



تئوری حسابداری مالی

www.ketab.ir

تألیف: کری گ دی گان و جفری آنرمن

مترجم: دکتر علی پارسایان

سرشناسه	دیگن، کریگ مایکل، ۱۹۶۰ م. Deegan, Craig (Craig Michael)
عنوان و نام پدیدآور	تئوری حسابداری مالی / کری گ دی گان - جفری آنرمن؛ مترجم علی یارسانیان
مشخصات نشر	تهران: صفار ۱۳۹۹
مشخصات ظاهری	۱۶ص: مصور، جدول.
شابک	978-964-388-501-4
وضعیت فهرست نویسی	فیا
یادداشت	عنوان اصلی: Financial accounting theory. Edition: 2nd European ed., 2011
موضوع	حسابداری
موضوع	Accounting
شناسه افزوده	آنرمن، جفری
شناسه افزوده	Unerman, Jeffrey
شناسه افزوده	پارسانیان، علی، ۱۳۲۲ - مترجم
شناسه افزوده	Parsayan, Ali
رده بندی کنگره	HF۵۶۵۵
رده بندی دیویی	۶۵۷
شماره کتابشناسی ملی	۷۵۰۶۸۴۲

فهرست نویسی پیش از انتشار: انتشارات اشراقی



۳۰۰۰۵۳۵۱

www.ketab.ir

نام کتاب	تئوری حسابداری مالی
نویسنده	کری گ دی گان - جفری آنرمن
مترجم	دکتر علی یارسانیان
طرح جلد	فرهاد کمالی
حروفچینی	معرفت
لیتوگرافی	گنج شایگان ① ۵۵۴۰۲۱۸۴
چاپ متن	گنج شایگان ① ۵۵۴۰۳۴۷۸
شمارگان	۲۲۰ نسخه
قیمت	۶۳۰۰٫۰۰۰ ریال
نوبت چاپ	چهارم - تابستان ۱۴۰۳
ناشر	انتشارات صفار
مرکز پخش	خیابان انقلاب - روبروی دبیرخانه دانشگاه تهران - بازارچه کتاب - طبقه زیرین
	انتشارات اشراقی ① ۶۶۴۰۸۴۸۷ تلفن: ۶۶۹۷۰۹۹۲
	پخش کتاب بینش ① ۶۶۴۹۶۲۹۹ کتابفروشی صفا ① ۶۶۹۷۸۸۴۶

www.saffarpublishing.ir
www.Eshraghipub.com
Email: saffar_publishing@yahoo.com

شابک : ۹۷۸-۹۶۴-۳۸۸-۵۰۱-۴
ISBN 978-600-7505-501-4

این اثر، مشمول قانون حمایت مؤلفان و مصنفان و هنرمندان مصوب ۱۳۴۸ است، هرکس تمام یا قسمتی از این اثر را بدون اجازه مؤلف (ناشر) نشر، یا پخش یا عرضه کند مورد پیگرد قانونی قرار خواهد گرفت.

مدیریت واحد تولید انتشارات صفار: ۰۹۱۲-۱۰۷۳۰۰۳

این کتاب ترجمه دقیقی است از Financial Accounting Theory اثر Craig Deegan & Jeffrey Unerman. همان گونه که از عنوان کتاب استنباط می شود آن دربرگیرنده مطالبی درباره تئوری های حسابداری است.

نویسندگانی که از دیدگاه انتقادی سیستم های حسابداری را مورد بررسی قرار داده اند، در فصل ۱۲ با ارائه مدارک و شواهدی قوی اعلام می کنند که انتقاد از سیستم حسابداری (ابزاری در دست صاحبان قدرت و ثروت) بدان جا می انجامد که صاحب نظر (و ارائه کننده تئوری) سرانجام باید گوشه عزلت اختیار کند، زیرا سیستم اقتصاد به «اصطلاح آزاد» برای مخالفان خود چنین سرنوشتی را رقم می زند.

