

مرکز آموزش حسابداران خبره

**همایش استانداردهای جدید حسابداری ایران:
چالشها و راهکارهای پیاده سازی در اجرا**

استاندارد شماره ۲: صورت جریانهای نقدی

علی رحمانی

استاد دانشگاه الزهراء(س)

۹ مرداد ۱۳۹۸

موضوع	قدیم	جدید
نام صورت	صورت جریان وجوه نقد	صورت جریانهای نقدی
هدف (اطلاعات جریان های نقدی)	<p>۱. فراهم آوردن مبنایی برای ارزیابی توانایی واحد تجاری در ایجاد نقد و معادلهای نقد و نیازهای واحد تجاری در استفاده از جریانهای نقدی مزبور،</p> <p>۲. ارزیابی توانایی واحد تجاری در ایجاد نقد و معادلهای نقد و زمانبندی و اطمینان از ایجاد آن است.</p>
هدف (استاندارد)		<p>هدف این استاندارد، تدوین الزاماتی برای ارائه اطلاعات درباره تغییرات تاریخی نقد و معادلهای نقد واحد تجاری از طریق صورت جریانهای نقدی است که در آن، جریانهای نقدی هر دوره بر حسب فعالیتهای عملیاتی، سرمایه گذاری و تأمین مالی طبقه بندی می شود.</p>
مقدمه	پنج بند در مورد کاربردهای صورت و

استاندارد جدید	استاندارد قدیم	موضوع
<p>واحد تجاری باید صورت جریانهای نقدی را طبق الزامات این استاندارد تهیه کند و آن را به عنوان بخش جدانشدنی صورتهای مالی، برای هر دوره‌ای که صورتهای مالی تهیه می‌شود، ارائه نماید.</p>	<p>کلیه واحدهای تجاری باید صورت جریان وجوه نقد را طبق الزامات مندرج در این استاندارد تهیه و آن را به عنوان یک صورت مالی مستقل به همراه سایر صورتهای مالی ارائه کنند</p>	<p>دامنه کاربرد</p>
<p>۱. ... تغییرات در خالص داراییهای واحد تجاری، ساختار مالی واحد تجاری (شامل نقدینگی و توان پرداخت بدهیها) و توانایی واحد تجاری در تأثیرگذاری بر مبالغ و زمانبندی جریانهای نقدی به منظور سازگاری با تغییر شرایط و فرصتها را ارزیابی کنند.</p>	<p>در مقدمه آمده است</p>	<p>منافع اطلاعات جریانهای نقدی</p>
<p>۲. ... ارزیابی توانایی واحد تجاری در ایجاد نقد و معادلهای نقد مفید است و برای استفاده‌کنندگان صورتهای مالی، ایجاد مدلهای ارزیابی و مقایسه ارزش فعلی جریانهای نقدی آتی واحدهای تجاری مختلف را امکان‌پذیر می‌کند.</p>		
<p>۳. ... همچنین قابلیت مقایسه گزارشگری نتایج عملیات واحدهای تجاری مختلف را بهبود می‌بخشد زیرا، آثار بکارگیری رویه‌های مختلف حسابداری در عملیات و پرداختها یکسان است و منصفانه‌تر است.</p>		

استاندارد جدید	استاندارد قدیم	موضوع
نقد: شامل نقد در دسترس و سپرده‌های دیداری	وجه نقد : عبارت است از موجودی نقد و سپرده های دیداری نزد بانکها و مؤسسات مالی اعم از ریالی و ارزی) شامل سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت بدون سررسید (به کسر اضافه برداشتهایی که بدون اطلاع قبلی مورد مطالبه قرار می‌گیرد).	تعریف وجه نقد / نقد
معادلهای نقد: سرمایه‌گذاریهای کوتاه‌مدت با نقدشوندگی بالا است که به سرعت قابل تبدیل به مبلغ معینی نقد می‌باشد و ریسک تغییر ارزش آن کم است.	در بخش توضیحات وجه نقد بند ۱۲: تعریف وجه نقد بدون شمول اقلام معادل وجه نقد تطابق بیشتری با تفکر حاکم بر مدیریت فعالیتهای اقتصادی و فرهنگ رایج تجاری کشور دارد	تعریف معادل نقد
جریانهای نقدی : عبارت از جریانهای ورودی و خروجی نقد و معادلهای نقد است.	جریان وجه نقد : عبارت است از افزایش یا کاهش در مبلغ وجه نقد ناشی از معاملات با اشخاص حقیقی یا حقوقی مستقل از شخصیت حقوقی واحد تجاری و ناشی از سایر رویدادها	تعریف جریان وجه نقد / جریانهای نقدی

