

تحلیل تأثیر کیفیت صورتهای مالی بر عملکرد مدیریت مالی شرکتها

علیرضا عسکری فرد

چکیده

هدف این پژوهش تحلیل تأثیر کیفیت صورتهای مالی بر عملکرد مدیریت مالی شرکتها می باشد. روش پژوهش، توصیفی- همبستگی بوده و جامعه آماری را کارکنان بخش مالی سازمانهای دولتی اصفهان تشکیل داده که به صورت تصادفی تعداد ۱۸۰ نفر به عنوان نمونه انتخاب شدند. به منظور جمع آوری اطلاعات مورد نیاز از پرسش نامه محقق ساخته بر اساس طیف ۵ درجه ای لیکرت استفاده شده است. روایی پرسش نامه توسط اساتید تایید و برای سنجش پایایی ابزار، روش آلفای کرونباخ بکار گرفته شده است. به منظور تحلیل داده ها در این پژوهش از روش های آمار توصیفی (فراوانی، میانگین، انحراف معیار) و آمار استنباطی (ضریب همبستگی پیرسون و رگرسیون چند متغیره) با استفاده از نرم افزار SPSS استفاده شده است. نتایج پژوهش حاکی از آن است که شاخص های کیفیت صورتهای مالی (دقت اطلاعات، شفافیت اطلاعات، قابلیت مقایسه اطلاعات، جامعیت اطلاعات) بر عملکرد مدیریت مالی شرکتها تأثیر مثبت و معناداری دارد.

کلید واژه ها: کیفیت صورتهای مالی، عملکرد مدیریت مالی، دقت اطلاعات، شفافیت اطلاعات، قابلیت مقایسه اطلاعات، جامعیت اطلاعات.

مقدمه

در دنیای پیچیده و پویای امروزی، اطلاعات مالی به عنوان زیربنای اصلی تصمیم گیری های اقتصادی و مدیریتی، نقش بی بدیلی در موفقیت، پایداری و رشد سازمانها ایفا می کند. سازمانها برای بقا در محیط رقابتی شدید و پاسخ گویی به ذی نفعان مختلف، ناگزیرند به اطلاعاتی اتکا کنند که نه تنها دقیق و قابل اتکا، بلکه شفاف، جامع و قابل مقایسه نیز باشد. در این میان، صورتهای مالی به عنوان محصول نهایی فرآیند حسابداری، ابزار اصلی انتقال این اطلاعات به

کاربران درون سازمانی و برون سازمانی به شمار می‌آیند (یوسران^۱، ۲۰۲۳). کیفیت این صورت‌ها به طور مستقیم بر توانایی مدیران در اتخاذ تصمیم‌های مالی موثر تأثیرگذار است. کیفیت صورت‌های مالی به سطحی از مطلوبیت و اعتبار اطلاعات مالی اشاره دارد که برای استفاده کنندگان (اعم از مدیران، سرمایه‌گذاران، اعتباردهندگان و سایر ذی‌نفعان) قابل اتکا، قابل فهم و مفید برای تصمیم‌گیری باشد (گاردی^۲ و همکاران، ۲۰۲۱). کیفیت اطلاعات مالی نشان می‌دهد تا چه حد صورت‌های مالی واقعیت‌های اقتصادی شرکت را به طور صحیح، کامل، روشن و قابل مقایسه منعکس می‌کنند. در استانداردهای حسابداری بین‌المللی نیز کیفیت اطلاعات مالی به عنوان یکی از اهداف اصلی گزارشگری مالی معرفی شده است (بوکول و پرانا^۳، ۲۰۲۰).

