

گزارشگری مالی اینترنتی

دکتر محمد عرب مازار

دانشیار حسابداری دانشگاه شهید بهشتی

آرش آوین‌پور

دانشجوی کارشناسی ارشد حسابداری

چکیده

درباره عملیات گزارشگری اینترنتی و نحوه برخورد حسابرس در کشورهای انگلستان، فرانسه و آلمان و همچنین تحقیقات مشابه، مرور می‌شود.

گزارشگری مالی اینترنتی یک موضوع تحقیقاتی جدید و گسترده است که هر روز بر وسعت دامنه آن افزوده می‌شود. در هر حال، باید توجه داشت که عوامل بسیاری از جمله عوامل اجتماعی، فرهنگی، سازمانی و قانونی می‌توانند پذیرش اینترنت جهت گزارشگری مالی را تحت تاثیر قرار دهند.

مقدمه

در مدت کمتر از ۲۰ سال، اینترنت از حد یک ابزار علمی پا را فراتر گذاشته و به جهت تنوع اهداف در منازل، دانشگاه‌ها، مدارس، شرکت‌های بازرگانی، سازمان‌های دولتی و غیره مورد استفاده قرار گرفته است. آمار و ارقام نشان می‌دهد که در اگوست ۲۰۰۱ جمعیت برخط^۱ در آمریکا ۶۰ درصد، در انگلستان ۵۵ درصد و در استرالیا ۵۲ درصد بوده است (ژبائو^۲ و همکاران، ۲۰۰۵). در اطلاعاتی که توسط وزارت ارتباطات و فناوری اطلاعات ایران ارائه شده، این ارقام تا سال ۲۰۰۷ به ترتیب به ۶۹/۶ درصد، ۶۲/۳ درصد و ۷۰/۲ درصد افزایش یافته است.^۳

استفاده از اینترنت به عنوان یکی از کانال‌های بخش اطلاعات شرکت‌ها، پدیده‌ای است که در سال‌های اخیر در حال رشد و پیشرفت بوده است. گزارشگری مالی اینترنتی^۱ به استفاده از وب سایت شرکت به منظور انتشار اطلاعات مربوط به عملکرد مالی دلالت دارد. در تحقیقات توصیفی مختلفی به بررسی کیفیت، ماهیت و چگونگی گزارشگری مالی در اینترنت و گسترش آن پرداخته شده است. این تحقیقات جریان تازه‌ای را در قلمرو بررسی گزارشگری مالی اینترنتی، فنون مورد استفاده در مورد انتشار به هنگام اطلاعات مالی، به موقع بودن اطلاعات و مبانی روش‌های تولید و انتشار گزارش‌های مالی، ایجاد کرده است. استفاده از اینترنت جهت گزارشگری مالی، چالش‌ها و فرصت‌های بی‌نظیری را برای حرفه حسابداری و حسابرسی ایجاد کرده است.

در این مقاله، مفاهیم گزارشگری مالی اینترنتی از طریق بررسی مفهومی تحقیقات صورت گرفته و همچنین شکل انتشار الکترونیکی صورت‌های مالی از طریق اینترنت، مورد تحلیل می‌گردد. از جمله نتایج تحقیقات انجام شده توسط «فیشر» و همکاران درباره عملیات گزارشگری اینترنتی در زلاندنو، تحقیق انجام شده توسط «لیمر» و «دبرسنی»

یعنی با ذکر اینکه کدام قلم (سرفصل) حسابداری حاوی اقلام ذکر شده دیگر است، لیست شده‌اند (فراروی، ۱۳۸۳). همچنین، زبان توسعه‌پذیر گزارشگری مالی به کاربران اجازه می‌دهد که به آسانی به اطلاعات گزارشگری مالی موجود وب سایت‌ها دسترسی پیدا کنند و ارقام فروش، هزینه‌ها، سود ناخالص، دارایی‌ها، بدهی‌ها و در همان حال، یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی را از آن استخراج کنند (دبرسنی و گری^{۱۱}، ۲۰۰۱) زبان توسعه‌پذیر گزارشگری مالی ایجاد شد تا ابزار موثر و کارآمدی را برای تهیه و تبادل اطلاعات مالی در اینترنت، در اختیار کاربران قرار دهد. این زبان، اطلاعات مالی را با روش‌های استاندارد شده‌ای برای تهیه، انتشار و تبادل اطلاعات مالی، ارائه می‌کند. در این زبان، به تمام داده‌های مالی برجسب‌هایی زده می‌شود که آن‌ها را به عنوان دارایی، بدهی، سرمایه، سود و غیره از یکدیگر متمایز می‌سازد. بنابراین، کاربران می‌توانند به آسانی داده‌ها را همراه با برجسب‌هایی مثل وجوه نقد، استخراج یا تغییر شکل دهند و به کمک نرم‌افزارهای کاربردی - تحلیلی، تجزیه و تحلیل کنند (عرب مازار یزدی و حسنی، ۱۳۸۵).

زبان توسعه‌پذیر گزارشگری مالی برای تمام کسانی که در ارتباط با تامین یا استفاده از اطلاعات مالی هستند، صرفه‌جویی در بهای تمام شده، کارایی بیشتر، بهبود دقت و اتکاءپذیری اطلاعات را به ارمغان می‌آورد. این زبان یک استاندارد باز و رایگان است که به وسیله کنسرسیومی غیرانتفاعی و بین‌المللی به وجود آمده است.

البته در مورد صحت اطلاعات مورد مبادله از طریق زبان توسعه‌پذیر گزارشگری مالی، زبان دیگری به نام زبان توسعه‌پذیر گزارشگری اطمینان‌بخشی یا XARL ایجاد شد. به کمک این زبان جدید، تاییدکنندگان اطلاعات مالی می‌توانند صحت اطلاعات منتشر شده در اینترنت را تایید کنند و به کاربران و شرکت‌ها اطمینان دهند که می‌توانند به چنین اطلاعاتی اتکاء نمایند. این زبان نیز مثل زبان توسعه‌پذیر گزارشگری مالی عناصر تشکیل دهنده اطلاعات مربوط به فرایند اطمینان‌بخشی و اجزای پشتیبان آن را برای ترکیب با زبان توسعه‌پذیر گزارشگری مالی توصیف می‌کند تا به کاربران اجازه دهد درباره میزان اعتماد، قضاوت آگاهانه‌ای داشته باشند. یک سند زبان توسعه‌پذیر

اکنون اینترنت شرایط جدیدی را برای انتشار اطلاعات گوناگون شامل صورت‌های مالی و گزارش‌های سالانه فراهم آورده است. از آنجا که اینترنت قادر به یکپارچه کردن سایر اطلاعات و فناوری‌های ارتباطی است؛ لذا همگرایی آن با فناوری پایگاه اطلاعات، فرصت‌های بسیاری را جهت بهبود گزارشگری پدید می‌آورد (ژبائو و همکاران، ۲۰۰۵).

