



International Financial Reporting Standards: framework-based understanding and teaching

Guillermo Braunbeck, Project Manager, Education Initiative, IASB

IFRS Foundation

The views expressed in this presentation are those of the presenter, not necessarily those of the IFRS Foundation or the IASB

© 2010 IFRS Foundation. 30 Cannon Street | London EC4M 6XH | UK. www.iasb.org



استانداردهای گزارشگری بین الملل – IFRS

چارچوب درک استاندارد چگونه باید باشد ؟

توضیحات :

جناب آقای دکتر حسرت یزدی فر

ایمیل استاد yazdifar@yahoo.co.uk Hassan

کتاب جهت منبع اصلی درس توسط استاد : (استانداردهای حسابداری چاپ ۱۳۹۳)

رزومه یک صفحه ای از مشخصات فردی تهیه و برای استاد گرامی ایمیل و یا در سایت جلسه اول بخش رزومه بار گذاری نمایید .

استانداردهای بین الملل دارای چه مباحثی می باشند؟

۱- چرا نیاز به استاندارد جهانی داریم

۲- پیشرفتهای مربوط به استاندارد چگونه است

۳- ساختار و سیستم کنترلی و هدایت به چه ترتیبی است

۴- درک استانداردها بر مبنای اصول حسابداری می باشد

۵- اشتباهات متداول حسابداری شناسایی شود

۶- درک استانداردهای بین الملل در چارچوب اولیه حسابداری

۷- تدریس استانداردهای بین الملل حسابداری در چارچوب اولیه طراحی می شود.

Outline

2

- Why global standards?
- The progress
- Structure and governance
- Understanding principle-based standards
- Common misunderstandings
- Framework-based understanding of IFRSs
- Framework-based teaching of IFRSs

© 2010 IFRS Foundation. 30 Cannon Street | London EC4M 6XH | UK. www.iasb.org



چرا استانداردهای جهانی مورد استفاده قرار میگیرند ؟

SMEs: small and medium size enterprises.

شرکتهای کوچک و متوسط با هم ادغام شده و نقشهای زیادی را در بازارهای جهانی ایفا می کنند .

پس وجود استانداردها باعث ارتباط بین اینگونه شرکتها شده در اصل شرکتهای کوچک و متوسط نیاز مالی دارند که باید توسط شرکتهای بزرگ تامین گردد پس نیاز به اجرای یک رویه متداول و هماهنگ الزامی می داند .

Why global standards?

IFRS Foundation

The views expressed in this presentation are those of the presenter, not necessarily those of the IFRS Foundation or the IASB

The reality

- Capital markets are global
 - New York, London, Luxembourg, Hong Kong, Singapore
- World's economies are interdependent
 - the financial crisis
 - SMEs integrated into the global economy
- Accounting and auditing needs strengthening
 - World Bank ROSCs
 - corporate failures
 - standard setters work programmes
- High-quality information facilitates the allocation of global capital

© 2010 IFRS Foundation. 30 Cannon Street | London EC4A 3DF | UK. www.iasb.org

واقعیت چیست ؟ الان در چه وضعیتی بسر میبریم ؟

*بازارهای سرمایه در حال جهانی شدن هستند (بازارهای اقتصاد و مالی جهانی میشوند)

نیویورک – لندن – لوکزامبورگ – هنگکونگ – سنگاپور (بازارهای هستند که با هم در ارتباط بوده و سرمایه گذاران در شرکتهای مذکور می توانند معاملات خرید و فروش خود را بطور گسترده انجام دهند)

پس میطلبد که بازارها جهانی شده و نیاز به تفسیر اطلاعات در سطح گسترده صورت گیرد این امر اصل یکنواختی حسابداری را توجیه می نماید .

* اقتصادهای جهان بهم وابسته می باشند و از همدیگر تاثیر میپذیرند (این تاثیرات میتوانند مثبت یا منفی باشند)

در نتیجه تاثیرات فوق روی بازارهای جهانی باعث رشد یا رکود بازار میشوند .

– بحرانهای مالی روی بازارهای سرمایه تاثیر میگذارند . (مثل افت بازار چین)

* فعالیتهای مربوط به حسابداری و حسابرسی نیاز به استحکام دارند.