مطالب ارائه شده بدین گونه تنظیم شده اند که فصل های نخست درباره شیوه های است که واحدهای تجاری باید صورت های مالی را طبق مقررات خاصی تهیه و ارائه کنند، دیدگاه های موافق و مخالف اعمال مقررات بر گزارشگری مالی مورد بررسی قرار می گیرند، در فصل ۴ در زمینه اقدامات به عمل آمده به وسیله هیئت استانداردهای بین المللی حسابداری (برای همگون سازی و تدوین استانداردها) در این زمینه مطالبی ارائه می شود و در این راستا درباره این مطالب فرهنگی (بر فرآیند تدوین استانداردها و ارائه صورت های مالی به وسیله شرکت ها) بحث می شود. آن گاه درباره تئوری های هنجاری، و معمایی بحث می شود که مدیران، از یک سو، تابع مقررات خاص هستند و از سوی دیگر از آزادی عمل برخوردارند و از همین دیدگاه تئوری های گوناگون مورد بحث قرار می گیرند.

در فصل های آخر کتاب درباره واکنش بازارهای سرمایه در برابر مقررات مربوط به افشای اطلاعات بحث می شود؛ در نهایت در فصل ۱۲ سیستم های حسابداری (در خدمت صاحبان زور و زر) مورد انتقاد قرار می گیرند. بدیهی است، هنگام برگرداندن مطالب به زبان فارسی نهایت دقت به عمل آمده است. اگر چه سعی شده است که هیچ مطلب مهمی از قلم نیفتد ولی مدعی نمی شویم که بدون لغزش و خطا است. بدون تردید دیدگاه ارزنده صاحب نظران می تواند در راه اصلاح چاپ های بعدی کمک شایانی بنماید.

فصل اول: مقدمه‌ای بر تئوری حسابداری مالی

۳	مسئله‌های مطرح
۳	یک تئوری چیست؟
۵	مطالعه تئوری حسابداری برای دانشجویان حسابداری اهمیت دارد. چرا؟
۷	تئوری‌های حسابداری: بررسی اجمالی
۸	تئوری‌های حسابداری: دیدگاه استقرایی یا مشاهده
۱۰	توان پیش‌بینی تئوری‌های حسابداری
۱۳	تئوری‌های هنجاری (دستوری) حسابداری
۱۶	ارزیابی تئوری‌های حسابداری
۲۰	آیا ما می‌توانیم یک تئوری را اثبات کنیم؟
۲۲	ارزیابی تئوری‌ها: بحث درباره منطق
۲۳	ارزیابی منطق قیاسی (استنتاجی)
۲۴	ارزیابی فرضیه‌های مورد بحث
۲۷	کاربرد تئوری‌ها در سطح جهانی
۲۹	آزمون نمونه‌ها و تعمیم تئوری‌ها
۳۴	پرسش
۳۷	منابع و مأخذ

فصل دوم: محیط گزارشگری مالی

۴۱	مسئله‌های مطرح
۴۱	مقدمه
۴۴	بررسی فرایند تدوین و اعمال مقررات بر سیستم حسابداری
۴۴	کاربرد سیستم دفترداری با ثبت دوطرفه
۴۶	سیر تکاملی سازمان‌های حرفه‌ای
۴۶	نخستین مقررات حسابداری

۴۷	تدوین مقرراتی در مورد افشای اطلاعات
۵۰	دلیل تدوین مقررات برای سیستم حسابداری مالی
۵۴	نقش قضاوت حرفه‌ای در حسابداری مالی
۵۷	قدرت حسابداران چه اندازه است؟
۶۶	پرسش
۶۷	یادداشت‌ها
۷۰	منابع و مآخذ

فصل سوم: تدوین مقررات برای حسابداری مالی

۷۵	مسئله‌های مطرح
۷۵	مقدمه
۷۶	دیدگاه مبتنی بر بازار آزاد
۸۰	انگیزه‌های موجود در بازار
۸۳	دیدگاه‌های طرفداران مقررات
۸۸	تئوری تأمین منافع عموم
۹۴	اثرهای اقتصادی و اجتماعی مقررات حسابداری
۹۶	رایزنی و تئوری تدوین مقررات در راستای رفاه عموم
۱۰۲	مقررات حسابداری: محصول یک فرایند سیاسی
۱۰۷	پرسش
۱۱۰	یادداشت‌ها
۱۱۲	منابع و مآخذ

