What does principle-based mean?

- There is overwhelming support for principlebased accounting standards
- · But what does principle-based mean?
- In this presentation
 - an IFRS requirement is principle-based only when it is consistent with the concepts in the IASB's Conceptual Framework

\$IFRS

توضيح اضافه: اين روش باعث ثبات رويه مي شود و اصل يكنواختي را بوجود مي أورد مرجعي را قرار مي دهد تا بتوان استاندارد ها را پياده نمود.

منظور از مبتني بر استاندارد بودن چيست؟ در اين ارائه كه متذكر مي شويم در IFRS : استاندارد بين المللي لازم است كه اصول حسابداري يا استانداردهاي مبني بر اصول اوليه حسابداري فقط وقتي قابل قبول است كه بر اساس فرضيات اساسي حسابداري بنا شده باشند.

مثل فرض تفكيك شخصيت ، فرض تداوم كاري، فرض واحد بولي

این استاندار دها بر مفاهیم و چارچوب اولیه می باشند

استاندار دهاي مبتني بر اصول چيست؟

یک حمایت زیادي وجود دارد در خصوص استفاده از استانداردهایي که برپایه اصول حسابداري هستند(اصولي وجود دارد که بر پایه آن استانداردها پایه گذاري مي شوند)

Role of the Conceptual Framework

- Conceptual Framework sets out agreed concepts that underlie financial reporting
 - objective, qualitative characteristics, element definitions, ...
- IASB uses Conceptual Framework to set standards
 - enhances consistency across standards
 - enhances consistency over time as Board members change
 - provides benchmark for judgments
- Preparers use Conceptual Framework to develop accounting policies in the absence of specific standard or interpretation

 BIFRS

 | Preparers use Conceptual Framework to develop accounting policies in the absence of specific standard or interpretation

 | Preparers use Conceptual Framework to develop accounting policies in the absence of specific standard or interpretation

 | Preparers use Conceptual Framework to develop accounting policies in the absence of specific standard

© IFRS Foundation | 30 Cannon Street | London EC4M 6XH | UK. www.ffs.org

مسائل جاری در حسابدرای جلسه دوم

اصولى كه طراحي مي شود نبايد با مفروضات حسابداري تناقض داشته باشد

مفروضات حسابداري ایجاد کننده یک توافقي هستند که اساس ارائه صورتهاي مالي را تهیه مي کند، مبناي نظریه حسابداري اولیه بر اساس مفاهیمي که (agreed) توافق شده که گزارشگري مالي را بنا نهاده و اساس اولیه را به خود اختصاص مي دهد. مواردي که مطرح مي شوند در حسابداري مثل اهداف ، باید عینیت داشته باشد ، بحث مربوط به کیفیت چگونه مطرح میشود؟ تعاریف مربوط به عناصر صورتهاي مالي (داراییها، بدهیها، سرمایه) یا عناوین که در حقوق صاحبان سهام آورده مي شود چگونه مطرح مي شوند؟

* مجمع بين المللي استاندار دهاي حسابداري (IASB) ، اين هيات از مفاهيم نظري استفاده مي كند تا استاندار دهاي تبيين و ايجاد نمايند.

چرا این کار انجام مي شود؟

- بدلیل مفاهیم نظری ثبات رویه را افزایش می دهد
- در طول زمان باعث ثبات رویه ایجاد می شود و با توجه به تغییر اعضایی که تعیین کننده هیات های استانداردها باز هم در طول زمان ثابت می باشند با تغییر مدیریت اگر مبنای نظری ثابتی داشته باشیم شرکت بهتر اداره می رود.

قضاوت (provides benchmark)

- یک محک را برای قضاوت ایجاد می کند

Bench mark : يعني مقايسه كردن خود با ديگري (مثلا شركتهاي توليدي در صنايع مختلف را benchmark مي كنند با شركتها ديگر ، تا تفاوتها را آشكار و نقاط ضعف و قوت خود را شناسايي نمايند (تذكر: bench mark صندلي كه كودكان روي آن مي باشند.)(در قديم صندليها را مغازه دارها جهت اندازه گيري كفشها بوجود مي آورند و پاي مشتريان را داخل كفشها قرار داده و اندازه پا را سايز مي زدند)

- تهيه كنندگان صورتهاي مالي از مبناي نظري استفاده مي كنند كه رويه هاي حسابداري را بسط بدهند در جاهاي كه استانداردهاي خاصي وجود ندارد در مبناي نظري آن رويه هاي مورد نياز را استخراج نمايند و تفسير مي كنند (پس وجود مباني نظري در اصول اوليه حسابداري الزامي مي باشد)

