

# زنجیره تامین گزارشگری مالی دستورالعمل‌ها<sup>۱</sup> و دیدگاه‌های فعلی

■ ترجمه و تلخیص: حلیمه رحمانی

شود. چرخه با سرمایه‌گذاران و سایر ذی‌نفعانی که در مورد یک شرکت تصمیم‌های اقتصادی آگاهانه اتخاذ می‌کنند و از این رو به اطلاعات مالی برای این تصمیم‌گیرها نیازمند هستند، شروع و به آنها ختم می‌شود. پس از آن، مدیریت است که اطلاعات مالی را برای تصویب نهایی توسط هیئت مدیره تهیه می‌کند. حساب‌برسان با مدیریت و هیئت مدیره تعامل دارند، از این جهت که اطلاعات مالی را حسابرسی می‌کنند و اظهار نظر مستقلی ارائه می‌کنند. اطلاعات مالی منتشر می‌شود و تحلیل‌گران آن را برای استفاده سرمایه‌گذاران و سایر ذی‌نفعان ارزیابی می‌کنند. در این چرخه افزون بر عوامل پیشگفته، تدوین‌کنندگان استانداردها، و قانون‌گذاران نیز وجود دارند.

## ۲. روش پژوهش

در این پروژه از دو روش برای گردآوری اطلاعات استفاده شده است. روش اول انجام یک پژوهش پیمایشی به منظور گردآوری اطلاعات از تمامی حوزه‌های زنجیره تامین گزارشگری مالی شامل تهیه‌کنندگان، حساب‌برسان مستقل، استفاده‌کنندگان، قانون‌گذاران، تدوین‌کنندگان استانداردها و افراد دانشگاهی بوده است، و در روش دوم از مصاحبه استفاده شده است. این مصاحبه به صورت تلفنی و با افراد متخصص در تمامی حوزه‌های زنجیره تامین در کل جهان انجام شده است. پژوهش پیمایشی و مصاحبه‌ها راجع به موضوع‌های زیر طراحی شده است:

این مقاله خلاصه‌ای از گزارشی است که فدراسیون بین‌المللی حسابداران (IFAC)<sup>۲</sup> در مورد موضوع زنجیره تامین گزارشگری مالی<sup>۳</sup> در سال ۲۰۰۸ منتشر کرده و حاصل پروژه‌ای است که مجری آن آقای نورمن لیل<sup>۴</sup> بوده است. در سال‌های اخیر کوشش‌های بسیاری برای تغییر و بهبود گزارشگری مالی صورت گرفته است. اما نتیجه این کوشش‌ها چه بوده است؟ آیا فرایند گزارشگری مالی بهتر شده است یا بدتر؟ آیا گزارش‌های مالی مربوطتر، قابل اتکاتر، و قابل فهم‌تر شده است؟ از این پس چه باید کرد؟ اینها پرسش‌هایی است که IFAC با انجام این پروژه به دنبال پاسخ‌گویی به آنها بوده است.

این گزارش با معرفی «زنجیره تامین گزارشگری مالی» و تمامی حوزه‌های اصلی آن شروع می‌شود که شامل راهبری شرکت<sup>۵</sup>، فرایند گزارشگری مالی، حسابرسی گزارش‌های مالی و سودمند بودن اطلاعات مالی است. پس از آن روش پژوهش مورد استفاده در اجرای پروژه بیان می‌شود و در نهایت به بررسی و بحث در مورد نتایج حاصل از این پروژه پرداخته می‌شود و راه حل‌های پیشنهاد شده برای آینده مطرح می‌شود.

## ۱. زنجیره تامین گزارشگری مالی

زنجیره تامین گزارشگری مالی به افراد و فرایندهایی اشاره دارد که در تهیه، تصویب، حسابرسی، تحلیل و استفاده از گزارش‌های مالی نقش دارند. همه اجزا در این زنجیره باید دارای کیفیت بالا و ارتباط نزدیک باشند تا به گزارشگری مالی با کیفیت بالایی منجر



شکل شماره ۲: درصد افراد شرکت‌کننده از نقاط مختلف جهان



شکل شماره ۱: درصد افراد شرکت‌کننده از حوزه‌های مختلف



● پیشنهادهایی برای بهبود کیفیت زنجیره تامین گزارشگری مالی در آینده و گزارش‌های مالی (بهبودهای آینده). دوره زمانی پژوهش پیمایشی از ژوئن تا جولای سال ۲۰۰۷ بوده و مصاحبه‌ها از آگوست تا اکتبر سال ۲۰۰۷ انجام شده است. تعداد افراد شرکت‌کننده در پژوهش پیمایشی ۳۴۱ نفر از

● بررسی این‌که آیا از نظر مشارکت‌کنندگان در زنجیره تامین گزارشگری مالی، در حوزه‌های راهبری شرکت، حسابداری و حسابرسی و استفاده‌کنندگان از گزارشگری مالی بهبودی حاصل شده است یا خیر؛  
 ● تعیین نکات مثبت و موارد نیازمند توجه در طی پنج سال اخیر؛ و

و کاستی‌های گذشته که در راهبری شرکت وجود داشت، باعث افزایش توجه به بهبود راهبری شرکت شده است. راهبری خوب اهمیت دارد زیرا باعث می‌شود مدیریت و هیئت‌مدیره از مسئولیت‌های خود در جهت فعالیت به شیوه‌ای مسئولیت‌پذیرانه‌تر در قبال تمامی ذی‌نفعان و فراهم ساختن گزارش‌های سودمند برای آنان، بیشتر آگاهی پیدا کنند.

### قوانین و استانداردهای جدید

از نظر پاسخ‌دهندگان استانداردها و قوانین حاکم بر شرکت‌ها و هیئت‌مدیره در طی ۵ سال اخیر، تغییرات گسترده‌ای داشته است که این امر منجر به بهبود راهبری شرکت شده است. تعداد بسیاری از پاسخ‌دهندگان رویکرد تدوین استاندارد‌ها و قوانین مبتنی بر اصول را نسبت به رویکرد استاندارد‌ها و قوانین مبتنی بر قواعد ترجیح داده‌اند. رویکرد مبتنی بر اصول باعث می‌شود تا شرکت‌ها رویکرد مناسب‌تری را برای راهبری شرکت به‌کار گیرند و منجر به الزامات افشای مفیدتری می‌شود. افزون بر این پاسخ‌دهندگان احساس کرده‌اند که افزایش نظارت و فشارها به بهبود راهبری شرکت کمک کرده است.

