

۱۵۸ ۲۶ ۳۰

مبانی حسابداری مالی

ترجمه و تألیف

دکتر حمید حقیقت

دکتر احمد بدایع

عضو هیأت علمی دانشگاه بین‌المللی امام خمینی

عضو هیأت علمی دانشگاه شریعت بهشتی



سرشناسه	: بدری، احمد، ۱۳۳۸
عنوان و نام پدیدآورندگان	: حسابداری مالی / ترجمه و تألیف احمد بدری، حمید حقیقت.
مشخصات نشر	: تهران: نص،
مشخصات ظاهری	: ۲ ج. مصور(رنگی)، جدول، نمودار؛ ۲۹×۲۲ س.م.
شابک	: ج ۱: ۹۷۸-۹۶۴-۴۱۰-۲۴۷-۹ ج ۲: ۹۷۸-۹۶۴-۴۱۰-۲۴۹-۳
وضعیت فهرست‌نویسی	: فیپا
یادداشت	: نمایه.
موضوع	: حسابداری.
شناسه افزوده	: حقیقت، حمید، ۱۳۳۸
رده‌بندی کنگره	: ۱۳۸۹ ق. ۲، ۲۴۵۵
رده‌بندی دیویی	: ۶۵۷
شماره کتابشناسی ملی	: ۱۹۹۷۶۹۳



موسسه علمی فرهنگی

حسابداری مالی (جلد اول)

احمد بدری / حمید حقیقت

چاپ چهارم: زمستان ۹۶

تیراژ: ۱۵۰۰

ناشر: «نص»

طراحی، آماده‌سازی: موسسه علمی فرهنگی «نص»

قیمت: ۳۹۰۰۰ تومان

دفتر انتشارات: تهران، میدان انقلاب، خ اردیبهشت، بن‌بست مبین، شماره ۲۳۷

فروشگاه: ضلع جنوب شرقی میدان انقلاب، شماره ۱۵۰۰/۳

تلفن: ۶۶۴۰۵۳۷۲

تلفکس: ۶۶۴۱۲۳۸۵ - ۶۶۴۶۰۶۷۴ - ۶۶۹۵۳۸۸۳ ص.پ. ۸۶۳-۱۳۱۴۵

ISBN: 978-964-410-247-9

شابک: ۹۷۸-۹۶۴-۴۱۰-۲۴۷-۹

ایمیل: info@nasspub.com

وب سایت: www.nass.ir

کلیات

حسابداری شاخه‌ای از علوم اجتماعی است که از ابعاد سه‌گانه هدف، موضوع و روش از رشته‌های همجوار خود قابل تفکیک است. حسابداری زبان کسب و کار است و از اینرو ناگزیر باید همپای توسعه و دگرگونی دنیای کسب و کار، توسعه‌گرا و قابل انعطاف باشد. فلسفه وجودی دانش حسابداری بیش از هر چیز، به سودمندی آن مربوط است. امروزه تصور اداره موفق هر کسب و کاری بدون استفاده از حسابداری، بسیار دشوار و شاید ناممکن به نظر می‌رسد.

