

گزارشگری مالی بین‌المللی

خوانندگان گرامی حسابدار از این شماره می‌توانند گزارشگری مالی بین‌المللی را به عنوان یک بخش ثابت مطالعه کنند. این بخش را دکتر محسن خوش‌طینت عرضه می‌کند. خوش‌طینت در هر شماره به نظام حسابداری یک کشور می‌پردازد. وی در این شماره درباره‌ی نظام حسابداری و گزارشگری مالی در فرانسه بحث می‌کند اما پیش از آن در مقدمه‌ای نسبتاً مفصل می‌کوشد تا شناخت نامه‌ای از حسابداری بین‌المللی به دست دهد. بنابراین در این شماره، خوانندگان ابتدا مقدمه‌ی این بخش و سپس اولین کار از سری بخش حسابداری بین‌المللی را با عنوان "نظام حسابداری و گزارشگری مالی در فرانسه" می‌خوانند.

دکتر محسن خوش‌طینت

عضو هیئت علمی دانشگاه علامه طباطبائی

مقدمه

وجه تمایز حسابداری بین‌المللی با حسابداری ملی در این است که به ارائه‌ی اطلاعات درباره‌ی موسسه‌ای چند ملیتی می‌پردازد که دارای عملیات و مبادلات خارجی و استفاده‌کنندگانی متفاوت از استفاده‌کنندگان بومی است. در عرصه‌ی بین‌المللی فرهنگ‌ها، عملیات تجاری، سیاست‌ها، مقررات حقوقی، ارزش‌های پولی، نرخ‌های مبادلات ارزی، نرخ‌های تسووم، ریسک‌های تجاری و دستورالعمل‌های مالیاتی از جمله مواردی است که در تصمیم‌گیری درباره‌ی محل و چگونگی سرمایه‌گذاری مورد ملاحظه قرار می‌گیرد. به همین دلیل درک صورت‌های مالی و افشاگری‌ها بدون آن که از ضوابط و

اصول حسابداری و فرهنگ تجاری بین‌المللی آگاهی داشته باشیم ناممکن است. برای آشنایی با حسابداری بین‌المللی عموماً باید از سه دیدگاه به مقوله‌ی حسابداری نگریست: اندازه‌گیری، افشاء و حسابرسی. اندازه‌گیری عبارت است از فرایند تعیین، دسته‌بندی و مقدار فعالیت اقتصادی یا مبادلات، که در این راستا هدف سیستم حسابداری فراهم کردن اطلاعات برای آسان نمودن اندازه‌گیری اقتصادی توسط استفاده‌کنندگان می‌باشد. افشاء عبارت از فرایندی است که اندازه‌های حسابداری به افرادی که از آن‌ها استفاده می‌کنند، منتقل شود. موضوع افشاء، در برگزیده‌ی افشای اطلاعات حسابداری جهت استفاده‌کنندگان برون سازمانی و درون سازمانی می‌باشد و مواردی از قبیل این که چه موضوعاتی، چه وقت و چگونه افشاء شود و چه کسانی باید در این سطح دقت داشته باشند را شامل می‌شود. بالاخره حسابرسی فرایندی است که (حسابرسان) کفایت سیستم‌های کنترلی و مالی، و درستی سوابق و مدارک مالی را آزمون، بررسی و تأیید می‌نماید. در برخی کشورها (مثل ایالات متحده) حسابرسان صورت‌های مالی را از آن جهت تایید می‌کنند که آیا وضعیت مالی شرکت را منصفانه نشان می‌دهد و این که نتیجه عملیات در صورت‌های مالی براساس اصول پذیرفته و متداول (ملی) حسابداری تنظیم شده است می‌باشد. بدان وسیله در

سیستم اخبار و حسابداری آرک

آموزش محدود . سه ماه پشتیبانی . کارا اختی مادام العمر

ARCA

شرکت آرک

آفرینش رایانه کیهان (سهام خاص)

دفتر مرکزی : ۲۲۵۶۵۴۶

۲۲۵۰۱۸۳ - ۲۲۵۳۹۷۱

و به گروه‌های ذی‌علاقه بیشتری باید پاسخ‌گو باشد نتیجتاً باید گفت اهداف واحد تجاری، تابع سیاست‌های اقتصاد ملی است. تحت الگوی اقتصاد کلان، اعمال حسابداری شرکت‌ها به منظور ارتقا و نیل به اهداف اقتصاد کلان در سطح ملی، توسعه می‌یابد و بر مبنای سه موضوع زیر خلاصه می‌شود:

۱- واحد تجاری، جزئی ضروری در اقتصاد ملی است.

