

## نظام حسابداری و گزارشگری مالی ایرلند

دکتر محسن خوش‌طینت

عضو هیئت علمی دانشگاه علامه طباطبائی

حمیدرضا فدائی

کارشناس ارشد حسابداری

ساختار سیاسی ایرلند

ایرلند، یک کشور مردم‌سالار پارلمانی است. طبق قانون اساسی، قوانین آن مبتنی بر عرف<sup>۱</sup> و مصوبات مجلس است. قانون اساسی؛ شکل دولت، وظایف هر یک از قوا، رئیس‌جمهور، مجلس شورا و سنرا را مشخص و تعریف می‌کند. در قانون اساسی، ساختار و عرصه اختیارات دادگاه‌ها نیز تعریف شده و حقوق اساسی و بنیادین شهروندان شامل حقوق فردی، حقوق خانواده، آموزش، دارایی و ملک و بالاخره دین و مذهب نیز تصریح شده است. گاه از این کشور، به عنوان جمهوری ایرلند نام برده می‌شود تا با ایرلند شمالی اشتباه نشود.

رئیس‌جمهور، رئیس کشور بشمار می‌رود. در صورت وجود بیش از یک نفر نامزد انتخابات ریاست جمهوری، مردم با رای مستقیم، شخص مورد نظر خود را انتخاب می‌کنند. طول دوره ریاست جمهوری در ایرلند ۷ سال می‌باشد. رئیس‌جمهور می‌تواند حداکثر برای دو دوره متوالی انتخاب شود. مجلس شند<sup>۲</sup> (سنا) متشکل از ۶۰ عضو می‌باشد که ۱۱ نفر از اعضای آن را نخست‌وزیر و ۶ نفر را دانشگاه‌ها انتخاب می‌کنند و ۴۳ نفر به صورت غیرمستقیم انتخاب می‌شوند تا برای دوره‌ای پنج‌ساله به نمایندگی منافع ویژه و صنفی بپردازند. مجلس نمایندگان<sup>۳</sup> متشکل از ۱۶۶ عضو می‌باشد که

برای دوره‌ای پنج‌ساله با رای تمام افراد بالغ در جمهوری ایرلند تعیین می‌شوند. تعداد نمایندگان به نسبت جمعیت هر منطقه انتخاب می‌گردد. نخست‌وزیر و شورای وزیران را مجلس نمایندگان انتخاب و رئیس‌جمهور انتصاب می‌کند.

ویژگی‌های عمومی ایرلند

ایرلند در اروپای غربی واقع شده است.  $\frac{5}{6}$  جزیره ایرلند را اقیانوس اطلس شمالی در برگرفته و از غرب با انگلستان هم‌مرز است. مساحت تقریبی ایرلند در حدود ۷۰۲۸۰ کیلومتر مربع است که ۶۸۸۹۰ کیلومتر مربع آن خشکی و ۱۳۹۰ کیلومتر مربع آن را آب فرا گرفته است. این کشور شامل ۲۶ بخش می‌باشد و منابع طبیعی آن شامل گاز طبیعی، زغال سنگ، مس، سرب، روی، نقره و سنگ آهک است. کشور ایرلند، از لحاظ منابع طبیعی، کشوری غنی به شمار می‌رود.

جمعیت ایرلند در جولای سال ۲۰۰۷ بالغ بر ۴۱۰۹۰۸۶ نفر می‌باشد که دارای نرخ رشدی برابر ۱/۱۴۳ درصد بوده است. ساختار سنی ایرلند میانسال می‌باشد به گونه‌ای که ۶۷/۵ درصد جمعیت آنرا ۱۵ تا ۶۴ ساله‌ها در برگرفته است. امید به زندگی در جمهوری ایرلند ۷۷/۹ سال می‌باشد که برای مردان ۷۵/۲۷ سال و برای زنان ۸۰/۷ سال برآورد شده است. براساس اصل ۸ قانون

(GDP) ایرلند در سال ۲۰۰۶ با نرخ رشدی به میزان ۵/۲ درصد برابر با ۱۷۷/۲ میلیارد دلار می‌باشد و در نتیجه، سرانه تولید ناخالص آن برابر با ۴۳/۶۰۰ دلار بوده است. صادرات کشور ایرلند در سال ۲۰۰۶ به میزان ۱۱۹/۸ میلیارد دلار آمریکا بوده و واردات آن نیز در سال ۲۰۰۶ بالغ بر ۸۷/۳ میلیارد دلار آمریکا شده است. در نمایشگر ۲، شرکای تجاری ایرلند و درصد مبادلات با هر یک از شرکا، ارائه شده است. نرخ تورم در کشور ایرلند برابر با ۳/۹ درصد می‌باشد.

نمایشگر ۲- درصد مبادلات تجاری

صادرات		واردات	
نام کشور	درصد	نام کشور	درصد
امریکا	۱۸/۶	انگلیس	۲۷/۱
انگلیس	۱۷/۴	آمریکا	۱۳/۸
بلژیک	۱۵/۲	آلمان	۹/۲
آلمان	۷/۴	ایرلند شمالی	۲/۵
سایر	۲۱/۲	سایر	۲۵/۴

سیر تکامل تاریخی حسابداری در ایرلند توسعه حسابداری تحت تاثیر دگرگونی‌ها و گوناگونی عوامل اقتصادی، سیاسی و اجتماعی می‌باشد. نوع صنعت، فلسفه حکومت داری و توزیع قدرت در جامعه، عواملی هستند که می‌توانند در شناخت حسابداری و سیر تکاملی آن کمک کنند.

تاریخ حسابداری ایرلند را می‌توان به چهار دوره تقسیم کرد که هر یک از دوره‌ها، دارای تاثیرات متفاوتی در حسابداری ایرلند بوده است. دوره اول، قبل از قانون اتحاد<sup>۶</sup> در سال ۱۸۰۰ می‌باشد. قانون اتحاد، قانونی است که طی آن ایرلند به عنوان بخشی از پادشاهی متحده انگلستان و ایرلند شناخته شد. دوره دوم از سال ۱۸۰۰ تا سال ۱۹۲۲ می‌باشد که با قانون اتحاد شروع می‌شود و با استقلال سیاسی ایرلند در سال ۱۹۲۲ به اتمام می‌رسد. پس از آن دوره سوم از سال ۱۹۲۲ تا بعد از جنگ جهانی دوم به درازا می‌کشد و آخرین دوره از اواسط دهه ۱۹۵۰ تاکنون

اساسی ایرلند، زبان ایرلندی (گیلیک)<sup>۴</sup>، زبان ملی و اولین زبان رسمی کشور و زبان انگلیسی به عنوان دومین زبان رسمی کشور شناخته شده است. بیش از ۹۹ درصد مردم ایرلند باسواد بوده و از مذهب کاتولیک پیروی می‌کنند.

#### اقتصاد

هم اکنون کالاهای صنعتی به ویژه ماشین‌آلات، فلزات و کالاهای مهندسی، الکترونیک و شیمیایی، بیش از ۸۰ درصد صادرات ایرلند را تشکیل می‌دهد. قبلاً کشاورزی و دامداری، محور اصلی اقتصاد ایرلند بوده و بر تولید دام، گوشت و لبنیات تاکید شده است. فرآوری مواد غذایی از صنایع مهم این کشور بشمار می‌رود. در میان کشورهای توسعه یافته، در خلال سال‌های ۱۹۹۳ تا ۲۰۰۰، اقتصاد ایرلند یکی از موفق‌ترین دوران خود را پشت سر گذاشته و در طول این مدت، اقتصاد کشور تقریباً ۸۰ درصد رشد داشته است. فقط در سال ۲۰۰۰ اقتصاد ایرلند با ۱۰/۷ درصد رشد، برای ششمین سال متوالی بین کشورهای عضو سازمان همکاری‌های اقتصادی و توسعه (OECD)<sup>۵</sup>، رکوردی بی سابقه از خود برجای گذاشته است. این نرخ رشد از سال ۲۰۰۱ بتدریج با رکود جهانی، کاهش یافت (در حد ۶ درصد). در طی سال‌های ۱۹۹۵ الی ۲۰۰۶، نرخ رشد اقتصادی ایرلند به صورت متوسط برابر ۶ درصد بوده است. استاندارد زندگی مردم ایرلند که در سال ۱۹۸۷ در حد ۶۵ درصد متوسط استاندارد زندگی مردم اتحادیه اروپا بوده، در سال ۲۰۰۰ به میانگین استاندارد زندگی اتحادیه اروپا رسیده است. واحد پول کشور ایرلند تا سال ۲۰۰۲، پوند ایرلند بوده و از ابتدای سال ۲۰۰۲، یورو جایگزین آن شده است. نیروی کار موجود در ایرلند بالغ بر ۲/۱۲ میلیون نفر می‌باشد و نرخ بیکاری در این کشور در سال ۲۰۰۷ برابر ۴/۳ درصد است. در نمایشگر ۱، توزیع نیروی کار در بخش‌های مختلف ارائه شده است.

