

نظری بر استاندارد حسابداری بین‌المللی شماره ۲۹

گزارشگری مالی

(Hyper-Inflationary)

مترجم: همایون مشیرزاده

در شرایط

فوق تورمی

بکارگیری این روشهاست. همان طور که اشاره شد، انجمن حسابداران خبره آمریکا، تهیه صورتهای مالی ثانویه بر مبنای «حسابداری قدرت خرید ثابت» را برای مؤسسات خاصی توصیه نموده است، در حالی که کمیته استانداردهای بین‌المللی، اتخاذ روشهای پیشنهادی را در شرایط فوق تورمی برای تمامی مؤسسات توصیه می‌نماید.
ذیلاً متن کامل بیانیه شماره ۲۹ درج گردیده است:

کمیته استانداردهای بین‌المللی حسابداری در ماه ژوئیه ۱۹۸۹ به انتشار استانداردی در زمینه گزارشگری مالی در شرایط فوق تورمی اقدام نموده است. مندرجات این استاندارد در مورد صورتهای مالی اساسی مؤسسات و شرکتهایی قابل اعمال است که گزارشگری مالی خود را به واحد پولی که «فوق تورم» است بیان می‌کنند. قبلاً در زمینه حسابداری در شرایط تورمی بحثهای زیادی شده است. از آنجمله، کمیته استانداردهای حسابداری مالی (F.A.S.B.) وابسته به انجمن حسابداران خبره آمریکا، تهیه صورتهای مالی ثانویه را بر مبنای «حسابداری قدرت خرید ثابت» و «حسابداری قیمتهای جاری» برای مؤسسات و صنایع خاصی توصیه و تجویز نموده است. علت عدول از اصل قیمت تمام‌شده تاریخی و لزوم بازنویسی صورتهای مالی، میزان تورم در کشورهای صنعتی در دو دهه اخیر بوده است که عملاً صورتهای مالی تهیه شده بر مبنای قیمت تمام‌شده تاریخی را بی‌معنی و استفاده از آنها را در مشخص نمودن وضعیت واقعی واحدهای تجاری و تجزیه و تحلیل و مقایسه روند عملکرد واحدهای تجاری دشوار و تقریباً غیرممکن کرده است. کمیته استانداردهای حسابداری بین‌المللی، روش مشابهی با روش پیشنهادی کمیته استانداردهای حسابداری مالی انجمن حسابداران خبره آمریکا در این زمینه ارائه می‌کند. تفاوت اصلی دو بیانیه، در شرایط لازم برای

مقدمه

۱- این بیانیه در مورد صورتهای مالی اصلی، مشتمل بر صورتهای مالی تلفیقی شرکتهایی است که به واحد پول یک اقتصاد متورم بیان می‌گردد.

۲- در شرایط اقتصادی فوق تورمی، گزارشگری مالی، بدون تعدیل بها و قیمت تمام‌شده اقلام مندرج در صورتهای مالی بی‌فایده است و وضعیت مالی و نتایج عملکرد را به درستی نشان نمی‌دهد. پول، همواره قدرت خرید خود را از دست می‌دهد و این کاهش ارزش یا قدرت خرید پول در شرایط فوق تورمی به میزانی است که مقایسه اقلام فعل و انفعالات مالی و سایر رویدادهایی که در مقاطع زمانی مختلفی اتفاق افتاده است، حتی طی یک دوره مالی، گمراه‌کننده می‌گردد.

۳- در این بیانیه، نرخ مشخصی از تورم که باعث ایجاد شرایط فوق تورمی باشد، مشخص نشده است و تشخیص این امر به قضاوت شخصی در شرایطی که بازنویسی صورتهای مالی طبق مفاد این بیانیه ضروری می‌گردد، بستگی خواهد داشت، «شرایط فوق تورمی» به شرایط خاصی اقتصادی اطلاق می‌گردد که حداقل، مشخصات زیر را داشته باشد:

الف. عموم افراد جامعه به نگهداری ثروت خود به صورت یک پول خارجی نسبتاً ثابت علاقمند باشند و مبالغ واحد پول محلی مستمراً به پول بیگانه تبدیل می‌گردد تا قدرت خرید خود را حفظ کند.

