

Research Paper

**Impact of improving the quality of financial accounting
information through strengthening financial independence in
public organizations
(Case study: Municipalities of Tehran Province)**

Zahra Abul Fathi¹, Payam Salimi², Hamid Haghghat³

¹M.A. Student in Public Accounting, Rasam Higher Education Institute, Karaj, Iran
Zabolfathi136060@gmail.com (Corresponding Author)

²Assistant Professor of Accounting, Rasam Higher Education Institute, Karaj, Iran
Paysalimi@gmail.com

³Associate Professor of Accounting, Rasam Higher Education Institute, Karaj, Iran
Hhagh2006@gmail.com

Received: 2023/12/02 Accepted: 2024/02/22

Abstract

The main purpose of investigating the impact of improving the quality of financial accounting information by strengthening financial independence in public organizations (Case Study: Municipalities of Tehran Province). The present research falls into the category of applied research and, in terms of method, is a descriptive survey. The population of this study consists of 733 employees working in the municipalities of Tehran province, including senior managers, financial managers, senior accountants and accountants in the year 2023. The sample selection was done based on a mixed sampling method. Due to the limited population, a sample size of 252 individuals was selected according to Cochran's formula. In this research, library research method was used to collect primary data. Field data were collected through distributing standard questionnaires, with 123 questionnaires being received. The data were analyzed using SPSS and SmartPls software. Partial least squares structural equation modeling (SmartPls 4.1) was used for hypothesis testing. The findings of the research indicate that financial independence has a positive and significant impact on the quality of financial accounting information in the municipalities of Tehran province. The results suggest a direct influence of senior management support on two factors: hardware performance and senior accounting knowledge. **Keywords:** Financial accounting information quality, Financial independence, Public organizations, Municipality.



10.22034/PSAB.2024.193047

مقاله پژوهشی

بررسی تأثیر بهبود کیفیت اطلاعات حسابداری مالی از طریق تقویت استقلال مالی در
سازمان‌های عمومی (مورد مطالعه: شهرداری‌های استان تهران)

زهرا ابوالفتحی^۱، پیام سلیمی^۲، حمید حقیقت^۳

^۱ دانشجوی کارشناسی ارشد حسابداری بخش عمومی، موسسه آموزش عالی رسام، کرج، ایران
Zabolfathi136060@gmail.com (نویسنده مسئول)

^۲ استادیار گروه حسابداری، موسسه آموزش عالی رسام، کرج، ایران | Paysalimi@gmail.com

^۳ دانشیار گروه حسابداری، موسسه آموزش عالی رسام، کرج، ایران | Hhagh2006@gmail.com

تاریخ دریافت: ۱۴۰۲/۰۹/۱۱ تاریخ پذیرش: ۱۴۰۲/۱۲/۰۳

چکیده

هدف اصلی این پژوهش بررسی تأثیر بهبود کیفیت اطلاعات حسابداری مالی از طریق تقویت استقلال مالی در سازمان‌های عمومی (مورد مطالعه: شهرداری‌های استان تهران) می‌باشد. پژوهش حاضر در زمره پژوهش‌های کاربردی قرار دارد و از نظر روش، پژوهش توصیفی از نوع پیمایشی می‌باشد. جامعه آماری این پژوهش، پرسنل شاغل در شهرداری‌های استان تهران شامل ۷۳۳ نفر از مدیران ارشد، مدیران مالی، حسابداران ارشد و حسابداران در سال ۱۴۰۲ می‌باشد و انتخاب نمونه براساس روش نمونه‌گیری ترکیبی صورت گرفته است. با توجه به محدود بودن جامعه، حجم نمونه بر اساس فرمول کوکران به تعداد ۲۵۲ نفر انتخاب گردید. در این پژوهش برای جمع‌آوری اطلاعات اولیه، از روش کتابخانه‌ای استفاده شد. داده‌های میدانی نیز از طریق توزیع پرسشنامه استاندارد گردآوری شده که ۱۲۳ پرسشنامه دریافت گردید. داده‌ها با استفاده از نرم‌افزار SPSS و نرم‌افزار SmartPls 4.1 مورد تجزیه و تحلیل قرار گرفت. برای تجزیه و تحلیل روش فرضیه‌ها از آزمون حداقل مربعات جزئی استفاده شده است. یافته‌های پژوهش نشان می‌دهد که استقلال مالی بر کیفیت اطلاعات حسابداری مالی در شهرداری‌های استان تهران تأثیری مثبت و معنادار دارد. نتایج حاصله حاکی از وجود تأثیر مستقیم حمایت مدیران ارشد بر دو عامل عملکرد دستگاه‌های سخت‌افزاری و دانش حسابداری ارشد می‌باشد.

واژگان کلیدی: کیفیت اطلاعات حسابداری مالی، استقلال مالی، سازمان‌های عمومی، شهرداری.



۱. مقدمه

در بخش دولتی، کیفیت اطلاعات حسابداری بر توسعه اقتصاد ملی تأثیر می‌گذارد و اعتماد شهروندان را افزایش می‌دهد (بشی و کاتور، ۲۰۲۰). دلایل زیادی برای این ادعا وجود دارد. اول، سازمان‌های دولتی از بودجه دولتی برای مدیریت یا ارائه خدمات عمومی به جامعه استفاده می‌کنند؛ بنابراین دولت، شهروندان، خیرین و سرمایه‌گذاران حق دارند با تجزیه و تحلیل اطلاعات حسابداری با کیفیت، کنترل کنند که آیا این نهادها از بودجه دولتی به درستی و مؤثر استفاده می‌کنند یا خیر (باکار و همکاران، ۲۰۱۱). بر این اساس دولت می‌تواند منابع ملی را به طور مؤثر تخصیص دهد. دوم، سازمان‌های دولتی می‌توانند پاسخگویی و شفافیت خود را با ارائه حسابداری با کیفیت نشان دهند. اطلاعاتی که تأثیر بسزایی در کاهش فساد در بخش عمومی و افزایش اعتماد شهروندان به بخش دولتی دارد (بشی و کاتور، ۲۰۲۰). سوم، افراد از این اطلاعات برای نظارت بر فعالیت‌های بخش عمومی استفاده می‌کنند و از این طریق این سازمان‌ها را پاسخگوتر و نسبت به مسئولیت‌های خود آگاه می‌کنند. در نهایت این باعث بهبود کیفیت خدمات عمومی می‌شود (شارما و منوکال روچا، ۲۰۰۸). در نهایت، ارائه اطلاعات حسابداری با کیفیت به عنوان یک استراتژی ملی خوب برای جذب سرمایه‌گذاری داخلی و بین‌المللی، حمایت مالی، هدایی و کمک‌ها با توجه به روند یکپارچگی اقتصادی قوی کنونی جهان در نظر گرفته می‌شود (کورنل، ۲۰۰۱). با این حال، کیفیت اطلاعات حسابداری سازمان‌های دولتی، به ویژه در کشورهای در حال توسعه، ضعیف است (سوزانتو، ۲۰۱۷). کیفیت اطلاعات حسابداری توسط یک سیستم اطلاعات حسابداری مؤثر و با کیفیت تولید می‌شود (فیتزیوس، ۲۰۱۶).

چندین اثر قابل توجه قبلی در ادبیات مربوطه نیز مشخص می‌کنند که یک رابطه قوی بین دو متغیر وجود دارد به عنوان مثال کاربران اطلاعات حسابداری بر این باورند که سیستم اطلاعات حسابداری با کیفیت بر کیفیت اطلاعات حسابداری تأثیر می‌گذارد و در نتیجه سودآوری و کارایی مدیریتی واحدهای تجاری را به میزان قابل توجهی بهبود می‌بخشد. با این حال، مقالات مختلف این موضوع را مطرح می‌کنند که سیستم اطلاعات حسابداری برای هیچ واحد تجاری به خودی خود وجود ندارد، بنابراین مطالعه تعدادی از عوامل کلیدی مرتبط با موفقیت این سیستم مورد توجه پژوهشگران است (مکونیا و همکاران، ۲۰۱۸؛ سوزانتو، ۲۰۱۷).

براساس تئوری اقتضایی، ادعا می‌شود که طراحی سیستم اطلاعات حسابداری به طور قابل توجهی به عوامل داخلی سازمان بستگی دارد. سیستم‌های اطلاعات حسابداری مجموعه‌ای از منابع شامل انسان و تجهیزات هستند که با یکدیگر تعامل دارند تا داده‌های مالی و غیرمالی را به اطلاعات حسابداری تبدیل کنند (فیتزیوس، ۲۰۱۶). همانطور که می‌دانیم، اگرچه صورت‌های مالی مطابق با استانداردها و مقررات، نمایش و افشا می‌شود، کیفیت اطلاعات حسابداری تحت تأثیر عوامل زیرساختی، دانش مدیران حسابداری و

حمایت رهبری قرار می‌گیرد. تلاش برای تهیه صورت‌های مالی بدون صلاحیت ممکن است نیاز به حمایت رهبری سازمان‌های عمومی داشته باشد (فیتزیوس، ۲۰۱۶). در شرایط اخیر، دولت‌های بسیاری از کشورها در اصلاحات بخش عمومی، به ویژه ترویج خصوصی‌سازی بخش عمومی از طریق بهبود مکانیسم استقلال مالی، مشارکت می‌کنند. استقلال مالی به سازمان‌های دولتی کمک می‌کند تا کیفیت خدمات عمومی، مسئولیت مالی و پایداری را بهبود بخشند (هارتلی و همکاران، ۲۰۱۵). مطالعات متعدد نشان می‌دهد که میزان استقلال نهادهای عمومی تأثیر مهمی بر پاسخگویی کارکنان عمومی بر عملکرد سازمانی دارد و همچنین می‌تواند تغییرات عمده‌ای در اجرای مسئولیت‌پذیری ایجاد کند که یکی از مهم‌ترین اصلاحات متمرکز در سازمان‌های دولتی است (هان و هونگ، ۲۰۱۹).

