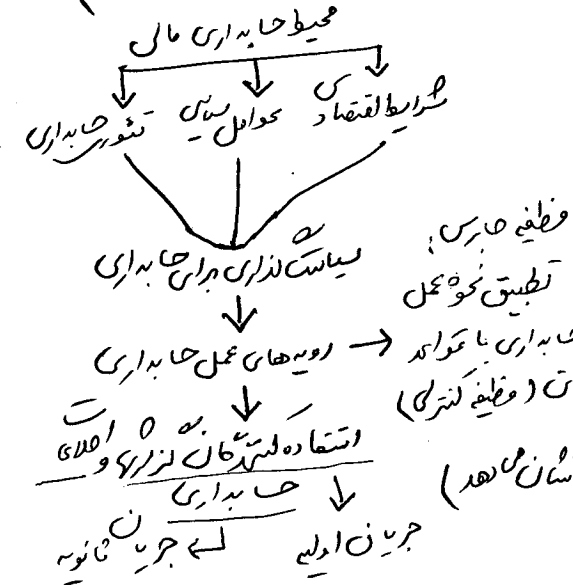


\* انتخاب از بین روش ها و انواع ارزش ها مانند ارزش ورودی (برای جاگزینی) و ارزش خروجی (برای خروجی) یا یک نام مستعار موضوعی است که در علم و تئوری حسابری قرار می گیرد. در مورد فرآیند ایجاد تئوری، توضیح دهید نقش تئوری در توسعه استعاره دارد. حسابری به چه دردی می خورد؟

\* واژه تئوری در ادبیات حسابری بسیار مهم است، چرا که تعاریف متعددی در حسابری برای آن به کار رفته است. مجموعه ارزش مفروضات بنیادی، تعاریف، اصول، مفاهیم و قواعد است که زیر بنای قانونگذاری برای حسابری و زیر بنای گزارشی اخلاکات مالی و حسابری می باشد. ~~حسابری~~ تئوری حسابری در حیطه حسابری مالی قرار می گیرد. تئوری حسابری علاوه بر محاسبه نظری و قانونگذاری برای حسابری، مدل های ارزشیابی و مفاهیم (مانند تحقق و حینیت) را هم در بر می گیرد.

\* اندازه گیری به تخصیص اعداد به ویژگی ها یا خصوصیات اشیاء و موضوعات دونو دکانوگذار به هیات استاندارد حسابری مالی (FASB)، کمیون بورس و لووانی بادر (SEC) فرآیند بسیار است. لدری در حسابری: ① گرایو اقتصادی (توم به انشای مربوط به تغییر قیمت) (۲) تحلیل سیاسی (تأثیر قوانین و مقررات موضوعه بر فرآیند یا گزاری، ~~موضوع~~ مردم، جابسان، استفاده کننده گان، شرکتو لدری این قوانین متأثر می شوند) ③ تئوری حسابری (تحقیقات حسابری توسط استادان، موسسات حسابری و ...)

\* نمودار حیطه حسابری مالی:



① مستقیم به عدد تخصیص یافته به شیئی (موضوع)، نتیجه اندازه گیری واقعی و ویژگی مورد نظر می باشد. ② غیر مستقیم: نوعی اندازه گیری با استفاده از ابزارها تقریبی می باشد.

\* اندازه های ارزشیابی لدری، ویل بنی لدری: سود دوره جاری هم گرایو لدری لدری (عدد لدری طی دوره جاری و لسان لدری) و هم گرایو پیش بنی لدری (پیش بنی سودم دوره آتی).

\* انواع اندازه گیری:

① مقیاس لری (ساده ترین نوع سیم اندازه گیری است، سیم که از امانی شکلی می گورد، مانند خود را جاها) ② مقیاس ترتیبی (رتبه) مانند مرتب نمودن دلار ها بر حسب نقدشویی در زمانه ③ مقیاس فاصله ای (فاصله بین اعداد که مربوط به خاصه اندازه گیری شده است. باید مساوی باشد، مانند مقیاس فازی برای اندازه گیری دما) ④ مقیاس نسبی (علاوه بر تساوی فواصل میان اعداد تخصیص داده شده، نقطه صفر باید لفتی منحصر به فرد داشته باشد، در حسابری مالی لرم مقیاس نسبی استفاده می شود)

\* حینیت (تائید ندری) میزان توافق بین اندازه گیری در گرایو که گروهی از اندازه گیری داران ابزار و محدودیت های مشابه هستند، خاصه معینی از یک شیئی (موضوع) را اندازه گیری می کنند.

\* علاوه بر دو ویژگی حینیت (تائید ندری) و سوب (سود ندری)، دو ویژگی دیگر یعنی به موقع بودن و فروزون منابع بر برای تمام رده هم ارتباط نزدیکی با اندازه گیری دارند. (به موقع بودن یعنی به هنگام بودن ارائه اخلاک مالی).

$$V = \frac{1}{n} \sum_{i=1}^n (m_i - m)^2$$

\* منظور از شفایفیت، نداری برای بکارگیری اصول حایه اری در مقابل قواعد حایه اری است

\* تنقیر حیدری ← زیر بنای تدوین اسناد دارد حیدری است، \*

\* از دیدگاه عملی، هدف تئوری حسابداری، ارتقاء حسابداری و گسترش عکس مالی است.

تحقیقات و بارش و روش علمی  
در اندیشه و روش علمی

استفاده می شود. در این استدلال، استمی است که در آن از استدلال منطقی برای رسیدن به یک یا چند نتیجه استفاده می شود.

اطلاعات می پردازد، اطلاعات تحریف معذورگیرنده و عیسی قرآنی که استدلال استقرایی است.

عبدان مالی و تدوین کنندگان است. و این روابط حاصل بوده است. و این روابط نیز در تحقیقات استقرایی (عمری) ۱۹۰۰ میلادی  
روابط خاص

روغن خاص از بین روغن (مختلف حبہ لری) حذو  
 کہ متبت بر رضاء و ...

\* آشوری های دستور دهنده است. لغز پرده را که  
 جزو استدلال استوار است، یعنی آن که  
 تحقق آید و در این (انتخاب  
 بر مضامین های اندک است.

تصور دستور (تجویز بورن)، از آن جهت که  
تصور دستور و تصورهای توصیفی

کتاب دستور هستند، روش های قیاس اساسی است. از قصص و هایت های ارزش استفاده می کنند.

و در این مقامات ایجاب نمی‌شود که مؤلف بر اساس روایتی که در دسترس او است، به تأیید آن بپردازد، این تأیید بر اساس سبب و غیر تجربی است. سببها متین بر این است.

\* تفویض ها که است. و مدیران (مرتبط است) بیکدیگر با رضایت کسانی که در تفویض توکل است که می گویند روابط دنیای این تفویض توکل است. و تفویض براساس دلال قیاسی

هستند و می توانند به شکل واقعی و عینی در اختیار کسی که اطلاعات حاصل از آن تهیه و از آن استفاده می کند

از میان واحد بر آن حکم حساب ها، یک است.

\* روبرو قیاس و استقرا این ماهیتاً ممکن نیست، ولی تحقیقات در سیستم استقرایی عموماً برپایه دارنده این نوع قیاس و استقرا می باشد.

در صورتی که در این مورد استفاده قرار می گیرند.

\* چابداری هنر است یا علم ؟

اصول به توجه به توصیف چابداری در قالب روش علمی و نقش تئوری اندازه گیری در چابداری، به طور بالقوه چابداری را در قلمرو علم قرار می دهند. استرنیک در توضیح چابداری می گوید که امروزه استفاده می شود، به واسطه شیوه تعریف مسایل توسط چابداران به هنر نزدیک تر است تا علم. مثلاً آزادان محل دربارگیری استلارک در روش آرن، به آوردن در عمر سفید، میزان ارزش اسقاط، در هر صورت چابداری توانایی تبدیل شدن به علم را دارد، لذا چابداری همواره در علوم اجتماعی، در اندازه گیری ها و پیش بینی هایمان دقت کمتری نسبت به علوم طبیعی دارند.

\* رویکرد مدل تقسیم گیری : به این سؤال می پردازیم که چه اطلاعاتی برای تقسیم گیری مورد نیاز است. این رویکرد به دنبال این نیست که استفاده کنندگان چه اطلاعاتی می خواهند، بلکه به این موضوع متمرکز دارد که برای تصمیمات مشخص چه اطلاعاتی نیاز است. از این رو جهت گیری رویکرد مدل تقسیم گیری، دستور و قیاس است. این رویکرد به دلیل دستور بودن موجب رگه که مخالف این مدعی شوند که یک روش غیر علمی است، این رویکرد در علوم طبیعی و تحقیقات چابداری در کانون توجه قرار دارد.

۲) تجزیه و تحلیل کارایی و اثر بخشی وظایف مدیریت. این رویکرد با فواید تدوین استانداردها از جمله تدوین چهارچوب نظری بهترین عملیاتی و نزدیک را دارد، زیرا مقبلی بر رویکرد دستور است. \* تحقیقات بازار سرمایه :

قیمت اوراق با دار قابل معامله توسط عموم، در مقابل اطلاعات جدید به شکل سریع و بدون سوب و انش نشان می دهند. فرض بر این است که قیمت های بازار، بازتابی از تمام اطلاعات در دسترس عموم هستند، این فرض که از مدیریت مالی به خارج گرفته شده به فرضیه بازارهای کارا معروف اند. با توجه به وجود ریسک در سرمایه گذاری ها، به متنوع سازی سرمایه گذاری ها در بازار سرمایه گذار می شود. البته افشاد در متن صورتها مالی نیست به افشاد در یادداشت های همراه و توضیحی تدریج دارد. همانطور که گفته شد چابداری (مانند نسبت های صورتها مالی) و معیارهای ریسک مقبلی بر بازار مورد ارزیابی قرار گیرد، همچنین اثر انتخاب سیاست های چابداری بر قیمت های اوراق با دار به طور گسترده ای مورد آزمون قرار گرفته است.

\* تئوری نمایندگی (تئوری قرارداد) : این رویکرد، توصیفی است. البته چه اطلاعاتی انتخاب شوند و این اطلاعات چگونه مورد برداشتی قرار گیرند، جزو این تحقیقات است. \* تئوری نمایندگی (تئوری قرارداد) : مکان بیرون از شرکت هستند و در تصمیمات مدیریت شرکت ندارند. مطالعات مبنی بر تئوری نمایندگی می توانند قیاسی یا استقرایی باشند و نمونه ویژه ای از تحقیقات رفتاری باشند، ریشه تئوری نمایندگی در مدیریت مالی و اقتصاد باید جستجو کرد.

فرض بنیادین این تئوری، عمل افراد در جهت حداکثر کردن منافع شخصی شان است. منافعی که در مواردی می تواند در تضاد با حداکثر کردن منافع شرکت باشد. فرض مهم دیگر تئوری نمایندگی این است که هر یک نقطه و محل تعامل روابط قراردادی میان مدیریت، مالکان، اختیار دهندگان و دولت وجود دارد. از منظره های تئوری نمایندگی این است که مدیریت می گویند، مروت خود را از طریق حداکثر کردن هزینه های مختلف نمایندگی ناشی از نظارت و معاین مربوط به قرارداد حداکثر کنند. از طریق یادآوری منافع و مروت خود را حداکثر کنند که یکی از الزامات آن بکارگیری روش های حسابرسی است که موجب افزایش سود خالص اوراق بدهی در شرکت می باشد. روش های دیگر می توان استفاده مدیریت از معاقبت مالیات سرمایه گذاری و اختیار معافیت معامله سوم اشاره کرد که این دو مورد بکاربرد انطباق منافع مدیریت و سهامداران است، این گونه اقدامات مدیریت بیانگر این است که ممکن است مدیریت همیشه در جهت منافع بهینه سهامداران حکام بر ندارد، این موضوع را رضای فرست پذیر شرکت را در اشتلافی موقت از مشارکت کنندگان در تعادل ناپایدار توصیف می کند. در تئوری مبتنی بر اشتلاف، شرکت نقش عملکرد اقتصادی شرکت و در این ها و بدهی ها به عنوان معیارهای ارزشمند اقتصادی، پیامدهای حسابرسی بوده و باید اولویت اصلی نهاد های تدوین کننده استاندارد باشند. چنین دیدگاهی در تئوری نمایندگی وجود ندارد. هر چند دو دیدگاه هر چند رقیب هستند، اما هیچ رویکردی را نمی توان برتر از دیگری دانست. زیرا هر رویکرد دست برداری هم خاص خود را در اختیار حسابداران، حسابرسین استفاده کنندگان و تدوین کنندگان استاندارد قرار می دهد.

\* اقتصاد اطلاعات، مربوط به بحثی است که هزینه های اطلاعات حسابرس و منافع چنین اطلاعاتی می شود. اقتصاد اطلاعات، ماهیتاً تحقیقاتی - تحلیلی - قیاسی هستند.

هر هر حال منافع حاصل از تهیه اطلاعات حسابرس و منافع چنین اطلاعاتی می شود. اقتصاد اطلاعات، ماهیتاً تحقیقاتی - تحلیلی - قیاسی هستند.

\* نکته اصلی در حمایت از حسابرسی نهادی، این است که:

- (۱) سود گذارشی را که در حسابرسی نهادی دارای محتوای اطلاعاتی بیشتر نسبت به حسابرسی بر مبنای نقدی است.
- (۲) حسابرسی نهادی کارآترین شیوه برای ارائه اطلاعات اضافی است.
- (۳) ارزش منطقی فدا کرده بین کار گزار و کارفرما می باشد.

در این تئوری، و شرایط تئوری نمایندگی هم بکار گرفته می شود. هدف از تحویل تئوری اطلاعات، تقسیم ریسک حسابداران انتقادی.

حسابداران انتقادی شافعی از تئوری حسابرسی است، که حسابرس را دارای نقش اساسی در حل تضادهای بین شرکت و مشارکت کنندگان اجتماعی آن نظیر نیروی کار، مشتریان و عموم مردم می داند. حسابداران انتقادی مستقیماً با نقش اجتماعی فعال حسابداران در ارتباط است، این شافعی حاصل اشتلاف دو عنصر دیگر حسابرسی به نام حسابرسی در جهت منافع عمومی و حسابرسی اجتماعی است. حسابرسی در جهت منافع عمومی با انجام رایجان امور مالیات و مشاوره مالی برای افراد، گروه ها و سازمانها دارد.

