

## فهرست

### گفتار ۱ - کلیات و مفاهیم حاکم بر نحوه ارائه صورتهای مالی

|    |  |
|----|--|
| ۱۳ | .....مقدمه   |
| ۱۳ | .....دامنه کاربرد  |
| ۱۴ | .....مسئولیت تهیه و ارائه صورتهای مالی                   |
| ۱۴ | .....مجموعه کامل صورتهای مالی                            |
| ۱۶ | .....ملاحظات کلی   |
| ۱۶ | .....مبنای تعهدی   |
| ۱۶ | .....ارائه مطلوب و رعایت استانداردهای حسابداری بخش عمومی |
| ۱۸ | .....ثبات رویه در نحوه ارائه                             |
| ۱۸ | .....اهمیت و تجمیع                                       |
| ۱۹ | .....تهاتر   |
| ۲۰ | .....اطلاعات مقایسه‌ای                                   |
| ۲۱ | .....تجدید طبقه‌بندی اطلاعات مقایسه‌ای                   |
| ۲۱ | .....ساختار و محتوا                                      |
| ۲۲ | .....تشخیص صورتهای مالی                                  |
| ۲۳ | .....تناوب گزارشگری و دوره تحت پوشش صورتهای مالی         |
| ۲۳ | .....به موقع بودن  |

### گفتار ۲ - صورت وضعیت مالی

|    |  |
|----|--|
| ۲۵ | .....مقدمه   |
| ۲۵ | .....تعریف عناصر صورت وضعیت مالی                       |
| ۲۸ | .....شکل صورت وضعیت مالی                               |
| ۲۸ | .....ترتیب ارائه اقلام در صورت وضعیت مالی              |
| ۲۹ | .....تمایز میان اقلام جاری و غیرجاری                   |
| ۳۰ | .....تعریف دارایی جاری                                 |
| ۳۲ | .....تعریف دارایی غیرجاری                              |
| ۳۲ | .....تعریف بدهی جاری                                   |
| ۳۳ | .....تعریف بدهی غیرجاری                                |
| ۳۴ | .....اطلاعاتی که باید در متن صورت وضعیت مالی ارائه شود |

|    |  |
|----|--|
| ۳۵ | اطلاعاتی که باید در متن صورت وضعیت مالی یا در یادداشتهای توضیحی ارائه شود..... |
| ۳۶ | تشریح جزئیات مربوط به اقلام اصلی صورت وضعیت مالی.....                          |
| ۳۶ | تشریح اقلام اصلی دارایی در صورت وضعیت مالی.....                                |
| ۳۶ | داراییهای ثابت مشهود.....  |
| ۴۰ | داراییهای نامشهود.....   |
| ۴۲ | سرمایه گذاری در املاک.....   |
| ۴۳ | موجودیها.....  |
| ۴۴ | داراییهای مالی.....  |
| ۴۶ | موجودی نقد.....  |
| ۴۷ | سرمایه گذاریها.....  |
| ۵۰ | حسابها و اسناد دریافتنی.....   |
| ۵۱ | تشریح اقلام اصلی بدهی در صورت وضعیت مالی.....                                  |
| ۵۱ | ذخایر.....   |
| ۵۲ | بدهیهای مالی.....  |
| ۵۳ | تسهیلات مالی.....  |
| ۵۵ | حسابها و اسناد پرداختنی.....   |
| ۵۵ | تشریح اقلام اصلی ارزش خالص در صورت وضعیت مالی.....                             |
| ۵۶ | مازاد تجدید ارزیابی.....   |
| ۵۶ | تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی.....  |
| ۵۷ | مازاد یا کسری انباشته.....   |
| ۵۷ | اندوخته ها.....  |
| ۵۷ | خلاصه فصل.....   |

### گفتار ۳- صورت تغییرات در وضعیت مالی

|    |   |
|----|---|
| ۵۸ | مقدمه.....  |
| ۵۸ | تعریف عناصر صورت تغییرات در وضعیت مالی.....   |
| ۶۱ | ساختار و محتوای صورت تغییرات در وضعیت مالی.....   |
| ۶۱ | اطلاعاتی که باید در متن صورت تغییرات در وضعیت مالی ارائه شود.....                         |
| ۶۲ | اطلاعاتی که باید در متن صورت تغییرات در وضعیت مالی یا در یادداشتهای توضیحی ارائه شود..... |
| ۶۳ | تشریح جزئیات مربوط به اقلام اصلی صورت تغییرات در وضعیت مالی.....                          |

