



سازمان حسابداری
کمیته فنی

بسمه تعالی

پاسخ به پرسشهای فنی

شماره: ۸۶

تاریخ: ۱۳۹۱/۳/۱

صفحه: ۱ از ۲

پرسش:

- ۱- با توجه به ابهامات مطرح شده در خصوص واژگان "اخیراً"، "کاهش شدید یا افت قابل ملاحظه" و "ارزش رسمی ریال" مندرج در بند ۲۵ استاندارد حسابداری شماره ۱۶ با عنوان "تسعیر ارز"، واژگان مزبور چگونه تفسیر می‌شود؟
- ۲- آیا تغییرات قابل ملاحظه در نرخ ارز بعد از تاریخ ترازنامه (از جمله کاهش نرخ ارز توافقی در سال ۱۳۹۱) را می‌توان به عنوان رویداد تعدیلی محسوب نمود؟

پاسخ:

- ۱- به منظور رعایت یکنواختی در بکارگیری رویه جایگزین ذکر شده در بند ۲۵ استاندارد حسابداری شماره ۱۶ با عنوان "تسعیر ارز"، واژگان یاد شده به شرح زیر تبیین می‌شود:
 - ۱-۱- واژه "اخیراً" در استاندارد حسابداری مذکور برای مواردی است که دارایی حداکثر ۱۲ ماه قبل از تاریخ کاهش شدید یا افت قابل ملاحظه در ارزش رسمی ریال تحصیل شده باشد. با این وجود، چنانچه کاهش ارزش رسمی ریال ادامه داشته باشد، مشروط به اینکه تمام شرایط مندرج در بند ۲۵ استاندارد حسابداری شماره ۱۶ برقرار باشد، زیان ناشی از تسعیر بدهیهای مرتبط با تحصیل دارایی کماکان به حساب دارایی منظور می‌گردد. همچنین در صورت برگشت کاهش ارزش رسمی ریال، سود ناشی از تسعیر بدهیهای مزبور تا سقف زیانهای تسعیر ارزی که قبلاً به بهای تمام شده دارایی منظور شده است، از بهای تمام شده دارایی کسر می‌شود.

کمیته فنی:

منابع دیگری که می‌توان به آن مراجعه نمود:



سازمان حسابرسی
کمیته فنی

بسمه تعالی

پاسخ به پرسشهای فنی

شماره: ۸۶

تاریخ: ۱۳۹۱/۳/۱

صفحه: ۲ از ۲

۲-۱- در راستای ایجاد معیاری یکسان و به منظور پیشگیری از انجام قضاوت‌های گوناگون، "کاهش شدید یا افت قابل ملاحظه" به مواردی اطلاق می‌شود که ارزش ریال حداقل ۲۰ درصد نسبت به تاریخ تحصیل دارایی کاهش یابد. توضیح اینکه کاهش ارزش رسمی ریال زمانی اتفاق می‌افتد که ارزش ریال در مقابل کلیه ارزشها کاهش یابد. بنابراین تغییرات قابل ملاحظه در ارزش برابری یک ارزش خاص در مقابل ریال، به‌عنوان کاهش ارزش رسمی ریال محسوب نمی‌شود.

۳-۱- "ارزش رسمی ریال" مندرج در استاندارد، در شرایط تک نرخ نبودن نرخ ارز، باید بر مبنای نوع ارز قابل دسترس واحد تجاری (در شرایط حاضر نرخ مرجع یا نرخ توافقی) تبیین شود.

۲- با توجه به استاندارد حسابداری شماره ۱۶ با عنوان "تسعیر ارز" مبنی بر ضرورت تسعیر داراییها و بدهیهای پولی ارزی به نرخ ارز در تاریخ ترازنامه و همچنین تاکید بر غیر تعدیلی بودن هرگونه تغییرات غیرمتعارف نرخ ارز بعد از تاریخ ترازنامه در استاندارد حسابداری شماره ۵ با عنوان "رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه"، آثار ناشی از تغییر نرخ ارز بعد از تاریخ ترازنامه، در هیچ شرایطی رویداد تعدیلی محسوب نمی‌شود.

کمیته فنی:

منابع دیگری که می‌توان به آن مراجعه نمود: