

محتوا و ارائه گزارشگری مالی

ترجمه: زهرا نخبه فلاح

سخنرانی سو لوید (Sue Lloyd)، نایب‌رئیس هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری (IASB)، در کنفرانس سالانه انجمن حسابداران رسمی آمریکا درباره تحولات کنونی کمیسیون بورس و اوراق بهادار آمریکا و هیئت نظارت بر حسابداری شرکتهای سهامی عام آمریکا

سو لوید، نایب‌رئیس هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری، در کنفرانس سالانه درباره تحولات کنونی کمیسیون بورس و اوراق بهادار آمریکا و هیئت نظارت بر حسابداری شرکتهای سهامی عام آمریکا^۲ که در واشنگتن آمریکا برگزار شد، درباره اثر استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی^۳ جدید بر شرکتها و چگونگی پشتیبانی هیئت از پیاده‌سازی استانداردها، صحبت کرده است. او همچنین درباره تمرکز هیئت در راستای تبدیل گزارشهای مالی به ابزار تبادل بهتر اطلاعات میان شرکتها و سرمایه‌گذاران، گفتگو کرده است.

مقدمه

خانمها و آقایان،

نام من سو لوید است و نایب‌رئیس هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری هستم. اولین بار است که در این کنفرانس شرکت می‌کنم. از فرصتی که امروز برای معرفی هیئت در این کنفرانس نصیب من شده، بسیار خوشحالم.

امروز می‌خواهم دیدگاه‌های خود را درباره چگونگی تحول و تکامل فرایند تدوین استاندارد و کانون تمرکز هیئت بیان کنم. اکنون زمان هیجان‌انگیزی برای ماست. امیدوارم شما موافق باشید که آنچه ما انجام می‌دهیم، جالب و به اندازه کافی مهم است که با ما همکاری کنید. حتی اگر استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی به منظور گزارشگری به وسیله شرکتهای محلی آمریکا انتخاب نشود، آنها بخش مهمی از بازارهای سرمایه آمریکا هستند و ما تجربه و بینش سرمایه‌گذاران، شرکتها و حساب‌رسان آمریکا را ارج می‌نهیم. پس اجازه دهید آنچه که پیش روی ما و شماست را بگویم.

استانداردهای حسابداری ممکن است پیچیده باشند، اما هدف آنها ساده است. آنها تعیین می‌کنند که چه چیزی باید در اطلاعات مالی ارائه شده به بازار، شناسایی و اندازه‌گیری شود. در اصل، آنها محتوای صورتهای مالی را تدوین و سپس شکل‌بندی این اطلاعات را مشخص می‌کنند. طی دهه اخیر، ما از طریق تهیه استانداردهای جدید مهم، به‌طور عمده بر محتوا تمرکز کرده‌ایم؛ شامل بهبود کیفیت، کامل بودن و مقایسه‌پذیری اطلاعات مالی. در ابتدا می‌خواهم شما را از پیشرفت‌ها و فعالیت‌های در جریان در راستای پشتیبانی از کسانی که از استانداردهای ما استفاده می‌کنند و همچنین آنهایی که استانداردها را طی این دوره و قبل از لازم‌الاجرا شدن پیاده می‌کنند، آگاه کنم.

سپس، توضیح خواهم داد که چگونه کانون تمرکز ما در حال تغییر به بخش «شکل‌بندی» معادله است که شامل بهبود اثربخشی اطلاع‌رسانی صورتهای مالی می‌شود. ما این نوآوری را «اطلاع‌رسانی بهتر در گزارشگری مالی» می‌نامیم. هدف ما این است که مربوط بودن صورتهای مالی

International Accounting Standards Board

را حفظ کنیم؛ بنابراین آنها ابزار اطلاع‌رسانی هستند و نه فقط اقدامی برای رعایت ضوابط. در آخر، کمی درباره تحولات در گزارشگری گسترده‌تر بنگاه و اینکه چگونه بخشی از برنامه کاری ما هستند، صحبت می‌کنم.

