

سودمندی الگوی گزارشگری مالی تلفیقی جهت استفاده برای ذینفعان (رویکرد داده بنیان چندوجهی)

امیررضا خانی ذلان

دانشجوی دکتری حسابداری، واحد بندرعباس، دانشگاه آزاد اسلامی، بندرعباس، ایران.
a.khani1987@gmail.com

رضوان حجازی

استاد گروه حسابداری، دانشگاه خاتم، مدیریت و علوم مالی، تهران، ایران.
hejazi33@gmail.com

محمد حسین رنجبر

دانشیار گروه حسابداری و مدیریت مالی، دانشکده علوم انسانی، دانشگاه آزاد اسلامی، واحد بندرعباس، بندرعباس، ایران.
Mhranjbar54@Iauba.ac.ir

حجت الله سالاری

استادیار حسابداری، واحد بندرعباس، دانشگاه آزاد اسلامی، بندرعباس، ایران.
hojjatollahsalari@yahoo.com

تاریخ دریافت: ۱۴۰۳/۰۲/۲۱ تاریخ پذیرش: ۱۴۰۳/۰۷/۱۱

چکیده

هدف مقاله حاضر شناسایی عوامل مؤثر بر سودمندی گزارشگری مالی تلفیقی جهت استفاده برای ذینفعان و سپس ایجاد زمینه مناسب برای نهادهای قانونگذاری در مورد انتشار استانداردهای مناسب حسابداری می باشد. پژوهش حاضر با ۲۰ مصاحبه از خبره حرفه حسابداری عضو جامعه حسابداران رسمی ایران و با نمونه گیری روش گلوله برفی و رویکرد داده بنیاد چند وجهی انجام گرفته است. نتایج شامل استخراج پانصد کد مفهومی، چهل مقوله فرعی، پانزده مقوله اصلی و یک مدل مفهومی باشد. یافته های این پژوهش نشان می دهد که مولفه های دغدغه های اجتماعی، درک نیازها و انتظارات، بازخورد اطلاعات، برگزاری جلسه با نمایندگان ذینفعان، دانش ذینفعان، برگزاری همایش های سالانه، هم افزایی در افزایش منافع، شناخت و ریشه یابی مسئله به واسطه یادگیری، انگیزه در روابط متقابل با ذینفعان، اعتماد، خلق ارزش، وفاداری برای ذینفعان، مسئولیت در برابر رسانه های عمومی، حسابداری داخلی، رفتار سازمان ها، موانع قانونی، ابعاد مالی، قوانین عمومی، سرمایه گذاری، افشاء، سامانه های نظارتی، رفاه اجتماعی، هم افزایی سازمان ها، شرایط اقتصادی، شرایط محیطی بر سودمندی گزارشگری مالی تلفیقی برای ذینفعان تاثیر معناداری دارد.

واژه های کلیدی: سودمندی گزارشگری مالی، صورت های مالی تلفیقی، ذینفعان، نظریه داده بنیان.

۱- مقدمه

حمایتی سهامداران، طرحها و پروژه های سرمایه گذاری خود را توسعه دهد.

گزارشگری مالی تلفیقی فقط یک محصول نهایی نیست، بلکه فرایندی متشکل از چند جزء است که عوامل زیادی می تواند بر آن تاثیر گذاشته و همین طور خود نیز بر عوامل مختلفی تاثیر بگذارد. با توجه به اینکه کیفیت گزارشگری مالی تلفیقی تاثیر با اهمیتی بر بازارهای سرمایه دارد و بر نحوه تصمیم گیری کاربران گزارش های مالی اثر می گذارد فلذا کشف و شناسایی صحیح عوامل مؤثر بر سودمندی گزارشگری مالی تلفیقی و ارائه الگوی پیشنهادی با استفاده از رویکرد داده بنیان چندوجهی از دیدگاه ذینفعان، می تواند گزارش های مالی را به عنوان یک منبع مهم اطلاعاتی قابل اتکا برای استفاده کنندگان تبدیل کند. در ادامه در این مقاله ابتدا در بخش نظری به شرح و بیان مسئله، بیان اهمیت انتخاب موضوع، واژگان پژوهش پرداخته خواهد شد، پس از تبیین بخش نظری در بخش دوم به شرح روش پژوهش و نتایج و یافته های حاصل از مصاحبه ها و نتیجه گیری پرداخته می شود.

مبانی نظری و پیشینه پژوهش

هدف حسابداری ارائه اطلاعات سودمند برای مقاصد تصمیم گیری ذینفعان است. ارتقای سطح سودمندی گزارشگری مالی شرکت ها نقش مهمی در تصمیم گیری ذینفعان از گزارش های مالی ایفا می نماید. یکی از راه های بهبود سودمندی گزارشگری مالی، توجه عوامل مؤثر بر آن است. طبق مفاهیم نظری گزارشگری مالی، به منظور سودمند بودن اطلاعات، در زمان تهیه آن ها مجموعه خاصی از خصوصیات کیفی باید رعایت شده باشد. در این راستا مشخص نمودن رابطه بین سودمندی گزارشگری مالی و خصوصیات کیفی گزارشگری مالی از اهمیت ویژه ای برخوردار است. در صورت مشخص شدن میزان تأثیرگذاری این خصوصیات بر سودمندی گزارشگری مالی، می توان از طریق الزام شرکت ها (چه از طریق استانداردها و چه از طریق قوانین و مقررات) به بهبود خصوصیات کیفی که تأثیر بیشتری دارند، در جهت ارتقای سودمندی گزارشگری مالی گام برداشت (آقایی و رحمانی، ۱۳۹۲).

اگر پژوهشگران عوامل تعیین کننده در شناسایی کیفیت گزارشگری مالی را از دیدگاه ذینفعان بررسی نکنند، استنتاج های آنان درباره پیامدهای اقتصادی کیفیت گزارشگری از اعتبار چندانی برخوردار نخواهد بود. بدون شک کیفیت گزارشگری مالی و افزایش آن مورد علاقه همه ذینفعان، شامل سرمایه گذاران، اعتباردهندگان، مشتریان، عرضه کنندگان، کارمندان، دولت و جامعه است. ذینفعان مختلف براساس تجربه، وزن های مختلفی

