

به نام خداوند جهان و خرد
گزین برتر اندیشه برنگزرد

حسابداری میانه (۲)

همراه با مسأله های متنوع حل شده قابل استفاده
برای دانشجویان و دانش پژوهان رشته های حسابداری
و سایر رشته های مرتبط مطابق با استانداردهای حسابداری ایران

تالیف

جواد معصومی

(عضو هیأت علمی دانشگاه آزاد اسلامی - واحد سبزوار)

(عضو پیوسته انجمن حسابداران ایران)

دکتر محمدرضا عباس زاده

(عضو هیأت علمی دانشگاه فردوسی)

(عضو پیوسته انجمن حسابداران ایران)

سرشناسه	: عباس زاده، محمدرضا، ۱۳۴۵.
عنوان و نام پدیدآور	: حسابداری میانه (۲) همراه با مسأله‌های متنوع حل شده قابل استفاده برای دانشجویان و ... / تألیف محمدرضا عباس زاده، جواد معصومی.
مشخصات نشر	: مشهد: ارسلان، ۱۳۹۱.
مشخصات ظاهری	: ۳۴۴ ص.
شابک	: ۹۷۸-۶۰۰-۵۴۲۰-۵۰-۰
وضعیت فهرست نویسی	: فیا
موضوع	: حسابداری دارایی‌ها -- راهنمای آموزشی (عالی)
موضوع	: حسابداری دارایی‌ها -- آزمون‌ها و تمرین‌ها (عالی)
موضوع	: حسابداری دارایی‌ها -- مسائل، تمرین‌ها و غیره (عالی)
شناسه افزوده	: معصومی، جواد، ۱۳۵۸ -
رده بندی کنگره	: ۱۳۹۱ ۲۴۵ ح / ۵۶۸۱ HF
رده بندی دیویی	: ۶۵۷/۷۲۰۷۶
شماره کتابشناسی ملی	: ۳۳۱۷۰۰



انتشارات ارسلان

نام کتاب: حسابداری میانه (۲)

تألیف: دکتر محمدرضا عباس زاده - جواد معصومی

ناشر: انتشارات ارسلان

قطع رحلی، ۳۴۴ صفحه، چاپ اول، بهار ۱۳۹۲

چاپ: چاپ و انتشارات دانشگاه فردوسی مشهد

تیراژ: ۱۰۰۰ نسخه

شابک: ۹۷۸-۶۰۰-۵۴۲۰-۵۰-۰

قیمت: ۱۳۰۰۰۰ ریال

تلفن پخش: ۰۵۱۱-۸۸۰۵۳۰۱

**دفتر ما هم به نامت باز شد
کار آن از چرخ بالاتر گرفت**

**ای که با نامت جهان آغاز شد
دفتری کز نام تو زیور گرفت**

تاکنون در زمینه‌ی حسابداری میانه (۲) کتاب‌های متعددی به نگارش درآمده است که همگی ماحصل تلاش و زحمات مؤلفین و مترجمان آن‌ها می‌باشد و بدون شک و ابهامی موجبات پیشرفت و ارتقای کیفی سطح دانش دروس میانی حسابداری را فراهم ساخته‌اند. ضمن ارج نهادن به زحمات و تلاش‌های صادقانه و ارزشمند کلیه‌ی اساتید و صاحب‌نظران از گذشته تا کنون، اعتقاد ما بر این است که جامعه نسبت به انجام تلاش جهت حفظ پویایی علمی نیاز فراوان داشته و لذا هر اثر علمی یا پژوهشی که بتواند در پویایی جامعه اثری داشته باشد، قابل ارائه بوده و می‌تواند در این بین سهم کوچکی را به خود اختصاص دهد.

کتاب حاضر چاپ اول کتاب حسابداری میانه (۲) است که منطبق بر سرفصل‌های مصوب شورای عالی برنامه‌ریزی وزارت علوم، تحقیقات و فناوری جهت تدریس در دانشگاه‌ها و مراکز آموزش عالی برای دانشجویان رشته‌های حسابداری، علوم مالی و سایر استفاده‌کنندگان که به‌گونه‌ای تامل دارند دانش علمی، تخصصی و حرفه‌ای خود را گسترش دهند، مطابق با «آخرین تغییرات در استانداردهای حسابداری ایران» تهیه شده است.

