

IFRS: یک راهکار برای تغییرات در استانداردهای حسابداری

چکیده

حسابداری به منزله زبان تجاری، یک ارتباط تاریخی با توسعه یک اقتصاد پویا داشته و بالطبع اصول و قواعد و فرایندهای به موازات نوسانات بازرگانی نیز تغییر میکند. این نوشته یک دیدگاه اجمالی را از توسعه استانداردهای حسابداری و همچنین لزوم داشتن یک اصول یکسان و واحد حسابرسی در سراسر جهان را خورد کنکاش قرار میدهد. مرور مکتوبات قدیمی حسابداری کاملاً با مفاهیم نظری سروکار دارد که برای اخذ یک بینش و بصیرتی در تاجران و متصدیانی که کشورشان به سمت تطابق با IFRS حرکت میکنند، را در فهم استاندارد ها تسهیل بخشیده و منظری از پیشرفت تجارت تاریخی عرضه میکند تا به سمت یک استاندارد بین المللی همگرایی و تقارب کنند.

کلید واژه ها: حسابداری، موسسات حرفه ای حسابرسی، استانداردهای حسابداری ، IFRS, GAAP

1. معرفی

تصمیمات مالی (اعم از سرمایه گذاری و امور مالی) وابسته و متکی بر کیفیتی داده های مالی همبسته با آن هستند کیفیت داده ها نیز به ترتیب وابسته اند به کیفیتی از استاندارد های حسابداری در اندازه گیری تشخیص (شناسایی) عرضه (ارایه) ، افشا (آشکارگی) داده ها. مطابق unctad isar, 2008 ضرورت تدوین جهانی در بالاترین کیفیت از گزارشات حسابداری در اوایل سال ۱۹۷۰ نمایان شد وقتی که تلاش و کوشش ها جهت ارایه یک شاخص جهانی معتبر و یکسان متمرکز شدند با ارایه مجوز برای معاملات اقتصادی که بنحو مشابه و همسان ی در سراسر جهان، بعنوان ماهیتی از حسابداری ، اجرا و عرضه و گزارش شود.

شماری از موسسات ، مولفان، دانشگاهیان و محققان حرفه ای، حسابداری را از زوایای مختلفی تعریف نموده اند؛

برای مثال بنابر ALCPA حسابداری، هنر ثبت، طبقه بندی و تخلص به روشی معنادار بوده و نیز دوره های مالی مبادلات بازرگانی و روابطی که بخشی از پارامترهای مالی و تفسیر نتایج مربوطه هستند. investopedia حسابداری ثبت سیستماتیک و جامع از معاملات بازرگانی در یک تجارت تعریف کرده: فرایند تخلص، پردازش و گزارش دهی این معاملات و همچنین ارایه صورت های مالی که صدها و هزاران معاملات مالی در آن مندرج گشته باشد. دایره المعارف همچنین حسابداری را بعنوان زبان تجاری، در معنای اصلی در حفظ سوابق اقتصادی از فعالیتهای تجاری و مالی تعریف کرده که به سازماندهی در ثبت، گزارش و رویدادهای اقتصادی و معاملات بازرگانی در یک موسسه یا شرکت تجاری کمک پیوند تا برای کاربران یک سیستم عملی و نظری حسابرسی سازماندهی گشته و تخلص شده و گزارش صورت مالی ارایه دهند. مطابق دایره المعارف، سیستم حسابداری، یک سیستم اطلاعاتی مدیریتی است در جهت جمع آوری و پردازش آمار و ارقام لازم برای تصمیم بگیران تا طرحها و فعالیتهای سازمان تجاری و چرخه پردازشی داده ها از یک سیستم حسابداری جامع و کامل کنترل نمایند. ساختار کلی شامل ۵ فعالیت همبسته با جستجوی داده های مالی عبارتند از: گردآوری یا ثبت داده ها، طبقه بندی داده ها با پردازش (شامل محاسبه و تخلص) نگهداری یا ذخیره نتایج و گزارش نتایج.

