

مدل مفهومی حسابداری نسلی

دکترزهره حاجیها (نویسنده عهدار مکاتبه) ;

عضو هیات علمی دانشگاه آزاد اسلامی واحد تهران شرق (قیام دشت)، گروه حسابداری، تهران، ایران

Email:Z_hajiha@yahoo.com

عباس گلی

کارشناس ارشد حسابداری دانشگاه آزاد اسلامی واحد اسلامشهر، گروه حسابداری

Email:Goliabbas@yahoo.com

تاریخ دریافت: ۱۳۹۴/۳/۳۱ ، تاریخ پذیرش: ۱۳۹۴/۸/۹

چکیده

در این مقاله تلاش شده است ابتدا تعریف و اهداف حسابداری نسلی بیان شود که در سال ۱۹۸۲ برای اولین بار توسط کوتلیکف و همکارانش مطرح و سپس توسعه یافت. مقاله به این نکته توجه دارد که تمرکز حسابداری نسلی بر بار تحمیلی هزینه های دولت و همچنین مالیاتهای پرداختی بر گروههای سنی مختلف می باشد. البته عناصر دیگری چون بدهیهای مالی دولت نیز در حیطه اظهارنظر حسابداری نسلی است. موافقان و طرفداران حسابداری نسلی قائلند که عدم تعادل بین نسلهای عادلانه نبوده و باید از بین برود و تنها راه رسیدن به تعادل بین نسلی را نیز استفاده از حسابداری نسلی می دانند. از همین رو مواردی چون مالیات، مخارج دولت، استقراض دولت، انگیزه های سرمایه گذاری والدین برای فرزندان، سیاستهای رفاهی، ترکیب جمعیت و ... را بعنوان عوامل موثر بر فرایند حسابداری نسلی می دانند که در متن مقاله بدانها اشاره گردیده است. اما آنچه در خصوص محاسبات مربوط به حسابداری نسلی مهم است در اختیار داشتن داده های صحیح و مناسب است که شامل حداقل آمار مردم از نظر سن و جنسیت و مالیاتهای پرداختی و دریافتی انتقالی از دولت در هر سال و همچنین پیش بینی و محاسبه ارزش فعلی مخارج آتی دولت می باشد.

واژگان کلیدی: حسابداری نسلی، تعادل بین نسلی، مالیات، دریافتیهای انتقالی، بار مالی.

مفهوم حسابداری نسلی^۱ برای اولین بار توسط کوتلیکف و همکارانش^۲ در سال ۱۹۸۲ توسعه یافت که بیشترین تمرکز آن به بار تحمیلی هزینه ها و پرداختهای دولت بر گروههای سنی فعلی یا آینده معطوف است [۶]. همچنین می توان حسابداری نسلی را یک روش تجزیه و تحلیل مالی بلندمدت قلمداد نمود که دو هدف عمده را مدنظر قرار می دهد:

۱. ارزیابی توانایی تحمل سیاستهای مالی دولت توسط گروههای سنی متفاوت و

۲. اندازه گیری بار مالی مربوط به نسلهای فعلی و آتی و بررسی انتقال آن. [۱۰]

نکته دیگری که حسابداری نسلی توجه زیادی به آن دارد، دقیقاً در مقابل پرداختهای دولت قرار دارد و آن تأثیر مالیاتهای پرداختی مردم بر گروههای سنی متفاوت می باشد. [۸] و دیگر اینکه حسابداری نسلی به بررسی بار بدهیهای مالی دولت و تأثیر آن بر نسلهای آتی نیز می پردازد. [۷]

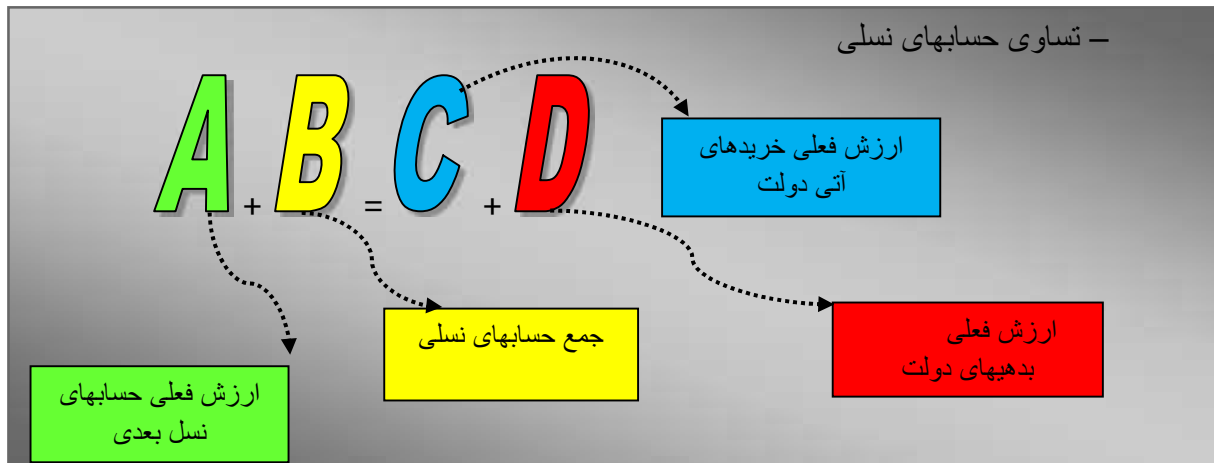
مفهوم حسابداری نسلی

اغلب سیاستمداران، دولتمردان و حتی اقتصاددانان هنگام محاسبات خود، عدم تعادل گسترده ناشی از افزایش مالیاتهای نسل آینده را که به منظور افزایش رفاه نسل فعلی ایجاد شده است در نظر نمی گیرند، بنابراین طرفداران حسابداری نسلی معتقدند که این عدم تعادل میان نسلهای مختلف عادلانه نیست و باید از بین برود. [۱] کوتلیکف در مقاله ای تحت عنوان "حسابداری نسلی در سراسر جهان" بیان می کند که حسابداری نسلی ارزش فعلی خالص مالیاتی را که افراد یا گروههای سنی مختلف باید بپردازند تعیین می کند. (دریافتهای انتقالی از دولت^۳ - مالیاتهای پرداختی = ارزش فعلی خالص مالیات) می دانیم که جمع بدهیهای دولت شامل ارزش فعلی خرید کالاها و خدماتی است که دولت اکنون یا در آینده تحصیل می کند به اضافه خالص بدهیهای فعلی دولت و چون این بدهیها توسط نسل کنونی پرداخت نمی شود لذا نسل آتی مجبور به پرداخت آنها بوده که منجر به فشار موقت دولت بر نسلهای آینده می گردد. مطالب فوق با تساوی ساده زیر بیان می شود:

¹ Generational Accounting

² Kotlikoff, Auerbach & Gokhail

³ منظور از دریافتهای انتقالی از دولت همان پرداختهای بلاعوضی است که دولت بدون هیچ چشمداشتی و در قالب برنامه های خاصی به اقشار مختلف جامعه پرداخت می کند.



منبع: کوتلیکف و رافلهاوزن^۴، "حسابداری نسلی در سراسر جهان"، ۱۹۹۹، نشریه اقتصاد امریکا، جلد ۸۹، صفحه ۱۶۲

حسابداری نسلی در اصل ترکیبی از محاسبه هزینه هایی مانند هزینه برنامه های رفاهی، هزینه گزارشگری صادقانه و منصفانه و ... بر مبنای مطلوبیت است. در حقیقت استفاده از حسابداری نسلی برای انجام محاسبات بر مبنای هزینه و مطلوبیت می باشد. در بحث هزینه محور بودن حسابهای نسلی، ارزش فعلی خالص مالیاتهای پرداختی نسل فعلی با ارزش فعلی خالص حسابهای دولت مقایسه شده و مابه التفاوت این دو را نشان دهنده بار مالی تحمیلی نسل حاضر بر دوش نسل آینده قلمداد می کنند. اما در بحث مطلوبیت محور، حسابداری نسلی اقدام به شبیه سازی مناسب در خصوص تعلق واقعی مالیات نسلی با رویکرد سیاستهای رفاهی می نماید در حالیکه همزمان دارای کمترین تغییرات در مشوقهای مالیاتی است. البته نرخ بهره در مطلوبیت محور بودن حسابداری نسلی نقش بسزایی دارد که در این مقاله مجالی برای پرداختن به این مطلب وجود ندارد، ولی چنانچه بخواهیم به یک اصل کلی و منطقی دست یابیم باید بگوییم که معیار اساسی سیاستهای رفاهی ایجاد تعادل بین نسلهاست که بازتوزیع بین نسلی نیز بخشی از آن می باشد، در واقع تعادل بین نسلی نسخه ای است برای تثبیت نرخ مالیات بین نسلهها که سیمای یک جامعه ایده آل در بلندمدت را نمایان می سازد. شایان ذکر است در شرایط

⁴ Raffelhusechen

عدم اطمینان نمی توان انتظار داشت که اقتصاد در شرایط با ثبات باقی بماند یا به تعادل نسلی نائل گردد ولی می توان انتظار داشت در بلند مدت، اقتصادی پویا با رشدی آهسته داشته باشیم. [۹]

اهداف اساسی حسابداری نسلی

در مقدمه مقاله حاضر اشاره شد که دو هدف عمده حسابداری نسلی توجه به انتقال بار مالی از یک نسل به نسل دیگر و ارزیابی توانایی تحمل بار مالی توسط گروههای سنی متفاوت می باشد، اما چنانچه بخواهیم دقیق تر و عمیق تر به حسابداری نسلی بنگریم پاسخ به سئوالات ذیل گویای هدفهای اصلی آن است:

۱. میزان بار مالی تحمیلی سیاستهای کنونی بر نسل آتی چقدر است؟
۲. آیا سیاستهای مالی بدون فداکاری بخشی از نسل کنونی و نسلهای آتی قابل تحمل می باشد؟
۳. سیاستهای جایگزین مناسب برای ایجاد تعادل بین نسلها کدامند؟ (سیاستی که در آن بار مالی کنونی مساوی بار مالی نسل آتی باشد و یا حداقل با میزان افزایش درآمدها سازگار باشد)
۴. روشهای مختلف موجود که نیل به تعادل بار مالی را ضمانت می کند کدامند؟ [۱۱]

علاوه بر موارد مذکور هدفهای دیگری را نیز می توان برای حسابداری نسلی به شرح ذیل نام برد:

- ایجاد عدالت بین نسلهای مختلف
- تسهیم شفاف از مخارج دولت به گروههای سنی متفاوت
- ایجاد ارتباط بین بار مالیاتی و سیاستهای رفاهی قابل ارائه به مردم
- ایجاد بازتوزیع درآمد^۵ بین نسلها به منظور حصول تعادل بین نسلی [۸]
- ایجاد ارتباط بین منابع مالی نسل آتی با نسل فعلی (فرزندان و والدین) [۶]

عوامل موثر در حسابداری نسلی

امروزه با پیشرفتهایی که در زمینه مسائل مالی و اقتصادی صورت پذیرفته است دائماً شاهد ارتباط بیش از پیش عناصر مختلف با یکدیگر هستیم و این قاعده در خصوص حسابداری نسلی که دارای مفهوم نوپایی هست نیز

^۵ بازتوزیع: چنانچه دولتها در توزیع درآمد به شکل عادلانه موفق نباشند سیاستهایی اتخاذ می کنند تا درآمد توزیع شده مجدداً به نحوی مطلوب و عادلانه تر بازتوزیع شود و به نوعی تعدیل گردد.

صدق می کند، لیکن با توجه به آخرین اظهارنظرهای صاحب‌نظران حسابداری نسلی عوامل زیر می توانند به اندازه ای کم یا زیاد بر حسابداری نسلی موثر واقع شود که در این مقاله به شرح مختصری از آنها می پردازیم.

الف) نرخ (میزان) مالیات^۶:

مالیات را می توان مهمترین منبع درآمدزایی دولتها دانست که از مردم دریافت می گردد، لذا نرخ (میزان) آن بر شیوه زندگی نسلهای مختلف اثر گذار می باشد و از همین رو جایگاه حساس و مهمی در میان مردم دارد چرا که تغییر نرخ مالیاتها به سادگی و به وضوح قادر خواهد بود تعادل بین نسلها را بهم بزند.

ب) مخارج (هزینه های) دولت^۷:

در مقابل مالیاتهایی که دولت از مردم اخذ می نماید مخارجی نیز دارد که منجر به مصرف منابع می گردد. سیاستهای اتخاذی دولت در مصرف منابع نیز می تواند موجب ایجاد تعادل و یا عدم تعادل بین نسلها شود.

