

خبرهایی از دنیای



حسابداری و حسابرسی

تهیه، تنظیم و ترجمه: نسرین نوربخش

آنها به عنوان نمونه، شرکت «جیلگیت هولدینگز» (Gilgate Holdings) را مثال می‌زنند: یکی از شرکای «برایس واترهاوس» (Waterhouse Price) مأمور رسیدگی به امور مالی این شرکت شد، در حالی که حسابرسی شرکت «سرمایه‌گذاری رامور» (Ramor investments)، که این فرد یکی از شرکای آن بود، در جریان انجام قرار داشت. پس از هشت سال، وزارت بازرگانی و صنایع گزارشی ضمنی در مورد شرکت رامور منتشر کرد، و طبق آن شرکت برایس واترهاوس و شریک فوق‌الذکر، از طرف برنامه انضباط مشترک (Scheme Joint Disciplinary)، شدیداً از نظر رفتار حرفه‌ای، کارایی و صلاحیت، مورد انتقاد قرار گرفتند.

پس از پانزده سال، با وجود خلافهایی که از جانب هیوکارلایل (Hugh Carlisle) یکی از بازرسان «برامور» مشاهده شده بود، وزارت بازرگانی تصمیم گرفت که گزارش نهایی را منتشر نکند.

استادان فوق می‌گویند که وزارت بازرگانی مایل است فقط ظاهر جوانب را حفظ کند، ولی در زمینه حسابرسی، هیچ شواهدی وجود ندارد که ثابت کند در اعمال خلاف حسابرسی، کسی مجازات شده باشد.

گزارش پیشگفته به کمیته منتخب بازرگانی و صنایع در پارلمان ارسال شده و نویسندگان آن اظهار امیدواری می‌کنند که این وضعیت ناشایست خاتمه یابد.

(نقل از مجله Accountancy، مورخ اوت ۱۹۹۱، ص ۱۱)

تغییر در روشهای گزارشگری مالی

با ایجاد کمیته‌ای جهت بررسی گزارشهای

دسترس عمومی قرار گرفته است، در حالی که این شرکتها در گزارشهای وزارت بازرگانی، شدیداً مورد انتقاد قرار گرفته‌اند. این دو اسناد در گزارش تندی که ماه گذشته به کنفرانسی در منچستر ارائه گردیده، اظهار داشته‌اند:

«از آنجا که مردم به استقلال و بی نظری مؤسسات یاد شده اعتماد دارند، دولت نیز به عملکرد آنها با نظر اغماض می‌نگرد، بخصوص که هزینه حسابداری و حسابرسی نیز بر عهده مؤسسات اقتصادی است و باری از روی دوش دولت برمی‌دارد.»

این دو اسناد اشاره می‌کنند که وزارت بازرگانی، هیچ‌گاه اقدامات قانونی علیه این مؤسسات، انجام نداده‌اند هر چند که بازرسانی هم برای بررسی فعالیتهای فوق اعزام کرده‌اند. گزارشهای این بازرسان از جهت حسابرسی مورد انتقاد قرار گرفته است. اقدامات تأدیبی بر عهده خود مؤسسات حسابداری گذاشته شده، هر چند که، طبق اظهارات نویسندگان گزارش فوق‌الذکر، این مؤسسات، هیچ‌گاه شرکای خود را به علت اعمال خلاف از خدمت محروم نکرده‌اند.

رابطه وزارت بازرگانی و صنایع با حسابداران و حسابرسان

وزارت بازرگانی و صنایع انگلستان، متهم است که مؤسسات حسابداری حرفه‌ای را به طور شایسته کنترل نمی‌کنند، زیرا منافعی که از این شرکتها عاید می‌شود بیشتر از دفاع از منافع عمومی است. طبق اظهارات دوتن از استادان که یکی از آنها در مدرسه عالی مدیریت منچستر و دیگری در پلی تکنیک شرق لندن تدریس می‌کند، به همین دلیل است که از ۱۴۰۰ گزارش شرکتها که توسط وزارت بازرگانی تهیه شده، فقط ۱۸ گزارش در

مالی، فرم و محتوای گزارشها در آمریکا بزودی تغییر کلی خواهد کرد.

این کمیته توسط انجمن حسابداران قسم خورده آمریکا در پاسخ به انتقادات و شکایاتی که علیه حسابرسان و گزارشهای مالی صورت گرفته، ایجاد شده است.

