Archive of SID

تحقیقات حسابداری و حسابرسی، تابستان ۱۴۰۱، شماره ۵۴، از صفحه ۱۶۵ تا ۱۸۶

تاثیر پذیرش استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی بر محافظه کاری حسابداری، مدیریت سود و شفافیت اطلاعاتی

جهانگیر سعدی[1]
دانشجوی دکتری حسابداری ، گروه حسابداری ، دانشگاه آزاد اسلامی واحد قائم شهر

دکتر علی جعفری[2]©
استادیار حسابداری، گروه حسابداری ، دانشگاه آزاد اسلامی واحد قائم شهر

دکتر سید حسین نسل موسوی[3]
استادیار حسابداری، گروه حسابداری ، دانشگاه آزاد اسلامی واحد قائم شهر

(تاریخ دریافت: ۱۶ تیر ۱۳۹۹؛ تاریخ پذیرش: ۱ دی ۱۳۹۹)

در دنیای امروز شاهد تلاش های روز افزون برای هماهنگ سازی استانداردهای حسابداری در سطح بین‌المللی هستیم. رشد تجارت بین‌المللی و افزایش روز افزون سرمایه‌گذاری های مشترک چند ملیتی درکشورهای مختلف، ضرورت مربوط بودن، به هنگام بودن و قابل مقایسه بودن اطلاعات و گزارشهای مالی را دو چندان کرده است. هدف اصلی این تحقیق بررسی تاثیر پذیرش استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی بر کیفیت اطلاعات حسابداری از دیدگاه استفاده‌کنندگان صورتهای مالی در ایران می باشد. جامعه آماری این تحقیق شامل ۲۳۴ نفر از افراد شاغل در حرفه حسابداری، مشاوران و فعالان بازار سرمایه و استفاده کنندگان از صورتهای مالی شرکتها میباشدکه در سال ۱۳۹۹ صورت پذیرفته است. روش تجزیه و تحلیل داده‌ها، روش تحلیل عاملی میباشد، همچنین آزمون معادلات ساختاری با استفاده از نرم افزارهای SPSS و smart pls انجام شده است. یافته های تحقیق نشان میدهدکه بکارگیری استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی، موجب افزایش سطح محافظه کاری، کاهش مدیریت سود، کاهش عدم تقارن اطلاعاتی و افزایش شفافیت اطلاعات ارائه شده میشود و کیفیت کلی اطلاعات حسابداری را بهبود می‌بخشد.

[1] Jahangir.sadi@yahoo.com
[2] jafarilarijani@gmail.com (نویسندهٔ مسئول) ©
[3] nseyadhossein2@yahoo.com

مقاله علمی - پژوهشی

www.SID.ir

Archive of SID

واژه‌های کلیدی: پذیرش استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی، محافظه کاری حسابداری، مدیریت سود، عدم تقارن اطلاعاتی، شفافیت اطلاعاتی.

www.SID.ir

Archive of SID

مقدمه

امروزه توسعه اقتصادی بر پایه دسترسی به منابع مالی برای سرمایه گذاری استوار است و سرمایه گذاری شرکتها به نوبه خود به وجود گزارشگری مالی مناسب در شرکت بستگی دارد. زیرا سرمایه گذاران زمانی در یک واحد اقتصادی سرمایه گذاری می کنند که درباره آن اطلاعات کافی داشته باشند و این اطلاعات توسط گزارشگری مالی تهیه میگردد. گزارشگری مالی تخصیص منابع سرمایه دریک شرکت تجار ی و قابلیت سوددهی آن را افشاء می کند و همچنین استانداردهای حسابداری در این راستا خواستار تهیه و تنظیم صورتهای مالی به گونه ای است که از یک طرف امکان اتخاذ تصمیمات آگاهانه با رعایت ویژگیهای کیفی اطلاعات حسابداری برای استفاده‌کنندگان را فراهم نموده و ازطرف دیگر باعث گمراهی آنان نشود[۲۹]. ویژگیهای کیفی در این راستا به شرح ذیل می باشند:

دو ویژگی که باعث سودمندی محتوای اطلاعات حسابداری می شوند عبارتنداز مربوط بودن و قابل اتکاء (اعتماد) بودن این دو ویژگی را کیفیات اولیه می نامند. مربوط بودن به این معناست که اطلاعات توان ایجاد تفاوت در تصمیم را داشته باشد از طرفی اطلاعات حسابداری جهت قابل اتکاء (اعتماد) بودن باید عاری از خطا و سوگیری بوده و در ارائه آنچه ادعای ارائه آن را دارد صادق باشد[۲۰].

بر اساس نظر هیات استانداردهای حسابداری مالی تصمیمات سرمایه گذاران واعتبار دهندگان و استفاده آنها از اطلاعات دارای گستردگی بسیار بیشتری نسبت به سایر گروه‌های خارجی می باشد و به همین دلیل تصمیمات آنها دارای تاثیرات عمده ای در تخصیص منابع اقتصادی یک کشور است. ازآنجاییکه سرمایه گذاران و اعتباردهندگان دو گروه اصلی برون سازمانی اطلاعات مالی بشمار می روند و فراهم کردن اطلاعات مربوط برای این دو گروه یکی از رسالت های اصلی مدیریت و سیستم های حسابداری می باشد لذا توجه ویژه به نوع نیازهای اطلاعاتی در چارچوب ویژگیهای کیفی اطلاعات برای این افراد ضرورت دارد[۳۰]. باتوجه به اینکه استفاده کنندگان مزبور گزارشهای مالی را به عنوان یکی از منابع اصلی اطلاعات مالی در مورد واحدهای اقتصادی ملاک تصمیم گیری قرار می دهند بنابراین گزارشگری مالی بر اساس نظرهیات استانداردهای حسابداری مالی باید اطلاعاتی فراهم سازد که برای سرمایه گذاران و اعتبار دهندگان بالفعل و بالقوه وسایر استفاده کنندگان در تصمیم گیریهای سرمایه‌گذاری واعطای اعتبار وسایر تصمیمات مشابه مفید واقع شود[۲۱]. سیاستگذاری در حسابداری همواره یکی از موضوعات پرچالش دوران اخیر بوده است. این مقوله به دنبال ایجاد توازن میان نیازهای اطلاعاتی گروههای مختلف مرتبط با واحدهای تجاری، تعیین مقدار بهینه تولید اطلاعات و کاهش هزینه های ناشی از تضاد منافع بین تهیه کنندگان و استفاده‌کنندگان اطلاعات مالی، مسیر پر افت و خیزی را تاکنون پشت سرگذاشته است و به همین واسطه، رویکردهای متفاوتی در این خصوص در نوشتارهای مالی مطرح شده است. از جمله این رویکردها، اطمینان به سازوکار بازارهای آزاد است که در آن هسته اصلی سیاستگذاری را نیروهای فعال بازار تشکیل میدهد. این رویکرد که به عنوان پشتوانه علمی، نظریه هایی مانند نمایندگی، علامتدهی و انعقاد قراردادهای خصوصی را به همراه خود دارد؛ در مقابلِ رویکرد

www.SID.ir

Archive of SID

بازارهای تحت نظارت قرار میگیرد که در آن مسائلی مانند: شکست بازار و منافعِ اجتماعیِ نظارت، مطرح می‌شود[۳۰].

رویکرد سودمندی در تصمیم وتئوری اثباتی حسابداری را میتوان برای مسایل مربوط به چارچوب نظری مثبت و عدم تقارن اطلاعات بکار برد تا بتوان توضیح داد چرا استانداردهای حسابداری از اهمیت قابل توجهی در ارتباط با کیفیت حسابداری برخوردار هستند. حسابداری مالی را می توان بعنوان فرایندی برای خلاصه سازی داده های مالی ثبت شده و منتشر شده از سازمانها به منظور کسب منفعت ذینفعان خارجی تعریف نمود. کاربران گزارش های مالی معمولا افرادی هستند که در فعالیتهای روزانه شرکها مشارکت ندارند. ازآنجا که حسابرسان در فرایند نقل و انتقال اطلاعات مشارکت دارند و افرادی که به این داده ها برای تصمیم گیری نیازمند هستند، بنابراین افزایش گزارش نویسی این اطلاعات و مسایل مربوط به عدم تقارن در مورد انها میتواند مطرح شود.

مخاطرات اخلاقی (کژ منشی) : مخاطرات اخلاقی ناشی از جداسازی مالکیت و مدیریت هستند. مدیران کاملا بر اساس حسابرسی و طبق خواسته ذینفعان عمل نمیکنند، زیرا ذینفعان قادر نیستند بصورت کامل روی رفتار مدیران نظارت کنند. بر اساس مطالعه مشهور توسط جنسن و مکلینگ (۱۹۷۶) ، مدیران منفعت طلب که برای تصمیم گیری در مورد صندوق های سرمایه گذاری سلب مالکیت شده اند ، دارای انگیزه هستند، زیرا سرمایه‌گذاران در کسب و کار روزمره شرکت نمیکنند.

IFRS بعنوان راه حلی برای مسائل مربوط به عدم تقارن اطلاعاتی :

محققان و سیاستمداران راه هایی برای حل مسایل و مشکلات عدم تقارن اطلاعات پیشنهاد کرده اند. برای مسایل و مشکلات مربوط به کژ گزینی، قراردادهای بهینه بین کارافرینان و سرمایه‌گذاران میتواند برای افشاسازی اطلاعات محرمانه محرک خوبی محسوب شود و به این ترتیب مسایل و مشکلات مربوط به ارزیابی غلط را کاهش دهد. با این وجود، هیچ قراردادی نمیتواند تمام تغییرات احتمالی را پوشش دهد و در نتیجه، قراردادهای بهینه همچنان نمیتوانند بصورت قابل توجهی در دوره فعلی پوشش لازم را انجام دهند. یکی دیگر از راه حل های بالقوه برای مسایل مربوط به عدم تقارن اطلاعات قوانینی است که مدیران را نیازمند شفاف سازی اطلاعات محرمانه خود میکند. به دلیل وجود مسایل و مشکلات لیمون، تقاضا برای واسطه های اطلاعاتی وجود دارد، از جمله تحلیلگران مالی و سازمانهای رتبه بندی که در خلق اطلاعات محرمانه نقش دارند و مدیران میتوانند اطلاعاتی که در اولویت قرار دارند را کشف کنند. برای مسایل و مشکلات مربوط به مخاطرات اخلاقی، قراردادهای بهینه بین کارافرینان و سرمایه گذاران از جمله توافق نامه ها و قراردادهای بدهی در جستجوی راهی برای کسب منفعت کارافرینانی هستند که دارای اوراق قرضه و بدهی های خارجی هستند.

بمنظور خلاصه سازی این راه حل ها، در ابتدا باید چنین گفت که رویکرد کژ گزینی اطلاعات نامتقارن به این معناست که سرمایه گذاران و ذینفعان در هنگام طراحی و عقد قراردادهابا مدیران با کمبود اطلاعات مواجه هستند. دومین مورد از دیدگاه مخاطرات اخلاقی، سرمایه گذاران و سایر ذینفعان نیازمند اطلاعاتی در مورد عملکرد معامله مورد توافق بمنظور نشان دادن عملکرد مدیران و سایر گروه هایی هستند که در

www.SID.ir

Archive of SID

عقد قرارداد مشارکت داشتند. بنابراین کیفیت اعداد حسابداری مبنای تصمیم گیری سرمایه گذاری و طراحی قراردادهای مختلف بین شرکت و ذینفعان می باشد.

لذا استانداردهای حسابداری در این راستا خواستار تهیه و تنظیم صورتهای مالی به گونه‌ای است که از یک طرف امکان اتخاذ تصمیمات آگاهانه با رعایت ویژگیهای کیفی اطلاعات حسابداری برای استفاده کنندگان را فراهم نموده و از طرف دیگر باعث گمراهی آنان نشود. بنابراین مسئله پژوهش این است که آیا پذیرش استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی بر محافظه کاری حسابداری تاثیرگذار میباشد؟ آیا مدیریت سود و شفافیت اطلاعاتی تحت تاثیر پذیرش استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی میباشد؟ این پژوهش با طرح مبانی نظری و پیشینه پژوهش‌های مرتبط با موضوع و همچنین تبیین روش پژوهش و فرضیه‌های برگرفته از مسئله و مبانی نظری پژوهش ادامه یافته و سپس به تشریح نتایج آزمون فرضیه‌ها پرداخته شد و درنهایت نتیجه‌گیری و پیشنهادها بیان می‌شود.

مبانی نظری

استفاده کنندگان درون سازمانی و برون سازمانی برای اتخاذ تصمیمات اقتصادی مفیداز جمله تحصیص صحیح منابع کمیاب به اطلاعات مالی با کیفیت نیازمندند. نظر به این که صورت های مالی از مهمترین منابع اصلاعاتی برای تصمیم کیرندگان است، در تهیه آنها لازم است استانداردهای حسابداری که معیاری برای بهبود کیفیت اطلاعات مندرج در صورتهای مالی است رعایت گردد. استانداردهای حسابداری، مقررات حاکم بر چگونگی انجام کار حسابداری هستند. استانداردهای حسابداری بیان میکنند که چه اطلاعاتی باید در گزارشگری مالی تهیه شوند. نهاد استانداردگذاری همواره باید استانداردهایی را وضع کند که بین خواسته های گروه های ذینفع نوعی تعادل و توازن برقرار سازد. با گسترش تمایل کشورهای مختلف برای بکار گیری استانداردهای گزارشگری مالی بین المللی توجه زیادی به این نکته جلب شد که آیا بین این استانداردهاو کیفیت حسابداری همبستگی وجود دارد یا خیر. کیفیت حسابداری موضوعی است که در سالهای اخیر به کانون توجه در ارزیابی عملکرد حرفه حسابداری و حسابداران تبدیل شده است. در پی رسوایی های مالی اخیر، اطمینان و اعتماد سرمایه گذاران به سیستم گزارشگری مالی سست شده و لذا کیفیت حسابداری به عنوان عامل مهمی در تعیین اعتبار و قابلیت اعتماد ارقام گزارش شده پدیدار گشته است[۳۰].

یکی از عناصر بااهمیت درارزیابی‌های اقتصادی، ریسک اطلاعات است که با کیفیت اطلاعات وگزارش‌های مالی مرتبط است. صورت‌های مالی به عنوان مهمترین منبع اطلاعاتی برای انعکاس نتایج عملکرد و وضعیت مالی و جریان‌های نقدی واحدهای تجاری شناخته شده است و به همین دلیل مبانی تهیه صورت‌های مالی از اهمیت بسیار بالایی برخوردار می‌باشد. همچنان که بازارها به سمت پیچیدگی و جهانی شدن در حرکت هستند، اختلافات بین دو مجموعه استانداردهای ملی و بین‌المللی به موضوعی بااهمیت‌تر و از منظر سرمایه‌گذاران و سایر استفاده‌کنندگان اطلاعات (که با انبوهی از تفاوت‌ها مواجه می‌شوند)، به امری غامض تبدیل می‌شود. رشد تجارت بین‌المللی و جریان‌های سرمایه و پیوستگی اقتصادی فزاینده طی دو دهه گذشته، منجر به تمایل به هماهنگ‌سازی استانداردهای حسابداری در میان کشورها شده

www.SID.ir

Archive of SID

است. از این‌رو نیازمند استانداردهای حسابداریِ پایدار، جامع و مبتنی بر اصولی روشن در ارتباط با واقعیات اقتصادی هستیم که به اندازه کافی همسان بوده تا در جهان یکپارچه امروز، استفاده از آن‌ها و مفهوم بودنشان برای همگان فراهم باشد. همسان‌سازی استانداردهای بین‌المللی در اقتصاد جهانی ضروری است. حداقل از جنبه نظری این توافق وجود دارد که داشتن مجموعه واحدی از استانداردهای با کیفیت بالا، منافع سرمایه‌گذاران را تأمین می‌کند و هزینه‌های دسترسی به بازارهای سرمایه در سراسر جهان را کاهش می‌دهد. در یک بازار سرمایه یکپارچه، منطق وجود مجموعه واحدی از استانداردها آشکار است زیرا که این مجموعه واحد، مقایسه‌پذیری و درک گزارشگری مالی را بهبود می‌بخشد. حسابداری زبانی مشترک است و جهانی‌سازی فعالیت‌های مالی به‌طور فزاینده‌ای نیازمند استفاده از این زبان مشترک است[۱۹].

یکی از اهداف نهایی موسساتی که در زمینه افزایش شفافیت و یکنواختی صورت های مالی فعالیت میکنند وضع مجموعه ای از استانداردهای جهانی یکنواخت است. انتظاری که استفاده کنندگان اطلاعات مالی از شرکتهای بزرگ و فعال در بازار سرمایه دارند این است که اطلاعات حسابداری آنها از کیفیت بالایی برخوردار باشد زیرا در صورتی که کیفیت مالی شرکتها افزایش یابد ارزش شرکتها نیز افزایش می یابد ، استانداردها، مقررات لازم الاجرایی هستند که حسابداران را در اجرای کارشان راهنمایی کرده و باید مطابق با شرایط محیطی هر کشور تدوین شوند. تهیه صورتهای مالی منطبق با استانداردهای حسابداری مانع از بروز رفتارهای فرصت طلبانه شده و اطلاعات سودمندی را در اختیار استفاده کنندگان قرار می دهد. استانداردها قوانین کاربردی هسنتد که حسابداران را در تهیه صورتهای مالی که بخش اصلی گزارشگری مالی است یاری می کنند[۱۶]. کیفیت بالای گزارشگری میتواند نگرانی های سرمایه گذاران را در باره اطلاعات داخلی تا حد زیادی مرتفع کند همچنین انتشار عمومی اطلاعات با کیفیت از سوی مدیریت باعث کاهش نبود تقارن اصلاعاتی میان مدیریت و دیگر استفاده کنندگان خواهد شد. بر اساس مطالعات صورت گرفته، کاهش نبود تقارن اطلاعاتی به نوبه خود منجر به کاهش هزینه سرمایه، کاهش ریسک اطلاعاتی، افزایش توان پیش بینی جریان های نقدی، بهبود ارزشیابی شرکت و همچنین افزایش نقد شوندگی سهام میشود.

