

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

انجمن علمی دانشجویی موسسه آموزش عالی ناصر خسرو

ماهنامه تخصصی حسابداری و حسابرسی
موسسه ناصر خسرو

شماره ۲ / آذر ماه ۱۳۹۵

پژوهشگران: اعضای انجمن حسابداری و
حسابرسی موسسه ناصر خسرو

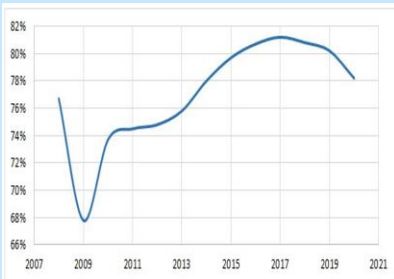
فهرست

چشم انداز حسابرسی در سال ۲۰۲۰

نمونه صورت های مالی اساسی طبق IFRS

قابل توجه اعضای محترم انجمن

لطفا در صورت تمایل به ارسال مطالب برای
نشر در ماهنامه های بعدی، به آدرس
p.dalir700@gmail.com ارسال نمایید.



2016

روشهای اجرایی و کاربردی در پذیرش استانداردهای بین المللی
گزارشگری مالی (IFRS) برای نخستین بار



چشم انداز

حسابرسی در ۲۰۲۰

با توجه به پیدایش فناوری های نو ظهور و انفجار اطلاعات در دسترس، حرفه حسابرسی اکنون در نقطه ی عطفی قرار دارد. یافته های این پژوهش نشان داده است که نیاز به اطمینان دهی گسترده تر و انجام حسابرسی مالی به نحوی که بینش عمیق تر برای کمیته حسابرسی، مدیران و ذینفعان ایجاد کند، احساس می شود. حسابرسی مالی به کمک پیدایش ابزارها و فناوری های جدید، گذاری بی سابقه را آغاز کرده است. این ابزارها، اجرای حسابرسی با کیفیت تر را ممکن می سازند، به نحوی که تمام ذینفعان از منافع آن بهره مند شوند. فناوری های جدید و توسعه ی دسترسی به داده ها، موجب گشایش قلمرویی جدید از فرصتهای مختلف رشد، پیش روی بنگاه ها شده اند و عمق اطلاعات مالی گزارش شده را افزایش داده اند. کمیته های حسابرسی، مدیران اجرایی و سهامداران از حسابرسان مستقل انتظار دارند که با پیشرفت های فناوری همگام شوند و به این ترتیب اثر این پیشرفت ها را دوچندان کنند. حسابرسان مستقل نیز باید با توجه به قابلیت های ایجاد شده ی جدید و حجم بالای اطلاعات در دسترس بینشی عمیقتر فراهم کنند. با توجه به یافته های پژوهش مشترک kpmg و forbes که از مدیر مالی، عضو و مدیر کمیته حسابرسی، دانشگاهیان، کمک حسابرسان و دانشجویان حسابداری به عمل آمده است، فناوری، تنها عاملی است که بزرگترین تاثیر را بر حرفه حسابرسی گذاشته است. با انفجار دسترسی به داده ها و پیدایش قابلیت های چشم گیر در تحلیل داده ها، حسابرسان نیز باید خود را برای تغییرات سریع و عمیق آماده کنند. از دیدگاهی فنی، کاربرد قابلیت های مربوط به داده ها فناوری در حسابرسی، نشانه ی گام بزرگ رو به جلو است که کیفیت و بینش قابل حصول در حسابرسی را افزایش می دهد. فناوری های جدید به حسابرسان ماهیت تازه بخشیده است.





