



Investigating the Impact of International Financial Reporting Standards on the Relationship between the CEO's Financial Knowledge and the Quality of Accounting Information in Companies Listed on the Tehran Stock Exchange

Mahmoud Lashkarian^{1*} Mohammadreza Khatti Dizabadi²

1. Master Student, Department of Accounting, Faculty of Humanities, Allameh Tabarsi Institute of Higher Education, Ghaemshahr, Iran

2. Assistant Professor, Department of Accounting, Faculty of Humanities, Allameh Tabarsi Institute of Higher Education, Ghaemshahr, Iran.

ARTICLE INFORMATION

Type of Article:

Original Research

Pages: 67-82

Corresponding Author's Info

Email:

mahmoudlashkarian@gmail.com

Article history:

Received: 27 September 2021

Revised: 11 Nov 2021

Accepted: 30 Nov 2021

Published online: 22 Dec 2021

Keywords: International Financial Reporting Standards, CEO Financial Knowledge, Accounting Information Quality

ABSTRACT

The purpose of this study is to investigate the effect of international financial reporting standards on the relationship between CEO financial knowledge and the quality of accounting information in companies listed on the Tehran Stock Exchange. This research is applied in terms of purpose and descriptive-analytical in terms of method. The statistical population of this research includes companies listed on the Tehran Stock Exchange that 70 companies have been active in the period 1394 to 1398 have been selected for the study. In the process of preparing, correcting, preparing and processing data, Excel software has been used and Eviews software has been used to calculate descriptive and inferential statistical indicators. The results showed that international financial reporting standards have a significant effect on the relationship between CEO financial knowledge and the quality of accounting information in companies listed on the Tehran Stock Exchange.



This is an open access article under the CC BY license.

© 2021 The Authors.

How to Cite This Article: Lashkarian, M & Khatti Dizabadi, MR (2022). "Investigating the Impact of International Financial Reporting Standards on the Relationship between the CEO's Financial Knowledge and the Quality of Accounting Information in Companies Listed on the Tehran Stock Exchange". *Journal of Management, economics and Entrepreneurship*, 2(4): 67-82.



دوره دوم، شماره چهارم، زمستان ۱۴۰۰

بررسی تاثیر استانداردهای گزارشگری مالی بین‌المللی بر رابطه بین دانش مالی مدیرعامل با کیفیت اطلاعات حسابداری در شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران

محمود لشکریان^{۱*} محمدرضا خطی دیزآبادی^۲

۱ دانشجوی کارشناسی ارشد، گروه حسابداری، دانشکده علوم انسانی، موسسه آموزش عالی علامه طبرسی، قائمشهر، ایران mahmoudlashkarian@gmail.com

۲ استادیار، گروه حسابداری، دانشکده علوم انسانی، موسسه آموزش عالی علامه طبرسی، قائمشهر، ایران. mohammadreza_khatti@yahoo.com

چکیده

هدف از انجام این تحقیق بررسی تاثیر استانداردهای گزارشگری مالی بین‌المللی بر رابطه بین دانش مالی مدیرعامل با کیفیت اطلاعات حسابداری در شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران است. این تحقیق از نظر هدف کاربردی و از نظر روش توصیفی-تحلیلی است. جامعه آماری این تحقیق دربرگیرنده شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران است که تعداد ۷۰ شرکت در دوره زمانی ۱۳۹۴ تا ۱۳۹۸ فعالیت داشته‌اند جهت بررسی انتخاب شده‌اند. در فرآیند تهیه اصلاح، آماده‌سازی و پردازش داده‌ها از نرم افزار اکسل و برای محاسبه شاخص‌های آمار توصیفی و استنباطی از نرم افزار Eviews استفاده گردیده است. نتایج تحقیق نشان داد که استانداردهای گزارشگری مالی بین‌المللی بر رابطه بین دانش مالی مدیرعامل با کیفیت اطلاعات حسابداری در شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران تاثیر معناداری دارد.

اطلاعات مقاله

نوع مقاله: علمی - پژوهشی

صفحات: ۶۷-۸۲

اطلاعات نویسنده مسئول

ایمیل:

mahmoudlashkarian@gmail.com

سابقه مقاله:

تاریخ دریافت: ۱۴۰۰/۰۷/۰۵

تاریخ ویرایش: ۱۴۰۰/۰۸/۲۰

تاریخ پذیرش: ۱۴۰۰/۰۹/۰۹

تاریخ انتشار: ۱۴۰۰/۱۰/۰۱

واژگان کلیدی: استانداردهای

گزارشگری مالی بین‌المللی، دانش مالی

مدیرعامل، کیفیت اطلاعات حسابداری



۱- مقدمه

استانداردهای گزارشگری مالی بین‌المللی مهم‌ترین منابع اطلاعاتی است که هدف آن فراهم کردن اطلاعات لازم برای تصمیم‌گیری‌های اقتصادی بوده و بخش اعظمی از نیاز اطلاعاتی بازار سرمایه را تأمین می‌کند. استانداردهای گزارشگری مالی بین‌المللی عبارت است از دقت اطلاعات گزارش شده برای تشریح بهتر عملیات سازمان. در عمل، اطلاعات مربوط به جریان وجه نقد شرکت از جمله اطلاعات موردعلاقه سرمایه‌گذاران است. این تعریف از استانداردهای گزارشگری مالی بین‌المللی منطبق بر تعریف هیئت تدوین استانداردهای حسابداری است که عنوان می‌کند یکی از اهداف گزارشگری مالی، آگاه کردن اعتباردهندگان و سرمایه‌گذاران بالقوه برای کمک به تصمیم‌گیری منطقی و ارزیابی جریان وجه نقد مورد انتظار سازمان یا شرکت است. تعامل و روابط حرفه‌ای حسابرسان داخلی به‌عنوان یکی از قسمت‌های مهم سازمان با مدیران دیگر، عامل مهمی برای دستیابی به اهداف حسابرسی داخلی و بهره‌مندی سازمان از آن است (کی و کیم^۱، ۲۰۲۰). کمیته تدوین استانداردهای بین‌المللی حسابداری نیز در استاندارد بین‌المللی حسابداری شماره ۷ بیان می‌کند که اطلاعات مربوط به جریان‌های وجوه نقد یک واحد تجاری برای استفاده‌کنندگان در فراهم آوردن مبنایی به‌منظور ارزیابی توان آن واحد در ایجاد وجوه نقد و نیازهای آن واحد در به‌کارگیری این وجوه، سودمند است همچنین تصمیمات اقتصادی که توسط استفاده‌کنندگان اتخاذ می‌شود، مستلزم ارزیابی توانایی واحد تجاری در ایجاد وجوه نقد، زمان‌بندی و اطمینان از آن است (جولیانی^۲ و همکاران، ۲۰۱۹).

دانش مالی مدیران همان تحصیلات مرتبط با رشته‌های مالی از جمله حسابداری، مدیریت و اقتصاد می‌باشد؛ و مدیرانی که در این رشته‌ها تحصیل کرده باشند، دارای توان تجزیه و

تحلیل اطلاعات مالی، آشنایی با استانداردها و سیاست‌های حسابداری، نظارت بهتر بر افشای اطلاعات مالی بوده و از فرض احتیاط در حسابداری پیروی می‌نمایند (آنجولیا ریزی^۳، ۲۰۱۹).

کیفیت اطلاعات حسابداری که جزء جدایی‌ناپذیر فرآیند تصمیم‌گیری است، هر چه شفاف‌تر و قابل‌دسترس‌تر باشد می‌تواند منجر به اتخاذ تصمیمات صحیح‌تری در زمینه تخصیص منابع شود. کیفیت اطلاعات حسابداری و گزارشگری شفاف یکی از انتظارات در بازار سرمایه به شمار می‌رود. آنچه مسلم است و نسبت به آن اتفاق نظر وجود دارد این است که همه مقررات گذاران و سرمایه‌گذاران، متقاضی گزارشگری مالی باکیفیت بالا هستند. زیرا این اعتقاد به‌صورت گسترده وجود دارد که کیفیت اطلاعات حسابداری مستقیماً بر بازارهای سرمایه اثرگذار است (حاجی‌ها و آزادزاده، ۱۳۹۹).

