



## موضوعات و مشکلات حسابداری که می‌تواند در پنج سال آینده در دستور کار هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری قرار گیرد

متوقف شده، مزایای کارکنان، موجودی کالا/بهای تمام شده کالای فروش رفته و سایر اقلام سود و زیان جامع باشد. مردم وظایف زیادی دارند که اغلب به تعویق می‌اندازند، سپس آنها را به یک مکان رؤیایی در ذهن خود هدایت می‌کنند تا روزی مرتب کنند. فرضاً در حال حاضر فهرستی از چنین وظایفی

هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری در نظر دارد پروژه‌هایی را که قرار است در پنج سال آینده در دستور کار خود قرار دهد، مشخص کند. به این منظور فراخوان دریافت نظرات افراد صاحب نظر در حرفه را برای مشخص کردن این پروژه‌ها صادر کرده است. این پروژه‌ها می‌تواند شامل مواردی نظیر عملیات



دکتر علی هدایتی سعید عالمزاده





شکایت داشتیم، تشویق می‌کند. هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری درخواست اطلاعات برای دستور جلسه و برنامه کاری خود صادر کرده است. تا ۵ سال بعد انتظار می‌رود، هیئت، توان شروع دو تا سه پروژه بزرگ یا چهار تا پنج پروژه متوسط یا هفت تا هشت پروژه کوچک داشته باشد. در این راستا از نظردهندگان برای پاسخ به چند حوزه بالقوه گزارشگری مالی که مشکل بعضی افراد است، درخواست شده است.

### ریسک‌های مبتنی بر آب و هوا<sup>۲</sup>

این موضوع جدا از پروژه‌های است که مجموعه جدیدی از استانداردهای پایداری<sup>۴</sup> را مورد توجه قرار می‌دهد (به «بازتاب گزارشگری پایداری» مراجعه کنید) بلکه به دنبال رفع نگرانی مربوطه به این موضوع است که ریسک‌های مربوط به آب و هوا بعید و بلندمدت تلقی می‌شود و به‌طور کامل در برآوردها پوشش داده نمی‌شود.

تغییرات در این مورد احتمالاً بازه زمانی برآوردها برای بررسی زیان کاهش ارزش و سایر ابهام‌ها و عدم اطمینان‌ها را تغییر می‌دهد و اطمینان حاصل می‌کند که ریسک‌های مربوط به آب و هوا به‌صورت جامع‌تر مورد توجه قرار می‌گیرد.

### عملیات متوقف شده<sup>۵</sup>

مسائل و مواردی که در رابطه با استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی شماره ۵،<sup>۵</sup> دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش و عملیات متوقف شده<sup>۷</sup> ایجاد شده است. این موضوع شامل نیاز به ارائه رهنمودهای بیشتر در مورد رویدادهای از دست دادن کنترل<sup>۸</sup>، مانند تقلیل و رقیق شدن سهام نگهداری شده<sup>۹</sup> است. همچنین پرسش‌هایی پیرامون به‌کارگیری قوانین مرتبط با کاهش ارزش

و برگشت آن وجود دارد.

معاملات درون‌گروهی میان عملیات در حال تداوم و متوقف شده<sup>۱۰</sup>، موضوع مورد اختلاف جدی است که هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری باید در رابطه با آن وارد عمل شود. علاوه بر این، شرکت‌کنندگان در نظرسنجی، پرسش‌هایی درباره نحوه برخورد با معاملات درون‌گروهی میان عملیات در حال تداوم و متوقف شده مطرح کرده‌اند.

همان‌طور که بسیاری از این مسائل، قبلاً در بررسی و ارزیابی پس از اجرای استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی شماره ۱۵<sup>۱۱</sup> در سال ۲۰۱۵ مطرح شده بود، این موضوع به احتمال زیاد می‌تواند در دستور کار هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری قرار بگیرد. اگر این اتفاق بیفتد، احتمالاً این یک پروژه متوسط خواهد بود.

### مزایای کارکنان<sup>۱۲</sup>

اکثر حسابداران با حذف شدن رویکرد کریدوری<sup>۱۳</sup> استاندارد بین‌المللی حسابداری شماره ۱۹<sup>۱۴</sup>، مزایای کارکنان، احساس راحتی زیادی کردند اما پرسش‌های زیادی همچنان درباره این استاندارد باقی است.

