

مروری بر

استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی

ترجمه و گردآوری:

محمد تاجیک

عباس وفادار



موسسه حسابرسی آزمون پرداز ایران مشهود

(حسابداران رسمی)

سرشناسه

: تاجیک، محمد، ۱۳۶۳ -

عنوان و نام پدیدآور

: مروری بر استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی / ترجمه و گردآوری محمد تاجیک، عباس وفادار.

مشخصات نشر

: تهران: انتشارات کیومرث، ۱۳۹۷.

مشخصات ظاهری

: ۱۶۰ ص.

شابک

: ۹۷۸-۶۰۰-۸۴۰۱-۲۴-۷

وضعیت فهرست نویسی

: فیفا

یادداشت

: کتاب حاضر برگرفته از کتاب «Insight into IFRS» است.

موضوع

: صورت‌های مالی - استانداردها Financial statements -- Standards

موضوع

: حسابداری - استانداردها Accounting -- Standards

شناسه افزوده

: وفادار، عباس، ۱۳۴۶ -

رده بندی کنگره

: ۱۳۹۷ م۴/ت۲ HF۵۶۲۶

رده بندی دیویی

: ۶۵۷/۰۲۱۷

شماره کتابشناسی ملی

: ۵۲۹۹۳۷۳



انتشارات کیومرث: تهران، خ انقلاب، مقابل دانشگاه تهران، بین خیابان فخررازی و دانشگاه،

جنب بانک ملت، پلاک ۲۰۲ - طبقه زیرین

تلفن: ۶۶۴۱۴۴۹۲ دورنگار: ۶۶۴۱۴۰۴۴

www.kumarsbook.com Email: info@kumarsbook.com

مروری بر استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی

ترجمه و گردآوری: محمد تاجیک - عباس وفادار

نوبت چاپ: اول، ۱۳۹۷

تیراژ: ۶۰۰ نسخه

چاپ: فرشویه

صحافی: روشنگر

شابک: ۹۷۸-۶۰۰-۸۴۰۱-۲۴-۷

قیمت ۳۵۰۰۰ تومان

این اثر مشمول قانون حمایت مؤلفان و مصنفان و هنرمندان مصوب ۱۳۴۸ است و هر شخص حقیقی یا حقوقی که تمام یا قسمتی از این اثر را بدون اجازه‌ی ناشر، نشر یا پخش یا عرضه کند مورد پیگرد قانونی قرار خواهد گرفت.

پیش گفتار

"استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی" یا IFRS، زبان مشترک جهانی برای تهیه و ارائه صورت‌های مالی و در نتیجه تبادل اطلاعات مالی قابل اتکا است. این استانداردها هم اکنون توسط شرکت‌های بورسی در بیش از ۱۳۰ کشور به کار گرفته می‌شوند. با توجه به نیاز مبرم شرکت‌های ایرانی برای ایجاد ارتباط با بازارهای مالی جهانی و جذب سرمایه‌گذاری خارجی، پیاده‌سازی این استانداردها امری حیاتی است. در همین راستا، هم اکنون بانک‌ها و شرکت‌های بزرگ بورسی در ایران ملزم به تهیه و ارائه صورت‌های مالی خود بر مبنای IFRS هستند.

با توجه به آن که استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی همچنان در حال توسعه و تکامل هستند، برنامه زمان‌بندی مشخصی برای پیاده‌سازی این استانداردها وجود دارد. با نزدیک شدن به تاریخ بکارگیری استانداردهای جدید، به ویژه استانداردهای مربوط به درآمدهای عیاتی و ابزارهای مالی، پیاده‌سازی استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی باید با جدیت بیشتری دنبال شود. این کار چالش قابل ملاحظه‌ای برای شرکت‌های فعال در صنایع مختلف و با اندازه‌های متفاوت بوده، و مستلزم ایجاد زیرساخت‌ها و نیز انجام قضاوت‌ها و برآوردهای پیچیده است.