ج) استقراض های دولت^۸:

دولتها عموماً در شرایط مختلف اقدام به دریافت وام از بخش خصوصی یا سایر دولتها می نمایند، حال چنانچه مصرف این وامها نتواند در آینده رفاه مضاعفی برای نسل آتی فراهم نماید، یقیناً باعث تولید عدم تعادل بین نسلی می گردد.

د) انگیزه های نسل فعلی در سرمایه گذاری برای نسل آتی^۹:

در تحقیقات صورت گرفته توسط پژوهشگران مشخص گردید که میزان مالیات و مخارج آموزش عمومی اثری روشن بر ثبات درآمدی مردم دارد بدین ترتیب که افزایش مخارج دولت در بخش آموزش به همراه افزایش مالیاتها منتج به عدم ثبات درآمدها گشته و باعث کاهش توانایی و انگیزه والدین در سرمایه گذاری برای فرزندان می شود و طبیعتاً تناسب ضعیفی بین منابع مالی والدین و فرزندان بوجود می آید. [۶]

⁶ Tax Rate

⁷ Public Expenditure

⁸ Public Borrowing

⁹ Individual Incentives

ه) سیاستهای رفاهی^{۱۰}:

با فرض ثابت بودن نرخ مالیات در طولانی مدت، چنانچه سیاستهای رفاهی دولت - شامل رفاه اجتماعی، بهداشت، پرداختهای رفاهی و... - در خصوص نسل آتی نسبت به نسل فعلی کاهش یابد، این مطلب عاملی موثر بر عدم تعادل بین نسلهای قلمداد می شود. [۲]

و) جمعیت^{۱۱}:

ما در حسابداری نسلی با پنج نسل متفاوت روبرو هستیم:

۱. کودکان (نسل آینده) که در آینده پرداخت کننده مالیات خواهند بود.
۲. جوانان کنونی که بزودی پرداخت کننده مالیات خواهند شد.
۳. جوانان کاری که طی سالهای متمادی پرداخت کننده مالیات خواهند بود.
۴. پیر کاری که در حال حاضر مالیات می پردازند ولی به زودی دریافت کنندگان پرداختهای انتقالی دولت خواهند بود.
۵. پیر بازنشسته که اکنون دریافت کنندگان خالص پرداختهای انتقالی دولت می باشند.

اکنون با توجه به پنج نسل موجود - که در نگاره ذیل نیز قابل مشاهده است - تصور کنیم که ترکیب جمعیت کشوری به شکلی تغییر کند که پس از چند سال تعداد پیر کاری و پیر بازنشسته - که دریافت کنندگان خالص پرداختهای دولت هستند- افزایش یابد ولی در عوض تعداد جوانان کاری - که پرداخت کنندگان خالص مالیات به دولت هستند- کاهش یابد، پر واضح است که این عامل می تواند بر حسابداری نسلی و سیاستهای اتخاذی دولت کاملاً موثر باشد.

نگاره ۲- نسلهایی که پشت سر هم قرار گرفته اند

					NFG	نسل آینده
					N NEW	جوانان کنونی
					N W1	جوان ترهای کاری

¹⁰ Welfare Policy(Social security)

¹¹ Population

					N W2	پیرترهای کاری
					NOLD	پیرترهای فعلی
۵	۴	۳	۲	۱		دوره زمانی

منبع: کرباسی یزدی، مجله دانش حسابرسی، ۱۳۸۵، شماره ۱۹، صفحه ۱۶

توضیح نگاره ۲: در خصوص نگاره فوق می توان گفت در یک دوره زمانی برای خانه های روشن، نسل مورد نظر دریافت کننده پرداختهای انتقالی دولت می باشد و برای خانه های تیره، نسل مربوطه پرداخت کننده مالیات می باشد. از این رو می توان در خصوص تعادل مالیاتهای پرداختی و دریافتیهای انتقالی نسلهای مختلف به یک نتیجه گیری کلی دست یافت.

