

تفاهم برای

استانداردهای جهانی

وقتی شرکت شما جهانی شود، به ناچار باید تفاوت‌های بین

«استانداردهای بین‌المللی» و «اصول پذیرفته شده

حسابداری» را بررسی کنید.

در گذشته، بنگاه‌های اقتصادی آمریکایی توجه چندانی به استانداردهای بین‌المللی حسابداری^۱ نشان نمی‌دادند. ولی زمانی که دنیای تجارت کوچک می‌شود و داد و ستدهای بین‌المللی توسعه می‌یابد، بیشتر شرکتها تشخیص می‌دهند که باید خود را با محیط جهانی تطبیق دهند. بنابراین، درک استانداردهای سختگیرانه بین‌المللی حسابداری کم‌کم به صورت مهارتی لازم برای حسابداران درمی‌آید.

در حال افزایش است و شرکت‌های آمریکایی مجبورند شرکت‌های خارجی را از لحاظ حد اعتباری بررسی کنند و برعکس.

■ با رشد شعب شرکت‌های آمریکایی در خارج، ضمن برآورد ساختن نیاز گزارشگری کشور میزبان، در گزارش تلفیقی این شرکتها باید اصول پذیرفته شده حسابداری^۲ آمریکا نیز رعایت شده باشد. تهیه صورتهای مالی با استفاده از دو سری استانداردهای حسابداری یا بیشتر، هزینه بسیار دارد - استفاده از استانداردهای بین‌المللی حسابداری می‌تواند

در کاهش این هزینه مؤثر باشد. (تفاوت‌های بین اصول پذیرفته شده حسابداری آمریکا (GAAP) و استانداردهای بین‌المللی حسابداری (IAS)، در جدول شماره ۱ درج شده است.)

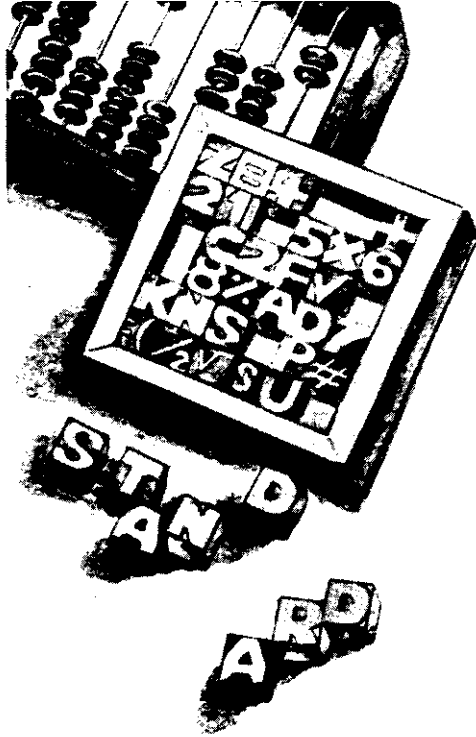
■ نهایتاً، تعداد مشارکتها با شرکت‌های خارجی افزایش یافته است. طبیعی است وقتی دو شرکت باهم شریک می‌شوند، تبادل اطلاعات همسان ساده‌تر است. مثلاً، چین برای مشارکت‌های خود از IAS استفاده می‌کند. از مطالب فوق که بگذریم، دلایل دیگری هم

دلیل لزوم استفاده از استانداردهای بین‌المللی حسابداری (IAS)

چرا حسابداران آمریکایی باید تصور و برداشت خود را نسبت به استانداردهای بین‌المللی حسابداری تغییر دهند؟

■ بسیاری از کشورها هم‌اکنون از IAS استفاده می‌کنند و حسابداران مدیریت باید از نقطه‌نظرات آنها نسبت به استانداردهای آمریکایی آگاه باشند.

■ داد و ستدهای بین‌المللی با نرخ بالایی



برای لزوم استفاده از استانداردهای بین‌المللی حسابداری وجود دارند.