کیفیت صورت‌های مالی، مفهومی چندبعدی است که ابعاد مختلفی همچون دقت، شفافیت، جامعیت و قابلیت مقایسه اطلاعات را در بر می‌گیرد. دقت اطلاعات به معنای صحت و درستی داده‌های ارائه شده در صورت‌های مالی است. اطلاعات دقیق، اطلاعاتی است که با واقعیت‌های اقتصادی شرکت مطابقت داشته و عاری از هرگونه تحریف عمدی یا سهوی باشد. هرچه سطح دقت بالاتر باشد، میزان خطا در تحلیل‌ها و تصمیم‌گیری‌های مالی کاهش می‌یابد. دقت همچنین به قابلیت تأییدپذیری اطلاعات توسط اشخاص ثالث اشاره دارد (اسکرودر^۴ و همکاران، ۲۰۲۲). شفافیت به سطح وضوح و روشنی اطلاعات مالی اشاره دارد به گونه‌ای که استفاده‌کنندگان بتوانند آن را به راحتی درک کنند و از صحت و اعتبار آن اطمینان حاصل نمایند. شفافیت اطلاعات مانع پنهان‌کاری، گزارش‌های مبهم و گمراه‌کننده شده و اعتماد عمومی به گزارشگری مالی را افزایش می‌دهد. در شرکت‌هایی با شفافیت بالا، احتمال تقلب و سوءاستفاده‌های مالی نیز کاهش می‌یابد (زادوروننی^۵ و همکاران، ۲۰۲۱). قابلیت مقایسه یکی دیگر از ویژگی‌های کیفی اطلاعات مالی است که امکان مقایسه اطلاعات یک شرکت با سایر شرکت‌ها در همان صنعت یا مقایسه عملکرد شرکت در دوره‌های زمانی مختلف را فراهم می‌کند. این قابلیت معمولاً از طریق رعایت یکنواختی در رویه‌های حسابداری، ثبات در افشای اطلاعات و استفاده از استانداردهای حسابداری مشترک حاصل می‌شود. قابلیت مقایسه اطلاعات به استفاده‌کنندگان کمک می‌کند عملکرد مالی شرکت را دقیق‌تر ارزیابی کرده و تحلیل‌های مقایسه‌ای انجام دهند (الکساندر^۶ و همکاران،

¹ Yusran

² Gardi

³ Bokol & Perdana

⁴ Schroeder

⁵ Zadorozhnyi

⁶ Alexander

۲۰۲۰). جامعیت اطلاعات به میزان پوشش‌دهی و کامل بودن صورت‌های مالی اشاره دارد. اطلاعات جامع شامل کلیه رویدادها، معاملات، دارایی‌ها، بدهی‌ها و سایر اجزای موثر بر عملکرد و وضعیت مالی شرکت است که برای تصمیم‌گیری آگاهانه ضروری هستند. نبود جامعیت در اطلاعات باعث می‌شود تصمیم‌گیرندگان با دید ناقص و بعضاً گمراه‌کننده‌ای مواجه شوند (موهی و بنایسی^۱، ۲۰۲۳).

هر یک از این مولفه‌ها، می‌تواند نقش مستقلی در بهبود یا تضعیف کارایی اطلاعات مالی ایفا نماید. به عبارت دیگر، صرف تهیه و ارائه صورت‌های مالی کفایت نمی‌کند، بلکه نحوه ارائه، میزان افشای اطلاعات، درستی محتوای گزارش شده، و قابلیت ارزیابی و مقایسه آن‌ها با سایر شرکت‌ها و دوره‌های مالی گذشته نیز اهمیت فراوانی دارد (دوی^۲ و همکاران، ۲۰۱۹). از این منظر، بررسی و تحلیل تأثیر کیفیت صورت‌های مالی بر عملکرد مدیریت مالی، ضرورتی انکارناپذیر برای درک بهتر از نقش اطلاعات مالی در پیشبرد اهداف استراتژیک سازمان‌ها به شمار می‌رود. عملکرد مدیریت مالی، مفهومی است که به میزان اثربخشی و کارایی فعالیت‌های مربوط به برنامه‌ریزی، سازماندهی، کنترل و نظارت بر منابع مالی در شرکت‌ها اشاره دارد (سیتینجاک^۳ و همکاران، ۲۰۲۳). تصمیم‌گیری‌های مرتبط با سرمایه‌گذاری، تامین مالی، تخصیص منابع، کنترل هزینه‌ها، مدیریت سود و ریسک، همگی در قلمرو مدیریت مالی قرار می‌گیرند و برای دستیابی به بهترین نتایج، به اطلاعاتی دقیق، به موقع و قابل اتکا نیاز دارند. در چنین شرایطی، کیفیت صورت‌های مالی نه تنها ابزاری برای تصمیم‌گیری مدیران است، بلکه بستری برای افزایش پاسخ‌گویی، اعتمادسازی، جذب سرمایه‌گذاران و ارتقاء موقعیت رقابتی شرکت محسوب می‌شود (رابرت^۴ و همکاران، ۲۰۲۳).

