

مقدمه ای بر

استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی

IFRS

مفاهیم نظری: بیانیه های گزارشگری مالی هیات استانداردهای بین المللی حسابداری

مقدمه این کتاب توسط دکتر هنینگ زولچ، دکتر لیپزیک و یینا و دکتر هندلر، مانستر نوشته شده است.

در ابتدای مقدمه این فصل، توجه خواننده را به مجموعه قوانین ارائه شده از سوی هیات استانداردهای بین المللی حسابداری جلب می کنیم. توجه به این موضوع به شما کمک می کند تا اهمیت نسبی برخی از استانداردهای بین المللی حسابداری و بیانیه های چاپ شده در این کتاب را درک کنید. در این مضمون، سوالات ذیل مطرح می شود:

- کدام اظهارات (بیانات) رسمی در متن گزارشگری مالی هیات استاندارد های بین المللی حسابداری عنوان می شود و کدام مفهوم عملی و قدرت نافذ چنین اظهارات مشخص را بیان می کند؟
- در مواردی که شکافهای تنظیماتی وجود داشته باشد، چه اتفاقی خواهد افتاد؟
- چگونه این کتاب می تواند به شما در زمینه مفاهیم استانداردهای بین المللی حسابداری و رعایت اصول حسابداری کمک کند؟

مفاهیم گزارشگری مالی هیات استانداردهای بین المللی حسابداری و نیروهای تحت کنترل آنها

زندگی تجاری پویا ایجاب می کند که بطور پیوسته استانداردهای گزارشگری مالی با شرایط خارجی و محیطی تطابق داده شوند. در جهت تامین در خواست ها در جهت تجارت پویا، هیات استانداردهای بین المللی حسابداری بیانیه های بیشماری را صادر می کند، که عمدتاً این اظهارات بر حسب تاثیرگذاری مقرر شده در گزارشگری مالی متغیر می باشد. در راس هر یک از استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی یا استانداردهای بین المللی حسابداری در نسخه اصلی، هیات استانداردهای بین المللی حسابداری این موضوع را خاطر نشان می کند که استاندارد مورد بحث با توجه به هدف و مبنای تصمیم گیری ها، مقدمه ای بر استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی و چارچوب مورد نظر مورد بررسی و توجه قرار می گیرد. هم چنین هیات استانداردهای بین المللی حسابداری، در این کتاب به ارائه استانداردهای راهنما می پردازد. بیانیه های ذیل با جزئیات مفصل تری مورد بحث قرار می گیرد:

- مقدمه ای بر استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی
- چارچوب
- استانداردهای بین المللی حسابداری، استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی
- تفاسیر گزارشگری مالی
- مبنای نتیجه گیری ها
- رهنمودها (رهنمودهای کاربردی - رهنمودهای اجرایی - نمونه های توضیحی)

بیانات موجود در مقدمه استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی، شامل نکات کلی در زمینه گزارشگری مالی هیات بین المللی استانداردها می باشد. مقدمه این کتاب به تفسیر اهداف، طرح نهائی هیات استانداردهای بین المللی حسابداری، نیروهای متعهد و فرآیند لازم و ضروری جهت گسترش و تائید استانداردهای گزارشگری مالی می پردازد. به لحاظ اهمیت ویژه در مورد نیروهای متعهد به اظهارات رسمی، این اظهارات به عنوان مرجع در استانداردهای بین المللی حسابداری شماره ۱ و ۱۶ وجود دارد. استانداردهای شماره ۱ و ۱۶ مشخص می کند که صورتهای مالی به عنوان موازین بر مبنای استانداردهای بین المللی گزارشات مالی نمی تواند توصیف شود.

