

بخش پایانی نوشتار به نحوه تنظیم و تعیین استانداردها می‌پردازیم.

فرآیند تنظیم شدن استانداردها

همه تصمیمات فنی و تخصصی در محاسباتی که برای مشاهده عموم آزاد هستند اتخاذ می‌شوند که (این جلسات معمولاً در دفتر FASB برگزار می‌شوند) ولی مشاهده کنندگان در بحث‌ها شرکت نمی‌کنند. پخش زنده چنین جلساتی در وب سایت FASB در دسترس است.

هر پخش زنده آرشیو می‌شود و تا یک هفته پس از جلسه نیز در وب سایت قابل دسترسی است.

هر جلسه عمومی از قبل در آدرس www.Fasb.org اعلام و تصمیماتی که اتخاذ می‌شوند در وب سایت FASB منتشر می‌شوند.

کارکنان، مطالب کتبی را که شامل تحلیل‌ها و پیشنهادهای

می‌شود، قبل از جلسه به اعضاء هیات به عنوان دستور جلسه می‌دهند.

مطالب نوشته نشده نتیجه تحقیق گسترده توسط کارکنان است که شامل مرور جزء به جزء و تحلیل راه‌حل‌های جایگزین برای هر موضوع که باید در جلسه مطرح شود، است. شکل جلسه بدین صورت است که؛ گزارش شفاهی خلاصه‌ای از مطالب نوشته شده توسط کارکنان ارائه می‌شود و به دنبال آن بحث FASIS در مورد هر موضوع ارائه و سپس پرسش و پاسخ کارکنان است.

FASB ممکن است در مورد یک یا چند موضوع رایحه شده به نتیجه برسد، هر نتیجه‌ای که به دست آید آزمایشی است و ممکن است در جلسات آینده هیات تغییر کند.

نقش عموم در تعیین استانداردها

زمانی که FASB در مورد یک موضوع به نتیجه‌ای دست یافت به کارکنان دستور می‌دهد که یک پیش نویس طرح برای بررسی بیشتر توسط هیات تهیه کنند. پس از بحث بیشتر و مرور پیش نویس، اعضای هیات با رای مخفی رای می‌دهند تا پیش نویس منتشر شود و برای انتشار آن رای اکثریت هیات لازم است.

آشنایی با هیات تدوین استانداردهای حسابداری مالی FASB

بخش دوم



بخش دوم

در شماره پیشین توضیح دادیم که از سال ۱۹۷۳ هیات استانداردهای حسابداری مالی 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 سرمایه‌گذاران، بستانکاران، حساب‌رسان و افراد دیگر به اطلاعات مالی قابل اطمینان، شفاف و قابل مقایسه تکیه می‌کنند.

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 مجموع، 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 است.

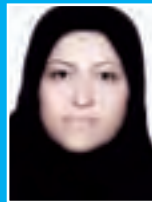
هم‌چنین اشاره کردیم که ماموریت FASB ایجاد و بهبود استانداردهای حسابداری مالی و گزارشگری برای هدایت و آموزش عموم است. این افراد شامل منتشر کنندگان اوراق، حساب‌رسان و استفاده کنندگان از اطلاعات مالی هستند. هم‌چنین تاکید کردیم که وجود شبکه گزارشگری مالی برای کارایی اقتصاد ضروری است، زیرا ابزاری است که توسط آن سرمایه‌گذاران بستانکاران (اعتبار دهندگان) و افراد دیگر اطلاعات مالی قابل اطمینان شفاف و قابل مقایسه را که با اتکا به آن‌ها سرمایه‌گذاری‌های مطمئن انجام داده و تصمیمات اعتباری مطمئن می‌گیرند، را به دست می‌آورند. در

