

Investigating the Impact of International Financial Reporting Standards on Accounting Quality in the Tehran Stock Exchange

1. Yassin Moazami Goudarzi¹*: Master of Industrial Engineering, Financial Systems, Faculty of Financial Sciences and Accounting, Kharazmi University, Tehran, Iran. Email: yassin.moazami@gmail.com (Corresponding Author)

Article history



Received: 07 April 2025

Revised: 06 August 2025

Accepted: 12 August 2025

Published: 21 September 2025

Abstract:

This study aims to investigate the impact of adopting International Financial Reporting Standards (IFRS) on the accounting quality of companies listed on the Tehran Stock Exchange (TSE). The research is applied and descriptive, employing a panel data method with a fixed-effects approach. The statistical population comprised all companies listed on the TSE between 2014 and 2022. Using systematic elimination, 118 firms were selected. Data were collected from audited financial statements and official databases such as CODAL, and analyzed using EViews12. Accounting quality was measured by two indicators: changes in net income and the ratio of changes in net income to changes in operating cash flows. Regression analysis results revealed that IFRS adoption has a positive and significant impact on accounting quality. Specifically, a one-unit increase in the IFRS variable corresponded to a 0.19-unit increase in the accounting quality metric ($p < 0.01$). Control variables including auditor quality, financial leverage, firm size, and growth opportunities also showed positive and significant effects. The model's coefficient of determination ($R^2 = 0.79$) indicated a high explanatory power. The implementation of IFRS enhances accounting quality and improves financial transparency among TSE-listed firms. These findings suggest that IFRS adoption can increase comparability, reduce earnings management, and strengthen investor protection. Accordingly, regulators and market participants are encouraged to promote and mandate IFRS application in financial reporting.

Keywords: International Financial Reporting Standards, Accounting Quality, Earnings Management, Financial Transparency, Tehran Stock Exchange

Citation: Moazami Goudarzi, Y. (2025). Investigating the Impact of International Financial Reporting Standards on Accounting Quality in the Tehran Stock Exchange, *Accounting, Finance and Computational Intelligence*, 3(2), 1-14.



Copyright: © 2025 by the authors. Published under the terms and conditions of Creative Commons Attribution-NonCommercial 4.0 International (CC BY-NC 4.0) License.

Extended Abstract**Introduction**

The globalization of capital markets and the increasing interconnectedness of economic activities have significantly heightened the need for transparent, reliable, and comparable financial reporting. The International Financial Reporting Standards (IFRS) have emerged as a globally recognized framework intended to harmonize accounting practices, enhance the quality of financial reporting, and improve decision-making for a wide range of stakeholders (Bathla et al., 2024). IFRS adoption aims to reduce information asymmetry, strengthen investor confidence, and enable cross-border comparability of financial statements, thereby contributing to market efficiency (Adhikari et al., 2021). Many empirical studies have found that IFRS adoption leads to improved earnings quality, increased accounting conservatism, reduced earnings management, and enhanced information transparency (Saadi et al., 2023). However, the actual benefits may vary across countries and industries, as the impact of IFRS depends heavily on institutional settings, enforcement mechanisms, and the quality of auditing (Etemadi et al., 2018).

Evidence from developed economies suggests that IFRS adoption can significantly improve financial reporting quality, but these effects are not uniform. For instance, research in Canada revealed that mandatory IFRS adoption yielded more substantial benefits for small public firms compared to larger ones, due to the relative improvement in the reliability and value relevance of accounting information (Wakil & Petruska, 2022). In Saudi Arabia, the shift from national Generally Accepted Accounting Principles (GAAP) to IFRS improved the comparability and relevance of financial statements, with enhanced disclosure quality observed across listed companies (Nurunnabi et al., 2022). Similarly, in the Korean market, transitioning from domestic accounting standards to IFRS led to measurable improvements in timely loss recognition and reduced earnings management, reflecting the potential of IFRS to enhance accounting quality when accompanied by strong regulatory oversight (Key & Kim, 2020).

In the Iranian context, the Securities and Exchange Organization mandated IFRS-based financial reporting for banks, insurance companies, and large listed firms beginning in 2016. This policy shift represented a significant milestone in aligning Iran's financial reporting practices with global standards (Rahmani et al., 2021). Domestic studies have suggested that IFRS adoption in Iran could lead to better recognition and measurement processes, improved disclosure practices, and higher transparency in financial statements (Karami et al., 2022). Nevertheless, these benefits are contingent upon the commitment of companies to accurate implementation and the capacity of auditors to ensure compliance (Eslami Zarei et al., 2025).

IFRS adoption also limits managerial discretion in choosing accounting policies, thereby reducing opportunities for opportunistic earnings management (Asadi Nahari et al., 2020). This aligns with broader literature emphasizing that IFRS's strict disclosure requirements can lower agency costs and improve decision-making for investors (Fakhari & Amiri, 2019). However, some studies caution that without robust enforcement and institutional reforms, IFRS adoption alone may not guarantee enhanced reporting quality (Adhikari et al., 2021). Technological developments, including artificial intelligence tools in auditing, have the potential to support IFRS compliance and strengthen audit quality (Zarei et al., 2024). Moreover, research indicates that industry-specific factors, such as competition intensity, can influence how IFRS adoption affects disclosure behavior, particularly for forward-looking information (Yoo & Kim, 2023).

Given these considerations, examining the effects of IFRS adoption on accounting quality in the Tehran Stock Exchange (TSE) is both timely and necessary. This study aims to empirically test the impact of IFRS implementation on accounting

quality, using earnings change measures and the ratio of earnings changes to operating cash flow changes as proxies. In doing so, it contributes to the literature by providing updated evidence from Iran, incorporating recent data, and considering firm-specific factors such as size, leverage, growth opportunities, and audit quality.

Methods and Materials

This applied, descriptive research employed a panel data methodology with a fixed-effects approach. The statistical population comprised all companies listed on the Tehran Stock Exchange between 2014 and 2022. Using systematic elimination criteria, a sample of 118 firms was selected. The criteria required uninterrupted activity during the study period, availability of audited financial statements, a fiscal year ending on March 20, and the absence of mergers or acquisitions.

Data were collected from official sources including the Codal system, the TSE website, and other regulatory disclosures. The dependent variable, accounting quality, was measured using two indicators: (1) the change in net income and (2) the ratio of the change in net income to the change in operating cash flows. These measures serve as proxies for earnings management, with larger values indicating lower earnings manipulation. The independent variable, IFRS adoption, was defined as a dummy variable equal to 1 for fiscal years 2016 onward (post-adoption) and 0 otherwise. Control variables included financial leverage (total debt to total assets), growth opportunities (sales growth rate), firm size (natural logarithm of total assets), and audit quality (dummy variable for audits conducted by the Audit Organization).

