



# تئوری حسابداری مالی (۲)

نوشته :

ویلیام آر. اسکات

مترجم:

محسن مام بیگی

عضو هیأت علمی دانشگاه آزاد اسلامی (واحد رودهن)

|                      |                                                                                           |
|----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|
| سرشناسه              | اسکات، ویلیام رابرت، ۱۹۳۱-م.                                                              |
| عنوان و نام پدیدآور  | Scott William Robert                                                                      |
| مشخصات نشر           | تئوری حسابداری مالی (۲) نوشته ویلیام آر. اسکات، مترجم محسن مام بیگی، تهران، هدفمند، ۱۳۹۴. |
| مشخصات ظاهری         | ۲۵۱ ص. جدول، نمودار.                                                                      |
| شابک                 | ۱۵۰۰۰۰ ریال ۹۳۱۷۸-۶-۸۰-۶۰۰-۹۷۸                                                            |
| وضعیت فهرست نویسی    | فیبیا                                                                                     |
| یادداشت              | عنوان اصلی: Financial accounting theory                                                   |
| یادداشت              | واژه نامه.                                                                                |
| موضوع                | هیأت تدوین استانداردهای بین المللی حسابداری                                               |
| موضوع                | حسابداری                                                                                  |
| شناسه افزوده         | مام بیگی، محسن، مترجم                                                                     |
| رده بندی کنگره       | ۱۳۹۴، ۹۱۵الف/ HF۵۶۲۵                                                                      |
| رده بندی دیویی       | ۶۵۷                                                                                       |
| شماره کتاب شناسی ملی | ۳۸۹۶۶۴۹                                                                                   |



انتشارات هدفمند

## تئوری حسابداری مالی ۲

تألیف: اسکات، ویلیام رابرت

مترجم: محسن مام بیگی

نوبت چاپ: اول- ۱۳۹۴

تیراژ: ۱۰۰۰

قیمت: ۲۰۰/۰۰۰ ریال

شابک: ۹۳۱۷۸-۶-۸۰-۶۰۰-۹۷۸

تلفن: ۰۹۱۲۳۷۶۵۸۲۹

Email: hadafmandpub@yahoo.com

«کلیه حقوق چاپ و نشر برای ناشر محفوظ است»

## فصل ۷: نتایج اقتصادی

- ۱-۷- مقدمه ..... ۱
- ۲-۷- ظهور نتایج اقتصادی ..... ۴
- ۳-۷- ترجمان ارز در عمل و تئوری ..... ۷
- ۱-۳-۷- مقدمه ..... ۷
- ۲-۳-۷- مروری بر بیانیه شماره «۸ SFAS» ..... ۹
- ۳-۳-۷- مروری بر بیانیه شماره «۵۲ SFAS» ..... ۱۵
- ۴-۳-۷- تئوری های اقتصادی درباره تعیین نرخ ارز ..... ۲۴
- ۵-۳-۷- انتقاد بر بیانیه های «۸ SFAS» و «۵۲ SFAS» ..... ۲۷
- ۶-۳-۷- نتایج اقتصادی بیانیه ی «۸ SFAS» ..... ۳۳
- ۴-۷- ضریب واکنش عایدات شرکت های چند ملیتی ..... ۳۵
- ۵-۷- حسابداری اعتبارات مالیاتی سرمایه گذاری ها ..... ۳۹
- ۶-۷- واکنش بازار سهام نسبت به روش حسابداری کوشش موفق در صنایع نفت و گاز ..... ۴۴
- ۷-۷- رابطه بین تئوری بازار کارا و نتایج اقتصادی ..... ۴۸

## فصل هشتم - تئوری حسابداری مثبت

- ۱-۸- مقدمه ..... ۷۱
- ۲-۸- سه فرضیه تئوری حسابداری مثبت ..... ۷۷
- ۳-۸- پژوهشهای عملی درباره تئوری حسابداری مثبت ..... ۸۰
- ۴-۸- تمایز بین شکل فرصت طلبانه و شکل قراردادهای کارای تئوری حسابداری مثبت ..... ۹۰