حسابداری اجتماعی نیز شامل تلاش در جهت اندازه گیری و یا نظارت بر هزینه ها خروجی شرکت (نظیر آلودگی) در صورت سود و زیان بود. تمرکز اصلی حسابداری فراتر از این موارد بوده بکشم به سمت ملاحظات اصلی تحقیقات حسابداری از طریق ایجاد دیدگاه مبتنی بر تضاد منافع است.

\* انقلاب علمی در حسابداری: برخی معتقدند که به دلیل نارضایتی از یارادایم موجود، انقلاب علمی در حسابداری رخ دهد. یارادایم، عبارتت از یک دیدگاه مشترک برای حل مسئله، بین اعضای مشارکت کننده در یک علم یا رشته. یارادایم مشترک در حسابداری، با یکم رده تاریخی بوده که بر مبنای مفاهیم تحقق، تطابق، محافظه کاری، تداوم فعالیت، شخصیت حسابداری و دوره زمان استوار است. به نظر نمی رسد انقلاب علمی در حال حاضر رخ دهد زیرا با یکم رده یارادایم غالب است.

\* سیاست گذاری حسابداری، دستورالعمل است، زیرا با تجویز انتخاب از میان روش ها حسابداری و الزام به یک سری افشاها خاص در ارتباط است.

\* در میان تحقیقات حسابداری، رویکرد مدل تقیم گیری، نزدیک ترین رویکرد به وظیفه تدوین استانداردهاست.

فصل سوم، نقش نوادگان در تدوین استانداردها

\* کمیته رویه های حسابداری (AICPA) ۱۹۳۳ گیت ویره توسعه اصول حسابداری را تشکیل داد که موفقیت چندانی این کمیته بدست نیاورد، متعاقباً در سال ۱۹۳۶ کمیته رویه های حسابداری (CAP) را جایگزین آن کرد، که در سال ۱۹۳۸ با افزایش شمار اعضا، آن را از ۷ عضو

به ۲۱ عضو، فعالیت کمیته نیز بسط شد. CAP اصولاً در صدد بود بیانیه ای فراگیر از اصول حسابداری تدوین کند تا به عنوان رهنمود کلی برای حل مسائل خاص که در عمل ایجاد می شد، مورد استفاده قرار گیرد. علاوه بر این CAP

تقیم گرفت سیاست بر خورده مورد رایش گرفته و در هر فرصت مناسب روش های مروج حسابداری را توصیه کند. شکل گیری CAP نوعی تقسیم هم در بر داشت. اول، اینکه رویه ها حسابداری خصوصاً در زمینه تکنواختی سیرفت قابل توجهی داشتند، دوم اینکه بخش خصوصی به طور جدی در جایگاه مرجع سیاست گذاری برای حسابداری قرار گرفت.

\* عمده ترین تضاد در بحث استفاده از رویکرد هم شمول، در مقابل رویکرد عملیات جاری، در صورت سود و زیان بروز کرد. CAP بر این باور بود که استفاده از رویکرد عملیات جاری قابلیت مقایسه گزارش سود را در میان شرکتها و همچنین میان سالها

تغییر فعالیت یک شرکت، افزایش خواهد داد، و این کمیته اعتقاد دارد که سود و زیان غیر مترقبه باید در اجرای

رویکرد عملیات جاری از سود خالص مستثنی می شد. ولی متعاقباً CAP و SEC به مصالحه ای رسیدند که بر مبنای آن، اقلام غیر مترقبه آفرین قلم صورت سود و زیان باشد. CAP هر چند نقش غالب خود را در سیاست گذاری حفظ کرده

ولی به وضوح تحت نظارت SEC بوده است. \* مسئله تغییر سطح قیمت ها، موضوع هزینه استهلاک بود، محاسبه هزینه استهلاک بر مبنای

قدرت خرید هم موجب سردرگمی استفاده کنندگان صورت های مالی می شد، از این رو CAP برای مدتی تغییر سطح قیمت ها را کنار گذاشت و دوباره به توسعه استانداردهای حسابداری مالی موقوف شد.

در تقسیم سود خالص بیش از واقع نشان داده می شد، بکارگیری تغییرات

را کنار گذاشت و دوباره به توسعه استانداردهای حسابداری مالی موقوف شد.

**\* FASB:** شامل هفت عضو است که برای یک دوره پنج ساله انتخاب می شوند. هر عضو می تواند حداکثر دو دوره عضویت داشته باشد. اعضا در دوره خدمت، باید استقلال خود را بطور کامل حفظ کنند. هیچ تضادی (چه واقعی، چه ظاهری) نباید بین منافع شخصی اعضا و منافع عموم وجود داشته باشد. اعضا علاوه بر دانش حسابداری، مالی و بازرگانی، باید برای منافع عموم نیز اهمیت قائل باشند.

**\* تفاوت بین FASB با CAP و APB:** تفاوت سه نهاد، FASB، APB و CAP را شرح دهید!

- ① استقلال زمانی: CAP و APB بخشی از AICPA هستند، ولی FASB مستقل از AICPA است.
  - ② استقلال اعضا: CAP و APB دارای کارفرمای تمام وقت دیر (یک موسسه حسابرسی) ولی FASB در استخدام تمام وقت قرار ندارد.
  - ③ گسترده بودن عضویت: CAP و APB در CPA عضویت دارند ولی FASB در CPA (حسابرس مستقل) عضویت ندارند.
  - ④ فرآیند تدوین: CAP و APB فرآیند بسیار محدود دارند، ولی FASB فرآیند گسترده دارد.
  - ⑤ سبب نظری پشتیبان استاندارد: CAP و APB موافق نبودند ولی FASB دارای یک چارچوب نظری است.
  - ⑥ استفاده از تحقیق: در CAP و APB محدود است ولی در FASB بسیار گسترده می باشد.
- \* هیات استاندارد حسابرسی دولتی (GASB) به منظور برپا داشتن به موازات مربوط به حسابرسی دولتی ایجاد شده.**
- \* نقش جاری AICPA:** دیگر دارای قدرت انحصاری در بخش حرفه‌ای برای ایجاد قواعد حسابرسی نیست. در این رابطه به دلیل حمایت از مسئولیت‌های حرفه‌ای در هر کارایی، نقش خود را به عنوان ژاندارم در جهت قانونمندی از دست دارد. AICPA، نقش مهم در جلوگیری از آنچه "خریدن اصول حسابرسی" می نامند به عهده دارد. خریدن اصول حسابرسی شامل رقابت گسترده بین موسسات حسابرسی برای جلب مشتری است. (از طریق کاهش قیمت خدمات به مشتری، یا به کارگیری اصول حسابرسی شده در با مشتری همراه شوند)
- \* نقش جاری SEC:** SEC قدرت لازم برای قانونگذاری در زمینه رویه‌های حسابرسی را داراست. سیاست SEC حمایت از تدوین استاندارد توسط بخش حرفه‌ای به طور کلی و FASB به طور خاص بوده است.

**فصل چهارم: تدوین استانداردهای گزارشگری مالی و تفسیر آنها**

**\* بازارهای غیرنظارتی برای اطلاعات حسابداری:** در بازارهای غیرنظارتی، نظرات فردانی وجود دارد که تمام این نظرات به اندازه گسترده نیست، زیرا اصول گزارشگری اطلاعات به ماکان خود و بازار سرمایه ارتباط دارد. در واقع در این رابطه دو تئوری مطرح می شود، تئوری نمایندگی، توضیح می دهد که چرا برای افشای اطلاعات داوطلبانه به ماکان خود اطلاعات حسابداری، نظرات فردانی وجود دارد. در واقع در این رابطه دو تئوری مطرح می شود، تئوری نمایندگی، توضیح می دهد که بازار سرمایه به شکل گسترده و وجود کامل رقابت در بازار سرمایه توضیح می دهد. و بیان می کند که هر نوع اطلاعاتی که بجز اطلاعات داوطلبانه به ماکان خود افشای می شود، تئوری نمایندگی را تقویت می دهد. و بیان می کند که هر نوع اطلاعاتی که بجز اطلاعات غیرنظارتی ما فیتا، قیاسی هستند.

**الف) تئوری نمایندگی:** رفتار طرف‌ها مرتبط با شرکت را توضیح می نماید. طبق ما تون نمایندگی (کارکنان) حافظ منافع مالک (کارفرما) می باشد، هر چند هر دو تلاش می کنند تا مطلوبیت خود را به حداکثر کنند. مدیریت توسط مالکان استخدام می شوند

تا با تفویض اختیار به مدیران، نمایندگی شرکت را اداره کنند (تفویض اختیار تقسیم نیست)، تضاد منافع آن در این است که مآکان حلقه دارند که بازده سرمایه گذار و قیمت اوراق بهادار حد اکثر شود، حال آنکه مدیران بدینال حد اکثر کردن یا دارایی خود هستند. برای نظارت بر قراردادها نمایندگان باید مخارجی پرداخت شود که این امر منجر به کاهشی یا دارایی مدیران می شود. از این دو مدیران انگیزه دارند تا مخارج یا در حلقه را از طریق عدم تضاد با مآکان پایین نگه دارند. این تضاد از طریق کنترل شرکت مالی کاهشی می باید، حایه ایران به این نوع کنترل شرکت معول، مبادی شرکت (یا حایه می به مآکان شرکت) می گویند، در این رابطه حایرس به عنوان رسیدگی کننده مستقل عمل می کنند. در واقع کنترل شرکت مالی و حایرس در کشور نمایندگی دنبال می شود. مدیران خود نیز بدینال ارائه گزارش شرکت مالی منصفانه و سالم هستند یعنی این امر موجب افزایش قابلیت اکتفاء گزارش حایه مآکان می شود و از طرف دیگر موجب افزایش حسن شهرت مدیریت می گردد. این حسن شهرت خود موجب افزایش یا دارایی مدیران می شود زیرا، مآکان در صورت قایل اکتفاء بودن گزارش های مالی، هزینه در نظارت نمایندگی را به حداقل خواهند رساند.

ب آشنایی خلاصت دهی ؛  
تشریح خلاصت دهی توضیح می دهد که در شرایطی که شرکتی الزامی برای گزارش شرکت ندارند، چرا گزارش شرکت داوطلبانه به بازار سرمایه در این انگیزه هستند. شرکتی برای دستیابی به منابع کمکیاب سرمایه این دارایی ریسک، با هم در رقابت هستند که جذب سرمایه توانایی شرکت بهبود می باید. علاوه بر این گزارش شرکت <sup>منصفانه</sup> مالی، خوشنام باشد، در چه گردد. چنانچه نسبت به گزارش شرکت اطمینان وجود نداشته باشد، ریسک سرمایه گذار که کاهشی هزینه سرمایه شرکت بازده مورد انتظار نیز کاهشی می باید. اصولاً شرکتی که عملکرد خوبی دارند، انگیزه قوی برای گزارش دهی دارند، هر چند فشار رقابتی باعث می شود که شرکت های دیگر نیز نتایجشان را هر چند خوب نباشد، ارائه نمایند، یعنی شرکتی یا، اطلاعاتی، گزارش داوطلبانه در بازار سرمایه تا آنکه به افشای نتایج خود هستند. به دلیل وجود عدم تقارن ج. فرصت های انعقاد قرارداد خصوصی ؛  
حایرس بازار می غیر نظارت معتقدند که هر گس خواستار اطلاعات، مدیران شرکت با شک می توانند آن را به دست آورند. یعنی می توانند به طور مستقیم از طریق شرکت و مآکان یا به صورت غیر مستقیم از طریق واسطه های مالی (مانند تحلیلگران) قرارداد خصوصی منعقد نمایند یعنی از طریق طریق اطلاعاتی خواستار از اطلاعات است، بازار می نیز بر این اطلاعات است. وضع دیگر خرید اطلاعات از کار گزاران است بدین گونه که بازگشایی اوراق بهادار است، بازار می نیز بر این اطلاعات است. حایره ای می نمایند، خریداری نمایند، تأیید یا رد اوراق به دلائل فوق و پس گفته محقیده بر این است که مدافع در بازار، مستقور وضع قواعد الزامی افشاء، نه ضروری است و نه خواها دارد. و عرضه و تقاضا اطلاعات در بازار باید از طریق بازار تقیض شود.

دیه گاه در احوال و می با در صورتی که در بازار، مای را شرح دهید

\* بازارهای تحت نظارت

نظارت بر بازار با این استدلال که این کار در جهت منافع عمومی است، قابل توجیه است، طبق این دیدگاه دودلی برای دفاع از نظارت مورد استفاده قرار می گیرد. یک دلیل، احتمال شکست در سیستم بازار آزاد است که از آن به عنوان شکست بازار یاد می شود، که این امر موجب تخصیص غیر بهینه منابع می گردد. اخبارهای طبیعی مانند آنچه که در صنایع عام المنفعه رخ می دهد یک نمونه از آن می باشد که مدافع نظارتی را به منظور جلوگیری از عرضه کمتر از حد و قیمت گذاری اخباری را الزامی می کند. دلیل دوم، این احتمال وجود دارد که بازارهای آزاد در تقابل با اهداف اجتماعی قرار گیرند، مثلاً ممکن است که بازارهای آزاد اطلاعات مربوط و کافی را به بازارهای اوراق بهادار ارائه نکنند که این امر موجب عدم تعادل اطلاعاتی می شود. همچنین ممکن است که ممکن است اطلاعات موجود در بازارهای غیر نظارتی، قابلیت مقایسه کافی بین شرکتی را فراهم نکند. (اهداف اجتماعی)

① شکست بازار

نظرات متفاوتی در حاکمیت از نظارت که منجر به شکست بازار هستند، وجود دارد، این نظرات شامل، در نظر گرفتن شرکت در نقش عرضه کننده اخباری اطلاعات، شکست گزارشگری مالی و حسابرسی، در جلوگیری از تقلب و ورشکستگی ها، حسابرسی شرکت در نقش عرضه کننده اخباری اطلاعات، هستند که هر یک مورد بحث قرار می گیرد.

