

نظام حسابداری و گزارشگری مالی اسپانیا

دکتر محسن خوش‌طینت

عضو هیئت علمی دانشگاه علامه طباطبائی

مرتضی معیری

دانشجوی دکتری حسابداری

مشروطه تبدیل گردیده است. واحد پول اسپانیا تا بیش از سال ۲۰۰۲ پزوتا بود و پس از آن به یورو تغییر پیدا کرده است. زبان رسمی این کشور اسپانیایی و دین اغلب مردم این کشور (بیش از سه چهارم) مسیحی و با مذهب کاتولیک می‌باشد.

شهرهای مهم کشور اسپانیا عبارت است از:

شهر	جمعیت (تقریبی) میلیون نفر
مادرید	۳/۱
بارسلونا	۱/۶
والنسیا	۰/۸
زاراگوزا	۰/۷
مالاگا	۰/۶۵

اسپانیا کشوری با اقتصادی بسیار پویا بوده که طی سال‌های اخیر، نرخ رشد اقتصادی مستمری را تجربه نموده است؛ به گونه‌ای که نرخ مذکور از بسیاری از کشورهای اروپایی بالاتر می‌باشد. در حالی که آستانه تعریف شده برای

اسپانیا کشوری در جنوب غربی اروپا است. نام رسمی آن پادشاهی اسپانیا و پایتخت آن مادرید است. سرزمین اسپانیا شامل قسمت اعظم شبه‌جزیره ایبری، جزایر بالئارس، جزایر قناری، شهرهای سئوتا (Ceuta) و ملیلا (Melilla) در شمال قاره آفریقا و برخی جزایر دیگر واقع در مقابل سواحل این قاره و خود شبه‌جزیره است.

در شمال با فرانسه و آندورا، در غرب با پرتغال، در جنوب با جبل الطارق و مراکش همسایه می‌باشد و هم‌چنین دارای مرزهای دریایی در شرق با دریای مدیترانه و در غرب و شمال با اقیانوس اطلس است. این کشور ۱۷ بخش خودمختار دارد. از سوی دیگر، کشور اسپانیا به ۵۰ استان تقسیم شده و به این ترتیب، هرکدام از بخش‌های خودمختار خود به یک یا چند استان تقسیم گردیده است.

جمعیت این کشور در سال ۲۰۰۶ میلادی حدود ۲۴/۷ میلیون نفر بوده و اطلاعات آماری حاکی از آن می‌باشد که جمعیت این کشور تقریباً به‌طور مساوی بین زنان و مردان تقسیم شده است (۴۹/۴٪ مرد و ۵۰/۶٪ زن). در سال ۱۹۷۸ میلادی قانون اساسی جدیدی توسط مردم این کشور به‌تصویب رسیده و براساس آن، نوع حکومت به پادشاهی

کشورهای عضو اتحادیه اروپا ۳ درصد تعیین شده، براساس برآورد سازمان همکاری‌های اقتصادی و توسعه، نرخ رشد اقتصادی کشور اسپانیا در سال ۲۰۰۷ میلادی حدود ۳/۴ درصد بوده است.

چارچوب قانونی

قانون ۱۹/۱۹۸۹ به منظور رعایت رهنمودهای^۱ چهارم و هفتم اتحادیه اروپا وضع گردید. براساس این قانون، تمام رهنمودهای اتحادیه اروپا در زمینه حسابداری و حسابرسی به استثنای هشتمین رهنمود که درباره حسابرسی می‌باشد، در قوانین اسپانیا منظور گردید. در حال حاضر و براساس قانون ۱۹/۱۹۸۸، این رهنمود نیز مورد پذیرش قرار گرفته است. البته، در قانون ۱۹/۱۹۸۹ نیز برخی از جنبه‌های حسابرسی و الزامات مربوط، در نظر گرفته شده است.

قانون ۲۴/۲۰۰۲ که در زمینه روش‌های ارزشیابی و اندازه‌گیری وضع گردیده، نظام مالی کشور اسپانیا را دچار تحول عظیمی کرد و در قانون حسابرسی، قانون شرکت‌ها و سایر قوانینی که تا پیش از این دارای اعتبار و لازم‌الاجرا بودند، تغییرات و تحولاتی را ایجاد نمود. این قانون، بخشی از قانونی به شمار می‌آید که به شدت در پی تقویت و ارتقای سطح اطمینان در بازار سرمایه بود و در راستای قانون بهترین عملکرد برای واحد تجاری^۲ و ایجاد شفافیت بیشتر قرار داشت. در هشتم ژانویه سال ۲۰۰۳ میلادی، کمیسیون ویژه‌ای به منظور تقویت موضوع شفافیت در بازارها و شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار، گزارشی منتشر کرد که در آن معیارهایی جهت ایجاد شفافیت بیشتر در بازارهای مالی برای واحدهای تجاری ارائه شده بود. در این ارتباط، قانون ۲۶/۲۰۰۳، قانون ۲۴/۱۹۸۸ بازار سرمایه را اصلاح و قانون شرکت‌ها را مورد تجدید نظر قرار داد.