### بهبود ساختار هیئت‌مدیره

بسیاری از پاسخ‌دهندگان بهبود در ساختار هیئت‌مدیره را به‌عنوان دلیل مهمی برای بهبود راهبری شرکت تلقی کرده‌اند. از نظر آنها بهبود اصلی ایجاد شده در ساختار هیئت‌مدیره، بی‌بردن به اهمیت مدیران غیرموظف<sup>۷</sup> و مستقل بوده است. بنا به نظر برخی از پاسخ‌دهندگان مدیر غیرموظف و مستقل آگاهی بیشتری از انتظارات ذی‌نفعان دارد. افزون بر این، بنا به نظر پاسخ‌دهندگان پذیرش گسترده‌تر، افزایش صلاحیت و بهبود عملیات کارگروه‌های حسابرسی باعث ایجاد ساز و کاری برای هماهنگ کردن حسابرسی داخلی و خارجی و مدیریت با یکدیگر می‌شود که این نیز به نوبه خود منجر به راهبری خوب شرکت می‌شود.

تمام نقاط جهان و از تمام حوزه‌های زنجیره تامین گزارشگری مالی بوده‌اند. درصد افراد مشارکت‌کننده از حوزه‌های مختلف و درصد افراد شرکت‌کننده از نقاط مختلف جهان به ترتیب در شکل شماره ۱ و ۲ ارائه شده است. تعداد افراد مصاحبه شده ۲۵ نفر بودند که از کل جهان و از تمامی حوزه‌های زنجیره تامین انتخاب شده بودند.

### نتایج به‌دست آمده از پروژه

از شرکت‌کنندگان در پژوهش پیمایشی و مصاحبه‌ها راجع به ۴ حوزه زنجیره تامین گزارشگری مالی یعنی راهبری شرکت، فرایند گزارشگری مالی، حسابرسی گزارش‌های مالی و سودمند بودن گزارش‌های مالی نظر خواهی شد. خلاصه‌ای از یافته‌های به‌دست آمده در ادامه ارائه می‌شود. این یافته‌ها در قالب سه بخش نظرخواهی شده پیشگفته ارائه می‌شود.

#### ۱-۱- بهبود راهبری شرکت

بنا به نظر پاسخ‌دهندگان (از تمامی حوزه‌های زنجیره تامین گزارشگری مالی)، راهبری شرکت به‌طور واضحی نسبت به ۵ سال اخیر بهتر شده است. این پاسخ‌دهندگان دلایل متعددی برای اثبات این ادعا ارائه نموده‌اند. برای مثال، هیئت‌مدیره از مسئولیت‌های خود در قبال ارائه گزارش‌های با معنی و عمل به شیوه‌ای مسئولیت‌پذیرانه بیشتر آگاهی پیدا کرده است. به نظر بسیاری از پاسخ‌دهندگان تغییرات ایجاد شده در قانون و مقررات باعث بهبود راهبری شرکت شده است. برخی دیگر اشاره کرده‌اند که افزایش ارتباطات دلیل دیگری برای بهبود راهبری شرکت تلقی می‌شود. پاسخ‌دهندگان احساس می‌کنند که تعادل بین مخارج و منافع حاصل از راهبری شرکت در طی ۵ سال اخیر بهبود یافته است.

#### ۱-۱-۱- نکات مثبت

#### افزایش آگاهی نسبت به اهمیت راهبری خوب

تقریباً تمامی پاسخ‌دهندگان اعتقاد دارند که نقص‌ها

## بهبود مدیریت ریسک و کنترل داخلی

به اعتقاد پاسخ‌دهندگان تأکید روز افزون بر مدیریت ریسک و کنترل داخلی توسط هیئت‌مدیره و مدیریت اجرایی، منجر به گزارشگری بهتر و بهبود عملیات تجاری شده است. با این وجود، برخی از پاسخ‌دهندگان به نحوه اجرای برخی روش‌ها اعتراض کرده‌اند. برای مثال، مستندسازی و آزمون کنترل‌ها اغلب پیچیده است.

می‌شود که بر اجرا تمرکز بیش از حد می‌شود نه بر موضوع‌هایی نظیر تدوین راهبرد و تقویت واحد تجاری. این موضوع ممکن است باعث ایجاد فرهنگی شود که در آن تنها بر پیگیری قواعد به جای تفکر در مورد چگونگی برخورد با جنبه‌های راهبردی توجه می‌شود. به نظر بسیاری از پاسخ‌دهندگان شرکت‌ها بسیار ریسک‌گریز شده‌اند و به جای اینکه ریسک را مدیریت کنند، از آن اجتناب می‌کنند.

## ۱-۱-۳. موارد شایع‌تر مورد توجه

### راهبردی قاطعانه نه واقعی

به اعتقاد تعداد زیادی از پاسخ‌دهندگان بسیاری از تغییرات ایجاد شده تنها «روی کاغذ بوده است نه در عمل». این پاسخ‌دهندگان راجع به این موضوع که تعداد بسیار کمی از شرکت‌ها بنا به دلایل قانونی (به جای سازوکارهای خودنظمی)<sup>۴</sup> ناگزیر به بهبود راهبری شرکت شده‌اند، اشتراک نظر دارند. پاسخ‌دهندگان یادآوری کرده‌اند که گسترش فرهنگ راهبری شرکت به مراتب بهتر از اجرای ظاهری (نه محتوایی) است چرا که این امر منجر به ایجاد احساس امنیت کاذب می‌شود.

## بدهی و ریسک پرسش‌هایی برای ادارات کنندگان

### شرکت و مدیریت رده بالا

به نظر برخی از پاسخ‌دهندگان بدهی و ریسک کارکنان پیش‌روی ادارات کنندگان شرکت، باعث شده است تا برخی از آنان جایگاه اعضای هیئت‌مدیره را مورد ارزیابی مجدد قرار دهند. پاسخ‌دهندگان یادآور شدند که انتصاب اعضای هیئت‌مدیره جدید و مدیریت رده بالا تنها به دلیل افزایش بدهی قانونی مشکل به نظر می‌رسد.

### موضوع‌های مربوط به مخارج - منافع

بیشتر پاسخ‌دهندگان معتقدند که تعادل بین مخارج و منافع راهبری شرکت بهتر شده است. با این حال بسیاری از پاسخ‌دهندگان اظهار داشته‌اند که مخارج قوانین و مقررات خاصی، به ویژه بخش ۴۰۴ قانون ساربنزاکسلی<sup>۱</sup>، بسیار بیشتر از منافع آنها بوده است.

## مقررات پیش از حد

پاسخ‌دهندگان اظهار کرده‌اند که رسوایی‌های گزارشگری مالی سال‌های اخیر در واقع باعث ناامیدی سرمایه‌گذاران شده است. به اعتقاد برخی از این پاسخ‌دهندگان وضع مقررات رو به افزایش، واکنش غیر ارادی به این رسوایی‌ها بوده است. در حالی که این مقررات بیش از حد شده و روز به روز هم در حال افزایش است. به اعتقاد برخی از پاسخ‌دهندگان وجود مقررات بیش از حد، منجر به افزایش الزامات افشا، افزایش هزینه‌ها، و اجرای ظاهری آنها (به جای اجرای واقعی) می‌شود.

