

درس مسائل جاری حسابداری
استاد: دکتر حسن یزدی فر
جلسه سوم- ۹۴/۷/۱۸
به کوشش زهرا میرزائی اسکندری

استاد فرمودند: کسانی که به سؤالات و تکالیفی که داده می شود پاسخ دهند، نمره کلاسی برایشان منظور می شود.
(پاسخ ۱۰ سؤالی که در فایل جلسه اول آمده است):

HY+Handout.pdf

Quiz: purpose of the Conceptual Framework for Financial Reporting
مقصود از مبانی بنیادی گزارشگری مالی

Question 1: The purpose of the Conceptual Framework for Financial Reporting is:

۱- منظور از مفاهیم بنیادی گزارشگری مالی چیست؟ (چرا این ها را داریم؟)

a. to assist the IASB in setting IFRSs?

(الف) که کمک کند استانداردهای بین المللی حسابداری را بنا بگذارد.

b. to assist preparers of financial statements in applying IFRSs?

(ب) کمک کند استانداردهای بین المللی حسابداری توسط تهیه کنندگان صورت های مالی به کاربرده شود.

c. to assist auditors in forming an opinion on whether financial statements comply with IFRSs?

(ج) کمک کند به حسابرسان که به نظرشان شکل دهند (فرم دهند) که آیا صورت های مالی منطبق با استانداردهای بین المللی حسابداری هست یا خیر؟

d. to assist users of financial statements in interpreting IFRS financial statements?

(د) بعضی جاها نیاز داریم چگونه استانداردهای مالی تفسیر شوند.

e. all of the above?

(ه) تمام موارد بالا (پاسخ صحیح)

(ممکن است این سوالات بخشی از سوالات امتحانتان هم باشد، بعداً برایتان صحبت می کنم)

Quiz: objective of general purpose of financial reporting

مقصود اصلی از گزارشگری مالی

Question 2: The objective of general purpose financial reporting is:

۲- منظور و مقصود اصلی و نهایی از گزارشگری مالی چیست؟

a. provide financial information about the reporting entity that is useful to existing and potential investors, lenders and other creditors in making decisions about providing resources to the entity?

الف) گزارش های مالی درباره آن واحدی که برایش گزارش می دهیم که مفید برای سرمایه گذاران بالقوه (برای آینده سرمایه گذاری می کنند) و بالفعل (الان فعالیت انجام می دهند) و وام دهندگان و بقیه بستانکاران که تصمیم گیری کنند چگونه منابع را برای سازمان فراهم می کنند. (پاسخ صحیح)

b. to inform government statistics?

ب) که اجازه دهد دولت تحلیلی انجام دهد.

c. to support the entity's tax return?

ج) کمک کند به واحد تجاری که فرم اظهارنامه مالیاتی را پر کند.

d. to meet all the information needs of all the users of an entity's financial statements?

د) تمام نیازهای مالی استفاده کنندگان از صورت های مالی را برآورده کند. (ناچاراً صورت های مالی بیشتر هدف هایشان برای گروه خاصی است)

e. to inform economic decision-making by a broad range of users (including managers, investors, creditors and prudential regulators)?

ه) کمک کند و در این فرم بگذارد که تصمیم گیری های اقتصادی انجام شود به وسیله گروه های مختلف مدیران، سرمایه گذاران و بستانکاران (تأکید اصلی گزارشگری مالی روی سهامداران است)

Quiz: objective of general purpose financial reporting

مقصود عمومی گزارشگری مالی

Question 3: Which of the following could most closely be associated with the objective of financial reporting:

۳- کدام یک از این ها بیشتر با گزارشگری مالی نزدیک تر است؟

a. have a bias toward understating assets and income and overstating liabilities and expenses?

الف) آیا این گرایش دارد به این که ما بفهمیم دارایی ها و درآمدها چگونه ارائه می شوند؟ آیا این گرایش دارد به این که ما بدهی و هزینه ها را زیاد بیان کنیم؟

b. transparency and neutrality?

ب) شفافیت داشته باشد و بی طرف باشد. (پاسخ صحیح)

c. financial stability through conservatism/prudence?

ج) ثبات مالی از طریق ارائه اطلاعات ملاحظه کارانه

d. management discretion in reporting financial information?

