

تحلیل و تأثیر استاندارد بین المللی گزارشگری مالی IFRS

علی لعلبار^۱

فاطمه صالحی^۲

تاریخ دریافت: ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ تاریخ چاپ: ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

چکیده

در عصر مبادلات اقتصادی بین کشورها شرکتهای چند ملیتی در نقاط مختلف دنیا در حال فعالیت هستند و به منابع ملی و جهانی دسترسی دارند. در همین راستا استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی سبب افزایش یکنواختی، ثبات رویه، هماهنگی و قابلیت مقایسه گزارشگری مالی در سطح جهان شده و به واسطه یکنواختی امکان دسترسی به بازارهای سرمایه در سطح جهانی را افزایش داده است. پژوهش حاضر باهدف بررسی مزایا، چالش ها و راهکارهای اجرایی پیاده سازی استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی در ایران صورت پذیرفت شد در بخش راهکارها، راهکار انجام هماهنگی های لازم با نهادهایی هم چون سازمان امور مالیاتی، سازمان حسابرسی، سازمان بورس و جامه حسابداران رسمی ایران و ...؛ در بخش چالش ها، چالش میزان و ماهیت دخالت دولت در اقتصاد؛ و در نهایت در بخش مزایا، ارتقای کیفیت گزارشگری مالی می گردد. در حال حاضر تعداد ۱۴۰ کشور دنیا از جمله ایران در حال هموار سازی استاندارد های مالی داخلی خود و رسیدن به پیاده سازی کامل استاندارد های بین المللی میباشد؛ و در آخر بررسی مسائل اخلاقی مناسب استاندارد بین المللی گزارشگری مالی میباشد.

واژگان کلیدی

کیفیت گزارشگری مالی، استاندارد بین المللی، گزارشگری مالی اسلامی، رفتار هزینه ای، آئین اخلاق، رفتار حرفه ای

۱. استادیار حسابداری، دانشگاه آزاد اسلامی واحد اراک، اراک، ایران.

۲. دانشجوی کارشناسی ارشد حسابداری، دانشگاه آزاد اسلامی واحد اراک، اراک، ایران. Ftm.salehi1371@gmail.com

تاریخچه استاندارد بین المللی

هیئت استانداردهای بین المللی حسابداری در گذشته با نام کمیته استانداردهای بین المللی حسابداری شناخته می شد و از آوریل ۲۰۰۱ به هیئت استاندارد بین المللی حسابداری تغییر نام داد. کمیته استاندارد های بین المللی حسابداری در سال ۱۹۷۳ تاسیس شد و تنها سازمانی بود که مسئولیت و توانایی انتشار استانداردهای حسابداری بین المللی را داشت. در سال ۲۰۰۱. هیئت استانداردهای بین المللی حسابداری مسئولیت گزارشگری مالی بین المللی را قبول نمود و تمام استانداردهای کمیته استانداردهای بین المللی حسابداری را پذیرفت. استاندارد های کمیته استاندارد های بین المللی حسابداری مشخص میگردد.

هیئت استاندارد بین المللی حسابداری بسیاری از این استاندارد ها را اصلاح کرد اما پس از مدتی این سازمان خود شروع به تدوین استاندارد نمود که به عنوان استاندارد بین المللی گزارشگری مالی شناسایی می شود. واژه استاندارد بین المللی گزارشگری مالی تا حدی به یک واژه عمومی تبدیل شده و به تمامی این استانداردها گفته می شود.

