

بررسی تاثیر سیستم اطلاعات حسابداری بر کیفیت گزارشگری مدیر مالی و کیفیت سود کارخانه های تولیدکننده گلاب شهر کاشان

سوسن اعتمادی*

Etemadi.sosan@gmail.com

چکیده

هدف این مطالعه بررسی تاثیر سیستم اطلاعات حسابداری بر کیفیت گزارشگری مدیر مالی و کیفیت سود (مورد مطالعه: حسابداران و مدیران مالی کارخانه های تولیدکننده گلاب شهر کاشان) بود است. این تحقیق از لحاظ هدف کاربردی و از لحاظ روش تحقیق توصیفی - پیمایشی است. جامعه آماری حسابداران و مدیران مالی کارخانه های تولیدکننده گلاب شهر کاشان که تعداد آن ۱۹۲ نفر می باشد که، ۱۲۴ نفر از طریق جدول مورگان به عنوان نمونه به شیوه تصادفی ساده انتخاب شدند. ابزار پژوهش مربوط پرسشنامه است که براساس طیف ۵ گزینه ای لیکرت استفاده بوده است. به منظور اندازه گیری قابلیت اعتماد، از روش آلفای کرونباخ انجام شد و نتایج تأیید شد. و برای تجزیه و تحلیل فرضیه ها از نرم افزار SPSS استفاده می گردد. یافته ها بیانگر این بود که با توجه به مقدار مثبت ضریب همبستگی ($r = 0/831$) فرضیه اول پژوهش سیستم اطلاعات حسابداری بر کیفیت گزارشگری مدیر مالی تاثیر معناداری دارد. هم چنین مقدار مثبت ضریب همبستگی ($r = 0/224$) سیستم اطلاعات حسابداری بر کیفیت سود تاثیر معناداری دارد. براساس یافته های پژوهش سیستم اطلاعات حسابداری بر کیفیت گزارشگری مدیر مالی و کیفیت سود تاثیر معناداری دارد.

واژه های کلیدی: سیستم اطلاعات حسابداری، کیفیت گزارشگری، کیفیت سود

مقدمه

امروزه مدیران و سازمانها ارزش رقابتی و استراتژیکی سیستم های اطلاعاتی حسابداری را به خوبی تشخیص می دهند آنان به این نتیجه رسیده اند که سرمایه گذاری در سیستم های اطلاعاتی حسابداری و مالی، با ارزش ترین سرمایه گذاری برای شرکت ها است (گوانژنگ و و^۱، ۲۰۲۵). سیستم اطلاعات حسابداری و مالی از جمله سیستم های اصلی و اساسی اطلاعات مدیریت است که وظیفه آن تأمین نیازهای اطلاعاتی سطوح مختلف مدیران، در زمینه های برنامه ریزی، کنترل منابع، ارزیابی عملکرد و تصمیم گیری است. اهمیت اطلاعات حسابداری و مالی بر کسی پوشیده نیست و اکثر شرکت ها به خاطر الزامات قانونی و نیز نمایانیدن سایر کاربردهای اطلاعات حسابداری، دست به استقرار سیستم های اطلاعات حسابداری زده اند (علویان، ۱۴۰۴). سیستم های اطلاعاتی مالی و حسابداری امروزه از شکل سنتی خود فاصله گرفته اند. استفاده کنندگان از این سیستم ها هر روز اطلاعات متنوع تری را از آنها طلب می کنند. واحدهای تجاری در ارزیابی و مدیریت عملکرد جاری خود نیازمند تصمیماتی مبتنی بر اطلاعات واقعی، مربوط و بموقع می باشند که بعنوان خروجی های سیستم اطلاعاتی حسابداری و مالی بوده و دارای ویژگی های کیفی خاصی می باشند که تفسیر و بکارگیری آنها را تسهیل می کنند (آلبرتینا پائولا مونتهیرو^۲ و ژن^۳، ۲۰۲۴).

حاصل سیستم اطلاعات حسابداری گزارش های مالی است که سود گزارش شده در آنها از اهمیت زیادی برای استفاده کنندگان برخوردار است. سرمایه گذاران با اتکا به سود حسابداری عملکرد شرکت ها را ارزیابی کرده و پیش بینی های خود را براساس آن انجام می دهند (آذر و همکاران، ۱۴۰۲). گزارشگری مالی از مهم ترین فرآورده های سیستم حسابداری است که از اهداف عمده آن فراهم آوردن اطلاعات لازم برای ارزیابی عملکرد و توانایی سودآوری بنگاه اقتصادی است. یکی از اقلام حسابداری در گزارشگری مالی صورت سود و زیان و سود خالص است (ژنگلیانگ رن^۳ و ژن^۳، ۲۰۲۶). سود خالص گزارش شده در صورت های مالی به عنوان مهمترین ابزارهای عملکرد و تعیین کننده ارزش بنگاه اقتصادی تلقی می گردد که همواره مورد استفاده طیف وسیعی از استفاده کنندگان نظیر حسابداران، مدیران مالی، تحلیلگران بازار مالی سهام قرار می گیرد. سود از جمله مفاهیم با اهمیت حسابداری و مالی است که موجب با اهمیت شدن سیاست مستقیم سود در مدیریت مالی می گردد. تقسیم سود از جمله راهبردهای کوتاه مدت و بلند مدت شرکت ها است که آثار آن در هر سال مالی در مجامع عمومی شرکت ها آشکار می گردد و بر پایه آن عملکرد شرکت ارزیابی می گردد؛ بنابراین، کیفیت سود شرکت ها تحت تأثیر مبانی گزارشگری و صلاحیت مدیران قرار می گیرد (امیری و همکاران، ۱۴۰۱).

کیفیت گزارشگری مالی مفهوم گسترده ای است که نه تنها به اطلاعات مالی بلکه به اطلاعات غیرمالی دیگری نیز اشاره دارد که در تصمیم گیری های استفاده کنندگان مفید واقع می شوند. براساس تعریف هیئت استانداردهای حسابداری مالی، هیئت استانداردهای حسابداری بین المللی، هیئت استانداردهای حسابداری در بریتانیا و هیئت استانداردهای حسابداری استرالیا، کیفیت گزارشگری مالی به ارائه صورت های مالی با اطلاعات صحیح و منصفانه در خصوص وضعیت مالی و عملکرد اقتصادی یک مؤسسه منجر می شود (تونگشو یانگ^۴ و ژن^۳، ۲۰۲۵).

¹ Guanzheng Wu² Albertina Paula Monteiro³ Zhengliang Ren⁴ Tongshu Yang

کیفیت گزارشگری مدیران مالی و حسابداری از یک سو به ویژگی های عملیاتی و معاملاتی شرکت و از سوی دیگر به نحوه ارائه و انعکاس این ویژگی ها در گزارش های مالی بستگی دارد. شناسایی معیار برای اندازه گیری کیفیت گزارشگری مالی مشکل است. به گفته فرانیس و همکاران^۱ (۲۰۰۵) کیفیت گزارشگری مالی از دو منبع با عنوان «ویژگی های ذاتی» و «ویژگی های سیستم گزارشگری (اختیاری)» ناشی می شود. ویژگی های ذاتی ناشی از مدل کسب و کار و محیط عملیاتی شرکت هستند و ویژگی های سیستم گزارشگری مالی از سیستم حسابداری و فرایند گزارشگری مالی شرکت ناشی می شوند (ولی زاده و همکاران، ۱۴۰۰). گزارشگری مالی یکی از منابع اطلاعاتی در دسترس بازارهای سرمایه است که انتظار می رود در توسعه سرمایه گذاری و افزایش کارایی آن نقش مؤثری ایفا کند، افزایش کیفیت گزارشگری مالی ابزاری برای ایفای مسئولیت پاسخ گویی به نیازهای جامعه است، سودمندی صورت های مالی یا سایر گزارش های مالی از کیفیت گزارشگری مالی تأثیر می پذیرد که در آن ثبات رویه و صحت اطلاعات جنبه های اساسی کیفیت به شمار می آیند (الهامی مجد، ۱۴۰۴).

کیفیت گزارشگری مدیران مالی ضابطه ای است که اطلاعات مفید و سودمند را از سایر اطلاعات تفکیک کند و سودمندی اطلاعات مالی را ارتقا دهد. واضح است که قانون گذاران، مدیران مالی و سرمایه گذاران برای داشتن گزارشگری مالی با کیفیت بالا هم عقیده اند زیرا اعتقاد اغلب آنها بر این است که کیفیت گزارشگری مالی مستقیم روی بازارهای سرمایه اثر می گذارد. شفافیت اطلاعات مالی از جنبه اقتصادی نیز اهمیت دارد، زیرا باعث بهبود تخصیص منابع می شود از این رو، در بسیاری از شکست های بازار سرمایه نبود شفافیت یکی از عوامل تأثیرگذار قلمداد شده است (صالحی و همکاران، ۱۴۰۴).

بخش عمده اطلاعاتی که در سازمانها برای تصمیم گیری مدیران از جمله مدیران مالی به آن نیاز دارند، اطلاعات حسابداری است اطلاعات حسابداری شامل افراد، شیوه ها و روش های فناوری اطلاعاتی است. بیشتر تصمیم گیری های مدیران را تصمیم گیری های اقتصادی و انتخاب راهکارهای مناسب برای بهبود عملکرد سازمان تشکیل می دهند. از آنجا که حسابداری در پی اندازه گیری و ارائه اطلاعات اقتصادی به استفاده کنندگان برای قضاوت و تصمیم گیری های آگاهانه است آن را به عنوان یک سیستم اطلاعات می شناسیم، بنابراین برای موفقیت سازمانها با توجه به اهمیت و تأثیرگذاری گزارش های قابل استخراج و ارائه از سیستم اطلاعات حسابداری مدیران در تصمیم گیری ها به بهره برداری صحیح از اطلاعات با کیفیت این سیستم نیاز دارد (آلبرتینا پائولا مونتیرو^۲، ۲۰۲۴).

امروزه یکی از نیازهای اساسی دنیای متحول کنونی، ارائه ی اطلاعات حسابداری و گزارش های مالی قابل اتکاء است. گزارش های مالی ستانده ی سیستم حسابداری محسوب می شوند که از اهداف عمده آنها، فراهم آوردن اطلاعات لازم برای ارزیابی عملکرد شرکت است. گزارشگری مالی فقط یک محصول نهایی نیست، بلکه فرآیندی متشکل از چند جزء است که عوامل زیادی بر کیفیت گزارشگری مالی تأثیر گذار هستند، همچنین گزارشگری مالی نیز بر عوامل مختلفی تأثیر گذار است. گزارش های مالی همواره باید برای کمک به کاربران در تصمیم گیری اطلاعات قابل اعتمادی را ارائه نمایند. گزارش مالی بایستی در بردارنده ی اطلاعات مربوط قابل اعتماد، قابل مقایسه و قابل فهم باشد (سعید عوض بن نشوان^۳، ۲۰۲۵).