چارچوب هیات استانداردهای بین المللی حسابداری، سیستم سازمان یافته اصولی را تشکیل می دهد که ریاست آن بر عهده این هیات می باشد و این سیستم اطلاعاتی را برای کاربران صورت های مالی فراهم می سازد و این اطلاعات در اخذ تصمیم گیری های اقتصادی مفید و در برگیرنده اصول اساسی و کیفی صورتهای مالی می باشد. هنگامیکه یک صورت مالی بر اساس استاندارد بین المللی گزارشگری مالی ارائه می شود، اصول مهم و اساسی، الزامات و تعهدات گزارشگری مالی را در بر می گیرد. این الزامات در برگیرنده اصول رو به رشد و مبنای تعهدی می باشد. همچنین این اصول به عنوان اصول حسابداری پذیرفته شده از طریق مجموعه قوانین تجاری آسان کنترل می شود و از محتوی یکسانی برخوردار است.

امکانات اطلاعات مالی مرتبط با صورت های مالی از طریق اطلاعات کیفی تنظیم می شود. چنین تجهیزاتی قابل فهم، کارآمد و قابل اعتماد می باشد.

مشخصات کیفی و مبنایی عنوان شده در بیشتر موارد از طریق شرایط فرعی مشخص می شوند. این شرایط فرعی شامل گزارشگری مالی به موقع، تعادل میان هزینه - منفعت و تعادل در مشخصات و شرایط کیفی می باشد. هدف از چنین شرایط فرعی در اطلاعات مالی، ارزیابی تضاد میان قابلیت اعتماد و کارآمدی اطلاعات مالی است. استفاده کنندگان صورت های مالی استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی، از طریق تنظیم کیفیت اطلاعات کارآمدی و قابلیت اعتماد اطلاعات مالی را دریافت می کنند. مبنای و تنظیم اطلاعات و مشخصات کیفی، از طریق اصول و مبنای گزارشگری مالی همچون شناسایی، اصول اندازه گیری و مفاهیم نگهداری سرمایه ای هیات استانداردهای بین المللی حسابداری فراهم می شود. این اصول همانند اصول مبنایی و اطلاعات کیفی در چارچوب گزارشگری مالی هیات بین المللی استانداردهای حسابداری مشخص می شود. بطور خلاصه این چارچوب به عنوان یک دستیار برای تفسیر و رهنمود بکار می رود، از اینرو این چارچوب، یک چارچوب مفهومی به عنوان مرجع در سیستم گزارشگری مالی هیات استانداردهای بین المللی حسابداری کاربرد دارد و این چارچوب برای هیات استانداردهای بین

المللی حسابداری، ارائه کنندگان صورتهای مالی استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی، حسابسان و استفاده کنندگان صورتهای مالی مشخص و معین می باشد. این چارچوب به عنوان مبنایی جهت ارزیابی استانداردهای مالی جدید و تفسیر استانداردهای مالی موجود استفاده می شود. استاندارد گزارشگری مالی تعیین نمی شود و استانداردهای گزارش مالی شرکتی واحد (منفرد) با اجرای چنین چارچوبی تضعیف نمی شود.