ب. عامه مردم به جای بیان مبالغ پولی به پول محلی، آن را به پول بیگانهای که نسبتاً ثابت‌تر است بیان می‌کنند و حتی قیمت‌ها به آن واحد پول بیگانه بیان می‌گردد.

ج. خریده‌ها و فروشهای نسیه با قیمت‌هایی بالاتر از قیمت روز انجام می‌گردد، به صورتی که کاهش قدرت خرید را طی مهلت بازپرداخت جبران بنماید، حتی در مواردی که دوره مربوطه کوتاه باشد.

د. نرخهای بهره، حقوقها و دستمزد و قیمت‌ها با شاخص‌های قیمت‌های خاصی مرتبط است.

ه. نرخ تورم سه ساله اخیر نزدیک به ۱۰۰٪ یا بالاتر است.

۴- ترجیحاً، لازم است کلیه شرکتها و مؤسساتی که در یک محیط اقتصادی فوق تورمی فعالیت می‌کنند، نسبت به اعمال ضوابط این استاندارد از یک تاریخ معین با هم اقدام نمایند. ولیکن به مراحل، باید مفاد این بیانیه را به محض احراز شرایط «اقتصاد فوق تورمی» و از همان دوره مالی اعمال کرد.

توضیحات

۵- قیمت‌ها به طور کلی در نتیجه تغییرات و تحولات اقتصادی، سیاسی و اجتماعی تغییر می‌کند. عوامل بخصوصی، نظیر تغییرات در

عرضه و تقاضا یا تغییرات تکنولوژیک، ممکن است موجب تغییرات قیمت‌های کالاها یا تغییرات خاصی گردد. از طرف دیگر، عوامل عمومی دیگری نیز ممکن است تغییرات در سطح قیمت کلیه کالاها را موجب شود و در نتیجه، موجبات ایجاد تغییراتی را در قدرت خرید پول فراهم آورد.

۶- در غالب کشورها صورتهای مالی اساسی بر مبنای قیمت‌های تمام‌شده تاریخی و بدون توجه به تغییرات قیمت‌ها و بدون توجه به افزایش قیمت داراییها (بجز در مواردی که داراییهای ثابت یا سرمایه‌گذارها تجدید ارزیابی می‌گردد) تهیه می‌شود. بعضی از شرکتها و مؤسسات نیز به تهیه صورتهای مالی اساسی بر مبنای ارزش جاری اقدام نموده‌اند که تأثیرات ناشی از تغییر قیمت‌های داراییها را منعکس می‌کند.

۷- در یک وضع فوق تورمی، صورتهای مالی، چه به صورت ارزش جاری بیان شده و چه بر مبنای قیمت تمام‌شده تاریخی، تهیه شده باشد، فقط در صورتی قابل استفاده خواهد بود که بر مبنای یک واحد اندازه‌گیری مشخص مؤثر در تاریخ ترانزنامه تهیه گردد. ارائه اطلاعاتی که در این بیانیه توصیه می‌گردد، به صورت متمم صورتهای مالی مجاز نیست. همچنین، ارائه صورتهای جداگانه قبل از تعدیل توصیه نمی‌گردد.

۸- تعدیل اقلام صورتهای مالی، طبق مفاد این بیانیه، مستلزم بکارگیری یک سری دستورالعملها و همچنین قضاوت است. استمرار و ثبات رویه در بکارگیری این دستورالعملها و قضاوتها در ادوار مالی مختلف، حتی از دقت عمل در محاسبه مبالغ بدست آمده که در صورتهای مالی تعدیل شده منعکس می‌گردد، مهمتر است.