¹ Francis et al

² Albertina Paula Monteiro

³ Saeed Awadh Bin-Nashwan

سود نیز گزارش شده از اقلام صورت های مالی است که برای این منظور مورد توجه قرار می گیرد و مهمترین محصول سامانه حسابداری می باشد که هدف اصلی آن فراهم آوردن اطلاعات لازم برای ارزیابی عملکرد و توانایی پیش بینی جریان های نقدی آتی است. سود در سیستم تعهدی و تحت تأثیر رویه های حسابداری که مدیریت انتخاب می نماید محاسبه می گردد. اگر سود کیفیت لازم را نداشته باشد، نمی تواند در تصمیم گیری - های سرمایه گذاران و مدیران مالی مفید واقع شود. بنابراین کیفیت سود از معیارهای با اهمیت در تصمیم گیری ها محسوب می گردد (بابایی درجه، ۱۴۰۲).

محاسبه سود بنگاه اقتصادی متأثر از روش های برآوردی حسابداری است و تهیه صورت های مالی به عهده مدیریت واحد مالی است، ممکن است بنا به دلایل مختلف مدیریت اقدام به دستکاری سود نماید. برخی از دلایلی که برای مدیریت سود توسط مدیران وجود دارند حداکثر کردن منافع شخصی، رفاه اجتماعی و تثبیت موقعیت شغلی مدیران، همچنین تشویق سرمایه گذاران برای خرید سهام شرکت و افزایش ارزش بازار شرکت می باشند. استانداردهای حسابداری عموماً حاوی الزاماتی برای بکارگیری رویه های حسابداری محافظه کارانه هستند. گنجاندن چنین الزاماتی در متن استانداردها بیش از هر چیز ناشی از توجه به ویژگی قابلیت اتکای اطلاعات ارائه شده در گزارش های مالی است. محافظه کاری سازوکاری مؤثر در انعقاد قرارداد بین شرکت اعتبار دهندگان و سهامداران است که از آنها در مقابل فرصت طلبی های مدیریت محافظت کند. با توجه به مطالب ارائه شده هدف اصلی مقاله حاضر، بررسی تأثیر سیستم اطلاعات حسابداری بر کیفیت گزارشگری مدیر مالی و کیفیت سود کارخانه های تولیدکننده گلاب شهر کاشان است.

مبانی نظری

سیستم اطلاعات حسابداری

سیستم حسابداری باید اطلاعات مالی مفیدی به منظور تصمیم های استفاده کنندگان درون و برون سازمانی تهیه و ارائه کنند از طرفی تغییرات مستمر در محیط کسب و کار باعث شده است که سرمایه گذاران و اعتبار دهندگان انتظارات بیشتری جهت ارائه اطلاعات جامع تر، کامل تر و با کیفیت تری از سیستم حسابداری داشته باشند. نقش خروجی سیستم حسابداری در زمینه تصمیم گیری های اقتصادی امری مهم تلقی می شود به گونه ای که تصمیم گیرندگان بدون داشتن اطلاعات کافی و مناسب، ریسک ها و فرصت های سرمایه گذاری را به درستی تشخیص نمی دهند (آلبرتینا پائولا مونتیرو، ۲۰۲۴). یکی از مهمترین کاربردهای اطلاعات حسابداری کاربرد جریان های وجه نقد در پیش بینی قیمت سهام و در نهایت بازده توسط سرمایه گذاران بازار سرمایه است از این رو نقش اطلاعات حسابداری در تعیین قیمت و بازده سهام در پژوهش های مختلفی مورد بررسی قرار گرفته است.

اطلاعات حسابداری شامل اطلاعات مندرج در صورت های مالی می شود که نحوه و میزان کیفیت محتوا و ارائه آنها تصمیم گیری سرمایه گذاران را تحت تأثیر قرار می دهد. بدین صورت سرمایه گذاران با مشاهده اطلاعات و ارزش گذاری سهام در بازار براساس این اطلاعات می توانند بازدهی حاصل از خرید سهام شرکت ها را پیش بینی و بر این اساس تصمیمات خود را اتخاذ کنند، بنابراین انتظار می رود افزایش کیفیت اطلاعات حسابداری شرکت ها باعث گردد که قیمت سهام آنها دارای آگاهی بخشی بیشتری بوده و این شفافیت، منجر به شکل گیری تقاضای سرمایه گذاران می شود با توجه به اینکه بازده غیر عادی اندازه گیری شده توسط الگوی بازار نشان دهنده میزان واکنش بازار به اطلاعات گزارش های مالی است، انتظار می رود که افزایش کیفیت اطلاعات مالی باعث واکنش بیشتر بازار و در نهایت منجر به بازده غیر عادی بیشتر گردد (لشگر آراء، ۱۴۰۴).

هدف اصلی اطلاعات حسابداری، کمک به کاربران این اطلاعات برای اتخاذ تصمیمات آگاهانه و افزایش کیفیت گزارشگری مالی است. کیفیت اطلاعات حسابداری را می توان از دو طریق ارزیابی کرد. روش اول، ارزشیابی مطلوبیت است، یعنی مطلوبیت اطلاعات برای سرمایه گذارانی که به دنبال اتخاذ تصمیمات ارزشیابی هستند چقدر است. این مطلوبیت نمایانگر نقش قیمت گذاری اطلاعات حسابداری است. روش دوم، اعتبار قرارداد است، یعنی اطلاعات حسابداری تا چه اندازه به نفع قراردادها است (خصوصاً قراردادهای بین سرمایه گذاران و مدیران) این منفعت نمایانگر نقش حاکمیتی این اطلاعات است. بنابراین اطلاعات حسابداری دو نقش اصلی دارند: قیمت گذاری و حاکمیت. اول این که اطلاعات حسابداری با تأثیر گذاری بر هزینه های سرمایه و قیمت سهام، نقش قیمت گذاری خود را ایفا می کنند اطلاعات با کیفیت باعث کاهش عدم تقارن اطلاعات می شود و از این طریق هزینه سرمایه تأمین مالی بیرونی را کاهش می دهد (رحیمی و همکاران، ۱۴۰۱).

کیفیت اطلاعات حسابداری

امروزه دستگاههای اطلاعاتی حسابداری نقش بسیار مهمی در گردش فعالیت سازمانها ایفا نموده و در مجموعه محیط اقتصادی کشورها وظیفه ای با اهمیت بر عهده دارند. بسیاری از تصمیمات اقتصادی براساس اطلاعات حاصل از این دستگاه ها اتخاذ می شوند و سهم عمده ای از مبادلات اوراق بهادار به خرید و فروش سهام شرکت ها اختصاص دارد که آن نیز به نوبه خود، می تواند تحت تأثیر ارقام و اطلاعات حسابداری باشد. کیفیت اطلاعات یکی از انتظارات در بازار سرمایه به شمار می رود این اعتقاد به صورت گسترده وجود دارد که کیفیت گزارشگری مالی مستقیماً بر بازارهای سرمایه اثر گذار است، همچنین کیفیت اطلاعات اثر مستقیمی بر عدم تقارن اطلاعاتی دارد و از این طریق نقش مهمی را در تعیین هزینه سرمایه ایفا می کند، پیامد کیفیت ضعیف اطلاعات حسابداری شامل کاهش کیفیت محیط اطلاعاتی شرکت، افزایش اصطکاک بازار در قالب عدم تقارن اطلاعاتی، اطلاعات ناقص و کاهش نقدشوندگی است؛ بنابراین کیفیت اطلاعات حسابداری از مهمترین مباحث مطرح در مالی و دغدغه همیشگی آن بوده (زارعی و همکاران ۱۴۰۴). گزارشگری مالی با کیفیت بالا اتخاذ تصمیم های آگاهانه تر توسط سرمایه گذاران را تسهیل و در هدایت این سرمایه ها به سمت تخصیص بهینه منابع کمک می کند، پژوهش های بسیاری بر این باور تأکید کرده اند که بهبود کیفیت گزارشگری مالی، کاهش ریسک اطلاعات، افزایش اعتماد سرمایه گذاران، ارتقای عملکرد و نقدینگی بازارهای مالی و در نهایت کاهش بازده مورد انتظار را سبب می شود (کلودیا پیرا^۱، ۲۰۲۴).

بخش عمده اطلاعاتی که در سازمانها جهت تصمیم گیری مدیران و سرمایه گذاران مورد نیاز است، اطلاعات حسابداری است. اطلاعات حسابداری شامل افراد، شیوه ها و روش های فناوری اطلاعات است. بیشتر تصمیم گیری های مدیران را تصمیم گیری های اقتصادی و انتخاب راه کارهای مناسب برای بهبود عملکرد سازمان تشکیل می دهد از آنجا که حسابداری در پی اندازه گیری و ارائه اطلاعات اقتصادی به استفاده کنندگان برای قضاوت و تصمیم گیری های آگاهانه است، آن را به عنوان یک سیستم اطلاعات می شناسیم، بنابراین برای موفقیت سازمانها با توجه به اهمیت و تأثیر گذاری گزارش های قابل استخراج و ارائه از سیستم اطلاعات حسابداری، مدیران در تصمیم گیری ها به بهره برداری صحیح از اطلاعات با کیفیت این سیستم نیازمند هستند (تجویدی، ۱۳۹۹).

مفهوم کیفیت گزارشگری مالی

¹ Cláudia Pereira

گزارش های مالی مهمترین خروجی یک سیستم اطلاعات حسابداری محسوب می شود. هدف از گزارشگری مالی فراهم کردن اطلاعاتی است که می تواند برای تصمیمات تجاری سودمند واقع شود (هنریکه بیل^۱، ۲۰۲۴) گزارشگری مالی با کیفیت و ارائه اطلاعات معتبر به سرمایه گذاران در ارزیابی بهتر ارزش و عملکرد شرکت کمک نموده و منجر به بهبود تصمیم های مربوط به سرمایه گذاری می شود. اهداف روشن هیئت استانداردهای حسابداری بین الملل درباره توسعه مجموعه ای از استانداردهای حسابداری با کیفیت بالا توجه محققین را به سمت موضوعات اساسی مرتبط با کیفیت سود سوق داده است. بر همین اساس برخی از محققین برای ارزیابی کیفیت سود از معیارها و خصوصیات کیفی چارچوب مفهومی استانداردهای حسابداری مالی استفاده کرده اند. خصوصیات کیفی به خصوصیات اطلاق می شوند که موجب می شوند تا اطلاعات ارائه شده در صورت های مالی برای تصمیم گیری استفاده کنندگان مفید واقع شود. این خصوصیات شامل مربوط بودن و قابل اتکا بودن است که مرتبط با محتوای اطلاعات می باشد (ولی زاده، ۱۴۰۰). شاخص های هر کدام از این خصوصیات مورد استفاده از سوی محققین به شرح زیر است.