مطالعات پیشین در مورد استانداردهای گزارشگری مالی بین‌المللی عمدتاً بر تأثیر ویژگی‌های حاکمیت شرکت‌های غیرمالی متمرکز بوده است. چندین مطالعه دیگر ارتباط بین استانداردهای گزارشگری مالی بین‌المللی شرکت‌های غیرمالی و چندین متغیر مدیریتی، مانند ویژگی‌های مدیرعامل، اعتمادبه‌نفس بیش‌ازحد اجرایی و دانش مالی را نشان داده است. براساس این مطالعات، دانش مدیران نقش اساسی در روند گزارشگری مالی دارند و از طریق تصمیمات عملیاتی خود تأثیر عمده‌ای بر درآمد دارند. این نتایج توسط نظریه رده‌های بالاتر پشتیبانی می‌شود، جایی که مدیران به‌طور مستمر قابل تعویض نیستند و تفاوت‌های منحصربه‌فرد در ارزش‌های شخصی و دانش مالی می‌تواند آن‌ها را به سمت انتخاب‌های مختلف، به‌ویژه در شرایط پیچیده سوق دهد (یاتریدیس^۴، ۲۰۱۹). باوجود ارتباط بین دانش مدیران و استانداردهای گزارشگری مالی بین‌المللی، بیشتر مطالعات

³ Angguliyah Rizqi

⁴ Iatridis

¹ Key & Kim

² Juliani Et Al

بین‌المللی بر رابطه بین دانش مالی مدیرعامل با کیفیت اطلاعات حسابداری پرداخته باشد بسیار کم می‌باشد و مطالعات عمدتاً بر روی مدیران کل یا کارمندان انجام شده است، بنابراین ضرورت آن حس می‌شود که یک مطالعه جامع‌تر از استانداردهای گزارشگری مالی بین‌المللی را بررسی کرده و اثرات آن‌ها را بر روی دانش مالی مدیرعامل با کیفیت اطلاعات حسابداری بررسی کند. بنابراین مسئله اصلی تحقیق حاضر این است که آیا استانداردهای گزارشگری مالی بین‌المللی بر رابطه بین دانش مالی مدیرعامل با کیفیت اطلاعات حسابداری در شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران تاثیر دارد؟

۲- مبانی نظری و پیشینه پژوهش

استانداردهای بین‌المللی حسابداری

استانداردهای بین‌المللی حسابداری یا همان استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی (IFRS)^۳ است، یکی از اصطلاحات حسابداری پراهمیت محسوب می‌شود. این استاندارد سال‌هاست که در کشورهای مختلف در سراسر جهان مورد استفاده قرار می‌گیرد و در سال‌های اخیر در کشور ما نیز مورد توجه قرار گرفته است. آبان سال ۹۵ بود که طبق ابلاغیه‌ای که از سازمان بورس و اوراق بهادار منتشر شد، همه بانک‌ها، موسسه‌های مالی و اعتباری و شرکت‌های بیمه که در سازمان بورس و اوراق بهادار ثبت شده بودند و دوره مالی آن‌ها از تاریخ ۱ فروردین ۹۵ و بعد از آن شروع می‌شد، به تهیه و ارائه صورت‌های مالی سالانه (بر اساس استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی) و استانداردهای حسابداری ایران ملزم شدند. البته از همین تاریخ، علاوه بر موارد بالا، تمام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار و فرابورس که سرمایه ثبت شده آن‌ها ۱۰ هزار میلیارد ریال و بیشتر بود نیز در این ابلاغیه به انجام این کار ملزم شده بودند. همین زمان بود که استانداردهای حسابداری بین

قبلی پیامدهای مهارت‌های مدیریتی را در شرکت‌های مالی نادیده گرفته است. مدیران مالی در شرکت‌ها با پیچیدگی برتر ناشی از انواع مختلفی از ریسک‌ها از جمله ریسک اعتباری، ریسک پیش‌پرداخت، ریسک نرخ ارز، ریسک نقدینگی و غیره روبرو هستند. به گفته بومبر و همکاران (۲۰۱۶)، در موقعیت‌های پیچیده و مبهم، مدیران در محدوده عقلانیت فعالیت می‌کنند و در این محدوده، انتخاب آن‌ها می‌تواند تحت تاثیر دانش و ارزش‌های منحصربه‌فرد آن‌ها باشد؛ بنابراین، برای جلوگیری از ضرر و اعتبار شهرت، مدیران مالی توانمند انگیزه قوی برای جلوگیری از منفی شدن درآمد خود دارند که این امر بر انتخاب حسابداری آن‌ها تاثیر می‌گذارد (کاراجیا، ۲۰۲۰). همچنین مطالعات پیشین نشان دادند که مهارت‌های مدیریتی مدیران، می‌تواند اثرات متفاوتی بر گزارشگری‌های مالی داشته باشد. یک مطالعه در اندوزی نشان داد که توانایی مدیریتی تاثیر منفی و قابل توجهی بر استانداردهای گزارشگری مالی بین‌المللی دارد و توانایی مدیریتی بالاتر نمی‌تواند استانداردهای گزارشگری مالی بین‌المللی را افزایش دهد. این نتایج با گارسیا-مکا و گارسیا-سانچز (۲۰۱۸) متناقض است که نشان می‌دهد توانایی مدیریتی بر استانداردهای گزارشگری مالی بین‌المللی بانک تاثیر مثبت دارد (گارسیامکا، ۲۰۱۸). در یک مطالعه، محققین فرض را بر این نهادند که مدیران ارتقا یافته داخلی احتمالاً استانداردهای گزارشگری مالی بین‌المللی با کیفیت بالاتر نسبت به مدیران خارجی ارائه می‌دهند. یافته‌های آنان حاکی از آن داشت که وقتی مدیران قبل از تصدی مدیرعامل دانش مالی را داشته باشند، گزارش مالی شرکت از کیفیت بالاتری برخوردار است (بروکمن و همکاران، ۲۰۱۸).

با توجه به اینکه برخی اطلاعات در خصوص دانش مالی مدیران، ضد و نقیض می‌باشد، از طرفی نیز مطالعه‌ای که مستقیماً به بررسی تاثیر استانداردهای گزارشگری مالی

¹ Karajia

² Brockman Et Al

³ International Financial Reporting Standards

المللی در کشور ما نیز مورد توجه زیادی قرار گرفت (رحمانی و همکاران، ۱۳۹۹).

در واقع، استانداردهای گزارشگری مالی بین‌المللی یک چهارچوب حسابداری است که طبق آن اطلاعات مالی گزارش و سازماندهی می‌شوند. در حال حاضر، این چهارچوب حسابداری در بیش از ۱۲۰ کشور جهان، از جمله کشورهای اتحادیه اروپا و بسیاری از کشورهای آسیایی و امریکای جنوبی لازم الاجرا است. استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی شرکت‌ها و سازمان‌ها را ملزم می‌کند که گزارشات و وضعیت مالی خود را با استفاده از قوانین یکسان تهیه و ارائه کنند. این یعنی اینکه برای جلوگیری از هر گونه تقلب و دستکاری، یک وفاق و تفاهم عمومی بین تمامی شرکت‌ها و سازمان‌ها وجود دارد که امر بررسی و مقایسه گزارشات مالی را ساده‌تر می‌کند. هدف استانداردهای استانداردهای گزارشگری مالی بین‌المللی این است که یک زبان حسابداری مشترک ایجاد کند تا بر طبق آن امور تجاری و صورت‌های مالی از انسجام و اعتبار بین‌المللی برخوردار باشند، بدون اینکه بین شرکت‌های مختلف از کشورهای مختلف تمایزی قائل باشد (یاتریدیس^۱، ۲۰۱۹).