Objective of financial reporting

Provide financial information about the reporting entity that is useful to existing and potential investors, lenders and other creditors in making decisions about providing resources to the entity

Note:

- other aspects of the Conceptual Framework flow logically from the objective (CF.OB1)
- Conceptual Framework sets out the concepts that underlie IFRS financial statements and assist the IASB in the development of future IFRSs and in its review of existing IFRSs (CF.Purpose and Status)

© IFRS Foundation | 30 Cannon Street | London EC4M 6XH | UK, www.ffs.or



هدف از صورتهاي مالي چيست؟ اين اطلاعات مالي در خصوص واحد گزارشگري ارائه مي دهد ، كه براي استفاده كنندگان و سرمايه گذاران حاضر (بالفعل) و سرمايه گذاران بالقوه

بقیه جنبه های مبانی نظری یک منطق خوب برای ما ارائه می دهد که از این اهداف ریشه ها گرفته شده اند.Not (یادداشت): مبانی نظری منسجم بوده و به طور معمول از اهداف قبلی و مبانی نظریه پیشین استخراج شده اند

- مباني نظري ايجاد كننده مفاهيمي هستند كه صورتهاي مالي تحت استانداردهاي مالي جهاني IFRS را تقويت مي كنند و كمك مي كنند كه هيات استانداردهاي فعلى را بررسي مي كنند

توضيح: پس مبانی نظری کمک می کنند استاندار دهای مالی جهانی را ۱-saport : تقویت ۲- ارائه استاندار دهای جدید

٣- استاندار دهاي فعلى را بازنگري مي كنند

Objective of financial reporting

18

- Investors', lenders' and other creditors' expectations about returns depend on their assessment of the amount, timing and uncertainty of (the prospects for) future net cash inflows to the entity.
 - Decisions by investors about buying, selling or holding equity and debt instruments depend on the returns that they expect from an investment in those instruments, eg dividends, principal and interest payments or market price increases.
 - Decisions by lenders about providing or settling loans and other forms of credit depend on the principal and interest payments or other returns that they expect.

© IFRS Foundation | 30 Cannon Street | London EC4M 6XH | UK. www.ifrs.org



هدف از گزارشگریهای مالی چیست؟

سرمایه گذاران ، و ام دهندگان و انتظارات بقیه بستانکاران درباره منافعی که از شرکت بدست ما می آورند بستگی به ارزیابی مبلغ و زمان ریسک و عدم اطمینانی که از جریانات نقدی آتی شرکت وجود داشته باشد. پس صاحبان سهام و ذینفعان آنها ارزیابی می کنند شرکت را در خصوص وضعیت نقدینگی و جریانات نقدی آتی که آیا زمان ، مبلغ ، ریسک چقدر در آنها نهفته می باشد

- تصمیماتی که سرمایه گذاران در خصوص خرید ، فروش یا نگهداری تمام سرمایه یک شرکت و ابزار های مالی بستگی به این دارد که ارزیابی آنها در طول بازده سرمایه گذاری به چه میزان می باشد.

براي مثال: در نظردارند كه سهام چقدر منتشر مي شود. كي پرداخت هاي مربوطه مهره، اصل مبلغ در چه زماني صورت مي گيرد. يا تغيير قيمت بازار و افزايش بازار و افزايش قيمت به شكلي صورت مي گيرد.

- تصمیماتي که در خصوص وام دهندگان صورت مي گیرد در خصوص ارائه یا تسویه وام ها و دیگر اعتباراتي که به شرکتها مي دهند. تمام اعتباري که این شرکتها به شرکتهاي وام دهنده و مالي مي دهند بستگي به نظر آنها از نظر توانايي شرکت در بازگشت اصل و مهره آن مي تواند داشته باشد (پس تمام اینها از گزارشگري مالي استفاده کنند براي موارد فوق)

Objective of financial reporting

- To assess an entity's prospects for future net cash inflows, existing and potential investors, lenders and other creditors need information about:
 - the resources of the entity;
 - claims against the entity; and
 - how efficiently and effectively the entity's management and governing board have discharged their responsibilities to use the entity's resources
 - eg protecting the entity's resources from unfavourable effects of economic factors such as price and technological changes

بطور مثال:

این مهم که شرکتنها بتوانند حمایت کنند منابع را از تاثیرات نا مطلوب که ناشی از متغیرها و فاکتورهای اقتصادی می آید مثل تغییرات در تکنولوژی. (پس از اطلاعات مالی استفاده می کنند از این گزارشها استفاده می کنند جهت استفاده برای فعالیت های اینده

