

آشنایی با نهادهای حسابداری

(قسمت چهارم - بریتانیا و کشورهای مشترک المنافع)

ترجمه و تألیف: محسن قاسمی



یکی از نمودهای رشته‌ی علمی حسابداری وجود سازمان‌ها، نهادها، انجمن‌ها، موسسات، جوامع، کمیته‌ها، هیات‌ها، گروه‌ها، و اتحادیه‌های گوناگون با اهداف مقررات‌گذاری، حرفه‌ای، و دانشگاهی است. آشنایی با این سازمان‌ها بی‌تردید به شناخت بهتر حسابداری کمک می‌کند، و ضمن این که ایده‌های بدیعی را در ذهن مخاطبان مقررات‌گذار، دانشگاهی، و حرفه‌ای پرورش خواهد داد، منابع، سازوکارها، و راه‌کارهای ارزش‌مندی را نیز در اختیار آنان می‌گذارد. قسمت‌های اول، دوم، و سوم این مجموعه که به ترتیب به معرفی شماری از نهادهای "بین‌المللی"، "منطقه‌ای"، و "آمریکایی" اختصاص داشت در شماره‌های ۲۴۳ (خرداد) تا ۲۴۷ (مهر) "حسابدار" منتشر شد. در قسمت چهارم با توجه به اهمیت ویژه‌ی نهادهای حسابداری بریتانیایی در رهبری و توسعه‌ی حسابداری و حسابرسی جهان به معرفی شماری از آن‌ها می‌پردازیم. از آن‌جا که این قسمت طولانی است، آن را در دو شماره ارائه می‌کنیم. در قسمت‌های بعدی این مجموعه نیز شماری از نهادهای حسابداری اسلامی و ایران معرفی خواهند شد.

شورای گزارشگری مالی



هدف: ترویج راهبری شرکتی و گزارشگری با کیفیت

بالا برای پرورش سرمایه‌گذاری

مقر: لندن، انگلیس

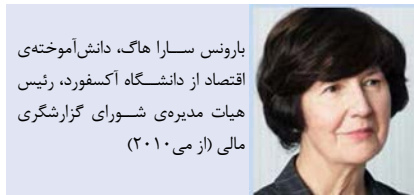
رئیس: بارونس سارا هاگ

مدیرعامل: استفن هدریل

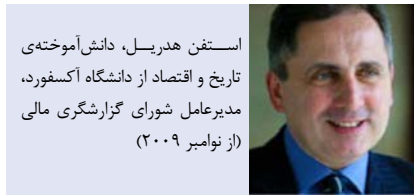
تارنما: www.frc.org.uk

وضع استانداردهایی برای گزارشگری شرکتی و کار بیمه‌سنجی (اکچوئری) برآورده می‌شود، و ضمن لازم‌الاجرا کردن به‌کارگیری این استانداردها، اجرای آن‌ها نیز از سوی شورا پایش می‌شود. فعالیت‌های مقررات‌گذاری دیگر نهادهای حرفه‌ای حسابداری و بیمه‌سنجی بریتانیا نیز زیر نظر این شورا انجام می‌شود. هم‌چنین، این نهاد در ارتباط با موضوعات منافع عمومی که حسابداران و بیمه‌سنجان در آن‌ها درگیر هستند اقدامات انضباطی مستقلی را نیز انجام می‌دهد.

این شورا مسئولیت مقررات‌گذاری مستقل در بریتانیا را برعهده دارد و هدف آن ترویج راهبری شرکتی و گزارشگری پرکیفیت برای شکوفایی سرمایه‌گذاری است. در واقع، این نهاد در پی پدید آوردن فضایی است که در آن امکان شکوفایی سرمایه‌گذاری به‌دست آید. مسئولیت‌های مقررات‌گذاری شورا به روشی متناسب و مبتنی بر شواهد انجام می‌شوند. برای این کار از تجربه و دانش مشارکت‌کنندگان بازار-اعضای هیات مدیره‌ی شرکت‌ها، حسابداران، بیمه‌سنجان، و سرمایه‌گذاران- استفاده می‌شود. اهداف شورا از راه



بارونس سارا هاگ، دانش‌آموخته‌ی اقتصاد از دانشگاه آکسفورد، رئیس هیات مدیره‌ی شورای گزارشگری مالی (از می ۲۰۱۰)



