



حسابداری میانه

(جلد اول)

تألیف و گردآوری:

شیوا صداقتی

عباس کرمی

حسابداری میانه / تألیف و گردآوری شیوا صداقتی، عباس کرمی، -- تهران:
عرشک، ۱۳۸۵.
ج: ۲، جدول.

(دوره)، ISBN 964-8325-19-7

ISBN 964-8325-16-2 (ج. ۱)، ریال: ۲۷۰۰۰

ISBN 964-8325-20-0 (ج. ۲)، ریال: ۲۷۰۰۰

فهرست‌نویسی براساس اطلاعات فیبا.

۱- حسابداری دارائیه‌ها. ۲. حسابداری. الف. کرمی، عباس، ۱۳۵۵ - ب.
عنوان.

۶۵۷/۷۲

۵س/ح ۴۸۱/۴۵

۸۵-۱۷۲۹۶

کتابخانه ملی ایران

نشر عرشک

نام کتاب: حسابداری میانه جلد اول

تألیف و گردآوری: شیوا صداقتی - عباس کرمی

ناشر: انتشارات عرشک

نوبت چاپ: اول ۱۳۸۵

تیراژ: ۵۰۰۰ جلد

قیمت: ۲۷۰۰۰ ریال

شابک: ۹۶۴-۸۳۲۵-۱۶-۲

شابک دوره: ۹۶۴-۸۳۲۵-۱۹-۷

فهرست مطالب بخش اول

فصل ۱

۹	سرمایه در گردش، موجودی نقد، صندوق و سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۱۳	نظارت و کنترل بر دریافتها و پرداختهای نقدی
۲۸	حواله های فروش کارتهای اعتباری به عنوان وجه نقد
۳۰	بانکداری به صورت الکترونیکی

فصل ۲

۶۵	موجودیهای کالا - و بهای تمام شده و فرضیات گردش بهای تمام شده
۷۰	امانت کالا و فروش قسطی
۸۴	روش ارزش ریالی Lifo
۸۵	روش بسط مضاعف
۹۲	روش موجودی پایه
۹۲	روش میانگین موزون
۹۳	روش شناسایی ویژه
۹۴	تخصیص از روشهای ارزیابی موجودی کالا
۹۶	محاسبه موجودیهای کالا و تورم
۱۰۷	کاربرد قاعده اقل بهای تمام شده یا LCM
۱۰۹	اندازه گیری ذخیره کاهش ارزش موجودیهای کالا
۱۱۳	استانداردهای گزارشگری مالی و موجودیهای کالا

فصل ۳

۱۳۷	دریافتنی ها (مطالبات)
۱۳۸	ارزیابی دریافتنیهای شرکتها
۱۴۱	حساب مطالبات تجاری
۱۴۴	تخفیفات تجاری
۱۴۵	تخفیفات نقدی فروش
۱۴۹	ذخیره حمل کالای فروش رفته
۱۵۲	برآورد احتمالی وصول مطالبات
۱۵۸	شیوه حذف مستقیم حسابهای دریافتنی
۱۶۱	استفاده از مطالبات به عنوان مبلغ وجه نقد
۱۶۵	انتقال قانونی حسابهای دریافتنی
۱۷۰	تنزیل اسناد دریافتنی
۱۷۷	محاسبه ارزش فعلی اسناد دریافتنی
۱۸۰	نحوه افشای مطالبات در ترازنامه

فصل ۴

۲۰۵	موجودیهای کالا و روشهای خاص ارزیابی
۲۰۸	عناوین به کار گرفته شده در روش خرده فروشی
۲۰۹	استفاده از روش خرده فروشی بر مبنای بهای تمام شده میانگین
۲۱۱	قیمت بازار در روش خرده فروشی
۲۲۳	ارزیابی موجودیها به روش بهای تمام شده جایگزینی
۲۲۵	خالص قیمتهای فروش مبنایی در ارزیابی موجودیهای کالا
۲۲۶	ملزومات و پیش پرداختهای کوتاه مدت

