



سخنرانی آندریاس بارکو در کنفرانس جهانی استانداردهای گزاران در سال ۲۰۲۳ استانداردهای جدیدی در راه است

آندریاس بارکو (Andreas Barckow)، رئیس هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری (IASB)، در کنفرانس استانداردهای گزاران جهانی در لندن (London) در تاریخ ۲۵ سپتامبر ۲۰۲۳ سخنرانی کرد. او در صحبت با استانداردهای گزاران بیش از ۷۰ کشور جهان، تاریخچه هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری و حرکت به سمت یک زبان جهانی حسابداری را بازگو کرد. او همچنین درباره برخی از پروژه‌های کلیدی هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری و نحوه کار آن با کمیته تفسیر استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی (IFRS IC) بحث کرد.

متشکرم و صبح همگی به‌خیر، خوشحالم که امروز، اولین روز از کنفرانس استانداردهای گزاران جهانی در سال جاری، به شما در لندن خوش آمد می‌گوییم و با شما صحبت می‌کنم. در سخنانم می‌خواهم شما را با تمرینی آشنا کنم که فکر می‌کنم تفکر شما را برانگیزد.

ما کارایی را برای بازارها و شرکتها به ارمغان می‌آورد. آن‌ها شفافیت را برای سرمایه‌گذاران فراهم می‌کنند.

استانداردهای جهانی به این معنی است که شرکتها می‌توانند در حوزه‌های گزارشگری متعدد بدون تهیه گزارشهای متعدد فعالیت کنند. شرکتها در هزینه گزارشگری و آموزش کارکنان صرفه‌جویی کرده و با سرمایه‌گذاران تعامل موثرتری دارند.

سرمایه‌گذاران می‌دانند که وقتی گزارشهای شرکت با استفاده از استانداردهای حسابداری زیرمجموعه استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی تهیه می‌شود، می‌توانند به ارقام اعتماد کنند. سرمایه‌گذاران دارای پایه‌ای قوی از اطلاعات برای تحلیل و مقایسه سلامت مالی شرکتها هستند. استانداردهای ما به سرمایه‌گذاران کمک می‌کند تا **وظایف** امانتداری خود را به‌طور موثرتری انجام دهند.

قانونگذاران ابزار قابل‌اعتمادی دارند که به آن‌ها کمک می‌کند مسئولیتهای خود را برای حفاظت از عملکرد مناسب بازارهای مالی انجام دهند.

همه اینها مهم هستند؛ زیرا اطلاعات بهتر، تصمیم‌گیری بهتری را امکان‌پذیر می‌کند. بازارهای مالی تامین مالی اقتصاد، تسهیل تخصیص سرمایه، اتصال اقتصادها، حمایت از رشد و کمک به ثبات مالی را فراهم می‌کنند. بازارهای دارای عملکرد مناسب برای همه ما اهمیت دارند.

نیم قرن مشارکت جهانی برای شفافیت و مقایسه‌پذیری

دنیایی را بدون استانداردهای حسابداری زیر مجموعه استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی تصور کنید. گزارشگری شرکتها به‌احتمال در سرتاسر جهان یک کار **سرهیم بندی‌شده**^۳ است. چندان مقایسه‌پذیر نیست. شاید خیلی شفاف نباشد. ممکن است در اصل مفید نباشد. هر **حوزه گزارشگری**^۴ الزامهای خاص خود را دارد. این الزامها ممکن است همپوشانی داشته باشند یا شبیه الزامهای سایر حوزه‌های گزارشگری باشند، یا ممکن است به‌طور کامل متفاوت باشند.

یک شرکت پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار یا در چندین بورس اوراق بهادار، باید چندین مجموعه از صورتهای مالی را تهیه کند. این کار زمان زیادی را می‌گیرد؛ تهیه صورتهای مالی کار بزرگی است.

