

واکنش ذینفعان به پذیرش استانداردهای گزارشگری مالی بین المللی، همگرایی در مورد کیفیت حسابداری و افشاء

حسین بدیعی^۱ | سمیه نصیری^{۲*} | عبدالله عبدی بر آفتابی^۳

چکیده

با درک اهمیت و ضرورت پذیرش استانداردهای گزارشگری مالی در سطح شرکت ها و سازمان ها تحقیقات زیادی در خصوص آن صورت پذیرفته است. این مطالعه نتایج تحقیقات حسابداری رفتاری در مورد واکنش ذینفعان به پذیرش استانداردهای گزارشگری مالی بین المللی/همگرایی در مورد کیفیت حسابداری و افشاء منتشر شده در مجلات مختلف را مشخص می کند. روش تحقیق حاضر، بر اساس هدف از نوع تحقیق کاربردی است و بر اساس نحوه گردآوری داده ها از نوع روش توصیفی از شاخه پیمایشی محسوب می شود. این مطالعه با رویکردی کیفی و بر اساس مبانی روش فرآیندی انجام شده است. متاتئوری یا فرآیندی، نوعی فرامطالعه است که تحلیل نظریه های مطالعات اولیه را هدف قرار می دهد. مقاله حاضر ۱۰۶ مقاله منتشر شده بین سال های ۲۰۱۵ و ۲۰۲۴ را تجزیه و تحلیل می کند. نتایج این تحقیق می تواند برای حسابداران و اساتید، پژوهشگران، سیاست گذاران و نهادهای تنظیم کننده و تنظیم استاندارد مانند IASB کاربردی باشد.

واژه های کلیدی: واکنش، ذینفع، پذیرش، استانداردهای گزارشگری مالی بین المللی، کیفیت حسابداری، افشاءگری.

^۱ استاد گروه حسابداری، واحد تهران جنوب، دانشگاه آزاد اسلامی، تهران، ایران

^۲ نویسنده مسئول: دانشجوی دکتری گروه حسابداری، دانشگاه آزاد اسلامی، واحد بین الملل کیش، جزیره کیش،

ایران. / somayehnasiri2024@gmail

^۳ دانشجوی دکتری گروه حسابداری، دانشگاه آزاد اسلامی، واحد بین الملل کیش، جزیره کیش، ایران.

مقدمه

جهانی شدن تقاضای اجتناب ناپذیری برای همگرایی گزارشگری مالی ایجاد کرده است که توسط استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی برآورده می‌شود (باثلا و همکاران، ۲۰۲۴). این استانداردهای بین‌المللی حسابداری تغییرات قابل توجهی را در رویه‌های حسابداری و رویه‌های گزارشگری مالی در سراسر جهان ایجاد کرده است. به طور خاص، با وجود این تغییرات نظارتی منجر به تغییرات اساسی در تهیه صورت‌های مالی و ارائه اطلاعات مالی به سهامداران مختلف در سطح جهانی شده است. آنها را به عنوان یک نوآوری با ابعاد تاریخی تعریف کرده است. استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی از زمان تأسیس کمیته استانداردهای حسابداری بین‌المللی در سال ۱۹۷۳ توسط موسسه حسابداران رسمی آمریکا، موسسه حسابداران خبره انگلستان و ولز) و موسسه حسابداران خبره کانادا شناخته شده است (ره بن، ۲۰۱۷). از آن زمان، این حوزه به طور تصاعدی پیشرفت کرده است و بینش‌های مختلفی را به ذینفعان ارائه می‌دهد. کشورهای سراسر جهان در حال پذیرش استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی هستند. با وجود عدم اطمینان در مورد تأثیر پذیرش استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، تلاش‌ها با تعهد عمومی ۱۶۶ کشور برای پذیرش جنبش جهانی نتیجه داد. از بین این کشورها، بیش از ۱۴۴ کشور قبلاً استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی را پذیرفته‌اند. برای این منظور، هیئت استانداردهای حسابداری بین‌المللی جهان را به پنج منطقه اصلی تقسیم کرده است: اروپا، آفریقا، خاورمیانه، آسیا-اقیانوسیه و قاره آمریکا. بسیاری از محققان مطالعات متعددی را در پنج حوزه انجام داده‌اند که در حوزه‌های قضایی مختلف حساب می‌شوند. با توجه به اهمیت بین‌المللی سازی استانداردها، این حوزه توجه سراسر جهان را به خود جلب کرده است. مقالات علمی اولیه، از جمله برخی از بررسی‌های ادبیات مربوط به همگرایی استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، نیاز به استانداردهای حسابداری بین‌المللی را تشخیص داده و نیاز به تطبیق نیازهای منطقه‌ای با استانداردهای حسابداری جهانی را برجسته کرده‌اند. متأسفانه، هیچ تلاش متمرکز، کامل و سیستماتیکی برای طبقه‌بندی ادبیات مربوط به مشارکت ذینفعان برای دریافت پاسخ‌های آنها در مورد پذیرش استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، کیفیت حسابداری و الزامات افشای صورت نگرفته است. نیاز و اهمیت چنین کاری توسط بسیاری از مطالعات، از جمله (یوانگ، ۲۰۰۸؛ لورنکو و همکاران، ۲۰۱۵) برجسته شده است (لانتین، ۲۰۱۵). مقالات منتشر شده از ۲۰۰۵ تا ۲۰۱۴ را بررسی کرد. جدای از اینها، مقاله ما حوزه‌های مختلفی از جمله تأثیر و ادراک بازیگران بازار مالی را شناسایی کرد. استفاده از ادراکات مشارکت کنندگان برای مدیریت تغییرات سازمانی در مقیاس بزرگ را برجسته کرد و آن را به عنوان راهی برای شناسایی مسائل کلیدی در تلاش‌های تغییر برنامه ریزی شده پیشنهاد کرد. با توجه به تئوری هم‌شکلی نهادی، بین ادبیات تغییرات سازمانی که به طور مداوم مفید بودن درک چگونگی درک شرکت کنندگان از تأثیرات تغییر در پیشرفت و تفاوت‌های اساسی در سیستم‌های گزارشگری مالی را می‌پذیرد. در همان زمان ره بن (۲۰۱۷)، اهمیت رویکرد ادراکی را به عنوان منبع توسعه بیشتر برجسته کرد. بنابراین، این تحقیق به بررسی ادراک و دانش ذینفعان در مورد موضوعات مختلف، از جمله هزینه‌ها، مزایا و قابلیت کاربرد استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی می‌پردازد، زیرا کمیاب و پراکنده به نظر می‌رسد، که ما را برای نوشتن این مقاله ترغیب می‌کند.

ادبیات تحقیق

کیفیت گزارشگری مالی

سیستمی به نام سیستم اطلاعات حسابداری برای جمع‌آوری، پردازش، ذخیره و بازیابی اطلاعات مالی در مورد یک شرکت استفاده می‌شود. این داده‌ها را می‌توان در گزارش‌های مالی مانند تراز آزمایشی یا صورت سود و زیان برای یک دوره زمانی معین و جریان‌های نقدی یافت یا در داده‌های معاملات روزانه مانند پرداخت‌های دریافتی مشتری و هزینه‌های عملیاتی متحمل شده مشاهده کرد (باروکه، ۲۰۲۳). شرکت‌ها در تلاش هستند تا پیشرفت‌های فناوری اطلاعات، ادغام سیستم‌های اطلاعاتی را برای تأثیرگذاری بر سطح سازگاری حسابداری مدیریت شرکت تطبیق دهند (عزمی و همکاران، ۲۰۱۸). گزارش‌های مالی رشته‌ای از حسابداری هستند، طبق گفته روویانته (۲۰۱۱)، گزارش‌های مالی می‌توانند اطلاعات مالی را نتیجه‌گیری کنند. بنابراین، ارائه گزارش‌های مالی قابل اعتماد بسیار مهم است. گزارش‌های مالی وظیفه مدیریت مالی در شرکت‌های بخش دولتی یا خصوصی است (جوهری، ۱۳۹۰). کیفیت گزارش‌های مالی نتیجه فرآیند فعالیت‌های حسابداری است که می‌تواند اطلاعات مالی مورد استفاده در تصمیم‌گیری را نتیجه‌گیری کند (پورا، ۲۰۲۱). گزارش‌های مالی وظیفه مدیریت مالی در شرکت‌های بخش دولتی یا خصوصی است (جوهری، ۱۳۹۰). کیفیت گزارش‌های مالی نتیجه فرآیند فعالیت‌های حسابداری است که می‌تواند اطلاعات مالی مورد استفاده در تصمیم‌گیری را نتیجه‌گیری کند (پورا، ۲۰۲۱). گزارش‌های مالی باید الزامات خاصی را برای ارائه گزارش‌های مالی خوب برآورده کنند، از جمله مرتبط، قابل اعتماد، قابل ارزیابی یا قابل مقایسه و همچنین قابل درک (سیتی، ۲۰۲۱). تحقیق ریاضی (۲۰۲۰) که در آن گزارش‌های مالی با کیفیت مورد نیاز کسانی است که می‌توانند آن‌ها را تهیه کنند و در جایی که دغدغه اصلی هستند، استفاده از سیستم‌های اطلاعاتی تأثیر مثبت و معناداری بر کیفیت گزارش‌های مالی دارد (حائبوللاه، ۲۰۲۴).