تعریف استاندارد بین المللی گزارشگری مالی

مجموعه ای از قوانین مرسوم حسابداری میباشد. این استاندارد ترجمه شده بابت انسجام. یکپارچگی. قیاس پذیری و شفاف سازی صورتهای مالی وضع شده اند و از سوی بیشتر کشورهای جهان پذیرفته شده هستند. دیدگاه محققین:

-حسابداری در دنیای امروز به دنبال یکپارچگی جهانی در سطح وسیع هم در بازارها هم در سیاست گذاریها است. منظور از این سیاست گذاریها در واقع کاهش هزینه های ارتباطات و فناوری اطلاعات است. برای ایجاد یکپارچگی لزوما باید استانداردهای گزارشگری مالی و عملکرد آنها مد نظر قرار بگیرد. (بال، ۲۰۰۶)

- افزایش هماهنگی در سطح بین الملل به جایی میرسد که منجر به تدوین استانداردهای دقیق تر و هماهنگ تر با کشورها میشود. از یک سو جریان مستمر جهانی شدن بازارهای سرمایه ای باعث میشود شرکتها انگیزه قوی یابند و دست از پافشاری در برابر تغییرات بکشند. اگر شرکتی نتیجه فعالیتهای خود را به گونه ای ارائه کند برای سرمایه گذاران خارجی قابل درک نباشد امکان بسیار کمی وجود دارد که شرکت بتواند به منابع جدیدی از سرمایه دست یابد. هر قدر میزان همکاری بیشتر باشد دسترسی به مجموعه منحصر به فردی از سیستم های حسابداری جهانی تسهیل خواهد شد. (لوزی هیل و همکاران، ۲۰۰۹)

-شناخت متقابل تنها در میان کشورهایی امکان پذیر است که زیر بنای اصول حسابداری مشابهی دارند. تطبیق نیز به معنای نشان دادن تفاوتهای عمده در گزارشگری بر اساس ۲ استاندارد متفاوت است. استفاده از ۲ روش کار اسانی نیست و در برخی موارد به علت تفاوتهای عمده در اطلاعاتی که بر مبنای ۲ مجموعه استاندارد گوناگون تهیه میشود استفاده همزمان ممکن نیست. (آچلیتر، ۲۰۰۵)

-در کشورهایی که استاندارد بین‌المللی پذیرفته شده است تأثیر زیادی بر هزینه سرمایه شرکتها داشته و باعث شده است نابرابری اطلاعاتی و ریسک و در نتیجه هزینه سرمایه کاهش یابد. این امر سبب افزایش کیفیت گزارشگری مالی میشود. (فلورا و همکاران ۲۰۱۰)

-هیئت تدوین استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی و هیئت استاندارد حسابداری آمریکا پروژه جدیدی را برای تجدید نظر در چارچوب مفهومی حسابداری و گزارشگری مالی آغاز کردند. ضمناً استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی در کشورهای اروپایی از سال ۲۰۰۵ اجرایی شده است و قرار است از سال ۲۰۱۴ در ایالات متحده آمریکا الزامی شود. (موفی اسمیت ۲۰۰۸)

استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی از دیدگاه دانشگاهی

پژوهش بازار سرمایه نقش حسابداری و سایر اطلاعات مالی را در بازار سهام بررسی می‌کند. این نوع از پژوهش شامل بررسی‌های روابط آماری بین اطلاعات مالی و قیمت و بازده سهام می‌شود. عکس‌العمل‌های سرمایه‌گذاران از طریق معاملاتشان در بازار سهام معلوم می‌گردد. فرض می‌شود عکس‌العمل‌های مناسب به اطلاعات از طریق افزایش قیمت در سهام خاص مشخص گردد در حالی که عکس‌العمل‌های نامناسب به اطلاعات از طریق یک کاهش در قیمت معلوم می‌شود. هیچ تغییر قیمتی در طول زمان از افشای اطلاعات به عکس‌العمل نسبت به اطلاعات متکی نیست اطلاعات جدید هیچ چیز جدیدی ارائه نمی‌دهد