سرمایه‌گذارانی که تمایل به سرمایه‌گذاری در شرکت‌های خارج از کشور دارند، باید چندین سامانه گزارشگری مختلف را بیاموزند. آن‌ها باید بفهمند که تا چه حد اطلاعات گزارش شده در یک حوزه گزارشگری با اطلاعات گزارش شده در حوزه دیگر مقایسه‌پذیر است. برای مقایسه آن‌ها باید ارقام شرکتها را تطبیق دهند. حتی پس از این همه پژوهش و تحلیل، سرمایه‌گذاران ممکن است به‌طور ناآگاهانه، فقط بتوانند سبب را با پرتقال مقایسه کنند تا سبب را با سبب.

مزایای استانداردهای جهانی

خوشبختانه، ما در آن شرایط نیستیم. هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری نقشه جهانی گزارشگری مالی را با کمک ارزشمند **استانداردگذاران ملی**^۵ (NSS) تغییر شکل داده است که ما از این بابت سپاسگزاریم. به‌تازگی بیش از ۱۴۰ حوزه گزارشگری، استفاده از استانداردهای حسابداری استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی را الزامی کرده‌اند. چندین حوزه گزارشگری دیگر استفاده از آن‌ها را مجاز می‌دانند. ما در واقع یک زبان حسابداری مالی جهانی داریم. مجموعه جامع الزامها، بیشتر انواع تراکنشهایی که ذینفعان ما با آن مواجه می‌شوند را پوشش می‌دهد. استانداردهای

استانداردهای جهانی

به این معنی است که

شرکتها می‌توانند در

حوزه‌های گزارشگری متعدد

بدون تهیه گزارشهای متعدد

فعالیت کنند

استانداردگذاری ۵۰ ساله

توسعه سامانه امروزی یک شبه اتفاق نیفتاد. امسال ۵۰ سال از تشکیل بدنه قبلی هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری، یا همان کمیته استانداردهای بین‌المللی حسابداری^۷ (IASB) می‌گذرد.

نهادهای حسابداری از استرالیا (Australia)، کانادا (Canada)، فرانسه (France)، آلمان (Germany)، ژاپن (Japan)، مکزیک (Mexico)، هلند (the Netherlands)، بریتانیا (UK) و ایالات متحده (US) - اینجا در لندن در ژوئن ۱۹۷۳ - برای امضای توافقنامه^۸ برای تشکیل کمیته استانداردهای بین‌المللی حسابداری گرد هم آمدند.

طبق آن توافق، وظیفه کمیته استانداردهای بین‌المللی حسابداری، «تدوین و انتشار استانداردهای اساسی در ارائه حسابها و صورتهای مالی حسابرسی شده و ارتقای پذیرش و رعایت آنها در سراسر جهان» بود.

افرادی که به تشکیل کمیته استانداردهای بین‌المللی حسابداری کمک کردند، بر اساس یک دیدگاه جهانی متحد شدند که در آن، تراکنشهای مشابه بدون توجه به جایی که انجام می‌شود، به روشی مشابه به حساب^۹ گرفته می‌شود. این ابتکار به بین‌المللی شدن فزاینده بازارهای سرمایه پس از جنگ جهانی دوم پاسخ داد.

کمیته استانداردهای بین‌المللی حسابداری، پایه و اساس هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری را که در سال ۲۰۰۱ تاسیس شد، بنا نهاد. هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری در واقع استانداردهای کمیته استانداردهای بین‌المللی حسابداری را «مستثنی کرد»^{۱۰}. آن استانداردها به جای پیشوند استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، با پیشوند **استاندارد بین‌المللی حسابداری**^{۱۱} (IAS) قابل تشخیص هستند.

استانداردگذاران ملی از همان روزهای اولیه، به عنوان شرکای مهم، ابتدا با کمیته استانداردهای بین‌المللی حسابداری و سپس با هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری در تعامل بودند. داشتن یک انجمن برای استانداردهای ملی از ابتدا مهم بوده است. از این رو، کنفرانس سالانه فعلی که اکنون بیست و دومین کنفرانس جهانی استانداردهای ملی است، برگزار می‌شود.

