

بسمه تعالی

نظریه میهمانان (سرمقاله میهمان)

گزارش آن لاین (متصل و تحت نظر سیستم مرکزی):

حسابداری در جامعه الکترونیکی

سن جاکال هوفر و جیم هسلیم

مدرسه تجارت مالی و حسابداری

دانشگاه دُوندي، دُوندي، انگلستان

خلاصه

هدف- این مقاله با هدف معرفی موضوعی خاص آغاز می شود.

طراحی/ اسلوب شناسی/ طریقه- این مقاله تمرکز

روی موضوع خاصی را معرفی می کند، ظهور پدیده

گزارش (دهی) آن لاین و موضوعاتی که آن پدیده در

ارتباط با حسابداری بوجود می آورد و به صورت

خلاصه مشارکت مقالات در آن موضوع را مرور می کند.

یافته ها- یافته های مبتنی بر اینکه مقالات در

خصوص این موضوع، درك از نقطه تلاقی و اثرپذیری

بین گزارش آن لاین و حسابداری را توسعه می دهد.

اصالت/ ارزش- این مقاله مشارکت های مربوط به موضوع را در موقعیت نامعلومی (مبهمی) قرار می دهد که به موجب آن گزارش آن لاین به صورتی انتقادی، تغییری و زمینه ای به لحاظ واقعیت ها و پتانسیل ها، فهمیده می شود.

کلمات کلیدی- عملیاتی آن لاین، اینترنت، وب جهانی، اطلاعات حسابداری، تحقیقات.

نوع مقاله- مرور کلی

ظهور وب به عنوان یک منبع اطلاعاتی و به عنوان یک وسیله ارتباطی، به صورت گسترده ای به عنوان یک پدیده کلیدی در زمان ما، شناخته شده است. وب نمونه مشهودی از جهانی سازی و ظهور صرفه جویی های همراه با معرفت (آگاهی) است (هلال و تیلر 1999؛ لیمر و لارین، 1999). هلال و تیلر (1999)، تأکید می کنند که زمینه اقتصادی و اجتماعی جهانی چقدر در حال متفاوت شدن است- و تهدیدات و فرصتهایی که این تحول عرضه می کند- در نتیجه آنچه آنها در عین حالی که یکی شدن "جهان" در یک بازار جهانی به واسطه وجوه امری دانش، تحت

تأثیر قرار می‌گیرد"، می‌بینند. (هلال وتیلر 1999، صفحه 63). از نظر این مؤلفین این تغییرات یک انقلاب اطلاعاتی را که ایجاد کننده سیستم‌های جدید اقتصاد سیاسی است، تشکیل می‌دهند. آنها استدلال می‌کنند، توانایی ما جهت "کنترل اطلاعات" که "بصورت غیردقیق در یک عامل یک میلیونی ضرب شده" در دهه‌های اخیر از قرن گذشته در جریان بوده است تا به واسطه ضرب در یک میلیون تایی دیگر زودتر از زمان معمول، افزایش یابد. (هلال وتیلر 1999 صفحه 63). در ارتباط با نکته ذکر شده، آنها بر این عقیده اند که: "در چند کلمه، یک پایه تکنولوژیکی، خبرده تر برای مسائل اقتصادی در حال ساخته شدن است که بر فشارهای قبلی ما فائق می‌آید" در عین حال این (پایه تکنولوژیکی) "نوعی از فعالیت‌های به یک اندازه مشکل را در ارتباط با ابعاد سیاسی، اقتصادی و زیست محیطی ارائه می‌کند" (هلال وتیلر 1999، صفحه 64). تأثیر انقلابی سیستم آن لاین بر گزارش دهی مستلزم این معنا بوده است که اینترنت به عنوان

يك وسيله ي ارتباطي در راستاي انتشار اطلاعات حسابداري، به صورت چشمگيري مورد استفاده قرار گرفته بوده است. براي نمونه، بنگاه هاي تجاري، بصورت قابل توجهي از اينترنت بعنوان يك ابزار براي انتشار اطلاعات حسابداري استفاده مي کرده اند، در حالي كه يك "دنياي با سرعت در حال تغيير مربوط به گزارش دهی شغلي" را شكل مي دهد، آنچه ليمر و سايرين (1999) آنرا نامگذاري مي كنند ساير سازمانها، شامل NGO ها و گروه هاي مبارزاتي كه ممكن است عليه ابعاد مختلف فعاليت صنفی، مبارزه كنند، هم در حال تجهيز كردن خود به فن آوري موجود هستند. اين موضوع خاص AAJ به دنبال بحث انتقادي در خصوص اين پيشرفتهای مهم در مقابل حسابداري و نتایج اقتصادي و سياسي-اجتماعي گسترده تر، است.