2. تاریخچه موسسات حسابداری تجاری و استانداردهایش:

حسابداری از مراحل متنوعی در مناطق مختلف جهان، گسترش و توسعه یافته و در دوره های زمانی متعددی با اقتصاد جوامع، همبسته و وابسته است. افزایش تدریجی در تولید و معاملات اقتصادی از هر زمان دیگری وابسته به تسهیلات و تجهیزات تکنولوژیکی گشته تا همه دشواری های اقتصادی را مدیریت و اداره کند. مردم ناچار از ثبت و ضبط بودند. بنابر نظر alexander 2002 برای اولین بار مردم بین النهرین شروع به ثبت معاملات بازرگانی بروی خاک گل و سفال کرده و سپس روی برگه های پاپیروس در مصر پیشروی کردند. الکساندر تاریخچه رشد حسابداری را مختصراً چنین شرح میدهد:

تاریخچه حسابداری یک تجارت بشری است که کارکردی فراتر از نوشتن و اعداد و شمارش دارد. ۵ هزار سال قبل از پیدایش سیستم ثبت دوطرفه، تمدنهای سامری و آشوری، بابلی - کلدانی در بین النهرین، برخی از روش های ثبتی بازرگانی قدیمی را ابداع کردند. حسابداری حکومتی در مصر باستان در اسلوبی مشابه بین النهرین تداوم

یافته و نمودارهای زیادی برای انبارگردانی های سلطنتی ترسیم می شد تا مالیاتهای پرداختی و خدمات شهری را در سطح ماهرانه ای توزیع و مدیریت میکردند تا زمان سلسله چینی chao ۱۱۲۲-۲۵۶ تغییرات قابل توجهی مشهود نبود تا اینکه در قرن ۱۹ نطفه سیستم ثبت دوطرفه فرایند سازی گشت. در قرن پنجم قبل از میلاد یونانیان از حسابداری عمومی استفاده کردند تا به شهروندان برای کنترل منابع رسمی شان، اختیارات قانونی تفویض نمایند. شاید آنان سهم بسزایی در حسابرسی بخاطر تمهید مقدمات سکه زنی مالی حدوداً ۶۰۰ سال قبل از میلاد دارند. حسابداران بانکی و رسمی در روم باستان ثبت های سنتی بوسیله سران قبیله و طایفه صورت می گرفت در اثنای اینکه ثبت روزانه دخل و خرج خانوار در دفترهای روزانه و ماهانه و نقدی بعنوان نسخه هزینه ها شناخته می شد: *codex accepti et expensi* شاید حسابها بطور منظم بوسیله اعضای ارشد و افسر خزانه داری در مجلس سنای بمحض ترک اداره ارزیابی و تفحص میگشت. نوآوری رنسانس استرالیایی (قرن ۱۴ تا ۱۵) بعنوان پدر حسابداری مدرن شناخته میشود. *oli luca paci* یک مرد واقعی رنسانسی با دانشی از ادبیات ، هنر، ریاضیات تجارت و علوم بود و در عصری که فقط اندکی سواد داشتند او سیستم ثبت دوطرفه را اختراع کرده و در سال ۱۴۹۴ در کتابی انتشار داد: *summa de arithmetica, geo metria, proportion et proportion ali taim ...* در تاریخ انجمن حسابداران حرفه ای ، اولین حسابرسی ملی ، انجمن آمریکایی حسابداری عمومی در سال ۱۸۸۷ عرضه شد که بعداً در سال ۱۹۷۵ بنام موسسه آمریکایی حسابداران مستقل AICPA نامگذاری گشت. در سال ۱۹۴۰ حسابداری حرفه ای صورتحساب سرمای ها بنحو فزاینده ای بکار گرفته شد برای اندازه گیری مقدار سرمایه جهت اینکه موعد برگه ترازنامه را متعادل کند. صورتحساب مالی بطور فزاینده ای یک مرکز بازرگانی گشته و در سال ۱۹۷۱ موسسه حسابداران آمریکایی در لزوم تضمین در کلاسهای سالانه سهامداران شرکت ها شروع شد. (الکساندر ۲۰۰۲).

بنابر نظر *stephan zeff* در مجله *cpa* بطور عمومی اصطلاح اصول معقول حسابداری GAAP مورد استفاده و اقع گشته و برای اولین بار موسسه حسابداران آمریکایی بعنوان AICPA شناخته شدند که ظهنویسی ایالتی را نیز در قانون بررسی اوراق بهادار سال ۱۹۳۳ را آغاز کردند و بوسیله قوانین U.S تصویب شد. کمیسیون بورس اوراق بهادار SEC با تمرکز بر شرکتهای عمومی در سال ۱۹۷۳ هیات تدوین استانداردهای حسابداری بهای تمام شده FASB را انتخاب کرد تا در بخش خصوصی استانداردهای کنترلی رسمی را در صورتهای مالی موسسات

غیرانتفاعی تدوین و وضع کنند. در سال ۱۹۸۴ هیات حسابرسی رسمی GASB تحت حفاظت موسسه مالی حسابرسی FAF تشکیل شد برای صدور اصول و سایر ارتباطاتی که اطلاعات سودمندی در اختیار کاربران گزارشهای مالی رسمی میگذارد.