الف) مربوط بودن

اطلاعاتی مربوط تلقی می شود که بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان در ارزیابی رویدادهای گذشته، حال و آینده موثر واقع شود که شامل دو معیار زیر است: ارزش بازخورد تأیید کنندگی در چارچوب مفهومی هیئت استانداردهای حسابداری مالی (FASB) ارزش بازخورد توانایی اطلاعات در اثر گذاری بر تصمیمات اتخاذ شده به گونه ای که منجر به تأیید یا اصلاح انتظارات اولیه تصمیم گیرندگان شود، تعریف شده است (فرید، ۱۳۹۷). بارو^۲ (۲۰۰۶) ارزش بازخورد سود را توانایی سود جاری در تغییر پیش بینی های سود و جریانهای نقدی آتی می داند. ارزش پیش بینی کنندگی به کیفیت اطلاعاتی مربوط می شود که به استفاده کنندگان در افزایش احتمال پیش بینی های صحیح از نتایج رویدادهای گذشته و حال کمک می کند (فرید، ۱۳۹۷).

ب) قابل اتکا بودن

قابلیت اتکا یکی از شاخص های کیفیت گزارشگری مالی محسوب شده که باعث سودمندی اطلاعات مالی برای تصمیم گیری می شود و به طور معمول با سه معیار در سنجش کیفیت سود مطرح می شود. از نظر دیدگاه هیکس^۳ کیفیت سود عبارت از بیان صادقانه و بیطرفانه سود گزارش شده است. منظور از بیان صادقانه تطابق بین توصیف انجام شده و آن چیزی است که ادعای آن را دارد. سود گزارش شده بایستی بازنمایی صادقانه از سود اقتصادی باشد. بیطرفی به مفهوم عدم وجود تعصب به منظور کسب نتایج از پیش تعیین شده یا الزام به حالت خاصی از رفتار در اطلاعات گزارش شده است. برای ارزیابی معیار بیطرفی بطور معمول از میزان اقلام تعهدی غیر عادی استفاده شده است (برومند، ۱۴۰۴).

هدف گزارشگری مالی

در ماه آوریل سال ۱۹۷۱ هیأت مدیره انجمن حساب داران رسمی آمریکا (AICPA) برای تدوین چارچوب نظری حسابداری دو گروه تحقیق تعیین کرد که یکی از آن دو مأموریت یافت که هدف های گزارشگری مالی را تدوین کند. برخی از هدف های صورت های مالی که طبق گزارش تنظیم شده به شرح زیر است: ارائه اطلاعاتی که مبنای تصمیمات اقتصادی قرار می گیرد. تأمین نیازهای آن دسته از استفاده کنندگان که اختیار توانایی منابع محدودی دارند و به همین دلیل نمی توانند به راحتی اطلاعات مالی را به دست آورند و به صورت های مالی به عنوان یگانه منبع

¹ Henrike Biehl

² Barrow

³ Hicks

اطلاعات درباره فعالیت های شرکت اتکاء می کنند. ارائه اطلاعات سودمند به سرمایه گذاران تا آنها بتوانند جریانهای نقدی آینده را پیش بینی، مقایسه و ارزیابی کنند. ارائه اطلاعاتی به استفاده کنندگان برای پیش بینی مقایسه و ارزیابی قدرت (سعدی، ۱۴۰۱).

هدف کیفیت گزارشگری مالی

در آغاز باید اعلام نمود که سرمایه گذاران خواهان کسب اطلاعات وسیع بوده و می خواهند سوالات زیادی درباره وضعیت مالی و کیفیت گزارشگری مالی شرکت ها داشته باشند. البته نیازهای عمومی سرمایه گذاری، تقاضاهای کیفیت گزارشگری مالی و فهم وضعیت مالی شرکت ها جواب چند گانه ای دارد و تنها بر کیفیت سود، نقدینگی، قدرت ترازنامه و گزارشگری مالی استوار نبوده بلکه پیچیده تر از آنها می باشد. کیفیت گزارشگری یعنی میزان مفید بودن صورت های مالی برای سرمایه گذاران، بستانکاران مدیران و دیگر افراد مرتبط با شرکت است. لازم به ذکر است در بحث گزارشگری مالی، سود حسابداری جایگاه خاص خود را دارا است و به طور عام از آن به عنوان یک هوا سنجی برای ارزیابی گزارشگری مالی یاد می شود. سود بیانگر عملکرد نهایی شرکت بوده و بالا بودن میزان آن نشان دهنده ی عملکرد خوب آن است (رشیدی، ۱۴۰۰).

سود

حسابداری و اجزای مربوط به آن از جمله اطلاعاتی است که افراد آنها را در هنگام تصمیم گیری مد نظر قرار می دهند. اطلاعات مربوط به اجزای سود مهم است و به پیش بینی سود آینده کمک می کند. امروزه دسترسی به درست و به موقع و تحلیل دقیق و واقع بین آنها مهمترین ابزار جهت اتخاذ تصمیمات درست و کسب منفعت مورد انتظار و استفاده بهینه و مطلوب از امکانات مالی می باشد. محصول نهایی فرآیند حسابداری، ارائه اطلاعات به استفاده کنندگان مختلف اعم از استفاده کنندگان داخل و خارج از شرکت در قالب گزارش های حسابداری است. سود یکی از اقلام مندرج در صورت های مالی است که در تصمیم گیری استفاده کنندگان صورت های مالی تاثیر به سزایی دارد و توجه زیادی را معطوف خود ساخته است (سویچا چادا^۱، ۲۰۲۳).

مفهوم سود و کاربردهای آن

مفهوم سود از جمله مفاهیم کاربردی در یک واحد اقتصادی است، از این رو با توجه به اهداف مختلف استفاده کنندگان تعاریف و روش های اندازه گیری متفاوتی برای آن ارائه شده است. بکارگیری سود برای اهداف خاصی همچون معیار سنجش کارایی مدیریت، معیار پیش بینی عملکرد آتی شرکت و یا سود تقسیمی در آینده، معیار سنجش میزان موفقیت های شرکت، مبنای تعیین مالیات، مبنای تدوین مقررات شرکت جهت تامین منافع عموم مردم و سرانجام معیار ارزیابی و قضاوت درباره چگونگی تخصیص منابع توسط اقتصاددانان برای سود قابل ترسیم است (آزادبر، ۱۴۰۱). با توجه به اهداف استفاده کنندگان سود را می توان به سه رویکرد ساختاری، تفسیری و رفتاری را مورد توجه قرار داد:

۱ - مفهوم سود از دیدگاه ساختاری

در این دیدگاه، عرف سنت و مقررات اموری، معقول، منطقی و با هم سازگار به شمار می آیند که بر پایه مفروضات، مفاهیم و اصولی که حساب داران در عمل به آنها رسیده و ارائه کرده اند قرار می گیرند. ولی مفاهیم یا اصولی مانند تحقق بخشیدن به یک رویداد مالی، تطابق، روش تعهدی و روش های تخصیص هزینه ها را می توان فقط از دیدگاه مقررات خاص تعریف کرد، زیرا نمی توان نسخه دومی از آنها را در دنیای واقعی مشاهده نمود (آیینا و کومار راجورما^۲، ۲۰۱۹).

¹ Swechha Chada

² Abhinav Kumar Rajurma

۲- مفهوم سود از دیدگاه تفسیری

در این دیدگاه برای ارائه تعریفی از سود بر دو مفهوم اقتصادی، تغییر میزان رفاه و حداکثر سازی سود تکیه می شود. هیئت استانداردهای حسابداری مالی نیز به صورت تلویحی به این دو مفهوم در قالب حفظ سرمایه و به حداکثر رساندن سود اشاره کرده است. حفظ سرمایه یکی از اصلی ترین مفاهیم سود است، زیرا این مفهوم بر پایه ی تئوری اقتصادی قرار دارد. این دیدگاه مبتنی بر تغییرات ارزش فعلی و جوه نقد مورد انتظار است. ولی قیمت فعلی بازار و گزینه های مشابه را نیز می توان از این دیدگاه توجیه کرد و مدعی شد که اقلام مزبور می توانند جایگزین مناسبی برای ارزش جاری باشند (کریمی، ۱۴۰۱).

۳- مفهوم سود از دیدگاه رفتاری عمل گرایی

این مفهوم مواردی نظیر فرآیندهای تصمیم گیری سرمایه گذاران و بستانکاران، واکنش های قیمت اوراق بهادار در برابر گزارش دهی سود تصمیمات مدیریت در مورد هزینه سرمایه و واکنش مدیران و حساب داران در برابر بازخورد اطلاعات را در بر می گیرد. یکی از ویژگی های رفتاری این است که می توان سودهای آتی را پیش بینی نمود. اگر سایر عوامل تاثیر گذار با دقت کامل در نظر گرفته شوند، می توان با استفاده از سودهای خالص چند دوره، عملیات آینده شرکت را پیش بینی کرد. با این وصف همه ی مفاهیم سود از جنبه های عملی و نظری نمی تواند در ارائه اطلاعات اثر گذار بر سرمایه گذاران و دیگران معقول باشد؛ به عبارت دیگر از دیدگاه دنیای واقعی فاقد تفسیر لازم هستند و یا نمی توانند بر تصمیمات سرمایه گذاران و دیگران اثر گذار باشند؛ زیرا فاقد هرگونه ویژگی رفتاری هستند (کریمی، ۱۴۰۱).

کاربردهای سود حسابداری

- ۱- سود به عنوان مبنای محاسبه مالیات و توزیع مجدد ثروت بین افراد است، این نوع سود را سود مشمول مالیات می نامند و با توجه به مقرراتی که قوانین پولی دولت تعیین می کند، محاسبه می شود.
- ۲- سود به عنوان راهنمایی که براساس آن سیاست های مربوط به سود تقسیمی و نگهداری سود تدوین می شود، مورد نظر است.
- ۳- سود به عنوان راهنمایی برای سرمایه گذاری و تصمیم گیری می باشد. معمولاً چنین فرض می شود که سرمایه داران می کوشند با توجه درجه قابل قبولی از ریسک بازده مبلغی را که سرمایه گذاری می کنند به حداکثر رسانند.
- ۴- سود به عنوان یک ابزار یا وسیله پیش بینی کننده که افراد را در امر پیش بینی سودها و رویدادهای اقتصادی یاری دهد، مورد تصور است.
- ۵- سود به عنوان معیاری از کارآیی منظور می گردد. سود معیاری از مباشرت مدیریت بر منابع شرکت و کارآیی مدیریت در به انجام رساندن امور شرکت است (میرحسینی و همکاران، ۱۴۰۲).

