**3درس مسائل جاری حسابداری**

**استاد: دکتر حسن یزدی فر**

**جلسه سوم- 18/7/94**

**به كوشش زهرا ميرزائي اسكندري**

استاد فرمودند: کسانی که به سؤالات و تکالیفی که داده می شود پاسخ دهند، نمره کلاسی برایشان منظور می شود.

(پاسخ 10 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:**

**1- 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?**

**هـ) تمام موارد بالا (پاسخ صحیح)**

**(ممکن است این سؤالات بخشی از سؤالات 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:**

**2- 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 پرکند.**

**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)?**

**هـ) 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)**

34

**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:**

**3- 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**

35

**Quiz: fundamental qualitative characteristics**

**ویژگی های کیفی اساسی صورت های مالی**

**Question 4: The fundamental qualitative characteristics are:**

**4- 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?**

**هـ) مربوط بودن و صادقانه بودن**

**Quiz: qualitative characteristics**

**Question 5: verifiability means knowledgeable and independent observers:**

**5- 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 می رسند در مورد این که اطلاعاتی که دارند ارائه می شود صادقانه است؟**

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

**ب) آیا به نتیجه کلی و اجماعی می توانند 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 مشاهده گر که آگاه هستند می توانند به یک اجماعی برسند ولی نه این که همه به یک توافق برسند که یک گزارش که دارد ارائه می شود نماینده منصفانه ارائه اطلاعات باشد (به اجماع می توانند برسند ولی به توافق کلی نمی توانند برسند) (پاسخ صیحیح)**

**Quiz: qualitative characteristics**

**Question 6: which statement/s are true?**

**6- 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.**

**هـ) همه موارد بالا (پاسخ صحیح)**

**f. None of the above statements.**

**و) هیج یک از موارد بالا**

**Quiz: recognition**

**هزینه ها**

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

**7- 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**

39

**Quiz: uncertain future cash flows**

0

**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:**

**8- 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 جریانات 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**

41

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

**9- 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)**

41

**Quiz: status of *Conceptual Framework***

**چارچوب های مبانی نظریه های حسابداری**

**Question 10: the *Conceptual Framework*:**

**10- 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 استانداردی 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 سؤالات 2 یا 3 سؤال برای امتحان مطرح شود)**

42

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

مطالب مربوط به جزوه جلسه سوم

International Financial Reporting Standards

The views expressed in this presentation are those of the presenter,

not necessarily those of the IFRS Foundation or the IASB

**IFRS Foundation**

Common Misunderstandings

**Misunderstandings Common ‘conceptual’**

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

44

|  |  |
| --- | --- |
| 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 مبانی 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 مبانی 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.** |  |

45

**Common ‘conceptual’ misunderstandings continued**

46

|  |  |
| --- | --- |
| Misunderstanding | Clarification |
| Uniformity = comparability  **قابل مقایسه بودن = یکسان بودن**  **(آیا مثل هم هستند؟)** | 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  **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.**  **(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.)** |

**Common ‘conceptual’ misunderstandings continued**

|  |  |
| --- | --- |
| Misunderstanding | Clarification |
| 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.** | 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.  What is cost when:  - advance/deferred payment?  - purchased option exercised?  - contingent purchase price?  **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.**  **- 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؟**  **(چارچوبی را مشخص نمی کند)** |

47

**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 برآوردکردن 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 چگونه سربار اختصاص پیدا کند. کهPPE**  **PPE: property- plant – equipment**  **پول، ماشین آلات، تجهیزات**  dismantle/restore site, useful life, residual value, depreciation method  **پیاده 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  **ملاحظاتی که وجود دارد: مواردی که در مورد زمان و در مورد مقدار افزایش در دارایی ها که باید در آینده اعمال شود.** |

**FRSاز آن 183 صفحه، صفحه اول و همین 3 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 15 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 یادبگیرید.**

**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**

**اسلايد اول**

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

12.1

**Financial Accounting Theory Craig Deegan**

**Chapter 12 فصل دوازدهم از کتاب تئوری های حسابداری مالی**

**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.)**

**اسلايد 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 خواهیدشد 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 حالي كه موقعيت برخي ديگر را ضعيف مي كنند. (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 افشاكردن (يا افشا نكردن) مطالب مي تواند ملاحظه و تقسيم شود كه استراتژي مهمي است كه ترمز كند يا ارتقا دهد يا مشروعيت ببخشد به يك وضعيت اجتماعي خاص** **(افرادي موقعيتشان را بالا ببرند و توانايي شان را بيشتر كنند يا عليه يك سري ديگر باشد.)**

**اسلايد سوم**

***Chapter 12: Critical perspectives on accounting***

**Critical perspective defined ديدگاه انتقادي حسابداري مي گويد:**

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

**ماوراي اين قضيه كه آيا يك روش (گرايش) خاصي در حسابداري 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

**تمركز مي كند به نقش حسابداري در تداوم بخشيدن و موقعيت برتر يك عده افراد خاص كه منابع را كنترل مي كنند (ديدگاه هاي انتقادي بررسي مي كنند كه چگونه اطلاعات حسابداري باعث مي شود يك گروهي افراد حمايت مي شوند تا اطلاعات كنترلي خود را در مورد سرمايه ها حفظ كنند) 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 كنند كه درخشان كنند (به ما بفمانند) از طريق تحليل هاي انتقادي (نه توصيفي) كه نقش حيطه حسابداري در جامعه چيست (بعضي هاي مي گويند حسابداري وسيله اي براي مشروعيت دادن به سرمايه داري است و بعضي ها مي گويند وسيله اي براي بهره برداري از كارگر است)**