آموختن حسابداری بسیار شبیه به آموختن یک زبان جدید است. مفاهیم، واژه‌ها و قواعد حسابداری در اولین برخورد برای هر نوآموزی، دشوار و نامأنوس جلوه می‌کند. اما به جرات می‌توان گفت پس از گذر از مبانی و مفاهیم اولیه، الگوی منظم و منطقی حسابداری، پیمودن باقیمانده مسیر فراگیری را آسان می‌کند. تجربه آموزشی چندین ساله مؤلفین حاکی از آن است که انتقال و درک درست مفاهیم در آغاز فرآیند آموزش حسابداری از اهمیت ویژه‌ای برخوردار است، به گونه‌ای که اصلاح و یا تعدیل اغلب مفاهیم، اصول و روشهای حسابداری در مراحل بعدی بسیار دشوار می‌نماید. هرگاه که یک مفهوم، اصل یا روش به گونه‌ای درست، ناقص و یا سطحی در ذهن دانشجویان نقش می‌بندد، اصلاح آن اگر نه ناممکن، اما بسیار دشوار خواهد بود. به همین دلیل نقش متون بنیادی حسابداری و نیز مدرسینی که عهده‌دار آموزش اصول و مبانی این رشته هستند، مهم و تعیین‌کننده است. درحال حاضر کتابهای متعددی به زبان فارسی از ترجمه یا تألیف وجود دارد که نتیجه تلاش و همت پدیدآورندگان آن بوده و بی‌شک هریک به سهم خود در آموزش اصول و مبانی حسابداری نقش ارزنده‌ای داشته است. اما آنچه ما را بر این داشت که دست به تدوین این اثر بزنیم، تفاوتها و ویژگیهایی می‌باشد که اهم آن به شرح زیر است.

۱. پوشش نیاز مخاطبین متفاوت اصولاً مخاطبین کتاب حسابداری مالی را می‌توان در دو طبقه اصلی جای داد. گروه اول، دانشجویان رشته حسابداری هستند که باید چگونگی تهیه اطلاعات حسابداری را به تدریس و تحلیل و تفسیر آن را بیاموزند و گروه دوم، دانشجویان سایر رشته‌ها که عمدتاً شامل دانشجویان مدیریت در شاخه‌های مختلف و برخی رشته‌های مهندسی هستند. گروه اخیر عمدتاً کاربران اطلاعات حسابداری هستند و در آینده تحصیلی و حرفه‌ای خود بیشتر با نحوه استفاده از این اطلاعات سر و کار دارند تا چگونگی تهیه آن، بنابراین در آموزش اصول و مبانی حسابداری با سه رویکرد مواجه هستیم. یک رویکرد بر نیازهای گروه اول یعنی دانشجویان رشته حسابداری متمرکز است و رویکرد دوم بر نیازهای گروه دوم یعنی دانشجویان سایر رشته‌ها تأکید می‌کند. هر دو رویکرد دارای مزایا و معایبی است. محرک بر نیازهای خاص، عمده‌ترین مزیت و فقدان جامعیت، عمده‌ترین نقص این دو رویکرد محسوب می‌شود. کتابهای تألیفی یا ترجمه شده با عناوین "اصول حسابداری" عمدتاً با هدف آموزش دانشجویان رشته حسابداری تدوین شده- که از تعداد و تنوع بیشتری برخوردار است- همچنین کتابهای دیگری با عناوین متفاوت به رشته تحریر درآمده است- که از تعداد و تنوع کمتری برخوردار است- و از مقدمه یا محتوای آنها می‌توان استنباط نمود که مخاطب آن دانشجویان غیرحسابداری هستند. رویکرد سوم، نگاهی جامع‌نگر است به نحوی که نیازهای هر دو گروه را پوشش دهد. کتاب حاضر با چنین رویکردی نگارش درآمده است.

۲. قابلیت انعطاف با توجه به نکات مورد اشاره، مطالب کتاب به گونه‌ای تنظیم شده که ضمن برخورداری از جامعیت و عمق لازم، مدرسین و دانشجویان بتوانند به تناسب سطح کلاس و برنامه تدوین شده، مطالب، تمرینات و مسایل را به طور گزینشی نیز مورد استفاده قرار دهند. در آخرین بخش پیشگفتار، رهنمودهایی در این زمینه ارائه شده است.