دانش مالی مدیرعامل

دانش مالی مدیرعامل عبارت است از داشتن دانش و درک کافی درباره مفاهیم مالی و روش‌های موجود و همچنین استفاده از این دانش برای حل مشکلات مالی موجود است. دانش مالی، مفهوم گسترده‌ای شامل اطلاعات و رفتار افراد، برای برخورداری از موقعیت امن مالی آتی است (سینتا و همکاران^۲، ۲۰۱۹). تولید دانش محرک اصلی رشد اقتصاد دانش‌محور محسوب می‌شود. مطالعه‌ها و گزارش‌های سازمان برنامه و توسعه اقتصادی^۳ در مورد دانش، فعالیت‌های بانک جهانی در مورد نقش دانش در توسعه، مطالعه‌های اتحادیه

اروپا و چشم‌انداز منتخب آن برای خود، نظریه‌ها و مباحث مبتنی بر دانش و برنامه کشورهای مختلف در جهت ارتقای سازمانی مبتنی بر دانش، نشانگر توجه ویژه در سطح جهانی به مباحث مرتبط با دانش است. دانش به دودسته دانش ضمنی و آشکار تقسیم می‌شود. سهم دانش ضمنی بیشتر است و اهمیت بیشتری دارد. لذا تولید دانش به‌خصوص دانش ضمنی که اساس تکنولوژی و فناوری‌های جدید را تشکیل می‌دهد، ضروری است. همچنین دانش ضمنی منبع مهم کسب مزیت رقابتی برای کشورها است. از دانش ضمنی تعاریف متعددی ارائه شده است که کم‌وبیش باهم مشابه‌اند. این تعاریف را می‌توان بر محور انتقال دانش ضمنی بررسی کرد. در تعریفی، گرت، دانش ضمنی را دانشی می‌داند که فقط با استعمال آشکار می‌شود و انتقال آن امکان‌پذیر نیست این تعریف کمکی به انتقال دانش ضمنی نمی‌کند، زیرا آن را به‌قدری انتزاعی فرض کرده که در اساس امکان شناسایی آن وجود ندارد (ابراهیمی و رحمانی، ۱۳۹۶).

کیفیت اطلاعات حسابداری

کیفیت اطلاعات حسابداری به معنای میزان مفید بودن صورت‌های مالی برای سرمایه‌گذاران، بستانکاران، مدیران و دیگر افراد مرتبط با شرکت می‌باشد. کیفیت اطلاعات حسابداری میزان دقت گزارشگری مالی در بیان اطلاعات حسابداری و عملیات شرکت، به‌ویژه جریان‌های نقدی مورد انتظار می‌باشد که به‌منظور آگاهی سرمایه‌گذاران ارائه می‌شود. اطلاعات حسابداری منبع مهم و سودمندی برای تصمیم‌گیری گروه‌های طرف قرارداد و همچنین منبع اصلی در ارزیابی وظیفه مباشرت مدیران محسوب می‌شود. اطلاعات حسابداری باکیفیت بالا می‌تواند منجر به افزایش کارایی سرمایه‌گذاری از طریق کاهش عدم تقارن اطلاعاتی گردد که این عدم تقارن اطلاعاتی در صورت وجود، می‌تواند مشکلات اقتصادی هم چون مخاطرات اخلاقی و گزینش نادرست را به همراه داشته باشد (پورحیدری و همکاران، ۱۳۹۸).

¹ Iatridis

² Sinta Juliani

³ OECD

رحمانی و همکاران (۱۳۹۹) در پژوهشی به استانداردهای گزارشگری مالی بین‌المللی (IFRS) و گزارشگری مالی پرداختند. نتایج نشان داد به‌کارگیری استانداردهای گزارشگری مالی بین‌المللی موجب بهبود فرایند شناسایی و اندازه‌گیری معاملات، دارایی‌ها و بدهی‌ها، افزایش کیفیت ارائه و افشای اجزای صورت‌های مالی و کیفیت کلی گزارشگری مالی می‌شود.

واحدی و جهان‌شاد (۱۳۹۹) در پژوهشی به بررسی آثار بکارگیری استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی طبق دستورالعمل بانک مرکزی بر شاخص‌های مالی و مدیریت سود در بانک‌ها پرداختند. نتایج نشان داد که بکارگیری استانداردهای بین‌المللی حسابداری بر مدیریت سود تاثیر منفی معناداری دارد با توجه به اهمیت استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، حرکت بانک‌ها به سمت اجرای این استانداردها ضروری می‌باشد. زیرا این مورد از منظر مالی منجر به شفاف‌سازی صورت‌های مالی، افزایش اعتبار در سطح بین‌المللی، کاهش هزینه حضور در بازارهای مالی و تسهیل ارتباطات بین‌المللی می‌شود.

طاهری عابد و همکاران (۱۳۹۷) در پژوهشی به توانایی، دانش مالی مدیران و شفافیت گزارشگری مالی پرداختند. نتایج تحقیق نشان داد که توانایی و دانش مالی مدیران به‌صورت همزمان اثر مثبت و معناداری بر شفافیت گزارشگری مالی دارند.

سلطان محمدلو و همکاران (۱۳۹۷) در پژوهشی به بررسی تاثیر تجربه مدیرعامل و دانش مالی اعضای هیئت‌مدیره بر کیفیت افشا با تأکید بر نظارت بیرونی پرداختند. نتایج نشان می‌دهد که بین تجربه مدیرعامل و کیفیت افشاء رابطه‌ی مثبت و معناداری وجود دارد و نیز بین دانش مالی اعضای هیئت‌مدیره و کیفیت افشا رابطه‌ی مثبت و معناداری وجود دارد و همچنین تعامل دانش مالی اعضای هیئت‌مدیره و نظارت بیرونی رابطه‌ی مثبت و معناداری باکیفیت افشاء دارد ولی تعامل

کیفیت اطلاعات حسابداری بایستی اطلاعات لازم برای ارزیابی وضعیت مالی و بنیه اقتصادی بنگاه، ارزیابی عملکرد و توان سودآوری، ارزیابی چگونگی تأمین مالی و مصرف وجوه نقد، ارزیابی چگونگی ایفای مسئولیت مباشرت مدیریت و انجام تکالیف قانونی و فراهم کردن اطلاعات مکمل برای درک بهتر اطلاعات مالی ارائه‌شده و پیش‌بینی وضعیت آتی را فراهم نماید. در نتیجه این گزارش‌ها اهمیت بسزایی در تحقق اهداف یادشده دارند و افزایش کیفیت آن‌ها می‌تواند موجب کارآتر بودن سرمایه‌گذاری‌های شرکت‌ها و حفظ و توسعه منابع آن‌ها گردد (سیتتا و همکاران^۱، ۲۰۱۹). از طرف دیگر، مدیران توانمند می‌توانند سبک‌های مدیریتی خاصی را در ارتباط با سوابق شخصی و آموزشی آن‌ها ایجاد کنند که موجب افشای داوطلبانه شرکت و برخی از ویژگی‌های محافظه‌کارانه می‌شود که بر کیفیت گزارش دهی آن‌ها تأثیر می‌گذارد. این مدیران با مهارت و توانایی بالاتر ممکن است شکاف عدم تقارن اطلاعاتی با بازارهای تحت بحران مالی را کاهش دهند، باهدف کیفیت بالاتر اطلاعات حسابداری. هرچه توانایی ویژه در مدیران نهفته باشد، احتمال انتقال ضعیف آن به سایر شرکت‌ها و تقلید از آن برای رقبا به‌ویژه سخت‌تر است، بنابراین این امر آن را به یک منبع قدرتمند برای عملکرد برتر تبدیل می‌کند؛ بنابراین، راه‌هایی که مدیران مالی بنا به صلاحدید خود ممکن است برای دستیابی به اهداف اطلاعات حسابداری انتخاب کنند، مانند اقلام تعهدی اختیاری یا هموارسازی سود ناشی از عواملی مانند وضعیت آن‌ها، موقعیت‌های شخصی یا تجربیات قبلی، می‌تواند تأثیر مثبت یا منفی بر انتخاب حسابداری داشته باشد؛ بنابراین بر کیفیت اطلاعات حسابداری تأثیر می‌گذارد (کاراجیا^۲، ۲۰۲۰).

