

## پودمان ۳

### تهیه و تنظیم تراز نامه



«ترازنامه» یا «صورت وضعیت مالی» یکی از اجزای صورت‌های مالی است که اطلاعات مفیدی ارائه می‌نماید. برخی صورت سود و زیان را اطلاعات تکمیلی اقلام ترازنامه می‌دانند. اساس تهیه ترازنامه، معادله اساسی حسابداری می‌باشد که اجزای دارایی‌ها، بدهی‌ها و سرمایه به تفکیک در دو طرف آن گزارش شده است.

يَوْمَئِذٍ يَصْدُرُ النَّاسُ أَشْتَاتًا لِّيُرَوْا أَعْمَالَهُمْ «۶» فَمَنْ يَعْمَلْ مِثْقَالَ ذَرَّةٍ خَيْرًا يَرَهُ «۷» وَ مَنْ يَعْمَلْ مِثْقَالَ ذَرَّةٍ شَرًّا يَرَهُ «۸»

در آن روز مردم به‌طور پراکنده بیرون آیند تا کارهایشان به آنان نشان داده شود. پس هرکس به مقدار ذره‌ای کار نیک کرده باشد، همان را ببیند. و هرکس به قدر ذره‌ای کار بد کرده باشد آن را ببیند.  
(سوره زلزال – آیات ۶ تا ۸)

## مقدمه

- آیا توانایی تهیه و تنظیم بخش دارایی‌های ترازنامه را دارید؟
- آیا توانایی تهیه و تنظیم بخش بدهی‌های ترازنامه را دارید؟
- آیا توانایی تهیه و تنظیم بخش حقوق صاحبان سرمایه ترازنامه را دارید؟
- آیا توانایی تهیه و تنظیم بخش حساب‌های انتظامی را دارید؟

## استاندارد عملکرد

تهیه و تنظیم ترازنامه برطبق استانداردهای حسابداری و صورت‌های مالی نمونه براساس مستندات و مدارک مثبت

### شایستگی‌های این پودمان



## فعالیت

در مورد «ترازنامه» چه می‌دانید؟

.....

«ترازنامه» یکی از صورت‌های مالی اساسی است که به همراه یادداشت‌های توضیحی مربوط، اطلاعاتی در مورد وضعیت مالی واحد تجاری شامل دارایی‌ها، بدهی‌ها و حقوق صاحبان سرمایه ارائه می‌کند از آنجایی که ترازنامه معرف وضعیت مالی واحد تجاری در یک مقطع زمانی معین است، آن را «صورت وضعیت مالی» نیز می‌نامند.

## محتوای ترازنامه

## فعالیت

۱ به نظر شما مانده چه حساب‌هایی باید در ترازنامه واحد تجاری گزارش شود؟

.....

۲ نام‌های دیگر ترازنامه را جستجو کنید.

.....

به‌طور کلی می‌توان گفت که ترازنامه دو روی یک سکه را نشان می‌دهد. یک روی آن دارایی‌ها است که حاکی از سیاست‌های عملیاتی و سرمایه‌گذاری واحد تجاری است و روی دیگر آن بدهی‌ها و حقوق مالکان (سرمایه) است که بیانگر سیاست‌های تأمین مالی واحد تجاری می‌باشد.

## تاریخ ترازنامه

## فعالیت



آیا نحوه بیان تاریخ گزارش، برای «ترازنامه» و «صورت سود و زیان» یکسان می‌باشد؟ در صورت اختلاف، در مورد دلیل آن در کلاس گفتگو کنید.

.....

.....

.....

تاریخ «ترازنامه» به عنوان صورتی که معرف وضعیت مالی واحد تجاری است، بیانگر یک مقطع زمانی مشخص مانند ۲۹ اسفند ۱۳۹۶ می باشد. درحالی که «صورت سود و زیان» به گونه ای است که یک دوره زمانی مشخص، مانند سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶ را شامل می شود. تاریخ ترازنامه معرف پایان دوره گزارشگری مالی است.

برخی معتقدند که ترازنامه به مثابه عکسی از وضعیت مالی مؤسسه در یک تاریخ مشخص می باشد و صورت سود و زیان به مثابه فیلمی از عملکرد مالی مؤسسه در طی یک دوره زمانی معین است. همان طور که در فصول قبل اشاره شد، کلیه صورت های مالی و از جمله «ترازنامه» دارای عنوان می باشند. که در آن نام مؤسسه، نام صورت مالی، تاریخ گزارش و واحد پولی بیان می شود.

## اهمیت و کاربرد ترازنامه

### فعالیت

در مورد کاربردهای ترازنامه چه می دانید؟

می توان گفت ترازنامه محصول نهایی و اساسی صورت های مالی محسوب می شود. از این صورت مالی برای تجزیه و تحلیل وضعیت مالی مؤسسات استفاده می گردد. استفاده کنندگان اطلاعات حسابداری با توجه به محتوای ترازنامه برای آن اهمیت خاصی قائل بوده و علاقه دارند تا بسیاری از تصمیمات خود را براساس اطلاعات مندرج در ترازنامه مؤسسات، اتخاذ نمایند.

## عناصر ترازنامه

اقدام ترازنامه همان عناصر معادله اساسی حسابداری هستند که در دو طرف ترازنامه به تفکیک گزارش می شوند.



۱ معادله اساسی حسابداری را بیان کنید:

..... + ..... = .....

۲ شما از اصطلاح «دارایی» چه برداشتی دارید؟

.....

۳ فکر می‌کنید واژه «بدهی» اشاره به چه مفاهیمی دارد؟

.....

۴ از اصطلاح «سرمایه» چه معانی در ذهن شما تداعی می‌شود؟

.....

سه عنصر ترازنامه به ترتیب زیر تعریف می‌شوند:

■ «دارایی عبارت است از منابع اقتصادی متعلق به یک واحد تجاری، ناشی از رویدادهای گذشته که انتظار می‌رود دارای منافع آتی باشند.»

بنابراین یک منبع اقتصادی برای اینکه «دارایی» محسوب شود، باید به‌طور همزمان دارای دو شرط باشد:

۱ متعلق به واحد تجاری باشد.

۲ دارای منافع آتی باشد.

■ «بدهی»، عبارت است از حقوق مالی اشخاصی غیر از مالک یا مالکان نسبت به دارایی‌های واحد تجاری.

■ «سرمایه» عبارت است از حقوق مالی مالک یا مالکان نسبت به دارایی‌های واحد تجاری.

جدول زیر را تکمیل کنید. (ارقام به هزار ریال)

ردیف	شرح	دارایی‌ها	بدهی‌ها	سرمایه
۱	بدهی $\frac{1}{3}$ سرمایه	۶۰۰'۰۰۰	.....	.....
۲	دارایی ۶ برابر بدهی	.....	.....	۳۵۰'۰۰۰
۳	بدهی $\frac{1}{4}$ سرمایه	۴'۶۵۰'۰۰۰	.....	.....
۴	دارایی ۸۰٪ بیشتر از بدهی	.....	.....	۱۵۰'۰۰۰

## کار عملی ۱

با بررسی جمع دارایی‌ها، بدهی‌ها و سرمایه «مؤسسه بروجن» در پایان سال‌های ۱۳۹۳ تا ۱۳۹۶ میزان تغییرات این حساب‌ها نسبت به سال قبل، به ترتیب زیر می‌باشد. موارد مجهول را مشخص کنید. (ارقام به هزار ریال، ° : بدون تغییر، + : افزایش، - : کاهش)

سال	دارایی‌ها	بدهی‌ها	سرمایه
۱۳۹۳	+۱'۵۰۰'۰۰۰	+۱'۱۲۰'۰۰۰	.....
۱۳۹۴	.....	-۲'۲۱۰'۰۰۰	+۶۱۰'۰۰۰
۱۳۹۵	.....	-۱'۹۵۰'۰۰۰	+۹۱۲'۰۰۰
۱۳۹۶	+۴۲۵'۰۰۰	.....	+۸۲'۵۰۰

## طبقه‌بندی ترازنامه



به نظر شما دلیل طبقه‌بندی اقلام ترازنامه چیست؟

.....

.....

.....

