****

**مرکز اموزش عالی رجاء قزوین**

**پايان نامه**

عنوان :

**بررسي معيارهاي مورد استفاده حسابرسان مستقل درارزيابي تداوم فعاليت بنگاههاي اقتصادي در ايران**

**استاد راهنما :**

**استاد مشاور :**

**دانشجو :**

**فهرست مطالب**

**عنوان صفحه**

**چکیده تحقیق.....................................................................................................** 8

**فصل اول )کلیات طرح تحقیق**

1-1) مقدمه 10

1-2) تشريح و بيان موضوع 10

1-3) فرضيه هاي تحقيق 13

1-4) ضرورت انجام تحقيق 14

1-5) اهداف اساسي تحقيق 15

(1-6)قلمرو تحقیق......................................................................................... 16

1-7) مفاهيم و اصطلا حات کليدي 15

**فصل دوم ) مبانی نظری تحقیق**

2-1) مقدمه 18

2-2) اطلاعات حسابداري و تصميم گيري 18

2-3) ماهيت تداوم فعاليت 19

2-4) درجه شمول تداوم فعاليت 22

2-5) تداوم و اصول حسابداري 23

2-6) تداوم فعاليت و ارزش گذاري دارايي ها 24

2-6-1) ارزش تسويه 24

2-6-2) بهاي تمام شده تاريخي 26

2-6-3) ارزش جاري 26

2-6-4) ارزش فعلي جريان هاي نقدي 28

2-7) اثرات تداوم فعاليت برحسابرسي 33

2-8) فرض تداوم فعاليت در ايران 33

2-9) مباني نظري شاخص ها 42

**فصل سوم )روش و ساختار تحقیق**

**3**-1) مقدمه 49

3-2) دامنه تحقيق 49

3-3) روش تحقيق 50

3-4) ابزار اندازه گيري 51

3-5) تهيه پرسش نامه و جمع آوري اطلاعات 52

3-6) پاياني ( قابليت اطمينان ) پرسش نامه 53

3-7) اعتبار ( روايي ) پرسش نامه 53

3-8) روش توزيع پرسش نامه 54

3-9) معايب پرسش نامه 55

**فصل چهارم )تجزیه و تحلیل داده های تحقیق**

4-1) آمار اطلاعات عمومي ( جمعيت شناسي ) 57

4-2) تجزيه و تحليل نتايج حاصل از نمونه آماري 58

4-2-1) نگاره هاي آماري 58

4-2-1-1)ميانگين هر شاخص و ميانگين مبنا 59

4-2-1-2)محاسبه انحراف معيار هر شاخص 61

4-2-2) آزمون فرضيه هابا استفاده از آمار استنباطي 62

4-2-2-1) فرضيه شماره يک 63

4-2-2-2) فرضيه شماره دو 64

4-2-2-3) فرضيه شماره سه 65

4-2-2-4) فرضيه شماره چهار 66

4-2-2-5) فرضيه شماره پنجم 67

4-2-2-6) فرضيه شماره شش 68

4-2-2-7) فرضيه شماره هفت 69

4-2-2-8) فرضيه شماره هشت 70

**فصل پنجم ) خلاصه تحقیق و نتیجه گیری**

5-1) خلاصه تحقيق 72

5-2) نتايج تحقيق 73

5-3) محدوديت هاي تحقيق 74

5-4) پيشنهادات براي تحقيقات آتي 75

پيوست ها 77

منابع و مأخذ 85

**چکیده تحقیق:**

صورتهای مالی به عنوان هسته مرکزی گزارشگری مالی حاوی اطلاعاتی در مورد وضعیت مالی بنگاههای اقتصادی و تجاری است که به منظور استفاده طیف وسیعی از استفاده کنندگان تنظیم میگردد .لذا این صورتهای مالی باید وضعیت این بنگاهها را به نحو روشنی مشحص نماید .حسابرسبه عنوان مستقل بر کیفیت این اطلاعات نظارت دارد . تحقیق حاضر با رعایت روش تحقیق طراحی و اجرا شده و متشکل از 5 فصل است فصل اول شامل تشریح موضوع توصیف آن و موارد استفاده افراد و اشخاص حقوقی و سایر استفاده کنندگان از نتایج این تحقیق میباشد.در فصل دوم به مبانی نظری موضوع تحقیق و روشهای آماری اشاره میشود.در فصل سوم اشاره ای به روشهای تحقیق و فرضیه های تحقیق و جامعه آماری و نمونه آماری شده است.در فصل چهارم به بررسی فرضیه های تحقیق و آزمون تک تک آنها می پردازیم وسپس نتایج لازم گرفته میشود.و بالاخره در فصل آخر نیز به خلاصه ای از تحقیق صورت گرفته و همچنین یافته های تحقیق و نتیجه گیری پرداخته میشود.

**فصل اول : کليات طرح تحقیق**

* 1. مقدمه
	2. تشريح و بيان موضوع
	3. فرضيه هاي تحقيق
	4. ضرورت انجام تحقيق
	5. اهداف اساسي تحقيق

(1-6) قلمرو تحقیق

 (1-7) مفاهيم و اصطلاحات کليدي

**1-1) مقدمه**

در اين فصل به تشريح و بيان موضوع تحقيق ، اهميت و اهداف آن مي پردازيم . همچنين فرضيه هاي تحقيق و نيز تعاريف عملياتي پاره اي از واژه هاي استفاده شده در پژوهش ارائه مي گردد .

**1-2)تشريح و بيان موضوع**

 صورتهاي مالي به عنوان هسته مرکزي گزارشگري مالي حاوي اطلاعاتي درباره و ضعيت مالي و عملکرد مالي بنگاههاي اقتصادي است که به منظور استفاده طيف وسيعي از استفاده کنندگان نظير سرمايه گذاران ، اعتبار دهندگان و دولت تهيه و ارائه مي شود . اطلاعات مندرج در صورت هاي مالي يکي از پايه هاي مهم اتخاذ تصميمات منطقي به شمار مي رود. استفاده کنندگان بايد در فرآيند تصميم گيري، پيش از بکار گيري اطلاعات از جمله صورتهاي مالي ،دو گام مهم بردارند.اولاً آنها بايد متناسب با نياز خود ، محتواي اطلاعات را تغيير و ثانياً کيفيت اطلاعات را ارزيابي کنند ( 1974 AAA, ) همچنين به نظر حرفه اي حسابرس مستقل و با صلاحيت درباره اعتبار اطلاعات اتکا نمايند . حسابرس مستقل نظر حرفه اي خود درباره اعتبار صورتهاي مالي را در قالب گزارش حسابرسي ارائه مي نمايد **[[1]](#footnote-1)**

آنچه حسابرس به فرايندهاي گزارشگري مي افزايد مربوط به کيفيت اطلاعات گزارش شده ونياز استفاده کنندگان به ارزيابي کيفيت اطاعات قبل از استفاده آن است ارزش افزوده حسابرسي متشکل از دو بعد است : بعد کنترلي و بعد اعتبار بخشي ، از ديدگاه کنتر ل به دو دليل زير ، حسابرس به عنوان عامل مستقل برکيفيت اطلاعات نظارت دارد :

1. **)**بررسي مستقل ميزان تطابق اطلاعات حسابداري با معيارهاي از قبل تعيين شده که اين معيارها قاعدتا ًبايد منعکس کننده نياز و خواست استفاده کنندگان اطلاعات باشد .
2. **)**ايجاد انگيزه براي تهيه کنندگان جهت توليد اطلاعات در چهارچوب معيارهاي از قبل تعيين شده ،زيرا تهيه کننده مي داند که مورد حسابرسي قرار خواهد گرفت **[[2]](#footnote-2)**