از ویژگی‌های خاص این کتاب، در اختیار گذاردن مجموعه‌ی کاملی از کلیه‌ی مطالب مطرح شده در درس حسابداری میانه (۲) می‌باشد و سعی شده است با بیان ساده، نگارش گویا و روشن، موضوعات برای دانشجویان به آسانی قابل فهم باشد و کلیه‌ی عناوینی که در مباحث درس حسابداری میانه (۲) مطرح می‌شود را به طور کامل و با سبکی جدید و قابل فهم تحت پوشش قرار دهد. در نگارش فصول، بیش‌تر سعی بر آن شده است تا ابتدا مفاهیم حسابداری کاملاً تشریح شوند، سپس از طریق حل مسائل متعدد، آن مفاهیم درک گردند. همچنین موضوعات از طریق آموزش گام به گام و استفاده از مثال‌های بیشتر جهت تسهیل در یادگیری بهتر به خوبی تشریح شده و آن را به صورت کتابی خودآموز درآورده است. در متن کتاب بیش از ۱۴۰ مثال متنوع حل شده وجود دارد. کتاب حاضر بر اساس سرفصل‌های مصوب شورای عالی برنامه‌ریزی درسی، مباحث حسابداری میانه (۲) را به شکل زیر در اختیار خواننده قرار می‌دهد:

- متن کامل درس به طور جامع و مفید با استفاده از جداول و اشکال مختلف؛
- ارائه‌ی مثال‌های متنوع حل شده برای تشریح مفاهیم و مباحث هر فصل؛
- نکات کلیدی؛

- پرسش‌های چهارگزینه‌ای به زبان فارسی و لاتین به عنوان خودآزمایی و پاسخ آن در پایان کتاب؛
- سئوالات مفهومی، تمرین‌ها و مسائل متنوع حل نشده در پایان هر فصل به ترتیب ساده به دشوار، و مسائلی برای آموزش کار گروهی، دارای بار محتوایی بیشتر جهت افزایش کارایی بهتر استفاده‌کنندگان.

کتاب حاضر در شش فصل به شرح زیر به نگارش درآمده است:

در فصل اول در رابطه با حسابداری انواع بدهی‌های بلندمدت بحث شده است.

در فصل دوم مباحث مربوط به سرمایه‌ی پرداخت شده در شرکت‌های سهامی به صورت ساده و کامل ارائه شده است.

در فصل سوم نیز مباحث مربوط به سرمایه‌گذاری تحصیل شده در شرکت‌های سهامی به صورت ساده و کامل ارائه شده است.

در فصل چهارم نحوه‌ی حسابداری سرمایه‌گذاری بلندمدت در اوراق بهادار سایر شرکت‌ها (اوراق قرضه، سهام عادی و سپرده‌های سرمایه‌گذاری بلندمدت) مورد بررسی قرار گرفته است.

در فصل پنجم نحوه‌ی تهیه صورت جریان وجوه نقد به روش‌های مستقیم و غیرمستقیم و تشریح برخی از موضوع‌های خاص در گزارشگری صورت جریان وجوه نقد طبق بیانیه‌ی شماره‌ی ۲ استانداردهای حسابداری ایران و بیانیه‌ی شماره‌ی ۹۵ هیأت تدوین استانداردهای حسابداری مالی به طور جامع و به صورت مقایسه‌ای توصیف شده است.

در فصل ششم نیز نحوه‌ی تهیه و تنظیم صورت‌های مالی از روی مدارک ناقص ارائه شده است.