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

**اين ديدگاه قبول نمي كند كه حسابداري را به عنوان يك مطلب بدون هدف و خنثي معرفي كند.**

•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 كه مي گويند بيهوده است را رد مي كنند.**

**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 ديدگاه انتقادي گرايش به اين دارند كه بحث كنند با سرمايه داري كه اين كه شما مي گوييد كه فقط به معناي استفاده بهينه است نيست. اين كه در اصول حسابداري چه اصلي باشد چه نباشد ظرفيت خاصي است.**

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

**تأكيد بر اين دارد كه سيستم هاي حسابداري شكل مي گيرند بر اساس نظم اجتماعي كه وجود دارد. (اصول حسابداري به وضعيت موجود شكل مي دهد، ثبت مي 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 نظرگرفتن اين كه عمل حسابداري دست شركت ها و مؤسسات حسابداري بزرگ است و دست دولت هم در اين زمينه از طرق مختلف باز است. حسابداري هيچ وقت كار ديگري به جز تأكيد وضعيت موجود انجام نمي دهد. (چون شركت ها و دولت قدرت دارد كه تغييري را كه خودش مورد نظرش است را ايجاد كند.)**

**اسلايد ششم**

***Chapter 12: Critical perspectives on accounting***

**Origins of critical perspective**

•Grounded in **Political Economy** Theory

**ديدگاه انتقادي نشأت از تئوري هاي اقتصاد سياسي گرفته كه مي گويد:**

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

**جامعه، سياست و چارچوب هاي اقتصادي اقتصاد سياسي دربرگيرنده آن چارچوب هاي اجتماعي، سياسي و اقتصادي است كه 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

**اين اقتصاد سياسي انتقاد مي كند از سيستم هاي سنتي كه وجود دارد كه اين ها به منزله ثبات كننده وضعيت موجود هستند. (وضعيت حاضر سياسي، اجتماعي اقتصاد را سؤال مي كند كه اين وضعيت خود به خود انجام نشده، قدرت هايي هستند كه اين را در برابر خودش شكل مي دهند)**

**اسلايد هفتم**

***Chapter 12: Critical perspectives on accounting***

**Classical political economy perspective**

•Related to the works of philosophers such as Marx

**در ديدگاه هاي اقتصادي افراد مختلفي نقش داشته اند از جمله ماركس (ماركس مي گويد كه قدرت هايي در جامعه وجود دارند كه تغييرات جامعه را شكل مي دهند به منظور حمايت از افراد خاص عليه گروه هاي زيادي)**

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

**خيلي واضح است اين ديدگاه هاي انتقادي در ارتباط با تضادهاي ساختاري صحبت مي كند كه چه اختلافات ساختاري بين گروه هاي مختلف وجود دارد. در مورد نابرابري ها و نقش دولت در وسط اين تغييرات ذكر مي كنند كه دولت ها چه نقشي در ايجاد اين اختلافات دارند.**

•highlights issues which may not otherwise be addressed

–social welfare

**مطالبي را اين تحليل هاي انتقادي مطرح مي كنند كه اگر آن ها نباشند اين مطالب هيچ وقت مطرح نمي شود. (رفاه اجتماعي در ا رتباط با كيست)**

**اسلايد 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

**تئوريسين هاي انتقادي و تحليلي در وسط نقشي ايفا نمي كنند معمولا كنار گذاشته مي 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 جايگزيني هم مطرح نمي كنند اين با آن چارچوب كلي كار حسابداران (كه معمولا 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

**افشائات 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. افشائات 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

**اين محدودكردن دسترسي به اطلاعات يا هدايت به قسمت خاصي از اطلاعات توسط دولت انجام مي شود تا بتواند وضعيت جاري را حفظ كند.**

•government does not operate in the public interest, but in the interests of ‘well off’ groups

**دولت ها به نفع جامعه و عموم كار نمي كنند بلكه به نفع گروه هايي كه كم اثر هستند كار مي كند.**

**اسلايد سيزدهم**

***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

**محققين حسابداري نتايج تحقيقات حسابداري را ارائه مي دهند و در چارچوب تحقيقات خود ثبات دهنده و تقويت كننده وضعيت موجودند به جاي اين كه ديد انتقادي بگيرند و وضعيت موجود را تكرار كنند.**

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

**فرضيات بازار كارا كه بين سال هاي 1970 تا 1980 مطرح شد تقويت كننده ديد دولت بود حسابداران به جاي ديد انتقادي ديدي داشتند كه به وضعيت و خواست دولت كمك كننده بود.**

**EMH: Efficient Market Hypothesis**

**وضعيت هاي ضد قوانين (برداشتن قوانين و راحت كردن 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 شركت هاي بزرگ. گزارشاتي كه در مورد شركت هاي بزرگ نوشته مي شود به نظر مي رسد هدفدار هستند كه بتوانند از ايجاد تغييرات در سيستم هاي گزارشگري جلوگيري كند.**

–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 آينده گفته خواهد شد. بحث مربوط به جلسه بعد را هم تا چند روز ديگر روي سايت خواهم گذاشت.