

ارائه الگوی کیفیت گزارشگری مالی با تاکید بر ابعاد جو سازمانی و نقش میانجی سلامت مالی

نیما اصانلو^۱، محمدرضا پورعلی لاکلایه^{۲*}، محمود صمدی لرگانی^۳، محمد علی نسیمی^۴

تاریخ دریافت: ۱۴۰۳/۰۱/۲۸

تاریخ پذیرش: ۱۴۰۳/۰۳/۰۸

چکیده

به دلیل اینکه شرکتها در محیطی کاملاً رقابتی و متغیر فعالیت می کنند، به طور مداوم و مستمر در جستجوی شیوه های جدید و قابل اتکاء برای پاسخگویی به نیاز تصمیم گیرندگان می باشند. برای رفع این گونه نیازها، سیستم اطلاعاتی حسابداری باید با تغییرات تطبیق داشته باشد. جو سازمانی به مثابه بستری است که سیستم حسابداری در آن فعالیت می کند و نقش بسزایی بالاخص در کارکرد این نظام اطلاعاتی دارد. از این رو در این پژوهش در پی ارائه الگوی کیفیت گزارشگری مالی با تاکید بر ابعاد جو سازمانی و نقش میانجی سلامت مالی به عنوان متغیر تعدیلگر هستیم. داده های تحقیق با استفاده از پرسشنامه ساسمن و سام دیپ برای متغیر ابعاد جو سازمانی و گالوپ برای سلامت مالی و پرسشنامه محقق ساخته کیفیت گزارشگری مالی جمع آوری شده است. جامعه آماری پژوهش حاضر، مدیران مالی شاغل در شرکت های بورسی است که دفاتر مرکزی آن ها مستقر در تهران می باشند، که با استفاده از روش نمونه گیری هدفمند و فرمول کوکران ۲۰۲ نفر می باشند. در این پژوهش با استفاده از نرم افزار اس پی اس اس از تحلیل عاملی اکتشافی بهره گرفته شده و در ادامه به کمک نرم افزار پی ال اس به تجزیه و تحلیل فرضیات پرداخته شد. نتایج پژوهش نشان می دهد که رابطه ابعاد وضوح و روشنی اهداف، وضوح و روشنی نقش، رضایت و توافق بر روی رویه ها و اثربخشی ارتباطات با کیفیت گزارشگری مالی مثبت و معنادار است. اما رابطه رضایت از پاداش با کیفیت گزارشگری مالی منفی است.

کلمات کلیدی: ابعاد جو سازمانی؛ کیفیت گزارشگری مالی؛ سلامت مالی؛ وضوح و روشنی اهداف؛ وضوح و روشنی نقش

مقدمه

محسوب شده و به همین منظور ارائه تعریفی جامع و واضح از کیفیت گزارشگری مالی یک نیاز جهانی به شمار می رود (فیلیپ، آندرس، ۲۰۲۲).

با گسترش اندازه و تعداد شرکتهای تجاری و به تبع آن افزایش طیف وسیعی از استفاده کنندگان، حرفه حسابداری باید به ارتقای کیفیت خدمات خود بپردازد. در راستای تحقق این مأموریت، توجه به اتمسفر (جو سازمانی) حاکم بر شرکتها به عنوان معیاری که بستر گزارشگری مالی مطلوب را فراهم می کند، امری

رسالت اساسی نظام اطلاعاتی حسابداری کاهش شبهه در تصمیم گیری و قضاوت منطقی استفاده کنندگان است. این اطاعات باید در فرآیند تصمیم گیری سودمند واقع شوند، که این امر مستلزم داشتن "کیفیت" و "شفافیت" است (گودوین، ابنزر، ۲۰۲۲). با توجه به اینکه در گزارشگری مالی نظرات شخصی در فرآیند اندازه گیری لحاظ می شود، لذا این دو مقوله دچار ابهام های اساسی شده است. بنابراین کیفی سازی گزارشگری مالی یک ارزش

1. Godwin, Ebeneze

2. Philipp, Andreas

۱. استادیار، گروه حسابداری، واحد رشت، دانشگاه آزاد اسلامی، رشت، ایران

۲. دانشیار، گروه حسابداری، واحد چالوس، دانشگاه آزاد اسلامی، چالوس، ایران

۳. استادیار، گروه حسابداری، واحد تنکابن، دانشگاه آزاد اسلامی، تنکابن، ایران

۴. استادیار، گروه مدیریت، واحد تنکابن، دانشگاه آزاد اسلامی، تنکابن، ایران

* پست الکترونیکی نویسنده مسئول: pourali@iauc.ac.ir

ضروری محسوب می شود (ادلگيسا، کارلو، نیکلا، گنارو، لوسیانو^۱، ۲۰۲۱). جو سازمانی را می توان پیامد رهبری مدیران پنداشت و از این رو به مثابه شمشیری دولبه قادر است در برانگیختن کارکنان نقش آفرینی نموده و از سویی دیگر سدی بازدارنده برای تحقق همه آمال و آرزوهای آنان باشد. کیفیت گزارشگری مالی معلول عوامل متعددی است که مهمترین آنها جو سازمانی است (ادواردو، لیتسیا، لئونل^۲، ۲۰۲۱).

فهم سازمان برای موفقیت در کار امری ضروری است. یکی از چالش های مهمی که مدیران باید به حل آن اهتمام ورزند، ابعاد تاثیر محیط کار روی کارکنان است. که می تواند بطور مستقیم یا غیر مستقیم، منفی یا مثبت بر وضعیت جسمی، روحی روانی، اجتماعی و از همه مهمتر عملکردی کارکنان تاثیر بگذارد. هنگامی که از جو صحبت می کنیم، جو زمین که همچون هاله ای تمام وجودمان را احاطه کرده، به نظرم می آید، در حالیکه جو سازمانی همانند هوای موجود در یک اتاق است، که نه قابل رویت و نه قابل لمس است. اما هر آنچه که اتفاق می افتد را تحت تاثیر قرار داده و خود نیز از آنچه در سازمان می گذرد، تاثیر می پذیرد. بنابراین هر سازمانی، فرهنگ، سنت ها و روشهای عمل ویژه ای دارد که روی هم رفته، جو آن سازمان را تشکیل می دهند. جو سازمانی را می توان نتیجه رهبری مدیر دانست. مدیر کارآمد مهارت بسزایی در برانگیختن کارکنان با برآورده ساختن نیازهای روانی همچون توفیق طلبی، قدرت و ... دارد. تمامی این عوامل موجب بهره وری و اثربخشی کارکنان و در نهایت افزایش بهره وری و اثربخشی سازمان می شود (اصائلو و همکاران، ۱۴۰۳).

مبانی نظری و توسعه فرضیه ها

جو سازمانی

امروزه بنگاه های اقتصادی برای دستیابی به مزیت رقابتی پایدار، تلاش می کنند. شناخت عوامل موثر بر ادراک کارکنان نسبت به محیط از مهم ترین مولفه های این مزیت رقابتی بشمار می رود. جو سازمانی انعکاسی از روابط کاری بین افراد و تاثیرات و واکنش های یکدیگر می باشد. در ادبیات متعدد تحت عنوان راه حل

مسائل سازمانی قلمداد می شود. زیرا که جو سازمانی بر انگیزه کارکنان، نگرش ها و توانمندی ها و بهره وری سازمانی، تاثیر گذار است (راجا، شابازمسیح، واکس^۳، ۲۰۲۱). جو سازمانی می تواند باعث شکوفایی یا سرکوب کارکنان شود، که می تواند همانند رفتار شهروندی سازمانی مثبت و سازنده و یا از طرفی دیگر منفی و مخرب باشد (حسن پور، ۲۰۲۰).

جو سازمانی بستری را فراهم می کند که در یک شرایط برابر، تهیه کنندگان و استفاده کنندگان از اطلاعات مالی، بدون وجود ناقرینگی اطلاعاتی، منافع خود را تامین نمایند (دامیانوس، کارملیتا، سرائو، لزارو^۴، ۲۰۲۳). جو سازمانی را جلوه ای از فرهنگ، حاصل ترکیبی از احساسات، نگرش ها، رفتارهای شکل دهنده زندگی سازمانی و یک واقعیت سازمانی با یک مفهوم عینی تعریف می کنند. جو سازمان به ادراکات اعضای سازمان از عناصر بنیادی سازمان اشاره دارد. از آنجا که جو مبتنی بر چشم اندازهای فردی است، تغییر پذیری سریعی دارد، ضمن اینکه روی رفتار افراد هم تاثیر گذار است (گایو^۵، ۲۰۱۱).