بر این اساس، پژوهش حاضر با هدف تحلیل تأثیر کیفیت صورت‌های مالی بر عملکرد مدیریت مالی شرکت‌ها انجام شده است. در این تحقیق، چهار بعد کلیدی از کیفیت اطلاعات مالی مورد بررسی قرار گرفته اند: دقت، شفافیت، قابلیت مقایسه، و جامعیت. این پژوهش در تلاش است تا رابطه میان این مولفه‌های کیفیت با عملکرد واقعی مدیریت مالی شرکت‌ها را شناسایی و تبیین کند. در نهایت، باید تأکید کرد که در عصری که تصمیم‌گیری مبتنی بر داده‌ها و شفافیت مالی از الزامات اساسی هر بنگاه اقتصادی است، پرداختن به کیفیت صورت‌های مالی دیگر یک انتخاب نیست،

¹ Muhi & Benaissa

² Dewi

³ Sitinjak

⁴ Robert

بلکه ضرورتی راهبردی و کلیدی برای بقاء، رشد و موفقیت سازمان‌ها محسوب می‌شود. پژوهش حاضر تلاشی است در راستای پاسخگویی به این ضرورت و ارائه شواهدی علمی از ارتباط میان کیفیت اطلاعات مالی و بهبود عملکرد مدیریت مالی شرکت‌ها.

نادری و همکاران (۱۴۰۴) پژوهشی تحت عنوان "بررسی جایگاه مدیریت خطا در ارتقاء کیفیت گزارشگری مالی" ارائه نمودند. نتایج بدست آمده نشان می‌دهد از بین سه نوع خطای شناسایی شده که خطاهای عملیاتی، رعایتی و گزارشگری بوده و به روش تحلیل محتوی از بطن گزارش حسابرس مستقل استخراج گردیده، مدیریت خطای رعایتی اثر مثبت و معنی‌داری بر ابعاد گزارشگری مالی داشته است، ابعاد گزارشگری مالی طبق استاندارد حسابداری شماره ۱ شامل دو بعد ارائه و افشا می‌باشد، بدین معنا که رعایت قوانین و مقررات موجب ارتقا سطح کیفیت هر دو بعد گزارشگری مالی گردیده است. مدیریت خطاهای عملیاتی و گزارشگری (پاسخگویی) تأثیر مثبت و معنی‌داری بر بعد افشا گزارشگری مالی داشته و در خصوص تأثیر دوجبهی مدیریت خطا در بعد ارائه، نتایج نشان از آن داشته که مدیریت خطا در واحدهای تجاری با بالابردن کارایی عملیات بر کمیت سود اثر گذاشته و با بالابردن اثربخشی موجب ارتقاء سطح کیفیت سود شده است. بطور کلی نتایج نشان داده افزایش سطح مدیریت خطا افزایش سطح کیفیت گزارشگری مالی را بدنبال داشته است.

سکاکی (۱۴۰۲) در پژوهشی به بررسی رابطه کیفیت اطلاعات مالی با عملکرد مالی در دستگاه‌های زیرمجموعه وزارت امور اقتصادی و دارایی استان آذربایجان شرقی پرداخته است. بین ویژگی مربوط بودن اطلاعات مالی و عملکرد مالی در دستگاه‌های زیر مجموعه وزارت امور اقتصادی و دارایی استان آذربایجان شرقی رابطه معنی‌داری وجود دارد. مطابق یافته‌های پژوهش: بین ویژگی قابل اتکا بودن اطلاعات مالی و عملکرد مالی در دستگاه‌های زیرمجموعه وزارت امور اقتصادی و دارایی استان آذربایجان شرقی رابطه معنی‌داری وجود دارد. بین ویژگی قابل مقایسه بودن اطلاعات مالی و عملکرد مالی در دستگاه‌های زیرمجموعه وزارت امور اقتصادی و دارایی استان آذربایجان شرقی رابطه معنی‌داری وجود دارد. بین ویژگی قابل فهم بودن اطلاعات مالی و عملکرد مالی در دستگاه‌های زیر مجموعه وزارت امور اقتصادی و دارایی استان آذربایجان شرقی رابطه معنی‌داری وجود دارد.

اسلامی مفیدآبادی و همکاران (۱۴۰۲) در پژوهش خود تأثیر ساختار منابع تأمین مالی را بر عملکرد عملیاتی با تأکید بر نقش مالکیت راهبردی و تجدید ارائه صورت‌های مالی شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران مورد بررسی قرار دادند. یافته‌های این پژوهش نشان می‌دهد که با توجه به نقش مالکیت راهبردی و تجدید ارائه صورت‌های مالی، ساختار منابع تأمین مالی بر عملکرد عملیاتی شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران تأثیر معناداری دارد.