در همین راستا، تحقیقات بسیاری در مورد گزارشگری مالی اینترنتی، شیوه‌های گزارشگری از طریق اینترنت و کیفیت آنها نیز انجام شده است. ظرف چند سال از ساخت فناوری مرورگر^۵ که باعث سهولت دسترسی به اینترنت شده، تعداد شرکت‌های بزرگی که اطلاعات مالی خود را در وب سایت‌ها افشا می‌کنند، افزایش یافته است (اسمیت و پیرس^۶، ۲۰۰۵)، تا جایی که کمیسیون بورس و اوراق بهادار^۷ پیشنهاد کرده تا قانون شرکت‌ها را به سوی استفاده از شبکه‌های اطلاعاتی سوق دهد. در نتیجه، شرکت‌ها قادر خواهند بود تا اظهارنامه و گزارش‌های سالانه خود را از طریق شبکه‌های اطلاع‌رسانی منتشر کنند (جلیلی، ۱۳۸۵).

گزارشگری مالی اینترنتی، یکی دیگر از کانال‌های پخش اطلاعات و فراهم‌کننده مجموعه وسیعی از اطلاعات تکمیلی است که انتشار کاغذی و چاپ آنها به هیچ روی مقرون به صرفه نیست (اسمیت و پیرس، ۲۰۰۵). در سال‌های اخیر، برآورد شده است که استفاده از شبکه‌های اطلاع‌رسانی به منظور گزارشگری الکترونیکی، مانع از دور ریخته شدن صد هزار تن کاغذ خواهد گردید (جلیلی، ۱۳۸۵). اما با این وجود، تعیین کارایی اینترنت و قضاوت در مورد آن به عنوان یک سازوکار انتقال اطلاعات مالی شرکت‌ها، مشکل است (گاتورپ^۸، ۲۰۰۴).

زبان توسعه‌پذیر گزارشگری مالی^۹ و زبان توسعه‌پذیر گزارشگری اطمینان‌بخشی^{۱۰}

با توجه به اینکه برای انتقال هر چیز نیاز به وسیله می‌باشد، برای گزارشگری اینترنتی نیز نیاز به ابزاری است که به زبان توسعه‌پذیر گزارشگری مالی یا XBRL معروف می‌باشد. این زبان خاص گزارشگری، زبانی رایانه‌ای است که برای تبادل الکترونیکی اطلاعات بازرگانی و مالی مورد استفاده قرار می‌گیرد. در این زبان، همه واژگان فنی حسابداری و گزارشگری مالی به صورت طبقه‌بندی شده،

مدیریتی عملیات^{۱۹} باشد (کلتون^{۲۰}، ۲۰۰۶).

به طور کلی، شرکت‌هایی که از گزارشگری مالی اینترنتی استفاده می‌کنند، گزارش‌های سالانه‌شان همراه با گزارش حسابرسان است. به علاوه، اکثر شرکت‌ها از قالب شناخته شده قالب مدرک قابل حمل^{۲۱} جهت انتشار گزارش‌ها استفاده می‌نمایند. همچنین، اطلاعات تجربی به دست آمده نشان می‌دهند شرکت‌هایی که از گزارشگری مالی اینترنتی استفاده می‌کنند، در کل بزرگتر و سودآورتر از سایر شرکت‌ها هستند (پروان^{۲۲}، ۲۰۰۵). این شکل گزارشگری نیز می‌تواند از طریق فایل‌های تصویری یا صوتی ارائه شود (کلتون، ۲۰۰۶).

گزارشگری مالی در اینترنت، یک موضوع تحقیقاتی جذاب بشمار می‌رود و محققین روز به روز گرایش بیشتری به آن پیدا می‌کنند. تحقیقات بسیاری در این مورد انجام شده است. تحقیقات اولیه طی سال‌های ۱۹۹۶ و ۱۹۹۷ صورت گرفت و پژوهشگران در مورد اینکه چگونه تفاوت شکل ارائه اطلاعات بر تصمیم‌گیری استفاده‌کنندگان تاثیر می‌گذارد، بررسی‌های بسیاری انجام دادند. در سال‌های اخیر، اینترنت شرایط جدیدی را برای انتشار اطلاعات گوناگون مالی شامل صورت‌های مالی و گزارش‌های سالانه، فراهم آورده است. سیستم اطلاعات حسابداری به عنوان جزئی از نظام اطلاعات مدیریت، وظیفه فراهم کردن اطلاعات مفید برای تصمیم‌گیری‌ها را به عهده دارد، اما اطلاعاتی مفید است که افزون بر ویژگی‌های کیفی "مربوط بودن" و "به هنگام بودن"، به آسانی دست یافتنی باشد و با صرف کمترین زمان و هزینه در دسترس مدیران قرار گیرد (میر مجریان و شهشانی، ۱۳۸۵).

انقلاب اینترنت، جریان سنتی حسابداری، حسابرسی و پاسخگویی را به سمت گروه‌های اینترنتی متفاوت تغییر داده است. بسیاری از تحقیقات بیان می‌کنند که موارد گزارشگری اینترنتی در کشورهایی با فناوری اطلاعات و ارتباطات^{۲۳} و زیر ساخت‌ها و بورس اوراق بهادار توسعه یافته، بسیار رایج است (لیمر و دبرسنی^{۲۴}، ۲۰۰۳). استفاده از اینترنت به عنوان یک کانال پخش اطلاعات شرکت‌ها، پدیده‌ای است که در سال‌های اخیر در حال رشد و پیشرفت است، تا جایی که بسیاری از شرکت‌ها وب سایت‌های خود را جهت دسترسی به اطلاعات مالی و به منظور بازاریابی و اطلاعات

گزارشگری اطمینان‌بخشی شامل برجسب‌هایی است که نوع تضمین، تاریخ اطمینان‌بخشی، امضای دیجیتالی حسابرس، قابلیت اتکای سیستم و غیره را نشان می‌دهد (عرب مازار یزدی و حسنی، ۱۳۸۵).

اهمیت روزافزون اینترنت و ارتباط آشکار آن با گزارشگری مالی، بر کسی پوشیده نیست. از این گذشته، حرفه حسابداری آرزومند دستیابی به بینشی سامان یافته در جهت بهره‌برداری از موقعیت آتی محیط اینترنتی است (ژیائو و همکاران، ۲۰۰۵). به طور کلی می‌توان ادعا کرد که در صورت استفاده از نظام حسابداری مبتنی بر شبکه گسترده جهانی^{۲۵} زمینه مساعدتری برای تصمیم‌گیری‌های اقتصادی منطقی مدیران بنگاه‌های اقتصادی فراهم خواهد شد (میر مجریان و شهشانی، ۱۳۸۵).

در ایران نیز استفاده از رایانه برای پردازش اطلاعات، در بنگاه‌های تجاری از سال ۱۳۴۰ آغاز شده است و تقریباً ۳۲ سال بعد، برای اولین بار مرکز تحقیقات فیزیک نظری توانست به اینترنت متصل شود.

به‌رغم بالا رفتن سطح دانش مدیران و استفاده‌های بیشتر از فناوری‌های جدید رایانه‌ای، مدیران، حسابداری و گزارشگری مالی را به صورت نوشتاری بر روی کاغذ می‌پندارند و از اطلاعات مالی به دلایل مختلف از جمله پایین بودن سطح کیفی اطلاعات، تهیه نشدن به هنگام اطلاعات، دشواری‌های تفسیر اطلاعات و غیره، در تصمیم‌گیری‌های مالی و اقتصادی استفاده مطلوب نمی‌کنند.