د) مسئولیت مدیریت (مدیران) در ارائه گزارشات مالی

Quiz: fundamental qualitative characteristics

ویژگی های کیفی اساسی صورت های مالی

Question 4: The fundamental qualitative characteristics are:

۴- ویژگی های کیفی اساسی صورت های مالی کدامند؟

a. comparability and relevance?

الف) قابلیت مقایسه و ارتباط

b. relevance and reliability?

ب) ارتباط و قابل اتکا بودن

c. relevance, reliability and comparability?

(ج) مربوط بودن، قابل اتکا بودن، قابل مقایسه بودن (پاسخ صحیح)

d. relevance and faithful representation?

(د) ارائه منصفانه و مربوط بودن

e. comparability, relevance and faithful representation?

(ه) مربوط بودن و صادقانه بودن

Quiz: qualitative characteristics

Question 5: verifiability means knowledgeable and independent observers:

۵- قابلیت رسیدگی به معنی این است که افراد مستقل و آگاه:

a. would reach complete agreement that a depiction is a faithful representation?

(الف) آیا به نتیجه کاملی می‌رسند در مورد این که اطلاعاتی که دارند ارائه می‌شود صادقانه است؟

b. cannot reach consensus that a depiction is a faithful representation?

(ب) آیا به نتیجه کلی و اجماعی می‌توانند برسند که این نشان دهنده ارائه صادقانه و منصفانه از ویژگی است؟

c. could reach consensus, but not necessarily complete agreement, that a depiction is a faithful representation?

(ج) افراد مشاهده‌گر که آگاه هستند می‌توانند به یک اجماعی برسند ولی نه این که همه به یک توافق برسند که یک گزارش که دارد ارائه می‌شود نماینده منصفانه ارائه اطلاعات باشد (به اجماع می‌توانند برسند ولی به توافق کلی نمی‌توانند برسند) (پاسخ صحیح)

Quiz: qualitative characteristics

Question 6: which statement/s are true?

۶- کدام یک از این صورت های مالی درست هستند؟

a. Relevance is a fundamental qualitative characteristic.

الف) مربوط بودن یک ویژگی کیفی اساسی صورت های مالی

b. Financial information without both relevance and faithful representation is not useful.

ب) صورت های مالی بدون مربوط بودن و منصفانه بودن فایده ای ندارد

c. Financial information without both relevance and faithful representation cannot be made useful by being more comparable, verifiable, timely or understandable

ج) مربوط بودن و منصفانه بودن اطلاعات کیفی اساسی صورت های مالی بدون قابلیت مقایسه، قابلیت اثبات، به موقع یا قابل فهم بودن چندان دردی را دوا نمی کنند.

d. Financial information that is relevant and faithfully represented may still be useful even if it does not have any of the enhancing qualitative characteristics

د) اگر صورت های مالی مربوط باشند و صادقانه و منصفانه تهیه شده باشند هنوز هم قابل استفاده اند علی رغم این که ویژگی های کیفی ارتقاء دهنده را نداشته باشند.

e. All of the above statements.

ه) همه موارد بالا (پاسخ صحیح)

f. None of the above statements.

و) هیچ یک از موارد بالا

Quiz: recognition

هزینه ها

Question 7: Expenses are recognised in comprehensive income (profit or OCI):

۷- هزینه ها در صورت های مالی شناسایی می شوند در صورتی که:

OCI: Other comprehensive income (بقیه درآمدهای جامع)

a. using the matching basis—on the basis of a direct association between the costs incurred and the earning of specific items of income?

الف) براساس قاعده تطابق که بر مبنای آن هزینه های مستقیم مربوط به فعالیت ها با درآمدهایی که هست منطبق می شوند.

b. using the accrual basis—items are recognised as assets, liabilities, equity, income or expenses when they satisfy the definitions and recognition criteria for those items?

ب) براساس مبنای تعهدی باید درآمدها و هزینه ها به هم منطبق شوند. (پاسخ صحیح)

c. at the discretion of management?

ج) براساس بصیرت و نظر مدیران

Quiz: uncertain future cash flows

Question 8: Recognition criteria determine when to recognise an item. Measurement is determining the monetary amounts at which to measure an item. Uncertainties about the extent of future cash flows:

۸- ضابطه (اصل) شناسایی تعیین می کند که چه وقت یک مسئله ای باید شناسایی شوند. سنجش تعیین می کند چه واحد پولی یا چه مبلغی باید به یک رقم دارایی، بدهی، سرمایه یا هزینه ها اطلاق شود ولی در مورد جریانهای نقدی آینده یک ابهامی هم وجود دارد.

a. only affect the decision about whether to recognise?

