

اثر خصوصیات کیفی بر گزارشگری مالی شرکت های کوچک و متوسط

علی امیری^۱

ماریا وزیری^{۲*}

تاریخ دریافت: ۱۳۹۹/۰۶/۲۶ تاریخ چاپ: ۱۳۹۹/۰۷/۰۵

چکیده

خصوصیات کیفی و گزارشگری مالی از جمله مباحثی هستند که در هر شرکتی نقش حیاتی را بازی می کنند. از جمله از نیازهای مهم استفاده کنندگان حسابهای مالی چه در داخل سازمان و چه در خارج از سازمان یا شرکت می باشد. این پژوهش سعی از نظر هدف کاربردی است و از نظر ماهیت توصیفی می باشد با استفاده از مدل و تحلیل به بررسی فرضیات مطرح شده پرداختیم. در این مقاله ۱۵ شرکت کوچک و متوسط مورد بررسی قرار گرفت؛ که در پایان همه فرضیات مورد تایید واقع شد و تاثیر مثبت و معناداری را بین فرضیات مشاهده کردیم استفاده از آماره آزمون T ضرایب برآورد شده است. نتیجه فرضیات در سطح معناداری بوده است. فرضیات در سطح اطمینان ۹۹٪ درصد مورد پذیرش واقع شده است. بحث گزارشگری مالی بیشتر زمانی مورد توجه واقع می شود که شرکتها نتیجه عدم توجه خصوصیات کیفی را در رابطه با عملکرد شرکت مشاهده کنند.

واژگان کلیدی

خصوصیات کیفی، گزارشگری مالی، شرکت های کوچک و متوسط.

۱. استادیار حسابداری، دانشگاه آزاد اسلامی واحد بندرعباس، بندرعباس، ایران. (amiri.study@gmail.com)

۲. دانشجوی دکتری حسابداری، دانشگاه آزاد اسلامی واحد بندرعباس، بندرعباس، ایران.

مقدمه

به موقع بودن یکی از مهم ترین ویژگیهای کیفی اطلاعات مالی محسوب می شود به موقع بودن به این مفهوم است که اطلاعات باید در کوتاه ترین زمان و به سریع ترین شکل ممکن در دسترس استفاده کنندگان قرار گیرد. هر چه فاصله زمانی بین پایان سال مالی و تاریخ انتشار صورتهای مالی واحدهای تجاری کوتاه تر باشد، سودمندی حاصل از صورتهای مالی حسابرسی شده سالانه واحدهای تجاری افزایش می یابد. افزایش فاصله زمانی بین پایان سال مالی و تاریخ انتشار صورتهای مالی، احتمال فاش شدن اطلاعات به نفع گروهی از استفاده کنندگان و به زیان سایرین را افزایش می دهد. گزارش مالی صورت های مالی مجموعه ای است از صورت های مجزا و در عین حال مرتبط بایکدیگر که اساسا وضعیت مالی و نتایج عملیات یک واحد اقتصادی را نشان می دهد. گزارشهای مالی که بخش محوری آنرا صورت های مالی تشکیل می دهد، محصول گزارشگری مالی و عمده ترین وسیله انتقال اطلاعات به خارج از واحد اقتصادی است؛ اما گزارشگری مالی منحصر به تهیه و ارائه صورت های مالی نیست بلکه سایر طرق ارائه و تفسیر اطلاعات را که به طور مستقیم یا غیر مستقیم با اطلاعات مالی حاصل از پردازش اطلاعات توسط سیستم حسابداری ارتباط دارد در بر می گیرد. در گزارشهای مالی، اطلاعاتی که بنابر الزامات قانونی یا عرف، افشای آنها ضروری است و یا اطلاعاتی که مدیریت یک واحد اقتصادی آگاهی از آن را برای اشخاص ذیحق، ذینفع و ذیعلاقه به امور آن واحد لازم می داند، ارائه می شود. هر گزارشی که مشتمل بر صورت های مالی باشد یا بخش عمده آن را صورت های مالی تشکیل دهد یا متکی و منضم به صورت های مالی باشد، گزارش مالی محسوب می شود (ملک محسنی، ۱۳۹۰) در این مقاله در پی مطالعه ی اثر خصوصیات کیفی و گزارشگری مالی شرکتهای کوچک و متوسط هستیم؛ که به نتیج در خور توجه دست یافتیم.