بازنویسی و تعدیل صورتهای مالی تهیه شده بر مبنای قیمت تمام‌شده تاریخی

ترانزنامه

۹- اقلام ترانزنامه که به واحد اندازه‌گیری پولی مؤثر در تاریخ ترانزنامه بیان نگردیده است، باید بر مبنای شاخص عمومی قیمت‌ها تعدیل گردد.

۱۰- اقلام پولی نیاز به بازنویسی و تعدیل ندارد؛ چرا که عملاً به واحد اندازه‌گیری پولی مؤثر در تاریخ ترانزنامه بیان گردیده است. اقلام پولی، مشتمل بر وجه نقد یا اقلامی است که به پول دریافت یا پرداخت می‌گردد.

۱۱- چنانچه اقلامی از داراییها یا بدهیها وجود داشته باشد که بر اساس قرارداد به نوعی با تغییرات قیمت‌ها مرتبط باشد، به عنوان مثال، اوراق قرضه‌ای که با شاخص‌های قیمت‌ها بهای آن تعدیل می‌گردد. این گونه اقلام داراییها و بدهیها با اعمال نرخ پیش‌بینی شده در قرارداد به منظور انعکاس ارزش صحیح آنها در ترانزنامه، تعدیل می‌گردد و به

۱۷- مبلغ تعدیل شده ارقام غیرپولی، ممکن است طبق استانداردهای بین‌المللی حسابداری و در شرایطی که از مبلغ قابل بازیافت آن بیشتر باشد، کاهش یابد. بنابراین، در چنین شرایطی باید مبلغ تعدیل شده اموال، ماشین‌آلات و تجهیزات، زمین، ساختمان، سرقفلی، حق‌الامتياز و علائم تجاری، کاهش یابد و به حدی برسد که معادل ارزش قابل بازیافت آنها شود. همچنین، ارزش تعدیل شده موجودیها باید به میزان ارزش قابل بازیافت از فروش آنها کاهش یابد و سرمایه‌گذارها نیز بیشتر از ارزش سهام مربوط در بازار نباشد.

۱۸- ممکن است که شرکت در سرمایه‌گذاری (شرکت تابعه) که حسابهای آن به روش ارزش ویژه (Equity) نگهداری می‌گردد نیز گزارشهای خود را به همان واحد پول اقتصاد فوق ترومی تهیه کند. صورتهای مالی چنین شرکتی نیز طبیعتاً بازنویس شده و ارقام مختلف تعدیل شده‌اند. در نتیجه، ارزش خالص داراییهای شرکت و همچنین نتیجه عملیات آن نیز به همان ترتیب، تعدیل می‌گردد. پس سهم شرکت سرمایه‌گذار در چنین شرکتی و داراییهای خالص این شرکت به همین مبنا محاسبه خواهد گردید. چنانچه صورتهای مالی بازنویس شده شرکت مورد سرمایه‌گذاری به واحد پول دیگری بیان شود، لازم است که آنها را به واحد پول مورد گزارش در تاریخ تهیه گزارش و بستن حسابها تبدیل و تسعیر نمود.

۱۹- تأثیر تورم معمولاً خود را در هزینه‌های وامها نشان می‌دهد. صحیح نیست که هزینه‌های سرمایه‌ی را که از طریق اخذ وام تأمین شده است، تعدیل و بازنویسی نمود. همچنین، صحیح نیست که آن بخش از هزینه‌های وام را که جبران تورم است، در طی دوره، سرمایه‌ی تلقی نمود. این بخش از هزینه‌های اخذ وام باید به عنوان هزینه دوره‌ای که در آن اتفاق افتاده تحقق یابد.