Panel data regression models were estimated using EViews 12. Statistical tests, including the F-Limer test, Hausman test, and diagnostic checks for normality, heteroscedasticity, autocorrelation, and multicollinearity, were conducted to ensure model validity.

Findings

The panel regression analysis confirmed that IFRS adoption had a positive and statistically significant effect on accounting quality for the sampled firms. Specifically, a one-unit increase in the IFRS adoption indicator corresponded to a 0.19-unit increase in the accounting quality measure, significant at the 1% level. Audit quality also exhibited a significant positive impact, with higher-quality auditors associated with improved financial reporting quality.

Financial leverage was positively associated with accounting quality, suggesting that more leveraged firms may seek to enhance reporting transparency to maintain creditor trust. Firm size demonstrated a positive and significant relationship with accounting quality, indicating that larger companies, with more resources and higher public scrutiny, are better positioned to comply with IFRS requirements. Similarly, growth opportunities had a strong positive effect, highlighting that expanding firms may adopt higher reporting standards to attract external capital.

The models demonstrated high explanatory power, with an R^2 of 0.79, indicating that the independent and control variables collectively explained 79% of the variation in accounting quality. The Durbin-Watson statistic indicated no significant autocorrelation, and diagnostic tests confirmed the absence of multicollinearity and heteroscedasticity.

Discussion and Conclusion

The findings of this study provide empirical evidence that IFRS adoption has materially improved accounting quality in TSE-listed companies. This supports the argument that a harmonized global accounting framework can enhance the reliability and comparability of financial information in emerging markets. The improvement in accounting quality post-adoption aligns with prior research showing reduced earnings management and enhanced disclosure quality following IFRS implementation.

The significant role of audit quality as a complementary factor reinforces the notion that standards alone are insufficient; rigorous enforcement and high-quality audits are essential for realizing the benefits of IFRS. The positive association between firm size and accounting quality suggests that larger firms are better equipped to meet the demands of IFRS, possibly due to their greater financial and human resources. Likewise, the observed effect of financial leverage indicates that capital structure considerations can incentivize firms to improve reporting quality as a means of maintaining access to credit.

These results contribute to the ongoing debate on whether IFRS adoption yields consistent benefits across different institutional contexts. While the findings here are generally positive, they also point to the importance of contextual factors such as audit capacity, firm characteristics, and market oversight in shaping outcomes. The Iranian experience demonstrates that with appropriate regulatory mandates, IFRS can foster greater transparency and investor confidence in financial reporting.

In conclusion, this study not only confirms the value of IFRS adoption for improving accounting quality in the Iranian capital market but also underscores the necessity of supporting measures, such as strengthening audit quality and ensuring compliance through effective oversight. The combination of global standards, robust enforcement, and capable auditing can significantly enhance the credibility and utility of financial reports, benefiting investors, regulators, and the broader economy.

Authors' Contributions

Authors equally contributed to this article.

Acknowledgments

Authors thank all participants who participate in this study.

Declaration of Interest

The authors report no conflict of interest.

Funding

According to the authors, this article has no financial support.

Ethical Considerations

All procedures performed in this study were under the ethical standards.

بررسی تأثیر استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی بر کیفیت حسابداری در بورس اوراق بهادار تهران



تاریخچه مقاله

تاریخ دریافت: ۱۸ فروردین ۱۴۰۴

تاریخ بازنگری: ۱۵ مرداد ۱۴۰۴

تاریخ پذیرش: ۲۱ مرداد ۱۴۰۴

تاریخ انتشار: ۳۰ شهریور ۱۴۰۴

۱. یاسین معظمی گودرزی*^{id}: کارشناسی ارشد مهندسی صنایع گرایش سیستم های مالی، دانشکده علوم مالی و حسابداری، دانشگاه خوارزمی، تهران، ایران. ایمیل: yassin.moazami@gmail.com (نویسنده مسئول)

چکیده

هدف این پژوهش بررسی تأثیر به کارگیری استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی (IFRS) بر کیفیت حسابداری شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران است. این تحقیق از نوع کاربردی و توصیفی بوده و از روش داده‌های پانلی با رویکرد اثرات ثابت استفاده شده است. جامعه آماری شامل کلیه شرکت‌های فعال در بورس اوراق بهادار تهران طی سال‌های

۱۳۹۳ تا ۱۴۰۱ است. با استفاده از روش حذف سیستماتیک، ۱۱۸ شرکت انتخاب شدند. داده‌ها از صورت‌های مالی حسابرسی‌شده و منابع رسمی نظیر کدال گردآوری و با نرم‌افزار EViews12 تحلیل شد. کیفیت حسابداری از طریق دو شاخص تغییرات خالص درآمد و نسبت تغییرات خالص درآمد به تغییرات جریان‌های نقدی عملیاتی سنجیده شد. نتایج تحلیل رگرسیون نشان داد به کارگیری IFRS تأثیر مثبت و معناداری بر کیفیت حسابداری دارد. به‌طور خاص، افزایش یک واحد در شاخص IFRS با افزایش ۱۹/۰ واحدی در معیار کیفیت گزارشگری مالی همراه بود ($p < 0.01$). همچنین، متغیرهای کنترل شامل کیفیت حسابرس، اهرم مالی، اندازه شرکت و فرصت‌های رشد نیز تأثیر مثبت و معناداری بر کیفیت حسابداری داشتند. ضریب تعیین مدل ($R^2 = 0.79$) بیانگر قدرت بالای تبیین مدل بود. اجرای IFRS منجر به بهبود کیفیت حسابداری و ارتقاء شفافیت اطلاعات مالی در شرکت‌های بورس تهران می‌شود. این یافته‌ها نشان می‌دهد پذیرش IFRS می‌تواند به افزایش قابلیت مقایسه، کاهش مدیریت سود، و حمایت بیشتر از سرمایه‌گذاران منجر شود. بر این اساس، توصیه می‌شود قانون‌گذاران و فعالان بازار سرمایه به ترویج و الزام استفاده از IFRS در گزارشگری مالی بپردازند.

کلیدواژه‌گان: استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، کیفیت حسابداری، مدیریت سود، شفافیت مالی، بورس اوراق بهادار تهران

شیوه استناددهی: معظمی گودرزی، یاسین. (۱۴۰۴). بررسی تأثیر استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی بر کیفیت حسابداری در بورس اوراق بهادار تهران. *حسابداری، امور مالی و هوش محاسباتی*، ۳(۲)، ۱-۱۴.



