

اخلاق حرفه‌ای؛

عاملی برای رشد، مانعی برای رشد

● هوشنگ خستویی

— متولد ۱۳۲۸

— لیسانس حسابداری

— مدیر ارشد حسابرسی سیستم بانکی کشور در سازمان

حسابرسی

— رئیس شورای عالی انجمن حسابداران خبره ایران

موهبتی که جامعه تحت عنوان «اعتماد» به حسابداران اعطا می‌کند و در نتیجه پذیرای اظهارنظر آنان در امر خطیر قضاوت مالی نسبت به صورتهای مالی برای تصمیمگیریهای اقتصادی می‌شود، لاجرم حسابداران را متعهد می‌سازد که؛

- در کسب، حفظ و ارتقای صلاحیتهای حرفه‌ای خود و ارائه شایستگی‌های لازم آن کوشا باشند.

- توان فنی حرفه‌ای خود را در جهت برنامه‌ریزی، نظارت و مراقبت حرفه‌ای همواره افزایش دهند.

- صداقت بی‌شائبه را در جهت ارائه حقایق و نمایش راستگویی همواره مدنظر قرار دهند.

- بیطرفی کامل را در جریان رسیدگی و بویژه قضاوت نهایی همیشه مراعات کنند.

اعتبار و درستی هر رویکرد و عملکردی چه در حوزه دانش و پژوهش و چه در قلمرو عمل به نحو درخور توجهی به اخلاق کارگزاران آن وابسته است؛ ویژگی سرنوشت‌سازی که اگرچه به طور معمول در بررسیها مورد توجه قرار نمی‌گیرد، اما در عمل می‌تواند بازتابی گسترده دامن و سودمند یا زیانبخش داشته باشد، و پرداختن به آن بویژه در حرفه حسابداری و حسابرسی ضرورتی صدچندان دارد.

این گفتار یا خطابه دردمندان نیز هشدار به کارگزاران حسابداری کشور را هدف گرفته است.

- استقلال واقعی را چه از لحاظ فکری و چه از نظر عملی همیشه حفظ کنند.
- خود را به رعایت اصول و موازین عملیاتی و اخلاق حرفه‌ای در کار و عمل متعهد بدانند.

التزام به رعایت چنین تعهدات سنگینی در واقع همان پایبندی و پیروی از اصول و موازین حسابرسی بویژه اخلاق حرفه‌ای است که همانند سایر مفاهیم فنی و علمی هر دانش به عنوان وسیله پیام‌رسانی و یا در حقیقت نوعی پیام، فارغ از تقسیم‌بندیهای جغرافیایی سیاسی از فراسوی مرزها گذشته و به کشور ما رسیده است و پس از آمیزش با فرهنگ بومی، عرفاً، به شکل تایید اجتماعی مورد پذیرش قرار گرفته و اینک به مفهوم فرهنگ دانش حسابداری شناخته می‌شود.

اخلاق حرفه‌ای حسابداران منحصر به علایق عامه و در اجرای تعهدات حرفه‌ای خویش موظف به رعایت این موارد هستند. اما در عین حال، به‌عنوان بهای کسب اعتماد عمومی در جامعه باید علاوه بر آنها به اجرای موازین حرفه‌ای و اخلاقی علاقه و توجه کافی نشان دهند.

اخلاق از جنبه‌های فلسفی، آرمانی، انسانی، مذهبی، اجتماعی فرهنگی و... حرفه‌ای می‌تواند معانی، محدوده و محتوای ویژه داشته باشد. برای ایجاد هماهنگی بیشتر با مفاهیم این نوشتار نگرشی گذرا به تعریف معتبر واژه اخلاق مفید خواهد بود. در فرهنگ دهخدا اخلاق چنین تعریف شده است:

«دانش بد و نیک خوینها. یکی از سه بخش فلسفه عملیه، و آن تدبیر انسان است نفس خود را یا یک تن خاص را. علم اخلاق عبارت است از علم معاشرت با خلق و آن از اقسام حکمت عملیه است و آن را تهذیب



اخلاق و حکمت خلقیه نیز نامند».

من خود اخلاق را؛

«هنر انجام اعمال صحیح» می‌دانم. صحیح به مفهوم آنکه عمل موردنظر با ویژگیهای فرهنگی و اجتماعی انسانی، آرمانی، مذهبی در تضاد نبوده، موجب هتک حرمت انسان نشود و منافع عام را به خطر نیندازد.

اریک کوهلر در فرهنگ حسابداری

اخلاق را چنین توصیف کرده است؛

«قواعد و اصول معنوی و کاربرد آنها برای مسائل رفتاری مشخص، بویژه مقررات حرفه‌ای که توسط نهادی حرفه‌ای در مورد رفتار اعضا تدوین یافته است.»

جرج برناردشاو نمایشنامه‌نویس توانا با

طنزی انتقادآمیز چنین تعبیری دارد؛

«اگر شما مانع از عملی که من می‌خواهم انجام دهم بشوید مرا عذاب داده‌اید اما اگر من مانع از انجام عمل شما شوم کارم منطقی و اخلاقی است»

در واقع این نویسنده در مسائل اخلاقی به تمایل انسانی نظر دارد بدین‌گونه که اقدام هرکس از نظر خودش اخلاقی است ولی رفتار و اقدام دیگران غیراخلاقی.