گزارشگری مالی اینترنتی

گزارشگری مالی اینترنتی، به استفاده از وب سایت‌های شرکت‌ها به منظور انتشار اطلاعات مربوط به عملکرد مالی آنها دلالت دارد (پون و همکاران^{۱۳}، ۲۰۰۳) زمانی که شرکت‌ها از گزارشگری مالی اینترنتی استفاده می‌کنند، در وب سایت‌های آنها، مجموعه جامعی از صورت‌های مالی^{۱۴} (شامل یادداشت‌ها و گزارش حسابرسان) قرار دارد و در هر جای اینترنت، پیوندی^{۱۵} به گزارش سالانه آنها ایجاد شده است (اشباق و همکاران^{۱۶}، ۱۹۹۹) محتوای گزارشگری مالی اینترنتی می‌تواند شامل گزارش‌های سالانه و گزارش‌های سه ماهه^{۱۷} اطلاعات قیمت سهام، مطالب انتشار یافته در مطبوعات^{۱۸} گزارش‌های تحلیلگران و مباحث

نرم افزارهای یکپارچه مالی اداری

کاکتوس

ابزاری کارآمد در دست مدیران

کاکتوس CACTUS

- حسابداری
- انبارداری
- خرید و فروش
- چک
- صندوق
- کنترل موجودی تولید
- قیمت تمام شده
- حقوق و دستمزد
- دبیرخانه
- سرویس مشتری
- حمل و نقل
- پخش مویرگی
- قرض الحسنه
- حق العمل کاری
- پیمانکاری ، ...

تحت انواع ویندوز و شبکه
SQL Server

شرکت کاکتوس کامپیوتر

۸۸۴۲۷۱۳۰

۸۸۴۴۴۲۱۹

۰۹۱۲-۳۲۲۳۸۰۳

تهران، سهروردی شمالی،

مقابل پمپ بنزین، پلاک ۲۱۸،

طبقه هفتم، واحد شرقی

WWW.cactus.ir

مشتریان انتخاب می‌کنند (فیشر و همکاران^{۲۵}، ۲۰۰۴). همچنین، بهره‌گیری از گزارشگری مالی اینترنتی، هزینه تهیه، پردازش و کاربرد اطلاعات را کاهش داده و به خاطر دسترسی آسان و مطمئن به اطلاعات و برقراری سریع با بازارها، اهمیت و حساسیت دارد (میر مجریان و شهشانی، ۱۳۸۵).

رشد فوق‌العاده در عرضه اطلاعات اینترنتی، به این مورد نسبت داده می‌شود که شرکت‌ها می‌توانند اطلاعات بیشتری را با صرف کمترین هزینه در وب سایت‌هایشان قرار دهند. همچنین، اینترنت آنها را قادر می‌سازد که به مصرف‌کنندگان مختلف و همچنین اطلاعات پراکنده، دسترسی پیدا کنند (خادرو^{۲۶}، ۲۰۰۵ الف، ۵۷۸). البته، جامعه حسابداری و حسابرسی، نسبت به ترویج و انتشار موثرترین و کاراترین اطلاعات حسابداری از طریق وب، مسئولیت دارند (لیمر و دبرسنی، ۲۰۰۳).

یکی از ویژگی‌های مهم استفاده از گزارشگری مبتنی بر شبکه گسترده جهانی به جای روش‌های سنتی مبتنی بر کاغذ، کاهش هزینه‌های گردآوری، پردازش و انتشار اطلاعات است که در مجموع موجب ۲۱ تا ۷۰ درصد صرفه‌جویی در هزینه فعالیت‌های مختلف مالی و تجاری می‌شود (میر مجریان و شهشانی، ۱۳۸۵). در چنین فضایی، کشورهای در حال توسعه از جمله ایران باید افق نگرش خود را به فراتر از شیوه‌های سنتی حسابداری و گزارشگری گسترش دهند. زیرا در غیر این صورت، در رقابت‌های بین‌المللی به حاشیه رانده خواهند شد و بسیاری از فرصت‌های کسب و کار را به سود دیگران از دست خواهند داد. از طرف دیگر، جهت اجتناب از منسوخ شدن و از مد افتادگی اطلاعات، گزارشگری شرکت‌ها باید با پیشرفت‌های فناوری همگام شود (ریچاردسن و اسکولز^{۲۷}، ۲۰۰۰).

تحقیقات اولیه

گزارشگری مالی اینترنتی، فناوری نوینی می‌باشد که در حوزه گزارشگری مالی پا به عرصه وجود گذاشته است؛ به طوری که با دسترسی آسان‌تر به اطلاعات مالی و ویژگی کیفی "به موقع بودن"، مدیران را در تصمیم‌گیری‌های مطلوب‌تریاری می‌نماید. بسیاری از تحقیقات انجام شده در

وسيله يك برنامه كامل^{۳۵} جستجوگر وب، انجام شد. همچنين، در مکان‌هایی که هیچگونه صفحات انگلیسی موجود نبود، از برنامه‌ای^{۳۶} جهت ترجمه صفحات فرانسوی و آلمانی به زبان انگلیسی استفاده گردید.

بررسی آنها نشان داد که تعدادی از ۳۶ سایت، دارای گزارش‌های مالی سالانه در برخی از شکل‌ها بودند. از این سایت‌ها، ۱۲ مورد براساس زبان ابر متن^{۳۷}، ۵ مورد به صورت زبان ابر متن و هم قالب مدرک قابل انتقال، ۱۵ مورد فقط از طریق قالب مدرک قابل انتقال و ۴ مورد از طریق شکل‌های اسکن شده، صورت‌های مالی خود را ارائه کرده‌اند.

به طور کلی، ۱۷ مورد از ۴۵ شرکت مورد بررسی، صورت‌های مالی خود را در سطوح مختلف جزئیات به صورت زبان ابر متن، گزارش نموده بودند که از این تعداد، ۱۰ مورد شامل گزارش حسابرس نیز بود. برخلاف گزارشگری مالی بر مبنای وب در کشور آمریکا، هیچکدام از این شرکت‌ها شامل امضای موسسات حسابرسی به صورت اسکن شده^{۳۸} نیستند و هیچکدام از گزارش‌های حساب‌برسان، به وب سایت‌های موسسات حسابرسی مناسب پیوند داده نشده‌اند. چهار مورد از گزارش‌های حساب‌برسان بر مبنای زبان ابر متن دارای پیوندهای متناظر به سایر قسمت‌های صورت‌های مالی هستند و در نهایت، هیچکدام از صورت‌های مالی بر مبنای زبان ابر متن، دارای پیوندی به گزارش‌های حساب‌برسان نمی‌باشند (دبرسنی و گری، ۱۹۹۹).

