

استاندارد بین‌المللی حسابداری 20
حسابداری کمک‌های بلاعوض دولت و افشای کمک‌های دولت

استاندارد بین‌المللی حسابداری 20
حسابداری کمکهای بلاعوض دولت و افشای کمکهای دولت

فهرست مندرجات

<u>از</u> <u>بند</u>	
1	دامنه کاربرد
3	تعاریف
7	کمکهای بلاعوض دولت
23	کمکهای بلاعوض غیرپولی دولت
24	نحوه ارائه کمکهای بلاعوض مربوط به داراییها
29	نحوه ارائه کمکهای بلاعوض مربوط به درآمد
32	بازپرداخت کمکهای بلاعوض دولت
34	کمکهای دولت
39	افشا
40	شرایط گذار
41	تاریخ اجرا

استاندارد بین‌المللی حسابداری 20 حسابداری کمکهای بلاعوض دولت و افشای کمکهای دولت

استاندارد بین‌المللی حسابداری 20

حسابداری کمکهای بلاعوض دولت و افشای کمکهای دولت¹

دامنه کاربرد

1. این استاندارد، باید در حسابداری و افشای کمکهای بلاعوض دولت و افشای سایر اشکال کمکهای دولت بکار گرفته شود.

2. موارد زیر در این استاندارد مطرح نمی‌شود:

الف. مسائل خاص ناشی از حسابداری کمکهای بلاعوض دولت در صورتهای مالی که آثار تغییر قیمتها را منعکس می‌کند یا در اطلاعات تکمیلی با ماهیت مشابه.

ب. کمکهای دولت که در قالب مزایایی به واحد تجاری ارائه می‌شود که در تعیین سود مشمول مالیات یا زیان مالیاتی مؤثر است، یا بر مبنای بدهی مالیات بر درآمد تعیین می‌شود یا محدود به آن است. نمونه‌های چنین مزایایی عبارتند از معافیت‌های مالیاتی، اعتبار مالیاتی سرمایه‌گذاری، پذیرش روش استهلاک تسریعی و کاهش نرخهای مالیات بر درآمد.

پ. مشارکت دولت در مالکیت واحد تجاری.

ت. کمکهای بلاعوض دولت طبق استاندارد بین‌المللی حسابداری 41 کشاورزی.

تعاریف

3. در این استاندارد، اصطلاحات زیر با معانی مشخص زیر بکار رفته است:

دولت به دولت، دستگاههای اجرایی و نهادهای مشابه، اعم از محلی، ملی یا بین‌المللی اشاره دارد.

کمکهای دولت، اقدام دولت به منظور فراهم کردن مزایای اقتصادی برای یک واحد تجاری یا گروهی از واحدهای تجاری واجد شرایط طبق معیارهای معین، می‌باشد. در این استاندارد، مزایایی که تنها بطور غیرمستقیم از طریق اقدامات اثرگذار بر شرایط عمومی تجاری فراهم می‌شود، مانند تأمین امکانات زیربنایی در مناطق در حال توسعه یا تحمیل محدودیتهای تجاری بر رقبا، جزء کمکهای دولت محسوب نمی‌شود.

¹ در اصلاحات استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، منتشرشده در می سال 2008، هیئت اصلاحات مورد استفاده در این استاندارد را به منظور هماهنگی با سایر استانداردها به شرح زیر اصلاح کرد: (الف) "درآمد مشمول مالیات" به "سود مشمول مالیات یا زیان مالیاتی" تغییر کرد، (ب) "شناسایی شده به عنوان درآمد/هزینه" به "شناسایی شده در سود یا زیان دوره" تغییر یافت، (پ) "بطور مستقیم به منافع سهامداران/ حقوق مالکانه منظور شد" به "خارج از سود یا زیان دوره شناسایی شد" تغییر کرد و (ت) "تجدیدنظر در برآورد حسابداری" به "تغییر در برآورد حسابداری" تغییر کرد.

