

فصلنامه دانش و پژوهش حسابداری

سال سیزدهم • شماره ۵۲ • بهار ۱۳۹۷ • قیمت ۹۰۰۰ تومان

سازمان

سال جدید همراه
با سلامتی و دلی خوش
برای شما باشد


انجمن حسابداری ایران
Iranian Accounting Association



وب سایت



فرآیندهای مالی خود را به سپیدار بسپارید

نرم افزار سپیدار همکاران سیستم ویژه شرکت‌های:

• بازرگانی • تولیدی • خدماتی • پیمانکاری



سپیدار
همکاران سیستم

۰۲۱۸۱۰۲۲۰۰۰ | sepidadarsystem.com



فهرست (مروری بر چکیده مقاله‌های گذشته)

- ۴ بررسی اجزاء و مدل‌های متداول پیش‌بینی ورشکستگی
دکتر محمدحسین ستایش، محمد کیامهر
- ۵ مشکل خطای اندازه‌گیری شاخص توبین، معیاری تاثیر گذار بر
انجام تصمیمات سرمایه‌گذاری در شرکت‌ها
دکتر داریوش فروغی، سعید فرزادی
- ۶ موسسات رتبه‌بندی اعتباری: نقش‌ها، مزایا، انتقادات و نحوه نظارت
دکتر شهناز مشایخ، آمنه بذرافشان، زهره عارف منش
- ۷ گذری نقد گونه بر مقاله معیارهای اندازه‌گیری در حسابداری با تطبیق
دیدگاه‌های معرفت‌شناسی دینی اسلام در برابر دیدگاه‌های غربی
دکتر کامبیز فرقاندوست حقیقی، حسین بخشی
- ۸ واحدهای دولتی و پاسخگویی تعهدی
مهدی اسماعیلی
- ۱۰ موسسات حسابرسی (حسابداران رسمی)
- ۱۳ رویکرد ارزیابی چابکی در زمینه همکاری مشترک سازمانی
دکتر ناصر پرتوی، الیاس سروی، محسن سروی
- ۱۴ مدیریت سود: از نوع کارا یا فرصت طلبانه؟
رشید تاتلی
- ۱۵ چارچوب نظری گزارشگری مالی، از آغاز تا امروز
مهدی کدیور
- ۱۶ بررسی آثار مالی ناشی از تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت
شرکت گاز استان‌های ایران
مهرناز ساجدی
- ۱۷ مقایسه‌ی انتظارات سودآوری سرمایه‌گذاران از طریق توجه به
پایداری اجزای سود و قیمت سهام در شرکت‌های با اکثریت سهام
دولتی و خصوصی
آزاده صالح‌پور، امید صباغیان طوسی، محمدرضا سحری
- ۱۸ بررسی عوامل مؤثر بر عملکرد صندوق‌های سرمایه‌گذاری بر اساس
شاخص‌های مبتنی بر نظریه فرامردن پرتفوی در بورس اوراق بهادار تهران
محمدرضا ختائی

فصلنامه دانش و پژوهش حسابداری

فصلنامه خبری، علمی، تخصصی و پژوهشی
سال ۱۳، شماره ۵۲، بهار ۱۳۹۷
شمارگان: ۱۲۰۰۰ جلد

صاحب امتیاز:

انجمن حسابداری ایران

مدیر مسئول:

دکتر علی ثقفی

سر دبیر:

دکتر ناصر پرتوی

هیئت تحریریه:

دکتر ایرج نوروش

دکتر ویدا مجتهدزاده

دکتر غلامحسین اسدی

دکتر سید حسین علوی طبری

دکتر قدرت اله طالب‌نیا

دبیر اجرایی:

پرینسا اسدی

همکاران اجرایی:

فاطمه احدی

زینب احدی

شیما باقری‌فر

مریم اصغرزاده بدر

گرافیک و صفحه‌آرایی:

مجید حیدری

ویراستار:

امیرحسین نوبیل

چاپ: آرتا

نشانی: تهران، جنت آباد شمالی،

بالای نیایش، گلستان شرقی،

جنب خشکشویی، ساختمان ۸۴

کدپستی: ۱۴۷۷۹۱۷۳۴۳

صندوق پستی: ۹۵۵۴-۱۵۸۷۵

تلفکس: ۴۴۸۴۴۷۰۵، ۴۴۸۴۴۷۰۵، ۸۸۰۵۱۳۴۱

www.iranianaa.com

iranianiaa@yahoo.com

DBA

(In Accounting)

اساتید دوره DBA



دکتر ناصر پرتوی



دکتر محمد اسماعیل
فدائی نژاد



دکتر عباس هشی



دکتر علی اکبر عرب مازار



دکتر علی ثقفی



دکتر رضانعلی رویایی



دکتر ایرج هشی



دکتر حسنعلی قنبری



دکتر حسن همتی



انجمن حسابداری ایران
Iranian Accounting Association

DBA

(In Accounting)

مهلت ثبت نام حداکثر تا تاریخ ۱۳۹۷/۷/۳۰

جهت کسب اطلاعات بیشتر با شماره های ذیل تماس حاصل فرمایید

۸۸۰۵۱۳۴۱-۴۴۸۴۴۷۰۵

www.iranianaa.com

بررسی اجزاء و مدل‌های متداول پیش‌بینی ورشکستگی

چکیده

ورشکستگی‌های اخیر شرکت‌های بزرگ در سطح بین‌المللی و نوسان‌های بورس اوراق بهادار در ایران، نیاز به وجود ابزارهایی برای ارزیابی توان مالی شرکت‌ها را نشان می‌دهد. رقابت روزافزون بنگاه‌های اقتصادی دست‌یابی به سود را محدود و احتمال ورشکستگی را افزایش داده است. بدین ترتیب تصمیم‌گیری مالی نسبت به گذشته راهبردی‌تر شده است. یکی از ابزارهای ارزیابی توان مالی شرکت‌ها، استفاده از نسبت‌های مالی به‌عنوان متغیر مستقل و به‌دست‌آوردن الگوهایی برای پیش‌بینی ورشکستگی شرکت‌ها است.