استانداردهای گزارشگری مالی به عنوان یک عامل مهم در گزارشگری مالی هیات استانداردهای بین المللی حسابداری مطابق با استاندارد بین المللی حسابداری شماره ۷-۱، استاندارد بین المللی حسابداری و استاندارد بین المللی گزارشگری مالی به اضافه SIC و کمیته بین المللی تفسیر گزارشگری مالی Comprise می شود. استانداردهای گزارشگری مالی که در سال ۲۰۰۱ برای بررسی مجدد ساختاری به کمیته استاندارد بین المللی حسابداری ارائه شد، اکنون به عنوان استاندارد بین المللی حسابداری و SIC شناخته می شود و استانداردهای گزارشگری مالی بعد از تجدید ارزیابی ساختاری توسط هیات استانداردهای بین المللی حسابداری، در استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی و کمیته بین المللی گزارشگری مالی بین المللی مورد استفاده قرار می گیرد. واژه استاندارد بین المللی حسابداری مانند یک سیستم حفاظتی در کلیه استانداردهای گزارشگری مالی و تفسیر گزارش مالی کاربرد دارد. از زمان تجدید ساختاری استاندارد بین المللی گزارشگری مالی یعنی از سال ۲۰۰۱، کمیته استاندارد بین المللی حسابداری تصویب شد و ۴۱ شماره از استانداردهای بین المللی حسابداری منتشر شد که ۱۲ شماره از آن زمان تاکنون تغییر یافته و یا غیر قابل استفاده مانده اند و ۲۹ شماره از آن در سال های اخیر موثر و مفید واقع شده اند. هیات استاندارد بین المللی حسابداری در آوریل سال ۲۰۰۱، جهت تصمیم گیری های مهم و سازمانی تاسیس شد و تا کنون ۹ استاندارد بین المللی گزارشگری مالی را منتشر کرده است. استانداردهای گزارشگری مالی زیر مجموعه های جداگانه ای از گزارشگری مالی هیات استانداردهای بین المللی حسابداری را نشان می دهد. آنها یک سیستم واحد را دنبال نمی کنند، برخی از اقلام ترازنامه را تحت پوشش قرار می دهند (مثلاً استاندارد بین المللی حسابداری شماره ۲ موجودیها (موجودی مواد و کالا) شماره ۱۶ استانداردهای بین المللی حسابداری دارائی، املاک و تجهیزات) و استاندارد بین المللی حسابداری شماره ۳۸ دارائی های نامشهود) و سایر استانداردها موارد خاص مرتبط با گزارشگری مالی را تحت پوشش قرار می دهد. (مثلاً استاندارد بین المللی حسابداری شماره ۱۱ قراردادهای ساختمانی، و استاندارد شماره ۱۷ اجاره نامه ها را تحت پوشش قرار می دهد). برخی از این استانداردها اجزای صورت های مالی را مورد رسیدگی قرار می دهد (مثلاً استاندارد شماره ۱۷ صورت جریان وجوه نقد را مورد بررسی قرار می دهد و برخی از استانداردها صنایع خاص را مشخص می کنند (مثلاً استاندارد شماره ۴۱ صنایع کشاورزی و استاندارد شماره ۴

قراردادهای بیمه را مشخص می کند. استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی، استانداردهای بین المللی حسابداری شرکتی واحد، عموماً به صورت زیر طبقه بندی می شوند:

- اهداف
- SCOT طرح نهایی
- تفاسیر (موجود در استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی در فهرست A)
- موارد افشا
- ذخائر انتقالی
- زمان واقعی
- ضمائم

بطور کلی، جهت تهیه صورت های مالی استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی، استانداردهای بین المللی حسابداری و استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی موثرند و باید مورد اجرا قرار گیرند. اگر اجرای استاندارد گزارشگری مالی نتایج مهم را در ترازنامه (وضعیت مالی) یا گزارش مالی واحد تجاری نداشته باشد، اجرای این استاندارد ضرورتی ندارد. (.....)؟
استاندارد بین المللی حسابداری بند ۶ و شماره ۶)

تفاسیر گزارشگری مالی، قبل از تجدید ساختاری از سوی کمیته استانداردهای بین المللی حسابداری، مورد استفاده قرار گرفت و چاپ شد و به عنوان تفاسیر کمیته استاندارد بین المللی (SIC) معرفی شد. تفاسیر حسابداری منتشر و چاپ شده توسط کمیته بین المللی تفسیر گزارشگری مالی، بعدها تحت عنوان تفاسیر کمیته بین المللی گزارش مالی بین المللی نامیده شد. بیانیه های SIC و کمیته بین المللی تفسیر گزارشگری مالی به همراه استانداردهای بین المللی حسابداری استانداردهای بین المللی گزارش مالی مهمترین و اساسی ترین بخش از قوانین تنظیمی هیات استاندارد بین المللی حسابداری می باشد. در مجموع ۲۷ شماره از بیانیه های گزارشات مالی اخیراً مورد استفاده قرار گرفته اند و ۱۱ شماره از تفاسیر کمیته استانداردهای بین المللی و تاکنون ۱۶ شماره از تفسیر گزارشگری مالی بطور رسمی اعلام شده است و باید اجرا شود. از میان عنوان های دیگر بیانیه های کمیته بین المللی تفسیر گزارشگری مالی درباره موضوعاتی است که این موضوعات راجع به تغییرات در سفارشات موجود، ذخیره سازی مجدد و بدهی های مشابه (تفسیر شماره ۱) یا تعیین قراردادهای اجاره (تفسیر شماره ۴) می باشد. این بیانیه (دستورالعمل ها) باید رهنمودهای به موقع را در زمینه موضوعات گزارشگری مالی جدید تعیین شده ارائه کند و به خصوص در مورد موضوعاتی