از ديدگاه اعتبار بخشي حسابرسي بر اعتبار اطلاعات مي افزايد ؛ زيرا استفاده کنندگان مي توانند مطمئن باشند که عواملي کنترلي پيش گفته بر فرايند گزارشگري حاکم و باعث بهبود کيفيت اطلاعات شده است . در نتيجه استفاده کنندگان ، مي توانند باضريب اطمينان بيشتري از اطلاعات استفاده کنند . اعتماد استفاده کنندگان به کيفيت و استفاده آنان از اطلاعات حسابداري به شکوفايي کامل ارزش نهفته اطلاعات حسابداري منجر مي شود .

حسابرس در جريان برنامه ريزي و اجراي حسابرسي و ارزيابي نتايج حاصل از آن بايد بر قرار بودن فرض تداوم فعاليت را به عنوان مبناي تهيه صورتهاي مالي ارزيابي کند . گزارش حسابرس ، اعتبار صورتهاي مالي را افزايش مي دهد ،اما تضميني براي ادامه فعاليت واحد مورد رسيدگي نيست .

به طور کلي در تهيه صورتهاي مالي ، فرض در اين است که فعاليت واحد مورد رسيدگي در آينده قابل پيش بيني ، معمولاٌ دوره اي تا يکسال پس ازپايان دوره مالي ادامه مي يابد ، مگر خلاف آن تصريح شود بنابراين دارايي ها و بدهي ها برمبناي توانايي واحد مورد رسيدگي در بازيافت دارايي ها و تسويه بدهي ها در جريان عادي فعاليت تجاري ، شناسايي و ثبت مي شود . در صورت نبود فرض **تداوم فعاليت** **[[3]](#footnote-3)** واحد مورد رسيدگي ممکن است قادر به بازيافت دارايي ها به مبالغ ثبت شده نباشد و تغييراتي درمبالغ و سر رسيد باز پرداختهاي بدهي ها ضرورت يابد . در نتيجه ممکن است تعديل مبالغ و طبقه بندي دارايي ها و بدهي ها در صورتهاي مالي ضروري شود از ديدگاه حسابداري تعاريف مختلفي در رابطه با تداوم فعاليت ارائه شده است .

کميته استاندارد هاي بين المللي حسابداري (IASC) فرض تداوم فعاليت را به عنوان يکي از مفروضات بنيادي حسابداري به صورت زير تعريف مي کند :

« فرض بر اين است که هر واحد تجاري داراي تداوم فعاليت است يعني عمليات آن در آينده قابل پيش بيني ادامه دارد » به بيان ديگر فرض مي شود قرار نيست که واحد تجاري منحل يا عمليات آن به نحو قابل ملاحظه اي کاهش داده شود همچنين ضرورت اين کار نيز احساس نمي شود .

تعريف پيش گفته از تداوم فعاليت تاکيد بر استمرار عمليات بنگاه اقتصادي دارد در حالي که ممکن است بنگاه اقتصادي براي انجام دادن و به ثمر رساندن يک داد و ستد مهم تشکيل شود و پس از خاتمه آن بنگاه منحل گردد مثل قرار داد مشارکت بين دو يا چند نفر براي انجام کاري مشخص که در محدوده زماني معين صورت پذيرد چنين بنگاهي بيشتر از زمان لازم براي انجام آن کار تداوم فعاليت نخواهد داشت .**[[4]](#footnote-4)**

فرض تداوم فعاليت به دليل تأثير يک سلسله معاملات نامحدود پي در پي مطرح شده است در اين رابطه محتمل ترين وضعيت براي واحد تجاري اين است که فرض شود در آينده قابل پيش بيني منحل و برچيده نخواهد شد، از طرفي فرض تداوم فعاليت را نبايد به مفهوم دوام و بقاي هميشگي واحد تجاري تعبير کرد، بلکه پيش فرضي است از استمرار ، تداوم و موجوديت واحد تجاري براي يک دوره زماني کافي جهت اجراي عمليات آتي ، انجام قرار دادها و ايفاي تعهدات ، واحد تجاري براي عمر خود از قبل تصميم گيري نمي کند و ممکن است آنقدر به کار خود ادامه دهد تا به موفقيت دست يابد .

**صورتهای مالی**

**بانکها**

**سرمایه گذاران**

**دولت**

**اعتبار دهندگان**

 نمودار استفاده کنندگان از صورتهای مالی

**1-3) فرضيه هاي تحقيق**

فرضيه هاي اين تحقيق به هشت دسته به شرح زير تقسيم مي شوند :

1. نسبت کل دارايي ها بر کل بدهي ها يکي از معيارهاي حسابرسان مستقل در ارزيابي تداوم فعاليت بنگاههاي اقتصادي است .
2. نسبت دارايي هاي جاري بر بدهي هاي جاري يکي از معيارهاي حسابرسان مستقل در ارزيابي تداوم فعاليت بنگاههاي اقتصادي است .
3. شاخص نسبت دارايي هاي سريع به بدهي جاري در پيش بيني ور شکستگي بنگاههاي اقتصادي در ايران مؤثر است .
4. نسبت دارايي هاي سريع به متوسط هزينه هاي جاري روزانه در پيش بيني ورشکستگي بنگاههاي اقتصادي در ايران موثر است .
5. نسبت سود خالص به فروش در پيش بيني ور شکستگي بنگاههاي اقتصادي در ايران مؤثر است .
6. نسبت سود خالص به کل دارايي ها در پيش بيني ورشکستگي بنگاههاي اقتصادي در ايران مؤثر است .
7. نسبت زيان انباشته به سرمايه يکي از معيارهاي حسابرسان مستقل در پيش بيني ور شکستگي بنگاههاي اقتصادي است
8. از دست دادن مشتري و فروشنده عمده واحدهاي توليدي يکي از معيارهاي حسابرسان مستقل در ارزيابي تداوم فعاليت بنگاههاي اقتصادي است .

**1-4) ضرورت انجام تحقيق**

استفاده کنندگان صورتهاي مالي و سرمايه گذاران براساس اطلاعات مالي تصميم به خريد سهم مي گيرند ويا اعتبار دهندگان عمدتاً در زمان پرداخت وام به اطلاعات مالي نياز دارند اين اطلاعات مي تواند در قالب يک مدل وضعيت مالي شرکتها را پيش بيني کند اگر اين مدل ها بعداً در شرکت هاي ايران آزمون شود ، راهنماي خوبي براي مديران ،سرمايه گذاران ،وام دهندگان و دولت خواهد بود تا قبل از تصميم گيري اطلاعات لازم به آنها داده شود .

اگر وضعيت مالي اين بنگاه ها از طريق آزمون مدل روشن شود و ورشکستگي آنها قابل پيش بيني باشد . سهامداران و مديران براي جلوگيري از ورشکستگي و يا تغيير در وضعيت ساختار شرکت چاره انديشي خواهند کرد و چه بسا با اتخاذ تدابيري در ست از ورشکستگي آن شرکتها جلوگيري بعمل مي آورند .

**1-5) اهداف اساسي تحقيق**

نتايج حاصل از اين تحقيق مي تواند معيارهاي اساسي براي ارزيابي « سلامت مالي » يک بنگاه يا امکان تداوم فعاليت آن با شد اعمال اين شاخص ها زمينه لازم براي ارزيابي ضرورت يا عدم ضرورت تداوم فعاليت بنگاه را فراهم مي نمايد .

