

حسابداران

خبرنامه هفتگی

ش. ۳۹، ۲۴ خرداد ۱۳۹۲

صاحب امتیاز: انجمن حسابداران خبره ایران

اعضای شورای سیاست گذاری: ابوالقاسم فخاریان (رئیس)،

سعید جمشیدی فرد، هوشنگ خستویه، غلامرضا سلامی

سردبیر: امیرپوریان نسب

دبیر اخبار: رضا قنبریان

ویراستار فنی: محسن قاسمی

طراح و صفحه آرا: لیلا بیگلری



دارندگان تاکسی و وانت بار از پرداخت مالیات ۹۲ معاف شدند

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور گفت: دارندگان تاکسی و وانت بار با توجه به اینکه درآمدشان مشمول دامنه معافیت می‌شود از پرداخت مالیات عملکرد ۱۳۹۲ معاف شدند، اما این معافیت منوط به تکمیل اظهارنامه مالیاتی است.

به گزارش شبکه اخبار اقتصادی و دارایی (شادا) به نقل از ایرنا، علی عسکری در حاشیه مراسم افتتاح تکمیلی طرح جامع مالیاتی در جمع خبرنگاران افزود: با توجه به اجرای فاز دوم هدفمندسازی یارانه‌ها و افزایش پایه معافیت مالیاتی در سال گذشته برخی از مشاغل مرتبط با خودرو همانند تاکسی‌ها و وانت‌بارها از پرداخت مالیات بر ارزش افزوده ۱۳۹۲ معاف می‌شوند. وی اظهار داشت: این مشاغل که مالیات کمتری را در سنوات گذشته پرداخت می‌کردند، در پایه درآمد مشمولان پایه معافیت مالیاتی برای عملکرد ۱۳۹۲ قرار می‌گیرند.

معاون وزیر امور اقتصادی و دارایی تصریح کرد: البته تمامی مشاغل و تاکسی‌داران و وانت‌داران باید اظهارنامه مالیاتی را ارائه دهند تا بتوانند از تسهیلات قانونی استفاده کنند.

وی با بیان این که، علاوه بر این تمام مشمولان مالیاتی که از معافیت برخوردار هستند باید نسبت به ارائه اظهارنامه اقدام کنند تصریح کرد: برای مشاغل خودرو سالانه جداولی تهیه می‌شود که بر اساس آن و با توجه به نوع، سال ساخت و ظرفیت آن میزان مالیات مقطوع اعلام می‌شود.

بخشودگی بخشی از جرایم مالیاتی تلافروشان

عسکری درباره مذاکرات با صنف تلافروشان برای پرداخت مالیات بر ارزش افزوده گفت: این قانون در شش سال گذشته اجرایی و تعاملات لازم برای اجرای قانون با مشاغل مختلف از جمله تلافروشان انجام شده است.

وی با بیان آن که، تلافروشان به دلایلی نامعلومی در ماه‌های اخیر شروع به اعتراض کرده‌اند که البته این موضوع غیرمعارف است، اظهار داشت: شاید این اعتراضات به دلیل رشد یک درصدی مالیات بر ارزش افزوده است که البته این امر نیز بر اساس قانون انجام شده است.

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور با اشاره به مذاکرات انجام شده در دو هفته گذشته با صنف تلافروشان، گفت: در این مذاکرات بر اجرای قانون و توافقات قبلی تأکید و از فعالان این صنف خواسته شد از انجام اقدامات نامناسب در زمینه عدم اجرای قانون



اجتناب کنند.

وی با بیان اینکه اصناف مشمول این طرح به عنوان نماینده دولت مالیات را دریافت و انتقال‌دهنده آن به خزانه دولت هستند ادامه داد: سازمان امور مالیاتی براساس اختیارات و متناسب با تکالیف قانونی، بخشی از جرایم مالیاتی تلافروشان مورد بخشش قرار خواهد داد.

وی تصریح کرد: قانون باید اجرا شود و نظام مالیاتی از حداکثر ظرفیت‌های قانونی برای تسهیل کار استفاده می‌کند و مودیان نیز باید به تکالیف عمل کنند.

وی در مورد تلافروش‌ها نیز گفت: بحث این صنف این بوده که از ۷ درصد اجرت فروش طلا ۸ درصد مالیات بر ارزش افزوده گرفته شود، در صورتی که سازمان مالیاتی از ۸ درصد ارزش کالا مالیات دریافت می‌کند. این تفسیر تلافروشان از ارزش افزوده اشتباه بوده و بارها این موضوع در مراجع مختلف به ارزیابی گذاشته شده است و همه معتقدند قانون به درستی اجرا شود.

مالیات بر ارزش افزوده را از اصناف پس می‌گیریم

رئیس کل سازمان امور مالیاتی گفت: بر اساس ارزیابی‌های انجام شده برخی از مودیان تمام مالیاتی را که از مصرف‌کنندگان دریافت می‌کنند به دولت پرداخت نمی‌کنند و یا حتی در برخی از موارد مالیات را اختیاری دریافت می‌کنند، در حالی که مالیات قانونی بوده و اختیاری و سلیقه‌ای نیست.

وی ادامه داد: در برخی از موارد برخی از اشخاص مالیات را دریافت کرده‌اند، اما به نظام مالیاتی پرداخت

نکرده‌اند که البته مالیات را از آنها پس می‌گیریم. عسکری با تأکید بر اینکه این تخلف در صنوف مختلف انجام شده و درصد تخلف صنف تالارهای پذیرایی در این زمینه از دیگران بالاتر است، گفت: برنامه رسیدگی را از سال گذشته آغاز کرده‌ایم، به نحوی که ۲۵ درصد مودیان در سال گذشته و ۵۰ درصد در سال جاری بررسی شده‌اند.

وی ادامه داد: سازمان امور مالیاتی پیگیری‌های لازم را در این زمینه انجام می‌دهد.

توافق جدید سازمان مالیاتی با آهن‌فروشان

عسکری از انجام مذاکرات با آهن‌فروشان در پی اعتراض این صنف خبر داد و اظهار داشت: سازمان امور مالیاتی جلسه‌ای با آهن‌فروشان برگزار کرد که البته بسیاری از آهن‌فروشان در نظام مالیات بر ارزش افزوده ثبت‌نام کرده‌اند و مالیات را پرداخت می‌کنند، اما در برخی از موارد مشکلاتی بین خریداران و فروشندگان در حلقه‌های میانی وجود دارد.