نتایج حاصل از مطالعات حوزه ورشکستگی، حاکی از آن است که اطلاعات حسابداری قادر به پیش‌بینی بحران مالی در شرکت‌ها هستند. این مقاله به بررسی مدل‌های مختلف پیش‌بینی ورشکستگی شرکت‌ها می‌پردازد که توسط پژوهشگران مختلف، مورد بررسی قرار گرفته است، تا شرکت‌ها بتوانند با یافتن روش‌های بهینه، ورشکستگی احتمالی را پیش‌بینی نموده و برنامه‌ریزی لازم را جهت جلوگیری از آن، انجام دهند.

رزومه در زمان چاپ مقاله

دکتر محمدحسین ستایش

دانشیار حسابداری، دانشکده اقتصاد، مدیریت و حسابداری دانشگاه شیراز

محمد کیامهر

دانشجوی دکتری حسابداری دانشگاه شیراز

اعضای انجمن حسابداری ایران

مشکل خطای اندازه‌گیری شاخص توبین، معیاری تاثیر گذار بر انجام تصمیمات سرمایه‌گذاری در شرکت‌ها

چکیده

در علم اقتصاد نظریه‌های بسیاری پیرامون رفتار سرمایه‌گذاری شرکت‌ها در سطوح خرد و کلان اقتصادی مطرح شده است. تا به امروز الگوی توبین یکی از مهمترین نظریه‌های نئوکلاسیکی سرمایه‌گذاری است که در پژوهش‌های بیشماری مورد استفاده قرار گرفته است. جیمز توبین در سال‌های ۱۹۶۸ و ۱۹۶۹ با ارائه این نظریه الگوی کاملی از رفتار سرمایه‌گذاری در شرکت‌ها نمود. در این پژوهش به دنبال پژوهش‌های تجربی اخیر بر روی رابطه جریان‌های نقدی و سرمایه‌گذاری‌ها، برای نخستین بار در پژوهش‌های حسابداری مالی ایران، مشکل بروز خطای اندازه‌گیری در شاخص توبین، نقض کامل بودن تئوری توبین و نامناسب بودن آن جهت بهره‌گیری در راستای انجام سرمایه‌گذاری‌ها مطرح می‌گردد.

رزومه در زمان چاپ مقاله

دکتر داریوش فروغی

عضو هیئت علمی و استادیار گروه حسابداری
دانشگاه اصفهان

سعید فرزادی

کارشناس ارشد حسابداری دانشگاه اصفهان

اعضای انجمن حسابداری ایران

موسسات رتبه‌بندی اعتباری: نقش‌ها، مزایا، انتقادات و نحوه نظارت

چکیده

از آن جا که در حال حاضر، تشکیل موسسات رتبه‌بندی از سوی فعالان بازار به صورت جدی پیگیری می‌شود، هدف این نوشتار کمک به درک بهتر نقش‌ها، مزایا، انتقادات و نحوه نظارت بر موسسات رتبه‌بندی اعتباری و در نتیجه ارتقای ساز و کارهای بسترسازی هرچه بهتر در این زمینه می‌باشد. موسسات رتبه‌بندی اعتباری با ارائه اطلاعاتی پیرامون صلاحیت اعتباری ناشران و اوراق بهادار موجب کاهش عدم تقارن اطلاعاتی و در نتیجه کارایی بازار سرمایه و تخصیص بهینه منابع می‌شوند.

با این حال، در سال‌های اخیر به دلیل فقدان رقابت، فقدان استقلال، به موقع نبودن اطلاعات و فقدان پاسخگویی مورد انتقاد شدید قرار گرفته بطوری که منشا بحران‌ها و فروپاشی‌های مالی اخیر را به آنها نسبت داده‌اند. موسسات رتبه‌بندی اعتباری، با فروش اظهار نظر خود نسبت به ارزش اعتباری که در قالب حروف الفبا یا علائم ارائه می‌شود کسب درآمد می‌نمایند؛ اما از آنجایی که اغلب هزینه‌های مربوط به انجام رتبه‌بندی توسط ناشران پرداخت می‌شود مساله تضاد منافع مطرح می‌گردد.

این موسسات در پاسخ به تمام انتقادات وارده عنوان می‌نمایند که آنها مسئول ضرر و زیان‌های وارده بر سرمایه‌گذاران نیستند چراکه آنها تنها نظر خود را اعلام نموده و اظهار نظر به معنای تضمین نمی‌باشد. با توجه به تاثیر رتبه‌های اعلام شده از سوی موسسات بر تصمیمات سرمایه‌گذاران، موضوع نظارت بر فعالیت این موسسات اهمیت بسیاری پیدا کرده است و مورد توجه بسیاری از دست‌اندرکاران و قانون‌گذاران قرار گرفته است.

رزومه در زمان چاپ مقاله

دکتر شهناز مشایخ

استادیار دانشکده علوم اجتماعی و اقتصادی،
دانشگاه الزهرا

آمنه بذرافشان

دانشجوی دکتری حسابداری دانشگاه الزهرا

زهره عارف منش

عضو هیئت علمی دانشگاه یزد و دانشجوی
دکتری حسابداری دانشگاه الزهرا

اعضای انجمن حسابداری ایران

گذری نقد گونه بر مقاله معیارهای اندازه گیری در حسابداری با تطبیق دیدگاه‌های معرفت شناسی دینی اسلام در برابر دیدگاه‌های غربی

چکیده

مذهب به عنوان یک عامل فرهنگی برجسته و بسیار مهم محسوب می شود که بر تمام نهادهای اجتماعی تاثیرگذار است و حسابداری نیز یکی از همین نهادها است. توجه ویژه به اسلام که یک مذهب مهم و برجسته در دنیاست، نمونه‌ای خاص است که تاثیر بالقوه فرهنگ بر رویه‌های حسابداری و ارزش‌های مشتق از آن را به خوبی نشان می دهد.