© IFRS Foundation | 30 Cannon Street | London EC4M 6XH | UK. www.frs.org



هدف گزارشگری مالی چیست؟

ارزيابي مي كنند از توانايي آتي سازمان در ايجاد جريانات نقدي ورودي، سرمايه گذاري فعلي و آينده كدام هستند

اینها برای ارزیابی توان نقدینگی شرکت سرمایه گذاران فعلی، آتی ، وام دهندگان و بقیه اعتبار دهندگان نیاز دارند

- چه منابعی در این سازمان وجود دارد
- چه ادعاهایی علیه این ساز مان وجود دارد
- كارايي و موثر بودن مديريت شركت و اعضاي كه اين شركت را اداره مي كنند در خصوص انجام مسئوليت پذيري، و استفاده از امكانات سازمان چطور بوده (پس گزارشگري مالي كمک مي كند كه پاسخگو باشند وضعيت فعلي شركت چگونه است و به كجا پيش مي رود و انها در استفاده از امكانات سازمان چگونه كارا و موثر بوده اند)

Qualitative characteristics

20

- If financial information is to be useful, it must be relevant and faithfully represent what it purports to represent (ie fundamental qualities).
 - Financial information without both relevance and faithful representation is not useful, and it cannot be made useful by being more comparable, verifiable, timely or understandable.
- The usefulness of financial information is enhanced if it is comparable, verifiable, timely and understandable (ie enhancing qualities—less critical but still highly desirable)
 - Financial information that is relevant and faithfully represented may still be useful even if it does not have any of the enhancing qualitative characteristics.

© IFRS Foundation | 30 Cannon Street | London EC4M 6XH | UK. www.frs.org



ويژگي هاي کيفي

- * اگر اطلاعات مالي بخواهد مغيد باشد اين بايد مرتبط بود و صادقانه نشان دهد آن چيزي که ادعا مي کنند (ie غيره)(جزء ويژگيهاي اساسي هستند)
- * صورتهاي مالي بدون داشتن مربوط بودن و صادقانه بودن مفيد نيستندو نمي توانند مفيد واقع شوند هر چند كه هم قابليت تلفيق داشته باشدو قابليت رسيدگي داشته باشند حتي موقع باشند يا قابل درک _.
- * این قابلیت استفاده در صورتهای مالی زمانی ارتقاء پیدا می کند که ۱-صورتهای مالی قابلیت مقایسه باشد۲- قابل اثبات باشند ۳-بموقع باشند و قابلیت فهم داشته باشند

این ویژگی ها را که گفته شد در بالا (ویژگیهای ارتقاء دهنده گویند)

(نكته اضافه: مرتبط بودن و صادقانه بودن: جز ويژگى هاي ذاتى گزارشهاي مالى است

قابلیت مقایسه- اثبات- - قابلیت فهم: جز ویژگیهای ارتقاء دهنده هستند. دسته دوم زیاد بحرانی نیست ولی هنوز مورد نیاز می باشند)

* صورتهاي مالي كه مربوط بوده و صادقانه ارائه ميشوند وضعيت شركت را بهينه كرده اگر حتي ويژگيهاي كيفي ارتقاء دهند را نداشته باشند (توضيح اضافه: اصل براي ما ويژگيهاي ذاتي هستند : مربوط بودن ، صادقانه)

- Relevance: capable of making a difference in users' decisions
 - predictive value
 - confirmatory value
 - materiality (entity-specific)
- Faithful representation: faithfully represents the phenomena it purports to represent
 - completeness (depiction including numbers and words)
 - neutrality (unbiased)
 - free from error (ideally)

Note: faithful representation replaces reliability

A IEEE Expedition I 30 Cannon Street I I codes ECVM EVALUATE was the or



-ويژگيهاي كيفي اساس صورتهاي مالي

مربوط بودن: يعني زماني مربوط هست كه تفاوتي را در تصميم گيري ايجاد نمايد

- ارزش بیش بینی داشته باشد - ارزش تاثیرگذاری داشته باشد - مهم بوده و قابل اهمیت باشد

ارائه صادقانه: صادقانه ارائه دهند هر پدیده ای را که ادعا می کند

- كامل باشد (مطالبي كه صادقانه هست بايد كامل باشد.)

