

# استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی

چه مواردی در پیش است؟

همبندی،

کار اصلی، و همگرایی



آندریاس بارکو (Andreas Barckow)، رئیس هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری (IASB)، در کنفرانس انجمن حسابداران رسمی آمریکا (AICPA) و انجمن حسابداران مدیریت خبره (CIMA)، در مورد تحولات جاری کمیسیون بورس و اوراق بهادار آمریکا (SEC) و هیئت نظارت بر حسابداری شرکتهای سهامی عام آمریکا (PCAOB)، در تاریخ ۷ دسامبر ۲۰۲۱ در واشنگتن برای نمایندگان حاضر در جلسه سخنرانی کرد. او در سخنرانی خود، اولویتهای فوری و آینده هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری را تشریح کرد، در مورد اهمیت فزاینده موضوعهای پایداری در گزارشگری مالی صحبت کرد، و دیدگاههای خود در مورد همگرایی با هیئت استانداردهای حسابداری مالی (FASB) را به اشتراک گذاشت.

بعد از ظهر بخیر، خوشحالم که امروز در کنار شما هستم. نام من آندریاس بارکو است و از ژوئیه امسال به عنوان رئیس هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری خدمت کرده‌ام. هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری، هیئت استانداردگذار مستقل بنیاد استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی (IFRSB) است، که مسئولیت استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی (IFRS) را برعهده دارد که استفاده از آنها در بیش از ۱۴۰ کشور الزامی است.

اگرچه شرکتهای آمریکایی ملزم به استفاده از اصول پذیرفته شده حسابداری ایالات متحده (US GAAP) هستند، بسیاری از آنها شرکتهای فرعی بین‌المللی دارند که با استفاده از استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی گزارش می‌دهند. علاوه بر این، سرمایه‌گذاران آمریکایی که در سطح بین‌المللی سرمایه‌گذاری می‌کنند، استفاده‌کنندگان پرکار صورتهای مالی هستند که با استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی سازگارند. دیدگاههای شما برای ما مهم است، پس لطفاً به مشارکت در کار ما ادامه دهید.

با توجه به نقشی که استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی در ایالات متحده ایفا می‌کنند، دیدگاههای خود را بر سه موضوع راهبردی متمرکز خواهیم کرد: پایداری، برنامه کار فعلی و آینده هیئت، و همگرایی.

## موارد افشای مالی مرتبط با پایداری

اول از همه، پایداری. ممکن است عجیب به نظر برسد که رئیس هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری سخن خود را با صحبت در مورد پایداری شروع کند. با این حال، ماهیت مبتنی بر اصول استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، به این معنی است که مباحث مرتبط با پایداری مانند تغییرات اقلیمی و سایر ریسکهای نوپدید، از قبل به وسیله الزامهای موجود هیئت پوشش داده شده است. حتی اگر به این ریسکها به صراحت اشاره نشده باشد، شرکتها موظفند در صورتی که تاثیر ریسکها برای استفاده‌کنندگان از صورتهای مالی با اهمیت باشد، موضوعهای مرتبط با پایداری را در صورتهای مالی خود در نظر بگیرند.

حدود یک سال پیش، هیئت مطالب آموزشی را منتشر کرد که رابطه ممکن بین الزامهای جاری در استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی و موضوعهای مرتبط با اقلیم را برجسته می‌کرد. نکته پایانی این است که حتی اگر استاندارد از *نگوید "این استاندارد در مورد ریسکها و تعهدهای ناشی از موضوعهای مرتبط با اقلیم نیز صدق می‌کند"*، این الزامها باید در نظر گرفته شوند. موضوعهای زیر پوشش در مطالب آموزشی نوامبر ۲۰۲۰ شامل کاهش ارزش، ذخایر، و بدهیهای قرارداد بیمه، و برخی از نکته‌های کمتر آشکار مانند ریسکهای ناشی از ابزار مالی است. من این مطالب را به عنوان یادآوری برجسته می‌کنم که ریسک تغییرات اقلیمی موضوعی برای امروز است، نه فقط برای فردا.

پایداری به یک موضوع اصلی برای هیئت‌مدیره هر شرکت تبدیل شده است. این موضوع راه خود را از روابط سرمایه‌گذار و کارکردهای ارتباطی به طور مستقیم به بخش مالی باز می‌کند، و به دلایل موجه-اینجاست که فرایندها و کنترل‌های قوی مطرح هستند. بنابراین، برای کسانی که مشغول گزارشگری مالی هستند، اجازه دهید به شما اطمینان دهم که پایداری بخشی از کار روزانه شما خواهد شد، اگر از قبل این طور نبوده است!