با تصویب قوانین اتحادیه اروپا در سال ۲۰۰۳ میلادی در ارتباط با به‌کارگیری استانداردهای بین‌المللی حسابداری (IAS) در بین کشورهای عضو اتحادیه اروپا، انجمن حسابرسی و حسابداری^۳ اسپانیا ملزم گردید تا رهنمودهایی را جهت انجام اصلاحات و حرکت به سوی به‌کارگیری استانداردهای بین‌المللی انجام دهد. این روند و تحول در نظام حسابداری کشور اسپانیا، در جهت همگرایی

بیشتر با اتحادیه اروپا بود و در حال حاضر نیز ادامه دارد. قانون مزبور، از اول ژانویه سال ۲۰۰۵ میلادی، شرکت‌های مشمول تلفیق^۴ پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار اسپانیا را ملزم به رعایت استانداردهای بین‌المللی حسابداری کرده است. این اصلاحات با تصویب قانون ۶۲/۲۰۰۳ که درباره نظام مالیاتی کشور اسپانیا می‌باشد، آغاز گردید.

براساس قانون شرکت‌های اسپانیا، قوانین حسابداری، اصول پذیرفته شده حسابداری و استانداردها در قالب قوانین تعریف و مورد پذیرش قرار گرفته است:

۱- قانون تجارت و قانون شرکت‌ها،
 ۲- نمودار ملی حساب‌ها و نمودار حسابداری مورد نظر برای شرکت‌ها و صنایع خاص،
 ۳- قوانینی که ممکن است از سوی انجمن حسابرسی و حسابداری اسپانیا منتشر گردد،

۴- هرگونه قوانین کاربردی خاص دیگر.
 در مواردی که رویدادی اقتصادی رخ دهد و در قوانین ارائه شده فوق برای آن پیش‌بینی‌های لازم به عمل نیامده باشد، استانداردهای حرفه‌ای حسابداری که توسط مراجع ذیصلاح داخلی و خارجی تدوین شده، به شرط تحقق الزامات زیر قابل اجرا می‌باشند:

۱- از استانداردها و اصول حسابداری موجود تخطی ننماید.
 ۲- با انتشار بیانیه‌هایی از سوی مراجع حرفه‌ای مختلف، پذیرش کامل آن بیان گردد.
 ۳- بتواند به‌طور منصفانه‌ای ثروت خالص، وضعیت مالی و نتایج حاصل از عملیات حسابرسی شده واحد تجاری را نشان دهد.

نمودار ملی حساب‌های اسپانیا، توسط قانون پادشاهی ۱۶۴۳/۱۹۹۰ تصویب شده و برای تمامی واحدهای تجاری که سال مالی آنها بعد از ۳۱ دسامبر ۱۹۹۰ می‌باشد، لازم‌الاجرا است.

این نمودار از پنج بخش کلی تشکیل گردیده است:

- اصول حسابداری،
- نمودار حساب‌ها،
- تعاریف حسابداری و روابط آنها،
- صورت‌های مالی،
- استانداردهای ارزش‌گذاری.

به دلیل وجود برخی تفاوت‌ها، نمودار ملی حساب‌های

در بخش دیگری از این قانون آمده است که در صورت استفاده از اصل و یا استاندارد خاصی که بر ارائه منصفانه و شفاف اطلاعات تأثیر منفی داشته باشد، آن اصل نباید مورد استفاده قرار گیرد. علاوه بر این، اگر در مواردی بین اصول حسابداری تضادی رخ دهد، معیار منصفانه بودن و شفافیت اطلاعات تعیین‌کننده اصل ارجح می‌باشد. در هر حال، اصل احتیاط همیشه بر تمامی اصول رجحان دارد.

بر اساس قوانین اسپانیا، انجمن حسابرسی و حسابداری اسپانیا می‌تواند از طریق مشارکت در یکی از اقدامات زیر در وضع قوانین شرکت نماید:

۱- انجام فعالیت‌های فنی و بررسی پیشنهادهای ارائه شده در نمودار ملی حساب‌ها و نیز بررسی مصوبات آنها درباره تمام بخش‌های اقتصادی.

۲- ایجاد روش‌هایی برای بهبود و توسعه نمودار ملی حساب‌ها و وضع الزامات خاص برای برخی از صنایع برحسب نیاز.

۳- به‌روزر کردن مستمر استانداردهای حسابداری.