۲- واحد تجاری، اهداف خود را به نحو مطلوب از طریق هماهنگی نزدیک فعالیت‌هایش با سیاست‌های اقتصاد ملی، اجرا می‌نماید.

۳- اگر حسابداری واحد تجاری، ارتباطی تنگاتنگ با سیاست‌های اقتصاد ملی داشته باشد، منافع عموم به بهترین وجه تامین می‌گردد. در سئوئد از الگوی توسعه‌ی اقتصاد کلان در خصوص حسابداری به نحو خیلی کامل تبعیت می‌شود.

الگوی اقتصاد خرد

تحت این الگو، حسابداری به تبعیت از اصول اقتصاد خرد توسعه می‌یابد. در چارچوب اقتصاد خرد در خصوص حسابداری:

الف - واحدهای اقتصادی انفرادی، مرکز ثقل فعالیت‌های تجاری هستند.

ب - هدف عمده‌ی واحد اقتصادی تداوم فعالیت است.

ج - بهترین راهبرد یک واحد اقتصادی برای بقاء بهبود اوضاع اقتصادی است.

د- حسابداری به‌عنوان شاخه‌ای از اقتصاد بازرگانی، مفاهیم و کاربردهای خود را از تحلیل‌های اقتصادی، اتخاذ و اقتباس می‌نماید.

مفهوم اصلی حسابداری در الگوی

سایر کشورها (مثل فرانسه) حسابرسی تمرکز بر تأیید رویه‌ها و ثبت‌های انجام شده توسط شرکت و این که آیا منطبق با قوانین ثبت شده است می‌باشد.

اگر بخواهیم بدانیم که حسابداری چرا و چگونه توسعه می‌یابد پاسخ آن است که باید در زمینه‌ی توسعه مطالعه نمود. بنابراین با شناخت دربار‌ه‌ی عواملی که بر توسعه‌ی حسابداری تأثیر می‌گذارد می‌توان متوجه شد که چرا حسابداری یک ملت ویژگی‌های همان ملت را دارد.

چهار نوع نگرش مجزا در خصوص توسعه حسابداری، در بین ملل غربی و سیستم‌های اقتصادی مشرق زمین، قابل مشاهده است:

۱- الگوی اقتصاد کلان^۲

۲- الگوی اقتصاد خرد^۳

۳- رویکرد نظام مستقل^۴

۴- رویکرد حسابداری یکسان^۵

مفاهیمی که این الگوهای توسعه را برجسته و مشخص می‌سازد، اولین بار توسط مولر^۶ مطرح گردید و کار برجسته او غالباً در طبقه‌بندی‌های جهانی سیستم‌های حسابداری مورد استفاده قرار می‌گیرد.

الگوی اقتصاد کلان: موضوعات و مسائل اصلی در تجارت و اقتصاد عبارت است از: الف - یک واحد اقتصادی ابتدا اهداف

رسمی و غیررسمی خود را وضع می‌کند و سپس وسایل و سازوکار لازم را برای اجرای مطلوب اهداف فراهم می‌آورد.

ب - ملت‌ها ابتدا سیاست‌های ملی رسمی و غیررسمی خود را وضع می‌کنند و سپس به اتخاذ روش‌های حکومتی و اجرایی برای پیاده‌سازی این سیاست‌ها می‌پردازند.

بنابراین، یک واحد اقتصادی اهداف ویژه‌ی بیش‌تری دارد که باید به آنها پردازد

اقتصاد خرد این است که فرایند حسابداری باید در دوره‌هایی که سرمایه‌گذاری در واحد اقتصادی انجام می‌شود ثابت باشد. این مفهوم به سه دلیل ضروری است:

۱- بقای واحد اقتصادی، اگر سرمایه اولیه نقصان یابد، غیرممکن است.

۲- مادامی که واحد اقتصادی، فعالیت‌های تجاری راسرلوحه‌ی اهداف خود قرار می‌دهد باید توجه اساسی به سرمایه‌گذاری دائمی داشته باشد.

