

نکات ضروری

استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی

(IFRS)

مؤلف و مترجم

دکتر رحمت‌الله معظمی گورزی

چاپ اول: ۱۳۹۵
چاپ دوم: ۱۳۹۶

سرشناسه : معظمی گودرزی، رحمت اله، ۱۳۵۴-

عنوان و نام پدیدآور : نکات ضروری استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی (IFRS)

تالیف و ترجمه: رحمت اله معظمی گودرزی؛ ویراستار و صفحه آرا: مجتبی خاتون‌آبادی

مشخصات ناشر : تهران حریم دانش، ۱۳۹۷

مشخصات ظاهری : ۲۱۰ص: مصور؛ قطع رقعی

شابک : ۹۷۸-۶۰۰-۸۲۹۷-۸۴-۰۰

وضعیت فهرست نویسی: فیپا

موضوع: حسابداری - استانداردها - گزارش‌های حسابرسی - صورت‌های مالی

موضوع: Accounting - Standards - Auditors' reports - Financial statements

رده‌بندی کنگره : ۱۳۹۷ ن ۸/م ۷/۵۶۲۶ HF

رده‌بندی دیوید : ۶۵۷/۰۲۱۱

شماره کتابشناسی ملی : ۵۳۹۲۰۲۰

عنوان کتاب: نکات ضروری استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی (IFRS)

مؤلف و مترجم: رحمت اله معظمی گودرزی

ویراستار و صفحه آرا: مجتبی خاتون‌آبادی

ناشر: حریم دانش

نوبت چاپ: چاپ اول ۱۳۹۷

قیمت: ۲۰۰۰۰۰ ریال

تیراژ: ۱۰۰۰ جلد

شابک: ۹۷۸-۶۰۰-۸۲۹۷-۸۴-۰۰

همه حقوق چاپ و نشر برای انتشارات حریم دانش محفوظ می‌باشد.

فروشگاه شماره ۱: میدان انقلاب، جنب بانک صادرات، پلاک ۱۳۵۷، کتاب‌فروشی محسن تلفن: ۶۶۴۹۲۶۶۲

فروشگاه شماره ۲: میدان انقلاب، ابتدای پاساژ تالار بزرگ کتاب، کتاب‌فروشی زبان گویا تلفن: ۶۶۹۵۸۲۰۵

اینستاگرام: h.a.r.i.m.d.a.n.e.s.h

وب سایت: www.HarimeDanesh.com

فهرست

- پیشگفتار ۱۲
- آشنایی با بنیاد IFRS ۱۴
- ساختار بنیاد IFRS ۱۵
- هیئت نظارت بر بنیاد ۱۶
- هدف و دامنه بنیاد ۱۷
- هدف و تدوین استانداردهای بین‌المللی ۱۷
- کمیت تفاسیر استانداردهای بین‌المللی ۱۷
- شورای سورت ۱۸
- خلاصه‌هایی از استانداردهای جاری و تفاسیر مرتبط ۱۹
- مقدمه استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی ۲۰
- چارچوب مفهومی گزارشگری مالی ۲۱
- IFRS پذیرش استاندارد گزارشگری مالی برای نخستین بار ۲۴
- IFRS 2 پرداخت‌های مبتنی بر سهام ۲۷
- IFRS 3 ترکیب‌های تجاری ۳۱
- IFRS 4 قراردادهای بیمه‌ای ۳۶
- IFRS 5 دارایی‌های غیر جاری نگهداری شده برای فروش و فعالیت‌های متوقف شده ۳۸
- IFRS 6 اکتشاف و ارزیابی منابع معدنی ۴۲

۴۴	IFRS 7 ابزار مالی: افشاء
۴۷	IFRS 8 قسمت‌های عملیاتی
۵۰	IFRS 9 ابزارهای مالی
۵۸	IFRS 10 صورت‌های مالی تلفیقی
۶۳	IFRS 11 توافق‌های مشترک
۶۷	IFRS 12 افشای منافع در سایر واحدهای تجاری
۷۰	IFRS 13 اندازه‌گیری ارزش منصفانه
۷۳	IFRS 14 امداد ای انتقالی قانونی
۷۵	IFRS 15 درآمد حاصل از قراردادها با مشتریان
۷۹	IFRS 16 اجاره‌ها
۸۳	IAS 1 نحوه ارائه صورت‌های مالی
۸۹	IAS 2 موجودی کالا
۹۱	IAS 7 صورت جریان‌های نقد
۹۱	IAS 8 رویه‌های حسابداری، تغییرات در برآورهای حسابداری و اشتباهات
۹۱	IAS 10 رویدادهای پس از دوره گزارشگری
۹۹	IAS 11 قراردادهای بیمه‌کاری
۱۰۱	IAS 12 مالیات بر درآمد
۱۰۵	IAS 16 اموال، ماشین‌آلات و تجهیزات

IAS 17	اجاره‌ها	۱۱۰
IAS 18	درآمد عملیاتی	۱۱۵
IFRIC 13	برنامه‌های وفاداری مشتری	۱۱۸
IFRIC 15	توافق‌نامه‌های ساخت املاک و مستغلات	۱۱۸
IFRIC 18	انتقال دارایی‌ها از مشتریان	۱۱۹
IAS 19	مزایای کارکنان	۱۲۰
IAS 20	حسابداری کمک‌های بلاعوض دولت و افشای کمک‌های دولت	۱۲۶
IAS 21	اثرات تغییرات در نرخ ارز	۱۲۸
IAS 23	مخارج تأمین مالی	۱۳۱
IAS 24	افشای اطلاعات انحصاری وابسته	۱۳۳
IAS 26	حسابداری و گزارشگری طرح‌های مزایای بازنشستگی	۱۳۶
IAS 27	صورت‌های مالی جداگانه	۱۳۸
IAS 28	سرمایه‌گذاری در واحدهای تباری وابسته و مشارکت‌های خاص	۱۴۰
IAS 29	گزارشگری مالی در اقتصادهای با تورم حاد	۱۴۴
IAS 32	ابزارهای مالی: ارائه	۱۴۶
IAS 33	سود هر سهم	۱۴۹
IAS 34	گزارشگری مالی میان دوره‌ای	۱۵۲
IAS 36	کاهش ارزش دارایی‌ها	۱۵۶

