

تعیین اجزای دانش و مهارت آموزش حسابداری در محیط‌های تجاری جدید با رویکرد مدل‌سازی معادلات ساختاری

حسن دهقان دهنوی*، محمود معین‌الدین**، ندا صبا***

تاریخ دریافت: ۹۰/۰۱/۱۵

تاریخ تصویب: ۹۱/۰۳/۲۷

چکیده

به وجود آمدن تجارت جهانی و گرایش بنگاه‌های اقتصادی به تجارت الکترونیک، به همراه پیشرفت فناوری، عواملی هستند که موجب توسعه مفاهیم و روش‌های حسابداری شده‌اند. این تحولات محیط حسابداری را دگرگون کرده است. اما، مشکل دستیابی به حسابداران ورزیده به دلیل ضعف آموزش حسابداری بیشتر به چشم می‌خورد. از اینرو، هدف اصلی این تحقیق شناسایی دانش و مهارت‌های مورد نیاز برای آموزش حسابداری با توجه به تغییرات محیط تجاری به منظور تطابق نیازهای حرفه و آموزه‌های دانشگاهی است. برای نیل به هدف پژوهش، ۴۳ متغیر مربوط به دانش و مهارت آموزش حسابداری شناسایی و به ۶ مؤلفه تقسیم شد. جامعه آماری این تحقیق شامل شاغلین در حرفه است، که اعضای آن از طریق نمونه‌گیری تصادفی ساده انتخاب شده‌اند. برای آزمون مؤلفه‌ها از تحلیل عاملی اکتشافی و تاییدی استفاده شده است. نتایج تحقیق نشان می‌دهد با توجه به عدم هماهنگی نیازهای جامعه حرفه‌ای حسابداری با آنچه که در دانشگاه آموزش داده می‌شود، بازنگری در برنامه درسی آموزش حسابداری ضرورت دارد.

واژه‌های کلیدی: آموزش حسابداری، دانش و مهارت حسابداری، مدل معادلات ساختاری

طبقه بندی موضوعی: M41

* استادیار مدیریت دانشگاه آزاد اسلامی یزد (denavi2000@yahoo.com)

** استادیار حسابداری دانشگاه آزاد اسلامی یزد (mahmoodmoein@yahoo.com)

*** دانشجوی کارشناسی ارشد حسابداری دانشگاه آزاد اسلامی یزد (نویسنده مسئول) (nedasaba88@yahoo.com)

مقدمه

حسابداری در توسعه اقتصادی کشور ها نقش مهمی دارد. نظام های حسابداری اثر بخش به گزارشگری مربوط، قابل اتکا و به موقع می پردازند و به اقتصاد کشور ها در موارد زیر کمک می کنند:

- ۱- استفاده از منابع اقتصادی موجود برای بهبود سطح زندگی.
 - ۲- جلوگیری از هدر رفتن تلاش ها و کاهش ضایعات، سرقت و سایر زیان های اقتصادی
 - ۳- پاسخ گویی نسبت به درآمد دولت از محل مالیات ها و منابع دیگر.
 - ۴- پاسخ گویی در مقابل سرمایه گذاری های داخلی و بیرونی و جذب سرمایه گذاران.
- بدیهی است دستیابی به موارد پیش گفته مستلزم آموزش صحیح دانشجویان حسابداری است (پور علی، ۱۳۸۴).

کوان تسو^۱، فیلسوف چینی می گوید: « اگر به سال آینده می اندیشید، بذر بپاشید، اگر به ده سال آینده فکر می کنید، نهالی بنشانید و اگر در اندیشه صد سال آینده هستید، به آموزش و پرورش مردم بپردازید ».

با توجه به تغییرات محیط تجاری از جمله پیشرفت سریع فناوری و جهانی شدن بازار ها، نقش حسابداری کنونی از تهیه اطلاعات مالی به تهیه و تفسیر اطلاعات گوناگون اعم از مالی و غیر مالی برای استفاده کنندگان درون سازمانی و برون سازمانی تغییر یافته است (ساندم^۲، ۱۹۹۲؛ ویلیامز^۳، ۱۹۹۴؛ آلبرشت و ساک^۴، ۲۰۰۰). چنین تغییراتی در محیط تجاری ایجاب می کند که دانش آموختگان رشته حسابداری از دانش و مهارت مورد نیاز برای پاسخگویی به انتظارات در حال تغییر جامعه تجاری برخوردار باشند. از آنجا که هدف اصلی برنامه های آموزش حسابداری، آماده نمودن دانشجویان برای موفقیت در امتحانات و به دست آوردن شرایط لازم برای ورود به حرفه حسابداری است، در سال های اخیر به منظور تربیت حسابداری که پاسخگوی نیاز های جامعه باشند، پژوهش های متعددی انجام شده است، که بررسی ضرورت و اهمیت اصلاح برنامه آموزش حسابداری یکی از عناوین این پژوهش ها است (آلبرشت و ساک^۵، ۲۰۰۰؛ چابرو و هبی^۶، ۲۰۰۱؛ فوریتال^۷، ۲۰۰۲؛ بویسی^۸، ۱۹۹۹).

هیئت استاندارد های بین المللی آموزش حسابداری^۹ در استاندارد شماره ۲، "محتوای برنامه های آموزش حسابداری حرفه ای"، تاکید دارد که دانشجویان باید دانش حرفه ای، مهارت های حرفه ای و اخلاقیات و رویه های حرفه ای را کسب کنند و باید بتوانند این عوامل را یکپارچه

سازند و در این راه می‌توان از اعضای حرفه حسابداری نیز برای توسعه مهارت‌های حرفه‌ای استفاده کرد.

دانش اولیه‌ای که باید بخشی از برنامه حسابداری باشد شامل:

۱- حسابداری، امور مالی و معلومات مربوط به آن (حسابداری مالی و گزارشگری، حسابداری مدیریت و کنترل، مالیات، قوانین تجاری و بازرگانی، حسابداری، مدیریت مالی و مالیه و ارزش‌ها و اخلاق‌های حرفه‌ای).

۲- دانش تجاری و سازمانی (اقتصاد، محیط بازرگانی، نظام راهبری شرکتی، اخلاق تجاری، بازارهای مالی، روش‌های کمی، رفتار سازمانی، تصمیم‌گیری راهبردی و مدیریت، بازار یابی و فعالیت تجارت بین‌المللی).

