



رویکرد آموزشی مبتنی بر چارچوب برای حسابداری بدهیها



ترجمه: ساجده ملاطیفه

M.J.C. Wells & A. Hyland

مقدمه

این مقاله دو بخش دارد. هدف بخش اول، توضیح مفهوم آموزش مبتنی بر چارچوب است و این که این مفهوم چرا برای مدرسان مهم و سودمند می باشد. در این نوشتار نشان خواهیم داد چگونه می توان یک رویکرد مبتنی بر چارچوب را در سه مرحله از پیوستار یادگیری که به طور معمول از سوی حسابداران خبره (CA)، حسابداران رسمی (CPA) یا دانشجویان رشته های معادل دنبال می شود، به کار گرفت و این مطلب را با عطف به الزامهای استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی (IFRS) برای بدهیها (به طور مشخص، استاندارد بین المللی گزارشگری مالی شماره ۹ (IFRS 9) با عنوان «ابزار مالی»، استاندارد بین المللی حسابداری شماره ۳۷ (IAS 37) با عنوان «ذخایر، بدهیهای احتمالی و داراییهای احتمالی» و بخش ۱۱ با عنوان «ابزار مالی اولیه» و بخش ۲۱ با عنوان «ذخیره ها و اقلام احتمالی» از استاندارد بین المللی گزارشگری مالی برای بنگاه های کوچک و متوسط (IFRS for SMEs) توضیح می دهیم.

در بخش دوم، منابع آموزشی ارائه خواهد شد که مدرسان کلاسهای سطوح ۱، ۲ و ۳ می توانند از آنها استفاده کنند. هدف بخش دوم، تأمین منابع مرجع و نمونه هایی مناسب برای دانشجویانی است که با استفاده از رویکرد آموزشی مبتنی بر چارچوب، آموزش داده می شوند.

منابع سطح ۱، یادداشتهای خلاصه‌ای از بخشهای مربوط از چارچوب مفهومی برای گزارشگری مالی، استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی شماره ۹، استاندارد بین‌المللی حسابداری شماره ۳۷، (و دیگر استانداردهای مرتبط) و بخش ۱۱ و ۲۱ استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی برای بنگاههای کوچک و متوسط را دربر می‌گیرد. همچنین، منابع این سطح دربرگیرنده مثالها و پرسشهای بحث‌برانگیز مربوط به تعریف، شناخت، اندازه‌گیری، قطع شناخت و قضاوت و برآورد در حسابداری بدهیهاست. بخش پایانی منابع سطح ۱، مثالهایی از پرسشهای خودآموزی با پاسخهای پیشنهادی را ارائه می‌دهد.

منابع سطح ۲ دربرگیرنده منابع مرجع (یک فهرست خواندنی برای مرور قبل از کلاس) و دیگر مطالب کلاس است تا برای آموزش بدهی‌ها به مدرس کمک کند. همچنین، منابع این سطح خلاصه‌هایی از چارچوب مفهومی و اصول مهم در استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی شماره ۹، استاندارد بین‌المللی حسابداری شماره ۳۷ (و دیگر استانداردهای مرتبط) و بخش ۱۱ و ۲۱ (و دیگر بخشهای مرتبط) از استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی برای بنگاههای کوچک و متوسط را برای دانشجویان دربر می‌گیرد. این مطالب شامل مثالها و پرسشهای بحث‌برانگیز در مورد تعریف، شناخت، اندازه‌گیری، قطع شناخت و ارائه و افشای بدهیهاست. در پایان، پرسشهای خودآموزی و پاسخهای پیشنهادی در دسترس قرار دارد. مطالب سطح ۳، مجموعه‌ای از موردکاویهای یکپارچه است.

آموزش مبتنی بر چارچوب

چارچوب مفهومی

هدف چارچوب مفهومی، «آسان ساختن صورت‌بندی یکنواخت و منطقی استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی» است. به عبارت دیگر، چارچوب مفهومی، مفاهیم توافق‌شده‌ای را که مبنای استانداردهای هیئت استانداردهای بین‌المللی قرار می‌گیرد، تنظیم می‌کند. در نتیجه، بیشتر الزامهای استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی با مفاهیمی که در چارچوب مفهومی تنظیم شده، سازگار است. با وجود این، اعمال محدودیت هزینه آکماکان موجب الزامهایی در استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی می‌شود که ویژگیهای کیفی یا دیگر مفاهیم اصلی موجود در چارچوب مفهومی را بیشینه نمی‌سازد.