انجمن حسابرسی و حسابداری کشور اسپانیا، مرجع رسمی تدوین استانداردها و مسائل مرتبط با حسابداری و حسابرسی می‌باشد.

انجمن حسابداری و مدیریت بازرگانی^{۱۰} که یک نهاد خصوصی می‌باشد، در بخش تحقیق و توسعه اصول و استانداردهای حسابداری فعالیت دارد. اعضای این انجمن، شامل نمایندگان دولت، دانشگاه، سازمان‌های حرفه‌ای، موسسات تجاری و موسسات حسابرسی می‌باشند.

ثبات‌های حسابداری

همان‌طور که عنوان گردید، قانون تجارت یکی از مهم‌ترین نظام‌های قانونی ناظر بر حوزه تجارت کشور اسپانیا می‌باشد. بر اساس این قانون، واحدهای تجاری باید ثبت‌های حسابداری را در دفاتر قانونی خود انجام دهند.

همچنین، تمام آنها ملزم هستند تا حساب‌هایی متناسب با فعالیت‌های تجاری خود تهیه و نگهداری نمایند. بر اساس این قانون، تمام واحدهای تجاری ملزم شده‌اند تا دفتری را جهت ثبت نتایج و صورت جلسه مصوبات مجامع عادی سالانه سهامداران و یا مجامع عمومی فوق‌العاده، تهیه و نگهداری نمایند.

اسپانیا برای برخی از صنایع خاص مورد تعدیل قرار گرفته و به عبارتی، نمودار مخصوص آنها به صورت جداگانه تهیه و ارائه شده است. تاکنون برای صنایع و شرکت‌های زیر، نمودار ملی حساب ویژه تدارک دیده شده است:

- شرکت ساختمانی،
- شرکت‌های فعال در بخش املاک و مستغلات^۵،
- فدراسیون‌های ورزشی،
- شرکت‌های بهداشتی و درمانی،
- واحدهای غیرانتفاعی خصوصی،
- دارندگان امتیازات انحصاری اخذ عوارض در بزرگراه‌ها،
- شرکت‌های تأمین‌کننده آب^۶،
- شرکت‌های تأمین‌کننده برق^۷،
- شرکت‌های تولیدکننده نوشابه‌های الکلی،
- شرکت‌های بیمه‌ای.

در بخش اول نمودار ملی حساب‌ها، به بیان اصول پذیرفته شده حسابداری پرداخته شده است. این اصول جهت ارائه هر چه بهتر صورت‌های مالی به منظور شفاف و منصفانه ارائه شدن خالص ثروت واحد تجاری، وضعیت مالی و نتایج عملیات آن وضع شده است. بر اساس نمودار ملی حساب‌ها، اصول پذیرفته شده حسابداری اسپانیا عبارت است از:

- اصل احتیاط،
- اصل تداوم فعالیت،
- اصل ثبت رویدادها^۸،
- اصل بهای تمام شده،
- اصل تعهدی،
- اصل تطابق،
- اصل عدم تهاثر^۹،
- اصل ثبات رویه،
- اصل اهمیت.

در نمودار ملی حساب‌ها تأکید شده که در صورت وجود ابهام اساسی درباره اصل تداوم فعالیت واحد تجاری که ارائه منصفانه خالص ثروت، وضعیت مالی و نتایج عملیات آن را با ابهام مواجه سازد، باید در یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی درباره اصول حسابداری به کار برده شده، اطلاعات شفافی ارائه گردد.

مهمی که باید در یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی افشا گردد، قید شده است.

قانون تجارت درباره حدود افشا و نیز محتوای یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی، الزامی را تعیین کرده تا بدین ترتیب موجب تقویت و بالا بردن قدرت تحلیل اطلاعات مندرج در ترازنامه و صورت سودزبان گردد. براساس این قانون، در یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی باید صورت تغییرات در وضعیت مالی نیز ارائه گردد.

حداقل موارد افشای مورد نیاز در یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی، در قانون شرکت‌ها و نمودار ملی حساب‌ها عنوان شده است. در هر دو قانون قید شده که یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی، جزء لاینفک صورت‌های مالی تلقی می‌گردند. در ادامه سعی شده تا برخی از مهم‌ترین موارد مذکور عنوان گردد:

- روش‌های ارزش‌گذاری به کار گرفته شده برای اقلام مختلف صورت‌های مالی و روش‌های مورد استفاده جهت محاسبه و تجدید ارزش‌ها.
- نام، نشانی و مشخصات قانونی سرمایه‌گذارانی که به‌طور مستقیم و غیرمستقیم مالک:
- در صورت بررسی بودن شرکت، حداقل ۳ درصد سهام سرمایه شرکت باشند،
- در صورت غیربررسی بودن شرکت، حداقل ۲۰ درصد سهام سرمایه شرکت باشند.
- صورت تغییرات در وضعیت مالی،
- تغییرات انجام شده در دارایی‌های ثابت،
- طبقه‌بندی سهام در صورت وجود سهام مختلف و بیان تعداد و ارزش اسمی سهام هر طبقه،
- سهام موسسین شرکت، اوراق قرضه قابل تبدیل و اوراق بهادار مشابه و نیز سایر حقوق^{۱۱}،
- بدهی‌های شرکت،
- ضمانت‌های صورت گرفته از سوی شرکت به اشخاص ثالث،
- میانگین سالانه تعداد کارکنان به همراه طبقه‌بندی حرفه‌ای، تجربه کاری و هزینه‌های سالانه آنها.

حسابداری بخش غیرانتفاعی

در سال ۱۹۹۸ میلادی، انجمن حسابرسی و حسابداری

براساس قانون تجارت و نیز قانون شرکت‌های کشور اسپانیا، تمام شرکت‌ها باید دفاتر قانونی خود را به اداره ثبت شرکت در آن به ثبت رسیده است، ارائه دهند. اداره ثبت شرکت‌ها باید قبل از انتشار عمومی اطلاعات مالی، این‌گونه اطلاعات را تایید نماید. در هر حال و براساس قوانین کشور اسپانیا، دفاتر قانونی باید تا چهارماه پس از تاریخ سال مالی به‌تایید برسند. براساس قانون شرکت‌ها، واحدهای تجاری ملزم هستند که صورت‌های مالی مصوب خود را تا یک ماه بعد از تصویب در مجمع عمومی به‌همراه صورت جلسه تصمیم‌های اتخاذ شده (از جمله میزان سود پیشنهادی جهت تقسیم) در مجمع عمومی سهامداران، تصویر صورت‌های مالی مصوب، گزارش مدیریت و گزارش حسابرس، ارائه دهند.

دفاتر ثبت شرکت‌ها، موسساتی وابسته به دولت هستند که پرونده اسناد و مدارک شرکت را نگهداری می‌نمایند. علاوه بر این، شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار اسپانیا باید یک نسخه از صورت‌های مالی و گزارش حسابرسی خود را به کمیسیون بورس اوراق بهادار تحویل دهند. کلیه اطلاعات مالی تایید شده در کمیسیون بورس اوراق بهادار و نیز اداره ثبت شرکت‌ها، برای دسترسی عموم تا شش سال در اختیار همگان قرار می‌گیرد.

صورت‌های مالی

قوانین شرکت‌ها و تجارت، شرکت‌های اسپانیایی را ملزم به تهیه صورت‌های مالی نموده‌اند. در این قوانین از شرکت‌ها خواسته شده که ترازنامه، صورت سود و زیان و یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی را ارائه دهند. اگر چه گزارش مدیریت، بخشی از صورت‌های مالی محسوب نشده است، اما مراجع قانونی مذکور تهیه این گزارش را نیز الزامی کرده‌اند و شرکت‌ها باید گزارش مذکور را به‌همراه صورت‌های مالی سالانه خود ارائه دهند. شایان ذکر است که الزامات عنوان شده، برای شرکت‌های از نوع مسئولیت محدود و تضامنی نیز کاربرد دارد.

در قانون تجارت و قانون شرکت‌ها، اصول حسابداری و استانداردهای حسابداری مربوط به اندازه‌گیری و ارزش‌گذاری نیز پیش‌بینی شده و صورت‌های مالی نمونه براساس رهنمودهای اتحادیه اروپا ارائه داده شده و جزئیات

HESABYAR

باز نرم افزار حسابدار
برای باررگانان موفق و مدیران فردا
قدرتمند
مطمئن
ارزان
آسان

www.hesabyar.com

توسعه و فروش

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

- ✓ حسابداری کاملا هوشمند دوپل استاندارد
- ✓ در سه سطح کل ، معین ، تفصیلی با تنظیم اتوماتیک دفاتر
- ✓ خرید - فروش - انبارها - چک و تولید
- ✓ فاکتور فروش با پدھکار 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 رعایت روی مانیتور
- ✓ تراز آزمایشی ۴ ستونی - مشاهده دفتر تراز در هنگام صدور سند
- ✓ تراز 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
- ✓ ترازهای 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 افزار

