



ارائه شده توسط:

سایت ترجمه فا

مرجع جدیدترین مقالات ترجمه شده

از نشریات معتبر

یک سیستم اندازه گیری ناقص مقدمه ای بر حسابداری

چکیده

پروژه اندازه گیری و گزارش اندازه گیری ها، در فعالیت علمی و تجاری بنیانی است. من معرفی حسابداری را به عنوان نمونه ای از سیستم اندازه گیری ولو یک سیستم ناقص مطرح کرده ام. سیستم اندازه گیری حسابداری شامل اینهاست: کاربران و مدل‌های تصمیم گیری شان، خصوصیات اشیای مورد اندازه گیری، قوانین اندازه گیری، روش‌های جمع بندی اندازه گیری، گزارشات، معیارسازان، اندازه گیران و تاییدکنندگان. با نگاهی به اینکه چگونه حسابداری فعالیتهای مختلف تجاری را اندازه گیری می کند، این رهیافت تشویق کننده تعلیم اندازه گیری کلی، گزارش دهی و مهارتهای تحلیلی است. (برای دانشجویان غیرحسابداری، مفاهیم اندازه گیری به وضوح قابل انتقال به سایر رشته ها می باشد). این امر به یک ارائه منطقی جالب از موضوعات حسابداری امکان می دهد و پیوندها را به سایر رشته ها تقویت می کند. یک خصوصیت مهم این رهیافت در نظرگیری نین مسائل اندازه گیری نافذ به عنوان عدم قطعیت و اختصاص است. دانشجویان بررسی کننده نقصهای حسابداری تشویق به تفکر انتقادی درباره قوانین حسابداری می شوند و می توانند درک کنند که چرا حسابداری طی زمان تغییر می کند.

کلیدواژه ها: سیستم اندازه گیری

مقدمه

تحقیقات پیوسته نشان داده است که حین اینکه عوامل اقتصادی یقینا مهم می باشند، یک عامل کلیدی در انتخاب رشته دانشجویان لیسانس علاقه اصیل ایشان به رشته می باشد.¹ این امر بویژه درباره دانشجویان فوق العاده تیزهوش مصداق دارد.² نیز تحقیقات نشان داده است که موفقیت در اولین رشته ها در انتخاب رشته دانشجویان مهم است. از اینرو رشته های حسابداری مقدماتی لیسانس باید حسابداری را به شکل قابل دسترس و جالب ارائه دهند.

¹ Simons et al 2003 و Gibson 2010 مروره‌های متون را ارائه کرده اند. Heiat et al 2007 در مطالعه ای که دربرگیرنده دانشجویان کالج سال اول بوده دریافتند که دانشجویان اغلب قویا تحت تاثیر علاقه اصیل به موضوع درس در انتخاب خود از رشته قرار می گیرند. سایر عوامل اثرگذار شامل موجودیت استخدامی، دستمزد شروع کننده، و توانایی تعامل با مردم می باشد. منبع Malgwi et al 2005 را نیز ببینید.

² Adams et al 1994 دریافتند که علاقه اصیل به رشته دلیل اصلی آن است که دانشجویان فوق العاده تیزهوش به حسابداری روی می آورند. Cohen & Hanno در 1993 دریافتند که برخی دانشجویان خوب حسابداری را به عنوان رشته انتخاب نمی کنند چون آنرا کسل کننده و خیلی عددمدار ادراک کرده اند.

من برایم که سازماندهی رشته های حسابداری مقدماتی چه در سطح فوق لیسانس چه در سطح لیسانس، حول یک موضوع سیستم اندازه گیری ناقص چندین مزیت بر رهیافتهای کنونی دارد. اندازه گیری بالواقع یک ایده آشنا با دانشجویان می باشد و تحقیقات عملی در روانشناسی شناختی نشان می دهد که اطلاعات جدید بهتر درک شده و بخاطر سپرده می شوند زمانی که به یک چارچوب موضوعی آشنا مرتبط باشند. موضوعات حسابداری می تواند به عنوان بخشی از یک موضوع کلی اندازه گیری به یک ترتیب منطقی ارائه گردد. دانشجویان از سایر رشته ها خواهند دید که آنها نه تنها درباره حسابداری یاد می گیرند بلکه مهارتهایی را که مورد نیاز تحلیل شکاکانه پروسه های اندازه گیری در رشته های خودشان است، کسب می کنند. کلا اصول حسابداری پذیرفته شده یا GAAP می تواند به شکل ناقص و محتاطانه منوط به تغییر به شکل نیازهای کاربر، محیط تجاری و تغییر تکنولوژی ارائه گردد. در نظرگیری نواقص باید تشویق کننده تفکر انتقادی باشد و نیازی را برای تحقیقات حسابداری جهت بهبود عملکردهای کنونی نشان می دهد.

یک رهیافت اندازه گیری ممکن است نیز مطرح کننده مفاهیم Demski 2007 و Fellingham 2006 در میان سایرین باشد که حسابداری پیوندهای خیلی اندکی را به سایر رشته های دانشگاهی زده است. پیوندها به سایر بخشهای دانشگاه در سیستم اندازه گیری ذاتی است: آنچه حسابداران اندازه گیری می کنند و گزارش می دهند بستگی به ملاحظات اقتصادی، مالی و سیاستگزاری عمومی دارد و توسط عوامل حقوقی و اخلاقی محدود شده است: اینکه حسابداران چقدر خوب اندازه گیری کنند، بستگی به ابزارهای موجود ریاضی یا اماراتی یا مالی در میان سایر عوامل دارد و بستگی به توانایی های انسانی و تکنولوژیکی حسابداران و حسابرسان دارد. سه بخش بعدی تعریف کننده سیستم های اندازه گیری است و توضیح می دهد که می توانند به انگیزه دادن به تعلیم کمک کنند و چگونه یک موضوع اندازه گیری فراهم کننده یک ساختار منطقی برای تعلیم می باشد. پنجمین بخش حاکی از دو روش اجرای ممکن می باشد. ششمین بخش درباره مزیت های رهیافت جدید بحث می کند و آخرین بخش نتیجه گیری می کند.

حسابداری به عنوان یک سیستم اندازه گیری ناقص

سیستم های اندازه گیری متشکل از یک تعداد مولفه ها می باشد که در اینجا به حروف ایتالیک هنگامی که اولین بار عنوان می شود، نشان داده شده است. کاربران اطلاعاتی را درباره خصوصیات کلیدی اشیا می خواهند.

مدلهای تصمیم‌گیری کاربران تعیین می‌کند که کدام خصوصیات مهم می‌باشند. قانون سازان قوانینی را برای اندازه‌گیری این خصوصیات ایجاد می‌کنند. اندازه‌گیران اندازه‌گیری‌های واقعی را صورت داده و گزارش می‌دهند. تاییدکنندگان صحت آنها را بررسی می‌کنند. خصوصیات مختلف سیستم وابسته به هم می‌باشد. برای مثال اگر کاربران به قضاوت اندازه‌گیرندگان اعتماد کنند، قوانین می‌توانند برای تفسیر بازتر گزارده شوند.

هر دو حسابداری مالی و مدیریتی سیستم‌های اندازه‌گیری می‌باشند. کاربران نسبت به سازمان هم داخلی (مدیریت‌ها، هیئت‌ها، کارمندان) و هم خارجی (سرمایه‌گذاران، وام‌دهندگان، دول و غیره) می‌باشند. مدلهای تصمیم‌گیری کاربر شامل مدلهای سرمایه‌گذاری، وام‌دهی، و مدلهای تصمیمات مدیریتی می‌باشد. اشیای اندازه‌گیری شده شامل سازمانها، گروه‌های یکپارچه سازی شده سازمانها، و تقسیمات فرعی سازمانها به شکل محصولات، مراکز هزینه، و گروه‌ها می‌باشند. خصوصیات کلیدی شامل تعداد واحدها، هزینه‌ها و ارزشها می‌باشد. هیئت استانداردهای حسابداری مالی یا FASB، هیئت استانداردهای حسابداری بین‌المللی یا IASB و کمیسیون تبادل اوراق قرضه یا SEC قوانین حسابداری مالی را صورت می‌دهند، دول قوانین مالیاتی را صورت می‌دهند و هر شرکت قوانین حسابداری مدیریتی خاص خودش را صورت میدهد. GAAP، استانداردهای گزارش‌دهی مالی بین‌المللی یا IFRS و و کدهای مالیاتی مجموعه‌های مهم قوانین می‌باشند. حسابداران و اندازه‌گیران و حساب‌رسان داخلی و خارجی، تاییدکنندگان می‌باشند. گزارشات متکی به سیستم‌های حسابداری برای خلاصه‌سازی داده‌ها می‌باشد و شامل صورتحساب‌های مالی، بایگانی‌های SEC، بازگشت‌های مالیاتی، و انواع تحلیل‌های مدیریتی است.

سیستم‌های اندازه‌گیری حسابداری نه کامل و نه بدون تغییر می‌باشند. هر گونه سیستمی باید نیازهای کاربران مختلف را متعادل سازی کند و باید با مشکلات در تعریف، اندازه‌گیری، و گزارش‌دهی خصوصیات کلیدی رقابت کند. نیازهای کاربران و تکنولوژیهای اندازه‌گیری طی زمان تغییر کرده است و بین فرهنگها متفاوت می‌باشند.

استفاده از مدیریت برای به‌انگیزه درآوردن تعلیم

ما باید تاکید کنیم که سیستم‌های اندازه‌گیری در علم چقدر مهم می‌باشند. همانگونه که Logan Clenddening بنا به فرانس Tyson1999 گفته است «هیچ علمی بلوغ نمی‌یابد تا زمانی که روشهایی برای اندازه‌گیری را کسب کند.» ستاره شناس Neil Degrasse Tyson در 1999 نوشت:

هیچ کاری مثل اندازه گیری آنقدر ساده و با این وجود با نتایجی این چنین عمیق وجود ندارد. بنیانهای علمی و تکنولوژیکی انجمن مدرن بسته به این امر دارد. بدون اندازه گیری که ما دانش را می نامیم اندک معنای عینی دارد و درک ما از دنیای طبیعی به اعلانات اسطوره شناسی تقلیل می یابد.

حسابداری سیستم اندازه گیری است که به ما امکان درک فعالیت تجاری را می دهد. Tomo Suzuki 2003 نوشت که تنها با حسابداری مفاهیم اقتصادی منسجم، جامع، بدیهی، کدگذاری شده، قابل مقایسه، قابل گزارش، قابل نمایش، قابل کنترل، و رویهمرفته قابل حساب و کتاب تا حدی می شوند که اکنون آنها را می شناسیم.» طبق یک سطح شخصی تر، دانشجویان باید درک کنند که موفقیت تجاری خودشان تا حد زیادی به اصطلاحات حسابداری اندازه گیری می شود. اگر تجارت یک بازی باشد، حسابداری سیستم امتیازبندی است. اندازه گیری حسابداری یک رشته جداگانه نیست بلکه در عوض به بسیاری رشته های دیگر مرتبط می باشد. همانگونه که یک کمیته انجمن حسابداری امریکا یا AAA متذکر شده است:

ایجاد تئوری و تدوین اندازه گیری جدایی ناپذیر می باشد. تئوری به معنای مفهومی مشخص می دارد که چه چیزی را باید اندازه گیری کرد، چگونه اندازه گیری ها را باید دستکاری کرد و چه نتایج قابل اندازه گیری را می توان انتظار داشت. این امر مبین آن است که تئوری با آنچه می تواند اندازه گیری شود محدود می شود. نیز مبین آن است که اندازه گیری ها با یک تئوری در تعامل می باشند که در آن رخدادهای پیشگویی شده توسط اندازه گیری های جداگانه یا تایید شده یا رد بشوند.

جدول 1 نمایش موضوعات مرتبط به پاسخ دهی به سوالات حسابداری نمونه می باشد. افراد با بینشهای مرتبط با حسابداری و حسابرسی شامل به ترتیب الفبای انگلیسی: علم آماری، قانون ورشکستگی، علم رفتاری، قانون تجارت، تئوری ارتباطات، علم کامپیوتر، علوم اقتصادی، آموزش، طراحی مهندسی/پروسه، احتمالات، روانشناسی، و قانون مالیاتی. به وضوح کلیه رشته های تجاری از اندازه گیری های حسابداری استفاده می کنند اما اقتصاددانان، تاریخ دانان، دادگاه ها، و دانشمندان علوم سیاسی نیز در میان سایرین چنین می کنند.

بسیاری دانشجویان حسابداری مقدماتی، در هر دو مقطع لیسانس و فوق لیسانس در رشته حسابداری نیستند. این دانشجویان باید تشخیص دهند که رشته های خودشان نیاز به اندازه گیری هایی دارد و اینکه همان مسائلی

که در کلاسهای حسابداری بحث گردید در رشته آنها هم کاربرد دارد. برای مثال، دانشجویان بازاریابی باید با مسائل اندازه گیری و گزارش دهی اثربخشی راهکارهای بازاریابی مقابله کنند.

ما نیز می توانیم تاکید کنیم که حسابداری یک مجموعه از قوانین نمی باشد بلکه یک رشته زنده از سوالات می باشد. تغییرات در تجارت ، نیازهای کاربران، و تکنولوژی فراهم کننده چالشهای ثابت برای روشهای موجود می باشد که نیاز به پاسخ های خلاقانه دارد.

سازماندهی تعلیم حولیک موضوع اندازه گیری ناقص

اندازه گیری یک موضوع مسلط می باشد که روشن کننده منطق برنامه درسی معمول و پیوندهای بین حسابداری و سایر رشته ها می باشد. رشته های حسابداری هزینه متوسطه و پیشرفته متمرکز بر قوانین اندازه گیری و قانون سازها می باشد. دروس مالیات متمرکز بر قوانین استفاده شده توسط مقامات مالیاتی است. دروس حقوقی فراهم کننده قوانین اضافی است و تعریف کننده خصوصیات کلیدی سازمانها می باشد. درسهای حسابرسی درباره پروسه تایید بحث می کنند. حجم اندازه گیری ها و نیاز به حداقل سازی پردازش خطاها نیاز به سیستم های اطلاعات حسابداری خاص دارد از جمله پروسه دفترداری دوبل. علوم مالی، اقتصادی، مدیریتی و سایر درسهای کاربران، مدل‌های تصمیم گیری آنها، و خصوصیات کلیدی را شرح می دهند. اندازه گیری ها می تواند نیاز به مهارتهای ریاضی و اماری خاص و فراخوانی گزارش دهی برای مهارتهای ارتباطاتی کتبی و شفاهی داشته باشد. چون قوانین حسابداری از لحاظ اجتماعی خنثی نیست، بلکه بر چگونگی توزیع ثروت اثر می گذارد³، مطالعه اخلاقیات و فلسفه مرتبط می باشد.

جدول 1- برخی سوالات حسابداری و رشته های مرتبط مطالعاتی

رشته های مرتبط مطالعاتی	سوالات حسابداری
قانون، مالیات، علوم مدیریتی ، علوم مالی	کدام هویت باید اندازه گیری شود؟
علوم مالی، علوم اقتصادی	سرمایه گذاران به کدام اندازه گیری هایی از عملکرد شرکت نیاز دارند؟

³ منبع (AAA(1971a) را ببینید: استفاده از حسابداری در تنظیم نرخها در صنایع مقرراتی یک مثال برجسته از حسابداری برابری است. انتخاب از میان روشهای حسابداری جایگزین تا حد قابل ملاحظه ای دیکته شده است بنا به اینکه چگونه هر یک بر پایه نرخ اثر داشته و سرانجام چگونه ساختار نرخ یک خدمات دولتی احتمالاً بر شرکت، سهامداران، مشتریان و بقیه اقتصاد اثر دارد. حسابداری در این و سایر حیطه های مهم مانند قرارداد دولتی، بازپرداخت بهداشت و درمان، و حسابداری مالیات بر درآمد به عنوان یک ناقل غیرمستقیم برای ترویج برابری اجتماعی بکار می رود. منبع Tinker1985 و watts & Zimmerman1979 را ببینید.

قانون ورشکستگی، علوم مالی و اقتصادی	وام دهندگان به چه اندازه گیری هایی از منابع شرکت نیاز دارند؟
قانون شرکتها، اقتصاد اطلاعات	سهامداران به کدام داده ها برای مسئول نگه داشتن مدیریت ارشد نیاز دارند؟
علوم مالی و اقتصادی	چگونه می توان ارزشهای دارایی ها و دیون را تخمین زد اگر هیچ ارزش بازاری وجود نداشته باشد؟
مهندسی و علوم اقتصادی	چه عواملی تعیین کننده هزینه تولید محصولات تولید شده می باشد؟
علوم اقتصادی، احتمالات، علوم اماری، قانون حقوق بازنشستگی	چگونه الزامات حقوق بازنشستگی می تواند تعیین شود؟
قانون شرکت، قانون اوراق قرضه، علوم مالی، اقتصاد اطلاع رسانی، اخلاقیات	چه کسی باید گزارشات مالی را دریافت کند؟ گزارشات تا چه حدی باید فراوان و مفصل باشند؟
علوم مدیریتی، روانشناسی	چه نوع گزارش دهی داخل شرکت به بهترین نحوی تضمین کننده کنترل موثر می باشد؟
علوم کامپیوتری، تئوری ارتباطات، علوم رفتاری، علوم اطلاع رسانی و طراحی پروسه	خطاها چگونه می توانند در پردازش اطلاعات به حداقل برسند؟
علوم سیاسی، علوم اقتصادی، اخلاقیات	چه کسی تعیین کننده قوانین حسابداری است؟
تئوری آموزش، روانشناسی	چه مدارکی را اندازه گیرنده ها و تایید کنندگان نیاز دارند؟

رهیافت سیستم اندازه گیری موضوعات بیشماری را مرتبط می سازد که اکنون به طور جداگانه مورد رهیافت واقع شده است. نیز به نشان دادن تشابهات میان موضوعات حسابداری مالی و مدیریتی کمک می کند که تمایز آن در دروس سنتی مشکل تر می باشد. هر دو موفقیت های سیستم و نواقص آن می تواند به سازماندهی دستوالعمل کمک کند.

طریقه ای که سیستم اندازه گیری حسابداری باید کار کند یک نقطه شروع خوب برای دستوالعمل می باشد. برخی ملاحظات در طراحی یک سیستم اندازه گیری مناسب شامل اینهاست: درک نیازهای کاربران و مدل‌های تصمیم گیری، تعریف اشیای اندازه گیری، شناسایی خصوصیات کلیدی این اشیاء، قوانین اندازه گیری پایه، شناسایی و نقش قانون سازها، راههای مناسب گزارش دهی، و روشهای حسابداری. بسیاری گزینه های بحث

شده درون دروس حسابداری مقدماتی سنتی می تواند مرتبط به این چهارچوب شاد. برای مثال خصوصیات کلیدی که کاربران درباره شان نگران هستند به توضیح این امر کمک می کند که چگونه حسابداران داده ها را طبقه بندی می کنند. چنین مفاهیمی به شکل دارایی، دیون، درآمدها، هزینه ها، هزینه های مستقیم، هزینه های متغیر، و غیره برای اندازه گیری خصوصياتی لازم هستند که کاربران داخلی و خارجی درباره شان نگران می باشند. قوانین حسابداری مانند سیستم جمع شدگی، بر این امر نظارت دارد که کی رویدادها تشخیص داده شده و چگونه داده ها طبقه بندی و گزارش گردند.

گزارش دهی مناسب یک موضوعی است که بین حسابداری مالی و مدیریتی را جدایی می اندازد. مفاهیمی مانند مادیت، افشاگری کامل، اطلاعات املاک، استفاده از XBRL، و تبادل داخلی همگی به گزارش دهی ربط دارد. ما می توانیم به وجوه اشتراک میان انواع مختلف گزارشات اشاره کنیم.⁴ با بحث درباره گزار دهی به حالتی یکپارچه سازی شده، ما می توانیم روشن سازیم که منطق پایه گزارشات حسابداری چیست.

درحالیکه بخشهای ضروری یک سیستم اندازه گیری می تواند برای معرفی برخی موضوعات حسابداری استفاده شود، سایر موضوعات حسابداری مقدماتی سنتی به طور واضح تری به مسائلی در اندازه گیری حسابداری مرتبط است. برای مثال، مسئله عدم قطعیت بر حیطه های بیشماری (برای مثال محافظه کاری، دیون بد، منسوخ شدگی سیاهه، بازگشت های فروش، نقص دارایی تثبیت شده احتمالی و ضمانت ها و زیان های غیرمترقبه) اثر بد می گذارد که معمولا در فصول جداگانه ای در متون حسابداری مالی تدریس می گردد. تحت یک رهیافت اندازه گیری، یک بحث روی مسئله عدم قطعیت می تواند اثرش را روی حسابهای مختلف ترکیب سازد. دانشجویان می توانند رفتار عدم قطعیت را در حسابهای مختلف دیده و به چالش بکشند که آیا قوانین کنونی مناسب است یا خیر.

ارزش دهی حسابداری یک حیطه مسئله ساز دوم است. دانشجویان اکنون با این موضوع در مکانهای جداگانه مختلفی روبرویند. همان اوایل حسابداری مقدماتی، آنها معمولا یاد می گیرند که حسابداران از هزینه تاریخی استفاده می کنند. بنابراین در فصول جداگانه آنها یاد می گیرند که دریافتنی ها در هزینه کمتر از دیون بد

⁴ گزارشات حسابداری تمایل به قرارگیری در یکی از چهار طبقه دارند: فهرست های گزینه هایی که در نقطه ای از زمان وجود دارند (برای مثال ترازنامه ها، تراز آزمایشی دریافتنی ها)، فهرست رویدادهایی که طی زمان رخ می دهند (برای مثال صورتحساب درآمد، دفاتر فروش)، تطبیق ها (تطبیق های بانکی، گزارشات بودجه به حقیقی، صورت حساب های برابری مالکیت و جریانات نقدینگی)، و محاسبات (برای مثال بازگشت های مالیاتی، صورتحسابهای درآمد).

تخمین زده شده و سیاهه ها در پایین ترین هزینه یا بازار، دارایی های ثابت در هزینه مستهلک شده و برخی دارایی ها یا دیون خاص به ارزش منصفانه یا در ارزش کنونی انتقال ستون می یابند. به جای این رهیافت پراکنده، یک رهیافت اندازه گیری می تواند بحث کند که چرا انتخاب روش ارزش دهی مسئله ساز است و چرا FASB و IASB به سنجشهای گوناگون ارزش امکان می دهد.

مسئله اختصاص هزینه ها و درآمدها بین گزینه ها و بین دوره های زمانی نیز بر حسابهای بیشمار اثر می گذارد. به جای فرض کردن تخصیص در یک مکان، دروس سنتی درباره جنبه های مسئله در یک حالت پراکنده بحث می کند. تطبیق سازی معمولاً خیلی زود مورد بحث قرار می گیرد که به عنوان یک اصلی کلی حسابداری است. هزینه های پیش پرداختی، درآمدهای تعویقی، روشهای هزینه یابی سیاهه، استهلاک، تخصیص خریدهای سبب، و قسط استهلاک نامشهودنی ها، معمولاً در مکانهای جداگانه در متون حسابداری مالی مورد بحث قرار می گیرد و تخصیص هزینه های سربار به سیاهه تا یک درس حسابداری مدیریتی به تعویق می افتد.

واکنش های انسان به اندازه گیری شدن یک مسئله نافذ چهارم می باشد. روشهای مختلف بودجه بندی و گزارش دهی طراحی شده است تا عملکرد مناسبی را ایجاد کند. ترس از مدیریت و دستکاری درآمدها یک عامل در چنین موضوعات حسابداری مانند عینیت، ثبات، محافظه کاری، و تشخیص درآمد و هزینه می باشد.

با اعتراف به وجود مسائل اندازه گیری جدی، ما بحث عملکردهای تاریخی و بین المللی واگرا و احتمال بهبودهای آینده را مشروعیت می دهیم. تاریخچه و یافته های کلیدی از تحقیقات حسابداری می تواند به طور طبیعی با یک بحثی درباره مسائل اندازه گیری ادغام گردد.⁵ برای مثال دانشجویان می توانند یاد بگیرند که وضع قوانین مالیاتی و اوراق قرضه در ایالات متحده استفاده از حسابداری هزینه تاریخی و تشخیص درآمدها در زمان فروش را تحت تاثیر قرار داده است.⁶ به عنوان مثالی دیگر، Demski 1973 دریافته که هیچ روش ارزش گذاری نمی تواند کلیه کاربران را در فقدان بازارهای کامل و کامل راضی کند، و نمی تواند برای توجیه وجود سنجشهای حسابداری جایگزین یا یک رهیافت اطلاع رسانی به تحقیقات حسابداری عمل کند. مطالعات نشان دهنده فراوانی مدیریت

⁵ Bisman 2009 مروری بر فراخوانی های ترکیب بیشتر تاریخچه حسابداری با برنامه درسی را مرور کرده است برای مثال فدراسیون بین المللی حسابداران سال 2003 یا IFAC. استانداردهای آموزشی بین المللی برای حسابداران حرفه ای.

⁶ FASB در 1980 در بحث روی مشخصات کیفی اطلاعات مطلوب یادآور شده است که هرچند ان مشخصات بنا به انتظار ثابت می باشد ولی تغییرناپذیر می باشد. آنها تحت تاثیر محیط اقتصادی، حقوقی، سیاسی و اجتماعی است که در آن گزارش دهی مالی رخ داده و ممکن است نیز به شکل بینش های جدید تغییر کند و نتایج تحقیقاتی جدیدی بدست آید. نیز FASB 1978 را ببینید.

درآمدها یا وجود فشار روی قانون سازها برای مثال Watts & Zimmerman 1979 می تواند در جاهای مناسب مورد استناد واقع شود.^۷

دو پیشنهاد برای اجرا

دانشجویان می توانند اولین کلاسهای حسابداری خود را در کلاسهای لیسانس معمولی در کلاسهای لیسانس افتخاری یا به عنوان بخشی از برنامه فوق لیسانس بگیرند. آموزگاران نیاز به در نظرگیری دقیق نیازها و توانایی های دانشجویان خود در اجرای ایده های این مقاله دارند. من دو رهیافت عمومی مختلف را در نظر می گیرم. اولین رهیافت که کمتر مشکل است ورود مفاهیم اندازه گیری به یک چارچوب دو درسی کنونی با حسابداری مالی و حسابداری مدیریتی جداگانه است. یک درس دوم جایگزینی دروس مقدماتی کنونی با یک درسی درباره تئوری و نواقص اندازه گیری حسابداری و یک درس دوم است که تئوری را به حیطه های مختلف تجارت به کار می بندد.

اولین رهیافت یک چشم انداز سیستم اندازه گیری را به دروس کنونی با استفاده از مطالب مکمل به متون سنتی اضافه می کند. من پیشنهاد می کنم که این مطالب شامل اینها باشد: یک شرحی از سیستم اندازه گیری خواص بهینه سیستم و یک فهرست کلی از مسائل با سیستم اندازه گیری حسابداری. این مسائل می تواند شامل اینها باشد: عدم قطعیت، تنوع نیازهای کاربر، مشکلاتی که تعیین کننده هویت حسابداری است، وجود تکنیک های حسابداری جایگزین یا سنجشهای ارزش، مسائل تخصیص، واکنش انسان به اندازه گیری شدن، و مشکل کنترل حجم داده های حسابداری. یک مدرس می تواند بخشی از یک درس مقدماتی را به این مطالب اختصاص دهد. مدرس می تواند از نمونه های غیرحسابداری برای شرح برخی از مسائل استفاده کند. برای مثال چه مسائلی در اندازه گیری قد یا هوش دانش آموزان مدرسه دولتی بوجود می آید؟ حین اینکه درس پیش می رود، مدرس می تواند موضوعات را ربط دهد حین اینکه در چارچوب سیستم اندازه گیری پدیدار می شوند. ارزش گذاری دارایی

⁷ ما نباید توانایی دانشجویان لیسانس را به درک یافت ههای تحقیقاتی که به طور مناسب ارائه شده است دست کم بگیریم. در حال حاضر سایر رشته ها دانشجویان را در معرض تحقیقات بیشتر در دروس مقدماتی شان نسبت به حسابداری قرار داده اند. به عنوان یک تجربه من تعداد رفانس ها به یافته های تحقیقاتی را در پنج فصل اول با شماره فرد از هشت متن حسابداری مقدماتی که در دست داشتم شمارش کردم. تعداد از صفر (مدان سه است) تا هشت با میانه 1.5 بوده است. متداولترین رفانس های تحقیقاتی به فراوانی استفاده از روشهای حسابداری و نه ایده های تئوریک صورت گرفته است. برعکس، متون مالی مدیریتی و بازاریابی مقدماتی استفاده شده در کالج من به ترتیب 19 و 46 رفانس تحقیقاتی بوده است.

های ثابت برای مثال مرتبط با مسائل عمومی انتخاب ارزش، استهلاک آنها مرتبط به روشهای تخصیص و تعمیر اینها مرتبط به عدم قطعیت می باشد.

دومین رهیافت دربرگیرنده تشخیص حضور مطالب مقدماتی به طور کامل و همترازی کامل با یک چارچوب سیستم اندازه گیری است. تنها مفهوم پایه در اینجا خلاصه بندی می شود ولی کادر 1 و 2 در برنامه های نمونه را ارائه می دهد. اولین درس در حسابداری سیستم های اندازه گیری را به طور تئوریک تلقی کرده و دومین درس آن مفاهیم را به نواحی تجاری کلیدی بکار می بندد. هر درس شامل هر دو مطلب مالی و مدیریتی است. من بر این باورم که این یک طرز تلقی منطقی تر می باشد. مهمتر از همه اینکه، من احساس می کنم که مطالعه یک ساختار موضوعی روشن و بعد با استفاده تکراری آن برای حل مسائل در نواحی مختلف، یادگیری دانشجو را تقویت خواهد کرد.

درس تئوریک درباره تئوری سیستم های اندازه گیری بحث می کند و نشان می دهد که چگونه حسابداری اکنون اطلاعات را طبقه بندی کرده و گزارش می دهد و درباره حیطه های مسئله بحث می کند. درباره اهمیت اندازه گیری در هر رشته بحث می کند و اینکه چگونه حسابداری اندازه گیری ها مرتبط به سایر حیطه ها می باشد. توضیح می دهد که چرا برای برآورده سازی نیازهای کاربر حسابداران متمرکز بر برخی هویت ها به شکل شی اندازه گیری، طبقه بندی داده ها به دستجات خاص با استفاده از قوانین خاص و تولید انواع گوناگون گزارشات می باشد.⁸ کاربران مختلف انگاه از این گزارشات برای کمک به آنها برای انجام انواع مختلف تصمیمات استفاده می کنند. مطلب گنجانده شده در جملات قبلی شامل انی است که به طور معمول در دروس حسابداری مالی از لحاظ تعریف عناصر صورتهای مالی، شرح صورتهای مالی، اصول کلی حسابداری مانند تشخیص درآمد، صورتهای مالی پایه، و تحلیل مالی تدریس می شود. نیز شامل موضوعات مدیریتی مانند طبقه بندی هزینه مختلف و گزارشات مدیریتی مختلف می باشد.

کادر 1- تئوری حسابداری به عنوان یک سیستم اندازه گیری ناقص

اهداف درس: این درس عناصر کلیدی سیستم های اندازه گیری را در کل از جمله روشهای اندازه گیری و گزارش دهی را تحت پوشش قرار می دهد. این درس به معرفی حسابداری به عنوان یک سیستم اندازه

⁸ این فرصتی برای ترکیب عملکرد در مهارتهای ارتباطاتی با برنامه درسی است. نیز شانس برای توضیح اصول پایه ارائه داده ها با استفاده از جداول و نمودارها می باشد.

گیری مهم استفاده شده در تجارت می پردازد. این درس به معرفی روشهایی می پردازد که حسابداران برای تشخیص ، طبقه بندی، کنترل و گزارش دهی های مالی و ابزار پایه برای تحلیل گزارشات داخلی و خارجی حسابداری استفاده می کنند. یک هدف مهم این درس شرح مسائل و مواردی است که باعث می شود حسابداری ناقص بوده و اینکه بر مفیدبودن و قابل مقایسه بودن گزارشات حسابداری اثر بگذارد. (سیستم بستانکار-بدهکار در درس دوم و نه در این درس ارائه می شود).

این مواد درسی 26 کلاس 90 دقیقه ای را طی ترم دربردارد.

پوشش گفته شده	کلاس
معرفی سیستم های اندازه گیری در کل. بحث درباره رابطه حسابداری با سایر رشته ها. نمونه هایی از اینکه چگونه اندازه گیری های حسابداری نتایج دنیای واقعی را دارند. مثالهایی از اینکه چگونه اندازه گیری ها در زمانها و فرهنگهای مختلف متفاوت می باشند.	جلسه اول
بحث را درباره اینکه حسابداران چه چیزی را اندازه گیری می کنند و چگونه اندازه گیری های حسابداری طبقه بندی می شود، شروع کنید. تعریفی از اشیای مختلف اندازه گیری استفاده شده در حسابداری مانند یک شرکت، یک مرکز هزینه، یا یک گروه یکپارچه از شرکتها را ارائه دهید. با بحث درباره کاربران مهم و خصوصیات کلیدی که آنها می خواهند اندازه گیری شود، شروع کنید.	جلسه دوم
عناصر پایه حسابداری مالی و مدیریتی را مانند درآمدها، هزینه ها، انواع هزینه ها و غیره را تعریف کنید. معادله حسابداری به عنوان بخشی از تعریف برابری را معرفی کنید.	جلسه سوم
بحث قوانین تشخیص و اندازه گیری را شروع کنید. اندازه گیری ها به چه مقدار دقت نیاز دارند و چگونه ما دقت را با زمانبندی و هزینه متعادل می کنیم؟ گزینه های تشخیص داده شده کدامند؟ چگونه اندازه گیری می شوند؟ چه گزینه های مهمی تشخیص داده نشده و اندازه گیری نمی شوند؟ مفاهیم مادیت، هزینه ها و سود حسابداری، جمع شدگی، تاخیر، تطبیق، هزینه تاریخی و پایه های ارزش منصفانه اندازه گیری و غیره ارائه می شود.	جلسه چهارم و پنجم
بحث روی گزارش دهی را شروع کنید که چندین کلاس را می گیرد. ارزشهای اخلاقی تناقضی محرمانگی و افشای عمومی و شفافیت را در نظر بگیرید. در کل، درباره زمانی بحث کنید که اطلاعات باید به طور شفاهی با یک راوی ، در جداول به طور گرافیکی یا با استفاده از برخی روشهای دیگر گزارش گردد. درباره خط مشی هایی برای گزارش دهی مناسب با استفاده از تمرین، جداول، و نمودارها بحث کنید. دانشجویان را با انواع معمول گزارشات حسابداری از جمله گزارشات مالی خارجی پایه ، پانویس ها، فراخوانهای کنفرانس، MD&A، بودجه ها، پیش بینی ها، و گزارشات عملکرد آشنا کنید.	جلسه ششم تا هشتم
تفسیر و استفاده از گزارشات حسابداری. این موضوع چندین کلاس را دربرمی گیرد. نیازهای کاربر مانند قضاوت درباره سوددهی، قابلیت حل، انطباق با بودجه و غیره مجددا ارائه می شوند. دانشجویان خواندن و تصمیم گیری را براساس انواع گزارشات حسابداری نمونه از جمله پیش بینی جریان نقدینگی، گزارشات بودجه واقعی، ترازنامه ها، صورت	جلسه نهم تا یازدهم

<p>حسابهای درآمد، و صورت حسابهای جریان نقدینگی تمرین می کنند. انواع ابزارها و نسبت های تحلیلی ارائه می شود.</p>	
<p>امتحان میان ترم-مطالب تا اینجا با اندازه گیری در کل سروکار دارد قبل از در نظر گیری حیطه های مسئله اصلی. اینها بعد از میان ترم تحت پوشش قرار میگیرد.</p>	<p>جلسه دوازدهم</p>
<p>مسئله تعریف شی اندازه گیری. چه چیزی برای اندازه گیری هویت مناسب است؟ چه مسائلی بوجود می آید زمانی که اندازه گیری در یک سطح نامناسب صورت می گیرد؟ برای حسابداری مدیریتی، اشیای اندازه گیری شامل تقسیمات، مراکز هزینه، و سایر واحدهاست. برای گزارش دهی خارجی، اشیای اندازه گیری ممکن است شامل شعب، شرکتها و گروه های منسجم باشد. چگونه احزار مرتبط بر صورتحسابهای مالی اثر می گذارند؟</p>	<p>جلسه سیزدهم و چهاردهم</p>
<p>مسئله ارزش. چه ارزشی را باید به خصوصاتی که اندازه گیری می کنیم نسبت داد؟ هزینه تاریخی، ارزش منصفانه، ارزش منصفانه مورد انتظار، و سایر روشهای ارزش گذاری را تعریف کرده و بحث کنید که کی و چرا آنها اجازه داده شده یا لازم می باشند. درباره اهمیت فرضیات مربوطه به شکل تنظیمات ارزش به جای خروج ارزش بحث کنید. به اختصار ارزش کنونی را ارائه دهید. درباره این امر بحث کنید که آیا مقادیر ثبت شده باید برای تغییرات در ارزش دلار تنظیم شوند یا خیر؟</p>	<p>جلسه پانزدهم و شانزدهم</p>
<p>مسئله تخصیص هزینه ها یا درآمدهایی که مرتبط با بیش از یک دوره زمانی یا یک محصول می باشد. تخصیص طی زمان نیاز به جمع پذیری و تاخیر دارد. درباره قوانین درآمد و تشخیص هزینه بحث کنید. توضیح دهید که چگونه مسئله بر هزینه های پیش پرداختی، درآمدهای تاخیری، استهلاک دارایی های ثابت، و قسط استهلاک دارایی های نامشهود اثر بد می گذارد. برای سیاهه، فرضیات جریان هزینه پایه را مانند FIFO و LIFO توضیح دهید. تخصیص هزینه ها یا درآمدها درون یک دوره زمانی نیاز به قوانینی دارد تا چگونه این گزینه ها را روی محصولات یا تقسیمات سرشکن نمود. تخصیص هزینه های خریدهای سبد مورد بحث قرار می گیرد. مفاهیم هزینه سربار معرفی می شود. چون تخصیص اختیاری است، نیاز به ثابت کاربرد و افشای روشهای حسابداری مورد تاکید قرار می گیرد.</p>	<p>جلسه هفدهم تا نوزدهم</p>
<p>مسئله عدم قطعیت. مسائل تحت پوشش شامل مفاهیم محافظه گرایی، ریسک و نیاز به تخمین در حسابداری است. اثر عدم قطعیت روی حسابداری در حیطه های ذیل مورد بحث قرار گرفته و مقایسه شده است: دیون بد، منسوخ سیاهه، ضمانت ها، عمر دارایی های ثابت و ارزشهای اوراق سازی، ارزشهای دارایی های نامشهود، سود و زیانهای محتمل، و حقوق بازنشستگی و سایر الزامات بعد از استخدامی. رویه تغییرات در تخمین ها نیز تحت پوشش قرار گرفته است.</p>	<p>جلسه بیست و بیست و یک</p>
<p>مسئله واکنش بشر به اندازه گیری، اندازه گیری یک جنبه جنبشی دارد و می تواند نیز عملکردهای نامطلوب مانند کلاهبرداری را تحریک سازد. پوشش شامل شیوه هایی است</p>	<p>جلسه بیست و دوم و بیست و</p>

سوم	که سیستم های بودجه بندی، حسابداری، و گزارش دهی می تواند به مدیریت کمک کند تا عملکرد را به انگیزه درآورند. موضوعات شامل کلاهبرداری گزارش مالی، کلاهبرداری مالیات، مدیریت درآمدها، و انواع حفاظتهای قانونی و موسساتی است که برای منع کلاهبرداری وضع شده است مانند قانون Sarbanes-oxley.
جلسه بیست و چهارم و بیست و پنجم	کنترل‌های درونی. کنترل‌های درونی یک پاسخی به هر دو سختی ذاتی اندازه گیری و گزارش دهی یک حجم عظیم فعالیت و نیاز به منع اقدامات نامناسب است. موضوعات شامل چارچوب COSO، عملیات کنترل مشترک و نمونه هایی از تطبیق های حسابداری متداول از جمله تطبیق های بانک می باشد.
جلسه بیست و ششم	درک مطلب و مرور. امتحان نهایی طی دوره امتحان است.
<p>ایده هایی برای پروژه ها یا مطالب اضافه شامل اینهاست:</p> <p>1-تمرین تکالیف ارتباطاتی</p> <p>2-انتقاد و تحلیل نمودارها یا جداول یا گزارشات واقعی با استفاده از خط مشی های تدریس شده در این رشته</p> <p>3-دنبالگیری تاریخچه عملکردهای حسابداری انتخابی</p> <p>4-بررسی کلاهبرداری هایی که نمونه مسائل خاص، مانند استفاده Enrone از ارزشهای تورمی دارایی ها یا استفاده اش از هویت های بدون ترازنامه می باشد.</p> <p>5-درنظرگیری دلالت‌های اخلاقی یا سیاسی عملکردهای حسابداری خاص</p> <p>6-مقایسات بین المللی عملکردهای حسابداری خاص</p> <p>7-مناظرات درباره اینکه آیا تصمیمات و رویه های حسابداری خاص مناسب هستند یا خیر.</p> <p>8-بررسی تحقیق انتخابی درباره انگیزه ها برای مدیریت درآمدها</p> <p>9-دنبالگیری نقش تاریخی حسابرسان یا حسابداران</p> <p>10-بکارگیری مفاهیم اندازه گیری به حیطه های غیرحسابداری مانند درنظرگیری اینکه کدامیک باید درباره رقابت بازاریابی گزارش شوند.</p> <p>11-درنظرگیری انتقادی اینکه آیا خروجی کنونی سیستم های حسابداری نیازهای کاربران را برای مدل‌های سرمایه یا وام دهی رفع می سازد یا خیر.</p>	

کادر 2- برنامه درسی: درس شماره 2

بکارگیری تئوری حسابداری به عنوان سیستم اندازه گیری ناقص

اهداف درس: این درس مفاهیمی را از اولین درس به پنج حیطه تجاری کلیدی بکار می بندد. سیستم بستانکار-بدهکار به عنوان بخشی از یک بحث درباره سیستم های حسابداری ارائه می شود و به هر حیطه بکار بسته می شود.

این مواد درسی 26 کلاس 90 دقیقه ای را طی ترم دربردارد که یکی از آنها یک امتحان میان ترم می باشد

و یک دوره امتحان نهایی را بعد از این 26 کلاس مفروض می دارد.

کلاس	پوشش گفته شده
جلسه اول	معرفی و مرور مختصر درس اول
جلسه دوم تا پنجم	سیستم های حسابداری، از جمله بستانکار و بدهکار- این مطلب برپایه فصل آخر درس اول ساخته شده است که با نیاز به کنترل پردازش تبادلات سروکار دارد. نشان دهید که چگونه سیستم بدهکار و بستانکار و دفاتر و دفاترکل برای ثبت مبادلات و برای ثبت تنظیمات دوره ای به مقادیر ثبت شده استفاده می شوند. بحث کنید که چگونه این کار به حسابداران کمک می کند تا با مقادیر بزرگی از مبادلات سروکار داشته و خطاها را به حداقل برسانند.
جلسه ششم تا هشتم	اندازه گیری فعالیتهای خرید. نیازهای کاربر و تصمیمات کلیدی را مانند حجم مناسب فروش در این حیطه در نظر بگیرید. درباره حسابها، اسناد منبع، ثبت های حسابداری، و قوانین حسابداری خاص مرتبط با فروشها، تخفیفات فروش، بازگشت های فروش، دریافتنی ها، دیون بد، ضمانت ها، سیاهه، هزینه کالاهای فروخته شده، و هزینه های فروش بحث کنید. در نظر بگیرید که چگونه شی اندازه گیری، ارزش گذاری، تخصیص، عدم قطعیت، و واکنش انسان به قوانین حسابداری، کنترلهای داخلی، و گزارشات در این حیطه مرتبط است.
جلسه نهم تا دوازدهم	اندازه گیری فعالیتهای مالی. نیازهای کاربر و تصمیمات کلیدی را در این حیطه در نظر بگیرید. درباره حسابها، اسناد منبع، ثبت های حسابداری، و قوانین حسابداری خاص مرتبط با دیون پرداختنی، اوراق قرضه، هزینه سود، سهام مشترک، درآمدهای کسب شده، سودهای تقسیمی، تقسیمات سهام، و سهام خزانه بحث کنید. در نظر بگیرید که چگونه مسائل شی اندازه گیری، ارزش گذاری، تخصیص، عدم قطعیت، و واکنش انسان به قوانین حسابداری، کنترلهای داخلی و گزارشات در این حیطه ربط دارد.
جلسه سیزدهم	امتحان میان ترم
جلسه چهاردهم تا هفدهم	اندازه گیری فعالیتهای سرمایه گذاری. این بخش شامل هم سرمایه گذاری مالی و هم سرمایه ها در دارایی های عملیاتی است. نیازهای کاربر و تصمیمات کلیدی را از جمله بودجه بندی سرمایه را در این حیطه در نظر بگیرید. درباره حسابها، اسناد منبع، ثبت های حسابداری و قوانین حسابداری خاص مرتبط با سرمایه گذاری ها در سهام و اوراق قرضه، داراییهای ثابت، منابع طبیعی، و دارایی های نامشهود و قسط استهلاک مربوطه، تخصیص، عدم قطعیت، و واکنش انسان مرتبط به قوانین حسابداری، کنترلهای داخلی و گزارشات در این حیطه بحث کنید.
جلسه هجدهم تا	اندازه گیری فعالیتهای تولید. نیازهای کاربر و تصمیمات کلیدی در این حیطه را در نظر بگیرید. انواع مختلف هزینه ها و رفتار آنها را نسبت به حجم تولید در نظر بگیرید. درباره

<p>بیست و سوم</p>	<p>حسابها، اسناد منبع، ثبت های حسابداری، و قوانین حسابداری خاص مرتبط به مطالب خام ، کار در پروسه، کالاهای تمام شده، واریانسها، و هزینه کالاهای فروخته شده را در نظر بگیرید. در نظر بگیرید که چگونه مسائل شی اندازه گیری، ارزش، تخصیص ، عدم قطعیت، و واکنش انسان مرتبط به قوانین حسابداری، کنترلهای داخلی، و گزارشات در این حیطة می باشد.</p>
<p>جلسه بیست و چهارم تا بیست و پنجم</p>	<p>اندازه گیری فعالیتهای منبع انسانی. نیازهای کاربران و تصمیمات کلیدی در این حیطة را در نظر بگیرید. انواع مختلف هزینه ها ، اسناد منبع، بایگانی های حسابداری، و قوانین حسابداری خاص مرتبط به دستمزدها، مالیات های حقوق بگیران، مزیت های فرعی، حقوق بازنشستگی، و هزینه های پرداخت شده به مشاوران غیر کارمند را در نظر بگیرید. در نظر بگیرید که چگونه مسئله شی اندازه گیری ، ارزش گذاری ، تخصیص و عدم قطعیت و واکنش انسان مرتبط به قوانین حسابداری ، کنترلهای داخلی و گزارشات در این حیطة می شود.</p>
<p>جلسه بیست و ششم</p>	<p>درک مطلب و مرور. امتحان نهایی طی دوره امتحان است.</p>
<p>ایده هایی برای پروژه ها یا مطالب اضافه شامل اینهاست:</p> <p>به دانش آموزان یک مجموعه تمرینات حسابداری بدهید تا با استفاده از سیستم حسابداری ساده کامپیوتری انجام دهند.</p> <p>2- تاریخچه سیستم های حسابداری، از جمله دفترداری دوبل</p> <p>3- بررسی کنید که چرا حسابداری لیزینگ ضد و نقیض است و چگونه قوانین طی زمان تغییر می کنند.</p> <p>4- بررسی کنید که چرا حسابداری حقوق بازنشستگی ضدونقیض است و چگونه قوانین طی زمان تغییر می کنند.</p> <p>5- در نظر بگیرید که چرا قوانین حسابداری به شرکتها امکان نمی دهد که اکنون دارایی هایی را برای ارزش نیروی کاری شان یا برای نامهای برند داخلی ایجاد شده وضع کنند.</p> <p>6- از دانشجویان بخواهید که بینند چگونه یک تجارت واقعی با هر یک از پنج حیطة گزارش دهی اصلی سروکار دارد.</p> <p>7- بررسی کلاهبرداری هایی را انجام دهید که مرتبط به یک یا چند تا از حیطة های گزارش دهی اصلی است.</p> <p>8- مسائل اخلاقی را در نظر بگیرید که در اندازه گیری و گزارش دهی در هر یک از پنج حیطة صورت می گیرد.</p> <p>9- به طور انتقادی در نظر بگیرید که آیا در هر یک از پنج حیطة اصلی گزارشات حسابداری کنونی به کاربران آنچه می خواهند می دهد.</p>	

بقیه ترم حول مسائل و مشکلات سازماندهی می شود. شی درست برای اندازه گیری کدام است؟ کدام نوع ارزش را باید استفاده کرد؟ چگونه مسائل تخصیص را باید مطرح نمود؟ چگونه ارزشها باید در چهره عدم یقین تعیین

شود؟ چگونه باید حسابداران با این حقیقت سازگاری یابند که گزارشات ایشان بر عملکردهای مدیران اثر خواهد گذاشت و اینکه این اثرات می تواند شامل کلاهبرداری باشد؟ چگونه تجارت ها می توانند کنترل‌های داخلی را برای حداقل سازی ریسک های خطاها و اظهارنامه های غلط عمدی تعیین کنند؟ در هر یک از این حیطه ها، این پوشش، موضوعاتی را که اکنون درس داده شده است به حالتی پراکنده در دروس سنتی ترکیب می سازد، که بعد از ایده هایی است که در بخش قبلی تنظیم شده است.

دومین درس یک درس کاربردی تر دنیای واقعی است. که نیاز به سیستم های حسابداری را برای تضمین کیفیت اندازه گیری های گزارش شده معرفی می کند. کنترل‌های داخلی علیه خطاها یا انحراف عمدی اندازه گیری ها حفاظت به عمل می آورد. سیستم های حسابداری روشهای پردازش قابل اتکا به شکل یک روش مهم کنترل پردازش داده ها می باشد. دفترداری دابل می تواند در این نقطه به عنوان یک روش مهم کنترل پردازش داده ها معرفی گردد.⁹ دانشجویان می توانند نگاه نگاهی دقیق تر به این امر بیاندازند که چگونه حسابداری اکنون در چندین حیطه تجارت گوناگون مانند خرید و فروش کالاها، امور مالی تجارت، سرمایه گذاری در دارایی های درازمدت و استفاده از آنها، استفاده از نیروی کار، و تولید کار می کند.¹⁰

دانشجویان مطالعه می کنند که چگونه مفاهیم اندازه گیری و گزارش دهی پایه اکنون به هر یک از این حیطه های تجاری بکار بسته می شود و کدام مسائل در بکارگیری آنها در هر حیطه بوجود می آید. برای مثال پوشش حسابداری برای سرمایه ها در دارایی های درازمدت با بحث روی پروسه های تجاری مرتبط برای سرمایه گذاری در هم دارایی های مالی و هم فیزیکی شروع می شود. احزاب داخلی و خارجی ذی نفع مرتبط و انواع تصمیماتی که آنها می گیرند و مدل‌های تصمیماتشان شرح داده می شود. این درس به دانشجو زمینه ای را برای درک این امر بدست می دهد که چرا حسابهای خاص برای طبقه بندی اطلاعات بکار می روند، پرونده ها و سیستم های خاص داده ها را جمع کرده، و قوانین خاص برای اندازه گیری و گزارش دهی استفاده می شوند. حسابداری در هر حیطه تحت تاثیر مسائل نافذ و گسترده بحث شده در اولین درس مانند سختی تعیین ارزشها، عدم یقین، و مسائل اختصاص می باشد.

⁹ برخی دروس حسابداری مالی مقدماتی کنونی دفترداری دابل را تحت پوشش قرار می دهد درحالیکه سایرین انرا حذف می کند. هر رهیافت می تواند تعدیل گردد. معادله حسابداری در اولین درس معرفی می شود.

¹⁰ درحالیکه کادر 2 نشان دهنده موضوعات در پنج حیطه می باشد ضروری نیست که هر موضوع یا در واقع هر حیطه تجاری را تحت پوشش قرار داد. اما مدرسان باید سعی در پوشش هر یک از موضوعاتی کنند که برای پیگیری دروس حسابداری لازم است.

این رهیافت برای اجرا چالش بیشتری را می‌طلبد. نیاز به تایید تغییرات برنامه درسی دانشگاه دارد. هیچ متن حسابداری کنونی که این رهیافت را استفاده کند وجود ندارد. اما یک مدرس نباید از گردآوری شروع کند. درس بنا به شرح کادر 1 و 2 بالواقع کلیه حیطه های کلیدی دروس مدیریتی و مالی سنتی مقدماتی را ولو به ترتیب متفاوت تحت پوشش قرار می‌دهد. درحالیکه ناجور می‌باشد، مدرسان پوشش دهنده مسائل تخصیص می‌توانند دانشجویان را به سوی صفحات کاربردی و مسائل در متون استاندارد رهنمون شوند.¹¹

مزیت های آموزشی

این رهیافت دو مزیت آموزشی اصلی دارد که امید دارم درس را جالب تر و قابل دسترس تر سازد. اول اینکه چارچوب سیستم اندازه گیری یک ساختار قابل انعطاف دانش کلی قابل انتقال به سایر رشته ها می‌باشد. متون روانشناسی شناختی حاکی از آنست که مردم بهتر قادر به کسب و نگهداری مطلب جدید می‌باشند زمانی که با یک چارچوب روانی موجود متناسب باشد. حافظه و ادراک با تجربه استفاده و تفصیل برمبنای چارچوب کاری تقویت می‌شود. deWinstanley & Bjork در 2002 گفته اند که عملکرد بازیابی اطلاعات از حافظه به تنهایی یک رویداد یادگیری توانمند است. رهیافت در بخش قبلی طراحی شده است تا از این یافته ها استفاده کند. چون دانشجویان کلیه اشیا را قبلا اندازه گیری کرده اند، یک سیستم اندازه گیری نمایانگر یک موضوع از قبل موجود آشنا می‌باشد. سازماندهی یک درس حول این موضوع به دانشجویان کمک می‌کند تا هر موضوع جدید را ترکیب سازد. توالی دودرسی، که در آن درس دوم به طور تکراری ایده های تئوریکي ارائه شده در اولین درس را بکار می‌بندد، دربرگیرنده پردازش تکراری مفصل ایده های پایه می‌باشد. دروس حسابداری مقدماتی اکنون به این حالت سازماندهی نشده است. بعد از یک معرفی به سیستم های دفترداری، که برای اکثر دانشجویان تازه می‌باشد، متون حسابداری مالی مقدماتی به موضوعات به طور معمول به ترتیبی رهیافت می‌زند که در صورتحسابهای مالی ظاهر می‌شوند و با ترازنامه شروع می‌کند. درسهای مدیریتی معمولا به طور موضوعی پیش می‌روند و با اینحساب بر پیوندهایی در چارچوب روانی دانشجو بین موضوعاتی مانند تعیین هزینه رده شغلی و بودجه بندی قابل انعطاف تاکید نمی‌کند.

¹¹ دانشجویانی که این توالی دودرسی را می‌گیرند کلیه حیطه های موضوع اصلی دو درس مقدماتی معمولی را تحت پوشش قرار داده و به خود اجازه حرکت به دروس پیگیری سنتی را می‌دهند. با اینحساب، دروس دوم نیازی به طراحی مجدد ندارد و دانشجویان انتقالی (به ان و از ان) می‌توانند تطبیق انجام دهند.

دوم اینکه این رهیافت دانشجویان را ملزم می‌دارد تا از مهارت‌های یادگیری رده بالاتری استفاده کنند. تاکسونومی Bloom درباره وظایف شناختی آنها را به ترتیب سختی رده بندی می‌کند: دانش (یادآوری داده ها)، درک مطلب، کاربرد، انالیز، سنتز، و ارزیابی. دروس کنونی ما بر قوانین یادگیری، درک آنها و بکارگیری آنها در مسائل و تمرینات تاکید دارد که سه عنصر اول در تاکسونومی است.

به طور معمول، یک مسئله که روبروی دست اندرکاران این تخصص می‌باشد تصریح می‌شود، راه حل رسمی صادر می‌شود، دفترها و صورتحسابهای مالی نمونه نشان دهنده راه حل رسمی ارائه می‌شود و دانشجویان آنگاه از طریق حلقه های مسائل عددی که ظرفیت آنها را برای بکاربندی راه حل رسمی به موقعیت های فرضیه ای به آزمون می‌گذارند، می‌گذرند. نویسندگان نمی‌پرسند که چرا مسائل صورت می‌گیرد، چرا راه حل رسمی بر راه های جایگزین ترجیح داده شده است (و راههای جایگزین کدامها بوده اند؟) و آیا راه حل رسمی هر گونه مشکلات دیگری را دربردارد یا خیر. خیلی اوقات راه حل رسمی حتی منوط به ارزیابی یا انتقادگرایی هم نمی‌شود.

برعکس، رهیافت اندازه گیری در بخش قبلی دانشجویان را ملزم به صرفا نه درک و بکارگیری برخی مفاهیم بلکه مقایسه رهیافتهای مختلف با مسائل در حیطه های حسابداری مختلف و ارزیابی طرز کار می‌دارد.

نتیجه گیری

با استفاده از یک رهیافت اندازه گیری، حسابداری می‌تواند به شکل رشته دانشگاهی جالب عقلانی ارائه شود که دربرگیرنده مسائل تجاری مهم است. پروسه حسابداری نیاز به پیش بینی نیازهای گوناگون کاربران، مخاطره اندازی بین تناقضات کاربر، پیش بینی مسائل در اندازه گیری، طراحی عملیات برای کاهش خطا و کنترل عملیات، و گزارش دهی به یک حالت روشن و دقیق دارد. در اوقات و فرهنگهای مختلف، حسابداری متفاوت مناسب است. دانشجویانی که این ایده ها را جذب می‌کنند، از درسهای مقدماتی نه صرفا با یک دانش کاری از قوانین حسابداری پایه و صورتحسابهای مالی ظهور می‌یابند بلکه با یک دانش منسجم مرتبط با مسائل اندازه گیری ظهور می‌یابند. آنها قادر به رهیافت به مسائل جدید در اندازه گیری به روشی سازمان یافته می‌باشند و یک دیدگاه حیاتی نسبت به سیستم حسابداری کنونی دارند.

یک رهیافت سیستم اندازه گیری ناقص متحد کننده و مرتب کننده این بحث است. این بخش تشویق کننده دانشجویان به سنتز دانش، مقایسه رسیدگی های جایگزین، و ارزیابی انتقادی در انواع شیوه ها که مناسب برای سطح دانشجویان آنهاست، می باشد.¹² اندازه گیری تحقیقات حسابداری یا مطرح سازی نواقص سیستم کنونی به طور طبیعی متناسب با بحث می باشد همانگونه که بحث روی این امر متناسب است که چگونه مسائل در اوقات دیگر یا در فرهنگهای دیگر مورد رسیدگی قرار گرفته است. تاکید بر مسائل بزرگتر و بر توسعه مهارتهایی که به وضوح قابل انتقال به سایر رشته ها می باشند، باید دروس را برای دانشجویان غیرحسابداری جذابتر سازد. هر جا عملی است مدرسان باید سعی در نشان دادن اثر قوانین حسابداری روی جامعه، و اینکه چگونه این قوانین می تواند به نفع یک گروه به جای سایر گروهها باشد، داشته باشند. داستانهای کلاهدرداری می تواند نشان دهد که چه روی می دهد زمانی که کنترلهای داخلی شکست می خورد. مدرسان می توانند بحثهایی را درباره گزارش دهی با تکالیفی در مهارتهای ارتباطاتی مکمل سازند یا می توانند تکنیک هایی را درس دهند که برای نمایشات جدولی و نموداری باشد.

حسابداری نباید کسل کننده برای یادگیری و یا تدریس باشد. به گفته Littleton در 1933:

در این پاراگرافها تلاش گردیده تا هر گونه انگی برحسابداری برداشته شود با نشان دادن اینکه در اصل قابل احترام بوده و حتی دانشگاهی است. که علی رغم شهرت بد کنونی اش گاهی اوقات توجه مردانی با بهره هوشی بالا را به خود جذب کرده است. که خود را به نحوی تنظیم کرده است که برای رویارویی با نیازهای اجتماعی برخاسته است و چون عملکرد آن مسئولیت جلوگیری از کلاهدرداری، هدایت صنعت، تعیین برابری ها و حل کلیه مسائل اساسی تجارت را وضع کرده است. یعنی سود من چیست؟ تا دولت را در عملیات مالی اش تسهیل کند و مدیر تجاری را در تلاش برای تضمین کارایی هدایت کند. آیا این تلاشها ارزش توجه هر انسانی را ندارد؟

¹² هیچ دلیلی وجود ندارد که استاد علاقمند نتواند در بحث انواع گزینه هایی را بسازد که توسط Demski 2007 فراخوانی شده است برای مثال بحث بیشتر درباره علوم اطلاع رسانی و کدگذاری، بحث بیشتر درباره بنیانهای تاریخی، رهیافت یک نمایه از خطاها، و رفتار مدیریت در انتخاب روشهای حسابداری. نیز Zeff در سال 1989 برای ارائه آگاهی از تاریخچه، انتخابهای فرهنگی مختلف، اثر بحث روی تنظیم استاندارد، اثر عواقب اقتصادی استانداردها، و برای توانایی دادن به دانشجویان به ارزیابی انتقادی راه های دیگر فراخوانی کرده است.



این مقاله، از سری مقالات ترجمه شده رایگان سایت ترجمه فا میباشد که با فرمت PDF در اختیار شما عزیزان قرار گرفته است. در صورت تمایل میتوانید با کلیک بر روی دکمه های زیر از سایر مقالات نیز استفاده نمایید:

لیست مقالات ترجمه شده ✓

لیست مقالات ترجمه شده رایگان ✓

لیست جدیدترین مقالات انگلیسی ISI ✓

سایت ترجمه فا ؛ مرجع جدیدترین مقالات ترجمه شده از نشریات معتبر خارجی