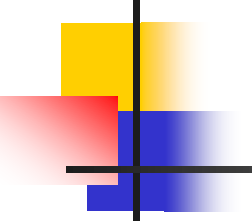


بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ





**کارگاه حسابداری تعهدی ویژه مسئولین  
مالی دانشگاه علوم پزشکی کاشان**

**بهمن ماه ۱۳۸۹**

**مدرس:**

**آقای رضا نعناکار**

# فهرست مطالب

- عناصر صورت های مالی
- بدهی ها
- تعریف بدهی جاری
- دیدگاه های مرتبط با بدهی های جاری
- سرمایه در گردش
- نسبت های نقدینگی
- ترتیب ارائه بدهی های جاری
- ترتیب ارائه بدهی های جاری در حساب های دانشگاه
- حساب ها و اسناد پرداختی شبه تجاری
- سایر حساب های اسناد پرداختی
- حسابهای رابط بستانکار
- پیش دریافت ها
- سپرده های دریافتی
- تسهیلات مالی دریافتی
- ذخائر

# عناصر صورت های مالی

- داراییها

- بدهی ها

- حقوق صاحبان سهام

- درآمدها

- هزینه ها

- سودهای غیر عملیاتی و زیان ها

عناصر بنیادی صورتهای  
مالی اساسی عبارتند از:

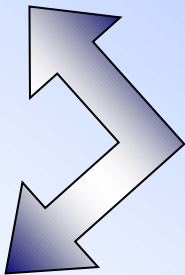
# بدهی ها

بدهی ها معرف تعهدات قانونی یا تعهدات ناشی از قراردادهایی که در نتیجه معاملات و رویدادهای گذشته ایجاد شده و باید از طریق انتقال دارایی ها، ارائه خدمات یا از محل عواید آتی تادیه شود.

بدهی ها به طور کلی تعهدات قطعی موسسه برای پرداخت پول یا ارائه کالا و خدمات در آینده است.

بدهی ها معرف ادعا یا حقوق اشخاص ثالث نسبت به دارایی های شخصیت حسابداری است.

جاری  
بلندمدت



بدهی ها:

## بدهی های جاری:

بدهی های جاری را می توان به عنوان تعهدات کوتاه مدتی تعریف کرد که انتظار می رود تسویه یا واریز آن ها مستلزم استفاده از دارایی های جاری موجود یا ایجاد بدهی های جاری دیگر باشد.

**طبق استاندارد شماره ۱۴:** یک بدهی زمانی به عنوان بدهی جاری طبقه بندی می شود که انتظار رود طی چرخه عملیاتی معمول واحد تجاری یا ظرف یکسال از تاریخ ترازنامه، هر کدام طولانی تر است تسویه شود.

**طبق استاندارد شماره ۱۴:** بدهی های بلندمدت که انتظار می رود ظرف مدت یک سال از تاریخ ترازنامه به دین حال تبدیل شود جزء بدهی های جاری طبقه بندی و توضیحات کافی در این مورد در یادداشتهای توضیحی ارائه می شود.

# دیدگاه های موجود در مورد دارایی های جاری و بدهی های جاری

## طبق استاندارد شماره ۱۴:

۹ . بسیاری، مازاد داراییهای جاری بر بدهیهای جاری را نشانه وضعیت مالی مطلوب واحد تجاری و مازاد بدهیهای جاری بر داراییهای جاری را نشانه مشکلات مالی واحد تجاری تلقی می کنند. اما، این قبیل نتیجه گیریها بدون توجه به ماهیت عملیات واحد تجاری و اجزای تشکیل دهنده داراییها و بدهیهای جاری آن منطقی نیست.

۱۰ . بدین ترتیب در حالی که عدهای عقیده دارند که مشخص کردن داراییهای جاری و بدهیهای جاری از ابزار مفید تجزیه و تحلیل مالی است، برخی دیگر بر این باورند که محدودیتهای تفکیک اقلام به جاری و غیرجاری، مفید بودن آن را کاهش می دهد و حتی در بسیاری از موارد، گمراه کننده می سازد. وضع مقررات کلی برای مشخص کردن داراییهای جاری و بدهیهای جاری در صورتهای مالی ممکن است مانع از توجه بیشتر به این مسائل شود. لذا، الزامات این استاندارد تنها برای هماهنگ کردن رویه هایی است که واحدهای تجاری در رابطه با مشخص کردن داراییهای جاری و بدهیهای جاری در صورتهای مالی اتخاذ می کنند.



## سرمایه در گردش

مازاد دارایی های جاری بر بدهی های جاری

### نسبت های نقدینگی

$$\text{نسبت جاری} = \frac{\text{دارایی جاری}}{\text{بدهی جاری}} = \frac{۱۰.۰۰۰.۰۰۰}{۵.۰۰۰.۰۰۰} = ۲$$

$$\text{نسبت آنی} = \frac{\text{دارایی آنی}}{\text{بدهی جاری}}$$

### ترتیب ارائه بدهی های جاری

بدهی های جاری عموماً به ترتیب تاریخ سررسید (سرعت واریز) در ترازنامه گزارش می شوند اما در عمل علاوه بر معیار مزبور ارتباط ماهیت بدهی با عملیات واحد تجاری را نیز می توان در نظر گرفت.



اضافه برداشتهای بانکی

اسناد پرداختنی

حسابهای پرداختنی - تجاری

سایر حسابهای پرداختنی

پیش دریافت از مشتریان

ذخیره مالیات

سود سهام پیشنهادی

وام های پرداختنی

## ترتیب ارائه بدهی‌های جاری در طبقه بندی حسابهای دانشگاه:

حسابهای اسناد پرداختی شبه تجاری

سایر حسابهای اسناد پرداختی

حساب‌های رابط بستانکار

پیش دریافت‌ها

سپرده‌های دریافتی

تسهیلات مالی دریافتی (کوتاه مدت)

ذخائر

## حسابها و اسناد پرداختی شبه تجاری

بدهی های شبه تجاری به آن دسته از بدهی ها اطلاق می شود که ایجاد آنان ناشی از فعالیت های عملیاتی است و فعالیت های تجاری فعالیت هایی است که انجام آن ها بر ارقام سود زیان تاثیر دارد.

## اسناد پرداختی شبه تجاری

آن گروه از بدهی های تجاری که پشتوانه آن ها اسناد قانونی نظیر چک، سفته، برات باشد اسناد پرداختی می باشد.

اسناد پرداختی معرف اسناد قانونی است که بر مبنای آنها واحد تجاری متعهد به پرداخت مبالغی مشخص در سال جاری یا حداکثر در سال آتی است.

**حسابهای پرداختی شبه تجاری:** تعهدات تجاری ناشی از فعالیتهای عملیاتی است که در مقابل آن ها اسناد معتبر به سررسید خاص به ذینفع ارائه نشده ولی انتظار می رود حداکثر تا پایان سال آتی پرداخت گردد.

# دا تشکر