وی ادامه داد: بر اساس مذاکرات انجام شده ضمن تأکید بر انجام تکالیف قانونی قرار شد در برخی از موارد و برای دوره‌های قبل در صورت نبود اسناد و مدارک مالیات بر اساس دفاتر مطالبه شود.

عسکری با بیان اینکه این روش برای تعیین تکلیف مالیات دوره‌های قبلی مناسب است، گفت: در دوره جدید نیز بر اساس قانون عمل می‌شود و قرار است آهن‌فروشان فاکتور خرید و فروش واقعی دریافت کنند و مالیات نیز بر اساس آن دریافت شود.

پرداخت مالیات الکترونیکی شد

معاون وزیر امور اقتصادی و دارایی در خصوص طرح جامع مالیاتی و تأثیر آن بر جامعه، اظهار داشت: در نظام فعلی مالیات تا زمانی که طرح جامع کامل و اظهارنامه الکترونیکی دریافت می‌شود، در این زمینه تسهیلاتی فراهم شده به نحوی که کد رهگیری برای مودیان صادر می‌شود و دیگر نیازی به مراجعه برای ارائه پرنیت اظهارنامه الکترونیکی وجود ندارد و پرداخت‌ها نیز به صورت الکترونیکی صورت می‌گیرد.

عسکری تصریح کرد: مشاغلی که اظهارنامه الکترونیکی خود را اظهار کردند، برای تقسیم بخشی از مالیات خود با توجه به اینکه ماه مبارک رمضان در تیرماه (زمان ارائه اظهارنامه) قرار دارد، می‌توانند این تقسیم را در مرداد ماه انجام دهند تا سستی کار مودیان در این ماه مبارک ایجاد نشود.

تارنمای شبکه‌ی اخبار اقتصادی و دارایی

آیین‌نامه تضمین برای معاملات دولتی اصلاح شد

سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه با اخذ وکالت بلاعزل در فروش به وثیقه خود درآورد.»
سابقه: جزء (۳) بند (ه) ماده (۳) آیین‌نامه تضمین برای معاملات دولتی
۳- اوراق مشارکت (بی نام) منتشر شده از سوی وزارتخانه‌ها، مؤسسات دولتی، شرکت‌های دولتی، شهرداری‌ها و مؤسسات و نهادهای عمومی غیر دولتی که از سوی دولت یا بانک‌ها تضمین شده باشد.
این مصوبه در تاریخ ۱۳۹۳/۳/۳ از سوی معاون اول رئیس جمهور برای اجرا ابلاغ شده است.

تارنمای پایگاه اطلاع‌رسانی دولت

با تصمیم هیئت دولت و با الحاق یک تبصره به جزء (۳) بند (ه) ماده (۳)، آیین‌نامه تضمین برای معاملات دولتی اصلاح شد.
به گزارش پایگاه اطلاع‌رسانی دولت، هیئت وزیران بنا به پیشنهاد معاونت برنامه‌ریزی و نظارت راهبردی رئیس‌جمهور، الحاق متن زیر را به عنوان تبصره جزء (۳) بند (ه) ماده (۳) آیین‌نامه تضمین برای معاملات دولتی موضوع تصویب نامه شماره ۴۲۹۵۶/ت ۲۸۴۹۳ مورخ ۱۳۸۲/۸/۱۱ تصویب کرد.
«تبصره- دستگاه‌های اجرایی مکلفند سهام مورد تضمین را علاوه بر اقدامات قانونی خود، نزد شرکت

اصلاح آیین‌نامه اجرایی تجدید ارزیابی ۹۰ سال

آیین‌نامه اجرایی جزء ب بند ۷۸ قانون بودجه ۱۳۹۰ کل کشور درخصوص معافیت مالیاتی تجدید ارزیابی بود. با توجه به وجود شرایط فراقانونی در آیین‌نامه یادشده از جمله ارائه گزارش حسابرسی مالیاتی و... این آیین‌نامه منجر به ایجاد ابهاماتی برای ادارات مالیاتی شده بود و در نتیجه مالیات‌های کلانی بر این اساس از مودیان مالیاتی مطالبه شد. با پیگیری فعالان اقتصادی سرانجام این آیین‌نامه اصلاح شد و بر این اساس الزام به ارائه گزارش حسابرسی مالیاتی از آن حذف و تاریخ ارائه تاییدیه ماده ۱۰ آیین‌نامه فوق برای سال‌های ۹۰ و ۹۱ تا ۹۳/۴/۳۱ تمدید شد در ضمن شرکت‌هایی که تا پایان سال ۹۱ افزایش سرمایه خود را ثبت کرده باشند مازادشان معاف از مالیات خواهد بود.

تارنمای جامعه حسابداران رسمی به نقل از روزنامه‌ی دنیای اقتصاد

شاخص بهای کالاها و خدمات مصرفی در مناطق شهری ایران اعلام شد

- شاخص مذکور در اردیبهشت‌ماه ۱۳۹۳ نسبت به ماه مشابه سال قبل معادل ۱۶,۶ درصد افزایش داشته است.
- نرخ تورم در دوازده ماه منتهی به اردیبهشت‌ماه ۱۳۹۳ نسبت به دوازده ماه منتهی به اردیبهشت‌ماه ۱۳۹۲ معادل ۳۰,۳ درصد می‌باشد.
علاقه‌مندان می‌توانند برای دریافت متن کامل این گزارش از تارنمای بانک مرکزی دیدن کنند.

تارنمای بانک مرکزی

بانک مرکزی گزارش شاخص بهای کالاها و خدمات مصرفی در مناطق شهری ایران در اردیبهشت ۱۳۹۳ را منتشر کرد. خلاصه نتایج به‌دست آمده از شاخص بهای کالاها و خدمات مصرفی در مناطق شهری ایران براساس سال پایه ۱۰۰=۱۳۹۰ به شرح ذیل است:
- شاخص بهای کالاها و خدمات مصرفی در مناطق شهری ایران در اردیبهشت‌ماه ۱۳۹۳ به عدد ۱۹۰,۸ رسید که نسبت به ماه قبل ۱,۲ درصد افزایش یافت.