اگر کسی ۵۰ سال پیش با یک گوی بلورین می‌نشست و سعی می‌کرد آینده را پیش‌بینی کند، به احتمال انتظار نداشت که ما در جایی باشیم که امروز هستیم. این نیاز به تلاشهای جدی در طول زمان و به وسیله بسیاری از مردم در سراسر جهان داشته است.

ما باید با ادامه همکاری با یکدیگر برای اطمینان از این که الزامها همپای تحولات بازار پیش می‌روند و استانداردها در سطح جهانی به طور یکنواخت مورد استفاده قرار می‌گیرند، از آنچه به طور جمعی به دست آورده‌ایم، محافظت کنیم.

شاهد در به‌کارگیری است

قبل از این که در مورد پروژه‌های فنی خاص صحبت کنیم، می‌خواهم در مورد اهمیت کاربرد **یکنواخت**^{۱۲} استانداردهای حسابداری و نقش کلیدی استانداردهای ملی در این زمینه بحث کنم.

در اولین سخنرانی خود در کنفرانس جهانی استانداردهای ملی به عنوان رئیس هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری در سال ۲۰۲۱، استانداردهای ملی را به عنوان گوشه‌ها و چشمهای هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری بر روی زمین توصیف کردم. تخصص و درک ارزشمند شما از مسایل

پشتیبانی از به‌کارگیری یکنواخت

بخش مهمی از کار ما است

کمیته تفسیر

استانداردهای بین‌المللی

گزارشگری مالی

به ما کمک می‌کند تا

یکنواختی را تقویت کنیم

باشد، این وظیفه به هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری واگذار خواهد شد. اگر کمیته به این نتیجه برسد که نیازی به استانداردهای دیگری نیست - برای مثال به این دلیل که موضوع گسترده نیست یا به احتمال تأثیر بااهمیتی ندارد - آنچه را که ما تصمیم‌های کمیته درباره دستور کار می‌نامیم منتشر می‌کند و نشان می‌دهد که چگونه می‌توان با استفاده از استانداردها به پرسش مورد نظر پاسخ داد.

نام «**تصمیم‌های کمیته درباره دستور کار**»^۴ ممکن است کمی گیج‌کننده باشد، اما به‌طور اساسی یادداشت مهمی است که کمیته پس از گرفتن این تصمیم منتشر می‌کند که استانداردها پاسخ پرسش را ارایه می‌دهند و این پرسش الزام به اضافه کردن یک پروژه به دستور کار هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری را ایجاد نمی‌کند. یادداشت نهایی قبل از انتشار به‌صورت عمومی مورد بررسی قرار می‌گیرد و برای تأیید منفی از هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری عبور می‌کند.

تصمیم‌های کمیته درباره دستور کار مهم هستند، اما همیشه به‌خوبی درک نمی‌شوند. تصمیم‌های کمیته درباره دستور کار، الزام‌های استانداردهای حسابداری استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی را تغییر نمی‌دهد یا به آن‌ها اضافه نمی‌کند. اما آن‌ها منابع ارزشمندی برای شرکتها هستند: آن‌ها ممکن است به شرکتی کمک کنند تا بداند چگونه می‌تواند با الگوهای واقعی مشابه مقابله کند. ما انتظار داریم شرکتها تصمیم‌های کمیته درباره دستور کار را که در نشریه‌هایی که دو بار در سال منتشر می‌شوند، جمع‌آوری کرده و در کتابهای استاندارد سالانه‌مان گنجاندیم، در نظر بگیرند.

گاهی اوقات خواندن یک تصمیم کمیته درباره دستور کار ممکن است شرکت را وادار کند که رویکرد خود نسبت به یک معامله را تغییر دهد. اگر یک شرکت رویکرد خود را تغییر دهد، باید سیاست حسابداری خود را تغییر دهد. تغییر یک سیاست حسابداری به زمان نیاز دارد. این یکی از دلایلی است که تصمیم‌های کمیته درباره دستور کار با تاریخهای موثر همراه نیستند. ما به شرکتها، حساب‌رسان و مراجع انتظام‌بخشی آن‌ها برای به‌کار بستن قضاوت در هنگام تصمیم‌گیری برای اجرای چنین تغییرهایی در سیاست حسابداری متکی هستیم.