نمایشگر ۱: توزیع نیروی کار

بخش	کشاورزی	صنعت	خدمات
درصد توزیع	۸	۲۸	۶۴

براساس آمار اعلام شده، تولید ناخالص داخلی

می‌باشد که در این دوره، مبادلات سیاسی و اقتصادی در ایرلند شروع می‌شود و در ارتباط با آن خدمات حسابداری نیز افزایش می‌یابد.

دوره اول: قبل از قانون اتحاد (۱۸۰۰)

حسابداری در ایرلند، دارای پیشینه طولانی و پیشرفته‌ای می‌باشد و اسناد و مدارک موجود در بایگانی ملی ایرلند می‌توان مدارکی را در رابطه با حسابداری در ایرلند در قرون وسطی و قبل از آن مشاهده کرد.

ایرلند در قرون وسطی، دارای رشد اقتصادی چشمگیری بوده و از لحاظ زندگی اجتماعی در سطح بالایی قرار داشته است. یادداشت‌ها و نوشته‌هایی در رابطه با جزئیات فروش احشام و محصول، دستمزدها، هزینه‌های ساختمان و تعمیرات آن وجود دارد که نشان‌دهنده نگهداری دقیق حساب‌ها در قرون وسطی می‌باشد. در طی سال‌های ۱۲۷۹ الی ۱۲۹۴ کنت نورفولک (روجر بیگود)<sup>۶</sup> حساب‌هایی را ارائه کرده بود که باید فرمانداران از آن استفاده می‌کردند و به وی گزارش می‌دادند.

در رابطه با دانش حسابداری در ایرلند، در قرن هجدهم می‌توان از متون حسابداری بهره برد که در دوبلین در آن دوران منتشر شده است. اولین طبع شناخته شده در ایرلند در زمینه حسابداری، جزوه کوچک ۲۲ صفحه‌ای می‌باشد. این جزوه با عنوان کلید دانش همه بازرگانان (کتاب آقای آمونت)<sup>۸</sup>، نشان‌دهنده چگونگی استفاده از عناوین مناسب و درست برای بدهکاران و بستانکاران بوده است. کتاب آمونت شامل ۴۱ ثبت یا قانون برای محدوده‌ای از معاملات بوده است.

شخص دیگری با نام الیاس وستر<sup>۹</sup>، دفترداری را در مدرسه خود در کورک آموزش می‌داده است و کتابی با بخش کوچکی در ارتباط با دفترداری در سال ۱۷۲۵ به چاپ رسانید. در خلال قرن هجدهم، کتاب‌های حسابداری زیادی در دوبلین منتشر شد. دانش دفترداری در ایرلند، زمانی گسترش پیدا کرد که این موضوع در برنامه آموزشی مدرسه مالی ایرلند معرفی شد. در سال ۱۸۳۱، دانش‌آموزان نحوه نگهداری حساب نقد، اشخاص، زراعت و چگونگی صدور صورتحساب را فرا می‌گرفتند.

دوره دوم: نفوذ رسمی بریتانیا تا سال ۱۹۲۲

قانون اتحاد انگلستان و ایرلند، در اول ژانویه ۱۸۰۱، به تصویب رسید. این قانون، مجلس ایرلند را منحل کرد و براساس آن، ایرلند به عنوان قسمتی از پادشاهی انگلستان و ایرلند به شمار آمد، بنابراین قانون، ۱۰۰ نفر از اعضای مجلس ایرلند وارد مجلس عوام شدند. بعد از آن قانونگذاری در هر دو کشور و از جمله آنها گزارشگری مالی همسان شد که از ابتدا با بریتانیای کبیر پیوند خورده بود. قانون ۱۸۴۴، در رابطه با ثبت و نام‌نویسی و تشکیل شرکت‌های مشارکت مخصوص، تسهیلاتی را فراهم کرد. این قانون الزامی کرد که:

۱. ترازنامه‌ای منصفانه و کامل<sup>۱۱</sup> تهیه و در هر مجمع عادی صاحبان سهام ارائه شود. برای ترازنامه، هیچگونه شکل و محتوایی مشخص نشده بود.

۲. حسابرس را مامور کرد تا بر روی ترازنامه گزارش دهد. حساب‌های الزام‌آور و شرط حسابرسی در سال ۱۸۵۶ برچیده شد و این موضوع باعث انعکاس مشکلات و رویارویی‌هایی در عمل و اجرای قوانین حسابرسی شد، به نحوی که با از بین رفتن شروط حسابداری و حسابرسی الزام‌آور سرمایه‌گذاران بزرگ می‌توانستند از اطلاعات داخلی شرکت‌ها منتفع شوند.

موسسه حسابداران خبره ایرلند (ICAI)<sup>۱۱</sup> در سال ۱۸۸۸ شکل گرفت. باید به این نکته توجه داشت که اقدامات اولیه حسابداران خبره در ارتباط با منحل کردن شرکت‌های ناتوان و در حال ورشکستگی بود. برای نمونه، بیشتر کار شرکت کریگ گاردنر<sup>۱۲</sup> بزرگترین شرکت حسابداری در آن زمان، در ارتباط با انحلال و ورشکستگی بوده است.

حسابرسی شرکت‌ها تا زمان قانون شرکت‌ها مصوب ۱۹۰۰ دوباره الزامی نشد، ولی با الزامی شدن حسابرسی به وسیله قانون شرکت‌های مصوب ۱۹۰۰، هیچ شرطی درباره صلاحیت حسابرسان یا محتوای ترازنامه ارائه نگردید. شکل گزارش حسابرسی سال ۱۹۰۰، کوتاه بود و بر درست بودن<sup>۱۳</sup> شرایط مالی شرکت تاکید داشت. گزارش‌های سال ۱۹۹۹ جامع‌تر بوده و بر درست و منصفانه بودن<sup>۱۴</sup> شرایط مالی، انعطاف‌پذیری و جریان نقد تاکید می‌کرد.

قانون شرکت‌ها مصوب ۱۹۰۷، برای اولین بار شرایط

شرکت‌های عمومی و خصوصی را مشخص کرد. در خلال قرن نوزدهم، صنایع سنتی ایرلند روبه زوال نهاد، بخصوص بعد از رکود اقتصادی دهه ۱۸۸۰، صنایع مختلف در مقیاس‌های بزرگ برجسته شدند و تقاضا برای آموزش تجاری در ایرلند محدود شد.

دوره سوم: تاثیر استقلال ایرلند در سال ۱۹۲۲

در سال ۱۹۱۶، شورش‌های کوچکی توسط ملی‌گرایان ایرلندی با هدف جداسازی اتحاد انگلستان و ایرلند در مناطقی از دوبلین رخ داد. اعدام و زندانی شدن رهبران شورشی باعث خصومت و خشم مناطق بیشتری از ایرلند از عملکرد بریتانیایی‌ها شد. مجلس ایرلند، در سال ۱۹۱۹، حکومت این کشور را "جمهوری" اعلام کرد و متعاقب آن ۳ سال جنگ (میان سال‌های ۱۹۱۹ تا ۱۹۲۱) بین ارتش جمهوریخواه ایرلند و بریتانیا در گرفت که در نتیجه آن، ایرلندی آزاد در سال ۱۹۲۲ ایجاد شد. بخشی از ایرلند با نام ایرلند شمالی شامل ۶ استان و دارای مذهب پروتستان به عنوان بخشی از پادشاهی انگلستان باقی ماند. بعد از آزادی ایرلند، قانون شرکت‌های ایرلند در سال ۱۹۲۴ منتشر شد. حکومت ایرلند در سال ۱۹۲۳ کمیته تحقیقات مالی را تشکیل داد تا موارد حمایتی از صنایع ایرلند را رسیدگی کند. کمیته شواهد زیادی را در رابطه با تجارت و صادرات کارخانه‌ها بدست آورد ولی در رابطه با موضوعات حسابداری بدین گونه گزارش کرد که:

"بسیاری از شواهد به صراحت بیان می‌کند که هزینه اولیه واقعی تولید در کارخانه‌ها را نمی‌توان تشخیص داد و مشخص نیست این اقلام چند درصد مجموع هزینه‌های تولید و کل کارخانه است تا بتوان از اقلامی تمایز داد که به عنوان هزینه سربار نامیده می‌شوند.