عدم تمایز بین دین یا شریعت با مذهب و همچنین تلقی اسلام به عنوان یک مذهب نه یک دین، اولین اشکالی است که در سراسر مقاله به چشم می آید. مطابق منابع علمی دینی:

دین مجموعه سنت‌ها و روش‌هایی است که از طرف خداوند برای بشر، فرستاده شده است. آنچه از ظاهر آیات قرآن فهمیده می شود این است که دین معنای عام و شریعت معنای خاص دارد. به این معنا که از نظر قرآن کریم دین خدا از آدم تا خاتم یکی است و همه پیامبران اعم از صاحبان شریعت و غیر آن به یک مکتب دعوت شده اند که بهترین نام برای آن کلمه "اسلام" است. پس فرق دین و شریعت در این است که دین یک معنای عام دارد که شامل همه شریعت‌ها می شود ولی شریعت اختصاص به یک پیامبر دارد. اما رابطه دین با مذاهب یا فرقه‌های دینی (اسلامی) در این است که دین معنای جامعی دارد و مذهب زیرشاخه‌های آن را تبیین می کند. به عبارت دیگر دین آسمانی مجموع تعالیم آسمانی است که از سوی خداوند توسط پیامبران آورده شده است، اما مذهب، که به معنای راه و طریقه و آیین هم آمده، به مفهوم آن است که در میان پیروان یک دین، به خاطر اندیشه‌های ویژه، یا برداشت و تفسیر خاص و ... ممکن است گروه‌های متفاوتی ظهور یافته باشند. برای مثال:

۱- دین مسیحیت عبارت است از مجموعه‌ی تعالیم حضرت مسیح (ع)، پیروان این دین به علل مختلف به سه مذهب اصلی تقسیم شده‌اند: کاتولیک، ارتدوکس و پروتستان.

۲- دین اسلام، عبارت است از مجموعه تعالیمی که حضرت محمد (ص) از طرف خداوند برای هدایت انسان‌ها آورده است. مسلمانان به علل مختلف به گروه‌ها و مذاهب مختلفی تقسیم شده‌اند، مانند: مذهب شیعه جعفری، مذهب حنفی، مذهب حنبلی، مذهب شافعی و مذهب مالکی.

رزومه در زمان چاپ مقاله

دکتر کامبیز فرقاندوست حقیقی

عضو هیات علمی دانشگاه آزاد اسلامی
دانشکده اقتصاد و حسابداری - واحد تهران
مرکزی

حسین بخشی

عضو هیات علمی دانشگاه آزاد اسلامی واحد
گرمسار

اعضای انجمن حسابداری ایران

واحدهای دولتی و پاسخگویی تعهدی

چکیده

حسابداری در دنیای پیچیده امروز نقش درخور ملاحظه‌ای در اداره امور دولت‌ها و حکومت‌های محلی ایفا می‌نماید. حسابداری بخش عمومی و بالاصح دولتی تا اواخر دهه هفتم قرن بیستم به مجموعه‌ای از روش‌ها و رویه‌های فنی اطلاق می‌گردید که براساس آن منابع و مصارف مالی دولت‌ها و حکومت‌های محلی ثبت و ضبط و گزارش می‌گردید. در نظام‌های حکومتی مردم‌سالار مشروعیت قدرت دولت‌ها بر رضایت مردم استوار است. در واقع دولت‌مردان و کلایی هستند که مردم اداره امور مشترک خود را برپایه یک وفاق اجتماعی به آنان می‌سپارند و البته روشن است که چنین وکالتی، مسئولیت‌های متعددی به دنبال دارد. از جمله این مسئولیت‌ها، تهیه و ارائه اطلاعات لازم برای پاسخگویی در رابطه با امور تحت مدیریت دولت‌مردان است. حسابداری تعهدی، وضع موجود واحد گزارشگر را بهتر توصیف می‌کند و معیارهای حسابرسی کارکرد را بهبود می‌بخشد. بکارگیری حسابداری تعهدی موجب تهیه اطلاعات سودمندتر برای بهبود تخصیص منابع، افزایش پاسخگویی، افزایش شفافیت اطلاعاتی و ایجاد آگاهی نسبت به اثرات اقتصادی می‌شود.

رزومه در زمان چاپ مقاله

مهدی اسماعیلی

باشگاه پژوهشگران و نخبگان، واحد بندرعباس، دانشگاه آزاد اسلامی، بندرعباس، ایران

عضو انجمن حسابداری ایران

سیستم جامع مالی و اداری



با تدبیر از نو آغاز کنیم

موسسات حسابرسی (حسابداران رسمی)