انتظار می رود تقویت ظرفیت های تعاملی با ذینفعان و ایجاد فضای تحلیلی در بازار مبتنی بر واقعیت های اطلاعاتی، ضمن ارتقای سطح شفافیت بازار و آگاهی سرمایه گذاران در عین حال با بهبود فرآیندهای تصمیم گیری، ریسک غیرسیستماتیک شرکت به دلیل افزایش سطح اعتماد به شرکت، کاهش یابد (ایسادرو و همکاران، ۲۰۰۸)، از طرف دیگر توسعه قابلیت های تعاملی به پویایی بیشتر در محتوای اطلاعاتی در گزارشگری مالی شرکت ها منجر می شود، چرا که افشای اطلاعات در قالب گزارشگری مالی بر روی تصمیم گیری در سطح بازار سرمایه تاثیر گذار میباشد و باعث میشود تا ذینفعان به هنگام تصمیم گیری، با ریسک کمتر و بازده بیشتر مواجه باشند (خلیلی و آقایی، ۱۳۹۷). به عبارت بهتر وجود رویکردهای تعاملی بین شرکت با ذینفعان باعث خواهد شد تا ظرفیتهای محتوای اطلاعاتی افزایش یابد و باعث ارتقای سطح ارزش در صورتهای مالی برای تصمیمگیری ذینفعان گردد (نوروش و همکاران، ۱۳۹۸). در واقع هرچه ارزش مربوط بودن اطلاعات بیشتر باشد، صورتهای مالی برای تصمیم گیری سرمایه گذاران قابل اتکاترند و بین اقلام صورتهای مالی و قیمت جهت کاهش ریسک و افزایش بازده سهام ارتباط قویتری ایجاد میکند (سیپروث، ۲۰۱۹). از منظر نظریه پیگمالیون (کامیابی فراخود) اشاره به یک سلسله از انتظارات و باورهای جامعه از شرکتها به منظور حداکثرسازی ثروت سهامداران دارد که میتواند از طریق ارتقای سطح محتوای اطلاعاتی افشا شده به ایجاد انتظارات مثبت در بازار سرمایه منجر شود و باعث گردد تا شکل منسجم تری از قابلیت های تعاملی با ذینفعان شکل بگیرد (ون و یانگ، ۲۰۱۹). برعکس اگر محتوای اطلاعاتی افشاء شده پایین باشد، وجود جو منفی در سطح بازار سرمایه باعث می شود تا ادراک سرمایه گذاران در تعامل با شرکت مبتنی بر بی اعتمادی شکل گرفته باشد، در این صورت تعاملی بین شرکت با ذینفعان به دلیل وجود نگرشهای منفی نسبت به عملکردهای سرمایه گذاری شرکت، قابلیت خود را در سطح بازار رقابتی از دست می دهد و باعث می شود تا جایگاه رقابتی شرکت تقلیل یابد (پیتالس و همکاران، ۲۰۱۷). باید توجه داشت از آنجایی که صورتهای مالی و گزارش های افشا شده شرکت ها به عنوان مبنای برای انعکاس عملکردهای آنان می باشد، میتواند با تقویت محتوا و توسعه زبان مشترک در بین سهامداران و سرمایه گذاران، سطحی از تعاملات تعمیم یافته و تسری یافته به کل بازار را به منصف ظهور برساند تا براساس آن سطح انتظارات و نگرش ذینفعان به صورت مثبتتری شکل گیرد و باعث گردد تا شرکت از طریق پشتوانه

صورت های مالی تلفیقی کمک خواهد شد (بروبرگ و همکاران^۳، ۲۰۱۸).

استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، عموماً دارای کیفیت بالا تلقی می‌شوند و درجه بالایی از شفافیت و مقایسه‌پذیری صورت‌های مالی ارائه شده مطابق با این استانداردها را تضمین می‌کنند. این عوامل اتحادیه اروپا را مجاب کرد تا از آغاز سال ۲۰۰۲، ارائه صورت‌های مالی تلفیقی مطابق با IFRS را به تمام شرکت‌های پذیرفته شده تحمیل کند. در ایران نیز از سال ۱۳۹۴ شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران باید صورت‌های مالی تلفیقی را براساس IFRS تهیه کنند. مطالعات تجربی وجود دارند که به بررسی مربوط بودن صورت‌های مالی تلفیقی در بستر تحول IFRS پرداخته‌اند. مجموعه‌ای از مطالعات تجربی، افزایش محتوای اطلاعاتی را به علت تصویب IFRS تصدیق کرده‌اند (بروبرگ و همکاران، ۲۰۱۸). با این حال، مطالعاتی نیز وجود دارند که نشان می‌دهند IFRS به افزایش محتوای اطلاعاتی صورت‌های مالی تلفیقی منجر نمی‌شود (فی دی دیم و همکاران^۳، ۲۰۱۸).

با توجه به تمایز پژوهش حاضر با پژوهش‌های پیشین در حوزه سودمندی گزارشگری مالی تلفیقی، از جنبه روش پژوهش و جامعیت پژوهش، در ادامه به تعدادی از پژوهش‌های مشابه در این حوزه اشاره می‌شود؛ در جدول (۱) نتایج حاصل از پژوهش‌های قبلی برای سودمندی گزارشگری مالی تلفیقی مورد بررسی آنها ارائه شده است.

به ویژگی‌های کیفیت گزارشگری مالی می‌دهند و حساب‌برسان و تهیه‌کنندگان ممکن است به اهمیت بالقوه‌ای که ذینفعان به ویژگی‌های کیفیت گزارشگری مالی می‌دهند، توجه نکنند. تفاوت بین گروه‌های مختلف به این دلیل اهمیت دارد که توافق نکردن روی سیاست انتخاب روش‌های حسابداری ممکن است ناشی از توافق نکردن روی عوامل مؤثر بر ویژگی‌های کیفیت اطلاعات حسابداری باشد (نینگتایس و شونهادجی^۱، ۲۰۱۸).

استانداردهای گزارشگری و افشای اطلاعات مالی که تاکنون توسط مجامع حرفه ای دنیا انتشار یافته اند، از جمله استاندارد شماره ۱۳ ایران و IFRS 10 همگی مدعی هستند که اطلاعات مالی تلفیقی سودمند است، چرا که صورت های مالی واحد تجاری اصلی به تنهایی تصویر کامل وضعیت مالی، عملکرد مالی و جریان های نقدی آن را نشان نمی دهد. ذینفعان صورت های مالی واحد تجاری اصلی برای تصمیم گیری های اقتصادی به اطلاعاتی درباره وضعیت مالی، عملکرد مالی و جریان های نقدی گروه نیاز دارند. این نیاز از طریق صورت های مالی تلفیقی برآورده می شود. بنابراین ما در این پژوهش به منظور بررسی این ادعا در پی روشن ساختن کارایی شکل فعلی صورت های مالی تلفیقی برای ذینفعان هستیم و نتایج این پژوهش میتواند برای مقررات گذاران مفید واقع گردد، چرا که آنان قادر خواهند بود از یکپارچگی و قابلیت اتکای صورت های مالی تلفیقی اطمینان حاصل کنند. در نتیجه با این بررسی به گسترش ادبیات موضوع از طریق ارزیابی سودمندی صورت های مالی تلفیقی و سودمندی استفاده از استانداردهای مالی بین المللی در تهیه