پذیرش استانداردهای گزارشگری مالی

استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی (IFRS) قوانین مشترکی را وضع می‌کنند تا صورت‌های مالی بتوانند در سراسر جهان سازگار، شفاف و قابل مقایسه باشند. IFRS توسط هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری (IASB) که قبلاً به عنوان کمیته استانداردهای حسابداری بین‌المللی (IASC) شناخته می‌شد، صادر می‌شود. IFRS مشخص می‌کند که چگونه شرکت‌ها باید حساب‌های خود را نگهداری و گزارش دهند، انواع تراکنش‌ها و سایر رویدادهای دارای تأثیر مالی را تعریف می‌کنند. IFRS برای ایجاد یک زبان حسابداری مشترک ایجاد شد تا کسب و کارها و صورت‌های مالی آنها بتوانند از شرکتی به شرکت دیگر و کشوری به کشور دیگر سازگار و قابل اعتماد باشند. IFRS گاهی اوقات با استانداردهای حسابداری بین‌المللی (IAS) اشتباه گرفته می‌شود، که استانداردهای قدیمی‌تری هستند که IFRS جایگزین آنها شد (المالکی و مرادی، ۲۰۲۱).

بدیهی است که تفاوت‌های عمده‌ای در گزارشگری مالی شرکت‌ها در کشورهای مختلف وجود دارد. این تفاوت‌ها منجر به مشکلاتی برای تهیه، تلفیق، حسابرسی و تفسیر صورت‌های مالی منتشر شده می‌شود. نیاز بیشتری برای پر کردن شکاف بین تفاوت‌های استانداردهای گزارشگری مالی بین کشورها وجود داشته است. برای تحقق این امر، چندین سازمان در تلاش برای هماهنگ کردن استانداردهای گزارشگری مالی در سرتاسر جهان مشارکت داشته‌اند. اصطلاحات هماهنگ‌سازی و استانداردسازی در بیشتر موارد برای توصیف راه حل برای حل اختلافات مربوط به

استانداردهای ملی گزارشگری مالی استفاده می شود. هماهنگ سازی فرآیند افزایش سازگاری رویه های حسابداری با تعیین حد و حدود درجه تنوع آنهاست (الشایه، ۲۰۲۱).

بیش از ۱۴۴ کشور در سراسر جهان IFRS را اتخاذ کرده اند که هدف آن ایجاد یک زبان جهانی مشترک برای امور حسابداری شرکت است. اما همه کشورها از IFRS استفاده نمی کنند و از GAAP قدیمی (اصل پذیرفته شده عمومی حسابداری) استفاده می کنند. تفاوت عمده بین GAAP و IFRS این است که GAAP مبتنی بر قانون است، در حالی که IFRS مبتنی بر اصول است. این قطع ارتباط در جزئیات و تفاسیر خاص خود را نشان می دهد. اساساً دستورالعمل های IFRS جزئیات کلی کمتری را نسبت به GAAP ارائه می دهند. در نتیجه، چارچوب نظری و اصول IFRS فضای بیشتری را برای تفسیر باقی می گذارد و ممکن است اغلب نیاز به افشای طولانی در مورد صورت های مالی داشته باشد. از سوی دیگر، اصول ثابت و شهودی اتیوپی باعث شده است تا به یکی از سریع ترین اقتصادهای در حال رشد آفریقا تبدیل شود و همچنان به رشد اقتصادی چشمگیر خود ادامه دهد. بنابراین، اجرای استانداردهای گزارشگری مالی بین المللی با کیفیت بالا برای برآورده کردن و حفظ پتانسیل رشد اقتصادی اتیوپی حیاتی است. IFRS به سرمایه گذاران بین المللی یک برند اعتماد در کیفیت گزارشگری مالی ارائه می دهد. این اعتماد به گزارشگری مالی برای تشویق سرمایه گذاران برای پیشبرد رشد اقتصادی مستمر ضروری است (بلانکو و همکاران، ۲۰۲۱).

سازمان هایی مانند بانک ها، شرکت های بیمه و شرکت های دولتی استفاده از استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی IFRS را از سال مالی ۲۰۱۸ آغاز خواهند کرد. این مؤسسات سه سال فرصت داشتند تا از GAAP به IFRS منتقل شوند. این سیستم به عنوان آخرین زبان مالی در نظر گرفته می شود که شرکت های محلی را قادر می سازد به راحتی با یکدیگر در سطح جهانی ارتباط برقرار کنند. تجدید ارزیابی دارایی ها در مرحله اول یک گام مهم بود. برخی از بانک ها مشاوران و کارشناسانی را از خارج از کشور برای انجام این فرآیند آورده اند. در مرحله دوم، بانک ها قبل از رسیدن به مرحله گزارش، استفاده از نرم افزار را آغاز می کنند. در سال ۲۰۱۴ تأیید کنید، اعلامیه گزارشگری مالی پنج سال به کل کسب و کار فرصت داد تا وارد سیستم جدید شوند. شرکت هایی که دارای منافع عمومی بالایی هستند در طول سال ۲۰۱۹ گزارش خواهند داد. دسته دوم که متشکل از سازمان های خیریه بین المللی، انجمن ها و سایر سازمان های مرتبط است نیز انتظار می رود با استفاده از سیستم جدید در سال مالی ۲۰۱۹ گزارش دهند (چیچلا و همکاران، ۲۰۱۹).

مفهوم استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی (IFRS): طبق نظر آبل، طبق قانون، اطلاعات حسابداری مالی باید مطابق با مفروضات، اصول و قراردادهای حسابداری پذیرفته شده جهانی تهیه شود که به مقایسه های درون شرکتی، بین شرکتی و صنعتی کمک می کند. هماهنگ سازی استانداردهای حسابداری می تواند این مسائل را با افزایش سازگاری رویه های حسابداری با تعیین محدودیت هایی برای درجه تنوع آنها از بین ببرد.

افزایش فعالیت های تجاری بین المللی و مشارکت بیشتر در بازار مالی جهانی مستلزم مقایسه و شفافیت بیشتر در گزارشگری مالی است (هلمان، ۲۰۲۱). برای شرکتی که از سیاست های حسابداری منطبق با استانداردهای بین المللی استفاده می کند، کیفیت گزارش خود را از نظر شفافیت و قابل مقایسه با سایر شرکت ها با استفاده از استانداردهای بین المللی افزایش می دهد. ظهور جهانی شدن اقتصادی و نیاز به بازارهای سرمایه عظیم برای تامین مالی سیاست های

خصوصی سازی دولتی از دلایل اصلی توسعه و اتخاذ استانداردهای بین‌المللی حسابداری است. بنابراین، این استانداردها به ما کمک می‌کنند تا بین عملکرد مالی شرکت در سراسر کشورها مقایسه کنیم و تخصیص کارآمد منابع را افزایش می‌دهد (کاوادا، ۲۰۲۰).