الف) این مطلب را تفهیم می کند اگر ابهام دارد شناسایی کنیم یا نکنیم.

b. only affect the estimation of the amount at which to measure the item?

ب) این فقط تأثیر می گذارد روی برآوردی که ما از مبلغی که باید شناسایی شود داریم.

c. could affect both recognition and measurement?

ج) این که ما شناسایی کنیم هم می تواند مبلغش را تحت تأثیر قرار دهد و هم عدم اطمینان که در مورد آینده وجود دارد (هم روی شناسایی فعالیت و هم مبلغ آن تأثیر می گذارد). (پاسخ صحیح)

Quiz: measurement

مبنا

Question 9: How many measurement bases does IFRSs specify for the measurement of assets?

۹- برای شناسایی دارایی ها IFRSs چند مبنا ارائه می دهد؟

a. one—historical cost

الف) یکی - ارزش تاریخی

b. one—fair value

ب) یکی- ارزش بازار (منصفانه)

c. two—historical cost and fair value

ج) دوتا - بهای تمام شده تاریخی و ارزش بازار (منصفانه یا عادلانه)

d. many—including historical cost, fair value, value in use, stimated selling price less costs to complete and sell, etc

د) زیاد - ارزش تاریخی، ارزش عادلانه، ارزش دارایی در حال استفاده، فروش برآوردی منهای هزینه های تکمیل و فروش (پاسخ صحیح)

Quiz: status of *Conceptual Framework*

چارچوب های مبانی نظریه های حسابداری

Question 10: the *Conceptual Framework*:

۱۰- مبانی نظریه های حسابداری

a. is an IFRS?

الف) استانداردهای حسابداری

b. overrides all other IFRS requirements?

ب) تمام مطالب مربوط به استانداردها را نقض می کند (آیا تمام اقدامات استانداردها را کنسل می کند یا خیر؟) (آیا مبانی نظری همان استانداردها هستند یا خیر؟ استانداردها از آن ها مشتق شده اند؟)

c. does not define standards for any particular measurement or disclosure issue?

ج) هیچ استاندارد را برای سنجش یا افشای مطلب خاصی ارائه نمی دهند

d. is in the hierarchy that management must in the absence of a specific IFRS requirement apply in developing an accounting policy that results in information that is relevant and reliable?

د) در یک سلسله مراتبی هست که مدیران زمانی که استاندارد خاصی وجود ندارد باید اعمال کنند به صورتی که اطلاعاتی که ارائه می شود مربوط و قابل اتکا باشد. (پاسخ صحیح)

(ممکن است از این سوالات ۲ یا ۳ سوال برای امتحان مطرح شود)

سوالات امتحان هم تستی و تشریحی است. بعد از این جلسه یک سری سوالات برایتان می فرستم تا بخوانید

Common Misunderstandings

Misunderstandings Common 'conceptual'

بعضی از مفروضاتی که اشتباه ایجاد شده و برداشت های اشتباهی که از مفروضات وجود دارد.

The Framework does not چه کارهایی را انجام می دهد و چه کارهایی را انجام نمی دهد	... Clarification—the Framework includes توضیح می دهد که این ها چه هستند؟ چه چیزهایی را شامل شده و چه چیزهایی را شامل نمی شود
include a matching concept آیا لوازم اولیه حسابداری شامل اصل تطابق می شوند؟	accrual basis of accounting— recognise elements when satisfy definition and recognition criteria مبنایی که ما می خواهیم در مبنای نظری حسابداری وارد شوند مبنای تعهدی حسابداری است اقلام درآمد هزینه دارایی، بدهی و سرمایه را باید شناسایی کنیم. (زمانی که درآمدی که تعیین شده را ببینند)
include prudence/conservatism concept شامل اصلی محافظه کاری یا محتاط بودن می شود.	Neutrality concept مفهوم بی طرفانه بودن است
include an element other comprehensive income (or a concept for OCI) شامل مواردی به جز آن درآمد جامع می شود که شامل درآمدهای عملیاتی و غیر عملیاتی است	only the following elements— asset, liability, equity, income and expense در مبنای نظری حسابداری مفاهیم در ارتباط با دارایی ها، درآمدها و هزینه ها هستند
mention management intent or business model در مفاهیم اساسی حسابداری، مفاهیم مربوط به قصد اجرا یا مدل های تجاری مطرح نمی شوند.	

