



فصلنامه علمی پژوهشی  
دانش حسابداری و حسابرسی مدیریت  
دوره ۱۱/ شماره ۴ (پیاپی ۴۴)/ زمستان ۱۴۰۱  
صفحه ۴۶۵ تا ۴۷۹

## الگوی پیشنهادی کیفیت افشاء اطلاعات در چارچوب استانداردهای گزارشگری مالی بین المللی (منطبق بر استانداردهای IFRS) با تئوری زمینه ای

### لیلا سالاری

دانشجوی دکترا، گروه حسابداری، واحد قشم، دانشگاه آزاد اسلامی، قشم، ایران،  
lielasalari@yahoo.com

### فایق احمدی

استادیار گروه حسابداری، دانشکده علوم انسانی، واحد قشم، دانشگاه آزاد اسلامی، قشم، ایران (نویسنده مسئول)  
faeghahmadi@gmail.com

### بیژن عابدینی

استادیار گروه حسابداری، واحد بندرعباس، دانشگاه آزاد اسلامی، بندرعباس، ایران،  
b.abedini@hormozgan.ac.ir

### محمد حسین رنجبر

دانشیار گروه حسابداری و مدیریت مالی، دانشکده علوم انسانی، واحد بندرعباس، دانشگاه آزاد اسلامی، بندرعباس، ایران،  
mhranjbar54@gmail.com

تاریخ دریافت: ۹۹/۰۶/۲۸ تاریخ پذیرش: ۹۹/۰۷/۰۸

### چکیده

گزارشهای مالی، محصول نهایی فرایند گزارشگری مالی است. کشف و شناسایی صحیح عوامل تأثیرگذار بر کیفیت استانداردهای گزارشگری مالی از دیدگاه گروههای مختلف، می تواند گزارش های مالی را به عنوان یک منبع مهم اطلاعاتی قابل اتکا برای استفاده کنندگان تبدیل کند. هدف این پژوهش بررسی الگوی پیشنهادی کیفیت افشاء اطلاعات در چارچوب استانداردهای گزارشگری مالی بین المللی می باشد. این پژوهش از نوع توسعه ای - کاربردی است. جامعه آماری این پژوهش شامل خبرگان صاحب نظر در خصوص استانداردهای مالی از چهار گروه عمده تهیه کنندگان اطلاعات حسابداری، استفاده کنندگان اطلاعات حسابداری، حسابرسی و پژوهشگران هستند که با توجه به هدف پژوهش از روش نمونه گیری گلوله برفی تا رسیدن به حد اشباع نظری بصورت مصاحبه با آنان انجام شد. تجزیه و تحلیل داده ها در سه مرحله کدگذاری باز، کدگذاری محوری و کدگذاری انتخابی صورت گرفت و بر اساس آن، مدل کیفی پژوهش طراحی شد و تعداد ۶۹ مفهوم و ۶ مقوله کلی شناسایی شد. در ادامه در یک مطالعه کمی و با جمع آوری اطلاعات از طریق پرسشنامه از ۱۳۰ نفر از کارمندان سازمان بورس از مدلسازی معادلات ساختاری برای تخمین و برآورد روابط در مدل استفاده شد. نتایج بدست آمده از ارزیابی مدل نشان داد که تمامی فرضیه های تحقیق دارای سطح معنی داری کمتر از ۰/۰۵ هستند و بنابراین تمام فرضیه ها با اطمینان ۹۵ درصد تأیید و پذیرفته شدند.

واژه های کلیدی: میزان افشاء، استانداردهای گزارشگری مالی، گزارشگری مالی بین المللی.

## ۱- مقدمه

در دنیای امروز با توجه به گسترش بازارهای سرمایه و افزایش میزان سرمایه‌گذاری، یکی از مسائل مهم مطرح، کیفیت اطلاعات مالی گزارش شده توسط شرکت‌ها می‌باشد. هر چه قدر کیفیت اطلاعات بالاتر باشد، تصمیمات صحیح گرفته شده و نهایتاً باعث تخصیص مناسب منابع مالی و افزایش رفاه خواهد شد.

در بازار سرمایه، سرمایه‌گذاران که اصلی‌ترین گروه استفاده‌کننده از گزارش‌های مالی محسوب می‌شوند، تمایل به سرمایه‌گذاری در شرکت‌هایی دارند که کارایی لازم از نظر عملکرد را داشته باشند و از طرف دیگر، به منظور کاهش عدم اطمینان مربوط به بازده سرمایه‌گذاری‌هایشان، گزارش‌های باکیفیت و اطلاعات شفاف را ارائه می‌کنند؛ بنابراین تلاش در راستای بهبود عملکرد و افزایش شفافیت در گزارشگری مالی، از جمله ضروریات جلب سرمایه‌گذاران به بازار سرمایه محسوب می‌شود.

پذیرش استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی (IFRS) بنا به دلایل گوناگونی از اهمیت ویژه‌ای برخوردار است دلیل اول اینکه، توسعه سریع بازارهای سرمایه بین‌المللی باعث شده تا نقش بازارهای مالی برجسته شده و نحوه افشای اطلاعات به بازار، مسئله اساسی در اطمینان از کارایی بازار تلقی شود. دلیل دوم رشد روزافزون شرکت‌های چندملیتی است و این موضوع ایجاب می‌کند تا مجموعه‌ای از استانداردهای جهانی تدوین شده و از این طریق اطلاعات متحدالشکل و قابل اتکا به بازار ارائه شود. (دینگ و سو، ۲۰۰۸) یکی از اهداف تدوین استانداردهای بین‌المللی حسابداری تهیه اطلاعات شفاف و قابل مقایسه در صورت‌های مالی به منظور تسهیل در فرایند تصمیم‌گیری فعالان در بازارهای سرمایه دنیا و سایر استفاده‌کنندگان در جهت اخذ تصمیمات اقتصادی است. تجربه‌های کشورهایی که تاکنون از IFRS استفاده کرده‌اند نشان می‌دهد که استفاده از این استانداردها باعث افزایش کیفیت افشای صورت‌های مالی، کاهش عدم تقارن اطلاعاتی و افزایش قابلیت مقایسه میان صورت‌های مالی گردیده است (حصارزاده و مرفوع، ۱۳۹۴). استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی به مجموعه استانداردهایی گفته می‌شود که از سوی هیئت تدوین استانداردهای بین‌المللی حسابداری برای شناخت، اندازه‌گیری و گزارشگری معاملات و رویدادهای یک شخصیت حسابداری وضع شده و مورد توافق قرار گرفته‌اند (هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری، ۲۰۱۵)؛ به عبارت دیگر، استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، مجموعه‌ای از اصولی است که برای برقراری نظم در گزارشگری مالی و قواعد حسابداری به منظور سازگار شدن در سراسر جهان منتشر می‌شود

در این مفهوم کار استانداردها، تضمین زبانی مشترک در یک خط‌مشی مالی است که با به‌کارگیری این استانداردها در سراسر جهان میسر خواهد شد (همتی و همکاران، ۱۳۹۵). استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، استانداردهایی جهانی، یکسان، باکیفیت بالا، قابل فهم و لازم‌الاجرا برای گزارشگری مالی هستند (باقرآبادی و همکاران، ۱۳۹۵).

استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، از سوی نهاد استاندارد گذار (هیئت) زیر نظر بنیاد استانداردهای گزارشگری مالی بین‌المللی، وضع می‌شوند این هیئت از ۱ آوریل ۲۰۰۱ در لندن انگلستان راه‌اندازی شده است از سال‌های ۱۹۷۳ تا ۲۰۰۰؛ استانداردهای بین‌المللی توسط کمیته استانداردهای بین‌المللی IASB2 می‌باشد و بر اساس توافق بین کشورهای استرالیا، کانادا، فرانسه، آلمان، ژاپن، مکزیک، هلند، بریتانیا، ایرلند و ایالات متحده آمریکا شکل گرفته بود. وضع می‌شدند که به‌عنوان استانداردهای بین‌المللی حسابداری نامیده می‌شدند بعد از تقریباً ۲۵ سال IASC به این نتیجه رسید که برای ادامه فعالیت خود به شکل اثربخش‌تر می‌بایست راه‌حلی پیدا کند که موجب همگرایی بیشتر بین استانداردهای حسابداری مالی هر کشور و استانداردهای حسابداری بین‌المللی باکیفیت بالاتری شود. (باقرآبادی و همکاران، ۱۳۹۵). هدف بنیاد استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، تدوین استانداردهای گزارشگری عمومی پذیرفته‌شده حسابداری، دارای کیفیت بالا، قابل فهم و قابل اجرا بر مبنای اصولی مفصل و شفاف است (هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری، ۲۰۱۵). به این ترتیب IAS و IFRS امروزه تحت عنوان استانداردهای بین‌المللی حسابداری بیان می‌شوند (هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری، ۲۰۱۴). تحقیقاتی که در این زمینه صورت گرفته شامل موارد زیر می‌باشد:

(شیرسوار و چاشمی ۱۳۹۶) به بررسی ارتباط بین محافظه‌کاری حسابداری و کیفیت گزارشگری مالی با کارایی سرمایه‌گذاری‌های آتی و تغییر در بدهی‌های آتی شرکت پرداختند. نتایج حاصل از فرضیات تحقیق نشان‌دهنده این مطلب می‌باشد که بین محافظه‌کاری حسابداری با کارایی سرمایه‌گذاری‌های آتی رابطه‌ای معنادار به صورت معکوس وجود دارد، اما بین محافظه‌کاری حسابداری با تغییر در بدهی‌های آتی شرکت رابطه‌ای به صورت مستقیم وجود دارد.

(حسینی و نادریان ۱۳۹۵) در مقاله خود به بررسی تأثیر عدم وجود زیرساخت آموزشی مناسب در به‌کارگیری استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی در ایران پرداختند.

شرکت‌ها بدانجا می‌رسند که در قبال افشای اطلاعات شفاف، به شهرت مطلوبی دست پیدا می‌کنند. در نتیجه، رویکردهای مدیریتی آن‌ها منجر به اتکاپذیری بالاتر، نرخ بالاتر نسبت قیمت به درآمد (P/E) افزایش در میزان نقد شوندگی و کاهش در هزینه سرمایه سهام عادی می‌گردد

( ساندگرین و همکاران ۲۰۱۸) مطالعه‌ای با عنوان پوشش تحلیل گران، نقد شوندگی بازار و کیفیت افشاء صورت دادند. نتایج به‌دست‌آمده نشان می‌دهد که افشاء تحت IFRS 13 بالا بوده و مرتبط با پیروی از تحلیل گران و شکاف قیمت خریدوفروش می‌باشد.

(گارسیا و همکاران ۲۰۱۷) به انجام مطالعه با هد درک تأثیر به‌کارگیری استانداردهای بین‌المللی بر گزارشگری مالی، پرداختند. نتایج به‌دست‌آمده نشان داده با پیاده سازی IFRS، مربوط بودن اطلاعات افزایش یافته و سودها به‌موقع شناسایی می‌شود.

(کان یانگ و ونجار ۲۰۱۶) تحقیقی را به‌منظور تأثیر پذیرش IFRS بر کیفیت اطلاعات مالی انجام دادند. نتایج تحقیق ایشان نشان داد، کیفیت اطلاعات مالی در نتیجه به‌کارگیری استانداردهای مذکور افزایش یافته است. همچنین این دو محقق کمبود نیروی متخصص و آموزش دیده در زمینه IFRS را به‌عنوان چالش‌های پیاده سازی آن مورد تأکید قرار دادند.

(پوگمان و راموند ۲۰۱۵) در تحقیق تجربی خود به بررسی ارتباط بین تغییرات و اصلاحات در استانداردهای گزارشگری مالی بین‌المللی و کیفیت افشا و هزینه سرمایه پرداختند. و به این نتیجه دست یافتند که تغییرات در استانداردهای گزارشگری مالی بین‌المللی منجر به افزایش کیفیت افشا و کاهش هزینه‌های معاملاتی می‌شود.

(فانگ و همکاران ۲۰۱۴) در مقاله‌ای ارتباط بین شاخص‌های نقد شوندگی و کیفیت افشا را مورد بررسی قرار دادند. این تحقیق با استفاده از داده‌های جمع‌آوری شده از شرکت‌های چینی نشان داد که کیفیت افشاء ارتباط مثبت با شکاف قیمت خریدوفروش دارد. این در حالی بود که این ارتباط با جایگزین شدن سایر معیارهای نقد شوندگی مورد تأیید قرار نگرفت.

### مبانی نظری و مروری بر پیشینه تحقیق

این پژوهش با رویکرد آمیخته و به صورت کیفی و کمی انجام گرفت. از نظر متدولوژی یا روش شناسی، از روش پژوهش ترکیبی استفاده شد که هم شامل روشهای کمی (اثبات گرایی) و هم

نتایج تحقیق نشان داده است که عدم وجود زیرساخت آموزشی مناسب یکی از عوامل تأثیرگذار بر به‌کارگیری استانداردهای بین‌المللی حسابداری مالی در ایران می‌باشد.

(موسوی و همکاران ۱۳۹۴) به بررسی رابطه بین کیفیت افشای اطلاعات حسابداری و نوسان پذیری بازده سهام پرداختند. یافته‌های پژوهش حاکی از آن است که بین کیفیت افشا اطلاعات و نوسان پذیری بازده سهام رابطه منفی و معنی‌داری وجود دارد اما با توجه به ضریب تعیین تعدیل شده سه مدل و آماره Z کرامر می‌توان گفت این رابطه منفی در پرتفوی شرکت‌های با امتیاز افشای بالاتر از میانگین، شدت بیشتری دارد.

(خواجوی و همکاران ۱۳۹۳) به بررسی رابطه بین کیفیت افشای اطلاعات و هزینه‌های نمایندگی شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران پرداختند نتایج به‌دست‌آمده از پژوهش حاکی از آن است که در بورس اوراق بهادار تهران، کیفیت افشای اطلاعات تأثیر معناداری بر هزینه‌های نمایندگی ندارد.

(تنگ و همکاران ۲۰۲۱)، در پژوهشی به بررسی حاکمیت شرکتی و افشاهای داوطلبانه در گزارش‌های سالانه: شواهد پذیرش استاندارد گزارش‌گری مالی بین‌المللی از بازار سرمایه در حال ظهور پرداختند. یافته‌های مطالعه نشان می‌دهد که افشای داوطلبانه در بین شرکت‌ها حتی پس از پذیرش IFRS کم است. ویژگی‌های حاکمیت شرکتی اندازه هیئت‌مدیره و ساختار رهبری هیئت‌مدیره، تعیین‌کننده‌های مهمی در میزان افشای داوطلبانه انجام‌شده توسط شرکت‌ها هستند. با این حال، استقلال هیئت‌مدیره و نوع حسابرس تنها تأثیر مثبت قابل توجهی بر افشای اطلاعات مالی داوطلبانه و آینده‌نگر نشان می‌دهد. (الی ۲۰۲۲)، در پژوهشی به بررسی تأثیر افشای ESG و کیفیت گزارشگری مالی بر کارایی سرمایه‌گذاری پرداختند. نتایج تجربی یک رابطه مثبت بین افشای ESG، FRQ و کارایی سرمایه‌گذاری را نشان می‌دهد و اینکه این رابطه در زیر نمونه‌های زیرسرمایه‌گذاری و FRQ بالا اهمیت بیشتری دارد. همچنین نتایج نشان می‌دهد که افشای ESG شفافیت را بهبود می‌بخشد، عدم تقارن اطلاعات را کاهش می‌دهد و کارایی سرمایه‌گذاری را افزایش می‌دهد.