موضوع	استاندارد قدیم	استاندارد جدید
تعریف فعالیتهای عملیاتی	عبارت از فعالیتهای اصلی و مستمر مولد درآمد عملیاتی واحد تجاری است.	عبارت است از فعالیتهای اصلی مولد درآمد عملیاتی واحد تجاری و سایر فعالیتهایی که جزء فعالیتهای سرمایه‌گذاری و تأمین مالی نباشند.
تعریف فعالیتهای سرمایه‌گذاری	عبارت است از تحصیل یا واگذاری سرمایه- گذاریهای کوتاه مدت و بلندمدت، داراییهای ثابت مشهود و داراییهای نامشهود و نیز پرداخت و وصول تسهیلات اعطایی به اشخاص مستقل از واحد تجاری غیر از کارکنان.	فعالیتهای سرمایه‌گذاری، تحصیل یا واگذاری داراییهای بلندمدت و سایر سرمایه‌گذاریها بجز معادلهای نقد است.
تعریف فعالیتهای تأمین مالی	عبارت از فعالیتهایی است که منجر به تغییرات در میزان و ترکیب سرمایه و استقراضهای واحد تجاری بجز اضافه برداشتهای منظور شده در محاسبه وجه نقد، گردد	فعالیتهای تأمین مالی، فعالیتهایی است که موجب تغییر مبلغ و ترکیب حقوق مالکانه و استقراضهای واحد تجاری می‌شود.

موضوع	استاندارد قدیم	استاندارد جدید
تعریف جریانهای نقد ناشی از فعالیتهای عملیاتی	هست	نیست
تعریف جریانهای نقد استثنایی	هست	نیست
دلیل استفاده از نقد و معادلهای نقد	معادلهای نقد با هدف ایفای تعهدات نقدی کوتاهمدت، و نه با هدف سرمایه‌گذاری یا سایر اهداف، نگهداری می‌شود. برای اینکه سرمایه‌گذاری به عنوان معادل نقد شناخته شود، باید به سرعت قابل تبدیل به مبلغ معینی نقد باشد و ریسک تغییر ارزش آن کم باشد. بنابراین، سرمایه‌گذاری معمولاً فقط زمانی واجد شرایط به عنوان معادلهای نقد است که سررسید آن کوتاه، مثلاً حداکثر سه ماه از تاریخ تحصیل، باشد. سرمایه‌گذاری در ابزارهای مالکانه معادل نقد نیست، مگر اینکه ماهیت آن، معادل نقد باشد.
عدم گزارش انتقالات بین اقلام نقد یا معادلهای نقد	جریانهای نقدی، انتقالات بین اقلام نقد یا معادلهای نقد را شامل نمی‌شود زیرا این اقلام به جای اینکه بخشی از فعالیتهای عملیاتی، سرمایه‌گذاری و تأمین مالی واحد تجاری باشند، بخشی از مدیریت نقد واحد تجاری محسوب می‌شوند. ...

استاندارد جدید	استاندارد قدیم	موضوع
<p>سه طبقه</p> <ul style="list-style-type: none"> ● فعالیتهای عملیاتی ● فعالیتهای سرمایه گذاری ● فعالیتهای تامین مالی 	<p>پنج طبقه:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● فعالیتهای عملیاتی ● بازده سرمایه گذاری ها و سود پرداختی بابت تامین مالی ● مالیات بر درآمد ● فعالیتهای سرمایه گذاری ● فعالیتهای تامین مالی <p>در ارائه جریانهای نقدی، رعایت ترتیب سرفصلها به شرح بالا و نیز ارائه جمع جریانهای نقدی منعکس شده در هر سرفصل و جمع کل جریانهای نقدی قبل از سرفصل فعالیتهای تامین مالی ضرورت دارد.</p>	<p>ارائه صورت جریان وجوه نقد / صورت جریانهای نقدی</p>

