

**بِسْمِ اللّٰهِ الرَّحْمٰنِ الرَّحِیْمِ**

**دانشگاه امور اقتصادی**

**طرح تحقیقاتی**

**تئوری حسابداری ۱**

**حسابداری: تداوم و انتقال**

**پژوهشگر:**

**حمید کوراهی**

**آذرماه ۱۳۸۱**

این تحقیق حسابداری را در اقتصاد اطلاعات جدید در نظر می‌گیرد. چهار چوب اصلی حسابداری را برای شرکت‌ها نشان دهنده مجموعه‌ای از قرار داد هاست و به تعریف، اجرا و اعمال این قرار داد ها کمک می‌کند. این چهار چوب ثابت است و احتمال تغییر زود هنگام آن کم است. به هر حال، تکنولوژی اطلاعات جدید بازار هایی را در شرکت‌ها در آن‌ها فعالیت می‌کنند انتقال می‌دهد و بازار های جدیدی را باز می‌کند. ما از یک طبقه بندی مشخص شده با هات فیلد (Hat Field) (۱۹۲۴) استفاده می‌کنیم و بر اساس بازار ها برای استعداد ریاست، سرمایه و محصولات سرمایه گذاری است. این مسئله به توسعه نگرشی در مورد تغییرات در سازمان‌ها و سیستم‌های حسابداری کمک می‌کند. پنج جنبه حسابداری در اقتصاد جدید در نظر گرفته شدند. تکنولوژی، اطلاعات، کارایی، طراحی سازمان جدید برای تجارت وب، ساختار های هزینه جدید و مدیریت، تجربیات با بازار برای استاندارد ها، من خرسندم که در سمپوزیوم بین‌المللی در مورد حسابداری چین در قرن جدید شرکت می‌کنم. استاد وی Wei پیشنهاد داد که من در مورد آینده حسابداری در آمریکا صحبت می‌کنم. پیش بینی آینده سخت است. یک دوست چین به من گفت که: تو هرگز نمی‌توانی بدانی که یک گوزن در دستان چه کسی می‌میرد. ۲۰ سال پیش حتی بیل گیتز (Bill Gates) در مورد این مسئله که چرا هر کس بیش از ۵۶ کیلو بایت حافظه در کامپیوترش نیاز دارد. بیشتر پیش‌گویی‌ها در یک زمان کوتاه مهجور شدند. از طرف دیگر، اسپانیایی‌ها می‌گویند: کسی که به جلو نگاه نمی‌کند عقب می‌ماند. علی‌رغم این خاطرات ما باید گذشته را ارزیابی کنیم و درباره آینده کنیم. بنابراین، من باید هم در مورد تداوم و هم در مورد تغییرات در حسابداری صحبت کنم. از آن‌جا که دانش من در مورد تاریخچه طولانی حسابداری در چین محدود است، من باید خودم را به تجربه آمریکا

محدود کنم. اولاً من باید دیدگاهم را در مورد در مورد حسابداری در متن تئوری سازمان ها خلاصه کنم. من باید از این دیدگاه برای ایجاد یک طبقه بندی سازمان ها در مورد اساس بازار هایی که در آن چه فعالیت می کنند و سیستم های حسابداری که برای انجام نیاز های هر نوع سازمان است استفاده کنم. این نوع سازمان ها بعد از قرن ها باقی مانده اند و احتمال دارد باقی بماند. من نقش های حسابداری را که نیاز های سازمان را برآورده می کنند لیست می کنم. حسابداری نه تنها قدیمی ترین بلکه ثابت ترین قواعد مدیریت است. علی رغم ثبات و تداوم آن ، حسابداری تغییرات زیادی را در طول ۱۰۰ سال گذشته دیده ایم. اگر ۱۰۰ سال آینده حسابداری هنوز همین وضعیت کنونی باشد تعجب آور است. اگر چه ما نمی توانیم آنقدر در زمان جلو برویم می توانیم شرایط فعلی برای سرخ هایی در مورد انتظارات مان در ۱ یا ۲ دهه آینده را بررسی کنیم. بخش دوم گفته های ما بر روی انتقالات فعلی و تغییرات مورد انتظار در حسابداری که به وسیله اقتصاد اطلاعاتی جدید تمرکز دارد. من به وسیله لیست کردن برخی محدوده های جالب مطالعه و تحقیق برای محققان و فعالان و قانون گذاران حسابداری در سرتاسر دنیا از اظهاراتم نتیجه گیری می کنم.

## «تداوم»

اشیا تغییر می کنند ، و هنوز به همان شکل می مانند. برای کسب دیدگاه ، اجازه دهید ابتدا به تئوری سازمان ها و نقش حسابداری و کنترل در عملکرد سازمان ها نگاهی بیاندازیم. سازمان ها از جوانب زیادی متفاوت اند. به هر حال ، طبقه بندی آن ها به وسیله معیار های بازار مفید است زیرا این تفاوت ها مدت ها است وجود دارد و احتمال دارد ادامه یابد.

مکاتبه با هر نوع سازمان فرمی از حسابداری است که به طور مؤثری نیاز های آن را برآورده می کند. بنابراین ، سیستم ها کنترل و حسابداری نیز می توانند با همان سه معیار بازار تقسیم بندی شوند. من مکاتبه ثابت منطقی بین سازمان ها و سیستم های حسابداری را پیش از بحث انتقالات در حسابداری که احتمال هر یک توسط اقتصاد اطلاعاتی دارند را بررسی می کنم.