(هوانگ و همکاران ۲۰۱۹، ۲۰۲۰). نبود شفافیت اطلاعات و ابهام در گزارشگری ممکن است به بدگمانی و رفتارهای غیراخلاقی در راستای کاهش ارزش شرکت منجر شود. افشای اطلاعات در سطح بالا، ریسک مرتبط با تصمیم‌گیری‌ها را کاهش می‌دهد. ریسک پایین نیز منجر به افزایش ارزش شرکت می‌شود و برخی

جدول ۱: پایایی و روایی

متغیرها	AVE	آلفای کرونباخ
عوامل علی	۷۷۵۰/	۰/۷۴۶
عوامل زمینه‌ای	۷۸۳۰/	۰/۸۶۳
عوامل مداخله‌گر	۸۳۴۰/	۰/۶۷۹
راهبردها	۶۶۰۰/	۰/۶۸۱
پیامدها	۷۸۵۰/	۰/۹۴۹

منبع: یافته‌های محقق

آلفای کرونباخ متغیرهای پژوهش از ۰/۷ بیشتر است، که نشان پایایی مناسب متغیرهای پژوهش می‌باشد، همچنین نتایج نشان می‌دهد که ضرایب AVE متغیرهای پژوهش بیشتر از ۰/۵ می‌باشد که حاکی از روایی همگرا مناسب متغیرهای پژوهش است.

### ۳- روش‌شناسی و مدل پژوهش

#### بخش کیفی

چنانچه می‌دانیم تئوری داده بنیاد دارای رویکردی مشخص است و رویکرد اشتراوس و کوربین که مورد استفاده در این تحقیق است. هر پدیده را در قالب شش مفهوم مورد بررسی قرار می‌دهد. به باور این نظریه پردازان هر پدیده ای دارای یک مقوله محوری، یکسری شرایط علی، مجموعه‌ای از شرایط زمینه‌ای و مداخله‌گر، تعدادی راهبرد برای تأثیرگذاری بر مقوله محوری و نهایتاً مجموعه‌ای از پیامدهاست. برای تجزیه و تحلیل داده‌ها از تکنیک مقایسه (استراوس کوربین ۱۹۹۸) شامل سه مرحله کدگذاری باز، ۹، کدگذاری محوری ۱۰ و کدگذاری انتخابی ۱۱ استفاده شده است:

الف- کدگذاری باز: بعد از نسخه برداری یک مصاحبه، کدگذاری باز شروع شد. بررسی‌های لازم انجام شده و کدهای مورد نظر استخراج شدند. برچسب‌گذاری کدها با استناد به مصاحبه‌ها انجام شده است و محقق سعی کرده است تا حد ضرورت به بینش افراد نسبت به پاسخ داده شده پایبند باشد تا از هرگونه سوگیری احتمالی و ناخواسته تا حد امکان جلوگیری شود (منصوریان، ۱۳۸۶). در جدول زیر مفهوم‌های بدست آمده و روند مقوله پردازی مفهوم‌ها نشان داده شده است.

ب- کدگذاری محوری: طبقه بندی و مقوله پردازی، در کدگذاری باز به تعداد کاهش واحدهایی می‌انجامد که باید با

روش‌های کیفی (تفسیری) در فرایند پژوهش می‌باشد. در این پژوهش ابتدا با بهره‌گیری از روش کیفی و به کمک ابزار مصاحبه بر پایه روش داده‌بنیاد و کدگذاری داده‌های حاصل از مصاحبه، الگوی استخراجی پژوهش مشخص گردید. سپس در گام دوم الگوی استخراجی در این مطالعه، با بهره‌گیری از تکنیک حداقل مربعات جزئی و با استناد به داده‌های پرسشنامه‌های جمع‌آوری شده، اعتبارسنجی شد تا صحت روابط برقرار شده در الگوی پژوهش مورد ارزیابی قرار گرفته و الگوی نهایی مطالعه حاصل شد. جامعه آماری در بخش کیفی را خبرگان در خصوص استانداردهای مالی از چهار گروه عمده تهیه‌کنندگان اطلاعات حسابداری، استفاده‌کنندگان اطلاعات حسابداری، حسابرسی و پژوهشگران هستند. برای انتخاب افراد متخصص و صاحب‌نظر جهت انجام مصاحبه‌ها از ترکیب روش‌های غیراحتمالی، قضای و گلوله برفی استفاده و ۱۳ نفر مصاحبه صورت گرفت و جمع‌آوری اطلاعات تا زمان به اشباع رسیدن داده‌ها ادامه پیدا کرد. به تدریج کدگذاری متن مصاحبه‌ها و تجزیه و تحلیل داده‌ها منجر به جمع بندی و طبقه‌بندی داده‌ها شدند. تجزیه و تحلیل داده‌ها از سه مرحله کدگذاری باز، محوری و انتخابی که شیوه مورد استفاده در پژوهش گراند تئوری است، استفاده شد. برای اطمینان از روایی و پایایی پژوهش، پرسش‌های مصاحبه به تأیید چند متخصص رسانده شد. لینکلن و گوبا ۱ در ارزیابی مطالعات کیفی به معیارهای اعتمادپذیری ۲، باورپذیری ۳، اطمینان‌پذیری ۴، انتقال‌پذیری ۵، و تصدیق‌پذیری ۶ اشاره نمود (فلیک، ۱۳۹۲). برای دستیابی به این موارد، اقدامات زیر انجام شد: پیاده‌سازی مصاحبه‌ها و تحلیل مداوم و همراه با گردآوری داده در طول انجام مصاحبه‌ها، بررسی نحوه کدگذاری مصاحبه‌ها توسط متخصصی دیگر برای اطمینان از درستی کدگذاری و سلیقه‌ای نبودن درک محقق از مضمون مصاحبه‌ها. در بخش کمی پژوهش، به منظور بررسی شاخص‌های موجود در مدل پژوهش تعداد ۱۳۰ پرسشنامه محقق ساخته بین کارمندان سازمان بورس بصورت روش غیراحتمالی در دسترس توزیع شد و داده‌های حاصل از این پرسشنامه‌ها، با استفاده از نرم افزار spss 25 و ۷ Smart PLS تحت تحلیل عاملی اکتشافی قرار گرفتند. روایی پرسش‌ها را گروهی از متخصصان مرتبط بررسی و تأیید کردند و پایایی پرسش‌ها نیز از طریق انجام پیش‌آزمون و سپس از آلفای کرونباخ و روایی همگرا AVE محاسبه شد.

7 Smart PLS

8 Strauss, &amp; Corbin

9 Open Coding

10 Axial Coding

11 Selective Coding

1 Guba &amp; Lincoln

2 trustworthiness

3 Credibility

4 Dependability

5 Transferability

6 Confirmability

ج- کدگذاری انتخابی: کدگذاری انتخابی، آخرین مرحله کدگذاری است که در آن مقوله اصلی انتخاب شده و پیوند آن با دیگر مقوله‌ها مشخص می‌شود. تفسیر و بیان رابطه‌ها میان مقوله اصلی و دیگر مقوله‌ها با توجه مدل ارائه شده پژوهش صورت می‌گیرد؛ چرا که کدگذاری محوری اساس کدگذاری انتخابی، پی‌ریزی می‌شود (استروس و کوربین، ۱۹۹۸). کدگذاری مصاحبه‌ها نشان داد که عوامل مربوط به مدل پارادایمی ارتقای کیفیت میزان افشاء در قالب طبقه بندی به شرح جدول مقوله‌ها ذکر شده است. کلیه عوامل بدست آمده در تحلیل مصاحبه‌ها، همراه با مقوله و کدهای معنایی در جدول زیر ترسیم شده‌اند.

آنها کار کنیم. این کار به روند اجرای گراند تئوری، در مرحله کدگذاری محوری کمک می‌کند. کدگذاری در این مرحله بصورت محوری و با توجه به فرایند نهفته در داده‌ها صورت گرفت. برای سهولت دستیابی به فرایند نهفته در داده‌ها، از پارادایم کدگذاری استروس و کوربین استفاده شد. به عبارت دیگر، در این مرحله با برقراری پیوند میان مقوله‌ها، اطلاعات به شیوه‌های جدیدی با یکدیگر پیوند می‌یابند. پیوند میان مقوله‌های اصلی و بعدهای شناخته شده در پژوهش در مدل پارادایمی نشان داده شده است.

