



امیر هادی معنوی مقدم

## خبرهای

# از جهان حسابداری

### بعد از انتشار اسناد پاناما، کامرون در مجلس نمایندگان از خود درباره‌ی امور مالیاتی اش دفاع کرد

دیوید کامرون<sup>۱</sup>، نخست‌وزیر بریتانیا، درباره‌ی امور مالیاتی اش از خود در برابر پارلمان دفاع کرد و گفت علت تعللش در پاسخ به پرسش‌ها این است که از مطرح شدن اسم پدر مرحومش در گزارش‌ها درباره‌ی فرار مالیاتی به خارج از کشور، خشمگین است.



بعد از آن که نخست‌وزیر انگلیس مجبور به ارائه‌ی توضیحاتی درباره‌ی امور مالیاتی اش شد، جزئیات بی‌سابقه‌ای در این باره منتشر گردید. وی در

### افشای اسناد پاناما نقشه‌ی راه تحقیقات مالیاتی را فراهم کرد

بعد از آن که کنسرسیوم بین‌المللی روزنامه‌نگاران پژوهشگر<sup>۱</sup> (ICIJ) اسناد پاناما<sup>۲</sup> را منتشر کرد، نقشه‌ی راهی برای مقامات مالیاتی مشخص و تمهیدات مالی پیچیده‌ی هزاران سازمان خارج از کشور افشا شد. این مقامات در سرتاسر دنیا متعهد به تحقیق درباره‌ی گریزهای مالیاتی و دیگر جرائم احتمالی شدند. در زمانی که سازمان همکاری و توسعه‌ی اقتصادی (OECD) و گروه ۲۰ در حال کار برای افزایش شفافیت و تبادل اطلاعات اند، انتشار اسناد پاناما می‌تواند اطلاعات بی‌واسطه بیشتری از پروژه‌ی انتقال سود و گریز مالیاتی OECD، که هنوز کاملاً اجرا نشده است، در اختیار مقامات مالیاتی قرار دهد.

بیش از ۱۱/۵ میلیون سند از شرکت حقوقی پانامایی موساک فونسکا<sup>۳</sup> هک شده است. اسناد افشاشده حاوی اطلاعاتی درباره‌ی ۲۱۴۴۸۸ سازمان خارج کشورند که ICIJ می‌گوید «به افراد واقع در بیش از ۲۰۰ کشور و سرزمین مربوط اند». این کنسرسیوم، که خلاصه و جزئیاتی از این داده‌ها را در وبسایتش منتشر کرده، قول داده است فهرست کامل شرکت‌ها و افراد را در ماه می منتشر کند.

منبع: جورنال آو اکانتنسی

دفاع از خود اعلام کرد که تمام سهامش را در سال ۲۰۱۰، وقتی نخست‌وزیر شد، فروخت، چون نمی‌خواست «هیچ گونه تضاد منافی» به وجود آید. بعد از یک هفته تیرهای منفی روزنامه‌ها به علت این که شرکت حقوقی موساک فونسکا پدر کامرون، یان، را به سرمایه‌گذاری در خارج کشور مرتبط می‌کردند، کامرون جزئیات مالیات‌های پرداختی‌اش از سال ۲۰۰۹ به بعد را منتشر کرد. جرمی کوربین<sup>۵</sup>، رهبر حزب اپوزیسیون کارگر، گفت دلیل این که مردم از فرار مالیاتی نخست‌وزیر و وابستگانش به شدت عصبانی‌اند، این است که «شش سال است در دوره‌ی نخست‌وزیر کامرون زیر بار ریاضت اقتصادی خرد شده‌ایم».

منبع: بلومبرگ

### AICPA قصد دارد آزمون CPA را بازنگری کند

انجمن حسابداران رسمی آمریکا (AICPA) گفته است که شکل جدید امتحان یک‌دست CPA از ابتدای آوریل ۲۰۱۷ اجرایی خواهد شد.



