

رهنمود به کارگیری استانداردهای هیئت استانداردهای حسابداری پایداری

هیئت استانداردهای حسابداری پایداری^{۱۵} است.

رعایت استانداردها

واژه «باید»^۶ در استانداردهای هیئت استانداردهای حسابداری پایداری برای نشان دادن عواملی استفاده می‌شود که الزامات استانداردها را منعکس می‌کنند. واژه «بایست»^۷ برای نشان دادن رهنمود استفاده می‌شود، که اگر چه الزامی نیست اما رویکردی پیشنهادی برای استقرار استاندارد ارائه می‌کند. واژه «ممکن است»^۸ نیز برای نشان دادن رهنمودی استفاده می‌شود که الزامی نیست، اما رویکردی اختیاری برای استقرار استاندارد ارائه می‌کند. از آنجا که استفاده از استانداردهای هیئت استانداردهای حسابداری پایداری داوطلبانه است، الزامات یک استاندارد (که با عبارت «باید» نشان داده می‌شود)، همراه با رهنمود درج‌شده در این سند، به شرایطی اشاره می‌کند که باید دنبال شود تا افشا با استانداردهای کاربردپذیر صنعت منطبق باشد.

مشخص ساختن استفاده از استانداردها

زمانی که واحد تجاری با استفاده از استانداردهای هیئت استانداردهای حسابداری پایداری گزارش می‌دهد، برای این‌که در انطباق با استاندارد باشد، باید به استاندارد مربوط استناد کند.

رهنمود به کارگیری استانداردهای هیئت استانداردهای حسابداری پایداری^۱ (SASB) برای همه استانداردهای حسابداری پایداری^۲ که به وسیله این هیئت منتشر شده‌اند (استانداردهای هیئت استانداردهای حسابداری پایداری و استانداردهای صنعت^۳) کاربرد دارد. این رهنمود بر اساس ارجاع، در هر استاندارد صنعت، ترکیب شده و به عنوان بخشی از استاندارد در نظر گرفته می‌شود. استانداردهای صنعت منتشرشده به وسیله هیئت استانداردهای حسابداری پایداری، موضوعهای افشا^۴، سنجه‌های حسابداری وابسته^۵ و توافقاتنامه‌های فنی^۶، و سنجه‌های فعالیت^۷ را برای هر صنعت در بر می‌گیرد. به جز مواردی که در توافقاتنامه‌های فنی به گونه‌ای دیگر مشخص شده باشد، این رهنمود برای تعریفها^۸، دامنه^۹، استقرار^{۱۰}، تفسیر^{۱۱} و ارائه^{۱۲} سنجه‌های حسابداری کاربردپذیر است.

اطلاعات مضمونی و رهنمود افزوده

استانداردهای صنعت هیئت استانداردهای حسابداری پایداری و رهنمود به کارگیری استانداردهای هیئت استانداردهای حسابداری پایداری، تابع فرایند انجام کار^{۱۳} هستند و به وسیله اسناد بنیادین راهبری می‌شوند. این اسناد شامل چارچوب مفهومی هیئت استانداردهای حسابداری پایداری^{۱۴} و مقررات و روشهای

حذف و اصلاح

هیئت استانداردهای حسابداری پایداری می‌پذیرد که موارد افشای استاندارد شده اطلاعات مالی با اهمیت پایداری برای سرمایه‌گذاران، یک حوزه حرفه‌ای به نسبت جدید است و ممکن است برای برخی واحدهای تجاری، افشای سنج‌های حسابداری خاصی در آینده نزدیک انجام‌پذیر نباشد. هیئت استانداردهای حسابداری پایداری واحدهای تجاری را تشویق می‌کند برای هدایت موارد افشا برای سرمایه‌گذاران، از استانداردها استفاده کنند، حتی جایی که موضوعهای خاصی از افشا و/ یا سنج‌های وابسته باید حذف یا تعدیل شوند.

واحد تجاری که یک یا چند موضوع افشا و/ یا سنج حسابداری را حذف می‌کند، بایستی موارد حذف شده و همچنین دلیل آن را افشا کند. برای نمونه، اگر یک موضوع افشا برای مدل کسب‌وکار واحد تجاری کاربرد ندارد، واحد تجاری بایستی افشا کند که این موضوع و سنج‌های وابسته آن به دلیل نبود کاربرد پذیری حذف شده‌اند.

اگر واحد تجاری باور دارد که اصلاح یک سنج ضروری است، واحد تجاری باید این واقعیت را که سنج تغییر یافته است، و همچنین دلیل این تغییر را، افشا کند.

محدوده گزارشگری

محدوده گزارشگری برای موارد افشایی که با استانداردهای هیئت استانداردهای حسابداری پایداری منطبق هستند، باید همه را، واحد تجاری مادر و واحدهای زیرمجموعه، که برای اهداف گزارشگری مالی تلفیق می‌شوند، در برگیرد. موارد افشای مربوط به واحدهای تجاری تلفیقی نباید برای حقوق اقلیت تعدیل شود.

واحدهای تلفیق نشده باید از محدوده گزارشگری بیرون گذاشته شوند. با وجود این، واحد تجاری بایست اطلاعات درباره واحدهای تجاری تلفیق نشده را تا حدی افشا کند که از نظر واحد تجاری آن اطلاعات برای درک آثار یک یا چند موضوع افشای هیئت استانداردهای حسابداری پایداری بر شرایط مالی یا عملکرد عملیاتی واحد تجاری ضروری است.

واحد گزارشگر و واژه‌های مرتبط

واژه‌های «واحد گزارشگر» و «واحد تجاری» در استانداردهای هیئت استانداردهای حسابداری پایداری با هم مترادف هستند و به جای هم به کار می‌روند. این واژه‌ها دارای معنای یکسان هستند. سازگار با استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی (IFRSs)،

واحد گزارشگر یعنی یک واحد تجاری که انتخاب می‌کند یا ملزم است که صورتهای مالی تهیه کند. این تعریف برای واژه «شرکت» نیز کاربرد دارد.

شکل‌بندی گزارشگری

استفاده از داده‌های مالی

در مواردی که سنج‌های حسابداری (همان‌طور که به وسیله توافق‌نامه‌های فنی متناظر تعریف شده) یا سنج‌های فعالیت در یک استاندارد هیئت استانداردهای حسابداری پایداری، داده‌های مالی، مانند درآمدها، بهای فروش و هزینه‌های افشا شده برای جریحه‌ها را دربر می‌گیرد، چنین داده‌های مالی باید با داده‌های مالی متناظر که در صورتهای مالی واحد تجاری گزارش شده است، سازگار باشد.

سنج‌های فعالیت و هنجار سازی

هیئت استانداردهای حسابداری پایداری می‌پذیرد که هنجار سازی داده‌های عملکرد برای تحلیل موارد افشای مطابق با استانداردهای هیئت مهم است. بنابراین، استانداردهای صنعت هیئت استانداردهای حسابداری پایداری سنج‌های فعالیتی را دربر می‌گیرد که برای کمک به ارزیابی صحیح و مقایسه‌پذیری گزارشگری طراحی شده‌اند. واحد تجاری ممکن است داده‌های افزوده مربوط به کسب‌وکار را با همین هدف، همراه با موارد افشای مطابق با استانداردهای هیئت استانداردهای حسابداری پایداری افشا کند.

واحدهای اندازه‌گیری

به جز مواردی که غیر از این مشخص شده باشد، گزارشگری بایست برحسب سامانه بین‌المللی واحدها (SI Units) انجام شود.

وقتی واحد پول گزارشگری به عنوان واحد اندازه‌گیری تعیین می‌شود، واحد تجاری باید از واحد پول گزارشگری در صورتهای مالی خود استفاده کند.

ابهام

هیئت استانداردهای حسابداری پایداری می‌پذیرد که هنگام اندازه‌گیری یا گزارش اطلاعات پایداری خاص، ممکن است ابهام وجود داشته باشد. این ابهام ممکن است مربوط به متغیرهایی باشد مانند اتکا بر داده‌های به دست آمده از سامانه‌های گزارشگری شخص ثالث، یا فناوریهای نوپدید برای گردآوری و مدیریت داده‌های محیطی و سایر داده‌ها. وقتی درباره داده‌های گزارش شده ابهام وجود داشته باشد، واحد تجاری بایست ماهیت و احتمال آن را بیان کند.