## ۱-۱-۳. پیشنهادهایی برای بهبودهای آینده

### تمرکز بیشتر بر جنبه‌های فرهنگی و رفتاری

### راهبردی شرکت

از نظر گروه‌های مختلف پاسخ‌دهندگان، توجه مستمر به جنبه‌های فرهنگی و رفتاری راهبری شرکت، دارای بیشترین اهمیت است. مبحث اخلاق تنها در شرکت‌ها مهم محسوب نمی‌شود، بلکه در کل زنجیره تأمین گزارشگری مالی حائز اهمیت است.

## ایجاد انگیزش چک لیستی<sup>۲</sup>

تصور می‌رود که مقررات بیش از حد باعث ایجاد وضعیتی

## بازبینی قوانین موجود

## ۱-۳-۲-۲. نکات مثبت

### همگرایی مستمر با مجموعه واحدهای از

### استانداردهای گزارشگری مالی

همگرایی با استانداردهای گزارشگری مالی به عنوان بهبودی مثبت تلقی شده است. از نظر پاسخ دهندگان تبعیت از استانداردهای گزارشگری مالی بین المللی به دلیل داشتن یک زبان جهانی باعث افزایش شفافیت می شود. هم چنین به نظر می رسد این استانداردها بر استانداردهای ملی کشورها نیز اثر مثبت داشته باشد.

تعداد بسیاری از پاسخ دهندگان بازبینی در قوانین به وجود آمده در واکنش نسبت به جرایم روی داده، را پیشنهاد داده اند. پاسخ دهندگان تصور می کنند که در کشورهای در حال توسعه، باید به اصول اساسی که متضمن گزارشگری مالی خوب است، بیشتر توجه شود، از جمله وجود اقتصاد بازار، احترام به قوانین و مقررات و حمایت قانونی از سهامداران اقلیت.

### بهبود بیشتر - کیفیت اداره کنندگان شرکت

پاسخ دهندگان اظهار داشته اند که به طور کلی بهترین افرادی که می توانند بر کار مدیریت نظارت کنند، مدیران غیر موظف هستند. از این رو تصور می شود استقلال اداره کنندگان، عنصری اساسی برای یک راهبری شرکت خوب محسوب شود. برای بسیاری از پاسخ دهندگان، نکته اصلی در کیفیت معطوف به کسانی است که در هیئت مدیره منتسب می شوند، یعنی تمرکز بر محتوا نه بر شکل. فرایندهای انتخاباتی و بازبینی های سالانه بهتر، ممکن است به بهبود کیفیت مدیران غیر موظف کمک کند. پیشنهاد دیگر افزایش توانایی سهامداران برای عزل اداره کنندگان شرکت بود.

### بهبود در مقررات و نظارت

از دید پاسخ دهندگان بهبود در مقررات و نظارت، تغییری مثبت تلقی شده است. پاسخ دهندگان به افزایش نظارت بر گزارشگری مالی توسط قانون گذاران با دید مثبتی نگاه کرده اند. به ویژه این که پاسخ دهندگان پیشنهاد کرده اند که مقررات باعث افزایش دقت گزارش های مالی شرکت شده است.

### مشارکت بیشتر هیئت مدیره و مدیریت در

### گزارشگری مالی

مشارکت هیئت مدیره و مدیریت در فرایند گزارشگری مالی در سطحی وسیع افزایش یافته است. پاسخ دهندگان معتقدند که تمامی سطوح مدیریتی و نظارتی توسط اداره کنندگان شرکت به طور منظم مورد ارزیابی قرار می گیرند، و دقت هیئت مدیره در مورد کیفیت، صحت و مسئولیت پذیری در قبال اطلاعات مالی منتشر شده برای عموم، افزایش یافته است.

### برقراری رابطه بهتر بین پاداش و عملکرد

از نظر پاسخ دهندگان نیاز است تا بین پاداش و عملکرد بلندمدت شرکت رابطه بهتری برقرار شود و تنها به عملکرد کوتاه مدت شرکت توجه نشود.

### بهبود کنترل داخلی و فناوری

از نظر برخی از پاسخ دهندگان شرکت ها تأکید بر گزارشگری مالی و کنترل داخلی را (با تأکید بر کیفیت و صحت گزارشگری مالی و نقش حسابرس، کارگروه حسابرسی و مقررات) افزایش داده اند. استفاده از فناوری نیز نکته مثبت دیگری در فرایند بهبود محسوب شده است. از نظر پاسخ دهندگان استفاده بیشتر از فناوری منجر به افزایش کیفیت گزارش های مالی می شود.

## ۱-۳-۲-۳. فرایند گزارشگری مالی

پاسخ دهندگان تصور می کنند که فرایند گزارشگری مالی، از جمله تهیه و تصویب گزارش های مالی داخلی، در طی پنج سال اخیر بهبود یافته است. به طور کلی پاسخ دهندگان ابراز کرده اند که تعادل بین منافع و مخارج فرایند گزارشگری مالی تقریباً مشابه پنج سال گذشته بوده است. با این حال پاسخ دهندگان بر این باورند که باید به مسائل مخارج - منافع بیشتر توجه شود.

## ۳-۲-۲. موارد فینانسد توجه

### حرکت به سمت استانداردهای گزارشگری مالی

#### بین‌المللی

بسیاری از پاسخ‌دهندگان اظهار داشته‌اند که حرکت به سمت استانداردهای گزارشگری مالی بین‌المللی تأثیر قابل ملاحظه‌ای داشته است و در عین حال هزینه‌بر هم بوده است. از نظر برخی از آنان این فرایند تأثیر قابل ملاحظه‌ای بر شرکت‌های بزرگ داشته است زیرا به منظور دستیابی به الزامات مورد نیاز، آن شرکت‌ها را مجبور به بررسی تمامی سیستم‌های خود می‌کند. اما برخی دیگر از پاسخ‌دهندگان بر این اعتقاد بوده‌اند که همگرایی با استانداردهای گزارشگری مالی بین‌المللی باعث کاهش سرعت فرایند گزارشگری مالی می‌شود (به دلیل زمان‌بر بودن فرایند تغییر استانداردهای قبلی به این استانداردها).

واقعی وجود نداشته باشند.

