|  |
| --- |
| 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 : هفتم  text: دارد ▪ندارد🞎 voice:دارد🞎 ندارد▪ power point:دارد🞎 ندارد▪  تلفن همراه مدیر گروه : ............................................ |
| Views on current assets and current liabilities  Many see the surplus of current assets over current liabilities as an indication of the optimal financial position of the entity and the surplus of current liabilities on current assets as a sign of the financial problems of the entity. However, such conclusions are not relevant regardless of the nature of the business unit's operations and the components that make up its current assets and liabilities. Thus, while some believe that identifying current assets and current liabilities is a useful tool for analyzing and analyzing finance, others believe that the limitations of segregating the usefulness of such items into current and non-current items are current and non-current. , Misleading. The enactment of general regulations to specify current assets and current liabilities in financial statements may prevent further consideration of these issues. Therefore, the requirements of this standard are only to harmonize the procedures that commercial units adopt in relation to the determination of current assets and current liabilities in financial statements.  Current assets  An asset should be classified as current asset when:  a . It is expected that during the normal operating cycle of a business unit, or within one year from the date of the balance sheet, each is longer, consumed or sold, or converted into cash or other assets whose cash is almost certain to be liquidated.  b. The cash or cash equivalent is cash that is not restricted to use. Other assets should be classified as non-current assets.  Examples of items that are classified as current assets are: a. The balance of cash and cash balance of bank accounts, with the exception of cases where the application of restrictions on their consumption prevents the use of these items for current operations. In cases where the use of cash for current operations is subject to a limitation, it can only be considered as a current asset if the limitation period is as long as maturity of the obligation which is classified as a limited annual debt. The balance sheet should be removed. B. A portion of the accounts and commercial receivables that are expected to be converted from the balance sheet date into cash or other assets within one year, the cashing of which is almost certain.  J . The inventory of materials, goods, and labor during the advanced period of long-term contracts, regardless of whether it is possible, items may not be cashed within one year from the date of the balance sheet or the usual operating cycle. D. Shares of companies, partnership bonds and other securities that are not intended to be retained and can be easily liquidated.  And. Forecasts for the purchase of current assets.  And . Cost prepayments in cases where it is expected to be fully consumed within one year from the date of the balance sheet.  Current liabilities A debt must be classified as current debt when it is expected to be settled during  the normal operating cycle of the entity or within one year from the date of the balance sheet, whichever is longer. Other liabilities should be classified as non-current liabilities.  