

## مروری بر نقش استانداردهای حسابداری در کیفیت حسابداری

امید سمیعی<sup>۱\*</sup>، مهدی ذوالفقاری<sup>۲</sup>، محمود همت فر<sup>۳</sup>، محمد حسن جنانی<sup>۴</sup>

۱. دکتری حسابداری، دانشگاه آزاد اسلامی، واحد تهران، ایران
۲. کارشناس ارشد حسابداری، دانشگاه آزاد اسلامی، واحد بروجرد، ایران
۳. دانشیار مدیریت مالی، دانشگاه آزاد اسلامی، واحد بروجرد، ایران
۴. استادیار مدیریت مالی، دانشگاه آزاد اسلامی، واحد بروجرد، ایران

### چکیده

نقش شرکتهای بزرگ امروزی در ساختار اقتصادی کشورها بر کسی پوشیده نیست. گسترش روزافزون واحدهای اقتصادی، توسعه فناوری ارتباطات و وجود تضاد منافع، نیازهای نظارتی را به وجود می آورد. در این بین، حسابرس مستقل از طریق اعتبار دهی به صورت های مالی، تضمین قابلیت اتکا و تایید کیفیت اطلاعات مالی، موجب حمایت از حقوق تمایم ذینفعان شرکت می شود. افزون بر این سرمایه گذاران، اعتباردهندگان و سایر ذینفعان برای تصمیم گیری در مورد موقعیت های گوناگون سرمایه گذاری، به نتایج حسابداری انجام شده به وسیله موسسات حسابداری اتکا می کنند. از اینرو هرچه کیفیت حسابداری بیشتر باشد، ارزش، اعتبار و قابلیت پذیرش آن به وسیله استفاده کنندگان از صورت های مالی افزایش می یابد (اشبا و همکاران، ۲۰۰۳، ۳) از آنجا که کیفیت حسابداری دارای ابعاد متفاوتی است و به طور ذاتی مشاهده ناپذیر است (لین، ۲۰۰۹، ۴۸، فرانسیس، ۱۹۸۸، زوریگات، ۲۰۱۱؛ به نقل از حسن زاده و همکاران، ۱۳۹۳، ۱۰۰). حسابداری فرآیندی است منظم و با قاعده (سیستماتیک) جهت جمع آوری و ارزیابی بی طرفانه شواهد درباره ادعای مربوط به فعالیت و منابع اقتصادی به منظور تعیین درجه انطباق این ادعاها با معیار های از پیش تعیین شده و گزارش نتایج به افراد ذی نفع (نیکخواه آزاد، ۱۳۷۹، ۱۷). این مقاله به روش کتابخانه ای به نقش استانداردهای حسابداری در کیفیت حسابداری پرداخته است.

**کلمات کلیدی:** استانداردهای حسابداری، کیفیت حسابداری، چارچوب کیفیت حسابداری