اهداف گزارشگری سود

هدف اولیه از گزارشگری سود تامین اطلاعات مفید برای کسانی است که بیشترین علاقه به گزارشگری مالی دارند، اما سود حسابداری نمی تواند همیشه معیار خوبی برای تصمیمات سرمایه گذاران باشد، لذا کیفیت سود مطرح شد که سرمایه گذاران را در تصمیم گیری کمک کند و معیار مهمی برای سلامتی مالی واحد تجاری به شمار می رود و کیفیت سود بالا باعث می شود اطلاعات مالی برای تصمیم گیری استفاده کنندگان مفید باشد (تامر الجندی^۱، ۲۰۲۳). فعالان بازار سرمایه جهت تخصیص بهینه منابع مالی خود نیازمند شناخت درست واحد تجاری می باشند، لذا همواره در جست و جوی اطلاعات مرتبط با واحد تجاری هستند تا براساس آن تصمیم مناسب اتخاذ نمایند. گزارشگری مالی یکی از منابع اطلاعاتی

¹ Tamer Aljandi

کسانی است که در مورد موسسه تجاری تصمیم های اقتصادی می گیرند افرادی که از اطلاعات مالی استفاده می کنند باید اطلاعات تهیه شده بوسیله گزارشگری مالی را با اطلاعات مرتبطی که از سایر منابع بدست می آورند ترکیب نمایند تا بتوانند تصمیمات مناسبی اتخاذ نمایند. هیأت تدوین استانداردهای حسابداری هدف صورت های مالی را بدین صورت تعریف می نماید ارائه اطلاعاتی تلخیص و طبقه بندی شده درباره ی وضعیت مالی، عملکرد مالی و انعطاف پذیری مالی واحد تجاری که برای طیف گسترده از استفاده کنندگان صورت های مالی در اتخاذ تصمیمات اقتصادی، مفید واقع می گردد (جمالی، ۱۴۰۴).

مفهوم کیفیت سود

بیانیه شماره یک مفاهیم حسابداری مالی بیان می دارد که گزارشگری مالی بایستی ارائه کننده اطلاعات درباره عملکرد مالی شرکت طی یک دوره باشد. طبق این بیانیه کیفیت سود به شرح زیر تعریف می شود: سود با کیفیت بالا اطلاعات بیشتری درباره ویژگی های عملکرد مالی یک شرکت که در ارتباط با تصمیم های خاص، توسط تصمیم گیرنده خاص گرفته شده، فراهم می کند. سه ویژگی برای کیفیت سود در این تعریف نهفته است؛ اول کیفیت سود مشروط به تصمیم های اتخاذ شده براساس اطلاعات است. بنابراین طبق این تعریف اصطلاح کیفیت سود به تنهایی بی معنی است. کیفیت سود تنها در چارچوب یک مدل تصمیم خاص تعریف شده است. دوم، کیفیت عدد سود گزارش شده به این موضوع بستگی دارد که آیا این عدد سود حاوی اطلاعات مفید درباره عملکرد مالی شرکت، از تمامی جنبه های غیر قابل مشاهده می باشد؟ و سوم اینکه کیفیت سود در این تعریف، به دو طریق از طریق ارتباط عملکرد مالی شرکت با تصمیم های اتخاذی و به واسطه توانایی سیستم حسابداری در اندازه گیری عملکرد تعیین می شود (اسکندری، ۱۴۰۰).

تعاریف متعدد و متفاوتی برای کیفیت سود مطرح شده است. دیچو و دیچاو^۱ (۲۰۰۲) سود را بر اساس ارتباط اقلام تعهدی با جریانهای نقدی عملیاتی دوره گذشته، حال و آینده تعریف می کنند. در این صورت، کیفیت سود ناشی از کیفیت اقلام تعهدی خواهد بود. آنها کیفیت سود را برای شرکت هایی که واریانس مجموع خطاهای آنها با هم برابر است یکسان می دانند. شپیر و وینسنت^۲ (۲۰۰۳) کیفیت سود را با مفهوم سودمندی برای تصمیم و سود اقتصادی مرتبط می دانند. بال و شیوا کومار^۳ (۲۰۰۵) مفهوم کیفیت را سودمندی صورت های مالی برای سرمایه گذاران اعتبار دهندگان مدیران و تمامی بخش های مرتبط با شرکت تعریف می کنند (نادری، ۱۴۰۰).

پیشینه پژوهش

دشتی و همکاران (۱۴۰۳)، به بررسی تاثیر کنترل داخلی و سیستم های حسابداری بر سودمندی اطلاعات مالی در شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار با توجه به نقش کیفیت اطلاعات مالی پرداختند، سلامت مالی و تداوم فعالیت واحد اقتصادی برای کلیه ذینفعان و سهامداران از اهمیت بسیار بالایی برخوردار است. این پژوهش از نظر هدف کاربردی است و نتایج آن می تواند مورد استفاده پژوهشگران، حسابرسان و سیاست گذاران قرار گیرد. همچنین این پژوهش از نوع توصیفی - پیمایشی است. جامعه آماری در این مطالعه برخی از حسابداران و حسابرسان بودند که در شرکت های بورسی شاغل هستند. جهت تجزیه تحلیل داده ها از نرم افزارهای SPSS26 و SMARTPLS3 استفاده شده است. نتایج نشان داد کیفیت سیستم کنترل داخلی تاثیر مثبتی بر کیفیت سیستم اطلاعات حسابداری دارد. کیفیت سیستم کنترل داخلی تاثیر مثبتی بر

¹ Dicho and Dichau

² Schipper and Vincent

³ Bal and Shiva Kumar

کیفیت گزارشگری مالی دارد. کیفیت سیستم اطلاعات حسابداری تاثیر مثبتی بر کیفیت گزارشگری مالی دارد. کیفیت گزارشگری مالی تاثیر مثبتی بر سودمندی اطلاعات مالی دارد.

خدایاری (۱۴۰۲)، به بررسی تاثیر ابعاد سیستم اطلاعات حسابداری بر بهبود عملکرد مالی با توجه به نقش واسطه ای سواد مالی پرداخته است، جامعه آماری پژوهش مذکور مشتمل بر کلیه مدیران مالی و کارشناسان واحد حسابداری شرکت های فعال در شهرک صنعتی شهر شیراز می باشد. با توجه به اینکه حجم جامعه آماری نامحدود می باشد، براساس فرمول کوکران، ۳۸۲ نفر به عنوان نمونه پیشنهاد شده است که براساس روش نمونه گیری غیر تصادفی در دسترس، برای پاسخگویی به ابزارهای پژوهش انتخاب شدند. ابزار اندازه گیری در این پژوهش پرسشنامه استاندارد سنجش عملکرد مالی (عزیزی، ۱۳۹۰)، سواد مالی (رهاوی عزآبادی، ۱۳۹۳) و سیستم اطلاعاتی حسابداری (حاجی ها و نیونی، ۱۳۹۳)، بوده است. روش پژوهش توصیفی و همبستگی می باشد. برای آزمون فرضیه های پژوهش از معادلات ساختاری، ضریب همبستگی پیرسون و تحلیل مسیر استفاده شد. روایی پرسشنامه ها از طریق محتوا و سازهای، پایایی آن با استفاده از آلفای کرونباخ گزارش شده است. تحلیل داده ها که از طریق نرم افزار لیزرل و اس. پی. اس. انجام شد، حاکی از اثبات این مهم می باشد که بین سیستم اطلاعات حسابداری با بهبود عملکرد مالی از طریق سواد مالی رابطه معناداری وجود دارد.

مقصودی و همکاران (۱۴۰۲)، به بررسی عوامل تاثیر گذار بر موفقیت سیستم اطلاعات حسابداری و تاثیر آنها بر شاخص های سودمند حسابداری مدرن پرداختند، در این پروژه سعی کردیم به بررسی ابعاد و عناصر موثر و موفقیت سیستم اطلاعات حسابداری با ارائه ابزار پرسشنامه و کسب نظر خبرگان و بهره گیری از تکنیک ماتریس به مطالعه آن پردازیم. که در این بین با تلفیق ساختار سیستم اطلاعات حسابداری با شاخص های سودمند و انجام مقایسات زوجی بین آنان، میزان اثر هر یک از عناصر سیستم اطلاعات حسابداری را با منظور نمودن تاثیر اثر گذاری شاخص های سودمند بر موفقیت در سیستم، رتبه بندی نماییم که با توجه به نتایج حاصل از این پژوهش به ترتیب عوامل نیروی انسانی، رویه ها و دستورالعمل ها، داده ها و نرم افزارها دارای بیشترین تاثیر بر موفقیت سیستم اطلاعات حسابداری معرفی شده اند.

آزادبر و همکاران (۱۴۰۱)، به بررسی کارکرد های سیستم های اطلاعات حسابداری در صحت پیش بینی سودآوری شرکت های کوچک و متوسط صنایع سلولزی پرداختند. تحقیق حاضر از نظر روش گردآوری داده ها، توصیفی - پیمایشی و همبستگی از نظر هدف کاربردی است. جامعه آماری این تحقیق شامل کلیه صاحبان مشاغل کوچک و متوسط سلولزی مورد تایید سازمان صنایع کوچک و شهرک های صنعتی ایران که از سیستم های اطلاعات حسابداری استفاده می کنند می باشند؛ با توجه به اینکه حجم جامعه آماری نامعین می باشد؛ حجم نمونه تعداد ۳۸۴ نفر (نمونه جامعه نامحدود) و روش نمونه گیری تصادفی ساده مورد استفاده قرار گرفت. به منظور گردآوری داده ها از پرسشنامه استفاده شد. محقق؛ داده های به دست آمده از پرسشنامه را پس از استخراج و طبقه بندی از طریق نرم افزار اسمارت پی آل اس مورد تجزیه تحلیل قرار داده است. نتایج تجزیه و تحلیل داده ها نشان داد که پشتیبانی عملیات سیستم اطلاعات حسابداری مورد استفاده صاحبان مشاغل کوچک و متوسط سلولزی بر پیش بینی سودآوری تاثیر معناداری دارد، پشتیبانی دانش سیستم اطلاعات حسابداری مورد استفاده صاحبان مشاغل کوچک و متوسط سلولزی بر پیش بینی سودآوری تاثیر معناداری دارد و در نهایت مشخص شد که پشتیبانی نظارتی سیستم اطلاعات مورد استفاده صاحبان مشاغل کوچک و متوسط سلولزی بر پیش بینی سودآوری تاثیر معناداری دارد.

اقبال و همکاران (۱۴۰۱)، به مطالعه تاثیر سیستم اطلاعات حسابداری و مدیریت سود بر عملکرد اقتصادی شرکت های دانش بنیان پرداختند، این پژوهش با هدف مطالعه تاثیر سیستم اطلاعات حسابداری و مدیریت سود بر عملکرد اقتصادی شرکت های دانش بنیان صورت گرفته است. این پژوهش با رویکرد مروری و از نوع علمی ترویجی و به شیوه کتابخانه ای به گردآوری مفاهیم و تعاریف و نظریه ها حول موضوع پژوهش پرداخته است. ابتدا مقاله های مورد نظر گردآوری و مورد مطالعه قرار گرفتند و سپس با توجه به موضوع و سال پژوهش دسته بندی شدند و در نهایت مشخص شد که مطالعه تاثیر سیستم اطلاعات حسابداری و مدیریت سود بر عملکرد اقتصادی شرکت های دانش بنیان تاثیر داشته باشد. و ضمن اینکه عوامل دیگری مانند بودجه ریزی ها، سرمایه گذاری های دانشی، دانش حسابداری و اطلاعات در حوزه تلفیقی مدیریت سود و سیستم های اطلاعاتی می تواند تاثیر گذار باشد.