۳- تفکیک موثر عاملین سود و سرمایه ضروری است تا فعالیت‌های تجاری واحد اقتصادی مورد ارزیابی قرار گیرد و کنترل شود.

بیش‌تر حامیان الگوی اقتصاد خرد در خصوص توسعه‌ی حسابداری، چنین استنباط می‌کنند که یک سیستم اندازه‌گیری حسابداری که مبتنی بر جایگزینی ارقام بهای تمام شده باشد به نحو مطلوب مفاهیم اقتصاد خرد را برآورد می‌سازد و در تمام گزارش‌های حسابداری برجسته‌ی مدیریتی آن تکیه می‌گردد. حسابداری در هلند بهترین نمونه‌ی عملی، در خصوص این دیدگاه است.

رویکرد نظام مستقل

قضایات و تخمین در تجارت دو عنصری هستند که مکمل یکدیگرند و برای فائق آمدن بر پیچیدگی‌های دنیای واقعی و ابهامات همیشگی، ضروری می‌باشند. بازرگانان موفق، بینش و تعقل خویش را بهبود می‌بخشند و تنها راهی که می‌توان به کمک آن با تغییرات مستمر در محیط تجاری، مواجه شد، آزمون و خطاست. مفاهیم و روش‌های مربوط به تجارت از طریق تجربه و عمل به‌دست می‌آید. اگر فایده‌ی عمده‌ی حسابداری متوجه تجارت باشد و اگر حسابداری خدمتی موثر برای

تجارت فراهم می‌آورد، بنابراین حسابداری و اعمال تجاری باید از الگوی مشابهی برای توسعه تبعیت نمایند. طبق این رویکرد، حسابداری به‌عنوان خدمتی در نظر گرفته می‌شود که مفاهیم و اصول خود را از چرخه‌ی تجاری که در خدمت آن است اتخاذ می‌کند و نه از یک رشته‌ی علمی مانند اقتصاد.

حسابداری به یک رشته‌ی علمی مستقل تبدیل می‌گردد که توسعه‌ی آن براساس مبنای غیررسمی، از طریق قضاوت، آزمون و خطا انجام می‌شود. انگلستان و آمریکا کشورهایی هستند که حسابداری آن‌ها به‌عنوان یک رشته‌ی علمی توسعه یافته است.

رویکرد حسابداری یکسان

تحت این رویکرد، حسابداری استاندارد در می‌آید و به‌عنوان ابزاری برای کنترل اداری، توسط دولت مورد استفاده قرار می‌گیرد. یکنواخت بودن اندازه‌گیری، افشاء و ارائه این امکان را فراهم می‌آورد تا از اطلاعات حسابداری برای کنترل تمامی ابعاد تجاری توسط برنامه ریزان دولتی، مقامات مالیاتی و حتی مدیران استفاده شود، به‌طور کلی این رویکرد در کشورهایی به کار گرفته می‌شود که در آن‌ها از حسابداری برای سنجش عملکرد، تخصیص منابع، وصول مالیات، کنترل قیمت‌ها و غیره استفاده می‌شود.

فرانسه با برخورداری از "حسابداری ملی یکسان" کشوری است که به بهترین وجه، دیدگاه مذکور را تداعی می‌کند.

نظام حسابداری و گزارشگری مالی در فرانسه فرانسه یکی از حامیان اصلی "حسابداری ملی یکسان"^۷ است. اولین

طرح رسمی حسابداری^۸ در سپتامبر ۱۹۴۷ به‌وسیله‌ی وزارت دارایی به تصویب رسید. اصلاحات بعدی به‌ترتیب در سال‌های ۱۹۵۷ و ۱۹۸۲ به‌وقوع پیوست. اصلاحیه‌ی اخیر در راستای اجرای هفتمین دستور از منشور "اروپای متحد" در مورد صورت‌های مالی تلفیقی توسعه یافت. به‌طور کلی طرح رسمی حسابداری شامل موارد زیر می‌باشد:

۱- اطلاعات یکسان از حساب‌ها

۲- تعریف و تشریح اصطلاحات علمی و تخصصی

۳- تشریح نحوه‌ی ثبت رویدادها و حساب‌هایی که در ثبت وقایع باید بدهکار یا بستانکار شوند

۴- اصول اندازه‌گیری حسابداری

۵- شکل استاندارد برای صورت‌های مالی

۶- روش‌های پذیرفته شده‌ی حسابداری بهای تمام شده

استفاده‌ی اجباری از طرح یکسانی حساب‌ها در عمل به‌طور گسترده‌ای پذیرفته شد و تمامی حسابداران براین مبنا آموزش دیدند. علاوه بر طرح یکسانی حساب‌ها، جداول متفاوتی نیز برای محاسبه‌ی "مالیات سود" که مبتنی بر دفاتر رسمی است و نیز ارائه آمار کلان اقتصادی در صورت‌های مالی تلفیقی مورد نیاز می‌باشد.