نتایج در مورد واکنش بازار نسبت به انتشار اطلاعات خاص یا حوادث عموماً بر شواهدی یا تعداد زیادی از شرکتها با گسترش اطلاعات سالهای مختلف متکی است. این نوع از پژوهش برای بررسی واکنش‌های بازار سهام به اعلام اطلاعات شرکت و ارزیابی ارتباط حسابداری گزینش و فرصت‌های افشای اطلاعات برای سرمایه‌گذاران استفاده می‌شود. اگر قیمت سهام در طول زمان انتشار اطلاعات خاص تغییر کند و فرض کنیم که اطلاعات و دیگر حوادث سبب تغییر قیمت هستند پس اینکه اطلاعات برای تصمیم‌گیری سرمایه‌گذاران مناسب است بررسی می‌گردد. در مقابل برای پژوهش رفتاری (که در فصل ۱۱ بررسی شد) که پاسخ‌های فردی را نسبت به گزارشگری مالی تجزیه و تحلیل می‌کند، پژوهش بازار سرمایه اثر کل گزارشگری مالی، بالاخص گزارش سودهای حسابداری را روی سرمایه‌گذاران ارزیابی می‌کند. با تجزیه و تحلیل واکنش‌های قیمت سهام روی انتشار اطلاعات مالی مجموعه تصمیمات فردی سرمایه‌گذار در کل تحت تأثیر قرار می‌گیرد، اما زمانی که چنین پژوهش مورد بررسی قرار می‌گیرد سوال احتمالی که به ذهن خطور می‌کند این است که چرا مطالعات پژوهشی زیادی برای این مسئله ارائه کرده است که چرا مطالعات پژوهش زیادی روی پاسخ بازار به سودهای حسابداری اعلام شده تمرکز دارد، انجام می‌گیرد؟ براون (۱۹۹۴ ص ۲۴) یک جواب برای این مسئله ارائه کرده است. او چنین بحث می‌کند:

چهار دلیل وجود دارد که بر طبق FASB، اطلاعات درباره سودها و اجزای آن هدف اصلی گزارشگری مالی است. سودها در جهت علایق سهامدارانی که گروه مهمی از استفاده‌کنندگان صالی هستند قرار دارد، سودها ارقامی هستند که به وسیله تحلیلگران اوراق بهادار زیاد تجزیه و تحلیل و پیش‌بینی می‌شوند و داده‌های قابل انکاروی سودها به آسانی در دسترس هستند.

اختلاف مهم دیگر بین پژوهش رفتاری و پژوهش بازار سرمایه این است که پژوهش بازار سرمایه بر سرمایه گذاران توجه دارد. در حالی که پژوهش رفتاری اغلب برای تصمیم گیری انواع دیگری از استفاده کنندگان صورتهای مالی مانند مدیران بانکها، مقامات وام دهنده یا حسابرسان مورد استفاده قرار می گیرد. پژوهش بازار سرمایه روی این فرض اساسی و پایه که بازارهای سهام کارا هستند قرار می گیرد. کارایی بازار در رابطه با فرضیات بازار کارا به عنوان یک بازاری که سریعاً با اطلاعات کامل در مورد قیمت‌های سهام زمانی که اطلاعات انتشار می یابد تطبیق می یابد، پژوهش می شود (فاما ۱۹۶۹) پژوهش بازار سرمایه در حسابداری فرض می کند که بازارهای سهام از نظر کارایی نیمه قوی هستند؛ یعنی اینکه همه اطلاعات موجود عمومی در صورتهای مالی و سایر افشائیات حسابداری مالی، به سرعت و کامل در قیمت سهام در یک روش بدون انحراف همانگونه که انتشار یافته است لحاظ می شود. اطلاعات مربوط به وسیله بازار نادیده گرفته نمی شوند.

شکل نیمه قوی برای پژوهش بازار سرمایه در حسابداری بسیار مناسب است. چون آن به استفاده از اطلاعات عمومی موجود مربوط است. سایر فرضیات در مورد کارایی بازار دیدگاه شکل ضعیف کارایی و شکل قوی کارایی است. شکل ضعیف کارایی بازار فرض می کند که قیمت موجود سهام به آسانی اطلاعات را درباره قیمت های گذشته و حجم معامله مشخص می کند. شکل قوی بازار سرمایه فرض می کند که قیمت‌های سهام نسبتاً تمام اطلاعات مربوط به هر شخص در آن نقطه از زمان (که شامل اطلاعاتی است که قابل دسترس عام نیست) منعکس می کند. بر طبق یافته های واترزیمرمن (۱۹۸۶ ص ۱۹) شواهد موجود عموماً شامل شکل نیمه قوی فرضیات بازار سهام هستند. این دیدگاه که بازارها کارا هستند بر این دلالت نمی کند که قیمت سهم همیشه یک پیش بینی صحیح از ارزش جریانهای نقدی آتی ارائه می کند. در برخی اوقات اثبات می شود که پیش بینی های بازار در گذشته اشتباه بوده اند؛ بنابراین اصلاحات بعدی ضروری اند. همانگونه که هندریکسن و ون بردا (۱۹۹۲ ص ۱۷۷) بیان کرده اند:

باید بر این نکته تاکید کرد که کارایی بازار به معنی بصیرت بازار نیست. آنچه از عبارت مزبور استنباط می شود این است که بازار منعکس کننده بهترین حدس هایی است که نیروهای فعال در بازار بر مبنای اطلاعات موجود در آن زمان می زنند. با ورود اطلاعات جدید ثابت می شود که راه بازار نادرست بوده است. در واقع با توجه به تعریفی که از بازار کارا می شود بازار نمی تواند واکنش نشان دهد. مگر اینکه مطلبی بیاموزد که روز قبل از آن بی اطلاع بوده است. از این رو با نگاه به گذشته و با توجه به منافع که در گذشته وجود داشته است و انگشت گذاردن بر روی مواردی که بازار دچار اشتباه شده بود نمی توان اثبات کرد که بازار کارایی ندارد و به زبان بسیار ساده کارایی بازار به این معناست که با توجه به اطلاعات موجود در بازار قیمت ها به شیوه ای مناسب تعیین می شوند. شواهد و مدارک عملی نشان می دهند که در گذشته بازار همواره به شیوه نادرست عمل کرده است.

فرض کارایی بازار برای پژوهش بازار سرمایه فرض اصلی است اما چرا فرض کارایی بازار اهمیت زیادی برای پژوهش بازار سرمایه در حسابداری دارد؟ توضیح آن آسان است، مگر آنکه چنین فرض کارایی بازار پذیرفته شود. آن سخت است تا تلاش ها را برای مرتبط ساختن و کات قیمت سهام را به انتشار اطلاعات توجیه کنیم. دلیل جستجوی این ارتباط این است که قیمت‌های سهام در یک بازار کارا بر اساس انتظارات سودهای آتی فرض شده است.

فرصت‌ها و تهدیدهای اجرای استانداردهای بین‌المللی در صورت‌های مالی شرکتها

طبق مصوبات سازمان بورس و اوراق بهادار، بانک‌ها، شرکت‌های بیمه و شرکت‌های با سرمایه بیش از ۱۰۰۰ میلیارد تومان، باید علاوه بر تهیه صورت‌های مالی براساس استانداردهای حسابداری کشور، در سال ۱۳۹۵ صورت‌های مالی را براساس استانداردهای بین‌المللی حسابداری (IFRS) نیز تهیه کنند. ارائه صورت‌های مالی براساس IFRS و به‌ویژه یادداشت‌های پیوست آن، از جمله یادداشت‌های مربوط به قضاوت‌ها و برآوردهای مدیریت و همچنین ریسک‌های شرکت و سیاست‌های مدیریت برای کنترل آنها، به جای یادداشت‌های غیر ضروری موجود، بر شفافیت اطلاعات مالی می‌افزاید. افزون بر آن، ارائه صورت‌های مالی بر اساس استانداردهای بین‌المللی، سرمایه‌گذاری خارجی را تسهیل می‌کند.

به نظر میرسد بسیاری از سرمایه‌گذاران خارجی به دلیل نداشتن اطلاعات کافی ترجمه‌های مبهم و نامفهوم و همچنین گزارش‌های نادرست بر این باور باشند که استانداردهای حسابداری در ایران با انواع مشابه بین‌المللی تفاوت زیادی دارد.

(حاکمیت شرکتی) را در اینترنت جست‌وجو کنید، در سایت ویکی‌پدیا مشاهده خواهید کرد که دو استاد در دانشگاه‌های ایران، براساس تحقیقی بی‌پایه و نادرست با ارائه یکسری فرمول ثابت کرده‌اند که در ایران استانداردهای حسابداری رعایت نمی‌شود، صورت جریان وجوه نقد تهیه نمی‌شود و از ورود سهامداران جزء به مجامع عمومی جلوگیری می‌شود. در چنین شرایطی، جز این نمی‌توان انتظار داشت که سرمایه‌گذاران خارجی وضعیت استانداردهای حسابداری ما را چیزی شبیه رانندگی مان تصور نکنند

واقعیت این است که استانداردهای حسابداری ما به طور کامل و استانداردهای حسابداری مان بیش از ۹۰ درصد مشابه استانداردهای بین‌المللی است

چالش اصلی در به‌کارگیری استاندارد بین‌المللی موضوع ارزش منصفانه است. طبق استاندارد بین‌المللی ابزارهای مالی (دارایی‌ها و بدهی‌های مالی) باید براساس ارزش منصفانه در صورتهای مالی منعکس شود. (منصور شمس احمدی /عضو شورای عالی انجمن حسابداران خبره ایران)

ویژگی استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی

مومبو و کیمبو ۲۰۱۶: موضوع کیفیت گزارشگری مالی به عنوان یکی از نگرانی‌های حسابداران. مقررات گذاران و استفاده کنندگان اطلاعات مالی مطرح است. دلیل این است که گزارشگری مالی ابزار اساسی برای برقراری ارتباط بین افراد درون سازمانی و برون سازمانی است و نتایج معاملات و رویدادها را قالب صورت‌های مالی گزارش می‌کند. تصمیم‌گیرندگان از این اطلاعات برای ارزیابی شرایط اقتصادی واحد گزارشگر استفاده می‌کنند از این رو تمامی استفاده کنندگان گزارش مالی انتظار دارند اطلاعات درست و مناسبی از شرکت‌ها دریافت کنند. با این حال رویدادهای مانند رسوایی شرکت‌هایی مثل انرون. ورلد کام و ... تردید زیادی در کیفیت گزارشگری مالی به وجود آورد.

ویژگی کیفی اطلاعات بر چارچوب مفهومی استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی به این صورت است که به ۲ دسته تقسیم میشوند ویژگی‌های بنیادی و ویژگی‌های بهبود دهنده. ویژگی کیفی بنیادی شامل مربوط بودن و بیان صادقانه و ویژگی‌های بهبود دهنده شامل قابلیت مقایسه. تایید. به موقع بودن و فهم پذیر بودن است. ویژگی بهبود دهنده مکملی

برای ویژگی های کیفی بنیادی به شمار می آیند. تهیه اطلاعات حسابداری باید مقرون به صرفه باشد و هزینه اطلاعات باید توجیه منطقی داشته شد. اقتصاد دانان و متخصصان مالی و حسابداری بر این مطلب تاکید دارند که ارزش های منصفانه در صورت های مالی اطلاعات بیشتر و بهتر و کاربردی تری نسبت به بهای تمام شده تاریخی دارند البته در ایران استفاده از ارزش های منصفانه در صورتهای مالی با محدودیت های بسیاری از قبیل دسترسی نداشتن به قیمت ها در بازار های قابل مشاهده و در دسترس عدم دستیابی به تخمین های دقیق اتکاپذیر از قیمت های بازارهای مستقل که مدیریت نتواند دستکاری و جابه جا کند مواجه است با این حال استفاده از ارزش های منصفانه همچنان باعث بهبود کیفیت اطلاعات صورتهای مالی میشود و مزیت های مد نظر سرمایه گذاران و تامین کنندگان و مدیریت را تامین میکند.



