

کیفیت اطلاعات حسابداری و سودمندی تصمیم‌گیری گزارش مالی دولتی

اعظم سهرابی^۱

پرویز سعیدی^{۲*}

تاریخ دریافت: ۱۳۹۸/۰۴/۱۳ تاریخ چاپ: ۱۳۹۸/۰۴/۳۱

چکیده

در کشور ما، برخی سازمان‌های دولتی به سمت استفاده از مبنای تعهدی در حسابداری حرکت کرده‌اند. از این رو، به نظر می‌رسد که مبنای مورد استفاده در حسابداری دولتی می‌تواند بر اطلاعات مالی و تصمیم‌گیری‌های مبتنی بر این اطلاعات تأثیرگذار باشد و در صورت گزینش آن به عنوان مبنای پیش‌بینی و بودجه‌بندی، موجب تغییرات عمده‌ای در تخصیص منابع شود. این مقاله بر آن است مبروری اجمالی بر حسابداری کیفیت اطلاعات بر روی تصمیم‌گیری سودمند را بیان کند. مقاله ضمن پرداختن به مفاهیم تاریخی در حوزه حسابداری کیفیت اطلاعات، دیدگاه‌های مرتبط با این حسابداری را مطرح و به نحوه گزارشگری آن می‌پردازد. حسابداری براندازه‌گیری وقایع اقتصادی و ایجاد گزارشهای لازم در قالب صورتهای مالی برای استفاده ذینفعان می‌پردازد. برای افزایش انعکاس‌پذیری ارقام حسابداری، صورتهای مالی می‌بایست توسط حسابرسان مستقل تأیید شوند. از این رو با این تأیید صورتهای مالی برای گرفتن تصمیم سودمند مفید می‌باشد. این مقاله در زمره مقالات علمی ترویجی می‌باشد. روش این تحقیق، از نوع پس‌رویدادی است که در حوزه تحقیقات اثباتی حسابداری و مبتنی بر اطلاعات واقعی صورت‌های مالی شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران می‌باشد. تحقیق حاضر از لحاظ روش، از نوع تحقیق توصیفی است.

واژگان کلیدی

کیفیت اطلاعات حسابداری، تصمیم‌گیری سودمند، ذینفعان، صورتهای مالی.

^۱ کارشناسی ارشد گروه حسابداری، دانشکده مدیریت و حسابداری، دانشگاه آزاد اسلامی، علی‌آباد کتول (azamsohrabi@hotmail.com)

^۲ دانشیار گروه حسابداری، دانشکده مدیریت و حسابداری، دانشگاه آزاد اسلامی، علی‌آباد کتول (parvizaeeedi@yahoo.com)

۱. مقدمه

در دهه های گذشته، مفهوم جدید مدیریت مالی عمومی تلاش می کند تا از طریق استفاده از تکنیک های مدیریت مالی، بخش عمومی را کارآمدتر و موثرتر کند. در این حوزه، دولت های مرکزی بین المللی تلاش می کنند تا سیستم های حسابداری خود را مدرن سازند. این اصلاحات حسابداری پاسخ به درخواست های پاسخگویی، شفافیت و تصمیم گیری مفید از اطلاعات ارائه شده توسط بخش عمومی مطرح شده توسط کاربران متعدد، خواستار بهبود کیفیت و سودمندی اطلاعات حسابداری در نتیجه بحران مالی جهانی اخیر شدت یافته است. اصلاحات فردی در سیستم های حسابداری دولتی در نهایت ممکن است موفق یا ناکام بماند، اما روند اصلاحات در تلاش برای مدرن سازی بخش عمومی، یک پدیده مداوم است (کوهن و سیتزیوس، ۲۰۱۷).

اگر چه سطح موفقیت در اجرای اصلاحات حسابداری در بخش دولتی بدون شک متفاوت است، دستیابی به اهداف گزارشگری مالی دولتی می تواند به عنوان یک معیار برای اهداف ارزیابی مورد استفاده قرار گیرد. هیئت استانداردهای حسابداری دولتی در ایالات متحده آمریکا، موسسه حسابداران مجاز کانادا، هیئت استانداردهای حسابداری استرالیا و هیئت استانداردهای حسابداری بین المللی تا حد زیادی در اهداف گزارشگری مالی مطابقت دارند، آنها به اتفاق آرا در مورد نیاز به صورت های مالی ارائه اطلاعات مفید برای کاربران توافق دارند. با این حال، سودمندی اطلاعات حسابداری به اساس حسابداری است که گزارش شده است، زیرا به نظر می رسد که بر اساس تصمیم گیری تاثیر می گذارد، گرچه روند اخیر نشان دهنده حرکت عمومی به حسابداری تعهدی است (کوهن و سیتزیوس، ۲۰۱۷).