اندکی قبل، ممکن است صحبت‌های همکار من **لی وایت** (Lee White) در مورد هیئت خواهرخوانده هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری، معروف به **هیئت**

استانداردهای بین‌المللی پایداری (ISSB) را شنیده باشید. تاسیس این هیئت جدید ماه گذشته در کنفرانس **تغییر اقلیمی ۲۶** (COP26) اعلام شد و بیش از ۴۰ حوزه گزارشگری در سراسر جهان از جمله ایالات متحد از آن استقبال کردند. هدف از تاسیس این هیئت، ایجاد یک خط منبای جهانی جامع از استانداردهای موارد افشای مرتبط با پایداری، با تاکید بر سرمایه‌گذار، برای بازارهای سرمایه جهانی است. این به هر حوزه گزارشگری بستگی دارد که درباره امکان و چگونگی لحاظکردن خط منبای جهانی در الزامهای خود تصمیم بگیرد، و هیچ الزامی برای آن حوزه‌ها وجود ندارد که از استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی استفاده کنند.

برای تسهیل شروع کار هیئت جدید، هیئت استانداردهای بین‌المللی پایداری از توصیه‌هایی برای ایجاد دو استاندارد سود خواهد برد؛ یکی درباره موارد افشای مرتبط با اقلیم و دیگری درباره موارد افشای عمومی. این توصیه‌ها یا نمونه‌های اولیه، در تلاش مشترک هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری و سازمانهای پیشرو و سرمایه‌گذار محور پایداری، ایجاد شده‌اند. هیئت در واقع خوشحال است که دو سازمان از این بین، **بنیاد گزارشگری ارزش** (VRF)، منزلگاه گزارشگری یکپارچه و استانداردهای هیئت استانداردهای حسابداری پایداری، و **هیئت استانداردهای افشای آب‌وهوا** (CDSB)، بخشی از هیئت استانداردهای بین‌المللی پایداری خواهند شد.

در حالی که هیئت استانداردهای بین‌المللی پایداری و هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری هر دو مستقل خواهند بود، اما هیئت امنای ما تصریح کرده‌اند که انتظار می‌رود این دو هیئت در همکاری بسیار نزدیک برای ارائه گزارشهای سازگار از همان ابتدا با هم کار کنند. این پیامی است که ما نیز با صدای بلند و روشن از ذینفعان و نهادهای مشاوره خود شنیده‌ایم؛ **همبندی** بین الزامهای حسابداری و الزامهای افشای پایداری ضروری است. دست چپ باید با دست راست هماهنگ باشد. از این رو، ما تلاش خواهیم کرد تا استانداردهای خود را سازگار و مکمل کنیم، تا گزارشگری یکپارچه شرکتها را تسهیل و مجموعه‌ای جامع و مفید از

بود، اما هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری فعالیت‌های بسیاری برای انجام‌دادن دارد. ورود رئیس جدید هم به این معنی نیست که همه کارهایی را که تا به امروز انجام داده‌ایم، دور ریخته و از نو شروع کنیم. بنابراین، اجازه دهید قبل از این‌که به برنامه آینده هیئت نگاه کنیم، به برخی از پروژه‌های بزرگتر در دستور کار فعلی بپردازیم.

