**بررسی آمادگی حرفه حسابداری(مديران مالي) برای استقرار استاندارد های بین المللی گزارشگری مالی (IFRS) در ايران**

**چکیده :**

.هدف **:** در این پژوهش تلاش شده است تا آمادگی اعضای حرفه حسابداری در ایران به منظور استقرار و بکار­گیری استاندارد ­های بین المللی گزارشگری­ مالی (IFRS) مورد بررسی و سنجش قرارگیرد.

روش شناسي : ابزار جمع­ آوری داده­ ها در این پژوهش پرسشنامه­ای با 25 سوال بوده است که بین 57 مدیر مالی شرکتهای پذیرفته­ شده نزد بورس اوراق بهادار به عنوان نماينده حرفه حسابداري توزیع و پاسخ­های واصله مورد بررسی قرار گرفته است.

يافته ها **:** نتایج نشان می­دهد که در حال حاضر مدیران شرکت­های بزرگ پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران از آمادگی لازم برای اجرایی استاندارد­های بین­ المللی برخوردار نیستند و نیازمند آموزش­ های لازم به منظور کسب آمادگی های ضروری در این رابطه می­باشند.

دانش افزايي: تحقيق در زمينه ميزان توانايي مديران مالي شركت هاي بزرگ بورسي ايران در بكارگيري استانداردهاي گزارشگري بين المللي تاكنون مورد پژوهش قرار نگرفته است وسياست گذاران حسابداري از اين يافته ها مي توانند استفاده كنند.

**واژه های کلیدی :** استاندارد­های بین­المللی گزارشگری مالی (IFRS)، صورت­ های مالی اساسی، اعتبار­بخشی، حرفه حسابداری و حسابرسی.

كد طبقه بندي موضوعي **:M 10**

1. مقدمه **:**

 پذیرش استاندارد های بین المللی گزارشگری مالی (IFRS) در سطح جهانی از سوی اتحادیه اروپا، کشورهای آسیایی و اتحادیه های منطقه ای همچون "آ سه آن" و بسیاری از کشورهای آفریقایی و امریکای لاتین، نشان از علاقمندی کشورها برای هماهنگ سازی و وحدت رویه در حوزه گزارشگری مالی دارد. این علاقه، ناشی از جهانی شدن بازار های سرمایه و ایجاد فرصت های سرمایه گذاری جدید و همچنین علاقمندی سرمایه گذاران برای تحصیل منافع از کشورهای مختلف است. [1].

 تحقیق انجام شده از سوی فلورا و همکاران در سال 2010 گویای آن است که پذیرش استاندارد های بین المللی در حوزه گزارشگری مالی از سوی شرکتها، کاهش عدم تقارن اطلاعاتی و در نتیجه هزینه سرمایه تحمیل شده به شرکتهای را به همراه داشته و این شرایط خود معلول افزایش کیفیت و قابلیت درک گزارشهای مالی به سبب پذیرش استاندارد های مزبور است [2]

 لذا با فرض قابل دستیابی بودن منافع و مزایای ناشی از پذیرش استاندارد های بین المللی گزارشگری مالی و با در نظر گرفتن تصمیم اتخاذ شده از سوی ارکان و نهادهای سیاست گذار در حوزه گزارشگری مالی مبنی بر پذیرش استاندارد های مزبور در خصوص شرکتهای پذیرفته شده در بورس و اوراق بهادارد تهران، لازم است علاوه بر بررسی مزایا و معایب پذیرش استاندارد های فوق الذکر به بررسی شرایط، نیاز ها و زیر ساختهایی پرداخت،که استقرار و رعایت جامع و مطلوب استاندارد های بین المللی گزارشگری مالی (IFRS) را ممکن می سازد.در همين راستا وجود مهارت کافی و تسلط بر مفاهیم و موارد مطرح شده در مجموعه استاندارد های بین المللی گزارشگری مالی از سوی حسابداران در راستای تهیه صورتهای مالی اساسی بر اساس استاندارد های مزبور یکی از موارد لازم برای دستیابی به استقرار جامع و مطلوب استاندارد های بین المللی گزارشگری مالی است. كه تاکنون تحقیقات بسیار محدودی در اين مورد خصوصا توانایی مدیران مالی به منظور ثبت و تلخیص معاملات و رویدادهاي مالی بر اساس این استاندارد ها پرداخته اند [3].

 بر همين اساس با توجه به تحقيقات اندك در ساير كشورها وهمچنين كشور ايران كه در صدد اجرايي كردن بكارگيري اين استانداردها مي باشد.در این مقاله سعی شده است تا به بررسی میزان آمادگی مدیران مالی به منظور بکارگیری استاندارد های بین المللی گزارشگری مالی در فرآیند تهیه مجموعه صورتهای مالی شرکتهای ایرانی پرداخته شود. به نظر می رسد درک این مهم می توان چراغ راهی به منظور تدوین برنامه های آموزشی و توسعه ای از سوی نهاد ها و ارکان قانونی و حرفه ای در راستای تهیه و سپس اعتبار بخشی به صورتهای مالی تهیه شده بر اساس استاندارد های بین المللی گزارشگری مالی (IFRS) در بالاترین سطوح کیفی باشد.

 لذا در ادامه پس از بیان مبانی نظری و پیشینه پژوهش به روش پزوهش و تحلیل یافته ها پرداخته شده ودر نهایت تجزیه وتحلیل ونتیجه گیری وپیشنهادها ارایه خواهد شد.

1. **مبانی نظری وپیشینه پزوهش:**
	1. **همگرایی استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی**

 ادبیات مربوط به استانداردهای گزارشگری مالی نشان می دهدکه علیرغم تلاشهای انفرادی و پراکنده برای ایجاد استانداردهای حسابداری هماهنگ در سطح بین المللی در دنيا (که منجر به نتایج قابل توجهی نشده بود.) در نهایت ، کمیته ای در سال 1973 متشکل از نمایندگانی از نهاد های تدوین کننده استاندارد های حسابداری از کشورهای بریتانیا، استرالیا، کانادا، ایالات متحده، ژاپن، فرانسه، آلمان، مکزیک و هلند با هدف تدوین و ترویج مجموعه استاندارد های حسابداری (گزارشگری مالی) بین المللی تشکیل گردد. نتیجه تلاش های این کمیته از سال 1974 تا آوریل سال 2001، 41 استاندارد حسابداری بین المللی بود که توسط کمیته مزبور تدوین و منتشر شد. لیکن همواره یک انتقاد جدی در خصوص نحوه عملکرد و نتایج کار آن در سطح بین المللی مطرح بود. انتقادی اساسی که با در نظر گرفتن ساختار و اعضای تشکیل دهنده کمیته مزبور بر مستقل نبودن کمیته تدوین استاندارد های بین المللی حسابداری در مقابل فشارهای سیاسی کشورهای قدرتمند تاکید داشت. این انتقادات در نهایت در سال 2001 سبب شد تا ساختار کمیته تدوین استاندارد های بین المللی حسابداری دچار تغییرات اساسی گردیده و نهادی مشابه هیئت تدوین استاندارد های حسابداری مالی آمریکا با نام "هیئت تدوین استاندارد های بین المللی حسابداری"[[1]](#footnote-1) جایگزین آن شود. لازم به ذکر است که هیئت مذکور از آن پس تاکنون وظیفه راهبری پروژه همگرایی استاندارد های بین المللی حسابداری در سطح بین المللی را بر عهده دارد که نتیجه تلاش های ان تدوین 18 استاندارد بین المللی گزارشگری مالی بوده است ( IFRS).[1]

