

به نام هستی بخش جهان

زکات علم نشر آن است

وَمَنْ يَتَوَكَّلْ عَلَى اللَّهِ فَهُوَ حَسْبُهُ

هرکس به خدا توکل کند از غیر او بی نیاز می شود

صورت جریان وجوه نقد

با رویکرد کاربردی

جلد اول

مؤلف بن

دکتر قدرت ا. طالب نیا

دانشیار و عضو هیئت علمی دانشگاه آزاد اسلامی

واحد علوم و تحقیقات تهران

و

سید ابراهیم هاشمی

سرشناسه	: طالب‌نیا، قدرت‌الله، ۱۳۳۱ -
عنوان و نام پدیدآور	: صورت جریان وجوه نقد با عملکرد کاربردی / مولفین قدرت‌الله، طالب‌نیا، سیدابراهیم هاشمی.
مشخصات نشر	: تهران : سیمین، ۱۳۹۵.
مشخصات ظاهری	: ۴۰۴ ص: ۲۲×۲۹ س.م
شابک	: 978-964-6779-43-3
وضعیت فهرست نویسی	: قیفا
موضوع	: مدیریت نقدینگی
موضوع	: Cash management
موضوع	: جریان نقدی
موضوع	: Cash flow
شناسه افزوده	: هاشمی، سیدابراهیم، ۱۳۳۱ -
رده بندی کتب	: HG۲۸ / ۴۰۲ م ۲ ط ۴ ۱۳۹۵
رده بندی دیویی	: ۴۵۸ / ۱۵۳۴۴
شماره کتابشناسی ما	: ۴۳۳۶۱



انتشارات سیمین

صورت جریان وجوه نقد با عملکرد کاربردی
مولفین قدرت‌الله، طالب‌نیا، سیدابراهیم هاشمی

ناشر: انتشارات سیمین

چاپ و صحافی: هدف

نوبت چاپ: اول، ۱۳۹۵

تیراژ: ۵۰۰ نسخه

قیمت: ۳۵۰۰۰ تومان

شابک: ۹۷۸-۹۶۴-۶۷۷۹-۴۳-۳

تهران، خیابان لبافی نژاد، بین فخر رازی و دانشگاه، پلاک ۱۸۲

تلفن: ۶۶۹۸۹۱۹۳-۶۶۴۰۱۸۳۳

فکس: ۶۶۹۸۱۶۹۹

حق چاپ برای ناشر محفوظ است

پیشگفتار

تدریس صورت جریان وجوه نقد به صورت سهل و آسان که نیاز همگان را بر طرف سازد، نیازمند منابع جامع و کاملی است که در عین حال بتواند صورت جریان وجوه نقد را به صورت ملموس و جذاب آموزش دهد؛ لذا هدف از نگارش این کتاب، تسهیل در یاد گیری مفاهیم صورت جریان وجوه نقد و نیز بکارگیری آن در عمل می باشد؛ به نحوی که دانشجویان بتوانند نیاز های اولیه خود را مرتفع سازند.

مطالب این کتاب با توجه به این موضوع که باید دانشجویان ابتدا صورت های مالی را خوب درک کنند و به آن تسلط پیدا نمایند تا بتوانند فهم مناسبی از صورت جریان وجوه نقد داشته و در عمل آن را پیاده نمایند تحریر گردیده است. بدین منظور در این کتاب با فرض تسلط خوانندگان به صورت های مالی، صورت جریان وجوه نقد، به صورت قدم به قدم و تفهیمی تحریر گردیده است.

در این نوشتار سعی بر آن شده است؛

- ۱- مطالب به ساده ترین و قابل فهم ترین شکل ممکن تشریح گردد.
- ۲- از ارائه مطالب و تعاریف اضافی و غیر ضروری خودداری شود.
- ۳- تکیه بر تشریح فعالیت های عملی و کاربردی کلید اصلی صورت جریان وجوه نقد باشد.
- ۴- مطالب در عین داشتن پشتوانه نظری کامل، کاربردی و در محیط کار قابل استفاده باشد.