جدول ۲: تحلیل داده‌های بدست آمده از مصاحبه‌ها (جدول مقوله‌ها)

معیارها	مولفه‌ها
عوامل علی	حکمرانی شرکتی
	ویژگی‌های کارکنان
	ساختار سازمانی
	قوانین و استانداردها
	ساختار مالی
	ساختار سازمانی
	عوامل محیطی
	ویژگی‌های حسابرس و موسسه حسابرسی
	سودآوری شرکت
	عملکرد شرکت
	نوع حسابرس
	نوع گزارش حسابرس
	تخصص
	سهام دارن
	تامین کنندگان
	نقدشوندگی
	مالکیت معنوی و تکنولوژی شرکت (کپی رایت، علائم تجاری)
	تحقیق، توسعه و کیفیت
	انعطاف پذیری و ابداع سازمانی
	حمایت از مشتری و اعتبار
فرهنگ مشارکتی و یادگیری سازمانی	
عوامل زمینه‌ای	زیرساختهای شرکت
	اطلاعات شبکه و عوامل مرتبط به آن
	اطلاعات مربوط به مشتریان و روابط با آنها قراردادهای
	تبلیغات
	اطلاعات بازاریابی، حفظ و مشارکت مشتری
	تخصص مالی
	دارایی‌های ثابت و مشهود
	قراردادهای شرکت
علامت‌های تجاری و موافقت نامه‌ها	

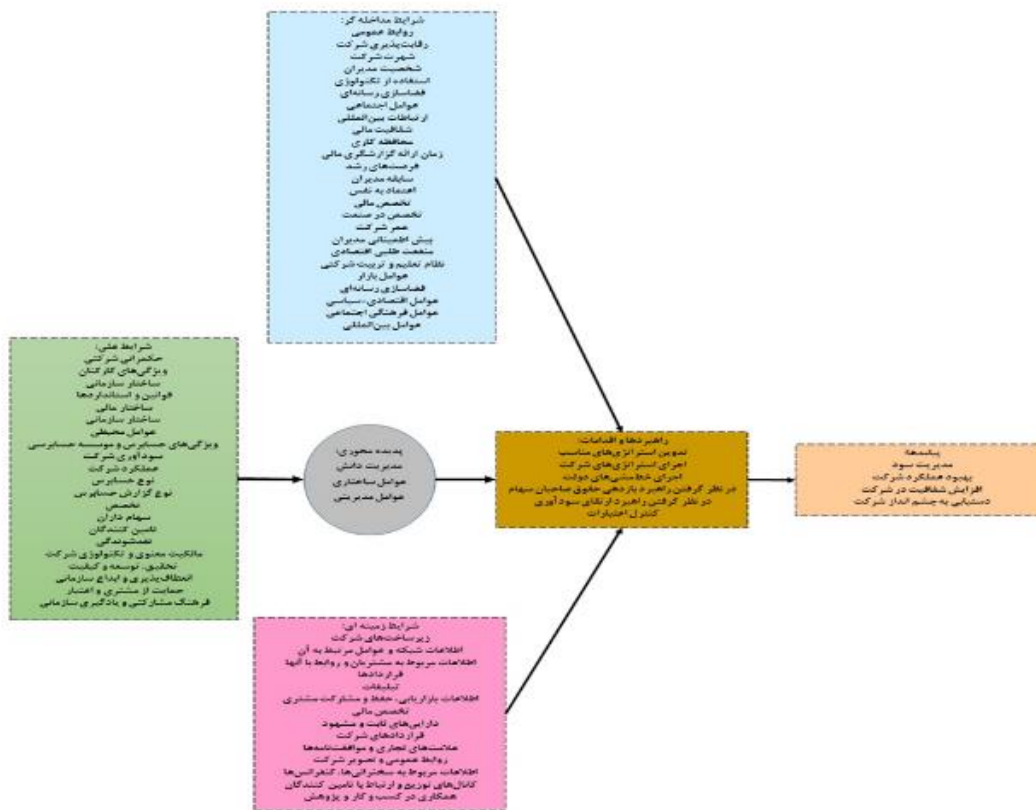
معیارها	مولفه ها
	روابط عمومی و تصویر شرکت
	اطلاعات مربوط به سخنرانی ها، کنفرانس ها
	کانال های توزیع و ارتباط با تامین کنندگان
	همکاری در کسب و کار و پژوهش
عوامل مداخله گر	روابط عمومی
	رقابت پذیری شرکت
	شهرت شرکت
	شخصیت مدیران
	استفاده از تکنولوژی
	فضاسازی رسانه ای
	عوامل اجتماعی
	ارتباطات بین المللی
	شفافیت مالی
	محافظه کاری
	زمان ارائه گزارشگری مالی
	فرصت های رشد
	سابقه مدیران
	اعتماد به نفس
	تخصص مالی
	تخصص در صنعت
	عمر شرکت
	بیش اطمینانی مدیران
	منفعت طلبی اقتصادی
	نظام تعلیم و تربیت شرکتی
	عوامل بازار
	فضاسازی رسانه ای
	عوامل اقتصادی-سیاسی
	عوامل فرهنگی اجتماعی
	عوامل بین المللی
	راهبردها
اجرای استراتژی های شرکت	
اجرای خط مشی های دولت	
در نظر گرفتن راهبرد بازدهی حقوق صاحبان سهام	
در نظر گرفتن راهبرد ارتقای سودآوری	
پیامدها	کنترل اعتبارات
	مدیریت سود
	بهبود عملکرد شرکت
	افزایش شفافیت در شرکت
	دستیابی به چشم انداز شرکت

بر کیفیت افشای اطلاعات منطبق بر استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی را ارائه داد. در فاز کمی تحقیق حاضر در صدد بودیم تا یک ابزار کمی را بر اساس الگوی مفهومی منتج شده از

با توجه به هدف و ماهیت موضوع تحقیق، مناسبترین روش در فاز کمی برای تحقیق حاضر روش تحقیق توصیفی است. لذا می توان با استفاده از روش تحقیق الگوی عوامل زمینه ای موثر

راهربدها و پیامدها می باشد، قرار داده شد و ارتباط بین آنها نیز با فلش‌هایی مشخص شده است. در این پژوهش داده‌های به دست آمده در ۶۹ مقوله در ۶ دسته طبقه‌بندی شدند. طبق مدل پارادایمی نظریه‌گراند تئوری با بررسی مبانی نظری و همچنین پیشینه‌های پژوهشی انجام شده در حوزه افشای اطلاعاتی، مدل مفهومی برآمده از داده‌ها به صورت زیر است:

شاخص‌ها و مولفه‌های شناسایی شده، طراحی و به طور گسترده در میان نمونه‌های انتخاب شده به اجرا درآوریم تا از این طریق بتوان الگوی مناسب به منظور توسعه مدل مفهومی را ارائه نمود. پس از شناسایی مقوله‌ها و مفاهیم و جای دادن آنها در عوامل بیان شده توسط محقق، می‌بایست آنها را در چارچوبی قابل استفاده که شامل شرایط علی، زمینه‌ای، شرایط میانجی،



شکل ۱: الگوی بدست آمده از گراند تئوری

شماره فرضیه	نوع متغیر	سازه	شاخص	نوع متغیر
فرضیه اول	متغیر مستقل	عوامل علی	Q1	حکمرانی شرکتی
			Q2	ویژگی‌های کارکنان
			Q3	ساختار سازمانی
			Q4	قوانین و استانداردها
			Q5	ساختار مالی
			Q6	ساختار سازمانی
			Q7	عوامل محیطی
			Q8	ویژگی‌های حسابرس و موسسه حسابرسی
			Q9	سودآوری شرکت
			Q10	عملکرد شرکت
			Q11	نوع حسابرس
			Q12	نوع گزارش حسابرس
			Q13	تخصص
			Q14	سهم‌داران