3. استانداردهای حسابداری

استانداردهای حسابداری سندی یا اعلامیه کتبی مدت داری که توسط موسسات حسابداری حرفه ای یا مشمولین در آن صادر میشود (DAS). (2013 Rawat , 2009 Lal و 2009 pramanik اصول حسابداری را بعنوان بیانیه صورتحساب آمرانه تعریف کردند که ناشی از ماهرانه ترین محاسبات مرتبط با جنبه های مختلف اندازه گیری ها، روشها و عرضه محاسبات معاملات و همبسته با مصوبه اصول مطلوب حسابرسی عمومی ست (GAA) P) همه اینها مطابق با Das و 2009 pramanik ارائه شده اند تا با ملاکها و مقیاس هایی برای تکنیک ها و سیاستهای مالی حسابرسی سروکار داشته و بعنوان روشی راهبردی با محاسبه و عرضه در حسابهای سالانه، برای هدایت آیتم هایی که صورتحساب مالی را میسازند. روشهایی که با مولفه های جامع قراردادی در پیام موسسات و سایر شرکا از جمله وام دهندگان، سهامداران، مدیران فروشندگان و مشتریان مطابقت دارد.

4. استانداردهای حسابداری خارجی (برون مرزی)

اصول اساسی حسابرسی خارجی تکنیکها و سیاستهای مالی متضاد را با منظری برای حذف صورتهای مالی مقایسه ای (نسبی) و افزودن اعتبار و اطمینان برای آن استاندارد سازی میشود. این صور مالی نسبی در داخل یک کشور معینی محدود نبوده و در کشورهای مختلف نیز فراهم میشود تا اطلاعات مفیدی در اختیار کاربران علاقمند بگذارد. از نظر hail et al 2010 اصول حسابداری نقش کلیدی در کاهش هزینه مالی در تبادل داده ها میان سهامداران بازی میکند با مجاز کردنشان در بهره وری زیاد در تصمیمات و تعهدات شان در داخل و خارج و در میان شرکتهای و مناقصه های رقابتی و با تسهیلات منظم و قیمتهای مطلوب میتواند مرزهای ورودی به بازارهای مشترک سرمایه ای را افزایش دهد.

همینطور اسکینر ۱۹۷۷ مطرح کرده که بعد از جنگ دوم جهانی هر کشوری عموماً استانداردهای مطلوب خودش

را دارد که منتهی به تفاوت های زیاد معناداری میشود حتی در میان GAAPs و کشورهای با بازارهای سرمایه ای فعال و موسسات مالی زنجیره ای وابسته به ایالات متحده ، کانادا ، استرالیا ، انگلیس، نیوزیلند ، و موسساتی که دارایی های سرمایه ای، کارخانجات و تجهیزات IASB را دوباره ارزیابی میکنند.

