

بررسی معیارهای استاندارد حسابداری بین المللی و پیامدهای مشروعیت

1- دکتر احمد خدای پور

2- زهره عباسی پور*

1- دانشیار گروه حسابداری دانشگاه شهید باهنر کرمان khodamipour@yahoo.com
2- هیئت علمی دانشگاه آزاد اسلامی واحد بردسیر zhrh_bs@yahoo.com

چکیده

علی رغم اینکه استانداردهای گزارشگری مالی بین المللی سری جهانی از استانداردهای حسابداری بوده و اصولاً باید تفاوتهای موجود در کشورهای مختلف را پوشش دهد، اما از این منظر در سطح جهان به شدت مورد بحث و نقد قرار دارند. در این تحقیق از تئوری مشروعیت برای توضیح یافته ها و نوع گرایش نتایج نسبت به هیئت استانداردهای بین المللی حسابداری¹ استفاده می شود. پژوهش حاضر، یافته های پیشین در مورد استانداردگذاری را به سه روش گسترش می دهد: نخست، سیستم کدگذاری وزن دار برای تحلیل محتوای نظرات ایجاد می شود. سپس تفاوت هایی که در نظرات ذینفعان و حوزه های قضایی وجود دارد، مورد بررسی قرار می گیرد. در نهایت، مستندات مباحث هیئت استانداردهای بین المللی حسابداری که مشخص کننده روند تصمیم گیری هستند، مورد بررسی قرار می گیرد. با توجه به مستندات تحقیق حاضر به نظر می رسد که نفوذ شرکت های حسابداری به طور قابل توجهی کمتر از سایر ذینفعان می باشد. در نهایت نتیجه حاصل از تحقیق حاضر در نظر گرفتن حقوق تمام گروههای ذینفع در فرآیند استانداردگذاری حسابداری بین المللی می باشد تا در نهایت رضایت عمومی نیز جلب شود.

واژه های کلیدی: استاندارد حسابداری بین المللی، تئوری مشروعیت، گزارشگری مالی بین المللی.

1- مقدمه

¹International Accounting Standards Board (IASB)