هدف گزارشگری مالی با مقاصد عمومی، ارائه اطلاعات مالی درباره واحد گزارشگر است که برای استفاده‌کنندگان اصلی - سرمایه‌گذاران فعلی و بالقوه، وام‌دهنده‌ها و دیگر طلبکارانی که نمی‌توانند واحد را ملزم به ارائه اطلاعات به آنها به صورت مستقیم کنند - در تصمیم‌گیری در مورد تأمین منابع برای آن واحد^۳، سودمند است. این تصمیمها شامل خرید، فروش یا نگهداشتن ابزار بدهی یا سهام و تهیه یا تسویه وام و دیگر اشکال اعتبار است. سرمایه‌گذاران فعلی و بالقوه، وام‌دهنده‌ها و دیگر طلبکاران، به منظور ارزیابی دورنمای خالص جریان ورودی نقدینگی آینده واحد اقتصادی، به اطلاعاتی در مورد منابع آن واحد، ادعاهای علیه واحد، و مباشرت - این که مدیریت و هیئت راهبری واحد اقتصادی مسئولیت‌هایشان برای استفاده از منابع واحد را تا چه اندازه با اثربخشی و کارایی انجام داده‌اند - نیاز دارند.

مفاهیم اصلی موجود در چارچوب مفهومی که مبتنی بر هدف گزارشگری مالی با مقاصد عمومی است، دربرگیرنده ویژگیهای کیفی اطلاعات مالی سودمند و تعاریف اجزای تشکیل‌دهنده صورتهای مالی است. از آنجا که این جنبه‌ها و دیگر جنبه‌های چارچوب مفهومی به صورت منطقی براساس هدف گزارشگری مالی با مقاصد عمومی است، درک درست این هدف برای آموزش مبتنی بر چارچوب ضروری است. تمرکز بر مفاهیم حسابداری که تأییدکننده اصول استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی است که باید آموزش داده شود، مهم است. این نیز اهمیت دارد که قبل از توضیح سازوکار مربوط به خود فرایند پردازش اطلاعات، بر دلیل استفاده از فنون حسابداری خاص برای پردازش اطلاعات مربوط، تأکید شود --- بینش مبتنی بر اصول به دانشجویان امکان می‌دهد تا از عهده موقعیتهایی که از قبل ندیده‌اند، برآیند؛ درحالی که یادگیری پردازش محور به آنها اجازه می‌دهد تنها به موقعیتهایی بپردازند که با آن آشنا هستند.

آموزش مبتنی بر چارچوب، مفاهیم موجود در چارچوب مفهومی را به الزامهای خاص استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی که آموزش داده می‌شود، مرتبط می‌کند. به عبارت دیگر، آموزش مبتنی بر چارچوب، حسابداری و گزارشگری منابع اقتصادی واحد، ادعاهای علیه واحد، و تغییرها در

منابع و ادعاها، و دیگر معامله‌ها و رخدادها را به هدف صورتهای مالی و دیگر مفاهیم اصلی مبتنی بر هدف، مرتبط می‌سازد. برای به‌کارگیری آموزش مبتنی بر چارچوب، ابتدا باید هدف گزارشگری مالی و دیگر مفاهیم اصلی تعیین شده در چارچوب مفهومی و جنبه اقتصادی معامله یا رخداد خاصی که باید به حساب گرفته شود، به دانشجویان آموزش داده شود؛ آنگاه کلاس می‌تواند به بررسی این موضوع بپردازد که چه اطلاعاتی درباره منابع اقتصادی به دست آمده واحد اقتصادی یا ادعاهای ایجاد شده علیه واحد (و تغییرها در منابع و ادعاها) برای سرمایه‌گذاران فعلی و بالقوه، وام‌دهندگان و دیگر طلبکاران سودمند خواهد بود تا به آنها برای ارزیابی دورنمای خالص جریان ورودی و جوه نقد آینده واحد اقتصادی کمک کند (یعنی دانشجویان باید پدیده‌های اقتصادی را به هدف گزارشگری مالی مرتبط سازند). تنها در آن زمان است که دانشجویان الزامهای استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی مربوط را خواهند آموخت. سرانجام می‌توان اصول مهم مقاله‌های بحث‌برانگیز یا استانداردهای پیشنهادی هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری (پیش‌نویس پیشنهادی) را که اگر مورد پذیرش قرار گیرد، جایگزین الزامهای جاری استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی خواهد شد، به دانشجویان آموزش داد.