حسابداری که در حوزه گزارشگری شما به‌وجود می‌آیند، کلیدی است که ما را قادر می‌کند تا امکان به‌کارگیری استانداردهای خود را تا حد امکان یکنواخت و باکیفیت فراهم کنیم.

مزایای کامل مجموعه استانداردهای جهانی تنها در صورتی تحقق پذیر است که آن استانداردها به‌طور یکنواخت از سوی شرکتهای سراسر جهان به‌کار گرفته شود. در حالی که تلاش زیادی برای اطمینان از درک‌پذیری و ترجمه‌پذیری استانداردها انجام می‌شود، اجتناب از پرسشهایی که در مورد نحوه به‌کار بستن الزامها در عمل به‌وجود می‌آیند، غیرممکن است. پشتیبانی از به‌کارگیری یکنواخت، بخش مهمی از کار ما است. کمیته تفسیر استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی به ما کمک می‌کند تا یکنواختی را تقویت کنیم. این کمیته از سوی همکارم **بروس مک‌کنزی** (Bruce Mackenzie) ریاست می‌شود و شامل افرادی از حوزه‌های گزارشگری مختلف با تجربه‌های متنوع در به‌کارگیری استانداردهای ما است.

این کمیته به‌روشی مشابه هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری عمل می‌کند. نشستهای عمومی برگزار می‌کند و تمام موضوعهایی که در مورد آن بحث می‌کند، در مقاله‌های عمومی منتشر شده قبل از نشستها و خلاصه‌های ارسال شده پس از نشستها، پوشش داده می‌شود. همچنین، در هر فصل از طریق یک خلاصه صوتی درباره کار کمیته صحبت می‌شود. اگر پرسشی در مورد نحوه به‌کار بستن الزامهای ما پیش آمد، می‌توان آن را به کمیته ارسال کرد. با این حال، توجه به این نکته مهم است که نقش کمیته این نیست که به‌مانند یک **میز پشتیبانی فنی**^{۱۳} عمل کند. نقش کمیته، که به‌وسیله کارکنان فنی اختصاصی بنیاد استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی پشتیبانی می‌شود، تعیین‌کننده این است که آیا ممکن است تنوع موجود در به‌کارگیری استانداردها، تأثیر درخور توجهی بر صورتهای مالی شرکتها داشته باشد. اگر تنوع وجود داشته باشد، کمیته در مورد این پرسش تحقیق می‌کند تا مشخص کند که آیا می‌توان با استفاده از استانداردهای موجود به آن پاسخ داد یا خیر.

کمیته این پرسش را به‌صورت عمومی مورد بحث قرار می‌دهد و تعیین می‌کند که آیا ممکن است نیازی به اصلاح الزامهای استانداردها وجود داشته باشد یا خیر. اگر نتیجه مثبت

استاندارد جدید، جایگزین **استاندارد بین‌المللی حسابداری ۱ (IAS 1)** با عنوان «ارایه صورتهای مالی» خواهد شد؛ یک استاندارد بنیادی و اولین استاندارد بین‌المللی سوی نهاد قبلی ما، یعنی کمیته استانداردهای بین‌المللی حسابداری، در سال ۱۹۷۵ منتشر شد. البته، از آن زمان تاکنون چندین بار تجدیدنظر شده است.

استاندارد جدید سه پیشرفت کلیدی را خواهد کرد. این امر با الزام شرکتها به ارایه دو مجموع فرعی جدید اجباری، از جمله سود عملیاتی، دقت بیشتری در صورت سود یا زیان ایجاد می‌کند. این مورد به شرکتها این امکان را می‌دهد که در صورت تمایل به ارایه معیارهای عملکرد تعریف‌شده از سوی مدیریت، با الزامهای خاصی در مورد نحوه ارایه آنها برای فراهم‌کردن شفافیت، بگنجانند. اگر در «متن ۱۷» صورتهای مالی یا در یادداشتهای ارایه شود، رهنمود جدیدی در مورد گروه‌بندی اطلاعات ارایه می‌کند.

