

عنوان مقاله:

چالش های اجرایی الزامات استاندارد حسابداری مزایای بازنشستگی کارکنان (استاندارد ۳۳)
Challenges of Applying the Requirements of Accounting Standard of Employee Retirement Benefits(NO.
(۳۳)

محل انتشار:

پژوهش های حسابداری مالی و حسابرسی، دوره 13، شماره 51 (سال: 1400)

تعداد صفحات اصل مقاله: 32

نویسندگان:

محمد رضا عالمی - گروه حسابداری، دانشکده علوم اجتماعی و اقتصادی، دانشگاه شهید چمران، اهواز، ایران.

ولی خدادادی - گروه حسابداری، دانشکده علوم اجتماعی و اقتصادی دانشگاه شهید چمران، اهواز، ایران.

سید علی واعظ - گروه حسابداری، دانشکده علوم اجتماعی و اقتصادی، اهواز، ایران

علی حسین حسین زاده - گروه حسابداری، دانشکده علوم اجتماعی و اقتصادی دانشگاه شهید چمران، اهواز، ایران

خلاصه مقاله:

با وجود اهمیت شناسایی تعهدات ناشی از مزایای بازنشستگی و چالش های پیرامون آن، تاکنون مسائل بکارگیری الزامات این استاندارد مورد بررسی دقیق قرار نگرفته است. این پژوهش با هدف بررسی عملیاتی بودن الزامات استاندارد ۳۳ با استفاده از روش پژوهش ترکیبی، کیفی و کمی صورت پذیرفته است؛ بدین صورت که در فاز اول به منظور بررسی میزان رعایت استاندارد توسط واحدهای تجاری، اطلاعات صورت های مالی با استفاده از روش آماری توزیع دوجمله ای مورد تجزیه و تحلیل قرار گرفت. در فاز دوم به منظور بررسی چالش های موجود در عملیاتی شدن الزامات استاندارد، از ۲ ابراز پرسشنامه و مصاحبه به منظور دریافت نظرات خبرگان استفاده شد. نتایج فاز اول پژوهش نشان داد که الزامات استاندارد از زمان اجرایی شدن استاندارد به درستی عملیاتی نشده است. همچنین یافته های پژوهش در فاز دوم بیانگر این است که تمام الزامات مورد بررسی استاندارد قابل فهم بوده و منجر به بازنمایی درست اطلاعات می شود و به جز الزامات محاسبات اکچوئری، برای مقاصد مورد نظر از کارایی لازم برخوردار هستند. همچنین در تمامی جنبه های مورد بررسی، الزامات استاندارد ۳۳ کافی نمی باشد. در خصوص بررسی عملیاتی بودن الزامات استاندارد نتایج بررسی نشان می دهد که برخی از الزامات همچون محاسبه مزایای بازنشستگی مبتنی بر اکچوئری به دلیل نبود استانداردهای اکچوئری و کمبود دانش علمی و مهارت های حرفه ای در زمینه علم اکچوئری، همچنین محاسبه ارزش منصفانه دارایی ها به دلیل نبود بازارهای فعال برای برخی از دارایی ها، عملیاتی کردن استاندارد ۳۳ را با چالش هایی مواجه کرده

است. Challenges

of Applying the Requirements of Accounting Standard of Employee Retirement Benefits (NO.۳۳)Mohammadreza AlamiVali KhodadadiSeyed Ali VaezAli Hossein HosseinzadehDespite the importance of identifying retirement benefit obligations and the challenges associated with them, the application of the requirements of this standard has not yet been thoroughly investigated. The purpose of this study is assessing the Challenges of applying the requirements of accounting Standard of Iranian accounting Standard of employee retirement benefits (NO.۳۳). using mixed method of qualitative and quantitative approaches. Thus, in the first phase, In order to evaluate the level of compliance with requirements of accounting Standard by companies, financial statement information and auditor report were analyzed using the statistical method of binomial tset. In the second phase, in order to assessing the Challenges of applying the requirements of accounting Standard, questionnaires and interviews were used to obtain expert opinions.The results of the first phase of the study indicate that the requirements of the standard have not been operational. In addition, the results of the second phase of the study indicate that all the

کلمات کلیدی:

Keywords: Accounting Standard NO.۳۳, Employee Retirement Benefits, Post Implementation Review (PIR),
Operationally

لینک ثابت مقاله در پایگاه سیویلیکا:

<https://civilica.com/doc/1570995>