سخنرانی هانس هوگروست با عنوان نمودار پیشرفت به سمت استانداردهای حسابداری جهانی

به بحث درباره‌ی اهمیت استاندارد آتی اجاره‌ها پرداخت. هوگروست خاطر نشان کرد که تنها گروه اندکی از شرکتها به شکل بااهمیتی تحت تاثیر استاندارد اجاره‌ها قرار خواهند گرفت و این استاندارد تقریباً بر ۵۰ درصد شرکتها هیچ اثری نخواهد داشت زیرا این شرکتها در حال حاضر از اجاره‌های عملیاتی بااهمیتی ندارند.
علاقه‌مندان می‌توانند برای دریافت متن کامل سخنرانی هوگروست از تارنمای بنیاد استانداردهای گزارشگری مالی بین‌المللی (<http://www.ifrs.org/Alerts/Governance/Documents/2014/PR-Hans-speech-Singapore-May-2014.pdf>) دیدن کنند.

IFRS

این سخنرانی بیان کرد که استفاده از استانداردهای گزارشگری مالی بین‌المللی دیگر تنها به اروپا محدود نشده است. هوگروست در این سخنرانی اظهار داشت هم‌اکنون تولید ناخالص داخلی کشورهای آمریکایی، آسیایی و آفریقایی که از استانداردهای گزارشگری مالی بین‌المللی استفاده می‌کنند بالغ بر ۲۳ تریلیون دلار است که بیشتر از مجموع تولید ناخالص داخلی کشورهای اروپایی به مبلغ ۱۷ تریلیون دلار است. همچنین هوگروست در این سخنرانی به بحث درباره‌ی عناصر برنامه‌ی کاری جاری هیأت استانداردهای حسابداری بین‌المللی پرداخت. به ویژه او با اشاره به تحلیل اثر تهیه شده در ۱۲,۰۰۰ شرکت اروپایی، آسیایی و آمریکای شمالی

هانس هوگروست، رئیس هیأت استانداردهای حسابداری بین‌المللی در ۲۹ می ۲۰۱۴ در کنفرانس استانداردهای گزارشگری مالی بین‌المللی سنگاپور به ایراد سخنرانی با عنوان نمودار پیشرفت به سمت استانداردهای حسابداری جهانی پرداخت.
در این سخنرانی هوگروست به تشریح وضعیت جاری استفاده از استانداردهای گزارشگری مالی بین‌المللی در سراسر جهان با تاکید بر منطقه آسیا پرداخت. او در این سخنرانی با استفاده از اطلاعات مربوط به گزارش‌های وضعیت پذیرش استانداردهای گزارشگری مالی بین‌المللی به تشریح نحوه‌ی الزام به استفاده از استانداردهای گزارشگری مالی بین‌المللی در بیش از ۱۰۰ قلمرو پرداخت. هوگروست در

رتبه‌بندی شرکت‌ها از منظر حاکمیت شرکتی

مدیر نظارت بر شرکت‌های بورس اوراق بهادار تهران گفت: مدیریت امور ناشران بورس اوراق بهادار تهران پس از مطالعه روش‌های رتبه‌بندی شرکت‌ها از منظر حاکمیت شرکتی، و دریافت نظرات اساتید، صاحب‌نظران و جامعه دانشگاهی، با هدف محاسبه شاخص حاکمیت شرکتی، برای اولین بار اقدام به محاسبه امتیاز و تعیین رتبه حاکمیت شرکتی شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران کرده است.

به گزارش پایگاه اطلاع‌رسانی بازار سرمایه (سنا)، به نقل از روابط عمومی شرکت بورس، سیدروح‌الله حسینی مقدم مدیر نظارت بر شرکت‌های بورس اوراق بهادار تهران با تاکید بر محاسبه شاخص حاکمیتی شرکت‌ها ادامه داد: یکی از برنامه‌های توسعه‌ای مدیریت امور ناشران بورس اوراق بهادار تهران در ۱۳۹۲ محاسبه شاخص حاکمیت شرکتی بود. بر این اساس، در گام نخست مطالعه تطبیقی از روش‌های رتبه‌بندی شرکت از این منظر در بورس‌های جهان در سطوح مختلف از جمله بورس لندن، نیویورک، فیلیپین، مالزی، هند، برزیل، پاکستان و ترکیه پرداخته شد. همچنین با نهادهای جهانی در خصوص حاکمیت شرکتی تعاملات زیادی صورت پذیرفت. کشورهای زیادی مورد بررسی قرار گرفت و در نهایت گزارش جامعی از روش‌های محاسبه شاخص بدست آمد. بر اساس مطالعات صورت گرفته متغیرهای مهم و مشترک بین کشورهای مختلف، به عنوان متغیرهای اصلی سیستم‌های ارزشیابی راهبری شرکتی در نظر گرفته شد.

وی تاکید کرد: پس از این مطالعه لازم بود چک لیست امتیازدهی به ناشران تهیه شود. ضرورت داشت که چک لیست با توجه به مقررات و قوانین نافذ بر فعالیت شرکت‌ها در ایران تهیه شود. به همین دلیل چک لیست امتیازدهی را هم در کشورهای مختلف مورد بررسی قرار دادیم. پس از این اقدام، چک لیست نهایی شده به شور گذاشته شد. در این مرحله نظرات نزدیک به ۲۵ صاحب‌نظر داخلی که با موضوع حاکمیت شرکتی آشنایی داشته و ساختار شرکت‌ها را نیز می‌شناختند، اخذ شد و سپس درخواست کردیم به هر بخش وزن مورد نظر خود را با توجه به اهمیت هر متغیر اختصاص دهند. سپس میانگین اوزان پیشنهادی برای هر متغیر تخصیص داده شد.

مدیر نظارت بر شرکت‌های بورس اوراق بهادار تهران با مدنظر قرار دادن دیدگاه صاحب‌نظران یادآور

شد: از طرفی پرسش‌هایی که در چک لیست از دید صاحب‌نظران کم اهمیت بود، حذف شد و میانگین درصدهای اختصاص داده شده به چک لیست مورد نظر به عنوان معیار نهایی انتخاب شد.

وی با اشاره به محتوی چک لیست گفت: چک لیست نهایی مشتمل بر ۵ قسمت اصلی است. بررسی اولیه چک لیست مورد نظر نشان می‌دهد که بر اساس اصول کلی حاکمیت شرکتی که در همه کشورهای دنیا طراحی شده است، تهیه گردید. این پنج قسمت عبارتند از:

الف - حقوق سهامداران و ذی‌نفعان با وزن ۲۵٪ و ۱۱ متغیر

ب- هیات مدیره، کمیته‌های آن و تعهد به حاکمیت شرکتی با وزن ۲۵٪ و ۱۰ متغیر

ج- حسابرسی با ۱۵٪ وزن و ۶ متغیر

د- افشا عمومی و شفاف سازی با ۱۵٪ وزن و ۷ متغیر

ذ- امتیاز اطلاع رسانی با ۲۰٪ وزن و یک متغیر
پس از اختصاص وزن به هر متغیر، برای محاسبه امتیاز هر متغیر منشوری تهیه شد تا رویه‌ها برای سنجش سطح رعایت و امتیازدهی هر متغیر یکسان گردد.