آموزش با به‌کارگیری رویکرد مبتنی بر چارچوب، و با گفتگو درباره میزان سازگاری الزامها (یا الزامهای پیشنهادی) با هدف و مفاهیم تعیین شده در چارچوب مفهومی، ارتقا می‌یابد. به همین نحو، در حوزه‌های گزارشگری که استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی و استانداردهای گزارشگری مالی با مقاصد عمومی محلی (اصول پذیرفته شده حسابداری محلی) که بر مبنای چارچوب مفهومی مشابهی قرار دارد، در کنار هم وجود دارند، آموزش مبتنی بر چارچوب برای آموزش هر دو مجموعه از استانداردها به طور همزمان زمینه مؤثر و کارآمدی را فراهم می‌کند.

از آنجا که هدف چارچوب مفهومی آسان کردن صورتبندی یکنواخت و منطقی استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی است، به‌کارگیری رویکرد مبتنی بر چارچوب در زمان آموزش استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، بینش جامعی را از این استانداردها برای دانشجویان فراهم می‌آورد. این امر با مرتبط ساختن الزامهای استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی با هدف اطلاعات مالی مبتنی بر استانداردهای بین‌المللی و مفاهیمی که شالوده استانداردها می‌باشند و درباره توسعه آنها اطلاع‌رسانی می‌کنند، انجام می‌شود. افزون بر این، مدرسان استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی برای برخی از الزامهای این استانداردها باید توضیح دهند که چرا هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری به این نتیجه رسیده که افزایش ندادن ویژگیهای کیفی یا دیگر مفاهیم اصلی در چارچوب مفهومی از نظر هزینه مقرون به صرفه است. دلایل این هیئت، به طور معمول در **مبانی نتیجه‌گیری** (Basis for Conclusions) شرح داده می‌شود که به همراه هر استاندارد معین در دسترس قرار می‌گیرد؛ اما بخشی از آن نیست. در برخی مواقع، برای نهایی شدن یک استاندارد، توافقی باید صورت گیرد. در چنین مواردی، اعضای مشخصی از هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری که به طور کامل با الزامهای استانداردها موافق نیستند، در زمانی که استانداردها را می‌نویسند (یا کسانی که با الزامهای مشخصی مخالف هستند) نظر متفاوت خود را درباره استاندارد به صورت **نظر مخالف** (Dissenting Opinion) ارائه می‌دهند. ارجاع دانشجویان به چنین نظرهای مخالفی، مؤثر خواهد بود؛ زیرا قضاوت‌های ضروری در به‌کارگیری چارچوب مفهومی در تدوین استانداردها را شرح و توضیح می‌دهد.

رویکرد مبتنی بر چارچوب برای آموزش استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، همچنین این امکان را فراهم می‌کند که موضوع‌های مشابه به صورت مؤثرتر و کاراتر آموزش داده شوند و بتوان بر ویژگیهای اقتصادی مشابه تمرکز و بر تفاوتها تأکید کرد. صورتهای مالی سازگار با استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، به میزان زیادی مبتنی بر برآوردها، قضاوتها و الگوها هستند تا توصیف دقیق واقعیت. از آنجا که چارچوب مفهومی، مفاهیم زیربنای برآوردها، قضاوتها و الگوها را فراهم می‌سازند، مبنایی برای استفاده از قضاوت در حل مباحث حسابداری ارائه می‌دهد. برای مثال، اگر هیچ الزام صریحی در استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی برای به‌کارگیری در یک معامله، دیگر رویدادها یا شرایط وجود نداشته باشد، مدیریت از قضاوتش برای ایجاد و به‌کارگیری یک خط‌مشی حسابداری استفاده می‌کند که نتیجه آن اطلاعاتی قابل اطمینان^۴ و مرتبط با نیازهای تصمیم‌گیری

اقتصادی استفاده‌کنندگان است (یعنی نتیجه آن ارائه معتبر و بی‌طرفی از وضعیت مالی، عملکرد مالی و جریان وجوه نقد واحد اقتصادی است که ماهیت اقتصادی پدیده اقتصادی را نشان می‌دهد). مرحله دوم این سلسله‌مراتب^۵ برای به‌کارگیری آن قضاوت، نیازمند آن است که مدیریت به مفاهیم تعاریف، معیار شناخت، و اندازه‌گیری در چارچوب مفهومی رجوع کند و آنها را مورد بررسی قرار دهد.

کلاس در سطوح ۱، ۲، و ۳

به دلایلی که پیش از این شرح داده شد، آموزش مبتنی بر چارچوب دانشجویان را بهتر آماده می‌سازد تا دانش استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی و شایستگیهای خود را در قالب یادگیری در طول زندگی، به‌طور مداوم به‌روز کنند.

