

CURRENT LIABILITIES

بدهی های جاری

Liabilities are defined as probable future sacrifices of economic benefits arising from present obligations of a particular entity to transfer assets or provide services to other entities in the future as a result of past transactions or events. Current (i.e., short-term) liabilities are defined as "obligations whose liquidation is reasonably expected to require the use of existing resources properly classified as current assets, or the creation of other liabilities". Recall that current assets are those assets which are expected to be converted into cash or be used in normal operations during the operating cycle of the business, or one year from the balance date, whichever is longer. The operating cycle is the period of time elapsing between the acquisition of goods and services involved in the manufacturing process and the final cash realization resulting from sales and subsequent collections.

بدهیها به صورت از دست رفتن سودهای اقتصادی در آینده در نتیجه تعهدات فعلی یک شرکت خاص برای انتقال دارایی ها یا مهیا کردن خدمات به دیگر شرکتها در آینده به عنوان نتیجه اتفاقات یا معاملات در گذشته تعریف می شوند. بدهی های جاری (کوتاه مدت) به صورت "تعهداتی که بصورت معقولی انتظار میرود برای تسویه آنها منابع موجود که به عنوان دارایی جاری طبقه بندی شده اند استفاده شود یا بدهیهای دیگری ایجاد شود" تعریف می شود. بیاد بیاورید که دارای های جاری آن دسته از داراییها هستند که انتظار میرود که در طول چرخه عملیاتی شرکت یا یکسال از تاریخ ترازنامه (هرکدام که طولانی تر است) به وجه نقد تبدیل شود یا در عملیات عادی شرکت استفاده شود. چرخه عملیاتی شرکت دوره زمانی است که بین خرید کالا و خدمات درگیر در فرایند تولید و تحقق نقد نهایی حاصل از فروش خدمات و جمع آوری مطالبات صرف می شود.

Examples of Liabilities

There are numerous current liabilities, primarily accounts and notes payable, Dividends payable, returnable deposits, sales taxes payable, property taxes payable, income taxes payable, employee related liabilities, current maturities or portions of long-term liabilities, and revenues collected in advance are also classified as current liabilities.

نمونه هایی از بدهیها

بدهیهای جاری زیادی وجود دارند. حسابهای اصلی و اسناد پرداختی، سود سهام پرداختی، سپرده های قابل برگشت، مالیات بر درآمد پرداختی، مالیات بر اموال پرداختی، بدهیهای مربوط به کارکنان، سررسید جاری یا بخشی از بدهیهای بلندمدت، و پیش دریافت درآمد به عنوان بدهی های جاری طبقه بندی می شوند.

Current Liabilities Classified

Current liabilities can be divided into two groups. The first groups are those that we know for sure exist at the balance sheet date and we know the exact amount of each of these liabilities. Notes payable, interest payable, accounts payable, salaries payable, and unearned revenues are examples of this kind of liabilities.

The second groups of liabilities are those liabilities that may or may not exist and their amounts may or may not be determined at the balance sheet date. Contingent liabilities and estimated liabilities, such as product warranties and corporate income taxes payable, are examples of this second type of liabilities.

طبقه بندی بدهی های جاری

بدهیهای جاری می توانند به دو گروه طبقه بندی شوند. گروه اول آن دسته ای هستند که مطمئنا در تاریخ ترازنامه وجود دارند و ما مبلغ دقیق هرکدام از این بدهیها را می دانیم. اسناد پرداختی، حسابهای پرداختی، حقوق پرداختی و درآمدهای کسب نشده مثالهایی از این نوع بدهیها هستند.

دسته دوم بدهیهای هستند که ممکن است در تاریخ ترازنامه وجود داشته باشند یا نه و مبلغ شان هم ممکن است معلوم باشد یا نه. بدهیهای احتمالی و بدهیهای برآوردی از قبیل ضمانت محصولات و مالیات بر درآمد پرداختی شرکت نمونه هایی از گروه دوم بدهیها هستند.

Contingent Liabilities

Contingent liabilities are potential obligations that will materialize only if certain events occur in the future. The basis for recognizing a loss contingency is whether the loss is probable, reasonably possible, or remote. If the liability is probable and the amount of the liability can be reasonably estimated, it should be recorded in the accounts. If the amount can not be reasonably estimated, the details of the contingency should be disclosed in the financial statements. In the case that the liability is possible, it should not be recorded, but disclosed. If a loss contingency is remote, it should not be recorded but disclosure is permitted.