با امید به اینکه این کتاب بتواند سهمی در اعتلای دانش حسابداری در کشور عزیزمان داشته باشد، مطالعه‌ی آن را به کلیه‌ی دانشجویان و دانش‌پژوهان رشته‌های حسابداری، مدیریت و سایر رشته‌های مرتبط، مدرسان درس حسابداری میانه (۲)، داوطلبان آزمون‌های مختلف از جمله آزمون کارشناسی ارشد، جامعه‌ی حسابداران رسمی و افراد شاغل در حرفه‌ی حسابداری و سایر علاقه‌مندان توصیه می‌نمایم.

بی‌شک کتاب حاضر بدون کاستی و نقص نبوده، لذا از همه‌ی اساتید و صاحب‌نظران محترم خواهشمندیم با ارائه‌ی نظرات و پیشنهادات خود از طریق ناشر یا آدرس پست‌های الکترونیکی «Javad_ma1358@yahoo.com» یا «Abbaszadeh_mr@yahoo.com» در جهت بهبود کیفی کتاب ما را یاری نمایند.

یادآور می‌شویم اسامی اشخاص حقیقی و حقوقی که در این کتاب آمده فقط جنبه‌ی مثال دارد، چنانچه تشابه اسمی مشاهده شود، موضوع صرفاً تصادفی می‌باشد.

بدون شک نگارش و چاپ کتاب حاضر، بدون همکاری و هماهنگی برخی از دوستان و همراهان امکان‌پذیر نبود. در تألیف این کتاب بویژه بخش واژه‌نامه‌ی انگلیسی به فارسی از یاری دوست و همکار عزیزمان جناب آقای رضا شیعه‌یان سود جست‌ایم، از همه‌ی این عزیزان و کلیه‌ی اساتید بزرگواری که در دوران تحصیل از محضرشان بهره‌ها جست‌ایم، تقدیر و تشکر ویژه می‌نمایم و نیز از تمامی دوستانی که در این زمینه باعث تشویق ما شدند کمال تشکر و قدردانی را داریم و امیدواریم این کتاب در خور تلاش‌های این دوستان عزیز باشد. در پایان لازم می‌دانیم از آقای دکتر تیرائی مدیریت محترم مؤسسه‌ی چاپ و انتشارات دانشگاه فردوسی مشهد که با تلاش‌های خود امکانات چاپ این کتاب را فراهم آوردند، صمیمانه سپاسگزاری کنیم.

دکتر محمدرضا عباس‌زاده

جواد معصومی

فصل اول: حسابداری بدهی‌های بلندمدت

مقدمه

مزایا و معایب تامین مالی از طریق بدهی‌های بلندمدت

بخش اول: اوراق قرضه

آشنایی با برخی اصطلاحات در حسابداری اوراق قرضه

دلایل صدور اوراق قرضه

انواع اوراق قرضه

مندرجات ورقه‌ی قرضه

نحوه‌ی حسابداری اوراق قرضه

۱. هنگام فروش اوراق قرضه

محاسبه‌ی ارزش مبادله‌ای اوراق قرضه (تعیین قیمت فروش)

روش دیگر برای محاسبه‌ی ارزش مبادله‌ای اوراق قرضه (تعیین قیمت فروش)

حسابداری اوراق قرضه

فروش اوراق قرضه در فواصل زمانی بین دو تاریخ پرداخت سود تضمین شده - مسئله‌ی سود معوق

فروش اوراق قرضه در فواصل زمانی بین دو تاریخ پرداخت سود تضمین شده - مسئله‌ی تعیین قیمت

حسابداری هزینه‌های صدور اوراق قرضه

۲. زمان شناسایی و پرداخت سودهای تضمین شده‌ی اوراق قرضه

ثبت اصلاحی در پایان دوره‌ی مالی - عدم انطباق تاریخ‌های پرداخت سود با تاریخ پایان سال مالی

روش‌های تخصیص (استهلاک) صرف و کسر اوراق قرضه

تخصیص به روش خط مستقیم

تخصیص به روش نرخ سود مؤثر (روش نرخ بهره مؤثر)