یادداشت: این ارائه صادقانه قابلیت اتکا داشته باشد

از اشتباه مبرا باشد

- خنثی باشد و جانب داری از گروه خاصی نکند

Enhancing Qualitative Characteristics

- Comparability: like things look alike; different things look different
- Verifiability: knowledgeable and independent observers could reach consensus, but not necessarily complete agreement, that a depiction is a faithful representation
- Timeliness: having information available to decision-makers in time to be capable of influencing their decisions
- Understandability: Classify, characterise, and present information clearly and concisely

© IFRS Foundation | 30 Cannon Street | London EC4M 6XH | UK. www.frs.org



ویژگی کیفی ارتقاء دهنده:

قابلیت مقایسه:

* چیز هایی که شبیه به هم هستند ارائه شوند و چیز هایی که متفاوت هستند جداگانه ارائه گردنند

قابلیت تایید:

افرادي كه مستقل از هم هستند،و مشاهده ميكنند صورتهاي مالي را بتوانند همه به يك نتيجه برسند و وقتي مورد تابيد مي باشد كه افراد مستقل راجب به آن به يك توافق رسيده باشند .پس گزارش كه ارائه مي دهيم يك ارائه صادقانه است اگر افراد آگاه و مطلع به قضيه نگاه كنند همگي به يك استتاج كلي برسند

بموقع بودن: اطلاعات بموقع بوده تا استفاده كنندگان بتوانند بموقع در تصميم گيري ارائه دهند

قابلیت مهم:

این اطلاعات باید به ترتیب ومناسب انجام شود، توصیف شود بطور ي مشخص شوند که اطلاعات مختصر و مفید ارئه شده بطور دقیق صورت گیرد.

Pervasive constraint

- Reporting financial information imposes costs, and it is important that those costs are justified by the benefits of reporting that information.
 - Benefits include more efficient functioning of capital markets and a lower cost of capital for the economy.
 - Costs include collecting, processing, verifying and disseminating financial information and the costs of analysing and interpreting the information provided.
- In applying the cost constraint, the IASB assesses whether
 the benefits of reporting particular information are likely to
 justify the costs incurred to provide and use that information.
 Those assessments are usually based on a combination of
 quantitative and qualitative information.

© IFRS Foundation | 30 Cannon Street | London EC4M 6XH | UK, www.ifrs.or



چه محدودیتهایی فراگیر هستند؟

گزارشگري مالي هزينه ها را يجاد مي كند و اين مهم است كه اين اطلاعات نياز هاي آنها توجيه شوند كه ارائه آنها مفيد باشد

(مقایسه هزینه و منابع صورت گیرد)

- * فايده اينها چيست ؟ فايده آن در كاراي تصميم گيري در بازار سرمايه و اين منجر به كاهش هزينه هاي سرمايه اي مي گردد
- * هزينه ها شامل جمع آوري، پردازش، تابيد كردن بخش كردن اطلاعات مالي هزينه بر مي باشد و همچنين هزينه هاي مربوط به تحليل و تفسير اين اطلاعات مالي جزء (هزينه هاي آتي)مي باشد.
 - * وقتي بحث مربوط به محدوديت هاي هزينه مطرح مي گردد هيات استانداردهاي بين المللي حسابداري (IASB) تايين مي كند كه اگر مزاياي ارائه گذارشهاي خاصي (آيا منفعتي كه دارد بيشتر از هزينه آن هست يا نه) اگر هزينه از درامد بيشتر باشد نياز به ارئه اطلاعات نيست چون مفيد نيستند. اطلاعاتي مفيد است ؟بستگي به تحقيقات دارد راجب اطلاعات كمي و كيفي مي باشد

Summary

24

- Reporting financial information that is relevant and faithfully represents what it purports to represent helps users to make decisions with more confidence (ie financial information must possess the fundamental qualitative characteristics).
- · IFRS requirements must be cost-beneficial
 - Applying the enhancing qualitative characteristics is an iterative process that does not follow a prescribed order. Sometimes, one enhancing qualitative characteristic may have to be diminished to maximise another qualitative characteristic.

© IFRS Foundation | 30 Cannon Street | London EC4M 6XH | UK. www.ffs.or

***IFRS**

گزارشهاي مالي كه بر مبناي ارتباط و مربوط بودن اطلاعات و ارائه صادقانه تهيه مي شوندبه تصميم گيران صورتهاي مالي كمك مي كنند تصميمات آنها به نفع همه باشد (به اين معني كه باعث مي شوند كه گزارشات مالي بايد ويژگيهاي اساسي مالي را دارا باشد)

(هدف اینکه گزارشات مالی بر اساس صورتهای مالی باید صادقانه بودند و مربوط هم باشند)

*IFRS : استاندار دهاي بين المللي مالي هزينه – فايده را در نظر مي گيرد بالا بردن اطلاعات كيفي حسابداريتا چه حدي بوده يا تحليل مربوط كه ارتقاء اطلاعات مالي چقدر موثر باست . يك پرسوه اي است كه ادامه دار مي باشد. و اين شيوه اي كه ما اجرا مي كنيم چقدر مورد استفاده ذينفعان قرار مي گيرد