با این حال، یک بحث مداوم در مورد اینکه آیا حسابداری تعهدی در واقع راه حل برای معما حسابداری بخش عمومی است وجود دارد. از یک طرف، چندین سازمان بین المللی نظیر صندوق بین المللی پول، بانک جهانی و سازمان همکاری های اقتصادی و توسعه توصیه می کنند که حرکت به تعهد انجام گیرد. از سوی دیگر، بسیاری از کسانی که از دیدگاه مخالف حمایت می کنند که استفاده از حسابداری تعهدی توسط دولت هایی که از لحاظ فرهنگ و توانایی های فنی آماده نیست، برای درک پیامدهای آن می تواند منجر به نتایج دقیق مخالف مانند از دست دادن کنترل مالی و مشکلات در مقابله با یک سیستم پیچیده تر.

با دنبال کردن روند بین المللی و همزمان با واکنش به محیط مالی آشفته با تقاضای پرس و جو برای اطلاعات مالی با کیفیت بالا و مفید، دولت مرکزی یونان در اصلاح سیستم های گزارشگری مالی خود ادامه داد. در سال ۲۰۱۱، مبنای اصلاح شده نقدی حسابداری، اساس پول نقد، به عنوان یک گام موقت قبل از رفتن به حسابداری تعهدی جایگزین شد. همانطور که بعداً مورد بحث است، یونان به هر دو فشار مضاعف و مضر اجباری واکنش نشان داد که منجر به این تصمیم شد.

تحولات پیاپی در زمینه فناوری و نقش سیستمهای تولید و تنوع ارائه خدمات به مشتریان، همراه با تشدید رقابت بین واحدهای اقتصادی به منظور حفظ سهم بازار، مدیریت سازمانها را برآن داشته است تاهمواره وبا جدیت به ایجاد بستر مناسب برای ارائه اطلاعات خصوصاً اطلاعات مالی جهت تصمیم گیری ها همت گمارند. سازمانها دریافته اند که پیش شرط اساسی برای تصمیم گیری های درست و سودمند اقتصادی وجود ودسترسی به اطلاعات مالی شفاف واستفاده به موقع از آن می باشد. فقدان اطلاعات یا وجود اطلاعات بدون کیفیت منجر به تصمیم گیری اقتصادی نامطلوب ودر نتیجه اتلاف منابع اقتصادی، تخریب بازارهای سرمایه، سلب اطمینان از سرمایه گذاران واعتبار دهندگان ودرنهایت عقب ماندگی

اقتصادی و کاهش سطح رفاه عمومی می‌گردد. در این راستا واحدهای تجاری تلاش دارند تا با روشهای مناسب اطلاعات صحیح، قابل اتکاء و قابل اعتمادی را در زمینه‌های مربوط به فعالیتشان جمع‌آوری و ارائه نمایند (حقیقت و علوی، ۱۳۹۴).

