

Analyzing the Relationship between Internal Control Systems and Accounting Information with Company Success: The Mediating Role of Organizational Ethics in Non-Financial Reporting

B. Garhamani Ph.D.

Dept. of Accounting, Payam Noor University, Tehran, Iran.

Original article

Abstract

Background: One of the benefits of having organizational ethics is reducing fraud in reporting financial and non-financial information by accountants. Therefore, the current research has been conducted with the aim of analyzing the relationship between internal control systems and accounting information with the company's success, considering the mediating role of organizational ethics in non-financial reporting.

Method: The descriptive method was of correlation type. The community consisted of managers and experts of small and medium-sized companies in Iran's over-the-counter exchange, and the statistical sample size was determined to be 377 people using a random sampling method. Research variables were measured using financial information of over-the-counter companies and a 26-question questionnaire by Latan et al. In this research, structural equation modeling with the help of partial least squares method and PLS software was used to test the hypotheses and accuracy of the model.

Results: The results of this research confirm that the quality of information systems and internal control and accounting has a direct effect on compliance with organizational ethics in non-financial reporting and an indirect effect on the success of decision making. The results show that compliance with organizational ethics in non-financial reporting does not directly help the success of the company, but indirectly through success in decision-making.

Conclusion: The success of decision-making and subsequent business performance depends on several factors. One of these factors is compliance with organizational ethics in non-financial reporting. Improving the quality of internal control systems and information can lead to success in decision-making and ultimately the success of the company by reducing the risk of fraud and increasing the probability of compliance with organizational ethics in non-financial reporting.

Keywords: *Accounting Information System, Internal Control System, Organizational Ethics, Non-Financial Reporting*

***Corresponding Author:** B. Garhamani, Dept. of Accounting, Payam Noor University, Tehran, Iran. Email: behzadghahremani45@gmail.com

How to cite: B. Garhamani. Analyzing the relationship between internal control systems and accounting information with company success: the mediating role of organizational ethics in non-financial reporting. *Ethics in Science and Technology*. 2024,19(07): 84-90.



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

Vol. 19, No. 07, 2024

تحلیل رابطه سیستم های کنترل داخلی و اطلاعات حسابداری با موفقیت شرکت: نقش میانجی اخلاق سازمانی در گزارشگری غیرمالی

دکتر بهزاد قهرمانی

گروه حسابداری، دانشگاه پیام نور، تهران، ایران.

(تاریخ دریافت: ۱۴۰۳/۰۱/۰۵، تاریخ پذیرش: ۱۴۰۳/۰۳/۰۶)

چکیده

زمینه: یکی از فواید برخورداری از اخلاق سازمانی کاهش تقلب در گزارشگری اطلاعات مالی و غیرمالی توسط حسابداران است. از این رو پژوهش حاضر با هدف تحلیل رابطه سیستم های کنترل داخلی و اطلاعات حسابداری با موفقیت شرکت با توجه به نقش میانجی اخلاق سازمانی در گزارشگری غیرمالی انجام شده است.

روش: روش توصیفی از نوع همبستگی بود. جامعه شامل مدیران و کارشناسان شرکتهای کوچک و متوسط فرابورس ایران بود که حجم نمونه آماری با استفاده از روش نمونه گیری تصادفی برابر با ۳۷۷ نفر تعیین شد. متغیرهای تحقیق با استفاده از اطلاعات مالی شرکت های فرابورس و پرسشنامه ۲۶ سوالی لاتان و همکاران اندازه گیری شدند. در این پژوهش از مدل سازی معادلات ساختاری با کمک روش حداقل مربعات جزئی و نرم افزار PLS، جهت آزمون فرضیات و صحت مدل استفاده شده است.

یافته ها: نتایج این پژوهش مؤید آن است که کیفیت سیستم های اطلاعات و کنترل داخلی و حسابداری اثر مستقیم بر رعایت اخلاق سازمانی در گزارشگری غیرمالی و اثر غیرمستقیم بر موفقیت تصمیم گیری دارد. نتایج نشان می دهد که رعایت اخلاق سازمانی در گزارشگری غیرمالی به طور مستقیم به موفقیت شرکت کمک نمی کند، بلکه به طور غیرمستقیم از طریق موفقیت در تصمیم گیری کمک می کند. **نتیجه گیری:** موفقیت تصمیم گیری و عملکرد تجاری متعاقب آن به عوامل متعددی بستگی دارد. یکی از این عوامل رعایت اخلاق سازمانی در گزارشگری غیرمالی است. بالابردن کیفیت سیستم های کنترل داخلی و اطلاعات می تواند با کاهش ریسک تقلب و افزایش احتمال رعایت اخلاق سازمانی در گزارشگری غیرمالی منجر به موفقیت در تصمیم گیری و در نهایت موفقیت شرکت شود.