\* مورد باگ و موجب تعیین قیمت گذاری اخباری آن می شود که تولید اطلاعات کمتر از حد، گزارش می شود. چنین وضعیتی در صنایع عام المنفعه وجود دارد. در چنین شرایطی، الزام به افشای باگ فراهم شدن اطلاعات بیشتر و کاهش لایحه برای جامعه می شود که این امر مستلزم نظارت بر بازار می باشد. این موضوع موجب می شود که افراد مجبور شوند برای خرید اطلاعات به شکل خصوصی و آن هم به قیمت های اخباری اقدام کنند و با هرگز در رقابت با باگ در صورتی که افراد جداگانه نسبت به خرید اطلاعات خریداری نکنند، نوعی اتلاف منابع اجتماعی است. بنا بر این افشاء به عدم به شکل اجباری موجب کاهش انعقاد قرارداد به شکل خصوصی می گردد، علاوه بر آن موجب صرفه جویی در پول سرمایه گذار می شود.

\* شکست گزارشگری مالی و حسابرسی وجود استانداردهای ضعیف حسابرسی و باز بودن دست مدیران و صاحبان در انتخاب روش ها و سیاست ها حسابداری می گردد. به همین دلیل اعتقاد بر این است که مقررات بیشتر برای افزایش کیفیت گزارشگری مالی در حفظ منافع عمومی جامع به بازار سرمایه و مقصور، لازم و ضروری است. چنانچه گزارشگری مالی نام و مضائقه باشد موجب سراب و ریزش سرمایه دارد که به نفع منافع عمومی نمی باشد، لذا نظارت بر بازار امری الزامی است.

\* حسابداری در نقش یک کالای عمومی، کالای عمومی به لحاظ تولید بدون اینکه فرصت استفاده دیگران را کاهش دهد، مورد استفاده قرار می گیرد. مانند بزرگراه ها، امواج رادیویی، امنیت و... در بازارهای آزاد، کالاهای عمومی قابل کنترل نمی باشد به همین دلیل کمتر الزامی تولید می شوند، زیرا تولید کننده نمی تواند برای تولید از مصرف کننده جان در یافت کند.



افزار است که بر مبنای برداشت و هم کارایی عمومی را مشخص می کند. اصطلاحاً مفت (Free Rider) (سوارکاری مجانی) نامیده می شود.  
پس وقتی سوارکاران را بر تولید کالا یا برداشت نمی کنند، تولید کمتر اطلاعات صورت می گیرد که این کاهش تولید به عنوان شکست  
بازار تلقی می گردد، که تنه راه برای افزایش تولید، مداخله قانونی است، یعنی الزام به نظارت بر بازار اطلاعات شکل قانونی می یابد.  
⑤ اهداف اجتماعی

دلیل دیگر برای نظارت این است که می یابد جامع قصد دستیابی به اهداف مشخص را داشته باشد که امکان دستیابی به آن در سایه بازار  
آزاد وجود نداشته باشد، یعنی به خاطر منافع عمومی جامع و تخصیص بهینه منابع جامع باید نظارت وجود داشته باشد. در راستای  
منافع عمومی، بازار سرمایه باید منصفانه باشد، یعنی زمانی بازار سرمایه منصفانه خواهد بود که تمام سرمایه گذاران به طور یکسان  
به اطلاعات مشابه دسترسی داشته باشند، یعنی تقارن اطلاعاتی وجود داشته باشد. علاوه بر تقارن اطلاعاتی، یکی  
دیگر از اهداف اجتماعی، قابلیت مقایسه است، یعنی قابلیت اکتای صورتهای مالی هنگام ارزیابی صورتهای مالی شرکتها  
مختلف است.

\* وظیفه یک تدوین کننده استاندارد، تدوین بهترین استانداردها از نقطه نظر اجتماعی است. این امر در عملی رنج می دهد  
که مشکلاتی از قبیل تضاد اهدافی بین منافع مدیران و مالکان (تئوری نمایندگی) تولید کم اطلاعات بوابسته کارایی عمومی بودن  
آن، فقدان تقارن اطلاعاتی، فقدان قابلیت مقایسه وجود داشته باشد، رویکرد قانونی، در تدوین استاندارد  
معمور نمی باشد.

\* استدلال های معلق نظارت و استدلال ها عدم نظارت، غالباً متبنی بر استدلال قیاسی هستند.  
\* پیاده های منفی نظارت بر حسابرسی (با فرض ماهیت کارایی عمومی داشتن آن) عبارتند از: ① تخصیص بالقوه بیش از  
حد منابع اجتماعی به تولید اطلاعات حسابرسی می که به طور رایگان در اختیار عموم قرار می گیرد ② انتقال ثروت از غیر  
مصرف کنندگان اطلاعات حسابرسی به استفاده کنندگان این اطلاعات

\* در رابطه با تدوین استاندارد ۶، فقدان یک بنیان تئوریک، محدث اصلی فرمایش APB و CAP بود. در عوض  
FASB یک چارچوب نظری را به عنوان بنیانی تئوریک برای تدوین استانداردها، ایجاد کرده است.

\* دیدگاه ورتنهار مکتوب، حارسان و مفت سواران در رابطه با نظارت،  
شرکت واکس در متفاوت از خود نشان می دهند، آن به دنبال تدوین استانداردهای هستند که سود نزاری را کاهش  
دهد، اگر این موضوع دنبال شود آن معلق نظارت هستند، در غیر این صورت واکس منفی از خود نشان خواهد داد.

حارسان از آن دسته نظارت هایی که به کاهش ریسک حارس می انجامند، حمایت می کنند، نظارت هایی که موجب  
شفافیت بیشتر گزارشگری مالی به منظور کاهش ریسک گردد، و مخالف نظارت هایی هستند که به دنبال افشای  
اطلاعات حسابرسی تورمی و بیش بینی سود می گشاند، مفت سواران (عائنه تحلیران مالی) تقاضای زیادی برای

اطلاعات جدید حسابرسی دارند، تا در جهت خدات مشاوره ای استفاده نمایند، زیرا بر تولید اطلاعات رانی پیر دارند  
اطلاعات جدید حسابرسی دارند، تا در جهت خدات مشاوره ای استفاده نمایند، زیرا بر تولید اطلاعات رانی پیر دارند  
\* پیامدهای اقتصادی سیاست های حسابرسی؛  
فرآیند قانونگذاری در حسابرسی، فرآیندی سیاسی است، که در آن افراد مختلف در جهت منافع خود به لابی کردن می پردازند  
از آنجا که سیاست گذاران حسابرسی بر توزیع سود و ثروت، پس بین جریان های نقدی

از آنجا که سیاست گذاران حسابرسی بر توزیع سود و ثروت، پس بین جریان های نقدی

وارزایی عملکرد مدیریت، تأیید گذار است. این نشان می‌دهد که الزامات موضوعی اجتماعی و سیاسی است که نسبت به خود را به لای اهمیت بیشتری دارد. اما مدیریت این موارد به عنوان سیاست‌های حاکم بر سیاست‌های اقتصادی بدین‌دلیل دارد که باید بر تولید و مبالغ اقتصادی این سیاست‌ها را در نظر گرفت. این مقوله در حیطه حاکم بر سیاست‌های اقتصادی، مدیریت، مورد حمایت کسانی است که اعتقاد دارند جامعه به عنوان یک کل، دارای منافع مشروعی در ارتباط با رفتار شرکت می‌باشد. لذا این روش شرکت باید پاسخگوی فعالیت‌های خود از قبیل روابط با کارکنان، کنترل آلودگی و رعایت قوانینی از قبیل حفظ محیط زیست، باشد. پیامدهای اقتصادی در برگیرنده اثر نظارت بر صاحب‌داری، روش‌های تحت تأثیر قرار گرفته، از جمله این گروه‌ها می‌توان مدیریت، سوداگران، اعتبار دهندگان، دولت و اتحادیه‌ها را نام برد.

## فصل پنجم

\* بدیهیات معمولاً به شکل مفروضات اساسی که قابل اثبات نیستند، تعریف می‌شوند. آن‌ها مبنای استنباط و بنیانی هستند برای یک رفتار نظری، سقاری که خود حاصل گزاره‌هایی است که به شکل قیاسی از چنین بدیهیاتی بدست می‌آیند. در سیستم‌هایی که از تکنیک‌های منطقی استفاده می‌کنند، میثاق‌های اصلی، قواعد کلی نام دارند. این قواعد کلی از بنیادها می‌توانند به شکل عملیات بدیهیاتی در گزاره‌ها به شکل قیاسی نیز دارای اساس ریاضی هستند. زیر بنایی جامع تجاری اند.

تعریف اصول: قانون یا قاعده‌ای کلی که به عنوان یک راهنما برای عمل، برای حل یک مسئله یا به عنوان مبنایی برای هدایت یا نحوه عمل، مورد استفاده قرار می‌گیرد. اصول اظهاراتی کلی هستند که بر شیوه‌های عمل ما نسبت به پدیده‌ها و شیوه تفکر ما درباره مسائل اثر می‌گذارند. در مورد  $ARS_1$  و  $ARS_3$  و انتقادات در بیان مفاهیم و روش‌ها.

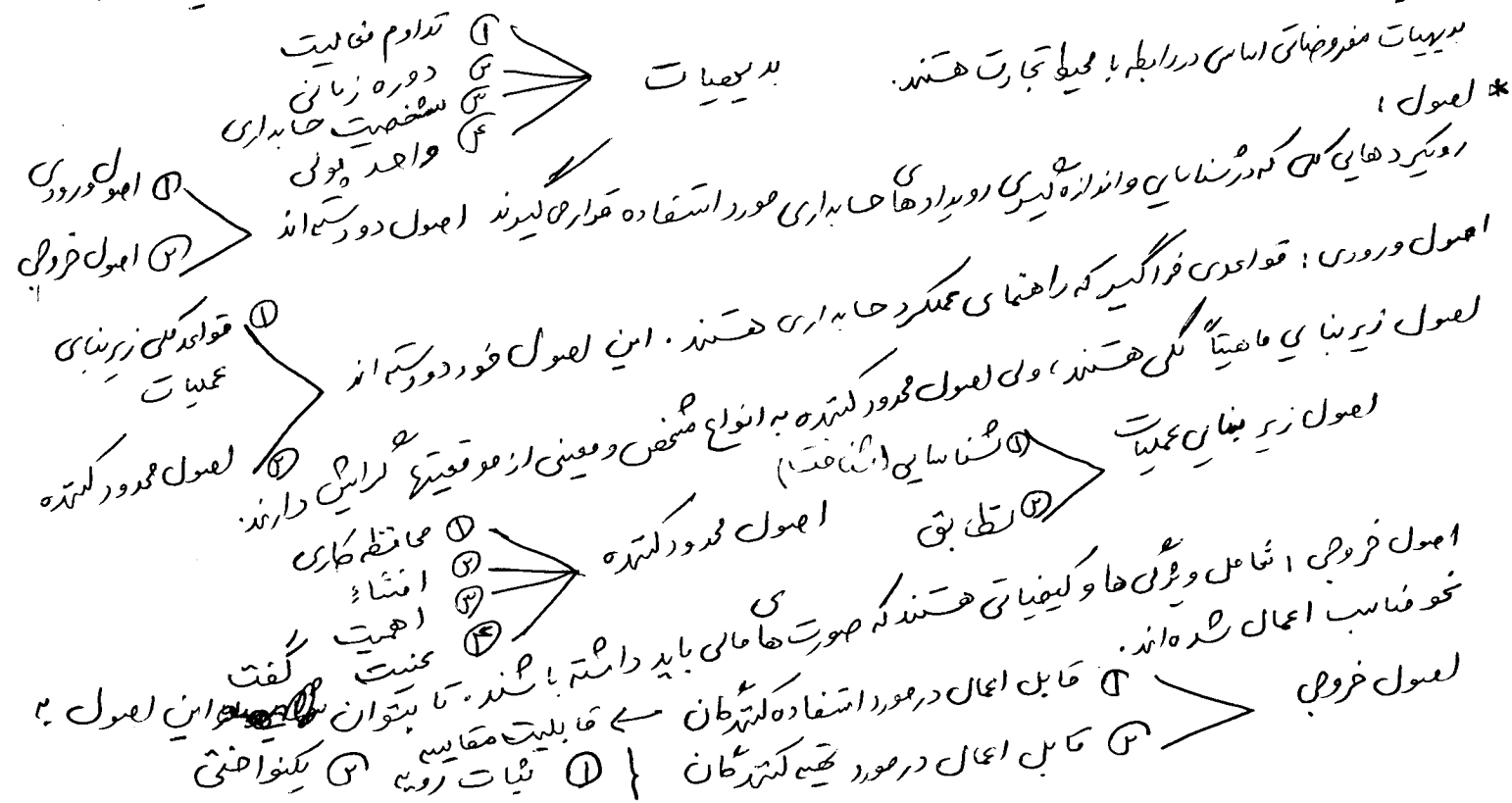
## \* مطالعات تحقیقات حاکم بر $(ARS_1 \text{ و } ARS_3)$

بر اساس رویکرد قیاس، بدیهیات شامل دو گونه متفاوت هستند، یک طبقه (گروه‌های A و B)، از بدیهیاتی که توصیفی‌ای تشکیل می‌شوند که به نظر می‌رسد با حواصیل محلی، اقتصاد و سیاسی انطباق دارند. طبقه دوم (گروه C)، شامل یک سری تضاد بدیهیات که دسته هستند. گروه بدیهیات محلی (A) آن‌ها که از خود حاکم بر سرچشمه می‌گیرند (B)، و

گروه که نباید هیچ کدام از بدیهیات گروه B از آن‌ها که در گروه A هستند گرفته شده‌اند. این موضوع منجر به این انتقاد داده شده است. انتقاد دیگر این بود که بدیهیات گرفته شده باشند و انتقاد دیگری این بود که چرا به بدیهیات ترتیب قرارگیری ضروریات همان مفاهیم هستند، زیرا، اولاً خاصیت دستوری دارند، ثانیاً دریافت نحوه عمل حاکم بری توسعه یافته‌اند. تعریف سطح قیاس در حاکم بری توسعه یافته‌اند، از بدیهیاتی از این نوعند.