شماره فرضیه	نوع متغیر	سازه	شاخص	نوع متغیر
			تامین کنندگان	Q15
			نقدشوندگی	Q16
			مالکیت معنوی و تکنولوژی شرکت (کپی رایت، علائم تجاری)	Q17
			تحقیق، توسعه و کیفیت	Q18
			انعطاف پذیری و ابداع سازمانی	Q19
			حمایت از مشتری و اعتبار	Q20
			فرهنگ مشارکتی و یادگیری سازمانی	Q21
			فرآیند و فلسفه مدیریتی	Q22
			زیرساختهای شرکت	Q23
			اطلاعات شبکه و عوامل مرتبط به آن	Q24
فرضیه دوم	متغیر مستقل	عوامل زمینه ای	اطلاعات مربوط به مشتریان و روابط با آنها قراردادهای	Q25
			تبلیغات	Q26
			اطلاعات بازاریابی، حفظ و مشارکت مشتری	Q27
			تخصص مالی	Q28
			دارایی های ثابت و مشهود	Q29
			قراردادهای شرکت	Q30
			علامت های تجاری و موافقت نامه ها	Q31
			روابط عمومی و تصویر شرکت	Q32
			اطلاعات مربوط به سخنرانی ها، کنفرانس ها	Q33
			کانال های توزیع و ارتباط با تامین کنندگان	Q34
			همکاری در کسب و کار و پژوهش	Q35
			روابط عمومی	Q36
			رقابت پذیری شرکت	Q37
			شهرت شرکت	Q38
			شخصیت مدیران	Q39
			استفاده از تکنولوژی	Q40
			فضاسازی رسانه ای	Q41
			عوامل اجتماعی	Q42
			ارتباطات بین المللی	Q43
			شفافیت مالی	Q44
فرضیه سوم	متغیر مستقل	عوامل مداخله گر	محافظه کاری	Q45
			زمان ارائه گزارشگری مالی	Q46
			فرصت های رشد	Q47
			سابقه مدیران	Q48
			اعتماد به نفس	Q49
			تخصص مالی	Q50
			تخصص در صنعت	Q51
			عمر شرکت	Q52
			بیش اطمینانی مدیران	Q53
			منفعت طلبی اقتصادی	Q54
			نظام تعلیم و تربیت شرکتی	Q55
			عوامل بازار	Q56
			فضاسازی رسانه ای	Q57
			عوامل اقتصادی-سیاسی	Q58
			عوامل فرهنگی اجتماعی	Q59
			عوامل بین المللی	Q60
			تدوین استراتژی های مناسب	Q61
فرضیه چهارم	متغیر مستقل	راهبردها		



شماره فرضیه	نوع متغیر	سازه	شاخص	نوع متغیر
	اجرای استراتژی های شرکت		Q62	
	اجرای خط مشی های دولت		Q63	
	در نظر گرفتن راهبرد بازدهی حقوق صاحبان سهام		Q64	
	در نظر گرفتن راهبرد ارتقای سودآوری		Q65	
	کنترل اعتبارات		Q66	
	مدیریت سود		Q67	
فرضیه پنجم	بهبود عملکرد شرکت	پیامدها	Q68	متغیر وابسته
	افزایش شفافیت در شرکت		Q69	
	دستیابی به چشم انداز شرکت		Q70	

### فرضیات پژوهش

- کیفیت افشای اطلاعات منطبق بر استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی (IFRS) دارای شرایط علی است.
- کیفیت افشای اطلاعات منطبق بر استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی (IFRS) دارای شرایط زمینه‌ای اثرگذار است.
- کیفیت افشای اطلاعات منطبق بر استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی (IFRS) دارای شرایط مداخله گر بیرونی است.
- از طریق بکارگیری راهبردهای عملی می توان کیفیت افشای اطلاعات منطبق بر استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی (IFRS) را تحت تاثیر قرار داد.
- بکارگیری راهبردهای عملی در خصوص کیفیت افشای اطلاعات منطبق بر استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی (IFRS) دارای پیامدهایی است.

### بخش کمی

#### آمار توصیفی

جنسیت در گروه مورد بررسی ۷۰٪ درصد (۹۱ نفر) مرد و ۳۰٪ درصد (۳۹ نفر) زن بودند، همچنین از نظر وضعیت سنی ۵۰٪ درصد آزمودنی‌ها بین ۲۶ تا ۳۵ سال، ۳۶٪ درصد آزمودنی‌ها بین ۳۶ تا ۴۵ سال، ۱۰٪ درصد آزمودنی‌ها بین ۴۶ تا ۵۵ سال، ۳٪ درصد ۵۵ سال به بالا سن داشتند. گروه مورد بررسی از نظر وضعیت تحصیلی ۴۳٪ درصد فوق لیسانس و ۵۶٪ درصد دارای مدرک دکترا بودند. همچنین از نظر وضعیت سابقه کار ۳۰٪ درصد بین یک تا پنج سال، ۲۳٪ درصد بین ۶ تا ۱۰ سال، ۶٪ درصد بین ۱۱ تا ۱۵ سال و ۱۶٪ درصد بین ۱۵ تا ۲۰ سال و ۲۳٪ درصد ۲۰ سال و بیشتر سابقه کار داشتند.

#### توزیع فراوانی مربوط به جنسیت پاسخ دهندگان

جنسیت	فراوانی	درصد فراوانی
مرد	91	70.0
زن	39	30.0
کل	130	100.0

#### توزیع فراوانی مربوط به سن پاسخ دهندگان

سن	فراوانی	درصد فراوانی
26-35	65	50.0
36-45	48	36.9
46-55	13	10.0
55سال به بالا	4	3.1
کل	130	100.0

#### توزیع فراوانی مربوط به مدرک تحصیلی پاسخ دهندگان

تحصیلات	فراوانی	درصد فراوانی
کارشناسی ارشد	56	43.1

تحصیلات	فراوانی	درصد فراوانی
دکتر	74	56.9
کل	130	100.0

## توزیع فراوانی مربوط به سابقه کار پاسخ دهندگان

سابقه خدمت	فراوانی	درصد فراوانی
1-5	39	30.0
6-10	30	23.1
11-15	9	6.9
15-20	22	16.9
20 سال به بالا	30	23.1
کل	130	100.0

## آمار توصیفی متغیرهای تحقیق

متغیرها	عوامل علی	عوامل زمینه ای	عوامل مداخله گر	راهبردها	پیامدها
تعداد	130	130	130	130	130
میانگین	2.5755	3.1296	2.7917	3.0449	2.0038
میانه	2.5714	3.1538	2.8400	3.0000	2.0000
انحراف معیار	0.42831	0.73937	0.61803	0.69939	0.72067
واریانس	0.183	0.547	0.382	0.489	0.519
چولگی	0.355	0.231	0.052	-0.031	0.623
کشیدگی	-0.047	-0.293	-0.603	-0.125	0.301
کمترین	1.76	1.62	1.64	1.33	1.00
بیشترین	3.71	4.77	4.20	4.33	4.00

مدل مفهومی تحقیق و آزمون فرضیه‌ها از روش PLS به کمک نرم افزار Smart PLS استفاده گردید.