به نسبت اين پويایي هاي زمينه اي، مفاهيم ضمنی حسابداري در اشكال متنوعش (اداري، غيراداري؛ مالي، غيرمالي؛ اجتماعي و محيطي؛ و غيره...)، برجسته هستند (ظاهر مي شوند). از چند لحاظ،

انتقادي، جاگزيني يا از لحاظ باور عمومي، در گزارش دهی و حسابداري آن لاین، يك منفعت در حال ظهور و پیشرفت، وجود داشته است. جنبه مربوط به پتانسیل های مثبت و منفي گزارش آن لاین نسبت به جنبه های قالب بندي شده به واسطه لنزهای اقتصادي، فني، جامعه شناسي، فرهنگي و سياسي، جنبه تمرکز منفعت ذاتي است، در این جنبه خاص در ادبیات کاملتر، شماری مداخلات نظریه پردازانه موجود بوده است. همچنین در اینجا کسب اطلاعاتي در جهت گزارش دهی آن لاین به صورت زمینه ای از این حیث که چگونه تشکیل یا ساخته شده و چه چیزی را تشکیل داده یا بوجود می آورد، ضروري است، و کاری که می تواند به شکلي نتیجه بخش با تأکيدات مختلف، شامل (تأکيدات) اقتصادي، اجتماعي و سياسي، به عهده گرفته شود (گال هوفر و سایرین؛ 2006). پیرو تحقیق اخیر انجام شده در کره جنوبي، اینترنت عملاً به عنوان تغییردهنده شخصیت دمکراسي شناخته شده است: این موضوعات مورد بررسی و کنکاش برجسته و مهم هستند. هوانگ یونگ- سوک و

یانگ سونگ- چن 2003؛ چنگ وُو-یونگ 2005). این پیشرفت‌ها موجب تغییرات در خاصیت وضع استاندارد حسابداری و سیاست سازی جهت انعکاس ظهور حسابداری در فضای مجازی می‌شوند (لیمر و سایرین 1999) اکسی ا او و جونز 2002). در حالی که در این مسیر بیشتر از یک شروع گام برداشته شده است. لکن هنوز هم کارهای زیادی هست که از لحاظ تحلیل انتقادی، تفسیری و زمینه ای در غالب ادبیات وسیعتری، لازم است تا انجام شود (پاولز 2005). برای مسائل نیاز ویژه ای وجود دارد تا به صورت جامع تری نسبت به حسابداری مورد مطالعه قرار گرفته شوند. در حالی که رشد قابل توجهی در تحقیقات متمرکز بر حسابداری/ ارتباط آن لاین وجود داشته است (لیمر و سایرین 1999؛ اکیسیائو و جونز 2002؛ گال هافر و سایرین 2006) بسیاری از این تحقیقات راجع به خاصیت های به صورت قراردادی توصیف شده بوده اند و تحلیل بیشتر اجتماعی تفسیر و اقتصادی که به صورت نظریه ای اعلام شده است در این حوزه ضروری است.

موضوع خاص AAAJ که در خصوص گزارش آن لاین پدیدار شده است، از چهار آیتم گوناگون تشکیل شده است که جوانب تفسیری و انتقادی را در برابر رابطه بین وسیله آن لاین و حسابداری/ گزارش دهی، به همراه می آورد. به علاوه، پیرم سیکا، به همراه همکارانش در انجمن حسابداری و امور تجاری، از شکلی از گزارش آن لاین در فعالیت های کاریش استفاده وسیعی می کند، او در خصوص دو فقره از اقلام مذکور، تفسیری ارائه می کند (اقلام گال هافر و سایرین 2006 و پی بتی 2006)، هر دوی این موارد به واسطه رشد و ارتقاء اشکالی از توانمندی و آزادسازی حسابداری دروب، تحت تأثیر قرار گرفته اند. گال هافر و سایرین 2006 و پی سی 2006 به نوبت پاسخهایشان را اظهار می کنند.

بَرت و گندرن (2006)، بررسی می کنند که چگونه ممیزین (حسابداری) تلاش کرده اند تا البته در برخی موارد تلاشی موفقیت آمیز، اعتمادشان را در قلمرو اینترنت برقرار کنند. معماری این تلاش ما

را به آن سوي نظريه پردازي بسيار ساده برده و خاصيت سياسي و آينه هاي درگير را آشكار مي کند. مؤلفين ادعا مي کنند براي نيروبخشي مجدد بازار براي نشان دادن مهارت مميزي، که اظهار شده در حال افول است، مؤسسات حرفه اي حسابري در آمريکاي جنوبي، پروژه امنيت مسئوليت وب را راه اندازي کرده اند. اين تحقيق با نظريه پردازي در خصوص ابهام ارتباطات اجتماعي داخلي که بر اساس آن اعتماد مربوط به ادعاهاي حرفه اي نسبت داده شده اند، ادامه مي يابد تا تاکيد کند که چگونه تجارت گرایی، آشکار در تلاش هاي انجام شده جهت commodify trust و مفهوم ذاتي پروژه تأمين امنيت (بیمه) از طريق لنز تجاري توسط برگزیده متخصص به شکل دهی این پیشرفت یا تشکيلات و ارتقاء سطح اجتماعي اعتماد به وب کمک کرده است. این تحقيق در نتيجه وراي معاني بازار آزاد به نظر مي رسد و در حالي که این حوزه (ناحیه) از مداخله حسابري را احاطه کرده تا معقوليت این معاني را زیر سؤال ببرد. این تحقيق آشکار مي کند که

حرفه ها از مسیر خدماتي داراي منفعت عمومي شان به سمت تجارت گرايي پايه اي تر منحرف شده است. فرضيه اين انحراف از آنجايي كه اعتماد به بازرسان كم شده است يك فرآيند متناقض است. يك جنبه از نظريه اجتماعي در رابطه با اعتماد، تأكيدات نقش انتقادي را كه متخصصين در حرفه اي كردن فرآيندها دارند، توسعه داده است. اين توسعه از حيث تأكيد متخصصين به شهرت گذشته مهارت گرايي است، اعتمادي كه آنها براي سيستمهاي تخصصي متعلق به خودشان در نظر مي گيرند. در اين تحقيق قابليت اعتماد مشاور و بازرس مقابله و مقايسه شده و اشكال معين تري از قابليت اعتماد بازرس در اين جنبه ها مطرح شده اند.

باكر (2006) عقیده عینیت معرفت شناسانه در گزارش دهی مالی را بررسی می کند در حالی که ابهام (پیچیدگی) درگیر در کاربرد عبارات "واقعیت اقتصادی" و "عرضه بی طرف" را آشکار کرده روی مسائل مطرح شده توسط کمیسیون تبادل امنیتی

ایالات متحده و ارتباط مربوط به هیئت استانداردهای حسابداری مالی ایالات متحده از لحاظ حسابداری در راستای فعالیت های اینترنتی، تمرکز می کند. این هیئت ها در نهایت برای نقض تعهد ظاهریشان به عقاید مربوط به واقعیت اقتصادی و عرضه ی طرف در نظر گرفته شده اند. باکر از بحث انجام شده توسط موک (2004) این استدلال را اقتباس می کند که قوانین حسابداری مالی شبیه قوانین مربوط به يك بازی است و نمایش های انجام شده در مطابقت با این قوانین می توانند هرچه را که در ارتباط با واقعیت اقتصادی باشد واقعی بنامند. این قوانین از میان يك مذاکره سیاسی به يك اجماع کاری می رسند و این مسئله بنا به اظهار عقیده باکر، به طور خاصی در مورد حسابداری برای فعالیت های اینترنتی، آشکار است. هرچند، در این زمینه، وضع کنندگان استانداردها سعی کرده اند تا نقش داور ظاهری را تا اندازه ای مناسب کنند تا از ظاهر شدن بصورت سیاسی یا جدال برانگیز، بپرهیزند. وقتی اجماعی

پدیدار می شود اگر چه این اجماع منافع قدرتمندان را بیشتر از ضعیفان، منعکس کند، حسابداری های تهیه شده به همان اندازه ای از لحاظ معرفت شناسی، واقعی توصیف یا ارائه شده اند که یک شیوه کاهش برخورد روی نتایج، توصیف شده است. گاهی اوقات یک اجماع، مخصوصاً مشکل به دست می آید ولی پس از آنکه به دست آمد نتایج معلوم تری از فرآیندهای تا حد زیادی به صورت مستبد اداره شده توسط کسانی که قدرت بیشتری دارند، پدیدار می شود. بنابراین تمرکز بر حسابداری اینترنتی طبیعت سیاسی و جدال انگیز حسابداری را بیشتر آشکار می کند.

گال هافرو سایرین (2006)، امکان گزارش دهی آن لاین را برای حسابداری متقابل به صورت نظری و تجربی بررسی می کنند، حسابداری متقابلی که به عنوان هر حسابداری به کار گرفته شده چه جهت مخالفت یا اعتراض علیه مقامات رسمی فعلی و نظم استعماری و رویه هایش یا جهت پشتیبانی از موقعیت های جایگزین آن شناخته شده است. مؤلفین

متذکر می شوند که هم گزارش دهی آن لاین و هم گزارش متقابل با تصورات مربوط به حوزه عمومی و دمکراسی، متصل می شده اند. موانع و تهدیدات بر سر راه تحقق توانایی های مثبت حسابداری متقابل آن لاین، مورد بحث قرار گرفته اند. این مقاله زمینه های زیادی را در غالب مروری گذرا، در واقع و بالقوه، بر منافع و مضار (زیانهای اینترنت و در راستای مرور آنچه در خاطر است، پوشش می دهد. این مقاله، کار خود را با بررسی امکان حصول توانایی ها ادامه داده و به صورت عملی تجربه ها، عقاید و رویه ها را از طریق نتیجه گیری های تحلیلی فعالیت حسابداری متقابل در اینترنت، بررسی می کند، اینترنتی که احاطه کننده یافته های گزارش شده از یک بررسی وب سایتی، تحقیق پرسشنامه ای و تحقیق موردی مربوط به Corporate watch، گروه وارد در حسابداری متقابل است. مؤلفین اینگونه نتیجه گیری می کنند که برخی از توانایی های مثبت در مواجهه بین گزارش دهی آن لاین و حسابداری متقابل تشخیص داده شده

اند و اینکه گروه های حسابداری متقابل در رابطه با مسئله ی وب مثبت گرا هستند و در خصوص آینده آن به نسبت نگرانی های خودشان خوش بین هستند، البته هنوز هم توانایی مثبت به طور کامل آنگونه که یک فرد می تواند امید داشته باشد، تشخیص داده نشده اند. رویه مناسب نشان داده شده در این تحقیق، شامل استراتژیهای متقابل نسبت به تهدیدات متوجه توانایی های مثبت گزارش دهی آن لاین می توانند از این قرار ترکیب شده باشند به شکل فراگیرتری مورد ملاحظه و به شکل وسیعتری ادامه داده شده. مؤلفین نیازمند بحث در خصوص تشکیل مستعمره تجاری و ضد دمکراتیک مربوط به وب هستند. موافق با مقاله اخیر توسط بیکارد (2006)، مؤلفین متذکر می شوند در حالی که امکانات آن لاین جهت کارآمدی بیشتر و تا اندازه ای تأثیرگذاری بیشتر ایجاد شده اند منابع محدود گروه های حسابداری متقابل، مسأله جدی را تشکیل می دهد.

با پذیرش استانداردهای مربوط به چنین حسابداری، این مقاله مورد ملاحظه قرار می‌دهد اندازه‌ای را که به آن اندازه، حسابداری مربوط به حقوق بازنشستگی با چنین استانداردهایی همخوانی دارد. این کاری است که آنها (پیزی، گال هافر و سایرین) انجام می‌دهند در زمینه آنچه آن را به اصطلاح "بحران حقوق‌ها" می‌نامند، بحرانی که آنها آن را منعکس شده می‌بینند و گردآوری شده تا اندازه‌ای به واسطه حسابداری آنها قادر سازی یا آزادسازی توانایی مواجهه حسابداری و گزارش‌دهی آن‌ها را با تمرکز مشخص بر طرح‌های حقوق‌شناسی، بررسی می‌کنند.

مندرجات مربوط به وب‌سایت‌های یکصد شرکت بزرگ، فهرست شده در بورس سهام لندن، آزمایش شده‌اند. حسابدارهای جایگزین برای حقوق‌ها، شامل مواردی که توسط اتحادیه‌های تجاری تهیه شده‌اند، مورد بررسی قرار گرفتند. اقدامات شرکت‌های ظاهراً بدون نگرانی از بابت رفاه حقوق‌بگیران از پیش برده شده بودند بلکه حتی به شیوه‌ای قراردادی

تر و با اهداف مالی تعصب مدارانه تر از آنچه اتفاق افتاده عبارتست از انتقال ریسک پذیری از شرکت ها یا سهام داران به کارمندان و مؤلفین، بیشتر مانند گال هافر و سایرین (2006)، چنین نتیجه گیری می کنند که امکانات کامل اینترنت در این حوزه هنوز بسیج نشده است: ظرفیت واقعی وب سایت شرکتها به عنوان ایجاد امکان حسابداری، ناقص است (گال هافر و هلم 1997). به علاوه، افشاگریها توسط اتحادیه های تجاری و هیئت هایی که به طور مشخص با مسن تر ها سروکار دارند بسیار ناامیدکننده هستند. مؤلفین با ارائه چند توصیه یا شیوه های اصلاحی در این حوزه بحث را به پایان می رسانند. آنها افشاگری شرکتها را نسبتاً تعدیل خواهند کرد چنین استدلال می کنند که اتحادیه های تجاری و سازماندهای مرتبط با مسن تر ها می بایستی مورد حمایت و تشویق قرار بگیرند تا وب سایتهایی با قابلیت دسترسی آزاد را توسعه دهند.

نظریات سیکا (2006) در خصوص مقالات نوشته شده توسط گال هافر و سایرین (2006) و پی زر (2006) بحث بیشتری را می‌طلبند. سیکا (2006) به طور کلی حامی عقیده مربوط به حسابداری آزاد در وب است، اما او در عین حال تأکید می‌کند که برای فهم این زمینه و ساختار و فلسفه اجتماعی متضاد آن، ضرورتی وجود دارد و الزامی هم جهت اقدام در نتیجه این درک از مشورتها و توصیه‌ها. او (سیکا) به صورت مفصل جوانب حسابداری جهت حقوق‌ها و حسابداری مرتبط با کاری که عقیده او را مبنی بر طرفداری بیشتر از حسابداری متقابل در وب، منعکس خواهد کرد، تشریح می‌کند. گال هافر و سایرین (2006) پاسخ می‌دهند با خاطرنشان کردن این مطلب که چگونه در واقع نوع خاص پست مدرنیسم انتقادی شان، یا نظریه انتقادی صحیح‌تر تکمیل شده توسط اطلاعات پست مدرنیسم، درباره انعکاس هوشیاری کاملتر مجموع اجتماع است، در حالی که نسبت به بسیاری از نگرانی‌های ابراز شده در عقید، پست مدرنیسم، آسیب‌پذیر است. پی‌زی و پی

زي (b2000) با استفاده از مقابله و مقايسه مركز حسابداري حقوقي شان و مسائلي كه در خصوص آنها نگرانند و نگراني ها و تمرکز مرتبط سيكا (2006)، پاسخ مي دهند. روي هم رفته اين مجموعه مقالات ارائه كننده بخش الحاقى جالبى از درك انتقادى، تفسيرى و زمينه اى جوانب مواجهه بين گزارش دهى آن لاین و حسابداري آن لاین شامل حسابداري متقابل است و مي بايستي باعث بحث و تحليل بيشتري با نگرشي در راستاي درك حسابداري و پتانسيلهاي آن نسبت به شيوه هاي پذيرفته شده در زمينه سياسي و اجتماعي جهان امروزه گردد.

ملاحظات

1- در اینجا دو اصطلاح وب و اینترنت بصورت قابل مبادله به کار گرفته شده اند. گزارش دهی آن لاین به گزارش دهی در وب اشاره دارد (گال هافر و سیرین، 2006a)

2- بیکارد (2006) به طور مفصل تشریح می کند نه تنها مشکل اصلي پيش روي گروه هاي حسابداري متقابل را بلکه همچنين مشكلات مربوط به سرمايه

هاي ترقي يافته و آزمايشات در شرايط مورد ملاحظه جايي كه جلب همكاري هميشه يك مسئله نگران كننده بوده است را هم تشریح مي كند.