* 1. **مزایای همگرایی استانداردهای حسابداری در سطح بین المللی**

 تا به حال پژوهش های زیادی در خصوص بررسی و مطالعه مزایای ناشی از پذیرش و به کارگیری استاندارد های بین المللی گزارشگری مالی صورت گرفته است که در نگاره شماره (1) به طور اجمالی به بررسی اهم آنها خواهیم پرداخت :

نگاره شماره(1): مزایای ناشی از پذیرش و به کارگیری استاندارد های بین المللی گزارشگری مالی

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **سال** | **پژوهشگر** | **نتیجه** |
| 2009 | داپنیک و پررآ | طی تحقیق صورت گرفته مشخص شد بکارگیری استاندارد های بین المللی گزارشگری مالی در درجه اول باعث بهبود و ارتقای کیفیت سود حسابداری شده و در ادامه با افزایش قابلیت مقایسه اطلاعات مالی در سطح بین المللی زمینه اتخاذ تصمیمات مناسب در خصوص فرصتهای سرمایه گذاری بالقوه را برای سرمایه گذاران فرآهم می آورد [4] |
| 2012 | چوآ و همکاران | طی تحقیق صورت گرفته مشخص شد بکارگیری و استقرار استاندارد های بین المللی حسابداری باعث ارتقا و بهبود کیفیت سود حسابداری خواهد شد. [5] |
| 2012 | کریستوف و روبرت | طی تحقیق به عمل آمده در خصوص شرکتهای آلمانی پذیرفته شده نزد بورس و اوراق بهادار آن کشور مشخص شد بکارگیری مجموعه استاندارد های بین المللی گزارشگری مالی منجر به کاهش مدیریت سود و به تبع افزایش کیفیت سود و ارائه تصویری واقع گرایانه تر از وضعیت و عملکرد مالی شرکتها خواهد شد. [6] |
| 2007 | کریستین و همکاران | در این تحقیق به بررسی آثار ناشی از بکارگیری و استقرار استاندارد های بین المللی گزارشگری مالی در خصوص برخی شرکتهای آلمانی پذیرفته شده نزد بورس آن کشور پرداخته شد. نتایج این پژوهش نشان می دهد که بکارگیری استاندارد های مزبور در مقایسه با استاندارد های ملی باعث تقویت ارتباط بین بازدهی و ارزش بازار شرکتهای مورد مطالعه گردیده است. این شرایط را می توان ناشی از افزایش کیفیت گزارش های مالی تدوین و منتشر شده مطابق با استاندارد های بین المللی گزارشگری مالی در مقایسه با استاندارد های ملی کشور آلمان دانست. [7] |
| 2008 | مورفی و اسمیت | در این پژوهش آثار پذیرش استاندارد های بین المللی گزارشگری مالی در کشور بنگلادش و از طریق اطلاعات دریافت شده از دولت بنگلادش، مصاحبه با حسابداران رسمی و کارکنان مرتبط سازمان بورس و اوراق بهادار مورد مطالعه و بررسی قرار گرفته است. نتایج این پژوهش گویای آن است که علت اصلی پذیرش استاندارد های مزبور تسهیل فرآیند تصمیم گیری است. مطابق با نتایج به دست آمده پذیرش استاندارد های بین المللی گزارشگری مالی باعث افزایش قدرت تصمیم گیری از سوی استفاده کنندگان از اطلاعات مالی می گردد. [8 |
| **سال** | **پژوهشگر** | **نتیجه** |
| 2000 | لازی و هایل | در این پژوهش به مقایسه آثار بکارگیری استاندارد های بین المللی گزارشگری مالی نسبت به استاندارد های ملی آلمان اقدام گردید. نتایج به دست آمده مشخص ساخت که بکارگیری استاندارد های بین المللی گزارشگری مالی نسبت به استاندارد های ملی باعث انعکاس بهتر نتایج ناشی از عملیات شرکتها و به تبع افزایش حجم معاملات سهام آنها و در آخر کاهش هزینه سرمایه برای شرکتها می گردد. [9] |
| 2008 | دسک و همکاران  | نتایج این پژوهش نیز نشان می دهد شرکتهایی که برای اولین بار نسبت به بکارگیری استاندارد های بین المللی گزارشگری مالی اقدام می نمایند، افزایشی معادل 3 تا 6 درصدی را در ارزش و نقدینگی بازار خود تجربه می نماید. [10] |
| 2009 | رودی و همکاران | نتایج این تحقیق نشان می دهد که وجود مجموعه واحدی از استاندارد های حسابداری با کیفیت بالا و پذیرفته شده در سطح بین المللی، بهبود سنجش پذیری (قابلیت مقایسه) گزارشگری مالی را در میان شرکتها در سطح بین المللی ایجاد خواهد نمود. [11] |
| 2008 | بارث و همکاران | در این تحقیق که در خصوص آثار اجرای استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی در کشورهای مختلف صورت گرفته است، مشخص شد رعایت و بکارگیری استاندارد های مزبور منجر به کاهش مدیریت سود و شناسایی و تشخیص به موقع سود و زیان خواهد شد. در حقیقت نتایج این پژوهش گویای آن است که بکارگیری استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی باعث افزایش کیفیت گزارشگری مالی خواهد شد. [12] |

 نگاره فوق حاوی نتایج اهم تحقیقات صورت گرفته در خصوص مزایای ناشی از بکارگیری استاندارد های بین المللی گزارشگری مالی است. لیکن استقرار و بکارگیری استاندارد های مزبور بی شک در بردارنده مخاطرات و نقاط منفی نیز خواهد بود که ما در اینجا به آن نپرداخته ایم. لذا می توان به منظور جمع بندی تمامی مطالب فوق به تحقیق انجام شده توسط کیهان مهام و همکارانش که در سال 1391 انجام شد رجوع کرد. [2] مطابق نتایج تحقیق مزبور که ناشی از نظرسنجی های صورت گرفته از اهالی نظر (اساتید دانشگاه) و صاحبان فن (شاغلین حرفه ای) است، مزایای بکارگیری استاندارد های بین المللی گزارشگری مالی بیش از مخاطرات آن خواهد بود.

* 1. **آمادگی حرفه حسابداری برای اجرای استاندارد های بین المللی گزارشگری مالی**

 با وجود همه اين مزايا، بي شك امادگي مديران ومجريان شرط ضروري براي اجرايي كردن ان واستفاده از مزاياي ان مي باشد عليرغم اين مهم، در خصوص سطح وميزان امادگي مديران در كشورهاي مختلف تحقيقاتي كمتري انجام شده است. مرور ادبیات نشان مي دهد که در سال 2016 بیرستیکر و همکاران در پزوهشی در خصوص" ارزیابی توانایی حرفه حسابداری (بشکل اخص مدیران مالی) در بکارگیری و اجرای استاندارد های بین المللی گزارشگری مالی" پژوهشي را انجام دادند. [3] روش كار بدين صورت بود كه آنهادر پژوهش خود سوالاتی در خصوص استاندارد بین المللی شماره 18 (درآمدها) طرح و از مدیران مالی تعدادی از شرکتهای پذیرفته شده در بورس و اوراق بهادار نیویورک در خصوص اشنایی با آن سوال كردند .نتایج به دست آمده نشان داده بود که تنها 40 درصد از مدیران مالی مورد مطالعه از سوالات آگاهي داشته وبه انها پاسخ صحیح داده بودند. این یافته نشان می دهد که علیرغم تلاش های انجام شده حتي مدیران شركت هاي بزرگ نيز آشنایی کافی با این استانداردها ندارند.لذا ضروری است تا بر تقویت و توسعه سیستم های آموزشی مرتبط به این استانداردها تاکید شود. كه پژوهش حاضر نيز به تاسي از ان با تغيير محتوي وروش پژوهش در صدد بازآزمايي ان در ايران مي باشد.

 **2.4 همسویی استاندادهای حسابداری ایران با استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی:**

 با توجه به روند جهاني شدن اقتصاد بين الملل به نظر مي ايد كه در ايران نيز تهیه صورتهای مالی بر اساس استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی مي تواند براي شركت هاي بزرگ مفيد باشد واين كار بي شك نیازمند تسلط مدیران مالی شرکتها بر الزامات این استاندارد ها است.از طرفی لازم به ذکر است که بین استاندارد های بین المللی گزارشگری مالی و استاندارد های ملی حسابداری کشورمان وجوه اشتراک و افتراق متعددی وجود دارد. دليل ان نيز به اين مطلب برمي گرددكه مبناي تدوين استانداردهاي بومي در سال هاي اخير به تاسي از استاندار هاي بين المللي بوده است لذا انتظار مي رود كه ازمشكلات كمتري براي بكارگيري اين استانداردها برخوردار باشند. پس اینگونه می توان نتیجه گرفت که فارغ از موارد اشتراک و تشابه استاندارد های ملی حسابداری و استاندارد های بین المللی گزارشگری مالی که بی شک مدیران مالی در این خصوص از تسلط کافی و مناسب برخوردار هستند، ***توانایی مدیران مالی شرکت ها در تهیه صورتهای مالی بر اساس استاندارد های بین المللی گزارشگری مالی، وابسته به آشنایی و تسلط آنها در رابطه با موارد تفاوت بین استاندارد های ملی حسابداری و استاندارد های بین المللی گزارشگری مالی خواهد بود.*** از این رو در این تحقیق به منظور سنجیدن توانایی و آمادگی مدیران مالی شرکتها در راستای ثبت و خلاصه کردن رویداد های مالی و در نهایت تهیه صورتهای مالی بر اساس استاندارد های بین المللی گزارشگری مالی (IFRS) بر تفاوتهای بین استاندارهای حسابداری ملی با استاندارد های بین المللی گزارشگری مالی تاکید گردیده است. بر همين اساس در ادامه سعی شده است تا وضعیت تطابق بین استاندارد های ملی حسابداری و استاندارد های بین المللی گزارشگری مالی بشکل خلاصه در نگاره شماره (2) ارائه شود :

 نگاره شماره (2): وضعیت تطابق بین استاندارد های ملی حسابداری و استاندارد های بین المللی گزارشگری مالی

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ردیف** | **نوع استاندارد** | **شماره** | **نام** | **ترجمه** | **وضعیت تطابق بین استاندارد های ملی و بین المللی** |
| 1 | ifrs | 5 | Non-current Assets Held for Sale and Discontinued Operations | داراييهاي غيرجاري نگهداري شده براي فروش و عمليات متوقف شده | ***انطباق كامل*** |
| 2 | ias | 2 | Inventories | موجودی مواد و کالا | ***انطباق كامل*** |
| 3 | ias | 8 | Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors | رویه‌های حسابداری، تغییرات در برآوردهای حسابداری و اشتباهات | ***انطباق كامل*** |
| 4 | ias | 10 | Events after the Reporting Period | رویدادهای بعد از دوره گزارشگری | ***انطباق كامل*** |
| 5 | ias | 11 | Construction Contracts | پيمانهاي ساخت | ***انطباق كامل*** |
| 6 | ias | 17 | Leases | اجاره‌ها | ***انطباق كامل*** |
| 7 | ias | 18 | Revenue | درآمد عملیاتی | ***انطباق كامل*** |
| 8 | ias | 19 | Employee Benefits | مزایای کارکنان | ***انطباق كامل*** |
| 9 | ias | 20 | Accounting for Government Grants and Disclosure of Government Assistance | حسابداری کمکهای بلاعوض دولت و موارد افشای کمکهای دولت | ***انطباق كامل*** |
| 10 | ias | 23 | Borrowing Costs | هزینه‌های استقراض | ***انطباق كامل*** |
| 11 | ias | 26 | Accounting and Reporting by Retirement Benefit Plans | حسابداری و گزارشگری توسط طرحهای مزایای بازنشستگی | ***انطباق كامل*** |
| 12 | ias | 27 | Consolidated and Separate Financial Statements | صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه | ***انطباق كامل*** |
| 13 | ias | 28 | Investments in Associates | سرمايه‌گذاري در واحدهاي تجاري وابسته | ***انطباق كامل*** |
| 14 | ias | 33 | Earnings per Share | سود هر سهم | ***انطباق كامل*** |
| 15 | ias | 34 | Interim Financial Reporting | گزارشگري‌ مالي‌ ميان‌دوره‌اي‌ | ***انطباق كامل*** |
| 16 | ias | 36 | Impairment of Assets | كاهش ارزش داراييها | ***انطباق كامل*** |
| 17 | ias | 37 | Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets | ذخاير، بدهيهاي احتمالي و داراييهاي احتمالي | ***انطباق كامل*** |
| 18 | ifrs | 3 | [Business Combinations](https://en.wikipedia.org/wiki/Mergers_and_acquisitions) | ترکیبهای تجاری | ***انطباق نسبي*** |
| 19 | ifrs | 8 | Operating Segments | قسمتهای عملیاتی | ***انطباق نسبي*** |
| 20 | ifrs | 10 | [Consolidated Financial Statements](https://en.wikipedia.org/wiki/Consolidated_financial_statement) | صورتهای مالی تلفیقی | ***انطباق نسبي*** |
| 21 | ifrs | 11 | [Joint Arrangements](https://en.wikipedia.org/wiki/Joint_venture) | ترتیبات مشترک | ***انطباق نسبي*** |
| 22 | ias | 1 | Presentation of Financial Statements | نحوه‌ ارائه‌ صورتهاي‌ مالي نحوه ارائه دارایی‌های جاری و بدهی‌های جاری | ***انطباق نسبي*** |
| 23 | ias | 7 | Statement of Cash Flows | صورت‌ جريان‌ وجوه نقد | ***انطباق نسبي*** |
| 24 | ias | 16 | Property, Plant and Equipment | اموال، ماشین‌آلات و تجهیزات | ***انطباق نسبي*** |
| 25 | ias | 21 | The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates | اثرات تغییر در نرخ ارز | ***انطباق نسبي*** |
| 26 | ias | 24 | Related Party Disclosures | موارد افشای اشخاص وابسته | ***انطباق نسبي*** |
| 27 | ias | 38 | Intangible Assets | داراييهاي نامشهود | ***انطباق نسبي*** |
| 28 | ias | 41 | Agriculture | فعاليتهاي‌ كشاورزي‌ | ***انطباق نسبي*** |
| 29 | ifrs | 1 | First-time Adoption of International Financial Reporting Standards | پذيرش استاندارد هاي بين المللي گزارشگري مالي براي نخستين بار | ***عدم وجود*** |
| 30 | ifrs | 2 | [Share-based Payment](https://en.wikipedia.org/wiki/International_Financial_Reporting_Standards#Share-based_payments) | پرداخت مبتنی بر سهام | ***عدم وجود*** |
| 31 | ifrs | 4 | [Insurance Contracts](https://en.wikipedia.org/wiki/Insurance_contract) | قراردادهای بیمه | ***عدم وجود*** |
| 32 | ifrs | 6 | Exploration for and Evaluation of Mineral Resources | اکتشاف و ارزیابی منابع معدنی | ***عدم وجود*** |
| 33 | ifrs | 7 | Financial Instruments: Disclosures | ابزارهای مالی: موارد افشا | ***عدم وجود*** |
| 34 | ifrs | 9 | [Financial Instruments](https://en.wikipedia.org/wiki/Financial_instrument) | ابزارهای مالی | ***عدم وجود*** |
| 35 | ifrs | 12 | Disclosure of Interests in Other Entities | موارد افشا منافع در سایر واحدهای تجاری | ***عدم وجود*** |
| 36 | ifrs | 13 | [Fair Value Measurement](https://en.wikipedia.org/wiki/Fair_Value_Measurement) | اندازه‌گیری ارزش منصفانه | ***عدم وجود*** |
| **ردیف** | **نوع استاندارد** | **شماره** | **نام** | **ترجمه** | **وضعیت تطابق بین استاندارد های ملی و بین المللی** |
| 37 | ifrs | 14 | Regulatory Deferral Accounts | حساب‌های معوق قانونی | ***عدم وجود*** |
| 38 | ifrs | 15 | [Revenue from Contracts with Customers](https://en.wikipedia.org/wiki/Revenue) | درآمد حاصل از عقد قرارداد با مشتریان | ***عدم وجود*** |
| 39 | ifrs | 16 | [Leases](https://en.wikipedia.org/wiki/Lease) | اجاره ها | ***عدم وجود*** |
| 40 | ias | 12 | Income Taxes | مالیات بر درآمد | ***عدم وجود*** |
| 41 | ias | 29 | Financial Reporting in Hyperinflationary Economies | گزارشگری مالی در اقتصادهای با تورم بسیار بالا | ***عدم وجود*** |
| 42 | ias | 32 | Financial Instruments: Presentation | ابزارهای مالی: نحوه ارایه | ***عدم وجود*** |
| 43 | ias | 39 | Financial Instruments: Recognition and Measurement | ابزارهای مالی: شناسایی و اندازه‌گیری | ***عدم وجود*** |
| 44 | ias | 40 | Investment Property | سرمایه‌گذاری در املاک | ***عدم وجود*** |

