

۲۰۶۵.۲۴
۴۸۱.۱۰

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

سورۃ اثناتی حسابداری

مؤلف:

جرالد ال. زی برمن - راس ال. ایتز

مترجم: دکتر علی پارسائیان

سروش

واتس، راس ال، ۱۹۴۲ - Watts, Ross L.

عنوان و نام پدیدآور : تئوری اثباتی حسابداری/نویسنده راس ال. واتس، [جرالد ال. زیمرمن]؛ مترجم علی پارسائیان.

مشخصات نشر : تهران : صفار، ۱۳۹۸.

مشخصات ظاهری : ۵۵۸ ص.

شابک : 978-964-388-581-6

وضعیت فهرست نویسی : فیپا

یادداشت : عنوان اصلی: Positive accounting theory, 1986.

یادداشت : چاپ قبلی: ترمه، ۱۳۹۶.

موضوع : حسابداری

موضوع : Accounting

شناسه افزوده : زیمرمن، جرالد ال، ۱۹۴۷ - م.

شناسه افزوده : Zimmerman, Jerold L.

شناسه افزوده : پارسائیان، علی، ۱۳۲۲ - مترجم

شناسه افزوده : Parsayan, Ali

رده بندی کرج : HF۵۶۲۵

رده بندی دیوبند : ۶۵۷۰۱

شماره کتابشناسی ملی : ۵۹۲۵۳۳۱

فهرست نویسی پیش از انتشار: انتشارات صفار



SMS

۳۰۰۰۵۳۵۱

نام کتاب : تئوری اثباتی حسابداری

نویسنده : راس ال. واتس

مترجم : دکتر علی پارسائیان

طرح جلد : فرهاد کمالی

حروفچینی : معرفت

لیتوگرافی : گنج شایگان

چاپخانه : گنج شایگان

تیراژ : ۵۵۰ نسخه

قیمت : ۷۵۰۰۰ ریال

نوبت چاپ : ششم (اول صفار) زمستان ۱۳۹۸

ناشر : انتشارات صفار

مرکز پخش : خیابان انقلاب - روبروی دبیرخانه دانشگاه تهران - بازارچه کتاب - تهران - همکف

انتشارات اشراقی ① ۶۶۴۰۸۴۸۷

خیابان انقلاب - روبروی دبیرخانه دانشگاه تهران - بازارچه کتاب - طبقه زیرین

پخش کتاب بینش ① ۶۶۴۹۶۲۹۹

کتابفروشی صفا ① ۶۶۹۷۸۸۴۶

ISBN 978-964-388-581-6

شابک : ۹۷۸-۹۶۴-۳۸۸-۵۸۱-۶

www.saffarpublishing.ir

www.eshraghipub.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

مقدمه

این کتاب ترجمه دقیقی است از Positive Accounting Theory اثر جرالده ال. زی‌یرمن و راس ال. واتز (1985). کتاب مشتمل بر چهارده فصل به شرح زیر است: نقش حسابداری؛ فرضیه بازارهای کارآ و الگوی قیمت‌گذاری؛ دارایی‌های سرمایه‌ای؛ شیوه ثبت و گزارش کردن سود و قیمت سهام؛ متمایز ساختن فرایه‌های رقیب؛ داده‌های حسابداری، ورشکستگی و ریسک؛ پیش‌بینی سود؛ سیر تکاملی داده‌های ارائه شده برای انتشار اطلاعات؛ پیش‌درآمدی برای یک تئوری نوین؛ فرآیند قراردادهای برنامه‌های حقوق و پاداش؛ فرایه‌ها و روش‌های حسابداری؛ آزمون‌های تئوری درباره قیمت سهام، کاربردهای تئوری در حسابرایی؛ سرانجام نقش تحقیقات حسابداری.

همان گونه که از نام کتاب برمی‌آید، موضوع حسابداری و پیش‌بینی سود براساس دیدگاه ریاضی مورد بحث قرار گرفته است و مخاطب کتاب پژوهشگران و تحلیلگران صورت‌های مالی هستند. از دیدگاه برگرداندن مطالب دقت زیادی شده است تا حفظ امانت شود، ولی احتمال لغزش هم وجود دارد. بدیهی است انتقاد سازنده دانشجویان مانع از تکرار اشتباهات درآینده خواهد شد. بر خود لازم می‌دانم از زحمات بی‌دریغ مدیریت محترم انتشارات ترجمه در به ثمر رساندن این اثر تقدیر نمایم.