استفن هدریل، دانش‌آموخته‌ی تاریخ و اقتصاد از دانشگاه آکسفورد، مدیرعامل شورای گزارشگری مالی (از نوامبر ۲۰۰۹)

ذی‌نفعان اصلی شورا

استانداردهای شورا چارچوبی را برای فعالیت حسابداران، حسابرسان، بیمه‌سنان بریتانیا پدید می‌آورد. افزون بر این، آیین‌نامه‌ی راهبری شرکتی بریتانیا (برای شرکت‌ها) و آیین‌نامه‌ی مباشرت (برای سرمایه‌گذاران) نیز توسط این شورا تدوین و ترویج شده است. رهنمودها و مقالات رهبری اندیشه نیز به کارگیری به‌روشنی در شرکت‌ها و حرفه‌ای‌ها ترویج می‌کند. بنابراین، ذی‌نفعان اصلی شورا می‌تواند حسابداران، حسابرسان، بیمه‌سنان، کارگروه‌های حسابرسی، اعضای هیات مدیره‌ی شرکت‌ها، و سرمایه‌گذاران دانست.

ساختار شورا

در گذشته، هیات‌های مقررات‌گذار شورا عبارت بودند از: هیات استانداردهای حسابداری (ASB)، هیات روش‌های حسابرسی (APB)، هیات استانداردهای بیمه‌سنجی (BAS)، هیات نظارت حرفه‌ای (POB)، هیات بازنگاری گزارشگری مالی (FRRP)، و هیات انضباطی حسابداری و بیمه‌سنجی (AADB) که همگی زیر نظر هیات مدیره‌ی شورا کار می‌کردند. در آن ساختار، افزون بر این هیات‌ها، گروه کاری موضوعات آورژانسی (UTF) نیز زیر نظر

هیات استانداردهای حسابداری (ASB) کار می‌کرد. ولی هم‌اکنون ساختار شورا به شرح نگاره‌ی (۱) است. برای آگاهی بیشتر از شرح وظایف هر یک از ارکان شورا به قسمت "درباره‌ی شورا/ساختار شورا" بر روی تارنمای شورا سر بزنید.

استانداردها و مقررات شورا

حسابداری: استانداردهای حسابداری نقشی حیاتی در کارکرد اثربخش شرکت‌ها و بازارهای سرمایه دارند. از این رو، شورا افزون بر نقش بسیار پویایی که در استانداردگذاری جهانی حسابداری از راه مشارکت موثر در "هیات استانداردهای حسابداری بین‌المللی (IASB)" دارد، استانداردهای حسابداری لازم‌الاجرا برای بنگاه‌های اقتصادی بریتانیا و جمهوری ایرلند - که ملزم به رعایت استانداردهای حسابداری بین‌المللی (IFRS) نیستند - را وضع می‌کند. جایگاه قانونی شورا برای وضع استانداردهای حسابداری در "قانون شرکت‌های ۱۹۸۵" بریتانیا تعیین شده است. این مسئولیت پیش‌تر (از ۱۹۹۰) بر عهده‌ی "هیات استانداردهای حسابداری (ASB)" (زیر نظر شورای گزارشگری مالی)، و پیش از آن نیز بر عهده‌ی "کارگروه استانداردهای حسابداری (ASC)" بود. ولی، از جولای ۲۰۱۲، این وظیفه به طور بی‌واسطه بر عهده‌ی شورای گزارشگری مالی قرار گرفت. بنابراین، "استانداردهای گزارشگری مالی (FRSs)" که پیش‌تر، از سوی "هیات استانداردهای حسابداری (ASB)" - وضع می‌شدند هم‌اکنون از سوی شورا وضع می‌شوند. "هیات استانداردهای حسابداری (ASB)" در زمان فعالیت خود آن بخش از استانداردهای حسابداری وضع‌شده از سوی "کارگروه استانداردهای حسابداری (ASC)" را زیر عنوان "بیانیه‌های روش حسابداری استاندارد (SSAPs)" پذیرفته بود. این بیانیه‌ها به محض تصویب "استانداردهای گزارشگری مالی (FRSs)" مرتبط منسوخ می‌شدند. با این

حال، "بیانیه‌های روش حسابداری استاندارد (SSAPs)" که هنوز منسوخ نشده‌اند نیز هم‌چنان لازم‌الاجرا هستند و جزو اصول حسابداری پذیرفته‌ی همگانی بریتانیا به شمار می‌آیند.