ز) سیاست^{۱۲}:

حسابداری نسلی فقط برای تبیین تعادل نسلی توسعه نیافته است بلکه گویای چگونگی تغییر سیاستها به منظور توزیع عدالت در نسل حاضر نیز می باشد. از همین رو سیاستمداران در تلاش برای رسیدن به اهداف خود ممکن است مبنای فعالیت خویش را مخارج و مصارف جاری قرار داده و از سرمایه گذاری بلند مدت و سرمایه گذاران غافل شوند، بنابراین آنها توانایی حمایت از نسل آتی را نخواهند داشت و ناگزیر به افزایش نرخ مالیات می شوند که این می تواند عاملی موثر در حسابداری نسلی و تعادل بین نسلی باشد. البته ذکر این نکته ضروری است از آنجا که حسابداری نسلی ارتباطی تنگاتنگ با اقتصادبخش عمومی و دولتمردان دارد سیاست، بخش جدایی ناپذیر آن محسوب می گردد و نمی توان نقش آن را در حسابداری نسلی نادیده انگاشت. [۹]

محاسبات حسابداری نسلی

تاکنون مدل‌های مختلف و بعضاً پیچیده ای در خصوص محاسبات مربوط به حسابهای نسلی و تعادل بین نسلی ارائه شده است و با توجه به عوامل موثر در حسابهای نسلی که پیشتر بدانها اشاره شد در این مقاله می کوشیم تا با ارائه مدلی ساده و قابل فهم درک بهتری از تعادل بین نسلی و حسابهای نسلی به خوانندگان منتقل گردد. اما آنچه قبل از محاسبات حسابداری نسلی باید بدانیم آگاهی از ساختار حسابهای نسلی است.

ساختار حسابهای نسلی:

¹² Policy

۱. استخراج آمارمردم از نظرسنجی و محاسبه میانگین مالیاتها و پرداختهای انتقالی برای هر نسل در هر سال

۲. محاسبه ارزش فعلی مخارج آتی دولت (با توجه به اینکه دریافتها و پرداختهای آتی دولت دارای ریسک هستند پیشنهاد می شود نرخ ریسک مورد استفاده بالاتر از نرخ موجود محاسبه گردد)

زمانیکه تساوی زیر (نگاره ۳) برقرار باشد می توانیم بگوییم چشم انداز بین نسلی کاملاً رعایت شده است:

- چشم انداز تساوی بین نسلی			
ارزش فعلی خالص	ارزش فعلی خالص	ارزش فعلی	خالص داراییهای دولت (ثروت)
مالیات پرداختی نسل فعلی	+ مالیاتهای پرداختی نسل آتی	= خالص مخارج آتی دولت	- خالص مخارج آتی دولت

منبع: اثرباخ، گوخل و کوتلیکف، حسابداری نسلی: روشی مفهومی برای ارزیابی سیاستهای مالی، نشریه اقتصاد امریکا، ۱۹۹۴، جلد هشتم، صفحه ۷۵

نکته حائز اهمیت این است که اغلب صاحب نظران حیطه حسابداری نسلی بر این باورند که مقایسه حسابهای نسلی نوزادان کنونی و نوزادان آتی می تواند محاسبه ای دقیق از تعادل یا عدم تعادل نسلی فراهم سازد، چرا که این دو گروه در تمام دوره زندگی مشمول پرداختهای انتقالی دولت و مالیات بوده و قابلیت مطالعه و مقایسه را دارند. [۱۱]. به همین منظور حسابداری نسلی برای مقایسه نرخهای مالیاتی نسلهای آتی با نسلهای تازه متولد شده به محاسبه تغییرات ارزش فعلی خالص مالیاتهای هر دو نسل می پردازد و با توجه به نتیجه این تغییرات در مورد سیاستهای مالی نتیجه گیری می نماید، برای مثال ارائه خدمات رفاهی به نسل پیر کنونی کمک زیادی به آنان میکند ولی به نسل جوان کنونی و نسلهای آینده آسیبی جدی وارد می سازد. البته گفته می شود که استفاده از سیستم حسابداری تعهدی نیز می تواند با ارائه اطلاعات شفاف تر به حسابداری نسلی کمک کند. طرفداران مبنای تعهدی اظهار می کنند که بکارگیری مبنای تعهدی دولت مرکزی موجب بهبود شفافیت اطلاعاتی در امور مالی بخش عمومی می شود.