در  $ARS$  هست اصل قرار وجود دارد. حداقل سه مورد از این اصول (۴، ۲، ۱) در زمینه مستندات مربوط به تغییرات  
قرار هستند، وقت عده ای از مکاتبات این هست اصل، به اصل می یعنی اصل ارزشیابی دارای ها اختصاص دارد.  
اصل یک بیان می دارد که در هر یک در کن قرارند عمده است که در یک کتب می شود و نه صرفاً در یک مقطع که معمولاً سیستم  
فروشی است، این اصل مربوط به گروه B به ریاضیات می باشد، این اصل زیر بنای شناخت تغییرات بجای جایگزینی  
است که منجر به سود و زیان می شود. یکی از انتقادات که پیش از هم در زمینه معیارهای ارزشیابی دارای ها  
در اصل ۴ تجویز شده است این بود که این معیارها قابلیت جمع پذیری ندارند، اگر چه این در مربوط به ارزشیابی  
مورد استفاده قرار می گیرند اما ویژگی یا خصوصیات متفاوتی مورد اندازه گیری هستند و نمی توان اندک در تفاوت  
را با هم جمع کرد. نکته دیگر این است که برای جایگزینی معیار مناسب برای اندازه گیری این طبقه از دارای ها  
طراحی های مبتنی بر بارگذاری و جمع پذیری به خصوص زمانی که ویژگی در متفاوتی مورد اندازه گیری هستند، ارتباط  
بسیار کمی با تئوری اندازه گیری دارد. انتقاد مربوط به اصل یک و سه این بود که یک مجموعه از بدیهیات باید به شکل  
بسیار کمی  $ARS$  های یک و سه به دلایل فوق آید نبودند پس از دلایل آن، ناتوانی حرفه در کنار گذاشتن با ترفنی بود  
خود اصول و بدیهیات هم دارای ضعف های بودند، یعنی بدیهیات کامل نبودند و قابلیت آن را ندارند که به چیزی  
سیستم تجویز شده در اصول، سایر سیستم های ارزشیابی را رد کنند. آنرا به دنبال یک مفهوم از سود بودند، نگاه به  
گذشته در پی باقیم که هیچ مفهومی از سود دارای برتری نیست به مفاهیم رقیب نمی باشد. در نهایت باید گفت این مطالعات  
به این دلیل که اولین تلاش قانون حرفه برای فراهم کردن یک بنیان نظری برای وظیفه تدوین قوانین حساب به این  
بود، جایگاه مهمی در تاریخ تئوری حساب دارد.

\* بدیهیات  
بدیهیات مفروضاتی اساسی در رابطه با محیط تجارت هستند.  
اصول ۱  
رویکردهایی که در کنار این و اندازه گیری رویدادها حسابی مورد استفاده قرار می گیرند اصول دور ستانند



۱) فرض تداوم فعالیت؛ حرکت به طور نامحدود به حیاط خود ادامه دهد. جهت بند در دارایی به چارن و غیر چارن و همچنین به چن  
۲) دوره زمان؛ فعالیت و عملکرد تجاری محدود به دوره زمانی مشخص شود. این فرض به حساب اری نهی، اصل شناسایی و تطابق در برابر  
تاریخی مربوط است  
۳) فرض شخصیت حابه اری، تکلیف مالکیت از مدیریت پایداری کند. یک مدیره روشی اندکی عوارض در تکلیف تجاری خود از آن  
۴) واعدیون، مقیاس اندازه گیری در هر رات عملکرد تجاری است.  
\* اصول؛

اصول محاسبه پذیرفته شده حسابداری (GAAP) \* ریشه در "تجربه، استدلال، رسوم، کاربرد و الزام عملی" دارند. علاوه بر اصول ۱۱ در برگزیده میثاق ها، قواعد و رویه ها، هنوز برای تعریف رویه های پذیرفته شده حسابداری پذیرفته شده در یک زبان مشخص نیز هستند.

اصول فروری: اصول فروری مربوط به رویکردها یا قواعد کلی هستند که برای تهیه صورهای مالی و محتوای این صور را بیان می‌کنند

\* اصول فروری: مربوط به قابلیت مقایسه صورهای مالی و گزینش مختلف هستند

\* اصول فروری شامل قواعد عمده کلی و زیربنایی

اصول محدود کننده

\* قواعد عمده کلی و زیربنایی، این اصول جهت گیری اصلی حساب‌داری برای تالیف به سون اندازه گیری سود و هزینه

حفاظت کارایی  
اهمیت  
افشای  
عینیت

الف  
م  
ن

الف) در این ها ویدیه ها را نشان دهد. یعنی به نشان بدهد و هزینه مربوطه شود.  
 \* تفاوت: به مانده زبان ورود دتا عدد و هزینه در حایا مربوط است، قداول ترین مقلع برای نشان رفت در آمد، نقطه فروغی است. بار نشان بای و نشان رفت در آمد دو شرط باید مهود داشته باشد. ۱) در این های که در نتیجه کسب در آمد قرار است دریافت شوند، تحقق یافته یا قابل تحقق باشند ۲) قرار نیک کسب در آمد نگیس شده باشد. و اثره تحقق یافته به این معناست که محصول یا خدمت ارائه شده توسط شرکت به وجه نقد یا ادعا شیت به وجه نقد تبدیل شده است. در حالیکه واره قابل تحقق به شکل توانایی تبدیل یا قابلیت تبدیل به وجه نقد را دارند. این اصل مبنی بر تاریخ قرار دارد.  
 \* تفاوت: نشان بای و نشان رفت در آمد دو شرط باید مهود داشته باشد. ۱) در این های که در نتیجه کسب در آمد قرار است دریافت شوند، تحقق یافته یا قابل تحقق باشند ۲) قرار نیک کسب در آمد نگیس شده باشد. و اثره تحقق یافته به این معناست که محصول یا خدمت ارائه شده توسط شرکت به وجه نقد یا ادعا شیت به وجه نقد تبدیل شده است. در حالیکه واره قابل تحقق به شکل توانایی تبدیل یا قابلیت تبدیل به وجه نقد را دارند. این اصل مبنی بر تاریخ قرار دارد.  
 \* اصول محدود کننده:

۱) حفظه کاری: واکنش متعادله در قیال عدم اطمینان است. به عبارت دیگر گشایی کند تر در آن درها وسیع تر هزینه ها،  
۲) امتیاز: آنچه برای گمراه کننده نبودن گذرگاه ها را حفظه کاری گویند.  
۳) امتیاز به صورت: جبراداری

بسم الله الرحمن الرحیم  
 ۱) پیچیده کردن محیط تجاری، نشان دادن مناسب اطلاعات مهم مالی و عملیاتی را از طریق صورتحساب مالی مرسوم  
 به دو دلیل انشاء در آینده نسبت به حال حاضر با اهمیت تر خواهد بود  
 ۲) ترانزاکشن در نظر گرفتن، بیشترین عمیقات را در آگهی، تجزیه و تحلیل و مدیریت در نظر گرفتن است  
 ۳) جدید اول ممکن صورتحساب مالی، انشاء در یادگیری توضیحی، انشاء رویداد با اهمیت و عمده بعد از تاریخ  
 ۴) جدید اول ممکن صورتحساب مالی، انشاء در یادگیری توضیحی، انشاء رویداد با اهمیت و عمده بعد از تاریخ

۳) بازارهای سرمایه قادرند اطلاعات جدید را به سرعت جذب و در قیمت ها و اوراق با درآمد منفی کنند  
\* اهمیت ۱ اهمیت به مهم بودن یک قلم و یا گروهی از ارقام برای استفاده کسب و کار در آن قلم در آن بازارها یا اقسام  
اشاره دارد. اهمیت دوم دیگر که افشا است زیرا هر چه افشا شود باید یا اهمیت باشد

۴) حیثیت: حیثیت بیشتر مفهوم آمار است و به معنای درج توافق بین اندازه گیری است، مفهوم تا شدیدی در آن ها حیثیت  
\* اصول خردی: اصول خردی درباره کیفیت های محاسبه که صورت های مالی هم از دید تهیه کنندگان و هم از دید استفاده کنندگان  
باید دارا باشند. قابلیت مقایسه در رابطه با استفاده کنندگان صورت های مالی کاربرد دارد، درحالی که یک نسبت روی و یکخواجی  
بر تهیه کنندگان اطلاعات مالی تمرکز دارند.

\* قابلیت مقایسه: در محاسبه های مالی یکسان برای رویه ها در حساب به دو مفهوم یکخواجی و وابستگی زیاده دارد.  
\* نسبت رویه: در محاسبه های مالی در حساب های مختلف و در دوره های مختلف و از زمان متوالی توسط واحد تجاری را نسبت رویه گویند  
\* یکخواجی: التزام به رفتارهای مشابه در موقعیت ها مشابه صرف نظر از موقعیت و متفاوت احتمالی معهود.

یکخواجی مطلق: رفتارهای مشابه در موقعیت های مشابه که موقعیت های اقتصادی متفاوت را مورد توجه قرار می دهند (یکخواجی محدود)  
یک معهود یکخواجی از اصول برای تمام شرکتها، با واکاوی کردن تفسیر و کاربرد این اصول به خود شرکتها  
\* تصورهای ارزش ویژه: در مورد تصورهای ارزش ویژه توضیح دهید، آیا این تصورهای واقعا منفعت هستند.

۱) تصور مالکیت انفرادی، طبق این تصور دارایی ها به مالکان شرکت تعلق دارد، به همین ها در تعهدات شرکت است، و حقوق  
مالکیت متعلق به مالکان است. تمرکز بر سود جامع است  
طبق این تصور هزینه ها، مثل هزینه دستمزد، مالیات ها و بهره می شود، اما سود سهام ممتاز و عادی را در بر نمی گیرد.

۲) تصور واحد اقتصادی (واحد تجاری): دارایی ها و بدهی ها متعلق به واحد تجاری است و هم دارندگان بدهی ها  
و هم دارندگان حقوق مالکان، سرمایه گذار در این دارایی ها به حساب می آیند  
در مجموع عموماً در یافت سود سهام در هنگام اعلام آن، رای دارند مجموع ارزش ویژه (شامل بدهی ها) مجموع دارایی ها  
مالکان، به اشتراک در خالص دارایی ها، بعد از ادا کردن بدهی ها و دیگر حق دارند. حایجای حقوق  
در این تصور سود خالص مربوط به واحد تجاری است، سود سهام اعدام کرده به دارندگان ارزش ویژه تعلق می گیرد.

در اندازه گیری سود، هم بهره و هم سود سهام نشانگر توزیع سود به فراهم کنندگان سرمایه است، یا در هنگام می به  
سود از آن کسر می شود.  
۳) تصور ارزش باقیمانده: ترکیبی از دو تصور واحد اقتصادی و مالکیت انفرادی است. دارندگان ارجح باقیمانده  
گروهی از مدیران هستند که حقوقشان نسبت به بدهی ها در اولویت آخر قرار دارد. در واقع سودداران عادی هستند  
ارزش ویژه باقیمانده = مجموع حقوق خاص (شامل بدهی ها و سود سهام ممتاز)

هر چند دارایی ها متعلق به شرکت است، اما هدف شرکت مدیریت شرکت، سود سهامی به دارندگان ارزش ویژه تعلق می گیرد که یکی از اهداف دیگر  
حداکثر کردن ارجح باقیمانده است. سود سهامی به دارندگان ارزش ویژه تعلق می گیرد که یکی از اهداف دیگر  
بر آورد شده باشند. بهره و سود سهام ممتاز در می به سود کسری می شوند.

(۴) تئوری مقبوضه

تئوری مقبوضه یعنی یک حساب مستقل است، یک حساب مستقل عبارتست از گروهی از دارایی‌ها و تعهدات مربوط است که به هدف مشخص اختصاص یافته است. حساب مستقل می‌تواند در ایجاد کند یا نکند.  $\text{مجموع محدودیت‌ها اعمال شده} = \text{مجموع دارایی‌ها}$

محدودیت‌های اعمال شده مربوط به دارایی‌ها، هم نامی از بهرین‌ها و هم نامی از بهرین‌ها و هم نامی از سرمایه آورده است. محدودیت بر دارایی‌ها شامل تعیین اهداف مشخص برای استفاده آن، که توسط قانون یا قرارداد الزامی می‌شود، می‌باشد. تئوری مقبوضه بستند در زمینه دولتی و امور غیر انتفاعی کاربرد دارد که نشان عوارض نظیر مقبوضه اهدایی (اموال وقفی) تعهدات، و دارایی‌های خاص جهت مصارف خاص، مطرح است. (۵) تئوری فرایندی

تئوری فرایندی همان تئوری مدیریت است، مدیریت بر کنترل، برنامه‌ریزی و تقسیم بودجه اطلاعات دارد، که این تئوری بیشتر به مدیریت و نه حساب به حسابی مربوط می‌شود. در این تئوری مباحث مربوط به تئوری نامگذاری مطرح می‌شود.

\* نکته مهم مربوط به تئوری‌ها: تئوری‌های ارزشی و غیره نمی‌توانند یک مبنای یکپارچه و قیاسی برای تمامی عبارات و رویدادها حساب به حسابی فراهم کنند، زیرا این تئوری‌ها تنها دیدگاهی محدود از مدیریت در اختیار ما می‌گذارند (رابطه میان شرکت و طاقان)، اما این تئوری‌ها می‌توانند استفاده‌هایی برای تدوین کسب‌کار استاندارد داشته باشند. اگرچه این تئوری‌ها می‌توانند بسیاری از مشکلات را حل کنند، با این حال قلمرو آن‌ها آنقدر جهان شمول نیست که بتوانیم از آن‌ها به شکل گسترده برای حل مسائل اساسی حساب به حسابی استفاده کنیم.

فصل ششم، در مورد بیانیه و گزارشات صادر شده در سال ۱۳۷۷-۱۳۷۸ در تئوری مدیریت حساب به حسابی  
\* ASOBAT (بیانیه‌ای در مورد تئوری بیانیه‌ها با اهمیت تر بوده است)

اهداف: یک بیانیه یکپارچه در رابطه با تئوری اساسی حساب به حسابی که می‌تواند راهنمای برای اساتید، کارکنان، و سایر افراد علاقه‌مند به حساب به حسابی باشد، کمیته ممکن است نخواهد این موارد را مورد توجه قرار دهد، نقش، ماهیت و محدودیت حساب به حسابی تعریف به این، فرآیند شناسایی، اندازه‌گیری و غنای اطلاعات اقتصادی که امکان انجام مقایسات و اتخاذ تصمیمات توسط استفاده کنندگان این اطلاعات را فراهم می‌آورد.