آقاتور و عدیمی اظهار داشتند که با شروع جهانی شدن و افزایش تقاضا برای اطلاعات مالی شفاف و قابل مقایسه در بازارها، IASC در سال ۲۰۰۱ با ایجاد هیئت استانداردهای حسابداری بین‌المللی (IASB) از جمله تغییرات دیگر، تجدید ساختار شد. IASB مسئول ایجاد مجموعه واحدی از استانداردهای حسابداری جهانی با کیفیت بالا، جامع و قابل اجرا است که به اطلاعات شفاف و قابل مقایسه در صورت‌های مالی با هدف کلی و سایر گزارش‌های مالی برای کمک به شرکت‌کنندگان در بازارهای سرمایه مختلف نیاز دارد (نوح و پارک، ۲۰۲۳). IASB در تحقق اهداف خود با تدوین کنندگان استانداردهای حسابداری ملی برای دستیابی به همگرایی در استانداردهای حسابداری در جهان همکاری می‌کند. IFRS از طریق یک فرآیند مناسب بین‌المللی که شامل حسابداران، تحلیلگران مالی و سایر استفاده‌کنندگان صورت‌های مالی، جامعه تجاری، بورس‌ها، مقامات قانونی و قانونی، دانشگاه‌ها و سایر افراد و سازمان‌های ذی‌نفع از سرتاسر جهان می‌شود، توسعه می‌یابد (نادم، ۲۰۲۱).

IFRS مخفف استانداردهای گزارشگری مالی بین‌المللی است که استانداردهایی برای گزارش‌دهی نتایج مالی است که برای صورت‌های مالی با هدف عمومی و سایر گزارش‌های مالی همه واحدهای تجاری سود محور قابل اعمال است [۳۱]. اصطلاح IFRS شامل IFRS توسعه یافته توسط IASB می‌شود. IAS ارائه شده توسط IASC و تفسیر صادر شده توسط کمیته دائمی تفسیرها (SIC) و کمیته تفسیرهای گزارشگری مالی بین‌المللی IASB (IFRIC) [۳۲]. آقاتور و عدیمی استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی (IFRS) را مجموعه‌ای از اظهارات حسابداری منتشر شده توسط هیئت استانداردهای حسابداری بین‌المللی برای کمک به تهیه‌کنندگان صورت‌های مالی در سراسر جهان برای تولید و ارائه اطلاعات مالی با کیفیت بالا، شفاف و قابل مقایسه توصیف کردند. بنیاد IFRS بیان می‌کند که استانداردهای IFRS اقلامی را که باید به عنوان دارایی، بدهی، درآمد و هزینه شناسایی شوند، نحوه اندازه‌گیری آن اقلام و نحوه ارائه آنها در مجموعه‌ای از صورت‌های مالی را تجویز می‌کند. و اطلاعات مربوط به آن موارد IFRS با توجه به معاملات و سایر رویدادها و شرایطی که در صورتهای مالی با هدف کلی مهم هستند، پذیرش، اندازه‌گیری، ارائه و الزامات افشاء را آغاز می‌کند (رجیبا و همکاران، ۲۰۲۱). IFRS همچنین ممکن است چنین الزاماتی را برای معاملات، رویدادها و شرایطی که عمدتاً در صنایع خاص به وجود می‌آیند آغاز کند. این الزامات بر اساس چارچوبی است که به مفاهیم زیربنای اطلاعات به دست آمده در صورت‌های مالی با هدف کلی می‌پردازد. هدف این چارچوب تسهیل فرمول بندی منسجم و منطقی IFRS است. همچنین مبنایی برای استفاده از قضاوت در حل مسائل حسابداری فراهم می‌کند (صالحی، ۲۰۲۲).

شفافیت سیستم‌های حسابداری

شفافیت حسابداری و گزارشگری مالی به عنوان یک نگرانی اساسی در دهه‌های اخیر به ویژه برای شرکت‌های اقتصادی از جمله شرکت‌های کوچک و متوسط ظاهر شده است. شرکت‌های حسابرسی که به عنوان کاتالیزور پیشرفت اقتصادی، ایجاد شغل، کارآفرینی و نوآوری شناخته می‌شوند، آسیب‌پذیری قابل توجهی در نظم مالی و پایبندی به چارچوب‌های مالی استاندارد نشان می‌دهند. ساوا و همکاران (۲۰۱۳) ادعا می‌کند که شرکت‌های

اقتصادی اغلب اهمیت صورت‌های مالی شفاف و ساختار یافته و شیوه‌های حسابداری را نادیده می‌گیرند که منجر به سوء رفتار مالی، فرسایش سود، کدورت، و مشکلات تامین حمایت مالی می‌شود. مجمع جهانی اقتصاد (۲۰۲۲) تأکید می‌کند که بسیاری از شرکت‌ها به دلیل عدم وجود چارچوب و استانداردهای قطعی برای تهیه صورت‌های مالی، با مسائل عمیقی در حسابداری و گزارشگری مالی دست و پنجه نرم می‌کنند.

یکی از جنبه‌های اساسی حسابداری مالی شرکت، کمبود شفافیت مالی است. عدم شفافیت در حسابداری مالی منجر به پیامدهای نامطلوب مختلفی می‌شود که برخی از آنها به عملکرد شرکت مربوط می‌شود. زمانی که گزارش‌های مالی فاقد شفافیت باشند و سلامت مالی شرکت را به ذینفعانی مانند مدیران، کارکنان و سهامداران منتقل نکنند، می‌تواند منجر به تصمیم‌گیری‌های مضر برای شرکت شود. بازارهای مالی دیجیتال رشد قابل توجهی را تجربه کرده‌اند، که نمونه آن بازار بانکداری دیجیتال است که ارزش آن در سال ۲۰۲۱ از ۸ تریلیون دلار آمریکا فراتر رفت و طبق گزارش GlobeNewswire (۲۰۲۲) تا سال ۲۰۲۸ به نزدیک به ۱۰.۳ تریلیون دلار افزایش خواهد یافت.

عمل شفافیت در اطلاعات حسابداری اغلب به ماهیت عمومی آن محدود می‌شود و فشرده سازی و مفید بودن آن برای بخشی از جامعه را نادیده می‌گیرد. در این موارد، ماهیت عمومی آن مستلزم زبان فنی است (Hood, 2007; Langella et al., 2021) و دسترسی به اطلاعات به گروه‌های خاصی محدود می‌شود (Bertot et al., 2010) و قابلیت مشاهده در رابطه با وضوح اطلاعات (مور، ۲۰۱۷) و تبدیل شدن شفافیت به مکانیزمی برای تأکید بر نکات مثبت در عملکرد یک دولت (هود، ۲۰۰۷). در این زمینه، به دنبال شفافیت مؤثرتر، مطالعات کنونی در ارتباط و کاربرد فرآیند اطلاعات شفافیت همگرا شده‌اند (Villoria, 2021). این نشان می‌دهد که شفافیت فراتر از تبلیغات است. تبلیغات و شفافیت برابر نیستند، اما به هم مرتبط هستند (ادواردز، ۲۰۲۰). ویلوریا (۲۰۲۱) به عنوان مفهومی که برای شفافیت مناسب تر است، شفافیت مشارکتی را پیشنهاد می‌کند که به تعاملات مستمر بین دولت و جامعه در تولید اطلاعات اشاره دارد. به عبارت دیگر، جامعه باید در تصمیم‌گیری قهرمان باشد، جایی که هدف، همکاری است، نه فقط جستجوی اطلاعات (ادواردز، ۲۰۲۰). به عبارت دیگر، این مدل دموکراسی مشارکتی است.

مشارکت جامعه یکی از مهمترین عواملی است که در آثار شفافیت مطرح شده است. مشارکت جامعه یکی از مهمترین عواملی است که در مقالات در خصوص شفافیت مورد بحث قرار گرفته است. مشارکت می‌تواند همانطور که توسط Langella و همکاران (۲۰۲۱) تأیید شده است رخ دهد. در یک جریان واحد (جامعه دریافت کننده اطلاعات است و گفت و گو محدود است) یا می‌تواند جزئی باشد (شامل مشورت با جامعه است، اما تأثیر کمی بر تصمیمات سیاسی دارد) یا می‌تواند کامل باشد (جامعه و دولت). در گفت و گو و تصمیم‌گیری‌های سیاسی با هم برابرند). تنها مشارکت کامل است که می‌تواند شفافیت ارتباطی بین دولت و جامعه را فراهم کند. با این حال، مشارکت کامل یک ایده آل است و چیزی نیست که به دست آید.

رویه شفافیت در طول زمان اصلاح شده است. در دموکراسی نمایندگی، شفافیت کمک به نظارت و کنترل اجتماعی نمایندگان جامعه است و در دموکراسی مشارکتی، اطلاعات برای افراد ضروری است تا در موقعیتی برابر با سایر نهادهای دولتی درگیر شوند (لورنسون، ۲۰۱۶). در سیاست معاصر، شفافیت وزن مسئولیت را به همراه دارد که اغلب به حق شهروندان برای ورود به سیاست ترجمه می‌شود (ادواردز، ۲۰۲۰). در این زمینه، حسابداری پتانسیل تحریک بحث عمومی دموکراتیک در مورد مسائل اجتماعی را دارد (ایروین و مورمن، ۲۰۱۷).

حتی اگر شفافیت از نظر رابطه آن با دولت و جامعه تکامل یافته است، برخی از مطالعات موافق نیستند که این امر در عمل رخ می‌دهد. برای هیلد (۲۰۱۲)، عمل شفافیت خود را چیزی توهم‌آمیز نشان داده است، زیرا مستلزم عمومی است که قادر به درک و عمل باشد، اما دولت کاربران اطلاعاتی را که استفاده از زبان شفاف را محدود می‌کند، نمی‌شناسد. مطالعات دیگر اشاره می‌کنند که شفافیت محدود به گروه‌های خاصی از جامعه است. طبق نظر پیوتروسکی و ریسین (۲۰۰۷)، تقاضا برای شفافیت اطلاعات حسابداری در میان افرادی با درآمدهای بالاتر و مشارکت سیاسی بیشتر در جامعه بیشتر است. یک فرض اساسی برای مشارکت دسترسی به اطلاعات است (Piotrowski & Rysin, 2007). به برتوت و همکاران. (۲۰۱۰)، فناوری‌های اطلاعات و ارتباطات اجازه دسترسی گسترده‌تری را می‌دهند و از ابتکارات دولتی بازتر حمایت می‌کنند، اما دسترسی همیشه به همه جامعه گسترش نمی‌یابد.

برخی از ابتکارات می‌توانند عملکرد شفافیت در اطلاعات حسابداری را بهینه یا بهبود بخشند. برای حمایت از درک اطلاعات حسابداری، دولت می‌تواند روی افزایش سواد و آموزش در جامعه کار کند (برتوت و همکاران، ۲۰۱۰؛ پیوتروسکی و ریسین، ۲۰۰۷؛ هیلد، ۲۰۱۲) و استفاده از توضیحات، نمودارها و جداول ارزشمند است (لانگلا و همکاران، ۲۰۲۱). شفافیت زبان حسابداری به فرآیند آموزشی در بافت مدرسه کمک می‌کند و جامعه‌ای را می‌سازد که بتواند درک و عمل کند، یا به عبارت دیگر، جامعه‌ای مشارکت‌پذیرتر. گسترش دسترسی و تضمین دسترسی به فناوری‌ها و مکانیسم‌های شفافیت به نفع دسترسی بیشتر افراد در جامعه است (برتوت و همکاران، ۲۰۱۰). بنابراین، برای شفافیت مؤثرتر، تبدیل حسابداری به یک روش ارتباطی، گسترش دسترسی به اطلاعات، ایجاد محیط‌های گفتگو و بهبود آموزش ضروری شده است.

اثرات مثبت شفافیت این است که می‌توان آنها را با مسئولیت‌پذیری مرتبط کرد (Villoria, 2021). مسئولیت‌پذیری در فرآیند دموکراتیک متمایز است، عمدتاً از نظر نیاز به شفاف سازی وضعیت واقعی برای جامعه. ارائه حساب‌ها فراتر از الزامات هنجاری است و واقعاً برای جامعه مفید است و برای شفافیت برای ارتقای حسابداری عمومی به عنوان یک روش ارتباطی اجتماعی بسیار مهم است. این امر مسئولیت‌پذیری یا به عبارت دیگر نوعی مسئولیت دولت در قبال جامعه را تضمین می‌کند.

روش‌شناسی تحقیق

روش تحقیق حاضر، بر اساس هدف از نوع تحقیق کاربردی است و بر اساس نحوه گردآوری داده‌ها از نوع روش توصیفی از شاخه پیمایشی محسوب می‌شود. بر این اساس ابتدا جوانب و موضوعات مطالعاتی مربوط به واکنش ذینفعان به پذیرش استانداردهای گزارشگری مالی بین‌المللی/همگرایی در مورد کیفیت حسابداری و افشاء و نیز مطالعات و تحقیقات مشابه انجام شده، در مورد موضوع تحقیق مورد بررسی قرار می‌گیرد، سپس با استفاده از مطالعات میدانی، اقدام به تبیین موضوع مطابق با عنوان و هدف تحقیق خواهد شد. با توجه به روش‌های چهارگانه دیدگاه تئوری‌پردازی، یعنی بسط یا بهبود تئوری‌های موجود، مقایسه‌ی دیدگاه‌های تئوریک مختلف، بررسی پدیده‌ای خاص با استفاده از دیدگاه‌های تئوریک مختلف و بالاخره بررسی پدیده‌ای مستند و تکراری در محیط و شرایطی جدید تحقیق حاضر در گروه چهارم قرار می‌گیرد. الف) طرح پژوهش و شرکت‌کنندگان

این مطالعه با رویکردی کیفی و بر اساس مبانی روش فرآیندی انجام شده است. متاتئوری یا فرآیندی، نوعی فرآیندی است که تحلیل نظریه های مطالعات اولیه را هدف قرار می دهد؛ به عبارتی دیگر، مطالعه نظام مند ساختار بنیادین نظریه های یک حوزه مطالعاتی، فرآیندی نام دارد.

ب) ابزار

این پژوهش بر اساس مطالعات کتابخانه ای در دو مرحله انجام شده است. در مرحله اول با استفاده از چارچوب ۴ مرحله ای سیلوا (۲۰۱۵) در اجرای روش مرور نظام مند، انواع مدل های تشخیصی گردآوری شده است. مراحل انجام این مرحله عبارتند از:

شناسایی و استخراج منابع: در ابتدا با ساخت کلیدواژه ها جستجو در معتبرترین پایگاه های علمی خارجی^۴ بدون در نظر گرفتن محدودیت زمانی صورت پذیرفت. ورودی این مرحله تعداد ۵۵ عنوان پژوهشی اعم از مقاله، کتاب و رساله معتبر داخلی و خارجی با موضوع مدل های تشخیصی بوده است. این تعداد حاوی منابع ثانویه ای است که طی مراحل بعد با دنبال کردن زنجیره نقل قول ها به عنوان ورودی وارد چارچوب شده اند.

غربالگری اولیه (بررسی عنوان و چکیده): در این مرحله، تعداد ۴۳ پژوهش به علت عنوان نامرتبط و ۱۲ مورد به علت چکیده نامناسب کنار گذاشته شده اند.

غربالگری مجدد (بررسی محتوا): در این مرحله با مطالعه محتوای ۴۳ پژوهش، تعداد ۱۲ مورد به علت محتوای نامناسب کنار گذاشته شد.

پس از جمع آوری مدل ها، مرحله دوم با هدف تحلیل فرآیندی مولفه های مدل های تشخیصی آغاز می شود. هر چند تاکنون چارچوب یا ابزار مشخصی برای اجرای یک پژوهش فرآیندی معرفی نشده است، بررسی مطالعات گذشته برای دستیابی به متغیرهای تحلیل یک نظریه می تواند راهگشا باشد. ما بررسی مدل پیکت، مینرز و کادناسو (۲۰۱۱) درباره عناصر سازنده یک نظریه علمی و چارچوب والکر و آوانت (۲۰۰۵) در موضوع گام های تحلیل یک نظریه و با استفاده از ابعاد معرفی شده برای تحلیل یک نظریه توسط (پیتمن و زیگلر، ۲۰۰۷) نهایتاً چهار سوال اساسی زیر را برای تحلیل مدل های گردآوری شده مطرح نمودیم:

۱) متغیرهای هر مدل تشخیصی چیست؟

۲) وابستگی متقابل هر مدل تشخیصی چگونه است؟

۳) فرضیات اصلی هر مدل تشخیصی چیست؟

۴) محدودیت های هر مدل تشخیصی چیست؟

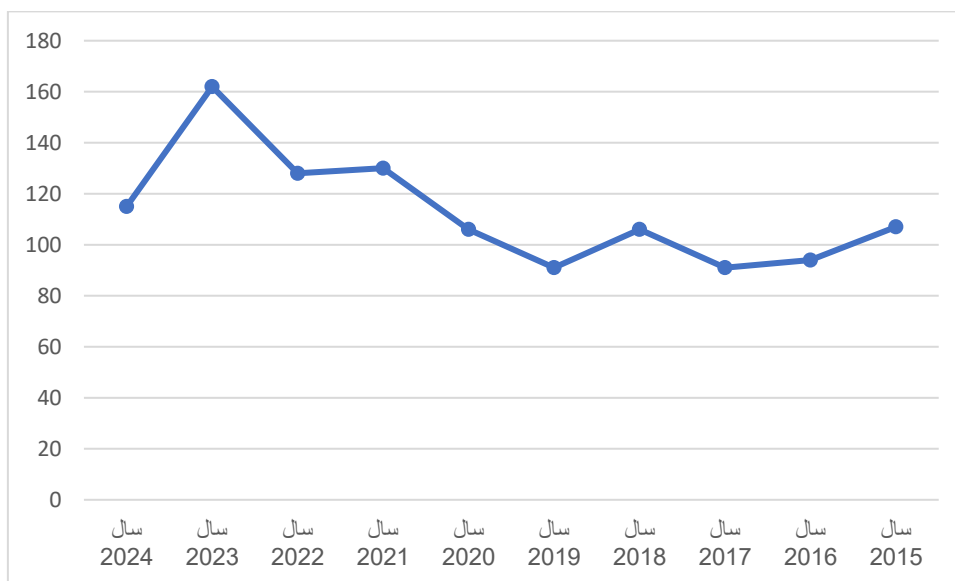
در پاسخ به این پرسش ها چهار متغیر «متغیرهای مدل»، «وابستگی متقابل هر مدل»، «فرضیات اصلی هر مدل» و «محدودیت های هر مدل» شناسایی شد که بر این اساس هر مدل از حیث این چهار متغیر مورد بررسی قرار گرفت.

تجزیه و تحلیل داده ها

پایگاه اطلاعاتی ساینس دایرکت پایگاه داده معروف جهت دستیابی به مقالات معتبر می باشد. با بررسی صورت گرفته در پایگاه ساینس دایرکت با کلید واژه ی ادراکات و IFRS فقط در عنوان تا سال ۲۰۲۴، ۱۱۵ مقاله ی بین المللی

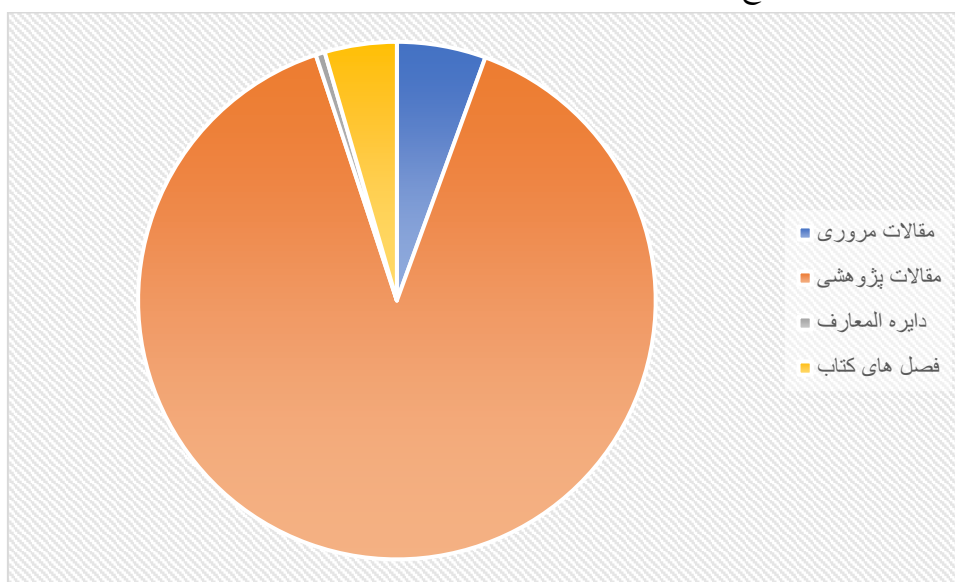
^۴ شامل ISI، Scopus، Science Direct، Emerald، Springer، Tylor & Francis، ProQuest)

شناسایی شد که همان‌طور که در نمودار (۱) مشخص است ضمن سیر صعودی پژوهش‌ها از سال ۲۰۱۵، بیشترین میزان مقالات (۱۶۲ مقاله) در سال ۲۰۲۳ به چاپ رسیده است.



شکل (۱): نمودار فراوانی پژوهش‌های بین‌المللی به تفکیک سال (اولین مقاله در سال ۲۰۱۵ چاپ گردیده است)

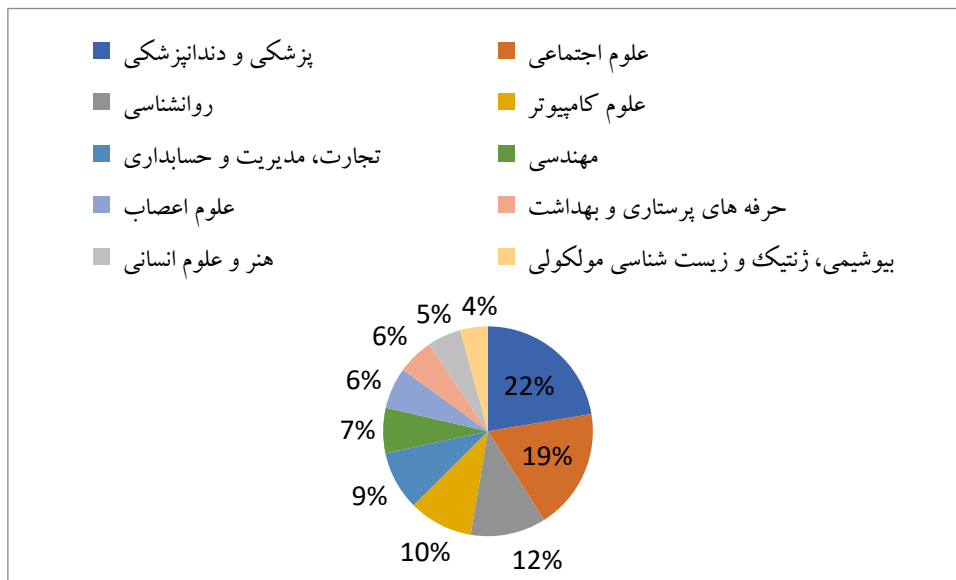
در ادامه به توزیع بر اساس نوع پژوهش و سپس بر اساس کتاب و مجله در پایگاه داده ساینس دایرکت پرداخته می‌شود. بررسی‌ها نشان از وجود بیشترین سهم مربوط به مقاله (۶۶.۴٪) درصد و کتاب‌ها (۲۳.۴٪) می‌باشد. نوع منبع چاپ شده در موضوع ادراکات و IFRS را که منتشر شده اند به شرح جدول (۲) است که از این بین مقاله ادراکات و IFRS بیشترین تعداد رجوع (۳۷۵) در این حوزه را داراست.



جدول (۱): نوع منبع چاپ شده

ردیف	نوع	تعداد
۱	مرور مقالات	۱۳,۳۷۷
۲	مقالات پژوهشی	۱۳۲۱۹۴
۳	دایره المعارف	۱۷۹۰
۴	فصل های کتاب	۱۱۱۱۱۹
۴	کنفرانس	۲۷۳۲

در بین رشته هایی که در آن ها بیشترین مقالات در این حوزه به چاپ رسیده است رشته های حسابداری مدیریت و کسب و کار؛ علوم اجتماعی، مهندسی، داروسازی، علوم محیطی، علوم تصمیم گیری، اقتصاد، علوم کامپیوتر، روانشناسی و ... به چشم می خورد.



شکل (۴): رشته مجلاتی با بیشترین چاپ این حوزه

در ادامه خلاصه پژوهش های صورت گرفته با تعداد رجوع بالا که نشان دهنده رتبه بالای این مقالات می باشد ارائه گردیده است.