جو سازمانی یکی از بنیادی ترین فاکتورهای موفقیت شرکتها محسوب می شود. زیرا قادر است به شرکتها در دستیابی به اهدافشان کمک نماید. و همچنین تاثیرات زیادی روی فعالیت شرکتها اعمال نماید (زرگو و همکاران، ۱۴۰۰). جو سازمانی به عنوان یک کتاب نانوشته، کلیه رفتارهای قابل قبول و غیر قابل قبول را تعریف می نماید و ادعا می کند که دیدگاه های مشترک کارگران و تفسیر ها از قوانین، شیوه ها و رویه هایی که با آن مواجه اند را در بر می گیرد و این حکایت از آن دارد که جو سازمانی متغیری مفید جهت فراهم آوردن یک احساس مشترک برای کارکنان محسوب می شود (هی، سانگ، چنگ، سی جین^۶، ۲۰۲۰).

جو یک سازمان، هویت یک سازمان محسوب شده و همچنین دارای مفهومی چند وجهی است که محیط، فرهنگ، ارزش ها، منابع و شبکه های اجتماعی سازمان را احاطه می نماید و بر روی ساختار سازمانی اثر می گذارد. جو یعنی حقیقت اجرای سیاست ها و رویه های حاکم بر شرکت که می تواند بر متغیرهای دیگر سازمانی اثر بگذارد (شجاعی، ۱۳۹۷). جو سازمانی، فرآیندهای رفتاری مقطع زمانی خاص در یک سازمان است که

1. Adalgisa, Carlo, Nicola, Gennaro, Luciano
2. Eduardo, Leticia, Leonel
3. Raja, Shah Baz Masih, Waqas

4. Damianus, Carmelita, Serrano, Lazaro
5. Gaio
6. Hey, Sung, Chang, Sei-Jin

مالی آنها یکسان نبوده و این امر بیانگر آن است که عوامل زیادی در ایجاد کیفیت در گزارشگری مالی موثرند و چالش اصلی میزان اثر این عوامل بر کیفیت گزارشگری مالی است (باباجانی و همکاران، ۱۴۰۰).

اهداف گزارشگری مالی ریشه در نیازهای اطلاعاتی استفاده کنندگان دارد و از این رو گزارشگری مالی فرآیندی است که وقایع یک شرکت را تلخیص کرده و بصورت قابل فهم در اختیار ذینفعان قرار می دهد تا مبنایی جهت تصمیم گیری آنان باشد. اطلاعات موجود در گزارشگری مالی بر اساس موازین و استانداردهای حسابداری، اندازه گیری و ارائه می شود و اگر از کیفیت لازم برخوردار نباشد، احتمال تصمیم گیری های نادرست و خطر اخلاقی بوسیله دریافت کنندگان اطلاعات افزایش می یابد (رنگریز و همکاران، ۱۳۹۹). چنانکه در بند ۶ استاندارد شماره ۱، مفیدبودن و سودمندی اطلاعات در تصمیم گیری، رسالت گزارشگری مالی است (بولو و همکاران، ۱۳۹۶).

میزان تعهد مدیران در ارائه اطلاعات صادقانه برای تصمیم گیرندگان را کیفیت گزارشگری مالی می نامند. به عبارتی هرگاه مدیران در ارائه صورتهای مالی دو واژه انصاف و حقیقت را سرلوحه کار خود قرار دهند، انتظار گزارشگری مالی با کیفیت خواهیم داشت (ژیانگ و حبیب^۲ ۲۰۱۵). بر اساس استانداردهای حسابداری، گزارش های مالی با کیفیت، اطلاعات مفیدی را برای آینده و عملکرد شرکتها ارائه می دهند و از این حیث عامل مهمی جهت تصمیم گیری مشارکت کنندگان در بازار سرمایه محسوب می شود (کینور، میلیسی، کیتون، مرسر^۳، ۲۰۱۶).

پژوهشی در سال ۲۰۲۱ به رابطه بین ویژگی های راهبری شرکتی و کیفیت حسابرسی داخلی با کیفیت گزارشگری مالی پرداخت. نتایج مطالعه نشان داد که بین کیفیت حسابرسی، تخصص و عملکرد هیات مدیره با کیفیت گزارشگری مالی رابطه معناداری وجود دارد. ضمناً استقلال هیات مدیره با کیفیت گزارشگری مالی رابطه معناداری ندارد (کاواسه، نایروبا، آکانکوندا، بانانوکا^۴، ۲۰۲۱).

نتایج پژوهشی با عنوان عوامل تعیین کننده کیفیت گزارشگری مالی در شرکتهای بورسی حاکی از آن است که بین

ارزشها، نگرشها و باورهای کارکنان را منعکس می سازد (ترک زاده، ۱۳۹۳).

ابعاد جو سازمانی

۱. وضوح و روشنی اهداف
۲. وضوح و روشنی نقش
۳. رضایت از پاداش
۴. رضایت و توافق بر روی رویه ها
۵. اثربخشی ارتباطات

سلامت مالی

یکی دیگر از متغیرهای تحقیق حاضر سلامت مالی است. امروزه ظهور فساد موجب بروز مشکلات عدیده ای برای جوامع مختلف شده است. انضباط مالی، کارآمدترین عنصر توسعه اقتصادی کشور بوده و در عصر حاضر از ضروری ترین کارکردهای یک نظام حکومتی برای ارتقاء نظام سلامت اداری و مبارزه با فساد می باشد. سلامت مالی ابزاری جهت تحقق شفافیت مالی، شناسایی بسترهای فسادزا و کاهش رفتارهای نامناسب مالی است (گونزالز^۱، ۲۰۲۰).

کیفیت گزارشگری مالی

رسوایی های مالی جهانی اخیر، مشروعیت حرفه حسابداری و مطلوبیت گزارشگری مالی به عنوان محصول نهایی این نظام اطلاعاتی و به مثابه ابزار پاسخگویی رهبران در مقابل ذینفعان را مورد تهدید قرار داده است، زیرا با نگاهی به تاریخ ادبیات اجتماعی، علی الخصوص در حوزه حسابداری، در می یابیم که این دانش در گذر زمان از یک وضعیت مکانیکی و انتزاعی و به دور از هیجانات، احساسات، رفتارها و هنجارهای اجتماعی به یک موقعیت کاملاً منعطف و منطبق بر ابعاد جو سازمانی تغییر مسیر داده است (اصانلو و همکاران، ۱۴۰۲).

کیفیت گزارشگری مالی را می توان ابزار اطمینان بخشی قلمداد کرد. با وجود وضع استانداردهای حسابداری برای کیفیت گزارشگری مالی، به نظر می رسد کیفیت و شفافیت گزارشگری

1. Gonzalez
2. Jiang, Habib

3. Gaynor, Milici, Kelton, Mercer
4. Kaawaase, Nairuba, Akankunda, Bananuka

اندازه هیات مدیره با کیفیت گزارشگری مالی رابطه مثبت و معناداری وجود دارد. اما اندازه شرکت، مالکیت نهادی و فرصت-های رشد تاثیر معناداری بر کیفیت گزارشگری مالی ندارند (کارل ماداوا و اما ایچوکاو^۱، ۲۰۲۰).

در مقاله ای تحت عنوان تاثیر جو سازمانی و رضایت شغلی بر کارآفرینی سازمانی به این نتیجه منتج شد که جو سازمانی جهت نیل به نوآوری در سازمان، کارآفرینی سازمانی را تقویت می نماید (کامارول، جاسیمودین، لینگ کی^۲، ۲۰۱۸).

پژوهشی در سال ۲۰۱۷ به بررسی تاثیر هوش هیجانی بر جو سازمانی از طریق نقش میانجی رهبری تحول گرا پرداخت. نتایج مطالعه نشان می دهد که هوش هیجانی بر سبک رهبری او تاثیر می گذارد. علاوه بر این، سبک رهبران به طور مستقیم با کارایی جو سازمانی ارتباط مستقیم و معناداری دارد (پاتل^۳، ۲۰۱۷).