استاندارد جدید	استاندارد قدیم	موضوع
<p>الف. دریافت‌های نقدی حاصل از فروش کالا و ارائه خدمات؛</p> <p>ب. دریافت‌های نقدی حاصل از حق امتیاز، حق الزحمه، کارمزد و سایر درآمدهای عملیاتی؛</p> <p>پ. پرداخت‌های نقدی به عرضه‌کنندگان کالا و خدمات؛</p> <p>ت. پرداخت‌های نقدی به کارکنان و از جانب آنها؛</p> <p>ث. دریافتها و پرداخت‌های نقدی شرکت بیمه بابت حق بیمه‌ها، خسارتها، مستمریها و سایر مزایای بیمه‌ای؛</p> <p>ج. پرداخت‌های نقدی یا استردادهای نقدی مربوط به مالیات بر درآمد، به غیر از مواردی که بتوان بطور مشخص آنها را به عنوان فعالیت‌های تأمین مالی و سرمایه‌گذاری شناسایی کرد؛</p> <p>و</p> <p>چ. دریافتها و پرداخت‌های نقدی مربوط به قراردادهای منعقد شده با مقاصد تجاری یا معاملاتی.</p>	<p>الف- دریافت‌های نقدی حاصل از فروش کالا و ارائه خدمات</p> <p>ب- دریافت‌های نقدی حاصل از حق امتیاز، حق الزحمه، کارمزد و سایر درآمدهای عملیاتی</p> <p>ج- پرداخت‌های نقدی به فروشندگان کالا و خدمات</p> <p>د- پرداخت‌های نقدی به کارکنان واحد تجاری یا از جانب آنها</p> <p>ه- دریافتها و پرداخت‌های نقدی یک شرکت بیمه بابت حق بیمه‌ها، خسارات، مستمریها و سایر پرداخت‌های بیمه‌ای.</p> <p>و- دریافتها و پرداخت‌های مرتبط با قراردادهای منعقد شده با اهداف تجاری و عملیاتی</p> <p>ز- پرداخت‌های نقدی بابت مزایای پایان خدمت کارکنان و هزینه سازماندهی مجدد</p>	<p>نمونه فعالیت‌های عملیاتی</p>
<p>واحد تجاری ممکن است برای مقاصد تجاری یا معاملاتی، اوراق بهاداری را برای فروش مجدد نگهداری کند. بنابراین، جریانهای نقدی حاصل از خرید و فروش اوراق بهادار تجاری یا معاملاتی به عنوان فعالیت‌های عملیاتی طبقه‌بندی می‌شود. ...</p>		<p>نمونه فعالیت‌های عملیاتی - توضیح خاص</p>

استاندارد جدید	استاندارد قدیم	موضوع
<p>الف. پرداختهای نقدی برای تحصیل داراییهای ثابت مشهود، داراییهای نامشهود و سایر داراییهای بلندمدت. این پرداختها شامل مخارج توسعه سرمایه‌ای و داراییهای ثابت مشهود ساخته شده در داخل واحد تجاری نیز می‌باشد؛</p> <p>ب. دریافتهای نقدی حاصل از فروش داراییهای ثابت مشهود، داراییهای نامشهود و سایر داراییهای بلندمدت؛</p> <p>پ. پرداختهای نقدی برای تحصیل ابزارهای مالکانه یا ابزارهای بدهی سایر واحدهای تجاری و منافع در مشارکتهای خاص (بجز پرداختهای مربوط به تحصیل ابزارهایی که معادلهای نقد محسوب می‌شوند یا سایر ابزارهایی که با مقاصد تجاری یا معاملاتی نگهداری می‌شوند)؛</p> <p>ت. دریافتهای نقدی حاصل از فروش ابزارهای مالکانه یا ابزارهای بدهی سایر واحدهای تجاری و منافع در مشارکتهای خاص (بجز دریافتهای مربوط به ابزارهایی که معادلهای نقد محسوب می‌شوند یا سایر ابزارهایی که با مقاصد تجاری یا معاملاتی نگهداری می‌شوند)؛</p> <p>ث. تسهیلات اعطایی به دیگران (بجز تسهیلات اعطایی توسط مؤسسات مالی)؛</p> <p>ج. وصول تسهیلات اعطایی به دیگران (بجز تسهیلات اعطایی مؤسسات مالی)؛</p> <p>.....</p>	<p>الف. جریانهای نقدی ورودی :</p> <p>-دریافتهای نقدی اصل از فروش سرمایه‌گذاری در سهام یا اوراق مشارکت سایر واحدهای تجاری</p> <p>-دریافتهای نقدی حاصل از فروش داراییهای ثابت مشهود و داراییهای نامشهود .</p> <p>-دریافتهای نقدی مرتبط با اصل سپرده‌های سرمایه‌گذاری بلندمدت بانکی .</p> <p>-دریافتهای نقدی حاصل از وصول اصل وامهای پرداختی به سایر اشخاص شامل وصول قرض الحسنه پرداختی .</p> <p>ب. جریانهای نقدی خروجی</p> <p>-پرداختهای نقدی جهت تحصیل سرمایه‌گذاری در سهام یا اوراق مشارکت سایر واحدهای تجاری</p> <p>-پرداختهای نقدی جهت تحصیل داراییهای ثابت مشهود و دارایی های نامشهود.</p> <p>.....</p>	<p>نمونه فعالیت‌های سرمایه‌گذاری</p>