بازارهای سرمایه

در نظر نداشتن استانداردهای بین‌المللی حسابداری، شرکتهای آمریکایی را از لحاظ رقابت، در موقعیت بدی قرار می‌دهد. بسیاری از شرکتهای بین‌المللی برای تأمین مالی به بازارهای سرمایه آمریکا چشم دوخته‌اند. شرکتهای اروپایی اعلام کرده‌اند که تنها چیزی که می‌خواهند، این است که آمریکا اصول موضوعه توسط کمیته استانداردهای بین‌المللی حسابداری^۳ را بپذیرد تا آنها نیز به عضویت بورس اوراق بهادار نیویورک درآیند. همان‌طور که قبلاً به عضویت در بورسهای لندن و هنگ‌کنگ درآمده‌اند - دایملر بنز کمی پیشتر به عضویت بورس اوراق بهادار نیویورک درآمد، ولی تنها شرکت آلمانی است که آنجا حضور دارد. سرمایه‌گذاران آمریکایی امکان مناسبی برای سرمایه‌گذاری در شرکتهای خارجی ندارند. خیلی دور از انتظار نیست که در آینده نزدیک شرکتهای آمریکایی در پی تأمین مالی از بازارهای بین‌المللی سرمایه باشند.

بانک جهانی

بانک جهانی نیز از پشتیبانی کنندگان استانداردهای بین‌المللی حسابداری است. این بانک نیز ترجیح می‌دهد که حسابهای پروژه‌ها برطبق استانداردهای بین‌المللی پذیرفته شده، نگهداری شود. خیلی از کشورهای درحال توسعه نیز از این استانداردها تبعیت می‌کند.

شرکتهای چند ملیتی

استانداردهای بین‌المللی حسابداری بسرعت مورد شناسایی شرکتهای بزرگ چندملیتی قرار می‌گیرد. بویژه در کشورهایی که استانداردها به نحوی مورد پذیرش قرار گرفته شده باشد. برای مثال، گروه شرکتهای سیب‌گایگی سوییس، از اول ژانویه ۱۹۹۳ سیستم حسابداری خود را در جهت تطبیق هرچه بیشتر با استانداردهای بین‌المللی و مقررات اتحادیه اروپایی، تغییر داد.

شرکت پتروشیمی شانگهای (چین)، تمام رویه‌های مربوط به استانداردهای بین‌المللی حسابداری را رعایت می‌کند. گزارش سالانه شرکت آنگلوآمریکن (آفریقای جنوبی) نشان از رعایت استانداردهای بین‌المللی حسابداری دارد.

کمیسیون بورس اوراق بهادار^۵ (SEC)

این کمیسیون با IOSCO و IASC همکاری نزدیک دارد. هم اینک SEC رعایت استاندارد بین‌المللی شماره ۷ در مورد صورت جریانهای نقدی به وسیله تهیه‌کنندگان خارجی صورتهای مالی را پذیرفته است. SEC همچنین استاندارد بین‌المللی برای استهلاک سرقتی و تمایز بین خرید و اتحاد منافع در ترکیب واحدهای تجاری و عملکرد شرکتهای فرعی که در کشورهایی با تورم بالا فعالیت می‌کند را نیز پذیرفته است.

هیئت استانداردهای حسابداری مالی^۶ (IASB)

این هیئت بدقت استانداردهای بین‌المللی را زیر نظر دارد. پروژه اصلی IASB اکنون

سازمان جهانی کمیسیونهای اوراق بهادار^۴ IOSCO

این سازمان یکی از مهمترین مشوقان استانداردهای بین‌المللی حسابداری است که با کمیته استانداردهای بین‌المللی حسابداری برای تهیه استانداردهای بین‌المللی حسابداری قابل پذیرش همه همکاری نزدیک دارد. برای مثال، بسیاری از اعضای این سازمان از تهیه‌کنندگان خارجی صورتهای مالی خواسته‌اند که استانداردهای بین‌المللی حسابداری (IAS) را رعایت کنند. اگر کمیته استانداردهای بین‌المللی حسابداری قادر به تأمین تمام خواسته‌های سازمان جهانی کمیسیونهای اوراق بهادار باشد، سازمان یاد شده نیز عمل به استانداردهای بین‌المللی حسابداری را اجباری خواهد کرد.

