

فصلنامه علمی و پژوهشی «بررسی‌های حسابداری»

سال دوم - شماره ۸ - تابستان ۱۳۷۳

ص ص ۱۲۰-۱۰۳

پژوهش‌های کاربردی در حسابداری

(قسمت اول)

محمد صادقی

در راستای ارتباط بین حرفه و دانش حسابداری و پیوند بین زمینه‌های
تئوریک و نظری با کاربردهای عملی، از این شماره به بعد چکیده‌ای از
پایان‌نامه‌های کارشناسی ارشد و دکترا در حوزه حسابداری درج می‌شود.
مبدأ زمانی جهت این معرفی سال ۱۳۶۴ می‌باشد که اولین فارغ‌التحصیلان
بعد از انقلاب فرهنگی از دانشکده علوم اداری و مدیریت بازرگانی دانشگاه
تهران موفق به اخذ درجه کارشناسی ارشد در رشته حسابداری شده‌اند.
این بخش به منظور تبادل اطلاعات و به حداقل رساندن دوباره کاریها و
آشنایی بیشتر دانشجویان با زمینه‌های تحقیقات کاربردی تنظیم شده است.
یکی از مشکلاتی که جامعه علمی ما با آن دست به گریبان است عدم
رغبت کافی برای فعالیتهای پژوهشی می‌باشد. عدم ارتباط تنگاتنگ
دانشگاه‌ها با مراکز اداری، اجرائی و صنعتی کشور بر این مشکل دامن زده
است. حساسیت بیش از حد افراد و سازمانها در ارائه اطلاعات مورد نیاز و یا

بی‌دقتی و کم‌توجهی در ارائه اطلاعات موجب افت کیفیت این تحقیقات گردیده است. به طوری که در بسیاری از پایان‌نامه‌های تحصیلی در بخش مشکلات و محدودیت‌های تحقیق، عدم دسترسی به منابع اطلاعاتی ذکر شده است.

اگر تحقیقات با کیفیت مطلوب انجام شود و قابلیت بهره‌برداری در شرایط واقعی را داشته باشد و باشیوه‌ای مناسب نتایج آن انتشار یابد، وقت و توان محقق تلف نشده و بخشی از مشکلات سازمانها مرتفع خواهد شد. این گونه تحقیقات جهت‌دار علاوه بر گشایی از مشکلات سازمانها، موجب ارضاء روحیه پژوهشگری خواهد شد و در نهایت به گسترش فرهنگ پژوهشگری خواهد انجامید. یکی از روشهایی که می‌تواند توان پژوهشی و تحقیقاتی دانشگاه‌ها را به محک ارزیابی بگذارد مطالعه کیفیت و نوع پایان‌نامه‌های دانشجویان در دوره‌های تحصیلات تکمیلی است که بخش فعلی به این مهم می‌پردازد.

امید است این حرکت مورد استقبال دانشجویان و دانش پژوهان قرار گیرد.

عنوان پایان نامه: تحقیقی پیرامون بررسی نقایص اداره امور مالی بیمارستانهای خصوصی و

دولتی

نام نویسنده : علی اصغر خوشنویس

تعداد صفحات : ۱۰۴ صفحه

استاد راهنما : دکتر علی وثوق

اساتید مشاور : دکتر عباس صدقی - ایرج نوروش

تاریخ تصویب : ۱۳۶۴/۱۰/۹

برای درجه : کارشناسی ارشد

این تحقیق درصدد یافتن نقایص اداره امور مالی بیمارستانها از طریق بررسی صورتحسابها، گزارشهای مالی و نحوه محاسبه قیمت تمام شده در بیمارستانهای خصوصی و دولتی می باشد. برای این منظور عوامل زیر مورد بررسی قرار گرفته اند:

- ۱- تهیه صورتها و گزارشهای مالی پایان دوره
- ۲- تجزیه و تحلیل و تفسیر و مقایسه نتایج حاصله
- ۳- محاسبه نرخ و قیمت تمام شده خدمات درمانی در بخش خصوصی و دولتی.

فهرست فصول

فصل ۱- طرح تحقیق

فصل ۲- آشنایی با نقایص اداره امور مالی بیمارستانهای خصوصی و دولتی

فصل ۳- تجزیه و تحلیل صورتهای مالی بیمارستانها

فصل ۴- محاسبه قیمت تخت - روز و نرخ خدمات درمانی برای بیمارستانهای خصوصی

و دولتی

روش تحقیق

- ۱- تجربه محقق در طول مدت فعالیت در بخش مالی بیمارستانهای دولتی و خصوصی
- ۲- مراجعه به بیمارستانهای خصوصی و دولتی مورد مطالعه و بررسی سیستم مالی و نحوه

عملکرد آنها در طی سال مالی ۶۰ و ۵۹

۳- مطالعه کتب، پایان نامه‌ها، نشریات پزشکی، نشریات مالی و ...