فصل چهارم: سیستم حسابداری بین‌المللی

۱۱۷	مسئله‌های مطرح
۱۱۷	مقدمه
۱۱۸	تفاوت سیستم‌های حسابداری در کشورهای مختلف: شواهد
۱۲۰	توجیه تفاوت در سیستم‌های حسابداری کشورهای مختلف
۱۲۲	فرهنگ
۱۲۵	فردگرایی در مقایسه با جمع‌گرایی
۱۲۶	قدرت زیاد در مقایسه با قدرت اندک
۱۲۷	دوری جستن از پدیده عدم اطمینان در مقایسه با سازش با آن

۱۲۷	داشتن روحیه مردانه در مقایسه با روحیه زنانه
۱۲۸	کنترل حرفه‌ای در مقایسه با کنترل قانونی
۱۲۸	تابع مقررات بودن (وجود استانداردها) در مقایسه با آزادی عمل (نبود استاندارد)
۱۲۸	محافظه‌کاری در مقایسه با خوش‌بینی
۱۲۸	پنهان‌کاری در مقایسه با شفافیت
۱۳۵	مذهب
۱۳۷	سیستم حقوقی
۱۳۸	مالکیت شرکت و سیستم‌های تأمین مالی
۱۴۱	سیستم‌های مالیاتی
۱۴۲	توان یا قدرت حرفه حسابداری
۱۴۳	رویدادهای تاریخی
۱۴۵	دلیل‌هایی برای همگون‌سازی و استاندارد کردن سیستم حسابداری
۱۴۶	موانع بر سر راه همگون‌سازی و استاندارد کردن سیستم‌های حسابداری
۱۴۸	استاندارد کردن حسابداری بین‌المللی: فرآیندها و نهادها
۱۴۸	هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری
۱۵۱	اتحادیه اروپا و همگون‌سازی حسابداری بین‌المللی
۱۵۷	پرسش
۱۵۹	یادداشت‌ها
۱۶۳	منابع و مآخذ

فصل پنجم: تئوری‌های هنجاری حسابداری ۱

۱۶۷	مسئله‌های مطرح
۱۶۷	مقدمه
۱۶۸	سیستم حسابداری مبتنی بر بهای تمام شده در زمانی که قیمت‌ها افزایش می‌یابند: نقاط ضعف
۱۷۶	سیستم حسابداری مبتنی بر قدرت خرید کنونی
۱۷۷	محاسبه شاخص
۱۷۸	ثبت وارده‌های اصلاحی در رابطه با قدرت خرید کنونی
۱۹۱	سیستم حسابداری مبتنی بر ارزش جاری
۲۰۰	سیستم حسابداری مبتنی بر ارزش خروجی: سیستم حسابداری مورد نظر چامبرز
۲۰۸	ر قیمت سهام ناشی از اطلاعات افشاء شده

۲۱۳	تغییر قیمت‌ها و حمایت حرفه از سیستم‌های مختلف حسابداری
۲۲۰	پرسش
۲۲۲	یادداشت‌ها
۲۳۰	منابع و مآخذ