آلبرتینا پائولا مونتیرو و همکاران^۱ (۲۰۲۴)، به مطالعه ارتباط کیفیت سیستم اطلاعات حسابداری و گزارشگری مالی با عملکرد غیرمالی: نقش مدیران زن پرداختند، هدف این مطالعه تجزیه و تحلیل این موضوع است که آیا عملکرد غیر مالی (NF) تحت تاثیر کیفیت سیستم اطلاعات حسابداری (AIS) و کیفیت / سودمندی اطلاعات مالی (FI) قرار می گیرد و اینکه آیا این تاثیر در شرکت هایی که توسط زنان مدیریت می شوند مشهودتر است یا خیر. داده های ۳۸۱ شرکت پرتغالی با استفاده از مدلسازی معادلات ساختاری مورد بررسی قرار گرفتند. نتایج نشان می دهد که (۱) شرکت هایی که توسط زنان مدیریت می شوند بالاترین کیفیت را از نظر AIS و FI نشان می دهند، (۲) کیفیت FI سودمند بودن آن را در فرآیند تصمیم گیری تعیین می کند، و (۳) کیفیت و سودمندی FI تاثیر معناداری بر عملکرد NF دارد. این تحقیق در چارچوب تئوری اقتضایی شواهد تجربی ارائه می دهد که نشان می دهد عملکرد NF شرکت های پرتغالی با حضور زنان در مدیریت در ارتباط است، زیرا آنها کیفیت گزارشگری مالی را افزایش می دهند که برای موفقیت هر سازمان ضروری است. این تحقیق برای متخصصان حسابداری و مدیریت مناسب است، زیرا بر اهمیت گزارشگری مالی با کیفیت برای بقا و رشد شرکت ها تاکید می کند و همچنین بر اهمیت تنوع جنسیتی در مدیریت شرکت نیز تاکید می کند.

محمد سعد^۲ (۲۰۲۳)، به بررسی تاثیر پذیرش سیستم اطلاعات حسابداری بر عملکرد کسب و کار پرداخته است، در دوران کنونی، عملکرد بهینه کسب و کارها ناشی از AIS بوده است، زیرا مطالعات گذشته نقش موفقیت آمیز آن را به عنوان عوامل حیاتی موفقیت نشان می دهند. از این رو، هدف اصلی این مطالعه ارزیابی AIS با استفاده از مدل سیستم اطلاعاتی دیلون و مک لین (DM ISM) در بین بانک های سودانی است. این سیستم بر عوامل بنیادی از جمله کیفیت اطلاعات، کیفیت سیستم، کیفیت خدمات، بکارگیری سیستم و رضایت کاربر و تاثیرات آنها بر عملکرد بانک ها در سودان تمرکز دارد. بر این اساس، این مطالعه از پرسشنامه پیمایشی خود سنجی برای جمع آوری داده ها از ۱۰۳ کاربر AIS استفاده کرد و پس از آن از PLS-SEM برای اعتبارسنجی داده ها استفاده شد. یافته ها از تاثیرات معنادار کیفیت سیستم و اطلاعات بر بکارگیری سیستم حمایت می کنند، اما تاثیر کیفیت خدمات را تأیید نمی کنند. همچنین، استفاده از AIS به طور معناداری بر عملکرد کسب و کار تأثیر می گذارد. این مطالعه به ادبیات مربوط به IS در پرتو عوامل تعیین کننده مزایای AIS کمک کرده و مدل پیشنهادی را در میان شرکت های سودان تأیید می کند. در پایان، این مطالعه دارای دستاورد نظری و عملی است و محدودیت ها، مفاهیم و توصیه هایی برای مطالعات آتی ارائه می کند.

¹ Albertina Paula Monteiro et al

² Mohamed Saad

ژیین لیو و همکاران^۱ (۲۰۲۱)، به مطالعه ارزیابی کیفیت افشاء اطلاعات حسابداری زیست محیطی سازمانی پرداختند، این مقاله مجموعه ای از سیستم های ارزیابی را برای تقویت نظارت چین بر کیفیت افشاء اطلاعات حسابداری زیست محیطی و بهبود این کیفیت، ارائه کرده است. براساس اصول "مربوط بودن" و "قابلیت اطمینان"، ۲۸ شاخص ارزیابی انتخاب شد و یک مدل جستجوی تصویر (Projection Pursuit) ابتکاری، با توجه به ویژگی های داده های ارزیابی در این مطالعه معرفی شد. این مدل نه تنها می تواند بر تداخل موزون مصنوعی و محدودیت های موجود در ساختار داده های روش ارزیابی سنتی فائق شود، همچنین می تواند به استواری، توانایی ضد تداخل و دقت بهتر هنگام پردازش داده های غیرخطی با ابعاد بالا، دست یابد. این مطالعه برای بررسی سادگی و کارایی این روش، ۳۴ شرکت بورسی در زمینه نیروگاه حرارتی در چین را به عنوان نمونه انتخاب کرده است. نتایج ارزیابی شاخص های اصلی کمی نشان داد که سطح افشاء کل نمونه پایین است، که نشان می دهد اطلاعات افشاء شده توسط هر شرکت قابل توجه نیست. پس از بررسی مشخص شد نتایج اساساً با داده های اصلی سازگار هستند. در نهایت، این مقاله مسائل مربوط به افشاء نتایج ارزیابی را آنالیز کرده و پیشنهادات عملی ارائه شده است.

ون دانگ^۲ (۲۰۲۰)، به مطالعه تأثیر فرهنگ سازمانی بر سیستم اطلاعات حسابداری و عملکرد عملیاتی شرکت های کوچک و متوسط در شهر هوشی مین پرداخته است، مقاله در پنج بخش مقدم، مرور ادبی، روش تحقیق، نتایج تحقیق و جمع بندی و مفاهیم خط مشی ارائه شده است. در این مطالعه برای یافتن پاسخ سوالات تحقیق از دو روش کیفی و کمی بر اساس پاسخ های ۳۵۳ پاسخ دهنده که در شرکت های کوچک و متوسط در شهر هوشی مین کار می کنند، استفاده شده است. در بحث گروهی، از متغیرهای مشاهده شده نهایی عوامل فرهنگ سازمانی برای روش کیفی استفاده شده است. در بخش آماری، از ارزیابی پایایی مقیاس آلفای کرونباخ، تحلیل عاملی اکتشافی (EFA)، تحلیل عاملی تأییدی (CFA) و مدل سازی معادلات ساختاری (SEM) استفاده شده است. نتایج نشان می دهد که مأموریت، مشارکت و بی ثباتی در فرهنگ سازمانی تأثیر مثبتی بر سیستم اطلاعات حسابداری شرکت های کوچک و متوسط در ویتنام دارد. علاوه بر این مأموریت، مشارکت و تطبیق پذیری در فرهنگ سازمانی تأثیرات مثبتی بر عملکرد عملیاتی شرکت می گذارد. یکی دیگر از یافته های این است که سیستم اطلاعات حسابداری تأثیر مثبتی بر عملکرد عملیاتی شرکت های کوچک و متوسط در ویتنام دارد.

فرضیه ها

سیستم اطلاعات حسابداری بر کیفیت گزارشگری مدیر مالی تأثیر معناداری دارد.

سیستم اطلاعات حسابداری بر کیفیت سود تأثیر معناداری دارد.

روش تحقیق

از آنجا که در پژوهش حاضر هدف، بررسی تأثیر سیستم اطلاعات حسابداری بر کیفیت گزارشگری مدیر مالی و کیفیت سود (مورد مطالعه: حسابداران و مدیران مالی کارخانه های تولیدکننده گلاب شهر کاشان) است و با اجرای پرسشنامه و نظرسنجی از حسابداران و مدیران مالی کارخانه های تولیدکننده گلاب نتایج به دست آمده را بدون دخل و تصرف بیان می شود، این تحقیق از لحاظ هدف کاربردی و از لحاظ روش تحقیق توصیفی-پیمایشی است که جهت جمع آوری اطلاعات مورد نیاز برای تدوین پیشینه تحقیق و مبانی نظری آن از روش کتابخانه ای استفاده گردیده است.

¹ Zhibin Liu

² Van Dung

روش های گردآوری داده ها (میدانی، کتابخانه ای و غیره)

نظر به اینکه این تحقیق یک پژوهش توصیفی با هدف کاربردی و از نوع توصیفی-پیمایشی است. لذا برای جمع آوری اطلاعات از روش های ذیل استفاده خواهد شد:

روش کتابخانه ای: برای گردآوری اطلاعات مربوط به پیشینه و ادبیات تحقیق، از روش کتابخانه ای استفاده شده است. در این شیوه محقق با انجام مطالعات اولیه پیرامون موضوع تحقیق به تدوین مبانی نظری تحقیق و طراحی و تدوین ابزار تحقیق که پرسشنامه می باشد، مبادرت می ورزد. روش میدانی: از ابزار پرسشنامه برای گردآوری داده های لازم برای آزمون فرضیه های تحقیق از جامعه آماری مورد مطالعه گردآوری شده و براساس آن به ارایه نتایج و راهکارهای تحقیق پرداخته خواهد شد. در ابتدا برای جمع آوری اطلاعات مقدماتی و تئوری های موجود درباره موضوع تحقیق از مطالعات کتابخانه ای که شامل مقالات، کتاب ها استفاده خواهد شد. ابزار گردآوری داده ها (پرسشنامه، مصاحبه، مشاهده آزمون، فیش، جدول، نمونه برداری، تجهیزات آزمایشگاهی و بانک های اطلاعاتی و شبکه های کامپیوتری و ماهواره ای و غیره). ابزار مورد استفاده در این تحقیق، پرسشنامه است.

جامعه تحقیق

جامعه آماری پژوهش حاضر شامل حسابداران و مدیران مالی کارخانه های تولیدکننده گلاب است که تعداد آن ها ۱۹۱ نفر می باشد. اندازه نمونه با توجه به حجم جامعه و براساس جدول مورگان ۱۲۴ نفر انتخاب خواهد شد. روش نمونه گیری، به صورت روش نمونه گیری تصادفی ساده از بین افراد بوده است.

روش تجزیه و تحلیل اطلاعات

در پژوهش حاضر برای بررسی رابطه بین متغیرها و آزمون فرضیات پژوهش از روش های آماری بهره گرفته می شود. ابتدا نرمال بودن داده ها با استفاده از آزمون کلموگروف-اسمیرنوف مورد بررسی قرار می گیرد. برای بررسی معنی داری فرضیات مدل که معنی داری رابطه بین زیرشاخص ها را مورد ارزیابی قرار می دهد. با توجه به توزیع داده ها از آزمون رگرسیون و همبستگی استفاده می شود. برای انجام آزمون های آماری از نرم افزار SPSS و برای تجزیه و تحلیل استفاده می شود.

