



## دیدگاهی دربارۀ دانشنامه

# استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی

### پرسش و پاسخ

Toppan Merrill

آن تارکا (Ann Tarca) از سال ۲۰۱۷ به‌عنوان یک عضو منتخب از منطقه آسیا و اقیانوسیه در هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری (IASB) عضویت دارد. او از دانشکده مدیریت دانشگاه استرالیایی غربی به هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری پیوست که در آن دانشکده به‌عنوان رئیس دپارتمان حسابداری و امور مالی و به‌عنوان مدرس، استاد، و پژوهشگر ارشد افتخاری در رشته حسابداری مشغول به فعالیت بود. پروفسور تارکا از سال ۲۰۱۴ تا ۲۰۱۷، عضو هیئت استانداردهای حسابداری استرالیا بود.

وی به پرسشهای نشریه *دیمشنز (Dimensions)* راجع به استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی (IFRS)، فصل مشترک دانشنامه استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی و الزامهای دستورعمل قالب واحد الکترونیکی اروپا<sup>۱</sup> (ESEF) در مورد ایکس‌بی‌آر‌ال متنی (InLine XBRL) و آینده گزارشگری استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، پاسخ داد.

اما شرکتهای خارجی پذیرفته شده در بورسهای اوراق بهادار ایالات متحد، مجاز به استفاده از این استانداردها هستند. بسیاری از شرکتهای امریکایی نیز در سطح بین المللی فعالیت می کنند و دارای شرکتهای وابسته در خارج از کشور هستند که گزارش خود را با به کارگیری استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی، ارائه می دهند. این شرکتهای باید اطمینان پیدا کنند که در جریان آخرین تحولات توسعه استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی هستند. بسیاری از سرمایه گذاران امریکایی، گزارشهای مالی شرکتهایی را که استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی را به کار می گیرند، مطالعه می کنند؛ بنابراین حائز اهمیت است که جامعه سرمایه گذاران با الزامهای مربوط به این استانداردها آشنایی داشته باشند.

### چه رابطه ای بین استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی و دانشنامه استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی وجود دارد؟

محتوای دانشنامه استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی به طور کامل الزامهای موارد ارائه و افشا در استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی را بازتاب می دهد. دانشنامه حاوی عناصر (یا رمزینهایی برای برچسب زدن) برای تمام موارد افشای الزامی در استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی و برای نمونه های منتشر شده در مطالب پیوست استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی است.

دانشنامه استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی، همچنین عنصری برای افشای اطلاعات را دربر می گیرد که افشای آنها به طور مشخص توسط استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی الزامی نشده است؛ اما به طور معمول در عمل گزارش می شوند. اعضای هیئت استانداردهای بین المللی حسابداری در جریان تهیه استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی جدید یا اصلاح شده، در خصوص گزارشگری الکترونیک و آخرین تحولات در دانشنامه استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی گفتگو می کنند.

ما به روزرسانی در محتوای دانشنامه استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی را در همان زمانی پیشنهاد می کنیم که هیئت استانداردهای بین المللی حسابداری، پیش نویس نسخه نهایی یک استاندارد بین المللی گزارشگری مالی یا نسخه اصلاح شده

هیئت استانداردهای بین المللی حسابداری، بنیاد استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی و استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی، چگونه با یکدیگر ارتباط دارند؟ بنیاد استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی، سازمانی غیرانتفاعی با منافع عمومی است که به منظور تدوین مجموعه ای واحد از استانداردهای حسابداری با کیفیت، درک شدنی، لازم الاجرا و پذیرفته شده در سطح جهانی و ترویج پذیرش استانداردها، ایجاد شده است. هیئت استانداردهای بین المللی حسابداری، نهاد استانداردها بنیاد استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی است. مجموعه استانداردهای حسابداری تدوین شده از سوی هیئت استانداردهای بین المللی حسابداری، استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی نامیده می شود.