ما انتظار داریم که استاندارد جدید را در سه‌ماهه دوم سال آینده منتشر کنیم. استانداردهاگزاران ملی بار دیگر نقشی حیاتی در حمایت از تلاشهای مربوط به به‌کارگیری خواهند داشت. در ماه ژوئیه تصمیم گرفتیم که تاریخ اجرایی شدن آن، سال ۲۰۲۷

دلیل دیگری برای این که چرا تصمیمهای کمیته درباره دستور کار با تاریخ لازم‌الاجرا شدن هماهنگ نیستند این است که تصمیمهای کمیته درباره دستور کار الزامهای جدیدی را معرفی نمی‌کنند؛ و استاندارد یا تفسیر موردنظر از قبل در حال اجرا است، بنابراین نمی‌توان به‌طور مجدد تاریخ لازم‌الاجرا شدن اعلام کرد (چه رسد به تاریخ متفاوت!).

گاهی اوقات از ذینفعان می‌شنویم که تصمیمهای کمیته درباره دستورکار را جایگزین تفسیرها کرده‌ایم. واضح است که چنین نیست. هنگامی که تغییرهایی در استانداردها مورد نیاز است، راه حل ما به‌طور معمول **استانداردگذاری کم‌دامنه**^{۱۵} است؛ زیرا ما دریافته‌ایم که این روش در حمایت از به‌کارگیری یکنواخت استانداردهایمان، نسبت به انتشار تفسیرها کارآمدتر است. بنابراین به‌جای این که یک تفسیر توضیح دهد که چگونه یک بند در درس‌ساز باید خوانده شود، ما مشکل آن بند در درس‌ساز را در خود استاندارد رفع می‌کنیم. این امر درک استانداردهای ما را بدون افزودن پیچیدگی بیشتر بهبود می‌بخشد.

من از همکاران استانداردگذارم که اینجا حضور دارند می‌خواهم کمک کنند تا در حوزه‌های گزارشگری خود در مورد تصمیمهای کمیته درباره دستور کار صحبت کرده و به توضیح اهمیت آنها کمک کنند. ما فرصتی را برای شما در طول جلسه‌های کارگروهی فراهم کرده‌ایم تا برای حمایت از اجرای یکنواخت استانداردهایمان، درک عمیقتری نسبت به استفاده از تصمیمهای کمیته در دستور کار کسب کنید. اجازه دهید اکنون به‌طور خلاصه به دو نمونه از کارهای فنی خود بپردازم.

استاندارد حسابداری بعدی زیرمجموعه استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی

استاندارد جدیدی در راه است. بسیاری از شما می‌دانید که ما در پروژه صورتهای مالی اولیه خود در «پایان کار^{۱۶}» هستیم. استاندارد جدید، یعنی **استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی ۱۸ (IFRS 18)**، همه شرکتها را تحت‌تاثیر قرار می‌دهد و اطلاعاتی را که شرکتها در مورد عملکرد مالی خود ارایه می‌دهند، بهبود می‌بخشد. این استاندارد به سرمایه‌گذاران اطلاعات بهتری برای فراهم‌کردن امکان تصمیم‌گیری بهتر می‌دهد.

استاندارد جدید

سه پیشرفت کلیدی را

معرفی خواهد کرد

این امر با الزام شرکتها به ارایه


دو مجموع فرعی جدید اجباری

از جمله سود عملیاتی

دقت بیشتری در

صورت سود یا زیان ایجاد می‌کند

عنوان «اجاره‌های سرمایه‌ای»، و مرحله سوم و آخر از مرور استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی ۹، در مورد الزامهای حسابداری پوشش ریسک است. در اواخر امسال، هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری درباره زمان شروع این دو بررسی پس از اجرا گفتگو خواهد کرد.