همانطور که در بالا ذکر شد، رهبری سازمان‌های دولتی نقش کلیدی در ارائه اطلاعات حسابداری با کیفیت دارد. تقویت امور مالی خودمختار، با تعهد خود به حمایت از منابع انسانی و مالی لازم برای ایجاد سیستم‌های اطلاعات حسابداری مناسب، تسهیل می‌شود (کورنل، ۲۰۰۱). پژوهش از هال و همکاران (۲۰۰۳) نشان می‌دهد که وقتی سطح استقلال مالی بالاتر است، رهبری عمومی آزادی بیشتری برای مدیریت برای دستیابی به نتیجه دلخواه دارند و در مقابل، مسئولیت‌پذیری بیشتری برای عملکرد خود دارند. بنابراین بین استقلال مالی، رهبری و کیفیت اطلاعات حسابداری مالی رابطه وجود دارد. حرکت به سوی استقلال مالی سازمان‌های بخش عمومی مقوله‌ای است که امروزه در همه جا مورد بحث واقع می‌شود. ظهور و بروز فناوری اطلاعات و ارتباطات و نفوذ آن به تمامی ابعاد زندگی بشر، پارادایم‌های جدیدی را پیش روی همگان قرار داده و زندگی بشر را متحول ساخته است. سازمان‌ها نیز از این امر مستثنی نبوده و در همین راستا دچار تغییرات و تحولات زیادی شده‌اند. سازمان‌ها نیز در عصر تحولات روز افزون و شتابان، به منظور کسب مزیت رقابتی و جهت ادامه بقا و حیات و مقابله با شرایط متغیر محیطی، به استفاده از ابزارهای نوین در جهت بالا بردن کیفیت اطلاعات حسابداری جهت کسب منابع مالی بیشتر رو آورده‌اند.

۲. چارچوب نظری

۱.۲. کیفیت اطلاعات حسابداری مالی

اطلاعات داده‌هایی است که برای معنا بخشیدن و بهبود فرآیند تصمیم‌گیری سازمان‌دهی و پردازش شده‌اند (رامنی و اشتاینبارت، ۲۰۱۵). ارسطو اولین ایده واضح از اصطلاح کیفیت را تدوین کرد. به طور کلی، کیفیت به معنای اعتبار شیء برای هدفی است که تهیه شده است یا انطباق کالا یا خدمات با مشخصات مورد نیاز است (آل اورفالی، ۲۰۱۲). اطلاعات با کیفیت بالا برای یک محصول، اطلاعاتی است که دارای ویژگی‌های با کیفیت باشد؛ ویژگی‌هایی که باعث می‌شود اطلاعات برای کاربران ارزشمندتر شود (مارکاس، ۲۰۱۱). در نهادهای تجاری، حسابداری بخشی خالص و واضح از اطلاعات جامع است؛ سیستمی که داده‌های خام

ثبت شده در اسناد را در یک محصول مدیریتی مخفی می‌کند. مثل محصول اطلاعات پردازش شده است که دارای تمام خصوصیات محصول است. طبق دیدگاه پوشکار (۲۰۰۷): حسابداری وسیله تولید کالاهای خاص است. اطلاعاتی که دارای ارزش، هزینه، قیمت و سایر دسته‌های تولید کالا باشد، از جمله کیفیت صورت‌های مالی مهم‌ترین خروجی یک سیستم حسابداری است. هدف از گزارشگری مالی ارائه اطلاعاتی است که می‌تواند برای تصمیمات تجاری مفید باشد (اسچپیر و نیسنست، ۲۰۰۳). اطلاعات مالی اولین منبع مستقل و معتبر ارتباطات در مورد عملکرد مدیران شرکت است (اسلون، ۲۰۰۱).

در حسابداری، اصطلاح کیفیت اطلاعات حسابداری برای بازتاب کارایی و سودمندی اطلاعات حسابداری استفاده می‌شود. کیفیت اطلاعات حسابداری اطلاعاتی است که حاوی ارزش مربوط به حسابداری است که در آن اطلاعات در صورت نیاز در دسترس است تا نیازهای استفاده‌کنندگان در تصمیم‌گیری را برآورده کند. کلارک (۲۰۰۱) اطلاعات حسابداری زیر مجموعه‌ای از اطلاعات است که عمدتاً به صورت مالی (پولی) بیان می‌شود. اطلاعات حسابداری برای برنامه‌ریزی و کنترل عملکرد است. معیار کیفیت اطلاعات بر اساس نظر مک‌لئود و شل (۲۰۰۷) و رامنی و استاینبارت (۲۰۲۱) این است که اطلاعات باید دقیق، به موقع، مرتبط و کامل باشد. در این میان، براساس نظر هانس کارتی و همکاران (۲۰۱۲) ویژگی‌های اطلاعات حسابداری قابل درک، مرتبط، قابلیت اطمینان و قابل مقایسه است. اطلاعات حسابداری با کیفیت بالا بر تخصیص منابع و همچنین بر توزیع ثروت در میان عوامل مختلف اقتصادی تأثیر می‌گذارد (ادیلسون و همکاران، ۲۰۱۴). سیستم‌های اطلاعات حسابداری مجموعه‌ای از منابع مانند انسان و تجهیزات هستند که برای تبدیل داده‌ها به اطلاعات حسابداری تنظیم شده‌اند (تی و نیگوبین، ۲۰۲۰). اطلاعات حسابداری در صورتی خوب است که اطلاعات مورد استفاده مرتبط و قابل اعتماد باشد و اطلاعات مربوطه آن چیزی است که بر رفتار تصمیم‌گیرنده تأثیر می‌گذارد (پورتر و نورتون، ۲۰۱۱؛ روم و روهدی، ۲۰۰۷). ساری و همکاران، ۲۰۱۹ بیان می‌کنند که «کیفیت سیستم اطلاعات حسابداری تأثیراتی بر کیفیت اطلاعات حسابداری دارد.» بر این راستا ادبیات سیستم‌های اطلاعاتی حسابداری مبتنی بر مفهوم حسابداری دو ورودی حسابداری مالی و مدیریت است. همچنین نشان داد که کیفیت اطلاعات حسابداری تحت تأثیر کاربرد خوب سیستم‌های اطلاعات حسابداری است و استراتژی تجاری شرکت بر اثربخشی نرم‌افزار حسابداری تأثیر می‌گذارد. مونتیر و همکاران (۲۰۲۱) دریافتند که کیفیت و در نتیجه سودمندی گزارش‌های مالی مستقیماً تحت تأثیر کیفیت سیستم اطلاعات حسابداری است.

۲.۲. سطح استقلال مالی

در طول یک دهه گذشته مسئولین نهادهای شهرهای کشورهای در حال توسعه با فشار روزافزون مشکلات مالی دست به گریبان بوده‌اند. این کشورها به دلیل رشد مداوم جمعیت شهرنشینی، در حال حاضر با رشد

فزاینده نیاز به خدمات شهری مواجه‌اند، درحالی‌که توان آنها در ارائه‌ای این خدمات و امکانات زیربنایی به علت کمبود منابع مالی به هیچ وجه کفایت نمی‌کند. در این راستا نهاد حاکمیت شهری تنها با پیاده‌سازی دو استراتژی می‌تواند منابع مالی خود را تأمین کند.

نخستین روش اجرای استراتژی ته‌جامی است. در ایران تاکنون درآمد شهرداری بر این محور استوار بوده است، که به طور قطع در این روش اثرگذاری بر سایر بخش‌ها در آن نادیده گرفته می‌شود.

روش دوم، استراتژی تدافعی است که بر محورهای ارتقای بهره‌وری، مدیریت هزینه‌ها و استفاده از پتانسیل بخش خصوصی پایه‌گذاری می‌شود. این استراتژی در مدیریت شهری ایران با آغاز به کار شوراها تا حدودی عینیت یافته است؛ چرا که فرآیند مدیریت شهری ناشی از دوره گذار اقتصادی است. شوراها موتور محرک شهرداری‌ها در جهت بالابردن توان مدیریتی، برنامه‌ریزی، فنی و اجرایی و سوق دادن آنها به سمت خودکفایی در شهرهای کشور هستند. خودکفایی شهرداری‌ها در ایجاد و تأمین منابع جدید درآمدی از طریق وصول عوارض قانونی و مالیات‌های محلی در محدوده شهرها امکان‌پذیر است. اغلب کارشناسان و پژوهشگران امور شهری به این نکته تأکید می‌کنند که حل مسایل شهری در کشورهای رو به رشد تنها از طریق تقویت سازمان‌های محلی به ویژه شهرداری‌ها میسر است.