مایکل دکر<sup>۶</sup>

شکل جدید این امتحان مبتنی بر تحلیل عملی - پروژه‌ی تحقیقاتی تحت نظارت هیئت آزمونگرهای AICPA - است و در آن نظرات ذی‌نفعان مختلف در حرفه‌ی حسابداری خواسته شده است. به گفته‌ی AICPA، امتحان جدید قصد دارد که «جدیدتر، مناسب‌تر، قابل اطمینان‌تر و از لحاظ حقوقی قابل دفاع‌تر» باشد. مایکل دکر، معاون امتحانات AICPA می‌گوید: «تطابق آزمون با حرفه‌ی حسابداری یکی از مواردی است که همیشه باید به دنبال آن باشیم. این آزمون در واقع آزمون حرفه‌ی حسابداری است. محتوای آزمون را این حرفه مشخص می‌سازد. بنابراین آزمون را عملگرایانه‌تر می‌کنیم، و آن را به کسب و کارهای موجود مرتبط‌تر می‌سازیم».

تغییرات زیر برخی از تغییراتی‌اند که در شکل جدید آزمون CPA اعمال می‌شود:

- ارزیابی بیشتر مهارت‌های سطح بالای شناختی که شامل تفکر انتقادی، حل مسئله و توانایی تحلیل است ولی محدود به این موارد نخواهد بود.

- شبیه‌سازی بر مبنای وظایف بیشتری در آزمون گنجانده خواهد شد تا مهارت‌های سطح بالاتر ارزیابی شوند.

- طرح آزمون جدید شامل حدود ۶۰۰ مورد در چهار بخش آزمون است که جایگزین «رئوس کلی محتوایی»<sup>۷</sup> و «رئوس کلی مهارتی»<sup>۸</sup> می‌شود. این موارد دانش مربوط به وظایفی را ارزیابی می‌کنند که قرار است توسط CPAهایی که در آزمون قبول می‌شوند، اجرا شود.

- زمان کل آزمون از ۱۴ به ۱۶ ساعت افزایش یافته و برای هر بخش از آزمون چهار ساعت در نظر گرفته شده است.

ریچارد گالاگر<sup>۹</sup>، مدیر محتوای آزمون AICPA، می‌گوید که «افرادی که در این حوزه فعالیت می‌کنند، معتقدند که محتوای آزمون، محتوای درستی است، بنابراین تغییر چشمگیری در این حوزه نخواهیم داشت. از این رو تغییری که در آزمون اتفاق می‌افتد، این است که رویکرد مبتنی بر وظایف در آزمون افزایش پیدا خواهد کرد».

بخش‌های فعلی یعنی حسابرسی و اعتباردهی<sup>۱۰</sup> (AUD)، محیط و مفاهیم تجاری<sup>۱۱</sup> (BEC)، حسابداری و گزارشگری مالی<sup>۱۲</sup> (FAR)، و مقررات<sup>۱۳</sup> (REG)، همچنان در آزمون حفظ خواهند شد. ۱۵ دقیقه مابین هر بخش از آزمون زمان استراحت داده خواهد شد. هر ترکیبی از قبولی در بخشی از بخش‌های آزمون فعلی و بخشی از آزمون جدید (در بازه‌ی زمانی ۱۸ ماه پس از قبولی در امتحان یک بخش) قابل قبول خواهد بود.

منبع: اکانتینگ تودی

### اکثر شرکت‌های حسابرسی از استاندارد PCAOB درباره‌ی

#### ارتباط با کمیته‌های حسابرسی پیروی کرده‌اند

هیئت نظارت بر حسابداری شرکت‌های عمومی به تازگی گزارشی منتشر کرد که نشان می‌دهد اکثریت قریب به اتفاق شرکت‌های حسابرسی از استاندارد جدید درباره‌ی ارتباط با کمیته‌های حسابرسی مشتریان‌شان پیروی می‌کنند.

