

تهیه کننده: امدادی

تاریخ تهیه: ۱۳۹۵/۰۵/۱۵

استانداردهای حسابداری ایران در سال ۹۷ دستخوش تغییراتی شد که این تغییرات به طور خلاصه در قالب جدول زیر ارائه شده است:

شماره و عنوان استانداردهای مصوب ۱۳۹۷	تاریخ لازم الاجرا شدن	شماره و عنوان استانداردهای کنار گذاشته شده
۱. ارائه صورت های مالی	۱۳۹۸/۰۱/۰۱	۱. نحوه ارائه صورت های مالی (مصوب ۱۳۷۹) ۶. گزارش عملکرد مالی ۱۴. نحوه ارائه دارای های جاری و بدهی های جاری
۲. صورت جریان های نقدی	۱۳۹۸/۰۱/۰۱	۲. صورت جریان وجوه نقد (مصوب ۱۳۷۹)
۳۴. رویه حسابداری، تغییر در برآوردها و اشتباهات	۱۳۹۸/۰۱/۰۱	۶. گزارش عملکرد مالی
۳۵. مالیات بر درآمد	۱۳۹۹/۰۱/۰۱	-
۳۶. ابزارهای مالی؛ ارائه	۱۳۹۸/۰۱/۰۱	-
۳۷. ابزارهای مالی؛ افشا	۱۳۹۸/۰۱/۰۱	-

خلاصه مهم ترین تغییرات صورتهای مالی نسبت به نمونه قبلی:

۱) مطابق استانداردهای گزارشگری مالی، یک صورت مالی جدید بعنوان صورت تغییرات در حقوق مالکانه به فهرست صورتهای مالی افزوده شده است (تعداد صورتهای مالی اساسی از ۴ صورت به ۵ صورت افزایش یافت) لذا طبق بند ۹ استاندارد شماره ۱ مجموعه کامل صورتهای مالی شامل موارد زیر می باشد:

- ✓ صورت وضعیت مالی (ترازنامه) به تاریخ پایان دوره
- ✓ صورت سود و زیان برای دوره
- ✓ صورت سود و زیان جامع برای دوره
- ✓ صورت تغییرات در حقوق مالکانه برای دوره
- ✓ صورت جریانهای نقد برای دوره
- ✓ صورت یادداشتهای توضیحی ، شامل اهم رویه های حسابداری و سایر اطلاعات توضیحی.

نکته: در صورتهای مالی نمونه ارائه شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع به عنوان اولین صورت های مالی و قبل از صورت وضعیت مالی (ترازنامه) ارائه شده است. (یعنی ترازنامه به عنوان سومین صورت مالی ارائه شده است).

۲- طبق بند ۹ استاندارد شماره ۱ عنوان "ترازنامه" به "صورت وضعیت مالی" تغییر نموده است.

۳- طبق بند ۹ استاندارد شماره ۱ عنوان "صورت جریان وجوه نقد" به "صورت جریانهای نقدی" تغییر نموده است.

۴- "گردش حساب سود(زیان) انباشته" که در نمونه قبلی صورتهای مالی زیر صورت سود و زیان ارائه می شد طبق استاندارد حسابداری شماره ۱ از این قسمت حذف شده است.

۵- طبق استاندارد حسابداری ۱ مصوب ۱۳۹۷، صورت سود و زیان را می توان بر اساس یکی از دو رویکرد طبقه بندی هزینه ها به "کارکرد" یا "ماهیت" در واحد تجاری، هرکدام که اطلاعات قابل اتکا و مربوط تر فراهم میکند، ارائه نماید. در صورت استفاده از طبقه بندی مبتنی بر کارکرد اطلاعات مربوط به ماهیت باید افشا شود.

صورت حساب سود و زیان بر مبنای "ماهیت" هزینه ها	صورت حساب سود و زیان بر مبنای "کارکرد" هزینه ها
عملیات در حال تداوم:	عملیات در حال تداوم:
درآمدهای عملیاتی	درآمدهای عملیاتی
سایر درآمدها	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
جمع درآمدها	سود ناخالص
هزینه مواد مصرفی	هزینه های فروش، اداری و عمومی
هزینه حقوق و دستمزد	سایر اقلام عملیاتی
هزینه استهلاک	سود عملیاتی
هزینه مالی	هزینه مالی
سایر هزینه ها	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
مالیات بر درآمد	مالیات بر درآمد
سود خالص	سود خالص

۶- طبق استاندارد حسابداری شماره ۱ تحت عنوان ارائه صورت های مالی (مصوب ۱۳۹۷) تعدیلات سنواتی در صورت سود و زیان جامع ارائه نمی شود.

۷- در استاندارد شماره ۲ قبلی با عنوان صورت جریان وجوه نقد، جریان های نقدی در ۵ طبقه شامل ۱- فعالیتهای عملیاتی، ۲- بازده سرمایه گذاری ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی، ۳- مالیات بر درآمد، ۴- فعالیت های سرمایه گذاری، ۵- فعالیت های تأمین مالی ارائه می شد که این طبقه بندی در استاندارد جدید از ۵ طبقه به ۳ طبقه شامل ۱- فعالیتهای عملیاتی، ۲- فعالیت های سرمایه گذاری، ۳- فعالیت های تأمین مالی تغییر کرده که جریان های نقدی حاصل از مالیات بر درآمد (طبقه ۳ استاندارد قبلی)، باید جداگانه افشا و به عنوان جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی (طبقه ۱) طبقه بندی شود، مگر اینکه بتوان آن را به طور مشخص، مرتبط با فعالیت های تأمین مالی و سرمایه گذاری تشخیص داد.

۸- طبق بند ۳۱ استاندارد حسابداری ۲ جدید، وجوه دریافتی بابت سود سهام و سود سپرده بانکی بازده سرمایه گذاری های شرکت می باشد، لذا به عنوان فعالیت های سرمایه گذاری (طبقه ۲) در صورت جریان های نقدی طبقه بندی می شود. (در استاندارد قبلی جزء طبقه ۲ صورت جریان وجوه نقد بود).

۹- طبق بند ۳۱ استاندارد حسابداری ۲ جدید، هزینه مالی پرداختی و سود سهام پرداختی، سود های پرداختی بابت تأمین مالی است، لذا به عنوان فعالیت های تأمین مالی (طبقه ۳) در صورت جریان های نقدی طبقه بندی می شود. (در استاندارد قبلی جزء طبقه ۲ صورت جریان وجوه نقد بود).