شواهد اولیه پیشگفته، اشاره به ماهیت ابتدایی سیستم‌های هزینه‌یابی داخلی در بسیاری از شرکت‌های تولیدی ایرلند دارد.

تغییر در فلسفه سیاسی و اقتصادی

انتخاب حزب فینا فویل<sup>۱۵</sup> و به قدرت رسیدن آنها در سال ۱۹۲۲، متغیر تاثیرگذار در فلسفه سیاسی و اقتصادی ایرلند به سوی آزادی می‌باشد. یک حکومت نسبتاً

آزادی‌خواه که به سیاست و اقتصاد ملی پایبند بود. در خلال این سال‌ها، دولت به حمایت از تولیدات داخلی پرداخت و بر روی کالاهای وارداتی تعرفه ایجاد کرد. از سال ۱۹۳۲، دولت ایرلند با وضع تعرفه بالا بر روی کالاهای وارداتی، استفاده از کالاهای خارجی را محدود کرد. وضع موجود با جنگ اقتصادی بین بریتانیا و ایرلند در خلال دوره ۱۹۳۳ الی ۱۹۳۸ نمود بیشتری داشت و قانون‌گذاری برای کنترل قیمت‌ها به وجود آمد. در خلال این سال‌ها، کمیسیون قیمت‌گذاری از فقدان سیستم‌های اطلاعاتی حسابداری در شرکت‌ها خبر داد و کمیسیون آن را یکی از موانع اصلی در رسیدگی‌ها و قیمت‌گذاری کالاها را مشکل در بدست آوردن ارقام هزینه‌یابی صحیح و دقیق بیان کرد.

اندازه شرکت و تامین مالی

هر بخشی در رابطه با نحوه حسابداری در دهه‌های ۱۹۳۰ تا ۱۹۵۰ نیازمند توجه به اندازه سازمان‌های تجاری و منابع تامین مالی می‌باشد. خصوصاً بودن شرکت‌ها نسبت به عمومی بودن آنها، ویژگی تجارت ایرلند می‌باشد. برای نمونه، در بین تاریخ‌های ۳۱ دسامبر ۱۹۲۵ و ۳۱ دسامبر ۱۹۵۵، تعداد شرکت‌های عمومی در ایرلند از ۳۶۸ به ۳۷۲ شرکت افزایش یافت ولی برای دوره مشابه تعداد شرکت‌های خصوصی از ۱۰۸۸ به ۷۳۸۵ شرکت افزایش یافت.

نبود سرمایه، مشکل اساسی در سال‌های بعد از استقلال بود و بانک‌های ایرلندی علاقه کمی برای فراهم کردن اعتبار برای صنایع ایرلند داشتند. برای نمونه، در تمام سال‌های بین دهه‌های ۱۹۲۰ تا ۱۹۳۰، بانک‌های ایرلند بین ۵۰ تا ۶۰ درصد دارایی‌های ناخالص را به عنوان سهام و وجه نقد نگه می‌داشتند. علاوه بر این، بازار سهام ایرلند در سال ۱۹۳۳ بسیار کوچک و صرفاً تعداد ۲۴ شرکت صنعتی در آن فهرست شده بود.

انگیزه رشد و توسعه حرفه حسابداری در انگلستان، توسعه سرمایه‌گذاری در مقیاس وسیع بخصوص شرکت‌های سهامی عام بوده است. شواهد نشان می‌دهد که ایرلند به مرحله مدیریت سرمایه‌داری دست نیافته بود تا بتواند اثرات مجزایی بر مالکیت و کنترل بگذارد، پدیده‌ای که بر توسعه گزارشگری مالی در سایر کشورها تاثیر

این جدول نشان می‌دهد که طی سال‌های ۱۹۱۵ الی ۱۹۵۵، رشد سالانه ۲۰ نفر بوده است.

عنصر اساسی مانع توسعه حسابداری حرفه‌ای در ایرلند، روش ثبت نام اعضا بوده است. کارآموز ملزم بود تا در مرحله اول، ارتباط خوبی با حرفه داشته باشد به علاوه، هر شریک باید فقط دو کارآموز را در هر زمان ثبت نام می‌کرد. همچنین دوره آموزش برای کارآموزهای غیر فارغ‌التحصیل برای واجد شرایط حرفه‌ای شدن، ۵ سال بود.

در خلال سال‌های دهه ۱۹۳۰ و بعد از آن اقتصاد ایرلند پیشرفت کرد اما صنایع ایرلند به این دلیل در مقیاس کوچک باقی ماندند که بازار آن به صورت خانوادگی اداره می‌شد.

#### دوره چهارم: دگرگونی سیاسی و اقتصادی

دورنمای اقتصادی و سیاسی ایرلند و اروپا، با توجه به طرح‌های بازسازی اروپا دگرگون شد. این دگرگونی با سرعت‌های متفاوت، بعد از جنگ جهانی دوم، صورت گرفت.

طرح مارشال، اصلی‌ترین وسیله برای جلوگیری از فروپاشی اقتصادی قاره اروپا و نفوذ اتحاد جماهیر شوروی بود. و منجر به خلق جامعه اقتصادی اروپا شد. اگرچه دولت ایرلند در خلال جنگ دوم جهانی به عنوان بی‌طرف عمل کرد و باعث خشم آمریکا شد، ولی ایرلند برای مشارکت در برنامه بازسازی اروپا دعوت شد و در خلال سال‌های ۱۹۴۸ تا ۱۹۵۲، ایرلند بیش از ۱۵۰ میلیون دلار از طرح مارشال دریافت کرد که ۱۱۸ میلیون دلار آن در قالب وام بود.

طرح مارشال بر بهره‌وری تاکید داشت. این طرح برایین باور بود که رشد اقتصادی فقط با افزایش بهره‌وری حاصل خواهد شد و می‌تواند در اروپای غربی باعث ثبات اجتماعی و اقتصادی شود و در آن بر آموزش و تعلیم مدیران تاکید می‌شد. بر این اساس، موسسه بریتانیایی مدیریت در سال ۱۹۴۷ و به تبع آن، موسسه مدیریت ایرلند (IMI) در سال ۱۹۵۲ با هدف بهبود آموزش مدیریت عمومی در ایرلند تشکیل شد.

برنامه کمک‌های فنی طرح مارشال دو ابتکار مهم یعنی افزایش کیفیت مدیریت تجاری اروپا و افزایش کل بهره‌وری ۴۷ را در برداشت. این ابتکارها مربوط به شورای آمریکایی -

داشته است. به هر حال، حسابداری در طی سال‌های اولیه استقلال ایرلند، تنها در تعداد کمی از شرکت‌های مورد حسابرسی، به صورت حرفه‌ای انجام شده است. بدون رشد بلندمدت اقتصادی در ایرلند و خلق و احیای شرکت‌های سودده جدید، حرفه حسابداری در ایرلند کوچک باقی می‌ماند.

دو نکته با اهمیت دیگر نیز در رابطه با حرفه حسابداری در سال‌های اولیه استقلال ایرلند وجود دارد. اول اینکه در آن زمان، موضوعات مهمتر و ضروری‌تری نسبت به موضوع توسعه حسابداری در ایرلند وجود داشت. یک موضوع ضروری، محاسبه مالیات دو برابر براساس توافقات با انگلستان بود طبق گزارش شورای موسسه حسابداران خبره ایرلند در سال ۱۹۳۱، سیستم مالیاتی پیچیده، بخش قابل توجهی از نیروی فیزیکی و فکری اعضا را در طی ۱۵ سال گذشته صرف کرده است.