Common 'conceptual' misunderstandings continued

Misunderstanding	Clarification
<p>Uniformity = comparability قابلیت مقایسه بودن = یکسان بودن (آیا مثل هم هستند؟)</p>	<p>Comparability is achieved when like things are accounted for in the same way. Comparability is not achieve when accounting rules require unlike things be accounted for in the same way</p> <p>قابلیت مقایسه تقسیم می شود. وقتی ایجاد می شود که در مورد اقلام مشابه به ترتیب عمل کنیم. دارایی به یک ترتیب بدهی به یک ترتیب هزینه ها و درآمدها به یک ترتیب. قابلیت مقایسه تقسیم نمی شوند وقتی که اصول (قوانین) حسابداری ملزم می کند که اقلام غیر مشابه حساب شوند.</p> <p>(پس یکسان بودن و قابل مقایسه بودن می توانند یک باشند به این معنی که اقلام مشابه در حسابداری باید به یک ترتیب نشان داده شوند.)</p>

Common 'conceptual' misunderstandings continued

Misunderstanding	Clarification
<p>There is a clear concept for the historical cost of an item این یک اشتباهی که ممکن است برداشت شود این که مفهوم دقیق و واضح و مشخصی در خصوص بهای تمام شده تاریخی وجود دارد.</p>	<p>The Framework provides only a vague description—assets are recorded at the amount of cash or cash equivalents paid or the fair value of the consideration given to acquire them at the time of their acquisition.</p> <p>What is cost when:</p> <ul style="list-style-type: none"> - advance/deferred payment? - purchased option exercised? - contingent purchase price? <p>در مبانی بنیادی حسابداری در خصوص دارایی ها و بهای تمام شده تاریخی خیلی واضح نیست دارایی ها بر اساس مبلغ نقدینگی که پرداخت می شود باید شناسایی شوند یا ارزش عادلانه دارایی ها باید منظور شود.</p> <ul style="list-style-type: none"> - اگر ما پول را پیش پرداخت کنیم یا تخفیف بگیریم یا پرداخت معوق داشته باشیم چگونه عمل کنیم؟ - یا بهره بدهیم یا قراردادهای خرید با اختیار ثبت داشته باشیم چگونه تعیین کنیم؟ - قیمت های خرید مشروط چگونه؟ <p>(چارچوبی را مشخص نمی کند)</p>

Common 'conceptual' misunderstandings continued

Misunderstanding	Clarification
Principles are necessarily less rigorous than rules اصول حسابداری شدتشان از قوانین (قواعد اولیه حسابداری) کم تر است. (الزام و فشارش کم تر است)	Rules are the tools of financial engineers قوانین و اصول مبانی حسابداری ابزارهای طراحان مسائل مالی هستند. (مهندسان (طراحان) مالی ضوابط و قوانین و مقررات حسابداری (که بتوانند صورت های مالی را بنا گذارند) را استفاده می کنند.)
There are few judgements and estimates in cost-based measurements (اشتباه برداشت دیگر): فقط یک تعداد محدودی از قضاوت و برآورد در پژوهش های مربوط به هزینه به کار برده می شود. (در صورتی که برآورد کردن در کارهای هزینه بسیار زیاد است و محدود نیستند.)	Inventory, eg allocate joint costs and production overheads PPE, eg costs to در مورد این که چه قدر هزینه های مشترک باید تخصیص یابند در مورد سرمایه های تولید و همین طور در مورد PPE که چگونه سربار اختصاص پیدا کند. PPE: property- plant – equipment پول، ماشین آلات، تجهیزات dismantle/restore site, useful life, residual value, depreciation method پایده کردن (از رده خارج کردن) دارایی ها ، بهبود دادن یک کارگاه به کارایی اولیه اش، عمر مفید، ارزش باقیمانده (اسقاط)، روش استهلاک Provisions, eg uncertain timing and amount of expected future cash flows ملاحظات که وجود دارد: مواردی که در مورد زمان و در مورد مقدار افزایش در دارایی ها که باید در آینده اعمال شود.