اعضای کمیته هنوز اعلام نشده اند، ولی انتظار می رود که بیشتر از اعضای حرفه و تعدادی نیز از طرف دولت، مؤسسات دانشگاهی، و شرکتها باشند. رئیس کمیته آقای ادmond جنکینز از شرکای آرتور اندرسون است. کمیته، کار خود را از پائیز آغاز کرده و گزارش خود را در اوایل سال ۱۹۹۳ چاپ خواهد کرد.

تقاضا شده که کمیته پیشنهادهایی را در گزارش خود در نظر بگیرد، از جمله ارائه اطلاعات بیشتر در مورد ریسکها و موارد مهم در حسابهای شرکتها، و درخواست از حسابرسان جهت تأیید کارایی و کنترل مدیریت.

(نقل از مجله Accountancy، اوت ۱۹۹۱، ص ۱۳)

بانکهای سوئسی و خلافاکاران مالی

کشور سوئیس، همیشه پناهگاه بول دیکتاتورها و خلافاکاران مالی بوده است. ولی اخیراً در جهت ایجاد فرم در سیستم بانکداری این کشور فشار از خارج بخصوص از جانب آمریکا، افزایش یافته و باعث شده که بانکداران سوئسی مقررات بانکداری را شدیدتر کنند.

آخرین فرم، تصمیم کمیسیون بانکداری فدرال است که بنا بر آن «فرم ب» که برای افراد بی نام برمی شد، از این پس حذف خواهد شد. کمیسیون

اعلام کرده که به جای حسابهای «فرم ب» از این پس باید اطلاعاتی که کتبی که هویت صاحب حساب اصلی را تا تاریخ ۳۰ سپتامبر ۱۹۹۲ معرفی می کند ارائه شود تنها حسابهای بی نامی از این مقررات مستثنی خواهد بود که جهت هدفهای حقوقی خاصی، مانند ارنیه، مورد استفاده قرار می گیرد.

مقامات قضایی آمریکا، اخیراً در تلوویزیون سوئیس از همکاری بانکهای سوئسی قدردانی کردند، و گفتند که اکنون کشور سوئیس یکی از آخرین کشورهایی است که خلافاکاران برای سپردن سرمایه خود برمیگزینند.

بانکهای سوئسی، در حدود ۱۰۰۰۰ میلیارد دلار از ۷،۰۰۰ میلیارد دلار بازار بانکی خصوصی در جهان را اداره می کنند. اکثر این سرمایه ها مشروع است.

اما اکنون که بانکداران سوئسی در را به روی این خلافاکاران بسته اند، آنها پولهای خود را به چه کشورهایی منتقل می کنند؟ اتریش در رأس همه کشورها قرار گرفته است، زیرا مقررات بانکی آن فوق العاده محرمانه است و خود را با مهارت از دسترس کنجکاوی بین المللی پنهان می کند. جزیره وانواتو (Vanuatu) در جنوب اقیانوس آرام نیز برای بعضی افراد جالب است، ولی ممکن است کشورهای اروپای شرقی، محل دلخواهتری برای این گونه افراد باشد.

(نقل از مجله International Management، مورخ ژوئیه/اوت، ص ۲۱-۲۰)

امیدی به اتحاد حسابداران اروپائی نیست

حرفه حسابداری هماهنگ در اروپا، هنوز رویایی بیش نیست این نظر در جلسه انجمن

حسابداران محافظه کار مطرح شد. برای مثال با اینکه هدف اصلی امریه شناسایی متقابل، سهولت دسترسی حسابداران به اطلاعات و تجارب یکدیگر در جامعه اروپایی بوده، بیشتر باعث تفرقه و جدایی شده است.

پل روتمن از شرکت «ارنست اندیانگ» می گوید: «من، خود را یک اروپایی تلقی می کنم، و مایلیم که در فرانسه نیز حق امضا داشته باشیم، ولی طبق این امریه، باید در مرحله اول امتحانی را بگذرانیم، و این خود دردسر زیادی ایجاد می کند. برای مثال، چه تعدادی از حسابداران که به دانمارک می روند، با قوانین محلی آشنایی دارند و می توانند این امتحان را با موفقیت بگذرانند؟ در حالی که اروپاییانی که به بریتانیا می آیند، می توانند امتحانات ما را براحتی بگذرانند. این امر، موجب می شود که حرفه حسابداری در انگلستان بیشتر اروپایی شود تا بالعکس».