|    |   |
|----|---|
| ۶۳ | درآمدها و طبقه‌بندی آنها طبق بودجه                            |
| ۶۳ | طبقه‌بندی برحسب نوع درآمد                                     |
| ۶۴ | طبقه‌بندی برحسب منبع درآمد                                    |
| ۶۶ | درآمدها و طبقه‌بندی آنها طبق استانداردهای حسابداری بخش عمومی  |
| ۶۶ | درآمدهای حاصل از عملیات مبادله‌ای                             |
| ۶۷ | درآمدهای حاصل از عملیات غیرمبادله‌ای                          |
| ۶۸ | درآمدهای شناسایی شده به نمایندگی از دولت                      |
| ۷۰ | هزینه‌ها و طبقه‌بندی آنها طبق بودجه                           |
| ۷۰ | طبقه‌بندی برحسب ماهیت هزینه‌ها                                |
| ۷۰ | هزینه‌های جاری  |
| ۷۱ | طبقه‌بندی برحسب وظایف   |
| ۷۲ | طبقه‌بندی اقتصادی هزینه‌ها                                    |
| ۷۳ | هزینه‌ها و طبقه‌بندی آنها طبق استانداردهای حسابداری بخش عمومی |
| ۷۳ | طبقه‌بندی هزینه‌ها بر اساس ماهیت                              |
| ۷۴ | طبقه‌بندی هزینه‌ها بر اساس کارکرد                             |
| ۷۵ | خلاصه فصل   |

#### گفتار ۴ - صورت تغییرات در ارزش خالص

|    |   |
|----|---|
| ۷۶ | مقدمه   |
| ۷۶ | ساختار و محتوای صورت تغییرات در ارزش خالص   |
| ۷۸ | اطلاعاتی که باید در متن صورت تغییرات در ارزش خالص ارائه شود   |
| ۷۸ | اطلاعاتی که باید در متن صورت تغییرات در ارزش خالص یا در یادداشتهای توضیحی ارائه شود   |
| ۷۹ | تشریح جزئیات مربوط به اقلام اصلی صورت تغییرات در ارزش خالص  |
| ۸۰ | مازاد (کسری) انباشته  |
|    | درآمدها و هزینه‌هایی که شناسایی آنها به طور مستقیم در ارزش خالص به موجب قانون یا سایر استانداردهای حسابداری بخش عمومی الزامی شده باشد |
| ۸۱ | مازاد تجدید ارزیابی داراییهای ثابت مشهود و داراییهای نامشهود  |
| ۸۱ | تفاوتهای تسعیر ارز  |
| ۸۲ | آثار ناشی از تغییر در رویه‌های حسابداری و اصلاح اشتباهات  |
| ۸۳ | شناسایی اولیه ناشی از بکارگیری مبنای تعهدی حسابداری   |
| ۸۴ |   |

|   |  |
|---|--|
| ۸۴  | ..... سایر تغییرات در ارزش خالص  |
| ۸۴  | ..... خلاصه فصل  |
| <b>گفتار ۵ - صورت مقایسه بودجه و عملکرد</b> |  |
| ۸۶  | ..... مقدمه  |
| ۸۷  | ..... ساختار و محتوای صورت مقایسه بودجه و عملکرد   |
| ۸۸  | ..... اطلاعاتی که باید در متن صورت مقایسه بودجه و عملکرد یا در یادداشتهای توضیحی ارائه شود |
| ۸۹  | ..... اطلاعات بودجه‌ای   |
| ۹۰  | ..... بودجه اولیه، نهایی و مصوب  |
| ۹۰  | ..... تجمیع اطلاعات بودجه‌ای   |
| ۹۱  | ..... بودجه‌های چند ساله   |
| ۹۱  | ..... عملکرد بر مبنای قابل مقایسه  |
| ۹۲  | ..... مبنای بودجه  |
| ۹۲  | ..... شخصیت گزارشگری و دوره بودجه  |
| ۹۲  | ..... طبقه‌بندی بودجه  |
| ۹۳  | ..... تعیین عملکرد بر مبنای قابل مقایسه  |
| ۹۳  | ..... توضیح تفاوت‌های بااهمیت  |
| ۹۴  | ..... صورت تطبیق عملکرد بر مبنای قابل مقایسه با مبالغ مندرج در صورتهای مالی                |
| ۹۶  | ..... تفاوت در مبنا  |
| ۹۷  | ..... تفاوت در زمانبندی  |
| ۹۷  | ..... تفاوت در شخصیت واحد گزارشگر  |
| ۹۸  | ..... تفاوت در نحوه ارائه (شامل شکل و طبقه‌بندی)   |
| ۹۹  | ..... ارائه اطلاعات مقایسه‌ای  |
| ۹۹  | ..... تشریح جزئیات مربوط به اقلام اصلی صورت مقایسه بودجه و عملکرد                          |
| ۱۰۱   | ..... درآمدها و هزینه‌های عمومی  |
| ۱۰۲   | ..... درآمدها و هزینه‌های اختصاصی  |
| ۱۰۳   | ..... تملک و واگذاری داراییهای سرمایه‌ای   |
| ۱۰۴   | ..... تملک و واگذاری داراییهای مالی  |
| ۱۰۵   | ..... الزامات افشا   |
| ۱۰۸   | ..... خلاصه فصل  |