۳. تنوع و طبقه‌بندی تمرین‌ها و مسائل حل تمرین در آموزش حسابداری، نقش کلیدی دارد. با توجه به نکاتی که در بندهای اول و دوم اشاره شد، هر فصل این کتاب شامل الف) پرسش‌هایی برای بحث، ب) تمرین‌ها، ج) مسائل و د) مسائل تحلیلی است. در هر یک از این بخش‌ها انتخاب یک عنوان مناسب، دانشجویان را به موضوع اصلی در متن کتاب ارجاع می‌دهد تا فرآیند یادگیری تسهیل شود. همچنین هر بخش شامل مجموعه‌ای از پرسش‌ها، تمرین‌ها و مسایل است که در سطوح ساده، میانی و دشوار تنظیم شده و به این ترتیب امکان انعطاف در گزینش، به تناسب سطح و نیاز هر کلاس فراهم شده است.

۴. **تصویر بزرگ و واقعی** دیدگاه سنتی رایج متون پایه در آموزش حسابداری، تأکید بر ارائه تصاویر کوچک و محدود بوده است، شاید با این استدلال که برای شروع مناسب‌تر است. از این دیدگاه در متون مقدماتی حسابداری عمدتاً استفاده از مؤسسات انفرادی و نیز ارقام کوچک رایج بوده است. به نظر می‌رسد این واقعیت روشن باشد که در دنیای کسب و کار امروز، اهمیت حسابداری با اندازه، پیچیدگی فعالیتها و ساختار مالکیت مؤسسات و بنگاه‌های اقتصادی مرتبط است. بیشترین کاربرد حسابداری آنجایی است که مدیریت از مالکیت تفکیک می‌شود و موضوع حسابداری و حساب‌خواهی مطرح می‌شود. به همین سبب در این کتاب دانشجویان از ابتدا با همان تصویر بزرگ آشنا می‌شوند و لذا مطالب کتاب عمدتاً بر شرکت‌های سهامی و نیز اعداد و ارقام واقعی متمرکز است. اگرچه این رویکرد در آغاز ممکن است با اندکی دشواری همراه باشد اما به نظر می‌رسد در مجموع مزایای قابل ملاحظه‌ای در پی داشته باشد.

۵. **طرح موضوعات جدید و چالش‌انگیز** ممکن است در نگاه اول چنین به نظر برسد که ضرورت ندارد، دانشجویان در آموزش مبانی حسابداری با برخی موضوعات پیچیده مواجه شوند یا به مسائلی توجه کنند که به تعبیری باید در متون میانی و پیشرفته حسابداری به آنها پرداخته شود. اما در ارائه تصویر بزرگ و واقع‌گرایانه نمی‌توان از کنار موضوعاتی گذشت که در دنیای کسب و کار امروز به عنوان واقعیتی فراگیر، محیط حسابداری را احاطه کرده است. به نظر می‌رسد پرهیز از طرح برخی مباحث جدید و چالش‌انگیز نظیر "مدیریت سود" که پدیده فراگیری در محیط حسابداری است به جامع‌نگری لازم در آموزش، بی‌فایده است. حسابداری آسیب می‌رساند. در این کتاب با رعایت اصل سادگی در بیان موضوع، سعی شده است برخی مباحث مهم و چالشی در جایی که لازم است مورد توجه قرار گیرد تا دانشجویان تصویر واقع‌گرایانه‌تری را در ذهن داشته باشند. فصل پنجم کتاب با عنوان "اعتبار و درستی صورتهای مالی" عمدتاً چنین نگرانی را در بر می‌گیرد.

۶. **بخش‌بندی نوین** طبقه‌بندی فعالیت‌های اصلی واحدها، تجزیه و تحلیل در سه گروه: فعالیت‌های عملیاتی، فعالیت‌های سرمایه‌گذاری و فعالیت‌های تأمین مالی در ترتیب ارائه موضوعات و فصل‌بندی کتاب و نحوه قرار گرفته است به نحوی که هریک از فعالیت‌های مورد اشاره به ترتیب، بخش‌بندی سه‌گانه‌ای را تشکیل می‌دهد. این نگرش ضمن ایجاد نوعی نظام منطقی در ترتیب ارائه فصول، درک صورت جریان وجوه نقد به عنوان جدیدترین جزء صورتهای مالی اساسی را تسهیل می‌کند. همچنین به تدریج می‌رسد در توضیح ارتباط ذاتی صورتهای مالی اساسی سودمند باشد.