استاندارد جدید	استاندارد قدیم	موضوع
<p>الف. دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار سهام یا سایر ابزارهای مالکانه؛</p> <p>ب. پرداخت‌های نقدی به مالکان برای تحصیل یا بازخرید سهام واحد تجاری؛</p> <p>پ. دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق بدهی، تسهیلات، اسناد تجاری و سایر استقراض‌های کوتاه‌مدت یا بلندمدت؛</p> <p>ت. پرداخت‌های نقدی برای تسویه مبالغ استقراض شده؛</p> <p>ث. پرداخت‌های نقدی توسط اجاره‌کننده بابت تسویه بدهی مربوط به اجاره تأمین مالی.</p>	<p>الف. جریانهای نقدی ورودی:</p> <p>- دریافت‌های نقدی حاصل از صدور سهام</p> <p>- دریافت‌های نقدی حاصل از صدور اوراق مشارکت، وامها و سایر تسهیلات کوتاه مدت و بلندمدت</p> <p>جریانهای نقدی خروجی:</p> <p>- بازپرداخت اصل اوراق مشارکت، وامها و سایر تسهیلات دریافتی</p> <p>- پرداخت حقه اصل اقساط اجاره به شرط تملیک</p> <p>- پرداخت هرگونه مخارج (به جز سود تضمین شده و کارمزد پرداختی بابت تأمین مالی) در رابطه با اخذ تسهیلات مالی، صدور سهام و اوراق مشارکت و سایر راههای تأمین مالی</p>	<p>نمونه فعالیت‌های تأمین مالی</p>

موضوع

استاندارد قدیم

استاندارد جدید

گزارشگری
جریانهای
نقدی حاصل از
فعالتهای
عملیاتی

الف- روش مستقیم که به موجب آن ناخالص وجوه نقد دریافتی و پرداختی بر حسب طبقات عمده افشا می شود، مگر در مورد جریانهای نقدی مورد اشاره در بندهای ۳۶ و ۳۸ که بر مبنای خالص گزارش می شود یا

ب- روش غیر مستقیم که به موجب آن سود یا زیان عملیاتی با انجام تعدیلات زیر به خالص جریانهای نقدی ناشی از فعالتهای عملیاتی تبدیل می شود:

- اثر معاملات و رویدادهایی که دارای ماهیت غیر نقدی است و
- اثر اقلامی که در محاسبه سود و زیان عملیاتی دوره جاری منظور شده باشد لیکن جریانهای نقدی مرتبط با آنها در دوره های قبل حادث شده یا در دوره های آینده حادث خواهد شد و بالعکس.
- در ارائه جریانهای نقدی ناشی از فعالتهای عملیاتی، تبعیت از الگوهای زیر ضروری است:
- الف- در صورت کاربرد روش مستقیم اجزای تشکیل دهنده خالص جریانهای نقدی ناشی از فعالتهای عملیاتی در صورت جریان وجوه نقد ارائه شود و صورت تطبیق خالص جریانهای نقدی ناشی از فعالتهای عملیاتی با سود و زیان عملیاتی از طریق یادداشتهای توضیحی ارائه شود.
- ب- در صورت کاربرد روش غیر مستقیم خالص جریانهای نقدی ناشی از فعالتهای عملیاتی در صورت جریان وجوه نقد نمایش یابد و صورت تطبیق آن با سود و زیان عملیاتی از طریق یادداشتهای توضیحی ارائه شود

الف- روش مستقیم، که به موجب آن طبقات اصلی ناخالص دریافتیهای نقدی و ناخالص پرداختیهای نقدی افشا می شود؛

یا

ب- روش غیرمستقیم، که به موجب آن سود یا زیان دوره، بابت آثار معاملات دارای ماهیت غیرنقدی، آثار اقلام تعهدی یا انتقالی مرتبط با دریافتها و پرداختیهای نقدی عملیاتی گذشته یا آینده، و آثار اقلام درآمد یا هزینه مرتبط با جریانهای نقدی حاصل از فعالتهای سرمایه گذاری یا تأمین مالی، تعدیل می شود.

استاندارد جدید	استاندارد قدیم	موضوع
<p>به واحدهای تجاری توصیه می شود جریانه های نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی را با استفاده از روش مستقیم گزارش کنند. روش مستقیم اطلاعاتی ارائه می کند که می تواند در پیش بینی جریانه های نقدی آتی مفید واقع شود و این در حالی است که در روش غیرمستقیم این گونه اطلاعات ارائه نمی شود</p>	<p>مزیت اصلی روش مستقیم این است که دریافتها و پرداختهای نقدی عملیاتی را نشان می دهد. اطلاع از منابع مشخص دریافتهای نقدی و مقاصد مربوط به پرداختهای نقدی انجام شده در دوره های گذشته می تواند در برآورد جریانه های نقدی آتی مفید واقع شود، لیکن ممکن است در برخی موارد، منافع حاصل از ارائه اطلاعات به استفاده کنندگان بدین شیوه، بر هزینه های تهیه و ارائه این اطلاعات توسط واحد تجاری فزونی نداشته باشد، لذا این استاندارد کاربرد روش مستقیم را الزامی نمی داند.</p> <p>با این حال در شرایطی که مزایای اطلاعات ارائه شده در روش مستقیم بر هزینه های تهیه این اطلاعات فزونی داشته باشد، به منظور ارائه اطلاعات مفید، استفاده از روش مستقیم توصیه می شود.</p>	<p>توصیه یا ترجیح روش</p>