در ادامه موارد اختلاف بین استاندارد های ملی حسابداری و استاندارد های بین المللی گزارشگری مالی اعم از "عدم وجود" به معنی نداشتن استاندارد ملی معادل استاندارد های بین المللی و "انطباق نسبی" به معنای وجود مغایرتهای کم اهمیت بین استاندارد های ملی حسابداری و استاندارد های بین المللی گزارشگری مالی در نگاره شماره (3) ارائه شده است :

نگاره شماره (3): موارد اختلاف بین استاندارد های ملی حسابداری و استاندارد های بین المللی گزارشگری مالی

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **نوع استاندارد** | **شماره** | **نام** | **ترجمه** | **وضعیت مطابقت با استاندارد های ملی** | **شماره استاندارد ملی** |
| ifrs | 1 | First-time Adoption of International Financial Reporting Standards | پذيرش استاندارد هاي بين المللي گزارشگري مالي براي نخستين بار | ***عدم وجود*** | - |
| ifrs | 3 | [Business Combinations](https://en.wikipedia.org/wiki/Mergers_and_acquisitions) | ترکیبهای تجاری | ***انطباق نسبي*** | 19 |
| ifrs | 4 | [Insurance Contracts](https://en.wikipedia.org/wiki/Insurance_contract) | قراردادهای بیمه | ***عدم وجود*** | - |
| ifrs | 6 | Exploration for and Evaluation of Mineral Resources | اکتشاف و ارزیابی منابع معدنی | ***عدم وجود*** | - |
| ifrs | 7 | Financial Instruments: Disclosures | ابزارهای مالی: موارد افشا | ***عدم وجود*** | - |
| ifrs | 8 | Operating Segments | قسمتهای عملیاتی | ***انطباق نسبي*** | 25 |
| ifrs | 10 | [Consolidated Financial Statements](https://en.wikipedia.org/wiki/Consolidated_financial_statement) | صورتهای مالی تلفیقی | ***انطباق نسبي*** | 18 |
| ifrs | 11 | [Joint Arrangements](https://en.wikipedia.org/wiki/Joint_venture) | ترتیبات مشترک | ***انطباق نسبي*** | 23 |
| ifrs | 12 | Disclosure of Interests in Other Entities | موارد افشا منافع در سایر واحدهای تجاری | ***عدم وجود*** | - |
| ifrs | 13 | [Fair Value Measurement](https://en.wikipedia.org/wiki/Fair_Value_Measurement) | اندازه‌گیری ارزش منصفانه | ***عدم وجود*** | - |
| ifrs | 14 | Regulatory Deferral Accounts | حساب‌های معوق قانونی | ***عدم وجود*** | - |
| ias | 1 | Presentation of Financial Statements | نحوه‌ ارائه‌ صورتهاي‌ مالي نحوه ارائه دارایی‌های جاری و بدهی‌های جاری | ***انطباق نسبي*** | 1 |
| **نوع استاندارد** | **شماره** | **نام** | **ترجمه** | **وضعیت مطابقت با استاندارد های ملی** | **شماره استاندارد ملی** |
| ias | 7 | Statement of Cash Flows | صورت‌ جريان‌ وجوه نقد | ***انطباق نسبي*** | 2 |
| ias | 12 | Income Taxes | مالیات بر درآمد | ***عدم وجود*** | - |
| ias | 16 | Property, Plant and Equipment | اموال، ماشین‌آلات و تجهیزات | ***انطباق نسبي*** | 11 |
| ias | 21 | The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates | اثرات تغییر در نرخ ارز | ***انطباق نسبي*** | 16 |
| ias | 24 | Related Party Disclosures | موارد افشای اشخاص وابسته | ***انطباق نسبي*** | 12 |
| ias | 32 | Financial Instruments: Presentation | ابزارهای مالی: نحوه ارایه | ***عدم وجود*** | - |
| ias | 38 | Intangible Assets | داراييهاي نامشهود | ***انطباق نسبي*** | 17 |
| ias | 39 | Financial Instruments: Recognition and Measurement | ابزارهای مالی: شناسایی و اندازه‌گیری | ***عدم وجود*** | - |
| ias | 40 | Investment Property | سرمایه‌گذاری در املاک | ***عدم وجود*** | - |
| ias | 41 | Agriculture | فعاليتهاي‌ كشاورزي‌ | ***انطباق نسبي*** | 26 |

