

بسم الله الرحمن الرحيم

مسایل جاری - جلسه هفتم - ۳۰ / ۸ / ۹۴

استاد : دکتر حسن یزدی فر

دانشجو : شیدا یوسفی احمد آباد

هماهنگ سازی بین المللی گزارشگری مالی

International Harmonization of Financial Reporting

Chapter Topics

موضوع فصل :

هماهنگ سازی : تعریف آن ، دلایلی که موافق این موضوع هستند و دلایلی که مخالف این موضوع هستند ، تلاش هایی که در این جهت انجام شده .

- هیئت استانداردهای بین المللی حسابداری (IASB)
- دیگر سازمان های زیادی در این بحث هماهنگ سازی مطرح بودند و فعالیت میکردند.
- مبنای اصول در مقابل مبنای قوانین در حسابداری .

(آیا مبنا و اساس ، اصول اساسی باشند یا قوانین حسابداری باشند ؟)

Rule : رویه ها - اینجا چکار کنیم ، اونجا چکار کنیم / مقررات

Principle: اصول کلی هستند / چارچوب کلی هستند .

- چارچوب IASB و IFRS
- استفاده از IFRS و حمایت هایی که در آن زمینه برای آن انجام می شود .
- نزدیک شدن / هماهنگ شدن IAS و GAAP آمریکایی

Learning Objectives

اهداف یادگیری :

۱. توضیح در مورد معنی و مفهوم هماهنگ سازی .

۲. بحث هایی که بر علیه هماهنگی استانداردهای حسابداری در سطح بین المللی وجود دارد .
۳. بحث در مورد تلاش های اساتید در مورد هماهنگ سازی بین المللی می باشد .
۴. توضیح مبنای مبتنی بر اصول در خصوص استانداردهای حسابداری و این را با Rule مبنا بر اساس قوانین مقایسه کنیم .
۵. بحث کنیم در مورد چارچوب IASB و استانداردهایی که مربوط می شوند به اقتباس استانداردهای گزارش گری مالی بین المللی و بحث هایی در خصوص ارائه صورت های مالی مطرح می شود .
۶. بحث کنیم در مورد دلایل و حمایت هایی که انجام می شود و در پیاده سازی و اجرای IFRS انجام می شود .
۷. بحث در مورد چگونگی هماهنگی IASB و FASB (آمریکایی) .

Two main models of financial accounting

۲ مدل اصلی از گزارشگری مالی حسابداری :

• Anglo-American model

مدل مربوط به آمریکا - انگلستان :

- (این سیستمی که در آمریکا و انگلستان هست) خیلی تحت نفوذ شرکت های حرفه ای حسابداری هستند ، نه اینکه دولت در آنجا فعال باشد .
- (به این ترتیب) تاکید آنها بر بازار سرمایه هستش (اینکه بازار سرمایه بسیار مهم است) و تاکید بر صحت و منصفانه بودن گزارشگری مالی دارند ، و تاکید بر محتوای اقتصادی آن گزارش ها دارند به جای شکل قانونی آنها . (نه الزاما شکل قانونی آنها)
- ✓ (نکته استاد : عمدتا این سیستم هایی که ملاک عملشان بازار می باشد ، باید بدانند که چه اطلاعاتی را ارائه کنند که ماهیت و محتوای اقتصادی آن به تصمیم گیرندگان کمک میکند .)

• Continental (اقلیمی) European Model

مدل اقلیمی / قاره ای اروپایی

به نسبت تاثیر کمی از حرفه حسابداری در آن کشورها در حال ایجاد شدن است ، تاکید کمتری در مورد کیفیت صحت و منصفانه بودن اطلاعات وجود دارد ، بلکه تاکید بیشتری بر روی دولت است . (و گزارشگری هایی که مورد نظر دولت واقع می شوند .)