این گزارش به مشاهدات بازرسی PCAOB از اجرای اولیه و رعایت استاندارد حسابرسی PCAOB درباره‌ی ارتباط با کمیته‌های حسابرسی می‌پردازد. PCAOB دریافت که ۹۳ درصد از حسابرسی‌هایی که برای رعایت استاندارد در سال ۲۰۱۴ بازرسی شدند، الزامات این استاندارد را رعایت کرده‌اند. نتایج اولیه‌ی بازرسی‌های سال ۲۰۱۵ نیز همین نتایج را نشان می‌دهد.

بازرسان PCAOB دریافتند که اکثر شرکت‌های بازرسی‌شده در سال ۲۰۱۴ الزامات استاندارد (استاندارد حسابرسی شماره‌ی ۱۶/استاندارد حسابداری شماره‌ی ۱۳۰۱) را در روش‌های حسابرسی‌شان گنجانده‌اند، کمک‌های عملی لازم را انجام داده، و شرکاء و کارکنان‌شان را آموزش داده‌اند.

جمیز آر. دوتی، رئیس PCAOB، در اظهاراتی گفت که «ارتباط بین

شرکت‌های حسابرسی و کمیته‌های حسابرسی برای حسابرسی قابل اطمینان و با کیفیت اساسی است.»

بازرس‌های PCAOB تنها در ۷ درصد حسابرسی‌های بررسی شده به این نتیجه رسیدند که شرکت حسابرسی نقص‌هایی در رعایت استاندارد داشته است. این نقص‌ها به خودی خود موجب هیچ‌گونه نظر نادرستی در حسابرسی نشده‌اند، اما با این حال برخی از الزامات استاندارد رعایت نشده‌اند و احتمال مشکلاتی در سیستم‌های کنترل کیفیت این شرکت‌ها وجود دارد.

در مصاحبه با بازرس‌ها، اعضای کمیته‌ها عموماً گفتند که ارتباط دوطرفه‌ی مؤثری با حسابرسان‌های‌شان داشته‌اند. برخی از اعضای کمیته‌های حسابرسی گفتند که بعد از تاریخ لازم‌الاجرا شدن این استاندارد، شاهد بهبود قوت و رسمیت ارتباطات با حسابرسان‌های‌شان بوده‌اند. برای مثال بحث‌های عمیق‌تری درباره‌ی پیشرفت کار حسابرسی، حوزه‌های با ریسک عمده، و یافته‌های حسابرسی داشته‌اند.

منبع: اکانتینگ تودی

### PCAOB به ارایه‌ی قوانین جدیدی درباره‌ی استفاده‌ی

#### شرکت‌های حسابرسی از دیگر شرکت‌های حسابرسی رأی داد

هیئت نظارت بر حسابداری شرکت‌های عمومی به اصلاح استانداردهای حسابرسی درباره‌ی استفاده‌ی شرکت‌های حسابرسی از شرکت‌های حسابرسی دیگر و ارائه‌ی استاندارد حسابرسی جدید رأی داد.



جیمز دوتی<sup>۱۵</sup>

این پیشنهادها بر اساس کارهای پیشین این هیئت ارائه شده‌اند. دسامبر گذشته، PCAOB قانونی اتخاذ کرد که با شفافیت بیشتری توضیح می‌دهد حسابرسان دیگر تا چه حدی می‌توانند حسابرسی را خارج از نظر حسابرسان اصلی انجام دهند. بر اساس این قانون، شرکت‌های حسابرسی مورد تأیید PCAOB اطلاعاتی را فاش می‌کنند که به سرمایه‌گذاران اجازه می‌دهد، برای حسابرسی خاصی، ببینند تا چه حد حسابرسان دیگر در کار نقش داشته‌اند.

پیشنهادی که PCAOB به تازگی آن را تأیید کرد، رویکرد متفاوتی در پیش می‌گیرد و تلاش می‌کند که به جای این که صرفاً جریان حسابرسی را شفاف‌تر سازد، مداخله‌ی مناسب حسابرسان اصلی را تضمین کند.