محاسبه‌ی ارزش دفتری اوراق قرضه و نحوه‌ی نمایش آن در ترازنامه‌ی شرکت صادرکننده

۳. هنگام بازپرداخت اصل اوراق قرضه به خریدار آن در تاریخ سررسید یا قبل از آن

۱. ۳. هنگام بازپرداخت اصل اوراق قرضه به خریدار آن در تاریخ سررسید

۲. ۳. هنگام بازپرداخت اصل اوراق قرضه به خریدار آن قبل از تاریخ سررسید (حسابداری بازخرید اوراق قرضه)

اوراق قرضه‌ی قابل تبدیل به سهام عادی

حسابداری اوراق قرضه‌ی قابل تبدیل به سهام عادی

حسابداری اوراق قرضه‌ی سریال (ترتیبی)

محاسبه‌ی ارزش مبادله‌ای اوراق قرضه‌ی سریال

حسابداری وجوه استهلاکی بابت بازخرید اوراق قرضه

محاسبه‌ی سپرده‌ی وجوه استهلاکی

بخش دوم: اوراق مشارکت

ویژگی‌های اوراق مشارکت

دلایل انتشار اوراق مشارکت

معایب انتشار اوراق مشارکت

اوراق مشارکت قابل تبدیل به سهام

اوراق مشارکت قابل تعویض با سهام

وجوه افتراق اوراق مشارکت با اوراق قرضه

حسابداری اوراق مشارکت

بخش سوم: وام‌های بلندمدت بانکی

بخش چهارم: اسناد پرداختنی بلندمدت

بخش پنجم: ذخیره‌ی مزایای پایان خدمت کارکنان

نحوه‌ی گزارشگری بدهی‌های بلندمدت

پرسش‌های مفهومی

پرسش‌های چهارگزینه‌ای

تمرین‌ها و مسائل فصل

مبانی برای آموزش کار گروهی

۶۲	مقدمه
۶۳	موضوع شرکت سهامی
۶۳	انواع شرکت سهامی
۶۳	اساسنامه
۶۴	مزایای شرکت‌های سهامی
۶۵	معایب شرکت‌های سهامی
۶۶	فرآیند تشکیل شرکت‌های سهامی (عام و خاص)
۶۷	تفاوت‌های عمومی بین شرکت‌های سهامی عام و خاص
۶۷	ارکان شرکت‌های سهامی
۶۷	مجمع عمومی صاحبان سهام
۶۷	انواع مجامع عمومی
۶۸	وظایف مجامع عمومی
۶۹	هیأت مدیره
۷۰	مدیر عامل
۷۰	بازرسان
۷۱	شخصیت جداگانه
۷۱	سهام
۷۲	گواهی‌نامه‌ی موقت سهام
۷۳	انواع سهام از لحاظ حقوق و منافع سهام‌داران
۷۴	ویژگی‌های سهام ممتاز
۷۵	ویژگی‌های سهام
۷۷	آشنایی با چند اصطلاح متداول در حسابداری شرکت‌های سهامی
۷۷	تعاریف سرمایه
۷۸	حقوق صاحبان سهام
۷۸	منابع اصلی حقوق صاحبان سهام
۷۹	اجزاء منابع اصلی حقوق صاحبان سهام
۷۹	فروش و بازخرید سهام
۸۰	عملیات حسابداری صدور سهام
۸۲	فروش سهام به صورت نقد
۸۳	فروش سهام به صورت غیرنقد (در ازای دریافت دارایی‌های غیرنقد یا خدمات)
۸۷	فروش سهام بر مبنای تعهد (پذیره‌نویسی سهام)
۸۷	مسائل خاص فروش سهام
۸۸	حسابداری فروش سهام بدون ارزش اسمی
۸۹	حسابداری فروش چند نوع سهام به صورت یکجا
۹۱	حسابداری هزینه‌های صدور سهام
۹۱	حسابداری سرمایه‌ی اهدایی
۹۱	حسابداری سهام ممتاز
۹۳	الف. حسابداری سهام ممتاز قابل تبدیل به سهام عادی
۹۵	ب. حسابداری سهام ممتاز قابل بازخرید (به اختیار صادرکننده یا دارنده‌ی آن)
۹۵	حسابداری تغییرات در سرمایه‌ی شرکت سهامی بعد از تاریخ تأسیس
۹۵	الف- افزایش سرمایه
۹۸	۱. افزایش سرمایه از طریق صدور سهام جدید
۹۹	۲. افزایش سرمایه از طریق بالا بردن مبلغ اسمی سهام موجود
۱۰۱	ب- کاهش سرمایه
۱۰۲	سهام قابل ارزشیابی (ارزشیابی سهام)
۱۰۲	پیوست: سهام خزانه
۱۰۲	ویژگی‌های سهام خزانه
۱۰۲	حسابداری سهام خزانه
۱۰۲	۱. روش بهای تمام شده

