

مقایسه استاندارد حسابداری شماره ۲۶ ایران با  
استاندارد بین المللی حسابداری شماره ۴۱  
(IAS41)

تهیه کننده: سمیه سلیمی

# مقایسه دامنه کاربرد طبق استاندارد حسابداری شماره ۲۶ ایران با استاندارد بین المللی حسابداری شماره ۴۱ (IAS41)

## بین المللی

دامنه کاربرد:

این استاندارد باید در حسابداری موارد زیر، در صورتی که به فعالیت کشاورزی مربوط باشند، بکار گرفته شود:

- الف. داراییهای زیستی، به استثنا گیاهان مولد
- ب. تولیدات کشاورزی در زمان برداشت و
- پ. کمکهای بلاعوض دولت (بندهای ۳۴ و ۳۵)

## ایران

دامنه کاربرد:

کاربرد این استاندارد در حسابداری موارد زیر الزامی است، مشروط بر اینکه به فعالیت کشاورزی مربوط باشد:

- الف. داراییهای زیستی
- ب. تولید کشاورزی در زمان برداشت

طبق بند ۱ استاندارد ۲۶ کاربرد این استاندارد در حسابداری موارد زیر الزامی است: مشروط بر اینکه به فعالیت کشاورزی مربوط باشد. الف. داراییهای زیستی ب. تولید کشاورزی در زمان برداشت.

طبق بند ۱ از استاندارد ۴۱ بین المللی گیاهان مولد در دامنه کاربرد این استاندارد نیست. همچنین کمکهای بلاعوض دولت طبق بندهای ۳۴ و ۳۵ این استاندارد به حساب منظور می شود.

# کمک‌های بلاعوض دولت طبق استاندارد بین‌المللی حسابداری شماره ۴۱ (IAS41)

۳۴. کمک‌های بلاعوض غیرمشروط دولت در ارتباط با یک دارایی زیستی که به ارزش منصفانه پس از کسر مخارج فروش اندازه‌گیری می‌شود، باید تنها هنگامی که کمک بلاعوض دولت، قابل دریافت می‌شود، در سود یا زیان دوره شناسایی گردد.

بند ۳۴ استاندارد بین‌المللی

۳۵. اگر کمک بلاعوض دولت در ارتباط با یک دارایی زیستی که به ارزش منصفانه پس از کسر مخارج فروش اندازه‌گیری می‌شود، مشروط باشد، شامل مواردی که کمک بلاعوض دولت، واحد تجاری را ملزم می‌کند که از انجام یک فعالیت کشاورزی به خصوص خودداری کند، واحد تجاری باید کمک بلاعوض دولت را تنها هنگام احراز شرط مزبور، شناسایی کند.

بند ۳۵ استاندارد بین‌المللی

کمک‌های  
بلاعوض دولت

# مقایسه اندازه گیری دارایی زیستی مولد طبق استاندارد حسابداری شماره ۲۶ ایران با استاندارد بین المللی حسابداری شماره ۴۱ (IAS41)

## بین المللی

۱۲. دارایی زیستی باید در زمان شناخت اولیه و در پایان هر دوره گزارشگری، به ارزش منصفانه پس از کسر مخارج فروش اندازه گیری شود، به استثنای مورد مندرج در بند ۳۰ این استاندارد که در آن ارزش منصفانه به گونه ای قابل اتکا، قابل اندازه گیری نیست.  
(بند ۳۰ در اسلاید بعدی)

## ایران

۱۳. دارایی زیستی مولد باید بر مبنای بهای تمام شده پس از کسر استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته یا مبلغ تجدید ارزیابی، به عنوان نحوه عمل مجاز جایگزین، منطبق با الزامات استاندارد حسابداری شماره ۱۱ با عنوان "داراییهای ثابت مشهود" شناسایی و گزارش شود.

۱۴. به استثنای دارایی زیستی غیر مولد خریداری شده که تنها در زمان شناخت اولیه به بهای تمام شده شناسایی می شود، داراییهای زیستی غیر مولد باید در شناخت اولیه و در تاریخ ترازنامه به ارزش منصفانه پس از کسر مخارج برآوردی زمان فروش اندازه گیری شود بجز در مورد توضیح داده شده در بند ۲۶ که نمی توان ارزش منصفانه را به گونه ای اتکا پذیر اندازه گیری کرد.

