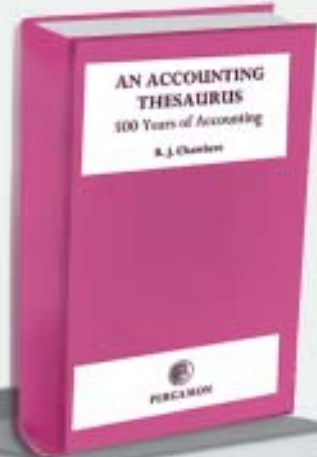


گنجینه حسابداری

استفاده‌کنندگان و موارد استفاده از اطلاعات حسابداری



(قسمت دوم)

از بخش ۶۵: تنوع کاربرد اطلاعات حسابداری

[وظایف حسابداری] برقراری مسئولیت، جلوگیری از فساد، راهنمایی صنایع، تعیین ارزش ویژه و حل و فصل تمامی مشکلات اساسی کسب‌وکار است؛ سود من در چیست؟ کمک به دولت در عملیات مالی، و راهنمایی برای مدیران شرکتها در دستیابی به کارایی. (هارتفیلد - ۱۹۲۴ - Hartfield)

داده‌ها و گزارشهای حسابداری برای طیف گسترده و متفاوتی از هدفها، معتبر و سودمند است... از این رو داده‌ها... سوابق تحلیل آخرین رویدادهای [مالی] و نیز مبنایی برای پیشبینی رویدادهای آینده را فراهم می‌آورد، و افراد ذینفع را در ارزشیابی فعالیتهای اقتصادی گذشته و حال شرکت، از جهت بسیاری هدفهای تصمیمگیری یاری می‌رساند.

(ایلینویز - ۱۹۶۴ - Illinois)

امروزه گزارشهای حسابداری... چشم اندازی واقعی از عملکرد اقتصادی جاری ارائه می‌کند، درباره مشکلات مالی هشدار می‌دهد، و راهنمای مقایسه‌ای ساده‌ای برای سرمایه‌گذاران در اوراق سهام شرکتهاست که بتوانند پیشبینی قابل اتکایی از عملکرد اقتصادی آینده را در قالب جریانهای نقدی و دیگر ابزارها داشته باشند.

(کارینگتن و هویت - ۱۹۸۳ - Carrington & Hewitt)

از بخش ۶۶: اطلاعات حسابداری تک کارکردی و

چند کارکردی

مشکلات گوناگونی درباره اطلاعاتی مرتبط با هزینه‌ها وجود دارد، و... اطلاعات بخصوصی که مورد نیاز ماست، برحسب مشکلات مختلف می‌کند.

(کلارک - ۱۹۲۳ - Clark)

بدیهی است به‌کارگیری یک شکل حساب یا یک صورت مالی نمی‌تواند هدفهای مندرج در مقررات مالیاتی، گزارشگری سالانه و الزامات بورس اوراق بهادار را به‌طور یکسان برآورده سازد.

(می - ۱۹۳۷ - May)

استفاده‌کنندگان متفاوت از اطلاعات، نیازهای متفاوتی دارند، و برای حرفه حسابداری ناممکن است که به همه طرفهای ذینفع، خدمات تخصصی مورد نیاز را ارائه کند.

(دیواین - ۱۹۶۳ - Devine)

ترجمه و گزینش: حمیده صفار

sawfar.hs@yahoo.com

طی هزاران سال، (حسابداری) سوابق، داراییها و بدهیهای اشخاص و موسسات عمومی و اجتماعی را نگهداری می‌کرده است. اما از حدود ۷۰۰ سال پیش، حسابداری پیشرفته تجاری آغاز شد؛ با حضور لوکا پاچولی و انتشار کتابش در سال ۱۴۹۴، کسب و کار از آن پس، رشدی دوچندان یافت و انواع موسسه‌های تجاری حقوقی پا گرفت. حسابداری نیز، همچون دیگر فنون از تغییرات در دیدگاهها و افکار حرفه‌ایها و استادان تاثیر پذیرفته است. مجموعه حاضر (گنجینه حسابداری) دربرگیرنده ادبیات مربوط به حدود ۵۰۰ سال حسابداری (به زبان انگلیسی) و به ویژه ۱۵۰ سال اخیر است که طی آن حسابداری بیشترین گسترش و پیشرفت را در تنوع نظریه‌ها به خود دیده است. مواردی که پیشینه و ثبات برخی نظرات و گذرا بودن برخی دیگر را نشان می‌دهد و هدف آن ارائه پیشینه تاریخی حسابداری تا امروز است؛ آنچه حسابداری تولید می‌کند و آنچه انجام می‌دهد. عامل موثر در انتخاب این مجموعه از میان سالیان متمادی و زمینه‌های متفاوت، نقشی است که این موارد (به نظر نویسنده) بر پیشرفت حسابداری در جهان داشته است؛ جهانی که امروز بدون حسابداری نمی‌تواند حتی گامی به پیش بردارد.