آیا در زمینه استانداردهای حسابداری مالی با هیئت استانداردهای حسابداری مالی امریکا همکاری می کنید یا برای نمونه ها و نوآوریها به آن هیئت رجوع می کنید؟ چه زمانی هیئت استانداردهای حسابداری مالی برای نمونه ها و نوآوریها به هیئت استانداردهای بین المللی حسابداری رجوع می کند؟

هیئت استانداردهای بین المللی حسابداری، با استانداردهاگران ملی در سراسر جهان، اغلب به واسطه همنشینی مشورتی استانداردهای حسابداری<sup>۲</sup> (ASAF)، نهاد مشورتی استانداردهاگران ملی و گروه های استانداردها، وابسته به هیئت استانداردهای بین المللی حسابداری، همکاری می کند. هیئت استانداردهای حسابداری مالی (FASB) نیز عضو همنشینی مشورتی استانداردهای حسابداری است.

هیئت استانداردهای حسابداری مالی امریکا و هیئت استانداردهای بین المللی حسابداری به طور مشترک روی پروژه های فنی کار نمی کنند؛ اما اطلاعات مربوط به پروژه های با منافع مشترک را به اشتراک می گذارند و به طور معمول، هر سال نشست مشترکی به منظور تبادل نظر برگزار می کنند.

کدام نوع از شرکتهای امریکایی باید فعالیتهای هیئت استانداردهای بین المللی حسابداری و استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی را پیگیری کنند؟

در حالی که شرکتهای داخلی ایالات متحد الزامی برای به کارگیری استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی ندارند،



را منتشر می‌کند.

در ایالات متحد، تمام ناشران خصوصی خارجی (FPIs) که صورتهای مالی خود را مطابق با استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی تهیه می‌کنند، باید صورتهای مالی خود را با استفاده از دانشنامه استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی و در قالب ایکس‌بی‌آرال ارائه دهند. آیا بنیاد استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، به‌گونه‌ای از این داده‌ها که به‌وسیله ناشران خصوصی خارجی به کمیسیون بورس اوراق و بهادار امریکا<sup>۳</sup> (SEC) تسلیم شده، استفاده و آنها را تحلیل می‌کند؟ اگر این چنین است، چگونه؟

اعضای گروه دانشنامه استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، از گزارشهای تسلیم‌شده به کمیسیون بورس اوراق بهادار امریکا در قالب ایکس‌بی‌آرال مطابق با استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، برای ارزیابی احتمال نیاز به اصلاحات بیشتری در دانشنامه استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی و به‌منظور حمایت از برچسب‌زنی باکیفیت اطلاعات ارائه‌شده در صورتهای مالی اساسی (و بنابراین برای بهبود سودمندی گزارشها برای سرمایه‌گذاران) استفاده می‌کنند. این تحقیق منجر به تغییرهای پیشنهادی متعددی از سوی کارشناسان هیئت در دانشنامه استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی ۲۰۲۰ شد. برای نمونه، از جمله این تغییرها، اضافه کردن عناصر مشترک جدید به رویه گزارشگری یا تغییر برچسبهای عناصر برای تصریح در مفهوم حسابداری آنها بود. تغییرهای پیشنهادی باید موجب کاهش تعداد دانشنامه‌های الحاقی<sup>۴</sup> شود و از برچسب‌زنی

دقیق پشتیبانی کند.

هیئت در حال برنامه‌ریزی برای انتشار آخرین تحولات در دانشنامه استانداردهای بین‌المللی گزارشگری است تا آنها را در سه‌ماهه آخر سال بازتاب دهد. سند آخرین تغییرها در دانشنامه استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی (PTU) سندی است که برای نظرسنجی عمومی در مورد تغییرهای پیشنهادی در دانشنامه استانداردهای بین‌المللی گزارشگری استفاده می‌شود. هیئت مشتاقانه منتظر نظرهای خوانندگان درباره این پیشنهادها است (تمام تغییرهای پیشنهادی برای دانشنامه در مرکز اطلاع‌رسانی در دسترس هستند).

هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری، رویکرد مبتنی بر شواهد را برای تدوین استاندارد دنبال می‌کند. دسترسی عمومی آسان به گزارشهای الکترونیک در قالب ایکس‌بی‌آرال مطابق با استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، به هیئت در دستیابی به این هدف کمک می‌کند. برای نمونه، کارشناسان هیئت از گزارشهای الکترونیک در قالب ایکس‌بی‌آرال مطابق با استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی که به کمیسیون بورس و اوراق بهادار امریکا (SEC) تسلیم شده‌اند، استفاده کردند تا موارد افشای مرتبط با استاندارد بین‌المللی حسابداری ۱۹ با عنوان «مزایای کارکنان» را که به‌طور معمول توسط شرکتها گزارش می‌شود، شناسایی کنند. هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری در حال استفاده از اطلاعات گردآوری‌شده درباره داده‌ها به‌منظور آگاهی بخشی به پروژه هیئت در زمینه نوآوری در افشاه است. این پروژه در جستجوی چگونگی بهبود شیوه توسعه و تهیه پیش‌نویس اهداف و الزامهای افشا به‌وسیله هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری است.

به‌عنوان یک محقق دانشگاهی سابق، براین موضوع واقفم که افراد دانشگاهی تمایل دارند تاثیر عملی پژوهش خود را نشان دهند. یکی از راهکارها برای انجام این کار، ارائه شواهد به هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری است. گزارشهای الکترونیک در قالب ایکس‌بی‌آرال مطابق با استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی که به کمیسیون بورس و اوراق بهادار امریکا تسلیم شده‌اند، و گزارشهایی که در آینده براساس دستورعمل قالب واحد الکترونیکی اروپا

بین‌المللی گزارشگری مالی، حمایت کند. بسیاری از نهادهای نظارتی، عضو یا ناظر گروه مشورتی دانشنامه استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی هستند.

### آیا می‌توانید نقش بنیاد استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی و دانشنامه استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی در الزامهای قالب واحد الکترونیکی اروپا برای ایکس‌بی‌آرال متنی را توضیح دهید؟

برای موفقیت در گزارشگری الکترونیکی مطابق با استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، وجود یک دانشنامه واحد جهانی الزامی است. اگر قرار باشد که از کدهای مختلف رایانه‌ای در سراسر جهان به‌منظور برچسب‌زنی اطلاعات یکسان برای افشا بر مبنای استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی استفاده شود، تهیه‌کنندگان و ذینفعان گزارش‌های الکترونیک در قالب ایکس‌بی‌آرال متنی باید برای برچسب‌زنی و استفاده از داده‌ها، هزینه‌های اضافی را متحمل شوند.

در چنین مواقعی است که فکر می‌کنیم باید نقش مهمی را ایفا کنیم. بنیاد استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، دانشنامه استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی را برای پشتیبانی از گزارشگری الکترونیکی و کمک به ارائه دیجیتالی دقیق استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، تهیه کرده است. اهمیت یک دانشنامه واحد جهانی برای گزارشگری مالی با به‌کارگیری استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، توسط بنیاد استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی از اوایل سال ۲۰۰۱ شناخته شد و این موقعیت تا به امروز همچنان پابرجاست. بنیاد استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، یک نهاد استانداردگذار است. تنها می‌خواهم برای شما روشن کنم که بنیاد استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، نه استفاده از گزارش الکترونیکی را اجباری می‌کند و نه مجموعه‌ای از مقررات را برای پذیرش تعیین می‌کند و نه مقرراتی در ارتباط با تسلیم گزارش‌ها که شرکتها باید برای پرونده الکترونیک در قالب ایکس‌بی‌آرال دنبال کنند مطرح می‌سازد. این مسئولیت بر عهده نهادهای نظارتی است. نقش هیئت، استمرار توسعه دانشنامه مورد استفاده برای گزارشگری مالی با استفاده از استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی است. توسعه دانشنامه استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی در دامنه تخصص ماست.

به‌سازمان اوراق بهادار و بازارهای اروپا تسلیم می‌شوند، فرصتهای جدید مهیجی را برای دانشگاهیان فراهم می‌آورد. این اتفاق برای اولین بار، امکان دسترسی الکترونیکی به‌موقع به اطلاعات استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی را برای افراد زیادی فراهم می‌آورد. برای هیئت حائز اهمیت است که به‌رغم استاندارد نبودن داده‌های الکترونیکی موجود، اطلاعات گزارش‌شده توسط شرکتها و داده‌های برچسب‌زده‌شده با استفاده از دانشنامه استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی را بازتاب می‌دهد.