استاندارد جدید	استاندارد قدیم	موضوع
<p>در روش غیرمستقیم، خالص جریانهای نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی، از طریق تعدیل سود یا زیان دوره بابت موارد زیر، محاسبه می‌شود:</p> <p>الف- تغییرات در موجودیها و دریافتنی‌ها و پرداختنی‌های عملیاتی طی دوره؛</p> <p>ب- اقلام غیرنقدی نظیر استهلاک، ذخایر، مالیاتهای انتقالی، سودها و زیانهای تحقق‌نیافته تغییر در نرخهای ارز و سود توزیع نشده واحدهای تجاری وابسته؛ و</p> <p>پ- تمام اقلام دیگری که آثار نقدی آنها، جریانهای نقدی مربوط به سرمایه‌گذاری یا تأمین مالی است.</p>	<p>در گزارشگری به روش غیر مستقیم، با انجام تعدیلاتی در سود و زیان عملیاتی در رابطه با موارد مندرج در صفحه بعد، جریان خالص وجه نقد ناشی از فعالیتهای عملیاتی محاسبه می‌شود.</p> <p>الف- اقلام با ماهیت غیر نقدی از قبیل هزینه استهلاک و هزینه مزایای پایان خدمت کارکنان.</p> <p>ب- اقلامیکه در محاسبه سود یا زیان عملیاتی دوره جاری منظور شده، لیکن جریانهای نقدی مرتبط با آن به ترتیب در دوره‌های قبل حادث شده است یا در دوره‌های آینده حادث خواهد شد و بالعکس،</p> <p>از قبیل افزایش یا کاهش مانده موجودی مواد و کالا و حسابهای دریافتنی و پرداختنی عملیاتی نسبت به مانده پایان دوره قبل و نیز افزایش یا کاهش مانده پیش پرداخت هزینه و خرید کالا و پیش دریافت درآمد و فروش کالا نسبت به مانده پایان دوره قبل.</p>	<p>روش غیر مستقیم</p>

استاندارد جدید	استاندارد قدیم	موضوع
<p>بند ۲۰- واحد تجاری باید طبقات اصلی ناخالص دریافت‌های نقدی و ناخالص پرداخت‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری و تأمین مالی را، به استثنای جریان‌های نقدی موضوع بندهای ۲۱ و ۲۴، که بر مبنای خالص گزارش می‌شوند، بطور جداگانه گزارش کند.</p> <p>بند ۳۱- در یک مؤسسه مالی، سود پرداختی بابت تسهیلات و نیز سود دریافتی بابت تسهیلات و سود تقسیمی دریافتی، معمولاً به عنوان جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی طبقه‌بندی می‌شود. با این وجود، در سایر واحدهای تجاری، سود پرداختی بابت تسهیلات به عنوان جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تأمین مالی طبقه‌بندی می‌شود. سود دریافتی بابت تسهیلات اعطایی و سود تقسیمی دریافتی، به عنوان جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری طبقه‌بندی می‌شود. سود تقسیمی پرداختی نیز به عنوان جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تأمین مالی طبقه‌بندی می‌شود</p>	<p>کلیه جریان‌های عمده ورودی و خروجی نقدی مرتبط با هر یک از «سرفصل‌های بازده سرمایه‌گذاری ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی»، «مالیات بر درآمد»، «فعالیت‌های سرمایه‌گذاری» و «فعالیت‌های تأمین مالی» باید بر مبنای ناخالص و به طور جداگانه در صورت جریان وجوه نقد انعکاس یابد، مگر در مورد جریان‌های نقدی مشروحه در بندهای ۳۶ و ۳۸ که بر مبنای خالص گزارش شود.</p>	<p>گزارشگری جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری و تأمین مالی</p>