کلیدواژگان: سیستم اطلاعات حسابداری، سیستم کنترل داخلی، اخلاق سازمانی، گزارشگری غیرمالی

سر آغاز

تحقیقات در زمینه های حسابداری و تصمیم گیری بر نیاز به تنظیم سیستم اطلاعات حسابداری و ملزومات سازمانی برای برقراری ارتباطات و کنترل اطلاعات تاکید می کند. سیستم اطلاعات حسابداری سیستمی بر پایه کامپیوتر می باشد که کنترل کردن سازمان را افزایش می یابد. سیستم اطلاعات حسابداری به عنوان یک سیستمی که داده های مالی را جمع آوری و پردازش می کند در نظر گرفته می شود و یک منبع مهمی از اطلاعات حسابداری می باشد (۲)، که به مدیریت یاری می رساند تا حوزه ی مالی و اقتصادی شرکت را کنترل نماید. سیستم های اطلاعاتی حسابداری به عنوان سازوکار های مهم سازمانی در نظر گرفته می شوند که برای اثر بخشی تصمیمات مدیریت و کنترل سازمان حیاتی می باشند.

امروزه نیاز فوری برای سازگاری شرکت ها با محیط های دائماً متغیر کسب و کار احساس می شود. این محیط ها مدیران را در معرض داده های حجیم قرار می دهند که منجر به نیاز به تبدیل آنها به اطلاعات با ارزش برای تصمیم گیری می شود. به جهت نیاز شدید مدیران و سایر ذینفعان نیازمند به سیستم های اطلاعاتی^۱ برای دریافت اطلاعات مفید و باکیفیت، سیستم های اطلاعاتی نقش مهمی در مدیریت کسب و کار دارند. با این حال، "یک مشکل عمده ای که ذینفعان گزارشگری مالی با آن مواجه هستند، نیاز به اطلاعات معتبر برای کمک به فرایند تصمیم گیری^۲ است" (۱).

نویسنده مسئول: نشانی الکترونیکی: behzadghahremani45@gmail.com

سیستم اطلاعات حسابداری اطلاعات مالی^۳ فراهم می کند که برای نظارت و مدیریت منابع انسانی همراه با کنترل های حسابداری محافظه کارانه ضروری می باشد. همچنین خصوصیات کیفی سیستم اطلاعات حسابداری میتواند نگه داشته شود اگر که یک سیستم کنترل داخلی^۴ موثر و معقول وجود داشته باشد (۳). مطابق با استاندارد های بین المللی حسابرسی، یک سیستم کنترل داخلی باید مبنای هر برنامه توسعه ای شرکت باشد و به شرکت در جهت سازماندهی مناسب و کنترل همه ی فعالیت هایش کمک نماید (۴). به علاوه کنترل داخلی به مختصر کردن اطلاعات مالی که منعکس کننده عملیات واقعی فعالیت های تجاری شرکت است، کمک می نماید (۵). در همین رابطه، پژوهش های جدید، اهمیت در نظر گرفتن اطلاعات مالی و مجموعه ای جامع از شاخص های غیر مالی در فرآیند تصمیم گیری را برجسته می کند. مکمل بودن اطلاعات مالی و غیر مالی در چندین مطالعه مورد بررسی قرار گرفته است و در واقع به این نتیجه درسیده اند که، اطلاعات غیرمالی بر رفتار مدیر در تصمیم گیری تأثیر می گذارد (۶).

در حسابداری سنتی^۵ اطلاعات صورتهای مالی برای ارزیابی شرکت ها موثر واقع می شد اما حسابداری در حال تغییر از فرایندهای سنتی و اطلاعات غیر مالی پیرامونی در حال افزایش است. در دهه های اخیر حسابداران حرفه ای و آموزشگاه ها بر اهمیت اطلاعات غیر مالی بر تصمیم گیری تأکید داشته اند (۷). قبلا اطلاعات غیر مالی به عنوان اطلاعات اضافی که در صورتهای مالی یک شرکت افشا نمیشد، تعریف میشد و بعضی از سازمانها از اطلاعات قسمتی استفاده میکنند که ارزیابی و مقایسه پذیری اطلاعات را امکان پذیر می سازد. اطلاعات غیر مالی شامل وضعیت اقتصادی عمومی، تغییرات فناوری در صنایع مشتری محور، و محصولات جدید از رقبا می باشد. اطلاعات غیرمالی از تمامی داده های کمی و کیفی و سیاست های اتخاذ شده نسبت به آن، عملیات واحد تجاری و نتایج این سیاست برحسب ورودی یا خروجی تشکیل شده است (۸).