دوتی اشاره کرد که هدف این پیشنهادها آن است که حسابرسان اصلی به گونه‌ای عمل کنند که باعث شود مشارکت حسابرسان دیگر در حسابرسی نیز سطح کیفی خاصی را حفظ کند. این پیشنهادها حوزه‌های با ریسک بیشتر را جزء مسئولیت‌های نظارتی حسابرسان اصلی می‌گذارد، که با استانداردهای ارزیابی ریسک PCAOB سازگاری دارد. همچنین استفاده از روش‌های کاری را الزامی می‌کند که باعث می‌شود حسابرسان اصلی با ارتباط بهتر، دسترسی به اسناد کاری حسابرسان دیگر، و ارزیابی بهتر از کار و صلاحیت حسابرسان دیگر، بیشتر در کار دیگر حسابرسان دخیل باشد.

منبع: اکانتینگ تودی

### GASB به مسائل عملی مربوط به حسابداری طرح‌های

#### بازنشتگی می‌پردازد

GASB به تازگی رهنمودهایی درباره‌ی گزارشگری مالی منتشر کرد که به حل مسائل عملی که در جریان اجرای استانداردهای حسابداری جدید طرح‌های بازنشتگی برای دولت‌های ایالتی و محلی به وجود آمد، کمک می‌کند.

این رهنمود بیانیه‌ی شماره‌ی ۸۲ GASB است که «مسائل مربوط به طرح‌های بازنشتگی»<sup>۱۶</sup> نام دارد و به مسائل عملی مربوط به بیانیه‌های زیر می‌پردازد:

- شماره‌ی ۶۷، گزارشگری مالی طرح‌های بازنشتگی
- شماره‌ی ۶۸، گزارشگری مالی و حسابداری طرح‌های بازنشتگی
- شماره‌ی ۷۳، گزارشگری مالی و حسابداری طرح‌های بازنشتگی و دارایی‌های مربوطه که در حوزه‌ی بیانیه‌ی شماره‌ی ۶۸ GASB قرار نمی‌گیرند.

منبع: جورنال آو اکانتنسی

### پیش‌بینی افزایش سه درصدی حقوق حسابداران

#### در سال ۲۰۱۶

بر اساس راهنمای حقوق و دستمزد که به تازگی منتشر شده، در سال ۲۰۱۶ کارفرماها در ایالات متحده احتمالاً حقوق پایه را برای شاغلین حوزه‌ی امور مالی و حسابداری به صورت میانگین ۳ درصد افزایش می‌دهند.

این میزان افزایش برابر با افزایش حقوق کارکنان حوزه مالی و حسابداری در سال ۲۰۱۵ است. گزارش‌ها درباره‌ی راهنمای حقوق و دستمزد کارکنان حوزه‌ی امور مالی و حسابداری توسط رانداستاد<sup>۱۷</sup> منتشر شد که یکی از سازمان‌های خدمات نیروی کار است.

علاوه بر شفاف‌سازی موارد یادشده، این اصلاحیه‌ها دو مورد را در بر می‌گیرند که هزینه‌ها و پیچیدگی‌های اعمال استاندارد جدید برای بار نخست را کاهش می‌دهند. اصلاحیه‌ها و استاندارد اصلی از اول ژانویه ۲۰۱۸ لازم‌الاجرا هستند.

منبع: IFRS

### ۳۰ درصد شرکت‌ها کلاه برداری در زنجیره‌ی تأمین را

#### تجربه کرده‌اند

بر طبق نظرسنجی جدید، سی درصد شرکت‌ها گزارش کرده‌اند که به شکلی از آنها در زنجیره‌ی تأمین‌شان کلاهبرداری شده است.