فعالیت

طبقه‌بندی در تمام علوم از جایگاه ویژه‌ای برخوردار است. حسابداری نیز از این قاعده کلی مستثنی نیست. براین اساس، واحد تجاری باید دارایی‌ها و بدهی‌های خود را طبقه‌بندی کرده و از این طریق به استفاده‌کنندگان صورت‌های مالی در اتخاذ تصمیمات اقتصادی کمک نماید.

واحدهای تجاری براساس استانداردهای حسابداری، باید دارایی‌ها و بدهی‌های خود را به جاری و غیرجاری طبقه‌بندی کنند.

نکته

در ترازنامه دارایی‌ها به ترتیب کاهش قدرت نقدینگی و بدهی‌ها به ترتیب زمان سررسید پرداخت و سرمایه براساس کاهش بقاء طبقه‌بندی می‌شود.

در طبقه‌بندی اجزاء سرمایه، منظور از «کاهش بقاء» چیست؟

.....

فعالیت

ترازنامه‌ای که در آن دارایی‌ها و بدهی‌ها به جاری و غیرجاری تقسیم‌بندی می‌گردد، «ترازنامه طبقه‌بندی شده» نامیده می‌شود. در ترازنامه طبقه‌بندی نشده، دارایی‌ها و بدهی‌ها بدون تفکیک به جاری و غیرجاری منعکس می‌گردد.

اطلاعات مربوط به دارایی‌ها، بدهی‌ها و سرمایه (حقوق صاحبان سرمایه) باید در متن ترازنامه یا برحسب تشخیص مدیریت، در یادداشت‌های توضیحی ارائه شود.

نکته

به یاد داشته باشید که یادداشت‌های توضیحی جزء لاینفک صورت‌های مالی هر مؤسسه می‌باشد. این مبحث در مقاطع تحصیلی بالاتر تشریح خواهد شد.

فعالیت

در مورد «یادداشت‌های توضیحی» صورت‌های مالی تحقیق نموده و نتیجه آن را در چند سطر در کلاس ارائه دهید.

.....

.....

.....

## شکل ترازنامه

ترازنامه را می‌توان به اشکال گوناگون تهیه و ارائه نمود. در اینجا دو شکل مرسوم و متداول ترازنامه یعنی: «شکل متوازن» و «شکل گزارشی» تشریح می‌شود:

### ۱ شکل متوازن (شکل T)

شکل متوازن، شکل سنتی برای ارائه ترازنامه است. ویژگی متمایز این شکل آن است که کلیه دارایی‌ها در سمت راست، فهرست‌بندی می‌شود و کلیه بدهی‌ها و حقوق صاحبان سرمایه که جمع آنها معادل جمع دارایی‌ها است، در سمت چپ آن گزارش می‌گردد.

نمونه‌ای از ترازنامه به شکل متوازن در زیر ارائه شده است :

مؤسسه .....

ترازنامه

در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۶

دارایی‌ها		یادداشت	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	بدهی‌ها و حقوق صاحبان سرمایه	یادداشت	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۱۲/۳۰
ریال	ریال							
<b>دارایی‌های جاری:</b>					<b>بدهی‌های جاری:</b>			
موجودی نقد	xxxx			xxxx	پرداختی‌های تجاری و غیرتجاری			xxxx
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	xxxx			xxxx	مالیات پرداختنی			xxxx
دریافتی‌های تجاری و غیرتجاری	xxxx			xxxx	تسهیلات مالی			xxxx
موجودی مواد و کالا	xxxx			xxxx	ذخایر			xxxx
پیش‌پرداخت‌ها	xxxx			xxxx	پیش‌دریافت‌ها			xxxx
دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	xxxx			xxxx	بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری شده برای فروش			xxxx
جمع دارایی‌های جاری	xxxx			xxxx	جمع بدهی‌های جاری			xxxx
<b>دارایی‌های غیرجاری:</b>					<b>بدهی‌های غیرجاری:</b>			
دریافتی‌های بلندمدت	xxxx			xxxx	پرداختی‌های بلندمدت			xxxx
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	xxxx			xxxx	تسهیلات مالی بلندمدت			xxxx
سرمایه‌گذاری در املاک	xxxx			xxxx	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان			xxxx
دارایی‌های نامشهود	xxxx			xxxx	جمع بدهی‌های غیرجاری			xxxx
دارایی‌های ثابت مشهود	xxxx			xxxx	جمع بدهی‌ها			xxxx
سایر دارایی‌ها	xxxx			xxxx	<b>حقوق صاحبان سرمایه:</b>			
جمع دارایی‌های غیرجاری	xxxx			xxxx	سرمایه			xxxx
					سود انباشته			xxxx
					جمع حقوق صاحبان سرمایه			xxxx
<b>جمع دارایی‌ها</b>	<b>xxxx</b>			<b>xxxx</b>	<b>جمع بدهی‌ها و حقوق صاحبان سرمایه</b>			<b>xxxx</b>



به نظر شما ارائه صورت‌های مالی به صورت مقایسه‌ای (ارائه مبالغ برای دو سال متوالی) چه فوایدی برای استفاده‌کنندگان آن دارد؟ در مورد آن توضیح دهید.

.....

.....

فعالیت



مؤسسه .....  
ترازنامه  
در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۶

## ۲ شکل گزارشی

نحوه طبقه‌بندی و گزارش اقلام در شکل گزارشی مشابه شکل متوازن ترازنامه است. تنها با این تفاوت که در شکل گزارشی، بدهی‌ها و حقوق صاحبان سرمایه به جای ارائه در سمت چپ دارایی‌ها، در زیر دارایی‌ها، گزارش می‌شوند. نمونه‌ای از ترازنامه به شکل گزارشی، در زیر ارائه شده است:

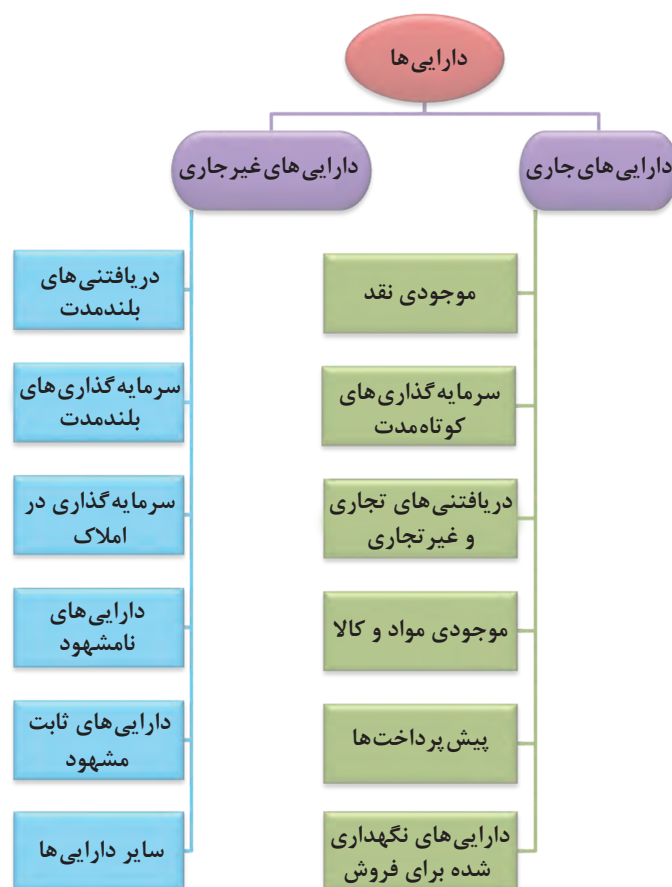
۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	یادداشت
ریال	ریال	
xxxx	xxxx	دارایی‌های جاری:
xxxx	xxxx	موجودی نقد
xxxx	xxxx	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
xxxx	xxxx	دریافتنی‌های تجاری و غیرتجاری
xxxx	xxxx	موجودی مواد و کالا
xxxx	xxxx	پیش‌پرداخت‌ها
xxxx	xxxx	دارایی‌های نگهداری شده برای فروش
xxxx	xxxx	جمع دارایی‌های جاری
xxxx	xxxx	دارایی‌های غیرجاری:
xxxx	xxxx	دریافتنی‌های بلندمدت
xxxx	xxxx	سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
xxxx	xxxx	سرمایه‌گذاری در املاک
xxxx	xxxx	دارایی‌های نامشهود
xxxx	xxxx	دارایی‌های ثابت مشهود
xxxx	xxxx	سایر دارایی‌ها
xxxx	xxxx	جمع دارایی‌های غیرجاری
xxxx	xxxx	جمع دارایی‌ها
xxxx	xxxx	بدهی‌های جاری:
xxxx	xxxx	پرداختنی‌های تجاری و غیرتجاری
xxxx	xxxx	مالیات پرداختنی
xxxx	xxxx	تسهیلات مالی
xxxx	xxxx	ذخایر
xxxx	xxxx	پیش‌دریافت‌ها
xxxx	xxxx	بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری شده برای فروش
xxxx	xxxx	جمع بدهی‌های جاری
xxxx	xxxx	بدهی‌های غیرجاری:
xxxx	xxxx	پرداختنی‌های بلندمدت
xxxx	xxxx	تسهیلات مالی بلندمدت
xxxx	xxxx	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
xxxx	xxxx	جمع بدهی‌های غیرتجاری
xxxx	xxxx	جمع بدهی‌ها
xxxx	xxxx	حقوق صاحبان سرمایه:
xxxx	xxxx	سرمایه
xxxx	xxxx	سود انباشته
xxxx	xxxx	جمع حقوق صاحبان سرمایه
xxxx	xxxx	جمع بدهی‌ها و حقوق صاحبان سرمایه

با کمک هنرآموز خود موارد زیر را پاسخ دهید.  
۱ چند نمونه دارایی نام ببرید.

۲ آیا همه دارایی‌ها موجودیت فیزیکی دارند؟ توضیح دهید.

۳ آیا همه دارایی‌ها مدت زمان یکسانی در واحد تجاری باقی می‌مانند؟ توضیح دهید.

## طبقه‌بندی دارایی‌ها



## دارایی‌های جاری

یک دارایی زمانی به عنوان «دارایی جاری» طبقه‌بندی می‌شود که یکی از شرایط زیر را دارا باشد :  
 انتظار رود واحد تجاری در چرخه عملیات عادی خود یا طی ۱۲ ماه از دوره گزارشگری (هرکدام طولانی‌تر است)، دارایی را به نقد تبدیل کند یا قصد فروش یا مصرف آن را داشته باشد.  
 دارایی، اساساً با هدف مبادله نگهداری شود.  
 دارایی به صورت موجودی نقد بوده و استفاده از آن، با محدودیت مواجه نباشد.

بنابراین، دارایی جاری شامل موجودی نقد و سایر دارایی‌هایی است که انتظار می‌رود به نقد تبدیل شوند، یا در چرخه عملیات عادی واحد تجاری، فروخته یا مصرف شوند.  
 یکی از واژگان کلیدی در تعریف دارایی جاری، چرخه عملیات عادی واحد تجاری است. «چرخه عملیات عادی واحد تجاری»، به فاصله زمانی بین تحصیل دارایی‌ها به منظور پردازش تا تبدیل آنها به موجودی نقد، گفته می‌شود. همچنین منظور از «دوره گزارشگری»، زمان تنظیم صورت‌های مالی (معمولاً پایان سال) است.

در صورتی که یک قلم دارایی در تعریف دارایی جاری قرار نگیرد، نباید به عنوان دارایی جاری طبقه‌بندی شود. به عنوان مثال «وجوه نقد مسدود شده» باید از دارایی‌های جاری خارج شوند.

نکته

در رابطه با دارایی‌های جاری، اقلامی که باید در متن ترازنامه ارائه شود، به شرح زیر می‌باشد:

- موجودی نقد
- سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت
- دریافتنی تجاری و غیرتجاری
- موجودی مواد و کالا
- پیش پرداخت‌ها
- دارایی‌های نگهداری شده برای فروش

اکنون به تشریح هر یک از دارایی‌ها می‌پردازیم :

## موجودی نقد

مؤسسه‌ای اقدام به خرید ارز جهت تأمین تجهیزات موردنیاز خود نموده است. مؤسسه ارز مذکور را تحت چه سرفصلی طبقه‌بندی می‌کند؟

فعالیت

.....

.....

موجودی نقد یکی از با اهمیت‌ترین دارایی‌های واحد تجاری به‌شمار می‌رود. از جمله معیارهای شناسایی موجودی نقد می‌توان به موارد زیر اشاره کرد :

۱ وسیله انجام معامله باشد.

۲ بتوان بلادرنگ در بازپرداخت بدهی‌ها از آن استفاده نمود.

۳ محدودیتی در استفاده از آن وجود نداشته باشد.

«وجه نقد» عبارت است از موجودی نقد و سپرده‌های دیداری نزد بانک‌ها و مؤسسات مالی اعم از ریالی و ارزی (شامل سپرده‌های سرمایه‌گذاری کوتاه مدت بدون سررسید). چنانچه بخشی از وجه نقد برای پرداخت بدهی‌های غیرجاری یا اهداف دیگر محدود شده باشد، جزء دارایی‌های جاری گزارش نمی‌شود.



اجزای موجودی نقد معمولاً شامل اقلام زیر است :

■ موجودی صندوق

■ موجودی نزد بانک‌ها

■ تنخواه گردان‌ها

■ وجوه در راه

به نظر شما منظور از «وجه در راه» چیست؟

فعالیت

## کار عملی ۲

با توجه به اطلاعات زیر مانده «موجودی نقد» مؤسسه را مشخص کنید. (ارقام به ریال)

چک رمزدار (بین بانکی) ۶۱'۰۰۰'۰۰۰ ، سپرده ۶ ماهه نزد بانک ۶۰'۰۰۰'۰۰۰ ، سکه و اسکناس ۱۰'۰۰۰'۰۰۰  
موجودی حساب جاری نزد بانک ۲۰'۰۰۰'۰۰۰ ، سپرده بانکی ۲ ساله ۴۰'۰۰۰'۰۰۰ ، تنخواه گردان ۱۰'۰۰۰'۰۰۰  
وجه پیش پرداخت شده به منظور خرید اموال ۳۵'۰۰۰'۰۰۰

سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت



به نظر شما «حساب سرمایه‌گذاری» بیانگر چیست؟

فعالیت

سرمایه‌گذاری کوتاه مدت، سرمایه‌گذاری است که طی یک سال از تاریخ ترازنامه فروخته شود، یا مدیریت با قصد فروش کوتاه مدت، آن را نگهداری کند. این مدت کوتاه، طبق تعریف دارایی جاری، یک سال مالی است.

برای سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت مثالی ذکر کنید.

فعالیت

### دریافتنی‌های تجاری و غیر تجاری

اصطلاح تجاری برای حساب‌ها و اسناد دریافتنی به کار می‌رود که در قبال فروش کالا یا ارائه خدمات ایجاد شده باشد.

حساب‌ها و اسناد دریافتنی که در قبال رویدادهایی به جز فروش کالا یا ارائه خدمات، ایجاد شده است جزء «دریافتنی‌های غیر تجاری» طبقه‌بندی خواهند شد.

چند نمونه از دریافتنی‌های تجاری و غیر تجاری را نام ببرید.

فعالیت

جدول زیر بیانگر نحوه انعکاس «دریافتنی‌های تجاری و غیر تجاری» طبق استانداردهای حسابداری می‌باشد:

شرح	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۱۲/۳۰
دریافتنی‌های تجاری و غیر تجاری:		
دریافتنی‌های تجاری :		
اسناد دریافتنی تجاری	xx	xx
حساب‌های دریافتنی تجاری	xx	xx
دریافتنی‌های غیر تجاری :		
اسناد دریافتنی غیر تجاری	xx	xx
سایر حساب‌های دریافتنی	xx	xx
جمع	xx	xx

### موجودی مواد و کالا

چند نمونه موجودی مواد و کالا نام ببرید.

فعالیت



موجودی مواد و کالا به دارایی‌هایی گفته می‌شود که یکی از شرایط زیر را داشته باشد :

الف) برای فروش در روال عادی عملیات واحد تجاری نگهداری شود. مانند یخچال در فروشگاه لوازم خانگی.

ب) به منظور ساخت محصول یا ارائه خدمات در فرایند تولید قرار داشته باشد. مانند کالای نیمه ساخته (کالای در جریان ساخت).

