

حسابداری

و

مالیاتی

محمد رضا فلاحیان

همایون رنجبر



www.andisheasr.com

📖 نام کتاب: حسابداری و مالیاتی

✍ مؤلفین: محمدرضا فلاحیان - همایون رنجبر - موسسه دارا حساب ایرانیان

✳ ناشر: اندیشه عصر

✳ شمارگان: ۵۰۰ نسخه

✳ نوبت چاپ: اول - ۱۳۹۹

✳ شابک: ۹۷۸-۶۰۰-۴۲۱-۲۸۰-۹

✳ قیمت: ۵۸۰۰۰ تومان

عنوان و پدیدآورندگان: حسابداری و مالیاتی / محمدرضا فلاحیان - همایون رنجبر
- موسسه دارا حساب ایرانیان

مشخصات نشر: تهران؛ اندیشه عصر؛ ۱۳۹۹

مشخصات ظاهری: ۲۹۵ ص / روبروی

وضعیت فهرست‌نویسی: فیا

موضوع: مالیات - ایران - حسابداری

موضوع: Tax accounting - Iran

موضوع: مالیات - حسابداری - قوانین و مقررات - ایران

موضوع: Tax accounting -- Law and legislation -- Iran

شابک: ۹۷۸-۶۰۰-۴۲۱-۲۸۰-۹

رده‌بندی کنگره: HF ۵۶۸۱

رده‌بندی دیویی: ۶۵۷/۴۶

شماره کتاب‌شناسی ملی: ۷۲۶۵۹۰۱

موسسه دارا حساب ایرانیان

۰۲۱ - ۶۵۲۲۸۳۳۲ ۰۲۱ - ۶۵۲۲۶۰۶۱

مرکز پخش

تهران - میدان انقلاب - ابتدای خیابان آزادی - روبروی سینما مرکزی

بازار بزرگ انقلاب - طبقه زیر همکف - پلاک ۹ تلفن ۶۶۴۲۴۶۱۷ - ۶۶۹۱۴۳۰۱

فهرست مطالب

۱۱	بخش اول: حسابداری
۱۳	فصل اول: کلیات
۱۳	گفتار ۱: تعریف حسابداری
۱۴	گفتار ۲: اهداف و کدنگان اطلاعات حسابداری
۱۴	گفتار ۳: مفاهیم اساسی حسابداری و گزارشگری مالی
۱۵	الف) مفروضات حسابداری
۱۷	ب) اصول حسابداری
۱۹	ج) میثاق‌ها یا اصول حسابداری
۲۰	گفتار ۴: ویژگی‌ها و خصوصیات کیفی اطلاعات حسابداری
۲۰	۱. مربوط بودن
۲۲	۲. قابلیت اتکاء
۲۳	۳. قابلیت مقایسه
۲۵	فصل دوم: تجزیه و تحلیل معاملات و عملیات
۲۵	گفتار ۱: معادله اساسی حسابداری
۲۶	گفتار ۲: تعریف اجزاء اصلی معادله اساسی حسابداری
۲۶	- دارائی‌ها
۲۶	- بدهی‌ها
۲۷	- سرمایه
۲۷	گفتار ۳: رویدادهای مالی
۲۹	گفتار ۴: تجزیه و تحلیل رویدادهای مالی
۳۰	کدینگ
۳۲	«مسائل»
۳۵	فصل سوم: ثبت رویدادهای مالی
۳۵	جریان اطلاعات در سیستم حسابداری
۳۶	گفتار ۱: ثبت رویدادهای مالی در سند حسابداری
۴۱	گفتار ۲: ثبت رویدادهای مالی در دفتر روزنامه
۴۱	دفتر روزنامه عمومی
۴۶	گفتار ۳: انتقال اطلاعات از دفتر روزنامه به دفتر کل
۴۷	مانده گیری حساب‌های دفتر کل

