

بررسی پاسخ به پرسش‌های فنی

پرسش شماره ۱۱۲

تغییر طبقه بندی سرمایه گذاری‌های بلند مدت از
دارایی‌های غیر جاری به دارایی‌های جاری

دپارتمان حسابداری و گزارشگری مالی



موسسه حسابرسی آزمون پرداز

(حسابداران رسمی)



همانطور که می‌دانیم، در مواردی که پرسش‌هایی در مورد نحوه بکارگیری استانداردهای حسابداری در شرایط خاص مطرح می‌شود، پاسخ آن از سوی کارگروه فنی استانداردهای حسابداری جامعه حسابداران رسمی ایران یا کمیته فنی سازمان حسابرسی ارائه می‌شود. در این سلسله نوشتارها قصد داریم تا به بررسی این پرسش و پاسخ‌ها و ارائه مثال‌های عملی در مورد بکارگیری آن‌ها بپردازیم.



پرسش

تغییر طبقه بندی سرمایه گذاری‌های بلند مدت از دارایی‌های غیر جاری به دارایی‌های جاری مشمول کدام استاندارد حسابداری است (استاندارد حسابداری ۱۵ با عنوان "حسابداری سرمایه گذاری‌ها" یا استاندارد حسابداری ۳۱ با عنوان "دارایی‌های غیر جاری نگهداری شده برای فروش و عملیات متوقف شده")؟



پاسخ

به استثنای سرمایه گذاری‌های بلند مدت دارای سررسید، تغییر طبقه بندی سرمایه گذاری‌های بلند مدت به جاری باید صرفاً با رعایت شرایط مندرج در استاندارد حسابداری شماره ۳۱ با عنوان "دارایی‌های غیر جاری نگهداری شده برای فروش و عملیات متوقف شده که موخر بر استاندارد حسابداری ۱۵ با عنوان "حسابداری سرمایه گذاری‌ها" است، انجام شود.



طبق استاندارد حسابداری شماره ۳۱ با عنوان دارایی‌های غیر جاری نگهداری شده برای فروش و عملیات متوقف شده:

بند ۷ استاندارد: واحد تجاری باید دارایی غیرجاری را که مبلغ دفتری آن، عمدتاً از طریق فروش و نه استفاده مستمر بازیافت می‌گردد، به عنوان ”نگهداری شده برای فروش“ طبقه‌بندی کند.

بند ۸ استاندارد: طبقه‌بندی دارایی غیرجاری (یا مجموعه واحد) به عنوان نگهداری شده برای فروش باید تنها پس از احراز شرایط زیر صورت گیرد:

الف. دارایی غیرجاری (یا مجموعه واحد) برای فروش فوری در وضعیت فعلی آن، فقط بر حسب شرایطی که برای فروش چنین دارایی‌هایی (یا مجموعه‌های واحد) مرسوم و معمول است، آماده باشد، و

ب. فروش آن بسیار محتمل باشد.



- بند ۹ استاندارد: برای آنکه فروش بسیار محتمل باشد، باید تمام شرایط زیر احراز شود:
- الف. سطح مناسبی از مدیریت واحد تجاری متعهد به اجرای طرح فروش دارایی (یا مجموعه واحد) باشد،
 - ب. برنامه فعالی برای یافتن خریدار و تکمیل طرح فروش، شروع شده باشد،
 - ج. برای فروش دارایی (یا مجموعه واحد) به قیمتی منطقی نسبت به ارزش روز آن، بازاریابی مؤثری انجام شده باشد،
 - د. انتظار رود که شرایط تکمیل فروش طی یکسال از تاریخ طبقه‌بندی، به استثنای آنچه در بند ۱۰ استاندارد مجاز شمرده شده است، احراز گردد، و
 - ه. اقدامات لازم برای تکمیل طرح فروش نشان دهد که انجام تغییرات بااهمیت یا توقف آن بعید است.



اندازه‌گیری داراییهای غیرجاری طبقه‌بندی شده به عنوان نگهداری شده برای فروش

بند ۱۶ استاندارد: واحد تجاری باید دارایی غیرجاری طبقه‌بندی شده به عنوان نگهداری شده برای فروش را به اقل مبلغ دفتری و خالص ارزش فروش اندازه‌گیری نماید.