سرانجام منظور از اصطلاح آیین رفتار حرفه‌ای که در مقابل اصطلاح انگلیسی Professional Ethics به کار گرفته شده مجموعه اصول اخلاقی و ضوابط مربوط به کار است که در بسیاری حرفه‌ها مانند پزشکی و وکالت وجود دارد و اجرای آنها برای اعضای هر حرفه الزامی است.

پس از این مقدمات، هنگام آن رسیده است که به بحث اصلی بپردازیم و ببینیم که اخلاق حرفه‌ای چگونه می‌تواند عاملی برای رشد باشد و موجبات آن را فراهم آورد.

وقتی در تنهایی می‌اندیشم و از پس سالیان درازی که بر حرفه سپری شده چشم‌انداز زمانه را خوب نظاره می‌کنم می‌بینم اگر بخت یار بود و روزگار چنان می‌گذشت که اینک می‌گذرد،

- نظام حسابداری در کشور به نحوی مطلوب فراگیر شده بود.

- نقش و جایگاه حسابداری و حسابداران ایرانی در کشور و خارج از آن تبیین شده بود.

- خود کم‌بینی حسابداران ایرانی که در داخل کشور تحصیل و کسب تجربه کرده‌اند در مقابل اعضای حرفه و انجمنهای اروپایی و آمریکایی از میان رفته بود.

- استانداردهای ملی حسابداری و حسابرسی کشور تدوین شده بود.

- نظارت و کنترل عملیاتی و اخلاقی بر فعالیت و نحوه عمل حسابداران برقرار شده بود.

- استقلال حرفه حسابداری قانونمند شده بود.

- تسلط امرانه دولتی بر حرفه تا میزان ورق‌بزنید

رعایت نفع کشور متعادل و موزون شده بود. در قبال تمام اینها، قدر مسلم آنکه دیگر کوشش و تقلائی توانفرسا برای دستیابی به بدیهیات اولیه نظام حرفه‌ای ضرورت نمی‌یافت و تمام هم و غم صرف ارتقای فنی و اخلاقی می‌شد. اقتدار و سیطره حسابداری موجبات بالندگی حرفه‌ای در گستره کشور و عرصه حسابداری بین‌المللی را فراهم می‌کرد، ارتقا و تعالی اخلاق حرفه‌ای، مرا، من حسابدار را بر مسندی از قضاوت حرفه‌ای می‌نشانند که متکی به اصولی مستحکم و اخلاقی و بدون نگرانی و توهم از خودکامگی و بیم کسادی و نداشتن ممر معاش، حقیقت را بیان می‌کردم و این حقیقت‌گویی و پویایی حرفه‌ای فضایی می‌آفرید که منابع و منافع کشور را از تطاول و تاراج حفظ می‌کرد و چنان می‌شد که ناصالحان حرفه‌ای را راهی نباشد بجز راستی، و نمی‌گذاشتم کسی مرتکب گناه نابخشودنی صدمه به استقلال حرفه شود.

اگر انصاف و اخلاق را بر روابط با استفاده‌کنندگانی که به خدمات حرفه‌ای ما نیازمندند ولی آگاهی آنان در سطحی نیست که بتوانند تمام خواست و حقوق حقه خود را در قبال ما به ازای پرداختی طلب کنند حاکم کنم و به عبارت بهتر اگر آنان از تعدی منی که بدسگالی حرفه‌ای را جانشین اخلاق حرفه‌ای حسنه نموده‌ام مصون باشند، اعتماد و باور و اعتقاد و تعلق خاطر به حسابداران را فزونی داده و موجبات رشد و بالندگی حرفه حسابداری را فراهم آورده‌ام. من این را از استادم شادروان حسن سجادی‌نژاد رحمت‌اله علیه آموختم که کار خوب، رفتار مناسب، منش حرفه‌ای درخور آبرو و اعتماد می‌آورد و ما به ازای حلال و مناسبی را به همراه خواهد داشت.

اما اگر با زیر پا گذاشتن؟



استقلال

صداقت

بیطرفی

صلاحیت حرفه‌ای

اصول و موازین

که در حقیقت نمودهای بارز و مشخص اخلاق و رفتار حرفه‌ای است عمل کنم آیا مانعی برای رشد حرفه نخواهم بود؟ آیا دور شدن از این خصایص فروپاشی حرفه را در پی نخواهد داشت؟

ولی چه بگویم؟

گفت هیچ آدابی و ترتیبی مجو

هرچه می‌خواهد دل تنگت بگو متأسفانه به طوری که می‌دانیم در حال حاضر در ایران قانونی که شرکتها و مؤسسات اقتصادی را ملزم به حسابرسی کند و همچنین حسابرسان را به رسمیت بشناسد و نیز سازمان یا انجمنی که طبق قانون بر کار آنها نظارت نماید به طور کامل وجود ندارد و از آن گذشته تاکنون قانون فراگیری برای ارائه