Reasons for international accounting differences

دلایل تفاوت بین حسابداری بین المللی (کشوری با کشوری دیگر)

- تاکید / بر اساس سیستم های سیاسی و قانونی که در کشور ها وجود دارد .
- سیستم های مالیاتی
- سطح تحصیلات (تا چه میزان تحصیلات حسابداری در آن کشورها وجود دارد و تا چه میزان آنها در هدایت / تدوین استانداردها نقش بازی می کنند .)
- سطح توسعه اقتصادی (در آن کشور ها چگونه است .)
- ماهیت و ساختار مالکیت شرکت ها و ساختارهای مالی (شرکتها چگونه است)
- مستعمراتی / بیگانه ، خارجی / میراثی که از طریق مهاجران حاصل می شوند .
- سیستم مالیاتی شرکتها
- فرهنگ
- تاریخ
- زبان
- مذهب

The effect of culture on accounting systems

تاثیر فرهنگ بر سیستم های حسابداری :

- موثر بر روی سیستم های قانونی آنها ، سیستم های مالیاتی و شکلی که شرکتها بر اساس آن بنا گذاشته می شوند / ایجاد می شوند و تامین مالی و ...
- (این بحث فرهنگ) قبلا بیشتر از آن استفاده می شد در جهت توضیح تفاوت هایی که در سیستم های اجتماعی وجود دارد .
- یک بیان نرمال ، ارزشمند و آداب / شیوه که اثر می گذارد بر انواع ویژگی های رفتاری

The effect of culture— continued

- این فرهنگ در سطح جامعه می باشد یا در سطح ملتها
- فرهنگ های فرعی بکار برده می شوند برای سطوح متفاوتی از سازمانها ، حرفه ها یا خانواده ها .
- تفاوت های بین المللی در سیستم های حسابداری ممکن است بخشی از آن توضیح داده شوند بوسیله چارچوب ترکیب / تلفیق فرهنگ .
- (یکی از قدیمی ها) تایلر معنی فرهنگ را اینگونه بیان کرده : " یک مجموعه پیچیده کلی که شامل دانش ، عقیده ، هنر ، اخلاقیات ، قانون ، آداب و هرگونه توانایی ها و عادات دیگر که توسط انسانها به عنوان عضوی از جامعه تحصیل می شوند .
- همچنین دیکشنری انگلیسی کامبریج فرهنگ را اینگونه تعریف می کند : " یک شیوه زندگی ، مخصوصا شیوه های و عقیده های عمومی ، که مربوط به یک گروه خاصی از انسان ها می شوند ، در یک زمان خاصی . "

The effect of religion on accounting systems—continued

تأثیر مذهب در سیستم های حسابداری :

- مذهب تأثیر میگذارد بر اینکه افراد چگونه تجارتشان را انجام می دهند و آنها تصمیماتشان چگونه می باشد ، برای مثال :
- اسلام ممانعت / جلوگیری می کند از تأمین مالی از نوع بدهی و ممنوع میکند پرداخت بهره را . (سهام خزانة در ایران به خاطر مذهب استفاده نمی شود .)
- هدف کشور های غربی در خصوص گزارشگری مالی و تصمیم گیری های اقتصادی ممکن است یک هدف مرتبط و قابل استناد در کشور های دیگر نباشد .

Note: Debt Financing means when a firm raises money for working capital or capital expenditures by selling bonds, bills, or notes to individual and/or institutional investors. In return for lending the money, the individuals or institutions become creditors and receive a promise to repay principal and interest on the **debt**.

یادداشت : این تامین مالی از طریق بدهی به معنی ، وقتی که شرکتی پولی را جمع آوری می کند برای فعالیت های سرمایه گذاری اش یا مخارج سرمایه گذاری اش بوسیله فروش اوراق قرضه (اوراق بهادار) ، صورت حساب ها یا یادداشت ها به افراد یا / نهاد های سرمایه گذاری .

در مقابل با پولی که آنها قرض داده اند ، افراد یا شرکت ها بستانکار / طلبکار می شوند و پولی را دریافت میکنند جهت اینکه اصل پول و بهره در پاسخ به بدهی ایجاد شده برای شرکت چگونه دریافت کنند .