حسینی مقدم امتیازبندی شرکت‌ها از نظر راهبری شرکتی را در اولویت دانست و اعلام کرد: پرسشنامه رتبه‌بندی با توجه به دستورالعمل راهبری شرکتی دارای پنج بخش اصلی است و هر بخش مشتمل بر چندین پرسش بوده که رتبه‌نهایی راهبری شرکتی هر شرکت با توجه به آن تعیین می‌شود. برای تکمیل این پرسش‌نامه سه روش مد نظر قرار گرفت و مزایا و معایب هر روش بررسی شد. وی افزود: روش اول تکمیل این چک لیست توسط مدیریت امور ناشران بورس اوراق بهادار تهران بوده است. در این روش با استفاده از منابع در دسترس نظیر سایت شرکت، گزارش فعالیت هیات مدیره به مجمع، امتیاز اطلاع‌رسانی منتشر شده توسط سازمان بورس، گزارش کنترل داخلی شرکت و اظهار نظر حسابرس شرکت نسبت به صورت‌های مالی به ویژه بحث معاملات و رعایت مقررات نسبت به تکمیل چک لیست اقدام می‌شد.

مدیر نظارت بر شرکت‌های بورس اوراق بهادار تهران با مد نظر قرار دادن روند رتبه‌بندی شرکت‌ها اظهار داشت: فرایند کار برای بیش از ۳۰۰ شرکت پذیرفته شده در بورس تهران سالی یکبار انجام

می‌شود و با توجه به آنکه سال مالی بیش از ۸۵ درصد شرکت‌های بورس تهران پایان اسفندماه است، این رتبه‌بندی در تیرماه هر سال انجام و نتایج آن قابل انتشار است. چنانچه بنا باشد در شاخص خاصی نیز از این رتبه‌بندی استفاده شود، در تیرماه هر سال این شرکت‌ها به‌روز خواهد شد.

وی یادآور شد: در روش دوم چک لیست مذکور برای ناشران پذیرفته شده ارسال می‌شود تا دبیر هیات مدیره هر شرکت یا بخش مالی، آن را تکمیل کرده و برای بورس اوراق بهادار تهران ارسال کند. البته برای بالا بردن قابلیت اتکا می‌توان از حسابرسان خواست تا پرسش‌نامه مذکور را تایید و سپس برای مدیریت ناشران ارسال شود. پس از دریافت چک لیست‌ها، امتیازدهی و سپس رتبه‌بندی انجام می‌گیرد. چنانچه حسابرسی شدن این چک لیست‌ها ضروری نباشد می‌توان به طور تصادفی ۱۰ درصد از چک لیست‌های اخذ شده را توسط کارشناسان بورس، بررسی و سپس بر اساس وزن هر بخش، امتیازدهی لازم انجام می‌شود که در پایان رتبه‌بندی شرکت‌ها بر اساس امتیازی که کسب کرده اند انجام می‌شود.

مدیر نظارت بر شرکت‌های بورس تهران گفت: روش سوم نیز سپردن موضوع رتبه‌بندی و امتیازدهی به نهاد بیرونی و مستقل نظیر موسسات رتبه‌بند است. به عنوان مثال کشور ترکیه این امتیازدهی توسط یک نهاد مستقل انجام می‌شود. قابل ذکر است نتیجه کار در سه روش همسان است. در نهایت چک لیست پذیرفته شده تکمیل و پس از امتیازدهی، رتبه‌بندی آنها صورت خواهد گرفت.

حسینی مقدم با اشاره به سیستم رتبه‌بندی شرکت بورس اوراق بهادار تهران اعلام کرد: شرکت بر اساس دو روش اول اقدام به رتبه‌بندی کرد. همان‌گونه که اشاره شد براساس آخرین منابع در دسترس از قبیل سایت شرکت، امتیاز اطلاع‌رسانی، نتایج طبقه‌بندی بورس، گزارش کنترل داخلی هر شرکت، گزارش فعالیت هیات مدیره به مجمع و اظهار نظر حسابرس نسبت به صورت‌های مالی امتیاز هر شرکت تعیین شد. به منظور کاهش انحراف از واقعیت، امتیازات به‌دست آمده به ضرب پنج گرد شد. البته آنچه در حال حاضر به عنوان رتبه‌بندی شرکت‌ها از منظر حاکمیت شرکتی محاسبه و منتشر می‌شود با استفاده از روش اول است.

وی اظهار داشت: رتبه راهبری شرکتی، سیاست‌ها و رویه‌های راهبری شرکتی شرکت‌های بورسی و

بنیاد استانداردهای گزارشگری مالی بین‌المللی خبرنامه به هنگام استانداردهای گزارشگری مالی بین‌المللی بنگاه های کوچک و متوسط را منتشر کرد

گزارشگری مالی بین‌المللی در ۱۲-۱۰ ژوئن ۲۰۱۴ ارمنستان

- گزارش وضعیت ترجمه استانداردهای گزارشگری مالی بین‌المللی بنگاه‌های کوچک و متوسط
- نحوه دسترسی به منابع مربوط به استانداردهای گزارشگری مالی بین‌المللی بنگاه‌های کوچک و متوسط

علاقه‌مندان می‌توانند برای دریافت متن کامل این خبر نامه از تارنمای بنیاد استانداردهای گزارشگری مالی بین‌المللی (<http://media.ifrs.org/2014/SME/March/SME-Update-March-2014.pdf>) دیدن کنند.

IFRS

هیأت استانداردهای حسابداری بین‌المللی خبرنامه‌ی به هنگام می ۲۰۱۴ استانداردهای گزارشگری مالی بین‌المللی بنگاه‌های کوچک و متوسط را منتشر کرد. اهم مطالب مندرج در این خبرنامه عبارت‌اند از:

- بنیاد استانداردهای گزارشگری مالی بین‌المللی اعضای گروه اجرایی بنگاه‌های کوچک و متوسط را منصوب کرد
- هیأت استانداردهای حسابداری به بحث و بررسی بازخوردهای دریافتی در ارتباط با پیش‌نویس استانداردهای گزارشگری مالی بین‌المللی بنگاه‌های کوچک و متوسط می‌پردازد.
- برگزاری کارگاه آموزشی استانداردهای

میزان رعایت منافع ذی‌نفعان شرکت با تأکید بر منافع سهامداران را ارزیابی می‌کند. رتبه‌بندی‌های راهبری شرکتی نسبی است و بر مبنای درصد از صفر تا ۱۰۰ گزارش می‌شود.

