

## Environmental Structures and Ethical Principles of Financial Reporting Quality

*M. Zamani, A. Pakmaram Ph.D.\*, N. Rezaei Ph.D., R Abdi Ph.D.*  
*Dept. of Accounting, Bonab Branch, Islamic Azad University, Bonab, Iran.*

### Abstract

**Background:** Ethical principles The quality of financial reporting can be measured in terms of the characteristics of transparency, fairness, trustworthiness and honesty, which environmental structures can affect these ethical principles. The purpose of the research is to investigate the environmental structures and ethical principles of the quality of financial reporting.

**Method:** Descriptive-survey research method is of correlational type and is applied in terms of purpose and cross-sectional in terms of time. The research community of top and middle managers of accounting companies in Tehran, where the adequacy of the sample was obtained according to the theory of Chen et al. and the number of 68 samples. The data collection method was library and field studies, and the data collection tool is a questionnaire, and it was done from the structural equation modeling approach based on partial least squares using pls software.

**Results:** The results of the research hypotheses test showed that there is a significant relationship between the information behavior of environmental structures with transparency, honesty, trustworthiness and fairness because the significance value was outside the range ( $\pm 1.96$ ).

**Conclusion:** When the information behavior of the environmental structures is in its correct alignment, it promotes the ethical principles of financial reporting through the creation of transparency, honesty, trustworthiness and fairness, which includes the interests of the beneficiaries.

**Keywords:** *Information theory, Information behavior, Environmental structures, Financial reporting quality, Ethical principles*

**\*Corresponding Author:** A. Pakmaram, Dept. of Accounting, Bonab Branch, Islamic Azad University, Bonab, Iran. Email: [Pakmaram@bonabiau.ac.ir](mailto:Pakmaram@bonabiau.ac.ir)

**How to cite:** M. Zamani, A. Pakmaram, N. Rezaei, R Abdi. Environmental structures and ethical principles of financial reporting quality. *Ethics in Science and Technology*. 2024,19(1): 195-201.



Copyright © 2024 Authors. Published by Iranian Association for Ethics in Science and Technology. This work is licensed under a Creative Commons Attribution-NonCommercial 4.0 International license. (<https://creativecommons.org/licenses/by-nc/4.0/>). Non-commercial uses of the work are permitted, provided the original work is properly cited

## سازه های محیطی و اصول اخلاقی کیفیت گزارشگری مالی

محمد زمانی، دکتر عسگر پاک مرام\*، دکتر نادر رضایی، دکتر رسول عبدی  
گروه حسابداری، واحد بناب، دانشگاه آزاد اسلامی، بناب، ایران.

(تاریخ دریافت: ۱۴۰۱/۱۰/۱۲، تاریخ پذیرش: ۱۴۰۱/۱۲/۰۶)

### چکیده

**زمینه:** اصول اخلاقی کیفیت گزارشگری مالی را می توان بر حسب ویژگی های شفافیت، انصاف، امانت داری و صداقت اندازه گیری کرد که سازه های محیطی می تواند این اصول اخلاقی را تحت تاثیر قرار دهد. هدف تحقیق بررسی سازه های محیطی و اصول اخلاقی کیفیت گزارشگری مالی است.

**روش:** روش تحقیق توصیفی - پیمایشی از نوع همبستگی است و از نظر هدف کاربردی و از نظر زمان مقطعی می باشد. جامعه پژوهش مدیران عالی و میانی شرکت های حسابداری در شهر تهران بود که تعداد ۶۸ نفر با استفاده از نمونه گیری در دسترس به عنوان نمونه تحقیق انتخاب شدند. ابزار گردآوری داده ها پرسشنامه استاندارد بود و از رویکرد مدل سازی معادلات ساختاری مبتنی بر حداقل مربعات جزئی با استفاده از نرم افزار *plis* برای تجزیه و تحلیل داده ها استفاده شد.

**یافته ها:** نتایج حاصل از آزمون فرضیه های پژوهش نشان داد بین رفتار اطلاعاتی سازه های محیطی با شفافیت، صداقت، امانت داری و انصاف رابطه معناداری وجود دارند زیرا مقدار معناداری خارج از محدوده (±۱/۹۶) بود.

**نتیجه گیری:** هنگامی که رفتار اطلاعاتی سازه های محیطی در راستای صحیح خود قرار گیرد موجب ارتقای اصول اخلاقی گزارشگری مالی از طریق ایجاد شفافیت، صداقت، امانت داری و انصاف می شود که منافع ذی نفعان را در بر می گیرد.

**کلیدواژه ها:** نظریه اطلاعات، رفتار اطلاعاتی، سازه های محیطی، کیفیت گزارشگری مالی، اصول اخلاقی

### سر آغاز

گزارشگری نادرست صورت های مالی سازمان ها و عدم رعایت اصول اخلاقی ناشی از نبود توانایی علمی آنها نبوده بلکه به دلیل خط ناشی از نبود اخلاق حرفه ای در میان فعالان حرفه عنوان شده است (۳). بر همین اساس بود که برخی محققان و صاحب نظران (۳) معتقد بودند "تربیت انسان ها تنها از بعد علمی بدون توجه به ابعاد اخلاقی، تهدید آفرین برای جامعه می باشد و افزایش در قوانین برای جلوگیری از حساب سازی ها و اختلاس ها لازم است، ولی کافی نیست". متأسفانه تحقیقات و مطالعات صورت گرفته نشان داده اند که حسابداران درگیر طیف گسترده ای از رفتارهای ناکارآمد در پاسخ به فشارهای زمانی ایجاد شده اند که این رفتارها غیر اخلاقی اند (۴). از سمت دیگر، ارائه اطلاعات با کیفیت همراه با اصول اخلاقی از اهمیت فراوان برخوردار است چراکه اطلاعات با کیفیت همراه با اصول اخلاقی اثر مساعدی بر تصمیمات مربوط به تامین مالی، انجام سرمایه گذاری و سایر تصمیمات مرتبط با تخصیص منابع و در مجموع کارایی بازار و اقتصاد خواهد داشت (۵).

از میان جنبه های مختلف زندگی بشر، اخلاق و اخلاقیات همواره از جایگاه ویژه های برخوردار بوده است (۱). حرفه حسابداری یکی از متشکل ترین و منضبط ترین حرفه های دنیا است و به دلیل نوع و ماهیت خدماتی که ارائه میکند باید اعتبار و اعتماد خاصی داشته باشد. تداوم این اعتبار و اعتماد، به پایداری فکری و عملی اعضای حرفه به ضوابط رفتاری و اخلاقی آن بستگی دارد (۲). اما متأسفانه رخدادهای اخیر حسابداری در جهان و بررسی روند گزارشگری در ایران و سایر کشورها نشاندهنده قصورات و تقلب در این حرفه است. جایگاه اخلاق در هر حرفه امری حیاتی برای پذیرش آن در جامعه است (۲). امروزه رعایت اخلاق در حسابداری، بحثی در خور مطالعه بوده چون حرفه حسابداری با بحران های اخلاقی بیگانه نیست. (۳). مقصر اصلی در بروز بحران های مالی سراسر دنیا حسابداری شناخته شده اند که وظیفه گزارشگری خود را به نحو صحیح انجام نداده اند.

رفتارهای اطلاعاتی ناشی از سازه های محیطی در شکل گیری چنین پدیده های بیش از پیش احساس می شود و نیاز است که شکاف تحقیقاتی در این زمینه در بازار سرمایه ایران بر طرف گردد. انتظار می رود در صورتی که در محیط بازارهای مالی کشور، به خصوص بازار سرمایه ایران اطلاعات منتقل شده به استفاده کنندگان از قطعیت بالایی برخوردار باشد، آنتروپی اطلاعاتی کاهش یافته و در نهایت اصول اخلاقی کیفیت گزارشگری مالی، افزایش خواهد یافت. با توجه به وجود عدم قطعیت در محیط گزارشگری مالی بازارهای سرمایه از جمله بورس اوراق بهادار تهران و وجود اصول اخلاقی کیفیت گزارشگری مالی پایین، مسئله این پژوهش چگونگی درک میزان اصول اخلاقی کیفیت گزارشگری مالی شامل شفافیت، انصاف، امانت داری و صداقت در قبال سازه های محیطی است. نتایج پژوهش حاضر بتواند به مدیران، تحلیل گران مالی، سرمایه گذاران و سایر ذی نفعان در درک بهتر اصول اخلاقی کیفیت گزارشگری مالی شرکتها و رعایت اصول اخلاقی در قبال سازه های محیطی کمک کرده و آنها را در اتخاذ تصمیم های صحیح مالی و سرمایه گذاری کمک نماید. در هر شغل و حرفه ای پیروی از هنجارهای اخلاقی، یک ضرورت است (۱۶). لذا هدف تحقیق بررسی سازه های محیطی و اصول اخلاقی کیفیت گزارشگری مالی می باشد و در پی پاسخ به این مسئله است که بین سازه های محیطی و اصول اخلاقی کیفیت گزارشگری مالی (شفافیت، انصاف، امانت داری، صداقت) رابطه معنادار وجود دارد؟

### روش

روش تحقیق توصیفی - پیمایشی از نوع همبستگی است و از نظر هدف کاربردی و از نظر زمان مقطعی می باشد. جامعه پژوهش مدیران عالی و میانی شرکت های حسابداری در شهر تهران بودند که از میان آنها تعداد ۶۸ نفر با استفاده از روش نمونه گیری در دسترس به عنوان نمونه تحقیق انتخاب شد. برای کسب نتایج معتبر و قابل تعمیم، طبق نظریه برخی محققان و صاحب نظران (۱۷)، حجم نمونه باید نسبت ۱۰ مورد به ازای هر پارامتر برآورد شده باشد و همچنین مطالعات دیگری نیز ۵ مورد را به ازای هر پارامتر پیشنهاد کرده اند (۱۸). بنابراین، با توجه به مدل ساختاری این پژوهش، مشاهدات موجود (۶۸ مورد) به لحاظ آماری کفایت می کند. در خصوص اطلاعات جمعیت شناختی، حدود ۸۸ درصد پاسخ دهندگان مرد و ۱۲ درصد زن، بیش از ۹۰ درصد آنها دارای تحصیلات کارشناسی ارشد و بالاتر بودند و فقط ۱۰ درصد دارای تحصیلات کارشناسی و پایین تر بودند.

ابزار گردآوری اطلاعات پرسشنامه بود. برای سنجش رفتار اطلاعاتی ناشی از سازه های محیطی پرسشنامه برگرفته از پژوهش (۱۹ و ۲۰) استفاده شد و دارای ابعاد (تغییرات محیط کسب و کار، چشم انداز بلندمدت اجرایی، تجربه حسابداری، فرهنگ اداری و امور، اطمینان بیش از حد و زبان گریزی) است و از ۱۹ سوال تشکیل شده است. برای سنجش اصول اخلاقی کیفیت گزارشگری مالی از پرسشنامه (۲۱ و ۲۲) استفاده شد که دارای ابعاد (شفافیت، انصاف، امانت داری، صداقت) است

برخی محققان و صاحب نظران (۶) نشان دادند مدیران مالی تمایل زیادی دارند تا در اتخاذ تصمیمات راهبردی مطابق با آیین نامه های اخلاقی شرکتشان عمل کنند. برخی محققان و صاحب نظران (۷) بیان نمودند سبک های تصمیم گیری بر گزارشگری متقلبانه که اصول اخلاقی را زیر پا می گذارد، تأثیری معنی داری دارد. هر عضو شاغل در حسابرسی هنگام ارائه خدمات حسابرسی و سایر خدمات اعتبار دهی باید واقعا مستقل به نظر برسد تا تصمیم گیری و قضاوت های بی طرفانه و اخلاقی حاصل شود.

اگر اطلاعات تازه ای به اطلاعات عموم می رسد، قیمت سهام شرکت متناسب با جهت اطلاعات یاد شده تغییر خواهد کرد. اگر بازار نسبت به اطلاعات جدید بی تفاوت باشد و عکس العمل لازم را نشان ندهد، یعنی تحلیل کننده ای در بازار برای ارزیابی و بررسی اثر اطلاعات جدید بر قیمت وجود نداشته، طبعاً آن بازار کارایی نخواهد داشت (۸). اخلاق حرفه ای به چگونگی رفتار و کارکرد شخص هنگام انجام کار حرفه ای می پردازد و مجموعه ای از استانداردهای سلوک بشری است که رفتار افراد و گروه ها در یک ساختار حرفه ای را تعیین می کند (۹).

برخی محققان و صاحب نظران (۱۰) نشان دادند متغیر اخلاق به طور مستقیم بر کیفیت اطلاعات حسابداری اثر مستقیم دارد. لذا امروزه با پیچیده تر شدن سازمانها و ایجاد نگرشهای جدید نسبت به تأثیر عوامل غیر قابل رؤیت ولی مؤثر بر اعتماد، موضوعات اخلاق در محیط کار مورد توجه قرار گرفته است (۱۱) و نیازمند شناسایی عواملی است که می تواند اصول اخلاقی گزارشگری مالی را تحت تأثیر قرار دهد و در تحقیق حاضر رفتارهای اطلاعاتی ناشی از سازه های محیطی مد نظر است. رفتارهای اطلاعاتی ناشی از سازه های محیطی می توانند بر اصول اخلاقی کیفیت گزارشگری مالی تأثیر داشته باشند، برخی محققان و صاحب نظران (۱۲) استدلال نمودند که اصول پایداری سازمانی، باید دربرگیرنده تأثیرات اقتصادی، زیست محیطی و اجتماعی عملکرد یک شرکت باشد، که نهایتاً این امر میتواند اصول اخلاقی گزارشگری مالی شرکت ها را بهبود بخشد. برخی محققان و صاحب نظران (۱۳) نشان دادند که سازمانها همه در معرض محیط متنوع و همیشه در حال تغییر و عدم اطمینان هستند و در این شرایط آنها باید توانایی هایی را ایجاد کنند که بتوانند در مواقع بحران مالی از منظر اخلاقی مقاومت و از آن عبور نمایند. رفتار اطلاعاتی نامتقارن زمانی ایجاد می شود که سهامداران به اطلاعات محرمانه ای که مدیران شرکت در اختیار دارند، دسترسی نداشته باشند و وجود اطلاعات کافی در بازار و انعکاس به موقع و سریع اطلاعات بر روی قیمت اوراق بهادار ارتباط تنگاتنگی با کارایی بازار دارد. برخی محققان و صاحب نظران (۱۴) بیان نمودند سلامت مالی شرکتها از منظر اصول اخلاقی تحت تأثیر سازه های محیطی قرار می گیرد.

ایجاد اطلاعات نامتقارن و در نهایت تضعیف اصول اخلاقی کیفیت گزارشگری مالی منجر به ضعف می گردد و در برخی عوامل محیطی شامل تغییرات محیط کسب و کار، چشم انداز بلندمدت اجرایی، تجربه حسابداری، فرهنگ اداری و امور، اطمینان بیش از حد و زبان گریزی مؤثر باشند (۱۵). لذا، ضرورت انجام پژوهش در مورد نحوه رابطه

مدل اندازه گیری با استفاده از نسخه ۳.۲.۷ نرم‌افزار آماری smart-pls استفاده شد.

### یافته‌ها

به منظور ارزیابی مدل اندازه‌گیری (مدل بیرونی)، پایایی و روایی سازه‌ها و شاخص‌ها ارزیابی می‌شود. در جدول (۱) آلفای کرونباخ و پایایی مرکب برای هر یک از سازه‌های مدل بیشتر از ۰/۷ به دست آمد. همچنین، تمام شاخص‌ها از پایایی لازم برخوردار بودند.

روایی واگرا: برای تست روایی واگرا از آزمون فورنر و لارکر جدول (۲) استفاده می‌شود. در صورتی روایی واگرایی قابل قبولی دارد که اعداد مندرج در قطر اصلی از مقادیر زیرین خود بیشتر باشند.

و از ۱۴ سوال تشکیل شده است. روایی سوالات قبلاً توسط محققین مورد بررسی قرار گرفته بود و در تحقیق حاضر پایایی ابعاد در جدول (۱) ارائه شده است و در خصوص روایی از روایی محتوایی استفاده شد و پرسشنامه بین چند تن از استادان دانشگاه و خبرگان بازار سرمایه کشور توزیع شد و پس از رفع ایرادات و ابهامات پرسشنامه مورد تایید در بین پاسخگویان توزیع شد. روش اجرا بدین صورت بود که پرسشنامه‌ها به صورت حضوری و آنلاین بین افراد نمونه فرستاده و توزیع شد که تعداد ۹۰ پرسشنامه توزیع شد و ۶۸ پرسشنامه جمع آوری شد. جهت تجزیه و تحلیل داده‌ها از معادلات ساختاری و روایی و پایایی همگرا و واگرا و تست کیفیت

جدول ۱: بررسی کیفیت مدل اندازه گیری

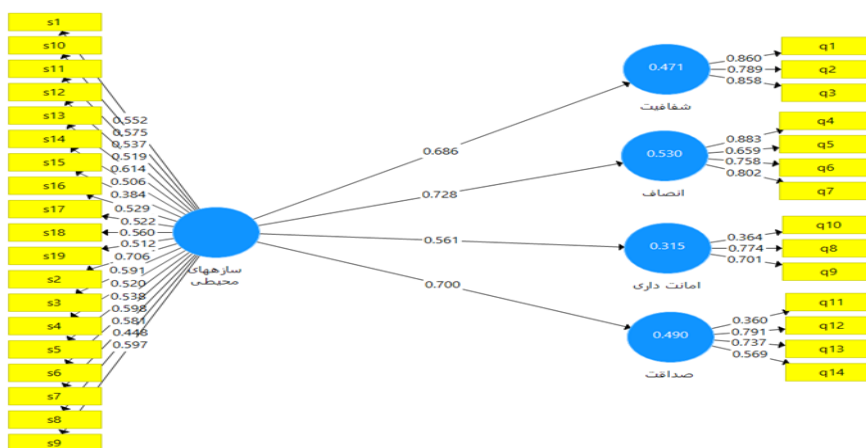
سازه	آلفای کرونباخ	پایایی ترکیبی	روایی همگرا
شفافیت	۰/۷۸۹	۰/۸۲۱	۰/۸۰۱
انصاف	۰/۷۵۶	۰/۷۹۸	۰/۷۷۷
امانت داری	۰/۷۷۵	۰/۸۶۵	۰/۸۵۰
صداقت	۰/۸۶۴	۰/۸۷۸	۰/۸۸۵
سازه های محیطی	۰/۸۹۱	۰/۸۸۲	۰/۸۴۳

جدول ۲: ماتریس سنجش روایی واگرا به روش فورنل و لارکر

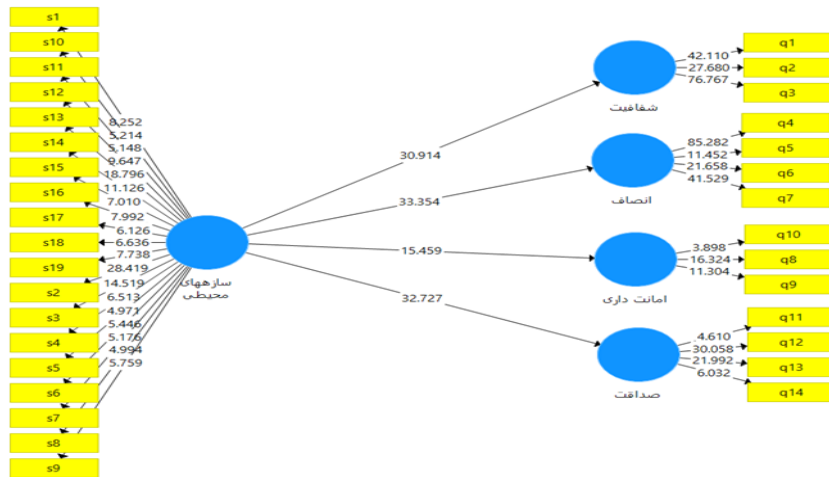
متغیرها	امانت داری	انصاف	سازه های محیطی	شفافیت	صداقت
امانت داری	۰/۶۳۹				
انصاف	۰/۵۵۸	۰/۷۸۰			
سازه های محیطی	۰/۵۶۱	۰/۷۶۸	۰/۷۰۰		
شفافیت	۰/۵۶۰	۰/۷۲۸	۰/۶۸۶	۰/۸۳۶	
صداقت	۰/۵۴۲	۰/۶۶۵	۰/۵۰۰	۰/۵۰۶	۰/۶۳۷

بیشتر از ۰/۵ بوده و از آنجایی در نگاره ۲ مشخص است ضرایب معناداری سوالات خارج از محدوده ۱/۹۶ تا ۱/۹۶-قرار دارد، لذا مدل قابل قبول است.

مدل اندازه گیری تحقیق در حالت تخمین ضرایب استاندارد و در حالت معناداری ضرایب استاندارد در شکل های ۱ و ۲ نشان داده شده است. همانطور که در نگاره ۱ مشخص است بارهای عاملی بیشتر سوالات



نگاره ۱: مدل اندازه گیری در حالت تخمین ضرایب استاندارد



نگاره ۲: مدل اندازه گیری در حالت معناداری ضرایب استاندارد

و ۰/۳۵ به عنوان مقدار ملاک برای مقادیر ضعیف، متوسط و قوی معرفی شده است. مقادیر  $CV Com$  در جدول ۳ آورده شده است.

### تست کیفیت مدل اندازه گیری

این شاخص توانایی مدل را در پیش بینی متغیرهای مشاهده پذیر از طریق مقادیر متغیر پنهان متناظرشان می سنجد. سه مقدار ۰/۰۲، ۰/۱۵،

جدول ۳: مقادیر CV

مولفه ها	CV	شرح
امانت داری	۰/۵۸۷	قوی
انصاف	۰/۴۹۸	قوی
سازه های محیطی	۰/۳۹۵	قوی
شفافیت	۰/۴۱۵	قوی
صداقت	۰/۴۴۵	قوی

جدول ۴: بررسی روابط بین سازه های پژوهش و معناداری آن ها

مسیر	ضریب مسیر	درجه معناداری	تفسیر
سازه های محیطی و اصول اخلاقی شفافیت	۰/۶۹۳	۳۱/۴۹۹	تایید
سازه های محیطی و اصول اخلاقی انصاف	۰/۷۴۶	۳۳/۱۰۴	تایید
سازه های محیطی و اصول اخلاقی امانت داری	۰/۵۵۳	۱۴/۱۱۰	تایید
سازه های محیطی و اصول اخلاقی صداقت	۰/۷۰۶	۳۰/۴۲۲	تایید

۱.۹۶ است و فرضیه پژوهش تایید می شود و ضریب مسیر برابر ۰/۵۵۳ است. بین سازه های محیطی و صداقت نیز که از دیگر اصول اخلاقی در کیفیت گزارشگری مالی است رابطه معنادار وجود دارد، زیرا درجه معناداری برابر ۳۰/۴۲۲ است و خارج از محدوده (±۱/۹۶) است و بزرگتر از ۱.۹۶ است و فرضیه پژوهش تایید می شود و ضریب مسیر برابر ۰/۷۰۶ است.

### بحث

طبق نتایج بین سازه های محیطی و شفافیت از عناصر اصول اخلاقی گزارشگری مالی رابطه معنادار وجود دارد. این یافته با نتایج پژوهش (۲۱) و (۲۲) همسو می باشد و هنگامی که رفتار اطلاعاتی ناشی از سازه

همان طور که در جدول شماره ۴، بین سازه های محیطی و شفافیت رابطه معنادار وجود دارد زیرا درجه معناداری برابر ۳۱/۴۹۹ است و خارج از محدوده (±۱/۹۶) است و بزرگتر از ۱.۹۶ است و فرضیه پژوهش تایید می شود و ضریب مسیر برابر ۰/۶۹۳ است و بین سازه های محیطی بر انصاف یکی از اصول اخلاقی در حسابداری و از سازه های گزارشگری مالی است، رابطه معنادار وجود دارد، زیرا درجه معناداری برابر ۳۳/۱۰۴ است و خارج از محدوده (±۱/۹۶) است و بزرگتر از ۱.۹۶ است و فرضیه پژوهش تایید می شود و ضریب مسیر برابر ۰/۷۴۶ است. بین سازه های محیطی بر امانت داری نیز که از دیگر اصول اخلاقی در کیفیت گزارشگری مالی است رابطه معنادار وجود دارد، زیرا درجه معناداری برابر ۱۴/۱۱۰ است و خارج از محدوده (±۱/۹۶) است و بزرگتر از

اعتماد خاصی داشته باشد. تداوم این اعتبار و اعتماد، به پایداری فکری و عملی اعضای حرفه به ضوابط رفتاری و اخلاقی آن بستگی دارد. حرفه حسابداری چندین قاعده و اصل اخلاقی تدوین شده دارد که معیارهایی برای شیوه رفتار حسابداران و مهمتر از آن، در سایه بروز وقایع و رسوایی های مالی اخیر رخ داده شده، الزاماتی را در بر میگیرد که فراتر از پایداری ساده به قانون میبایست. هدف کلی گزارش های مالی یا صورت های مالی، انتقال پیش بینی اقتصادی و اطلاعات در مورد منابع و عملکرد یک شرکت گزارش دهنده است (۲۴) این اطلاعات برای کمک به کاربران در تصمیم گیری های مستدل، سرمایه گذاری، اعتباری و مالی در مورد تامین منابع برای شرکت در نظر گرفته شده است و در این میان اصول اخلاقی کیفیت گزارشگری مالی از جمله شفافیت، صداقت، امانت داری و انصاف تحت تاثیر رفتارهای اطلاعاتی سازه های محیطی قرار می گیرند. لذا به منظور حداکثر سازی منافع سهامداران و توجه به منافع ذی نفعان در چارچوب اصول اخلاقی کیفیت گزارشگری مالی از جمله شفافیت، صداقت، امانت داری و انصاف، شرکت ها باید زمینه اتخاذ تصمیم بهینه آن ها در شرکت ها از طریق ایجاد زمینه مناسب در راستای تقویت سازه های مرتبط با رفتار اطلاعاتی را فراهم و در نهایت موجب بهبود اصول اخلاقی کیفیت گزارشگری مالی گردد و مدیران باید زمینه گسترش اصول اخلاقی گزارشگری مالی را فراهم کنند و در راستای ارتقای آن قدم بردارند.

### ملاحظه های اخلاقی

موضوعات اخلاقی همچون؛ سرقت ادبی، رضایت آگاهانه؛ محرمانه بودن، انتشار چندگانه و ... در پژوهش حاضر مورد توجه قرار گرفته اند.

### واژه نامه

1. information behavior	سازه های محیطی
2. inancial reporting quality	کیفیت گزارشگری مالی
3. Information theory	نظریه اطلاعات
4. Ethics	اخلاق
5. Long-term executive perspective	چشم انداز بلندمدت اجرایی
6. Office culture	فرهنگ اداری
7. Overconfidence	اعتماد به نفس بیش از حد
8. loss aversion	زیان گریزی
9. transparency	شفافیت
10. fairness	انصاف
11. Bailment	امانت داری
12. Honesty	صداقت
13. changing of the business environment	تغییرات محیط کسب و کار

های محیطی، محیط سالمی باشد، اصول اخلاقی کیفیت گزارشگری مالی از منظر شفافیت افزایش پیدا می کند. و وقتی رفتار اطلاعاتی ناشی از سازه های محیطی به دنبال زیان گریزی و چشم انداز بلند مدت داشته باشد این عامل سبب می شود اصول اخلاقی شفافیت ارتقا پیدا کند، وجود شفافیت در محیط کسب و کار یک عنصر اساسی جامعه موفق و اخلاقی است. بین سازه های محیطی و انصاف رابطه معنادار وجود دارد. این یافته با نتایج پژوهش (۲۱)، (۲۲) و (۲۳) و (۱۳) همسو می باشد و می توان بیان داشت که رفتار اطلاعاتی ناشی از سازه های محیطی انصاف گزارشگری مالی را ارتقا می دهد هنگامی که انصاف در گزارشگری مالی ارتقا پیدا کند سبب افزایش تکنیک های حسابداری منصفانه، بدون سوپیه و بی طرف می باشد که موجب ارائه اطلاعات با حسن نیت است که نشانگر گرایش اخلاقی گزارشگران می گردد. بین سازه های محیطی و امانت داری رابطه معنادار وجود دارد. این یافته با نتایج پژوهش (۲۱)، (۲۲)، (۲۳) و (۱۳) همسو می باشد. امانت داری نیز از اصول اخلاقی گزارشگری مالی می باشد و هنگامی که سازه های محیطی در راستای صحیح قرار بگیرد می تواند امانت داری گزارشگری مالی را ارتقا دهد و اصل امانت داری از دیگر اصول اخلاقی گزارشگری مالی رعایت گردد. بین سازه های محیطی و صداقت رابطه معنادار وجود دارد. این یافته با نتایج پژوهش (۲۱)، (۲۲)، (۲۳) و (۱۳) همسو می باشد و در تبیین فرضیه پژوهش می توان بیان داشت وجود سازه های محیطی اینکه گزارشگران مالی توانایی تحلیل کسب و کارها و دارای تجربه و مسلط به فرهنگ اداری و امور باشند می توانند در گزارشگری مالی اصل اخلاقی صداقت را پیاده کنند و موجب ارائه گزارش های مالی روشن و صادقانه می باشد. با توجه به نتایج به مدیران بالفعل و بالقوه پیشنهاد می شود که توجه بیشتری به بحث رفتار اطلاعاتی منتج از سازه های محیطی داشته باشند و آن را در مدل های تصمیم گیری خود لحاظ نمایند. زیرا برخی از این سازه ها عامل موثری در اصول اخلاقی کیفیت گزارشگری مالی شرکت ها بوده و می تواند مبنایی برای تصمیم گیری بهینه ذینفعان و کاهش آنتروپی اطلاعات باشد. با انجام هر پژوهش، راه به سوی مسیری جدیدی باز می شود و ادامه راه، مستلزم انجام پژوهش های دیگری است؛ بنابراین، در پژوهش های آتی پیشنهاد می شود نقش آنتروپی اطلاعات در سلامت شرکت ها در شرایط و صنایع متفاوت و همچنین تأثیر هنجارهای رفتاری بر اصول اخلاقی کیفیت گزارشگری مالی شرکت ها انجام گردد. همچنین، همانند هر پژوهش دیگر، پژوهش حاضر نیز دارای محدودیت هایی است که لازم است به آن ها اشاره شود. عدم دسترسی به مدیران کلیه شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران یکی از محدودیت های این پژوهش بوده که منجر به تقلیل نمونه آماری شده است.

### نتیجه گیری

حرفه حسابداری یکی از متشکل ترین و منضبط ترین حرفه های دنیا است و به دلیل نوع و ماهیت خدماتی که ارائه می کند باید اعتبار و



## References

1. Yaqoubi Saleh Abadi R, Pour Zamani Z. (2022). Analysis of the relationship between professional identity and ethical orientation with the ethical judgment of independent auditors. *Journal of Ethics in Science and Technology*; 17(3):56-23. (In Persian).
2. Auditing Organization Technical Committee (2015). Code of professional conduct. 6<sup>th</sup> ed. Tehran: Auditing Organization Publications. (In Persian).
3. Sharmi Y, Bani Mahd B, Moradzadeh Fard M, Hemti B. (2022). Analyzing the relationship between moral outrage and auditor impartiality. *Journal of Ethics in Science and Technology*; 17(3):36-43. (In Persian).
4. Pierce B, Sweeney B. (2010). The Relationship between demographic variables and ethical decision making of trainee accountants. *International Journal of Auditing*; 14 (1): 79-99. <https://doi.org/10.1111/j.1099-1123.2009.00404.x>
5. Low M, Davey H, Hooper K. (2008). Accounting scandals, ethical dilemmas and educational challenges. *Critical Perspectives on Accounting*; 19 (2): 222-254. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2006.05.010>
6. Shawver TJ, Bancroft PC, Sennetti JT. (2009). Gender differences in ethical orientation and evaluation by ipo accountants. Working Paper; 3(5):1-34.
7. Hashemi B, Pourzamani Z. (2019). The effect of decision-making styles on fraudulent financial reporting (structural modeling approach). *Financial Accounting and Auditing Research Journal*; 12(47): 77-99. <https://dorl.net/dor/20.1001.1.23830379.1399.12.47.4.8>
8. Oguz Ersan, SerifAziz Simsir, KorayD. Simsek, Afan Hasan. (2021). The speed of stock price adjustment to corporate announcements: Insights from Turkey. *Emerging Markets Review*; 47: 100778
9. Mahmoudi Jabdarq Yaqoub. Pak Maram Asgar, Abdi Rasool. Rezai Nader (2022). provide a model for managing conflict in the accounting environment with emphasis on the components of professional ethics. *Ethics in Science and Technology*; 17(5): 65-87.
10. Khalilpour M, YahyaSoghadi A. (2018). The effect of ethical approaches of accountants on the quality of accounting information with the moderating role of the company's size and financial leverage. *Financial Accounting and Auditing Research*; 11(43): 91-117. <https://dorl.net/dor/20.1001.1.23830379.1398.11.43.4.3>
11. Golchi N, Gurban M, Hosseini A. (2022). Organizational ethics as a tool, the effective index of trust trauma. *Ethics in Science and Technology Quarterly*; 17(3): 122-130.
12. Balugani E, Butturi MA, Chevers D, Parker D, Rimini B. (2020). Empirical evaluation of the impact of resilience and sustainability on firms' performance. *Sustainability*; 12(5): 1742. <https://doi.org/10.3390/su12051742>
13. Xiao L, Huan C. (2019). Managing supply chain resilience to pursue business and environmental strategies. *Business Strategy and the Environment, Business and Environment*; 29(3):17-34. <https://doi.org/10.1002/bse.2428>
14. Qadri F, Pakmaram A. (2022). Of the concept of sustainability accounting structures and financial health of companies in Iran's capital market. *Management Accounting*; 13(45): 23- 45. (In Persian). [https://jma.srbiau.ac.ir/article\\_17662.html](https://jma.srbiau.ac.ir/article_17662.html)
15. Yu J, Tuo L, Wu D. (2019). Industry peer firms' earnings quality and IPO underpricing. *Journal of Corporate Accounting & Finance*; 30(1):36-62. <https://doi.org/10.1002/jcaf.22366>
16. Sanjabi N. (2022). The position of legal ethics and its role in reducing the moral damages of judges. *Ethics in Science and Technology*; 17(3):21-28. (In Persian).
17. Chan W, Frankel R, Kothari S. (2002). Testing behavioral finance theories using trends and sequences in financial performance. Available at: <http://hdl.handle.net/1721.1/1765>. Accessed: 2 Jun 2022.
18. Hair JF, Black WC, Babin BJ, Anderson RE, Tatham RL. (2006). *Multivariate data analysis*. 6<sup>th</sup> Edition. New Jersey: Pearson Prentice Hall.
19. Arbitration A, Rezazadeh A. (2014). *Structural equation modeling with PLS software*. 2<sup>nd</sup> edition. Tehran: Jihad Academic Press. (In Persian).
20. Francis J, Olsson P, Schipper K. (2006). *Earnings Quality*. Hanover: Now Publishers Inc.
21. Pothong O, Sahawanitchakit P. (2011). Sustainable accounting and firm survival: An empirical examination of Thai listed firms. *Journal of Academy of Business and Economics*, 11(3): 1-28.
22. Ponomarov SY, Holcomb MC. (2009). Understanding the concept of supply chain resilience. *The International Journal of Logistics Management*; 20 (1): 124-143. <https://doi.org/10.1108/09574090910954873>
23. Abasszadeh M, Amani J, Himan A, Pashouy G. (2012). An introduction of structural equations modeling by pls method and its application in behavioral sciences. Iran: Oroumieh University Publication. Pp. 126-139. (In Persian).
24. Hsiu JF. (2006). Effect of financial information transparency on investor behavior in taiwan stock market. *Lynn University Journal*.