

آشنایی با نهادهای حسابداری

(قسمت سوم: آمریکا-بخش اول)

ترجمه و تألیف: محسن قاسمی

یکی از نمودهای علم و عمل حسابداری وجود سازمان‌ها، نهادها، انجمن‌ها، موسسات، جوامع، کارگروه‌ها، هیات‌ها، گروه‌ها، و اتحادیه‌های گوناگون با اهداف مقررات‌گذاری، حرفه‌ای، و دانشگاهی است. آشنایی با این سازمان‌ها بی‌تردید به شناخت بهتر حسابداری و فعالیت‌های حسابداران 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 و دوم این مجموعه که به ترتیب به معرفی شماری از نهادهای "بین‌المللی" و "منطقه‌ای" - به جز، آمریکا و بریتانیا - اختصاص داشت در شماره‌های ۲۴۳ (خرداد) و ۲۴۴ (تیر) "حسابدار" منتشر شدند. در قسمت سوم، با توجه به اهمیت ویژه‌ی نهادهای حسابداری آمریکایی در رهبری و توسعه‌ی حسابداری و حسابرسی جهان، به معرفی شماری از آن‌ها می‌پردازیم. از آن‌جا که این قسمت طولانی است، آن را در چند شماره ارائه می‌کنیم. در قسمت‌های بعدی این مجموعه نیز شماری از نهادهای حسابداری بریتانیا، اسلامی، و ایران معرفی خواهند شد.

بنیاد حسابداری مالی



بنیان‌گذاری: ۱۹۷۲

شخصیت حقوقی: سازمان غیرانتفاعی بخش خصوصی

مقر: نورواک، کنتیکت، آمریکا

اعضا: ۸ انجمن حرفه‌ای آمریکا

رئیس: جان جی برن

تارنما: www.accountingfoundation.org

رایزنی نظارت بر فرآیند استانداردگذاری، و (۷) کارگروه راهبری شرکتی. ۵ مقام اجرایی در کنار هیات امنایی ۱۴ نفری راهبری و مدیریت این بنیاد را بر عهده دارند. این افراد از سوی سازمان‌های آمریکایی دارای منافع در حسابداری و گزارشگری مالی برگزیده می‌شوند. این سازمان‌ها عبارت‌اند از، انجمن حسابداری آمریکا (AAA)، انجمن حسابداران رسمی آمریکا (AICPA)، انجمن تحلیلگران مالی خیره (CFAI)، سازمان بین‌المللی مدیران اجرایی مالی (FEI)، انجمن مدیران مالی دولتی (GFOA)، انجمن حسابداران مدیریت (IMA)، انجمن ملی حسابرسان، ذی‌حسابان، و خزانه‌داران ایالتی (NASACT)، و انجمن صنعت اوراق بهادار و بازارهای مالی (SIFMA).

این بنیاد یک سازمان مستقل بخش خصوصی است که مسئولیت فرانگری (نظارت عالی)، اداره، و تامین مالی نهادهای ملی استانداردگذاری حسابداری و گزارشگری مالی آمریکا را بر عهده دارد. این نهادها عبارت‌اند از، هیات استانداردهای حسابداری مالی (FASB)، هیات استانداردهای حسابداری دولتی (GASB)، شورای مشورتی استانداردهای حسابداری مالی (FASAC)، و شورای مشورتی استانداردهای حسابداری دولتی (GASAC). ساختار سازمانی این بنیاد دارای هفت کارگروه تخصصی به این شرح است، (۱) کارگروه اجرایی، (۲) کارگروه توسعه، (۳) کارگروه انتصاب و ارزش‌یابی، (۴) کارگروه مالی و جبران خدمات، (۵) کارگروه حسابرسی، (۶) کارگروه