از آن ۱۸۳ صفحه، صفحه اول و همین ۳ صفحه این جلسه را حفظ کنید و بقیه را جلسات بعدی خودم می گویم کدام ها مهم است

در مورد امتحان یک پروژه ای را از شما می خواهم انجام دهید.
امتحان شامل ۱۵ نمره است و یک سری سؤالات است که نمونه اش همین سؤالاتی است که این جلسه حل کردیم چون هدفم این است که شما چند کلمه یادگیرید.
سؤالات امتحان هم در حد و حدود همین سؤالات این جلسه است و از بین همین سؤالات هم هست و سؤالات دیگری هم جلسات بعد می دهم به اضافه یک سری سؤالات که شما فارسی جواب دهید. در مورد پروژه هم فکر می کنم که چگونه اجرا کنیم.

ادامه جلسه سوم: جزوه زمینه نارنجی رنگ با عنوان:

12a-Critical-perspectives-on-accounting - Financial Accounting Theory by Deegan

اسلاید اول

Copyright © 2000 McGraw-Hill Book Co. Aust. PPT t/a *Financial Accounting Theory* by Deegan
12.1

Financial Accounting Theory Craig Deegan

فصل دوازدهم از کتاب تئوری های حسابداری مالی Chapter 12

Critical perspectives on accounting

دیدگاه های انتقادی در حسابداری

(علت مطرح شدن: این ها در خیلی اوقات فکر می کنند اعداد و ارقام خنثی هستند. تکنیک هایی که من استفاده کردم شما هم همان را استفاده می کنید. در حالی که این طور نیست؛ تکنیک های مختلفی وجود دارد بر حسب نتیجه ای که استفاده کننده و قانونگذار دنبالش است می تواند برنامه های مختلفی را برای استفاده از تکنیک های مختلف بریزد.)

اسلاید دوم

Chapter 12: Critical perspectives on accounting

Learning Objectives

یک سری یادگیری ها برای ما دارد:

•In this chapter you will be introduced to در این فصل شما آشنا خواهید شد با:
–particular perspectives that challenge conventional opinions about the role of accounting within society

یک دیدی به ما می دهد که با آن دید سنتی تفاوت دارد.

–the basic arguments that suggest that financial accounting tends to support the positions of individuals who hold wealth and social status, while undermining the positions of others

یک بحث کلی به وجود می آید که می گوید در مسائل مالی صورت های مالی وضعیت بعضی از افراد که دارایی دارند و موقعیت اجتماعی دارند را تقویت کنند؛ در حالی که موقعیت برخی دیگر را

ضعيف مي ڪنند. (پس صورت هاي مالي اصول حسابداري وقتي بنايش را مي گذارند آن كه پول و موقعيت دارند را تقويت مي كنند و بقيه را ضعيف مي كنند.)

–the fact that disclosure (or non-disclosure) of information can be construed (or seen or interpreted) to be an important strategy to promote and legitimise particular social orders

واقعيت افشاڪردن (يا افشا نڪردن) مطالب مي تواند ملاحظه و تقسيم شود كه استراتژي مهمي است كه ترمز ڪند يا ارتقا دهد يا مشروعيت ببخشد به يك وضعيت اجتماعي خاص (افرادي موقعيتشان را بالا ببرند و توانايي شان را بيشتر ڪنند يا عليه يك سري ديگر باشد).

اسلايد سوم

Chapter 12: Critical perspectives on accounting

Critical perspective defined دیدگاه انتقادي حسابداری می گوید:

•Refers to accounting research that goes beyond questioning whether particular methods of accounting should be employed

ماورای این قضیه كه آیا يك روش (گرایش) خاصي در حسابداری استفاده مي شود يا خير؟ (چرا؟ چه دليلي وجود دارد؟)

•focuses on the role of accounting in sustaining the privileged positions of those in control of resources (capital) while undermining or restraining the voice of those without capital

تمرکز مي ڪند به نقش حسابداری در تداوم بخشیدن و موقعيت برتر يك عده افراد خاص كه منابع را كنترل مي ڪند (دیدگاه هاي انتقادي بررسی مي ڪند كه چگونه اطلاعات حسابداری باعث مي شود يك گروهي افراد حمايت مي شوند تا اطلاعات كنترلي خود را در مورد سرمايه ها حفظ ڪند) در حالي كه مي تواند باعث وعده آن هايي باشد كه منبع در دست ندارند و توانايي استفاده از سرمايه ها به آن ها داده نشده است.

