**بسم الله الرحمن الرحیم**

**مسایل جاری - جلسه هفتم – 30/ 8/ 94**

**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 :

1. توضیح در مورد معنی و مفهوم هماهنگ سازی .
2. بحث هایی که بر علیه هماهنگی استانداردهای حسابداری در سطح بین المللی وجود دارد .
3. بحث در مورد تلاش های اساتید در مورد هماهنگ سازی بین المللی می باشد .
4. توضیح مبنای مبتنی بر اصول در خصوص استانداردهای حسابداری و این را با Rule مبنا بر اساس قوانین مقایسه کنیم .
5. 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 .
6. بحث کنیم در مورد دلایل و حمایت هایی که انجام می شود و در پیاده سازی و اجرای IFRS انجام می شود .
7. بحث در مورد چگونگی هماهنگی IASB و FASB ( آمریکایی ) .

**Two main models of financial accounting**

2 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 ( اقلیمي ، قاره اي ) 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 چگون 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 ان 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 ها ی عمومی ، که مربوط به یک گروه خاصی از انسان ها می شوند ، در یک زمان خاصی . "

The effect of religion on accounting systems—continued

تاثیر مذهب در سیستم های حسابداری :

* مذهب تاثیر میگذارد بر اینکه افراد چگونه تجارتشان را انجام می دهند و آنها تصمیماتشان چگونه می باشد ، برای مثال :
* اسلام ممانعت / جلوگیری می کند از تامین مالی از نوع بدهی و ممنوع میکند پرداخت بهره را .(سهام خزانه 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. Inreturn 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 شودند و قولی 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 .)
* 3 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 موسسات 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**

تاثیر نهادهای بین المللی

* مثال های مربوط به آن نهادهایی یا محسوساتی که می توانند در سطح رویه های حسابداری یک کشور یا فرآتر از آن بتوانند تاثیر بگذارند .
* شرکت های چند ملیتی یا بین المللی
* موسسات حسابداری بین المللی ( مانند : - KPMG PWC- EY – DT ) که این 4 موسه 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 2 سطح انجام می شود .

* هماهنگی در استاندارهای 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 عل 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 .