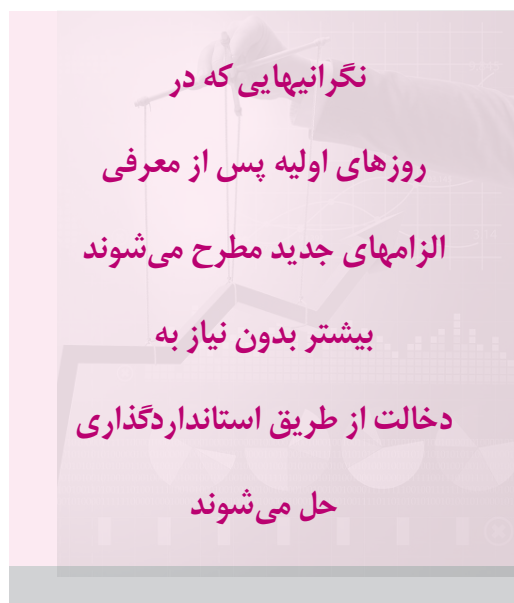
۱۸ ماه گذشته برای همه با توجه به همه‌گیری دیرپا، سخت بوده است. هیئت با انتشار چندین سند مشورتخواهی برای اظهارنظر، از ذینفعان خود موارد بسیاری را پرسیده است، حتی دوره‌های اظهارنظر طولانی‌تر از حد معمول ارائه کرده است. من می‌خواهم از همه برای کمک ارزشمندشان، از جمله نوشتن نامه‌های اظهارنظر، مشارکت در کار میدانی، یا شرکت در رویدادهای اطلاع‌رسانی، تشکر کنم. هیئت اکنون در حال بحث در مورد بازخوردی است که دریافت کرده است. اجازه دهید سه پروژه مهم را برجسته کنم؛ صورتهای مالی اساسی، بررسیهای پس از استقرار، و سرقفلی و کاهش ارزش.

### صورتهای مالی اساسی

پروژه صورتهای مالی اساسی هیئت شامل سه عنصر مهم است:

- ایجاد ساختار بهتر برای صورت سودیازبان با معرفی طبقه‌بندی درآمدها و هزینه‌ها زیر عنوان عملیاتی، سرمایه‌گذاری، و تامین مالی، و الزام شرکتها به ارائه دو جمع فرعی جدید؛
- بهبود روش تجمیع و تفکیک اطلاعات شرکتها؛ و
- الزام به افشای اطلاعات برخی از معیارهای عملکرد تعریف‌شده به‌وسیله مدیریت- یعنی معیارهای عملکردی که از سوی استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی مشخص نشده است. هیئت همچنین تغییرات محدودی را در صورت جریانهای نقدی برای بهبود یکنواختی در طبقه‌بندی با حذف گزینه‌ها، پیشنهاد کرده است.

در مجموع، پیشنهادها با استقبال خوبی روبه‌رو شده است. به‌طور یقین در مورد برخی از جزئیات، نگرانی همراه با درخواستهای شفاف‌سازی وجود داشته است، اما هیچ چیز



اطلاعات را برای سرمایه‌گذاران فراهم کنیم.

با این حال، جداسازی مشخصی نیز بین مسئولیتهای ما وجود دارد. هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری به‌طور عمده بر گزارش تراکنشها و رویدادهایی که تا تاریخ گزارشگری رخ داده‌اند، متمرکز است. تمرکز هیئت استانداردهای بین‌المللی پایداری بر ریسک و فرصتهایی است که می‌تواند بر ارزش آینده شرکت و جریانهای نقدی تاثیر بگذارد. ما باید تلاش کنیم تا از شکافها، سایشها یا همپوشانیهای غیرضروری در ادبیات دو هیئت، جلوگیری کنیم. این دو نوع اطلاعات باید مانند دو قطعه در یک جدول کلمات به‌خوبی در کنار هم قرار گیرند.

همانطور که در ابتدا گفتم، موضوع موارد افشای پایداری، به‌احتمال زیاد بر سر راه شما قرار می‌گیرد؛ اگر از قبل مطرح نشده باشد. اگر می‌خواهید از جدیدترین فعالیتهای پایداری با خبر باشید، یک حساب کاربری در پایگاه اطلاع‌رسانی اینترنتی هیئت ایجاد و دنبال کردن پایداری را انتخاب کنید.

### برنامه کاری فعلی و جهت‌گیری آینده

کار با هیئت استانداردهای بین‌المللی پایداری مهم خواهد

به‌تازگی آن را آغاز کرده‌ایم.

بازخورد کلی در مورد استانداردهای تلفیقی نشان می‌دهد که آنها به‌خوبی کار می‌کنند؛ تا حدودی برخلاف بحث‌های داغ مطرح‌شده در طول توسعه استانداردها. همه با تغییراتی که در آن زمان ایجاد شد، موافق نبودند؛ اما نگرانی‌های اولیه تا حد زیادی برطرف شده است. بهبودهای پیشنهادی به‌طور عمده به حوزه‌های کاربردی خاص محدود می‌شوند، و ما امکان و چگونگی بررسی آن‌ها به بهترین شکل را در نظر خواهیم گرفت. این یک مثال خوب است که نشان می‌دهد چرا بهتر است قبل از در نظر گرفتن اعمال تغییر در الزام‌های جدید، اجازه دهید تجربه شود.