یافته ها**تحلیل ویژگی های جمعیت شناختی پاسخ دهندگان**

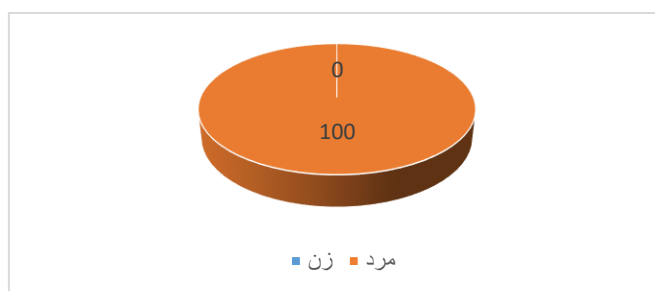
در این قسمت به توصیف ویژگی های جمعیت شناختی نمونه تحقیق جنسیت، سن، میزان تحصیلات و سابقه کار مورد بررسی قرار می گیرد.

جستیت:

از میان ۱۲۴ نفر شرکت کننده در این مطالعه، ۱۲۴ نفر مرد و بقیه زن بوده اند.

جدول ۱. توزیع فراوانی پاسخگویان بر حسب جنس

جنس	فراوانی	درصد
زن	۰	۰/۰
مرد	۱۲۴	۱۰۰/۰
جمع	۱۲۴	۱۰۰/۰

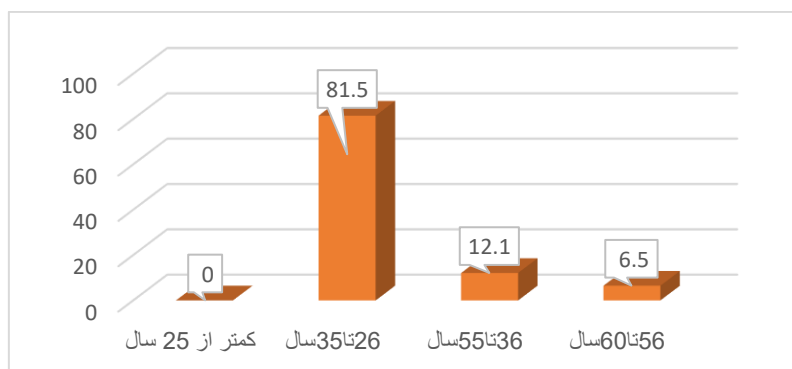


نمودار ۱. چگونگی توزیع افراد بر حسب جنس

گروه سنی:

جدول ۲. توزیع فراوانی پاسخگویان بر حسب گروه های سنی

گروه سنی	فراوانی	درصد
کمتر از ۲۵ سال	۰	۰/۰
۲۶ تا ۳۵ سال	۱۰۱	۸۱/۵
۳۶ تا ۵۵ سال	۱۵	۱۲/۱
۵۶ تا ۶۰ سال	۸	۶/۵
جمع	۱۲۴	۱۰۰/۰



شکل ۲. چگونگی توزیع افراد بر حسب گروه های سنی

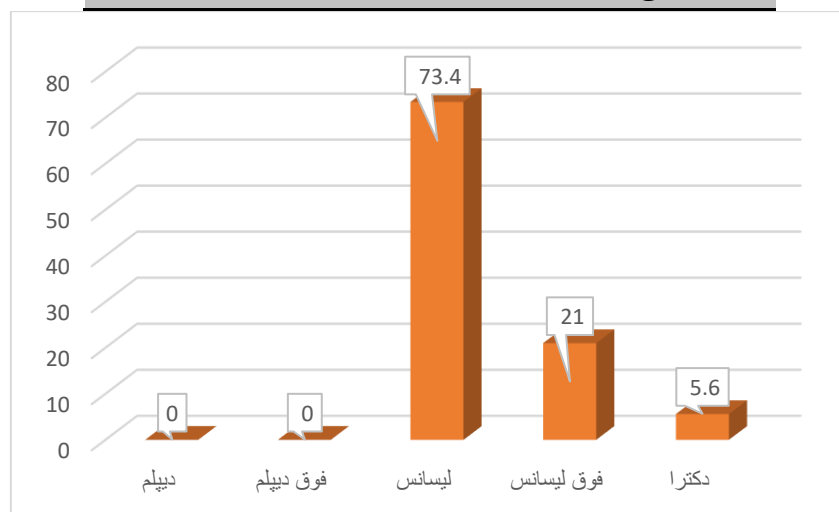
همان طور که از جدول و نمودار ۲ مشاهده می شود بیشتر افراد نمونه (۸۱/۵ درصد) در گروه سنی ۲۶ تا ۳۵ سال قرار داشته اند و گروه های سنی ۳۶ تا ۵۵ سال، ۵۶ تا ۶۰ سال و کمتر از ۲۵ سال به ترتیب با ۱۲/۱، ۶/۵، ۰/۰ درصد در رتبه های بعدی قرار دارند.

میزان تحصیلات

جدول و نمودار زیر توزیع فراوانی افراد بر حسب تحصیلات را نشان می دهد.

جدول ۳. توزیع فراوانی پاسخگویان بر حسب تحصیلات

سابقه کاری	فراوانی	درصد
دیپلم	۰	۰/۰
فوق دیپلم	۰	۰/۰
لیسانس	۹۱	۷۳/۴
فوق لیسانس	۲۶	۲۱/۰
دکتر	۷	۵/۶
جمع	۱۲۴	۱۰۰/۰



شکل ۳. چگونگی توزیع افراد بر حسب میزان تحصیلات

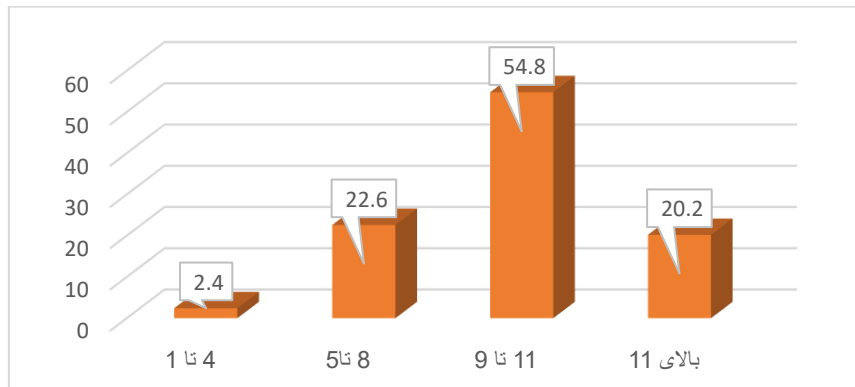
همان طور که از جدول و نمودار ۳ مشاهده می شود میزان تحصیلات بیشتر افراد نمونه (۷۳/۴ درصد) لیسانس بوده است و میزان تحصیلات لیسانس، فوق لیسانس، دکتری، و دیپلم به ترتیب با ۲۱/۰، ۵/۶، ۰/۰ و ۰/۰ درصد در رتبه های بعدی قرار دارند.

سابقه کار

جدول و نمودار زیر توزیع فراوانی افراد بر حسب سابقه کار را نشان می دهد.

جدول ۴. توزیع فراوانی پاسخگویان بر حسب سابقه کار

سابقه کاری	فراوانی	درصد
۱ تا ۴ سال	۳	۲/۴
۵ تا ۸ سال	۲۸	۲۲/۶
۹ تا ۱۱ سال	۶۸	۵۴/۸
بالای ۱۱ سال	۲۵	۲۰/۲
جمع	۱۲۴	۱۰۰/۰



شکل ۴. چگونگی توزیع افراد بر حسب میزان سابقه کار

همان طور که از جدول و نمودار ۴ مشاهده می شود میزان سابقه کار بیشتر افراد نمونه (۵۴/۸ درصد) ۹ تا ۱۱ سال بوده است و سابقه کار ۵ تا ۸ سال، بالای ۱۱ سال و ۱ تا ۴ سال به ترتیب با ۲۲/۶، ۲۰/۲، ۲/۴ درصد در رتبه های بعدی قرار دارند.

فرضیه ها:

فرضیه اول

سیستم اطلاعات حسابداری بر کیفیت گزارشگری مدیر مالی تاثیر معناداری دارد.

جدول ۵. شاخص کفایت کیفیت گزارشگری مدیر مالی و سیستم اطلاعات حسابداری

ضریب همبستگی	ضریب تعیین	ضریب تعیین تعدیل شده	انحراف معیار خطا
۰/۸۳۱	۰/۶۹۱	۰/۶۸۹	۱۱/۸۷۲

در جدول ۵ با توجه به مقدار مثبت ضریب همبستگی ($r = 0.831$) می توان نتیجه گرفت که با افزایش نمره کیفیت گزارشگری مدیر مالی میزان سیستم اطلاعات حسابداری نیز افزایش پیدا می کند. هم چنین ضریب تعیین 0.691 بدست آمده است که این مقدار نشان می دهد متغیر کیفیت گزارشگری مالی نزدیک به ۷۰ درصد تغییرات سیستم اطلاعات حسابداری را تبیین می کند. جدول زیر معنادار بودن رگرسیون بوسیله آزمون F محاسبه شده است.

جدول ۶. آزمون تحلیل واریانس جهت معنی داری کیفیت گزارشگری مدیر مالی و سیستم اطلاعات حسابداری

مدل	مجموع مربعات	درجه آزادی	میانگین مجموع مربعات	آماره F	مقدار p
رگرسیون	۳۸۵۱۵/۴۲۱	۱	۳۸۵۱۵/۴۲۱	۲۷۳/۲۶۴	۰/۰۰۱
باقیمانده	۱۷۱۹۵/۳۷۷	۱۲۲	۱۴۰/۹۴۶		
کل	۵۵۷۱۰/۷۹۸	۱۲۳			

با توجه به اینکه در جدول ۶ مقدار p کمتر از سطح معناداری ۰/۰۵ شده است بنابراین نشان از معنی دار بودن مدل رگرسیونی کیفیت گزارشگری مدیر مالی و سیستم اطلاعات حسابداری می باشد.

جدول ۷. نتایج رگرسیون ساده به منظور پیش بینی کیفیت گزارشگری مدیر مالی از طریق سیستم اطلاعات حسابداری

متغیر پیش‌بین	متغیر ملاک	B	SE	Beta	T	مقدار p
سیستم اطلاعات حسابداری	کیفیت گزارشگری مدیر مالی	۱/۰۶۷	۰/۰۶۵	۰/۸۳۱	۱۶/۵۳۱	۰/۰۰۱

ضریب رگرسیونی غیر استاندارد: B:

ضریب رگرسیونی استاندارد: Beta:

در جدول ۷ با نگاهی به ضرایب رگرسیونی (استاندارد و غیر استاندارد) و مقدار p حکایت از آن دارد که سیستم اطلاعات حسابداری می‌تواند کیفیت گزارشگری مدیر مالی را پیش‌بینی کند. به عبارتی سیستم اطلاعات حسابداری بر کیفیت گزارشگری مدیر مالی تاثیر معناداری دارد. ($p < 0.05$). لذا فرضیه اول پژوهش مورد تایید می‌باشد.