خوشکار و همکاران (۱۳۹۹) طی پژوهشی تأثیر ساختار مالکیت را بر رابطه کیفیت اطلاعات مالی و کارایی سرمایه‌گذاری مورد بررسی قرار دادند. نتایج این پژوهش نشان می‌دهد کیفیت اطلاعات مالی باعث افزایش کارایی سرمایه‌گذاری می‌شود. همچنین مالکیت مدیریتی و تمرکز مالکیت بر رابطه بین کیفیت اطلاعات مالی و کارایی سرمایه‌گذاری تأثیر مثبت و معناداری ندارند؛ اما تأثیر مالکیت نهادی معنادار نیست.

کاسمیلیندا^۱ و همکاران (۲۰۲۱) در پژوهش خود عنوان می‌کنند که ضعف در گزارشگری شرکت، ضعف در سیستم حسابداری مالی و کنترل داخلی، عدم شناسایی هزینه‌ها به صورت عمدی، شناسایی درآمدهای غیرواقعی و تلاش مدیریت شرکت برای دستکاری از طریق استفاده از روش‌های حسابداری، از عوامل موثر بر تجدید ارائه صورت‌های مالی می‌باشند. آنها معتقدند که کیفیت اطلاعات مالی بر تجدید ارائه صورت‌های مالی تأثیر ندارد و با تغییر مدیران عامل و مدیریت سود، تجدید ارائه صورت‌های مالی افزایش یافته است.

روش پژوهش

پژوهش حاضر، از نظر هدف کاربردی و از نظر ماهیت و روش توصیفی-همبستگی می‌باشد. جامعه آماری پژوهش شامل نیز کارکنان بخش مالی سازمان‌های دولتی اصفهان می‌باشد که به صورت تصادفی تعداد ۱۸۰ نفر به عنوان نمونه انتخاب شدند. به منظور جمع‌آوری اطلاعات مورد نیاز از پرسشنامه محقق ساخته بر اساس طیف ۵ درجه‌ای لیکرت استفاده شده است. روایی پرسش‌نامه توسط اساتید و پایایی ابزار با استفاده از روش آلفای کرونباخ تایید شده است. نتایج تعیین پایایی ابزار در جدول ۱ ارائه شده است.

¹ Kusmeylinda

جدول ۱. ضریب آلفای کرونباخ متغیرهای پژوهش

متغیر	ضریب آلفای کرونباخ
کیفیت صورتهای مالی	۰/۷۵
دقت اطلاعات	۰/۷۹
شفافیت اطلاعات	۰/۸۰
قابلیت مقایسه اطلاعات	۰/۷۷
جامعیت اطلاعات	۰/۷۹
عملکرد مدیریت مالی شرکتها	۰/۷۵

به منظور تحلیل داده‌ها در این پژوهش از روش‌های آمار توصیفی (فراوانی، میانگین، انحراف معیار) و آمار استنباطی (ضریب همبستگی پیرسون و رگرسیون چند متغیره) با استفاده از نرم افزار SPSS استفاده شده است.

نتایج پژوهش

آمار توصیفی پژوهش به شرح زیر ارائه می‌گردد:

- نتایج به دست آمده از جدول توزیع سنی پاسخ دهندگان نشان داد که ۲ درصد از پاسخ دهندگان جامعه آماری بین ۲۵ تا ۳۰ سال سن دارند. در حالیکه ۷/۸ درصد از پاسخ دهندگان بین ۳۰ تا ۳۵ سال و ۲۵ درصد از آنها بین ۳۵ تا ۴۰ سال سن دارند. ۱۱ درصد از اعضای جامعه ی آماری بین ۴۰ تا ۴۵ سال و ۱۵/۱ درصد از آنها بین ۴۵ تا ۵۰ سال سن دارند. افراد بین ۵۰ تا ۵۵ سال ۱۳/۴ درصد از جامعه را تشکیل می‌دهند و افراد بین ۵۵ تا ۶۰ سال ۱۰/۸ درصد و افراد بین ۶۰ تا ۶۵ سال ۱۴/۹ درصد از پاسخ دهندگان را تشکیل می‌دهند.
- نتایج به دست آمده از سطح تحصیلات افراد نمونه نشان داد که ۵۷/۱ درصد دارای مدرک کارشناسی، ۳۴/۳ درصد دارای مدرک کارشناسی‌ارشد و ۸/۶ درصد دارای مدرک دکتری می‌باشند.

جدول ۲، مقدار میانگین، انحراف معیار هریک از متغیرهای پژوهش را نشان می‌دهد.