پیشینه پژوهش

¹ Sinta Juliani

² Karajia

دانش مالی مدیرعامل و نظارت بیرونی رابطه مثبت و معناداری با کیفیت افشاء ندارد.

خردمند و همکاران (۱۳۹۶) در پژوهشی به بررسی تأثیر توانایی مدیریتی و استانداردهای گزارشگری مالی بین‌المللی بر ریسک ریزش قیمت سهام شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران پرداختند. یافته‌های نشان داد که توانایی مدیریت و پایداری سود بر ریسک ریزش قیمت سهام به‌طور معناداری تأثیرگذار است؛ اما کیفیت اقلام تعهدی و هموارسازی سود تأثیری بر ریسک ریزش سهام ندارد.

معینان و پورزمانی (۱۳۹۶) در پژوهشی به بررسی کیفیت گزارشگری مالی بر مبنای استانداردهای حسابداری بخش عمومی از نظر نحوه ارائه اطلاعات پرداختند. یافته‌ها بیانگر آن است که ویژگی‌های کیفی اطلاعات ارائه شده در گزارش‌های مالی دانشگاه‌های علوم پزشکی از نظر نحوه ارائه اطلاعات، با استانداردهای حسابداری بخش عمومی مطابقت دارد.

کی و کیم^۱ (۲۰۲۰) در پژوهشی به بررسی کیفیت اطلاعات حسابداری در کره جنوبی پس از تغییر استانداردهای حسابداری کشور در سال ۲۰۱۸ از استانداردهای حسابداری داخلی به استانداردهای گزارشگری مالی بین‌المللی (IFRS) می‌پردازد. نتایج نشان داد که بعد از اتخاذ IFRS کیفیت حسابداری افزایش یافته است و همچنین IFRS تأثیرات مثبتی بر بازارهای سرمایه و محیط حسابداری کره دارد.

سینتا و همکاران^۲ (۲۰۱۹) در پژوهشی به تأثیر توانایی مدیریتی بر استانداردهای گزارشگری مالی بین‌المللی: تجزیه و تحلیل تجربی صنعت بانکداری پرداختند. نتایج نشان می‌دهد که توانایی مدیریتی برای هر دو اقدام تأثیر منفی بر استانداردهای گزارشگری مالی بین‌المللی دارد. این ممکن است به دلیل زمانی باشد که مدیر توانایی بالاتری دارد، او

تمایل به فرصت‌طلبی دارد و اقداماتی را انجام می‌دهد (مانند مدیریت سود فرصت طلب) و بنابراین درآمد پایدارتر و همچنین قابل پیش‌بینی می‌شود (کیفیت پایین گزارشگری مالی).

یانگ^۳ (۲۰۱۸) پژوهشی تحت عنوان تأثیر استانداردهای مالی حسابداری ایران بر کیفیت گزارشگری مالی با تأکید بر پایداری سود پرداختند. نتایج نشان داد که تفاوت معناداری بین پایداری سود شرکت‌ها قبل و بعد از اجرای استانداردهای حسابداری وجود ندارد یعنی استانداردهای حسابداری بر پایداری سود تأثیرگذار نیست.

لی و همکاران^۴ (۲۰۱۷) در پژوهشی به تأثیر استانداردهای حسابداری تجدید نظر شده بر مدیریت سود و کیفیت اطلاعات حسابداری پرداختند. نتایج تحقیق نشان دهنده این موضوع می‌باشد که در سال‌های پس از تجدید نظر در استانداردهای حسابداری شماره ۱۶ و ۲۰، مدیریت سود افزایش و کیفیت اطلاعات حسابداری تغییری نداشته است.

۳- روش شناسی پژوهش

این تحقیق از نظر هدف کاربردی و از نظر روش توصیفی-تحلیلی است. جامعه آماری شامل تمامی شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران در دوره زمانی ۱۳۹۴ تا ۱۳۹۸ می‌باشند که حجم نمونه نهایی به روش غربالگری پس از اعمال محدودیت‌های زیر تعیین می‌گردد:

³ Young

⁴ Lee

¹ Key & Kim

² Sinta Juliani

جدول ۱- نمونه آماری

کل شرکت‌ها	شرکت‌های حذفی	شرح نمونه گیری
۴۷۵		شرکت‌های پذیرفته شده و فعال در بورس تا پایان سال ۹۸
	۸۵	اطلاعات مالی شرکت در دوره مورد مطالعه در دسترس نبوده است.
	۱۵۰	شرکت‌هایی که از سال ۹۴ تا سال ۹۸ در بورس حضور نداشته‌اند.
	۶۲	شرکت‌هایی که سال مالی آنها منتهی به ۲۹ اسفند نبوده است.
	۴۵	جزء شرکت‌های هلدینگ، بیمه و سرمایه گذاری بوده‌اند.
	۶۳	شرکت‌هایی که در دوره مورد مطالعه تغییر سال مالی داشته‌اند.
(۴۰۵)		مجموع شرکت‌هایی که معیار نمونه گیری را احراز نکردند.
۷۰		مجموع شرکت‌هایی که به عنوان نمونه انتخاب شدند.

می‌گردد. در این تعریف افرادی دارای دانش مالی می‌باشند که مدرک دانشگاهی یا مدرک حرفه‌ای داخلی یا معتبر بین المللی در امور مالی (حسابداری، حسابداری، مدیریت مالی، اقتصاد، سایر رشته‌های مدیریت با گرایش مالی یا اقتصادی) را داشته باشند.

معیار ما در پژوهش حاضر مدیرانی که دارای مدرک تحصیلی حداقل لیسانس در رشته‌های مالی از قبیل حسابداری، مدیریت و اقتصاد باشند، به‌عنوان مدیران دارای دانش مالی در نظر گرفته خواهد شد. دانش مالی مدیرعامل یک متغیر ساختگی (مصنوعی) است؛ نوع مدرک تحصیلی به‌عنوان معیاری جهت اندازه‌گیری دانش مالی مدیرعامل در نظر گرفته شده است. اگر این معیار را داشته باشند عدد یک در غیر اینصورت عدد صفر در نظر گرفته می‌شود. انجمن حسابرسان داخلی آمریکا صلاحیت را توانایی فرد برای انجام وظیفه یا شغل به نحو صحیح در چارچوب مجموعه‌ای از دانش، مهارت‌ها و رفتار تعریف نموده است بنابراین معیار اندازه‌گیری دانش با استفاده از مدرک تحصیلی مرتبط، یک معیار آسان و در دسترس می‌باشد و به‌راحتی می‌توان آن را در جامعه آماری

با توجه به اعمال محدودیت‌های بالا ۷۰ شرکت به عنوان نمونه آماری انتخاب گردید.

مدل تحقیق

الگوی مورد نظر در این تحقیق به شکل زیر می‌باشد:

$$AQ_{i,t} = \beta_0 + \beta_1 EXPERT_{i,t} + \beta_2 IFRS_{i,t} + \beta_3 ROA_{i,t} + \beta_4 Size_{i,t} + \beta_5 Lev_{i,t} + \beta_6 MTB_{i,t} + \beta_7 BDSIZE_{i,t} + \beta_8 IFRS_{i,t} \times EXPERT_{i,t} + \varepsilon_{i,t}$$

متغیر مستقل

دانش مالی مدیرعامل (Expert): طبق تحقیق باتواح و همکاران (۲۰۱۵) مدیران عاملی دارای دانش مالی می‌باشند که معلومات حسابداری داشته یا تجارب قبلی در این زمینه داشته باشند، یعنی در گذشته حسابرس، مدیر مالی، رئیس حسابداری و یا معاون مدیرعامل شرکت در بخش مالی یا حسابداری بوده‌اند. در این پژوهش برای اندازه‌گیری دانش مالی مدیران عامل از تعریف عمومی‌تر که در منشور کمیته حسابرسی سازمان بورس و اوراق بهادار آورده شده، استفاده

ΔSTD : نسبت تغییر در تسهیلات مالی دریافتی کوتاه مدت بر میانگین دارایی‌ها

متغیر تعدیلگر

استانداردهای گزارشگری مالی بین المللی (IFRS): در این تحقیق شرکت‌هایی که از استانداردهای گزارشگری مالی بین المللی استفاده می‌کنند عدد یک در غیراینصورت عدد صفر را در نظر می‌گیرند.

متغیرهای کنترل

اندازه شرکت (Size): لگاریتم طبیعی کل دارایی‌ها (اندازه شرکت i در سال t).

اهرم مالی (Lev): ارزش دفتری کل بدهی تقسیم بر ارزش دفتری کل دارایی‌ها (اهرم مالی شرکت i در سال t).

سودآوری (ROA): با الهام از مدل جریان نقد آزاد جنسن (۱۹۸۶) که بیان می‌کند شرکت‌های با سودآوری بالا از بدهی بیشتری برای کنترل مسائل نمایندگی استفاده می‌کنند (اعتمادی و منتظری، ۱۳۹۲).

در این تحقیق هماهنگ با برخی از تحقیقات از نسبت سود خالص به کل دارایی برای محاسبه سودآوری استفاده شده است.

$$ROA = \frac{\text{سود خالص}}{\text{کل دارایی}}$$

فرصت رشد (MTB): نسبت ارزش بازار به ارزش دفتری است.

اندازه اعضای هیئت‌مدیره (BdSize): تعداد اعضای هیئت‌مدیره در سال.

ε : باقیمانده مدل.

۴. تجزیه و تحلیل داده ها

پایش کرد و برای بررسی مدیران مالی شرکت‌های بورسی این معیار به راحتی با داشتن سوابق تحصیلی مدیران مالی قابل بررسی خواهد بود. دسترسی به مدرک تحصیلی مدیران مالی از قسمت مشخصات کمیته حسابرسی و واحد حسابرسی داخلی سایت www.codal.ir قابل دریافت می‌باشد.

متغیر وابسته

کیفیت اطلاعات حسابداری (AQ): به منظور ارزیابی کیفیت اطلاعات حسابداری از کیفیت اقلام تعهدی سرمایه در گردش استفاده می‌شود. کیفیت اقلام تعهدی سرمایه در گردش طبق معیار ارائه شده توسط مک نیکلز^۱ (۲۰۰۲) و دیچاو و دیچو^۲ (۲۰۰۲) به شرح ذیل می‌باشد (کرمی و همکاران، ۱۳۹۴):

$$wac_{i,t} = \alpha_0 + \beta_1 CFO_{i,t-1} + \beta_2 CFO_{i,t} + \beta_3 CFO_{i,t+1} + \beta_4 \Delta rev_{i,t} + \beta_5 ppe_{i,t} + \varepsilon_{i,t}$$

$wac_{i,t}$: نسبت تغییر در اقلام تعهدی سرمایه در گردش بر میانگین دارایی‌ها که از طریق رابطه شماره دو محاسبه می‌شود.

CFO : نسبت جریان نقدی عملیاتی بر میانگین کل دارایی‌ها

$\Delta rev_{i,t}$: نسبت تغییر در فروش بر میانگین کل دارایی‌ها

$ppe_{i,t}$: نسبت دارایی‌های ثابت بر میانگین کل دارایی‌ها

$\varepsilon_{i,t}$: خطای برآورد مدل

$$wac_{i,t} = \Delta CA_{i,t} - \Delta C_{i,t} - \Delta CL_{i,t} + \Delta STD_{i,t}$$

ΔCA : نسبت تغییر در دارایی‌های جاری بر میانگین دارایی‌ها

ΔC : نسبت تغییر در وجه نقد بر میانگین دارایی‌ها

ΔCL : نسبت تغییر در بدهی جاری بر میانگین دارایی‌ها

¹ - McNichols

² - Dechow, P., & Dichev

در تحقیق حاضر با استفاده از نرم‌افزار Eviews آمار توصیفی شامل؛ میانگین، میانه، انحراف استاندارد، چولگی و ... را محاسبه می‌گردد.

آمار توصیفی

آمار توصیفی شامل مجموعه روش‌هایی است که برای جمع آوری، خلاصه کردن، طبقه بندی و توصیف حقایق عددی به کار می‌رود. در واقع این آمار، داده‌ها و اطلاعات پژوهش را توصیف می‌کند و طرح یا الگوی کلی از داده‌ها برای استفاده سریع و بهتر از آنها به دست می‌دهد.

جدول ۲- شاخص‌های آمار توصیفی (میانگین، واریانس و...) برای تمامی متغیرهای مورد استفاده

متغیر	نماد در مدل	میانگین	میانه	بزرگ‌ترین	کوچک‌ترین	انحراف معیار	چولگی
دانش مالی مدیرعامل	EXPERT	۰,۴۴۵	۰,۰۰۰	۱,۰۰۰	۰,۰۰۰	۰,۴۹۷	۰,۲۲۰
کیفیت اطلاعات حسابداری	AQ	۲,۱۱۴	۲,۰۷۸	۴,۲۱	۰,۸۴۰	۰,۱۱۳	۱,۹۸۰
استانداردهای گزارشگری مالی بین‌المللی	IFRS	۰,۳۶	۰,۰۰۰	۱,۰۰۰	۰,۰۰۰	۰,۸۴۰	۰,۳۱۳
اندازه شرکت	SIZE	۱۴,۴۶۴	۱۴,۲۰۰	۲۰,۱۸۳	۱۱,۰۳۳	۱,۵۷۶	۰,۹۲۷
سودآوری	ROA	۰,۴۲۵	۰,۴۰۷	۰,۶۲۶	۰,۱۰۴	۰,۱۳۸	۰,۵۵۲
اهرم مالی	LEV	۰,۵۷۰	۰,۵۷۳	۱,۲۷۳	۰,۰۳۶	۰,۱۹۰	-۰,۰۴۶
فرصت رشد	MTB	۲,۸۳۹	۲,۳۰۸	۳,۵۱۶	-۲,۹۸۷	۰,۵۶۶	-۰,۰۴۷
اندازه اعضای هیئت‌مدیره	BDSIZE	۵,۰۲۴	۵,۰۰۰	۷,۰۰۰	۳,۰۰۰	۰,۲۲۷	۰,۳۶۴

منبع: یافته‌های پژوهش

در جدول (۲) برخی از مفاهیم آمار توصیفی متغیرها، نتایج نشان می‌دهد متوسط کیفیت اطلاعات حسابداری در شرکت‌های مورد بررسی ۲,۱۱۴ می‌باشد که با توجه با انحراف معیار (۰,۱۱۳) از نوسان پذیری نسبتاً پایینی برخوردار است. متوسط دانش مالی مدیرعامل در شرکت‌های مورد بررسی ۰,۴۴۵ می‌باشد که با توجه با انحراف معیار (۰,۴۹۷) از نوسان پذیری نسبتاً متوسطی برخوردار است. متوسط اندازه شرکت ۱۴,۴۶۴ می‌باشد که نشان دهنده این است که تقریباً ۱۴٪ اندازه شرکت بر کیفیت اطلاعات حسابداری تأمین شده است. میانگین متغیر اهرم مالی ۰/۵۷۰ می‌باشد که نشان

دهنده این است که تقریباً ۵۷٪ اهرم مالی بر کیفیت اطلاعات حسابداری تأمین شده است. متوسط سودآوری ۰,۴۲۵ می‌باشد که با توجه با انحراف معیار (۰,۱۳۸) از نوسان پذیری نسبتاً پایینی برخوردار است متوسط فرصت رشد ۲,۸۳۹ می‌باشد که با توجه با انحراف معیار (۰,۵۶۶) از نوسان پذیری نسبتاً بالایی برخوردار است. متوسط اندازه اعضای هیئت‌مدیره ۵,۰۲۴ می‌باشد که با توجه با انحراف معیار (۰,۲۲۷) از نوسان پذیری نسبتاً پایینی برخوردار است.

آزمون نرمال بودن متغیرهای پژوهش

نرمال بودن باقیمانده‌های مدل رگرسیونی یکی از فرض‌هایی

عبارت دیگر در سطح اطمینان ۹۵٪، همه متغیرهای پژوهش نرمال هستند.

رگرسیون است که نشان دهنده اعتبار آزمونهای رگرسیونی است زیرا نرمال بودن متغیرها به نرمال بودن باقیمانده‌های مدل (تفاوت مقادیر برآوردی از مقادیر واقعی) می‌انجامد. به

جدول ۳- نتایج حاصل از نرمال بودن متغیرهای پژوهش

متغیر	نماد در مدل	آماره جارکو-برا	احتمال جارکو-برا	نرمال بودن
استانداردهای گزارشگری مالی بین‌المللی	IFRS	۲۲۱۲,۴۸۶	۰,۰۰۰	نرمال است
کیفیت اطلاعات حسابداری	AQ	۱۳۶,۲۹۸	۰,۰۰۰	نرمال است
دانش مالی مدیرعامل	EXPERT	۲۰۷,۱۲۱	۰,۰۰۰	نرمال است
اندازه شرکت	SIZE	۲۳۷,۶۵۷	۰,۰۰۰	نرمال است
سودآوری	ROA	۱۴۰,۱۰	۰,۰۰۰	نرمال است
اهرم مالی	LEV	۵,۴۴۸	۰,۰۰۰	نرمال است
فرصت رشد	MTB	۵۲۳,۱۴۵۶	۰,۰۰۰	نرمال است
اندازه اعضای هیئت‌مدیره	BDSIZE	۲۷۲۶۸۲,۰	۰,۰۰۰	نرمال است

منبع: یافته‌های پژوهش

همبستگی بین متغیرهای توضیحی نسبتاً بزرگ باشد بیانگر هم‌خطی نسبتاً شدید است. اما اگر ضرایب همبستگی کوچک باشند بدین معنی نیست که هم‌خطی وجود ندارد.

آزمون ضریب همبستگی متغیرهای پژوهش

یکی از معیارهای ساده جهت شناسایی هم‌خطی استفاده از ضرایب همبستگی بین متغیرهای توضیحی است. اگر ضرایب

جدول ۴- نتایج حاصل از آزمون همبستگی

متغیر	AQ	IFRS	SIZE	ROA	LEV	MTB	BDSIZE
کیفیت اطلاعات حسابداری	۱	۰,۰۹۵	-۰,۰۲۹	۰,۰۷۸	۰,۱۰۲	۰,۲۲۶	۰,۰۶۹
استانداردهای گزارشگری مالی بین‌المللی	۰,۰۹۵	۱	۰,۰۳۴	-۰,۱۶۴	۰,۱۸۶	۰,۰۳۵	۰,۰۶۰
اندازه شرکت	-۰,۰۲۹	۰,۰۳۴	۱	۰,۰۴۶	۰,۰۳۴	۰,۱۳۴	-۰,۰۲۴
سودآوری	۰,۰۷۸	-۰,۱۶۴	۰,۰۴۶	۱	-۰,۲۳۲	۰,۰۸۸	-۰,۱۳۹

۰,۱۲۶	-۰,۰۶۳	۱	-۰,۲۳۲	۰,۰۳۴	۰,۱۸۶	۰,۱۰۲	اهرم مالی
۰,۱۱۰	۱	-۰,۰۶۳	۰,۰۸۸	۰,۱۳۴	۰,۰۳۵	۰,۲۲۶	فرصت رشد
۱	۰,۱۱۰	۰,۱۲۶	-۰,۱۳۹	-۰,۰۲۴	۰,۰۶۰	۰,۰۶۹	اندازه اعضای هیئت‌مدیره

منبع: یافته‌های پژوهش

با توجه جدول (۴) نتایج حاصل از احتمال آماره جارکو-برا نشان می‌دهد که در کلیه متغیرها فرض صفر مبنی بر نرمال بودن پذیرفته می‌شود به عبارت دیگر در سطح اطمینان ۹۵٪، که متغیرهای پژوهش نرمال هستند بنابراین به منظور محاسبه ضریب همبستگی متغیرهای پژوهش از ضریب همبستگی پیرسون استفاده می‌شود.

آزمون پایایی متغیرهای پژوهش

همانگونه که در جدول (۵) ملاحظه می‌شود همه متغیرها پایا هستند و نیازی به آزمون هم‌جمعی^۱ وجود ندارد. بنابراین مشکل رگرسیون کاذب در ضرایب برآوردی وجود نخواهد داشت در رگرسیون کاذب معنی‌دار ضرایب به صورت کاذب است.

جدول ۵- نتایج آزمون پایایی متغیرهای پژوهش

نتایج	لوین، لین و چو		نماد	متغیر
	احتمال	آماره		
پایا (I ₀)	۰,۰۰۰	-۳۱,۴۱۹۷	IFRS	استانداردهای گزارشگری مالی بین‌المللی
پایا (I ₀)	۰,۰۰۰	-۱۴,۲۵۳۶	AQ	کیفیت اطلاعات حسابداری
پایا (I ₀)	۰,۰۰۰	-۱۱,۴۰۸۸	EXPERT	دانش مالی مدیرعامل
پایا (I ₀)	۰,۰۰۰۰	-۲۲,۳۰۵۰	SIZE	اندازه شرکت
پایا (I ₀)	۰,۰۰۰	-۷,۳۶۲۲۶	MTB	فرصت رشد
پایا (I ₀)	۰,۰۰۰	-۷,۲۱۵۴۳	ROA	سودآوری
پایا (I ₀)	۰,۰۰۰	-۴۱,۴۶۸۵	Lev	اهرم مالی
پایا (I ₀)	۰,۰۰۰	-۱۸,۰۴۷۸	BdSize	اندازه اعضای هیئت‌مدیره

منبع: یافته‌های پژوهش

روش تلفیقی استفاده می‌شود. همچنین با توجه به اینکه به منظور تخمین مدل از روش تلفیقی استفاده می‌شود در مدل نیازی به انجام آزمون هاسمن وجود ندارد.