آموزش مبتنی بر چارچوب را می‌توان در همه سطوحی که در آن استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی آموزش داده می‌شود، به‌کار گرفت. با این حال، تعداد الزامهای استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی پوشش داده‌شده و میزان یکپارچگی با دیگر عنوانهای استانداردهای بین‌المللی و رشته‌های مرتبط (برای مثال، مالی، مالیات، اقتصاد و آمار)، بسته به هدفهای دوره و سطحی که در آن استانداردها آموزش داده می‌شوند، تغییر خواهد کرد. به‌طور مشابه، هدفهای آموزشی در موضوع برآوردها و دیگر قضاوتها در استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، بسته به هدفهای دوره و سطحی که در آن استانداردها تدریس می‌شوند، از آگاهی به درک تا شایستگی، پیش خواهد رفت. **جدول ۱** پیشرفت آموزش مبتنی بر چارچوب دانشجویان در مسیر صلاحیت یافتن به‌عنوان حسابدار خبره یا حسابدار رسمی (یا معادل) را در سه سطح یادشده ترسیم می‌کند.

سطح ۱: اولین دوره گزارشگری مالی دانشجو،

سطح ۲: دوره میانی گزارشگری مالی برای صلاحیت یافتن به‌عنوان حسابدار خبره/حسابدار رسمی/یا معادل، و

سطح ۳: دوره قبل از صلاحیت یافتن به‌عنوان حسابدار خبره/حسابدار رسمی/یا معادل.

این ۳ سطح به‌ضرورت به‌طور گسترده‌ای تعریف شده‌اند تا رویکردهای متفاوت و متعدد کسب صلاحیت به‌عنوان حسابداران خبره و حسابداران رسمی در سراسر جهان را در نظر بگیرند. تدریس بدهیها به‌عنوان موضوع جداگانه‌ای در سه سطح توصیه نمی‌شود؛ به جای آن، منابعی به‌وسیله هیئت فراهم شده است که می‌توان در سطوح مختلف، زمانی که بدهیها تدریس می‌شوند و زمانی که به موضوعهای دیگر مربوط هستند (برای مثال، توقف فعالیت اموال، تأسیسات و تجهیزات) از آنها استفاده کرد.

از آنجا که استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، استانداردهای مبتنی بر اصولی هستند که برای استفاده جهانی و برای همه صنایع طراحی شده‌اند، قواعد دستوری و رهنمودهای ویژه صنعت را دربر نمی‌گیرند. در نتیجه، به‌کارگیری استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی به استفاده از برآوردها و دیگر قضاوتها نیاز دارد. مطلب حاضر نشان می‌دهد چگونه آموزش مبتنی بر چارچوب می‌تواند برای بهتر آماده کردن دانشجویانی که استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی را مطالعه می‌کنند، به‌کار گرفته شود تا برآوردها و سایر قضاوتها را برای به‌حساب گرفتن بدهیها طبق استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی و استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی برای بنگاههای کوچک و متوسط انجام دهند.

جدول ۲ پیشرفت یادگیری دانشجویان در مسیر صلاحیت یافتن به‌عنوان حسابدار خبره/حسابدار رسمی را نشان می‌دهد که در حال یادگیری چگونه به‌حساب گرفتن و گزارشگری بدهیها طبق استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی و با استفاده از رویکرد

آموزش مبتنی بر چارچوب هستند.

پانوشتها:

۱- سطح ۱: اولین دوره آموزش گزارشگری مالی به دانشجو؛ سطح ۲: یک دوره گزارشگری مالی میانی برای صلاحیت یافتن به‌عنوان حسابدار خبره/حسابدار رسمی/یا مدرک معادل؛ و سطح ۳: دوره‌ای قبل از صلاحیت یافتن به‌عنوان حسابدار خبره/حسابدار رسمی/یا مدرک معادل.

۲- در زمان تدوین استانداردها، هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری ارزیابی می‌کند که مزایای گزارشگری اطلاعات معین، احتمالاً هزینه‌های تحمیل شده برای تهیه آن اطلاعات را توجیه می‌کند.

۳- از آنجا که استفاده‌کنندگان اصلی نمی‌توانند واحد گزارشگر را ملزم کنند تا به‌طور مستقیم اطلاعات را برای آنان تأمین کند، باید به گزارشهای مالی با مقاصد عمومی برای بیشتر اطلاعاتی که نیاز دارند، اعتماد کنند. در نتیجه، آنان استفاده‌کنندگان اصلی صورتهای مالی به‌حساب می‌آیند.