حسابرسان تنها با استفاده از تفکر انتقادی می توانند ابعاد جدید مسائل مختلف را کشف کنند. در حقیقت فناوری سبب می شود تا حسابرسان بتوانند مهارت‌ها، تجربه و قضاوت خود را به نحوری اثر بخش تر بکار برند، و به حسابرسان کمک می کنند تا ابعاد بیشتری را بیازمایند و در نتیجه بینشی عمیق تر ایجاد کنند. حدود ۹۳٪ مشارکت کنندگان در پژوهش **forbes** و **kpmg** معتقد بودند که حسابرسان باید بیش از وضعیت کنونی تلاش کنند. حسابرسان باید در جنبه هایی بیش از فناوری، مانند فرهنگ، و دیگر مهارت‌ها متمرکز شوند تا پیشرفت کنند. این پژوهش حوزه هایی را تحلیل می کند که حسابرسان باید بیشتر در آنها فعالیت کنند، همچنین چالش هایی اصلی و عواملی که این گذار را تحت تاثیر قرار می دهند، را بررسی کنند. این پژوهش بررسی می کند که چگونه با توجه به تجربه ی کاری پاسخ دهندگان، دیدگاه های آنها در مورد آینده حسابرسی متفاوت است. اکثریت مشارکت کنندگان شامل دانشجویان حسابداری و کمک حسابرسان (۸۳٪) کیفیت را به عنوان بهبود مستمر تعریف کرده اند.

۹۳ درصد از پاسخ دهندگان معتقدند که حرفه ی حسابرسی نیاز به تکامل دارد.

عده ای معتقدند که حسابرسی باید فراتر از اطمینان بخشی در مورد اعداد و ارقام عمل کند، و عده ای دیگر (۵۹٪) معتقدند که نقش حسابرسی باید ثابت بماند اما چگونگی اجرای آن باید تکامل یابد.

۶۶ درصد فرهنگ و ۵۹ درصد محیط قانونی را بزرگترین چالش ارتقای نقش حسابرسی می دانند.

این دو عامل وابسته به هم هستند، هرچه قوانین بیشتر شود، حسابرسی ساختار یافته تر و محیط کاری مبتنی بر فرایندها می شود، که می تواند در برابر تغییرات مقاوت ایجاد کند.

فعال تر شدن

فعال تر شدن، کلیدی ترین ویژگی است که برای حسابرسان آینده ضروری است. لازمه ی بالاتر رفتن سطح فعال بودن حسابرسان، افزایش بینش (۵۰٪)، افزایش کیفیت (۴۸٪) و افزایش ارزش (۴۱٪) خدمات آنها است.

بهبود وضعیت حرفه (۶۰٪) مهمترین راه تکامل حسابرسان است.

این مطلب با توجه به نظر دانشجویان جوان حسابداری و کمک حسابرسان، مهمترین عامل شناخته شده است. حسابرسی باید به عنوان حرفه در نظر گرفته شود، نه شغل، و به موقعیت های شغلی مختلف باید پاداش های متناسب داده شود.

فناوری بزرگترین تاثیر را بر حرفه ی حسابرسی دارد (۵۸٪).

مهمترین منفعت فناوری برای حسابرسان جوان این است که فناوری، ابزارهای تجزیه و تحلیل پیچیده را فراهم می کند (۸۰٪) و پاسخ دهندگان معتقدند که ارزش فناوری به صورت کلی ناشی از افزایش بهره وری با استفاده از آن است.

مجموعه ای شامل ۳ مهارت با ارزش های مساوی که برای حسابرسان آینده ضروری است:

تجربه در صنعت صاحبکار (۵۲٪) مطالعه در زمینه ی مهارت‌های مالی (۵۲٪)، و تفکر انتقادی (۵۲٪) کسب این ۳ مهارت به منظور سازگاری با شرایط آینده در حرفه ای که مبنای آن بر یاد گیری و تغییر قرار دارد، ضروری است.



IFRS

پیاده سازی استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی در شبکه بانکی کشور

نمونه صورت های مالی اساسی طبق استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی

با توجه به تلاش های صورت گرفته به منظور حرکت برای اجرا و پیاده سازی استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی در ایران ، آشنایی هرچه بیشتر با صورتهای مالی اساسی تهیه شده بر اساس این استانداردها لازم است . در همین چهارچوب ، در مقاله حاضر صورتهای مالی اساسی نمونه ارائه می شود . این صورت های مالی نمونه بر اساس نمونه ی موجود در راهنمای پیاده سازی استاندارد بین المللی حسابداری شماره ۱ ارائه شده است . این راهنما بر اساس حداقل اطلاعات لازم برای افشاء در صورت های مالی تهیه شده است . تبعاً در هنگام تهیه ی صورتهای مالی واقعی متناسب با نیاز موارد بیشتری به این صورتهای مالی اضافه خواهند شد . نمونه ای در نظر گرفته شده برای نمایش تمام جنبه های استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی کافی نخواهند بود .