بُرد دیوان عمل سنجیدند
آنها به مناسبت علی (ع) بخشیدند

چون نامه جرم ما بهم پیچیدند
بیش از همگان گناه ما بود ولی

دکتر عدت الله طالب نیا

سید ابراهیم هاشمی

فهرست مطالب

صفحه

عنوان

مقدمه ۱۵

فصل اول - تعاریف و اصطلاحات

۱۹	۱- وضعیت مالی
۱۹	۲- عملکرد مالی
۱۹	۳- نحوه انعکاس موجودی کالا در گزارشات مالی
۲۰	۴- سرمایه گذاری به روش بهای تمام شده
۲۰	۵- سرمایه گذاری به روش ارزش ویژه
۲۰	۶- نفوذ فابا ملاحظه
۲۰	۷- واحد تجاری بسته
۲۰	۸- واحد تجاری فرعی
۲۱	۹- کنترل
۲۱	۱۰- سهم
۲۱	۱۱- سهام
۲۱	۱۲- سود سهام
۲۱	۱۳- صرف یا کسر سهام
۲۱	۱۳-۱ صرف سهام
۲۱	۱۳-۲ کسر سهام
۲۱	۱۴- سهامداران اقلیت (فاقد کنترل)
۲۱	۱۵- سهم اقلیت
۲۱	۱۶- حقوق اقلیت (فاقد کنترل)
۲۲	۱۷- وجه نقد
۲۲	۱۷-۱ سپرده های دیداری
۲۲	۱۷-۲ اضافه برداشت در حساب جاری
۲۲	۱۸- انواع معاملات و رویدادهای مالی
۲۲	۱۸-۱ معاملات و رویدادهای نقدی
۲۳	۱۸-۲ معاملات و رویدادهای تعهدی
۲۳	۱۸-۲-۱ معاملات و رویدادهای اسنادی
۲۳	۱۸-۲-۲ معاملات و رویدادهای اعتباری (نسبه)

۲۳	۱۹- حسابداری نقدی
۲۳	۲۰- حسابداری تعهدی
۲۳	۲۱- معادل وجه نقد یا شبه نقد
۲۳	۲۲- جریان وجوه نقد
۲۴	۲۳- مفهوم صورت جریان وجوه نقد
۲۴	۲۴- تعریف منابع
۲۴	۲۵- تعریف مصارف
۲۵	۲۶- نمودار منابع و مصارف
۲۶	۲۷- هدف از تهیه صورت جریان وجوه نقد
۲۶	۲۸- تفاوت سود (زیان) با وجوه نقد
۲۶	۲۹- بیلان سنواتی
۲۷	۳۰- نحوه تهیه صورت جریان وجوه نقد
۲۹	سؤالات فصل اول

فصل دوم - تهیه صورت جریان وجوه نقد

۳۳	نمودار صورت جریان وجوه نقد
۳۴	تجزیه و تحلیل اقلام قابل درج در صورت جریان وجوه نقد
	<u>بخش اول صورت جریان وجوه نقد:</u>
۳۴	سرفصل اول- فعالیت های عملیاتی
۳۵	<u>فعالیت های عملیاتی به روش مستقیم</u>
۳۹	تجزیه و تحلیل اقلام قابل درج در سرفصل فعالیت های عملیاتی به روش مستقیم
۳۹	۱- وجوه دریافتی از مشتریان
۳۹	۱-۱- فروش کالا
۳۹	۱-۲- حسابها و اسناد دریافتی تجاری ابتدای دوره
۳۹	۱-۳- حسابها و اسناد دریافتی تجاری پایان دوره
۳۹	محاسبه وجوه دریافتی از مشتریان
۳۹	الف - تعیین مطالبات از مشتریان بابت فروش در پایان سال جاری
۴۰	ب - تعیین وجوه دریافتی از مشتریان در پایان سال جاری
۴۱	۲- وجوه دریافتی بابت سایر درآمدهای عملیاتی
۴۱	۲-۱- سایر درآمدهای عملیاتی
۴۱	۲-۲- سایر حسابها و اسناد دریافتی ابتدای دوره
۴۱	۲-۳- سایر حسابها و اسناد دریافتی پایان دوره
۴۱	محاسبه مبالغ سایر حسابها و اسناد دریافتی ابتدا و پایان دوره