یکی از محورهای اصلی در این ظرفیت‌سازی، استقلال شهرداری‌ها از نظر منابع مالی و عدم وابستگی آنها به بودجه‌های عمومی دولتی است. استقلال مالی شهرداری‌ها ناشی از تقویت این تفکر است که نقش دولت‌ها در اجرای برنامه‌های عمران شهری باید تقلیل یافته و از تأمین‌کننده مستقیم نیازها و برطرف‌کننده کمبودها، به فراهم‌کننده شرایط و بستر مناسب برای گسترش بخش خصوصی تغییر یابد (آل اسحاق و هداوند، ۱۳۹۲). سیاست خودکفایی شهرداری‌های ایران از سال ۱۳۶۰ با عدم بودجه پیش‌بینی شهرداری‌ها در قانون بودجه کشور اجرایی شده است. یکی از منابع اطلاعات در دسترس بازار سرمایه، گزارش‌های مالی می‌باشند که انتظار می‌رود در افزایش کارایی و توسعه سرمایه‌گذاری نقش مؤثری را ایفا نماید. بنا بر مفاهیم نظری گزارشگری مالی، هدف صورت‌های مالی، ارائه اطلاعات تلخیص و طبقه‌بندی شده درباره وضعیت مالی، عملکرد مالی و انعطاف‌پذیری مالی واحد تجاری است که برای طیف گسترده‌ای از استفاده‌کنندگان صورت‌های مالی در اتخاذ تصمیمات اقتصادی مفید واقع گردد (کمیته فنی سازمان حسابرسی، ۱۳۸۸). نیل به این هدف نیازمند آن است که اطلاعات در درجه اول، مربوط و قابل اتکا بوده و در درجه دوم قابل مقایسه و قابل فهم باشد؛ یعنی به طور کلی اطلاعات با کیفیت باشند (مدرس و حصارزاده، ۱۳۸۷). کاهش گزینش نادرست و مخاطرات اخلاقی در تشخیص فرصت‌های بهتر سرمایه‌گذاری به مدیران کمک می‌کند. هرچه گزارشگری مالی از کیفیت بالاتری برخوردار باشد، سرمایه‌گذاری نیز کارا تر خواهد بود (بیدل و هیالری، ۲۰۰۶). سازمان‌های عمومی عمدتاً از طریق بودجه دولتی تأمین مالی می‌شوند و به همین خاطر در قبال فعالیت‌های خود در برابر مردم پاسخگو هستند بخش

عمومی در کشورهای در حال توسعه اکنون خواهان پاسخگویی قوی برای نهادهای عمومی هستند (ادهکاری و ملمویک، ۲۰۱۱). کشورهای در حال توسعه دارای ویژگی‌های خاص و متمایزی هستند که ممکن است بر کنترل و ارزیابی مسئولیت‌پذیری عمومی در بخش عمومی تأثیر بگذارد به ویژه ظرفیت نهادی پایین و سطوح بالای فساد (کیم، ۲۰۰۹). مدیریت عمومی جدید و تئوری نمایندگی برای درک مکانیسم‌های پاسخگویی در سازمان‌های بخش عمومی مرتبط هستند. نظریه مدیریت جدید یک مفهوم چند بعدی شامل مدیریت غیرمتمرکز عرضه خدمات عمومی، افزایش استفاده از بازارها و رقابت در ارائه خدمات عمومی است و توصیه‌های سازمان همکاری و اقتصاد و توسعه برای شفافیت مالی و افزایش کارایی بخش عمومی با تشکیل سازمان‌های نسبتاً خودمختار (هود، ۱۹۹۵).

فرضیه اصلی این پژوهش به شرح زیر می‌باشد:

استقلال مالی بر کیفیت اطلاعات حسابداری مالی در شهرداری، تأثیر معناداری دارد.

۳.۲. حمایت مدیران ارشد

یکی از عوامل تأثیرگذار بر مهارت‌های فناوری و ظرفیت جذب، حمایت مدیران ارشد سازمان است. حمایت مدیران ارشد یکی از تعیین‌کننده‌های افزایش سطوح مهارت‌های فناوری است؛ زیرا مدیران ارشد برای فراهم کردن هزینه‌ها و منابع کافی جهت برنامه‌های آموزشی فناوری به منظور بهبود تخصص کارکنان مسئول است. از سوی دیگر حمایت مدیران ارشد برای توانمندسازی سازمان جهت دسترسی جذب و کاربرد دانش برای اهداف تجاری ضروری است (راموس و همکاران، ۲۰۱۲). حمایت مدیران ارشد به عنوان نقش کلیدی در ارائه اطلاعات حسابداری با کیفیت شناخته می‌شود. حمایت مدیران ارشد مستقیماً در کار حسابداری دخالت ندارد اما حمایت فعال مدیران ارشد برای بهبود سیستم حسابداری مانند سرمایه‌گذاری مناسب بودجه برای زیرساخت‌های حسابداری، به طور قابل توجهی به بهبود کیفیت اطلاعات حسابداری مالی کمک می‌کند. در واقع زمانی که مدیران ارشد به کیفیت اطلاعات حسابداری مالی توجه می‌نمایند و پشتیبانی فعالی از منابع انسانی و مادی برای سازماندهی اجرای سیستم اطلاعات حسابداری وجود دارد، به بهبود کیفیت اطلاعات حسابداری مالی در بخش دولتی کمک خواهد کرد.

فرضیه فرعی:

۱. استقلال مالی بر کیفیت اطلاعات حسابداری مالی با نقش میانجی حمایت‌های مدیران ارشد در شهرداری تأثیر معناداری دارد.

۴.۲. سیستم اطلاعات و عوامل مؤثر آن

دیجیتالی شدن، مرحله سوم پیشرفت فناوری، در حال حاضر تحولی در واقعیت سازمانی ایجاد می‌کند (هورلاک و همکاران، ۲۰۱۶)؛ دیجیتالی شدن باعث می‌شود اول، که مرزهای حسابداری به طور فزاینده‌ای

گریزان باشند، دوم دیجیتال‌سازی شکل‌های جدیدی از روابط قدرت را هدایت می‌کند. سوم، دیجیتالی شدن مسائل جدیدی را در ارتباط با تولید دانش برای تصمیم‌گیری مطرح می‌کند (روم و روهدی، ۲۰۱۷). فناوری‌های دیجیتال ممکن است ارائه سریع‌تر و گسترده‌تر اطلاعات مالی به ذینفعان را تسهیل کند (بلوسی و مانتی، ۲۰۱۷). سیستم اطلاعات حسابداری شامل اجزا و تجهیزات انسانی مانند سخت‌افزار، نرم‌افزار، مغزافزار، رویه‌ها پایگاه‌های داده و ارتباطات شبکه‌ای است (ازهر سوزانتو، ۲۰۱۳؛ ویلکینسون، ۲۰۰۰). حمایت مدیریت ارشد: ریموند (۲۰۰۶) حمایت مدیریت ارشد را این‌گونه تعریف می‌کند که تنها موفقیت مدیریت پروژه (به موقع در بودجه) توسط همه ذینفعان مورد تأکید قرار می‌گیرد و حمایت مدیریت ارشد نادیده گرفته شده است. مشابه این تعریف، شت (۲۰۱۰) توضیح می‌دهد که حمایت مدیریت ارشد عاملی است که نقطه عطف بین موفقیت و شکست بالقوه را هنگام توسعه و اجرای تداوم تجاری پروژه و سیستم مدیریت تعیین می‌کند. با توجه به مطالب فوق می‌توان نتیجه گرفت که حمایت مدیریت عالی، مشارکت مدیریت عالی است. برای ارائه دستورالعمل‌هایی با تعهد از نظر زمان، هزینه و منابع برای پشتیبانی فعالیت‌های درون یک سازمان از طریق سیستم‌های اطلاعاتی در تصمیم‌گیری برای دستیابی به اهداف در یک سازمان (ریموند، ۲۰۰۶؛ شت، ۲۰۱۰).

ابعاد پشتیبانی مدیریت ارشد در این مطالعه شامل موارد زیر است:

(۱) ارزیابی استفاده فعلی و آتی از فناوری اطلاعات.
(۲) تهیه و اجرای مستقیم طرح‌ها و سیاست‌ها برای اطمینان از اینکه استفاده از فناوری اطلاعات با اهداف تجاری مطابقت دارد.

(۳) نظارت بر انطباق با سیاست‌ها و عملکرد در برابر برنامه‌های کنترل داخلی (الدر و همکاران، ۲۰۱۰) یک سیستم کنترل داخلی شامل خط مشی‌ها و رویه‌هایی است که به منظور ارائه اطمینان معقول به مدیریت از دستیابی شرکت به اهداف و اهداف خود طراحی شده است. این خط‌مشی‌ها و رویه‌ها اغلب کنترل نامیده می‌شوند و در مجموع شامل کنترل داخلی واحد تجاری می‌شوند. مفهوم کنترل داخلی مفهوم کیفیت سیستم اطلاعات را هدف قرار می‌دهد، به این معنی که به عنوان روشی از کنترل‌های داخلی، خط‌مشی‌ها و رویه‌های ایجاد ساخته شده برای ارائه اطمینان معقول به مدیریت از فعالیت و عملکرد سیستم اطلاعات حسابداری تسهیلات برای نگهداری فعالیت ورودی، فرآیندها و فعالیت‌ها به منظور تولید کیفیت اطلاعات حسابداری منصفانه است. کیفیت سیستم اطلاعات حسابداری تحت تأثیر فناوری اطلاعات، استراتژی کسب و کار فرهنگ سازمانی است (رامنی و استاینبارت، ۲۰۰۹).

