



# بررسی تأثیر به‌کارگیری استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی

## بر روی مقایسه‌پذیری صورتهای مالی

✍️ آرش آرین پور

### مقدمه

هیئت تدوین استانداردهای بین‌المللی حسابداری<sup>۱</sup> به‌منظور توسعه استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی<sup>۲</sup> در سال ۲۰۰۱ تأسیس شد. اولین استاندارد در سال ۲۰۰۳ منتشر شد و در آن زمان حداقل ۱۹ کشور استانداردهای خود را با استانداردهای بین‌المللی انطباق دادند. از آن زمان به بعد، تقریباً ۷۰ کشور (از جمله کشورهای عضو اتحادیه اروپا) برای تمام شرکتهای پذیرفته‌شده در بورس خود ملزم به استفاده از استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی شدند (Ramanna & Sletten, 2009). با الزامی شدن این استانداردها از سوی بسیاری از کشورها، انتظار می‌رود که مقایسه‌پذیری اطلاعات حسابداری مالی در کشورهای مختلف بیشتر شود. این انتظار منجر به ارائه دیدگاهی در مورد تأکید بر اهمیت شکل‌دهی اطلاعات مالی شد (Cascino & Gassen, 2012). کمیته تدوین استانداردهای بین‌المللی حسابداری (IASB, 2005) بیان می‌کند که مجموعه باکیفیتی از استانداردهای جهانی، به فراهم شدن صورتهای مالی مقایسه‌پذیر منجر می‌شود که به‌وسیله آن می‌توان به تحلیل‌گران بازارهای مالی در راستای تصمیم‌گیری اقتصادی یاری رساند.

مقایسه‌پذیری همراه با مربوط و اعتمادپذیر بودن، یکی از ویژگیهای اطلاعات حسابداری باکیفیت است. به‌طور کلی، اعتقاد بر این است که مقایسه صورتهای مالی منجر به تسهیل تخصیص منابع سرمایه‌گذاران و تصمیم‌گیری‌های سرمایه‌گذاری می‌شود (FASB, 1980, 2008; SEC, 2000). قانون‌گذاران بازار سرمایه معتقدند که مجموعه مشترکی از استانداردهای حسابداری می‌تواند منجر به بهبود مقایسه‌پذیری شود (EC, 2002). به هر صورت، در حالی که مقایسه‌پذیری اطلاعات مالی به‌عنوان بالاترین درجه اهمیت برای تسهیل تصمیم‌های سرمایه‌گذاران و افزایش تخصیص بهینه دارایی‌ها مدنظر قرار می‌گیرد، بسیاری از پژوهشها بر پذیرش الزامی استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی و تغییر در کیفیت گزارشگری مالی و پیامدهای بازار سرمایه تمرکز کرده است (Cascino & Gassen, 2012).



قانونی و ویژگی‌های دیگر متفاوت بودند، تحت تأثیر قرار داد (Schipper, 2005). اجرای این استانداردها عدم تقارن اطلاعاتی را کاهش می‌دهد و ارتباط بین مدیران، سهامداران، وام‌دهندگان و دیگر اشخاص ذینفع را هموار می‌سازد (Bushman & Smith, 2001) و در نتیجه هزینه‌های نمایندگی کاهش می‌یابد (Healy & Palepu, 2001). هر چقدر عدم تقارن اطلاعاتی کمتر باشد، باعث می‌شود که هزینه حقوق صاحبان سهام و تأمین مالی کاهش یابد (El-Gazzar et al., 1999; Botosan & Plumlee, 2002). مزایای اجرای استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی شامل مقایسه‌پذیری بیشتر، کاهش هزینه‌های معاملاتی و سرمایه‌گذاری‌های بین‌المللی بیشتر است. همچنین، این استانداردها به سرمایه‌گذاران در تصمیم‌گیری آگاهانه مالی و پیش‌بینی عملکرد مالی آینده شرکت کمک می‌کند (Street et al., 2000) و باعث بهتر شدن کیفیت و شفافیت حسابداری می‌شود (Tarca, 2004; Tendeloo & Vanstraelen, 2005).