ساختار کتاب

به رغم سابقه چندین ساله آموزشی (پدیدآورندگان این اثر) به ویژه تدریس دروس اصول حسابداری، انتخاب دشواری مواجه بودیم. از یکسو بر این باور بوده‌ایم که تألیف خالص یک کتاب درسی به نحوی که از بعد ساختار و محتوای کاملاً بدیع و متمایز باشد، امری دشوار و نیازمند صرف زمان و منابع مالی است که در شرایط امروز، یک عامل محدودکننده قابل ملاحظه است. افزون بر آن یک اثر تألیفی خاص امکان استفاده از روشهای تجربه شده و مؤثر دیگران را محدود می‌کند. از دیگر سو، ترجمه خالص یک اثر هم به دلایلی چند از جمله برخی ویژگیهای متفاوت در محیط اقتصادی ایران اثربخش به نظر نمی‌رسید. لذا راه سوم یا میانه را برگزیدیم. به این منظور و با عنایت به هدفی که در ابتدای پیشگفتار به آن اشاره شد، چندین کتاب معتبر را که به لحاظ ساختار و محتوای به مقصود نزدیک‌تر بود، مورد استفاده قرار دادیم که در بخش منابع به آنها اشاره شده است. اما ساختار اصلی و محتوای کتاب عمدتاً بر پایه اثر زیر تدوین گردیده است:

W.Steve Albrecht, Earl k.Stice, and James D.Stice: "Financial Accounting", 10th ed., Thomson South-Western.

کتاب حاضر شامل چهار بخش و چهارده فصل است. بخش اول با عنوان "گزارشگری مالی و چرخه حسابداری" شامل فصول یک تا پنج، مبانی اولیه را پوشش می‌دهد. بخش دوم با عنوان "فعالیت‌های عملیاتی" شامل فصول شش تا هشت است - به این ترتیب دو بخش نخست شامل هشت فصل، در جلد اول ارائه می‌شود - بخش سوم با عنوان "فعالیت‌های سرمایه‌گذاری و تأمین مالی" شامل فصول نه تا دوازده است. نهایتاً بخش چهارم کتاب با عنوان "سایر موضوعات در گزارشگری مالی" متشکل از فصول سیزده و چهارده خواهد بود - به این ترتیب دو بخش آخر که شامل شش فصل می‌باشد در جلد دوم ارائه خواهد شد.

رهنمودهایی برای استفاده بهتر از کتاب

به منظور استفاده بهینه و مؤثر از این اثر، نکات زیر می‌تواند برای استادان ارجمند و نیز دانشجویان عزیز مفید واقع شود.

۱. همانگونه که اشاره شده طراحی کتاب به گونه‌ای صورت گرفته است که هم برای دانشجویان رشته حسابداری و هم سایر رشته‌ها قابل استفاده باشد. جلد اول و دوم کتاب مباحث و سرفصل‌های دروس اصول حسابداری (۱) و (۲) را به طور کامل پوشش می‌دهد، اگرچه برخی مباحث ارائه شده، فراتر از برنامه کنونی است که در دانشگاه‌های ایران تدریس می‌شود.

۲. برای دروس اصول حسابداری (۱) و اصول حسابداری (۲) در رشته حسابداری، توصیه کلی این است که به ترتیب جلد اول و دوم کتاب به طور کامل تدریس شود. با این توضیح که مطالب فصل پنجم و بخشی از مطالب فصول هشت، ده، یازده و دوازده، هم به لحاظ برخی عناوین و هم ورود به عمق موضوعات می‌تواند بطور گزینشی و محدود ارائه شود.