جدول () خلاصه یافته های پیشینه پژوهش

نویسنده	عنوان	یافته ها
مارتینز و همکاران ۲۰۲۲	ادراک اقتصاددانان - حسابداران اسپانیایی از تغییرات مقررات ناشی از پذیرش IFRS	سهم اصلی این مقاله این است که تأکید کند که تنظیم کننده ها باید دیدگاه عملی را در نظر بگیرند و تشخیص دهند که پزشکان برای اجرای استانداردهای جدید به آموزش و آموزش گسترده نیاز دارند. علاوه بر این، یک دیدگاه بلند مدت مورد نیاز است. برای کشورهایی با ویژگی های مشابه، نتایج می تواند نمونه مفیدی از مقابله با تغییرات در مقررات حسابداری باشد.

<p>مقاله حاضر ۱۰۶ مقاله منتشر شده بین سالهای ۲۰۰۵ و ۲۰۲۱ را تجزیه و تحلیل می کند. تهیه کنندگان (حسابداران) و کاربران از جمله دانشگاهیان، محققان، سیاست گذاران، و نهادهای تنظیم کننده و تنظیم استاندارد مانند IASB ممکن است از این بررسی به عنوان دستورالعملی برای انجام بازرسی های بیشتر در استاندارد استفاده کنند. فرآیندهای تنظیم و مسائل مربوط به آن</p>	<p>واکنش ذینفعان به پذیرش / همگرایی IFRS در مورد کیفیت حسابداری و افشا: بررسی کتاب سنجی پایگاه داده اسکوپوس</p>	<p>باتلا و همکاران ۲۰۲۴</p>
<p>این اثر زمانی که قوانین حسابداری با دقت بیشتری اجرا می شوند و ابزارهای محدود کننده ریسک بانکی جایگزین ضعیف هستند، برجسته تر است. ما همچنین دریافتیم که پس از پذیرش IFRS 7، بانک ها در ارائه وام محتاط تر هستند که به کاهش ریسک کمک می کند. به طور کلی، نتایج ما با دیدگاه نظم و انضباط بازار در مورد افشای ریسک بانکی سازگار است و بر نقش IFRS 7 در بهبود ثبات مالی تاکید دارد.</p>	<p>پذیرش IFRS 7 و ریسک بانکی</p>	<p>لوبو و همکاران ۲۰۲۰</p>
<p>افزایش قابلیت مقایسه برای شرکت هایی که مشتریان حساب ران متخصص صنعت هستند و شرکت هایی که برخلاف همتایان خود در صنایع کمتر رقابتی فعالیت می کنند بیشتر است. همچنین دریافتیم که درآمدهای اختیاری در دوره پس از IFRS 15 کمتر از دوره قبل از IFRS 15 است. به طور کلی، نتایج این مطالعه نشان می دهد که IFRS 15 می تواند نتایج مورد نظر تنظیم کننده ها را حداقل در طول اجرای اولیه خود ارائه دهد.</p>	<p>تأثیر اصل جدید شناسایی درآمد (IFRS 15) بر قابلیت مقایسه صورت های مالی: شواهدی از کره</p>	<p>لی و چوی ۲۰۲۴</p>
<p>این پژوهش از نظر حجم نمونه، محدوده جغرافیایی و روش نمونه گیری دارای محدودیت هایی است. با این حال، همراه با سایر مطالعات انجام شده در زمینه های جایگزین، یافته های ما برای توضیح سیاست گذاران، تنظیم کننده ها و مشاغل در کشورهای مختلف در حال ظهور برای اتخاذ موفقیت آمیز IFRS در کشورهاشان مفید است. بینش های جدید به دست آمده در این مطالعه می تواند به غلبه بر محدودیت های رویکرد IFRS مرسوم و طراحی سیاست ها و نقشه های راه مناسب برای بهبود کاربرد IFRS کمک کند. مطالعه حاضر به طور قابل توجهی به تئوری و عمل در پایان مرحله مقدماتی و آغاز مرحله داوطلبانه پذیرش IFRS در ویتنام کمک می کند. همچنین این دوره زمانی است که سیاست گذاران ویتنامی برنامه استراتژیک خود را برای پذیرش کامل IFRS تا سال ۲۰۲۵ اعلام کرده اند.</p>	<p>تجزیه و تحلیل عوامل موثر بر پذیرش IFRS در یک اقتصاد نوظهور</p>	<p>گاین و همکاران ۲۰۲۴</p>
<p>با استفاده از نمونه ای از ۷۹۳۶ مشاهدات سالانه شرکت و ۹۲۲ شرکت پذیرنده استانداردهای گزارشگری مالی بین المللی (IFRS) از ۱۹ کشور که پذیرش IFRS را در سال ۲۰۰۵ الزامی کردند و ۹۲۲ شرکت معیار از ۸ کشور که پذیرش IFRS را در دوره نمونه الزامی نکردند، بررسی می کنیم. نقش اعتماد در تأثیر پذیرش IFRS بر مدیریت سود مطابق با پیش بینی های ما، متوجه می شویم (۱) اثر افزایش مدیریت سود ناشی از پذیرش IFRS</p>	<p>پذیرش اجباری IFRS و مدیریت سود: نقش فرهنگ</p>	<p>لام و همکاران ۲۰۲۳</p>

<p>کشورهای با جوامع کم اعتماد پس از کنترل موسسات سطح کشور، آشکارتر است، و (۲) پذیرش IFRS مدیریت کل سود را در کشورهای با اعتماد بالا کاهش می دهد. / جوامع</p>		
<p>این مطالعه به بررسی رابطه IFRS و توسعه مالی با نابرابری درآمد با استفاده از تحلیل میانجی گری در دوره ۱۹۹۸ تا ۲۰۱۸ می پردازد. نتایج نشان می دهد که تأثیر IFRS بر نابرابری درآمد با واسطه توسعه مالی است. علاوه بر این، رابطه مستقیمی بین IFRS و نابرابری وجود دارد.</p>	<p>IFRS، توسعه مالی و نابرابری درآمد: یک مطالعه تجربی با استفاده از تحلیل میانجیگری</p>	<p>آکسیسک و گول ۲۰۲۳</p>
<p>در حل نقاط عطف، متوجه می شویم که بنیان گذاران اجرای موثر IFRS را تنها زمانی تسهیل می کنند که دارای ارزش سهام کافی باشند که واجد تأثیر قابل توجه باشد اما از سطح فوق اکثریت (حدود ۶۰٪) فراتر نرود، که نشان دهنده اثر همسویی است. با این حال، استقرار در سطوح شدید سهامداری بنیانگذار غالب است که منجر به اجرای فرصت طلبانه IFRS می شود که ارتباط ارزش را بدتر می کند. نتایج ما حاکی از آن است که حداقل سهام عمومی در حدود ۳۵ درصد برای ارتقای شفافیت مالی و افشای اطلاعات مطلوب است.</p>	<p>مالکیت بنیانگذار و ارتباط ارزش همگرایی IFRS: نقش سرمایه گذاران نهادی</p>	<p>ماروتی ۲۰۲۳</p>
<p>این رابطه زمانی آشکارتر می شود که یک شرکت دارایی های نظارتی بالاتری داشته باشد که تحت GAAP محلی به رسمیت شناخته شده است، با بازارهای سرمایه ایالات متحده درگیر است، و هزینه ادراک شده بالایی برای افزایش سرمایه آتی دارد. با این حال، متوجه شدیم که هزینه سرمایه آتی برای واحدهایی که پس از سرمایه گذاری تاریخی دارایی های نظارتی، IFRS را اتخاذ می کنند، کمتر است. نتایج ما هزینه جدیدی از پذیرش IFRS را مشخص می کند که تا حد زیادی در ادبیات بررسی نشده است: هزینه از دست دادن استانداردهای حسابداری متناسب با حوزه قضایی که در IFRS گنجانده نشده است.</p>	<p>عوامل بازدارنده برای مبادله GAAP محلی سفارشی شده برای IFRS</p>	<p>آکاماه و همکاران ۲۰۲۳</p>
<p>زمینه IFRS در همزونی های زبانی و فرهنگی جاری گنجانده شده است: موقعیت غالب زبان انگلیسی و نقش متعارف حسابداری انگلیسی-آمریکایی. این مقاله با ترکیب یک مفهوم سازی نظری انتقادی و داده های تجربی از کار ترجمه IFRS به زبان فنلاندی، نشان می دهد که چگونه ترجمه در حسابداری یک تمرین فنی نیست، اما می تواند مستلزم تضادهای زبانی و فرهنگی بین مفاهیم، سنت ها و ارزش های غالب و حاشیه ای باشد. مهم تر از همه، این مقاله نشان می دهد که چگونه استفاده از یک لنز نظری متفاوت در ترجمه می تواند بینش های انتقادی به همراه داشته باشد.</p>	<p>ترجمه، همزونی و حسابداری: یک چارچوب تحقیقاتی انتقادی با تصویری از زمینه IFRS</p>	<p>لاکسونن ۲۰۲۲</p>
<p>یافته ها نشان می دهد که اگرچه اجرای کلی IFRS-8 منجر به بهبودهای متعددی در افشای بخش ها توسط شرکت های لهستانی شد، نرخ های افشا به طور مداوم پایین است، به ویژه در زمینه های تطبیق و بخش های جغرافیایی،</p>	<p>تأثیر IFRS-8، گزارش بخش، بر رویه های افشای</p>	<p>کرئولا ۲۰۲۲</p>

