استانداردهای جدید) بیشتر باشد نیاز به تدوین استانداردهای حسابداری برای واحدهای تجاری کوچک و متوسط بیشتر خواهد بود. در این بخش گویه‌های مربوط به هر یک از گروه اعتباردهندگان و تهیه‌کنندگان اطلاعات مالی، به‌صورت توصیفی بررسی می‌شود.

نگاره ٦: گویه های پژوهش

ردیف	سؤالات
۱	تهیه صورت‌های مالی (SMEs[1]) طبق استانداردهای حسابداری شرکت‌های بزرگ، باعث شده تا استفاده‌کنندگان عادی (کسانی که دانش متعارفی از مسائل کسب‌وکار دارند) بتوانند موضوع فعالیت آن‌ها را درک کنند.
۲	تدوین استانداردهای حسابداری برای (SMEs) باعث خواهد شد تا استفاده‌کنندگان عادی بتوانند موضوع فعالیت آن‌ها را درک کنند.
۳	تدوین استانداردهای حسابداری برای (SMEs) باعث خواهد شد تا صورت‌های مالی (SMEs) به زبانی ساده تهیه شوند.
۴	تهیه صورت‌های مالی (SMEs) طبق استانداردهای حسابداری شرکت‌های بزرگ، باعث شده تا این صورت‌های مالی به زبانی ساده تهیه شوند.
۵	رویه‌های حسابداری (SMEs) طبق استانداردهای حسابداری شرکت‌های بزرگ، رویه‌هایساده‌ای هستند.
۶	تدوین استانداردهای حسابداری برای (SMEs) باعث ساده‌سازی رویه‌های حسابداری (SMEs) خواهد شد.
۷	تدوین استانداردهای حسابداری برای (SMEs) باعث شفافیت مالی این واحدهای تجاری خواهد شد.
۸	تهیه صورت‌های مالی (SMEs) طبق استانداردهای حسابداری شرکت‌های بزرگ، باعث شفافیت مالی (SMEs) شده است.
۹	تهیه صورت‌های مالی (SMEs) طبق استانداردهای حسابداری شرکت‌های بزرگ، بر اساس نیازهای اطلاعاتی استفاده‌کنندگان می‌باشد.
۱۰	تدوین استانداردهای حسابداری برای (SMEs) باعث خواهد شد تا صورت‌های مالی (SMEs) بر اساس نیازهای اطلاعاتی استفاده‌کنندگان تهیه شوند.
۱۱	تدوین استانداردهای حسابداری برای (SMEs)می‌تواند مقدار زیادی از ابهام نسبت به فعالیت‌های (SMEs) را رفع نماید.
۱۲	تهیه صورت‌های مالی (SMEs) طبق استانداردهای حسابداری شرکت‌های بزرگ، مقدار زیادی از ابهام نسبت به فعالیت‌های این واحدهای تجاری را رفع می‌نماید.
۱۳	تدوین استانداردهای حسابداری برای (SMEs) باعث خواهد شد تا بتوان سودآوری (SMEs) را برآورد نمود.

1. Small and Medium-sized Entities

۱۴	تهیه صورت‌های مالی (SMEs) طبق استانداردهای حسابداری شرکت‌های بزرگ، باعث شده تا بتوان سودآوری این واحدهای تجاری را برآورد نمود.
۱۵	تهیه صورت‌های مالی (SMEs) طبق استانداردهای حسابداری شرکت‌های بزرگ، باعث شده تا بتوان جریان‌های نقدی این واحدهای تجاری را برآورد نمود.
۱۶	تدوین استانداردهای حسابداری برای (SMEs) باعث خواهد شد تا بتوان جریان‌های نقدی این واحدهای تجاری را برآورد نمود.
۱۷	تدوین استانداردهای حسابداری برای (SMEs) باعث خواهد شد تا توان ایفای تعهدات این واحدهای تجاری را بتوان برآورد نمود.
۱۸	تهیه صورت‌های مالی (SMEs) طبق استانداردهای حسابداری شرکت‌های بزرگ، باعث شده تا توان ایفای تعهدات این واحدهای تجاری را بتوان برآورد نمود.
۱۹	تهیه صورت‌های مالی (SMEs) طبق استانداردهای حسابداری شرکت‌های بزرگ، باعث شده تا بتوان عملکرد واقعی و عملکرد برآوردی این واحدهای تجاری را با یکدیگر مقایسه نمود.
۲۰	تدوین استانداردهای حسابداری برای (SMEs) باعث خواهد شد تا بتوان عملکرد واقعی و عملکرد برآوردی این واحدهای تجاری را با یکدیگر مقایسه نمود.
۲۱	تهیه صورت‌های مالی (SMEs) طبق استانداردهای حسابداری شرکت‌های بزرگ، باعث شده تا آثار مالی معاملات این واحدهای تجاری به‌صورت صادقانه بیان شود.
۲۲	تدوین استانداردهای حسابداری برای (SMEs) باعث خواهد شد تا بتوان آثار مالی معاملات این واحدهای تجاری را به‌صورت صادقانه بیان نمود.
۲۳	تهیه صورت‌های مالی (SMEs) طبق استانداردهای حسابداری شرکت‌های بزرگ، باعث شده تا بتوان آثار مالی معاملات این واحدهای تجاری به‌صورت بی‌طرفانه بیان نمود.
۲۴	تدوین استانداردهای حسابداری برای (SMEs) باعث خواهد شد تا بتوان آثار مالی معاملات این واحدهای تجاری را به‌صورت بی‌طرفانه بیان نمود.
۲۵	تهیه صورت‌های مالی (SMEs) طبق استانداردهای حسابداری شرکت‌های بزرگ، باعث شده تا آثار مالی معاملات این واحدهای تجاری با دقت کافی بیان شود.
۲۶	تدوین استانداردهای حسابداری برای (SMEs) باعث خواهد شد تا آثار مالی معاملات این واحدهای تجاری با دقت کافی بیان شود.
۲۷	تدوین استانداردهای حسابداری برای (SMEs) باعث خواهد شد تا صورت‌های مالی (SMEs) بتواند حقایق بااهمیت مربوط به این واحدهای تجاری را در برداشته باشد.
۲۸	تهیه صورت‌های مالی (SMEs) طبق استانداردهای حسابداری شرکت‌های بزرگ، باعث شده تا این صورت‌های مالی، حقایق بااهمیت مربوط به این واحدهای تجاری را در برداشته باشد.
۲۹	تهیه صورت‌های مالی (SMEs) طبق استانداردهای حسابداری شرکت‌های بزرگ، باعث شده تا اطلاعات صورت‌های مالی آن‌ها به‌طور صحیح (یعنی همخوانی اطلاعات با وقایع) ارائه شوند.