جهت فرض نرمال بودن متغیرهای مورد مطالعه از آزمون کولموگوروف - اسمیرنوف یک نمونه‌ای استفاده شده است. در صورتیکه سطح معناداری از 0.05 درصد بیشتر باشد متغیر نرمال می‌باشد. در غیر اینصورت داده‌ها غیر نرمال اند. بنابراین با توجه به جدول ذیل تمامی متغیرها غیرنرمال می‌باشند به جز متغیر عوامل زمینه‌ای و مداخله گر که نرمال می‌باشند

## نتایج آزمون کولموگوروف اسمیرنوف برای بررسی فرض نرمال

## بودن یا غیرنرمال بودن

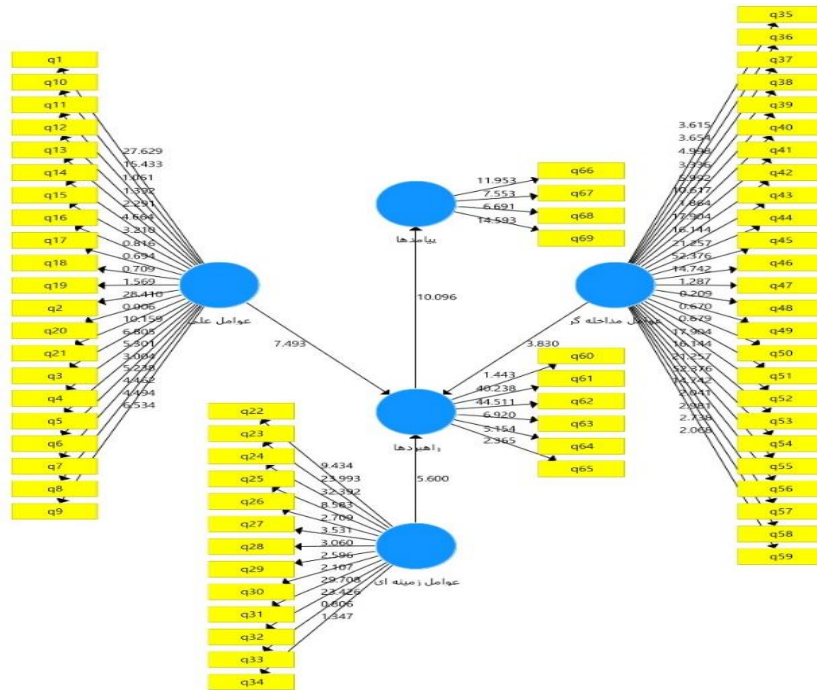
متغیرها	حجم نمونه	آماره آزمون	P-value
عوامل علی	130	0.099	0.003
عوامل زمینه ای	130	0.071	0.189
عوامل مداخله گر	130	0.062	0.200
راهبردها	130	0.103	0.002
پیامدها	130	0.136	0.000

بر اساس این جدول مشاهده می‌شود که میانگین تمام متغیرهای مورد مطالعه بدون در نظر گرفتن مقدار انحراف استاندارد تقریباً در حد متوسط قرار دارد. به منظور استفاده از این متغیرها در مدل‌سازی باید از آزمون بررسی نرمال بودن یک متغیره استفاده نمود در پژوهش‌های که هدف، آزمون مدل خاصی از رابطه بین متغیرهاست از تحلیل مدل معادلات ساختاری ۱ استفاده می‌شود. این مدل یک رویکرد جامع برای آزمون فرضیه‌ها درباره روابط متغیرهای مشاهده شده و مکنون است. برای اجرای مدل معادلات ساختاری روش‌های متنوعی وجود دارد که یکی از جدیدترین رویکردها در مدل معادلات ساختاری روش حداقل مربعات جزئی ۲ است. این روش به جای بازتولید ماتریس کوواریانس تجربی، بر بیشترین واریانس تبیین شده‌ی متغیرهای وابسته به وسیله متغیرهای مستقل تمرکز دارد. همانند هر مدل-یابی معادلات ساختاری، مدل کمترین مجذورات جزئی از یک بخش ساختاری که ارتباط بین متغیرهای مکنون را نشان می‌دهد و یک قسمت اندازه‌گیری که نحوه ارتباط بین متغیرهای مکنون و نشانگرهای آن‌ها را منعکس می‌کند، تکمیل شده‌است. از این رو، با توجه به دلایل بیان شده در این مطالعه جهت برازش

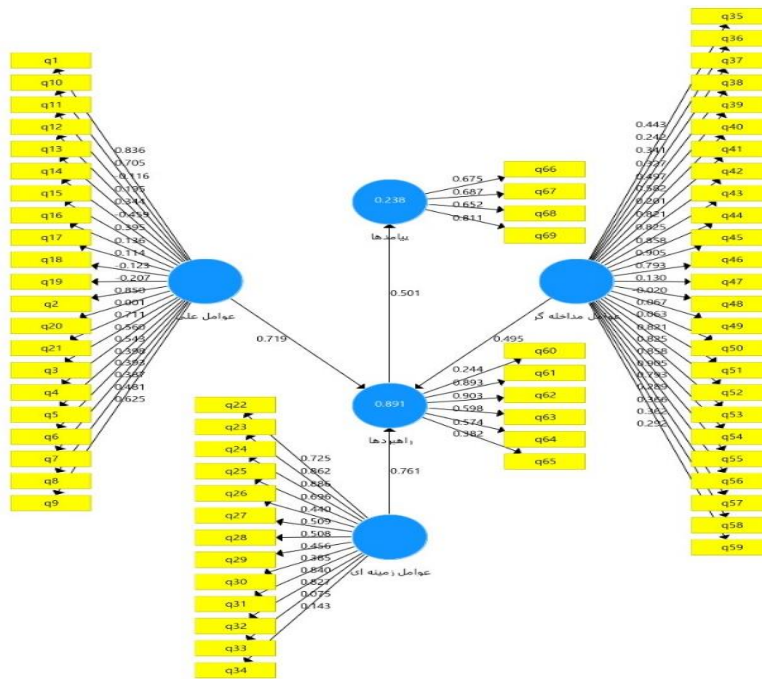
برازش مدل بیرونی

درصد می توان نتیجه گرفت که متغیر مستقل بر متغیر وابسته تأثیر دارد.

نتایج معناداری ضرایب بر اساس مقدار آماره t گزارش شده است. به طوری که اگر مقدار آماره t از ۱/۹۶ بیشتر باشد، با اطمینان ۹۵



ضرایب معناداری t-value در مدل مفهومی



ضریب مسیر در مدل مفهومی

## نتایج تحقیق

نتایج بدست آمده از ضرایب مسیر و  $t$  value نشان می دهد که: شرایط علی کیفیت افشا دارای  $t$  بزرگتر از ۱/۹۶ است لذا می توان گفت که رابطه ی مثبت و معنی داری بین شرایط علی مدل کیفیت افشا اطلاعات در چارچوب استانداردهای گزارشگری مالی و راهبردهای کیفیت افشا وجود دارد. ضریب مساوی ۰/۷۱ است که به این معنی است که هر زمان شرایط علی کیفیت افشا به اندازه یک واحد بهبود یابد پدیده کیفیت افشا به اندازه ۰/۷۱ واحد افزایش می یابد.

شرایط مداخله ای یا میانجی کیفیت افشا دارای  $t$  بزرگتر از ۱/۹۶ است لذا می توان گفت که رابطه ی مثبت و معنی داری بین شرایط مداخله ای مدل کیفیت افشا اطلاعات در چارچوب استانداردهای گزارشگری مالی و راهبردهای کیفیت افشا وجود دارد. ضریب مساوی ۰/۴۹ است که به این معنی است که هر زمان شرایط مداخله ای کیفیت افشا به اندازه یک واحد بهبود یابد پدیده کیفیت افشا به اندازه ۰/۴۹ واحد افزایش می یابد.

شرایط زمینه ای کیفیت افشا دارای  $t$  بزرگتر از ۱/۹۶ است لذا می توان گفت که رابطه ی مثبت و معنی داری بین شرایط زمینه ای مدل کیفیت افشا اطلاعات در چارچوب استانداردهای گزارشگری مالی وجود دارد. ضریب مساوی ۰/۷۶ است که به این معنی است که هر زمان شرایط زمینه ای کیفیت افشا به اندازه یک واحد بهبود یابد پدیده کیفیت افشا به اندازه ۰/۷۶ واحد افزایش می یابد.

راهبردهای افشا دارای  $t$  بزرگتر از ۱/۹۶ است لذا می توان گفت که رابطه ی مثبت و معنی داری بین راهبرد مدل کیفیت افشا اطلاعات در چارچوب استانداردهای گزارشگری مالی و پیامدهای کیفیت افشا وجود دارد. ضریب مساوی ۰/۵۰ است که به این معنی است که هر زمان راهبرد کیفیت افشا به اندازه یک واحد بهبود یابد پیامدهای کیفیت افشا به اندازه ۰/۵۰ واحد افزایش می یابد.