کیفیت و ثبات اطلاعات مالی

طی چند سال گذشته، چهار استاندارد مهم حسابداری را نهایی و منتشر کرده‌ایم: **استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی شماره ۹ (IFRS 9)** با عنوان «ابزار مالی»، **استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی شماره ۱۵ (IFRS 15)** با عنوان «درآمد ناشی از قرارداد با مشتریان»، **استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی شماره ۱۶ (IFRS 16)** با عنوان «قراردادهای اجاره» و **استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی شماره ۱۷ (IFRS 17)** که به‌تازگی در ماه مه سال جاری، با عنوان «قراردادهای بیمه» منتشر شد. ما می‌دانیم که با این تغییرهای بزرگ حسابداری، شرکتها-تهیه‌کنندگان صورتهای مالی-را تحت فشار زیادی قرار داده‌ایم و این دوره دشوار به پایان نرسیده است. این تغییرها هنگامی که به سال ۲۰۱۸ و بعد از آن برسیم، بر استفاده‌کنندگان از صورتهای مالی تأثیر می‌گذارد. ما به‌طور قطع می‌پذیریم که کار شرکتها، حساب‌برسان آنها، سرمایه‌گذاران و دیگران، تحت تأثیر در حدود یک دهه تغییر در الزامهای گزارشگری ما قرار می‌گیرد.

با این حال، همچنان با قاطعیت معتقدیم که این استانداردهای جدید، مزایای درخور توجهی را به‌همراه خواهد داشت. اگر بخواهیم برخی از این تحولات مهم را نام ببریم، اطلاعات درباره معیارهای مهم، مانند درآمد شناسایی شده از سوی شرکتها و زیانهای اعتباری مورد انتظار برای وام‌دهندگان، بهتر خواهد شد. آوردن اجاره‌های عملیاتی در ترازنامه، سبب برطرف شدن یک کاستی بزرگ در ارائه اهرم مالی شرکت خواهد شد. در صورتی که استاندارد شماره ۱۷ اجرا شود، قابلیت مقایسه بین‌المللی برای شرکتهای بیمه به‌طور درخور توجهی افزایش خواهد یافت.

همانطور که می‌دانید، ما در رابطه با بسیاری از استانداردهای جدید با هیئت استانداردهای حسابداری مالی آمریکا همکاری کردیم و در حالی که نتیجه کار هر دو هیئت همیشه استانداردهایی نبوده که به‌طور کامل مشابه باشند، اما در یک مسیر مشابه حرکت کرده‌ایم. از دستیابی به این امر خوشحالیم. هر دو هیئت از زیانهای متحمل شده، به سمت زیانهای اعتباری مورد انتظار در حسابداری داراییهای مالی، حرکت کرده‌اند. همچنین، هر دو هیئت اجاره عملیاتی سابق را در ترازنامه مستأجر وارد کرده‌اند. الزامهای شناسایی درآمد در استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی جدید و **اصول پذیرفته‌شده حسابداری آمریکا (US GAAP)** به تقریب یکسان است؛ به این معنی که درآمد-که یک معیار مهم عملکرد است- باید در سراسر جهان به‌طور مستقیم مقایسه‌پذیر باشد.

همانگونه که قبل از این گفتیم، می‌دانیم که پیاده‌سازی استانداردهای جدید برای شرکتها و حساب‌برسان آنها، چالش‌برانگیز است. بنابراین، هیئت تلاش زیادی برای پشتیبانی از پیاده‌سازی این استانداردهای جدید می‌کند. اینگونه «خدمات پس از فروش» شامل ایجاد **گروه‌های پشتیبان انتقال** برای استانداردهای درآمد، قراردادهای بیمه و ابزار مالی است. این گروه‌ها، شرکتها و حساب‌برسان را در بازه زمانی موجود میان انتشار استاندارد و لازم‌الاجرا شدن آن، برای گفتگو در مورد پرسشهای مربوط به پیاده‌سازی، در یک همنشینی عمومی گردهم می‌آورد. برای همه استانداردهای جدید، فارغ از اینکه چنین گروهی وجود داشته باشد یا نه، پرسشهای مربوط به پیاده‌سازی را می‌توانید از طریق مرکز اطلاع‌رسانی اینترنتی هیئت استانداردها ارسال کنید. این پرسشها، منبع اطلاعاتی مهمی را در خصوص پرسشهایی که طی فرآیند پیاده‌سازی مطرح خواهند شد، فراهم می‌کنند. برای نمونه، آنها به ما کمک کرده‌اند تا دریابیم که چه زمانی پشتیبانی آموزشی بیشتری برای حمایت از شرکتهایی که از استاندارد جدید اجاره استفاده می‌کنند، فراهم سازیم.

کمیته تفسیر استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی^۵ نیز نقش مهمی در تداوم به‌کارگیری استانداردهای ما و رسیدگی به پرسشهای

International Accounting Standards Board

کاربردی دارد. من این کمیته را اداره می‌کنم. بودن من در این جایگاه، سبب ایجاد یک رابطه مستقیم بین کمیته و هیئت، و منجر به ارتقای همکاری بین دو گروه می‌شود.