بنابراین، استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی دستکاری سود را کاهش و کارایی بازار سهام را افزایش می‌دهد (Kasznik, 1999; Leuz, 2003). همچنین، پذیرش استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی باعث افزایش شفافیت، افشا و مقایسه‌پذیری صورتهای مالی می‌شود (Biddle & Saudagaran, 1989).

از آن‌جا که ذهنیت کمتر منجر به فرصت‌های کمتری

## مقایسه‌پذیری همراه با

## مربوط و اعتمادپذیر بودن

## یکی از ویژگیهای اطلاعات

## حسابداری باکیفیت است

به‌عنوان مثال، از پژوهش‌های انجام‌شده روی تغییرات کیفیت گزارشگری مالی می‌توان به تحقیق احمد و همکاران (Ahmed et al., 2010)، اتوود و همکاران (Atwood et al., 2011) و لندسمن و همکاران (Landsman et al., 2011) اشاره کرد. از جمله پژوهش‌های انجام‌شده درخصوص پیامدهای بازار سرمایه ناشی از پذیرش استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی نیز می‌توان تحقیق لی (Li, 2010) را نام برد.

به‌رغم توسعه ادبیات در راستای پذیرش اجباری استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، تا به امروز تحقیقی در مورد تأثیر مستقیم پذیرش استانداردها بر مقایسه‌پذیری منتشر نشده است که دلیل بالقوه آن می‌تواند فقدان مؤلفه‌های تعیین‌شده برای مقایسه باشد (Cascino & Gassen, 2012). به‌همین منظور در تحقیق موضوع این مقاله سعی شده است که براساس پژوهش‌های انجام‌شده تأثیر استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی بر مقایسه‌پذیری صورتهای مالی بیان شود.

## منافع و محدودیتهای پذیرش استانداردهای

### بین‌المللی گزارشگری مالی

در سال ۲۰۰۵، پذیرش اجباری استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی به‌وسیله شرکتهای اروپایی همراه با اقدامهای قانونی مشابه در سراسر جهان، نشان‌دهنده یکی از بانفوذترین تغییر قوانین حسابداری در تاریخ بود. تغییر جهت از مجموعه متنوعی از اصول پذیرفته‌شده حسابداری ملی به مجموعه‌ای مشترک از استانداردهای حسابداری، هزاران شرکت را که از نظر اندازه، ساختار مالکیت، ساختار سرمایه، فرهنگ، محیط

برای تغییر سود گزارش شده می‌شود، بنابراین در کشورهای با سازوکار قوی برای محافظت از سرمایه‌گذاران، مانند انگلستان، هزینه‌های پذیرش استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی کمتر است؛ زیرا سطح مدیریت سود پایین‌تر می‌باشد و مدیران تمایل کمتری به دستکاری ارقام حسابداری گزارش شده دارند (Dyck؛ Nenova, 2003؛ Renders & Gaeremynck, 2004؛ Zingales, 2007). در مقابل، در کشورهای با سازوکار ضعیف در راستای محافظت از حقوق سرمایه‌گذاران، دامنه مدیریت سود افزایش و کیفیت گزارشگری مالی کاهش می‌یابد که نشان‌دهنده بالا بودن هزینه‌های پذیرش استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی است (Ali & Hwang, 2000؛ Hung, 2001).

به‌منظور رفع و کاهش محدودیتهای پذیرش این استانداردها، بنیاد استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی<sup>۲</sup> طی سال ۲۰۱۳ بررسی‌های گسترده‌ای را انجام داده است. به‌عنوان مثال، به دنبال بررسی خدماتی برای پخش زنده مجامع و کنفرانس برخط است که از طریق اینترنت به عموم ارائه شود. رویدادها برای پخش اغلب در یک دوره دو هفته‌ای در هر ماه و برای یازده ماه از سال برنامه‌ریزی شده است. شبکه پروتکل اینترنتی اختصاصی بهینه‌سازی شده<sup>۴</sup> برای جریان ویدئو به اینترنت، زیرساختهای کنفرانس ویدئویی<sup>۵</sup> را به اینترنت متصل می‌کند. این بنیاد به‌دنبال طرح دقیق و مفصل برای قابلیت‌های پخش و آرشیو است. به همین منظور تا ۱۳ سپتامبر ۲۰۱۳ آماده دریافت جزئیات راه‌حل‌های پیشنهادی به همراه مستندات، تجزیه و تحلیلها و در صورت امکان توصیفات مشتری و مطالعات موردی برای پشتیبانی از این طرح بود (IFRSF, 2013).