مطالعات متعددی با هدف ارزیابی ارتباط ارزشی اطلاعات غیر مالی^۶ شرکت ها انجام شده اند. ارتباط ارزشی اطلاعات غیر مالی زمانی وجود دارد که اطلاعات به اندازه کافی مفید تلقی شود تا در فرایند تصمیم گیری مورد تجزیه و تحلیل قرار گیرد و در نظر گرفته شود (۹) بر این اساس محققان بر این باورند که افزایش کیفیت گزارشگری غیرمالی و شفافیت در آن منجر می شود در فرایند تصمیم گیری نقشی سازنده ایفا کند و این شفافیت تنها با توجه به معیارهای اخلاقی^۷ در سازمان امکان پذیر است (۱۰).

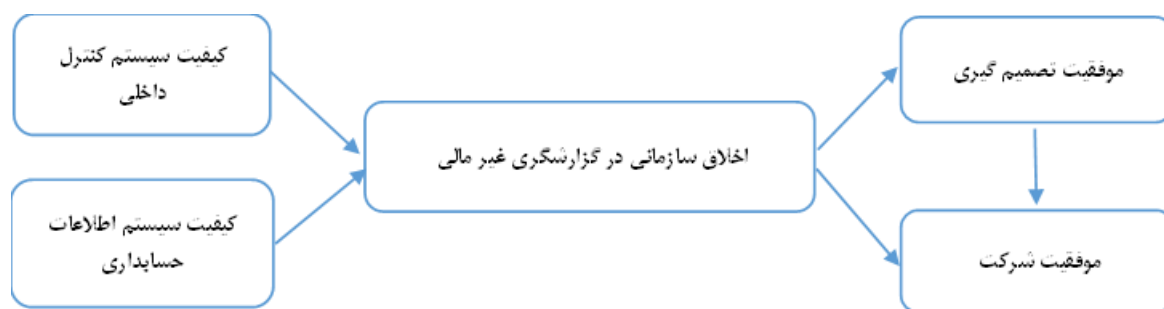
اخلاق سازمانی^۸ در جوامع توسعه یافته طی یک و نیم قرن گذشته به عنوان بخشی از علم مدیریت به مرور نهادینه شده است. اخلاق سازمانی را با نام هایی مانند اخلاق شرکتی، اخلاق تجارت نیز

می شناسند. این مفهوم نوعی اخلاق کاربردی^۹ و حرفه ای^{۱۰} است که اصول اخلاقی یا مشکلات را که در یک محیط سازمانی ایجاد می شوند، بررسی می کند. علاوه بر آن، در تمامی ابعاد رفتار سازمانی^{۱۱}، این اصول اعمال شده و به تمامی رفتارهای مدیریت، کارمندان و کل سازمان پیوند دارد. اخلاق سازمانی می تواند به عنوان نوعی اصل هنجاری یا توصیفی تعریف شود. دامنه و مسائلی که به اخلاق مربوط می شوند، نشان دهنده میزان مغایرت فعالیت های سازمانی با ارزش های اجتماعی^{۱۲} غیراقتصادی می باشد (۱۱). یکی از فواید برخورداری از اخلاق سازمانی کاهش تقلب در گزارشگری اطلاعات مالی و غیرمالی توسط حسابداران است. گزارشگری اطلاعات توسط حسابداران مبنای تصمیم گیری گروه های ذینفع در شرکت هاست (۱۲). از این رو این اطلاعات باید به شکل قابل توجهی قابل اتکاف واقعی، شفاف و بی غرضانه باشد. برای نیل به این هدف حسابداران علاوه بر مهارت، تجربه و آموزش مستمر، باید از فضیلت های اخلاقی^{۱۳} مانند درستکاری، واقع بینی و صداقت برخوردار بوده و خدمات حرفه ای^{۱۴} خود را با رعایت اخلاق و آیین حرفه ای انجام دهند. بنابراین یکی از عوامل موثر در بروز دستیابی به عملکرد و کیفیت گزارشگری مطلوب، زمینه سازی و بستر سازی اخلاق سازمانی است جهت ایجاد اخلاقی است که به واسطه آن، همگان در تلاش برای رشد دادن دیگری باشند و با تأثیر بر روی یکدیگر به پیشرفت سازمان^{۱۵}، کمک کنند (۱۳).

با توجه به آنچه گفته شد هدف تحقیق تحلیل رابطه سیستم های کنترل داخلی و اطلاعات حسابداری با موفقیت شرکت با توجه به نقش میانجی اخلاق سازمانی در گزارشگری غیرمالی است برای بررسی فرضیات این پژوهش از یک مدل مفهومی استفاده شده است که در نگاره ۱ نمایش داده شده است.