۴- انجام مصاحبه‌های خصوصی و غیر رسمی با دست اندرکاران بیمارستانهای مورد مطالعه.

فرضیه‌ها

۱- عدم اطلاع مدیران و صاحبان سهام از کاربرد و مزایای صورتهای مالی

۲- فقدان انگیزه کافی جهت کارکنان بیمارستانها به خصوص در بیمارستانهای بخش دولتی

برای تهیه صورتهای مالی معتبر

۳- فقدان سیستم صحیح مالی و در نتیجه عدم امکان تهیه گزارشهای مالی مناسب

۴- کمبود کتب یا راهنمای مربوط به امور مالی بیمارستانها

۵- وجود ضرایب مالیاتی بالا که منجر به محاسبه مالیاتهای سنگین برای بیمارستانهای

خصوصی گردیده و در نتیجه موجب عدم تمایل مدیران و صاحبان سهام این بیمارستانها در

استفاده از سیستمهای صحیح حسابداری گردیده است.

۶- عدم رعایت قوانین و مقررات مالی پزشکی که از طرف ارگانهای رسمی مملکت تعیین

گردیده است.

فرضیه اهم: وجود نقایص فراوان در اداره امور مالی بیمارستانهای خصوصی و دولتی که این

مشکل خود سایر مشکلات را بوجود آورده است و با رفع آن، نقایص دیگر تا حدود زیادی

مرتفع خواهد شد.

مباحث ارائه شده

در فصل اول اهمیت و دلایل انتخاب موضوع، حدود و قلمرو تحقیق، مشکلات و

فرضیات تحقیق، روشهای جمع‌آوری اطلاعات، تعریف بعضی از اصطلاحات و واژه‌ها آورده

شده است.

در فصل دوم با بررسی اسناد و مدارک و دفاتر و گزارشهای موجود در بیمارستانهای بخش

خصوصی و دولتی نواقص و مشکلات موجود در اداره امور مالی بیمارستانها مورد شناسایی

قرار گرفته است.

در فصل سوم صورتهای مالی مورد نیاز بیمارستانهای بخش خصوصی و بخش دولتی تشریح شده و ضمن بیان انواع روشهای موجود در زمینه تجزیه و تحلیل نسبتهای مالی در بیمارستانها، گزارشهای مالی بیمارستانهای مورد تحقیق، تجزیه و تحلیل و تفسیر شده و صورتهای مالی پیشنهادی مطرح گردیده است.

در فصل چهارم چگونگی محاسبه قیمت تمام شده تخت - روز مورد بررسی قرار گرفته است و ضمن طرح روشهای طبقه‌بندی هزینه‌ها چگونگی تسهیم آن تشریح می‌گردد. بر این اساس روشهای تسهیم هزینه‌ها شامل روش تسهیم مستقیم، روش تسهیم یک طرفه، روش تسهیم یک طرفه بر مبنای توزین عملیات مطرح و مورد ارزیابی قرار گرفته است.

نتیجه‌گیری و پیشنهادات

در پایان نویسنده نتیجه می‌گیرد که بخش دولتی نظارت مطلوبی بر چگونگی صرف بودجه در بیمارستانهای دولتی نداشته و فقدان اطلاعات صحیح مالی قضاوت در مورد تخصیص بودجه را با مشکل مواجه کرده است. بخش خصوصی نیز به دلایل مختلف تمایلی به نگهداری صحیح حسابها و یا تهیه گزارشهای مالی ندارد. نویسنده به منظور سامان بخشیدن به این مشکلات پیشنهاداتی را طرح نموده است که به شرح ذیل می‌باشد:

- ۱- تأسیس انجمنی از متخصصین امور مالی به منظور تدوین روشها و رویه‌های مالی خاص بیمارستانها و حمایت دولت از آن در جهت اجرای روشهای پیشنهادی.
- ۲- تجدید نظر دولت در نرخ تعرفه‌های پزشکی واحدهای درمانی دولتی و خصوصی به طور مرتب و همه ساله.
- ۳- تأسیس مرکز آمار و اطلاعات پزشکی جهت گردآوری ترازنامه و صورت درآمد و هزینه و گزارشهای مالی بیمارستانها به منظور تجزیه و تحلیل و راهنمایی و تهیه آمارهای مورد نیاز.
- ۴- آموزش حسابداران شاغل در بیمارستانها.
- ۵- تهیه و تأمین وسایل پزشکی و دارو برای بیمارستانها توسط دولت به منظور ایجاد

انگیزه در پزشکان جهت خدمت بیشتر.

۶- اعطاء امتیازات خاص به پزشکان (از قبیل سوبسیدهای خاص) به منظور ایجاد

انگیزه مالی در جهت خدمت در مناطق محروم.

۷- ایجاد تسهیلات مالی شامل اعطاء وام، معافیت‌های مالیاتی و ... برای مراکز درمانی.

۸- طبقه‌بندی بیمارستانها و مراکز درمانی از نظر نوع خدمات تخصصی.

۹- همیاری واحدهای خدمات درمانی از نظر تبادل تجهیزات پزشکی.

۱۰- تهیه قیمت‌های تمام شده متکی به روشهای صحیح در بخشهای دولتی و خصوصی به

منظور مقایسه و تجزیه و تحلیل وضعیت مالی بیمارستانها و ...

عنوان پایان نامه: بررسی سیستم قیمت تمام شده برنامه‌های سیمای جمهوری اسلامی ایران

نام نویسنده : بی‌بی عشرت زمانی

تعداد صفحات : ۱۴۵ صفحه

استاد راهنما : دکتر علی وثوق

اساتید مشاور : مسعود حریری - دکتر حسن میرزایی

تاریخ تصویب : ۱۳۶۴/۱۰/۱۰

برای درجه : کارشناسی ارشد

فهرست فصول

فصل ۱- هدف و شیوه تحقیق

فصل ۲- آشنایی با سازمان سیمای جمهوری اسلامی ایران

فصل ۳- امور مالی برنامه‌های شبکه

فصل ۴- خطوط ارتباطی امور مالی شبکه‌ها با واحد مالی مرکزی

فصل ۵- سیستم هزینه‌یابی و محاسبه قیمت تمام شده برنامه‌ها

فصل ۶- امور مالی و سیستم محاسبه قیمت تمام شده برنامه‌ها در وضعیت کنونی

فصل ۷- بررسی اشکالات موجود در سیستم حسابداری قیمت تمام شده برنامه‌ها و ارائه

پیشنهادات

هزینه‌یابی وسیله‌ای است که مدیران را در راه رسیدن به اهداف سازمان یاری داده و اطلاع دقیق و گسترده‌ای پیرامون نوع و میزان و محل هزینه‌ها در دسترس آنها قرار می‌دهد. با استفاده از سیستم هزینه‌یابی اطلاعات و آمارهای دقیق در مورد هزینه‌ها، تولید و عملیات فراهم شده و هزینه‌های داخلی با بودجه‌ها و استانداردهای از قبل تعیین شده مقایسه می‌شود. بوسیله حسابداری هزینه‌یابی تعیین نرخ محصول، طرح و کنترل عملیات، برنامه‌ریزی بلند مدت، تصمیم‌گیری سریع و ارزیابی موجودی‌ها و درآمد مؤسسه و ... امکان پذیر می‌گردد.

سیستم هزینه‌یابی در سازمان صدا و سیما باید جوابگوی خواسته‌های زیر باشد:

۱- مشخص نمودن نوع و میزان هزینه‌ها به منظور کنترل بودجه و نیز تهیه بودجه برای دوره‌های بعد.

۲- تعیین ارزش خدماتی که در هر مرکز هزینه انجام می‌شود.

۳- تعیین قیمت تمام شده برنامه‌ها یا فیلمهای تولیدی.

۴- تعیین قیمت تمام شده هر برنامه در زمان پخش.

۵- تعیین میزان استفاده از عوامل مختلف انسانی و تجهیزاتی و روشن کردن میزان کارایی آنها به منظور کنترل و ایجاد یک سیستم تشویقی.

با توجه به اهداف ذکر شده این تحقیق در صدد است تا ضرورت ایجاد سیستم دقیق به منظور محاسبه قیمت تمام شده برنامه‌ها را مورد بررسی قرار دهد تا دستیابی به اهداف فوق را ممکن سازد.

فرضیه‌های مهم

فقدان سیستم هزینه‌یابی و قیمت تمام شده برنامه‌ها در سازمان سیمای جمهوری اسلامی ایران.

روش تحقیق

۱- مطالعه بروشورها و مجلات داخلی سازمان صدا و سیما و همچنین آئین‌نامه‌ها، مجموعه مقررات مالی سازمان و ...

۲- مصاحبه با مسئولین و دست‌اندرکاران تهیه برنامه‌ها و مسئولین مالی تولید برنامه‌ها

۳- گردآوری فرمها، برآوردها، قراردادها و مشاهده و بررسی عملیات، اسناد و مدارک موجود در سازمان صدا و سیما

۴- شرکت در جلسات تولید برنامه‌ها و ...

مباحث ارائه شده

در فصل اول ضرورت علمی و عملی این تحقیق و اهداف استفاده از سیستم قیمت تمام

شده برنامه مطرح گردیده است. سپس ضمن شناسایی مسأله مورد تحقیق فرضیه اهم تحقیق تشریح شده است.

در فصل دوم به منظور آشنایی با سازمان صدا و سیما و نحوه اداره آن تاریخچه‌ای از سازمان و نیز قسمتهایی از قانون اداره صدا و سیما، جمهوری اسلامی ایران، نمودار سازمانی و تشکیلاتی، شرح وظایف قسمتهای زیر نظر مدیریت شبکه در رابطه با برنامه‌ها شامل مدیریت تولید، گروه‌های برنامه‌ساز، دفاتر هماهنگی، مدیریت پشتیبانی فنی، مدیریت پشتیبانی تولید و ... آورده شده است.

در فصل سوم در رابطه با امور مالی و حسابداری شبکه‌های تلویزیون، فعالیت‌های مختلف امور مالی شبکه‌ها نظیر تهیه و تنظیم بودجه، تدارکات، قراردادهای حسابداری، کنترل مالی، برنامه‌ها و برآورد و ارزشیابی برنامه‌ها مورد بحث قرار گرفته است.

فصل چهارم به ارتباط امور مالی سازمان با قسمت حسابداری برنامه پرداخته و سیستم کدگذاری حسابداری را مطرح کرده است. امور مالی سازمان به صورت حسابداری مادر عمل می‌کند و امور مالی شبکه‌ها در مقاطع معین گزارشهای تخصصی بودجه و عملکرد واحد را به حسابداری مادر ارسال می‌کنند تا مورد رسیدگی حسابرسی داخلی قرار بگیرد؛ همچنین در سیستم نگهداری حسابهای شبکه‌های تلویزیونی به صورت یک واحد مستقل از کدگذاری در حسابداری برنامه‌ها استفاده می‌شود.

در فصل پنجم سیستم حسابداری قیمت تمام شده تشریح می‌شود. اصطلاحات هزینه‌یابی، نحوه محاسبه نرخهای مورد استفاده در فرمهای برآورد برنامه‌ها (نیروی انسانی، مواد مصرفی، وسایل و تجهیزات) و همچنین چگونگی محاسبه قیمت تمام شده در واحدهای خارج از شبکه‌ها مانند کارگاه دکور، لابراتور و ... تشریح گردیده است.

در فصل ششم گردش عملیاتی تولید برنامه‌ها و مراحل مختلف یک برنامه تلویزیونی، فرمهای برآورد هزینه برنامه‌های تلویزیونی، نحوه عمل حسابداری برنامه و ... طرح گردیده است.

فصل هفتم به بررسی اشکالات موجود در سیستم فعلی حسابداری قیمت تمام شده برنامه‌ها در سه زمینه فرمهای برآورد و قیمت تمام شده، فرمهای عملکرد واقعی، سیستم

حسابداری برنامه اختصاص یافته است. اشکالات عمده سیستم فعلی حسابداری قیمت تمام شده عبارتند از:

- ۱- در فرمهای برآوردی، نرخها با نرخهای روز اختلاف زیادی دارد.
 - ۲- از فرمهای عملکرد واقعی در سازمان استفاده نمی‌شود.
 - ۳- عملیات حسابداری برنامه‌ها تنها به ثبت پرداختهای نقدی سازمان اختصاص دارد و هزینه‌های دیگر در حسابها منعکس نمی‌شود و در نتیجه قیمت تمام شده برنامه‌ها غیر قابل محاسبه است. ضمناً حساب برنامه در جریان ساخت پس از اتمام برنامه به حساب هزینه رفته و جز دارایی‌های سازمان به حساب نمی‌آید. در نتیجه داراییهای سازمان کمتر از میزان واقعی می‌باشد و در نهایت صورتهای مالی وضع مالی واقعی سازمان را نشان نمی‌دهد.
- در پایان نویسنده پیشنهاداتی را به منظور اصلاح وضعیت فعلی سیستم حسابداری قیمت تمام شده برنامه‌ها ارائه داده است.