آر.جی. چمبرز - دسامبر ۱۹۹۴

مدیریت و نیز استفاده کنندگان برون سازمانی ... به طور کلی به اطلاعات مشابهی درباره ... [داراییها، بدهیها، درآمدها و عوامل مربوط] نیاز دارند.

(هیئت استانداردهای حسابداری مالی - ۱۹۷۸ - FASB)

از بخش ۶۸: ابهام در اطلاعات مالی مورد نیاز

واقعاً هیچکس نمی داند چه [اطلاعات مالی یا حسابداری] را از افراد یا سازمانها می خواهد، یا چه مواردی را باید بخواهد.

(انجمن حسابداری آمریکا - ۱۹۶۶ - AAA)

بسیار دشوار است بدانیم چه اطلاعاتی تصویری روشن از ارزش سرمایه گذاری به سرمایه گذاران نشان می دهد. حقیقت و پیشگویی به گونه ای جدایی ناپذیر با یکدیگر ترکیب شده است، و فرایند تفکیک این دو توسط داده های حسابداری تاریخی نتیجه ای در بر نخواهد داشت.

(دیمستز - ۱۹۶۹ - Demsetz)

انتخاب [بین سیستمهای جایگزین حسابداری] بسیار دشوار است، چراکه ما واقعاً از مدل تصمیمگیری استفاده کنندگان آگاه نیستیم.

(هورنگرن - ۱۹۷۰ - Horngren)

هدف اساسی صورتهای مالی، فراهم آوردن اطلاعات سودمند برای تصمیمگیریهای اقتصادی است ... اگرچه استفاده کنندگان نیازمند اطلاعات هستند، اما از درجه اطمینان آن اطلاع ندارند. هیچ مطالعه ای نتوانسته است به گونه ای دقیق نقش ویژه صورتهای مالی را در فرایند تصمیمگیری اقتصادی شناسایی کند.

(انجمن حسابداران رسمی آمریکا - ۱۹۷۳ - AICPA)

استفاده کنندگان به اطلاعات حسابداری مربوط به فعالیتها و وضعیتهای اقتصادی یک واحد اقتصادی نیاز دارند، اما نوع اطلاعات مورد نیاز آنان به دقت معلوم نیست.

(آنتونی - ۱۹۸۳ - Anthony)

درباره مدلهای تصمیمگیری استفاده کنندگان و نیازهای اطلاعاتی آنان اطلاعات کمی پیرامون وجود دارد.

(ما و دیگران - ۱۹۸۷ - Ma & Others)

امروزه این باور به کنار گذاشته شده است که یک مجموعه اقدام که بر پایه معیارهای اندازه گیری انتخاب شده ای تهیه شده، بتواند همه پیچیدگیهای مالی یک شرکت بزرگ عام را شناسایی و ارائه کند.

(انجمن حسابداری خیره کانادا - ۱۹۸۰ - CICA)

استفاده کنندگان گوناگون، نیازهای متفاوتی دارند که به موفقیت آنان و تصمیمهایی که با آن روبه رویند، سطح دانششان از حسابداری و منابع جایگزین اطلاعات که در اختیار دارند، بستگی دارد.

(مکوی - ۱۹۸۱ - Macvc)

به طور کلی الگوی کاملی (از حسابداری) وجود ندارد که بتواند نیازهای همه استفاده کنندگان در همه شرایط را برآورده کند.

(ویتینگتون - ۱۹۸۶ - Witting ton)

از بخش ۶۷: لزوم یکسان بودن اصول به کار رفته

در تهیه اطلاعات درون و برون سازمانی

جزئیات بیشتری نسبت به آنچه در ترازنامه برای عموم انتشار می یابد به مدیریت ارائه می شود ... اما در هر دو مجموعه تفصیلی و اجمالی باید از اصول یکسانی استفاده شده باشد.

(مور - ۱۹۳۷ - Moore)

واقعاً امتیاز چشمگیری بین آنچه سهامداران و مدیران باید بدانند وجود ندارد، تنها استثنا شاید دامنه جزئیات اطلاعات مورد نظر باشد.

(استوارت - ۱۹۶۲ - Stewart)

گزارشگری درون و برون سازمانی باید در سیستم حسابداری واحدی هماهنگ باشد ... هیچ یک مهمتر از دیگری نیست.

(اسپاسک - ۱۹۷۱ - Spacek)

نباید در گزارشها یا اطلاعات مالی که بر پایه هدفهای متفاوت صادر می شود تفاوتی اساسی وجود داشته باشد.

(تیتجن - ۱۹۷۱ - Tietjen)

گزارشهای درون و برون سازمانی در اصول، تنها از جنبه های ویژگی، میزان جزئیات و دوره تکرار (گزارشگری) متفاوت است. گزارشگری شرکت از پایه های رشد استدلالی یکسانی برخوردار است: هر چه سطح گزارش گیرنده ها بالا تر باشد، جزئیات کمتری ارائه می شود.

(لاورس - ۱۹۷۲ - Lowers)