گزارشگری سهام خزانه‌ای عادی در روش بهای تمام شده

۲. روش ارزش اسمی

گزارشگری سهام خزانه‌ای عادی در روش ارزش اسمی

پرسش‌های مفهومی

پرسش‌های چهارگزینه‌ای

تمرین‌ها و مسائل فصل

مسائلی برای آموزش کار گروهی

فصل سوم: حسابداری شرکت‌های سهامی - سرمایه‌ی تحصیل شده

مقدمه

تخصیص یا محدودیت در سود انباشته

حسابداری اندوخته‌ها

افشاء سود انباشته (تخصیص نیافته و تخصیص یافته)

سود سهام

انواع روش‌های توزیع سود سهام

سود سهام نقدی

سود سهام غیرنقدی

سود سهمی (سهام جایزه)

سود سهام تصفیه

سود سهام تعهد شده

نحوه‌ی توزیع سود سهام

انواع سهام ممتاز

۱. سهام ممتاز جمع‌شونده (با حق انباشت سود) و بدون حق مشارکت در باقی‌مانده‌ی سود

۲. سهام ممتاز غیرجمع‌شونده (بدون حق انباشت سود) و بدون حق مشارکت در باقی‌مانده‌ی سود

۳. سهام ممتاز غیرمشارکتی (بدون حق مشارکت)

۴. سهام ممتاز غیرجمع‌شونده‌ی مشارکتی

الف. سهام ممتاز غیرجمع‌شونده با مشارکت کامل در باقی‌مانده‌ی سود

ب. سهام ممتاز غیرجمع‌شونده با مشارکت محدود در باقی‌مانده‌ی سود

۵. سهام ممتاز ترکیبی

الف. سهام ممتاز جمع‌شونده با مشارکت کامل در باقی‌مانده‌ی سود

ب. سهام ممتاز جمع‌شونده با مشارکت محدود در باقی‌مانده‌ی سود

صورت سود و زیان انباشته

حسابداری امتیاز پاره سهم

حسابداری تجزیه‌ی سهام

مقایسه‌ی سود سهمی و تجزیه سهام

ارزش دفتری هر سهم (BVPS)

تغییرات در ارزش دفتری هر سهم

سود هر سهم (EPS)

حسابداری سود هر سهم

الف. محاسبه‌ی سود هر سهم در ساختار ساده‌ی سرمایه

محاسبه‌ی میانگین موزون تعداد سهام عادی در طی دوره

تأثیر سود سهمی و تجزیه‌ی سهام بر محاسبه‌ی میانگین موزون تعداد سهام عادی

ب. محاسبه‌ی سود هر سهم در ساختار پیچیده‌ی سرمایه

محاسبه‌ی سود تقلیل یافته‌ی هر سهم عادی (DEPS)

سهام عادی بالقوه‌ی تقلیل‌دهنده

افشاء

نحوه‌ی حسابداری صرف سهام (عادی یا ممتاز)

پرسش‌های مفهومی

پرسش‌های چهارگزینه‌ای

تمرین‌ها و مسائل فصل

مسائلی برای آموزش کار گروهی

بخش اول: سرمایه‌گذاری بلندمدت در سهام عادی سایر شرکت‌ها

دلایل سرمایه‌گذاری در سهام عادی

آشنایی با برخی اصطلاحات در حسابداری سرمایه‌گذاری در سهام عادی

انواع سرمایه‌گذاری

طبقه‌بندی سرمایه‌گذاری‌ها

عملیات حسابداری سرمایه‌گذاری بلندمدت در سهام عادی سایر شرکت‌ها (اوراق مالکیت)

