

۲۲۷۶۰۰

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

تجارب جهانی سازی استانداردهای حسابداری
(رویکرد تطبیقی کشورهای منتخب)

www.ketab.ir

تألیف و اقتباس:

دکتر سجاد نقدی

(عضو هیات علمی دانشگاه تبریز)

جواد اسماعیلی

(عضو جامعه حسابداران رسمی ایران)

سرشناسه	: نقدی، سجاد، ۱۳۶۷-
عنوان و نام پدیدآور	: تجارب جهانی سازی استانداردهای حسابداری (رویکرد تطبیقی کشورها)/تالیف و اقتباس سجاد نقدی، جواد اسماعیلی
مشخصات نشر	: تهران: انتشارات کیومرث، ۱۴۰۰.
مشخصات ظاهری	: ۲۷۰ ص:؛ جدول، نمودار.
شابک	: ۹۷۸-۶۰۰-۸۴۰۱-۷۸-۰
وضعیت فهرست نویسی	: فیبا
یادداشت	: کتابنامه: ص. ۲۵۴-۲۵۸.
موضوع	: حسابداری -- استانداردها
موضوع	: Accounting -- Standards
موضوع	: صورت‌های مالی -- استانداردها
موضوع	: Financial statements -- Standards
موضوع	: حسابداری -- استانداردها -- مطالعات تطبیقی
موضوع	: Accounting -- Comparative studies -- Standards
شناسه افزوده	: اسماعیلی، جواد، ۱۳۶۸-
رده بندی کنگره	: HF۵۶۲۶
رده بندی دیویی	: ۶۵۷/۰۲۱۸
شماره کتابشناسی ملی	: ۸۴۷۵۰۳۱
اطلاعات رکورد کتابشناسی	: فیبا



انتشارات کیومرث: تهران، خیابان انقلاب، مقابل دانشگاه تهران،
بین خیابان فخررازی و دانشگاه جنب بانک ملت، پلاک ۱۲۰۲، طبقه زیرین

تلفن: ۶۶۴۱۴۴۹۲ -۶۶۹۵۰۴۴۶ دورنگار

www.kumarsbook.com

Email: kumars.book@yahoo.com



Kumarsbook



@Kumarsbook

تجارب جهانی سازی استانداردهای حسابداری

(رویکرد تطبیقی کشورهای منتخب)

تألیف و اقتباس: دکتر سجاد نقدی، جواد اسماعیلی

طراح جلد: مهندس مرتضی نجفی

نوبت چاپ: اول، ۱۴۰۰

تیراژ: ۵۰ نسخه

چاپ: فرشیوه

صحافی: روشنگر

شابک: ۹۷۸-۶۰۰-۸۴۰۱-۷۸-۰

قیمت: ۵۵۰۰۰ تومان

این اثر مشمول قانون حمایت از مولفان و مصنفان و هنرمندان مصوب ۱۳۴۸ است و هر شخص حقیقی یا حقوقی که تمام یا قسمتی از این اثر بدون اجازه ناشر، نشر، پخش یا عرضه نماید مورد پیگرد قانونی قرار خواهد گرفت.

فهرست مطالب

۱.....	فصل یک: جهانی سازی استانداردهای حسابداری
۲.....	مقدمه
۳.....	پیدایش استانداردهای حسابداری
۴.....	مفهوم جهانی سازی (هماهنگ سازی) استانداردهای حسابداری
۵.....	لزوم جهانی سازی استانداردها
۶.....	مزیت های جهانی سازی استانداردها
۸.....	موانع جهانی سازی استانداردها
۹.....	بنیاد IFRS
۱۰.....	مأموریت بنیاد IFRS
۱۱.....	نحوه تدوین IFRS
۱۱.....	ساختار بنیاد IFRS
۱۳.....	هیئت تدوین استانداردهای بین المللی
۱۴.....	سازمان های مشورتی
۱۶.....	استانداردهای مصوب بین المللی
۱۹.....	نتیجه گیری
۲۰.....	اصطلاحات مهم
۲۱.....	سوالات فصل
۲۳.....	فصل دوم: مقدمه ای بر پذیرش IFRS در کشورها
۲۴.....	مقدمه
۲۴.....	عوامل تأثیرگذار در پذیرش و استقرار IFRS
۲۵.....	گستره و نهادهای اجرای IFRS
۲۷.....	چالش های عملی در پذیرش و استقرار IFRS
۲۸.....	مسائل نهادی یا سازمانی
۳۰.....	مسائل اجرایی
۳۳.....	مسائل فنی

