

## فهرست مطالب

پیشگفتار.....	۱۵
فصل اول: خلاصه‌ای از الزامات ارائه صورت جریان‌های نقدی.....	۱۹
مقدمه.....	۱۹
اهداف آموزشی.....	۱۹
صورت جریان‌های نقدی چیست؟.....	۱۹
مبانی ارائه صورت جریان‌های نقدی.....	۲۰
فضای کار.....	۲۲
رهنمود گزارشگری جریان‌های نقدی.....	۲۲
نقد و معادل‌های نقد.....	۲۳
جریان‌های نقد خالص و ناخالص.....	۲۳
طبقه‌بندی جریان‌های نقدی.....	۲۴
جریان‌های نقدی عملیاتی.....	۲۴
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری.....	۲۵
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تأمین مالی.....	۲۶
گزارشگری معاملات غیر نقدی.....	۲۶
انواع اشکال مجاز برای ارائه اطلاعات بخش عملیاتی.....	۲۷
روش مستقیم.....	۲۹
روش غیرمستقیم.....	۳۰
ارائه صورت جریان‌های نقدی.....	۳۱
ارائه اطلاعات بخش عملیاتی: روش مستقیم در مقایسه با غیرمستقیم.....	۳۲
ارائه روش‌های مستقیم و غیرمستقیم.....	۳۳
راه‌حل با استفاده از روش مستقیم.....	۳۴
راه‌حل با استفاده از روش غیرمستقیم.....	۳۵
تمرین جامع.....	۳۵
تمرین جامع ۱-۱.....	۳۵
پیوست الف: مسائل تکمیلی.....	۳۷
مسئله تکمیلی شماره ۱-۱.....	۳۷
مسئله تکمیلی ۲-۱.....	۳۸
مسئله تکمیلی ۳-۱.....	۳۹

فصل دوم: معادل‌های نقد و ارائه خالص و ناخالص: مسائل و مثال‌ها	۴۱
مقدمه	۴۱
اهداف آموزشی	۴۱
مبانی ارائه	۴۱
اهداف صورت جریان‌های نقدی	۴۱
ارائه روش فعالیت	۴۲
مسائل مربوط به طبقه‌بندی	۴۳
نمونه‌های ارائه	۴۴
معادل‌های نقد	۴۶
معادل نقد چیست؟	۴۶
انتخاب و ارائه	۴۷
ارائه قابل قبول اطلاعات نقد و معادل‌های نقد	۴۸
نقد و معادل‌های نقد محدودشده	۴۹
مفهوم دقیق نقد بودن وجوه	۵۱
گزارشگری جریان‌های نقدی بر مبنای ناخالص در مقایسه با خالص	۵۲
نمونه‌های ارائه ناخالص در مقابل خالص	۵۳
مشکلات احتمالی ارائه	۵۴
مشکلات جمع آوری داده: به دست آوردن مبالغ ناخالص	۵۵
مشکل فنی: چه زمانی، ارائه جریان‌های نقدی بر مبنای خالص مجاز است؟	۵۶
نمونه‌هایی از ارائه اطلاعات به صورت خالص و ناخالص	۵۷
تمرین جامع	۵۸
تمرین جامع شماره ۱-۲	۵۸
تمرین جامع شماره ۲-۲	۶۰
پیوست الف: مسائل تکمیلی	۶۱
مسئله تکمیلی شماره ۱-۲	۶۱
مسئله تکمیلی شماره ۲-۲	۶۲
فصل سوم: موضوعات ارائه: فعالیت‌های سرمایه‌گذاری و تأمین مالی و فعالیت‌های غیر نقدی	۶۵
مقدمه	۶۵
اهداف آموزشی	۶۵
مسائل مربوط به طبقه بندی	۶۶
فعالیت‌های سرمایه‌گذاری، تأمین مالی یا عملیاتی؟ کدام یک؟	۶۷
مسائل مربوط به طبقه‌بندی اقلام در صورت جریان‌های نقدی	۶۸
بهره و سودهای تقسیمی	۶۹
قوانین گزارشگری خاص برای سرمایه‌گذاری در حقوق مالکانه و بدهی‌ها	۷۰
ترکیب‌های تجاری، واگذاری بخش‌ها و بازپرداخت بدهی‌ها	۷۱

