

آشنایی با

هیات تدوین

استانداردهای حسابداری مالی

FASB

بخش اول

از سال ۱۹۷۳ هیات استانداردهای حسابداری مالی (FASB) به عنوان سازمان برگزیده برای بنا نهادن استانداردهای حسابداری مالی در بخش خصوصی انتخاب شده است. این استانداردها بر تهیه صورتهای مالی نظارت دارند. چنین استانداردهایی نقش مهمی در بازه اقتصاد دارند زیرا سرمایه گذاران، بستانکاران، حسابرسان و افراد دیگر به اطلاعات مالی قابل اطمینان، شفاف و قابل مقایسه تکیه می کنند. "کمیسیون بورس و اوراق بهادار" اختیار قانونی برای بنا نهادن استانداردهای حسابداری و گزارشگری برای شرکتهای سهامی عام را تحت قانون بورس اوراق بهادار سال ۱۹۳۴ دارا است ولی در طول تاریخ، سیاست کمیسیون، تکیه بر بخش خصوصی برای انجام این کار بوده است تا حدی که بخش خصوصی توانایی انجام این کار برای حفظ منافع عموم را دارا باشد.

ندا بشیری

دانشجوی دکترای اقتصاد بین الملل، سرپرست بورس قزوین

مجید محمدعلیزاده آرانی
دانشجوی دکترای حسابداری،
سرپرست مدیریت امور اداری
شرکت بورس

برای دستیابی به این مأموریت "FASB" اقدامات زیر را انجام می دهد:

میزان مفید بودن گزارشگری مالی را با تمرکز بر روی ویژگیهای اصلی مرتبط بودن، قابل اتکا بودن و نیز قابلیت مقایسه و ثبات رویه را، افزایش می دهد.

استانداردها را به روز نگه می دارد تا تغییرات در روش های انجام کسب و کار و تغییرات در محیط اقتصادی را منعکس کند، قبلاً در مقاله مشابه در همین روزنامه

مأموریت هیات استانداردهای حسابداری مالی

مأموریت "FASB" ایجاد و بهبود استانداردهای حسابداری مالی و گزارشگری برای هدایت و آموزش عموم که شامل منتشر کنندگان اوراق، حسابرسان و استفاده کنندگان از اطلاعات مالی هستند، است. وجود شبکه گزارشگری مالی برای کارایی اقتصاد ضروری است، زیرا ابزاری است که توسط آن سرمایه گذاران بستانکاران (اعتبار دهندگان) و افراد دیگر اطلاعات مالی قابل اطمینان شفاف و قابل مقایسه را که با اتکا به آنها سرمایه گذاری های مطمئن انجام داده و تصمیمات اعتباری مطمئن می گیرند را بدست می آورند.

موجود در گزارشهای مالی را افزایش می دهد. همگرایی بین المللی، استانداردهای حسابداری را افزایش می دهد و همزمان کیفیت گزارشگری مالی را بهبود می بخشد. "FASB" مفاهیم گسترده حسابداری را علاوه بر استانداردهای گزارشگری مالی ایجاد می کند. همچنین راهنمایی هایی برای استانداردها ارائه می دهد.

کار هیات "FASB" هم بر روی مفاهیم و هم بر روی استانداردها، بر پایه تحقیقاتی است که به منظور کسب و درک جدید و تولید ایده های جدید انجام می شود. این تحقیقات توسط کارکنان "FASB" و افراد دیگر که شامل افراد تعیین کننده استانداردهای حسابداری بین المللی و خارجی است، انجام می گیرد. فعالیت های هیات برای شرکت و مشاهده عموم تحت فرایند "due" (حق قانونی افراد برای انجام کاری) که توسط هیات ایجاد شده است، آزاد است. "FASB" به طور فعال دیدگاههای شرکت کننده های متعدد را در مورد موضوعات حسابداری مورد مشورت قرار می دهد.

"FASB" در هدایت و انجام فعالیت هایش فرضیه های خاصی را دنبال می کند که به شرح زیر است:

در تصمیم گیری های هدف گرا باشد و تا حد ممکن بیطرفی اطلاعات حاصل از استانداردهایش را تضمین کند. برای این که اطلاعات بتوانند بی طرف باشند باید فعالیت های اقتصادی را با صحت و بدون هیچگونه جهت گیری گزارش کنند.

در وزن دهی به دیدگاههای افراد شرکت کننده و درگیر در توسعه مفاهیم و استانداردها، دقت کافی را به کار گیرد. تضمین کننده نهایی مفاهیم و استانداردها باید قضاوت خود هیات "FASB" که براساس تحقیق، داده های عموم و بررسی با دقت در مورد سودمندی اطلاعات حاصله انجام می گیرد، باشد.