که در استاندارد بین المللی گزارشگری مالی مشخص نشده و یا در جایی که موضوعات رضایت بخش نیستند و با تفسیر ارائه شده و یا گزارشات احتمالی مغایر با.....

تفسیر گزارشگری مالی با یک روش دقیق و به موقع منتشر می شود و فقط به مسائل حسابداری در زمینه منافع کلی اشاره می کند. این تفاسیر مطابق با اصول و ضوابط چارچوب و استانداردهای گزارشگری مالی موجود گسترش می یابد. اجرای تفاسیر گزارشگری مالی مانند استانداردهای گزارشگری مالی قانونی می باشد. اگر شرکتها تمایل به توصیف صورتهای مالی خود همانند استاندارد بین المللی گزارشگری مالی بر مبنای رعایت موازین دارند، در این شرایط آنها باید از استانداردهای کمیته بین المللی تفسیر گزارشگری پیروی کنند. مبنای برای تصمیم گیری ها، استدلال هیات استاندارد بین المللی حسابداری را در گسترش استاندارد مورد بحث بطور مختصر بیان می کند. این مبنا مقدمه ای است که راه حلهای متناوب را برای یک حالت خاص و تصمیم گیری های هیات مزبور را در اجرای استاندارد بیان می کند. مبنای تصمیم گیری ها دارای ساختار اطلاعاتی می باشد. این مبنای دارای مشخصات اطلاعاتی می باشد. و آنها دارای اعتبار تعهدی نیستند.

اصطلاح رهنمود جهت ارائه ی رهنمودهای کاربردی، اجرائی و نمونه های گویا مورد استفاده قرار می گیرد. یک رهنمود کاربردی، شامل بخش مهم مقایسه ای از استاندارد گزارشگری مالی می باشد. (استاندارد بین المللی حسابداری شماره ۳۹، ۳۳، ۳۲). بنابراین این رهنمود باید متعهدانه مورد اجرا قرار گیرد. از سوی دیگر رهنمودهای اجرائی و نمونه های گویا از ویژگی تعهدی کمتری برخوردارند و حساسیت کمتری در مورد این دو نوع رهنمود وجود دارد. رهنمودها از نوع اجرائی و نمونه های توضیحی، استاندارد مقایسه ای را تکمیل می کنند و اجزای احتمالی را در روشهای حسابداری معرفی می کنند. رهنمود اجرایی اولین بار در استاندارد بین المللی حسابداری شماره ۳۹ منتشر شد. (اسناد مالی ، شناسایی و اندازه گیری). در حال حاضر این رهنمود تقریباً با هر استاندارد بین المللی حسابداری چاپ می شود، (استاندارد بین المللی گزارشگری مالی شماره ۱، ۲، ۴، ۵، ۷، ۸ و ۹). بنابراین یک رهنمود اجرائی به گونه ای تنظیم می شود تا پاسخ گوی نیازهای استفاده کنندگان شود و به سوالات آنها در زمینه اجرای کاربردی و عملی استانداردهای گزارشگری مالی پاسخ دهد. در هر حال، رهنمود اجرائی فقط جنبه توصیه نامه پیشنهادی دارد. همچنین نمونه های توضیحی همانند رهنمود اجرایی به عنوان بخشی از استانداردها در نظر گرفته نمی شوند.