۷۲	فعالیت‌های مصون‌سازی
۷۴	خریدها و فروش‌های اقساطی
۷۴	خرید دارایی‌های مولد
۷۵	افشای اطلاعات اسناد پرداختی بابت اقساط
۷۵	فروش اقساطی موجودی مواد و کالا
۷۶	نمایه
۷۷	نمونه‌های افشای اطلاعات
۷۷	بخشی از صورت جریان‌های نقدی: روش غیرمستقیم
۷۸	بخشی از صورت جریان‌های نقدی: روش مستقیم
۷۸	بحث تنوع در تصمیمات طبقه‌بندی فعالیت‌ها در صورت جریان‌های نقدی
۷۹	اصلاح طبقه‌بندی‌های صورت جریان‌های نقدی
۸۱	گزارشگری معاملات غیر نقدی
۸۲	نمایه‌ای از افشای اطلاعات مرتبط با معاملات غیر نقدی
۸۴	موضوعات مرتبط با معاملات غیر نقدی
۸۵	کاربرد داده
۸۵	مسائل عمده مرتبط با معاملات غیر نقدی
۸۶	تمرین جامع
۸۶	تمرین شماره ۱-۳
۸۷	تمرین شماره ۲-۳
۸۸	تمرین ۳-۳
۸۹	پیوست الف: مسائل تکمیلی
۸۹	مسئله تکمیلی ۱-۳
۸۹	مسئله تکمیلی ۲-۳
۹۰	مسئله تکمیلی ۳-۳
۹۱	فصل چهارم: ارائه بخش فعالیت‌های عملیاتی بر اساس روش مستقیم و غیر مستقیم
۹۱	مقدمه
۹۱	اهداف آموزشی
۹۲	ارائه بخش عملیاتی
۹۳	مبانی روش مستقیم و روش غیرمستقیم
۹۶	الزامات گزارشگری جاری
۹۶	روش مستقیم
۹۷	روش غیرمستقیم
۹۸	مزایای روش‌های ارائه جایگزین
۹۸	مزایای رویکرد مستقیم
۱۰۰	مزایای روش غیرمستقیم

- ۱۰۲..... هزینه های روش مستقیم .....
- ۱۰۳..... رویکرد غیرمستقیم مستقیم .....
- ۱۰۶..... گام بعدی چیست؟ .....
- ۱۰۷..... صورت جریان های نقدی به روش مستقیم و غیرمستقیم .....
- ۱۱۴..... تمرین جامع .....
- ۱۱۴..... تمرین جامع شماره ۱-۴ .....
- ۱۱۵..... تمرین جامع شماره ۲-۴ .....
- ۱۱۶..... تمرین جامع شماره ۳-۴ .....
- ۱۱۸..... پیوست الف: مسائل تکمیلی .....
- ۱۱۸..... مسئله تکمیلی ۱-۴ .....
- ۱۱۹..... فصل پنجم: موضوعات گزارشگری بخش فعالیت های عملیاتی .....
- ۱۱۹..... مقدمه .....
- ۱۱۹..... اهداف آموزشی .....
- ۱۲۰..... عدم تطابق اقلام خطی .....
- ۱۲۲..... عدم افشای اطلاعات عدم تطابق .....
- ۱۲۳..... چرا عدم تطابق می تواند مشکل ساز باشد؟ .....
- ۱۲۴..... تغییرات پیش رو .....
- ۱۲۴..... چگونه می توان عدم تطابق را کاهش داد؟ .....
- ۱۲۵..... استفاده یا سوءاستفاده از وجوه نقد حاصل از کل عملیات .....
- ۱۲۵..... وجه نقد حاصل از عملیات و سود خالص .....
- ۱۲۶..... ممنوعیت افشای جریان نقدی هر سهم .....
- ۱۲۷..... عملیات: اقلام طبقه بندی متفرقه .....
- ۱۲۸..... بهره و مالیات پرداختی .....
- ۱۲۸..... افشای اطلاعات .....
- ۱۲۹..... حساب های دریافتی و مطالبات مشکوک الوصول .....
- ۱۳۰..... فروش (واگذاری) حساب های دریافتی .....
- ۱۳۲..... نقل و انتقالات و خدمات دارایی های مالی .....
- ۱۳۴..... ترکیب های تجاری و واگذاری بخش ها .....
- ۱۳۴..... صورت جریان های نقدی گویا .....
- ۱۳۶..... واگذاری بخش ها .....
- ۱۳۸..... نمونه های تکمیلی افشای اطلاعات .....
- ۱۳۹..... مثال جامع .....
- ۱۴۳..... یادداشت های صورت های مالی تلفیقی شرکت ناپر .....
- ۱۴۳..... نقد و معادل های نقد .....
- ۱۴۳..... خلاصه الزامات جاری صورت جریان های نقدی .....