پژوهشی در سال ۱۴۰۰ به تاثیر گذاری پنج شاخص غیر مالی موثر بر کیفیت گزارشگری مالی پرداخت. نتایج مطالعه نشان می دهد، شاخص های اندازه شرکت، عمر شرکت و نوع صنعت رابطه ای مثبت معنادار و ساختار مالکیت رابطه ای منفی با کیفیت گزارشگری مالی دارند. از طرفی دیگر نوع موسسه حسابرسی با کیفیت گزارشگری مالی رابطه معنادار ندارد (بهیمهانی نیا و همکاران، ۱۴۰۰).

پژوهشی در سال ۱۳۹۹ به راهکارهای تقویت ایمن سازی گزارشگری مالی پرداخت. نتایج پژوهش حاضر نشان داد که یکی از مهم ترین وظایفی که نظام حاکمیت شرکتی عهده دار است، گواهی گری درخصوص مطلوبیت گزارشگری مالی است. بکارگیری کارآی نظام حاکمیت شرکتی قادر است ایمنی گزارشگری مالی را تضمین نموده، بطوریکه اجازه صدور گزارشهای مالی متقلبانه را ندهد و بسترهای تخلف و ارائه نادرست را شناسایی و حذف نماید. از این رو نظام حاکمیت شرکتی اثربخش می تواند باعث شفافیت و ارتقای کیفی گزارشگری مالی شود (داداش زاده و همکاران، ۱۳۹۹).

صادقی (۲۰۱۶) به بررسی ارتباط بین معاملات با اشخاص وابسته و کیفیت گزارشگری مالی در بورس آتن پرداخت. نتایج پژوهش نشان می دهد که رابطه ای بین معاملات با اشخاص وابسته و کیفیت گزارشگری مالی با تاکید بر هموارسازی سود

وجود ندارد، بنابراین هیچ تفاوتی در کیفیت گزارشگری مالی شرکتها دارای معاملات با اشخاص وابسته و سایر شرکتها وجود ندارد (صادقی و همکاران، ۲۰۱۶).

شجاعی (۱۳۹۷) طی پژوهشی دریافت که جو سازمانی می تواند در کنار عواملی هم چون سبک مدیریت و رهبری، ارتباط کارکنان و سرپرست، درگیری در نقش و تصمیم گیری، نقش موثری در تعهد افراد به اهداف سازمان ایفا کند (شجاعی، ۱۳۹۷).

پژوهشی در سال ۲۰۲۲ نشان می دهد که جو سازمانی، سلامت سازمانی و مالی بنگاه های اقتصادی را تحت تاثیر قرار می دهد و ارتباط مثبت و معناداری بین آنها وجود دارد. عزت نفس بالای کارکنان و کارکردن در محیطی بدون تنش از ثمرات جو سازمانی مطلوب خواهد بود (مرزوقی و همکاران، ۱۳۹۶).

با توجه به کمبود منابع موجود در خصوص ارائه الگوی کیفیت گزارشگری مالی با تاکید بر دو متغیر ابعاد جو سازمانی و سلامت مالی، لذا به جای فرضیه، مطالعه حاضر در صدد پاسخگویی به سوالات تحقیق به شرح زیر می باشد:

سوالات پژوهش

سوال اصلی

آیا جو سازمانی بر کیفیت گزارشگری مالی با توجه به نقش میانجی سلامت مالی تاثیر گذار است؟

سوالات فرعی

آیا وضوح و روشنی اهداف بر کیفیت گزارشگری مالی با توجه به نقش میانجی سلامت مالی تاثیر گذار است؟

آیا وضوح و روشنی نقش بر کیفیت گزارشگری مالی با توجه به نقش میانجی سلامت مالی تاثیر گذار است؟

آیا رضایت از پاداش بر کیفیت گزارشگری مالی با توجه به نقش میانجی سلامت مالی تاثیر گذار است؟

آیا رضایت و توافق بر رویه ها بر کیفیت گزارشگری مالی با توجه به نقش میانجی سلامت مالی تاثیر گذار است؟

آیا اثربخشی ارتباطات بر کیفیت گزارشگری مالی با توجه به نقش میانجی سلامت مالی تاثیر گذار است؟

1. Madawa, Ikechukwu
2. Kamarul, Jasimuddin, Ling-Kee
3. Patel

روش شناسی پژوهش

روش این مطالعه به صورت آمیخته اکتشافی (کیفی-کمی) انجام شده است. در بخش کیفی ابتدا بر مبنای تکنیک دلفی با مرور یافته های اخیر از جمله مبانی نظری و نتایج پژوهش های لمپروپولوس (۲۰۲۲)، خدابخشیان (۲۰۲۲)، بالاس (۲۰۱۹)، صدیقی پور (۱۴۰۱)، پیری (۱۴۰۱)، شجاع (۱۴۰۰)، عبده وند (۱۴۰۰)، نیکبخت (۲۰۱۸)، امیر آزاد (۱۳۹۷) و ...، ۷۳ مولفه تاثیر گذار بر کیفیت گزارشگری مالی را استخراج کرده و برای آنها گویه هایی طراحی و جهت نظر سنجی در اختیار ۳۰ نفر از خبرگان قرار داده شد. خبرگان از اعضای هیات علمی گروه حسابداری دانشگاه با مرتبه ی دانشجویی و استادیاری با پایه ۱۵ از دانشگاه آزاد واحد تهران مرکز، واحد رشت، دانشگاه الزهراء، دانشگاه شیراز، واحد فیروز آباد، دانشگاه گیلان، واحد تهران شمال، دانشگاه فردوسی می باشند. دلیل این معیار انتخاب، خبرگانی بودند که دارای تجربه کافی در خصوص اظهارنظر پیرامون تاثیرگذاری متغیرها بر کیفیت گزارشگری مالی باشند. مکانیزم انتخاب مولفه ها بدین صورت بود که هر متغیر تاثیر گذار بر کیفیت گزارشگری مالی چه به صورت مثبت و چه به صورت منفی استخراج و در قالب پرسشنامه پیشنهادی در اختیار خبرگان قرار گرفت. پس از جمع آوری، مجدداً برای دومین بار پرسشنامه مولفه های اثر گذار بر کیفیت گزارشگری مالی به همراه نمره هر مولفه در اختیار خبرگان جهت تجدید نظر در آرای خود قرار گرفت. این بخش با کمک نرم افزار

اس پی اس انجام گرفت. قریب به اتفاق خبرگان با رویت نمره هر مولفه، تغییری در نظر خود ندادند. و در نهایت ۱۰ شاخص اثر گذار با اهمیت بر کیفیت گزارشگری مالی استخراج شد که در بخش کمی و در قالب پرسشنامه محقق ساخته شامل مولفه های (افشای ساختار مالکیت، مربوط بودن اطلاعات، به موقع بودن اطلاعات، استاندارد گزارشگری مالی بین المللی، حاکمیت شرکتی، رعایت اصول حرفه ای، کیفیت افشاء، کیفیت اقلام تعهدی، عدم تقارن اطلاعاتی و کیفیت حسابرسی) با تعداد ۲۳ گویه به همراه پرسشنامه های استاندارد سلامت مالی ۱۰ گویه و ابعاد جو سازمانی مشتمل بر ۲۰ گویه، براساس طیف لیکرت ۵ امتیازی، بین مدیران مالی شرکت های بورسی مستقر در تهران توزیع و بر اساس مدل معادلات ساختاری با کمک نرم افزار اسمارت پی ال اس تحلیل شد. جامعه آماری این پژوهش شامل مدیران شرکت های پذیرفته شده در بورس می باشند. به دلیل این که دسترسی به تمامی اعضای جامعه آماری امکانپذیر نبود، بنابراین از روش نمونه گیری در دسترس استفاده شد. بدین ترتیب که برای مدیران شرکت های بورسی که اطلاعات ارتباطی آن ها (همانند آدرس ایمیل، شماره همراه و یا شماره دفتر کار) موجود بود، پیام ارسال شده و از آنان خواسته شد تا در تکمیل پرسشنامه ها یاری رسانند. حجم نمونه آماری با استفاده از فرمول کوکران ۲۰۸ تعیین گردید که بر این اساس پرسشنامه ها بین این افراد توزیع گردیده و جمعاً ۲۰۲ پرسشنامه تکمیل و گردآوری شد.