<p>که نشان می‌دهد هنوز مناطقی وجود دارند که نیاز به بهبود بیشتر دارند. نتایج ما پیامدهای قابل توجهی برای سیاست‌گذاران (یعنی IASB، هیئت استانداردهای حسابداری مالی ایالات متحده (FASB) و تنظیم‌کنندگان استانداردهای لهستانی) و سایر ذینفعان علاقه‌مند به ارزیابی تأثیر استاندارد IFRS-8 مبتنی بر اصول و اندازه‌گیری اطلاعات بخش دارد. کیفیت</p>	<p>شرکت‌های فهرست شده لهستانی</p>	
<p>تفاوت‌ها در درجه اول به رابطه ضعیف (تقویت) ارزش دفتری با قیمت سهام برای شرکت‌های بزرگ (کوچک) و تقویت (ضعیف شدن) رابطه سود با قیمت سهام برای شرکت‌های بزرگ (کوچک) نسبت داده می‌شود. این نشان می‌دهد که هدف IFRS در ارائه بهبود ترازنامه فقط برای شرکت‌های کوچک در کانادا محقق می‌شود. برای معیارهای کیفیت حسابداری غیر مبتنی بر بازار از تداوم سود، هموارسازی سود، صلاحیت سود، و فراوانی سودهای کوچک به زیان، یافته‌ها برای شرکت‌های بزرگ مخلوط می‌شوند، اما برای شرکت‌های کوچک پس از پذیرش IFRS بهبود می‌یابند.</p>	<p>آیا پذیرش اجباری IFRS بر کیفیت حسابداری شرکت‌های دولتی بزرگ و کوچک تأثیر متفاوتی دارد؟ مدارک از کانادا</p>	<p>وکیل و پتروسکا ۲۰۲۲</p>

نتیجه‌گیری

این مقاله ادبیات تحقیق در مورد اجرای IFRS را در تنظیمات زمینه‌ای مختلف که به دنبال ادراک گروه‌های ذینفع مختلف است، مرور کرده است. این مقاله استنباط کرد که مطالعات موجود در نتیجه‌گیری در مورد پذیرش IFRS برای حوزه‌های قضایی مختلف متفاوت است. مقالات مربوط به موضوع این بررسی میانگین بالایی از استنادها در هر سند را به تصویر می‌کشند که نشان‌دهنده رشد سریع و تصاعدی مقالات دانشگاهی در این منطقه است، به‌ویژه در سال‌های ۲۰۱۳، ۲۰۱۶ و ۲۰۱۸ که اکثر حوزه‌های قضایی موافقت کردند که با IFRS موافقت کنند یا با آن همگرا شوند. این مطالعات نشان می‌دهد که شرکت‌کنندگان در برخی از زمینه‌ها، عمدتاً آسیا-اقیانوسیه، در مورد پذیرش در منطقه بسیار مثبت هستند. آنها مزایای بیشتری را در اجرای IFRS در حوزه قضایی خود نسبت به هزینه‌ها درک می‌کنند و معتقدند که اثر خالص مثبت خواهد بود. با این حال، در سایر حوزه‌های قضایی عمدتاً اروپا، ذینفعان منافع کمتری نسبت به هزینه‌ها دارند. بنابراین، ادراکات ممکن است از منطقه‌ای به منطقه دیگر با توجه به عوامل بسیاری از جمله محیط فرهنگی زمینه، جهت‌گیری قانونی، حمایت از نهادهای نظارتی و ویژگی‌های خاص شرکت در میان بسیاری دیگر متفاوت باشد. از میان نویسندگان، پروفیسور سیدنی جی گری و پروفیسور ماهش جوشی دارای بالاترین شاخص h با آثار پیشگام در ادراک، انطباق، اندازه شرکت، دولت محلی، ارائه و غیره در مجلات بین‌المللی مانند Asian Review of Accounting، مجله تحقیقات حسابداری کاربردی، بررسی حسابداری استرالیا و مجله گزارشگری مالی و حسابداری. در حالی که ۱۰۰ نویسنده برتر از استرالیا، ایالات متحده آمریکا، بریتانیا و رومانی هستند. پس از تجزیه و تحلیل دقیق مطالعات بررسی شده، ممکن است در نهایت به این نتیجه رسید که پذیرش IFRS ممکن است مستقیماً یا از طریق یک فرآیند همگرایی به نفع اقتصادهای جهان باشد زیرا در حال ایجاد یک رشته جدید قابل قبول جهانی در حسابداری به نام "حسابداری جهانی. در ابتدا، ممکن است برخی چالش‌ها در حرکت

به سمت IFRS وجود داشته باشد، اما مزایای کلی کاملاً مثبت و قابل توجه است. پیامدهای این مطالعه برای جذب محققان، مربیان و سیاست گذاران پیش بینی شده است. همچنین محدودیت‌ها را فهرست می‌کند و راه‌هایی را برای تحقیقات آینده ارائه می‌کند. مطالعات مشابه ممکن است رویکرد جامع تری نسبت به شواهد تجربی از کشورهای در حال توسعه اتخاذ کنند که دامنه مطالعه را تقویت می‌کند.

منابع

- R. Ben Abd El Afou, Knowledge of Islamic accounting among professionals: evidence from the Tunisian context, *J. Islam. Account. Bus. Res.* 8 (3) (Jan. 2017) 304–325, <https://doi.org/10.1108/JIABR-03-2015-0008>.
- J. Yuan, Y. Jiang, Accounting information quality, free cash flow and overinvestment: a Chinese study, *Bus. Rev.* 11 (2008) 159–166 [Online]. Available: <https://api.semanticscholar.org/CorpusID:167891402>.
- I.C. Lourenço, R. Sarquis, M.C. Branco, C. Pais, Extending the classification of European countries by their IFRS practices: a research note, *Account. Eur.* 12 (2) (Jul. 2015) 223–232, <https://doi.org/10.1080/17449480.2015.1111520>
- F. Lantin, 'E. Tort, Cons'équences de l'adoption des IFRS sur l'information et les march'es financiers. Dix ans de litt'erature (2005-2014), *Rev. française Gest.* 249 (4) (2015) 75–91 [Online]. Available: https://econpapers.repec.org/RePEc:cai:rfglav:rfg_249_0075.
- Bathla S, Sharma AK, Kandpal V. Stakeholders' Response to IFRS adoption/ convergence on accounting quality and disclosures: A bibliometric review of Scopus database. *Heliyon.* 2023 Dec 18;10(1):e23912. doi: 10.1016/j.heliyon.2023.e23912. PMID: 38223739; PMCID: PMC10784313.
- Barokah, D. J., Kuntadi, C., & Pramukty, R. (2023). Faktor-faktor yang mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan: Sistem Informasi Akuntansi, Sistem Pengendalian Intern dan Kompetensi Sumber Daya Manusia. *Jurnal Kendali Akuntansi*, 1(3), 134-144.
- Azmi, Z., Nasution, A. A., Wardayani, I. M., Supriyanto, S. R., & Hidayat, R. (2019, November). Grounded Theory in Accounting Research. In *ICASI 2019: Proceedings of The 2nd International Conference On Advance And Scientific Innovation, ICASI (Vol. 18, p. 449)*.
- Roviyantie, D. (2011). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia dan Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah. *Jurnal Akuntansi Universitas Siliwangi*.
- Jauhari, H., Dewata, E. D., & Suhairi Hazisma. (2021). Pengaruh Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Dan Standar Akuntansi Pemerintah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah. *JAK (Jurnal Akuntansi) Kajian Ilmiah Akuntansi*, 8(1), 104–121. DOI: <https://doi.org/10.30656/jak.v8i1.2569>.
- Pura, R. (2021). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *AkMen Jurnal Ilmiah*, 18(1), 1–13. DOI: <https://doi.org/10.37476/akmen.v18i1.1316>.
- Siti Hasanah, T. R. (2021). Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah, Sistem Informasi Akuntansi, Sistem Pengendalian Intern, dan Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan OPD di Kabupaten Labuhanbatu. *Jurnal Akuntansi, Keuangan & Perpajakan Indonesia (JAKPI)*, 39.
- Riyadi, W. (2020). Pemanfaatan Sistem Informasi Akuntansi Dan Pemahaman Akuntansi Pengaruhnya Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pada Koperasi Di Kabupaten Majalengka. *J-AKSI: Jurnal Akuntansi Dan Sistem Informasi*, 1(2), 55-72.
- Hùng, Phạm. (2023). STUDY OF FACTORS AFFECTING THE QUALITY OF FINANCIAL REPORTING INFORMATION OF SMALL AND MEDIUM ENTERPRISES IN HANOI CITY.
- Almaleki M, Salehi M, Moradi M (2021) The relationship between narcissism, managerial overconfidence and comparability of financial statements of listed companies. *J Facil Manag* 19(5):681–700
- Al-Shaye S, Al-Dhefeiri M (2021) Readability level of Arabic language textbook of the sixth grade in the state of Kuwait. *J Educat Social Res* 11(4):197–212
- Blanco B, Coram P, Dhole S, Kent P (2021) How do auditors respond to low annual report readability? *J Account Public Policy* 40:106769
- Chychyla R, Leone A, Minutti-Meza M (2019) Complexity of financial reporting standards and accounting expertise. *J Account Econ* 67:226–253