 با توجه به نگاره فوق الذکر موارد اختلاف بین استاندارد های بین المللی گزارشگری مالی با استاندارد های ملی حسابداری تعیین گردیده است. لذا با در نظر گرفتن تشابه بسیار زیادی که بین استاندارد های ملی حسابداری و استاندرادهای بین المللی گزارشگری مالی در خصوص وضعیت "انطباق نسبی" وجود دارد، به نظر می رسد مدیران مالی شرکتهای ایرانی در خصوص درک و رعایت الزامات استاندارد های فوق الذکر با مشکل خاصی روبرو نباشند و تاکید بیشتر بر آشنایی و تسلط مدیران مالی بر الزامات استاندارد هایی خواهد بود که معادل ملی ندارند. از این رو استانداردهایی بشرح نگاره شماره (4) مبنای سنجش توانایی مدیران مالی شرکتهای ایرانی در تهیه صورتهای مالی بر اساس استاندارد های بین المللی گزارشگری مالی خواهند بود که بر این اساس پرسشنامه تحقیق طراحی و تدوین گردیده است :

نگاره شماره (4): **استانداردهایی مبنای سنجش توانایی مدیران مالی شرکتهای ایرانی**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **نوع استاندارد** | **شماره** | **نام** | **ترجمه** |
| ifrs | 1 | First-time Adoption of International Financial Reporting Standards | پذيرش استاندارد هاي بين المللي گزارشگري مالي براي نخستين بار |
| ifrs | 4 | [Insurance Contracts](https://en.wikipedia.org/wiki/Insurance_contract) | قراردادهای بیمه |
| ifrs | 6 | Exploration for and Evaluation of Mineral Resources | اکتشاف و ارزیابی منابع معدنی |
| ifrs | 7 | Financial Instruments: Disclosures | ابزارهای مالی: موارد افشا |
| ifrs | 12 | Disclosure of Interests in Other Entities | موارد افشا منافع در سایر واحدهای تجاری |
| ifrs | 13 | [Fair Value Measurement](https://en.wikipedia.org/wiki/Fair_Value_Measurement) | اندازه‌گیری ارزش منصفانه |
| ifrs | 14 | Regulatory Deferral Accounts | حساب‌های معوق قانونی |
| ias | 12 | Income Taxes | مالیات بر درآمد |
| ias | 32 | Financial Instruments: Presentation | ابزارهای مالی: نحوه ارایه |
| ias | 39 | Financial Instruments: Recognition and Measurement | ابزارهای مالی: شناسایی و اندازه‌گیری |
| ias | 40 | Investment Property | سرمایه‌گذاری در املاک |

نگاره فوق نشان دهنده اهم اختلاف های بین استاندارد های بین المللی گزارشگری مالی با استاندارد های ملی حسابداری می باشد. در نگاره شماره (5) نیز مفاهیم، تعاریف و الزامات کلیدی هر یک از استاندارد های فوق الذکر ارائه گردیده است. لازم به ذکر است که موارد ذیل در خصوص هر یک از استاندارد های بین المللی گزارشگری مالی به نحوی تعیین گردیده است که با بررسی آشنایی و تسلط مدیران مالی در خصوص هر یک از آنها بتوان نسبت به توانایی آنها در خصوص رعایت الزامات استاندارد های مزبور در تهیه صورتهای مالی شرکتها اقدام نمود. ضمناً استاندارد بین المللی گزارشگری مالی شماره 14 (IFRS#14) با عنوان "حسابهای معوق قانونی" بواسطه عدم کاربرد در کشورمان از شمول این بررسی خارج گردیده است :

