**چکیده**

ظهور استانداردهای بین­المللی گزارشگری مالی و گسترش روزافزون آن در سطح کشورهای مختلف، منشاء بروز مباحث مهمی در نظامهای حسابداری مختلف شده است. وجود تفاوتهای ساختاری از نظر اقتصادی، فرهنگی و سیاسی میان کشورهای مختلف چالشهای ویژه ای را در بکارگیری این استانداردها بوجود آورده است. با این همه استانداردهای بین المللی موجب ایجاد فهم مشترکی از گزارشگری مالی در میان کشورهای مختلف می‌شود. این استانداردها با کاهش شکاف اطلاعاتی بین دارندگان اطلاعات و سرمایه‌گذاران، موجب تقویت پاسخگویی می‌شوند. استانداردهای بین المللی حسابداری منابعی از اطلاعاتی مالی مقایسه پذیر را فراهم می نماید. حاکمیت سازمانهای جهانی بر تبادلات مالی و اقتصادی بین کشورهای مختلف و تمرکز نظامهای نظارتی بین الملل به اتخاذ قوانین و رویه های همگون در سطح جهانی، دولتها و ذینفعان گزارشگری مالی را به سوی پذیرش و اجرای استانداردهای بین الملل حسابداری رهنمون شده است. به گونه ای که بیشتر کشورها یا این استانداردهای بین المللی را اتخاذ کرده اند و یا استانداردهای ملی خود را با آن همگرا نموده اند. باتوجه به اینکه بکارگیری استانداردهای بین المللی امری اجتناب ناپذیر بوده و بکارگیری آن در کل شفافیت افزون‌تر گزارشهای مالی را در سطح بین الملل بدنبال خواهد داشت، شناسایی چالش ها و موانع اجرای این استانداردها در ایران اهمیت پیدا می نماید. از این رو بر آن شدیم تا در این مقاله مروری بر موانع اجرای IFRS به عنوان استانداردهای حسابداری ایران بپردازیم

**واژگان کلیدی: استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی، IFRS، ارزش منصفانه،**

**مقدمه**

استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، باعث افزایش قابلیت مقایسه و کیفیت صورت‌های مالی می‌شوند و به سرمایه‌گذاران و سایر مشارکت‌کنندگان بازار در اتخاذ تصمیمات آگاهانه اقتصادی کمک می‌کنند. استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، با کاهش شکاف اطلاعاتی بین دارندگان اطلاعات و سرمایه‌گذاران، موجب تقویت پاسخگویی می‌شوند. استانداردهای مذکور، از نظر فراهم نمودن منابع اطلاعاتی قابل مقایسه جهانی، برای قانونگذاران نیز اهمیت ویژه‌ای دارند. این استانداردها با کمک به سرمایه‌گذاران در شناسایی فرصت‌ها و تهدیدهای سرمایه‌‌گذاری در سر تا سر جهان، موجب تخصیص بهینه منابع می‌شوند، برای شرکت‌ها نیز استفاده از یک زبان حسابداری قابل اعتماد، هزینه سرمایه و هزینه‌‌های گزارشگری بین‌المللی را کاهش می‌دهد. اگر صورتهای مالی با استفاده از مجموعه ای از استانداردهای حسابداری مشترک ارائه گردد می تواند سرمایه گذاران را در فهم بهتر شرایط سرمایه گذاری یاری کند. بنایراین به منظور اجرای موفق بکارگیری استانداردهای بین المللی باید با نگاهی واقع بینانه به ظرفیت ها، چالش ها و موانع موجود توجه گردد.

**مبانی نظری و پیشینه پژوهش**

وکیلی فرد(1388)، چالش ها و انتقادهای مطرح شده پیرامون چارچوب مفهومی مشترک هیئت استانداردهای بین المللی حسابداری و هیئت استانداردهای حسابداری مالی آمریکا را بررسی کرده و به این نتیجه رسیده است که وجود چارچوب مفهومی برای دستیابی به استانداردهای حسابداری هماهنگ ضروری است و نقش حیاتی را در تدوین استانداردهای جدید ایفا می کند و در نتیجه موجب افزایش شفافیت گزارشگری می گردد.