۳. برای دروس اصول حسابداری (۱) و اصول حسابداری (۲) در رشته‌های مدیریت، اقتصاد و بانکداری توصیه کلی همان است که در بند (۲) گفته شد، با این تفاوت که در تمامی فصول می‌توان از بعد ورود به عمق مباحث به ویژه در موارد تکنیکی حسابداری، تعدیلاتی را به عمل آورد. همچنین ارائه ضامم کتاب به کاربرگ ضروری نیست و می‌توان با مروری اجمالی از آن عبور کرد. بدیهی است این تعدیلات بسته به نوع رشته و سطح کلاس متفاوت خواهد بود. به عنوان مثال در رشته مدیریت مالی ورود به عمق مباحث ممکن است نسبت به رشته مدیریت دولتی از ضرورت بیشتری برخوردار باشد. به همین دلیل راهنمای اصلی تعدیلات توجه به این نکته مهم است که دانشجویان رشته حسابداری را باید از منظر تولیدکننده اطلاعات حسابداری تدریس کرد. در حالی که دانشجویان رشته مدیریت عمدتاً کاربران این اطلاعات هستند.

۴. در سایر رشته‌ها نظیر رشته‌های مهندسی صنایع، دوره MBA، تعدیلات ممکن است طیف وسیع‌تری داشته باشد. به عنوان مثال اگر کلیه مباحث مورد نظر در یک درس ۳ واحدی ارائه می‌شود، ممکن است لازم باشد از ورود به برخی مباحث کلاً پرهیز شود. در هر حال بدیهی است انتخاب موضوعات و میزان ورود به عمق مطالب با توجه به مجموعه سرفصل هر دوره یا کلاس درس و سرفصل‌های تعیین شده با تشخیص استادان محترم صورت خواهد پذیرفت.

۵. همانگونه که اشاره شد، مجموعه پرسش‌ها، تمرین‌ها و مسائل این کتاب از تنوع و حجم زیادی برخوردار است. این تنوع موجب ایجاد درجه انعطاف مناسبی در انتخاب می‌شود. تنوع مورد اشاره هم به لحاظ موضوعی و هم به لحاظ سطح از حیث سادگی و دشواری رعایت شده است. بنابراین متناسب با موضوعات مطرح شده در بندهای ۳ تا ۴، استادان محترم می‌توانند مجموعه پرسش‌ها، تمرین‌ها و مسائل را به طور گزینشی مورد استفاده قرار دهند.

سخن پایانی

از کلیه اساتید و همکارانی که به نحوی ما را در پدید آوردن این اثر یاری رسانده‌اند، به ویژه آقای دکتر نظام‌الدین رحیمیان سپاسگزاریم. از آقای محمدحسین زارع مدیر انتشارات نص و آقای مهدی زارع به خاطر همکاری در نشر این اثر، تشکر می‌کنیم. همچنین از آقای حامد ایزدی که با حوصله صفحه‌آرایی کتاب را به انجام رسانید سپاسگزار می‌نماییم. هیچ اثری خالی از لغزش و کاستی نیست، لذا از کلیه استادان ارجمند و دانشجویان گرامی، صمیمانه درخواست می‌کنیم تا از طریق آدرس‌های زیر ما را از نظرات نقادانه خود به لحاظ محتوایی و شکلی بهره‌مند سازند تا در چاپ‌های بعدی مورد بهره‌برداری قرار گیرد.