#### محیط قانونی

پاسخ‌دهندگان معتقد بودند که شرایط محیط قانونی دشوارتر شده است. الزامات قانونی که باید در یادداشت‌ها افشا شوند، منجر به یادداشت‌های طولانی چندین صفحه‌ای می‌شود که از نظر برخی از پاسخ‌دهندگان نقد شده است، زیرا منجر به کاهش قابلیت درک می‌شود. از نظر برخی از پاسخ‌دهندگان گزارشگری مالی می‌تواند به دلیل کاهش الزامات خشک و جدی و ریسک سرپیچی از آن الزامات، بهبود یابد به طوری که گزارش‌ها توسط هیئت‌مدیره به طور واقعی و به شیوه‌ای آزادانه‌تر نوشته شود.

## ۳-۲-۳. پیشین‌ادعایی برای بهبودهای آینده

### همگرایی

در حالی که پاسخ‌دهندگان در مورد محتوای استانداردهای گزارشگری مالی بین‌المللی نگرانی دارند، اما با این وجود از همگرایی با مجموعه واحدی از استانداردهای حسابداری جهانی حمایت می‌کنند.

### حساب‌های مطابق / مغایر با استانداردهای

#### گزارشگری مالی مختلف

نیاز به اجرای بیش از یک مجموعه از استانداردهای گزارشگری مالی برای برخی از پاسخ‌دهندگان موضوع نگران‌کننده‌ای بوده است. از نظر آنان در این شرایط شرکت‌ها ملزم به گزارشگری به دو روش مختلف هستند و در نتیجه دو مجموعه ارقام از لحاظ محتوایی به طور کامل متفاوت، وجود خواهد داشت.

### ساده‌سازی و شفاف‌سازی استانداردهای

#### گزارشگری مالی

استانداردهای گزارشگری مالی باید بر اداره‌کنندگان شرکت (که قصد ارائه آنچه که انجام داده‌اند را دارند) تأکید داشته باشند، نه برگزارش سالانه‌ای که در آن الزامات افشای مشخص شده توسط دیگران ارائه شده است. نیاز به تأکید بیشتر بر درست و منصفانه بودن است. بنا به نظر برخی از پاسخ‌دهندگان تمرکز بیشتر بر ساده‌سازی و قابلیت درک، هم برای شرکت‌ها و هم برای سهامداران خوب است.

### پیچیدگی استانداردهای گزارشگری مالی

بسیاری از پاسخ‌دهندگان خاطر نشان کرده‌اند که نیاز به ساده‌سازی استانداردهای گزارشگری مالی وجود دارد. به نظر می‌رسد استانداردها و موارد افشا بسیار طولانی و پیچیده است. استفاده از روش ارزش منصفانه به عنوان یکی از مواردی مطرح شده است که بر پیچیدگی و سردرگمی گزارش‌های مالی افزوده است. روش ارزش منصفانه به طور ضروری منصفانه نیست. به عبارت دیگر، ارقام دارای قابلیت اتکای کمتری هستند، به خصوص اگر قیمت‌ها در بازارهای

### توجه هیئت مدیره به کیفیت

پاسخ‌دهندگان بر این عقیده‌اند که هیئت‌مدیره باید به کیفیت گزارش‌های مالی توجه مستمر داشته باشند. به ویژه این که

معتقدند نقش کارگروه‌های حسابرسی باید مورد توجه مستمر باشد.

### حسابرسی‌های پیشتر مبتنی بر ریسک

از نظر بسیاری از پاسخ‌دهندگان، شناخت واحد تجاری و بهبودهای حاصل شده در رویکرد مبتنی بر ریسک در مورد حسابرسی‌ها، بخشی از بهبودهای مهم محسوب می‌شود. اظهارات آنان بیانگر این مطلب است که در حال حاضر حسابرسان بیشتر بر رویکرد مبتنی بر ریسک<sup>۱۱</sup> کلی واحد تجاری متمرکز هستند تا بر بررسی جزئی رویدادها و معاملات.

### افزایش استقلال حسابرس

بنا بر نظر تعداد زیادی از پاسخ‌دهندگان، تقویت الزامات مربوط به استقلال حسابرسان منجر به حرکت مثبتی شده است که در بردارنده نتایج خوبی بوده است. بهبود ویژگی استقلال حسابرسان دارای بالاترین رتبه در بین بهبودهای وجود آمده در حسابرسی بوده است.

### بهبود کیفیت بررسی و نظارت حسابرس

از نظر پاسخ‌دهندگان بررسی کیفیت داخلی و نظارت حسابرس مستقل<sup>۱۲</sup> بهبود یافته، نقش مهمی در بهتر شدن حسابرسی مالی داشته است. پاسخ‌دهندگان اعتقاد داشتند که هم در حرفه حسابداری و هم در خود مؤسسات حسابداری، امکاناتی برای آسان‌سازی و بهبود کیفیت وجود داشته است. طبق نظر آنان، بهبود حسابرسی به دلیل نظارت برون سازمانی منجر به تغییر در نگرش و نحوه برخورد حسابرسان شده است. در نتیجه این موارد، اعتقاد و اطمینان پاسخ‌دهندگان به حسابرسی، نسبت به ۵ سال گذشته افزایش یافته است.

### موارد شایع‌تر توجه

#### کاهش دامنه قضاوت حرفه‌ای

بسیاری از پاسخ‌دهندگان اظهار داشته‌اند که به دلیل وجود مقررات بیش از حد و ترس از بدهی<sup>۱۳</sup>، شکل حسابرسی از حسابرسی‌های اهمیت<sup>۱۴</sup> به حسابرسی‌های رسمی (همراه با کاهش حیطه قضاوت حرفه‌ای) تبدیل شده است. بهبود ایجاد

معتقدند نقش کارگروه‌های حسابرسی باید مورد توجه مستمر باشد.

### تعمیل و آموزش بیشتر تهیه‌کنندگان

نیاز به تحصیل و آموزش بیشتر تهیه‌کنندگان از نظر پاسخ‌دهندگان با اهمیت محسوب شده است. از نظر برخی از آنان این نیاز در پذیرش استانداردهای گزارشگری مالی بین‌المللی ریشه دارد. از نظر آنان درک و اجرای این استانداردها دشوار است، از این رو نخست باید آنها را آموزش داد.

### ۳-۳-۳ حسابرسی گزارش‌های مالی

به طور کلی پاسخ‌دهندگان تصور کرده‌اند که حسابرسی گزارش‌های مالی طی پنج سال اخیر بهبود یافته است. از نظر تمامی پاسخ‌دهندگان، تعادل بین منافع و مخارج حسابرسی صورت‌های مالی همانند پنج سال گذشته بوده است.