استفاده هم‌زمان از گزارش‌های الکترونیک در قالب ایکس‌بی‌آرال مطابق با استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی که به کمیسیون بورس و اوراق بهادار امریکا تسلیم شده‌اند، تجربه عملی از مزایا (و چالش‌های) استفاده از داده‌های الکترونیکی برچسب‌زده‌شده را برای هیئت و کارشناسان آن به‌همراه دارد. استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی برای ارائه اطلاعات سودمند به سرمایه‌گذاران، صرف‌نظر از قالب گزارشگری مالی برای اطلاع‌رسانی اطلاعات به آنها، طراحی شده است. درک بهتر چگونگی دسترسی سرمایه‌گذاران به اطلاعات الکترونیکی دارای برچسب، به ما در دستیابی به این هدف کمک می‌کند.

### چگونه بنیاد استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، فعالیت‌های خود را با سازمان اوراق بهادار و بازارهای اروپا هماهنگ می‌کند؟

بنیاد استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی به‌طور کامل متعهد به حمایت از سازمان اوراق بهادار و بازارهای اروپا در همکاری با دیگر ذینفعان برای موفقیت در گزارشگری الکترونیکی بر مبنای استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی در اروپا است. هیئت، نشست‌های منظمی را با سازمان اوراق بهادار و بازارهای اروپا برگزار می‌کند. سازمان اوراق بهادار و بازارهای اروپا، همچنین ناظر گروه مشورتی دانشنامه استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی است. من رئیس این گروه هستیم. هدف این گروه، ارائه مشاوره به هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری در امور مرتبط با دانشنامه است. بنیاد استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، همچنین با دیگر نهادهای نظارتی همکاری می‌کند تا از آنها در اجرای موفقیت‌آمیز دانشنامه استانداردهای

**تفاوت‌های بین دانشنامه استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی و دانشنامه قالب واحد الکترونیکی اروپا مربوط به سطوح فنی هستند، نه سطوح برجسب‌زنی یا محتوا. آیا شما این مطلب را تایید می‌کنید و توضیحی برای آن ارائه می‌دهید؟**

من هم چنین نظری دارم. استاندارد فنی انتظام‌بخشی قالب واحد الکترونیکی اروپا و پرونده‌های دانشنامه آن، حاوی تمام عناصر دانشنامه استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی هستند. برای نمونه، عنصری که یک شرکت اروپایی برای برجسب‌زنی «درآمد حاصل از قرارداد با مشتریان» استفاده خواهد کرد، برگرفته از دانشنامه استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی است و همان عنصری است که ناشر خصوصی خارجی طبق مقررات کمیسیون بورس و اوراق بهادار ایالات متحد باید از آن استفاده کند.

دانشنامه استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی در کلیه حوزه‌های گزارشگری که استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی را پذیرفته‌اند، کاربردپذیر است. بنیاد استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی به یک حوزه گزارشگری اجازه می‌دهد تا دانشنامه استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی را توسعه دهد؛ برای نمونه، یک حوزه می‌تواند این کار را برای بازتاب بهتر رویه گزارشگری محلی یا تهیه دانشنامه مناسب‌تر برای الزام‌های خاص انتظام‌بخشی تسلیم گزارش، انجام دهد. دانشنامه قالب واحد الکترونیکی اروپا، یک دانشنامه محدود الحاقی به دانشنامه استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی است. موارد اصلی افزوده‌شده بر محتوای دانشنامه که از آن مطلع هستیم، ترجمه برجسب‌ها به تمام زبان‌های اروپایی و استفاده از دانشنامه شناسه حقوقی موسسه<sup>۶</sup> (LEI) برای شناسایی شرکت گزارشگراست.