۱۴۴.....	تمرین جامع.....
۱۴۴.....	تمرین جامع شماره ۵-۱.....
۱۴۵.....	تمرین جامع شماره ۲.....
۱۴۶.....	تمرین جامع شماره ۵-۳ - مسائل طبقه بندی.....
۱۴۷.....	تمرین جامع شماره ۵-۴ - محاسباتی.....
۱۵۰.....	پیوست الف: مسائل تکمیلی.....
۱۵۰.....	مسئله تکمیلی شماره ۵-۱.....
۱۵۲.....	مسئله تکمیلی شماره ۵-۲.....
۱۵۷.....	<b>فصل ششم: صورت جریان های نقدی تلفیقی و دیگر ملاحظات عملی.....</b>
۱۵۷.....	مقدمه.....
۱۵۸.....	نحوه ترکیب اطلاعات شرکت های مشمول تلفیق.....
۱۵۸.....	اصول مبانی تهیه صورت جریان های نقدی تلفیقی.....
۱۵۸.....	معاملات درون گروهی.....
۱۵۹.....	حساب های متقابل.....
۱۵۹.....	سود سهام مصوب.....
۱۵۹.....	افزایش سرمایه نقدی شرکت های فرعی.....
۱۶۰.....	افزایش سرمایه شرکت فرعی از محل سود انباشته.....
۱۶۰.....	کاربست روش ارزش ویژه درباره واحدهای تجاری وابسته و مشارکت های خاص.....
۱۶۲.....	خرید سهام اضافی شرکت فرعی.....
۱۶۲.....	تحصیل شرکت فرعی.....
۱۶۲.....	تغییر در منافع مالکیت در واحد تجاری فرعی که منجر به از دست دادن کنترل نمی شود.....
۱۶۲.....	تأسیس شرکت فرعی.....
۱۶۲.....	سرقفلی ترکیب های تجاری.....
۱۶۳.....	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی.....
۱۶۴.....	ما به ازای احتمالی.....
۱۶۵.....	مخارج ترکیب تجاری.....
۱۶۶.....	سهام اصلی در مالکیت فرعی.....
۱۶۶.....	بهای تحصیل ترکیب تجاری.....
۱۶۷.....	هزینه مالی تحصیل ترکیب تجاری.....
۱۶۷.....	درآمد مالی حاصل از واگذاری شرکت فرعی.....
۱۶۷.....	فعالیت های همگن و ناهمگن شرکت های گروه.....
۱۶۸.....	منافع فاقد حق کنترل.....
۱۶۹.....	روش مستقیم و غیرمستقیم صورت جریان های نقدی تلفیقی.....
۱۶۹.....	مثال اول:
۱۷۳.....	مثال دوم.....

۱۸۰.....	تحصیل شرکت فرعی .....
۱۸۱.....	ملاحظات دیگر در تهیه صورت جریان‌های نقدی .....
۱۸۱.....	سود و زیان تسعیر ارز اقلام عملیاتی .....
۱۸۲.....	سود و زیان تسعیر ارز اقلام غیرعملیاتی .....
۱۸۲.....	واگذاری حساب‌های دریافتی .....
۱۸۲.....	جریان‌های نقدی مربوط به هزینه (درآمد) مالی و سود سهام .....
۱۸۳.....	نحوه ارائه هزینه مالی (بهره) سرمایه‌ای شده .....
۱۸۴.....	ورشکستگی و ارائه صورت جریان‌های نقدی .....
۱۸۴.....	تغییر روش ارائه جریان‌های نقدی .....
۱۸۴.....	جریان‌های نقدی هر سهم .....
۱۸۵.....	جمع‌های فرعی در صورت جریان‌های نقدی .....
۱۸۵.....	ارائه جریان‌های نقدی آزاد .....
۱۸۵.....	تغییر در رویه حسابداری .....
۱۸۶.....	ارائه صورت جریان‌های نقدی .....
۱۸۶.....	نحوه طبقه بندی مخارج سرمایه‌ای .....
۱۸۷.....	مخارج سرمایه‌ای پرداخت نشده .....
۱۸۷.....	فروش نسیه دارایی .....
۱۸۸.....	دارایی‌های نگهداری شده برای اجاره به دیگران (اجاره عملیاتی) .....
۱۸۸.....	منتخب آرا کمیته فنی سازمان حسابرسی .....
۱۸۸.....	سپرده سرمایه‌گذاری تسهیلات مالی .....
۱۸۸.....	وجوه دریافتی از دولت برای جبران زیان .....
۱۸۹.....	وجوه دریافتی بابت حق انشعاب یا ودیعه .....
۱۸۹.....	مالیات تکلیفی مکسوره .....
۱۹۰.....	برخورد حسابرس با عدم ارائه صورت جریان‌های نقدی .....
۱۹۰.....	دریافت اسناد خزانه اسلامی درازای مطالبات از کارفرمای دولتی .....
۱۹۱.....	وجوه مشتریان نزد شرکت‌های کارگزاری بورس .....
۱۹۱.....	تقبل زیان انباشته توسط سهامداران .....
۱۹۲.....	تقبل بخشی از هزینه‌های مالی تسهیلات که برای ساخت دارایی اخذ شده .....
۱۹۲.....	بازار گردانی سهام .....
۱۹۳.....	طبقه‌بندی هزینه‌های مالی در شرکت‌های واسطی .....
۱۹۳.....	بازپرداخت اصل و فرع تسهیلات توسط کارفرما .....
۱۹۴.....	حقوق و دستمزد سرمایه‌ای شده .....
۱۹۴.....	پرداخت‌های مربوط به اجاره‌های سرمایه‌ای .....
۱۹۵.....	چک‌های معوق .....
۱۹۵.....	نحوه برخورد با اصلاح اشتباهات .....