جدول ۱- پیشرفت آموزش مبتنی بر چارچوب در سه سطح

سطح ۳	سطح ۲	سطح ۱	
چارچوب مفهومی، متن کامل الزامات استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، الزامات اصول پذیرفته‌شده حسابداری محلی (اگر وجود دارد) و اصول مهم در مقاله‌های بحث‌برانگیز (DPs) هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری و پیش‌نویسهای پیشنهادی (EDs).	چارچوب مفهومی، اصول استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی و متن کامل الزامات استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی در مورد موضوعهایی که تدریس می‌شود.	بریده‌هایی از چارچوب مفهومی و اصول پایه‌ای استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی.	منابع مرجع: استانداردها و دیگر اعلامیه‌های رسمی
• رهنمودی از طریق استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی (برای استفاده در کلاس و امتحانهای کتاب باز)؛ • مقاله‌های بحث‌برانگیز و پیش‌نویسهای پیشنهادی هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری (به‌صورت رایگان در www.ifrs.org)؛ • اصول پذیرفته‌شده ملی؛ • صورتهای مالی مبتنی بر استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی (به‌صورت رایگان در مراکز اینترنتی شرکتها یا بانک اطلاعاتی دانشگاهها یا به‌صورت برخط در مرکز ادگار^۶ (EDGAR) و غیره)؛ • تصمیمهای انتظام‌بخشی منتشرشده مرتبط (برای مثال تصمیمهای اسما^۷ (ESMA) - به‌صورت رایگان در مرکز اینترنتی اسما)؛ • منابع رسانه‌ای مرتبط؛ • یادداشتهای (برای نمونه یادداشت بدهی‌ها قسمت پایین را ببینید)؛ و • خودآموزها.	• منابع مرجع به‌ترتیبی که در «رهنمودی از طریق استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی» شرح داده شده (در کلاس و امتحانهای کتاب‌باز استفاده شود)؛ • مجموعه‌های آموزشی بنیاد استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی برای استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی برای بنگاه‌های کوچک و متوسط (به‌صورت رایگان در www.ifrs.org در دسترس است)؛ • صورتهای مالی بر مبنای استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی (به‌صورت رایگان در مراکز اینترنتی شرکتها یا بانک اطلاعاتی دانشگاهها یا به‌صورت برخط در مرکز ادگار^۶ (EDGAR) و غیره)؛ • تصمیمهای انتظام‌بخشی منتشرشده مرتبط (برای مثال تصمیمهای اسما^۷ (ESMA) - به‌صورت رایگان در مرکز اینترنتی اسما)؛ • منابع رسانه‌ای مرتبط؛ • یادداشتهای (برای نمونه یادداشت بدهی‌ها قسمت پایین را ببینید)؛ و • خودآموزها.	• منابع مرجع (بالا)؛ • یادداشتهای؛ و • خودآموزها.	منابع پیشنهادی کلاس
گسترش شایستگی در قضاوت و برآورد براساس استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی. چند ایده: • کلیپهای ویدئویی / اینترنتی؛ • بحثهای کلاسی؛ • خودآموزهای پیشرفته؛ • موردکاویها؛ • رقابت‌های گروهی؛ • بریده‌هایی از صورتهای مالی منتشرشده؛ • تصمیمهای انتظام‌بخشی برگزیده؛ و • گزارشهای رسانه‌ای برگزیده.	گسترش درک قضاوتها و برآوردهای برگزیده مبتنی بر استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی. چند ایده: • کلیپهای ویدئویی / اینترنتی؛ • بحثهای کلاسی؛ • خودآموزهای پیشرفته؛ • رقابت‌های گروهی؛ • بریده‌هایی از صورتهای مالی منتشرشده؛ • تصمیمهای انتظام‌بخشی برگزیده؛ و • گزارشهای رسانه‌ای برگزیده.	ایجاد آگاهی در مورد قضاوتها و برآوردهای مبتنی بر استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی. چند ایده: • کلیپهای ویدئویی / اینترنتی؛ • بحثهای کلاسی؛ و • خودآموزهای پایه.	قضاوتها و برآوردهای مبتنی بر استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی
در خورتوجه.	متوسط.	خیلی کم، اگر موردی باشد.	یکپارچگی موضوعهای مبتنی بر استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی
در خورتوجه.	متوسط.	خیلی کم، اگر موردی باشد.	یکپارچگی با دیگر رشته‌های مربوط به حسابداری (برای مثال، حسابرسی، مالی، مالیات)