دوم، حرفه حسابداری در ایرلند برای مدت مدیدی کوچک بود برای نمونه، در سرشماری سال ۱۹۲۶ در مشخص شد که بیش از ۷۰۰ نفر در ایرلند به صورت حرفه‌ای، کار حسابداری انجام می‌دهند اما تمام این افراد واجد شرایط حسابدار خبره نیستند. مجموع اعضای موسسه حسابداران خبره ایرلند در بین سال‌های ۱۹۱۵ تا ۲۰۰۵ در نمایشگر ۳ ارائه شده است.

نمایشگر ۳: اعضای موسسه حسابداران خبره ایرلند

سال	مجموع اعضا	شاغل در ایرلند
۱۹۱۵	۱۱۶	۹۲ (٪۸۰)
۱۹۲۵	۱۸۷	۱۵۲ (٪۸۱)
۱۹۳۵	۲۵۲	۲۹۲ (٪۸۲)
۱۹۴۵	۵۷۲	۴۴۸ (٪۷۸)
۱۹۵۵	۹۵۲	۷۸۹ (٪۸۲)
۱۹۶۵	۱۸۶۱	۱۵۲۹ (٪۸۲)
۱۹۷۵	۳۰۰۴	۲۵۳۸ (٪۸۴)
۱۹۸۵	۵۱۸۲	۴۳۰۴ (٪۸۳)
۱۹۹۵	۹۱۵۶	۷۳۲۷ (٪۸۰)
۲۰۰۵	۱۴۵۵۱	۱۱۹۹۳ (٪۸۲)

نمایشگر ۴: درصد برآوردی شرکت‌های دارای سیستم حسابداری صنعتی

درصد داشتن سیستم هزینه‌یابی صنعتی		اندازه شرکت
سال ۱۹۷۵	سال ۱۹۶۶	تعداد کارگران
%۸۸	%۹۱	۵۰۰ یا بیشتر
%۸۸	%۵۸	۱۰۰-۳۹۹
%۶۲	%۲۵	۲۰-۹۹
۱۶۲	۱۴۱	اندازه نمونه (شرکت)

نمایشگر ۵: درصد برآوردی شرکت‌های دارای سیستم کنترل بودجه‌ای

درصد داشتن سیستم کنترل بودجه‌ای		اندازه شرکت
سال ۱۹۷۵	سال ۱۹۶۶	تعداد کارگران
%۸۲	%۷۲	۵۰۰ یا بیشتر
%۶۶	%۳۲	۱۰۰-۳۹۹
%۳۹	%۱۲	۲۰-۹۹
۱۶۲	۱۴۱	اندازه نمونه (شرکت)

بسیاری از شواهد بصورت واضح از فقدان هرگونه اطلاعات حسابداری مدیریت ارزنده در شرکت‌های ایرلندی در اواخر دهه ۱۹۷۰ خبر می‌دهد. تصویر عمومی حاصل از مطالعات اخیر استفاده وسیع از حسابداری مدیریت در صنعت ایرلند اما با استفاده از روش‌های سنتی را نشان می‌دهد، به خصوص در استفاده همه جانبه از نرخ جذب سربار براساس کارگر، بودجه، هزینه‌های استاندارد و تجزیه و تحلیل انحرافات، این موضوع بیشتر نمایان است.

استانداردها و هماهنگی گزارشگری مالی

یکی از عناصر اصلی مورد بحث در رابطه با سیر تکامل حسابداری ایرلند، استانداردهای مالی و هماهنگی گزارشگری مالی در اتحادیه اروپا (EU) می‌باشد. متعاقب رسوایی‌های حسابداری در خلال سال‌های پایانی دهه ۱۹۶۰، در دسامبر ۱۹۶۹، موسسه حسابداران خبره انگلستان و ولز، بیانیه استانداردهای حسابداری را در دهه

انگلیسی بهره‌وری (AACP) <sup>۱۷</sup> بود که از تاریخ آگوست ۱۹۴۸ تا ژوئن ۱۹۵۲ و نمایندگی بهره‌وری اروپایی (EPA) <sup>۱۸</sup> که از سال ۱۹۵۳ تا ۱۹۶۱ مشغول به فعالیت بوده‌اند.

در خلال این سال‌ها، یک تیم حسابداری متخصص به آمریکا فرستاده شد تا حسابداری، بهایابی و اطلاعات آماری فراهم شده برای مدیران آمریکایی و روش‌های تهیه و نحوه استفاده از آنها را فرا بگیرند. اتخاذ وسیع‌تر کنترل‌های بودجه‌ای و روش‌های هزینه‌یابی استاندارد به وسیله شرکت‌های بریتانیایی در حقیقت آموزه‌های آمریکایی بوده است.

بیشتر پول‌های کمک مارشال به طور مشکوکی در ایرلند، صرف احیای زمین‌های ویران شده و توسعه برق روستایی شد و تاثیر کمی بر صنعتی شدن کشور ایرلند داشت. بدینسان در اواسط دهه ۱۹۵۰، در حالی که اروپای غربی در حال تجربه رونق بعد از جنگ بود، اقتصاد ایرلند در دوران رکود به سر می‌برد. برای نمونه، در سال ۱۹۵۸، مجموع تعداد شرکت‌های فعال در غالب کارخانه صنعتی، ۳۱۰۶ شرکت بود که نیمی از آنها بصورت متوسط، کمتر از ۱۵ نفر کارگر داشتند و فقط ۳۱ موسسه یا به عبارتی، یک درصد از مجموع موسسات، بیش از ۵۰۰ نفر کارگر داشتند.

شواهدی از عملکردهای حسابداری مدیریت آگاهی از عملکردهای حسابداری مدیریت در شرکت‌های ایرلندی در دهه‌های ۱۹۶۰ و بعد از آن، براساس کار تاملین (۱۹۶۶) می‌باشد که اولین تحقیق در رابطه با عملکردهای مدیریت عمومی در صنعت ایرلند را انجام داد. این تحقیق با استفاده از حسابداری صنعتی، کنترل بودجه‌ای و سیستم‌های هزینه‌یابی استاندارد، تهیه صورت‌های مالی و دسترسی به سایر اطلاعات مالی انجام شد. یک دهه بعد، این تحقیق باز تکرار شد و آمار آن در نمایشگرهای ۲ و ۳ برای مقایسه ارائه شده است:

هر دو تحقیق نشان می‌دهد که درصد بالایی از شرکت‌ها ادعا می‌کردند که دارای سیستم‌های حسابداری صنعتی هستند، اما ادعای آنها تا حدودی اغراق‌آمیز بود. کمیته رویه‌های صنعتی در گزارشی در سال ۱۹۷۳ بیان می‌کند که:

## نظام حسابداری و گزارشگری مالی ایرلند

قانون شرکت‌ها (اصلاح شده) در ۱۹۸۶، بیانیه چهارم اتحادیه اروپا را اجرا کرد. این بیانیه شامل استانداردهایی در رابطه با ارزشیابی دارایی‌ها، قالب‌های تجویزی ترازنامه و حساب سود و زیان و الزامات افشای اطلاعات می‌باشد. بیانیه هفتم اتحادیه اروپا، بحث تلفیق را پوشش می‌دهد که در ایرلند در سال ۱۹۹۲ اجرا شده است. در سال ۲۰۰۰ کمیسیون اتحادیه اروپا پیشنهاد کرد که همه شرکت‌های ثبت شده در اتحادیه اروپا، صورت‌های مالی تلفیقی را با رعایت استانداردهای گزارشگری مالی بین‌المللی (IFRSs)<sup>۲۳</sup> تهیه کنند و متعاقب آن مورد پذیرش کشورهای عضو واقع شد. با این حال، همه شرکت‌های ایرلندی ثبت شده، اختیار دارند که از استانداردهای گزارشگری مالی بین‌المللی یا از استانداردهای گزارشگری ایرلند استفاده کنند. بنابراین، دو چارچوب گزارشگری مالی برای شرکت‌های ایرلندی از تاریخ ۱ ژانویه ۲۰۰۵ به وجود آمد. بخش ۱۴۸ قانون شرکت‌ها به هر یک از شرکت‌ها اجازه داده است تا حساب‌های خود را براساس: حساب‌های قانون شرکت‌ها (بخش ۱۴۹) یا، حساب‌های استانداردهای گزارشگری مالی بین‌المللی (IFRS) (بخش ۱۴۹A) تهیه کنند. با توجه به قانون شرکت و چارچوب‌های گزارشگری مالی، می‌توان به نحوه گزارشگری مالی تلفیقی در شرکت‌های ایرلندی اشاره کرد:

- شرکت‌های ایرلندی که سهام آنها در بازارهای اتحادیه اروپا پذیرفته شده است باید از ابتدای ژانویه ۲۰۰۵ حساب‌های تلفیقی خود را برطبق استانداردهای گزارشگری مالی بین‌المللی تهیه کنند. سایر شرکت‌های ایرلندی می‌توانند براساس استانداردهای گزارشگری مالی بین‌المللی یا اصول پذیرفته‌شده حسابداری (GAAP)<sup>۲۴</sup> ایرلند صورت‌های مالی تلفیقی تهیه کنند یا نکنند.