**تسلیم گزارش براساس «الزامات پیشرفته برای تسلیم گزارش»<sup>۷</sup> (AFR) توسط ناشران مطابق با دستورعمل قالب واحد الکترونیکی اروپا برای یکس‌بی‌آرال متنی در اوایل سال ۲۰۲۱ برای اولین بار آغاز خواهد شد. چه چالش‌هایی را برای تسلیم‌کنندگان گزارش پیش‌بینی می‌کنید؟ انتظار دارید روند مراحل در اولین تسلیم گزارش‌ها چگونه طی شود؟**

پیش‌بینی من این است که یکی از مهمترین چالش‌ها برای شرکتها، آشنا شدن آنها با دانشنامه استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، نرم‌افزار جدید گزارشگری و الزام‌های مربوط به تسلیم گزارش الکترونیک است. بر این موضوع واقفم که بازنگاری موارد افشا در دانشنامه استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی به‌ویژه در اولین سال، ممکن است کمی زمانبر باشد. البته برای افشای مواردی مانند «کل داراییها»، احتمال دارد که این تطابق به سرعت انجام شود. برای دیگر موارد افشا، ممکن است مدتی طول بکشد تا یک تطابق یا نزدیکترین تطابق برای پل‌زدن<sup>۸</sup> دانشنامه الحاقی به دانشنامه اصلی شناسایی شود. با این حال، انتظار دارم که زمان لازم برای بازنگاری در سالهای بعدی که تهیه‌کنندگان با دانشنامه آشنایی بیشتری دارند، به‌میزان درخورتوجهی کاهش یابد.

**آیا از زمان آغاز تعهد در سال ۲۰۱۸، کیفیت یکس‌بی‌آرال گزارش‌های تسلیم‌شده به کمیسیون بورس و اوراق بهادار آمریکا مطابق با استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، بهبود یافته است؟ چه توصیه و راهنمایی می‌توانید به ناشران مطابق با قالب واحد الکترونیکی اروپا به‌منظور اطمینان از تسلیم گزارش باکیفیت از همان اولین گزارش تسلیمی و گزارش‌های بعدی ارائه دهید؟**

بنیاد استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی از بسیاری جنبه‌ها از کاربرد یکنواخت محتوای دانشنامه استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، پشتیبانی می‌کند. برای نمونه، استفاده از دانشنامه استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی - رهنمودی برای تهیه‌کننده<sup>۹</sup> که رهنمودی رایگان در مرکز اطلاع‌رسانی هیئت است، به تهیه‌کننده در درک محتوا و چگونگی پیشبرد دانشنامه استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، کمک می‌کند.

بنیاد استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، هیچ نقش رسمی در الزام به رعایت کیفیت تسلیم گزارش‌های الکترونیک در شکل‌بندی یکس‌بی‌آرال مطابق با استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، ندارد. به این ترتیب، ما به‌طور جدی به سنجش کیفیت گزارش‌های تسلیم‌شده به کمیسیون بورس و اوراق بهادار نمی‌پردازیم؛ بنابراین نمی‌توانم به‌صورت آگاهانه راجع به آن اظهار نظر کنم که آیا بهبودهایی



به گزارش‌های کاغذی یا نسخه پی‌دی‌اف (PDF)، باعث صرفه‌جویی در وقت و تلاش سرمایه‌گذاران می‌شود. گزارشگری الکترونیکی می‌تواند دسترسی به سرمایه را افزایش دهد؛ به‌ویژه برای شرکت‌های کوچکتر که در حال حاضر ممکن است به‌طور فعال از سوی سرمایه‌گذاران پیگیری نشوند همچنین، احتمال دارد که ناهمگونی اطلاعاتی کاهش یابد. در همان حال، برای تحقق مزایای احتمالی، داده‌های الکترونیکی باید از کیفیت بالایی برخوردار بوده و به‌طور یکنواخت در دسترس همه شرکت‌های استفاده‌کننده استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی باشند.

برچسب‌زنی به‌خودی‌خود اطلاعات را کم‌وبیش مقایسه‌پذیر نمی‌کند؛ اما مقایسه‌پذیری را آسان می‌سازد، زیرا می‌تواند شناسایی و تحلیل شباهت‌ها و تفاوت‌های میان واحدهای تجاری و دوره‌ها را طی زمان برای استفاده‌کننده آسانتر سازد.