عنوان پایان نامه: پژوهشی در مورد چگونگی تهیه و مقایسه صورتهای مالی تلفیقی در

کشورهای انگلستان و ایالات متحده آمریکا

نام نویسنده : عالیہ قاضی تبریزی

تعداد صفحات : ۹۰ صفحه

استاد راهنما : دکتر علی وثوق

اساتید مشاور : مسعود حریری - نقی بهرامفر

تاریخ تصویب : ۶۴/۱۰/۱۱

برای درجه : کارشناسی ارشد

فهرست فصول

فصل ۱- صورتهای تلفیقی، تهیه صورتهای مالی تلفیقی در تاریخ تحصیل شرکت فرعی

فصل ۲- تنظیم گزارشهای تلفیقی در پایان نخستین دوره تلفیق دو شرکت

فصل ۳- معاملات بین شرکتهای یک گروه و سود ناشی از تغییر در ارزش موجودیهای جنسی

فصل ۴- ترکیب شرکتها از طریق اشتراک منافع، مفهوم اشتراک منافع در مقابل مفهوم خرید

فصل ۵- اصطلاحات مربوط به صورتهای مالی تلفیقی

اهمیت موضوع

از مشخصات اقتصادی قرن بیستم بوجود آمدن گروه شرکتهای می باشد. به علت گسترش دامنه فعالیت شرکتهای و بوجود آمدن نیازهای مختلف فنی و علمی شرکتهای محدود و کوچک قادر به ارائه جمیع خدمات و تخصصهای مختلف نیستند لذا برای مقابله با این نارسایی شرکتهای بزرگ با خرید سهام شرکتهای کوچکتر توانایی خود را گسترش داده شرکتهای وسیع با فعالیتهای گوناگون فراهم آمده اند. این گروههای عظیم که از چندین شرکت مختلف تشکیل شده اند در زمینههای مختلف بازرگانی، صنعتی، حمل و نقل، تحقیقات و ... فعالیت دارند.

با گسترش گروه شرکتهای و پدید آمدن شرکتهای سرمایه گذاری مسأله تلفیق صورتهای مالی شرکتهای تشکیل دهنده گروه و ارائه گزارشهای مالی این واحد بزرگ اقتصادی مطرح

می‌گردد. زیرا وقتی یک شرکت مالک کل یا اکثریت سهام یک یا چند شرکت دیگر باشد فعالیت شرکت مادر نمی‌تواند جدا از فعالیت شرکت‌های فرعی مورد بررسی قرار گیرد. پاره‌ای از افراد مانند صاحبان سرمایه‌های فعلی و بالقوه، کارکنان، مشتریان و در بعضی شرایط بستانکاران که منافی در واحد اصلی یک گروه دارند به آگاهی از وضعیت تمام گروه علاقه‌مند می‌باشند در نتیجه اینان نیاز دارند که از نتایج عملیات و وضعیت مالی گروه به طور کلی آگاهی داشته باشند، این نیاز را صورتهای مالی تلفیقی برآورده می‌سازد. این صورتهای اطلاعات مالی مربوط به گروه را به عنوان یک واحد اقتصادی، بدون توجه به مرزهای قانونی شخصیت‌های جداگانه حقوقی ارائه می‌کند. صورتهای مالی تلفیقی در برگیرنده اطلاعات مالی واحد اصلی و تمام واحدهای فرعی آن می‌باشد. این صورتهای به سهامداران نشان می‌دهد که آیا سرمایه‌گذاری در شرکت فرعی مقرون به صرفه است یا خیر؟

تجزیه و تحلیل صورتهای مالی تلفیقی شناخت مراکز هزینه و واحدهای غیر سودآور را امکان‌پذیر می‌سازد و مدیریت می‌تواند در مورد فروش و یا بهبود وضع این واحدها تصمیمات لازم را اتخاذ نماید.

مباحث ارائه شده

در فصل اول انگیزه ایجادگروه، وضع حقوقی شرکت‌های گروه، موارد اجتناب از تهیه صورتهای مالی تلفیقی، تهیه صورتهای مالی تلفیقی در تاریخ تحصیل شرکت فرعی (مالکیت کامل شرکت فرعی)، ماهیت ترازنامه تلفیقی مورد بحث قرار گرفته است.