فصل ششم: تئوری هنجاری حسابداری ۲

۲۳۵	پرسش‌های مطرح
۲۳۵	مقدمه
۲۳۶	مقصود از چارچوب نظری حسابداری چیست؟
۲۴۰	نگاهی گذرا به تاریخچه پیدایش چارچوب‌های نظری
۲۴۰	گزارش ترو بلاد
۲۴۲	هیئت استانداردهای حسابداری مالی
۲۴۴	آیین‌نامه شرکت‌ها (بریتانیا)
۲۴۵	ارائه چارچوب‌های نظری سایر کشورها
۲۴۶	چارچوب نظری: ارکان اصلی
۲۴۷	یک گام به جلو: از کدام راه؟
۲۴۷	از داوید بنس و ندین فرای (از مدرسه عالی بریستول)
۲۴۷	واحد تجاری انتشاردهنده صورت‌های مالی: تعریف
۲۴۹	استفاده‌کنندگان از گزارش‌های مالی
۲۵۰	هدف‌های صورت‌های مالی
۲۵۴	ویژگی‌های کیفی گزارش‌های مالی
۲۶۴	تعریف ارکان اصلی تشکیل‌دهنده صورت‌های مالی
۲۶۵	روش‌های محاسبه سود
۲۶۷	تعریف دارایی‌ها
۲۶۹	تعریف بدهی
۲۷۱	تعریف حقوق صاحبان سهام [خالص دارایی‌ها]
۲۷۱	تعریف سود
۲۷۲	تعریف هزینه‌های دوره (جاری)
۲۷۳	شناسایی ارکان اصلی صورت‌های مالی
۲۷۵	تعیین ارزش ارقام: اصول
۲۷۶	چارچوب نظری: نقاط قوت
۲۸۳	پرسش

۲۸۴	یادداشت‌ها
۲۸۸	منابع و مآخذ

فصل هفتم: تئوری اثباتی حسابداری

۲۹۳	مسئله‌های مطرح
۲۹۳	تئوری اثباتی حسابداری: تعریف
۲۹۷	منشأ پیدایش تئوری اثباتی حسابداری
۲۹۹	فرضیه‌های بازارهای کارآ
۳۰۰	واکنش قیمت سهام در برابر اعلام خبر تغییر ناگهانی در سود خالص
۳۰۷	شرکت به عنوان مجموعه‌ای از قراردادهای: تئوری نمایندگی
۳۱۱	منشأ پیدایش تئوری اثباتی حسابداری: نخستین تحقیقات و تئوری‌ها
۳۱۶	دیدگاه مبتنی بر بهره‌برداری از فرصت‌ها و دیدگاه مبتنی بر کارایی
۳۲۱	مدیر مالک شرکت است: قراردادهای
۳۲۳	طرح پاداش
۳۲۴	طرح پاداش: پرداخت حقوق و پاداش مدیران براساس نتیجه‌های به دست آمده از یک سیستم حسابداری
۳۲۸	انگیزه‌های مدیران در دست‌آویز خود قرار دادن سیستم محاسباتی
۳۳۰	محاسبه پاداش مدیران براساس قیمت سهام شرکت
۳۳۸	رییس بانک Barclays در راه دست‌یابی به پاداش ۹ میلیون پوند
۳۴۰	قرارداد وام
۳۴۶	هزینه‌های سیاسی
۳۵۲	تئوری اثباتی حسابداری، انتقادهای
۳۶۲	پرسش
۳۶۴	یادداشت‌ها
۳۶۸	منابع و مآخذ

فصل هشتم: تئوری‌هایی با نگرش سیستمی

۳۷۵	مسئله‌های مطرح
۳۷۵	مقدمه
۳۷۷	دیدگاه اقتصادی-سیاسی
۳۷۹	تئوری مشروعیت

۳۸۰	.....	مشروعیت، انتظارات مردم و قراردادهای اجتماعی
۳۸۲	.....	مشروعیت و تغییر انتظارات جامعه
۳۸۴	.....	استفاده از صورت‌های مالی برای مشروعیت بخشیدن به استراتژی‌ها
۳۸۴	.....	دیدگاه‌های (مدیران) شرکت درباره اهمیت قراردادهای اجتماعی
۳۸۶	.....	مشروعیت، مدیریت و خطری که متوجه آبروی شرکت است
۳۸۷	.....	تئوری مشروعیت: آزمون‌های تجربی
۳۹۱	.....	تئوری مشروعیت و ارائه اطلاعات مالی
۳۹۳	.....	نگرش مدیریت و تئوری مشروعیت
۳۹۵	.....	تفکیک تئوری مشروعیت و تئوری اثباتی حسابداری
۳۹۶	.....	تئوری گروه‌های ذی‌نفع
۳۹۸	.....	تئوری گروه‌های ذی‌نفع: مسئله‌های اخلاقی
۴۰۲	.....	تئوری گروه‌های ذی‌نفع، از دیدگاه مدیریت سازمان
۴۰۵	.....	تئوری گروه‌های ذی‌نفع: آزمون‌های تجربی
۴۰۷	.....	تئوری نهادی
۴۱۳	.....	پرسش
۴۱۴	.....	یادداشت‌ها
۴۱۸	.....	منابع و مآخذ

