

بیانیه شماره ۱۷ رویه‌های استاندارد حسابداری

"حسابداری رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه"

ترجمه سیدعباس هاشمی

فوق لیسانس حسابداری

۵- فرایند تصویب صورتهای مالی برای انتشار، با توجه به ساختار مدیریت و روشهای تهیه و تنظیم صورتهای مالی، متفاوت است. معمولاً تاریخ تصویب صورتهای مالی، تاریخ جلسه‌ای است که هیئت مدیره صورتهای مالی را به‌طور رسمی تصویب می‌کند. در مورد شرکتهای غیرسهامی نیز تاریخ تصویب صورتهای مالی، تاریخی است که مدیر یا مدیران، صورتهای مالی را تصویب می‌کنند. در مورد شرکتهای گروهی، تاریخ تصویب، تاریخی است که صورتهای مالی گروه به‌طور رسمی توسط هیئت مدیره شرکت مادر تصویب می‌شود.

طبقه‌بندی رویدادهای

بعد از تاریخ ترازنامه

۶- رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه به دو دسته رویدادهای تعدیلی و رویدادهای غیرتعدیلی تقسیم می‌شوند.
۷- رویدادهای تعدیلی، رویدادهایی هستند که شواهد اضافی برای شرایط موجود در تاریخ ترازنامه فراهم می‌آورند. این رویدادها تغییر در مبالغی که در صورتهای مالی درج شده است را الزامی می‌سازد.

بخش اول - توضیحات

۱- رویدادهایی که بعد از تاریخ ترازنامه رخ می‌دهند، اگر شواهد اضافی برای شرایط موجود در تاریخ ترازنامه فراهم آورند و دارای اهمیت باشند لازم است در صورتهای مالی منعکس شوند.
۲- برای اینکه صورتهای مالی گمراه‌کننده نباشند، سایر رویدادهای بااهمیتی که بعد از تاریخ ترازنامه رخ می‌دهند ولی شرایط آنها در تاریخ ترازنامه موجود نیست، باید از طریق یادداشت‌های همراه صورتهای مالی افشا شوند. افشای این‌گونه اطلاعات موقعی لازم است که وجود آنها برای درک صحیح وضعیت مالی واحدهای انتفاعی، ضروری باشد.
۳- طبق این استاندارد، رویداد بعد از تاریخ ترازنامه، رویدادی است که بین تاریخ ترازنامه و تاریخی که صورتهای مالی توسط هیئت مدیره تصویب می‌شود، اتفاق افتد.
۴- رویدادهایی که بعد از تاریخ تصویب صورتهای مالی توسط هیئت مدیره رخ می‌دهند در محدوده این استاندارد قرار نمی‌گیرد. اگر این رویدادها بااهمیت باشند، هیئت مدیره برای گمراه نشدن استفاده‌کنندگان صورتهای مالی باید اطلاعات مربوط به رویدادهای مزبور را منتشر نماید.

نمونه‌هایی از این رویدادها در ضمیمه این استاندارد آورده شده است.

۸- بعضی از رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه، چنان تاثیری بر صورت‌های مالی موسسه دارند که در موقع تهیه این صورت‌ها نمی‌توان مفهوم تداوم فعالیت را برای آن موسسه به‌کار برد، نتیجتاً این رویدادها باید تعدیلی تلقی شوند.

۹- رویدادهای غیرتعدیلی، رویدادهایی هستند که بعد از تاریخ ترازنامه اتفاق می‌افتند و شرایط آنها در تاریخ ترازنامه موجود نمی‌باشد. در نتیجه وقوع این رویدادها، تغییر مبالغ مندرج در صورت‌های مالی لازم نیست. این رویدادها ممکن است چنان بااهمیت باشند که عدم افشای آنها موجب گمراهی استفاده‌کنندگان صورت‌های مالی شود. از این رو برای حصول اطمینان از اینکه صورت‌های مالی گمراه‌کننده نیستند، این رویدادها باید از طریق یادداشتهای همراه صورت‌های مالی افشا گردد.

۱۰- هرگاه قبل از پایان سال مالی، معامله‌ای اساساً به‌منظور دستکاری در ظاهر ترازنامه شرکت صورت گرفته باشد، ثبت برگشتی یا سررسید آن بعد از پایان سال مستلزم افشا در یادداشتهای همراه صورت‌های مالی است. این‌گونه دستکاریها از جمله مواردی است که به ظاهر آرایشی^۱ شهرت دارند.

۱۱- یک سری رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه وجود دارند که هر چند شرایط آنها در تاریخ ترازنامه موجود نیست، اما به دلایل قانونی یا ماهیت ویژه آنها، در صورت‌های مالی منعکس می‌شوند، و بنابراین، این رویدادها جزو رویدادهای تعدیلی محسوب می‌گردند. رویدادهای مزبور شامل سود سهام پیشنهادی، مبالغ اختصاص داده شده برای ذخائر، آثار تغییرات در مالیات و سود سهام دریافتی از شرکت‌های فرعی و وابسته می‌باشد.