تعریف تئوری: مجموعه‌ای منسجم از اصول فرضی، نظری و عملی که چارچوبی کلی است که در یک رشته خاص می‌توان به آن مراجعه کرد. برای استفاده عملی از این تعریف انجام امور زیر ضروری است:  
① شناسایی رشته حساب به حسابی به شکلی که بتوان تعمیم‌های سودمندی درباره آن انجام داد. (۲) ایجاد استانداردهایی که از طریق آن بتوان به مقایسات در مورد اطلاعات حساب به حسابی نسبت سعی درک اینکه کدام ویژگی‌های احتمالی را می‌توان در رویه‌های عملی به حساب به حسابی ایجاد کرد. (۳) ارائه یک چارچوب سودمند برای محققان حساب به حسابی توسعه کاربرد حساب به حسابی و تئوری این دانش.

اهداف حساب به حسابی: ① تقسیم‌گیری در رابطه با منابع محدود (به روش‌هایی که برای اندازه‌گیری آن‌ها که در آینده اتفاق می‌افتد کاربرد می‌روند عمل‌های تقسیم‌گیری گفته می‌شود. قابلیت فراهم کردن اطلاعاتی که در فرآیند تقسیم‌گیری به حساب به حسابی برآیند سودمند باشند توانایی پیش‌بینی نام دارد. مهم‌ترین هدف حساب به حسابی فراهم کردن اطلاعات سودمند برای تقسیم‌گیری در مورد منابع محدود است.)

(۳) ابقای وظیفه امانت دار در جهال منابع (بیشتر وظیفه مباشرت مدیریت است. جدایی مدیریت از مالیت و مدیریت و فروش سهام از طریق بورس اوراق بهادار منجر به دیدگاه تئوری نمایندگی در رابطه با واحد تجاری شده است).

۱) مربوط بودن اشود هندی برای اتخاذ تصمیمات مرتبط است (۲) قابلیت تأیید (حقیقت) (قابلیت تأیید جنبه‌ای از اندازه‌گیری است. قابلیت تأیید به عنوان یک واژه مناسب برای توصیف کماری، توافق بین اندازه‌گیری‌ها (مقایسه متفاوت است) (۳) قابلیت بودن (به کار رفتن) (مربوط به تهیه کنندگان استاندارد است، یعنی اطلاعات مالی باید به صورت بی طرفانه تهیه شوند رهنمودهای اطلاعات حسابداری: ۱) و ۲)

(۲) افشای روابط هم (تمرکز بر جمع اطلاعات به منظور افشای اطلاعات مهم است) (۳) سمول اطلاعات محیطی (اطلاعات باید مربوط به موقع باشند)  
 درون گسترده و میدان گسترده (۴) کنیون اختی رویه های عمل در  
 تبیین گیری: آنچه به عنوان یک طرح در نظر گرفته می شود

\* بیانیه شماره ۴۰۰

APB ۴۰, ۵۰, ۶۰, ۷۰, ۸۰, ۹۰, ۱۰۰ \*

اهداف: ۱. بیان مفاهیم اساسی گزارشگری مالی بودن، تا این مفاهیم به عنوان بنیانی برای طراحی و تکرار APB باشد.  
توضیح: حسابرس یک فعالیت خدماتی است که وظیفه اش فراهم کردن اطلاعات کمی، که اساساً دارایی ماهیت مالی هستند، در باره واحد اقتصادی است. اطلاعات فراهم شده توسط حسابرس باید برای تصمیم گیرنده در اقتصاد موثر باشد.  
توجه: در APB بر تنوع استفاده کسبگاه تاکید شده و استفاده کنندگان اطلاعات مالی به دو دسته تقسیم شده اند: افراد و دارایی  
منافع مستقیم در واحد تجاری یا افرادی که منافع غیر مستقیم دارند. علاوه بر آن استفاده کنندگان به صورتی خاص باید آگاه بوده  
و به طور عمده در صورتی که آگاهی آنها با رشد صورتی خاص دارای اهداف عام و نه دارای گرایش خاصی برای یک گروه محدود  
از استفاده کنندگان نیست.  
استاندارد در اطلاعات حسابرس: این ویژگیها، کیفیت، مربوط بودن، قابلیت فهم، قابلیت تأیید، بی طرفی، به موقع بودن  
قابلیت مقایسه، کامل بودن

\* گزاریں کہتے ترو ملا دیا

اهداف جدیدی

اهداف ۱) هدف اصلی صورتی مالی فراهم کردن اطلاعات مورد نیاز برای اتخاذ تصمیمات اقتصادی است (۲) صورتی مالی در خدمت استفاده کنندگان صورتی مالی است که قدرت و توانایی محدودی به واسطه ارتباط با اطلاعات در اختیار دارند (۳) فراهم کردن اطلاعات مورد نیاز برای تدوین و اختیار دهندگان به واسطه بین واریزهای جریان نقدی آتی در جهت مبلغ، زمانبندی و عدم اطمینان (۴) فراهم کردن اطلاعات برای بین واریزهای قدرت سودآوری و واحد تجاری (۵) فراهم کردن اطلاعات مورد نیاز جهت قضاوت سهامون توانایی مدیریت به واسطه نگه داشتن سودهای و واحد تجاری (۶) فراهم کردن اطلاعات محینی و تفسیری درباره عبارات و رویدادها که برای بین واریزهای قدرت سودآوری مورد نیازند (۷) تهیه صورت وضعیت مالی که برای بین واریزهای قدرت سودآوری و واحد تجاری مورد نیاز باشد (۸) تهیه یک صورت مالی از سود مورد نیاز که برای بین واریزهای قدرت سودآوری و واحد تجاری مورد نیاز باشد (۹) تهیه صورتی از فعالیت های مالی که برای بین واریزهای قدرت سودآوری و واحد تجاری مورد نیاز باشد (۱۰) فراهم کردن اطلاعات مورد نیاز برای تدوین واریزهای بین واریزهای قدرت سودآوری و واحد تجاری (۱۱) فراهم کردن اطلاعات مورد نیاز برای تدوین واریزهای بین واریزهای قدرت سودآوری و واحد تجاری (۱۲) مشخص کردن اثر فعالیت های واحد تجاری بر جامعه از طریق تهیه صورتی مالی (۱۳) اهداف صورتی مالی ابعاد فوق به شرح زیر خلاصه شده

اهداف صورتی ماس: مورد فوق به شرح زیر معلوم شده

(۱) مربوط بودن و مناسب بودن برای استفاده مورد انتظار (۲) استفاده لستدگان اصلی صورتی برای که منابع محدودی در اختیار دارند (۳) اهمیت جریان در نقد (۴) قدرت سودآوری (۵) حاصل بهی (۶) مسائل مفاهیم ارزشی و کارایی دارایی ها در جهت ایفای هدف واحد تجاری به منظور حداکثر کردن جریان نقد (۷) نقد آتی بر هر سطح مشخصی از ریسک است (۸) محتمل و تغییر بودن صورتی برای (۹) جریان و نحوه نقد نسبت به صورت سود و زیان داران محبت بیشتر و تغییر کمتر است. صورت سود و زیان هم نسبت به گردش محبت بیشتر و تغییر کمتر است (۱۰) (۱۱) (۱۲) (۱۳) (۱۴) (۱۵) (۱۶) (۱۷) (۱۸) (۱۹) (۲۰) (۲۱) (۲۲) (۲۳) (۲۴) (۲۵) (۲۶) (۲۷) (۲۸) (۲۹) (۳۰) (۳۱) (۳۲) (۳۳) (۳۴) (۳۵) (۳۶) (۳۷) (۳۸) (۳۹) (۴۰) (۴۱) (۴۲) (۴۳) (۴۴) (۴۵) (۴۶) (۴۷) (۴۸) (۴۹) (۵۰) (۵۱) (۵۲) (۵۳) (۵۴) (۵۵) (۵۶) (۵۷) (۵۸) (۵۹) (۶۰) (۶۱) (۶۲) (۶۳) (۶۴) (۶۵) (۶۶) (۶۷) (۶۸) (۶۹) (۷۰) (۷۱) (۷۲) (۷۳) (۷۴) (۷۵) (۷۶) (۷۷) (۷۸) (۷۹) (۸۰) (۸۱) (۸۲) (۸۳) (۸۴) (۸۵) (۸۶) (۸۷) (۸۸) (۸۹) (۹۰) (۹۱) (۹۲) (۹۳) (۹۴) (۹۵) (۹۶) (۹۷) (۹۸) (۹۹) (۱۰۰) (۱۰۱) (۱۰۲) (۱۰۳) (۱۰۴) (۱۰۵) (۱۰۶) (۱۰۷) (۱۰۸) (۱۰۹) (۱۱۰) (۱۱۱) (۱۱۲) (۱۱۳) (۱۱۴) (۱۱۵) (۱۱۶) (۱۱۷) (۱۱۸) (۱۱۹) (۱۲۰) (۱۲۱) (۱۲۲) (۱۲۳) (۱۲۴) (۱۲۵) (۱۲۶) (۱۲۷) (۱۲۸) (۱۲۹) (۱۳۰) (۱۳۱) (۱۳۲) (۱۳۳) (۱۳۴) (۱۳۵) (۱۳۶) (۱۳۷) (۱۳۸) (۱۳۹) (۱۴۰) (۱۴۱) (۱۴۲) (۱۴۳) (۱۴۴) (۱۴۵) (۱۴۶) (۱۴۷) (۱۴۸) (۱۴۹) (۱۵۰) (۱۵۱) (۱۵۲) (۱۵۳) (۱۵۴) (۱۵۵) (۱۵۶) (۱۵۷) (۱۵۸) (۱۵۹) (۱۶۰) (۱۶۱) (۱۶۲) (۱۶۳) (۱۶۴) (۱۶۵) (۱۶۶) (۱۶۷) (۱۶۸) (۱۶۹) (۱۷۰) (۱۷۱) (۱۷۲) (۱۷۳) (۱۷۴) (۱۷۵) (۱۷۶) (۱۷۷) (۱۷۸) (۱۷۹) (۱۸۰) (۱۸۱) (۱۸۲) (۱۸۳) (۱۸۴) (۱۸۵) (۱۸۶) (۱۸۷) (۱۸۸) (۱۸۹) (۱۹۰) (۱۹۱) (۱۹۲) (۱۹۳) (۱۹۴) (۱۹۵) (۱۹۶) (۱۹۷) (۱۹۸) (۱۹۹) (۲۰۰) (۲۰۱) (۲۰۲) (۲۰۳) (۲۰۴) (۲۰۵) (۲۰۶) (۲۰۷) (۲۰۸) (۲۰۹) (۲۱۰) (۲۱۱) (۲۱۲) (۲۱۳) (۲۱۴) (۲۱۵) (۲۱۶) (۲۱۷) (۲۱۸) (۲۱۹) (۲۲۰) (۲۲۱) (۲۲۲) (۲۲۳) (۲۲۴) (۲۲۵) (۲۲۶) (۲۲۷) (۲۲۸) (۲۲۹) (۲۳۰) (۲۳۱) (۲۳۲) (۲۳۳) (۲۳۴) (۲۳۵) (۲۳۶) (۲۳۷) (۲۳۸) (۲۳۹) (۲۴۰) (۲۴۱) (۲۴۲) (۲۴۳) (۲۴۴) (۲۴۵) (۲۴۶) (۲۴۷) (۲۴۸) (۲۴۹) (۲۵۰) (۲۵۱) (۲۵۲) (۲۵۳) (۲۵۴) (۲۵۵) (۲۵۶) (۲۵۷) (۲۵۸) (۲۵۹) (۲۶۰) (۲۶۱) (۲۶۲) (۲۶۳) (۲۶۴) (۲۶۵) (۲۶۶) (۲۶۷) (۲۶۸) (۲۶۹) (۲۷۰) (۲۷۱) (۲۷۲) (۲۷۳) (۲۷۴) (۲۷۵) (۲۷۶) (۲۷۷) (۲۷۸) (۲۷۹) (۲۸۰) (۲۸۱) (۲۸۲) (۲۸۳) (۲۸۴) (۲۸۵) (۲۸۶) (۲۸۷) (۲۸۸) (۲۸۹) (۲۹۰) (۲۹۱) (۲۹۲) (۲۹۳) (۲۹۴) (۲۹۵) (۲۹۶) (۲۹۷) (۲۹۸) (۲۹۹) (۳۰۰) (۳۰۱) (۳۰۲) (۳۰۳) (۳۰۴) (۳۰۵) (۳۰۶) (۳۰۷) (۳۰۸) (۳۰۹) (۳۱۰) (۳۱۱) (۳۱۲) (۳۱۳) (۳۱۴) (۳۱۵) (۳۱۶) (۳۱۷) (۳۱۸) (۳۱۹) (۳۲۰) (۳۲۱) (۳۲۲) (۳۲۳) (۳۲۴) (۳۲۵) (۳۲۶) (۳۲۷) (۳۲۸) (۳۲۹) (۳۳۰) (۳۳۱) (۳۳۲) (۳۳۳) (۳۳۴) (۳۳۵) (۳۳۶) (۳۳۷) (۳۳۸) (۳۳۹) (۳۴۰) (۳۴۱) (۳۴۲) (۳۴۳) (۳۴۴) (۳۴۵) (۳۴۶) (۳۴۷) (۳۴۸) (۳۴۹) (۳۵۰) (۳۵۱) (۳۵۲) (۳۵۳) (۳۵۴) (۳۵۵) (۳۵۶) (۳۵۷) (۳۵۸) (۳۵۹) (۳۶۰) (۳۶۱) (۳۶۲) (۳۶۳) (۳۶۴) (۳۶۵) (۳۶۶) (۳۶۷) (۳۶۸) (۳۶۹) (۳۷۰) (۳۷۱) (۳۷۲) (۳۷۳) (۳۷۴) (۳۷۵) (۳۷۶) (۳۷۷) (۳۷۸) (۳۷۹) (۳۸۰) (۳۸۱) (۳۸۲) (۳۸۳) (۳۸۴) (۳۸۵) (۳۸۶) (۳۸۷) (۳۸۸) (۳۸۹) (۳۹۰) (۳۹۱) (۳۹۲) (۳۹۳) (۳۹۴) (۳۹۵) (۳۹۶) (۳۹۷) (۳۹۸) (۳۹۹) (۴۰۰) (۴۰۱) (۴۰۲) (۴۰۳) (۴۰۴) (۴۰۵) (۴۰۶) (۴۰۷) (۴۰۸) (۴۰۹) (۴۱۰) (۴۱۱) (۴۱۲) (۴۱۳) (۴۱۴) (۴۱۵) (۴۱۶) (۴۱۷) (۴۱۸) (۴۱۹) (۴۲۰) (۴۲۱) (۴۲۲) (۴۲۳) (۴۲۴) (۴۲۵) (۴۲۶) (۴۲۷) (۴۲۸) (۴۲۹) (۴۳۰) (۴۳۱) (۴۳۲) (۴۳۳) (۴۳۴) (۴۳۵) (۴۳۶) (۴۳۷) (۴۳۸) (۴۳۹) (۴۴۰) (۴۴۱) (۴۴۲) (۴۴۳) (۴۴۴) (۴۴۵) (۴۴۶) (۴۴۷) (۴۴۸) (۴۴۹) (۴۵۰) (۴۵۱) (۴۵۲) (۴۵۳) (۴۵۴) (۴۵۵) (۴۵۶) (۴۵۷) (۴۵۸) (۴۵۹) (۴۶۰) (۴۶۱) (۴۶۲) (۴۶۳) (۴۶۴) (۴۶۵) (۴۶۶) (۴۶۷) (۴۶۸) (۴۶۹) (۴۷۰) (۴۷۱) (۴۷۲) (۴۷۳) (۴۷۴) (۴۷۵) (۴۷۶) (۴۷۷) (۴۷۸) (۴۷۹) (۴۸۰) (۴۸۱) (۴۸۲) (۴۸۳) (۴۸۴) (۴۸۵) (۴۸۶) (۴۸۷) (۴۸۸) (۴۸۹) (۴۹۰) (۴۹۱) (۴۹۲) (۴۹۳) (۴۹۴) (۴۹۵) (۴۹۶) (۴۹۷) (۴۹۸) (۴۹۹) (۵۰۰) (۵۰۱) (۵۰۲) (۵۰۳) (۵۰۴) (۵۰۵) (۵۰۶) (۵۰۷) (۵۰۸) (۵۰۹) (۵۱۰) (۵۱۱) (۵۱۲) (۵۱۳) (۵۱۴) (۵۱۵) (۵۱۶) (۵۱۷) (۵۱۸) (۵۱۹) (۵۲۰) (۵۲۱) (۵۲۲) (۵۲۳) (