استاندارد بین‌المللی حسابداری 20 حسابداری کمکهای بلاعوض دولت و افشای کمکهای دولت

کمکهای بلاعوض دولت، کمکهای دولت در قالب انتقال منابع به واحد تجاری، در ازای رعایت شرایط معینی در گذشته یا آینده در ارتباط با فعالیتهای عملیاتی واحد تجاری است. این کمکها آن دسته از کمکهای دولت که تعیین ارزش آنها بطور معقول امکانپذیر نیست و معاملات با دولت که از معاملات عادی واحد تجاری قابل تفکیک نیست را شامل نمی‌شود.²

کمکهای بلاعوض مربوط به داراییها عبارت است از کمکهای بلاعوض دولت که شرط اصلی آن این است که واحد تجاری واجد شرایط، باید داراییهای بلندمدت را خریداری، احداث یا به شیوه‌ای دیگر تحصیل کند. شرایط جانبی نیز ممکن است اضافه شود و نوع یا مکان داراییها یا دوره‌هایی که داراییها باید طی آن تحصیل یا نگهداری شوند را محدود کند.

کمکهای بلاعوض مربوط به درآمدها کمکهای بلاعوض دولت به غیر از کمکهای مربوط به داراییها است.

وامهای مشمول بخشودگی وامهایی است که وام‌دهنده متعهد می‌شود در شرایط معین و خاص، از بازپرداخت آن چشم‌پوشی کند.

ارزش منصفانه قیمتی است که برای فروش یک دارایی یا انتقال یک بدهی در معامله‌ای متعارف بین فعالان بازار، در تاریخ اندازه‌گیری قابل دریافت یا قابل پرداخت خواهد بود. (به استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی 13 اندازه‌گیری ارزش منصفانه مراجعه شود.)

4. کمکهای دولت، از نظر ماهیت کمک اعطایی و شرایطی که معمولاً با آن همراه است، دارای اشکال متفاوتی است. هدف این کمکها ممکن است تشویق واحد تجاری به انجام فعالیتهای باشد که در شرایط عادی، و در صورت فراهم نشدن آن کمک، انجام نمی‌شد.

5. دریافت کمکهای دولت توسط واحد تجاری می‌تواند به دو دلیل در تهیه صورتهای مالی از اهمیت برخوردار باشد. نخست اینکه، در صورت انتقال منابع، باید روش مناسب حسابداری برای انتقال تعیین شود. دوم اینکه، بهتر است شاخصی از میزان انتفاع واحد تجاری از چنین کمکی طی دوره گزارشگری ارائه شود. این کار، مقایسه صورتهای مالی واحد تجاری با صورتهای مالی دوره‌های گذشته و با صورتهای مالی سایر واحدهای تجاری را آسان می‌کند.

6. برخی مواقع، برای کمکهای بلاعوض دولت، اسامی دیگری مانند یارانه، کمک هزینه، یا پاداش استفاده می‌شود.

² به تفسیر 10 کمیته تفاسیر مباحث جاری کمکهای دولت- بدون ارتباط خاص با فعالیتهای عملیاتی نیز مراجعه شود.

کمکهای بلاعوض دولت

7. کمکهای بلاعوض دولت، شامل کمکهای بلاعوض غیرپولی به ارزش منصفانه، نباید تا زمان کسب اطمینان معقول نسبت به موارد زیر، شناسایی شود:

الف. واحد تجاری شرطهای مربوط به آنها را رعایت خواهد کرد؛
و

ب. کمکهای بلاعوض دریافت خواهد شد.

8. کمکهای بلاعوض دولت تا زمانی که نسبت به رعایت شرطهای مربوط توسط واحد تجاری در آینده و دریافت کمک مربوط در آینده اطمینان معقول وجود نداشته باشد، شناسایی نمی‌شود. دریافت کمک بلاعوض، به خودی خود، شواهد قطعی درباره اینکه شرطهای مربوط به کمک بلاعوض رعایت شده‌اند یا رعایت خواهند شد، فراهم نمی‌کند.