اطلاعات حسابداری نظیر سایر اطلاعات منجر به افزایش دانش و کاهش احتمال بروز اشتباه می‌گردد. به جهت اینکه مقداری کمی و قابل رسیدگی می‌باشد. توانایی بالقوه ارائه خدمات موثر به مدیران تصمیم‌گیرنده را دارند. نیاز و اتکا به اطلاعات حسابداری در سالیان اخیر به دلیل افزایش روش‌های علمی و پیچیده برای برنامه‌ریزی و تصمیم‌گیری و استفاده از تجهیزات و تکنیک‌های رایانه‌ای، رونق قابل ملاحظه‌ای داشته است. لذا مدیران بیشتر از همیشه به اطلاعات تفصیلی حسابداری نیاز دارند. این نیاز روزافزون به اطلاعات حسابداری برای تامین احتیاجات درون سازمانی و همچنین تهیه گزارش‌های مالی برای گروه‌های ذینفع خارج از واحد تجاری می‌باشد (رحیمیان و همکاران، ۱۳۹۱) در دهه‌های گذشته مفهوم جدید مدیریت مالی عمومی تلاش میکند تا از طریق استفاده از تکنیک‌های مدیریت مالی کارآمدتر و موثرتر شود. در این حوزه دولتهای مرکزی تلاش می‌کنند تا سیستم حسابداری خود را مدرن سازند. این اصلاحات حسابداری به درخواست‌های پاسخگویی، شفافیت و تصمیم‌گیری سودمند از اطلاعات ارائه شده توسط بخش عمومی مطرح شده توسط کاربران متعدد پاسخ می‌دهد (شورورزی و نیکو مرام، ۱۳۸۹) خواستار بهبود کیفیت و مفید بودن اطلاعات حسابداری در نتیجه بحران مالی جهانی اخیر شدت یافته است. سیستم‌های حسابداری در نهایت موفق یا شکست باید بتوانند اقدامات اصلاحی را برای دولت ارائه نمایند که آن تلاش برای مدرن سازی بخش عمومی مداوم است (فروغی و همکاران، ۱۳۹۲). اگر چه سطح موفقیت در اجرای در بخش دولتی بدون شک متفاوت است دستیابی به اهداف گزارشگری مالی بخش عمومی می‌تواند به عنوان معیار برای اهداف ارزیابی مورد استفاده قرار گیرد. هیات استانداردهای حسابداری دولتی آمریکا، موسسه حسابداران مجاز کانادا، هیات حسابداری استرالیا استانداردهای حسابداری بین‌المللی زیادی در اهداف مالی گزارش نویسی آنها به اتفاق آرا مورد نیاز به صورتهای مالی ارائه اطلاعات مفید به کاربران توافق دارند. با این وجود سودمندی اطلاعات حسابداری به مبنای حسابداری مربوط شد که نحوه گزارش آن بر تصمیم‌گیری تاثیر می‌گذارد. در این مطالعه، ارزیابی نتیجه این انتقال با ارزیابی سودمندی و کیفیت درک شده اطلاعات حسابداری ارائه شده از سوی دولت مرکزی دولت یونان مبنی بر اصلاح حسابداری صورت گرفته است. ارزیابی در بحث‌های گسترده‌تر در مورد مزایای / هزینه‌های واقعی انتقال از حسابداری نقدی به یک پارامتر حسابداری که نزدیک به حسابداری تعهدی است، انجام می‌شود. این فرایند از طریق منشور نظریه نوآوری مشاهده می‌شود که فشارهای استحکامی را تغییر می‌دهد. این مطالعه با ارائه شواهد عملی در بحث بر سرنوشت تغییرات سیستم‌های حسابداری به مسیر مسیریابی شاهد جهانی، به ادبیات کمک می‌کند. پرونده یونان می‌تواند به ویژه برای کشورهای دیگری که قصد دارند سیستم حسابداری خود را به تعهد نزدیک کنند، مفید باشد. جالب است که تلاش‌های اصلاحات یونان در طول یک دوره آشفتگی مالی گسترده مورد بررسی قرار گیرد، در حالی که هر دو فشار برای تغییر از ارائه دهندگان منابع (سه بعدی) و نیاز به غلبه بر بحران بدهی شدید، دستاوردهای تغییرات موفق تنها راه حل قابل قبول بوده است. در این مقاله به بررسی کیفیت اطلاعات حسابداری و سودمندی تصمیم‌گیری گزارش مالی دولتی پرداخته می‌شود.

۲. مبانی نظری و ادبیات پژوهش

افشای اطلاعات در بخش دولتی در مقایسه با بخش خصوصی مهمتر از نظر عدم وجود بازار است همانطور که در چهارچوب مفهومی سازمان های تنظیم استاندارد حسابداری بیان شده است، هدف گزارشگری مالی توسط موسسات بخش دولتی، ارائه اطلاعات در مورد نهاد است که برای کاربران مفید است در این زمینه، سودمندی در رابطه با تصمیم گیری و پاسخگویی به طور کلی تعیین می شود (رادفورد، ۱۹۹۲). گوتری (۱۹۹۸) استدلال می کند که علیرغم اینکه حسابداری بخش عمومی اغلب به عنوان تصمیم گیری غیرعادی شناخته می شود، در واقع، از نظر اجتماعی و سیاسی و اقتصادی از نظر خشی نیست. علاوه بر این، چه چیزی بر تصمیم گیری تأثیر می گذارد طبیعت مبنای حسابداری بر اساس اطلاعات حسابداری است پس از تجزیه و تحلیل شواهد از کشورهای مختلف، نتیجه گرفت که یک الگو در استفاده از پایگاه های حسابداری ظاهر می شود: اگر چه در ابتدا یک سیستم حسابداری مبتنی بر نقدی سنتی وجود دارد، در پایان حرکت وجود دارد به حسابهای تکمیلی کامل. در راه تکمیل کامل، دو پایگاه حسابداری اصلاح شده معمولاً مراحل موقت را برای انتقال، اصلاحیه نقدی و اساس اصلاح شده تعهدی حسابداری انجام داده اند.

حسابداری به عنوان یک دانش عملی وظیفه پردازش داده های اقتصادی و تبدیل آن به اطلاعات مفید را بر عهده دارد و به عنوان نخستین سیستم اطلاعاتی، دولت، موسسات اقتصادی و سایر اشخاص نیازمند اطلاعات حسابداری را در تصمیم گیری، کنترل و تنظیم فعالیت های مختلف یاری می رساند. تحول و تکامل سیستم حسابداری با پیدایش سیستم های فرعی دیگر نظیر حسابداری صنعتی، حسابداری مالی و حسابداری مدیریت، سیستم حسابداری را قادر ساخت تا پایه پای تحولات حرکت نماید و نیازهای اطلاعاتی برای اداره و کنترل سیستم های تولیدی و انواع ارائه خدمات را فراهم آورد (مومنی، ۱۳۸۹).

تعریف انجمن حسابداری آمریکا از حسابداری به عنوان فرآیند شناسایی، اندازه گیری و تبادل اطلاعات اقتصادی در شکل دادن قضاوت ها و تصمیمات مجاز توسط استفاده کنندگان اطلاعات، مشخص می کند که هدف حسابداری به عنوان یک سیستم اطلاعاتی تامین نیازهای اطلاعاتی استفاده کنندگان مختلف جهت تنظیم امور و فعالیت های اقتصادی - اجتماعی و کمک به تصمیم گیری می باشد (اوونز، ۲۰۱۱).

معمولاً استفاده کنندگان از اطلاعات حسابداری طیف وسیعی را در بر می گیرند و صاحب نظران حرفه حسابداری تقسیم بندی های مختلفی را در این رابطه ارائه نموده اند. معروف ترین تقسیم بندی، تفکیک استفاده کنندگان به استفاده کنندگان درون سازمان و استفاده کنندگان خارج از سازمان می باشد. وظیفه تهیه و ارائه گزارش های مالی به دولت، سهامداران، اعتباردهندگان، مراجع مالیاتی و سایر افراد و گروه های ذینفع به عنوان استفاده کنندگان برون سازمانی اطلاعات حسابداری بر عهده حسابداری مالی است. در حالی که تهیه گزارش های تفصیلی برای استفاده کنندگان درون سازمانی نظیر مدیران و مسئولان اجرایی را حسابداری مدیریت انجام می دهد. تفاوت دیگر حسابداری مدیریت و حسابداری مالی از جنبه تمرکز زمانی، در این است که حسابداری مدیریت حال و آینده نگر است و حسابداری مالی فقط به گذشته نظر دارد سیستم حسابداری، اطلاعات را با پنج هدف کلی فراهم می نماید.

۱- شکل دادن مجموعه استراتژی ها و برنامه های بلندمدت

۲- برنامه ریزی و کنترل تخصیص منابع

۳- برنامه ریزی و کنترل هزینه عملیات و فعالیت‌ها

۴- اندازه‌گیری و ارزیابی عملکرد کارکنان

۵- رعایت ضوابط خارجی با الزامات قانونی گزارشگری (بست وهمکاران، ۱۳۹۵).

اهداف ۱ تا ۴ با حسابداری مدیریت و هدف پنجم با حسابداری مالی ارتباط پیدا می‌کند. به طور کلی اهداف عمده حسابداری را می‌توان به شرح زیر بیان نمود:

۱- تامین نیازهای اطلاعات مالی از طریق تنظیم صورت‌های مالی و یا گزارش‌های مالی

۲- تولید و ارائه اطلاعات تفصیلی مورد نیاز مدیریت برای تصمیم‌سازی

۳- تولید و ارائه اطلاعات مالی مورد استفاده سرمایه‌گذاران، اعتبار دهندگان، دولت، مراجع مالیاتی و...

۴- مستند کردن آثار معاملات، عملیات و رویدادهای مالی موثر بر واحد اقتصادی (بی‌یر وهمکاران، ۱۳۹۵).