هیات استانداردهای حسابداری مالی



ماموریت: تدوین اصول حسابداری پذیرفته‌ی همگانی

برای واحدهای گزارشگر بخش خصوصی آمریکا

شعار: خدمت به جامعه‌ی سرمایه‌گذاری از راه تدوین

استانداردهای گزارشگری مالی با کیفیت بالا، در یک

فرایند مستقل بخش خصوصی، برای تولید اطلاعات

شفاف

بنیان‌گذاری: ۱۹۳۳

شخصیت حقوقی: سازمان غیرانتفاعی بخش خصوصی

مقر: نورواک، کنتیکت، آمریکا

رئیس: لزلی اف. سیدمن

تارنما: www.fasb.org

هرچند، طبق قانون اوراق بهادار ۱۹۳۴، کمیسیون بورس و اوراق بهادار آمریکا (SEC) نهاد قانونی تدوین استانداردهای حسابداری و گزارشگری مالی برای شرکت‌های عام آمریکا است، ولی از همان آغاز، سیاست این کمیسیون در ادای این وظیفه اتکا به نهادهای بخش خصوصی بوده است. از این رو، این مسئولیت از ۱۹۳۶ تا ۱۹۵۹ به "کارگروه روش حسابداری (CAP)" و از ۱۹۵۹ تا ۱۹۷۳ به "هیات اصول حسابداری (APB)" - هر دو، زیر نظر "انجمن حسابداران رسمی آمریکا" - واگذار شده بود. ولی، پس از راه‌اندازی "بنیاد حسابداری مالی (FAF)" این مسئولیت بر عهده‌ی "هیات استانداردهای حسابداری مالی" گذاشته شد.

اهداف پنج‌گانه‌ی این هیات که یکی از دو هیات زیر نظارت بنیاد حسابداری مالی آمریکا است،

عبارت‌انداز، (۱) بهبود فایده‌مندی گزارشگری مالی با تمرکز برویژگی‌های کیفی ربط‌پذیری، اتکاپذیری، مقایسه‌پذیری، و ثبات رویه؛ (۲) به‌هنگام نگه‌داشتن استانداردها برای بازتاب تغییر در روش‌های انجام کسب و کار و تغییر در اقتصاد؛ (۳) توجه به همه‌ی زمینه‌های قابل توجه ناکارایی در گزارشگری مالی که می‌تواند از راه استانداردگذاری بهبود یابند؛ (۴) ترویج هم‌گرایی بین‌المللی استانداردهای حسابداری هم‌زمان با بهبود کیفیت گزارشگری مالی؛ و (۵) بهبود درک عمومی از ماهیت و اهداف اطلاعات در گزارش‌های مالی.

ساختار این هیات از بسیاری جهات با نهادهای استانداردگذار پیشین متفاوت است. هیات دارای ۷ عضو تمام‌وقت است که ملزم هستند از همه‌ی موسساتی که پیش‌تر به آن‌ها وابسته بوده‌اند جدا شوند. این کار با هدف اطمینان‌دهی از استقلال و فراگروهی بودن هیات انجام می‌شود. همه‌ی این اعضا از سوی بنیاد حسابداری مالی برگزیده و به کار گمارده می‌شوند. دوره‌ی عضویت اعضا پنج‌ساله است. اعضای فعلی هیات عبارت‌اند از، لزلی اف سیدمن، رئیس هیات (۲۰۱۳-۲۰۰۸)، دریل ای باک (۲۰۱۵-۲۰۱۰)، راسل جی گلدن (۲۰۱۲-۲۰۰۷)، توماس جی لینسمیر (۲۰۱۶-۲۰۱۱)، آر هارولد شرودر (۲۰۱۵-۲۰۱۰)، مارک ای سیگل (۲۰۱۳-۲۰۰۸)، و لاورنس دابلیو اسمیت (۲۰۱۲-۲۰۰۷). افزون بر این اعضا، هیات از خدمات ۶۸ کارشناس نیز بهره‌مند می‌شود که از موسسات حسابداری عمومی، صنایع، دانشگاه، و دولت به هیات می‌آیند.