نگاره شماره (5): مفاهیم، تعاریف و الزامات کلیدی هر یک از استاندارد های

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **شماره استاندارد** | **نام استاندارد** | **نکات، مفاهیم و الزامات کلیدی** |
| IFRS # 1 | پذيرش استاندارد هاي بين المللي گزارشگري مالي براي نخستين بار | صورتهای مالی اساسی مطابق با استاندارد های بین المللی گزارشگری مالی شامل صورت وضعیت مالی، صورت سود و زیان و سایر اقلام سود و زیان جامع، صورت جریان وجوه نقد، صورت تغییرات در حقوق مالکانه و یادداشتهای توضیحی می باشد. |
| در تهیه صورتهای مالی بر اساس استاندارد های بین المللی گزارشگری مالی لازم است تا علاوه بر اقلام جاری در خصوص صورت وضعیت مالی، اقلام مقایسه ای پایان یک دوره مالی قبل و ابتدای دو دوره مالی قبل نیز ارائه گردد. |
| لازم است تا در خصوص برآورد های انجام شده از سوی مدیریت مواردی بشرح زیر به نحوه مطلوب افشا گردد :الف) ماهیت فرض هایی که بر اساس آنها برآوردها صورت گرفته است و عدم اطمینان موجود در رابطه با هر یک از مفروضات.ب) حساسیت مبالغ برآورد شده در رابطه با تغییر مفروضات و دلایل حساسیت مزبور. |
| IFRS # 4 | قراردادهای بیمه ای | منظور از آزمون کفایت بدهی، ارزیابی ارزش دفتری یک بدهی بیمه ای و تصمیم گیری در خصوص لزوم افزایش آن می باشد. |
|       در آزمون کفایت بدهی اگر ارزش ثبت شده (دفتری) بدهی های بیمه ای با توجه به برآوردهای جریان های نقدی آتی ناکافی باشند، کل کسری موجود می بایست در سود و زیان دوره شناسایی شود. |
| **شماره استاندارد** | **نام استاندارد** | **نکات، مفاهیم و الزامات کلیدی** |
| IFRS # 6 | اکتشاف و ارزیابی منابع معدنی | واحد های تجاری می بایست دارایی های مربوط به اکتشافات معدنی خود را بر اساس مشهود و نامشهود بشکل جداگانه طبقه بندی نمایند |
| جریانهای نقدی مرتبط با فعالیت های اکتشاف و ارزیابی در شرایطی که قابلیت سرمایه ای نمودن داشته باشند در صورت جریان وجه نقد در طبقه سرمایه گذاری طبقه بندی می شوند و در شرایطی که بعنوان هزینه های جاری تلقی گردند در صورت جریان وجه نقد در طبقه فعالیت های عملیاتی افشا می گردند. |
| واحد های تجاری که در حوزه اکتشافات معدنی فعالیت می کنند می بایست دارایی های مرتبط خود را به ارزش مورد انتظار بازیافتنی از نتایج اکتشافات در حال جریان ارزشیابی نمایند. |
| IFRS 7 | ابزارهای مالی: موارد افشا | در خصوص هر یک از طبقات ابزار های مالی می بایست مواردی بشرح ذیل به نحوه مطلوب افشا کردد :الف) نرخ بازده و ارزش بازخریدب) ریسک اعتباری و ریسک نقدیج) برآورد زیان اعتبارید) سود ناشی از هر واحد ابزار های مالی |
| کلیه ابزار های مالی مطابق الزامات استاندارد به سه طبقه اصلی تقسیم بندی می شوند. |
| مدیریت می بایست اطلاعات کافی در خصوص ماهیت ریسک های مترتب بر هر یک از ابزار های مالی را به نحوه مطلوب افشا نماید |
| IFRS # 12 | موارد افشا منافع در سایر واحدهای تجاری | افشای اطلاعات به نحوی که استفاده کنندگان صورت های مالی قادر به ارزیابی موارد زیر باشند ضروری است :1. ماهیت منافع آن در سایر واحدهای تجاری و ریسک های مرتبط با آن منافع
2. آثار آن منافع بر وضعیت مالی ، عملکرد مالی و جریان های نقدی
 |
| IFRS # 13 | اندازه‌گیری ارزش منصفانه | استاندارد مزبور سه رویکرد را برای تعیین ارزش منصفانه مطرح می سازد :الف) رویکرد بازارب) رویکرد درآمدج) رویکرد ترکیبی از روشهای ممکن. |
| استاندارد مزبور تکنیک خاصی را برای تعیین ارزش منصفانه توصیه نمی کند و تنها به تعریف و تبیین مفهوم ارزش منصفانه خواهد پرداخت. |
| **شماره استاندارد** | **نام استاندارد** | **نکات، مفاهیم و الزامات کلیدی** |
| IFRS # 13 | اندازه‌گیری ارزش منصفانه | منظور از ارزش منصفانه، ارزش فروش یک دارایی و یا تسویه یک بدهی در تاریخ شناسایی در یک بازار فعال می باشد. |
| IAS # 12 | مالیات بر درآمد | دارایی مالیات انتقالی بابت اعتبار مالیاتی ناشی از زیان های وارده استفاده نشده می بایست تا حد سود دهی مورد انتظار آتی شناسایی گردد. |
| برای تمامی توافق های موقتی مشمول مالیات باید بدهی مالیات انتقالی شناسایی شود مگر در مواقعی که بدهی مالیات انتقالی از موارد زیر ناشی شود :الف) شناخت اولیه سرقفلیب111) شناخت اولیه دارایی یا بدهی که ناشی از ترکیب تجاری نیست و یا در زمان انجام معامله سود حسابداری و سود مشمول مالیات تحت تاثیر قرار نمی گیرند. |
| مبنای مالیاتی یک بدهی، مبلغ دفتری آن پس از کسر هرگونه مبلغی است که برای مقاصد مالیاتی، در ارتباط با آن بدهی در دوره های آتی قابل کسر باشد. |
| IAS # 32 | ابزارهای مالی: نحوه ارایه | سهام خریداری شده واحد تجاری توسط خود واحد تجاری و یا سایر واحد های تجاری مشمول تلفیق که از بابت آنها صورتهای مالی تلفیقی ارائه می گردد بعنوان سهام خزانه تلقی می گردند. |
| ضروری است تا ارزش سهام خزانه از حقوق صاحبان سهام واحد تجاری کسر گردد. |
| IAS # 39 | ابزارهای مالی: شناسایی و اندازه‌گیری | چهار طبقه اصلی ابزار های مالی عبارتند از :الف) دارایی یا بدهی مالی اندازه گیری شده به ارزش منصفانه از طریق سود و زیان دوره ب) سرمایه گذاری های نگهداری شده تا سررسیدج) وام های دریافتنید) دارایی های مالی آماده برای فروش |
| ابزار مصون سازی یک ابزار مشتقه اختصاص یافته، دارایی مالی غیر مشتقه اختصاص یافته یا بدهی مالی غیر مشتقه اختصاص یافته ای است که انتظار می رود ارزش منصفانه یا جریانهای نقدی آن، تغییرات در ارزش منصفانه یا جریانهای نقدی قلم مصون شده اختصاص یافته را تهاتر کند. |
| از دست رفتن بازار فعال بعلت متوقف شدن معامله عمومی آنها نشان دهنده لزوم در نظر گرفتن ذخیره کاهش ارزش نخواهد بود. |
| واحد تجاری نباید هیچ ابزار مالی را پس از شناخت اولیه، به طبقه اندازه گیری شده به ارزش منصفانه از طریق سود و زیان دوره، تجدید طبقه بندی نماید. |
| Ias # 40 | سرمایه‌گذاری در املاک | در خصوص ارزشیابی سرمایه گذاری در املاک می توان سیاست ارزش منصفانه یا سیاست بهای تمام شده را انتخاب و اجرایی نمود. |
| هزینه های تعمیز و نگهداری سرمایه گذاری در املاک برای حفظ وضع موجود می بایست در سود و زیان دوره منظور شود. |
| هزینه های مرتبط با تحصیل یک قلم سرمایه گذاری می بایست در تاریخ وقوع به بهای تمام شده سرمایه گذاری منظور شود. |

با توجه به موارد فوق وبررسی انجام شده در خصوص تفاوت ها واختلاف های استاندارد ایران واستانداردهای گزارشگری بین المللی در ادامه سعی شده که با تدوین پرسشنامه ای شامل الزامات و مسائل کلیدی مطرح شده در آن دسته از استاندارد های بین المللی گزارشگری مالی که به شکل اساسی مغایر با استاندارد های حسابداری ملی بوده اند، نسبت به سنجش و ارزیابی توانایی، مهارت و تسلط مدیران مالی شرکتهای بورسی به عنوان مسئول نهایی تهیه و تدوین صورتهای مالی اساسی پرداخته شود.

1. **روش شناسی پژوهش:**
	1. **جامعه و نمونه آماری :**

 جامعه آماری تحقیق کلیه شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران می باشدکه با توجه به الزامات بورس لازم بود تا گزارش های مالی مبتنی بر استانداردهای بین المللی تهیه کنند. از جامعه آماری مذکور تعداد 57 شرکت که اطلاعات مورد نیاز برای برقراری ارتباط با مدیران مالی آنها در دسترس بودودر واقع به عنوان شرکت های مجری استانداردهای گزارشگری مالی بین المللی در قالب نمونه بودند با توجه به قابل دسترس بودن انتخاب ،و برای آنها پرسشنامه های پژوهش ارسال گردید. گفتنی است از کل پرسشنامه های ارسالی تعداد 19عدد از آنها واصل و مورد بررسی قرار گرفت.

* 1. **روشهای و ابزارهای جمع آوری اطلاعات :**

 در این تحقیق برای گرد آوری اطلاعات در خصوص تبیین ادبیات و چارچوب نظری پژوهش، از روش مطالعه کتابخانه ای استفاده گردید و برای گرد آوری داده های مورد نیاز از ابزار پرسشنامه بهره گرفتیم. بدین صورت كه پرسشنامه ای مشتمل بر سوالاتی در خصوص تمامی موارد مطرح شده در جدول اختلاف ها طراحی، و پس از اخذ نظر برخی از خبرگان (حسابداران رسمی مسلط به استاندارد های مورد مطالعه واستادان حسابداری) و اعمال تعدیلات لازم از بابت نظرات آنها كه موجب روايي ابزار پژوهش شده است . پرسشنامه ها برای 57 مدیر مالی در شرکتهای پذیرفته شده نزد بورس تهران که اطلاعات تماس و سایر اطلاعات لازم آنها در دسترس بود ارسال شد و پس از پیگیری های مستمر در نهایتاً 19 پرسشنامه تکمیل شد.که در ادامه نتایج ناشی از آنها ارائه خواهد شد.