استاندارد جدید	استاندارد قدیم	موضوع
<p>بند ۲۱- جریانهای نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی، سرمایه‌گذاری یا تأمین مالی زیر، ممکن است بر مبنای خالص گزارش شود:</p> <p>الف. دریافتها و پرداختهای نقدی از طرف مشتریان، در صورتی که آن جریانهای نقدی منعکس‌کننده فعالیتهای مشتری، و نه واحد تجاری، باشد، و</p> <p>ب. دریافتها و پرداختهای نقدی در رابطه با اقلامی که گردش آنها سریع، مبالغ آنها بزرگ و سررسید آنها کوتاه باشد.</p> <p>بند ۲۴- در مؤسسات مالی، می‌توان جریانهای نقدی حاصل از هر یک از فعالیتهای زیر را بر مبنای خالص گزارش کرد:</p> <p>الف. دریافتها و پرداختهای نقدی مربوط به قبول و بازپرداخت سپرده‌های دارای سررسید ثابت؛</p> <p>ب. سپرده‌گذاری نزد سایر مؤسسات مالی و برداشت از سپرده‌های مذکور؛ و</p> <p>پ. تسهیلات اعطایی به مشتریان و بازپرداخت آنها.</p>	<p>بند ۳۶- جریانهای نقدی ناشی از فعالیتهای عملیاتی، سرمایه‌گذاری و تأمین مالی زیر را می‌توان بر مبنای خالص گزارش کرد</p> <p>الف- دریافتها و پرداختهای نقدی از جانب مشتریان، هنگامی که جریانهای نقدی بیانگر عملاً فعالیتهای مشتری باشد و نه واحد تجاری.</p> <p>ب- دریافتها و پرداختهای نقدی در رابطه با اقلامی که گردش آنها سریع، مبلغ آنها قابل ملاحظه و سررسید اولیه آنها حداکثر سه ماه باشد.</p> <p>بند ۳۸- علاوه بر موارد مذکور در بند ۳۶ جریانهای نقدی ناشی از فعالیتهای عملیاتی زیر را در بانکها و سایر مؤسسات مالی می‌توان بر مبنای خالص گزارش کرد:</p> <p>الف- دریافتها و پرداختهای نقدی مرتبط با قبول و بازپرداخت انواع سپرده‌ها (سپرده‌های جاری، قرض الحسنه، پس‌انداز و سپرده‌های مدت دار)</p> <p>ب- سپرده‌گذاری نزد سایر بانکها و مؤسسات مالی و برداشت از سپرده‌های مذکور</p> <p>ج- تسهیلات و اعتبارات پرداختی به مشتریان و وصول اصل آنها</p>	<p>گزارشگری جریانهای نقدی بر مبنای خالص</p>

استاندارد جدید	استاندارد قدیم	موضوع
<p>جریانهای نقدی حاصل از سود تسهیلات و سود تقسیمی دریافتی و پرداختی، باید جداگانه افشا شود .</p> <p>در یک مؤسسه مالی، سود پرداختی بابت تسهیلات و نیز سود دریافتی بابت تسهیلات و سود تقسیمی دریافتی، معمولاً به عنوان جریانهای نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی طبقه‌بندی می‌شود. با این وجود، در سایر واحدهای تجاری، سود پرداختی بابت تسهیلات به عنوان جریانهای نقدی حاصل از فعالیتهای تأمین مالی طبقه‌بندی می‌شود. سود دریافتی بابت تسهیلات اعطایی و سود تقسیمی دریافتی، به عنوان جریانهای نقدی حاصل از فعالیتهای سرمایه‌گذاری طبقه‌بندی می‌شود. سود تقسیمی پرداختی نیز به عنوان جریانهای نقدی حاصل از فعالیتهای تأمین مالی طبقه‌بندی می‌شود.</p>	<p>بند ۲۸- به موجب این استاندارد، ارائه خالص جریان نقدی ناشی از فعالیتهای عملیاتی نباید تحت تأثیر ساختار سرمایه واحد تجاری قرار گیرد و بدین ترتیب پرداختهای مرتبط با سود و کار مزد تأمین مالی باید جداگانه نشان داده شود و نیز نحوه ارائه صورت جریان وجوه نقد باید تا حد امکان با سایر صورتهای مالی اساسی از جمله صورت سود و زیان هماهنگی داشته باشد. بر این اساس، به استثنای مورد مندرج ۳۰ در بند ، کلیه مبالغ دریافتی و پرداختی در رابطه با سود سهام ، درآمد سرمایه گذاری و سود و کارمزد تأمین مالی در سرفصل معمولاً جداگانه ای بازده " با عنوان سرمایه گذاریها و سود پرداختی بابت تأمین طبقه" مالی بندی می شود</p>	<p>سود تسهیلات و سود تقسیمی</p>