الف. هنگام تحصیل سرمایه‌گذاری

بهای تمام شده‌ی سرمایه‌گذاری

ب. بعد از تاریخ تحصیل سرمایه‌گذاری

۱. سرمایه‌گذاری در کمتر از ۲۰ درصد سهام عادی دارای حق رأی واحد سرمایه‌پذیر

۲. سرمایه‌گذاری بین ۲۰ تا ۵۰ درصد سهام عادی دارای حق رأی واحد سرمایه‌پذیر

۳. سرمایه‌گذاری در بیش از ۵۰ درصد سهام عادی دارای حق رأی واحد سرمایه‌پذیر

حسابداری سرمایه‌گذاری در کمتر از ۲۰ درصد سهام عادی دارای حق رأی

دریافت سود سهام مربوط به قبل از تاریخ تحصیل سرمایه‌گذاری در سهام عادی (سود سهام تصفیه)

روش بهای تمام شده پس از کسب ذخیره‌ی کاهش دائمی در ارزش سرمایه‌گذاری

روش تجدید ارزیابی

ج. هنگام فروش سرمایه‌گذاری

تغییر طبقه‌بندی سرمایه‌گذاری‌ها

الف. تغییر طبقه‌بندی سرمایه‌گذاری بلندمدت به جاری

ب. تغییر طبقه‌بندی سرمایه‌گذاری جاری به بلندمدت

حسابداری سرمایه‌گذاری بین ۲۰ تا ۵۰ درصد سهام عادی دارای حق رأی

روش حسابداری ارزش ویژه

هنگام فروش سرمایه‌گذاری بلندمدت در سهام عادی در روش ارزش ویژه

تعدیل سود یا زیان حاصل از سرمایه‌گذاری در پایان هر دوره‌ی مالی در روش ارزش ویژه

توقف شناسایی زیان در روش ارزش ویژه

مبادلات بین شرکت سرمایه‌گذار و شرکت سرمایه‌پذیر

تغییر روش حسابداری سرمایه‌گذاری

تغییر روش حسابداری سرمایه‌گذاری از روش ارزش ویژه به سایر روش‌ها

تغییر روش حسابداری سرمایه‌گذاری از سایر روش‌ها به روش ارزش ویژه

مقایسه‌ی روش بهای تمام شده و روش ارزش ویژه

موارد خاص در ارتباط با حسابداری سرمایه‌گذاری در سهام عادی

۱. تعیین بهای تمام شده‌ی سرمایه‌گذاری‌های متعدد خریداری شده به صورت یکجا

۲. دریافت سود سهمی (سهام جایزه) توسط واحد سرمایه‌گذار

۳. تأثیر تجزیه‌ی سهام واحد سرمایه‌پذیر بر مبلغ دفتری سرمایه‌گذاری‌ها

۴. دریافت سود سهام غیرنقدی

۵. دریافت حق تقدم خرید سهام توسط واحد سرمایه‌گذار

۶. مؤسسات تخصصی سرمایه‌گذاری

بخش دوم: سرمایه‌گذاری بلندمدت در اوراق قرضه‌ی سایر شرکت‌ها

دلایل سرمایه‌گذاری در اوراق قرضه

آشنایی با برخی اصطلاحات در حسابداری سرمایه‌گذاری در اوراق قرضه

نحوه‌ی حسابداری سرمایه‌گذاری بلندمدت در اوراق قرضه

۱. هنگام تحصیل سرمایه‌گذاری (زمان خرید اوراق قرضه)

