

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

بسمه تعالی

شماره :

دانشگاه علامه طباطبائی

تاریخ :

دانشکده حسابداری و مدیریت

پیوست:

صور تجلسه دفاعیه پایان نامه تحصیلی

با تائیدات خداوند متعال پایان نامه تحصیلی آقای ابراهیم ابراهیمی دانشجوی کارشناسی ارشد رشته

حسابداری گرایش --- تحت عنوان:

رابطه تدوین استانداردهای حسابداری با کیفیت اطلاعات حسابداری

که به راهنمایی آقای دکتر ثقفی تنظیم گردیده است در جلسه مورخه ۸۸/۶/۳۱ با حضور اعضای هیات

داوران مطرح و با نمره (۱۹/۵) و درجه (بسیار عالی) به تصویب رسید. / م

اعضاء هیات داوران :

امضاء	نام و نام خانوادگی	سمت
	آقای دکتر ثقفی	استاد راهنما
	آقای دکتر باباجانی	استاد مشاور
	آقای دکتر حساس یگانه	استاد داور
	آقای دکتر حساس یگانه	نماینده تحصیلات تکمیلی دانشکده

نمره ۱۴ تا ۱۵/۹۹ قابل قبول

نمره کمتر از ۱۴ غیر قابل قبول

نمره ۱۹ تا ۲۰ عالی

نمره ۱۸ تا ۱۸/۹۹ بسیار خوب

نمره ۱۶ تا ۱۶/۹۹ خوب



دانشگاه علامه طباطبائی
دانشکده حسابداری و مدیریت

پایان نامه کارشناسی ارشد رشته‌ی حسابداری

رابطه تدوین استانداردهای حسابداری با کیفیت اطلاعات حسابداری

نگارش:

ابراهیم ابراهیمی

استاد راهنما:

دکتر علی ثقفی

استاد مشاور:

دکتر جعفر باباجانی

استاد داور:

دکتر یحیی حساس یگانه

شهریورماه ۱۳۸۸

تقدیم به:

استاد بزرگوارم

دکتر علی ثقفی

"سرو وجودش همیشه سرسبز و استوار"

سپاس و قدردانی

وجود ناشناخته‌های گوناگون در هر حوزه علمی، توجه موشکافانه به آن حوزه را مجذوب ساخته و ذهن و انگیزه‌ی محققان را به تلاش برای یافتن موقعیت‌های نامعین و این ناشناخته‌ها مدد می‌طلبد. تحقیق راهی برای پی‌بردن به ناشناخته‌ها، شناخت دقیق‌تر واقعیت‌های جاری و روابط میان پدیده‌های احتمالی آینده می‌باشد. تحقیق حاضر کوششی است ناچیز، با هدف روشن ساختن شمعی هر چند کوچک در پهنه‌ی حسابداری در کشور عزیزمان ایران، و صد البته در حد بضاعت محقق. آنچه نطفه‌ی این تحقیق را بنا نهاد، راهی برای انجام آن یافت، و در نهایت، ادامه و تکمیل آن را میسر ساخت، تلاش گروهی بود که بر خود لازم می‌دانم از تمام آنها تشکر و قدردانی نمایم:

- سپاس از جناب آقای دکتر علی ثقفی که با راهنمایی‌های علمی، توصیه‌های مدیرانه و نصایح پدرانه، اینجانب را علاوه بر این تحقیق، در دوره تحصیل تشویق نموده‌اند؛
- تشکر از جناب آقای دکتر جعفر باباجانی که همواره با بردباری و متانت، مشاوره‌های گران‌بهایی را در هر چه بهتر شدن این تحقیق، ارائه نمودند؛
- قدردانی از جناب آقای دکتر یحیی حساس یگانه که با کمال حسن نیت، زحمت ارزیابی نهایی و داروی این پایان‌نامه را پذیرفتند؛
- تشکر از جناب آقای دکتر شاپور محمدی که با تسلط بر مفاهیم آماری، راهنمایی‌های ارزشمندی را در بکارگیری روش‌های آماری این تحقیق فراهم نمودند؛

و در انتها به شکرانه موهبت مدیرانه و دانش دوستانه آقایان دکتر علی رحمانی و بهروز خدارحمی، که در شکل‌گیری موضوع این تحقیق و دسترسی به منابع علمی، اینجانب را کمک نمودند و نیز همراهی دلسوزانه همسر مهربانم، فهیمه رضانی که با حوصله‌ای مثال زدنی در تهیه داده‌ها و بازخوانی متن پایان‌نامه، بر کیفیت این پایان‌نامه افزودند، از تمامی کسانی که در این تحقیق مرا مدد رساندند و نام آنها ذکر نشد، کمال تشکر را دارم.

