

مجموعه مقالات حسابداری

نویسندگان:

ای. پور، بی. برتیجو، تی اسکوبار، تاکانو کاتو، شریل لانگ، ینگ.

آل بیکر، مرولد فاس، ینگ فی، سعید اکبر، سید ذوالفقار علی شاه،

آندره. وی. استارو، هینا گز، شگری، یکپارچه (جامع) بین المللی

مترجم:

نسیم لطفی

- عنوان و نام پدیدآور : مجموعه مقالات حسابداری/نویسندگان ای بنسون... [و دیگران] : مترجم
- نسیم لطفی.
- مشخصات نشر : ارومیه: مهر معلم، ۱۳۹۸.
- مشخصات ظاهری : ۲۷۲ص.
- شابک : ۹۷۸-۶۰۰-۹۷۶۵۵-۲-۲ : ۲۵۰۰۰۰ ریال
- وضعیت فهرستی : فیبا
- نویسی : نویسندگان ای بنسون، وی کورتیجو، تی اسکوبار، تاکانو کاتو، شریل لانگ، یادداشت
- پینگ، آل بیکر...
- موضوع : حسابداری - مقاله‌ها و خطابه‌ها
- موضوع : Accounting - Addresses, essays, lectures
- شناسه افزوده : بنسون پونت، انریکه
- شناسه افزوده : Bonsón Ponte, Enrique
- شناسه افزوده : لطفی، نسیم، ۱۳۶۲، مترجم
- رده بنک کنگره : HF۵۶۳۶
- رده بندی دیویی : ۶۵۷
- شماره کتابشناسی : ۵۶۹۸۵۴۸
- ملی :



نام کتاب : مجموعه مقالات حسابداری

نویسندگان: ای بنسون، وی کورتیجو، تی اسکوبار، تاکانو کاتو، شریل لانگ، پینگ، آل بیکر، هارولد فاکس، پنگ فی، سعید جبر، سر ذوالنار علی شاه، آندره. وی. استارک، هینت گزارشگری یکپارچه (جامع) بین المللی (IIRC)

مترجم: نسیم لطفی

چاپ اول: ۱۳۹۸

شمارگان: ۵۰۰ جلد

شابک و قیمت: ۹۷۸-۶۰۰-۹۷۶۵۵-۲-۲ : ۲۵۰۰۰۰ ریال

ناشر: مهر معلم

ارومیه-خیابان جانبازان- روبروی کوی اول- جنب هسته گزینش- پ ۹۰ طبقه آدرس دفتر پخش: Azamrazavi1393@gmail.com، شماره تلفن همراه: ۰۹۱۴۳۸۹۵۳۰۵

فهرست مطالب

عنوان	صفحه
پیشگفتار ناشر.....	۱۳
به سوی پذیرش جهانی XBRL استفاده کننده از استانداردهای	
گزارشگری مالی بین المللی (IFRS).....	۱۵
چکیده.....	۱۵
مقدمه.....	۱۷
طبقه بندی IFRS-GP در مقابل اشیاء مالی اروپا: سؤالات	
تحقیق.....	۲۳
روش های تحقیق.....	۳۷
نمونه گیری.....	۳۹
نتایج.....	۴۲
مسابقات و انگیزه های مدیریتی در واحدهای تجاری منتخب	
چین: شواهد جدید.....	۴۵
چکیده.....	۴۵
مقدمه.....	۴۷

۵۲.....	مالکیت دولت و انگیزه‌های مدیریتی
۷۸.....	اظهارات پایانی
	کارآیی هزینه یابی هدف برای ارزیابی تصمیمات مربوط به
۸۱.....	تولید
۸۱.....	تکلیف
۸۲.....	مقدمه
۸۹.....	تحقیق هزینه یابی هدف
۱۰۲.....	ویژگی‌های اقتصادی مدل‌های هزینه یابی هدف
۱۱۷.....	زیان اقتصاد مدل هزینه یابی هدف سنتی
۱۲۰.....	خلاصه و نتیجه گیری
۱۲۷.....	مطالعه تجربی الگوریتم‌های چند هدفه جهت
۱۲۷.....	رتبه بندی سهام
۱۲۷.....	چکیده
۱۲۸.....	مقدمه
۱۳۸.....	داده‌های مالی
۱۴۱.....	روش شناسی

