

فهرست مطالب



۱	مقدمه
۱	موجودی‌های نقدی در صورت‌های مالی اساسی
۳	استاندارد حسابداری مرتبط با وجه نقد
۱۰	صندوق ریالی و ارزی
۱۰	ماهیت حساب صندوق در حسابداری و تاثیر بر معادله حسابداری
۱۱	گردش و تراکنش‌های حساب صندوق ریالی و ارزی
۱۲	کدینگ حسابداری صندوق ریالی و ارزی
۱۳	ثبت‌های حسابداری صندوق ریالی و ارزی
۲۱	مفهوم کسر و اضافی صندوق و حق‌التضمین
۲۲	انواع حالت‌های برخورد با کسورات و اضافات صندوق
۲۴	علت اضافات و کسورات صندوق
۲۴	نکته مالیاتی صندوق
۲۶	تنخواه‌گردان‌های ریالی
۲۷	مهمترین اهداف تنخواه حسابداری چیست؟
۲۷	ماهیت حساب تنخواه در حسابداری و تاثیر بر معادله حسابداری
۲۸	گردش و تراکنش‌های حساب تنخواه ریالی
۲۹	کدینگ حسابداری تنخواه ریالی
۳۱	انواع تنخواه‌گردان در حسابداری شرکت‌ها
۳۹	ثبت‌های حسابداری تنخواه ریالی دائم به روش متغیر
۴۱	یک پیشنهاد برای حسابداران
۴۱	مالیات تنخواه‌گردان
۴۲	بخشنامه مالیاتی تنخواه‌گردان
۴۲	۳ اقدام اساسی برای پیشگیری از مالیات تنخواه‌گردان
۴۵	صورت خلاصه تنخواه‌گردان (روکش تنخواه)
۴۷	استعلام بها
۴۹	ایجاد دستورالعمل تنخواه‌گردان
۵۰	نکته‌های مهم تنخواه‌گردان
۵۲	کنترل داخلی بر روی تنخواه‌گردان
۵۳	نکات پیشنهادی برای تنخواه‌گردان
۵۵	تعریف اسناد دریافتنی

۵۵	طبقه‌بندی اعتباری اسناد
۵۶	تفاوت اسناد عادی و اسناد رسمی
۵۷	ماهیت حساب اسناد دریافتنی در حسابداری و تاثیر بر معادله حسابداری
۵۸	نمودار روند اسناد دریافتنی
۵۹	کدینگ حسابداری اسناد دریافتنی
۶۱	ثبت‌های حسابداری طبق نمودار روند اسناد دریافتنی
۶۹	تعریف اسناد پرداختنی
۷۰	ماهیت حساب اسناد پرداختنی در حسابداری و تاثیر بر معادله حسابداری
۷۰	گردش و تراکنش‌های حساب اسناد پرداختنی
۷۱	نمودار روند اسناد پرداختنی
۷۲	کدینگ حسابداری اسناد پرداختنی
۷۲	ثبت‌های حسابداری طبق نمودار روند اسناد پرداختنی
۷۴	نکات مهم در خصوص چک
۷۵	موجودی کارتخوان ریالی (پایانه‌های فروشگاهی (POS))
۷۶	فرآیند کلی دستگاه کارتخوان
۷۶	ساعت انتقال واریزی‌های دستگاه کارتخوان (شاپرک)
۷۶	کدینگ حسابداری موجودی کارتخوان
۷۷	ثبت‌های حسابداری پایانه‌های فروشگاهی (POS)
۷۷	موجودی درگاه پرداخت اینترنتی (IPG)
۷۸	مراحل کارکرد درگاه پرداخت اینترنتی
۷۹	توضیح حساب موجودی‌های بانک‌های ریالی و ارزی
۸۰	ماهیت حساب بانک‌های ریالی و ارزی در حسابداری و تاثیر بر معادله حسابداری
۸۰	گردش و تراکنش‌های حساب موجودی بانک‌های ریالی و ارزی
۸۱	کدینگ حسابداری بانک‌های ریالی و ارزی
۸۲	ثبت‌های حسابداری بانک‌های ریالی
۸۴	موجودی مسدود شده بانکی
۸۶	واریزی‌های نامشخص
۹۵	صورت مغایرت بانکی
۹۶	دلایل ایجاد مغایرت حساب بانک در دفاتر با حساب بانکی
۹۷	مراحل تهیه صورت مغایرت بانکی
۹۷	مرحله اول: دریافت اطلاعات
۹۷	مرحله دوم: مقایسه مانده بانک و مانده دفاتر
۹۷	مرحله سوم: تهیه صورت مغایرت بانکی

