|  |
| --- |
| مقطع تحصیلی:کاردانی🞏کارشناسی▪ رشته: حسابداری ترم: دوم سال تحصیلی: 1398- 1399  نام درس: زبان تخصصی حسابداری نام ونام خانوادگی مدرس:یاسر نوعی  آدرس emailمدرس [yasernoei@yahoo.com](mailto:yasernoei@yahoo.com) تلفن همراه مدرس: 09125943073 |
| جزوه درس زبان تخصصی حسابداری مربوط به هفته : پنجم  text: دارد ▪ندارد🞎 voice:دارد🞎 ندارد▪ power point:دارد🞎 ندارد▪  تلفن همراه مدیر گروه : ............................................ |
| Measuring the inventory of materials and goods  The inventory of materials and goods shall be measured on the basis of the "minimum and net selling price" of each individual item or group of similar items. Cost of inventory of materials and goods The expense of inventory must include purchase, conversion and other expenses incurred by the entity in the course of its ordinary course of business to deliver the goods or services to its current location and conditions. The cost of inventories in service units The cost of inventories in service units includes essentially wages and other expenses of employees directly involved in the provision of related services as well as deductible overhead. Wages and other expenses related to administrative and sales staff are not included in the total cost of the services provided but are recognized as expenses in the period in which they occur. Cost of agricultural produce harvested from biological assets  Repeated. According to Accounting Standard 26, the agricultural activity of agricultural products harvested from a business entity is measured at initial recognition at fair value after deducting estimated cost of sale time. To apply this standard, this amount is the expense of inventory at that date. Methods for calculating the cost Different methods with different effects are used to calculate the total cost of inventory. These include the following: a . The first issue of the first order, B. The weighted average, J . Special identification, D. The first issue of the last entry, ﻫ. Basic inventory, and And . retail. The expense of inventory must be calculated using the methods of "specific identification", "first-in-first-out" or "weighted average". Methods such as "base inventory" and "first-come-first-served" are usually not suitable for evaluating the inventory of materials. Because their use will often result in over-balances in the balance sheet, which has nothing to do with current spending levels. Techniques such as the standard costing method for calculating the finished cost of a product or the retailing method for a commodity can be used for ease of work when the results obtained are always consistent with the results. Net sales value In exceptional circumstances, when the net determination of the sales value of inventories for various reasons, such as fluctuations in sales prices, may not be reliably feasible and the substitute may be less than the normal fair value at fair value. To be considered net sales value. In cases where the net selling value of the raw material inventory is less than its cost, provided that the goods made of the materials (after determining the purchase price of the finished goods) can still be profitably sold, Office supplies of raw materials will not decrease.  