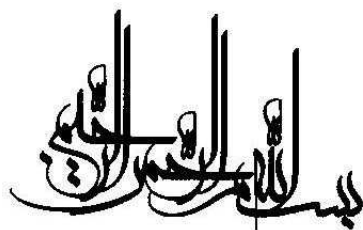


۲۹۷۷۸۷
۴۸۱۱۶



تئوری حسابداری مالی

(جلد دوم)

(ویرایش جدید)

نویسنده: ویلیام اسکات

ترجمه: دکتر علی پارسائیان

سرشناسه	: اسکات، ویلیام رابرت، ۱۹۳۱ م. Scott, William Robert.
عنوان و نام پدیدآور	: تئوری حسابداری مالی/ویلیام آر. اسکات؛ مترجم: علی پارسائیان.
مشخصات نشر	: تهران: صفار، ۱۳۹۸.
مشخصات ظاهری	: ۲ ج: جدول، نمودار.
شابک	: دوره: 2-978-964-388-576-2؛ ج ۱: 8-978-964-388-574-8؛ ج ۲: 5-978-964-388-575-5
وضعیت فهرست نویسی	: فیبا
یادداشت	: عنوان اصلی: Financial accounting theory, 2015. 7th ed.
موضوع	: حسابداری
موضوع	: Accounting
شناسه افزوده	: پارسائیان، علی، ۱۳۲۲ - مترجم
شناسه افزوده	: Parsayan, Ali
رده بندی کنگره	: HF ۵۶۲۵
رده بندی دیسی	: ۶۵۷
شماره کتبشناسی ملی	: ۵۹۲۷۲۷۶

فهرست نویسی پیش از انتشار: انتشارات صفار



۳۰۰۰۵۳۵۱

نام کتاب	: تئوری حسابداری مالی (جلد دوم) (ویرایش جدید)
نویسنده	: ویلیام آر. اسکات
مترجم	: دکتر علی پارسائیان
طرح جلد	: فرهاد کمالی
حروفچینی	: معرفت
لیتوگرافی	: گنج شایگان
چاپخانه	: گنج شایگان
تیراژ	: ۵۵۰ نسخه
قیمت	: ۶۸۰۰۰۰ ریال
نوبت چاپ	: اول - پاییز ۱۳۹۸
ناشر	: انتشارات صفار
مرکز پخش	: خیابان انقلاب - روبروی دبیرخانه دانشگاه تهران - بازارچه کتاب طبقه همکف
	انتشارات اشراقی ① ۶۶۴۰۸۴۸۷
	خیابان انقلاب - روبروی دبیرخانه دانشگاه تهران - بازارچه کتاب - طبقه زیرین
	پخش کتاب بینش ② ۶۶۴۹۶۲۹۹
	کتابفروشی صفا ③ ۶۶۹۷۸۸۴۶

ISBN 978-964-388-575-5

شابک: ۵-۵۷۵-۳۸۸-۹۶۴-۹۷۸

ISBN 978-964-388-576-2

شابک دوره: ۲-۵۷۶-۳۸۸-۹۶۴-۹۷۸

www.saffarpublishing.ir

www.eshraghpubpub.com

Email: saffar_publishing@yahoo.com

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

پیشگفتار (انتقاس از مؤلف)

این کتاب بر پایه یک سلسله مطالبی (یادداشت‌هایی) قرار دارد که برای تدریس واحد درسی «تئوری‌های - حسابداری مالی» و سخنرانی در «انجمن حسابداران خبره کانادا» ارائه شده است. اهمیت این مطالب زمانی آشکار شد که ما توانستیم با مراجعه به آنها درباره نقش حسابداری مالی و گزارشگری در جامعه خود در رابطه با تحقیقات انجام شده درباره بازارهای کارآ یا تحقیقات مربوط به اطلاعات و طری در سیستم اقتصادی (طی چندین سال) آگاه شویم و دریابیم؛ آن‌گاه که به صورت رسمی مسئله «ناپایداری اطلاعات» مطرح شود (عامل تعیین‌کننده رابطه بین شرکت‌ها) موضوع «تئوری حسابداری مالی» وارد صحنه خواهد شد.

مسئله اصلی این بود، تنظیم مجموعه بزرگی از تحقیقات و ارائه چارچوبی مشخص برای توضیح یا توجیه آن (مورد تأیید صاحب‌نظران و دانشجویان) به گونه‌ای که آنها بتوانند بدان وسیله اهمیت آن را (از نظر شرایط حاکم بر حسابداری مالی) و در نهایت کاربرد آن در محیط کار در آینده، مورد تأیید قرار دهند.