- الف - تعیین مبلغ سایر حسابها و اسناد دریافتی ابتدای دوره ۴۲
- ب - تعیین مبلغ سایر حسابها و اسناد دریافتی پایان دوره ۴۳
- محاسبه وجوه دریافتی بابت سایر درآمدهای عملیاتی ۴۴
- الف - تعیین مطالبات بابت سایر درآمدهای عملیاتی در پایان دوره ۴۴
- ب - تعیین وجوه دریافتی بابت سایر درآمدهای عملیاتی در پایان دوره ۴۴
- ۳- وجوه پرداختی به کارکنان ۴۶
- محاسبه مبالغ سایر حسابها و اسناد دریافتی ابتدا و پایان دوره ۴۶
- الف - تعیین مبلغ سایر حسابها و اسناد دریافتی ابتدای دوره ۴۷
- ب - تعیین مبلغ سایر حسابها و اسناد دریافتی پایان دوره ۴۸
- ۴- پیش دریافت ها ۴۸
- ۴-۱- انعکاس مستقیم در سرفصل فعالیت های عملیاتی ۴۹
- ۴-۲- انعکاس غیر مستقیم در سرفصل فعالیت های عملیاتی ۴۹
- ۴-۱-۱- پیش دریافت فروش کالا ۴۹
- ۴-۲-۱-۱- پیش دریافت فروش کالا در ابتدای دوره ۵۰
- ۴-۱-۱-۲- پیش دریافت فروش کالا در ابتدای دوره ۵۳
- ۴-۱-۳-۱- پیش دریافت فروش کالا در ابتدای دوره ۵۳
- ۴-۲-۱-۲- پیش دریافت فروش کالا در پایان دوره ۵۴
- ۴-۲-۲- پیش دریافت ۵۵
- ۴-۲-۲-۱- پیش دریافت درآمد در ابتدای دوره ۵۶
- ۴-۲-۲-۲- سایر حسابها و اسناد دریافتی ابتدای دوره ۵۹
- ۴-۲-۲-۳- سایر حسابها و اسناد دریافتی ابتدای دوره ۵۹
- ۴-۲-۲-۴- پیش دریافت درآمد در پایان دوره ۵۹
- ۵- وجوه پرداختی به فروشندگان ۶۱
- ۵-۱- خرید خالص کالا ۶۱
- محاسبه مبلغ خرید خالص کالا ۶۱
- الف - استخراج از دفاتر حسابداری ۶۱
- ب - استخراج از یادداشت بهای تمام شده کالای فروش رفته ۶۲
- محاسبه اقلام بهای تمام شده کالای فروش رفته ۶۲
- ۱- محاسبه بهای تمام شده کالای آماده برای فروش ۶۲
- ۲- محاسبه بهای تمام شده کالای خریداری شده ۶۳
- ۳- تعیین مبلغ خرید خالص کالا ۶۳
- ۵-۲- حسابها و اسناد پرداختی تجاری ابتدای دوره ۶۴
- ۵-۳- حسابها و اسناد پرداختی تجاری پایان دوره ۶۴
- محاسبه وجوه پرداختی به فروشندگان ۶۴
- الف - تعیین مبلغ قابل پرداخت به فروشندگان ۶۴
- ب - تعیین مبلغ پرداختی به فروشندگان ۶۵
- ۶- وجوه پرداختی بابت هزینه های عملیاتی ۶۷
- ۶-۱- هزینه های غیر نقدی ۶۷
- ۶-۱-۱- هزینه استهلاک ۶۷