اعلام و انتشار استانداردهای زمانی صورت گیرد که مزایای مورد انتظار آن از هزینه های واقع شده بیشتر باشد. در حالی که محاسبه منفعت - هزینه به صورت عددی قابل اطمینان به ندرت امکانپذیر است، هیات "FASB" در تلاش است که مشخص کند آیا یک استاندارد ارائه شده نیازهای اطلاعاتی قابل توجهی را برآورده می کند یا خیر و آیا هزینه هایی که تحمل می کند در مقایسه با استانداردهای جایگزین نسبت به مزایای آن قابل توجیه هستند؟

تغییرات مورد نیاز را به صورتی که حداقل اختلال ممکن را در پیوستگی فعالیت گزارشگری ایجاد کند، اعمال می کند. زمانی که استانداردهای جدید معرفی می شوند، تاریخ های مؤثر منطقی و قوانین تغییر (انتقال از حالتی به حالت دیگر) ایجاد می شوند.

کار هیات "FASB" هم بر روی مفاهیم و هم بر روی استانداردها، بر پایه تحقیقاتی است که به منظور کسب و درک جدید و تولید ایده های جدید انجام می شود. این تحقیقات توسط کارکنان "FASB" و افراد دیگر که شامل افراد تعیین کننده استانداردهای حسابداری بین المللی و خارجی است، انجام می گیرد.



به کمیته مقابله با بحران و نقش "FASB" در آن اشاره کرده ایم.

هرگونه ایراد قابل توجه در گزارشگری مالی را که می توان آن را در چرخه تعیین استاندارد آن را اصلاح کرد، به صورت آنی مورد توجه قرار می دهد. درک افراد از ماهیت و هدف، اطلاعات

اعضاء، یک دوره ۵ ساله خدمت می کنند تا جانشین های آنها انتخاب شده و واجد شرایط شوند. همینطور مدیریت، مدیر و رئیس آن برای دوره های بدون محدودیت می تواند دوباره انتخاب شوند سه تن از آنها باید تجربه گسترده ای در زمینه متصدی مالی بودن یا کارمند دولتی محلی یا ایالتی را داشته باشند.

یک فرایند تصمیم گیری شفاف فعالیت های "FASB" بر بسیاری از سازمانهای داخل حوزه تاثیر دارد. ضروری است که فرآیند تصمیم گیری "FASB" (تصمیم سازی) بیطرفانه باشد.

بنابراین "FASB" فرآیندی را طی می کند که برای مشاهده عموم مردم و شرکت آنها آزاد است.

برنامه کاری تخصصی "FASB" "FASB" درخواست های متعددی مبنی بر بررسی موضوعات متعدد و گزارشگری و حسابداری مالی از قسمتهای مختلف حوزه فعالیت اش را شامل سرمایه گذاران و (SEC) "کمسیون بورس و اوراق بهادار" دریافت می کند.

حرفه حسابرسی نسبت به تمایلات نوظهور در عمل حساس است و در نتیجه منبع درخواستهای متعدد است. درخواست برای بررسی و اقدام هم شامل؛ موضوعات جدید و هم "FASAC" به طور منظم الویت های برنامه کاری تخصصی "FASB" را مرور کرده و در مورد پروژه های تخصصی اصلی، مشاوره می دهد.

کمیته مشاوره فنی سرمایه گذاران، کمیته مشاوره کسب و کارهای کوچک و کمیته گزارشدهی مالی شرکتهای خصوصی و گروه ماموریت سرمایه گذاران به عنوان مراجعی برای "FASB" هم در منظم کردن برنامه کاری تخصصی و هم در مشاوره بر روی پروژه های برنامه کاری مشخص عمل می کنند.

پس از دریافت اطلاعات از حوزه فعالیتش و مذاکره با اعضای دیگر "FASB" و "FASAC" و دیگران در صورت لزوم، رئیس هیات مدیره تصمیم میگیرد که چه هدفی به برنامه

"FASB" می خواهد که تغییر تا حد ممکن که به مرتبط بودن، قابل اطمینان بودن و قابل مقایسه بودن و نیز ثبات رویه داشتن اطلاعات خللی وارد نکند و تکاملی و تدریجی باشند تا این قابلیت ها خود را با تغییر وفق دهند.

تاثیرات تصمیمات قبلی را مرور، تفسیر و اصلاح کند یا استانداردها را زمانی که نیاز است جایگزین کند.

یک ساختار مستقل "FASB" قسمتی از ساختاری است که مستقل از تمام کسب و کارها و سازمان های حرفه ای است. قبل از اینکه ساختار فعلی ایجاد شود، استانداردهای حسابداری مالی و گزارشگری ابتدا توسط کمیته روشهای حسابداری انجمن حسابداران رسمی آمریکا (AICPA) (۱۹۵۹-۱۹۳۶) تعیین و پس از آن توسط هیات اموال حسابداری که خود زیر مجموعه AICPA بود (۱۹۷۲-۱۹۵۹) تعیین می شدند.