در صورت لزوم، کمیته با آنچه که ما **فعالیت‌های تدوین استاندارد** می‌نامیم، واکنش نشان می‌دهد: تفسیرها یا اصلاحات جزئی در استانداردها را ارائه می‌کند. اما حتی اگر زمانی تصمیم بگیرد که چنین فعالیتی لازم نیست، کمیته تفسیر از طریق **تصمیم‌های داخلی**، به کاربرد استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی کمک می‌کند. این تصمیم‌ها به توضیح این مسئله می‌پردازند که چرا کمیته به این نتیجه رسیده است که تدوین استاندارد ضروری نیست. اما افزون بر این، آنها به‌طور معمول خلاصه‌ای از تحلیل کمیته تفسیر درباره چگونگی کاربرد استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی در زمینه پرسش مطرح شده، ارائه می‌کنند. بنابراین، آنها یک منبع اطلاعات اضافی برای شرکت‌هایی هستند که از استانداردهای ما استفاده می‌کنند.

تصمیم‌های داخلی برای نظرخواهی منتشر می‌شوند؛ بنابراین، کمیته راهی برای ارزیابی درستی آنها دارد. تصمیم‌های داخلی به‌صورت برخط و در نسخه مجلد تفسیری استانداردها منتشر می‌شود تا در دسترس همه قرار بگیرد. این ممکن است به فردی که در آینده با یک پرسش مشابه روبرو می‌شود، کمک کند.

اهمیت پشتیبانی از کسانی که از استانداردهای ما استفاده می‌کنند، در تخصیص منابع ما منعکس شده است. اکنون در مقایسه با چند سال قبل، یعنی زمانی که استانداردها تدوین شده و بعد از آن رها می‌شدند، کارکنان زیادی کار می‌کنند تا از کسانی که از استانداردهای ما استفاده می‌کنند، پشتیبانی کنند. در حقیقت، تعداد کارکنانی که این کار را برعهده گرفته‌اند به‌تقریب با تعداد کارکنانی که در حال فعالیت در زمینه تدوین استانداردهای جدید هستند، برابر است. این تأکید همچنین نشان‌دهنده اهمیتی است که برای ارتقای به‌کارگیری یکپارچه استانداردهای خود در سراسر جهان، قائل هستیم.

اطلاع‌رسانی بهتر

اکنون، به برنامه کار جدیدمان بازگردیم.

ما بهبود اصلی مورد نیاز در محتوای اطلاعات مالی را انجام داده و برنامه‌هایی به‌منظور پشتیبانی از پیاده‌سازی استانداردهای مهم جدید تنظیم کرده‌ایم. بنابراین، اکنون توجه‌مان به برنامه کاری سالهای آینده معطوف شده است.

شرکت‌های تجاری، زمان و تلاش زیادی را صرف ایجاد محصول‌های مناسب می‌کنند؛ در نتیجه، می‌توانند به مشتریان خود آنچه را که می‌خواهند، ارائه دهند. اگر هیئت را با یک شرکت تجاری مقایسه کنید، محصول ما استانداردهای حسابداری است. برخی ممکن است اظهار کنند که هیئت از شرکت‌های تجاری به‌طور درخور توجهی متفاوت است؛ زیرا برخی از مشتریان همیشه مشتاق محصول‌های جدید هیئت نیستند! اما ما همواره سخت در تلاش بوده‌ایم تا اطمینان حاصل کنیم که به مشتریان نهایی بازار سرمایه، یعنی سرمایه‌گذاران، آنچه را که می‌خواهند ارائه دهیم.

توسعه استانداردها شامل کار با شما، شرکت‌ها و حساب‌سازان، به‌منظور دستیابی به یک محصول گزارشگری مالی مناسب برای مشتریان سرمایه‌گذار است. این به‌معنای صرف زمان با سرمایه‌گذاران است؛ برای درک اینکه آنها چه اطلاعاتی می‌خواهند و چگونه از اطلاعات مالی استفاده می‌کنند. این یعنی صرف زمان با شرکت‌ها، مراجع انتظام‌بخشی، تدوین‌گران استانداردها و دیگر اشخاص، برای درک هزینه‌ها و چالش‌های الزام‌های پیشنهادی؛ در نتیجه، آنها برای تمام گروه‌ها فعالیت می‌کنند. استانداردهای جدیدی که شرکت‌ها در سرتاسر جهان برای پیاده‌سازی آنها سخت در تلاش هستند، به سرمایه‌گذاران اطلاعات بسیار بهتری نسبت به آنچه که در قبل داشته‌اند، ارائه خواهند داد.