خدمات کلیه حسابداران به جامعه و حفظ استقلال آنان تصویب نشده است. چنین وضعیتی یکی از موانع اساسی توسعه حسابداری در ایران است، بویژه آنکه نبود استانداردهای پذیرفته شده ملی، تسلط آمرانه و کلی بخش دولتی و مهمتر از همه نامتعادل بودن وضعیت اقتصادی مزید بر علت شده و عرصه را بر حسابداران شریفی که می‌خواهند با حفظ استقلال کامل و در عین صداقت و بیطرفی و با رعایت کامل اخلاق و رفتار حرفه‌ای به کار اشتغال ورزند تنگ کرده و در عوض میدان را برای فعالیت آن گروه از کسانی که پایبندیشان به استقلال و رعایت اصول شناخته شده مورد تردید است آماده کرده است. در چنین شرایطی مسئولیت حسابدار در قبال جامعه، رعایت حقوق استفاده‌کنندگان از خدمات حرفه‌ای و مسئولیت حسابداران نسبت به یکدیگر نمی‌تواند مطمح نظر قرار گیرد. بدین طریق چگونه می‌توان از تعدی به حقوق

خواننده گرامی

چنانچه مایلید برای یک سال آینده نیز به طور مرتب، ماهنامه حسابدار را مشترک باشید، برای شش شماره (دو ماه یکبار) مبلغ ۶۰۰ ریال به حساب شماره ۱۵۱۳ بانک ملی ایران شعبه طالقانی (کد ۰۹۴) به نام انجمن حسابداران خیره ایران واریز و یا از هر نقطه ایران حواله فرمایید و اصل برگه واریز وجه یا حواله را همراه این فرم (یا فتوکپی آن)، به نشانی دفتر مجله: خیابان نجات‌اللهمی، شماره ۱۵۲، طبقه سوم، یا صندوق پستی ۱۵۸۱۵/۳۶۹۱ ارسال دارید، و یا از طریق فاکس ۸۸۹۹۷۲۲ منتقل کنید. دانشجویان حسابداری و رشته‌های مرتبط با ارائه کارت دانشجویی معتبر که در آن تاریخ اعتبار کارت مشخص باشد از ۲۰٪ تخفیف استفاده خواهند کرد.

اگر ظرف دو هفته از ارسال مدارک یا اطلاع از طریق فاکس، قبض دریافت وجه مربوط (شامل شماره اشتراک) را دریافت نکردید، لطفاً با دفتر مجله تماس حاصل فرمایید.

تلفن ۸۹۲۹۲۶ فاکس ۸۸۹۹۷۲۲

درخواست اشتراک

نام و نام خانوادگی

شماره اشتراک تلفن

نشانی

صندوق پستی

مجله درخواستی: از شماره تا شماره

مبلغ ارسالی ریال طی حواله بانکی شماره

مورخ از بانک ملی ایران، شعبه:

تاریخ: امضاء

استفاده‌کنندگان و اقدامات ویرانگری که به شکل خدمات، اعم از سیستم یا اصلاح حسابها، ارائه می‌شود جلوگیری کرد و در حفظ حقوق رهروان راستین حرفه کوشا بود و صاحبکاران و مدیران واحدهای اقتصادی را از چنین مخاطراتی هرچند محدود، مصون نگاه داشت؟

متاسفم که پس از سپری شدن سالیان دراز اینک در این مکان مقدس می‌بایست از نبود ادب و کمال و رفتار حرفه‌ای بگویم و از سقوط ارزشهای اخلاقی در حرفه که عواملی چون شرایط بد اقتصادی، محدودیتهای ایجاد شده در کار و رفتار نابخردان آن را دم به دم گسترده‌تر می‌سازد.

حرفه نابسامان موجب رشد و ازدیاد ناحبداران غیرحرفه‌ای و هتک حرمت اجتماعی حسابداران شده و این خود به سلب اعتماد اجتماعی و ادبار و فلاکت حرفه‌ای میدان می‌دهد آیا به نظر شما نبود اصول اخلاقی، دست‌نشاندهی از طریق حق‌الزحمه، بی‌دانشی و ریاکاری مانع اساسی رشد نیست؟ بیاییم هم اینک که قوانین حاکم بر حرفه در حال شکل‌گیری است در این مجمع فرهنگی حرفه‌ای خالصانه از خداوند متعال بخواهیم چنان خیر و صلاحی را برقرار کند که به دور از منیها کشتی حرفه به ساحل عافیت برسد، وحدت و تشکل حسابداران متکاملتر شود و اخلاق غیر حرفه‌ای و سودطلبی بیجا از جامعه ما دور گردد. الهی چنین باد.



چنانچه به بیشتر از یک سری نیاز دارید برای هر دوره ۶ جلدی یکساله، مبلغ شش هزار ریال پرداخت کنید و رقم پرداختی را در مستطیل مربوط ذکر فرمایید.

