

## آشنایی با واژه‌های حسابداری

از: محمد رضا پژوهی

عضو هیئت علمی دانشگاه علامه طباطبائی

فرض تداوم فعالیت یا استمرار فعالیت Going Concern or Continuity Assumption فرض تداوم فعالیت یکی از "مفروضات بنیادی حسابداری" و یکی از "خصوصیات بنیادی حسابداری مالی" است. فرض تداوم فعالیت به این مفهوم است که واحد تجاری در آینده قابل پیش‌بینی به فعالیت خود ادامه خواهد داد و تمایل یا ضرورتی برای انحلال آن وجود ندارد. استانداردهای بین‌المللی حسابداری، تداوم فعالیت را به عنوان یکی از مفروضات بنیادی حسابداری شناخته و آن را به شرح زیر تعریف می‌کند:

"هر واحد تجاری دارای تداوم فعالیت است، یعنی عملیات خود را برای آینده قابل پیش‌بینی ادامه می‌دهد. به عبارت دیگر فرض بر این است که واحد تجاری نه تمایل به انحلال دارد و نه ضرورت آن را احساس می‌کند و نه قصد کاهش حجم فعالیتش را به میزان قابل ملاحظه‌ای دارد."

انجمن حسابداری آمریکا در بیانیه خود، تعریف زیر را در ارتباط با تداوم فعالیت ارائه می‌کند:

"تداوم فعالیت به این مفهوم است که واحد تجاری به موجودیت خود در آینده قابل پیش‌بینی ادامه می‌دهد و صورت‌های مالی براساس فرض تداوم فعالیت تهیه

می‌شوند".

فرض تداوم فعالیت به این مفهوم نیست که یک واحد تجاری هیچ‌گاه منحل نمی‌شود و یا دوام و بقای همیشگی دارد بلکه تداوم فعالیت یک فرضیه است. فرضیه‌ای که حاکی از استمرار، تداوم و موجودیت واحد تجاری در طی یک دوره زمانی کافی به منظور اجرای عملیات آتی، ایفای تعهدات و تسویه دیون است. به عبارت دیگر یک واحد تجاری برای ایفای تعهدات جاری خود، ملزم به انجام عملیات است و برای اجرای این فعالیت‌ها و عملیات مجبور است تعهدات جدیدی را به عهده بگیرد و این تکرر تا آینده بسیار دوری به همین ترتیب ادامه خواهد یافت و بدین صورت "تداوم فعالیت" شکل می‌گیرد.

صورت‌های مالی و اقلام مندرج در صورت‌های مالی بر مبنای "فرض تداوم فعالیت" تهیه و گزارش می‌شوند، در جدول زیر مبنای ارزشیابی دارائی‌ها و بدهی‌ها با فرض تداوم فعالیت و بدون فرض تداوم فعالیت (توقف فعالیت) ارائه شده است.

بدون فرض تداوم فعالیت (توقف فعالیت)	با فرض تداوم فعالیت	
ارزش بازیافتی برآوردی در موقع توقف فعالیت	بهای تمام شده منهای استهلاک انباشته (ارزش دفتری)	دارائی‌های ثابت
ارزش بازیافتی برآوردی در موقع توقف فعالیت	اقل بهای تمام‌شده یا قیمت بازار	موجودیها
مطالبات پس از کسر ذخیره مطالبات مشکوک الوصول	مطالبات پس از کسر ذخیره مطالبات مشکوک الوصول	حساب‌های دریافتی
معمولاً بدون ارزش تلقی و حذف می‌شوند.	انتقال به دوره‌های آتی به عنوان دارایی	هزینه‌های انتقالی به دوره‌های آتی و پیش‌پرداخت‌ها
ارزش جاری بازار	براساس روش ارزش ویژه و روش بهای تمام شده	سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
ارزش جاری بازار	اقل بهای تمام‌شده یا قیمت بازار	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
ارزش سررسید و یا ارزش توافقی (ارزش تسویه)	ارزش سررسید و یا ارزش فعلی	بدهی‌ها

## □ فهرست منابع :

- 1 - Hendricksen, E, S, Accounting Theory, 4th ed. Richard D. Irwin  
Homewood, Inc 1982
- 2 - Charles J. Woelfel, A DESKTOP ENCYCLOPEDIA  
BUDGETING, PRICING & COST CONTROLS, Probus Toppan  
Co.
- 3 - Mosich & Larsen, INTERMEDIATE ACCOUNTING; 8th ed,  
Mcgraw Hill Book Co.





شروېشگاه علوم انسانی و مطالعات فرهنگی  
پرتال جامع علوم انسانی