

# رابطه نگرش مدیران نسبت به کیفیت گزارش‌های مالی ارائه شده در دانشگاه علوم پزشکی هرمزگان در سال ۱۳۹۶

ابوذر خازنی<sup>۱\*</sup> عرفان خوارزمی<sup>۲</sup> عباس قوام<sup>۳</sup>

۱. کارشناسی ارشد، مدیریت خدمات بهداشتی و درمانی، دانشگاه آزاد اسلامی واحد مرودشت، مرودشت، ایران. ORCID: 0000-0001-8999-9098

۲. گروه مدیریت و اطلاع‌رسانی پزشکی، مرکز تحقیقات منابع انسانی سلامت، دانشگاه علوم پزشکی شیراز، شیراز، ایران.

۳. گروه محیط زیست، پژوهشکده علوم محیطی، دانشگاه تحصیلات تکمیلی کرمان، کرمان، ایران.

مجله اطلاع‌رسانی پزشکی نوین؛ دوره ششم؛ شماره اول؛ بهار ۱۳۹۶؛ صفحات ۵۸-۶۶.

## چکیده

**هدف:** هدف اصلی نظام گزارشگری مالی فراهم آوردن اطلاعات باکیفیت است. این مطالعه با هدف بررسی رابطه نگرش مدیران نسبت به کیفیت گزارش‌های مالی ارائه شده در دانشگاه علوم پزشکی هرمزگان در سال ۱۳۹۶، صورت گرفته است.

**روش‌ها:** مطالعه از نوع توصیفی-تحلیلی است. جامعه آماری شامل ۵۰ نفر از مدیران ارشد و میانی دانشگاه به صورت سرشماری در سال ۱۳۹۶ بود. داده‌ها با استفاده از پرسشنامه‌ی استاندارد حاوی ۲۹ گزاره جمع‌آوری توسط نرم‌افزار SPSS و آمار توصیفی و آزمون‌های تحلیلی *T-Test* و *ANOVA* تجزیه و تحلیل شد.

**نتایج:** نتایج نشان داد بین میانگین ابعاد، مرتبط بودن اطلاعات مالی، صحت ارائه اطلاعات و قابل فهم بودن اطلاعات با جنسیت در مدیران نسبت به کیفیت گزارش‌های مالی ارائه شده رابطه معناداری وجود دارد. بین قابل فهم بودن اطلاعات مالی با وضعیت تأهل، صحت ارائه اطلاعات و قابل فهم بودن اطلاعات با گروه سنی، مرتبط بودن اطلاعات مالی، صحت ارائه اطلاعات و قابل فهم بودن اطلاعات با میزان تحصیلات مدیران، قابل فهم بودن اطلاعات با سابقه کاری مدیران، دقیق بودن اطلاعات مالی و مرتبط بودن اطلاعات مالی با نوع استخدام مدیران رابطه معنادار وجود دارد.

**نتیجه‌گیری:** براساس نتایج بیشترین میانگین مربوط به بعد «مرتبط بودن اطلاعات مالی» می‌باشد. اطلاعاتی مرتبط است که به استفاده‌کنندگان کمک کند در مورد رویدادهای گذشته، حال و آینده پیشبینی کنند. با توجه به این‌که بیشترین مشکلات سازمان‌های امروزی، مشکلات اقتصادی می‌باشد، بنابراین لازمه غلبه بر این مشکلات، پیشبینی شرایط کنونی با کمک از اطلاعات گذشته و حال می‌باشد، از این رو بیشترین میانگین را این بعد به خود اختصاص داده است.

**کلیدواژه‌ها:** نگرش، گزارش مالی، مدیریت مالی.

نوع مقاله: پژوهشی

دریافت مقاله: ۱۳۹۸/۱۰/۱۸ اصلاح نهایی: ۹۸/۱۲/۵ پذیرش مقاله: ۹۹/۳/۶

ارجاع: خازنی، ابوذر، خوارزمی، عرفان، قوام عباس. رابطه نگرش مدیران نسبت به کیفیت گزارش‌های مالی ارائه شده در دانشگاه علوم پزشکی هرمزگان در سال ۱۳۹۶. مجله اطلاع‌رسانی پزشکی نوین. ۱۳۹۸؛ ۶(۱): ۵۸-۶۶.

## مقدمه:

مدیران در راه رسیدن به هدف‌های عالی سازمان‌ها، ایجاد تحول و تغییرات، نیازمند آگاهی و شناخت از وضعیت موجود هستند. در هر سازمانی کار اصلی مدیریت تصمیم‌گیری است. بنابراین مدیران نیازمند اطلاعات دقیق، به هنگام و شفاف در امور جاری، مدیریت هزینه به‌منظور افزایش کارایی و اثربخشی هستند، به‌طوری‌که بدون اطلاعات درست

نمی‌توان تصمیم‌های منطقی اتخاذ کرد. از این رو، اطلاعات چیزی است که ابهام را کاهش می‌دهد و انسان را به‌سوی تصمیم‌گیری منطقی و درست هدایت می‌کند [۱]. در این بین نقش اطلاعات مالی ویژه است به‌خصوص اینکه تصمیم‌گیری مربوط به مسائل مالی باشد. بنابراین، کسب اطلاعات به هنگام، صحیح و درخور اتکالی مربوط به فعالیت‌های مالی بنگاه‌های اقتصادی یکی از شرط‌های اولیه برای تصمیم‌گیری است

نویسنده مسئول:

ابوذر خازنی

دانشگاه آزاد اسلامی واحد مرودشت، شیراز، ایران.

ORCID: 0000-0001-8999-9098

پست الکترونیکی: aboozarkh89@gmail.com

تلفن: +۹۸۹۱۳۶۶۲۰۷۰۰

[۲]. اطلاعات مورد نیاز برای تصمیم‌گیری، از طریق گزارش‌های مالی تأمین می‌شود. شرط مفید بودن این‌گونه اطلاعات، وجود کیفیت اطلاعاتی است که در فرآیند گزارشگری مالی بنگاه فراهم می‌شود. کیفیت این اطلاعات، باید به‌گونه‌ای باشد تا هدف استفاده‌کنندگان اطلاعات مالی را در توان اتخاذ تصمیم بهینه، ارزیابی عملکرد مدیریت، از لحاظ حفظ و به‌کارگیری بهینه‌ی منابع، تأمین کند [۳].

یکی از گروه‌های استفاده‌کننده گزارش‌های مالی، بخش عمومی و دولتی است. وجه اشتراک این سیستم با سایر سیستم‌های گزارشگری مالی در الزام تهیه اطلاعات باکیفیت جهت استفاده‌کنندگان است. در حکومت‌های مردم‌سالاری که دولت‌ها با رأی مستقیم مردم انتخاب می‌شوند، مصرف منابع مالی عمومی، متضمن مسئولیت پاسخگویی مالی است. ایفای مسئولیت پاسخگویی مالی، مستلزم اعمال یک سیستم حسابداری با نظارت مالی و گزارشگری جهت مقاصد عمومی و مبتنی بر مسئولیت پاسخگویی است [۴]. در این سیستم گزارشگری، مجریان، مسئولیت پاسخگویی مالی حاکم بر تحصیل، مصرف و به‌کارگیری منابع عمومی را جدی تلقی کرده و سطح این مسئولیت‌ها را به نفع خود و شهروندان به‌عنوان صاحبان اصلی حق ارتقاء می‌بخشند. این سیستم حسابداری و گزارشگری مالی یکی از سیستم‌های فعال و مؤثر در ایفا و ارزیابی نظام پاسخگویی است [۵].

کیفیت گزارش‌های مالی از طریق استفاده‌کنندگان تعیین می‌شود. شرط تأمین نیاز استفاده‌کنندگان اطلاعات مالی این است که ویژگی‌های کیفی صورت‌های مالی ارائه شده به‌گونه‌ای باشد که هدف استفاده‌کنندگان اطلاعات مالی را تأمین سازد. توسعه کمی گزارشگری مالی بخش عمومی بدون توجه به کیفیت اطلاعات مالی و عدم انطباق آن باهدف‌های سازمان، می‌تواند آثار جبران‌ناپذیری به دنبال داشته باشد. ارائه اطلاعات مالی فاقد کیفیت مناسب، افزون بر بی‌فایده بودن از دیدگاه استفاده‌کنندگان اطلاعات، می‌تواند اعتماد عموم به حسابداران را از بین برده و به حیثیت کل حرفه لطمه وارد کند [۶]. به اعتقاد یان بال گزارش‌های مالی دولتی، باید از چنان کیفیت اطلاعاتی برخوردار باشد که بتواند نتایج واقعی و موردنظر استفاده‌کنندگان را ارائه کند. کیفیت در اطلاعات مالی باید قابل‌اندازه‌گیری باشد و موجب شود که اعتماد به شفافیت مالی دولت بازگرداند. همچنین این سازوکار از بی‌کفایتی، سوء مدیریت‌ها و فساد جلوگیری کند. در حال حاضر در کشور ما، عملکرد سالانه بودجه کل کشور مهم‌ترین گزارش مالی دولت برای ادای وظیفه پاسخگویی است. بنابراین برای اینکه گزارش عملکرد مالی، وظیفه

پاسخگویی، شفافیت و تصمیم‌گیری‌های سیاسی، اقتصادی و اجتماعی را به نحو احسن انجام دهد، مستلزم آن است که صورت‌های مالی از سطح کیفی مناسبی برخوردار باشد. چنانچه سیستم مالی نتواند اطلاعات لازم و ضروری را به استفاده‌کنندگان ارائه دهد، تصمیم‌های اتخاذشده بر مبنای اطلاعات غیرضروری، نه‌تنها مؤثر نیست، بلکه بر مشکلات نیز می‌افزاید. بنابراین، اطلاعات باید از ویژگی‌های کیفی خاصی برخوردار باشد تا برای تصمیم‌گیری مفید و قابل‌استفاده باشد [۷]. طبق مدل هیأت استانداردهای حسابداری مالی آمریکا ویژگی‌های کیفی شامل مربوط بودن (ارزش پیش‌بینی، ارزش تأییدکنندگی و به‌موقع بودن)، اتکاپذیر بودن (رسیدگی‌پذیری، بیان صادقانه و بی‌طرفی)، ثبات رویه و مقایسه‌پذیر بودن است [۸].

با توجه به مطالب بالا و تأثیر کیفیت اطلاعات بر میزان بهره‌برداری استفاده‌کنندگان از صورت‌های مالی، هدف این پژوهش بررسی نگرش مدیران دانشگاه علوم پزشکی هرمزگان، نسبت به کیفیت ویژگی‌های صورت‌های مالی تهیه‌شده به‌وسیله امور مالی می‌باشد.

### مواد و روش‌ها:

این پژوهش، یک مطالعه کاربردی از نوع توصیفی-تحلیلی، با جمعیت آماری ۵۰ نفر از مدیران ارشد و میانی بخش‌های اداری و مالی تمام واحدهای دانشگاه علوم پزشکی بندرعباس می‌باشد جامعه آماری این پژوهش شامل مدیران و کارکنان مالی بیمارستان‌های آموزشی و حوزه‌ی ستادی دانشگاه علوم پزشکی هرمزگان بود. به علت محدود بودن شمار جامعه پژوهش، نمونه‌گیری انجام‌نشده و سرشماری صورت گرفت. همچنین به دلیل اهمیت تأثیر نگرش مدیران بیمارستان‌ها، جهت مسئولیت پاسخگویی و اتخاذ تصمیم‌گیری، از پرسشنامه‌ای حاوی ۲۹ سؤال مرتبط با ویژگی‌های کیفی گزارش‌های مالی استفاده شده است این پرسشنامه از تحقیقی که غلامحسین مهدوی و همکاران انجام داده‌اند، گرفته شده است که دارای ۲۹ سؤال بوده و بر اساس مطالعات مشابه طراحی گردیده بود. پایایی آن با استفاده از آلفای کرونباخ، در تحقیق مذکور به تأیید رسیده بود، پایایی پرسشنامه ۰/۹۳۵ به‌دست‌آمده بود و به‌منظور حصول اطمینان از روایی یا اعتبار پرسشنامه، سؤال‌های پرسشنامه در چندین مرحله با نظر متخصصان و صاحب‌نظران نهایی شده بود. بنابراین، پایایی و روایی این پرسشنامه تأیید شده بود؛ که به تمام نفرات آموزش داده شد. این پرسشنامه از ۲ بخش تشکیل شده بود. بخش اول شامل اطلاعات دموگرافیک فرد شامل سؤالاتی در مورد سن، جنس،

میانی مورد بررسی، مرد (۵۸ درصد)، متأهل (۵۸ درصد)، در گروه سنی کمتر از ۳۰ سال (۵۸ درصد)، با سابقه کاری کمتر از ده سال (۱۰-۱) (۸۶ درصد)، دارای مدرک کارشناسی (۵۲ درصد)، سابقه داشتن ارتباط شغلی با مدرک تحصیلی (۸۰ درصد) و نوع استخدام رسمی (۴۴ درصد) بوده‌اند. همچنین بیشترین میانگین مربوط به مرتبط بودن اطلاعات مالی (۳۲/۳±۴۴/۰۱) و کمترین میانگین مربوط به قابل فهم بودن اطلاعات (۱۰/۱±۸۶/۴۱) می‌باشد.

براساس جدول ۱، نتایج آزمون آماری T-TEST نشان می‌دهد که میانگین نگرش‌های مدیران در دانشگاه علوم پزشکی هرمزگان در بین دو جنس تفاوت آماری معناداری داشته است ( $P\text{-Value} < 0.05$ ) به جز نگرش‌های دقیق بودن اطلاعات مالی که تفاوت آماری معناداری نداشته است ( $P\text{-Value} > 0.05$ ).

وضعیت تأهل، مدرک تحصیلی، سابقه کاری و نوع استخدام افراد بود. در بخش دوم که خود شامل هشت بعد بود ۲۹ سؤال وجود داشت که پاسخ به آن‌ها نگرش مدیران نسبت به کیفیت گزارش‌های مالی (دقیق بودن اطلاعات مالی، مرتبط بودن اطلاعات مالی، توانایی پیش‌بینی اطلاعات مالی، قابل تأیید بودن اطلاعات مالی، صحت ارائه اطلاعات مالی، قابل فهم بودن اطلاعات مالی، قابل مقایسه بودن اطلاعات مالی و قابل‌رسیدگی بودن اطلاعات مالی) را نشان می‌داد. پس از ورود داده‌ها در نرم‌افزار SPSS نسخه ۲۱ و با استفاده از T-Test و ANOVA آنالیز آماری انجام شد لازم به ذکر است که در تمامی مراحل مطالعه اصول اخلاقی پژوهش رعایت گردید.

### یافته‌ها:

از ۵۵ پرسشنامه توزیع‌شده در این پژوهش، ۵۰ مورد تکمیل گردید که ۲۹ نفر از شرکت‌کنندگان در مطالعه مرد و ۲۱ نفر زن بودند. در بین مدیران دانشگاه علوم پزشکی هرمزگان، بیشترین تعداد مدیران ارشد و

جدول ۱- میانگین نمرات نگرش مدیران برحسب جنس نسبت به کیفیت گزارش‌های مالی ارائه شده

| ابعاد                   | جنسیت | میانگین | انحراف معیار | حداقل | حداکثر | P-Value |
|-------------------------|-------|---------|--------------|-------|--------|---------|
| دقیق بودن اطلاعات مالی  | مرد   | ۱۵/۹۳   | ۲/۹۵         | ۱۲    | ۲۱     | ۰/۵۰    |
|                         | زن    | ۱۵/۴۵   | ۲/۵۰         | ۱۲    | ۱۹     |         |
| مرتبط بودن اطلاعات مالی | مرد   | ۳۲/۲۴   | ۳/۶۴         | ۲۸    | ۳۴     | ۰/۰۰۰   |
|                         | زن    | ۳۲/۷۱   | ۱/۸۷         | ۲۸    | ۳۴     |         |
| صحت ارائه اطلاعات       | مرد   | ۱۸/۶۸   | ۱/۸۵         | ۱۶    | ۲۱     | ۰/۰۰۱   |
|                         | زن    | ۱۸/۵۲   | ۱/۱۲         | ۱۷    | ۲۰     |         |
| قابل فهم بودن اطلاعات   | مرد   | ۱۱/۲۴   | ۱/۵۵         | ۹     | ۱۴     | ۰/۰۳۷   |
|                         | زن    | ۱۰/۳۳   | ۱/۰۱         | ۹     | ۱۴     |         |

براساس جدول ۲، نتایج آزمون آماری T-TEST نشان می‌دهد که میانگین نگرش‌های مدیران دانشگاه علوم پزشکی هرمزگان در بین دو گروه وضعیت تأهل تفاوت آماری معناداری داشته است ( $P\text{-Value} < 0.05$ ).

براساس جدول ۲، نتایج آزمون آماری T-TEST نشان می‌دهد که میانگین نگرش‌های مدیران دانشگاه علوم پزشکی هرمزگان در بین دو گروه وضعیت تأهل تفاوت آماری معناداری داشته است ( $P\text{-Value} < 0.05$ ).

جدول ۲- میانگین نمرات نگرش مدیران برحسب وضعیت تأهل نسبت به کیفیت گزارش‌های مالی ارائه شده

| ابعاد                   | وضعیت تأهل | میانگین | انحراف معیار | حداقل | حداکثر | P-Value |
|-------------------------|------------|---------|--------------|-------|--------|---------|
| دقیق بودن اطلاعات مالی  | متأهل      | ۱۵/۸۵   | ۲/۳۲         | ۱۲    | ۱۹     | ۰/۲۲    |
|                         | مجرد       | ۱۵/۶۲   | ۳/۰۶         | ۱۲    | ۲۱     |         |
| مرتبط بودن اطلاعات مالی | متأهل      | ۳۲/۴۱   | ۳/۳۵         | ۲۸    | ۳۷     | ۰/۰۹    |
|                         | مجرد       | ۳۲/۴۷   | ۲/۵۴         | ۲۸    | ۳۵     |         |
| صحت ارائه اطلاعات       | متأهل      | ۱۸/۷۲   | ۱/۷۲         | ۱۶    | ۲۱     | ۰/۲۲    |
|                         | مجرد       | ۱۸/۴۷   | ۱/۳۶         | ۱۶    | ۲۰     |         |
| قابل فهم بودن اطلاعات   | متأهل      | ۱۱/۰۶   | ۱/۶۴         | ۹     | ۱۴     | ۰/۰۳    |
|                         | مجرد       | ۱۰/۵۷   | ۰/۹۷         | ۹     | ۱۲     |         |

براساس جدول ۳، نتایج آزمون آماری ANOVA نشان می‌دهد که

میانگین نگرش‌های مدیران دانشگاه علوم پزشکی هرمزگان در بین مجله اطلاع‌رسانی پزشکی نوین، دوره ششم، شماره اول، بهار ۱۳۹۹

(Value <). به‌جز نگرش‌های دقیق بودن اطلاعات مالی، مرتبط بودن اطلاعات مالی تفاوت آماری معناداری نداشته است (P-Value > 0/05).

جدول ۳- میانگین نمرات نگرش مدیران برحسب گروه سنی نسبت به کیفیت گزارش‌های مالی ارائه شده

| ابعاد                   | گروه سنی     | میانگین | انحراف معیار | حداقل | حداکثر | P-Value |
|-------------------------|--------------|---------|--------------|-------|--------|---------|
| دقیق بودن اطلاعات مالی  | کمتر از ۳۰   | ۱۶/۱۷   | ۱/۶۲         | ۱۴    | ۱۹     | ۰/۲۸    |
|                         | ۳۰-۴۵        | ۱۴/۸۱   | ۴/۳۰         | ۱۲    | ۲۱     |         |
|                         | بالاتر از ۴۵ | ۱۶/۰۰   | ۰/۰۰         | ۱۶    | ۱۶     |         |
| مرتبط بودن اطلاعات مالی | کمتر از ۳۰   | ۳۲/۲۰   | ۲/۷۱         | ۲۸    | ۳۵     | ۰/۴۷    |
|                         | ۳۰-۴۵        | ۳۲/۳۷   | ۳/۸۶         | ۲۸    | ۳۷     |         |
|                         | بالاتر از ۴۵ | ۳۴/۰۰   | ۰/۰۰         | ۳۴    | ۳۴     |         |
| صحت ارائه اطلاعات       | کمتر از ۳۰   | ۱۷/۶۲   | ۱/۲۳         | ۱۶    | ۲۰     | ۰/۰۰۰   |
|                         | ۳۰-۴۵        | ۲۰/۳۱   | ۰/۴۷         | ۲۰    | ۲۱     |         |
|                         | بالاتر از ۴۵ | ۱۹/۰۰   | ۰/۰۰         | ۱۹    | ۱۹     |         |
| قابل فهم بودن اطلاعات   | کمتر از ۳۰   | ۱۰/۵۵   | ۰/۷۸         | ۱۰    | ۱۲     | ۰/۰۰۰   |
|                         | ۳۰-۴۵        | ۱۲/۰۰   | ۱/۶۳         | ۱۰    | ۱۴     |         |
|                         | بالاتر از ۴۵ | ۹/۰۰    | ۰/۰۰         | ۹     | ۹      |         |

براساس جدول ۴، نتایج آزمون آماری ANOVA نشان می‌دهد که میانگین نگرش‌های مدیران دانشگاه علوم پزشکی هرمزگان در بین گروه‌های تحصیلات مختلف تفاوت آماری معناداری داشته است (P-Value < 0/05).

جدول ۴- میانگین نمرات نگرش مدیران برحسب میزان تحصیلات نسبت به کیفیت گزارش‌های مالی ارائه شده

| ابعاد                   | میزان تحصیلات | میانگین | انحراف معیار | حداقل | حداکثر | P-value |
|-------------------------|---------------|---------|--------------|-------|--------|---------|
| دقیق بودن اطلاعات مالی  | کاردانی       | ۱۶/۰۰   | ۰/۰۰         | ۱۶    | ۱۶     | ۰/۳۰    |
|                         | کارشناسی      | ۱۵/۷۶   | ۳/۳۶         | ۱۲    | ۲۱     |         |
|                         | کارشناسی ارشد | ۱۴/۲۵   | ۰/۴۶         | ۱۴    | ۱۵     |         |
|                         | دکتری         | ۱۷/۰۰   | ۳/۴۶         | ۱۲    | ۲۱     |         |
| مرتبط بودن اطلاعات مالی | کاردانی       | ۳۴/۰۰   | ۰/۰۰         | ۳۴    | ۳۴     | ۰/۰۰۱   |
|                         | کارشناسی      | ۳۲/۱۹   | ۳/۳۷         | ۲۸    | ۳۷     |         |
|                         | کارشناسی ارشد | ۲۹/۵۰   | ۲/۷۷         | ۲۸    | ۳۴     |         |
|                         | دکتری         | ۳۴/۸۳   | ۱/۷۲         | ۳۳    | ۳۷     |         |
| صحت ارائه اطلاعات       | کاردانی       | ۱۸/۴۰   | ۰/۵۱         | ۱۸    | ۱۹     | ۰/۰۰۰   |
|                         | کارشناسی      | ۱۹/۲۳   | ۱/۳۹         | ۱۷    | ۲۱     |         |
|                         | کارشناسی ارشد | ۱۶/۲۵   | ۰/۴۶         | ۱۶    | ۲۱     |         |
|                         | دکتری         | ۱۹/۵۰   | ۱/۳۷         | ۱۸    | ۲۱     |         |
| قابل فهم بودن اطلاعات   | کاردانی       | ۹/۶۰    | ۰/۵۱         | ۹     | ۱۰     | ۰/۰۰۹   |
|                         | کارشناسی      | ۱۱/۳۰   | ۱/۳۷         | ۱۰    | ۱۴     |         |
|                         | کارشناسی ارشد | ۱۰/۷۵   | ۰/۴۶         | ۱۰    | ۱۱     |         |
|                         | دکتری         | ۱۱/۱۶   | ۲/۲۲         | ۹     | ۱۴     |         |

براساس جدول ۵، نتایج آزمون آماری ANOVA نشان می‌دهد که میانگین نگرش‌های مدیران دانشگاه علوم پزشکی هرمزگان در بین گروه‌های سابقه کاری مختلف تفاوت آماری معناداری داشته است (P-Value < 0/05). به‌جز نگرش‌های به‌دقیق بودن اطلاعات مالی، مرتبط بودن اطلاعات مالی، صحت ارائه اطلاعات تفاوت آماری معناداری نداشته است (P-Value > 0/05).

جدول ۵- میانگین نمرات نگرش مدیران برحسب سابقه کاری نسبت به کیفیت گزارش‌های مالی ارائه شده

| ابعاد                   | سابقه کاری | میانگین | انحراف معیار | حداقل | حداکثر | P-Value |
|-------------------------|------------|---------|--------------|-------|--------|---------|
| دقیق بودن اطلاعات مالی  | ۱-۱۰       | ۱۵/۵۸   | ۲/۸۵         | ۱۲    | ۲۱     | ۰/۱۴    |
|                         | ۱۱-۲۰      | ۲۱/۰۰   | -            | ۲۱    | ۲۱     |         |
|                         | ۲۱-۳۰      | ۱۶/۰۰   | ۰/۰۰         | ۱۶    | ۲۱     |         |
| مرتبط بودن اطلاعات مالی | ۱-۱۰       | ۳۲/۱۱   | ۲/۱۰         | ۲۸    | ۳۷     | ۰/۱۱    |

|       |    |    |      |       |       |                       |
|-------|----|----|------|-------|-------|-----------------------|
|       | ۲۷ | ۳۷ | ۰/۰۰ | ۳۷/۰۰ | ۱۱-۲۰ |                       |
|       | ۲۴ | ۳۴ |      | ۳۴/۰۰ | ۲۱-۳۰ |                       |
|       | ۲۱ | ۱۶ | ۱/۶۵ | ۱۸/۵۳ | ۱-۱۰  |                       |
| ۰/۲۹۰ | ۲۱ | ۲۱ | -    | ۲۱/۰۰ | ۱۱-۲۰ | صحت ارائه اطلاعات     |
|       | ۱۹ | ۱۸ | ۰/۴۰ | ۱۸/۸۳ | ۲۱-۳۰ |                       |
|       | ۱۴ | ۱۰ | ۱/۲۸ | ۱۱/۰۲ | ۱-۱۰  |                       |
| ۰/۰۰۰ | ۱۴ | ۱۴ | -    | ۱۴/۰۰ | ۱۱-۲۰ | قابل فهم بودن اطلاعات |
|       | ۱۰ | ۹  | ۰/۴۰ | ۹/۱۶  | ۲۱-۳۰ |                       |

(Value <). به جز نگرش‌های صحت ارائه اطلاعات، قابل فهم بودن اطلاعات که تفاوت آماری معناداری نداشته است (P-Value > ۰/۰۵).

نتایج آزمون آماری ANOVA نشان می‌دهد که میانگین نگرش‌های مدیران دانشگاه علوم پزشکی هرمزگان در بین گروه‌های استخدامی مختلف تفاوت آماری معناداری داشته است (P=۰/۰۵).

جدول ۶- میانگین نمرات نگرش مدیران برحسب نوع استخدام نسبت به کیفیت گزارش‌های مالی ارائه شده

| P-value | حداکثر | حداقل | انحراف معیار | میانگین | نوع استخدام | ابعاد                   |
|---------|--------|-------|--------------|---------|-------------|-------------------------|
| ۰/۰۰۷   | ۲۱     | ۱۵    | ۲/۳۹         | ۱۷/۲۷   | قراردادی    | دقیق بودن اطلاعات مالی  |
|         | ۱۷     | ۱۴    | ۱/۵۴         | ۱۵/۲۰   | پیمانی      |                         |
|         | ۱۹     | ۱۲    | ۲/۹۵         | ۱۴/۶۸   | رسمی        |                         |
| ۰/۰۰۰   | ۳۷     | ۳۴    | ۱/۳۸         | ۳۴/۸۳   | قراردادی    | مرتبط بودن اطلاعات مالی |
|         | ۳۵     | ۲۸    | ۳/۶۱         | ۳۰/۸۰   | پیمانی      |                         |
|         | ۳۴     | ۲۸    | ۲/۵۰         | ۳۱/۲۲   | رسمی        |                         |
| ۰/۰۶۳   | ۲۱     | ۱۷    | ۱/۴۱         | ۱۹/۰۰   | قراردادی    | صحت ارائه اطلاعات       |
|         | ۲۰     | ۱۶    | ۲/۰۶         | ۱۷/۶۰   | پیمانی      |                         |
|         | ۲۰     | ۱۷    | ۱/۳۰         | ۱۸/۷۷   | رسمی        |                         |
| ۰/۷۶۳   | ۱۴     | ۹     | ۲/۰۶         | ۱۰/۸۳   | قراردادی    | قابل فهم بودن اطلاعات   |
|         | ۱۱     | ۱۰    | ۰/۵۱         | ۱۰/۶۰   | پیمانی      |                         |
|         | ۱۲     | ۱۰    | ۱/۰۲         | ۱۱/۰۰   | رسمی        |                         |

این بعد به خود اختصاص داده است و هم‌چنین بین میانگین ابعاد، مرتبط بودن اطلاعات مالی، توانایی پیش‌بینی اطلاعات، قابل تأیید بودن اطلاعات مالی، صحت ارائه اطلاعات، قابل فهم بودن اطلاعات و قابل مقایسه بودن اطلاعات و متغیرهای دموگرافیک (جنسیت، وضعیت تأهل، سن، سابقه کاری، نوع استخدام و میزان تحصیلات) در مدیران دانشگاه علوم پزشکی هرمزگان در سال ۱۳۹۶ رابطه معناداری وجود دارد، نتایج نشان داد که در بین مدیران ارشد و میانی، بیشترین تعداد مدیران ارشد و میانی مورد بررسی، مرد متأهل، در گروه سنی کمتر از ۳۰ سال، با سابقه کاری کمتر از ده سال و دارای مدرک کارشناسی بوده‌اند. نتایج حاصل از تجزیه و تحلیل داده‌ها نشان داد بیشترین میانگین مربوط به بعد «مرتبط بودن اطلاعات مالی» می‌باشد. همان‌گونه که بیان شد، اطلاعاتی مرتبط است که به استفاده‌کنندگان کمک کند در مورد رویدادهای گذشته، حال و آینده پیش‌بینی کنند یا بتوانند انتظارات پیشین خود را تأیید یا تعدیل کنند [۹]. با توجه به این‌که بیشترین مشکلات سازمان‌های امروزی،

## بحث و نتیجه‌گیری:

این مطالعه به بررسی رابطه نگرش مدیران نسبت به کیفیت گزارش‌های مالی ارائه شده در دانشگاه علوم پزشکی هرمزگان پرداخته است.

نتایج حاصل از تجزیه و تحلیل داده‌ها نشان داد که بیشترین و کمترین میانگین نمرات نگرش مدیران نسبت به کیفیت گزارش‌های مالی ارائه شده در دانشگاه علوم پزشکی هرمزگان سال ۱۳۹۶ به ترتیب مربوط به مرتبط بودن اطلاعات مالی و قابل‌رسیدگی بودن اطلاعات بوده است همان‌گونه که بیان شد، اطلاعاتی مرتبط است که به استفاده‌کنندگان کمک کند در مورد رویدادهای گذشته، حال و آینده پیش‌بینی کنند یا بتوانند انتظارات پیشین خود را تأیید یا تعدیل کنند. با توجه به این‌که بیشترین مشکلات سازمان‌های امروزی، مشکلات اقتصادی می‌باشد، بنابراین لازمه غلبه بر این مشکلات و رفع آن‌ها، پیش‌بینی شرایط کنونی با مدد از اطلاعات گذشته و حال می‌باشد. از این رو بیشترین میانگین را

افراد ۴۵-۳۰ سال دارای بیشترین میانگین بوده است. این افراد در بیمارستان‌های مدنظر این پژوهش اغلب مدیران میانی و سرپرستان و مسئولین بخش‌های سازمان را تشکیل می‌دهند که وظیفه جمع‌آوری نتایج و اطلاعات از بخش‌های مختلف و ارائه گزارش به مدیران ارشد را بر عهده داشته‌اند. بنابراین قابل‌فهم بودن اطلاعات برای آن‌ها از اهمیت ویژه‌ای برخوردار است و به همین دلیل میانگین بالاتری را به خود اختصاص داده است.

مرتبط بودن اطلاعات مالی در افراد با تحصیلات دکتری دارای بیشترین میانگین می‌باشد. از آنجایی که افراد دارای مدرک تحصیلی دکتری اغلب مدیران ارشد سازمانی را تشکیل می‌دهند [۸]. این افراد رهبران اصلی سازمان به حساب می‌آیند که با ایجاد امکانات و شرایط لازم، سازمان را به سوی اهداف خود حرکت می‌دهند [۱۱-۱۲]؛ بنابراین در این مسیر به اطلاعاتی نیاز دارند که مربوط و منطقی باشد. مثلاً چنان چه واحدی دارای نقاط ضعف و یا قوت می‌باشد، اطلاعاتی باید در اختیار آن‌ها قرار گیرد که بیان‌کننده دلایل ضعف و قوت این واحد باشد.

بین میانگین ابعاد قابل‌فهم بودن اطلاعات با سابقه کاری مدیران ارتباط معناداری وجود دارد. افراد با سابقه کاری ۱۱ تا ۲۰ سال، افرادی هستند که دارای سابقه کاری متوسط به حساب می‌آیند و از این لحاظ دارای تجربه کاری نسبت خوبی می‌باشند. میانگین بعد نیز در افراد با سابقه کاری ۱۱ تا ۲۰ سال دارای بیشترین مقدار می‌باشد. دلیل این امر را می‌توان این موضوع دانست که افراد با سابقه کاری ۱۱ تا ۲۰ سال، به دلیل سابقه طولانی نسبتاً خوبی که دارند و از افراد با سابقه کاری کمتر، آشنایی بیشتری با کار شرایط انجام آن دارند. از طرفی این افراد ناظر بر کارکنان عملیاتی سازمان می‌باشند و همچنین باید به مقامات ارشد سازمان در مورد چگونگی انجام فعالیت‌ها پاسخگو باشند. به همین دلیل به اطلاعاتی نیاز دارند که برای آن‌ها با توجه به عدم تخصص این افراد در بخش‌های عملیاتی قابل‌فهم باشد و این اطلاعات باید به‌آسانی قابل‌مقایسه در بین واحدهای مختلف باشد تا به‌وسیله آن بتوان واحدهای کارا را از واحدهای ناکارآمد تمیز داد.

همچنین بین میانگین ابعاد دقیق بودن اطلاعات مالی و مرتبط بودن اطلاعات مالی با نوع استخدام مدیران دانشگاه علوم پزشکی هرمزگان رابطه معنادار وجود دارد. میانگین این ابعاد در افرادی که به‌صورت قراردادی با سازمان همکاری می‌کنند دارای بیشترین مقدار می‌باشد. از آنجاکه کارکنان قراردادی استخدام رسمی سازمان نمی‌باشند و به‌صورت دوره‌ای یا سالیانه با سازمان همکاری می‌کنند و پس از اتمام قرارداد،

مشکلات اقتصادی می‌باشد، بنابراین لازمه غلبه بر این مشکلات و رفع آن‌ها، پیش‌بینی شرایط کنونی با کمک از اطلاعات گذشته و حال می‌باشد. از این‌رو بیشترین میانگین را این بعد به خود اختصاص داده است.

بین میانگین ابعاد، مرتبط بودن اطلاعات مالی، صحت ارائه اطلاعات و قابل‌فهم بودن اطلاعات با جنسیت در مدیران نسبت به کیفیت گزارش‌های مالی ارائه شده در دانشگاه علوم پزشکی هرمزگان در سال ۱۳۹۶ رابطه معناداری وجود دارد. مرتبط بودن اطلاعات مالی در زنان دارای میانگین بیشتری می‌باشد، دلیل این امر را می‌توان ویژگی خاص آنان در این امر دانست، زیرا زنان نسبت به مردان ریسک‌پذیری کمتری دارند و تلاش می‌کنند که اطلاعات را با دقت بیشتری تهیه و بر اساس آن پیش‌بینی و عمل کنند نتایج این تحقیق با تحقیقات مهدوی مطابقت نداشت. بر طبق تحقیق مهدوی جنسیت تاثیر معناداری بر نگرش مدیران نسبت به کیفیت گزارش‌های مالی ارائه شده ندارد [۱۰]؛ که دلیل آن را می‌توان مشارکت کمتر زنان در آن تحقیق عنوان کرد. همچنین برای تصمیم‌گیری در مورد موضوعات مختلف، می‌توان با توجه به اطلاعات اخیر ارائه شده و مقایسه آنان با یکدیگر، اطلاعات آینده را پیش‌بینی کرد و بر اساس آن تصمیم‌گیری نمود. ضمناً میانگین این بعد در زنان بیشتر از مردان می‌باشد همچنین بین میانگین ابعاد مرتبط بودن اطلاعات مالی، صحت ارائه اطلاعات و قابل‌فهم بودن اطلاعات با میزان تحصیلات مدیران رابطه معنادار وجود دارد.

همچنین یافته‌ها نشان داد که بین قابل‌فهم بودن اطلاعات مالی با وضعیت تاهل رابطه معنادار وجود دارد. همچنین میانگین این بعد در افراد متاهل نسبت به مجرد بیشتر است، شاید به دلیل تجربه بیشتر افراد متاهل در بست‌های تصمیم‌گیری و استفاده از اطلاعات مالی است و این افراد معمولاً از سایر افراد مسن‌تر و متاهل هستند. نتایج حاصل از تجزیه و تحلیل داده‌ها نشان داد که صحت ارائه اطلاعات و قابل‌فهم بودن اطلاعات با گروه سنی رابطه معناداری وجود دارد صحت ارائه اطلاعات یک ویژگی مهم حساب‌های مالی هر سازمان می‌باشد. از آنجا مقامات ارشد سازمان بر اساس اطلاعات به‌دست‌آمده تصمیم‌گیری کرده و موفقیت این تصمیمات بستگی به صحت اطلاعات ارائه شده از واحدهای سازمانی می‌باشد، بنابراین این اطلاعات باید به‌دقت و صحت جمع‌آوری شده و توسط افراد واجد شرایط تأیید گردند تا شرایط را برای تصمیم‌گیری درست و عقلایی توسط مدیران سازمان که معمولاً دارای سن و سال بیشتری هستند، فراهم آورند. قابل‌فهم بودن اطلاعات نیز در

از تمامی مدیران و مسئولان محترم دانشگاه علوم پزشکی هرمزگان و کسانی که ما را در انجام این پژوهش یاری فرمودند، صمیمانه تشکر و قدردانی می‌شود.

### تعارض منافع:

نویسندگان تعارض منافع ندارند.

### تأییدیه اخلاقی:

این مطالعه دارای تأییدیه اخلاقی به شماره IR.HUMS.REC.1396.173 از دانشگاه علوم پزشکی هرمزگان است.

### سهم نویسندگان:

ابوذر خازنی (نویسنده اول و مسئول) نگارنده مقدمه، روش‌شناسی (۶۰ درصد)، عرفان خوارزمی (نویسنده دوم) تحلیل گر آماری (۲۰ درصد)، عباس قوام (نویسنده سوم) بحث و نتیجه‌گیری (۲۰ درصد).

### حمایت مالی:

این مقاله از طرف هیچ نهاد یا موسسه‌ای حمایت مالی نشده است و کلیه منابع مالی آن از طرف نویسندگان تأمین شده است.

در صورتی که قرارداد آن‌ها تمدید نگردد، باید سازمان را ترک کنند، بنابراین این افراد تلاش مضاعفی برای ماندن در سازمان و ادامه کار با سازمان دارند [۱۲]. به همین دلیل تلاش دارند تا کار خود را به بهترین شکل انجام دهند.

اهمیت این موضوع در بخش‌های مالی دوچندان می‌باشد. بیشترین و کمترین میانگین نمرات نگرش مدیران نسبت به کیفیت گزارش‌های مالی ارائه شده در دانشگاه علوم پزشکی هرمزگان سال ۱۳۹۶ به ترتیب مربوط به مرتبط بودن اطلاعات مالی و قابل‌رسیدگی بودن اطلاعات بوده است. بر اساس یافته‌های پژوهش، پیشنهاد می‌شود به منظور ارتقاء سطح کیفی اطلاعات در گزارش‌های مالی، از استانداردهای گزارش‌گری مربوط استفاده شود.

از جمله پیشنهادات دیگر پژوهش ارتقاء کامل‌تر سطح کیفی اطلاعات مالی از طریق تدوین چارچوب نظری برای گزارشگری و تدوین استانداردهای حسابداری، بستری رقابتی در بین سازمان‌ها جهت بهبود عملکرد پرسنل و کلاس‌ها و کارگاه‌های آموزشی برای افراد کم‌تجربه و با سابقه و مدرک تحصیلی پایین است و از محدودیت‌ها و مشکلات موجود در این پژوهش کمبود منابع اطلاعاتی منسجم بود و هیچ‌گونه تعارض منافی توسط نویسندگان گزارش نشده است.

### تشکر و قدردانی:

## Reference

1. Fakharian A. Beyond financial narratives (Business reporting transformation process). Accountant. 2010; (219):70-3. [In Persian]
2. Talana A. Poverty and the richness: The general purpose of financial reporting. Accountant. 2010; 144:82-5. [In Persian]
3. Mojtabadzadeh V, Chitsaz E. Reviewing the content of information content the interim financial reports prepared on the basis of accounting standard No 22 for influencing user decisions. Knowledge and Accounting Research. 2005; (2):20-9. [In Persian]
4. Babajani J. Responsibility and accountability of governmental accounting: No 34 (GASB). JEM. 2003; 3(8):35-60. [In Persian]
5. Babajani J. Theoretical analysis of the system of financial supervision of the country in terms of accountability. Accounting and audit. 2010; (31): 130-97. [In Persian]
6. Etemadi H, Dianati D. The effect of financial managers ethical criteria on the quality of corporate financial reports. Ethics in science and Technology. 2009; 4(1-2):11-22. [In Persian]
7. Malamieri F. The relationship between quality of human resources accounting information and users' decisions on financial reports. Official Accountant 2009; 11:83-5. [In Persian]
8. Financial accounting standards board. Statement of financial accounting concepts No 2. Qualitative characteristics of accounting information. Norwalk: Financial accounting standards board; 2011.
9. American Accounting Association. Accounting education series: Position and Issues Statements of the Accounting Education Change Commission. Sarasota: American Accounting Association; 1996. Vol. 13.
10. Mahdavi G, Maher M. The examination of managers' attitudes toward the quality of financial reports (Case study: Fars Province University of

- Medical Sciences). *Journal of Health Accounting*. 2013; 2(1): 78-96. [In Persian]
11. Sutton SG. The changing face of accounting technology dominated world. *Int J Account Inf Syst*. 2010; 1(1):1-8. Doi: 10.1016/S1467-0895(99)00002-0
12. Etemadi H, Elahi S, Hassan Aghaei H. The effect of information technology on the quality characteristics of accounting information. *Accounting and Auditing Review*. 2006; 13(1):3-24. [In Persian]



# Investigation the relationship between Managers' Attitudes towards the Quality of Financial Reports Presented at Hormozgan University of Medical Sciences in 2018

Aboozar Khazani<sup>1\*</sup> Erfan Kharazmi<sup>2</sup> Abbas Ghavam<sup>3</sup>

1. MSc, Health Services Management, Islamic Azad University, Marvdasht Branch, Marvdasht, Iran. ORCID: 0000-0001-5601-0476
2. Department of Healthcare Services Management, School of Management and Medical Informatics, Health Human Resources Research Center, Shiraz University of Medical Sciences, Shiraz, Iran.
3. Department of Environment, Institute of Environmental Sciences, Graduate University of Kerman, Kerman, Iran.

(Received 8 Jan, 2020)

Accepted 26 May, 2020)

## Original Article

### Abstract

**Aim:** The primary aim of the financial reporting system is to provide qualified information. The aim of this study was to investigate the relationship between managers' attitudes toward the quality of financial reports presented in Hormozgan University of Medical Sciences in 2018.

**Methods:** This was a descriptive-analytical study. The statistical population of this study comprised 50 senior and middle managers of Bandar Abbas University of Medical Sciences who were selected by census in 2018. Data were analyzed using a standard questionnaire containing 29 statements by SPSS 21 using descriptive statistics, T-test, and ANOVA.

**Results:** The results showed that there is a significant relationship between the average dimensions, the relevance of financial information, the accuracy of presenting information and understandability of information with gender in managers toward the quality of provided financial reports. Also, significant relationship exists between the comprehensibility of financial information with marital status, the accuracy and comprehensibility of information with age group, the relevance, accuracy and comprehensibility of financial information, with the managers' level of education, the comprehensibility of information with managers' work experience, the accuracy and relevance of financial information with the type of managers' employment.

**Conclusion:** The results of data analysis showed that the highest mean was related to the "relevance of financial information". As stated, information is relevant to help users anticipate past, present, and future events or be able to confirm or adjust their past expectations. Since most of the problems of today's organizations are economic problems, it is necessary to overcome these problems and solve them, to predict the present situation with the help of past and present information. Therefore, the highest average is assigned to this dimension.

**Key Words:** Attitude, Financial Report, Financial Management.

**Citation:** Khazani A, Kharazmi E, Ghavam A. Investigation the relationship between Managers' Attitudes towards the Quality of Financial Reports Presented at Hormozgan University of Medical Sciences in 2018. *J Mod Med Info Sci.* 2020; 5(2): 58-66 .

*Correspondence:*

*Aboozar khazani*

*Islamic Azad University, Marvdasht Branch, Shiraz, Iran.*

*Tel: + 98913662570*

*Email: aboozarkh89@gmail.com*

*ORCID :0000-0001-8999-9098*