نتایج بررسی فوق در جدول شماره ۱۱ خلاصه شده است:

رد فرضیه	اثبات فرضیه			آزمون فرض	
	محدودیت رسیدگی	عدم توافق	ابهام	عدم توافق	محدودیت رسیدگی
ابهام	-	x	x	-	x
مواد ماشین آلات	-	x	x	-	x
تجهیزات	-	x	x	-	x
موجودیها	-	x	x	-	x
سود سهام	-	-	x	x	-

جدول شماره ۱۱

م تفاوت حسابرسان با موارد اشکال است. شرکتها به استثنای چند ماده از قانون تجارت و موادی از قانون مالیاتهای مستقیم، ملزم به رعایت اصولی که منجر به ارائه منصفانه صورتهای مالی شود نیستند. از طرف دیگر حسابرسان نیز طبق هیچ ضابطه یا قانونی الزام به رعایت استانداردی ندارند و طبق قانون تجارت تنها «بازرسی قانونی» نقشی خاص در شرکتهای سهامی دارد. ذکر این نکته مهم است که بازرس نه استقلالی به آن معنا که حسابرس باید دارا باشد، دارد و نه صلاحیت فنی برای وی در نظر گرفته شده است. بدین ترتیب حسابرسی به معنایی که در جهان متداول است در ایران نقشی ندارد، زیرا هیچ استاندارد حسابرسی لازم الاجرا وجود ندارد.

هرچند تدوین استانداردهای حسابداری و حسابرسی به عهده سازمان حسابرسی گذاشته شده است، لیکن تاکنون اقدامی به شکل اساسی در این مورد صورت نگرفته است. لازم است نسبت به تدوین استانداردهای حسابداری و حسابرسی اقدام شود و در این رابطه بافت اقتصادی کشور، شرایط فرهنگی، نیازهای استفاده کنندگان از صورتهای مالی،

موضوع	اثبات فرضیه اصلی	رد فرضیه اصلی
اثبات رویه	x	-
تداوم فعالیت	x	-

مختلف ایشان از استانداردهای کشورهای مختلف بستگی پیدا می کند و نتیجه آنکه نحوه عمل حسابرسان در برخورد با موارد اشکال یکسان نبوده است. بنابراین نتیجه می گیریم در جامعه آماری مورد بررسی: «به استثنای موارد عدم توافق، نحوه عمل حسابرسان در برخورد با موارد اشکال یکسان نبوده است.»

پیشنهادها:

پس از انجام این تحقیق و به دست آوردن نتایج آن پیشنهادهای زیر در رابطه با دلایل اختلاف در نحوه عمل حسابرسان به شرح زیر ارائه می شود:

نسب استانداردهای حسابداری و حسابرسی که شرکتها موظف به رعایت آنها باشند، دلیل اصلی و بنیادی برخورد

آزمون کردیم. موارد اشکال در این سرفصل را طبقه بندی کردیم و برخورد حسابرسان را با موارد اشکال مورد بررسی قرار دادیم. در این سرفصل نتایج زیر مشاهده شد:

۱- نحوه عمل حسابرسان با موارد عدم توافق (عدم رعایت اصول حسابداری) یکسان بوده است.

۲- نحوه عمل حسابرسان با موارد محدودیت رسیدگی یکسان نبوده است.

۳- نحوه عمل حسابرسان با موارد ابهام یکسان نبوده است.

به طوری که مشاهده می شود فرضیه اخص تحقیق در سرفصل اموال، ماشین آلات، تجهیزات در موارد اشکال عدم توافق رد می شود و در موارد اشکال محدودیت و رسیدگی و ابهام تأیید می شود.

در سرفصل سود سهام پیشنهادی / پرداختنی، با توجه به اینکه در جامعه حرفه ای دو روش کلی در مورد ثبت و انعکاس آن در صورتهای مالی وجود دارد، ابتدا این موضوع به صورت پرسشنامه نظرخواهی شد. نتایج پاسخگویی به پرسشنامه، گویای این حقیقت است که جامعه حرفه ای حسابداری درباره این موضوع اتفاق نظر ندارند. سپس به بررسی چگونگی نحوه عمل شرکتها قلمرو تحقیق پرداختیم. نتایج به دست آمده با ارزیابی از طریق پرسشنامه تفاوت داشت. برخورد حسابرسان در موارد اشکال این سرفصل یکسان نبود و فرضیه اصلی تحقیق تأیید شد.