SATA \*

5A6A، در مورد بود که رهنمودی برای ارزیابی اطلاعات حسابداری و سیستم های ارزیابی مبتنی بر محدودیت های فراهیم زد، در واقع کمیته اجرایی AAA، در سال ۱۹۷۳، بر این است که تحقیقی پیرامون ادبیات موجود در حسابداری مالی فراهیم نماید که بر آن اساس بیانیه ای ارائه شود که نشانگر جایگاه عرضه حسابداری نسبت به تئوری حسابداری باشد.



و دلایلی را بر مگر که نشان می داد که چرا نمی توان معیارهایی را ایجاد کرد که حرف را قادر کند که به طور صحیح یک سیستم ارزشمند  
مشتق را بر این حسابها بریزد.  
رویکردهای تئوریک در حسابها

- (۱) رویکردهای کلاسیک: سیستم ارزشیابی قدیمی تحت عنوان "رویکرد کلاسیک در توسعه تئوری"، طبقه بندی شده اند.  
این رویکرد قیاسی و دستورالعمل بوده و نسبت به نیاز در تقسیم گیری استفاده کنندگان به تفاوت به نظر می رسد.
- (۲) رویکرد سودمندی در تقسیم: در این رویکرد به دو درجی یعنی مدل های تقسیم گیری و تقسیم گیرندگان تمرکز شده است.  
مگر این مدل تقسیم گیری، دارای ویژگی در زیر می باشد: الف) دستورالعملی بودن ب) تاکید بر مربوط بودن اطلاعات  
برای اتخاذ تقسیم های خاص. (ج) معیار مربوط بودن برای اندازه گیری خاص در انتخاب شده دارای ها، به هم  
مربوط است. (د) معیار بر تقسیم گیرنده، متباین بر رویکرد توصیفی (نه دستورالعملی) است، زیرا تلاش می کند بر این نتیجه برسد که کدام اطلاعات  
واقعاً مورد استفاده قرار می گیرند یا مطلوب هستند، البته علاوه بر توصیفی بودن استقرایی هم هستند؛ تحقیقات رفتاری در این  
صورت قرار می گیرند.  
پس می توان گفت که تمرکز رویکرد سودمندی در تقسیم گیری، استفاده کنندگان عزیز در حسابها، تقسیم آری، نیاز در اطلاعات  
و توانایی های پردازشی آنهاست.
- (۳) رویکرد اقتصاد اطلاعات: این رویکرد با سیستم ارزشیابی به مختلف ارتباط مستقیم ندارد، این رویکرد به موضوع مارجین آرمز و منابع  
نامی از تولید و مصرف اطلاعات می پردازد. در واقع اطلاعاتی بهاری همانند یک کارایی اقتصادی نگریسته می شود.

\* اهداف استفاده کنندگان و تنوع آنها:

دو دسته عمده هستند که اطلاعات گسترده برای گروه در استفاده کننده متعدد قابل اعمال باشند که عبارتند از:

- (۱) توانایی پیش بینی: سودمندی اطلاعاتی حسابها بر مبنای عنوان ایزاری برای پیش بینی مستقیم آتی در بازار سرمایه (کارآ) به حساب  
می آید. به عنوان مثال از بین سود بر مبنای بای کاریفی، سود نقدی ملکه به حسب تغییرات سطح عمومی قیمت، و سود  
بر مبنای ارزش جاری، می توان گفت که سود بر مبنای این روشی نسبت به دو روش دیگر می توان پیش بینی بیشتری دارد  
سود خود یک "سازه مصنوعی" (Artifact) است. سازه مصنوعی به این معناست که سود محوری است که حاصل یک  
اندازه گیری است، اندازه گیری که متباین بر قواعد تحویر شده است و نه بر اساس ارائه چهارگانه صفت مورد اندازه گیری.  
می توان به کمک آن جریان در نقد آتی را پیش بینی نمود. هر حال حاضر می توان به کمک حمایت اطلاعاتی ملکه خود تجربه و تحلیل  
نسبت های مالی، توان پیش بینی را در سود اطلاعات حسابها بر مبنای پیش بینی بالایی بر مبنای دار بار، و  
حسابها.

حسابها هم گسترده تر از راه مدیریت (حفاظت از دارایی ها) می باشد. مسئولیت مدیریت در فعال سازی در مورد رسیدن به اهداف، به  
حکمی که از منابع واحد تجاری به شکل کارآ و اثر بخش استفاده شود، مانند سود هر سهم، بازده سرمایه گذار که متباین بر حسابها است  
طبق گفته و جیسری بر مبنای آرمز کاریفی در میان سیستم ارزشیابی بهترین ورودی برای اندازه گیری متباین بر حسابها است  
توان پیش بینی مربوط به ارزشیابی افق های آتی است، در حالی که حسابها به اندازه ی عملکرد واحد تجاری مربوط است.

\* اهداف گوناگون

دو هدف دیگر که در استفاده کنندگان اطلاعاتی مورد ارایه می‌گردد ۱) برآوردن معیاری برای اندازه‌گیری حفظ سرمایه، که اطلاعاتی درباره مقدار سود سهامی که می‌توان در طول دوره بدون برآوردن سرمایه به سود داران، به آن پرداخت، در اختیار می‌گذارد ۲) قابلیت انطباق، این هدف به اندازه‌گیری کل نقدش در واحد تجاری مربوط است از تفاوت بین ارزش فروشی دارایی و بهرهای حاصله از واحد تجاری اندازه‌گیری می‌گردد

\* برآوردن سود را می‌توان بیش از حد به حساب می‌کنند

\* محبت عدم انتساب سود در راندهایی مختلف (میان کشور در حساب‌ها)، تنوع استفاده کنندگان و گوناگونی نیازهای اطلاعاتی آن‌ها را باید در نظر گرفت.

\* حساب به حساب نوعی مبالغه است، که بیانگر استفاده کارآ و اثر بخشی از منابع شرکت توسط مدیریت است.

\* اهداف گوناگون (مهری)، مثل حفظ (نگهداشت سرمایه) و قابلیت انطباق می‌باشد. قابلیت انطباق را می‌توان با استفاده از ارزشهای خروشی برای دارایی‌ها بدست آورد

\* حساب‌ها، مدیریت، محاسبان و مشاوران مالی، همه گروه از استفاده کنندگان می‌باشند که دارای علائق خاصند

فصل هفتم، چارچوب نظری، و ضرورت وجود این چارچوب نظری

\* چارچوب نظری

شامل سیستمی به هم پیوسته از اهداف و معانی مرتبط به هم می‌باشد که می‌تواند منجر به استانداردهایی بشود که خواست مدیر و مالکیت کارکرد و محدودیت‌های مالی و صورت‌های مالی را تجویز کند. در نتیجه چارچوب نظری تلاشی است برای فراهم کردن یک استاندارد آرتیوژیک برای حساب‌های مالی

\* ویژگی مشترک اساسی تمام استفاده کنندگان بیرون سازمان، علاقه آن‌ها به پیش بینی مبلغ، زمان بندی و عدم الحاق مرتبط با جریان‌های نقدی آن است.

\* بیانیه مفاهیم حساب‌های مالی

این بیانیه از طریق تاکید بر اینها به گونه‌ای انبساطی و تفهیمات مدیریت در حال امکان سایر گروه‌های علاقه‌مند، به اهمیت نقش مبالغه‌آمیزی نیز توجه دارد. مفهوم مبالغه در این بیانیه از تفسیر محدودکننده به شکل حفاظت و نگهداری از منابع شرکت فراتر رفته و به مفهوم حساب به حساب نزدیک می‌گردد. در این بیانیه، تفاوت در ارزشی مقدری به چشم می‌خورد که عبارتند از ۱) تهیه اطلاعات برای دلایلی که منافع استفاده از اطلاعات باید بیش از برای تولید آن باشد ۲) اطلاعات حساب‌ها به هیچ وجه تنها منبع اطلاعاتی موجود در مورد شرکت به حساب نمی‌آید ۳) حساب‌ها برای اهدافی در ارزیابی و پیش‌بینی قدرت سود آفرین و جریان‌های نقدی شرکت، از سودهای فوق العاده‌ای برخوردار است. ۴) اطلاعات ارائه شده باید سودمند باشند، اما به هر حال استفاده کنندگان، پیش‌بینی‌ها و ارزیابی‌ها خاص خود را انجام می‌دهند.

\* ضرورتی منافع برای تمام گروه‌ها این محدودیت‌ها را باید در اقتصاد اطلاعاتی دید، یک عنصر ضروری برای چارچوب نظری اما اجزای آن دشوار است، زیرا اولاً معیار قطعی برای اندازه‌گیری اقدام منافع و بهرهای آن‌ها به لحاظ دقیق امکان پذیر نمی‌باشد، ثانیاً، این اختلاف بین منافع و بهرهای آن‌ها می‌تواند به میزان باید باشد که قابل قبول باشد.

منافع اطلاعاتی حسابداری در وهله اول از طریق سودمندی این اطلاعات برای گروه‌های مختلف استفاده کننده، با تمرکز بر سرمایه‌گذاران و اعتبار دهندگان، در فرآیند تقسیم‌گیری نشان داده می‌شود. سودمندی اطلاعات حسابداری در برآوردن اهداف پیش‌بینی و حسابدهی مربوط است. بجای اطلاعات به جمع آوری، آماره سازی و انتشار اطلاعات ارتباط دارد.

\* اگر حرکت با یکی از مشتریان خود مشکل حقوقی داشته باشد، که بروز زیان پیرامون آن در محتمل و مبلغ زیان آن نیز منطقی قابل برآورد باشد، ناگزیر به ثبت زیان خواهد بود، این اقدام یعنی وارد شدن خسارت به حرکت آن هم بدست خود شرکت می‌باشد.

\* ویژگی‌های کیفی حسابداری:

\* مربوط بودن:

توانایی ایجاد تفاوت در تقسیم از طریق کمک به استفاده کنندگان برای پیش‌بینی نتایج رویداد گذشته، حال و آینده و یا تأیید یا اصلاح انتظارات.

مربوط بودن دو جنبه اصلی (ارزش پیش‌بینی و ارزش بازخورد) و یک جنبه فرعی و کم اهمیت (به موقع بودن) می‌باشد.

ارزش پیش‌بینی تا پیش‌بینی‌های مانند پیش‌بینی جریان وجوه نقد آتی یا توان سودآوری شرکت.

ارزش بازخورد؛ ارزش بازخورد به تأیید یا اصلاح انتظارات قبلی تقسیم‌گیرندگان ارتباط دارد. به عبارتی به انحرافی وضعیت حرکت در حال حاضر ارتباط دارد، ارزش بازخورد رابطه‌ای نزدیک با حسابدهی دارد.

به موقع بودن؛ اطلاعات باید به هنگام نیاز باشد. بدین معنا، که اطلاعات باید پیش از اینکه قابلیت خود برای اثرگذاری بر تصمیمات را از دست بدهد، در دسترس تقسیم‌گیرندگان باشد. بین به موقع بودن و دو ویژگی دیگر مربوط بودن تضاد معهود دارد.

ارزش بازخورد دو هدف را در خود جای داده است. ① حسابدهی (اندازه‌گیری حیثیت‌های وظایف توسط مدیریت به شکل تأیید یا عدم تأیید) ② تقسیم‌گیری.

\* قابلیت اتکا:

قابلیت اتکا؛ که جزو دلایل، تأییدپذیری، صداقت در ارائه، بی طرفی تأییدپذیری، به میزان توافق جمعی بین اندازه‌گیرندگان اشاره دارد، از این رو با تئوری نمایندگی در ارتباط است.

صداقت در ارائه؛ با تئوری اندازه‌گیری در ارتباط است، یعنی اندازه‌گیری باید با دیدیه‌ای که اندازه‌گیری می‌شود مرتبط باشد بی طرفی؛ یعنی صورتی مالی را هر چه طور که هست را نشان دهد، نه آن طور که استفاده کنندگان می‌خواهند، به عبارت دیگر اطلاعات باید بدون جانبداری تهیه و ارائه گردند.