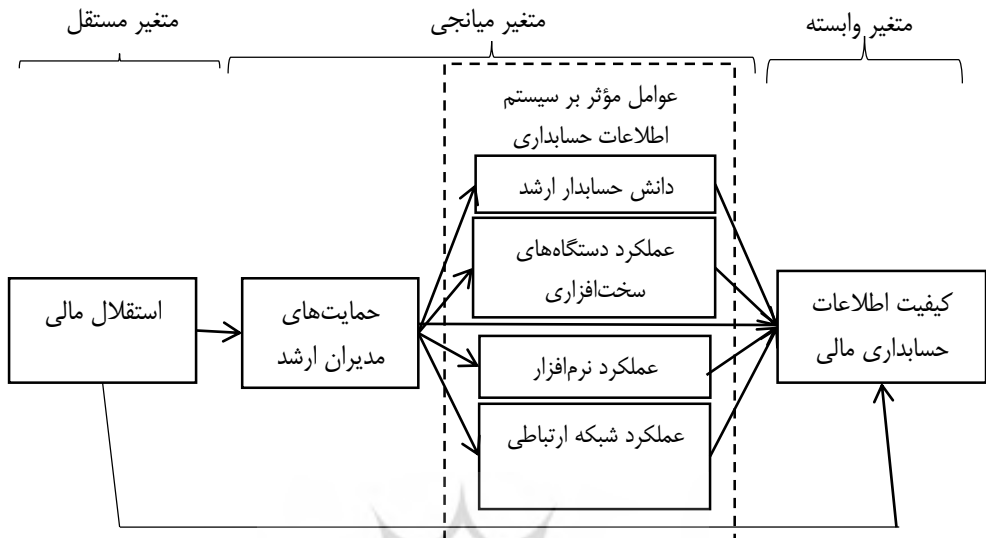
در همین حال، لایودون و لایودون (۲۰۱۲) بیان کردند که اثربخشی استفاده از سیستم اطلاعاتی مستلزم درک سازمان، مدیریت و فناوری اطلاعات است. سیستم اطلاعات و فناوری از اجزای اساسی موفقیت تجاری سازمان هستند. موفقیت یک سیستم اطلاعاتی نیز باید با اثربخشی فناوری اطلاعات در حمایت از

استراتژی تجاری سازمان سنجیده شود (اوبرین و ماراکاس، ۲۰۰۸). سیستم اطلاعاتی برای پشتیبانی از فعالیت‌های تجاری در تمام سطوح سازمان توسعه یافته است. بنابراین سیستم اطلاعاتی باید مورد پذیرش و استفاده تمامی کارکنان سازمان قرار گیرد (لایودون و لایودون، ۲۰۰۵). کاربران سیستم اطلاعات سازمانی شامل کاربران داخلی و خارجی هستند. کاربران داخلی سیستم اطلاعاتی از اطلاعات به عنوان مبنایی برای تصمیم‌گیری استفاده خواهند کرد (ازهر سوزانتو، ۲۰۰۴). توربان و همکاران (۲۰۰۸) نشان داد که فناوری اطلاعات مجموعه‌ای از سیستم‌های محاسباتی است که توسط سازمان استفاده می‌شود. علاوه بر این، بیان کرد که فناوری اطلاعات به بخشی از یک سیستم اطلاعاتی اطلاق می‌شود که از سخت‌افزار، نرم‌افزار، پایگاه‌های داده، شبکه‌ها و سایر دستگاه‌های الکترونیکی تشکیل شده است. رینولدس (۲۰۱۰) اجزای فناوری اطلاعات برای جمع‌آوری، پردازش، ذخیره و ارائه اطلاعات مورد نیاز برای حمایت از تصمیم یک سازمان تعامل دارند (بنتلی و ویتن، ۲۰۰۸).

فرضیه‌های فرعی:

۲. حمایت‌های مدیران ارشد بر کیفیت اطلاعات حسابداری مالی با نقش میانجی دانش حسابداری ارشد در شهرداری تأثیر معناداری دارد.
۳. حمایت‌های مدیران ارشد بر کیفیت اطلاعات حسابداری مالی با نقش میانجی عملکرد دستگاه‌های سخت‌افزاری در شهرداری تأثیر معناداری دارد.
۴. حمایت‌های مدیران ارشد بر کیفیت اطلاعات حسابداری مالی با نقش میانجی عملکرد نرم‌افزار در شهرداری تأثیر معناداری دارد.
۵. حمایت‌های مدیران ارشد بر کیفیت اطلاعات حسابداری مالی با نقش میانجی عملکرد شبکه ارتباطی در شهرداری تأثیر معناداری دارد.
۶. حمایت‌های مدیران ارشد بر کیفیت اطلاعات حسابداری مالی در شهرداری تأثیر معناداری دارد.
۷. دانش حسابداری ارشد بر کیفیت اطلاعات حسابداری مالی در شهرداری تأثیر معناداری دارد.
۸. عملکرد دستگاه‌های سخت‌افزاری بر کیفیت اطلاعات حسابداری مالی در شهرداری تأثیر معناداری دارد.
۹. عملکرد نرم‌افزار بر کیفیت اطلاعات حسابداری مالی در شهرداری تأثیر معناداری دارد.
۱۰. عملکرد شبکه ارتباطی بر کیفیت اطلاعات حسابداری مالی در شهرداری تأثیر معناداری دارد.

مدل پیشنهادی براساس تحلیل فرضیه‌های پژوهش در شکل ۱ ارائه می‌گردد:



شکل ۱. مدل پیشنهادی پژوهش

۳. پیشینه پژوهش

احمدی لنگری (۱۴۰۱) در پژوهش خود با عنوان بهبود کیفیت اطلاعات حسابداری مالی از طریق تقویت استقلال مالی بیان کرد که با هدف بررسی تأثیر استقلال مالی بر کیفیت اطلاعات حسابداری مالی سازمان‌های دولتی و چگونگی اثر آن بر عناصر دستگاه‌های اطلاعات حسابداری مطالعه حاضر انجام شد. جهت تعیین روابط بین متغیرهای پژوهش ۱۱ فرضیه تدوین گردید، پس از توزیع پرسشنامه بین مدیران ارشد و میانی سازمان‌های دولتی، ۱۴۶ پاسخ‌دهنده در فاصله زمانی فروردین تا اردیبهشت ماه ۱۴۰۱ آن را تکمیل نمودند. سپس پرسشنامه‌ها با استفاده از نرم‌افزار SmartPLS مورد تجزیه و تحلیل قرار گرفت. نتایج حاصل از آزمون فرضیه‌ها نشان داد که رابطه معنادار بین در دسترس بودن و عملکرد نرم‌افزار و در دسترس بودن و عملکرد شبکه ارتباطی جهت بهبود کیفیت اطلاعات حسابداری مالی وجود نداشته و این فرضیه‌ها رد شدند اما وجود رابطه معنادار بین سطح استقلال مالی، حمایت‌های مدیران ارشد، کیفیت اطلاعات حسابداری مالی، در دسترس بودن و دستگاه‌های سخت‌افزاری، دانش حسابداری ارشد در بهبود کیفیت اطلاعات حسابداری مالی اثبات و این فرضیه‌ها تایید شدند.

عجم و لشگری (۱۴۰۰) در پژوهش خود با عنوان تأثیر کیفیت اطلاعات حسابداری بر عملکرد سرمایه‌گذاری با متغیر تعدیل‌گر کیفیت حسابرسی بیان کردند که قدرت سودآوری و افزایش ثروت سهامداران در بنگاه اقتصادی نیازمند استفاده بهینه از منابع و داشتن کارایی در عملکرد مدیریت به ویژه در

سرمایه‌گذاری است. در این راستا، عدم تقارن اطلاعاتی و تضاد منافع بین مدیران و سهامداران می‌تواند مانع مهمی در سرمایه‌گذاری کارا محسوب شود؛ از این رو، در پژوهش حاضر، سعی می‌شود تا تأثیر کیفیت اطلاعات حسابداری با مؤلفه پیش‌بینی سود بر عملکرد سرمایه‌گذاری، کارایی سرمایه‌گذاری، سرمایه‌گذاری بیشتر از حد و کمتر از حد بررسی شود؛ همچنین، جهت رفع تضاد منافع از کیفیت حسابرسی با مؤلفه‌های تخصص، دوره تصدی و حق‌الزحمه حسابرس به عنوان تعدیل‌گر رابطه، استفاده می‌شود. بدین منظور، ۱۳۸ شرکت پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران در دوره زمانی ۱۳۹۰ تا ۱۳۹۷ با روش پانل دیتا مورد آزمون قرار گرفتند. نتایج نشان داد که کیفیت اطلاعات حسابداری منجر به بهبود کارایی سرمایه‌گذاری و کاهش سرمایه‌گذاری بیشتر از حد و کمتر از حد می‌شود؛ همچنین تخصص حسابرس منجر به افزایش اثر مثبت کیفیت اطلاعات حسابداری بر ۷ عملکرد سرمایه‌گذاری می‌شود و ناکارایی سرمایه‌گذاری را کاهش می‌دهد؛ بنابراین می‌توان کیفیت اطلاعات حسابداری و حسابرسی را به عنوان متغیرهای مهم در افزایش کارایی سرمایه‌گذاری قلمداد کرد.