بیان مساله

شرکتهای کوچک، افزون بر تأثیر مهمی که بر شاخص های مختلف اقتصادی مانند اشتغال و ارزش افزوده اقتصادی دارند، به صورتی که از آنها به عنوان ستون فقرات اقتصاد کشورها نام برده می شود، از نظر کمی نیز در بیشتر کشورها بیش از ۹۰ درصد از تعداد کل شرکتهای را به خود اختصاص دادهاند (اتحادیه اروپا، ۲۰۱۵) بر اساس استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی برای شرکت های کوچک و متوسط شرکتی که مسئولیت پاسخگویی عمومی نداشته باشد و صورت های مالی با مقاصد عمومی را برای استفاده کنندگان برون سازمانی منتشر کند شرکت کوچک نامیده میشود (هیئت استانداردهای بین المللی حسابداری، ۲۰۱۵) ضرورت تحقیقات امروزه به موقع بودن اطلاعات به عنوان معیاری بسیار مهم از سوی مراجع حرفه ای، مراجع قانون گذار، تجزیه و تحلیل کنندگان اطلاعات مالی، سرمایه گذاران، مدیران و جامعه علمی مورد توجه قرار گرفته است. به منظور کسب اطمینان نسبت به ارایه اطلاعات جاری و مربوط، می بایست جمع آوری، تلخیص و انتشار اطلاعات مالی در حد امکان سریع و بدون وقفه انجام گیرد. در فرایند تصمیم گیری، اطلاعات قدیمی ارزش

چندانی برای تصمیم گیرندگان و فعالان بازار نخواهد داشت. بدین ترتیب ویژگی به موقع بودن اطلاعات تبدیل به یکی از معیارهای مهم کیفی، در ارایه اطلاعات حسابداری شده است. به سبب محدودیت دسترسی به اطلاعات مالی بیشتر از صورتهای مالی، به موقع بودن انتشار صورتهای مالی به ویژه در بازارهای نوظهور برای تامین گردش سرمایه پایدار حیاتی است. با این حال، به دلیل الزامات قوانین و مقررات یک شرکت می تواند تنها صورتهای مالی را بعد از تایید توسط حسابرسان مستقل منتشر سازد. در نهایت سرعت انتشار صورتهای مالی برای عموم توسط سرعت کار حسابرسی و ارائه گزارش حسابرسی تعیین میگردد. (آبدین و زلوکی^۱، ۲۰۱۲) خصوصیات کیفی اطلاعات مالی اغلب ما به طور تلویحی متکی به کیفیت اطلاعات حسابداری هستیم که در تصمیم گیری از آنها استفاده می کنیم.

کمیت تدوین استاندارد های حسابداری مالی، هدف اصلی گزارشگری مالی را ارائه اطلاعات مالی برای تصمیم گیری مفید اقتصادی و تجاری معرفی کرد بنابراین هدف های گزارشگری مالی و مبانی حسابداری ایجاب می کند؛ اطلاعاتی که گزارشگری مالی فراهم می آورد از ویژگی های معینی برخوردار باشند تا در تصمیم گیری سرمایه گذاریان و اعتباردهندگان فعلی و بالقوه و سایر استفاده کنندگان موثر واقع گردد؛ این ویژگی ها را به عنوان ویژگی های کیفی اطلاعات حسابداری می نامند. ویژگی های کیفی به خصوصیات اطلاق می شود که موجب می گردد اطلاعات ارائه شده در صورت های مالی برای استفاده کنندگان در راستای ارزیابی وضعیت مالی، عملکرد مالی و انعطاف پذیری مالی واحد تجاری مفید واقع شود. (ملک محسنی، ۱۳۹۰)