* 1. **فرضه های تحقیق :**

 فرضیه های این پژوهش بر اساس مبانی نظري مطرح شده به شرح ذیل خواهد بود :

***فرضیه اول*** : مدیران مالی حرفه ای در شرکتهای پذیرفته شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار دارای تسلط کافی بر استاندارد بین المللی گزارشگری مالی شماره 1 (IFRS#1) با عنوان " پذيرش استاندارد هاي بين المللي گزارشگري مالي براي نخستين بار" می باشند.

***فرضیه دوم*** : مدیران مالی حرفه ای در شرکتهای پذیرفته شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار دارای تسلط کافی بر استاندارد بین المللی گزارشگری مالی شماره 4 (IFRS#4) با عنوان " قراردادهای بیمه" می باشند.

***فرضیه سوم*** : مدیران مالی حرفه ای در شرکتهای پذیرفته شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار دارای تسلط کافی بر استاندارد بین المللی گزارشگری مالی شماره 6 (IFRS#6) با عنوان " اکتشاف و ارزیابی منابع معدنی" می باشند.

***فرضیه چهارم*** : مدیران مالی حرفه ای در شرکتهای پذیرفته شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار دارای تسلط کافی بر استاندارد بین المللی گزارشگری مالی شماره 7 (IFRS#7) با عنوان " ابزارهای مالی: موارد افشا" می باشند.

***فرضیه پنجم*** : مدیران مالی حرفه ای در شرکتهای پذیرفته شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار دارای تسلط کافی بر استاندارد بین المللی گزارشگری مالی شماره 12 (IFRS#12) با عنوان " موارد افشا منافع در سایر واحدهای تجاری" می باشند.

***فرضیه ششم*** : مدیران مالی حرفه ای در شرکتهای پذیرفته شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار دارای تسلط کافی بر استاندارد بین المللی گزارشگری مالی شماره 13 (IFRS#13) با عنوان " اندازه‌گیری ارزش منصفانه" می باشند.

***فرضیه هفتم*** : مدیران مالی حرفه ای در شرکتهای پذیرفته شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار دارای تسلط کافی بر استاندارد بین المللی گزارشگری مالی شماره 12 (IAS#12) با عنوان " مالیات بر درآمد" می باشند.

***فرضیه هشتم*** : مدیران مالی حرفه ای در شرکتهای پذیرفته شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار دارای تسلط کافی بر استاندارد بین المللی گزارشگری مالی شماره 32 (IAS#32) با عنوان " ابزارهای مالی: نحوه ارایه" می باشند.

***فرضیه نهم*** : مدیران مالی حرفه ای در شرکتهای پذیرفته شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار دارای تسلط کافی بر استاندارد بین المللی گزارشگری مالی شماره 39 (IAS#39) با عنوان " ابزارهای مالی: شناسایی و اندازه‌گیری" می باشند.

***فرضیه دهم*** : مدیران مالی حرفه ای در شرکتهای پذیرفته شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار دارای تسلط کافی بر استاندارد بین المللی گزارشگری مالی شماره 40 (IAS#40) با عنوان " سرمایه‌گذاری در املاک" می باشند.

1. **نتایج و یافته ها:**

 در نگاره(6) ذیل ابتدا به شکل تفصیلی نتایج ناشی از دریافت پرسشنامه های تکمیل شده و پاسخ های دريافتي به هر یک از سوالات مطرح شده ارائه شده است. در این میان گفتنی است که عدم ارائه پاسخ به هر یک از سوالات مطرح شده از سوی مشارکت کنندگان در تحقیق به منزله عدم آگاهی و تسلط آنها بر الزامات استاندارد مزبور تلقی گردیده و به عنوان پاسخ غلط در نظر گرفته شده است.

نگاره شماره (6):: وضعيت تفصیلی نتایج ناشی از دریافت پرسشنامه های تکمیل شده



در ادامه سعی شده است تا وضعیت پاسخ های درست و غلط دریافت شده از سوی مشارکت کنندگان در تحقیق به سوالات مرتبط با هر یک از استاندارد های بین المللی گزارشگری مالی به شکل اجمالی ارائه شود.

 همچنین در نگاره (7) وضعیت کلی آشنایی و تسلط مشارکت کنندگان در پژوهش (مدیران مالی شرکتهای بورسی) با هر یک از استاندارد های بین المللی گزارشگری مالی در قالب سه گذاره "تسلط کافی"، "آشنایی نسبی" و "عدم آشنایی" مشخص گردیده است. لازم به ذکر است که تقسیم بندی فوق بر اساس تعداد پاسخ های درست ارائه شده به سوالات مطرح شده صورت گرفته است. در حقیقت در شرایطی که بین 60 تا 100 درصد پاسخ های ارائه شده به سوالات مرتبط با یک استاندارد درست بوده باشد، وضعیت "تسلط کافی"، در شرایطی که پاسخ های درست بین 60 تا 30 درصد باشد وضعیت "آشنایی نسبی" و در شرایطی که پاسخ های درست کمتر از 30 درصد کل پاسخ های ارائه شده باشد، وضعیت "عدم آشنایی" در تظر گرفته شده است. ضمناً لازم به ذکر است که وضعیت "تسلط کافی" گویای تسلط نسبتاً کامل مدیران مالی بر مفاهیم، تعاریف و الزامات، وضعیت "آشنایی نسبی" گویای آشنایی نسبتاً سطحی مدیران مالی با الزامات مطرح شده و واژه "عدم آشنایی" گویای عدم آشنایی موثر مدیران مالی شرکتهای بورسی با مفاهیم، تعاریف و الزامات استاندارد های بین المللی گزارشگری مالی می باشد.

نگاره شماره (7): وضعیت کلی آشنایی و تسلط مشارکت کنندگان نسبت به سوالات 25گانه(25\*19) پرسشنامه

 همچنین بر اساس رویه فوق و به شکل کلی می توان وضعیت تسلط و آشنایی مدیران مالی شرکتهای مورد مطالعه را با مجموعه استاندارد های بین المللی گزارشگری مالی "عدم آشنایی" در نظر گرفت.

1. **نتیجه گیری:**

 بر اساس نتایج به دست آمده در خصوص چگونگی میزان و وضعیت آشنایی و تسلط مدیران مالی بر مجموعه استاندارد های بین المللی گزارشگری مالی، می توان دریافت که در شرایط کنونی طراحی و اجرای دوره های آموزشی جامع و موثر در خصوص استاندارد های مزبور برای مدیران مالی شرکتها به عنوان مسئول اصلی تهیه صورتهای مالی بسیار مهم و ضروری است. در حقیقیت عدم توجه به شرایط کنونی در خصوص میزان آشنایی مدیران مالی شرکتها با مفاهیم و الزامات استاندارد های بین المللی گزارشگری مالی و از طرفی الزام شرکتهای بورسی از سوی نهاد های قانونی و ناظر همچون سازمان بورس و اوراق بهادار به تهیه صورتهای مالی سالانه بر مبنای استاندارد های بین المللی گزارشگری مالی، می تواند پیامد ها و خسارات جبران ناپذیری را از طریق کاهش کیفیت اطلاعاتی صورتهای مالی بر پیکره اعتماد جامعه سرمایه گذاران در بازار های مالی وارد سازد.