بهای تمام شده‌ی سرمایه‌گذاری بلندمدت در اوراق قرضه

حسابداری سرمایه‌گذاری در اوراق قرضه

۲۱۲	تخصیص اوراق قرضه در فواصل زمانی بین تاریخ‌های پرداخت سود تضمین شده
۲۱۲	۲. زمان شناسایی و دریافت سودهای تضمین شده اوراق قرضه
۲۱۳	ثبت اصلاحی در پایان سال جهت شناسایی درآمد سود تضمین شده تحقق یافته
۲۱۴	سرمایه‌گذاری در اوراق قرضه به اضافه‌ها یا تخفیف
۲۱۴	روش‌های تخصیص اضافه‌ها یا تخفیف سرمایه‌گذاری در اوراق قرضه
۲۱۴	تخصیص به روش خط مستقیم
۲۱۷	تخصیص به روش نرخ سود بازار (نرخ سود مؤثر)
۲۱۸	۳. هنگام فروش سرمایه‌گذاری در اوراق قرضه قبل از تاریخ سررسید (حسابداری بازخرید اوراق قرضه)
۲۲۰	۴. هنگام استرداد اوراق قرضه به صادرکننده آن در تاریخ سررسید
۲۲۰	حسابداری سرمایه‌گذاری در اوراق قرضه قابل تبدیل به سهام عادی
۲۲۲	بخش سوم: حسابداری سپرده‌های سرمایه‌گذاری بلندمدت بانکی
۲۲۲	نحوه حسابداری سرمایه‌گذاری بلندمدت بانکی
۲۲۴	پیوست: حسابداری سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت در سهام عادی سایر شرکت‌ها
۲۲۴	الف- سرمایه‌گذاری سریع‌التمامه در بازار
۲۲۴	ب- سرمایه‌گذاری غیرسریع‌التمامه در بازار (سایر سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت)
۲۲۴	عملیات حسابداری سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت در سهام عادی سایر شرکت‌ها (اوراق مالکیت)
۲۲۴	الف. هنگام تخصیص سرمایه‌گذاری
۲۲۴	ب. بعد از تاریخ تحصیل سرمایه‌گذاری
۲۲۵	۱. شناسایی و دریافت سود سهام
۲۲۵	۲. ارزیابی سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت در سهام عادی در پایان هر سال
۲۲۸	هنگام فروش سرمایه‌گذاری
۲۳۰	پرسش‌های مفهومی
۲۳۱	پرسش‌های چهارگزینه‌ای
۲۳۵	تمرین‌ها و مسائل فصل
۲۴۸	مسئله‌های برای آموزش کار گروهی

فصل پنجم: صورت جریان وجه نقد همراه با موارد خاص

۲۵۰	مقدمه
۲۵۱	پیشینه تاریخی
۲۵۲	اهمیت ارائه صورت جریان وجه نقد
۲۵۲	اهداف صورت جریان وجه نقد
۲۵۳	مقایسه صورت جریان وجه نقد با سایر صورت‌های مالی اساسی
۲۵۳	رابطه بین سود خالص و جریان‌های نقدی
۲۵۴	مفهوم وجه نقد
۲۵۴	جریان وجه نقد
۲۵۴	مفهوم ورود و خروج وجه نقد
۲۵۴	طبقه‌بندی اطلاعات مربوط به صورت جریان وجه نقد
۲۵۴	جمع‌آوری اطلاعات جهت تهیه صورت جریان وجه نقد
۲۵۶	جریان‌های نقدی ناشی از فعالیت‌های عملیاتی
۲۵۶	محاسبه جریان‌های نقدی ناشی از فعالیت‌های عملیاتی
۲۵۷	تفاوت‌های روش مستقیم و غیرمستقیم
۲۵۸	مزایای روش مستقیم
۲۵۹	جریان‌های نقدی ناشی از بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی
۲۵۹	محاسبه جریان‌های نقدی ناشی از بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی
۲۶۰	جریان‌های نقدی ناشی از مالیات بر درآمد
۲۶۱	محاسبه جریان‌های نقدی ناشی از مالیات بر درآمد
۲۶۱	جریان‌های نقدی ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
۲۶۱	محاسبه جریان‌های نقدی ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
۲۶۲	جریان‌های نقدی ناشی از فعالیت‌های تأمین مالی
۲۶۲	محاسبه جریان‌های نقدی ناشی از فعالیت‌های تأمین مالی