۳- دانش و توانایی‌های فناوری اطلاعات (دانش کلی فناوری اطلاعات، دانش کنترل فناوری اطلاعات، توانایی کنترل فناوری اطلاعات، صلاحیت کاربرد فناوری اطلاعات و صلاحیت ایفای نقش‌های مدیریت، ارزیابی و طراحی سیستم‌های اطلاعاتی).

مهارت‌هایی که باید توسط افراد حرفه‌ای حسابداری توسعه یابد، در استاندارد بین‌المللی آموزش (شماره ۳) مورد بحث قرار گرفته است که شامل:

۱- مهارت‌های ذهنی (کسب و سازماندهی اطلاعات، تفکرات تحلیلی و انتقادی، حل مشکلات بدون ساختار به‌طور بالقوه).

۲- مهارت‌های فکری و کارکردی (مدل‌سازی تصمیمات و تحلیل ریسک، اندازه‌گیری، گزارشگری مطابق با الزامات قانونی).

۳- مهارت‌های شخصی (مدیریت فردی، انگیزش، تاثیرات و خودآموزی، تخصیص اولویت‌ها، پیش‌بینی و انطباق با تغییرات، کاربرد‌های ارزش‌های حرفه‌ای، اخلاقیات و نگرش‌ها در تصمیم‌گیری).

۴- مهارت‌های اجتماعی و ارتباطی (کار گروهی، مذاکره در مورد راه‌حل‌های قابل قبول، فعالیت اثر بخش در زمینه فرهنگ و اندازه‌گیری چندین بعد ارتباطی).

۵- مهارت‌های مدیریتی سازمانی و بازرگانی (برنامه‌ریزی راهبردی، مدیریت پروژه، مدیریت منابع انسانی، تصمیم‌گیری، سازماندهی و نظم بخشیدن به وظایف، ترغیب و توسعه افراد، رهبری، بصیرت و قضاوت‌های حرفه‌ای) (IFAC, 2010).

در کشور ما نیز با توجه به تغییرات روز افزون محیط تجاری نیاز شدیدی به وجود حسابداران تعلیم یافته و کارآزموده احساس می شود که این امر با روش های سنتی آموزش امکان پذیر نیست، لذا هدف از انجام این تحقیق، شناسایی دانش و مهارت مورد نیاز برای فارغ التحصیلان حسابداری با توجه به مباحث و تغییرات محیط های تجاری جدید و هم چنین تعیین اهمیت و رتبه بندی آن ها از دید شاغلین در حرفه برای موفقیت در آینده شغلی فارغ التحصیلان رشته حسابداری است.

پیشینه پژوهش

در دنیای امروز نقش سرمایه گذاری برای آموزش به عنوان یک عامل اساسی در توسعه فرهنگی، اقتصادی و اجتماعی مشخص است. کاپلان^۹ (۱۹۸۸) در مقاله ای پیشرفت کند روش ها و مفاهیم حسابداری مدیریت را بررسی و بیان می کند؛ اغلب دانشگاهیان در تحقیقات خود به جای آنکه از مثال های واقعی سازمان ها بهره گیرند، بر مدل های اقتصادی تاکید دارند. این امر موجب ایجاد فاصله بین نظریه و عمل شده است. دینگ^{۱۰} (۲۰۰۰) نیز در تحقیقی به بررسی تغییرات آموزش حسابداری در کشور فرانسه و مقایسه آن با کشور چین پرداخته است. نتایج نشان می دهد، که در مورد نحوه عمل در تغییر آموزش بین دو کشور تفاوت عمده ای به دلیل متفاوت بودن شرایط سیاسی، اقتصادی و ویژگی های فرهنگی وجود دارد. در دوره اخیر، حسابداران امتیاز و احترام اولیه خود در جامعه را از دست داده اند و ضروری است در بازار کلاهبرداری های اخیر، مجدداً آن را به دست آورند. در نتیجه در برنامه آموزشی دانشجویان حسابرسی باید موضوعات مربوط به اخلاق حرفه ای و استاندارد های جدید و کنترل های داخلی مربوط به کلاهبرداری گنجانده شود (نیرون^{۱۱}، ۲۰۰۲). بسیاری از تغییرات انجام شده در آموزش حسابداری به اندازه کافی فراگیر نبوده و بسیاری از تغییرات اشتباه بوده است. برنامه های حسابداری باید به نحوی تغییر کند که دانشجویان مهارت های لازم را برای ورود به حرفه کسب کنند (فرنج^{۱۲}، ۲۰۰۳). لین و همکاران^{۱۳} (۲۰۰۵)، نیز در تحقیقی به بررسی دیدگاه شاغلان در حرفه، استادان دانشگاه و دانشجویان، برای تعیین دانش و مهارت های مورد نیاز برای دانشجویان رشته حسابداری پرداخته اند. نتایج تحقیق نشان می دهد بین دیدگاه گروه های مختلف تفاوت معنی دار وجود دارد و اصلاح برنامه آموزش حسابداری، نه تنها ضروری بلکه الزام آور است. راگوتامن و همکاران^{۱۴} (۲۰۰۷) در تحقیقی به این نتیجه رسیدند که از نظر

شاغلان در حرفه، مهارت‌های ذهنی و از نظر استادان دانشگاه، مهارت‌های ارتباطی، مهارت‌های بین فردی، دانش حسابداری و توانایی رهبری از اولویت برخوردار است. بلیزی و همکاران^{۱۰} (۲۰۰۸) نیز در پژوهشی به این نتیجه رسیدند که شاغلان در حرفه بر مهارت‌های فکری و بین فردی، دانشجویان رشته حسابداری بر مهارت‌های ارتباطی و بین فردی و استادان دانشگاه بر مهارت‌های فکری، خود مدیریتی، ارتباطی و بین فردی تاکید فراوان داشتند. در تحقیقی دیگر، نقش دوره کارآموزی در توسعه مهارت‌های دانشجویان حسابداری بررسی شد، و محقق در آن به این نتیجه رسید که گنجاندن دوره کارآموزی در برنامه درسی دانشگاهی حسابداری می‌تواند سودمند باشد (پایسی^{۱۱}، ۲۰۰۹). ادگارد^{۱۲} (۲۰۱۱) نیز در تحقیقی به این نتیجه رسید که از دید شاغلین در حرفه حسابداری مدیریت، حسابداری مالی و حسابداری مالیاتی، دانش و کار گروهی، تفکر تحلیلی انتقادی و ارتباطات نوشتاری مهم‌ترین مهارت‌هایی هستند که باید در برنامه‌های آموزشی گنجانده شود. مجتهد زاده (۱۳۸۴) بیان می‌کند که دانش تخصصی وابسته باید شامل: اصول مدیریت، قانون تجارت، رایانه، آمار، بازاریابی، اقتصاد و دانش تخصصی حسابداری باید شامل اصول حسابداری، سیستم‌های اطلاعاتی حسابداری و تجزیه و تحلیل صورت‌های مالی باشد. نوروش (۱۳۸۲) مشکل آموزش حسابداری را کمبود نیروی انسانی مورد نیاز، دانشجویان واجد شرایط و محتوای برنامه درسی می‌داند و بیان می‌کند برای دستیابی به برنامه درسی موثر، باید در مسیر فعلی برنامه درسی تغییر بنیادی صورت گیرد. زیودار (۱۳۸۲)، در تحقیقی به این نتیجه می‌رسد که دانشجویان از لحاظ دانش مالیاتی و مهارت‌های استفاده از رایانه و ایجاد ارتباطات نوشتاری در حد ضعیفی هستند، فارغ‌التحصیلان باید این دانش و مهارت‌ها را برای پاسخگویی به نیازهای جامعه فراگیرند در نتیجه در برنامه آموزش حسابداری باید تغییراتی انجام شود. نوروش (۱۳۸۴) بیان می‌کند که راه حل عملی برای پوشش فاصله بین دیدگاه گروه‌های مختلف، درک آن توسط دانشگاهیان و شاغلین در حرفه و سپس تعامل دو گروه یاد شده برای آگاهی از تازه‌های علمی از سوی شاغلین در حرفه و آشنایی با مشکلات موجود در عمل از سوی دانشگاهیان است. رهنمای رود پستی (۱۳۸۸)، در تحقیقی به تعیین اولویت‌های گرایش‌های تخصصی حسابداری پرداخت و به این نتیجه رسید که اساتید دانشگاه گرایش حسابداری مالی، دانشجویان دکتری گرایش حسابداری مدیریت و شاغلین در حرفه گرایش حسابرسی را اولین اولویت در راستای تامین نیازهای جامعه مالی ایران می‌دانند. مجتهد زاده و همکار (۱۳۸۹)، در تحقیقی اهمیت و کفایت دانش و مهارت‌های مورد نیاز برای دانش

آموختگان رشته حسابداری را از دید استادان دانشگاه، شاغلین در حرفه و دانشجویان حسابداری مورد بررسی قرار دادند. نتایج نشان داد، که بین دیدگاه های گروه های مختلف تفاوت معنی داری وجود دارد و آموزش مهارت های تجاری/مدیریتی در برنامه های آموزشی از اولویت بالاتری برخوردار است.

نوع و روش پژوهش

تحقیق حاضر از نظر هدف کاربردی است و از نظر سازو کار اجرا، در زمره تحقیقات اکتشافی - پیمایشی به حساب می آید. به منظور تبیین پیشینه تحقیق و شناسایی متغیر های دانش و مهارت آموزش حسابداری از مقالات علمی و برای جمع آوری اطلاعات از روش میدانی و پرسشنامه در مقیاس ۵ نقطه ای لیکرت استفاده شده است. جامعه آماری تحقیق شامل مدیران مالی ۲۶۷ شرکت بزرگ استان یزد می باشد. اعضای نمونه از طریق نمونه گیری تصادفی ساده انتخاب شده اند که تعداد آن با استفاده از فرمول کوکران ۷۳ نفر تعیین گردید. اطلاعات جمع آوری شده ابتدا با استفاده از نرم افزار SPSS و با روش تحلیل عاملی اکتشافی، تجزیه و تحلیل و عوامل شکل دهنده متغیر های تحقیق شناسایی گردید؛ سپس برای تایید ساختار عاملی شناسایی شده، تحلیل عاملی تاییدی، با استفاده از نرم افزار LISREL 8.5 انجام شد.

متغیر های اصلی مورد بررسی در این تحقیق شامل ۴۳ متغیر دانش و مهارت است که به ۶ مؤلفه زیر طبقه بندی شد. مرجع اصلی شناسایی این متغیر ها پژوهش لین و همکاران (۲۰۰۸) بوده و حسب مورد تعدادی متغیر متناسب با محیط تجاری و اقتصادی ایران به متغیر ها اضافه شده است، تا حتی المقدور اجزای مورد نظر از ویژگی بومی بودن برخوردار باشند. متغیر ها و کد های به کار رفته برای آن ها به ترتیب زیر است.

مؤلفه اول - دانش مدیریتی/تجاری شامل ۸ متغیر:

قانون تجارت (D5)، سیستم های اطلاعاتی (D9)، تجارت جهانی (D10)، تجارت الکترونیک (D11)، بازاریابی (D13)، راهبرد تجاری (D15)، مدیریت منابع انسانی (D16)، حمل و نقل، و تدارکات و امور گمرکی (D21).

مؤلفه دوم - دانش عمومی شامل ۵ متغیر:

اقتصاد خرد (D12)، اقتصاد کلان (D14)، فناوری اطلاعات (D17)، روش های آماری (D18)، و فروش و خرده فروشی (D19).

مؤلفه سوم - دانش اصلی حسابداری شامل ۷ متغیر:

دانش حسابداری مالی (D₁)، تامین مالی (D₂)، حسابداری مدیریت (D₃)، قوانین مالیاتی (D₄)، خدمات بیمه (D₆)، خدمات حسابرسی (D₇)، و بانکداری (D₂₀).

مؤلفه چهارم - مهارت مدیریتی / تجاری شامل ۱۲ متغیر:

رفتار حرفه ای (S₁)، توانایی تصمیم گیری (S₅)، توانایی تفکر تحلیلی انتقادی (S₆)، توانایی رهبری (S₉)، کارآفرینی (S₁₁)، مدیریت پروژه (S₁₂)، مدل تصمیم تجاری (S₁₃)، توانایی مدیریت منابع سازمانی (S₁₄)، توانایی مذاکره (S₁₅)، مدیریت تغییر (S₁₆)، مشتری مداری (S₁₇)، و فن فروشندگی (S₁₈).

مؤلفه پنجم - مهارت ها و تکنیک های اساسی شامل ۴ متغیر:

روش های محاسباتی (S₂)، زبان خارجه (S₃)، تجزیه و تحلیل اطلاعات (S₁₉)، تجزیه و تحلیل موردی (S₂₀).

مؤلفه ششم - ویژگی های شخصی شامل ۷ متغیر:

اخلاق و مسئولیت پذیری اجتماعی (D₈)، روابط عمومی (S₄)، ارتباطات نوشتاری (S₇)، توانایی کار گروهی (S₈)، ارتباطات کلامی (S₁₀)، توانایی ایفای نقش (S₂₁)، و توانایی انجام وظایف محوله (S₂₂).

پرسش های پژوهش

سوالات این تحقیق به شرح زیر می باشد:

- ۱- عوامل موثر بر آموزش حسابداری با توجه به تغییرات محیط تجاری چیست؟
- ۲- اولویت عوامل مزبور چگونه است؟

تجزیه و تحلیل داده ها

ابتدا آزمون KMO برای کفایت نمونه گیری انجام و برای شناسایی با اهمیت ترین اجزای دانش و مهارت آموزش حسابداری از تحلیل عاملی اکتشافی استفاده گردید؛ سپس با استفاده از تحلیل تاییدی و مقدار شاخص های بدست آمده روابط بین متغیرها تایید شد. نتایج و ساختار عاملی پیشنهادی به شرح زیر است:

نگاره (۱): نتایج آزمون KMO and Bartlett,s	
شاغلین در حرفه	طیف آماری مؤلفه
۰.۸۴۶	دانش مدیریتی / تجاری
۰.۵۱۲	دانش عمومی
۰.۷۵۷	دانش اصلی حسابداری
۰.۸۲۱	مهارت های مدیریتی / تجاری
۰.۶۳۴	مهارت ها و تکنیک های اساسی
۰.۶۳۹	ویژگی های شخصی

سرنی و کیسر^{۱۸} (به نقل از هومن، ۱۳۸۵) معتقدند که مقدار KMO بزرگتر از ۰/۵ برای آزمون KMO قابل قبول است. در نتیجه، تمامی مؤلفه ها دارای کفایت نمونه گیری می باشند.

شاخص های تحلیل عاملی تاییدی

• شاخص GFI^{۱۹}

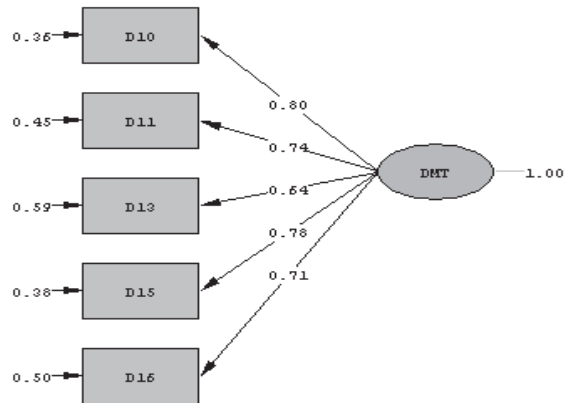
شاخص GFI مقدار نسبی واریانس ها و کوواریانس را به گونه مشترک از طریق مدل ارزیابی می کند. دامنه تغییرات GFI بین صفر و یک می باشد. مقدار GFI باید برابر یا بزرگتر از ۰/۹ باشد تا مدل پذیرفته شود.

• شاخص NFI^{۲۰} و CFI^{۲۱}

شاخص NFI، برای مقادیر بالای ۰/۹ قابل قبول و نشانه برازندگی مدل است. شاخص CFI بزرگتر از ۰/۹ قابل قبول و نشانه برازندگی مدل است. این شاخص از طریق مقایسه یک مدل به اصطلاح مستقل که در آن بین متغیر ها هیچ رابطه ای نیست با مدل پیشنهادی مورد نظر، مقدار بهبود را نیز می آزماید. شاخص CFI از لحاظ معنا مانند NFI است با این تفاوت که برای حجم گروه نمونه جریمه می دهد.

• شاخص RMR^{۲۲}

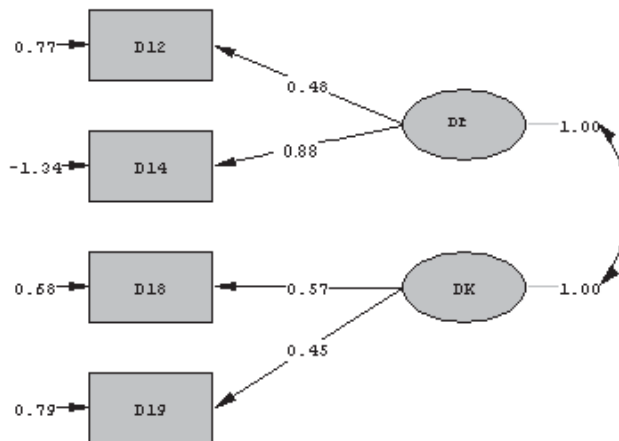
این شاخص، ریشه دوم میانگین مجذورات تفاوت های همبستگی های ضمنی و مشاهده شده است. برای این شاخص که بین صفر و یک در نوسان است، هیچ آزمون معنا داری وجود ندارد؛ لذا تا حد ممکن باید این رقم کوچک باشد (کلاین، ۱۳۸۰).



نمودار (۱): تحلیل عاملی تاییدی دانش مدیریتی/تجاری

نگاره (۲): آماره های برازش مدل تحلیل عاملی تاییدی دانش مدیریتی/تجاری

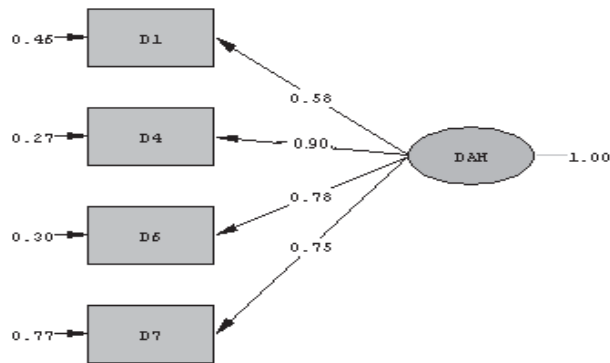
X^2/dx	RMR	CFI	GFI	NFI	دانش مدیریتی / تجاری
۱.۰۱	۰.۰۳۶	۰.۹۷	۰.۹۹	۰.۹۸	



نمودار (۲) - تحلیل عاملی تاییدی دانش عمومی

نگاره (۳): آماره های برازش مدل تحلیل عاملی تاییدی دانش عمومی

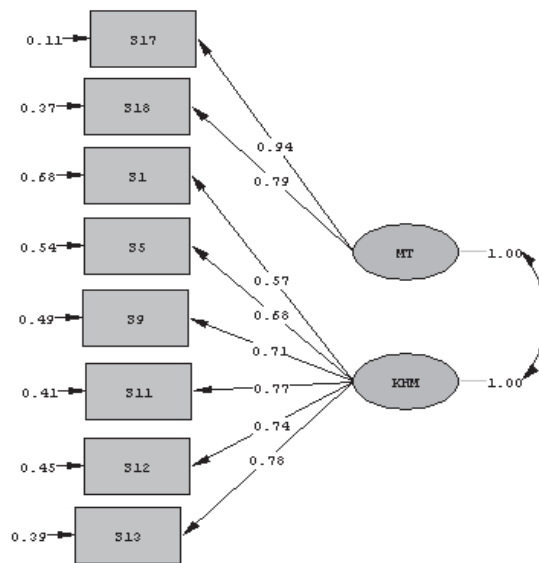
X^2/dx	RMR	CFI	GFI	NFI	دانش عمومی
۱.۶۵	۰.۰۴۵	۰.۹۹	۰.۹۹	۰.۹۸	



نمودار (۳): تحلیل عاملی تاییدی دانش اصلی حسابداری

نگاره (۴): آماره های برازش مدل تحلیل عاملی تاییدی دانش اصلی حسابداری

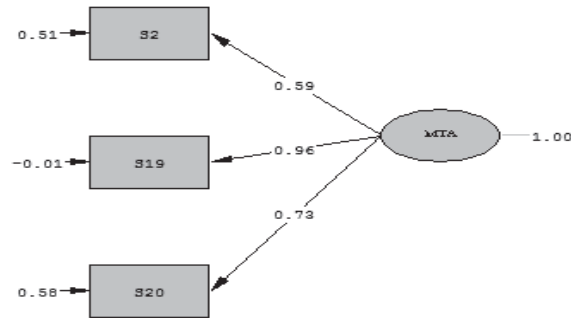
X^2/dx	RMR	CFI	GFI	NFI	دانش اصلی حسابداری
۲.۴۵	۰.۰۵۵	۰.۹۶	۰.۹۵	۰.۹۵	



نمودار (۴) تحلیل عاملی تاییدی مهارت مدیریتی / تجاری

نگاره (۵) - آماره های برازش مدل تحلیل عاملی تاییدی مهارت مدیریتی / تجاری

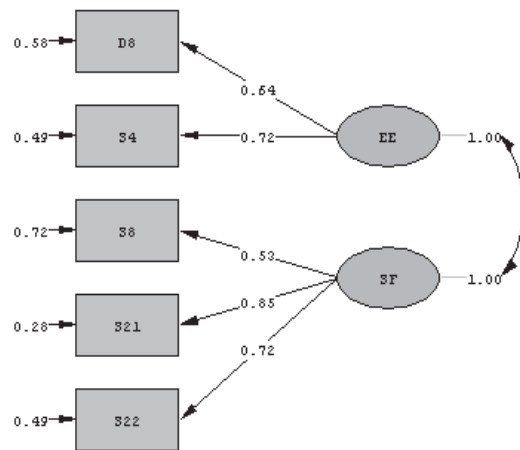
X^2/dx	RMR	CFI	GFI	NFI	مهارت مدیریتی / تجاری
۱.۲۵	۰.۰۵۷	۰.۹۹	۰.۹۲	۰.۹۵	



نمودار (۵): تحلیل عاملی تاییدی مهارت‌ها و تکنیک‌های اساسی

نگاره (۶): آماره‌های برازش مدل تحلیل عاملی تاییدی مهارت‌ها و روش‌های اساسی

X^2/dx	RMR	CFI	GFI	NFI	مهارت‌ها و تکنیک‌های اساسی
۱.۵۷	۰.۰۶۰	۰.۹۴	۰.۹۰	۰.۹۲	



نمودار (۶): تحلیل عاملی تاییدی ویژگی‌های شخصی

نگاره (۷): آماره‌های برازش مدل تحلیل عاملی تاییدی ویژگی‌های شخصی

X^2/dx	RMR	CFI	GFI	NFI	ویژگی‌های شخصی
۱.۵۴	۰.۰۴۴	۰.۹۷	۰.۹۷	۰.۹۳	

نتیجه گیری و پیشنهادات

این تحقیق به بررسی دیدگاه شاغلین در حرفه در مورد اهمیت دانش و مهارت های مورد نیاز برای دانشجویان حسابداری پرداخته است. نتایج تحقیق در زیر ارائه شده است:

نگاره (۸) - خلاصه نتایج حاصل از تحلیل عاملی نسبت به مؤلفه های تحقیق

اولویت مؤلفه	اولویت اول	اولویت دوم	اولویت سوم	اولویت چهارم	اولویت پنجم	اولویت ششم	اولویت هفتم	اولویت هشتم
دانش مدیریت/ تجاری	تجارت جهانی	استراتژی تجاری	تجارت الکترونیک	مدیریت منابع انسانی	بازاریابی			
دانش عمومی	اقتصاد کلان	روشهای آماری	اقتصاد خرد	فروش و خرده فروشی				
دانش اصلی حسابداری	قوانین مالیاتی	خدمات بیمه	خدمات حساسری	حسابداری مالی				
مهارت مدیریت/ تجاری	مشتری مداری	فن فروشندگی	مدل تصمیم تجاری	کارآفرینی	مدیریت پروژه	رهبری	توانایی تصمیم گیری	رفتار حرفه ای
مهارت ها و تکنیکهای اساسی	تجزیه و تحلیل اطلاعات	تجزیه و تحلیل موردی	روش های محاسباتی					
ویژگی های شخصی	توانایی ایفای نقش	توانایی انجام وظایف	روابط عمومی	اخلاق و مسئولیت پذیری	توانایی کار گروهی			

در رابطه با بهبود وضعیت سیستم آموزش موجود و ویژگی های مورد نیاز فارغ التحصیلان حسابداری جهت ورود به حرفه و با توجه به بررسی سوال اصلی تحقیق و تجزیه و تحلیل اطلاعات و بر اساس نتایج حاصل از تحقیق می توان پیشنهادات زیر را ارائه کرد:

۱- با توجه به بررسی ها و عدم هماهنگی بین نیاز جامعه حرفه ای حسابداری با آنچه که در دانشگاه ها آموزش داده می شود، بازنگری در برنامه های آموزش حسابداری ضرورت دارد. از اینرو، به متولیان امر آموزش پیشنهاد می شود در تدوین سر فصل های دروس رشته حسابداری، اولویت های شناسایی شده در این پژوهش در حوزه دانش و مهارت آموزش حسابداری، به ویژه متغیر های تجارت جهانی، اقتصاد کلان، قوانین مالیاتی را در حوزه دانش و مشتری مداری

، تجزیه و تحلیل اطلاعات و توانایی ایفای نقش در حوزه مهارت را مورد توجه خاص قرار دهند.

۲- در بخش شناسایی متغیرها و اولویت های دانش اصلی حسابداری به متولیان تدوین سر فصل دروس دانشگاهی پیشنهاد می شود، توجه بیشتری به دروس مالیاتی ، بیمه و حسابرسی داشته باشند ، زیرا در حال حاضر این موارد در سر فصل دروس رشته حسابداری به اندازه کافی مورد توجه قرار نمی گیرد.

۳- با توجه به اهمیت تقویت مهارت های ویژگی های شخصی ، روش های اساسی و مهارت های مدیریتی/تجاری از دید حسابداران حرفه ای جهت موفقیت در حرفه و نظر به اینکه در حال حاضر این موارد در آموزش های حسابداری کمتر مورد توجه می باشد، به دانشجویان و فارغ التحصیلان حسابداری که متقاضی ورود به بازار کار هستند پیشنهاد می شود به نحو مقتضی نسبت به تقویت این مهارت ها اقدام نمایند.

پی نوشت ها

1. Kwantsu
2. Sundem
3. Williams
4. Albrecht & sack
5. Chabrow & Hayes.
6. Forristal
7. .Boyce
8. International Federation of Accountants (IFAC)
9. Kaplan
10. Ding
11. Nearon
12. French
13. Lin, Xiong & Liu
14. Ragothaman, Lavin & Davis.
15. Blazey, Ashiabor and Penelope.
16. Paisey.
17. Edgard
18. Cerney & Kaiser
19. Goodness of Fit Index .
20. Normed Fit Index
21. Comparative of Fit Index
22. Root Mean square Residuals

منابع

۱. رهنمای رودپشتی ، فریدون و وکیلی فرد، حمید رضا .(۱۳۸۸). «تعیین اولویت ها و نیازهای آموزشی محتوای دروس حسابداری از دیدگاه دانشجویان ، اساتید دانشگاه، شاغلین در حرفه و ارایه الگویی مؤثر»، *تحقیقات حسابداری*، سال اول، شماره چهارم، ص ۷۸-۹۷
۲. زیودار، زهره. (۱۳۸۲). «اهمیت حوزه های انتخابی دانش، مهارت ها و میزان آموزش دانشگاهی برای ورود به حرفه حسابرسی»، پایان نامه کارشناسی ارشد، دانشگاه الزهرا
۳. کلاین ، پل . (۱۳۸۰). *راهنمای آسان تحلیل عاملی* ، ترجمه صدر السادات ، جلال و مینایی ، اصغر سازمان مطالعه و تدوین کتب علوم انسانی دانشگاه ها(سمت) ، تهران
۴. مجتهد زاده، ویداو همکاران. (۱۳۸۹). «دانش و مهارت های مورد نیاز برای دانش آموختگان مقطع کارشناسی حسابداری، دیدگاه استادان دانشگاه، شاغلان در حرفه و دانشجویان حسابداری»، *دانش حسابداری*، سال اول، شماره ۱، ص ۷۳-۸۷
۵. نوروش، ایرج . (۱۳۸۲). « بررسی فرآیند تغییر برنامه درسی و پیشنهاد برنامه درسی نوسازی شده برای دوره کارشناسی رشته های حسابداری»، *فصلنامه بررسی های حسابداری و حسابرسی*، سال دهم، شماره ۳۲، ص ۲۱-۴۲
۶. نوروش، ایرج و مشایخی، بیتا. (۱۳۸۴). «نیازها و اولویت های آموزش حسابداری مدیریت، فاصله ادراکی بین دانشگاهیان و شاغلین در حرفه حسابداری»، *بررسی های حسابداری و حسابرسی*، سال دوازدهم، شماره ۴۱، ص ۱۳۳-۱۶۱
۷. هومن ،حیدر علی . (۱۳۸۴). *مدل یابی معادلات ساختاری با کاربرد نرم افزار لیزرل* ، انتشارات سمت ، تهران

8. Albrecht , W . and R . Sack . (2000). «Accounting Education : Charting the course through a perilous future» , Accounting Education Series 16 , Sara sota , 2L : American Accounting Association
9. Blazey , P ., Ashiabor H . and J . Penelope . (2008). «Stakeholder Expectation for Generic Skills in Accounting Graduates , Curriculum Mapping and Implications For Change», Electronic copy available at : [http : //ssrn.com/abstract = 1123784](http://ssrn.com/abstract = 1123784)
10. Boyce , G . (1999). «Computer – assisted Teaching and Learning in Accounting pedagogy or product» , *Journal of Accounting Education* , vol . 17 (1-2) , pp : 191-199