افشا در صورت‌های مالی

۱۲- معمولاً افشای جداگانه رویدادهای تعدیلی لازم نیست، زیرا تعدیلات ناشی از این رویدادها، شواهد اضافی در تایید ارقام صورت‌های مالی فراهم نمی‌کند.

۱۳- در تشخیص اهمیت و لزوم افشای رویدادهای غیرتعدیلی، باید به مسائلی توجه شود که استفاده‌کنندگان صورت‌های مالی را قادر به ارزیابی صحیح وضعیت واحد انتفاعی می‌کند.

بخش دوم - تعریف اصطلاحات

۱۴- صورت‌های مالی شامل ترازنامه، صورت‌حساب سود و زیان، صورت‌های منابع و مصارف وجوه، یادداشتهای همراه و سایر

صورت‌هایی است که یک تصویر واقعی و منصفانه از وضعیت مالی و نتایج عملیات یک واحد انتفاعی ارائه دهد.

۱۵- شرکت شامل هرگونه واحد تجاری است که در محدوده استانداردهای حسابداری (SSAP)^۲ قرار گیرد.

۱۶- مدیران شامل افرادی هستند که طبق نمودار سازمانی شرکت، مافوق ندارند.

۱۷- تاریخ تصویب صورت‌های مالی توسط هیئت مدیره، تاریخی است که هیئت مدیره به‌طور رسمی مجموعه‌ای از اسناد و مدارک را به عنوان صورت‌های مالی تصویب می‌کند. در مورد شرکت‌های غیرسهامی نیز همین تاریخ مدنظر است. در مورد شرکت‌های گروهی تاریخ تصویب، تاریخی است که حسابهای گروه به‌طور رسمی توسط هیئت مدیره شرکت مادر تصویب می‌شود.

۱۸- رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه، رویدادهایی اعم از مطلوب و نامطلوب هستند که بین تاریخ ترازنامه و تاریخ تصویب صورت‌های مالی توسط هیئت مدیره شرکت، اتفاق می‌افتند.

۱۹- رویدادهای تعدیلی، آن دسته از رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه هستند که شواهد اضافی درباره شرایط موجود در تاریخ ترازنامه فراهم می‌آورند. این رویدادها شامل رویدادهایی هستند که به علت الزامات قانونی یا قراردادی در صورت‌های مالی منعکس می‌شوند.

۲۰- رویدادهای غیرتعدیلی، یعنی رویدادهایی که منجر به روشن شدن اطلاعات بیشتر درباره شرایطی می‌شوند که در تاریخ ترازنامه وجود نداشته و بعد از آن اتفاق افتاده است.

بخش سوم - استاندارد حسابداری

۲۱- صورت‌های مالی باید براساس شرایط موجود در تاریخ ترازنامه تهیه شود.

۲۲- یک رویداد مهم بعد از تاریخ ترازنامه موقعی تغییر در مبالغ مندرج در صورت‌های مالی را الزامی می‌سازد که:

- یک رویداد تعدیلی باشد؛
 - تعیین کند که کاربرد مفهوم تداوم فعالیت برای کل یا بخشی از شرکت قابل اعمال نیست.
- ۲۳- یک رویداد مهم بعد از تاریخ ترازنامه موقعی باید افشا شود که:

- رویداد قابل اهمیت ولی تعدیلی نباشد و عدم افشای آن بتوان استفاده‌کنندگان صورت‌های مالی در فهم صحیح وضعیت مالی واحد انتفاعی موثر باشد؛
- یک ثبت برگشتی یا معامله‌ای باشد که قبل از پایان سال شروع

شده، اما سررسید آن بعد از پایان سال است و محتوای این معامله به نحوی است که ظاهر ترازنامه شرکت را تغییر می دهد.

۲۴- در مورد هر رویداد بعد از تاریخ ترازنامه ای که طبق بند ۲۳ بالا لازم است افشا شود، اطلاعات زیر باید در یادداشتهای همراه صورتهای مالی نشان داده شود:

الف - ماهیت رویداد؛

ب - حدود ریالی تاثیر آن رویداد بر صورتهای مالی یا جمله ای که نشان دهد تعیین و برآورد حدود ریالی آن رویداد امکان پذیر و عملی نیست.

۲۵- در مواردی که حدود ریالی معلوم یا قابل احتساب باشد، لازم است مبلغ مربوط قبل و بعد از آثار مالیاتی ناشی از آن محاسبه و افشا شود.

۲۶- تاریخی که صورتهای مالی توسط هیئت مدیره تصویب می شود باید در صورتهای مالی افشا شود.

تاریخ اجراء

۲۷- این استاندارد حسابداری نسبت به صورتهای مالی که آغاز دوره آن اول سپتامبر ۱۹۸۰ باشد، قابل اجرا است.

ضمیمه

این ضمیمه برای راهنمایی عمومی است و جزو SSAP 17 نمی باشد. این مثالها صرفاً جنبه توضیحی دارد و فهرست کامل و جامعی از رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه نیست. آنچه در این ضمیمه به عنوان نمونه هایی از رویدادهای تعدیلی و غیر تعدیلی طبقه بندی شده است در شرایط عادی صدق می کند. در شرایط استثنایی ممکن است ضروری باشد یک رویداد غیر تعدیلی جزو رویدادهای تعدیلی طبقه بندی گردد که در این موارد، افشای کامل تعدیل لازم خواهد بود.