ابراهیم ابراهیمی

شهریور ماه ۱۳۸۸

چکیده

یکی از عناصر با اهمیت در ارزیابی‌های اقتصادی، ریسک اطلاعات است که با کیفیت اطلاعات و گزارش‌های مالی مرتبط است. این باور وجود دارد که هر قدر کیفیت گزارش‌های مالی افزایش یافته و از استانداردها و ضوابط معتبرتری در تهیه و ارائه گزارش‌ها استفاده شود، ریسک اطلاعات کاهش خواهد یافت و بر تصمیمات و نتایج اقتصادی ناشی از آنها تاثیر مثبت خواهد داشت. استانداردهای حسابداری در راستای هدف بالابردن کیفیت اطلاعات حسابداری و ایفای نقش اطلاع رسانی حسابداری به گونه مطلوب، تدوین می‌شوند. در این تحقیق این موضوع مورد بررسی قرار گرفت که آیا تدوین و اجرای استانداردهای حسابداری موجب افزایش کیفیت اطلاعات حسابداری شده است؟

متغیرهای کیفیت اطلاعات حسابداری پایداری سود، ضریب واکنش سود، کیفیت ارقام تعهدی، و توان تبیین روش‌های ارزشیابی در نظر گرفته شد. استانداردهای قابل اجرا در تاریخ یکسان، به عنوان یک رویداد تدوین استاندارد مد نظر قرار گرفت (در مجموع دو رویداد تدوین استاندارد) و مدل‌های کیفیت اطلاعات حسابداری قبل و بعد از آنها برآورد گردید. برای آزمون مدل‌ها از روش رگرسیون چند متغیره استفاده شد و پیرامون معناداری ضرائب تحلیل‌هایی انجام شد. نتیجه آزمون مدل‌ها در مجموع نشان داد که اجرای استانداردها تنها با بهبود نسبی پایداری اضافی همراه بوده است، در حالی که در سایر مدل‌ها استانداردها نتوانسته‌اند موجب بهبود کیفیت اطلاعات شوند. با توجه به نتایج به دست آمده پیشنهاد گردید تهیه‌کنندگان گزارش‌های مالی، استاندارداردگذاران، دانشجویان، و محققان به فراخور نقش خود گامی هر چند کوچک در جهت بهبود وضعیت کیفیت اطلاعات حسابداری برداشته و با واکاوی دلایل ریشه ای نتایج این تحقیق و سایر تحقیق‌های مشابه، جامعه را در دستیابی به یک محیط اطلاعاتی باکیفیت مدد رسانند.

کلید واژه: کیفیت (Quality)، اطلاعات حسابداری (Accounting Information)، کیفیت اطلاعات حسابداری (Accounting Information Quality)، استانداردهای حسابداری (Accounting Standards).

در این پایان‌نامه به منظور سهولت و کوتاه‌تر شدن متن، از علائم اختصاری زیر استفاده شده است:

<u>مفهوم</u>	<u>علامت</u>
هیات استانداردهای حسابداری بین‌المللی	IASB
هیات استانداردهای حسابداری مالی	FASB
کمیسیون بورس و اوراق بهادار	SEC
اصول پذیرفته شده حسابداری	GAAP
مدل فرایند سلسله مراتبی تحلیل فازی	FAHP
کمیته رویه‌های حسابداری	CAP
هیات اصول حسابداری	APB
استانداردهای حسابداری بین‌المللی	IAS

فهرست مطالب

صفحه

عنوان

فصل اول: طرح و کلیات تحقیق

۲	..... مقدمه
۳	..... ۱. بیان و تشریح موضوع
۴	..... ۲. بیان مساله
۵	..... ۳. اهمیت و ضرورت تحقیق
۶	..... ۴. اهداف تحقیق
۶	..... ۵. فرضیه‌ی تحقیق
۶	..... ۶. روش انجام تحقیق
۷	..... ۷. تعریف برخی اصطلاحات کلیدی
۸	..... ۸. استفاده‌کنندگان از نتایج تحقیق
۹	..... ۹. ساختار کلی تحقیق
۱۰	..... خلاصه فصل