در طول سالهای اخیر بسیاری از کشورها به استفاده از استانداردهای گزارشگری مالی بین‌المللی تمایل پیدا کرده و با پذیرش این استانداردها سعی کرده اند گزارشهای مالی را به گونه ای تهیه کنند که با گزارش های دیگر کشورهایی که از استانداردهای بین المللی استفاده میکنند قابلیت مقایسه داشته باشند.اما شرایطی که استانداردهای بین المللی مطابق با آن طرح ریزی شده به طور کامل متفاوت از شرایط کشور ما بوده است. درکشورهایی که پایه گذار استاندارد های بین المللی بودند، مالکیت از مدیریت از نظر محتوایی به طور کامل تفکیک شده، تامین مالی از طریق بازار های سرمایه صورت میگیرد و تورم نا چیزی در این کشورها وجود دارد. در حالی که در کشورهای در حال توسعه، مالکیت تنها از نظر شکل از مدیریت جدا شده و مالک اصلی دولت است.تامین مالی از طریق بانکها صورت میگیرد و تورم حاد وجود دارد. به همین دلیل تا کنون استانداردهای گزارشگری مالی در ایران با استانداردهای بین المللی متفاوت بوده است[۱۶].

www.SID.ir

Archive of SID

استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی:

استاندارد سازی بخشی از سلسله مراتب توسعه فراگیر است که در اصطلاح به آن مدرنیته گفته میشود[۲۵]. در جامعه مدرن هماهنگ سازی استانداردهای حسابداری امری لازم و ضروری است. استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی به مجموعه ای از استانداردهای حسابداری گفته میشود که توسط هیات استانداردهای حسابداری بین المللی برای شناخت، اندازه گیری و گزارشگری معاملات و رویداد های یک شخصیت حسابداری وضع شده و مورد توافق قرارگرفته اند[۲۵]. هدف این استانداردها تهیه صورتهای مالی شرکتهای سهامی در قالب یک استاندارد جهانی است. هیات استانداردهای حسابداری بین المللی یک نهاد مستقل در لندن است که ۱۵ عضو از کشورهای مختلف را دارد و کار خود را از سال ۲۰۰۱ آغاز کرده است. تا کنون بیش از۱۴۰ کشور IFRS را برای گزارش دهی مالی کشورهای خود الزامی داشته اند. با پذیرش IFRS شرکت میتواند صورتهای مالی خود را با اصول مشابه به شرکتهای رقیب خارجی ارایه کند. در نتیجه قابلیت مقایسه بین اطلاعات این شرکتها وجود داشته و علاوه بر آن شرکت های مادری که شرکتهای تابعه آنها در سایر کشورهایی وجود دارند کهIFRS را پذیرفته اندقادر خواهند بود تا یک زبان مشترک حسابداری داشته باشند. همچنین بکارگیری IFRS می تواند برای شرکتهایی که قصد افزایش سرمایه گذاری خارجی خود را دارند سودمند باشد. وجود تفاوتها در نحوه گزارشگری مالی میتواند به عنوان یک محدودیت برای سرمایه گذاردر رابطه با موقعیتهای بیشتر برای سرمایه گذاری قلمداد شود.صورتهای مالی که با استفاده از مجموعه استاندارد های حسابداری مشترک ارایه شوند میتوانند سرمایه گذاررا در فهم بهتر شرایط مختلف سرمایه کذاری یاری کتتد. از این رو دلیل اهمیت پذیرش استانداردهای بین المللی و استانداردهای گزارشگری مالی را میتوان ایجاد یکپارچگی و یکسان سازی رویه های حسابداری و مقایسه پذیر بودن صورت های مالی شرکتها میان کشورهای مختلف و افزایش سرمایه گذاری ها استنتاج کرد [۲۲].

هدف استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی:

۱. شفافیت اطلاعات برای استفاده کنندگان و امکان قابلیت مقایسه اطلاعات بین دوره های مالی ارایه شده.
۲. ایجاد نقطه شروع مناسبی برای گزارشگری حسابداری بر اساس استفاده از استانداردهای بین المللی گزاشگری مالی.
۳. تولید اطلاعات با هزینه ای کمتر از منافع حاصله آن.

در کل هدف استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی این است که مقایسه های بین المللی را تا حد ممکن افزایش دهد[۳].

مروری بر پیشینه پژوهش

www.SID.ir

Archive of SID

بارث و همکاران[1] در سال (۲۰۰۸) دریافتند، اطلاعات تهیه شده بر اساس استانداردهای بین المللی حسابداری، نسبت به اطلاعات حسابداری تهیه شده بر اساس استانداردهای ملی‌حسابداری، به استثنای استانداردهای امریکایی، کیفیت بیشتری دارند.

کالئو (۲۰۰۷) در بررسی اثر پذیرش استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی بر مقایسه پذیری و ارتباط گزارشگری مالی در اسپانیا نشان داد که مقایسه پذیری داخلی بعد از پذیرش استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی نسبت به قبل آن کاهش یافته است این مطالعه نشان میدهد در صورت استاده همزمان از استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی و استانداردهای ملی حسابداری مالی مقایسه پذیری داخلی کاهش می یابد.

چریسنتت (۲۰۰۸) نتیجه پژوهشهایی که در رابطه با پذیرش استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی و کیفیت حسابداری وجود دارد تا حدودی متفاوت است مسئله ای که جای تامل دارد این است که آیا به کارگیری استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی تاثیر فزاینده ای بر کیفیت اطلاعات حسابداری دارد یا این که بهبود کیفیت مشاهده شده نتیجه اجرا ی تغییرهای دیگری به طور همزمان با پذیرش استانداردها بوده است.

جورج لاتریدیس[2] (۲۰۱۰) به بررسی اتخاذ استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی در بریتانیا پرداخت. نتایج نشان میدهد معمولا اجرای استانداردهای بین المللی گزار شگری مالی کیفیت حسابداری را تقویت میکند و میدان مدیریت سود را کاهش داده، به تشخیص به موقع ترزیان کمک نموده و منجر به مقیاس های ارتباط ارزشی بیشتر می‌شود.

در مطالعه ای داسکه و همکارانش(۲۰۰۷) تاثیر های بازار سرمایه را که ناشی از پذیرش اجباری استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی است مورد بررسی قرار دادند آنها مدارکی یافتند که با کاهش نبود تقارن اطلاعاتی در ارتباط با پذیرش الزامی استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی سازگار است.

مارتیز و دومر[3] (۲۰۱۲) با استفاده از داده های تامسون رویترز خواص آماری پیش بینی درآمد سه ماهه در سال تصو یب IFRS (۲۰۰۷ تا ۲۰۱۱) در برزیل، دریافتند که پذیرش IFRS بر ویژگی هایی مانند دقت، تعصب و دقت پیش بینی تحلیلگران در شر ایط مختلف مفید هستند. نتایج نشان میدهد که افزایش دقت بر ای شرکت های سودآورتر، مفیدتر است.

چن[4] و همکاران (۲۰۱۲)در پژوهش خود با موضوع اثرات جانبی پذیرش اجباری IFRS بر بازده سرمایه گذاری در ۱۷ کشور اروپایی نشان داد که پس از پذیرش IFRS قدرت اجرای قانون، ترکیب همکاریها و رقابت صنعت تحت تأثیر قرار می گیرند؛همچنین بهره‌وری داخلی و خارجی سرمایه گذاری افزایش یافته است و به طورکلی، اثرات جانبی مثبت تصویب اجباری قابل استناد می باشد.

[1] Bars&Long
[2] George latridis
[3] Martinez & Dumer
[4] Chen

www.SID.ir

Archive of SID

درز[1] (۲۰۱۲) در بررسی پذ یرش کامل یا منطبق شده IFRS با استانداردهای حسابداری چین به این نتیجه دست یافت که از جنبه های نظری (یعنی نظریه جبر محیط زیست، جهانی‌شدن، رشد اقتصاد و حسابداری حرفه ای در چین و نفوذ نظارتی دولت چین)، این مطالعه پیشنهاد میکند که چین باید IFRS مبتنی بر حسابداری داخلی خود را ادامه داده و در موارد نیاز استانداردها همگرایی بیشتری با IFRS یابند.

دیمیتریو پولوس (۲۰۱۳) اثر استفاده از استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی بر کیفیت اطلاعات حسابداری در شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار آتن را بررسی کردند آنها نشان دادند که به کارگیری استانداردهای حسابداری از لحاظ شناخت زودتر زیان، کاهش مدیریت سود و افزایش محتوای اطلاعاتی ارقام حسابداری شده است.

راجنی مالا و پارمودچند[2] (۲۰۱۴) به بررسی تأثیر رهنمودهای تکمیلی درباره استانداردهای برای افزایش «کمک به تصمیم گیری» بین المللی گزارشگری مالی پرداخته اند. یافته ها به الزام تهیه راهنمود تکمیلی برای استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی تأکید میکنند و حسابداران را به بهره گیری از هرگونه راهنمایی درباره استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی که توسط هیئت تفسیر استانداردهای گزارشگری مالی بین المللی تهیه شده است، ملزم می سازد.

امانوئل ابنجوا[3] (۲۰۱۶) در پژوهشی با عنوان پیاده سازی استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی در شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار نیجریه به ارزیابی این ادعا می پردازد که پذیرش استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی منجر به بهبود کیفیت گزارشات مالی، کاهش هزینه های حسابرسی و بهبود کارایی مدیریت مالی میشود.

الموتاریو همکاران[4] (۲۰۱۷) به بررسی نگرش دانشجویان در ارتباط با پذیرش استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی در کویت پرداختند. پاسخ دهندگان معتقد هستندکه به کارگیری استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی اندازه گیری و افشا حسابداری را بهبود می بخشد و مطالعه آنها به دانشجویان در پیدا کردن موقعیتهای شغلی آتی کمک می کند.

سوریانتو و همکاران[5] (۲۰۱۹)به بررسی ثیر پذیرش اجباری استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی در مدیریت زنجیره تأمین پرداختند. نتایج تحقیق نشان از وجود رابطه معنادار میان گزارشگری مالی بین المللی و مدیریت زنجیره تأمین دارد. ابعاد کیفیت حسابداری زنجیره تأمین، یعنی، ارتباط ارزشی(محتوای اطلاعاتی)، مدیریت سود و شناخت به موقع زیان با مدیریت زنجیره تأمین رابطه مثبت داشت. اجرای بهتر گزارشگری مالی بین المللی، کلید بهبود مدیریت زنجیره تأمین است.

---

[1] Draz
[2] Rajni mala ,parmod chand
[3] Emmanuel Ogbenjuwa
[4] Abdullah AL-Mutairi , Kamal Naser , Nabi Al-Duwaila
[5] Tulus Suryanto,Agrianti Komalasari

www.SID.ir

Archive of SID

ویرانگا و همکاران[1] (۲۰۲۰)به بررسی بررسی ارتقا گزارش مسئولیت اجتماعی شرکت بعد از اجرای IFRS پرداختند. با استفاده از نظریه ذینفعان، این مطالعه نشان داد که سطح گزارش CSR (افشا) در گزارش های سالانه شرکت هایی که IFRS را پذیرفته اند، به طور قابل توجهی بیشتر از شرکت هایی است که IFRS را قبول نمیکنند.