رحمانی و علیپور(1389)، در مقاله ای با عنوان" موانع پذیرش استانداردهای بین المللی حسابداری در ایران"، 10 عامل را به عنوان مانع در پذیرش استانداردهای بین المللی حسابداری نشان دادند که به ترتیب 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 به عنوان یک بورس بین المللی و موانع سرمایه گذاری خارج یدر ایران، سیستم و قوانین مالیاتی کشور، پایین بودن سطح مبادلات بین المللی به خصوص از لحاظ تامین منابع مالی، نگرانی از عدم درک کامل ذینفعان ناشی از تغییرات، فقدان زیرساخت های اقتصاد توسعه یافته مانند بازارهای متشکل در کشور و تفاوت محیط کسب و کار، ساختار سرمایه و مالکیت در کشور، فقدان آشنایی حسابداران(تهیه کنندگان اطلاعات)، استفاده کنندگان و حسابرسان با استانداردهای بین المللی حسابداری، نفوذ برخی از شرکت های بزرگ و بانک ها در کشور.

مهام و همکاران (1390)، در پژوهشی تحت عنوان" بررسی مزایا و معایب پذیرش استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی به عنوان استانداردهای حسابداری ایران" به بررسی مزایا و معایب پذیرش IFRS در جامعه اماری حسابداران رسمی شاغل در موسسات معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار تهران و اعضای هیئت علمی دانشگاههای شهر تهران با درجه دکترای حسابداری پرداختند. نتایج حاصل نشان می دهد مزایای بکارگیری استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی به عنوان استانداردهای حسابداری ایران بیشتر از معایب این استانداردها ارزیابی شده است.

ساعی و همکاران(1394) در مقاله ای با عنوان "بررسی دیدگاه استفاده کنندگان صورت های مالی در خصوص پذیرش و بکارگیری استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی" به بررسی دیدگاه استفاده کنندگان صورتهای مالی در خصوص پذیرش و بکارگیری استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی پرداختند. نتایج حاصل از پژوهش آن ها رابطه مثبت و معنا داری بین سودمندی( هزینه- منفعت) و مسئولیت آموزش IFRSبا مزایای ناشی از بکارگیری این استانداردها را نشان می دهد. به عبارت دیگر از دیدگاه استفاده کنندگان، فزونی منافع بر هزینه های IFRS، انجام یک تجزیه و تحلیل هزینه- منفعت جدی قبل از بکارگیری IFRS و فراهم کردن زمینه آموزش IFRS توسط دانشگاهها و مراکز آموزش حرفه ای نهادها و سازمان ها، منجر به افزایش مزایای بکارگیری این استانداردها و در نتیجه افزایش قابلیت اتکا و جامعیت صورتهای مالی می گردد.

چالاکی و همکاران(1395)، به بررسی وضعیت به کارگیری استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی(IFRS) در کشورهای مختلف جهان پرداختند، روش مورد استفاده آنها، روش کتابخانه ای می باشد، نتایج حاصل از پژوهش نشان داد که اکثر کشورهای توسعه یافته IFRS را امروزه برای تمام شرکتهای خود الزامی می دانند.

کریستین و همکاران(2007)، به کارگیری استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی توسط شرکت های ثبت شده در شاخص سهام کشور آلمان را مورد بررسی قرار دادند. در این پژوهش رابطه ی ارزش دفتری حقوق صاحبان سهام و سود و ارزش بازار شرکت های یاد شده بین سال های 1995 تا 2004 مورد آزمون قرار گرفت. نتایج پژوهش نشان داد که به کارگیری استانداردهای بین المللی گزارش گری در مقایسه با استانداردهای ملی، باعث شده است رابطه بین بازدهی و ارزش بازار شرکت های آلمانی بیشتر شود.