11. Chabrow , E , and M . Hayes . (2001) .«changes in Accounting Education In formation week» , [http://www. Information week . com / story / Iwk 20010164S0024](http://www.Informationweek.com/story/Iwk20010164S0024)
12. Ding , Yuan . (2000) .«Accounting Education in France and its Comparison with Chinese one», [www.ideas.repec.Org /p/ ebg / heccah/ 0713. html](http://www.ideas.repec.org/p/ebg/heccah/0713.html)
13. Edgard . B . (2011). «How Relevant Do Accountants Consider Knowledge , skills and Instructional Methods Acquired During College and Required by the profession? A Cross – Country Analysis.»
14. Forristal , T . (2002). «CAP Forum : The Future of Accounting Education : The Response of chartered Accountant» , *Canadian Accounting perspectives* , vol , 1 (1) , pp : 20-22
15. French, G . R . .(2003). «A strategic Model for Accounting Education» , *Journal of Applied Business Research* , 10 (2) , 107-114
16. International federation of Accounts (IFAC) .(2010) .Hand book of International Education pronouncements 2010 Edition , New york , Retrieved Dec , 27 , 2010 from <http://www.ifac.org>
17. Kaplan and cooper . (1988). «Measure costs right : Make the right decisions», *Harvard Business Review*, 11 , (2)
18. Lin , Z . L, X . Xiong , and M . Liu . (2005). « Knowledge Base and Skill Development in Accounting Education : Evidence from china», *Journal of Accounting Education* , Vol . 23 , pp : 149-169
19. Lin , Z . L . (2008) .«A factor Analysis on knowledge and skills Accounting , in corporating» , *Advances in International Accounting* , vol . 24 , pp : 110-118
20. Nearon , B . (2002) . «A professional argues for higher education standards», *The CPA Journal* , 73 (1) , 17-22
21. Paisey , C . (2009) . «Developing skills via work placements in Accounting : Student and Employer views» , *Accounting Forum* , In press , corrected proof, Available online 11 July 2009
22. Regothaman , S . , A . Lavin , and T . Davies . (2007) . «Perceptions of Accounting practitioners and Educators on E-business Curriculum and web security Issues» , *College Student Journal* , Vol . 41 , Iss . 1 , pp : 59-69
23. Sundem ,G. L .(1992). *Changes in Accounting Education in the united states: The Impact of the Accounting Education change In a Anyanentow*, (ED) International hand book of accounting education and certification New York: pergamon press
24. Williams ,D.Z.(1994) .*Strategies for change in Accounting Education: The Us Experience In J.O . Burns and B . E . Needles* , (Eds) , *Accounting education for the 21st century* , vol.12, pp:207-21

Components of the Knowledge and Skills in Accounting Education in the New Business Environment with structural Equation Modeling approach

Hasan Dehghan Dehnavi¹, Mahmood Moinoddin², Neda saba³

Abstract

The emergence of global business and economic trends to e-commerce firm, along with technological advances, are factors that have led to the development of concepts and methods of accounting. These developments have changed the accounting environment. But the problem of access to trained accountants, because of the weakness of accounting is seen. The main aim of this study is to identify knowledge and skills required for the accounting profession needs to adapt to the changing business environment and university teaching. For the purpose of the study, 43 variables related to the knowledge and skills in accounting education have been identified and are divided into six components. Population of this study include practitioners in the profession, whose members are selected through simple random sampling. Exploratory and confirmatory factor analysis to test the components used. The results show significantly Due to the lack of coordination of the professional accounting community needs with what are taught in universities in accounting education curriculum is necessary.

Keywords: Accounting Education, Accounting Knowledge, Structural Equation Model

JEL Classification: M41

1. Assistant Professor of management , Islamic Azad University of yazd(denavi2000@yahoo.com)

2. Assistant Professor of accounting, Islamic Azad University of yazd(mahmoodmoein@yahoo.com)

3. M. A. Student of Accounting, Islamic Azad University of yazd(nedasaba88@yahoo.com)

Assessment of Going-Concern Forecast Power by Using Numbers of Cash Flow Statement

Mehdi Moradzadeh Fard ¹ , Mohammad Sayyadi ²

Abstract

Going concern assumption means that the activities of corporation will continue unlimited. But, it may be in doubt for many reasons such as negative cash flow. As yet, the varied models and qualifications have been represented for assessment of corporation continuity. In this paper, going-concern assessed by use of the triple variable yielding by cash flow statement: (operational cash flow, investment cash flow and financing cash flow). By consideration with some condition for choice of sample, totally were elected 102 firms from listed and delisted corporations in period of 2001-2009.

Using by Inter and Forward Stepwise method, results showed that in this triple variable, side of the two variable ,that is; operational cash flow and financing cash flow with going concern is only positive, and in a result when they increase (operational and financing cash flow), going concern probability and bankruptcy probability will increase.

Key words: operational cash flows, investment cash flows, financing cash flows, going concern, bankruptcy

JEL Classification: C12, G33, M41

1. Assistant Professor of accounting of Islamic Azad University of Karaj Branch
(moradzadehfard@kiau.ac.ir)

2. M.A of accounting ,Islamic Azad University of Hashtgerd Branch
(mr_sayyadi_m@yahoo.com)

The Relationship between Performance Evaluation Criteria and Abnormal Stock Return

Mohammad Hossein Vadiee¹, Seyed Mohammad Hosseini²

Abstract

The main objective of this research is investigation and analysis of the relationship between abnormal stock return and some performance evaluation criteria in listed firms on Tehran Stock Exchange. Therefore the performance evaluation criteria as an independent variable and abnormal rate of return as a dependent variable are considered. The main idea to formulate the hypotheses is the existence of a significant relationship between the proposed performance evaluation criteria and abnormal rate of return. Required information is collected for the period 2006 to 2011. In order to test hypotheses, the multiple regression method is used.

The results show, among all performance evaluation criteria, only the current ratio, quick ratio, percentage of debt to total assets, total asset turnover, total assets' return, percentage of profit to gross margin, percentage of operating profit to revenue, percentage of gross margin to revenue, P/E and P/B ratios, has a significant relationship with abnormal rate of return..

Key words: Performance evaluation criteria, Abnormal rate of return, Financial Ratios

JEL Classification: C12, G15, G14, G12

1. Assistant Professor of accounting, Ferdosi University (Mhvadeei@um.ac.ir)

2. M. A. Student of Accounting, Ferdosi University (smh970@gmail.com)

Signaling and the Valuation at IPOs

Bitay Mashayekhi¹, Haniyeh Beirami²

Abstract

Various theoretical signaling proxies have been developed to explain the valuation of new issues. These signals include dividend policy, underpricing, entrepreneurs' retained ownership and the reputation of financial advisors. This paper examines whether underpricing and dividend policy serve as signals of firm value in new issues market. For this purpose with mitigation of McGuinness' model (1993), the relevant data of 89 firms that enter the Tehran Stock Exchange over the years of 1380 to 1388 is extracted. This data is collected from the firms' prospectuses and their financial statements. The results show support for the underpricing signal and, further, the dividends mitigate the adverse valuation impact of risk.