جدول ۱: خلاصه متغیرهای پژوهش

متغیرها	سوالات استفاده شده از مطالعات قبلی	مولفه ها
کیفیت گزارشگری مالی	پرسشنامه محقق ساخته	افشای ساختار مالکیت، مربوط بودن اطلاعات، رعایت اصول حرفه ای، عدم تقارن اطلاعاتی، کیفیت حسابرسی، کیفیت اقلام تعهدی، کیفیت افشاء، حاکمیت شرکتی، جهانی شدن استاندارد، به موقع بودن اطلاعات
ابعاد جو سازمانی	پرسشنامه استاندارد لایل ساسمن و سام دیپ (۱۹۸۹)	وضوح و روشنی اهداف، وضوح و روشنی نقش، رضایت از پاداش، رضایت و توافق بر روی رویه ها، اثر بخشی ارتباطات
سلامت مالی	پرسشنامه استاندارد گالوپ (۲۰۱۰)	تک مولفه ای

یافته های پژوهش

یافته های توصیفی

در جدول ۲ برخی شاخص های متغیرهای پژوهش ارائه گردیده اند:

جدول ۲: شاخص های متغیرهای پژوهش

مولفه های کیفیت گزارشگری مالی	مرکزی میانگین	پراکندگی انحراف معیار	آماره آزمون	سطح معنی داری
افشای ساختار مالکیت	۳/۳۰	۰/۸۵	۱/۹۴۷	۰/۰۰۱
مربوط بودن اطلاعات	۳/۳۱	۰/۸۰	۱/۶۹۵	۰/۰۰۶
رعایت اصول حرفه ای	۳/۴۹	۱/۰۰	۲/۲۴۰	۰/۰۰۰
عدم تقارن اطلاعاتی	۴/۰۵	۰/۸۰	۲/۸۳۵	۰/۰۰۰
کیفیت حسابرسی	۳/۵۷	۰/۸۷	۲/۱۹۶	۰/۰۱۰
کیفیت اقلام تعهدی	۴/۰۲	۰/۸۶	۲/۴۴۱	۰/۰۰۰
کیفیت افشاء	۳/۵۷	۰/۸۰	۱/۹۹۰	۰/۰۰۱
حاکمیت شرکتی	۲/۹۸	۰/۹۶	۳/۱۲۰	۰/۰۰۰
جهانی شدن استاندارد	۳/۶۹	۰/۹۳	۲/۰۲۴	۰/۰۰۱
به موقع بودن اطلاعات	۳/۲۲	۱/۰۸	۲/۴۵۷	۰/۰۰۰

منبع: یافته های تحقیق

با توجه به نتایج مندرج جدول (۲) و از آنجا که سطح معنی داری کلیه متغیرها از مقدار خطای آزمون یعنی ۰/۰۵ کمتر است، بر این اساس فرض نرمال بودن میانگین نمره متغیرهای تحقیق یعنی مولفه های کلیدی کیفیت گزارشگری مالی در سطح خطای ۰/۰۵ رد می شود. بر این اساس لازم است که از نرم افزار اسمارت پی ال اس جهت تحلیل داده استفاده شود چرا که حساسیتی به نرمال یا غیر نرمال بودن متغیرها ندارد. بر این اساس اعتبار یابی و برازش مدل مورد نظر در دو مرحله، که در مرحله اول مدل ارزیابی بیرونی (هم ارز مدل اندازه گیری یا سنجش) (تحلیل عاملی تاییدی) بوده و از طریق تحلیل های روایی و پایایی و تحلیل عاملی تاییدی مورد بررسی قرار می گیرد. مرحله دوم

مدل درونی که مشابه مدل ساختاری در سایر نرم افزارها از جمله لیزرل^۱ و ایموس^۲ است، به وسیله برآورد مسیر بین متغیرها و تعیین ابعاد برازش مدل بررسی می شود. نتایج مربوط به آزمون نرمال بودن توزیع داده ها حاکی از آن است که داده ها از توزیع نرمال برخوردار نبوده، به این دلیل و با توجه به اینکه در مدل، متغیر پنهان مرتبه دوم (کیفیت گزارشگری مالی) با ۱۰ مولفه کلیدی وجود دارد، از روش حداقل مربعات جزئی استفاده گردید. در این تحقیق ابتدا با نرم افزار اس پی اس تحلیل عاملی اکتشافی صورت گرفت و در ادامه با کمک نرم افزار پی ال اس مولفه های تایید شده به صورت فرضیات مورد بررسی قرار گرفتند.

جدول ۳: بارهای عاملی و مقادیر آماره تی مربوط به مولفه های کیفیت گزارشگری مالی

مولفه ها	بار عاملی	آماره t
افشای ساختار مالکیت	۰/۱۸۲	۲۲/۳۹۳۹*
مربوط بودن اطلاعات	۰/۱۷۸	۲۳/۲۳۸*
حاکمیت شرکتی	۰/۱۴۹	۱۸/۴۸۹*
به موقع بودن اطلاعات	۰/۱۴۳	۱۷/۱۳۵*
رعایت اصول حرفه ای	۰/۱۳۵	۱۹/۷۱۹*
کیفیت اقلام تعهدی	۰/۱۳۰	۱۰/۶۷۱*
رعایت استانداردهای بین المللی	۰/۱۲۳	۱۹/۰۸۸*
عدم تقارن اطلاعاتی	۰/۱۱۹	۱۰/۶۴۶*
کیفیت حسابرسی	۰/۱۱۲	۱۱/۶۷۶*
کیفیت افشاء	۰/۱۰۴	۱۷/۸۹۴*

منبع: یافته های تحقیق

1. Lisrel

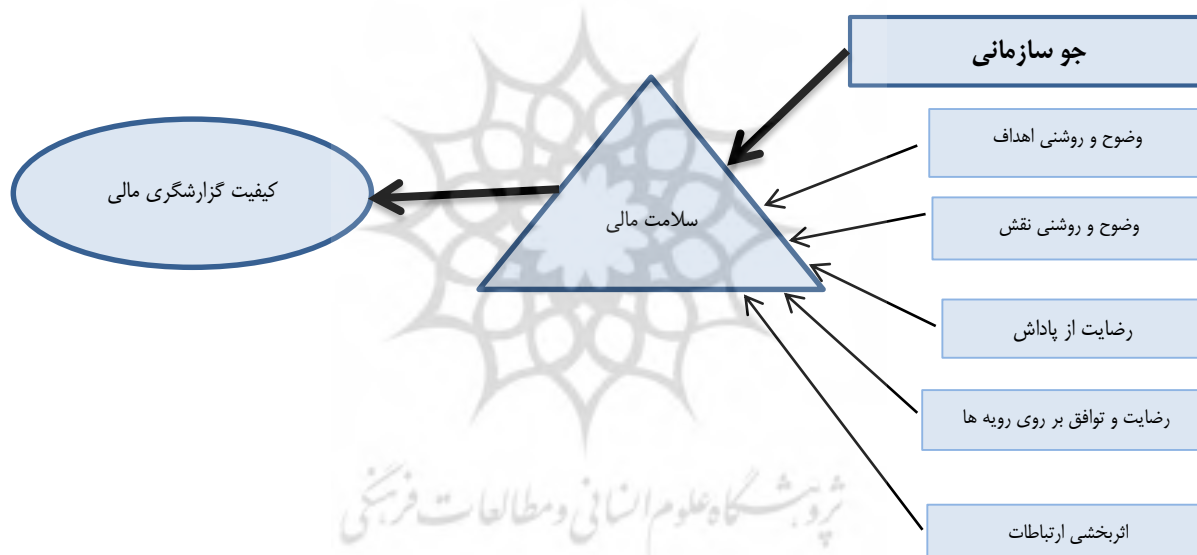
2. Amos

مولفه حاکمیت شرکتی با بار عاملی ۰/۱۴۹ در رتبه سوم و مولفه به موقع بودن اطلاعات با بار عاملی ۰/۱۴۳ در رتبه چهارم اهمیت قرار دارند.