9. شیوه دریافت کمک بلاعوض بر روش حسابداری مورد استفاده در ارتباط با آن کمک، تأثیر ندارد. بنابراین، اینکه کمک به صورت نقدی دریافت شود یا به صورت کاهش بدهی به دولت باشد، بطور یکسان به حساب منظور می‌شود.

10. وامهای مشمول بخشودگی اعطا شده توسط دولت، در صورتی که به عنوان کمک بلاعوض دولت در نظر گرفته می‌شود که اطمینان معقول از احراز شرایط بخشودگی وام توسط واحد تجاری، وجود داشته باشد.

10 الف. مزایای وام دولتی با نرخ بهره پایین‌تر از نرخ بهره بازار، به عنوان کمک بلاعوض دولت در نظر گرفته می‌شود. این وام باید طبق استاندارد بین‌المللی حسابداری 39 ابزارهای مالی: شناخت و اندازه‌گیری، شناسایی و اندازه‌گیری شود. مزایای حاصل از نرخ بهره پایین‌تر از نرخ بهره بازار، باید به صورت تفاوت بین ارزش دفتری اولیه وام که طبق استاندارد بین‌المللی حسابداری 39 تعیین شده است و عواید دریافتی، اندازه‌گیری شود. این مزایا، طبق این استاندارد به حساب منظور می‌شود. واحد تجاری، هنگام تشخیص مخارجی که از طریق مزایای این وام قصد جبران آن وجود دارد، باید شرایط و تعهداتی که احراز شده است یا باید احراز شود را در نظر بگیرد.

11. هنگامی که کمک بلاعوض دولت شناسایی می‌شود، هرگونه بدهی احتمالی یا دارایی احتمالی مربوط، طبق استاندارد بین‌المللی حسابداری 37 ذخایر، بدهیهای احتمالی و داراییهای احتمالی به حساب گرفته می‌شود.

استاندارد بین‌المللی حسابداری 20
حسابداری کمکهای بلاعوض دولت و افشای کمکهای دولت

۱۲. واحد تجاری، طی دوره‌هایی که مخارج مربوطی را که قصد جبران آنها از طریق کمکهای بلاعوض دولت وجود دارد به عنوان هزینه شناسایی می‌کند، باید این کمکها را بر مبنای سیستماتیک در سود یا زیان دوره شناسایی کند.

۱۳. دو رویکرد کلی برای حسابداری کمکهای بلاعوض دولت وجود دارد: رویکرد سرمایه‌ای که به موجب آن، کمک بلاعوض خارج از سود یا زیان دوره شناسایی می‌شود و رویکرد سود و زیانی که در آن، کمک بلاعوض طی یک یا چند دوره، در سود یا زیان دوره شناسایی می‌شود.

۱۴. طرفداران رویکرد سرمایه‌ای، به صورت زیر استدلال می‌کنند:

الف. کمکهای بلاعوض دولت، ابزار تأمین مالی است و به جای شناسایی در سود یا زیان دوره به منظور تهاتر با ارقام هزینه ناشی از تأمین مالی، باید در صورت وضعیت مالی به عنوان تأمین مالی در نظر گرفته شود. از آنجا که هیچ بازپرداختی مورد انتظار نمی‌باشد، چنین کمکهای بلاعوضی باید خارج از سود یا زیان دوره شناسایی شود.

ب. شناسایی کمکهای بلاعوض دولت در سود یا زیان دوره مناسب نیست، زیرا این کمکها کسب نشده‌اند بلکه نشان‌دهنده مشوقهای فراهم‌شده توسط دولت، بدون مخارج مربوط است.

۱۵. استدلالهای مطرح در حمایت از رویکرد سود و زیانی به شرح زیر است:

الف. از آنجا که کمکهای بلاعوض دولت، دریافتهای ناشی از منبعی به غیر از سهامداران است، نباید بطور مستقیم در حقوق مالکانه شناسایی شود بلکه باید در دوره‌های مناسب، در سود یا زیان دوره شناسایی گردد.

