

فصل 15

تهیه کننده : الهام شکیبافر

1- سه مکتب تحقیقات رفتاری ، بازار سرمایه و تنوری نمایندگی را با یکدیگر مقایسه کنید ؟

تحقیقات رفتاری با مطالعه رفتارهای واقعی افراد و فرآیند تصمیم گیری آنان به این سوال پاسخ می دهند که چگونه افراد اطلاعات حسابداری را پردازش و از آن استفاده می کنند؟ تحقیقات بازار سرمایه بر سطح کلان (کل بازار سرمایه) و نظریه نمایندگی و حسابداری رفتاری بر سطح خرد (مدیران و شرکت ها) متمرکز هستند. تحقیقات بازار سرمایه و نظریه نمایندگی برگرفته از رشته اقتصاد هستند و با فرض اینکه تمامی افراد منطقی به دنبال حداکثر سازی ثروت خود هستند ، کاری به انگیزه های واقعی افراد ندارد. از سوی دیگر ، حسابداری رفتاری از رشته هایی مانند روانشناسی و جامعه شناسی و نظریه سازمانی مشتق می شود و بطور کلی هیچ فرضی درباره چگونگی رفتار مردم ندارد ، بلکه به دنبال کشف چرایی رفتار افراد است .

2- یافته های تحقیقات رفتاری در حسابداری ، چگونه به افراد این حرفه یاری میرساند ؟

تا کنون تحقیقات زیادی در زمینه حسابداری رفتاری انجام شده است برخی از این مطالعات در حوزه حسابرسی و به منظور بهبود تصمیم گیری حسابرسان صورت پذیرفته اند . در این زمینه BAR برای کمک به تجزیه و تحلیل ارزیابی ریسک تنسپ حسابرسان و بهبود آن به کار می رود . از دیگر حوزه های مهم BAR حسابداری مدیریت است . و همچنین BAR به بررسی این موضوع نیز می پردازد که ساختار سازمانی و سیستم های حسابداری چگونه می توانند بر رفتار افراد داخل شرکت اثر بگذارند.

3- مدل عدسی (لنز) برونزویک چگونه می تواند به بهبود تصمیم گیری ها کمک کند ؟

مدل عدسی به عنوان چارچوب تحلیلی و تبدیل به مبنای اکثر تحقیقات انجام شده در زمینه **قضاوت** (مانند پیش بینی ورشکستگی و یا ارزیابی کنترل های داخلی) مورد استفاده قرار

می گیرد . محققان از مدل عدسی برای بررسی رابطه بین نشانه ها (اطلاعات مبنا) ، تصمیمات یا پیش بینی استفاده می کنند و به دنبال شناسایی نظم و قاعده در واکنش به آن نشانه ها هستند .

4- محدودیت های تحقیقات رفتاری کدامند ؟

- فقدان یک تئوری زیربنای واحد و چارچوبی مشترک برای رسیدن به یک نتیجه گیری کلی سودمند
- وجود تناقض میان یافته های مطالعات مشابه
- تفاوت میان شرایط آزمایشگاهی در این مطالعات با شرایطی که فرد در حال قضاوت واقعی
- امکان تاثیر احتمالی فرآیند تحقیق بر رویه انتخابی تصمیم گیرندگان تحت بررسی

5- ارتباط میان گزارشگری مسئولیت اجتماعی و فرض شخصیت حسابداری را شرح دهید ؟

محركهای گزارشگری مسئولیت های اجتماعی ریشه دو منبع قدرت دارد . در واقع شرکت به واسطه فشار های وارده از سوی نهادهای قانونگذار و سهامداران مسئول به گزارشگری مسئولیت های اجتماعی است . در واقع گزارشگری پایداری برزهای واحد تجاری به بیشترین حالت خود توسعه یافته و تاثیر تمامی فعالیت های واحد تجاری بر گروه های مختلف را در بر می گیرد.

6- نظریه مشروعیت سازمانی چگونه با مفهوم پایداری پیونئی می خورد ؟

براساس تئوری قرارداد مدیریت به دنبال برآورده نمودن انتظارات و در نتیجه ، کسب مشروعیت سازمانی است . مشروعیت سازمانی به شرایطی گفته می شود که نظام ارزشی سازمانی ، با نظام ارزشی شبکه اجتماعی بزرگتری که شرکت بخشی از آن است ، همانند (هم نوا) باشد . طبق مفهوم پایداری ، یک شرکت پایدار شرکتی است که کارایی و عدالت محیطی را رعایت کند .