### پذیرش استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی و مقایسه پذیری

با وجود سالها بحث در مورد مطلوبیت هماهنگ‌سازی حسابداری، شواهد تجربی کمی در خصوص وجود و یا دامنه منافع و هزینه‌های تحمیل شده ناشی از تفاوت در استانداردهای حسابداری در سراسر جهان وجود دارد. تلاشهای بین‌المللی در هماهنگ‌سازی استانداردهای حسابداری ملی به‌طور رسمی

در سال ۱۹۷۳ با استقرار کمیته تدوین استانداردهای بین‌المللی حسابداری، با هدف بهبود و هماهنگی گزارشگری مالی در سراسر جهان آغاز شد. با این حال، پذیرش محدودی از استانداردهای بین‌المللی حسابداری قبل از اواخر دهه ۱۹۹۰ وجود دارد. اما موفقیت مهم برای هماهنگ‌سازی بین‌المللی حسابداری در سال ۲۰۰۲ به اوج خود رسید (Bae et al., 2008).

طرفداران هماهنگ‌سازی حسابداری استدلال می‌کنند که استانداردهای بین‌المللی به کاهش عدم تقارن اطلاعاتی، کاهش هزینه سرمایه و افزایش جریان سرمایه در سراسر مرزها کمک می‌کند. با وجود این در صورت پذیرش تنها یک مجموعه از استانداردهای حسابداری جهانی در سطح بین‌المللی، سهل‌انگاری و اجرای ناسازگار می‌تواند انطباق با استاندارد را محدود و مقایسه‌پذیری را کاهش دهد (Ball et al., 2003).

اگر شرکتها با مقررات جدید موافقت کنند، پذیرش استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی فقط نتایج حسابداری را تحت تأثیر قرار می‌دهد. سهل‌انگاری در پذیرش آن، با انگیزه‌های مدیریتی سازگار است که نقش مهمی در شکل‌دهی نتیجه‌های حسابداری دارد. از آن جایی که انگیزه‌های مدیریتی در بین شرکتها مختلف، متفاوت است، لذا انتظار می‌رود که مقایسه‌پذیری بر اثر پذیرش استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، کاهش یابد. بنابراین راهبرد مناسب باید شناسایی انگیزه‌های متفاوت مدیران برای سازگاری با استانداردهای حسابداری در سطح شرکتها، مناطق و کشورها باشد (Cascino & Gassen, 2012).

در برخی از محیطهای سازمانی، شرکتها فقط ممکن است از نام استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی استفاده کنند بدون اینکه تعهد جدی نسبت به شفافیت و مقایسه‌پذیری اطلاعات داشته باشند. از آن جا که نحوه به‌کارگیری استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی در حوزه اختیار شرکتها است، لذا به احتمال زیاد پذیرش آن را تحت تأثیر قرار می‌دهد (Daske, 2011).

**کاسینو و گاسن** (Cascino & Gassen, 2012) بیان کردند که با پذیرش اجباری استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی و تأثیر آن بر مقایسه‌پذیری صورت‌های



**با وجود سالها بحث در مورد  
مطلوبیت هماهنگ‌سازی حسابداری  
شواهد تجربی کمی در خصوص  
وجود و یا دامنه منافع و  
هزینه‌های تحمیل شده ناشی از  
تفاوت در استانداردهای حسابداری  
در سراسر جهان وجود دارد**

استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی را به شرکت‌های ایالات متحده ارائه می‌کند. (SEC, 2008; Hail et al., 2010; Joos & Leung, 2011).