ویژگی‌های کیفی اطلاعات حسابداری

استفاده کنندگان اطلاعات حسابداری → تقسیم‌گیرندگان و ویژگی‌های آن

مردمیت فراگیر → منافع < بارهای مزه

قابل فهم بودن → کیفیت & خاصیت استفاده کنندگان

سودمندی در تقسیم‌گیری

کیفیت‌ها اولیه خاصیت تقسیم مربوط بودن → قابل اتکا بودن

عنصر اولیه کیفیت در اولیه ارزش پیش‌بینی تأیید کنندگان به موقع بودن → قابل ردیابی بودن بی طرفی صداقت

کیفیت‌ها ثانویه → آسان‌ترین خت قابل مقایسه بودن (از چندینات رویه) → اهمیت

در تدوین استاندارد حساب داری، صداقت در ارائه یا پیاپیها اقتصاد دانان که باید زیر بنای باشند. برخی معتقدند که صداقت در ارائه باید به معنای مهم تلقی شود زیرا اکثر پیاپیها در اقتصاد دانان تدوین استاندارد بود، اتباع تدوین سیاست در حساب داری را می توان با دقت تعیین نمود، هر چند به هیچ وجه نمی توانست قطعی به حساب آید. برخی دیگر به نفس کمال این دو در تدوین استاندارد آبی حساب داری معتقدند. FASB بیشتر بر پیاپیها در اقتصاد دانان متمرکز شده است زیرا معتقد است که ضایع حاصل از تدوین استاندارد ها باید بیش از بهر سطح مسموم شده تحت آن باشد.

\* محافظه کاری: محافظه کاری بیشتر، کم یا بیش از واقع نشان نموده دارایی ها و سود ها، محافظه کاری نوعی، تزلزل می کند محتاطانه است. محافظه کاری با اصل افشاء در ارتباط است.

\* اهمیت: یک قلم برای اثر گذاری بر تصمیمات استفاده کنندگان به حد کافی بزرگ است یا خیر

\* حمایت و سور جامع: حمایت جانیترین و اثره سور حاصل شده است (بیانیه شماره 5 SFAC). فرق این دو واژه در آن است که در حمایت جامع اثر انباشته تغییر در اصول (رویه) حساب داری مانند تغییر در روش اندازه گیری موجود کالا از مثلا روشی فایفوب لایفو، مستثنی می شود. به این ترتیب حمایت که ضمن بهتری برای نمایش عملکرد عملیاتی جاری است. این را می توان به عنوان تفاوت در اصول و رویه حساب داری، اصلاح استباهات با اهمیت و... در اینصورت صورت نشان داده می شود.

\* ضوابط شناخت: ضوابط شناخت به این موضوع اشاره دارد که یک دارایی، بدهی، هزینه، درآمد، چه هنگام باید در حساب ثبت شوند. ضوابط بنیادین شناخت عبارتند از:

- 1) تعریف: قلم مربوط باید تعریف یکی از عناصر صورتی مالی را داشته باشد.
  - 2) قابلیت اندازه گیری: قلم مزبور باید خاصه مربوطی داشته باشد که بتوان آن را با قابلیت اکتاف اندازه گیری کرد.
  - 3) مربوط بودن: اطلاعات مرتبط با آن، باید قابلیت ایجاد تفاوت در تقسیم استفاده کنندگان را داشته باشد.
  - 4) قابلیت اکتاف: این اطلاعات باید دارای صداقت در ارائه بوده، قابلیت تأیید و بی طرف باشند.
- \* خاصه های قابل اندازه گیری، بار بار گرفته تاریخی، برای جاری (برای جانیترین) ارزش جاری بازار (ارزش خروبی)، خالص ارزش بازمانده (ارزش فروشی منوی خارج تشکیل). ارزش فعلی (تجزیه شده) جریان های نقدی آن.

\* دارایی ها ← منافع اقتصادی احتمالی آنی که در تقسیم مدارات گذشته به دست آمده و تحت کنترل واحد تجاری است. بدهی ها ← از دست دادن احتمالی آنی منافع اقتصادی که ناشی از تعهدات جاری است که در تقسیم رویه ارزش گذشته ایجاد می کند.

\* ارزش ویژه (خالص دارایی) ← منافع باقیمانده در دارایی ها یک شخصیت حساب داری است که پس از کسر بدهی ها از آن باقی می ماند. ارزش ویژه همان حقوق مالکانه است.

\* ده عنصر از صورتی مالی که طبق بیانیه مفاهیم شماره 4 "تعریف شده اند عبارتند از:

دارایی ها، بدهی ها، ارزش ویژه، توزیع به مالکان، سرمایه گذارها، سور جامع، درآمدها، هزینه ها، سودها، زیان ها.

هر یک از اقسام فوق بر حسب تغییر در ارزش ویژه و واحد تجاری معمولاً تعریف می شوند.

\* تعریف داریم، بر مبنای «حق مالکیت اموال» که مرتبط با ثروت است، متنی بر رویداد گزارش می‌دهی است

\* اگر جریان‌های نقدی داریم یا بدهی تغییر کند، باید در مورد جریان‌های نقد تجدید نظر کرده، نرخ تنزیل اولیه اعمال شود، FASB، این روش را به عنوان «روش دوم» یاد می‌کند.

\* چارویوب نظری در نقش یک سند قانونی:

چارویوب نظری به یک قانون اساسی تشبیه شده است، هر چند چارویوب نظری به یک ابزار قانونی الزام آور نیست، اما عناصر اختیار که یک قانون اساسی ممکن است داشته باشد را ندارد، یعنی در چارویوب نظری مجالی برای اختیار نیست. در واقع برای FASB، چارویوب نظری به عنوان مربع تدوین استاندارد حساب‌های است، از آن به عنوان یک تدوین استاندارد، یک چارویوب نظری به عنوان یک سند قانونی ظاهر می‌گردد. از دیدگاه قانونی در جهت بودن، قابلیت اکتفا و محدودیت هزینه منفعت که در تدوین روش‌های حساب‌های مورد انزال قرار می‌گیرند. علاوه بر دیدگاه قانونی، دیدگاه حقوقی نیز در چارویوب نظری مد نظر می‌گردد، دیدگاه حقوقی، تاکید بر قراردادهای مشروطیت بخشیدن و نیز بر چارویوب نظری دارد، در واقع توافق بین گروه‌های مختلف (همه کسب و کار، استفاده کنندگان استاندارد حساب‌های، استدلال‌های قیاسی و استقرایی همراه با یک چارویوب نظری تلقی می‌گردد. برخی نیز معتقدند برای تعیین مسئله حساب‌های هم می‌تواند منجر به تدوین استاندارد حساب‌های با انعطاف پذیری بیشتر شود. در تحقیقات تجربی پیرامون چارویوب نظری، به مربوط بودن پس از قابلیت اکتفا، و بر افتشاد بیشتر از گنجینه تاکید شده است، همین ویژگی در کفایت برای گروه‌های عمده همه کسب و کار، استفاده کنندگان و حساب‌های از اهمیت ویژه‌ای برخوردار است. به علاوه می‌توان گفت که چارویوب نظری نقش مهمی در کمک به استاندارد حساب‌های برای ایجاد بینواختی و قابلیت مقایسه

مفصل هشتم:

\* سوره‌های اطلاعات حساب‌های برای سرایه‌داران و اعتبار دهندگان، آنچه در عمل به عنوان گروه‌های اصلی استفاده کنندگان می‌نامند، شامل سرایه‌داران و اعتبار دهندگان می‌گردد. فرض بر این است که این دو گروه به مقایسه‌ای برابرند، و عدم الهمیان مرتبط با جریان نقدی آن‌ها علامت‌دهنده بحالت کمتر برای این گزارش‌دهندگان است که سایر استفاده کنندگان یا داران محلی می‌تواند به سبب با سرایه‌داران و اعتبار دهندگان هستند، یا اینکه برای درک رابطه بین اطلاعات حساب‌های و سبب شرکت از دو مدل استفاده می‌گردد.

گوردول مدل  
① مدل سود سهام: طبق این اندکس شرکت برای سهامداران برابر است. یا اندکس فعلی سود سهام آتی مورد انتظار که سهامداران در زمان خواهند کرد. بهر از مدل تعیین اندکس متبئن بر سود سهام استفاده می کنند تا نقش حمایت (سود) حامی بر این را در تعیین اندکس شرکت را مشخص کند. بر این اساس قیمت های جاری اوراق را در به عنوان نتیجیم سود سهام آتی مورد انتظار تکریف می گویند، پس این بحث مطرح می شود که سود سهام آتی خود نتیجیم حمایت آتی هستند. و از آنجا که سود حامی بر این جاری در پیش بینی حمایت آتی موردمند هستند. بنابراین سود حامی بر این جاری به دلیل توانایی در پیش بینی حمایت آتی و سود سهام آتی، دارای محتوای اطلاعاتی خواهند بود. لذا سود حامی بر این در تعیین سود سهام مورد انتظار آتی دارای اندکس است، این اندکس را اندکس بینی است که یکی از الزامات مربوط بودن اطلاعات حامی بر این است.

② مدل پلیر و مودیکلیانی: این مدل در حوزه اقتصاد های مطرح می شود، آنرا استدلال می کنند که سیاست تقسیم سود سهام تأثیر بر اندکس شرکت ندارد، و تنها تعیین اندکس شرکت برابر است با اندکس فعلی جریان در نقد آتی (جریان نقدی آتی) است که این مدل در شرایطی عینی منوی سرمایه گذاری نقدی در دلاری ها)، تفاوت این مدل با مدل قبلی در این موضوعی است که به سیاست شرکت مربوط است و ارتباطی با خود سیستم حامی بر این ندارد. در حالی که مدل سود سهام FASB به طور ضمنی مدل تعیین اندکس متبئن بر جریان نقدی را به کار گرفته است. هر چند FASB، معتقد است که سیستم حامی بر این تا از طریق اطلاعات جریان های نقدی نیز موردمند هستند. یعنی جریان های نقدی آتی و از طریق اطلاعات نقدی بهتر می توان پس بین کرد تا با جریان نقدی یا جریان سرمایه در گردش. علاوه بر این تغییر در حمایت حامی بر این از طریق تغییر در قیمت های سهام در تعیین اندکس شرکت نقش دارند. بنابراین سیستم حامی بر این نقدی و روش های نشان می دهد که تضمین کننده اندکس شرکت است.

\* تئوری بازاد بدون محدودیت: یک تئوری جدید برای تعیین اندکس اوراق را دارد که با مفاهیم و آرام حامی بر این مرتبط است. تئوری بازاد بدون محدودیت است. بر این مفهوم که اندکس شرکتی را بیان دوره حقوق صاحبان سهام برابر است با اندکس شرکتی ابتدای دوره به امانت حمایت، منهای سود سهام. فرض اساسی این است که تمامی عناصر سود مزاین در سود حامی ظاهر می شوند که دلیل ناآشنایی آن هم همین موضوع است. در واقع ارزشگذاران حقوق صاحبان سهام شرکت بر پایه اندکس شرکتی ابتدای دوره به امانت اندکس فعلی حمایت غیر جاری است.

حمایت آتی مورد انتظار است. حمایت غیر جاری به شکل حمایت آتی بازاد به حمایت جاری مورد انتظار تکریف می گویند. اندکس حقوق صاحبان سهام برابر است با اندکس شرکتی ابتدای دوره به امانت سرمایه حقوق صاحبان سهام حمایت غیر جاری. حمایت غیر جاری به اندکس شرکت برابر خواهد بود با اندکس شرکتی اول دوره حقوق صاحبان سهام به امانت اندکس فعلی شرکت.

چم چیز موجب پدید آمدن حمایت غیر جاری می شود. اول: اینکه در انتخاب پروژه های سرمایه گذاری، بازاد مثبت اندکس فعلی نسبت به بازاد کم می شود. پروژه در کارخانه نشان به هزینه بردن فایده تحقیق و توسعه، استفاده از روشی در استهلاک تسریعی، روش لایفو برای مقهورها نمونه این نوعی فایده کار است. دوم: اینکه بسیاری از رویه های طبق روش نشان می در بویای تاریخی، اگر کسی به می فقط کار در دارند نمونه این نوعی فایده کار است.

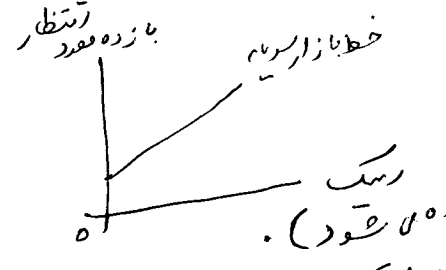
از این اطلاعات که بدین برای سرمایه گذاران، از طریق بررسی وجود همبستگی یا نبود آن، بین اطلاعات خاص برای با تغییرات قیمت اوراق بهادار گذشت، مورد تحقیق قرار گرفته است. اگر همبستگی مفاداری وجود داشته باشد، این به معنای وجود روابط است معنی بر اینکه اطلاعات خاص برای در زمینه تعیین ارزشی که در دست می دهند، این مطالعات شامل آزمون های مربوط به فرضیه بازار کارآفرین می شوند.

فرضیه بازار کارآفرین طبق این فرضیه اوراق بهادار وجود در بازار سرمایه نسبت به اعلام اطلاعات جدید و ارزش نشان می دهند. یعنی (۱) بازار اطلاعات موجود را کاملاً منعکس می کند (۲) قیمت های بازار بلافاصله نسبت به اطلاعات جدید و ارزش نشان می دهند. اگر چنین حالتی وجود داشته باشد ما گفته می شود که اطلاعات مربوط به دارایی محتوای اطلاعاتی هستند را منعکس می کند (۳) شکل دارد. شکل ضعیف: قیمت اوراق بهادار، اطلاعات مربوط به دارایی محتوای اطلاعاتی هستند (۴) شکل قوی: میان می کند قیمت منعکس کننده تمامی اطلاعات گذشته و حال را که در دسترس عموم قرار دارند منعکس می کند تحقیقات انجام شده در رابطه با شکل نیمه قوی بوده است که با اطلاعات در دسترس عموم سروکار دارد.