کتاب راهنما - VCD آموزشی

حسابدار حرفه‌ای
حسابدار تخصصی
حسابدار تولیدی
حسابدار بین المللی

فروش و پشتیبانی:
۸۸۴۳۳۳۷-۰۱
۸۸۴۵۴۵۶۵ ویژه

اسپانیا قوانین خاصی را برای بخش غیرانتفاعی ارائه داد که در زمینه تنظیم اطلاعات بودجه‌ای آنها و نیز نمودار حساب‌های آنها بود. شرکت‌های غیرانتفاعی، از اول سال ۱۹۹۹ ملزم به رعایت الزامات این نمودار گردیدند. نحوه ارزش‌گذاری و معیارهای اندازه‌گیری صورت‌های مالی و اصول حسابداری به کار برده شده در این نمودار، تفاوت چندانی با نمودار ارائه شده برای بخش انتفاعی ندارد. به منظور استفاده در بخش عمومی، تغییراتی در نمودار حساب‌های انتفاعی اعمال شد و این نمودار به شرحی که در ادامه آمده است، برای این بخش تهیه گردید.

۱- اصول حسابداری،	۱- الزام در تنظیم و تهیه بودجه،
۲- نمودار حساب‌ها،	۲- ساختار بودجه،
۳- تعاریف حسابداری و روابط مربوط،	۳- قوانین مربوط به چگونگی تهیه بودجه،
۴- صورت‌های مالی،	۴- قوانین تهیه بودجه برنامه‌ای،
۵- قوانین مربوط به ارزش‌گذاری.	۵- صورت بازده بودجه ۱۲،
قوانین تنظیم بودجه‌ای	۶- صورت اطلاعات بودجه‌ای ۱۳.

سازمان‌های غیرانتفاعی اسپانیا، صورت‌های مالی خود را (ترازنامه، صورت سود و زیان و یادداشت‌های همراه) همانند شرکت‌های انتفاعی منتشر می‌نمایند. یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی این شرکت‌ها، باید شامل اطلاعات زیر باشد:

- ۱- منابع و مصارف وجوه بدون توجه به اندازه شرکت،
- ۲- وجوه هدیه شده ۱۴،
- ۳- دارایی‌هایی که به طور مستقیم جهت انجام رسالت سازمان به کار می‌روند،
- ۴- سایر قوانین مربوط به تاسیس و الزامات خاص ناظر بر اینگونه سازمان‌ها.

بر اساس قوانین مذکور، سازمان‌های غیرانتفاعی باید

حداقل یک‌بار در سال (معمولاً تاریخ ترازنامه) مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته و در صورتی که ارزش بازار کمتر از ارزش دفتری سرمایه‌گذاری‌ها و دائمی باشد، کاهش ارزش باید به‌طور مستقیم از ارزش دفتری کاسته شود. از سوی دیگر و در صورت موقت بودن کاهش ارزش مذکور، باید تحت عنوان ذخیره کاهش ارزش ثبت گردد.

کمک‌های بلاعوض دولتی باید تحت عنوان درآمدهای معوق (بدهی) ثبت شود و طی دوره‌ای که دارایی مذکور مستهلک می‌گردد، به حساب درآمدهای غیرعادی انتقال یابند. درباره دارایی‌هایی که استهلاک‌پذیر نیستند، درآمد در زمان فروش دارایی شناسایی می‌گردد.

در صورت با اهمیت بودن تعدیل‌های دوره قبل، آنها باید در سرفصل مناسب و تحت عناوین درآمدها و یا هزینه‌های غیرمترقبه شناسایی گردند؛ اما در صورتی که از اهمیت برخوردار نباشند، در سرفصل‌های مربوط به خود در صورت سودوزیان شناسایی می‌شود.

درباره معاوضه دارایی‌ها، در اسپانیا روش‌های ارزشیابی زیر مورد استفاده قرار می‌گیرد:

۱- دارایی ثابت دریافتی براساس خالص ارزش دفتری دارایی واگذار شده یا ارزش بازار آن دارایی، در دفاتر ثبت می‌شود.

۲- دارایی واگذار شده با ارزش دفتری از دفاتر خارج شده و در صورتی که ارزش بازار دارایی تحصیل شده کمتر از خالص ارزش دفتری دارایی واگذار شده باشد، زیان مربوط شناسایی می‌گردد.

البته باید توجه داشت که الزامات حسابداری برای شرکت‌های مشمول تلفیق پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار، از اول ژانویه سال ۲۰۰۵ میلادی و براساس استانداردهای حسابداری بین‌المللی، در حال اجرا می‌باشد.

الزامات حسابرسی

براساس قانون ۱۹/۱۹۸۸، صورت‌های مالی تمام شرکت‌هایی که ابتدای دوره مالی آنها تاریخ ۱۶ ژوئیه ۱۹۸۵ و بعد از آن باشد، باید مورد حسابرسی قرار گیرد. لذا شرکت‌های زیر ملزم به ارائه گزارش حسابرسی صورت‌های مالی خود می‌باشند:

● واحدهای تجاری پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار

بودجه خود را به‌عنوان ابزار کنترلی مهم و نیز جهت پاسخگویی بهتر تهیه نمایند. براساس الزامات کشور اسپانیا در رابطه با واحدهای غیرانتفاعی، این‌گونه واحدها باید درباره بازده بودجه نیز اطلاعاتی را افشا نمایند.