نتیجه‌گیری ۴۲

اصطلاحات مهم ۴۳

سؤالات فصل ۴۴

فصل سوم: تجارب پیاده‌سازی IFRS در آلمان ۴۶

مقدمه ۴۷

ویژگی‌های اصلی سیستم حسابداری آلمان ۴۸

استانداردهای حسابداری آلمان در پرتو مقررات حسابداری اتحادیه اروپا ۴۹

پیاده‌سازی GAAP در آلمان ۵۰

نیاز به استانداردهای پذیرفته شده در سطح بین‌المللی: پیشگامان ۵۱

گامی به سوی استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی ۵۲

همزیستی IFRS و GAAP آلمان ۵۴

مسائل مربوط به گسترش IFRS ۵۵

پیاده‌سازی IFRS ۵۶

مسائل مربوط به گذار به سمت استانداردهای گزارش مالی بین‌المللی در آلمان ۵۸

توسعه در دوره گذار به IFRS ۵۸

تجارب کسب شده ۵۹

نتیجه‌گیری ۶۲

اصطلاحات مهم ۶۴

سؤالات فصل ۶۵

فصل چهارم: تجارب پیاده‌سازی IFRS در هندوستان ۶۷

مقدمه ۶۸

تنظیم استانداردهای حسابداری در هند: دیدگاه تاریخی ۶۸

چارچوب نظارتی و اجرای استانداردهای حسابداری ۷۱

چالش‌های موجود در اتخاذ IFRS و مسائل اجرایی ۷۳

چالش‌ها و مسائل موجود در فرایند همگرایی با IFRS در هند ۷۵

۸۲.....	مسائل حسابرسی به هنگام اجرای استانداردهای حسابداری
۸۳.....	نمونه‌هایی از مسائل حسابرسی ناشی از اتخاذ IAS/IFRS
۸۴.....	تجارب کسب شده
۸۷.....	نتیجه‌گیری
۸۸.....	اصطلاحات مهم
۹۳.....	سوالات فصل
۹۵.....	فصل پنجم: تجربارب پیاده‌سازی IFRS در جامائیکا
۹۶.....	مقدمه
۹۶.....	دلایل پذیرش IFRS
۹۷.....	چارچوب مقرراتی
۱۰۶.....	انجمن حسابداران خبره در جامائیکا
۱۰۹.....	ظرفیت‌سازی
۱۱۴.....	تجارب کسب شده
۱۱۵.....	نتیجه‌گیری
۱۱۶.....	اصطلاحات مهم
۱۱۷.....	سوالات فصل
۱۱۹.....	فصل ششم: تجربارب پیاده‌سازی IFRS در کنیا
۱۲۰.....	مقدمه
۱۲۰.....	چارچوب مقرراتی حاکم بر حرفه حسابداری در کنیا
۱۲۳.....	چارچوب قانونی حاکم بر گزارشگری مالی در کنیا
۱۲۴.....	وضعیت اجرایی: استانداردهای حسابداری و حسابرسی
۱۲۶.....	وضعیت انطباق با استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی
۱۲۸.....	حوزه‌های عدم تطبیق با استانداردهای بین‌المللی میان شرکت‌های کنیا
۱۳۱.....	سیاست‌های حسابداری
۱۳۳.....	دلایل عدم مطابقت با استانداردهای بین‌المللی در شرکت‌های کنیا
۱۳۵.....	تجارب کسب شده

