**پذیرش استانداردهای گزارشگری مالی بین المللی و نقش آن در شفافیت**

**از دیدگاه دانشگاهیان، تحلیل گران بورس اوراق بهادار تهران و اعتباردهندگان مالی**

**چکیده :**

 بدون شک اندیشمندان و متخصصین توسعه اقتصادی سه عامل تراکم سرمایه، تربیت نیروی کار متخصص و پیشرفت تکنولوژیکی را از مهمترین راه‌کارهای برون رفت از وضع موجود کشورهای در حال توسعه و جهان سوم می‌دانند. سرمایه گذاران همواره تمایل دارند تا سرمایه های خود را در جایی بکار گیرند که بالاترین بازدهی را از آن کسب کنند و لازمه این مهم وجود اطلاعات مالی شفاف، به هنگام و قابل مقایسه است.

در پذیرش گزارشگری مالی بین المللی(IFRS)، شاید عده ای پذیرش گزارشگری مالی بین المللی را سلطه آمریکا بر ساختار مالی سایر کشورها قلمداد می کنند. با این حال مزایای استقرار گزارشگری مالی بین المللی بیش از معایب آن است. شفافیت در بازارهای مالی، کاهش عدم تقارن اطلاعاتی، افزایش قابلیت مقایسه صورتهای مالی و کاهش هزینه های تطبیق مزیت هایی هستند که پذیرش گزارشگری مالی بین المللی در پی دارد. در مقابل باید شرایط اقتصادی، سیاسی، فرهنگی و محیطی متفاوت کشورها به هنگام پذیرش گزارشگری مالی بین المللی مورد توجه قرار گیرد.

در پژوهش حاضر پذیرش استانداردهای گزارشگری مالی بین المللی و نقش آن در شفافیت، مزایا و معایب، فرصت‌ها و تهدیدهای مترتب بر آن از دیدگاه دانشگاهیان، تحلیل گران بورس اوراق بهادار تهران و اعتباردهندگان مالی مورد آزمون قرار گرفته است. به منظور بدست آوردن حجم نمونه از روش حداکثر خطا، برای گردآوری داده ها از ابزار پرسشنامه و به منظور آزمون فرضیات از آزمون دوجمله ای و فریدمن استفاده گردیده است.

نتایج بدست آمده از این پژوهش، نشان داد که هر سه گروه مورد مطالعه پیش شرط تراکم سرمایه گذاری خارجی (اعم از استقراض خارجی یا سرمایه گذاری مستقیم سرمایه گذار خارجی) را وجود صورتهای مالی شفاف با کیفیت و منطبق با استانداردهای گزارشگری مالی بین المللی می دانند و هر سه گروه اذعان دارند که شرایط اقتصادی، سیاسی، فرهنگی و محیطی متفاوت کشورها در اتخاذ تصمیم‌های آنها تاثیر گذار است. همچنین هر سه گروه مورد مطالعه در رتبه بندی ابعاد مختلف شفافیت، شفافیت اطلاعات مالی را نسبت به شفافیت ساختار مالکیت و شفافیت ساختار هیات مدیره مهمتر قلمداد نموده اند.

**واژه های کلیدی :**

گزارشگری مالی بین المللی، شفافیت، عدم تقارن اطلاعاتی، شرایط اقتصادی، شرایط سیاسی

**مقدمه :**

 پاسخگویی به سوالاتی نظیر : پیش شرط توسعه چیست؟ معنای واقعی توسعه چیست؟ منابع رشد اقتصادی و بین المللی کدامند؟ چرا برخی کشورها پیوسته پیشرفت می کنند در حالیکه اکثریت کشورها فقیر باقی می مانند؟ چرا اینقدر بیکاری در کشورهای جهان سوم وجود دارد؟ چرا مردم به مهاجرت از مناطق روستایی به شهرها ادامه می دهند؟ و سوالاتی از این دست در حوزه توسعه اقتصادی مورد نقد و بحث و بررسی قرار می گیرد.

کشورهای در حال توسعه ویژگی هایی همچون، پائین بودن سطح درآمد سرانه، توزیع ناعادلانه درآمد، جهل و بیسوادی عمومی و پائین بودن بهداشت عمومی، سطح پائین زندگی، نرخ های رشد نسبی درآمد ملی و درآمد سرانه، وسعت فقر، نرخ رشد بالای جمعیت و بارتکفل، وابستگی اقتصادی و سطح پائین بهره وری (بازدهی نیروی کار) را دارا می باشند.

وجود امنیت پس از رفع تحریم‌ها و تلاش مجدانه در جذب سرمایه خارجی از کشورهایی که علاقمند به سرمایه گذاری در کشورهای مستعد در حال توسعه هستند مهم‌ترین عوامل در توسعه یافتگی کشورها محسوب می شود. راز ماندگاری و رقابت در عرصه بین المللی، سرمایه گذاری در زیرساختهای ملی است که این امر موجبات کاهش بیکاری، افزایش بهره وری و افزایش تولید ناخالص ملی را در پی دارد. نقش بی بدلیل تجارت بین الملل در عرصه اقتصاد و افزایش جریان سرمایه در کشورها باعث ارتقای بازارهای مالی می شود. محدودیتهای زیادی بر سر راه سرمایه گذاری در هر کشوری وجو دارد اما دو مانع مهم، یعنی وضعیت سیاسی آن کشور و تفاوت گزارشگری مالی آن کشور با نوع گزارشگری مالی بین المللی[[1]](#footnote-1) از بقیه موانع پررنگتر است. پر واضح است که وضعیت سیاسی هر کشور نسبت به نوع گزارشگری مالی بین المللی نیز مهمتر است. اما بدون شک تطبیق گزارشگری مالی هر کشوری با گزارشگری مالی بین المللی لازمه افزایش سرمایه گذاری در آن کشور است. دولت‌ها در راستای دستیابی به توسعه اقتصادی در مسیر گسترش خدمات اجتماعی و زیرساخت های اقتصادی، سیاست های پولی و مالی و سیاست کاهش کسری بودجه و بازرگانی بین المللی و سیاست های حمایتی گام بر می دارند.

استانداردهای گزارشگری مالی بین المللی با هدف فراهم کردن چارچوب استاندارد جهانی برای چگونگی آماده سازی و آشکار سازی اطلاعات صورت های مالی تهیه شد. بکارگیری چنین استانداردهایی در سطح بین الملل، شفافیت در بازارهای مالی، کاهش عدم تقارن اطلاعاتی، افزایش قابلیت مقایسه صورتهای مالی و کاهش هزینه های تطبیق را در پی دارد. در مقابل باید شرایط اقتصادی، سیاسی، فرهنگی و محیطی متفاوت کشورها به هنگام پذیرش گزارشگری مالی بین المللی مورد توجه قرار گیرد. در پذیرش گزارشگری مالی بین المللی، شاید عده ای پذیرش گزارشگری مالی بین المللی را سلطه آمریکا بر ساختار مالی سایر کشورها قلمداد می کنند. با این حال مزایای استقرار گزارشگری مالی بین المللی بیش از معایب آن است.