ندا بشیری

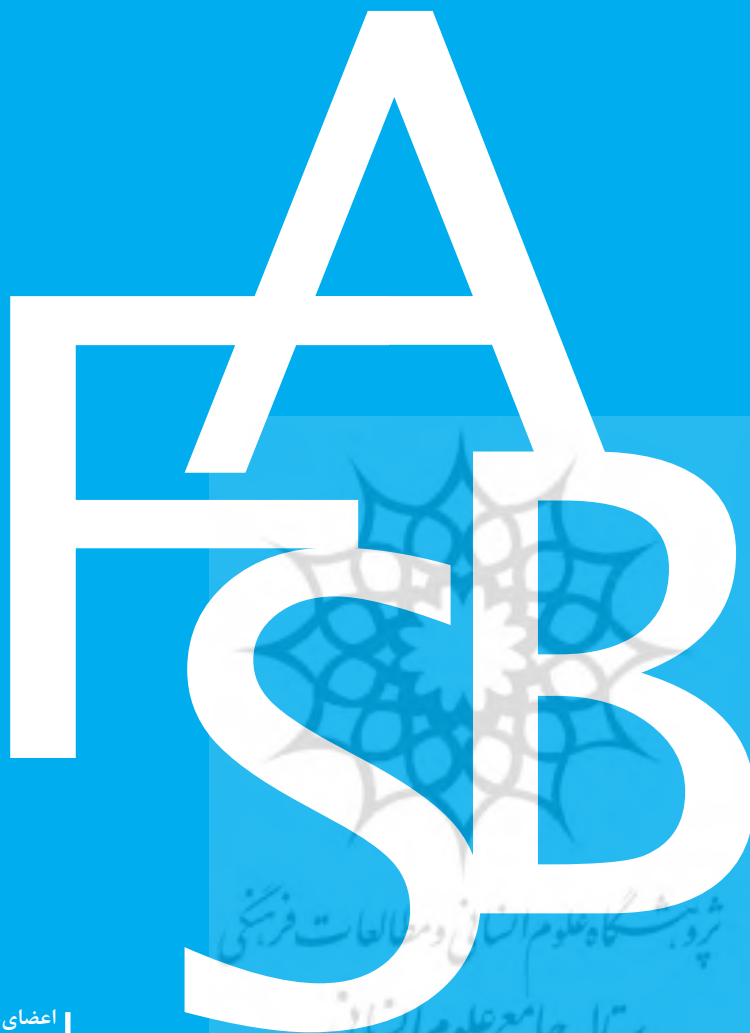
دانشجوی دکتری اقتصاد بین الملل

مجید محمدعلیزاده آرائی

دانشجوی دکتری حسابداری



هیات نظراتی را که از طریق پیش نویس فرستاده می شود بررسی می کند و اغلب تغییرات پیشنهاد شده را در سند نهایی می آورد. اگر تعدیلات (تغییرات) اساسی نیاز باشد، هیات ممکن است تصمیم بگیرد که یک پیش نویس تجدید نظر شده را برای پیشنهاد بیش تر مردم منتشر کند.



در پیش نویس استانداردهای مطرح شده برای حسابداری مالی و گزارشگری، تاریخ مؤثر پیشنهادی و روش انتقال اطلاعات پیش زمینه قبلی و نیز اساس و پایه تصمیم هیات برای نتیجه گیری در مورد یک موضوع ارایه می شود.

زمان ارایه سند قانونی به صلاحدید هیات تعیین می شود اما معمولاً برای پیش نویس بیانیه های مربوط به مفاهیم یا پیش نویس بیانیه ها استانداردهای پیشنهادی نباید کمتر از ۳۰ روز و برای ارایه پست و منصب طرح شده کارکنان نباید کمتر از ۱۵ روز باشد. در موقعیت های اضطراری، هیات توانایی کوتاه کردن دوره را دارد.

عضو FASB تمام وقت کار می کنند و ملزم به قطع ارتباط کامل با شرکت ها و مؤسسه های که قبل از عضو هیات شدن، برای آن ها کار می کردند، هستند.

اعضای FASB که معمولاً سوابق متنوعی دارند، باید دانش حسابداری مالی و تجارت نیز داشته و به علاوه منفعت مردم در موضوعات حسابداری مالی و گزارشگری را در نظر داشته باشند. اعضای هیات به مدت ۵ دوره منصوب می شوند و می توانند ۵ دوره دیگر نیز منصوب شوند.

اعضای FASB

بیش از ۶۰ نفر متخصص که از بخش های حسابداری عمومی، صنعتی، دانشگاهی و دولتی جذب هیات شده اند به همراه پرسنل پشتیبانی و ستادی به هیات کمک می کنند.

کارکنان مستقیماً با هیات و گروه منابع کار می کنند، تحقیقات را هدایت کرده و در جلسات میزگرد شرکت می کنند، پیشنهادات شفاهی و کتبی دریافت شده از مردم را تحلیل می کنند و معرفی نامه ها و پیش نویس های سند قانونی برای بررسی توسط هیات را آماده می کنند.

بررسی پیش تر هیات

بعد از اینکه پیشنهادات تحلیل شدند و مورد مطالعه قرار گرفتند هیات موضوع را مجدداً مورد بررسی قرار می دهد، همانند مراحل اولیه، فرآیند تمام جلسه های هیات برای مشاهده عموم آزاد است. هیات نظراتی را که از طریق پیش نویس فرستاده

اعضای FASB که معمولاً سوابق متنوعی دارند، باید دانش حسابداری مالی و تجارت نیز داشته و به علاوه منفعت مردم در موضوعات حسابداری مالی و گزارشگری را در نظر داشته باشند. اعضای هیات به مدت ۵ دوره منصوب می شوند و می توانند ۵ دوره دیگر نیز منصوب شوند.

می شود بررسی می کند و اغلب تغییرات پیشنهاد شده را در سند نهایی می آورد. اگر تعدیلات (تغییرات) اساسی نیاز باشد، هیات ممکن است تصمیم بگیرد که یک پیش نویس تجدید نظر شده را برای پیشنهاد بیش تر مردم منتشر کند.

زمانی که هیات قانع شود که تمام جایگزین های منطقی به اندازه کافی مورد بررسی قرار گرفته اند، کارکنان پیش نویس سند نهایی برای بررسی توسط هیات را تهیه می کنند و در نهایت در مورد سند اصلی رای گیری می شود، که بازمم مخفی است رای سه نفر اکثریت لازم است تا اعلامیه (سند) رسمی مورد قبول واقع شود.

بیانیه های استانداردهای حسابداری مالی

محصول نهایی بیش تر پروژه های تخصصی، بیانیه استانداردهای حسابداری مالی (SFAS) است. مانند پیش نویس افشاء، بیانیه نیز شامل ریز استانداردها، تاریخ مؤثر و روش انتقال، اطلاعات پیش زمینه، یا خلاصه ای از تحقیقات انجام شده است.