آماده سازی و تجهیز برنامه ریزی ژنتیک بنیادین.....	۱۴۱
الگوریتم‌های چند تابع هدفه	۱۴۵
رویکرد ترتیبی	۱۴۸
رویکرد موازی	۱۵۰
نتایج و بحث	۱۵۱
خروجی برنامه ریزی ژنتیک	۱۵۲
ارزیابی مدل	۱۵۹
اهمیت آماری	۱۵۹
شبیه سازی پورتفو تاریخی	۱۶۱
ثبات مدل	۱۶۴
نتیجه گیری	۱۶۷
مقایسه ارتباط ارزشی جریان‌های نقدی عملیاتی، اسلام آهده جاری و غیرجاری عملیاتی با ارتباط ارزشی رقم کلی سود عملیاتی در شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران	۱۷۱
چکیده	۱۷۱

۱۷۲.....	مقدمه
۱۷۵.....	بیان مسئله
۱۷۹.....	مبانی نظری و پیشینه تحقیق
۱۷۹.....	ارزیابی فواید سود و تفکیک سود
۱۸۲.....	اهمیت پیش‌بینی جریان وجوه نقد
۱۸۴.....	سود حسابداری به عنوان عاملی برای پیش‌بینی وجوه نقد
۱۸۵.....	پیشینه پژوهش
۱۹۶.....	فرضیه‌ها، تحقیق
۱۹۶.....	مدل‌های تحقیق
۱۹۸.....	تعریف متغیرهای تعیین روش اندازه‌گیری آن‌ها
۲۰۰.....	جامعه آماری تحقیق
۲۰۱.....	روش‌های گردآوری داده‌ها و ابزار مورد استفاده برای آن
۲۰۲.....	یافته‌های تحقیق
۲۰۴.....	بررسی همبستگی میان متغیرهای پژوهش
۲۰۵.....	فروض کلاسیک رگرسیون
۲۱۵.....	نتایج برازش مدل اول

نتایج برآزش مدل سوم	۲۱۸
نتایج برآزش مدل دوم	۲۲۲
بحث و نتیجه‌گیری	۲۲۷
مدل برد هیکس در چارچوب نظری حسابداری	۲۳۱
چکیده	۲۳۱
مقدمه	۲۳۲
اساس و بنیان (FUNDATION)	۲۳۳
واحد تجاری یا خالص دارایی	۲۳۹
مقایسه سود شماره 1 و 2	۲۴۶
میتاق‌ها در مقابل مفاهیم	۲۴۷
منابع و مآخذ	۲۵۵

مقدمه

XBRL (زبان گزارشگری تجاری توسعه پذیر) یک زبان نشانه دار تجاری بر اساس **XML** است که با هدف ایجاد پروتکل‌های استاندارد شده (همگون شده) برای انتقال اطلاعات حسابداری از طریق اینترنت ایجاد شده است. در حال حاضر، گروهی در حدود ۴۵۰ شرکت و سازمان بوسیله کمیسیون بین المللی **XBRL** به استفاده از یک طبقه بندی استاندارد بین المللی ملزم شده بودند. **XML** یک فرا زبان است؛ به عبارت دیگر، آن فرا داده را داده ضروری درباره داده دیگر هستند را نمایش می‌دهد. فرا داده یک نقش بازی در آسان کردن جستجو برای اطلاعات در اینترنت را بازی می‌کنند.

درباره موضوع اخیر، علی محمدی (۱۳۸۰) ذکر می‌کند که اینترنت فاقد ساختار ضروری برای اجازه به استفاده ساده در پیدا کردن سریع اطلاعات مورد نیاز است و فرا داده یک راه حل ممکن برای سازمان دادن و بازیافتن اطلاعات دیجیتال فراهم می‌کند؛ بنابراین، **XBRL** به عنوان یک تعدیل از **XML** باید اجازه دهد در دنیای تجارت اطلاعات مالی، موثرتر و کارا تر مدیریت شوند.