بارث و همکاران(2007) ارتباط درآمدها با سود را برای زیر مجموعه های شرکت هایی که دارای بازده منفی و مثبت بوده به طور جداگانه تخمین زدند. این محققین با مبنا قراردادن یافته های خود در جامعه وسیعی از شرکت ها در 21 کشور که استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی را بین سال های 1994 و 2003 به کار برده اند، به این نتیجه رسیدند که این شرکت ها از کیفیت اطلاعات حسابداری بهتری نسبت به شرکت هایی که استانداردهای ملی را به کار برده اند، برخوردار بوده اند.

سوگولف و ولف(2008) نیز در پژوهش خود، کمبود منابع و در نتیجه ضعیف بودن تقاضا در شرکت های کوچک، نیاز به زمان و هزینه زیاد برای آموزش استفاده از این استانداردها، لزوم تغییر برخی از استانداردهای حسابرسی در موارد مرتبط، قوانین مالیاتی کشورها، عدم پیش بینی کافی جهت حسابداری شرکت های غیر انتفاعی و دولتی در استانداردهای بین المللی را موانع اصلی پذیرش استانداردهای بین المللی حسابداری می دانند.

موسسه فیچ در تحلیل سال 2010 خود بحران مالی جهانی، برتری شدید و اعمال نفوذ اتحادیه اروپا در کمیته تدوین استانداردهای بین المللی و لزوم بحث و تصمیم گیری در خصوص موارد افتراق استانداردهای بین المللی و آمریکا از جمله ابزارهای مالی، نحوه افشا، حسابداری اجاره ها و نحوه شناسایی درآمد را از مهمترین موانع پذیرش استانداردهای بین المللی در آمریکا دانسته است(سونولا و ماهر2010).

ماداواکی(2012) به بررسی فرآیند اتخاذ استانداردهای گزارشگری مالی بین المللی در کشور نیجریه پرداخت. وی عنوان کرد که این کشور به منظور برخوردار شدن از مزایای هماهنگ سازی استانداردها از قبیل جذب سرمایه گذاری خارجی و کاهش هزینه سرمایه اقدام به اتخاذ استانداردهای بین المللی کرد ولی در اجرای این استانداردها با چالش هایی همچون نبود یک چارچوب نظارتی و قانونی انسجام یافته و عدم آگاهه و آموزش کافی کارکنان مواجه شد. این پژوهش نشان داد غلبه کردن بر این مشکلات نیازمند آموزش و پرورش قوی و بکارگرفتن اعضای مستقل برای نظارت بر استانداردهای حسابداری و حسابرسی می باشد.

نورالنبی(2014) تاثیر کمیسیون بورس اوراق بهادار را به عنوان یک مکانیزم اجرایی و اهرم فشار بر اجرای استانداردهای بین المللی ارزیابی کرد. او 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.

آملیا لیمیجایا (2017) در مقاله­ای با عنوان" پذیرش IFRS در کشورهای آسیای جنوب شرقی" تلاش می کند تا بکارگیریIFRS را در کشورهای جنوب شرقی آسیا مورد تحلیل قرار دهد و به ارزیابی جایگاه کشور اندونزی در مقایسه با کشورهای آ سه آن می پردازد. طبق تحلیل نویسنده، اندونزی در بکارگیریIFRS جایگاه نهم را بین ده کشور عضو آ سه آن دارد. وی اظهار می دارد با وجود مزایای بکارگیری IFRS، بکارگیری این استانداردها هزینه هایی نیز در بر دارد. علاوه بر این چندین جنبه وجود دارد که باید در این فرآیند در نظر گرفته شود از قبیل ماهیت سیاسی تدوین استاندارد حسابداری، پیچیدگی محیط گزارشگری مالی و موضوع ترجمه که می تواند بکارگیریIFRSرا تحت تاثیر قراردهد.

**ضرورت**

باتوجه به ابلاغیه اعلامی سازمان بورس و اوراق بهادار، حدود 20 شرکت از جمله بانک ها و شرکت هایی که میزان سرمایه ثبت شده آنها بیش از ده هزار میلیارد ريال باشند، ملزم می‌شوند که صورت های مالی حسابرسی شده سال مالی 95 خود را مطابق استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی IFRS نیز منتشر نمایند.

مصوبه مجمع عمومی سازمان حسابرسی مورخ 05/12/95 در زمینه اجرای استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی به شرح زیر می باشد:

1- از ابتدای سال 1395 آن دسته از شرکتهایی که سازمان بورس و اوراق بهادار تعیین می کند و کلیه بانکها و موسسات مالی دولتی و غیردولتی، ملزم به تهیه صورتهای مالی تلفیقی سال 1395 بر اساسIFRS هستند. برای سایر شرکتها تهیه صورتهای مالی مبتنی بر استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی مجازمی باشد.

2- سایر ناشران بزرگ ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار که متعاقبا توسط سازمان بورس و اوراق بهادار تعیین می شود، ملزم به تهیه صورتهای مالی تلفیقی سال مالی 1396 بر اساس استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی خواهند بود. بدیهی است برای سایر شرکتها این امر مجاز می باشد.

**بحث**

**کلیاتی درباره IFRS**

در سال 1953 برای اولین بار حسابداری به عنوان فن مطرح گردید.در اواخر دهه 1960 میلادی حسابداری به عنوان زبان تجارت معرفی شد. این تعریف از حسابداری به طور گسترده مورد استفاده قرار گرفت و هم اکنون نیز استفاده می‌شود. بنابراین حسابداری زبانی مشترک است و جهانی‌سازی فعالیت‌های مالی به‌طور فزاینده‌ای نیازمند استفاده از این زبان مشترک است. استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی (IFRS)،همان زبان مشترک برای جهانی‌سازی فعالیت‌های مالی است.

بنیاد IFRS

مهم‌ترین منابع تولیدی این بنیاد IFRS عبارت‌اند از:

* استانداردهای حسابداری بین‌المللیIAS
* استانداردهای گزارشگری مالی بین‌المللی IFRSs که از ۲۰۰۱ جایگزین استانداردهای حسابداری بین‌المللی شدند؛
* تفسیرهای استانداردهای گزارشگری مالی بین‌المللی IFRICs

هیئت نظارت: هیئت نظارت در ژانویه 2009 تشکیل شده است.

هدف این هیئت، ایجاد ارتباط رسمی بین اعضای بنیاد و سازمان‌های عمومی برای تقویت پاسخگویی عمومی بنیاد IFRSاست. وظیفه اصلی بنیاد مذکور، کسب اطمینان از ایفای مسئولیت‌های اعضای بنیاد مطابق اساسنامه و انتصاب هیئت امنای بنیاد می‌باشد.

نهادهای نظارتی بر بورس‌ها (در کشورهای مختلف) که استفاده از IFRS را الزام یا مجاز کرده‌اند، از طریق این هیئت می‌توانند مسئولیت‌های خود را در راستای حمایت از سرمایه‌گذاران، سلامت بازار و شکل‌گیری سرمایه به نحو مؤثرتری انجام دهند.

این هیئت متشکل از سازمان‌های نظارتی بازار سرمایه است که مسئول تعیین شکل و محتوای گزارشگری مالی هستند. اعضای فعلی هیئت، نمایندگان سازمان بین‌المللی کمیسیون‌های بورس‌هاIOSCO) )، کمیسیون اروپا EC))، ‌سازمان خدمات مالی ژاپن JFSA))، کمیسیون بورس و اوراق بهادار آمریکا SEC))،‌کمیسیون بورس برزیل CVM)) و کمیسون خدمات مالی کره (FSC) می‌باشند.

* هیئت امنای بنیاد IFRS مسئول راهبری و نظارت بر IASB می‌باشد.

در هیچ ‌یک از موضوعات فنی مربوط به استانداردها دخالتی ندارد و این مسئولیت مطلقاً با IASB می‌‌باشد.

* هیئت مستقل استاندارد‌گذار بنیادIASB می‌باشد.

اعضای این هیئت، گروه مستقلی از 14 کارشناس با تجربۀ عملی در امر استانداردگذاری، تفسیر، حسابرسی یا استفاده از گزارشات مالی و آموزش حسابداری می‌باشند.

این هیئت همچنین مسئول تصویب تفاسیر انجام شده توسط کمیته تفاسیر IFRS می‌باشد.

* کمیته تفاسیر استانداردهای بین‌‌المللی، هیئت تفسیرکننده استانداردهای بین‌المللی حسابداری می‌باشد.

این کمیته متشکل از 14 عضو از کشورهای مختلف و با سابقه حرفه‌ای می‌باشد. اعضای این هیئت توسط هیئت امنای بنیاد منصوب می‌شوند.

* شورای مشورتی IFRS،هیئت مشورتی رسمی IASB و هیئت امنای بنیاد IFRS می‌باشد.

اعضای این شورا، طیف وسیعی از نمایندگان گروه‌هایی هستند که از کار هیئت تأثیر می‌پذیرند. این گروه‌ها شامل سرمایه‌گذاران، تحلیل‌گران مالی و سایر استفاده‌کنندگان صورت‌های مالی مثل دانشجویان، حسابرسان، قانونگذاران، هیئت‌های حرفه‌ای حسابداری و استاندارد‌گذاران می‌باشند.

1. سازمان از سر تا سر جهان و 48 شخصیت حقیقی اعضای این شورا را تشکیل می‌دهند.اعضای شورای مشورتی توسط هیئت امنای بنیاد انتخاب می‌شوند.
* انجمن مشورتی استانداردهای حسابداری(ASAF)

هدف از تشکیل این انجمن، فراهم کردن جلسه مشورتی می‌باشد که اعضا بتوانند به طور موثری در دست‌یابی هیئت تدوین استانداردها به هدف تدوین استانداردهای حسابداری با کیفیت بالا و در سطح جهانی مشارکت کنند.

**IFRS در ایران و جهان**

در سطح کلان، فرض بر هماهنگی با استانداردهای بین‌المللی بوده و درحال ‌حاضر در مقطعِ تصمیم‌گیریِ کلان برای پذیرش یا عدم‌پذیرش استانداردهای بین‌المللی قرار نداریم.

مشکل کجاست؟

نخست اینکه برای تعداد زیادی از استانداردهای بین‌المللی (حدود 16 استاندارد)، هنوز استاندارد متناظر ارائه نشده است. IFRS 1,IFRS 13,IAS 12,IAS 32IAS 39,,IFRS 7IAS 27,IAS29IAS 40 ,IFRS 2, ,IFRS 6,IFRS 9,IFRS 12 ,IFRS 14,IFRS 15,IFRS 16

دوم اینکه استانداردهایی مختص ایران است و معادل بین المللی ندارد. استاندارد شماره 14 (نحوه ارائه داراییها و بدهیهای جاری)، استاندارد 24 (گزارشگری مالی در واحدهای قبل از بهره برداری) و استاندارد 29 (فعالیتهای ساخت املاک) از سویی استانداردهای شماره 3 ، 5، 8، 9، 13، 22، 27، 28، 30، 31، 32، 33 ایران تفاوتی با استاندادهای بین المللی ندارد.

سومین مشکل اینست که قانون مدون و رسمی که در آن به صراحت اعلام شده باشد که مبنای تدوین استانداردهای کشور، استانداردهای بین‌المللی است در کشور نداریم.