International Accounting Standards Board

همان‌طور که پیش از این گفتیم، من اعتقاد دارم که محصول‌های ما محصول‌های مناسبی هستند.

پس از انجام تحقیق‌های بازار، در قالب مشورت‌خواهی دستور کار سال ۲۰۱۶، تصمیم گرفتیم که تمرکزمان برای پنج سال آینده باید بر تشویق و میسر ساختن استفاده از صورتهای مالی به‌عنوان ابزار اطلاع‌رسانی باشد؛ نه به‌عنوان اقدامی برای رعایت ضابطه‌ها. ما می‌خواهیم که شرکتها، صورتهای مالی را به‌عنوان ابزار مهم اطلاع‌رسانی بین خود و سرمایه‌گذاران بدانند؛ نه اینکه به دیگر روشهای اطلاع‌رسانی متوسل شوند. ما سالهای زیادی را صرف بهبود چگونگی شناسایی و اندازه‌گیری اقلام در صورتهای مالی کرده‌ایم. تمرکز ما در حال حاضر تغییر کرده و به بررسی اینکه چگونه این اطلاعات باید منتقل شود، معطوف شده است. با توجه به آنچه که در مقایسه فعالیت خود با شرکت تجاری بیان کردم، در واقع ما می‌دانیم که محصول خوبی داریم؛ بنابراین، اکنون می‌خواهیم مطمئن شویم که ارائه و روشهای تحویل محصول نیز به‌خوبی انجام می‌شود.

در واقع، سه بخش برای کار ما در این زمینه وجود دارد. اول اینکه پروژه صورتهای مالی اساسی را داریم که به‌طور عمده بر بهبود گزارشگری عملکرد متمرکز است و به تصمیم‌گیری در این مورد می‌پردازد که ارائه کدام معیارهای عملکردی را باید در متن صورت سودوزیان، مجاز یا الزامی اعلام کنیم.

دوم اینکه ما در صدد دستیابی به راه‌هایی برای بهبود اثربخشی افشا در صورتهای مالی هستیم. در این راستا، به‌تازگی دو سند منتشر کرده‌ایم. یکی از اینها یک گزارش مطالعه موردی بود که به پیشرفت‌هایی پرداخته که برخی از شرکتها در ارائه اطلاعات در یادداشتهای همراه صورتهای مالی تهیه‌شده مبتنی بر استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، به آن دست یافته‌اند. هدف از این انتشار، نشان دادن پیشرفت‌های ممکن با استفاده از استانداردهای کنونی و ایجاد انگیزه در شرکتها به منظور تفکر درباره این است که چگونه می‌توانند استفاده از صورتهای مالی را برای مشتریان سرمایه‌گذار خود، ساده‌تر کنند. همچنین، یک بیانیه رویه حرفه‌ای غیرالزامی نیز منتشر کردیم که حاوی اطلاعات کاربردی در مورد کاربرد مفهوم اهمیت در تهیه صورتهای مالی است؛ به این دلیل که اغلب می‌شنویم که یکی از موانع افشای خوب، کاربرد نادرست مفهوم اهمیت است.

بخش سوم کار در این زمینه، به شرکتها امکان می‌دهد تا به برچسب‌گذاری الکترونیکی صورتهای مالی خود از طریق **دانشنامه استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی**^۸ بپردازند. برچسب‌گذاری الکترونیکی صورتهای مالی، چیزی است که شما مدتی است با آن در آمریکا آشنا شده‌اید. از سال آینده، کمیسیون بورس و اوراق بهادار آمریکا، شرکتهای خارجی پذیرفته‌شده در این بورس را که استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی استفاده می‌کنند ملزم به برچسب‌گذاری الکترونیکی، با استفاده از دانشنامه خواهد کرد و در اروپا، **نهاد ناظر بر بازارها و اوراق بهادار اروپا**^۹ در حال حرکت به همین سمت است.