با توجه به ادبیات و مدل مفهومی پژوهش لذا فرضیات به شرح ذیل ارائه می گردد:

- H1. کیفیت سیستم کنترل داخلی اثر مثبتی بر رعایت اخلاق سازمانی در گزارشگری غیر مالی دارد.
- H2. کیفیت سیستم اطلاعاتی حسابداری اثر مثبتی بر رعایت اخلاق سازمانی در گزارشگری غیر مالی دارد.
- H3. رعایت اخلاق سازمانی در گزارشگری غیر مالی اثر مثبتی بر روی موفقیت تصمیم گیری دارد.
- H4. رعایت اخلاق سازمانی در گزارشگری غیر مالی اثر مثبتی بر روی موفقیت شرکت دارد.
- H5. موفقیت تصمیم گیری اثر مثبتی بر روی موفقیت شرکت دارد.



نگاره ۱: مدل مفهومی پژوهش

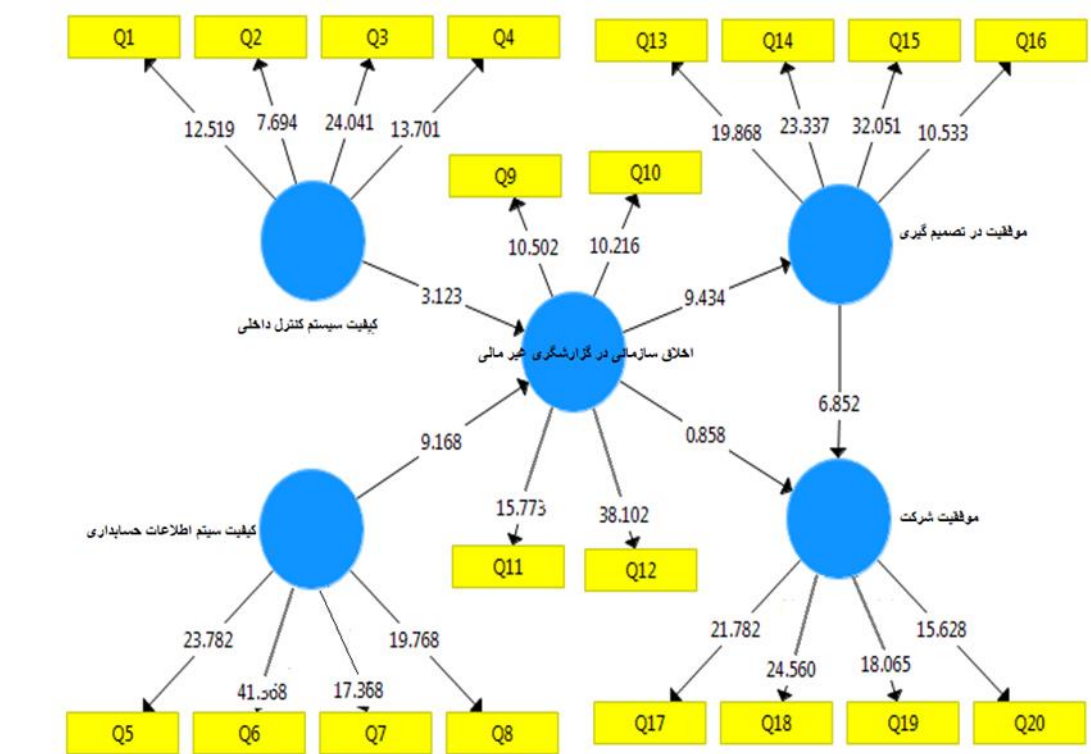
در این پژوهش از مدل سازی معادلات ساختاری با کمک روش حداقل مربعات جزئی و نرم افزار *PLS*، جهت آزمون فرضیات و صحت مدل استفاده شده است.

یافته ها

آزمون الگوی ساختاری که به آزمون فرضیات تحقیق و اثر متغیرهای پنهان بر یکدیگر مربوط است. برای تأیید فرضیه های پژوهش، از فرمان *Bootstrapping* نرم افزار *Smart PLS* استفاده شد که خروجی حاصل ضرایب *t* را نشان می دهد (نگاره ۲). وقتی مقادیر *t* در بازه بیشتر از $+1/96$ و کمتر از $-1/96$ باشند، بیانگر معنادار بودن پارامتر مربوطه و متعاقباً تأیید فرضیه های پژوهش است.