برای آگاهی بیشتر از دیگر ضوابط و استانداردهای وضع‌شده از سوی شورا در زمینه‌های حسابرسی و اطمینان‌دهی، بیمه‌سنجی، و راهبری شرکتی به قسمت "نشریات" بر روی تارنمای شورا سر بزنید.

کارگروه مشورتی نهادهای حسابداری

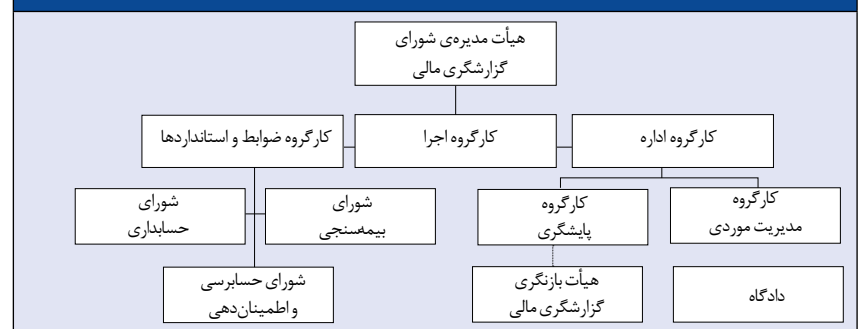


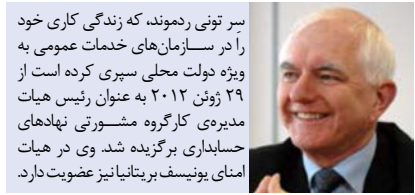
شعار: صدای جمعی حرفه‌ی حسابداری بریتانیا
بنیان‌گذاری: ۱۹۷۴، لندن، انگلستان
مقر: لندن، انگلیس
اعضا: ۵ نهاد حرفه‌ای بریتانیا
رئیس: سیر تونی ردموند
تارنما: www.ccab.org.uk

این نهاد، کارگروهی است متشکل از ۵ نهاد حرفه‌ای حسابداری بریتانیا شامل: ۱. انجمن حسابداران رسمی خبره (ACCA)؛ ۲. انجمن خبرگان مالی و حسابداری عمومی (CIPFA)؛ ۳. انجمن حسابداران خبره‌ی انگلستان و ولز (ICAEW)؛ ۴. حسابداران خبره‌ی ایرلند (CAI)؛ و ۵. انجمن حسابداران خبره‌ی اسکاتلند (ICAS) که در ۱۹۷۴ با حکم سلطنتی راه‌اندازی شد. هر ۵ نهاد تشکیل‌دهنده‌ی این کارگروه عضو فدراسیون بین‌المللی حسابداران (آیفک) هستند. هدف اصلی این نهاد فراهم آوردن مجمعی برای نهادهای عضو است تا درباره‌ی موضوعات مشترک تصمیم‌گیری کنند و تا جایی که ممکن است در تعامل با دولت بریتانیا صدایی مشترک و متحد برای حرفه‌ی حسابداری باشند.

البته در آغاز، انجمن حسابداران مدیریت خبره (CIMA) هم جزو نهادهای تشکیل‌دهنده‌ی این کارگروه بود و نقشی بسیار پویا نیز در امور آن ایفا می‌کرد. ولی با توجه به این که از هنگام راه‌اندازی شورای گزارشگری مالی (FRC)، به عنوان مقررات‌گذار امور حسابداری، کارگروه مشورتی نهادهای حسابداری (CCAB) تمرکز کارهای خود را بیشتر بر حسابرسی معطوف کرد، انجمن حسابداران مدیریت خبره (CIMA) در ۲ مارس ۲۰۱۱ طی اطلاعیه‌ای اعلام کرد از جمع ۶ نهاد تشکیل‌دهنده‌ی این کارگروه کنار می‌رود.

نگاره‌ی ۱- ساختار شورای گزارشگری مالی (FRC)





سر تونی ردموند، که زندگی کاری خود را در سازمان‌های خدمات عمومی به ویژه دولت محلی سپری کرده است از ۲۹ ژوئن ۲۰۱۲ به عنوان رئیس هیات مدیره‌ی کارگروه مشورتی نهادهای حسابداری برگزیده شد. وی در هیات انجمنی یونیسیف بریتانیا نیز عضویت دارد.