«تلفیق» است، که در این مورد ایالات متحد با IASC همگامی نمی‌کند. FASB در ۱۹۹۳ اعلام کرد پروژه در مورد درآمد هر سهم (EPS) دو هدف دارد: یکی ساده کردن محاسبات EPS در شرکتهای آمریکایی و دیگری سازگار کردن استانداردهای آمریکایی در مورد EPS با استانداردهای بین‌المللی.

FASB هم اکنون کوششهای خود در مورد EPS را با IASC هماهنگ کرده است. در سپتامبر ۱۹۹۴، کمیته هماهنگی IASC با FASB جلسه‌ای تشکیل دادند تا درباره تعدادی از استانداردهای مورد اختلاف، تبادل نظر کنند.

کمیته استانداردهای بین‌المللی حسابداری IASC

سازمانی که اجباراً بیشترین حساسیت را نسبت به استانداردهای جهانی داشته است، IASC است. این کمیته در سال ۱۹۷۳ به منظور ایجاد یکنواختی در گزارشگری مالی و انتشار استانداردهای بین‌المللی حسابداری شکل گرفت. مرکز این کمیته در انگلستان - لندن - قرار دارد و شامل بیش از یکصد سازمان است که نمایندگی بیشتر از هشتاد کشور را دارند.

هدفهای IASC عبارتند از:

■ تنظیم و انتشار استانداردهای عمومی حسابداری برای اعمال در ارائه صورتهای

جدول شماره ۱ - تفاوت‌های بین IAS (استانداردهای بین‌المللی حسابداری) و GAAP (اصول پذیرفته شده حسابداری)

اگر می‌خواهید تفاوت‌های بین این دو را ببینید به جدول شماره ۲ رجوع کنید در زیر برخی از تفاوت‌های عمده بر شمرده می‌شوند:

✓ **افشای رویه‌های حسابداری (استاندارد شماره ۱) - IAS** بیشتر از یک روش را مجاز می‌داند.

✓ **موجودیها (استاندارد شماره ۲)** - برطبق این استاندارد موجودیها به اقل قیمت تمام شده یا خالص ارزش قابل بازیافت، ارزیابی می‌شوند. در GAAP، ارزش بازار مطرح شده که کمتر از خالص ارزش قابل بازیافت معنی دارد. همان‌طور که در متن مقاله هم گفته شد، روش LIFO باید با FIFO تطبیق داده شود (مغایرت آنها افشا شود) که این خود شبیه مقررات بورس اوراق بهادار (SEC) است. اکثر شرکت‌های بزرگ هم مشکلی با انعکاس این استاندارد ندارند.

✓ **استهلاک (استاندارد شماره ۴)** - طبق این استاندارد، دارایی‌های قابل استهلاک را باید براساس گروه‌های اصلی تشکیل دهنده آن طبقه‌بندی کرد، مثل اموال، ماشین‌آلات، و تجهیزات، نرخ‌های مورد محاسبه برای استهلاک نیز باید افشا شوند.

✓ **جریان نقدی (استاندارد شماره ۷)** - استاندارد تجدیدنظر شده که از اول ژانویه ۱۹۹۵ عمل شده است، غیر از موارد معدودی با GAAP همخوانی دارد از جمله روش برخورد با اضافه برداشت‌های بانکی، جریان نقدی عملیاتی حاصل از خرید و فروش اوراق بهادار، جریان نقدی مربوط به ارقام غیر مترقبه، و برخی موارد دیگر.

✓ **تحقیق و توسعه (استاندارد شماره ۹)** - این استاندارد نسبت به GAAP از (بعد از بیانیه استانداردهای حسابداری مالی شماره ۲ - SFAS2) انعطاف بیشتری برخوردار است. استاندارد شماره ۹ اجازه می‌دهد هزینه‌های توسعه تحت شرایط معینی به دوره‌های بعد منتقل شود.

✓ **هزینه‌های مزایای بازنشستگی (استاندارد شماره ۱۹)** - این استاندارد حداقل بدهی اضافی را توصیه نمی‌کند.