جدول (۱) خلاصه پیشینه های پژوهش

نتیجه	عنوان	محقق (سال)
نتایج پس از برازش مطلوبیت مدل نشان داد، محتوای اطلاعاتی گزارشگری مالی تاثیر مثبت و معناداری در توسعه قابلیت تعاملی با ذینفعان دارد. در واقع این نتیجه بیان کننده این واقعیت است که با ارتقای سطح قابلیت‌های محتوایی در افشای گزارشگری مالی، میتوان انتظار داشت تا سطح تعاملات با ذینفعان تقویت شود و این موضوع در راستای نظریه پیگمالیون قابل تعمیم به سطح بازار سرمایه میباشد.	محتوای اطلاعاتی گزارشگری مالی و توسعه قابلیت تعاملی با ذینفعان: آزمون نظریه پیگمالیون	حیدری و عبدلی (۱۴۰۱)
با طراحی پرسشنامه‌های حاوی ۵۴ گویه، نظرات خبرگان در رابطه با ضرورت، مفاهیم زیربنایی، عناصر اطلاعاتی و محتوای گزارشگری اجتماعی اخذ و با استفاده از روش دلفی فازی مورد تحلیل قرار گرفت. با توجه به موافقت خبرگان با کلیه گویه های مرتبط با عناصر مرتبط با چارچوب گزارشگری اجتماعی، نتیجه گیری می شود که چارچوب مطلوب و مناسب از نظر آنان مشابه با عناصر اطلاعاتی چارچوب گزارشگری مالی است، اما این عناصر باید در بستر پایداری از منظر اجتماعی تعریف شوند. از میان ۶۱ مقوله پیشنهادی جهت تعریف و ارائه محتوای	تدوین چارچوب گزارشگری اجتماعی با تاکید بر ذینفعان اجتماعی	مصطفایی و همکاران (۱۴۰۱)

³ - Phi Thi Diem et al

¹ - Ningtias & Shonhadji

² - Broberg et al

نتیجه	عنوان	محقق(سال)
گزارشگری اجتماعی نیز ۶۱ مقوله در رابطه با «کارکنان»، «مشتریان»، «محصول»، «جوامع محلی» و «حاکمیت» مورد پذیرش خبرگان قرار گرفت.		
اگرچه اطلاعات حسابداری شامل خالص ارزش دفتری و سود هر سهم همچنان از منظر ارتباط ارزشی سودمند است اما این سودمندی در طی زمان به شکل معناداری کاهش یافته و نقش آن در تبیین و توضیح ارزش بازار سهام شرکت ها کم رنگ شده و رو به افول نهاده است.	بررسی روند سودمندی اطلاعات حسابداری از منظر ارتباط ارزشی	رضایی و کردستانی(۱۴۰۱)
شناخت دارایی‌های اقتصادی می‌تواند مشابه با معیارهای شناخت دارایی‌های بخش خصوصی انجام پذیرد و به دلیل ماهیت خاص برخی دارایی‌های سرمایه‌ای دولت دو معیار مکمل عدم وجود محدودیت در واگذاری و تطابق دارایی در مقابل بدهی‌ها نیز برای شناخت این دارایی‌ها استفاده شود.	شناسایی و پیشنهاد رویکرد جامع عملی شناخت و گزارشگری دارایی‌های سرمایه‌ای دولتی از نگرش خبرگان	اسماعیلی کیا و پرویزی کیا (۱۴۰۱)
با پذیرش استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی کنترل فساد و پاسخگویی افزایش می‌یابد. عبارتی با پذیرش استانداردهای بین‌المللی شفافیت مالی افزایش و متعاقباً پاسخگویی و کنترل فساد تحت تاثیر این امر قرار می‌گیرند.	بررسی تاثیر پذیرش استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی بر شاخص‌های حکمرانی(کنترل فساد و پاسخگویی) مطالعه بین کشوری	بیات و همکاران (۱۴۰۱)
برای افزایش انعکاس پذیری ارقام حسابداری، صورتهای مالی می‌بایست توسط حسابرسان مستقل تایید شوند. از این رو با این تایید صورتهای مالی برای گرفتن تصمیم سودمند مفید می‌باشد.	کیفیت اطلاعات حسابداری و سودمندی تصمیم‌گیری گزارش مالی دولتی	سهرابی و سعید (۱۳۹۸)
هزینه‌های سیاسی، فشار بازار سرمایه، اجتناب مالیاتی، معامله با اشخاص وابسته، عدم تقارن اطلاعاتی، شرایط قراردادهای وام، انگیزه پاداش مدیران و رقابت در بازار بر کیفیت گزارشگری مالی موثر هستند.	مدل جامع عوامل موثر بر کیفیت گزارشگری مالی در ایران به روش نظریه‌پردازی زمینه بنیان	امیر آزاد و همکاران(۱۳۹۷)
معیارهای تعدیلات سنواتی و نوسان سود عملیاتی بیشترین تأثیر را بر رشد آتی داراییها و درآمد فروش دارند. همچنین تنها معیار نوسان سود عملیاتی بیشترین تأثیر را بر رشد آتی ارزش بازار سهام دارد.	ارزیابی سودمندی معیارهای اندازه‌گیری کیفیت گزارشگری مالی بر رشد آتی در فرآیند چرخه حیات شرکتهای	کیانی و آقای(۱۳۹۵)
با بهره‌گیری از صورت‌های مجدد، نگاشت اقلام تعهدی به جریان های نقدی، ماندگاری درآمد و حق الزحمه های حسابداری به عنوان معیارهای کیفیت گزارشگری مالی، در می‌یابید که مقایسه پذیری دوره قبلی با کیفیت گزارشگری مالی بالاتر ارتباط دارد.	مقایسه پذیری حسابداری، کیفیت گزارشگری مالی و قیمت گذاری اقلام تعهدی	چن و همکاران ^۱ (۲۰۱۹)
با انتخاب نمونه‌های شامل ۱۲۶ شرکت از شرکتهای حاضر در بورس سهام چین به بررسی رابطه بین قابلیت ارتباط با ذینفعان و نوآوری شرکتهای پرداختند. یافته‌های پژوهش آنان نشان داد که قابلیت ارتباط نزدیک با ذینفعان نوآوری شرکت را بهبود می‌بخشد.	بررسی رابطه بین قابلیت ارتباط با ذینفعان و نوآوری شرکت ها	چیانگ و همکاران (۲۰۱۹)
شواهد و نتایج به دست آمده از پرسشنامه نشان می‌دهد که انتقال نقدی به نقدینگی تعدیل شده نتایج سودمندی در جهت گزارش های مالی و افزایش کیفیت آنان برمی‌دارد.	کیفیت اطلاعات حسابداری و تصمیم‌گیری سودمندی گزارشگری مالی دولتی: انتقال از نقدی به نقدینگی تعدیل شده	کوهن و کاراتزیماس ^۲ (۲۰۱۷)
در پروژه چارچوب فعلی آنها، و سودمندی تصمیم را به عنوان هدف گزارشگری مالی شناسایی می‌کنند. اگرچه ارزشهای متعارف مارک تو مارکت را مفیدترین تصمیم قلمداد می‌کنند، اما عموماً ارزشهای متعارف مارک تو مدل را مفید نمی‌پندارند. به علاوه، رتبه بندی در میان طبقات دارایی متفاوت می‌باشد	سودمندی تصمیم مفاهیم اندازه‌گیری حسابداری مالی: مدارکی از نظرسنجی آنلاین سرمایه‌گذاران حرفه‌ای و مشاورین آنها	جوهایم و همکاران ^۳ (۲۰۱۰)