اهمیت و ضرورت تحقیق

گزارشات مالی محصول نهایی سیستم حسابداری بوده و به علت اهمیتی که برای استفاده کنندگان به خصوص صاحبان سهام دارد روندی رو به رشد داشته و همواره مورد توجه انجمن های مختلف حسابداری بوده است. قبل از تشکیل کمیسیون بورس و اوراق بهادار (SEC) اغلب مؤسسات و واحدهای تجاری بصورت داوطلبانه گزارشات مالی خود را تهیه و منتشر می کردند. علت این افشای ارادی را می توان جلب اعتماد عمومی، معرفی مؤسسه به عموم و سرمایه گذاران و در نهایت جلب سرمایه و سرمایه گذاران دانست اما پس از بحران ۱۹۲۹ و پس از تأسیس کمیسیون بورس و اوراق بهادار در سال ۱۹۳۳ گزارشگری مالی بصورت یک الزام قانونی برای مؤسسات درآمد. در رابطه با الزامات گزارشگری مالی این نکته نیز حائز اهمیت است که علاوه بر الزامات کمیسیون بورس و اوراق بهادار الزامات دیگری نیز جهت گزارشگری مالی وجود دارد که به الزامات بازار معروفند و عبارتند از الزامات بازار سرمایه و الزامات بازار کار (فاستر^۲، ۲۰۱۲).

^۱. abdin & zloki

^۲. Foster, G

طبق استانداردهای حسابداری، هدف اصلی تهیه ی صورت های مالی و افشای اطلاعات مالی فراهم کردن اطلاعاتی مفید در رابطه با وضعیت مالی و نتایج عملیات واحد تجاری برای تصمیم گیری استفاده کنندگان است. این اطلاعات از منابع مختلفی می تواند به دست آید. صورت های مالی هنگامی شفاف هستند که دارای ویژگی هایی از قبیل در دسترس بودن، قابل اتکا بودن، جامع بودن، مربوط بودن و به موقع بودن باشند (ناظمی اردکانی و همکاران، ۱۳۹۸)؛ به عبارت دیگر صورت های مالی در صورتی دارای محتوای اطلاعاتی هستند که شفاف باشند. از دیرباز موضع شرکتها بزرگ و کوچک در مورد گزارشگری مالی این بوده که اطلاعات را در کمترین حد ممکن منتشر کنند تا از اعطای فرصت بهره برداری بیشتر به رقبای جلوگیری شود؛ بنابراین در رابطه با گزارشگری مالی همواره دو چالش بزرگ پیش روی مدیران واحدهای تجاری وجود داشته که یکی از آنها چگونگی برقراری تعادل بین شفافیت گزارشات مالی و عدم ارائه بیش از حد اطلاعاتی بوده و دیگری اینکه اطلاعات به چه میزان، برای چه کسانی و در چه مواقعی باید منتشر شود (بارث و شیپر^۳، ۲۰۰۸).

مبانی نظری تحقیق

اطلاعاتی مربوط تلقی می شود که بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان در ارزیابی رویدادهای گذشته، حال و آینده یا تأیید و تصحیح ارزیابی های گذشته آنها موثر واقع شود. برای اینکه اطلاعات مربوط باشند باید ارزش پیش بینی و قابلیت تأیید (ارزش بازخورد) داشته باشد و به موقع در اختیار استفاده کنندگان قرار بگیرند و آن خاصه هایی را ارائه کنند که بر حسب واحد پول، قابل بیان است. اطلاعاتی قابل اتکا هستند که کامل بوده، عاری از اشتباه و تمایلات جانبدارانه با اهمیت باشند و به طور صادقانه معرف آن چیزی باشد که مدعی بیان آن است یا به گونه ای معقول انتظار می رود بیان کند. بعلاوه اطلاعات نیز باید کامل بوده، بی طرفانه و محتاطانه و بیانی صادقانه و با رعایت رجحان محتوا بر شکل تهیه و ارائه شود. کیفیت گزارشگری مالی بیانگر دقت و صحت گزارشهای مالی در بیان اطلاعات مربوط به عملیات شرکت، خصوصاً جریان های نقد مورد انتظار به منظور آگاه کردن سرمایه گذاران است طبق بیانیه مفهومی شماره یک هیئت استانداردهای حسابداری مالی (FASB) گزارشگری مالی باید اطلاعات سودمندی فراهم کند که سرمایه گذاران بالفعل و بالقوه را در انجام تصمیم گیری مالی یاری رساند (عظیمی و همکاران، ۱۳۹۴). اغلب ما به طور تلویحی متکی به کیفیت اطلاعات حسابداری هستیم که در تصمیم گیری از آنها استفاده می کنیم. کمیته تدوین استاندارد های حسابداری مالی، هدف اصلی گزارشگری مالی را ارائه اطلاعات مالی برای تصمیم گیری مفید اقتصادی و تجاری معرفی کرد بنابراین هدف های گزارشگری مالی و مبانی حسابداری ایجاب می کند؛ اطلاعاتی که گزارشگری مالی فراهم می آورد از ویژگی های معینی برخوردار باشند تا در تصمیم گیری سرمایه گذاران و اعتباردهندگان فعلی و بالقوه و سایر استفاده کنندگان موثر واقع گردد؛ این ویژگی ها را به عنوان ویژگی های کیفی اطلاعات حسابداری می نامند. ویژگی های کیفی به خصوصیات اطلاق می شود که موجب می