مدیر نظارت بر شرکت‌های بورس تهران با تأکید بر متوسط امتیازی حاکمیت شرکتی ادامه داد: از آنجاکه تاکنون در خصوص انتشار جزئیات امتیاز شرکت‌ها تصمیم‌گیری نشده، صرفاً می‌توان بیان داشت که متوسط امتیاز راهبری شرکتی شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران حدود ۵۷ از ۱۰۰ است. متوسط امتیاز حاکمیت شرکتی در تابلوی اصلی بازار اول ۶۲، در تابلوی فرعی بازار اول، ۵۹ و در بازار دوم ۵۷ است. همچنین صنعت داروسازی و لوازم خانگی و برقی به ترتیب با کسب ۷۱ و ۴۷ امتیاز، بیشترین و کمترین امتیاز راهبری را به خود اختصاص دادند. صناعی مانند بانک و لیزینگ، بیمه، سیمان و ساختمان به ترتیب با امتیازهای ۷۰، ۶۵، ۶۲ و ۶۱ در رتبه‌های بعدی قرار دارند.

حسینی مقدم افزود: لازمه توسعه بازار سرمایه، توجه بیشتر به حقوق ذی‌نفعان و به‌ویژه سهامداران اقلیت شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس است. نگاه منصفانه به حقوق سهامدارانی که بسیاری از آنها صرفاً از طریق مجازی منتظر دریافت اخبار و گزارش‌های شرکت هستند، ضرورت تحقق یک نظام حاکمیت شرکتی بایسته است. بدون شک توسعه بازار سرمایه ایران بدون توجه به سرمایه‌ها و پس‌اندازهای خرد ممکن و در عین حال خوشایند نیست. تجربه بین‌المللی نیز حکایت از آن دارد که برای توسعه بازار اوراق بهادار، توجه به حقوق تمامی ذی‌نفعان به‌ویژه سهامداران جزء ضروری است.

وی با مدنظر قراردادن رعایت استانداردهای بین‌المللی در بازار سرمایه ایران یادآور شد: از طرفی با تجهیز بازار سرمایه ایران به استانداردهای بین‌المللی به‌ویژه داشتن یک نظام حاکمیت شرکتی می‌توان در جذب موثرتر سرمایه‌گذاران خارجی نیز گام برداشت. در حال حاضر متوسط امتیاز حاکمیت شرکتی ۵۷ است که با توجه به اقدامات خوب صورت گرفته در بحث کنترل داخلی، افزایش کیفیت افشا، مناسب‌تر شدن کیفیت برگزاری مجامع و همچنین تصویب نهایی دستورالعمل حاکمیت شرکتی می‌توان به بهتر شدن این امور امیدوار بود. از طرفی با این رتبه‌بندی زمینه محاسبه شاخص حاکمیت شرکتی نیز در بورس تهران فراهم خواهد شد.

تارنمای پایگاه اطلاع‌رسانی بازار سرمایه

هیأت استانداردهای حسابداری مالی و هیأت استانداردهای حسابداری بین‌المللی از تشکیل گروه منابع انتقالی مشترک برای شناسایی درآمد خبر دادند

انتظار می‌رود این گروه در ۲۰۱۴ دوبار و در ۲۰۱۵ چهار مرتبه تشکیل جلسه دهد. اولین جلسه‌ی این گروه برای ۱۸ جولای ۲۰۱۴ برنامه ریزی شده است. تمامی نشست‌های این گروه عمومی خواهد بود و به ریاست مشترک معاون رئیس هیأت استانداردهای حسابداری بین‌المللی و هیأت استانداردهای حسابداری مالی اداره خواهد شد.

ذی‌نفعان می‌توانند موضوعات اجرایی بالقوه‌ای را که در جریان اجرای این استاندارد با آن روبرو می‌شوند برای بررسی به این گروه ارسال کنند. علاقه‌مندان می‌توانند برای دریافت اطلاعات بیشتر از تارنمای هیأت استانداردهای حسابداری بین‌المللی (<http://www.ifrs.org/The-organisation/Advisory-bodies/Joint-Revenue-Transition-Review-Group/Pages/Home.aspx>) دیدن کنند.

IFRS

هیأت استانداردهای حسابداری بین‌المللی و هیأت استانداردهای حسابداری مالی در ۳ ژوئن ۲۰۱۴ از ایجاد گروه منابع انتقالی مشترک در ارتباط با شناسایی درآمد خبر دادند. این گروه هیأت استانداردهای حسابداری مالی و هیأت استانداردهای حسابداری بین‌المللی را از موضوعات اجرایی بالقوه‌ای مطلع می‌سازند که ممکن است در زمان اجرای استاندارد جدید توسط شرکت‌ها و سازمان‌ها ایجاد می‌شود. این گروه همچنین فرصت یادگیری بیشتر از سایر افراد مشارکت‌کننده در اجرای استاندارد جدید را برای ذی‌نفعان فراهم می‌سازد. این گروه رهنمودی را منتشر نخواهد کرد.

اعضای گروه منابع انتقالی مشترک شامل تهیه‌کنندگان صورت‌های مالی، حساب‌رسان و استفاده‌کنندگان به نمایندگی از طیف وسیعی از صنایع، موقعیت‌های جغرافیایی و سازمان‌ها و شرکت‌های عمومی و خصوصی است.

انعکاس شاخص قیمت به بازار/ رشد سه هزار میلیاردی سودهای اعلامی شرکت‌ها

میزان سود اعلامی شرکت‌ها به بورس در ۱۳۹۳ حدود سه هزار میلیارد تومان بیشتر از ۱۳۹۲ است.

به گزارش پایگاه اطلاع‌رسانی بازار سرمایه (سنا)، مدیرعامل شرکت بورس با بیان مطلب بالا گفت: سال گذشته بودجه اعلامی شرکت‌ها به بورس، حدود ۵۲ هزار میلیارد تومان بود، در حالی که امسال سود اعلامی شرکت‌ها و صنایع به بازار، حدود ۵۵ هزار میلیارد تومان است که این تفاوت، به معنای افزایش سود شرکت‌ها است.