سیاستهای مالی پیشنهادی برای رسیدن به تعادل نسلی:

۱. افزایش درصدی ثابت برای درآمد مالیاتی دولت
۲. کاهش درصدی ثابت برای پرداختهای انتقالی دولت

۳. حذف درصدی ثابت از خریدهای دولت. [۱۰]

برای مثال اگر فرض شود نرخ بهره در سن صفر تا نسل آینده بین ۱۷ تا ۲۴ درصد رشد داشته باشد، چنانچه درآمد دولت و سیاستهای رفاهی به همان نسبت برنامه ریزی شده افزایش پیدا نکند، در شرایط مشابه نسلهای آتی با بار مالی بیش از ۱۷ تا ۲۴ درصد مواجه خواهند بود. [۴]

محدودیت‌های حسابداری نسلی

با توجه به مزایای فراوان عنوان شده برای حسابداری نسلی و همچنین عوامل موثر بر آن، محدودیت‌هایی نیز در اجرای آن وجود دارد که مهمترین آنها را در ذیل بر می شمیریم:

۱. حسابهای نسلی شامل مالیاتها و پرداختهای انتقالی تمام سطوح دولتی (فدرال، ایالتی و محلی) می باشد، بنابراین اثر سطح خاصی از بودجه را به تنهایی نشان نمی دهد.
۲. حسابهای نسلی فقط مالیاتهای پرداختی و دریافتی انتقالی مردم را منعکس می کند و در تعیین ارزش خرید کالا و خدمات (مواردی چون آموزش، ساخت جاده ها، دفاع ملی و ...) ناتوان است. بنابراین منفعت یا بار مالی تحمیلی بر هر نسل که ناشی از سیاستهای مالی دولت است به طور کامل بدست نمی آید.
۳. حسابهای نسلی هنوز آنقدر تکامل نیافته اند که بتوانند در بازخورد رشد اقتصادی و نرخ بهره با سیاستهای مالی دولت همکاری داشته باشند.
۴. حسابداری نسلی مردم را فقط به دو طبقه مرد و زن تقسیم می کند در حالیکه جنسیت‌های مختلف در خصوصیات از قبیل درآمد، طول عمر و ... تفاوت‌های عمده ای دارند. [۳]
۵. در حسابداری نسلی فعالیتهای آینده دولت مطرح است که در صورت وجود عدم اطمینان و تغییرات گسترده و روزمره دولتها، عملاً نمی توان آن فعالیتها را مشخص نمود زیرا سیاستهای مالی شامل فرایندهایی پویا و دینامیک می باشد. [۹]
۶. حسابداری نسلی فاقد یک مدل متعادل، مفصل و مورد تأیید همگان است. [۱۰]

نتیجه گیری و ارائه پیشنهاد:

حسابداری نسلی را به شکل ساده و عامیانه می توان اینگونه شرح داد که سیاستهای مالی دولت (تغییر نرخ مالیات و پرداختهای انتقالی) برای نسل کنونی و نسلهای آتی، چه تاثیری بر وضعیت رفاه آنها دارد و به تعبیری مناسب تر بار مالی مضاعف ایجاد می کند یا خیر؟

آنچه سعی شد در این مقاله مورد بحث قرار گیرد کلیاتی در خصوص حسابداری نسلی بود که توجه زیادی به تعادل مالی بین نسلهای مختلف دارد. سپس عواملی که ممکن است به هر طریقی بر تعادل نسلی تأثیر داشته باشند مطرح شد از جمله میزان مالیات، پرداختهای انتقالی، استقراض دولت، انگیزه های شخصی در سرمایه گذاری، سیاستهای رفاهی، ترکیب جمعیت، سیاست و... در نهایت مدلهایی برای محاسبه حسابهای نسلی بیان شد تا اینکه چگونه دریا بیم در جامعه ای تعادل نسلی وجود دارد یا خیر؟ البته در این بین، حسابداری نسلی با محدودیتهایی نیز روبروست که اشاره ای اجمالی به آنها گردید. آنچه می توان بعنوان یک نتیجه کلی برای این مقاله بیان نمود اهمیت زیاد حسابداری نسلی برای جوامعی است که می خواهند در بلند مدت ایده آل باشند و کمترین تبعیض را بین نسلهای مختلف خود داشته باشند و این میسر نمی شود مگر با برنامه ریزی بلند مدت و هدایت عوامل موثر به شکلی صحیح. به طور کلی پیشنهاد می شود؛ چنانچه ما هم بخواهیم در کشورمان شاهد پیشرفت اقتصاد و نیل به تعادل بین نسلهای مختلف باشیم می بایست زیرساختهای مورد نظر را برای طرح ریزی، اجرا و مدیریت برنامه های بلند مدت ایجاد نماییم. در این راستا اخذ مالیات به شکلی عادلانه، شفاف و قانونمند و در مقابل آن خرج درآمدهای مالیاتی در موارد مناسب - که موجب افزایش رفاه جامعه گردد - کمک شایانی به حصول نتیجه می نماید. استفاده از بودجه عملیاتی به عنوان ابزار عدالت بین نسلی در فرایند بودجه بندی کل کشور- که صرفه جویی و امکان اولویت بندی طرحها را به ارمغان می آورد و در محاسبه و شفاف سازی بهای تمام شده کالا و خدمات نیز موفق است - دیگر پیشنهادی است که می توان به منظور رسیدن به تعادل بین نسلی عنوان کرد. بودجه به عنوان کف و اصلی ترین حوزه عمل مسئولیت پاسخگویی مالی و عملیاتی تلقی می شود و نقش بسیار مهمی در توسعه اقتصادی ایفا می کند [۲]. البته نباید فراموش نمود که برای محاسبات و اندازه گیری تعادل بین نسلهای مختلف از طریق حسابداری نسلی، دسترسی به آمار و اطلاعات دقیق ضروری است.