چنین به نظر می‌رسد، کتاب توانسته است به هدف مورد نظر دست یابد، زیرا سال‌ها است به عنوان منبع یا کتاب مرجع مورد توجه و استفاده دانشجویان این رشته و پژوهشگران قرار گرفته است در بسیاری از دانشگاه‌ها در واحدهای درسی تئوری‌های حسابداری به عنوان منبع اصلی مورد توجه است (برای دانشجویان کارشناسی و کارشناسی ارشد).

اگر چه کتاب دارای نگرش نظری (تئوریک) است، ولی از ساختار حسابداری مالی و شرایط حاکم بر فرآیند تدوین استانداردها هم غافل نمانده است. بخش عمده‌ای از آن درباره استانداردهای حسابداری مالی است، بسیاری از استانداردها شرح داده شده و مورد ارزیابی قرار

گرفته‌اند. برخی از آنها عبارت‌اند از: استانداردهای مطرح درباره سیستم حسابداری مبتنی بر ارزش بازار ارقام، ابزارهای مالی، برگ حق خرید سهام، آزمون‌های کاهش ارزش، ثبت و گزارش نکردن برخی از رویدادهای مالی، تهیه صورت‌های مالی تلفیقی و سود جامع. همچنین درباره ساختار سازمان‌ها و نهادهای تدوین‌کننده استانداردها شرح داده و کوشیده‌ایم دانشجویان را با محتوای استانداردها آشنا سازیم.

من در بسیاری از همایش‌های Ph.D از مطالب این کتاب استفاده کرده‌ام. اغلب مقاله‌های نتیجه تحقیق یا رامورد توجه قرار داده‌ام. دانشجویان می‌توانند با استفاده از چارچوب کتاب (به عنوان رادی برای تحقیقات استفاده کنند).

رویدادهای در کنار توجه قرار گرفتند که می‌توانند بیانگر فروپاشی بازار اوراق بهادار ۲۰۰۸ - ۲۰۰۷ باشند. زیرا این رویدادها باعث مطرح شدن پرسش‌های مهمی شده‌اند (در رابطه با معتبر بودن الگوی اقتصادی و کاربرد روش‌های حسابداری). از این دیدگاه فرضیه (اثبات نشده) بازارهای کارا و نقایص این فرضیه مورد ارزیابی قرار گرفته است.

اساس متن برپایه چارچوب نظر، قرار دارد و همان‌گونه که توضیح داده‌ایم این چارچوب یکی از جنبه‌های مهم محیط حاکم بر حسابداری مالی تشکیل می‌دهد. رابطه آن با تئوری مورد ارزیابی قرار گرفت. دیدگاه این است: با استفاده از «تئوری سرمایه‌گذارانی که بخردانه عمل می‌کنند» می‌توان به حسابداران کمک کرد اطلاعاتی را در سه دهه‌های مالی بگنجانند که از نظر سرمایه‌گذاران سودمند باشند.

در پایان مترجم یادآور می‌شود که کتاب مسئله - محور است. دانشجویان می‌توانند زمانی مدعی شوند مطالب ارائه شده را فرا گرفته‌اند که بتوانند مسئله‌های پایان هر فصل را حل کنند.

علی پارسائیان

فصل ۹: تضاد یا تعارض

۱۰	۹-۱ چکیده
۱۲	۹-۲ تئوری نمایندگی
۱۲	۹-۲-۱ مقادیر
۱۳	۹-۲-۲ فرضیه‌هایی که شرکتها با مدیران می‌بندند [بین مالک شرکت و نماینده وی بسته میشوند].....
۲۸	۹-۳ مزیت اطلاعات مدیر
۲۸	۹-۳-۱ مدیریت بر سود دست‌آورد خود قراردادادن شیوه محاسبه سود خالص]
۳۲	۹-۳-۳ اعمال کنترل بر مدیریت بر سود
۳۳	۹-۴ خلاصه
۳۵	۹-۵ حمایت از وامدهندگان (خریداران اوراق قرضه در برابر مزیت اطلاعاتی مدیر
۴۱	۹-۶ کاربرد تئوری نمایندگی از دیدگاه حسابداری
۴۱	۹-۶-۱ آیا دو از یک بهتر است؟
۴۶	۹-۶-۲ رعایت دقیق مفاد قرارداد
۴۷	۹-۸ همگون سازی بازار کارآی اوراق بهادار و نتیجه‌های اقتصادی
۵۱	پرسش و مسئله