۲۰- ممکن است که مؤسسه‌ای یک سری داراییها را با تعویق در پرداخت وجه آنها خریداری نماید، بدون آنکه هزینه‌های بهره و کارمزد اضافی بپردازد. در شرایطی که تعیین میزان هزینه‌های اضافی مستر در قرارداد خرید این گونه معاملات میسر نیست، باید قبلاً چنین داراییها را از زمان پرداخت وجه آنها و نه در تاریخ خرید، تعدیل نمود.

۲۱- استاندارد بین‌المللی شماره ۲۱ در خصوص حسابداری تأثیر تغییرات در نرخهای تسعیر ارز، این اجازه را به مؤسسات می‌دهد که تفاوت‌های ناشی از تغییرات نرخ ارز و تأثیرات آنها را بر مبالغ وامها پس از یک کاهش شدید در ارزش پول، در قیمت تمام‌شده داراییها اعمال نمایند. انجام دادن چنین کاری برای شرکتی که صورتهای مالی خود را به واحد پول فوق متورم تهیه می‌کند، در شرایطی که قیمت تمام‌شده دارایی خود را تعدیل و بازنویس می‌نماید، مناسب نیست.

۲۲- به هنگام آغاز اولین دوره بازنویسی صورتهای مالی، طبق ضوابط این بیانیه، ارقام تشکیل‌دهنده حقوق صاحبان سهام بجز سود سنواتی و اندوخته ناشی از تجدید ارزیابی داراییها باید با استفاده از

صورتهای مالی بازنویسی شده نقل می‌شود.

۱۲- بقیه ارقام داراییها و بدهیها ارقام غیرپولی است. بعضی از این ارقام، ممکن است به مبالغ جاری در تاریخ ترانزنامه بیان گردیده باشد، نظیر ارزش قابل بازیافت یک دارایی یا ارزش بازار یک دارایی. این گونه ارقام نیاز به تعدیل ندارد، ولیکن بقیه ارقام داراییها و بدهیهای غیرپولی باید تعدیل گردد.

۱۳- اکثر ارقام غیرپولی بر مبنای قیمت تمام‌شده پس از کسر استهلاکها در حسابها ثبت گردیده است و در نتیجه، به واحد پول جاری مؤثر در تاریخ خرید یا تحصیل در حسابها منعکس است. هزینه تعدیل شده یا قیمت تمام‌شده تعدیل شده هر قلم از این گونه ارقام در نتیجه اعمال ضریب شاخص قیمت (از زمان تحصیل تا تاریخ تهیه صورتهای مالی) به قیمت تمام‌شده و ذخیره استهلاک تعیین می‌گردد. بنابراین، ساختمان و زمین، ماشین‌آلات، تجهیزات، سرمایه‌گذارها، موجودیهای مواد اولیه، سرقفلی و حق‌الامتياز، علائم تجاری و ارقام مشابه این گونه داراییها باید نسبت به قیمت تمام‌شده تاریخ تحصیل یا تبدیل به کالای ساخته شده یا نیمه ساخت تعدیل گردند.

۱۴- تاریخ دقیق و سوابق کامل تحصیل و خرید ارقام زمین و ساختمان، تجهیزات و ماشین‌آلات و غیره، ممکن است همواره به راحتی در دسترس نبوده یا قابل تعیین نباشد. در چنین شرایطی، ممکن است لازم باشد که در اولین دوره اعمال ضوابط این بیانیه، از نظر کارشناسی حرفه‌ای در مورد ارزش ارقام، جهت تعیین مبنای بازنویسی و تعدیل صورتهای مالی استفاده نمود.

۱۵- ممکن است ضریب شاخص قیمتها برای دوره‌های مالی که تعدیل ارقام زمین و ساختمان یا تجهیزات ماشین‌آلات و غیره لازم باشد وجود نداشته باشد. در چنین شرایط نادری می‌توان از مبانی دیگری، مثلاً تغییرات نرخ تسعیر واحد پول نسبت به یک پول خارجی نسبتاً تثبیت شده استفاده نمود.