فرضیه دوم

سیستم اطلاعات حسابداری بر کیفیت سود تاثیر معناداری دارد.

جهت بررسی و ارائه مدل رگرسیونی متغیر ملاک (وابسته) کیفیت سود (Y) و متغیر پیش‌بین (مستقل) سیستم اطلاعات حسابداری (X)، پس از بررسی شاخص‌های کفایت مدل که در جداول زیر آمده است، به ارائه مدل برازش یافته پرداخته می‌شود.

جدول ۸ شاخص کیفیت سود و سیستم اطلاعات حسابداری

ضریب همبستگی	ضریب تعیین	ضریب تعیین تعدیل شده	انحراف معیار خطا
۰/۲۲۴	۰/۰۵۰	۰/۰۴۳	۲۰/۸۲۴

در جدول ۸ با توجه به مقدار مثبت ضریب همبستگی ($r = 0.224$) می‌توان نتیجه گرفت که با افزایش نمره کیفیت سود میزان سیستم اطلاعات حسابداری نیز افزایش پیدا می‌کند. هم‌چنین ضریب تعیین 0.050 بدست آمده است که این مقدار نشان می‌دهد متغیر سیستم اطلاعات حسابداری نزدیک به 50 درصد تغییرات کیفیت سود را تبیین می‌کند.

جدول زیر معنادار بودن رگرسیون بوسیله آزمون F محاسبه شده است.

جدول ۹. آزمون تحلیل واریانس جهت معنی‌داری کیفیت سود و سیستم اطلاعات حسابداری

مدل	مجموع مربعات	درجه آزادی	میانگین مجموع مربعات	آماره F	مقدار p
رگرسیون	۲۸۰۲/۲۱۴	۱	۲۸۰۲/۲۱۴	۶/۴۶۲	۰/۰۱۲
باقیمانده	۵۲۹۰۸/۵۸۵	۱۲۲	۴۳۳/۶۷۷		
کل	۵۵۷۱۰/۷۹۸	۱۲۳			

با توجه به اینکه در جدول ۹ مقدار p کمتر از سطح معناداری 0.05 شده است بنابراین نشان از معنی‌دار بودن مدل رگرسیونی کیفیت سود و سیستم اطلاعات حسابداری می‌باشد.

جدول ۱۰. نتایج رگرسیون ساده به منظور پیش‌بینی کیفیت سود از طریق سیستم اطلاعات حسابداری

متغیر پیش‌بین	متغیر ملاک	B	SE	Beta	t	مقدار p
سیستم اطلاعات حسابداری	کیفیت سود	۰/۵۸۶	۰/۲۳۱	۰/۲۲۴	۲/۵۴۲	۰/۰۱۲

ضریب رگرسیونی غیر استاندارد: B:

ضریب رگرسیونی استاندارد: Beta:

در جدول ۱۰ با نگاهی به ضرایب رگرسیونی (استاندارد و غیراستاندارد) و مقدار p حکایت از آن دارد که سیستم اطلاعات حسابداری می تواند کیفیت سود را پیش بینی کند. به عبارتی سیستم اطلاعات حسابداری بر کیفیت سود تاثیر معناداری دارد. ($p < 0.05$). لذا فرضیه فرعی دوم مورد تایید می باشد.

نتیجه گیری

یکی از مهمترین اطلاعات مندرج در صورت های مالی سود حسابداری می باشد که همواره مورد توجه گروه های مختلف استفاده کننده قرار گرفته است از سود حسابداری به عنوان مبنایی برای سنجش کارایی مدیریت، ابزاری برای پیش بینی سودها و جریان های نقدی آتی، مبنایی برای تعیین مالیات و وسیله ای برای ارزیابی و قضاوت درباره ی تخصیص منابع یاد می شود. محققین از معیارهای متفاوتی برای سنجش کیفیت سود استفاده کرده اند. خصوصیات کیفی گزارشگری مالی معیارهای شیر و وینسنت (سری های زمانی و ویژگی های سود، رابطه بین سود اقلام تعهدی و وجه نقد) خصوصیات کیفی چارچوب مفهومی (FASB) و تأثیر گذاری در تصمیمات نسبت های سه گانه ای همچون انحراف معیار سود عملیاتی به انحراف معیار جریان وجه نقد عملیاتی، نسبت خالص دارایی های عملیاتی اول دوره به فروش و نسبت جریان وجه نقد عملیاتی به سود خالص از جمله معیارهای سنجش کیفیت سود محسوب می شوند. شناسایی عوامل تعیین کننده متغیرهای اثر گذار بر کیفیت سود برای تصمیم گیری مقامات قانون گذار و بهبود کیفیت سود اهمیت به سزایی دارد در مطالعاتی که به بررسی عوامل تعیین کننده ی کیفیت سود می پردازند، عوامل تعیین کننده نقش متغیر مستقل و کیفیت سود، نقش متغیر وابسته را ایفا می کند. اگر چه عوامل مؤثر بر کیفیت سود بسیار متنوع هستند، اما در این پژوهش تلاش شد به معرفی مهمترین عامل تعیین کننده ی کیفیت سود، یعنی سیستم اطلاعات حسابداری پرداخته شود. سیستم اطلاعات حسابداری به عنوان یکی از عوامل تعیین کننده ی کیفیت سود و به عنوان محصول نهایی یک شرکت، مورد استفاده بسیاری از تصمیم گیرندگان مالی قرار می گیرد. به همین علت میزان اعتبار آنها، کانون توجه استفاده کنندگان و تصمیم گیرندگان قرار گرفته است. سود حسابداری شامل دو بخش نقدی و تعهدی است و تفاوت سود واقعی از سود حسابداری به بخش تعهدی آن مربوط می شود؛ بدین صورت که مدیران با استفاده از اقلام تعهدی، سود را در جهت خواسته های خود دستکاری می کنند، به دنبال وقوع بحران های مالی پی در پی و ورشکستگی شرکت های عظیم دنیا در سال های اخیر، توجه پژوهشگران و تحلیلگران مالی از تاکید صرف بر رقم سود، به سمت کیفیت سود سوق پیدا کرده است.

نتایج حاصل از مطالعه این تحقیق که در رابطه با بررسی سیستم اطلاعات حسابداری و گزارشگری مدیر مالی و کیفیت سود می باشد به این نتیجه رسیدیم که هدف اولیه گزارش سود تأمین و دادن اطلاعات مفید برای کسانی است که بیشترین علاقه به گزارشگری های مالی دارند و همچنین هدف چارچوب نظری حسابداری مبنی بر اطلاعات مفید برای تصمیم گیری استفاده کنندگان صورت های مالی بر آورده می شود؛ و کیفیت بالای سود باعث می شود ارزش واقعی واحد تجاری به اطلاع سرمایه پذیر آن و بازار سرمایه گسترش یابد. با توجه به نقش سود گزارش شده در تصمیم گیری استفاده کنندگان صورت های مالی، کیفیت و مدیریت آن توجه ویژه ای از سوی سرمایه گذاران، سهام داران می طلبد؛ و اطلاعات و گزارشات مالی در بازار سرمایه به عنوان یکی از عوامل سه گانه جلب سره هدف گزارشگری مالی در این تحقیق شامل ارائه اطلاعات مناسب برای تصمیم گیری اقتصادی، پیش بینی، مقایسه و ارزیابی جریانهای نقدی آینده و سود آوری از نظر استفاده بهینه از منابع واحد تجاری است؛ و هر چه شرکت ها بتوانند از دارای های به کار رفته سود بیشتری ایجاد کنند گزارشات خود را سریع تر ارائه می نمایند.

منابع

- ۱- آذر، امیر و شیبانی تذرجی، عباس، (۱۴۰۲)، مطالعه رابطه پیش بینی سود با ریسک ویژه و کیفیت اطلاعات حسابداری، ششمین کنفرانس ملی اقتصاد، مدیریت و حسابداری.
- ۲- آزادبر، شادی و رضایی، فرزین، (۱۴۰۱)، بررسی کارکرد های سیستم های اطلاعات حسابداری در صحت پیش بینی سود آوری شرکت های کوچک و متوسط صنایع سلولزی در شهرک های صنعتی استان تهران، سومین کنفرانس ملی مدیریت بازرگانی، کارآفرینی و حسابداری ایران، تهران.
- ۳- اسکندری، هدی، بلوری، امین، (۱۴۰۰)، اثر تعدیلگر تامین مالی از محل افزایش سرمایه و نوع مالکیت بر رابطه بین سیاست تقسیم سود و کیفیت گزارشگری مالی، بررسی های حسابداری و حسابرسی، دوره ۲۸، شماره ۲، صص ۲۰۶-۲۲۵.
- ۴- اقبال، سارا و بال افکند، ندا و خوشکار، فرزین، (۱۴۰۱)، مطالعه تاثیر سیستم اطلاعات حسابداری و مدیریت سود بر عملکرد اقتصادی شرکت های دانش بنیان، پنجمین کنفرانس بین المللی سالانه تحولات نوین در مدیریت، اقتصاد و حسابداری، تهران، پنجمین کنفرانس بین المللی سالانه تحولات نوین در مدیریت، اقتصاد و حسابداری.
- ۵- امیری، منیر، مهر اذین، علیرضا، مسیح ابادی، ابوالقاسم، (۱۴۰۱)، اخبار سود نشر یافته در توییتر و به موقع بودن اطلاعات سود حسابداری، حسابداری و منافع اجتماعی، دوره ۱۲، شماره ۲، صص ۱۲۱-۱۴۰.
- ۶- بابایی درچه، فاطمه، (۱۴۰۲)، تاثیر بیش اعتمادی و اجتناب مالیاتی مدیران بر کیفیت گزارشگری مالی و مدیریت سود، سومین کنفرانس بین المللی تحقیقات پیشرفته در مدیریت و علوم انسانی،
- ۷- برومند، داوود، (۱۴۰۴)، بررسی اثر تعدیلی شفافیت صورت های مالی بر رابطه بین ویژگی های کمیته حسابرسی و به موقع بودن و قابل اتکا بودن گزارشگری مالی شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران، چهاردهمین کنفرانس بین المللی و ملی مطالعات مدیریت، حسابداری و حقوق، تهران،
- ۸- تجویدی، الناز، محمدی، سحر، (۱۳۹۹)، بررسی نقش اطلاعات حسابداری مدیریت در سیستم کنترل مدیریت در شرکت های بزرگ تولیدی در ایران، حسابداری مدیریت، دوره ۱۳، شماره ۴۶، صص ۱-۱۶.
- ۹- جمالی، جلال و کریمی، کلثومه، (۱۴۰۴)، سوگیری های رفتاری مدیران و سیاست تقسیم سود: آزمون نقش تعدیل گر پیچیدگی گزارشگری مالی، همایش ملی سرمایه گذاری برای تولید با نقش تحول آفرین حسابداری و مدیریت، میبد،