تحقیقات بعدی

به دنبال این بررسی‌ها، برخی از تحقیقات بعدی این پژوهش‌ها را از طریق بررسی سایر قلمروهای جغرافیایی یا از طریق توسعه محدوده مشخصات مورد آزمایش گسترش دادند تا به این وسیله، معیارها و مبانی مورد استفاده در تحقیقات اولیه را توسعه دهند. از این تحقیقات می‌توان به گاتورپ^{۳۹} (۱۹۹۹)، هدلین^{۴۰} (۱۹۹۹)، پیرچگر و واگن‌هافر^{۴۱} (۱۹۹۹)، اشباق و همکاران (۱۹۹۹)، اوپلر^{۴۲} و همکاران (۲۰۰۰) و اترج^{۴۳} و همکاران (۲۰۰۱ الف) اشاره نمود (علم و همکاران، ۲۰۰۳).

به طور مثال، پیرچگر و واگن‌هافر به این نتیجه رسیدند که همان میزان که اندازه شرکت و سودآوری آن، افشاگری

زمینه گزارشگری شرکت‌ها بر مبنای اینترنت نیز براساس این مورد بنا شده است. تحقیقات اولیه در طی سال‌های ۱۹۹۶ و ۱۹۹۷، یعنی بعد از یک سال از جهانی شدن اینترنت، آغاز گردید (علم^{۳۸} و همکاران، ۲۰۰۳). البته، بررسی‌های اولیه از وجود وب سایت‌ها برای شرکت‌های درجه یک فهرست شده در بورس اوراق بهادار و همچنین قرار گرفتن اطلاعات مالی این شرکت‌ها در اینترنت حکایت دارد. از جمله این بررسی‌ها می‌توان به پتراویک و ژیلت^{۳۹} (۱۹۹۶) لیمر (۱۹۹۷)، لاورز^{۴۰} و همکاران (۱۹۹۶) و گری^{۴۱} و دبرسنی (۱۹۹۷) اشاره کرد (علم و همکاران، ۲۰۰۳). به طور مثال، پتراویک و ژیلت به این نتیجه رسیدند که از می ۱۹۹۶، ۱۰۳ شرکت از ۱۵۰ شرکت مورد بررسی دارای وب سایت هستند که از این ۱۰۳ شرکت، ۸۳ مورد آنها اطلاعات مالی خودشان را بر روی سایت‌ها قرار می‌دهند (پتراویک و ژیلت، ۱۹۹۶).

همچنین، لاورز و همکاران بیان نمودند که فقط ۳۵ شرکت از ۱۵۰ شرکت مورد بررسی آنها، اطلاعات مالی خود را در وب سایت‌ها افشاء می‌کنند و ۴۲ مورد از شرکت‌ها به رغم داشتن وب سایت، اطلاعات مالی را در وب سایت شرکت قرار نمی‌دهند (لاورز و همکاران، ۱۹۹۶). همزمان با این بررسی‌ها، انجمن حسابداران رسمی آمریکا^{۴۲} پیش‌بینی نمود که به زودی شرکت‌ها، از پایگاه‌های مالی برخط پشتیبانی خواهند نمود تا به این وسیله، امکان ارسال گزارش‌های مالی بلادرنگ به سرمایه‌گذاران، تحلیل‌گران، اعتباردهندگان، خریداران و عرضه‌کنندگان را فراهم شود (ریچاردسن و اسکولز، ۲۰۰۰).

تحقیق دبرسنی و گری

دبرسنی و گری، در اواخر سال ۱۹۹۸ تحقیق مشابهی را برای شرکت‌های اروپایی تکرار کردند. آنها ۱۵ شرکت بزرگ منتخب از هر سه کشور انگلستان، آلمان و فرانسه برگزیدند. شرکت‌های منتخب، شرکت‌هایی هستند که بالاترین وزن را براساس شاخص جهانی داو جونز^{۴۳} دارند. وب سایت‌های شرکت‌ها، از طریق جستجوهای متعدد و چندگانه به دست آمد. جستجو، شامل پیوندهای استخراج شده از بورس‌های مربوط و جستجوهای ملی از طریق سایت یا هو^{۴۴} بود که به

تماس تلفنی انجام شد. از ۲۱۰ شرکت فهرست شده، در مورد ۱۸۸ شرکت وب سایت به دست آمد. از این تعداد، ۱۳۱ شرکت صورت‌های سالانه خود را نمایش می‌دادند، در حالی که از این تعداد، فقط ۸۷ شرکت صورت‌های مالی میان دوره‌ای را نیز ارائه می‌کردند. از تعداد ۱۳۱ شرکت، در ۹۸ درصد آن (۱۲۸ شرکت)، صورت‌های مالی حسابرسی شده با گزارش حسابرس همراه بود. به طوری که از بین این ۱۲۸ شرکت، شکل الکترونیکی گزارش حسابرس در ۹۱ درصد موارد به صورت قالب مدرک قابل انتقال، ۱ درصد به صورت زبان ابر متن، ۵ درصد هم به صورت هر دو قالب و ۳ درصد باقیمانده به صورت سایر قالب‌ها ارائه شده بود. از این گزارش حسابسان، ۱۲۶ مورد (معادل ۹۸ درصد) در وب سایت شرکت و باقیمانده در وب سایت‌های دیگر قرار گرفته بود (فیشر و همکاران، ۲۰۰۴).

در نهایت، این نتیجه حاصل شد که فقط ۱۳۱ شرکت، صورت‌های سالانه خود را بر روی وب سایت نشان می‌دادند، در حالی که ۱۸۸ شرکت از شرکت‌های مورد بررسی، دارای وب سایت بودند (فیشر و همکاران، ۲۰۰۴).

تحقیقات انجمن‌های حرفه‌ای

از دیگر تحقیقات انجام گرفته، می‌توان به تحقیق "هیات استانداردهای حسابداری بین‌المللی" (۱۹۹۹) اشاره نمود که در آن، نقاط ضعف گزارشگری شرکت‌ها در اینترنت با فناوری‌های جاری و نقش تغییرات فناوری در بهبود گزارشگری الکترونیکی حرفه مورد بررسی قرار گرفته و یک دستورالعمل کاربردی جهت گزارشگری شرکت‌ها بر مبنای وب، پیشنهاد شده است. دستورالعمل بیان می‌کند که در حوزه حسابرسی، محدوده‌های گزارشگری مالی نیاز به ترتیب واضح و شفافیت دارد تا در زمان بررسی صورت‌های مالی حسابرسی شده، آگاهی و درک شفافیت را به استفاده‌کنندگان ارائه دهد (خادرو، ۲۰۰۵ الف).

بررسی‌های انجام شده توسط گروه‌ها و انجمن‌های حرفه‌ای مانند انجمن حسابداران خبره کانادا^{۵۰} (۱۹۹۹) و هیات استانداردهای حسابداری مالی^{۵۱} (۲۰۰۰)، این مسیر را با در نظر گرفتن سایر جنبه‌ها، مثل شکل مورد استفاده جهت انتقال گزارش‌های سالانه در اینترنت و قابلیت دسترسی، توسعه دادند (علم و همکاران، ۲۰۰۳). به طور

بر مبنای اینترنت را در کشور اتریش تحت تاثیر قرار می‌دهد، در شرکت‌های آلمانی این چنین نیست (پیرچگر و واگن‌هافر، ۱۹۹۹). گراون و مارستون^{۴۴} در بررسی شرکت‌های بزرگ انگلستان به این نتیجه رسیدند که اندازه شرکت، با میزان استفاده و حجم افشاجری، ارتباط مستقیم دارد؛ ولی بین نوع صنعت و میزان افشاء، ارتباط مهمی وجود ندارد (گراون و مارستون، ۱۹۹۹).