فصل دوم: مبانی نظری و پیشینه‌ی تحقیق

بخش اول: مبانی نظری تحقیق

مقدمه	۱۲
۱. تعریفی برای حسابداری	۱۲
۲. اطلاعات حسابداری، گزارش‌های مالی و کیفیت آنها	۱۶
۳. کیفیت گزارشگری مالی	۱۸
۳-۱. تعریف کیفیت گزارشگری مالی	۱۸
۳-۲. ارزیابی کیفیت گزارشگری مالی	۱۸
۳-۳. عوامل تعیین کننده در کیفیت گزارشگری مالی	۱۹
۳-۳-۱. نوآوری‌ها و نگرش‌های مدیریت و نقش آنها در کیفیت گزارشگری	۲۰
۳-۳-۲. استقلال حسابرس و اثربخشی کمیته حسابرسی و اثر بر کیفیت گزارشگری ..	۲۰
۳-۳-۳. استانداردهای حسابداری دارای کیفیت بالا	۲۱
۴. متغیرهایی برای ارزیابی کیفیت اطلاعات حسابداری	۲۲
۴-۱. پایداری سود	۲۵

۲۶	..... ۴-۱-۱. اندازه‌گیری پایداری سود
۲۸	..... ۴-۱-۲. منابع پایداری پایین سود
۲۹	..... ۴-۱-۳. یافته‌های تجربی درباره پایداری سود
۳۰	..... ۴-۲. ضریب واکنش سود
۳۳	..... ۴-۳. کیفیت اقلام تعهدی
۳۴	..... ۴-۳-۱. اجزاء اقلام تعهدی
۳۴	..... ۴-۳-۲. اندازه‌گیری کیفیت اقلام تعهدی
۳۵	..... ۴-۳-۲-۱. مدل جونز
۳۵	..... ۴-۳-۲-۲. مدل تعدیل‌شده‌ی جونز
۳۶	..... ۴-۳-۲-۳. مدل اسلون
۳۶	..... ۴-۳-۲-۴. مدل دیچو و دایچو
۴۱	..... ۴-۳-۲-۵. مدل فرانسیز و دیگران
۴۲	..... ۴-۳-۳. یافته‌های تجربی درباره کیفیت اقلام تعهدی
۴۳	..... ۴-۴. مدل‌های ارزشیابی
۴۵	..... ۵. تدوین استانداردها و نقش آن در کیفیت اطلاعات حسابداری

- ۵-۱. محیط‌های تجاری و سیاسی کشورها و فرایند تدوین استانداردها ۴۷
- ۵-۱-۱. سیستم استانداردگذاری حسابداری در امریکا ۴۷
- ۵-۱-۲. سیستم استانداردگذاری حسابداری در اتحادیه اروپا ۴۸
- ۵-۱-۳. سیستم استانداردگذاری حسابداری در ایران ۵۰
- ۵-۲. فرایند سیاسی و استانداردهای حسابداری ۵۰
- ۵-۳. رژیم‌های تدوین استانداردهای حسابداری ۵۲
- ۵-۳-۱. رژیم استانداردهای انعطاف‌پذیر ۵۲
- ۵-۳-۲. رژیم استانداردهای مطلق ۵۲
- ۵-۴. استانداردهای مبتنی بر اصول در برابر استانداردهای مبتنی بر قواعد ۵۳
- ۵-۴-۱. رویکرد مبتنی بر قواعد ۵۴
- ۵-۴-۲. رویکرد مبتنی بر اصول ۵۵
- ۵-۵. رویکردهای تدوین استانداردها ۵۶
- ۵-۵-۱. مکانیزم بهینه برای تدوین استانداردها ۵۷
- ۵-۶. مشارکت‌کنندگان در فرایند تدوین استانداردهای حسابداری ۵۹
- ۵-۶-۱. مشارکت دانشگاهیان در فرایند تدوین استانداردها ۵۹

- ۶۱ ۲-۶-۵. مشارکت مدیران در تدوین استانداردهای حسابداری
- ۶۲ ۳-۶-۵. مشارکت تحقیقات بازار سرمایه در تدوین استانداردهای حسابداری
- ۶۴ ۶. ارزیابی کیفیت استانداردها