- مدیرانی که شرکت‌های آنها به عنوان گروه می‌باشند باید در تهیه صورت‌های مالی این اطمینان را ایجاد کنند که صورت‌های مالی جداگانه شرکت‌های عضو گروه با استفاده از چارچوب‌های حسابداری «شابه استانداردهای گزارشگری مالی بین‌المللی» با اصول پذیرفته‌شده حسابداری ایرلند تهیه شده است.

عنصر نهایی بیان شده در رابطه با توسعه حسابداری،

۱۹۷۰ منتشر کردند و کمیته هدایت استانداردهای حسابداری<sup>۲۰</sup> را تشکیل دادند. این کمیته در رابطه با گزارشگری مالی با موسسه حسابداران خبره ایرلند، قراردادی منعقد کرد که طی آن، موسسه ایرلندی این امکان را یافت تا به صورت عضو اصلی در کارگروه‌هایی مشارکت کند که برای تهیه پیش‌نویس استانداردهای حسابداری به وسیله کمیته هدایت استانداردهای حسابداری برگزار می‌شد. انگلستان و ایرلند به گونه‌ای مشترک از یک سیستم برای استانداردگذاری در حوزه حسابداری استفاده می‌کردند. در سال ۱۹۹۰، بنیاد جدیدی با عنوان هیئت استاندارد حسابداری (ASB)<sup>۲۱</sup> در بریتانیا تاسیس شد که امر استانداردگذاری در حوزه حسابداری را بر عهده گرفت. دولت ایرلند، موسسه حسابداران خبره ایرلند را ملزم کرد تا به عنوان استانداردگذار در ایرلند عمل نموده و ارتباط خود را با هیئت استاندارد حسابداری حفظ کند. بنابراین، موسسه ایرلندی از استانداردهای حسابداری مالی تدوین شده بوسیله هیئت استاندارد حسابداری اقتباس و از آنها استفاده می‌کرد. با این حال، قانون (حسابداری و حسابرسی) شرکت‌ها (۲۰۰۳)، یک بنیاد قانونی با عنوان مرجع نظارت بر حسابداری و حسابرسی ایرلند (IAASA)<sup>۲۲</sup> را تشکیل داد که عملکرد اصلی آن شامل بازبینی بیانیه‌های مالی منتشر شده شرکت‌های سهامی عام و شرکت‌های خصوصی بزرگ به منظور بررسی نقض قوانین و استانداردهای حسابداری است.

پیشرفت دیگر در رابطه با گزارشگری مالی، عضویت ایرلند در اتحادیه اروپا می‌باشد. براساس قوانین اتحادیه اروپا، کشورهای عضو باید بیانیه‌های صادر شده توسط این اتحادیه را در کشورهای خود اجرا کنند. در زمینه گزارشگری مالی نیز اتحادیه اروپا، بیانیه‌هایی را صادر کرده است. این بیانیه‌ها نه فقط برای هماهنگ‌سازی صورت‌های مالی شرکت‌ها به منظور افزایش قابلیت مقایسه در بازار برنامه‌ریزی شده‌اند، بلکه به منظور ترویج بازار سرمایه کارآمد و یکپارچه برای اتحادیه اروپا شکل گرفته‌اند. به منظور دستیابی به این موضوع، لازم است تا جریان قابل اعتماد و نسبتاً همسان اطلاعات مالی درباره شرکت‌ها از همه قسمت‌ها در اتحادیه اروپا بوجود آید.

گسروه و موقعیت آنها، با توضیحی از مخاطرات و عدم اطمینان‌هایی است که احتمال وقوع آنها می‌رود. این بازنگری باید جامع و در ارتباط با اندازه و پیچیدگی شرکت باشد.

شرکت‌های بزرگ لازم است که یک تجزیه و تحلیلی از عملکردهای مدیران کلیدی شامل ارقام مالی و غیرمالی داشته باشد. گزارش هیات مدیره شرکت‌های ایرلندی بزرگ همچنین تحت تأثیر قوانین ارزش منصفانه می‌باشد که توسط بیانیه ارزش منصفانه اتحادیه اروپا از نوامبر ۲۰۰۴ لازم‌الاجرا شده است.

شرکت‌های بزرگ ملزم هستند که سیاست‌ها و اهداف مدیریت ریسک مالی، ریسک قیمت، ریسک اعتباری، ریسک نقدینگی و ریسک جریان نقدی خود را در گزارشگری مالی سالانه ارائه دهند.

#### نهادهای حسابداری

نهادهای حسابداری ایرلند به صورت شرح زیر می‌باشد:

مرجع نظارتی حسابداری و حسابرسی ایرلند (IAASA)  
مرجع نظارتی حسابداری و حسابرسی ایرلند متعاقب  
قسمت ۲ قانون شرکت‌ها (حسابداری و حسابرسی) سال  
۲۰۰۳، تشکیل شد. طبق بخش ۸ قانون، مرجع دارای ۴  
هدف اصلی زیر می‌باشد:

- ۱- رسیدگی به بنیادهای مالی و نظارت بر اعضای آنها.
- ۲- ترویج استانداردهای حرفه‌ای در حرفه حسابداری و حسابرسی.
- ۳- نظارت بر حساب‌های شرکت‌ها و عملکرد آنها در جهت تطبیق با قانون شرکت و چگونگی بکارگیری آن.
- ۴- اجرای قانون به عنوان منبع متخصص به منظور اطلاع رسانی به وزرا در رابطه با حسابداری و حسابرسی. مرجع نظارتی حسابداری و حسابرسی ایرلند به چند واحد اصلی زیر تقسیم می‌شود.

● واحد نظارت و قانون‌گذاری

● واحد سرپرستی گزارشگری مالی

● واحد خدمات قانونی و دبیرخانه

● واحد مالی و اداری

واحد نظارت و قانون‌گذاری، به صورت مشخص مسئول موارد زیر می‌باشد:

بحران‌های مالی شرکت‌ها است که بیشتر در دهه‌های ۱۹۸۰ و ۱۹۹۰ رخ داد. بعد از این بحران‌ها، توجه بر حاکمیت شرکتی افزایش یافت که این خود شامل قوانینی در رابطه با حرفه حسابداری نیز بود. در سال ۱۹۹۸، رسانه‌های ایرلندی گزارش کردند که حساب‌های بانکی جعلی و ساختگی در موسسات مالی مختلف برای طفره رفتن از مالیات، مورد استفاده قرار می‌گرفت. متعاقب آن میزان و حساب‌برسان به صورت عمومی این ادعاها را بررسی و تصدیق کردند که مالیات در سطح وسیعی توسط بانک‌ها پرداخت نشده است و گزارش از ضعف‌هایی در گزارشگری و حسابرسی در میان شرکت‌های حسابداری بزرگ ایرلند بیان شد. در واکنش به این رسوایی‌های مالی خانوادگی و همچنین به دلیل فشارهای خارجی، دولت ایرلند دو قانون اجرای قانون شرکت را در سال ۲۰۰۱ و قانون حسابداری و حسابرسی شرکت را در سال ۲۰۰۳ وضع کرد.