فصل ۵

۲۴۲	.....	بدیهیهای جاری و احتمالی
۲۴۳	.....	مجزا نمودن بدیهیهای جاری از بلند مدت
۲۴۴	.....	شناسایی و ارزیابی بدیهیهای جاری
۲۴۶	.....	حسابهای پرداختنی تجاری
۲۴۹	.....	سفته‌ها
۲۵۱	.....	تبدیل بدیهیهای کوتاه مدت
۲۵۵	.....	پیش دریافت از مشتریان
۲۵۹	.....	بدیهیهای در ارتباط با نتایج عملیات
۲۵۹	.....	مالیات بر درآمد
۲۶۲	.....	بدیهیهای احتمالی
۲۶۵	.....	زیانهای احتمالی عدم تعهد
۲۶۷	.....	ثبت زیانهای احتمالی در زمان تعهد بدهی
۲۶۸	.....	گواهینامه ارائه هدیه
۲۶۸	.....	عقد قرارداد به جهت تحویل خدمات
۲۷۲	.....	ذخایر عملیاتی
۲۷۳	.....	افشای رویدادهای احتمالی تعهد شده
۲۷۳	.....	ضمانت بدهی دیگران
۲۷۵	.....	دعای احتمالی و واقعی
۲۷۵	.....	بدیهیها و تعهدات آتی
۲۷۶	.....	روش تحویل بدیهیهای جاری در ترازنامه

بخش دوم فصل ۶

۲۹۹	.....	دارائیهای ثابت
۳۰۱	.....	حسابداری دارائیهای ثابت
۳۰۳	.....	بهای تمام شده تاریخی دارائیهای ثابت
۳۰۳	.....	هزینههای جاری و سرمایه‌ای
۳۰۴	.....	تصحیح و آماده سازی زمین
۳۰۹	.....	ماشین آلات و تجهیزات
۳۰۹	.....	ایجاد دارایی به وسیله شرکت
۳۱۰	.....	بهره در دوران ساخت دارایی
۳۱۴	.....	ایجاد حساب دفتر کل برای دارائیهای ساخت شرکت
۳۱۷	.....	خریداری دارائیهی به صورت یکجا
۳۱۷	.....	دارائیهای ثابت اعطایی به صورت هدیه
۳۱۹	.....	هزینههای مربوط به دارایی پس از خریداری کردن آن
۳۱۹	.....	داد و ستد اوراق بهادار با دارائیهی
۳۲۲	.....	جابجایی هزینه‌ها و ترتیب مجدد دارائیهی
۳۲۳	.....	تعمیرات و ذخیره معمولی
۳۲۵	.....	کنارگذاری یا واگذاری دارائیهای ثابت
۳۳۱	.....	کنارگذاری، فروش و عوض کردن دارائیهی
۳۳۳	.....	بیمه دارائیهای ثابت و همیشگی

در این فصل می‌خوانیم:

افشای مانده‌های تهارتی حسابهای نقدی	سرمایه در گردش
حواله‌های فروش کارتهای اعتباری به عنوان وجه نقد	وجه نقد و واسطه مبادله
سرمایه گذاریهای کوتاه مدت و امور حسابداری مربوط به آن	نظارت دقیق و حرفه‌ای
افزایش یا کاهش سرمایه گذاریهای کوتاه مدت در اوراق قرضه	کنترل‌های اداری
محاسبه بهره حاصل از سرمایه گذاری در اوراق قرضه	کنترل‌های حسابداری
تعیین بهای تمام شده سرمایه گذاریهای کوتاه مدت	نظارت و کنترل بر دریافتها و پرداختهای نقدی
بالا و پایین شدن قیمت و ارزیابی سرمایه گذاریهای کوتاه مدت	تنخواه گردان
اوراق بهادار قابل نگهداری تا سر رسید	پول خرد
اوراق بهادار تجاری (قابل داد و ستد)	مغایرت‌گیری یا تطابق مانده بانکی
اوراق بهادار آماده برای فروش	برداشت مازاد بر وجه بانکی