در پایان، می‌خواهم کمی درباره گزارشگری گسترده‌تر بنگاه صحبت کنم. به‌تازگی تصمیم گرفتیم یک پروژه را به طرح کاری خود اضافه کنیم که برخی ابعاد گزارشگری گسترده‌تر بنگاه را دربر می‌گیرد. این یک بخش جدید هیجان‌انگیز برای ماست. برخی در این باره پرسیده‌اند که هیئت باید چه نقشی فراتر از تدوین الزامها برای صورتهای مالی سنتی ایفا کند؟ گزارشگری گسترده‌تر بنگاه به روشهای مختلفی شرح داده شده است. این می‌تواند مبحثی باشد که به‌طور کامل مبهم است. سازمانهای متعددی در حال فعالیت در این زمینه هستند، از جمله **شورای بین‌المللی گزارشگری یکپارچه**^{۱۰}، **هیئت استانداردهای حسابداری پایداری**^{۱۱} در اینجا در آمریکا، و کارگروه **هیئت ثبات مالی (FSB)** در زمینه موارد افشای اطلاعات مالی مربوط به آب‌وهوا.

همه ما می‌دانیم که سرمایه‌گذاران هنگام تصمیم‌گیری خرید، فروش و نگهداری سهام، فراتر از صورتهای مالی را در نظر می‌گیرند. آنها همیشه حداکثر اطلاعاتی را که ممکن است مربوط به تصمیم‌گیری آنها باشد، در نظر گرفته‌اند.

International Accounting Standards Board

بنابراین، چگونه فکر می‌کنیم که می‌توانیم به‌عنوان تدوینگران استانداردهای حسابداری، بخشی از این حوزه شلوغ باشیم؟ حوزه اصلی فعالیت ما، همانگونه که در چارچوب مفهومی مطرح شده است، ارائه اطلاعات مفید برای سرمایه‌گذاران و دیگر تأمین‌کنندگان سرمایه در هنگام تصمیم‌گیری درباره سرمایه‌گذاری است که موضوع فعالیت ما در گزارشگری گسترده‌تر بنگاه را نیز شامل می‌شود. ما فراتر از صورتهای مالی سنتی رفته‌ایم؛ اما نه خیلی دور. ما تصمیم گرفته‌ایم بیانیه رویه غیرالزامی خود در زمینه گزارش تفسیری مدیریت را روزآمد کنیم. ما در حال تلاش هستیم تا نشان دهیم که چگونه گزارش تفسیری مدیریت ممکن است منابع خلق ارزش درازمدت برای شرکت را به‌طور روشن اطلاع‌رسانی کند و صورتهای مالی سنتی را با دیگر اطلاعات موجود در گزارش مالی، مرتبط سازد. از آنجا که ما تصمیم گرفتیم تمرکز خود را بر سرمایه‌گذاران حفظ کنیم، نیازهای اطلاعاتی گروه وسیع ذینفعان یا مواردی که ممکن است از یک دیدگاه گسترده‌تر سیاست عمومی، مربوط باشند را در نظر نمی‌گیریم؛ مانند معیارهای اندازه‌گیری پایداری و گزارشگری آب‌وهوا.

پایان

در پایان، می‌خواهم بر آنچه که در ابتدا با آن گفتگوی خود را آغاز کردم، تأکید کنم: امریکا در استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، سرمایه‌گذاری عظیمی کرده است. اطلاع دارم که رئیس ما پیش از این در این کنفرانس گفته است که ما در بازار به دنبال ایده‌های خوب هستیم و برای کسب ایده‌های خوب از دیگران، بسیار مشتاقیم؛ اگر بدانیم که این ایده‌ها سبب بهتر شدن استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی می‌شوند. با توجه به تمرکز ما بر «ارائه» اطلاعات مالی، در حال حاضر بیشترین فرصت نسبت به هر زمانی برای شما وجود دارد که در این امر شرکت کنید. این موضوع به‌طور عمده، فارغ از اصول پذیرفته‌شده حسابداری است. این مسئله در مورد چگونگی ارائه اطلاعات مالی، پس از نتیجه‌گیری نهایی در مورد نحوه شناسایی و چگونگی اندازه‌گیری آن است.

پیام نهایی امروز من به شما: لطف کنید و دیدگاه‌های خود را با ما به اشتراک بگذارید. ما مشتاق هستیم که پاسخی از شما دریافت کنیم.



متشکرم

پانوشتها:

- 1- US Securities and Exchange Commission (SEC)
- 2- Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB)
- 3- International Financial Reporting Standards (IFRS)
- 4- Transition Resource Groups (TRG)
- 5- Interpretation Committee
- 6- Standard-Setting Activity
- 7- Agenda Decisions
- 8- IFRS Taxonomy
- 9- European Securities and Markets Authority (ESMA)
- 10- International Integrated Reporting Council (IIRC)
- 11- Sustainability Accounting Standards Board (SASB)

منبع:

Lloyd S., **Content and Packaging of Financial Reporting**, www.ifrs.org, 2017