و سرانجام در موارد بسیار محدودی نیز امکان اجرای برخی از استانداردهای بین‌المللی در کشور فراهم نمی باشد که در خصوص این دسته از موارد باید بررسی دقیق انجام شده و راهکارهای مناسب اتخاذ شود.

**راهکارها**

1. یک شخصیت حقوقی بایستی متولی ترجمه شود.
2. ترجمه در اختیار بنیاد IFRS قرار داده شود.
3. تطبیق ترجمه با متن اصلی توسط بنیاد که پس از تایید می تواند مبنای تهیه صورتهای مالی قرار گیرد.

تاکنون در ایران این لایسنس اخذ نشده و سازمان حسابرسی در حال ترجمه استانداردها است، چارچوب مفهومی گزارشگری مالی مصوب 2015 است و هنوز لازم الاجرا نشده است.

FASBوIASB پروژه مشترکی برای اصلاح و تجدید نظر در چارچوب مفهومی آغاز کرده اند که در صورت تدوین و تصویب موج جدیدی ایجاد خواهد کرد.

هدف گزارشگری مالی با مقاصد عام:

* تهیه و ارائه اطلاعات درباره واحد گزارشگر به گونه ای است که برای سهامداران، وام دهندگان و سایر اعتبار دهندگان بالفعل و بالقوه در تصمیم گیریهای مربوط به تامین منابع مفید باشد.
* در مفاهیم نظری ایران، استفاده کنندگان مطابق با تئوری ذینفعان شامل سرمایه گذاران، اعطا کنندگان تسهیلات مالی، تامین کنندگان کالا و خدمات، مشتریان، کارکنان واحد تجاری، دولت و موسسات دولتی و جامعه به طور اعم
* در مفاهیم نظری بین المللی، استفاده کنندگان از تئوری ذینفعان، به تئوری سرمایه گذاران محدود شده ست.
* اطلاعات که برای سرمایه گذاران مفید باشد برای سایر استفاده کنندگان نیز مفید است.



**نتیجه گیری**

استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، باعث افزایش قابلیت مقایسه و کیفیت صورت‌های مالی می‌شوند و به سرمایه‌گذاران و سایر مشارکت‌کنندگان بازار در اتخاذ تصمیمات آگاهانه اقتصادی کمک می‌کنند، اگر صورتهای مالی با استفاده از مجموعه ای از استانداردهای حسابداری مشترک ارائه گردد می توانند سرمایه گذاران را در فهم بهتر شرایط سرمایه گذاری یاری کند. بنایراین به منظور اجرای موفق بکارگیری استانداردهای بین المللی باید با نگاهی واقع بینامه به ظرفیت ها، چالش ها و موانع موجود توجه گردد**.** اصلی ترین موانع اجرای استانداردهای بین­المللی گزارشگری مالی در ایران عبارتند از:

**مالیات**

باتوجه به تفاوتهای اساسی در مبانی محاسبه مالیاتبین استانداردهای حسابداری ایران و استانداردهای بین­المللی گزارشگری مالی بویژه درخصوص آثار تفاوت­های موقتیبین درآمد مشمول مالیات و سود قبل از مالیات، تعیین تکلیف موضوع مذکور تاکنون به نتیجه خاصی منجر نشده­است و از آنجا­که ممکن است تفاوت­های مذکور با اهمیت باشد، بایستی هر چه سریع­تر درخصوص رفع ابهامت در این خصوص تدابیر لازم توسط سازمان امور مالیاتی اتخاذ گردد.

**بکارگیری ارزش­های منصفانه**

باتوجه به اهمیت فراوان بکارگیری ارزش­های منصفانه در اجرای استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی، سازوکار اجرای مطلوب این این استاندارد در حال حاضر به خوبی فراهم نمی­باشد. عدم وجود بازار شفاف و در دسترس به منظور ارزشگذاری سرمایه­گذاری­ها بویژه در شرکت­های خارج از بورس، ناکارامدی بازار در تعیین ارزش منصفانه و بکارگیری قضاوت توسط مدیران از جمله چالش­های اساسی بکارگیری این استاندارد در کشور می­­باشد.