## گفتار ۶ - صورت جریانهای نقدی

|  |     |
|--|-----|
| مقدمه  | ۱۰۹ |
| ساختار و محتوای صورت جریانهای نقدی   | ۱۱۰ |
| نقد و معادل نقد  | ۱۱۲ |
| تعریف نقد  | ۱۱۲ |
| تعریف معادل نقد  | ۱۱۲ |
| طبقات جریانهای نقدی  | ۱۱۴ |
| جریانهای نقدی حاصل از فعالیتهای سرمایه‌گذاری                                 | ۱۱۴ |
| نمونه جریانهای نقدی حاصل از فعالیتهای سرمایه‌گذاری                           | ۱۱۴ |
| جریانهای نقدی حاصل از فعالیتهای تامین مالی                                   | ۱۱۵ |
| نمونه جریانهای نقدی حاصل از فعالیتهای تامین مالی                             | ۱۱۶ |
| جریانهای نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی                                      | ۱۱۷ |
| نمونه جریانهای نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی                                | ۱۱۷ |
| گزارشگری جریانهای نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی                             | ۱۱۸ |
| گزارشگری جریانهای نقدی بر مبنای خالص   | ۱۲۳ |
| جریانهای نقدی ارزی   | ۱۲۵ |
| معاملات ارزی   | ۱۲۵ |
| عملیات خارجی   | ۱۲۶ |
| اثر تغییر نرخ تسعیر ارز بر نقد و معادلهای نقد                                | ۱۲۷ |
| صورت جریانهای نقدی تلفیقی  | ۱۲۸ |
| تحصیل و واگذاری واحدهای تحت کنترل و سایر واحدهای عملیاتی                     | ۱۲۸ |
| سرمایه‌گذاری در واحدهای تحت کنترل، وابسته و مشارکت خاص                       | ۱۳۰ |
| جریانهای نقدی حاصل از تغییر در منافع مالکیت                                  | ۱۳۰ |
| الزامات افشا   | ۱۳۰ |
| صورت تطبیق مازاد (کسری) دوره با خالص جریانهای نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی | ۱۳۱ |
| معاملات غیرنقدی  | ۱۳۱ |
| اجزای نقد و معادل نقد  | ۱۳۲ |
| سایر الزامات افشا  | ۱۳۲ |

|     |   |
|-----|---|
| ۱۳۳ | ..... مثالی جامع برای تهیه صورت جریانهای نقدی                       |
| ۱۳۳ | ..... مقدمه   |
| ۱۳۳ | ..... استفاده از کاربرگ برای تهیه صورت جریانهای نقدی                |
| ۱۳۴ | ..... تهیه صورت جریانهای نقدی به روش مستقیم با استفاده از کاربرگ    |
| ۱۵۲ | ..... تهیه صورت جریانهای نقدی به روش غیرمستقیم با استفاده از کاربرگ |
| ۱۶۰ | ..... خلاصه فصل   |

### گفتار ۷ - یادداشتهای توضیحی

|     |   |
|-----|---|
| ۱۶۱ | ..... مقدمه   |
| ۱۶۲ | ..... ساختار یادداشتهای توضیحی                                      |
| ۱۶۲ | ..... ترتیب ارائه یادداشتهای توضیحی                                 |
| ۱۶۳ | ..... تشریح جزئیات مربوط به یادداشتهای توضیحی                       |
| ۱۶۳ | ..... افشای رویه‌های حسابداری                                       |
| ۱۶۴ | ..... مبنا (مبانی) اندازه‌گیری                                      |
| ۱۶۴ | ..... رویه‌های خاص حسابداری   |
| ۱۶۵ | ..... قضاوت‌های انجام شده توسط مدیریت در بکارگیری رویه‌های حسابداری |
| ۱۶۷ | ..... منابع اصلی ابهام مربوط به برآورد                              |
| ۱۶۹ | ..... بدهیهای احتمالی و داراییهای احتمالی                           |
| ۱۷۰ | ..... رویدادهای پس از تاریخ گزارشگری                                |
| ۱۷۲ | ..... معامله با اشخاص وابسته  |
| ۱۷۵ | ..... تغییر در رویه‌های حسابداری، اصلاح اشتباهات و تجدید طبقه‌بندی  |
| ۱۷۸ | ..... گزارشگری برحسب قسمت‌های مختلف                                 |
| ۱۸۰ | ..... سایر موارد افشا   |
| ۱۸۰ | ..... خلاصه فصل   |
| ۱۸۲ | ..... منابع و مآخذ  |