ج) به منظور ساخت محصول یا ارائه خدمات، خریداری شده و نگهداری شود. مانند نخ در تولیدی فرش ماشینی.

د) ماهیت مصرفی داشته باشد و به طور غیرمستقیم در فعالیت‌های واحد تجاری مصرف شود. مانند کارتن برای بسته‌بندی در شرکت کاشی و سرامیک، موجودی ملزومات اداری.

موجودی مواد و کالا در یک شرکت تولیدی شامل کالای ساخته شده، کالای در جریان ساخت، مواد اولیه و بسته‌بندی، قطعات و لوازم یدکی است. چنانچه مواد و کالای سفارش داده شده در راه باشد و مزایا و مخاطرات مربوط به مالکیت، به مؤسسه منتقل شده باشد، تحت عنوان «مواد یا کالای در راه» در سر فصل «موجودی‌های مواد و کالا» منعکس می‌گردد. همچنین موجودی‌های مؤسسه که به صورت امانی نزد دیگران نگهداری می‌شود جزء موجودی مواد و کالا طبقه‌بندی می‌گردد. نمونه‌ای از جزئیات موجودی‌های مواد و کالا به شرح زیر است:

۱۳×۱		۱۳×۲		
خالص	خالص	ذخیره کاهش ارزش	بهای تمام شده	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	.....	(.....)	.....	کالای ساخته شده
.....	.....	-	.....	کالای در جریان ساخت
.....	.....	(.....)	.....	مواد اولیه و بسته‌بندی
.....	.....	(.....)	.....	قطعات و لوازم یدکی
.....	.....	(.....)	.....	سایر موجودی‌ها
.....	.....	(.....)	.....	
.....	.....	-	.....	کالای در راه
.....	.....	(.....)	.....	جمع

#### فعالیت

۱ آیا موجودی مواد و کالای امانی دیگر مؤسسات، که نزد واحد تجاری نگهداری می‌شود، جزء موجودی مواد و کالای واحد تجاری طبقه‌بندی خواهد شد؟

.....

۲ برای «سایر موجودی‌ها» در یک واحد تجاری، مثال ذکر کنید.

.....

۳ در مورد ذخیره کاهش ارزش موجودی‌ها چه می‌دانید؟

.....

## کار عملی ۳

با توجه به اطلاعات زیر، مبلغ «موجودی مواد و کالا» را مشخص کنید. (ارقام به ریال)

موجودی مواد اولیه ۳۰۰۰۰۰۰۰۰ ، کالای امانی دیگران نزد ما ۷۰۰۰۰۰۰۰۰ ، پیش پرداخت خرید کالا ۶۰۰۰۰۰۰۰۰  
کالای در جریان ساخت ۲۵۰۰۰۰۰۰۰۰ ، کالای در راه ۶۰۵۰۰۰۰۰۰۰ ، کالای امانی نزد دیگران ۱۱۰۰۰۰۰۰۰۰  
موجودی کالای ساخته شده ۷۰۰۰۰۰۰۰۰۰

### پیش پرداخت‌ها

پیش پرداخت‌هایی که طی یک سال یا چرخه عملیاتی، منقضی خواهند شد به عنوان دارایی جاری طبقه‌بندی می‌شوند؛ مانند پیش پرداخت بیمه، پیش پرداخت اجاره.

فعالیت

«پیش پرداخت مربوط به خرید دارایی‌های ثابت» آیا در طبقه دارایی‌های جاری قرار می‌گیرد؟

### دارایی‌های نگهداری شده برای فروش

آن دسته از دارایی‌های غیرجاری که در مؤسسه مورد استفاده قرار گرفته است، اما به دلایلی استفاده از آن متوقف و جهت فروش کنار گذاشته شده است (کنارگذاری)، شده است، به عنوان «دارایی‌های نگهداری شده برای فروش» طبقه‌بندی می‌شود. به عنوان مثال اگر یک مؤسسه بخشی از تجهیزات خود را به منظور فروش، کنارگذاری نموده و استفاده از آن را متوقف کند، این تجهیزات تحت عنوان «دارایی‌های نگهداری شده برای فروش» طبقه‌بندی می‌شود.

## کار عملی ۴

با توجه به مانده‌های زیر جمع «دارایی‌های جاری» را مشخص کنید. (ارقام به ریال)

موجودی نقد نزد بانک‌ها ۳۵۰۲۰۰۰۰۰۰۰ ، پیش پرداخت خرید وسایل نقلیه ۳۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰  
مساعده کارکنان ۳۸۰۳۰۰۰۰۰۰۰ ، موجودی نزد تنخواه گردان ۸۰۰۰۰۰۰۰۰۰  
بدهی بابت مالیات بر ارزش افزوده ۶۰۹۵۰۰۰۰۰۰۰ ، کالای در راه ۳۲۰۲۰۰۰۰۰۰۰  
کالای امانی دیگران در مؤسسه ۱۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰ ، دارایی نگهداری شده برای فروش ۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰

## دارایی‌های غیر جاری

یک دارایی زمانی به عنوان «دارایی غیر جاری» طبقه‌بندی می‌شود که از شرایط لازم برای انعکاس در سر فصل دارایی‌های جاری برخوردار نباشد.

فعالیت

در کتب حسابداری جستجو نموده و تعریف دیگری از «دارایی‌های غیر جاری» ارائه نمایید.

اقدام زیر تحت عنوان دارایی‌های غیر جاری (در ترازنامه طبقه بندی شده) گزارش می‌شود:

- دریافتنی‌های بلند مدت
- سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت
- سرمایه‌گذاری در املاک
- دارایی‌های نامشهود
- دارایی‌های ثابت مشهود
- سایر دارایی‌ها

### دریافتنی‌های بلند مدت

کلیه دریافتنی‌هایی که تاریخ وصول آنها بعد از سال مالی آتی باشد تحت عنوان «دریافتنی‌های بلند مدت» طبقه‌بندی می‌شوند.

فعالیت

نمونه‌ای از «دریافتنی‌های بلند مدت» را بیان کنید.

### سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت

سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت به طبقه‌ای از سرمایه‌گذاری‌ها گفته می‌شود که به قصد استفاده در فعالیت‌های تجاری برای مدت طولانی نگهداری می‌گردد و یا واگذاری آن مشمول محدودیت‌هایی است.

فعالیت

۱ منظور از محدودیت در واگذاری سرمایه‌گذاری‌ها چیست؟

۲ دو نمونه سرمایه‌گذاری بلندمدت نام ببرید.





## سرمایه‌گذاری در املاک

عبارت است از سرمایه‌گذاری در زمین یا ساختمانی که عملیات ساخت و توسعه آن به اتمام رسیده و نگهداری از آن صرفاً به جهت ارزشی است که از نظر سرمایه‌گذاری دارد. همچنین زمین یا ساختمانی که از ابتدا با هدف سرمایه‌گذاری تحصیل شده است در این طبقه‌بندی قرار می‌گیرد.

## دارایی‌های نامشهود

«دارایی نامشهود»، دارایی غیر پولی است که موجودیت فیزیکی و عینی ندارد.

### فعالیت

۱- نمونه‌هایی از دارایی‌های نامشهود :

۱ حق اختراع ۲ حق تألیف

۲- منظور از دارایی غیر پولی چیست؟

.....

## دارایی ثابت مشهود

«دارایی ثابت مشهود» به دارایی مشهودی اطلاق می‌شود که دو شرط زیر را دارا باشند:

الف) به منظور استفاده در تولید، عرضه کالا یا ارائه خدمات، اجاره به دیگران و یا برای مقاصد اداری، توسط واحد تجاری نگهداری شود.

ب) انتظار می‌رود بیش از یک دوره مالی مورد استفاده قرار گیرد.

### فعالیت

چند نمونه از «دارایی‌های ثابت مشهود» را نام ببرید.

.....  
.....

### نکته

سفارشات و پیش‌پرداخت‌های مربوط به خرید دارایی‌های ثابت مشهود نیز در سرفصل دارایی‌های ثابت مشهود منعکس می‌شود.

## سایر دارایی‌ها

دارایی‌هایی که طبقه‌بندی آنها در یکی از سرفصل‌های قبل مناسب نیست، در سرفصل «سایر دارایی‌ها» گزارش می‌گردد. یا اینکه در صورت اهمیت، به طور مجزا در متن ترازنامه نشان داده می‌شود. «وجه نقد مسدود شده» و «سپرده نزد صندوق دادگستری» نمونه‌هایی از سایر دارایی‌ها است.