این پژوهش پذیرش استانداردهای گزارشگری مالی بین المللی و نقش آن در شفافیت، مزایا و معایب، فرصت‌ها و تهدیدهای مترتب بر آن را از دیدگاه دانشگاهیان (دانشجویان دکتری و کارشناسی ارشد رشته حسابداری و اساتید محترم رشته حسابداری)، تحلیل گران بورس اوراق بهادار تهران و اعتباردهندگان مالی (بانک‌ها و موسسات مالی و اعتباری) مورد آزمون قرار می‌دهد.

برای این منظور در بخش دوم پژوهش، مبانی نظری و پیشینه پژوهش مورد بررسی قرار می گیرد. در بخش سوم پژوهش، فرضیه های پژوهش و روش پژوهش معرفی می گردد. در بخش چهارم پژوهش، یافته های پژوهش مورد بحث قرار می گیرد و درنهایت در بخش آخر پژوهش، نتیجه گیری و پیشنهادها آورده شده است.

**مبانی نظری و پیشینه پژوهش :**

 وجود عدم تقارن اطلاعاتی بین صاحبان شرکتها و سرمایه گذاران دو مشکل گژ گزینی و خطر اخلاقی را در پی دارد که اغلب سبب کاهش تمایل سرمایه گذاران به سرمایه گذاری و همچنین عدم توانایی صاحبان بنگاه ها در تامین مالی مناسب می شود که نتیجتاً سبب ناکارآمدی بازارهای مالی در تخصیص صحیح وجوه خواهند شد.

گژ گزینی بدین معنی است که یک فرد قبل از تصمیم گیری اطلاعات بیشتری در مورد یک سهام یا هر ابزار مالی دیگری نسبت به طرف مقابل داشته باشد، در این حالت شخص کم اطلاع با خطر خرید یک ابزار مالی پر ریسک و کم بازده روبرو خواهد بود.

خطر اخلاقی نیز مربوط به زمانی است که رفتار سرمایه پذیر بعد از سرمایه گذاری طرف مقابل در بازار مالی تغییر کرده و از این طریق ریسک سرمایه گذاران افزایش می یابد. در هر دو حالت عدم تقارن اطلاعاتی موجب می گردد تا بازار به خوبی کار نکند. از اینرو همواره یکی از دغدغه های دولت ها وضع مقررات مناسب برای نهادهای مالی به منظور کاهش ریسک سرمایه گذاری و افزایش شفافیت در بازارهای مالی بوده است.

جریان سرمایه بین کشورها و اهمیت تامین مالی از طریق بازارهای مالی بین المللی موجب شده تا اطلاعات نامتقارن در سطح بین المللی نیز مورد توجه قرار گیرد. کشورهای مختلف در شرایط عادی استاندادرهای متفاوتی برای محاسبه سود و ارائه صورتهای مالی دارند که حاصل این امر وجود تفاوت های قابل توجه در نحوه گزارشگری مالی است. نحوه گزارشگری مالی و چگونگی ارائه اطلاعات مالی تاثیر بسزایی در اطمینان بخشی به سرمایه گذاران و افزایش شفافیت دارد. تهیه صورتهای مالی با استفاده از مجموعه ای از استانداردهای حسابداری مشترک می تواند سرمایه گذاران را در فهم بهتر شرایط مختلف سرمایه گذاری یاری کند

شفافیت در بازارهای مالی و سعی در کاهش عدم تقارن اطلاعاتی بین صاحبان شرکتها و سرمایه گذاران مهمترین عوامل در تخصیص صحیح سرمایه در بازارهای مالی است.

هیات تدوین استانداردهای حسابداری مالی[[2]](#footnote-2) با هدف مشخص نمودن یک مجموعه مجزا و منحصر به فرد در حوزه استانداردهای حسابداری مالی که دارای کیفیت مطلوب و قابل اجرا در سطح بین المللی باشد اقدام به تهیه و گسترش استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی نموده است.

سرمایه گذارانی که قصد سرمایه گذاری در خارج را دارند نیاز به اطلاعاتی قابل اتکاء، شفاف و قابل مقایسه در حوزه های مختلف سرمایه گذاری دارند این نیاز از طریق بکارگیری استانداردهای گزارشگری مالی بین المللی مرتفع خواهد شد. در حال حاضر بیش از 100 کشور چنین استانداردهایی را برای ارائه گزارش های مالی خود برگزیده یا شرایط لازم را برای بکارگیری آنرا فراهم نموده اند.

اگرچه مفهوم شفافیت پیشینه قدیمی دارد و همواره مورد تاکید بوده است اما مفهوم شفافیت سود برای اولین بار در سال 2009 توسط بارث و همکاران مطرح شده است. به اعتقاد این محققین سود شفاف سودی است که منعکس کننده تغییرات در شرایط اقتصادی زیربنای شرکت باشد، بگونه ای که برای سرمایه گذاران قابل درک باشد.]9[

صورت های مالی در صورتی دارای محتوای اطلاعاتی هستند که شفاف باشند. سهامداران در مقایسه با سایر شاخص‌های عملکرد از قبیل جریان‌های نقدی، بیشتر بر اطلاعات مربوط به سود اتکا می کنند ]10,15[ بیان کردند که یکی از عناصر کلیدی گزارش‌های مالی، سود خالص است. سود خالص گزارش شده در صورتهای مالی بعنوان یکی از مهمترین معیارهای تعیین کننده ارزش بنگاه اقتصادی و ارزیابی عملکرد تلقی می گردد که همواره مورد استفاده طیف وسیعی از استفاده کنندگان نظیر حرفه حسابداری، مدیران مالی، تحلیل گران بازار و سهامداران قرار می گیرد. تاکر و زاروین ]24[ بیان می دارند که در ارتباط با محتوای اطلاعاتی سود شواهد بسیاری وجود دارد. ابهام در اطلاعات مالی باعث گمراهی گروه های استفاده کننده شده و ریسک را افزایش خواهد داد. شفافیت اطلاعات مالی باعث ثبات سود می شود و در نتیجه بر قیمت بازار سهام تاثیر خواهد داشت ]3[.

رفتار سرمایه گذاران از عوامل بسیاری متاثر است که یکی از عوامل اصلی این ابهامات رفتاری، موضوع عدم شفافیت اطلاعات و دیگری نوسانات بیش از حد سود است ]18[. شفافیت اطلاعات عبارت است از افزایش جریان به موقع و قابل اتکای اطلاعات اقتصادی، مالی، اجتماعی و سیاسی که در دسترس همه ذینفعان قرار گیرد ]5[ عدم شفافیت اطلاعات مالی به عنوان ممانعت عمدی از دسترسی به اطلاعات، ارائه نادرست اطلاعات یا ناتوانی بازار در کسب اطمینان از کفایت مربوط بودن و کیفیت اطلاعات ارائه شده تعریف شده است ]7[. به نظر هسیو و همکاران ]18[ عدم شفافیت سود زمانی پیش می آید که مدیران در طی سال‌ها مداوم از اقلام تعهدی اختیاری استفاده کنند که این امر منجر به تغییر عمده در هزینه های واحد تجاری و سرمایه گذاری ها می شود. این عدم شفافیت باعث کاهش کیفیت سود، افزایش ریسک گروه های ذینفع و عدم تقارن اطلاعاتی خواهد شد. بعبارت دیگر، شفافیت اطلاعات مالی کیفیت تصمیمات سرمایه گذاری را تحت تاثیر قرار می دهد. مزایای بالقوه افشاء و شفافیت بیشتر می تواند شامل هزینه سرمایه کمتر ]11,14[، کاهش هزینه های نمایندگی ]21[، بهبود قیمت سهام ]20[ و افزایش ارزش شرکت ]12[ باشد ]1[.