مارک پیرسن

درصد نظرسنجی امسال با دو پیمایش قبلی که توسط Deloitte Financial Advisory Services در سال‌های ۲۰۱۴ و ۲۰۱۵ درباره‌ی موضوع کلاهبرداری در زنجیره‌ی تأمین صورت گرفت، همخوان است. اما میزان این کلاهبرداری در دو صنعت مابین سال‌های ۲۰۱۴ تا ۲۰۱۶ افزایش یافته است: پاسخ‌دهندگان حاضر در صنعت‌های بهداشت و درمان و علوم زیستی گزارش کرده‌اند که میزان کلاهبرداری در سال ۲۰۱۶ به ۳۵ درصد (در سال ۲۰۱۴ این مقدار ۳۱ درصد بود) رسیده است. همچنین کلاهبرداری در زنجیره‌ی تأمین در بخش انرژی و منابع در سال ۲۰۱۶ به ۳۴ درصد رسیده، در حالی که این رقم در سال ۲۰۱۴ برابر با ۲۷ درصد بوده است. برعکس، میزان کلاهبرداری در فناوری، رسانه و ارتباطات از ۳۳ درصد در سال ۲۰۱۴ به ۲۷ درصد در سال ۲۰۱۶ کاهش یافته است.

دو سوم پاسخ‌دهندگان پیمایش (۶۷/۱ درصد) گفتند آن‌ها مطمئن‌اند که کارکنان‌شان هرگونه مورد ناصحیحی را که در سال‌های آتی ببینند، گزارش می‌کنند. با این حال، ممکن است این اعتماد نابجا باشد. به گفته‌ی پاسخ‌دهندگان به پیمایش، مدیران پروژه و تأییدکننده‌های صورت‌حساب‌ها (۲۶ درصد) و مسئولین خرید (۲۴/۷ درصد) با بیشترین ریسک کلاهبرداری در زنجیره‌ی تأمین، اتلاف منابع و سوء استفاده مواجه هستند. تنها ۲۷ درصد سازمان‌های پاسخ‌دهندگان، صورت‌حساب‌های پرداخت‌نشده را برای یافتن شواهد مربوط به کلاهبرداری در زنجیره‌ی تأمین، اتلاف منابع، و سوء استفاده پیش از پرداخت، تحلیل می‌کنند.

منبع: اکانتینگ تودی

به گفته‌ی لوگان دابیوس<sup>۱۸</sup>، معاون بخش جنوب‌شرقی رانداستاد، بازار کار در سال ۲۰۱۶ برای افراد جویای کار در حوزه‌ی حسابداری و امور مالی بهتر از هر زمان دیگری در چهار سال گذشته است. او می‌گوید که بیکاری برای شاغلین دارای مدرک در امور حسابداری و مالی بسیار کم است، و انتظار می‌رود که تقاضای زیادی برای این افراد در ادامه‌ی امسال و در سال ۲۰۱۷ وجود داشته باشد.

دابیوس معتقد است آن دسته از شاغلین این حوزه مانند حسابداران ارشد، حسابداران بهای تمام شده، و مدیران مالی که مهارت بالایی در برنامه‌ریزی و تحلیل مالی دارند، می‌توانند انتظار افزایش ۴ یا ۵ درصدی حقوق را داشته باشند. منبع: جورنال آو اکانتنسی

### هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری (IASB)

#### اصلاحیه‌هایی برای استاندارد درآمد منتشر کرد



IASB اصلاحیه‌هایی برای استاندارد درآمد، درآمد حاصل از قرارداد با مشتریان<sup>۱۹</sup> (IFRS ۱۵)، منتشر کرده است. در این اصلاحیه‌ها برخی الزامات توضیح داده شده‌اند و گذار شرکت‌ها برای اجرای استاندارد جدید را ساده‌تر کرده است.