نمونه های توضیحی، به ارائه نمونه های عملی در زمینه ی حسابداری مبادرت می کند که از طریق استاندارد گزارشگری مالی تحت پوشش قرار می گیرد. نمونه های توضیحی، منحصراً عوامل قانونی احتمال مورد پذیرش قوانین استاندارد را بیان نمی کنند، از اینرو این نمونه ها به عنوان یک عامل انحصاری و محدود کننده در نظر گرفته نمی شوند.

مراتب مجموعه قوانین تنظیمی و بررسی شکافهای تنظیمی

بیانات رسمی هیات استانداردهای بین المللی حسابداری که در بالا ارائه شد، به عنوان یک سیستم جامع در نظر گرفته نمی شود. به اندازه کافی مبنای تنظیمی تعهدی وجود ندارد و کلیه شکافهای تنظیماتی مسدود نمی شود. شکافهای موجود در تنظیمات از طریق تفاسیر مناسب توسط حسابرس بسته می شود. هیات استانداردهای بین المللی حسابداری شکافهای تنظیماتی موجود را شناسایی و آنها را مورد بررسی قرار داد و اصلاحات این پروژه در دسامبر ۲۰۰۳ تکمیل شد و در استاندارد بین المللی حسابداری شماره ۸ مطرح (خط و مشی های حسابداری، تغییرات در ارزیابی های حسابداری و خطاها) و مجموعه ای از استانداردها جهت رفع این چنین مشکلات تنظیماتی معرفی شد. این مجموعه استانداردها، نقایص موجود در مجموعه استانداردهای پیشین مقرر شده در استاندارد بین المللی حسابداری شماره ۱ را برطرف می کند (ارائه صورت های مالی).

مهمترین عملکرد صورت های مالی استاندارد بین المللی گزارشگری مالی و مجموعه عوامل مورد استفاده در استانداردها مطابق با استاندارد بین المللی حسابداری ۱/۱۵ به ضمیمه فرم شماره ۱۲، جهت فراهم نمودن ارائه دقیق در زمینه صورت وضعیت مالی، عملیات مالی و گردش وجوه نقد یک شرکت می باشد. در هر حال در شرایط خاص شاید این موضوع مورد توجه قرار گیرد که قبول قوانین یک استاندارد یا تفسیر، تصویر نادرستی در زمینه وضعیت مالی یک شرکت ارائه کننده گزارش مالی ایجاد کند. در چنین شرایطی قابل تصور و توصیف شده توسط هیات استاندارد بین المللی حسابداری در استاندارد بین المللی حسابداری ۲۳ و ۱ به عنوان حالتی منفرد بسیار نادر صرفنظر از تجهیزات خاص باید ایجاد شود و جزئیات تغییرات گزارش شده تکمیل شود.

صرفنظر از چند مورد استثناء این چنین انتظار می رود که اجرای استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی به صورت های مالی منتج شود که چنین صورتهای مالی شرح مطلوبی از وضعیت مالی واقعی یک شرکت ارائه می دهد. در موقعیت های خاص، مطابق استاندارد بین المللی حسابداری ۸۰۷، استانداردهای گزارشگری مالی قابل اجرا و تفاسیر گزارشگری مالی بیان شده، باید دنبال شود.

در نتیجه این استانداردها و تفاسیر مبنای مجموعه استانداردهای هیات استاندارد بین المللی حسابداری می باشند. از طریق رهنمودها استانداردهای گزارشگری مالی و تفاسیر گزارشگری مالی تکمیل می شود و همچنین مطابق با استاندارد بین المللی حسابداری شماره ۸۰۷ جهت رفع مشکلات حسابداری مورد استفاده قرار می گیرد. همانطور که در بالا عنوان شد، در هر حال این رهنمودها به جزء رهنمود اجرائی یکی از اجزای مهم و اساسی در برخی از استانداردهای گزارشگری مالی می باشند و چنین رهنمودهای همانند استاندارد های گزارشگری مالی و تفاسیر گزارشگری مالی دارای ضمانت اجرایی ضروری (mandatory Force) یکسان نیستند.