در ۱۹۸۴، "گروه کاری موضوعات نوظهور (EITF)" زیر نظر هیات راه‌اندازی شد تا از راه آن واکنشی درخور به موضوعات مالی روز انجام شود. این گروه کاری از ۱۵ عضو از بخش خصوصی و عمومی در کنار نمایندگانی ناظر از هیات استانداردهای حسابداری مالی و کمیسیون بورس

و اوراق بهادار آمریکا تشکیل می‌شود. نظرات کارشناسی این گروه کاری درباره‌ی موضوعات مورد بررسی در قالب نشریاتی با عنوان "EITF Release" منتشر می‌شود. این نشریات اعتباری برابر با اعلامیه‌های رسمی هیات دارند و در "اصول حسابداری پذیرفته‌ی همگانی" گنجانده می‌شوند. اعلامیه‌های رسمی هیات عبارت‌اند از، (۱) بی‌انیه‌های استانداردهای حسابداری مالی، (۲) بیانیه‌های مفاهیم حسابداری مالی، (۳) تفسیرها، (۴) بولتن‌های فنی، (۵) اعلامیه‌های گروه کاری موضوعات نوظهور. متن کامل همه‌ی این اعلامیه‌ها را می‌توانید از بخش "اعلامیه‌ها"ی تارنمای هیات دریافت کنید.

هیات استانداردهای حسابداری دولتی



Governmental Accounting Standards Board

ماموریت: تدوین اصول حسابداری پذیرفته‌ی همگانی

برای واحدهای گزارشگر دولتی ایالتی و محلی آمریکا

شعار: پاسخ‌گویی بیشتر و تصمیم‌سازی آگاهانه‌تر از راه

بهبود گزارشگری مالی بخش دولتی

بنیان‌گذاری: ۱۹۸۴

شخصیت حقوقی: سازمان غیرانتفاعی بخش خصوصی

مقر: نورواک، کنتیکت، آمریکا

رئیس: رابرت اچ اتنور

تارنما: www.gasb.org

رسالت این هیات، تدوین و بهبود استانداردهای حسابداری و گزارشگری مالی

هیات رایزنی استانداردهای حسابداری فدرال



ماموریت: تدوین اصول حسابداری پذیرفته‌ی همگانی برای واحدهای گزارشگر فدرال آمریکا
بنیان‌گذاری: ۱۰ اکتبر ۱۹۹۰
شخصیت حقوقی: هیأت مشورتی فدرال
مقر: واشینگتن دی‌سی
رئیس: تام آلن
تارنما: www.fasab.gov

ریشه‌ی راه‌اندازی این هیات به تصویب "قانون مدیران مالی (CFO Act)" (۱۹۹۰) در کنگره‌ی آمریکا برمی‌گردد. طبق این قانون، ارائه‌ی صورتهای مالی حسابرسی‌شده مطابق با استانداردهای لازم‌الاجرا برای شماری از واحدهای گزارشگر فدرال آمریکا الزامی شد. پس از آن نیز، به موجب "قانون اصلاح مدیریت دولتی (GMR Act)" (۱۹۹۴) الزامات فراگیری برای صورتهای مالی حسابرسی‌شده‌ی واحدهای دولتی آمریکا مقرر شد. ولی از آن‌جا که، در "قانون مدیران مالی (CFO Act)" (۱۹۹۰) منبع یا ماهیت استانداردهای لازم‌الاجرا تعریف نشده بود، ضرورت یافت گروه‌های مربوط درباره‌ی سازوکار تعریف این استانداردها توافق کنند. از این رو، ۱۰ اکتبر ۱۹۹۰، بر مبنای توافق نیکولاس

دولتی ایالتی و محلی برای، (۱) تولید اطلاعات فایده‌مند برای استفاده‌کنندگان گزارش‌های مالی، و (۲) راهنمایی و آموزش همگان، شامل ناشران، حساب‌برسان، و استفاده‌کنندگان این گزارش‌های مالی است. ارزش‌های بنیادی مدنظر این هیات نیز عبارت‌اند از، استقلال، درست‌کاری، عینیت، و شفافیت.

