

فهرست مطالب

پیش‌گفتار	۱۳
فصل اول: صورت‌های مالی	۱۵
هدف صورت‌های مالی	۱۵
مسئولیت صورت‌های مالی	۱۵
اجزای صورت‌های مالی	۱۶
رویه‌های حسابداری	۱۶
تداوم فعالیت	۱۶
مبنای تعهدی	۱۷
ثبات رویه در نحوه ارایه	۱۷
اهمیت و تجمیع	۱۷
اطلاعات مقایسه‌ای	۱۷
دوره گزارشگری	۱۸
ترازنامه	۱۸
نمونه ترازنامه شرکت سهامی عام	۱۹
صورت سود و زیان	۲۰
شکل صورت سود و زیان	۲۰
عناصر اصلی صورت سود و زیان	۲۱
نمونه صورت سود و زیان شرکت سهامی عام	۲۲
صورت سود و زیان جامع	۲۳
نمونه صورت سود و زیان جامع شرکت سهامی عام	۲۴
صورت جریان وجوه نقد	۲۴
نمونه صورت جریان وجوه نقد شرکت سهامی عام	۲۶
یادداشت‌های توضیحی	۲۷
افشای رویه‌های حسابداری	۲۷
سایر موارد افشا	۲۸
اهداف حسابرسان از رسیدگی به صورت‌های مالی	۲۸
چک لیست کنترل نهایی	۲۹

چک لیست افشا در صورت های مالی.....	۳۰
نمونه هایی از بندهای گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی درباره ی صورت های مالی	۴۹
فصل دوم: موجودی نقد.....	۶۳
معیار کلی برای تشخیص وجه نقد	۶۴
نمونه ای از روش افشای موجودی نقد در یادداشت های توضیحی	۶۴
اهداف حسابرسان از رسیدگی به موجودی نقد	۶۴
برنامه ریزی و روش های رسیدگی	۶۵
نمونه هایی از بندهای گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی درباره موجودی نقد.....	۶۸
فصل سوم: سرمایه گذاری ها.....	۷۵
انواع سرمایه گذاری	۷۶
طبقه بندی سرمایه گذاری ها	۷۶
بهای تمام شده سرمایه گذاری ها	۷۷
انعکاس به خالص ارزش فروش	۷۸
اندازه گیری سرمایه گذاری ها	۷۹
واگذاری سرمایه گذاری ها	۸۱
تغییر طبقه بندی سرمایه گذاری ها	۸۱
صورت سود و زیان	۸۱
افشا	۸۲
نمونه ای از روش افشای سرمایه گذاری ها در یادداشت های توضیحی	۸۲
اهداف حسابرسان از رسیدگی به سرمایه گذاری ها	۸۴
برنامه ریزی و روش های رسیدگی	۸۵
نمونه هایی از بندهای گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی درباره ی سرمایه گذاری ها	۸۸
فصل چهارم: حساب ها و اسناد دریافتنی تجاری	۱۰۱
حساب های دریافتنی تجاری	۱۰۱
اسناد دریافتنی تجاری	۱۰۱
حساب های دریافتنی غیرقابل وصول	۱۰۲
طبقه بندی	۱۰۲
تهاتر	۱۰۲
نمونه ای از روش افشای حساب ها و اسناد دریافتنی تجاری در یادداشت های توضیحی	۱۰۳
اهداف حسابرسان از رسیدگی به حساب ها و اسناد دریافتنی تجاری	۱۰۳
برنامه ریزی و روش های رسیدگی	۱۰۴
نمونه هایی از بندهای گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی درباره ی حساب ها و اسناد دریافتنی تجاری	۱۰۸

فصل پنجم: سایر حساب‌ها و اسناد دریافتنی	۱۲۱
نمونه‌ای از روش افشای سایر حساب‌ها و اسناد دریافتنی در یادداشت‌های توضیحی	۱۲۲
اهداف حساب‌رسان از رسیدگی به سایر حساب‌ها و اسناد دریافتنی	۱۲۲
برنامه‌ریزی و روش‌های رسیدگی	۱۲۳
نمونه‌هایی از بندهای گزارش حساب‌رس مستقل و بازرس قانونی درباره‌ی سایر حساب‌ها و اسناد دریافتنی	۱۲۶

