

*Chapter 12: Critical perspectives on accounting*

## Role of accounting research

- Accounting researchers are seen as providing research results and perspectives that help to legitimise and maintain certain political ideologies –eg. anti regulation stance and EMH during the late 1970s and 1980s matched the views of government at the time

فصل ۱۲: دیدگاه های انتقادی در مورد حسابداری

نقش تحقیقات حسابداری

تحقیقات حسابداری به این صورت استنباط می شود که نتایج تحقیقات که به این ترتیب ارائه می شود دیدگاهی باشد که نظام حسابداری موجود را مشروعیت ببخشد. و فرض شود که سازمان به بهترین وجه خودش پیش می رود مثلاً اگر سود الان چنین می باشد اگر روشی دیگری در نظر می گرفتیم سود یا کمتر می شد یا ریسک کار بالا می رفت .

مثال : تفکیک کردن بعضی موانع قانونی که برای موضوعات بازار کارا در سالهای ۱۹۷۰ تا ۱۹۸۰ وجود داشت مطرح شد. این استانداردهای حسابداری در آن موقع تدوین و تالیف شدند تا نظرات دولت را در آن موقع تایید کنند. در واقع این استاندارد ها ابزاری برای دولت شدند.

# Role of accounting research—continued

–rise of ‘economic consequences’ research seems to have been motivated by desire of large corporations to counter attempts to change reporting systems and levels of disclosure

–research efforts into inflation accounting were seen as being motivated by a desire to alleviate (or ease or lessen) shifts in real wealth from owners to higher wages, not by rate of inflation

نقش تحقیقات حسابداری – ادامه

۷ پیامد های مسائل اقتصادی که زیاد شد و بحران های مالی که به وجود آمد شرکت ها آنقدر به هم وابسته شدند که اگر یکی از آن ها به مشکل بر می خورد شرکت های دیگر نیز مشکل پیدا می کردند. و این باعث تحریک و مشوق شد تا شرکت های بزرگتر آن ها را تشویق کردند که آن تحقیقات که در گزارشات مالی می خواهند انجام دهند تحت تاثیر میزان افشاء که می خواهند انجام دهند قرا بگیرد. یعنی در واقع شرکت های بزرگ این تاثیر را گذاشتند به این ترتیب که با توجه به مشکلاتی که برای سازمان هادر زمینه اقتصادی ممکن است به وجود بیاید گزارش هایی که می خواهند ارائه دهند تغییر پیدا کرده تا میزان افشاء بیشتر و مناسب تر شود.

۷ تحقیقات که در زمینه حسابداری تورم انجام شده مهم می باشد. فرض کنید که حسابداری تورمی ممکن است به این ترتیب ایجاد شده و رشد پیدا کرده باشد. که بر اساس آن تمایل که بوده این جور نشان دهد که سرمایه از طرف صاحبان شرکت ها به سوی کارگران می رود نه بر اساس نرخ تورم بلکه بر مبنای کمتر و بیشتری. در واقع حسابداری تورمی می گوید که گروه های مختلف می خواستند نشان دهند تا چه میزان افزایش ارزش واقعی شرکت ها آیا پیش صاحبان شرکت باقی می ماند یا به سمت مزد بگیران می رود

درواقع به ترتيب مي باشد كه ميزان افزايش بيشتر سمت صاحبان شركت مي ماند و نرخ رشد و افزايش سرمايه شركت بيشتر از ميزان كه به كارگران داده مي شود هست .

## Role of accounting practice

- Critical theorists see conceptual frameworks as legitimising the accounting profession and of financial reports produced by reporting entities

- accountants seen as imposing their own views about what performance characteristics are important or not important

نقش رويه و عمل حسابداري

۷ نظريه پردازان بحث هاي انتقادي اين مباني نظري حسابداري را مشروعيت مي دهند به فعاليت حرفه حسابداري و گزارشات مالي كه واحد هاي گزارشگري ارائه مي دهند . به استناد آن مشروعيت پيدا مي كند .

۷ حسابداران هم ديد گاهي خودشان را تحميل و وارد مي كنند . چه ويژگيها و خصوصيات عملياتي مهم هست يانه؟ درواقع حسابداران از اين تكنيك ها استفاده مي كنند تا بگويند کداميك از عملکرد ها مناسب هست يانه؟ و نظر خو را به مجموعه تحميل مي كنند .

## Role of accounting practice—continued

- Attention is directed to particular measures (eg. profits) through accounting

- in communicating reality, accountants simultaneously construct reality*

- political economy perspective emphasises the role of accounting reports in maintaining social arrangements
- see corporate social reporting as harmful as it gives the impression of concern and change without any real change occurring

نقش رویه و عمل حسابداری - ادامه

۷ توجهات این ها را جمع می کنند به مقیاسها و سنجش های خاصی همه ی مقیاسها را در نظر نمی گیرند فقط مقیاسهای خاصی را در نظر می گیرند چرا که می خواهند در تصمیمات و نتایجی که حاصل می شود نقش داشته باشد . می دانید وقتی سرمایه از يك شرکت به شرکت دیگر یا از يك پروژه به پروژه ای دیگر منتقل می شود همیشه موقعیت يك عده تثبیت وعده ای دیگر متزلزل می شود . (مثال سود:حسابداران سود را به عنوان يك معیار خوب در نظر می گیرند و برای اینکه بگویند کدام پروژه سود آور می باشد ارائه مطلب می کنند)

۷ وقتی حسابداران می گویند واقعیت را گزارش و منتقل می کنند در واقع حسابداران همزمان واقعیت را می سازند توجه را به سمت آن سوق می دهند و آن را شکل می دهند .

۷ دیدگاه اقتصاد سیاسی تاکید بر نقش گزارشات حسابداری در حفظ و تنظیم نظم اجتماعی دارد. گزارشات حسابداری وسیله ای هستند برای شکل دادن نظم اجتماعی موجود .  
۷ برای مثال نگاه کنید به گزارشات مسئولیت های اجتماعی سازمان ها این ها می توانند بسیار مضر باشند و این احساس نگرانی را بدهد که کارهایی انجام شده بدون اینکه واقعا کار ی انجام شده باشد یا بر عکس بعد مشکلات را نشان دهد در حالی که فعالیتی درباره آن زمینه ها انجام نشده یا به میزان کافی نباشد . گزار شهایی که درباره مسئولیت اجتماعی سازمان ها ایجاد می شود ممکن که واقعیت موجود را تدوین و تبیین نکند .

به امید موفقیت دوستان - محسن بهادری