با این حال، موفقیت در بهبود مقایسه‌پذیری به‌نحوه اجرای گزارشگری الکترونیکی بستگی دارد. برای نمونه، همچنان این مهم وجود دارد که ذینفع صورتهای مالی که براساس استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی تهیه شده است، به‌راحتی بتوانند به مفهوم واقعی اطلاعات عددی گزارش‌شده دسترسی پیدا کنند (که می‌تواند شامل توضیح مشروح، رویه‌های حسابداری، یا صورت‌ریز خاص شرکت باشد). ایکس‌بی‌آرال متنی با قابلیت برچسب‌زنی در یک سند قابل خواندن توسط انسان، می‌تواند در دستیابی به این امر کمک کند.

**بنیاد استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی چگونه استفاده و مصرف داده‌های در قالب ایکس‌بی‌آرال منتشرشده از سوی ناشران اتحادیه اروپا که ملزم به**

در کیفیت گزارش‌های الکترونیکی در قالب ایکس‌بی‌آرال مطابق با استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی که به کمیسیون تسلیم شده‌اند، صورت گرفته است یا خیر.

با این حال، اعضای گروه دانشنامه استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی طی تحقیق خود در مورد گزارش‌های الکترونیکی در قالب ایکس‌بی‌آرال مطابق با استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، خطاهایی در برچسب‌زنی مشاهده کردند. به‌نظر می‌آید که برخی از این خطاهای برچسب‌زنی ناشی از تطبیق سطحی برچسب‌های گزارش‌شده توسط شرکت‌ها با برچسب‌های استاندارد در دانشنامه استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی است. توصیه هیئت این است که تهیه‌کنندگان برچسب‌زنی برای درک کامل معنای حسابداری یک عنصر و زمان استفاده از آن، از تمام اطلاعات موجود در دانشنامه استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی استفاده کنند.

توصیه می‌کنم که تهیه‌کنندگان از عطف‌های داده‌شده به عناصر در استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی و اسناد و راهنمای مربوط به برچسب‌ها استفاده کنند. برچسب‌زنی باکیفیت، مستلزم دانش حسابداری خوب و کمک گرفتن از متخصصان در گزارشگری مالی با به‌کارگیری استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی است.

**بجتهای زیادی در مورد تعهد نسبت به سودمندی دستورعمل قالب واحد الکترونیکی اروپا برای ناشران وجود دارد. از دیدگاه شما، چگونه دستور عمل قالب واحد الکترونیکی اروپا در زمینه شفافیت، یکنواختی و مقایسه در افشای مالی سودمند خواهد بود؟**

ماموریت بنیاد استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، تهیه استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی است که شفافیت، پاسخگویی و کارآمدی را برای بازارهای مالی در سراسر جهان به ارمغان می‌آورد. با فرض وجود شفافیت و کارآمدی، کلیه اطلاعات استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی در دسترس همه فعالان بازار قرار می‌گیرد و می‌تواند به روش مقرون‌به‌صرفه‌ای به همه داده‌های شرکت‌ها دسترسی پیدا کنند. دانشنامه استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی از این ماموریت پشتیبانی می‌کند.

گزارشگری الکترونیکی در مقایسه با ورود دستی داده‌ها

## رعایت دستورعمل قالب واحد الکترونیکی اروپا هستند را در نظر دارد؟

استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی در سراسر جهان مورد استفاده قرار می‌گیرند و شواهد تجربی که در تدوین استاندارد استفاده می‌کنیم هم باید در چارچوب استاندارد موجود از سراسر جهان گردآوری شوند. انتظار داریم که دسترس‌پذیری داده‌های برجسب‌زنی شده الکترونیکی در اروپا و دیگر حوزه‌های گزارشگری به ما کمک کند تا این شواهد تجربی را با سرعت بیشتر و روشی مقرون‌به‌صرفه‌تر و برای تعداد بیشتری از شرکتها، گردآوری کنیم.