Hellmann A, Patel C (2021) Translation of international financial reporting standards and implications for judgments and decision-making. *J Behav Exper Finance* 30:100479

Kawada B, Wang J (2020) Annual report readability subsequent to going-concern opinions. *Manag Audit J* 35(1):24-42

Noh M, Park J (2023) The impact of strategic emphasis on the readability of narrative information in annual reports. *Pac Account Rev* 35(2):265-291

Nadeem M (2021) Board gender diversity and managerial obfuscation: evidence from the readability of narrative disclosure in 10-K reports. *J Bus Ethics* 172:1-19

Rjiba H, Saadi S, Boubaker S, Ding X (2021) Annual report readability and the cost of equity capital. *J Corp Finan* 67:101902

Salehi M, Ammar Ajel R, Zimon G (2022) The relationship between corporate governance and financial reporting transparency. *J Finan Report Account*. <https://doi.org/10.1108/JFRA-04-2021-0102>

Langella, C., Pessina, E., Redmayne, N., & Sicilia, M. (2021). Financial reporting transparency, citizens' understanding, and public participation: A survey experiment study. *Public Administration*, 1-20. <https://doi.org/10.1111/padm.12804>

Villoria, M. (2021). ¿Qué condiciones favorecen una transparencia pública efectiva? A review article. *Revista de Estudios Políticos*, 194, 213-247. <https://doi.org/10.18042/cepc/rep.194.08>

Moore, S. (2017). Towards a sociology of institutional transparency: openness, deception and the problem of public trust. *Sociology*, 1, 1-15. <https://doi.org/10.1177/0038038516686530>

Edwards, L. (2020). Transparency, publicity, democracy, and markets: inhabiting tensions through hybridity. *American Behavioral Scientist*, 64 (11), 1545-1564. <https://doi.org/10.1177/0002764220945350>

Dwivedi, Y. K., Ismagilova, E., Hughes, D. L., Carlson, J., Filieri, R., Jacobson, J., Jain, V., Karjaluoto, H., Kefi, H., Krishen, A. S., Kumar, V., Rahman, M. M., Raman, R., Rauschnabel, P. A., Rowley, J., Salo, J., Tran, G. A., & Wang, Y. (2021). Setting the future of digital and social media marketing research: Perspectives and research propositions. *International Journal of Information Management*, 59, 102168. <https://doi.org/10.1016/j.ijinfomgt.2020.102168>

Wakil, Gulraze & Petruska, Karin. (2022). Does mandatory IFRS adoption affect large and small public firms' accounting quality differently? Evidence from Canada. *Advances in Accounting*. 57. 100598. [10.1016/j.adiac.2022.100598](https://doi.org/10.1016/j.adiac.2022.100598).

Cereola, Sandra & Dynowska, Joanna. (2022). The impact of IFRS-8, Segment Reporting, on the disclosure practices of Polish listed companies. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*. 47. 100466. [10.1016/j.intaccudtax.2022.100466](https://doi.org/10.1016/j.intaccudtax.2022.100466).

Laaksonen, Jenni, 2022. "Translation, hegemony and accounting: A critical research framework with an illustration from the IFRS context," *CRITICAL PERSPECTIVES ON ACCOUNTING*, Elsevier, vol. 89(C).

Akamah, Herita T. and Mason, Stephani and Shafron, Emily, Disincentives to Exchange Customized Local GAAP for IFRS (November 14, 2022). *Journal of Accounting and Public Policy*, Vol. 41, No. 6, 2022, Available at SSRN: <https://ssrn.com/abstract=4351779>

Shruti, R. & Thenmozhi, M., 2023. "Founder ownership and value relevance of IFRS convergence: Role of institutional investors," *Pacific-Basin Finance Journal*, Elsevier, vol. 79(C).

Akisik, Orhan & Gal, Graham, 2023. "IFRS, financial development and income inequality: An empirical study using mediation analysis," *Economic Systems*, Elsevier, vol. 47(2).

Lam, Kevin C. K. and Sami, Heibatollah and Yao, Jun Alex and Yao, Yiwei, Mandatory IFRS Adoption and Earnings Management: The Role of Culture (April 2, 2019). Available at SSRN: <https://ssrn.com/abstract=3364200>

Nguyen HTT, Nguyen HTT, Nguyen CV. Analysis of factors affecting the adoption of IFRS in an emerging economy. *Heliyon*. 2023 Jun 15;9(6):e17331. doi: 10.1016/j.heliyon.2023.e17331. PMID: 37389083; PMCID: PMC10300374.

Ortiz Martínez, Esther and Marín Hernández, Salvador and Antón Renart, Marcos, Spanish Economist-Accountants' Perceptions of Changes in Regulation due to IFRS Adoption (January 31, 2022). FORTHCOMING IN JOURNAL OF INTERNATIONAL ACCOUNTING, AUDITING & TAXATION (JIAAT), Available at SSRN: <https://ssrn.com/abstract=4022054>.

Stakeholders' reaction to the adoption of international financial reporting standards, convergence on accounting quality and disclosure

Hossein Badiei¹ | Somayeh Nasiri*² | Abdullah Abdi Baraftabi³

Abstract

Understanding the importance and necessity of adopting financial reporting standards at the level of companies and organizations, a lot of research has been done about it. This study identifies the results of behavioral accounting research on stakeholders' reactions to the adoption of international financial reporting standards/convergence on accounting quality and disclosure published in various journals. The current research method is based on the purpose of applied research and based on the method of data collection, it is considered a descriptive method of the survey branch. This study was conducted with a qualitative approach and based on the principles of meta-theory method. Meta-theory or meta-theory is a type of meta-study that aims to analyze the theories of primary studies. The present article analyzes 106 articles published between 2015 and 2024. The results of this research can be useful for accountants and professors, researchers, policy makers, and regulatory and standard setting institutions such as IASB.

Keywords: reaction, beneficiary, acceptance, international financial reporting standards, accounting quality, Disclosure.

¹ Professor of Accounting Department, South Tehran Branch, Islamic Azad University, Tehran, Iran

² Corresponding author: PhD student, Department of Accounting, Islamic Azad University, Kish International Branch, Kish Island, Iran./ somayehnasiri2024@gmail

³ PhD student, Department of Accounting, Islamic Azad University, Kish International Branch, Kish Island, Iran