اگر شکافهای تنظیماتی در گزارشگری مالی هیات استاندارد بین المللی حسابداری وجود داشته باشد و اگر مجموعه ای از شرایط به درستی از طریق استانداردهای گزارشگری مالی قابل قبول در صورت مالی استاندارد بین المللی گزارشگری مالی و تفاسیر گزارشگری مالی و رهنمود ها ارائه نشود، قوانین موجود در استاندارد بین المللی حسابداری ۸۰۱۰ - ۸۰۱۲ کمک های تفسیری حسابدار را پیشنهاد می کند. این قوانین به بیان روشهای خاص جهت خاتمه دادن به شکافهای تنظیماتی نمی پردازد، بلکه آنها الزامات حسابداری را تنظیم و منابع در دسترس را مشخص می کنند.

قانون کلی اینگونه است: اگر شکاف تنظیماتی وجود داشته باشد، رئیس بخش گزارشگری مالی مطابق با استاندارد بین المللی حسابداری شماره ۸۰۱۲ اطلاعات کیفی کارآمد و مطمئن را جهت تصمیم گیری و قضاوت درباره شکاف تنظیماتی مورد توجه قرار می دهد. چنین الزامی دقیق و درست به نظر می رسد اما با دستیابی به اطلاعات جامع تر ممکن است تغییرات در ان ایجاد شود و عملا کاربرد کمتری دارد و این الزامات در استاندارد شماره ۸۰۱۱ و ۸۰۱۲ استاندارد بین المللی حسابداری دقیق تر تنظیم می شود و اهمیت این مسئله تا اندازه ای است که سلسله مراتب تفاسیر تصویب شده مراحل ذیل را پیگیری می کند.

تنظیمات سایر استانداردهای گزارشگری مالی و تفاسیر گزارشگری مالی باید مورد توجه قرار گیرد که این تنظیمات با مقایسه موضوع مطرح شده (استاندارد بین المللی حسابداری شماره (a) ۱۱ و ۸ می تواند مورد اجرا قرار گیرد.

گام بعدی ارزیابی مسائل ارائه شده در چارچوب و شناسایی معیار و برآورد مفاهیمی است که در مورد دارائی ها، بدهی ها، درآمد و هزینه های تفسیری مطرح می شود.

با توجه به دو هدف عنوان شده در مورد مفاهیم حسابداری، در مواقعی که چنین کمکهایی در رفع شکافهای تنظیماتی کارساز نباشد کلیه اظهارات اخیر از سوی سازمانهای تنظیم کننده استاندارد مثلا هیات استانداردهای حسابداری مالی و هیات استانداردهای حسابداری که در فعالیتهای صنعتی و مقالات دانشگاهی مورد قبول می باشد ممکن است برای تفاسیر حسابداری



فراهم شود. البته باید مطمئن شد که چنین اظهارات، فعالیت‌های صنعتی و مقالات و نوشته های آکادمیک با قوانین هیات استاندارد بین المللی حسابداری (استاندارد بین المللی حسابداری شماره ۸۰۱۲) مطابقت داشته باشد. مقالات و نوشته های آکادمیک شامل مقالاتی است که عنوانهای حسابداری (تزها و رساله ها) و مقالات پذیرفته شده در مجلات تخصصی را مورد بحث قرار می دهد.

