



پیشگفتار

در سالهای اخیر، جهانی شدن بازارهای سرمایه موجب توجه و دقت بیشتر در زمینه اهمیت قوانین بین المللی گزارشات مالی شده است. در شرایط کنونی حسابداران سراسر دنیا دیگر با زبانهای ملی، اظهار نظر نمی کنند بلکه آنها از یک زبان واحد بین المللی بهره می گیرند. زبان عمومی حسابداران " استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی " است که این استانداردها توسط کمیته بین المللی استانداردهای حسابداری تدوین می شود. در نوزدهم جولای سال ۲۰۰۲، با تأیید قوانین استانداردهای بین المللی حسابداری توسط پارلمان اروپا و شورای اتحادیه اروپا، پیشرفت غیر منتظره ای در زمینه استانداردهای بین المللی گزارشات مالی به وقوع پیوست، براساس این قانون، دولت اسامی شرکتهای تابع قوانین بخش دولتی را مشخص می کند و این شرکتهای موظفند تا صورتهای مالی تلفیقی خود را براساس استانداردهای بین المللی گزارشات مالی ارائه دهند. همچنین برخی از شرکتهای زیر نظر استانداردهای بین المللی گزارشات مالی فعالیت می کنند اما متعهد به پیروی از این استانداردها نیستند اغلب این حالت به عنوان استاندارد بین المللی گزارش مالی اختیاری بر مبنای گزارش مالی تأیید شده اشاره می شود. از آنجائیکه تعهد غیر مستقیم اغلب ناشی از درخواستهای مشتریان، تولید کنندگان بانکها و دیگر شرکای تجاری و یا سرمایه گذاران می باشد، از این رو این استانداردهای اختیاری همیشه کاملاً دقیق نیستند.

همچنین استانداردهای بین المللی حسابداری پذیرفته شده در ایالات متحده آمریکا، بطور گسترده ای در حال پیشرفت و ترقی می باشد. به شرکت های غیر آمریکایی، اجازه فایل گزارشات و گزارشات میان دوره ای مطابق با کمیسیون بورس اوراق بهادار آمریکا داده می شود زیرا این گزارشات بر طبق استاندارد بین المللی گزارشات مالی تلفیق می شود و این شرکت ها موظف به تبدیل گزارشات مطابق با استانداردهای اصول پذیرفته شده حسابداری ایالات متحده آمریکا نیستند (اسناد ۸۷۹-۳۳ و ۵۷۰۲۶-۳۴).

همچنین کمیسیون بورس اوراق بهادار به صدور مجموعه ای از دستورالعملها مبادرت کرده است (مدرک ۸۹۸۲-۳۳ و ۵۸۹۶۰-۳۴ و فایل شماره ۵۸-۲۷-۵۷)، که بر طبق این دستورالعمل ها تا سال ۲۰۱۴ صادر کنندگان اوراق بهادار ملزم به رعایت استانداردهای بین المللی حسابداری می شوند. فقط صادر کنندگان فعال در زمینه های صنعتی از استانداردهای بین المللی گزارشات مالی به عنوان مبنای گزارشگری مالی بیشتر از سایر مجموعه استانداردها بهره می گیرد و جهت استفاده از چنین استانداردهایی واجد شرایط می باشند و شروع فعالیت آنها در سال ۲۰۱۰ بود.

در سالهای اخیر، کمیسیون بورس اوراق بهادار آمریکا، بیش از دویست صورتحساب مالی (صورتهای مالی) را بر طبق این مجموعه دستورالعملها مورد ارزیابی قرار داده است. استفاده از یک مجموعه استاندارد حسابداری در آینده مورد توافق عموم می باشد، اما مسیر دستیابی به این هدف چالش بر انگیز است. به واسطه وجود بیشمار شرکتهای و قوانین فهرست شده در استانداردهای بین المللی گزارشات مالی، بر طبق نظریه کارشناسی درخواست برای استانداردهای بین المللی گزارش مالی افزایش یافته است. در مواردی که استانداردهای بین المللی اجرا می شود، حسابدار سریعاً متوجه انتشار استانداردهای عنوان شده از سوی هیات بین المللی استاندارد حسابداری در انگلستان می شود. ترجمه آلمانی این استانداردها برای برخی از حسابداران مفید می باشد. لازم به یادآوری است که ترجمه آلمانی در برخی مکانها غیر واقعی و حتی اشتباه است. این کتاب در کنار متن های انگلیسی مربوط به استانداردهای بین المللی حسابداری، ترجمه رسمی اتحادیه اروپایی را نیز ارائه می کند. این روند به خواننده کمک می کند تا سریعاً به متن آلمانی و متن اصلی انگلیسی رجوع کند. این کتاب شامل استانداردهای منتشر شده توسط اتحادیه اروپایی در مجلات موثق و رسمی است.