۸-۵- نتیجه گیری ..... ۹۴

## فصل نهم - تحلیل تضاد منافع

۹-۱- مقدمه ..... ۱۰۹

۹-۲- درک تئوری بازی ..... ۱۱۰

۹-۳- یک الگوی بازی غیر تعاونی درباره تضاد منافع بین مدیر و سرمایه گذار

..... ۱۱۲

۹-۴- چند الگوی تئوری بازی تعاونی ..... ۱۲۳

۹-۴-۱- مقدمه ..... ۱۲۳

۹-۴-۲- تئوری نمایندگی : قرار داد استخدامی بین مالک شرکت و مدیر آن

..... ۱۲۴

۹-۴-۳- تئوری نمایندگی : قرارداد استقراض بین مدیر و دارندگان اوراق

قرضه ..... ۱۴۱

۹-۵- اثرات تئوری نمایندگی بر حسابداری ..... ۱۴۶

۹-۵-۱- الگوی نمایندگی هولمستروم ..... ۱۴۶

۹-۵-۲- سختی (غیر قابل تغییر بودن قراردادها) ..... ۱۵۰

۹-۶- رفع تفاوت‌های موجود بین تئوری بازار کارای اوراق بهادار و نتایج

اقتصادی ..... ۱۵۲

۹-۷- نتیجه گیری ..... ۱۵۵

## فصل دهم - پرداخت به مدیران اجرایی

۱۰-۱- مقدمه ..... ۱۷۸

- ۱۷۹..... ۱۰-۲- یک نمونه از برنامه های پرداخت به مدیران اجرایی
- ۲۰۵..... ۱۰-۳- تئوری پرداخت به مدیران اجرایی
- ۲۱۰..... ۱۰-۴- نقش ریسک در برنامه های پرداخت به مدیران اجرایی
- ۲۱۶..... ۱۰-۵- نقش سیاست در برنامه پرداخت به مدیران اجرایی
- ۲۲۱..... ۱۰-۶- خلاصه

www.ketab.ir

## پیش گفتار مترجم

چندین سال پیش تصمیم گرفتم کتابی درباره تئوری حسابداری مالی تألیف یا ترجمه کنم. یک علت آن بود که منابع درسی در این زمینه بسیار کم و محدود بود و دانشجویان و سایر علاقمندان و کاربران به جز آنها که تسلط زیاد به زبان انگلیسی و مبانی تئوری حسابداری مالی داشتند با مشکلات زیادی روبرو بودند. علل دیگر، روند فزاینده خصوصی سازی فعالیت‌های تجاری و اقتصادی، گسترش چشمگیر بورس اوراق بهادار و مشارکت بیشتر سرمایه‌گذاران در بازار سرمایه بوده است. دانش از مفاهیم تئوری حسابداری مالی و کاربرد آنها عاملی است ضروری برای داشتن یک بازار سرمایه کارآمد.

پس از بررسی و مطالعه چندین کتاب در این زمینه کتاب «تئوری حسابداری مالی» تألیف «ویلیام. آر. اسکات» را برای ترجمه برگزیدم. علت این گزینش مطالب و مفاهیم بسیار سودمند، به روز و جالب این کتاب می‌باشد که از جنبه تئوری و عملی کاربرد موثری در مقابله با مشکلات اقتصادی، مالی، فرهنگی و سیاسی می‌تواند داشته باشد.

برای مثال، فرایند مذاکرات بین «جمهوری اسلامی ایران» و «۵+۱» درباره محدود کردن فعالیت‌های علمی، پژوهشی و اقتصادی ایران در استفاده از انرژی هسته‌ای را می‌توان در شکل «تئوری بازی تعاونی یا غیر تعاونی» الگو سازی کرد.