روش

روش در این پژوهش، توصیفی از نوع همبستگی بود. جامعه هدف کلیه مدیران و کارشناسان شرکتهای کوچک و متوسط فرابورس ایران بود که حجم نمونه آماری با استفاده از روش نمونه گیری تصادفی برابر با ۳۷۷ نفر تعیین شد. متغیرهای تحقیق با استفاده از اطلاعات مالی شرکت های فرابورس و پرسشنامه ۲۶ سوالی لا تان و همکاران اندازه گیری شدند. در این پرسشنامه آگاهی اخلاقی (۳ پرسش)، افشای اسرار مالی و غیر مالی (۱۰ پرسش)، قضاوت حرفه ای (۴ پرسش) و اخلاق ادراک شده (۶ پرسش) و احساسات (۳ پرسش) مورد توجه قرار گرفته اند. روایی آن با نظر خبرگان مورد تأیید قرار گرفت و پایایی آن با الفای کرونباخ $0/79$ تخمین زده شد.

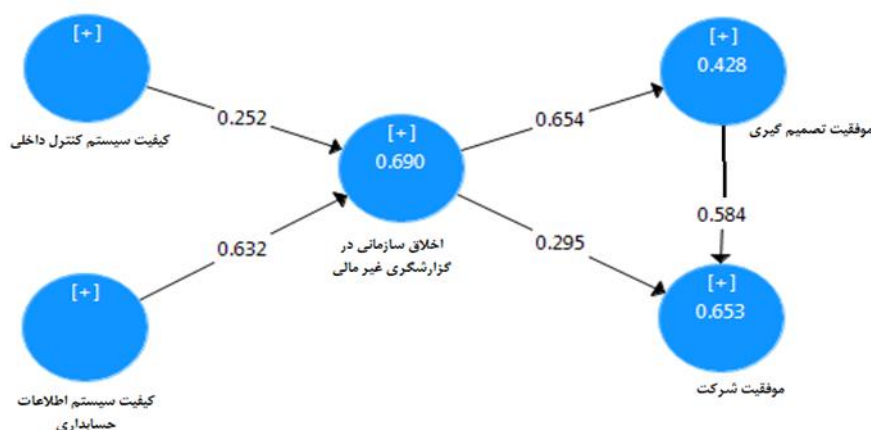


نگاره ۲: خروجی نرم افزار - ضرایب *t*

روش های ارزیابی مدل های سنجش شکل دهنده

یکی از راه های ارزیابی مدل های شکل دهنده، ضریب تعیین (R^2) می باشد. ضریب تعیین (R^2) بررسی می کند چند درصد از واریانس یک متغیر وابسته توسط متغیر (های) مستقل تبیین و توضیح داده می شود. بنابراین طبیعی است که این مقدار برای متغیر مستقل مقداری برابر صفر می باشد و برای متغیر وابسته مقدار بیشتر از صفر باشد. هر چه این میزان بیشتر باشد ضریب تأثیر متغیرهای مستقل بر وابسته بیشتر می باشد. بنا بر ضریب تعیین مدل می توان گفت که کیفیت سیستم کنترل داخلی، کیفیت سیستم اطلاعات حسابداری و اخلاق سازمانی در

گزارشگری غیر مالی روی هم رفته توانسته اند ۰/۴۲۸ از واریانس متغیر موفقیت تصمیم گیری و ۰/۶۵۳ از واریانس متغیر موفقیت شرکت را توضیح دهند؛ محققین سه مقدار ۰/۱۹، ۰/۳۳ و ۰/۶۷ را به عنوان مقدار ملاک برای مقادیر ضعیف، متوسط و قوی R^2 معرفی نموده اند. بر این اساس میتوان نتیجه گرفت که مدل از قابلیت پیش بینی مناسبی برخوردار میباشد مقدار باقیمانده مربوط به خطای پیش بینی میباشد و میتواند شامل دیگر عوامل تأثیر گذار بر موفقیت تصمیم گیری و موفقیت شرکت باشند.



نگاره ۳: ارزیابی مدل های سنجش شکل دهنده

پاسخ به فرضیات پژوهش

طبق نتایج به دست آمده از ضریب مسیر و آماره t ، می توان گفت که که کیفیت سیستم های اطلاعات و کنترل (کنترل داخلی و حسابداری) اثر مستقیم بر رعایت اخلاق سازمانی در گزارشگری غیر مالی و تأثیر غیرمستقیم بر موفقیت تصمیم گیری دارد. نتایج همچنین نشان می دهد

که رعایت اخلاق سازمانی در گزارشگری غیر مالی به طور مستقیم به موفقیت شرکت کمک نمی کند، بلکه به طور غیرمستقیم از طریق موفقیت در تصمیم گیری کمک می کند.