فصل ششم: موجودی مواد و کالا	۱۳۷
اندازه‌گیری موجودی مواد و کالا	۱۳۸
بهای تمام شده موجودی مواد و کالا	۱۳۸
مخارج خرید	۱۳۹
مخارج تبدیل	۱۳۹
سایر مخارج	۱۳۹
روش‌های محاسبه بهای تمام شده	۱۳۹
شناخت موجودی مواد و کالا به عنوان هزینه	۱۴۰
افشا	۱۴۰
نمونه‌ای از شیوه‌ی افشای موجودی مواد و کالا در یادداشت‌های توضیحی	۱۴۲
اهداف حساب‌رسان از رسیدگی به حساب موجودی مواد و کالا	۱۴۲
برنامه‌ریزی و روش‌های رسیدگی	۱۴۳
نمونه‌هایی از بندهای گزارش حساب‌رس مستقل و بازرس قانونی درباره‌ی موجودی مواد و کالا	۱۵۱

فصل هفتم: سفارش‌ها و پیش‌پرداخت‌ها	۱۷۷
نمونه‌ای از روش افشای سفارش‌ها و پیش‌پرداخت‌ها در یادداشت‌های توضیحی	۱۷۸
اهداف حساب‌رسان از رسیدگی به سفارش‌ها	۱۷۸
اهداف حساب‌رسان از رسیدگی به پیش‌پرداخت‌ها	۱۷۸
برنامه‌ریزی و روش‌های رسیدگی به سفارش‌ها	۱۷۹
برنامه‌ریزی و روش‌های رسیدگی به پیش‌پرداخت‌ها	۱۸۲
نمونه‌هایی از بندهای گزارش حساب‌رس مستقل و بازرس قانونی درباره‌ی سفارش‌ها	۱۸۵
نمونه‌هایی از بندهای گزارش حساب‌رس مستقل و بازرس قانونی درباره‌ی پیش‌پرداخت‌ها	۱۹۱

فصل هشتم: دارایی‌های ثابت مشهود	۱۹۷
اندازه‌گیری دارایی ثابت مشهود	۱۹۷
اندازه‌گیری پس از شناخت	۱۹۹
روش بهای تمام شده	۱۹۹
روش تجدید ارزیابی	۱۹۹

۱۹۹.....	مازاد تجدید ارزیابی
۲۰۰.....	استهلاک
۲۰۰.....	روش استهلاک
۲۰۰.....	کاهش ارزش
۲۰۱.....	افزایش بعدی در مبلغ بازیافتنی تحت نظام بهای تمام شده تاریخی
۲۰۱.....	برکناری دایمی و واگذاری
۲۰۱.....	افشا
۲۰۳.....	نمونه‌ای از روش افشای دارایی‌های ثابت مشهود در یادداشت‌های توضیحی
۲۰۴.....	اهداف حسابرسان از رسیدگی به دارایی‌های ثابت مشهود
۲۰۵.....	برنامه‌ریزی و روش‌های رسیدگی
	نمونه‌هایی از بندهای گزارش حسابرسان مستقل و بازرس قانونی درباره‌ی دارایی‌های ثابت
۲۱۱.....	مشهود
۲۴۱.....	فصل نهم: دارایی‌های نامشهود
۲۴۱.....	ویژگی‌های دارایی نامشهود
۲۴۲.....	ماهیت غیر عینی
۲۴۲.....	قابلیت تشخیص
۲۴۲.....	شناخت و اندازه‌گیری اولیه دارایی نامشهود
۲۴۳.....	مرحله تحقیق
۲۴۳.....	مرحله توسعه
۲۴۴.....	اندازه‌گیری دارایی نامشهود پس از شناخت اولیه
۲۴۴.....	روش بهای تمام شده
۲۴۴.....	روش تجدید ارزیابی
۲۴۵.....	عمر مفید
۲۴۵.....	دارایی‌های نامشهود با عمر مفید معین
۲۴۵.....	دوره و روش استهلاک
۲۴۶.....	ارزش باقیمانده
۲۴۶.....	بررسی دوره و روش استهلاک
۲۴۶.....	دارایی‌های نامشهود با عمر مفید نامعین
۲۴۶.....	بررسی عمر مفید
۲۴۷.....	قابلیت بازیافت مبلغ دفتری - زیان کاهش ارزش
۲۴۷.....	برکناری و واگذاری
۲۴۷.....	افشا
۲۴۸.....	دارایی‌های نامشهود اندازه‌گیری شده براساس روش تجدید ارزیابی
۲۴۹.....	نمونه‌ای از روش افشای دارایی‌های نامشهود در یادداشت‌های توضیحی