- Efficient allocation of capital globally
 - attracting investment through transparency
 - reducing the cost of capital
 - increasing world-wide investment
- Reducing costs and increased efficiency
 - facilitates standardising information systems
 - eliminates wasteful reconciliations
 - audit efficiencies
 - education and training

© 2010 IFRS Foundation, 30 Cannon Street | London EC4A 3DF | UK. www.ifrs.org



استانداردهای جهانی چه منابعی دارند ؟

استفاده بهینه و کارایی بهتر سرمایه در سطح جانی شامل :

- جذب سرمایه از طریق مکانیزمهایی که واضح و شفاف هستند در اصل نشان میدهد که ما روی چه منابعی تصمیم گیری میکنیم
- یکنواختی استانداردهای جهانی باعث کاهش هزینه های سرمایه ای می گردد (هزینه های سرمایه گذاری سنگین هستند) پس ارایت اصل یکنواختی قابلیت مقایسه را فراهم نموده و آگاهی را برای سرمایه گذاری مهیا می نماید و حتی سرمایه گذاران را مطلع میسازند که چه موقع از شرکت کناره گیری کنند .
- وجود استانداردهای جهانی قابلیت تفسیر صورتهای مالی را با توجه به اصل یکنواختی مهیا می سازد .
- * استانداردها باعث کاهش هزینه و افزایش کارایی می گردد
- تفسیر کننده یک سیستم اطلاعاتی با توجه به اصل یکنواختی استانداردهای جهانی می باشد.
- استانداردهای بین الملل اصل تطابق صورتهای مالی را ایجاد نموده، و در کا باعث حذف ضایعات و مغایرت های گزارش های مالی می گردد.
- کارایی حسابرسی را بالا برده و حسابرسان با توجه به زبانی واحد در چارچوبی کلی فعالیتهای خود را انجام میدهد
- قابلیت آموزش و یادگیری را تسهیل زیرا به طور کلی چارچوبی متحد داشته و تفسیرها تحت یک زبان واحد برای ارتباط با یکدیگر قرار می گیرد.

چه پیشرفتهایی در این زمینه ها صورت گرفته است؟

توضیح اضافه:

حدود ۳۰ سال پیش کشور آمریکا استانداردهایی را برون سازی نموده و در اختیار کشورهای دیگر قرار داد از سالهای ۱۹۹۵ تا ۲۰۰۰ کشور اروپا هم شروع به استاندارد سازی حسابداری نمود. از سال ۲۰۰۵ به بعد شرکتهای بزرگ اروپایی ملزم به استانداردهای بین الملل شدند.

آنچه که انتظار میرفت این بود که کشورهای آمریکایی هم با اقتباس به استانداردهای بین الملل پیش بروند.

حدود ۴ الی ۵ سال است که هر دو استاندارد با هم استفاده می شود (آمریکایی و بین المللی)

International Financial Reporting Standards

The progress

IFRS Foundation

The views expressed in this presentation are those of the presenter, not necessarily those of the IFRS Foundation or the IASB



Status of IFRSs use around the world

7

- Since 2001, over 120 countries have required or permitted the use of IFRSs.
- Remaining major economies have time lines to converge with or adopt IFRSs in the near future.
- Next wave of new joiners in 2011/2012: Argentina, Canada, Mexico, South Korea, etc
- Japan: IFRS permitted for a number of international companies since 2010; decision about mandatory adoption around 2012.

© 2010 IFRS Foundation, 30 Cannon Street | London EC4A 3DF | UK. www.iasb.org



وضعیت استفاده از IFRS استانداردهای بین المللی حسابداری گزارشگری در دنیا به چه صورت می باشد.

* از سال ۲۰۰۱ بالای ۱۲۰ کشور ملزم به استفاده استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی شدند.

* بیشتر اقتصادهای مهم باقی مانده هم یک جدول زمانی تهیه کردند که منطبق شوند با استانداردهای بین المللی در آینده ای نزدیک

* موج جدید اقتباس این استانداردها در سالهای ۲۰۱۱ و ۲۰۱۲ شکل گرفت مثل آرژانتین - کانادا - مکزیکوسیتی - کره جنوبی

* ژاپن به تعدادی از شرکتها اجازه داد که از استانداردهای بین المللی استفاده کنند این موج از سال ۲۰۱۰ تا ۲۰۱۲ بود. و حدوداً ۳ سال پیش اکثر کشور های بزرگ باید به استانداردهای گزارشگری مالی ملحق شده و از آن استفاده نمایند

دنیا کوچک میشود و دهکده جهانی شکل می گیرد.