¹ Chen et al

² Cohen & Karatzimas

³ Joachim et al

سؤال های پژوهش

سؤال اول: مؤلفه‌های توضیح‌دهنده بر سودمندی گزارشگری تلفیقی برای ذینفعان کدامند؟

سؤال دوم: عوامل پدیده محور بر سودمندی گزارشگری تلفیقی برای ذینفعان کدامند؟

سؤال سوم: عوامل مداخله‌گر در سودمندی گزارشگری تلفیقی برای ذینفعان کدامند؟

سؤال چهارم: آثار و پیامدهای پیاده‌سازی استانداردهای تلفیق بر سودمندی گزارشگری تلفیقی برای ذینفعان کدامند؟

سؤال پنجم: شرایط زمینه‌ای در سودمندی گزارشگری تلفیقی برای ذینفعان کدام است؟

سؤال ششم: شرایط علی در سودمندی گزارشگری تلفیقی برای ذینفعان کدام است؟

سؤال هفتم: چه پیشنهادی برای الگوی مبتنی بر عوامل فوق جهت بهبود سودمندی در گزارشگری تلفیقی برای ذینفعان دارد؟

روش پژوهش

پژوهش حاضر با توجه به هدف آن که شناسایی عوامل مؤثر بر سودمندی گزارشگری مالی تلفیقی جهت استفاده ذینفعان با رویکرد نظریه داده بنیان است، از منظر فرایند اجرا (یا نوع داده)، از نوع کیفی است؛ زیرا روش تحلیل داده‌ها با ابزار کیفی کدینگ و تحلیل محتوای مصاحبه‌ها با کدینگ باز، محوری و انتخابی صورت گرفته است؛ از منظر نتیجه اجرا، از نوع بنیادی است که با هدف کشف ماهیت پدیده‌ها و آزمودن نظریه‌ها و گسترش دانش موجود انجام می‌شود. در واقع یک چارچوب مفهومی ایجاد می‌کند تا از این طریق بتوان عوامل مؤثر بر سودمندی گزارشگری مالی تلفیقی با دید همه جانبه ذینفعان و به صورت گروه بندی شده شناخت؛ از منظر منطق اجرا (یا نوع استدلال)، از نوع استقرائی است؛ زیرا در این پژوهش مصاحبه شونده‌گان با توجه به تجربه‌های خود در مورد نتایج پدیده‌ها عوامل مؤثر بر سودمندی گزارشگری مالی تلفیقی را مطرح می‌کنند. در این پژوهش از سه تکنیک الف) کدگذاری باز؛ ب) کدگذاری محوری؛ ج) کدگذاری انتخابی استفاده گردید. قلمرو زمانی این پژوهش در سال ۱۴۰۲ انجام گرفته است. جامعه آماری پژوهش ذینفعان (شامل: مدیران، سهامداران، دولت، حساب‌برسان، کارکنان، تامین کنندگان و اعتباردهندگان تجاری، مصرف کنندگان، عموم جامعه و رسانه‌ها) می‌باشد. در این پژوهش با تاکید بر دو گروه (مدیران و حساب‌برسان) به عنوان نمونه جامعه مورد نظر مصاحبه انجام گرفته است.

روش نمونه گیری نیز از طریق روش گلوله برفی (ارجاع زنجیرها) انجام پذیرفت. براین اساس، با کمک این روش فرد خبره مشارکت کننده در پایان مصاحبه خود نام افرادی که شرایط خبرگی این پژوهش را داشتند و قادر بودند در رابطه با موضوع مساله اطلاع رسانی مناسب‌تری داشته باشند را معرفی می‌نموند. بادر نظر گرفتن شرایط فوق، ۱۵ نفر مشارکت کننده خبره در این پژوهش مورد مصاحبه قرار گرفتند. به منظور غنای پژوهش تلاش شد مصاحبه با افرادی که شخصاً موضوع پژوهش را تجربه نموده اند سرلوحه کار قرار گیرد. از آنجایی که مهمترین شرط ورود به تئوری داده بنیاد، نداشتن پیش فرض از گذشته است، لذا از گفت و گو و مصاحبه‌های ساختار نیافته به عنوان ابزارهای شروع به کار این رویکرد استفاده شد. مصاحبه‌ها تا به آنجا ادامه یافت که داده‌های مورد نظر به کفایت گردآوری شد و به نقطه اشباع رسید و نیازی به مصاحبه جدید وجود نداشت. در مجموع، پس از انجام ۱۵ مصاحبه با خبرگان، داده‌های گردآوری شده به نقطه اشباع رسیده و نیازی به انجام مصاحبه‌های جدید وجود نداشت. و شیوه نمونه‌گیری هدفمند بوده است. در این تحقیق، برای تحلیل داده‌های به دست آمده از نرم‌افزار Maxqda جهت تجزیه و تحلیل داده‌های کیفی و نظریه‌پردازی شده است.

یافته های آماری پژوهش

در این پژوهش از کدگذاری باز در جهت تحلیل محتوا استفاده شده است. استراوس و کوربین کدگذاری باز را این‌گونه توصیف می‌کنند «بخشی از تحلیل که مشخصاً به نام‌گذاری و دسته‌بندی پدیده از طریق بررسی دقیق داده‌ها مربوط می‌شود». سپس برای تجزیه و تحلیل با استفاده از نرم‌افزار مکس کیودا کدهایی که بیشترین فراوانی را داشتند و از اهمیت بیشتری در مصاحبه‌ها برخوردار بودند استخراج شده و فراوانی هر یک مشخص گردید. این دسته‌بندی در جدول (۳) مشخص گردیده است.

