|  |
| --- |
| 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 : ششم  text: دارد ▪ندارد🞎 voice:دارد🞎 ندارد▪ power point:دارد🞎 ندارد▪  تلفن همراه مدیر گروه : ............................................ |
| Views on current assets and current liabilities  For some, the purpose of classifying assets and liabilities into "current" and "non-current" is to provide an approximate criterion for the unit's liquidity, ie its ability to perform daily activities without facing financial difficulties. Others view this classification as a tool for identifying a portion of a business unit's resources and commitments that have a continuous flow.  These goals are somewhat inconsistent with each other, because in measuring liquidity, the criterion for classifying assets and liabilities into current or non-current assets is the possibility of cashing or settling them in the future, in the near future. It is up to the business unit to use or settle them in order to generate revenue during the normal operating cycle. The operational cycle of a business unit is usually the time interval between the "study of the materials entering the operating process" and the "final conversion of them into cash."  In view of the above differing views, items are usually considered current assets that are expected to become longer in the first year or during the usual operational cycle of the entity, in terms of cash or other assets that are close to cash. The amount of current liabilities is expected to be settled during the normal operating cycle of the business unit or within one year from the date of the balance sheet, whichever is longer. If the operating cycle of the business unit is indefinite or very long, the separation of assets and liabilities in the financial statements under current and non-current headings shall not be appropriate to the said arrangement. The above procedure is a general rule that is more contractual and therefore may in some cases not necessarily reflect the non-reflection of certain items as current assets or current liabilities with the above criteria.  Restrictions on the separation of current and non-current items  Classification of certain items of assets and liabilities as current assets and current liabilities for those categories of commercial units that are related to the way of classification and presentation of assets and liabilities subject to specific operating standards and specific accounting standards or provisions of laws. Whether they are indefinite or very long is not necessary. These business units should refrain from providing sub-assemblies for assets and liabilities that are reminiscent in the minds of users of the financial statements and classification.  It is generally believed that what results from the separation of current and non-current items is the determination of relatively quick assets to be converted into cash by the business unit in return for the obligations under which they are accrued or matured during the operating cycle. . However, in business entities that continue to operate, the current asset map is not always validated as a protection against current liabilities, but in some cases the entity must continue to operate for example, such as an inventory of goods sold separately. Current assets may also include inventory that is not expected to sell in the near future.  