

گزیده‌ای از دیگر نشریات

مطلب حاضر از خلاصه برخی از مقالات مجله Accountancy ماه‌های اکتبر و دسامبر ۱۹۹۶ تحت عنوان Technical Summary ترجمه شده است. چنانچه خوانندگان گرامی خواستار دریافت متن اصلی هر یک از مقالات مورد اشاره در این بخش باشند، ارسال تصویر مقالات از طرف دفتر فصلنامه امکان‌پذیر است. (۱)

افشای اطلاعات صاحبکار

هیأت خدمات مشاوره‌ای حسابداران خبره انگلیس در مورد آیین رفتار حرفه‌ای بیانیه‌ای را تحت عنوان افشای اطلاعات صاحبکار منتشر نموده است. بیانیه مزبور شرایطی را که اعضا قادر به افشای اطلاعات صاحبکار به اشخاص ثالث می‌باشند، یادآوری می‌کند.

گزارشهای میان دوره‌ای

کمیته استانداردهای بین‌المللی حسابداری پیش‌نویس بیانیه‌ای را در مورد اصول گزارشگری مالی میان دوره‌ای منتشر نموده است. طبق پیش‌نویس بیانیه مزبور گزارشهای میان دوره‌ای باید حداقل شامل صورت سود و زیان، ترازنامه و صورت جریان نقدی تهیه شده به صورت فشرده و نیز افشای موارد انتخابی باشند. چنانچه پیش‌بینی هزینه‌ای یا انتقال آن به پایان سال مالی مناسب تشخیص داده شود، به منظور اهداف گزارشگری باید پیش‌بینی یا انتقال مزبور صورت گیرد.

ژاپن: حسابهای تلفیقی

وزارت مالی ژاپن شرکت‌هایی را که به صورت شرکت‌های وابسته (نه به صورت شرکت‌های فرعی) فعالیت می‌کنند ملزم کرده است که حساب حقوق صاحبان سهام را برای شرکت‌های وابسته، در یادداشت‌های ضمیمه صورت‌های مالی غیرتلفیقی افشا کنند. ضمناً دوره استهلاک سرفق‌لی احتمالاً از ۵ سال به ۲۰ سال افزایش داده می‌شود.

نیوزیلند: جرایم مالیاتی

در نیوزیلند جرایم مالیاتی جدیدی از ابتدای سال مالیاتی ۱۹۹۷-۹۸ به مرحله اجرا گذاشته می‌شود. پرداخت کنندگان مالیات طبق مقررات جدید قانوناً موظف به رعایت استانداردهای رفتاری مشروحه در امور مالیاتی خود بوده و در صورت عدم رعایت جریمه خواهند شد. عدم رعایت استانداردهای رفتاری عبارتند از: عدم توجه معقولانه، پذیرفتن تفسیر غیر قابل قبول و بی‌توجهی

تایوان: سهامداران

وزارت امور اقتصادی تایوان قصد دارد به موجب اصلاحیه‌ای بر قانون شرکتها، نفوذ سهامداران را در شرکت محدود نماید و صرفنظر از میزان سهم هر سهامدار، رأی هر سهامدار را به یک رأی در مجمع محدود نماید.

حسابرسی و حسابهای بازنشستگی

در انگلیس مقررات قانونی شرکتها، دست‌اندرکاران طرحهای بازنشستگی را ملزم می‌نماید که ظرف ۷ ماه از پایان هر سال مالی، حسابها و صورتهای حسابرسی شده مبنی بر صحیح و به موقع بودن پرداختها براساس طرح را از حسابرسان تحویل بگیرند. این مقررات از ۶ آوریل ۱۹۹۷ لازم‌الاجرا می‌باشد.

صورت گردش وجوه نقد

هیأت تدوین استانداردهای حسابداری انگلیس FRS1 (تجدید نظر شده در سال ۱۹۹۶) را تحت عنوان صورت گردش وجوه نقد منتشر نموده است. تغییرات عمده این استاندارد از FRS1 اصلی به شرح زیر می‌باشد:
- این صورت باید بطور کامل با گردش وجوه نقد مرتبط باشد، بنابر این مفهوم معادل وجه نقد باید حذف گردد.
- هشت عنوان زیر جایگزین پنج عنوان استاندارد اصلی شده است:

- ۱- فعالیتهای عملیاتی
- ۲- بازده سرمایه‌گذاری و خدمات مالی
- ۳- مالیات
- ۴- مخارج سرمایه‌های و سرمایه‌گذاری مالی
- ۵- تحصیل و واگذاری
- ۶- سود سهام پرداخت شده

۷- مدیریت منابع نقدینگی (که شامل گردش وجوه نقد اقلامی است که سابقاً به عنوان معادل وجه نقد عمل می‌شده است)
۸- تامین مالی
FRS1 تجدید نظر شده برای دوره‌های حسابداری منتهی به ۲۳ مارس ۱۹۹۷ و یا بعد از آن تاریخ لازم‌الاجراست و اجرای آن قبل از تاریخ مزبور نیز توصیه می‌شود.

ذخایر و وقایع احتمالی

کمیته استانداردهای بین‌المللی حسابداری پیش‌نویس بیانیه‌ای را تحت عنوان ذخایر و وقایع احتمالی منتشر نموده است. نکات اصلی متن پیشنهادی به شرح زیر است:
- ذخایر باید به عنوان بدهی در نظر گرفته شوند و تنها زمانی در صورتهای مالی شناسایی می‌شوند که یک واحد تجاری دارای تعهداتی برای انتقال منافع اقتصادی ناشی از رویدادهای گذشته باشد.
- ذخایر باید در ترازنامه به مناسبترین مبلغ مورد نیاز برای پرداخت تعهداتی که در تاریخ ترازنامه وجود داشته است، برآورد شود.
- ذخایر برای زیانهای عملیاتی آتی فقط زمانی شناسایی می‌شوند که لزوماً بر اثر یک تعهد فعلی ناشی از رویدادهای گذشته تحقق یافته باشند.
- ذخایر برای تجدید ساختار فقط زمانی شناسایی می‌شوند که واحد تجاری تجدید ساختار را بطور مستدل پذیرفته باشد.
پیشنهادات در مورد متن پیشنهادی مزبور تا ۳۱ ژانویه ۱۹۹۷ پذیرفته می‌شود. تصویر گزارش به قیمت ۵ پوند از طریق کمیته استانداردهای بین‌المللی حسابداری در اختیار علاقمندان قرار خواهد گرفت.
آدرس:

Fleet Street, London EC4A 2EC, UK ۱۶۷

سنگاپور: بازارهای سرمایه

قوانین جدیدی برای جلب شرکتهای خارجی به منظور ارائه سهام در بورس اوراق بهادار سنگاپور وضع شده است.

تایوان: معافیت‌های مالیاتی

در تایوان شرکتهای صنایع مختلف در ازای سرمایه‌گذاریهایی عمده مشمول معافیت‌های ۵ ساله مالیاتی می‌شوند.

۱- متقاضیان شاغل در شرکتهای وابسته به معاونت امور برق و شرکت توانیر می‌توانند از طریق دورنویس (فاکس) یا تلفن، مقالات مورد نظر را درخواست کنند.