حسن قالیباف اصل ادامه داد: مسوولان بورسی همواره به صورت مستقیم و غیرمستقیم به سرمایه‌گذاران تاکید کرده‌اند که با مطالعه خرید کنند و با مطالعه نیز سهام خود را بفروشند.

وی با اشاره به اینکه سرمایه‌گذاران همواره باید مسایل بنیادی شرکت‌ها را در نظر داشته باشند، افزود: هم اکنون هم به فروشنده‌گان توصیه می‌کنم که اخبار بنیادی و مواردی را که در شرکت‌هاست در نظر بگیرند. افرادی که سهام خود را حاضرند در قیمت‌های پایین بفروشند قطعاً باید بر اساس یک دلیل بنیادی این کار را انجام دهند.

مدیرعامل شرکت بورس تصریح کرد: متأسفانه هم اکنون بخش زیادی از فروش‌ها به دلیل مسایل بنیادی نیست، چرا که قیمت‌ها بسیار پایین آمده است. در این شرایط، برداشت من این است که این فروش‌ها ناشی از فشار نقدینگی است.

وی ادامه داد: سال گذشته مقداری نقدینگی وارد بازار سهام شد، اما هم اکنون این نقدینگی کاهش یافته است و این باعث می‌شود که عده‌ای سهام خود را بفروشند، اما هیچ دلیل بنیادی برای فروش سهام وجود ندارد.

قالیباف با اشاره به برگزاری مجامع در روزهای کنونی، گفت: اخباری منفی از مجامع نداریم یا شرکت‌ها اطلاعات منفی به بورس ندادند و همین امر نشان می‌دهد که شرکت‌ها از لحاظ بنیادی در وضعیت خوبی قرار دارند.

مدیرعامل شرکت بورس خاطر نشان کرد: شرکت‌هایی که در بورس حضور دارند، نقش مهمی در اقتصاد کشور دارند. در عین حال، اخباری که در مورد صنایع وجود دارد و بودجه‌هایی که صنایع اعلام کرده‌اند همگی نشان می‌دهد که در کل سود صنایع و شرکت‌ها افزایش یافته است. در کوتاه‌مدت امکان دارد که سهام نوسان کند، اما سرمایه‌گذار باید دید بلندمدت داشته باشد.

وی با تاکید بر اینکه بازار سهام باید در دوره بلندمدت مورد ارزیابی قرار بگیرد، اظهار داشت: هم اکنون دو ماه از سال گذشته و به طور قطع این مدت، زمان مناسبی برای ارزیابی بازار نیست. بلکه باید حداقل یک دوره یک ساله را در نظر بگیریم.

بودجه‌های شرکت‌ها مثبت است

قالیباف افزود: باید به بازار سرمایه بلندمدت نگاه کرد. نوسان جزو ذات بازار است و قیمت‌ها در بورس اوراق بهادار همواره نوسان دارد. علاوه بر این، اطلاعات منفی وارد بازار نشده است، همچنین مواردی که در حوزه بین‌الملل پیش آمده، مثبت ارزیابی می‌شود. وی با اشاره به تصمیم‌گیری‌های سال گذشته مجلس شورای اسلامی در خصوص بودجه، گفت: بازار سرمایه احتمال می‌دهد که این تصمیمات تا حدودی بر سودآوری شرکت‌ها تاثیر بگذارد. این در حالی است که برای محاسبه تاثیر تصمیمات کلان اقتصادی بر روی سودآوری شرکت‌ها، باید از کانال بودجه‌های شرکت‌ها وارد شد. این در حالی است که در کل بودجه‌هایی که به بازار ارایه شده، مثبت است و نسبت به پارسال رشد داشته است.

مدیرعامل شرکت بورس تاکید کرد: به طور قطع افرادی که هم اکنون بدون مطالعه اقدام به فروش سهام خود می‌کنند، در آینده متضرر خواهند شد.

عملکرد صندوق توسعه

قالیباف با بیان اینکه هدف صندوق توسعه نقدشوندگی سهام و حمایت از بازار سهام است، ابراز داشت: قیمت در بازار بر اساس عرضه و تقاضا تعیین می‌شود و تاکید صندوق توسعه بازار سرمایه در این دوره بر روی نقد شوندگی بازار بود تا نقد شوندگی سهام شرکت‌ها حفظ شود. در این صورت، سهام داران، هر زمان اراده کنند، می‌توانند سهام خود را به پول نقد تبدیل کنند و در مقابل سرمایه‌گذاران نیز در هر زمان، می‌توانند نسبت به خرید سهام مورد علاقه خود اقدام کنند.

وی در مورد انتقادهای وارد به عملکرد صندوق توسعه گفت: بحث صندوق توسعه، نقدشوندگی سهام است. این صندوق باید منابع خود را گردش دهد. عمدتاً صندوق توسعه کمک می‌کند که بازار اطلاعات را بیشتر تحلیل کند، یعنی در مواردی که لازم است و قیمت سهام بدون تحلیل بنیادی در حال کاهش است، وارد شده و سهام را خریداری می‌کند تا به نقدشوندگی سهام آن کمک کند، در مقابل به منظور تامین وجه نقد خود در مواردی اقدام به فروش سهام خریداری شده می‌کند.

صندوق‌های تخصصی بازارگردانی، به بازار می‌آیند

مدیرعامل شرکت بورس اوراق بهادار با اشاره به اینکه صندوق تخصصی بازارگردانی، ایده‌ای است که راه اندازی آن در بازار سرمایه دنبال می‌شود، تصریح کرد: اگر یک صنعت یا گروهی بخواهند صندوقی داشته باشند که سهامشان را بازارگردانی کنند، پس از اخذ مجوز، نسبت به این امر اقدام کنند. هم اکنون روی اساسنامه این

صندوق‌ها کار می‌شود و انتظار می‌رود به زودی آماده شود.