۶۸	۶-۱-۲- هزینه مزایای سنوات پایان خدمت کارکنان
۷۰	۶-۱-۳- بدهی های ناشی از هزینه های تحقق یافته در پایان دوره
۷۱	۶-۲- هزینه های نقدی
۷۱	۶-۲-۱- بدهی های ناشی از هزینه های تحقق یافته در ابتدای دوره
۷۲	۶-۲-۲- سایر هزینه های نقدی
۷۳	محاسبه هزینه های عملیاتی بر مبنای نقد
۷۴	الف- بدهی های ناشی از هزینه های تحقق یافته در ابتدای دوره
۷۴	ب- بدهی های ناشی از هزینه های تحقق یافته در پایان دوره
۷۷	۷- پیش پرداخت ها
۷۷	۷-۱- انعکاس مستقیم در سرفصل فعالیت های عملیاتی
۷۷	۷-۲- انعکاس غیر مستقیم در سرفصل فعالیت های عملیاتی
۷۷	۷-۲-۱- پیش پرداخت خرید کالا
۷۸	۷-۲-۱-۱- پیش پرداخت خرید کالا در ابتدای دوره
۸۱	۷-۲-۱-۲- حسابها و اسناد پرداختی تجاری ابتدای دوره
۸۱	۷-۲-۱-۳- حسابها و اسناد پرداختی تجاری پایان دوره
۸۱	۷-۲-۱-۴- پیش پرداخت خرید کالا در پایان دوره
۸۳	۷-۲-۲- پیش پرداخت هزینه ها
۸۴	۷-۲-۲-۱- پیش پرداخت هزینه های غیر نقدی
۸۴	۷-۲-۲-۱-۱- هزینه های غیر نقدی
۸۴	۷-۲-۲-۱-۲- پیش پرداخت های ابتدای دوره
۸۴	۷-۲-۲-۱-۳- بدهی های ناشی از هزینه های تحقق یافته در پایان دوره
۸۴	۷-۲-۲-۲- اقلام نقدی
۸۴	۷-۲-۲-۳-۱- پیش پرداخت هزینه های پایان دوره
۸۴	۷-۲-۲-۳-۲- بدهی های ناشی از هزینه های تحقق یافته در ابتدای دوره
۹۱	۸- مزایای سنوات پایان خدمت کارکنان
۹۱	۸-۱- انعکاس مستقیم در سرفصل فعالیت های عملیاتی
۹۲	۸-۲- انعکاس غیر مستقیم در سرفصل فعالیت های عملیاتی
۹۲	۹- سایر وجوه دریافتی
۹۳	۱۰- سایر وجوه پرداختی
۹۳	اقلام مندرج در سرفصل فعالیت های عملیاتی به روش مستقیم
۹۵	فرمت تنظیمی صورت جریان وجوه نقد شماره ۱
۹۶	فرمت تنظیمی صورت جریان وجوه نقد شماره ۲
۹۹	فعالیت های عملیاتی به روش غیر مستقیم
۱۰۰	صورت تطبیق سود (زیان) عملیاتی
۱۰۱	تجزیه و تحلیل اقلام مندرج در صورت تطبیق سود (زیان) عملیاتی
۱۰۱	۱- اقلام مندرج در صورت سود (زیان)
۱۰۱	۱-۱- هزینه استهلاک
۱۰۷	۱-۲- خالص سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

۱۰۸	۱-۲-۱- افزایش سایر درآمدهای غیر عملیاتی نسبت به سایر هزینه های غیر عملیاتی
۱۱۰	۱-۲-۲- کاهش سایر درآمدهای غیر عملیاتی نسبت به سایر هزینه های غیر عملیاتی
۱۱۲	۲- اقلام مندرج در ترازنامه
۱۱۲	۲-۱- تجزیه و تحلیل دارایی ها:
۱۱۲	۲-۱-۱- افزایش در دارایی ها
۱۱۵	۲-۱-۲- کاهش در دارایی ها
	اثر اقلام دارایی بر سود (زیان) عملیاتی:
۱۱۷	۱- حساب ها و اسناد دریافتی تجاری
۱۱۷	۱-۱- فروش کالا به صورت نقد
۱۱۹	۱-۲- فروش کالا به صورت غیر نقد
۱۱۹	۱-۲-۱- فروش کالا به صورت تسه
۱۲۲	۱-۲-۲- فروش کالا به صورت استادی (در مقابل اوراق بهادار)
۱۲۶	۲- سایر حساب ها و اسناد دریافتی
۱۲۶	۲-۱- حساب بدهکاران تجاری (سایر بدهکاران)
۱۲۸	۲-۲- اسناد دریافتی غیر تجاری (سایر اسناد دریافتی)
۱۲۸	۲-۳- درآمدهای دریافتی
۱۲۸	۲-۳-۱- درآمدهای عملیاتی
۱۲۸	۲-۳-۲- سایر درآمدهای عملیاتی
۱۲۸	الف- درآمدهای تقدی
۱۳۰	ب- درآمدهای تعهدی
۱۳۱	تجزیه و تحلیل در آمد اجاره و اجاره دریافتی
۱۳۳	۲-۴- وامهای دریافتی
۱۳۴	تجزیه و تحلیل وامهای دریافتی
۱۳۶	۳- سایر دارایی ها
۱۳۸	افزایش در حسابها و اسناد دریافتی عملیاتی
۱۴۰	کاهش در حسابها و اسناد دریافتی عملیاتی
۱۴۲	۴- بهای موجودی کالا
۱۴۷	افزایش در بهای موجودی کالا
۱۴۸	کاهش در بهای موجودی کالا
۱۴۹	۵- پیش پرداخت ها
۱۴۹	۵-۱- پیش پرداخت خرید کالا
۱۴۹	۵-۲- پیش پرداخت هزینه ها
۱۵۱	پیش پرداخت های منقضی شده
۱۶۰	افزایش در پیش پرداخت ها
۱۶۱	کاهش در پیش پرداخت ها
۱۶۳	۲-۲- تجزیه و تحلیل بدهی ها