### ۱. نظریه سازمان ها در مورد قرار داد

ما می توانیم یک سازمان را به عنوان مجموعه ای از قرار داد ها بین شرکت کنندگان مختلف بدانیم. (شکل ۱) ایده اصلی به ادبیات مدیریت در کتابی به نام «نقش های مدیر» نوشته کستر برنارد بیش از ۶۰ سال پیش آورده شد. در یک سازمان تجاری ، برای مثال شرکت کنندگان کارمندان ، سهامداران ، مشتریان خریداران ، مدیران ، اعتبار گذاران ، حسابرسان ، دولت و غیره. در یک دانشگاه ، دانشجویان ، اساتید ، کارکنان ، مدیریت دولت ..... در یک شهر شرکت کنندگان شهروندان سازمان های تجاری ، رهبران سیاسی و مددکاران اجتماعی هستند. با برخی تنظیمات ، ایده اصلی را می توان برای تمام انواع سازمان ها به کار برد.

افراد شرکت کننده در قرار داد اهداف خودشان را دنبال می کنند. آن ها تنها زمانی بر یک سازمان می پیوندند که نتایج مشارکتی را ترجیح می دهند. در این موقعیت سازمان لازم نیست هدفی را برای خود سازمان تعیین کنیم. هر یک از طرفین قرارداد توافق می کند به تهیه منابع کمک کند. برای مثال در یک شرکت تجاری کارمندان و مدیران در مهارت ها ، سهامداران و اعتبار گذاران به سرمایه کمک می کنند و خریداران دستگاه ها و مواد لازم را فراهم می کند. و مشتریان پول پول فراهم می کنند. هر شرکت کننده انگیزه ای حداقل به اندازه فرصتی که در سازمان کمک کرده تقاضا می کند. یک سازمان برای موفقیت باید تکنولوژی تولیدش و مجموعه قرارداد هایش هر یک از مشارکت کننده ها را راضی کند. اگر او بتواند جای دیگر پول بیشتری به دست آورد ، سازمان را ترک می کند و اگر تعداد زیادی سازمان را ترک کنند سازمان ورشکسته می شود.

## ۲. نقش حسابداری و کنترل در سازمان ها

جمع آوری ، اجرا ، اعمال ، تغییر و نگهداری مجموعه قرارداد سازمان و حسابداری آن ها لازم است. چگونه حسابداری این نقش ها را اجرا می کند؟ این نقش ها چگونه به آن چه که ما در مورد سیستم های حسابداری در سازمان های تجاری می دانیم مرتبط می شوند؟ کمک ها و انگیزه ها برای مشارکت کنندگان فرم های متفاوتی دارند. اولین شرط کنترل ، طراحی ، یک سیستم اندازه گیری و کمک های انجام شده توسط هر نماینده است. این همچنین باید مقدار انگیزه ایجاد شده توسط آن ها را تعیین می کند ، و بر توزیع انگیزه ها نظارت می کند بنابراین هر نماینده حق اش را دریافت می کند. نه کمتر نه بیشتر ، علاوه بر این ، حسابداری به مقایسه کمک های انجام شده و انگیزه ای دریافت شده از هر شرکت کننده و توزیع این اطلاعات کمک می کند. چهارم ، حسابداری اطلاعات را به بازار های کار گذار مختلف توزیع

می کند تا آن ها را بی ثبات (نقد شدنی) نگه دارد و برای شرکت کنندگانی که سازمان را ترک می کنند جانشین پیدا کنند. در آخر حسابداری اطلاعات را به صورت دانش رایج یا افشای عمومی در دسترس می کند تا به کاهش اختلاف میان شرکت کنندگان در زمان مذاکرات مجدد در مورد قرارداد هایشان کمک کند. در سازمان های تجاری کمک در تأمین کالا ها و اجناس شمرده می شود و در سیستم حسابداری دربارانه دریافت کننده کالا ثبت می شوند. رسیدگی به پول های دریافت شده از مشتریان توسط صندوق دار ، دریافت حساب ها و حسابداری های مشتریان انجام می گیرد. کمک های کاری ممکن است در ساخت ، بسته بندی ، بازرسی ، یا جایی که کالا ها از کارخانه به انبار کالای پایانی می روند ، اندازه گیری می شوند. در عملکرد دوم آن ، سیستم حسابداری جریان منابع حاصل از سازمان را اندازه گیری ، ثبت و کنترل می کند. حساب های مزایا و لیست حقوق برای کارمندان ، ارسال محموله به مشتریان ، حساب های قابل پرداخت به تأمین کنندگان و حساب های مالیاتی جریان منابع به دولت را اندازه گیری می کند. در نقش سوم آن ، سیستم حسابداری اطلاعات روی جریان ورودی و خروجی را باهم مقایسه می کند تا تعیین کند چه کسی به قراردادش عمل کرده و تا چه حد سیستم حسابداری گزارشات مقایسه ای در مورد جریان داخلی و جریان خارجی مربوط به افراد مختلف در سازمان فراهم کند. این گزارشات برای ارزیابی و تنظیم قرارداد های این افراد استفاده می شوند. در عملکرد چهارم حسابداری به جمع آوری و نگهداری مجموعه قرارداد به وسیله یافتن مشارکت کنندگان مناسب در بازار کار گزار برای کارگران ، مدیران ، مشتریان ، تأمین کنندگان ، سرمایه گذاران و غیره کمک می کند. همه این افراد باید متقاعد شوند که مشارکت در چنین شرکتی به نفع آن ها است. گزارشات مالی پروفیسورها ، تصمیم گیری های تجاری و بودجه های فراهم شده توسط بازرگانان قبل از شروع عملکرد شرکت به ارزیابی هزینه ها و مزایای مشارکت در شرکت