کدگذاری تفسیری در مرحله ی دوم از فرایند تحلیل مضمونی پیاده شده در این تحقیق، با مقایسه ی مستمر و چندین ببله‌ی کدهای توصیفی تولید شده در مرحله ی قبل، کدهای تفسیری ایجاد گشتند. برای تولید کدهای تفسیری چندین کد توصیفی در ذیل چتر یک کد تفسیری جمع شده و آن را تشکیل دادند. در جدول (۴) کدهای تفسیری و کدهای توصیفی ذیل آنها ارائه شده است. در روبروی کدها عددی درج شده است که نشان دهنده تعداد ارجاعات کدها می باشد. البته لازم به ذکر است که کدهای تفسیری بعد از تمامی کدهای توصیفی تولید نمی شوند بلکه به صورت موازی و در یک فرایند متداخل مقایسه ی مستمر تولید و باز تولید می گردند.

جدول (۳) دسته‌بندی مؤلفه‌های پژوهش

ردیف	کد های توصیف شده	ردیف	کد های توصیف شده	ردیف	کد های توصیف شده	ردیف	کد های توصیف شده
۱	(۳۸) تداوم برنامه های وفاداری برای ذینفعان	۱۱	شناخت دغدغه های اجتماعی ذینفعان (۱۱۱)	۲۱	موانع قانونی (۸)	۳۱	ایجاد اعتماد برای ذینفعان (۱۶)
۲	شفاف سازی (۴)	۱۲	عوامل سیاسی (۱۸)	۲۲	سیاست (۱۸)	۳۲	حاکمیت (۲۰)
۳	بکارگیری دانش ذینفعان (۲)	۱۳	رکود (۶)	۲۳	خلق ارزش برای ذینفعان (۳۹)	۳۳	ایجاد اعتماد در ذینفعان (۴۸)
۴	قانون مداری (۵۵)	۱۴	کاهش سرمایه (۹)	۲۴	افشا (۵۶)	۳۴	ایجاد هم افزایی در افزایش منافع ذینفعان (۲۲)
۵	سرمایه گذاری (۱۶۹)	۱۵	تحریم (۱۲)	۲۵	تجربه (۱۸)	۳۵	تورم (۱۴)
۶	درک نیازها و انتظارات ذینفعان (۳۷)	۱۶	عدم وجود سیستم (۳)	۲۶	راه اندازی سامانه نظارتی (۷)	۳۶	برگزاری همایش جهت ایده های ذینفعان (۳۰)
۷	عوامل اخلاقی (۱)	۱۷	محدودیت های اجرایی (۷)	۲۷	رفاه اجتماعی (۳۲)	۳۷	حقوق شهروندی (۷۰)
۸	شخصیت حسابرس (۲)	۱۸	محدودیت ذاتی (۴)	۲۸	دانش (۸۶)	۳۸	تقویت رسانه ها (۲۶)
۹	کیفیت حسابرس (۹)	۱۹	محدودیت گزارشگری (۱)	۲۹	اخلاق (۲)	۳۹	برگزاری جلسه با ذینفعان (۱۲)
۱۰	نوع حسابرس (۹)	۲۰	حمایت (۶)	۳۰	درک نیازها و انتظارات ذینفعان (۴۳)	۴۰	بازخورد اطلاعات شفاف به ذینفعان (۲۴)

منبع: یافته های پژوهش

جدول (۴) کد های تفسیری و کدهای توصیفی ذیل آن‌ها

کدهای توصیفی	ردیف
پیامد ها (۴۴)	
عدم کیفیت گزارش ها (۳۸)	عدم کیفیت انجام کار (۳۸)
تشریک مساعی (۴)	تخریب اعتبار (۴)
اثر بخشی ارتباط (۲)	خلق ارزش (۲)
راهبرد ها (۲۸۲)	
مالیات (۵۵)	مسائل مالیاتی (۲۲۴)
قابلیت تعاملی برای ذینفعان (۱۶۹)	
تخصص در صنعت (۳۷)	مسائل حسابرسی (۵۸)
عوامل اخلاقی (۱)	
شخصیت حسابرس (۲)	
کیفیت حسابرس (۹)	
نوع حسابرس (۹)	
مداخله گر (۱۵۶)	
سرمایه گذاری (۱۱۱)	شرایط اقتصادی (۱۲۶)
کاهش سرمایه (۹)	
رکود (۶)	
عوامل سیاسی (۱۸)	شرایط محیطی (۳۰)
تحریم (۱۲)	
پاسخ خواهی شهروندان و مسئولیت در برابر رسانه های عمومی (۹۸)	پاسخگویی و پاسخ خواهی (۹۸)
شرایط زمینه ای (۲۱)	

کدهای توصیفی	ردیف
عدم وجود سیستم (۳)	محدودیت اجرایی و امکانات (۱۰)
محدودیت های اجرایی (۷)	
محدودیت ذاتی (۴)	محدودیت ذاتی (۵)
محدودیت گزارشگری (۱)	
حمایت (۶)	محدودیت حمایتی (۶)
شرایط علی (۵۹۱)	
موانع قانونی (۸)	ابعاد حقیقی و قانونی (۱۲۱)
برگزاری جلسه با نمایندگان ذینفعان (۱۸)	
حقوق شهروندی (۳۹)	
افشا (۵۶)	
تعهد حاکمیت به پاسخگویی (۱۸)	ابعاد سیاسی (۱۴۵)
تقویت رسانه خبری (۷)	
شناخت و ریشه یابی مسئله (۳۲)	
هم افزایی در افزایش منافع (۸۶)	
اخلاق سیاسی (۲)	ابعاد فرهنگی (۷۹)
ایجاد اعتماد (۴۳)	
قانون مداری (۱۶)	
ارزش های اخلاقی (۲۰)	ابعاد ساختاری (۷۰)
شفاف سازی اطلاعات مالی (۴۸)	
درک نیازها و انتظارات ذینفعان (۲۲)	ابعاد اجتماعی (۱۷۶)
دغدغه های اجتماعی (۱۲)	
راه اندازی سامانه های نظارتی (۲۴)	

منبع: یافته های پژوهش

کدگذاری محوری

در این کدگذاری بین مقوله ها و زیر مقوله ها ارتباط برقرار می شود. در این مرحله یک مفاهیم اصلی در محور قرار می گیرد و سپس سایر مفاهیم با آنها ارتباط برقرار می کنند.

شرایط علی

مجموعه ای از مفاهیم و مقوله ها که منجر به توسعه معانی پدیده موردنظر می شوند. در این پژوهش دو عامل انگیزه و رفتار به صورت مجزا از یکدیگر بررسی و گزارش می شود.

در ادامه هر یک از ابعاد مدل به صورت پارادایمی مورد بررسی قرار گرفته اند و مقوله های مرتبط با هر یک مورد بررسی قرار گرفته اند. این بررسی در سه مرحله کدگذاری باز، کدگذاری محوری و کدگذاری انتخابی انجام می پذیرد.

کدگذاری باز

در این کدگذاری متن مصاحبه ها چندین بار خوانده و به صورت کد استخراج می شود. کدهای مشابه از نظر مفهوم در یک مجموعه قرار می گیرند. در این پژوهش مصاحبه ها با استفاده از تحلیل محتوا تفحص، مفهوم پردازی، مقوله بندی و براساس شباهت، مفهوم و اشتراک ها بین کدهای باز، مفاهیم و مقوله ها مشخص می شوند.

در پاسخ به سوال های پژوهش، مقوله های مربوط به شرایط علی، پدیده محوری، زمینه ای، مداخله گر، راهبردها و پیامدهای مربوط به سودمندی گزارشگری مالی تلفیقی ارائه شده است.

جدول (۵) شرایط علی مربوط به انگیزه شرکت ها در سودمندی گزارشگری مالی تلفیقی

مفاهیم	مقوله فرعی	مقوله اصلی
نداستن حقوق افراد	حقوق شهروندی	عوامل حقوقی و قانونی
قوانین	قوانین لازم‌الاجرا	
بکارگیری دانش ذینفعان	برگزاری جلسه با نمایندگان ذینفعان	
اخلاق حرفه ای مدیران	ارزش اخلاقی	عوامل فرهنگی
تطابق اسناد با قوانین حسابداری	قانون مداری	
پاسخگویی موسسات	تعهد به پاسخ‌گویی	عوامل سیاسی
افشاء مسائل مالی	تقویت رسانه خبری	
افشا روابط مدیریت و نمایندگان	تقویت رابطه دولت و مجلس	
رفاه کارکنان	رفاه اجتماعی	عوامل اجتماعی
سامانه نظارت مالی و عملیاتی	راه‌اندازی سامانه‌های نظارتی	
حسابرسی ضمنی و داخلی	تقویت حسابداری داخلی	عوامل ساختاری
شفافیت معاملات	شفاف‌سازی اطلاعات مالی	

منبع: یافته های پژوهش

جدول (۶) شرایط علی مربوط به رفتار شرکت ها در سودمندی گزارشگری مالی تلفیقی

مفاهیم	مقوله فرعی	مقوله اصلی
فقر دانش و آموزش کافی (آموزش دهنده و آموزش گیرنده) در تهیه صورت های مالی تلفیقی	سطح دانش و آموزش حرفه ای	اخلاق حرفه ای
عدم مهارت و تجربه در تهیه صورت های مالی تلفیقی	مهارت و تجربه	
الزام استاندارد حسابداری و قوانین در تهیه صورت های مالی تلفیقی	فشار قوانین	اثر اجرای استاندارد
قضایات های آگاهانه و غیر آگاهانه مدیران، اجرا نشدن قوانین و عدم افشاء سیاست گذاری های اشتباه مدیران	موانع قانونی	

منبع: یافته های پژوهش

شرایط زمینه ای

کنترل و اداره پدیده موردنظر را انجام می دهد (مشایخی و همکاران، ۱۳۹۲).

بستر و محل وقوع حادثه و وقایع متعلق به پدیده است که راهبردهای کنش و واکنش در آن شکل می گیرد. به اعتقاد مصاحبه شوندگان دو عامل محدودیت های قانونی و اجرایی از جمله شرایط زمینه سودمندی گزارشگری مالی تلفیقی است.

پیامدها

نتایج و خروجی به دست آمده از راهبردها که نتیجه عمل ها و واکنش ها است (بازرگان هرندی، ۱۳۸۷). پدیده محوری تحت تأثیر عوامل علی است، با این حال، پدیده حاضر قادر است بر راهبردها اثر بگذارد. راهبرد ها نیز در جایگاه تحت تأثیر شرایط زمینه ای و مداخله گر، پیامدها را می سازند.

شرایط مداخله گر

شرایط مداخله گر شرایطی است که باعث افزایش و کاهش پدیده اصلی می شوند. مفاهیم مربوط به شرایط مداخله گر در سودمندی گزارشگری مالی تلفیقی در دو بخش شرایط اقتصادی و محیطی (عمومی) طبقه بندی گردید.

راهبردها

از دو عامل مقوله مداخله گر و شرایط زمینه ای تأثیر می پذیرد و کنش ها و واکنش های هدفمند و بر اساس دلیل، به منظور

جدول (۷) شرایط زمینه ای مربوط به سودمندی گزارشگری مالی تلفیقی

مفهوم اصلی	مقوله فرعی	مفاهیم
محدودیت ها و گلوگاه ها	محدودیت های قانونی	عدم کاربرد آموزش های مناسب در حرفه، عدم وجود قوانین حمایتی از گزارشگری مالی تلفیقی
محدودیت ها و گلوگاه ها	محدودیت های اجرایی	عدم اجرای قوانین حمایتی از گزارشگری مالی تلفیقی، بی اثر بودن نتایج کار
محدودیت ها و گلوگاه ها	محدودیت های ذاتی	تبادل استفاده از ارزش منصفانه و بهای تمام شده تاریخی، منفعت - هزینه در تصمیم گیری ها، نبود نرم افزار تخصصی، عدم وجود حسابداری سیستم یکپارچه و سطح اهمیت در بخش عمومی

منبع: یافته های پژوهش

جدول (۸) شرایط مداخله گر مربوط به سودمندی گزارشگری مالی تلفیقی

مفهوم اصلی	مقوله فرعی	مفاهیم
عوامل محیطی	شرایط اقتصادی	میزان اثرگذاری تحریم ها، کاهش سرمایه گذاری، پیچیده بودن محیط اقتصادی
عوامل محیطی	شرایط محیطی	عوامل سیاسی، ساست های رفتاری کشور و جامعه بین المللی، میزان ثبات اقتصادی، هم افزایی بین سازمان ها، مسولیت در برابر رسانه های عمومی، پاسخ خواهی

منبع: یافته های پژوهش

جدول (۹) شرایط مداخله گر مربوط به سودمندی گزارشگری مالی تلفیقی

مفهوم اصلی	مقوله فرعی	مفاهیم
قابلیت تعاملی با ذینفعان	اثربخش ارتباط با ذینفعان	قابلیت شناخت دغدغه های اجتماعی، قابلیت درک نیازها و انتظارات ذینفعان، قابلیت بازخورد اطلاعات شفاف به ذینفعان، قابلیت برگزاری جلسه با نمایندگان ذینفعان
قابلیت تعاملی با ذینفعان	تشریک مساعی ذینفعان	قابلیت بکارگیری دانش ذینفعان، برگزاری همایش های سالانه، قابلیت ایجاد هم افزایی در افزایش منافع با ذینفعان، شناخت و ریشه یابی مسئله به واسطه یادگیری
قابلیت تعاملی با ذینفعان	خلق ارزش برای ذینفعان	قابلیت ایجاد انگیزه در روابط متقابل با ذینفعان، قابلیت ایجاد اعتماد، قابلیت خلق ارزش، قابلیت تداوم برنامه های وفاداری برای ذینفعان