هیات دارای ۷ عضو است که از سوی هیات انمائی بنیاد حسابداری مالی برای دوره‌های ۵ ساله برگزیده می‌شوند. این دوره می‌تواند تا ۱۰ سال تمدید شود. رئیس هیات تمام‌وقت و ۶ عضو دیگر پاره‌وقت در خدمت هیات هستند. همه‌ی اعضا باید دارای دانش مناسب درباره‌ی حسابداری و امور مالی دولتی باشند. اعضای فعلی هیات عبارت‌اند از، رئیس، رابرت اچ اتمور (تا ۲۰۱۴)، و اعضا، جیمز ای براون (تا ۲۰۱۷)، ویلیام دابلیو فیش (تا ۲۰۱۶)، مایکل اچ گرنف (تا ۲۰۱۵)، دیوید ای ساندستروم (تا ۲۰۱۴)، جن آی سیلوپس (تا ۲۰۱۷)، و ماریسا ال تیلور (تا ۲۰۱۵). افزون بر این اعضا، هیات دارای کارشناسان متعددی از سازمان‌های دولتی، موسسات حسابرسی، و جوامع استفاده‌کنندگان است. این کارشناسان به طور مستقیم با اعضای هیات یا در گروه‌های کاری آن کار می‌کنند.

اعلامیه‌های رسمی این هیات در چهار سطح صادر می‌شوند، که عبارت‌اند از، (۱) بیانیه‌های استانداردهای حسابداری دولتی (SGAS) (۲) بیانیه‌های مفهومی، (۳) تفسیرها، و (۴) بولتن‌های فنی. متن کامل همه‌ی این اعلامیه‌ها را می‌توانید از بخش "اعلامیه‌ها" بر روی تارنمای هیات دریافت کنید.

بردی، خزانه‌دار وقت آمریکا، ریچارد دارمن، عضو هیات مدیره‌ی اداره‌ی بودجه و مدیریت (OMB)، و چارلز بوشر، رئیس وقت اداره‌ی پاسخ‌گویی دولتی (GAO)، "هیات رایزنی استانداردهای حسابداری فدرال (FASAB)" با هدف پیشنهاد دادن استانداردهای حسابداری مناسب برای واحدهای فدرال آمریکا راه‌اندازی شد.

نخستین نشست اعضای این هیات در ۲۵ ژانویه‌ی ۱۹۹۱ برگزار شد، و طی دوره‌های پنج سال و چند ماهه (از ژانویه‌ی ۱۹۹۱ تا ژوئن ۱۹۹۶) دو "بیانیه‌ی مفاهیم حسابداری مالی فدرال (SFFAC)" و هشت "بیانیه‌ی استانداردهای حسابداری مالی فدرال (SFFAS)" از سوی این هیات برای گزارشگری مالی واحدهای فدرال آمریکا صادر شد. ولی، از آن‌جا که این هیات طبق مقررات ۲۰۳ آیین‌نامه‌ی رفتار حرفه‌ای انجمن حسابداران رسمی آمریکا تشکیل نشده بود، صورتهای مالی تهیه‌شده توسط واحدهای فدرال با استفاده از استانداردهای این هیات، از سوی حسابداران رسمی آمریکا به عنوان صورتهای مالی تهیه‌شده با استفاده از "دیگر مبنای فراگیر حسابداری (OCBOA)" در نظر گرفته می‌شدند. از این رو، در آغاز، حسابداران رسمی نمی‌توانستند درباره‌ی این صورتهای مالی اظهارنظر کنند.

ولی، پس از پیشنهاد انجام اصلاحاتی در این هیات از سوی انجمن حسابداران رسمی آمریکا، سرانجام در ۱۹ اکتبر ۱۹۹۹، این هیات به عنوان نهاد استانداردگذار حسابداری برای واحدهای دولتی آمریکا و بیانیه‌های آن به عنوان "اصول حسابداری پذیرفته‌ی همگانی (GAAP)" برای این واحدها به رسمیت شناخته شد- نمایه‌ی (۱).