همانطور که در انگلستان، بین شمال و جنوب در حرفه حسابداری جدایی وجود دارد، در اروپا نیز این جدایی به چشم می خورد.

هلندیها، آلمانیها، اسکاندیناویها و ما، معمولاً منطقی فکر می کنیم. فرانسویها معمولاً هر چه دلشان بخواهد انجام می دهند. ایتالیاییها و اسپانیاییها همیشه سخت در تلاشند که درک کنند، و هر چه بیشتر روبرو به جنوب برویم، وضع بدتر می شود!»

آقای جان ردوود (John Redwood)، وزیر امور شرکتها می گوید «ما برای اینکه به بازارهای مالی جهانی تعلق داشته باشیم، می باید استانداردهای حسابداری جهانی هم داشته باشیم، و از ایجاد بلوکهای منطقه ای که استانداردهایی در سطوح مختلف دارند بپرهیزیم. (نقل از مجله Accountancy، اوت ۱۹۹۱، ص ۱۲)

ورق بزیند

خبرهایی از دنیای حسابداری



حسابداران مورد توجه فیلمسازان قرار گرفته اند

زندگی و شخصیت حسابدارها موضوع مورد توجه فیلمهای سال آینده هالیوود است.

«اسپایک لی» فیلمساز آمریکایی، فیلمی به نام «خشم در هارلم» (Anger in Harlem) در دست تهیه دارد که قهرمان آن یک حسابدار خیلی آرام و متین است که با یک گانگستر به مبارزه برمی خیزد و رقیب عشقی اونیز می شود.

در دو فیلم دیگر نیز که تهیه آنها روبه اتمام است، قهرمانهای داستان حسابدارند. در فیلم «شانس خالص» (Pure luck)، هارتین شورت نقش حسابداری را ایفا می کند که با حوادث بسیار روبه رو می شود. در فیلم دیگری به نام «بی حساب و کتاب» (Off the books)، یک حسابدار اهل هالیوود، از مشتریان مشهور خود، پول اختلاس می کند. در ضمن یک فیلم قدیمی، تهیه شده در سال ۱۹۳۷ به نام: Stand in درباره یک حسابدار که استودیوی هالیوودی را از مشکلات مالی نجات می دهد به علت تقاضای مردم، دوباره به نمایش گذاشته می شود.

(نقل از مجله Accountancy، اوت ۱۹۹۱، ص ۱۵)

هزینه زندگی یک دانشجوی حسابداری در لندن

برای اینکه یک دانشجوی حسابداری قسم

انجمن حسابداران قسم خورده آمریکا می گوید: «این قانون مخصوصاً در مورد شناسایی مدارک خارجی ساکت است و این از قلم افتادگی، ممکن است موجب شود که حسابداران قسم خورده صلاحیت گذراندن امتحانات «CPA» را پیدا نکنند و در نتیجه، ما امتیازاتی را که بسختی در بعضی از ایالات با مذاکرات قبلی به دست آورده بودیم، از دست بدهیم.»

هریک از ایالات آمریکا، در مورد شناسایی مدارک خارجی مقرراتی خاص خود دارند.

انجمن حسابداران قسم خورده آمریکا سالهاست که با شوراها و ایالتی مذاکره می کند تا آنها را متقاعد نماید که حسابداران قسم خورده، صلاحیت گذراندن امتحانات «CPA» را دارند. این امر بسیار مشکل بوده، و با اینکه در انگلستان نیز قانونی گذرانده شده که طبق آن چنانچه حسابداران قسم خورده انگلیسی در آمریکا به رسمیت شناخته نشوند صاحبان مدارک «CPA» آمریکا نیز متقابلاً شناسایی نخواهند شد، تنها ۵ ایالت تا کنون مدرک «CA» را به رسمیت شناخته اند.

بیشاپ، که از روسای شرکت آرتور اندرسن در نیویورک است، در مورد به رسمیت شناختن خودش نیز مسئله دارد. و خود را برای امتحانات ایالت ماساچوست آماده می کند. زیرا ایالت نیویورک از کمک کردن به او سرباز زده است. او می گوید:

«نیویورک با خارجیانی که حتی در مورد گذراندن امتحانات سؤال می کنند، بد رفتاری می کند. آنها، پشت تلفن، واقعاً برخورد موهن و بی ادبانه ای دارند... انگلستان بیش از ۱۲۰ میلیارد دلار در آمریکا، و بیشتر آن در ناحیه شمال شرقی سرمایه گذاری دارد، و به همین دلیل است که حسابداران قسم خورده انگلیسی به اینجا می آیند، و این اشتباه بزرگی است که این متخصصان نتوانند تیر «CPA» را به دست آورند.»