یزد - عیش‌آبادی

علی پارسانیان

فهرست مندرجات

صفحه

عنوان

فصل ۱: نقش تئوری حسابداری

۱۶	ماهیت تئوری
۱۷	چرایی اهمیت تئوری حسابداری
۲۰	سیر تکاملی تئوری حسابداری
۲۴	دیدگاه‌های توصیفی و دستوری
۲۸	نگاه مدرانه روش‌شناسی
۲۸	توسعه و ایجاد یک تئوری
۳۰	چیزی به نام یک تئوری کامل وجود ندارد: نقش تناقض‌ها
۳۱	ماهیت شواهد و مدارک
۳۱	معیارهای یک تئوری موفق
۳۳	اهمیت نقش تئوری‌های پایه
۳۴	ساختار این کتاب

فصل ۲: فرضیه بازارهای کارآ و الگوی قیمت‌گذاری دارایی‌های سرمایه‌ای

۴۰	فرضیه بازارهای کارآ
۴۳	فرضیه بازارهای کارآ و تحقیقات گذشته
۴۷	مدل قیمت‌گذاری دارایی‌های سرمایه‌ای
۵۵	مدل قیمت‌گذاری دارایی‌های سرمایه‌ای و داده‌های حسابداری
۵۵	توان بالقوه داده‌های حسابداری برای تبدیل شدن به اطلاعات
۵۸	رابطه خاص بین سودخالص و قیمت سهام
۶۴	مدل بازار

فصل ۳: سود حسابداری و قیمت سهام

۷۱	محتوای اطلاعاتی سود خالص
۷۳	علامت‌دهی عایدی سود خالص غیرعادی و میانگین بازده غیرعادی
۷۵	محاسبه بازده غیرعادی
۷۷	محاسبه سود خالص غیرمنتظره
۸۲	سایر تحقیقات انجام شده درباره عایدی سالانه

۸۴	 عایدی میان دوره
۸۹	 مقدار سود خالص غیرمنتظره و میانگین بازده غیرعادی
۸۹	 بی‌ور، کلارک و رایت
۹۳	 بی‌ور، لمبرت و مورس
۹۴	 اعلام سود خالص و انحراف بازده غیرعادی
۹۵	 بی‌ور
۹۹	 تحقیقات دیگری درباره انحراف بازده غیرعادی
۱۰۰	 اعلام سود خالص و انحراف بازده تلویحی
۱۰۴	 اعلام سود خالص و حجم مبادلات
۱۰۶	 سود خالص و جریان‌های نقدی
۱۰۹	 تغییر در محتوای اطلاعاتی
۱۱۰	 گرانت
۱۱۱	 مک نیکولز و مانارد
۱۱۲	 خلاصه

فصل ۴: تشخیص فرضیه‌های رقیب

۱۱۷	 فرضیه‌های رقیب
۱۱۷	 فرض صفر
۱۲۰	 فرضیه مکانیکی
۱۲۳	 تشخیص فرضیه‌ها
۱۲۵	 کاپلان و رول
۱۲۵	 تحقیق در مورد تغییر در روش‌های حسابداری
۱۲۸	 روش اجرای تحقیق
۱۳۴	 ویژگی فرضیه‌های مورد آزمون
۱۴۰	 روش تحقیق مطالعه رویدادی
۱۴۱	 نمونه‌گیری خوشه‌ای
۱۴۲	 انتخاب مغرضانه
۱۴۳	 نتیجه
۱۴۴	 بال
۱۴۴	 تحقیق در مورد تغییر در روش حسابداری
۱۴۵	 نمونه

۱۴۷	روش تحقیق و نتایج
۱۶۰	تحقیق در مورد تغییر در روش ثبت موجودی کالا
۱۶۰	سائدر
۱۶۵	ریکس
۱۷۱	بی‌دل و لیندال
۱۷۵	خلاصه