۴۷	گفتار ۴: تهیه تراز آزمایشی
۵۰	«مسائل»
۵۵	فصل چهارم: بسط معادله اساسی حسابداری
۵۵	برداشت
۵۶	گفتار ۱: درآمد و هزینه
۵۶	مفهوم درآمد
۵۷	نحوه ثبت درآمد
۵۷	مفهوم هزینه
۵۸	نحوه ثبت هزینه
۵۸	تشریح فرض عهدی
۵۸	اصل تری
۵۹	اصل مقابل درآمد با هزینه یا اصل تطابق
۵۹	پیش دریافت درآمد
۶۰	پیش پرداخت هزینه
۶۶	«مسائل»
۷۱	فصل پنجم: مالیات بر ارزش افزوده
۷۲	قانون مالیات بر ارزش افزوده
۷۲	کالاها و خدمات معاف از پرداخت مالیات ارزش افزوده
۷۴	تخلفات و جرائم
۷۴	نحوه محاسبه مالیات بر ارزش افزوده
۷۵	ثبت نام مالیات بر ارزش افزوده
۸۱	فصل ششم: تکمیل چرخه حسابداری (گزارشگری)
۸۱	گفتار ۱: توالی مراحل حسابداری
۸۲	گفتار ۲: تهیه صورت های مالی
۸۶	تهیه تراز آزمایشی اختتامی
۸۷	ترازنامه (صورت وضعیت مالی)
۹۰	«مسائل»
۹۳	فصل هفتم: عملیات حسابداری در مؤسسات بازرگانی
۹۳	گفتار ۱: طبقه بندی انواع مؤسسات از نظر نوع فعالیت
۹۴	گفتار ۲: عملیات حسابداری در مؤسسات بازرگانی
۹۴	عملیات حسابداری خرید کالا
۹۷	عملیات حسابداری فروش کالا
۹۹	گفتار ۳: بستن حساب های موقت در مؤسسات بازرگانی
۱۰۲	«مسائل»
۱۰۷	ضمیمه بخش اول: شرکت نمونه (سهامی عام)
۱۰۷	صورت های مالی

۱۰۸	پیشگفتار.....
۱۲۰	۱- تاریخچه و فعالیت.....
۱۲۰	۱-۱- تاریخچه.....
۱۲۰	۲-۱- فعالیت اصلی.....
۱۲۰	۳-۱- تعداد کارکنان.....
۱۲۱	۲- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب.....
۱۲۱	۱-۲- استاندارد حسابداری ۳۵ با عنوان «مالیات بر درآمد».....
۱۲۱	۳- اهم رویه‌های حسابداری.....
۱۲۱	۱-۳- مبانی اندازه‌گیری استفاده شده در تهیه صورت‌های مالی.....
۱۲۱	۲-۳- درآمد عملیاتی.....
۱۲۲	۳-۳- روش‌گیری بر حسب قسمت‌های مختلف.....
۱۲۲	۴-۳- تسعیر ارز.....
۱۲۳	۵-۳- مخارج تامین.....
۱۲۳	۶-۳- دارایی‌های ثابت.....
۱۲۵	۷-۳- مازاد تجدید ارزیابی.....
۱۲۵	۸-۳- سرمایه‌گذاری.....
۱۲۶	۹-۳- دارایی‌های نامشهور.....
۱۲۶	۱۰-۳- زیان کاهش ارزش دارایی‌ها.....
۱۲۷	۱۱-۳- موجودی مواد و کالا.....
۱۲۸	۱۳-۳- ذخایر.....
۱۲۹	۱۵-۳- اوراق مشارکت.....
۱۲۹	۱۶-۳- سهام خزانه.....
۱۳۰	۴- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها.....
۱۳۰	۱-۴- قضاوت‌ها در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری.....
۱۳۱	۲-۴- قضاوت مربوط به برآوردها.....
۱۳۱	۵- درآمدهای عملیاتی.....
۱۳۲	۱-۵- خالص درآمد عملیاتی به تفکیک وابستگی اشخاص.....
۱۳۲	۲-۵- درآمد ارایه خدمات.....
۱۳۲	۳-۵- جدول مقایسه‌ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده مربوط.....
۱۳۳	۶- گزارشگری بر حسب قسمت‌های مختلف.....
۱۳۳	۱-۶- اطلاعات مربوط به قسمت‌های تجاری شرکت به شرح زیر است:.....
۱۳۵	۷- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی.....
۱۳۶	۸- هزینه‌های فروش، اداری و عمومی.....
۱۳۷	۹- هزینه کاهش ارزش دریافتی‌ها.....
۱۳۷	۱۰- سایر درآمدها.....
۱۳۷	۱۱- سایر هزینه‌ها.....