### ۳-۳-۴ نکات مثبت

#### بهبود فرایندها و استانداردهای حسابرسی

بهبود استانداردهای حسابرسی مالی و بهبود فرایندهای حسابرسی، اصلی‌ترین دلیل پاسخ‌دهندگان راجع به بهبود کیفیت حسابرسی است. از نظر پاسخ‌دهندگان کوشش‌های عمده‌ای برای بهبود کیفیت در حرفه صورت گرفته است و وجود الزامات استاندارد بیشتر، حسابرسان را ملزم به کسب شناخت بیشتر از شرکت و فرایند گزارشگری مالی آن کرده است. از این رو فرایند حسابرسی را برای شرکت مربوط تر و اثربخش تر ساخته است.

### افزایش آگاهی، تعهد و شایستگی حسابرسان

#### و کارگروه‌های حسابرسی

بنا به اظهارات پاسخ‌دهندگان، پاسخگویی حسابرسان افزایش یافته است. هم‌چنین پاسخ‌دهندگان بر این عقیده‌اند که کمیته‌های حسابرسی به طور مؤثرتر عمل کرده‌اند و ارتباط بین کارگروه‌های حسابرسی و حسابرسان بهبود بیشتری داشته است.

شده در استانداردها یکی از دلایل اصلی بهبود در کیفیت حسابرسی مالی است. اما پاسخ دهندگان در مورد کاهش استفاده از قضاوت حرفه‌ای حاصل از تجربه نگران هستند.

### ترس از بدهی دلایل ایجاد حسابرسی‌های هیکنه‌ای<sup>۱۵</sup> و شیود نوآوری

بسیاری از پاسخ دهندگان چنین اظهار داشتند که تبدیل استانداردهای حسابرسی و حسابداری به قواعد<sup>۱۶</sup>، افزون بر نظارت بیش از حد، منجر به ترس حسابرسان مستقل از هرگونه اعمال قضاوت حرفه‌ای شده است. از دید برخی از پاسخ دهندگان حرفه حسابرسی باید برای نوآوری‌های فعلی مثل حسابرسی مستمر<sup>۱۷</sup>، استفاده از زبان گزارشگری تجاری گسترش پذیر<sup>۱۸</sup> (XBRL)، و... به طور اساسی تغییر پیدا کند.

### محدود شدن ارتباط حسابرس با ذی‌نفعان بیرون سازمانی

پاسخ دهندگان اظهار داشتند که ترس از دعوی حقوقی به ویژه روابط ذی‌نفعان بیرون سازمانی، بر روابط حسابرس نیز تأثیر داشته است و نسبت به این بخش از فرایند انتقادهایی وجود داشته است. برای بسیاری از پاسخ دهندگان، گزارش حسابرسی مستقل آگاهی کمی از کیفیت گزارش‌های مالی فراهم می‌کند و به نظر می‌رسد گزارش حسابرسی به کارگروه حسابرسی که دربر دارنده پیشنهادهایی راجع به حوزه‌هایی نظیر خود شرکت، گزارشگری مالی آن و حسابرسی است، سودمندتر باشد.

### محدودیت در انتخاب مؤسسات حسابرسی

به نظر بسیاری از پاسخ دهندگان، محدودیت در انتخاب مؤسسات حسابرسی مشکلی واقعی اما حل شدنی است. برای مثال شرکت‌های بورسی ممکن است به انتخاب از بین ۴ مؤسسه بزرگ مجبور باشند. بنابه نظر یکی از پاسخ دهندگان این مشکل در مورد خدمات دیگر به جز حسابرسی نیز وجود دارد.

### افزایش هزینه‌های حسابرسی نسبت به منافع حاصل از آن

به طور میانگین پاسخ دهندگان بر این باورند که نسبت هزینه/منافع حاصل از حسابرسی گزارش‌های مالی در طی ۵ سال اخیر تفاوتی نداشته است. از نظر بسیاری از پاسخ دهندگان، در حالی که منافع حاصل از حسابرسی افزایش یافته، اما مخارج آن افزایش بیشتری داشته است.

### پیشنهادهایی برای بهبودهای آینده توجه مستمر به استقلال، عینیت و درستی/صدق

هر چند که نتایج حاصل از مصاحبه‌ها و پژوهش پیمایشی بیانگر نظر مثبت پاسخ دهندگان نسبت به استقلال، عینیت و درستی حسابرسان است، با این حال تمامی پاسخ دهندگان معتقدند که این موارد مستلزم توجه مستمر است. مقررات، استانداردهای حرفه‌ای و رهنمودها، فراهم کننده پشتوانه‌های حفاظتی مشابه هستند، اما نظر پاسخ دهندگان این است که قرارداد کامل رفتار انسان در یک چارچوب مقرراتی دشوار یا غیرممکن است.

### همگرایی با مجموعه واحدی از استانداردهای حسابرسی مبتنی بر اصول جهانی

به طور عمومی پاسخ دهندگان راجع به همگرایی با مجموعه واحدی از استانداردهای حسابرسی جهانی به ویژه استانداردهای PCAOB<sup>۱۹</sup> و IFAC نظرهای مثبتی داشته‌اند. با این حال آنها یادآور شده‌اند که این استانداردها باید در چارچوب مبتنی بر اصول باشد و بدون هیچ‌گونه محدودیتی پذیرفته شود. پاسخ دهندگان هم چنین پیشنهاد کرده‌اند باید اطمینان حاصل شود که تغییر در استانداردهای حسابرسی، حسابداری و اخلاقی به نحو مناسبی صورت گیرد.



## به‌کارگیری پیکنوفاخت استانداردهای حسابرسی

### و حفظ کیفیت در مؤسسات حسابرسی

از دید بسیاری از پاسخ‌دهندگان، مؤسسات حسابرسی که در شاخه مشابهی فعالیت می‌کنند، به‌ویژه مؤسسات بین‌المللی، باید منسجم‌تر شوند. ساختار فعلی مؤسسات محلی ممکن است به استانداردهای متفاوتی منجر شود. راجع به این موضوع که حساب‌برسان به سطوح مهارتی بالا، آگاهی بیشتر از مدیریت مالی و اقتصاد و کسب شناخت بهتر از خطرهای محیط تجاری، و نه حسابداری به‌طور صرف نیاز دارند، عقیده مشترکی وجود دارد. بنا به نظر برخی از پاسخ‌دهندگان، حساب‌برسان به دلیل آموزش‌هایی که در گذشته دیده‌اند، ممکن است زمان بیشتری را در بخش مالی شرکت صرف کنند و گزارشگری مالی داخلی را بیشتر مدنظر قرار دهند. هم‌چنین پاسخ‌دهندگان یادآوری کرده‌اند که سیستم نظارت فعلی مؤسسات حسابرسی از کشوری به کشور دیگر متفاوت است و پیشنهاد شده است که برای چنین مؤسساتی ممکن است وجود یک قانون‌گذار واحد مناسب‌تر باشد.