بنابراین قوانین، مدیران شرکت مسئول عدم رعایت قوانین مربوط به قانون شرکت می‌باشند. به علاوه، حساب‌برسان، مجبور شدند تا به سازمان هدایت اقدامات شرکتی (ODCE)<sup>۲۵</sup> همه موارد نقض قوانین شرکت را گزارش کنند که از مصادیق جرایم قابل پیگرد هستند و همچنین سازمان هدایت اقدامات شرکتی (ODCE) ممکن است سئوالاتی در رابطه با جرائم قابل تعقیب در آن شرکت را از حساب‌برسان بپرسد. قانون (حسابرسی و حسابداری) شرکت‌ها مصوب ۲۰۰۳، بنیادی با نام مرجع نظارت بر حسابداری و حسابرسی ایرلند را بنیان نهاد که عهده‌دار نظارت بر رعایت قوانین حرفه‌ای حسابداری توسط اعضا می‌باشد. مرجع نظارت بر حسابداری و حسابرسی ایرلند همچنین اختیار دارد تا با بنیادهای حسابداری در توسعه استانداردهای حسابداری همکاری کند. به علاوه، تحت همین قانون، مدیران شرکت‌ها لازم است تا یک صورت رعایت در گزارش‌های سالانه در رابطه با معاملات خود با شرکت، مالیات و دیگر قوانین مربوطه تهیه کند.

#### گزارش مدیریت

بر اساس قوانین لازم است که همه شرکت‌ها از تاریخ اول ژانویه ۲۰۰۵، گزارش مدیریت تهیه کنند که شامل چشم‌انداز منصفانه‌ای از توسعه و عملکرد تجاری شرکت یا



تاسیس و جایگزین هیات مشابهی شد که از سال ۱۹۹۱ دایر بود. هیئت رویه‌های حسابرسی، بخشی از انجمن گزارشگری مالی (FRC)<sup>۳۱</sup> است.

هیئت رویه‌های حسابرسی (APB) هدایت تدوین رویه‌های حسابرسی را در انگلستان و ایرلند برعهده دارد و وظایف آن به شرح زیر می‌باشد:

- ۱- استقرار استانداردهای حسابرسی
- ۲- برآورده ساختن نیازهای در حال توسعه استفاده کنندگان صورت‌های مالی
- ۳- جلب اعتماد عمومی در رویه‌های حسابرسی
- ۴- انتشار رهنمودهایی برای بکارگیری استانداردهای حسابرسی در شرایط و صنایع خاص و رهنمودهای به موقع برای رویدادهای جدید

۵- انتشار استانداردها و رهنمودهای مربوط به آن برای حسابداران خدمات حرفه‌ای

۶- انتشار استانداردهای آئین رفتار حرفه‌ای در ارتباط با استقلال، بی‌طرفی و درستی حسابرسان خارجی

۷- بکارگیری قوانین متناسب در ارتباط با توسعه مقررات و استانداردهای حسابداری که بر اجرای حسابرسی و خدمات بیمه‌ای، چه در سطح محلی و چه در سطح بین‌المللی تأثیرگذار می‌گذارد.

موسسه حسابداران خیره ایرلند (ICAI) موسسه حسابداران خیره ایرلند (ICAI)، بزرگترین و قدیمی‌ترین بنیاد حسابداری در ایرلند می‌باشد. این موسسه با بیش از ۱۵ هزار عضو، حسابداری حرفه‌ای در ایرلند را رهبری می‌کند. موسسه به وسیله شورا اداره و مسئول مشخص کردن سیاست‌ها و نظارت بر عملکردهای اجرایی می‌باشد. شورا توسط گروه اجرایی هدایت می‌شود و به وسیله تیم‌های مدیریتی و کارکنان پشتیبانی می‌گردد. تعدادی از کمیته‌های دارای نقش اصلی در انجمن، به شرح زیر می‌باشد:

- شورا
- گروه اجرایی و مدیریتی
- تیم مدیریت
- کمیته‌ها

۱- نظارت بر وضعیت بنیادهای حسابداری و اعضای آن (عملکردهایی شامل پذیرش، شکایات، رسیدگی، تنبیه و استیناف).

۲- بازرسی بنیادهای حسابداری، طرح‌های نظارتی و گزارش‌های سالانه آنها.

۳- ارتباط با دیگر مراجع نظارتی جهان.

۴- توسعه مداوم سیاست‌ها و رویه‌های مربوط به سرپرستی حرفه.

وظیفه اصلی واحد سرپرستی گزارشگری مالی، نظارت بر حساب‌های (صورت‌ها)ی مالی شرکت‌ها و دیگر اقدامات مطابق با چارچوب‌های گزارشگری مربوط می‌باشد.

هیئت استانداردهای حسابداری (ASB)

وظیفه هیات استانداردهای حسابداری، تدوین و انتشار استانداردهای حسابداری می‌باشد. این هیات وظیفه استانداردگذاری در زمینه حسابداری را در سال ۱۹۹۰ از کمیته استانداردهای حسابداری (ASC)<sup>۲۶</sup> تحویل گرفت.

هیات استانداردهای حسابداری با دیگر مراجع استانداردگذاری در سایر کشورها و هیات استانداردهای حسابداری بین‌المللی (IASB)<sup>۲۷</sup> همکاری می‌کند. هیات دارای ۱۰ عضو می‌باشد که ۲ عضو آن (مدیرعامل و مدیر فنی) به صورت تمام وقت و بقیه برحسب علاقه در سایر قسمت‌ها به صورت پاره وقت مشغول بکار هستند. هیات استانداردهای حسابداری در ارتباط با انتشار استانداردها به صورت مستقل عمل می‌کند. استانداردهای حسابداری تدوین شده به وسیله هیئت استانداردهای حسابداری (ASB)، استانداردهای گزارشگری مالی (FRSs)<sup>۲۸</sup> نامیده می‌شود.

هیئت استانداردهای حسابداری (ASB) استانداردهای منتشر شده که توسط کمیته استانداردهای حسابداری با عنوان بیانیه استاندارد رویه‌های حسابداری (SSAPs)<sup>۲۹</sup> را پذیرفت. البته بعضی از استانداردهای منتشر شده توسط کمیته استانداردهای حسابداری به وسیله انتشار استانداردهای گزارشگری مالی جدید لغو شد.

هیئت رویه‌های حسابرسی (APB)<sup>۳۰</sup>

در آوریل سال ۲۰۰۲، هیئت رویه‌های حسابرسی

سیاست‌های موسسه را در رابطه با تخصیص منابع به برنامه‌های مختلف مشخص می‌کند. شورا شامل ۲۳ عضو می‌باشد و امکان اضافه کردن ۳ نفر به این تعداد را برای آن وجود دارد.

آئین‌نامه، موسسه حسابداران خیره ایرلند را ملزم کرده است که اعضای شورا از تمام وسعت جغرافیایی میان جمهوری ایرلند، ایرلند شمالی و انگلستان باشد و باید میان فعالیت در شورا و کار حرفه‌ای آنها توازن برقرار باشد.

بیش از ۱۱ هزار نفر از اعضای انجمن در جمهوری ایرلند و ایرلند شمالی مشغول به فعالیت می‌باشند و مابقی در ۸۰ کشور دنیا در حال ارائه خدمات حسابداری هستند.

تفاوت استانداردهای حسابداری بین‌المللی و استانداردهای حسابداری ایرلند

(۱) صورت جریان وجوه نقد در استانداردهای بین‌المللی براساس وجه نقد و معادل وجه نقد می‌باشد، ولی در استاندارد ایرلند، فقط مبتنی بر وجه نقد است و معادل وجه نقد بکار برده نمی‌شود.

(۲) طبق استاندارد بین‌المللی شماره ۷، صورت جریان وجوه نقد باید در سه بخش: عملیاتی، سرمایه‌گذاری و تامین مالی گزارش شود. در حالی که براساس استاندارد گزارشگری مالی شماره ۱ (FRS1)، صورت جریان وجوه نقد باید با جزئیات بیشتر و در ۹ بخش گزارش شود.

(۳) اقلام بهره پرداختی و سود نقدی در استانداردهای بین‌المللی ممکن است (اگر دریافت شود) به عنوان عملیاتی یا سرمایه‌گذاری یا (اگر پرداخت شود) تامین مالی طبقه‌بندی شود و مالیات معمولاً به عنوان عملیاتی طبقه‌بندی می‌شود. در استاندارد ایرلند، بهره، سود نقدی پرداخت شده سهام و مالیات در طبقات جداگانه شناخته می‌شوند.