مقایسه صورتهای مالی اساسی

مجموعه ی کامل صورت های مالی طبق رویدادهای جاری در ایران و استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی به شرح نگاره ی یک قابل انطباق است :

الزامات ارائه ی صورتهای مالی اساسی

اولین مجموعه ی صورتهای مالی واحد تجاری می بایست حداقل شامل این موارد باشد :

الف - صورت وضعیت مالی

ب - یکی از موارد زیر بابت ارائه ی عملکرد مالی :

۱ - ب - صورت سود و زیان جامع : در برگیرنده ی تمام اقلام درآمد و هزینه ی شناسایی شده طی دوره ی مالی مورد گزارش شامل اقلام تعیین کننده ی سودوزیان عملیاتی (که جمع فرعی آن در صورت سود و زیان جامع می آید) و سایر اقلام سود و زیان جامع .

۲ - ب - صورت سود و زیان جداگانه و صورت سود و زیان جامع جداگانه .

ج - صورت تغییرات در حقوق صاحبان سرمایه

د - صورت جریان وجه نقد

ه - یادداشتهای همراه صورت های مالی (به عنوان مجموعه ی کامل صورتهای مالی)

ساختار صورت های مالی

ساختار وضعیت مالی :

ساختار وضعیت مالی در این مثال با فرض اینکه واحد تجاری به تمایز موارد جاری و غیر جاری اقدام می کند تهیه شده است ، به تبع فرمت های دیگر نیز می تواند به همین اندازه با شرایط واحد تجاری باشند : (نگاره ی ۲) .



گروه شرکت های XYZ
 صورت وضعیت مالی
 در تاریخ ۳۱ دسامبر ۲۰X۷

شرح	۳۱ دسامبر ۲۰X۷	۳۱ دسامبر ۲۰X۶
دارایی		
دارایی غیر جاری		
اموال، ماشین آلات و تجهیزات	۳۵۰,۷۰۰	۳۶۰,۰۲۰
سرقفلی	۸۰,۸۰۰	۹۱,۲۰۰
سایر دارایی های نامشهود	۲۲۷,۴۷۰	۲۲۷,۴۷۰
سرمایه گذاری در شرکت های وابسته	۱۰۰,۱۵۰	۱۱۰,۷۷۰
سرمایه گذاری در ابزار مالکانه	۱۴۲,۵۰۰	۱۵۶,۰۰۰
	۹۰۱,۶۲۰	۹۴۵,۴۶۰
دارایی های جاری		
موجودی ها	۱۳۵,۲۳۰	۱۳۲,۵۰۰
دریافتی های تجاری	۹۱,۶۰۰	۱۱۰,۸۰۰
سایر دارایی های جاری	۲۵,۶۵۰	۱۲,۵۴۰
وجه نقد و معادل وجه نقد	۳۱۲,۴۰۰	۳۲۲,۹۰۰
	۵۶۴,۸۸۰	۵۷۸,۷۴۰
جمع دارایی ها	۱,۴۶۶,۵۰۰	۱,۵۲۴,۲۰۰