در خاتمه علاوه بر موارد کمی فهرست شده بالا در زمینه مفاهیم حسابداری و موارد کمی که صراحتاً در استاندارد بین المللی حسابداری ۸۰۱۱ و استاندارد بین المللی حسابداری ۸۰۱۲ ارائه شده است، دو نمونه مهمتر برای تفسیر و توضیح وجود دارد. اولاً مقدمه ای بر استاندارد بین المللی گزارشگری مالی به عنوان یکی از روشهای کمی جهت تفاسیر حسابداری در نظر گرفته می شود. اگرچه در ابتدا به کاربرد و تفسیر استانداردهای گزارشگری مالی اهمیت خاصی داده نشده است، اما این موضوع باید مورد توجه قرار گیرد که استاندارد گزارشگری مالی تجدید شده از طریق مقدمه ای بر استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی تفسیر می شود. مقدمه ای بر استانداردهای گزارشگری مالی به عنوان یک عامل کمی جهت تفسیر حسابداری با حساسیت کلی تر در نظر گرفته می شود. در ثانی پیش نویس های ارائه شده در مورد استانداردهای گزارشگری مالی یا تفاسیر باید شکافهای تنظیماتی را مسدود کند. رویه های حسابداری ارائه شده در پیش نویس استاندارد و یا تفاسیر باید موافقتنامه های مجامع عمومی و گفتگوها را در این زمینه فراهم کند، این پیش نویس ها موفقیت کتب دانشگاهی را..... در هر حال، اگر تفاوتی در نحوه ارائه پیش نویس های استانداردها و تفاسیر گزارشگری مالی آشکار شد یعنی هنگامیکه استاندارد گزارشگری مالی یا تفاسیر گزارشگری مالی عنوان شد، در این شرایط اگر ضرورت ایجاب کند تنظیمات قبلی توسط گزارشگری مالی شرکت جهت استفاده مورد تعدیل و تطبیق قرار می گیرد. اطلاعات فهرست شده در مورد نحوه رسیدگی شکافهای تنظیماتی در استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی بر مبنای حسابداری، در کتاب مرتبط با این موضوع که توسط زولاج هندلر و بیلانزنگدر مورد استاندارد بین المللی گزارشگری مالی، یادداشتهای هیات استانداردهای بین المللی ۴-۵۰۳۷۰-۵۲۷-۳-۹۷۸ نوشته شده است در صفحات ۴۴ تا ۴۸ در دسترس می باشد.



اهمیت چاپ جدید

کتاب جدید فعلی، استاندارد های گزارشگری مالی هیات استانداردهای بین المللی تصویب شده را در بر می گیرد و توسط اتحادیه اروپایی به چاپ رسیده است. در اصل این استانداردهای گزارشگری مالی (استانداردهای بین المللی حسابداری / استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی) و تفاسیر گزارشگری مالی (هیات بین المللی استانداردها / کمیته بین المللی گزارشگری مالی) تصویب شده از سوی اتحادیه اروپایی می باشند. تایید و تصویب آنها بر اساس یک فرآیند تصویب شده می باشد. هر دو نوع از استانداردها یعنی استانداردهای جدید و تجدید نظر شده و مفاهیم گزارشگری مالی، قبل از اینکه در سطح اتحادیه اروپا مورد استفاده و اجرا قرار گیرند باید این رویه را مورد توجه قرار دهند، در این مسیر اتحادیه اروپایی از بیان فرآیند گسترش استانداردهای بین المللی دوری می کند. در نهایت این قوانین و گزارشات مالی تحت کنترل بخش خصوصی قرار می گیرد بنابراین این روند جهت حفظ اختیارات قانونی ادامه می یابد. پیشنهاد می کنیم تا نگاه دقیق تری به این روش داشته باشید که اکنون یک شرایط بسیار خاص و مهم در گزارشگری مالی اتحادیه اروپایی در زمینه استانداردهای گزارشگری مالی هیات بین المللی استاندارد های حسابداری باید دو نوع از فرآیند تصمیم گیری مورد توجه قرار گیرد. سطح فنی و سطح..... دو فرآیند تصمیم گیری محسوب می شوند. در استاندارد فنی، گروهی از متخصصان، گروه ابلاغ گزارشگری مالی اتحادیه اروپایی مستقر می شوند.