توضیح اضافه:

در نقشه روبرو ۳ رنگ مشاهده می شود:

رنگ آبی: کشورهایی است که از استانداردهای بین المللی استفاده می نمایند

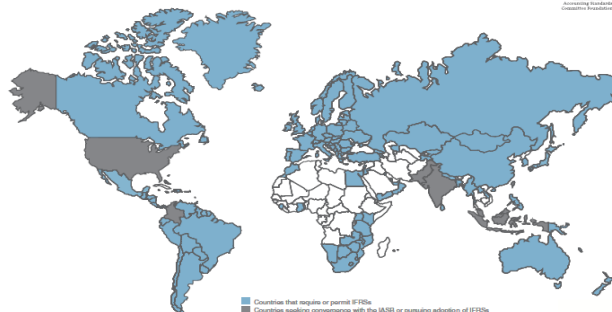
رنگ آبی پررنگ: کشورهایی که در حالت جذب استانداردها می باشد

رنگ روشن: کشور هایی که از این استانداردها استفاده نمی کنند مثل ایران

The World is Getting Smaller

8

THE MOMENTUM TOWARDS GLOBAL ADOPTION OF IFRSs
More than 100 countries require or permit the use of International Financial Reporting Standards (IFRSs), or are converging with the IASB's standards.



Source of information (adapted from): www.iasplus.com



Fortune G500	Based on announced plans		
Which GAAP?	2009	2013	Japan 2015?
IFRSs and word-for-word IFRS equivalents	190	245	310
US GAAP	155	155	140
National GAAPs	155	100	50
Total	500	500	500

مقایسه اطلاعات ۵۰۰ شرکت جهانی موفق:

با توجه به جدول روبرو در سال ۲۰۰۹ صد و نود کشور از استانداردهای بین المللی استفاده می کردند این کشورها بند بند استاندارد را ترجمه کرده و ارزیابی نمودند

۱۵۵ کشور از استاندارد آمریکایی استفاده کرده و ۱۵۵ کشور دیگر از استانداردهای ملی کشور خود استفاده میکردند.

به روند نگاه کنیم:

در سال ۲۰۱۳ بیشتر کشورهایی که از استاندارد های ملی استفاده کردند به استانداردهای بین الملل رو آورده و ۱۹۰ به ۲۴۵ افزایش یافت و در حال حاضر این میزان به ۳۱۰ کشور رسیده است که نشان دهنده این است که کشورهای آمریکایی هم از استانداردهای بین الملل استفاده می کنند.

پس نتیجه می گیریم که در یال ۲۰۱۵ اکثر شرکتها به استانداردهای بین المللی IFRS روی آوردند

ساختار و نظم مربوط به پیاده کردن استانداردهای

International Financial Reporting Standards

Structure and governance

IFRS Foundation

The views expressed in this presentation are those of the presenter, not necessarily those of the IFRS Foundation or the IASB

دیدگاه چیست؟

... دیدگاه به خاطر این است که یک مجموعه یکسانی را با کیفیت بسیار بالا در خصوص گزارشگری مالی بتوانیم داشته باشیم.

...که بتوانیم در بازارهای جهانی سرمایه مالی را مورد استفاده قرار دهیم (سرمایه گذاری بهتر بازده بالاتر)

The vision

11

...one single set of high quality global standards..

..used on the global capital markets.



ساختار مربوط به IFRS که استاندارد مورد استفاده قرار

میگیرد جهت سرمایه گذاری بهتر و بازده بالاتر

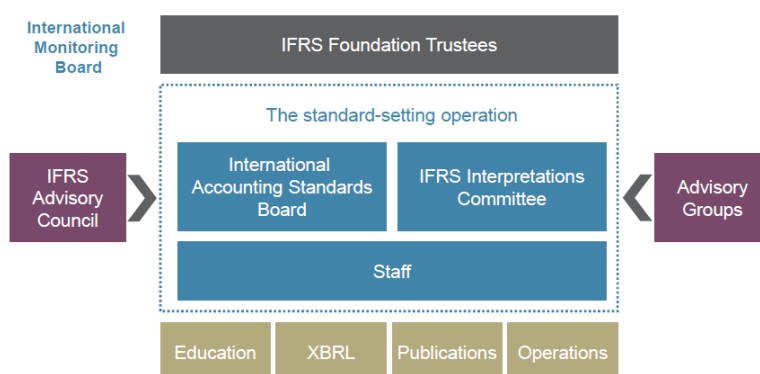
بیشتر شرکتهای متعلق به IFRS بصورت غیر انتفاعی اداره شده و هدفشان کسب سود نیست

Trustees - موسسات خیریه یا غیر انتفاعی

مجموعه ایجاد شده استانداردها چگونه می باشد ؟

Structure of IFRS Foundation

12



© 2010 IFRS Foundation, 30 Cannon Street | London EC4A 3DF | UK. www.ifrs.org



International Monitoring Board

هیات نظارت بین المللی وجود دارد که از کشورهای مختلف حسابرسی در آنها عضو شده تا بتواند شرکتها را هدایت و راهنمایی کنند.