در فصل دوم، نحوه تنظیم گزارشهای تلفیقی در پایان نخستین دوره تلفیق دو شرکت مورد بحث قرار گرفته است. تهیه گزارشهای مالی تلفیقی در سالهای پس از خرید سهام شرکت فرعی طی دو روش: یکی روش قیمت تمام شده و دیگری روش میزان حق مالکیت انجام می‌شود. چگونگی و نحوه تهیه این صورتهای مطابق با روشهای مذکور در این فصل بررسی شده است.

در فصل سوم و چهارم مسأله حذف دوباره کاری ناشی از معاملات بین شرکت‌های یک گروه و سود حاصل از خرید و فروش کالا بین شرکت‌های یک گروه مورد بررسی قرار خواهد گرفت.

برای تهیه صورتهای مالی تلفیقی تنها معاملات شرکتهای وابسته با سایر افراد و مؤسسات، معاملات واقعی گروه به حساب می‌آید. معاملات بین شرکتهای یک گروه از دو جهت به گزارشهای مالی تلفیقی لطمه وارد می‌آورد. یکی اینکه بعضی از معاملات بین شرکتهای یک گروه باعث می‌شود که اقلام دارایی و بدهی و یا هزینه و درآمد دویار به حساب آید. برای مثال اگر یک شرکت وابسته به شرکت دیگری وام بدهد از نظر صورتهای مالی تلفیقی نه دارایی وجود دارد و نه بدهی؛ و اقلام دارایی و بدهی در صورتهای مالی تلفیقی هیچیک افزایش پیدا نمی‌کند. دیگر اینکه سودی که از یک شرکت وابسته بابت فروش کالا به شرکت وابسته دیگری منتقل می‌گردد از آن جهت که معامله بر اساس معاملات آزاد صورت نگرفته است ممکن است به طور صحیح تعیین نشده باشد و همانطور که در موقع نقل و انتقال کالا بین واحدهای مختلف یک شرکت واحد معمولاً سود و زیان در نظر گرفته نمی‌شود باید نحوه عمل مشابهی میان شرکتهایی که به صورت یک واحد اقتصادی مشغول انجام فعالیت هستند اتخاذ گردد.

معاملات بین شرکتهای یک گروه، دیون و مطالبات شرکتهای یک گروه به یکدیگر، تنزیل سفته و برات بین شرکتهای، هزینه و درآمد بین شرکتهای، سود سهام بین شرکتهای، سود حاصل از معاملات بین شرکتهای یک گروه شامل سود ناشی از فروش زمین و سود حاصل از فروش موجودیهای جنسی و ... در این فصل مورد بحث قرار گرفته است.

در فصل چهارم اختلافات ناشی از روشهای گوناگون ترکیب شرکتهای دو روش خرید و اشتراک منافع را شامل می‌شود مورد بررسی قرار می‌گیرد. در ترکیب از طریق خرید، ارزش عادلانه روز سهام شرکت فرعی باید مورد نظر باشد و در طریقه اشتراک منافع ارزش دفتری سهام شرکت فرعی باید مورد توجه قرار بگیرد. لذا اختلافات زیادی از نظر اقتصادی و نحوه گزارش دهی بین این دو روش وجود دارد که در این فصل به آن پرداخته شده است.

در فصل پنجم اصطلاحات مربوط به صورتهای مالی تلفیقی با ذکر معادل فارسی آنها مورد شرح و توضیح قرار گرفته است.

پیشنهادات

- ۱- فعالیت کردن بورس اوراق بهادار تهران به منظور جمع آوری سالیانه صورتهای مالی نهایی شرکتها و صورتهای مالی تلفیقی گروهها.
- ۲- انتشار مجله های تخصصی حسابداری به منظور انتشار صورتهای مالی نهایی شرکتها و گروهها و ... در راستای افزایش سطح علمی حسابداری کشور.
- ۳- سعی در اعتلای حرفه حسابداری و حسابرسی از طریق انتشار نشریه های مختلف حسابداری توسط مراکز تحقیقات حسابداری و حسابرسی.
- ۴- توجه به واژه گذاری و انتخاب معادلهای مناسب فارسی برای واژه های خارجی تخصصی حسابداری.
- ۵- تشکیل کنفرانسها و سمینارهای تخصصی و عمومی در جهت توسعه و پیشرفت دانش حسابداری توسط دانشگاهها و مراکز تحقیقات حسابداری و حسابرسی.
- ۶- افزایش دوره های کوتاه مدت حسابداری و ارتقاء سطح علمی دوره های موجود.
- ۷- توجه به مسائل قانونی حرفه حسابداری با توجه به رشد روز افزون شرکتها و گروه های صنعتی.
- ۸- اعطاء بورسهای تحصیلی توسط وزارت فرهنگ و آموزش عالی در جهت رشد و گسترش رشته حسابداری.
- ۹- تألیف و ترجمه کتابهای جدید دانشگاهی از طرف صاحب نظران و استادان دانشگاهها در جهت اعتلای دانش حسابداری و بالا بردن کیفیت آموزش در دانشگاهها.

