



شماره: ۱۳۰

تاریخ: ۱۴۰۲/۰۵/۰۲

صفحه: ۱ از ۲

### پرسش:

در راستای اجرای جزء پ بند ۲ ماده ۶ مصوبه شماره ۵۹۸۸۳/ت/۸۸۳۶۰ هیئت محترم وزیران به تاریخ ۲۶ مرداد ۱۴۰۱ تحت عنوان "آیین نامه حمایت از تولید، دانش بنیان و اشتغال آفرین در حوزه اقتصاد" و استاندارد حسابداری ۱۷ دارایی های نامشهود، چه مخارجی قابل احتساب در بهای تمام شده دارایی های نامشهود تحصیل شده یا ایجاد شده در شرکت های دانش بنیان است و چه مواردی را می توان به عنوان مصادیق بند ۴۴ استاندارد یاد شده در نظر گرفت؟

### پاسخ:

۱- به موجب استاندارد حسابداری ۱۷ دارایی های نامشهود، به منظور ارزیابی اینکه یک دارایی نامشهود ایجاد شده داخلی حائز معیارهای شناخت است، واحد تجاری ایجاد دارایی را در دو گروه مرحله تحقیق و مرحله توسعه طبقه بندی می کند. مخارج تحقیق که در مرحله تحقیقاتی یک پروژه داخلی واقع می شود، به دلیل اینکه وجود دارایی نامشهودی که منافع اقتصادی آتی ایجاد خواهد کرد را نمی توان اثبات کرد، در هنگام وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود. مخارج توسعه یا مخارجی که در مرحله توسعه یک پروژه داخلی واقع می گردد تنها در صورت اثبات تمام شرایط مندرج در بند ۴۴ استاندارد حسابداری ۱۷ به عنوان دارایی نامشهود شناسایی می شود.

۲- با توجه به شروط مطرح شده برای شناسایی دارایی نامشهود، موارد زیر می تواند به عنوان نمونه شواهد و مدارک بند ۴۴ استاندارد یاد شده محسوب شود:

کمیته فنی:

منابع دیگری که می توان به آن مراجعه نمود:



## پاسخ:

## شواهد و مدارک مثبت (مصادیق بند ۴۴)

| معیارهای مندرج در بند ۴۴   | نمونه شواهد  |
|--|--|
| الف) امکان‌پذیری تکمیل دارایی نامشهود از نظر فنی، به‌گونه‌ای که برای استفاده یا فروش آماده شود.  | طرح توجیهی (مطالعه امکان‌سنجی) که توسط واحدهای ذیربط تهیه و به تایید هیئت مدیره رسیده باشد.  |
| ب) قصد واحد تجاری برای تکمیل دارایی نامشهود و استفاده یا فروش آن.  | مصوبه هیئت مدیره.  |
| ج) توانایی واحد تجاری برای استفاده یا فروش دارایی نامشهود.   | طرح توجیهی (مطالعه امکان‌سنجی) که توسط واحدهای ذیربط تهیه و به تایید هیئت مدیره رسیده باشد.  |
| د) ایجاد منافع اقتصادی آتی توسط دارایی نامشهود. از جمله، واحد تجاری بتواند وجود بازار برای دارایی نامشهود یا محصول آن و سودمندی آن در صورت استفاده داخلی را اثبات کند. | طرح کسب و کار که توسط واحدهای مالی و فروش تهیه و به تایید هیئت مدیره رسیده باشد.   |
| ه) دسترسی به منابع کافی فنی، مالی و سایر منابع برای تکمیل، توسعه و استفاده یا فروش دارایی نامشهود.   | طرح کسب و کار حاوی چگونگی تامین منابع مالی که توسط واحدهای مالی و ذیربط تهیه و به تایید هیئت مدیره رسیده باشد. موافقت یک موسسه مالی در رابطه با تامین منابع مالی مورد نیاز برای تکمیل و توسعه. |
| و) توانایی واحد تجاری برای اندازه‌گیری مخارج قابل انتساب به دارایی نامشهود به‌گونه‌ای اتکاپذیر طی دوره توسعه.  | استقرار سیستم حسابداری به‌یابی مناسب و نظام کنترل داخلی اثربخش در واحد مالی به منظور شناسایی مخارج قابل انتساب به دارایی نامشهود که به تایید مسئولین ذیربط رسیده باشد.                         |

نمونه شواهد و مدارک یاد شده جامع نیست و وجود یک یا چند عامل فوق لزوماً به معنای احراز معیارهای شناخت دارایی نامشهود نیست.

کمیته فنی:

منابع دیگری که می‌توان به آن مراجعه نمود: