



# پیدایش فدراسیون بین‌المللی حسابداران (ایفک)

## The International Federation of Accountants (IFAC)

نوشته رینهارد  
گوئر دیلر<sup>۱</sup>

هفتم اکتبر سال ۱۹۷۷، شصت و سه انجمن حرفه‌ای حسابداری به نمایندگی بیش از نیم میلیون اعضای این حرفه در چهل و نه کشور جهان که در یازدهمین کنگره بین‌المللی در مونیخ گرد هم آمده بودند، گام بلندی را که از مدتها پیش انتظار آن می‌رفت برداشتند؛ آنان در این کنگره موافقتنامه‌ای را امضا کردند که به موجب آن فدراسیون بین‌المللی حسابداران (ایفک) (IFAC) را تاسیس کنند؛ سازمانی که هدف آن توسعه هماهنگ حرفه حسابداری با استانداردهای هماهنگ باشد.

### آغاز

فکر تشکیل ایفک به سال ۱۹۰۴ برمی‌گردد؛ زمانی که نخستین کنگره بین‌المللی حسابداران برای بحث در مورد مسائل مورد توجه حسابداران سرتاسر جهان در سن لویی برگزار شد. این کنگره‌ها که در دوران اخیر هر پنج سال یک بار برگزار می‌شود به مراتب بیش از گذشته به محل بحث و تبادل نظر بین هیئتهای نمایندگی کشورهای دارای حرفه حسابداری سازمان یافته تبدیل شده است تا در آن به بحث درباره مسائل مهم حسابداران سرتاسر جهان پردازند.

در کنگره پاریس (سال ۱۹۶۷) بیشتر پیرامون هماهنگی استانداردهای حسابداری، استانداردهای بین‌المللی حسابداری و سایر موضوعهایی بحث و گفتگو شد که از مرکز کشورها فراتر می‌رفت و اغلب بازتاب پیشرفتهای اقتصاد جهانی و پیچیدگیهای جوامع آن روز و توجه

فزاینده حرفه حسابداری به مسائل جهانی نظیر تورم و حسابداری و هماهنگی گزارشهای مالی بود. در این کنگره توافق شد که گروه کار بین‌المللی متشکل از افرادی از کشورهای مختلف تشکیل شود. یکی از مسائلی که برای بررسی این گروه کار در نظر گرفته شد بررسی نقش کنگره‌های بین‌المللی دوره‌ای در توسعه در حال پیشرفت و بی‌وقفه تفکر و درک حسابداری و بررسی گستره و دفعات برگزاری چنین کنگره‌ها و هدفهایی که باید به سمت آنها هدایت شوند بود. گروه کار یاد شده چندین جلسه برگزار کرد تا آنکه گزارش نهایی خود را در سال ۱۹۷۱ بین مجامع شرکت‌کننده در کنگره پاریس منتشر ساخت. این گزارش قسمتی از مبانی موضوعی کنگره دهم سیدنی استرالیا در سال ۱۹۷۲ را در برداشت و در برگیرنده چند پیشنهاد بود که مهمترین آنها تاسیس کمیته بین‌المللی هماهنگی حرفه حسابداری<sup>۲</sup> (ICCAP) بود. در واقع فعالیتهای گروه کار پیشگفته را می‌توان نخستین کوششهای ملموس در راستای طرح چگونگی تشکیل سازمان جهانی برای حرفه حسابداری دانست. کنگره سیدنی نیز همان موضوعهای کنگره پاریس را پیگیری کرد، منتها تأکید آن بیشتر بر ضرورت توسعه سازمانی جهانی بود تا مسائل بین‌المللی مربوط به تجارت جهانی و تقویت همکاری بین مجامع گوناگون حسابداری. با این حال و به رغم اینکه رؤسای هیئتهای ۶۰ کشور شرکت‌کننده در این کنگره تحت تاثیر تأکید گروه کار پیشگفته بر ضرورت توسعه سازمانی جهانی و تقویت همکاری مجامع



کنگره‌های دوره‌ای؛

● توصیه تغییراتی که برای گسترش و اصلاح کار ICCAP ضروری تشخیص داده می‌شود همچنین در نظر گرفتن پیشنهادهای انجمنهای شرکت‌کننده و طرح آنها در هر کنگره؛

● بررسی ضرورت تشکیل دبیرخانه بین‌المللی.

اگرچه نمایندگان کشورها در ICCAP هدفی مشترک؛ یعنی جهانی کردن حرفه حسابداری و اصول مشترک داشتند، اما با موانعی نظیر زبان و آداب و رسوم متفاوت رو به‌رو بودند که ضرورت از داشت بر آنها نیز فائق آیند. می‌توان گفت ICCAP نظر شیوه کار نسخه دیگر سازمان ملل بود؛ زیرا ICCAP مشکلات و هدفهای بین‌المللی را نمایندگی می‌کرد؛ منتها ICCAP خوش‌اقبالتر بود چون از همان ابتدا جلسات در فضایی فوق‌العاده هماهنگ و توأم با درک مقابل برگزار شد. ICCAP علاوه بر اینکه اجلاسهای عمومی داشت، گروههای کاری متعددی نیز در زمینه مسائل خاص تشکیل داد که هر یک از آنها کوششهای چشمگیری در جهت گسترش فعالیتها و درک مشترک از هدفهای تعیین شده انجام می‌دادند تا راه را برای انجام وظایف در خود ICCAP هموار کنند. ICCAP دومین اجلاس در مکزیکوسیتی (اکتبر ۱۹۷۳) هدفهای مبرمتر کمیته را اجرا، هماهنگی و هدایت فعالیتها با هدف دستیابی به رهنمودهای فنی، اخلاقی و آموزشی برای حرفه حسابداران تعریف کرد.

شاید بتوان گفت مهمترین عامل توفیق تصمیم رهبری ICCAP قاطع گرفتن در مورد پذیرش نقش توسعه هماهنگ حرفه حسابداری در سطح واقف جهان بود. هدفهای ICCAP بود که دستیابی به پیشبینی شده به دلیل اینکه کشورهای شرکت‌کننده دارای فرهنگهای گوناگون و پیشینه اقتصادی متفاوت بودند. آسان نیست؛ منتها هدف برای تمام کسانی که در این سازمان فعالیت می‌کردند یکسان بود و این امید وجود داشت که حسابداران سرتاسر جهان نیز سرانجام خود را در این هدف سهیم بدانند. پس از چهار سال بحثهای فشرده در کمیته‌های اصلی، کمیته‌های فرعی و گروههای کار، ICCAP در سال ۱۹۷۶ گزارشی مقدماتی به ۹۹ انجمن

حسابداری کشورهای مختلف جهان قرار گرفته بودند، گزارش نهایی آن گروه کار را تصویب کردند و کمیته بین‌المللی هماهنگی حرفه حسابداری رسماً (ICCAP) به وجود آمد. یازده عضو کمیته را سازمان‌دهندگان کنگره‌های بین‌المللی از سال ۱۹۴۵ به بعد و چند کشور دیگر که گستره نمایندگی حرفه در سطح جهان را کاملتر می‌کردند، تشکیل دادند که در برگیرنده کشورهای اتریش، کانادا، جمهوری فدرال آلمان، فرانسه، هند، ژاپن، مکزیک، هلند، فیلیپین، بریتانیای کبیر و جمهوری ایرلند و ایالت متحد آمریکا بود.

در زمانهایی نزدیک به زمان برگزاری کنگره سیدنی، دو کار مهم دیگر در زمینه حسابداری به‌وقوع پیوست؛ نخست در سال ۱۹۶۶ گروه مطالعات بین‌المللی حسابداران با شرکت نمایندگانی از ایالات متحد، بریتانیای کبیر و کانادا تشکیل شد و در مدت ۱۱ سال فعالیت خود، در آخرین اجلاس گروه در دویلین (سال ۱۹۷۷)، نتایج مطالعات خود در مورد موضوعهای مهم، متنوع و بسیار تاثیرگذار بر کشورها را انتشار داد. دیگر این که در سال ۱۹۷۳، کمیته بین‌المللی استانداردهای حسابداری<sup>۳</sup> (IASB) برای انتشار استانداردهای حسابداری بین‌المللی تاسیس شد و انجمنهای عضو وعده دادند تا حداکثر تلاش خود را برای به‌کار گرفتن این استانداردها به‌کار گیرند.

وظایفی را که گروه کار یاد شده بر عهده نهاد، ICCAP عبارت بود از:

● بررسی پیشنهادات رسیده برای میزبانی کنگره‌های بعدی و انتخاب کشور میزبان (پس از ارزیابی امکانات در دسترس پیشنهادکننده، ملاحظات مالی و سایر عوامل مرتبط)، ارائه رهنمود به کشور منتخب برای برنامه‌ریزی و هدایت کنگره‌ای که میزبانی آن را پذیرفته و اعلام نام کشور میزبان کنگره بعدی در هر کنگره؛

● حفظ پیوند مستمر انجمنهای شرکت‌کننده؛

● بررسی روند پیشرفت گسترش سازمانهای منطقه‌ای، کمکهای انجمنهای عضو تبعه کشورهای پیشرفته‌تر و تبادل اطلاعات بین انجمنهای شرکت‌کننده و گزارش نتایج بررسیها و اقدامات به



حرفه‌ای در سرتاسر جهان ارائه کرد که مورد استقبال بسیاری از آنها قرار گرفت. ICCAP پیشنهادهای و اظهارنظرهای رسیده در مورد گزارش مقدماتی را بررسی کرد و تا جایی که امکان داشت آنها را در گزارش نهایی منتشر شده در ۲۱ مارس ۱۹۷۷ منظور نمود؛ این گزارش در برگیرنده اساسنامه پیشنهادی فدراسیون بین‌المللی حسابداران IFAC و متن موافقتنامه تاسیس فدراسیون، امضاء شده در آغاز یازدهمین کنگره جهانی حسابداران در شهر مونیخ در ۱۷ اکتبر ۱۹۷۷ بود. به علاوه، گزارش یاد شده نه تنها مسائل مطرح شده در اجلاسهای را در ملاحظاتی را ICCAP برمی‌گرفت، بلکه زمینه‌ها و که شرکت‌کنندگان این اجلاسها را به دیدگاههای متن را هر شده بود نیز آشکار می‌ساخت.

چکیده گزارش پیشگفته به شرح زیر است:

● در بیست و پنج سال گذشته از سالهای پس از جنگ دوم جهانی، تلاش برای تدوین مقررات بین‌المللی، برای مثال در مورد مسابقات ورزشی بسیار موفقیت‌آمیزتر از تدوین مقررات حسابداری ملی در کشورهای مختلف بوده است. شگفت اینکه طی همین دوره شاهد سریعترین تحولات در توسعه تجارت جهانی در تاریخ نوین بوده‌ایم. این توسعه شکل‌های متعددی داشته است؛ شرکتها، شرکت‌های فرعی و شعبه‌هایی در کشورهای دیگر تاسیس کردند، یا سهم و اوراق قرضه منتشر کردند و به سرمایه‌گذاران کشورهای دیگر فروختند. به علاوه، موسسات بین‌المللی و دولت‌های ملی به اعطای وام به کشورهای دیگر پرداختند یا از آنها سهم خریدند.

● بتدریج که تجارت خصوصی و دولتی به نحو رشد یافته‌ای هویت بین‌المللی می‌یابد، حسابداران نیز فراخوانده می‌شوند تا اطمینان دهند استانداردهای فنی حرفه‌ای، ضوابط اخلاقی و قابلیت‌های حرفه‌ای آنان نیز همان‌گونه که جریان گردش سرمایه مرزهای ملی را پشت سر گذاشته است از چارچوب ضوابط محلی فراتر می‌رود.

● سیاست‌گذاریهای حکومتها نیز عامل عمده‌ای بود و خواهد بود. مطلقاً غیرطبیعی نیست اگر حکومتها برای دستیابی به هدفهای ملی گزارشگری

ویژه‌ای را تجویز کنند؛ برای مثال اگر حکومتی ناگزیر شود ارزش پول خود را به میزان چشمگیری پایین آورد ممکن است ضروری تشخیص دهد زیانهای ناشی از مبادلات حاصل، به سرمایه تبدیل شود و شناسایی زیان وارد را تا دوره‌ای دیگر در آینده به تاخیر اندازد و به هر حال از انتقال آن به هزینه خودداری نماید. واقعیت این است که تاثیر تصمیم‌گیریهای سیاسی بر حسابداری و حسابرسی - در ابعاد متفاوت - در هر کشوری رخ می‌دهد، متغیر دیگر اوضاع اقتصاد ملی است؛ برای مثال مراجع وضع مقررات حرفه‌ای در اقتصادهایی که دچار تورم حاد هستند، کاربرد روشهایی که گزارشهای مالی را براساس تغییرات سطح قیمت‌ها تعدیل نماید، مجاز می‌شمارند.

● کارکردها و وظایف حسابداران بویژه در نقش حساب‌برسان مستقل به شدت تحت تاثیر نظام قانونی هر کشور می‌باشند. ممکن است قوانین ملی هر کشور نظیر؛ قانون شرکتها، قانون بورس اوراق بهادار، قوانین مدنی و بازرگانی، قانون مالیاتها و سایر قوانین، به طور مستقیم مقررات حسابداری ویژه‌ای را تجویز نمایند یا ممکن است به صورت غیر مستقیم بر محتوای گزارشهای مالی یا حسابرسی تاثیر نهند؛ به علاوه، اختیار قانونی دادگاهها را نیز باید در نظر گرفت. حسابداران و حساب‌برسان ناگزیرند از جنبه قانونی مسئولیت‌هایشان آگاه باشند. این پرسش که آیا انجمن جهانی حسابداری توانایی غلبه بر اختلافات بین قوانین را دارد یا نه، هنوز پاسخ روشنی ندارد؛ قوانین ملی همواره غلبه خواهد داشت. منتها ممکن است قوانین ملی را یا براساس قراردادهای پیمانهای جهانی و یا بنابر عضویت کشور در یک مجموعه‌ی حاکمیت فراتر از ملیت مانند جامعه اروپای تحت معاهده رم در سال ۱۹۵۷ هماهنگ کرد.

● در ۲۵ سال گذشته گرایش امیدبخشی در زمینه همکاریهای فرامرزی، ظهور سازمانهای منطقه‌ای در اروپا، آسیا و آمریکا پدید آمده است. این سازمانها کمک چشمگیری به ایجاد درک متقابل در این‌گونه مناطق و همچنین به توسعه و گسترش انجمنهای حرفه‌ای ملی کرده‌اند. وظیفه سازمانهای بین‌المللی



کنونی و آینده حرفه حسابداری باید از نظر خارجی و داخلی برای انجمنهای عضو توأمأ در نظر گرفته شود. در زمینه هدفهای خارجی، وظیفه اصلی ایفک هماهنگ کردن استانداردهای حسابداری و حسابرسی در نظر گرفته شد و پیشبینی شد که در این زمینه وابستگی فزاینده مالی و اقتصادی اقتصادهای ملی نسبت به هم مورد توجه جدی قرار گیرد و اظهار امیدواری شد حرفه حسابداری در این زمینه که به نفع عموم است همکاری داشته باشد.

دیگر هدفها خارجی ایفک در آن زمان عبارت بود از؛ توسعه بیشتر مشاوره مدیریت، سیستمهای دفترداری و تکنیکهای محاسبه قیمت تمام شده و در زمینه هدفهای داخلی انجمنها، به نمایندگی از کشورهای متبوع، در نظر گرفته شد کوشش شود حسابداران با قابلیتهای بسنده در تمامی کشورها در دسترس باشند، به علاوه ضوابط پایدار و بسنده اخلاق حرفه‌ای در اختیار آنان قرار گیرد، در زمینه آموزش و کارآموزی حرفه‌ای حسابداران توافق جهانی به دست آید و دستورعملهای حسابرسی و مدیریت حسابداری تدوین گردد؛ منتها تاکید شود این هدفها، هدفهای نهایی نیستند بلکه ابزارهای دستیابی به نتایجی است که شرکتها را قادر سازد تا خود را با استانداردهای حسابداری تطبیق دهند و از طریق حسابرسی قابل کنترل گردند. در آن زمان در اروپا و آمریکای شمالی گرایش رو به رشد وجود داشت که گزارشهای مالی شرکتها در چارچوب مسئولیتهای حسابداری، حسابرسی شوند.

در آن زمان پیشبینی می‌شد که تحقق وظایف و دستیابی به هدفهای پیشگفته به چندین دهه زمان نیاز داشته باشد و به توسعه اقتصاد جهانی بستگی دارد که این نیز از دگرگونیهای فن شناختی و تحولات ساختار اقتصادی تأثیر می‌پذیرد، و البته جملگی به توسعه مداوم صلح در تمامی بخشهای جهان وابسته است.

بدین ترتیب ایفک برنامه کار نخستین پنج سال فعالیت خود را به گونه‌ای که هم دست‌یافتنی باشد و هم تا حد منطقی جسورانه باشد، تدوین کرد تا به اعضاء و سایر سازمانهای ذی‌نفع نشان دهد. ایفک با استواری در حال حرکت به سوی دستیابی به هدف

حرفه، فعالیت در سطح ملی یا منطقه‌ای نیست، بلکه نقش آنها برانگیختن کوششها و هماهنگی میان این کوششها در راستای دستیابی به هدفهای عمومی است که از طریق همکاری نزدیک با سازمانهای ملی و منطقه‌ای در جریان فعالیتهای مشترک و به‌کارگیری منابع و مهارتهای حرفه در سطح جهان امکانپذیر می‌شود. این امیدواری پابرجاست که سازمانهای جدید منطقه‌ای در بخشهای دیگر جهان نیز گسترش یابند.

سرانجام ۶۳ انجمن حرفه‌ای از ۴۹ کشور در هفتم اکتبر ۱۹۷۷، موافقتنامه‌ای که به‌موجب آن ایفک پایه عرصه وجود نهاد و تا ۳۰ ژوئن ۱۹۷۸ هفت انجمن دیگر نیز مطابق اساسنامه ایفک به این فدراسیون پیوستند امضا شد. این فدراسیون به‌عنوان یک انجمن طبق مقررات قوانین مدنی سوئیس در دادگاههای ژنو، ثبت شد و دفتر آن در نیویورک استقرار یافت.

در هشتم اکتبر ۱۹۷۷، نخستین جلسه شورای فدراسیون تشکیل شد و در این جلسه اولین رؤسای آن انتخاب شدند و مدیر اجرایی فدراسیون نیز منصوب شد.

شورای فدراسیون از ۱۵ نماینده انجمنهای عضو تشکیل شده بود که یازده عضو آن نماینده کشورهای بودند که اعضای مؤسس ICCAP بودند و چهار عضو دیگر اعضای جدید بودند که نماینده انجمنهای حرفه‌ای برزیل، دانمارک، نیجریه و نیوزیلند بودند.

انتظارات از ایفک در نخستین پنج سال فعالیت آن انتظارات از ایفک برای پنج سال نخست فعالیت آن با این فرضها تنظیم شد؛ ایفک سازمانی جدید است که می‌تواند اهمیت چشمگیری در کار حرفه حسابداری داشته باشد، اعضای ایفک واقفند که پیشرفت سازمانی از این نوع، تنها بر پایه برنامه‌ریزی امکانپذیر است و انتظارات از آن نباید دست‌نیافتنی باشد، ایفک سازمانی است که نمایندگی ۷۰ انجمن از ۵۰ کشور را برعهده دارد و زمان می‌برد تا در میان اعضا جا بیفتد. دیدگاه غالب در تنظیم انتظارات پیشگفته این بود که هدفهای



توسعه و تقویت هماهنگ حرفه حسابداری جهانی است. براین اساس، ایفک برنامه ۱۲ ماده‌ای کار کارمندان فدراسیون و کمیته‌ها را برای پنج سال آینده فراهم ساخت که در مجمع مؤسس مونیخ به تصویب رسید. اجزای مهم برنامه یادشده عبارت بود از:

- ۱- تدوین بیانیه‌های رهنمود حسابرسی بین‌المللی؛
- ۲- تدوین ضوابط پیشنهادی اخلاق حرفه‌ای با امید به اینکه اعضا از آنها پیروی نمایند و در طول زمان در اصلاح و بهبود آنها بکوشند؛
- ۳- تعیین نیاز و تهیه برنامه‌های آموزش و کارآموزی حرفه‌ای حسابداران؛
- ۴- ارزیابی، توسعه و گزارش درباره مدیریت مالی و سایر روشها و تکنیکهای مدیریت؛
- ۵- گردآوری، تحلیل، تحقیق و انتشار اطلاعات در مورد مدیریت حسابداری عمومی در راستای یاری دادن به کسانی که در این زمینه‌ها کار می‌کنند؛
- ۶- انجام سایر مطالعات از قبیل مطالعه در زمینه مسئولیتهای قانونی حسابرسان؛
- ۷- گسترش روابط نزدیک با استفاده کنندگان از گزارشهای مالی از جمله تهیه کنندگان، اتحادیه‌های تجاری، نهادهای مالی، صنایع، دولتها و سایرین؛
- ۸- حفظ روابط خوب با سازمانهای منطقه‌ای، بررسی برای آگاه شدن از ظرفیتهای بالقوه تاسیس انجمنهای منطقه‌ای جدید و یاری دادن به آنها برای دستیابی به توسعه مطلوب؛
- ۹- ایجاد ارتباطات منظم بین اعضای ایفک و سایر سازمانهای ذی‌نفع از طریق خبرنگار فدراسیون؛
- ۱۰- سازماندهی و ترویج تبادل اطلاعات فنی، مدارک آموزشی، انتشارات حرفه‌ای و سایر مطبوعات حرفه‌ای از سوی اعضا؛
- ۱۱- سازماندهی و هدایت کنگره بین‌المللی حسابداران برای هر پنج سال؛
- ۱۲- کوشش در راستای توسعه عضویت در ایفک؛

- ۲- آموزش؛
- ۳- اصول اخلاقی؛
- ۴- کنگره‌های بین‌المللی؛
- ۵- حسابداری مدیریت؛
- ۶- برنامه‌ریزی؛
- ۷- سازمانهای منطقه‌ای.

هر کمیته را نمایندگانی از انجمنهای کشورهای مختلف در برمی‌گیرد، و برای حصول اطمینان از استقرار فعالیت آن، اعضای کمیته برای دوره محدود ۵ سال انتخاب می‌شوند، بعلاوه کمیته‌ها و برنامه کاری آنها باید به تحقق برنامه‌های ۱۲ گانه پیشگفته یاری رسانند.

#### کمیته عملیات حسابرسی

وظیفه اصلی این کمیته مهم، توسعه رهنمودهای عملیاتی برای روشهای پذیرفته شده حسابرسی و گزارشگری است. ضروری است تأکید شود هدف این کمیته الزامی کردن رعایت استانداردها نیست بلکه سعی آن تدوین رهنمودهایی برای متقاعد کردن انجمنها و کشورها برای تلاش در زمینه حیاتی هماهنگی و یکنواختی در یک دوره زمانی است. امید است این کمیته کلیدی با کوششهای انجام گرفته به وسیله کمیته بین‌المللی استانداردهای حسابداری از سال ۱۹۷۳ همراه و هماهنگ گردد. اساساً فعالیتهای این کمیته و کمیته بین‌المللی استانداردهای حسابداری به هم وابسته است و ایفک به طور جدی امیدوار است مشارکت و همکاری نزدیکی از آن گونه بین این دو نهاد به وجود آید که به هماهنگی در رویکردها و دستاوردهای هر دو سازمان بینجامد. این کمیته در موقعیت یک کمیته عالی قرار دارد، بدین معنی که رهنمودها و استانداردهای خود را بدون تصویب شورای ایفک منتشر می‌کند و این شورا تنها مقدمه این‌گونه انتشارات را تصویب می‌کند.

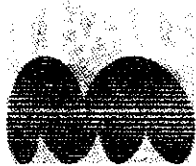
#### کمیته آموزش

انتظار می‌رود این کمیته کاری را ادامه دهد که کمیته بین‌المللی هماهنگی حرفه حسابداری آغاز کرده بود. پیشبینی شده است کمیته آموزش بررسی

#### ساختار کمیته‌ها

در نخستین اجلاس شورای ایفک، در هشتم اکتبر ۱۹۷۷ هفت کمیته دائمی زیر تشکیل شد:

- ۱- عملیات حسابرسی؛



### کمیته حسابداری مدیریت

بخوبی آشکار است که در بسیاری کشورها حسابداران مدیریت نیمی از مجموع افراد جامعه حسابداران را تشکیل می‌دهند. از آنجایی که افراد شاغل به کار در زمینه حسابداری مدیریت در صنایع، دولتها و سایر موسسات آگاهند که کارشان تحت تاثیر استانداردهای حسابداری و حسابرسی قرار دارد، ایفک معتقد است که این بخش از خدمات حسابداری به قدر کفایت مهم است و باید در قالب کمیته‌ای دائمی شناسایی شود؛ بنابراین از تهیه کنندگان و استفاده کنندگان گزارشهای مالی درخواست خواهد شد تا به پیشرفت این کمیته و پیشرفت استانداردهای حسابداری مدیریت در کشورهای توسعه یافته و توسعه یابنده یاری رسانند. این کمیته به انجام مجموعه‌ای مطالعات در زمینه موضوعات حسابداری مدیریت اقدام خواهد کرد که برای اعضای گروههای حسابداری در صنعت و تجارت و همچنین فعالیتهای عمومی سودمند باشد.

### کمیته برنامه‌ریزی

کمیته برنامه‌ریزی به منظور برقراری ارتباط بین هدفهای مستمر ایفک و پشتیبانی از پیشبرد آنها و تجدیدنظر در استراتژیها، برنامه‌ها و موارد اساسنامه‌ای قبل از طرح و بحث در مورد آنها در شورا، تشکیل می‌گردد.

### کمیته سازمانهای منطقه‌ای

همان‌طور که قبلاً اشاره شد، یکی از هدفهای مهم پیشبینی شده در اساسنامه ایفک کوشش در زمینه ایجاد و توسعه سازمانهای منطقه‌ای با هدفهای مشترک، همچنین تدوین رهنمودهایی برای ساختار و اساسنامه این‌گونه سازمانهاست. این کمیته مسئول دستیابی به این هدف می‌باشد.

تا جایی که فعالیتهای آینده ایفک همکاری در حل مشکلات موثر بر بنگاههای فعال در اقتصاد کشورها را ایجاد می‌کند باید در نظر داشت که حسابداران شاغل در کلیه بخشها (به هر شکل قانونی) گستره‌ای وسیع از خدمات را ارائه می‌دهند،

همه جانبه‌ای درباره انجمنهای عضو انجام دهد، یافته‌های خود را در زمینه پیشرفتهای آموزشهای پایه و کارآموزی حرفه‌ای انتشار دهد و توصیه‌هایی در هر یک از این زمینه‌ها ارائه نماید. امید ایفک این بود که در این زمینه همکاری نزدیکی با دانشگاهها در عرصه آموزش امکانپذیر گردد، البته تماسها و بحثهایی از قبل آغاز شده است. ایفک بخوبی آگاه است که بهره‌گیری از استانداردهای برتر آموزش در همکاری نزدیک با دانشگاهها بهترین نتیجه را در پی خواهد داشت.

### کمیته اصول اخلاقی

خوشبختانه اصول اخلاقی و استقلال حرفه‌ای که از شمار مسائل حیاتی حرفه در سطح جهان است، جزو اعتقادات اعضای حرفه در آمده است و امید است بر پایه نتایج اقدامات کمیته بین‌المللی هماهنگی حرفه حسابداری، کمیته اصول اخلاقی نیز مجموعه مقررات مربوط به رعایت اصول اخلاقی را تکمیل نماید. مجموعه مقررات اصول اخلاق حرفه‌ای ضوابط مربوط به حفظ استقلال، عینیت، پابندی به اصول، شایستگی و توانایی، همچنین مسائل تکنیکی و استانداردهای رفتاری را در برمی‌گیرد. بی‌تردید این کمیته باید نسبت به تحولات جدیدی که در آینده در زمینه‌های گوناگون پدید می‌آید و به این حوزه عمل حسابداران مربوط می‌شود، واکنش نشان دهد.

### کمیته کنگره بین‌المللی

تصمیم فدراسیون این است که برگزاری کنگره‌ها ادامه یابد. در آخرین اجلاس کمیته بین‌المللی هماهنگی حرفه حسابداری نیز تصمیم گرفته شد کنگره دوازدهم در سال ۱۹۸۲ در مکزیک برگزار شود. کنگره‌ها به دلیل آنکه هدف اصلی آنها تبادل اطلاعات بین حسابداران سرتاسر جهان است و همچنین نقش کلیدی دارند به دلیل اینکه پرورش درک بهتری از حسابرسی، حسابداری، گزارشگری و سایر موضوعات مربوط را فراتر از مرزهای ملی کشور امکانپذیر می‌سازد. البته ایفک همواره تجربیات حاصل از کنگره‌های قبلی را نیز در نظر خواهد داشت.



که بسیاری از این خدمات به بخش عمومی ارائه می‌شود. درک این واقعیت باید هماهنگی بین فعالیتهای، رفتار حرفه‌ای اعضای آنها و انجمنهای عضو را امکانپذیر گرداند؛ به علاوه بر فعالیتهای ایفک نیز تاثیر خواهد داشت. البته حل این مشکلات نباید تنها در جهت منافع بنگاههای مربوط انجام گیرد بلکه باید انتظارات عموم مردم و سایر گروههای ذی‌نفع از حسابداران نیز در این موارد در نظر گرفته شود. به این دلیل است که از کمیته درخواست شده است تا همکاری نزدیکی را با گروههای ذی‌نفع در حوزه کارشان برقرار کند. انتظار می‌رود در این زمینه گروههای متفاوت از جمله صنایع، موسسات دولتی، بورسهای اوراق بهادار، استفاده‌کنندگان از گزارشهای مالی و سایر سازمانها و حرفه‌ها مورد توجه قرار گیرند؛ به علاوه از اطلاعات، مطالعات، تحقیقات و انتشارات انجمنهای ملی و منطقه‌ای و دیگر موسسات نیز استفاده شود تا دوباره کاری به حداقل رسیده و حداکثر پیشرفت حاصل گردد.

کوششهای ایفک غلبه بر اختلافات گوناگون ملی در حرفه حسابداری است. متنها انتظار برای هماهنگی نباید از محدودیتهای عملی فراتر رود. پیشرفت بارزی در حال تحقق است و ادامه خواهد داشت، اما یکسانی مطلق جهانی هرگز امکانپذیر نخواهد شد. علت آن است که تفاوتها در حسابداری و حسابرسی کشورها بازتاب تفاوتهای ملی و منطقه‌ای در عملیات تجاری، نظام قانونی و محیط اقتصادی آنهاست. آنچه استانداردهای بین‌المللی می‌توانند بر آن فائق آیند، کاهش اختلافاتی است که به‌طور کامل بازتاب محیطهای متفاوت نیست و ایجاد درک و تبادل نظر در مورد ماهیت و علت سایر اختلافات است.

### غلبه بر اختلافات

در آینده ایفک با مشکلات بسیاری روبه‌رو خواهد شد که خارج از حرفه حسابداری بروز می‌کند. هم اکنون حرفه حسابداری از خواسته‌های جدیدی آگاه است که از پیشنهاد اخیر کمیسیون سازمان ملل برای شرکتهای چند ملیتی به منظور

ارائه اطلاعات مالی و غیرمالی بیشتر ناشی شود. این تنها یک نمونه است. بی‌شک فعالیتهای دیگر سازمانهای ملی و بین‌المللی نیز مسائل جدیدی را برای حسابداران به‌وجود خواهند آورد. ممکن است چنین مسائلی به وسیله افکار عمومی پیش آید که در وسایل ارتباط جمعی مطرح می‌شوند یا در اثر تدوین قوانین پیچیده بروز نماید. تهیه‌کنندگان و حسابرسان گزارشهای مالی موسسات عمومی تقریباً در تمام دنیا نسبت به گذشته تحت فشار شدیدتری هستند تا به استفاده‌کنندگان و عموم مردم اطلاعات برسانند. با وجود این گرایش رشد یابنده برای افشای اطلاعات، ممکن است زمانی برسد که حسابداران ناگزیر از ابراز شجاعت مورد نیاز اظهار نظر صریح در مورد محدودیتهایی گردند که بدون توجه به آنها، افشای اطلاعات مالی و غیرمالی ممکن است بیش از آنکه سودمند باشد آشفتگی و سردرگمی به‌بار آورد. گرچه ایفک یک سازمان سیاسی نیست، با وجود این حرفه حسابداری همان‌طور که نماینده انجمنهای ملی و بین‌المللی است باید بتواند در جهت غلبه بر اختلافات موجود در عرصه فعالیت خود که هم‌اکنون در جهان وجود دارد، یاری رساند.

### پی‌نوشت

1- «رینهارد گوئر دیلر» نخستین رئیس فدراسیون بین‌المللی حسابداران بوده است که بعد از سالها خدمت در سمت رئیس کمیته بین‌المللی هماهنگی حرفه حسابداری (ICCAP) این سمت برگزیده شد. زمانی او از شرکای مدیر یکی از موسسات حسابداری پیشتاز آلمان بوده است. وی لیسانس و فوق‌لیسانس خود را از دانشگاه هایدلبرگ و دکترای خود را در رشته حقوق بین‌الملل از دانشگاه منچستر دریافت کرده است. او سهم چشمگیری در ادبیات حسابداری و مسائل حقوقی داشته و از جمله خدمات او به حرفه، ریاست او بر خزانه آلمان بوده است.

2- International coordination committee for the accountancy profession

3- International accounting standards committee

### منبع

1- The internationalization of the accountancy profession, edited by W. John Brennan, PhD, CA, The Canadian institute of chartered accountants, 1979, pp:5-13