۱۶- پاره‌ای ارقام غیرپولی، ممکن است قبلاً تجدید ارزیابی شده و در حسابهای سنوات قبل، تعدیل شده باشد. در چنین شرایطی، ارقام منعکس در حسابها باید نسبت به تاریخ تجدید ارزیابی، تعدیل گردد.

یا زیان مربوط به وضعیت پولی خالص در صورت سود و زیان ارائه نمود.

بازنویسی صورتهای مالی قیمتتهای جاری

ترازنامه

۲۷- اقلامی که به قیمتتهای جاری بیان می‌شود، نیاز به بازنویسی ندارد، چرا که برحسب واحد اندازه‌گیری جاری در تاریخ ترازنامه بیان شده است. سایر اقلام ترازنامه نیز طبق مفاد بندهای ۹ الی ۲۳ فوق بازنویسی می‌گردد.

صورت سود و زیان

۲۸- صورت سود و زیان تهیه شده بر مبنای قیمتتهای جاری، قبل از بازنویسی عموماً قیمتتهای جاری در تاریخ داد و ستد را نشان می‌دهد. قیمت تمام‌شده کالای فروش‌رفته و استهلاکها برحسب بهای جاری در زمان مصرف یا استفاده در حسابها ثبت شده است. همین‌طور، فروش و سایر هزینهها برحسب مبالغ پولی زمان وقوع در حسابها ثبت شده است. بنابراین، لازم است که کلیه اقلام را برحسب واحد اندازه‌گیری جاری در تاریخ ترازنامه با اعمال شاخص عمومی قیمتتهای بازنویسی نمود.

سود یا زیان ناشی از وضعیت پولی خالص

۲۹- سود یا زیان مربوط به وضعیت پولی خالص، طبق مفاد بندهای ۲۵ و ۲۶ فوق احتساب می‌گردد. صورت سود و زیان تهیه شده بر مبنای قیمت تمام‌شده جاری ممکن است که شامل تعدیل مربوط به تأثیرات تغییرات قیمتتهای بر اقلام پولی، طبق بند ۱۵ استاندارد بین‌المللی شماره ۱۵ (اطلاعات منعکس‌کننده نوسانات قیمتتهای) باشد. چنین تبدیلاتی جزئی از سود یا زیان مربوط به وضعیت پولی خالص را تشکیل می‌دهد.

صورت تغییرات در وضعیت مالی

۳۰- براساس این بیانیه لازم است که کلیه اقلام مندرج در صورت تغییرات در وضعیت مالی برحسب واحد اندازه‌گیری جاری در تاریخ ترازنامه بازنویسی شود. بنابراین، صورت تغییرات در وضعیت

شاخص عمومی قیمتتهای از تاریخ پرداخت و تأدیه سرمایه شرکت، توسط سهامداران و یا ایجاد اندوخته‌ها تعدیل و بازنویسی گردد. هرگونه اندوخته ناشی از تجدید ارزیابی در دوره‌های قبل حذف می‌گردد و رقم سود سنواتی تعدیل شده، در نتیجه تعدیل و بازنویسی سایر اقلام ترازنامه حاصل می‌گردد.

۲۳- در پایان دوره مالی اول و دوره‌های بعد از آن، کلیه اقلام تشکیل‌دهنده حقوق صاحبان سهام یا استفاده از شاخص عمومی قیمتتهای از ابتدای دوره با تاریخ تأدیه سرمایه، در صورتی که طی دوره، سرمایه شرکت افزایش نیافته باشد، تعدیل و بازنویسی خواهد گردید.

صورت سود و زیان

۲۴- براساس مندرجات این بیانیه، کلیه اقلام صورت سود و زیان باید برحسب واحد اندازه‌گیری مورد عمل در تاریخ ترازنامه بیان شود. بنابراین، تمامی مبالغ باید با استفاده از شاخص عمومی قیمتتهای تاریخی که اقلام مختلف درآمد و هزینه در حسابها عمل شده است، بازنویسی شود.