مشخص کنید که هر دارایی در کدام طبقه گزارش می‌شود.

ردیف	نام دارایی	دارایی جاری	دارایی غیر جاری
۱	پیش پرداخت بیمه	✓	
۲	اثاثه و منصوبات		
۳	وسایل نقلیه		
۴	تنخواه گردان		
۵	موجودی کالا		
۶	سرقفلی محل کسب		
۷	حق انشعاب گاز		
۸	ساختمان اداری		
۹	نرم افزار حسابداری		
۱۰	کالای در جریان ساخت		
۱۱	وجه نقد مسدود شده		
۱۲	ماشین آلات تولیدی		
۱۳	ملزومات		
۱۴	پیش پرداخت خرید وسایل نقلیه		
۱۵	تجهیزات		
۱۶	.....		
۱۷	.....		✓
۱۸	.....	✓	

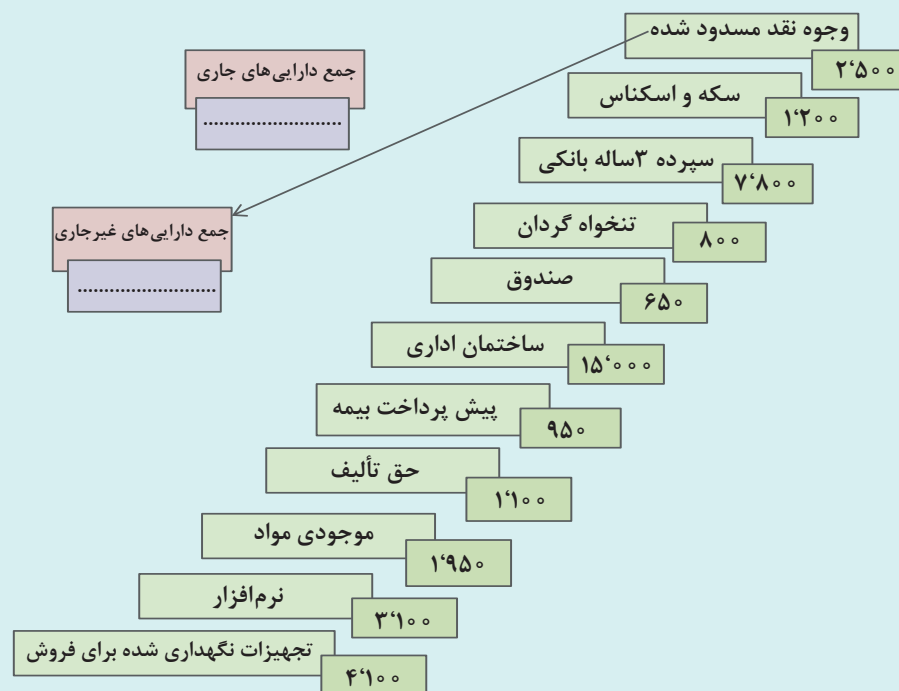
## کار عملی ۵

جدول زیر مانده بخشی از حساب‌های دفتر کل «مؤسسه سبزوار» در پایان سال ۱۳۹۶ می‌باشد. جمع دارایی‌های جاری و غیرجاری را مشخص نمایید. (ارقام به میلیون ریال)

ردیف	نام حساب	مانده	ردیف	نام حساب	مانده
۱	سپرده نزد صندوق دادگستری	۲۰۰	۸	دارایی‌های نامشهود	۲۵۰
۲	دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۱'۵۵۰	۹	موجودی نقد	۱۰۷۰
۳	سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت	۱'۹۳۰	۱۰	دریافتنی‌های تجاری و غیرتجاری	۴'۱۲۰
۴	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت	۲'۰۰۰	۱۱	دریافتنی‌های بلند مدت	۱'۸۲۰
۵	پیش پرداخت‌ها	۱۷۰	۱۲	دارایی‌های ثابت مشهود	۱۴'۲۰۰
۶	موجودی مواد و کالا	۱'۱۹۰	۱۳	سرمایه‌گذاری در املاک	۶۰۰
۷	وجه نقد مسدود شده	۱'۱۰۰	۱۴	سپرده ۵ ساله نزد بانک	۷۸۰

در جدول زیر طبق نمونه، طبقه هر حساب را مشخص کرده و جمع دارایی‌های جاری و غیرجاری را به دست آورید.

فعالیت



## تهیه و تنظیم بخش دارایی‌های ترازنامه

در شکل زیر نحوه ارائه مانده دارایی‌ها، در ترازنامه طبقه‌بندی شده (به شکل T) یک واحد تجاری ارائه گردیده است :

مؤسسه .....

ترازنامه

در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۶

دارایی‌ها	یادداشت	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	بدهی‌ها و حقوق صاحبان سرمایه	یادداشت	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۱۲/۳۰
		ریال	ریال			ریال	ریال
<b>دارایی‌های جاری:</b>				<b>بدهی‌های جاری:</b>			
موجودی نقد		xxxx	xxxx				
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت		xxxx	xxxx				
دریافتنی‌های تجاری و غیر تجاری		xxxx	xxxx				
موجودی مواد و کالا		xxxx	xxxx				
پیش‌پرداخت‌ها		xxxx	xxxx				
دارایی‌های نگهداری شده برای فروش		xxxx	xxxx				
جمع دارایی‌های جاری		xxxx	xxxx	جمع بدهی‌های جاری			
<b>دارایی‌های غیر جاری:</b>				<b>بدهی‌های غیر جاری:</b>			
دریافتنی‌های بلندمدت		xxxx	xxxx				
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت		xxxx	xxxx				
سرمایه‌گذاری در املاک		xxxx	xxxx				
دارایی‌های نامشهود		xxxx	xxxx				
دارایی‌های ثابت مشهود		xxxx	xxxx	جمع بدهی‌های غیر جاری			
سایر دارایی‌ها		xxxx	xxxx	جمع بدهی‌ها			
جمع دارایی‌های غیر جاری		xxxx	xxxx	حقوق صاحبان سرمایه:			
				جمع حقوق صاحبان سرمایه			
				جمع بدهی‌ها و حقوق صاحبان سرمایه			
<b>جمع دارایی‌ها</b>		xxxx	xxxx				

## کار عملی ۶

مانده‌های زیر مربوط به حساب‌های «مؤسسه سراوان» می‌باشد. بخش دارایی‌های ترازنامه طبقه‌بندی شده این مؤسسه را در پایان سال ۱۳۹۶ تهیه نمایید. (ارقام به ریال)