- * خالص ارزش فروش : مبلغ وجه نقد یا معادل آن که از طریق فروش دارایی در شرایط عادی و پس از کسر کلیه مخارج فروش حاصل می‌شود.
- * مخارج فروش : مخارج تبعی که به طور مستقیم در رابطه با فروش دارایی، به استثنای مخارج تأمین مالی، واقع می‌شود.



مثال

سرمایه گذاری بلند مدت شرکت الف شامل سرمایه گذاری در شرکت ب به مبلغ ۸۵ میلیون ریال می‌باشد.

شرکت الف تصمیم به فروش سرمایه گذاری مزبور را اتخاذ نموده در این راستا سرمایه گذاری مذکور از دارایی‌های غیر جاری به دارایی‌های جاری تغییر طبقه بندی شده است. توضیح اینکه خالص ارزش فروش این سرمایه گذاری در تاریخ مذکور مبلغ ۱۰۰ میلیون ریال ارزیابی شده است. نحوه برخورد با آثار معامله تغییر طبقه بندی سرمایه گذاری در صورت‌های مالی چگونه است.



با توجه به توضیحات پیرامون تغییر طبقه بندی سرمایه گذاری‌های بلند مدت و با فرض تحقق شرایط مربوط به تغییر طبقه بندی دارایی‌های غیر جاری به دارایی‌های جاری می‌بایست سرمایه گذاری در سهام شرکت ب به اقل مبلغ دفتری (مبلغ ۸۵ میلیون ریال) و خالص ارزش فروش (مبلغ ۱۰۰ میلیون ریال) تحت طبقه دارایی‌های غیر جاری نگهداری شده برای فروش شناسایی شود که با توجه به مبالغ تعیین شده برای هر یک از ارزش‌های مذکور سرمایه گذاری در سهام شرکت ب بایستی به مبلغ ۸۵ میلیون ریال تحت سرفصل دارایی‌های غیر جاری نگهداری شده برای فروش شناسایی گردد.



سازمان حسابداری
کمیته فنی

بسمه تعالی

پاسخ به پرسشهای فنی

شماره: ۱۱۲
تاریخ: ۱۳۹۹/۴/۱۰
صفحه: ۱ از ۱

پرسش

تغییر طبقه‌بندی سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت از دارایی‌های غیرجاری به دارایی‌های جاری مشمول کدام استاندارد حسابداری است (استاندارد حسابداری ۱۵ با عنوان "حسابداری سرمایه‌گذاریها" یا استاندارد حسابداری ۳۱ با عنوان "دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش و عملیات متوقف شده")؟

پاسخ:

به استثنای سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت دارای سررسید، تغییر طبقه‌بندی سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت به جاری باید صرفاً با رعایت شرایط مندرج در استاندارد حسابداری شماره ۳۱ با عنوان "داراییهای غیرجاری نگهداری شده برای فروش و عملیات متوقف شده" که موخر بر استاندارد حسابداری ۱۵ با عنوان "حسابداری سرمایه‌گذاریها" است، انجام شود.

منابع دیگری که می‌توان به آن مراجعه نمود:

کمیته فنی:



موسسه حسابرسی آزمون پرداز

(حسابداران رسمی)

ناصر شیخروودی - مدیر حسابرسی

- کارشناسی حسابداری دانشگاه علوم اقتصادی
- کارشناسی ارشد دانشگاه تربیت مدرس
- حسابدار رسمی

• تلفن : ۰۲۱۸۸۵۴۴۵۹۰-۲

• فکس : ۰۲۱۸۸۵۰۳۵۲۸

ایمیل :

N.Sheikhroodi@azpar.com



توصیه می کنیم با نصب اپلیکیشن **سahوما** (قابل نصب بر روی گوشی موبایل) از آخرین تغییرات قانون مالیاتهای مستقیم و کلیه بخشنامه ها و آرای شورای عالی مالیاتی و ... مربوط به هر ماده اطلاع پیدا کنید. ضمن آن که **خلاصه نکات کاربردی مالیاتی** بصورت دوره ای برای کاربران این اپلیکیشن ارسال می گردد.



<https://cafebazaar.ir/app/com.arad.app.sahoma>



<https://play.google.com/store/apps/details?id=com.arad.app.sahoma>



<https://sibche.com/applications/sahoma>