✓ **ترکیب واحدهای تجاری (استاندارد شماره ۲۲)** - استاندارد یاد شده با GAAP مغایرت اساسی دارد، طی آن حداکثر زمان استهلاک سرقفلی پنج سال تعیین شده مگر آنکه توجیه کافی برای دوره‌های بیشتر ارائه شود - به هر حال حداکثر دوره ۲۰ سال است. همین‌طور در مورد سرقفلی منفی (اضافه ارزش عادلانه دارایی تملک شده نسبت به مبلغ پرداختی) که باید آنرا درآمد معوق تلقی کرده و به‌عنوان درآمد براساس روش سیستماتیک یا تقسیم به نسبت دوره‌های استهلاک دارایی به حساب گرفت. در این مورد جزئیات بیشتری هم وجود دارد.

✓ **معاملات با اشخاص وابسته (استاندارد شماره ۲۴)** - استاندارد خواستار افشای اطلاعات بیشتری نسبت به GAAP شده است. GAAP خواستار اقلی که در شرایط عادی تجاری به وجود می‌آیند نمی‌شود.

✓ **حسابداری سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته (استاندارد شماره ۲۸)** - اختلاف زمانی بروز می‌کند که تاریخ گزارش‌های شرکت‌های اصلی و فرعی تفاوت داشته باشند.

✓ **گزارشگری مالی منافع مشارکتها (استاندارد شماره ۳۱)** - طی این استاندارد روش تلفیق نسبی، روش معیار و اصلی برای گزارشگری منافع در مشارکتها است. و در عین حال روش ارزش ویژه نیز مجاز شناخته شده است.

مالی و کوشش برای مقبولیت جهانی آن.

■ اقدام برای بهبود و یکنواختی مقررات، استانداردهای حسابداری و دستورالعمل‌های مربوط به ارائه صورتهای مالی.

هیئت مدیره IASC شامل نمایندگان سازمانهای حرفه‌ای سیزده کشور و حداکثر چهار سازمان غیر حسابداری ولی فوق‌العاده مرتبط با آن است. هیئت در حال حاضر از نمایندگان کشورهای استرالیا، کانادا، فرانسه، آلمان، هند، ایتالیا، ژاپن، اردن، هلند، فدراسیون حسابداری اروپای شمالی، آفریقای جنوبی، انگلستان و ایالات متحد تشکیل می‌شود.*

ضمناً نمایندگان کمیته هماهنگی بین‌المللی جوامع آنالیستهای مالی نیز در آن حضور دارند. نماینده ایالات متحد، AICPA است.

- این هیئت، جلساتی نیز با گروه مشاورتی دارد، گروهی بین‌المللی که شامل نمایندگان استفاده‌کنندگان و تهیه‌کنندگان صورتهای مالی و همچنین تدوین‌کنندگان استاندارد و ناظرانی از سازمانهای دولتی است. برای مثال FASB، عضو گروه است. IASC در اصل به وسیله تمام کسانی به وجود آمد که اکنون در هیئت‌مدیره آن حضور دارند یا با آن همکاری می‌کنند، مثل فدراسیون بین‌المللی حسابداران^۷ (IFAC)، شرکت‌های چند ملیتی، سازمانهای مالی، مؤسسات حسابداری و سایرین.

IASC مشابه با FASB، مواردی را در دستور کار قرار می‌دهد، کمیته هماهنگی تشکیل می‌دهد، روی بیانیه‌های اصول^۸ کار می‌کند، متنهای پیشنهادی^۹ را آماده می‌سازد سرانجام، استانداردهای بین‌المللی حسابداری را ارائه می‌کند تاکنون، IASC سی و یک استاندارد بین‌المللی حسابداری و دو متن پیشنهادی مهم منتشر کرده است: «ابزارهای مالی و مالیات بردرآمد» هیئت همچنین رهنمودی^{۱۰} به عنوان «چارچوبی برای تهیه و ارائه صورتهای مالی» صادر کرده است.

