

الزامات حسابداری طرحهای بازنشستگی

کاوه قادری، عضو هیات علمی گروه حسابداری دانشگاه پیام نور ایران
سید کریم قادرزاده، عضو هیات علمی گروه حسابداری دانشگاه پیام نور ایران
صلاح الدین قادری، دانشجوی کارشناسی ارشد رشته حسابداری دانشگاه آزاد اسلامی واحد تبریز

چکیده

تدوین استانداردهای جدید و پیشرفت تئوریهای حسابداری همواره بر اندازه گیری مزایای پایان خدمت و گزارشگری آن تاثیر گذاشته است. همواره نحوه اندازه گیری و شناخت هزینه ها و تعهدات طرح های بازنشستگی و مزایای پایان خدمت که در سازمانها اجرا می شود یکی از موضوعات جالب و بحث برانگیز بوده است. در این مقاله ضمن تشریح انواع طرح های بازنشستگی به بررسی آنها از دیدگاه های مختلف پرداخته شده است. مهمترین دیدگاههایی که جهت حسابداری طرح های بازنشستگی وجود دارد شامل دیدگاه نقدی و تعهدی که نحوه اندازه گیری هزینه ها و تعهدات را براساس مفروضات مطروحه در این دیدگاه مورد بررسی قرار می دهد. همچنین این مقاله به بررسی دیدگاه استاندارد ایران پیرامون نحوه حسابداری طرح های بازنشستگی پرداخته است. مطابق با این استاندارد در طرحهای مزایای بازنشستگی، ایفای تعهدات طرح، به وضعیت مالی طرح، حق بیمه های آتی و همچنین کارایی عملیاتی طرح شامل عملکرد سرمایه گذاری بستگی دارد. همچنین در این استاندارد به نیازهای اطلاعاتی استفاده کنندگان اشاره شده است، استفاده کنندگان اصلی گزارشهای مالی طرحهای مزایای بازنشستگی در این استاندارد اعضا، ارکان طرح، دولت و کارفرمایان معرفی شده است