قبل از این طرح، "قانون تجارت"^۹ ریشه در دستورات ۱۶۷۳ و ۱۶۸۱ وزیر مالیه‌ی پادشاه لویی (Colbert) داشت و در دربار ناپلئون در سال ۱۸۰۷ به‌عنوان بخشی از سیستم قانون محاسبات که وی ایجاد کرده بود مورد استفاده قرار می‌گرفت. اولین قانون مالیات‌ها در سال ۱۹۱۴ وضع گردید که به موجب آن اخذ مالیات و نیاز به نگهداری دفاتر رسمی حسابداری ایجاد شد.

آموزش نامحدود . سه ماه پشتیبانی . کاراختی مادام العمر

سیستم حسابداری مالی آرک

ARK

شرکت آرک

آفریش رایانه کیهان (پارس)
 دفتر مرکزی : ۲۲۵۶۵۴۶
 ۲۲۵۳۹۷۱ - ۲۲۵۰۱۸۳

نمی‌شود. هر چند که حساب‌های شرکت اصلی باید با طرح رسمی حسابداری، قانون تجارت و قانون مالیات‌ها مطابقت داشته باشد ولی صورت‌های مالی تلفیقی می‌توانند با استفاده از استانداردهای بین‌المللی یا حتی اصول پذیرفته شده حسابداری^{۱۱} ایالات متحد تهیه شوند. از این عبارت استنباط می‌شود که حسابداری در فرانسه برای برآورده ساختن نیاز اطلاعاتی سرمایه‌گذاران طرح‌ریزی نشده است. از زمانی که هفتمین دستور از منشور اقتصادی اروپا در سال ۱۹۸۶ تکمیل شد، تعدادی از شرکت‌های چند ملیتی در فرانسه صورت‌های مالی تلفیقی را بر مبنای حسابداری کشورهای انگلوساکسون برای بورس اوراق بهادار داخلی و بین‌المللی تهیه کردند. در پی این عمل، روش موجود مورد تصویب قرار گرفت.

قواعد حسابداری و حسابرسی فرانسه فاقد هیات تدوین استانداردهای حسابداری است که در کشورهای انگلیسی زبان یافت می‌شود. قانون تجارت (شامل قوانین حسابداری، قوانین مربوط به طرح جامع حسابداری، قانون مالیات‌ها و قوانین مربوط به آن، معادل اصول پذیرفته شده حسابداری محسوب می‌شوند. برای فهرست کردن شرکت‌ها در بورس اوراق بهادار، الزامات اضافی قانونی نیز به کار گرفته می‌شود. اظهار نظر حرفه‌ای بخش خصوصی حالت رسمی ندارد.

توصیه‌های آن‌ها ممکن است مدنظر قانون‌گذاران قرار گیرد. بنابراین تنها منبع واقعی از استانداردهای حسابداری مالی در فرانسه "قانون تصویب شده"^{۱۲} است. چهار سازمان اصلی که در فرانسه درگیر استانداردهای حسابداری هستند عبارتند از:

تدوین قانون تجارت باعث توسعه حسابداری و گزارشگری مالی شد، زیرا براساس آن ارائه صورت ریز سالانه از دارایی‌ها و بدهی‌ها الزامی گردید به شرطی که ثبت‌های قطعی حسابداری بتواند تأیید در قضاوت نسبت به آن چه ارائه شده را برآورده سازد (ثبت حسابداری باید نشان دهنده آن چیزی باشد که در گذشته اتفاق افتاده است). ثبت‌های حسابداری به جای این که به عنوان مبنای تصمیم‌گیری به حساب آیند، باید قانوناً مقاصد اثبات و ارزیابی را برآورده سازند. در واقع آن‌ها ابزار کنترل قانونی هستند. یکی از پیامدهای این ویژگی این است که تمامی رویدادهای مالی باید در دفاتر قانونی وارد شوند. دفاتر روزنامه و سایر مدارک حسابداری باید به صورت متوالی شماره‌گذاری شوند و توسط دفتر دیگری به نام ثبت اسناد تجاری^{۱۰} امضاء و تأیید شوند. همچنین برای مکانیزه ساختن مدارک، قواعد ویژه‌ای به کار گرفته می‌شود. در فرانسه هر شرکت بزرگ باید دارای یک نمودار گردش اطلاعات به همراه اجزای مدارک سیستم حسابداری و روش‌های پردازش داده‌ها، کنترل‌های داخلی، صورت جامعی از رویه‌های حسابداری مورد استفاده در تهیه صورت‌های مالی سالانه باشد.