مرحله چهارم: بررسی علل اختلافات	۹۸
مرحله پنجم: رفع اختلافات و تصحیح دفاتر شرکت	۹۸
چند نوع اقسام باز در صورتحساب بانکی وجود دارند؟	۹۸
روش‌های تنظیم صورت مغایرت بانکی	۹۹
۱. براساس مانده واقعی شرکت	۹۹
۲. براساس مانده بانک	۱۰۰
۳. براساس مانده دفاتر	۱۰۰
موارد خاص در تهیه صورت مغایرت بانکی	۱۰۱
روش اول: براساس مانده واقعی شرکت	۱۰۳
۱. بابت واریزی شرکت اهورا به حساب بانک ملت	۱۰۴
۲. بابت واریزی سود سپرده بانکی	۱۰۴
۳. بابت وصول چک واگذار شده به بانک	۱۰۴
۴. بابت عدم پرداخت چک صادره توسط بانک	۱۰۴
۵. بابت اشتباه در ثبت مبلغ ریالی چک ۷۵۳	۱۰۵
۶. بابت برداشت کارمزد بانکی	۱۰۵
۷. بابت اشتباه حسابداری در ثبت مبلغ خرید	۱۰۵
۸. بابت عدم وصول چک مشتری	۱۰۵
روش دوم: براساس مانده بانک	۱۰۶
نکته اجرایی در محیط کار	۱۰۸
سند‌های اصلاحی صورت مغایرت بانکی	۱۱۰
۱. بابت واریزی نامشخص	۱۱۰
۲. بابت وصول چک‌های واگذار شده به بانک	۱۱۱
۳. بابت واریزی شاپرک از بابت فروش روز قبل	۱۱۱
۴. بابت برداشت کارمزد بانکی	۱۱۱
۵. بابت وصول چک‌های صادره	۱۱۱
محدودیت‌های تراکنش‌های بانکی و مالیاتی	۱۱۲
توضیحات مالیاتی تراکنش‌ها	۱۱۳
ریسک تجاری شدن حساب‌های شخصی	۱۱۳
انواع تسهیلات مالی و نحوه محاسبه بهره آن و حسابداری مربوطه	۱۱۴
آنالیز حساب تسهیلات مالی به همراه ثبت رویدادهای آنالیز شده	۱۱۶
کدینگ حسابداری تسهیلات مالی دریافتی	۱۱۷
ثبت‌های حسابداری تسهیلات مالی	۱۱۸
فرمول جدید محاسبه سود تسهیلات بانکی و محاسبه اقساط تسهیلات و بهره بانکی	۱۱۹

۱۱۹	مثال برای درک حسابداری تسهیلات مالی
۱۲۲	نحوه افشاء در صورت‌های مالی
۱۲۳	نمونه افشاء تسهیلات مالی در یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
۱۲۴	نرخ بهره مؤثر (Effective interest rate) چیست؟
۱۲۴	تفاوت سود اسمی و سود مؤثر چیست؟
۱۲۵	حسابرسی موجودی‌های نقد و بانک
۱۲۶	اهداف حسابرسی تسهیلات مالی دریافتی
۱۲۶	کنترل‌های حسابرسی تسهیلات مالی دریافتی
۱۲۷	نحوه رسیدگی مالیاتی به تسهیلات مالی
۱۲۸	انواع ضمانت‌نامه‌های بانکی و کارمزد ضمانت‌نامه‌ها
۱۲۸	تعریف ضمانت‌نامه
۱۲۸	ارکان ضمانت‌نامه‌ها
۱۲۸	سیکل ضمانت‌نامه‌های بانکی
۱۲۹	سپردن ضمانت‌نامه
۱۲۹	تقبل ضمانت‌نامه
۱۲۹	آزادسازی
۱۲۹	انواع ضمانت‌نامه
۱۳۰	ضمانت‌نامه بانکی مناقصه یا مزایده
۱۳۰	ضمانت‌نامه تعهد پرداخت
۱۳۰	ضمانت‌نامه گمرکی
۱۳۰	ضمانت‌نامه‌های پیمان
۱۳۰	ضمانت‌نامه پیش‌پرداخت
۱۳۱	ضمانت‌نامه استرداد کسور وجه‌الضمان
۱۳۱	ضمانت‌نامه حسن انجام تعهدات (حسن انجام کار)
۱۳۲	نکات مهم ضمانت‌نامه‌ها
۱۳۲	نحوه محاسبه کارمزد صدور ضمانت‌نامه بانکی
۱۳۴	آنالیز حساب ضمانت‌نامه‌های بانکی به همراه ثبت رویدادهای آنالیز شده
۱۳۵	ثبت حسابداری بابت سپرده نقدی
۱۳۵	ثبت حسابداری بابت وثائق ضمانت‌نامه
۱۳۵	ثبت حسابداری بابت ضمانت‌نامه
۱۳۶	ثبت حسابداری بابت کارمزد ضمانت‌نامه
۱۳۶	روش اول: ثبت کارمزد ضمانت‌نامه به عنوان پیش‌پرداخت
۱۳۶	روش دوم: ثبت کارمزد ضمانت‌نامه به عنوان هزینه مالی

محاسبه برگشت کارمزد ضمانت‌نامه قبل از سررسید	۱۳۶
روش اول: ثبت کارمزد ضمانت‌نامه به عنوان پیش‌پرداخت	۱۳۷
روش دوم: ثبت کارمزد ضمانت‌نامه به عنوان هزینه مالی	۱۳۷
حسابداری اوراق خزانة اسلامی و حفظ قدرت خرید	۱۳۸
اسناد خزانة اسلامی	۱۳۸
حفظ قدرت خرید	۱۳۸
ثبت‌های حسابداری اوراق خزانة اسلامی	۱۳۹
کوچینگ حسابداران مشاور مدیریت (MCA)	۱۴۵
هدایا و پیوست کتاب	۱۴۶
منابع	۱۴۶