بدهیهای احتمالی

بدهیهای احتمالی تعهدات بالقوه ای هستند که تنها اگر حوادث خاصی در آینده رخ دهد بالفعل می شوند. مینا برای شناسایی یک زیان احتمالی این است که زیان محتمل، ممکن یا بعید باشد. اگر بدهی محتمل باشد و مبلغ بدهی نیز بصورت معقولی قابل اندازه گیری باشد، لازم است که در حسابها ثبت گردد. اما اگر مبلغ را نتوان بطور بطور معقولانه ای برآورد کرد، جزئیات احتمال لازم است که در صورتهای مالی افشا شود. در موردی که بدهی ممکن باشد لازم نیست که ثبت شود اما باید افشا شود. اگر یک زیان احتمالی بعید باشد نباید ثبت شود اما افشا کردن آن مجاز است.

Product Warranties

At the time of sale, a company may grant a warranty on a product. Therefore, there is a potential liability for the company for the period of warranty in that the customers may return the product to the company. A liability to cover the warranty, which may be current or non-current, should be estimated and recorded during the period of sale.

ضمانت محصولات

در زمان فروش، یک شرکت ممکن است امتیاز ضمانت را به یک محصول اختصاص دهد. بنابراین، یک بدهی بالقوه برای شرکت برای دوره زمانی ضمانت وجود دارد که در آن ممکن است مشتریان کالا را به شرکت بازگردانند. یک بدهی که ضمانت را پوشش دهد (که ممکن است جاری یا غیرجاری باشد) لازم است که در دوره فروش برآورد و ثبت گردد.

Employees' Related Liabilities

Accounting for the cost of labor begins with the establishment of a payroll system designed to process the basic payroll information, generate employee paychecks in a timely manner, generate appropriate reports and remittances as required by various governmental agencies, and safeguard the entity against improper payments. Most companies provide a variety of benefits to their employees in addition to salary and wages earned. These benefits are referred to as fringe benefits and may take the form of vacations, employee pension plans, stock options, health insurance, etc. The estimated cost of these benefits should be recognized as an expense of the period during which the employee earns the benefits.

بدهیهای مرتبط با کارکنان

حسابداری هزینه دستمزد با استقرار یک سیستم حقوق آغاز می شود، که کار آن پردازش اطلاعات اساسی حقوق، تولید نوار حقوق کارکنان در زمان مقرر، تولید گزارشهای اختصاصی و واریز وجوه ملزم شده به موسسات دولتی مختلف، و حفاظت از شرکت در برابر پرداختهای نادرست می باشد. بسیاری از شرکتها ترکیبی از مزایا را برای کارکنانشان علاوه بر حقوق و مزایای کسب شده در نظر می گیرند. این مزایا که مزایای جنبی شغل نامیده می شود ممکن است شامل مرخصی، طرحهای بازنشستگی کارکنان، اختیار خرید سهام، بیمه سلامت و غیره باشد. بهای برآوردی این مزایا لازم است که به عنوان هزینه در دوره ای که کارکنان این مزایا را کسب می کنند شناسایی شود.

Notes Payable

Notes payable may be issued to creditors in temporary satisfaction of an account payable created earlier, or they may be issued at the time merchandise or other assets are purchased. Notes may also be issued to borrow money from banks. Notes may be interest bearing or non-interest bearing. In the case of a non-interest bearing note, the interest or discount is deducted from the face of the note and the borrower receives the proceeds. In the other case, the note is issued at the face value and the interest is paid at the maturity date of the note.

اسناد پرداختی

اسناد پرداختی ممکن است که برای طلبکاران به منظور جبران موقت یک حساب پرداختی که زودتر ایجاد شده صادر شود یا اینکه در زمان خرید ماشین آلات دیگر دارایی ها صادر گردد. اسناد همچنین ممکن است برای قرض گرفتن پول از بانک صادر گردد. اسناد ممکن است با بهره یا بدون بهره باشند. در مورد اسناد بدون بهره، بهره یا تنزیل از صورت اسناد کسر می گردد و قرض گیرنده عواید را دریافت می کند. در دیگر موارد، سند به ارزش اسمی صادر می شود و بهره در تاریخ سررسید اسناد پرداخت می شود.

این متن مربوط به درس پانزدهم کتاب ENGLISH FOR THE STUDENT OF ACCOUNTING آقای عبدالرضا تالانه می باشد.