برخی از معیارهای اندازه‌گیری حسابداری

براساس قوانین و مقررات حسابداری اسپانیا، دارایی‌های ثابت باید به بهای تمام شده زمان تحصیل در دفاتر ثبت گردند و نمی‌توان به‌طور اختیاری آنها را مورد تجدید ارزیابی قرار داد. هرگونه تجدید ارزیابی باید براساس مجوزی قانونی باشد.

حقوق ناشی از قراردادهای اجاره مالی تحت عنوان دارایی نامشهود و به بهای تمام شده دارایی مربوط ثبت گردیده و مجموع بدهی اجاره‌ها به‌علاوه اختیار خرید، باید به‌عنوان بدهی ثبت گردد. اضافه ارزش نسبت به مبلغ مذکور، بیانگر بهره بوده که باید تحت عنوان هزینه‌های معوق ثبت گردد. حقوقی که تحت عنوان دارایی نامشهود ثبت می‌شود، باید طی عمر مفید دارایی مورد اجاره مستهلک گردد.

هزینه‌های تحقیق و توسعه در دوره وقوع به‌عنوان هزینه دوره ثبت می‌گردد و فقط در صورت کسب شرایطی به شرح ذیل، به‌عنوان دارایی‌های سرمایه‌ای شناسایی می‌شود:

- به‌طور مشخص به‌عنوان یک پروژه قابل شناسایی باشد.
- بهای تمام شده هر پروژه، به‌طور مشخص قابل تشخیص و مشخص باشد.
- موفقیت‌آمیز بودن پروژه با دلایل منطقی قابل پیش‌بینی بوده و درباره اقتصادی بودن و سودآوری پروژه، اطمینان منطقی وجود داشته باشد.
- وجود اطمینان کافی جهت کسب منابع کافی برای تکمیل پروژه.

در صورتی که هزینه‌های تحقیق و توسعه به‌عنوان دارایی ثبت گردد، باید طی یک دوره پنج ساله مستهلک شود. در قراردادهای بلندمدت می‌توان از روش درصد تکمیل کار استفاده کرد و در صورت عدم تحقق شرایط لازم، باید براساس اصل احتیاط، روش کار تکمیل شده را به کار برد.

سرمایه‌گذاری‌ها به بهای تمام شده ثبت می‌شوند و

نرم افزارهای یکپارچه مالی اداری

کاکتوس

اِزاری کارآمد در دست مدیران

کاکتوس CACTUS

- حسابداری
- انبارداری
- خرید و فروش
- چک
- صندوق
- حقوق و دستمزد
- صنعتی
- دبیرخانه
- پخش مویرگی
- وام و صندوق قرض الحسنه
- تعاونی مسکن و سهام
- پیمانکاری
- حق العمل کاری
- حمل و نقل باری
- انبارهای عمومی
- سرویس مشتری
- بانک اطلاعاتی مؤسسات و اشخاص

تحت انواع ویندوز و شبکه

SQL Server

شرکت کاکتوس کامپیوتر

۸۸۴۲۷۱۳۰-۸۸۴۴۴۲۱۹ 

۰۹۱۲۳۲۲۳۸۰۳

تهران، سهروردی شمالی، مقابل پمپ بنزین 

پلاک ۲۱۸، طبقه هفتم، واحد شرقی

www.cactus.ir

اسپانیا،

• واحدهای تجاری که اوراق قرضه به عموم عرضه کرده‌اند،

• تمام شرکت‌های مالی که در فعالیت‌های مالی و تجاری دخالت دارند، کارگزاران، مؤسسات ثبت وزارت اقتصاد و دارایی و نیز بانک اسپانیا،

• واحدهای تجاری که کمک‌های دولتی را دریافت می‌کنند، شرکت‌هایی که ملزم به ارائه خدمات و یا کالا باشند و نیز سازمان‌های دولتی.

• شرکت‌های تعاونی که محدودیت‌های خاصی توسط دولت بر آنها اعمال شده است.

طی قانون پادشاهی ۱۵۱۶۳۶/۱۹۹۰، قانون حسابرسی تصویب شد و محدودیت‌های خاصی برای شرکت‌های تعاونی و شرکت‌های بیمه‌ای که در قانون شرکت‌ها قید شده بودند، در نظر گرفته شد. علاوه بر آن، شرکت‌های ارائه دهنده بیمه شخص ثالث و نیز شرکت‌های بیمه‌گر عمر نیز باید صورت‌های مالی خود را مورد حسابرسی قرار دهند.