هوتن و همکاران ]19[ معتقدند که در شرایط نبود شفافیت کامل در سود، شرکت‌ها اقدام به مدیریت سود می کنند و مدیران انگیزه دارند برای حفظ شغل خود، بخشی از زیان ها را پنهان کنند. این فرآیند یعنی افشاء نکردن زیان های واقعی تا زمان حضور مدیر در شرکت ادامه می یابد. پس از ترک شرکت توسط مدیر، حجم عظیمی از اطلاعات مربوط به زیان‌های افشاء نشده وارد بازار شده و در نهایت منجر به سقوط قیمت سهام می شود.

بی ثباتی سود یکی از عوامل تاثیر گذار بر رفتار سرمایه گذاران بوده است. گراهام و همکاران ]16[ نظر 401 مدیر مالی را در مورد بی ثباتی سود بررسی کردند و دریافتند که 97% مدیران مالی برای اینکه در سود با نوسانات شدیدی مواجه نشوند، هموار سازی سود می کنند از اینرو دلایل تمایل مدیران به هموارسازی سود، ترس از نوسانات سود است زیرا آنها معتقدند که بی ثباتی سود، قابلیت پیش بینی سود را کاهش می دهد.

همچنین از آنجائیکه مدیران همواره بدنبال جلب اعتماد تامین کنندگان سرمایه شرکت‌ها هستند، سعی می کنند اطلاعات منتشره منطبق با تمایلات آنان باشد.

نورونابی ]22[ تاثیر کمیسیون بورس و اوراق بهادار را به عنوان یک مکانیزم اجرایی و اهرم فشار بر اجرای استانداردهای بین المللی ارزیابی کرد. وی به این نتیجه رسید که فقدان مکانیزم های اجرایی در کشور بنگلادش مانع از اجرای استانداردهای بین المللی می شود. که دلیل آن سطح بالای ارتباطات سیاسی در این کشور است.

در پژوهش دیگری حسن و همکاران ]17[ اتخاذ استانداردهای گزارشگری مالی بین المللی و عوامل موثر بر اجرا و توسعه آن را در کشور عراق بررسی کردند. بر اساس نتایج بدست آمده مهمترین عامل در اتخاذ این استانداردها در عراق، فشار اجباری از سوی کشورهای غربی و سازمان های بین المللی عنوان شده است. محققین دلیل این فشار را دو عامل معرفی کرده اند. یکی این موضوع که عراق به دلیل افزایش یافتن تقاضا برای نفت و انرژی نقش پررنگی در اقتصاد جهانی بازی می کند و در حال حاضر 3% از تولیدات نفتی جهان را تامین می کند و دیگر اینکه سرمایه گذاران علاقه زیادی به سرمایه گذاری در کشور عراق به ویژه در بخش منابع طبیعی از خود نشان داده اند.

دیچون ونگ و همکاران ]13[ پژوهش خود را چنین مطرح ساختن که آیا تصویب اجباری IFRS کیفیت حسابداری را بهبود بخشیده است؟ شواهد مقدماتی نشان می دهد که IFRS با حداقل راهنمایی چگونگی پیاده سازی از جمله استانداردهای مبتنی بر اصول هستند، آنها به این نتیجه رسیدند که تصویب اجباری IFRS کیفیت حسابرسی را کاهش می دهد.

آلپ و آستنداگ ]8[ فرآیند بکارگیری استانداردهای گزارشگری مالی بین المللی را در کشور ترکیه مورد بررسی قرار دادند. نتایج آنها نشان داد که کشور ترکیه در اتخاذ این استانداردها با مشکلاتی همچون پیچیدگی در ساختار استانداردهای بین المللی، کمبود دانش و مسائل مربوط به کاربرد و اجرا مواجه شده است.

پا آنانن و لین ]23[ به بررسی، آزمون مقایسه کیفیت ارقام حسابداری تحت استانداردهای بین المللی (IAS) با ارقام حسابداری تحت استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی (IFRS) پرداختند. نتایج این پژوهش نشان می دهد که مربوط بودن ارزش سود و ارزش دفتری سهام عادی در دوره به کارگیری اجباری IFRS در مقایسه با دوره به کارگیری IAS و دوره به کارگیری اختیاری IFRS کاهش و لذا کیفیت حسابداری بطور یکنواخت در طی این دوره کاهش می یابد.

گراوند، محمد ]6[ استفاده از ارزش منصفانه، شرایط اقتصادی و سیاسی نامشابه و عدم حفظ منافع همه گروه‌های ذینفع را از عمده چالش های پیش روی استانداردهای بین المللی برشمرده است.

رحمانی و علیپور ]4[ نیز در پژوهشی که بین دو گروه حرفه ای و دانشگاهی انجام دادند، ده عامل را به عنوان مهمترین موانع پذیرش استانداردهای حسابداری بین المللی در ایران معرفی کردند که بترتیب اهمیت عبارتند از : عدم آموزش استانداردهای بین المللی در دانشگاه‌ها، عدم حضور موثر در مجامع حرفه ای حسابداری و بازارهای مالی، عدم گسترش بازار سرمایه بعنوان یک بورس بین المللی و موانع سرمایه گذاری خارجی در ایران، سیستم و قوانین مالیاتی کشور، پایین بودن سطح مبادلات بین المللی به خصوص از لحاظ تامین منابع مالی، نگرانی از عدم درک ذینفعان ناشی از تغییرات، فقدان زیرساخت های اقتصادی توسعه یافته مانند بازارهای متشکل در کشور و تفاوت محیط کسب و کار، ساختار سرمایه و مالکیت در کشور، فقدان آشنایی حسابداران و استفاده کنندگان و حسابرسان با استانداردهای بین المللی حسابداری و نفوذ برخی از شرکت‌های بزرگ و بانک‌ها در کشور.

ثقفی و ابراهیمی ]2[ رابطه تدوین استانداردهای حسابداری با کیفیت اطلاعات حسابداری را بررسی کردند. این باور وجود دارد که هرچقدر کیفیت گزارش های مالی افزایش یافته و از استانداردها و ضوابط معتبرتری در تهیه و ارائه گزارش ها استفاده شود، ریسک اطلاعات کاهش خواهد یافت. استانداردهای حسابداری در راستای هدف بالا بردن کیفیت اطلاعات حسابداری و ایفای نقش اطلاع رسانی حسابداری به گونه ای مطلوب تدوین می شوند.

سینایی و داودی ]5[ رابطه میان شفاف سازی اطلاعات مالی و رفتار سرمایه گذاران (یعنی خرید، فروش و خروج از بازار) در بورس اوراق بهادار تهران را مورد بررسی قرار دادند. همچنین این محققین ادراک سرمایه گذاران به ابعاد شفافیت اطلاعات مالی را مورد بررسی قرار دادند. نتایج مطالعه این محققین حاکی از آن است که هر سه بعد شفافیت یعنی افشای اطلاعات مالی، شفافیت ساختار مالکیت و شفافیت ساختار هیات مدیره بر رفتار سرمایه گذاران در بورس اوراق بهادار تهران تاثیر گذار است، البته سرمایه گذاران بیش از هر چیز به افشای اطلاعات مالی اهمیت می دهند. همچنین ادراک سرمایه گذاران از ابعاد شفافیت باتوجه به متغیرهای جمعیت شناختی آن‌ها متفاوت است.

**فرضیه های پژوهش :**

فرضیه اول : ترتیب استفاده کنندگان از صورتهای مالی از دیدگاه دانشگاهیان، تحلیل گران بورس اوراق بهادار و اعتباردهندگان مالی یکسان است.

فرضیه دوم : سرمایه گذار خارجی هنگام تصمیم به سرمایه گذاری در بازار سرمایه کشورهای دیگر ترجیح می دهد صورتهای مالی شرکتی که قصد سرمایه گذاری در آنرا دارد براساس استانداردهای گزارشگری مالی بین المللی تهیه شده باشد.

فرضیه سوم : سرمایه گذار خارجی هنگام تصمیم به سرمایه گذاری در بازار سرمایه کشورهای دیگر تنها به صورتهای مالی گذشته شرکتی که قصد سرمایه گذاری در آنرا دارد توجه می کند.

فرضیه چهارم : سرمایه گذار خارجی در رتبه بندی ابعاد مختلف شفافیت، برای شفافیت اطلاعات مالی نسبت به شفافیت ساختار مالکیت و شفافیت ساختار هیات مدیره اهمیت بالاتری برخوردار است.

فرضیه پنجم : اعتباردهندگان مالی خارجی هنگام اعطای تسهیلات و اعتبارات به شرکتی که در بازار سرمایه کشور دیگر فعالیت می نماید ترجیح می دهند که صورتهای مالی وی براساس استانداردهای گزارشگری مالی بین المللی تهیه شده باشد.

فرضیه ششم : شفافیت صورتهای مالی تهیه شده براساس استانداردهای گزارشگری مالی بین المللی نسبت به شفافیت صورتهای مالی تهیه شده براساس استانداردهای گزارشگری ملی هر کشوری بیشتر است.

**روش پژوهش :**

 این پژوهش از جمله تحقیقات توصیفی است که اساس آن جمع آوری اطلاعات از طریق پرسشنامه از هر سه گروه مورد مطالعه بوده است. همچنین داده های مورد آزمون از نوع ترتیبی بوده اند.

جامعه آماری مورد بررسی شامل سه گروه، دانشگاهیان (دانشجویان کارشناسی ارشد و دکتری رشته حسابداری و اساتید محترم رشته حسابداری) بعنوان گروه اول، تحلیل گران بورس اوراق بهادار تهران بعنوان گروه دوم و اعتباردهندگان مالی (بانک ها و موسسات مالی و اعتباری) بعنوان گروه سوم بوده اند.

به منظور برآورد حجم نمونه در پژوهش حاضر از روش حداکثر خطا استفاده شده است که بصورت زیر محاسبه گردیده است.

$$N\_{max}=\frac{\left(Z\_{\frac{α}{2}}\right)^{2}P(1-P)}{ε^{2}}=\frac{(1.96)^{2}×0.5×0.5}{0.01}=96$$

Z = مقدار z جدول نرمال به ازای $α=0.025$

$ε^{2}$ = حداکثر خطا

به منظور اطمینان از اینکه حداقل 96 پرسشنامه مورد قبول در اختیار داشته باشیم، تعداد 120 پرسشنامه در اختیار افراد هر سه گروه قرار گرفت که از این تعداد پرسشنامه، تعداد 99 پرسشنامه از گروه اول و 97 پرسشنامه از گروه دوم و 100 پرسشنامه از گروه سوم مورد پذیرش قرار گرفت و در تجزیه و تحلیل داده ها از آنها استفاده گردید.

**یافته های پژوهش :**

 درخصوص فرضیه شماره 1 از آزمون فریدمن استفاده گردیده است. نتایج حاصل از سه گروه مورد مطالعه درخصوص ترتیب استفاده کنندگان از صورتهای مالی به شرح جدول زیر است.

نگاره 1. نتایج آزمون فرضیه اول پژوهش

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| دانشگاهیان | تحلیل گران | اعتبار دهندگان |
|

| **Ranks** |
| --- |
|  | Mean Rank |
| سرمایه گذاران | 2.61 |
| مدیریت | 3.21 |
| اتحادیه های کارگری | 4.10 |
| استاندارد گذاران | 4.38 |
| اعتبار دهندگان | 2.96 |
| دولتها | 3.74 |

 |

| **Ranks** |
| --- |
|  | Mean Rank |
| سرمایه گذاران | 2.62 |
| دولتها | 3.47 |
| استاندارد گذاران | 4.31 |
| اتحادیه های کارگری | 4.27 |
| اعتبار دهندگان | 2.81 |
| مدیریت | 3.52 |

 |

| **Ranks** |
| --- |
|  | Mean Rank |
| اعتبار دهندگان | 2.31 |
| دولتها | 3.36 |
| استاندارد گذاران | 4.43 |
| اتحادیه های کارگری | 4.19 |
| سرمایه گذاران | 3.01 |
| مدیریت | 3.70 |

 |
|

| **Test Statisticsa** |
| --- |
| N | 99 |
| Chi-Square | 67.115 |
| df | 5 |
| Asymp. Sig. | .000 |
| a. Friedman Test |

 |

| **Test Statisticsa** |
| --- |
| N | 97 |
| Chi-Square | 69.082 |
| df | 5 |
| Asymp. Sig. | .000 |
| a. Friedman Test |

 |

| **Test Statisticsa** |
| --- |
| N | 100 |
| Chi-Square | 87.337 |
| df | 5 |
| Asymp. Sig. | .000 |
| a. Friedman Test |

 |

در گروه دانشگاهیان استفاده کنندگان از صورتهای مالی بترتیب : سرمایه گذاران، اعتباردهندگان مالی، مدیریت، دولتها، اتحادیه های کارگری و درنهایت استاندارد گذاران می باشند.

در گروه تحلیل گران استفاده کنندگان از صورتهای مالی بترتیب : سرمایه گذاران، اعتباردهندگان مالی، دولتها، مدیریت، اتحادیه های کارگری و درنهایت استاندارد گذاران می باشند.

در گروه اعتبار دهندگان استفاده کنندگان از صورتهای مالی بترتیب : اعتباردهندگان مالی، سرمایه گذاران، دولتها، مدیریت، اتحادیه های کارگری و درنهایت استاندارد گذاران می باشند.

لذا فرضیه اول پژوهش رد می گردد. یعنی ترتیب استفاده کنندگان از صورتهای مالی از دیدگاه دانشگاهیان، تحلیل گران بورس اوراق بهادار و اعتباردهندگان مالی یکسان نیست.

درخصوص فرضیه شماره 2 از آزمون دوجمله ای استفاده گردیده است. نتایج در سه گروه مورد مطالعه به شرح جدول زیر است.

نگاره 2. نتایج آزمون فرضیه دوم پژوهش

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|

| **Binomial Test** |
| --- |
|  | Category | N | Observed Prop. | Test Prop. | Exact Sig. (2-tailed) |
| a | Group 1 | 1.00 | 73 | .74 | .50 | .000 |
| Group 2 | 2.00 | 26 | .26 |  |  |
| Total |  | 99 | 1.00 |  |  |

 | دانشگاهیان |
|

| **Binomial Test** |
| --- |
|  | Category | N | Observed Prop. | Test Prop. | Exact Sig. (2-tailed) |
| a | Group 1 | 1.00 | 71 | .73 | .50 | .000 |
| Group 2 | 2.00 | 26 | .27 |  |  |
| Total |  | 97 | 1.00 |  |  |

 | تحلیل گران |
|

| **Binomial Test** |
| --- |
|  | Category | N | Observed Prop. | Test Prop. | Exact Sig. (2-tailed) |
| a | Group 1 | 1.00 | 68 | .68 | .50 | .000 |
| Group 2 | 2.00 | 32 | .32 |  |  |
| Total |  | 100 | 1.00 |  |  |

 | اعتبار دهندگان مالی |

سرمایه گذار خارجی ترجیح می دهد صورتهای مالی شرکت سرمایه پذیر براساس استانداردهای گزارشگری مالی بین المللی تهیه شده باشد. این موضوع در گروه دانشگاهیان 74% در گروه تحلیل گران 73% و در گروه اعتباردهندگان مالی 68% مورد تاکید و لذا فرضیه دوم تحقیق تائید می شود.

درخصوص فرضیه شماره 3 نتایج آمارهای توصیفی در سه گروه مورد مطالعه به شرح جدول زیر است.

نگاره 3. نتایج آزمون فرضیه سوم پژوهش

|  |  |
| --- | --- |
| براساس استانداردهای گزارشگری ملی همان کشور | براساس استانداردهای گزارشگری مالی بین المللی |
|

| دانشگاهیان |
| --- |
|  | Frequency | Percent | Valid Percent | Cumulative Percent |
| Valid | اطلاعات گذشته | 15 | 15.2 | 15.2 | 15.2 |
| اطلاعات آینده | 12 | 12.1 | 12.1 | 27.3 |
| اوضاع سیاسی | 8 | 8.1 | 8.1 | 35.4 |
| گزینه 1و2 | 3 | 3.0 | 3.0 | 38.4 |
| گزینه 1و3 | 7 | 7.1 | 7.1 | 45.5 |
| گزینه 2و3 | 19 | 19.2 | 19.2 | 64.6 |
| گزینه 1و2و3 | 35 | 35.4 | 35.4 | 100.0 |
| Total | 99 | 100.0 | 100.0 |  |

 |

| دانشگاهیان |
| --- |
|  | Frequency | Percent | Valid Percent | Cumulative Percent |
| Valid | اطلاعات گذشته | 10 | 10.1 | 10.1 | 10.1 |
| اطلاعات آینده | 12 | 12.1 | 12.1 | 22.2 |
| اوضاع سیاسی | 8 | 8.1 | 8.1 | 30.3 |
| گزینه 1و2 | 3 | 3.0 | 3.0 | 33.3 |
| گزینه 1و3 | 7 | 7.1 | 7.1 | 40.4 |
| گزینه 2و3 | 19 | 19.2 | 19.2 | 59.6 |
| گزینه 1و2و3 | 40 | 40.4 | 40.4 | 100.0 |
| Total | 99 | 100.0 | 100.0 |  |

 |
|

| تحلیل گران |
| --- |
|  | Frequency | Percent | Valid Percent | Cumulative Percent |
| Valid | اطلاعات گذشته | 17 | 17.5 | 17.5 | 17.5 |
| اطلاعات آینده | 11 | 11.3 | 11.3 | 28.9 |
| اوضاع سیاسی | 6 | 6.2 | 6.2 | 35.1 |
| گزینه 1و2 | 7 | 7.2 | 7.2 | 42.3 |
| گزینه 1و3 | 3 | 3.1 | 3.1 | 45.4 |
| گزینه 2و3 | 15 | 15.5 | 15.5 | 60.8 |
| گزینه 1و2و3 | 38 | 39.2 | 39.2 | 100.0 |
| Total | 97 | 100.0 | 100.0 |  |

 |

| تحلیل گران |
| --- |
|  | Frequency | Percent | Valid Percent | Cumulative Percent |
| Valid | اطلاعات گذشته | 12 | 12.4 | 12.4 | 12.4 |
| اطلاعات آینده | 11 | 11.3 | 11.3 | 23.7 |
| اوضاع سیاسی | 6 | 6.2 | 6.2 | 29.9 |
| گزینه 1و2 | 7 | 7.2 | 7.2 | 37.1 |
| گزینه 1و3 | 3 | 3.1 | 3.1 | 40.2 |
| گزینه 2و3 | 15 | 15.5 | 15.5 | 55.7 |
| گزینه 1و2و3 | 43 | 44.3 | 44.3 | 100.0 |
| Total | 97 | 100.0 | 100.0 |  |

 |
|

| اعتبار دهندگان |
| --- |
|  | Frequency | Percent | Valid Percent | Cumulative Percent |
| Valid | اطلاعات گذشته | 16 | 16.0 | 16.0 | 16.0 |
| اطلاعات آینده | 16 | 16.0 | 16.0 | 32.0 |
| اوضاع سیاسی | 10 | 10.0 | 10.0 | 42.0 |
| گزینه 1و2 | 9 | 9.0 | 9.0 | 51.0 |
| گزینه 1و3 | 10 | 10.0 | 10.0 | 61.0 |
| گزینه 2و3 | 18 | 18.0 | 18.0 | 79.0 |
| گزینه 1و2و3 | 21 | 21.0 | 21.0 | 100.0 |
| Total | 100 | 100.0 | 100.0 |  |

 |

| اعتبار دهندگان |
| --- |
|  | Frequency | Percent | Valid Percent | Cumulative Percent |
| Valid | اطلاعات گذشته | 14 | 14.0 | 14.0 | 14.0 |
| اطلاعات آینده | 16 | 16.0 | 16.0 | 30.0 |
| اوضاع سیاسی | 10 | 10.0 | 10.0 | 40.0 |
| گزینه 1و2 | 9 | 9.0 | 9.0 | 49.0 |
| گزینه 1و3 | 10 | 10.0 | 10.0 | 59.0 |
| گزینه 2و3 | 20 | 20.0 | 20.0 | 79.0 |
| گزینه 1و2و3 | 21 | 21.0 | 21.0 | 100.0 |
| Total | 100 | 100.0 | 100.0 |  |

 |

در گروه دانشگاهیان، تحلیل گران و اعتباردهندگان مالی بیشترین درصد به منظور سرمایه گذاری در شرکت سرمایه پذیر خارجی ترکیب اطلاعات (اطلاعات گذشته (صورتهای مالی 5 سال گذشته)، اطلاعات آینده (پیش بینی سود، علامت دهی اوضاع آینده شرکت) و اوضاع سیاسی (ریسک و تحریم و جنگ و ...)) است. لذا فرضیه سوم تحقیق رد می گردد یعنی سرمایه گذار خارجی خواه صورتهای مالی براساس استانداردهای گزارشگری مالی بین المللی تهیه شده باشد، خواه صورتهای مالی براساس استانهداردهای گزارشگری ملی تهیه شده باشد، علاوه بر صورتهای مالی گذشته شرکت سرمایه پذیر به عوامل دیگری همچون اطلاعات آینده و اوضاع سیاسی نیز توجه می کند.

درخصوص فرضیه شماره 4 نتایج آمارهای توصیفی در سه گروه مورد مطالعه به شرح جدول زیر است.

نگاره 4. نتایج آزمون فرضیه چهارم پژوهش

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|

| دانشگاهیان |
| --- |
|  | Frequency | Percent | Valid Percent | Cumulative Percent |
| Valid | شفافیت اطلاعات مالی | 13 | 13.1 | 13.1 | 13.1 |
| شفافیت ساختار مالکیت | 12 | 12.1 | 12.1 | 25.3 |
| شفافیت ساختار هیات مدیره | 9 | 9.1 | 9.1 | 34.3 |
| گزینه 1و2 | 3 | 3.0 | 3.0 | 37.4 |
| گزینه 1و3 | 4 | 4.0 | 4.0 | 41.4 |
| گزینه 2و3 | 5 | 5.1 | 5.1 | 46.5 |
| گزینه 1و2و3 | 53 | 53.5 | 53.5 | 100.0 |
| Total | 99 | 100.0 | 100.0 |  |

 |
|

| تحلیل گران |
| --- |
|  | Frequency | Percent | Valid Percent | Cumulative Percent |
| Valid | شفافیت اطلاعات مالی | 20 | 20.6 | 20.6 | 20.6 |
| شفافیت ساختار مالکیت | 8 | 8.2 | 8.2 | 28.9 |
| شفافیت ساختار هیات مدیره | 5 | 5.2 | 5.2 | 34.0 |
| گزینه 1و2 | 14 | 14.4 | 14.4 | 48.5 |
| گزینه 1و3 | 12 | 12.4 | 12.4 | 60.8 |
| گزینه 2و3 | 5 | 5.2 | 5.2 | 66.0 |
| گزینه 1و2و3 | 33 | 34.0 | 34.0 | 100.0 |
| Total | 97 | 100.0 | 100.0 |  |

 |
|

| اعتبار دهندگان |
| --- |
|  | Frequency | Percent | Valid Percent | Cumulative Percent |
| Valid | شفافیت اطلاعات مالی | 25 | 25.0 | 25.0 | 25.0 |
| شفافیت ساختار مالکیت | 20 | 20.0 | 20.0 | 45.0 |
| شفافیت ساختار هیات مدیره | 15 | 15.0 | 15.0 | 60.0 |
| گزینه 1و2 | 5 | 5.0 | 5.0 | 65.0 |
| گزینه 1و3 | 6 | 6.0 | 6.0 | 71.0 |
| گزینه 2و3 | 7 | 7.0 | 7.0 | 78.0 |
| گزینه 1و2و3 | 22 | 22.0 | 22.0 | 100.0 |
| Total | 100 | 100.0 | 100.0 |  |

 |

در گروه های دانشگاهیان، تحلیل گران و اعتباردهندگان فرضیه چهارم تایید می شود یعنی سرمایه گذار خارجی از ابعاد مختلف شفافیت به شفافیت اطلاعات مالی بهای بیشتری می دهد.

درخصوص فرضیه شماره 5 از آزمون دوجمله ای استفاده گردیده است. نتایج در سه گروه مورد مطالعه به شرح جدول زیر است.

نگاره 5. نتایج آزمون فرضیه پنجم پژوهش

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|

| **Binomial Test** |
| --- |
|  | Category | N | Observed Prop. | Test Prop. | Exact Sig. (2-tailed) |
| a | IFRS گزارشگری | 1.00 | 79 | .80 | .50 | .000 |
| گزارشگری مالی | 2.00 | 20 | .20 |  |  |
| Total |  | 99 | 1.00 |  |  |

 | دانشگاهیان |
|

| **Binomial Test** |
| --- |
|  | Category | N | Observed Prop. | Test Prop. | Exact Sig. (2-tailed) |
| a | IFRS گزارشگری | 1.00 | 75 | .77 | .50 | .000 |
| گزارشگری مالی | 2.00 | 22 | .23 |  |  |
| Total |  | 97 | 1.00 |  |  |

 | تحلیل گران |
|

| **Binomial Test** |
| --- |
|  | Category | N | Observed Prop. | Test Prop. | Exact Sig. (2-tailed) |
| a | IFRS گزارشگری | 1.00 | 65 | .65 | .50 | .000 |
| گزارشگری مالی | 2.00 | 35 | .35 |  |  |
| Total |  | 100 | 1.00 |  |  |

 | اعتبار دهندگان |

اعتباردهندگان مالی خارجی ترجیح می دهد صورتهای مالی شرکت سرمایه پذیر براساس استانداردهای گزارشگری مالی بین المللی تهیه شده باشد. این موضوع در گروه دانشگاهیان 79% در گروه تحلیل گران 75% و در گروه اعتباردهندگان مالی 65% مورد تاکید و لذا فرضیه پنجم تحقیق تائید می شود.

درخصوص فرضیه شماره 6 از آزمون دوجمله ای استفاده گردیده است. نتایج در سه گروه مورد مطالعه به شرح جدول زیر است.

نگاره 6. نتایج آزمون فرضیه ششم پژوهش

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|

| **Binomial Test** |
| --- |
|  | Category | N | Observed Prop. | Test Prop. | Exact Sig. (2-tailed) |
| a | IFRS گزارشگری | بلی | 87 | .88 | .50 | .000 |
| گزارشگری مالی | خیر | 12 | .12 |  |  |
| Total |  | 99 | 1.00 |  |  |

 | دانشگاهیان |
|

| **Binomial Test** |
| --- |
|  | Category | N | Observed Prop. | Test Prop. | Exact Sig. (2-tailed) |
| a | IFRS گزارشگری | بلی | 81 | .835 | .50 | .000 |
| گزارشگری مالی | خیر | 16 | .165 |  |  |
| Total |  | 97 | 1.00 |  |  |

 | تحلیل گران |
|

| **Binomial Test** |
| --- |
|  | Category | N | Observed Prop. | Test Prop. | Exact Sig. (2-tailed) |
| a | IFRS گزارشگری | بلی | 89 | .89 | .50 | .000 |
| گزارشگری مالی | خیر | 11 | .11 |  |  |
| Total |  | 100 | 1.00 |  |  |

 | اعتبار دهندگان |

فرضیه ششم در گروه دانشگاهیان 87% در گروه تحلیل گران 81% و در گروه اعتباردهندگان مالی 89% مورد تاکید و لذا فرضیه ششم تحقیق تائید می

یعنی شفافیت صورتهای مالی تهیه شده براساس گزارشگری مالی بین المللی بیشتر است.

در پرسشنامه ارائه شده به هر سه گروه، در پرسشی (بصورت موافقم و مخالفم) چنین نظرسنجی شد که اگر یک حسابرس هم عضو جامعه حسابداران رسمی هر کشور باشد و هم معتمد بورس همان کشور باشد کیفیت حسابرسی وی در حالتیکه وی فقط عضو جامعه حسابداران رسمی است بیشتر است. نتایج در گروه دانشگاهیان نشان داد که 30% مخالف این موضوع و 70% موافق این موضوع هستند. در گروه تحلیل گران 45% مخالف و 70% موافق این موضوع هستند. در گروه اعتباردهندگان 50% مخالف و 50% موافق این موضوع هستند. دلایل اصلی افرادی که موافق این موضوع بودند شامل افشاء بیشتر، استقلال، سابقه کاری بیشتر و اعتماد بیشتر عنوان گردید.

باتوجه به پرسش قبلی، از افرادی که در پرسش قبل پاسخ مثبت داده بودند خواسته شد نسبت به شفافیت اظهارنظر کنند. نتایج در گروه دانشگاهیان حدود 80% در گروه تحلیل گران حدود 75% و در گروه اعتباردهندگان حدود 65% حاکی از شفافیت بیشتر صورتهای مالی عنوان گردید.

در پرسشنامه ارائه شده به هر سه گروه، خواسته شد عوامل موثری که در پذیرش استانداردهای گزارشگری مالی بین المللی (الف) ایجاد مکانیزم یا تشکیلات سازمانی مناسب، ب) تعیین هدف های گزارش های مالی و استفاده کنندگان آنها، ج) مشارکت مدیران در مراحل مختلف تدوین استانداردها، د) مشارکت حسابرسان در امر تهیه و تدوین استانداردها، ﮪ) تعیین گروه های مسلط از قبیل دولت، اساتید دانشگاه، سرمایه گذاران و بستانکاران و مشارکت آنان در تدوین استانداردها، و) وضعیت ساختار اقتصادی، اجتماعی، سیاسی جامعه) باید مدنظر قرار گیرد را الویت بندی نمایند.

نتایج این الویت بندی بصورت زیر ارائه گردیده است :

در گروه دانشگاهیان بصورت : الف – ب – ﮪ – د – و – ج

در گروه تحلیل گران بصورت : الف – ب – ﮪ – و – د – ج

در گروه اعتباردهندگان بصورت : الف – ب – د – ﮪ – ج

**بحث و نتیجه گیری :**

 بطور خاص پذیرش استانداردهای گزارشگری مالی بین المللی دارای مزیت ها و چالش هایی به شرح زیر است :

مزایای پذیرش استانداردهای گزارشگری مالی بین المللی :

1- افزایش قابلیت مقایسه صورت های مالی :

در حال حاضر یا گسترش چشمگیر ارتباط از طریق دنیای وب، گزارشگری مالی از راه دور در حال رواج بوده و سرمایه گذاران فارغ از محل سکونت خود امکان دسترسی به گزارشات مالی شرکت ها را یافته اند. این در شرایطی است که در صورت عدم وجود استانداردهای بین المللی حسابداری، مقایسه صورتهای مالی سایر کشورها بسیار مشکل شده و در مواردی زیادی امکان پذیر نمی باشد.

2- افزایش شفافیت و دقت گزارشگری مالی :

استفاده از استانداردهای بین المللی حسابداری توسط حسابداران خبره در سراسر جهان سبب می شود تا نقاط ضعف و قوت این استانداردها کاملاً آشکار شده و با برطرف نمودن ایرادات آن بر کیفیت و شفافیت گزارشگری مالی افزوده می شود. این امر برای سرمایه گذاران خرد که اتکای بیشتری به گزارشات مالی دارند از اهمیت بیشتری برخوردار است.

3- کاهش هزینه های تطبیق صورت های مالی :

استفاده از استانداردهای گزارشگری مالی بین المللی و ایجاد ساختار یکسان برای تهیه گزارش های مالی در سراسر جهان و به تبع آن افزایش امکان مقایسه گزارش های مالی در سایر کشورها علاوه بر کاهش هزینه تطبیق، اسباب اتخاذ تصمیمات مناسب تر را برای آنها فراهم خواهند کرد.

چالش های پذیرش استانداردهای گزارشگری مالی بین المللی :

1- استفاده از ارزش منصفانه :

استانداردهای گزارشگری مالی بین المللی استفاده از روش ارزش منصفانه را جایگزین روش بهای تمام شده می کند چرا که معتقدند گزارشات مالی آینده نگر نسبت به گزارشات مالی گذشته نگر بیشتر می توانند به سرمایه گذاران یاری رسانند. با این حال بکارگیری روش ارزش منصفانه دارای مشکلات فراوانی است.

2- شرایط اقتصادی و سیاسی نامشابه :

با لحاظ شرایط اقتصادی و سیاسی نامشابه اکثر کشورها استفاده از استانداردهای حسابداری همسان نمی تواند برای تمام جوامع مناسب باشد.

3- عدم حفظ منافع تمام گروه های ذینفع :

در ارتباط با استفاده از استاندارد جهانی حسابداری ذینفعان بسیاری وجود دارند که دارای منافعی خاص هستند که بعضاً در یک راستا نیستند. نکته حائز اهمیت اینکه تدوین استانداردهای حسابداری بیشتر در جهت حفظ منافع شرکت های چندملیتی و جامعه سرمایه داری آمریکا بوده و کمتر به حفظ منافع شرکت ها در کشورهای در حال توسعه توجه شده است. همین موضوع باعث شده است که عده ای پذیرش گزارشگری مالی بین المللی را سلطه آمریکا بر ساختار مالی سایر کشورها قلمداد کنند.

در پژوهش حاضر پذیرش استانداردهای گزارشگری مالی بین المللی و نقش آن در شفافیت، مزایا و معایب، فرصت‌ها و تهدیدهای مترتب بر آن از دیدگاه دانشگاهیان، تحلیل گران بورس اوراق بهادار تهران و اعتباردهندگان مالی مورد آزمون قرار گرفته است. به منظور بدست آوردن حجم نمونه از روش حداکثر خطا، برای گردآوری داده ها از ابزار پرسشنامه و به منظور آزمون فرضیات از آزمون دوجمله ای و فریدمن استفاده گردید.

نتایج بدست آمده از این پژوهش، نشان داد که هر سه گروه مورد مطالعه پیش شرط تراکم سرمایه گذاری خارجی (اعم از استقراض خارجی یا سرمایه گذاری مستقیم سرمایه گذار خارجی) را وجود صورتهای مالی شفاف با کیفیت و منطبق با استانداردهای گزارشگری مالی بین المللی می دانند و هر سه گروه اذعان دارند که شرایط اقتصادی، سیاسی، فرهنگی و محیطی متفاوت کشورها در اتخاذ تصمیم‌های آنها تاثیر گذار است. همچنین هر سه گروه مورد مطالعه در رتبه بندی ابعاد مختلف شفافیت، شفافیت اطلاعات مالی را نسبت به شفافیت ساختار مالکیت و شفافیت ساختار هیات مدیره مهمتر قلمداد نموده اند.