اترج و همکاران (۲۰۰۲) به این نتیجه رسیدند که سطح فناوری و محیط افشاء، با شکل ارائه صورت‌های مالی در ارتباط است (ژیانو و همکاران، ۲۰۰۵). اشباق و همکاران، گزارشگری مالی اینترنتی را به عنوان ارائه یک مجموعه فراگیر از صورت وضعیت مالی قلمداد می‌کنند که می‌تواند از وب سایت یک شرکت یا از پیوندی از وب سایت دیگر، قابل دسترسی باشد (پندلی و رای^{۴۵}، ۲۰۰۶) با این حال، شیوه‌های گزارشگری بین شرکت‌ها در قلمروهای مختلف، متفاوت است (علم و همکاران، ۲۰۰۳).

اشباق و همکاران نیز در بررسی ۲۹۰ شرکت بزرگ، به این نتیجه رسیدند که گزارشگری مالی اینترنتی، در واقع ارائه یک مجموعه فراگیر از صورت وضعیت مالی است که به‌طور مستقیم از وب سایت شرکت یا از پیوندی از یک سایت دیگر قابل دسترسی می‌باشد (اشباق و همکاران، ۱۹۹۹). دلر^{۴۶} و همکاران به این نتیجه رسیدند که بیش از ۹۵ درصد از ۱۰۰ شرکت برتر آمریکا، دارای یک وب سایت هستند و حداقل ۹۲ درصد از گزارش‌های سالانه خود را نمایش داده‌اند (ژیانو و همکاران، ۲۰۰۵).

تحقیق فیشر و همکاران

در تحقیق انجام شده توسط «فیشر» و همکاران که ۲۱۰ شرکت موجود در بورس سهام زلاندنو^{۴۷} را برای سال ۲۰۰۱ مورد بررسی قرار دادند، چندین روش به کار برده شده تا معلوم گردد هر شرکت فهرست شده، وب سایتی دارد یا خیر. ابتدا در مورد سایت بورس سهام زلاندنو^{۴۸} کنکاشی صورت گرفت. این سایت، پیوندهایی را جهت وب سایت شرکت‌های مورد نظر نشان داد. سپس برای آن شرکت‌هایی که آدرس وب سایت‌هایشان بر روی وب سایت بورس سهام زلاندنو موجود نبود، از طریق یک مرورگر^{۴۹} انتقال داده شود جستجو صورت گرفت. در نهایت، برای باقیمانده نیز

مثال، انجمن حسابداران خبره کانادا، در سال ۱۹۹۹ تسهیل فرایند حسابرسی مستمر در یک محیط سیستمی برخط و واقعی (ژیاو و همکاران، ۲۰۰۵) و هیات استانداردهای حسابداری مالی در سال ۲۰۰۰ تحقیقی در مورد تنوع گزارشگری مالی اینترنتی (بندلی و رای، ۲۰۰۶) انجام داده‌اند.

تحقیقات اخیر

در سال‌های اخیر، شکل، و ویژگی‌های خاص گزارشگری اینترنتی شرکت‌ها و تاثیر آنها بر گزارشگری موسسات و استفاده‌کنندگان، مورد بحث است. از جمله این بررسی‌ها می‌توان به تحقیقات اترج و همکاران (۲۰۰۱)ب، هوج^{۲۱} (۲۰۰۱) و بیتی^{۲۳} (۲۰۰۱) اشاره نمود (علم و همکاران، ۲۰۰۳). دبرسنی و همکاران (۲۰۰۲)، نیز عوامل تعیین‌کننده محیطی و خاص شرکت در مورد گزارشگری مالی اینترنتی را ارزیابی کرده‌اند (بندلی و رای، ۲۰۰۶). علم و همکاران در سال ۲۰۰۳ در بررسی اندازه شرکت‌ها و شیوه‌های گزارشگری و تفاوت بین روش‌های گزارشگری شرکت‌های بزرگ فهرست شده در کشورهای مختلف، به این نتیجه رسیدند که شیوه‌های گزارشگری بین کشورها در قلمروهای مختلف، متفاوت است (علم و همکاران، ۲۰۰۳).

تحقیق خادرو

خادرو نیز در سال‌های ۲۰۰۳ و ۲۰۰۴، تحقیقی را در مورد ۱۰۰ شرکت موجود در بورس کوالا لامپور^{۲۴} در مالزی انجام داد. رویکرد این تحقیق، مشابه تحقیقی است که هیات استانداردهای حسابداری مالی در سال ۲۰۰۰ انجام داد. این هیات نیز ۱۰۰ شرکت را مورد بررسی قرار داد. خادرو در تحقیق خود، مشخصات وب سایت را همانند تحقیق هیات استانداردهای حسابداری مالی و تحقیق فیشر و همکاران به دست آورد. پرسشنامه‌ای جهت بررسی ارتباط ویژگی‌ها با حرفه و جامعه حسابرسی تهیه شد. اطلاعات مقایسه‌ای برای شرکت‌های فهرست شده در بورس سهام مربوط، در فوریه ۲۰۰۳، از بررسی مقایسه‌ای عملیات گزارشگری اینترنتی مالزی و سنگاپور به دست آمد.

خادرو نتیجه گرفت هر چند که افزایش در تعداد شرکت‌ها و نوع اطلاعات فراهم شده در اینترنت وجود

دارد، اما کیفیت اطلاعات گزارش شده در اینترنت برای استفاده‌کنندگان کم است؛ زیرا حسابسان کنترل کمی بر روی محتوای وب و تغییرات ناشی از اطلاعات حسابرسی، دارند. به علاوه، سوق دادن به سمت استاندارد کردن نوع اطلاعات گزارشگری اینترنتی، ممکن است به حفاظت منافع استفاده‌کنندگان و فراهم کردن اطلاعات ضروری جهت حسابرسی و همچنین اطلاعات لازم جهت کاهش ریسک حسابرسی، کمک نماید (خادرو، ۲۰۰۵الف).

تحقیق خادرو نشان می‌دهد که تعداد شرکت‌های ارائه‌کننده اطلاعات در اینترنت به همراه انواع مختلف اطلاعات مالی و غیرمالی تهیه شده، افزایش یافته است. این تحقیق شواهدی ارائه می‌کند که طبق آن، بهبود کمی در کیفیت و اعتبار اطلاعات ارائه شده به استفاده‌کنندگان صورت گرفته است. خادرو در تحقیق دیگری نتیجه گرفت که شیوه‌های گزارشگری اینترنتی در مالزی و سنگاپور متفاوت است (خادرو، ۲۰۰۵الف).

