



مؤسسه آموزش عالی غیرانتفاعی پاکستان

پایان نامه برای دریافت درجه کارشناسی ارشد رشته حسابداری

عنوان:

**رابطه کیفیت افشای اختیاری معیارهای عملکرد مالی و غیرمالی و عملکرد پایدار**

اساتید راهنما:

دکتر محمدرضا نیکبخت

آقای سیامک طایفه

استاد مشاور:

دکتر رسول لطفی

نگارنده:

امیر غلامی

تابستان ۱۳۹۷

## چکیده

این پژوهش، انگیزه‌های مدیریت برای افشاء اطلاعات مالی و غیرمالی را مورد بررسی قرار می‌دهد و چنین افشایی با عملکرد زیست‌محیطی، اجتماعی و راهبری در عملکرد پایداری مرتبط می‌باشد.

ما افشاء مالی و غیرمالی داوطلبانه شرکت‌های نمونه را در داده‌های محصول، رقابت، صنعت، مشتریان، روندها و تکنولوژی از گزارش‌های سالانه این شرکت‌ها را از سال ۱۳۹۰ الی ۱۳۹۶ جمع‌آوری گردیده است و برای این منظور از داده‌ها و اطلاعات مربوط به ۱۲۱ شرکت پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران استفاده شده است. آنگاه دریافتیم که محتوای اطلاعات و انگیزه‌های مدیریتی نقش مهمی را در ارزیابی پیش‌آیندها و افشاء مالی و غیرمالی ایفا می‌کنند.

به‌ویژه در می‌یابیم کیفیت درآمدها عامل برجسته‌تری در تأثیرگذاری در افشاء مالی و غیرمالی آینده‌نگرانه است درحالی‌که هزینه اختصاصی عامل برجسته‌تری است که بر افشاء مالی و غیرمالی تاریخی اثر می‌گذارند.

با استفاده از رتبه‌بندی پایگاه داده KLD برای ایجاد عملکرد پایداری ESG به‌ویژه، افشاء‌های مالی و غیرمالی در یکسال با عملکرد پایداری مرتبط هستند، درحالی‌که عملکرد پایداری سال جاری با افشاء بیشتر اطلاعات مالی و غیرمالی در بایگانی سالیانه در پایان سال مرتبط است.

واژه‌های کلیدی: افشاء اختیاری - معیارهای عملکرد مالی و غیرمالی - عملکرد پایدار

## **Abstract**

This research examines the management's motives for disclosing financial and non-financial information, and this disclosure is related to the environmental, social, and ESG performance of sustainability performance.

We have collected voluntary financial and non-financial disclosures of sample companies in the product, competition, industry, customers, trends and technology data from annual reports of these companies from 2011 to 2012, and for this purpose The data and information about 121 companies accepted in Tehran Stock Exchange has been used. We then found that information content and managerial motivation play an important role in assessing ahead of time and disclosing both financial and non-financial.

In particular, the quality of revenues is a more prominent factor in influencing prospective financial and non financial disclosure, while the proprietary cost is a more prominent factor affecting financial and non financial disclosure.

In particular, using the KLD database ranking to create ESG sustainability performance, financial and non-financial disclosures are related to sustainability performance in a year, while the sustainability performance of this year is associated with more disclosure of financial and non-financial disclosures in the annual archives at the end Year is related.

### **Key words:**

Optional disclosure - Financial and non-financial performance measures - Sustainable performance



## **Takestan Institution of Higher Education**

A Thesis submitted Partial fulfillment of the requirements for the degree of M.Sc  
in accountancy

Title:

**The relationship between the quality of optional disclosure  
of financial and non-financial performance measures and  
sustainable performance.**

Supervisor

**DR. Mohammad Reza Nikbakht**

**Mr. Siamak Tayefeh**

Advisor:

**Dr. Rasoul Lotfi**

By:

**Amir Gholami**

Summer 2018