عنوان پایان نامه: فرش ایران و حسابداری آن

نام نویسنده : مصطفی دیلمی پور

تعداد صفحات : ۱۸۲ صفحه

استاد راهنما : دکتر علی وثوق

اساتید مشاور : دکتر عباس صدقی - دکتر داور ونوس

تاریخ تصویب : ۱۳۶۸/۳/۱

برای درجه : کارشناسی ارشد

فهرست فصول

فصل ۱- طرح مسأله و کلیات

فصل ۲- کلیات فرش شناسی ایران و جهان

فصل ۳- اقتصاد فرش ایران

فصل ۴- هزینه تولید و حسابداری و قیمت تمام شده

فصل ۵- بازرگانی خارجی فرش ایران

فصل ۶- حسابداری بازرگانی خارجی فرش

فصل ۷- نتیجه گیری و پیشنهادات

روش تحقیق

فرش دستباف ایران هم از نظر تولید درآمد و اشتغال زایی و هم از نظر بازرگانی خارجی جایگاه مهمی در اقتصاد کشور داشته و دارد. فرش ایران در طول سالیان متمادی جدا از درآمد نفت یکی از معدود منابع تأمین ارز کشور می باشد. رقمی در حدود ۴ تا ۵ میلیون نفر به صورت تمام وقت و نیمه وقت در امر قالببافی اشتغال دارند.

این تحقیق وجوه مختلف صنعت فرش ایران از ابزار تولید و شیوه بافت تا مسائل اقتصادی و بازرگانی و مسائل حسابداری و تکنیکهای محاسبه قیمت تمام شده را مورد بررسی قرار می دهد. و در نهایت به این سؤال پاسخ خواهد داد که آینده صنعت فرش ایران که

با توجه به تکنولوژیهای جدید در زمینه تولید ماشینی فرش یا موکت به کجا خواهد انجامید.

روشهای جمع‌آوری اطلاعات

- ۱- استفاده از کتب اقتصادی و حسابداری اعم از صنعتی و مالی
- ۲- مطالعه گزارشها و آمارهای رسمی و نشریات بازرگانی و اقتصادی داخلی و خارجی
- ۳- استفاده از اخبار روزنامه و جراید و رسانه‌های گروهی
- ۴- مصاحبه با دست اندرکاران بخش خصوصی و دولتی و ارگانهای دخیل در تولید، فروش و صادرات فرش
- ۵- بررسی سیستم مالی و حسابداری شرکت سهامی فرش ایران

مباحث ارائه شده

فصل اول به طرح مسأله و کلیات اختصاص یافته است. در این زمینه یافته‌های تحلیلی اساسی، روش تحقیق و محدودیتها عناوین اصلی طرح شده در این فصل می‌باشد.

فصل دوم به کلیات فرش شناسی ایران و جهان اختصاص یافته است. تاریخچه فرش ایران از عهد باستان تا دوران قاجاریه و بعد از آن، شناخت فرش دستباف از نظر ابزار و بافت و اجزاء فرش، فرش شناسی ایران از نظر بافتگاه و شناخت معایب فرش و همچنین فرشبافی در سایر کشورهای جهان از جمله عناوین مهم این فصل هستند.

فصل سوم اقتصاد فرش ایران را مطرح می‌کند. نظامهای تولیدی فرش را مورد بررسی قرار داده و ویژگیهای هر یک را مشخص می‌کند و سپس عوامل تولید را مورد تجزیه و تحلیل قرار می‌دهد.

فصل چهارم به مبحث هزینه تولید و حسابداری قیمت تمام شده می‌پردازد. روشهای مختلف هزینه‌یابی شامل روش هزینه‌یابی مرحله‌ای و روش هزینه‌یابی سفارش کار تشریح و شیوه‌های قابل انطباق با صنعت فرش مورد ارزیابی قرار می‌گیرد. عوامل قیمت تمام شده فرش (مواد اولیه، دستمزد مستقیم، نقشه، هزینه‌های غیر مستقیم تولید و ...) تکمیل سفارشات، گردش هزینه‌های تولیدی از جمله مباحث مطرح شده در این بخش می‌باشد.