ارزیابی ضرایب مسیر مدل

پس از برازش و تایید مولفه های کیفیت گزارشگری مالی، گام نهایی ارزیابی مدل ساختاری از طریق ارزیابی ضرایب مسیر بین متغیرهای نهفته مدل تحقیق و پاسخگویی به سوالات تحقیق می باشد. مدل این تحقیق به این شرح طرح ریزی شده است:

در مدل ساختاری بارهای عاملی (ضرایب مسیر) مربوط به مولفه های با بارهای عاملی با مقادیر t بالای ۱/۹۶ در سطح خطایی ۰/۰۵ درصد معنادار می باشند که طبق نتایج ارایه شده در جدول (۳) این مولفه ها با علامت * مشخص شده اند. بر این اساس چنین استنباط می شود که بارهای عاملی (ضرایب مسیر) مربوط به مولفه های کیفیت گزارشگری مالی معنی داری می باشند. بارهای عاملی و مقادیر t معناداری جدول (۳) نشان می دهد که در مدل ارایه شده از کیفیت گزارشگری مالی، مؤلفه های افشای ساختار مالکیت با بار عاملی ۰/۱۸۲ در جایگاه نخست، مربوط بودن اطلاعات با بار عاملی ۰/۱۷۸ در جایگاه دوم،



شکل ۱: مدل کیفیت گزارشگری مالی با تاکید بر ابعاد جو سازمانی و نقش میانجی سلامت مالی (محقق ساخته)

میانجی (مقدار سطح معنی داری برابر ۰/۰۰۰ و کمتر از ۰/۰۵ و ضریب مسیر برابر با ۰/۲۱۴) و ارتباط بین متغیر میانجی و وابسته (مقدار سطح معنی داری برابر ۰/۰۰۰ و کمتر از ۰/۰۵ و ضریب مسیر برابر با ۰/۹۷۶) نیز تأیید شده اند می توان گفت که سلامت مالی رابطه بین وضوح و روشنی اهداف و کیفیت گزارشگری مالی را میانجی گری می کند. همچنین در این تحقیق از آزمون سوبل به عنوان مکمل استفاده شد که مقدار Z با توجه با جایگذاری مقادیر در ارتباط با این سوال در رابطه سوبل خواهیم داشت:

در ادامه می توان به سوالات این تحقیق به این شرح پاسخ داد - آیا وضوح و روشنی اهداف بر کیفیت گزارشگری مالی با توجه به نقش سلامت مالی تأثیر گذار است؟

چون طبق بررسی روابط در مدل بدون در نظر گرفتن متغیر سلامت مالی به عنوان متغیر میانجی، رابطه معناداری بین وضوح و روشنی اهداف و کیفیت گزارشگری مالی با ضریب مسیر (۰/۱۴۳) وجود دارد، پس وجود ارتباط معنادار بین متغیر مستقل و وابسته تأیید می شود. همچنین با توجه به نتایج آماری از آنجایی که ارتباط بین متغیر مستقل و

$$Z = \frac{0/214 \times 0/976}{\sqrt{(0/976^2 \times 0/053^2) + (0/214^2 \times 0/004^2) + (0/053^2 \times 0/004^2)}} = 4/037$$

بین متغیر مستقل و وابسته تأیید می شود. همچنین با توجه به نتایج آماری از آنجایی که ارتباط بین متغیر مستقل و میانجی (مقدار سطح معنی داری برابر ۰/۰۰۰ و کمتر از ۰/۰۵ و ضریب مسیر برابر با ۰/۱۷۸) و ارتباط بین متغیر میانجی و وابسته (مقدار سطح معنی داری برابر ۰/۰۰۰ و کمتر از ۰/۰۵ و ضریب مسیر برابر با ۰/۹۷۶) نیز تأیید شده اند می توان گفت که سلامت مالی رابطه بین وضوح و روشنی نقش و کیفیت گزارشگری مالی را میانجی گری می کند. همچنین در این تحقیق از آزمون سوبل به عنوان مکمل استفاده شد که مقدار Z با توجه با جایگذاری مقادیر در ارتباط با این سوال در فرمول سوبل خواهیم داشت:

$$Z = \frac{0/178 \times 0/976}{\sqrt{(0/976^2 \times 0/051^2) + (0/178^2 \times 0/004^2) + (0/051^2 \times 0/004^2)}} = 3/489$$

چون طبق بررسی روابط در مدل بدون در نظر گرفتن متغیر سلامت مالی به عنوان متغیر میانجی، رابطه معناداری بین رضایت و توافق بر روی رویه ها و کیفیت گزارشگری مالی با ضریب مسیر (۰/۱۳۷) وجود دارد، پس وجود ارتباط معنادار بین متغیر مستقل و وابسته تأیید می شود. همچنین با توجه به نتایج آماری از آنجایی که ارتباط بین متغیر مستقل و میانجی (مقدار سطح معنی داری برابر ۰/۰۰۰ و کمتر از ۰/۰۵ و ضریب مسیر برابر با ۰/۱۲۳) و ارتباط بین متغیر میانجی و وابسته (مقدار سطح معنی داری برابر ۰/۰۰۰ و کمتر از ۰/۰۵ و ضریب مسیر برابر با ۰/۹۷۶) نیز تأیید شده اند می توان گفت که سلامت مالی رابطه بین رضایت و توافق بر روی رویه ها و کیفیت گزارشگری مالی را میانجی گری می کند. همچنین در این تحقیق از آزمون سوبل به عنوان مکمل استفاده شد که مقدار Z با توجه با جایگذاری مقادیر در ارتباط با این سوال در فرمول سوبل خواهیم داشت:

چون این مقدار (۴/۰۳۷) از ۱/۹۶ بیشتر است در نتیجه می توان گفت که آزمون سوبل در سطح ۹۵٪ معنادار بودن تاثیر میانجی متغیر سلامت مالی در این رابطه را تایید کرده و می توان بیان کرد که وضوح و روشنی اهداف بر کیفیت گزارشگری مالی با توجه به نقش سلامت مالی تاثیر گذار است.

- آیا وضوح و روشنی نقش بر کیفیت گزارشگری مالی با توجه به نقش سلامت مالی تاثیر گذار است؟

چون طبق بررسی روابط در مدل بدون در نظر گرفتن متغیر سلامت مالی به عنوان متغیر میانجی، رابطه معناداری بین وضوح و روشنی نقش و کیفیت گزارشگری مالی با ضریب مسیر (۰/۲۰۹) وجود دارد، پس وجود ارتباط معنادار

چون این مقدار (۳/۴۸۹) از ۱/۹۶ بیشتر است در نتیجه می توان گفت که آزمون سوبل نیز در سطح ۹۵٪ معنادار بودن تاثیر میانجی متغیر سلامت مالی در این رابطه را تایید کرده است. از این رو می توان بیان کرد که وضوح و روشنی نقش بر کیفیت گزارشگری مالی با توجه به نقش سلامت مالی تاثیر گذار است.

- آیا رضایت از پاداش بر کیفیت گزارشگری مالی با توجه به نقش سلامت مالی تاثیر گذار است؟

چون طبق بررسی روابط در مدل بدون در نظر گرفتن متغیر سلامت مالی به عنوان متغیر میانجی، رابطه معناداری بین رضایت از پاداش و کیفیت گزارشگری مالی وجود ندارد، پس وجود ارتباط معنادار بین متغیر مستقل و وابسته رد می شود. از این رو می توان بیان کرد که رضایت از پاداش بر کیفیت گزارشگری مالی با توجه به نقش سلامت مالی تاثیر گذار نمی باشد.