۱۶۳- ۲-۲-۱- افزایش در بدهی ها

۱۶۵- ۲-۲-۲- کاهش در بدهی ها

اثر اقلام بدهی بر سود (زیان) عملیاتی:

۱۶۷- ۱- حساب ها و اسناد پرداختی تجاری

۱۶۷- ۱-۱- خرید کالا به صورت نقد

۱۶۹- ۱-۲- خرید کالا به صورت غیر نقد

۱۶۹- ۱-۲-۱- خرید کالا به صورت نسیه

۱۷۴- ۱-۲-۲- خرید کالا به صورت اسنادی (در مقابل اوراق بهادار)

۱۷۹- ۲- سایر حساب ها و اسناد پرداختی

۱۸۰- ۲-۱- حساب بستانکاران غیر تجاری (سایر بستانکاران)

۱۸۲- ۲-۲- اسناد پرداختی غیر تجاری (سایر اسناد پرداختی)

۱۸۲- ۲-۳- هزینه های پرداختی

۱۸۲- ۲-۳-۱- هزینه های عملیاتی

۱۸۲- ۲-۳-۲- سایر هزینه های عملیاتی

۱۸۲- الف- هزینه های نقدی

۱۸۳- ب- هزینه های بدهی

۱۸۴- تجزیه و تحلیل هزینه ها و اوره پرداختی

۱۸۹- ۳- حساب ها و اسناد پرداختی بلند مدت

۱۹۰- افزایش در حسابها و اسناد پرداختی عملیاتی

۱۹۳- کاهش در حسابها و اسناد پرداختی عملیاتی

۱۹۵- ۴- پیش دریافت ها

۱۹۵- ۴-۱- پیش دریافت فروش کالا

۱۹۵- ۴-۲- پیش دریافت درآمد خدمات

۲۰۱- افزایش در پیش دریافتها

۲۰۳- کاهش در پیش دریافتها

۲۰۵- ۵- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

۲۰۶- خالص افزایش ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

۲۰۸- خالص کاهش ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

۲۰۹- تفاوت بین روش مستقیم و غیر مستقیم

۲۱۷- سوالات فصل دوم- بخش اول

۲۱۹- مسائل فصل دوم- بخش اول

بخش دوم صورت جریان وجوه نقد:

۲۲۹- سرفصل دوم - بازده سرمایه گذاری ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی

۲۲۹- ۱- بازده سرمایه گذاریها

۲۲۹- ۱-۱- سود دریافتی بابت سپرده سرمایه گذاری های کوتاه و بلند مدت

۲۳۰- ۱-۲- سود سهام دریافتی

۲۳۵	۱-۳ سود سهام پرداختی
۲۳۸	۲- سود پرداختی بابت تأمین مالی
۲۳۸	۲-۱ سود اوراق قرضه یا سود سهام منتشره جهت تأمین مالی
۲۳۸	۲-۲ سود یا کارمزد تسهیلات مالی دریافتی
۲۳۸	۲-۲-۱ طبقه بندی در سرفصل بازده سرمایه گذاری و سود پرداختی بابت تأمین مالی
۲۴۰	۲-۲-۲ طبقه بندی در سرفصل فعالیت های سرمایه گذاری
۲۴۲	سرفصل سوم- مالیات بر درآمد
۲۴۲	طریقه اول - حساب ذخیره مالیات
۲۴۳	۱- تعیین مالیات پرداختی با استفاده از فرمول
۲۴۳	۲- استخراج مالیات پرداختی از جدول ذخیره مالیات
۲۴۳	۳- استخراج مالیات پرداختی از حساب ذخیره مالیات در دفتر معین
۲۴۴	طریقه دوم - حساب مالیات پرداختی
۲۴۴	۱- تعیین مالیات پرداختی از حساب مالیات پرداختی در دفتر معین
۲۴۴	۲- از مابقی حساب مالیات پرداختی سال جاری و سال قبل مندرج در ترازنامه
۲۴۷	سرفصل چهارم - فعالیت های سرمایه گذاری
۲۴۷	الف - وجوه پرداختی است - تحصیل سرمایه گذاری
۲۴۷	۱- وجوه پرداختی بابت تحویل سرمایه گذاری های کوتاه مدت و بلند مدت
۲۴۷	۱-۱- تحصیل سرمایه گذاری از طریق پرداخت نقدی
۲۴۹	۱-۲- تحصیل سرمایه گذاری از طریق خرید سهام
۲۴۹	حالت اول - تحصیل سرمایه گذاری از طریق خرید نقدی سهام
۲۵۰	حالت دوم - تحصیل سرمایه گذاری از طریق خرید نقدی سهام
۲۵۲	۲- وجوه پرداختی بابت تحصیل دارایی های ثابت مشهود
۲۵۲	۲-۱- روش بهای تمام شده
۲۵۴	۲-۲- روش وجوه پرداختی خالص
۲۵۶	۲-۲-۱- تعیین بهای تمام شده دارایی های ثابت مشهود تحصیل شده
۲۵۶	۲-۲-۲- تعیین وجوه پرداخت شده سال قبل و پرداخت شده سال جاری
۲۵۸	۲-۲-۳- تهاجر وجوه پرداخت شده و پرداخت شده با بهای تمام شده
۲۶۹	۳- وجوه پرداختی بابت تحصیل دارایی های نامشهود
۲۶۹	ب - وجوه دریافتی بابت فروش اقلام سرمایه گذاری شده
۲۶۹	۱- وجوه دریافتی حاصل از فروش یا استرداد سرمایه گذاری اعم از کوتاه مدت یا بلند مدت
۲۷۰	۲- وجوه دریافتی بابت فروش سایر سرمایه گذاری ها
۲۷۰	حالت اول - فروش سرمایه گذاری به صورت نقد
۲۷۱	حالت دوم - فروش سرمایه گذاری به صورت غیر نقد
۲۷۲	۳- وجوه حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود
۲۷۲	۳-۱- روش بهای تمام شده
۲۷۴	حالت اول - فروش دارایی به ارزش دفتری
۲۷۵	حالت دوم - فروش دارایی بیش از ارزش دفتری

۳۷۶	حالت سوم - فروش دارایی کمتر از ارزش دفتری
۳۷۷	۳-۲- روش وجوه دریافتی خالص
۳۸۰	۳-۳- وجوه حاصل از فروش دارایی های نا مشهود
۳۸۰	ج - جریانهای نقدی غیر مترقبه
۳۸۱	سرفصل پنجم - فعالیت های تأمین مالی
۳۸۱	۱- افزایش سرمایه
۳۸۳	۲- تسهیلات مالی
۳۸۳	۲-۱- دریافت تسهیلات مالی
۳۸۳	۲-۲- باز پرداخت اصل تسهیلات مالی دریافتی
۳۸۳	۲-۳- باز پرداخت اقساط تسهیلات مالی
۳۸۳	مبادلات غیر نقدی
۳۸۴	فرمت ۱- تسهیلات مالی دریافتی
۳۸۵	فرمت ۲- صورت جریان وجوه نقد با فعالیت های عملیاتی به روش غیر مستقیم
۳۸۷	ضمیمه فصل دوم بخش دوم - جریانهای نقدی غیر مترقبه
۳۹۳	سؤالات فصل دوم - بخش دوم
۳۹۵	مسائل فصل دوم - بخش دوم
۳۹۷	مروری بر مطالب فصل دوم
۳۰۹	مثال تشریحی
۳۴۷	خلاصه ای از پنج سرفصل صورت جریان وجوه نقد
۳۵۱	پیوست یک - نمایش هزینه استهلاک در جدول دارایی های ثابت مشهود
۳۵۵	پیوست دو - نمایش هزینه استهلاک در یادداشت هزینه های فروش، اداری و عمومی
۳۵۹	پیوست سه - چگونگی تجدید ارائه ارقام سال قبل در صورت های مالی سال جاری
۳۷۱	واژه نامه
۳۹۳	فهرست اهرم منابع و مآخذ