**عدم وجود زیر ساخت­های فنی و دانشی**

به طور قطع اجرای دقیق استانداردهای بین المللی نیازمند وجود سطح بالایی از دانش در بین حسابداران، حسابرسان و مدیران مالی کشور می­باشد و این امر ضمن زمانبر بودن، مستلزم انجام سرمایه­گذاری­هایی در این خصوص می­باشد. همچنین بحث آموزش مستمر افراد موجب افزایش هزینه­های پرسنل در شرکت­ها خواهد شد.

باتوجه به موارد فوق، و باتوجه به اینکه بکارگیری استانداردهای بین المللی امری اجتناب ناپذیر بوده و مزایای بکارگیری استانداردهای مذکور در جهت هرچه بیشتر شدن شفافیت صورت­های مالی مشخص است، لذا می­بایست چالش­های اساسی در استفاده از این استانداردهای توسط مراجع ذیربط بویژه سازمان امورمالیاتی، سازمان بورس و اوراق بهادار و سازمان حسابرسی مورد حل و فصل قرار گیرد. بطور قطع استفاده از صورت­های مالی تهیه شده براساس این استانداردها موجب افزایش مناسبات تجاری بنگاه­های اقتصادی با سایر کشورهای جهان شده که موجب رشد و شکوفایی کسب و کار بنگاه­ها خواهد شد.

**منابع**

1. چالاکی، پری. صیفی، گلستان و حیدری بهاری، ریحانه(1395)، بررسی وضعیت بکارگیری استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی(IFRS)در کشورهای مختلف جهان"، چهاردهمین همایش ملی حسابداری ایران.
2. رحمانی، علی و علیپور، شراره. (1389). " موانع پذیرش استانداردهای بین المللی حسابداری در ایران"، فصلنامه مطالعات حسابداری، شماره 27، 99-75.
3. ساعی، محمد جواد. لاری دشت بیاض، محمود. رستمی، امین. " بررسی دیدگاه استفاده کنندگان صورتهای مالی در خصوص پذیرش و بکارگیری استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی(1394)، سیزدهمین همایش ملی حسابداری ایران.
4. مهام، کیهان ، حیدرپور، فرزانه و آقایی قهی، علیرضا. (1391). " بررسی مزایا و معایب پذیرش استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی به عنوان استانداردهای حسابداری ایران"، پژوهش هایتجربی حسابداری، سال اول، شماره 3، 105-87.
5. وکیلی فرد، حمیدرضا. (1388). " نقدی بر استانداردهای یکپارچه حسابداری"، حسابدار، شماره 17، تهران.
6. **Limijaya, A. (2017). IFRS Application in Southeast Asian Countries: Where Does Indonesia Stand?May 18-20,2017. Paper ID: J733.**
7. **Madawaki, A.(2012). Adoption of international financial reporting standard in developing countries: The case of Nigeria. International Journal of Business and**

**Management, 7(3), 152-161**

1. **Nurunnabi, M. (2014). The role of the securities and exchange commission in adeveloping economy: implication fpr IFRS. Advances in Accounting, incorporating Advances in International Accounting.** [**http://dx.doi.org/10.1016/j.adiac.2014.09.018**](http://dx.doi.org/10.1016/j.adiac.2014.09.018)
2. **Sogoloff, Randall and Stephanie Wolfe(2008), FASB Forum on High Quality Global Accounting Standars: Issues and Implications for U. S. Financial Reporting, Deloitte & Touche LLP.**
3. **Sonola, Olu and Din Maher, (2010), Accounting and financial reporting: 2010 Global Outlook, Fitch Ratings Ltd. And its subsidiaries.**