**منابع :**

1- بادآور نهندی، یونس. قادری، صلاح الدین. رضا بهشتی نهندی. (1392). تاثیر شفافیت اطلاعات حسابداری بر ناکارایی سرمایه گذاری در شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران. فصلنامه پژوهش ها و سیاست های اقتصادی، سال بیست و یکم، شماره 68، صص. 8-65.

2- ثقفی، علی. ابراهیم ابراهیمی. (1388). رابطه تدوین استانداردهای حسابداری با کیفیت اطلاعات حسابداری، بررسی های حسابداری و حسابرسی، دوره 16 (ج 57)، صص 33-55.

3- دارابی، رویا. حسین مرادلو. (1390). بررسی رابطه بین شفافیت اطلاعات و محتوای اطلاعاتی سود حسابداری در شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران. حسابداری مدیریت، سال چهارم، شماره یازدهم، صص. 41-51.

4- رحمانی، علی. شراره علیپور. (1389). موانع پذیرش استانداردهای حسابداری در ایران. فصلنامه مطالعات حسابداری، 27، صص. 75-99.

5- سینایی، حسینعلی. عبدالله داودی. (1388). بررسی رابطه شفاف سازی اطلاعات مالی و رفتار سرمایه گذاران در بورس اوراق بهادار تهران. تحقیقات مالی، شماره 27، صص. 6-43.

6- گراوند، محمد. (1394). همگرایی بین المللی و پیاده سازی استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی. مطالعات حسابداری و حسابرسی، سال چهارم، شماره 14، صص. 74-83.

7- Ajinkya, B., and Bhojraj, S. And Sengupta,P. (2005). The Association between outsider Directors and Institutional Investors and the Properties of Management Earning Forecast. Journal of Accounting Research,43, 343-376.

8- Alp, A., and Ustuntag, S. (2009). Financial reporting transformation the experience of Turkey. Critical perspective on Accounting, 20, 680-699.

9- Barth, Mary E., and Konchitchki, Yaniv., and Landsman, Wayne. (2009). Cost of Capital and Earnings Transparency. *Research Paper Series*, Stanford University, Graduate School of Business.

10- Barth, Mary E., and Schipper, Katherine. (2008). Financial Reporting Transparency. *Journal of Accounting, Auditing, and Finance*, *23*, 173-190.

11- Botosan, C. A. (1997). *Disclosure level and the cost of equity capital*. Accounting review 72, 323-349

12- Dechow, P., and Weili, G., and Schrand, C. (2010). *Understanding earnings quality: A review of the proxies, their determinants and their consequences*. CARE Conference sponsored by the Center for AccountingResearch at the University of Notre Dame. *Journal of Accounting and Economics*. Vol 50. Issues 2-3. PP 344-401.

13- Dechun Wang., and Anwer S. A., and Michael Neel. (2013). Does Mandatory Adoption of IFRS improve Accounting Quality? Preliminary Evidence, Contemporary Accounting Research 30, Vol.4, PP.1344-1372.

14- Diamond, D. and Vrrecchia, R. (1991). Disclosure, liquidity and the cost of capital. Journal of finance 46, 1325-1360

15- Francis, J., and LaFond R., and Olsson P., and K. Schipper. (2004). *Costs of Equity and Earnings Attributes.* The Accounting Review 79, 967-1010.

16- Graham, J., and Harvey, C. R., and Rajgopal, S. (2005). *The Economic Implications of Corporate Financial Reporting*. *Journal of Accounting and Economics, 40,* 3-73.

17- Hassan, E. A., and Rankin, M., and Lu, w. (2014). The development of accounting regulation in Iraq and the IFRS adoption decision: An institutional perspective. The International Journal of Accounting, 1-20

18- Hsiu J. F. (2006). Effect of Financial Information Transparency on Investor Behavior in Taiwan Stock Market, **Proquest Database**, 16(3), 6-22.

19- Hutton, A.P., and Marcus, A.J., and Tehranian, H. (2009). Opaque Financial Reports, R2, and Crash Risk. Journal of Financial Economics, 94, 67-86.

20- Lang, M., and Lundholm, R. (1996). Corporate Disclosure Policy and Analyst Behavior. The Accounting Review, TT 71 (4). 467-492.

21- Leftwich, R., and R. Watts and Zimmerman, J. (1981), Voluntary corporate disclosures: the case of interim reporting. Journal of Accounting Research, Vol. 19(supplement). pp. 50-77.

22- Nurunnabi, M. (2014). The role of the securities and exchange commission in a developing economy: Implication for IFRS. Advances in accounting Incorporating Advances in International Accounting, <http://dx.doi.org/10.1016/j.adiac.2014.09.018>.

23- Paananen, M., and Henghsiu L. (2009). The Development of Accounting Quality of IAS and IFRS over Time: The Case of Germany, *Journal of International Accounting*, Vol 8, No 1, PP. 31-55.

24- Tuker, J., and Zarowin, P. (2006). *Does Income Smoothing Improve Earnings Formativeness*? The Accounting Review, Forthcoming.

**Acceptation of International Financial Reporting Standards and its role in transparency from the perspective of Academics, Tehran stock market analysts and financial credits**

**Abstract**

Undoubtedly, thinkers and economic development experts consider three factors of capital concentration, training of labor force and technological advancement as one of the most important solutions to the current situation of developing countries and the third world. Investors always tend to investing theirs capital in way that they get the highest returns. So they need to financial information transparency and timely information and comparable information.

In accepting international financial reporting, some people may consider that accepting international financial reporting is domination of American over the financial structure of other countries. Nonetheless, the benefits of acceptance international financial reporting are more than the disadvantages. Transparency in financial markets, reducing information asymmetry, increasing the comparability of financial statements, and reducing the cost of implementation are the benefits of accepting international financial reporting. In contrast, different economic, political, cultural and environmental conditions should be considered when accepting international financial reporting.

In this study, the acceptance of international financial reporting standards and their role in transparency, advantages and disadvantages, opportunities and threats have been tested from the perspective of academics, Tehran Stock Exchange analysts and financial accreditors. In order to obtain the sample size using the maximum error method, a questionnaire was used to collect the data and in order to test the hypotheses, the binomial and Friedman tests were used.

The results of this study showed that all three groups considered the prerequisite for foreign investment concentration (including external borrowing or direct investment by foreign investors) is transparency and quality financial reporting that accordance with International Financial Reporting Standards. And the three groups acknowledge that the different economic, political, cultural and environmental conditions affect their decision making. Also, all three groups believed that transparency in financial information is more important than from the transparency in the structure of the capital and the transparency in the structure of the board of directors.

**Keywords:**

International Financial Reporting, Transparency, Information Asymmetry, Economic Conditions, Political Situations

1. International Financial Reporting Standards [↑](#footnote-ref-1)
2. Financial Accounting Standards Board [↑](#footnote-ref-2)