حمید حقیقت

عضو هیأت علمی دانشگاه بین‌المللی امام خمینی

H_haghighat@ikiu.ac.ir

احمد بدری

عضو هیأت علمی دانشگاه شهید بهشتی

A_badri@sbu.ac.ir

info@nasspub.com

فهرست مطالب

پیشگفتار

بخش اول

چرخه حسابداری و گزارشگری مالی

۱ فصل اطلاعات حسابداری: استفاده کنندگان و کاربردهای آن ۱۵

اهداف حسابداری ۱۸

تعریف حسابداری ۱۸

ارتباط حسابداری و کسب و کار ۱۸

استفاده کنندگان اطلاعات حسابداری ۲۰

وام دهندگان ۲۰

سرمایه گذاران ۲۲

مدیران ۲۲

سایر استفاده کنندگان اطلاعات مالی ۲۴

محیط فعالیت حسابداری ۲۴

اصول و استانداردهای پذیرفته شده حسابداری ۲۵

محیط اقتصادی ۲۶

اخلاق در حسابداری ۲۶

فناوری ۲۶

انواع مؤسسات اقتصادی ۲۷

ضرورت فراگیری دانش حسابداری ۲۸

تفاوت حسابداری و دفترداری ۲۸

سابقه حسابداری ۲۹

مروری بر اهداف یادگیری ۲۹

واژه‌های کلیدی و مفاهیم ۳۰

پرسشها، تمرین‌ها و مسائل ۳۱

۲ فصل صورتهای مالی: مروری اجمالی ۳۵

صورتهای مالی ۳۶

ترازنامه ۳۷

معادله حسابداری ۴۱

صورت سود و زیان ۴۵

صورت جریان وجوه نقد ۵۰

ارتباط ذاتی صورتهای مالی اساسی ۵۳

یادداشتهای پیوست صورتهای مالی ۵۴

خلاصه اهم رویه‌های حسابداری ۵۴

اطلاعات تفصیلی صورتهای مالی ۵۴

افشای اطلاعات مهمی که در متن صورتهای مالی ارائه نشده ۵۴

اطلاعات تکمیلی ۵۵

مفاهیم و مفروضات بنیادین ۵۵

مفهوم تفکیک شخصیت ۵۵

فرض داد و ستد متعارف ۵۵

اصول بهای تمام شده تاریخی ۵۶

مفهوم سنجش پولی ۵۶

فرض اهرم فعالیت ۵۷

اصول ارزش ۵۷

مروری بر اهداف یادگیری ۵۸

واژه‌های کلیدی و مفاهیم ۶۰

مسئله مروری ۶۱

پرسشها، تمرین‌ها و مسائل ۶۳

۳ فصل چرخه حسابداری ۸۱

روش جمع‌آوری اطلاعات مالی ۸۲

تأثیر فعالیتهای مالی بر معادله حسابداری ۸۴

معادله حسابداری ۸۵

استفاده از حساب برای طبقه‌بندی فعالیتهای مالی ۸۷

روش ثبت فعالیتهای مالی در حساب T ۸۸

بسط معادله حسابداری به حسابهای درآمد، هزینه و سود تقسیمی ۹۰

ضرورت درک سازوکار حسابداری دوطرفه ۹۲

(هشت)

۱۵۶	بستن حسابها
۱۵۷	حسابهای واقعی و اسمی
۱۵۷	ثبتهای بستن حسابها
۱۵۹	تهیه تراز آزمایشی اختتامی

۱۶۰	خلاصه چرخه حسابداری
۱۶۱	مروری بر اهداف یادگیری
۱۶۳	واژه‌های کلیدی و مفاهیم
۱۶۳	مسئله مروری
۱۷۴	پرسشها، تمرین‌ها و مسائل

۵ فصل درستی و اعتبار صورتهای مالی ۱۹۹

۲۰۰	حیطه‌های مسأله‌دار
۲۰۱	انواع اشتباهات در فرآیند گزارشگری مالی
۲۰۲	عدم توافق در قضاوتهای حسابداری
۲۰۲	گزارشگری مالی تقلب‌آمیز

۲۰۳	ایمن‌سازی صورتهای مالی
۲۰۴	محیط اجرایی
۲۰۵	اقدامات کنترلی

۲۰۷	مدیریت سود
-----	------------

۲۰۸	دستیابی به اهداف داخلی
۲۰۸	تأمین انتظار ذینفعان برون‌سازمانی
۲۰۸	هموارسازی سود
۲۰۹	حساب‌آرایی صورتهای مالی
۲۰۹	طیف مدیریت سود
۲۱۱	آیا مدیریت سود، یک عمل اخلاقی است؟
۲۱۳	اخلاق شخصی