۳۰	تدوین استانداردهای حسابداری برای (SMEs) باعث خواهد شد تا اطلاعات صورت‌های مالی این واحدهای تجاری به‌طور صحیح ارائه شوند.
۳۱	تهیه صورت‌های مالی (SMEs) طبق استانداردهای حسابداری شرکت‌های بزرگ، باعث شده تا محتوای اقتصادی رویدادهای مالی این واحدهای تجاری به‌روشنی بیان شود.
۳۲	تدوین استانداردهای حسابداری برای (SMEs) باعث خواهد شد تا محتوای اقتصادی رویدادهای مالی این واحدهای تجاری به‌روشنی بیان شود.
۳۳	تدوین استانداردهای حسابداری برای (SMEs) باعث خواهد شد تا بتوان وضعیت مالی این واحدهای تجاری را با واحدهای تجاری مشابه مقایسه نمود.
۳۴	تهیه صورت‌های مالی (SMEs) طبق استانداردهای حسابداری شرکت‌های بزرگ، باعث شده تا بتوان وضعیت مالی این واحدهای تجاری را با واحدهای تجاری مشابه مقایسه نمود.
۳۵	تهیه صورت‌های مالی (SMEs) طبق استانداردهای حسابداری شرکت‌های بزرگ، باعث شده تا بتوان عملکرد این واحدهای تجاری را با واحدهای تجاری مشابه مقایسه نمود.
۳۶	تدوین استانداردهای حسابداری برای (SMEs) باعث خواهد شد تا بتوان عملکرد این واحدهای تجاری را با واحدهای تجاری مشابه مقایسه نمود.
۳۷	تهیه صورت‌های مالی (SMEs) طبق استانداردهای حسابداری شرکت‌های بزرگ، باعث شده تا بتوان نقدینگی این واحدهای تجاری را با واحدهای تجاری مشابه مقایسه نمود.
۳۸	تدوین استانداردهای حسابداری برای (SMEs) باعث خواهد شد تا بتوان نقدینگی این واحدهای تجاری را با واحدهای تجاری مشابه مقایسه نمود.
۳۹	تدوین استانداردهای حسابداری برای (SMEs) باعث خواهد شد تا اطلاعات این واحدهای تجاری به‌طور کامل در صورت‌های مالی افشا شود.
۴۰	تهیه صورت‌های مالی (SMEs) طبق استانداردهای حسابداری شرکت‌های بزرگ، باعث شده تا اطلاعات این واحدهای تجاری به‌طور کامل در صورت‌های مالی افشا شود.
۴۱	تدوین استانداردهای حسابداری برای (SMEs) باعث خواهد شد تا تعادل هزینه-فایده تهیه اطلاعات حفظ شود.
۴۲	تهیه صورت‌های مالی (SMEs) طبق استانداردهای حسابداری شرکت‌های بزرگ، باعث شده تا تعادل هزینه-فایده تهیه اطلاعات حفظ شود.

شکاف بین گویه‌ها در گروه اعتباردهندگان

نتایج آمار توصیفی گروه اعتباردهندگان در نگاره ۶ گزارش‌شده است. در این جدول میانگین نمرات پاسخ اعتباردهندگان در دو حالت استانداردهای موجود و تدوین استانداردهای جدید و برای هر سؤال محاسبه و سپس شکاف بین آن‌ها تعیین‌شده است. جهت تعیین معنی‌دار بودن شکاف‌ها از آزمون علامت استفاده‌شده است.