جدول ۱: اثرات مستقیم، آماره t و نتیجه فرضیات پژوهش

فرضیه ها	ضریب مسیر استاندارد شده β	آماره t	معنی داری	قبول یا رد فرضیه
کیفیت سیستم کنترل داخلی $\rightarrow$ رعایت اخلاق سازمانی در گزارشگری غیر مالی	۰/۲۵۲	۳/۱۲۳	$\text{Sig} < 0.05$	قبول
کیفیت سیستم اطلاعاتی حسابداری $\rightarrow$ رعایت اخلاق سازمانی در گزارشگری غیر مالی	۰/۶۳۲	۹/۱۶۸	$\text{Sig} < 0.05$	قبول
رعایت اخلاق سازمانی در گزارشگری غیر مالی $\rightarrow$ موفقیت تصمیم گیری	۰/۶۵۴	۹/۴۳۴	$\text{Sig} < 0.05$	قبول
رعایت اخلاق سازمانی در گزارشگری غیر مالی $\rightarrow$ موفقیت شرکت	۰/۲۹۵	۰/۸۵۸	$\text{Sig} > 0.05$	رد
موفقیت تصمیم گیری $\rightarrow$ موفقیت شرکت	۰/۵۸۴	۶/۸۵۲	$\text{Sig} < 0.05$	قبول

بحث

بر اساس نتایج بدست آمده از تحلیل داده ها چهار رابطه از پنج رابطه مستقیم مدل اعتبارسنجی و تأیید شد. در خصوص فرضیات $H1$ و $H2$ ، یافته های پژوهش حاکی از این هستند که سیستم کنترل داخلی باکیفیت و سیستم اطلاعات حسابداری باکیفیت کمک های مثبتی به رعایت اخلاق سازمانی در گزارشگری غیر مالی می کنند. اگرچه هیچ

مدرک تجربی در خصوص رابطه آماری بین متغیرها موجود نیست اما مطالعات موجود نشان دهنده این هستند که سیستم کنترل داخلی پایایی اطلاعات حسابداری را بهبود میدهند. لذا کیفیت سیستم کنترل داخلی برای اعتبار و صحت اطلاعات مالی و غیرمالی، مهم است. کیفیت هر دو سیستم (اطلاعات حسابداری و کنترل داخلی) اثرات مثبتی بر روی رعایت اخلاق سازمانی در گزارشگری غیر مالی و (در نتیجه) بر روی

میتواند باعث کاهش آزمون های رعایت و محتوا شده و در نهایت باعث کاهش بهای تمام شده حسابرسی می گردد.

- گسترش دامنه تحقیقات در زمینه سیستم های اطلاعاتی حسابداری به منظور شناخت موانع و دشواری های موجود میتواند ضرورت آشنایی بیش از پیش مدیران شرکتها و مؤسسات با سیستم های حسابداری را نمایان سازد
- شرایط متغیر محیطی ضرورت بازنگری اصلاح و تجدیدنظر مستمر در ساختار سیستم های اطلاعاتی حسابداری را ایجاد میکند این امر علاوه بر آنکه بهسازی سیستم های مزبور را به همراه دارد بر میزان اعتماد مدیران نسبت به سیستم ها نخواهد افزود.
- به منظور افزایش کاربرد اطلاعات حاصل از سیستم اطلاعات حسابداری در تصمیم گیری های مدیران لازم است که اینگونه سیستمها به نحوی مستمر مورد ارزیابی قرار گیرند و پس از رفع نواقص ساختاری آنها نسبت به شناخت و رفع مشکلات مربوط به استفاده از خروجی های این سیستم اقدام شود این مشکلات به طور عمده به خود سیستم استفاده کنندگان از سیستم، مدیران تهیه کنندگان، اطلاعات گزارشات و همچنین ماهیت اطلاعات حاصله مربوط می شود.
- برگزاری دوره های آموزش اخلاق سازمانی برای مدیران غیرمالی ضروری است .
- وسایل و تجهیزات مورد استفاده در سیستم حسابداری باید بازنگری شود و نیز روش های مورد استفاده باید کاملاً با سایر اجزای سیستم هماهنگ شود.

نتیجه گیری

حسابداری ابزار مهمی برای مدیریت است. مزایای استفاده از اطلاعات ارائه شده توسط حسابداری در تصمیم گیری آشکار است، و باید توسط ارزیاب های خارجی و داخلی شرکت برای هدایت بهتر تصمیمات استفاده شود. سیستم های اطلاعاتی زمانی مفید و قدرتمند خواهند بود که اطلاعات ارائه شده توسط آنها به طور موثر در فرآیند تصمیم گیری مورد استفاده قرار گیرد. ادبیات نشان می دهد که موفقیت تصمیم گیری و عملکرد تجاری متعاقب آن به عوامل متعددی بستگی دارد. بر اساس نتایج به دست آمده از پژوهش حاضر یکی از این عوامل رعایت اخلاق سازمانی در گزارشگری غیر مالی است. بالا بردن کیفیت سیستم های کنترل داخلی و اطلاعات می تواند با کاهش ریسک تقلب و افزایش احتمال رعایت اخلاق سازمانی در گزارشگری غیر مالی منجر به موفقیت در تصمیم گیری و در نهایت موفقیت شرکت شود .

ملاحظه های اخلاقی

موضوعات اخلاقی همچون؛ سرقت ادبی، رضایت آگاهانه؛ انتشار چندانکه و ... در پژوهش حاضر موردتوجه قرار گرفته اند.

موفقیت تصمیم گیری شرکت های کوچک و متوسط شرکت های بورس اوراق بهادار تهران دارند. بر اساس نتایج می توانیم نتیجه گیری کنیم که صرفاً داشتن سیستم های اطلاعاتی حسابداری مؤثر کافی نیست و لازم است که سیستمی داشته باشیم که فرآیند آماده سازی و افشای اطلاعات مالی و غیرمالی برای ذینفعان را کنترل می کند. سپس می توانیم بگوییم که سیستم کنترل داخلی، شفافیت اطلاعات، اجتناب از ریسک خطاهای غیر عمدی یا کلاهبرداری عمدی و تقلب، یا به حداقل رساندن آنها را ممکن می سازد. این نتیجه با نتایج برخی پژوهش ها در این زمینه همسو و همراستا است (۱۴-۱۵)

نتایج پژوهش از H3 پشتیبانی و H4 را رد می کنند. اگرچه هیچ مطالعه قبلی وجود ندارد که اثر رعایت اخلاق سازمانی در گزارشگری غیر مالی بر روی موفقیت تصمیم گیری را به صورت تجربی تجزیه و تحلیل کند اما نتایج پژوهش بیان می کنند اطلاعات غیرمالی در صورتی که مبتنی بر اصول اخلاق سازمانی باشد برای تصمیم گیری مهم خواهد بود و موفقیت آنرا تعیین خواهد کرد. مطالعات قبلی در خصوص کیفیت اطلاعات مالی، تأیید می کنند که این نوع اطلاعات زمانی که مورد استفاده قرار گیرند به موفقیت تصمیم گیری کمک می کنند اما در کمال تعجب نتایج پژوهش نشان داد که رعایت اخلاق سازمانی در گزارشگری غیر مالی اثر معناداری بر روی موفقیت شرکت ندارد. بر اساس این مطالعه به این نتیجه گیری مهم می رسیم که رعایت اخلاق سازمانی در گزارشگری غیر مالی کمک مستقیمی به موفقیت شرکت نمی کند اما با وساطت موفقیت تصمیم گیری، کمک غیرمستقیمی به آن می کند. این به معنای آن است که رعایت اخلاق سازمانی در گزارشگری غیر مالی فقط در صورتی برای موفقیت کسب و کار مهم خواهد بود که برای کمک کردن به اتخاذ تصمیمات بهتر مورد استفاده قرار گیرد. (۱۶ و ۱۷)

در ضمن این مطالعه اثبات می کند که موفقیت تصمیم گیری تأثیر مثبتی بر روی موفقیت شرکت دارد و این از H5 پشتیبانی می کند. (۱۸)

با توجه به نتایج پژوهش پیشنهاد می گردد:

- به کنترل های داخلی همواره به عنوان فرآیندی برای مساعدت بابت رسیدن به اهداف واحد تجاری و عاملی مهم جهت پیشگیری از تقلب ها، اشتباهات و تحریف ها نگریسته و با عنایت به یافته های پژوهش حاضر، با طراحی و اجرای کنترل های داخلی موثر، مانع از وقوع ناکارایی در سرمایه گذاری های واحد تجاری تحت مدیریت خود گردند.
- سرمایه گذاران در تصمیمات مربوط به بررسی و سرمایه گذاری شرکتها به این امر توجه داشته باشند که آیا شرکت دارای کنترل داخلی مناسب بوده و این کنترل داخلی مطابق با کدام یک از چارچوب های مطرح کنترل داخلی می باشد.
- حسابرسان در هنگام برآورد هزینه های انجام کار به این امر توجه داشته باشند که پیاده سازی و اجرای مستمر کنترل های داخلی

واژه نامه

9. Applied ethics	اخلاق کاربردی	1. Information systems	سیستم های اطلاعاتی
10. Professional ethics	اخلاق حرفه ای	2. Decision making process	فرایند تصمیم گیری
11. Organizational behavior	رفتار سازمانی	3. Financial information	اطلاعات مالی
12. Social values	ارزش های اجتماعی	4. External control	کنترل داخلی
13. Ethical virtue	فضیلت اخلاقی	5. Classical accounting	حسابداری سنتی
14. Professional services	خدمات حرفه ای	6. Non-financial information	اطلاعات غیر مالی
15. Organizational progress	پیشرفت سازمان	7. Ethical criteria	معیارهای اخلاقی
		8. Organizational ethics	اخلاق سازمانی