فصل پنجم به مبحث بازرگانی خارجی فرش ایران می‌پردازد. صادرات فرش ایران در متن بازرگانی خارجی ایران، رقبای صادراتی فرش دستباف ایران، خریداران جهانی فرش دستباف ایران، تحول در سیاستها و قوانین مربوط به فرش و صادرات آن از جمله مباحث این فصل است.

فصل ششم حسابداری بازرگانی خارجی فرش را طرح می‌کند. رقابت بین صادرکنندگان فرش همراه با نرخهای متعدد ارز در زندگی اقتصادی کشور، حسابداری بازرگانی خارجی فرش را پیچیده کرده است. قیمت تمام شده در روز صدور با قیمت تمام شده در روز فروش و به همین شکل در سررسید اجرای تعهدات متفاوت است و در نتیجه محاسبات مستمر و متعددی را بر اساس نرخهای متفاوت ایجاب می‌کند.

در این فصل مراحل مختلف اجرایی فرایند صادرات فرش بر اساس آخرین تغییرات انجام شده در قوانین و مقررات اجرایی بیان گردیده است. سپس در قالب یک مطالعه موردی بر مبنای یکی از شیوه‌های متداول بین صادرکنندگان یعنی روش حق العمل کاری، محاسبات مربوط به قیمت تمام شده و حسابداری آن ارائه گردیده است.

محاسبه قیمت تمام شده و تعیین قیمت فروش، حسابداری صادرات فرش و روش دفترداری آن، نمونه‌هایی از ترازنامه و صورت سود و زیان صادرکننده از جمله مباحث طرح شده است.

فصل هفتم نتیجه‌گیری و پیشنهادات نویسنده را به شرح زیر عنوان می‌کند:

الف - سیاستها و ضرورت‌های عمومی

- ۱- اصلاح ساختار پولی کشور به منظور مقابله با تغییرات برابری پول و کنترل تورم
- ۲- بهبود سطح زندگی کارگران و ایجاد تأمین آینده آنان
- ۳- ترویج استفاده از فرش دستباف و توسعه بازارهای داخلی
- ۴- تقویت تعاونی‌های تولید
- ۵- اجرای برنامه‌های تبلیغی و آموزشی از طریق واحدهای خدماتی ویژه
- ۶- انجام مطالعات اقتصادسنجی در زمینه سیاستهای گمرکی، تقاضای جهانی، هزینه تولید و ... اثرات آن بر تولید و فروش.

۷- ایجاد مراکز آموزشی برای تربیت متخصصین قالیبانی

ب - سیاستهای تولید داخلی فرش

۱- تشکیل تعاونی‌های زنجیره‌ای به منظور کاهش قیمت مواد اولیه و تأمین نیازهای زندگی کارگران قالیباف و مشارکت دادن آنان در سود.

۲- حذف واسطه‌ها از مرحله تولید تا فروش به مصرف کننده

ج - بازرگانی خارجی فرش

۱- کاهش نرخهای ارزیابی گمرکی به منظور افزایش صادرات فرش کشور و امکان رقابت با کشورهای رقیب از قبیل چین، هند، پاکستان، ترکیه و ...

۲- برقراری کنترل شدید به منظور مقابله با قاچاق فرش و سعی در اصلاح نظام اداری سازمانهای ذی ربط با صادرات.

۳- تشکیل سازمانهای اعتباری با وام ارزان قیمت و با افزایش مدت پیمان ارزی فرشهای گران قیمت برای ایجاد انگیزه در صادر کننده.

۴- تنظیم سند مالکیت یا شناسنامه برای فرشهای گران قیمت صادراتی و تعیین استاندارد کیفی و صدور گواهی ضمانت کیفیت فرشهای صادراتی.

د - در زمینه‌های حسابداری و مدیریت

۱- استقرار نظام آمارگیری و پردازش کامپیوتری از کلیه جنبه‌های صنعت، مانند تولید،

قیمت، نیروی کار، هزینه مواد و ...

۲- سازماندهی قالیبافان در واحدهای تولیدی

۳- ایجاد تسهیلات لازم و اعطاء وام و اعتبار

۴- استقرار سیستمهای مناسب حسابداری برای تأمین نیازهای اطلاعاتی

۵- استفاده از برنامه‌های نرم‌افزاری کامپیوتری در زمینه حسابداری صادرات

۶- برقراری معافیت‌های صادراتی برای تعاونی صادر کنندگان و تولید کنندگان