استاندارد ابزار مالی هیئت در سال ۲۰۱۸ اجرایی شد؛ بنابراین، زمان شروع بررسی پس از استقرار فرارسیده است. با این حال، با توجه به رویکرد جدید کاهش ارزش، تصمیم گرفتیم بررسی این مقررات را به تعویق بیندازیم تا شواهد بیشتری در مورد نحوه پاسخگویی استاندارد به چالش‌های ناشی از همه‌گیری فعلی جمع‌آوری کنیم. بنابراین، ابتدا بر الزام‌های طبقه‌بندی و اندازه‌گیری تمرکز می‌کنیم و سپس سایر الزام‌ها را در نظر خواهیم گرفت. یکی از زمینه‌های مورد علاقه هیئت در حال حاضر، مربوط به ابزار مالی با ویژگی‌های **محیطی، اجتماعی و راهبردی شرکتی**<sup>۵</sup> است. هیئت آگاه است که این ابزار به‌طور فزاینده‌ای متداول می‌شوند؛ بنابراین می‌خواهیم اطمینان پیدا کنیم که الزام‌های موجود هیئت می‌تواند برای آنها به‌کارگرفته شود و نتایج معنی‌داری ایجاد کند.

### سرفلی و کاهش ارزش

سومین پروژه‌ای که در برنامه کاری فعلی ما به آن اشاره خواهیم کرد، سرفلی و کاهش ارزش است، که در واقع ادامه بررسی پس از استقرار **استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی ۳ (IFRS 3)** با عنوان «ترکیب‌های تجاری» است. هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری یک مقاله در مورد این موضوع در مارس ۲۰۲۰ منتشر کرد. در آن زمان، هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری به این نتیجه رسیده بود که مقررات موجود در زمینه کاهش ارزش را نمی‌توان به‌طور

آن قدر تکان‌دهنده نبوده که نیاز به بازگشت کامل به ابتدای کار باشد. هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری گفتگوهای خود را در مورد بازخوردها در بهار امسال آغاز کرد و در حالی که پیشرفت خوبی داریم، به‌طور یقین سال آینده را نیز صرف این موضوع خواهیم کرد، تا همه بازخوردها را دریافت و تصمیم‌گیری کنیم.

### بررسی‌های پس از استقرار

در مرحله بعد، آن چه را که **بررسی‌های پس از استقرار**<sup>۴</sup> می‌نامیم قرار دارد. فرایند انجام کار هیئت مستلزم آن است که برای هر استاندارد جدید یا اصلاح اساسی، دو تا سه سال پس از لازم‌الاجرا شدن، بررسی پس از استقرار انجام دهد. هدف از چنین بررسی‌هایی، ارزیابی این مورد است که آیا استاندارد همانطور که هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری در نظر داشت، کار می‌کند یا خیر؛ نه این که بحث‌های گذشته را دوباره پیش بکشیم.

قبل از این که الزام‌ها را بررسی کنیم، آگاهانه فرصت کافی ایجاد می‌کنیم تا به‌کارگیری تغییرات وسعت یابد. نگرانی‌هایی که در روزهای اولیه پس از معرفی الزام‌های جدید مطرح می‌شوند، بیشتر بدون نیاز به دخالت از طریق استانداردگذار، حل می‌شوند. البته این یک اقدام متعادل‌کننده است، ممکن است مسایلی پیش بیاید که ما را ملزم کند قبل از رسیدن به مرحله بررسی، اقدام کنیم. اما به‌عنوان استانداردگذار جهانی، باید به چالش‌هایی که هنگام اقدام به‌وجود می‌آیند، توجه داشته باشیم. هر تغییر، ده‌ها هزار شرکت را در بیش از ۱۰۰ حوزه گزارشگری زیر تاثیر قرار می‌دهد. این دلیل اصلی است که بررسی‌ها تا وقتی که زمان معقولی سپری نشده است، شروع نمی‌شوند.