نتیجه‌گیری	۱۳۷
اصطلاحات مهم	۱۳۸
سؤالات فصل	۱۳۹
فصل هفتم: تجارب پیاده‌سازی IFRS در پاکستان	۱۴۱
مقدمه	۱۴۲
الزامات مربوط به اجرای استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی	۱۴۲
چارچوب حسابداری پاکستان	۱۴۲
فرایند مربوط به اتخاذ IFRS	۱۴۳
راهبرد ICAP برای IFRS	۱۴۳
وضعیت کنونی در اتخاذ IFRS	۱۴۳
ساختار سه سطحی و استانداردها برای شرکت‌های کوچک و متوسط	۱۴۴
موانع موجود در اجرای IFRS	۱۴۵
شکاف میان استانداردهای مالی بین‌المللی و قوانین محلی	۱۴۵
چارچوب قانونی و اجرایی	۱۴۸
جامعه حسابداران رسمی پاکستان	۱۵۱
ظرفیت‌سازی: نقش ICAP در ایجاد آگاهی از استانداردهای بین‌المللی	۱۵۳
تجارب کسب شده	۱۵۶
اصطلاحات مهم	۱۶۰
سؤالات فصل	۱۶۱
فصل هشتم: تجارب پیاده‌سازی IFRS در آفریقای جنوبی	۱۶۳
مقدمه	۱۶۴
سیستم گزارش مالی آفریقای جنوبی	۱۶۵
فرایند تنظیم استاندارد در آفریقای جنوبی	۱۶۵
رویه‌های توسعه یافته	۱۶۷
مسائل اجرایی با ماهیت عمومی	۱۶۹
مسائل محلی و تنوع در رویه‌ها	۱۷۲

۱۷۵	مشارکت شرکت‌های محلی
۱۷۵	مسائل فنی و کاربردی
۱۷۷	نتیجه‌گیری
۱۷۸	اصطلاحات مهم
۱۷۹	سؤالات فصل
۱۸۱	فصل نهم: تجارب پیاده‌سازی IFRS در ترکیه
۱۸۲	مقدمه
۱۸۲	تاریخچه‌ای مختصر از حسابداری در ترکیه
۱۸۵	چارچوب مقرراتی ترکیه
۱۹۰	حرفه حسابداری و حسابرسی
۱۹۲	ظرفیت‌سازی
۱۹۴	تجارب کسب شده
۱۹۷	اصطلاحات مهم
۱۹۸	سؤالات فصل
۲۰۰	فصل دهم: تجارب پیاده‌سازی IFRS در برزیل
۲۰۱	مقدمه
۲۰۱	روند پذیرش IFRS در برزیل و پیامدهای آن
۲۰۴	اجرا و چارچوب مقرراتی
۲۰۶	نهادهای پیشرو در حرفه حسابداری برزیل و مقررات موجود
۲۰۸	وضعیت حسابداری در برزیل
۲۰۹	مقایسه استانداردهای حسابداری برزیل با IFRS
۲۱۶	تجارب کسب شده
۲۱۷	نتیجه‌گیری
۲۱۸	اصطلاحات مهم
۲۱۹	سؤالات فصل
۲۲۱	فصل یازدهم: تجارب پیاده‌سازی IFRS در ایران

پیشگفتار

جهانی شدن بارزترین وجه تمایز جهان دیروز و جهان امروز است. امروزه به واسطه جهانی سازی کسب و کارها، سرنوشت اکثر افراد، سازمان ها و کشورها به یکدیگر گره خورده و تأثیرات این فرایند بر تمامی حوزه های فعالیت بشری، غیر قابل انکار گردیده است. در چنین شرایطی محدودیت های جغرافیایی نیز روز به روز کمتر و در واقع جهان به یک دهکده و مکان واحد تبدیل شده است. تا قبل از جهانی سازی، فرایند حسابداری و حسابرسی کشورها عمدتاً تحت تأثیر استانداردهای حسابداری و حسابرسی بومی و محلی هر کشور بوده و عوامل فرهنگی، سیاسی و اجتماعی هر کشور بر استانداردهای آن کشورها عامل تأثیرگذار محسوب می شد، با این حال این امر منجر به گستردگی و تنوع در استانداردها و رویه های حسابداری شده که با گذشت زمان نیز این تغییرات متنوع تر و پیچیده تر شده است. در نتیجه برای پاسخگویی به نیازها و الزامات بازار سرمایه و مالی در سطح جهانی و بین المللی نیازمند زبان مشترک هستیم. برای نائل شدن به این زبان مشترک، هماهنگی در استانداردهای حسابداری و حسابرسی در جهان مورد تأکید قرار گرفت، در سال ۱۹۷۲ یکی از موضوعاتی که در دهمین کنگره بین المللی حسابداران مطرح شد، تنوع حسابداری در بین کشورها بود. نمایندگان حسابداری کشورهای حاضر در این کنگره نگران تفاوت روش های حسابداری در بین کشورها بودند و توافق کردند که تلاش های واقعی برای هماهنگ سازی حسابداری صورت گیرد، در نتیجه در سال ۱۹۷۳ کمیته استانداردهای بین المللی حسابداری تشکیل یافت که هماهنگ سازی استانداردهای حسابداری از اهداف اصلی آن بود. هماهنگ سازی دارای نمونه های تاریخی موفق و ناموفقی است که مطالعه عمیق آنها می تواند تجارب ارزشمندی را در اختیار کشور ایران نیز قرار دهد. در ایران با توجه به تلاش برای بکارگیری استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی و حرکت به سمت جهانی شدن استانداردهای حسابداری و ابلاغیه سازمان بورس و اوراق بهادار مبنی بر الزام شرکت ها به رعایت استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی توسط برخی از شرکت ها، بر آن شدیم به تاریخچه استانداردهای حسابداری در برخی کشورهای پیشرو در قاره های مختلف، به سازمان ها و نهادهای استاندارد گذار و بومی هر کشور، تغییرات محیطی و قانونی در راستای اجرای استانداردهای بین المللی و تجارب کسب شده جهت استفاده در سایر کشورها اشاره گردد.

این مجموعه با اقتباس از مجموعه نوشتار با عنوان "پایه سازی عملی IFRS: تجارب کسب شده" که توسط سازمان ملل گردآوری شده، تهیه شده است. در نوشتار فوق الذکر به مطالعه

موردی کشورهای مختلف پرداخته شده است. از ویژگی‌های منحصر به فرد نوشتار حاضر این است که علاوه بر الزام و تأکید بر پذیرش استانداردهای بین‌المللی، سعی بر آن داشته است تا با نگاهی تحلیلی-تطبیقی به کشورهای مختلف با حوزه‌های فرهنگی و اجتماعی متفاوت، تجارب مهم و کسب شده این کشورها را معرفی نماید.

سخن پایانی:

از کلیه اساتید و همکارانی که به نحوی ما را در پدید آوردن این مجموعه یاری رسانده‌اند، خصوصاً پرسنل محترم انتشارات کیومرث سپاسگزاریم، نگارندگان به هیچ وجه ادعا ندارند که این نوشتار عاری از کاستی است. آنچه اهمیت دارد، جلب‌توجه نهادهای قانون‌گذار استانداردهای حسابداری به تجارب کشورهای مختلف در زمینه هماهنگی با استانداردهای بین‌المللی و رفع چالش‌ها و موانعی است که در این راستا وجود دارد، لذا از تمام دانش‌پژوهان محترم تقاضا می‌شود، با ارائه پیشنهادهای هوشمندانه و نقادانه خود، نگارندگان را در تداوم این حوزه یاری نمایند.

جواد اسماعیلی

دکتر سجاد نقدی

Javadesmaeili68@yahoo.com

Sajad.Nagdi@yahoo.com

www.ketab.ir