجویان رشته حسابداری

تالیف:

امیر عوادی

سرشناسه	عوادى، امير، ۱۳۴۳ -
عنوان و نام پديدآور	صورت جريان وجوه نقد (با رويکرد عملياتى و مثال هاى کاربردى اکسل) قابل استفاده مديران، اساتيد، کارکنان و دانشجويان رشته حسابدارى/امير عوادى.
مشخصات نشر	تهران: انتشارات کيومت، ۱۴۰۰.
مشخصات ظاهري	۲۳۸ ص: جدول (رنگى)، نمودار (رنگى)، ۲۹×۲۲ س.م.
شابک	978-600-8401-76-6
وضعيت فهرست نويسى	فيا
موضوع	مديريت نقدىنگى
موضوع	Cash management
موضوع	جريان نقدى
موضوع	Cash flow
رده بندى کنگره	HG۴۰۲۸
رده بندى ديويى	۴۵۸/۱۵۲۴۴
شماره کتابشناصى ملي	۸۴۶۰۱۰۸
اطلاعات رکورد کتابشناصى	فيا



انتشارات کيومت: تهران، خيابان انقلاب، مقابل دانشگاه تهران،
بين خيابان فخررازى و دانشگاه، جنب بانک ملت، پلاک ۱۲۰۲، طبقه زيرين

تلفن: ۶۶۴۱۴۹۱ دورنگار: ۶۶۹۵۰۴۴۶

www.kumarsbook.com

Email: kumars.book@yahoo.com

 Kumarsbook

 @Kumarsbook

راهنمای تهیه

صورت جريان وجوه نقد

(با رويکرد عملياتى و مثال هاى کاربردى اکسل)

تاليف: امير عوادى

نوبت چاپ: اول، ۱۴۰۰

تيراژ: ۱۰۰ نسخه

چاپ: فرشيوه

صحافى: روشنگ

شابک: ۹۷۸-۶۰۰-۸۴۰۱-۷۶-۶

قيمت: ۶۵۰۰۰ تومان

اين اثر مشمول قانون حمايت مؤلفان و مصنفان و هنرمندان مصوب ۱۳۴۸ است و هر شخص حقيقي يا حقوقى كه تمام يا قسمتى از اين اثر را بدون اجازه‌ى ناشر، نشر يا پخش يا عرضه کند مورد پيگرد قانونى قرار خواهد گرفت.

فهرست مطالب

۷	سخنی با خواننده عزیز
۹	مقدمه

■ بخش ۱ ۱۱

فصل اول: مدیریت وجوه نقد ۱۳

۱۳	مفاهیم کلیدی
۱۵	تعاریف مدیریت وجه نقد
۱۶	مسئولیت مدیریت وجه نقد
۱۶	موفقیت تجاری
۱۶	مدل تجاری
۱۸	جنبه‌های دیگر مدیریت وجه نقد
۱۹	وجه نقد و جریان نقدی
۲۱	وجه نقد برابر سود نیست
۲۲	راهنمای مدیریت وجه نقد

فصل دوم: مشکلات جریان‌های نقدی و راه‌حل‌های آنها ۲۳

۲۳	۱- نداشتن ذخیره نقدی
۲۴	۲- دریافت کند مبالغ صورتحساب‌ها
۲۴	۳- بدهی گران
۲۴	۴- هزینه‌های بالای سربار
۲۵	۵- موجودی اضافی
۲۵	۶- حسابداری بد (یا عدم وجود اداره حسابداری)
۲۶	۷- بی توجهی به صورت‌های مالی
۲۶	۸- پیش‌بینی نادرست فروش / خدمات
۲۷	۹- سرقت کارمندان
۲۸	۱۰- مشاغل فصلی
۲۸	۱۱- بدهی خیلی بد
۲۹	۱۲- حاشیه ناخالص ناکافی
۲۹	۱۳- دست کم گرفتن هزینه‌های راه‌اندازی
۲۹	۱۴- انتظار سودآوری خیلی سریع
۳۰	۱۵- عدم تهیه و تنظیم بودجه جریان نقدی
۳۰	۱۶- خیلی سریع رشد می‌کنید!!!
۳۰	۱۷- آسان‌تر برای پرداخت
۳۱	۱۸- هزینه‌های برش داده شده