امروزه چالش اطلاعات و تعامل مدیران سازمان با آن، تغییرات بنیادین سازمانی و تطابق ساختارهای سنتی مدیریت با شرایط نوین را ضروری نموده است. چنین بازنگری در ساختار سازمانی، رهیافتی نوین محسوب شده که تمرکز و اعتقاد مدیریت عالی سازمان و مشارکت کارکنان در انجام آن را طلب می‌کند. نظام مدیریت سنتی، منابع فیزیکی، سرمایه و نیروی انسانی را سه منبع اساسی برای داشتن عملکردی مطلوب در سازمان لازم می‌داند. حال آن که امروزه "اطلاعات" به عنوان چهارمین رکن سازمان جایگاه ویژه‌ای یافته و به عنوان عامل اساسی در حیات سازمان نقش یافته است. اهداف گزارشگری مالی و مبانی حسابداری ایجاب می‌کند که اطلاعات ارائه شده در صورت‌های مالی برای تصمیم‌گیری استفاده کنندگان نسبت به واحد تجاری سودمند، صحیح و قابل اعتماد باشد. برخی خصوصیات کیفی به محتوای اطلاعات مندرج در صورت‌های مالی و برخی دیگر به چگونگی ارائه این اطلاعات مربوط می‌شود. ویژگی‌های کیفی اصلی مرتبط با ارائه اطلاعات "قابل مقایسه بودن" و "قابل فهم بودن" است و ویژگی‌های کیفی اصلی مرتبط با محتوای اطلاعات "مربوط بودن" و "قابل اعتماد بودن" است (بارث وهمکاران، ۲۰۱۳).

۳. پیشینه تحقیق

جدول ۱. خلاصه نتایج تحقیقات انجام شده در داخل و خارج کشور

ردیف	محقق	سال تحقیق	عنوان تحقیق	نتایج تحقیق
۱	گالمور و لابرو	۲۰۱۵	بررسی ارتباط بین کیفیت محیط اطلاعات داخلی با اجتناب مالیاتی	دریافتند که شرکت‌های با محیط اطلاعات داخلی با کیفیت تر نرخ موثر مالیات نقدی کمتر (اجتناب مالیاتی بیشتری) دارند.
۲	گایو و راپوسو	۲۰۱۱	بررسی رابطه بین کیفیت اطلاعات حسابداری میزان دقت گزارشگری مالی در بیان	نتایج نشان داد اطلاعات حسابداری با کیفیت بالا می‌تواند منجر به افزایش کارایی سرمایه-گذاری از طریق کاهش عدم تقارن اطلاعاتی

			اطلاعات حسابداری و عملیات شرکت	گردد که این عدم تقارن اطلاعاتی در صورت وجود، میتواند مشکلات اقتصادی هم چون مخاطرات اخلاقی و گزینش نادرست را به همراه داشته باشد.
۳	کیم و همکاران	۲۰۰۸	بررسی این موضوع پرداختند که آیا کیفیت اطلاعات حسابداری در قیمت سهام تاثیر گذار است یا خیر؟	دریافتند که افزایش کیفیت اطلاعات حسابداری شرکت ها (در این پژوهش کیفیت اقلام تعهدی) باعث کاهش نوسانات قیمتی شده و قیمت مورد معامله آنها به ارزش ذاتی نزدیک تر می شود.
۴	کول بک و وارفیلد	۲۰۰۵	تاثیر استانداردهای مبتنی بر اصول را بر کیفیت حسابداری	شواهد آنها برای نتیجه گیری کلی گوناگون بود. به طور نمونه، ضرائب واکنش سود و کیفیت اقلام تعهدی مطابق با تمرکز بر رویکرد ترازنامه ای و توان تبیین مدلهای ارزشیابی کاهش یافته بود.
۵	نیکومرام و همکاران	۱۳۹۶	پیامدهای اقتصادی کیفیت اطلاعات حسابداری با تمرکز بر متغیر پایداری سود	یافته های پژوهش حاکی از آن است که معیار ارزیابی کیفیت اطلاعات حسابداری یعنی پایداری سود بر نسبت Q توین، نسبت ارزش بازار به ارزش دفتری حقوق صاحبان سهام و نسبت قیمت به سود هر سهم تأثیر مثبت و معنیدار داشته است. این امر حاکی از آن است که پایداری سود دارای بار و محتوای اطلاعاتی مثبت در بازار سرمایه ایران بوده و حاوی پیامد اقتصادی مثبت میباشد.
۶	رحمانی و همکاران	۱۳۹۱	کیفیت اطلاعات حسابداری، تأخیر در تعدیل قیمت سهم و قابلیت پیش بینی بازده های	نتایج تحقیق نشان می دهد؛ شرکت هایی که سود غیرمنتظره آنها کمتر و کیفیت اقلام تعهدی آنها بیشتر باشد، شاخص تأخیر

			آتی	بزرگتری دارند. در حالی که توالی زیان، رابطه معناداری با شاخص یاد شده ندارد.
۷	ثقفی و ابراهیمی	۱۳۸۸	رابطه تدوین استانداردهای حسابداری با کیفیت اطلاعات حسابداری	نتیجه آزمون نشان داد که اجرای استانداردها تنها در مدل پایداری، با بهبود نسبی پایداری اضافی، همراه بوده است در حالی که در سایر مدل‌ها استانداردها نتوانسته اند اثر قابل ملاحظه‌ای داشته باشند.