عضوانجمن حسابداری ایران

| | |
|---|--|
| ارقام‌نگر آریا مصطفی احمدی وسطی کلاهی، عباس اسماعیلی، عباس حیدری کبریتی، مهناز خشنودنیا، محمدتقی رضائی، ابوالفضل رضائی، محسن زرعی، علیرضا زند بابارنسی، قاسم شیخانی، سید محمد طباطبائی، اسفندیار گرشاسبی، علی گشتاسب، حجت‌اله حجت رهبری، حسن معلومات، محمدحسین ملکیان و ابوالفضل میرزائی | تلفن: ۵-۲۱۶۶۹۳۲۰۲۱-۵ نمابر: ۰۲۱۶۶۹۲۰۸۷۶ |
| اصلاح گستران امین هادی روحی ثانی لنگرودی، سیدعباس موسوی سنگسرسی و مجید احمدی | تلفن: ۱۹-۲۱۲۲۹۱۲۴۱۸-۱۹ نمابر: ۰۲۱۲۲۹۱۲۴۲۰ |
| اطمینان بخش و همکاران سعید گل محمدی، یاسین قاسمی، مهدی مرادی و رسول یگانه‌امندانی | تلفن: ۰۲۱۸۸۱۰۵۳۶۷ نمابر: ۰۲۱۸۸۱۰۵۳۹۰ |
| امین مشاور بصیر احمد فلاح، محسن نظریان، عبدالرحیم مایار و محسن رحیمی | تلفن: ۰۲۱۸۸۸۷۴۹۰۰-۱ نمابر: ۰۲۱۸۸۷۹۳۷۹۱ |
| اندیشه نیکان حساب مصطفی پاکدامن، پروین علی نژادی بنائی و نوروز ستار پناهی | تلفن: ۰۲۱۸۸۸۵۳۰۷۳ نمابر: ۰۲۱۸۸۹۲۷۵۹۱ |
| آذری حساب پژمان معتمدیان دهکردی، ابوالقاسم معماری و مهرناز براتی | تلفن: ۸-۳۱۳۶۶۴۱۹۱۷-۸ نمابر: ۰۳۱۳۶۶۲۷۹۰۷ |
| آرمان آروین پارس سیروس شمسی، علی اصغر مسلمی، دکتر حمیدرضا ارجمندی، مصطفی جان نثاری، جواد رائی نوجه دهی، بهنام دائی مژدهی، علی عزیزی، محمود رجائی جهانگیر ذوالفقاری و سید مهدی تیموریان | تلفن: ۹-۲۱۸۸۹۳۷۳۱۷-۹ نمابر: ۰۲۱۸۸۹۰۱۸۳۴ |
| آرنیکا ارقام پارس سید محمود موسوی شیری حسن‌آبادی، علی توکلی‌نیا و مرتضی دهقانی | تلفن: ۰۵۱۳۳۸۹۰۹۶۵۸ نمابر: ۰۵۱۳۸۶۴۶۸۲۵ |
| آریا بصیر اندیشه مصطفی خادم‌الحسینی، عباسعلی صفائیان‌پور و عباس رضائیان | تلفن: ۴-۲۱۸۸۶۴۷۸۳۳-۴ نمابر: ۰۲۱۸۸۶۴۷۸۴۳ |
| آریا بهروش فتحعلی ولائی، فرامرز میرزایی صلحی، محمد صالح، رحیم حجت‌شمامی و محمد اسمعیل‌پور الهوردی | تلفن: ۰۲۱۸۸۰۳۴۴۰۶ نمابر: ۰۲۱۸۸۰۳۴۴۸۲ |
| آریا روش حبیب جمعی، سید محمد بزرگ زاده و محمد کاظم ملایک صفت | تلفن: ۰۲۱۸۸۱۹۸۴۰۱ نمابر: ۰۲۱۸۸۶۷۴۷۰۴ |
| آگاه تراز مدبر سید شهریار نوریان، احمد جبرائیلی، کوروش محمدقمی و مصطفی ردانی‌پور | تلفن: ۰۳۱۳۶۶۹۵۴۴۵ نمابر: ۰۳۱۳۶۶۹۵۴۶۱ |
| آگاهان تراز توس حسن سعیدی بیلندی، هاشم خواجه کرم‌الدین و حسین محمدجانی | تلفن: ۰۵۱۳۷۶۸۴۴۰۴ نمابر: ۰۵۱۳۷۶۷۳۳۷۰ |
| بهراد مشار مجیدرضا بیرجندی، مهربان پروز، مرتضی حاجی‌عباسی، فریده شیرازی، محمدرضا عبدی و رضا یعقوبی | تلفن: ۰۲۱۸۸۴۹۳۱۷۱ نمابر: ۰۲۱۸۸۳۰۹۴۹۰ |
| بهروزان حساب محمدصدیق امیری و بهرام همتی | تلفن: ۰۲۱۲۲۸۸۹۳۳۸ نمابر: ۰۲۱۲۲۸۸۹۶۲۴ |
| بهمند رضا آتش، محمدرضا آرزومند صومعه‌سرای، رسول دوازده‌امامی، نادر رستگاری، احمدرضا شریفی قزوینی، علی مشرقی‌آرانی و هومن هشی | تلفن: ۲-۲۱۸۸۳۰۵۳۹۱-۲ نمابر: ۰۲۱۸۸۸۴۴۶۸۵ |

موسسات حسابرسی (حسابداران رسمی)

عضو انجمن حسابداری ایران

| | |
|----------------------------------|---|
| تلفن: ۰۲۱۸۸۳۰۶۹۱۱-۰۲۱۸۸۸۳۱۶۸۱ | بیداران عباس اسرار حقیقی و حسین فرج‌اللهی |
| تلفن: ۰۲۱۲۲۹۱۲۱۵۹-۶۰-۰۲۱۲۲۲۷۰۹۸۱ | حافظ گام حسین شیخی، مهدی آقاجانی، سیویل احمدزاده، حمید خادمی و حمید چراغی کازرونی |
| تلفن: ۰۲۱۴۴۹۷۵۵۱۳-۰۲۱۴۴۹۷۸۱۴۹ | حساب گستر پویا محمدحسن کریمی، کامران خدایی، کریم هاتفی، محمد ترامشلو، محمدرضا عزیزی و بلال محمدزاده |
| تلفن: ۰۲۱۴۴۲۹۹۳۴۰-۱-۰۲۱۴۴۲۹۷۱۹۲ | داریا روش شهریار دیلم صالحی، داریوش امین نژاد، سید علی شیرازی، محمد جعفر دهقان طرزجانی، محمد حسن قامیلی، حسن طهرانی و فرشید سلطانی لرگانی |
| تلفن: ۰۲۱۴۴۸۴۶۶۰۱-۰۲۱۴۴۸۴۶۶۱۲ | دش و همکاران منوچهر انوری زاده نائینی، میلتن ایوان کریمیان، بهروز دارش، سعید ربیعی و سید حسین عربزاده |
| تلفن: ۰۳۱۳۶۲۰۴۷۹۴-۰۳۱۳۶۲۰۴۷۹۵ | دقیق تراز سپاهان عبدالعظیم ایزدی، محسن شکری زاده و فریدون مظاهری |
| تلفن: ۰۲۱۸۹۷۷۴۸۵۳-۰۲۱۸۸۷۲۶۸۰۲ | رازدار مسعود پارسائی، احمد رضا پاک گوهر، مجید رضازاده، محمدعلی صالحی تجربی، محمدرضا صفار سفلاتی، محمود لنگری، مریم عبداللهی طادی، حمیدرضا فروزان، سعید قاسمی، محمود محمدزاده، حسن حدادی، حمیدرضا المعی و حسن زلفی |
| تلفن: ۰۲۱۸۸۷۶۰۹۲۰-۰۲۱۸۸۵۳۲۶۲۸-۹ | رهبین حسین شیخ سفلی، محمد حاجی پور، جواد عیش آبادی و نقی مزرعه فراهانی |
| تلفن: ۰۲۱۸۸۷۹۴۶۴۶-۰۲۱۸۸۷۹۴۹۲۸ | سخن حق هوشنگ خستوئی، شهره شهلائی و اسداله نیلی |
| تلفن: ۰۲۱۴۴۲۲۰۰۷۲-۰۲۱۴۴۲۲۱۱۴۹ | سنجیده روش آریا لقمان سینکا کریمی، جواد محمدی و محمدرضا همتی |
| تلفن: ۰۲۱۸۸۷۲۰۱۸۸-۰۲۱۸۸۷۱۷۶۵۰ | شراکت سیروس گوهری، مجید کشورپژوه لنگرودی، محمدعلی اکباتانی، مهسا فرخی و دوریتا ریحانیان |
| تلفن: ۰۲۱۸۸۳۴۵۷۹۴-۰۲۱۸۸۸۴۳۰۱۵ | صدر مرتضی آزاده، هادی باباپور و محمود صدر |
| تلفن: ۰۲۱۸۸۷۵۷۴۷۹-۰۲۱۸۸۵۱۶۷۹۲-۳ | نو اندیش منصور خداپرست، داود غرقابی و فرهاد خلیلی |
| تلفن: ۰۲۱۸۸۴۷۲۶۶۰-۰۲۱۸۸۴۲۳۵۶۹ | هادی حساب تهران حمیدرضا کیهانی، علی کیهانی، عباس جباری، محمد حسین (بهروز) سربی و اکبر دادگر نمینی |
| تلفن: ۰۲۱۸۸۲۰۹۸۱۹-۰۲۱۸۸۲۰۹۸۱۷ | هوشیار ممیز امیرحسین نریمانی خمسه، محسن رضائی، محمد حسینی منش، محمد جواد هدایتی املشی، مظفر شفیعی، محمد صابر هشتجین، مهدی قره باغی، محمد نوریان رامشه، رسول انگبینی، هاشم مقدمیان و مسعود قریب |
| تلفن: ۰۲۱۸۸۷۳۶۳۶۱-۰۲۱۸۸۷۳۴۷۰۷ | کوشش امجد استیفائی، محمد هاشم پورمند و هوشنگ خوشروان |