پیشنهادی در نقش های مختلف کمک می کند هنگامی که موفقیت های مناسب قراردادی خالی می شوند باید توسط بازار های کار گزار پر شوند. در آخر ، زمانی که مدت قرارداد تمام می شود آن ها اغلب تحت شرایط تغییر یافته ای مجدداً مورد مذاکره قرار می گیرند. نماینده ها و سوسه می شوند تا مذاکره کنند و اگر شرایط به نفع آن ها باز نویسی نشوند سازمان را تهدید می کنند که موقعیت شان را رها خواهند کرد. چنین پلوف ها و تهدید هایی گاهی اوقات منجر به بن بست هایی در مذاکرات و اعتصاب ها می شود و بنابراین منجر به ضرر های سنگین برای جامعه می شود. حسابداری نقش پنجم خود را به وسیله شراکت در حداقل یک مجموعه کوچک اطلاعاتی در میان طرفین مذاکره کننده انجام می دهد که آن اطلاعات را به دانش مرسوم تبدیل می کند و به کاهش احتمال فروپاشی کمک می کند. این هدف اصلی افشای عمومی در سازمان های بزرگتر است. برای خلاصه کردن ، ما می توانیم همه سازمان ها را به عنوان مجموعه ای از قرارداد ها یا ائتلافات میان افرادی بدانیم که به امید کسب درآمد به آن ها می پیوندند. حسابداری را می توانیم مکانیسم تعریف ، اجرا ، اعمال ، تغییر و نگهداری این سیستم قرارداد ها بدانیم. سازمان ها از لحاظ طراحی متفاوتند ، که بستگی به اهداف و منابع مشارکت کنندگان آن و بازار هایی دارند که در آن ها فعالیت می کنند. پس سیستم حسابداری آن ها را انجام دهید.

### **۳. یک طبقه بندی سازمان ها و حسابداری های آن ها**

سازمان ها و سیستم های حسابداری آن ها می توانند به وسیله حد توسعه بازار هایشان طبقه بندی شوند. درست مانند انواع مختلف ساختمان ها که به انواع مختلف سیستم برخی نیاز دارند ، انواع مختلف سازمان ها هم به انواع حسابداری و کنترل نیاز دارند. در طبقه بندی ما ، ما سازمان ها را بر اساس بازار ها برای مدیران و سرمایه طبقه بندی می کنیم به گفته هات فیلد (۱۹۲۴) و بازار ها برای محصولات شان.

## «طبقه بندی توسط بازار برای مدیران»

هنگامی که هیچ بازاری برای مدیران وجود ندارد ، صاحبان تجارت باید خودشان آن را اداره کنند. هنگامی که یک بازار ناپایدار برای خدمات مدیران وجود دارد ، برای تأمین کنندگان ممکن است که مدیران حرفه ای استخدام کنند مدل حسابداری کلاسیک دو ورودی دفتر داری نیاز های مالکیت را برآورده می کند. حسابداری نشئت گرفته از تجار که با افراد زیادی تجارت می کنند اغلب به طور مکرر یا به صورت اعتباری انجام می گیرد. حسابداری با شمردن به وسیله ایجاد رابطه علت و معلول بین جوانب قربانی و سود هر معامله متفاوت است. (ایجیری ، ۱۹۷۵) این سازمان علت و معلولی مبادلات در دفتر داری دو ورودی به این سیستم تعادل و سودآوری به عنوان ابزار قدرتمند کنترل روی جریان منابع ارائه کرده است. این فرم حسابداری ، که برای اجرای مجموعه قرارداد سازمان های ساده طراحی شده دفتر داری است. بیشتر شرکت ها به این دسته تعلق دارند.

هنگامی که سازمانی برای در برگرفتن دو یا چند سطح مدیریت گسترش می یابد ، حسابداری آن باید با فرم پایمردی تنظیم شود منافع متفاوت آن ها را اداره کند. این فرم حسابداری که برای رسیدگی به حساب های معابد و حکومت های مستقل از زمان باستان ، همچنین عمده فروشان و اشراف زمین دار بوده که مباشرانی برای رسیدگی به زمین هایشان استخدام می کردند. سازمان ها شامل اقدامات ، افکار ، اطلاعات و انگیزه های بیش از یک نفر است. حسابداری مباشری به این شکل رسیدگی می کند. برنامه ریزی و بودجه بندی ، ارزیابی عملکرد مدیریتی قسمتی و جبران سازی ، تمرکز زدایی ، قیمت گذاری انتقالی ، بودجه گذاری سرمایه و هزینه بندی بر اساس فعالیت همگی در مورد مشکل نظارت در سازمان ها در مورد با سلسله مراتبی مدیریتی است. حسابداری مدیریتی یا مباشرتی بر اساس دفتر داری ساخته می شود. اما نیاز



های حسابداری سازمان های سلسله مراتبی شامل خصوصیات اضافی ذکر شده در بالاست که در توصیف paciolo از رویه حسابداری اروپایی قرن ۱۵ وجود نداشت.

با توسعه بازار های کار ، مخصوصاً بازار کار مدیریتی ، که مکاتب تجاری و کاری برای تأمین این بازار داشتند ، این فرم سازمان سلسله مراتبی و حسابداری مباشرتی در اقتصاد مهم تر و رایج تر می شود. در طول قرن گذشته ، توسعه این جنبه حسابداری در آمریکا برابر با توسعه بازار مدیریتی بوده است.

### «طبقه بندی سرمایه توسط بازار»

هنگامی که بازاری برای سرمایه وجود ندارد ، یک مالک یا دوستان مشخص او باید همه سرمایه را تأمین کنند. آن ها می توانند مستقیماً شرکت را اداره کنند و دستورات و نظارت مؤثر بر مدیران استخدام شده داشته باشند. زمانی که بازار های سرمایه توسعه می یابند و نقدینگی پیدا می کنند تعداد منابع شخصی سرمایه چند برابر می شود. برای گروه زیادی از سهامداران اداره شرکت به تنهایی یا دادن دستورات مؤثر به مدیران کار مشکلی است. مدل گزارش مالی حسابداری برای برآورده کردن این نیاز توسعه یافت. شرکت های عمومی تقاضا های جدیدی برای سیستم های حسابداری تقاضا کرده اند. سرمایه گذارانی که از عملیات های شرکت دوراند یک سیستم حسابداری برای حمایت از سرمایه و اعمال مجموعه قرارداد ها نیاز دارند. برای حفاظت از خود در برابر عدم عملکرد و خلاف قانون مدیرانی که روی آن ها شناخت ندارند آن ها به قوانین و معیار های گزارشات مالی پناه برده اند. استفاده از قوانین و معیار ها اجرای قضاوت به وسیله مدیران را محدود می کند و در نتیجه خبر رسانی گزارشات را حتی اگر قانون گذاران برای بهبود ارزش گزارشات مالی تلاش می کنند. ترس از تسلط خود محور توسط مدیران قانون گذاران گزارشات

مالی پیوند های اختیارات مدیریتی را محدود کرده اند. حذف گزارشات اختیاری یک شمشیر دو لبه است ، حتی گزارشات خود محور مدیران در یک نظام خود محور نشان می دهد که آن ها چه نوع مدیرانی هستند. (لویین ، ۱۹۹۶)

در بازار های سرمایه فعال سرمایه گذاران بازار به دنبال اطلاعاتی در مورد چشم انداز های شرکت هستند. گزارشات مالی یک منبع اطلاعات مهم است اما منابع دیگری نیز وجود دارند. این رقابت کاهش می یابد اما اتکای سرمایه گذار را روی گزارشات مالی به عنوان منبع اطلاعات از بین نمی برد.

هنگامی که سهام بورس به صورت فعالی در بازار های سرمایه هزینه معاملاتی پایین تجارت می شوند، قیمت سهام می تواند به اطلاعات در مورد شرکت ظرف چند دقیقه یا ساعت پاسخ دهد. در سال های اولیه توسعه مدل گزارشات مالی ، مدیران شرکت ها از رزرو های مخفیانه برای اطلاع یافتن از گزارشات مالی هر چند وقت یک بار استفاده می کردند تا نوسانات قیمت سهام را در پاسخ به اتفاقات زود گذر به حداقل برسانند. هنگامی که بازار سرمایه توسعه می یابد چنین فعالیت هایی غیر مجاز می شوند.

نتیجه سوم مدل گزارش مالی تغییر تأکید از سهام به متغیر های جاری است (تراز نامه صورت سود و زیان و گزارشات جریان نقدینگی) هنگامی که بازار ها برای دارایی های ثابت شرکت های صنعتی ناقص اند، ارزش های دفتری تاریخی آن ها نشانه های ضعیف قدرت کسب درآمد آینده شرکت خواهد بود. پیش بینی درآمد های فعلی و جریان های نقدی در آینده به هدف ارزیابی امنیتی خطرات مهم خود را دارد. نیاز سرمایه گذاران و تحلیل گران به یک درآمد ثابت که در آینده هم ادامه داشته باشد بحث های طولانی و قوانین با جزئیات را در مورد انزوای عناصر غیر تکراری درآمد از دیگران را افزایش می دهد.

تحقیق بر اساس بازار به وسیله آگاه ساختن حسابداران از وجود منابع مختلف اطلاعات برای بازار سهام ، مبادله پیچیده میان این منابع ، و رفتار بازار های سهام ، بر حسابداری تأثیر گذاشته است. همچنین تفکر اقتصادی را جایگزین تفکر مکانیکی در مورد اطلاعات کرده است. گزارشات حسابداری می تواند سرمایه گذاران را منحرف کند اما حضور بازار احتمال این اتفاق را کاهش می دهد. توسعه بازار ها برای امنیت و همچنین برای کالا ها و خدمات باعث شده برخی بگویند ، به خصوص در زمان نوسانات قیمت زیاد ، که ارزیابی بازاری دارایی ها و بدهی ها جایگزین ارزیابی بهای تمام شده تاریخی شود. از آن جا که همه بازار ها هر کدام در حدی ناقص اند ، خطا های اندازه گیری در قیمت های بر اساس بازار باید در مقابل خطا های تورم نادیده گرفته شده سنجیده شود. دوم مزایای حسابداری تورم برای ارزیابی امنیت باید در برابر هر کاهش در تأثیر گذاری سیستم گزارش مالی برای اجرا و اعمال مجموعه قرارداد شرکت سنجیده شود. در حالی که پیشنهادات زیادی برای ارزیابی بازار در آمریکا مورد آزمایش قرار گرفته اند ، هیچ کدام موفق نبوده اند.

برای بسیاری از شرکت ها در آمریکا ، یا در هر اقتصاد دیگر سهام مالکیت در بازار های بی ثبات تجارت نمی شوند. آن ها از مدل گزارش مالی حسابداری استفاده نمی کنند.