## بدهی محدود/ مناسب برای حساب‌برسان

هم‌زمان با بحث راجع به این‌که حساب‌برسان باید چه کاری انجام دهد و چگونه ارتباط برقرار کند، بحث دیگری در زنجیره تأمین ارزش در مورد سطح بدهی وجود دارد. بیشتر پاسخ‌دهندگان بر این باورند که فراهم ساختن پشتوانه‌ای ایمن برای حساب‌برسان باعث قوی‌تر و روشن‌تر شدن اظهار نظر وی می‌شود. برای بسیاری از پاسخ‌دهندگان، محدود کردن بدهی یکی از اولویت‌های اولیه محسوب می‌شود.

## شیار به رفع محدودیت در انتخاب مؤسسات

### حسابرسی

دیدگاه عمومی بر این است که ۴ مؤسسه حسابرسی بزرگ در بازار حسابرسی جهان بسیار قوی هستند و فاصله بین این مؤسسات با مؤسسات دیگر بسیار زیاد است. پاسخ‌دهندگان اشاره کردند که سایر مؤسسات برای پرکردن این فاصله با چالش‌های بسیاری مواجه خواهند بود. هم‌چنین برخی از پاسخ‌دهندگان به مشکل تقاضا<sup>۲۰</sup> نیز اشاره کرده‌اند.

## بهبود روابط درون‌سازمانی و برون‌سازمانی

### حسابرسی

بناب‌ه نظر تعداد زیادی از پاسخ‌دهندگان، حساب‌برسان می‌توانند روابط خود (به‌خصوص روابط خود با ذی‌نفعان برون‌سازمانی) را بهبود دهند. ممکن است عدم تهیه گزارش حسابرسی در قالب فرمت استاندارد شده رایج، در شرایط پیچیده تجاری، گزارشگری مالی و حسابرسی مربوط در آن مفیدتر باشد. بنا به نظر پاسخ‌دهندگان باید رهنمودهایی راجع به نحوه تهیه چنین گزارشی وجود داشته باشد. گزارش حسابرسی می‌تواند تا حد ممکن فراهم‌کننده آگاهی و بینش بیشتری از فرایند ارتباطی باشد که در کارگروه حسابرسی و بین کارگروه حسابرسی داخلی و مستقل روی داده است. هم‌چنین گزارش حسابرسی باید به‌نحو بهتری بازتابی از کار حساب‌برسان باشد.

## ۳-۳-۳ سودمند بودن گزارش‌های مالی

هدف نهایی اطلاعات گزارشگری مالی کمک به استفاده‌کنندگان در تصمیم‌گیری راجع به واحد تجاری است. اما اطلاعات گزارشگری مالی تنها منبع اطلاعاتی در دسترس نیست، استفاده‌کنندگان به مجموعه‌ای از اطلاعات مالی و غیرمالی دسترسی دارند.

## سودمند بودن تمامی منابع اطلاعاتی در مورد

### شرکت

پاسخ‌دهندگان چنین اذعان داشته‌اند که تمامی منابع اطلاعاتی در مورد شرکت سودمند است، اما صورت‌های مالی سالانه شرکت سودمندترین منبع محسوب می‌شود، و پس از آن صورت‌های مالی میان دوره‌ای، از این نظر در درجه دوم قرار دارند. اطلاع‌رسانی رسانه‌ای<sup>۲۱</sup> فراهم



کننده اطلاعاتی با کمترین درجه سودمندی است. تکرار<sup>۲۲</sup> که قادر به سازماندهی دوباره و تحلیل اطلاعات به شیوه‌ای اطلاعات گزارشگری مالی نیز در تصمیم‌گیری در مورد واحد تجاری برای استفاده‌کنندگان با اهمیت است. در پاسخ به این پرسش که انتشار گزارش‌ها در کدام حالت (سالانه، شش ماهه، فصلی، ماهانه، و یا در زمان وقوع رویدادها) سودمندتر است، به‌طور کلی اجماع بر این بود که اطلاعات سالانه سودمندتر از بقیه هستند، اما نه برای هر کسی. اطلاعات ماهانه چندان مورد تأیید پاسخ‌دهندگان نبوده است.

### گزارش‌های مالی کاغذی همچنان سودمند

#### مستند

علیرغم این‌که امروزه گزارش‌های مالی بیشتری از طریق اینترنت در دسترس استفاده‌کنندگان قرار می‌گیرد، ولی با این حال هم چنان آنان به دنبال گزارش‌های کاغذی نیز هستند.

### تفاوت‌های<sup>۲۳</sup> در مورد زبان گزارشگری تجاری گسترش پذیر (XBRL)

شرکت‌ها می‌توانند برای انتخاب اطلاعات مالی شرکت از زبان گزارشگری تجاری پذیر استفاده کنند، به‌طوری

## افشا و قابلیت مقایسه بیشتر در گزارش‌های

### مالی

پاسخ‌دهندگان تصور می‌کنند که افشای بیشتر برای استفاده کنندگان در مورد برخی از موضوع‌ها، منجر به گزارشگری مالی شفاف‌تر و قابل فهم‌تر از فعالیت‌های عملیاتی شرکت‌ها می‌شود. هم‌چنین آنها معتقدند که یکنواختی بیشتر در گزارشگری، برای مثال پذیرش IFRS، منجر به یکنواختی بیشتر و قابلیت مقایسه بهتر گزارش‌های مالی در سطح بین‌المللی خواهد شد.

### بهبود قابلیت اتکا

از نظر بسیاری از پاسخ‌دهندگان، بهبود استانداردها، قوانین و مقررات، فرایند حسابرسی و نظارت باعث بهبود قابلیت اتکا گزارش‌های مالی شده است.

### تأکید بیشتر بر گزارش‌های توضیحی

بسیاری از پاسخ‌دهندگان نسبت به افزایش تأکید بر گزارشگری توضیحی دیدی مثبت دارند. برای مثال وجود گزارش مدیریتی گسترده‌ای که شامل موضوع‌هایی نظیر راهبرد تجاری، مدیریت ریسک، عملکرد واحد تجاری و اطلاعات آینده می‌شود. هم‌چنین آنها به این دلیل گزارش‌های توضیحی را ترجیح می‌دهند که مطالعه آنها توسط افراد ساده‌تر است.