خواجه‌وی و همکاران (۱۴۰۰) در پژوهش خود با عنوان ارتباطات سیاسی و کیفیت اطلاعات حسابداری: شواهدی از تجدید ارائه صورت‌های مالی بیان کردند که با توجه به مزایای روابط سیاسی برای شرکت‌ها و نیاز کمتر شرکت‌های با ارتباطات سیاسی گسترده برای پاسخگویی به فشارهای بازار برای افزایش کیفیت اطلاعات، انتظار می‌رود چنین شرکت‌هایی اطلاعات حسابداری با کیفیت پایین‌تری ارائه کنند. از آنجا که دولت در اقتصاد ایران نقش‌های گسترده‌ای دارد، هدف پژوهش حاضر بررسی رابطه ارتباطات سیاسی شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران و کیفیت اطلاعات حسابداری آن‌ها است. در این راستا اطلاعات ۱۰۱ شرکت پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران در بازه زمانی ۱۳۸۹-۱۳۹۶ برای تحلیل مورد استفاده قرار گرفت. وقوع تجدید ارائه صورت‌های مالی و شدت تجدید ارائه به عنوان سنجه‌هایی از پایین بودن کیفیت اطلاعات حسابداری به کار گرفته شد. به منظور دستیابی به اهداف پژوهش دو فرضیه تدوین و از روش رگرسیون لجستیک و رگرسیون خطی چند متغیره برای آزمون آن‌ها استفاده شد. یافته‌های پژوهش نشان داد که بین ارتباطات سیاسی و وقوع تجدید ارائه صورت‌های مالی رابطه مثبت وجود دارد. همچنین، بین ارتباطات سیاسی و شدت تجدید ارائه رابطه‌ای مثبت برقرار است. از این رو، چنین نتیجه‌گیری می‌شود که کیفیت اطلاعات حسابداری شرکت‌ها تحت تأثیر روابط سیاسی آن‌ها قرار می‌گیرد.

فرهنگیان و حیدر پور (۱۳۹۸) در پژوهش خود با عنوان تأثیر کیفیت اطلاعات حسابداری بر جریان نقد عملیاتی بیان کردند که اطلاعات حسابداری سیستمی را فراهم می‌آورد که به واسطه‌ی آن اطلاعات درون سازمانی به بازارهای سرمایه انتقال یافته و امکان کنترل بیشتر سرمایه‌گذاران بر فعالیت‌های مدیریت را افزایش داده است. اطلاعات ارائه شده توسط گزارش‌های مالی، زمانی می‌تواند در تصمیم‌گیری‌ها مفید

باشد که قابل اتکا و مربوط باشد. لذا در مقاله حاضر به منظور بررسی تأثیر کیفیت اطلاعات حسابداری بر جریان نقد عملیاتی داده‌های ۱۰۵ شرکت از میان شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران طی سال‌های ۱۳۸۶ تا ۱۳۹۵ مورد آزمون قرار گرفت. جهت بررسی ارتباط میان متغیرها، از روش تحلیل رگرسیون مبتنی بر داده‌های ترکیبی استفاده شده است. نتایج حاصل از تجزیه و تحلیل داده‌ها نشان داد که کیفیت اقلام تعهدی، پایداری سود، قابلیت پیش‌بینی سود و هموارسازی سود بر جریان نقد عملیاتی تأثیرگذار می‌باشد.

افشاری و رستمی (۱۳۹۸) در پژوهش خود با عنوان واکاوی استقلال مالی مؤسسات عمومی غیردولتی از منظر حقوق مالیه عمومی بیان کردند که برای شناسایی مؤسسات عمومی غیردولتی بر اساس قوانین جمهوری اسلامی ایران باید بیش از ۵۰ درصد بودجه آن‌ها از طریق خود مؤسسه تأمین شود. مؤسسات مذکور برای تأمین این درآمد، اقدام به فعالیت‌های تجاری، ارائه خدمات، دریافت عوارض و استفاده از کمک‌های دولتی و مردمی می‌کنند اما برخی از این مؤسسات از بودجه عمومی نیز استفاده می‌نمایند و به نسبت بهره‌مندی از سهم بودجه دولت، با نظارت اداری، قضایی و پارلمانی مواجه می‌شوند.

با وجود نظارت‌های دولت، باید اذعان نمود اغلب این مؤسسات، در اداره اموال، استقلال نسبی مالی از دولت دارند گرچه همه این مؤسسات از نظر استقلال مالی در یک درجه نمی‌باشند. این مؤسسات بر اساس استقلال در نظام مالی و وابستگی به بودجه کشور، در سه دسته جای می‌گیرند: اول، مؤسساتی که با تحصیل درآمد از فعالیت‌هایشان، هزینه خود را تأمین کرده، ارتباطی با بودجه کل کشور ندارند و دارای نوعی استقلال مالی کامل می‌باشند؛ دوم، دسته‌ای از مؤسسات که دارای درآمد هستند اما هزینه‌هایشان، بالاتر از درآمدهای آن‌ها بوده و نیاز به کمک دولتی دارند؛ دسته سوم، به کلی فاقد درآمد بوده و تأمین مالی آن‌ها از بودجه کل کشور می‌باشد. به نظر می‌رسد دسته سوم و حتی برخی از مؤسسات در دسته دوم با وجود نام مؤسسه عمومی غیردولتی، شرط تأمین بیش از ۵۰ درصد بودجه در تعریف این مؤسسات را ندارند و به دلیل استفاده از بودجه دولتی، تحت نظارت مالی کامل دولت هستند؛ لذا عنوان نمودن مؤسسه عمومی غیردولتی بر آن‌ها، خلاف تعریف حقوقی ارائه شده است.

هندواران و همکاران (۲۰۲۳) در پژوهش خود با عنوان اثرات سرمایه، استفاده از اطلاعات حسابداری، صورت‌های مالی و ویژگی‌های کارآفرینی بر توانایی مالی و عملکرد تجاری شرکت‌های کوچک و متوسط بیان کردند که هدف این مطالعه بررسی تأثیر سرمایه، استفاده از اطلاعات حسابداری، گزارشگری مالی و کارآفرینی بر توانایی مالی و عملکرد تجاری شرکت‌های کوچک و متوسط در بوگور، اندونزی است. یک بررسی مقطعی انجام شد و داده‌ها از ۲۰۰ شرکت کوچک و متوسط با استفاده از یک پرسشنامه ساختاریافته جمع‌آوری شد. برای تجزیه و تحلیل داده‌ها و آزمون فرضیه‌های پژوهش از PLS-Smart استفاده شد. یافته‌ها حاکی از آن است که سرمایه، استفاده از اطلاعات حسابداری، گزارشگری مالی و کارآفرینی تأثیر

مثبت و معناداری بر توانایی مالی و عملکرد تجاری شرکت‌های کوچک و متوسط در بوگور دارند. گزارشگری مالی و توسعه مهارت‌های کارآفرینی برای بهبود توانایی مالی و عملکرد تجاری آنها پیامدهای عملی این مطالعه نشان می‌دهد که شرکت‌های کوچک و متوسط باید بر کسب سرمایه کافی برای سرمایه‌گذاری در کسب و کار خود، اطمینان از دسترسی به اطلاعات حسابداری قابل اعتماد و گزارش‌های مالی برای اتخاذ تصمیم‌های مالی عاقلانه، و توسعه مهارت‌های کارآفرینی برای شناسایی و سرمایه‌گذاری از فرصت‌ها در بازار تمرکز کنند. این مطالعه دارای محدودیت‌های متعددی از جمله استفاده از داده‌های خود گزارش‌دهی و طراحی مقطعی است که تعمیم یافته‌ها را محدود می‌کند. پژوهش‌های آینده می‌تواند محدودیت‌های این مطالعه را با انجام پژوهش‌های طولی با استفاده از معیارهای عینی توانایی مالی و عملکرد تجاری برطرف کند. علاوه بر این، مطالعات مشابهی را می‌توان در مکان‌های جغرافیایی دیگر برای آزمایش تعمیم‌پذیری یافته‌ها انجام داد. به طور کلی، این مطالعه بینش‌های مهمی در مورد عواملی که به موفقیت شرکت‌های کوچک و متوسط کمک می‌کنند ارائه می‌دهد و پیامدهای عملی برای شرکت‌های کوچک و متوسط در بوگور، اندونزی را بیان می‌کند.

جراح و همکاران (۲۰۲۳) در پژوهش خود با عنوان تأثیر انتقال داده‌های قابل اعتماد و ویژگی‌های شبکه کامپیوتری کارآمد در عملکرد سیستم‌های اطلاعات حسابداری اردن بر اساس سخت‌افزار و نرم‌افزار، پایگاه داده و تعداد میزبان بیان کردند که پروتکل‌های قابل اعتماد انتقال داده، تکنیک‌های الگوریتمی هستند که حمل و نقل امن و ایمن داده‌ها را از طریق شبکه‌هایی تضمین می‌کنند که ممکن است با از دست دادن داده یا خرابی مواجه شوند. عملکرد سیستم‌ها و برخی از سیستم‌های اطلاعات حسابداری در صورت عدم ارسال داده‌های بلادرنگ تحت تأثیر منفی قرار می‌گیرد. عوامل اصلی مؤثر بر عملکرد شبکه‌های کامپیوتری تعداد کاربران، سخت‌افزار و نرم‌افزار و پهنای باند است. عملکرد شبکه رایانه‌ای نقش مهمی در عملکرد بانک‌ها ایفا می‌کند زیرا جزء مهمی از زیرساخت بانک است. با پیشرفت فناوری اطلاعات، فناوری شبکه و فناوری رایانه، رایانه‌ها برای کمک به عملیات سیستم‌های اطلاعات حسابداری مورد استفاده قرار گرفته‌اند و سیستم‌های اطلاعات حسابداری به یک روند اجتناب‌ناپذیر توسعه تبدیل شده است. بنابراین، هدف از این مطالعه بررسی تجزیه و تحلیل داده‌ها در شبکه‌های کامپیوتری برای بهبود عملکرد سیستم‌های اطلاعات حسابداری در بانک‌های اردن بود. برای بدست آوردن اطلاعات از پرسشنامه استفاده شد. بانک‌های اردن بخش عمده‌ای از شرکت‌کنندگان در نظرسنجی را تشکیل می‌دهند. در مجموع ۱۱۵ نفر در این مطالعه شرکت کردند. با توجه به نتایج این مطالعه، شبکه‌های فناوری ارتباطات از نظر آماری تأثیر معنی‌داری بر رشد عملکرد بهبود یافته سیستم‌های اطلاعات حسابداری بانک‌های اردن دارند.