۱۹-	به پول نقد دسترسی داشته باشید.....	۳۱
۲۰-	سرمایه بالا و کار بدون تخصص.....	۳۱
۳۳	فصل سوم: کنترل جریان های نقدی در شرکت ها و مؤسسات	
۳۳	آشنایی با تعاریف وجه نقد.....	۳۳
۳۵	اهمیت جریان نقدی برای یک تجارت.....	۳۵
۳۶	مشاغل «سودآور» می توانند ورشکسته شوند.....	۳۶
۳۶	همگام با بدهی.....	۳۶
۳۶	جریان نقدی خوب فرصت را افزایش می دهد.....	۳۶
۳۶	جریان نقدی خود را مدیریت کنید.....	۳۶
۳۷	آشنایی با حدود اختیارات مالی.....	۳۷
۳۸	کنترل داخلی تنخواه گردان.....	۳۸
۴۰	وظایف حسابرس داخلی در ارتباط با تنخواه گردان.....	۴۰
۴۰	کنترل های مربوط به ترمیم هزینه و عملیات امور مالی.....	۴۰
۴۰	حسابداری وجوه نقد و کنترل های داخلی آن.....	۴۰
۴۲	کنترل های داخلی وجوه نقد.....	۴۲
۴۳	کنترل های داخلی دریافت های نقدی.....	۴۳
۴۳	کنترل های داخلی پرداخت های نقدی.....	۴۳
۴۴	کنترل از طریق مشتریان.....	۴۴
۴۵	واریز به موقع دریافت های نقدی.....	۴۵
۴۵	روش های اساسی کنترل پرداخت وجه نقد.....	۴۵
۴۶	اهداف کنترل های داخلی.....	۴۶
۴۷	مدیریت وجوه محدود.....	۴۷
۴۷	امضای چکها.....	۴۷
۴۸	چک لیست کنترل های داخلی حسابداری.....	۴۸
۴۹	کنترل های اصلی پرداختها.....	۴۹
۴۹	کنترل های داخلی اختصاصی حساب های بانکی.....	۴۹
۵۰	کنترل های داخلی اختصاصی تنخواه گردان.....	۵۰
۵۰	کنترل های داخلی مربوط به برنامه ریزی، گزارشگری و حفاظت وجوه نقد.....	۵۰
۵۳	فصل چهارم: بودجه بندی نقدی	
۵۳	معرفی بودجه نقدی.....	۵۳
۵۳	روشهای بودجه نقدی.....	۵۳
۵۷	مراحل تهیه بودجه نقدی.....	۵۷
۵۸	بخش های بودجه نقدی.....	۵۸
۵۸	موارد استفاده از بودجه نقدی.....	۵۸
۵۹	اقداماتی برای جلوگیری از کمبود وجه نقد برای بودجه نقدی.....	۵۹
۵۹	قالب بودجه نقدی و توضیحات آن با مثال حل شده.....	۵۹

سخنی با خواننده عزیز

سلام

کتابی که در حال حاضر در اختیار شما است، حاصل تجارب گرانقدری است که بنده در حدود ۲۹ سال کار در بخش‌های مختلف امور مالی و تدریس بیش از ۲۰ دوره آموزشی کاربردی و تخصصی حسابداری در شرکت‌ها و مؤسسات آموزشی، کسب کرده‌ام و با شما به اشتراک گذاشته‌ام، برای تهیه این اثر، مطالعات فراوانی کردم، حدود یکسال وقت گذاشتم و تقریباً تمام منابع داخلی که تاکنون در این زمینه چاپ شده را مطالعه نمودم، بیش از ۵۰ مقاله و منبع لاتین مربوطه را ترجمه و بومی‌سازی کردم و متوجه شدم که منبعی که تنظیم صورت جریان‌های نقد را با استفاده از نرم‌افزارهای آفیس مطرح کند، وجود ندارد، با عنایت به اینکه بیشتر دانشجویان، مدیران و کارکنان حسابداری، معمولاً با توجه به نیاز کاری، با نرم‌افزار اکسل آشنایی نسبی دارند، به فکر تألیفی کتابی افتادم که علاوه بر مسائل تئوری حسابداری مربوط به صورت مذکور، مخاطب را با نحوه‌ی تهیه سریع و با دقت آن با استفاده از این نرم‌افزار، آشنا کنم، کتاب بصورت ساده و قابل درک برای کلیه علاقمندان بخصوص دانشجویان رشته حسابداری و کارکنان شاغل در امور مالی، نوشته شده و شما با تمام جنبه‌های کاربردی تهیه این صورت مالی اساسی، آشنایی کامل خواهید یافت و براحتی و بدون کمک دیگران، قادر به تهیه و تنظیم آن خواهید شد، با مطالعه این کتاب:

- ۱- با نحوه‌ی مدیریت وجوه نقد
- ۲- پیش‌بینی گردش مالی
- ۳- پیش‌بینی جریان وجوه نقد و تهیه بودجه بندی نقدی
- ۴- و تنظیم سریع صورت جریان وجوه نقد (براساس استانداردهای حسابداری ایران)
- ۵- تجزیه و تحلیل صورت جریان‌های وجوه نقد بطور کامل آشنا می‌شوید.

امیر عوادی

تابستان ۱۴۰۰