مقدمه

در دنیای تجارت امروز وجوه نقد نقش اساسی ایفا می‌کند، زیرا وجه نقد از منابع مهم و حیاتی در هر واحد اقتصادی است که معرف قدرت خرید عمومی بوده و غالباً در مبادلات اقتصادی وسیله قرار می‌گیرد.

در سال‌های متمادی گذشته ملاکی برای سنجش و برنامه ریزی مدیران جهت گردش صحیح وجوه نقد و تصمیم‌گیری در روند بهتر آن در آینده وجود نداشت، فقط واحدهای اقتصادی به تهیه ترازنامه، صورت سود (زیان) و صورت سود (زیان) انباشته، همراه با افشای موارد توضیحی و برخی جزئیات از طریق یادداشت‌ها به نام صورت‌های مالی بسنده می‌کردند. لذا آگاهی از این واقعیت که تهیه و ارائه این‌گونه صورت‌های مالی، جزئیات کلیه موارد تغییر در وضعیت مالی و عملکرد مالی را افشاء نمی‌نماید، نهادهای حرفه‌ای حسابداری در کشورهای مختلف را بر آن داشت تا در این زمینه تحقیق نمایند.

آمریکا اولین کشوری بود که در این تحقیق پیش قدم شد و صورتی به نام «از کجا به دست آمده و به کجا رفته است» را پدید آورد. در این صورت با تلاش انجمن‌های حرفه‌ای حسابداری کشورهای ترازنامه انعکاس می‌یافت، بعد از این صورت با تلاش انجمن‌های حرفه‌ای حسابداری کشورهای مختلف تکامل یافت تا به امروز که نام آن به صورت جریان وجوه نقد تغییر کرد و جزء لاینفک و یکی از اجزاء اصلی صورت‌های مالی اساسی به شمار می‌رود. این صورت، برای تصمیم‌گیری مدیران جهت برنامه‌ریزی بلندمدت و کوتاه مدت وجه نقد کاربرد دارد. متأسفانه بسیاری از واحدهای اقتصادی در کشور ما نه تنها این صورت، بلکه کل صورت‌های مالی را به طور نمایشی تهیه می‌نمایند و مدیران، علیرغم زحمتی که حسابداران برای تهیه آن متحمل می‌شوند، درک مناسبی از آن نداشته و جهت تصمیم‌گیری برنامه‌های آینده واحد اقتصادی از آن استفاده نمی‌نمایند. لذا آموزش مدیران، اعضای هیئت مدیره شرکت‌ها و اشخاصی که در برنامه‌ریزی آینده واحدهای اقتصادی دخالت دارند جهت درک و استفاده از این صورت مهم و اساسی، لازم به نظر می‌رسد.

این کتاب در دو جلد شامل پنج فصل به‌قرار زیر می‌باشد:

- | | |
|----------------------------------|---|
| جلد اول
جلد دوم | ۱- فصل اول: تعاریف و اصطلاحات، |
| | ۲- فصل دوم: تهیه صورت جریان وجوه نقد، |
| | ۳- فصل سوم: موارد دیگری از تهیه صورت جریان وجوه نقد، |
| | ۴- فصل چهارم: نقش کاربرد در تهیه صورت جریان وجوه نقد، |
| | ۵- فصل پنجم: تحلیل مدیران از صورت جریان وجوه نقد. |

دکتر قدرت ا... طالب‌نیا

سید ابراهیم هاشمی