از نظر نحوه گزارشگری و استفاده از عبارات مختلف با توجه به معانی گوناگونی که از هر یک از عبارات ایفاد می گردد، نیز اتفاق نظر وجود ندارد و برخورد کلی حسابرسان با موارد اشکال به دیدگاههای

دنباله سرمقاله

ارزیابی شرکت‌کنندگان از این سمینار برمی‌آید، و نیز بر اساس این که ۹۴ درصد شرکت‌کنندگان از سمینار به‌طور کلی اظهار رضایت کرده‌اند و از شرکت در آن خشنود بوده‌اند، برگزاری این‌گونه گردهماییها از ضرورتی تردیدناپذیر و اقبالی گسترده برخوردار است و سرانجام ناگفته نباید گذاشت که ویژگیها و دستاوردهای برجسته، کارآمد و مؤثر سمینار محصول کوششها، تلاشهای بیوقفه، دقت و صرف وقت فراوان و طاقتی بسیار است، که تمامی دانشوران، دانشپژوهان و کارگزاران حرفه به کار بسته و سمینار را به سرانجام رسانده‌اند و محصول کوششی همگانی است؛ از همین رو، نارساییها و کاستیهای آن را نیز باید در تمامی نظام آموزش و کاربست رشته و حرفه حسابداری جستجو کرد، و در گامهای بعدی در این راستا از آنها برحذر بود.

به امید برگزاری چهارمین سمینار حسابداری ایران با کاستیهای کمتر و دستاوردهایی برتر. ●

مطابقت استانداردها با قوانین مالیاتی و تجاری و عملی بودن استانداردها مورد توجه قرار گیرد.

برای تحقق پیشنهاد ارائه شده، لازم است سازمانی قانونی، به عنوان اولین گام ایجاد شود. این سازمان، برای موفقیت در کار خود الزاماً باید از حمایت قانون، همه گروههای ذینفع و تمامی متخصصان و محققان حرفه برخوردار باشد. جامعه‌ای که بدین وسیله تشکیل می‌شود باید راهنمایی کلی حرفه را در سطح جامعه به عهده گیرد و هدفهای زیر را دنبال کند:

۱ - هدایت فعالیتهای حسابرسی را در نظر داشته باشد و روشن کند که حسابرسی بخش خصوصی و بخش دولتی چگونه و با چه ضوابطی باید انجام پذیرد.

۲ - برای به نظم درآوردن چارچوب اجرایی عملیات حسابرسی و خدمات حرفه‌ای تدوین و تنظیم ضوابط حرفه‌ای و بویژه استانداردهای حسابرسی را با جدیت دنبال کند.

۳ - ضوابط و معیارهایی برای تاسیس موسسات حسابرسی و نظارت برکار آنها چه از نظر کمی و چه از نظر کیفی، تدوین کند و به اجرا بگذارد.

۴ - و سرانجام، هدایت تحقیقات در رشته‌های حسابداری و حسابرسی و حمایت و استفاده مطلوب از این تحقیقات به منظور رسیدن به اهداف درازمدت را ممکن سازد. ●



هرگز فراموش نمی‌کنیم شما حق انتخاب دارید

G.H.M.S.I

کیفیت بالا در بازرسی کالا

عضوی از شرکتهای بین‌المللی بازرسی ITS و CALEB BRETT
در بیش از ۱۰۰ کشور جهان با مجوز بانک مرکزی واردات ایران را بازدید می‌کند

تلفن: ۸۸۲۱۷۷-۸ فکس: ۸۸۲۱۵۸ تلکسی: ۲۲۶۲۱۷
ایران بازدید IRAN BAZDID با حضور در خارک، بندرعباس، سربندر، چابهار، بوشهر، تبریز، مشهد، اصفهان

دنباله سرمایه، ارزش و سود در اقتصاد و حسابداری

تجاری، بخشی از واحد تجاری، شعبه‌ای از آن یا در سطح یک کارخانه، در سطح ساختمان و ماشین‌آلات یا حتی اجزای ساختمان و ماشین‌آلات؟ بدین ترتیب لازم است در مورد سطحی که باید در آن ارزشیابی صورت گیرد، تصمیم گرفته شود. بهای تمام شده تاریخی با این مشکل مواجه نیست زیرا داراییها را اندک‌اندک و در زمان تحصیل اندازه‌گیری می‌کند. ارزشهای جاری در مقایسه با بهای تمام شده تاریخی، احتمالاً قابلیت اتکای کمتری دارند. بدیهی است که بهای تاریخی یک دارایی معمولاً با عینیت بیشتری در مقایسه با ارزش جاری تعیین می‌شود مگر اینکه دارایی در یک بازار فعال و کارا مورد معامله واقع شود. برآورد ارزش بخش مستهلک نشده یک دارایی تحت نظام بهای تمام شده تاریخی و یا روشهای متضمن ارزشهای جاری مشکلاتی به بار می‌آورد، مگر اینکه یک بازار فعال برای داراییهای دست دوم وجود داشته باشد که در این حالت روشهای مبتنی بر ارزش جاری، قابل اتکاتر از روش بهای تمام شده تاریخی است، چراکه در روش اخیر باید از برآورد استهلاک انباشته جهت محاسبه ارزش مستهلک نشده دارایی استفاده کرد. بدین ترتیب قابلیت اتکای نسبی بهای تاریخی و ارزش جاری تا حد زیادی به این امر بستگی دارد که آیا بازاری آماده برای آن دارایی خاص وجود دارد یا خیر؟ برای مثال در ارتباط با اوراق بهادار قابل داد و ستد که در بازاری کارا و فعال مورد معامله قرار می‌گیرند، ارزشهای جاری قابلیت اتکا بیشتری دارد، درحالی‌که در ارتباط با ماشین‌آلات دارای استفاده خاص یک واحد تجاری، چنین بازاری وجود ندارد و لذا ارزش جاری از قابلیت اتکای بسیار کمتری برخوردار است.