منبع: یافته های پژوهش

جدول (۱۰) پیامدها مربوط به سودمندی گزارشگری مالی تلفیقی

مفهوم اصلی	مقوله فرعی	مفاهیم
فقدان سودمندی و اثربخشی صورت های مالی	کاهش کارایی، تخریب اعتبار، عدم کیفیت انجام کار	عدم ارتقاء کیفیت حرفه، ترس از دست دادن صاحبکار، توجه به نتایج به جای توجه به مسیر صحیح کار

منبع: یافته های پژوهش

نتیجه گیری

و مداخله گر از قبیل پیاده سازی سازوکارهای نظام راهبری بر اساس شرایط ایران و واقف بودن بر عوامل کلان اقتصادی غالب بر کشور می توان از راهبردهایی برای سودمندی گزارشگری مالی تلفیقی از قبیل بهبود شرایط مالیاتی و شرایط حسابرسی استفاده کرد؛ بنابراین، افزایش سودمندی گزارشگری مالی تلفیقی پیامدهای مثبتی هم در داخل شرکت و هم در کل اقتصاد برای تمامی ذینفعان می باشد.

یافته ها نشان می دهد که عواملی همچون قابلیت شناخت دغدغه های اجتماعی ذینفعان، قابلیت درک نیازها و انتظارات

راهبردهایی که برای سودمندی گزارشگری مالی تلفیقی در این نظریه ارائه شده است، با توجه به شرایط علی یادشده در بستر محدودیت های اجرایی و امکانات، محدودیت های ذاتی و محدودیت حمایتی به عنوان شرایط زمینه ای و عوامل اقتصادی و محیطی به عنوان شرایط مداخله گر متولد می شوند. بر طبق این چارچوب کلی که در مورد عوامل مؤثر بر سودمندی گزارشگری مالی تلفیقی بر اساس این نحوه از نظریه پردازی (زمینه بنیان) ارائه شده است، خبرگان معتقدند با متأثر شدن از شرایط زمینه ای

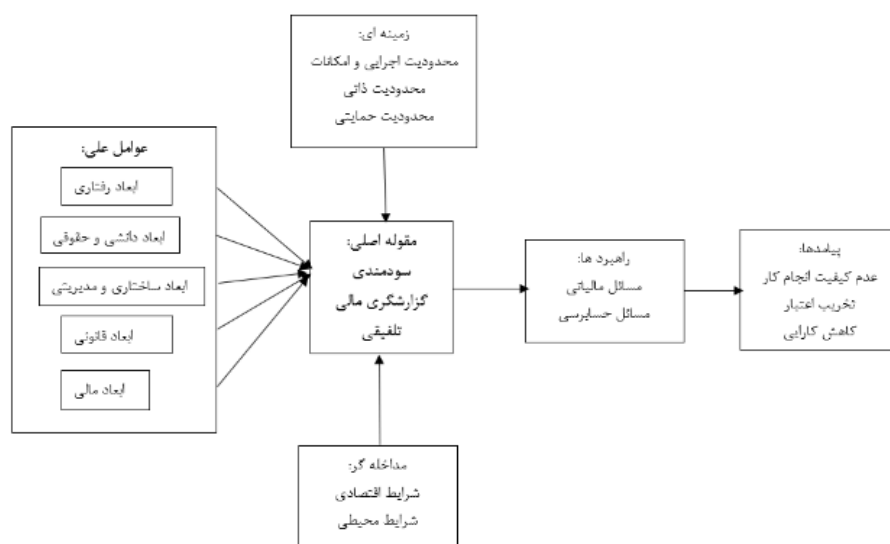
تبلیغاتی در این عرصه، به ایجاد انگیزه جهت سرمایه گذاری در این بازار بر مبنای شفافیت های اطلاعاتی بیشتر کمک نمایند. همچنین ارکان بازار بورس اوراق بهادار با هدف توسعه تعاملات و قابلیت های تعاملی با ذینفعان در سطح بازار سرمایه، از طریق ایجاد مشوق های مادی برای شرکتها در افشای به موقع و صادقانه صورتهای مالی، تلاش نمایند تا سطح مشخص تری از انتظارات در چارچوب قوانین را برای سهامداران به وجود آورند و از این طریق از حقوق آنها حفاظت نمایند.

برای انجام دادن پژوهش های آتی پیشنهاد می شود این نظریه بنیادی درخصوص عوامل مؤثر بر سودمندی گزارشگری مالی تلفیقی با داده های کمی آزمون شود. همچنین، پیشنهاد می شود الگوی زمینه بنیادی برای عوامل مؤثر بر سودمندی گزارشگری مالی تلفیقی با منشأ درونی و منشأ بیرونی به طور مجزا ارائه شود. محدودیت کلی در انجام پژوهش حاضر دسترسی نداشتن به برخی افراد خبره برای انجام مصاحبه بود و در صورت دسترسی هم، برخی از آنها از مصاحبه و پاسخگویی امتناع می کردند.

نهایتاً پس از مدل پارادایمی برای افزایش اعتبار مدل، مدل پارادایمی در اختیار ۱۵ نفر از خبرگان قرار گرفت که با علم حسابداری و حسابرسی در گزارشگری مالی و با روش نظریه برخاسته از داده ها آشنایی داشته اند، از این لحاظ که در مورد فرآیند تدوین و مدل نهایی نظرات خود را ارائه دهند. بیشتر آنها مدل را تایید کرده اند.

ذینفعان، قابلیت بازخورد اطلاعات شفاف به ذینفعان، قابلیت برگزاری جلسه با نمایندگان ذینفعان، قابلیت بکارگیری دانش ذینفعان، برگزاری همایش های سالانه، قابلیت ایجاد هم افزایی در افزایش منافع با ذینفعان، شناخت و ریشه یابی مسئله به واسطه یادگیری، قابلیت ایجاد انگیزه در روابط متقابل با ذینفعان، قابلیت ایجاد اعتماد، قابلیت خلق ارزش، قابلیت تداوم برنامه های وفاداری برای ذینفعان، مسئولیت در برابر رسانه های عمومی، پاسخ خواهی شهروندان، تقویت حساسی داخلی، رفتار سازمان ها، موانع قانونی، ابعاد مالی، تقویت رابطه دولت و مجلس، قوانین، سرمایه گذاری، افشاء، راه اندازی سامانه های نظارتی، رفاه اجتماعی، هم افزایی سازمان ها و شرکت ها، شرایط اقتصادی، شرایط محیطی، محدودیت های ذاتی، اجرایی و غیره بر سودمندی گزارشگری مالی تلفیقی برای ذینفعان تاثیر معناداری دارد.

