

عنوان مقاله:

فرا تحلیل اثرات پذیرش استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی بر کیفیت گزارشگری مالی

محل انتشار:

فصلنامه پژوهش های تجربی حسابداری، دوره 6، شماره 4 (سال: 1396)

تعداد صفحات اصل مقاله: 42

نویسندگان:

حسین اعتمادی - دانشیار حسابداری دانشگاه تربیت مدرس

سحر سپاسی - استادیار حسابداری دانشگاه تربیت مدرس

وحید احمدیان - دانشجوی دکتری حسابداری دانشگاه تربیت مدرس،

خلاصه مقاله:

پذیرش استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی طی سال های اخیر، پژوهش های تجربی فراوانی را در ارتباط با پیامدهای این تغییر رژیم حسابداری در سرتاسر دنیا برانگیخته است. این مطالعات، بر مبنای نظام های حقوقی گوناگون، دوره های زمانی متفاوت و طرح های پژوهشی مختلف انجام گرفته و به نتایج مختلفی منجر شده است. به منظور کسب شواهد جامع در خصوص پیامدهای واقعی پذیرش استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی براساس تجربه کشورهای که این استانداردها را پذیرفته اند، در این پژوهش، یک فرا تحلیل از مطالعاتی که به بررسی اثرات پذیرش استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی بر ارقام تعهدی اختیاری پرداخته اند صورت گرفته است. بر مبنای تجزیه و تحلیل 107 مشاهده، با نمونه مستقل 401057 شرکت- سال، نتایج به دست آمده حاکی از آن است که پذیرش استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی، به خودی خود منجر به بهبود کیفیت گزارشگری مالی نشده است و پیامدهای مثبت یا منفی پذیرش این استانداردها، به عوامل متعددی مانند ساختار قانونی کشورها و ضمانت اجرایی حسابداری و حسابرسی در آن کشور بستگی دارد.

کلمات کلیدی:

پیامدهای اقتصادی، ارقام تعهدی اختیاری، استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی، فرا تحلیل

لینک ثابت مقاله در پایگاه سیویلیکا:

<https://civilica.com/doc/872722>