کشاورزیان و همکاران ۱۳۹۸ به بررسی پیامدهای ریسک مرتبط به استانداردهای گزارشگری مالی بین‌المللی در بانک‌های ایرانی پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار پرداختند. یافته‌های پژوهش آنها نشان‌دهنده اینست که اتخاذ IFRS رابطه میان نسبت وام به دارایی با ریسک سیستماتیک را در جهت مثبت افزایش می‌دهند درحالی‌که اندازه و اعتبار با ریسک سیستماتیک و غیر سیستماتیک و سود هر سهم و محافظه‌کاری و ریسک سیستماتیک رابطه معکوسی را، پس از گذار به IFRS نشان می‌دهند. به‌علاوه بین تنوع درآمد و معیار ریسک بازار رابطه مثبتی پس اجرای IFRS وجود دارد و در آخر IFRS تأثیری بر رابطه نقدینگی و ریسک سیستماتیک غیر سیستماتیک نگذاشته است.

کوچکی و همکاران (۱۳۹۹) به بررسی امکان سنجی بکارگیری استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی بر اساس هوش فرهنگی مالی پرداختند. نتایج نشان میدهد که در شرکتهای مذکور هوش فرهنگی مالی و ابعاد آن (راهبرد شناخت، دانش شناخت، انگیزشی و رفتاری) جهت به کارگیری استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی وجود دارد.

اسدی و همکاران (۱۳۹۸) به بررسی نقش تعدیل کننده پذیرش استانداردهای گزارشگری مالی بین المللی بر رابطه میان کیفیت سود و هزینه حقوق صاحبان سهام (شواهد تجربی: بانک‌ها و شرکت‌های بیمه و شرکت‌های سرمایه‌گذاری فعال در بورس اوراق بهادار تهران) پرداختند.که نتایج نشان می دهد که بعد از دوره پذیرش استانداردهای گزارشگری مالی بین المللی بانک ها و شرکت های بیمه و شرکت های سرمایه گذاری کاهش قابل ملاحظه ای را در زمینه هزینه حقوق صاحبان سهام را تجربه کرده اند. همچنین ارتباط معکوس میان کیفیت سود و هزینه حقوق صاحبان سهام در دوره بعد از اجرای استانداردهای گزارشگری مالی بین الملل افزایش یافته است.

بینشیان و همکاران ۱۳۹۷ به بررسی اینکه آیا حرفه حسابداری آمادگی پذیرش استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی (IFRS) را دارد؟ پرداختند، نتایج پژوهش آنها نشان داد که در مورد پذیرش IFRS در ایران می‌توان گفت، به‌رغم مجاز بودن شرکت‌ها از ابتدای سال ۱۳۹۲ به ارائه صورت‌های مالی طبق استانداردهای بین‌المللی، استقبال چندانی از سوی شرکت‌های بورسی برای این موضوع نشده است. به نظر می‌رسد در زمینه حرکت به سمت گزارشگری طبق استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی IFRS باید جلسات متعددی با حضور سازمان بورس و اوراق بهادار، سازمان حسابرسی، جامعه حسابداران رسمی ایران و شرکت‌های بورسی برگزار شده و با ارائه برنامه و راهکاری روشن و تعیین صحیح دورهی گذار، این اقدام را به ثمر رساند.

[1] P. R. WeerathungaChen XiaofangMohammad NurunnabiR. M. N. C. Swarnapali

www.SID.ir

Archive of SID

خوبرو و همکاران (۱۳۹۷) به بررسی تاثیر به کارگیری استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی بر ویژگی های کیفی گزارشگری مالی پرداختند. یافته ها موید این مطلب است که ویژگیهای کیفی گزارشگری مالی تحت تاثیر استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی قرار خواهدگرفت.

رحمانی و همکاران (۱۳۹۷) به بررسی تاثیر پیاده سازی استانداردهای بین المللی گزارشگری مالیIFRS بر کیفیت گزارشگری مالی پرداخت. نتایج نشان داد که گزارشگری مالی یک ابزار اساسی برای برقراری ارتباط بین افراد درون سازمانی و برون سازمانی می باشد که نتایج معاملات و رویدادها را در قالب صورتهای مالی گزارش میکند و تصمیم گیرندگان از این اطلاعات برای ارزیابی شرایط اقتصادی واحد گزارشگر استفاده میکنند.

مصدق و همکاران (۱۳۹۷) به بررسی تاثیر اجرایی شدن استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی در شفافیت مالی (مطالعه موردی: شرکت های بیمه پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران) پرداختند؛ نتایج موید این واقعیت است که مدل ساختاری مشاهده شده ازبرازش مطلوبی برخوردار است. به علاوه بررسیهای بیشتر نشان داد که از دیدگاه خبرگان، شکاف بین وضعیت موجود و مطلوبدر زمینه هریک از ابعاد موثر بر شفافیت اطلاعاتی در سطح شرکت، از لحاظ آماری معنادار و بااهمیت است.

فاطمی مقدم (۱۳۹۷) به بررسی محاسن و موانع پذیرش استانداردهای حسابداری در سطح بین المللی بر کیفیت گزارشگری مالی در ایران پرداخت. نتایج پژوهش نشان داد که محاسن مناسبی پیشروی پذیرش و استفاده از استانداردهای حسابداری در سطح بین الملل در گزارشگری مالی وجود دارد ولی در مقابل این محاسن، معایبی نیز در مقابل پذیرش این استانداردها وجود دارد که بایستی برطرف شوند ولی درمجموع امکان استفاده و پذیرش استانداردهای مالی بین المللی در ایران فراهم است و استفاده از استانداردهای گزارشگری مالی بین المللی می تواند به سودمندی بیشتر شرکت ها منجر شود.

مرادی و همکاران (۱۳۹۷) به بررسی اثر استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی بر مدیریت سود ناشی از اقلام تعهدی پرداختند. یافته های تحقیق نشان داد، بین استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی با مدیریت سود مبتنی بر اقلام تعهدی رابطه معنیداری وجود ندارد.

سلیمانی و همکاران (۱۳۹۶) به بررسی دیدگاه افراد فعال در حرفه حسابداری درخصوص پذیرش و به کارگیری استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی در ایران پرداختند. نتایج نشان داد که هماهنگ سازی استانداردهای حسابداری هدفی ارزشمند است و اگرچه اختلاف نظرهایی درخصوص شیوه بکارگیری استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی وجود دارد اما اکثریت افراد حرفه موافق با بکارگیری این استانداردها و نیل به هدف هماهنگ سازی و داشتن استانداردهای جهانی هستند.

بولو و همکاران (۱۳۹۶) به بررسی الگوی رویکرد حسابداران و حسابرسان به استانداردهای حسابداری و تأثیر آن بر کیفیت اطلاعات حسابداری پرداختند. نتایج بررسی ها نشان داد که حسابداران از رویکرد عمیق قابل توجهی بهره مند نیستند وحسابرسان دارای رویکرد عمیق می باشند، بین عمق رویکرد حسابداران و حسابرسان، تفاوت معناداری وجود دارد و نگاه و رویکرد حسابرسان، نسبت به حسابداران،

www.SID.ir

Archive of SID

عمیقتر است. همچنین، رویکرد عمیق حسابداران و حسابرسان موجب افزایش کیفیت اطلاعات حسابداری می شود.

خدادادی و همکاران (۱۳۹۵) به بررسی عوامل مؤثر بر پذیرش استانداردهای بین المللی حسابداری در کشورهای درحال توسعه پرداختند. یافته های پژوهش نشان می دهد که رشد اقتصادی تأثیر معکوس و معنادار و آموزش و وجود بازار سرمایه تأثیر مستقیم و معناداری بر پذیرش استانداردهای بین المللی حسابداری در کشورهای درحال توسعه دارند. همچنین، براساس نتایج پژوهش، درجه باز بودن اقتصاد تأثیر معناداری در پذیرش استانداردهای بین المللی حسابداری در کشورهای مورد بررسی از خود نشان نداده است.

پیوندی و همکارانش (۱۳۹۴) به برر سی اهمیت و ماهیت استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی و تأثیر آن بر کیفیت پرداختند و به تأیید نشدن تأثیر تغییرهای است اندارهای حسابداری بر بیشتر شاخص های کیفیت اطلاعات حسابداری در مطالعات پیشین اشاره نمودند و اظهار داشتند که به کارگیری استانداردهای بین المللی که موجب شفافیت اطلاعاتی هرچه بیشتر بازار سرمایه و ارتقای جایگاه بین المللی کشور میشود، نیازمند همفکری و همکاری متقابل سازمان ها و نهادهای مرتبطی چون سازمان حسابرسی، جامعه حسابداران رسمی ایران ، سازمان بورس و سازمان امور مالیاتی است. همچنین برای به کارگیری موفق این استانداردها باید با نگاهی واقع بینانه به چالشها و وضعیت موجود توجه شود.

حجازی و همکاران (۱۳۹۲) به بررسی اثرات پذیرش استانداردهای حسابداری بین المللی در بعد اقتصادی بر محیط ایران پرداختند. بر اساس اظهارنظر دانشگاهیان، حسابرسان و حسابداران، نتیجه گیری شد که پذیرش استانداردهای حسابداری بین المللی بر محیط ایران اثر اقتصادی دارد.