قانون مالیات‌ها تأثیر بسیار زیادی بر حسابداری دارد. هزینه‌های عملیاتی در صورتی در محاسبه‌ی درآمد مشمول مالیات وارد می‌شوند، که به‌طور کامل در حساب‌ها ثبت شوند و در صورت‌های مالی سالانه انعکاس یابند.

از دیگر ویژگی‌های حسابداری در فرانسه این است که هیچ کدام از قواعدی که در بالا برشمردیم لزوماً در تهیه صورت‌های مالی تلفیقی به کار گرفته

۱- شورای عالی حسابداری ملی^{۱۳}

۲- کمیسیون بورس اوراق بهادار^{۱۴}

۳- انجمن حسابداران خیره^{۱۵}

۴- انجمن ملی حسابرسان شرکت‌ها^{۱۶}

شوران عالی حسابداری ملی (CNC) شامل ۵۸ عضو می‌باشد که اعضای آن در برگیرنده‌ی حرفه‌ی حسابداری، کارفرمایان، تجار و سایر گروه‌های بخش خصوصی می‌باشند. این شوار وابسته به وزارت دارایی فرانسه است و اصلی‌ترین مسئول اجرای برنامه‌های تخصصی حسابداری و نیز تصمیم‌گیری در صنایع خاص است.

این شورا، قانون‌گذار یا صاحب قدرت اجرایی نیست، بلکه تصمیمات آن به صورت توصیه‌هایی برای وزارت دارایی است. به صورتی که ممکن است این توصیه‌ها منجر به قانون‌گذاری شود. بیشتر فعالیت این شورا را کار گروه‌های تخصصی و ستاد آن انجام می‌دهند. عضویت در این انجمن بسیار دشوار است و توصیه‌های این انجمن دارای اعتبار فراوانی است. علی‌رغم این مسائل، هر چند که توصیه‌های این شورا (CNC) ممکن است منجر به قانون شود ولی شورا (CNC) فاقد قدرت لازم برای استانداردگذاری در مورد حسابداری است.

شرکت‌های فرانسوی به طور سنتی جهت تامین مالی نسبت به سایر منابع، اتکای کم‌تری به بازار سرمایه دارند. کمیسیون بورس اوراق بهادار فرانسه نظیر کمیسیون بورس اوراق بهادار ایالات متحده اهمیت به سزایی دارد، اما نسبت به آن از نفوذ محدودتری برخوردار است، کمیسیون بورس اوراق بهادار فرانسه (COB) در سال ۱۹۶۷ ایجاد شد. این کمیسیون برانتشار سهام جدید و عملیات مربوط به مبادلات سهام در سطح منطقه‌ای و ملی نظارت