مزایای استاندارد بین‌المللی

مزایای بکارگیری استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی به طور کلی مرتبط با جنبه‌های شفافیت، همخوانی و سازگاری صورتهای مالی و کاهش موانع ناشی از عدم تقارن اطلاعاتی در حوزه تأمین مالی میباشد. به طور خاص مهمترین مزایای حاصل از بکارگیری این استانداردها را میتوان در قالب افزایش قابلیت مقایسه صورتهای مالی، افزایش شفافیت و دقت گزارشگری مالی و کاهش هزینه‌های تطبیق صورتهای مالی بیان نمود که در ذیل اشاره شده است:

این حرفه حسابداری را با قوانین کاری مفید ارائه می‌دهد.

- به بهبود کیفیت کار انجام شده توسط حسابدار کمک می کند
 - مقاومت حسابدار را در برابر فشار مدیران برای استفاده از خط مشی حسابداری که ممکن است در موقعیتی که کار خود را انجام می دهند مشکوک شود، تقویت می کند.
 - استفاده کنندگان مختلف صورتهای مالی را تضمین می کند که اطلاعات کامل را بر اساس منسجم تر از دوره ای به دوره دیگر دریافت کنند.
 - به کاربران کمک می کند صورت های مالی دو یا چند سازمان را که در یک نوع عملیات تجاری مشغول به کار هستند، مقایسه کنند.

- افزایش شفافیت و دقت گزارشگری مالی

- کاهش هزینه های تطبیق صورتهای مالی

معایب استاندارد بین المللی

در کنار مزایایی که استفاده از گزارشگری مالی بین المللی دارد، چالشه اومشکلات مرتبط بر بکارگیری آن نیز میبایست مورد توجه قرار گیرد که در ذیل به مهمترین این چالشها اشاره شده است:

کاربران احتمالاً فکر می کنند که اظهارات ذکر شده تهیه شده با استفاده از استاندارد حسابداری خطاناپذیر است. ۱.

آنها از فشارهای اجتماعی ناشی شده اند که ممکن است آزادی را کاهش دهد. ۲.

قوانین کار ممکن است برای برخی از استفاده کنندگان صورت های مالی سخت و سخت یا بوروکراتیک باشد. ۳.

۴. هر چه استانداردها بیشتر باشد، تهیه صورت های مالی هزینه بیشتری دارد. ۵- استفاده از ارزش منصفانه

۶- شرایط اقتصادی و سیاسی نامشابه -۷- عدم حفظ منابع همه گروه های دینفع

مسائل اخلاقی

تدوین آیین اخلاق و رفتار حرفه ای حسابداران رسمی با پیدایش و گسترش تشکلهای حرفه ای حسابداران رسمی در پهنه ی جهان قرین بوده است. در مواردی نیز مراجع دولتی یا عمومی رأساً آیین رفتار حسابداران حرفه ای را تدوین و یا آیین رفتار تهیه شده توسط تشکلهای حرفه ای را تایید یا تصویب نموده اند. این امر در مورد ارائه خدمات تخصصی و حرفه ای حسابداران رسمی در خصوص حسابرسی اطلاعات و صورتهای مالی شرکتهای سهامی عام پذیرفته شده در سازمان بورس و او. راق بهادار از اهمیت ویژه ای برخوردار است. رفتار حرفه ای قاعدتاً در شاخه اخلاق کاربردی قرار میگیرد و حاوی یک نظام ارزشی است که براساس آن بد و خوب و درست و نادرست رفتار صاحبان یک حرفه تعریف و بیان میشود.