* ترتیب اسامی کشورها در مقاله، حروف الفبای انگلیسی است - مترجم -

جدول شماره ۲ - وضعیت استانداردهای بین‌المللی حسابداری در نوامبر ۱۹۹۳

شماره استاندارد	موضوع	تاریخ اجرا اول ژانویه	آیا با GAAP همخوانی دارد؟
۱	انحشای رویه‌های حسابداری	۱۹۷۵	بله
۲	ارزشیابی موجودیها	۱۹۹۵	بله اگر از LIFO استفاده شود. افزایش بیشتری لازم است.
۳	(لغو شده است)		
۴	حسابداری استهلاک	۱۹۷۷	بله
۵	اطلاعاتی که باید در صورت‌های مالی افشاشود	۱۹۷۷	بله
۶	(لغو شده است)		
۷	صورت جریانهای نقدی	۱۹۹۳	بله - اختلافات جزئی است.
۸	سودخالص یا زیان دوره، اشتباهات اساسی و تغییرات در روشهای حسابداری	۱۹۹۵	بله
۹	حسابداری فعالیت‌های تحقیق و توسعه	۱۹۹۵	بله
۱۰	وقایع احتمالی و رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه	۱۹۹۵	برخی تفاوتها
۱۱	حسابداری بیمه‌کاری	۱۹۹۵	بله
۱۲	حسابداری مالیات بردرآمد	۱۹۸۱	تحت تجدیدنظر
۱۳	ارائه دارائیه‌ها و بدهیهای جاری	۱۹۸۱	بله
۱۴	گزارشگری اطلاعات مالی	۱۹۸۳	تحت تجدیدنظر
۱۵	اطلاعات مربوط به آثار تغییر قیمتها	۱۹۸۳	بله
۱۶	حسابداری اموال، ماشین‌آلات و تجهیزات	۱۹۹۵	بله
۱۷	حسابداری اجاره‌های درازمدت	۱۹۸۳	بله
۱۸	شناخت درآمد	۱۹۹۵	بله
۱۹	حسابداری مزایای بازنشستگی	۱۹۹۵	برخی تفاوتها
۲۰	حسابداری کمکهای بلاعوض دولت و افزایش کمکهای دولت.	۱۹۸۲	بله
۲۱	حسابداری آثار تغییر نرخهای ارز	۱۹۹۵	بله
۲۲	حسابداری ترکیب واحدهای تجاری	۱۹۹۵	بله - غیر از سرقظی
۲۳	هزینه‌های استقراض	۱۹۹۵	بله
۲۴	افشای معاملات با اشخاص وابسته	۱۹۸۶	بله، با کمی تفاوت
۲۵	حسابداری سرمایه‌گذاریه‌ها	۱۹۸۷	بله
۲۶	حسابداری و گزارشگری برنامه‌های بازنشستگی	۱۹۸۸	بله
۲۷	صورت‌های مالی تلفیقی و حسابداری سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی	۱۹۹۰	بله
۲۸	حسابداری سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته	۱۹۹۰	برخی تفاوتها
۲۹	گزارشگری مالی در اقتصادهای فوق‌تورمی	۱۹۹۰	بله
۳۰	افشا در صورت‌های مالی بانکها و مؤسسات مالی مشابه	۱۹۹۱	بله با کمی تفاوت
۳۱	گزارشگری مالی منافع در مشارکتها	۱۹۹۲	بله با کمی تفاوت

در سال ۱۹۸۷، IASC به این نتیجه رسید که برداشتهای مختلفی از استانداردها می‌شود که همگی نیز مورد قبولند. بنابراین به عنوان یک پروژه شروع به بازبینی آنها کرد. در ژانویه ۱۹۸۹، متن پیشنهادی ۳۲ در مورد «مقایسه‌پذیری صورتهای مالی» منتشر شد که نقطه اوج پروژه یاد شده بود. بیست و نه موضوع در اطراف استانداردهای موجود که می‌توانست منشاء برداشتهای مختلف باشد مطرح شد و سند دیگری به عنوان «بیانیه هدفهای مقایسه‌پذیری صورتهای مالی» در ژوئن سال ۱۹۹۰ به عنوان نتیجه بررسیهای مربوط، منتشر شد.