ب. کمکهای بلاعوض دولت به ندرت رایگان است. واحد تجاری این کمکها را با رعایت شرایط آن و ایفای تعهدات مورد نظر کسب می‌کند. بنابراین، این کمکها باید طی دوره‌هایی در سود یا زیان دوره شناسایی شود که واحد تجاری مخارج مربوطی که قصد جبران آنها را از طریق این کمکها دارد، به عنوان هزینه شناسایی می‌کند.

پ. از آنجا که مالیات بر درآمد و سایر مالیاتها هزینه محسوب می‌شوند، منطقی است که کمکهای بلاعوض

استاندارد بین‌المللی حسابداری 20
حسابداری کمکهای بلاعوض دولت و افشای کمکهای دولت

دولت، که مصداق سیاستهای مالی است، در سود یا زیان دوره منظور شود.

16. اساس رویکرد سود و زیانی این است که واحد تجاری، طی دوره‌هایی که مخارج مربوطی را که قصد جبران آنها از طریق کمکهای بلاعوض دولت وجود دارد به عنوان هزینه شناسایی می‌کند، این کمکها را بطور سیستماتیک در سود یا زیان دوره شناسایی نماید. شناخت کمکهای بلاعوض دولت در سود یا زیان دوره بر مبنای دریافت، مطابق با فرض حسابداری تعهدی نیست (به استاندارد بین‌المللی حسابداری 1 ارائه صورتهای مالی مراجعه شود) و تنها در صورتی قابل قبول خواهد بود که هیچ مبنایی برای تخصیص کمک بلاعوض به دوره‌هایی غیر از دوره دریافت، وجود نداشته باشد.

17. در بیش‌تر موارد، دوره‌هایی که واحد تجاری مخارج یا هزینه‌های مربوط به کمک بلاعوض دولت را شناسایی می‌کند، به آسانی قابل تعیین است. بنابراین کمکهای بلاعوض، در زمان شناسایی هزینه‌های خاصی، در سود یا زیان همان دوره شناخت هزینه‌های مربوط، شناسایی می‌شود. همچنین، کمکهای بلاعوض مربوط به داراییهای استهلاک‌پذیر، بطور معمول طی چند دوره و به نسبتی شناسایی می‌شود که هزینه استهلاک آن داراییها شناسایی می‌گردد.

18. کمکهای بلاعوض مربوط به داراییهای استهلاک‌ناپذیر نیز ممکن است مستلزم ایفای تعهدات معینی باشد و بنابراین در سود یا زیان دوره‌هایی شناسایی می‌شود که مخارج ایفای تعهدات تحمل می‌شود. برای مثال، ممکن است اعطای زمین به صورت بلاعوض، مشروط به احداث ساختمان در آن باشد و ممکن است شناسایی کمک بلاعوض در سود و زیان دوره، طی عمر ساختمان مناسب باشد.

19. برخی مواقع، کمکهای بلاعوض به عنوان بخشی از بسته کمکهای مالی یا مالیاتی که وابسته به احراز چندین شرط است، دریافت می‌شود. در چنین مواردی، تشخیص شرطهایی که منجر به ایجاد مخارج و هزینه‌های تعیین‌کننده دوره کسب آن کمکها می‌شود، نیازمند دقت است. تخصیص بخشی از کمک بر یک مبنا و بخش دیگر بر مبنای دیگر، ممکن است مناسب باشد.

20. کمک بلاعوض دولت که به عنوان جبران هزینه‌ها یا زیانهای تحمل‌شده در گذشته یا برای حمایت مالی فوری از واحد تجاری، بدون هرگونه مخارج مربوط آتی قابل دریافت می‌شود، باید در سود یا زیان دوره‌ای شناسایی شود که آن کمک قابل دریافت می‌شود.