همچنان که پذیرش اجباری استانداردهای بین‌المللی حسابداری باعث ارائه استانداردهای حسابداری با کیفیت بالا در سراسر کشور می‌شود، این امر در برگرفته دو تأثیر مهم است که یکی بهبود کیفیت گزارشگری مالی (شفافیت) و دیگری بهبود مقایسه‌پذیری مقطعی از اطلاعات حسابداری مالی می‌باشد (Hail et al., 2010). با این حال، امروزه بیشتر مطالعات انجام‌شده در پذیرش استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، فقط یکی از این دو تأثیر یادشده در بالا یعنی تغییر در کیفیت گزارشگری مالی را بررسی می‌کند (Ahmed et al., 2010; Atwood et al., 2011; Landsman et al., 2011).

با توجه به اینکه مقایسه اطلاعات حسابداری در تصمیم‌گیری سرمایه‌گذاران و تخصیص کارآمد داراییها امری حیاتی است، از این رو در تحقیق موضوع این مقاله کوشش شده است که تأثیر پذیرش استانداردهای بین‌المللی بر مقایسه‌پذیری اطلاعات حسابداری مالی مورد بررسی قرار گیرد.

مقایسه‌پذیری، همراه با ویژگی مربوط بودن و اعتمادپذیر بودن، ویژگی کیفی مهم اطلاعات حسابداری است. به‌طور کلی

مالی، می‌توان انتظار داشت شرکتها با انگیزه‌های بیشتری از آن پیروی کنند؛ با این وجود، نتایج در کشورهای مختلف نشان می‌دهد که پذیرش اجباری استانداردهای بین‌المللی تأثیر کمی بر مقایسه‌پذیری اطلاعات مالی حسابداری دارد.

**سازندگان سیاستهای دولت اروپایی** بیان می‌کنند که دلیل الزامی بودن مجموعه‌ای مشترک از استانداردهای حسابداری برای شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس، **مسطح کردن میدان بازی**<sup>۶</sup> برای شرکت‌کنندگان در بازار سرمایه اروپا است که از طریق افزایش دادن مقایسه‌پذیری صورتهای مالی تهیه‌شده به‌وسیله شرکت‌های حاضر در سراسر اروپا، امکان‌پذیر است (EC, 2002). هیئت تدوین استانداردهای بین‌المللی حسابداری استدلال می‌کند که تنها مجموعه‌ای از استانداردهای حسابداری جهانی با کیفیت بالا منجر به مقایسه‌پذیری صورتهای مالی و در نتیجه کمک به تصمیم‌گیری‌های اقتصادی به شرکت‌کنندگان در بازار مالی می‌شود (IASB, 2005).

انگیزه اصلی افزایش مقایسه‌پذیری در کشورها، در پشت پرده کمیسیون بورس و اوراق بهادار پنهان شده است؛ به‌طوری که این کمیسیون، پشتیبان مداوم برای همگرایی و استانداردهای حسابداری جهانی است (SEC, 2010). این کمیسیون پیشنهاد خود برای تهیه گزارش مالی بر مبنای

و همکاران (De Franco et al., 2011)، هم‌زمان بارت و همکاران (Barth et al., 2011) تأثیر پذیرش استانداردهای بین‌المللی حسابداری بر افزایش مقایسه‌پذیری اطلاعات حسابداری به‌وسیله شرکت‌های غیرامریکایی را بررسی کردند. محققان مقایسه‌پذیری را با نگاهی به هر دو ویژگی مقایسه‌پذیری سیستم حسابداری و مقایسه‌پذیری مربوط بودن انجام دادند. مقایسه‌پذیری سیستم حسابداری به‌عنوان تفاوت در بازده پیش‌بینی‌شده سهام بر مبنای استانداردهای بین‌المللی حسابداری و اصول پذیرفته‌شده حسابداری آمریکا در نظر گرفته شد. نتایج نشان داد که هر چقدر تفاوت در بازده پیش‌بینی‌شده پایین‌تر باشد، سطح مقایسه‌پذیری بالاتر خواهد بود. مقایسه‌پذیری مربوط بودن به‌نظر می‌رسد تفاوت در مربوط بودن سود شرکت‌ها بر مبنای استانداردهای بین‌المللی حسابداری و اصول پذیرفته‌شده حسابداری آمریکا باشد. افزایش در همگن بودن سطح مربوط بودن بر مبنای استانداردهای بین‌المللی حسابداری، منجر به سطح مقایسه‌پذیری بالاتر خواهد بود. محققان نشان دادند شرکت‌هایی که از مبنای استانداردهای بین‌المللی حسابداری و اصول پذیرفته‌شده حسابداری آمریکا استفاده می‌کنند، دارای سیستم حسابداری و مربوط بودن بالاتر هستند؛ هرچند که دارای تفاوت‌هایی نیز می‌باشند.



لنگ و همکاران (Lang et al., 2010) برای ارزیابی مقایسه‌پذیری حسابداری، از رویکرد نسبت سود به بازده ناشی از پذیرش استانداردهای بین‌المللی حسابداری اجباری

اعتقاد بر این است که صورتهای مالی با امکان مقایسه‌پذیری، تخصیص منابع سرمایه‌گذاران و تصمیم‌گیری‌های سرمایه‌گذاری را تسهیل می‌کند (FASB, 1980, 2008, SEC, 2000). در طول دهه گذشته تلاش‌هایی برای پذیرش مقایسه‌پذیری بیشتر درباره صورتهای مالی بر مبنای استانداردهای حسابداری آمریکا در مقایسه با استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی و توسعه مجموعه باکیفیت بالا در سطح جهانی انجام شده است؛ به‌طوری که کمیسیون بورس اوراق بهادار و هیئت تدوین استانداردهای حسابداری مالی با هیئت تدوین استانداردهای بین‌المللی حسابداری، همکاری مشترکی را در راستای **استانداردهای پذیرفته‌شده آمریکا**<sup>۸</sup> و استاندارد بین‌المللی حسابداری انجام دادند (SEC, 2008, SEC, 2010). هم هیئت استانداردهای حسابداری مالی و هم هیئت استاندارد بین‌المللی حسابداری مقایسه‌پذیری را لازم دانستند به‌طوری که مقایسه یکی از ویژگیهای کیفی گزارشگری مالی است که کاربران را قادر می‌سازد تا شباهتها و تفاوت‌های میان اقلام گزارش شده بین سازمانهای مشابه را تفسیر کنند.

برخی از محققان (Defond et al., 2011) عنوان می‌کنند که پذیرش استانداردهای بین‌المللی حسابداری تأثیر مثبتی بر مقایسه‌پذیری دارد. **برادشاو و همکاران** (Bradshaw et al., 2009) مقایسه‌پذیری بین انتخاب روشهای مختلف حسابداری یک شرکت و شرکت‌های هم صنعت را مورد بررسی قرار دادند. آنان بیان کردند شرکت‌هایی که از روشهای حسابداری غیرمعمول استفاده می‌کنند، خطاهای پیش‌بینی بیشتری دارند و پراکندگی پیش‌بینی به‌طور متوسط افزایش یافته است.

با وجود ادبیات در حال رشد درباره پذیرش اجباری استانداردهای بین‌المللی حسابداری، تا به امروز هیچ مطالعه منتشرشده‌ای در رابطه با تأثیر مستقیم پذیرش استانداردهای بین‌المللی بر مقایسه‌پذیری، صورت نگرفته است که دلیل بالقوه آن می‌تواند فقدان مؤلفه‌های تعیین‌شده برای مقایسه باشد (Cascino & Gassen, 2012).

تعداد کمی از تحقیق‌ها به‌صراحت تأثیر پذیرش استانداردهای بین‌المللی حسابداری بر مقایسه‌پذیری حسابداری را بررسی کرده‌اند. به‌دنبال تحقیق **دفرانکو**

به‌عنوان یک مؤلفه در نظر گرفته شد. او نتیجه گرفت پذیرش استانداردهای بین‌المللی حسابداری، منجر به تبادل اطلاعات بیشتری می‌شود و همچنین، مقایسه‌پذیری نیز بیشتر می‌شود.