ردیف	نام حساب	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۱۲/۳۰
۱	استهلاک انباشته ماشین‌آلات	۱'۲۵۰'۰۰۰	-
۲	ماشین‌آلات	۹'۷۶۰'۰۱۰۰	۷'۳۵۰'۰۹۰۰
۳	تنخواه‌گردان	۷۵۰'۰۰۰	۵۳۰'۰۰۰
۴	بانک	۳۴۲'۱۹۵'۲۶۱	۲۲۰'۲۷۱'۰۵۰
۵	وام کارکنان - بلندمدت	۷۵'۲۶۰'۰۰۰	۴۲'۵۵۰'۰۰۰
۶	امتیاز تلفن	۵'۷۰۰'۰۰۰	۳'۵۰۰'۰۰۰
۷	اثاثه و منصوبات	۲۸۲'۷۹۰'۰۰۰	۱۶۴'۲۵۰'۰۰۰
۸	حساب‌های دریافتی تجاری	۲۶'۶۷۲'۰۰۰	۱۴'۵۵۳'۲۰۰
۹	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۹۲'۷۸۰'۲۰۰	۳۹'۹۹۹'۷۰۰
۱۰	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت	۷۳'۰۰۰'۰۰۰	۵۱'۵۰۰'۰۰۰
۱۱	مساعده کارکنان	۱۵'۰۰۰'۰۰۰	۱۱'۱۷۰'۰۰۰
۱۲	ساختمان	۶۱۰'۰۰۰'۰۰۰	۵۸۹'۰۰۰'۰۰۰
۱۳	صندوق	۲'۵۵۰'۰۰۰	۱'۳۶۰'۰۰۰
۱۴	کالای ساخته شده	۱۱۰'۲۵۰'۰۰۰	۸۰'۱۲۲'۰۰۰
۱۵	استهلاک انباشته ساختمان	۶۰'۰۰۰'۰۰۰	۵۵'۹۰۰'۰۰۰
۱۶	کالای امانی دیگران نزد ما	۱۱۹'۷۰۰'۰۰۰	۱۷'۲۰۰'۰۰۰
۱۷	سپرده سرمایه‌گذاری ۵ ساله نزد بانک	۳۱۰'۰۰۰'۰۰۰	۱۹۰'۰۰۰'۰۰۰
۱۸	نرم‌افزار حسابداری	۱۳'۰۰۰'۰۰۰	-
۱۹	موجودی مواد اولیه	۹۱'۶۹۰'۲۰۰	۹۰'۲۷۰'۰۰۰
۲۰	حق امتیاز برق	۶'۲۰۰'۰۰۰	۶'۷۰۰'۰۰۰
۲۱	کالای در جریان ساخت	۱۷۵'۲۴۰'۰۵۰	۱۰۰'۹۵۲'۰۰۰
۲۲	وجوه در راه	۱۲'۰۰۰'۰۰۰	-
۲۳	سایر موجودی‌ها	۹۹'۷۲۰'۰۰۰	۶۲'۹۶۰'۰۰۰
۲۴	پیش دریافت فروش	۲۴۲'۱۲۰'۰۰۰	۱۹۱'۶۲۰'۰۰۰
۲۵	استهلاک انباشته اثاثه و منصوبات	۱۱'۲۶۰'۱۳۳	۷'۰۴۰'۰۰۰

## در مصرفه جویی آب مؤثر باش مصرف هوشمندانه آب



ماشین لباسشویی را  
که از نوع کم مصرف  
است وقتی کاملاً پر  
است راه بیاندازید



از دوش کم مصرف  
استفاده کنید



گیاهان را یا صبح  
زود آب بدهید یا  
بعد از غروب



وقتی مسواک می زنید  
و یا دست و صورت را  
با صابون می شوئید  
شیر آب را ببندید



به جای شلنگ آب از  
جارو استفاده کنید



در ۵ دقیقه یا کمتر  
دوش بگیرید



فلش تانک توالت  
خود را با نوع دو زمانه  
عوض کنید



گیاهانی که آب کمتری  
لازم دارند بکارید



وقتی مشغول تمیز  
کردن ظروف و  
قابلمه هستید شیر  
آشپزخانه را ببندید

## یا مصرفه جویی کنید یا بی آب بمانید.

در مورد تأثیرات مخرب کم آبی در هریک از ابعاد زیر، با کمک هنرآموز خود در کلاس گفت و گو کنید:

۱ بعد اقتصادی : .....

.....

۲ بعد اجتماعی : .....

.....

فعالیت

## ارزشیابی

ردیف	شاخص‌های مورد ارزشیابی	خودارزیابی هنجار		نظر هنرآموز	
		موفق	ناموفق	موفق	ناموفق
۱	حضور به موقع در کلاس درس و کارگاه آموزشی و رعایت نظم و انضباط				
۲	همراه داشتن وسایل آموزشی شخصی (کتاب، دفتر، ماشین حساب و...)				
۳	شرکت فعال در بحث‌های گروهی و مسئولیت‌پذیری و درستکاری				
۴	پاسخ صحیح به سؤالات مطرح شده در کلاس و استدلال آن				
۵	ارائه نتیجه‌گیری صحیح و مستندسازی				
۶	تعریف دارایی‌ها و انواع آن				
۷	تعریف دارایی‌های جاری و غیر جاری				
۸	توانایی تشخیص و تفکیک دارایی‌های جاری				
۹	توانایی تشخیص و تفکیک دارایی‌های غیر جاری				
۱۰	توانایی تهیه و تنظیم بخش دارایی‌های ترازنامه				

## شایستگی غیر فنی

هنرجوی عزیز! به یاد داشته باشید برای اشتغال در حرفه حسابداری، در کنار تسلط بر مفاهیم و مطالب درسی و نرم افزارهای به روز این حرفه، کسب مهارت در زمینه‌های زیر بسیار لازم است:

■ پوشش و ظاهر مناسب این حرفه

■ گفتار و کردار مناسب این حرفه

از هنرآموز محترم خود بخواهید تا در مورد محیط کار حسابداری و مهارت‌های غیرفنی لازم برای موفقیت در آن، با شما صحبت کند.



## بدهی‌ها

فعالیت

با کمک هنرآموز خود در مورد «بدهی» گفتگو کنید:

۱ چه تعریفی از «بدهی» در ذهن خود دارید؟

.....

۲ چند نمونه بدهی نام ببرید؟

.....

۳ در مورد ارتباط بدهی با دارایی و سرمایه توضیح دهید.

.....

در استانداردهای حسابداری، بدهی به شکل زیر تعریف می‌شود:

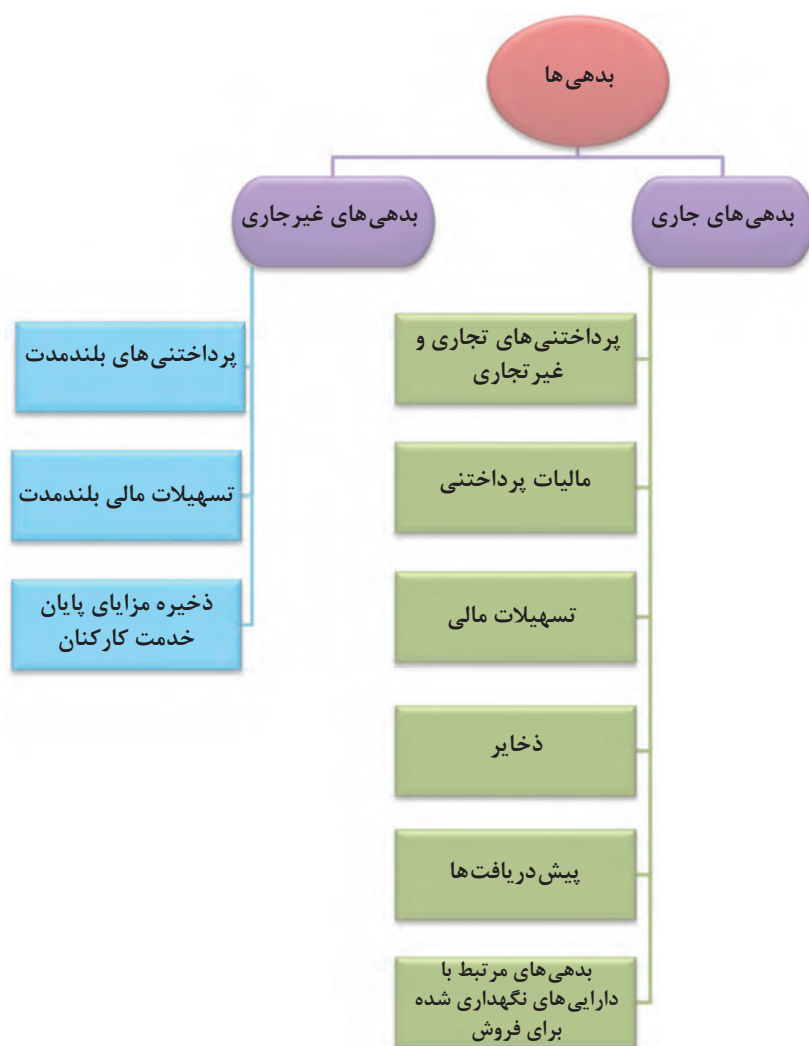
«بدهی» عبارت است از تعهد انتقال منافع اقتصادی توسط واحد تجاری، ناشی از معاملات یا سایر رویدادهای گذشته.



## طبقه‌بندی بدهی‌ها

فعالیت

به نظر شما بدهی‌ها در ترازنامه بر چه اساسی طبقه‌بندی می‌شوند؟



مؤسسه‌ای در ابتدای مردادماه سال جاری اقدام به خرید یک دارایی ثابت به صورت نسیه نموده است. تاریخ سررسید این بدهی باید چه زمانی باشد تا جزء بدهی‌های جاری طبقه‌بندی شود؟

یک بدهی زمانی باید به عنوان «بدهی جاری» طبقه‌بندی شود که انتظار رود طی چرخه عملیاتی معمول واحد تجاری یا ظرف یکسال از تاریخ ترازنامه، هرکدام طولانی‌تر است، تسویه گردد.