نتیجه‌گیری

گزارشگری مالی اینترنتی یک موضوع تحقیقاتی جدید و گسترده است که روز به روز در حال پیشرفت می‌باشد و عوامل بسیاری از جمله عوامل اجتماعی، فرهنگی، سازمانی و قانونی، می‌توانند پذیرش اینترنت جهت گزارشگری مالی را تحت تاثیر قرار دهند (ژیاو و همکاران، ۲۰۰۵). البته، با وجود این‌که هنوز در ایران این سیستم گزارشگری پیاده نشده، ولی به عنوان یک موضوع جدید مورد بحث قرار می‌گیرد. حسابسان بر این باورند که شرکت‌های پذیرنده زبان توسعه‌پذیر گزارشگری مالی در طول زمان شاهد صرفه‌جویی‌های چشمگیری در هزینه حسابرسی داخلی و مستقل خود خواهد بود (منصوری، ۱۳۸۵).

بازتاب‌ها در مورد آینده گزارشگری مالی زیاد است، به طوری که انجمن حسابداران رسمی آمریکا در سال ۱۹۹۷ پیش‌بینی نمود که به زودی شرکت‌ها از پایگاه‌های مالی برخط برخوردار خواهند شد تا به این وسیله، امکان ارسال گزارش‌های مالی بلادرنگ به سرمایه‌گذاران، تحلیل‌گران، اعتباردهندگان، خریداران و عرضه‌کنندگان فراهم گردد (ریچاردسن و اسکولز، ۲۰۰۰). همچنین، انجمن حسابداران خبره کانادا گزارشی را منتشر کرده که در آن به

تجربه ای نو با سیستم یکپارچه مالی سپهر

عملکرد عالی

کیفیت مطلوب

پشتیبانی فنی مستمر

سادگی، کارایی و انعطاف فوق العاده

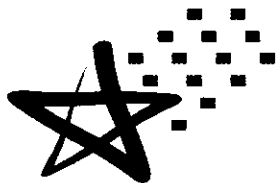
قابلیت انطباق با نیازهای مشتری

کارآنتی عملکرد

قیمت مناسب

اجرا شده در صنایع و کاربردهای مختلف

نسخ استاندارد، حرفه ای و پیشرفته



info@setarehsepehr.com

www.setarehsepehr.com

تهران، خیابان ملاصدرا، بعد از چهار راه شیراز

ساختمان سارا، پ ۳ طبقه ۳ واحد ۱۳

تلفن : ۸۸۰۳۹۸۵۵ - ۸۸۰۳۹۴۴۸

بحث در مورد چشم اندازهای جاری و آتی گزارشگری مالی پرداخته شده است (ژیائو و همکاران، ۲۰۰۵). این بازتابها در بالا بردن آگاهی بالقوه اینترنت جهت گزارشگری مالی مفید هستند. به هر حال، اغلب این بازتابها فاقد مبنای نظری هستند و بیشتر مبتنی بر خصوصیات فنی اینترنت بوده و ملاحظاتی از عوامل غیر فنی از جمله عوامل اجتماعی، فرهنگی، سازمان و قانونی را کمتر از حد لازم مورد توجه قرار داده اند (ژیائو و همکاران، ۲۰۰۵).

پی نوشت ها:

- 1- Internet Financial Reporting(IFR)
- 2- The On-line Population
- 3- Xiao
- 4- www.dci.co.ir/topuser.html
- 5- Browser
- 6- Smith & Pierce
- 7- Securities and Exchange Commission(SEC)
- 8- Gowthorpe
- 9- Extensible Business Reporting Language(XBRL)
- 10- Extensible Assurance Reporting Language(XARL)
- 11- Debrecey & Gray
- 12- World Wide Web(WWW)
- 13- Poon et al.
- 14- A comprehensive set of Financial Statements
- 15- Link
- 16- Ashbaugh et al.
- 17- Quarterly Reports
- 18- Press Releases
- 19- Management Discussions of Operations
- 20- Kelton
- 21- Portable Document Format(PDF)
- 22- Pervan
- 23- Information and Communication Technology(ICT)
- 24- Fisher et al.
- 25- Khadaroo
- 26- Lymer & Debrecey
- 27- Richardson & Scholz
- 28- Allam
- 29- Petravick & Gillett
- 30- Louwers
- 31- Gray
- 32- American Institute of Certified Public Accountants(AICPA)
- 33- Dow Jones
- 34- Yahoo
- 35- Copernic 98
- 36- Babel fish

"Corporate reporting on the Internet: audit issues and content analysis of practices", *Managerial Auditing Journal*, Vol.19, No.3.

7- Gowthorpe, Catherine(2004)."Asymmetrical dialogue? Corporate financial reporting via the Internet". *Corporate Communication: An international Journal*, Vol 9, No.4.

8- Gray, Glen L. & Roger Debreceeny(2001). "Financial Reporting on the Internet-Instant. *Economical. Global Communication*". IFAC, Singapore, January.

9- Kelton, Andrea S.(2006),"Internet Financial Reporting: The Effects of Hyperlinks and Irrelevant Information on Investor Judgments", Manuscript Draft, January 18.

10- Khadaroo, M. Iqbal(2005a). "Business Reporting on the Internet in Malaysia and Singapore: A Comparative Study". *Corporate Communications: An International Journal*,Vol.10, No.1.

11- Khadaroo, M. Iqbal(2005b). "Corporate Reporting on the Internet: Some implications for the Auditing Profession". *Managerial Auditing Journal*, Vol.20, No.6.

12- Louwers, Timothy, William R., Pasewark, Eric W., Typpo(1996). "The Internet: Changing the Way Corporations tell their Story". *The CPA Journal*, Vol.66, No.11.

13- Lymer, Andrew, Roger, Debreceeny(2003). "The Auditor and Corporate Reporting on the Internet: Challenges and Institutional Responses". *International Journal of Auditing*, Vol.7.

14- Pendley, John A. & Atual, Rai(2006). "A Survey and Reexamination of Financial Reporting on the Internet". Available at: http://aaahq.org/infosys/conferences/midyear/midyear07_papers/Pendley_Rai.pdf.

15- Pervan,Ivica(2005)."Financial Reporting on the Internet and the Practice of Croatian Joint Stock Companies Quoted on the Stock Exchanges", *Financial Theory and Practice*,Vol.29,No.2.

16- Petravick, Simon & John, Gillett(1996). "Financial Reporting on the World Wide Web". *Management Accounting*, July.

17- Pirchegger, Barbara & Alfred, Wagenhofer(1999). "Financial Information on the Internet: A Survey of the Homepages of Austrian Companies". *The European Accounting Review*, Vol.8, No.2.

18- Poon, Pak-Lok, David, Li,Yuen,Tak Yu(2003), "Internet Financial Reporting". *Information Systems Control Journal*,Vol.1.

19- Richardson, Vernon J., Susan, Scholz(2000), "Corporate reporting and the Internet: Vision, reality, and intervening obstacles". *Pacific Accounting Review*, Vol.11, No.2.

20- Xiao, Jason Zezhong, Michael, John Jones, Andy, Lymer(2005). "A Conceptual Framework for Investigating the Impact of the Internet on Corporate Financial Reporting". *The International Journal of Digital Accounting Research*,Vol.5,No.10.