۱. کرباسی یزدی، حسین، "حسابداری نسلی و انتقالات مربوط به نسلها"، بهار ۱۳۸۵، مجله دانش حسابرسی، شماره ۱۹، صفحات ۲۷-۱۵.
۲. محمدیان، محمد و مهتری، زینب، "ساختار نظام حسابداری حاکم بر بودجه بندی عملیاتی: چالش ها و اصلاحات"، بهار ۱۳۹۳، مطالعات حسابداری و حسابرسی، شماره ۹، صفحات ۱-۲۰.
3. Alan J. Auerbach, Jagadeesh Gokhale, Laurence j. Kotlikoff, "Generational Accounting: A meaningful way to evaluate fiscal policy", 1994, Journal of Economic perspective, vol8, no.1, pp:73-94.
4. Alan J. Auerbach, Jagadeesh Gokhale, Laurence j. Kotlikoff, "Generational Accounting and lifetime tax rates 1900-1991", 1993, Economic Review-Federal reserve bank of Cleveland, P:2.
5. Alan J. Auerbach, Jagadeesh Gokhale, Laurence j. Kotlikoff, "Generational Accounts: A meaningful alternative to deficit accounting", 1991, Tax policy and the economy, vol5, Cambridge.
6. Auerbach.A, Gokhale.j & Kotlikoff, "Generational Accounts", 1991.
7. Hans A. Holter, "Accounting for cross-country difference in Intergenerational Earning: Persistence", University of Pennsylvania, January, 2, 2011.
8. James K. Galbraith, L. Randall Wray and Warren Mosler, "The Case Against Intergenerational Accounting", 2009, Public Policy Brief, no.98.
9. John Ablett, "Generational Accounting and Intergenerational Balance", 1996, Agenda, vol3, no.4, PP:407-418.
10. Laurence j. Kotlikoff, "Reply to Diamond s & Cutler s Review Generational Accounting", 1997, National Tax Journal, vol50, no.2, PP:303-314.
11. Laurence j. Kotlikoff, "Generational Accounting", 1996, Public and Aging Report, PP:4,5,6,17.

12. Laurence j.Kotlikoff, Bernd raffelhusechen," Generational Accounting around the world", 1999, The American Economic Review,PP:161-166.

An overview of generational accounting, what and why

(The conceptual model of generational accounting)

This article attempts to introduce definition and generational accounting purposes, which has expression for the first time in 1982 by f and colleagues and later expanded. Paper to note that generational accounting focus on government spending and the tax burden on different age groups. Of course, other elements such as government financial liabilities within the scope of generational accounting. Generational accounting supporters believe that the imbalance between generations is not fair and should be eliminated and they talk only way to achieve a balance between the generation is use of generational accounting. Therefore, these issues concerned such as factors affecting the process of generational accounting: taxes, government spending, government borrowing, investment incentives of parents for children, welfare policies, demographics, etc. But what about the calculation of generational accounting is important is having the proper data Which is contains at least hit people in terms of age and gender and tax and transfer payments from the government each year as well as forecasts and calculate the present value of future government spending.

Keywords: Generational Accounting, Intergenerational balance, Tax, Transfer payment, Fiscal Burden.