جدول ۲- پیشرفت یادگیری

سطح ۳	سطح ۲	سطح ۱	
• چارچوب مفهومی؛ • استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی و استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی برای بنگاه‌های کوچک و متوسط؛ • منابعی که به همراه استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی منتشر می‌شود، اما بخشی از آن نیست- برای مثال، مبانی نتیجه‌گیری؛ • اصول مهم در پیش‌نویس‌های تهیه‌شده هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری و مقاله‌های بحث‌برانگیز؛ و • اصول پذیرفته‌شده حسابداری محلی.	• چارچوب مفهومی؛ • استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی شماره ۹، ۷ و ۱۵ و استانداردهای بین‌المللی حسابداری شماره ۱۷، ۱۹، ۳۲ و ۳۷ و/یا بخشهای ۱۱، ۱۲، ۲۰-۲۲ و ۲۸ استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی برای بنگاه‌های کوچک و متوسط؛ و • مبنای نتیجه‌گیری استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی شماره ۹ و ۱۵ و استانداردهای بین‌المللی حسابداری شماره ۱۷، ۱۹، ۳۲ و ۳۷.	• بریده‌هایی از چارچوب مفهومی؛ هدف، ویژگی‌های کیفی، تعریف عناصر، معیار شناخت؛ و • اصول مهم استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی شماره ۹ و استاندارد بین‌المللی حسابداری شماره ۳۷ و/یا بخشهای ۱۱ و ۲۱ استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی برای بنگاه‌های کوچک و متوسط؛ تعریف بدهیها، بدهیهای مالی، ذخیره‌ها و بدهی‌های احتمالی، شناخت، اندازه‌گیری، قطع شناخت؛ و افشا.	منابع مرجع: استانداردها و دیگر بیانیه‌ها
تسهیل گسترش شایستگی در انجام برآوردها و دیگر قضاوت‌های مبتنی بر استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی با، برای مثال، استفاده از موردکاویهایی که به قضاوت در انجام برآورد و دیگر قضاوت‌ها نیاز دارند، صورت‌های مالی منتشرشده، تصمیم‌های انتظام‌بخشی منتشرشده، و گزارشهای رسانه‌ای.	تسهیل گسترش درک قضاوت‌ها و برآوردها با استفاده از مثالها، صورت‌های مالی منتشرشده، تصمیم‌های انتظام‌بخشی منتشرشده و گزارشهای رسانه‌ای.	ایجاد آگاهی در مورد برآوردهای اولیه مورد نیاز برای ذخیره‌ها (برای مثال، ملاحظه‌های مورد انتظار مربوط به ارزش شامل مبلغ، زمانبندی و نرخهای تخفیف)	قضاوت‌ها و برآوردهای مبتنی بر استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی
یکپارچگی در خور توجه در استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی.	مقدمه استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی شماره ۲، ۳، ۷، ۹ و ۱۳، استانداردهای بین‌المللی حسابداری شماره ۸، ۱۰، ۱۲، ۱۶، ۱۸، ۲۱، ۳۲ و ۳۸، کمیته تفسیر استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی شماره ۱۴ و ۲۱، و کمیته تفسیر استانداردهای بین‌المللی حسابداری شماره ۲۵.	خیلی کم، اگر موردی باشد.	یکپارچگی عنوانهای استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی
یکپارچگی بیشتر با حسابداری، مالی و مالیات.	برخی یکپارچگی‌ها با حسابرسی، مالی و مالیات.	خیلی کم، اگر موردی باشد.	یکپارچگی با دیگر رشته‌های مرتبط با حسابداری

۴- به عبارت دیگر، زمانی اطلاعات قابل اعتماد است که کامل، بی‌طرف و عاری از اشتباه باشد.

۵- به‌کارگیری مفاهیم تعاریف، معیارهای شناخت، و اندازه‌گیری برای داراییها، بدهیها، درآمد و هزینه در چارچوب.

۶- ادگار، سیستم جمع‌آوری، تجزیه و تحلیل و بازایی الکترونیکی داده است و در <http://www.sec.gov/edgar.shtml> در دسترس است.

7- European Securities and Markets Authority (ESMA)

منبع:

Wells M.J.C., and A. Hyland, A Framework-based Teaching Approach to Accounting for Liabilities, IFRS Foundation, www.ifrs.org, 2015