سود یا زیان حاصل از وضعیت پولی خالص

۲۵- در یک دوره تورمی، مؤسسات یا واحدهای اقتصادی که داراییهای پولی آنها بیش از بدهیهای پولی آنها باشد، قدرت خرید خود را از دست می‌دهند. بالعکس مؤسساتی که بدهیهای پولی آنها بیش از داراییهای پولی آنها باشد، تا حدی که داراییها و بدهیها با یک سطح خالص از قیمتتهای مربوط نباشد، افزایش قدرت خرید می‌یابند. این سود و زیان ناشی از وضعیت پولی خالص مؤسسه را ممکن است در تفاوت ناشی از بازنویسی داراییهای غیرپولی، حقوق صاحبان سهام و اقلام صورت سود و زیان با تبدیلات مربوط به داراییها و بدهیهایی که با شاخص قیمتتهای مربوط می‌شوند، بدست آورد. این سود و زیان را همچنین می‌توان از طریق اعمال تغییر در یک شاخص قیمت عمومی به میانگین اختلاف بدهیهای پولی و داراییهای پولی طی دوره نیز برآورد نمود.

۲۶- سود و زیان مربوط به وضعیت پولی خالص جزو سود خالص دوره محسوب می‌شود. تبدیلات مربوط به آن دسته از داراییها و بدهیها که با توافقهای مربوط به تغییرات قیمتتهای به شرحی که در بند ۱۱ آمده است با سود و زیان ناشی از وضعیت پولی خالص تهاثر می‌شود. سایر اقلام صورت سود و زیان نظیر درآمد بهره با هزینههای مالی و تفاوتهای پول خارجی مربوط به وجوه سرمایه‌گذاری شده یا استقراضی نیز با وضعیت پولی خالص مؤسسه در ارتباط است. بهرغم آنکه چنین اقلامی جداگانه افشا می‌شود، ممکن است لازم باشد که آنها را همراه با سود

شاخص عمومی قیمت‌ها را ایجاب می‌کند که منعکس‌کننده تغییرات در قدرت خرید عمومی باشد. ترجیح داده می‌شود که کلیه مؤسساتی که گزارشهای مالی خود را برحسب واحد پولی یک کشور بیان می‌کنند از شاخص واحدی استفاده کنند.

اقتصادهایی که از وضعیت فوق تورمی خارج می‌شوند

۳۵- وقتی که اقتصادی از شرایط فوق تورمی خارج شد ممکن است مؤسسات از ارائه صورتهای مالی طبق این بیانیه خودداری کنند. در چنین صورتی نحوه عمل مؤسسه مربوطه این است که اقلام بیان شده برحسب واحد اندازه‌گیری جاری در انتهای دوره قبلی گزارش‌دهی را به عنوان مبنای انتقالی به صورتهای مالی بعدی قرار دهد.

افشای

۳۶- موارد افشایی که طبق این بیانیه الزامی است به منظور روشن کردن «مبنای عمل با تأثیرات تورم در صورتهای مالی» مورد نیاز است. همچنین لازم است سایر اطلاعات لازم برای فهم و تشخیص مبنا و مبالغ منتج ارائه گردند.

استاندار حسابداری شماره ۲۹ گزارشگری مالی در شرایط فوق تورمی

در شرایط فوق تورمی

استاندارد حسابداری بین‌المللی شماره ۲۹ مشتمل بر بندهای ۳۷ الی ۴۲ این بیانیه می‌باشد. توصیه می‌شود این بیانیه را با ملحوظ داشتن بندهای ۱ الی ۳۷ و همراه با مقدمه عمومی مربوط به بیانیتهای استانداردهای بین‌المللی حسابداری مطالعه نمود ۱.