### دسترسی آسان‌تر به اطلاعات مالی

پاسخ‌دهندگان از این که افشای الکترونیک گزارشگری مالی (برای مثال از طریق اینترنت) معرفی شده است، ابراز خوشحالی کرده‌اند، زیرا منجر به دسترسی آسان‌تر و به موقع‌تر به اطلاعات مالی شرکت شده است. با این وجود، پاسخ‌دهندگان اعلام کرده‌اند که فایل‌های PDF وسیله خوبی برای انجام این کار نیست، زیرا به آسانی روی صفحه مانیتور قابل خواندن نیست. انتظار می‌رود فناوری جدید مثل زبان



## مربوط بودن، قابل فهم بودن و قابلیت اتکای

### گزارش‌های مالی

بیشتر پاسخ‌دهندگان اذعان داشته‌اند که گزارش‌های مالی در کشورهای آنان در طی ۵ سال گذشته مربوط‌تر شده‌اند. بنابراین به طور کلی مربوط بودن گزارش مالی نسبت به ۵ سال گذشته بهبود یافته است. نظر پاسخ‌دهندگان بر این بوده است که به طور کلی قابل فهم بودن گزارش‌های مالی در طی ۵ سال اخیر بهبود نیافته است. بیشتر پاسخ‌های دریافتی نشانگر این موضوع است که گزارش‌های مالی در کشورهای مختلف در طی ۵ سال گذشته قابل اتکا تر شده است.

### ۱-۳-۱ نکات مثبت

### بهبود اطلاعات مالی به دلیل بهبود استانداردها،

### مقررات و نظارت

همان‌طور که ذکر شد، تعداد بسیاری از پاسخ‌دهندگان راجع به کوشش‌های انجام شده برای ایجاد مجموعه واحدی از استانداردهای گزارشگری مالی جهانی نظری مثبت داشته‌اند. به ویژه پاسخ‌دهندگان کار مشترک تدوین کنندگان استانداردهای حسابداری بین‌المللی (IASB) و امریکایی (FASB) را مورد تشویق قرار داده‌اند. در بسیاری از کشورها، دولت و یا قانون‌گذار توجه بیشتری به کیفیت اطلاعات مالی در سالهای اخیر داشته است. تعدادی از پاسخ‌دهندگان اشاره کرده‌اند که افزایش نظارت خارجی، به کاهش ابهام گزارشگری مالی کمک کرده است و باعث جلب اعتماد عموم به کیفیت گزارشگری مالی شده است.

گزارشگری تجاری گسترش پذیر (XBRL) وسیله مفیدتری برای آسان شدن دسترسی استفاده‌کنندگان به یک گزارش مالی خلاصه و اطلاعات تفصیلی تر باشد.

## استانداردهای حسابداری دشوار و اغلب متغیر

بسیاری از پاسخ‌دهندگان ابراز داشته‌اند که تغییرات و تجدیدنظرهای مداوم در استانداردهای حسابداری نیز به مقوله پیچیدگی دامن می‌زند و این موضوع دلیل اصلی پیچیدگی گزارش‌های مالی است، پاسخ‌دهندگان بر این نظرند که صورت‌های مالی با تغییرات بسیار، برای افراد غیرمختص قابل درک نیست. الزامات برخی از کشورها برای گزارش بر طبق بیش از یک مجموعه از استانداردها به سردرگمی تفسیر گزارش‌های مالی می‌افزاید.

## ۳-۱۳-۱۲ موارد شایع‌تر سود توجه:

### کاهش سودمندی به دلیل پیچیدگی

طبق نظر بسیاری از پاسخ‌دهندگان، از سودمند بودن گزارش‌های مالی کاسته شده است، زیرا این گزارش‌ها پیچیده‌تر<sup>۲۴</sup> و درک آنها برای خواننده، دشوارتر شده است. آنها بر این نظرند که محرک‌های این پیچیدگی، الزامات قانونی افشای بیش از حد (به‌ویژه استفاده بیشتر از ارزش منصفانه)، افزایش ترس از بدهی اداره‌کنندگان شرکت و مدیریت رده بالا، افزایش پیچیدگی خود واحد تجاری و حرفه است.

## ۳-۱۳-۱۳ پیشنهادهایی برای بهبودهای آینده

### بهبود روابط در زنجیره تأمین گزارشگری مالی

به اعتقاد بسیاری از پاسخ‌دهندگان نخستین پرسشی که در زمان پرداختن به موضوع افزایش سودمندی گزارش‌های مالی مطرح می‌شود باید این باشد که مفید برای چه کسی؟ استفاده‌کنندگان مختلف نیازهای مختلفی دارند. مدل گزارشگری مالی باید برای استفاده‌کنندگان اطلاعاتی را فراهم کند که نیاز دارند. پاسخ‌دهندگان چنین اظهار داشته‌اند که علایق و نیازهای استفاده‌کنندگان باید نحوه گزارشگری مالی را تعیین کند نه تئوری حسابداری. برای دستیابی به این هدف، باید در فرایند تدوین استاندارد و مقررات، استفاده‌کنندگان به صورت مؤثرتری مشارکت داشته باشند، به طوری که نیازهای واقعی آنان به شیوه درستی درک شود. بنا بر نظر پاسخ‌دهندگان رویکرد فعلی کافی نیست.

### تمرکز بر رعایت به جای تمرکز بر محتوا

پاسخ‌دهندگان اعلام کرده‌اند که تهیه‌کنندگان بر رعایت استانداردهای گزارشگری مالی تمرکز بیشتری دارند تا برگزارشگری محتوای اقتصادی. این موضوع باعث شده است تا درک گزارش‌های مالی برای استفاده‌کنندگان مشکل‌تر شود.

## الزامات قانونی افشای بیش از حد

در بسیاری از مناطق جغرافیایی<sup>۲۵</sup> الزامات قانونی افشا منجر به ارائه اطلاعات خیلی بیشتر و نه لزوماً سودمندتر شده است. الزامات افشای بیشتر باید درک خواننده را بهبود بخشد، اما بسیاری از پاسخ‌دهندگان در مورد این موضوع شک دارند. از نظر پاسخ‌دهندگان الزامات افشای قانونی به نحوی است که باعث می‌شود اطلاعات مهم از دید استفاده‌کنندگان پنهان بماند. پیشنهاد پاسخ‌دهندگان این است که مشارکت‌کنندگان زنجیره تأمین گزارشگری مالی برای تعیین این که چه اطلاعاتی با ارزش است و چه اطلاعاتی بی‌ارزش، باید با هم تعامل داشته باشند.