دوعا وناهی (۲۰۲۲) در پژوهش تقویت استقلال مالی در سازمان‌های دولتی بیان کردند که هدف این مطالعه بررسی استقلال مالی است که بر کیفیت اطلاعات حسابداری مالی سازمان‌های دولتی تأثیر

می‌گذارد. این مطالعه همچنین تأثیر استقلال مالی بر حمایت دولتی را آزمایش می‌کند. این تأثیر چگونه بر عناصر سیستم‌های اطلاعات حسابداری مانند سخت‌افزار، نرم‌افزار، فناوری ارتباطات و حسابدار ارشد برای پشتیبانی از ارائه کیفیت اطلاعات حسابداری مالی تأثیر گذاشته است. تکنیک تجزیه و تحلیل-SEM PLS در نرم‌افزار PLSSmart 2.3.7 برای آزمون فرضیه‌های پژوهش، داده‌های تحلیلی از طریق پرسشنامه‌های پیمایشی با متغیرهای مشاهده شده با استفاده از مقیاس لیکرت معمولی ۷ درجه‌ای اندازه‌گیری شده است. نتیجه به دست آمده پس از پاکسازی داده‌ها شامل ۱۶۴ سازمان دولتی ویتنامی با سطوح مختلف استقلال مالی است. این پژوهش دارای سه یافته اولیه است: اولاً، استقلال مالی تأثیر مستقیم مثبتی بر کیفیت اطلاعات حسابداری مالی و حمایت‌های دولتی دارد. ثانیاً، حمایت‌های دولت از طریق چهار متغیر میانجی در دسترس بودن و عملکرد دستگاه‌های سخت‌افزاری، در دسترس بودن و عملکرد نرم‌افزار و در دسترس بودن و عملکرد شبکه ارتباطی بر کیفیت اطلاعات حسابداری مالی تأثیر می‌گذارد. در نهایت، حمایت‌های دولت همچنین به عنوان یک متغیر میانجی در رابطه استقلال مالی و کیفیت اطلاعات حسابداری مالی عمل می‌کند. این یکی از اولین مطالعات تجربی است که نقش استقلال مالی در حمایت دولت را برای بهبود کیفیت اطلاعات حسابداری در بخش عمومی در زمینه بررسی می‌کند. دولت ویتنام استقلال مالی سازمان‌های عمومی را ترویج می‌کند.

زواید و همکاران (۲۰۲۰) در پژوهش خود با عنوان محرمانه بودن، یکپارچگی و در دسترس بودن حسابداری اطلاعات که در افزایش کیفیت مالی منعکس می‌شود بازرسی با استفاده از هتل‌ها به عنوان مطالعه موردی بیان کردند که هدف از این پژوهش بررسی عناصر امنیت اطلاعات حسابداری و چگونگی تأثیر آنها بود. کیفیت گزارشگری مالی در گزارش‌های شرکت‌های صنعتی دوم، دسترسی به مهم‌ترین مشکلات پیش روی شرکت‌های صنعتی در گزارشگری مالی کاربردی در مورد اطلاعات محرمانه؛ سوم، شناسایی مشکلات پیش‌روی شرکت‌های صنعتی که از عناصر امنیتی حسابداری استفاده می‌کنند. برای دستیابی به هدف این پژوهش، محقق پرسشنامه‌ای مشتمل بر بیست و یک سؤال تهیه کرد. نقاط دو طرفه با استفاده از نرم‌افزار آماری (SPSS) تجزیه و تحلیل شدند. نتیجه نشان داد که ماهیت گزارشگری مالی تمرکز بر ارائه اطلاعات با کیفیت بالا است. کیفیت اطلاعات باید آماده شود و با توجه به الزامات ایمنی دارایی، اطلاعات حسابداری توسط مجوزها تحویل داده می‌شود.

۴. روش پژوهش

این پژوهش از نوع پژوهش‌های توصیفی و همبستگی و از شاخه پیمایشی مقطعی می‌باشد. از روش پژوهش کمی استفاده می‌شود، پژوهش هدف کاربردی دارد و در پی آزمون مفاهیم نظری در موقعیت‌های مسائل واقعی است. تحلیل‌های توصیفی در قالب نرم‌افزار SPSS ۲۶ استفاده خواهد شد. برای این منظور از

روش‌های آمار توصیفی یعنی محاسبه آماره‌های میانگین، انحراف استاندارد، تنظیم جدول فراوانی و رسم نمودار بهره گرفته می‌شود. در سطح استنباطی و برای آزمون فرضیه‌ها نیز از تکنیک حداقل مربعات جزئی در قالب نرم‌افزار PLS Smart۴ استفاده می‌گردد. انجام پژوهش توصیفی از لحاظ روش گردآوری اطلاعات را می‌توان به کتابخانه‌ای، مشاهده‌ای و پیمایشی تقسیم کرد. تحقیق حاضر از نوع تحقیقات میدانی-کتابخانه‌ای است. یعنی بخشی از اطلاعات و ادبیات موضوعی با مراجعه به مقالات و کتب تخصصی و مراجعه به سایت‌های اینترنتی مربوطه بدست آمده و روش پیمایشی جهت گردآوری اطلاعات استفاده شده است؛ لذا آن را می‌توان در زمره پژوهش‌های میدانی قرار داد. بخش میدانی نیز مربوط بررسی تأثیر بهبود کیفیت اطلاعات حسابداری مالی از طریق تقویت استقلال مالی در سازمان‌های عمومی به وسیله توزیع پرسش‌نامه در شهرداری‌های استان تهران می‌باشد. جامعه آماری، از میان کل پرسنل شهرداری‌های استان تهران در سال ۱۴۰۲ با پست‌های سازمانی شامل: مدیران ارشد رئیس‌ها و معاونین (مدیران مالی، کارشناسان مالی، حسابداران ارشد و حسابداران) می‌باشند. حجم جامعه آماری این پژوهش ۷۳۳ نفر می‌باشد. حجم نمونه آماری با توجه به درصد خطای ۵ درصد محاسبات کوکران برابر ۲۵۲ نمونه است. حداقل نمونه ۱۱۰ مورد برای آزمون فرضیه‌های پژوهش مورد نیاز است (هایر و همکاران، ۲۰۱۶). پرسشنامه دارای تعداد ۳۲ سوال است که با طیف لیکرت هفت گزینه‌ای امتیازدهی شده است. گویه‌های پرسشنامه کیفیت اطلاعات حسابداری مالی ۴ و برای استقلال مالی ۶، تعداد گویه‌های حمایت مدیران ارشد سازمان‌های عمومی ۳، گویه مربوط به دانش حسابدار ارشد ۳ عدد، گویه‌های عملکرد دستگاه‌ها سخت‌افزار ۳، گویه‌های عملکرد نرم‌افزار ۳ عدد، گویه‌های عملکرد شبکه‌ای ارتباطی ۴ و همچنین ۶ گویه برای جمعیت‌شناختی است. تعداد ۱۳۰ پرسشنامه برای این پژوهش توزیع گردید و تعداد ۱۲۳ پرسشنامه معتبر جهت آزمون فرضیه‌ها دریافت شد.

۱.۴. تحلیل یافته‌ها

از طریق قابلیت پایایی ترکیبی، پایایی آلفای کرونباخ و روایی همگرا کیفیت مدل در جدول ۱ نشان داده است.

جدول ۱. کیفیت مدل

مقدار همگرایی (AVE)	ضریب آلفای کرونباخ	مقدار پایایی ترکیبی (CR)	نماد	متغیر
۰/۷۵۳	۰/۸۹۴	۰/۸۲۸	qfan	کیفیت اطلاعات حسابداری مالی
۰/۷۲۲	۰/۹۲۳	۰/۹۴۰	Finin	سطح استقلال مالی
۰/۵۸۳	۰/۷۷۵	۰/۷۹۷	Susm	حمایت مدیران ارشد
۰/۸۸۸	۰/۹۳۷	۰/۹۶۰	Sak	دانش حسابداری ارشد
۰/۷۴۲	۰/۸۲۴	۰/۸۹۶	Phde	عملکرد دستگاه‌های سخت‌افزار
۰/۶۹۳	۰/۷۸۳	۰/۸۷۱	Sofpe	عملکرد نرم‌افزار
۰/۵۵۶	۰/۷۱۲	۰/۸۲۸	Conepe	عملکرد ارتباطی شبکه

آنالیز پایایی هر سازه قابلیت ارزیابی عملکرد را بیان می‌کند و نشان می‌دهد که هر شاخص برای اندازه‌گیری مناسب است و مقیاس بالاتر ۰/۷ بیانگر این امر است که در این پژوهش پایایی ترکیبی بزرگتر از ۰/۷ کیفیت لازم مدل می‌باشد. برای تحلیل آلفای کرونباخ مقادیر بالاتر ۰/۶ قابل قبول است که با توجه به تعداد سوال‌های مقدراری خروجی بالاتر از ۰/۷ است. روایی همگرا براساس مدل بیرونی و با محاسبه میانگین واریانس استخراج (AVE) بررسی می‌شود. معیار AVE نشان دهنده میانگین واریانس به اشتراک گذاشته شده بین هر سازه با شاخص‌های خود است. به بیان ساده‌تر AVE میزان همبستگی یک سازه با شاخص‌های خود را نشان می‌دهد که هرچه این همبستگی بیشتر باشد، برازش نیز بیشتر است. روایی همگرا با مقدار بالاتر از ۰/۵ در مدل بیان شده است.