بیانیه هدفها، سه موضوع را دربر می‌گرفت - توسعه و تحقیق، موجودیها، و به حساب دارایی بُردن هزینه‌های استقراض - که در آنها تغییرات اصولی ایجاد شد. در عین حال در ۲۱ موضوع دیگر، تناقضی که باعث تغییر جدی در استانداردها شود، یافت نشد.

در نظر IASC شمار استفاده‌کنندگان صورتهای مالی وسیعتر از آن است که FASB می‌پندارد. در فهرست IASC سرمایه‌گذاران، حسال و آینده، کارکنان، وام‌دهندگان، فروشندگان (نسبیه) و سایر بیستانکاران، مشتریان، دولتها و مؤسسات وابسته به آنها و نهایتاً مردم، قرار دارند. صورتهای مالی (به‌زعم IASC) باید اطلاعات لازم و مفید در مورد وضعیت مالی، عملکرد و تغییر در وضعیت مالی صادرکننده آن را به طیف بسیار وسیع استفاده‌کنندگان، که به نحوی قصد تصمیمگیری اقتصادی دارند، منتقل کند.

استانداردهای بین‌المللی حسابداری برپایه حسابداری تعهدی و مفهوم تداوم فعالیت شکل گرفته است. بسیاری از مشخصه‌های کیفی چارچوب نظری FASB عیناً در چارچوب کمیته تدوین استانداردهای بین‌المللی حسابداری وجود دارد. شناخت داراییها، بدهیها و حقوق صاحبان سهام، بسیار تشابه دارد. و در نهایت، «اصل شناخت» کاملاً شبیه همان چیزی است که در ایالات متحد وجود دارد.

اخيراً کار یازبینی تعدادی از استانداردها در جهت حذف برداشتهای مختلف آغاز شده است. نتیجه اینکه در سال ۱۹۹۳، بسیاری از این برداشتها با صدور ده استاندارد حسابداری بین‌المللی تجدیدنظر شده، خاتمه یافت. برخی از این استانداردها از طریق تشخیص روش معیار - روش ترجیحی - از بین راه کارهای مختلف اصلاح شد.

در این میان تناقض بزرگی که حل و فصل شد، موضوع موجودیها بود. در استانداردهای اولیه قرار بود روش اولین صادره از آخرین وارده (LIFO) حذف شود. اما از اول ژانویه ۱۹۹۵ با اینکه روش اولین صادره از اولین وارده (FIFO) روش اصلی و معیار شناخته شده است، استفاده از روش LIFO نیز مجاز است. منتها اگر این روش برگزیده شود، شرکت موظف است تفاوت سود (زیان) حاصل از دو روش را طی صورت تطبیقی در صورتهای مالی افشا کند. این صورت تطبیق باید تفاوت قیمت موجودیهای مندرج در ترازنامه را با (الف) اقل مبلغ ناشی از ارزیابی به روش FIFO یا میانگین موزون و خالص ارزش قابل بازیافت (ب) اقل قیمت جاری در تاریخ ترازنامه و خالص ارزش قابل بازیافت، تعیین کند.

برنامه‌های IASC

برنامه‌های حال و آینده IASC چیست؟ موضوع «بیانیه هدفهای مقایسه‌پذیری صورتهای مالی» مربوط به استاندارد بین‌المللی شماره ۲۵ (حسابداری سرمایه‌گذاریها) احتمالاً بخش مهمی از برنامه آینده IASC در مورد «بازارهای مالی» خواهد بود. این موضوع نقش تعیین‌کننده‌ای در توسعه استانداردهای حسابداری مربوط دارد. هم اکنون IASC مشغول تجدیدنظر روی استاندارد بین‌المللی حسابداری شماره ۱۷ (حسابداری اجاره‌های درازمدت) است. در این موضوع، شناخت درآمد مالی مربوط به اجاره دراز مدت مد نظر است.