### **«طبقه بندی بازار برای محصولات»**

حسابداری و نظارت برای سازمان هایی که کالا ها خصوصی مثل ماشین یا اسباب و اثاثیه تولید می کنند با حسابداری برای سازمان هایی که کالا های عمومی مانند امنیت یا هوای پاک تولید می کنند متفاوت است. سازمان هایی که کالا های شخصی تولید می کنند مشتریانی دارند که می توانند اگر از کالا یا خدمات ارائه شده راضی نباشند درآمد را از کارخانه دور کنند. سازمان هایی که کالا های عمومی تولید می کنند ذی

نفع دارند ، به جای مشتری ، که قدرت دور کردن مستقیم درآمد از کارخانه را ندارند. بنابراین ، افراد ذی نفع قادر نیستند قانون مستقیم را برای مدیران بگذارند در حالی که مشتریان می توانند ، چنین سازمان هایی از سیستم مدیریتی بوروکراسی استفاده می کنند. این تفاوت اساسی به ساختار های سازمانی مختلف و سیستم های نظارت و حسابداری در هر دو نوع سازمان منجر می شوند.

در حالت کلی تر ، طراحی سازمان و سیستم حسابداری و کنترل به مقدار قدرت بازاری سازمان در بازار محصول اش بستگی دارد. هرچه قدرت بازار کمتر باشد ، استفاده از تکنیک های سازمان هایی که کالا های شخصی تولید می کنند برای سازمان آسان تر است. هر چه قدرت بازار افزایش می یابد طراحی های مختلفی برای ایجاد نظارت کافی روی مدیریت برای تضمین کارایی فعالیت ها لازم می شود. حسابداری برای سازمان های کالا های شخصی و عمومی ۲نهایت طیف را ایجاد می کنند. چهار چوب اساسی حسابداری - دیدگاه سازمان ها به عنوان مجموعه ای از قرارداد ها ، نقش های حسابداری در سازمان های حسابداری عملیاتی و تفاوت ها در سازمان ها بر طبق بازار های مدیریتی ، سرمایه و تولیدی که در آن فعالیت می کنند - احتمال تغییر ندارند. این جوانب حسابداری در آینده نیز ادامه خواهد داشت.

## «انتقال»

آن چه تغییر می کند حد توسعه بازار های مختلف است. بازار ها ، سازمان ها و حسابداری رابطه سازمانی دارند که در آن همیشه روشن کردن جهت علل و معلول ها آسان نیست. آن ها مرحله به مرحله گسترش می یابند و بر هم تأثیر می گذارند. تغییراتی که ما دیده ایم چه چیزهایی بوده اند ، چه چیز های دیگری در راه ما وجود دارد؟

تغییرات زیادی در حسابداری و تجارت در حال رخ دادن است. من باید توجه ام را به ۵ جنبه حسابداری که مربوط به اقتصاد اطلاعات است محدود کنم: تکنولوژی، اطلاعات و کارایی، طراحی های سازمانی جدید، حسابداری برای تجارت وب، ساختار های هزینه و مدیریت جدید و تجربه بازار در مورد استانداردها.

## ۱. تکنولوژی، اطلاعات و کارایی بازار

پیشرفت ها در تکنولوژی کامپیوتر و ارتباطات را انقلاب اطلاعات نامیده اند. اکنون ما دسترسی به اطلاعات بیشتر از منابع بیشتر داریم. آیا در نتیجه به سرمایه گذاران اطلاعات بیشتری می رسد؟ آیا بازار بورس کارآمد تر می شود؟ من روزنامه های زیادی روی کامپیوترم هر روزه مطالعه کرده ام. می توانم به گزارشات قیمت سهام آمار مالی و قیمتگزارشات مفصل تحلیل گران در مورد مسائل امنیتی ظرف چند دقیقه دسترسی پیدا کنم. می توانم سهام را از طریق کامپیوترم ظرف چند دقیقه پس از سفارش دادن معامله کنم. و میلیون ها افراد دیگر که همین توانایی اطلاعاتی و فن آوری را دارند نیز می توانند این کار را انجام دهند. اثر اطلاعات فراوان و ارزان روی کارایی بازار چیست؟ دلایل خوبی برای فهمیدن این وجود دارد که چرا کارایی ممکن است پیشرفت کند یا نکند؟ من روی عدم پیشرفت آن تمرکز می کنم. عرضه فقط یک طرف معادله اطلاعات است و تقاضا و استفاده طرف دیگر. در حالی که تکنولوژی محاسباتی و اطلاعاتی تولید و توزیع اطلاعات بیشتر و با قیمت ارزان تر را آسان تر کرده است، اما اثر کمی روی توانایی مغز انسان برای پردازش اطلاعات گذشته است. هربرت سیمون بیان میکند که مشکل اصلی برای بسیاری از افراد فقدان اطلاعات نیست بلکه زمان و توانایی پردازش اطلاعات است. کارایی بازار پیشرفت نمی کند مگر این که اطلاعات بیشتری در تصمیمات سرمایه گذاری دخیل شود.

مشکل دوم کیفیت داده های ارزان یا رایگان است. زمانی که فروشندگان اطلاعات برای به دست آوردن مشتری برای محصولات شان باهم رقابت می کنند هم قیمت و هم کیفیت را ممکن است کاهش دهند ، زیرا کیفیت اطلاعات به آسانی برای مشتری قابل مشاهده نیست.

حتی اگر تکنولوژی اطلاعات کارآیی بازار های موجود را از طریق قیمت های پایین تر افزایش دهد گشایش بازار های بیشتری را تحریک می کند. درست مانند اثر ساخت بزرگراه های سریع در شهر های بزرگ است که مردم را تشویق می کند در فاصله های دورتر زندگی کنند و رفت و آمد کنند ، نتایج فن آوری اطلاعات نیز از طریق گشودن بازار های جدید تر حاصل می شود اگر چه در این بازارها معاملات زیادی صورت نگیرد. چهارم ، همان تکنولوژی ای که اطلاعات را گسترش می دهد ، گسترش اطلاعات سوء را نیز آسان تر می کند. این اتفاقی است که برای اطلاعات رایگان روی WWW و چت روم ها افتاده. ما نمی توانیم بدون مدرک بپذیریم که کامپیوتر های ارزان تر الزاماً منجر به حسابداری بهتر ، اطلاعات بازار سهام یا بازار های سهام مؤثر تر می شود. باید بررسی کنیم.

## **۲. طراحی های سازمانی جدید**

تکنولوژی اطلاعات اثر مهمی روی توسعه سرمایه موجود و همچنین بازار های کار مدیریتی داشته است. این توسعه ها نتایج زیادی برای طراحی و اداره سازمان ها داشته اند. از یک طرف تکنولوژی رتبه های مدیران متوسط را و کارکنان را از شرکت ها کاهش داده که کارمندانی را که دیگر برای تولید این تعداد کالا لازم نیستند را اخراج می کند. این تعدیل نیرو ها و پس انداز در هزینه کارگری سود آوری بسیار کارخانه ها را افزایش داده است. افزایش بی سابقه در قیمت سهام آمریکا در یک زمان طولانی به این کارآیی هایی فعالیت به وجود آمده توسط تکنولوژی نسبت داده می شود. دوم ، فن آوری اطلاعات

برداشت درآمد های خوب از اقتصاد های معیار در حال فعالیت را ممکن ساخته است ، زمانی که یک بانک یا یک بودجه بندی دوجانبه یک برنامه کامپیوتری را توسعه می دهد تا به وسیله صرف یک میلیارد دلار روی نرم افزار آن را فعال کند ، می توان از همان برنامه برای فعال کردن ۲ یا ۳ یا حتی ۱۰ بانک با بودجه های جانبی بدون هزینه اضافی استفاده کرد. نتیجه این اقتصاد معیار ترکیب کمپانی های این سال های اخیر بوده است. که اکنون به ۱۰۰ میلیارد دلار برای یک معامله رسیده و شرکت های گول پیکر ایجاد کرده است. از طرف دیگر ، توسعه بازار های سرمایه پر خطر که همین تکنولوژی آن را به وجود آورد برای بازرگانان ورود به معامله با استفاده از پول دیگران را آسان تر کرده. وجود یک بازار کار شفاف و بزرگ از دانشمندان ، مهندسين ، برنامه سازان و M.B.A ها انگیزه دیگر در این پدیده است. چنین شرکت هایی شروع تکنولوژی معیار پایینی یک موتور مهم رشد اقتصادی در آمریکا شده است. اندازه کوچک آن ها ، انعطاف پذیری ، تصمیم گیری سریع و انگیزه های عملکرد متمرکز منجر به تعداد زیاد افسانه های فقیر به ثروتمند شده است. برای اولین بار در چندین و چند سال ، و علی رغم اقتصاد رو به رشد آمریکا ، بسیاری مدارس تجاری آمریکا کساد را در مصارف یا افزایش تعداد دانشجویانی که برای سال دوم به دانشگاه نمی آیند را گزارش کرد.

در قلب تولید کننده بزرگ ثروت از طریق شرکت های بازرگانی کوچک در آمریکا شفافیت بزرگتر حسابداری قرار دارد که برای شروع های جدید و کوچک اعتماد به نفس سرمایه گذاری های بزرگ را ممکن می سازد. زمانی که اطلاعات مورد اعتماد به طور گسترده ، در دسترس قرار می گیرند و موانع حرکت سرمایه کم شوند ، شرکت های جدید می توانند سرمایه از سراسر دنیا به دلیل اعتماد ایجاد شده در اطلاعات اخذ شده جذب کنند. این پیشرفت ها حرکتی به سوی یک اقتصادی است که شامل تعداد زیادی

شرکت های بازرگانی کوچک ، سریع ، با بودجه خوب است ، حتی هنگامی که شرکت های بزرگ در بانکداری ، دارو شناسی ، تلفن و صنایع نفت پیشرفت می کنند. تکنولوژی الزاماً به معنای سازمان های کوچک یا بزرگ ، سازمان های مختلف ، و سیستم های کنترل و حسابداری برای اجرای آن ها نیست.

### ۳. حسابداری برای تجارت وب

تجارت الکترونیک چالش های زیادی برای حسابداری و حسابرسی ارائه می کند. در حسابداری معیار شناسی درآمد بر اساس تحویل احتمال دارد ادامه پیدا کند. به هر حال ، در مبادلات بر اساس وب ، سؤالات درباره آن چه به عنوان زمان مبادله و تحویل در نظر گرفته شده دوباره باید مورد بررسی قرار گیرد. تحت استاندارد های حسابداری فعلی ، همه هزینه های توسعه و تحقیق سرمایه می شوند. با فرض ماهیت غیر ملموس دارایی های مربوط به وب که در آن شرکت ها مقدار زیادی وجوه توسعه خرج می شود ، سؤالاتی در مورد سرمایه و استهلاک چنین هزینه هایی مشکلاتی برای صنعت و حسابداران ارائه می کند. تعریف درآمد برای تجارت بر اساس وب یک موضوع جدالی است. در ۳ دسامبر ۱۹۹۹ ، کمیسیون اوراق بهادار آمریکا ، یک اعلانیه صادر کرد که روشن می کرد تاجران وب دور هم جمع می شوند و سفارشات را انتقال می دهند فقط می توانند کارمزدشان را به عنوان درآمد بگیرند و نه قیمت کل کالا را. بنابراین اگر یک فروشنده وب یک سفارش را به قیمت ۱۰۰ دلار به دست آورد و انتقال دهد تا ۱۰ دلار کمیسیون دریافت کند فقط ۱۰ دلار درآمد مجاز است ، مگر این که خطر را متحمل شود و به مالکیت کالا پاداش دهد. سؤالات دیگر در مورد حسابداری برای تجارت وب مطرح می شوند ، در آمریکا FASB در حال حاضر حذف حسابداری منافع را در نظر می گیرد. این یعنی حسابداری برای ترکیب و تحصیل شرکت



های در گیر در تجارت وب روش حسابداری خرید استفاده می شود که یک دارایی بزرگ قابل استهلاک (نا مشهود) در تراز نامه بعد از ترکیب ایجاد خواهد شد.

با فرض ماهیت ارزشمند تراز نامه بیشتر شرکت های تجارت وب و قیمت های بالایی که آن ها در شرکت ها می خواهند دستور دهند در ترکیب و تحصیل بازار این تغییر حسابداری ممکن است این اشتیاق برای این سرمایه گذاری ها را از بین ببرد. به هر حال ، عضو سیاسی این شرکت ها ممکن است اعمال یک استاندارد حسابداری که برای آن ها ناخوشایند است را از بین ببرد.

#### **۴. ساختار های هزینه و مدیریت جدید**

ساختار دارایی و هزینه صنایع تکنولوژی برتر متفاوت است ، و موضوعات مدیریتی حسابداری جدید را افزایش می دهد. اولاً ، تغییرات در نسبت متغیر به هزینه های ثابت را در نظر بگیرید. برای مثال در صنعت نرم افزار ، هزینه توسعه نرم افزار ثابت است و به تعداد کپی های نرم افزار ساخته شده بستگی دارند. هزینه متغیر نرم افزار عملاً صفر است. فعالیت های کنترل حسابداری و مدیریت فعلی برای صنایع با هزینه های بسیار بالا تر (مثال ۴۰ تا ۶۰ درصد) توسعه یافتند. تکنیک های پی گیری هزینه های کارخانه ، ایجاد استاندارد های هزینه ، اندازه گیری واریانس ها با نگاهی به عملکرد مدیریت نظارتی ، تحلیل گزارشات مالی ، حاشیه های سود ، و اندازه گیری همگی بر اساس هزینه های متغیر است. در مقابل ، در صنعت نرم افزار در واقع همه هزینه ها متحمل پیشرفت اند و هیچ تضمینی برای هیچ درآمدی وجود ندارد وقتی که این هزینه ها متحمل می شوند. علاوه بر این ، پیش بینی و کنترل این هزینه ها سخت است. عدم آشنایی با حسابداری و کنترل برای مدیریت چنین صنایعی ممکن است دلیلی برای قیمت های بالا و سهام اینترنتی رایج مرسوم در بازار های آمریکا باشد.

ثانیاً ، ساختار دارایی ها در صنایع جدید را در نظر بگیرید. در مقایسه با صنایع سنتی تر ، دارایی های تکنولوژی برتر ویژه ترند ، کمتر مقابل بازاریابی اند و نا مشهودند . مهم ترین منابع این شرکت ها ممکن است به شکل نرم افزار، پرسنل یا هماهنگی های قرار دادی با سازمان های دیگر باشند و هیچ کدام از آن ها برای اکثر بخش ها قابل سرمایه گذاری نیستند. در نتیجه ، تراز نامه چنین شرکت هایی به طور ویژه ای در مورد وضعیت مالی آن ها آگاهی نمی دهد. در صورت نقص یک صاحب اعتبار در ان شرکت تکیه گاه کمی دارد. زمان چرخه سریع در چنین صنایعی جریان درآمد را قرار می کند و پروژه های آینده را مشکل می سازد. یک محصول جدید ، بهتر یا سریع تر از یک رقیب ممکن است سرمایه گذاری در یک شرکت نرم افزاری را یک شبه بی ارزش کند ، یک چالش جدید برای حسابداری توسعه کنترل ها و متد های مؤثر گزارش گری روی تأمین مالی چنین سازمان هایی است.

## **۵. بازاری برای استاندارد های حسابداری**

تا چندی پیش بیشتر کشور های هان حق انحصاری بالفعل یا قانونی برای استاندارد های حسابداری ملی شان مجاز می کنند. در آمریکا ، هنوز این حالت وجود دارد. جهانی شدن جریان سرمایه تقاضای هماهنگی استاندارد های حسابداری حسابداری در عرض مقامات قضایی ملی به منظور کاهش هزینه سرمایه را تقاضا می کند. کمیته استاندارد های حسابداری بین المللی برای رسیدگی به این مشکل ایجاد شده و بسیاری از کشورها به شرکت هایشان اجازه دادند تحت استاندارد های IASC و در بعضی موارد ، استاندارد های IASC ترکیبی فعالیت کنند. در ایالات متحده هیئت استاندارد های حسابداری مالی ، و سازمان های پیشین آن مجموعه خود را از استاندارد های جامع توسعه دادند. دست آوردن توافق نامه در FASB مشکل است ، توافق در مورد استاندارد های کلی در IASC با فرض تفاوت محیط های کاری در کشور

های عضو خود مشکل تر است جای شگفتی نیست که افراد زیادی در آمریکا استاندارد های IASC را ضعیف و برای استفاده در آمریکا نامناسب می دانند.