³. Barth, M.E. And Schipper, K

گردد اطلاعات ارائه شده در صورت های مالی برای استفاده کنندگان در راستای ارزیابی وضعیت مالی، عملکرد مالی و انعطاف پذیری مالی واحد تجاری مفید واقع شود. (ملک محسنی، ۱۳۹۰) برخورداری اطلاعات مالی از کلیه ویژگی های کیفی همواره برای تصمیم گیری های اقتصادی مفید است؛ اما نظر به اینکه ویژگی های مختلف و به خصوص، دو ویژگی مربوط بودن و قابل اتکا بودن غالباً بایکدیگر در تضاد هستند و تقویت یکی به بهای تضعیف دیگری تمام می شود، اطلاعات مالی نمی تواند به طور همزمان از کلیه کیفیت ها در سطح بالایی برخوردار باشد و به همین دلیل گروه های مختلف تصمیم گیرنده بر حسب نوع تصمیم گیری، احراز ویژگی خاصی را در اولویت قرار می دهند. (کندی و همکاران^۴، ۱۹۹۵).

پیشینه تحقیق

احمد و همکاران (۲۰۱۵) در پژوهش به بررسی تأثیر کیفیت گزارشگری مالی اینترنتی و ویژگی های شرکت بر محتوای اطلاعاتی ارزش بازار حقوق صاحبان سهام در بورس مصر پرداختند. نتایج پژوهش نشان داد که کیفیت گزارشگری مالی اینترنتی باعث افزایش محتوای اطلاعاتی ارزش بازار حقوق صاحبان سهام می شود. همچنین اندازه شرکت، اهرم مالی، نقدینگی، سودآوری و کیفیت حسابرسی در شرکت هایی که گزارشگری مالی اینترنتی دارند باعث افزایش محتوای اطلاعاتی ارزش بازار حقوق صاحبان سهام می شود.

السارتاوی^۵ (۲۰۱۷) به بررسی تأثیر گزارشگری مالی اینترنتی بر ارزش افزوده بازار بانک های اسلامی کشورهای عضو شورای همکاری خلیج فارس پرداخت. بدین منظور از نمونه ای شامل ۲۹ بانک اسلامی بورس شورای همکاری خلیج فارس استفاده کرد. نتایج نشان داد که بین گزارشگری مالی اینترنتی و ارزش افزوده بازار بانک های اسلامی رابطه مثبت وجود دارد و گزارشگری مالی اینترنتی با افزایش شفافیت و تقارن اطلاعات، موجب افزایش قیمت سهام بانک ها در بازار می گردد.

رامالینگودا و همکاران^۶ (۲۰۱۳) در تحقیقی به بررسی نقش کیفیت گزارشگری مالی در کاهش تأثیر محدود کننده سیاست تقسیم سود بر تصمیمات سرمایه گذاری پرداختند. آنها پی بردند که بالا بودن کیفیت گزارشگری مالی به طور قابل توجهی اثر منفی سیاست تقسیم سود بر سرمایه گذاری را کاهش می دهد و احتمال اینکه شرکت ها به منظور پرداخت سود تقسیمی از پروژه های سرمایه گذاری با ارزش صرف نظر کنند را کاهش می دهد. همچنین به این نتیجه رسیدند که نقش کاهنده کیفیت گزارشگری مالی بویژه میان شرکت هایی که دارای نسبت بالاتری از ارزش شرکت هستند مهم است.

