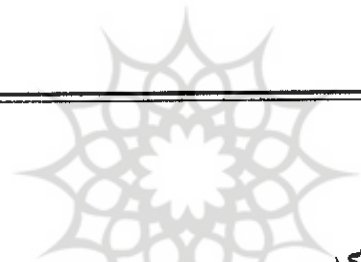


واژه‌های حسابداری



از محمد رضا پژوهمی
عضو هیات علمی دانشگاه علامه طباطبائی

شوشگاه علوم انسانی و مطالعات فرهنگی

فرض دوره مالی Time period Assumption

در طی عمر نامحدود واحدهای تجاری^(۱) عملیات و فعالیت های مالی به طور دائم و مستمر صورت می‌گیرند. اندازه گیری دقیق نتایج عملیات یک واحد تجاری فقط در پایان عمر و پس از انحلال آن امکان پذیر است. به عبارت دیگر در صورت انحلال یک واحد تجاری تعیین نتایج عملیات آن، فروش دارائیها و تسویه بدهیهای آن واحد تجاری میسر است. استفاده کنندگان از اطلاعات مالی خصوصاً سرمایه گذاران و اعتبار دهندگان علاقمندند که قبل از انحلال و خاتمه عملیات واحد تجاری اطلاعاتی در مورد وضعیت مالی و نتایج عملیات آن به منظور تصمیم گیری در اختیار داشته باشند. بدین منظور و همچنین برای رفع نیازهای اطلاعاتی سایر استفاده کنندگان،

۱- به موجب فرض تداوم فعالیت، یک واحد تجاری برای مدت زمان نامحدودی به فعالیت خود

حسابداران عمر فعالیت واحد تجاری را به دوره های زمانی کوتاهی تقسیم و وضعیت مالی و نتایج فعالیت های آن را برای این دوره های زمانی در قالب صورتهای گزارشهای مالی تهیه و ارائه می کنند. این جدا سازی عملیات و رویدادهای مالی بر اساس دوره های زمانی کوتاهتر از عمر واحد تجاری را اصطلاحاً «فرض دوره مالی» می نامند.

تناوب این دوره های زمانی بر اساس نیازهای استفاده کنندگان از گزارشها و صورتهای مالی تعیین می شود. متداولترین دوره زمانی، دوره مالی یکساله است که اصطلاحاً آنرا «سال مالی» نیز می نامند.

معمولاً دوره مالی یکساله بایستی به گونه ای انتخاب شود که پایان دوره مصادف با زمانی باشد که حجم عملیات واحد تجاری در پایین ترین سطح قرار گیرد. زیرا در چنین زمانی فرصت کافی برای انبارگردانی و تهیه و تنظیم صورتهای مالی وجود دارد.^(۱)

برخی از واحدهای تجاری علاوه بر صورتهای مالی سالیانه، برای دوره های زمانی کوتاهتر از یکسال نیز گزارشهای مالی تهیه می کنند که به این گزارشها اصطلاحاً «گزارشهای مالی میان دوره ای» اطلاق می شود. عموماً این گزارشها از جامعیت و تفصیل کمتری برخوردار هستند.

تقسیم عمر فعالیت های یک واحد تجاری به دوره های زمانی کوتاه به منظور اندازه گیری نتایج عملیات آن موجب استفاده از برآورد و تخمین در حسابداری گردیده است. نمونه های بارز این برآورد و تخمین ها محاسبه استهلاك برای دارائیهای ثابت و پیش بینی مطالبات مشکوک الوصول برای مطالبات است.

فرض دوره مالی همان با مفهوم سود حسابداری موجب استفاده از روش حسابداری تعهدی به جای روش حسابداری نقدی شده است. به عبارت دیگر استفاده از روش حسابداری تعهدی با قبول فرض دوره مالی و مفهوم سود حسابداری ضرورت پیدا کرده است.

۱- هر چند که اندازه گیری نتایج عملیات یک واحد تجاری در طی یک دوره زمانی یکساله با تقریب صورت می گیرد و دقیق نیست.

منابع و مأخذ:

1- Link , AlbertN. ,Encyclopedia of Accounting,probus,1990.

۲- جزوه چاپ نشده «تئوری حسابداری» آقای دکتر علی ثقفی - دانشگاه تربیت مدرس، سال ۱۳۷۰





پښتونستان د علومو او مطالعاتو فریښی
پرتال جامع علومو انسانی