اکنون به تشریح هر یک از بدهی‌ها می‌پردازیم :

### پرداختنی‌های تجاری و غیر تجاری

«پرداختنی‌های تجاری و غیر تجاری» به ادعای اشخاصی غیر از مالک یا مالکان نسبت به دارایی‌های واحد تجاری بابت دریافت تسهیلات، خرید نسیه مواد و کالا یا سایر دارایی‌ها، یا خرید نسیه خدمات، اطلاق می‌شود. برای مقاصد گزارشگری مالی، پرداختنی‌های تجاری به جاری و غیرجاری طبقه‌بندی می‌شود. پرداختنی‌هایی که از فعالیت‌های اصلی واحد تجاری ناشی می‌شود، به عنوان «پرداختنی‌های تجاری» و بقیه تحت عنوان «پرداختنی‌های غیرتجاری» طبقه بندی می‌گردد. نمونه‌هایی از «پرداختنی‌های غیر تجاری» عبارت‌اند از : مالیات‌های تکلیفی، بیمه پرداختنی، حقوق پرداختنی

نمونه‌هایی از پرداختنی‌های تجاری را مثال بزنید.

### مالیات پرداختنی

تحقیق کنید که مؤسسات تجاری طی یک دوره مالی ممکن است چه بدهی‌های مالیاتی به اداره امور مالیاتی داشته باشند ؟ (تحت چه عناوینی)

تعهدات مربوط به مالیات عملکرد مؤسسه، با توجه به اینکه ظرف یکسال از تاریخ ترازنامه پرداخت می‌شود، جزء بدهی‌های جاری طبقه‌بندی می‌گردد. لازم به ذکر است که صرفاً بدهی مؤسسه به اداره امور مالیاتی بابت عملکرد سالانه، به دلیل اهمیت آن، جزء سرفصل «مالیات پرداختنی» گزارش می‌شود و بقیه بدهی‌های مالیاتی مؤسسه تحت سرفصل «پرداختنی‌های تجاری و غیرتجاری» گزارش می‌گردد.

## تسهیلات مالی

فعالیت

منظور از «تسهیلات» چیست ؟

آن بخش از تسهیلات مالی که باید ظرف یک سال از تاریخ ترازنامه یا طی یک چرخه عملیاتی، هر کدام طولانی تر است، پرداخت شود، جزء بدهی جاری طبقه بندی می شود.

## ذخایر

نوعی بدهی است که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن، همراه با ابهام قابل توجه است.

فعالیت

۱ نمونه ای از ذخایر را نام ببرید.

۲ تفاوت ذخایر با سایر بدهی ها را بیان کنید.

## پیش دریافت ها

پیش دریافت ها مبالغی است که قبل از ارائه خدمت یا تحویل کالا، از مشتری وصول می شود و بیانگر تعهد شرکت جهت انتقال منافع اقتصادی در آینده است؛ مانند پیش دریافت درآمد و پیش دریافت فروش کالا.

## بدهی های مرتبط با دارایی های نگهداری شده برای فروش

آن دسته از بدهی ها که به طور مستقیم در ارتباط با دارایی های نگهداری شده برای فروش ایجاد شده اند در سرفصل «بدهی های مرتبط با دارایی های نگهداری شده برای فروش» طبقه بندی می گردد. به عنوان مثال مؤسسه تجهیزاتی را جهت فروش در آینده نگهداری می کند. هرگونه بدهی در ارتباط با این تجهیزات، تحت عنوان فوق ثبت خواهد شد. مثالی دیگر: مؤسسه، ساختمانی را که از طریق تسهیلات بانکی تحصیل نموده است (و هنوز ساختمان مذکور در رهن بانک می باشد) به دلایلی، جهت فروش، استفاده از آن را متوقف می نماید. بدهی تسهیلات مربوط به این ساختمان، به سرفصل فوق منتقل می شود.

## کار عملی ۷

با توجه به اطلاعات زیر جمع بدهی های جاری را مشخص کنید. (ارقام به ریال)

۱۵۲'۰۰۰'۰۰۰	حقوق پرداختنی	۳۰'۵۰۰'۰۰۰	بدهی بابت مالیات بر ارزش افزوده
۱۱۰'۹۰۰'۰۰۰	وام پرداختنی	۵۲'۰۰۰'۰۰۰	پیش پرداخت خرید مواد
۱۸۵'۹۰۰'۰۰۰	پیش پرداخت ها	۷۰'۵۰۰'۰۰۰	پیش دریافت فروش
۲۴۲'۰۰۰'۰۰۰	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۲۲'۰۰۰'۰۰۰	پرداختنی های تجاری

جدول زیر بخشی از ترازنامه «مؤسسه آبا» می‌باشد، موارد مجهول را مشخص کنید. (ارقام به میلیون ریال)

شرح	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	درصد تغییرات
بدهی‌ها:			
بدهی جاری:			
پرداختنی تجاری	۱۳۵۰	۴۵۰	.....
پرداختنی غیر تجاری	۸۰	۵۰	.....
مالیات پرداختنی	۳۰	۲۰	.....
تسهیلات مالی	۱۰۰۰	۱۶۰۰	.....
ذخایر	۹۰	۸۰	.....
پیش دریافت‌ها	۱۸	۱۸	.....
بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۱۵	۲۰	.....
جمع بدهی‌های جاری	.....	.....	.....



با توجه به اینکه نتیجه کار واحد حسابداری در ارائه گزارشات مالی خلاصه می‌شود، به نظر شما یک حسابدار، علاوه بر داشتن ویژگی‌های حرفه‌ای، چه خصوصیات شخصی دیگری باید داشته باشد؟ در مورد این موضوع گفتگو کنید.

– اعتماد به نفس

.....

.....

.....

فعالیت

## بدهی‌های غیر جاری

تعهداتی که انتظار نمی‌رود ظرف یک سال از تاریخ ترازنامه یا یک چرخه عملیاتی تسویه شوند «بدهی غیرجاری» می‌باشند.

فعالیت

در کتب حسابداری جستجو نموده و تعریف دیگری از «بدهی‌های غیرجاری» ارائه نمایید.

بدهی‌های زیر تحت سرفصل بدهی‌های غیرجاری در ترازنامه افشا می‌شود :

- پرداختنی‌های بلند مدت
- تسهیلات مالی بلند مدت
- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

### پرداختنی‌های بلند مدت

فعالیت

به نظر شما منظور از «پرداختنی بلند مدت» چیست ؟

آن بخش از حساب‌های پرداختنی یک مؤسسه که سررسید آن در دوره جاری یا آتی نمی‌باشد، جزء «پرداختنی‌های بلند مدت» طبقه‌بندی می‌شود. به عنوان مثال در تحصیل یک قطعه زمین برای مؤسسه، چکی به سررسید دو سال بعد صادر شده است، این بدهی تحت عنوان فوق نگهداری خواهد شد.

### تسهیلات مالی بلند مدت

تسهیلات مالی از مهم‌ترین بدهی‌های واحد تجاری محسوب می‌شود. این بدهی بر جریان‌های نقدی آتی واحد تجاری تأثیر دارد. از این رو افشای اطلاعات مرتبط با آن از اهمیت ویژه‌ای برخوردار است.

نکته

بخشی از تسهیلات بلند مدت که سررسید پرداخت آن در دوره جاری و آتی واقع شده است از حساب تسهیلات مالی بلند مدت خارج شده و به عنوان یک بدهی جاری شناسایی می‌گردد. (حصه جاری وام پرداختنی بلند مدت)

### ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

مانده مربوط به مزایای پایان خدمت کارکنان در حسابی تحت عنوان «ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان» نگهداری می‌شود. این مانده در پایان هر دوره مالی، در ترازنامه، جزء بدهی‌های غیرجاری گزارش می‌گردد.