نمایه ۱- اصول حسابداری پذیرفته‌ی همگانی آمریکا (US GAAP)

استانداردهای
هیات
استانداردهای
حسابداری مالی
(FASB) برای
واحدهای بخش
خصوصی

استانداردهای
هیات
استانداردهای
حسابداری دولتی
(GASB) برای
واحدهای دولتی
ایالتی و محلی

استانداردهای
هیات رایزنی
استانداردهای
حسابداری فدرال
(FASAB) برای
واحدهای دولتی
فدرال

شماره‌های آینده‌ی دانستنی‌ها

در شماره‌های آینده، بخش‌های بعدی آشنایی با نهادهای حسابداری آمریکا ارائه خواهد شد- نهادهایی از جمله، "انجمن حسابداری آمریکا (AAA)", "انجمن حسابداران رسمی آمریکا (AICPA)", "جامعه‌ی حسابداران رسمی ایالت نیویورک (NYSSCPA)", "هیات نظارت بر حسابداری شرکت‌های عام (PCAOB)", "انجمن حسابداران مدیریت (IMA)", "کنسرسیوم بین‌المللی زبان گزارشگری تجاری گسترش‌پذیر (XII)", "انجمن حسابداران دولتی (AGA)", "انجمن ملی حساب‌برسان ایالتی، ذی‌حسابان، و خزانه‌داران (NASACT)", "انجمن ملی حساب‌برسان ایالتی (NSAA)", "انجمن ملی ذی‌حسابان ایالتی (NASC)", "انجمن ملی خزانه‌داران ایالتی (NAST)", "انجمن مدیران مالی دولتی (GFOA)", "انجمن ملی حرفه‌ای‌های مالیات (NATP)", "آکادمی مدیریت مالی آمریکا (AAFM)", "انجمن جهانی حرفه‌ای‌های ریسک (GARP)", "انجمن ملی تحلیلگران رسمی ارزش‌گذاری (NACVA)", "انجمن صنعت اوراق بهادار و بازارهای مالی (SIFMA)", "انجمن تحلیلگران مالی رسمی (CFAI)", "انجمن آمریکایی دفترداران حرفه‌ای (AIPB)", "انجمن حسابرسی و کنترل سامانه‌های اطلاعاتی (ISACA)", "جامعه‌ی بازرسان مالی (SOFE)", "جامعه‌ی حسابداران رسمی دادگاهی (FCPAS)", "انجمن پیش‌گیری تقلب (IFP)", "انجمن بازرسان رسمی تقلب (ACFE)", و "مرکز ملی تبه‌کاری یقه‌سفیدان (NW۳C)".

قسمت‌های بعدی این مجموعه نیز به معرفی نهادهای حسابداری بریتانیا، اسلامی، و ایران اختصاص خواهد داشت.

منبع:

تارنمای نهادها و سازمان‌های معرفی‌شده
دانش‌نامه‌ی ویکی‌پدیا

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

hamran^{system}

نرم افزارهای
مالی و اداری

MySQL php ORACLE

تحت وب امنیت بالا



سیستم حسابداری چند سطحی
سیستم حقوق و دستمزد و پرسنلی
سیستم دیرخانه
سیستم انبارداری و فروش
سیستم اموال و دارائی های ثابت
سیستم خزانه
سیستم بودجه و اعتبارات
سیستم بازرگانی

شرکت خدمات کامپیوتری بسته پرداز

HAMRAHSYSTEM.net

info@hamrahssystem.net

تهران، خیابان انقلاب، میدان فردوسی، پلاک ۶۷۶، واحد ۱۶
تلفن: ۶۶۷۵۵۷۵۴، ۶۶۷۵۵۷۵۳