استاندارد جدید	استاندارد قدیم	موضوع
<p>بند ۳۲- جریانهای نقدی حاصل از مالیات بردرآمد، باید جداگانه افشا و به عنوان جریانهای نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی طبقه‌بندی شود، مگر اینکه بتوان آن را به طور مشخص، مرتبط با فعالیتهای تأمین مالی و سرمایه‌گذاری تشخیص داد.</p>	<p>بند ۳۱- جریانهای نقدی مرتبط با مالیات بر درآمد برای اغلب استفاده کنندگان صورتهای مالی دارای اهمیتی ویژه است.به موجب این استاندارد، مجموع جریانهای نقدی مرتبط با مالیات بر درآمد تحت سرفصل جداگانه ای در صورت جریان وجوه نقد انعکاس می یابد</p>	<p>مالیات بر درآمد</p>

استاندارد جدید	استاندارد قدیم	موضوع
<p>بند ۳۴- هنگامی که برای حسابداری سرمایه‌گذاری در واحد تجاری وابسته، مشارکت خاص یا واحد تجاری فرعی از روش ارزش ویژه یا روش بهای تمام شده استفاده می‌شود، در صورت جریانهای نقدی سرمایه‌گذار، تنها جریانهای نقدی با سرمایه‌پذیر، برای مثال، سود تقسیمی و تسهیلات اعطایی، گزارش می‌شود.</p>	<p>بند ۴۰- هرگاه در حسابداری سرمایه‌گذاری در واحدهای تجاری فرعی و وابسته از روش ارزش ویژه یا روش بهای تمام شده استفاده شود، در صورت جریان وجوه نقد واحد تجاری سرمایه‌گذار تنها جریانهای نقدی بین واحد تجاری و واحد تجاری سرمایه‌پذیر گزارش می‌شود.</p>	<p>سرمایه‌گذاری در واحدهای تجاری فرعی، واحدهای تجاری وابسته و مشارکتهای خاص</p>

استاندارد جدید	استاندارد قدیم	موضوع
<p>مجموع جریانهای نقدی حاصل از تحصیل یا از دست دادن کنترل واحدهای تجاری فرعی یا سایر فعالیت‌های تجاری، باید جداگانه ارائه و به عنوان فعالیت‌های سرمایه‌گذاری طبقه‌بندی شود.</p> <p>بند ۳۷- واحد تجاری باید در ارتباط با بدست آوردن و از دست دادن کنترل واحدهای تجاری فرعی یا سایر فعالیت‌های تجاری طی دوره، هر یک از موارد زیر را بصورت تجمیعی افشا کند:</p> <p>الف. کل مابه‌ازای پرداختی یا دریافتی؛</p> <p>ب. آن بخش از مابه‌ازا که به صورت نقد و معادل‌های نقد است؛</p> <p>پ. مبلغ نقد و معادل‌های نقد در واحدهای تجاری فرعی یا سایر فعالیت‌های تجاری که کنترل آنها بدست آمده یا از دست رفته است؛ و</p> <p>ت. مبلغ داراییها و بدهیها، به غیر از نقد و معادل‌های نقد، در واحدهای تجاری فرعی یا سایر فعالیت‌های تجاری که کنترل آنها بدست آمده یا از دست رفته است، بصورت خلاصه و بر حسب طبقات اصلی.</p> <p>۳۸. ارائه جداگانه آثار جریانهای نقدی حاصل از بدست آوردن یا از دست دادن کنترل واحدهای تجاری فرعی یا سایر فعالیت‌های تجاری، به عنوان اقلام اصلی جداگانه به همراه افشای جداگانه مبالغ داراییها و بدهیهای تحصیل‌شده یا واگذارشده، کمک می‌کند تا جریانهای نقدی مزبور از جریانهای نقدی حاصل از سایر فعالیت‌های عملیاتی، سرمایه‌گذاری و تأمین مالی تفکیک شود. آثار جریانهای نقدی مربوط به از دست دادن کنترل، از آثار جریانهای نقدی حاصل از بدست آوردن کنترل، کسر نمی‌شود.</p>	<p>بند ۴۲- مبالغ جریانهای نقدی خروجی ناشی از تحصیل یا جریانهای نقدی ورودی حاصل از فروش واحدهای تجاری فرعی باید به طور جداگانه تحت سرفصل فعالیت‌های سرمایه‌گذاری در صورت جریان وجوه نقد تلفیقی گزارش شود. مبالغ مزبور باید به طور خالص و پس از کسر مانده‌های وجه نقد انتقالی در فرایند تحصیل یا فروش محاسبه شود.</p> <p>بند ۴۳- واحد تجاری اصلی باید در ارتباط با تحصیل و فروش واحدهای تجاری فرعی موارد زیر را در یادداشتهای توضیحی افشا کند:</p> <p>الف- خالص ارزش دارایی‌های واحد تجاری فرعی تحصیل شده یا فروش رفته بر حسب طبقات عمده دارایی و بدهی</p> <p>ب- مابه‌ازای پرداختی یا دریافتی به تفکیک حصه نقدی و غیر نقدی</p> <p>ج- نحوه محاسبه خالص مانده وجه نقد پرداختی یا دریافتی مندرج در متن صورت جریان وجوه نقد</p>	<p>تغییر در منافع مالکیت در واحدهای تجاری فرعی و سایر فعالیت‌های تجاری</p>