هم اکنون، شرکت‌ها باید علاوه بر پیش‌ساز، این تغییرات، بر ارائه توضیحات لازم به سرمایه‌گذاران در مورد تأثیر این تغییرات بر اطلاعات تاریخی شرکت، افشاها و تغییرات عاف‌گیرکننده درآمد تمرکز کنند. تغییرات بیشتری هم در راه هستند. استانداردهای جدید اجاره‌ها به زودی باید پیاده‌سازی شود. پیاده‌سازی این استاندارد هم نیازمند کار و تلاش بسیار است، اما امروز بسیاری از شرکت‌ها، در کشورهایی که استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی را به کار گرفته‌اند، پیشرفت‌های قابل ملاحظه‌ای در تطبیق با استاندارد درآمد عملیاتی داشته‌اند. اگرچه این پیشرفت‌ها دارم‌کننده است، هنوز کارهای زیادی باید انجام شود و هیچ کس نباید به تلاش خود تا این مرحله قانع باشد.

در این بین، پس از حدود ۲۰ سال بحث و تبادل نظر، صنعت بیمه هم باید خود را با بکارگیری یک استاندارد جدید مهیا کند. الزامات جدید حسابداری بیمه، شفافیت و قابلیت مقایسه بیشتری را در اختیار سرمایه‌داران و تحلیل‌گران این صنعت قرار داده و یک فرصت خوب را برای بیمه‌گران مهیا می‌کند تا فعالیت‌های خود را ساده‌سازی کرده و بهره‌وری را افزایش دهند.

بسیار خوشحالیم که کتاب مروری بر استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی را هم به صورت یک کتاب و هم به صورت یک سامانه هوشمند در اختیار شما قرار می‌دهیم. امیدواریم که با ارائه ترکیبی از رهنمودهای کامل در مورد استانداردهای موجود و از طریق تحلیل استانداردهای جدید بتوانیم به شما در پیاده‌سازی IFRS و تغییرات جدید آن کمک کنیم.

در این راستا، این کتاب راهنما و سامانه هوشمند آن با هدف فراهم کردن مرجعی آسان برای افراد علاقمند و فعال در حوزه‌های مالی و بانکی، الزامات کلیدی استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی را به صورت طبقه‌بندی شده بر اساس موضوع مرور می‌کند.

ویرایش اول این کتاب، به طور کلی بر مبنای برگردان کتاب *Insight into IFRS* ویرایش ۲۰۱۷، است. این ویرایش بر اساس استانداردهای لازم‌الاجرا در تاریخ ۱۰ مرداد ۱۳۹۶ تهیه شده است. با توجه به جدول زمانبندی ارائه شده توسط بنیاد IFRS

برای پیاده‌سازی استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، بکارگیری برخی استانداردهای جدید، از جمله IFRS9 و IFRS15، برای سال‌های مالی که در تاریخ ۱۱ دی ۱۳۹۶ یا پس از آن شروع می‌شوند الزامی گردیده است. در این کتاب، به این استانداردها و نیز IFRS17 اشاره شده است.

دپارتمان IFRS موسسه حسابرسي آزمون پرداز ايران مشهود

مرداد ۱۳۹۷

www.ketab.ir

فهرست مطالب

۱	پیشینه	۱
۲	۱-۱ مقدمه	
۳	۲-۱ چارچوب مفهومی	
۵	موضوعات کلی	۲
۶	۱-۲ شکل و اجزای صورت‌های مالی	
۸	۲-۲ تغییرات در حقوق مالکانه	
۹	۳-۲ صورت جریان‌های نقدی	
۱۰	۴-۲ اندازه‌گیری ارزش منصفانه	
۱۲	۵-۲ تلفات	
۱۵	۶-۲ ترکیب کسب و کار	
۱۷	۷-۲ تسعیر پول خارجی	
۱۹	۸-۲ رویه‌های حسابداری، اشتباهات و برآوردها	
۲۰	۹-۲ رویدادهای بعد از تاریخ گزارشگری	
۲۱	۱۰-۲ تورم حاد	
۲۳	صورت وضعیت مالی	۳
۲۴	۱-۳ موارد کلی	
۲۵	۲-۳ املاک، ماشین‌آلات و تجهیزات	
۲۷	۳-۳ دارایی‌های نامشهود و سرقتی	
۲۹	۴-۳ سرمایه‌گذاری در املاک	
۳۱	۵-۳ اشخاص وابسته و روش ارزش ویژه	
۳۳	۶-۳ توافقات مشترک	
۳۴	۷-۳ موجودی‌ها	
۳۵	۸-۳ دارایی‌های زیستی	
۳۶	۹-۳ کاهش ارزش دارایی‌های غیر مالی	
۳۸	۱۰-۳ ذخایر، دارایی‌های احتمالی و بدهی‌های احتمالی	
۴۰	۱۱-۳ مالیات بر درآمد	
۴۳	صورت سود یا زیان و سایر سود و زیان‌های جامع	۴
۴۴	۱-۴ موارد کلی	
۴۶	۲-۴ درآمد عملیاتی	
۴۸	۲-۴ الف درآمد عملیاتی	
۵۱	۳-۴ کمک‌های بلاعوض دولتی	