برنامه‌های شرکت بورس برای رونق بازار سهام

قالیباف در ادامه صحبت‌های خود گفت: مشکل بازار نقدینگی است و برای رونق بازار سهام، باید نقدینگی وارد بازار سرمایه شود. با برگزاری مجامع و گزارش‌های سه ماهه‌ای که شرکت‌ها منتشر می‌کنند، به طور قطع سمت و سوی بازار مشخص می‌شود. وی با اشاره به اینکه در کنار مشکل نقدینگی می‌توان به ابهام بازار اشاره کرد، افزود: در این مدت، مباحث هدفمندی نیز اجرا شده است و سرمایه‌گذار تحلیل دقیقی از اثر هدفمندی بر روی عملکرد شرکت‌ها ندارد تا زمانی که حداقل یک گزارش سه ماهه از شرکت‌ها در بازار منتشر شود. بر این اساس تصور می‌کنم با به پایان رسیدن خرداد ماه و ورود به تیرماه، این گزارش‌ها می‌تواند به رونق بازار کمک کند. وی اظهار داشت: عرضه‌های اولیه در این شرایط می‌تواند به بازار کمک کند، به همین منظور موضوع پذیرش شرکت‌ها و عرضه اولیه سهام دنبال می‌شود. در کنار این موارد، موضوع صندوق توسعه بازار است که می‌تواند به بازار کمک کند.

مدیرعامل شرکت بورس افزود: به علاوه صندوق‌های بازارگردانی خاص هم می‌تواند به بازار کمک کند و پیگیری این موارد، جزء برنامه‌های سازمان و شرکت بورس است که دنبال می‌شود.

امسال ۱۰ شرکت به بورس افزوده می‌شوند

قالیباف در خصوص هدف‌گذاری شرکت بورس برای پذیرش سهام شرکت‌های جدید در سال جاری گفت: امسال در حوزه عرضه پذیرش شرکت‌ها ورود ۱۰ شرکت جدید را در دستور کار داریم. در حوزه ابزارهای غیر سهام یا به عبارتی ابزار بدهی نیز هدف‌گذاری پذیرش هفت ابزار است که پنج اوراق مشارکت و دو صکوک را شامل می‌شود.

وی ادامه داد: این اوراق تا پایان سال در بورس اوراق بهادار عرضه می‌شوند.

مدیرعامل شرکت بورس اظهار داشت: در حوزه شرکت‌های مشمول اصل ۴۴ هم باید تقاضا از جانب سازمان خصوصی‌سازی مطرح شود، چراکه بحث عرضه اولیه را دارند. اما در حال حاضر لیستی به شرکت بورس نیامده، هر چند که لیست در هیات عالی واگذاری ارایه شده است.

وی یادآور شد: شرکت ملی حفاری، از جمله شرکت‌های بزرگ اصل ۴۴ است که در این لیست قرار دارد و سازمان خصوصی‌سازی در حال پیگیری برای عرضه سهام این شرکت در بورس اوراق بهادار است. در

هیأت استانداردهای اخلاق بین‌المللی حسابداران خبرنامه‌ی به‌هنگام آوریل ۲۰۱۴ را منتشر کرد

هیأت ۷ تا ۹ جولای ۲۰۱۴ در نیویورک برگزار خواهد شد. علاقه‌مندان می‌توانند برای دریافت متن کامل این خبرنامه از تارنمای فدراسیون بین‌المللی حسابداران (<http://www.ifac.org>) یا iesba-05-2014/org/news-events (2014-enevents-april) دیدن کنند.

IFAC

هیأت استانداردهای اخلاق بین‌المللی حسابداران خبرنامه‌ی به‌هنگام آوریل ۲۰۱۴ را منتشر کرد. این خبرنامه خلاصه‌ای از موضوعات مطرح شده در جلسه‌ی اعضای این هیأت که ۷ تا ۹ آوریل ۲۰۱۴ در تورنتو کانادا برگزار شد را پوشش می‌دهد. نشست آتی این

شرکت بورس نیز کار به صورت مشترک و همزمان با سازمان خصوصی سازی پیش می‌رود. البته شرکت‌های مشمول اصل ۴۴ نیازمند آماده‌سازی هستند و این آماده‌سازی نیازمند زمان است تا وارد فرایند پذیرش شود.

اوراق اختیار معامله در انتظار نرم افزار

مدیرعامل شرکت بورس در خصوص عرضه اوراق اختیار معامله در بورس اوراق بهادار خاطرنشان کرد: عرضه اوراق اختیار معامله نیازمند نرم‌افزار خاص خود است و این نرم‌افزار، با سایر نرم‌افزارها بسیار متفاوت بوده و پیچیدگی‌های خاص خود را دارد.

وی با اشاره به اینکه شرکت فناوری مطالعاتی بر روی نرم‌افزار این اوراق نجام داده و هنوز هم در حال کار است، گفت: این در حالی است که به طور هم‌زمان با توجه به گشایش‌هایی که انجام شده، دنبال خرید این نرم‌افزار هم هستیم. شرکت فناوری هم به دنبال نرم‌افزار مناسبی برای خرید است و چند شرکت هم برای فروش نرم‌افزار اعلام آمادگی کرده‌اند.

قالیباف ادامه داد: در مجموع تاکنون مسایل امکان‌سنجی و مجوزی که باید از کمیته فقهی گرفته شود، انجام شده و فقط موضوع خرید نرم‌افزار باقی مانده است. وی تاکید کرد: این ابزار در دنیا هم ابزار پیچیده‌ای به شمار می‌رود و به طور معمول موتور نرم‌افزار معاملاتی آن از سایر نرم‌افزارهای جدا است.

شاخص قیمت به زودی منتشر می‌شود

مدیرعامل شرکت بورس در پاسخ به این سوال که چه زمانی شاخص قیمت به بازار منعکس می‌شود، گفت: شرکت فناوری نرم‌افزار جدیدی را به جای PFI۲ که هم اکنون مورد استفاده قرار دارد، نوشته است و تاکنون PFI۲ اطلاعات شاخص را نمایش می‌داد. این نرم‌افزار جدید، یک سیستم و ماژول جدید داخلی است که به زودی جایگزین PFI۲ می‌شود.

وی یادآور شد: در معاونت توسعه بازار شرکت بورس و مدیریت مطالعات تحقیق و توسعه سازمان بورس و اوراق بهادار، برای مدتی، محاسبات نرم‌افزار جدید را با اطلاعات نرم‌افزار فعلی مقایسه می‌کردند تا دقت سیستم جدید، بررسی شود. این در حالی است که در سیستم جدید، امکان محاسبه شاخص قیمت وجود دارد.

قالیباف با اشاره به اینکه جلسه‌ی نهایی در خصوص نرم‌افزار جدید، طی دو هفته آینده برگزار می‌شود، افزود: به احتمال زیاد سیستم جدید جایگزین PFI۲ می‌شود تا شاخص قیمت هم به بازار ارایه شود.

وی ابراز امیدواری کرد که به زودی شاهد حضور نرم‌افزار جدید در بازار سهام باشیم.