سازمانی هوشمند و یکپارچه با مجموعه نرم افزارهای یکپارچه در تمامی حوزه ها

حوزه مالی

فروش سفارشات خارجی
دارایی ثابت
برنامه ریزی مواد
خزانه دارک
حقوق، دستمزد
گردش وجوه نقد
داشبورد تحت وب
پرسنل اتوماسیون اداری
پرسنل اتوماسیون اداری
تجمیع و تلفیق

حوزه خدمات پس از فروش

کارت گارانتی
رضایت سنجی مشتریان
رهگیری پذیرش های تحت وب
مدیریت قطعات مصرفی
برنامه ریزی عملیات تعمیرگاه

فروشگاه اینترنتی

مدیریت محصولات، ویژگیها، موجودی ها
قابلیت Responsive
باشگاه مشتریان، انجمن ها، نظر سنجی
ابزارهای ترغیب کننده: تخفیف، بازاریاب، پیشنهاد ویژه
قابلیت چند فروشگاهی
ارتباط با سیستم های یکپارچه اک مالی



رویکرد ارزیابی چابکی در زمینه همکاری مشترک سازمانی

چکیده

در چند سال اخیر، مفهوم چابکی بسیار محبوب گشته است و محبوبیت آن در موضوعات مرتبط با تکنولوژی و مدیریت در حال افزایش می‌باشد.

چگونه می‌توانیم یک سیستم اطلاعات چابک را تعریف کنیم؟ چگونه می‌توانیم دریابیم آیا یک سیستم اطلاعات چابک است؟ و چگونه می‌توانیم چابکی را بر حسب سیستم‌های اطلاعات سازمان ارزیابی کنیم؟

این مقاله سعی دارد پاسخ این سوالات را ارائه دهد. شرح مفهوم چابکی سیستم‌های اطلاعات و روش‌ها جهت ارزیابی چابکی ارائه می‌شود مفهوم چابکی پنج جنبه فرآیند، سازمان، اطلاعات، منابع و محیط را شامل می‌شود، و در نهایت نقش همکاری شرکت را در دستیابی به چابکی در مفهوم گسترده آن بیان می‌کند.

رزومه در زمان چاپ مقاله

دکتر ناصر پرتوی

دبیر کل انجمن حسابداری ایران

الیاس سروی

کارشناس ارشد حسابداری

محسن سروی

دانشجوی حسابداری دانشگاه تهران

اعضای انجمن حسابداری ایران

مدیریت سود؛ از نوع کارا یا فرصت طلبانه؟

چکیده

در چند دهه گذشته رسوایی‌های حسابداری و ورشکستگی بیانگر رفتار فرصت طلبانه مدیران در رابطه با سود بوده، که باعث کاهش اعتماد سرمایه‌گذاران شده است. این رسوایی‌ها به یک دیدگاه عمومی که مدیریت سود مخل شرکت‌ها می‌باشد، تبدیل گشته است. عدم تقارن اطلاعاتی بین مدیران و مالکان واحدهای تجاری به دلیل وجود تضاد منافع، انگیزه‌های لازم برای مدیریت سود را ایجاد می‌کند. این مشکلات مطالعه و کنترل انواع مدیریت سود را از جنبه‌های مختلفی ضروری می‌سازد. بنابراین هدف این نوشتار مروری بر تحقیقات انجام شده در مورد رفتار فرصت طلبانه و کارایی مدیریت سود، انگیزه‌ها و همچنین عوامل موثر بر آن است.