۲۱۳	قانون ساربنز - آکسلی
-----	----------------------

۲۱۳	هیأت نظارت بر حسابداری شرکتهای سهامی عام
-----	--

۹۲	روش ثبت فعالیتهای مالی
----	------------------------

۹۴	تأمین وجه نقد (از محل آورده مالکان یا استقراض)
۹۶	تحصیل داراییهای مورد نیاز
۹۸	فروش کالا یا ارائه خدمات
۱۰۲	مروری بر روش ثبت دفتر روزنامه

۱۰۳	انتقال ثبتهای روزنامه به دفتر کل و تهیه تراز آزمایشی
-----	--

۱۰۵	تعیین مانده حسابها
۱۰۶	مثال تشریحی: انجام سه مرحله اول چرخه حسابداری
۱۰۹	تراز آزمایشی

۱۱۲	نقش کامپیوتر در سه مرحله اول چرخه حسابداری
۱۱۳	مروری بر اهداف یادگیری
۱۱۴	واژه‌های کلیدی و مفاهیم
۱۱۴	مسئله مروری
۱۱۴	پرسشها، تمرین‌ها و مسائل

۴ فصل تکمیل چرخه حسابداری ۱۳۹

۱۴۰	حسابداری تعهدی
۱۴۱	گزارشگری مالی ادواری
۱۴۲	حسابداری تعهدی در برابر حسابداری نقدی

۱۴۵	تعدیل حسابها
-----	--------------

۱۴۵	دریافتنی‌های ثبت نشده
۱۴۶	بدهیهای ثبت نشده
۱۴۷	پیش پرداخت هزینه‌ها
۱۴۹	پیش دریافت درآمدها

۱۵۱	تهیه صورتهای مالی
-----	-------------------

۱۵۱	صورتهای مالی شرکت خودروسازی بتا
۱۵۳	یادداشتهای پیوست
۱۵۴	حسابرسی

۲۵۰	مدیریت حسابهای دریافتنی
۲۵۱	هزینه ضمانت کالا و خدمات پس از فروش
۲۵۳	صورت مغایرت بانکی
۲۵۷	معاملات با ارزهای خارجی
۲۵۹	مروری بر اهداف یادگیری
۲۶۱	واژه‌های کلیدی و مفاهیم
۲۶۱	مسئله مروری
۲۶۳	پرسشها، تمرین‌ها و مسائل

۷ موجودی کالا ۲۸۷ فصل

۲۸۸	موجودی کالا و بهای تمام شده کالای فروش رفته
۲۸۹	انواع موجودی کالا
۲۹۰	محاسبه بهای تمام شده موجودی کالا
۲۹۲	موجودی کالای پایان دوره و بهای تمام شده کالای فروش رفته

۲۹۲ حسابداری خرید و فروش کالا

۲۹۲	سیستم‌های دائمی و ادواری
۲۹۴	تأثیر سامه سیستمهای دائمی و ادواری

۲۹۹ شمارش موجودی کالا سببه بهای تمام شده کالای فروش رفته

۳۰۰	شمارش فیزیکی موجودی
۳۰۱	تأثیر اشتباهات موجودی کالا در پایان دوره بر سود خالص

۳۰۲ فرضهای گردش بهای تمام شده کالا

۳۰۴	روش شناسایی ویژه
۳۰۵	روش فایفو (اولین صادره از اولین وارده)
۳۰۶	روش لایفو (اولین صادره از آخرین وارده)
۳۰۷	روش میانگین موزون