جهانی شدن اقتصاد و گسترش بازارهای سرمایه در دهه های اخیر، ضرورت ارتقاء کیفیت گزارشگری مالی را به یک الزام اساسی برای بنگاه های اقتصادی و نهادهای ناظر تبدیل کرده است. در این راستا، استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی (IFRS) به عنوان یک چارچوب جامع و هماهنگ کننده، نقش مهمی در ایجاد شفافیت، قابلیت مقایسه و اعتمادپذیری اطلاعات مالی ایفا می کند (Bathla et al., 2024). این استانداردها با هدف یکسان سازی رویه های گزارشگری در سطح بین المللی و کاهش فاصله های مفهومی و فنی میان نظام های حسابداری کشورهای مختلف، به سرعت در بسیاری از اقتصادهای پیشرفته و نوظهور مورد پذیرش قرار گرفته اند (Adhikari et al., 2021). تجربه جهانی نشان می دهد که پذیرش IFRS علاوه بر ارتقاء کیفیت حسابداری، می تواند تأثیرات گسترده ای بر کاهش مدیریت سود، افزایش محافظه کاری و بهبود شفافیت اطلاعاتی داشته باشد (Saadi et al., 2023).

با وجود این، آثار واقعی پذیرش IFRS در کشورها تحت تأثیر عوامل نهادی، ساختارهای قانونی، کیفیت حسابرسی و سطح بلوغ بازارهای سرمایه متفاوت است. برای مثال، بررسی تجربه کانادا نشان داد که اثرات مثبت پذیرش اجباری IFRS برای شرکت های کوچک مشهودتر از شرکت های بزرگ بوده است، به گونه ای که قابلیت اتکای اطلاعات مالی برای این دسته از شرکت ها به میزان قابل توجهی افزایش یافته است (Wakil & Petruska, 2022). در عربستان سعودی نیز نتایج پژوهش ها حاکی از آن است که تغییر چارچوب حسابداری از GAAP ملی به IFRS، ارتباط و مقایسه پذیری گزارش های مالی را ارتقاء داده و شفافیت افشا را بهبود بخشیده است (Nurunnabi et al., 2022). در ایران، با ابلاغ الزامات سازمان بورس و اوراق بهادار مبنی بر تهیه و ارائه صورت های مالی بر مبنای IFRS برای بانک ها، بیمه ها و ناشران بزرگ از سال ۱۳۹۵، یک تغییر اساسی در رویکرد گزارشگری مالی ایجاد شد (Rahmani et al., 2021). پژوهش های داخلی نشان داده اند که پذیرش IFRS می تواند به بهبود فرآیند شناسایی و اندازه گیری اقلام مالی، ارتقاء کیفیت افشا و افزایش اعتماد استفاده کنندگان اطلاعات بینجامد (Karami et al., 2022). با این حال، کیفیت این تأثیرات وابسته به میزان تعهد واحدهای اقتصادی به اجرای دقیق استانداردها و کیفیت خدمات حسابرسی است (Eslami Zarei et al., 2025).

از منظر نظری، پذیرش IFRS با کاهش اختیارات مدیران در انتخاب رویه های حسابداری، می تواند منجر به کاهش فرصت های مدیریت سود شود (Key & Kim, 2020). همچنین، این استانداردها با الزام به افشای کامل تر و دقیق تر اطلاعات، هزینه های نمایندگی را کاهش داده و کارایی تصمیم گیری سرمایه گذاران را افزایش می دهند (Asadi Nahari et al., 2020). با این حال، برخی مطالعات فراتحلیلی بیان می کنند که تأثیر IFRS بر کیفیت گزارشگری مالی به طور خودکار مثبت نیست و عوامل محیطی و نهادی نقش تعدیل کننده مهمی دارند (Etemadi et al., 2018).

پذیرش IFRS همچنین بر حرفه حسابرسی اثرگذار است. استفاده از مبانی ارزش منصفانه، مستلزم قضاوت حرفه ای گسترده تر و تخصص بالاتر حسابرسان است (Fakhari & Amiri, 2019). در این شرایط، کیفیت حسابرسی و استقلال حرفه ای، نقش کلیدی در تضمین صحت و اعتبار گزارشگری مالی دارد (Etemadi et al., 2018). از سوی دیگر، پیشرفت فناوری های نوین مانند هوش مصنوعی نیز بر کیفیت فرآیندهای حسابرسی اثر گذاشته و فرصت های جدیدی برای بهبود کارایی و کاهش خطاها ایجاد کرده است (Zarei et al., 2024).

علاوه بر این، ادبیات جدید بر اهمیت زمینه های درون سازمانی در ارتقاء کیفیت اجرای استانداردها تأکید دارد. عواملی همچون فرهنگ سازمانی، ساختار حاکمیت شرکتی و سیستم های کنترلی داخلی می توانند اجرای مؤثر IFRS را تسهیل یا تضعیف کنند (Seyedi et al., 2025). همچنین، مطالعات نشان داده اند که در صنایع با تمرکز بالای رقابتی، پذیرش IFRS می تواند افشای پیش بینی های مدیریتی را بهبود بخشیده و شفافیت بیشتری ایجاد کند (Yoo & Kim, 2023).

با توجه به این مباحث، ضرورت بررسی تأثیر پذیرش IFRS بر کیفیت حسابداری در ایران، به ویژه در بازار سرمایه تهران، بیش از پیش نمایان می شود. هرچند تجربه های بین المللی حاوی درس های مهمی است، اما تفاوت در شرایط نهادی، ساختار اقتصادی و ویژگی های بازار سرمایه ایران، لزوم انجام پژوهش های بومی سازی شده را ایجاب می کند. هدف این مطالعه، تحلیل تأثیر استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی بر کیفیت حسابداری شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران و بررسی نقش متغیرهای کنترلی همچون اندازه شرکت، اهرم مالی، فرصت های رشد و کیفیت حسابرسی در این رابطه است.

