



ProjeCenter

www.ProjeCenter.ir

📷 | @projehcenter

👉 | @projehcenter_ir



...

فهرست مطالب

موضوع	صفحه
فصل اول.....	۱
کلیات و طرح تحقیق.....	۱
مقدمه:.....	۲
۲- بیان موضوع تحقیق.....	۸
۳- اهمیت موضوع تحقیق.....	۱۰
۳-۱- ضرورت تجدید ارزیابی داراییها.....	۱۰
۳-۲- قابلیت کاربرد و نتایج اجرای قانون مذکور.....	۱۰
۴- فرضیه های تحقیق.....	۱۱
۴-۱- تجدید ارزیابی داراییها.....	۱۱
۴-۲- قانون مالیاتی.....	۱۲
۵- روش تحقیق.....	۱۳
۵-۱- جمع آوری اطلاعات.....	۱۳
۵-۲- روش اثبات:.....	۱۴
۶- محدودیتهای تحقیق.....	۱۵
۷- محتوای تحقیق.....	۱۶
۸- یافته های تحقیق به شکل.....	۱۷
۸-۱- مفید بودن و قابلیت کاربرد قانون برای مقطع و هدف خاص.....	۱۷
۸-۲- ضرورت اصلاح قانون.....	۱۷
۹- مزایا.....	۱۹
۱۰- معایب.....	۲۰
فصل دوم.....	۲۳
زمینه تئوریک بررسی تورم.....	۲۳
۱- مفهوم تورم.....	۲۴

۲۷	۱-۱- نظریه هانری اوژاک
۲۸	۱-۲- نظریه هولزمن
۳۰	۲- تعریف تورم
۳۶	۳- اندازه گیری تورم
۳۷	۴- شاخصهای قیمت
۳۸	۵- شاخص عمومی قیمت
۳۹	۶- محاسبه شاخص قیمت
۴۰	۶-۱- شاخص لاسپیرز
۴۱	۶-۲- شاخص پاشه
۴۱	۶-۳- شاخص ا.ج.ورث- مارشال
۴۱	۶-۴- شاخص ایده آل فیشر
۴۲	۶-۵- شاخص قیمتها با وزن ثابت
۴۴	۷- اثرات تورم
۴۸	۸- سیاستهای اقتصادی و تورم
۴۹	۸-۱- سیاست مالی و تورم
۵۱	۸-۲- سیاست پولی و تورم
۵۴	۹- انواع تورم
۵۴	۹-۱- تورم ناشی از تقاضا
۵۷	۹-۲- تورم ناشی از فزونی هزینه ها
۶۰	۹-۳- تورم رکودی
۶۲	۱۰- مسائل اقتصادی و حسابداری ناشی از تورم
۶۶	۱۱- عوامل گسترش دهنده و بازدارنده تورم
۶۶	۱۱-۱- عوامل گسترش دهنده تورم
۶۸	۱۱-۲- عوامل بازدارنده تورم
۷۰	۱۲- تدابیر مربوط به مقابله با آثار تورم
۷۰	۱۲-۱- در مورد آثار تورم بر وضع مالی طبقات مختلف مردم
۷۲	۱۲-۲- در خصوص آثار تورم بر تشکیل پس انداز

۷۳ ۱۲-۳- در مورد آثار تورم بر وضع محاسبات مؤسسات اقتصادی
۷۶ ۱۳- تأثیر تورم بر گزارشهای مالی
۸۳ فصل سوم
۸۳ تدابیر حسابداری در شرایط تورمی و تعارض موجود با اهداف گزارشگری مالی
۸۴ ۱- اهداف گزارشگری مالی
۸۵ ۲- گروه بندی استفاده کنندگان از اطلاعات مالی

فصل اول

کلیات و طرح تحقیق

مقدمه:

نظر به اینکه در اثر اعمال سیاستهای تورم آور یا ضد تورمی دولتها و سایر عوامل اقتصادی- اجتماعی، ارزش پول در سراسر جهان در حال نوسان است و بویژه این نوسانات در سالهای اخیر چشمگیر و قابل ملاحظه و عمدتاً در جهت کاهش ارزش و قدرت خرید پول رایج بوده است لذا ایجاب می کند که مسأله توجه به ارزشهای جاری در نشان دادن وضعیت دارایی و بدهی و ذخائر و اندوخته های مؤسسات و نیز تا حدودی نتایج عملکرد آنها به طور جدی مورد شناسایی و توجه قرار گیرد. ضرورت این امر از آنجا ناشی می گردد که صورتهای مالی مؤسسات، که نشان دهنده چنان موارد و اقلام است، عموماً بر اساس بهای تمام شده و در هر حال ارزشهای زمان انجام و وقوع معاملات مالی یا به عبارت دیگر ارزشهای تاریخی تنظیم می گردند و لذا منعکس کننده ارزشهای جاری در تاریخ ترازنامه نمی باشند، حال آنکه در بسیاری موارد احتمال اینکه اختلاف بین ارزشهای تاریخی در رابطه با وضع مالی مؤسسه قابل توجه و دارای اهمیت نسبی باشد زیاد بوده و در نتیجه سبب می گردد بررسی صورتهای مالی، که مبتنی بر ارزشهای تاریخی تنظیم شده است، معیار کاملاً درست و منصفانه ای برای قضاوت وضعیت مالی مؤسسه بدست ندهد.^۱

^۱ - پرویز جواهری-نظری بر اصول متداول حسابداری (تهران، انتشارات فروردین) ص ۲۱۷

بیانیه شماره ۲۹ کمیته استانداردهای بین المللی بیان می دارد: «در شرایط اقتصادی تورمی گزارشگری مالی بدون تعدیل قیمت تمام شده اقلام مندرج در صورتهای مالی بی فایده بوده و وضعیت مالی و نتایج عملکرد را به درستی نشان نمی دهد لذا در سالهای اخیر روش حسابداری مالی و گزارشهای حسابداری به خاطر نواقص موجود مورد استفاده قرار گرفته و بیشترین انتقادات در این زمینه بوده است که گزارش مالی عملکرد مالی، ماهیت واقعی منابع، تعهدات، معاملات و سایر اتفاقات موجود در فعالیتهای شرکتها را به طور صحیح منعکس نمی سازد و این امر نشأت گرفته از این است که پول همواره قدرت خرید خود را از دست می دهد و این کاهش ارزش یا قدرت خرید پول در شرایط تورمی به میزانی است که مقایسه اقلام مربوط به فعل و انفعالات مالی، و سایر رویدادهایی که در مقاطع زمانی مختلف اتفاق افتاده اند حتی طی یک دوره مالی گمراه کننده می گردد.

قیمتها به طور کلی در نتیجه تغییرات و تحولات اقتصادی و سیاسی و اجتماعی تغییر می یابند عوامل بخصوصی نظیر تغییرات در عرضه و تقاضا یا تغییرات تکنولوژیک ممکن است سبب تغییرات قیمت کالاهای خاصی گردند از طرف دیگر عوامل عمومی دیگر نیز امکان دارد موجب تغییرات در سطح قیمت کلیه کالاها گردیده و در نتیجه موجبات ایجاد تغییراتی در قدرت خرید پول را فراهم آورده و یا با اصطلاح جاده را برای خودنمایی تورم هموار سازند.»

فرانک وستون^۱ اظهار می دارد: زمانی که تورم قیمت‌های تاریخی را تحت تأثیر قرار می دهد یک شرکت چگونه می تواند در دراز مدت داراییهای خود را ارزیابی نموده و یا اطلاعات دقیقی در مورد ارزش واقعی و تعهدات شرکت به سهامداران یا سرمایه گذاران یا به طور کلی به استفاده کنندگان صورتهای مالی ارادئه دهد و چگونه قادر خواهد بود بدون نظر گرفتن تورم سود واقعی را توجیه نماید زیرا گزارشهای مالی که ارزشهای واقعی در آن منظور نشده باشد واقعیات اقتصادی را دگرگون نموده و سودی را که نشان می دهد سرابی بیش نخواهد بود.

بنابراین از سالها پیش بازرگانان، تئوریسین ها، کارشناسان مربوطه امکان بهبود آنها را مورد توجه قرار داده و تا به حال نیز در این مورد اقدامات اساسی صورت گرفته است، ولی اگر هنوز به نتیجه واقعی نرسیده است به این علت است که اولاً نیاز ضروری در این مورد احساس نمی شد و ثانیاً تمایل و علاقه ای در مورد تغییر روشها از طرف مسئولین نشان داده نشده است. توجهاتی که در حال حاضر در کشورهای پیشرفته از جمله آمریکا و انگلستان به مسأله تورم ابراز می گردد جوی را بوجود آورده است که در آن برخی پیشرفتهای محدودی را امکان پذیر ساخته است.

در این راستا در امریکا گامهایی برداشته شده و از سال ۱۹۳۶ میلادی با انتشار کتاب **Stabilized Accounting** شروع و در سال ۱۹۷۴ به قبول روش شاخص قیمتها منجر گردید در انگلستان نیز توجه به این امر از سال ۱۹۴۵ شروع شده و در سال ۱۹۷۱

^۱ -FRANK T. WESTON