حقوق صاحبان سهام و بدهی ها

۶۰۰،۰۰۰	۶۵۰،۰۰۰	سرمایه سهمی
۱۶۱،۷۰۰	۲۴۳،۵۰۰	سود انباشته
۲۱،۲۰۰	۱۰،۲۰۰	سایر اقلام حقوق صاحبان سهام (اندوخته و ذخیره و ...)
۷۸۲،۹۰۰	۹۰۳،۷۰۰	
۴۸،۶۰۰	۷۰،۰۵۰	منافع غیر کنترلی (سهم اقلیت)
۸۳۱،۵۰۰	۹۷۳،۷۵۰	جمع حقوق صاحبان سهام
		بدهی های غیر جاری
۱۶۰،۰۰۰	۱۲۰،۰۰۰	استقراض بلند مدت
۲۶،۰۴۰	۲۸،۸۰۰	مالیات انتقالی
۵۲،۲۴۰	۲۸،۸۵۰	ذخایر بلند مدت
۲۳۸،۲۸۰	۱۷۷،۶۵۰	جمع بدهی های بلند مدت
		بدهی های جاری
۱۸۷،۶۲۰	۱۱۵،۱۰۰	پرداختنی های جاری
۲۰۰،۰۰۰	۱۵۰،۰۰۰	استقراض کوتاه مدت
۲۰،۰۰۰	۱۰،۰۰۰	حصه جاری استقراض بلند مدت
۴۲،۰۰۰	۳۵،۰۰۰	مالیات جاری پرداختنی
۴،۸۰۰	۵،۰۰۰	ذخایر کوتاه مدت
۴۵۴،۴۲۰	۳۱۵،۱۰۰	جمع بدهی های جاری
۶۹۲،۷۰۰	۴۹۲،۷۵۰	جمع بدهی ها
۱،۵۲۴،۲۰۰	۱،۴۶۶،۵۰۰	جمع حقوق صاحبان سهام و بدهی ها

گروه شرکت های XYZ

صورت سود و زیان و سایر اقلام سود و زیان جامع

در تاریخ ۳۱ دسامبر ۲۰X۷

۲۰X۶	۳۱ دسامبر	۲۰X۷	۳۱ دسامبر	شرح
۳۵۵,۰۰۰		۳۹۰,۰۰۰		درآمد
-۲۳۰,۰۰۰		-۲۴۵,۰۰۰		بهای تمام شده فروش رفته (هزینه های فروش)
۱۲۵,۰۰۰		۱۴۵,۰۰۰		سود ناخالص
۱۱,۳۰۰		۲۰,۶۶۷		سایر درآمدها
-۸,۷۰۰		-۹,۰۰۰		هزینه های توزیع
-۲۱,۰۰۰		-۲۰,۰۰۰		هزینه های اداری
۱,۲۰۰		۲,۱۰۰		سایر هزینه ها
-۷,۵۰۰		-۸,۰۰۰		هزینه های مالی
۳۰,۱۰۰		۳۵,۱۰۰		سهم از سود واحد های تجاری وابسته
۱۲۸,۰۰۰		۱۶۱,۶۶۷		سود قبل از مالیات
-۳۲,۰۰۰		-۴۰,۴۱۷		مالیات بر درآمد
۹۶,۰۰۰		۱۲۱,۲۵۰		سود دوره ی مالی ناشی از فعالیت های در جریان
-۳۰,۵۰۰		—		زیان دوره ی مالی ناشی از فعالیت های متوقف شده
۶۵,۵۰۰		۱۲۱,۲۵۰		سود دوره ی مالی

سایر اقلام سود و زیان جامع

اقلامی که بعداً به سود و زیان دوره منتقل نخواهند شد

سود ناشی از تجدید ارزیابی دارایی‌ها

اندازه‌گیری مجدد برنامه‌های بازنشستگی با مزایای معین

سهم از سایر اقلام سود و زیان واحد‌های تجاری وابسته

سایر اقلام

جمع

اقلامی که بعداً ممکن است به سود و زیان دوره منتقل بشوند

تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی

دارایی‌های مالی در دسترس برای فروش

ابزار مصون ساز جریان وجه نقد

سایر اقلام

جمع

جمع کل سایر اقلام سود و زیان جامع برای دوره‌ی مالی

جمع سود جامع برای دوره‌ی مالی

سود دوره متعلق به :

سهام داران واحد اصلی

منافع غیر کنترلی (سهم اقلیت)

سود جامع متعلق به :

سهام داران واحد اصلی

منافع غیر کنترلی (سهم اقلیت)