فصل ۱

- سرمایه در گردش

موجودی نقد، صندوق و سرمایه گذاری‌های کوتاه مدت

- وجه نقد و واسطه مبادله

وجه نقد واسطه مبادله‌ای محسوب می‌شوند که بانکها به وسیله آن اقدام به قبول سپرده و اعطای اعتبار به مشتریان می‌کنند. وجه نقد شامل سکه و پول رایج، چکهای شخصی، حواله‌های بانکی، دستور پرداخت وجه، کارتهای اعتباری، چکهای بانکی و نیز وجه سپرده گذاری شده بانکها می‌باشد. از جمله مواردی که نمی‌توان آنها را در زمره وجه نقد قرار داد عبارتند از: تمبرهای پستی، چکهای وعده دار و اسناد بدهی که هر کدام از آنها باید به نوعی در گروههای مربوط به خودشان طبقه بندی شوند. مثلاً تمبرهای پستی جزء پیش پرداختهای کوتاه مدت بوده و چکهای وعده دار و اسناد بدهی هم جزء دریافتنی‌ها محسوب می‌شوند. وجه نقد در واقع وسیله‌ای برای گردش اقتصاد شرکت یا واحد تجاری می‌باشد و شرکتها بر اساس وجه نقد موجود در صندوق بانکی خود فعالیتهای شرکت را پیش می‌برند.

همچنین از دسته مواردی که جزء وجه نقد محسوب نمی‌شود، وجوه امانی نزد امین می‌باشد از جمله این وجوه می‌توان به وجوه استهلاکی اوراق قرضه اشاره کرد این وجوه تحت کنترل مدیریت واحد تجاری قرار نداشته و از آن جهت نیز در زمره وجوه نقد طبقه بندی نمی‌شوند. به طور مثال وجوهی که شرکتهای کشتیرانی جهت تأمین قطعات یدکی کشتیها نزد کارخانجات تولید کننده این قطعات به ودیعه می‌گذارند جزء وجوه نقد واحد تجاری محسوب نمی‌شوند. چنین سپرده‌هایی دارایی جاری تلقی نمی‌شوند زیرا برای تسویه بدهیهای جاری در دسترس نمی‌باشند. مدارک ثبت شده سپرده، نیز جزء وجود نقد محسوب نشده و در گروه سرمایه گذاریهای کوتاه مدت طبقه بندی می‌شوند، چون که نمی‌توان از سپرده‌های بانکی به سرعت برداشت نمود حتی اگر نیاز فوری و الزامی در صدر و کار باشد. نکته قابل توجه که لازم است به آن اشاره‌ای شود عدم برداشت از سپرده‌های بانکی بدون اطلاع بانک است. البته با توجه به شرایط فعلی بانکها کمتر این مسأله را مد نظر قرار می‌دهند و سپرده‌های بانکی را غالباً وجه نقد تلقی می‌کنند. وجوه تنخواه که برای مصارف کوچک مورد استفاده قرار می‌گیرد و همچنین پولهای خرد که جزء کوچکترین اجزاء وجوه نقد تحت کنترل مدیریت محسوب می‌شوند نیز در زمره وجه نقد، صندوق قرار دارند. حتی با توجه به اینکه این وجوه برای مصارف خاص منظور می‌گردند ولی این محدودیت استفاده از آنها نمی‌تواند مانعی در قرار دادن آنها در گروه وجه نقد شود. به طور خلاصه می‌توان گفت که:

هدف از تعریف وجه نقد این است که وسیله‌ای برای مبادله بوده و برای بازپرداخت فوری بدهیهای جاری در دسترس باشد و نیز هرگونه محدودیتهای قرار دادی که مانع از دسترس مدیریت واحد تجاری به آن می‌گردد نیز وجود نداشته باشد.

نظارت دقیق و حرفه‌ای

وجه نقد همان طور که از اسمش پیداست ظاهری فریبنده داشته و ممکن است که هر شخصی را به راحتی گمراه کند و از آنجا که وجه نقد یا پول وسیله تحویل کالاها و خدمات در هر واحد تجاری می‌باشد، بنابراین باید کنترل حرفه‌ای بر آن وجود داشته باشد. نکته‌ای که در اینجا بایستی مورد توجه قرار بگیرد نظارت دقیق و حرفه‌ای بر مبادلات پولی است که ممکن است وجه نقد مورد مبادله به راحتی مورد سوء استفاده قرار بگیرد. مدیریت وجه نقد به دو محور عمده کنترلهای داخلی و پیش بینی آن در آینده استوار است. حدود مسئولیت مدیریت شرکتها در ارتباط با وجه نقد عبارت است از:

۱- اطمینان از کافی بودن وجه نقد برای استفاده واحد تجاری به جهت پیشبرد فعالیتهای واحد مربوطه.