فصل ۵: داده‌های حسابداری، ورشکستگی و ریسک

۱۸۱	ورشکستگی و داده‌های حسابداری
۱۸۱	هیت ورشکستگی
۱۸۳	پیش‌بینی ورشکستگی: نقش داده‌های حسابداری
۱۸۴	روش‌های بلندمدت‌تره برای پیش‌بینی ورشکستگی
۱۸۹	داده‌های حسابداری و ریسک
۱۸۹	معیار ریسک
۱۹۱	داده‌های حسابداری و متغیر b
۱۹۳	تحقیق بال و براون
۱۹۴	تحقیق بی‌ور، کتزر و شولز
۲۰۰	نتیجه
۲۰۰	داده‌های سیستم حسابداری و ریسک اوراق قرضه
۲۰۰	رتبه اوراق قرضه و ریسک
۲۰۱	حسابداری استفاده می‌نمایند
۲۰۳	تعیین رتبه اوراق قرضه و کارایی بازار
۲۰۴	خلاصه

فصل ۶: پیش‌بینی سود خالص

۲۰۸	مربوط بودن پیش‌بینی سود خالص در دوره‌های زمانی متوالی
۲۰۹	استفاده از پیش‌بینی‌های عایدات در مدل‌های ارزشیابی
۲۱۳	استفاده از الگوهای دیگری تا بتوان سودهای آینده را بهتر پیش‌بینی کرد
۲۱۴	توضیح درباره شیوه‌ای که مدیریت روش‌های حسابداری را انتخاب می‌نماید
۲۱۷	مدلهای متفاوت سری زمانی
۲۱۷	نبود یک تئوری

۲۱۸	نمونه ساده‌ای از الگوی مبتنی بر دوره‌های زمانی
۲۲۱	کاربرد الگویی مبتنی بر سری زمانی در شرکت ایستمن گنداک
۲۲۷	کاربرد الگوها برای تعیین قیمت سهام و فرضیه هموارسازی سود
۲۲۷	رابطه بین سود خالص و قیمت سهام
۲۲۸	فرضیه هموارسازی
۲۳۱	شواهدی درباره سودهای خالص سالانه و فرض‌های مربوطه
۲۳۱	نخستین تحقیقات
۲۳۲	تحقیق بال و واتز
۲۳۴	سود هم بستگی
۲۳۶	سازمان‌ها
۲۳۷	شواهد و مدارک بیشتری مورد سودهای خالص سالانه
۲۳۹	کاربرد الگو و نتیجه‌های به دست آمده از این الگوها
۲۳۹	شواهدی در سودهای خالص دوره‌های سه ماهه
۲۴۱	توان پیش‌بینی سود با بزرگ‌ترین مال
۲۴۳	خلاصه

فصل ۷: سیر تکاملی منطق مقرراتی و مقایسه بر ارائه تئوری نوین

۲۴۹	فرضیه بازارهای کارآ و نخستین دلیل‌های به شده
۲۵۶	دلیل‌های ارائه شده در ادبیات علوم اقتصادی
۲۵۶	ناتوانی بازار
۲۵۸	مسئله‌ای به نام کالای عمومی
۲۵۹	مسئله‌ای به نام علامت دادن (همچنین آن را مسئله غزال می‌نامند)
۲۶۱	مسئله‌ای به نام سوداگری (سفته بازی)
۲۶۳	مسئله‌ای به نام کالای عمومی
۲۶۴	مسئله‌ای به نام علامت دادن به بازار
۲۶۵	مسئله‌ای به نام سوداگری (سفته بازی)
۲۶۷	هزینه تدوین و اعمال مقررات
۲۷۲	اثر مقررات بر قیمت سهام
۲۷۴	دو پرسش مهم
۲۷۴	هدف از قانون افشای اطلاعات چیست؟
۲۷۹	چرا مدیران به روش‌های حسابداری توجه می‌کنند؟
۲۸۱	خلاصه