در قانون شرکت‌ها نیز تصریح شده است که صورت‌های مالی تمام شرکت‌ها به استثنای شرکت‌هایی که براساس قانون مجاز به ارائه ترازنامه خلاصه شده می‌باشند، باید مورد حسابرسی قرار گیرند. براساس این قانون، شرکت‌هایی می‌توانند ترازنامه تلخیص شده ارائه دهند که حداقل دو شرط از سه شرط زیر را طی دو سال متوالی قبل احراز کرده باشند:

- ۱- مجموع دارایی‌ها کمتر از ۲,۳۷۳,۹۹۸ یورو باشد،
- ۲- مجموع فروش سالانه کمتر از ۴,۷۴۷,۹۹۶ یورو باشد،
- ۳- میانگین سالانه تعداد کارکنان کمتر از ۵۰ نفر باشد.

بازار سرمایه

در کشور اسپانیا، چهار بازار سرمایه وجود دارد که در شهرهای مادرید، بارسلونا، بلبائو و والنسیا مستقر می‌باشند و در دهه ۱۹۸۰، میلادی دستخوش تغییرات و تحولات سریعی شده‌اند.

بورس اوراق بهادار شهر بارسلونا در سال ۱۹۱۵ میلادی تاسیس شد و در چارچوب قانون پادشاهی این کشور و با ۲۷ واحد تجاری پذیرفته شده، کار خود را شروع کرد. با توجه به

● شفافیت بازارهای سهام و قیمت‌گذاری صحیح اوراق بهادار،

● حمایت از سرمایه‌گذاران.

عملیات اصلی این کمیسیون، متوجه بخش‌های مختلف بازار سرمایه می‌باشد. از جمله، می‌توان به شرکت‌هایی که اوراق بهادار منتشر کرده و دارای عرضه عمومی هستند، بسازارهای سرمایه، شرکت‌های ارائه دهنده خدمات سرمایه‌گذاری و نیز موسسات سرمایه‌گذاری عمومی اشاره کرد.

در سال ۲۰۰۳ میلادی و در جهت قانونمندتر کردن بازار سرمایه، نهادی تحت عنوان مرکز هماهنگی امور سهام^{۱۶} (BME) ایجاد شد. این نهاد شامل شرکت‌هایی است که بر بازارهای اوراق بهادار و سیستم‌های مربوط نظارت داشته و مدیریت و هدایت آن را برعهده دارند. این نهاد تلاش دارد تا با تصمیم‌گیری‌های مشترک و هماهنگ‌سازی بیشتر اجزای مختلف بازار سرمایه از قبیل بازارهای سهام، بازار اوراق بهادار و بازارهای ابزار مشتقه، مجموعه این عوامل را به صورت یکپارچه و منظم اداره نماید. این سازمان متشکل از شرکت‌های مختلفی از جمله شرکت‌های بورس اوراق بهادار مادرید، بارسلونا، بلبائو و والنسیا می‌باشد.

ایجاد مرکز هماهنگی، نوعی واکنش بازار سرمایه نسبت به قوانین جدید مالی بین‌المللی بود، زیرا سرمایه‌گذاران و فعالان بازار خواستار گسترش خدمات و محصولات در چارچوب اوراق بهادار، شفافیت اطلاعاتی، انعطاف‌پذیری و رقابت بیشتر بودند.

پی‌نوشت‌ها:

- 1- Directives
- 2- Best Practice for Enterprise
- 3- Accounting and Auditing Institute
- 4- Consolidated Groups
- 5- Real Estate Company
- 6- Water Utilities
- 7- Electric Utilities
- 8- Recording Principle
- 9- No-Offset Principle
- 10- Accounting and Business Administrations Association
- 11- Rights

اطلاعات موجود، هم اکنون تعداد ۷۱۵ شرکت داخلی و خارجی در این بازار پذیرفته شده‌اند.

بورس شهر بلبائو در سال ۱۸۹۰ میلادی تاسیس یافت. این بازار نیز در چارچوب قوانین پادشاهی بوده و در حال حاضر تعداد ۴۱۳ شرکت داخلی و خارجی در آن پذیرفته شده‌اند.

بورس شهر مادرید در سال ۱۸۳۱ میلادی شکل گرفت و تعداد ۵۳ شرکت در آن پذیرفته شدند. بورس شهر مادرید در واقع بزرگ‌ترین بورس کشور اسپانیا است و در حال حاضر تعداد ۱۴۷۷ شرکت داخلی و خارجی در آن پذیرفته شده‌اند.