در پایان، می‌خواهم آنچه را که در ابتدای سخنرانی خود بیان کردم، تکرار کنم: استانداردها گزاران ملی همواره نقش مهمی در شکل‌دهی استانداردهای جهانی طی ۵۰ سال گذشته داشته‌اند. در حالی که من خودم برای کل ۵۰ سال آینده در این میدان حضور نخواهم داشت، اما اکنون مشتاقانه منتظر ادامه همکاری نزدیک در سالهای آتی هستیم.  متشکرم.

پانوشتها:

- 1- International Accounting Standards Board (IASB)
- 2- International Financial Reporting Standard Interpretations Committee (IFRS IC)
- 3- Patchwork
- 4- Jurisdiction
- 5- National Standard-setters (NSS)
- 6- Fiduciary
- 7- International Accounting Standards Committee (IASC)
- ۸- موافقتنامه کمیته استانداردهای بین‌المللی حسابداری (IASB ۱۹۷۳ ۱۹۷۳)
- ۹- گزارشگری مالی و بازارهای سرمایه جهانی (FRGCM) - تاریخچه کمیته استانداردهای بین‌المللی حسابداری، ۲۰۰۰-۱۹۷۳ از سوی کامفرمن (Camfferman) و زف (Zeff)
- 10- Grandfathered
- 11- International Accounting Standards (IAS)
- 12- Consistent
- 13- Technical Helpdesk
- 14- Agenda Decision
- 15- Narrow-Scope Standard-Setting
- 16- Home Stretch
- 17- The Face

منبع:

- IFRS.org, **Andreas Barckow Speaks at World Standard-setters Conference 2023**, September 2023

باشد تا به همه ذینفعان فرصت کافی برای آماده‌سازی بدهیم. ما همچنین استاندارد جدیدی برای شرکتهای فرعی زیرمجموعه شرکتهایی خواهیم داشت که با استفاده از استانداردهای حسابداری زیرمجموعه استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی گزارش می‌دهند، اما مجموعه‌ای از افشاها کاهش یافته است. این استاندارد بسیار مورد استقبال شرکتهای واجد شرایط قرار خواهد گرفت زیرا هزینه تهیه صورتهای مالی و حسابرسی آنها را کاهش می‌دهد. اطلاعات بیشتری درباره این دو استاندارد جدید در جلسه‌های فردا ارائه خواهیم کرد.

مرور استانداردهای ما

قبل از به‌پایان‌رساندن صحبت‌م، می‌خواهم به‌طور خلاصه در مورد مرور استانداردهایمان صحبت کنم. ما اکنون در موجی از بررسیهای پس از اجرا هستیم. این بررسیها بخش مهمی از فرایند انجام کار ما هستند. آنها روشی برای بررسی این هستند که استانداردها، کاری که برای انجام آن ایجاد شده‌اند را انجام می‌دهند یا خیر. بنابراین بازخورد سهامداران در آگاهی بخشی به ارزیابی ما حیاتی است. استانداردها گزاران ملی نقش مهمی دارند. باز هم مانند چشم و گوشمان روی زمین. از زمانی که آخرین بار در سپتامبر ۲۰۲۲ ملاقات کردیم، اولین مرحله از بررسی استاندارد ابزار مالی خود، یعنی **استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی ۹ (IFRS 9)** با عنوان «ابزار مالی» را با تمرکز بر الزامهای طبقه‌بندی و اندازه‌گیری تکمیل کردیم. به دنبال نظرهای ذینفعان هستیم تا به مرحله دوم بررسی استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی ۹ در مورد الزامهای کاهش ارزش؛ و **استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی ۱۵ (IFRS 15)** با عنوان «درآمد حاصل از قرارداد با مشتریان»، آگاهی بخشی کنیم. مشورتخواهی استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی ۹ به‌زودی به‌پایان می‌رسد. مشورتخواهی استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی ۱۵ تا یک ماه دیگر ادامه دارد. و اگر هنوز پاسخ نداده‌اید، ما همچنان دوست داریم نظر شما را بشنویم!

مرحله بعدی، مرور استاندارد قراردادهای اجاره، یعنی **استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی ۱۶ (IFRS 16)** با