جدول ۲. رابطه مستقیم و ضرایب معناداری فرضیه‌های مدل پژوهش

ضرایب مستقیم	نمونه‌های اصلی	میانگین	انحراف استاندارد	آماره T	معناداری
سطح استقلال مالی ← کیفیت اطلاعات	۰/۰۴۴	۰/۰۴۴	۰/۰۳۱	۳/۵۲۱	۰/۰۰۰
سطح استقلال مالی ← حمایت مدیران ارشد	-۰/۱۲۸	-۰/۱۳۱	۰/۰۹۳	۱/۳۷۷	۰/۱۶۹
حمایت مدیران ارشد ← دانش حسابداری ارشد	۰/۳۶۱	۰/۳۵۰	۰/۱۲۰	۳/۰۱۵	۰/۰۰۳

معدناری	آماره T	انحراف استاندارد	میانگین	نمونه‌های اصلی	ضرایب مستقیم
۰/۰۰۲	۳/۱۳۲	۰/۱۲۷	۰/۳۹۰	۰/۳۹۹	حمایت مدیران ارشد ← عملکرد دستگاه‌های سخت‌افزار
۰/۸۸۹	۰/۱۳۹	۰/۱۱۸	۰/۰۲۲	۰/۰۱۶	حمایت مدیران ارشد ← عملکرد نرم‌افزار
۰/۵۹۱	۰/۵۷۳	۰/۱۴۱	۰/۵۳۷	۰/۵۹۱	حمایت مدیران ارشد ← عملکرد شبکه ارتباطی
۰/۷۳۶	۰/۳۳۷	۰/۰۹۸	۰/۰۳۹	۰/۰۳۳	حمایت مدیران ارشد ← کیفیت اطلاعات حسابداری مالی
۰/۷۴۴	۰/۳۲۶	۰/۱۸۰	۰/۰۳۳	۰/۰۹۹	دانش حسابداری ارشد ← کیفیت اطلاعات حسابداری مالی
۰/۷۲۶	۰/۳۵۰	۰/۲۰۵	-۰/۰۴۲	-۰/۰۷۲	عملکرد دستگاه‌های سخت‌افزار ← کیفیت اطلاعات حسابداری مالی
۰/۰۰	۱/۱۷۴	۰/۱۲۹	۰/۱۵۱	۰/۱۵۲	عملکرد نرم‌افزار ← کیفیت اطلاعات حسابداری مالی
۰/۵۹۱	۰/۵۳۷	۰/۱۴۱	۰/۰۸۳	۰/۰۷۶	عملکرد شبکه ارتباطی ← کیفیت اطلاعات حسابداری مالی

همانطور که در جدول فوق دیده می‌شود برای متغیرهای مقدار معدناری P سطح استقلال مالی و کیفیت اطلاعات حسابداری مالی، حمایت مدیران ارشد و عملکرد دستگاه‌های سخت‌افزار، حمایت مدیران ارشد و دانش حسابداری ارشد، از سطح خطای قابل قبول ۰/۰۵ کمتر بوده و آماره T بیشتر از ۱/۹۶ هست لذا رابطه معدناری بین این متغیرها وجود دارد. در خصوص سایر متغیرهای پژوهش آماره P بیشتر از ۰/۰۵ است در نتیجه دلیل رابطه معنی‌دار نبودن بین متغیرها است. بنابراین فرضیه‌های فرعی اول، چهارم، پنجم، ششم، هفتم، هشتم، نهم و دهم پژوهش رد و فرضیه اصلی و فرضیه‌های فرعی دوم و سوم تأیید شد. به عبارتی جداول نشان می‌دهد که عملکرد دستگاه‌های سخت‌افزار و دانش حسابداری ارشد به عنوان عوامل اثرگذار و مستقیم مثبت تکلیف مشخصی برای حمایت مدیران ارشد شهرداری‌ها تعیین کننده می‌باشند و همچنین سطح استقلال مالی بر کیفیت اطلاعات اثرگذاری مستقیم و مثبت دارند.

جدول ۳. همبستگی متغیرهای پژوهش

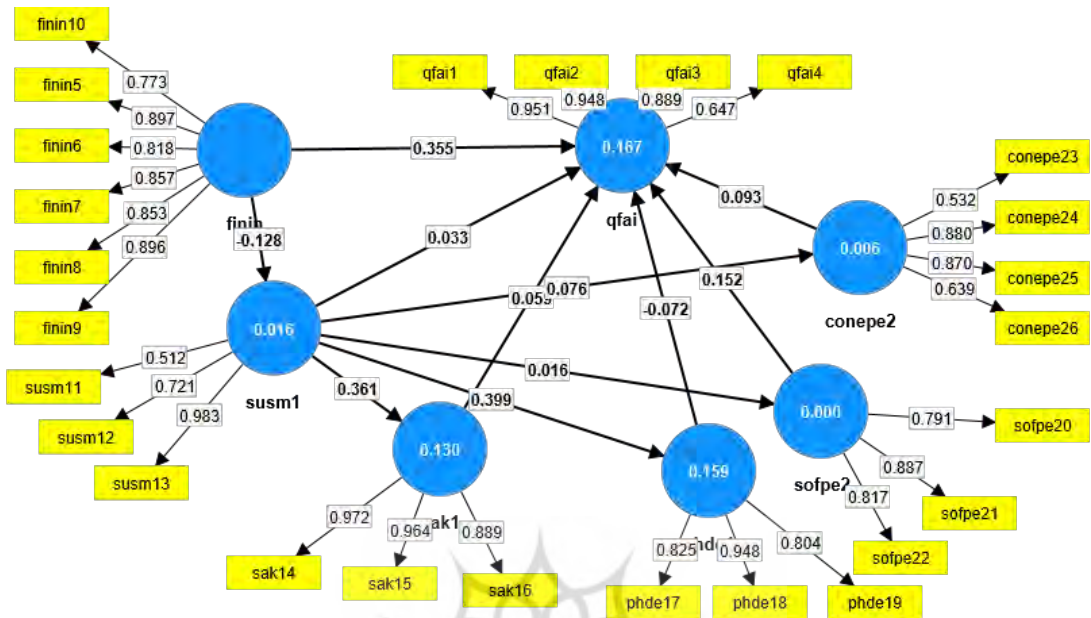
متغیرها	کیفیت اطلاعات حسابداری مالی	سطح استقلال مالی	حمایت مدیران ارشد	دانش حسابداری ارشد	عملکرد دستگاه‌های سخت‌افزار	عملکرد نرم‌افزار	عملکرد شبکه ارتباطی
کیفیت اطلاعات حسابداری	۱/۰۰۰						
سطح استقلال مالی	۰/۱۹۵	۱/۰۰۰					
حمایت مدیران ارشد	۰/۰۱۳	۰/۰۴۳	۱/۰۰۰				
دانش حسابداری ارشد	۰/۰۰۰	۰/۰۰۰	۰/۰۰۰	۱/۰۰۰			
عملکرد دستگاه‌های سخت‌افزار	۰/۰۰۰	۰/۰۰۰	۰/۰۱۸	۰/۹۰۷	۱/۰۰۰		
عملکرد نرم‌افزار	۰/۰۰۰	۰/۰۰۰	۰/۰۰۲	۰/۱۲۳	۰/۱۶۸	۱/۰۰۰	
عملکرد شبکه ارتباطی	۰/۰۰	۰/۰۰۰	۰/۰۰۹	۰/۰۷۱	۰/۰۸۴	۰/۵۹۵	۱/۰۰۰

میزان همبستگی بین متغیرها ۱- تا ۱ قرار دارد هرچه مقدار همبستگی به ۱ نزدیک باشد قدرت ارتباط مستقیم بین متغیرها بیشتر است.

جدول ۴. ضریب تعیین کننده

حمایت مدیران ارشد	عملکرد نرم‌افزار	دانش حسابدار ارشد	کیفیت اطلاعات حسابداری مالی	عملکرد دستگاه‌های سخت‌افزار	سطح استقلال مالی	عملکرد شبکه ارتباطی
			۰/۰۹۳			
۰/۱۲۸			۰/۳۵۵			
			۰/۰۷۲			
			۰/۰۵۹			
			۰/۱۵۲			
	۰/۰۱۶	۰/۳۶۱	۰/۰۳۳	۰/۳۹۹		۰/۰۷۶

جدول ۴ ضریب تعیین متغیرها و میزان پوشش دهی متغیر وابسته درونزا توسط متغیر مستقل برونزا را بیان می‌کند. متغیر کیفیت اطلاعات حسابداری مالی ۰/۳۵۵ متغیر سطح استقلال مالی را تعیین می‌کند که نشان می‌دهد قدرت تعیین بالایی دارد.



