عبارت این‌بار در ایران به نحو مطلوب به نفع کیست؟

یحیی حساسی‌گانه، مرضیه توحیدی‌نژاد

چکیده

مفهوم‌های فضایی: تصویر درست و منصفانه بر بیان‌نگاری‌ها با عبور از مرزهای ملل، تبیین به مفهوم بیشتری در حوزه گزارشگری مالی شده است. این مفهوم با گذر از زبان انتخابی، در قالب عبارت «ارائه به نحو مطلوب» به زبان فارسی و گزارشگری‌های ایران راه یافته است. باوجود تقارن‌هایی که یافته‌های این عبارت بر اثر سفر جغرافیایی و فرهنگی دور و دراز، اهمیت آن دستغیب توجه نشده و همچنان پاپرسیده است. سوالی که پویش‌های حاضر در صدد یافتن چنین تقریب کرد: این‌بار در ایران به نحو مطلوب ارائه به نحو مطلوب به نفع کیست؟ با یکی از پژوهش‌های حاضر از اجرای پژوهش حاضر بر می‌رود اهمیت این مفهوم برای حسابداران، حسابرسان و اولین کننده‌های استانداردهای حسابداری تأکید دارد، پیش از این، افراد که به تنهایی حاضر مشابه در واحدهای حسابداری، با سوال‌های حاضری، ممکن است به پایان نرسیدند درگیر. در این‌جا، گزارشگری مالی حاوی مزیت و مفعت خواهد کرد.

واژه‌های کلیدی: ایمان، ارائه به نحو مطلوب، تصویر درست و منصفانه، گزارشگری مالی

مطالعه‌بندی موضوعی: M42

DOI:10.22051/jera.2017.12147.1468
مقدمه

بررسی‌های عبارت‌ها، واژه‌ها و قواعدی که طوری مکرر مورد استفاده حسابداران و حساب سان قرار می‌گیرد، حکایت از حقول ایالات در کالبد بسیاری از مسائل حسابداری و حسابرسی دارد. از نظر اختلافاتی که بر روی هم‌مردم و توریست (1977) به روایت آن پرداخته‌اند، اصل‌الحاصلی نظر کنترل‌های داخلی و خارجی، انحرافات هزینه‌ها و منابع عاملانه تخصیص سرمایه نموده‌ها بر جسته‌ای از نشانه‌ها ایالات در زمان حسابداری به شمار می‌رودند. بنابراین، به تعیین نمونه (1993) مشابه نامه‌ای ترین عبارت در توریست و عمل حسابداری مالی، مفهوم اسرارآمیز و مهم مصرف درست و منصفانه) است.

این عبارت از نظریه معنا، کاربرد و اهمیت سال هاست که به چالش ریسوست (کیورک، 2006) و بسیاری بر بی‌پایی و ایالات آن صحه، گذاشت (2006)؛ گیل، 1983؛ والتو، 1993). بررسی اجمالی دیدگاه پژوهش گران خاصی در رابطه با این مفهوم، آنچنان که در ادامه تفکر پایانه به دو راه، ایالات آن، از می‌رساند، با پایان‌های تداوم حضور مفهوم مصرف درست و منصفانه در زمان حسابرسی، گربه (1988) و توبیده (1996) این مفهوم را شبکه ی انتی‌بینان باستخوانی و مربوط بودن گزارش‌گر مالی در محدودیت کسب و کار و استانداردی برای اعمال قضاوت حرفه‌ای اخلاق و فضیلت می‌دانند. در مقابل، اصل‌الحاصلی از صاحب‌نظران آن در جهت مخالف، عقلانی دانسته‌اند. در این میان، مک کریگ‌گور (1992) مفهوم مصرف درست و منصفانه را تعریح و اندازه‌گیری در چهارچوب استانداردها و مفاهیم حسابرسی دانسته و با استانداردهای حسابداری و پایان اعمال حسابداری خلاق معرفی می‌کند. در انتهای طیف مفاهیم مولف (1973) از افراد خواستار جایگزینی این مفهوم با وزارت دیگری محسنه (ریمان، 1975؛؛ کاران، 2000؛ استیمیل، و همکاران، 2000) با این حال، دیدگاه‌ها پر ازون مفهوم مصرف درست و منصفانه را نمی‌توان صرفاً در دو گروه موفقی و معنی‌نشان داد. برای نمونه، تومرز (1978) با دو دیدگاه قبیل (موفقی و معنی‌نامه) به مقبولیت پرداخته و عرصه‌ تازه‌ای در نقش‌دهی این مفهوم گشوده است. گروه‌ای از اختلافات پی-پایای در ادبیات پژوهشی مفهوم مصرف درست و منصفانه، بی‌پایان است.
پژوهش‌های تجربی حسابداری، سال هشتم، شماره ۲۹، پاییز ۱۳۹۷

۸۵

به‌واسطه اجرای این پژوهش در ایران، یافته‌های همدان عبارت‌های تصویری درست و منصفانه در کشور پیش‌بینی اصلی پژوهش حاصل محاسبه شده، که از طریق مطالعه منشأ این عبارات در توریه‌های نماینده‌گی و نقش و جویی حسابرسی به شرح زیر می‌باشد: ترکیب قبلاً ذهن‌انداز نسبت به درستی پاسخ‌گویی کارگزار از طریق گزارش‌گری مالی، استفاده از خدمات حسابرسی را به منظور تأیید و گواهی کیفیت صورت‌های مالی از جنبه حسابداری اجتناب‌ناپذیر می‌داند. برای بیان این کیفیت، کشخوردگی مختلف از عبارت‌های تعريف‌نشده و کلی متفاوت استفاده می‌نماید (حسکس یگانه، ۱۳۸۸)، که تمامی این عبارات‌ها در گزارش‌های قانونی توصیف درست و منصفانه برخی دادگستری‌های این عبارات از مزیت ترجمه، اقدام به وارد کردن آن به کشور خود کرده‌اند. مفاهیم استاندارد حسابداران شرکت‌های بین‌المللی و استاندارد حسابرسی شماره ۷۰۰ در ایران از مفهوم «ارائه به نحو مطلوب» برای این منظور استفاده می‌شود.

این مفهوم به چند در لباس «تصویر درست و منصفانه» ظاهر می‌شود، به‌طور کلی در پوشش عبارت‌های به نحو مطلوب، با این‌نام مهم و قابل تعريف دارد. علاقه پژوهش حاصل از اینگونه ای از باره‌های زبانی با مفهوم «قدرت» منطقه‌ای از قدرت. را می‌توان توانایی کنترل کامل به‌طور گسترده‌تر از قدرت افراد تعريف کرد که به تعیین فرضی و روان (۱۹۴۹) درایی با توجه به موضوع است: مشروطه، مرجعیت، خبرگی، پافکش و ارزیابی. در این این پیش‌بینی، خبرگی را می‌توان منبع اصلی قدرت مرتبط با ایهام مفهوم «تصویر درست و منصفانه» به حساب آورد.

قدرت خبره، برآیند دانستن، شرط، ماهریت‌ها با استفاده‌های ویژه افراد است. (پرس، ۲۰۰۳). تملک دارایی‌های با ارزشی نظر داشت و ماهریت‌ها امتیاز‌های گرانقیمت (اعتبار) و قدرت، را برای خبرگان به همراه دارد (فورسیست، ۲۰۰۵). آن را از طریق داشتن یک‌طرفه، شناسایی و ارزیابی گزارش‌گری مالی در افتخار خبرگی را می‌توان منبع اصلی قدرت (گوردون، ۱۹۸۰). به هر روی می‌توان استدلال کرد که قدرت در حرفه، معلول دانش و مهارت آن حرفه است. گاهی نمودهایی این قدرت را می‌توان در زبان مورد استفاده‌های حرفه‌ای مشاهده کرد. ارزیابی آثار قدرت در زبان گزارش‌گری مالی و حرفه‌ای حسابداران و حسابرسی مورد نظر این پژوهش بوده و مفهوم «تصویر درست و منصفانه» برای این منظور برگردیده شده است. این مفهوم به واسطه ایهام بالا و فقدان تعريف، نیازمند تعریف و تفسیر است. توانایی تفسیر این مفهوم، به‌طور قدرت شکل‌دهی به قضاوت‌های حرفه‌ای حسابداران و حسابرسان اعطا
می‌کند. آیا شایسته است که یک حرکه محروم از اعمال پیشگیری از حرکات را به‌عنوان
حرکه‌های بین‌ارای پژوهش حاضر از این عده حائز اهمیت است که وضعیت زبان
گزار شگری مالی را از دیدگاه قدرت تفسیر به‌رسی کرده و بر منای آن، چیزهای و شخصیت
فعلی و آنی حرکه‌های حسابداری و حسابرسی را تجزیه و تحلیل می‌کند. معبر ترسیده به این
مهم در قالب سوال پژوهش به شرح زیر تشریح شده است:

ایهام مفهوم اتصال درست و منصفانه به نوع کیست؟
مدیران، حسابداران، حسابرسان، دیپلمات، تدوین کنندگان استانداردهای حسابداری،
حقوقدانان یا گروه‌های دیگر؟ پیشنهاد دوز، و دیدگاه‌های صاحب‌نظران در نوبه‌ها با دو روش
تحلیل صحبت‌ها به رتبیت منع و روبکرد پاسخ به سوال این پژوهش است. نتایج حکایت از ریشه
اخلاقی پاسخ این پرسش دارد.
آرایش مقاله جامع پس از مقدمه به قرار زیری است: می‌توان پیشنهاد نظری و پیشنهاد تجزیه در
بخش های دوم و سوم، تسهیل روش پژوهش در بخش چهارم و گزارش و تجزیه و تحلیل
یافته‌های پژوهش در بخش‌های پنجم و ششم ارائه خواهد شد.

پیشنهاد پژوهش
با مکرو پیشنهاد پژوهش پیام‌های مفهومی (تصویر درست و منصفانه)، سخنان پراکندگی و متنوع
نویسنده‌ها در رابطه با موضوع‌های این مفهوم برای گروه‌های مختلف افراد به‌گونه می‌رسد. از
جایی که اهمیت مفهوم (تصویر درست و منصفانه) یک شک متعلق است به عقلانی دارد، در
قسمت پیشنهاد پژوهش کافی است وجود مقوله، یعنی وجود اهمیت در بطن این مفهوم، را مستند
نماییم.

پیشنهاد نظری
در حالی که تعدادی از مطالعات به‌طور مستقیم به اهمیت و غیرقابل تعریف بودن عبارات «تصویر
درست و منصفانه» اشاره کرده‌اند، نویسنده‌گان دیگری از منظر حقوقی و پروپاگاندای این مفهوم به
وجود اهمیت در آن بپردازند.
پژوهش‌های تجربی حسابداری، سال هشتم، شماره ۲۹، پاییز ۱۳۹۷

جانستون (۱۹۶۷) مستقیماً مفهوم «تصویر در ست و منصفانه»، جنبه‌های کننده و دستبافتی معرفی کرد و دلیل آن را ابهام‌السردی این مفهوم ابراز می‌کند. جسترویی (۱۹۷۵) نیز بر این باور است که توانایی پیرامون معنای این مفهوم وجود ندارد و به همین دلیل است گستره منوی از عناوین به این عبارات نسبت داده شده است. در ادامه تعدادی از زیرگروه حسابداری، عدم امکان تعریف و نیزگی در برخی از این مفهوم بررسی شده است. (۱۹۸۵) اهمیت این ویژگی به قدری است که استوارت (۱۹۸۸) آن را امکان غیرممکن می‌داند. تا سال ۱۹۹۱، بیش از گوگ این مفهوم را از جهت برتری و اولویت این مفهوم نسبت به سایر استانداردها و قواعد حسابداری استدلال می‌کند. ابهام و ویژگی این مفهوم اوردلینگ (۱۹۹۶) را باعث رسیدن که از آن به عنوان یک جعبه سیاسی یاد کرده و کانتینگ (۲۰۰۳) آن را یک معیار گریزان می‌داند. به‌طور خلاصه، پیشنهاد پژوهش در رابطه با فقدان تعریف مفهوم «تصویر در ست و منصفانه» اجماع و انتقاد آرا دارد (جمهوری و واکنش، ۱۹۹۹: جونه، ۱۹۹۴: فوریکر و گریگوری، ۱۹۹۵: ایخولوم و ترپیرک، ۱۹۹۸: لیبلر، ۲۰۰۳: دومیتر و فلورین، ۲۰۰۸: وادلو، میامی و سالاس، ۲۰۱۲.)

تعدادی از پژوهشگران با تأکید بر پویایی و نوسان مفهوم «تصویر در ست و منصفانه» در ابهام آن صحح گذاشته و بر این می‌باشند. آن را مفهومی هوسانده و ویژگی ایفا می‌کند (روان، ۱۹۸۸؛ فلیتین، ۱۹۸۲؛ آردن، ۱۹۸۳؛ سوشر، سیل و زنگشتاک، ۱۹۹۶؛ ایخولوم و ترپیرک، ۱۹۹۸) شماری از حفظ دانان و قضات نیز ابهام این مفهوم را دلیلی بر غیرقابل پیبرگیری قانونی بودن آن می‌دانند (روان، ۱۹۶۵: مک گریگور، ۱۹۹۲؛ بیلیامز، ۱۹۸۵).

در نهایت آریش (۱۹۶۶) با کلاسی متفاوت جنبی بین می‌دارد که: مفهوم «تصویر در ست و منصفانه» دارای معنای دقيق و کامل و با نهایی یک صحیح نیست، بر اساس یک حاصل جمع که در حساب همواره به یک پاسخ معنی‌انداز می‌رسد، پس از مطالعه مورد فوق، بر اساس دیدگاهی که به شک ابهام اساسی ترتیب و ویژگی مفهوم «تصویر در ست و منصفانه» در گزارشگری مالی است.
یشیوه تجربی

در گروه مطالعات تجربی حول مفهوم تصور درست و منصفانه، پژوهشگران صرفاً با بکارگیری روش‌های زبان‌شناختی-ساختاری (میانی بر یزه‌های لوی-استروس (۱۹۶۳) و بارتز (۱۹۷۳)) درصد بیافن پاسخ این پرسش بر آمده‌اند: آیا گروه‌های مختلف ذینفع گزارش‌های مالی، یا عناوین مشترکی از ارائه منصفانه در ذهن دارند؟

مطالعات تجربی حول عناوین ارائه منصفانه همگی به نکته ارائه شده توسعه پرست توجه نمودادند: «عنا رابطه ای است سطحی، به باین دیگر، X (یک عبارت) به معنای Y (یک مفهوم یا چند مفهوم) برای Z (یک شخص یا گروهی از ایسکاری ایست، این مطالعات در بررسی عناوین ارائه منصفانه از دیدگاه گروه‌ها یا افراد خاصی به دقت اجرا شده‌اند و نتایج درهم ریخته و ناتوانی آنها سند دیگری می‌باشد» یا اهمیت مفهوم ارائه منصفانه فراهم ساخته است.

در ادامه ابعاد کلی این مطالعات مورر شده است.

در استرالیا هوتون (۱۹۷۸)، برای نخستین بار درصد ادراکه گری عناوین با معنی مفهوم تصور درست و منصفانه؛ و مطالعه مای ضریبی ارزیابی دو گروه از افراد در رابطه با این مفهوم برآمد. وی مطالعه خود را در سه بعد اجرای کرده است: عناوین تصور درست و منصفانه؛ برای حسابداران، عناوین تصور درست و منصفانه با کن حسابداران و در کن حسابداران از عناوین مفهوم در ذهن سهامداران. وی با استفاده از فن افتراق معنایی، ناوتون مفهوم‌ها معنایی می‌شود، با افزایش شد که حسابداران در دریافت حق در کن سهامداران از این مفهوم ناتوان هستند.

نابی و بارکر (۱۹۹۱) دیگر گاهی ادراکه یا تصور درست و منصفانه؛ مدیران مالی شرکت‌های پرینتیپی بررسی را بررسی کرده است. نتایج حاکی از این است که اغلب مدیران برای عملی‌کردن تصور درست و منصفانه، دست به هیچ اقدامی نزد و هم‌نظر انطباق با قوانین به حسابرسان نمی‌کنند. مدیران مورد مطالعه این پژوهش وازد؟ درست؟ را ابراز با "انصرف" می‌دانند. در آخر، اغلب مدیران ارزیاب نموده‌اند که حسابرسان آنها را ملزم به نهی صورت‌های مالی با "تصویری درست و منصفانه" کردند.
پژوهش‌های تجربی حسابداری، سال هشتاد و سه، تابستان ۱۳۹۷، شماره ۲۹، پاییز

با انجام مصاحبه‌هایی مرتبط با شرکت‌های حسابرس‌سازی، پارکر و ناب‌ر (۱۹۹۱) به این ترتیب دست یافته‌ها اکثر پاسخ‌های شرکت‌های درست و منصفانه، تماشای قابلیت می شوند. به همین دلیل این حسابرس‌سازی با این پارکر که واژه «انصاف» از درست، مهم‌تر است. پارکر و ناب‌ر جذاب ترین تفاوت تفسیری بین دو پژوهش خود را نسبت افزایش می دانند. که بین دو واژه درست و انصاف، تماشای قابلیت می شوند. در پژوهش نخست تفاوت واژه درست دو واژه تفاوت این واژه تاکید کرده است، در حالی که در پژوهش دوم حدود ۸۰ درصد حسابرسان به باور یافته این تفاوت اشاره کرده‌اند.

مصاحبه‌هایی مربوط به اکثریت حسابرس‌سازی، پارکر و ناب‌ر (۱۹۹۱) را در رسیدگی به این ترتیب که به داده که بیش از ۵۰ درصد از نمونه دارای ذکری را در تفسیر درست و منصفانه، هستند. این دو پژوهشگر بر این باورند که این بی‌پایی عمدتاً در تجربه دقت ساختگی واژه درست، اهمیت این مفهوم ایجاد شده است.

دیگران، کنت و لین (۱۹۹۴) بر مبنای مشاهده مضامین درس‌های مطالعه پارکر و نابز (۱۹۹۱) برای نمونه‌ای از مؤسسه‌های حسابرسی در استرالیا از سال نویده و به این ترتیب دست یافته، که سیاست‌های این مؤسسه‌های حسابرسی ویژه‌ای را برای آموزش درست و منصفانه گزارش می‌کنند، ورای ریک‌می‌ساز جایگاه بیشتر از انتزاعات نظامی و استانداردهای حسابداری استرالیا، بی‌کار نمی‌گیرند. علاوه بر این، حدود ۱۰ درصد از با ساخ ده‌گان نشان دهنده تفاوت بین درست و منصفانه قابلیت نشستند.

لاسواود (۱۹۹۸) در نیوزلند به مطالعه پنج گروه حرکت‌های که به‌طور مستقیم و غیرمستقیم در تولید صورت‌های مالی درگیر هستند و با آنها است حسابرسی، کنترل‌های مالی حقوق‌دانان و ترکینگ کننده‌گان استانداردهای حسابداری و دانشگاه‌ها. وی در یافته که در که مشابهی از این عبارت تفسیر درست و منصفانه بین گروه‌ها به اشکار گذاشته شده است. نتایج بی‌طولی کلی نشان می‌دهد که تفسیر درست و منصفانه به معنای قبیل (ویود اشتیاهای با اهمیت) و در سطحی محض تری (انطباق با استانداردهای حسابداری) در ارتباط است، بر مبنای با هر ممکن مفهومی با این حال، تفاوت‌های معناداری بین درک حقوق‌دانان و سایر گروه‌ها وجود دارد.
روش پژوهش گردا آوی داده‌ها

از جایی که منبع داده‌های موردیزاب این پژوهش اطلاعات و تلاشی است که نویسنده‌گان و پژوهش گرdan قلبی در حوزه مورد بحث ارائه کرده‌اند (منبع داده ثانویه)، تلاش نویسنده در این پژوهش به تحلیل محتوای تمام مقالات منتشر شده در نشریات دنیا پر از محدودیت تصور درست و منصفانه؛ اختصاصیت پهنا است. اطلاعات مربوط به تفاوت‌های جستجوی مقالات، زمان جستجو و کلید و ازدهای جستجو شده در نگاره (1) گزارش شده است. پس از مطالعه
بیش چندان از ۷۸ مقاله جستجو شده، ۵۸ مقاله مربوط به مفهوم "تصویر درست و منصفانه" شناسایی و برای اجرای وریکر، تحلیل محتوا مطالعه و بررسی شده است.

<table>
<thead>
<tr>
<th>تعداد (۱)، جستجوی مقالات برای تحلیل محتوا</th>
<th>زمان جستجو</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>پایگاه‌های جستجو مقالات</td>
<td>کلیدواژها</td>
</tr>
<tr>
<td>Scholar.google.com</td>
<td>True and Fair View</td>
</tr>
<tr>
<td>ScienceDirect.com</td>
<td>True and Fair</td>
</tr>
<tr>
<td>TaylorandFrancis.com</td>
<td>TFV</td>
</tr>
<tr>
<td>EmeraldInsight.com</td>
<td>Present Fairly</td>
</tr>
<tr>
<td>Wiley.com</td>
<td>Fairly Presented</td>
</tr>
<tr>
<td>SSRN.com</td>
<td>Fair Presentation</td>
</tr>
</tbody>
</table>

تفاوت

تحلیل محتوا به عنوان یک یک تکرار برای فشرده سازی حجم زیادی از این‌های یکتن به طبقات محتوایی کمتر بر مبنای قواعد مشخصی از کد‌گذاری است (برلسون، ۱۹۵۲؛ کریپنوردوف، ۱۹۸۰ و ۱۹۹۰). هالمی (۱۹۶۹) تعریفی گسترده‌ای از تحلیل محتوا را این‌گونه ارائه می‌دهد: این مست برای استنتاج و یک‌گهی‌های معنی‌داری از داده بایتا منظم و عقیده. داده‌های مورد نظر ممکن است یا صاحب نظر گروه خاصی از افراد، مصاحبه، نتایج مکتوب حاصل از جلسه‌های گروه تمرکز، مشاهدات و یا منابع معتبر نظر مقالات، کتب و کتاب‌های راهنمای یادگیری (کریپنوردوف و لامین، ۲۰۰۲) در این پژوهش صورفا بر مقالات علمی و یا کتب معتبر به عنوان داده ورودی به فرآیند تحلیل محتوا تمرکز شده است.

بنابراین، تحلیل محتوا محدود به تحلیل متن و شمارش صرف وازه‌ها نیست (ویلک و همکاران، ۲۰۰۰)؛ بلکه اتکا بر "طبقه‌بندی" و "کد‌گذاری" است که این تحلیل را غیر ممکن می‌سازد. در نهایت، تحلیل محتوا از سه‌یا اصلی "آزمایش، اسحاقی" و "گزارش، دهی" تشکیل می‌شود. با نظره بر نگاره (۱) دو روش اصلی اجرای تحلیل محتوا هستند: قبیلی و استقراء. در روش قبیلی پژوهشگر با نظره‌های منفی و فرضیه‌ها تجهیز شده، در حالی که رویکرد استقراء از این امکانات پیروی می‌کند. به دلیل محدودیت پژوهش‌های از نظر تدوین فرضیه و نظره‌های پیش‌بینان، استفاده از رویکرد استقراء بهترین گزینه خواهد بود. بنابراین سه‌یا ویلک اصلی تحلیل محتوا در پژوهش حاضر به شرح زیر دنبال می‌شود:
1. فاز آماده سازی: با مطالعه موری متانی داده‌ها، جمله‌های بهترین واحد. تحلیل مناسب با سوال پژوهش تشخیص داده شده است. در ادامه این مرحله، پژوهشگر با عنایت به واحد تحلیل مناسب، تمام متنی را مطالعه و درک مناسبی از آنها ایجاد می‌نماید.

2. فاز سازماندهی: پس از حصول درک مناسب از موضوع، جملاتی که به نوعی به سوال پژوهش حاصل پاسخ می‌دهند، برگرده و کدی‌گذاری می‌شوند (مظله‌های فرعی). برای اینکه از صحبت‌هایی که انسانی استفاده می‌شود، با بیشتر ساخت کار، شیوه‌هایی این جملات آشکار شده و گروه‌هایی از مفاهیم شکل می‌گیرند (مظله‌های اصلی). در ادامه، این گروه‌ها در قالب عبارت‌های کلی بر هم منظور با سه سوال پژوهش تجمع شده و طیف‌های را شکل می‌دهند.

این طیف‌های در پژوهش حاصله با گروه‌های افراد اشاره ناچار می‌باشد.

3. فاز گزارش شکل‌گیری: با اتمام سازماندهی متانی داده‌ها، نتایج مهم ایجاد می‌شود. در این مرحله می‌توان از روش «شماش برآر» یا بهره گرفت.

یکی از موضوعات بسیاری با الهیت در پژوهش‌های کیفی، سنستیت انتخاب است. بنابراین به‌منظور کاهش ذهنی در تحلیل‌ها، از سه فرآیند برای اجرای مستقل فازهای روش تحلیل محیط استفاده شده است. این سه فرآیند درک بالایی از حوزه حسابداری و پیشینه پژوهش حاضر داشته، به‌منظور که تکنیکی درک معنی‌دار و مشترک کد‌گذاری ارتقاء یابد. پس از ایجاد مجموعه‌ای روشن از دستورالعمل‌های کد‌گذاری، فراوی اجرای تحلیل محیط بر روی 58 مقاله مورد نظر توسط هریک از افراد به‌طور مستقل انجام شده و در هنگام طی دو جلسه با حضور هر سه نفر، نتایج مستقل تحلیل محیط هریک از افراد تجزیه و تحلیل و توافق نهایی حاصل شده است.
نگاه (1): مراحل آماده‌سازی، سازمان‌دهی و کرایه‌گری در فرآیند تحلیل محتمل

یافته‌های پژوهش

اجماع سه شرکت کننده در اجرای تحلیل محتمل محیطی 40 مقاله از 58 مقاله مورد بررسی و با سوال پژوهش مرتبط تشخیص داده و پاسخ این سوال را در آنها یافته‌اند: ایهام مفهوم "تصویر درست و منصفانه" به دفع کیست؟، شکل (2) به یافته‌های پژوهش در کل 11 مقوله فرعی، 5 مقوله اصلی و 4 طبقه اشاره دارد که تحلیل آنها در کتاب یکنواختی با پاسخ مناسبی به سوال بالا می‌دهد. در ادامه این بخش، یافته‌های تحلیل محتمل در قالب چهار طبقه دانش‌گاهیان، حرفة حسابداری، تدوین کنندگان استانداردهای حسابداری و سیاست‌های تشريح شده است.
دانشگاهان رشته حسابداری

به راستی نفع دانشگاهان رشته حسابداری در انتقاده از مفهوم «تصویر درست و منصفانه» در چه‌سو؟ سالندر (1395) این سوال را با سوالی دیگر پاسخ گفت: «پس از حذف تمام قضاوت‌های حرفه‌ای حسابداران، از طریق تدوین روزافزون استانداردهای حسابداری با جزئیات فراوان و کاهش اهمیت مفهوم «تصویر درست و منصفانه»، تا چه زمانی حسابداری به‌عنوان یک رشته درسی در دانشگاه‌ها حضور خواهد داشت؟»، وی براین باور است که وابستگی کلی به استانداردهای حسابداری مکتوب طی ۵۵ سال اخیر، حسابداران را در سیر
بپژوهش‌های تجربی حسابداری، سال هشتم، شماره ۲۹، پاییز ۱۳۹۷

اشتباه قرار داده است. بر اساس اگر خروجی حسابداری، تصویر در سطح و منصبات اثرات ندیده، هزاران صفحه از قوانین و استانداردهای حسابداری مکتب ما را از خصوص داده‌های قانونی و جامعه محرز نگاه می‌دارد؟ شواهد‌نکته‌می‌دهکه تدوین بیشتر و پیشرفت استانداردهای حسابداری، به‌شکلی تأکید بر اهمیت قضاوت حرفه‌ای که از طریق عبارت «تصویر درست و منصبات» به‌عنوان یکی از نکات‌های اخلاقی، به‌عبارت مناسب‌کردن منظور مشورت تصویر درست و منصبات را بی‌شک زنگ خطری است برای ادامه حیات رشته دانشگاهی حسابداری.

حرفه حسابداری

اعتبار حرفه حسابداری

به‌ناور با خشونت از پژوهش‌گران کاربرد مفهوم «تصویر درست و منصبات» به‌طرک مختلف ارائه‌دهنده، اعتبار حرفه حسابداری است. ویلمت (۱۹۸۶) مفهوم «تصویر درست و منصبات» را یک عبارت با قیمت‌دهنده قانونی در خدمت ایجاد پوششی برای شهروند متعنوی حرفيه حسابداران معرفی کرد. استارت (۱۹۸۸) نیز بر این باور است که این مفهوم آزادی و شجاعت گران‌نیاپی را به حسابداران می‌بخشد. منزلت این آزادی به قدری است که اگر آن را از حسابداران بگیرند، حرفه‌ای به‌نام حسابداری وجود نخواهد داشت. فورکر و گریونود (۱۹۹۵) نیز به‌عنوان نماد نامه مفهوم «تصویر درست و منصبات» برای حرفه حسابداری شاره کرده و اهمیت عملیاتی آن را به دلیل فقدان ویژگی قابلیت تعريف، صحیح، محدود می‌دانند. مکتاندو و مارنیز (۲۰۰۴) با ارائه خلفیت با رویکرد مبتنی بر قانون کشور آمریکا و اعضاً می‌دانند که حذف این ارومی «تصویر درست و منصبات» راه را برای حسابداری خلاق و «معاملات مهتم» در محدوده صول حسابداری پذیرفته مگاهی باز می‌نماید و از اعتبار حرفه حسابداری می‌کامه. همیلتون و اوهوگازتی (۲۰۰۹) مفهوم سازی «تصویر درست و منصبات» را به دلیل ارتباط اعتبار عادت‌واره حسابداری برای حرفه حسابداری یک مزیت به حساب می‌آورند. به اعضاً آنها با چگونگی این مفهوم، حسابس به نحو مؤثری و وضعیت موجود، قوانین سیاسی مرتبط و نادیده‌گرفتن موجود در حسابداری را تحمیل می‌کند. بنی‌سیس و دومیترو (۲۰۱۲) فرایند و این مفهوم را از عوامل مؤثر بر پیشرفت حرفه حسابداری بررسی و سانحه (۲۰۱۵) آن را درون‌ساخت اخلاقی؛ خواندن و نقصی ضروری در حفظ حیات حرفه حسابداری می‌دانند.
در مقابل موسع‌تر باشیدن دیگری از پیشنهاد پژوهش، تصور درست و منصفانه، را
با ازداشت و مانعی برای توسعه اعتبار حسابداری به شمار آورده‌اند. بنابراین،
روزنامه و کریستواکس (2010) یان دارد که ابعاد در مفهوم "تصویر درست و
منصفانه" ممکن است منجر به ارائه صورت‌های مالی متفاوت شود، بنابراین این دلیل که افزود
دارای ادراکات متفاوت از این مفهوم است. این پژوهش‌گران این باعث و هم‌نوازی مناسب
اطلاعیه حسابداران و باید "تصویر درست و منصفانه"، آن را برای خوانندگان گزارش
حسابرسی زبان‌های توصیف کرده، و خواستار اخراج با تعیین آن شدند:
"عبارت "تصویر درست و منصفانه" همراهی گماره کننده خواهد بود، مگر اینکه
به کارگیری روش به‌های تاریخی در حسابداری متنوع شود" (ارکام،
1967).
"لازم "تصویر درست و منصفانه" همراهی گماره کننده، دستیابی، و منتهی به
ادراکات نادرست خوانندگان است" (جناون، 1967).
"مفهوم "تصویر درست و منصفانه" یک "تابستانه" قانونی" و نشانه ضعف استاندارد
گزارش است که باید باشد" (باکست، 1968).
"عبارت "تصویر درست و منصفانه" گماره کننده و زبان بار است" (بیمار، 1969).

در میان این گروه، از صاحب‌نظران، کاران (2004) و اسپیلاوسکاس، کریگ و امرنیک
(2008) با چند دستگاه پیش‌تر به مفهوم "تصویر درست و منصفانه" وارد می‌باشند. کاران
(2004) به رویکرد ایده‌آلی‌محیط کاذب در دینامیک پیش از مشاهده به کار "تصویر
درست و منصفانه" در گزارش حسابرسی و امکان تفسیر اشباع این مفهوم به عنوان یک "دای
اخلاقی" برای پوشش فعالیت‌های غیرخلالگاهی جامعه پرکردن اشاره می‌کند. بشارین این
عبارت منجر به کاهش محتوای اعتبار گزارش‌گری مالی می‌شود. کاران به فرض کاهش این
برداشت‌ها اشتیاق، با بهره‌گیری از روش‌های متعدد، عبارت "غیر گماره کننده" را جایگزین
"تصویر درست و منصفانه" گزارش حسابرسی کرده است.
اسپیلاوسکاس، کریگ و امرنیک (2008) نیز انتقاد کردند که موضوع "تصویر درست
و منصفانه" به منظور جذب و بودن پایه و نیز بودن که اگر درصد ارائه سطح پذیرش و مقابله
بپوشن‌های تجربی حسابداری، سال هشتم، شماره‌ ۲۹، ۱۳۹۷

اجتماعی گزارش حسابرسی هستیم، نیاز است که نقش برجسته و کلیدی ظهور اطمنان موجود در صورت‌های مالی را در این گزارش تشریح سازیم. با کاربرد عبارت "تصویر درست و منصفانه" در گزارشگری مالی، یک سوال اساسی پاسخ می‌دهد: چگونه بايد به عدم اطمنان بر اوردهای حسابداری تعهدی برخوردار کنیم؟ از دیدگاه این نوسازی گران برای پاسخ به این سوال، باید عبارت "تصویر درست و منصفانه" را با عبارت "یکپاک فاصله بیشتر ارائه‌های نادرست باهمیت" جایگزین کرد. این جایگزینی منجر به برقراری ارتباط بین میان پیام حسابرس و ویژگی‌های اطلاعات حسابداری می‌شود. به ارائه اطلاعات بهتر و بهتر با استفاده از واژه‌های جدید پیشنهادی، استفاده کنندگان خود تصمیم می‌گیرند که در صورت درست و منصفانه، برای آنها چه معنایی می‌دهد. ارائه و افشاگری اعاده و ارقام با ریسک‌ها باید اتفاق شهروند رضایت‌رسان آنها به احتمال قوی گمارا کننده خواهند بود، حتی اگر در انتقال با اصول حسابداری پذیرش‌های محدودی باید. این مفهوم جدید در تلخ‌اش انتشار می‌شود که ساختار اجتماعی، واقعیت ارائه در رسیدگی به وسیله معارف‌های حسابداری و پیچیدگی محتوی گزارش‌گری گزارشگری چارچوب ممکن نماید.

در نهایت پژوهشگران بخش دیگری از پژوهش‌های پیشین با هدف دیدگاه‌های مختلف و تعیین بوده و تأثیر منفی مفهوم "تصویر درست و منصفانه" بر اعتبار حرفه را نکشی کرده و نت‌پذیر شده‌اند. در این استدلال این پژوهشگران به مبانی اعتبای مثبت، حسابداران و حسابرسان در کارگیری قضاوت‌های فرار از زندان، رعایت استانداردهای حسابداری صرف و مطرح شدن "حساس‌های خلاق" به عنوان یک مسئله مرتبط با مفهوم "تصویر درست و منصفانه" باید به پذیرش گردد. این اعتقادات از یک سو به حسابداران و حسابرسان چهره‌های حسابداری و حسابرسی است. اکثریت جهت‌های مختلف و پیش‌بینی بالقوه به نفع اعتبار خروجی‌های فراوان حسابداری و حسابرسی شده است.

از دیدگاه توییدی و کلاس (۱۹۸۷)، مفهوم "تصویر درست و منصفانه" به طور بالقوه هم پیش برده است و هم بازدارنده. پیش بردن از این جهت که می‌توان از آن به عنوان ابزار برای جایگزینی کردن قوانین و استانداردهای حسابداری منسوب شده استفاده کرد و بازدارنده از این جهت که امکان وسایل حاصل از به کارگیری آن می‌تواند منجر به اعمال حسابداری ضعیف و حسابداری خلاقانه شود با دیدگاه‌های مشابه، لبیک و مکنیکولز (۲۰۰۹) معتقدند که با وجود مفهوم
تصویر درست و منصوبه، به قوانین حسابداری، مجموعه انتخاب‌های حسابداری افزایش یافته و ممکن است منجر به کاهش قابلیت مقابله و کیفیت گزارش‌های مالی شود. از سوی دیگر، در شرایطی که گزارش‌های حسابداری موجود گذشته کننده باشند، این مفاهیم می‌تواند منجر به بهبود گزارش‌گری مالی شود. بنابراین، کاهش یا افزایش ابعاد حرفه حسابداری در نتیجه کاربرد مفهوم «تصویر درست و منصوبه» به اهمیت ارزش‌های اخلاقی نهایی کننده گزارش‌های مالی بستگی دارد.

قدرت حرفه حسابداری:

از دید جامعه‌شناسان، پیوستگی و اتصال قدرت و زبان مطالعه به پیدا است. نیروهای (1980) مدعی است که زبان نم‌تواند حقیقی را نشان دهد، در واقع حقیقت تحت اختیار خواست قدرت است. فوکو (1980) زبان را ابزاری برای حفظ قدرت صاحبان امتیاز می‌داند و باید برای برقراری روابط به دنبال حقیقت خود هستند. به گذشته معتقد، که این مناظر در حالت بورژوا گران خود مفهوم تصویر درست و منصوبه، قرار گرفته است. به عقیده این افراد، مفهوم "تصویر درست و منصوبه" به عنوان یک چنین از زبان گزارش‌گری مالی برجسته قدرت حرفه حسابداری است.

بخشی از این قدرت، حاصل از "اختصار موجود در تفسیر قانونی; مفهوم تصویر در ست و منصوبه" است. بسیاری از حقوق‌دانان دانشگاهی و قضاوت دادگاه‌های قانونی به ابهام بیش از حد مفهوم "تصویر در ست و منصوبه"، اشاره کرده و بر تأیید دادگاه‌ها در پیگیری قانونی این مفهوم تأکید کرده‌اند. آنها مدعیان مطلع با ابهام، قدرت تفسیر و اجرای اقدامات قانونی علیه حرفه حسابداری در رابطه با مفهوم "تصویر در ست و منصوبه" را از دست حقوق‌دانان خارج می‌ساخته است. این انتقال قدرت از حقوق‌دانان به حسابداران و حسابرسان نیز خود حکایت از کاهش مستندی قانونی گروه اخیر دارد، که از منظر حقوق‌دانان برای حسابداران و حسابرسان بسیار خوش‌این است.

ابهام بالایی مفهوم "تصویر در ست و منصوبه" ریان (1976) و آرون (1993) را بر آن داشته تا اذعان دارد که انجامی جنگ با درستی و انسان‌سازی مالی یکی یا همکاری برای حقوق‌دانان غیرعمدی است و این کار در عمل به عهد مدرن و حسابرسان است و نه
پژوهش‌های تجربی حسابداری، سال هشتم، شماره ۲۹، پاییز ۱۳۹۷

دادگاه‌های قانونی. وی در گفتاری مشهور می‌نویسد: «حتی برای یک لحظه هم به یک پیگیری قانونی بر مبنای چنین مفهومی بی‌ثباتی نمی‌اندیشد». وی‌الامام (۱۹۸۵) نیز برای استدلال در رابطه با غیرقابل‌پیگیری قانونی بودن این الزام، بر اهمیت بالای آن تاکید می‌کند.

مک‌گی (۱۹۹۱) معقد است که قواعد حرفه‌حسابداری دو مسئله اساسی برای حقوق‌دانان ایجاد کرده است:

۱. حقوق‌دانان محدودی در کرک بالایی از این قواعد دارند;

۲. حسابداران در تدوین یک چارچوب مفهومی رضایت بخش در رابطه با مفهوم «تصویر درست و منصفانه» پیشرفت خاصی نداشته‌اند.

بنابراین تعیین استانداردها و اهداف حرفه‌ای، از جمله مفهوم «تصویر درست و منصفانه» به‌منظور سنجش صلاحیت حرفه‌ای حسابداران، برای حقوق‌دانان بسیار ضروری است. این شواری برای حسابداران و حساب‌رسان‌های جدی نیاز به نظیر می‌رود. چرا که یکی از اثبات آن کاهش مستقل قانونی آن‌هاست. بنابراین حقوق‌دانان کاری باید از پذیرشی مدارک و شاوهای حسابداران خبر باشد. در رابطه با تفسیر مفهوم «تصویر درست و منصفانه» در دادگاه‌های قانونی نخواهد داشت. به دلیل اینکه این مفهوم بی‌شک مفهومی حقوقی به شمار می‌رود تا اینکه صرفاً متعلق به تئوری‌های حسابداری باشد. مک‌گی پیشنهاد می‌دهد که حقوق‌دانان و حسابداران باید در تلاش برای ایجاد در کرک بهتر رویکردی و دیدگاه‌های پیشینگر باشند.

مک‌گی‌کرگور (۱۹۹۲) و دیگران، کنت و لین (۱۹۹۴) نیز بر دلایلی در تعريف مفهوم «تصویر درست و منصفانه» تأکید کرده و آن را دلیل بی‌ثباتی قانون‌گذاران نسبت به پیگیری قانونی بر مبنای این الزام و در نتیجه کاهش مستقل قانونی حسابداران و حساب‌رسان‌های مصرفی می‌کند. دیگران، کنت و لین (۱۹۹۴) به این نکته اشاره می‌کنند که در نیوپ هیچ تعریف واضحی از مفهوم «تصویر درست و منصفانه» بجای بنظر می‌رسد که اقدام دادگاه‌های علی‌شکت، مدیران یا حسابرسان در رابطه با نتایج در ارائه یک چت‌پیگیری مستقل قانونی مشروط گردد. پس‌شواه این ادعای به‌همین‌گونه پیگیری قانونی مرتبط با این مفهوم است. این در حالی است که در رابطه با عدم توانایی در تحلیلی مناسب دفاتر و حساب‌های اقدامات دادگاه متنوع می‌تواند صورت گرفته است.
یخش دیگر این قدرت وابسته به زبان حساس‌رایان در "تفسیر حرف‌های انصاری" مفهوم تصور در ست و منصفانه، ریشه دارد. رادفورد (۱۹۸۵) نامک مانده در ارائه تعریف و معنای دقیق مفهوم تصور در ست و منصفانه، تشریح مفهوم را منحرف به عمل و حرفه حساس‌رایان می‌داند. والتون (۱۹۹۳) معطوف است که مفهوم تصور در ست و منصفانه به ویله عمل جاری حساس‌رایان تعریف می‌شود. ایکسولم و تروبرگ (۱۹۸۸) بر این باورند که تدوین کندگان استانداردهای حساس‌رایان با سکوت اخبار کردن در رابطه با تعریف این مفهوم، عمل تفسیر آن را به حساس‌رایان حرف‌های واگذار کرده‌اند. در نهایت هیملتون و اوهوگارنی (۲۰۰۹) معمولاً مفهوم تصور در ست و منصفانه را افراد حساس‌رایان معرفی می‌کنند. از منظر این نویسندگان زبان حساس‌رایان ساختارهای اجتماعی را حفظ و تحلیل می‌کند و خود ساخته روزمره‌های حرفه حساس‌رایان است. بطور خلاصه "تصویر در ست و منصفانه" از زبان بردیو "چیزی است که حساس‌رایان هستند".

در آخر، احساسات حرف‌های انصاری که در ذات و بطن مفهوم "تصویر در ست و منصفانه" به‌طوری که مشابه یکی از قضاوت‌های حرفه حساس‌رایان به حساب می‌آید. در واقع با تریک چاپ شان ایهام به گزارشگری مالی از طریق عشر "تصویر در ست و منصفانه"، قضاوت حرف‌های حساس‌رایان وارد عمل شده تا بکه بتواند روح قوانین حساس‌رایان را احضار کند. این توانایی احضار روح قوانین توسط حساس‌رایان و حساس‌ساز همان آتی قدرت حرف‌های حساس‌رایان است.

راحل مفهوم "تصویر در ست و منصفانه" در رابطه با سیستم پوشه مواردی که استانداردهای حساس‌رایان شناسایی نکرده، شامل یک قضاوت ارزش‌یابی منی بر در نظر گرفتن تمام شرایط موجود است. به‌طوری که همه کنندگان صورت‌های مالی علاوه بر افشای اطلاعات ضایعی در شرایط وزیز‏، ملزم به انفکاد از الزامات حساس‌رایان هستند. تنها حتی واقعی حساب‌ها را ارائه دهنده به باور آردن (۱۹۹۳)، قضاوت حرف‌های و انتکار عمل شناسایی این اشاره وزیز به‌ه‌هم در سخت حرفه حساس‌رایان است و هم در دست تدوین کندگان استانداردهای حساس‌رایان است. پارتکا و نایز (۱۹۹۱) نیز مفهوم "تصویر در ست و منصفانه" در زمینه‌هایی که هنوز استانداردی تدوین نشده، با تأکید بر کاربرد قضاوت حرف‌های حساب‌ساز است. این حساس‌ساز هستند که بر تناوی کاربرد مفهوم "تصویر در ست و منصفانه" تأکید کرده و از آن حمایت و بی‌شرط استفاده را در عمل از آن می‌کنند. به باور والتون (۱۹۳۱) و ون‌هال (۱۹۹۷)

استاندارد گذاران:

از جایی که نمی‌توان هیچ‌گاه مجموعه قوانین و قواعدی تدوین کرد که تمام مسائل مرتبط در یک زمینه و یا یک موضوع دهه، و صورت قانونی نظر تصویر درست و منصفانه به متن قانونی اجتناب ناپذیر است. استانداردهای حسابداری نیز از این قاعده مستثنی نیستند. یکی از مشروطه‌ای پذیرش قانونی فرا قانونی، خرید زمان و فرصت توسط تدوین استاندارد باید اصلاح و به روزرسانی منجر استانداردهای موجود و تدوین استانداردهای جدید است.

در مقابله، ونال (۱۹۹۷) بر ناخشنودی و ناراحتى تدوین کنندگان استاندارد های حسابداری نسبت به الزام تصویر درست و منصفانه، تأکید می کند. چراکه این افراد بر این باورند که استانداردهای طراحی شده از سوی آنها از نظر تعیینی کامل است. در واقع تدوین کنندگان استاندارد با پذیرش جنین مفهوم مهمی به عنوان یک فرا-قانون، توافق خود را نشان می دهند. با این پذیرفته که هیچ گاه نمی توان تمام مسائل حسابداری را با تدوین استانداردهای جدی به طور کامل پوشش داد.

سیاست‌های:

والن (۱۹۹۷) با نگاه به سوال پژوهش حاضر از زاویه مناظن، ابهام مفهوم 'تصویر درست و منصفانه' را به نفع سیاست‌های جدیدان دانست. وی معتقد است که برای سیاست‌های همانند است که از حضور عبارت 'تصویر درست و منصفانه' در گزارش حسابرسی، استانداردها و قوانین حسابداری حمایت نمایند. در واقع این عبارت نوعی ابراز رفتار مستمر و تعهد رایگان برای آنها به حضور رفته و در پیش آمده، رخدادهای ناگوار تغییر ورشکستگی‌ها و فروپاشی‌های عظیم، به سادگی برابر گریز از مرکز اتخاسات و توجهات از آن بهره می‌گیرند.

'تصویر درست و منصفانه' ایرانی:

در ایران برای انتظار تعیین نشده نسبت به صورت های مالی، حسابرس بايد از عبارت زیر استفاده نماید:

با توجه به تغییرات مالی...، این سوال جنبه‌های وابسته، طبق استانداردهای حسابداری به نحو مطلوب نشان می‌دهد (بنیاد، ۲۸، استاندارد حسابرسی شماره ۷۰۰ سازمان حسابرسی، ۱۳۸۹).

بتوجه به عبارت که سازمان حسابرسی ضمنی کرده، عبارت طبق استانداردهای حسابداری به عبارت مهم و نحو مطلوب، متمایل به رویکرد مثبت بر قواعد است. این تا رویکرد مثبت بر اصول (مشابه رویکرد ایالات متحده آمریکا) در اغلب مطالعات انجام شده در رابطه با مقایسه بین دو عبارت 'مفهوم درست و منصفانه' ریتانیو و 'ارائه منصفانه در اطلاعات با اصول حسابداری پذیرفته هنگانی، آمریکایی، این دو عبارت مشابه شناخته شدند (مکابی و مارتنی، ۱۹۹۸؛ راهی، ۱۹۸۲ و رادرفورد، ۱۹۸۵) با اشاره به اینکه ترکیب دو
پژوهش‌های تجربی حسابداری، سال هشتم، شماره ۲۹، پاییز ۱۳۹۷

واژه «درست» و «منصفانه» برای تخمین بار در حسابداری، بیشتر تصادفی بوده تا اینکه از روح قصد و نتیج خاصی باشد. تغییر و ترجمه واژه‌های عبارت در موضوع درست و منصفانه (دال) را دارای اثر عملی اندک و محدودی بر درک و فهم پژوهشگر حوزه‌گزین‌های مالی از این عبارت (مدلول ۱) می‌دانند.

پارکر (۱۹۹۴) نیز با تأکید بر اینکه «تصویر درست و منصفانه» یک «عملکرد دو انتقال» است، امتثال می‌کند که هر عبارت برینتایپی و آمریکایی بهم براینده، تفاوت در وجود انطباق با اصول حسابداری پذیرفته همگانی در عبارت آمریکایی است. در همین رابطه مکانیکو و مارتینز (۲۰۰۴) با تأکید بر اهمیت عنصر قضاوت حرفه‌ای موجود در عبارت تصویر درست و منصفانه، بر این باورند که گنجاندن در انطباق با اصول حسابداری پذیرفته همگانی در عبارت اخیر می‌تواند است. درک حضور آن در حسابرسان این اجازه را می‌دهد که از «زمانه منصفانه» اجتاد کرده (به کارگیری قضاوت حرفه‌ای) و صرفاً بر انطباق با اصول حسابداری پذیرفته همگانی، در این عبارت تمرکز کنید.

به‌طور خلاصه می‌توان گفت که عبارت ۳ طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب تفاوتی با عبارت برینتایپی «تصویر درست و منصفانه» ندارد، تفاوت در اضافه عبارت طبق استانداردهای حسابداری است. با این حال داده‌ها به محدودسازی حجمه قضاوت‌های حرفه‌ای حسابداران و محدودسازی آنها به استفاده صرف از استانداردهای حسابداری است. اما این مزیتی که از اثر دارد؟ کاهش مسئولینی حرفه حسابداری؟ کاهش قدرت حرفه‌ای آنها؟ کاهش اعتبار حرفه‌ای این گروه از پژوهشگران در صرفاً یا باعث بهبود این است که باصه به هرکدام از این پرسش‌ها نیازمند مطالعات جامعه‌شناسی عمیق و زریست است.

نتیجه‌گیری و پیشنهادها

در شمارش آراء برگزی‌های حسابداری و حقوق‌دانان صاحب‌نظر در زمینه مفهوم «تصویر درست و منصفانه» آمیخته‌اند. علی‌آنین در تاریخ‌های پژوهش تشخیص و در نگاه‌های (۲) تلخیص شده، می‌توان اکثریت را صاحب این پاره دانست.
بعارت، الزام، مفهوم، دکترین، استعمار، مفهوم، کنیف، تصویر درست و
بیشترین ریز را برای حرفه حسابداری و حسابرسی و تدوین کننگان
استانداردهای حسابداری دارد.

<table>
<thead>
<tr>
<th>رأی دهنده‌گان</th>
<th>تعداد آراء در رابطه با مفهوم برای هر طبقه</th>
<th>طبقه</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>مواقی: ساندر (2015)</td>
<td>-</td>
<td>دانشگاهیان</td>
</tr>
<tr>
<td>مخالف: تیویدی و کلاس (1989)</td>
<td>22</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>موافق: هوراکس (1968)، گرانت (1969)، (دانشگاهیان)</td>
<td>6</td>
<td>استانداردهای حسابداری</td>
</tr>
<tr>
<td>مخالف: استوارت (1988)، (دانشگاهیان)</td>
<td>-</td>
<td>سیستم‌داران</td>
</tr>
<tr>
<td>تدوین کننگان (1989)، نیز و همکاران (1991)</td>
<td>-</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>موافق: استوارت (1988)، (دانشگاهیان)</td>
<td>6</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>نایز (1993)، فرکر و گرونتود (1995)</td>
<td>-</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>و ون‌هاول (1997)</td>
<td>-</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>موافق: والثون (1998)</td>
<td>-</td>
<td>سیستم‌داران</td>
</tr>
</tbody>
</table>

در کنار این اکثریت، اغلب‌الوقت نیز بر خسان این مفهوم و گمره کننگان آن تأکید کرده‌اند.

گویی این گروه در تیم استفاده کننگان این پیشنهاد نش کرد یا به‌شانسی از حاصل‌آوری آنها به شمار
می‌رود. افرادی معتقدی نیز بر نفی‌نظر محافظان این مفهوم برای سیاست‌های کرده‌اند.

اما یکی از این اکثریت که جمع‌نیست و نتیجه‌گیری پیروی نیز تاکید کرده‌اند، گام‌ها بس دوست
است. آیا و گام‌ها قدرت و قضاوت حرفه‌ای به حسابداران و حسابرسان بسود دیفانع
برون‌سازمانی نظر سرمایه‌گذاران خرد و خواه‌های بود؟ این نیز در رابطه با سرمایه‌گذاران نهادی
یا اعتباردهنده‌گان به‌نام خواه‌های یافته؟ این و گام‌ها که مزیتی را برای جامعه در دریاده؟ و
سؤالات دیگری از این دست، اگر جنبی تحلیل کنیم که حسابداران و حسابرسان افرادی صاحب
پژوهش‌های تجربی حسابداری، سال هشتم، شماره 29، پاییز 1397

مهارت و دانش، همواره پایین به اخلاقيات هستند و خواهد بود، بردیدی نیست که واگذاری قضاوت و قدرت حرفه‌ای به آنها به نفع همه (استفاده کنندگان صورت‌های مالی، حسابداران، حسابرسان، تدوین کنندگان استانداردهای حسابداری، سیاست‌رانان و به‌طور کلی جامعه) خواهد بود و نه‌تنها شهرت و اعتبار حرفه‌حسابداری مورد پرسش قرار نگرفته، بلکه بر اعتبار آن افزوده می‌شود. بنا براین پاسخ نهایی به این پرسش که ابهام مفهوم تصویر درست و منصفانه به نفع کیست؟، ریشه در ارزش‌های اخلاقی حسابداران و حسابرسان دارد.

مسلم این است که حذف عبارت «تصویر درست و منصفانه» و قضاوت حرفه‌ای موجود در آن، یا تأکید بیشتر بر رعایت استانداردهای حسابداری (رویکرد ایالات متحده آمریکا)، هرگز تمام مشکلات را برای همیشه برطرف نمی‌کند. آن‌چنان که فروپاشی‌های برزگ مالی در آمریکا تاییدی بر این مطلب بود. پس باید پذیرفت که اغلب این مشکلات پرایه‌ای این مفهوم ریشه در اخلاق دارد. بنا براین نهایا راه مقابل همان مبادله، پورش و ترویج اخلاق حرفه‌ی هرچه بیشتر است، هم در دانش‌گاه‌ها و هم در محیط و حرفه علمی.

لازم به ذکر است که پژوهش حاضر از انتکا کناره‌گیری بر داده‌های تاثیر به رنگ می‌برد و بنا براین برای پژوهش‌های آتی پیشنهاد می‌شود که داده‌های اولیه در کشور جمع آوری و نجیب و تحلیل شود.

پی نوشت

1. True and Fair View (TFV)
2. Focus Group
3. Preparation
4. Organization
5. Result Reporting
6. Vote Counting Method
7. Becomes What They Are
8. Present Fairly in Conformity with GAAP
9. Signifier
10. Signified
11. Hendiadys
منابع

استاندارد حسابداری شماره ۱۳۸۰ (۱۹۹۱) نجوم از صورت‌های مالی، سازمان حسابرسی.

استاندارد حسابرسی شماره ۱۳۸۹ (۱۹۹۰) گزارش‌گری نسبت به صورت‌های مالی، سازمان حسابرسی.

حساس یگانه، بقیه. (۱۳۸۸). فلسفه حسابرسی، تهران، انتشارات علمی و فرهنگی.