روش پژوهش و مواد

پژوهش حاضر از نوع پژوهش‌های کاربردی به شمار می‌رود و هدف پژوهش توصیفی است. همچنین، از آنجاکه از طریق آزمون داده‌های موجود نتیجه‌گیری شده است، این پژوهش در گروه نظریه‌های اثباتی قرار می‌گیرد. با توجه به نحوه گردآوری داده‌های پژوهش حاضر، این پژوهش از نوع پژوهش‌های کتابخانه‌ای می‌باشد زیرا برای آزمون فرضیه‌ها، داده‌ها از منابع مختلف گزارش‌های سالانه شرکت‌ها استخراج شد. به لحاظ هدف، هدف پژوهش حاضر توصیفی است زیرا روابط بین متغیرها توصیف شده است و از لحاظ میزان کنترل متغیرها از نوع شبه آزمایشی می‌باشد. در نهایت پژوهش پیش رو بر اساس نوع جمع‌آوری داده‌ها در قالب پژوهش‌های میدانی می‌باشد زیرا محیط واقعی است و پژوهشگر روی متغیرها کنترل ندارد و در گردآوری داده‌ها مشارکت مستقیم و غیرمستقیم ندارد و با توجه به جمع‌آوری داده‌ها مورد نیاز از گزارش‌های سالانه، پژوهش حاضر پس رویدادی است چون بر اساس تجزیه و تحلیل داده‌های مشاهده شده انجام شده است.

اطلاعات و داده‌های خام مورد نیاز شرکت‌ها به منظور بررسی متغیرهای اصلی و کنترلی فرضیات پژوهش، از طریق نرم‌افزارهای ره‌آورد نوین و تدبیر پرداز و در مواقع لزوم از طریق مراجعه مستقیم به صورت‌های مالی شرکت‌ها که در وب سایت www.rdis.ir سایت متعلق به سازمان بورس و اوراق بهادار (مدیریت پژوهش، توسعه و مطالعات اسلامی)، سایت www.codal.ir، www.tse.ir و ... در دسترس است، جمع‌آوری خواهد گردید. همچنین برخی اطلاعات نیز از صورت‌های مالی شرکت‌ها و اطلاعیه‌های مربوط به تصمیمات مجمع عمومی شرکت‌ها و سایر اطلاعات دریافتی از سازمان بورس، به دست خواهد آمد.

به منظور آزمون فرضیات تحقیق و تجزیه و تحلیل داده‌ها، از روش اقتصاد سنجی داده‌های پانلی بهره‌گیری می‌شود. لازم به ذکر است که به منظور تجزیه و تحلیل الگوی تحقیق، از نرم افزار Eviews ۱۲ و اکسل بهره‌گیری می‌شود.

جامعه آماری تحقیق حاضر شامل همه شرکت‌های فعال در بورس اوراق بهادار تهران است. روش نمونه‌گیری به صورت حذف سیستماتیک بوده و شرایط اعمال شده برای انتخاب نمونه آماری به شرح موارد زیر است:

- ✓ شرکت در طی سال‌های ۱۳۹۳ تا ۱۴۰۱ در بازار بورس اوراق بهادار تهران دارای فعالیت باشد.
- ✓ شرکت در طی بازه زمانی مذکور فاقد عدم توقف فعالیت، ادغام یا تحصیل باشد.
- ✓ شرکت دارای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند باشد.
- ✓ صورت‌های مالی حسابرسی شده و داده‌های مورد نیاز در بازه زمانی ۱۳۹۳ تا ۱۴۰۱ مربوط به شرکت در دسترس باشد.

مدل و متغیرها:

به منظور بررسی ارتباط بین استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی و کیفیت حسابداری، به تبعیت از کی و کیم (۲۰۲۰)، از برآورد مدل‌های رگرسیونی زیر استفاده می‌شود:

$$\Delta NI_{it} = c_0 + c_1 IRFS_{it} + c_2 LEV_{it} + c_3 GROWTH_{it} + c_4 SIZE_{it} + c_5 AUD_{it} + e_{it}$$

$$\Delta CFO_{it} = c_0 + c_1 IRFS_{it} + c_2 LEV_{it} + c_3 GROWTH_{it} + c_4 SIZE_{it} + c_5 AUD_{it} + e_{it}$$

متغیرهای وابسته:

کیفیت حسابداری: به منظور سنجش کیفیت حسابداری از دو متغیر تغییرات خالص درآمد و نسبت تغییرات خالص درآمد به تغییرات جریانات نقدی عملیاتی استفاده می‌شود که به ترتیب بیانگر احتمال مدیریت سود توسط شرکت‌ها می‌باشد.

تغییرات خالص درآمد (ΔNI): به منظور اندازه‌گیری احتمال مدیریت سود شرکت‌ها، از شاخص تغییرات خالص درآمد شرکت‌ها استفاده می‌شود. تغییرات بیشتر خالص درآمد نشان دهنده مدیریت سود کمتر است.

نسبت تغییرات خالص درآمد به تغییرات جریان‌های نقدی عملیاتی (ΔCFO): برای اندازه‌گیری احتمال مدیریت سود شرکت‌ها، از نسبت تغییرات خالص درآمد به تغییرات جریان‌های نقدی عملیاتی استفاده می‌شود. نسبت بالاتر تغییرات خالص درآمد به تغییرات جریان‌های نقدی عملیاتی نشان‌دهنده مدیریت سود کمتر است.

متغیر مستقل:

استانداردهای بین‌گزارشگری مالی (IRFS):

به صورت متغیر مجازی تعریف می‌شود به طوری که برای سال‌های قبل از پذیرش استانداردهای بین‌گزارشگری مالی (سال‌های قبل از ۱۳۹۵) ارزش برابر با صفر و برای سال‌های بعد از پذیرش استانداردهای بین‌گزارشگری مالی (سال ۱۳۹۵ و بعد از آن)، ارزشی برابر با یک خواهد داشت.

متغیرهای کنترل:

اهرم مالی (LEV): نسبت کل بدهی‌ها به کل دارایی‌های شرکت

فرصت‌های رشد (GROWTH): نرخ رشد فروش شرکت

اندازه شرکت (SIZE): لگاریتم طبیعی کل دارایی‌های شرکت

کیفیت حسابرس (AUD): متغیر مجازی که اگر شرکت توسط سازمان حسابرسی کشور حسابرسی شده باشد ارزش یک و در غیر این صورت ارزش صفر خواهد داشت.

یافته‌ها

با توجه به اینکه داده‌های پژوهش شامل شرکت‌های مختلف بوده و دوره‌ی زمانی بین سال‌های ۱۳۹۳ تا ۱۴۰۱ را در بر می‌گیرد، به منظور حصول اطمینان از نتایج منطقی، روش داده‌های ترکیبی یا تابلویی را مورد استفاده قرار می‌دهیم. در مدل‌های داده‌های ترکیبی یا تابلویی، ارزش متغیرها هم در مقاطع و هم در طول زمان اندازه‌گیری می‌شود. برای آزمون فرضیه‌های پژوهش و تخمین مدل، ابتدا آزمون اف لیمر جهت انتخاب یکی از روش‌های داده‌های پانلی یا داده‌های ترکیبی انجام شده است.