اجزای اصلی XBRL ارقامها و طبقه بندی‌ها هستند. یک قلم یک واقعیت است که به واحد تجاری که اطلاعات را بوسیله XBRL منتشر می‌کند اشاره دارد؛ و طبقه بندی یک مجموعه از عناصری است که اجازه می‌دهد چندین قلم مختلف از اطلاعات در یک سند XBRL نمایش داده شود. ارقام‌هایشان می‌تواند با حسابرسی، عناصر صورت‌های مالی‌شان و خط مشی‌های حسابداری وابسته باشد. هر یک از آن گروه‌ها در یک طبقه بندی متفاوت قرار دارند؛ بعضی از آنها در محدوده جهانی هستند، در حالی که بعضی دیگر مخصوص یک ملت یا ناحیه هستند و شرایط لازم، تکرار حسابداری در هر محیط را برای نشان دادن فراهم خواهند کرد؛ به عبارت دیگر، آنها مطابق با مجموعه‌های متفاوت اصول پذیرفته شده حسابداری هستند.

در نظر اول، انطباق آنها ممکن است مفید به نظر برسد، اما در حقیقت آنها یک مانع برای رسیدن به توسعه جامع و کاربرد استاندارد را نشان می‌دهد؛ بنابراین اگر مبنایی که طبقه بندی‌های XBRL به آن متکی بوده‌اند متفاوت باشند، استفاده کنندگان قادر نخواهند بود اطلاعات مالی شرکتها از چند کشور مختلف را مقایسه کنند. یک راه حل ممکن برای این مسئله توسعه مجموعه افزارهایی است که قادر باشد صورت‌های مالی تهیه شده زیر نظر یک مجموعه از اصول حسابداری را نسبت به اصول

دیگر تفسیر کند. در این راستا، IASC تیم XBRL را پی ریزی کرد تا تئوری‌ها و مکانیزم‌ها را برای مقایسه طبقه بندی‌ها و مشخص کردن مفاهیم برابر توسعه دهد. بهر حال، هنوز این ابزارها در حال توسعه است. (eccles et al. 2001; Jensen and xiao, 2001)

اهداف استانداردسازی، قابلیت قیاس و قابلیت استفاده مجدد اطلاعاتی که XBRL بر آن بوده انجام دهد به مخاطره خواهد افتاد، مگر اینکه یک روش متداول و آسان برای تهیه و نگهداری این مجموعه اصول حسابداری و استانداردها، مشخصه جهانی ضروری است، برای آنکه مقایسه اطلاعات مالی اشیاء شده از کشورهای مختلف را ممکن می‌کند.

تا این تاریخ، تلاش‌ها با دامنه وسیع در جهت هماهنگ سازی از دو دیدگاه بوده‌اند: یکی برای اتحادیه اروپا است که بسوی کاهش تفاوت‌ها بین کشورهای این گروه توجه داشت و دیگری برای انجمن استانداردهای حسابداری بین المللی (IASB) است که بیشتر بر روی استانداردسازی بین المللی تمرکز یافته است. از سال ۲۰۰۵ دو دیدگاه در حال ترکیب شدن هستند، اتحادیه اروپا از طریق قانون ۲۰۰۲/۱۶۰۶، از تاریخ ۱۹/۰۷/۲۰۰۲ الزامی می‌کند همه شرکت‌های پذیرفته شده در بورس بازار سهام مطابق اختیار قانونی‌شان بر طبق استانداردهای

گزارشگری مالی بین المللی (IFRS) که توسط IASB تهیه شده، حساب‌های یکپارچه تهیه کنند؛ بنابراین، کمیسیون اروپا ایده صدور استانداردهای حسابداری را ترک گفته است و در عوض تصمیم گرفته است از تولیدات هیئت استانداردهای حسابداری بین المللی (IASB) حمایت کند. با این حال، کنترل بر روی کاربرد IFRS در اتحادیه اروپا با بوسیله مکانیزم‌های اعضاء یا پذیرش، به استناد اطلاعیه تهیه شده بوسیله گروه مشورتی گزارشگری مالی اروپا (EFRAG) حفظ کرده است. (Gonzalo,2003; Giner,2003)

بنابراین مماثلت با IFRS که راه حل‌های رسیدن به اجماع جهانی را نشان می‌دهد برای همه گروه‌های مهم شرکتها الزامی است. همچنین، از استاندارد جهانی می‌توان به برد شکافهای رایج کجا وجود دارند و در جهت تکامل تدریجی آنها چه مسیری باید برداشته شود.