(۴) براساس استاندارد بین‌المللی، بسیاری از اقلام صورت‌های مالی دوباره ارزیابی می‌شوند که بعضی اختیاری و بعضی اجباری می‌باشند. ولی در استاندارد ایرلند، ارزیابی مجدد دارایی‌ها به ندرت اتفاق می‌افتد.

(۵) براساس استاندارد بین‌المللی، واحد پول در حالت فوق تورمی باید براساس قدرت خرید جاری تعدیل شود. در استاندارد ایرلند، الزام خاصی در رابطه با واحد پول در

حالت فوق تورمی وجود ندارد.

(۶) براساس استاندارد بین‌المللی، فرم مشخصی برای ترازنامه الزامی نشده و لازم است دارایی‌های جاری و غیرجاری و بدهی‌های جاری و غیرجاری به صورت جداگانه طبقه‌بندی شود ولی براساس استاندارد ایرلند، شکل ترازنامه و نحوه طبقه‌بندی دارایی‌ها و بدهی‌ها به وسیله قانون به صورت مشخص بیان شده است.

(۷) براساس استاندارد بین‌المللی، فرم مشخصی برای صورت سود و زیان الزامی نشده ولی براساس استاندارد ایرلند، شکل حساب سود و زیان به وسیله قانون به صورت مشخص بیان شده است.

(۸) براساس استاندارد بین‌المللی، برخی از هزینه‌های توسعه، باید سرمایه‌ای شوند این در حالی است که براساس استاندارد ایرلند، هزینه‌های توسعه سرمایه‌ای نمی‌شوند.

(۹) مبنای محاسبه سود و زیان منافع بازنشستگی براساس سیستم اکچوئری و ارائه اقلام آنها در صورت‌های مالی طبق استانداردهای بین‌المللی شماره ۱۹ و گزارشگری مالی شماره ۱۷ (FRS1۷) ایرلند متفاوت می‌باشد.

(۱۰) در استاندارد بین‌المللی، برای شناسایی درآمد استاندارد مشخصی وجود دارد، در حالی که در ایرلند، وجود ندارد.

(۱۱) معیارهای ارزیابی سرمایه‌گذاری‌ها و شناسایی سود و زیان‌های غیرعملیاتی در استاندارد بین‌المللی با استاندارد ایرلند متفاوت است.

افشای اطلاعات اضافی استانداردهای گزارشگری مالی بین‌المللی به شرح زیر است:

- پاداش مدیران

- معاملات با مدیران

- تعداد مدیران اجرایی و پاداش آنها

- سرمایه سهام و اوراق قرضه

- محدودیت توزیع سود برای سهامداران شخصی

- تضمین‌ها و سایر تعهدات مالی

- سهام و اوراق قرضه نگهداری شده توسط شرکت‌های

زیر مجموعه

- اجرت حساب‌برسان  
- گزارشگری بخش‌ها  
- حسابداری سرمایه‌گذاری‌ها

عنوان بورس سهام لندن نامیده می‌شود). بورس اوراق بهادار ایرلند، استقلال خود را در سال ۱۹۹۵ با قطع ارتباط با بورس لندن بدست آورد. در ۶ ژوئن ۲۰۰۰، این بورس تالار معاملاتی خود را تعطیل کرد و پایگاه معاملاتی الکترونیکی را ایجاد کرد که بورس اوراق بهادار ایرلند (ISE Xetra)<sup>۳۴</sup> نامیده شد.

انواع اوراق بهادار قابل معامله در بورس ایرلند در فهرست بورس ایرلند، تعدادی از انواع مختلف اوراق بهادار در بازار وجود دارد. بورس بازار ویژه‌ای، برای شرکت‌های دارای اندازه کوچک و متوسط، طراحی کرده است. اوراق بهادار قابل معامله در بورس ایرلند در نمایشگر ۶ ارائه شده است:

بورس اوراق بهادار ایرلند از ادغام دو بورس کورک<sup>۳۲</sup> و دوبلین<sup>۳۳</sup> تشکیل شده است. هر دو بورس از سال ۱۷۹۳ مشغول به فعالیت بوده‌اند. در سال ۱۷۹۹ مجلس ایرلند، قانون بورس اوراق بهادار برای بورس‌های دوبلین و کورک را تنظیم کرد. در سال ۱۹۷۳، بورس اوراق بهادار ایرلند با دیگر بورس‌های ایرلند و انگلستان ادغام شد. از سال ۱۹۷۳ تا ۱۹۹۵، بورس اوراق بهادار ایرلند عضوی از بورس بین‌المللی سهام ایرلند و انگلستان بود که (در حال حاضر به

نمایشگر ۶- اوراق بهادار قابل معامله در بورس ایرلند

اوراق بهادار	دیگر اطلاعات
اوراق بهادار شرکتی، حق تقدم و اوراق قرضه شرکتی	انواع مختلف از اوراق بهادار شرکتی را می‌توان در این بورس مشاهده کرد. معامله در بورس به وسیله پایگاه معاملاتی الکترونیکی بورس (Xetra) تسهیل شده است.
اوراق قرضه دولت ایرلند	اوراق قرضه دولتی ایرلند، اوراقی می‌باشند که به وسیله دولت ایرلند منتشر شده و نیازهای استقراری خزانه‌داری را پوشش می‌دهد. این اوراق به دو بخش تقسیم می‌شوند، اوراق قرضه معیار (مبنا) که در EuroMTS <sup>۳۷</sup> و اوراق قرضه غیرمبنا که در بورس اوراق بهادار ایرلند معامله می‌شود.
صندوق‌های معاملاتی بورس (ETFs) <sup>۳۵</sup>	صندوق‌های معاملاتی بورس، سبد سرمایه‌گذاری است که به سرمایه‌گذاران سبدهای گوناگونی از سهام را ارائه می‌دهد. صندوق‌های معاملاتی بورس در پایگاه‌هایی همچون پایگاه معاملاتی الکترونیکی بورس (Xetra) معامله می‌شوند. صندوق‌های معاملاتی بورس (ETF) رایج که در بورس معامله می‌شود، ISEQY-ETF می‌باشد که در آن ۲۰ شرکت ایرلندی وجود دارد.
وارانت <sup>۳۶</sup>	وارانت‌ها، اوراق بهاداری می‌باشند که از سهام مشتق شده‌اند و به وسیله موسسه مالی مستقل بر روی سهام دیگر شرکت‌ها منتشر می‌شود. وارانته می‌تواند در (ISE Xetra) مورد معامله قرار گیرد.
صندوق‌های سرمایه‌گذاری	صندوق‌های سرمایه‌گذاری مقیم و غیرمقیم ایرلند در فهرست بورس اوراق بهادار ثبت می‌شوند. این اوراق بهادار به صورت فعال در بورس معامله نمی‌شوند.
اوراق بهادار بدهی	اوراق بهادار تخصصی‌ات که در بورس فهرست شده‌اند. اوراق بهاداری همچون بدهی به پشتوانه داری، اوراق قرضه اروپا، اسناد میان‌مدت و وارانته را پوشش می‌دهند. این اوراق بدهی ویژه در بورس معامله نمی‌شوند.

شده است که این ویژگی کلیدی سیستم می‌باشد. پایگاه معاملاتی الکترونیکی، محصول اتحاد راهبردی میان دو بورس اوراق بهادار ایرلند و گروه بورس آلمان<sup>۳۸</sup> می‌باشد. پایگاه معاملاتی الکترونیکی اساساً توسط گروه بورس آلمان در سال ۱۹۹۷ معرفی شد و یکی از پیشرفته‌ترین و قابل‌اعتمادترین سیستم‌های معاملاتی اوراق بهادار در جهان می‌باشد و دارای سطح بالایی از انعطاف‌پذیری است، و این امکان را فراهم می‌سازد تا شرکت‌های عضو تقریباً صددرصد از سطوح خدماتی خود را با آن سازگار کنند.