ما در حال حاضر روی دو بررسی از این قبیل کار می‌کنیم: اولی در مورد مجموعه استانداردهای هیئت در زمینه تلفیق، شامل **استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی ۱۰، ۱۱، و ۱۲ (IFRSs 10, 11, and 12)** با عنوان‌های «صورت‌های مالی تلفیقی»، «توافق‌های مشترک» و «افشای منافع در سایر واحدهای گزارشگر»، و دومی در مورد **استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی ۹ (IFRS 9)** با عنوان «ابزار مالی»، که

هدف اصلی هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری برای ایجاد شفافیت در عملکرد بعدِ ترکیب تجاری، به‌خوبی مورد استقبال استفاده‌کنندگان قرار گرفت، اما از طرف تهیه‌کنندگان کمتر مورد استقبال قرار گرفت. گسترده‌نگرانی‌های آنها از ناتوانی در ردیابی عملکرد کسب‌وکار تحصیل‌شده تا الزام به ارائه اطلاعات آینده‌نگر و بالقوه حساس برای شرکت را دربر می‌گرفت. با توجه به استحکام و تنوع در دیدگاه‌ها، یافتن راه‌حل به‌واقع چالش‌برانگیز است. یکی از رویکردهایی که هیئت در نظر دارد، بررسی مجموعه‌ای از موارد افشا است که می‌تواند دست‌کم تا حدی جایگزین از دست‌دادن اطلاعاتی شود که طرفداران رویکرد فقط کاهش ارزش، هنگام کنار گذاشتن آن مدل از آن می‌ترسند. در ماه‌های آینده، موارد افشای نمونه را با تهیه‌کنندگان، حساب‌رسان و کاربران آزمایش می‌کنیم و قبل از تصمیم‌گیری تغییرناپذیر، بازخورد آنها را جویا می‌شویم.

این پروژه، بعد دیگری نیز دارد؛ همکاران ما در هیئت استانداردهای حسابداری مالی نیز در حال بررسی ادبیات سرقتی خود هستند و به‌طور آزمایشی به نتیجه متفاوتی نسبت به هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری رسیده‌اند. با توجه به این‌که بیانیه‌های هیئت در مورد ترکیب‌های تجاری تا حد زیادی همگرا است، یک ملاحظه مهم این است که بررسی کنیم چگونه می‌توانیم در یک راستا بمانیم. در پایان سخنانم به این موضوع بازخواهم گشت.

### مشاوره دستورکار و برنامه کاری آینده

هیئت متعهد به تکمیل پروژه‌های موجود در دستور کار فعلی خود است، اما به برنامه کاری آینده خود نیز نگاه می‌کند. کار و اولویت‌های آینده با بازخورد آخرین مشاوره دستورکار هدایت خواهد شد. این فرایندی است که طبق فرایند انجام کار خود هیئت باید هر پنج سال یک بار انجام شود؛ برای جستجوی دیدگاه‌ها در مورد این‌که آیا تعادل درستی در کار خود داریم یا خیر و دیدگاه‌هایی درباره موضوعهایی که باید در اولویت قرار دهیم.

مشورته‌خواهی هیئت از ماه مارس تا سپتامبر انجام شد و در مورد دستورکار آینده ما بود، که دوره ۲۰۲۲ تا ۲۰۲۶ را پوشش

رسیدن به استانداردهای

همگرا یک مسئله است

و همگرا نگهداشتن

استانداردهای همگرا

مسئله دیگری است

در خورتوجهی بهبود بخشید مگر این‌که گوشه‌های آن را بگیریم. پس از آن‌که به این نتیجه رسیدیم که نمی‌توانیم با بهبود اثربخشی آزمون کاهش ارزش سرقتی، به نگرانی‌های سرمایه‌گذاران در مورد عملکرد پس از تحصیل مالکیت پاسخ دهیم، تغییر روش دادیم و پرسیدیم که آیا شرکتها می‌توانند با هزینه معقول، اطلاعات مفیدتری در مورد تحصیل مالکیت در اختیار سرمایه‌گذاران قرار دهند تا به آن‌ها در ارزیابی موفقیت تحصیل مالکیت کمک کنند.

باید اشاره کنم که هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری همچنین بررسی کرد که آیا باید به حساب‌گرفتن بعدی سرقتی را تغییر دهد و به مدل استهلاک بازگردد یا خیر. با این حال، به‌طور تقریبی بین تعداد افرادی که می‌خواهند به‌تنهایی رویکرد کاهش ارزش را حفظ کنند، و کسانی که می‌خواهند نگاهی دیگر به استهلاک داشته باشند، تساوی برقرار بود؛ بنابراین هیچ تغییری در سند گفتگو پیشنهاد نشد. هنگامی که به بازخوردها نگاه می‌کنیم، واضح است که ذینفعان ما بر سر این سؤال به‌طور مساوی تقسیم شده‌اند، بدون این‌که روند روشنی از نظر حوزه گزارشگری، صنعت یا پیشینه حرفه‌ای درخور مشاهده باشد. برداشت من این است که هیچ راه‌حل کاملی وجود ندارد. هر دو رویکرد مزایا و معایب خود را دارند.