تمامی ضرایب بارهای عاملی از ۰/۴ بیشتر است که نشان از مناسب بودن این مدل دارد.

## بحث و نتیجه گیری

Ifrs و گزارشگری بر مبنای الزامات استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی، کردیدی است که بازارهای مالی ما را به بازارهای جهانی متصل می کند پس اجرای Ifrs و استقرار آن دارای اهمیت بنیادی برای بازارهای مالی و برای اقتصاد ملی است. در کشور ما سالهاست که در نظام تدبیر و تصمیم دچار خطای ترکیب هستیم یعنی رفتار تعمیم نتایج حاصل از تجزیه و تحلیل میکرو به تصمیم گیری در سطح ماکرو. یعنی در سطح

خرد ایستاده و از همان جا درباره سطح کلان قضاوت میکنیم. بر اساس رویکرد تحلیل ماکرو استانداردهای حسابداری و از جمله Ifrs بخشی از مقررات اقتصاد ملی ما محسوب می شود یافته های ما نشان می دهند که در این پژوهش بر اساس مدل پارادایمی تحقیق که بر اساس رویکرد گراند تئوری تنظیم شده است به صورت زیر است. در خصوص عوامل علی که در واقع مؤلفه هایی هستند که بر رخداد و شدت گرفتن موضوع دلالت دارند مجموعه ای از معیارها شناسایی شد. سهامداران در کنار ویژگی های نقد شوندگی و تخصص و همچنین قوانین و استانداردها نقش مهمی در کیفیت افشا اطلاعات دارد. در اینجا نباید از نقش مؤلفه های نظیر ساختار مالی و همچنین ساختار سازمانی گذر کرد چرا که میزانی که یک سازمانی برای عوامل محیطی و همچنین ویژگی های حسابرس و موسسه حسابرسی و سودآوری شرکت متمرکز است باعث می شود تا عملکرد شرکت تحت تأثیر قرار گیرد. در واقع نوع حسابرس و نوع گزارش حسابرس از آنجایی دارای اهمیت است که تخصص، سهامداران، تأمین کنندگان، نقدشوندگی را تحت تأثیر قرار می دهد و از این طریق مالکیت معنوی و تکنولوژی شرکت (کپی رایت، علائم تجاری) می تواند شکل توسعه را متأثر از خود بسازد. در یک سازمان هر چه میزان انعطاف پذیری و ابداع سازمانی بیشتر باشد طبیعتاً احتمال افشای اطلاعات بیشتر خواهد بود و حمایت از استفاده کنندگان مالی در این بین دارای اهمیت بسیار بالایی است. دسته دوم معیارهای شناسایی شده مربوط به عوامل زمینه ای است. در این حوزه نیز مؤلفه هایی نظیر زیرساخت های شرکت، اطلاعات شبکه مالی و عوامل مرتبط به آن، قراردادهای تبلیغات، اطلاعات بازاریابی، تخصص مالی، دارایی های ثابت و مشهود، ... پژوهش شناسایی شده اند که هر کدام به نوبه خود منجر به افزایش و یا کاهش افشا اطلاعات در درون سازمان ها می شوند. دسته دیگری از معیارها اما مربوط به مؤلفه هایی است که از بیرون سازمان بر درون سازمان اثر می گذارند و منجر به افزایش افشا اطلاعات می شوند. این دسته از مؤلفه ها که مؤلفه های مداخله گر نامیده می شوند شامل مواردی نظیر روابط عمومی، رقابت پذیری شرکت، شهرت شرکت، شخصیت مدیران، استفاده از تکنولوژی، فضا سازی رسانه ای، عوامل اجتماعی، ارتباطات بین المللی، تنوع روش ها، شفافیت مالی، محافظه کاری، زمان ارائه گزارشگری مالی، به موقع بودن اطلاعات، فرصت های رشد، سابقه مدیران، مسئولیت پذیری اجتماعی، اعتماد به نفس، تخصص مالی، تخصص در صنعت، عمر شرکت، کنترل انحصاری اطلاعات توسط مدیریت، سهامداران کم تجربه، بیش اطمینانی مدیران، منفعت طلبی اقتصادی، نظام تعلیم و تربیت شرکتی، عوامل بازار، فضا سازی رسانه ای، عوامل اقتصادی-سیاسی، عوامل فرهنگی

- نظریه پردازی زمینه بنیان. نشریه پژوهش های حسابداری مالی، ۱۰(۴)، ۲۱-۴۲.
- \* ایمنی، محسن، & مشعشعی، سید محمد. (۱۴۰۱). بررسی عوامل مؤثر بر نوآوری و عملکرد در سازمان های بخش عمومی: نگرشی جدید مبتنی بر رویکرد مشارکتی. حسابداری دولتی، ۱۹(۱)، ۳۱۳-۳۴۰.
- \* باقرآبادی، سید محمد، شایان، علیرضا شایان، کورش. (۱۳۹۵). مروری بر استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی، (IFRS). تهران. انتشارات ترمه.
- \* خدائی ولهزآورد، دکتر محمد، & یحیایی، منیره. (۱۳۸۹). بررسی رابطه بین کیفیت گزارشگری مالی و کارایی سرمایه گذاری در بورس اوراق بهادار تهران. حسابداری مدیریت، ۳(شماره ۲ (پیاپی ۵))، ۱-۱۵.
- \* فلیک، اووه (۱۳۹۲). درآمدی بر تحقیق کیفی. ترجمه هادی جلیلی، تهران: نشر نی.
- \* محمدی، اسفندیار، سبزی پور، فرشاد، & دهقانی، فاطمه. (۱۳۹۷). بررسی رابطه شفافیت شرکتی و محدودیت در تأمین مالی در شرکت های پذیرفته شده بورس اوراق بهادار تهران. مدیریت دارایی و تأمین مالی، ۶(۱)، ۲۰۱-۲۱۶.
- \* Alkali, M. Y. & Lode, N. A. (2016). "The value relevance of accounting disclosures among listed Nigerian firms: IFRS adoption". *Iranian Journal of Management Studies*, 9(4), 707.
- \* Bharata, R. W., Susilo, G. F. A., & Nugraheni, A. P. (2020). *International Financial Reporting Standards (IFRS) dan Proses Pengadopsiannya di Indonesia*. *Jurnal Bisnis Darmajaya*, 6(2), 10-26.
- \* Boateng, R. N. Tawiah, V. & Tackie, G. (2022). *Corporate governance and voluntary disclosures in annual reports: a post-International Financial Reporting Standard adoption evidence from an emerging capital market*. *International Journal of Accounting & Information Management*, 30(2), 252-276.
- \* García-Sánchez, I. M., & Noguera-Gámez, L. (2017). *Integrated reporting and stakeholder engagement: The effect on information asymmetry*. *Corporate Social Responsibility and Environmental Management*, 24(5), 395-413.
- \* Hlel, K. Kahloul, I. & Bouzgarrou, H. (2020). *IFRS adoption, corporate governance and management earnings forecasts*. *Journal of Financial Reporting and Accounting*, 18(2), 32z۳۴۲https://doi.org/10.1108/jfra-01-2019-000
- \* Hoang, C. C. & Ngoc, B. H. (2019). *The Relationship between Innovation Capability and Firm's Performance in Electronic Companies, Vietnam*. *Journal of Asian Finance, Economics and Business*, 6(3), 295-304.
- \* Houque, M. N. Monem, R. M. & van Zijl, T. (2016). "The economic consequences of IFRS adoption: Evidence from New Zealand". *Journal of*

اجتماعی، عوامل بین المللی است. اکنون می بینیم که مجموعه ای از مؤلفه های درون و برون سازمانی بر شکل گیری وضعیت فعلی سازمان های ما اثرگذار هستند. از جمله این موارد می توان به تدوین استراتژی های مناسب، اجرای استراتژی های شرکت، اجرای خط مشی های دولت، در نظر گرفتن راهبرد ارتقای سودآوری، شفافیت مالی، ارائه گزارشات کیفیت افشاء اشاره کرد. در نتیجه در صورت اجرای درست راهبردها می توان انتظار نتایجی را داشت که شامل مدیریت سود، بهبود عملکرد شرکت، افزایش شفافیت در شرکت، دستیابی به چشم انداز شرکت می شود. جهت بهبود یافتن وضعیت فعلی و اصلاح نمونه رویه های حاکم موارد زیر مورد پیشنهاد قرار می گیرد.

