1. الاختلاف المحاسبي:

يتمثل الاختلاف المحاسبي في غياب تطبيق معايير محاسبية دولية، واستخدام طرق محاسبية مختلفة للتعامل مع الأحداث الاقتصادية، مما يؤثر سلبا على مختلف الأطراف في عملية اتخاذ القرارات، ومن بين المشاكل الناتجة عن الاختلاف المحاسبي صعوبة المقارنة بين القوائم المالية للشركات من مختلف الجنسيات، إضافة لحدوث مشاكل تتعلق بالقوائم المالية الموحدة للشركات متعددة الجنسيات، وغيرها.

2. تطور معايير اعداد التقارير المالية على المستوى الدولي:

لتطوير مهنة المحاسبة ومعالجة المشاكل المحاسبية الناتجة عن الاختلاف المحاسبية، تم عقد عدة مؤتمرات، أول مؤتمر محاسبي عام 1904 في الولايات المتحدة الأمريكية، حيث دار البحث حول إمكانية توحيد القوانين المحاسبية بين الدول. وعقد المؤتمر الثاني عام 1926، ثم عقد المؤتمر الثالث في نيويورك عام 1929، والمؤتمر الرابع كان سنة 1933 في لندن، والمؤتمر الخامس كان في برلين عام 1938، والمؤتمر الدولي السادس كان في لندن سنة 1952، والمؤتمر السابع كان في عام 1957، وفي نيويورك تم احتضان المؤتمر الثامن، وفي سنة 1967 عقد المؤتمر التاسع في باريس، وفي سنة 1972 عقد المؤتمر العاشر في استراليا وخلاله تم انشاء لجنة معايير المحاسبة الدولية IASC.

3. لجنة معايير المحاسبة الدولية IASC:

تم تأسيس لجنة معايير المحاسبة الدولية سنة 1973، بموجب اتفاقية وقع عليها ممثلو الجهات المحاسبية في عشرة دول، وكانت بريطانيا مقرا لها. وكانت مهمة لجنة معايير المحاسبة الدولية هي وضع معايير محاسبية تكون ملائمة ومقبولة على المستوى الدولي، تسمى معايير المحاسبة الدولية IAS.

ويتبع لجنة معايير المحاسبة الدولية لجنة أخرى يتمثل عملها في وضع تفسيرات للمعايير التي يتم إصدارها ويطلق عليها لجنة تفسيرات معايير المحاسبة الدولية SIC.

4. مجلس معايير المحاسبة الدولية:

في سنة 2000 جاء مجلس معايير المحاسبة الدولية ليحل محل لجنة معايير المحاسبة الدولية، وأصبح هو الجهة المسؤولة عن وضع معايير اعداد التقارير المالية الدولية. حيث تبنى مجلس معايير المحاسبة الدولية في اجتماعه الأول المنعقد في سنة 2001 كافة معايير المحاسبة الدولية الصادرة عن لجنة معايير المحاسبة الدولية والمتمثل في معايير المحاسبة الدولية IAS، إضافة لاصداره معايير اعداد التقارير المالية الدولية IFRS، إضافة لتفسيرات معايير المحاسبة الدولية SIC وتفسيرات معايير اعداد التقارير المالية الدولية IFRIC.