IAS 37 ذخایر، بدهی‌هایی احتمالی و دارایی‌های احتمالی ۱۶۰

• IAS 38 دارایی‌های نامشهود ۱۶۵

IAS 39 ابزارهای مالی: شناخت و اندازه‌گیری ۱۷۱

IFRIC 9 ارزیابی مجدد ابزارهای مشتقه تعبیه شده ۱۷۹

IFRIC 16 مصون‌سازی خالص سرمایه‌گذاری در یک عملیات

رجی ۱۸۱

IFRIC 19 سویه بدهی‌های مالی با ابزارهای مالکانه ۱۸۳

• رهنمو 39 ۱۸۴

IAS 40 سرمایه‌گذاری در املاک ۱۸۵

IAS 41 کشاورزی ۱۸۸

IFRIC 12 توافق‌های انحصاری امتیاز ارائه خدمات ۱۹۱

IFRIC 17 توزیع دارایی‌های غیر نقد بین مالکان ۱۹۳

لغت نامه و واژگان ۱۹۵

پیشگفتار

همچنان که می‌دانیم حسابداری را زبان تجارت می‌نامند، زیرا گردآوری اطلاعات مالی جهت استفاده‌کنندگان و تصمیم‌گیرندگان اقتصادی، وظیفه حسابداری است. این اطلاعات مالی بیانگر وضعیت مالی و عملکرد هر واحد تجاری هست. به عبارت دیگر ارتباط میان واحدهای تجاری و تصمیم‌گیرندگان اقتصادی از طریق گزارش‌های مالی صورت می‌گیرد. صورت‌های مالی به‌عنوان مهم‌ترین گزارش، نتایج عملکرد و وضعیت مالی و جریان‌های نقدی واحدهای تجاری را منعکس می‌نماید. و به همین جهت مالیات، بدهی‌های تهیه صورت‌های مالی از اهمیت زیادی برخوردار است. در اکثر کشورها این مبانی و رویه‌ها به‌صورت ملی تعیین و تعریف می‌شوند که این موضوع با توجه پیچیدگی بازارها و جهانی‌شدن، از منظر سرمایه‌گذاران و سایر استفاده‌کنندگان، که با حجم انبوهی از این تفاوت‌ها مواجه می‌شوند، امری دشوار خواهد بود. پیشرفت‌های حاصل در حوزه‌ی تجارت بین‌المللی و جریان‌های فراملی سرمایه‌گذاری و در هم تنیدگی فزاینده

اقتصادی در دو دهه گذشته، سبب ترغیب به هماهنگ‌سازی استانداردهای حسابداری در میان کشورهای مختلف شده است. که این موضوع نیاز به استانداردهای حسابداری مربوط و پایدار، جامع و مبتنی بر اصول روشن، هماهنگ و همسان و قابل فهم را دوجندان نموده است. از طرفی وجود این گونه استانداردهایی، منافع سرمایه‌گذاران را تأمین و مخارج دسترسی به بازارهای سرمایه را کاهش می‌دهد. حسابداری زبانی مشترک برای تجارت است و ارتباطات روزافزون فعالیت‌های مالی بین‌المللی استفاده از این زبان مشترک را ضروری می‌سازد. در حال حاضر استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی (IFRS) را می‌توان ابزار کارآمد زبان مشترک فعالیت‌های مالی بین‌المللی تلقی نمود. از مزایای استفاده و پذیرش استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی به‌طور مختصر می‌توان به افزایش اعتماد و شفافیت در بازارهای سرمایه، تقویت و سرعت در پاسخگویی، کاهش هزینه‌های گزارشگری و در نتیجه هزینه سرمایه و، تخصیص بهینه منابع و مشارکت در بهره‌وری و کارایی اقتصادی اشاره کرد. مجموعه حاضر ترجمه‌ای از "راهنمای

جیبی موسسه دیلویت در سال ۲۰۱۶ " است که به تشریح نکات ضروری بین‌المللی گزارشگری مالی می‌پردازد.

آشنایی با بنیاد IFRS

بنیاد IFRS مرجع تدوین استانداردهای گزارشگری مالی بین‌المللی است. این بنیاد از سال ۱۹۷۳ و با تشکیل کمیته بین‌المللی استانداردهای حسابداری IASC در لندن آغاز به کار کرد. در سال ۱۹۹۹ این کمیته هیئت تدوین استانداردهای بین‌المللی حسابداری (IASB) را تشکیل داد. این هیئت دارای ۱۵ عضو بوده و از سال ۲۰۰۱ مسئولیت سازمان استانداردهای حسابداری را زیر نظر بنیاد IFRS بر عهده دارد. بنیاد IFRS سازمانی مستقل و خصوصی (غیرانتفاعی) است که در راستای جمع‌آوری و توسعه اهداف اصلی آن عبارت‌اند از: ایجاد مجموعه‌ای واحد، کیفیت بالا، فهم‌پذیر، قابل‌اجرا، و جهانی از استانداردهای گزارشگری مالی بین‌المللی توسط (IASB)، ترویج و به‌کارگیری دقیق این استانداردها، توجه به نیازهای گزارشگری مالی اقتصادهای در حال توسعه و واحدهای