استاندارد جدید	استاندارد قدیم	موضوع
<p>بند ۴۲- معاملات سرمایه‌گذاری و تأمین مالی که مستلزم استفاده از نقد یا معادلهای نقد نیست، نباید در صورت جریانهای نقدی انعکاس یابد. چنین معاملاتی باید در جای دیگری در صورتهای مالی به‌گونه‌ای افشا شود که تمام اطلاعات مربوط به این‌گونه فعالیت‌های سرمایه‌گذاری و تأمین مالی ارائه شود.</p>	<p>بند ۵۵- معاملاتی که مستلزم استفاده از وجه نقد نیست نباید در صورت جریان وجوه نقد انعکاس یابد. این معاملات به استثنای معاملات مربوط به فعالیت‌های عملیاتی در صورت با اهمیت بودن باید در یادداشت‌های توضیحی به نحوی مناسب افشا شود.</p>	<p>معاملات غیرنقدی</p>
<p>بند ۴۴- واحد تجاری باید اطلاعاتی افشا کند که استفاده‌کنندگان صورتهای مالی بتوانند تغییر در بدهیهای حاصل از فعالیت‌های تأمین مالی، شامل تغییرات حاصل از جریانهای نقدی و تغییرات غیرنقدی را ارزیابی کنند.</p>	<p>.....</p>	<p>تغییر در بدهیهای حاصل از فعالیت‌های تأمین مالی</p>

استاندارد جدید	استاندارد قدیم	موضوع
<p>۴۹. واحد تجاری باید اجزای تشکیل‌دهنده نقد و معادلهای نقد را افشا کند و باید صورت تطبیق این مبالغ در صورت جریانهای نقدی و اقلام مشابه گزارش شده در صورت وضعیت مالی را ارائه نماید.</p> <p>۵۰- با توجه به تنوع رویه‌های مدیریت نقد و مقررات بانکداری و به منظور رعایت استاندارد حسابداری ۱ ارائه صورتهای مالی، واحد تجاری رویه خود در خصوص تعیین اجزای نقد و معادلهای نقد را افشا می‌کند.</p> <p>۵۱. اثر هرگونه تغییر در رویه تعیین اجزای نقد و معادلهای نقد، برای مثال، تغییر در طبقه‌بندی ابزارهای مالی که قبلاً به عنوان بخشی از پرتفوی سرمایه‌گذاری واحد تجاری محسوب شده است، طبق استاندارد حسابداری ۳۴ رویه‌های حسابداری، تغییر در برآوردهای حسابداری و اشتباهات گزارش می‌شود.</p>		اجزای نقد و معادلهای نقد

موضوع	استاندارد قدیم	استاندارد جدید
سایر موارد افشا	بند ۵۸- واحد تجاری باید مبالغ با اهمیت وجه نقد را که استفاده از آن توسط گروه واحدهای تجاری مواجه با محدودیت است در یادداشتهای توضیحی افشا و در صورت لزوم توضیحات کافی در این مورد ارائه کند.	بند ۵۲- واحد تجاری باید مبلغ مانده‌های بااهمیت نقد و معادلهای نقد نگهداری شده توسط واحد تجاری که برای استفاده گروه در دسترس نمی‌باشد و همچنین دلیل آن را افشا کند.
تاریخ اجرا	کلیه صورتهای مالی که دوره مالی آنها از تاریخ ۱/۱/۱۳۸۰ و بعد از آن شروع می‌شود.	کلیه صورتهای مالی که دوره مالی آنها از تاریخ ۱/۱/۱۳۹۸ و بعد از آن شروع می‌شود.
مطابقت با استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی	بند ۶۲- به استثنای موارد زیر، با اجرای الزامات این استاندارد مفاد استاندارد بین‌المللی حسابداری شماره ۷ با عنوان صورت جریان وجوه نقد نیز رعایت می‌شود: الف- تفکیک «بازده سرمایه گذاری ها، سود پرداختی بابت تامین مالی» و « مالیات بر درآمد» از سایر سرفصلهای اصلی جهت ارائه مستقل. ب- عدم شمول اقلام معادل وجه نقد در تعریف وجه نقد	۵۸. با اجرای الزامات این استاندارد، مفاد استاندارد بین‌المللی حسابداری ۷ صورت جریانهای نقدی (ویرایش ۲۰۱۷) نیز رعایت می‌شود.

از عنایت و حوصله شما سپاسگزارم