مثالهایی از رویدادهای تعدیلی

● تعیین بهای قطعی خرید یا فروش داراییهای ثابت که عمل خرید یا فروش در سال مالی انجام شده و بهای قطعی پس از تاریخ ترازنامه معلوم گردیده است؛

● ارزیابی اموال غیرمنقول بعد از تاریخ ترازنامه در شرایطی که نشاندهنده سیر نزولی ارزش اموال به طور دائمی و مستمر باشد؛

● وصول مدارک و صورتهای مالی از موسسات مورد سرمایه گذاری به نحوی که حاکی از روند نزولی ارزش سهام آن

سرمایه گذاری در تاریخ ترازنامه باشد؛

● معلوم شدن بهای خالص فروش موجودیهای کالا پس از تاریخ ترازنامه به نحوی که کمتر از مبنای قیمتگذاری اعمال شده درباره موجودیهای پایان دوره باشد؛

● وصول مدارکی حاکی از این که میزان سود به حساب گرفته شده در خصوص پیمانهای بلندمدت در جریان تکمیل، به طور قابل ملاحظه ای نادرست باشد؛

● تجدید مذاکرات و اقدامات در مورد مطالبات معوق و بالا رفتن امکانات وصول آنها، و یا مدارک حاکی از ورشکستگی بدهکاران عمده موسسه؛

● اعلام پرداخت سود سهام توسط شرکتهای فرعی برای دوره یا دوره های مالی که قبل از تاریخ ترازنامه شرکت مادر باشد؛

● تغییرات در نرخهای مالیات بردارند؛

● معلوم شدن مبالغ وصولی یا قابل وصول بابت ادعاهای خسارات از شرکتهای بیمه که در تاریخ ترازنامه در مرحله مذاکرات اولیه بوده اند؛

● کشف اشتباهات یا سوء استفاده های بااهمیتی که بدون اصلاح اقلام مربوط به آنها، صورتهای مالی نادرست است.

مثالهایی از رویدادهای غیر تعدیلی

● ادغام یا جذب موسسه؛

● تجدید ساختار مالی و یا پیشنهاد آن؛

● خرید و فروش داراییهای ثابت و سرمایه گذاریها؛

● زیانها و خسارات وارد به داراییهای ثابت و موجودیهای کالا ناشی از وقایعی نظیر جنگ، سیل یا آتش سوزی؛

● آغاز فعالیتهای تجاری جدید یا گسترش فعالیتهای تجاری موجود؛

● بستن و متوقف کردن عملیات قسمت مهمی از منابع تولیدی و تجاری، چنانچه این تصمیم در تاریخ ترازنامه گرفته نشده یا قابل پیشبینی نبوده باشد.

پی نوشت

1- Window dressing

2- Statement of Standard Accounting Practice

منبع

Statement of Standard Accounting Practice No.17 (SSAP 17).

"Accounting for post balance sheet events", August 1980.



انجمن حسابداران
خبره ایران



اتاق بازرگانی و صنایع
معادن ایران

دوره عالی حسابداری و مدیریت مالی و دوره های تکمیلی حسابداری و امور مالی

اتاق بازرگانی و صنایع و معادن ایران
بাহمکاری انجمن حسابداران خبره ایران برگزار می نماید:

دروه تکمیلی (۱)
حسابداری و امور مالی
حسابداری مالی
مباحثی از حسابداری مالی تکمیلی
حسابداری صنعتی
مدیریت مالی و بودجه
حسابرسی
قانون مالیاتهای مستقیم
قانون تجارت

دوره تکمیلی (۲)
حسابداری و امور مالی
حسابداری مالی پیشرفته (۱)
حسابداری مالی پیشرفته (۲)
حسابداری صنعتی (۲)
حسابداری مدیریت
کاربرد استانداردهای حسابداری
مدیریت مالی

دوره عالی حسابداری و
مدیریت مالی
کاربرد استانداردهای حسابداری
حسابداری مالی
حسابداری مدیریت
مدیریت مالی
حسابرسی
قانون مالیاتهای مستقیم
قانون تجارت

شرایط شرکت کنندگان

مدرک دیپلم متوسطه
و پنج سال سابقه کار
در حسابداری یا حسابرسی

مدرک دوره تکمیلی (۱)
حسابداری و امور مالی
یا فوق دیپلم و سه سال سابقه
کار در حسابداری یا حسابرسی

لیسانس حسابداری یا رشته های
مشابه و سه سال سابقه کار
حسابداری یا حسابرسی

مدت آموزش هریک از دوره های فوق ۲۶۰ ساعت
(فقط روزهای پنجشنبه از ساعت ۸ تا ۱۳)

محل ثبت نام و کسب اطلاعات بیشتر

خیابان فرصت جنوبی نرسیده به خیابان انقلاب کوچه نیکپور شماره ۶۶

مرکز آموزش کلاسهای کاربردی اتاق بازرگانی و صنایع و معادن ایران تلفن ۸۸۲۹۶۵۴