Debts on demand that are expected to be claimed from the balance sheet date within one year, as well as the part of the long-term debt that is expected to be based on the terms of the relevant contract, within a period of time.  One year from the date of the balance sheet shall be converted to the present day. The current debts of the classification and sufficient explanations in this case shall be provided in the notes of the explanatory notes. Debts, as well as long-term debts such as bank and non-bank tax facilities, commercial debts, tax debts and prepayments to customers who are expected to be taxed within one year from the date of the balance sheet. However, a portion of a long-term debt that is expected to be settled within one year from the date of the balance sheet, provided that the assets in the balance sheet date from which the repayment of the debt is not classified, are classified as assets. The term long-term debt is classified. In the latter case, the disclosure of the amount and the relevant conditions may be necessary.  Classification of assets and liabilities  If after the date of the balance sheet but before the approval of the financial statements by the management of the business unit, events occur to convert current assets and current liabilities to non-current assets and liabilities and then to the photo of the standard account number, how to deal with accounting The date of the balance sheet will be. How to present in financial statements The sum of all current assets and the sum of all current liabilities must be shown in the balance sheet. The amount of a current asset or current liability shall not be deducted from the current liability or other current liability, unless the conditions for clearing the assets and liabilities set forth in Accounting Standard No. 1 are entitled "How to Present Financial Statements".  ترجمه:  بسياري‌، مازاد داراييهاي‌ جاري‌ بر بدهيهاي‌ جاري‌ را نشانه‌ وضعيت‌ مالي‌ مطلوب‌ واحد تجاري‌ و مازاد بدهيهاي‌ جاري‌ بر داراييهاي‌ جاري‌ را نشانه‌ مشكلات‌ مالي‌ واحد تجاري‌ تلقي‌ مي‌كنند. اما، اين‌ قبيل‌ نتيجه‌گيريها بدون‌ توجه‌ به‌ ماهيت‌ عمليات‌ واحد تجاري‌ و اجزاي‌ تشكيل‌ دهنده‌ داراييها و بدهيهاي‌ جاري‌ آن‌ منطقي‌ نيست‌.  بدين‌ترتيب‌ در حالي‌ كه‌ عده‌اي‌ عقيده‌ دارند كه‌ مشخص‌ كردن‌ داراييهاي‌ جاري‌ و بدهيهاي‌ جاري‌ از ابزار مفيد تجزيه‌ و تحليل‌ مالي‌ است‌، برخي‌ ديگر بر اين‌ باورند كه‌ محدوديتهاي‌ تفكيك‌ اقلام‌ به‌ جاري‌ و غيرجاري‌، مفيد بودن‌ آن‌ را كاهش‌ مي‌دهد و حتي‌ در بسياري‌ از موارد، گمراه‌كننده‌ مي‌سازد. وضع‌ مقررات‌ كلي‌ براي‌ مشخص‌ كردن‌ داراييهاي‌ جاري‌ و بدهيهاي‌ جاري‌ در صورتهاي‌ مالي‌ ممكن‌ است‌ مانع‌ از توجه‌ بيشتر به‌ اين‌ مسائل‌ شود. لذا، الزامات‌ اين‌ استاندارد تنها براي‌ هماهنگ‌ كردن‌ رويه‌هايي‌ است‌ كه‌ واحدهاي‌ تجاري‌ در رابطه‌ با مشخص‌ كردن‌ داراييهاي‌ جاري‌ و بدهيهاي‌ جاري‌ در صورتهاي‌ مالي‌ اتخاذ مي‌كنند.  داراييهاي‌ جاري‌  يك‌ دارايي‌ زماني‌ بايد به عنوان‌ دارايي‌ جاري‌ طبقه‌بندي‌ شود كه‌:  الف‌ .انتظار رود طي‌ چرخه‌ عملياتي‌ معمول‌ واحد تجاري‌ يا ظرف‌ يكسال‌ از تاريخ‌ ترازنامه‌، هر كدام‌ طولاني‌تر است‌، مصرف‌ يا فروخته‌ شود، يا به‌ وجه‌ نقد يا دارايي‌ ديگري‌ كه‌ نقد شدن‌ آن‌ قريب‌ به‌ يقين‌ است‌، تبديل‌ شود، يا  ب‌.