جدول ۲. آمار توصیفی متغیرهای پژوهش

متغیر	میانگین	انحراف معیار
کیفیت صورتهای مالی	۳/۶۱۵	۰/۴۶۴۶
دقت اطلاعات	۴/۱۳۶	۰/۶۱۳۴
شفافیت اطلاعات	۳/۶۳۵	۰/۵۵۵۴
قابلیت مقایسه اطلاعات	۴/۳۲۵	۰/۵۷۲۲
جامعیت اطلاعات	۴/۱۳۷	۰/۵۱۵۸
عملکرد مدیریت مالی شرکتها	۴/۳۵۷	۰/۵۵۹۲

از شاخص‌های اندازه‌گیری مربوط به متغیر مستقل، فعالیت‌های مربوط به قابلیت مقایسه اطلاعات دارای بیش‌ترین میانگین (۴/۳۲۵) و کیفیت صورتهای مالی دارای کم‌ترین میانگین (۳/۶۱۵) می‌باشند. میانگین عملکرد مدیریت مالی شرکتها نیز ۴/۳۵۷ بدست آمده است.

قبل از وارد شدن به مرحله آزمون فرضیه‌ها، لازم است تا از صحت مدل‌های اندازه‌گیری متغیر برونزا (کیفیت صورتهای مالی) و متغیر درونزا (عملکرد مدیریت مالی شرکتها) اطمینان حاصل شود. لذا در ادامه مدل‌های اندازه‌گیری توسط تحلیل عاملی تاییدی مرتبه دوم مورد بررسی قرار می‌گیرند. شاخص‌های برازش مدل تحلیل عاملی متغیرهای برونزا در جدول ۳ گزارش شده است.

جدول ۳. شاخص‌های برازش متغیرهای برونزا

شاخص	AGFI	GFI	CFI	NNFI	NFI	χ^2/df	RMSEA
مقدار حاصل	۰/۹۲	۰/۹۳	۰/۹۱	۰/۹۲	۰/۹۰	۲/۱۶	۰/۰۶۳
مقدار مجاز	۹۰<	۹۰<	۹۰<	۹۰<	۹۰<	۳>	۰/۰۸>

مقدار قابل قبول برای هر شاخص در جدول ارائه شده است. با مقایسه مقادیر بدست آمده برای هر شاخص و مقادیر

مجاز، می‌توان بیان نمود که مدل با داده‌های جمع‌آوری شده از نمونه‌های آماری تحقیق، برازش بسیار خوبی دارد.

شاخص‌های برازش مدل تحلیل عاملی متغیر درونزا در جدول ۴ ارائه شده است.

جدول ۴. شاخص‌های برازش متغیرهای درونزا

شاخص	AGFI	GFI	CFI	NNFI	NFI	χ^2/df	RMSEA
مقدار حاصل	۰/۹۰	۰/۹۰	۰/۹۱	۰/۹۱	۰/۹۰	۲/۶۷	۰/۰۶۶
مقدار مجاز	۹۰<	۹۰<	۹۰<	۹۰<	۹۰<	۳>	۰/۰۸>

مقدار قابل قبول برای هر شاخص در جدول ارائه شده است. با مقایسه مقادیر بدست آمده برای هر شاخص و مقادیر

مجاز، می‌توان بیان نمود که مدل با داده‌های جمع‌آوری شده از نمونه‌های آماری تحقیق، برازش بسیار خوبی دارد.

برای آزمون نرمال بودن جامعه از آزمون کولموگروف-اسمیرنوف استفاده گردید و در سطح معناداری پنج درصد

فرض نرمال بودن داده‌های مربوط به متغیرها مورد پذیرش قرار گرفت.

برای آزمون فرضیات تحقیق، ابتدا روابط همبستگی میان متغیرهای مستقل و وابسته مورد بررسی قرار می‌گیرد

که نتایج در جدول ۵ نشان داده شده است. پس از آن هر فرضیه بر مبنای تحلیل رگرسیون مورد بررسی قرار

می‌گیرد.