۴. انواع اطلاعات

اطلاعات برای استفاده کنندگان ارزشمند است، آن‌ها اطلاعات مختلفی تهیه می‌کنند و برای تهیه اطلاعات باید در مورد محتوا، فرمت، ترتیب، تجمیع، سطح پیچیدگی اطلاعات، به طور صریح قضاوت و تصمیم‌گیری کنند. البته روابط متقابل تهیه کنندگان و استفاده کنندگان اطلاعات تنها مستلزم مبادله اطلاعات نیست، بلکه مستلزم درگیری بین تهیه کنندگان و استفاده کنندگان اطلاعات است. پس اطلاعات باخبر، تفاوت‌های زیادی دارد زیرا اطلاعات ابعاد رفتاری نیز دارد (عرب مازار یزدی، ۱۳۹۵).

تهیه کنندگان گزارش‌های مالی باید تلاش نمایند که گزارش‌های ارائه شده به بهترین تصمیم ممکن در هر زمان منتهی شود: استفاده کنندگان چه اطلاعاتی را در نظر می‌گیرند؟ کدام یک مربوط تر است؟ چگونه از این اطلاعات استفاده می‌کنند؟

انتخاب اطلاعات، به منفعت اطلاعات تحصیل شده در مورد یک موضوع خاص و هزینه تحصیل این اطلاعات بستگی دارد. اینکه چه اطلاعاتی باید ارائه شود به کسانی که مورد خطاب این اطلاعات هستند، بستگی دارد (خواجه‌وی، ۱۳۹۶).

۵. پیچیدگی شناختی و گزارش‌های مالی

ریوسن و میلر^۱ روند داده‌های عمده در گزارش سالانه شرکت‌ها را بررسی کردند. هر دو محقق نتیجه گرفتند که اطلاعات ممکن است توانایی افراد را در مواجهه شدن با ایده‌های خلاصه کاهش دهد. در نظر گرفتن پیچیدگی شناختی، منجر به یافتن مقدار مناسبی از اطلاعات برای تصمیم‌گیری از یک سو و ارائه اطلاعات مفید برای تصمیم‌گیرندگان از سوی دیگر می‌شود (بروزنسکی، ۲۰۱۸).

¹. Riocene and Miller

سطح مفهومی و پیچیدگی شناختی می تواند به عنوان مبنای برنگرش، حذف و ارائه اطلاعات سودمند باشد به عنوان مثال مشاهده شده است که اطلاعات خیلی زیاد و خیلی کم، کاربرد اطلاعات را برای یک تصمیم گیری خاص محدود می کند. اطلاعات به روشهای متفاوتی ارائه می شوند مثل شکل نوشتاری، به صورت گزارش یا به صورت زنده (ویدئو یا پست الکترونیکی)، بصورت متن و غیره (صادقی، ۱۳۹۵).

۶. سطح جمع اطلاعات

جمع به چگونگی تشریح و خلاصه سازی مجموعه ای از اطلاعات اشاره دارد برای مثال سود هرسهم یک رقم بسیار جمعی است، درحالی که لیستی از حساب های دریافتی، اطلاعاتی غیر جمعی است. پیچیدگی شناختی گزارش های منتشر شده به نوع اطلاعاتی که انتخاب می شود و سطح جمع اطلاعات انتخاب شده مربوط است. جمع اطلاعات در فرایند پردازش اطلاعات هم برورودی های وهم بر خروجی ها موثر است. تحقیقات انجام شده توسط روئین^۲، هارس^۳، لیز^۴ و بل^۵ نشان می دهند که جمع و عدم جمع اطلاعات بر درک افراد از اطلاعات و تصمیماتی که اتخاذ می کنند، موثر است و عدم جمع اطلاعات منجر به اتخاذ تصمیمات غیربینه می شود. همان طور که پیش تر عنوان شد، افراد اقتصادی در پی حداکثر کردن ارزش مورد انتظار را انتخاب می کنند این درحالی است که تحقیقات نشان داده در صورتی که اطلاعاتی غیر جمعی باشد، افراد گزینه هایی با کمترین ارزش مورد انتظار را انتخاب می کنند (عرب مازاریزی، ۱۳۹۱)