دنیل و همکاران^۷ (۲۰۱۰) تحقیقی با عنوان منبع انعطاف پذیری مالی: شواهدی از جریان وجه نقد عملیاتی، در بورس نیویورک انجام دادند. آنها این دو مطلب را که آیا شرکت هایی که سود تقسیمی را کاهش می دهند سرمایه گذاری را هم

^۴. ceandi at al

^۵. Al-Sartawi, A. M

^۶. Ramalingegowda, S, Wang, Ch, Yu, Y

^۷. Daniel, D, Denis, J, Naveen

کاهش میدهند و یا منابع مالی خارجی، هنگامی که با کمبود وجه نقد روبرو میشوند را افزایش میدهند را آزمون نمودند . نتایج آنها بیانگر این است که شرکتها به منظور حفظ سود تقسیمی از پروژه های سرمایه گذاری با ارزش صرف نظر می نمایند. فرضیات

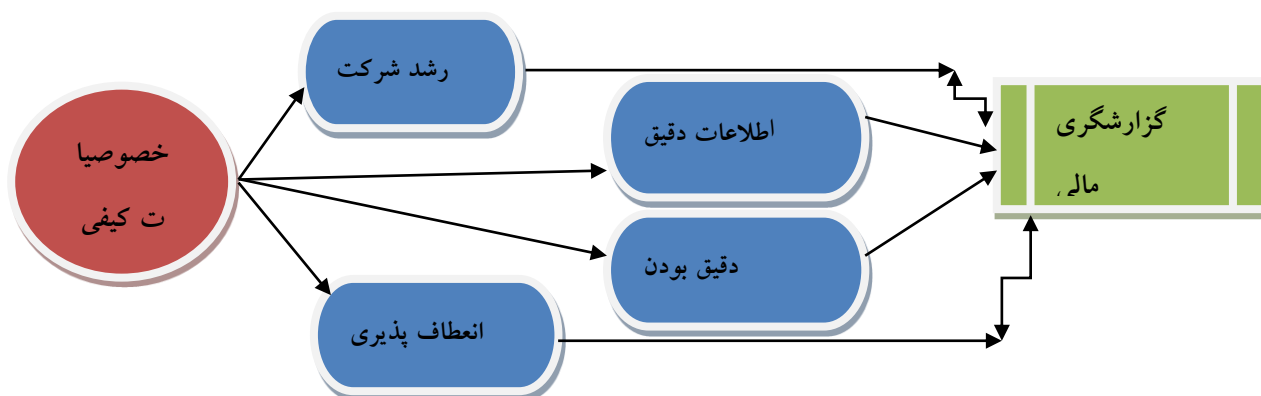
فرضیه اصلی: خصوصیات کیفی بر گزارشگری مالی شرکت های کوچک و متوسط اثر دارد.

فرضیه دوم: رشد شرکت بر گزارشگری مالی اثر دارد.

فرضیه سوم: اطلاعات دقیق بر گزارشگری مالی شرکت اثر دارد.

فرضیه چهارم: دقیق بودن محاسبات بر گزارشگری مالی شرکت اثر دارد.

فرضیه پنجم: انعطاف پذیری بر گزارشگری مالی شرکت اثر دارد.



شکل شماره ۱. خصوصیات کیفی مالی بر گزارشگری مالی

مدلهای طرح شده برای آزمون فرضیات تحقیق

$$Q_{SSFRDCQ} = \text{spe, spe, fin, rep, dif, com(sm), qua}$$

$$Uf = E(u_{fi} | x_{1i}, x_{1i}', x_{2i}, x_{3i}, x_{4i}, x_{5i}) = BO + B_1 x_{1i} + B_2 x_{1i}' + B_3 x_{2i} + B_4 x_{2i}' + B_5 x_{3i} + B_6 x_{4i} + B_7 x_{5i}$$

مدل دوم = لگاریتمی - خطی

$$Uf_1 = E(u_{fi} | x_{1i}, x_{1i}', x_{2i}, x_{3i}, x_{4i}, x_{5i}) = BO + B_1^{Ln} x_{1i} + B_2^{Ln} x_{1i}' + B_3^{Ln} x_{2i} + B_4^{Ln} x_{2i}' + B_5^{Ln} x_{3i} + B_6 x_{4i} + B_7 x_{5i}$$

مدل سوم=خطی-لگاریتمی

$$\ln Uf_1 = \ln E(u_{f_1} | x_{1i}, x_{1i}' x_{2i}, x_{3i}, x_{4i} x_{5i}) = \beta_0 + \beta_1 x_{1i} + \beta_2 x_{1i}' + \beta_3 x_{2i} + \beta_4 x_{2i}' + \beta_5 x_{3i} + \beta_6 x_{4i} + \beta_7 x_{5i}$$