جدول ۵. ماتریس ضرایب همبستگی بین متغیرها

کیفیت	معیار	
۰/۳۱۱	ضریب همبستگی	دقت اطلاعات
۰/۰۰۱	عدد معناداری	
۰/۳۰۶	ضریب همبستگی	شفافیت اطلاعات
۰/۰۰۱	عدد معناداری	
۰/۲۱۸	ضریب همبستگی	قابلیت مقایسه اطلاعات
۰/۰۰۲	عدد معناداری	
۰/۲۲۶	ضریب همبستگی	جامعیت اطلاعات

۰/۰۰۱	عدد معناداری	
-------	--------------	--

مقدار مثبت ضرایب همبستگی نشان دهنده رابطه مثبت بین متغیرها و عدد معناداری کمتر از ۰/۰۵ برای هر متغیر نشان دهنده معنی داری رابطه بین آنها می باشد. بنابراین، بر اساس آزمون همبستگی:

- ارتباط مثبتی میان فعالیت های مرتبط با دقت اطلاعات و عملکرد مدیریت مالی شرکت ها وجود دارد.
 - ارتباط مثبتی میان فعالیت های مرتبط با شفافیت اطلاعات و عملکرد مدیریت مالی شرکت ها وجود دارد.
 - ارتباط مثبتی میان فعالیت های مرتبط با قابلیت مقایسه اطلاعات و عملکرد مدیریت مالی شرکت ها وجود دارد.
 - ارتباط مثبتی میان فعالیت های مرتبط با جامعیت اطلاعات و عملکرد مدیریت مالی شرکت ها وجود دارد.
- نتایج تحلیل رگرسیون کیفیت صورت های مالی و عملکرد مدیریت مالی شرکت ها در جدول ۶ گزارش شده است.

جدول ۶. نتایج تحلیل رگرسیون کیفیت صورت های مالی و عملکرد مدیریت مالی شرکت ها

متغیر	R ²	β	t	Sig
دقت اطلاعات	۰/۴۲۷	۰/۲۱۶	۲/۰۴۲	۰/۰۰۳
شفافیت اطلاعات		۰/۲۵۱	۲/۲۷۴	۰/۰۰۱
قابلیت مقایسه اطلاعات		۰/۲۲۸	۲/۲۴۷	۰/۰۳۰
جامعیت اطلاعات		۰/۴۴۶	۳/۳۲۸	۰/۰۰۱

با توجه به اینکه مقدار Sig کوچکتر از ۰/۰۵ می باشد، فرض صفر مبنی بر بی اثر بودن متغیر در مدل، رد می شود. بنابراین، نتایج حاصل از تحلیل رگرسیون نشان می دهد که تمام ابعاد کیفیت صورت های مالی به صورت مثبت بر عملکرد مدیریت مالی شرکت ها تأثیرگذار می باشند. علاوه بر این، هر چه مقدار t بزرگتر باشد، فرض صفر بودن ضریب، ضعیف تر شده و نقش آن متغیر در مدل سازی، بیشتر است. بر همین اساس می توان گفت بعد جامعیت اطلاعات از میان سایر ابعاد کیفیت صورت های مالی، نقش پررنگ تر و تأثیرگذارتری را در ارتقای عملکرد مدیریت

مالی شرکت‌ها ایفا می‌کند.

بحث و نتیجه‌گیری

هدف پژوهش حاضر، تحلیل تأثیر کیفیت صورت‌های مالی بر عملکرد مدیریت مالی شرکت‌ها می‌باشد. نتایج پژوهش بیانگر تأثیر ابعاد کیفیت صورت‌های مالی بر عملکرد مدیریت مالی شرکت‌ها می‌باشد. نتایج آزمون همبستگی نشان می‌دهد که ارتباط مثبتی بین ابعاد مرتبط با کیفیت صورت‌های مالی و عملکرد مدیریت مالی شرکت‌ها وجود دارد.

— ارتباط مثبت و معنادار بین فعالیت‌های مرتبط با دقت اطلاعات و عملکرد مدیریت مالی شرکت‌ها وجود دارد. یافته‌ها نشان دادند که دقت اطلاعات ارائه شده در صورت‌های مالی نقش بسزایی در بهبود عملکرد مدیریت مالی ایفا می‌کند. دقت اطلاعات به معنای صحت، درستی و مطابقت داده‌های مالی با واقعیت‌های اقتصادی شرکت است. هرچه داده‌ها دقیق‌تر باشند، تصمیم‌گیری‌های مالی مدیران بر مبنای اطلاعات واقعی‌تری صورت می‌پذیرد، که این امر منجر به کاهش ریسک‌های تصمیم‌گیری، بهینه‌سازی تخصیص منابع، و بهبود کارایی عملیاتی خواهد شد. اطلاعات نادقیق یا دارای خطا می‌تواند موجب انحراف در تحلیل‌های مالی و در نتیجه، اتخاذ تصمیمات نادرست توسط مدیران شود.

— ارتباط مثبت و معنادار بین فعالیت‌های مرتبط با شفافیت اطلاعات و عملکرد مدیریت مالی شرکت‌ها وجود دارد. شفافیت اطلاعات به معنای وضوح، قابلیت درک و عدم ابهام در گزارشگری مالی است. نتایج پژوهش نشان داد که شفافیت اطلاعات مالی ارتباط مستقیم و معناداری با عملکرد مدیریت مالی دارد. شرکت‌هایی که اطلاعات مالی شفاف‌تری ارائه می‌دهند، امکان اعتمادسازی بیشتر با ذی‌نفعان از جمله سهامداران، اعتباردهندگان و نهادهای ناظر را فراهم می‌آورند. این اعتماد منجر به جذب منابع مالی بیشتر، کاهش هزینه سرمایه، و نیز بهبود تصمیم‌گیری‌های داخلی می‌شود. همچنین شفافیت بالا سبب پاسخ‌گویی بهتر مدیران، افزایش مسئولیت‌پذیری و در نتیجه بهبود عملکرد مالی و مدیریتی شرکت می‌گردد.

— ارتباط مثبت و معنادار بین فعالیت‌های مرتبط با قابلیت مقایسه اطلاعات و عملکرد مدیریت مالی شرکت‌ها وجود دارد. تحلیل فرضیه سوم نشان داد که قابلیت مقایسه اطلاعات مالی با دوره‌های زمانی مختلف یا با سایر

شرکت‌ها، تأثیر معناداری بر عملکرد مدیریت مالی دارد. زمانی که اطلاعات مالی قابلیت مقایسه داشته باشند، مدیران می‌توانند عملکرد خود را با استانداردها یا رقبا مقایسه کرده و نقاط ضعف و قوت را شناسایی نمایند. این امر منجر به ارتقاء فرایندهای تصمیم‌گیری و افزایش بهره‌وری می‌شود. همچنین مقایسه‌پذیری اطلاعات، امکان تحلیل روندها، ارزیابی سیاست‌های گذشته و برنامه‌ریزی دقیق‌تر برای آینده را فراهم می‌آورد.

— ارتباط مثبت و معنادار بین فعالیت‌های مرتبط با جامعیت اطلاعات و عملکرد مدیریت مالی شرکت‌ها وجود دارد. نتایج آزمون فرضیه چهارم نیز نشان داد که جامعیت اطلاعات ارائه شده در صورت‌های مالی تأثیر مثبتی بر عملکرد مدیریت مالی دارد. جامعیت به معنای پوشش کامل و کافی کلیه جنبه‌های مالی و غیرمالی موثر بر عملکرد شرکت است. اطلاعات مالی جامع باعث می‌شود که مدیران با دیدی وسیع‌تر و اطلاعاتی کامل‌تر اقدام به برنامه‌ریزی، تصمیم‌گیری و نظارت نمایند. نبود اطلاعات جامع می‌تواند منجر به تصمیم‌گیری ناقص و حتی زیان‌آور شود. از سوی دیگر، جامعیت اطلاعات باعث بهبود فرآیند گزارش‌دهی، افزایش شفافیت و کاهش احتمال پنهان‌کاری و تقلب می‌شود.

با توجه به نتایج چهار فرضیه، می‌توان نتیجه گرفت که کیفیت صورت‌های مالی از طریق ابعاد دقت، شفافیت، قابلیت مقایسه و جامعیت، نقش کلیدی در بهبود عملکرد مدیریت مالی شرکت‌ها ایفا می‌کند. در واقع، اطلاعات مالی با کیفیت، به‌عنوان یکی از اصلی‌ترین ابزارهای تصمیم‌گیری مدیران مالی، می‌تواند مسیر موفقیت و پایداری شرکت‌ها را هموار سازد. مدیران با اتکا به اطلاعات مالی دقیق، شفاف، قابل مقایسه و جامع، قادر خواهند بود تصمیماتی آگاهانه‌تر و کارآمدتر اتخاذ کنند که این امر مستقیماً در بهبود سودآوری، کاهش هزینه‌ها، افزایش بازده دارایی‌ها و به‌طور کلی ارتقاء عملکرد مالی شرکت‌ها نمایان می‌شود. از این رو، توصیه می‌شود شرکت‌ها و سازمان‌ها با تقویت سیستم‌های گزارشگری مالی، ارتقاء توان تخصصی حسابداران، استقرار استانداردهای حسابداری بین‌المللی، و بهره‌گیری از فناوری‌های نوین در تهیه صورت‌های مالی، گام موثری در ارتقاء کیفیت اطلاعات مالی خود بردارند. به علاوه، نهادهای ناظر و تدوین‌کننده مقررات نیز می‌توانند با تقویت ساختارهای نظارتی و آموزشی، زمینه‌ساز ارتقاء کیفیت گزارشگری مالی در سطح کلان شوند.