فصل نهم: گسترش دادن سیستم حسابداری

۴۲۵	.....	مسئله‌های مطرح
۴۲۶	.....	مقدمه
۴۲۷	.....	ارائه گزارش در رابطه با حفظ محیط‌زیست و توجه به جامعه (ارائه گزارش در رابطه با پایداری)
۴۳۰	.....	شیوه تهیه و ارائه گزارشی از مسئولیت‌های اجتماعی و پاسخگویی سازمان: سیر تاریخی
۴۳۲	.....	هدف‌های گزارش‌های مربوط به اثرات عملکرد سازمان‌ها بر محیط‌زیست و جامعه: «بیان علت»
۴۳۵	.....	واحدهای تجاری چه مسئولیت‌هایی دارند؟
۴۳۷	.....	حمایت بسیار اندک از مسئولیت‌های سازمان‌ها
۴۳۹	.....	تأیید دیدگاه گسترده‌تر از مسئولیت‌های واحدهای تجاری
۴۴۴	.....	ارائه دیدگاه‌ها درباره توسعه پایدار
۴۴۷	.....	واکنش نهادها در برابر دیدگاه‌های ارائه شده برای توسعه پایدار
۴۴۹	.....	توسعه پایدار شرکت‌ها: گزارش‌هایی با سه سطر در پایان
۴۵۲	.....	شناسایی گروه‌های ذی‌نفع - مخاطبان گزارش مسئولیت‌های اجتماعی سازمان
۴۵۳	.....	از دیدگاه تئوری گروه‌های ذی‌نفع تعیین گروه‌های ذی‌نفع

۴۵۴	شناسایی گروه‌های ذی‌نفع از دیدگاه اصول اخلاقی
۴۵۴	شناسایی زیرمجموعه گروه‌های ذی‌نفع با اولویت بالا، از دیدگاه اصول اخلاقی
۴۵۵	شناسایی گروه‌های ذی‌نفع در عمل
۴۵۶	تعیین اطلاعات مورد نیاز گروه‌های ذی‌نفع در سازمان: مرحله «برای چه»
۴۶۲	تعیین نیازهای اطلاعاتی از مجرای گفت‌وگو با گروه‌های ذی‌نفع
۴۶۴	تعیین نیازهای اطلاعاتی و انتظارات گروه‌های مختلف- در عمل
۴۶۶	گروه‌های ذی‌نفع از دیدگاه اقتصادی
۴۶۶	گروه‌های ذی‌نفع- در جامعه
۴۶۷	رسیدن به توافق نظر درباره نیازها و انتظارات گروه‌های ذی‌نفع
۴۷۷	گزارشی با سه سطر در انتها
۴۷۹	الگوی گزارشگری جهلی- یک چارچوب نظری برای ارائه گزارش در مورد عوامل اجتماعی و محیطی
۴۸۳	حسابرسی اجتماعی (اطمینان دادن درباره محتوای اطلاعات)
۴۸۸	پرسش
۴۸۹	یادداشت‌ها
۴۹۲	منابع و مآخذ