شکل ۲. نتایج کل مسیرها

۵. بحث و نتیجه‌گیری

همان‌قدر که سطح استقلال مالی بهبود می‌یابد، حمایت از شهرداری، عملیات واحد امور مالی، استقلال و مسئولیت شخصی بیشتری در نظر گرفته می‌شود. بنابراین اگرچه حمایت مدیران ارشد مستقیماً در کار حسابداری دخالت ندارد اما حمایت فعال مدیران ارشد برای بهبود سیستم حسابداری (مانند سرمایه‌گذاری مناسب بودجه برای زیرساخت‌های حسابداری)، به طور قابل توجهی به بهبود کیفیت اطلاعات حسابداری مالی کمک می‌کند. در واقع زمانی که مدیران ارشد به کیفیت اطلاعات حسابداری مالی توجه می‌نمایند و پشتیبانی فعالی از منابع انسانی و مادی برای سازماندهی اجرای سیستم اطلاعات حسابداری وجود دارد، به بهبود کیفیت اطلاعات حسابداری مالی در شهرداری‌ها کمک خواهد کرد. این مطالعه مبنایی برای شهرداری‌ها و دولت به همراه دارد تا سیاست‌هایی را برای ارتقای کیفیت اطلاعات حسابداری مالی در شهرداری‌ها تدوین کنند. هدایت شهرداری‌ها بایستی به سمت سرمایه‌گذاری در دستگاه‌ها با سخت‌افزار پیشرفته جهان باکیفیت بالاتر و تمرکز روی آن باشد. سخت‌افزارها باید مرتباً بررسی و ارتقاء داده شوند. با این حال، این عوامل توسط سطح کنترل استقلال مالی شهرداری‌ها برای بهبود کیفیت اطلاعات حسابداری مالی شهرداری‌ها باید خود فعال عمل کنند. دولت همچنین باید سیاست‌هایی برای تشویق و حمایت فعال شهرداری‌ها برای افزایش استقلال مالی خود داشته باشد. همچنین پیشنهاد می‌شود جهت بالا بردن حمایت

از مدیران ارشد شهرداری‌ها، استخدام حسابداران ارشد با سطح صلاحیت بالا صورت گیرد. علاوه بر این موارد، ارتقاء عملکرد دستگاه‌های سخت‌افزار با تجهیزات پیشرفته نیز پیشنهاد می‌گردد.

منابع

- احمدی لنگری، سید حسین. (۱۴۰۱). بهبود کیفیت اطلاعات حسابداری مالی از طریق تقویت استقلال مالی. فصلنامه تحلیل بازار سرمایه، ۱۲(۱)، ۱۳۳-۱۶۰.
- افشاری، فاطمه؛ رستمی، ولی. (۱۳۹۸). واکاوی استقلال مالی مؤسسات عمومی غیردولتی از منظر حقوق مالیه عمومی. پژوهشنامه حقوق اسلامی، ۲۰(۱)، ۹۷-۱۲۴.
- خواجهی، شکراله؛ نصیری فر، هاشم؛ قدیریان آرانی، محمدحسین. (۱۴۰۰). ارتباطات سیاسی و کیفیت اطلاعات حسابداری: شواهدی از تجدید ارائه صورت‌های مالی. مطالعات تجربی حسابداری مالی، ۱۸(۷۱)، ۱-۳۲.
- عجم، مریم؛ لشگری، زهرا. (۱۴۰۰). تأثیر کیفیت اطلاعات حسابداری بر عملکرد سرمایه‌گذاری با متغیر تعدیلگر کیفیت حسابرسی. دانش حسابداری و حسابرسی مدیریت، ۱۰(۳۷)، ۳۰۳-۳۱۴.
- فرهنگیان، عقیل؛ حیدرپور، فرزانه. (۱۳۹۸). تأثیر کیفیت اطلاعات حسابداری بر جریان نقد عملیاتی. پژوهش‌های تجربی حسابداری، ۸(۳۲)، ۱۲۱-۱۴۱.
- مشایخ، شهناز؛ پارسایی، منا؛ عسکرزاده، پریا. (۱۴۰۲). رابطه کیفیت اطلاعات حسابداری و سرمایه‌گذاری حقوقی بر کارایی سرمایه‌گذاری در بانک‌های عضو بازار سرمایه ایران. قضاوت و تصمیم‌گیری در حسابداری و حسابرسی، ۲(۵)، ۵۹-۸۶.
- Adhikari, P., & Mellempvik, F. (2011). The rise and fall of accruals: A case of Nepalese central government. *J. Account. Emerg. Econ.*, 1(2), 123-143.
- Bagnanof N. A., Simkin M. G., & Norman, C. S. (2010). *Accounting Information Systems*. Seventh Edition: South-Western.
- Bellucci, M., & Manetti, G. (2017). Facebook as a tool for supporting dialogic accounting? Evidence from large philanthropic foundations in the United States. *Account Audit. Account. J.*, 30(4). <https://doi.org/10.1108/AAAJ-07-2015-2122>
- Bodnar, G. H., & Hopwood, W. S. (2006). *Accounting Information Systems*. Prentice Hall.
- Chan, H. S., & Chow, K.W. (2007). Public management policy and practice in Western China: Metapolicy, tacit knowledge, and implications for management innovation transfer. *The American Review of Public Administration*, 37(4), 479-498.

- Elder, R. J., Mark, S. B., & Alvin, A. A. (2010). *Audit and Assurance Services: An Integrated Approach*. NJ Prentice-Hall.
- Hendrawan, H., Bakri, A. A., Fatchuroji, A., & Effendi, R. (2023). Effects of Capital, Usage of Accounting Information, Financial Statements, and Characteristics Entrepreneurship on Financial Capability and Business Performance of MSMEs. *The ES Accounting And Finance*, 1(02), 72-81.
- Hermawan, H. (2011). *Demi Efisiensi, SS Optimalkan Wide Area Network Silver Peak*.
- Hong, S. (2019). "The impact of accountability on organizational performance in the US federal government: the moderating role of autonomy". *Review of Public Personnel Administration*, 39(1), 3-23.
- Hood, C. (1995). The "New Public Management" in the 1980s: Variations on a theme. *Acc. Organ. Soc.*, 20 (2-3), 93-109.
- Huber, M. W., Piercy, C. A., & McKeown, P. G. (2008). *Information Systems: Creating Business Value*. John Wiley & Sons, Canada meta policy, tacit knowledge, and implications for management innovation transfer American.
- Hurt, R. L. (2008). *Accounting Information Systems, Basic Concepts & Current Issues*. Mc-Graw-Hill.
- James, A. H., O'Brien, G., & Marakas, M. G. (2008). *Management Information Systems: Managing Information Technology In The Business Enterprise*. 9th Edition, NY: McGraw-Hill.
- Jarah, B., Jarrah, M., Almomani, S., AlJarrah, E., & Al-Rashdan, M. (2023). The effect of reliable data transfer and efficient computer network features in Jordanian banks accounting information systems performance based on hardware and software, database and number of hosts. *International Journal of Data and Network Science*, 7(1), 357-362.
- Kim, P. S. (2009). Enhancing public accountability for developing countries: Major constraints and strategies. *Aust. J. Publ. Admin.*, 68 (s1), S89-S100.
- Laudon & Laudon. (2005). *Sistem Informasi Manajemen*. Penerbit Andi, Yogyakarta. management: Australian case studies". *Industrial Management and Data Systems*, 103, 461-470.
- Lee, Y. W., Strong, D. M., Kahn, B. K., & Wang, R. Y. (2002). "AIMQ: a methodology for information quality assessment". *Information and Management*, 40(2), 133-146.
- Lonnie, D., & Whitten, J. L. (2008). *Systems Analysis And Design For The Global Enterprise*. NY: Mc-Graw-Hill .

- Loudon, K. C., & Loudon, J. P. (2012). *Management Information System: Managing The Digital Firm*. Th Edition. NJ: Prentice-Hall Management, 1, 53-73.
- Mkonya, V. L., Jintian, Y., Nanthuru, S. B., & Jinyevu, S. A. (2018). "Analysis of top management support and individual factors influence on accounting information system and its impact on the accounting information quality for projects". *International Journal of Management Science and Business Administration*, 4(3), 19-29.
- Raymond, C. Y. (2006). Explaining Senior Management Support Through IT Project Governance. *Review of Public Administration*, 37(4), 479-497.
- Rom, A., & Rohde, C. (2007). Management accounting and integrated information systems: a literature review. *Int. J. Account. Inf. Syst.*, 8(1), 40-68. <https://doi.org/j.accinf.2006.12.003> /
- Sheth, S. (2010). Ten Things That Indicate Top Management Support for Business Continuity. *Continuity Central*.
- Stair, R. M., & Reynolds, G. W. (2010). *Principles Of Information Systems, Course Technology*. 9th Editions. NY: Mc-Graw-Hill.
- Surya, B., Menne, F., Sabhan, H., Suriani, S., Abubakar, H., & Idris, M. (2021). Economic Growth, Increasing Productivity of SMEs, and Open Innovation. *Journal of Open Innovation: Technology, Market, and Complexity*, 7(1), 20.
- Susanto, A. (2004). *Sistem Informasi Manajemen*. Edisi 3, Lingga Jaya, Bandung.
- Susanto, A. (2008). *Sistem Informasi Akuntansi: Struktur Pengendalian Risiko Pengembangan*. Edisi Perdana: Lingga Jaya.
- Susanto, A.. (2016). The influence of accounting information system quality to accounting information quality and its implications to the good study program governance. 10. 5767-5776. DOI: 10.3923/ibm.2016.5767.5776.
- Susanto, A. (2017). "The influence of accounting information system quality to accounting of financial transparency in government". *International Public Management Journal*, 16(4), 557-602.
- Taylor, J., Lips, M., & Organ, J. (2007). "Information-intensive government and the layering and sorting of citizenship". *Public Money and Management*, 27(2), 161-164.
- Thoa, D. T. K., & Nhi, V. V. (2022). Improving the quality of the financial accounting information. *Business and Economic Studies*, 29(1), 66-82.
- Turban, E., Leidner, D., McLean, E., & Wetherbe, J. (2008). *Information Technology for Management, Transforming Organizations in the Digital Economy*. 6th Edition, John Wiley & Sons, 5(5), 192-198.

Wilkinson, J. W., Cerullo, M. J., Raval, V., & Wong-on-Wing, B. (2003).
Accounting Information Systems: Essential Concepts and Applications.
John Wiley & Sons, Canada.