برآوردها

هیئت استانداردهای حسابداری پایداری می‌پذیرد که برآوردهای با پایه علمی، مانند اتکا به عوامل خاص تبدیل یا حذف ارقام کم‌اهمیت، ممکن است برای موارد افشای کمی خاصی روی دهد. هیئت استانداردهای حسابداری پایداری استفاده از برآوردها، دامنه‌ها یا حذف ارقام کم‌اهمیت در موقعیهای مناسب را منع نمی‌کند. هنگام استفاده از برآورد یا دامنه یا حذف ارقام کم‌اهمیت، واحد تجاری بایست ماهیت آن را بیان کرده و مبنای نتیجه‌گیری را به‌طور مستند اثبات کند تا یک حسابداری معنی‌دار و مربوط برای سنجه ارائه کرده باشد.

دوره گزارشگری

به‌جز مواردی که غیر از این مشخص شده باشد، دوره گزارشگری باید منطبق با سال مالی واحد تجاری باشد.

راهبری، کنترل داخلی و اطمینان بخشی

افشا برای سرمایه‌گذاران بایست صحیح و اتکاپذیر باشد. بر همین اساس، واحد گزارشگر بایست یک سامانه راهبری برای توسعه و افشای اطلاعات پایداری - شامل مشارکت مدیریت، نظارت هیئت‌مدیره، و کنترل داخلی - طراحی، مستقر، و نگهداری کند، که به‌طور درخور توجهی مشابه سامانه مورد استفاده برای گزارشگری مالی باشد. از سوی دیگر، اگر واحد تجاری در جستجوی اطمینان بخشی از طرف شخص ثالث باشد، استانداردهای هیئت استانداردهای حسابداری پایداری برای استفاده به‌عنوان مبنایی برای سنجه مناسب طراحی شده‌اند.

واحدهای تجاری هنگام افشای اطلاعاتی که مربوط به موضوع افشایی باشد که به‌وسیله استانداردها مشخص شده است، بایست به‌ترتیب مناسب، توصیف مشروحی از عوامل بااهمیتی ارائه کنند که برای کامل بودن، دقت، و مقایسه‌پذیری داده‌های گزارش شده، اطمینان بخش باشد. این توصیف ممکن است مضمونی برای اطلاعات کمی فراهم کند. توصیف مشروح ممکن است شامل گفتگویی درباره موارد زیر باشد:

الف- راهبری واحد تجاری در زمینه ریسکها و فرصتهای پیرامون موضوع، شامل نظارت هیئت‌مدیره بر نقش مدیریت در ارزیابی و مدیریت چنین ریسکها و فرصتهایی.

ب- رویکرد راهبردی واحد تجاری با توجه به آثار واقعی و احتمالی ریسکها و فرصتهای مربوط به موضوع بر کسب‌وکار، راهبرد، و

برنامه‌ریزی مالی واحد تجاری در کوتاه‌مدت، میان‌مدت و درازمدت. پ- فرایند واحد تجاری برای شناسایی، ارزیابی و مدیریت ریسکهای مربوط به موضوع، و چگونگی ادغام این ریسکها در فرایند کلی مدیریت ریسک واحد تجاری. ت- استفاده واحد تجاری از سنجه‌ها یا اهداف برای ارزیابی و مدیریت ریسکها و فرصتهای مربوط به موضوع.

روزآمدسازی مرجع

استانداردهای هیئت استانداردهای حسابداری پایداری یا به قوانین، اساسنامه‌ها، رهنمودهای شخص ثالث، توافقنامه‌ها، استانداردها، انتشارات و سایر مراجع استناد می‌کند و یا آنها را در خود دارد. از آنجاکه چنین مرجعهایی ممکن است در طول زمان اصلاح شوند، از واحدهای تجاری خواسته می‌شود تا در به‌کارگیری استاندارد، استفاده از نسخه روزآمدشده را در نظر داشته باشند. واحد تجاری که از نسخه روزآمدشده استفاده می‌کند، باید این واقعیت و دلیل آن را افشا کند.



منبع:

SASB Standards Application Guidance, VERSION 2018-10, SASB.ORG

پانوشته‌ها:

- 1- Sustainability Accounting Standards Board
- 2- Sustainability Accounting Standards
- 3- Industry Standards
- 4- Disclosure Topics
- 5- Associated Accounting Metrics
- 6- Technical Protocols
- 7- Activity Metrics
- 8- Definition
- 9- Scope
- 10 - Implementation
- 11- Compilation
- 12- Presentation
- 13- Due Process
- 14- SASB Conceptual Framework
- 15- SASB Rules and Procedures
- 16- Shall
- 17- Should
- 18- May