در حالی‌که این مطالعات روی تأثیر مقایسه‌پذیری ناشی از پذیرش استانداردهای بین‌المللی حسابداری تمرکز داشتند، محققان بر تغییرات بازار سرمایه (مانند تغییر در محیط اطلاعات، کاهش عدم تقارن اطلاعات، افزایش در نقل و انتقال اطلاعات) به‌منظور بررسی تأثیر مقایسه‌پذیری حسابداری تکیه کردند. در مجموع، بسیاری از مطالعات انجام‌شده درخصوص پذیرش استانداردهای بین‌المللی حسابداری، بر کیفیت حسابداری و یا تغییرات بازار سرمایه تمرکز دارند. بنابراین، این یکی از معدود مطالعاتی است که تأثیر مقایسه‌پذیری ناشی از پذیرش استانداردهای بین‌المللی حسابداری را در کشورهای مختلف مقایسه می‌کند.

### نتیجه‌گیری

در این تحقیق پذیرش اجباری استانداردهای بین‌المللی حسابداری و تأثیر آن بر مقایسه اطلاعات حسابداری در بین کشورها مورد بررسی قرار گرفت. تحقیقات محدود موجود در این حوزه نشان می‌دهد که پذیرش این استانداردها تأثیر بااهمیتی بر مقایسه‌پذیری اطلاعات حسابداری مالی در سراسر کشورها ندارد؛ ولی به‌طور کلی، مقایسه‌پذیری اطلاعات حسابداری مالی افزایش می‌یابد. از سوی دیگر، نتایج تحقیقات انجام‌شده در بازار سرمایه در راستای پیامدهای استانداردهای بین‌المللی حسابداری بر مقایسه‌پذیری (Wang, 2011؛ Brochet et al., 2011؛ Defond et al., 2011) نشان می‌دهد که این مقایسه‌پذیری همچنان در مرکز توجه سرمایه‌گذاران (بین‌المللی) است. در نهایت، لازم به ذکر است که در این مقاله مقایسه‌پذیری اطلاعات حسابداری مالی به‌خودی‌خود نه خوب و نه بد تعریف شده است؛ بلکه فقط موضع تحقیقات دیگر در راستای پذیرش اجباری استانداردهای بین‌المللی حسابداری و تأثیر آن بر مقایسه اطلاعات حسابداری و بهبود کیفیت حسابداری مالی، نشان داده شده است. 



در سال ۲۰۰۵ پذیرش اجباری

استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی

توسط شرکتهای اروپایی همراه با

اقدامات قانونی مشابه در سراسر جهان

نشان‌دهنده

یکی از بانفوذترین تغییر

قوانین حسابداری در تاریخ است

و پیامدهای این تغییرها در محیط اطلاعات شرکتهای استفاده کردند. آنان به این نتیجه رسیدند که مقایسه‌پذیری اطلاعات حسابداری در کشورها کاهش یافته است.

**بروچت و همکاران** (Brochet et al., 2011) بیان نمودند که با به‌کارگیری استانداردهای بین‌المللی حسابداری، عدم تقارن اطلاعات کاهش می‌یابد. همچنین محققان تفسیر کردند که مقایسه‌پذیری اطلاعات حسابداری افزایش می‌یابد. **وانگ** (Wang, 2011) به‌منظور مطالعه تأثیر مقایسه‌پذیری ناشی از پذیرش استانداردهای بین‌المللی حسابداری، نقل و انتقال اطلاعات بین کشورها را بررسی کرد. در این تحقیق واکنش بازار شرکتهای به اعلام سود یک شرکت خارجی