فصل دهم: واکنش بازار سرمایه در برابر گزارش‌های مالی

۴۹۹	پرسش‌های مطرح
۴۹۹	مقدمه
۵۰۱	مروری بر تحقیقات انجام شده در بازار سرمایه
۵۰۵	محتوای اطلاعاتی خبر مربوط به سود خالص
۵۰۹	منظور کردن نتیجه‌های حاصل از تحقیق در بازار سرمایه در سیستم گزارشگری مالی
۵۰۹	استفاده از سود محاسبه شده بر مبنای هزینه‌های تاریخی برای سرمایه‌گذاری
۵۱۱	پیش از اعلام سود خالص، سرمایه‌گذاران بسیاری از اطلاعات مورد نیاز را از سایر منابع به دست می‌آورند
۵۱۳	محتوای اطلاعاتی خبر مربوط به سود خالص در مقایسه با سایر منابع اطلاعاتی
۵۱۸	اعلام خبر مربوط به پیش‌بینی سود دارای «محتوای اطلاعاتی» است
۵۱۸	منافع حاصل از انتشار اطلاعات به صورت داوطلبانه
۵۱۹	ارائه اطلاعات در متن صورت‌های مالی با ارائه اطلاعات در یادداشت‌های پیوست متغیوت است
۵۲۰	اندازه یا بزرگی شرکت
۵۲۰	آیا «قیمت کنونی سهام» در انتظار اعلام خبر مربوط به سود خالص هستند؟

۵۳۱	پرسش
۵۳۱	یادداشت‌ها
۵۳۳	منابع و مآخذ

فصل یازدهم: واکنش بازار در برابر صورت‌های مالی

۵۳۷	مسئله‌های مطرح
۵۳۷	مقدمه
۵۳۸	مروری بر تحقیقات انجام شده در مورد نوع واکنش افراد
۵۳۹	الگوی برانز ویک
۵۴۴	استفاده از اطلاعات ارائه شده و شیوه ارائه اطلاعات (صورت‌های مالی)
۵۴۷	فرآیند تصمیم‌گیری و استفاده از معلومات شخصی (خودآگاهی)
۵۵۰	اتخاذ تصمیمات درست: مسئله‌های مطرح
۵۵۱	تجزیه و تحلیل اقرار اندیشه
۵۵۲	تحقیق درباره نوع واکنش افراد: نظام ضعف
۵۵۴	پرسش
۵۵۵	یادداشت‌ها
۵۵۷	منابع و مآخذ

فصل دوازدهم: دیدگاه‌های انتقادی از حسابداری

۵۶۳	مسئله‌های مطرح
۵۶۳	مقدمه
۵۶۴	دیدگاه انتقادی؛ تعریف
۵۶۴	عمل یا اقدام اجتماعی
۵۶۶	سونگری‌های پژوهشگران در حسابداری
۵۶۷	حسابداری: دیدگاه مارکسیستی
۵۷۵	اثر تحقیقات انتقادی از حسابداری بر شیوه فعالیت‌های جامعه
۵۷۹	تنوری اثباتی حسابداری از دیدگاه انتقادی
۵۸۰	نقش دولت در حمایت از ساختارهای اجتماعی
۵۸۱	نقش تحقیقات حسابداری در حمایت از ساختارهای اجتماعی
۵۸۱	تحقیقات حسابداری و حمایت از حذف مقررات در حسابداری
۵۸۵	افزایش مقررات حسابداری پس از فاجعه شرکت «ان‌ران»؛ دیدگاه انتقادی
۵۸۷	نقش سیستم حسابداری در حمایت از ساختارهای اجتماعی

۵۸۸	 نقش صورت‌های مالی در خلق «واقعیت‌ها» به صورت گزینشی
۵۹۰	 قدرت حسابداران در ارائه تصویری نادرست از یک ویژگی کیفی - خنثی بودن اطلاعات
۵۹۱	 تئوری انتقادی از حسابداری: سیستم حسابداری به ساختارهای اجتماعی مشروعیت می‌دهد
۵۹۳	 مشروعیت بخشیدن به سیستم سرمایه‌داری: نقش حسابداری
۵۹۷	 پرسش
۵۹۸	 یادداشت‌ها
۶۰۰	 منابع و مآخذ

www.ketab.ir