ترجمه:  ديدگاههاي‌ موجود در مورد داراييهاي‌ جاري‌ و بدهيهاي‌ جاري‌  از نظر برخي‌، هدف‌ از طبقه‌بندي‌ داراييها و بدهيها به‌ ” جاري“ و ” غير جاري“ ، ارائـه‌ معياري‌ تقريبي‌ از نقدينگي‌ واحد تجاري‌، يعني‌ توانايي‌ آن‌ در انجام‌ فعاليتهاي‌ روزمره‌، بدون‌ مواجهه‌ با مشكلات‌ مالي‌ است‌. برخي‌ ديگر، به‌ اين‌ طبقه‌ بندي‌ به عنوان‌ ابزاري‌ براي‌ تشخيص‌ آن‌ حصه‌ از منابع‌ و تعهدات‌ واحد تجاري‌ مي‌نگرند كه‌ گردش‌ مستمر دارد.  اهداف‌ مزبور تاحدي‌ با يكديگر ناسازگار است‌، زيرا در سنجش‌ نقدينگي‌، ملاك‌ طبقه‌بندي‌ داراييها و بدهيها به‌ جاري‌ يا غيرجاري‌، امكان‌ نقد شدن‌ و يا تسويه‌ آنها در آينده‌ نزديك‌ است‌، ولي‌ معيار تشخيص‌ داراييها و بدهيها به عنوان‌ ” اقلام‌ در گردش“ عمدتاً معطوف‌ به‌ مصرف‌ يا تسويه‌ آنها در راه‌ ايجاد درآمد طي‌ چرخه‌ عملياتي‌ معمول‌ واحد تجاري‌ است‌. چرخه‌ عملياتي‌ يك‌ واحد تجاري‌، معمولاً متوسط‌ فاصله‌ زماني‌ بين‌ ” تحصيل‌ موادي‌ كه‌ وارد فرايند عمليات‌ مي‌شود“ و ” تبديل‌ نهايي‌ آنها به‌ وجه‌ نقد “ است‌.  باتوجه‌ به‌ نظرات‌ متفاوت‌ بالا، معمولاً اقلامي‌ جزء داراييهاي‌ جاري‌ منظور مي‌شود كه‌ انتظار رود ظرف‌ يك‌ سال‌ يا طي‌ چرخه‌ عملياتي‌ معمول‌ واحد تجاري‌، هر كدام‌ طولاني‌تر است‌، به‌ وجه‌ نقد يا دارايي‌ ديگري‌ كه‌ نقد شدن‌ آن‌ قريب‌ به‌ يقين‌ است‌ تبديل‌ شود و اقلامي‌ در عداد بدهيهاي‌ جاري‌ محسوب‌ مي‌شود كه‌ انتظار رود طي‌ چرخه‌ عملياتي‌ معمول‌ واحد تجاري‌ يا ظرف‌ يك‌ سال‌ از تاريخ‌ ترازنامه‌، هر كدام‌ طولاني‌تر است‌، تسويه‌ گردد. هرگاه‌ چرخه‌ عملياتي‌ واحد تجاري‌ نا مشخص‌ يا خيلي‌ طولاني‌ باشد، تفكيك‌ داراييها و بدهيها در صورتهاي‌ مالي‌ تحت‌ عناوين‌ جاري‌ و غيرجاري‌ به‌ ترتيب‌ ياد شده‌ مناسب‌ نخواهد بود. نحوه‌ عمل‌ بالا يك‌ قاعده‌ كلي‌ است‌ كه‌ بيشتر جنبه‌ قراردادي‌ دارد و لذا در مواردي‌ ممكن‌ است‌ انعكاس‌ يا عدم‌ انعكاس‌ اقلامي‌ خاص‌ به عنوان‌ داراييهاي‌ جاري‌ يا بدهيهاي‌ جاري‌ لزوماً با معيارهاي‌ فوق‌ تطبيق‌ نداشته‌ باشد.  محدوديتهاي‌ تفكيك‌ اقلام‌ جاري‌ و غيرجاري‌  طبقه‌بندي‌ برخي‌ اقلام‌ دارايي‌ و بدهي‌ به عنوان‌ داراييهاي‌ جاري‌ و بدهيهاي‌ جاري‌ در مورد آن‌ دسته‌ از واحدهاي‌ تجاري‌ كه‌ درارتباط‌ با نحوه‌ طبقه‌بندي‌ و ارائـه‌ داراييها و بدهيها مشمول‌ استانداردهاي‌ حسابداري‌ خاص‌ يا مفاد قوانين‌ آمره‌ مشخص‌ است‌ و نيز آن‌ دسته‌ از واحدهاي‌ تجاري‌ كه‌ چرخه‌ عملياتي‌ آنها نامشخص‌ يا خيلي‌ طولاني‌ باشد، الزامي‌ نيست‌. اين‌ واحدهاي‌ تجاري‌ بايد از ارائـه‌ جمعهاي‌ فرعي‌ براي‌ داراييها و بدهيها كه‌ در ذهن‌ استفاده‌كنندگان‌ صورتهاي‌ مالي‌ طبقه‌بندي‌ موصوف‌ را تداعي‌ كند، پرهيز كنند.  عموماً عقيده‌ بر اين‌ است‌ كه‌ آنچه‌ از تفكيك‌ اقلام‌ جاري‌ و غيرجاري‌ حاصل‌ مي‌شود، مشخص‌ شدن‌ داراييهاي‌ نسبتاً سريع‌التبديل‌ به‌ وجه‌ نقد واحد تجاري‌ است‌ كه‌ در مقابل‌ تعهداتي‌ كه‌ سررسيد آنها طي‌ چرخه‌ عملياتي‌ معمول‌ واحد تجاري‌ فرا مي‌رسد به عنوان‌ عاملي‌ احتياطي‌ يا حفاظي‌ عمل‌ مي‌كند. با اين‌ حال‌ در واحدهاي‌ تجاري‌ داراي‌ تداوم‌ فعاليت‌، نقش‌ داراييهاي‌ جاري‌ به عنوان‌ حفاظي‌ در قبال‌ تعهدات‌ جاري‌ همواره‌ مصداق‌ ندارد، بلكه‌ در مواردي‌ واحد تجاري‌ بايد جهت‌ ادامه‌ عمليات‌ خود براي‌ مثال‌ موجودي‌ كالاي‌ فروش‌ رفته‌ را به طور مداوم‌ با موجودي‌ جديد جايگزين‌ كند. همچنين‌ ممكن‌ است‌ داراييهاي‌ جاري‌ شامل‌ موجودي‌ كالايي‌ باشد كه‌ انتظار نمي‌رود در آينده‌ نزديك‌ به‌ فروش‌ رسد. |