می‌کند. رئیس این کمیسیون را رئیس جمهور فرانسه انتخاب می‌کند. گزارش‌های سالانه‌ی کمیسیون به رئیس جمهور ارائه می‌گردد. کمیسیون بورس اوراق بهادار فرانسه دارای استقلال از سایر دواير دولتی است. کمیسیون یکی از قدیمی‌ترین طرفداران وضع الزامات، برای تهیه‌ی صورت‌های مالی تلفیقی برای شرکت‌های فرانسوی است و می‌کوشد تا شرکت‌های فرانسوی (حداقل شرکت‌های بزرگی که در بورس فهرست‌بندی شده‌اند) را ملزم کند که استانداردهای گزارشگری و حسابداری در سطح جهانی را رعایت کنند. با توجه به اختیاراتی که این کمیسیون در زمینه‌ی قانون‌گذاری در خصوص شرکت‌های پذیرفته شده در بورس دارد، بنابراین تاکید زیادی بر به‌کارگیری بهترین سیستم حسابداری و روش‌ها افشاگری اطلاعات دارد. و در همین راه نسبت به اصلاح کیفیت اطلاعات ارائه شده در صورت‌های مالی تلفیقی موفقیت‌هایی کسب کرده است. به‌طور تاریخی در فرانسه حرفه‌ی حسابداری جدای از حرفه‌ی حسابرسي است. حسابداران و حسابرسان فرانسوی اعضای دو سازمان با کارکردهای متفاوت هستند (انجمن حسابداران حرفه‌ای، انجمن بازرسان مالی در امور شرکت‌ها). با این وجود در عضوگیری این دو سازمان برخسوردهایی دارند. روش متداول حسابداری و حقوقی که به عنوان حسابدار مربوط می‌شود مختص اعضای OECCA (انجمن حسابداران حرفه‌ای) است که با مشتریان در زمینه شناسایی و ثبت رویدادها و تهیه صورت‌های مالی قرار داد می‌بندند. اعضای این انجمن تحت نظارت قضایی وزارت صنایع و دارایی فرانسه قرار دارند و اعضای از طریق عضویت در CNC

(شورای عالی حسابداری ملی) به توسعه‌ی استانداردهای حسابداری یاری می‌رسانند. البته بیشتر تلاش آن‌ها صرف مسائل حرفه‌ای می‌شود نه نظری. هر چند که آن‌ها سعی می‌کنند توجه‌ها و تفسیرهایی نیز در کاربرد قواعد و اصول حسابداری ارائه دهند. در مقابل انجمن حسابداران خیره، انجمن حسابرسان مستقل عمومی (CNCC) قرار دارد. اعضای این انجمن تحت نظارت قضایی وزارت دادگستری قرار دارند. یکی از انتشارات این انجمن دستنامه‌ای است که شامل استانداردهای حرفه‌ای است. از دیگر انتشارات این انجمن خبرنامه‌ی اطلاعاتی می‌باشد که کمک فنی برای اجرای وظیفه حرفه‌ای به‌شمار می‌رود. وظایف حسابرسان در فرانسه نظیر همان وظایفی است که در کشورهای دیگر وجود دارد. به‌رحال حسابرسان فرانسوی از تمام فعالیت‌های محرمانه‌ای که در طی حسابرسي از آن آگاهی می‌یابند باید گزارش دهند.

در سال ۱۹۹۶ لایحه‌ای در مجلس موزد بحث، قرار گرفت. در این لایحه ایجاد یک سازمان مرکزی که الزامات گزارشگری مالی باشد، دیده شده است. این لایحه در سال ۱۹۹۸ به تصویب رسید. این سازمان تحت عنوان کمیته‌ی حسابداران رسمی^{۱۷} (CCRC) نام گرفت. هدف اصلی این سازمان افزایش دادن اعتبار حسابداری و نافذ ساختن اظهار نظر این سازمان و الزام آور بودن آن برای همه شرکت‌هاست. این سازمان که در حوزه‌ی قدرت وزارت دارایی قرار دارد، دارای ۱۵ عضو است که هر ۱۵ عضو آن نماینده‌ی رسمی ۴ سازمان یاد شده نظیر (OECCA, COB, CNC) هستند. تدوین استانداردهای حسابداری به‌طور عمیق‌تری تغییر خواهد کرد. بدون

سیستم دبیرخانه . پایگانی . تایپ آرک

آموزش نامحدود . سه ماه پشتیبانی . کاراختی مادام العمر

021-88888888

www.iranreport.com

این سیستم با استفاده از نرم افزارهای پیشرفته و به روز رسانی شده می تواند به شما در مدیریت و سازماندهی اسناد و مدارک شما کمک کند. همچنین امکان دارد که اسناد شما را به صورت آنلاین در دسترس قرار دهید و به راحتی به آنها دسترسی داشته باشید.