اهداف اساسي اين تحقيق را مي توان به شرح ذيل خلاصه کرد :

**الف)** شاخص هاي هشدار دهنده به مديريت در خصوص و ضعيت تداوم فعاليت که بر مبناي آن نياز به اقدامات اصلاحي دارد .

**ب)** بر اساس تعيين شاخص هاي پيش بيني در ورشکستگي در تحقيقات بعدي، اين شاخص ها مبناي ارزيابي عملکرد مالي و عملياتي بنگاههاي دولتي و غير دولتي به منظور تصميم گيري در خصوص اتخاذ تدابير لازم منجمله واگذاري ، تجديد ساختار، تغيير مديريت ارشد و يا فروش شرکت و يا تنها اعلام ورشکستگي قرارخواهد گرفت.

**ج)** آگاهي دادن به سرمايه گذاران و تأمين کنندگان مالي در خصوص تصميم گيري‌هاي اقتصادي نسبت به خريد سهام آن شرکتها و يا اعطاي وام و تسهيلات به آن شرکتها .

**(1-6)قلمرو تحقیق:**

**(1-6-1)قلمرو زمانی تحقیق:**تحقیق حاضر در فاصله ی زمانی تیر تا شهریور 1386 انجام شده است.

**(1-6-2)قلمرو مکانی تحقیق**: رسشنامه تحقیق بین اعضای حسابرسان مستقل واساتید ومدیران توزیع گشته و از آنجا که موضوع تحقیق بررسی معیارهای مورد استفاده حسابرسان مستقل در ارزیابی تداوم فعالیت بنگاههای اقتصادی ایران است لذا قلمرو مکانی تحقیق شهر تهران میباشد.

**(1-7)مفاهيم و اصطلاحات کليدي:**

 **حسابرسی:**

فرآيند منظم و با قاعده ( سيستماتيک ) جمع آوري و ارزيابي بي طرفانه شواهد درباره ادعاهاي مربوط به فعاليت ها و وقايع اقتصادي، به منظور تعيين ميزان انطباق اين ادعاها با معيارهاي از پيش تعيين شده و در گزارش نتايج به افراد ذينفع است .

**نقش اعتباردهي :**

نقش اصلي حسابرس مستقل در مواردي که از وي خواسته شود تا نسبت به مسئله اي ( معمولاً مطلوبيت صورتهاي مالي ) ، نظر بي طرفانه و حرفه اي ارائه دهد . بدين ترتيب حسابرس مستقل با اظهار نظر در مورد صورتهاي مالي بر قابليت اعتماد و مطلوبيت آنها مي افزايد .

**تداوم فعاليت :**

فرض تداوم فعاليت ، يک اصل بنيادي در تهيه صورتهاي مالي است . طبق فرض تداوم فعاليت ،واحد مورد رسيدگي معمولاً به عنوان واحدي فرض مي شود که در آينده قابل پيش بيني به فعاليت خود ادامه مي دهد و قصد يا الزامي براي انحلال، توقف فعاليت يا کاهش قابل توجه در حجم عمليات را ندارد . بنابر اين دارائيها و بدهي ها بر مبناي توانايي واحد مورد رسيدگي در بازيافت داراييها و تسويه بدهي ها در جريان عادي فعاليتهاي تجاري ثبت مي شود .

1. موسي بزرگ اصل « برداشت حسابرسان مستقل و استفاده کنندگان ازمحتواي پيامهاي ارسال شده به وسيله گزارشهاي حسابرسي » پايان نامه ، دانشگاه علامه ص9 [↑](#footnote-ref-1)
2. کميته مسئول تدوين بيانه هاي مفاهيم بنيادي حسابرسي ، ترجمه و تأليف :علي نيک خواه آزاد چاپ دوم – تهران : سازمان حسابرسي ( شهريور 1379 ) ، ص24 [↑](#footnote-ref-2)
3. Going - concem [↑](#footnote-ref-3)
4. ابولقاسم مسيح آبادي « تداوم فعاليت» فصلنامه بررسي هاي حسابداري سال دوم شماره 6و7، ص83-82 [↑](#footnote-ref-4)