عملیاتی سازی متغیرهای پژوهش

اندازه گیری متغیرهای تحقیق بااستفاده از پرسشنامه صورت گرفته است، سوالات پرسشنامه بر اساس تحقیق ویرانگا و همکاران[1] (۲۰۲۰)، سوریانتو و همکاران[2] (۲۰۱۹)، الموتاریو همکاران[3] (۲۰۱۷) ، مانوئل ابنجوا[4] (۲۰۱۶)، دیمیتریو پولوس (۲۰۱۳)، چن[5] و همکاران (۲۰۱۲) و چریسنتت (۲۰۰۸) طراحی و مورد آزمون قرار گرفته است که به شرح زیر میباشند:

۱- برای بررسی سطح محافظه کاری در اطلاعات حسابداری با پذیرش IFRS در واحدهای تجاری پذیرنده توسط ده شاخص اندازه گیری شد که شامل: سطح محافظه کاری در اطلاعات حسابداری، بهبود شناسایی ذخایر، افزایش دقت در نحوه شناسایی و ارزیابی مبلغ دارایی ها و بدهی های واحد های تجاری، افزایش دقت در نحوه شناسایی درآمدها و هزینه ها، بهبود اندازه گیری دارایی ها و

[1] P. R. WeerathungaChen XiaofangMohammad NurunnabiR. M. N. C. Swarnapali
[2] Tulus Suryanto,Agrianti Komalasari
[3] Abdullah AL-Mutairi , Kamal Naser , Nabi Al-Duwaila
[4] Emmanuel Ogbenjuwa
[5] Chen

www.SID.ir

Archive of SID

بدهی ها پس از شناخت اولیه، اطلاعات ارایه شده شرکت از سطح بالاتری از محافظه کاری مرتبط با حساب های سود و زیان، ارائه گزارشات به موقع و محدود شدن رفتار فرصت طلبانه مدیران شرکت، افزایش مکانیزم های نظارتی بر عملکرد مدیریت و در نتیجه کاهش هزینه های نمایندگی، شناسایی و گزارش ریسک های مرتبط با اهداف استراتژیک شرکت، کاهش هزینه های دعاوی ناشی از بیش نمایی سود و خالص دارایی ها در شرکتها می باشد.

۲- برای بررسی مدیریت سود در واحد های پذیرنده استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی توسط ده شاخص اندازه گیری شد که شامل: مدیریت سود در واحد های پذیرنده استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی، کاهش تغییرات ساختگی سود و قراردادهای پاداش و جبران خدمات مدیریت، تغییرات در عمرمفید مورد انتظار دارایی ها، کاهش تغییرات در تعهدات بازنشستگی و سایر مزایای کارکنان و ازکارافتادگی، بهبود تصمیم گیری بر اساس مجموعه قوانین و دستورالعمل ها به جای سلایق فردی، استفاده از قضاوت های حرفه ای به جای قضاوتهای شخصی، کاهش تغییرات در روند محاسبه تعهدات بازنشستگی و سایر مزایای کارکنان و ازکارافتادگی، کاهش انگیزه های مدیریت سود و شفافیت در گزارش اقلام تعهدی اختیاری و غیر اختیاری، شناسایی واقعی و دقیق تر مخارج تحقیق و توسعه، رعایت بیشتر اصل تطابق شده و ثبت های حسابداری ساختگی و افشاء نشده می باشد.

۳- برای بررسی گزارشگری بر مبنای IFRS بر عدم تقارن اطلاعاتی در واحدهای تجاری پذیرنده توسط ده شاخص اندازه گیری شد که شامل: تاثیرگزارشگری بر مبنای IFRS بر عدم تقارن اطلاعاتی در واحدهای تجاری پذیرنده، هزینه معاملات سهام، حجم معاملات سهام، ریسک عدم آگاهی سرمایه گذاران بالقوه و در نتیجه کاهش هزینه سرمایه، کاهش معنادار بروز پدیده "مصیبت برندگان " (اختلاف ارزش ذهنی خریدار نسبت به ارزش متعارف)، ریسک عدم آگاهی سرمایه گذاران بالقوه و در نتیجه کاهش هزینه سرمایه، بروز پدیده زیان دیدن سرمایه گذاران نامطلع در واحدهای تجاری، بروز پدیده بازارهای سهام داغ، بروز پدیده حباب سفته بازی، کاهش معنادار بروز پدیده بازده کوتاه مدت سهام جدید (بر مبنای فرضیه گرایشات و علائق زود گذر) می باشد.

۴- تاثیر پذیرش IFRS در واحد های تجاری پذیرنده، شفافیت اطلاعات ارائه شده و سودمندی در تصمیم توسط ده شاخص اندازه گیری شد که شامل: تاثیر عدم پذیرش IFRS در واحد های تجاری پذیرنده، شفافیت اطلاعات ارائه شده و سودمندی در تصمیم، افشاکلیه رویدادها و وقایع مالی با اهمیت مربوط به واحدتجاری، افزایش معنا دار کیفیت شکل و ترتیب اقلام صورت های مالی اساسی و گزارشگری مالی، کیفیت اصطلاحات و ارائه مطالب توصیفی در یادداشتهای پیوست صورت های مالی، ارائه وبهبود کیفیت افشای اطلاعات در صورتهای مالی و یادداشت های همراه، بهبود طبقه بندی اقلام در صورت جریان های نقدی، بهبود طبقه بندی اقلام در صورت سودو زیان واحدهای تجاری، سازگاری وقابلیت مقایسه صورتهای مالی شرکتهای داخلی و خارجی برای سرمایه گذاران داخلی، کیفیت ارائه اطلاعات

www.SID.ir

Archive of SID

مربوط به آماره های کلیدی غیر مالی (مانند سهم از بازارمحصولات، زمان انجام تولید یا تحویل و...)، ارزیابی هوشمندانه تری در بازار سرمایه صورت‌گرفته و بهبود فرایند تصمیم‌گیری می باشد.

فرضیه های پژوهش

۱) سطح محافظه کاری در اطلاعات حسابداری با پذیرش IFRS در واحدهای تجاری پذیرنده افزایش معناداری پیدا خواهد نمود.

۲) مدیریت سود در واحد های پذیرنده استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی کاهش معناداری پیدا خواهد نمود.

۳) گزارشگری بر مبنای IFRS موجب کاهش معنادار عدم تقارن اطلاعاتی در واحدهای تجاری پذیرنده خواهد شد.

۴) با پذیرش IFRS در واحد های تجاری پذیرنده، شفافیت اطلاعات ارائه شده و سودمندی در تصمیم افزایش معناداری پیدا خواهد نمود.

قلمرو زمانی ، جامعه و نمونه آماری پژوهش

قلمرو زمانی پژوهش حاضر سال ۱۳۹۹ می باشد. جامعه آماری این تحقیق شامل افراد شاغل در حرفه حسابداری، مشاوران و فعالان بازار سرمایه و استفاده کنندگان از صورتهای مالی شرکتها می باشد. که به علت عدم دسترسی به تمامی افراد جامعه مورد مطالعه تنها دسترسی به تعداد ۲۳۴ نفر از آنها میسر گردید و تجزیه و تحلیل آماری فرضیات بر روی همه آنها صورت پذیرفت.

یافته های پژوهش

آمار توصیفی

جدول شماره۱: میانگین و انحراف معیار متغیر های پژوهش

متتغیرها	میانگین	انحراف معیار
سطح محافظه کاری در اطلاعات حسابداری	۶,۴۵۷	۱,۹۸۱
مدیریت سود	۵,۸۸۰	۲,۱۹۸
عدم تقارن اطلاعاتی	۵,۷۲۷	۲,۰۶۸
شفافیت اطلاعات ارائه شده و سودمندی در تصمیم	۶,۴۱۶	۲,۰۸۴

پرسشنامه پذیرش استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی دارای ۴۰ سوال در مقیاس لیکرت است که نمره پایین به معنای تاثیر پایین پذیرش استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی و نمره بالا به معنای تاثیر بالای پذیرش استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی می باشد. با توجه به دامنه نمره ۱ تا ۹ در این پرسشنامه با میانگین نمره ۵، نتایج نشان می دهد که میانگین تاثیر پذیری مدیریت سود از پذیرش استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی در گروه نمونه ۵,۸۸۰ می باشد که بیشتر از میانگین ارزیابی شده است که دارای انحراف معیار ۲,۱۹۸ می باشد.

www.SID.ir

Archive of SID

روایی و پایایی

پایایی سازه معیاری است برای تعیین سازگاری درونی متغیرهای آشکاربه این معنی که اگر عدد بزرگی برای آن محاسبه شود به این معناست که تمام معیارها به‌طور سازگاری نشان دهنده موضوع واحدی هستند. این معیار به مفهوم آلفای کرونباخ نیز شباهت دارد. پایایی بر مبنای مربع مجموع بارهای عاملی یک سازه بیان می‌گردد. این مقدار بر اساس منابع معتبر باید بزرگتر از ۰/۷ باشد تا بتوان ادعا کرد سازگاری درونی میان داده‌ها وجود دارد.

جدول شماره۲: پایایی ترکیبی و آلفای کرونباخ

متغیرها	آلفای کرونباخ	پایایی ترکیبی
سطح محافظه کاری در اطلاعات حسابداری	۰/۷۷۴	۰/۷۹۵
مدیریت سود	۰/۸۴۲	۰/۷۸۳
عدم تقارن اطلاعاتی	۰/۸۲۶	۰/۸۱۲
شفافیت اطلاعات ارائه شده و سودمندی در تصمیم	۰/۷۹۶	۰/۹۱۵

همانطور که در جدول بالا ملاحظه می‌شود کلیه مقادیر پایایی ترکیبی و ضریب آلفای کرونباخ بالای ۰/۷ می‌باشد در نتیجه پایایی ابزار تأیید گردید و از اعتبار بالای پرسشنامه حکایت داشتند.

جدول شماره۳: نتایج میانگین واریانس‌های استخراجی (AVE)

متغیرها	نتایج میانگین واریانس‌های استخراجی
سطح محافظه کاری در اطلاعات حسابداری	۰/۶۳۰
مدیریت سود	۰/۶۵۸
عدم تقارن اطلاعاتی	۰/۶۷۴
شفافیت اطلاعات ارائه شده و سودمندی در تصمیم	۰/۶۹۱

همانطور که در جدول نشان داده شده است تمامی مقادیر میانگین واریانس‌های استخراجی تقریباً از مقدار ۰/۵ بالاتر هستند، در نتیجه دومین شرط روایی همگرا نیز تأیید گردید.

جدول شماره ۴: نتایج ضریب تعیین R2، **اندازه اثر** F2 **و معیار پیش‌بینی کننده‌ی** Q2

متغیرها	R2	F2	Q2
سطح محافظه کاری در اطلاعات حسابداری	۰/۶۲۵	۰/۲۵۴	۰/۳۷۴
مدیریت سود	۰/۶۶۲	۰/۲۶۸	۰/۳۸۳
عدم تقارن اطلاعاتی	۰/۶۳۷	۰/۲۷۳	۰/۳۶۷
شفافیت اطلاعات ارائه شده و سودمندی در تصمیم	۰/۶۶۷	۰/۲۹۸	۰/۳۹۲

www.SID.ir

Archive of SID

برای برازش مدل درونی از ضرایب مسیر، R2، F2، Q2 استفاده می‌شود ضرایب مسیر در آزمون فرضیات بررسی شده است. ضریب تعیین نشان می دهد ارتباط قوی بین متغیرهای تحقیق وجود دارد.
اندازه اثر یا F2 به معنای توان تبیین کنندگی مدل می‌باشد و رابطه‌ی بین سازه‌های مدل را تعیین می‌کند که مقادیر ۰/۰۲، ۰/۱۵ و ۰/۳۵ به ترتیب نشان از اندازه تأثیر کوچک، متوسط و بزرگ یک سازه بر سازه دیگر دارد. که توان پیش بینی کنندگی تمامی مدل های این تحقیق در رده بزرگ قرار دارند.
شاخص دیگری که در این مرحله مورد بررسی قرار می‌گیرد شاخص توان پیش‌بینی کنندگی Q2 مدل می‌باشد که درصد واریانس شاخص‌ها را در بین سایر شاخص‌های یک متغیر نشان می‌دهد. Q2 بالا نشان دهنده قدرت پیش‌بینی بالای مدل است.

جدول شماره ۵: شاخص‌های برازش مدل اصلی پژوهش

شاخص‌های برازش	کمیت فرضیه اول	کمیت فرضیه دوم	کمیت فرضیه سوم	کمیت فرضیه چهارم	مقدار مطلوب
شاخص SRMR	۰/۰۷	۰/۰۵	۰/۰۳	۰/۰۶	کمتر از ۰/۰۸
شاخص rms Theta	۰/۱۰۳	۰/۰۹۸	۰/۰۹۷	۰/۱۰۱	کمتر از ۰/۱۲
شاخص NFI	۰/۹۳۲	۰/۹۴۱	۰/۹۵۲	۰/۹۲۲	بیشتر از ۰/۹

همانطور که در جدول مشخص است کلیه مقدار به‌دست آمده برای شاخص‌های برازش در حد قابل قبولی می‌باشند بر این اساس برازش کلیت مدل تأیید گردید. حال به آزمون فرضیه‌های پژوهش پرداخته می‌شود.

جدول شماره۶: نتایج آزمون فرضیه های تحقیق

فرضیه	ضریب مسیر	آماره t	شاخص KMO	خی دو	سطح معنی د اری	کل واریانس قابل شرح (ضریب‌تعیین)
سطح محافظه کاری در اطلاعات حسابداری با پذیرش IFRS در واحدهای تجاری پذیرنده افزایش معناداری پیدا خواهد نمود.	۰/۷۸۴	۲۶/۵۲۱	۰,۸۴۹	۳۱۷۴,۹۵	۰,۰۰۰	۷۲,۶۹
مدیریت سود در واحد های پذیرنده استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی کاهش معناداری پیدا خواهد نمود.	۰/۸۱۲	۳۵/۸۹۵	۰,۸۱۸	۳۰۳۵,۶۳	۰,۰۰۰	۸۰,۴۲
گزارشگری بر مبنای IFRS موجب کاهش معنادار عدم تقارن اطلاعاتی در واحدهای تجاری پذیرنده خواهد شد.	۰/۷۹۵	۲۸/۶۹۵	۰,۸۰۹	۲۹۷۵,۳۵	۰,۰۰۰	۷۷,۴۴
با پذیرش IFRS در واحد های تجاری پذیرنده، شفافیت اطلاعات	۰/۸۲۴	۳۶/۹۵۷	۰,۹۰۳	۱۴۹۷,۱۰	۰,۰۰۰	۵۹,۱۱

www.SID.ir

Archive of SID

ارائه شده و سودمندی در تصمیم افزایش معناداری پیدا خواهد نمود.						

توجه به میزان شاخص KMO بدست آمده که نزدیک به ۱ می باشد و همچنین با توجه به آماره خی دو که سطح معنی داری آن کمتر از ۵ صدم می باشد می توان بیان داشت که ۱- سطح محافظه کاری در اطلاعات حسابداری با پذیرش IFRS در واحدهای تجاری پذیرنده افزایش معناداری پیدا خواهد نمود. ۲- مدیریت سود در واحد های پذیرنده استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی کاهش معناداری پیدا خواهد نمود. ۳-گزارشگری بر مبنای IFRS موجب کاهش معنادار عدم تقارن اطلاعاتی در واحدهای تجاری پذیرنده خواهد شد. ۴- با پذیرش IFRS در واحد های تجاری پذیرنده، شفافیت اطلاعات ارائه شده و سودمندی در تصمیم افزایش معناداری پیدا خواهد نمود. و بنابراین این فرضیه های تحقیق تایید شده است.

نتیجه گیری

پیشرفت های سریع فعالیت های واحدهای انتفاعی در دهه های اخیر، همراه با پیچیدگی سیستم های اطلاعاتی، لزوم تهیه و ارائه اطلاعات مالی مربوط و قابل اعتماد را تشدید کرده است. یکی از مهم ترین الزامات حاکم بر تهیه و ارائه اطلاعات مالی با ویژگی های مزبور، تدوین استانداردهای حسابداری و رعایت آنها در عمل است. استانداردهای حسابداری ضوابطی است که واحدهای اقتصادی باید در فرآیند شناخت، اندازه گیری وانتقال اطلاعات مالی به استفاده کنندگان رعایت کنند. این استانداردها معیاری برای سنجش کیفیت ارائه صورتهای مالی محسوب می شوند. وقتی که صورتهای مالی براساس استانداردهای حسابداری تهیه شده باشد، میتوان گفت صورتهای مالی به نحو مطلوب تهیه و ارائه شده اند. تدوین استانداردهای حسابداری بر سه عامل شرایط سیاسی، وضعیت اقتصادی و مهمتر از همه بر تئوری حسابداری مبتنی است. تئوری حسابداری را میتوان مجموعه ای هماهنگ از فرضیات قابل آزمون، مفاهیم و اصول عملی دانست که ساختار کلی لازم را برای پژوهش در ماهیت حسابداری ایجاد می کند.به رغم تنوع رویکردها برای تدوین تئوری حسابداری، هدف مشترک، تدوین چارچوب نظری است برای آن چه حسابداران انجام می دهند، یا انتظار میرود که انجام دهند.این چارچوب دارای سیستم مرتبطی از هدفها و فرضیات است که به تدوین استانداردهای هماهنگ برای بیان ماهیت، عملکرد و حیطه صورتهای مالی و تکنیکهای تهیه آن کمک می کند. به بیان دیگر، فرآیند تدوین استانداردها باید بر تئوری پذیرفته شده حسابداری مبتنی باشد. بنابراین تأمین نیازهای اطلاعاتی استفاده کنندگان، نیازمند اطلاعات مربوط و قابل اتکا است و برای این امر به استانداردهایی در حسابداری نیازمند هستیم که بر اصول و ضوابطی مبتنی باشد که این اصول و ضوابط به اندازه کافی روشن و همسان باشند؛ به گونه ای که امکان استفاده از این استانداردها برای همگان امکان پذیر باشد. از طرف دیگر، استفاده از روشهای مناسب و اعمال کنترلهای داخلی مناسب نیز برای استقرار این استانداردهای همسان ضروری به نظر میرسد. در این پژوهش تاثیر پذیرش استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی بر محافظه کاری حسابداری، مدیریت سود و شفافیت اطلاعاتی بررسی و ارزیابی گردیده است.

