گزارش ماه: اعتبار گزارش های مالی در شرایط تورمی ایران در چه حد است؟

علیزاده، ژیلا

جاذبه‏های دوگانه

دو خصوصیت کیفی،صورت‏های مالی‏ نیروی مساوی و اما مختلف الجهت به‏ حسابداری وارد می‏کنند.هرگاه جاذبه‏ قابل اتکاء بودن صورت‏های مالی‏ در جامعه‏ای بیشتر شود در آن صورت از مربوط بودن صورت‏های مالی کاسته‏ می‏شود و بالعکس.

وظیفه مجامع حرفه‏ای هر کشور ایجاد تعادل بین هر دو خصوصیت کیفی‏ صورت‏های مالی میباشد.قابلیت اتکاء بر مستد بودن اقلام صورت‏های مالی‏ تاکید دارد و هرجا که صحبت از برآورد و تخمین یا انتخاب در کار باشد اصل‏ (ویژگی)محافظه‏کاری حکم میکند که‏ انتخابی به عمل آید یا تخمینی زده شود که در بدترین شرایط نیز حداقل خطر را متوجه موسسه اقتصادی کند.

افراط در این طرز تفکر باعث می‏شود صورت‏های مالی بخصوص در شرایط تورمی اطلاعاتی نامربوط در مقایسه‏ با وضعیت واقعی بنگاه اقتصادی ارائه‏ دهد.مهمترین علت بوجود آمدن چنین‏ وضعی انتخاب مبنای اندازه‏گیری قیمت‏ تمام شده تاریخی در شرایط تورمی است. صورت‏های مالی ارائه شده در شرایط کنونی ایران در واقع هیچ چیز را نشان‏ نمی‏دهد و اصولا حتی برای تحلیلگران‏ مالی نیز غیر قابل استفاده است زیرا اقلام‏ داراییهای غیر پولی مندرج در این صورت‏ های مالی به قیمت‏های تاریخی‏ از هر دلار 70 ریال تا هر دلار 4000 ریال‏ با یکدیگر جمع شده و مجموعا به عنوان‏ مثلا ماشین‏آلات،وسائط نقلیه و نظایر آن‏ در ترازنامه نشان داده شده و ذخیره‏ استهلاک آنها با اساس قیمت‏های تمام‏ شده تاریخی باید جوابگوی بهای‏ جایگزینی این داراییها باشد.

بدیهی است سود مندرج در حساب سود و زیان در این شرایط هیچ متشابهی با سود و زیان در این شرایط هیچ متشابهی با سود واقعی شرکت نداشته و همین امر باعث‏ می‏شود هیچ‏یک از گروههای ذینفع نتوانند از این صورت‏های مالی استفاده‏ای برد و حتی گاه این صورت‏های مالی باعث‏ گمراهی حتی خبره‏ترین تحلیلگران مالی‏ می‏شود چه رسد به افراد معمولی.

نگرانی از چیست؟

نگرانی کارشناسان و صاحبنظران‏ حرفه‏ای در شرایط فعلی ایران بر دو موضوع‏ زیر متمرکز است:

الف-در شرایط تورمی سرمایه شرکت‏ به قیمت‏های ثابت حفظ نمی‏شود و جایگزینی داراییهای موسسه اقتصادی به‏ دلیل افزایش مدام قیمت‏ها عملا غیر ممکن است.به عبارت دیگر،در شرایط تورمی،قسمتی از سود تقسیم‏شده بین‏ صاحبان موسسه اقتصادی و مالیات‏ بر درآمد از محل سرمایه تامین‏ می‏شود و پس از چند سال هرچند مبلغ‏ اسمی حقوق صاحبان سرمایه ممکن‏ است بیش از رقم اولیه باشد،ولی‏ در صورتیکه این سرمایه را بخواهیم به‏ قیمت‏های سال ایجاد،تبدیل کنیم‏ مشاهده خواهیم کرد که به مراتب‏ کمتر از سرمایه اولیه می‏باشد.

این طرز تلقی باعث پیدایش مدلهای‏ مختلف‏"حسابداری در شرایط تورمی‏"که‏ در آن تاثیر کاهش قدرت خرید پول ملی‏ در اقلام مختلف صورت‏های مالی تاثیر داده می‏شود،شده است.مدل‏های مختلف‏ حسابداری قیمت‏های جاری در سالهای‏ که به دلیل افزایش قیمت نفت و مسایل‏ سیاسی دیگر در کشورهای پیشرفته‏ صنعتی تورم نسبتا بالای بوجود آمد، در مجامع حرفه‏ای این کشورها مطرح شد. بحث‏های زیادی در این زمینه در سالهای‏ مذکور انجام گرفت،مدلهای جدید حسابداری به دلیل از بین بردن‏ خصوصیت قابلیت اتکاء بودن صورت‏های‏ مالی،مخالفان زیادی در بین صاحب نظران‏ پیدا کرد.مجامع حرفه‏ای هم بتدریج‏ با فروکش کردن تورم،بیانیه‏های خود را تغییر داده و بالاخره از اصرار خود دست‏ برداشتند.

تکنیک‏های مدیریت مالی بسادگی‏ قادرند جلوی از بین رفتن سرمایه را گرفته‏ و حتی از شرایط تورمی به نفع موسسه‏ اقتصادی استفاده به عمل آورند.

نگرانی دیگری که کاملا به مورد است‏ نامربوط بودن اقلام صورت‏های مالی‏ تهیه شده بر مبنای قیمت تمام شده‏ تاریخی در شرایط تورمی حاد است.

همانطور که اشاره شد صورت‏های مالی‏ تهیه شده بر مبنای‏"قیمت تمام شده‏ تاریخی‏"نه تنها نامربوط است،بلکه‏ در بسیاری از موارد گمراه‏کننده است.

تکنیک‏های حسابداری با ارزش‏های‏ جاری بخصوص براساس شاخص قیمت‏ها ارزهای خارجی و پول فرضی می‏گذارد. هیچکس نمی‏توانند در شرایط تورمی‏ شدید چاره‏ساز باشد و صورت‏های مالی‏ براساس مدل حسابداری جدید با استفاده‏ از تکنیک‏های مورد اشاره نه تنها صورت‏های مالی را در جهت هدف اصلی‏ تقویت نمی‏کند،بلکه ضمن از دست دادن‏ قابلیت اتکاء خود،باعث گمراهی بیشتر نیز می‏شود.

چاره چیست

در شرایط تورمی ایران تنها راه بهبود کیفیت صورت‏های مالی استفاده از روش‏ تجدید ارزیابی داراییهای غیر پولی به‏ صورت دوره‏ای می‏باشد،البته این طریقه‏ باید در چارچوب استاندارد ملی‏ و با هماهنگی با مراجع ذی ربط از جمله‏ وزارت امور اقتصادی و دارایی و سازمان‏ بورس اوراق بهادار و احتمالا تجدید نظر موردی در قانون مالیات‏های مستقیم‏ اعمال شود در غیر اینصورت این طریقه‏ هم ممکن است مشکل را افزونتر کند.