فصل ۸: فرآیند بستن قراردادهای

۲۸۵	تقاضا برای قرارداد بین مالک و مدیر و سهامداران خارج از شرکت
۲۸۷	مالک خود مدیر بدون وجود سهامدارانی در خارج از شرکت
۲۸۸	مالک خود مدیر و سهامداران خارجی
۲۹۱	مالک خود مدیر، سهامداران خارجی و هزینه‌های مربوط به نظارت
۲۹۳	ادبیات موجود در زمینه نمایندگی
۲۹۴	تقاضا برای قرارداد بین مالک خود مدیر و وام دهندگان
۲۹۵	تصمیم در مورد سرمایه‌گذاری
۳۰۰	تصمیم درباره تامین مالی
۳۰۲	تقاضا برای قرارداد بین مدیران متخصص و عرضه کنندگان سرمایه از خارج از شرکت
۳۰۳	قراردادهای متحد
۳۰۳	رقابت در بازار کار
۳۰۵	اثر اقدامات مدیران سهم آنان
۳۰۶	تئوری شرکت
۳۰۶	چرا شرکت‌ها وجود دارند؟
۳۰۸	ماهیت شرکت
۳۰۹	اصل بقای شرکت
۳۱۰	نقش قراردادی حسابداری
۳۱۴	خلاصه

فصل ۹: برنامه‌های حقوق و پاداش، قراردادهای وام و رویه‌های حسابداری

۳۱۸	نقش حسابداری در برنامه‌های حقوق و پاداش مدیران
۳۱۹	دلیل‌هایی برای اجرای برنامه‌های مبتنی بر سود خالص
۳۲۰	قابل مشاهده نبودن ارزش بازار شرکت
۳۲۰	نبود توافق نظر در مورد عملکرد
۳۲۲	کدام شرکت از برنامه مبتنی بر سود خالص استفاده می‌کند؟
۳۲۳	اثر برنامه‌های حقوق و پاداش بر روش حسابداری
۳۲۵	روش‌های پذیرفته شده
۳۲۸	انتخاب از میان روش‌های پذیرفته شده
۳۳۳	نقش حسابداری در قرارداد وام
۳۳۳	کاربرد داده‌های حسابداری در قرارداد وام

۳۳۴	اعمال محدودیت در باز خرید سهام و پرداخت سود نقدی
۳۳۵	حفظ سرمایه در گردش در سطحی مشخص
۳۳۵	اعمال محدودیت بر ادغام‌ها
۳۳۵	اعمال محدودیت برای سرمایه‌گذاری در شرکت دیگری
۳۳۶	اعمال محدودیت بر گرفتن وام‌های اضافی
۳۳۷	کاربرد اصول پذیرفته شده حسابداری در قرار داد وام
۳۳۸	اثر قرار داد وام بر رویه حسابداری
۳۳۹	روش‌های پذیرفته شده
۳۴۱	انتخاب از میان روش‌های پذیرفته شده
۳۴۴	اثر تغییر روش‌های حسابداری بر قیمت سهام
۳۴۵	تغییرات اختیاری
۳۴۷	تغییرات اجباری
۳۴۹	خلاصه

فصل ۱۰: حسابداری و فرآیند سیاسی

۳۵۵	نقش فرآیند سیاسی
۳۵۷	عوامل اثرگذار بر موفقیت در فرآیند سیاسی
۳۵۷	هزینه اطلاعات
۳۵۹	سیاست‌گذاران و دیوان سالاران در فرآیند سیاسی
۳۶۲	مقایسه بازار و فرآیندهای سیاسی
۳۶۴	اثر فرآیند سیاسی بر روش‌های حسابداری
۳۶۴	زیان ناشی از اطلاعات نامتقارن
۳۶۶	اثرات بالقوه بحران‌ها
۳۶۸	تعیین قیمت به وسیله نهاد قانون‌گذاری
۳۷۰	مالیات
۳۷۲	اثر روش‌های حسابداری بر انحراف‌ها
۳۷۳	فرضیه مربوط به اندازه یا بزرگی شرکت
۳۷۹	نقدی بر این تجزیه و تحلیل
۳۸۱	اثر تغییر در روش حسابداری بر قیمت سهام
۳۸۲	تغییرات داوطلبانه (آزادانه)
۳۸۳	تغییرات الزامی
۳۸۵	خلاصه

فصل ۱۱: آزمون‌های تجربی در مورد روش‌های حسابداری

۳۹۳	روش حسابداری منتخب مدیر
۳۹۶	تحقیق در مورد انتخاب از میان مجموعه‌ای از روش‌های حسابداری
۴۰۳	اثر متغیرها بر روش حسابداری
۴۱۰	پژوهش‌های انجام شده دربارهٔ یک روش منحصر به فرد
۴۲۱	آزمونی با استفاده از مفاد برنامهٔ حقوق و پاداش (هیلی)
۴۲۸	خلاصه
۴۳۱	پیوست فصل ۱۱: پژوهش‌هایی در مورد انتخاب یک روش منحصر به فرد
۴۳۳	تعدیل سطح عمومی قیمت‌ها
۴۳۹	حسابدار شرکت‌های نفت و گاز: روش کل هزینه‌ها و روش بهای تمام شده کامل و.....
۴۴۷	سرمایه‌ای کردن هزینه‌ها
۴۵۱	هزینه‌های تحقیق و توسعه
۴۵۴	شیوهٔ ثبت و گزارش کردن استهلاک