۳۰۷ مقایسه روشهای ارزشیابی موجودی کالا

۳۰۸ ارزیابی کارایی مدیریت موجودیها

۳۰۸ ارزیابی سطح موجودیها

۲۱۴ محدودیتهای حسابرسیان

۲۱۴ محدودیتهای مدیریت

۲۱۵ نقش حسابرسیان در فرآیند گزارشگری مالی

۲۱۵ حسابرسیان داخلی

۲۱۵ حسابرسیان مستقل

۲۱۶ حسابرسیان چه کاری انجام می‌دهند؟

۲۱۷ آیا حسابرسیان مستقل، واقعاً استقلال دارند؟

۲۱۹ نهادهای نظارتی

۲۲۰ مروری بر اهداف یادگیری

۲۲۲ واژه‌های کلیدی و مفاهیم

۲۲۲ پرسشها، تمرین‌ها و مسائل

بخش دوم

فعالیتهای عملیاتی

۶ فروش کالا و ارائه خدمات ۲۳۳ فصل

۲۳۴ طبقه‌بندی فعالیتهای تجاری

۲۳۶ شناخت درآمد

۲۳۷ درآمد چه زمانی شناسایی می‌شود؟

۲۳۸ معیارهای شناخت درآمد

۲۳۹ وصول نقد

۲۴۰ تخفیفات نقدی فروش

۲۴۱ برگشت از فروش و تخفیفات

۲۴۲ کنترل وجوه نقد

۲۴۳ حسابداری مشتریان اعتباری

۲۴۴ روش حذف مستقیم

۲۴۵ روش ایجاد ذخیره مطالبات مشکوک الوصول

۲۴۷ برآورد حسابهای دریافتنی مشکوک الوصول

۳۶۰	مالیات بر درآمد	۳۱۰	تأثیر فرض گردش موجودیها
۳۶۰	مالیات انتقالی	۳۱۰	دوره گردش حسابهای پرداختی
۳۶۲	رویدادهای احتمالی	۳۱۲	اشتباهات موجودی کالا
۳۶۳	بدهیهای زیست محیطی	۳۱۳	مشکلات سیستم دائمی همراه با روش لایفو یا میانگین
۳۶۴	مخارج سرمایه ای در برابر مخارج جاری	۳۱۵	ارزشیابی موجودیها به مبلغی کمتر از بهای تمام شده
۳۶۵	تحقیق و توسعه	۳۱۶	خالص ارزش بازیافتی
۳۶۵	تبلیغات	۳۱۶	ارزشیابی موجودیها به روش اقل بهای تمام شده یا بازار
۳۶۵	ارائه خلاصه عملیات در صورت سود و زیان	۳۱۹	روش برآورد ارزش موجودی کالا
۳۶۷	سایر درآمدها و هزینهها	۳۱۹	روش سود ناخالص
۳۶۷	اقلام غیرمتربقه	۳۲۱	مروری بر اهداف یادگیری
۳۶۷	سود هر سهم	۳۲۰	واژههای کلیدی و مفاهیم
۳۶۹	مروری بر اهداف یادگیری	۳۰۳	مسأله مروری
۳۷۰	واژههای کلیدی و مفاهیم	۳۲۹	پرسشها، تمرینها و مسائل
۳۷۱	مسأله مروری	۳۵۱	تکمیل چرخه عملیاتی
۳۷۳	پرسشها، تمرینها و مسائل	۳۵۳	هزینه جبران خدمات کارکنان
۳۸۸	پیوست - کاربست	۳۵۳	حقوق و دستمزد
۳۸۹	مراحل تکمیل کاربرگ	۳۵۴	جبران ایام مرخصی
۳۹۳	تهیه صورتهای مالی با استفاده از کاربرگ	۳۵۵	پاداش
۴۰۰	تمرینها و مسائل	۳۵۶	اختیار خرید سهام
۴۰۷	واژهنامه - انگلیسی به فارسی	۳۵۶	مزایای بازخرید
۴۱۱	واژهنامه - فارسی به انگلیسی	۳۵۷	مزایای بازنشستگی
۴۱۴	فهرست موضوعی	۳۵۸	مالیات
۴۱۶	منابع و مأخذ	۳۵۸	مالیات فروش
		۳۵۹	مالیات اموال