توسعه اقتصاد اطلاعات جدید زمانی است برای بررسی مزایا و هزینه های رویکرد حق انحصاری به استاندارد های حسابداری و تفکر در مورد نتایج استفاده از جایگزین های ممکن ۴۰۰ سال پیش ، جورج سورتر رویکرد رویداد ها به حسابداری را پیشنهاد داد. او زمانی را که یک شرکت می تواند پایگاه اطلاعاتی مبادلات اش را نگه دارد پیش بینی کرد و نرم افزار به کاربران مختلف با نیاز های مختلف اجازه می دهد تا آن داده ها را به روش های مختلف برای رسیدن به گزارشات مالی مناسب برای نیاز هایشان جمع آوری کند. ما همچنین می توانیم در مورد یک مدل رقابتی برای استاندارد های حسابداری فکر کنیم. کشور هایی می توانند ۲ یا ۳ مجموعه استاندارد گزارش مالی برای رقابت برای توجه شرکت هایشان را مجاز کند. (که مجبورند گزارشات مالی با استاندارد های سازگار را مشخص می کند) و سرمایه گذاران. چنین هماهنگی استاندارد سازان را تشویق می کن که در مورد هزینه و منافع استاندارد های فکر کنند و با رویکرد های جدیدی به سبک قدیمی آزمایش کنند. در ایالات متحده ، توسعه قوانینی که بر منشور های سازمانی حاکمیت می کند با رقبت در میان ۵۰ ایالت آسان شد زیرا این موضوعی است که قانون اساسی به عهده آن ها گذاشته است. زمان لازم برای ما برای اجازه دادن به بازار برای تصمیم گیری این بود که کدام یک از معیار های موجود اطلاعات ارزشمند تری برای سرمایه گذاران فراهم می کند. سرمایه گذاران باید هزینه سرمایه شرکت ها را با استفاده از استاندارد های بهتر کاهش دهند و چنین استاندارد هایباید طرفداران بیشتری از صنایع را جذب کنند.

## «نتیجه گیری»

ملاحظه انتقال و تغییرات بیشتر نادانی ما را از علم آشکار می کند. اقتصاد اطلاعات جدید برای محققان چالش هایی را برای یافتن پاسخ برای سؤالات جدید مهم ارائه می کند. برای مثال ، اثرات روی راندمان بازار چیست؟ از آن جا که اغلب پذیرفته می شود که اثر اطلاعات ارزان تر روی راندمان بازار باید مثبت باشد ، من تعدادی دلیل که چرا ممکن است قضیه طور دیگری شود ذکر کردم. ما باید دریابیم.

ثانیاً ، آیا مدل های بهتر حسابداری برای بخش تجاری اقتصاد وجود دارد؟ ریک انتل روزی در حالی که شوخی می کرد گفت: «ضرر ها برای شرکت های اینترنتی مفید اند هر چه قدر ضرر ها بیشتر باشند ارزش بالا تر است» آیا او کاملاً غلط می گفت؟

ما چگونه ارزش شرکت های اینترنتی را با فرض ماهیت دارایی ها و ساختار های هزینه را توضیح می دهیم. آیا ما یک مدل گزارشگری مالی داریم که اطلاعات منطقی ای راجع به چنین شرکت هایی ارائه کند؟

سوماً ، کنترل چگونه ایجاد می شود ، و چگونه قرار داد ها برای این بخش اقتصاد تعریف می شوند ، که به وسیله شرکت ها با هزینه های متغیر پایین ، دارایی های نامشهود بالا مشخص می شود؟ چهارم ، جایگزین های احتمالی برای حق انحصاری ملی و بین المللی در زمینه استاندارد های حسابداری مالی کدامند؟ جایگزین ها کدامند؟ و نتایج احتمالی اجرای چنین استانداردهای جایگزین کدامند؟ اجازه دهید خلاصه کنیم. چهار چوب اساسی حسابداری که در آن ها شرکت ها به عنوان مجموعه ای از قرارداد در میان شرکت کنندگان مختلف و حسابداری به تعریف ، اجرا و اعمال این قرارداد ها و پایداری آن ها کمک می کند. توسعه این بازار ها شکل های سازمانی جدید را افزایش می دهد ، نیاز به راه حل های خلاق برای

ایجاد کنترل و مدیریت حسابداری مؤثر در چنین سازمان هایی در ذیل آمده. محققان باید سؤالات مطرح شده از این توسعه ها خطاب قرار دهند. به درک نتایج آن کمک کند و به سیاست گذاران کمک کند. چالش برای سیاست گذاران اجتناب از گیر افتادن در راه حل هایی است که در گذشته خوب بوده است اما برای محیط جدید نا مناسب اند. دور بودن از وضع قوانین غیر ضروری و اعمال آن ها بدون ارزیابی دقیق کارآیی آن ها مهم است. حسابداری نقش مهمی در ایجاد و ادامه اقتصاد صنعتی مدرن داشته است. حسابداری چیزی است که سازمان را ممکن می کند. اگر محققان ، حسابداران و سیاست گذاران به گرفتن تصمیمات صحیح کمک می کند و حسابداری به ادامه بهبود رفاه جامعه در اقتصاد اطلاعات جدید کمک می کند.

**از توجه شما متشکرم**

**نمودار (۱) : شرکت به عنوان یک فهرست قراردادها**