مدل چهارم=لگاریتمی-لگاریتمی

$$\ln Uf_1 = E(u_{f_1} | x_{1i}, x_{1i}' x_{2i}, x_{3i}, x_{4i} x_{5i}) = \beta_0 + \beta_1 \ln x_{1i} + \beta_2 \ln x_{1i}' + \beta_3 \ln x_{2i} + \beta_4 \ln x_{2i}' + \beta_5 \ln x_{2i} + \beta_6 x_{4i} + \beta_7 x_{5i}$$

نتیجه تحلیل آماری

در این تحقیق با استفاده از آماره ازمون t ضرایب برآورد شده است. نتیجه فرضیات در سطح معناداری بوده است. فرضیات در سطح اطمینان ۹۹٪ درصد مورد پذیرش واقع شده است. خصوصیات کیفی بر گزارشگری مالی تاثیر مثبت و معناداری دارد. همچنین رشد شرکت، اطلاعات دقیق، دقیق بودن محاسبات، انعطاف پذیری در شرکت های کوچک و متوسط اثر مثبتی دارد.

جدول شماره ۱. نتیجه آزمون تی.

ضریب	β .	$\beta 1$	$\beta 2$	$\beta 3$	$\beta 4$
مقدار	۳۸/۹۹۰	۷/۱۲۰	۴/۴۵۰	۳/۳۰۰	۶/۷۷۰
T آماره	۴۶/۸۹۸	۳/۹۵۰	۲/۵۲۱	۳۴۵۵	۳/۷۱۸
p-value	۰/۰۰۰۱	۰/۰۰۰۱	۰/۰۰۰۱	۰/۰۰۰۱	۰/۰۰۰۹
آماره	ضریب تعدیل شده	آماره F	آماره دوربین- واتسن	آماره دوربین- واتسن	آماره F
مقدار	۲/۱۶	۲/۳۶۷	۳۴۵/۴۷۰	۳۶۰/۲۲۰	۴۶۵/۳۴۵

رشد شرکت با گزارشگری مالی تاثیر مثبتی دار به ازای هر واحد افزایش دمتغیر وابسته ۷/۱۲۰ واحد افزایش می یابد؛ و همچنین متغیرات اطلاعات دقیق با مقدار ضریب ۴/۴۵۰ نشان از تاثیر مثبت دارد. اطلاعات دقیق بر گزارشگری مالی با مقدار ۳/۳۰۰ و انعطاف پذیری با ۶/۷۷۰ تاثیر مثبت را نشان می دهند.

نتیجه گیری

حال باتوجه به اینکه موضوع مورد تحقیق ما در مورد اثر خصوصیات کیفی بر گزارشگری مالی شرکت های کوچک و متوسط می باشد، ما در این رابطه با توجه به تحلیل آماری به نتایجی در خور توجه دست یافته ایم. رشد و توسعه یک شرکت از لحاظ کیفی مالی در گروه عوامل داخلی و خارجی می باشد. عوامل داخلی شامل دقیق بودن محاسبات، انعطاف پذیری

بودن است و عوامل خارجی شامل اطلاعات به موقع و تازه؛ که این موارد موفقیت شرکتهای کوچک و متوسط را تحت تاثیر قرار می دهد. محاسبات دقیق نمایانگر قدرت مالی یک شرکت است؛ و همچنین حسابرسانی که بصورت نظامند کار محاسبات سود و زیان ها را به درستی انجام می دهند، خصوصیات کیفی و گزارشگری مالی را تحت تاثیر عملکرد خود قرار می دهند. انعطاف پذیری در کسب اطلاعات و محاسبات کیفی مالی نقش تعیین کننده ای در مسیر اهداف شرکت از لحاظ مالی دارند.

پیشنهادهای

- رابطه بین خصوصیات کیفی و عملکرد شرکت ها را در حوزه تحقیقی بیشتر مد نظر قرار گیرد.
- بحث گزارشگری مالی را در موقعیت استراتژی شرکت ها بیشتر مورد توجه و مطالعه قرار گیرد.
- نتایج را در شرکت ها و سازمانهای مختلف به صورت عملی آزمایش شود و گزارش این کار مورد تحلیل قرار گیرد و خروجی آن مورد توجه مدیران و حسابسان قرار گیرد.