zeff 2012 اجمالاً مطرح کرده که : فاصله زیاد موجود میان GAAPs در میان کشورهای آنگلوآمریکایی و قاره اروپایی و ژاپن که درآمد مالیاتی عملیات حسابرسی را ازدحام بخشیده و سود معین قانونی توزیع و تقسیم شده و نتایج میتواند دستکاری شده و مخفیانه ذخیره و انباشته گردد. اغلب کشورهای توسعه یافته دستکم دارای ی هایشان را فاش میسازند که GAAP نامیده میشود. ماورای آنچه که ممکن است جانشین و میراث دار اربابان مستعمراتی سابق شان باشند همانند فرانسه و انگلیس. تفاوت های بین المللی در استانداردهای حسابداری ، بخاطر نتایج متضادشان در گزارش دهی مالی، مشکلاتی ایجاد کرده زیرا کاربران زیادی مثل کارشناسان سرمایه گذاری ، بدهی یا سرمایه موسسات بین المللی را بر یک پایه نسبی (مقایسه ای) ارزیابی میکنند (Acca Zo) برای غلبه بدین معضلات و تسهیل نسبی شرایط اقتصادی در تضادهای سراسری جهانی تلاش های شاقی جهت جعل یک زبان واحد و یکسان در اصول حسابداری انجام گرفته تا قابلیت اجرایی و کاربردی در قوانین مختلف داشته و نظم محیطی را تنظیم نماید. از میان این کوشش ها، مطابق zeff 2012 فرانسه در سال ۱۹۴۷ طرح تطبیقی و یا برنامه جهانی حسابرسی را منتشر کرده و این نظامنامه موسسات حسابرسی مدرن، سپس به بلژیک و اسپانیا و سرانجام پرتغال و مسکو و تونس و الجزیره و پرو صادر شده. تلاش بعدی زمانیکه صورت پذیرفت که کمیته استاندارد حسابداری IASC در سال ۱۹۷۳ برای توسعه کیفیت اصول حسابرسی خارجی شروع به فعالیت کرده و همانطور که 2013 renewal اظهار کرده، روش های حسابداری متعدد با یک دیدگاهی برای حذف صورت مالی غیررقابتی و افزودن اعتبار و اطمینان برای صور مالی استاندارد سازی شده ست.

مکتوبات پیشینی زیادی ضرورت اصول حسابداری یکسان برای کل دنیا را تشریح کرده اند. برای نمونه و مثال در میان اینهمه مکتوبات 2006 ball سه فایده اصلی تحقق چنین استاندارد یکسان جهانی را تصریح کرده: که آگاهم از لااقل ۳ منفعت اصلی از اصول مشترک یکسان که اولین فایده _ مقیاس اقتصادی _ بر نقش های یکسان قراردادی تاکید دارد: قوانین واحد نیاز دارند که فقط یکبار اختراع و تدوین گردند که بمنزله نوعی کالای بصره عمومی ، در آن هزینه نهایی برابر صفر باشد. دومین فایده اش در پیشگیری و محافظت از حسابسان بر

قبال مدیرانی ست که در نقش خرید رای بازی میکنند. اگر همه بازرسان حسابرسی نیازمند قوانین یکسان هستند اما مدیران نمی‌توانند فروشگاهی را تهدید کنند با حسابرسی که نظر غیرتخصصی بروی یک قانون مصوب دارد. سومین فایده اش، حذف داده های بیرونی به سبب فقدان مقایسه ای ست. اگر موسسات و کشورها از تکنیک های حسابرسی مختلف استفاده کنند _ حتی اگر وضوحا بهمه کاربران آشکار سازند _ آنها میتوانند هزینه های تحمیلی به سایرین (بزبان اقتصادی ، پیامدهای نامطلوب خارجی) را بسبب فقدان مقایسه ای ایجاد کنند. برای شرکتهای خارجی نیز تاثیرات سودمندی دارند تا اصول یکسان را همانند دیگران استفاده کنند. unct ad isar 2012 نیز اشاره می کند که یک سیستم قوی بین المللی، منابع مالی را در گردش های جهانی تسهیل بخشیدن و در حالیکه به تقلیل رشوه خواری و سوءمدیریت منابع کمک میکند ، همزمان موسسات رقابتی بین المللی را با جذب سودهای خارجی از فرصتهای بازارهای جهانی تقویت میکند. همچنین shaba و samant در 2011 برآز کردند که علاقه به همگرایی در اصول حسابداری و تقارب بدان ، گسترش فزاینده ای داشته چنانکه: ۱_ همکاری و کمک برای گردش آزاد سرمایه های جهانی و دستیابی به منافع عمده برای همه بازار های اصلی سهامداران ، ۲ بهبود توانایی سرمایه داران برای رقابت سرمایه ها بر پایه کلی جهانی و بالطبع کمترین ریسک در خطاهای احتمالی را داراست. ۳ داشتن پتانسیلی برای ایجاد یک اصول تازه حسابرسی ، با شفافیت بیشتر که برای تحلیل ارزشمند و مهم بوده و برای همه شرکای بازاری از جمله ناظران. ۴ خلق یک فرصت بی نظیر برای ناظران و سایر سهامداران تا الگوهای گزارش دهی بهبود یابد. در ادامه همین دیدگاه stolo و wy 2008 نشان دادند که جهانی سازی بازارهای بین المللی در سراسر دنیا ایده تطبیق یک زبان مشترک برای گزارش های مالی ، رقابت ها را نیز توسعه میبخشد. Li 2010 همینطور تشریح نموده اند که بسیاری کشورهای بین المللی اخیرا شرکتهای داخلی شان را برای بکارگیری گزارشهای بین المللی IFRS مجاز ساخته اند تا یک زبان یکسان از مشکلات بکاهد. برادران حلی نوگرایانه ست که انواع استانداردهای بومی را در ایالات مختلف بشکل اصول حسابداری در میآورد.