## حرکت به سمت گزارشگری مالی غیررسمی‌تر

### واحد تجاری محور<sup>۲۶</sup>

بنا بر اظهارات پاسخ‌دهندگان گاهی اوقات واژه‌ها و تصاویر بهتر از ارقام می‌توانند آنچه اتفاق افتاده است را توضیح دهند. همان‌طور که بسیاری از پاسخ‌دهندگان اظهار نظر

## استفاده بیشتر از فناوری

پاسخ‌دهندگان بیان داشته‌اند که برای تهیه، انتقال و تحلیل اطلاعات می‌توان از فناوری استفاده بیشتری کرد. پاسخ‌دهندگان خواستار دسترسی استفاده‌کنندگان گزارش‌های مالی به اطلاعات از طریق اینترنت و داده‌های الکترونیکی زبان گزارشگری تجاری گسترش‌پذیر (XBRL) هستند به نحوی که آنها بتوانند اطلاعات خود را تکمیل کنند. فنون جدید مثل زبان گزارشگری تجاری گسترش‌پذیر، فراهم‌کننده اطلاعات قابل اتکاء است و استفاده‌کنندگان از طریق آنها نیازهای خود را برآورده کنند. پاسخ‌دهندگان اظهار کرده‌اند که زبان گزارشگری تجاری گسترش‌پذیر باعث می‌شود، حجم بیشتری از اطلاعات، با دقت بیشتر و هزینه کمتری در دسترس قرارگیرد و از طرفی تحلیل گزارش‌های مالی را نیز تسهیل می‌کند. در حالی که اظهارات پاسخ‌دهندگان دال بر این است که زبان گزارشگری تجاری گسترش‌پذیر یا فناوری مشابه می‌تواند سودمند باشد، با این حال سایر پاسخ‌دهندگان یادآوری کرده‌اند که تمامی استفاده‌کنندگان اطلاعات نمی‌توانند به منظور ارزیابی نتایج، از آن استفاده کنند.

## ترویج گزارشگری کوتاه‌مدت<sup>۲۸</sup> با تمرکز بر موضوع‌های با اهمیت

پاسخ‌های پاسخ‌دهندگان بیانگر این است که یک گزارش طولانی همراه با الزامات افشای بسیار تفصیلی، به‌ویژه برای سرمایه‌گذاران خرد، مناسب نیست. پاسخ‌دهندگان در رابطه با این موضوع که بیشتر سرمایه‌گذاران تنها گزارش کوتاه را مطالعه می‌کنند، اشتراک نظر دارند. هم‌چنین پاسخ‌دهندگان بر این اعتقادند که باید در مورد گزارشگری کوتاه مقررات تدوین گردد، برای مثال تعاریف استاندارد شده و الزامات حسابرسی مستقل.

## ۱۴. نتیجه‌گیری

نتایج این پژوهش روشن و شفاف است. به این صورت



کرده‌اند، در حال حاضر که گزارش‌ها دشوارتر شده‌اند، اطلاعات توضیحی نیز مهم‌تر شده است. گرچه تعدادی از پاسخ‌دهندگان اذعان داشته‌اند که گزارشگری توضیحی باید شفاف‌تر باشد به‌گونه‌ای که استفاده‌کنندگان گزارش‌های مالی توانایی بیشتری برای درک آنچه که برای شرکت با ارزش است و آنچه که نیست، باشند. این موضوع می‌تواند از طریق شاخص‌های عملکردی کلیدی و مناسب که بازخورد مناسبی از این‌که عملکرد شرکت در راهبردهای خود چگونه بوده است، فراهم کند. پاسخ‌دهندگان هم‌چنین طرفدار شمول بیشتر اطلاعات غیرمالی بودند. به‌ویژه این‌که پاسخ‌دهندگان احساس می‌کنند که شرکت‌ها باید گزارشگری خود را به موضوع‌های مسئولیت اجتماعی شرکت<sup>۲۷</sup> و موضوع‌های محیطی نیز گسترش دهند.

## همسویی بیشتر گزارشگری داخلی و بیرونی

شماری از پاسخ‌دهندگان به همسویی بیشتر گزارشگری داخلی و خارجی معتقد هستند، زیرا منجر به منتفع شدن شرکت‌ها و استفاده‌کنندگان می‌شود. با این حال یکی از دلایل رد پیشنهاد ارائه اطلاعات مدیریتی بیشتر، خطر بروز اطلاعات محرمانه است.

که مشارکت‌کنندگان اعتقاد دارند ۳ حوزه زنجیره تأمین گزارشگری مالی یعنی راهبری شرکت، فرایند گزارشگری مالی و حسابرسی گزارش‌های مالی طی ۵ سال گذشته بهبود یافته است. اما با این حال، متأسفانه آنها باور ندارند که محصولات زنجیره تأمین گزارشگری مالی یعنی گزارش‌های مالی، سودمندتر شده است. رفع این مشکل، نیازمند کوشش مستمر تمامی مشارکت‌کنندگان برای گفتگو و تبادل نظر در مورد اهداف و سرنوشت گزارشگری مالی است، به طوری که اطلاعات گزارش شده، نیازهای اطلاعاتی دامنه گسترده‌ای از استفاده‌کنندگان را مرتفع سازد.

به منظور سودمندتر شدن گزارش‌های مالی و تحقق یافته -

های این پژوهش، باید IFAC و مجموعه‌های عضو آن با سایر ذی‌نفعان زنجیره تأمین گزارشگری مالی همکاری کنند. گام اول تعیین این موضوع است که برای این که گزارش‌های مالی برای گروه‌های متنوع استفاده‌کنندگان سودمندتر شود چه کارهایی باید انجام شود؟ سایر موضوع‌های به وجود آمده در حوزه راهبری شرکت، فرایند گزارشگری مالی و حسابرسی گزارش مالی مؤثر بر سودمند بودن گزارش‌های مالی را چگونه باید مورد بررسی و توجه قرار داد؟ IFAC با کمک کارگروه و هیئت‌های مربوط و در صورت لزوم از طریق پروژه‌های خاص به این موضوع‌های به وجود آمده توجه می‌کند و سعی در بررسی آنها دارد.

▪ دانشجوی دکترای حسابداری دانشگاه تربیت مدرس

منابع:

پانوشته‌ها:

• [www.ifac.org](http://www.ifac.org)

1. Directions
2. International Federation of Accountants
3. Financial Reporting Supply Chain
4. Norman Layle
5. Corporate Governance
6. Approval
7. Non-executive
8. Own/inner Self-discipline
9. The Development of a checklist
10. Sarbanes-Oxley
11. Risk-based approach
12. Internal Quality Review and External Auditor oversight
13. Liability fear
14. Materiality audits
15. Boilerplate
16. Rules
17. Continuous Auditing
18. Extensible Business Reporting Language
19. The Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB) شرکتی غیر انتفاعی - بخش خصوصی است که توسط قانون ساربنز اکسلی برای نظارت بر حساب‌رسانان شرکت‌های سهامی عام به وجود آمد تا از این طریق علاوه بر حمایت از منافع عمومی در تهیه گزارش‌های حسابرسی مستقل، منصفانه، آگاهی بخش و حامی منافع سرمایه‌گذاران نیز باشد.
20. Demand side problem
21. Media Report
22. Frequency
23. mixeol
24. Complex
25. Jurisdiction
26. Business - Driven
27. Corporate social responsibility
28. Short- form