۸- تعهدات شرکت در قبال بازخرید سنوات و سایر منافع کدگذاری کارکنان
 ۹- صورت ریزی از تاثیر مالیات بر صورت های مالی
 ۱۰- میانگین تعداد کارکنان در هر ردهی شغلی
 ۱۱- تجربه و تحلیل میزان فروش براساس نوع محصول و مناطق جغرافیایی
 گزارش مدیرعامل شامل نگاهی به فعالیت های شرکت در طی سال، تصویر آینده ی شرکت، رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه فعالیت های تحقیق و توسعه و خلاصه ای از نتایج فعالیت های شرکت در ۵ سال گذشته است. هم چنین گزارش های مالی باید حسابرسی شوند.
 قانون تجارت در فرانسه، الزاماتی را برای منظور کردن ذخایر برای پیش گیری از ورشکستگی تعیین کرده است. ایده ی اصلی این است که شرکت ها با یک درک خوب از امور مالی داخلی خود و از پروژه هایی که اجرا کرده اند می توانند از مشکلات مالی اجتناب کنند. بر همین مبنا شرکت هایی بزرگ تر (که تعداد کارکنان آن بیش از ۳۰۰ نفر است) باید به حسابرسی تن دهند. پیش بینی سود، صورت وجوه نقد، صورت منابع و مصارف وجوه نیز در گزارش سالانه منظور می شوند ولی اطلاعات پیش بینی سود فقط به هیات مدیره و مدیرعامل و کارکنان مسئول مربوط است و برای عموم مردم و سهام داران جزء در دسترس نخواهد بود. بنابراین این اطلاعات به عنوان علائم هشداردهنده داخلی برای مدیران و کارکنان به کار می رود.
 یک گزارش اجتماعی^{۱۸} نیز برای تمام شرکت هایی که تعداد کارکنان آن ۳۰۰ نفر یا بیشتر باشد مور نیاز خواهد بود. این گزارش شامل تجزیه و تحلیل گزارش وضعیت

شک در فعالیت و عملکرد این سازمان بسیار موثر خواهد بود.
 در شرکت های فرانسوی گزارش های مالی زیر باید ارائه شود:
 ۱- ترازنامه
 ۲- صورت سود و زیان
 ۳- گزارش مدیرعامل
 ۴- گزارش حسابرس
 علاوه بر موارد بالا، شرکت های بزرگ فرانسوی باید گزارش های مربوط به فعالیت هایی که در شرکت برای پیش گیری از ورشکستگی انجام داده است و نیز یک گزارش اجتماعی ارائه دهند. الزامات CNC صورت جریان وجوه نقد را در برنمی گیرد ولی صورت های مالی اصلی و گروه مورد نیاز می باشد.
 قانون تجارت فرانسه فشردگی صورت های مالی را برای شرکت های کوچک و متوسط مجاز دانسته است. برای ارائه ی یک دید واقعی و متعارف، صورت های مالی باید مطابق با قانون و به صورت منصفانه ای تهیه گردد. یکی از ویژگی های با اهمیت در فرانسه الزام به افشای اطلاعات از طریق یادداشت های همراه صورت های مالی است که در اقلام زیر را در برمی گیرد:
 ۱- تشریح قواعد اندازه گیری به کار گرفته شده (رویه های حسابداری)
 ۲- نحوه ی عمل حسابداری تسعیر ارز
 ۳- صورت ریز از ذخایر
 ۴- صورت ریز تجدید ارزیابی ها
 ۵- صورت تغییرات در دارایی های ثابت و استهلاک
 ۶- صورت ریز از اسناد دریافتی به تاریخ سررسید
 ۷- صورت ریزی از شرکت های فرعی و سهام داران

پی نوشت

- 1- International Accounting, Fredrick D.S.Choi, Prentice Hall, 1999. P.P.1
- 2- The macro economic pattern
- 3- The micro economic pattern
- 4- The independent disciplin approach
- 5- The uniform accounting approach
- 6- Gerhard G.Mueller,....
- 7- National uniform accounting
- 8- The first formal plan comptable general
- 9- code de commerce
- 10- commercial legislation
- 11- GAAP
- 12- Written Low
- 13- Conseil National de la Comptabiliteor CNC (National Accounting Board)
- 14- Commission des Operations de Bourse (COB)
- 15- Ordre des Experts-Comptables et des Comptables Agrees (OECCA)
- 16- Compagine National des Commissaires aux Comptes (CNCC)
- 17- Comite de la Reglementation Comptable
- 18- social report
- 19- temporal method

می شوند و تعهدات آتی مربوط به آن‌ها به ندرت به عنوان بدهی محسوب می شود. زیان‌های احتمالی که می توانند با تخمین معقولی تعیین شوند باید به عنوان بدهی احتمالی شناسایی گردند.