منابع

۱. عظیمی، مجید، گنجی ارنجکی، سمیه، (۱۳۹۴). "تأثیر مسئولیت پذیری اجتماعی شرکت بر کیفیت گزارشگری مالی"، تحقیقات حسابداری و حسابرسی، انجمن حسابداری ایران، ص ۲.
۲. کردستانی، غلامرضا. آزاد، عبدالله. کاظمی، محبوبه. (۱۳۸۹). آزمون تجربی اهمیت تعدیلات سنواتی در بازار سرمایه، ۷۳-۶۲.
۳. ناظمی اردکانی، مهدی، زهره عارف منش و سمیه دهقان دهنوی، (۱۳۹۸)، "تأثیر گزارشگری اینترنتی بر ارزش شرکت"، دوره ۸، شماره ۴ - شماره پیاپی ۳۲، صص ۳۵۰-۳۲۳.
۴. ملک محسنی، بهرام. (۱۳۹۰). حسابداری مالی، مفاهیم نظری گزارشگری مالی، ناشر، تبلور دانش، چاپ اول. ۲۶۳.
۵. نهادهای حسابداری آمریکا: شماره ۲۴۵، مرداد ۱۳۹۱، صص ۲۳-۲۰.
6. Ahmed, A. H., Tahat, Y. A., Burton, B. M., & Dunne, T. M. (2015). The value relevance of corporate internet reporting: The case of Egypt. *Advances in Accounting*: 31 (2), 188-196.
7. Abidin, S., & Ahmad-Zaluki, N. A. (۲۰۱۲). Auditor industry specialism and reporting timeliness. *Procedia-Social and Behavioral Sciences*, ۶۵, ۸۷۳-۸۷۸.
8. Al-Sartawi, A. M. (2017). "The Effect of the Electronic Financial Reporting on the Market Value Added of the Islamic Banks in Gulf Cooperation Council Countries", In 8th Global Islamic Marketing Conference, PP. 4-6.
9. Barth, M.E. And Schipper, K, (2008). "Financial Reporting Transparency", *Journal of Accounting, Auditing & Finance*, 23, PP. 173-190.

10. Daniel, D, Denis, J, Naveen, L. (2010).Sources of financial flexibility: Evidence from cash flow shortfalls'', Working paper. Purdue University
11. European Commission. (2015). User guide to the SME definition, publications office of the European Union. Luxembourg.
12. European Union. (2015). *Annual report on European SMEs 2014/2015*. Luxembourg.
13. Foster, G. (2012).Financial Statement Analysis. New Jersey: Prentice-Hall. Inc.
14. Financial Accounting Standards Board, FASB. (2015).
15. Ramalingegowda, S, Wang, Ch, Yu, Y. (2013).The Role of Financial Reporting Quality in Mitigating the Constraining Effect of Dividend Policy on Investment Decisions, Working paper, University of Georgia.

The effect of qualitative characteristics on Financial reporting of small and medium enterprises

Ali Amiri¹

Maria Vaziri^{*2}

Date of Receipt: 2020/09/16 Date of Issue: 2020/09/26

Abstract

Qualitative characteristics and financial reporting are among the topics that play a vital role in any company. It is one of the important needs of users of financial accounts both inside and outside the organization or company. This research is an attempt in terms of practical purpose and is descriptive in nature. Using the model and analysis, we examined the hypotheses. In this article, 15 small and medium companies were examined. In the end, all hypotheses were approved and We observed a positive and significant effect between the hypotheses. The use of coefficient T test statistics has been estimated. The result of the hypotheses has been at a significant level. The hypotheses have been accepted at a 99% confidence level. The issue of financial reporting is most important when companies see the result of not paying attention to quality characteristics in relation to firm performance.

Key words

Qualitative characteristics, financial reporting, small and medium enterprises

1. Assistant Professor of Accounting, Islamic Azad University, Bandar Abbas Branch, Bandar Abbas, Iran. (amiri.study@gmail.com)
2. Ph.D student in Accounting, Islamic Azad University, Bandar Abbas Branch, Bandar Abbas, Iran.