اعلامیه های رسمی این مجموعه قبلی همچنان معتبر هستند مگر اینکه توسط "FASB" اصلاح (تجدید نظر) یا جایگزین شوند.

انجمن مشاوره استانداردهای حسابداری مالی "FASAC" "FASAC" مسئولیت مشاوره دادن به "FASB" در مورد موضوعات فنی، الویت های پروژه و موضوعاتی که احتمال دارد "FASB" نیاز به بررسی آن داشته باشد و همچنین موضوعاتی که توسط "FASB" یا رئیس هیات مدیره آن درخواست می شود را، دارد. در حال حاضر انجمن بیش از ۳۰ عضو دارد که در حوزه عمل "FASB" به عنوان نماینده آن عمل می کنند.

بنیاد حسابداری مالی (FAF) Financial Accounting Foundation) این بنیاد که فقط برای فعالیت در زمینه امور خیریه، آموزشی و علمی تاسیس شده است و مسئول انتخاب اعضای "FASB" و انجمن مشاوره آن است و اطمینان حاصل می کند که فعالیتهای آنها به میزان کافی تامین مالی می شوند.

هیات استانداردهای حسابداری دولتی (GASB) Government Accounting Standards Board

در سال ۱۹۸۴ بنیاد حسابداری مالی، هیات استاندارد مالی حسابداری دولتی را تاسیس کرد تا استانداردهایی برای حسابداری مالی و گزارشگری وا حدهای دولتی، محلی و ایالتی تعیین کند. همانند "FASB"، بنیاد در مورد "GASB" نیز مسئول انتخاب اعضا و اطمینان از تامین مالی کافی فعالیتهای آن است.

هیات امناء هیات امنای بنیاد، متشکل از رهبران و متخصصان در زمینه تجارت، تامین مالی، سرمایه گذاری، حسابداری، دولت، حمایت از سرمایه گذاری آموزش و دیگر حرفه هایی که در فعالیتهای بازار سرمایه درگیر هستند، است. در این ساختار افراد مستقل از حرفه هایشان کار می کنند (کار آنها به عنوان هیات امناء مستقل از حرفه هایشان و کارشان در بازار سرمایه است) در هیات امناء که متشکل از ۱۶ عضو است به غیر از رئیس هیات مدیره سایر

ماموریت "FASB" ایجاد و بهبود استانداردهای حسابداری مالی و گزارشگری برای هدایت و آموزش عموم که شامل منتشر کنندگان اوراق، حسابرسان و استفاده کنندگان از اطلاعات مالی هستند، است.

کاری تخصصی هیات اضافه شود. برای کمک در فرآیند تصمیم‌گیری فهرستی از عواملی که در ارزیابی پروژه‌ها مورد نظر قرار می‌گیرند به شرح زیر هستند:

این عوامل شامل نکات زیر می‌شوند:

قوه سرایت موضوع: میزان در دسر ساز بودن یک موضوع برای استفاده کنندگان، تهیه کنندگان، حساب‌رسان یا دیگران میزان تنوع در عمل و احتمال استمرار موضوع (یعنی احتمال زودگذر بودن یا استمرار آن)

راه‌حلهای جایگزین - میزان یا حدی که یک یا چند روش جایگزین که مرتبط بودن، قابل اطمینان بودن و قابل مقایسه بودن گزارش‌های مالی را افزایش می‌دهد بتوان یافت و ایجاد کرد.

قابلیت انجام (کاربردی بودن) از نظر فنی حدی است که یک راه‌حل مطمئن فنی می‌تواند ایجاد شود یا نشود و یا اینکه طرحی که در حال بررسی است باید منتظر تکمیل طرح‌های دیگر باشد.

نتایج عملی - میزان احتمال پذیرفته شدن یک راه‌حل حسابداری به صورت عمودی احتمالات همگرایی: میزان وجود فرصت برای حذف تفاوت‌های قابل توجه در استانداردها یا در عمل بین آمریکا و دیگر کشورها به صورتی که منجر به بهبود کیفیت استانداردهای آمریکا شود. میزان امکان دستیابی به یک راه‌حل مشترک و امکان شناسایی هرگونه مانع قابل توجهی برای همگرایی.

فرصتهای همکاری - میزان وجود حمایت بین‌المللی توسط یک یا چند تعیین‌کننده استاندارد برای انجام پروژه‌های مشترک یا از طریق ابزار همکاری دیگر با "FASB"

منابع - میزان کافی منابع و تخصص‌های موجود در "FASB"، هیات استانداردهای حسابداری بین‌المللی (IASB) یا دیگر تعیین‌کننده استاندارد برای تکمیل پروژه.

البته امکان ارزیابی عوامل فوق‌دقیقاً به یک روش و یک میزان در هر مورد وجود ندارد اما شناسایی این عوامل میتواند کمک به تصمیمات سازگاری کند که در رابطه با برنامه کاری تخصصی "FASB"، اتفاق