**کمیسیون بورس و اوراق بهادار به تازگی اعلام کرده است که پرونده‌های الکترونیک در قالب ایکس‌بی‌آرال متنی را که دارای امکان پل زنی هستند و مقررات مربوط به قالب واحد الکترونیکی اروپا الزامی کرده است، خواهد پذیرفت. آیا می‌توانید دیدگاه خودتان را راجع به این که آیا امکان پل زنی می‌تواند برای بررسی و تحلیل از سوی کمیسیون بورس و اوراق بهادار، نهادهای انتظام‌بخشی اتحادیه اروپا، اشخاص ثالث گردآورنده اطلاعات که از داده‌های تسلیم شده استفاده می‌کنند، و دیگران سودمند باشد یا خیر با ما به اشتراک بگذارید؟**

اگر تهیه‌کنندگان دانشنامه الحاقی زمینه را فراهم آورند، سرمایه‌گذاران و دیگر کاربران گزارشهای تسلیم شده الکترونیک در قالب ایکس‌بی‌آرال متنی می‌توانند دسترسی آسانتری به داده‌ها داشته باشند و با به‌کارگیری دانشنامه الحاقی، موارد افشای برجسب‌شده خاص شرکت را تحلیل کنند. پل زدن، یکی از راهکارهای فراهم کردن زمینه است. پل زدن، درک مفهوم گسترده حسابداری دانشنامه الحاقی را برای کاربران فراهم می‌کند و موجب سهولت در مقایسه و ورود به جزئیات در بررسی شرکت می‌شود.

**آیا بنیاد استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی موضعی در مورد ادغام داده‌های تسلیم‌کنندگان اطلاعات در کمیسیون بورس اوراق بهادار ایالات متحد و اتحادیه اروپا دارد؟**

خیر، این موضوع مربوط به کمیسیون بورس اوراق بهادار، سازمان اوراق بهادار و بازارهای اروپا و شرکتهای پذیرفته شده

در بورس اوراق بهادار است.

**آیا می‌توانید در مورد برنامه‌های بنیاد استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی در رابطه با استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، همانند ارتباط استانداردهای گزارشگری صورتهای مالی با عوامل محیطی، اجتماعی و راهبری (ESG) در آینده یا افشای اطلاعات مرتبط با کووید ۱۹ (Covid-19) توضیح دهید؟**

با نگاهی به پروژه‌های موجود در برنامه کار هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری، به احتمال پروژه صورتهای مالی اساسی<sup>۱۰</sup> بیشترین تاثیر را در گزارشگری الکترونیکی خواهند داشت. هیئت در سال ۲۰۱۹، پیشنهادها را برای نظرسنجی عمومی درباره پیش‌نویس پیشنهادی درباره ارائه و افشای عمومی اطلاعات، منتشر کرد. هدف از ارائه پیشنهادها، بهبود چگونگی اطلاع‌رسانی اطلاعات در صورتهای مالی با تمرکز بر صورت سودوزبان است. در پاسخ به تقاضای سرمایه‌گذار، این پیشنهادها به اطلاعات مقایسه‌پذیرتری در صورت سودوزبان، از جمله زیرمجموعه «سود عملیاتی»، نیاز دارد.

هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری، همچنین رویکردی منظمتر و شفافتر را برای گزارشگری برخی از معیارهای عملکرد تعریف شده توسط مدیریت (معیارهای غیراصول پذیرفته شده حسابداری) پیشنهاد می‌کند. انتظار می‌رود که پیشنهادها مطرح شده، به‌ویژه آنهایی که ساختار و مقایسه‌پذیری نزدیکتری با صورتهای مالی دارند در تهیه داده‌های الکترونیکی باکیفیت به‌کار گرفته شوند.

هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری، در رابطه با گزارشگری عوامل محیطی، اجتماعی و راهبری، در حال به‌روزرسانی رهنمود غیرالزامی خود در مورد گزارش تفسیری مدیریت است که انتظار می‌رود در آن شرکتها به مسائل مهم زیست‌محیطی و اجتماعی بپردازند تا مکمل اطلاعات صورتهای مالی باشد.

گزارشگری شرکتی روبه‌تکامل است، سرمایه‌گذاران از اطلاعات مالی که به صورت الکترونیکی منتشر می‌شوند، استفاده می‌کنند و توجه بیشتری به پایداری دارند. هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری و هیئت امنای بنیاد به دنبال

**آیا می‌توانید در مورد رشد داده‌های ساختارمند در گزارشگری مالی در سطح بین‌المللی صحبت کنید؟ بیشترین میزان سودمندی در سالهای آینده برای سرمایه‌گذاران، حساب‌رسان، متخصصان گزارشگری مالی، هیئت مدیره‌های شرکتها و گردآورندگان داده‌ها را در چه چیزی پیش‌بینی می‌کنید؟**

شواهد به افزایش استفاده از فناوری توسط سرمایه‌گذاران و دیگر کاربران صورتهای مالی تهیه‌شده با به‌کارگیری استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، اشاره دارد. به نظر من، این فناوری جایگزین گردآوری داده‌های موجود نخواهد شد بلکه مکمل تحلیل داده‌های موجود است و به کاربران در تصمیم‌گیری کمک خواهد کرد.

