

بسم الله الرحمن الرحيم

مسایل جاری - جلسه هشتم - ۶ / ۹ / ۹۴

استاد : دکتر حسن یزدی فر

دانشجو : شیدا یوسفی احمد آباد

ادامه مبحث هماهنگ سازی بین المللی گزارشگری مالی

International Harmonization of Financial Reporting—continued

Barriers to harmonization

محدودیت ها / موانع در هماهنگ سازی

- تاثیر آن مجموعه ی استاندارد گذاری در کشور های مختلف ؛ متفاوت است .
 - محیط تجاری کشور ها (با هم فرق میکند)
 - سیستم قانونی کشور ها (با هم فرق میکند)
 - فرهنگ و
 - محیط سیاسی کشور ها با هم فرق میکند .
- استانداردهای بین المللی حسابداری خیلی زیاد تحت تاثیر سیستم آمریکایی و انگلیسی هستند .
- ارتباط استانداردهای بین المللی حسابداری در برخی کشور ها مورد سوال می باشند . (مربوط می باشند به کشور های دیگر)

Arguments in favour of harmonization

بحث هایی که طرفداری میکنند / مساعدت میکنند (که همه دنیا) با هم هماهنگ شوند .

- ارتقا میدهند جذب سرمایه های جاری را .
- این برای کشور های دیگر ارزان تر است ، جهت اقتباس سیستم های حسابداری ملی .
- هزینه های شرکت هایی که در اوراق بهادار ثبت شده اند ، (لیست شده اند) وقتی می خواهند در بازارهای بورس بین المللی فعالیت کنند را کاهش میدهد .
- قابلیت مقایسه را بین واحد هایی که در شرکت های مختلف فعالیت می کنند را افزایش می دهد .
- شرکت های بین المللی را قادر می سازد که تلاش های خود را هماهنگ کنند و کارا کنند در تلفیق صورت های مالی .

نکته استاد :

- ✓ (اگر استانداردهای بین المللی شوند و شرکت های مختلف از آن استفاده کنند ، خواهند صورت های مالی تلفیقی تهیه کنند خیلی راحت می باشند)
- در لیست یا بورس اوراق بهادار ثبت می شوند . (پذیرفته میشوند)

Harmonization: The Pros and Cons

دلایلی موافق و مخالف با بحث هماهنگ سازی بین المللی

Pros:

دلایل موافق :

- ✚ باعث تسریع ادغام بازارهای سرمایه بین المللی می شود و کمک میکنند به ثبت شرکت ها در بورس های مختلف اوراق بهادار .

- ✚ ادغام و تحصیل بین المللی را آسن تر میکند .
- ✚ در سرمایه گذاران کاهش می دهد :
- عدم اطمینان و هزینه سرمایه
- ✚ هزینه گزارشگری مالی را هم کاهش میدهد .
- ✚ باعث میشود که اقتباس استانداردهای با کیفیت بالا بوسیله کشورهای در حال توسعه به راحتی انجام شود .

Cons:

دلایل مخالف :

- ✚ (این استانداردهای بین المللی) تفاوت زیاد و معنی داری دارد با آن استانداردهایی که در حال حاضر در موجود است در کشور های مختلف .
- ✚ عناصر / روش های مخلف هزینه های ساسی به همراه دارد .
- ✚ بر بحث ملیت گرایی و سنت گرایی غلبه میکند .
- ✚ شاید (این هماهنگ کردن استانداردهای بین المللی) خیلی هم سود آن بر مخارجش فزونی نداشته باشد .
- ✚ برای بعضی از این سازمان ها حجم زیادی از استانداردها را موجب می شود .

نکته استاد :

- ✓ بار اضافی استاندارد ایجاد می کند
- ✓ برای یک شرکت ساده اعمال این استانداردهای بین المللی خیلی مشکل است .

- ✚ استانداردهای مختلف برای محل ها / مکان های مختلف قابل پذیرش باید باشند . (نه اینکه یک استاندارد برای همه جای مختلف پذیرفته شوند - یعنی ممکن است یک استاندارد برای همه مکان های مختلف قابل پذیرش نباشد .)

Harmonization Efforts

Organizations involved

کوشش ها در زمینه هماهنگ سازی

در بحث هماهنگ سازی چه سازمان هایی درگیر هستند .