انجام دهیم.

برخی از پروژه‌هایی که در رابطه با برنامه کاری فعلی و آینده خود ذکر کرده‌ام، موضوعهایی هستند که هیئت استانداردهای حسابداری مالی بازخورد مشابهی در مورد آن‌ها دریافت کرده، یا به پروژه‌هایی مرتبط هستند که هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری و هیئت استانداردهای حسابداری مالی در گذشته روی آن‌ها کار کرده‌اند.

### همگرایی

بنابراین اجازه دهید سخنانم را با گفتن چند کلمه در مورد کار هیئت با همکاران در هیئت استانداردهای حسابداری مالی، و در مورد همگرایی به پایان برسانم. زمانی که هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری در ۲۰ سال پیش تشکیل شد، از هیئت استانداردهای حسابداری مالی الگوبرداری شد. ساختارها و فرایندهای ما مشابه است، و از همان ابتدا همکاری بسیار نزدیکی با هم داشته‌ایم و این همکاری تا امروز ادامه دارد.

برچسب «همگرایی» می‌تواند معانی مختلفی داشته باشد. من دوست دارم به آن به‌عنوان چیزی فکر کنم که می‌تواند هم به فرایند و هم به محصول استناد کند. در اوایل هزاره سوم، هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری و هیئت استانداردهای حسابداری مالی سخت تلاش کردند تا ادبیات مربوط را بر اساس استانداردهای مشترک و تصمیم‌گیری مشترک به یکدیگر نزدیکتر کنند. این جنبه از همگرایی تا سال ۲۰۱۱ مورد توجه بود و منجر به الزامهایی شد که به‌طور کامل یا تا حد زیادی یکسان بودند. استانداردهای ما در مورد ترکیبهای تجاری، شواهدی از چنین تلاشهایی است و همچنین ادبیات ما در مورد گزارشگری قسمتها، تلفیق، شناسایی درآمد و اجاره نیز چنین است. در آن زمان همگرایی به‌عنوان برچسبی برای توصیف یک فرایند استفاده می‌شد.

اکنون، رسیدن به استانداردهای همگرا یک مسئله است، و همگرا نگهداشتن استانداردهای همگرا، مسئله دیگری است. هر دوی ما می‌دانیم که همگرا نگهداشتن ادبیات همگرا، در حرف آسان‌تر از عمل است. هر دوی ما نسبت به دینفعان

می‌داد. کارکنان هیئت هنوز در حال بررسی بازخورد دریافتی هستند. برخی از موضوعهای مهم در حال حاضر نیز روشن شده‌اند: "توجه داشته باشید که چقدر تغییر بر دینفعان تحمیل می‌کنید؛ زمان را برای کار با هیئت استانداردهای بین‌المللی پایدار جدید و همچنین در مورد مسایل نوپدیدکنار بگذارید؛ و در مورد اقلام نامشهود اقدامی انجام دهید." به‌خصوص آخرین پیام، در گوش من طنین‌انداز شده است؛ زیرا مدت زمان طولانی است که بر این عقیده هستیم که باید شفافیت را در مورد اقلام نامشهود بهبود ببخشیم.


به‌طور دلگرم‌کننده‌ای، دینفعان فکر می‌کنند که جهت‌گیری راهبردی و توازن فعالیتها به‌طور تقریبی درست است - یعنی حدود نیمی از منابع خود را روی پروژه‌های جدید متمرکز کنیم و زمان باقیمانده را به نگهداری و پشتیبانی از برنامه‌های ادامه‌دار اختصاص دهیم؛ به استانداردهای هیئت در زمینه شرکت‌های خصوصی، استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی برای بنگاه‌های کوچک و متوسط<sup>۶</sup>؛ به گزارشگری مالی دیجیتال؛ به درک‌پذیری و دسترسی‌پذیری؛ و به مشارکت دینفعان. برخی از دینفعان از ما می‌خواهند که کمی کمتر بر توسعه نیازمندیهای جدید و بیشتر بر حفظ استانداردها و حمایت از برنامه‌های ادامه‌دار تمرکز کنیم، اما در کل به‌نظر می‌رسد که دینفعان راضی هستند.

