



انتشار استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی ۱۸

با عنوان ارائه و افشا در صورتهای مالی

معصومه امیری

هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری (IASB) در تاریخ ۹ آوریل ۲۰۲۴ استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی ۱۸ (IFRS 18) با عنوان «ارائه و افشا در صورتهای مالی» را منتشر کرد. این استاندارد جایگزین استاندارد بین‌المللی حسابداری ۱ (IAS 1) با عنوان «ارائه صورتهای مالی»، به عنوان منبع اولیه الزامها در استانداردهای حسابداری استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی در زمینه ارائه صورتهای مالی خواهد شد. استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی ۱۸، از زمان انتشار استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی ۱۷ با عنوان «قراردادهای بیمه» در مه ۲۰۱۷، اولین استاندارد جدید از مجموعه استانداردهای حسابداری زیرمجموعه استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی است.

هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری از سرمایه‌گذاران بازخوردهایی مبنی بر کاهش مقایسه‌پذیری صورت سودوزیان بنگاه‌ها، در نتیجه کمبود یکنواختی در چگونگی ارائه عملکرد مالی دریافت کرد. برای مثال، دو بنگاه ممکن است عملیات مشابه در یک صنعت مشابه داشته باشند، اما نتایج عملیات خود را به طور متفاوت ارائه کنند. در پاسخ به این نگرانیها و نگرانیهای دیگر، هیئت پروژه‌ای برای جایگزین کردن استاندارد بین‌المللی حسابداری ۱ با یک استاندارد حسابداری جدید زیرمجموعه استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی راه‌اندازی کرد تا مقایسه‌پذیری عملکرد مالی ارائه‌شده توسط بنگاه‌ها را افزایش دهد. با این‌که استاندارد شماره ۱۸ تغییرهای درخور توجهی در ارائه صورتهای مالی معرفی می‌کند، اما در همه جنبه‌های استاندارد بین‌المللی حسابداری ۱ تجدیدنظر صورت نگرفته است. در بسیاری از حوزه‌ها، انتظار بر این است که الزامهای استاندارد شماره ۱ بدون هیچ تغییر اساسی به استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی ۱۸ منتقل شوند.

نزدیکترین جمع فرعی سازگار با استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی؛ برای مثال، «سود یا زیان تعدیل شده» قابل تطبیق به سود یا زیان.

IAASB

IFRS®

استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی ۱۸ برای دوره‌های گزارشگری سالانه‌ای که از ۱ ژانویه ۲۰۲۷ یا بعد از آن شروع می‌شوند، لازم‌الاجرا خواهد بود. به‌کارگیری زودتر از موعد مجاز است. بنگاه‌ها ملزم به ارائه مجدد دوره‌های تطبیقی هستند.

صفحه پروژه هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری، همه اسناد مربوط به این استاندارد را دربر دارد.

موسسه بی‌دی‌او (BDO) نسخه روزآمدشده استانداردهای حسابداری زیرمجموعه استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی در یک نگاه، استانداردهای حسابداری زیرمجموعه استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی در عمل و دیگر اسناد منتشرشده را در دوره مشخص منتشر خواهد کرد.

منبع:

• IASB Publishes IFRS 18 Presentation & Disclosure in Financial Statements, BDO.com, 10 April 2024

این رویکرد در شکل ۱ نشان داده شده است: در ادامه، خلاصه‌ای از درخور توجه‌ترین تغییرهای معرفی شده به‌وسیله استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی ۱۸ بیان شده است:

۱- دسته‌بندیها و جمعهای فرعی در صورت سودوزیان: اقلام درآمد و هزینه در دسته‌های عملیاتی، تامین مالی، سرمایه‌گذاری، مالیات بر درآمد یا عملیات غیرمستمر طبقه‌بندی خواهند شد. این طبقه‌بندی به ترکیب ارزیابی فعالیت‌های تجاری اصلی بنگاه و سیاستهای حسابداری خاص منتخب بستگی خواهد داشت.

۲- جمعهای فرعی موردنیاز در صورت سودوزیان: براساس کاربرد الزامهای طبقه‌بندی برای بنگاه که در بند ۱ توصیف شدند، جمعهای فرعی مشخص باید در صورتهای مالی ارائه شوند؛ مانند سود عملیاتی. جمع فرعی سود عملیاتی اکنون در استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی ۱۸ توصیف شده است.

۳- برچسب‌زنی، تجمیع و تفکیک: الزامهای گسترش‌یافته برای برچسب‌زنی، تجمیع و تفکیک اطلاعات در صورتهای مالی.

۴- تغییرهای کم‌دامنه در صورت جریان‌های نقدی: الزامهای تجدیدنظرشده برای چگونگی ارائه صورت جریانهای نقدی؛ از جمله طبقه‌بندی جریانهای نقد بهره و سود تقسیمی.

۵- معیارهای عملکرد تعریف‌شده توسط مدیریت: الزام بنگاه‌های مشخص به شمول «معیارهای عملکرد تعریف‌شده توسط مدیریت» (معیارهای عملکرد جایگزین، معیارهای غیر از اصول پذیرفته‌شده حسابداری امریکا و غیره) در یادداشتهای همراه صورتهای مالی، همراه با تلفیق

شکل ۱- انتقال از IAS1 به IFRS18