- توانمندسازی کارمندان از طریق برگزاری کلاس ها و دوره های ضمن خدمت
  - معنی دار سازی مفهوم کار در سازمان از طریق ایجاد ارتباط میان سیاست گذاران و مجریان حرفه ای
  - جانشین پروری در سطح مدیران
- با وجود آنکه این پژوهش با هدف بررسی الگوی پیشنهادی کیفیت افشاء اطلاعات در چارچوب استانداردهای گزارشگری مالی بین المللی اجرا شد می تواند برای متولیان و نهادهای ذی ربط سودمند واقع شود، با برخی محدودیت ها نیز مواجه است که از جمله آنها به موارد ذیل اشاره می شود:
- نخست آنکه در حوزه تحقیق حاضر پژوهش های بسیار کمی انجام شده است در نتیجه در بخش مبانی نظری و پیشینه پژوهشی، پژوهشگر با مشکل پیدا کردن مبانی نظری مرتبط مواجه بوده است.
  - در گام بعد دیگر محدودیت این تحقیق مربوط به تعمیم پذیری یافته های آن به کلیه سازمان های دولتی و غیردولتی است که در این زمینه پژوهشگر مدعی است با توجه به تفاوت های فرهنگی سازمان ها نمی توان یافته ها را به همه سازمان ها تعمیم داد.

#### فهرست منابع

- \* اعتمادی، حسین، سیاسی، سحر، احمدیان وحید، (۱۳۹۶) بررسی فرا تحلیل پذیرش استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی و ارتباط ارزشی اطلاعات حسابداری پژوهش های کاربردی در گزارشگری مالی دوره ۶ شماره ۲۸۵-۱۳۰.
- \* امیرآزاد، میر حافظ، برادران حسن زاده، رسول، محمدی، احمد، & تقی زاده، هوشنگ. (۱۳۹۷). مدل جامع عوامل موثر بر کیفیت گزارشگری مالی در ایران به روش

- \* Yurisandi, T. & Puspitasari, E. (2015). Financial Reporting Quality-Before and After IFRS Adoption Using NiCE Qualitative Characteristics Measurement. *Procedia-Social and Behavioral Sciences*, Vol 211, Pp. 644-652.
- \* International Accounting, Auditing and Taxation, 27, 40-48.
- \* Kanyange, Z., & Wanjare, D. J. (2016). IFRS Adoption and the quality of financial reporting by the commercial banks in Rwanda: A managerial Perspective. UNIVERSITY OF NAIROBI
- \* Mansourian. (2006). "Adoption of Grounded Theory research" *new Library World*, Vol. 107 No. 9/10, pp. 386-402
- \* Mboobo, M. E., & Ekpo, N. B. (2016). Operationalising the qualitative characteristics of financial reporting. *International Journal of Finance and Accounting*, 5(4), 184-192.
- \* Nayak, S., Patnaik, B. C. M., & Satpathy, I. (2020). Reflections on Implementation of International Financial Reporting Standards (IFRS) in the Indian Banking Industry. *Universal Journal of Accounting and Finance*, 8(4), 148-152.
- \* Osho, A., Olutayo, M. E., & Olayinka, E. A. (2021). International financial reporting standards (IFRS) and financial performance of multinational companies in Nigeria. *The Journal of Accounting and Management*, 11(2).
- \* Pavlopoulos, A. Magnis, C. & Iatridis, G. E. (2019). Integrated reporting: An accounting disclosure tool for high quality financial reporting. *Research in International Business and Finance*, 49, 13-40.
- \* Platikanova, P. & Perramon, J. (2012). "Economic consequences of the first-time IFRS introduction in Europe". *Spanish Journal of Finance and Accounting/Revista Española de Financiación y Contabilidad*, 41(156), 497-519.
- \* Rouvolis, S. (2022). International Financial Reporting Standards (IFRS): Exploring Financial Evidence from Listed Companies in the US. *Open Journal of Accounting*, 10(4), 283-308.
- \* Roychowdhury, S. Shroff, N. & Verdi, R. S. (2019). The effects of financial reporting and disclosure on corporate investment: A review. *Journal of Accounting and Economics*, 68(2-3), 101-124.
- \* Silva, A. P., Fontes, A., & Martins, A. (2021). Perceptions regarding the implementation of international financial reporting standards in Portugal and Brazil. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 44, 100-116.
- \* Sinatra, J. A., Manik, V. A., & Firmansyah, A. (2022). Dampak Adopsi International Financial Reporting Standards (IFRS) di Indonesia: Pendekatan Manajemen Laba dan Relevansi Nilai. *Jurnal Pajak Dan Keuangan Negara (PKN)*, 3(2), 284-293.
- \* Strauss, A.L., & Corbin, J. (1998). *Basics of qualitative research: Grounded theory: Procedures and Technique*. (2nd Edition); Sage, Newbury Park, London
- \* Sundgren, S., Mäki, J., & Somoza-López, A. (2018). Analyst coverage, market liquidity and disclosure quality: A study of fair-value disclosures by European real estate companies under IAS 40 and IFRS 13. *The International Journal of Accounting*, 53(1), 54-75.
- \* Wadesango, N., Bizah, S., & Nyamwanza, L. (2020). The impact of tax amnesty on tax compliance and tax evasion behavior among SMEs. *Academy of Entrepreneurship Journal*, 26(3), 1-10.



*Accounting Knowledge & Management Auditing*  
Vol. 11/ No. 44/ Winter 2023

## **The proposed model of information disclosure quality in the framework of international financial reporting standards (according to IFRS standards) Background Theory**

### **Laila Salari**

PhD student, accounting department, Qeshm branch, Islamic Azad University, Qeshm, Iran.  
lielasalari@yahoo.com

### **Faiq Ahmadi**

Assistant Professor, Department of Accounting, Faculty of Humanities, Qeshm Branch, Islamic Azad University, Qeshm, Iran  
(corresponding Author)  
faeghahmadi@gmail.com

### **Bijan Abedini**

Assistant Professor of Accounting Department, Bandar Abbas Branch, Islamic Azad University, Bandar Abbas, Iran.  
b.abedini@hormozgan.ac.ir

### **Mohammad Hossein Ranjbar**

Associate Professor, Department of Accounting and Financial Management, Faculty of Humanities, Bandar Abbas Branch, Islamic Azad University, Bandar Abbas, Iran  
mhranjbar54@gmail.com

### **Abstract**

Financial reports are the final product of the financial reporting process. The correct discovery and identification of factors affecting the quality of financial reporting standards from different groups' perspectives can make financial reports important sources of reliable information for users. This study aims to present a conceptual model of factors affecting disclosure quality and rate in the framework of international financial reporting standards. This research is a developmental and applied study. The statistical population includes financial standards experts from the four main groups of accounting information producers, accounting information users, auditors, and researchers. Regarding the research purpose, the snowball sampling method was used, and semi-structured interviews were continued until reaching theoretical saturation. Data analysis includes three stages: open, axial, and selective coding. According to the analysis results, a qualitative research model was designed, and six categories with 69 subcategories or concepts were identified. Next, we performed a quantitative study and collected information by distributing a questionnaire to 130 employees of the stock exchange organization. Then, structural equation modeling was used to estimate the relationships in the model. The evaluation model's results showed that all the research hypotheses have a significance level of less than 0.05. Therefore, all the hypotheses were confirmed and accepted at a confidence level of 95%.

**Keywords:** disclosure rate, financial reporting standards, international financial reporting