جدول ۱. نتایج حاصل از آزمون اف لیمر

آزمون	آماره آزمون	معناداری	نتیجه
اف لیمر	۴/۴۶	۰/۰۰۰	داده‌های پانلی

چنانچه جدول (۱) نشان می‌دهد، مقدار احتمال معناداری آماره اف لیمر کوچک‌تر از ۰/۱۰ است که برتری استفاده از روش داده‌های پانلی در برابر روش داده‌های ترکیبی را نشان می‌دهد.

در صورتی که بر اساس نتایج آزمون اف لیمر (چاو) برای هر یک از فرضیه‌ها، استفاده از روش داده‌های پانلی مورد تأیید واقع شود، به منظور این که مشخص گردد کدام روش (اثرات ثابت و یا اثرات تصادفی) برای برآورد مناسب‌تر می‌باشد (تشخیص ثابت یا تصادفی بودن تفاوت‌های واحدهای مقطعی) از آزمون هاسمن استفاده می‌شود. به منظور گزینش یکی از روش‌های داده‌های پانلی اثرات ثابت یا تصادفی، از آزمون هاسمن (۱۹۷۸) استفاده شده است که نتایج جدول (۲) نشان داده شده است.

جدول ۲. نتایج حاصل از آزمون هاسمن

آزمون	آماره کای مربع	معناداری	نتیجه
هاسمن	۳۳/۷۸	۰/۰۰۰	اثرات ثابت

همان‌طور که جدول (۲) نشان می‌دهد، مقدار احتمال معناداری آماره کای مربع اگر بزرگ‌تر از ۰/۱۰ است نشان‌دهنده مرجح بودن استفاده از روش داده‌های پانلی اثرات تصادفی در مقابل اثرات ثابت است و در صورت کوچک‌تر بودن از اثرات ثابت استفاده می‌شود.

معظمی گودرزی

نتایج حاصل از آزمون نرمالیتی مربوط به الگوی پژوهش در جدول ذیل ارائه شده است:

جدول ۳. نتایج آزمون نرمالیتی الگوی پژوهش

آزمون	آماره جاک برا	احتمال
نرمالیتی	۳۴۷۷/۰	۵۵۲۵/۰

در آزمون نرمالیتی، فرض صفر بیان می کند که اجزای باقیمانده مدل رگرسیونی نرمال هستند. با توجه به این که آماره جاک برا احتمال بالاتر از ۰/۱۰ دارد، نشان می دهد فرض صفر مبنی بر نرمال بودن اجزای باقیمانده مدل های رگرسیونی تأیید می گردد.

در این پژوهش به منظور بررسی ناهمسانی واریانس از آزمون وایت استفاده شده است. در صورتی که مدل دچار ناهمسانی واریانس باشد، جهت رفع آن از روش حداقل مربعات تعمیم یافته برای تخمین مدل استفاده می شود. جدول (۴) نتایج حاصل از بررسی همسانی واریانس را با استفاده از آزمون وایت را نشان می دهد. فرض صفر و فرض مقابل در این آزمون به صورت زیر نوشته می شود:

همسانی واریانس وجود دارد: H_0 :

همسانی واریانس وجود ندارد: H_1 :

جدول ۴. نتایج آزمون ناهمسانی واریانس مدل های پژوهش

آماره آزمون	احتمال	نتیجه
۳۶/۷	۵۸۶۹/۰	عدم ناهمسانی واریانس

نتایج مندرج در جدول (۴) نشان می دهد که احتمال آماره محاسبه شده در آزمون وایت برای مدل های پژوهش بزرگتر از ۰/۱۰ می باشد از این رو فرضیه H_0 این آزمون مبنی بر همسان بودن واریانس رد نمی شود.

در این پژوهش به منظور بررسی عدم خودهمبستگی از آزمون راستنمایی LR استفاده شده است. جدول (۵) نتایج حاصل از بررسی عدم خودهمبستگی را با استفاده از آزمون راستنمایی LR را نشان می دهد. فرض صفر و فرض مقابل در این آزمون به صورت زیر نوشته می شود:

خودهمبستگی وجود دارد: H_0 :

خودهمبستگی وجود ندارد: H_1 :

جدول ۵. نتایج آزمون عدم خود همبستگی باقیمانده ها

آماره آزمون	احتمال	نتیجه
۸۹/۲	۳۵۲۵/۰	عدم خود همبستگی

نتایج مندرج در جدول (۵) نشان می دهد که احتمال آماره محاسبه شده در آزمون LR برای مدل پژوهش بزرگتر از ۰/۱۰ می باشد از این رو فرضیه H_0 این آزمون مبنی بر عدم خودهمبستگی باقیمانده ها رد نمی شود.

برای بررسی عدم وجود هم خطی در نتایج مدل از نرم افزار ایویوز و آزمون وی ای اف استفاده شده است. در حالت عدم وجود هم خطی، مقدار ضریب وی ای اف برابر ۱ است. به طور کلی چنانچه مقدار وی ای اف برای هر یک از ضرایب کمتر از ۱۰ باشد، مشکل هم خطی قابل اغماض است.

جدول (۶) نتایج حاصل از آزمون تشخیص هم خطی متغیرهای فرضیه‌های پژوهش را به تفکیک نشان می‌دهد.

جدول ۶. نتایج مربوط به بررسی هم خطی متغیرها

متغیر	ضریب VIF
ΔNI_{it}	۴.۲۲
IRFSit	۵
AUDit	۴.۵
LEVit	۴.۹
SIZEit	۸.۵۹
GROWTHit	۶.۳۲

با توجه به یافته‌های مندرج در جدول فوق، از آنجا که وی‌ای اف ضرایب مدل‌های برآورد شده کوچک‌تر از عدد ۱۰ می‌باشد، لذا نتیجه گرفته می‌شود که میزان هم خطی در بین متغیرهای توضیحی در حد مطلوب می‌باشد.

بنابراین، برای آزمون فرضیه پژوهش، روش داده‌های پانلی اثرات ثابت استفاده شده است.

$$\Delta NI_{it} = c_0 + c_1 IRFS_{it} + c_2 LEV_{it} + c_3 GROWTH_{it} + c_4 SIZE_{it} + c_5 AUD_{it} + e_{it}$$

جدول ۷. نتایج تحلیل رگرسیون مدل تحقیق

متغیر	ضریب	انحراف معیار	آماره t	احتمال
IRFSit	۰.۱۱۹۴۱۴	۰.۰۶۰۶۹۵	۱.۹۶۷۴۵۹	۰.۰۵۰۸
AUDit	۰.۱۹۲۵۰۴	۰.۰۷۰۴۶۵	۴.۲۷۳۱۸۹	۰.۰۰۰۰
LEVit	۰.۵۸۵۴۷۸	۰.۰۲۴۴۵۴	۲.۳۹۴۱۹۴	۰.۰۱۷۸
SIZEit	۰.۴۷۰۷۷۳	۰.۰۹۵۵۰۶	۳.۰۴۹۲۹۲	۰.۰۰۱۰
GROWTHit	۰.۹۸۴۴۲۸	۰.۰۲۲۵۸۷	۵.۴۳۵۸۳۷	۰.۰۰۰۰

$\text{Adj}R^2 = ۰/۷۵$
 $\text{Prob}(F\text{-statestic}) = ۱/۹۰$

جدول فوق نشان می‌دهد که مقدار ضریب تعیین R^2 نشان می‌دهد که حدود ۷۹ درصد از تغییرات متغیر وابسته توسط متغیرهای مستقل پژوهش توضیح داده می‌شود که بیانگر قدرت توضیح دهنده‌گی بالایی می‌باشد. ضریب دوربین واتسون نیز در محدوده ۱/۵ تا ۲/۵ قرار دارد که نشان می‌دهد مدل فاقد خودهمبستگی شدید می‌باشد. همچنین مقدار احتمال آماره F نشان می‌دهد که معناداری کل مدل رگرسیونی از لحاظ آماری تأیید می‌گردد.

به طور خلاصه، نتایج برآورد الگوی اول پژوهش نشان می‌دهد که:

- متغیر استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی اثرات مثبت بر متغیر وابسته (کیفیت گزارشگری مالی) داشته است، به طوری که به ازای یک درصد افزایش در متغیر استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی، معیار کارایی سرمایه گذاری به میزان ۰/۱۹ درصد افزایش خواهد داشت. همچنین مشاهده می‌شود که این اثر گذاری از لحاظ آماری در سطح خطای ۰/۰۱ درصد معنادار بوده است.
- متغیر اقلام تعهدی اثرات مثبت بر متغیر وابسته (کیفیت گزارشگری مالی) داشته است، به طوری که به ازای یک درصد افزایش در متغیر اقلام تعهدی، معیار کارایی سرمایه گذاری به میزان ۰/۵۸ درصد افزایش خواهد داشت. همچنین مشاهده می‌شود که این اثر گذاری از لحاظ آماری در سطح خطای ۰/۰۵ درصد معنادار بوده است.

- متغیر اندازه شرکت اثرات مثبت بر متغیر وابسته (کیفیت گزارشگری مالی) داشته است، به طوری که به ازای یک درصد افزایش در متغیر اندازه شرکت، معیار کیفیت گزارشگری مالی به میزان ۰/۴۷ درصد افزایش خواهد داشت. همچنین مشاهده می‌شود که این اثر گذاری از لحاظ آماری در سطح خطای ۰/۰۱ درصد معنادار بوده است.
 - متغیر بازده دارایی اثرات مثبت بر متغیر وابسته (کیفیت گزارشگری مالی) داشته است، به طوری که به ازای یک درصد افزایش در متغیر بازده دارایی، معیار کیفیت گزارشگری مالی به میزان ۰/۹۸ درصد افزایش خواهد داشت. همچنین مشاهده می‌شود که این اثر گذاری از لحاظ آماری در سطح خطای ۰/۰۱ درصد معنادار بوده است.
- بنا بر نتایج فوق اثبات می‌شود که استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی بر کیفیت حسابداری در بورس اوراق بهادار تهران تاثیر دارد.
- نتایج ارائه شده نشان داد متغیر استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی (AC) اثرات مثبت بر متغیر وابسته (کیفیت گزارشگری مالی) داشته است، به طوری که به ازای یک درصد افزایش در متغیر استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی، معیار کارایی سرمایه گذاری به میزان ۰/۱۹ درصد افزایش خواهد داشت. همچنین مشاهده می‌شود که این اثر گذاری از لحاظ آماری در سطح خطای ۰/۰۱ درصد معنادار بوده است.
- بر همین اساس فرضیه تحقیق مبنی بر این که استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی بر کیفیت حسابداری تاثیر مثبت و معناداری دارد، مورد تأیید قرار گرفته است.

بحث و نتیجه گیری

نتایج این پژوهش نشان داد که به کارگیری استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی (IFRS) تأثیر مثبت و معناداری بر کیفیت حسابداری شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران داشته است. این یافته با این فرضیه همخوان است که IFRS با ایجاد چارچوبی یکپارچه و شفاف، زمینه کاهش عدم تقارن اطلاعاتی و ارتقای قابلیت مقایسه را فراهم می‌آورد (Rahmani et al., 2021). مشاهده شد که پس از پذیرش IFRS، شاخص‌های سنجش کیفیت حسابداری شامل تغییرات خالص درآمد و نسبت تغییرات خالص درآمد به تغییرات جریان‌های نقدی عملیاتی بهبود یافته‌اند که می‌تواند به کاهش مدیریت سود و افزایش قابلیت اتکای گزارشگری مالی منجر شود (Saadi et al., 2023). این بهبود کیفیت، علاوه بر الزامات فنی استانداردها، می‌تواند ناشی از افزایش فشار نظارتی و نیاز به رعایت دقیق‌تر رویه‌های حسابداری بین المللی باشد (Karami et al., 2022). همسویی نتایج این پژوهش با مطالعات بین المللی نیز قابل توجه است. برای مثال، پژوهش (Key & Kim, 2020) در کره جنوبی نشان داد که پس از انتقال به IFRS، کیفیت حسابداری بهبود یافته و معیارهای شناسایی به موقع زیان و کاهش مدیریت سود ارتقاء یافته‌اند. این یافته مشابه نتیجه حاضر است که نشان می‌دهد IFRS توانسته است در شرایط محیطی متفاوت، کارکرد مشابهی در بهبود کیفیت داشته باشد. همچنین، نتایج مطالعه (Wakil & Petruska, 2022) در کانادا که بیانگر اثرات مثبت پذیرش اجباری IFRS بر شرکت‌های کوچک بوده، با نتایج ما همخوانی دارد؛ زیرا در نمونه مورد بررسی نیز شرکت‌های با اندازه کوچک‌تر به واسطه الزام به رعایت چارچوب‌های بین المللی، شفافیت و قابلیت اتکای بیشتری در گزارشگری ارائه کرده‌اند.

