

بسمه تعالی

پاسخ به پرسش فنی

شماره: ۱۰۵

تاریخ ۱۳۹۸/۰۷/۰۸

صفحه ۱ از ۱

پرسش:

در مواردی که پرداخت تفاوت سود قطعی اوراق مشارکت با سودهای علی الحساب پرداختی/ پرداختنی، به تاریخ سررسید اوراق (به عنوان مثال در پایان دوره چهار ساله) موکول شده باشد، در این صورت چنانچه سود قطعی محاسبه شده در پایان هر دوره مالی بیش از علی الحساب پرداختی/ پرداختنی ناشر باشد، آیا ناشر اوراق می تواند به دلیل نامشخص بودن نتایج عملکرد طرح در دوره های آتی، شناسایی این تفاوت را تا سررسید اوراق (پایان سال چهارم) به تعویق اندازد؟

پاسخ:

با توجه به استانداردهای حسابداری ۴ با عنوان "ذخایر، بدهی های احتمالی و دارایی هایی احتمالی"، هرگاه تعهدات فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادی در گذشته ایجاد شده، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد متحمل باشد و مبلغ تعهد به گونه ای اتکاپذیر قابل برآورد باشد. باید بدهی در حساب ها شناسایی شود. از سوی دیگر با توجه به اینکه تفاوت سود قطعی و علی الحساب در پایان هر دوره مالی ناشی از عملکرد طرح در آن دوره می باشد. لذا تطابق درآمد و هزینه ایجاب می نماید که تفاوت مزبور در دوره مربوط شناسایی شود. بنابراین تعویق شناخت تفاوت سود قطعی و علی الحساب به سال آخر (سررسید اوراق)، منطبق با استانداردهای حسابداری نیست.