تارنمای پایگاه اطلاع‌رسانی بازار سرمایه

استانداردهای حسابداری سنگاپور در ۲۰۱۸ به صورت کامل با استانداردهای گزارشگری مالی بین‌المللی همگرا خواهد شد

است. لازم به ذکر است که سنگاپور در چند سال گذشته کوشیده است در مسیر همگرایی استانداردهای گزارشگری مالی بین‌المللی گام بردارد در حال حاضر استانداردهای حسابداری این کشور همگرایی عمده‌ای با استانداردهای هیأت استانداردهای حسابداری بین‌المللی دارد.

IAS PLUS

رئیس شورای استانداردهای حسابداری سنگاپور در جریان کنفرانس استانداردهای گزارشگری مالی بین‌المللی که به تازگی در این کشور برگزار شد از الزام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس این کشور برای بکارگیری استانداردهای گزارشگری مالی بین‌المللی در ۲۰۱۸ خبر داده

گزارشگری سرمایه‌ی طبیعی برای سرمایه‌گذاران در اثبات مدیریت، و تاثیر آن بر منابع کمیاب حیاتی است

پرداخته است.

علاقه‌مندان می‌توانند برای دریافت متن کامل این گزارش از تارنمای انجمن حسابداران گواهی‌شده‌ی مجاز (<http://www.accaglobal.com/content/dam/accaglobal/PDF-technical/sustainability-reporting/business-and-investors.pdf>) دیدن کنند.

Accaglobal

انجمن حسابداران گواهی‌شده‌ی مجاز به تازگی گزارشی با عنوان کسب و کار و سرمایه‌گذاران: ارائه‌کنندگان و استفاده‌کنندگان از افشای سرمایه‌ی طبیعی منتشر کرده است. این گزارش به بازبینی اطلاعات منتشر شده‌ی شرکت‌ها در ارتباط با استفاده‌ی گسترده از پنج کالای اصلی بسیار اثرگذار بر سرمایه‌ی طبیعی یعنی گوشت گاو، پنبه، روغن نخل، سویا و شکر

اظهار نظر انجمن حسابداران گواهی شده مجاز در ارتباط با استاندارد گزارشگری مالی بین‌المللی ۳ منتشر شد

مجمع جهانی گزارشگری شرکتی انجمن حسابداران گواهی شده مجاز به هیأت استانداردهای حسابداری بین‌المللی توصیه کرد که به ضرورت بازنگری در استاندارد گزارشگری مالی بین‌المللی ۳ با عنوان تحصیل تجاری توجه نماید.

استاندارد حسابداری خاص برخورد با تحصیل‌های تجاری - با عنوان استاندارد گزارشگری مالی بین‌المللی به شکل قابل توجهی با تاریخ اجرای ۲۰۰۹ مورد بازنگری قرار گرفت و هیأت استانداردهای حسابداری بین‌المللی درخواست اطلاعات را به عنوان بخشی از فرآیند لازم الاجرای بازبینی پس از اجرای این استاندارد منتشر کرد.

ریچارد مارتین، رئیس گزارشگری شرکتی انجمن حسابداران گواهی شده مجاز در این ارتباط اظهار داشت: انجمن حسابداران گواهی شده مجاز به شدت از انتشار درخواست اطلاعات به عنوان عنصر ضروری فرآیند تدوین استانداردهای حسابداری جهانی حمایت می‌کند و اعتقاد دارد برخی از بنیان‌های استاندارد گزارشگری مالی بین‌المللی و استانداردهای مرتبط با آن باید مورد بازبینی و بررسی مجدد قرار گیرند.

اگرچه ما از اصل رویکرد نقصان صرف برای حسابداری سرقفلی حمایت می‌کنیم اما دریافته‌ایم که استدلال‌هایی در ارتباط با رویکرد استهلاک دارایی‌های نامشهود وجود دارد و ضروری است هیأت استانداردهای حسابداری به شواهد ارائه شده در واکنش به درخواست اطلاعات در ارتباط با این پرسش واکنش نشان دهد. در صورتی که مدخل نقصان صرف حفظ شود آنگاه ممکن است بازنگری‌هایی در استاندارد حسابداری بین‌المللی ۳۶ ضروری باشد، این بازنگری‌ها ممکن است در ارتباط با الزامات افشا و عناصر ذهنی استاندارد باشد که اجازه‌ی اجتناب از نقصان‌ها را می‌دهد.

هم‌چنین انجمن حسابداران گواهی شده مجاز معتقد است که هیأت استانداردهای حسابداری بین‌المللی نیازمند بازنگری در ارزیابی هزینه/منفعت این موضوع است که آیا دارایی‌های نامشهود خاص باید هم‌چنان جدا از سرقفلی شناسایی شوند یا خیر.

ریچارد مارتین توضیح می‌دهد که دارایی‌های نامشهود مثل نام‌های تجاری و روابط مشتری می‌تواند به دشواری از واحد تجاری و سرقفلی متصل به آن تفکیک شود. آنها معمولاً

به صورت مجزا در تصمیم‌گیری تجاری لحاظ نمی‌شوند و به سختی به عنوان نتیجه ارزش گذاری می‌شوند. به علاوه روشن نیست که شناسایی و ارزشیابی مجزا به اطلاعات سودمند برای استفاده‌کنندگان از گزارش‌ها منجر شود. برخی از این موضوعات ممکن است در کاستی‌های افشایی که می‌تواند ملاحظه شود بازتاب یافته باشد.

ریچارد مارتین در نتیجه‌گیری خود می‌افزاید با وجود آن که انجمن حسابداران گواهی شده مجاز از برخورد جداگانه‌ی ترکیب‌های تجاری از تحصیل‌های دارایی حمایت می‌کنند موارد مرزی دشواری وجود دارد که در آنها تفاوت در نحوه‌ی برخورد می‌تواند متاثر از طبقه‌بندی باشد. هیأت استانداردهای حسابداری بین‌المللی باید به بررسی این تفاوت‌ها بپردازد.

علاقه‌مندان می‌توانند برای دریافت اطلاعات بیشتر متن کامل گزارش پژوهشی انجمن حسابداران گواهی شده مجاز با عنوان بکارگیری جهانی استاندارد گزارشگری مالی بین‌المللی ۳، استاندارد حسابداری بین‌المللی ۳۸، استاندارد حسابداری بین‌المللی ۳۶ را از تارنمای این انجمن دریافت کنند.

Accaglobal