۲۶۳	محاسبه‌ی جریان‌های نقدی ناشی از فعالیت‌های تأمین مالی
۲۶۳	استفاده‌کنندگان صورت جریان وجوه نقد
۲۶۴	محتوا و شکل صورت جریان وجوه نقد
۲۷۱	موارد خاص در ارتباط با گزارشگری صورت جریان وجوه نقد
۲۷۱	۱- زیان و ذخیره‌ی کاهش ارزش موجودی‌ها
۲۷۲	۲- هزینه‌ی مطالبات سوخت شده و مشکوک الوصول
۲۷۶	۳- جریان‌های نقدی مرتبط با مطالبات و بدهی‌های بلندمدت عملیاتی
۲۷۶	۴- هزینه و ذخیره‌ی مزایای پایان خدمت کارکنان
۲۷۷	۵- سرمایه‌گذاری در سهام عادی واحدهای تجاری وابسته و فرعی
۲۷۷	۶- اجاره‌های بلندمدت
۲۷۸	۷- جریان‌های نقدی ارزی
۲۸۲	۸- معاملات غیرنقدی
۲۸۳	۹- جریان‌های نقدی استثنایی
۲۸۳	۱۰- تعدیلات سنواتی
۲۸۴	۱۱- صورت جریان وجوه نقد تلمیقی
۲۸۵	۱۲- گزارش جریان‌های نقدی به طور خالص
۲۸۵	پیوست: صورت جریان وجوه نقد طبق بیانیه‌ی شماره‌ی ۹۵ (FASB)
۲۸۸	مقایسه‌ی صورت جریان وجوه نقد طبق استاندارد شماره‌ی ۲ ایران و بیانیه‌ی شماره‌ی ۹۵ (FASB)
۲۸۹	پرسش‌های مفهومی
۲۹۴	پرسش‌های چهارگزینه‌ای
۳۰۶	تمرین‌ها و مسائل فصل
	مسئله‌ای برای آموزش کار گروهی

فصل ششم: نحوه‌ی تهیه و تنظیم صورت‌های مالی از روی مدارک ناقص

۳۰۸	مقدمه
۳۰۹	سیستم ثبت یک‌طرفه
۳۰۹	مدارک ناقص
۳۰۹	محدودیت‌های سیستم ثبت یک‌طرفه
۳۱۱	تهیه و تنظیم ترازنامه از روی اطلاعات سیستم ثبت یک‌طرفه
۳۱۲	محاسبه‌ی سود یا زیان خالص از روی مدارک ناقص
۳۱۲	تهیه‌ی صورت حساب سود و زیان از روی مدارک ناقص
۳۱۴	محاسبه‌ی فروش‌های ناخالص
۳۱۵	محاسبه‌ی خریدهای طی دوره
۳۱۶	محاسبه‌ی بهای تمام شده‌ی کالای فروش رفته
۳۱۸	محاسبه‌ی هزینه‌های عملیاتی
۳۱۹	محاسبه‌ی سایر درآمدها
۳۲۲	تبدیل سیستم ثبت یک‌طرفه به سیستم ثبت دوطرفه
۳۲۳	مقایسه‌ی تهیه‌ی صورت جریان وجوه نقد و تهیه‌ی صورت‌های مالی از روی مدارک ناقص
۳۲۳	پرسش‌های مفهومی
۳۲۵	پرسش‌های چهارگزینه‌ای
۳۲۹	تمرین‌ها و مسائل فصل
۳۳۰	مسئله‌ای برای آموزش کار گروهی
۳۳۱	جدول الف ضمیمه (PVIF)
۳۳۲	جدول ب ضمیمه (PVIFA)
۳۴۳	واژه‌نامه‌ی انگلیسی به فارسی
۳۴۴	کلید پرسش‌های چهارگزینه‌ای
	منابع و مأخذ