37- Hypertext Markup Language(HTML)

38- Scanned Signature

39- Gowthorpe

40- Hedlin

41- Pirchegger & Wagenhofer

42- Oyelere

43- Ettredge

44- Graven & Marston

45- Pendley & Rai

46- Deller

47- New Zealand Stock Exchange(NZSE)

48- www.nzse.co.nz/companies

49- www.metacrawler.com

50- Canadian Institute of Chartered Accountants(CICA)

51- Financial Accounting Standards Board(FASB)

52- Hodge

53- Beattie

54- Kuala Lumpur Stock Exchange(KLSE)

فهرست منابع و مآخذ:

۱- حلیلی، لیلی (۱۳۸۵) "سال ۲۰۰۷ آغاز جدی‌گزینی اطلاعات الکترونیکی با نوشتاری"، فصلنامه حسابرس، شماره ۳۵.

۲- عرب‌مازار بزدی، محمد، الهام، حسنی، آذر داریابی (۱۳۸۵) "امنیت در خدمات گزارشگری مالی مبتنی بر XML در اینترنت"، حسابدار، سال ۲۱، شماره ۱۷۴.

۳- فراروی، جمشید(۱۳۸۳)، "فرهنگ مقوله‌ای و انتقال الکترونیک محتوای زبان فارسی"، کارگاه پژوهشی زبان فارسی و رایانه.

۴- منصور، فریده(۱۳۸۵) "گزارشگری مالی حسابرسی و آینده"، فصلنامه حسابرس، شماره ۳۵.

۵- میر محریبان، حمید، شهسپانی، سیدمحمدحسن(۱۳۸۵) "کارایی تصمیمگیری در گزارشگری مالی در محیط شبکه گسترده جهانی"، فصلنامه حسابرس، شماره ۳۵.

1- Allam, Amir & Andrew Lymer(2003). "Developments inInternet Financial Reporting: Review & Analysis Across Five Developed Countries". *The International Journal of Digital Accounting Research*,Vol.3,No.6.

2- Ashbaugh, Hollis, Karla M. Johnstone, Terry D. Warfield(1999). "Corporate reporting on the Internet". *Accounting Horizons*,Vol.13, No.3, 1999.

3- Barry, Smith & Aileen, Pierce(2005). "An Investigation of the Integrity of Internet Financial Reporting". *The International Journal of Digital Accounting Research*,Vol.5, No.9.

4- Craven, B.M. & C.L., Marston(1999), "Financial Reporting on the Internet by Leading UK companies". *The European Accounting Review*, Vol.8, No.2 .

5- Debreceeny, Roger, Glen L., Gray(1999). "Financial reporting on the Internet and the external audit". *The European Accounting Review*, Vol.8, No.2.

6- Fisher, Richard, Peter, Oyelere, Fawzi, Laswad(2004).

راهنمای تدوین مقالات

- از کلیه علاقه‌مندان و نویسندگان گرامی که مقالات خود را جهت چاپ در این مجله ارسال می‌دارند تقاضا می‌شود به نکات زیر توجه فرمایند:
- ۱- عنوان، نام و نشانی: صفحه اول مقاله اختصاص داده شود به ذکر عنوان فارسی و انگلیسی مقاله - نام نویسنده یا نویسندگان، عنوان شغلی یا علمی، صفحه دوم با عنوان و چکیده‌ای از مقاله آغاز گردد.
 - ۲- چکیده: چکیده در ۱۰۰ تا ۱۵۰ کلمه و بلافاصله بعد از عنوان مقاله و در صفحه‌ای مجزا تایپ شود. چکیده باید حاوی بیان مختصری از هدف، یافته‌ها و نتیجه‌گیری باشد. (ارسال چکیده به زبان فارسی و انگلیسی الزامی است).
 - ۳- کلید واژه‌ها: در صورتی که در مقاله از اصطلاحات و واژه‌های خاص استفاده شده باید بلافاصله بعد از چکیده مقاله قرار گیرد. متن مقاله باید با بخشی تحت عنوان مقدمه آغاز گردد. مقدمه اصولاً باید جزئیات بیشتری درباره هدف، انگیزه، روش و یافته‌ها در اختیار گذارد. چکیده و مقدمه باید حتی‌المقدور از لحاظ فنی پیچیده نباشد.
 - ۴- جدول، نمودارها و شکل‌ها: نویسنده باید به موارد زیر توجه نماید:
 - هر جدول یا نمودار باید در صفحه‌ای جداگانه و در انتهای مقاله قرار گرفته و دارای شماره الفبایی و عنوان دقیق محتوای آن باشد.
 - عطف هر نمودار باید در متن مقاله آمده باشد.
 - نمودار باید به طور منطقی و بدون نیاز به رجوع به متن قابل درک و تفسیر باشد.
 - مندرجات جدول‌ها باید روشن و آشکار بوده و شماره‌گذاری جدول‌ها نیز به ترتیبی باشد که در متن می‌آید.
 - ۵- مستندسازی: برای استناد به کار دیگران باید از سیستم "مولف - تاریخ" که به فهرست کارهای دیگران (ماخذ) عطف می‌گردد، استفاده شود. نویسندگان در این فهرست باید شماره صفحات مورد استفاده از هر ماخذ را ذکر نمایند.
 - در متن به کارهای دیگران اینگونه استناد می‌شود: نام، نام خانوادگی و تاریخ در داخل پرانتز، برای مثال (حسنی، ۱۳۸۱) با دو نویسنده (حسنی و حسینی ۱۳۸۱)، با بیش از دو نویسنده (حسنی و دیگران ۱۳۸۱)، استناد به بیش از یک منبع توأم در یک عطف (حسنی ۱۳۸۱، حسینی ۱۳۸۲)، استناد به دو کار یا بیشتر یک نویسنده (حسنی ۱۳۸۱ و ۱۳۷۹).
 - هنگامی که فهرست ماخذ شامل پیش از یک کار از یک نویسنده در همان سال باشد، پسوند الفبایی در ادامه تاریخ درج می‌گردد. برای مثال (حسنی ۱۳۸۱ الف).
 - ۶- شکل مقاله: جهت ویراستاری احتمالی و درج نظرات داور در حاشیه صفحه مقاله باید روی کاغذ A4 و در یک سمت آن و به طور یک خط در میان با برنامه Zarnegar یا Word تایپ شود. صفحات مقاله به ترتیب شماره‌گذاری شود. فلابی یا لوح فشرده مقاله حتماً باید ضمیمه مقاله ارسال شود.
 - ۷- فهرست منابع و ماخذ: هر مقاله‌ای شامل فهرستی از ماخذ کارهای استناد شده می‌باشد. هر قلم این فهرست باید شامل تمامی اطلاعات لازم برای شناسایی آن کار تحقیقی باشد. در سیستم نام خانوادگی، تاریخ، چارچوب زیر پیشنهاد می‌گردد:
 - ماخذ را به ترتیب حروف الفبایی در رابطه با نام خانوادگی اولین نویسنده (یا نهاد ماخذ شده) تنظیم کنید.
 - تاریخ انتشار باید بلافاصله بعد از نام و نام خانوادگی نویسنده قرار گیرد.
 - کارهای چندگانه توسط همان نویسنده در همان سال بوسیله حروف الفبایی بعد از تاریخ تفکیک شوند.
 - برای کتاب: نام نویسنده، نام کتاب، نام مترجم، محل نشر، ناشر، تاریخ انتشار، شماره صفحه.
 - برای مقاله: نام نویسنده، "عنوان مقاله"، نام نشریه، دوره، شماره مجله، شماره صفحه.
 - ۸- پانویس‌ها: پانویس‌ها نباید برای استنادسازی مورد استفاده قرار گیرند. پانویس‌ها باید تنها برای بسط و تکرار اطلاعات مفیدی که اگر در خود متن ذکر گردد ممکن است به تداوم مطلب خدشه وارد سازد، مورد استفاده قرار گیرد. کلیه پانویس‌ها در انتهای مقاله بترتیب استفاده در متن و قبل از فهرست منابع و ماخذ درج شود.
 - ۹- ارسال مقالات: مقالاتی که در حال حاضر توسط مجلات یا ناشرین دیگر در دست بررسی می‌باشد نباید ارسال گردد.
 - نویسنده مقاله باید یک نسخه از مقاله ارسالی را نزد خود نگه دارد زیرا مقالاتی که جهت چاپ مورد پذیرش قرار نمی‌گیرد عودت نخواهد شد.
 - مقالات پس از بررسی در صورت تأیید هیات تحریریه به چاپ خواهد رسید.
 - درج مقالات در مجله به معنی تأیید محتوای آن توسط هیات تحریریه نبوده، لذا نویسنده شخصاً مسئول بیان نظرات خود در مقاله می‌باشد.
 - مقالاتی که به صورت ترجمه می‌باشد، ارسال‌کنندگان ترجمه مقالات باید ضمن نشانی کامل منبع مورد استفاده یک نسخه از اصل مقاله را ارسال دارند.