۷. کیفیت تصمیم گیری

عواملی که بر کیفیت تصمیم گیری موثر است، شامل روش تصمیم گیری و ساختار اطلاعات است روش تصمیم گیری به روش های مختلف پردازش اطلاعات اشاره دارد. تقسیم بندی های متفاوتی برای روش های پردازش اطلاعات وجود دارد. از جمله، ماتز^۶ مردم را به دو گروه تقسیم می کند:

الف - افراد اهل عمل یا مدیریتی که تجزیه و تحلیل های اولیه آنها بر مبنای مهارت ها یا تغییرات وضعیت می باشد
ب- افراد متفکر و علمی که قضاوت هایشان را بر مبنای شباهت هایی که در مقایسه وضعیت ها یا اهداف می یابند، پایه ریزی می کنند. مک کنی و هیوز^۷ من تصمیم گیرندگان را به تحلیلی و اکتشافی (شهودی) تقسیم می کنند تحلیلی ها موقعیت های تصمیم را بر مجموعه متمرکزی از روابط علی زیر بنایی کاهش می دهند و تصمیمات خود را اغلب به صورت کیفی بر اساس تجزیه و تحلیل های منطقی و مدلی از موقعیت تصمیم طرح ریزی می کنند در مقابل شهودی ها از طریق شهود و احساسات غیر کمی از تغییرات آتی عمل می کنند و کلیت یک موقعیت را به عنوان یک مجموعه کلی در نظر می گیرند، نه یک مجموعه که از اجزای مشخص و قابل تفکیک ایجاد شده است.

وسلی^۸ معتقد است کارایی قضاوت و تصمیم گیری در حسابداری و حسابرسی به سه عامل بستگی دارد:

- شرایط عمل تصمیم

- محدودیت های پردازش اطلاعات، اهداف، دانش و مهارت های تصمیم گیرنده

2. Roein

3. Hars

4. Liz

5. Vebl

6. Matz

7. McKennie and Hayes

8. Wesley

-تاثیر متقابل وظیفه تصمیم و تصمیم‌گیرنده (کیت، ۲۰۱۵).

۸. نتیجه‌گیری

مشخص شدن اهمیت مباحث مربوط به حسابداری کیفیت اطلاعات تحقیقات بسیاری در این زمینه در سراسر جهان صورت گرفته است. با توجه به اهمیت روز افزون اطلاعات در تصمیم‌گیری سودمندان موضوع آنچنان که شایسته است در ایران مورد توجه قرار نگرفته است تا زمانی که اطلاعات کیفیت لازم را برخوردار نباشد گرفتن تصمیم‌گیری سودمند برای ذینفعان کار بسیار دشواری خواهد شد با توجه به پیشرفت چشمگیر بازارهای جهانی و داشتن اطلاعات مورد نیاز برای ورود به این بازارها کیفیت اطلاعات ارائه شده ارزشی دوچندان یافته است هدف نهایی این امر سبب ارتقا رفاه اجتماعی و نیز استفاده مناسب از اطلاعات جهت پیشرفت چشمگیر آتی می‌باشد. بطور کلی اینکه توجه به کیفیت اطلاعات نگرشی است که افراد راقادر می‌سازد تا از روشهای بهینه و استفاده منطقی از اطلاعات بیشتر توجه نشان دهند. با توجه به این که اطلاعات حسابداری مدیریت به عنوان ابزار مدیریت در تصمیم‌گیری تلقی می‌گردد و هدف از ایجاد و گسترش آن کمک به مدیریت می‌باشد، اگر مدیریت به هر دلیلی از آن استفاده ننماید، آن اطلاعات هیچ گونه ارزشی برای سازمان نخواهد داشت. یکی از عوامل مهم عدم استفاده مدیریت از اطلاعات حسابداری این است که این اطلاعات کیفیت لازم را ندارد. براساس یافته‌های این تحقیق، اگر اطلاعات حسابداری دارای کیفیت لازم باشد، مدیریت در تصمیم‌گیری‌های خود از آن استفاده می‌کند. البته همه ویژگی‌های کیفی اطلاعات حسابداری به یک اندازه بر استفاده از اطلاعات حسابداری مدیریت مؤثر واقع نمی‌شوند.