فصل ۱۰: حقوق و پاداش مدیران ارشد اجرایی

۷۴	۱۰-۱ چکیده
۷۵	۱۰-۲ آیا لازم است قراردادها مبتنی بر ایجاد انگیزه شوند؟
۸۱	۱۰-۳ یک برنامه حقوق و پاداش مدیران
۸۴	۱۰-۴ تئوری حقوق و پاداش مدیران ارشد اجرایی
۸۴	۱۰-۴-۱ ارزیابی عملکرد مدیر: سودخالص و قیمت سهم
۸۸	۱۰-۴-۳ حقوق و پاداش مدیران: نقش ریسک
۹۷	۱۰-۵ حقوق و پاداش مدیران: تحقیقات تجربی
۱۰۰	۱۰-۶ حقوق و پاداش مدیران ارشد اجرایی: جنبه‌های سیاسی

- ۱۰-۷ قدرت تئوری حقوق و پاداش مدیران ارشد اجرایی ۱۰۸
- ۱۰-۸ اهمیت بازار عرضه نیروهای متخصص - مدیر - با عملکرد عالی، از نظر جامعه ۱۱۵
- ۱۰-۹ حقوق و پاداش مدیران ارشد اجرایی: نتیجه‌ها ۱۱۶
- پرسش و مسئله ۱۱۹

فصل ۱۱: مدیریت بر سود

- ۱۱-۱ چکیده ۱۳۸
- ۱۱-۲ الگوهای مدیریت بر سود ۱۴۳
- ۱۱-۳ مدیران بر رد با هدف دستیابی به پاداش ۱۴۵
- ۱۱-۴ سایر عوامل ایجادکننده انگیزه برای مدیریت بر سود ۱۵۹
- ۱۱-۴-۱ سایر عوامل ایجادکننده انگیزه، اثرگذار بر مفاد قراردادها ۱۵۹
- ۱۱-۴-۲ برآورد انتظارات، مایه‌گذاران از نظر سود خالص ۱۶۱
- ۱۱-۴-۳ عرضه سهام به بازار ۱۶۳
- ۱۱-۵ جنبه خوب مدیریت بر سود ۱۶۶
- ۱۱-۵-۱ سد شدن مسیر ارتباطات ۱۶۶
- ۱۱-۵-۲ جنبه خوب یا نقطه‌های قوت مدیریت بر سود: نتیجه تحقیقات تجربی ۱۶۹
- ۱۱-۶ جنبه بد مدیریت بر سود ۱۷۶
- ۱۱-۶-۱ مدیریت بر سود از دیدگاه فرصت‌طلبی ۱۷۶
- ۱۱-۶-۲ آیا مدیران کارآیی بازار اوراق بهادار را قبول دارند ۱۸۲
- ۱۱-۶-۳ تجزیه و تحلیل سخنرانی‌های مدیران با هدف کشف جنبه‌های مدیریت بر سود ۱۸۶
- ۱۱-۶-۴ آنچه را حسابداران باید انجام دهند ۱۸۹
- ۱۱-۷ مدیریت بر سود: نتیجه‌ها ۱۸۹
- پرسش و مسئله ۱۹۲

فصل ۱۲: تدوین استدلاردها: مسئله‌های مطرح از دیدگاه اقتصادی

- ۱۲-۱ چکیده ۲۱۸
- ۱۲-۲ فعالیت اقتصادی: قوانین و مقررات ۲۲۰
- ۱۲-۳ راههایی برای بیان ویژگی‌های تولید اطلاعات ۲۲۳
- ۱۲-۴ تولید نخستین - بهترین اطلاعات ۲۲۶