اهداف حسابرسان از رسیدگی به دارایی‌های نامشهود	۲۴۹
برنامه‌ریزی و روش‌های رسیدگی	۲۵۰
نمونه‌هایی از بندهای گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی درباره‌ی دارایی‌های نامشهود ..	۲۵۴
فصل دهم: حساب‌ها و اسناد پرداختنی تجاری	۲۵۷
حساب‌های پرداختنی تجاری	۲۵۷
اسناد پرداختنی تجاری	۲۵۷
طبقه‌بندی	۲۵۸
تأثیر	۲۵۹
نمونه‌ای از روش افشای حساب‌ها و اسناد پرداختنی تجاری در یادداشت‌های توضیحی ...	۲۵۹
اهداف حسابرسان از رسیدگی به حساب‌ها و اسناد پرداختنی تجاری	۲۵۹
برنامه‌ریزی و روش‌های رسیدگی	۲۶۰
نمونه‌هایی از بندهای گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی درباره‌ی حساب‌ها و اسناد پرداختنی تجاری	۲۶۳
فصل یازدهم: سایر حساب‌ها و اسناد پرداختنی	۲۶۹
اسناد پرداختنی غیرتجاری	۲۷۰
بدهی به شرکت‌های گروه	۲۷۰
مالیات‌های تکلیفی	۲۷۰
مالیات بر درآمد املاک (مواد ۵۲ تا ۸۰ ق.م.م.)	۲۷۰
مالیات بر حقوق (مواد ۸۲ تا ۹۲ ق.م.م.)	۲۷۱
مالیات بر مضاربه (ماده ۱۰۲ ق.م.م.)	۲۷۲
علی‌الحساب مالیات حق وکاله (ماده ۱۰۳ ق.م.م.)	۲۷۲
علی‌الحساب مالیات دستمزد پیمانکاری و مهندسین مشاور و... (ماده ۱۰۴ ق.م.م.)	۲۷۲
مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی خارجی و موسسات مقیم خارج از ایران (ماده ۱۰۷ ق.م.م.) ..	۲۷۳
حق بیمه‌های پراختنی	۲۷۳
سپرده حسن انجام کار	۲۷۵
ذخیره هزینه‌های تعلق‌گرفته و پرداخت نشده	۲۷۵
اهداف حسابرسان از رسیدگی به سایر حساب‌ها و اسناد پرداختنی	۲۷۵
برنامه‌ریزی و روش‌های رسیدگی	۲۷۶
نمونه‌هایی از بندهای گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی درباره‌ی سایر حساب‌ها و اسناد پرداختنی	۲۷۹
فصل دوازدهم: پیش‌دریافت‌ها	۲۹۷
نمونه‌ای از روش افشای پیش‌دریافت‌ها در یادداشت‌های توضیحی	۲۹۷

اهداف حسابرسان از رسیدگی به پیش دریافت ها.....	۲۹۸
برنامه ریزی و روش های رسیدگی	۲۹۸
نمونه هایی از بندهای گزارش حسابرسان مستقل و بازرس قانونی درباره ی پیش دریافت ها ...	۳۰۰

فصل سیزدهم: ذخیره مالیات..... ۳۰۳

چه اشخاصی مشمول پرداخت مالیات هستند	۳۰۴
چه اشخاصی مشمول پرداخت مالیات نیستند	۳۰۴
وظایف اشخاص حقوقی	۳۰۵
مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی داخلی	۳۰۵
نحوه ی رسیدگی و تشخیص درآمد مشمول مالیات اشخاص حقوقی	۳۰۶
موارد رد دفاتر	۳۰۷
مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی خارجی	۳۰۹
مالیات موسسه های کشتیرانی و هواپیمایی خارجی	۳۱۱
وضعیت مالیاتی اشخاص حقوقی منحل شده	۳۱۱
الف - ارایه اظهارنامه صورت دارایی و بدهی	۳۱۱
ب - مآخذ محاسبه مالیات شرکت های منحل شده	۳۱۲
پ - تکالیف مدیران تصفیه	۳۱۲
ت - وظیفه اداره امور مالیاتی	۳۱۳
ث - تقسیم دارایی اشخاص حقوقی منحل شده	۳۱۳
وضعیت مالیاتی اندوخته ها	۳۱۳
حسابرسی مالیاتی اشخاص توسط حسابداران رسمی	۳۱۴
معافیت های مالیاتی اشخاص حقوقی	۳۱۵
پرسش و پاسخ های مالیاتی	۳۱۸
نمونه ای از روش افشای ذخیره مالیات در یادداشت های توضیحی	۳۲۶
اهداف حسابرسان از رسیدگی به ذخیره مالیات	۳۲۷
برنامه ریزی و روش های رسیدگی	۳۲۷
نمونه هایی از بندهای گزارش حسابرسان مستقل و بازرس قانونی درباره ی ذخیره مالیات	۳۳۰