21. در برخی شرایط، کمک بلاعوض دولت ممکن است به جای آنکه مشوقی برای تقبل مخارجی معین توسط واحد تجاری باشد، با هدف حمایت مالی فوری از واحد تجاری اعطا می‌شود. چنین کمک‌هایی ممکن است محدود به واحد تجاری مشخصی باشد و برای تمام ذینفعان یک طبقه، در دسترس نباشد. این شرایط ممکن است موجب شود کمک بلاعوض در سود و زیان دوره‌ای شناسایی شود که واحد تجاری واجد شرایط دریافت آن می‌شود، و برای اطمینان از درک روشن اثر آن افشا گردد.

22. کمک بلاعوض دولت ممکن است به عنوان جبران هزینه‌ها یا زیانهای تحمل‌شده در دوره گذشته، توسط واحد تجاری قابل دریافت شود. چنین کمکی در سود یا زیان دوره‌ای که قابل دریافت می‌شود، شناسایی و برای اطمینان از درک روشن اثر آن، افشا می‌شود.

کمکهای بلاعوض غیرپولی دولت

23. کمکهای بلاعوض دولت، ممکن است به شکل انتقال دارایی غیرپولی، مانند زمین یا سایر منابع، برای استفاده واحد تجاری باشد. بطور معمول، در این شرایط ارزش منصفانه دارایی غیرپولی ارزیابی و کمک بلاعوض و دارایی، هر دو، به ارزش منصفانه به حساب منظور می‌شود. برخی مواقع، نحوه عمل جایگزینی که مورد استفاده قرار می‌گیرد، به حساب منظور کردن دارایی و کمک بلاعوض، به مبلغ اسمی است.

نحوه ارائه کمکهای بلاعوض مربوط به داراییها

24. کمکهای بلاعوض دولت در ارتباط با داراییها، شامل کمکهای بلاعوض غیرپولی به ارزش منصفانه، باید در صورت وضعیت مالی به عنوان درآمد انتقالی یا از طریق کسر مبلغ کمک برای رسیدن به مبلغ دفتری دارایی ارائه شود.

25. برای ارائه کمکهای بلاعوض (یا سهم متنا سبی از کمکهای بلاعوض) مربوط به داراییها در صورت‌های مالی، دو روش به عنوان روشهای قابل قبول محسوب می‌شود.

26. در یک روش، کمک بلاعوض به عنوان درآمد انتقالی محسوب می‌شود و بر مبنای سیستماتیک، طی عمر مفید دارایی در سود یا زیان دوره شناسایی می‌شود.

27. در روش دیگر، برای محاسبه مبلغ دفتری دارایی، کمک بلاعوض کسر می‌شود. این کمک بلاعوض، طی عمر مفید دارایی استهلاک‌پذیر، به عنوان کاهش در هزینه استهلاک شناسایی می‌شود.

استاندارد بین‌المللی حسابداری 20 حسابداری کمکهای بلاعوض دولت و افشای کمکهای دولت

۲۸. خرید داراییها و دریافت کمکهای بلاعوض مربوط، می‌تواند منجر به تغییرات عمده در جریانهای نقدی واحد تجاری شود. به این دلیل و به منظور انعکاس سرمایه‌گذاری ناخالص در داراییها، چنین تغییراتی صرفنظر از اینکه کمک بلاعوض، به منظور ارائه در صورت وضعیت مالی از دارایی مربوط کسر می‌شود یا خیر، به عنوان اقلام جداگانه در صورت جریانهای نقدی افشا می‌شود.

نحوه ارائه کمکهای بلاعوض مربوط به درآمد

۲۹. کمکهای بلاعوض مربوط به درآمد، به عنوان بخشی از سود یا زیان دوره، بطور جداگانه یا تحت یک عنوان عمومی مانند «سایر درآمدها» ارائه می‌شود؛ به عنوان نحوه عمل جایگزین، این کمکها در گزار شگری هزینه‌های مربوط، کسر می‌شوند.

۲۹ الف. [حذف شد]

30. طرفداران روش اول ادعا می‌کنند که تهاتر اقلام درآمد و هزینه مناسب نیست و تفکیک کمک بلاعوض از هزینه، مقایسه آن با هزینه‌هایی که تحت تأثیر آن کمک قرار نگرفته‌اند را تسهیل می‌کند. در مورد روش دوم استدلال این است که چنانچه کمک بلاعوض در دسترس نباشد، ممکن است این هزینه‌ها توسط واحد تجاری تحمل نشود و ارائه هزینه بدون تهاتر با آن کمک، می‌تواند گمراه‌کننده باشد.