برخی پرسش‌ها در ارتباط با نرخ‌های تنزیل مورد استفاده هستند اما طرح‌های بازنشستگی چندمنظوره<sup>۱۵</sup> (دورگه) بخش چالشی این پرسش‌ها بوده است. تعداد طرح‌های بازنشستگی چندمنظوره که هم‌زمان هم دارای خصوصیات طرح‌های با کمک معین و هم خصوصیات طرح‌های با مزایای معین است، افزایش یافته است، با این وجود در حال حاضر استاندارد بین‌المللی حسابداری شماره ۱۹ به‌طور مؤثر با این گونه طرح‌ها برخورد نمی‌کند و رهنمود مناسبی ارائه نمی‌دهد. توسعه و ایجاد یک

مانند تعمیر دوش حمام و تمیزکاری گاراژ وجود داشته باشد؛ اینها کارهایی هستند که اگرچه غیرفوری است اما از طرفی برای شروع، خیلی بزرگ به نظر می‌رسد. بدون هل دادن آرام در جهت صحیح که اغلب از سوی یک فرد دوست داشتنی انجام می‌شود (ترغیب شدن توسط یک فرد مورد علاقه به انجام کار)<sup>۱</sup>، امکان حل این مسائل هرگز وجود نخواهد داشت.

خیلی از ما شاید هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری<sup>۲</sup> را به‌عنوان دوست یاد نکنیم اما مطمئناً هیئت، ما را به عمل کردن هدایت (متمایل) می‌کند و همچنین خیلی از ما را به رو به رو شدن با مشکلاتی که سالیان طولانی از آنها

events

9- dilution of the shares held

10-Intra-group transactions between continuing and discontinued ops

11- IFRS 5

12- Employee benefits

13- Corridor approach:

در حسابداری بازنشستگی رویکرد کريدوری مستلزم افشای سود یا زیان اکچوئری که حاصل اکثر ۱۰ درصد تعهد مزایای بازنشستگی یا ارزش بازار دارایی‌های طرح است و امکان استهلاك سود یا زیان اکچوئری طی دوره در صورت سود

و زیان را فراهم می‌کند. (Will Kenton, Corridor Rule, Investopedia)

14- IAS 19

15-hybrid pension plans

16- Inventory/cost of sales

17-cost of sales

18-Other Comprehensive Income

منبع:

Adam Deller, Financial Reporting Specialist and Lecturer, May 2021 issue, financial reporting fixes, Accounting Business Magazine.

دکتر علی هدایتی: عضو انجمن حسابداران خبره انگلستان ACCA متنور رسمی دانشگاه آکسفورد بروکس انگلستان

سعید عالم‌زاده: عضو انجمن حسابداران خبره ایران کارشناس ارشد حسابداری دانشگاه بین‌المللی امام خمینی (ره)



در آینده مجدداً به صورت سود و زیان طبقه‌بندی می‌شوند (تعدیلات تجدید طبقه‌بندی).

برخی از استانداردها، بازیافت سود یا زیان را الزامی کرده است، درحالی که برخی دیگر این کار را ممنوع کرده‌اند که منجر به زیر سؤال بردن ثبات رویه توسط ذینفعان شده است. از آنجایی که هرگونه کاری پیرامون این موضوع بر تعدادی از استانداردهای حسابداری تاثیرگذار است، بنابراین، این موضوع، پروژه‌ای بزرگ خواهد بود.

پی نوشت ها:

۱- مترجم

2- International Accounting

Standards Board (IASB)

3- Climate-related risks

4- Sustainability standards

5- Discontinued operations

6- IFRS 5

7- Non-current Assets Held for Sale and Discontinued Operations

8- particular loss-of-control

الزام حسابداری جدید برای طرح‌های چندمنظوره، پروژه‌های بزرگ خواهد بود.

موجودی‌ها/بهای تمام شده کالای فروش رفته<sup>۱۶</sup>

اکثر نظرات ارائه شده در این باره مربوط به این موضع است که با توجه به استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی شماره ۱۵، «درآمد ناشی از قرارداد با مشتریان»، بهای تمام شده کالای فروش رفته چگونه باید شناسایی شود.

معرفی استاندارد مربوط به درآمد، حوزه‌هایی را برای شناسایی درآمد تعریف کرده است اما زمان شناسایی بهای تمام شده کالای فروش رفته<sup>۱۷</sup> و دارایی‌های قراردادی را با وضوح کمتری مطرح کرده است. در صورت ورود هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری به این حوزه، این موضوع، پروژه‌ای بزرگ خواهد بود.

### سایر اقلام سود و زیان جامع<sup>۱۸</sup>

مسئله عمده در ارتباط با «سایر اقلام سود و زیان جامع»، مرتبط با بازیافت سود و زیان‌هایی است که در ابتدا در سایر اقلام سود و زیان جامع گزارش شده است اما