از جمله محدودیت‌های پژوهش، محدودیت جامعه آماری به بخش مالی سازمان‌های دولتی اصفهان می‌باشد. علاوه بر

این ممکن است نتایج پژوهش قابل تعمیم به سایر شهرها نباشد. به منظور انجام پژوهش‌های آتی پیشنهاد می‌گردد که در پژوهشی مشابه، تأثیر ابعاد کیفیت صورت‌های مالی بر کارایی و عملکرد کارکنان و نیز بررسی گردد.

منابع

- اسلامی مفیدآبادی، حسین، مراغه، صونیا، ابراهیمی شقاقی، مرضیه. (۱۴۰۲). تأثیر ساختار منابع تأمین مالی بر عملکرد عملیاتی با تأکید بر نقش مالکیت راهبردی و تجدید ارائه صورت‌های مالی شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران، مهندسی مالی و مدیریت اوراق بهادار.
- خوشکار، فرزین، صفری خواه، محمدرضا، رنجبری شره جینی، سجاد. (۱۳۹۹). تأثیر ساختار مالکیت بر رابطه کیفیت اطلاعات مالی و کارایی سرمایه‌گذاری، چشم‌انداز حسابداری و مدیریت، ۳(۳۳)، ۱۶۲-۱۷۵.
- سکاکی، مهدی. (۱۴۰۲). بررسی رابطه کیفیت اطلاعات مالی با عملکرد مالی در دستگاه‌های زیر مجموعه وزارت امور اقتصادی و دارایی استان آذربایجان شرقی، همایش پژوهش‌های مدیریت و علوم انسانی در ایران، ۱۱(۱۱)، ۳۶۹۲-۳۷۰۱.
- نادری، مریم، محمودی، محمد، یزدانی، شهره. (۱۴۰۴). بررسی جایگاه مدیریت خطا در ارتقاء کیفیت گزارشگری مالی، دانش حسابداری و حسابرسی مدیریت، ۱۴(۵۵)، ۶۱-۸۱.
- Alexander, D., Jorissen, A., Hoogendoorn, M., & Kirwan, C. (2020). *International financial reporting & analysis*. Cengage Learning, Inc..
- Bokol, D. D., & Perdana, S. (2020). Understanding of accounting and training for the development of MSME's financial statements based on Sak Emkm. *International Journal of Small and Medium Enterprises*, 3(1), 43-47.
- Dewi, N., Azam, S., & Yusoff, S. O. U. T. H. (2019). Factors influencing the information quality of local government financial statement and financial accountability. *Management Science Letters*, 9(9), 1373-1384.
- Gardi, B., Hamza, P. A., Qader, K. S., Anwar, H., Hamad, D., & Anwar, G. (2021). Factors affecting the quality of financial statements on investment decision making. *International Journal of English Literature and Social Sciences*, 6(5), 224-235.

- Kusmeylinda, K., Wahidahwati, W., & Mildawati, T. (2021). Analysis of Factors Affecting the Restatement of Financial Statements. *Journal of Asian Multicultural Research for Economy and Management Study*, 2(4), 45-55.
- Muhi, M. A., & Benaissa, M. (2023). The impact of integrated reporting on improving the quality of financial reporting. *International Journal of Professional Business Review: Int. J. Prof. Bus. Rev.*, 8(5), 65.
- Robert, C. H., Jennifer, L. K., & Todd, M. (2023). *Analysis for financial management*. McGraw-Hill Education.
- Schroeder, R. G., Clark, M. W., & Cathey, J. M. (2022). *Financial accounting theory and analysis: text and cases*. John Wiley & Sons.
- Sitinjak, C., Johanna, A., Avinash, B., & Bevoor, B. (2023). Financial management: a system of relations for optimizing enterprise finances—a review. *Journal Markcount Finance*, 1(3), 160-170.
- Yusran, I. N. (2023). Determinants of the quality of financial reports. *International Journal of Professional Business Review: Int. J. Prof. Bus. Rev.*, 8(3), 11.
- Zadorozhnyi, Z. M., Ometsinska, I., & Muravskyi, V. (2021). Determinants of firm's innovation: increasing the transparency of financial statements. *Marketing i menedžment innovacij*, (2), 74-86.