اسلايد چهارم

Chapter 12: Critical perspectives on accounting **Critical perspective defined—continued**

- Critical accounting theorists seek to highlight, through critical analysis, the key role of accounting in society

آن تئوريسين هاي حسابداري انتقادي تلاش مي کنند که درخشان کنند (به ما بفمانند) از طريق تحليل هاي انتقادي (نه توصيفي) که نقش حيطة حسابداري در جامعه چيست (بعضي هاي مي گویند حسابداري وسيله اي براي مشروعيت دادن به سرمايه داري است و بعضي ها مي گویند وسيله اي براي بهره برداري از کارگر است)

- challenges the view that accounting can be construed as objective or neutral

اين دیدگاه قبول نمي کند که حسابداري را به عنوان يك مطلب بدون هدف و خنثي معرفي کند.

- accounting seen as a means of constructing or legitimising particular social structures

حسابداري به عنوان ابزاري براي ساختن و مشروعيت دادن ساختارهاي اجتماعي خاص استفاده مي شود (و بدون منظور نيست) نظر آن ها که مي گویند بيهوده است را رد مي کنند.

اسلايد پنجم

Chapter 12: Critical perspectives on accounting

Criticism of capitalist system

- Critical theorists tend to oppose (or dispute) aspects of the capitalist system and accounting

تئوريسين هاي دیدگاه انتقادي گرايش به اين دارند که بحث کنند با سرمايه داري که اين که شما مي گویند که فقط به معنای استفاده بهينه است نيست. اين که در اصول حسابداري چه اصلي باشد چه نباشد ظرفيت خاصي است.

- emphasise that systems of accounting are built around the prevailing social order

تأکید بر این دارد که سیستم های حسابداری شکل می گیرند بر اساس نظم اجتماعی که وجود دارد.
(اصول حسابداری به وضعیت موجود شکل می دهد، ثبت می دهد)

- given the practice of accounting is in the hands of large corporations and accounting in the hands of government, **accounting will never do anything but support the current system**

با در نظر گرفتن این که عمل حسابداری دست شرکت ها و مؤسسات حسابداری بزرگ است و دست دولت هم در این زمینه از طرق مختلف باز است. حسابداری هیچ وقت کار دیگری به جز تأکید وضعیت موجود انجام نمی دهد. (چون شرکت ها و دولت قدرت دارد که تغییری را که خودش مورد نظرش است را ایجاد کند).

اسلاید ششم

Chapter 12: Critical perspectives on accounting

Origins of critical perspective

- Grounded in **Political Economy Theory**

دیدگاه انتقادی نشأت از تئوری های اقتصاد سیاسی گرفته که می گوید:

- ‘**political economy**’ is the *social, political and economic framework within which human life takes place* (Gray et al 1996)

جامعه، سیاست و چارچوب های اقتصادی اقتصاد سیاسی دربرگیرنده آن چارچوب های اجتماعی، سیاسی و اقتصادی است که جامعه را در درون خود قرار داده است.

- based on ‘Classical’ (or traditional or standard or usual) branch—challenges the existing nature and structure of society

این اقتصاد سیاسی انتقاد می کند از سیستم های سنتی که وجود دارد که این ها به منزله ثبات کننده وضعیت موجود هستند. (وضعیت حاضر سیاسی، اجتماعی اقتصاد را سؤال می کند که این وضعیت خود به خود انجام نشده، قدرت هایی هستند که این را در برابر خودش شکل می دهند)

اسلاید هفتم

Chapter 12: Critical perspectives on accounting

Classical political economy perspective

- Related to the works of philosophers such as Marx

در دیدگاه های اقتصادی افراد مختلفی نقش داشته اند از جمله مارکس (مارکس می گوید که قدرت هایی در جامعه وجود دارند که تغییرات جامعه را شکل می دهند به منظور حمایت از افراد خاص علیه گروه های زیادی)

- explicitly considers structural conflict, inequity, and the role of the State at the heart of the analysis

خیلی واضح است این دیدگاه های انتقادی در ارتباط با تضادهای ساختاری صحبت می کند که چه اختلافات ساختاری بین گروه های مختلف وجود دارد. در مورد نابرابری ها و نقش دولت در وسط این تغییرات ذکر می کنند که دولت ها چه نقشی در ایجاد این اختلافات دارند.

