

گزیده‌ای از دیگر نشریات (۱)

مطلب حاضر از خلاصه برخی از مقالات مجله Accountancy ماه‌های جولای و جوئن ۱۹۹۷ 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))

ذخایر و وقایع احتمالی

هیأت تدوین استانداردهای حسابداری انگلیس استاندارد FRED 14 را تحت عنوان <ذخایر و وقایع احتمالی> منتشر نموده است. پیشنهادات متن مزبور شامل موارد زیر است:

- ذخیره فقط در زمانی باید تشخیص داده شود که یک واحد تجاری دارای تعهدات قانونی یا ضمنی برای انتقال منافع اقتصادی ناشی از رویدادهای گذشته باشد.
- به طور کلی برای زبان‌های عملیاتی آنی نباید ذخیره‌ای در نظر گرفته شود اما در شرایطی که یک قرارداد متضمن انجام تعهدی باشد باید یک خالص زبان شناسایی شود.
- ذخایر برای تجدید ساختار فقط زمانی باید شناسایی شوند که واحد تجاری تجدید ساختار را بطور مستقل پذیرفته باشد. یک واحد تجاری زمانی تجدید ساختار را بطور مستقل می‌پذیرد که دارای برنامه مشروحي برای تجدید ساختار باشد.
- ذخایر برای بدهی‌های محیطی باید در زمانی و به میزانی شناسایی شوند که واحد تجاری بطور قانونی یا ضمنی موظف به رفع خسارت محیطی یا انجام کارهای اصلاحی بر محیط باشد.

صدمات وارده به دارایی‌های ثابت و سرقفلی

هیأت تدوین استانداردهای حسابداری انگلیس استاندارد FRED 15 را تحت عنوان <صدمات وارده به دارایی‌های ثابت و سرقفلی> منتشر نموده است. متن پیشنهادی مزبور شامل موارد زیر است:

- در صورتی که شواهدی مبنی بر وجود صدمه موجود باشد، دارایی‌های ثابت و سرقفلی نیاز به بررسی صدمات وارده خواهند داشت.
- صدمات وارده در صورت امکان برای هر دارایی ثابت بطور جداگانه اندازه‌گیری شده، در غیر این صورت برای کوچکترین گروه دارایی‌هایی که جریان‌های درآمدی مستقل زیادی را تولید می‌کند، اندازه‌گیری می‌شود.
- صدمات وارده بوسیله مقایسه ارزش ثبت شده دارایی ثابت یا سرقفلی با مبلغ قابل بازیافت اندازه‌گیری می‌شود. مبلغ قابل بازیافت بالاتر از مبالغی است که می‌تواند از فروش (خالص ارزش تحقق یافته) یا استفاده از آن (ارزش مصرف) بدست آید.
- ارزش مصرف با تنزیل جریان نقدی مورد انتظار ناشی از استفاده دارایی‌ها در واحد تولید درآمد، با نرخ بازدهی که بازار از یک سرمایه‌گذاری با ریسک مساوی انتظار دارد، محاسبه می‌شود.

استرالیا: حسابداری شرکتهای وابسته

هیأت تدوین استانداردهای حسابداری استرالیا استاندارد اصلاحی AASB 1016 تحت عنوان <حسابداری برای سرمایه‌گذاری در شرکتهای وابسته> را تصویب نموده است.

فرانسه: مقاله حسابداری

انجمن حرفه حسابداری فرانسه مقاله‌ای منتشر نموده است که منعکس کننده مسائلی است که تحلیل آنها کیفیت اطلاعات مالی تلفیقی فرانسه را بهبود می‌بخشد.

آمریکا: استانداردهای شرکت‌های عمومی

در آمریکا یک هیأت مستقل استانداردها تشکیل می‌شود. هیأت مزبور مسؤول تدوین استانداردهای مستقل برای حساب‌رسان شرکت‌های عمومی می‌باشد.

پرداخت‌های با تأخیر

دولت انگلیس قرار است طی قانونی حق بدست آوردن سود به شرکت‌ها را در صورتیکه پرداخت‌های انجام شده به آنها با تأخیر انجام پذیرد، اعطا نماید.

آمریکا: هزینه‌های اولیه

انجمن حسابداران رسمی آمریکا بیانیه پیشنهادی راتحت عنوان گزارشگری در مورد هزینه‌های اولیه فعالیت‌ها منتشر نموده است. بیانیه مزبور مؤسسات تجاری را ملزم نموده است که هزینه‌های اولیه فعالیت‌ها را در زمان وقوع آنها، به حساب هزینه منظور نمایند.

استرالیا: اوراق بهادار ضمیمه شده به هم

گروه موارد اضطراری استرالیا در این مورد به توافق رسیده‌اند که در شرایطی که اوراق بهادار سهامداران واحدهای تجاری مختلف به هم ضمیمه شده‌اند صورت‌های مالی ترکیبی باید تهیه شوند.

ژاپن: مرور حسابرسی

در ژاپن هیات حسابداران رسمی پیشنهاداتی را برای بهبود کیفیت حسابرسی قانونی ارائه نموده است.

۱- این مطلب با همکاری خانم شادی جیفرودی کارشناس ارشد دفتر مطالعات مالی و حسابداری مدیریت ترجمه شده است.

۲- 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.