- مجله در حذف و یا اصلاح مقالات رسیده آزاد است.

۱۰- ارسال مقاله: نسخه اصلی مقالات باید به نشانی زیر ارسال شود:

تهران - خیابان استادنجفات الهی - شماره ۱۵۲ - انجمن حسابداران خبره ایران یا صندوق پستی ۱۵۸۱۵/۳۶۹۱



انجمن حسابداران خبره ایران



موسسه آموزشی و پژوهشی اتاق بازرگانی
و صنایع و معادن ایران

دوره‌های حسابداری و مدیریت مالی موسسه آموزشی و پژوهشی

اتاق بازرگانی و صنایع و معادن ایران

با همکاری انجمن حسابداران خبره ایران

دوره‌های حسابداری و مالی کوتاه مدت و بلندمدت:

کد دوره	نام دوره	مدت دوره	شهریه /ریال	پیش‌نیاز
۴۰۱	حسابداری مالی (۱)	۶۰ ساعت	۹۰۰,۰۰۰	حداقل دیپلم
۴۰۲	حسابداری مالی (۲)	۶۰ ساعت	۹۵۰,۰۰۰	۴۰۱
۴۰۵	حسابداری صنعتی (۱)	۶۰ ساعت	۹۵۰,۰۰۰	۴۰۲
۴۰۶	حسابداری صنعتی (۲)	۵۰ ساعت	۱,۰۰۰,۰۰۰	۴۰۵
۴۰۷	حسابداری مدیریت	۴۰ ساعت	۲,۰۰۰,۰۰۰	۴۰۶
۴۰۸	مدیریت مالی	۳۰ ساعت	۱,۰۰۰,۰۰۰	۴۰۲
۴۰۹	حسابداری تلفیقی	۳۰ ساعت	۲,۰۰۰,۰۰۰	لیسانس حسابداری یا مرتبط
۴۱۰	حسابرسی داخلی و عملیاتی	۳۰ ساعت	۱,۳۰۰,۰۰۰	۴۰۲
۴۱۲	قانون مالیاتهای مستقیم	۲۵ ساعت	۹۰۰,۰۰۰	۴۰۲
۴۱۳	مدیریت مالی برای مدیران غیرمالی	۴۰ ساعت	۱,۵۰۰,۰۰۰	۳ سال سابقه مدیریت
۴۱۴	مدیریت سرمایه‌گذاری در بورس اوراق بهادار و مهندسی مالی	۳۰ ساعت	۲,۰۰۰,۰۰۰	لیسانس حسابداری یا مرتبط
۴۱۶	تجزیه و تحلیل و طراحی سیستمهای حسابداری	۳۰ ساعت	۱,۳۵۰,۰۰۰	لیسانس حسابداری یا مرتبط
۴۱۷	اصول برنامه‌ریزی و بودجه	۳۰ ساعت	۱,۰۰۰,۰۰۰	لیسانس حسابداری یا مرتبط
۴۱۸	صورت جریان وجوه نقد	۱۸ ساعت	۱,۰۰۰,۰۰۰	لیسانس حسابداری یا مرتبط
۴۱۹	تهیه و ارائه صورتهای مالی (استانداردهای حسابداری ۶، ۲۰، ۱ و ۱۴)	۲۰ ساعت	۱,۳۰۰,۰۰۰	لیسانس حسابداری یا مرتبط
۴۲۰	صورت مالی نمونه	۱۲ ساعت	۸۰۰,۰۰۰	لیسانس حسابداری
۴۲۰	استفاده از نرم‌افزارهای حسابداری	۳۰ ساعت	۱,۲۰۰,۰۰۰	۴۰۲
۵۰۱	دوره عالی حسابداری و مدیریت مالی	۲۶۰ ساعت	۶,۵۰۰,۰۰۰	لیسانس حسابداری یا مرتبط
۵۰۲	دوره تکمیلی و امور مالی (۱)	۲۶۰ ساعت	۵,۰۰۰,۰۰۰	۴۰۲
۶۰۱	حسابداری مالی به زبان انگلیسی	۶۰ ساعت	۱,۶۰۰,۰۰۰	حداقل لیسانس مرتبط
۶۰۲	حسابداری صنعتی و مدیریت مالی به زبان انگلیسی	۶۰ ساعت	۱,۸۰۰,۰۰۰	۶۰۱
۷۰۱	کاربرد Excel در حسابداری	۳۰ ساعت	۱,۲۰۰,۰۰۰	۴۰۱ و ۴۰۲
۷۰۲	کاربرد Access در حسابداری	۳۰ ساعت	۱,۲۰۰,۰۰۰	۴۰۱ و ۴۰۲

در صورت نیاز به اطلاعات بیشتر می‌توانید با موسسه آموزشی و پژوهشی اتاق بازرگانی به آدرس زیر مراجعه یا با تلفن‌های مرکز تماس حاصل فرمایید.

خیابان انقلاب، میدان فردوسی خیابان شهید موسوی (فرصت جنوبی) شماره ۶۲

تلفن ۵-۸۸۸۱۰۵۳۴-۸۸۸۱۴۰۴۰-۸۸۸۲۸۷۸۷ شماره