www.SID.ir

Archive of SID

باتوجه به پیشینه پژوهش می توان بیان داشت که استانداردهای حسابداری متعددی در جهان وجود دارد و هر کشوری، نسخه ای از اصول پذیرفته شده حسابداری خود را بکار میگیرد که آن را به اصطلاح اصول پذیرفته شده حسابداری خطاب میکنند. این امر باعث می شود شرکتها در تهیه صورتهای مالی از اصول پذیرفته شده مختص خود استفاده کنند. این کار عوارضی دارد و عوارض آن هنگامی مشهود می شود که واحد تجاری در کشورهای متعددی اقدام به تجارت کند. در این صورت، سرمایه گذاران چگونه می توانند با استانداردهای گوناگون مواجه شوند، کدام استانداردها دقیق است و چگونه می توان شرکتها را از منظر مالی با یکدیگر مقایسه کرد؟ پاسخ این سئوالات در بکارگیری استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی نهفته است. که در این تحقیق از دیدگاه استفاده کنندگان به بررسی آن پرداخته شد. هدف بنیاد استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی تدوین استانداردهای گزارشگری عمومی پذیرفته شده حسابداری، دارای کیفیت بالا، قابل فهم و قابل اجرا بر مبنای اصولی مفصل و شفاف است. این اقدام توسط هیأت مستقل تدوین استاندارد، تحت نظارت هیأت امنایی متنوع از نظر جغرافیایی و حرفه ای صورت می پذیرد که به طور عمومی جوابگوی هیأت نظارت مقامات بازارهای سرمایه عمومی است. این هیأت ها توسط شورای مستقل مشورتی استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی، انجمن مشورتی استانداردهای حسابداری متشکل از تدوین کنندگان استانداردهای ملی و نیز کمیته تفسیر استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی، به منظور ارائه رهنمود در موارد مغایراتی پشتیبانی می گردد که در عمل رخ می دهد. استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی به عنوان زبان رایج امور تجاری جهان طراحی شده است، لذا حساب های شرکت ها در ماورای مرزهای بین المللی قابل فهم و قابل مقایسه است. استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی نتیجه تجارت و سرمایه گذاری بین المللی است و برای شرکتهایی حائز اهمیت است که با چند کشور مبادله دارند. این شرکت های بین المللی به صورتی پیشرونده در حال جایگزینی استانداردهای حسابداری ملی گوناگون خویش هستند؛ جایگزینی با مقرراتی که رعایت آنها توسط حسابداران، دفاتر مالی را برای استفاده کنندگان داخلی و خارجی قابل مقایسه، قابل فهم، قابل اتکا و مربوط خواهد ساخت. کشور ما نیز از این قاعده مستثنی نیست. طبق گزارش منتشر شده در سال ۲۰۰۷ میلادی توسط گروه گلدمن ساچز در خصوص ۱۱ اقتصاد بزرگ آینده، ایران دارای توان تبدیل به یکی از قدرت های بزرگ اقتصادی جهان در قرن بیست و یکم است و نیز می تواند به اندازه کشور آلمان ثروتمند شود. طبق این گزارش که در سال ۲۰۱۱ میلادی مجدداً تایید گردید، سیاست های راهبردی، مقررات و ثبات ارزی به عنوان مهمترین عوامل مشکل ساز برای تجارت در ایران درنظر گرفته شده است. همچنین مشکلات موجود در دسترسی به منابع مالی بخصوص در واحدهای تجاری متوسط و کوچک نیز از دغدغه های بزرگ است. همچنین با توجه به اینکه ایران هم اکنون بزرگترین اقتصاد جهان محسوب می شود که موفق به عضویت در سازمان تجارت جهانی نشده است و اینکه در دوران پسا تحریم جنب و جوشها برای دستیابی به این مهم درحال افزایش است، پذیرش استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی برای تسهیل جریان سرمایه به درون کشور از طریق کاهش هزینه تأمین مالی، بیش از پیش مورد توجه قرار خواهد گرفت.

www.SID.ir

Archive of SID

پیشنهادهای حاصل از یافته های پژوهش

با توجه به رهنمودهای سازمان بورس و اوراق بهادار برای بکارگیری استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی و نیز براساس مطالعه صورت پذیرفته، می توان استنتاج کرد که تفاوت های چشمگیر و اساسی بین استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی و استانداردهای حسابداری ایران از جنبه های بنیادین وجود ندارد و اختلافات موجود اندک بوده و موضوعات متناقض اشاره شده در این پژوهش، قابل بازنگری است. همچنین میتوان تغییر مبنای گزارشگری مالی به استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی را، یکی از گامهای مهم و راهبردی در پیشبرد برنامه های اقتصادی کلان ملی برای عضویت در سازمان تجارت جهانی قلمداد کرد؛ زیرا در دوران پساتحریم، از جمله اهداف اقتصاد مقاومتی جذب سرمایه های خارجی و هدایت آن به سوی تولید ملی است که برای دستیابی به این مهم لازم است بستر مالی و اقتصادی کشور برای اطمینان بخشی به سرمایه گذاران بین المللی فراهم شود. زمینه این موضوع حیاتی را قابلیت مقایسه گزارش های مالی و بودجه ای و نیز شاخص های مالی کشور با گزارشها و شاخص های مالی سایر گزینه های روی میز سرمایه گذاران خارجی، پدید خواهد آورد. از این جهت، میتوان نتیجه گرفت که تولید ناخالص داخلی دارای رابطه مستقیم با بکارگیری مبنای گزارشگری مالی بین المللی و عضویت در سازمان تجارت جهانی دارد.

همچنین پیشنهاد میشود، سازمان حسابرسی و بورس اوراق بهادر سعی بر تصویب و اجرای استانداردهای بین المللی حسابداری بصورت جامع داشته باشند، زیرا یافته های تحقیق نشان میدهدکه بکارگیری استانداردهای بین المللی‌گزارشگری مالی، موجب افزایش سطح محافظه کاری، کاهش مدیریت سود، کاهش عدم تقارن اطلاعاتی و افزایش شفافیت اطلاعات ارائه شده میشود و باعث بهبودکیفیت کلی اطلاعات حسابداری خواهد شد.

بنابراین اجرای استانداردهای بین المللی حسابداری میتواند باعث بهبود شرایط تصمیم‌گیری جهت سرمایه گذاری از دیدگاه فعالان بازار سرمایه و استفاده کنندگان از صورتهای مالی میگردد. با این حال توجه به مطالب زیر ضروی به نظر می رسد:

به موجب نتایج حاصل شده از پاسخ های دریافتی از شرکت کنندگان در پاسخ به پرسش نامه تحقیق از جمله محتوای اطلاعاتی واحد های تجاری، سطح محافظه کاری در اطلاعات حسابداری، مدیریت سود در واحد های پذیرنده استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی، عدم تقارن اطلاعاتی در واحدهای تجاری ، شفافیت اطلاعات ارائه شده و سودمندی در تصمیم در واحد های تجاری، ارزش های تایید کنندگی و ارزش های پیش بینی کنندگی که همه این موارد با اجرایی شدن استانداردهای بین المللی حسابداری در ارتباط هستند، بنابراین پیاده سازی استانداردهای حسابداری بین المللی از دیدگاه استفاده کنندگان اطلاعات حسابداری مفید به فایده بوده و می تواند قابلیت فهم و درک استفاده کنندگان از اطلاعات را افزایش دهد ، اما باید در نظر داشت که پیاده سازی و اجرایی شده استانداردهای بین المللی حسابداری در کشور می تواند مزایا و معایبی داشته باشد که برای اجرایی شدن آن می بایست تمامی جنبه های مثبت و منفی آن بررسی و سپس اجرایی گردد. بنابراین موضوعات زیر برای انجام پژوهش توسط سایر

www.SID.ir

Archive of SID

پژوهشگران پیشنهاد می گردد: ۱- انجام پژوهش فوق با اضافه کردن سایر متغیرهای موثر و تعداد مشاهدات بیشتر در سال های آتی. ۲- بررسی تاثیر عوامل کلان اقتصادی نظیر تورم، نوسانات نرخ طلا و ارز و... بر بکارگیری استانداردهای بین المللی حسابداری.۳- تحقیق در خصوص پیاده سازی هر کدام ازاستانداردهای بین المللیحسابداری به طور خاص و بررسی نتایج حاصل ازآن. ۴-پیشنهاد میشود که در پژوهش های آتی به بررسی تاثیر بکارگیری IFRS بر کیفیت اطلاعات مالی در صنایع خاص پرداخته شود.

فهرست منابع

۱. اسدی نهاری نادر؛ قدرت‌اله طالب‌نیا؛ حمید رضا وکیلی فرد؛ رمضانعلی رویائی (۱۳۹۸)، " نقش تعدیل کننده پذیرش استانداردهای گزارشگری مالی بین المللی (IFRS) بر رابطه میان کیفیت سود و هزینه حقوق صاحبان سهام (شواهد تجربی : بانک‌ها و شرکت‌های بیمه و شرکت‌های سرمایه‌گذاری فعال در بورس اوراق بهادار تهران) "**دانش حسابداری و حسابرسی مدیریت**، مقاله ۲، دوره ۸، شماره ۳۰، تابستان ۱۳۹۸، صفحه ۱۵-۲۶.

۲. باقرآبادی، سیدمحمد، شایان، علیرضاو شایان، کورش، (۱۳۹۵). **مروری بر استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی (IFRS)**، تهران: انتشارات ترمه.

۳. بولو قاسم ، یحیی حساس یگانه ، فریدون رهنمای رودپشتی، شهرام چهارمحالی، (۱۳۹۶)، " الگوی رویکرد حسابداران و حسابرسان به استانداردهای حسابداری و تأثیر آن بر کیفیت اطلاعات حسابداری"، **پژوهش حسابداری مالی و حسابرسی**، سال نهم شماره ۳۳ بهار ۱۳۹۶ ص ۱۲۵-۱۴۸.

۴. بینشیان زهرا، زهره تابش ، رضا زیاری، (۱۳۹۷)، " آیا حرفه حسابداری آمادگی پذیرش استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی (IFRS) را دارد؟" **مطالعات حسابداری و حسابرسی**، انجمن حسابداری ایران، بهار ۱۳۹۷، شماره ۲۵، صص ۹۹ تا ۱۱۴.