فصل ۱۲: آزمون تئوری در مورد قیمت سهام

۴۶۰	اثر تغییر در روش حسابداری بر قیمت سهام
۴۶۵	انتقال ثروت از مجرای قرارداد وام
۴۶۷	تغییر در متغیرهای تعیین‌کنندهٔ میزان سخت‌گیرانهٔ بدهی قرارداد
۴۷۲	متغیرهای مطرح از نظر هزینهٔ نقض قرارداد وام
۴۷۵	انتقال ثروت از مجرای قرارداد حقوق و پاداش مدیران
۴۷۵	هزینه‌های سیاسی
۴۷۶	تحقیق در مورد اعمال محدودیت‌های الزامی بر اتحاد منافع (لفت و یچ)
۴۷۶	متغیرهایی را که مورد استفاده قرار می‌دهند
۴۷۷	انتظار در مورد ارائه مدل (مدل سازی)
۴۸۳	تحقیقات انجام شده در مورد حذف الزامی روش بهای تمام شده کامل
۴۹۴	تحقیقی در مورد تغییرات داوطلبانه: کاربرد روش استهلاک مستقیم به جای روش.....
۴۹۴	عاملی که به عنوان متغیر مورد استفاده قرار می‌گیرد
۴۹۹	خلاصه

فصل ۱۳: کاربرد تئوری در حسابداری

۵۰۲	روش حسابرسی: توجیه قراردادهای
۵۰۳	شایستگی و استقلال حسابرس
۵۰۷	شهرت موسسه حسابرسی
۵۰۸	جامعه حرفه‌ای
۵۰۸	ساختار سازمانی موسسه حسابرسی
۵۰۹	اندازه یا بزرگی موسسه حسابرسی
۵۱۱	تخصص در صنعت
۵۱۲	تحقیق در مورد کاربرد تئوری قراردادهای پیش‌بینی
۵۱۳	متنبرهای مورد استفاده برای توجیه تصمیمات اتخاذ شده
۵۱۴	نتیجه
۵۱۶	اثر فرآیندها، سیاسی بر حسابرسی
۵۱۷	اثر بر حسابرسی
۵۱۸	خدمات اضافی
۵۲۰	انتقال ثروت
۵۲۱	تحقیقات تجربی در مورد اثر مقررات حسابرسی
۵۲۲	تحقیقی در مورد تعویض حسابرسان
۵۲۸	تحقیقی در مورد رایزنی‌های حسابرسان (واتز و مرمی)
۵۳۷	تحقیقی در مورد رقابت بین حسابرسان
۵۴۰	خلاصه

فصل ۱۴: نقش تحقیقات حسابداری

۵۴۶	تقاضا برای تحقیقات حسابداری
۵۴۶	تقاضا برای تحقیقات حسابداری در یک سیستم اقتصادی بدون مقررات
۵۴۸	تقاضا برای تحقیقات حسابداری در یک سیستم اقتصادی تابع مقررات
۵۵۳	تحقیقات حسابداری: عرضه
۵۵۴	عرضه (ارائه) دلیل‌های موجه
۵۵۶	ارائه تئوری‌های اثباتی
۵۵۸	قانون راه‌آهن
۵۶۰	قوانین مالیات بر سود

۵۶۲	قوانین اوراق بهادار
۵۶۴	خلاصه

فصل ۱۵: تئوری اثباتی حسابداری: خلاصه، ارزیابی و چشم‌اندازها

۵۶۷	خلاصه
۵۷۲	ارزیابی
۵۷۲	ارزش تئوری
۵۷۵	کاست‌های این تئوری
۵۷۸	حوزه‌های مفید تحقیق
۵۸۳	تأثیرات درباره هزینه‌های سیاسی
۵۸۴	کلام آخر