نقل از مجله Accountancy

خورده بتواند در لندن گلیم زندگی خود را از آب بیرون بکشد باید حداقل حقوق سالانه ای برابر ۱۰/۶۷۴ پوند داشته باشد. طبق آمار اخیر، هزینه زندگی در سال گذشته ۴٪ افزایش یافته و از حداقل ۷/۷۶۱ پوند به ۸/۰۵۸ پوند در سال رسیده است. این ارقام براساس قیمت مجموعه ای از کالاها در ماه مه هر سال محاسبه می شود. حداقل هزینه های هفتگی که کلاً به ۱۵۴/۹۶ پوند می رسد، شامل هزینه مسکن: ۶۲/۲۵ پوند، هزینه غذا: ۲۸/۰۲ پوند، پوشاک: ۲۳/۸۱ پوند، مسافرت و تعطیلات: ۲۰/۰۵ پوند، و متفرقه: ۲۰/۸۳ پوند است.

(نقل از مجله Accountancy، مورخ اوت ۱۹۹۱، ص ۱۵)

پایمال شدن حقوق حسابداران قسم خورده انگلیسی در آمریکا

قانون پیشنهادی «حسابداری یکپارچه» که می بایست در آمریکا امکان تحرک بیشتری به حسابداران بدهد، ممکن است موجب شود که حسابداران قسم خورده انگلیسی که در آمریکا به کار مشغولند، صلاحیت گذراندن امتحانات «CPA» را به دست نیاورند. این امر، باعث می شود که آنها نتوانند در شرکت هایی که کار می کنند سهامدار عمده شده و حق امضا داشته باشند.

آقای توبی بیشاپ، رئیس جدید شورای عالی



شپږوېشگاه علوم انسانی و مطالعات فرهنگی
رتال جامع علوم انسانی

با شرکت سهامی عام کف (داروگر) آشنا شوید

• اولین کارخانه صابونسازی در سال ۱۳۱۰ توسط داروگر ایجاد شد.

در سال ۱۳۳۶ شرکت کف تأسیس شد و کار همان کارخانه را ادامه داد.

• خلاصه صورت حساب سود و زیان شرکت:

۱۳۷۰ سال	۱۳۶۹ سال	(بر حسب ریال)
۱۸,۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۶,۵۵۰,۰۰۰,۰۰۰	فروش محصولات
۴,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ^{۵۵}	۴,۷۷۰,۰۰۰,۰۰۰	سود خالص

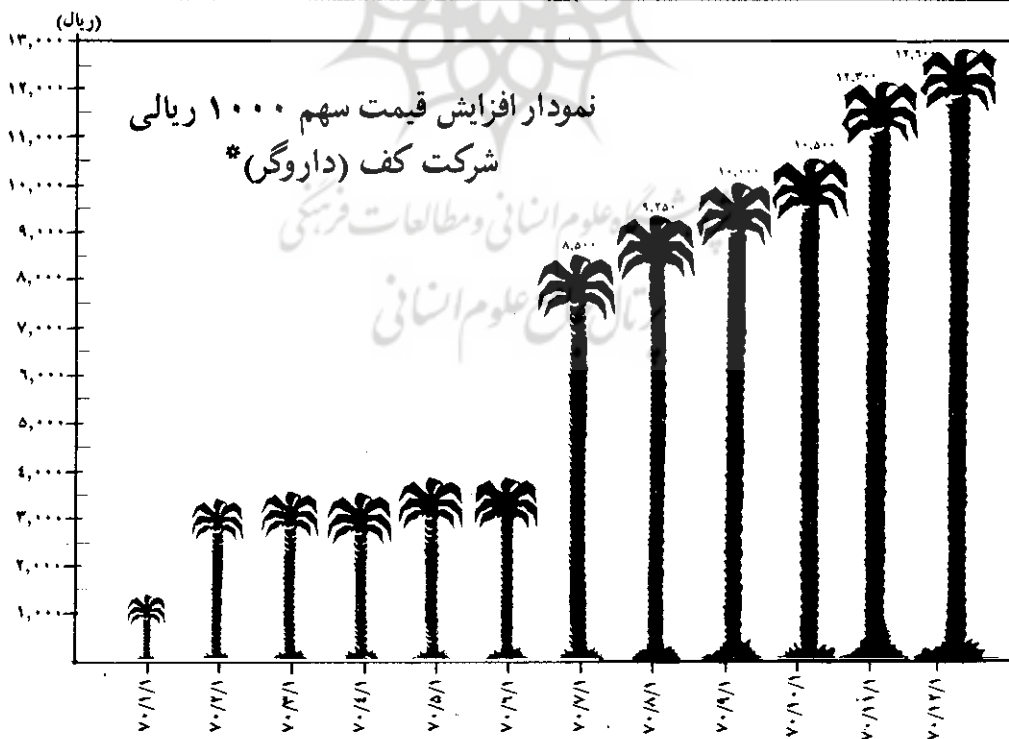
۵۵ رقم سود خالص ده ماهه سال ۱۳۷۰ تقریبی می باشد. رقم محاسبه شده اولیه ۵,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بوده که مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بابت سهم هزینه های سالانه از آن کسر شده است. بهرحال سود خالص هر سهم ۱,۰۰۰ ریالی در سال ۱۳۷۰ حدود ۲,۰۰۰ ریال برآورد می شود.

• خلاصه وضع تولید شرکت:

تولید واقعی ۱۳۶۹	تولید واقعی ۱۳۶۸	ظرفیت تولید طبق پروانه	(بر حسب تن)
۱۲ ۲۱۲	۹ ۹۹۰	۵۰۰۰	انواع صابون
۴ ۷۵۰	۲ ۵۶۰	۱ ۷۰۰	انواع شامپو
۱۴ ۵۵۵	۳ ۲۵۶	۱۳ ۲۰۰	مواد پاک کننده

توضیح اینکه در سال ۱۳۷۰ وضع تولید به مراتب بهتر بوده است.

- سهام شرکت در سال ۱۳۶۸ در بورس اوراق بهادار تهران پذیرفته شده است.
- فعالیت تولیدی شرکت در سالهای متعدد تولیدی واقع در زمینهای ملکی شرکت ادامه دارد.
- طرح بزرگ تولید تیوب های پلاستیکی با لایه داخلی آلومینوم با ظرفیت ۵۰ میلیون واحد در سال در شهر صنعتی رشت در حال اجراست و تا سال ۱۳۷۲ به بهره برداری می رسد.



• در شش ماهه اول سال ۱۳۷۰ قیمت اسمی سهم ۱۰,۰۰۰ ریال و حداکثر قیمت بازار آن ۳۷۳,۰۰۰ ریال بوده است. طبق تصمیم مجامع عمومی به هر سهم ۱۰,۰۰۰ ریالی غیر از ۲۶,۰۰۰ ریال سود نقدی معادل ۷ سهم جایزه نیز داده شده و سپس قیمت اسمی به ۱,۰۰۰ ریال کاهش یافته است. لذا برای محاسبه قیمت سهم ۱,۰۰۰ ریالی در ششماهه اول سال از فرمول زیر استفاده شده است:

$$۱۲۹,۰۰۰ \text{ ریال} = \text{قیمت روز سهم} ۱۰,۰۰۰ \text{ ریالی} + \text{سود نقدی} ۲۶,۰۰۰ \text{ ریالی} + \text{سود جایزه} ۷ \text{ سهم} \times ۱۰,۰۰۰ \text{ ریالی}$$

دانا

در خدمت سلامت و بهداشت جامعه



تهران - خیابان شهید خالد اسلامبولی - کوی نهم - پلاک ۱۳ - کد پستی ۱۵/۱۳۴ - صندوق پستی ۱۵۸۱۵/۳۴۷۸

پست تصویری فاکس ۶۲.۹۱۳ - تلکس ۱۳۱۶۰ S کف تلفن ۶۲۸۵۶۲ - ۶۲۸۴۸۰ - ۶۲۱۱۱۵

Darugar



No. 13, 9th st. Khaled Isfamboli (Park) Ave. TEHRAN
IRAN, P.O. Box. 15815-3478

Tel: 621115 623668, 628480, 628502

Th: 01100 0145 10 Fax: 001 600010