مزیت ارزشهای جاری در مربوط بودن آنها به وضعیت فعلی واحد تجاری است. همچنین تا آنجا که این ارزشها، شرایط اقتصادی در یک مقطع زمانی مشترک را بیان می‌کنند، قابلیت مقایسه بیشتری دارند. یک نکته دیگر این است که برخی مطالعات و پژوهشها نشان داده است که افراد غیر حسابداری انتظار دارند صورتهای مالی ارزشهای جاری را نمایش دهند و از این رو این افراد ارزشهای جاری را بهتر درک می‌کنند.

قبلاً به مفاهیم مختلف نگهداشت سرمایه و مبانی اندازه‌گیری اشاره کردیم. هر مدل حسابداری بر سه عامل مبنای اندازه‌گیری داراییها و بدهیها، مفهوم نگهداشت سرمایه و واحد اندازه‌گیری متکی است. ترکیب این سه عامل، مدل‌های حسابداری مختلفی به دست می‌دهد که بعضاً می‌تواند اطلاعات مفیدی جهت تصمیم‌گیری استفاده‌کنندگان فراهم آورد. با اینهمه از میان این مدلها مدل بهای تمام شده تاریخی که مبتنی بر نگهداشت سرمایه مالی و واحد اندازه‌گیری پول (ریال اسمی) است به دلایلی که قبلاً برشمردیم از جذابیت و کاربرد بیشتری برخوردار است. در عین حال این مدل با توجه به نگرش جدید به صورتهای مالی و اولویت دادن به تاثیر اطلاعات بر تصمیم‌گیریهایی اقتصادی استفاده‌کنندگان، دارای کاستیها و نارساییهایی نیز هست. جالب توجه است که نظام بهای تمام شده تاریخی عملاً در برخی موارد اصلاح شده و لذا تجدید ارزشیابی برخی اقلام را دربر می‌گیرد. این چگونگی، گویای تقاضا برای ارزشهای جاری و اتکاپذیری نسبی آنهاست. از سوی دیگر موارد تجدید ارزشیابی به شرایط مشخص (مثل شرایط مربوط به کاربرد

قاعده کمترین بهای تمام شده و خالص ارزش فروش)، به انواع مشخص داراییها (مثل سرمایه‌گذاریهای مستغلاتی) و صنایع مشخص (مثل فروشندگان اوراق بهادار قابل داد و ستد جهت ارزشیابی به قیمت بازار) محدود شده است. نحوه عمل جاری نوعی مصالحه واقعگرایانه بین تمایل به کاربرد صرف نظام بهای تمام شده تاریخی به خاطر سادگی و عینی بودن آن از یک طرف و تقاضا برای استفاده از ارزشهای جاری بویژه در مواردی که این ارزشها مربوط و قابل دسترسی بوده و تفاوت چشمگیری بین این ارزشها و بهای تمام شده تاریخی مشاهده شود، تلقی می‌گردد. تقاضا برای ارزشهای جاری لزوماً بیانگر تقاضا برای یک سیستم جامع ارزشهای جاری جهت کلیه داراییها و در همه شرایط نیست. هرچند روند عملی کار در سالهای گذشته در جهت استفاده بیشتر از ارزشهای جاری بوده است. در مورد انتخاب روشهای اندازه‌گیری خصوصیات کیفی اطلاعات و از جمله دو خصوصیت عمده آن یعنی مربوط بودن و قابل اتکا بودن باید در نظر گرفته شود. روشهای مختلف اندازه‌گیری درجات متفاوتی از مربوط بودن و قابلیت اتکا را ارائه می‌کنند و لذا گاه لزوم ایجاد موازنه بین این دو خصوصیت احساس می‌شود. به همین نحو خصوصیات قابل فهم بودن و قابل مقایسه بودن نیز لزوماً منجر به انتخاب قطعی سیستم اندازه‌گیری خاصی نمی‌شوند. از آنجا که ارائه اطلاعات مفید به استفاده‌کننده، هدف است باید در مورد منافع و زیانهای تهیه صورتهای مالی بر مبنای یک سیستم اندازه‌گیری خاص و یا مناسب بودن یا کاربرد روشهای مختلف اندازه‌گیری تصمیم‌گیری کرد. هزینه تهیه صورتهای مالی نیز در نتیجه انتخاب مبنای



با یک نسل تجربه به نسل آینده می اندیشیم



کلکسیون صادراتی واحد صنعتی پوشاک
هاکوپیان در بازارهای بین المللی و همزمان
در آفروشگاه اختصاصی در داخل کشور
عرضه می شود.