رزومه در زمان چاپ مقاله

رشید تاتلی

کارشناس ارشد حسابداری، دانشگاه آزاد
اسلامی واحد قزوین، ایران

عضو انجمن حسابداری ایران

چارچوب نظری گزارشگری مالی، از آغاز تا امروز

چکیده

از سال ۱۹۵۹ میلادی که رویکرد بدیهیات-اصول توسط موريس مونیتهس در قالب تحقیقات حسابداری شماره ۱ و ۳ منتشر گردید تا آخرین بیانیه FACB و IASB در سال ۲۰۱۰ که به‌طور مشترک در قالب بیانیه شماره هشت (8) SFAC انتشار یافت، چارچوب نظری گزارشگری مالی همواره به‌عنوان یکی از چالش‌برانگیزترین تئوری‌های قابل نفوذ حسابداری در سطح بین‌الملل محسوب شده و همواره پاسخگوی بسیاری از ابهامات مطرح شده در حرفه حسابداری بوده است. اگرچه در این دوران همواره نقدهایی از طرف استادان و حسابداران حرفه‌ای به آن وارد گردیده، اما اهمیت آن در رشد و اعتلای تئوری حسابداری بر کسی پوشیده نیست. در این نوشتار سعی داریم تا ضمن پرداختن به سیر تاریخی و مراحل تحول این چارچوب، خدمات ارزشمندی را که FACB در این دوران به حرفه حسابداری ارائه داده است را نیز مورد بررسی قرار دهیم.

رزومه در زمان چاپ مقاله

مهدی کدیور

کارشناس ارشد حسابداری و مدرس دانشگاه
آزاد اسلامی

عضو انجمن حسابداری ایران

بررسی آثار مالی ناشی از تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت شرکت گاز استان‌های ایران

چکیده

هدف این پژوهش، شناسایی آثار تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت سال ۱۳۸۱ بر عملکرد مالی شرکت‌های گاز استان‌های کشور و به‌طور خاص ورشکستگی آنها است. دوره زمانی پژوهش شش سال (۱۳۸۴ تا ۱۳۷۹) است. برای ارزیابی ورشکستگی از نسبت ورشکستگی زیمنسکی و جهت تحلیل عملکرد شرکت‌ها از نسبت‌های مالی استفاده شده است. سایر متغیرهای بررسی شده عبارت‌اند از: ارزش دارایی‌های ثابت و استهلاک آنها و بهای تمام‌شده یک متر مکعب گاز فروش‌رفته. از بین ۲۵ شرکت، ۱۴ نمونه انتخاب شده است. آزمون فرضیه‌های تحقیق با استفاده از آزمون به کمک نرم‌افزار SPSS صورت گرفته است. نتایج حاصله عبارت‌اند از:

- اکثر شرکت‌های گاز استانی با ورشکستگی روبه‌رو نبودند، اما تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت باعث می‌شود شرکت‌های گاز استانی به‌طور معناداری از مرز ورشکستگی فاصله بگیرند.
- بین میانگین بهای تمام‌شده یک متر مکعب گاز فروش‌رفته قبل و بعد از تجدید ارزیابی اختلاف معناداری وجود دارد.
- نسبت‌های مالی مرتبط با دارایی‌ها، بعد از تجدید ارزیابی تغییرات معناداری پیدا کرده‌اند.

رزومه در زمان چاپ مقاله

مهرناز ساجدی

کارشناسی ارشد حسابداری

عضو انجمن حسابداری ایران

مقایسه‌ی انتظارات سودآوری سرمایه‌گذاران از طریق توجه به پایداری اجزای سود و قیمت سهام در شرکت‌های با اکثریت سهام دولتی و خصوصی

چکیده

این مطالعه به بررسی پایداری و محتوای اطلاعاتی اجزای سود پرداخته است بطوری که جزء نقدی سود را به (۱) تغییرات وجه نقد، (۲) خالص پرداختی (دریافتی) به سهامداران و (۳) خالص پرداختی (دریافتی) به بستانکاران، و جزء تعهدی را به اقلام تعهدی اختیاری و غیر اختیاری تفکیک نموده است و به مقایسه‌ی آن در دو گروه از شرکت‌ها (با اکثریت سهام دولتی و با اکثریت سهام خصوصی) پرداخته و همچنین پیامدهای انتظارات سودآوری سرمایه‌گذاران و انعکاس قیمت سهام را در کل نمونه مورد بررسی قرار داده است.

متغیرهای به کار رفته در این پژوهش از گزارش‌های مالی شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران استخراج شده است. سپس در دوره زمانی ۱۳۹۱-۱۳۸۹ با نرم افزار اکسل ۲۰۱۰ محاسبه و داده‌های ۱۴۸ شرکت با استفاده از نرم افزار SPSS 16.0 و روش برآورد پنل دیتا در مدل‌های رگرسیونی حداقل مربعات معمولی تجزیه و تحلیل شده است.

شواهد علمی پژوهشی بیانگر این است که سرمایه‌گذاران شرکت‌های دولتی در انتظارات مرتبط با سودآوری (سود) خود که در قیمت سهام منعکس می‌شود به پایداری اجزای سود توجه بیشتری می‌کنند. همچنین سرمایه‌گذاران شرکت‌های غیردولتی در انتظارات مرتبط با سودآوری (سود) خود که در قیمت سهام منعکس می‌شود به پایداری اجزای نقدی و تعهدی سود توجه بیشتری دارند.

رزومه در زمان چاپ مقاله

آزاده صالح پور

دانشگاه آزاد اسلامی، واحد همدان، باشگاه پژوهشگران جوان و نخبگان، همدان، ایران

امید صباغیان طوسی

دانشگاه آزاد اسلامی، واحد بندرعباس، دانشکده علوم انسانی، گروه حسابداری، کارشناس ارشد حسابداری، حسابرس ارشد، (نویسنده مسئول مکاتبات)

محمد رضا سحری

دانشگاه آزاد اسلامی، واحد تهران شمال، شرکت سرمایه‌گذاری گلرنگ، تهران، ایران

اعضای انجمن حسابداری ایران

بررسی عوامل مؤثر بر عملکرد صندوق‌های سرمایه‌گذاری بر اساس شاخص‌های مبتنی بر نظریه فرامدرن پرتفوی در بورس اوراق بهادار تهران

چکیده

در این تحقیق عملکرد صندوق‌های سرمایه‌گذاری فعال در بورس اوراق بهادار تهران بر اساس شاخص‌های مبتنی بر نظریه فرامدرن پرتفوی مورد بررسی قرار می‌گیرد. شاخص‌های مورد نظر برای ارزیابی عملکرد صندوق‌های سرمایه‌گذاری، شاخص سورتینو و نسبت پتانسیل مطلوب می‌باشند. بدین منظور داده‌های مربوط به ۱۶ صندوق سرمایه‌گذاری طی دوره ۹۰-۸۸ جمع‌آوری و مورد تحلیل قرار گرفتند.