ترجمه  اندازه‌گيري‌ موجودي‌ مواد و کالا  موجودي‌ مواد و کالا بايد برمبناي‌ ” اقل‌ بهاي‌ تمام‌ شده‌ و خالص‌ ارزش‌ فروش‌“ تك‌ تك‌ اقلام‌ يا گروههاي‌ اقلام‌ مشابه‌، اندازه‌گيري‌ شود.  بهاي‌ تمام‌ شده‌ موجودي‌ مواد و کالا  بهاي‌ تمام‌ شده‌ موجودي‌ مواد و کالا بايد دربرگيرنده‌ مخارج‌ خريد، مخارج‌ تبديل‌ و ساير مخارجي‌ باشد كه‌ واحد تجاري‌ در جريان‌ فعاليت‌ معمول‌ خود، براي‌ رساندن‌ كالا يا خدمات‌ به‌ مكان‌ و شرايط‌ فعلي‌ آن‌ متحمل‌ شده‌ است‌.  بهاي‌ تمام‌شده‌ موجوديها در واحدهاي‌ خدماتي‌  بهاي‌ تمام‌شده‌ موجوديها در واحدهاي‌ خدماتي‌ اساساً دستمزد و ساير مخارج‌ كاركناني‌ كه‌ مستقيماً در ارائه‌ خدمات‌مربوط‌ مشاركت‌ داشته‌اند و نيز سربار قابل‌ تخصيص‌ را دربر مي‌گيرد. دستمزد و ساير مخارج‌ مربوط‌ به‌ كاركنان‌ اداري‌ و فروش‌ در بهاي‌ تمام‌شده‌ خدمات‌ ارائه ‌شده‌ منظور نمي‌شود بلكه‌ در دوره‌ وقوع‌ به عنوان‌ هزينه‌ شناسايي‌ مي‌گردد.  بهاي تمام شده تولید کشاورزی برداشت شده از داراییهای زیستی  مکرر. طبق استاندارد حسابداری شماره 26، با عنوان فعالیتهای کشاورزی تولیدات کشاورزی که توسط واحد تجاری از داراییهای زیستی برداشت می‌شود، در شناخت اولیه به ارزش منصفانه پس از کسر مخارج برآوردی زمان فروش اندازه‌گیری می‌شود. برای بکارگیری این استاندارد، این مبلغ، بهاي تمام شده موجودی در آن تاریخ است.  روشهاي‌ محاسبه‌ بهاي‌ تمام‌ شده‌  براي‌ محاسبه‌ بهاي‌ تمام‌ شده‌ موجودي‌ مواد و کالا روشهاي‌ مختلفي‌ با آثار متفاوت‌ به‌ كار گرفته‌ مي‌شود. اين‌ روشها از جمله‌ شامل‌ موارد زير است‌:  الف‌ . اولين‌ صادره‌ از اولين‌ وارده‌،  ب‌ . ميانگين‌ موزون‌،  ج . شناسايي‌ ويژه‌،  د . اولين‌ صادره‌ از آخرين‌ وارده‌،  ﻫ . موجودي‌ پايه‌، و  و . خرده‌ فروشي‌.  بهاي‌ تمام‌ شده‌ موجودي‌ مواد و کالا بايد با استفاده‌ از روشهاي‌ ” شناسايي‌ ويژه‌“، ” اولين‌ صادره‌ از اولين‌ وارده‌“ يا ” ميانگين‌ موزون‌“ محاسبه‌ شود.  روشهايي‌ از قبيل‌ ” موجودي‌ پايه“ و ” اولين‌ صادره‌ از آخرين‌ وارده“ معمولاً جهت‌ ارزشيابي‌ موجودي‌ مواد و کالا مناسب‌ نيست‌. زيرا كاربرد آنها اغلب‌ منجر به‌ مبالغي‌ بابت‌ موجودي‌ مواد و کالا در ترازنامه‌ خواهد گرديد كه‌ هيچ‌ رابطه‌اي‌ با سطح‌ اخير مخارج‌ ندارد.  تكنيكهايي‌ مانند روش‌ هزينه‌يابي‌ استاندارد براي‌ محاسبه‌ بهاي‌ تمام‌ شده‌ محصولات‌ يا روش‌ خرده‌ فروشي‌ براي‌ كالاها، هنگامي‌ مي‌تواند به‌ خاطر سهولت‌ كار مورد استفاده‌ قرار گيرد كه‌ نتايج‌ حاصل‌ از بكارگيري‌ آن‌ همواره‌ با نتايجي‌ كه‌ طبق‌ بند 29 به‌ دست‌ مي‌آيد، تقريباً يكسان‌ باشد.  خالص‌ ارزش‌ فروش‌  در شرايط‌ استثنايي‌، هنگامي‌ كه‌ تعيين‌ خالص‌ ارزش‌ فروش‌ موجوديها به‌ دلايل‌ مختلف‌ از قبيل‌ نوسان‌ در قيمتهاي‌ فروش‌، به‌گونه‌اي‌ قابل‌ اتكا امكان‌ پذير نباشد و احتمال‌ رود كه‌ بهاي‌ جايگزيني‌ در حد متعارفي‌ كمتر از خالص‌ ارزش‌ فروش‌ باشد، بهاي‌ جايگزيني‌ مي‌تواند تقريبي‌ قابل‌ قبول‌ براي‌ خالص‌ ارزش‌ فروش‌ تلقي‌ شود.  در مواردي‌ كه‌ خالص‌ ارزش‌ فروش‌ موجودي‌ مواد اوليه‌ كمتر از بهاي‌ تمام‌ شده‌ آن‌ است‌، به شرطي‌ كه‌ كالاهايي‌ كه‌ از مواد مزبور ساخته‌ مي‌شود (بعد از منظور كردن‌ قيمت‌ خريد مواد در بهاي‌ تمام‌ شده‌ كالا) هنوز بتواند با سود به‌ فروش‌ رسد، مبلغ‌ دفتري‌ مواد اوليه‌ كاهش‌ نمي‌يابد. |