۱۳۸	۱۲- هزینه‌های مالی
۱۳۸	۱۳- سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی
۱۳۹	۱۴- سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده
۱۴۰	۱۵- مبنای محاسبه سود (زیان) پایه هر سهم
۱۴۱	۱۶- دارایی‌های ثابت مشهود
۱۴۷	۱۷- سرمایه‌گذاری در املاک
۱۴۷	۱۸- دارایی‌های نامشهود
۱۴۹	۱۹- سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
۱۵۱	۲۰- دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها
۱۵۴	۲۱- سایر دریافتی‌ها
۱۵۴	۲۲- پیش‌پرداخت‌ها
۱۵۵	۲۳- موجودی مواد و کالاهای
۱۵۶	۲۴- سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت
۱۵۶	۲۵- موجودی نقد
۱۵۷	۲۶- دارایی‌های غیرجاری سهم‌های مده برای فروش و بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش
۱۵۸	۲۷- سرمایه
۱۵۹	۲۸- افزایش سرمایه در جریان
۱۵۹	۲۹- صرف سهام
۱۵۹	۳۰- اندوخته قانونی
۱۵۹	۳۱- سایر اندوخته‌ها
۱۶۱	۳۲- پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها
۱۶۳	۳۳- تسهیلات مالی
۱۶۸	۳۴- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۱۶۸	۳۵- مالیات پرداختی
۱۷۰	۳۶- سود سهام پرداختی
۱۷۰	۳۷- ذخایر
۱۷۱	۳۸- پیش‌دریافت‌ها
۱۷۱	۳۹- اصلاح اشتباهات، تغییر در رویه‌های حسابداری و تجدید طبقه‌بندی
۱۷۵	۴۰- نقد حاصل از عملیات
۱۷۶	۴۱- معاملات غیرنقدی
۱۷۶	۴۲- مدیریت سرمایه و ریسک‌ها
۱۸۰	۴۳- وضعیت ارزی
۱۸۲	۴۴- معاملات با اشخاص وابسته
۱۸۵	۴۵- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی
۱۸۶	۴۶- رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی

۱۸۶	۴۹- سود سهام پیشنهادی
۱۸۹	بخش دوم: حسابداری مالیاتی
۱۹۱	فصل اول: کلیات و مفاهیم عمومی حسابداری مالیاتی
۱۹۱	تعریف مالیات
۱۹۲	انواع مالیات‌ها
۱۹۳	اشخاص مشمول مالیات
۱۹۴	اشخاص معاف از مالیات
۱۹۵	پرسش‌های چهارگزینه‌ای
۱۹۷	فصل دوم: مالیات بر درآمد حقوق
۱۹۷	درآمد حقوق
۱۹۷	درآمد مشمول مالیات حقوق
۱۹۸	محاسبه درآمدهای غیر نقدی مشمول مالیات
۱۹۸	۱- مسکن
۱۹۹	۲- اتومبیل
۱۹۹	۳- سایر مزایای غیر نقدی معاف از قیمت تمام شده برای پرداخت‌کننده حقوق
۱۹۹	معافیت‌های مالیاتی درآمد حقوق
۲۰۱	محاسبه درآمد مشمول مالیات حقوق
۲۰۳	نرخ مالیات بر درآمد حقوق
۲۰۳	محاسبه مالیات حقوق
۲۰۶	نکات قابل توجه در ارتباط با محاسبه مالیات حقوق
۲۰۶	تکالیف کارفرمایان در پرداخت مالیات بر درآمد حقوق
۲۰۷	جرایم متخلفان
۲۰۷	سایر مقررات مربوط به مالیات حقوق و نحوه استرداد اضافات پرداختی
۲۱۳	پرسش‌های چهارگزینه‌ای
۲۱۷	مسائل
۲۲۱	فصل سوم: مالیات حق الوکاله
۲۲۴	پرسش‌های چهارگزینه‌ای
۲۲۵	مسائل
۲۲۷	فصل چهارم: مالیات بر درآمد اجاره املاک
۲۲۷	درآمد مشمول مالیات اجاره
۲۲۸	مبنای تعیین درآمد اجاره املاک
۲۲۸	درآمد غیر نقدی اجاره املاک
۲۳۰	درآمد املاک اجاره داده شده همراه با اثاثه و ماشین‌آلات
۲۳۰	درآمد اجاره اعیانی احداث شده در عرصه استیجاری
۲۳۲	معافیت‌های مالیاتی درآمد اجاره املاک
۲۳۴	نرخ مالیات بر درآمد اجاره