**counting Method Heterogeneity and Analysts' Forecasts**, Working Paper, Harvard Business School, 2009

- Brochet F., A. Jagolinzer, and E.J. Riedel, **Mandatory IFRS Adoption and Financial Statement Comparability**, Working Paper, Harvard Business School, 2011
- Bushman R. and A. Smith, **Financial Accounting Information and Corporate Governance**, Journal of Accounting and Economics, 32, 2001, pp. 237-334
- Cascino S. & J. Gassen, **What Drives the Comparability Effect of Mandatory IFRS Adoption?** Working Paper, London School of Economics, Electronic Copy Available at: <http://ssrn.com/abstract=1402206>, 2012
- Daske H., L. Hail, C. Leuz, and R.S. Verdi, **Adopting a Label: Heterogeneity in the Economic Consequences of IFRS Adoptions**, Working Paper, Chicago Booth School of Business, 2011
- Defond M.L., X. Hu, M. Hung, and S. Li, **The Impact of IFRS Adoption on U.S. Mutual Fund Ownership: The Role of Comparability**, Journal of Accounting and Economics 51: 240-258, 2011
- De Franco G., S.P. Kothari, and R.S. Verdi, **The Benefits of Financial Statement Comparability**, Journal of Accounting Research 49: 895-931, 2011
- Dyck A. and L. Zingales, **Private Benefits of Control: An International Comparison**, Journal of Finance, 59 (2), 2004, pp. 537-600
- El-Gazzar S., P. Finn and R. Jacob, **An Empirical Investigation of Multinational Firms Compliance with International Accounting Standards**, The International Journal of Accounting, 34 (2), 1999, pp. 239-248
- European Commission (EC), **Regulation No. 1606/2002 of the European Parliament and of the Council of 19 July 2002 on the Application of International Accounting Standards**, Brussels, 2002
- Financial Accounting Standards Board (FASB) AND International Accounting Standards Board (IASB), **Completing the February 2006 Memorandum of Understanding: A Progress Report and Timetable for Completion**, Norwalk, CT: FASB, and London, U.K.: IASB, 2008
- Financial Accounting Standards Board (FASB), **Statement of Financial Accounting Concepts No. 2: Qualitative Characteristics of Accounting Information**, Norwalk, CT: FASB, 1980
- Hail L., C. Leuz and P. Wysocki, **Global Accounting Convergence and the Potential Adoption of IFRS**

### پانوشتها:

- 1- International Accounting Standards Board (IASB)
- 2- International Financial Reporting Standards (IFRS)
- 3- International Financial Reporting Standards Foundation (IFRSF)
- 4- A Dedicated IP Network Optimised
- 5- Video Conference (VC)
- 6- European Policy Makers
- 7- Level the Playing Field
- 8- U.S. GAAP

### منابع:

- Ahmed A.S., M.J. Neel, and D.D. Wang, **Does Mandatory Adoption of IFRS Improve Accounting Quality? Preliminary Evidence**, Working Paper, Texas A&M University, 2010
- Ali A. and L. Hwang, **Country-specific Factors Related to Financial Reporting and the Value Relevance of Accounting Data**, Journal of Accounting Research, 38 (1), 2000, pp. 1-21
- Atwood T.J., M.S. Drake, J.N. Myers, and L.A. Myers, **Do Earnings Reported under IFRS Tell us More about Future Earnings and Cash Flows?** Journal of Accounting and Public Policy, 30 : 103-121, 2011
- Bae K., H. Tan, M. Welker, **International GAAP Differences: The Impact on Foreign Analysts**, The Accounting Review, Vol. 83, No. 3, 2008, pp. 593-628
- Ball R., A. Robin, and J.S. Wu, **Incentives versus Standards: Properties of Accounting income in Four East Asian Countries**, Journal of Accounting and Economics 36 (1-3): 235-270, 2003
- Barth M.E., W.R. Landsman, M. Lang, and C. Williams, **Are IFRS-based and US GAAP-based Accounting Amounts Comparable?** Working Paper, Stanford University, and University of North Carolina, 2011
- Biddle G. and S. Saudagaran, **The Effects of Financial Disclosure Levels on Firms, Choices Among Alternative Foreign Stock Exchange Listings**, Journal of International Financial Management and Accounting, 1, 1989, pp. 55-87
- Botosan C. and M. Plumlee, **A Re-examination of Disclosure Level and the Expected Cost of Equity Capital**, Journal of Accounting Research, 40, 2002, pp. 21-40
- Bradshaw M.T., G.S. Miller, and J. Serafiem, **Ac-**