- جامعه / هیئت ملل جنوب شرقی آسیا (ASEAN)
- سازمان ملل متحد (UN) – اتحادیه اروپا (EU)
- هیئت / سازمان بین المللی کمیسیون اوراق بهادار (IOSCO)
- هیئت / فدراسیون بین المللی حسابداران (IFAC)
- IASB و FASB

Organizations involved

- ✚ کمیسیون سازمان بین المللی اوراق بهادار (در اروپا) (IOSCO)
- ✚ کمیسیون مبادله کننده اوراق بهادار (در آمریکا) (SEC)

➤ فدراسیون بین المللی حسابداران (در اروپا) (IFAC) – که مشابه با سطح بین المللی در آمریکا به نام :

➤ انجمن آمریکایی حسابداران قسم خورده و یا رسمی می باشد (AICPA)

در ایران هم مشابه آن را داریم :

Iranian Association of Certified Public Accountant

➤ انجمن ایرانی رسمی حسابداری عمومی (IACPA)

- هیئت استانداردهای حسابداری بین المللی (در اروپا) (IASB)
- هیئت استانداردهای حسابداری مالی (در آمریکا) (FASB)

(که همه این کمیته های بالا که نام برده شدند و به صورت مجزا مشخص شدند به تبادل نظر و هماهنگی با هم می پردازند برای رسیدن به هدف اصلی خود یعنی هماهنگی استانداردها در سطح بین المللی می باشند)

IOSCO (International Organization of Securities Commissions):

سازمان بین المللی کمیسیون اوراق بهادار :

- ❖ فعالیت های این سازمان در ارتباط با ارتقای قوانین بازار بین المللی می باشد .
- ❖ پذیرفته شدن شرکتها در بورس های بین کشور های مختلف را امکان پذیر می سازد .
- ❖ و این سازمان یکی از طرفداران ایجاد و گسترش یک مجموعه یکسانی از استانداردهای حسابداری با کیفیت بالا می باشد .
- ❖ (این سازمانی که الان وجود دارد) باعث می شود که کمک کند به IASC برای تدوین استانداردهای حسابداری بین المللی IAS، جهت پذیرفته شدن بیشتر آنها .
- ❖ (یکی از کارهایی که این کمیسیون انجام میدهد این است که :) اگر کشوری هماهنگ باشد با استانداردهای بین المللی حسابداری ، باعث میشود که این سازمان به آنها اجازه دهد که این کشور ها سهامشان را در بازار های جهانی بفروشند .

International Accounting Standards Committee (IASC)

کمیته استانداردهای حسابداری بین المللی :

- IASC در سال ۱۹۷۳ ایجاد شده است .
- تمام موسسات فنی حرفه ای حسابداری عضو آن هستند که (بصورت اتوماتیک) عضو فدراسیون بین المللی حسابداری نیز می باشند .
- از ۱۰۳ کشور ، ۱۴۳ عضو دارد .
- این IASB تا کنون بیشتر از ۳۰ تا استاندارد بین المللی حسابداری منتشر کرده است و فعالیت هایی هم در زمینه چارچوب مبانی نظری انجام داده است .

Objectives of IASC

اهداف کلی IASB:

طراحی بکند و انتشار بدهد استانداردهای حسابداری را و در پژوهش جهانی آنها تلاش بکند .

در زمینه بهبود و هماهنگ کردن قوانین و استانداردهای حسابداری و رویه های حسابداری فعالیت می کند .

Aims of IASC

اهداف برای رسیدن به اهداف کلی IASB :

Short-term aim

اهداف کوتاه مدت :

استانداردهای حسابداری ملی به استانداردهای حسابداری بین المللی نزدیک شوند.

Long-term aim

اهداف بلند مدت :

(می خواهد که استانداردهای ملی را با استانداردهای بین المللی) یکنواخت کند - و یک مجموعه واحد برای استانداردهای حسابداری داشته باشیم برای تمام شرکت های پذیرفته شده در بورس و شرکت هایی که فعالیت های اقتصادی قابل توجهی در سطح دنیا دارند .

نکته استاد :

✓ در واقع هدف بلند مدت این است که استانداردهای ملی کشور های مختلف با استانداردهای بین المللی یکی شوند .

IFAC (International Federation of Accountants Committee):

- فعالیت میکند در جهت اینکه استانداردهای بین المللی را وسعت دهد ، استانداردهایی که در ارتباط با (حسابرسی ، اخلاقیات در حرفه و آموزش می باشند .