5. استانداردهای گزارشی صورت مالی

IFRS که با دو نوع اصول دیگر مطابقت دارند: کمیته استاندارد حسابداران جهانی IASC از سال ۱۹۷۳ تا ۲۰

۰۱ و دیگری هیات اصول حسابداری بین المللی IASB از زمان ۲۰۰۱. اصول حسابداری پیشرفته IASB که اصول حسابرسی جهانی IASB نامگذاری شده است. در رهنمودهایی سراسری IFRS موسسات اش ابراز شده که استانداردها و تفاسیرش توسط سایر کمیسیونهای و هیاتها تایید شده است. آن کیفیت بالایی از اصول حسابداری برای اندازه گیری، شناخت، عرضه و نمایش داده ها در اهداف مشترک عمومی اش ضروری است. در راستای هم کاری با بانک جهانی IMF و سایر موسسات بین المللی، ZASB، و سایر کشورها دعوت میکند تا استانداردهایش را بکار گیرد.

5.1 مبادلات پیشرفته در سطح بین المللی IFRS

پروفایل ۱۴۰ حوزه و قلمرو (جدول ۱ پایین) که ۹۷٪ تولید ناخالص داخلی را در جهان نشان میدهد از منابع مختلفی تا به امروز جمع آوری شده. بیش از ۱۲۰ کشور نیازمند استفاده از IFRS توسط شرکتهای عمومی هست. در حالیکه ۴۰ حوزه اجازه استفاده از آن را در برخی اوضاع و شرایط دارند. داده های خلاصه شده در جدول ۱ نشان میدهد که اکثریت کشورهای اروپایی ۳۱٪ تطابق داشته و کمترین میزان متعلق به خاورمیانه ۶٪ است. نسبت آفریقایی ها تقریباً نصف آمریکا هستند.

Region	Number of jurisdictions	Percent of Total
Europe	43	31%
Africa	19	14%
Middle East	9	6%
Asia and Oceania	32	23%
Americas	37	26%
Total	140	100%

Table 1: Profile of Jurisdictions toward IFRS conversion
Source: www.ifrs.org (accessed on 14/10/2015)

5.2 فرایند تدوین اصول IASB:

بنابر اطلاعات وبسایت IFRS فرایند تدوین و تصویب اصول حسابرسی IASB شامل ۶ مرحله مطمئن برای موسسات تجاری بوده: ۱- تدوین agenda، ۲- طرح و نقشه پروژه ۳- نشر برگه گزارشات از جمله مشاوره

عمومی، ۴_ انتشار و گسترش متن پیشنهادی شامل مشاوره عمومی، ۵_ توسعه استانداردها، ۶_ فرایندهای بعدی که صادر و تلخیص و عرضه شده است.

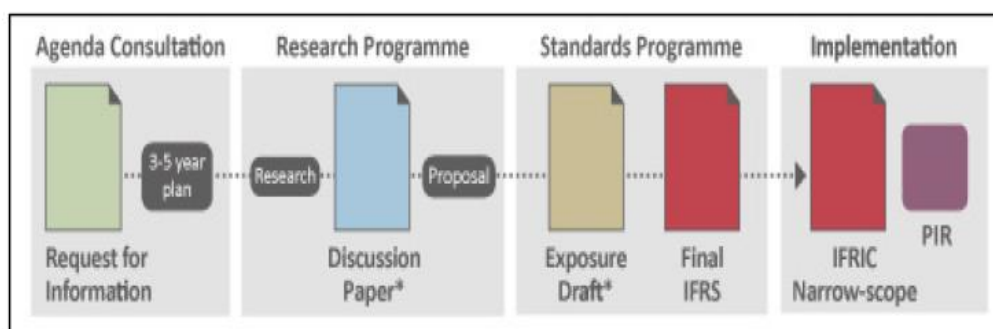


Figure 1: IFRS Standards Setting Due Process

Source: <http://www.ifrs.org/How-we-develop-standards/Pages/How-we-develop-standards.aspx>

