



گزارشگری مالی بین‌المللی راهنمای کاربردی

آلن ملوی

مترجمان:

دکتر داریوش فروغی

عضو هیئت علمی دانشگاه اصفهان

دکتر افسانه سروشیار

عضو هیئت علمی دانشگاه آزاد اسلامی واحد اصفهان (خوراسگان)

دکتر سعید علی‌احمدی

عضو هیئت علمی دانشگاه آزاد اسلامی واحد اصفهان (خوراسگان)



سرشناسه	ملویل، آلن، ۱۹۴۸-م.
عنوان و نام پدیدآور	گزارشگری مالی بین المللی: راهنمای کاربردی / نویسنده آلان ملوی؛ مترجمان داریوش فروغی، افسانه سروش یار، سعید علی احمدی
مشخصات نشر	اصفهان: دانشگاه اصفهان، ۱۳۹۹
مشخصات ظاهری	۵۹۶ ص.
فروست	انتشارات دانشگاه اصفهان؛ ۷۱۹
شابک	978-600-110-185-4
وضعیت فهرست نویسی	فیا
یادداشت	عنوان اصلی: International financial reporting : a practical guide
موضوع	صورت های مالی
موضوع	Financial statements
موضوع	حسابداری -- استانداردها
موضوع	Accounting -- Standards
شناسه افزوده	فروغی، داریوش، ۱۳۴۱-، مترجم
شناسه افزوده	سروش یار، افسانه، ۱۳۶۲-، مترجم
شناسه افزوده	علی احمدی، سعید، ۱۳۶۱-، مترجم
شناسه افزوده	دانشگاه اصفهان
شناسه افزوده	University of Isfahan
رده بندی کنگره	HF 5681
رده بندی دیویی	۶۵۷/۳
شماره کتابشناسی ملی	۷۴۴۲۶۷۹

عنوان کتاب:	گزارشگری مالی بین المللی: راهنمای کاربردی
نویسنده:	آلان ملوی
مترجمان:	داریوش فروغی، افسانه سروش یار، سعید علی احمدی
ناشر:	دانشگاه اصفهان
نوبت چاپ:	اول، تابستان ۱۴۰۰
شمارگان:	۱۰۰۰
ناظر فنی:	رضا نیکبخت
چاپ و صحافی:	دانشگاه اصفهان
قیمت:	۱,۱۰۰,۰۰۰ ریال

تمامی حقوق نشر برای ناشر محفوظ است

مراکز فروش کتاب

- اصفهان:** دانشگاه اصفهان، چاپخانه دانشگاه، تلفن: ۰۳۱-۳۷۹۳۲۱۸۵ و ۰۳۱-۳۷۹۳۲۰۹۲
- پست الکترونیکی:** press@res.ui.ac.ir
- میدان آزادی، خیابان دانشگاه، فروشگاه کتاب دانشگاه اصفهان تلفن: ۰۳۱-۳۷۹۳۲۰۶۸
- تهران:** میدان انقلاب، خیابان شهید لبافی نژاد، بین ۱۲ فروردین و اردیبهشت، پلاک ۳۳۸
- مؤسسه کتابیران، مرکز پخش کتاب های دانشگاهی، تلفن: ۰۲۱-۶۶۴۹۴۴۰۹ و ۰۲۱-۶۶۴۱۱۱۷۳