7- شباهت ها و تفاوت های میان نظریه مشروعیت سازمانی و نظریه اقتصادی سیاسی را توضیح دهید ؟

شباهت :

تئوری نمایندگی در خصوص نقش گزارشگری سالانه و دلایل شرکت برای افشای اطلاعات ، دیدگاهی مشابه با تئوری مشروعیت دارد.

تفاوت :

تفاوت میان تئوری مشروعیت و اقتصاد سیاسی مربوط به تفسیر آنها از هدف محتوای اطلاعات است . طبق تئوری سیاسی ، افشا ابزار بازدارنده ای است که از دخالت دیگران در امور شرکت جلوگیری می کند . از طرفی تئوری مشروعیت به این موضوع اشاره دارد که شرکت برای نشان دادن تطابق میان اقدامات خود با انتظارات اجتماعی ، دست به افشا می زند و زمانیکه اقدامات آن با انتظارات موجود فاصله دارد ، شرکت به جامعه آموزش می دهد و آن را آگاه می سازد .

8- چرا تجزیه و تحلیل چرخه عمر در گزارشگری مسئولیت اجتماعی اهمیت دارد ؟

در حسابداری سنتی ، شرکت ها آثار پیش از ورود مواد خام در چرخه تولید یا آثار پس از فروش کالای ساخته شده را به حساب نمی گیرند . هدف از تجزیه و تحلیل چرخه عمر ایت است که درک کامل تری از وابستگی و تعامل متقابل بین شرکت ، جامعه و محیط زیست داشته باشیم . گام بعدی ، تجزیه و تحلیل بهای چرخه عمر است که شناسایی تمام هزینه های مربوطه را شامل می شود .

9- چه توجیهی برای اندازه گیری طبیعت وجود دارد ؟ مشکلات پیش روی اندازه گیری در گزارشگری زیست محیطی و اجتماعی را شرح دهید ؟

با مشخص کردن ارزش طبیعت بهتر میتوانیم آن را در تصمیم گیری های خود وارد کرده و به دنبال راه حل برای مشکلات اجتماعی و زیست محیطی فعلی و بالقوه باشیم . چنانچه موضوعات زیست محیطی را بدون ارزشیابی مالی گزارش کنیم ممکن است معیار های اندازه گیری برای سنجش عملکرد سازمان در این زمینه ها ایجاد شود

مشکلات

- افشاهای صورت گرفته معمولاً کیفی هستند ، نه مالی . بنابراین مرتبط کردن آثار اجتماعی و زیست محیطی به پیامدهای اقتصادی دشوار است
- برای دارایی های اجتماعی و زیست محیطی بازار های فعالی وجود ندارد در نتیجه این قبیل دارایی ها منافع اقتصادی آتی به همراه ندارند

- آیا کمی کردن مسائل اجتماعی و زیست محیطی و بیان آنها در قالب ارقام مالی ، ضرورت دارد یا خیر ؟

10- با توجه به مفهوم قرارداد اجتماعی ، ضرورت شکل گیری دولت ها و تفویض قدرت به آنان را توضیح دهید ؟

مفهوم قرارداد اجتماعی در ابتدا مبتنی بر ایده **عدالت** برای افراد جامع بوده است . با اینحال قرارداد اجتماعی هزینه هایی که به افراد تحمیل می شود را نیز تصدیق می نماید ، هرچند مزایا و منافع (اجتماعی و مالی) باید بیشتر از هزینه های مربوطه باشد . به دلیل ماهیت ضمنی قرارداد اجتماعی ، ممکن است برخی افراد مرزهای مطلوب اجتماعی را رعایت نکنند . برای مقابله جامعه پذیرفت که دولت با قدرت سامان دهی و محدود کردن افراد تشکیل شود . دولت ها می توانند افراد یا ساختار اجتماعی مشغول به فعالیت را با استفاده از جریمه های مالی ، مجازات کنند و یا فعالیت های افراد یا آزادی شخصی آنها را محدود نمایند .

نکته اول : سوال 4 مشابه سوال 13 و

سوال 8 مشابه سوال 14 امتحان ترم قبل از نمونه 16 سوال می باشد .

نکته دوم : توضیحات استاد در کلاس را راجع به این نوشته شاید مورد استفاده قرار گیرد :

در گذشته تحقیقات به عمل آمده براساس علوم ریاضی ، فیزیک و شیمی و ... بوده اما در طی دو دهه به این نتیجه رسیدن که این تحقیقات وارد بازار سرمایه شده و انسان ها نادیده گرفته شده اند و در حسابداری موثر نمی باشد در نتیجه به به مرور زمان این نتایج کم رنگ شده و تحقیقات رفتاری شکل گرفت

موفق و پیروز باشید

1394/9/30