۱۲-۵	 ناتوان ماندن بازار در تولید اطلاعات	۲۲۷
۱۲-۵-۱	 عوامل برون زا و سواری مجانی	۲۲۷
۱۲-۵-۲	 مسئله مطرح از نظر پیمودن مسیر معکوس یا گزینه دیگری را انتخاب کردن	۲۲۹
۱۲-۵-۳	 مسئله مطرح از نظر خطرناشی از رعایت نشدن اصول اخلاقی	۲۳۰
۱۲-۵-۴	 اتفاق آراء	۲۳۰
۱۲-۶	 گنجاندن بندهای ایجادکننده انگیزه در قراردادها (برای تولید اطلاعات)	۲۳۲
۱۲-۶-۱	 نمونه‌هایی از بندهای گنجانده شده در قراردادها با هدف ایجاد انگیزه در مدیران	۲۳۲
۱۲-۶-۲	 نظریه کوآس	۲۳۴
۱۲-۷	 انگیزه‌های مبتنی بر بازار برای تولید اطلاعات	۲۳۷
۱۲-۸	 نگاهی دقیق‌تر به انگیزه‌های مبتنی بر بازار	۲۳۹
۱۲-۸-۱	 اصل افشای اطلاعات	۲۳۹
۱۲-۸-۳	 علامت دادن	۲۴۱
۱۲-۸-۴	 تحقیق درباره اطلاعات به صورت دارایی شخصی شرکت هستند	۲۴۵
۱۲-۹	 آیا نیروهای فعال در بازار به شرکت‌هایی پاداش می‌دهند که از نظر افشای اطلاعات برترین هستند؟	۲۴۷
۱۲-۹-۱	 تئوری	۲۴۷
۱۲-۹-۲	 تعیین کیفیت اطلاعات ارائه شده در گزارش‌ها مالی: آزمون‌های تجربی	۲۵۳
۱۲-۹-۴	 نتیجه	۲۵۸
۱۲-۱۰	 مقررات غیر متمرکز	۲۵۸
۱۲-۱۱	 چه مقدار اطلاعات کافی است؟	۲۶۳
۱۲-۱۲	 نتیجه‌ها: تدوین استاندارد و نتیجه‌های اقتصادی	۲۶۷
۱۲-۱۳	 پرسش و مسئله	۲۷۱

فصل ۱۳: تدوین استانداردها: مسئله‌های مطرح از دیدگاه سیاسی

۱۳-۱	 چکیده	۲۹۰
۱۳-۲	 دو تئوری در مورد قوانین و مقررات	۲۹۲
۱۳-۲-۱	 تئوری منافع عمومی	۲۹۲
۱۳-۲-۲	 تئوری گروه ذینفع	۲۹۳
۱۳-۲-۳	 هنگام تدوین استانداردها باید کدام تئوری قانونگذاری را در نظر داشت؟	۲۹۹
۱۳-۳	 تضاد یا تعارض و مصالحه: نمونه‌ای از تضاد یا تعارض بین گروه‌های ذینفع	۳۰۰

- ۱۳-۴ توزیع منافع حاصل از اطلاعات: قانون رعایت عدل و انصاف در توزیع منافع حاصل از اطلاعات..... ۳۰۲
- ۱۳-۵ شاخص‌هایی برای تدوین استانداردها..... ۳۰۷
- ۱۳-۵-۱ سودمندی اطلاعات ارائه شده به وسیله سیستم‌های حسابداری برای تصمیم‌گیری..... ۳۰۷
- ۱۳-۵-۲ کاهش دادن نابرابری اطلاعات..... ۳۰۹
- ۱۳-۵-۳ استانداردهای جدید: نتیجه‌های اقتصادی..... ۳۱۰
- ۱۳-۵-۴ اجماع یا اتفاق نظر..... ۳۱۲
- ۱۳-۵-۵ خلاصه..... ۳۱۳
- ۱۳-۷ یکپارچه شدن بازارهای سرمایه در سطح جهانی..... ۳۱۳
- ۱۳-۷-۱ یکپارچه شدن استانداردهای حسابداری..... ۳۱۳
- ۱۳-۷-۲ مرز نهادها و قوانین کشورها برگزارشگری مالی..... ۳۱۶
- ۱۳-۷-۳ لارم‌ال-را کرد: استانداردهای حسابداری..... ۳۲۱
- ۱۳-۷-۴ منافع حاصل از کاربرد استانداردهای حسابداری دارای کیفیت بالا..... ۳۲۴
- ۱۳-۷-۵ کیفیت نسبی: تحول پذیرفته شده حسابداری (از هیئت استانداردهای حسابداری مالی و هیئت استانداردهای حسابداری بین‌الملل)..... ۳۲۹
- ۱۳-۷-۶ آیا تدوین‌کنندگان استانداردها باید با هم رقابت کنند؟..... ۳۳۱
- ۱۳-۷-۷ آیا ایالات متحده باید استانداردهای حسابداری را بپذیرد؟..... ۳۳۵
- ۱۳-۷-۸ خلاصه‌ای از سیستم حسابداری برای یکپارچه کردن بازارهای بین‌المللی سرمایه..... ۳۳۷
- ۱۳-۸ نتیجه و خلاصه..... ۳۳۹
- پیش و مسئله..... ۳۴۲