۹. منابع و مآخذ

- ۱- حقیقت، حمید، سید مصطفی علوی. (۱۳۹۲). «بررسی رابطه بین شفافیت سود حسابداری و بازده غیرعادی سهام در شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران»، پژوهش‌های حسابداری مالی، سال پنجم، ش ۱، صص ۱۲-۱.
- ۲- رحیمیان، نظام الدین؛ حسن همتی و ملیحه سلیمانی‌فرد. (۱۳۹۱). «بررسی رابطه بین کیفیت سود و عدم تقارن اطلاعاتی در شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران»، مجله دانش حسابداری، ش ۱۰، صص ۱۸۱-۱۷۵.
- ۳- شورورزی، محمدرضا و هاشم نیکومرام. (۱۳۸۹). «ارائه مدلی برای ارزیابی کیفیت سود با استفاده از خصوصیات کیفی مفاهیم نظری گزارشگری مالی ایران»، تحقیقات حسابداری و حسابرسی، ش ۷، صص ۱۲۷-۱۱۰.
- ۴- فروغی، داریوش، هادی امیری و هادی شیخی. (۱۳۹۲). «تاثیر کیفیت اقلام تعهدی بر صرف ریسک سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران»، پژوهش‌های حسابداری مالی، سال پنجم، ش ۱، صص ۲۸-۱۳.
- ۵- مومنی، منصور. (۱۳۸۹). تحلیل‌های آماری با استفاده از SPSS، تهران: کتاب نو.

6- Amiram dan, Edward L.Owens. (2011). Earning Smoothness and Cost of Debt. Available at www.papers.ssrn.com.

7- Barth E.Mary, Yaniv Konchitchki, Wayne R. Landsman. (2013). Cost of Capital and Earnings Transparency, Journal of Accounting and Economics, Vol 55, Issue 2- 3, Pp 206-224.

8- Beest Ferdy Van, Geert Braam, Suzanne Boelens. (2009). Quality of Financial Reporting: Measuring Qualitative Characteristics, Working paper, Institute for management Research.

- 9- Beyer Anne, Daniel A. Cohen, Thomas Z. Lys, Beverly R. Walter. (2010). The Financial Reporting Environment: Review of Recent Literatures, Journal of Accounting and Economics, Vol 50, Issue 2- 3, Pp 296- 343.
- 10- Boubaki Fatma. (2012). The Relationship Between Accrual Quality, Earning Persistence and Accrual Anomaly in Canadian Context, International Journal of Economics and Finance, Vol 4, No 6, Pp 51-62.
- 11- Boonlert U Thai Kriengkari, Gray K. Meek, Sandeep Nabar. (2006). Earnings Attributes and Investor Protection: International Evidence, the International Journal of Accounting Vol 41, Issue 4, Pp 327-357.
- 12- Sandra, Cohen. Sotiros karatzimas. (2017). Accounting Quality, Stock Price Delay and Future Stock Returns, Contemporary Accounting Research, Vol 30, Issue 1, Pp 269-295.
- 13- Dechow Patricia, Weili Ge, Catherine Schrand. (2010). Understanding Earnings Quality: A Review of the Proxies, Their Determinants and Their Consequences, Journal of Accounting and Economics. Vol 50, Pp 344 -401.
- 14- Demerjian R. Peter, Baruch Lev, Melissa F. Lewis, Sara E. Mcvay. (2013). Managerial Ability and Earnings Quality, The Accounting Review, Vol 88, No 2, Pp 463- 498.

The quality of accounting information and the usefulness of decision making in the government financial report

Azam Sohrabi¹

Parviz Saeedi^{*2}

Date of Receipt: 2019/07/14 Date of Issue: 2019/07/22

Abstract

In our country, some government agencies have moved towards using accrual accounting principles. Therefore, it seems that the basis used in public accounting can affect financial information and decision-making based on this information, and if selected as a basis for forecasting and budgeting, it will cause major changes in allocation. Resources. This paper seeks to provide a glossary over the quality of information accounting on beneficial decision making. While addressing the historical concepts in the field of information quality accounting, the paper addresses the views associated with this accounting and how it is reported. Accounting measures to measure economic events and generate required financial statements for use by stakeholders. To increase the reflection of accounting figures, the financial statements should be verified by independent auditors. Hence, this financial statement confirms the usefulness of the decision to make a decision. This article is a scientific publication. The method of this research is a post-event type that is in the field of positive accounting research and based on the actual information of financial statements of companies admitted to the Tehran Stock Exchange. The present research is descriptive in terms of method.

Keyword

Quality of accounting information, beneficial decisions, stakeholders, financial statements.

1. Master of Accounting, Faculty of Management and Accounting, Islamic Azad University, Aliabad Katoul, Iran (azamsohrabi@hotmail.com).

2. Associate Professor of Accounting, Faculty of Management and Accounting, Islamic Azad University, Aliabad Katoul, Iran (*Corresponding Author: parvizsaedi@yahoo.com).