سود هر سهم

۳,۳۶۷	۹۳۳
۱,۳۳۳	-۶۶۷
-۷۰۰	۴۰۰
-۱,۰۰۰	-۱۶۶
۳,۰۰۰	۵۰۰
۱۰,۶۶۷	۵,۳۳۴
۲۶,۶۶۷	-۲۴,۰۰۰
-۴,۰۰۰	-۶۶۷
-۸,۳۳۴	۴,۸۳۳
-۲۵,۰۰۰	-۱۴,۵۰۰
۲۸,۰۰۰	-۱۴,۰۰۰
۹۳,۵۰۰	۱۰۷,۲۵۰
۵۲,۴۰۰	۹۷,۰۰۰
۱۳,۱۰۰	۲۴,۲۵۰
۶۵,۵۰۰	۱۲۱,۲۵۰
۷۴,۸۰۰	۸۵,۸۰۰
۱۸,۷۰۰	۲۱,۴۵۰
۹۳,۵۰۰	۱۰۷,۲۵۰
۰,۴۶	۰,۳۰

گروه شرکت های XYZ

صورت تغییر در حقوق صاحبان سهام

برای سال منتهی به ۳۱ دسامبر ۲۰X۷

شرح	سرمایه سهامی	سود انباشته	تسعیر عملیات خارجی	سرمایه گذاری در ابراز مالکانه	ابزار مصون ساز جریان وجه نقد	مازاد تجدید ارزیابی	جمع	منافع غیر کنترلی (سهیم اقلیت)	جمع حقوق صاحبان سهام
مانده در اول ژانویه ۲۰X۶	۶۰۰,۰۰۰	۱۱۸,۱۰۰	-۴,۰۰۰	۱,۶۰۰	۲,۰۰۰	-	۷۱۷,۷۰۰	۲۹,۸۰۰	۷۴۷,۵۰۰
تغییر در رویه حسابداری	-	۴۰۰	-	-	-	-	۴۰۰	۱۰۰	۵۰۰
مانده در اول ژانویه ۲۰X۶ بعد از تغییرات	۶۰۰,۰۰۰	۱۱۸,۵۰۰	-۴,۰۰۰	۱,۶۰۰	۲,۰۰۰	-	۷۱۸,۱۰۰	۲۹,۹۰۰	۷۴۸,۰۰۰
سود تقسیم شده	-	-۱۰,۰۰۰	-	-	-	-	-۱۰,۰۰۰	-	-۱۰,۰۰۰
جمع سود جامع برای دوره مالی ۲۰X۶	-	۵۳,۲۰۰	۶,۴۰۰	۱۶,۰۰۰	۲,۴۰۰	۱,۶۰۰	۷۴,۸۰۰	۱۸,۷۰۰	۹۳,۵۰۰
مانده در ۳۱ دسامبر ۲۰X۶	۶۰۰,۰۰۰	۱۶۱,۷۰۰	۲,۴۰۰	۱۷,۶۰۰	۴,۰۰۰	۱,۶۰۰	۷۸۲,۹۰۰	۴۸,۶۰۰	۸۳۱,۵۰۰
تغییرات در حقوق صاحبان سهام برای سال ۲۰X۷									
صدور سهام	۵۰,۰۰۰	-	-	-	-	-	۵۰,۰۰۰	-	۵۰,۰۰۰
سود تقسیم شده	-	-۱۵,۰۰۰	-	-	-	-	-۱۵,۰۰۰	-	-۱۵,۰۰۰
جمع سود جامع برای دوره مالی ۲۰X۷	-	۹۶,۶۰۰	۳,۲۰۰	-۱۴,۴۰۰	-۴,۰۰۰	۸۰۰	۸۵,۸۰۰	۲۱,۴۵۰	۱۰۷,۲۵۰
انتقال به سود انباشته	-	۲۰۰	-	-	-	-۲۰۰	-	-	-
مانده در ۳۱ دسامبر ۲۰X۷	۶۵۰,۰۰۰	۲۴۳,۵۰۰	۵,۶۰۰	۳,۲۰۰	۸۰۰	۲,۲۰۰	۹۰۳,۷۰۰	۷۰,۰۵۰	۹۷۳,۷۵۰