وجه‌ نقد يا معادل‌ وجه‌ نقدي‌ باشد كه‌ استفاده‌ از آن‌ محدود نشده‌ است‌.  ساير داراييها بايد به عنوان‌ داراييهاي‌ غيرجاري‌ طبقه‌بندي‌ شود.  نمونه‌ اقلامي‌ كه‌ به عنوان‌ دارايي‌ جاري‌ طبقه‌بندي‌ مي‌شود عبارتست‌ از:  الف ‌. مانده‌ وجوه‌ نقد و مانده‌ حسابهاي‌ بانكي‌، به‌استثناي‌ مواردي‌كه‌ اعمال‌ محدوديت‌ در مصرف‌ آنها مانع‌ از استفاده‌ اين‌ اقلام‌ براي‌ عمليات‌ جاري‌ شود. در مواردي‌ كه‌ استفاده‌ از وجوه‌ نقد براي‌ عمليات‌ جاري‌ مشمول‌ محدوديت‌ باشد، تنها در صورتي‌ مي‌توان‌ آن‌ را جزء داراييهاي‌ جاري‌ منظور كرد كه‌ مدت‌ محدوديت‌ حداكثر تا زمان‌ سررسيد تعهدي‌ باشد كه‌ به عنوان‌ بدهي‌ جاري‌ طبقه‌بندي‌ شده‌ است‌ يا اينكه‌ محدوديت‌ ظرف‌ يك‌ سال‌ از تاريخ‌ ترازنامه‌ برطرف‌ شود.  ب.حصه‌اي‌ از حسابها و اسناد دريافتني‌ تجاري‌ و غيرتجاري‌ كه‌ انتظار مي‌رود ظرف‌ يك‌ سال‌ از تاريخ‌ ترازنامه‌ به‌ وجه‌ نقد يا دارايي‌ ديگري‌ تبديل‌ شود كه‌ نقد شدن‌ آن‌ قريب‌ به‌ يقين‌ است‌.  ج.موجودي‌ مواد و كالا و كار در جريان‌ پيشرفت‌ پيمانهاي‌ بلندمدت‌، صرف‌ نظر از اينكه‌ ممكن‌ است‌ اقلامي‌ از آن‌ احتمالاً ظرف‌ يك‌ سال‌ از تاريخ‌ ترازنامه‌ يا يك‌ چرخه‌ عملياتي‌ معمول‌ نقد نشود.  د.سهام‌ شركتها، اوراق‌ مشاركت‌ و ساير اوراق‌ بهاداري‌ كه‌ به‌ قصد نگهداري‌ تحصيل‌ نشده‌ و به‌‌سهولت‌ قابل‌ نقد شدن‌ است‌.  ﻫ.پيش‌پرداختهاي‌ خريد داراييهاي‌ جاري‌.  و.پيش‌پرداختهاي‌ هزينه‌ در مواردي‌ كه‌ انتظار مي‌رود ظرف‌ يك‌ سال‌ از تاريخ‌ ترازنامه‌ به طور كامل‌ به‌ مصرف‌ برسد.  بدهيهاي‌ جاري‌  يك‌ بدهي‌ زماني‌ بايد به عنوان‌ بدهي‌ جاري‌ طبقه‌بندي‌ شود كه‌ انتظار رود طي‌ چرخه‌ عملياتي‌ معمول‌ واحد تجاري‌ يا ظرف‌ يكسال‌ از تاريخ‌ ترازنامه‌، هر كدام‌ طولاني‌تر است‌، تسويه‌ شود. ساير بدهيها بايد به عنوان‌ بدهيهاي‌ غيرجاري‌ طبقه‌بندي‌ شود.  بدهيهاي‌ عندالمطالبه‌ كه‌ انتظار رود ظرف‌ يك‌ سال‌ از تاريخ‌ ترازنامه‌ مطالبه‌ شود و نيز آن‌ قسمت‌ از بدهيهاي‌ بلندمدتي‌ كه‌ انتظار رود بر مبناي‌ شرايط‌ قرارداد مربوط‌، ظرف‌ مدت‌  يك‌ سال‌ از تاريخ‌ ترازنامه‌ به‌ دين‌ حال‌ تبديل‌ شود جزء بدهيهاي‌ جاري‌ طبقه‌بندي‌ و توضيحات‌ كافي‌ در اين‌ مورد در يادداشتهاي‌ توضيحي‌ ارائه‌ مي‌شود.  آن‌ دسته‌ از بدهيها و نيز حصه‌اي‌ از بدهيهاي‌ بلندمدت‌ از قبيل‌ تسهيلات‌ مالي‌ بانكي‌ و غيربانكي‌، بدهيهاي‌ تجاري‌، بدهي‌ مالياتي‌ و پيش‌دريافت‌ از مشتريان‌ كه‌ انتظار رود ظرف‌ يكسال‌ از تاريخ‌ ترازنامه‌ تسويه‌ گردد، به عنوان‌ بدهي‌ جاري‌ طبقه‌بندي‌ مي‌شود. با اين‌ حال‌، حصه‌اي‌ از يك‌ بدهي‌ بلندمدت‌ كه‌ انتظار رود ظرف‌ يك‌ سال‌ از تاريخ‌ ترازنامه‌ تسويه‌ شود، مشروط‌ بر اينكه‌ داراييهاي‌ موجود در تاريخ‌ ترازنامه‌ كه‌ بازپرداخت‌ آن‌ بدهي‌ از محل‌ آنها صورت‌ مي‌گيرد، به عنوان‌ دارايي‌ جاري‌ طبقه‌بندي‌ نشده‌ باشد، گاهي‌ اوقات‌ تحت‌ عنوان‌ بدهي‌ بلندمدت‌ طبقه‌بندي‌ مي‌شود. در مورد اخير افشاي‌ مبلغ‌ و شرايط‌ مربوط‌ ممكن‌ است‌ ضرورت‌ يابد.  تجديد طبقه‌ بندي‌ داراييها و بدهيها  هرگاه‌ پس‌ از تاريخ‌ ترازنامه‌ ولي‌ قبل‌ از تصويب‌ صورتهاي‌ مالي‌ توسط‌ مديريت‌ واحد تجاري‌، رويدادهايي‌ در جهت‌ تبديل‌ داراييها و بدهيهاي‌ جاري‌ به‌ داراييها و بدهيهاي‌ غيرجاري‌ و به‌ عكس‌ رخ‌ دهد، نحوه‌ برخورد حسابداري‌ با آن‌ طبق‌ استاندارد حسابداري‌ شماره‌ 5 با عنوان‌ رويدادهاي‌ بعد از تاريخ‌ ترازنامه خواهد بود.  نحوه‌ ارائه‌ در صورتهاي‌ مالي‌  جمع‌ كل‌ داراييهاي‌ جاري‌ و جمع‌ كل‌ بدهيهاي‌ جاري‌ بايد در ترازنامه‌ نشان‌ داده‌ شود.  مبلغ‌ يك‌ دارايي‌ جاري‌ يا بدهي‌ جاري‌ نبايد از بدهي‌ جاري‌ يا دارايي‌ جاري‌ ديگر كسر شود، مگر آنكه‌ شرايط‌ تهاتر داراييها و بدهيها مندرج‌ در استاندارد حسابداري‌ شماره‌ 1 با عنوان‌ ” نحوه‌ ارائه‌ صورتهاي‌ مالي‌“ برقرار باشد. |