فصل چهاردهم: سود سهام پرداختنی..... ۳۴۹

سود نقدی	۳۵۰
سهام جایزه	۳۵۰
برخی از مواد قانونی مربوط به تقسیم سود سهام برابر لایحه قانونی اصلاح قسمتی از قانون تجارت مصوب اسفند ۱۳۴۷	۳۵۱
نمونه ای از روش افشای سود سهام پیشنهادی در یادداشت های توضیحی	۳۵۲
نمونه ای از روش افشای سود سهام پرداختنی در یادداشت های توضیحی	۳۵۲

۳۵۲.....	اهداف حسابرسان از رسیدگی به سود سهام پرداختنی
۳۵۳.....	روش‌های رسیدگی به سود سهام پرداختنی
۳۵۳..	نمونه‌هایی از بندهای گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی درباره‌ی سود سهام پرداختنی
۳۵۷.....	فصل پانزدهم: تسهیلات مالی دریافتی
۳۵۸.....	طبقه‌بندی
۳۵۸.....	شناخت مخارج تأمین مالی
۳۵۹.....	زمان شروع احتساب مخارج تأمین مالی در بهای تمام شده دارایی
۳۵۹.....	توقف احتساب مخارج تأمین مالی در بهای تمام شده دارایی
۳۵۹.....	افشا
۳۶۰.....	نمونه‌ای از روش افشای تسهیلات مالی دریافتی در یادداشت‌های توضیحی
۳۶۱.....	اهداف حسابرسان از رسیدگی به تسهیلات مالی دریافتی
۳۶۲.....	برنامه‌ریزی و روش‌های رسیدگی
	نمونه‌هایی از بندهای گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی درباره‌ی تسهیلات مالی
۳۶۵.....	دریافتی
۳۷۵.....	فصل شانزدهم: ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۳۷۶.....	نمونه‌ای از روش افشای ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان در یادداشت‌های توضیحی
۳۷۶.....	اهداف حسابرسان از رسیدگی به ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۳۷۶.....	روش‌های رسیدگی
	نمونه‌هایی از بندهای گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی درباره‌ی ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۳۸۱.....	فصل هفدهم: سرمایه
۳۸۱.....	میزان مسوولیت شرکا در واحدهای تجاری انفرادی و انواع شرکت‌ها
۳۸۳.....	نمونه‌ای از روش افشای سرمایه در یادداشت‌های توضیحی
۳۸۴.....	اهداف حسابرسان از رسیدگی به سرمایه
۳۸۴.....	برنامه‌ریزی و روش‌های رسیدگی
۳۸۷.....	نمونه‌هایی از بندهای گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی درباره‌ی سرمایه
۳۹۳.....	فصل هجدهم: اندوخته‌ها
۳۹۴.....	نمونه‌ای از روش افشای اندوخته‌ها در یادداشت‌های توضیحی
۳۹۴.....	اهداف حسابرسان از رسیدگی به اندوخته‌ها
۳۹۵.....	روش‌های رسیدگی
۳۹۵.....	نمونه‌هایی از بندهای گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی درباره‌ی اندوخته‌ها

فصل نوزدهم: سود (زیان) انباشته.....	۳۹۹
نحوه ارایه گردش حساب سود (زیان) انباشته	۴۰۰
نمونه‌ای از روش افشای تعدیل‌های سنواتی در یادداشت‌های توضیحی	۴۰۱
نمونه‌هایی از بندهای گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی درباره‌ی سود (زیان) انباشته	۴۰۱
فصل بیستم: پیمانکاری	۴۰۷
انواع پیمان‌های پیمانکاری	۴۰۷
تعریف بعضی از اصطلاحات مورد استفاده در حسابداری پیمانکاری	۴۰۸
روش حسابداری پیمان بلندمدت	۴۰۹
درآمد پیمان	۴۱۰
تهیه صورت وضعیت	۴۱۰
مالیات	۴۱۱
بیمه	۴۱۱
سپرده حسن انجام کار	۴۱۲
مخارج پیمان	۴۱۲
شناخت درآمد و هزینه‌های پیمان	۴۱۳
تغییر در برآوردها	۴۱۵
افشا در ترازنامه	۴۱۵
افشا در صورت سود و زیان	۴۱۶
افشای رویه‌های حسابداری	۴۱۶
مثال در رابطه با روش محاسبه و افشا و انعکاس در صورت‌های مالی	۴۱۷
نمونه‌هایی از بندهای گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی درباره‌ی پیمانکاری	۴۲۲