بنیاد استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی به‌همراه نهادهای مشورتی خود، در حال بررسی چگونگی تاثیر فناوری بر فرایندهای سرمایه‌گذاری و پیامدهای آن برای دانشنامه استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی است. هنوز در ابتدای راه پژوهش خود هستیم؛ بنابراین در حال حاضر نمی‌توانم توضیح بیشتری بدهم.



**پانوشتها:**

- 1- European Single Electronic Format (ESEF)
- 2- Accounting Standards Advisory Forum (ASAF)
- 3- Securities and Exchange Commission (SEC)
- 4- Extensions
- 5- Disclosure Initiative
- 6- Legal Entity Identifier (LEI)
- 7- Extensions
- 8- Anchoring
- 9- <https://cdn.ifrs.org/-/media/feature/resources-for-preparers/xbrl-using-the-ifrs-taxonomy-a-preparersguidejanuary-2019.pdf?1a=en>
- 10- Primary Financial Statements Project (PFSP) [www.ifrs.org/projects/work-plan/primary-financial-statements/comment-letters-projects/ed-primaryfinancial-statements/](http://www.ifrs.org/projects/work-plan/primary-financial-statements/comment-letters-projects/ed-primaryfinancial-statements/)

**منبع:**

· Merrill, T., **Q&A with an Expert: Insights from an IASB Board Member on the IFRS Taxonomy and ESEF Mandate**, Dimensions. EMEA Spotlight, 2020

نظرسنجی عمومی در مورد این روندها در آینده هستند. هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری و کارشناسان آن، دغدغه‌های جهانی درباره پیامدهای همه‌گیری کووید ۱۹ را به‌اشتراک گذاشتند و نظارت فعالی بر مسائل گزارشگری مالی ناشی از همه‌گیری کووید ۱۹ دارند.

هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری، با توجه به همه‌گیری کووید ۱۹ و در راستای کمک به ذینفعان با حمایت از به‌کارگیری استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، با به‌روزرسانی جدول زمانی پروژه‌ها و اسناد نظرسنجی و استمرار در دسترس بودن آنها برای ذینفعان، اقدام کرده است. برای نمونه، هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری به‌تازگی اصلاحیه‌ای را برای استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی قراردادهای اجاره منتشر کرد که کاهش موقت اجاره برای مستاجران را در حسابداری امتیازهای اجاره مربوط به همه‌گیری کووید ۱۹، فراهم می‌آورد.

**تحول دانشنامه استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی را طی یک تا سه سال آینده چگونه می‌بینید؟**

هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری به‌طور مستمر آخرین تحولات در دانشنامه استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی را منتشر می‌کند تا استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی جدید یا اصلاح‌شده را بازتاب دهد. به‌ویژه این‌که انتظار می‌رود طی دو یا سه سال آینده، تحولاتی درخور توجهی در مورد دانشنامه استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی به‌دنبال پروژه هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری درباره صورتهای مالی اساسی داشته باشیم.

هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری موظف است تا هر پنج‌سال یکبار، یک نظرسنجی عمومی درباره برنامه کار خود انجام دهد. در حال حاضر، هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری در حال بحث درباره محتوای درخواست رسمی برای اطلاعات است که انتظار می‌رود در مارس ۲۰۲۱ منتشر شود. درخواست برای اطلاعات شامل پرسشهایی مرتبط با دانشنامه خواهد بود. پاسخهای عمومی که در جواب این پرسشها دریافت می‌شود، هیئت را نسبت به انجام برنامه‌های لازم برای تکامل دانشنامه استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، آگاه خواهد کرد.