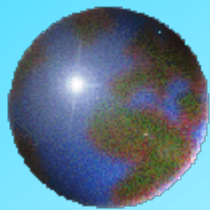


به نام خدا

وبینار بزرگ مباحث کاربردی حسابداری



موضوع

وجه نقد، معادل وجه و نکات کاربردی
در تهیه صورت جریان های نقدی



ارائه دهنده:

منصور شمس احمدی

وجه نقد و معادل وجه نقد

وجه نقد: 

نقد قابل دسترس و سپرده های دیداری.

معادل های نقد:

سرمایه گذاریهای کوتاه مدت با نقدشوندگی بالا که به سرعت قابل تبدیل به مبلغ معینی نقد میباشد و ریسک تغییر ارزش آن کم است.

معادل نقد 

آنچه هست:

سرمایه گذاری های کوتاه مدت با سررسید حداکثر سه ماه از تاریخ
تحصیل

آنچه نیست:

سپرده ضمانت نامه ها و سپرده های مکسوره توسط دیگران
سپرده های سرمایه گذاری و اوراق با سررسید بیش از سه ماه
سرمایه گذاری در طلا و نقره و....



(مبلغ به میلیون ر)

– نقد حاصل از عملیات

• • • •	سود خالص
<u>(....)</u>	کسر می شود: سود(زیان) ناشی از تسعیر ارزش موجودی نقد و معادل نقد در پایان سال سود خالص تعدیل شده
• • • • •	
	تعدیلات
• • • •	هزینه مالیات بر درآمد
• • • •	هزینه های مالی
(....)	زیان (سود) ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
(....)	زیان (سود) ناشی از فروش دارایی های نامشهود
(....)	زیان (سود) ناشی از فروش سرمایه گذاری ها
• • • •	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
• • • •	استهلاک دارایی های غیر جاری
• • • •	کاهش ارزش دارایی های غیر جاری
(....)	سود سهام
(....)	سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده های سر مایه گذاری بانکی



(مبلغ به میلیون ریال)

۱۳×۲

()

سود ناشی از تسهیلات اعطایی به دیگران

()

هزینه (درآمد) ناشی از ارزیابی سرمایه گذاری های جاری سریع معامله به ارزش بازار

()

زیان (سود) تسعیر یا تسویه دارایی ها بدهی های ارزی غیر مرتبط با عملیات

سایر

.....

()

()

کاهش (افزایش) دریافتی های عملیاتی

کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا

()

کاهش (افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی

افزایش (کاهش) پرداختی های عملیاتی

()

افزایش (کاهش) ذخایر

افزایش (کاهش) پیش دریافت های عملیاتی

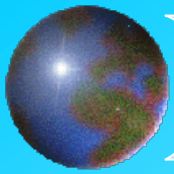
()

کاهش (افزایش) سایر دارایی ها

نقد حاصل از عملیات



			جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی نقد حاصل از عملیات
(....)			پرداخت های نقدی بابت مالیات بردرآمد جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
			جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
			جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی دریافت نقدی حاصل از تسهیلات پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
سال ۱۳×۱	سال ۱۳×۲	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
()			جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
()			خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد مانده موجودی نقد در ابتدای سال تاثیر تغییرات نرخ ارز مانده موجودی نقد در پایان سال



با تشکر از توجه شما

راه های ارتباطی با انجمن حسابداران خبره:

Site: iica.ir

Instagram: [@iica_ir](https://www.instagram.com/@iica_ir)

Telegram: [@iica_ir](https://www.telegram.com/@iica_ir)