برای اولین بار در ایران
کت و شلوار در سایزهای ۵۸ - ۶۰ - ۶۲

تماس با دفتر بازرگانی و عقد قراردادهای
داخلی و سفارشات خارجی

تلفن ۸۸۲۳۴۱۲ - ۸۳۶۹۰۳ فاکس ۸۸۲۰۲۵۹

مختلف اندازه گیری، متفاوت خواهد شد.
این امر نیز باید در تحلیل منافع و مضار
در نظر گرفته شود.

نقش محوری مفاهیم اقتصادی

از آنجا که هدف، بهبود محتوای
اطلاعاتی صورتهای مالی جهت آسان کردن
تصمیمگیریهای اقتصادی استفاده کنندگان از
صورتهای مالی است باید به اولویتهای آنان
در تهیه صورتهای مالی نیز توجه شود.
برخی از استفاده کنندگان صورتهای مالی، بر
شناخت سودها و زیانها و لزوم تطابق درآمد
و هزینه جهت تعیین سود یا زیان خالص
دوره تاکید دارند. توجه این گروه بر گرد
عملکرد واحد تجاری است. در نظر آنان
اقدام ترازنامه پسمانده فرایند تطابق است.

برخی دیگر از استفاده کنندگان بر
شناخت اقدام ترازنامه تاکید می کنند. توجه
آنها به منابع واحد تجاری و ادعاهای
موجود بر این منابع است. به عبارت دیگر
به ثروت واحد تجاری توجه دارند. از نظر
این گروه، سود خالص دوره، افزایش در
خالص داراییهاست و لذا باید آن را از
ترازنامه بدست آورد. واقعیت این است که
استفاده کنندگان هم به اطلاعات در مورد
عملکرد و هم به اطلاعات در مورد ثروت
واحد تجاری نیاز دارند. از آنجا که سود و
زیان بر حسب تغییرات در داراییها و بدهیها
تعریف می شود، در صورتی که عناصر
صورتهای مالی با دقت تعریف شود،
اقلامی که در آنها مورد شناخت قرار می گیرد
اعم از اینکه نظر چه گروهی رعایت شده
باشد، باید یکسان باشد.

اتخاذ تعاریف روشنی از داراییها و
بدهیها که متکی به مفهوم منافع آینده
اقتصادی است و نقش کلیدی آنها در

ورق برنید



آگهی ثبت نام آموزش حسابداری و مدیریت مالی

● دوره جدید آموزش حسابداری و مدیریت مالی اتاق بازرگانی و صنایع و معادن ایران با همکاری انجمن حسابداران خبره ایران به شرح زیر برقرار می‌گردد:

حسابداری مالی (۱) حسابداری مالی (۲) حسابداری میانه (۱)
حسابداری میانه (۲) حسابداری صنعتی (۱) حسابداری صنعتی (۲) مدیریت مالی برای مدیران غیرمالی - قانون جدید مالیاتهای مستقیم - حسابرسی داخلی.

● مدت هر یک از دوره‌ها ۶۰ ساعت و شهریه هر درس ۶۰,۰۰۰ ریال می‌باشد.
● شرکت برای عموم آزاد است.

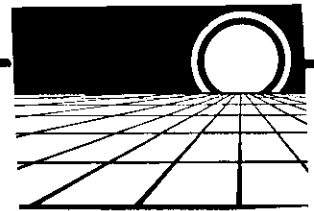
● علاقمندان می‌توانند جهت ثبت نام به اتاق بازرگانی و صنایع و معادن ایران واقع در خیابان طالقانی شماره ۲۵۴ مراجعه نمایند و برای کسب اطلاع بیشتر از ساعت ۳ تا ۶ بعد از ظهر با تلفن ۸۳۸۳۲۴ تماس حاصل نمایند.

اتاق بازرگانی و صنایع و معادن ایران

شناخت سایر عناصر صورتهای مالی، نفی‌کننده فرایند تطابق درآمد و هزینه نیست. هدف عمده این فرایند عبارت از حصول اطمینان از این امر است که در مواردی که شواهد کافی وجود دارد که انجام مخارجی منجر به دسترسی به منافع اقتصادی آینده شده است، تا زمانی که این منافع مصرف یا منقضی نشده باشد، مخارج انجام شده به صورت دارایی در ترازنامه شناسایی شود. تطابق بدین معناست که مخارجی که رابطه مستقیم با ایجاد درآمدهای خاص دارند باید در همان دوره‌ای که این درآمدها شناسایی می‌شوند، به عنوان

هزینه (زیان) مورد شناسایی قرار گیرند. درعین حال، مفهوم تطابق نباید شناسایی اقلامی را که با تعریف داراییها، بدهیها یا حقوق صاحبان تجاری تطبیق نمی‌کند، مجاز بشمرد. در اینجا بحث بر سر اصول سنتی حسابداری نیست بلکه هدف تاکید بر این مطلب است که، هرگاه براساس تعریفهای روشن و دقیقی از داراییها و بدهیها عمل شود، فرایند تطابق به نحو چشمگیری از قضاوتهای ذهنی حسابداران که وجه مشخصه حسابداری سنتی است، مصون می‌ماند. هرچه در امر شناخت و اندازه‌گیری صورتهای مالی به مفاهیم