شناسایی اثر سایر خطرات و شرایط غیرقطعی نظیر دعاوی قضایی، و سازماندهی مجدد. ممکن است برای هموارسازی سود مورد پذیرش واقع شود. هم چنین با فرض وجود رابطه‌ی بین سود حسابداری و سود مشمول مالیات، شرکت‌ها احتیاج کم‌تری به گرفتن ذخایر مالیاتی اضافی که به دوره‌های بعد انتقال می‌یابد، دارند. هم چنین، ذخایر قانونی باید، با منظور کردن ۵ درصد از سود هر سال تا رسیدن اندوخته‌ی قانونی به میزان ۱۰ درصد از سرمایه ادامه یابد.

صورت‌های مالی تلفیقی فرانسه روش "آمریکایی - انگلیسی" در مورد گزارشگری مبتنی بر مقیاس "رجحان محتوا بر شکل" را مجاز می‌داند. برای مثال از طریق سرمایه‌ای دانستن اجاره‌های تامین مالی و حسابداری مالیات‌های معوق برای محاسبه سرقتی تلفیقی، شرکت‌ها روش خرید را مورد استفاده قرار می‌دهند. و سرقتی محاسبه شده به صورت سرمایه‌ای شناسایی شده و در سود و زیان سالانه مستهلک می‌گردد.

روش ارزش ویژه برای شرکت‌هایی که مشمول تلفیق نشده ولی نفوذ موثر وجود دارد مورد استفاده قرار می‌گیرد. هم‌چنین برای تسعیر ارز از روش موقت^{۱۹} استفاده می‌شود. البته روش موقت زمانی مورد استفاده قرار گیرد که فعالیت‌های عملیاتی شرکت‌های فرعی در ارتباط با فعالیت‌های شرکت اصلی باشد که این توصیه با استاندارد مالی بین‌المللی، ایالات متحده و بریتانیا هماهنگی دارد.

آموزش، روابط صنعتی، شرایط سلامتی کارکنان، سطوح حقوق و دستمزد و سایر شرایط مربوط به محیط کاری می‌باشد. این گزارش مختص شرکت اصلی است و برای گروه مورد نیاز نمی‌باشد.

مقیاس‌های اندازه‌گیری حسابداری همان‌طور که قبلاً گفته شد، حسابداری شرکت‌های اصلی باید پیرو قوانین تصویبی باشد در حالی که صورت‌های مالی گروه نیاز به این پیروی ندارد. هم‌چنین حسابداری شرکت‌های اصلی برای محاسبه‌ی سود مشمول مالیات و سود قابل تقسیم به سهامداران برنامه‌ریزی شده است.

دارایی‌های مشهود معمولاً به بهای تمام شده‌ی تاریخی ارزیابی می‌شوند. در حالی که ارزیابی مجدد از دارایی‌ها مجاز است ولی این ارزیابی مجدد مشمول مالیات نیز می‌شود. بنابراین تجدید ارزیابی به ندرت صوت می‌پذیرد. استهلاک دارایی‌های ثابت بر مبنای قانون مالیات اضافی نیز مجاز است به صورتی که مبلغ اضافی به عنوان مخارج استثنایی در صورت حساب سود و زیان منظور شده و در ترازنامه در قسمت حقوق صاحبان سهام به عنوان ذخیره مالیات گزارش می‌گردد. موجودی کالا نیز باید به حداقل بهای تمام شده یا خالص ارزش بازیافتنی با استفاده از روش FIFO یا میانگین موزون ارزیابی شود.

هزینه‌های تحقیق و توسعه ممکن است در شرایط استثنایی سرمایه‌ای شوند ولی باید طی ۵ سال یا کمتر مستهلک گردد. دارایی‌هایی که از طریق اجاره تملک شده‌اند نباید سرمایه‌ای شوند و اجاره پرداختی بابت آن‌ها باید سالانه هزینه شود. هزینه‌ی بازخرید خدمت معمولاً فقط زمانی که پرداخت می‌شوند به عنوان هزینه شناسایی

تصحیح

در شماره ۱۵۰ نامه مندرج در صفحه ۱۰ متعلق به آقای نعمت‌پژوه است که اشتباه‌ها در ابتدای مقاله آقای صفا درج شده است.

حسابدار