

پیامدهای اقتصادی استانداردهای حسابداری

حمید امینی

دانشجوی دکتری حسابداری، واحد بیرجند، دانشگاه آزاد اسلامی، بیرجند، ایران.

amini88h@yahoo.com

دکتر حبیب اله نخعی

استادیار گروه حسابداری، واحد بیرجند، دانشگاه آزاد اسلامی، بیرجند، ایران. (نویسنده مسئول).

habibollahnakhaei@yahoo.com

شماره ۳۸ / بهار ۱۴۰۰ (جلد اول) / صص ۱۱۵-۱۲۶
چشم انداز حسابداری و مدیریت (دوره چهارم)

چکیده

در این تحقیق پیامدهای اقتصادی گزارشگری مالی و استانداردهای حسابداری، رویه های حسابداری، تحقیقات انجام شده، نقد و بررسی دیدگاه برخی از محققین می پردازد. استانداردهای حسابداری تاثیر یکسانی بر ذی نفعان ندارند و قواعد حسابداری که حاکم بر تهیه صورت های مالی هستند تماماً دارای آثار اقتصادی بوده و به تبع آن هر قانون یا استاندارد حسابداری لزوماً گروهی از ذی نفعان را در موقعیت مساعدتر اقتصادی قرار می دهد. در کشورهای مختلف قوانین و مقررات مجموعه ای از دستورالعمل ها هستند که به اجرا گذاشته می شود و به عنوان میانجی در پیوندهای اجتماعی بین مردم عمل می کنند. در بازارهای مالی هدف اصلی تدوین استانداردها پیشگیری از عدم تقارن اطلاعات است که این امر می تواند باعث افزایش عملکرد بازار سرمایه از طریق افزایش اعتماد به کیفیت اطلاعات شود. تدوین استاندارد در حسابداری به جای آنکه متاثر از یک یافته تحقیقاتی باشد بیشتر ناشی از یک عمل یا فرآیند سیاسی است. این پدیده همواره وجود داشته و از تدوین استانداردهای حسابداری افرادی استقبال و سود می برند و در مقابل افرادی متضرر خواهند شد. پیامدهای اقتصادی استانداردهای حسابداری یعنی تاثیر گزارش های حسابداری بر تصمیم گیری و ثروت واحد تجاری، استفاده کنندگان صورت های مالی و جامعه که ذی نفعان مختلف اعم از دولت، سرمایه گذاران و مدیران در تلاش هستند تا با مداخله در این فرآیند به اعمال نظر در تعیین رویه های حسابداری بپردازند. فشار گروه های مختلف برای تدوین استاندارد حسابداری مورد نظر موجب بروز پیامدهای اقتصادی خواهد شد البته استانداردهای حسابداری می تواند پیامدهای ناخواسته دیگری نیز به همراه داشته باشد.

واژه های کلیدی: پیامدهای اقتصادی، اهمیت استانداردهای حسابداری، عدم تقارن اطلاعاتی، سیاسی کاری، تئوری بازی.

مقدمه

در بازارهای مالی به دلیل عدم تقارن اطلاعاتی، قانون گذاری برای تولید اطلاعات لازم است. اگر عدم تقارن اطلاعاتی نبود و همه بطور یکسان از فعالیت های مدیریت و اطلاعات محرمانه و داخلی شرکت آگاه بودند، آنگاه هیچ دلیلی برای حمایت از