اما فقط اتحادیه اروپا نیست که حمایتش را از استانداردهای تولید شده بوسیله IASB نشان می‌دهد؛ بسیاری از کشورهای دیگر نیز تصمیم به پذیرش آنها گرفته‌اند. پذیرش و درک فزاینده‌تری بوده است که حتی خود هیئت استانداردهای حسابداری مالی (IASB) به بدنه منتشرکننده اصول پذیرفته شده عمومی حسابداری ایالات متحده (US GAAP) است نیاز به رساندن اصولشان در جهت همگرایی با IFRS را

تشخیص داده است و به طور مشترک با IASB در حال توسعه یک چارچوب نظری برای گزارشگری مالی است. (IASB, 2006) بعلاوه، کمیسیون بورس اوراق بهادار (SEC) اخیراً راهنمای خود را برای پذیرش IFRS ایالات متحده منتشر کرده است. طرح پیشنهادی آنها اظهار می‌رود که شرکتهای سهامی آمریکایی باید IFRS را بپذیرند و بوسیله ۲۰۱۴ اجرا کنند.

به نظر می‌رسد IFRS که تا این تاریخ بهترین روش برای استانداردهای گزارشگری مالی جهانی است، اساس مناسبی برای رسیدن به هماهنگی حسابداری در جهان دارد و بنابراین قادر است بیشترین منفعت بالقوه را برای IASB باشد. اگر همه شرکتها از استاندارد یکسانی که مبتنی بر اصول و قواعد استفاده بکنند، قابلیت مقایسه اطلاعات در هر سطحی ممکن خواهد بود.

در همین راستا، طبقه بندی استانداردهای گزارشگری مالی بین المللی چند منظوره (استانداردهای گزارشگری مالی بین المللی گزارشگری مالی چند منظوره برای واحدهای انتفاعی، احتیاجات اضافی به هم پیوسته برای بانکها و سازمانهای مالی مشابه) مبتنی بر IFRS است؛ بنابراین، این طبقه بندی اهمیت زیادی دارد زیرا هم در ایجاد یک زمینه

مشترک برای شرکتهای بین المللی و هم در ایجاد یک خطی مشی برای بهره برداری XBRL مفید است.

به هر حال با وجود ارتباط این موضوع، یک فقدان تحقیقی وجود دارد که آیا طبقه بندی IFRS-GP به اندازه کافی عمل گزارشگری شرکتهای اروپایی را پوشش می دهد. هدف این بررسی همین است و به منظور رسیدن به آن، ما درجه تطبیق بین طبقه بندی IFRS-GP و اطلاعات فراهم شده بوسیله شرکت های اروپایی که صورتهای مالی خود را با استفاده از IFRS تنظیم می کنند را تجزیه و تحلیل کردیم؛ بنابراین، باید درجه تطبیق بین طبقه بندی و اطلاعات مالی گزارش شده بوسیله شرکت ها کاملاً مطابقت یا یکسان باشد، ممکن است استنتاج شود که طبقه بندی IFRS-GP برای انعکاس عمل های گزارشگری شرکتهایی که موظف اند کافی است. در شرح مورد، طبقه بندی آن هدف را انجام نخواهد داد و بررسی منشاء این عدم تطبیق و تلاش در جهت تعیین عواملی که سبب این امر شده اند ضروری است به طوریکه امکان اصلاح آن ها متعاقباً وجود داشته باشد؛ بنابراین با این مقال بر آن شدیم به توسعه یک طبقه بندی کمک کنیم؛ که هم به عنوان عامل هماهنگسازی مطلوب تر اطلاعات مالی و هم به عنوان محرک نهایی برای کاربرد و گسترش استاندارد XBRL ضروری بود؛ زیرا مبنی بر IFRS است.