فصل ۹ کتاب با عنوان «تحلیل تضاد منافع» به بحث و تحلیل و الگوسازی مذاکرات و قرار دادهای بین افراد و دسته‌های ذینفع در شکل تئوری بازی تعاونی و تئوری بازی غیر تعاونی و تئوری نمایندگی می‌پردازد. می‌توان ادعا کرد آن طرف مذاکره و قرارداد که تخصص و تسلط بیشتری نسبت به مفاهیم تئوری بازی دارد، با شرط برابری سایر متغیرها، اقبال بیشتری در رسیدن به اهداف خود خواهد داشت و

آسان‌تر خواهد توانست به اهداف اقتصادی، سیاسی، دفاعی، اجتماعی و فرهنگی خود دست یابد.

«تقارن اطلاعاتی» یکی دیگر از مباحث کتاب می‌باشد. «نبود تقارن اطلاعاتی» یکی از عوامل عمده در ایجاد مشکلات اقتصادی، مالی، حسابداری، اجتماعی و فرهنگی می‌باشد. در صورت تقارن اطلاعاتی در محیط‌های اقتصادی، تجاری و سرمایه‌گذاری می‌توان جامعه‌ای سالم‌تر، کارآمدتر و پویاتر داشت.

سایر مطالب کتاب بسیار سودمند و کارکشا می‌باشد و مطالعه دقیق آنها توصیه می‌گردد.

این کتاب در دانشگاه‌های طراز اول آمریکا، کانادا و انگلیس در دروه کارشناسی ارشد و دکترای تدریس می‌شود.

ترجمه کل کتاب را چندین سال پیش به اتمام رساندم. نخستین بار، چندین سال پیش جلد ۱ کتاب شامل ترجمه فصل‌های (۱، ۲، ۳، ۴، ۵، ۶)، جلد ۲ کتاب شامل ترجمه فصل‌های (۷، ۸، ۹، ۱۰) و جلد ۳ کتاب شامل ترجمه فصل‌های (۱۱، ۱۲، ۱۳) کتاب به ترتیب از سوی انتشارات «موسسه عالی آموزش و پژوهش مدیریت و برنامه‌ریزی»، «انتشارات کاکتوس» و «انتشارات کیومرث» به چاپ رسیدند و منتشر شدند.

با توجه به فروش کل کتاب و مراجعه بسیاری از علاقمندان به این جانب برای مطالعه کتاب تصمیم گرفتیم کتاب را مجدداً به چاپ برسانیم.

متأسفانه بعلت مشکلاتی که در فرایند چاپ نخست جلد ۲ کتاب از سوی «انتشارات کاکتوس» بوجود آمد از جمله سایر اشکالات چندین صفحه، پارگراف، فرمول و واژه ریاضی از قلم افتاده و به چاپ نرسیده بود، که این اشکالات در چاپ دوم و جدید جلد ۲ از سوی «انتشارات هدفمند» به کلی برطرف گردیده است. در جلد ۲ کتاب، در فصل ۷، با عنوان «نتایج اقتصادی» اهمیت گزارشگری مالی از نظر مدیران،

سرمایه‌گذاران و سایر دسته‌های ذینفع بررسی می‌شود. در فصل ۸ با عنوان «تئوری حسابداری مثبت» علت‌های این توجهات و اهمیت‌ها تحلیل می‌گردد.

در فصل ۹ تئوری بازی و تئوری نمایندگی تشریح می‌گردد و علل آنکه منظور کردن متغیرهای مالی در عقد قراردادها می‌تواند در تطبیق منافع مدیر و سهامدار و حمایت از منافع وام‌دهندگان سودمند باشد بررسی می‌شود. در فصل ۱۰ برنامه پرداخت حقوق و پاداش به مدیران بررسی شده و تأثیر منظور کردن متغیرهای مالی در عقد قراردادها بیشتر بررسی خواهد شد.

با توجه به نقش اطلاعات وارد و معتبر در گسترش اقتصاد و تجارت سالم و پایدار و خدمات و زیان‌های فرهنگی - اقتصادی ناشی از عدم تقارن اطلاعاتی مطالعه و کاربرد مفاهیم این کتاب می‌تواند بسیار سودمند باشد.

محسن مام بیگی تیرماه ۱۳۹۴