پی‌نوشت‌ها:

- 1- common law
- 2- Senate of Ireland (Seanad Eireann)
- 3- House of Representatives of Ireland (D?il Eireann)
- 4- Irish (Gaelic or Gaelige)
- 5- Organisation for Economic Co-operation and Development
- 6- The Act of Union
- 7- Earl of Norfolk (Roger Bigod)
- 8- Ammonet
- 9- Elias Voster
- 10- Full and Fair
- 11- Institute of Chartered Accountants in Ireland
- 12- Craig Gardner
- 13- True
- 14- True and Fair
- 15- Fianna Fuil
- 16- Irish Management Institute(IMI)
- 17- Anglo-American Council on Productivity(AACP)
- 18- European Productivity Agency(EPA)
- 19- European Union(EU)
- 20- Accounting Standards Steering Committee(ASCC)
- 21- Accounting Standard Board(ASB)
- 22- Irish Auditing and Accounting Supervisory Authority(IAASA)
- 23- International Financial Reporting Standards(IFRS)
- 24- Generally Accepted Accounting Principles(GAAP)
- 25- Office of the Director of Corporate Enforcement(ODCE)
- 26- Accounting Standard Committee(ASC)
- 27- International Accounting Standards Board(IASB)
- 28- Financial Reporting Standards(FRSs)

صندوق‌های قابل معامله در بورس شرکت بورس ایرلند، اولین صندوق معاملاتی بورس (ETFs) را در تاریخ ۲۲ آوریل ۲۰۰۵ عرضه کرد. اولین صندوق معامله شده در بورس ISEQ۲۰ ETF می‌باشد. این صندوق از ۲۰ شرکت برجسته بورس در ایرلند تشکیل شده است. صندوق‌های معاملاتی بورس، سسبدهای سرمایه‌گذاری است که در یک بورس نظام‌مند برای معامله پذیرفته می‌شوند. صندوق‌های معاملاتی بورس می‌توانند در خلال ساعات عادی معامله همچون یک سهم خریداری و فروخته شوند. صندوق معاملاتی بورس برای سرمایه‌گذار، یک سبد متنوع از سهام را دارد و به وسیله یک ناشر منتشر می‌گردند.

### پایگاه معاملاتی الکترونیکی بورس (ISE Xetra)

پایگاه معاملاتی الکترونیکی بورس، سیستم معاملات الکترونیکی بورس اوراق بهادار ایرلند می‌باشد و به وسیله بورس ایرلند از تاریخ ششم ژوئن سال ۲۰۰۰ برای معامله سهام و وارانته مورد استفاده قرار گرفت. بسیاری از شرکت‌های عضو بورس ایرلند از راه دور به این سیستم دسترسی دارند و از روی میز، معاملاتی خارج از ایرلند با این سیستم می‌توانند انجام دهند.

اشخاص نمی‌توانند به صورت مستقیم به پایگاه معاملاتی الکترونیکی دسترسی داشته باشند. پایگاه معاملاتی الکترونیکی فقط برای شرکت‌های عضو بورس قابل دسترسی می‌باشد. با این وجود، سیستم به گونه‌ای طراحی شده است که شرکت‌های عضو می‌توانند از خدمات معاملاتی بیدرنگ به مشتریان اطمینان دهند. پایگاه معاملاتی الکترونیکی، دستورات خرید و فروش را از شرکت‌های عضو به صورت کاملاً الکترونیکی با یکدیگر تطبیق می‌دهد.

پایگاه معاملاتی الکترونیکی، محل معاملات واقعی است، شرکت‌های عضو می‌توانند به پایگاه معاملاتی الکترونیکی به صورت مستقیم از جایگاه‌های خرید و فروش خود دسترسی داشته باشند. اجرای دستورات در پایگاه معاملاتی الکترونیکی به گونه‌ای طراحی شده است که به مشتریان این اطمینان را می‌دهد که به بهترین قیمت و در بهترین زمان، معامله انجام و تقدم آنها در معامله حفظ

**HESESAB**

حسابداری

بار نرم افزاری حسابداری

برای بازرگانان موفق و مدیران فردا

قدرتمند  
مطمئن  
ارزان  
آسان

www.hesabyar.com

**تحت وبسایت**

**قابل نصب روی همه ویندوزها**  
Win 95 - 98 - ME -2000 - XP

- ✓ حسابداری کاملاً هوشمند دابل استاندارد
- ✓ در سه سطح کل، معین، تفصیلی با تنظیم اتوماتیک دفاتر
- ✓ خرید - فروش - انبارها - چک و تولید
- ✓ فاکتور فروش با پدافکت شدن مشتری، نقدی، چک
- ✓ گروه، منطقه و حسابداری شعب
- ✓ کارت حسابداری انبارها تعداد و قیمت و سود فروش کالا
- ✓ دریافت چک - پرداخت چک - انتقال چک اتوماتیک
- ✓ پروژهها برای شرکتیهای پیمانکاری
- ✓ دارای تصحیح و ابطال سند - قبض - حواله
- ✓ قابلیت چاپ از همه قسمتهای برنامه با رؤیت روی مانیتور
- ✓ تراژ آزمایشی ۲ ستونی - مشاهده دفاتر و تراژ در هنگام صدور سند
- ✓ تراژ و صورت حساب سود و زیان و عملکرد سود و زیان
- ✓ صورت حساب مشتری با عملکرد انبار
- ✓ مرکز هزینه، الحاق سند، کپی سند
- ✓ قیمت تمام شده، حسابداری چند شرکت
- ✓ لیست کالاهای فروش رفته به مشتریان
- ✓ نگهداری سالهای مالی متعدد جهت دسترسی به اطلاعات
- ✓ تراژهای ۶ ستونی و ۹ ستونی
- ✓ تهیه گزارشات به صورت Html
- ✓ تهیه گزارشات در صفحه گسترده Excel
- ✓ امکان انتقال گزارشات به MS-Word
- ✓ کنترل سقف اعتبار مشتریان - پورسانت بازاریابی
- ✓ کنترل موجودی زیر نقطه سفارش
- ✓ گزارش حسابرسی سابقه چکها
- ✓ صدور فاکتور فروش از طریق دستگاه بارکد

**یکسال گارانتی با آموزش رایگان**

**CD نصب برنامه، قفل سخت افزاری**

**کتاب راهنما - VCD آموزشی**

**حسابداری حرفه ای**

**حسابداری تخصصی**

**حسابداری تولیدی**

**حسابداری بین المللی**

---

**فروش و پشتیبانی:**

۸۸۴۳۳۳۷-۱

ویژه: ۸۸۴۵۴۵۶۵

- 29- Statement of Standard Accounting Practices(SSAPs)
- 30- Auditing Practices Board(APB)
- 31- Financial Reporting Council(FRC)
- 32- Cork
- 33- Dublin
- 34- Irish Stock Exchange(Exchange Electronic Trading)
- ۳۵- سیستم معاملاتی الکترونیکی می باشد که برای بازاریاسازها در اوراق قرضه دولتی ایرلند مورد استفاده قرار می گیرد.
- 36- Exchange Traded Funds(ETF)
- 37- Warrants
- 38- Deutsche B?rse Group

**منابع و ماخذ:**

- 1- Clarke Peter ;The Historical Evolution of Accounting Practice in Ireland ;The Irish Accounting Review (2006), Vol. 13, Special Issue, 1-23.
- 2- Companies (Auditing and Accounting) Act 2003 ; available in: <http://www.corporatecompliance.org/international/Ireland/2003%20Act.pdf>
- 3- Doing Business and Investing in Ireland ; available in: <http://www.pwc.com/Extweb/service.nsf/docid/66833BB928645B802572C3003FE609>
- 4- O'Brien Creide ;The Development of Accounting in Ireland - The accounts of Maynooth College 1795 - 1832 ; available in: <http://economics.nuim.ie/research/workingpapers/documents/N961099.pdf>
- 5- Similarities and Differences. A comparison of IFRS, US GAAP and US GAAP (Aug 06);available in: [http://pwc.blogs.com/mohammed\\_amin/2006/05/uk\\_gaap\\_and\\_ifr.html](http://pwc.blogs.com/mohammed_amin/2006/05/uk_gaap_and_ifr.html)

**بایگه اطلاعاتی مورد استفاده:**

- www.accountancyireland.ie
- www.cia.gov/library/publications/the-world-factbook
- www.frc.org.uk
- www.iaasa.ie
- www.ise.ie
- www.moc.cwp.www