اصلاحیه‌های استاندارد درآمد، که در سال ۲۰۱۴ منتشر شده، اصول اساسی استاندارد را تغییر نمی‌دهد، اما نحوه‌ی کاربرد این اصول را روشن ساخته است. این اصلاحیه‌ها در نتیجه‌ی گفتگوهای «گروه منابع دوره انتقالی»<sup>۲۰</sup> مطرح شده‌اند. این گروه به شکل مشترک توسط هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری (IASB) و هیئت استانداردهای حسابداری مالی آمریکا (FASB) تشکیل شده است تا به شرکت‌ها در اجرای استاندارد جدید کمک کند.

اصلاحیه‌ها موارد زیر را روشن می‌سازند:

- شناسایی تعهدات عملکردی (وعده‌ی انتقال کالا یا خدمات به مشتری) در قرارداد
- تعیین این که شرکت نهاد اصلی (ارائه‌دهنده‌ی کالا یا خدمات) یا عامل (مسئول انجام ترتیبات ارائه‌ی کالا یا خدمات) است.
- تعیین این که درآمد حاصل از اعطای مجوز باید در یک نقطه‌ی مشخص از زمان یا در طول یک دوره‌ی زمانی محاسبه شود.

بزرگ‌تر از خانواده‌ی هواپیمای ۷۸۷، بالاتر قیمت‌گذاری خواهند شد که سود بیشتری را برای شرکت به همراه خواهد داشت، اما هیچ ضمانتی برای آن وجود ندارد.

منبع: بلومبرگ

### انجمن حسابداران رسمی آمریکا (AICPA) پروژه‌ی

#### شفاف‌سازی برای استانداردهای اعتباردهی را تکمیل کرد

هیئت استانداردهای حسابرسی AICPA، پروژه‌ی شفاف‌سازی را با انتشار استاندارد نهایی‌اش تکمیل کرد. انتشار بیانیه‌ای بر استاندارد اعتباردهی<sup>۲۱</sup> (SSAE) شماره‌ی ۱۸ با عنوان «استانداردهای اعتباردهی: شفاف‌سازی و تدوین مجدد»، SSAE ها یا همان استانداردهای اعتباردهی را روشن می‌سازد. در پروژه‌ی شفاف‌سازی، هیئت استانداردهای حسابرسی (ASB) پیش‌نویس استانداردها را به نحوی بازنویسی کرد که خواندن، درک، و به کار گرفتن استانداردها را ساده‌تر می‌سازد.

این استاندارد جدید بخشی از راهبرد کلی ASB برای تطبیق استانداردهایش با استانداردهایی است که هیئت بین‌المللی استانداردهای حسابرسی و اطمینان‌دهی منتشر کرده است. این استانداردها عبارتند از: بنیان‌هایی برای AT-C بخش ۱۰۵، مفاهیم مشترک برای تمام قراردادهای اعتباردهی؛ ۲۰۵، قراردادهای بازرسی؛ و ۲۱۰، قراردادهای بررسی که در انطباق با استاندارد بین‌المللی قراردادهای اطمینان‌بخشی (IASB) ۳۰۰۰ (بازنگری‌شده)؛ و قراردادهای اطمینان‌بخشی به غیر از حسابرسی یا بررسی اطلاعات مالی تاریخی هستند.

استانداردهای اعتباردهی الزاماتی را برای اجرا و گزارشگری درباره‌ی رسیدگی، بررسی و رویه‌های توافقی انجام کار ارائه می‌کنند که شاغلان این حوزه را قادر می‌سازد به غیر از صورت‌های مالی تاریخی، درباره‌ی موضوع‌هایی مانند رعایت قوانین و مقررات توسط سازمان، کارآمدی روش‌های کنترلی سازمان برای امنیت سیستم، و منصفانه‌بودن گزارش‌ها درباره‌ی انتشار گازهای گلخانه‌ای اظهار نظر کنند. رعایت استاندارد اعتباردهی شماره‌ی ۱۸ برای گزارش‌های پس از تاریخ ۱ می ۲۰۱۷ اجباری است.