۱ مؤسسه‌ای به صورت ماهانه درصدی از حقوق کارکنان خود را کسر و در حسابی پس‌انداز نموده است. طبق توافق، اصل و سودی معادل وجه مذکور، در پایان سنوات خدمت کارکنان، به ایشان پرداخت می‌شود. این سپرده تحت چه عنوانی طبقه‌بندی می‌گردد؟

۲ در جدول زیر مشخص کنید که هر بدهی در کدام طبقه گزارش می‌شود.

ردیف	عنوان بدهی	بدهی جاری	بدهی غیرجاری
۱	پیش دریافت فروش	✓	
۲	تسهیلات مالی		
۳	مالیات پرداختنی		
۴	اوراق قرضه پرداختنی بلند مدت		
۵	وام پرداختنی بلند مدت		
۶	سایر حساب‌های پرداختنی - مالیات بر ارزش افزوده		
۷	مالیات حقوق و دستمزد		
۸	حصه جاری وام بلند مدت پرداختنی		
۹	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان		
۱۰	.....		✓
۱۱	.....	✓	

تأثیر هر یک از رویدادهای زیر را طبق نمونه مشخص کنید. (+ : افزایش، - : کاهش)

ردیف	شرح	دارایی‌ها		بدهی‌ها	
		جاری	غیر جاری	جاری	غیر جاری
۱	پرداخت حساب‌های پرداختی از محل صندوق	-		-	
۲	وصول مطالبات مربوط به ارائه تسهیلات خدمات و واریز به حساب جاری				
۳	خرید یک دستگاه وانت به صورت تسهیلات				
۴	پرداخت وجه چک صادره از محل حساب جاری مؤسسه				
۵	خرید تسهیلات یک دستگاه گوشی تلفن همراه				
۶	سپرده گذاری ۳ ساله در بانک				
۷	دریافت وجه نقد بابت تحویل کالا در آینده				
۸	ایجاد تنخواه گردان از محل صندوق				
۹	تسلیم چکی به سررسید ۳ سال بعد بابت بدهی خرید وانت				
۱۰	پرداخت هزینه کارواش خودرو شخصی مالک از کارت بانکی مؤسسه				
۱۱	.....	+			
۱۲	.....		+	+	

## شایستگی غیر فنی



هنرجوی عزیز، برداشت خود را از این عکس بنویسید.

.....

.....

.....

.....

## تهیه و تنظیم بخش بدهی‌های ترازنامه

مؤسسه...

ترازنامه

در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۶

دارایی‌ها	یادداشت	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	بدهی‌ها و حقوق صاحبان سرمایه	یادداشت	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۱۲/۳۰
		ریال	ریال			ریال	ریال
<b>دارایی‌های جاری:</b>				<b>بدهی‌های جاری:</b>			
موجودی نقد		xxxx	xxxx	پرداختنی‌های تجاری و غیرتجاری		xxxx	xxxx
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت		xxxx	xxxx	مالیات پرداختنی		xxxx	xxxx
دریافتنی‌های تجاری و غیرتجاری		xxxx	xxxx	تسهیلات مالی		xxxx	xxxx
موجودی مواد و کالا		xxxx	xxxx	ذخایر		xxxx	xxxx
پیش پرداخت‌ها		xxxx	xxxx	پیش دریافت‌ها		xxxx	xxxx
دارایی‌های نگهداری شده برای فروش		xxxx	xxxx	بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری شده برای فروش		xxxx	xxxx
جمع دارایی‌های جاری		xxxx	xxxx	جمع بدهی‌های جاری		xxxx	xxxx
<b>دارایی‌های غیرجاری:</b>				<b>بدهی‌های غیرجاری:</b>			
دریافتنی‌های بلندمدت		xxxx	xxxx	پرداختنی‌های بلندمدت		xxxx	xxxx
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت		xxxx	xxxx	تسهیلات مالی بلندمدت		xxxx	xxxx
سرمایه‌گذاری در املاک		xxxx	xxxx	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان		xxxx	xxxx
دارایی‌های نامشهود		xxxx	xxxx	جمع بدهی‌های غیرجاری		xxxx	xxxx
دارایی‌های ثابت مشهود		xxxx	xxxx	جمع بدهی‌ها		xxxx	xxxx
سایر دارایی‌ها		xxxx	xxxx	حقوق صاحبان سرمایه:		xxxx	xxxx
جمع دارایی‌های غیرجاری		xxxx	xxxx				
				جمع حقوق صاحبان سرمایه			
<b>جمع دارایی‌ها</b>		xxxx	xxxx	<b>جمع بدهی‌ها و حقوق صاحبان سرمایه</b>		xxxx	xxxx



## کار عملی ۹

مبالغ زیر مربوط به حساب‌های «مؤسسه اراک» است. بخش بدهی‌های ترازنامه طبقه‌بندی شده مؤسسه را در پایان دوره مالی تهیه نمایید.

ردیف	نام حساب	مانده ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	مانده ۱۳۹۵/۱۲/۳۰
۱	بدهی مرتبط با خرید ساختمان که مقرر شد ۲۶ ماه بعد پرداخت شود.	۱۲۲'۰۰۰'۰۰۰	-
۲	بیمه حقوق و دستمزد کارکنان	۲۵'۱۶۵'۷۵۰	-
۳	کالای امانی مؤسسه نزد دیگران	۷۸'۹۴۰'۰۰۰	۱۲۲'۰۰۰'۱۰۰
۴	مساعده کارکنان	۳۴'۲۵۰'۰۰۰	۱۴'۹۷۵'۰۰۰
۵	تسهیلات مربوط به ساختمان کنارگذاری شده برای فروش	۲۵۰'۰۰۰'۰۰۰	۳۹۰'۰۰۰'۰۰۰
۶	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۶۰۲'۴۰۰'۰۰۰	۵۰۲'۱۰'۴۰۰
۷	سود انباشته	۴۲'۰۰۰'۰۰۰	۳۱'۲۵۰'۰۰۰
۸	ذخیره تضمین محصولات	۷۱'۱۳۷'۵۰۰	۴۲'۷۵۰'۰۰۰
۹	بدهی به اداره امور مالیاتی بابت عملکرد مؤسسه	۱۱'۸۷۵'۰۰۰	۹'۷۵۸'۲۰۰
۱۰	وام پرداختنی که بازپرداخت آن از ۵ سال بعد آغاز می‌شود	۳'۴۱۵'۵۵۶'۰۰۰	۳'۴۱۵'۵۵۶'۰۰۰
۱۱	وام قرض‌الحسنه ۱ ساله	۳۱'۲۰۰'۰۰۰	-
۱۲	حقوق ماه قبل کارکنان که پرداخت نشده است.	۱۰۹'۴۱۶'۳۰۴	۹۱'۲۵۰'۱۰۰
۱۳	مالیات حقوق و دستمزد	۶۳'۱۲۵'۰۰۰	-
۱۴	پیش‌دریافت درآمد	۹۲'۰۰۰'۰۰۰	۷۵'۸۰۰'۰۰۰
۱۵	سپرده حسن انجام کار - نزد مؤسسه	۲۴'۶۴۸'۰۰۰	۱۱'۲۶۰'۰۰۰
۱۶	اسناد پرداختنی	۳۲'۶۰۰'۰۰۰	۱۲'۷۰۰'۰۰۰
۱۷	حساب‌های پرداختنی تجاری	۳۴۳'۲۳۷'۰۰۰	۲۵۲'۷۶۴'۰۰۰

ردیف	شاخص های مورد ارزشیابی	خودارزیابی هنرجو		نظر هنرآموز	
		موفق	ناموفق	موفق	ناموفق
۱	حضور به موقع در کلاس درس و کارگاه آموزشی و رعایت نظم و انضباط				
۲	همراه داشتن وسایل آموزشی شخصی (کتاب، دفتر، ماشین حساب و...)				
۳	شرکت فعال در بحث های گروهی و مسئولیت پذیری و درستکاری				
۴	پاسخ صحیح به سؤالات مطرح شده در کلاس و استدلال آن				
۵	ارائه نتیجه گیری صحیح و مستندسازی				
۶	تعریف بدهی ها و انواع آن				
۷	تعریف بدهی های جاری و غیر جاری				
۸	توانایی تشخیص و تفکیک بدهی های جاری				
۹	توانایی تشخیص و تفکیک بدهی های غیر جاری				
۱۰	توانایی تهیه و تنظیم بخش بدهی های ترازنامه				