Keywords: Adverse Selection, Underpricing, Signaling Model, IPO Valuation, Dividend Policy

JEL Classification: D82, G12, G14, G24, M41

1. Associate Professor of accounting, Tehran University (mashaykhi@ut.ac.ir)

2. M. A. Student of Accounting, Tehran University (h.beirami@live.com)

The Relationship Between Changes in Capital Structure and changes in Equity Liquidity

Seyed Ahmad Khalife Soltani ¹, Mandana Bahrami ²

Abstract

Basically, maximizing the wealth of shareholders and reducing the cost of capital are among financial manager's targets, and the capital structure decision is one of the effective decisions to reach these goals. Also, the impact of equity liquidity on the value of firms and stocks is important and it is expected that reducing the equity liquidity has effects on increasing expected returns.

The main objective of this study is considering the relationship between the changes in capital structure and changes in equity liquidity in listed companies on Tehran Stock Exchange (TSE) during 2004-2008. The panel least squares method is used to examine the hypothesis.

The results indicate that changes in capital structure has a significant negative impact on changes in equity liquidity but changes in equity liquidity does not have a significant impact on changes in capital structure.

Key words: capital structure, equity liquidity, Bid-Ask spread

JEL Classification: G32

1. Associate Professor of accounting, Alzahra University (khalifesoltani@yahoo.com)

2. M.A. of Accounting (Manti1365@gmail.com)

Imperial Investigation of the Relationship between Human Resource Value and Stock Rate of Return of Companies Listed on Tehran Stock Exchange

Gholamhossein Mahdavi¹, Saeed Sahlabadi²

Abstract

This research investigated the relationship between human resource value and stock rate of return within companies listed on Tehran Stock Exchange. In order to examine the significance of relationship between independent variables-company's human resource value, human resource capitation and growth rate of human resource- and stock rate of return, 3 hypotheses have been developed. The Sangelagji Implicit Purchasing Price of Employees' Potential Services Model (1975) was used to obtain company's human resource value. The statistical method used to test the proposed hypothesis is "panel-data". The data sample is restricted to 85 companeis during 2001-2008.

Research findings indicate that there is a significant positive relationship between company's human resource value, human resource capitation and growth rate of human resource as independent variables and company's stock return rate as dependent variable.

Keywords: Human Resource Accounting, Human Resource Value, Stock Rate of Return, Tehran Stock Exchange.

JEL Classification: M41, J44, J24, M54, C33

1. Associate Professor of accounting, Shiraz University (ghmahdavi@rose.shiraz u.ac.ir)

2. M. A. of Accounting, Shiraz University(sahlabadi.saeed@gmail.com)

Value relevance of accounting information in corporate financing decisions: evidence from Iran

Ali Saghafi¹, Masoud GholamZadeh²

Abstract

This study examines how accounting information (profitability, revenues, profitability and revenue growth, working capital and times interest earned) affect financing decisions. We used a sample of 100 companies listed on Tehran stock exchange (TSE) over a seven-year period (2004-2010).

The empirical results indicate that accounting information is relevant in financing decisions, but there is different predictive power between those accounting variables. Profitability has the most effect on decisions, and liquidity, revenues and times interest earned are ranked second to fourth.

Keywords: financing decisions, accounting information, value-relevance

GEL Classification: M41

1. Associate Professor, Allameh Tabataba'i University (Iranianaa@yahoo.com)

2. Ph.D Student of Accounting, Allameh Tabataba'i University (Masoud.gholamzade@gmail.com)

Table Of Content

- **Value relevance of accounting information in corporate financing decisions: evidence from Iran** 1
Ali Saghafi , Masoud GholamZadeh

- **Imperial Investigation of the Relationship between Human Resource Value and Stock Rate of Return of Companies Listed on Tehran Stock Exchange** 17
Gholamhossein Mahdavi ,Saeed Sahlabadi

- **The Relationship Between Changes in Capital Structure and changes in Equity Liquidity** 35
Seyed Ahmad Khalife Soltani ,Mandana Bahrami

- **Signaling and the Valuation at IPOs** 55
Bita Mashayekhi , Haniyeh Beirami

- **The Relationship between Performance Evaluation Criteria and Abnormal Stock Return** 73
Mohammad Hossein Vadiee ,Seyyed Mohammad Hosseini

- **Assessment of Going-Concern Forecast Power by Using Numbers of Cash Flow Statement** 89
Mehdi Moradzadeh Fard , Mohammad Sayyadi

- **Components of the Knowledge and Skills in Accounting Education in the New Business Environment with structural Equation Modeling approach** 105
Hasan Dehghan Dehnavi, Mahmood Moinoddin, Neda saba

Copyright Holder: Faculty of Social Sciences & Economics,
Alzahra University
Director: Rahmani, Ali (Assist. Prof.)
Editor in chief: Mojtahed Zadeh, Vida (Asso. Prof.)
Executive Manager: Khalife Soltani, Seyed Ahmad (Assist. Prof.)
Persian Editor: Mojtahed Zadeh, Vida (Asso. Prof.)
English Editor: Mojtahed Zadeh, Vida (Asso. Prof.)
Cover Designer: Teymourian, Hedye
Lay out editor: Esna Ashari ,Hamideh
Executive Assistants:Javanbakht,Nikoo & Pezeshkzadeh, Fatemeh
Print and Binding: Alzahra University Publishing
Lithography:Darya

Editorial Board

Ahmadpour, Ahmad, Associate Prof. of Mazandaran University
Eslami Bidgoli, Gholamreza, Associate Prof. of Tehran University
Pourjalali, Hamid, Professor of University of Hawaii
Pourheidari, Omid, Associate Prof. of Bahonar University
Hejazi, Rezvan, Associate Prof. of Alzahra University
Khalife Soltani, seyed ahmad, Assistant Prof. of Alzahra University
Sajadi, Hosein, Associate Prof. of Chamran University
Soleimani Amiri, Gholamreza, Assistant Prof. of Alzahra University
Alavi Tabari, Seyed Hosein, Associate Prof. of Alzahra University
Mojtahed Zadeh, Vida, Associate Prof. of Alzahra University
Mehrani, Sasan, Associate Prof. of Tehran University

Address: Alzahra University, Vanak ,Tehran - Iran. P.O Box
1993891176

Tel: (+9821) 85692421 & 85692745

Fax:(+9821) 88212578

Email: jera@alzahra.ac.ir

In the Name of God



Alzahra university

Quarterly Journal of

Empirical Research in Accounting

Summer 2012, Vol 1, Number 4