آیا رضایت و توافق بر روی رویه ها بر کیفیت گزارشگری مالی با توجه به نقش سلامت مالی تاثیر گذار است؟

$$Z = \frac{0/123 \times 0/976}{\sqrt{(0/976^2 \times 0/047^2) + (0/123^2 \times 0/004^2) + (0/047^2 \times 0/004^2)}} = 2/616$$

(۰/۲۰۲) وجود دارد، پس وجود ارتباط معنادار بین متغیر مستقل و وابسته تأیید می شود. همچنین با توجه به نتایج آماری از آنجایی که ارتباط بین متغیر مستقل و میانجی (مقدار سطح معنی داری برابر ۰/۰۰۰ و کمتر از ۰/۰۵ و ضریب مسیر برابر با ۰/۱۹۴) و ارتباط بین متغیر میانجی و وابسته (مقدار سطح معنی داری برابر ۰/۰۰۰ و کمتر از ۰/۰۵ و ضریب مسیر برابر با ۰/۹۷۶) نیز تأیید شده اند می توان گفت که سلامت مالی رابطه بین اثر بخشی ارتباطات و کیفیت گزارش شگری مالی را میانجی گری می کند. همچنین در این تحقیق از آزمون سوبل به عنوان مکمل استفاده شد که مقدار Z با توجه با جایگذاری مقادیر در ارتباط با این سوال در فرمول سوبل خواهیم داشت :

$$Z = \frac{0/194 \times 0/976}{\sqrt{(0/976^2 \times 0/073^2) + (0/194^2 \times 0/004^2) + (0/073^2 \times 0/004^2)}} = 2/657$$

بیان کرد که اثر بخشی ارتباطات بر کیفیت گزارشگری مالی با توجه به نقش سلامت مالی تأثیر گذار است. اکنون بطور خلاصه در قالب جدول (۴) به نتایج این فرضیه ها اشاره شده است:

چون این مقدار (۲/۶۱۶) از ۱/۹۶ بیشتر است در نتیجه می توان گفت که آزمون سوبل در سطح ۹۵٪ معنادار بودن تأثیر میانجی متغیر سلامت مالی در این رابطه را تأیید کرده و می توان بیان کرد که رضایت و توافق بر روی رویه ها بر کیفیت گزارشگری مالی با توجه به نقش سلامت مالی تأثیر گذار است.

– آیا اثر بخشی ارتباطات بر کیفیت گزارشگری مالی با توجه به نقش سلامت مالی تأثیر گذار است؟

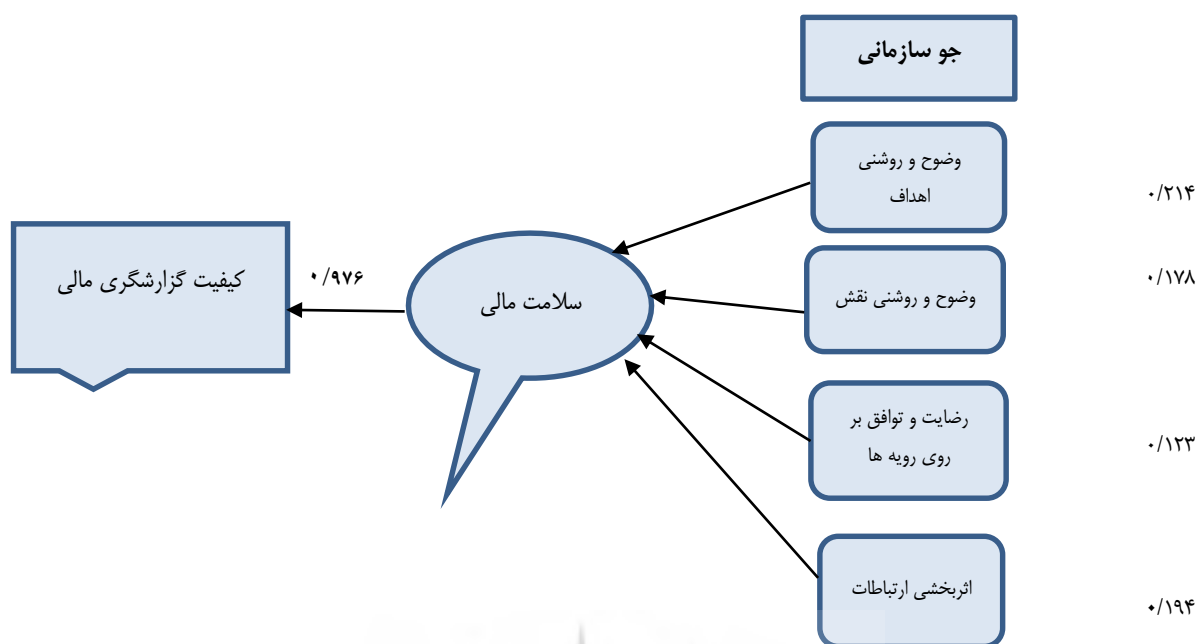
چون طبق بررسی روابط در مدل بدون در نظر گرفتن متغیر سلامت مالی به عنوان متغیر میانجی، رابطه معناداری بین اثر بخشی ارتباطات و کیفیت گزارشگری مالی با ضریب مسیر

چون این مقدار (۲/۶۵۷) از ۱/۹۶ بیشتر است در نتیجه می توان گفت که آزمون سوبل در سطح ۹۵٪ معنادار بودن تأثیر میانجی متغیر سلامت مالی در این رابطه را تأیید کرده است. از این رو می توان

جدول ۴: خلاصه نتایج روابط مدل نهایی تحقیق در سطح اطمینان ۹۵ درصد

روابط	ضریب	سطح معنی داری	شدت اثر	نتیجه
کیفیت گزارشگری مالی ← سلامت مالی ← وضوح و روشنی اهداف	۰/۲۱۴	۰/۰۰۱	۴/۰۳۷	قبول
کیفیت گزارشگری مالی ← سلامت مالی ← وضوح و روشنی نقش	۰/۱۷۸	۰/۰۰۰	۳/۴۸۹	قبول
کیفیت گزارشگری مالی ← سلامت مالی ← رضایت از پاداش	۰/۱۵۲	۰/۰۷۲	–	رد
کیفیت گزارشگری مالی ← سلامت مالی ← رضایت و توافق بر روی رویه ها	۰/۱۲۳	۰/۱۰	۲/۶۱۶	قبول
کیفیت گزارشگری مالی ← سلامت مالی ← اثربخشی ارتباطات	۰/۱۹۴	۰/۰۰۷	۲/۶۵۷	قبول

منبع: یافته های تحقیق



نمودار ۲: مدل نهایی تحقیق (محقق ساخته)

بنابراین به تحلیل رابطه ابعاد جو سازمانی با متغیر ملاک کیفیت گزارشگری مالی خواهیم پرداخت. ویژگی کیفی ارائه صادقانه، موید این ادعاست که گزارشگری مالی باید واقعیت اقتصادی واحد تجاری را منصفانه گزارش کند و لذا شناخت محیط واحد اقتصادی و کنترل آن می تواند کیفیت گزارشگری مالی را ارتقاء دهد. از این حیث به بررسی ابعاد جو سازمانی به عنوان محیط پیرامون فعالیت های واحد تجاری در این پژوهش پرداخته شده که منطبق بر پژوهش رجا (۲۰۲۱) است.

با توجه سطح معنی داری بدست آمده بین متغیر مستقل و میانجی (۰,۰۰۰) و متغیر میانجی با وابسته (۰,۰۰۰) که هر دو از ۰,۰۵ کمتر است، پاسخ به سوال فرعی اول مثبت است. ضریب مثبت (۰,۲۱۴) موجود در مدل نهایی حکایت از رابطه مثبت بین بعد روشنی اهداف با کیفیت گزارشگری مالی دارد. بیشترین ضریب تاثیر نیز متعلق به این بعد است. و لذا هدف گذاری دقیق منطبق بر نیازها و امکانات موجود در سازمان بالاترین قدرت تبیین را بر کیفیت گزارشگری مالی دارد. این بعد از جو سازمانی، رسالت ها، مأموریت ها و استراتژی سازمان را جهت نیل به اهداف

ذکر این نکته ضروری است که ابعاد جو سازمانی، به جز بعد رضایت از پاداش که تاثیری بر کیفیت گزارشگری مالی نداشته، سایر ابعاد دارای رابطه ای معنادار و مثبت با متغیر ملاک داشتند. وضوح و روشنی اهداف با ضریب ۰,۲۱۴ و سطح معنی داری ۰,۰۰۰ و شدت اثر ۴,۰۳۷ بیشترین تاثیر را بر کیفیت گزارشگری مالی داشته است. وضوح و روشنی نقش نیز با ضریب ۰,۱۷۸ و سطح معنی داری ۰,۰۰۰ و شدت اثر ۳,۴۸۹ با توجه به متغیر میانجی سلامت مالی، رابطه مثبت و معنادار با کیفیت گزارشگری مالی داشته است. رضایت و توافق بر روی رویه ها با ضریب ۰,۱۲۳ و سطح معنی داری ۰,۰۰۰ و شدت اثر ۲,۶۱۶ و همچنین اثر بخشی ارتباطات با ضریب ۰,۱۹۴ و سطح معنی داری ۰,۰۰۰ و شدت اثر ۲,۶۵۷ با توجه به متغیر میانجی سلامت مالی رابطه معنادار و مثبتی با کیفیت گزارشگری مالی داشته است.