بخش دوم: پیشینه‌ی تحقیق

- ۶۸ مقدمه
- ۶۸ ۷. پیشینه خارجی
- ۷۸ ۸. پیشینه داخلی
- ۸۰ خلاصه فصل

فصل سوم: روش اجرای تحقیق

- ۸۲ مقدمه
- ۸۳ ۱. نوع تحقیق
- ۸۳ ۲. روش شناسی تحقیق
- ۸۷ ۳. فرضیه‌ی تحقیق
- ۸۷ ۴. متغیرهای تحقیق و روش اندازه‌گیری آنها
- ۹۰ ۴-۱. پایداری سود

صفحه	عنوان
۹۲	۴-۲. ضریب واکنش سود
۹۳	۴-۳. کیفیت اقلام تعهدی
۹۴	۴-۴. توان تبیین روش‌های ارزشیابی
۹۵	۵. قلمرو زمانی تحقیق
۹۵	۶. جامعه آماری و نمونه‌گیری
۹۶	۷. جمع‌آوری و نحوه پردازش داده‌ها
۹۶	۸. روش‌های آماری
۹۷	۸-۱. تحلیل رگرسیون و تحلیل واریانس
۹۷	۸-۲. آزمون مناسب بودن مدل
۹۸	۸-۳. آزمون نرمال بودن توزیع متغیرهای وابسته
۹۸	۸-۴. آزمون هم‌خطی بین متغیرها
۹۹	۸-۵. آزمون استقلال داده‌ها
۹۹	خلاصه فصل
فصل چهارم: تجزیه و تحلیل داده‌ها	
۱۰۱	مقدمه

صفحه	عنوان
۱۰۱	۱. آمار توصیفی
۱۰۳	۲. آمار استنباطی
۱۰۴	۲-۱. آزمون نرمال بودن متغیرهای وابسته
۱۰۵	۲-۲. آزمون هم خطی بین متغیرها
۱۰۶	۲-۳. برازش معادله های رگرسیون و آزمون های مربوطه
۱۰۶	۲-۳-۱. مدل پایداری
۱۰۹	۲-۳-۲. مدل ضریب واکنش سود
۱۱۱	۲-۳-۳. مدل کیفیت ارقام تعهدی
۱۱۵	۲-۳-۴. مدل توان تبیین مدل های ارزشیابی
۱۱۵	۲-۳-۴-۱. مدل ارزش دفتری سرمایه
۱۱۶	۲-۳-۴-۲. مدل سود
۱۱۷	۲-۳-۴-۳. مدل ترکیبی ارزش دفتری و سود
۱۲۰	خلاصه فصل
فصل پنجم: بحث و نتیجه گیری	
۱۲۲	مقدمه

صفحه	عنوان
۱۲۲	۱. خلاصه تحقیق
۱۲۳	۲. تشریح و ارزیابی نتایج تحقیق
۱۲۶	۳. محدودیت های تحقیق
۱۲۷	۴. پیشنهادهای
۱۲۷	۴-۱. پیشنهادهای مبتنی بر نتایج تحقیق
۱۲۸	۴-۲. سایر پیشنهادهای
۱۲۹	۵. پیشنهادهایی برای تحقیقات آتی
۱۲۹	خلاصه فصل
۱۳۱	فهرست منابع
پیوست ها	
۱۳۸	پیوست شماره ۱: اسامی شرکت های مورد بررسی
۱۴۰	پیوست شماره ۲: نتایج آزمون ها و جداول مربوطه

فهرست جداول و نگاره‌ها

صفحه	فهرست جداول
۲۵	جدول ۲-۱ متغیرهای مورد استفاده محققین برای ارزیابی کیفیت اطلاعات حسابداری
۷۸	جدول ۲-۲ خلاصه‌ای از تحقیقات انجام شده قبلی
۸۶	جدول ۳-۱ استانداردهای حسابداری منتشره در ایران بین سال‌های ۱۳۸۰ تا ۱۳۸۶
۸۸	جدول ۳-۲ ویژگی‌های استانداردهای مورد بررسی
۱۰۲	جدول ۴-۱ آماره توصیفی متغیرها در دوره مورد بررسی
۱۰۴	جدول ۴-۲ آزمون کولموگروف اسمیرنف برای متغیر بازده
۱۰۵	جدول ۴-۳ آزمون هم خطی بین متغیرها: مدل بازده (ضریب واکنش سود)
۱۰۷	جدول ۴-۴ نتایج رگرسیونی مربوط به مدل پایداری
۱۰۹	جدول ۴-۵ نتایج رگرسیونی مربوط به مدل ضریب واکنش سود
۱۱۲	جدول ۴-۶ خلاصه نتایج رگرسیون تخمین مدل ۳
۱۱۴	جدول ۴-۷ نتایج رگرسیونی مربوط به مدل کیفیت اقلام تعهدی (مدل ۴)
۱۱۵	جدول ۴-۸ نتایج رگرسیونی مربوط به مدل‌های ارزشیابی (مدل ۵)
۱۱۷	جدول ۴-۹ نتایج رگرسیونی مربوط به مدل‌های ارزشیابی (مدل ۶)
۱۱۸	جدول ۴-۱۰ نتایج رگرسیونی مربوط به مدل‌های ارزشیابی (مدل ۷)
۱۱۹	جدول ۴-۱۱ خلاصه نتایج آزمون مدل‌های کیفیت اطلاعات حسابداری

فهرست نگاره‌ها

۵۸	نگاره ۲-۱ ساختار فرایند سلسله مراتبی تحلیل فازی برای انتخاب مکانیزم بهینه تدوین استانداردهای حسابداری
----	---

فصل اول

طرح و کلیات تحقیق

کسی که درباره موضوعی فقط از عقیده خود باخبر است، اصلاً از آن موضوع خبر ندارد.

"جان استورات میل"

فصل اول

طرح و کلیات تحقیق

مقدمه

یکی از عناصر با اهمیت در ارزیابی‌های اقتصادی، ریسک اطلاعات است که با کیفیت اطلاعات و گزارش‌های مالی مرتبط است. این باور وجود دارد که هر قدر کیفیت گزارش‌های مالی افزایش یافته و از استانداردها و ضوابط معتبرتری در تهیه و ارائه گزارش‌ها استفاده شود، ریسک اطلاعات کاهش خواهد یافت و بر اینگونه تصمیمات و نتایج اقتصادی ناشی از آنها تاثیر مثبت خواهد داشت.

به عقیده سرمایه‌گذاران و قانون‌گذاران، اطلاعات گزارشگری مالی دارای کیفیت بالا به طور مستقیم بر کارایی و اثربخشی بازار سرمایه موثر است. گزارش‌های حسابداری مالی اطلاعات تاریخی درباره مبادلاتی فراهم می‌آورد که شرکت طی جریان وجودی‌اش و یا به عبارتی بهتر طی یک سال مالی انجام داده است. هدف از این گزارش‌های مالی، تهیه اطلاعات مفید برای سرمایه‌گذاران و اعتباردهندگان فعلی و بالقوه و سایر استفاده‌کنندگان در انجام تصمیمات سرمایه‌گذاری، اعتباری و تصمیمات منطقی مشابه است. به باور برخی صاحب‌نظران، موفقیت بازار سرمایه به طور مستقیم به کیفیت سیستم‌های حسابداری و محصول آن، گزارش‌های مالی و افشای اطلاعات بستگی دارد. سیستم‌های افشاء اطلاعات که بر اساس استانداردهای با کیفیت بالا باشد، سرمایه‌گذاران را از اعتبار گزارشگری مالی مطمئن می‌سازد. به عقیده ایشان بدون اطمینان سرمایه‌گذاران، بازار بقاء نخواهد داشت. بنابراین وجود مکانیزم‌هایی برای اطمینان دادن به سرمایه‌گذاران و سایر استفاده‌کنندگان از کیفیت گزارشگری مالی با اهدافی همچون کمک به کارایی بازار سرمایه و در نهایت تخصیص مناسب و بهینه سرمایه ضروری است.