آزمون‌های تشخیص روش تخمین مدل‌های پژوهش

همانطور که در جدول (۶) منعکس گردیده، احتمال F لیمر مدل پژوهش بیشتر از ۵٪ می‌باشد لذا برای تخمین مدل از

جدول ۶- نتایج حاصل از آزمون F لیمر و آزمون هاسمن

نتیجه	احتمال	آماره	آزمون	مدل
روش تلفیقی	۰,۴۱۸۳	۰,۴۷۸۹	F لیمر	اول
نیازی به انجام آزمون هاسمن وجود ندارد.			هاسمن	

منبع: یافته‌های پژوهش

می‌شود، یعنی مدل معنی دار است. مقدار آماره دوربین-واتسون ۱,۷۲۰ می‌باشد که این مقدار، عدم وجود خود همبستگی خطاها را نشان می‌دهد. نتایج مربوط به ضریب تعیین تعدیل شده نشان می‌دهد، تقریباً ۶۵٪ تغییرات متغیر

آزمون فرضیه‌های پژوهش

به منظور آزمون این فرضیه از نتایج تخمین مدل ارائه شده در جدول (۷) بهره گرفته شده است. مقدار احتمال (یا سطح معنی داری) F برابر ۰,۰۰۰۰ بوده و چون این مقدار کمتر از ۰,۰۵ است، فرض صفر در سطح اطمینان ۹۵ درصد رد

وابسته به وسیله متغیرهای مستقل، تعدیلگر و کنترلی مدل، توضیح داده می‌شوند.

جدول ۷- نتایج تخمین مدل اول پژوهش

متغیر وابسته: کیفیت اطلاعات حسابداری					
روش تخمین: رگرسیون حداقل مربعات تعمیم یافته					
متغیر	عنوان در مدل	ضریب برآوردی	خطای استاندارد	آماره t	احتمال
دانش مالی مدیرعامل	EXPERT	۰,۱۷۷۵۰۳	۰,۰۹۲۷۲۰	۱,۹۱۴۳۸۴	۰,۰۰۰
استانداردهای گزارشگری مالی بین‌المللی	IFRS	۰,۵۰۹۲۰۶	۰,۰۳۵۴۷۳	۱۴,۳۵۴۷۶	۰,۰۰۰
استانداردهای گزارشگری مالی بین‌المللی*دانش مالی مدیرعامل	IFRS* EXPERT	۰,۷۴۱۸۹	۰,۱۱۲۸۹۷	۶,۵۷۱۳۶	۰,۰۰۰
اندازه شرکت	SIZE	۰,۳۴۲۶۰۴	۰,۰۲۲۴۹۹	۱۵,۲۲۷۳۱	۰,۰۰۰
سودآوری	ROA	۰,۰۰۰۴۹۵	۰,۰۰۰۱۹۰	۲,۰۶۹۶۶۸	۰,۰۰۹۴
فرصت رشد	BTM	۰,۱۲۳۹۸۷	۰,۰۳۵۱۳۴	۳,۵۲۸۹۳۸	۰,۰۰۳۵
اهرم مالی	Lev	۰,۲۰۴۱۱۹	۰,۰۳۶۰۶۸	۵,۶۵۹۲۰۶	۰,۰۰۲۱
اندازه اعضای هیئت‌مدیره	BdSize	۰,۳۰۲۹۳۱	۰,۰۶۹۴۳۵	۴,۳۶۲۷۸۱	۰,۰۰۶۳
		ضریب تعیین تعدیل شده			
		دوربین-واتسون			
		آماره F			
		احتمال (آماره F)			
		۰,۶۵۸۹۱			
		۱,۷۲۰۳۶			
		۳۶,۲۵۴۷			
		۰,۰۰۰۰			

منبع: یافته‌های پژوهش

حسابداری می‌باشد که با توجه به آماره t ضریب متغیر دانش مالی مدیرعامل معنی دار می‌باشد و در حالت کلی ضریب متغیر استانداردهای گزارشگری مالی بین‌المللی*دانش مالی مدیرعامل ۰,۷۴۱۸۹ بوده که نشان دهنده تاثیر استانداردهای گزارشگری مالی بین‌المللی بر رابطه بین دانش مالی مدیرعامل با کیفیت اطلاعات حسابداری است که با توجه به موارد فوق می‌توان در سطح اطمینان ۹۵٪ فرضیه پژوهش را تأیید کرد این موضوع نشان دهنده این است که استانداردهای گزارشگری مالی بین‌المللی بر رابطه بین دانش مالی مدیرعامل با کیفیت اطلاعات حسابداری تأثیر مثبت معناداری دارد.

۵- نتیجه گیری

فرضیه پژوهش: استانداردهای گزارشگری مالی بین‌المللی بر رابطه بین دانش مالی مدیرعامل با کیفیت اطلاعات حسابداری در شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران تاثیر معناداری دارد.

به منظور آزمون این فرضیه از نتایج تخمین مدل ارائه شده در جدول (۷) بهره گرفته شده است. نتایج نشان می‌دهد که ضریب متغیر دانش مالی مدیرعامل، ۰,۱۷۷۵۰۳ بوده که نشان دهنده تاثیر دانش مالی مدیرعامل با کیفیت اطلاعات

سودآوری بهره می‌برند. براساس یافته‌های پژوهشگران، دانش مالی مدیرعاملان موجب کاهش ریسک عملکرد ضعیف شرکت و ریسک عدم موفقیت آن و در نتیجه کاهش ریسک تجاری صاحبکار می‌شود و ثانیاً دانش مالی مدیرعاملان با ارتقای کیفیت اطلاعات حسابداری مرتبط است و این امر موجب کاهش گزارشگری مالی نادرست می‌شود. بنابراین، مدیرعاملانی که دانش مالی دارند، در مقایسه با همتایانشان که دانش و تجربه مالی ندارند، نکات دقیق‌تری در راهنمایی سود به تحلیلگران ارائه می‌دهند و احتمال اینکه سودها را دستکاری کنند، کمتر است.

نتایج پژوهش طاهری عابد و همکاران (۱۳۹۷) به بررسی معیارهای دانش و توانایی مدیرعامل و شفاف گزارش‌گری می‌پردازد که می‌توان از نتایج آن برای مقایسه با مدیر مالی در نهایت استفاده کرد. رابین و سکال (۲۰۱۸) بر مهارت مدیران و کیفیت گزارش‌گری بحث می‌کند که هم‌راستای تحقیق ما نمی‌باشد. اماگاریا و همکاران (۲۰۱۸) بر توانایی مدیریتی گزارش‌گری مالی پرداخته که هم‌راستای پژوهش ما می‌باشد. موسوی نسب و همکاران نیز به بررسی رابطه مهارت‌های مدیریتی و کیفیت گزارش‌پرداخته که هم‌راستای تحقیق ما می‌باشد. انجولینا ریزکی (۲۰۱۸) به بررسی رابطه صلاحیت مدیر مالی و کیفیت اطلاعات حسابداری پرداخته که با پژوهش ما هم‌راستا می‌باشد. سینتا و همکاران (۲۰۱۹) به بررسی توانایی مدیران بر استانداردهای گزارشگری مالی بین‌المللی می‌پردازد و بحث فرصت‌طلبی مدیران را مطرح می‌کند که با تحقیق ما برای مقایسه نهایی کارآمد می‌باشد. کاراجیا (۲۰۲۰) نیز به بررسی توان مدیریتی بر کیفیت گزارش‌گری مالی پرداخته که با نتایج پژوهش ما قابل مقایسه خواهد بود. با توجه به نتایج پژوهش به سرمایه‌گذاران در بورس اوراق بهادار تهران توصیه می‌شود تا استانداردهای گزارشگری مالی بین‌المللی اتخاذی شرکت‌ها در خصوص تاثیر دانش مالی مدیران را به دقت و در طی زمان مد نظر قرار داده و تجزیه و تحلیل نمایند. و همچنین اطلاعات