۵. پیوندی محمود ، علی بهرامینسب، علی شاهی، (۱۳۹۴)، " بر رسی اهمیت و ماهیت ا ستانداردهای بین المللی گزارشگری مالی و تأثیر آن بر کیفیت"**مجله حسابرس**، شماره ۸۰ دیماه ۱۳۹۴

۶. حجازی رضوان ، غلامرضا سلیمانی و مریم امیدی نوبیجار، (۱۳۹۲)، " اثرات پذیرش ا ستانداردهای حسابداری بین المللی در بعد اقتصادی بر محیط ایران " **مجله ی پیشرفت های حسابداری دانشگاه شیراز**، دوره ی پنجم، شمار هی اول، بهار و تابستان ۱۳۹۲ ، پیاپی۶۴/۳ صفحه ۸۷-۱۱۱

۷. خدادادی ولی، سید علی واعظ و علی رودبار شجاعی، (۱۳۹۵)، "عوامل مؤثر بر پذیرش استانداردهای بین المللی حسابداری در کشورهای درحال توسعه"، **فصلنامه حسابداری مالی**/ سال هشتم/ شماره ۳۰ /تابستان ۹۵ /صفحات ۱۲۲-۱۴۲.

۸. خوبرو، ناصر و زهرا فرجام، (۱۳۹۷)، "تاثیر به کارگیری ا ستانداردهای بین المللی گزار شگری مالی بر ویژگی های کیفی گزارشگری مالی"، هفتمین کنفرانس ملی کاربردهای حسابداری و مدیریت، تهران، گروه ارتباط طلایی آسیا.

www.SID.ir

Archive of SID

۹. فاطمی مقدم، مرضیه، (۱۳۹۷)، "بررسی محاسن و موانع پذیرش استانداردهای حسابداری در سطح بین المللی بر کیفیت گزارشگری مالی در ایران"، کنفرانس بین المللی مدیریت حسابداری اقتصاد و بانکداری نوین، تهران، شرکت همایش آروین البرز.

۱۰. کشاورزیان، ندا، محمدجواد شیخ و رضا عباسی. (۱۳۹۸). "پیامدهای ریسک مرتبط به استاندارهای گزارشگری مالی بین‌المللی در بانک‌های ایرانی پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار"، **تحقیقات حسابداری و حسابرسی**، انجمن حسابداری ایران، ۱۱(۴۳)، ۱۵۱-۱۷۰.

۱۱. کوچکی تاجانی، محدثه و پورعلی، محمدرضا، (۱۳۹۹)، "امکان سنجی بکارگیری استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی (IFRS) بر اساس هوش فرهنگی مالی"، اولین کنفرانس بین المللی چالش ها و راهکارهای نوین در مهندسی صنایع و مدیریت و حسابداری، ساری.

۱۲. سلیمانی امیری غلامرضا و ندا رسولی، (۱۳۹۶)، "دیدگاه افراد فعال در حرفه حسابداری درخصوص پذیرش و به کارگیری استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی در ایران"، **پژوه شهای تجربی حسابداری**، سال ششم، شماره ۲۴ ، تابستان ۱۳۹۶ ، صص۱ -۲۴.

۱۳. مرادی، بیژن؛ علیرضا غیاثوند و فرید صفتی، (۱۳۹۷)، "اثر استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی IFRS بر مدیریت سود ناشی از اقلام تعهدی"، دومین کنفرانس ملی پژوهش های نوین در مدیریت و حقوق، کازرون، دانشگاه آزاد اسلامی واحد کازرون.

۱۴. م صدق, سعید و سیدمحمد میریان اقدم، (۱۳۹۷)، "تاثیر اجرایی شدن ا ستانداردهای بین المللی گزارشگری مالی (IFRS) در شفافیت مالی (مطالعه موردی: شرکت های بیمه پذیرفته شده در بورس اوراق ب،هادار تهران)"، دومین کنفرانس بین المللی مدیر یت و کسب و کار، تبریز، گروه مدیریت دانشگاه تبریز.

۱۵. وکیلی فرد حمیدرضا ؛ مونا علی اکبری، (۱۳۸۸)، "تاثیر بکارگیری استانداردهای حسابداری بر کیفیت گزارشگری مالی شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران"، **حسابداری مدیریت**، دوره ۲، شماره ۳(پیاپی ۳)، زمستان ۱۳۸۸، صفحه ۷۷-۸۷.

16. Abdullah AL-Muta. Kamal Naser, Nabi Al-Duwaila. (2017). "Students' Attitudes towards the Adoption of International Financial Reporting Standards (IFRS) in Kuwait". **Asian Social Science**; Vol. 13, No. 5; 2017
17. Agus Fredy Maradona, Parmod Chand. (2018). "The Pathway of Transition to International Financial Reporting Standards (IFRS) in Developing Countries: Evidence from Indonesia". **Journal of International Accounting, Auditing and Taxation**, Volume 30, March 2018, Pages 57-68
18. Alawiye-Adams, Adewale Adegoke and Ibukun-Falayi, Owoola Rekiat, (2018), "The Impact of International Financial Reporting Standards (IFRS) Adoption on the Quality of Financial Statements of Banks in Nigeria". (January 10, 2018). Available at SSRN: https://ssrn.com/abstract=3099851 or http://dx.doi.org /10.2139/ssrn.3099851
19. Bernard Raffournier Alain Schatt, (2018), "The impact of International Financial Reporting Standards (IFRS) adoption and IFRS renouncement on audit fees: The case of Switzerland", **international journal of auditing**, 2018;22:345–359
20. Barth, M. E. (2013), "Global comparability in financial reporting: What, why, how when"? ", **China Journal of Accounting Studies**,

www.SID.ir

Archive of SID

21. Barth, M. E., Landsman, W. R., & Lang, M. H., (2008), ".International accounting standards and accounting quality", **Journal of accounting research** .498.467,(3) 46
22. Chen Chen, Danqing Xu Young & Zili Zhuang, (2012). "Externalities of mandatory IFRS adoption: Evidence from Cross-Border Spillover Effects of Financial Information on Investment Efficiency. Retrieved from Hope, O. K., Thomas, W. B. and D. Vyas (2009). "Transparency, ownership, and financing constraints in private firms". Available at SSRN: http://ssrn.com/abstract=1535644.
23. Draz, Muhammad Umar (2012). "IFRS or IFRS-based domestic standards: Implications for China's future accounting system". Retrieved from http://papers.ssrn.com/abstract=2134519.
24. Emmanuel Ogbenjuwa, (2016). **Implementation of International Financial Reporting Standards by Listed Companies in Nigeria**, Walden University.
25. George latridis. (2010). International Financial Reporting Standards and the quality of financial statement information, **Journal: International Review of Financial Analysis**, 19 (3) , 193–204
26. Jung Hoon Kim, Steve Lin 2019 " Accrual anomaly and mandatory adoption of IFRS: Evidence from Germany " **Advances in Accounting** Volume 47 November 2019 Article 100445
27. Mark DeFond, Xinzi Gao, Oliver Zhen Li, Lijun Xia 2019 " IFRS adoption in China and foreign institutional investments " **China Journal of Accounting Research**Volume 12, Issue 1March 2019Pages 1-32
28. Marziana Madah Marzuki, Effiezal Aswadi Abdul Wahab 2016 " Institutional factors and conditional conservatism in Malaysia: Does international financial reporting standards convergence matter?" **Journal of Contemporary Accounting & Economics**, Volume 12, Issue 3, December 2016, Pages 191-209
29. Martinez, A. L. & Dumer, M. C. R. (2012). Adoption of IFRS and the properties of analysts' forecasts: The Brazilian case. Retrieved from
30. Rajni mala ,parmod chand. (2014). Impacts of Additional Guidance Provided on International Financial Reporting Standards on the Judgments of Accountants, The International **Journal of Accounting**, 49 (2) , 263–288.
31. P. R. WeerathungaChen XiaofangMohammad NurunnabiR. M. N. C. Swarnapali 2020 " Do the IFRS promote corporate social responsibility reporting? Evidence from IFRS convergence in India" **Journal of International Accounting, Auditing and Taxation** September 2020Volume 40Article 100336
32. Tulus Suryanto, Agrianti Komalasari 2019 " Effect of mandatory adoption of international financial reporting standard (IFRS) on supply chain management: A case of Indonesian dairy industry" January 2019 **Uncertain Supply Chain Management** 7(2):169-178

www.SID.ir

Archive of SID

Accounting & Auditing Researches, Summer 2022, No. 54. pp. 165-186

The Impact of Adoption of International Financial Reporting Standards on Accounting Conservatism, Earnings Management, and Information Transparency

Jahangir Sadi[1]

Ph.D.candidate in Accounting, Faculty of Humanities, Islamic Azad University, Ghaemshahr Branch, Iran

Ali Jafari (PhD) [2]©

Assistant Prof, Department of Accounting, Faculty of Humanities, Islamic Azad University, Ghaemshahr branch, Iran

Seyed Hossein Nasl Mousavi (PhD)[3]

Assistant Prof, Department of Accounting, Faculty of Humanities, Islamic Azad University, Ghaemshahr branch, Iran

(Received: 6 July 2020; Accepted: 21 December 2020)

In today's world we are witnessing increasing efforts to harmonize accounting standards at the international level. The growth of international trade and the increasing number of multinational joint ventures in different countries has doubled the need for relevance, timeliness and comparability of financial information and reports. The main purpose of this study is to investigate the effect of acceptance of International Financial Reporting Standards on the quality of accounting information from the perspective of users of financial statements in Iran. The statistical population of this research includes 234 people working in the accounting profession, consultants and capital market activists and users of companies' financial statements, which was conducted in 1399. Data analysis method is factor analysis method. Also, structural equation testing was performed using SPSS and smart pls software. Research findings show that the application of international financial reporting standards increases the level of conservatism, reduces profit management, reduces information asymmetry and increases the transparency of information provided and improves the overall quality of accounting information.

Keywords: Adoption of International Financial Reporting Standards, Accounting Conservatism, Earnings Management, Information Asymmetry, Information Transparency.

[1] Jahangir.sadi@yahoo.com
[2] jafarilarijani@gmail.com © (Corresponding Author)
[3] nseyadhossein2@yahoo.com

www.SID.ir