5.3 موعده انتقال ، زمان پذیرش ، وقت گزارش دهی:

موعد یا وقت، بعنوان یک دوره زمانی با اعداد و ارقام کامل در مطابقت با IFRS تعریف شده و در نتیجه در طرحهای یکساله و دوساله ارایه و عرضه گشته. برای مثال اگر یک واحد تجاری، صورت مالیاش را برای آخرسال ۳۱ دسامبر ۲۰۱۵ آماده تنظیم نماید موعده انتقال را از ۱ ژانویه ۲۰۱۳ آماده میسازد تا تراز صورت مالی متعادل گردد.

موعد پذیرش با گزارش صورت مالی موسسه های تجاری، برای آخرسال ۳۱ دسامبر ۲۰۱۳ آماده میگردد. از اینرو برای شرکت تجاری در مثال بالا که صورت مالی را در آخر سال ۳۱ دسامبر ۲۰۱۵ آماده میکند یک گزارش حسابرسی از ۳۱ دسامبر ۲۰۱۵ نیز دارد.

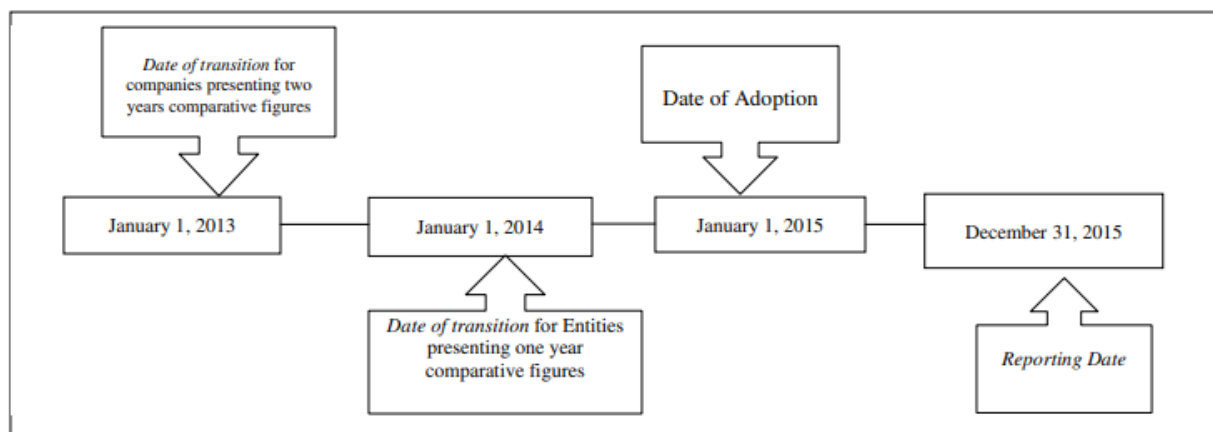


Figure 2

6. نتیجه گیری

تصمیم های مالی بر پایه داده های مالی ارایه شده توسط حسابداران اتخاذ میشود. آنها این اطلاعات الزامی مالی را بر اساس استانداردهای حسابرسی استنتاج میکنند که اندازه گیری، شناسایی عرضه و فاش میسازند. ملزومات این اصول از کشوری به کشور دیگری متغیر و متفاوت بودن مانع تطابق دادهها باهم می شدند. مطابق استاندارد ایی که از میان چرخه زندگی گذر کرده و به مبدایی از کیفیت بالای اصول جهانی نایل گشته، بعنوان اصول گزارش دهی حسابرسی IFRS مورد استفاده بیش از ۱۰۰ کشور جهان ست. حتی علیرغم نوسانات و تغییرات همانند چهارچوب اسکلتی، موسسه ها را در راه اندازی و پشتیبانی تقویت میکند.