References

1. Frazer L. Does internal control improve the attestation function and by extension assurance services? A Practical Approach. J. Account. Finance, 2020; 20 (1): 28–38.
2. Gal G, Akisik O. The impact of internal control, external assurance, and integrated reports on market value. Corp. Soc. Responsib. Environ. Manage, 2020; 27 (3): 1227–1240. Doi: [10.1002/csr.1878](https://doi.org/10.1002/csr.1878)
3. Hla D, Teru SP. Efficiency of accounting information system and performance measures – literature review. Int. J. Multidiscipl. Curr. Res. 2015; 3: 976–984
4. Dimitrijevic D, Milovanovic V, Stancic V. The role of a company's internal control system in fraud prevention. e-Finance 2015; 11 (3): 34–44. <https://doi.org/10.14636/1734-039X>
5. Campbell S, Li Y, Yu J, Zhang Z. The impact of occupational community on the quality of internal control. J. Bus Ethics 2016; 139 (2): 271–285. <https://doi.org/10.1007/s10551-015-2624-2>
6. Monteiro A, Cepêda C. Accounting information systems: scientific production and trends in research. Systems 2021; 9 (3): 67
7. Tarquinio L, Posadas SC. Exploring the term “non-financial information”: an academics' view. Meditari Account. Res. 2020; 28 (5): 727–749. <https://doi.org/10.1108/medar-11-2019-0602>
8. Chong LL, Ong HB, Tan SH. Corporate risk-taking and performance in Malaysia: the effect of board composition, political connections and sustainability practices. Corpor. Govern. Int. J. Bus. Soc. 2018; 18 (4), 635–654. Doi: [10.1108/CG-05-2017-0095](https://doi.org/10.1108/CG-05-2017-0095)
9. Barker R, Eccles R. Should FASB and IASB be responsible for setting standards for nonfinancial information? Green Paper. 2018; 4: 1–43. <https://doi.org/10.2139/ssrn.3272250>
10. Abbasi E, Izi R. The role of the auditor's ethical decision to disclose financial and non-financial secrets. Empirical Studies in Financial Accounting, 2020; 17(66): 149–172. doi: <https://doi.org/10.22054/qjma.2020.40599.1979>
11. Barbosa F, Monteiro AP, Pereira C. Determinants of environmental responsibility disclosure on mandatory and voluntary reporting of portuguese listed firms. J. Environ. Account. Manage. 2021; 9 (3): 221–235. Doi: [10.5890/JEAM.2021.09.003](https://doi.org/10.5890/JEAM.2021.09.003)
12. Mahdavi G, Mousavinezhad R. Impact of moral intensity and ethical climate on the decision-making of financial managers in governmental organizations in Fars Province. Ethics in Science and Technology 2012; 6 (4) :42–53. (In Persian). Dor: [20.1001.1.22517634.1390.6.4.5.4](https://doi.org/10.1001.1.22517634.1390.6.4.5.4)
13. Houshmandania A, Jabari H, Arabzadeh M, Azin Mehr S. The role of organizational ethics on accounting performance considering the role of financial reporting quality. The 7th National Conference on New Researches in Management, Economics and Accounting, Tehran, Iran. 2022. (In Persian).
14. Monteiro AP, Vale J, Silva A, Pereira C. Impact of the internal control and accounting systems on the financial information usefulness: the role of the financial information quality. Acad. Strategic Manage. J. 2021; 20: 1–13
15. Fiorini PC, Jabbour Ch. Information systems and sustainable supply chain management towards a more sustainable society: Where we are and where we are going. International Journal of Information Management, 2017; 37: 241–249. Doi: [10.1016/j.ijinfomgt.2016.12.004](https://doi.org/10.1016/j.ijinfomgt.2016.12.004)
16. Beg K. Impact of accounting information system on the financial performance of selected FMCG companies. Asian Journal of Applied Science and Technology (AJAST), 2018; 2 (3): 8–17. Doi: [10.9790/487X-2105073949](https://doi.org/10.9790/487X-2105073949)
17. Silva SR, Sena RA. 2019. O planejamento da auditoria interna dentro das organizaç˜oes. Rev. Multidiscipl. Psicol. 2019; 13 (47): 595–606. <https://doi.org/10.14295/online.v13i47.2051>
18. Naseri M, Hajiha Z, Navalezadeh N. Analyzing the relationship between spiritual intelligence and ethical decision-making style with the mediating role of cognitive orientation. Ethics in Science and Technology 2022; 17 (2) :196–199. Dor: [20.1001.1.22517634.1401.17.2.26.8](https://doi.org/10.1001.1.22517634.1401.17.2.26.8)