- highlights issues which may not otherwise be addressed
– social welfare

مطالبی را این تحلیل های انتقادی مطرح می کنند که اگر آن ها نباشند این مطالب هیچ وقت مطرح نمی شود. (رفاه اجتماعی در ارتباط با کیست)

اسلاید دهم

Chapter 12: Critical perspectives on accounting

Criticism of critical perspective

- Critical theorists often marginalised (or relegated or down graded) to a greater extent than others

تئوریسین های انتقادی و تحلیلی در وسط نقشی ایفا نمی کنند معمولاً کنار گذاشته می شوند.

- often do not provide solutions to perceived problems
–inconsistent with normal training of accountants to provide solutions if problems are evident

يك مشكلي در مورد اين ها وجود دارد كه اين ها انتقاد مي كنند و راه حل هم ارائه نمي دهند.

وقتي در مورد حسابداري انتقاد مي كنند ولي جايزگزيني هم مطرح نمي كنند اين با آن چارچوب كلي كار حسابداران (كه معمولاً مي گويند اين كار را انجام دهيد تا به اين نتيجه برسيد) منطبق نمي شود.

- critical of accountants
از حسابداران انتقاد مي كنند.

اسلايد يازدهم

Chapter 12: Critical perspectives on accounting **Role of the State**

- The State is seen as a vehicle of support for holders of capital and for the capitalist system as a whole

دولت در اين ديدگاه هاي انتقادي به عنوان عاملي براي تقويت سرمايه داري ديده مي شود.

- Government will take action to enhance the legitimacy of the social system

دولت ها اقداماتي را انجام مي دهند تا بتوانند به سيستمي كه اكنون وجود دارد و به نفع افراد خاص كار مي كند مشروعيت ببخشند.

- social disclosures seen as a means of pacifying (or appeasing or peace-making) challenges against the capitalist system where corporations given many rights and powers

افشانات اجتماعي: بعضي وقت ها افشا مي كنند مطالب را ولي اين ها به عنوان ابزاري هستند كه وارد مي شوند به وضعيت سيستم سرمايه داري كه باعث مي شود دولت حقي را به مجموعه اي بدهد. افشانات گاهي باعث مي شود فشار را از جامعه كمتر كند از شدت آن بقرنج بودن قضيه كاسته شود.

اسلايد دوازدهم

Chapter 12: Critical perspectives on accounting **Role of the State—continued**

- Restricting the flow of information, or availability of specific types of information seen as a means of maintaining particular organisations and social structures

این محدود کردن دسترسی به اطلاعات یا هدایت به قسمت خاصی از اطلاعات توسط دولت انجام می شود تا بتواند وضعیت جاری را حفظ کند.

- government does not operate in the public interest, but in the interests of 'well off' groups
- دولت ها به نفع جامعه و عموم کار نمی کنند بلکه به نفع گروه هایی که کم اثر هستند کار می کنند.

اسلايد سیزدهم

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

محققین حسابداری نتایج تحقیقات حسابداری را ارائه می دهند و در چارچوب تحقیقات خود ثبات دهنده و تقویت کننده وضعیت موجودند به جای این که دید انتقادی بگیرند و وضعیت موجود را تکرار کنند.

—eg. anti regulation stance and EMH during the late 1970s and 1980s matched the views of government at the time

فرضیات بازار کارا که بین سال های ۱۹۷۰ تا ۱۹۸۰ مطرح شد تقویت کننده دید دولت بود حسابداران به جای دید انتقادی دیدی داشتند که به وضعیت و خواست دولت کمک کننده بود.

EMH: Efficient Market Hypothesis

وضعیت های ضد قوانین (برداشتن قوانین و راحت کردن ورود خروج رقبا)

اسلايد چهاردهم

Chapter 12: Critical perspectives on accounting

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

به نظر مي رسد تحقيق هاي مربوط به نتايج فعاليت هاي اقتصادي تشويق شده باشند به وسيله شرکت هاي بزرگ. گزارشاتي که در مورد شرکت هاي بزرگ نوشته مي شود به نظر مي رسد هدفدار هستند که بتوانند از ايجاد تغييرات در سيستم هاي گزارشگري جلوگیری کند.

–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

اسلايدهاي بعدي در جلسه آینده گفته خواهد شد. بحث مربوط به جلسه بعد را هم تا چند روز ديگر روي سايت خواهيم گذاشت.