Working Paper, No. 09-102, 2009

- Renders A. and A. Gaeremynck, **The Impact of Legal and Voluntary Investor Protection on the Early Adoption of International Financial Reporting Standards (IFRS)**, *De Economist*, 155, 2007, pp. 49-72
- Schipper K., **The Introduction of International Accounting Standards in Europe: Implications for International Convergence**, *European Accounting Review* 14: 101-126, 2005
- Securities and Exchange Commission (SEC), **Commission Statement in Support of Convergence and Global Accounting Standards**, Washington, D.C.: SEC, 2010
- Securities and Exchange Commission (SEC), **Roadmap for the Potential Use of Financial Statements Prepared in Accordance with International Financial Reporting Standards by US Issuers**, Washington, D.C.: SEC, 2008
- Securities and Exchange Commission (SEC), **SEC Concept Release: International Accounting Standards**, Washington, D.C.: SEC, 2000
- Street D., N. Nichols and S. Gray, **Assessing the Acceptability of International Accounting Standards in the US: An Empirical Study of the Materiality of US GAAP Reconciliations by Non-US Companies Complying with IASC Standards**, *The International Journal of Accounting*, 35 (1), 2000, pp. 27-63
- Tarca A., **International Convergence of Accounting Practices: Choosing between IAS and U.S. GAAP**, *Journal of International Financial Management and Accounting*, 15, 2004, pp. 60-91
- Tendeloo B. and A. Vanstraelen, **Earnings Management under German GAAP Versus IFRS**, *European Accounting Review*, 14 (1), 2005, pp. 155-180
- WANG C., **Accounting Standards Harmonization and Financial Statement Comparability: Evidence from Transnational Information Transfer**, Working Paper, The Wharton School, 2011

**by the U.S. (Part I): Conceptual Underpinnings and Economic Analysis**, *Accounting Horizons* 24: 355-394, 2010

- Healy P. and K. Palepu, **Information Asymmetry, Corporate Disclosure, and the Capital Markets: A Review of the Empirical Disclosure Literature**, *Journal of Accounting and Economics*, 31, 2001, pp. 405-440
- Hung M., **Accounting Standards and Value Relevance of Earnings: An International Analysis**, *Journal of Accounting and Economics*, 30, 2001, pp. 401-420
- International Financial Reporting Standard Foundation(2013, 23 August), **IFRS Foundation Seeks Tenders for Webcast and Webinar Services**, Available: <http://www.ifrs.org/Alerts/PressRelease/Pages/Request-for-Quotes-August-2013.aspx>, Retrieved August 30, 2013
- International Accounting Standards Committee (IASC), **Foundation**, Constitution, London, U.K.: IASC, 2005
- Joos P., and E. Leung, **Investor Perceptions of the Potential IFRS Adoption in the United States**, Working Paper, Tilburg University, 2011
- Kasznik R., **On the Association between Voluntary Disclosure and Earnings Management**, *Journal of Accounting Research*, 37, 1999, pp. 57-81
- Landsman W.R., E.L. Maydew, and J.R. Thornock, **The Information Content of Annual Earnings Announcements and Mandatory Adoption of IFRS**, *Journal of Accounting and Economics*, 69: 505-527, 2011
- Lang M.H., M.G. Maffett, and E.L. Owens, **Earnings Comovement and Accounting comparability: The Effects of Mandatory IFRS Adoption**, Working Paper, University of Rochester, 2010
- Leuz C., **IAS Versus U.S. GAAP: Information Asymmetry-based Evidence from Germany's New Market**, *Journal of Accounting Research*, 41 (3), 2003, pp. 445-472
- Li S., **Does Mandatory Adoption of International Financial Reporting Standards in the European Union Reduce the Cost of Equity Capital?** *The Accounting Review*, 85: 607-636, 2010
- Nenova T., **The Value of Corporate Voting Rights and Control: a Cross-country Analysis**, *Journal of Financial Economics*, 68 (3), 2003, pp. 325-35
- Ramanna K. & E. Sletten, **Why Do Countries Adopt International Financial Reporting Standards?** Harvard Business School Accounting & Management Unit