با این حال، باید توجه داشت که مطالعاتی نظیر (Etemadi et al., 2018) و (Adhikari et al., 2021) هشدار می‌دهند که تأثیر IFRS بر کیفیت گزارشگری مالی به طور خودکار مثبت نیست و وابستگی بالایی به محیط نهادی و اجرایی کشورها دارد. یافته‌های این پژوهش نیز نشان می‌دهد که کیفیت حسابداری به عنوان یک متغیر کنترلی نقش مهمی در تبیین کیفیت حسابداری ایفا کرده است، که این امر با نتایج (Eslami Zarei et al., 2025) هم‌راستا است. کیفیت حسابداری بالاتر می‌تواند مانع استفاده مدیران از روش‌های حسابداری فرصت طلبانه شود و از این طریق، اثر IFRS را بر کیفیت حسابداری تقویت کند.

در تحلیل نتایج، یکی از عوامل کلیدی بهبود کیفیت گزارشگری مالی پس از پذیرش IFRS، افزایش سطح افشا و یکنواختی اطلاعات است (Nurunnabi et al., 2022). این یافته با دیدگاه (Bathla et al., 2024) همخوان است که تأکید می‌کند پذیرش یا همگرایی با IFRS موجب افزایش الزامات افشا و پاسخ‌گویی شرکت‌ها در برابر ذی‌نفعان می‌شود. در نمونه حاضر، ارتقاء سطح افشا باعث شده تا سرمایه‌گذاران و تحلیل‌گران مالی بتوانند تصمیم‌گیری‌های دقیق‌تری بر مبنای داده‌های مقایسه‌پذیر و قابل اتکا انجام دهند. این موضوع به ویژه در بازاری مانند بورس تهران که شفافیت اطلاعاتی همواره یکی از دغدغه‌های اصلی سرمایه‌گذاران بوده، اهمیت مضاعف دارد.

افزون بر این، نقش اندازه شرکت در بهبود کیفیت حسابداری پس از پذیرش IFRS نیز در این پژوهش معنادار بود. این نتیجه با یافته‌های (Wakil & Petruska, 2022) و (Key & Kim, 2020) سازگار است که بیان می‌کنند شرکت‌های بزرگ‌تر به دلیل دسترسی به منابع مالی و انسانی بیشتر، توانایی بالاتری در پیاده‌سازی الزامات پیچیده IFRS دارند. همچنین، شرکت‌های بزرگ‌تر معمولاً تحت نظارت دقیق‌تر بازار و نهادهای نظارتی قرار دارند که این امر احتمال رعایت دقیق استانداردها را افزایش می‌دهد. در مقابل، یافته‌های (Adhikari et al., 2021) یادآور می‌شوند که شرکت‌های کوچک‌تر ممکن است در کوتاه‌مدت با افت کیفیت مواجه شوند تا زمانی که فرایند یادگیری و تطبیق با الزامات جدید کامل شود.

از منظر ساختار سرمایه، نتایج این مطالعه نشان داد که اهرم مالی نیز با کیفیت حسابداری رابطه مثبت دارد. این رابطه را می‌توان با یافته‌های (Asadi Nahari et al., 2020) تبیین کرد که نشان دادند پس از پذیرش IFRS، شرکت‌هایی با سطح اهرم مالی بالاتر انگیزه بیشتری برای ارائه گزارش‌های مالی شفاف و قابل اتکا دارند تا اعتماد اعتباردهندگان را جلب کنند. چنین شرکت‌هایی با رعایت دقیق‌تر استانداردهای بین‌المللی می‌توانند هزینه سرمایه خود را کاهش دهند، موضوعی که در بازار سرمایه ایران نیز مصداق دارد.

ارتباط این یافته‌ها با حوزه حسابرسی نیز قابل بررسی است. پژوهش (Fakhari & Amiri, 2019) نشان داد که پذیرش IFRS حرفه حسابرسی را به سمت قضاوت‌های پیچیده‌تر و ارزیابی‌های دقیق‌تر سوق می‌دهد. نتایج حاضر که کیفیت حسابرس را به‌عنوان یک متغیر مهم شناسایی کرد، این دیدگاه را تقویت می‌کند. همچنین، فناوری‌های نوین حسابرسی نظیر هوش مصنوعی می‌توانند نقش مهمی در ارتقاء دقت و سرعت بررسی انطباق با IFRS ایفا کنند (Zarei et al., 2024). چنین رویکردی می‌تواند نه تنها کیفیت گزارشگری مالی را بهبود بخشد، بلکه هزینه‌های مرتبط با نظارت و حسابرسی را نیز کاهش دهد.

نکته قابل توجه دیگر، تأثیر پذیرش IFRS بر افشای پیش‌بینی‌های مدیریتی در صنایع با تمرکز بالای رقابتی است. پژوهش (Yoo & Kim, 2023) نشان داد که در چنین محیط‌هایی، پذیرش IFRS باعث افزایش شفافیت و بهبود افشای اطلاعات آینده‌نگر می‌شود. این نتیجه در بازار سرمایه ایران نیز قابل مشاهده است، به‌ویژه در صنایعی که رقابت شدید و نوسانات بالا وجود دارد. افزایش پیش‌بینی‌پذیری و شفافیت می‌تواند اعتماد سرمایه‌گذاران را تقویت و هزینه سرمایه را کاهش دهد.

در مجموع، نتایج این پژوهش با بخش بزرگی از ادبیات موجود، چه در سطح ملی و چه بین‌المللی، همسو است و نشان می‌دهد که پذیرش IFRS می‌تواند اثرات مثبتی بر کیفیت حسابداری داشته باشد، مشروط بر آنکه عوامل نهادی، کیفیت حسابرسی، و ظرفیت‌های درون‌سازمانی شرکت‌ها برای اجرای دقیق استانداردها فراهم باشد. یافته‌ها تأکید می‌کنند که IFRS نه تنها یک مجموعه استاندارد فنی، بلکه یک ابزار سیاستی برای ارتقاء شفافیت، پاسخ‌گویی و اعتماد در بازار سرمایه است.