۳۷- صورتهای مالی مؤسسه‌ای که برحسب واحد پول یک اقتصاد فوق متورم تهیه می‌گردند، چه براساس قیمت تمام‌شده تاریخی و چه براساس قیمت‌های جاری بایستی برحسب واحد اندازه‌گیری جاری در تاریخ ترازنامه بیان شوند. ارقام مقایسه‌ای سنوات قبل طبق استاندارد حسابداری بین‌المللی شماره ۵ (اطلاعات افشاء شده در صورتهای مالی) و هرگونه اطلاعات دیگری در مورد دوره‌های قبل بایستی برحسب بقیه در صفحه

۱- استانداردهای حسابداری بین‌المللی شامل اقلام کم اهمیت نمی‌شوند (بند ۱۲ مقدمه عمومی).

مالی را می‌توان با استفاده از مانده‌های افتتاحیه و اختتامیه حسابهای ترازنامه و سود و زیان برحسب واحد اندازه‌گیری جاری در تاریخ ترازنامه تهیه نمود. برطبق این بیانیه لازم است که صورت تغییرات در وضعیت مالی یک مؤسسه را که برحسب یک واحد پولی فوق متورم گزارش می‌گردد بر مبنای نقد و معادلهای آن و نه برحسب سرمایه در گردش تهیه نمود.

اقلام مقایسه‌ای

۳۱- اقلام مقایسه‌ای سنوات قبل را چه براساس قیمت تمام‌شده تاریخی و چه برحسب قیمت‌های جاری بیان شده باشد، باید با استفاده از شاخص عمومی قیمت‌ها بازنویسی کرد؛ به طوری که صورتهای مالی مقایسه‌ای کلیه سنوات برحسب واحد پول جاری در انتهای دوره مورد گزارش ارائه شود، اطلاعات افشاءکننده موارد مربوط به دوره‌های قبل نیز باید برحسب واحد اندازه‌گیری جاری در پایان دوره مورد گزارش بیان شود.

صورتهای مالی تلفیقی

۳۲- شرکت مادری که گزارشهای مالی خود را برحسب واحد پول اقتصاد فوق متورم بیان می‌کند، ممکن است دارای شرکتهای تابعه‌ای باشد که آنها نیز برحسب واحدهای پولی اقتصادهای تورمی دیگری صورتهای مالی خود را ارائه می‌نمایند. لازم است صورتهای مالی چنین شرکتهایی با استفاده از شاخص عمومی قیمت‌های مورد عمل در کشورهای مربوط، قبل از تلفیق بازنویسی شود و در صورتی که شرکت تابعه خارجی باشد، استفاده از نرخهای تسعیر ارز در تاریخ بستن حسابها اقلام را تسعیر و سپس تلفیق نمود. صورتهای مالی شرکتهای تابعه‌ای که برحسب واحد پول فوق متورم بیان نمی‌گردند، طبق استاندارد بین‌المللی شماره ۲۱ مورد عمل واقع می‌شوند.

۳۳- چنانچه صورتهای مالی با تاریخهای گزارش گوناگون تلفیق شود، کلیه اقلام چه پولی و چه غیرپولی باید برحسب واحد اندازه‌گیری جاری در تاریخ صورتهای مالی تلفیقی بازنویسی گردد.

انتخاب و استفاده از شاخص عمومی قیمت‌ها

۳۴- بازنویسی صورتهای مالی طبق مفاد این بیانیه استفاده از

Accounting Managers' Information Network

شبکه اطلاعاتی مدیران حسابداری، امین



نرم افزار حسابداری امین،
اولین گام در استفاده درست
از کامپیوتر
در سیستم های مالی

ضمانت و پشتیبانی، وظیفه ماست

شرکت مهندسين مشاور کامپیوتر و ارتباطات

تهران، خیابان ولیعصر، کوچه نوروزی، شماره ۹، کدپستی ۱۵۹۵۶ - تلفن ۴۴۹۳۳۵۱

C&C