گزارشگری مالی و افشای اطلاعات شرکت ها مبتنی بر استانداردها و مقررات باکیفیت باشد، اعتماد سرمایه گذاران و دیگر مشارکت کنندگان بازار به قابلیت اتکای اطلاعات مالی افزایش خواهد داشت. (رحیمیان و همکاران) انتشارات عمومی اطلاعات مهم از سوی مدیریت در صورتیکه به هنگام و قابل اتکا باشد باعث کاهش عدم تقارن اطلاعاتی میان مدیریت و دیگر استفاده کنندگان از اطلاعات میشود و بر اساس مطالعه های تجربی و نظری کاهش عدم تقارن اطلاعاتی به نوبه ای خود به کاهش هزینه ای سرمایه و کاهش ریسک از اطلاعاتی منجر میشود که این موارد از جمله مهمترین

کارکردهای بازار سرمایه هستند (سازمان بورس بهادار ایران ۱۳۹۵) حسابداری زبانی مشترک است و جهانی سازی فعالیتهای مالی به طور فزاینده‌ای نیازمند استفاده از این زبان مشترک است.

استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی همان زبان مشترک برای جهان سازی فعالیتهای مالی است. ضمن اینکه همسان سازی بین‌المللی برای راهبردهای شرکت‌های حسابرسی استانداردهای اخلاقی و سازوکارهای نظارتی نیز تأثیرگذار است.

مزایای زیر برای پذیرش استاندارد بین‌المللی: ۱- افزایش شفافیت: استاندارد بین‌المللی باعث افزایش قابلیت مقایسه و کیفیت صورتهای مالی میشوند و به سرمایه‌گذاران و سایر مشارکت‌کننده‌ها بازار در اتخاذ تصمیمات آگاهانه‌ی اقتصادی کمک میکند.

۲- تقویت پاسخگویی: استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی با کاهش شکاف اطلاعاتی بین دارندگان اطلاعات و سرمایه‌گذاران موجب تقویت و پاسخگویی میشوند. استانداردهای مذکور به عنوان منبع اطلاعات قابل مقایسه جهانی برای قانونگذاران نیز اهمیت ویژه‌ای دارد.

۳- مشارکت در کارایی اقتصادی: استاندارد بین‌المللی با کمک به سرمایه‌گذاران در شناسایی فرصتها و تهدیدهای سرمایه‌گذاری در سرتاسر جهان موجب تخصیص بهینه منابع میشود. برای شرکتهای نیز استفاده از یک زبان حسابداری قابل اعتماد هزینه سرمایه و هزینه‌های گزارشگری بین‌المللی را کاهش میدهد. (بورس اوراق بهادار ۱۳۹۵)

(مرکز آموزش و تحقیقات حسابداری و حسابرسی حرفه‌ای ۱۳۹۷) با اجازدهی رسمی فدراسیون بین‌المللی حسابداران و با نگرش به فرهنگ، قوانین و مقررات، عرف، آداب و سنن ایران تدوین کرده است.

اخلاق حرفه‌ای به بررسی چالش‌های اخلاقی که توسط شاغلین حرفه‌های مختلف تجربه میشوند پرداخته و به دنبال مطالعه و درک مبانی ارزش‌ها و الزامات حرفه‌ای است. بر این اساس میتوان اینطور بیان نمود که اخلاق حرفه‌ای مجموعه‌هایی از اصول و استانداردهای سلوک بشری است که رفتار افراد و گروه‌ها را تعیین میکند. در حقیقت اخلاق حرفه‌ای یک فرایند تفکر عقلانی است که هدف آن محقق ساختن این امر است که در سازمان چه ارزشهایی را چه موقع باید حفظ و اشاعه نمود. (بهرامی، میرطاهری، بی تا)

اخلاق حسابداری یا اخلاق حرفه‌ای در حسابداری در درجه‌ی اول یک زمینه‌ی اخلاق کاربردی مطالعه‌ی ارزشهای اخلاقی و قضاوت است که در حسابداری و حسابرسی اعمال میشود این نمونه اخلاق حرفه‌ای است (قاسم پور ۱۳۹۷)

محققین مبنی بر این که هدف اخلاقی و پاسخگویی استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی با ائین اخلاق و رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی ایران تا حدودی رعایت می‌شود تأیید میگردد.