علاوه بر انتشار کتاب موجود، ویلی VCH، کتابی را به عنوان استانداردهای بین المللی گزارش مالی منتشر کرده است که این کتاب توسط دکتر هلینگ زولاچ و دکتر هندلر نوشته شده است. این کتاب، تفسیر کلی روشنی را درباره استانداردهای بین المللی گزارش مالی ارائه می دهد. با توجه به مقدمه مختصر و مفید در مورد استانداردهای بین المللی حسابداری در متن اروپایی، این کتاب در زمینه صورت وضعیت های مالی وابسته به صورت استانداردهای بین المللی و همچنین در مورد مقوله های خاصی همچون قراردادهای ساختمانی، مالیات انتقالی به دوره های آتی - قراردادهای اجاره و تعمیرات توضیحات مهمی را ارائه می کند. نکات بسیار دقیق و کلیدی در ابتدای هر بخش بطور خلاصه عنوان شده است که این نکات به خواننده کمک می کند تا سریعاً به اطلاعات اساسی موجود در استانداردهای مربوطه دسترسی یابد. بیان موضوعات با نمونه های عملی تکمیل می شود و این بیانات برای اکثریت خوانندگان مفید می باشد. این کتاب صورتهای مالی شرکتهای با مسئولیت محدود، را تحت پوشش قرار می دهد و اخیراً یک نسخه از کتاب در زمینه گزارش مالی شرکتهای وابسته در مرحله تکمیل قرار دارد. نسخه کنونی در ۲۸ فوریه سال ۲۰۱۰ تایید شد. در حال حاضر ۹ شماره از استاندارد بین المللی گزارش مالی و ۱۹ شماره از IFRIC توسط هیأت بین المللی استانداردهای حسابداری مورد تأیید قرار گرفته است اما تاکنون توسط اتحادیه اروپایی چاپ نشده است. این اتحادیه نسخه های تجدید چاپ و اصلاح شده، بیانیه شماره ۲۴ استاندارد بین المللی حسابداری، شماره ۱ و ۲ استاندارد بین المللی گزارش مالی و بیانیه شماره ۱۴ IFRIC را شامل می شود و به پیشرفت هائی در زمینه استانداردهای بین المللی گزارشات مالی نائل شده است. این اظهارات رسمی در نسخه جدید موجود نیست.

امیدواریم عموم خوانندگان از این کتاب رضایت کامل داشته باشند و با کمک استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی در حرفه کاری خود موفق باشند و امیدواریم که این کتاب کمکی باشد تا آنها از میان انبوه قوانین موجود، مسیر کاری خود را بیابند. پیشنهادات و نظرات خود را به آدرس پستی ناشر ارسال و یا به آدرس Wirtsch aft @ wiley-vch.de ایمیل کنید.

Leipzig and Munster

دکتر هلینگ زولاچ

فوریه سال ۲۰۱۰

دکتر هندلر

فهرست مندرجات

شماره صفحه	شماره استاندارد	عنوان
VII		پیشگفتار
XIII		رهنمودهای گزارشگری مالی هیأت بین المللی استاندارد حسابداری
استانداردهای بین المللی حسابداری		
۳	۱	نحوه ارائه صورتهای مالی
۴۵	۲	موجودیهای مواد و کالا
۵۷	۷	صورت جریان وجوه نقد
۷۵	۸	رویه های حسابداری، تغییرات در ارزیابی ها و خطاهای حسابداری
۹۳	۱۰	رویدادهای بعد از دوره گزارشگری

شماره صفحه	شماره استاندارد	عنوان
۱۰۱	۱۱	قراردادهای ساختمانی
۱۱۵	۱۲	مالیات بر درآمد
۱۵۹	۱۶	دارائی های ثابت مشهود (اموال ، کارخانه و تجهیزات)
۱۸۳	۱۷	قراردادهای اجاره های بلندمدت
۲۰۵	۱۸	درآمدها (عایدات)
۲۱۷	۱۹	مزایای کارکنان
۲۸۷	۲۰	حسابداری کمک های بلاعوض دولت و افشای کمک های دولتی
۲۹۹	۲۱	تاثیر تغییرات در تسعیر ارز
۳۱۹	۲۳	هزینه های استقراضی
۳۲۷	۲۴	افشای اطلاعات در خصوص اشخاص وابسته
۳۳۷	۲۶	حسابداری و گزارشگری طرحهای بازنشستگی
۳۴۹	۲۷	صورت های مالی تلفیقی و جداگانه
۳۶۵	۲۸	سرمایه گذاریها در شرکتهای وابسته
۳۷۹	۲۹	گزارشگری مالی در فعالیت های اقتصادی با تورم حاد
۳۸۹	۳۱	منافع مشارکتهای خاص
۴۰۷	۳۲	ارائه اسناد مالی
۴۵۵	۳۳	درآمدهای هر سهم
۴۸۵	۳۴	گزارشگری مالی میان دوره ای
۵۰۱	۳۶	دارائی ها
۵۶۳	۳۷	پول و اعتبار ، بدهی احتمالی و دارائی احتمالی
۵۸۷	۳۸	دارائی های نامشهود
۶۲۹	۳۹	اسناد مالی ، شناسایی و ارزیابی
۷۵۷	۴۰	سرمایه گذاری در املاک
۷۸۵	۴۱	فعالیت های کشاورزی
استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی		
۸۰۱	۱	اتخاذ از استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی
۸۳۹	۲	پرداخت سهم پایه
۸۷۹	۳	ترکیب واحدهای تجاری