نتیجه گیری

چون ابزار اندازه گیری متغیر جو سازمانی پرسشنامه ای است که قادر به اندازه گیری ابعاد جو سازمانی است نه خود آن،

روانی، سازمان در مقابل کارکنان ناسپاس بوده و از طرفی دیگر کارکنان خودشان را محق دانسته و این عدم رضایت طرفین موجبات دلسردی را فراهم آورده که بر کیفیت گزارشگری مالی به عنوان محصول نهایی حسابداری مالی تاثیر نگذارد. از سویی دیگر باید خاطر نشان کرد که پاداش معلول گزارشگری مالی است، پس لزوما نمی تواند روی آن تاثیری داشته باشد. اما در پژوهش کاواسه (۲۰۲۱) پاداش به موقع و توبیخ به هنگام به عنوان ابزاری کنترلی تلقی شده و نقش تسهیل گر در نیل به اهداف سازمان دارد. پاداش متناسب با شایستگی ها تخصیص داده شده و رضایتمندی کارکنان را نیز در پی خواهد داشت که مغایر با یافته های پژوهش حاضر است.

با توجه سطح معنی داری بدست آمده بین متغیر مستقل و میانجی (۰,۰۰۰) و متغیر میانجی با وابسته (۰,۰۰۰) که هر دو از ۰,۰۵ کمتر است، پاسخ به سوال فرعی چهارم مثبت است. ضریب مثبت (۰,۱۲۳) موجود در مدل نهایی حکایت از رابطه مستقیم بعد رضایت و توافق بر رویه ها با کیفیت گزارشگری مالی دارد. سیاستهای حاکم بر جو سازمانی منبعث از اهدافی است که سازمان در پی تحقق آن است. و لذا اتفاق نظر و تمکین سیاستها و رویه های جاری نشان از جو سازمانی باز دارد. که همکاری و تشریک مساعی در آن موجب ایجاد جو مطلوب خواهد شد. هر واحد تجاری رویه، منش و شیوه کاری منحصر به فردی دارد که روی جو سازمانی تاثیر گذار است. از این رو اجماع روی رویه ای خاص که رضایتمندی جمعی را در پی داشته باشد، آثار مثبتی بر گزارشگری مالی مترتب خواهد بود و با یافته های پژوهش گودوین (۲۰۲۲) مطابقت دارد.

با توجه سطح معنی داری بدست آمده بین متغیر مستقل و میانجی (۰,۰۰۰) و متغیر میانجی با وابسته (۰,۰۰۰) که هر دو از ۰,۰۵ کمتر است، پاسخ به سوال فرعی پنجم مثبت است. ضریب مثبت (۰,۱۹۴) موجود در مدل مبین رابطه مستقیم بعد اثربخشی ارتباطات با کیفیت گزارشگری مالی دارد. و لذا ارتباطات سازمانی چه آنهایی که محدود به سلسله مراتب رسمی است و چه روابط غیر رسمی بین کارکنان که سطوح بالاتری از رضایتمندی را بین آنان به همراه دارد، قادر به تبیین و تاثیر گذاری بر کیفیت گزارشگری مالی دارد. و از این حیث ارتباطات سازنده می تواند

از پیش تعیین شده طراحی می کند. همچنین مجموعه ای از مهارت های مورد نیاز برای اجرای وظایف که کارکنان مستلزم داشتن آن ها هستند را نیز تبیین می کند. بدین ترتیب می توان استنباط نمود که تعریف روشن اهداف کوتاه مدت، میان مدت و بلند مدت و توجیه کارکنان و ابلاغ به آنها، اتمسفر سازمان را جهت دستیابی به گزارشگری مالی مطلوب مهیا می کند. هدفگذاری صحیح این امکان را برای کارکنان و مدیریت فراهم می کند که ارتباط دوسویه پاسخگویی و پاسخ خواهی برقرار شود و آرامش به جو سازمانی بر گردد. و در این شرایط گزارشگری مالی سند قابل اتکایی برای تامین اهداف سازمانی می باشد که منطبق بر پژوهش فیلیپ (۲۰۲۲) است.

با توجه سطح معنی داری بدست آمده بین متغیر مستقل و میانجی (۰,۰۰۰) و متغیر میانجی با وابسته (۰,۰۰۰) که هر دو از ۰,۰۵ کمتر است، پاسخ به سوال فرعی دوم نیز مثبت است. ضریب مثبت (۰,۱۷۸) موجود در مدل مبین تاثیر پذیری کیفیت گزارشگری مالی از بعد وضوح و روشنی نقش دارد. این بعد از جو سازمانی به ویژگی هایی اشاره دارد که سازمان در گزینش، انتخاب، انتصاب و به کارگماردن کارکنان طوری عمل کرده که آنان در به فعل درآمدن استعدادهایشان تشویق می شوند و مورد حمایت قرار می گیرند و همچنان در سازمان احساس ارزشمندی می کنند. و لذا نقش کارکنان در چارچوب اهداف تعیین شده زمینه ساز برنامه ریزی مطلوب، سازماندهی مناسب، هدایت ایده آل و در نهایت گزارشگری مالی با کیفیت است. نقش هر یک از کارکنان پس از توجیه اهداف مشخص می شود و هر یک مطابق با هدف غایی سازمان به انجام وظیفه و ایفای نقش آفرینی می پردازند و به مثابه نقشه راهی است که چشم اندازی برای مدیریت ترسیم خواهد کرد. که منطبق بر یافته های پژوهش ادواردو (۲۰۲۱) است.

با توجه سطح معنی داری بدست آمده ۰,۰۷۲ که از ۰,۰۵ بیشتر است، پاسخ به سوال فرعی سوم منفی است. و لذا بعد رضایت از پاداش توان تاثیر گذاری بر کیفیت گزارشگری مالی را ندارد. استدلال منطقی این است که شیوه پاداش دهی سنتی که اغلب در سازمان ها رایج است، با تاکید بر متغیر سود که امکان دستکاری شدن دارد، محاسبه می شود. ضمن اینکه به لحاظ

ترک زاده، جعفر، جعفری، سکینه. (۱۳۹۳). بررسی رابطه بین نوع جهان بینی رهبری و جو سازمانی (مطالعه موردی دانشگاه شیراز). فصلنامه ی مطالعات رفتار سازمانی، ۲(۹): ۱۴۱-۱۳۸.

داداش زاده، قادر، محمدزاده سالتی، حیدر، حجازی، رضوان، تقی زاده، هوشنگ (۱۳۹۹)، راهکارهای تقویت ایمن سازی گزارشگری مالی در ایران: رویکرد نظریه پردازی زمینه بنیان، نشریه علمی حسابداری مدیریت، سال سیزدهم، شماره چهل و چهارم.

رنگریز، حسن، حسن پور، اکبر، عبدالحی، بیژن، مرادی صالح، علیرضا (۱۳۹۹)، طراحی الگوی جو سازمانی متعالی، فصلنامه علمی مطالعات بین رشته ای دانش راهبردی، سال دهم، شماره ۴۰، صص ۴۱۵-۴۴۰.

زرگو، شبنم، طالقانی، غلامرضا، احمدیگی، بهزاد (۱۴۰۰)، بررسی رابطه استرس شغلی و قصد ماندن با نقش تعدیل گر جو سازمانی، حکمرانی و توسعه، دوره ۲، شماره ۲، تابستان ۱۴۰۰.

شجاعی، میلاد. (۱۳۹۷). "تاثیر جو سازمانی و خلاقیت کارکنان بر رابطه میان هوش هیجانی و جهت گیری کارآفرینی"، پایان نامه کارشناسی ارشد، دانشکده مدیریت دانشگاه علامه طباطبائی.

مرزوقی، رحمت اله، ترک زاده، جعفر، بدری گرگری، رحیم، ربوی، رجب (۱۳۹۶)، بررسی روابط ساختاری میان انواع فرهنگ و سلامت سازمانی با واسطه گری انواع جو سازمانی، فصلنامه تعلیم و تربیت، شماره ۱۳۴.

Adalgisa B.; Carlo O.; Nicola C.; Gennaro D.N.; Luciano P. (2021). The role of image expectations in linking organizational climate and innovative work behavior. *European Journal of Innovation Management*, Vol 25, No 6, Pp 204-222

Akbar H.; Hassan A.J.; Hossien A.; Sara T, (2020). Organizational Climate Typology: A Thematic Analysis, *Organizational Behavior Studies Quarterly Autumn*, Vol 8, No 3, Pp 207-249.

