

بسم الله الرحمن الرحيم

سوالات فصل اول تئوری حسابداری هندریکسن

1- تئوری حسابداری راز نظر هندریکسن تعریف کنید؟

مجموعه ای از دلایل منطقی در غالب اصول کلی و عام و مرتبط به هم که از آن بعنوان مرجع عمومی ارزیابی روش های حسابداری و راهنمای توسعه و تکمیل آنها ارائه روش های جدید استفاده می شود .

2 - انواع دیدگاه های تدوین تئوری حسابداری را نام ببرید و هر کدام را تشریح کنید ؟

1- دیدگاه مالیاتی

2- دیدگاه قانونی

3- دیدگاه مبتنی بر اصول اخلاقی

4- دیدگاه اقتصادی - دیدگاه رفتاری

5- دیدگاه ساختاری

دیدگاه مالیاتی : قوانین مالیات بر درآمد توانست روشهای اجرایی و عملی بهترین شرکت ها را به استانداردهای قابل قبول برسانند . ارائه روشهای استهلاک گنجانده شده در قانون مالیات های غیر مستقیم و مالیات ه ای مستقیم و قوانین بعدی موجب شد که استهلاک به روش منظم (سیستماتیک) محاسبه و منظور شود. و نیز اینکه در مورد استهلاک در صدشناسایی اصول و مفاهیم بهتر برآید و سرانجام برای محاسبه هزینه استهلاک از روشهای بهتری استفاده نمایید . باکمال تأسف قوانین مالیات بر درآمد در بسیاری از موارد بر تئوری و اصول حسابداری اثرات معکوس گذاشته است . نهایت تأسف این است که قوانین مالیات بر درآمدها مانند اصول پذیرفته شده حسابداری مورد قبول واقع شده اند .

دیدگاه قانونی : حقوقدانان و قضات به مفاهیم اموال و اجزای وابسته به آن از همان دیدگاه نگاه می کنند که حسابداران و بازرگانان به دارایی نگاه میکنند و برای ارائه تعریفی از آنها دچار مشکلات مشابهی هستند اینکه اغلب آنها به نتیجه یکسان دست نمی یابند موئید این واقعیت است که حقوقدانان به سودی که مشمول مالیات است توجه می کنند و سودی که می توان بین سهامداران تقسیم کرد و سودی که موجب افزایش ارزش می شود و یا معیاری برای سنجش عملیات کار است توجه نمی کنند .

دیدگاه مبتنی بر اصول اخلاقی : در این تئوری حسابداری بیشتر بر مفاهیمی چون عدل حقیقت و انصاف تاکید می شود هر یک از این مفاهیم یا اصول به صورتی فزاینده توانسته اند بر چه ار چوب نظری ارائه شده به وسیله هیئت استانداردهای حسابداری مالی اثر بگذارند . رعایت نکاتی مانند نداشتن تعصب و صداقت در گفتار نکاتی هستند که الزاما از ویژگی های یک حسابداری قابل اتکا به حساب می آید

دیدگاه رفتاری: یکی دیگر از دیدگاه های اقتصادی این است که هنگام تدوین و ارائه تئوری های حسابداری به جنبه های جامعه شناسی و روانشناسی این تئوری ها هم توجه شود که ایا اطلاعات ارائه شده بر تصمیمات مربوطه اثر میگذارد یاخیر؟ و نیز اینکه به رفتار افراد یا گروه های مختلف که تحت تاثیر اطلاعات حسابداری قرار می گیرند توجه می شود یاخیر؟

دیدگاه اقتصادی و انواع آن:

1- اقتصاد کلان

2- اقتصاد خرد

3- مسئولیت های اجتماعی شرکت

اقتصاد کلان : در دیدگاه اقتصاد کلان سعی می کنند اثرهای ناشی از روش های گوناگون گزارشگری را بر معیارهای سنجش اقتصادی و فعالیت های اقتصادی در سطحی گسترده تر از شرکت گزارش دهند .

اقتصاد خرد : انهایی که از دیدگاه اقتصاد خرد به حسابداری نگاه می کنند می کوشند اثر های ناشی از روش های مختلف گزارشگری را بر فعالیت ها و معیار های سنجش اقتصادی (در سطح شرکت) توضیح دهند. در تئوری نوین حسابداری که بر پایه اقتصاد خرد قرار میگیرد شرکت یا واحد تجاری را بعنوان یک واحد اقتصادی مورد توجه قرار می دهند . و به فعالیت های آن توجه می کنند. هیئت استاندارد های حسابداری مالی هنگام ارائه (چارچوب نظری) بدین گونه عمل کرد. در این دیدگاه مفروضات بر اساس این دیدگاه قرار می گیرند که اطلاعات مالی نا گزیدنی و نتیجه اقتصادی هستند. نمیتوان به راحتی شکل واقعی این نتیجه ها را تعیین کرد . و همه بحث هادر ضمیمه همین موضوع (شکل واقعی نتیجه های اقتصادی) می باشند .

حسابداری سنجش مسئولیت های شرکت : چون از دیدگاه خرد به حسابداری توجه نمی توان به طور کامل در باره همه اثر هایی بحث کرد که فعالیت های شرکت بر جامعه می گذارد . شرکت در گزارشات خود درباره شرایط محیط زیست . بیکاری . شرایط ناسالم محیط کار و سایر مسائل اجتماعی هیچ بحثی نمی نماید. فقط به همین مقدار بسنده می کند که شرکت از طریق پرداخت مالیات و اجرای مقررات این هزینه ها را بطور مستقیم تحمل می نماید .

دیدگاه ساختاری : در این دیدگاه حسابداری می کوشد رویدادهای مالی مشابه را طبقه بندی کند و به صورت رسمی تر می کوشد برای ثبت و گزارش کردن رویدادهای مالی دارای نوعی ثبات رویه حفظ شود. تنهزامانی که اوبا رویدادی مواجه میشود که نمی توان ان را در غالب رویدادهای گذشته قرار داد مجبور می شود گامی به عقب بگذارد و از اصول اصلی تر استفاده کند

3- دو نمونه از اثرات منفی دیدگاه مالیاتی را ذکر کنید ؟

1- هر روش استهلاک که برای تامین هدف های مالیاتی قابل قبول باشد بدون توجه به این که مبتنی بر تئوری مناسب حسابداری باشد یا نباشد از نظر هدف های مالیاتی مورد قبول می باشد.

2- اگر شرکتی در اظهارنامه مالیاتی موجودی کالا را به روش اولین صادره از آخرین محاسبه کرده باشد برای ارائه گزارشات مالی هم باید از این روش استفاده کند.

4 - انواع دیدگاه اقتصادی به مسائل حسابداری را از دیدگاه هندریکسن تشریح کنید ؟

اقتصاد کلان : در دیدگاه اقتصاد کلان سعی می کنند اثرهای ناشی از روش های گوناگون گزارشگری را بر معیارهای سنجش اقتصادی و فعالیت های اقتصادی در سطحی گسترده تر از شرکت گزارش دهند .

اقتصاد خرد : انهایی که از دیدگاه اقتصاد خرد به حسابداری نگاه می کنند می کوشند اثرهای ناشی از روش های مختلف گزارشگری را بر فعالیت ها و معیارهای سنجش اقتصادی (در سطح شرکت) توضیح دهند. در تئوری نوین حسابداری که بر پایه اقتصاد خرد قرار میگیرد شرکت یا واحد تجاری را بعنوان یک واحد اقتصادی مورد توجه قرار می دهند . و به فعالیت های آن توجه می کنند. هیئت استاندارد های حسابداری مالی هنگام ارائه (چارچوب نظری) بدین گونه عمل کرد. در این دیدگاه مفروضات بر اساس این دیدگاه قرار می گیرند که اطلاعات مالی ناگذر دارای نتیجه اقتصادی هستند. نمیتوان به راحتی شکل واقعی این نتیجه ها را تعیین کرد. و همه بحث هادر ضمیمه همین موضوع (شکل واقعی نتیجه های اقتصادی) می باشند

حسابداری سنجش مسئولیت های شرکت : چون از دیدگاه خرد به حسابداری توجه نمی توان به طور کامل درباره همه اثرهایی بحث کرد که فعالیت های شرکت بر جامعه می گذارد. شرکت در گزارشات خود درباره شرایط محیط زیست . بیکاری . شرایط ناسالم محیط کار و سایر مسائل اجتماعی هیچ بحثی نمی نماید. فقط به همین مقدار بسنده می کند که شرکت از طریق پرداخت مالیات و اجرای مقررات این هزینه ها را بطور مستقیم تحمل می نماید .

5- طبقه بندی تئوری حسابداری از نظر شیوه بیان از دیدگاه هندریکسن را تشریح کنید ؟

1- تئوری به عنوان زبان نخستین طبقه بندی بر پایه این استنباط قرار دارد که حسابداری چیزی جز زبان است . اگر چه معقول این است که بگوییم تقریباً همه تحقیقات کنونی در مورد حسابداری دارای جهت یا دیدگاه رفتاری هستند ولی از نظر تئوری های حسابداری مسائل مربوط به زبان (جنبه تفسیری) و ساختاری نیز اهمیت دارد .

تئوری از دیدگاه استدلال : استدلال قیاسی (استنتاجی) : از کل به جز می رسد فرایند قیاسی هدف بخش مهمی از این شیوه استدلال است زیرا هدف های گوناگون نیاز به ساختارهای کاملاً متفاوت دارند و به اصول متفاوت می انجامد .

استدلال استقرایی (تحقیق میدانی): فرایند استدلال استقرایی بر این اساس است که باید از جز به کل رسید .

تئوری به عنوان یک دستور : تئوری های استنتاجی و استقرایی هر دو می توانند از نوع تشریحی (مثبت) یا تجویزی (هنجاری) باشند. در ارائه تئوری های تشریحی سعی می شود ارائه صورت های مالی و داده های حسابداری را شرح می دهد. در تئوری های هنجاری سعی می شود آنچه باید به آگاهی دیگران رسانید و شیوه ارائه آن را تعیین کرد. یعنی در اجرای این روش آنچه باید باشد و نه آنچه هست بیان می شود