در بخش دیگری از تحقیق، عوامل مؤثر بر عملکرد صندوق‌های سرمایه‌گذاری مورد بررسی قرار گرفتند. عوامل بررسی شده شامل متغیرهای نسبت فعالیت معاملاتی، نسبت فعالیت سرمایه‌ای، ارزش واحدهای صدور، ارزش واحدهای ابطال و ارزش خالص دارایی‌ها می‌باشند. برای آزمون فرضیه‌های تحقیق، از آزمون‌های ناپارامتریک استفاده شده است.

نتایج تحقیق حاکی از این مطلب است که رتبه بندی صندوق‌های سرمایه‌گذاری بر اساس دو شاخص مذکور، یکسان نبوده بلکه صرفاً رابطه معناداری میان آنها برقرار است و از آنجائی که سرمایه‌گذاران همواره به دنبال انتخاب بهترین صندوق‌ها جهت سرمایه‌گذاری هستند، باید از چند شاخص مختلف جهت ارزیابی عملکرد استفاده شود تا اطمینان بیشتری نسبت به نتایج حاصل شود. همچنین رابطه معنادار میان متغیرهای نسبت فعالیت معاملاتی، ارزش صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری با عملکرد صندوق‌های سرمایه‌گذاری تأیید شد، بطوری که تنها این سه متغیر به عنوان عوامل اثرگذار بر عملکرد صندوق‌های سرمایه‌گذاری می‌باشند.

رزومه در زمان چاپ مقاله

محمدرضا ختائی

کارشناسی ارشد مدیریت مالی، دانشگاه آزاد اسلامی، واحد علوم و تحقیقات تهران، دانشکده مدیریت و اقتصاد (مدرس موسسه آموزش عالی دانشوران تبریز)

عضو انجمن حسابداری ایران



شماره:
تاریخ:
پیوست:

در خواست عضویت پیوسته

مشخصات فردی

نام خانوادگی: نام پدر: نام: / /
محل صدور: محل تولد: محل تولد:
کد ملی: شماره شناسنامه: وضعیت تأهل:

تحصیلات

آخرین مدرک تحصیلی:

رشته: کارشناسی ارشد
محل و سال اخذ مدرک: دکتری
 حسابدار رسمی

محل تدریس در دانشگاه / دانشگاههای:

مدت تدریس در دانشگاه: سال عضو هیأت علمی (تمام وقت (موظف) نیمه وقت مدعو)

محل کار و سمت فعلی:

تلفن منزل: تلفن همراه: تلفن محل کار:

دورنگار: نشانی دقیق پستی:

مشخصات فیش واریزی به حساب سیبا ۰۱۰۵۷۴۷۶۵۴۰۰۶ بانک ملی، به نام انجمن حسابداری ایران:

شعبه: شماره فیش: تاریخ پرداخت: مبلغ پرداختی: ۴۰۰,۰۰۰ ریال

کپی صفحه اول شناسنامه، دو قطعه عکس ۳×۴ و آخرین مدرک تحصیلی و کپی فیش پیوست است.

محل امضاء و تاریخ:

لطفاً در قسمت پایین چیزی ننویسید:

وفق ماده ۱-۶ اساسنامه

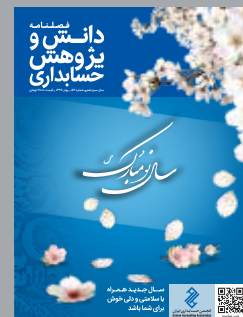
به عضویت پیوسته انجمن حسابداری ایران پذیرفته شده اند.

دبیر کل انجمن حسابداری ایران

* اعضای پیوسته به همکارانی اطلاق می گردد که در جلسات مجامع عمومی دارای مشارکت و حق رای می باشند.
آدرس: تهران - جنت آباد شمالی - بالای نیایش - گلستان شرقی - جنب خشکشویی - ساختمان ۸۴
کدپستی ۱۴۷۷۹۱۷۳۴۳ تلفکس: ۸۸۰۵۱۳۴۱-۴۴۸۴۴۹۷۵



Iranian Accounting Association



Contents

(Review of abstract of previous articles)

| | |
|--|-----------|
| Studying the Common Components and Models for Bankruptcy Prediction | 4 |
| Mohammad Hossein Setayesh (Ph.D), Mohammad Kiamehr | |
| Problem of measurement error in Tobin Q, A criterion that influence the decision to invest in firms | 5 |
| Daruosh Foroghi (Ph.d), Saeed Farzadi | |
| Credit Rating Agencies: Roles, Interests, Critics and the Supervision on them | 6 |
| Shahnaz Mashayekh (Ph.D), Ameneh Bazr Afshan, Zohreh ArefManesh | |
| Religion and Accounting | 7 |
| Kambiz ForghanDoost (Ph.D), Hosein Bakhshi | |
| Government Units and Accountability Commitment | 8 |
| Mahdi Esmaili | |
| Audit Institutions (Official Accountants) | 10 |
| Approach of Assessing Agility in the Context of Organizational Cooperation | 13 |
| Dr Naser Partovi, Elias Sarvi, Mohsen Sarvi | 14 |
| Earnings Management, the Type of Efficient or Opportunistic? | 15 |
| Rashid Tatli | |
| The monetary and Non-monetary Evaluation Methods of Human Resource Accounting | 15 |
| Mahdi Kadivar | |
| Survey of Financial Effects of Fixed Assets Revaluation of Provinces Gas Companies in Iran | 16 |
| Mehrnaz Sajedi | |
| Comparing the Profitability Expectations of Investors by Considering the Stability of the Components of Earnings and Stock Prices in Companies with Majority Share's Public and Private | 17 |
| Azade Saleh Poor, OmidSabaghian Toosi, Mohammadreza Sahari | |
| Survey of Effective Factors on Performance of Mutual Funds According to Measures Based Post Modern Portfolio Theory in Tehran Stock Exchange | 18 |
| Mohammadreza Khataee | |