فهرست مطالب

۱	پیشگفتار.....
۱	فصل اول: چارچوب قانونی.....
۱	مقدمه.....
۱	اهداف فصل.....
۲	ضرورت مقررات.....
۳	منابع قانون.....
۳	قانون.....
۴	استانداردهای حسابداری.....
۴	مقررات بازار سرمایه.....
۵	رویه‌های پذیرفته‌شده حسابداری.....
۶	هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری.....
۷	بنیاد استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی.....
۸	شورای مشورتی استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی.....
۸	کمیته تفسیر استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی.....
۸	فرایند تدوین استانداردها.....
۹	ساختار استاندارد بین‌المللی.....
۱۰	هدف استانداردهای حسابداری.....
۱۱	استفاده جهانی از استانداردهای بین‌المللی.....
۱۲	پذیرش استانداردهای بین‌المللی برای سیستم‌های مالی.....
۱۵	خلاصه فصل.....
۱۶	تمرین.....
۱۹	فصل دوم: چارچوب نظری هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری.....
۱۹	مقدمه.....
۱۹	تدوین چارچوب نظری.....
۲۰	اهداف فصل.....
۲۰	هدف و دامنه چارچوب نظری هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری.....
۲۱	هدف گزارشگری مالی با مقاصد عمومی.....
۲۳	اطلاعات درباره منابع و تعهدات واحد تجاری.....
۲۴	ویژگی‌های کیفی اطلاعات مالی.....
۲۵	مربوط بودن.....
۲۵	بیان صادقانه.....
۲۶	ویژگی‌های کیفی بهبوددهنده.....
۲۸	محدودیت مخارج در ارتباط با گزارشگری مالی مفید.....
۲۸	مفروضات زیربنایی.....
۲۹	عناصر صورت‌های مالی.....
۲۹	عناصر مرتبط با وضعیت مالی.....
۳۰	عناصر مرتبط با عملکرد مالی.....

۳۱	شناخت عناصر صورت‌های مالی
۳۲	اندازه‌گیری عناصر صورت‌های مالی
۳۳	انتخاب مبنای اندازه‌گیری
۳۳	مفهوم سرمایه و نگهداشت سرمایه
۳۶	خلاصه فصل
۳۷	پیوست ۱
۳۹	پیوست ۲
۴۰	تمرین
۴۳	فصل سوم: ارائه صورت‌های مالی
۴۳	مقدمه
۴۳	اهداف فصل
۴۴	هدف صورت‌های مالی
۴۴	اجزای صورت‌های مالی
۴۶	ویژگی‌های کلی
۴۶	ارائه منصفانه و مطابقت با استانداردهای بین‌المللی
۴۷	مبنای تداوم فعالیت و مبنای تعهدی
۴۷	اهمیت و تجمع
۴۸	تفاوت
۴۸	تناوب در گزارشگری
۴۹	قابل مقایسه بودن اطلاعات
۴۹	یکنواختی ارائه
۴۹	ساختار و محتوای صورت‌های مالی
۵۰	تعیین صورت‌های مالی
۵۰	صورت وضعیت مالی
۵۱	دارایی‌های جاری و غیرجاری
۵۱	بدهی‌های جاری و غیرجاری
۵۲	اطلاعاتی که باید در صورت وضعیت مالی ارائه نمود
۵۳	شکل صورت وضعیت مالی
۵۵	ارائه اطلاعات در صورت وضعیت مالی یا در یادداشت‌های پیوست
۵۵	صورت سود و زیان جامع
۵۶	ساختار صورت سود و زیان جامع
۵۶	اطلاعاتی که باید در صورت سود و زیان جامع ارائه شود
۵۷	طبقه‌بندی سایر اقلام سود و زیان جامع
۵۷	گروه شرکت‌ها
۵۸	اطلاعات در صورت سود و زیان جامع یا در یادداشت‌ها
۵۸	شکل صورت سود و زیان جامع
۶۱	صورت تغییرات در حقوق صاحبان سهام
۶۳	یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