این کارگروه هم‌کاری بسیار نزدیکی با فدراسیون بین‌المللی حسابداران (آیفک) و ۴ هیات مقررات‌گذار آن، هیات استانداردهای حسابداری بین‌المللی (IASB)، و فدراسیون حسابداران اروپایی (FEE) دارد. مجموعاً، ۳۳۴،۰۰۰ حسابدار حرفه‌ای از سراسر جهان - که ۲۳۶،۰۰۰ تن از آنان از بریتانیا و جمهوری ایرلند هستند - عضو ۵ نهاد تشکیل‌دهنده‌ی این کارگروه هستند. هیچ برنامه‌ی آموزشی مستقل و هیچ گواهی‌نامه‌ی حرفه‌ای مشخصی از سوی این کارگروه ارائه نمی‌شود و این امور تنها توسط نهادهای تشکیل‌دهنده‌ی آن انجام می‌شوند. در بخش "انتشارات" تارنمای این کارگروه متن کامل مقالات فایده‌مند بسیاری در موضوعات گوناگون حسابداری در دسترس همگان قرار دارد، که به همه‌ی خوانندگان گرامی پیشنهاد می‌کنم سر فرصت نگاهی به عناوین آن بیندازند.

کارگروه مشورتی نهادهای حسابداری



هدف: پیشرفت دانش و درک حسابداری، مالی و مدیریت مالی

بنیان‌گذاری: ۱۹۴۷، شفیلد، انگلیس

مقر: شفیلد، انگلیس

اعضا: ۷۵۰ تن از دانشگاهیان بریتانیا و جهان

رئیس: جفری یونرمن

دبیر کل: ریچارد جکسون

تارنما: <http://bafa.ac.uk>

انجمن حسابداری و مالی بریتانیا (BAFA) نام کاری "انجمن حسابداری بریتانیا" است که در ۱۹۴۷ بنیان گذاشته شد و محفلی است که علاقه‌مندان به تدریس و پژوهش حسابداری، مالی و مدیریت مالی را گرد هم می‌آورد. هدف این انجمن پیشرفت دانش و درک حسابداری، مالی و مدیریت مالی شامل: ۱. پیشرفت آموزش؛ ۲. تشویق پژوهش؛ و ۳. ترویج از راه ابزارهای مانند همایش، گروه‌های مباحثاتی یا ابزارهای دیگر برای نزدیک‌تر کردن روابط بین مدرسان و شاغلان حسابداری، مالی و مدیریت مالی و دیگر افراد علاقه‌مند به پرورش حسابداری، مالی و مدیریت مالی است. این انجمن از سوی ۶ نهاد حسابداری پشتیبانی مالی

می‌شود که عبارت‌اند از: ۱. انجمن حسابداران خبره‌ی رسمی (ACCA)؛ ۲. انجمن حسابداران مدیریت خبره (CIMA)؛ ۳. انجمن خبرگان مالی و حسابداری عمومی (CIPFA)؛ ۴. انجمن حسابداران رسمی استرالیا (CPAA)؛ انجمن حسابداران خبره‌ی اسکاتلند (ICAS)؛ و انجمن حسابداران خبره‌ی انگلستان و ولز (ICAEW).

اعضا

انجمن دارای دو گروه عضو است که عبارت‌اند از اعضای انفرادی و اعضای افتخاری. هم‌اکنون نزدیک به ۷۵۰ تن در این انجمن عضویت دارند که بیش‌تر آنان در موسسات آموزش عالی بریتانیا خدمت می‌کنند. اعضای دیگر شامل نمایندگان از موسسات پیشگام حسابداران هم‌چنین شمار قابل توجهی از اشخاص بیرون از بریتانیا هستند.

جوایز

انجمن به پاس تقدیر از دانشگاهیان و پژوهشگران برجسته‌ی حسابداری بریتانیا هر سال دو جایزه را به افراد واجد شرایط اعطا می‌کند. این جوایز عبارت‌اند از: **جایزه‌ی دانشگاهی ممتاز (DAA):** این جایزه هر سال تنها به یک فرد اعطا می‌شود. این فرد باید مشارکتی قابل توجه و مستقیم در جامعه‌ی دانشگاهی حسابداری و مالی بریتانیا داشته باشد. این مشارکت می‌تواند از راه پژوهش، تدریس و خدمات عمومی انجام شده باشد. مبلغ نقدی این جایزه هم‌اکنون ۱۰۰۰ پوند است. این مبلغ هر سال از سوی کارگروه اجرایی انجمن تعیین می‌شود. آخرین فردی که این جایزه را دریافت کرد خانم پروفیسور ویوین بیٹی استاد حسابداری دانشکده‌ی بازرگانی آدام اسمیت دانشگاه گلاسکو بود که در ۲۰۱۱ موفق به دریافت این جایزه شد.