شماره صفحه	شماره استاندارد	عنوان
۹۴۱	۴	قراردادهای بیمه
۹۷۷	۵	دارائی های غیر جاری مقرر شده برای فروش و عملیات متوقف شده
۹۹۹	۶	بررسی و ارزیابی منابع معدنی
۱۰۰۹	۷	اسناد مالی، افشا (توصیف جزئیات با اهمیت)
۱۰۴۵	۸	بخش های عملیاتی و اجرائی
تفسیر کمیته بین المللی - گزارشگری مالی		
۱۰۶۳	۱	تغییرات در ایجاد
۱۰۶۹	۲	سهام اعضای واحدهای تجاری مشارکتی و اسناد مشابه
۱۰۸۳	۴	شناسایی قراردادهای دارای اجاره نامه
۱۰۹۱	۵	قوانین مربوط به سودهای ناشی از کاهش کمیسیون، ... و بودجه های نوسازی محیطی
۱۰۹۷	۶	بدهی های ناشی از مشارکت در بازارهای خاص - اتلاف تجهیزات الکتریکی و الکترونیکی
۱۱۰۱	۷	اجرای فرآیند بیان مجدد با توجه به استاندارد شماره ۲۹ استاندارد بین المللی حسابداری در اقتصاد های با تورم حاد
۱۱۰۵	۸	مفاد استانداردهای بین المللی گزارش مالی شماره ۲
۱۱۱۱	۹	ارزیابی مجدد مشتقات گنجانده شده
۱۱۱۵	۱۰	گزارشگری مالی میان دوره ای و ...
۱۱۱۹	۱۱	استاندارد بین المللی گزارش مالی شماره ۲ - معاملات گروهی و سهام خود واحد تجاری
۱۱۲۵	۱۲	قراردادهای هزینه تولید محصول غیر منطبق با سفارش
۱۱۳۹	۱۳	برنامه های وظیفه شناسی خریداران
۱۱۴۵	۱۴	استاندارد بین المللی حسابداری شماره ۱۹ - محدودیت در مورد دارائی منافع مشخص شده، کاهش بودجه اختصاص داده شده به تجهیزات و مبادلات
۱۱۵۳	۱۵	قراردادها در مورد
۱۱۵۹	۱۶	خالص سرمایه گذاری در یک معامله خارجی
۱۱۷۵	۱۷	توزیع دارائی های غیر نقدی به صاحبان سرمایه
۱۱۸۱	۱۸	نقل و انتقال دارائی ها از مشتریان
۱۱۸۷	۷	معرفی یورو و واحد پول کشورهای اروپایی

شماره صفحه	شماره استاندارد	عنوان
۱۱۹۱	۱۰	کمک های دولتی - عدم وجود روابط خاص در اجرای فعالیت ها
۱۱۹۳	۱۲	تلفیق - هدف اصلی واحد های تجاری
۱۱۹۷	۱۳	واحد تجاری کنترل شده به هم پیوسته - توزیع غیر پولی از طریق خطرها
۱۲۰۱	۱۵	اجرای قراردادهای اجاره -
۱۲۰۳	۲۱	مالیات بر درآمد - بازبایی دارائی های استهلاك ناپذیر با تجدید ارزیابی
۱۰۲۵	۲۵	مالیات بر درآمد - تغییرات در وضعیت مالیاتی واحدهای تجاری و یا صاحبان سرمایه
1027	27	ارزیابی محتوی مبادلاتی که در اشکال قانونی یک اجاره نامه دخالت دارند
1213	29	خدمات قراردادهای مربوط به تولید محصولات غیر منطبق با سفارش معامله - افشای جزئیات در مورد حسابها
1217	31	درآمد (عایدات) - معاملات پایاپای که در خدمت تبلیغاتی دخالت دارند
1219	32	دارائی های نامشهود - هزینه های مربوط به وب سایت
1225		شاخص (فهرست)