ضمن ایجاد فضایی باز، نگرش ها را به سمت گزارشگری مالی مطلوب تغییر دهد. ارتباطات سازمانی که حلقه مفقوده بسیاری از سازمان های تجاری است، نقش کلیدی در تعاملات دوسویه بین مدیران میانی، ارشد و کارکنان دارد. در حوزه اثربخشی ارتباطی ذکر این نکته ضروری است که گزارشگری مالی به عنوان محصول نهایی حسابداری مالی پل ارتباطی بین مدیران به عنوان تهیه کنندگان و استفاده کنندگان به عنوان ذینفعان است و منطبق بر پژوهش کامارول (۲۰۱۸) است.

منابع

اصانلو، نیما، پورعلی، محمدرضا، صمدی لرگانی، محمود، نسیمی، محمدعلی (۱۴۰۳)، ارائه الگوی کیفیت گزارشگری مالی با تاکید بر ابعاد تیپ شخصیتی و جو سازمانی و نقش میانجی سلامت مالی، فصلنامه توانمندسازی سرمایه انسانی، دوره هفتم، شماره ۱، صص ۱۶-۳۴.

اصانلو، نیما؛ پورعلی، محمدرضا؛ صمدی لرگانی، محمود؛ نسیمی، محمد علی (۱۴۰۲)، ارائه الگوی کیفیت گزارشگری مالی با تاکید بر ابعاد تیپ شخصیتی مدیران و نقش میانجی سلامت مالی، فصلنامه حسابداری مالی، سال پانزدهم شماره ۵۷، صص ۱۶-۳۷.

باباجانی، ابوالفضل، جبارزاده کنگرلوئی، سعید، بحری ثالث، جمال، پاک مرام، عسگر (۱۴۰۰). اثر عوامل مدیریت ریسک بنگاه بر کیفیت گزارشگری مالی با نقش تعاملی حاکمیت شرکتی، فصلنامه بورس اوراق بهادار، سال چهاردهم، شماره ۵۶، زمستان ۱۴۰۰، صص ۱۱۰-۷۵.

بولو، قاسم، حساس یگانه، یحیی، رهنمای رود پشتی، فریدون، چهارمحالی، شهرام (۱۳۹۶). الگوی رویکرد حسابداران و حسابرسان به استانداردهای حسابداری و تاثیر آن بر کیفیت اطلاعات حسابداری، پژوهش های حسابداری مالی و حسابرسی، سال نهم، شماره ۳۳، بهار ۹۶- صص ۱۲۵-۱۴۸.

بهیمانی نیا، پریسا سادات، ولی زاده لاریجانی، اعظم، ولی زاده لاریجانی، عطیه (۱۴۰۰). نظارت نهادهای ناظر بر حسابرسان مستقل، کیفیت حسابرسی و کیفیت گزارشگری مالی، فصلنامه بورس اوراق بهادار، سال چهاردهم، شماره ۵۳، بهار ۱۴۰۰، صص ۵۴-۳۵.

- Korean Firefighters, Safety and Health at work, Pp 479-484.
- Jiang HA. Habib AH. (2015). Corporate governance and financial reporting quality in china: A survey of recent evidence. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 24: 29-45.
- Kaawaase T.K.; Nairuba, C.; Akankunda, B. and Bananuka, J. (2021). Corporate governance, internal audit quality and financial reporting quality of financial institutions, *Asian Journal of Accounting Research*, 6(3), 348-366. doi: 10.1108/AJAR-11-2020-0117.
- Kamarul Zaman Bin Ahmad, Sajjad M. Jasimuddin, Wong Ling Kee, (2018) Organizational climate and job satisfaction: do employees personalities matter? *Management Decision*.
- Patel, T.G. (2017). Gender differences in perceptions of organizational climate. MSc. Thesis, Auburn University.
- Philipp H.; Sascha A.H.; Andreas M.; Jan A.H.; (2022). The effects of organizational climate on adherence to guidelines for COVID-19 prevention: Social science & Medicine.
- Raja Nasir Ali Khan.; Shah Baz Masih.; Waqas Ali, (2021). Influence of Transactional Leadership and Trust in Leader on Employee Well-being and Mediating role of Organizational Climate, *International Journal of Business and Economic Affairs*, Pp 13-23.
- Sadeghi, Morteza, Asadi, Lida. (2016). The relationship between Related party Transactions and Control Ownership on Quality Financial Reporting. https://WWW.Civilica.Com/PdfExport - NASMEA02_075. (In Persian).
- Carl Madawa, S. and Emma Ikechukwu, O. (2020). Terminates of financial Reporting Quality in Quoted Manufacturing Firms: Nigerian Evidence, *Trendy Ekonomiky a Management; Brno*, 14(36), 59-72. DOI: 10.13164/trends.2020.36.59.
- Damianus Abun.; Carmelita A. Serrano.; Janette R.Lazaro, (2023). Organizational Climate and Work engagement, *Research in Management and Humanities*, Vol 2, No 1, Pp 166-180.
- Eduardo A.C.; Leticia del Carmen R.R.; Leonel R.A, (2021). Changing Perceptions of organizational climate among Mexican Business school Teachers, *Business Education & Accreditation*, Vol 13, No 1, Pp 11-20.
- Gaio, C. (2011). The relative importance of firm and country characteristics for earnings quality around the world. *European Accounting Review*, 19(4), 693-738
- Gaynor, Lisa Milici, Andera Seaton Kelton and Molly Mercer, (2016). Understanding the Relation between Financial Reporting Quality and Audit Quality. *AUDITING: A Journal of Practice & Theory*: November 2016, vol.35, No.4, pp 1-22.
- Gonzalez F. Creditor rights, financial health, and corporate investment efficiency. *North Am J Econ fin*. 2020:51:100873.
- Godwin Banafo A.; Yunfei S.; Ebenezer O. (2022). Evaluation of Organizational Climate Factors on tax administration enterprise resource planning (ERP) system, *Heliyon Journal*, Science Direct by Elsevier.
- Hey-Yoon R.; Dae-Sung H.; Da-Yee J.; Chang-Soo K.; Sei-Jin C. (2020). Organizational Climate Effects in the Relationship Between Emotional Labor and Turnover Intention in

Presenting the financial reporting quality model with an emphasis on the dimensions of the organizational atmosphere and the mediating role of financial health

Nima Osanlou¹, Mohammad Reza Pouri², Mahmoud Samadi Largani³, Mohammad Ali Nasimi⁴

1. Assistant Professor, Accounting Department, Rasht Branch, Islamic Azad University, Rasht, Iran.
2. Associate Professor, Department of Accounting, Chalus Branch, Islamic Azad University, Chalus, Iran
3. Assistant professor Department of Accounting, Tonekabon Branch, Islamic Azad University, Tonekabon, Iran.
4. Assistant professor Department of Management, Tonekabon Branch, Islamic Azad University, Tonekabon, Iran.

Abstract

Because companies operate in a completely competitive and changing environment, they are constantly searching for new and reliable ways to meet the needs of decision makers. To meet such needs, the accounting information system must adapt to the changes. Organizational atmosphere is like a platform in which the accounting system operates and plays a significant role especially in the functioning of this information system. Therefore, in this research, we seek to provide a quality model of financial reporting with an emphasis on the dimensions of the organizational atmosphere and the mediating role of financial health as a moderating variable. Research data has been collected using Sussman and Sam Deep questionnaire for organizational climate dimensions variable and Gallup for financial health and researcher-made financial reporting quality questionnaire. The statistical population of this research is the financial managers working in listed companies whose head offices are located in Tehran, who are 202 people using the purposeful sampling method and Cochran's formula. In this research, using SPSS software, exploratory factor analysis was used, and further, with the help of PLS software, hypotheses were analyzed. The results of the research show that the relationship between the dimensions of clarity and clarity of goals, clarity and clarity of role, satisfaction and agreement on procedures and the effectiveness of communication with the quality of financial reporting is positive and significant. But the relationship between reward satisfaction and financial reporting quality is negative.

Keywords: dimensions of organizational atmosphere, quality of financial reporting, financial health, Clarity and clarity of goals, clarity and clarity of role