در سال ۱۹۸۸، IASC به تجدیدنظر روی

استاندارد شماره ۱۲ (حسابداری مالیات بردرآمد) مشغول شد. در سال ۱۹۸۹، متن پیشنهادی شماره ۳۳ را منتشر کرده و با توجه به توصیه‌های فوق‌العاده منفی، فعلاً بجای انتشار استاندارد تجدیدنظر شده، متن پیشنهادی دیگری صادر کرده است. سند منتشر شده دو روش درخور بحث در این خصوص را یادآور می‌شود. روش بدهی (مالیات بردرآمد) ترازنامه‌ای و روش بدهی سود و زیانی. قبلاً IASC روش بدهی سود و زیانی را توصیه می‌کرد. متن پیشنهادی شماره ۴۹، روش بدهی ترازنامه‌ای که قبلاً توسط FASB مطرح شده است، را می‌پذیرد. با آنکه IASC از لحاظ نظری، روش حسابداری مالیات بر درآمد GAAP را می‌پذیرد، هنوز اختلافاتی موجود است مثلاً در شناخت بدهی مالیات بر درآمد در موارد ویژه، استهلاك سرققتی، سرققتی منفی و کمکهای بلاعوض دولت.

در سپتامبر ۱۹۹۴، IASC پیشنهادی «گزارشگری اطلاعات مالی برحسب قسمتهای مختلف واحد تجاری» را منتشر کرد. در این سند، IASC دو روش «تجاری» و «مدیریتی» را مطرح می‌سازد، اولی به وسیله کمیته هماهنگی IASC و دومی با هماهنگی FASB و انجمن حسابداران خبره کانادا ارائه شده است. در این مورد IASC از حسابداران خواسته است که تا قبل از انتشار گزارش نهایی، نظرات خود را اعلام کنند. IASC هم‌اکنون در حال کار روی استانداردهای داراییهای غیرمشهود، درآمد هر سهم، کشاورزی و ارائه صورتهای مالی و

همچنین مزایای بازنشستگی است.

همکاری IASC و FASB

تاکنون FASB همکاری به مراتب کارسازتری از AICPA با IASC داشته است. به منظور ایجاد تماس مؤثرتر، FASB «گروه کار»ی غیررسمی تشکیل داد که از آغاز سال ۱۹۹۱، جلساتی را برای هماهنگی بین تدوین کنندگان استاندارد و نیز با هدف تهیه بیانیه‌های مفهومی و تکنیکی در مورد آنچه مورد موافقت همگان است، تشکیل داده است. این گروه روی مسئله‌ای که روبرو روی همه تدوین‌کنندگان استاندارد قرار دارد تمرکز یافته است - نقش حوادث آینده روی شناخت و اندازه‌گیری.

در اوت ۱۹۹۴، FASB گزارش ویژه‌ای منتشر ساخت «حوادث آینده: مطالعه‌ای مفهومی در مورد اهمیت آنها برای شناخت و اندازه‌گیری». که تهیه کننده اصلی آن آقای ال. تاد جانسون از FASB است. این سند محصول مشترک هیئت استانداردهای حسابداری استرالیا، هیئت استانداردهای حسابداری کانادا، IASC، هیئت استانداردهای حسابداری انگلستان، و FASB است که البته به وسیله IASC منتشر شده است.

زمانی که FASB تغییراتی را برای GAAP پیشنهاد کرد، حرفه‌ایهای حسابداری آمریکا، برافروخته شدند. اما اکنون باید دیدگاه وسیعتری وجود داشته باشد. حسابداران باید از نزدیک شاهد و شریک در دستیابی به استانداردهای جهانی باشند، و مطمئن باشند صدایشان شنیده خواهد شد.

1. International Accounting Standards (IAS).
2. Generally Accepted Accounting Principles (GAAP)
3. International Accounting Standards Committee (IASC).
4. International Organization of Securities Commissions (IOSCO)
5. The Securities & Exchange Commission (SEC).
6. The Financial Accounting Standards Board (FASB).
7. The International Federation of Accountants.
8. Statements of Principles.
9. Exposure Drafts.
10. Guideline.