۶۳	منشأ عدم اطمینان در برآورد
۶۴	سایر موارد افشا
۶۴	گزارشگری مالی میان دوره‌ای
۶۶	تفسیر مدیریت
۶۷	خلاصه فصل
۶۸	تمرین
۷۵	فصل چهارم: رویه‌های حسابداری، برآوردها و اشتباهات حسابداری
۷۵	مقدمه
۷۵	اهداف فصل
۷۶	رویه‌های حسابداری
۷۷	انتخاب رویه‌های حسابداری
۷۷	تغییر در رویه‌های حسابداری
۷۸	گزارشگری تغییر در رویه حسابداری
۷۸	افشای اطلاعات مقایسه‌ای
۸۰	افشای تغییر در رویه حسابداری
۸۱	برآوردهای حسابداری
۸۲	افشای تغییرات در برآوردهای حسابداری
۸۲	اشتباهات دوره قبل
۸۵	افشای اشتباهات دوره قبل
۸۵	خلاصه فصل
۸۶	تمرین
۹۱	فصل پنجم: املاک، ماشین‌آلات و تجهیزات
۹۱	مقدمه
۹۲	اهداف فصل
۹۲	تعریف املاک، ماشین‌آلات و تجهیزات
۹۳	تعریف مبلغ دفتری
۹۳	شناخت املاک، ماشین‌آلات و تجهیزات
۹۴	مخارج بعدی
۹۴	قطع شناخت
۹۵	اندازه‌گیری اولیه املاک، ماشین‌آلات و تجهیزات
۹۷	ساخت دارایی توسط واحد تجاری
۹۷	اندازه‌گیری پس از شناخت اولیه املاک، ماشین‌آلات و تجهیزات
۹۸	نحوه حسابداری سود و زیان ناشی از تجدید ارزیابی
۹۹	واگذاری املاک، ماشین‌آلات و تجهیزات تجدید ارزیابی شده
۱۰۰	استهلاک
۱۰۱	الزام‌های استاندارد بین‌المللی حسابداری شماره ۱۶ در رابطه با استهلاک
۱۰۲	روش‌های استهلاک
۱۰۴	الزام‌های افشا

۱۰۵	مخارج تأمین مالی
۱۰۶	مخارج تأمین مالی قابل احتساب در بهای تمام شده
۱۰۷	شروع احتساب مخارج تأمین مالی در بهای تمام شده
۱۰۷	الزام‌های افشا
۱۰۸	کمک‌های بلاعوض دولت
۱۱۱	افشاهای الزامی استاندارد بین‌المللی حسابداری شماره ۲۰
۱۱۲	سرمایه‌گذاری در املاک
۱۱۲	تعریف سرمایه‌گذاری در املاک
۱۱۳	اندازه‌گیری سرمایه‌گذاری در املاک
۱۱۴	الزام‌های افشا
۱۱۴	خلاصه فصل
۱۱۶	پیوست
۱۱۶	تعریف ارزش منصفانه
۱۱۶	اندازه‌گیری ارزش منصفانه
۱۱۷	افشاهای ارزش منصفانه
۱۱۸	تمرین
۱۲۳	فصل ششم: دارایی‌های نامشهود
۱۲۳	مقدمه
۱۲۴	اهداف فصل
۱۲۴	تعریف دارایی نامشهود
۱۲۶	شناخت اولیه و اندازه‌گیری دارایی‌های نامشهود
۱۲۶	تحصیل جداگانه دارایی‌های نامشهود
۱۲۷	تحصیل دارایی‌های نامشهود به‌عنوان بخشی از ترکیب تجاری
۱۲۷	دارایی‌های نامشهود ایجادشده در داخل
۱۲۸	مرحله تحقیق
۱۲۸	مرحله توسعه
۱۲۹	بهای تمام‌شده دارایی نامشهود ایجادشده در داخل
۱۳۰	شناخت هزینه
۱۳۱	اندازه‌گیری بعدی دارایی‌های نامشهود
۱۳۲	حسابداری سود و زیان تجدیدارزیابی
۱۳۲	واگذاری دارایی نامشهود تجدید ارزیابی‌شده
۱۳۳	استهلاک دارایی‌های نامشهود
۱۳۴	داراییهای نامشهود با عمر مفید معین
۱۳۵	ارزش اسقاط
۱۳۵	بررسی عمر مفید و روش استهلاک
۱۳۶	داراییهای نامشهود با عمر مفید نامعین
۱۳۶	قطع شناخت
۱۳۶	الزام‌های افشا