به شکل منطقی و حد اکثر کردن مطلوبیت را بیان می کند. به عبارت دیگر، ریسک را می توان از طریق بهراری سرمایه گذاران به شکل برتقوی کاهش داد. نوعی از ریسک که به این شکل قابل حذف است، ریسک غیر سیستماتیک (تنوع پذیر) نام دارد. ریسک سیستماتیک به شکل واریانس بازده های مورد انتظار سرمایه گذاری تعریف می شود، بازده مورد انتظار عبارت است از

شیء خواهر بود، در هر حال می توان با تنوع بخشیدن سهم مقدار ریسک غیر سیستماتیک را می توان کاهش (به حداقل) داد. آنچه باقی می ماند ریسک سیستماتیک (ریسک غیر تنوع پذیر) می باشد. یک سرمایه گذار برتقوی را انتخاب می کند که انتظار در شکل نشان داده شده است. خط بازار سرمایه نشان دهنده برتقوی های

اگر سرمایه گذاران ریسک گریز باشند با افزایش ریسک، بازده مورد انتظار برتقوی افزایش می یابد. رابطه بین ریسک و بازده مورد انتظار برتقوی بوده است. این مدل برای قیمت گذاری دارایی های سرمایه ای با فرض استفاده از مفهوم متنوع سازی متنوع است یک همبستگی میان بازده های سهام و بازده های بازار در یک دوره زمانی تعیین می شود.



این هشتی به شکل خود را نشان داده و گوید که از تحلیل درستی برای ترسیم بهترین خط من برای این نقطه ها استفاده می شود. سبب خط و خط من بنا نام دارد که نشانگر یک معیار ریسک سیستماتیک متین بر بازار برای یک ورقه بازار مشخص، نسبت به میانگین ریسک بازار به عنوان یک کل می باشد. اگر بنا یک بار در بازه ها دلاری همیشه کامل بوده و ریسک مساوی هستند. اگر بنا بیش از یک بار در بازه یک سهم مشخص بیش از بازه بازار است. یعنی ریسک بیشتر بازه بیشتر هم بدین دل دارد.

فرض مدل قیمت گذاری دارایی های سرمایه ای این است که یک سهم مشخص تنها بر مبنای ریسک سیستماتیک خود، قیمت گذاری شود. با فرض متنوع بودن پرتفوی، کسی حاضر به پرداخت پول بابت ریسک خنثی سیستماتیک نخواهد بود. بنا برای نشان دادن ریسک سیستماتیک سهم ها و برای پس بینی قیمت متین بر ریسک اولی بازار به کار می رود. مدل قیمت گذاری دارایی های سرمایه ای به شکل زیر تعریف می شود.

$$\bar{R}_j = i + B_j (\bar{R}_m - i)$$

دشواری های معهود در تحقیقات تجربی برای ابطال آن می شود.

۱) مطالعه حرکت قیمت ها و مکانیزم قیمت گذاری در هر بازاری، عملی دشوار است. ورود اطلاعات جدید به بازار و تحقیقات معهود در تعیین محتوای اطلاعاتی آن در بسیاری از موارد باعث سردرگمی شده است، به گونه ای که نمی توان برای س قاطعیت بیان نمود. (۲) یکی دیگر از نقاط ضعف تحقیقات بازار سرمایه این است که می توان این تحقیقات را ترکیبی مشترک از آزمون کارایی بازار و آزمون محتوای اطلاعاتی دانست (۳) تحقیقات بازار سرمایه، الزاماً اثر بخشی تقسیم اندک افراد سرمایه گذار را مورد توجه قرار می دهند، یعنی یک رویداد به شکل مدل های بی کس بازار تقسیم داده می شود.

\* محتوای اطلاعاتی اعلام کایدات (سود)

گزیده سود، موجب تغییر قیمت اولی بازار می شود، این موضوع بیانگر محتوای اطلاعاتی کایدات (سود) می باشد. این موضوع با شکل نهی قوی فرضیه بازار کارا منطبق است. علاوه بر آن گرایش و جهت کایدات خنثی کاری با تغییرات قیمت اولی بازار نشان دهند، همین نوع هشتی بود. بنا بر این این موضوع نشان می دهد که سود ها بهاری بخشی از اطلاعات معهودی کالا می تواند بر سود ها تاثیر گذار و سود ها هر سهم به قیمت اولی بازار - علاوه بر آن سیاست های مختلف هم به قیمت اولی بازار تاثیر گذار است. نمونه های آردن تغییر در روش استهلاک، تغییر در روش اندیابی های جاری، هشتی که تغییرات اشکار در جریان های نقدی بوجود نمی آفرند، محتوای اطلاعاتی ندارد.

در گذشته تورمی، لایفو سود حایه لیس را کاهش می دهد، چون این روش موجب افزایش قیمت معهود می شود، که این امر موجب منجر می شود. این عامل بیانگر اثر تغییر در سیاست های جاری است. در مواردی نیز تغییر در روش حساب لیس به جای تاثیر مستقیم بر جریان ها نقدی و گردش، از طریق اثر غیر مستقیم بر ماندن به مان هم می گذرد (از طریق تغییر در روش هزینه های کامل به روش کوشش و موفقیت آفیز در روش های نفت و گاز، که علاوه بر گردش موضوع ریسک در تورن نمایندگی دارد.



\* فرضیه افشاں ناقص (IRH):

\* تحقیقات مربوط به بازار سرمایه :

در این مطالعه هدف این است که م. پ. و عمل های ارزشمند ا. ا. را مقطعی!

مرتباً : عالم محمد حسنین

\* نقش حسابری در قراردادهای گزاری گزینی مالی :

اطلاعات متبذع در صورت های مالی، قابل اتکا هستند، این مفهوم مطابق با اصول پذیرفته شده حسابداری به شکل کنوانسیون اعمال می گردند، تخصیص می شود. نقش حسابری مستقل از هر گونه تعیین وضعی است. بنابراین صورت های مالی معمولی مستند از حرکت حسابری است. نیاز به حسابری از طریق تسویر نمایندگان قابل توضیح است. به دلیل وجود تضاد منافع بین مالکان و مدیریت، قطرات مالکان از طریق نمایندگان هیات مدیره و حسابری مستقل ضروری است. به همین دلیل شرکتی از طریق خدمات دهی به شکل افشای اطلاعات دواطلبانه به افراد خارج از شرکت (سرمایه گذاران و اعتبار دهندگان) گزینه های بسیاری به عنوان مدل ها می بیند که حسابری گزاری مستقل، افزایش اعتبار دهی به صورت های مالی می باشد. از زمانی که حسابری گزاری مستقل صادر می کنند، واکس قیمت اوراق بهادار بوار کم می شود و مالکان بزرگتر از زمان حسابری گزاری مستقل صادر می نمایند.

\* اطلاعات حسابری و اعتبار دهندگان،

این باور وجود دارد که قیمت بهی های بهره بردار بر پایه ریسک عدم پرداخت قرار دارد. ریسک عدم پرداخت به شکل صرف مازاد بر نرخ بهره بدون ریسک، برای یک بهره مشابه (مانند سهام خزان) تعریف می شود. بنابراین اطلاعات خاص مربوط به شرکت، از جمله اطلاعات حسابری، اعتبار دهندگان را در ارزیابی ریسک عدم پرداخت یاری می کنند.

\* سود فزینی تخصیص های حسابری،

در حال حاضر جایزه اصلی گزاری گزینی مالی، حقیقتاً مدل حسابری بازتابی است، تمرکز اصلی این مدل گزینی گزیده و مطابق است. بر مبنای این انواع گزینی، گروه در چند دوره حسابری گزینی می شوند، مانند ما به استناد، منابع و سایر راه اندازی، مترقی و گزینی این دست از گزینی، گروه در طول دوره (در مختلف) تخصیص نام دارد. تخصیص های دیس، ~~باید~~ دلخواه بورسیه. خط متبذع مناسبت گزینی برتری تخصیص را به نسبت به هم ثابت کرد، مثلاً می توان اینست کرد که روش استناد اختیاری هستند. رسیدن به حسابری جاری از تخصیص، از طریق استفاده از صورت جریان وجه نقد، سیستم های مبتنی بر قیمت خروبی، سیستم های جایگزینی قابل انجام است. با وجود این، اختیاری بودن تخصیص های حسابری، نهایتاً به معنای بی فایده بودن اطلاعات حسابری نیست. یک تخصیص مبتنی بر فایده است که منطق حسابری بازتابی را بررسی می کند. لازم به ذکر است که بیشتر اطلاعات حسابری شامل هیچ نوعی تخصیص نمی باشد تنها بخشی از اطلاعات حسابری معلوم تخصیص در حسابری بازتابی، لذا می توان گفت که اطلاعات مالی برای تقسیم سود صورتی کار می کنند. در زمینه پدید های واقعی باشند سودمند هستند که از آن به عنوان «قرارداد بستن به شکل موثر» یاد می کنند. مثلاً ضایع انتظار رود که یک دارایی ثابت در اول های اولیه متبذع بیشتر فراهم کند، روش استناد گزینی می تواند اطلاعات بسیار سود فزینی برای بازار فراهم کند.

① انواع تئوری در ارزش و غیره:

۱- مالکیت (مالکیت انفرادی) ← (دارایی = بدی ها = مالکیت) ← کاربرد روی ارزش و غیره ← سور جامع

۲- تئوری واحد تجاری (تئوری واحد اقتصادی) ← (دارایی ها = اندکی و غیره) - سور خاص

۳- تئوری وجه (دارایی ها = محدودیت های اعمال شده بر دارایی ها) ← بازمانده و غیر انتفاعی ← تهیه مورد نیاز و تنفس - وفای

۴- تئوری ضمانت (کنترل) ← تقصیر منابع ← جابجایی سبب مسئولیت

۵- تئوری حقوق باقی مانده ← (حقوق باقی مانده = دارایی ها - حقوق خاص) ← حقوق خاص (بیتفاوت و عدل در زمان) ← ۶- دارایی های

۶- تئوری شرکت سهامی ← شرکت سهامی بورسی ← نود اجماع

آیا تئوری اندر بدیه، تعریف تئوری، دیدگاه صاحب نظران ← جابجایی بر وجه ← تعیین ارزش اقدام در صورت امکان

⑤ ARS1-3

→ اولین اهرام جامع حقوقی در ردیف جابجایی تئوری است

→ ARS1 → رویکرد قیاسی → فاقد روشی برای اکتشاف غایب و استدلال و استنتاج مفروضه است

→ مفروضات کلی و توصیفی است، پس منطقی است و قابل استنباط است. مفروضات بنیادی → مفروضات A و B

→ مفروضات C: مفروضات بنیادی دیگر گرفته شود

→ ARS2 → از جهت اصل عقلی گرفته که نه اصل تغییر قیاسی - دشوار است ← انتقادات ← مفروضات بدیهی بر اساس استنباط (اصول فقهی) کافی نیست

→ اصل اول و دوم توان حذف بر مبنای لازم مگره کافی نیست ← انتقادات → در اصل اول مگره بر اندکی کافی نیست

→ انتقادات → عدم تجمع بودن ارزش دارایی ها است

→ انتقادات → مفروضات بنیادی کامل نیست

→ انتقادات → اصل اول مفروضات بنیادی

→ انتقادات → اصل اول مفروضات بنیادی

→ انتقادات → اصل اول مفروضات بنیادی

→ انتقادات → اصل اول مفروضات بنیادی

→ انتقادات → اصل اول مفروضات بنیادی

→ انتقادات → اصل اول مفروضات بنیادی

→ انتقادات → اصل اول مفروضات بنیادی

→ انتقادات → اصل اول مفروضات بنیادی

→ انتقادات → اصل اول مفروضات بنیادی

→ انتقادات → اصل اول مفروضات بنیادی

→ انتقادات → اصل اول مفروضات بنیادی

→ انتقادات → اصل اول مفروضات بنیادی

→ انتقادات → اصل اول مفروضات بنیادی

→ انتقادات → اصل اول مفروضات بنیادی

→ انتقادات → اصل اول مفروضات بنیادی



[illegible]

⑧ تفاوت‌های CAP، APB و FASB: (بجای زبان، عضویت، گواهی، فرایند استاندارد - فرایند استاندارد - فرایند استاندارد)

۱- CAP و APB از تجربیات گذشته از AICPA هستند و FASB مستقل است

۲- اعضای CAP و APB نیاز به گواهی CPA هستند و FASB نیاز به گواهی CPA ندارند

۳- FASB گسترده است

۴- در CAP از عرف برای تدوین قوانین و در APB مقررات بنیادی و در FASB چارچوب نظری

۵- در CAP و APB تحقیقات محدود و در FASB نامحدود است

۶- فرایند استاندارد در FASB زبان بر

⑨ چارچوب نظری و ضرورت وجود آن

چارچوب نظری حسابرسی، یکی از سیستم‌های هماهنگی از هدف و روش

نامتناقص و مستعد

(۱۰) فرآیند ایجاد تنوس و نفش آن در قوعه است ندارد و به لب  
تنوس تپن گفته روا یو بن دیده حاکم، که هدف آن بیان

[illegible]

۱۱ دیدگاه مخالفان و موافقان در مورد آثار و خدمات حضرت امام (علیه السلام)

دیدگاه مخالفان و موافقان در مورد نظریات برنارد هابز :

- دیدگاه موافقان
  - ۱- شکست بازار
  - ۲- اهداف اجتماعی
- دیدگاه مخالفان
  - تئوری نمایندگی
  - تئوری قرارداد (حق)

حاجیه سرافشارتیه کالار کردن است  
ضعف استدلال در باب حقوق و عدالت  
عدم تخصص در این منابع  
اداره نظریات مضبوطه به سرای نظریات  
قابلیت مقایسه بین صور و نظریات

(۱۲) روش علمی چیست . استدلال قیاس و استقرای در روش علمی از دیدگاه علمی ، تصور نمی تواند چندین پس از چند گذراند باشد ، و باید روش در آثار آن را محدود از مفروضات ( مفروضات اصلی ، مفروضات مسلم و بدیهه ) باشد . امکان دارد مفروضات بدیهی باشند و بتوان به کمک تصور روش منجمد از روش به تعریف گذارند ، ولی بدیهی نیز به تعریف دارد ، زیرا دیدگاه در فکری در باره آن وجود دارد . بنابراین روش علمی بدیهه است که در روش منجمد از روش به تعریف گذارند ، ولی بدیهی نیز به تعریف دارد ، زیرا دیدگاه در فکری در باره آن وجود دارد . بنابراین روش علمی بدیهه است که در روش منجمد از روش به تعریف گذارند ، ولی بدیهی نیز به تعریف دارد ، زیرا دیدگاه در فکری در باره آن وجود دارد .