۵۲	۴-۴	مزایای کارکنان
۵۴	۵-۴	پرداخت مبتنی بر سهام
۵۶	۶-۴	مخارج استقراض

۵ موضوعات خاص

۵۸	۱-۵	اجاره‌ها
۶۰	۱-۵ الف	اجاره‌ها
۶۲	۲-۵	قسمت‌های عملیاتی
۶۴	۳-۵	سود هر سهم
۶۶	۴-۵	دارایی‌های غیر جاری نگهداری شده برای فروش و عملیات متوقف شده
۶۷	۵-۵	افشای اشخاص مرتبط
۶۸	۶-۵	اشخاص سرمایه‌گذاری
۷۰	۷-۵	معاملات غیر پولی
۷۱	۸-۵	اطلاعات مالی و سایر اطلاعات همراه صورت‌های مالی
۷۲	۹-۵	گزارشگری مالی میان‌دوره‌ای
۷۳	۱۰-۵	افشای منافع سایر اشخاص
۷۵	۱۱-۵	فعالیت‌های استخراج
۷۶	۱۲-۵	توافق‌های واگذاری خدمات
۷۸	۱۳-۵	معاملات کنترل مشترک و تشکیل شرکت جدید

۶ پذیرش استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی رای نخستین بار

۸۲	۱-۶	پذیرش استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی برای نخستین بار
۸۴	۲-۶	حساب‌های انتقالی قانونی و پذیرش استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی برای نخستین بار

۷ ابزارهای مالی

۸۸	۱-۷	دامنه کاربرد و تعاریف
۸۹	۲-۷	ابزارهای مشتقه و ابزارهای مشتقه تعبیه شده
۹۰	۳-۷	حقوق مالکانه و بدهی‌های مالی
۹۱	۴-۷	طبقه‌بندی دارایی‌های مالی و بدهی‌های مالی
۹۲	۵-۷	شناخت و قطع شناخت
۹۳	۶-۷	اندازه‌گیری و سود و زیان‌های غیر عملیاتی
۹۵	۷-۷	حسابداری مصون‌سازی
۹۷	۸-۷	آرایه و افشا

۷ الف ابزارهای مالی: استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی ۹

۱۰۰	۱-۷ الف	دامنه کاربرد و تعاریف
۱۰۱	۲-۷ الف	ابزارهای مشتقه و ابزارهای مشتقه تعبیه شده

۱۰۲	۳-۷ الف	حقوق مالکانه و بدهی های مالی
۱۰۳	۴-۷ الف	طبقه بندی دارایی های مالی
۱۰۴	۵-۷ الف	طبقه بندی بدهی های مالی
۱۰۵	۶-۷ الف	شناخت و قطع شناخت
۱۰۶	۷-۷ الف	اندازه گیری
۱۰۸	۸-۷ الف	کاهش ارزش
۱۰۹	۹-۷ الف	حسابداری مصون سازی
۱۱۱	۱۰-۷ الف	ارایه و افشا
۱۱۳	۱۱-۷ الف	گزار به استاندارد بین المللی گزارشگری ۹
۱۱۵	۸ قراردادهای بیمه	
۱۱۶	۱-۸	قراردادهای بیمه
۱۱۸	۱-۸ الف	قراردادهای بیمه
۱۲۱	پیوست ۱: استانداردهای دید یا اصلاحیه ها در سال ۲۰۱۷ و الزامات آماده برای اجرا	
۱۲۳	پیوست ۲: اصطلاحات تعریف شده در استفاده در این کتاب	
۱۵۷	پیوست ۳: تفاوت ترجمه های سازمان حسابداری و ترجمه های پیشنهادی این موسسه	
۱۵۹	پیوست ۴: سایر منابع و انتشارات موسسه حسابداری آزمون پرداز ایران مشهود	
۱۶۰	پیوست ۵: منابع	