- ۱۰-خدایاری، سمیه، (۱۴۰۲)، تاثیر ابعاد سیستم اطلاعات حسابداری بر بهبود عملکرد مالی با توجه به نقش واسطه ای سواد مالی، فصلنامه پژوهش های کاربردی در مدیریت و حسابداری، دوره: ۸، شماره ۲۹.
- ۱۱-دشتی، زهرا و رضایی، مهدی، (۱۴۰۳)، تاثیر کنترل داخلی و سیستم های حسابداری بر سودمندی اطلاعات مالی در شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار با توجه به نقش کیفیت اطلاعات مالی.
- ۱۲-رحیمی، بنفشه، احمدی، فائق، محمدی، محمد، رنجبر، محمدحسین، (۱۴۰۱)، ارائه مدل سیستم اطلاعات حسابداری مدیریت مبتنی بر هوش تجاری براساس نظریه زمینه بنیان، دانش حسابداری و حسابرسی مدیریت، دوره ۱۱، شماره ۴۲، صص ۳۵۷-۳۶۸.
- ۱۳-رشیدی، محسن، زارعی، زیبا، (۱۴۰۰)، تاثیر قابلیت مقایسه صورتهای مالی بر ارتباط بین کیفیت گزارشگری مالی و پاداش مدیران، پژوهش های کاربردی در گزارشگری مالی، دوره ۱۰، شماره ۱۹، صص ۲۰۵-۲۳۲.
- ۱۴-سعدی، جهانگیر، جعفری، علی، (۱۴۰۱)، تاثیر پذیرش استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی بر محافظه کاری حسابداری، مدیریت سود و شفافیت اطلاعاتی، تحقیقات حسابداری و حسابرسی، دوره ۱۴، شماره ۵۴، صص ۱۶۵-۱۸۶.
- ۱۵-صالحی، زهره و فرازنده نیا، آسیه، (۱۴۰۴)، بررسی ارتباط بین کیفیت گزارشگری مالی بر کارایی سرمایه گذاری با توجه به نقش تعدیل کنندگی محدودیت های مالی، چهارمین کنگره بین المللی مدیریت، اقتصاد، علوم انسانی و توسعه کسب و کار.
- ۱۶-علویان، نرگس، (۱۴۰۴)، بررسی تاثیر کیفیت اطلاعات حسابداری بر کارایی سرمایه گذاری با نقش تعدیلگر تخصص حسابرس، چهاردهمین کنفرانس بین المللی تحقیقات بین رشته ای در مدیریت، حسابداری و اقتصاد در ایران، تهران،
- ۱۷-فرید، داریوش و صندوقساز زردینی، مهدی، (۱۳۹۷)، بررسی رابطه بین محافظه کاری شرطی مربوط بودن ارزش گزارشگری مالی شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران، نخستین کنفرانس فرصت ها، چالش ها و راهکارهای اشتغال و توسعه کسب و کار با تاکید بر ظرفیت های استان هرمزگان، بندرعباس.
- ۱۸-کریمی، رضا، منفرد، فاطمه، (۱۴۰۱)، بررسی جایگاه مفهوم سود در حسابداری، پژوهش های جدید در مدیریت و حسابداری، دوره ۲، شماره ۵۹، صص ۵۳۱-۵۳۸.
- ۱۹-لشگرآراء، سهیلا و ضیاء سیستانی، الهه، (۱۴۰۴)، بررسی نقش تعدیلگر کیفیت سیستم اطلاعات حسابداری بر رابطه بین سطح سرمایه گذاری و (نا) کارایی شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران، همایش ملی سرمایه گذاری برای تولید با نقش تحول آفرین حسابداری و مدیریت،
- ۲۰-مقصودی، نصراله و طوسی، هادی، (۱۴۰۲)، بررسی عوامل تاثیر گذار بر موفقیت سیستم اطلاعات حسابداری و تاثیر آنها بر شاخص های سودمند حسابداری مدرن، از طریق تکنیک ماتریس MATRIX و رگرسیون REGRESSIN REGRESSIO نمن، هفدهمین کنفرانس ملی اقتصاد، مدیریت و حسابداری، شیروان، هفدهمین کنفرانس ملی اقتصاد، مدیریت و حسابداری.
- ۲۱-میرحسینی، ایرج و مرادی، مهدی و صالحی، مهدی و جباری نوقابی، مهدی، (۱۴۰۲)، کاربرد سود و ارزش افزوده حسابداری در کاهش خطای پیش بینی تولید ناخالص داخلی، فصلنامه حسابداری مالی، دوره: ۱۵، شماره: ۵۸.
- ۲۲-نادری، علی، کریمی، فرزاد، (۱۴۰۰)، تاثیر چرخه عمر و اختیار توسعه بر نقش تعدیل کننده کیفیت گزارشگری مالی در بهبود تاثیر محدود کننده سیاست تقسیم سود، پژوهش های حسابداری مالی و حسابرسی، دوره ۱۳، شماره ۵۰، صص ۵۵-۸۲.

- ۲۳-الهامی مجد، سارا، (۱۴۰۴)، تاثیر سوگیری های شناختی مدیران مالی بر کیفیت گزارشگری، ماهنامه پایش، دوره: ۷، شماره: ۸۲، ولی زاده، اعظم، رحمانی، علی، شعبانی، سمانه، (۱۴۰۰)، کیفیت واحد حسابرسی داخلی، کیفیت گزارشگری مالی و تاخیر در زمان صدور گزارش حسابرس مستقل، پژوهش های کاربردی در گزارشگری مالی، دوره ۱۰، شماره ۱۹، صص ۲۵۹-۲۸۶.
- ۲۴-ولی زاده، اعظم، رحمانی، علی، شعبانی، سمانه، (۱۴۰۰)، کیفیت واحد حسابرسی داخلی، کیفیت گزارشگری مالی و تاخیر در زمان صدور گزارش حسابرس مستقل، پژوهش های کاربردی در گزارشگری مالی، دوره ۱۰، شماره ۱۹، صص ۲۵۹-۲۸۶.
- 1-Abhinav Kumar Rajverma, Arun Kumar Misra, Sabyasachi Mohapatra, Abhijeet Chandra, (2019), "Impact of ownership structure and dividend on firm performance and firm risk", Managerial Finance, this document contains references to 60 other documents. To copy this document:permissions@emeraldinsight.com The fulltext of this document has been downloaded 8 times since 2019* Access to this document was granted through an Emerald subscription provided by emerald.
 - 2-Albertina Paula Monteiro , Joana Vale , Eduardo Leite , Marcin Lis, 2024, Linking quality of accounting information system and financial reporting to non-financial performance: The role women managers, International Journal of Accounting Information Systems journal homepage: www.elsevier.com/locate/accinf
 - 3-Cláudia Pereira, Beatriz Castro , Luís Gomes , Helena Canha, 2024, Firms' Investment Level and (In)Efficiency: The Role of Accounting Information System Quality, International Journal of Financial Studies .
 - 4-Guanzheng Wu , Yang Li, 2025, Tax-related information regulatory capacity and accounting information quality, Contents lists available at ScienceDirect International Review of Financial Analysis journal homepage: www.elsevier.com/locate/irfa.
 - 5-Henrike Biehl, Christopher Bleibtreu, Ulrike Stefani, 2024, The real effects of financial reporting: Evidence and suggestions for future research, Contents lists available at ScienceDirect Journal of International Accounting, Auditing and Taxation.
 - 6-Mohamed Saad, 2023, The influence of accounting information system adoption on business performance amid COVID-19, Contents lists available at ScienceDirect Computers in Human Behavior Reports journal homepage: www.sciencedirect.com/journal/computers-in-human-behavior-reports
 - 7-Saeed Awadh Bin-Nashwan, Jackie Zhanbiao Li, HaiChang Jiang, 2025, Does AI adoption redefine financial reporting accuracy, auditing efficiency, and information asymmetry? An integrated model of TOE-TAM-RDT and big data governance, Contents lists available at ScienceDirect Computers in Human Behavior Reports journal homepage: www.sciencedirect.com/journal/computers-in-human-behavior-reports.
 - 8-Swechha Chada, Gopal Varadharajan, 2023, Earnings quality, institutional investors and corporate cash holdings: evidence from India, The current issue and full text archive of this journal is available on Emerald Insight at: <https://www.emerald.com/insight/1743-9132.htm>.
 - 9-Tamer Elgendy, Ahmed Diab, 2023, arnings management, institutional ownership and investment efficiency: evidence from a developing country, The current issue and full text archive of this journal is available on Emerald Insight at: <https://www.emerald.com/insight/1985-2517.htm>.
 - 10-Tongshu Yang , Nina Zhou, 2025, Artificial intelligence and the quality of corporate accounting information disclosure, Contents lists available at ScienceDirect Finance Research Letters journal homepage: www.elsevier.com/locate/fr.
 - 11-Van Dung HA, 2020, Impact of Organizational Culture on the Accounting Information System and Operational Performance of Small and Medium Sized Enterprises in Ho Chi Minh City, Van Dung HA / Journal of Asian Finance, Economics and Business Vol 7 No 2 (2020) 301-308 301 Print ISSN: 2288-4637 / Online ISSN 2288-4645 doi:10.13106/jafeb.2020.vol7.no2.301
 - 12-Zhengliang Ren , Peng Nie, 2026, Financial accounting regulations, digitalization, and corporate earnings management, Contents lists available at ScienceDirect International Review of Financial Analysis journal homepage: www.elsevier.com/locate/irfa.
 - 13-Zhibin Liu, , Ming Liu, 2021, Quality Evaluation of Enterprise Environmental Accounting Information Disclosure Based on Projection Pursuit Model, Journal Pre-proof

(Investigating the impact of accounting information system on financial manager reporting quality and profit quality of rose water producing factories in Kashan city)

Sosan Etemadi ¹

1- etemadi.sosan@gmail.com

Abstract

The aim of this study was to investigate the effect of the accounting information system on the quality of financial manager reporting and profit quality (case study: accountants and financial managers of rose water producing factories in Kashan). This research is applied in terms of purpose and descriptive-survey in terms of research method. The statistical population of accountants and financial managers of rose water producing factories in Kashan, which is 192 people, 124 of whom were selected as a simple random sample through the Morgan table. The research tool is a questionnaire based on a 5-option Likert scale. In order to measure reliability, the Cronbach's alpha method was used and the results were confirmed. And SPSS software was used to analyze the hypotheses. The findings indicated that, according to the positive value of the correlation coefficient ($r=0.831$), the first hypothesis of the research, the accounting information system has a significant effect on the quality of financial manager reporting. Also, the positive value of the correlation coefficient ($r=0.224$) of the accounting information system has a significant effect on profit quality. According to the research findings, the accounting information system has a significant impact on the quality of financial manager reporting and profit quality.

Keywords: Accounting information system, reporting quality, profit quality