

تفسیر 7 کمیته تفاسیر استانداردهای بین‌المللی
گزارشگری مالی

بکارگیری رویکرد تجدید ارائه طبق استاندارد بین‌المللی
حسابداری 29 گزارشگری مالی در اقتصادهای با تورم حاد

تفسیر 7 کمیته تفاسیر استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی
بکارگیری رویکرد تجدید ارائه طبق استاندارد بین‌المللی حسابداری 29
گزارشگری مالی در اقتصادهای با تورم حاد

ارجاع

- استاندارد بین‌المللی حسابداری 12 مالیات بر درآمد
- استاندارد بین‌المللی حسابداری 29 گزارشگری مالی در اقتصادهای با تورم حاد

پیش زمینه

1. این تفسیر درباره نحوه بکارگیری الزامات استاندارد بین‌المللی حسابداری 29 در دوره گزارشگری که واحد تجاری در آن دوره تشخیص می‌دهد¹ تورم حاد در اقتصاد واحد پول عملیاتی آن وجود دارد در شرایطی که آن اقتصاد در دوره گذشته تورم حاد نداشته است، و در نتیجه صورتهای مالی خود را طبق استاندارد بین‌المللی حسابداری 29 تجدید ارائه می‌کند، رهنمود ارائه می‌دهد.

مسائل

2. پرسشهایی که در این تفسیر به آنها پرداخته می‌شود، عبارتند از:

الف. الزام "... تعیین‌شده برحسب واحد اندازه‌گیری جاری در پایان دوره گزارشگری" در بند 8 استاندارد بین‌المللی حسابداری 29، هنگام بکارگیری این استاندارد توسط واحد تجاری، چگونه باید تفسیر شود؟

ب. واحد تجاری چگونه باید اقلام مالیات انتقالی ابتدای دوره را در صورتهای مالی تجدید ارائه‌شده به حساب منظور کند؟

اجماع

3. در دوره گزارشگری که واحد تجاری در آن دوره تشخیص می‌دهد تورم حاد در اقتصاد واحد پول عملیاتی آن وجود دارد در شرایطی که آن اقتصاد در دوره گذشته تورم حاد نداشته است، واحد تجاری باید الزامات استاندارد بین‌المللی حسابداری 29 را به‌گونه‌ای بکار گیرد که گویی اقتصاد همواره دارای تورم حاد بوده است. بنابراین، در ارتباط با اقلام غیرپولی اندازه‌گیری‌شده به بهای تمام شده تاریخی، صورت وضعیت مالی ابتدای دوره در آغاز

¹. تشخیص تورم حاد، مبتنی بر قضاوت واحد تجاری درباره معیارهای مندرج در بند 3 استاندارد بین‌المللی حسابداری 29 است.

نخستین دوره ارائه شده در صورتهای مالی باید به منظور انعکاس اثر تورم از تاریخی که داراییها تحصیل شده اند و بدهیها تا پایان آن دوره گزارشگری تحمل یا تقبل شده اند، تجدید ارائه شود. در مورد اقلام غیرپولی که در صورت وضعیت مالی ابتدای دوره به مبالغ جاری در تاریخهایی غیر از تاریخ تحصیل یا تحمل به حساب منظور شده اند، این تجدید ارائه باید منعکسکننده اثر تورم از تاریخهای تعیین آن مبالغ دفتری تا پایان آن دوره گزارشگری باشد.

4. در پایان دوره گزارشگری، اقلام مالیات انتقالی طبق استاندارد بین‌المللی حسابداری 12 شناسایی و اندازه‌گیری می‌شود. با وجود این، ارقام مالیات انتقالی در صورت وضعیت مالی ابتدای آن دوره گزارشگری باید به شرح زیر تعیین شود:

الف. واحد تجاری اقلام مالیات انتقالی را پس از تجدید ارائه مبالغ دفتری اسمی اقلام غیرپولی در تاریخ صورت وضعیت مالی ابتدای آن دوره گزارشگری با اعمال واحد اندازه‌گیری در آن تاریخ، طبق استاندارد بین‌المللی حسابداری 12 تجدید اندازه‌گیری می‌کند.

ب. اقلام مالیات انتقالی تجدید اندازه‌گیری شده طبق قسمت (الف)، بابت تغییر در واحد اندازه‌گیری از تاریخ صورت وضعیت مالی ابتدای آن دوره گزارشگری تا پایان آن دوره گزارشگری تجدید ارائه می‌شود.

واحد تجاری رویکرد قسمتهای (الف) و (ب) را در تجدید ارائه اقلام مالیات انتقالی در صورت وضعیت مالی ابتدای هر یک از دوره‌های مقایسه‌ای ارائه شده در صورتهای مالی تجدید ارائه شده برای دوره گزارشگری که در آن استاندارد بین‌المللی حسابداری 29 را بکار می‌گیرد، مورد استفاده قرار می‌دهد.

5. واحد تجاری پس از تجدید ارائه صورتهای مالی، تمام ارقام متناظر در صورتهای مالی دوره گزارشگری بعد، شامل اقلام مالیات انتقالی، را از طریق اعمال تغییر در واحد اندازه‌گیری دوره گزارشگری بعد تنها در مورد صورتهای مالی تجدید ارائه شده دوره گزارشگری قبل، تجدید ارائه می‌کند.

تاریخ اجرا

6. واحد تجاری باید این تفسیر را برای دوره‌های سالانه‌ای که از اول مارس سال 2006 یا پس از آن شروع می‌شود

بکار گیرد. بکارگیری پیش از موعد توصیه می‌شود. اگر واحد تجاری این تفسیر را برای صورتهای مالی دوره‌ای که قبل از اول مارس سال 2006 شروع می‌شود، بکار گیرد. باید این موضوع را افشا کند.