 در پایان سعی شده است تا بر اساس نتایج و یافته های به دست آمده اولویت های آموزشی موجود در خصوص استاندارد های بین المللی گزارشگری مالی ارائه شود. در حقیقت نگاره (8)ذیل به شکل اجمالی مهمترین نیاز های آموزشی مدیران مالی شرکتها را در حوزه استاندارد های بین المللی گزارشگری مالی را با توجه به نتايج فرضيات كه در نگاره شماره(9) نشان داده شده است روشن می سازد که می تواند به نحوی چراغ راه نهاد های حرفه ای به عنوان مسئول اصلی آموزش اعضای حرفه باشد.

 نگاره شماره (8): مهمترین نیاز های آموزشی مدیران مالی شرکتها



|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| نگاره شماره (9): جدول ازمون فرضيات پژوهش

|  |
| --- |
| **Binomial Test** |
|  | Category | N | Observed Prop. | Test Prop. | Exact Sig. (2-tailed) |
| ifr1 | Group 1 | 1 | 16 | .84 | .50 | .004 |
| Group 2 | 0 | 3 | .16 |  |  |
| Total |  | 19 | 1.00 |  |  |
| ifrs4 | Group 1 | 1 | 10 | .53 | .50 | 1.000 |
| Group 2 | 0 | 9 | .47 |  |  |
| Total |  | 19 | 1.00 |  |  |
| ifrs6 | Group 1 | 1 | 5 | .26 | .50 | .064 |
| Group 2 | 0 | 14 | .74 |  |  |
| Total |  | 19 | 1.00 |  |  |
| ifrs7 | Group 1 | 1 | 1 | .05 | .50 | .000 |
| Group 2 | 0 | 18 | .95 |  |  |
| Total |  | 19 | 1.00 |  |  |
| ifrs12 | Group 1 | 0 | 19 | 1.00 | .50 | .000 |
| Total |  | 19 | 1.00 |  |  |
| ifrs13 | Group 1 | 0 | 19 | 1.00 | .50 | .000 |
| Total |  | 19 | 1.00 |  |  |
| ais12 | Group 1 | 1 | 1 | .05 | .50 | .000 |
| Group 2 | 0 | 18 | .95 |  |  |
| Total |  | 19 | 1.00 |  |  |
| ias32 | Group 1 | 1 | 10 | .53 | .50 | 1.000 |
| Group 2 | 0 | 9 | .47 |  |  |
| Total |  | 19 | 1.00 |  |  |
| ias39 | Group 1 | 1 | 7 | .37 | .50 | .359 |
| Group 2 | 0 | 12 | .63 |  |  |
| Total |  | 19 | 1.00 |  |  |
| ias40 | Group 1 | 0 | 19 | 1.00 | .50 | .000 |
| Total |  | 19 | 1.00 |  |  |

همچنانكه از جدول فوق مشاهده مي شود نتايج ازمون هاي استنباطي قدري با نتايج داده هاي توصيفي مبتني بر نمونه هاهمخواني ندارد كه بيانگر وضعيت متفاوت جامعه مديران مالي خواهد بود **.**در هر حال از انجاييكه ازمون هاي باينمينال نياز به تعداد پاسخ گويان زياد دارد ولي به دليل محدوديت در پاسخ گويي مديران تنها موفق به جمع اوري تنها19 پاسخ نامه شديم .لذا لازم است تا در اين مورد تحقيقات بيشتري انجام گيرد. |

1. **پیشنهاد ها برای پژوهش های آتی**:

 با توجه به نتايج بدست امده ومحدوديت هاي پژوهش لازم است تا دانشجویان و پژوهشگران علاقه مند به این حیطه ،در پژوهش های آتی تلاش خود را بر دستیابی به مدلی کارا و اثربخش در راستای تدوین برنامه های جامع و یکپارچه آموزشی به منظور ارتقای توانایی حرفه حسابداری و بالاخص مدیران مالی شرکتها در راستای تهیه مجموعه صورتهای مالی با کیفیت بر مبنای استاندارد های بین المللی گزارشگری مالی معطوف سازند. همچنین انجام پژوهشی مشابه به منظور ارزیابی توانایی و مهارت حسابرسان شرکتهای بورسی بر مجموعه استاندارد های بین المللی گزارشگری مالی با نمونه هاي بزرگتر مورد پیشنهاد می باشد.

**منابع و ماخذ**

1-فخاری، حسین و فقیه محسن و بی زر، ولی اله، (1393)، مطالعه هزینه – فایده اجرای استاندارد های بین المللی گزارشگری مالی (IFRS) بر مبنای تئوری ذینفعان در ایران ، ماهنامه بورس.

2-مهام، کیهان و همکاران، (1391)، بررسی مزایا و معایب پذیرش استاندارد های بین المللی گزارشگری مالی بعنوان استاندارد های حسابداری ایران ، پژوهشهای تجربی حسابداری.

3-Bierstaket, J.L., kopp, L.S., Lonbardi, D.R.,( 2016). Are financial professionals ready fot ifrs?, Advance in Accounting, incorporating advances in international Accounting.

4-Doupnik ,T ., Perera ,H .,( 2009). International Accounting .2ed .McGrow – Hill international.

5-Chua ,Y .,Cheong ,C., Gould ,G .,(2012) .The Impact Of Mandatory IFRS Adoption The World :Evidence From Australia .J .Int .account.

6-Christoph ,W .,Robert ,U ,.(2012 ).Improving Earning Quality :The Effect Of Reporting Incentives And Accounting Standard .Advances in Accounting.

7-Christensen, H. B., Lee, E. and Walker, M. (2007). "Cross sectional variation in the economic consequences of international accounting harmonisation the case of mandatory IFRS adoption in the UK", International Journal of Accounting.

8-Smith ,L .Murphy .(2008) .Are International Financial Reporting Standard (IFRS) ,an unstoppable Juggernaut for US and Global Financial Reporting?",The Business Review.

9-Hail, L., and C. Leuz.( 2009)." Cost of capital effects and changes in growth expectations around U.S. cross-listings", Simon School of Business University of Rochester.

10-Daske, H., L. Hail, C. Leuz, and R. Verdi. (2008)." Mandatory IFRS adoption around the world: Early evidence on economic consequences", Journal of Accounting Research.

11-Rudy A.Jacob and Christian N.Madu.(2009)."international financial reporting standards:an indicator of high quality?",International journal of quality & reliability.

## 12-Barth.E.Mary and other,(2008).” International Accounting Standards and Accounting Quality” Journal of Accounting Research,volume46,issue3,467-498

**A Review of Preparedness of Iranian Accounting Profession for Applying of IFRS**

**: ABSTRACT:**

**PURPOSE**: The main purpose of this research is an investigation of the Preparedness of Iranian Accounting Profession for Applying of IFRS

**Methodology:** The instrument of research for data gathering was questioner that distribute between 75 financial managers of Iranian listed companies. And analyzed by SPSS

**Finding**: The result showed that the financial manager of the Iranian listed companies haven’t enough knowledge about IFRS and needs to become prepare for applying it.so they needs to essential training

**Originality:**It is first time that Iranian listed company’s want to apply IFRS .So awareness about priority and needs of financial manager is essential. And can be used for other similar country. Also policy maker can use the research finding.

**Key word**: IFRS, fundamental financial statement, accounting profession,Iran

**JEL**:M10

1. IASB (International Accounting Standard Board) [↑](#footnote-ref-1)