

کنجینه حسابداری

استفاده‌کنندگان و موارد استفاده از اطلاعات حسابداری

(قسمت اول)



ترجمه و گزینش: حمیده صفار

از بخش ۰۶۱: ذینفعان اطلاعات مالی

حسابداری نوعی خدمت است. کارکرد آن تامین اطلاعات برای مجریان و مدیران است تا امکان اداره موثر و بهینه شرکت فراهم شود.

(بلیس، Bliss)

هیئت مدیره، مدیران اجرایی، کارکنان، سهامداران، تامین‌کنندگان کالا و خدمات و ارگانهای دولتی از جمله افرادی اند که ارائه ترازنامه به آنان مهمترین خدمت محسوب می‌شود.

(مکینزی، MCKinsey)

مشخص‌ترین استفاده‌کنندگان معیارهای اندازه‌گیری سود شرکت عبارتند از: مدیران... سهامداران یا سهامداران بالقوه... کارکنان... بستانکاران... خریداران و فروشندگان... و دولت.

(فینی، Finnie)

گروههایی که حق معقولی برای دسترسی به اطلاعات دارند... و نیازهای اطلاعاتی آنان باید در گزارشهای شرکت در نظر گرفته شود عبارتند از: گروه سرمایه‌گذاران... گروه وام‌دهندگان... گروه کارکنان... گروه مشاوران تجزیه و تحلیل سهام... گروه

کسب‌وکار... دولت... و عموم...

(کمیته استانداردهای حسابداری انگلستان، ASSC)

از بخش ۰۶۲: علایق مشترک گروههای متفاوت

در اطلاعات مالی

علایق مشترکی در ۴ گروه مرتبط با ترازنامه-مدیریت، بستانکاران، مالکان و عموم- در رابطه با ارائه مناسب دو عامل زیر در وضعیت مالی وجود دارد:

وضعیت نقدینگی، توانایی در پرداخت بدهیها، و

وضعیت پیشرفت آینده- توانایی درآمدزایی کسب‌وکار.

(کستر، Kester)

پیکره مشترکی از اطلاعات حسابداری وجود دارد که می‌تواند مورد علاقه همه طرفها در شرکت باشد: گزارش تحلیلی که نشان می‌دهد: چه روی داده، انواع فعالیتهای شرکت چه بوده، و نتایج آن فعالیتهای چه میزان بوده است.

(ایلیونز، Illinois)

آورد.

(اندرسن و شرکا، Anderson)

موضوع حسابداری، اساساً درباره کاربرد معیارهای مالی در داوری و حل و فصل کردن تضادهای بالقوه بین استفاده کنندگان بیشمار گزارشهای منتشر شده مالی است.

(استمپ، Stamp)

از بخش ۶۴: حسابداری و منافع عمومی

وظیفه حسابداری نسبت به عموم می تواند، والاترین وظیفه او محسوب شود، و ندیده گرفتن آن ممکن است شناسایی رسمی حسابداری به عنوان یک حرفه را خدشه دار کند.

(نا، Nau)

حرفه حسابداری وظیفه ای نسبت به عموم دارد. استانداردهای [صادر از سوی] تشکلهای حسابداری باید با منافع عمومی سازگار باشد و نیز اهمیت روالها و نظرات آن نباید بیش از خدماتی باشد که به صاحبکاران ارائه می کند.

(کالبرت، Colbert)

مسئولیت حسابداریان عمومی به عنوان حسابرسی، اصولاً نسبت به عموم است - به آن افرادی که ممکن است بر صورتهای مالی مورد تایید حسابرسی اتکا کنند.

(تروبلود، Trublood)

حسابداران جایگاه حساسی را در کسب و کار و سیستم مالی (امریکا) به خود اختصاص می دهند؛ و اساساً شغل ایشان حفظ امانت و امانتداری در قواعدبازی [حرفه] است.

(مجله بیزنس ویک، Business Week)

از بخش ۹۸۶: رفتار حرفه ای حسابداریان

به طور کلی، آیین رفتار حرفه ای با روابط حسابداریان با صاحبکاران و مشتریان آنان، با همکاران حسابداری، و با عموم در قالب عدل و امانت، و روشی که ارزش اعتبار ایشان را حفظ کند، سروکار دارد.

(گراهام، Graham)

رفتار حرفه ای. حسابداری باید خود به گونه ای سازگار با خوشنامی حرفه ای رفتار کند و از هرگونه رفتاری که ممکن است موجب بی اعتباری حرفه باشد خودداری کند.

(فدراسیون بین المللی حسابداریان، IFAC)

سرمایه گذاران، بستانکاران، کارکنان، مشتریان و مدیران همگی در موضوعی واحد و به گونه ای بارز اشتراک نظر دارند: توانایی شرکت در پدید آوردن جریانهای نقدی مطلوب.

(هیئت استانداردهای حسابداری مالی، FASB)

ذینفعان برون سازمانی (سرمایه گذاران، بستانکاران، اتحادیه های کارگری، قانونگذاران دولتی) می توانند از جزئیات طرحهای شرکت آگاه باشند یا نباشند. اما آنان آشکارا در زمینه تعیین رویدادهای هدف باید با مدیریت دارای علایق مشترکند.

(ادوارد و دیگران، Edwards & others)

... هر دو طرف (سهامداران و وام دهندگان) باید به سودآوری عملیاتی و توان نقدینگی شرکت علاقه مند باشند، زیرا در تجزیه و تحلیل نهایی، منافع هر دو گروه به توانایی پرداخت بستگی دارد.

(اسکینر، Skinner)

از بخش ۶۳: اطلاعات مالی به عنوان میانجی تضاد منافع

[حسابداری] همانند قانون به گونه ای حیاتی با حقوق و روابط آدمیان سروکار دارد.

(پیتون، Paton)

همه تصمیمگیریهای حسابداریان، در واقع متضمن ارزیابی تصمیمهایی مملو از احتمالات عدالت یا بیعدالتی نسبت به برخی منافع اقتصادی است. تنها زمانی که این تصمیمها بر اساس اصول حسابداری معتبر و مرتبط در رابطه با جامعه امروز اتخاذ شده باشد به کارکرد حمایتی خود دست خواهد یافت.

(ادمارک، Odmark)

... حسابداریان باید آنچه سیستمهای حسابداری را طراحی و اجرا کنند که از حداکثر بیطرفی، یکنواختی و وضوح برخوردار باشند، چرا که اطلاعاتی که آنان فراهم می آورند، مستقیماً بر مسیر کاهش و حل و فصل تضاد منافع اثر می گذارد.

(ایجیری، Ijiri)

صورتهای مالی باید بیطرفانه بودن را برای همه استفاده کنندگان تامین کند و مبانی کاهش و حل و فصل منافع آنان [...بستانکاران در مقابل سهامداران، گروهی از سهامداران در مقابل بقیه، مصرف کنندگان در مقابل کارکنان...] به گونه ای که حقوق و علاقه های اقتصادی قانوناً به رسمیت شناخته شود را فراهم