۱. بیان و تشریح موضوع

از دیرباز تا کنون تعاریف گوناگونی برای حسابداری و نقش آن ارائه شده است. شاید اگر از اولین تعریفی که در ۱۹۵۳ توسط انجمن حسابداران رسمی آمریکا درباره حسابداری بیان شد و آن را به عنوان هنری دانست که رویدادهای مالی دارای حداقل یک ویژگی مالی را به روشی معنادار و برحسب پول تلخیص و نتایج را تفسیر می‌کند، راه طولانی تعریف حسابداری را آغاز کنیم، و از تعریفی که حسابداری را به عنوان یک فعالیت خدماتی، ایدئولوژی، زبان تجارت، ثبت تاریخی، واقعیت اقتصادی جاری و به عنوان یک کالای عمومی قلمداد کردند، گذر کنیم به تعریفی می‌رسیم که در آن همانا حسابداری به عنوان یک سیستم اطلاعاتی محسوب می‌شود. سیستمی که بخش عظیمی از رویدادها و مبادلات را به مجموعه‌ای منسجم و قابل فهم برای استفاده‌کنندگان مبدل نموده و آنان را در اخذ تصمیمات بهینه یاری می‌رساند. مفاهیم نظری گزارشگری مالی ایران محصول نهایی حسابداری را که صورت‌های مالی می‌باشد، به عنوان ابزاری می‌داند که از طریق ارائه اطلاعاتی تلخیص و طبقه‌بندی شده درباره وضعیت مالی، عملکرد مالی و انعطاف‌پذیری مالی واحد تجاری از یک سو استفاده‌کنندگان، به‌ویژه سرمایه‌گذاران، را در امر تصمیم‌گیری یاری کرده و از سوی دیگر مدیریت را در امر ایفای مسئولیت مباشرت خود کمک می‌کند. حسابداری در راستای تحقق این اهداف باید از اصول و ضوابط یکنواختی پیروی کند و به عبارت کلی در درون یک چارچوب تلویحی به مرحله اجرا درآید. این چارچوب را استانداردهای حسابداری می‌نامند.

بنابراین به طور خلاصه می‌توان گفت که استانداردهای حسابداری در راستای هدف بالابردن کیفیت اطلاعات حسابداری و ایفای نقش اطلاع‌رسانی حسابداری به گونه مطلوب، تدوین می‌شوند. در این تحقیق این موضوع مورد بررسی قرار می‌گیرد که آیا این هدف تعیین شده برای تدوین استاندارد با اجرای استاندارد محقق شده است.

۲. بیان مساله

تصمیم‌گیری بهینه برای سرمایه‌گذاری در واحدهای تجاری و به بیان بهتر تخصیص صحیح منابع کمیاب در جامعه مستلزم وجود اطلاعات مالی با کیفیت است. نبود اطلاعات یا وجود اطلاعات گمراه‌کننده باعث تصمیم‌گیری‌های اقتصادی نامطلوب و در نتیجه اتلاف منابع اقتصادی، تخریب بازارهای سرمایه و در نهایت عقب‌ماندگی و فقر اقتصادی و کاهش رفاه عمومی می‌شود. یکی از پیش‌شرط‌های بنیادی برای جلب اطمینان سرمایه‌گذاران و اعتباردهندگان در جهت فعالیت‌های سازنده اقتصادی و سرانجام بالندگی اقتصادی، تهیه و ارائه اطلاعاتی است که در انجام تصمیم‌گیری‌های مالی، اقتصادی و تجاری سودمند واقع شود. چنین اطلاعاتی ضمن فراهم آوردن زمینه فعالیت کارا و اثربخش بازارهای سرمایه، موجب کمک به دولت در سیاست‌گذاری‌ها و برنامه‌ریزی‌ها در امور اقتصادی و اداره عملیات واحدهای تجاری می‌شود.

صورت‌های مالی به عنوان مهمترین منبع اطلاعاتی برای انعکاس نتایج عملکرد و وضعیت مالی و جریان‌های نقدی واحدهای تجاری شناخته شده است و به همین دلیل مبانی تهیه صورت‌های مالی از اهمیت بسیار بالایی برخوردار می‌باشد. مبانی تهیه صورت‌های مالی که به استاندارد حسابداری معروف می‌باشد، باید از چنان ویژگی برخوردار باشد که به عنوان یک مبنای رسمی و یکنواخت برای تهیه صورت‌های مالی، موجب سازگاری در روش‌ها و رویه‌های حسابداری شود و در نهایت کیفیت صورت‌های مالی را فراهم کند.

سئوالی که در ادامه می‌تواند مطرح شود این است که آیا اجرای استانداردهای حسابداری به این نیاز یعنی افزایش کیفیت اطلاعات و به موجب آن، کاهش ریسک اطلاعاتی کمک نموده است یا خیر. به عبارت دیگر آیا تدوین و اجرای استانداردهای حسابداری موجب افزایش کیفیت اطلاعات حسابداری شده است؟