فصلنامه دانش و پژوهش حسابداری

Quarterly news, scientific,
specialized and research
Vol 13, Number 52, Spring 2018
Circulation: 12,000

Licence Holder:
Iranian Accounting Association
Director:
Ali Saghafi (Ph.D)
Editor-in-chief:
Dr Naser Partovi

Editorial Board:
Iraj Nouravesh (Ph.D)
Vida Mojtahedzadeh (Ph.D)
GholamHossein Asadi (Ph.D)
Hossein Alavi Tabari (Ph.D)
Ghodrat Talebnia (Ph.D)

Executive Secretary:
Parisa Asadi

Editorial Assistants:
Fateme Ahadi
Nazanin Ahadi
Shima BagheriFar
Maryam Asgharzade Badr

Graphics and layout:
Majid Heydari
The Editor:
Amir Hossein Nobil

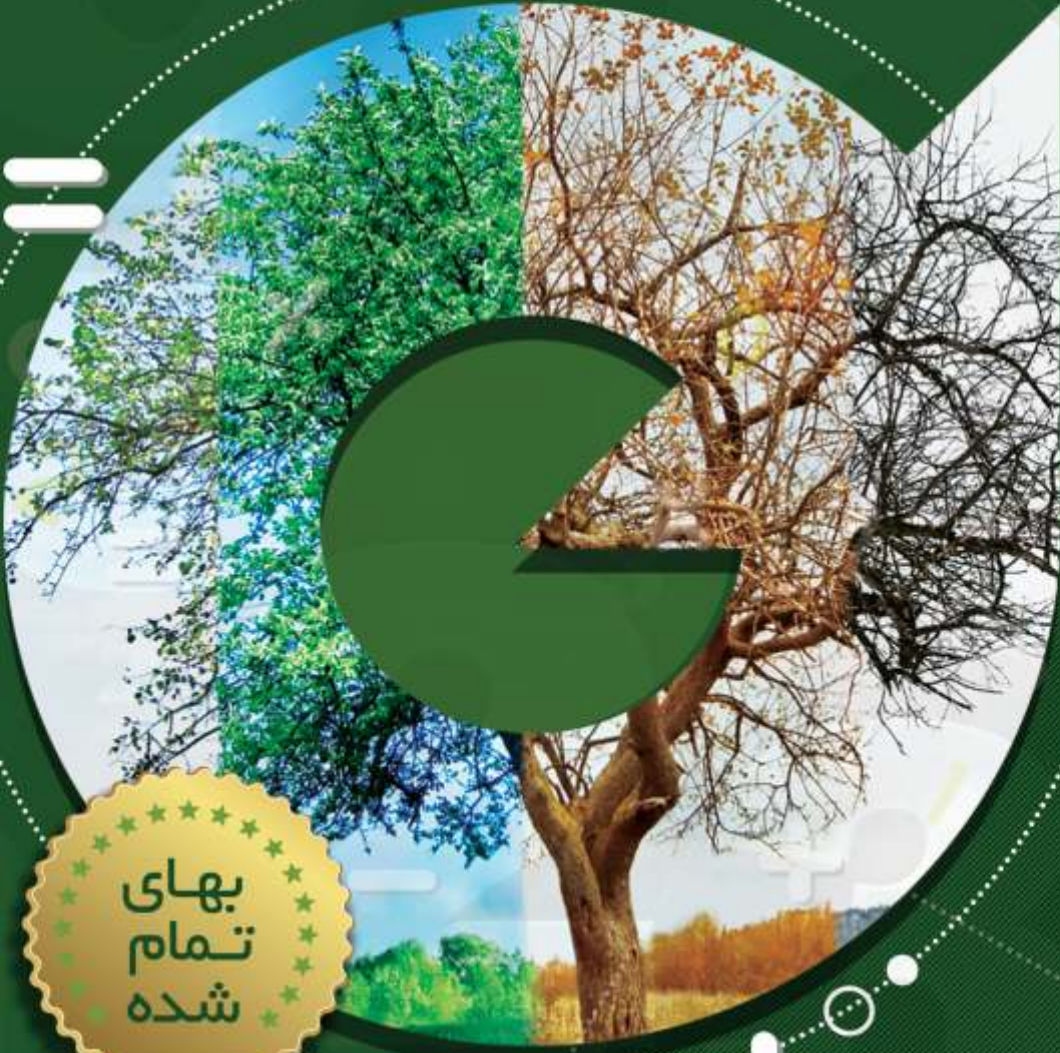
Address:
No 84, East Golestan,
North Janat Abad, West Niayesh
Tehran, IRAN

P.O.Code: 1477917343
P.O.Box: 15875-9554
Telefax: +98 (21) 44844705
+98 (21) 88051341
www.iranianaa.com
iranianaa@yahoo.com



الگوریتم پویا

بیش از سی سال تجربه



بهای
تمام
شده

تمام سال با شما هستیم

نسل جدید نرم افزار های مالی، اداری پایا

New generation of PAYA accounting softwares

www.paya.ws





بانک پاسارگاد، دروازه طلایی در مبادلات تجارت خارجی

بانک پاسارگاد مفتخر است در استمرار خدمات بانکی مثمر ثمر در اقتصاد ملی، خدمات ارزی و مشاوره‌ای خود در حوزه معاملات تجارت خارجی را خاطر نشان نماید:

- ← ارزیابی ریسک معاملات و ارائه راه کارهای اجرایی اطمینان بخش در حوزه صادرات کالا و خدمات فنی و تخصصی
- ← تامین مالی صادرات قبل و بعد از صادرات، در چارچوب ابزارهای متداول پرداخت بانکی بین المللی
- ← صدور انواع ضمانتنامه های ارزی در حوزه صادرات خدمات فنی و مهندسی و پذیرش ضمانتنامه های ارزی
- ← گشایش انواع اعتبارات اسنادی دیداری و مدت دار
- ← ارائه خدمات انواع حواله های ارزی وارده و صادره
- ← افتتاح حساب های ارزی و خرید و فروش ارز