۱۹۶.....	تأمین مالی توسط شرکت اصلی .....
۱۹۶.....	نحوه برخورد با مطالبات و بدهی‌های بلندمدت .....
۱۹۷.....	منتخب پرسش و پاسخ‌های کارگروه‌های تخصصی جامعه حسابداران رسمی ایران .....
۱۹۷.....	شرکت‌های تأمین سرمایه .....
۱۹۷.....	شرکت‌های کارگزاری .....
۱۹۸.....	آثار انحراف از استاندارد سایر صورت‌ها بر صورت جریان‌های نقدی .....
۱۹۹.....	<b>فصل هفتم: مقایسه استانداردهای حسابداری آمریکا و ایران (بین‌المللی) .....</b>
۱۹۹.....	مقدمه .....
۱۹۹.....	استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی (IAS 7، استاندارد ۲ ایران) .....
۱۹۹.....	نگاه اجمالی .....
۲۰۰.....	نقد و معادل‌های نقد .....
۲۰۱.....	فعالیت‌های عملیاتی، سرمایه‌گذاری و تأمین مالی .....
۲۰۱.....	روش مستقیم در مقابل روش غیرمستقیم .....
۲۰۲.....	بهره و سود سهام .....
۲۰۲.....	ترکیب‌های تجاری .....
۲۰۳.....	سایر تغییرات در منافع مالکانه .....
۲۰۳.....	مالیات بر درآمد .....
۲۰۳.....	دارایی‌های نگهداری شده برای اجاره و فروش .....
۲۰۳.....	ابزارهای مصون‌سازی .....
	واگذاری مطالبات به موسسه وصول طلب (واگذاری مطالبات از طریق کارگزاری) و خرید مطالبات
۲۰۳.....	(واگذاری معکوس) .....
۲۰۵.....	هزینه کسب یا تحقق قرارداد .....
۲۰۵.....	اجاره‌ها - اجاره‌کننده .....
۲۰۵.....	سایر جریان‌های نقدی .....
۲۰۵.....	تفاوت‌های ارزی .....
۲۰۵.....	تهاتر .....
۲۰۶.....	موارد افشای اطلاعات: فعالیت‌های تأمین مالی .....
۲۰۶.....	گزارشگری جریان‌های نقدی مؤسسات مالی .....
۲۰۶.....	استانداردهای حسابداری ایالات متحده .....
۲۰۶.....	نظر اجمالی .....
۲۰۷.....	نقد و معادل‌های نقد .....
۲۰۹.....	فعالیت‌های عملیاتی، سرمایه‌گذاری و تأمین مالی .....
۲۱۰.....	روش مستقیم در مقابل روش غیرمستقیم .....
۲۱۰.....	بهره و سود سهام .....
۲۱۰.....	ترکیب‌های تجاری .....

۲۱۰.....	سایر تغییرات در منافع مالکانه .....
۲۱۱.....	مالیات بر درآمد .....
۲۱۱.....	دارایی‌های نگهداری شده برای اجاره و فروش .....
۲۱۱.....	ابزارهای مصون سازی .....
۲۱۱.....	واگذاری مطالبات به موسسه وصول طلب (واگذاری مطالبات از طریق کارگزاری) و واگذاری معکوس .....
۲۱۲.....	هزینه کسب یا تحقق قرارداد .....
۲۱۲.....	اجاره‌ها - اجاره‌کننده .....
۲۱۲.....	سایر جریان‌های نقدی .....
۲۱۳.....	تفاوت‌های ارزی .....
۲۱۳.....	تفاوت .....
۲۱۳.....	موارد افشای اطلاعات: فعالیت‌های تأمین مالی .....
۲۱۴.....	گزارشگری جریان‌های نقدی مؤسسات مالی .....
۲۱۵.....	اصطلاحات .....
۲۳۵.....	واژه نامه .....
۲۳۵.....	فارسی به انگلیسی .....
۲۴۵.....	انگلیسی - فارسی .....
۲۵۵.....	منابع و مأخذ .....