گروه ابلاغ گزارشگری مالی اتحادیه اروپایی، شخصا موضوع معرفی منافع اروپا را در قبال هیات بین المللی استانداردهای حسابداری ارزیابی می کند و فعالیتهای هیات گزارشگری مالی اتحادیه اروپایی را سازمان دهی می کنند. همچنین گروه ابلاغ گزارشگری مالی در مورد موضوعات فنی و کارشناسی کمیسیون اروپایی را سفارش می کند. این گروه عقاید و نظرات گروه علاقمند به گزارشگری مالی (تئوری، عملی) را در سطح اتحادیه اروپایی جمع آوری و در مدت دو ماه صدور استانداردهای مالی را توسط هیات استانداردهای حسابداری بین المللی تایید و یا رد آن استانداردها را به کمیسیون اعلام می کند. سپس اتحادیه اروپایی پیشنهاد گروه مشورتی گزارشگری مالی اتحادیه اروپایی را به کمیته قانون حسابداری تسلیم می کند. کمیته قانونی حسابداری یک کمیته قانونی جهت ارائه گزارشات مالی است. این کمیته سطح دیپلماسی تصویبی را تشکیل می دهد. در این کمیته که ریاست آن به عهده کمیسیون اروپایی می باشد، اظهارات و بیانات گروه اتحادیه اروپایی ارائه می شود. کمیته قانونی حسابداری مطابق با مفاد روند قانونی خلاصه شده برای پذیرش سطح وسیعی از اتحادیه اروپا در زمینه استاندارد با اطلاعات و رهنمودهای رسمی اتحادیه اروپایی مطابقت دارد، در این صورت توسط کمیته منتشر و به عنوان یک پیش نویس قانونی به پارلمان اروپا و مجلس اتحادیه اروپایی ارائه می شود.

اگر یک استاندارد گزارشگری مالی پذیرفته نشد و یا مطابق با فرم عنوان شده از سوی هیات بین المللی استانداردهای حسابداری نباشد در این صورت این مسئله مانع ایجاد یک استاندارد بین المللی حسابداری - استاندارد بین المللی گزارشگری مالی خاص بر مبنای اتحادیه اروپایی می شود. استانداردهای گزارشگری مالی هیات بین المللی استانداردهای حسابداری مورد تایید، به عنوان یک تصویب نامه جامع به کلیه زبان های رسمی در مجلات رسمی اتحادیه اروپا منتشر می شود، همچنین شما می توانید به آدرس: <http://www.standardsetter.de/drsc/docs/standendorsement.pdf> مراجعه کنید و شرایط جاری را ملاحظه نمایید.

زمانیکه چارچوب هیات استانداردهای بین المللی حسابداری ارائه نشود و از طریق اتحادیه اروپایی در دسترس عموم قرار نگیرد چنین چارچوبی در این کتاب در دسترس نمی باشد. این چارچوب در آدرس ذیل به عنوان یک ضمیمه تفسیری در زمینه قوانین استانداردهای بین المللی حسابداری و اصول حسابرسی در دسترس می باشد.

<http://ec.europa.eu/internal-maket/accocmtng/ias-de.htm>

لطفا این موضوع را هنگام استفاده از این کتاب مورد توجه قرار دهید، همانطوریکه قبلا در مقدمه عنوان شد، شما با نمونه خلاصه شده مشابه در زمینه استانداردهای گزارشگری مالی به زبان آلمانی و انگلیسی کار می کنید برخی از این نقایض در ترجمه آلمانی آشکار می شود زمانی که با زبان اصلی متن یعنی انگلیسی مقایسه می شود. هنگام پاسخگویی به سوالات در زمینه حسابداری، شک و تردید در مورد متن اصلی هیات استاندارد بین المللی حسابداری باید مورد تجزیه و تحلیل قرار گیرد.