این پژوهش همانند بسیاری از تحقیقات تجربی با محدودیت‌هایی مواجه بوده است. نخست، دوره زمانی بررسی محدود به سال‌های ۱۳۹۳ تا ۱۴۰۱ است که ممکن است اثرات بلندمدت پذیرش IFRS را به‌طور کامل نشان ندهد. دوم، نمونه آماری تنها شامل شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران است و قابلیت تعمیم نتایج به سایر نهادهای مالی یا شرکت‌های خارج از بورس محدود است. سوم، شاخص‌های سنجش کیفیت حسابداری تنها به دو معیار تغییرات خالص درآمد و نسبت تغییرات خالص درآمد به تغییرات جریان‌های نقدی عملیاتی محدود شده‌اند که ممکن است همه ابعاد کیفیت گزارشگری را پوشش ندهند. چهارم، اثرات عوامل کیفی مانند فرهنگ سازمانی، تعهد مدیریت به شفافیت، و مهارت نیروی انسانی در اجرای IFRS در این مطالعه به‌طور مستقیم اندازه‌گیری نشده است.

برای پژوهش‌های آینده، پیشنهاد می‌شود دامنه زمانی مطالعات گسترش یافته و اثرات بلندمدت پذیرش IFRS بر کیفیت حسابداری بررسی شود. همچنین، مقایسه اثرات پذیرش IFRS در صنایع مختلف می‌تواند بینش‌های دقیق‌تری درباره تفاوت‌های ساختاری و نهادی ارائه دهد. افزودن شاخص‌های کیفی و کمی دیگر نظیر کیفیت افشا، به‌موقع بودن گزارشگری و شاخص‌های مبتنی بر بازار نیز می‌تواند به سنجش جامع‌تر کیفیت حسابداری کمک کند. علاوه بر این، بررسی نقش فناوری‌های نوین، به‌ویژه هوش مصنوعی و سیستم‌های گزارشگری هوشمند، در تسهیل اجرای IFRS و ارتقاء کیفیت گزارشگری مالی، حوزه‌ای نویدبخش برای تحقیقات آتی است.

نتایج این پژوهش می‌تواند راهنمایی عملی برای قانون‌گذاران و نهادهای ناظر در بازار سرمایه باشد تا الزامات اجرای IFRS را با نظارت‌های مؤثر و حمایت‌های آموزشی همراه کنند. شرکت‌ها می‌توانند با سرمایه‌گذاری در ارتقاء کیفیت حسابداری و استفاده از فناوری‌های نوین، انطباق بهتر با IFRS و ارتقاء شفافیت اطلاعاتی را تجربه کنند. همچنین، سرمایه‌گذاران و تحلیل‌گران می‌توانند معیار پذیرش و کیفیت اجرای IFRS را به‌عنوان یک شاخص کلیدی در ارزیابی شرکت‌ها و تصمیم‌گیری‌های سرمایه‌گذاری خود لحاظ کنند.

مشارکت نویسندگان

در نگارش این مقاله تمامی نویسندگان نقش یکسانی ایفا کردند.

تشکر و قدردانی

از تمامی کسانی که در طی مراحل این پژوهش به ما یاری رساندند تشکر و قدردانی می‌گردد.

تعارض منافع

در انجام مطالعه حاضر، هیچ‌گونه تضاد منافی وجود ندارد.

حمایت مالی

این پژوهش حامی مالی نداشته است.

موازن اخلاقی

در انجام این پژوهش تمامی موازن و اصول اخلاقی رعایت گردیده است.

References

- Adhikari, A., Bansal, M., & Kumar, A. (2021). IFRS convergence and accounting quality: India a case study. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 45. <https://doi.org/10.1016/j.intaccudtax.2021.100430>
- Asadi Nahari, N., Talebnia, G., Vakilifard, H. R., & Royaei, R. A. (2020). The moderating role of IFRS adoption on the relationship between earnings quality and cost of equity capital (Empirical evidence from banks, insurance, and investment companies listed on the Tehran Stock Exchange). *Journal of Accounting and Auditing Management Knowledge*(30), 15-26.
- Bathla, S., Sharma, A. K., & Kandpal, V. (2024). Stakeholders' Response to IFRS adoption/ convergence on accounting quality and disclosures: A bibliometric review of Scopus database. *Heliyon*, 10(1). <https://doi.org/10.1016/j.heliyon.2023.e23912>
- Eslami Zarei, M. J., Pourali, M. R., Samadi, M., & Asgari, M. H. (2025). Audit warning test on the financial reporting quality. *International Journal of Finance & Managerial Accounting*, 10(39), 101-118. http://www.ijfma.ir/article_23632.html
- Etemadi, H., Sepasi, S., & Ahmadian, V. (2018). Meta-analysis of the effects of IFRS adoption on the quality of financial reporting. *Experimental Accounting Research*, 6(24), 47-87.
- Fakhari, H., & Amiri, E. (2019). The impact of IFRS adoption on auditing. *Accounting and Social Interests Quarterly*, 9(3).
- Karami, S., Allahyari, A., & Rezaei, A. (2022). Investigating the relationship between IFRS adoption and investor protection with earnings management in companies listed on the Tehran Stock Exchange. *Journal of New Research Approaches in Management and Accounting*, 5(17), 103-118.
- Key, K. G., & Kim, J. Y. (2020). IFRS and accounting quality: Additional evidence from Korea. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*. <https://doi.org/10.1016/j.intaccudtax.2020.100306>
- Nurunnabi, M., Donker, H., & Jermakowicz, E. K. (2022). The impact of mandatory adoption of IFRS in Saudi Arabia. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 49. <https://doi.org/10.1016/j.intaccudtax.2022.100509>
- Rahmani, A., Valizadeh Larijani, A., & Mirzaei Beyrami, R. (2021). IFRS and financial reporting quality. *Financial Accounting Research Journal*, 12(4), 59-78.

- Saadi, J., Jafari, A., & Nasl Mousavi, S. H. (2023). The impact of IFRS adoption on accounting conservatism, earnings management, and information transparency. *Accounting and Auditing Research Journal*, 14(54), 165-186.
- Seyedi, P., Borhani, S. A., Maleki, M. H., & Adeli, O. (2025). Investigating the impact of intra-organizational factors on the quality of performance-based budgeting implementation in project-oriented organizations in Iran's housing sector. *Studies in Ethics and Behavior in Accounting and Auditing*, 4(1), 115-134.
- Wakil, G., & Petruska, K. A. (2022). Does mandatory IFRS adoption affect large and small public firms' accounting quality differently? Evidence from Canada. *Advances in Accounting*, 57. <https://doi.org/10.1016/j.adiac.2022.100598>
- Yoo, J., & Kim, S. (2023). Impact of IFRS adoption on the disclosure of management forecasts by industry concentration. *Applied Economics*, 1-18.
- Zarei, H., Hajihia, Z., & Kiqbadi, A. R. (2024). Investigating the Impact of Artificial Intelligence on the Quality of Financial Audit Processes. *Professional Auditing Research*, 4(16), 64-79.