نتیجه‌گیری

با پذیرش استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی به عنوان استاندارد حسابداری ایران، میتوان گفت مزایای بکارگیری این

استاندارد از معایب آن بیشتر است اخیراً سازمان حسابداری بورس اوراق بهادار به دنبال اجرایی کردن استانداردهای بین المللی هستند. پذیرش استاندارد توسط هیئت عامل سازمان بورس به تصویب رسیده و در حال حاضر در صدد اخذ مصوبه مجمع سازمان حسابرسی هستند. استاندارد های بین المللی گزارشگری مالی و آئین اخلاق و رفتار حرفه ای حسابداران رسمی ایران با مکاتب اخلاقی ساختارگرا و پسا ساختارگرا نشان داد تأثیر افکار و طرز تفکر و تدوین کنندگان آئین اخلاق و رفتار حرفه ای حسابداری لیرلن بیشتر به سمت مکاتب اخلاقی ساختارگرا تمایل داشته و این امر موجب همبستگی بیشتر با اهداف اخلاق استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی است. به اعتقاد برخی از حسابداران رسمی این کار نه تنها به شفافیت اطلاعات مالی کمکی نمیکند بلکه موجب پنهان شدن زیان ها در بورس خواهد شد و باعث ایجاد فعالیتهای عملیاتی و ایجاد حباب قیمت میکند.

منابع

- تاریوری. فرزند و پورمانی. زهرا. (۱۴۰۰). میزان دستیابی به اهداف اخلاقی استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی در آئین اخلاق و رفتار حرفه ای حسابداران رسمی ایران. از دیدگاه مکاتب اخلاقی (ساختارگرا و پسا ساختارگرا). (پژوهش های حسابرسی) پژوهشهای حسابرسی حرفه ای
- رحیمیان، نظامالدین، مجدی اوغولبیک، محمود، ملکی، علیرضا. (۱۳۹۴) ضرورت به کارگیری استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی در ایران و جنبه های مثبت آن، حسابرس،
- قاسم پور، الهام. ۱۳۹۷ اخلاق حرفه‌ای در حسابداری و حسابرسی، دومین کنفرانس ملی توسعه پایدار در علوم مدیریت و حسابداری ایران، تهران
- مرکز آموزش و تحقیقات حسابداری و حسابرسی حرفه‌ای. ۱۳۹۷ آئین رفتار حرفه ای، تهران. جامعه ی حسابداران رسمی ایران
- بهرامی، حسین، میرطاهری، لیلا. (۱۳۹۸) اخلاق حرفه ای، تهران: انتشارات ادیان روز
- فرصتها و تهدیدات اجرای استانداردهای بین المللی در صورت های مالی شرکتهای (منصور شمس احمدی /عضو شورای عالی انجمن حسابداران خبره ایران)
- رحمانی. علی. ولی زاده لاریجانی. اعظم. میرزایی بیرامی. راحله. (۱۳۹۹). استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی و کیفیت گزارشگری مالی. نشریه پژوهش های حسابداری مالی
- بررسی تاثیر انگیزه های شخصی مدیران بر عدم تقارن هزینه ها در بورس اوراق بهادار تهران
- خانی. عبدالله. امیری. هادی. شامحمدیو محمدعلی. (۱۳۹۳). بررسی تاثیر انگیزه های شخصی مدیران بر عدم تقارن هزینه ها در بورس اوراق بهادار تهران. نشریه پژوهش های حسابداری مالی.
- بررسی امکان تعدیل برخی از مولفه های چارچوب گزارشگری مالی مرسوم متناسب با اهداف گزارشگری مالی اسلامی بصورت همگرا با استاندارد های بین المللی.