منبع: اکانتینگ تودی

### مسئله‌ی حسابداری ۳۲ میلیارد دلاری بوئینگ

سود شرکت‌های سهامی معیاری ذاتاً مبهم است. تا حدی به همین دلیل است که سرمایه‌گذاران اغلب به گردش نقدی، یعنی مقدار پولی که واقعاً به کسب‌وکار وارد و از آن خارج می‌شود، می‌پردازند.

با این حال، تعیین سود شرکت بوئینگ<sup>۲۲</sup> مسئله‌ای منحصر به فرد است. مسلماً این شرکت هواپیماساز نیازمند اعتماد بسیار زیاد از جانب سرمایه‌گذاران است.

اکثر شرکت‌ها از جمله شرکت رقیب، ایرباس، هزینه را به محض وقوع ثبت می‌کنند. اما بوئینگ درآمدها و هزینه‌ها را در طول عمر برنامه‌ی خاص هر مدل هواپیمای تخمین می‌زند. این هزینه‌ها سپس به صورت برابر روی تعداد هواپیماهایی که پیش‌بینی می‌شود فروخته شوند، سرشکن می‌شود. «روش حسابداری برنامه‌ای» بوئینگ قرار است که به سرمایه‌گذاران بی‌تابی که نگران هزینه‌های ابتدایی سنگین در صنعت هواپیما هستند، و نیز سرمایه‌گذارانی که صبر ندارند منتظر سودهایی باشند که سال‌های بعد خودشان را نشان خواهند داد، اطمینان خاطر بدهد.

با این حال، در حالی که بر اساس اصول پذیرفته‌شده‌ی حسابداری (GAAP) این کار مجاز است، حسابداری برنامه‌ای می‌تواند مشکل‌زا باشد. پروژه‌ی جت مسافری «۷۸۷ Dreamliner» بوئینگ را در نظر بگیرید که به علت مشکلاتی در مواد کمپوزیت لازم، سیستم‌های الکتریکی خاص و زنجیره‌ی تأمین پیچیده، به سختی پیش رفت و هزینه‌ها افزایش یافت. بوئینگ به جای ثبت زیان سنگین، سود اندکی روی هر هواپیمای فروخته‌شده گزارش کرده است. بوئینگ هزینه‌ی اضافی فروش را در ترازنامه به عنوان موجودی کالا ثبت کرده است، چون بر اساس روش حسابداری برنامه‌ای اجازه این کار را داشته است. تاکنون، این برنامه ۲۸/۵ میلیارد دلار را در «هزینه‌های تولید معوق» هواپیمای مدل ۷۸۷ ثبت کرده است، و ۳/۹ میلیارد دلار را نیز با عنوان ابزارهای مستهلک نشده و دیگر هزینه‌ها آورده است؛ و بدین ترتیب کل هزینه‌ها به بیش از ۳۲ میلیارد رسیده است.

انتظار می‌رود که به مرور و با ساخت سریع‌تر و ارزان‌تر این مدل هواپیما، این مانده حساب دوباره به صفر بازگردد. ضمن این که مدل‌های جدیدتر و

### پی‌نوشت‌ها

۱- International Consortium of Investigative Journalists (ICIJ)

۲- Panama papers

۳- Mossack Fonseca

۴- David Cameron

۵- Jeremy Corbyn

۶- Michael Decker

۷- Content Specification Outline

۸- Skill Specification Outline

۹- Richard Gallagher

۱۰- Auditing and Attestation (AUD)

۱۱- Business Environment and Concepts (BEC)

۱۲- Financial Accounting and Reporting (FAR)

۱۳- Regulation (REG)

۱۴- James Doty

۱۵- James Doty

۱۶- Pension Issues

۱۷- Randstad

۱۸- Logan Dubois

۱۹- Revenue from Contracts with Customers

۲۰- Transition Resource Group (TRG)

۲۱- Statement on Standards for Attestation Engagements (SSAE)

۲۲- Boeing