# مقایسه اندازه گیری دارایی زیستی مولد طبق استاندارد حسابداری شماره ۲۶ ایران با استاندارد بین المللی حسابداری شماره ۴۱ (IAS41)

## مقایسه

طبق بند ۱۳ از استاندارد ۲۶ ایران، دارایی زیستی مولد باید بر مبنای بهای تمام شده پس از کسر استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته یا مبلغ تجدید ارزیابی، به عنوان نحوه عمل مجاز جایگزین منطبق با الزامات استاندارد حسابداری شماره ۱۱ با عنوان داراییهای ثابت مشهود شناسایی و گزارش شود. همچنین طبق بند ۱۴ استاندارد مذکور به استثنای دارایی زیستی غیر مولد خریداری شده که تنها در زمان شناخت اولیه به بهای تمام شده شناسایی می شود، داراییهای زیستی غیر مولد باید در شناخت اولیه و در تاریخ ترازنامه به ارزش منصفانه پس از کسر مخارج برآوردی زمان فروش اندازه گیری شود، بجز در مورد توضیح داده شده در بند ۲۶ که نمی توان ارزش منصفانه را به گونه ای اتکا پذیر اندازه گیری کرد.

طبق بند ۱۲ از استاندارد بین المللی شماره ۴۱، دارایی زیستی باید در زمان شناخت اولیه و در پایان هر دوره گزارشگری، به ارزش منصفانه پس از کسر مخارج فروش اندازه گیری شود. به استثنای مورد مندرج در بند ۳۰ که در آن ارزش منصفانه به گونه ای قابل اتکا، قابل اندازه گیری نیست.

# ناتوانی در اندازه گیری ارزش منصفانه به گونه ای قابل اتکا طبق استاندارد بین المللی حسابداری شماره ۴۱ (IAS41)

۳۰. این پیش فرض وجود دارد که ارزش منصفانه دارایی زیستی به گونه ای قابل اتکا، قابل اندازه گیری است. اما این پیش فرض تنها در شناخت اولیه دارایی زیستی که قیمت‌های اعلام شده بازار برای آن در دسترس نیست و سایر اندازه گیریهای ارزش منصفانه به گونه ای غیر قابل اتکا تعیین شده است، قابل رد می باشد. در این صورت، آن دارایی زیستی باید به بهای تمام شده پس از کسر هر گونه استهلاک انباشته و هرگونه کاهش ارزش انباشته اندازه گیری شود. هرگاه ارزش منصفانه یک دارایی زیستی به گونه ای قابل اتکا، قابل اندازه گیری باشد، واحد تجاری باید آن را به ارزش منصفانه پس از کسر مخارج فروش اندازه گیری کند. هرگاه دارایی زیستی غیرجاری، معیارهای طبقه بندی به عنوان نگهداری شده برای فروش را احراز کند (یا در مجموعه واحد طبقه بندی شده به عنوان نگهداری شده برای فروش قرار گیرد)، طبق استاندارد بین المللی گزارشگری مالی شماره ۵، داراییهای غیرجاری نگهداری شده برای فروش و عملیات متوقف شده، فرض می شود که ارزش منصفانه به گونه ای قابل اتکا، قابل اندازه گیری است.

ناتوانی در  
اندازه گیری  
ارزش  
منصفانه به  
گونه ای قابل  
اتکا  
(بند ۳۰)  
استاندارد  
(بین المللی)

# مقایسه کمکهای بلاعوض دولت در ارتباط با دارایی زیستی طبق استاندارد حسابداری شماره ۲۶ ایران با استاندارد بین المللی حسابداری شماره ۴۱ (IAS41)

## بین المللی

۳۴. کمکهای بلاعوض غیرمشروط دولت در ارتباط با یک دارایی زیستی که به ارزش منصفانه پس از کسر مخارج فروش اندازه گیری می شود، باید تنها هنگامی که کمک بلاعوض دولت، قابل دریافت می شود، در سود یا زیان دوره شناسایی گردد.

۳۵. اگر کمک بلاعوض دولت در ارتباط با یک دارایی زیستی که به ارزش منصفانه پس از کسر مخارج فروش اندازه گیری می شود، مشروط باشد، شامل مواردی که کمک بلاعوض دولت، واحد تجاری را ملزم می کند که از انجام یک فعالیت کشاورزی به خصوص خوداری کند، واحد تجاری باید کمک بلاعوض دولت را تنها هنگام احراز شرط مزبور، شناسایی کند.

۳۷. اگر کمک بلاعوض دولت مرتبط با یک دارایی زیستی اندازه گیری شده به بهای تمام شده پس از کسر هرگونه استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته باشد، باید استاندارد بین المللی حسابداری ۲۰ (حسابداری کمکهای بلاعوض دولت و افشای کمکهای دولت) بکار گرفته شود.

**- در استاندارد حسابداری ایران این ۳ بند تصریح نشده است.**