- فعالیت های مربوط به بحث های بین المللی توسعه حسابداری را به منظور ارتقای حرفه حسابداری در کشور های در حال شکوفایی انجام می دهد. (کمک میکند به ارتقای حرفه حسابداری با ایجاد بازارهای بحث و تبادل نظر در آن کشور ها)

- و این بحث های مربوط به بازارهای مباحث مربوط به شرکت ها را ایجاد کرد به منظور گسترش استانداردهای حسابداری و حسابرسی .

- همراه با آن کارهایی که انجام می دهد تمرکز دارد به بحث ها و موارد بین المللی مربوط به حسابداری و حسابرسی (آموزش و عملیات مربوط به حسابداری و حسابرسی) .

- همچنین مسایل مربوط به کدهای اخلاقی (اصول اخلاقی حسابداری) را با هم هماهنگ میکند .

ادامه مطلب زیر ترجمه کامل نیستند بلکه استاد به طور خلاصه ترجمه کردن / یعنی یک فهم کلی از مطالب می باشند :

EU EU Law

اتحادیه اروپا :

برروی هماهنگ کردن استانداردهای بین المللی حسابداری فعالیت میکند در مجموعه اتحادیه اروپا ، از طریق ۲ تا مجموعه که هدایت کردند :

Fourth Directive ➤

Seventh Directive ➤

IASB

- این کمیته در ابتدا (قبلا) IASC بود که از سال ۱۹۷۳ تشکیل شده بود . شامل ۱۴ عضو می باشد (۱۲ عضو تمام وقت و ۲ عضو پاره وقت می باشند) .
- ۷ تا از اعضای آن وظیفه هماهنگ کردن و تبادل نظر در سطح هیئت های ملی را دارند .
- پروسه توسعه استانداردها باز است . (پنهان نیست) .
- استانداردهای آن همه بر مبنای اصول می باشند (نه رویه) .
- از زمانی که IASB ایجاد شده بیشتر بر روی استانداردهای جهانی تمرکز داشتند به جای اینکه بر هماهنگ کردن تلاش کنند .

IASB – Major Initiatives

ادعاهای کلی IASB :

- ❖ یک بررسی جامعی از استانداردهای بین المللی حسابداری که قبلا بود ، انجام دادند
- ❖ از سال ۱۹۸۹ شروع به فعالیت کردند .
- ❖ یک سخت گیری زیاد (دقت زیاد) از استانداردهای بین المللی حسابداری که آن موقع بوده ، انجام دادند . (تا ببینند که چگونه می توانند قدرت و تداوم و قابلیت اعمال آن استانداردها را بیشتر کنند) .
- ❖ از وقتی که شروع به فعالیت کرده حدود ۳۰ تا استاندارد ایجاد کرده .

❖ استانداردهای با آن سازمان هایی که قبلا بودند توافق انجام دادند و توانستند توافق IOSCO و IASC را جلب کنند .

IASB – Revised Structure

▪ این قبلا IASC بوده و بعدا تبدیل به IASB شد .

نکته استاد :

✓ یعنی آمدن IASC رو دوباره ساختن و برای تغییر این پروسه جدید تحت نظارت IASB قرار گرفت .

Foundation which also oversees:

مبانی که هنوز توسط آنها مورد بررسی قرار گرفته :

The International Financial Reporting Interpretations Committee (IFRIC).

- کمیسیون تفسیر گزارشگری بین المللی مالی هنوز توسط IASC نظارت می شود .
- The Standards Advisory Council (SAC).
- شورای مشورتی استانداردها (باز هم توسط آنها مورد نظارت قرار می گیرد) .

همچنین IFRS ، الان استانداردهای جدیدی که می آیند به جای IAS ، IFRS داریم . وبه جای اینکه توسط IASC منتشر و تدوین شوند ، توسط IASB منتشر و تدوین می شوند .

Principles-Based Approach to Accounting Standard Setting

A Principles-Based approach

مبنایی که بر اساس اصول هستند .
نشان دهنده یک تفاوت است با رویه مبتنی بر رویه ها
(استاد در ادامه قصد وارد شدن به جزئیات را ندارند.)

باتشکر....

موفق باشید .

حسابداری
در حال جاری شدن