IFRS Advisory Council

یک شورای مشاورتی در IFRS وجود دارد که اعضای این شورا نظارت دارند بر چارچوب اصلی که باید اجرا شود.

International Accounting standards Bard

مسئولیت گروه اول تبیین استاندارد های بین المللی می باشد. Board. شورا

Ifrs intepretations commtlee

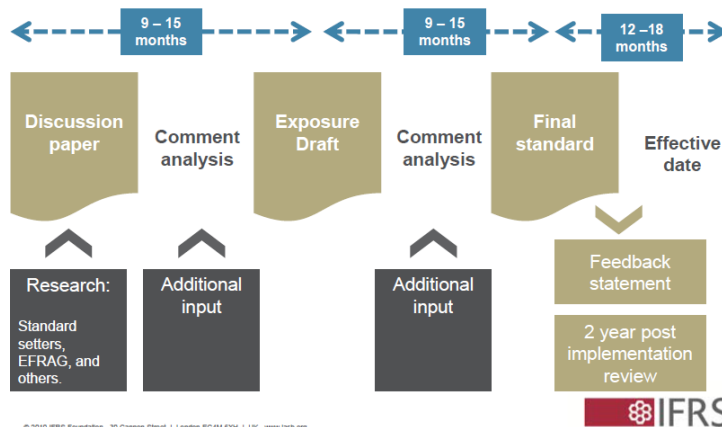
گروه دوم کمیته ای که بتواند تفسیرها را انجام بدهد این دو گروه جدا از هم نبوده و خیلی از اعضای این دو گروه مشترک می باشد وظیفه اصلی گروه دوم : پاسخگویی به سوالات کشورها می است که از استاندارد بین المللی استفاده می کنند.

پروژه مشورتی مربوط به استاندارد شامل:

مقالاتی جهت بحث ارائه می گردند در این مقالات تحقیقات صورت گرفته که اطلاعات اولیه استانداردها را ایجاد می نمایند (خوراک اولیه استانداردها)

Consultation process

13



EFrag : European Financial Reporting Advisory Group

گروه مشورتی گزارشگری مالی اروپا و مجموعه افرادی که در تامین استانداردها دخالت دارند.

پروژه مشورتی استانداردهای بین المللی

۱- Discussion paper : در ابتدا مقالاتی تهیه می شود که روی آن تحقیقات علمی صورت می گیرد تا بتوان استانداردهای مالی را تعیین کرد.

۲- EFRAG : گروه مشورتی گزارشگری مالی اروپا مجموعه افرادی هستند که در تعیین استانداردها دخالت دارند این ها تحقیقاتی را با هم انجام میدهند که مقالات قابل بحثی را ایجاد می نماید.

۳- Additional input : از شرکتهای مختلف نظر سنجی می گردد مخصوصا شرکتهای صاحب نظر (این شرکتهای خاص و محدود می باشند)

۴- Comment analysis : نظرات آنها مورد تجزیه و تحلیل قرار می گیرد (این پروژه ۹ الی ۱۵ ماه طول می کشد)

۵- Exposure : سپس بیش نویسی از گزارش تهیه می شود که قابل ارائه باشد

۶- Additional input : پیش نویس تهیه شده را در معرض عموم قرار می دهد.

۷- Comment analysis : مجددا تجزیه و تحلیل صورت می گیرد که باز این پروژه ۹ الی ۱۵ ماه طول می کشد.

۸- Final standard : استانداردها استخراج می گردند (نهایی شده) استانداردهای استخراج شده بین ۱۲ ماه تا ۱۸ ماه طول می کشد تا اجرایی شود

۹- Feed back statement : شرکتهایی که زود تر از استانداردها استفاده می کنند پس از یکی دو سال مشکلات را شناسایی می کنند

۱۰- 2Year post implementation review : از زمانی که استاندارد استخراج می شود دو سال طول می کشد تا پیاده سازی شود و اصلاحات لازم انجام شود.

(پس بطور کلی پروژه استانداردها بین ۴ الی ۶ سال طول می کشد تا قابلیت اجرایی پیدا کند از ابتدا تا انتها)

جناب دکتر حسن یزدی فر

جلسه اول مسائل جاری

تهیه و تنظیم: مژگان ایرانیپور