در بررسی فرضیه پژوهش مبنی بر تأیید تاثیر استانداردهای گزارشگری مالی بین‌المللی بر رابطه بین دانش مالی مدیرعامل با کیفیت اطلاعات حسابداری در شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران می‌توان بیان کرد مدیرعامل به عنوان قدرتمندترین مقام شرکت، بر اساس برداشت‌های او که خود تابعی از تجارب و شخصیت او است، می‌باشد. مدیرعامل با دانش مالی سودهای دقیق‌تری را نسبت به همتایان خود منتشر کرده و در ارائه کیفیت اطلاعات حسابداری با شفافیت بالاتر، مصمم‌تر هستند. همچنین مبنای نظری دیگری در ارتباط با رابطه دانش مالی مدیران با شفافیت صورت‌های مالی وجود دارد که خلاف با آنچه در بالا تشریح شد، می‌باشد. باید گفت، با توجه به اینکه دانش و تخصص قبلی مدیران تصمیمات شرکت را تحت تأثیر قرار می‌دهد و از آنجایی که مدیران با دانش مالی، با استانداردهای مالی و تکنیک‌های مختلف مدیریت سود و همچنین کیفیت افشا بیشتر آشنا هستند، لذا توانایی بیشتری برای دست‌کاری و مدیریت سود دارند ولی ممکن است انگیزه لازم برای انجام این کار را نداشته باشند. مدیران عامل با دانش مالی، توجه زیادی به قسمت‌هایی مانند، حسابداری و حسابرسی داخلی داشته و نظارت دقیقی در انجام این وظایف محوله دارند. این نظارت ممکن است روش‌های خلاف اصول حسابداری به کار گرفته شده توسط دیگر مدیران را نیز کشف کند. همچنین به نظر می‌رسد شرکت‌هایی که دارای مدیران با دانش و تجربه مالی هستند به علت آشنایی با استانداردهای حسابداری نسبت به سایر شرکت‌ها، صورت‌های مالی با کیفیت‌تری داشته باشند. دانش مالی، توانایی مدیران عامل را در مواجهه با موضوعات پیچیده حسابداری افزایش داده و درصد خطاهای ارتكابی، برآورد و قضاوت اشتباه را کاهش می‌دهد. این توانایی، زمان آماده سازی مدارک حسابداری صاحبکار را کمتر و زمان مورد نیاز برای انجام حسابرسی را کاهش می‌دهد، زیرا ثقل و خطاها کاهش می‌یابد. همچنین شرکت‌های اداره شده توسط مدیرعاملان با دانش مالی، از سیاست‌های مالی برتر، کاهش تحریفات عمده و افزایش

برتحلیل رفتار مالی مدیران (دیدگاه روانشناسی شناختی). دانش حسابداری و حسابرسی مدیریت، ۷(۲۷)، ۸۳-۶۲.

پورحیدری، امید، فروغی، عارف. (۱۳۹۸). بررسی تأثیر نفوذ مدیرعامل بر کیفیت افشای اطلاعات حسابداری. مطالعات تجربی حسابداری مالی، ۱۶(۶۱)، ۵۳-۲۷.

حاجیهها، زهره، آزادزاده، عادل. (۱۳۹۹). رابطه بین معاملات با اشخاص وابسته و کیفیت اطلاعات حسابداری: بررسی نقش رفتار فرصت‌طلبانه مدیران. پژوهش‌های تجربی حسابداری، ۱۰(۲)، ۱۸۷-۲۱۲.

رحمانی، علی، ولی زاده لاریجانی، اعظم، میرزایی بیرامی، راحله. (۱۳۹۹). استانداردهای گزارشگری مالی بین‌المللی (IFRS) و استانداردهای گزارشگری مالی بین‌المللی، پژوهش‌های حسابداری مالی، دوره ۱۲، شماره ۴ - شماره پیاپی ۴۵، صفحه ۵۹-۷۸.

طاهری عابد، رضا، علی نژاد ساروکلائی، مهدی، فغانی ماکرانی، خسرو. (۱۳۹۷). توانایی، دانش مالی مدیران عامل و شفافیت گزارشگری مالی. دانش حسابداری مالی، ۵(۲)، ۸۵-۱۱۰.

کی قبادی، امیررضا و فتحی، سمیه و حیدری، زهره. (۱۳۹۷). اثر تعدیل‌کنندگی توانایی مدیران بر رابطه بین اجتناب از مالیات و کیفیت گزارشگری مالی.

واحدی، مجید، جهانشاد، آریتا. (۱۳۹۹). بررسی آثار بکارگیری استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی طبق دستورالعمل بانک مرکزی بر شاخص‌های مالی و مدیریت سود در بانک‌ها. مطالعات حسابداری و حسابرسی. دوره ۹، شماره ۳۴، صفحه ۹۹-۱۲۰.

ب. منابع انگلیسی

- Al-Dmour, A., Abbod, M., & Al-Balqa, N. (2018). The impact of the quality of financial

مربوط به استانداردهای گزارشگری مالی بین‌المللی را مدنظر قرار داده و در تصمیم‌گیری‌های خود لحاظ کنند و از آنجایی که اطلاعات مندرج در صورت‌های مالی یکی از پایه‌های مهم اتخاذ تصمیمات به شمار می‌رود، لذا استفاده‌کنندگان باید در فرآیند تصمیم‌گیری، پیش از به‌کارگیری گزارشگری مالی و کیفیت اطلاعات حسابداری آن را ارزیابی کنند.

ملاحظات اخلاقی: موارد مربوط به اخلاق در پژوهش و نیز امانت‌داری در استناد به متون و ارجاعات مقاله تماماً رعایت گردید.

تعارض منافع: تدوین این مقاله، فاقد هرگونه تعارض منافی بوده است.

سهم نویسندگان: نگارش مقاله تماماً توسط نویسندگان بصورت مشترک و برابر انجام گرفته است.

تشکر و قدردانی: از تمام کسانی که ما را در تهیه این مقاله یاری رسانده‌اند، سپاسگزاریم.

تأمین اعتبار پژوهش: این پژوهش بدون تأمین اعتبار مالی سامان یافته است.

منابع و مأخذ

الف. منابع فارسی

ابراهیمی، علی و رحمانی، احمد. (۱۳۹۶). بررسی رابطه توانایی مدیریت و استانداردهای گزارشگری مالی بین‌المللی در بورس اوراق بهادار تهران. دانش و پژوهش حسابداری، دوره ۳، شماره ۸، ۱۱۰-۱۲۵.

ایزی رویا، گرکز منصور، سعیدی پرویز، معطوفی علیرضا. (۱۳۹۷). ارائه مدل کیفیت افشای اطلاعات حسابداری مبتنی

- Pucheta-Martinez, M.C. and Fuentes, C.D. (2018). The Impact of Audit Committee Characteristics on Enhancement of Financial Reporting, Corporate Governance: An International Review, 15(6), pp.1394-1412.
- Sjaiful, r. L., roespinoedji, d., & roespinoedji, r. (2020). The influence of knowledge management on the quality of accounting information systems and its implications on the quality of financial reporting (survey of soes in indonesia). Palarch's journal of archaeology of egypt/egyptology, 17(5), 1078-1099.
- Young, Tarak, King, Tendeloo., & Soung, Richard. (2017). Assessing The Effect Of Audit Quality On Profit Management In A Newly Acquired Company. Journal Of Contemporary Accounting & Economics, 9(1): 67–82.
- reporting on non-financial business performance and the role of organizations demographic'attributes (type, size and experience).
- Brockman, P., Campbell, J. L., Lee, H. S. G., Salas, J. M., Christensen, J. C., Call, A. C., Campbell, J. L., Dhaliwal, D. S., & Moon Jr, J. R. (2017). Cozby, P. C. (2018). Methods in behavioral research (9th ed.). McGraw-Hill.
- Key, KoreaKimberly G, Kim, Jeong Youn. (2020). IFRS and accounting quality: Additional evidence from KoreaKimberly. Journal of International Accounting, Auditing and Taxation 39 (2020) 100-306.
- Lee, K, Wang, Janin., Neo, Adler. (2017). Examining the adoption of computer-assisted audit tools and techniques: cases of generalized audit software use by internal auditors. Manag. Audit. J. 29 (4): 327–349.