۱۳۷	سرقفلی
۱۳۸	استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی شماره ۳ با عنوان ترکیب‌های تجاری
۱۳۹	سرقفلی منفی
۱۳۹	اندازه‌گیری بعدی سرقفلی
۱۴۰	الزام‌های افشای استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی شماره ۳
۱۴۰	خلاصه فصل
۱۴۲	تمرین
۱۴۷	فصل هفتم: کاهش ارزش دارایی‌ها
۱۴۷	مقدمه
۱۴۸	اهداف فصل
۱۴۸	علائم نشان‌دهنده کاهش ارزش
۱۵۰	دارایی‌های نامشهود و سرقفلی
۱۵۰	مبلغ بازیافتنی
۱۵۲	ارزش منصفانه پس از کسر مخارج واگذاری
۱۵۲	ارزش به‌کارگیری دارایی
۱۵۴	شناسایی و اندازه‌گیری زیان کاهش ارزش
۱۵۵	واحدهای مولد نقد
۱۵۶	مبلغ بازیافتنی و مبلغ دفتری واحد مولد نقد
۱۵۷	سرقفلی
۱۵۸	دارایی‌های شرکت
۱۵۸	تخصیص زیان کاهش ارزش به یک واحد مولد نقد
۱۶۰	برگشت زیان‌های کاهش ارزش
۱۶۱	الزام‌های افشا
۱۶۲	خلاصه فصل
۱۶۳	تمرین
۱۶۷	فصل هشتم: دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش و عملیات متوقف‌شده
۱۶۷	مقدمه
۱۶۸	اهداف فصل
۱۶۸	طبقه‌بندی دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش
۱۶۹	مجموعه واحد
۱۷۱	اندازه‌گیری دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش
۱۷۳	دامنه الزام‌های اندازه‌گیری استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی شماره ۵
۱۷۶	اندازه‌گیری دارایی‌هایی که دیگر به‌عنوان نگهداری‌شده برای فروش طبقه‌بندی نمی‌شود
۱۷۶	ارائه دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش
۱۷۷	افشاهای اضافی
۱۷۸	عملیات متوقف‌شده
۱۷۹	ارائه و افشای عملیات متوقف‌شده
۱۸۱	خلاصه فصل

پیشگفتار

یکی از عناصر با اهمیت در ارزیابی‌های اقتصادی، ریسک اطلاعات است که با کیفیت اطلاعات و گزارش‌های مالی مرتبط است. صورت‌های مالی به‌عنوان مهم‌ترین منبع اطلاعاتی برای انعکاس نتایج عملکرد و وضعیت مالی و جریان‌های نقدی واحدهای تجاری شناخته می‌شود و به همین دلیل مبانی تهیه صورت‌های مالی از اهمیت بسیار بالایی برخوردار است. جهانی شدن تولید و بازارهای سرمایه نیاز به اطلاعات مالی با کیفیت بالا و قابل مقایسه میان واحدهای تجاری را افزایش داده است. در همین راستا، هیئت استانداردهای حسابداری بین‌المللی به تهیه استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی اقدام نموده است. در طول چند سال گذشته تعداد کشورهای استفاده‌کننده از استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی به شدت افزایش یافته است. در ایران نیز از دهه هشتاد فعالیت‌هایی به‌منظور هماهنگ‌سازی استانداردهای حسابداری با استانداردهای جهانی انجام شده و سازمان بورس اوراق بهادار نیز در آبان ماه سال ۱۳۹۵ طی ابلاغیه‌ای شرکت‌ها را ملزم به رعایت استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی نموده است. در این راستا آموزش صحیح استانداردهای مذکور از اولویت برخوردار است. هدف نگارندگان این کتاب نیز بر این بوده است که بر مبنای معتبرترین منابع موجود در این زمینه و با زبانی ساده، شیوه به‌کارگیری این استانداردها را در قالب یک کتاب آموزشی به علاقه‌مندان ارائه نمایند. به‌منظور دستیابی به هدف فوق، کتاب «گزارشگری مالی بین‌المللی، راهنمای عملی» تألیف آلن ملوی که توسط انتشارات پیرسون به چاپ رسیده، انتخاب شد. این کتاب یکی از پرفروش‌ترین کتب انتشار یافته در زمینه آموزش استانداردهای بین‌المللی حسابداری است که تا زمان ترجمه آن، به چاپ ششم رسیده و ترجمه فعلی براساس چاپ ششم انجام شده است. از محاسن اصلی کتاب می‌توان به جامعیت و بیان ساده آن، همراه با ارائه مثال‌های متعدد برای درک بهتر مطالب اشاره نمود و همین امر موجب تمایز کتاب اصلی از سایر کتب انگلیسی شده که در این زمینه منتشر شده‌اند. امید است محتوای کتاب حاضر بتواند در آموزش این استانداردها به دانشجویان و اعضای حرفه حسابداری و حسابرسی کشور مفید فایده باشد.