اقتصادی تکیه بیشتری شود، سود حسابداری به سود اقتصادی نزدیکتر می‌شود و به نیازهای اطلاعاتی استفاده‌کنندگان به نحو منطقی تری پاسخ گفته می‌شود. اگر قرار است حسابداری به عنوان یک زبان بر تصمیمگیری استفاده‌کنندگان از صورتهای مالی مؤثر افتد و تاثیر کلام بر مستمع یعنی استفاده‌کننده صورتهای مالی، در اولویت قرار گیرد، تفکر حسابداری ضرورتاً باید به سوی تفکر اقتصادی سوق داده شود. ●



سیستم حسابداری محاسب

امروزه با گسترش حجم معاملات و مبادلات بازرگانی و تجاری، امور حسابداری و محاسبات مربوط به در آمد و هزینه با وسعت زیادی روبروست که احتیاج به دقت عمل و سرعت بالایی دارد. در این راستا و با توجه به نیاز مدیران و حسابداران به ابزاری سریع و پر قدرت، شرکت رایانگان فردا اقدام به ارائه نرم افزار حسابداری **محاسب** با قابلیت‌های بالا و مشابه با روشهای جاری حسابداری نموده است، بطوریکه استفاده کنندگان از آن بتوانند بدون نیاز به آموزشهای خاص با استفاده از دانش کاری خود از امکانات کامپیوتر کمال بهره را ببرند.

مشخصات

سهولت و سادگی کار: در سیستم **محاسب** کلیه امکانات از طریق منو در اختیار کاربر قرار می گیرد. همچنین راهنمای کاملی از کلیه امکانات و پیغامهای خطای نرم افزاری و سخت افزاری و طریقه نصب در اختیار استفاده کننده قرار دارد.

آموزش رایگان: همراه با سیستم **محاسب** تمام مراحل کار حسابداری با کامپیوتر از صدور سند تا تهیه کلیه دفاتر و گزارشات آموزش داده می شود.

رعایت مسائل امنیتی: سیستم **محاسب** دارای رمز ورود و رمز عبور برای اصلاح سندهای ایجاد شده می باشد. اسنادی که ثبت دفاتر قانونی (دفتر پلمب شده) شده باشند بعد از اعلام ثبت به هیچ عنوان قابل اصلاح نیستند.

تعریف سرفصلها: کدگذاری کلیه سرفصلهای موجود در سیستم مالی شرکت در سه سطح (کل، معین، تفصیلی) توسط کاربر قابل تعریف است. همچنین **محاسب** امکان تفکیک کدهای تعریف شده را به کدهای هزینه و درآمد و سود و زیان جهت تهیه گزارشات سود و زیان فراهم می آورد.

سند حسابداری: در سیستم **محاسب** چهار نوع سند حسابداری متفاوت پیش بینی شده است.
 ۱- صدور سند معمولی: سند حسابداری به گونه ای مشابه با روش دستی وارد ماشین می گردد.
 ۲- سند مرکب: ضمائم سند وارد ماشین شده و سند حسابداری از آن تولید می شود. ۳- سند با مبلغ ارزی: علاوه بر مبلغ ریالی، مبلغ ارزی نیز وارد و نگهداری می شود. ۴- سند مرجع: عملکردهای مربوط به یک پروژه توسط کد مرجع دسته بندی می شود.

گزارشات و دفاتر قانونی: گزارشات **محاسب** هم روی صفحه نمایش (۱۳۲ کاراکتر در یک خط) و هم روی چاپگر در دو سایز (معمولی و فشرده) تهیه می گردد و شامل انواع متفاوت گزارشات از دفاتر، گزارشات از تراز (کل، معین و تفصیلی)، گزارشات سود و زیان (ریز عملکرد و تراز)، گزارش قابل تعریف توسط استفاده کننده، گزارش عملکرد پروژه های تعریف شده در شرکت و گزارش از حسابهای ارزی می باشد.

عملیات پایان سال: در پایان هر سال برای بستن حسابهای شرکت می توان از امکانات تهیه سند سود و زیان، تهیه اسناد افتتاحیه و اختتامیه، انتقال کدهای مالی و ایجاد سال مالی جدید استفاده نمود.

امکانات جانبی: رفع اشکالات حاصل از قطع ناگهانی کامپیوتر، تهیه فایل‌های پشتیبانی، برگرداندن فایل‌های پشتیبانی در صورت نیاز، تعویض کد رمز و تصحیح اسناد توسط استفاده کننده در برنامه **محاسب** پیش بینی شده است.

پشتیبانی فنی: کارشناسان شرکت رایانگان فردا در تمامی روزهای هفته و حتی روزهای تعطیل آمادگی راهنمایی و ارائه خدمات پشتیبانی را دارند.

تهران ضلع شمالغربی پل سیدخندان خیابان تقایی شماره ۶ طبقه ۲
 تلفن: ۲۰۰۹۵۰۶ - ۲۰۰۹۱۸۰ - تلفن و فاکس: ۲۰۰۹۱۸۰

شرکت کامپیوتری رایانگان فردا