بورس شهر والنسیا نیز کار خود را با ۱۲ شرکت در سال ۱۹۸۰ میلادی آغاز کرد و در حال حاضر، تعداد ۵۳۱ شرکت در آن پذیرفته شده‌اند.

بازار اوراق بهادار کشور اسپانیا، طی سال‌های اخیر از رشد قابل ملاحظه‌ای برخوردار بوده است. این امر را می‌توان به دو دلیل نسبت داد. اول اینکه طی چندسال اخیر، پذیرش الزامات اتحادیه اروپا توسط کشور اسپانیا موجب شده تا قوانین جدید به‌گونه‌ای طراحی شوند که الزامات و رویه‌های مرتبط با عرضه عمومی سهام و پذیرش و ورود شرکت‌ها در بورس اوراق بهادار اسپانیا، با سهولت بیشتری صورت پذیرد. دوم اینکه سیستم‌های سازمانی و عملیاتی پشتیبان بازار سرمایه، به‌گونه‌ای طراحی شده‌اند که معاملات با حجم‌های بزرگی از سرمایه قابل اجرا باشد.

قوانین حاکم بر بازار سرمایه اسپانیا از الگوهای موجود در کشورهای امریکایی-بریتانیایی (آنگلوساکسونی) پیروی می‌نمایند و به دنبال حمایت از سرمایه‌گذاران جزء و بازار سرمایه می‌باشند. چنین هدفی، موجب تشکیل کمیسیون ملی بازار سرمایه (CNMV) گردید. این سازمان مسئولیت نظارت و بازرسی بر بازارهای سرمایه اسپانیا و فعالیت‌های تمام افرادی که در بازار فعال هستند را برعهده داشته و بر شفافیت بازار، حمایت از سرمایه‌گذاران و قیمت‌گذاری صحیح تأکید دارد. این کمیسیون براساس قانون بازار سرمایه (۲۴/۱۹۸۸) تشکیل یافت و تحولات بزرگی را در این بخش به وجود آورده است.

اهداف اصلی این کمیسیون را می‌توان در دو بخش اصلی زیر تعریف کرد:

تجربه ای نو

با

سیستم یکپارچه مالی سپهر

عملکرد عالی

کیفیت مطلوب

پشتیبانی فنی مستمر

سادگی، کارایی و انعطاف فوق‌العاده

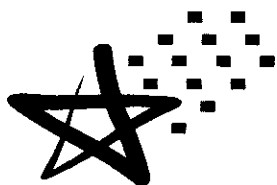
قابلیت انطباق با نیازهای مشتری

کارآنتی عملکرد

قیمت مناسب

اجرا شده در صنایع و کاربردهای مختلف

نسخ استاندارد، حرفه‌ای و پیشرفته



info@setarehsepehr.com

www.setarehsepehr.com

تهران، خیابان ملاصدرا، بعد از چهار راه شیراز

ساختمان سارا، پ ۲۰ طبقه ۳ واحد ۱۳

تلفن: ۸۸۰۳۹۸۵۵ - ۸۸۰۳۹۴۴۸

- 12- Statements of Budget Outturn
- 13- Statements of Budgetary Information
- 14- Endowment fund
- 15- Royal Decree 1636/1990
- 16- Bolsasy Mercados Espanoles

منابع:

- 1- Claudio Travaglini, Enrico Supino, Juana Fuentes Perdomo, Esther Falcn Pérez, Accounting Regulation for Nonprofit Organizations in Italy and Spain: Towards an European Perspective
- 2- Depósito Legal: M-28547-2006 NIPO: 705-06-008-8 ISBN: 84-7811-555-2 (10) ISBN: 978-84-7811-555-6 (13), June 2006
- 3- Merino de la Fuente Asesores, S.L.©, 2006
- 4- SSociedad Estatal para la Promoción y Atracción de las Inversiones Exteriores, S.A.U. RM: Tomo 21818, libro 0, folio 15, seccion 7, hoja M-388683
- 5- Inscripción 1.NIF: A-84479013. Depósito legal: M-24716-2006. Published 2006 Business in Spain, Appendix III, Accounting and Auditing Issues & Appendix II, The Spanish Financial System
- 6- www.us.spaininbusiness.com
- 7- www.geographic.org
- 8- www.bolsamadrid.es
- 9- www.sec.gov/index.htm
- 10- www.wikipedia.org
- 11- www.justlanded.com

تسلیمت

آقایان نصراله سعادت، کورش پرتوی، حسین طیبی و غلامحسین دلدشتی اخوان از اعضای انجمن هر یک در سوگ عزیزی نشستند. مصیبت وارده را به آنان تسلیمت گفته و برایشان صبر و بردباری آرزو مندیم.

انجمن حسابداران خبره ایران