31. برای ارائه کمکهای بلاعوض مربوط به درآمد، هر دو روش به عنوان روشهای قابل قبول محسوب می‌شوند. ممکن است افشای کمک بلاعوض، به منظور درک صحیح صورتهای مالی ضروری باشد. افشای اثر کمکهای بلاعوض بر هر قلم درآمد یا هزینه که باید بطور جداگانه افشا شود، بطور معمول مناسب است.

بازپرداخت کمکهای بلاعوض دولت

32. کمکهای بلاعوض دولت در صورتی که قابل بازپرداخت شود، باید به عنوان تغییر در برآورد حسابداری در نظر گرفته شود (به استاندارد بین‌المللی حسابداری ۸ رویه‌های حسابداری، تغییر در برآوردهای حسابداری و اشتباهات مراجعه شود). بازپرداخت کمک بلاعوض مربوط به درآمدها باید نخست در مقابل هرگونه اعتبار انتقالی مستهلک‌نشده شناسایی شده در ارتباط با آن کمک، به حساب منظور شود. مازاد بازپرداخت نسبت به این اعتبار انتقالی، یا در صورتی که اعتبار انتقالی وجود نداشته باشد، بازپرداخت باید بلافاصله در سود یا زیان دوره شناسایی شود. بازپرداخت کمک بلاعوض مربوط به داراییها باید با افزایش مبلغ دفتری آن دارایی یا کاهش مانده درآمد انتقالی به میزان مبلغ قابل بازپرداخت، شناسایی شود. استهلاك انباشته مازادی که در نبود کمک بلاعوض، تا

استاندارد بین‌المللی حسابداری 20
حسابداری کمکهای بلاعوض دولت و افشای کمکهای دولت

آن تاریخ در سود یا زیان دوره شناسایی می‌شد، باید بلافاصله در سود یا زیان دوره شناسایی گردد.

33. شرایطی که منجر به بازپرداخت کمک بلاعوض مربوط به داراییها می‌شود، ممکن است مستلزم در نظر گرفتن کاهش ارزش احتمالی مبلغ دفتری جدید دارایی باشد.

کمکهای دولت

34. اشکال خاصی از کمکهای دولت که نمی‌توان به‌گونه‌ای معقول، ارزشی برای آنها تعیین کرد و معاملات با دولت که قابل تفکیک از معاملات عادی واحد تجاری نیست، از تعریف کمکهای بلاعوض دولت در بند 3 حذف شده است.

35. مثالهایی از کمکهایی که نمی‌توان به‌گونه‌ای معقول ارزشی برای آنها تعیین کرد شامل مشاوره‌های رایگان فنی یا بازاریابی و ارائه تضمینها است. نمونه‌ای از کمکهایی که از معاملات عادی واحد تجاری قابل تفکیک نیست، سیاست خرید دولت است به‌گونه‌ای که در قبال بخشی از فروشهای واحد تجاری مسئول باشد. وجود مزایا ممکن است محرز باشد اما هر تلاشی برای تفکیک فعالیتها تجاری از کمکهای دولت، می‌تواند اختیاری باشد.

36. اهمیت مزایا در مثال بالا ممکن است به‌گونه‌ای باشد که افشای ماهیت، میزان و مدت کمک، برای اینکه صورتهای مالی همراه کننده نباشد ضرورت یابد.

37. [حذف شد]

38. در این استاندارد، تأمین امکانات زیربنایی از طریق بهبود شبکه حمل و نقل و ارتباطات عمومی و ارائه تسهیلات مدرن از قبیل آبیاری یا شبکه آبرسانی که بر مبنای مستمر و نامعین، با هدف تأمین منافع کل جامعه محلی انجام می‌شود، در زمره کمکهای دولت قرار نمی‌گیرد.