پروژه‌های جدیدی که دینفعان ما به‌عنوان اولویتهای بالا برای برنامه کاری آینده هیئت پیشنهاد کرده‌اند، شامل کار روی ریسک‌های مرتبط با اقلیم (از جمله سازوکارهای قیمت‌گذاری آلاینده‌ها)، ارزشهای دیجیتالی و مبادله‌های مرتبط، تداوم فعالیت، داراییهای نامشهود و صورت جریانه‌های نقدی است. ما هنوز باید تعیین کنیم که آیا همه این مسایل در حیطه‌کاری ما هستند یا خیر. برخی از موارد در این فهرست ممکن است برای حیطه‌کاری هیئت استانداردهای بین‌المللی پایدار مناسب‌تر باشند، یا ممکن است زمینه‌هایی باشند که باید به‌طور مشترک در نظر گرفته شوند، و امکان و چگونگی رسیدگی به آن‌ها را بررسی کنیم. من از قبل اعتراف کرده‌ام که علاقه زیادی به شروع کار روی موارد نامشهود دارم. این یک موضوع پیچیده است، اما من فکر می‌کنم شفافیت به‌طور کامل مورد نیاز است و مطمئن هستیم که می‌توانیم پیشرفت‌هایی

بوده است. ما جلسه‌های آموزشی مشترک سالانه پربراری را برگزار کرده‌ایم. و همچنین در سطح دو هیئت و در میان کارکنان خود، تعامل‌های مکرری داریم. من امیدوارم بتوانیم روابط خود را به نفع متقابل دو هیئت و ذینفعانمان ادامه دهیم و عمیقتر کنیم.

### پایان

من سخنان خود را روی برخی از موضوعهای برجسته‌ای که امروز می‌بینیم، متمرکز کرده‌ام تا به شما بینشی در مورد اولویتهای فوری و آینده هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری ارائه کنم. من در مورد اهمیت فزاینده موضوعهای پایداری و نحوه ارتباط آنها با گزارشگری مالی صحبت کرده‌ام. در مورد دستور کار فعلی و آینده هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری صحبت کرده‌ام. و دیدگاه‌های خود در مورد نحوه همگرایی با هیئت استانداردهای حسابداری مالی را با شما در میان گذاشته‌ام. امیدوارم به شما برای فکر کردن خوراک داده باشم و برای همه شما یک کنفرانس جالب آرزو می‌کنم.

از همه شما برای وقت و توجه‌تان متشکرم. 

### پانوشتها:

- 1- Value Reporting Foundation (VRF)
- 2- Climate Disclosure Standards Board (CDSB)
- 3- Connectivity
- 4- Post Implementation Review (PIR)
- 5- Environmental, Social, and Governance (ESG)
- 6- IFRS for SMEs
- 7- Rich Jones
- 8- Accounting Standards Advisory Forum (ASAF)

### منبع:

• A. Barckow, **Connectivity, Core Work and Convergence- What Next for IFRS Accounting Standards?**  
December 2021

در حالی که هیئت استانداردهای  
بین‌المللی پایداری و هیئت  
استانداردهای بین‌المللی حسابداری  
هر دو مستقل خواهند بود  
اما انتظار می‌رود  
این دو هیئت در همکاری  
بسیار نزدیک برای  
ارائه گزارشهای سازگار  
از همان ابتدا با هم کار کنند

خود تعهدی داریم و هر دوی ما می‌خواهیم زمانی که مسایلی پیش می‌آید و به ما اعلام می‌شود، پاسخگو باشیم. هر هیئت فرایندها و تعهدهای فرایندی خود را دارد که باید از آنها پیروی کند.

بنابراین، حفظ آنچه پیشینیان ما به دست آوردند، یک چالش مداوم است و اکنون بستگی دارد به من به عنوان رئیس هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری و ریچ جونز<sup>۷</sup> به عنوان رئیس هیئت استانداردهای حسابداری مالی، که با یکدیگر همکاری کنیم تا دستاوردهای کار همگرایی سالهای قبل به نفع سرمایه‌گذاران سراسر جهان حفظ شود.

بدیهی است که آگاه نگهداشتن یکدیگر بسیار مهم است. همانطور که گفتیم، همکاری ما تا امروز ادامه دارد. هیئت استانداردهای حسابداری مالی یکی از اعضای فعال همنشینی مشورتی استانداردهای حسابداری<sup>۸</sup> از زمان تاسیس آن