جایزه‌ی دستاوردهای یک عمر زندگی (LAA): این جایزه هر سال به یک یا چند تن از دانشمندان برجسته‌ی حسابداری بریتانیا اعطا می‌شود. این فرد یا افراد باید در طول زندگی خود مشارکتی قابل توجه و مستقیم در جامعه‌ی دانشگاهی حسابداری و مالی بریتانیا داشته باشند. این مشارکت می‌تواند از راه پژوهش، تدریس و خدمات عمومی انجام شده باشد. دریافت‌کنندگان این جایزه معمولاً افرادی هستند که زندگی خود را در موسسات آموزش عالی بریتانیا سپری کرده‌اند. آخرین افرادی که این جایزه را دریافت کردند، دیوید الکساندر استاد حسابداری دانشگاه بیرمینگام، استن برینگال استاد حسابداری دانشگاه استون، و هوارد میلستاد استاد حسابداری دانشگاه کاردیف بودند که در ۲۰۱۱ موفق به دریافت این جایزه شدند.

نشریات

"بررسی‌های حسابداری بریتانیایی (BAR)" عنوان نشریه‌ی رسمی انجمن است. این نشریه یکی از معتبرترین نشریات دانشگاهی و پژوهشی بریتانیا و جهان به شمار می‌آید. سه نوع مقاله در این نشریه به چاپ می‌رسند که عبارت‌اند از: مقالات اصلی، بررسی مقالات، و بررسی کتاب. هم‌اکنون، مایک جونز استاد حسابداری دانشگاه بریستول و هوارد میلستاد حسابداری دانشگاه کاردیف سردبیران مشترک این مجله هستند.

شماره‌های آینده‌ی دانستن‌ها

در شماره‌ی آینده، بخش دوم (پایانی) آشنایی با نهادهای حسابداری بریتانیا و کشورهای مشترک المنافع ارائه خواهد شد - نهادهایی از جمله، انجمن حسابداران رسمی خبره (ACCA)، انجمن خبرگان مالی و حسابداری عمومی (CIPFA)، انجمن حسابداران خبره‌ی انگلستان و ولز (ICAEW)، حسابداران خبره‌ی ایرلند (CAI)، انجمن حسابداران خبره‌ی اسکاتلند (ICAS)، انجمن حسابداران رسمی ایرلند (CPAI)، حسابداران رسمی استرالیا (CPAA)، انجمن حسابداران عمومی (IPA)، انجمن حسابداران خبره‌ی استرالیا (ICAA)، انجمن حسابداری دانشگاهی کانادا (CAAA)، انجمن حسابداران رسمی کانادا (CGA)، انجمن حسابداران خبره‌ی کانادا (CICA)، حسابداران مدیریت رسمی کانادا (CMA)، انجمن حسابداران خبره‌ی نیوزلند (NZICA)، جامعه‌ی حسابداران حرفه‌ای جزایر کیمن (CISPA)، انجمن حسابداران مالزی (MIA)، انجمن حسابداران رسمی مالزی (CPAM)، بنیاد پژوهشی و آموزشی حسابداری مالزی (MAREF)، انجمن حسابداران عمومی مجاز (AAPA)، انجمن حسابداران مالی (IFA)، انجمن تکنسین‌های حسابداری (AAT)، انجمن تکنسین‌های مالیات (ATT)، انجمن بین‌المللی دفترداران (حسابداران) (IAB)، انجمن خبرگان مالیات (CIOT)، انجمن مالیات غیرمستقیم (IIT)، و انجمن رتبه‌بندی و ارزش‌گذاری درآمدها (IRRV).

در شماره‌های بعدی دانستن‌ها نیز قسمت‌های دیگر این مجموعه ارائه خواهد شد که به معرفی نهادهای حسابداری اسلامی و ایران اختصاص خواهد داشت.

منبع:

- تارنمای نهادهای و سازمان‌های معرفی شده
- دانش‌نامه‌ی ویکی‌پدیا

محسن قاسمی: کارشناس ارشد حسابداری از دانشگاه علامه طباطبائی، ویراستار فنی ماهنامه‌ی "حسابدار".