بعضي وقتها يكي از ويژگيهاي كيفي ارتقاء دهنده صورتهاي مالي بايستي از بين برود (بعضي وقتها ناچاريم يكي از ويژگيهاي كيفي ارتقاء دهنده را ناديده گرفته تا هدف اصلي صادقانه بودن و مربوط بودن اجرا گردد.) 25

- Asset: Resource controlled as a result of past events and from which future economic benefits are expected to flow
- Liability: Present obligation arising from past events, the settlement of which is expected to result in outflow of resources embodying economic benefits
- · Equity: Assets minus liabilities
- Income (expense): Increases (decreases) in economic benefits during period from inflows or enhancements (outflows or depletions) of assets (liabilities) or decreases (incurrences) of liabilities from in increases (decreases) in equity, other than contributions from (distributions to) equity

© IFRS Foundation | 30 Cannon Street | London EC4M 6XH | UK. www.ifrs.or



بعهده دانشجو

Recognition

26

- · Accrual basis of accounting
 - recognise element (eg asset) when satisfy definition and recognition criteria
- · Recognise item that meets element definition when
 - probable that benefits will flow to/from the entity
 - has cost or value that can measured reliably

© IFRS Foundation | 30 Cannon Street | London EC4M 6XH | UK. www.frs.org



بعهده دانشجو

What does probable mean?

The meaning of probable is determined at the standards level. Therefore, inconsistent use across IFRSs

What does measure reliably mean?

To a large extent, financial reports are based on estimates, judgements and models rather than exact depictions.

© IFRS Foundation | 30 Cannon Street | London EC4M 6XH | UK. www.ifrs.or



مسائل احتمالي چه چيز هايي هستند؟

بعضي وفتها در آمدها را شناسايي كمي كنيم ولي هزينه بايد حتما شناسايي شوند بحث مربوط به احتمالات را در چارچوب استاندارد مورد استفاده قرار مي دهيم زيرا هر استانداردي احتمال مربوط به خود را دارد.

سنجش قابل اتكا چيست؟ چگونه بايد سنجش شود؟

اين سنجش قابل اطمينان تا مقدار زيادي مربوط به گزارشهاي مالي است و بر مبناي پيش بيني مي باشد

اين اطلاعات مالي قابل تشخيص مي باشند پس اطلاعات در گزارشهاي مالي براي قضاوت ما بنا شده اند

Measurement concepts

2

- Measurement is the process of determining monetary amounts at which elements are recognised and carried. (CF.4.54)
- To a large extent, financial reports are based on estimates, judgements and models rather than exact depictions. The *Framework* establishes the concepts that underlie those estimates, judgements and models (CF.OB11)
- IASB guided by objective and qualitative characteristics when specifying measurements.

© IFRS Foundation | 30 Cannon Street | London EC4M 6XH | UK. www.ifrs.org



مفهوم سنجش (به ارزش مالي عناصري كه بايد شناسايي شده در گزارشهاي مالي از دوره اي به دوره ديگر منتقل مي شود گفته ميشود) صورتهاي مالي بر مبناي برآورد مي باشد (مدل پيش بيني) به جاي ارقام كاملا دقيق .

مبنا چارچوب نظري مفاهيمي را كه بر اساس آنها قضاوت و بر آورد ميكنيم را تبيين ميكنند.

Presentation and disclosure

- · Objective of financial reporting
- Presentation: financial statements portray financial effects of transactions and events by:
 - grouping into broad classes (the elements, eg asset)
 - sub-classify elements (eg assets sub-classified by their nature or function in the business)
- IAS 1
 - application of IFRSs with additional disclosures when necessary results in a fair presentation (faithful representation of transactions, events and conditions)

องพระพระเกรียกของเลือดการ์สเต

ارائه در افشاء چگونه انجام مي شود؟

چه میزان باید افشاء صورت گیرد(هدف از افشاء چیست؟)

صورتهاي مالي گزارش دهنده نقل و انتقالات مالي هستند با :

قرار دادن آنها در گروههای ۱-دارایی- ۲-بدهی- ۳-حقوق صاحبان ها

گروها براین اساس تقسیم بندی می شوند

استاندار د حسابداری بین المللی شماره ۱:

راههاي كاربرد استانداردهاي IFRS با يک افشاء بيشتر وقتي لازم است كه نياز به رائه منصفانه از صورتهاي مالي وجود داشته باشد پس استاندارد بين الملل شماره يک بحث راجب گزارشگري بين الملل مالي ارائه مي دهد در خصوص زماني كه ارائه منصفانه از صورتهاي مالي صورت گيرد.