افشا

39. موضوعات زیر باید افشا شود:

الف. رویه حسابداری بکار رفته برای کمکهای بلاعوض دولت، شامل روشهای ارائه مورد استفاده در صورتهای مالی؛

ب. ماهیت و میزان کمکهای بلاعوض دولت که در صورتهای مالی شناسایی شده و شاخصی از سایر اشکال کمکهای دولت که واحد تجاری بطور مستقیم از آن منتفع شده است؛ و

پ. شرطهای احراز نشده و سایر احتمالات مربوط به کمکهای دولت که شناسایی شده است.

شرایط گذار

40. واحد تجاری که برای نخستین بار این استاندارد را بکار می‌گیرد باید:

- الف. در موارد مقتضی، الزامات افشا را رعایت کند؛ و
- ب. یکی از موارد زیر را انجام دهد:

1. صورتهای مالی خود را بابت تغییر در رویه حسابداری، طبق

استاندارد بین‌المللی حسابداری 8 تعدیل کند؛ یا

2. الزامات حسابداری این استاندارد را تنها برای کمکهای بلاعوض یا بخشهایی از کمکهای بلاعوض که پس از تاریخ اجرای این استاندارد، قابل دریافت یا قابل پرداخت می‌شود، بکار گیرد.

تاریخ اجرا

41. این استاندارد برای صورتهای مالی دوره‌هایی که از اول ژانویه سال 1984 یا پس از آن شروع می‌شود، لازم‌الاجرا است.

42. استاندارد بین‌المللی حسابداری 1 (تجدیدنظرشده در سال 2007)، اصطلاحات مورد استفاده در کل استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی را اصلاح کرد. افزون بر آن، بند 29 الف را اضافه کرد. واحد تجاری باید آن اصلاحات را برای دوره‌های سالانه‌ای که از اول ژانویه سال 2009 یا پس از آن شروع می‌شود، بکار گیرد. اگر واحد تجاری استاندارد بین‌المللی حسابداری 1 (تجدیدنظرشده در سال 2007) را پیش از موعد بکار گیرد، اصلاحات مزبور باید برای آن دوره‌ها اعمال شود.

43. بند 37 حذف و بند 10 الف به موجب اصلاحات استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، منتشرشده در می سال 2008، اضافه شد. واحد تجاری باید این اصلاحات را برای وامهای دریافتی از دولت در دوره‌هایی که از اول ژانویه سال 2009 یا پس از آن شروع می‌شود، با تسری به آینده بکار گیرد. بکارگیری پیش از موعد مجاز است. اگر واحد تجاری این اصلاحات را پیش از موعد بکار گیرد، باید این موضوع را افشا نماید.

44. [این بند اشاره به اصلاحاتی دارد که هنوز لازم‌الاجرا نشده است و بنابراین، در این ویرایش درج نشده است.]

45. استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی 13، منتشرشده در می سال 2011، تعریف ارزش مذهبانه در بند 3 را اصلاح کرد. واحد تجاری باید این مورد اصلاحی را هنگام

استاندارد بین‌المللی حسابداری 20
حسابداری کمکهای بلاعوض دولت و افشای کمکهای دولت

بکارگیری استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی 13،
اعمال نماید.

46. ارائه اجزای سایر اقلام سود و زیان جامع (اصلاحات استاندارد بین‌المللی حسابداری 1)، منتشر شده در ژوئن سال 2011، بند 29 را اصلاح و بند 29 الف را حذف کرد. واحد تجاری باید این اصلاحات را هنگام بکارگیری استاندارد بین‌المللی حسابداری 1، اصلاح شده در ژوئن سال 2011، اعمال کند.

47. [این بند اشاره به اصلاحاتی دارد که هنوز لازم‌الاجرا نشده است و بنابراین، در این ویرایش درج نشده است.]

48. [این بند اشاره به اصلاحاتی دارد که هنوز لازم‌الاجرا نشده است و بنابراین، در این ویرایش درج نشده است.]