

بسم الله الرحمن الرحيم



سازمان بورس و اوراق بهادار
Securities & Exchange Organization

دستورالعمل حسابداری

ثبت و گزارشگری رویدادهای مالی سبد اختصاصی و

صورت‌های مالی مربوط

مبتنی بر استانداردهای حسابداری ایران

سازمان بورس و اوراق بهادار



انتشارات بورس وابسته به شرکت اطلاع‌رسانی و خدمات بورس
دفتر: تهران، خیابان حافظ، نرسیده به جمهوری، پست ازهری، شماره ۱۰
تلفن: ۶۴۰۸۴۰۰۰
نمایشگاه و فروشگاه: تهران، میدان ونک، خیابان ملاصدرا، شماره ۲۵
تلفن: ۸۸۶۴۸۱۹۲، دورنگار: ۶۴۰۸۴۹۲۶
تارنمای انتشارات: www.boursepub.ir
رایانامه: info@boursepub.ir

دستورالعمل حسابداری؛ ثبت و گزارشگری رویدادهای مالی سبد اختصاصی و صورت‌های مالی مربوط مبتنی بر استانداردهای حسابداری ایران

- مؤلف: سازمان بورس و اوراق بهادار
- ناشر: انتشارات بورس وابسته به شرکت اطلاع‌رسانی و خدمات بورس
- چاپ اول: ۱۳۹۸
- قیمت: ۷۰/۰۰ ریال
- شمارگان: ۱۰۰۰ نسخه
- چاپ و صحافی: جیتار صاها
- شابک: ۹۷۸-۶۰۰-۲۸۷۲-۴۸-۲

هـ د ، حقوق و متعلق به ناشر است.

عنوان و نام پدیدآور: دستورالعمل حسابداری؛ ثبت و گزارشگری رویدادهای مالی سبد اختصاصی و صورت‌های مالی مربوط مبتنی بر استانداردهای حسابداری ایران / سازمان بورس اوراق بهادار
مشخصات نشر: تهران: شرکت اطلاع‌رسانی و خدمات بورس، انتشارات بورس، ۱۳۹۶.
مشخصات ظاهری: ۲۳ص.

شابک: 978-600-7872-48-2

وضعیت فهرست نویسی: فیا

عنوان دیگر: ثبت و گزارشگری رویدادهای مالی سبد اختصاصی و صورت‌های مالی مبتنی بر استانداردهای حسابداری ایران.

- موضوع: ۱. مدیریت سبد سرمایه‌گذاری - استانداردها / Portfolio management -- Standards
۲. مدیریت سبد سرمایه‌گذاری - دستنامه‌ها / Portfolio management-- Handbooks, manuals, etc
۳. حسابداری دارایی‌ها - ایران - استانداردها / Assets (Accounting) -- Standards -- Iran
۴. حسابرسی - ایران - استانداردها / Auditing -- Standards -- Iran

شناسه افزوده: سازمان بورس اوراق بهادار / Securities and Exchange Organization

شرکت اطلاع‌رسانی و خدمات بورس. انتشارات بورس

Company Information Exchange Services. Publication Exchange /

رده‌بندی کنگره: HG۴۵۲۹ / ۵ / ۵۱۳۹۶

رده‌بندی دیویی: ۳۳۲/۶

شماره کتابشناسی ملی: ۵۰۸۱۸۲۴

مقدمه:

همان گونه که مستحضر هستید طبق دستورالعمل «تاسیس و فعالیت سبذگردان» (مصوب مورخ ۱۳۸۹/۰۸/۲۹ هیات مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار)، سبذگردان موظف است طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل‌های اجرایی که سازمان ابلاغ می‌کند، وقایع مالی خود را ثبت و صورت‌های مالی خود را تنظیم نماید و در دفاتر مالی خود برای هر مشتری حساب جداگانه‌ای نگهداری و کلیه مبادلات مالی فی‌مابین خود و مشتری را در حساب مشتری ثبت کند. در ضمن سبذگردان باید دارایی‌ها، بدهی‌ها، درآمدها و هزینه‌های هر سبذ اختصاصی تحت مدیریت خود را به طور جداگانه از دارایی‌ها، بدهی‌ها، درآمدها و هزینه‌های خود به تفکیک هر مشتری ثبت و نگهداری نماید. در قسمت اول این دستورالعمل ابتدا نحوه شناسایی و ثبت رویدادهای مربوط به عملیات سبذگردانی در دفاتر شرکت سبذگردان با مثالی تشریح می‌شود. در قسمت دوم رویدادهای مالی هر سبذ تعریف و سپس سازوکار ثبت و نگهداری جداگانه رویدادهای مالی در سبذ اختصاصی ارایه می‌شود. با توجه به اینکه سبذگردان موظف است، دارایی‌ها، بدهی‌ها، درآمدها و هزینه‌های سبذ اختصاصی تحت مدیریت خود را به طور جداگانه از دارایی‌ها، بدهی‌ها، درآمدها و هزینه‌های خود ثبت و نگهداری نماید، در این دستورالعمل، وی‌کرد غالب تعریف یک شخصیت حسابداری مستقل و جداگانه برای هر سبذ اختصاصی است.

به منظور شناسایی رویدادهای مالی و گزینش مالی طبق استانداردهای حسابداری و مقررات حاکم بر فعالیت سبذگردانی، «دستورالعمل حسابداری ثبت و گزارشگری رویدادهای مالی سبذ اختصاصی (نحوه شناسایی و ثبت رویدادهای مربوط به عملیات سبذگردانی در دفاتر سبذگردان و ثبت و نگهداری جداگانه رویدادهای مالی هر سبذ در دفاتر اختصاصی هر سبذ و صورت‌های مالی نمونه سبذ اختصاصی)» در اداره حسابرسی و گزارشگری مالی تهیه و پس از بررسی و تصویب در کمیته استانداردها و آموزش این سازمان و تأیید کمیته فنی سازمان حسابرسی مطابق نامه شماره ۹۵۲۶۸۰۰ مورخ ۱۳۹۵/۱۲/۱۱، طی ابلاغیه شماره ۰۱۵/۴۴۰/ب/۵ مورخ ۱۳۹۵/۱۲/۱۰ (شماره پیگیری سامانه کدال: ۳۳۴۷۵۲) ابلاغ گردیده است.

انجام این کار با بهره‌مندی از دانش، تخصص و تجربه خبرگان حرفه‌میسر گردید. از جمله اعضای کمیته استانداردها و آموزش (آقایان دکتر سید علی حسینی، مجتبی علیمیرزایی و فرشاد اسکندریاتی و سرکار خانم فریده منصوری)، اعضای کمیته فنی سازمان حسابرسی و همچنین ریاست وقت اداره حسابرسی و گزارشگری مالی (سرکار خانم دکتر آزاده مداحی) و دبیر کمیته استانداردها و آموزش (آقای حمید الهیاری ابهری) نقش بسیار مؤثر داشتند. کارشناسان اداره حسابرسی و گزارشگری مالی (سرکار خانم‌ها فاطمه دنیویان و زهره قیصری)، همکار سابق این اداره (سرکار خانم دکتر اعظم ولی‌زاده) و همکاران مدیریت نظارت بر نهادهای مالی در این کار نیز مشارکت مؤثر داشته‌اند.

در پایان، سازمان بورس و اوراق بهادار از تمامی افرادی که در تهیه و تدوین این مجموعه، مشارکت داشته‌اند و جناب آقای دکتر حسن امیری، معاونت نظارت بر بورس‌ها و ناشران و جناب آقای سعید محمدعلیزاده، مدیریت نظارت بر ناشران اوراق بهادار، سپاسگزاری نموده و برای همه عزیزان از درگاه ایزد یکتا، آرزوی توفیق روزافزون در تداوم این خدمت خواستار است.

سازمان بورس و اوراق بهادار

۱۳۹۶

www.ketab.ir

فهرست

۳	ثبت‌های حسابداری در دفاتر سبدگردان
۸	ثبت‌های حسابداری در دفاتر اختصاصی هر سبد
۲۰	صورت‌های مالی نمونه سبد اختصاصی
۲۰	صورت خالص دار و بها
۲۱	صورت سود و زیان
۲۲	کدینگ حساب‌های سبد اختصاصی