7. References

- i. ACCA (2011). International Variations in IFRS Adoption and Practice, Research report 124. Certified Accountants Educational Trust (London).
- ii. Alexander, R., J. (2002). History of Accounting, Association of Chartered Accountants in the United States. 341 Lafayette St., Ste. 4246, New York, NY 10012-2417, (212) 334-2078.
- iii. Ball, R.(2006).International Financial Reporting Standards (IFRS): pros and cons for investors. Accounting and Business Research, International Accounting Policy Forum. pp. 5-27. 2006.
- iv. Das and Pramanik(2009). Harmonization of accounting Standards through Internalization. International Business research, 2(2), 194-201, available at www.researchgate.net/...Harmonization_of_Accounting_Standards_through_internationalization.pdf accessed on 17/12/2013.
- v. Fritz, S. and Lammler, C. (2003).The International Harmonization Process of accounting Standards. Avdelning, Institution Devison available at www.ccsenet.org accessed on 17/12/2013.
- vi. Hail et al (2010). Global Accounting Convergence and the Potential Adoption of IFRS by the United States. An Analysis of Economic and Policy Factors available at: <http://ssrn.com/abstract=1357331>.
- vii. IFRS Foundation (2015). A Guide through IFRS, Part A, the Conceptual framework and requirements, July issue.
- viii. Jeanjean, T. and Stolowy, H. (2008).Do Accounting Standards matter? An explanatory analysis of earning management before and after IFRS adoption. Journal of Accounting public policy available at www.sciencedirect.com/science/article/pii/S0278425408000951 accessed on 13/12/2013.
- ix. Lal(2009).Corporate Financial Reporting: Theory, Practice and Cases. Taxmann Publishings (P).Ltd, 3rd edition.
- x. Li (2010). IFRS v. U.S. GAAP: Impact on a Company's Earning and Activities. Honors College Theses. Paper 99. Available at http://digitalcommons.pace.edu/honorscollege_theses/99 accessed on 20/12/2013
- xi. Outa, E.,R.(2011). The impact of International Financial Reporting Standards (IFRS) adoption on accounting quality of listed companies in Kenya. International Journal of Accounting and Financial Reporting, 1(1), 212-241, Available at macrothink.org/journal/index.php/ijaf/article/download/1096/905 accessed on 20/10/2013.
- xii. Pacter, P.(2015).IFRSas global standards: a pocket guide. IFRS Foundation, United Kingdom
- xiii. PricewaterhouseCoopers (2009, p11). Preparing your first IFRS Financial Statements: Adopting IFRS, IFRS Readines Series.
- xiv. Ramanna, K. and Sletter, E.(2009). Why do countries adopt International Financial Reporting Standards? Working Paper 09-102, Harvard Business School.
- xv. Rawat (2013). Taxmann Students' Gide to Accounting Standards. CA/CMA Final, 23 Edition.
- xvi. Shabana and Samant(2011).International Financial Reporting Standards: Significance, Acceptance and New Developments. Journal of Accounting and Finance, 25(2), 43-56, The Research Development Association Jaipur (India).
- xvii. Skinner, R. M. (1972). Accounting Principles: A Canadian Viewpoint. Toronto, Canada: Canadian Institute of Chartered Accountants. Available at <http://crawl.prod.proquest.com.s3.amazonaws.com/fpcache/d241b1e05f7c2451bbd007d9fe9fb5e2.pdf?AWSAccessKeyId=AKIAJF7V7KKNV2KKY2NUQ&Expires=1452705122&Signature=%2FSYNYkYgoR%2Bu%2FE%2FzpzYwHnBTVL0%3D> accessed on 18/10/2014.
- xviii. UNCTAD ISAR (2008). Practical Implementation of International Financial Reporting Standards: Lessons Learned, Country case studies on IFRS, UNCTAD/DIAE/ED/2008/1, ISBN No. 978-92-1-127571-1
- xix. UNCTAD ISAR (2012).Regulatory and institutional foundations for high quality corporate reporting: Main trends and challenges, TD/B/C.II/ISAR/63 accessed on 10/12/2013.
- xx. Zeff, C.(2012). The Evolution of the IASC into the IASB, and the Challenges it Faces. The Accounting Review, American Accounting Association, 87(3) DOI: 10.2308/accr-10246, pp. 807-837 available at <http://www.ruf.rice.edu/~sazeff/Evolution%20The%20Accounting%20Review.pdf> accessed on 07/11/2015
- xxi. <http://www.accounting.com/resources/gaap/>
- xxii. <http://www.accountingfoundation.org>
- xxiii. <http://www.investopedia.com>
- xxiv. <http://www.inc.com/encyclopedia>
- xxv. www.ifrs.org