Business ownership and financing system

انواع مالکیت تجاری و سیستم های مالی

- در سطح یک کشور سیستم تامین مالی مربوط به اهداف گزارشگری مالی می باشند (اینکه در مقصود تامین گزارشگری مالی موثر واقع شوند) .
- ۳ نوع سیستم تامین مالی :
 - سیستم مالی که مبتنی بر **بازار سرمایه** می باشند . (مانند آمریکا و انگلستان)
 - سیستم مالی مبتنی بر اعتبار : از طریق **دولت** این تامین مالی انجام می شود . (مانند فرانسه و ژاپن)
 - سیستم مالی مبتنی بر اعتبار : از طریق **مؤسسات مالی** تامین مالی انجام می شود . (مانند آلمان)
- سیستم هایی که بر مبنای بازار سرمایه و سهام فعالیت می کنند (مانند آمریکا و انگلستان) بایستی افشای عمومی اطلاعات بیشتری را به استفاده کنندگان از صورت های مالی بدهند .
- سیستم های مبتنی بر سنجش اعتبار تاکید بیشترشان بر این است که آن وام دهندگان را حمایت کنند .

Impact of international agencies

تأثیر نهادهای بین المللی

- مثال های مربوط به آن نهادهایی یا محسوساتی که می توانند در سطح رویه های حسابداری یک کشور یا فراتر از آن بتوانند تاثیر بگذارند .
- شرکت های چند ملیتی یا بین المللی
- موسسات حسابداری بین المللی (مانند : KPMG - PWC - EY - DT) که این ۴ موسسه در سطح بین المللی فعال هستند و اغلب به BIG4 معروف هستند .
- موسسات مالی بزرگ / پولی بزرگ مانند : بانک جهانی
- کمیته های استانداردهای حسابداری بین المللی

Harmonization

What is harmonization?

هماهنگ سازی چیست ؟

- هماهنگ سازی - آن پروسه ی افزایش سطح توافقات در استانداردهای حسابداری و رویه های عمل حسابداری بین کشور های مختلف می باشد .
- هماهنگ سازی (استاندارد گرایی) ان پروسه کاهش استانداردهای اضافی یا متضاد (به حداقل رساندن) که ممکن است جدای از همدیگر ایجاد شده باشند .

Harmonisation of accounting

هماهنگ سازی در حسابداری

- هماهنگ سازی برمیگردد به پروسه ای که در آن در جهت ساختن درک و فهم استانداردهای حسابداری بوسیله کشور های مختلف می باشد .
- این به معنی اینکه به صورت کامل استانداردها یکی بشوند ، می تواند نباشد .
- کشور هایی که پیش قدم بودند در بحث هماهنگ سازی استانداردها با آنهایی که کمیته استانداردهای حسابداری بین المللی تبدیل کرده بودند در این زمینه ها فعال بوده است . (استرالیا)

Harmonization The two “levels” of Harmonization

هماهنگ سازی در ۲ سطح انجام می شود .

- ❖ هماهنگی در استانداردهای حسابداری ، که بمعنی افزایش هماهنگی بین رویه های حسابداری می باشد . (قوانین حسابداری)
- ❖ هماهنگی در عمل ، که به معنی افزایش هماهنگی در رویه های اجرایی واقعی حسابداری می باشد . (در عمل / اجرا)
- ❖ هماهنگ سازی در زمینه استانداردها می تواند به هماهنگی در عمل منجر شود و یا می تواند هم منجر نشود .

هماهنگ کردن با استاندارد گذاشتن با هم فرق می کنند .

Harmonization allows

هماهنگ سازی اجازه می دهد :

هنوز می توانند استانداردهای مختلف در کشور های مختلف وجود داشته باشند به شرط اینکه با هم در تضاد نباشند .

Standardization involves

استاندارد گذاشتن شامل :
استفاده یکسان از استانداردها در کشور های مختلف .

نکته استاد :

- ✓ هماهنگ سازی : هماهنگ کردن به منظور رفع مغایرت ها
- ✓ استاندارد سازی / گذاشتن : یعنی یکسان کردن تمام رویه ها (وسعتش از هماهنگ کردن بیشتر است)

ادامه مبحث مربوط به هماهنگ سازی در جلسه هشتم میباشد .