براین اساس دستاوردها نشان می دهد که از طریق تعریف کارگروهی در ساختار نهادهای نظارتی و از طریق تعیین معیارها، محتوا و شیوه های افشای آن در صورتهای مالی، با هدف توسعه سرمایه گذاری در بازار سرمایه و جذب سرمایه های نقدی حتی جزئی در این بازار، کارکردهای اعتمادسازی در سطح بازار سرمایه را افزایش یابد و سرمایه گذاران به این بازار صرفاً به چشم یک بازار کم بازده توجه نکنند. از طرف دیگر لازم است نهادهای مربوط با تدوین استراتژی هایی با هدف توسعه تعاملات و قابلیت های ارتباطی با ذینفعان، از طریق رسانه و سایر شیوه های



فهرست منابع

- کیانی، آیدین و آقایی، محمدعلی. (۱۳۹۵). ارزیابی سودمندی معیارهای اندازه‌گیری کیفیت گزارشگری مالی بر رشد آتی در فرآیند چرخه حیات شرکتها. پژوهشهای کاربردی در گزارشگری مالی، ۵(۲)، ۱۴۳-۱۷۲.
- کفاش پور یزدی، مهسا. (۱۳۹۹). نقش کیفیت گزارشگری مالی شرکت ها در بهبود سرمایه گذاری و تامین مالی، پنجمین کنفرانس بین المللی مدیریت، حسابداری و توسعه اقتصادی، <https://civilica.com/doc/1124792>
- مصطفایی، پرستو، حسینی، سید علی، حجازی، رضوان، بولو، قاسم. (۱۴۰۱). تدوین چارچوب گزارشگری اجتماعی با تاکید بر ذینفعان اجتماعی، حسابداری مدیریت، ۱۵(۵۵)، ۱-۲۲.
- نوروش، ایرج، عبدالله زاده، سلام، مالکی، مریم. (۱۳۹۸). تغییرات در ارزش محتوای اطلاعات حسابداری طی گذر زمان در شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران، پژوهش های حسابداری مالی، ۹(۲): ۵۷-۸۰.
- Broberg, P., Umans, T., Skog, P., Theodorsson, E. (2018). Auditors' professional and organizational identities and commercialization in audit firms. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, Volume 31, Issue 2.
- Chen, Anthony and Gong, Jianxin. (2019). Accounting Comparability, Financial Reporting Quality, and the Pricing of Accruals. Anthony Chen, James Jianxin Gong, Accounting comparability, financial reporting quality, and the pricing of accruals, *Advances in Accounting*, Volume 45, 2019.
- Chan, J. L., (2003). "Government accounting: an assessment of theory, purpose and standards", *Public Money & Management* 23(1), p. 13-20.
- Cohen, Sandra & Karatzimas, Sotirios. (2017). Accounting information quality and decision-usefulness of governmental financial reporting: Moving from cash to modified cash. *Meditari Accountancy Research*. 25. 95-113. 10.1108/MEDAR-10-2015-0070.
- DeFond, M., and J. Zhang. (2014). A review of archival auditing research. *Journal of Accounting and Economics*. In press doi:10.1016/j.jacceco.2014.08.007.
- Joachim Gassen & Kristina Schwedler. (2010). The Decision Usefulness of Financial Accounting Measurement Concepts: Evidence from an Online Survey of Professional Investors and their Advisors, *European Accounting Review*, 19:3, 495-509.
- Isidro, H., Nanda, D. D., & Wysocki, P. D. (2020). On the relation between financial reporting quality and country attributes: Research challenges and opportunities. *The Accounting Review*, 95(3), 279-314.
- Ningtias, D. E., Shonhadji, N. (2018). The Effect of Political Costs, Risk Litigation, Investor اسماعیلی کیا، غریبه، پرویزی کیا، حامد. (۱۴۰۱). شناسایی و پیشنهاد رویکرد جامع عملی شناخت و گزارشگری دارایی‌های سرمایه‌ای دولتی از نگرش خبرگان حسابداری و منافع اجتماعی، ۱۲(۴)، صص ۱۹۰-۱۵۳.
- امیرآزاد، میر حافظ، برادران حسن‌زاده، رسول، محمدی، احمد و تقی زاده، هوشنگ. (۱۳۹۷). مدل جامع عوامل موثر بر کیفیت گزارشگری مالی در ایران به روش نظریه‌پردازی زمینه بنیان. پژوهش های حسابداری مالی، ۱۰(۴)، ۲۱-۴۲.
- آقایی، محمدعلی، رحمانی، حلیمه. (۱۳۹۲). ارائه مدلی برای ارزیابی تاثیرگذاری خصوصیات کیفی بر سودمندی گزارشگری مالی. تحقیقات حسابداری و حسابرسی، ۵(۲۰)، ۴-۱۷.
- بیات، مرتضی، آقایی، محمد علی، رضازاده، جواد. (۱۴۰۱). بررسی تاثیر پذیرش استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی بر شاخص‌های حکمرانی (کنترل فساد و پاسخگویی) - مطالعه بین کشوری، حسابداری و منافع اجتماعی، ۱۲(۳)، صص ۱-۲۲.
- حیدری، محسن، عبدلی، محمد رضا. (۱۴۰۱). محتوای اطلاعاتی گزارشگری مالی و توسعه قابلیت تعاملی با ذینفعان: آزمون نظریه پیگمالیون، فصلنامه علمی پژوهشی دانش سرمایه گذاری، دوره ۱۱، شماره ۴، پیاپی ۴۴، صص ۷۵-۱۰۲.
- حیدر پور، فرزانه، زارع رفیع، سمیه. (۱۴۰۲). تأثیر متغیرهای سود تقسیمی و فرصتهای رشد بر رابطه کیفیت گزارشگری مالی و نوسان‌پذیری بازده سهام. پژوهش های حسابداری مالی و حسابرسی، ۶(۲۲)، صص ۲۱۳-۲۴۷.
- خلیلی، مهدی، آقایی، محمدعلی. (۱۳۹۷). تاثیر ترکیب منابع اطلاعاتی بر روی محتوای اطلاعات گزارشهای مالی سالانه، پژوهشهای کاربردی در گزارشگری مالی، ۷(۲): ۱۷۹-۲۰۴.
- سهرابی، اعظم، سعیدی، پرویز. (۱۳۹۸). کیفیت اطلاعات حسابداری و سودمندی تصمیم‌گیری گزارش مالی دولتی. فصلنامه علمی تخصصی رویکردهای پژوهشی نوین در مدیریت و حسابداری، ۳(۱۳)، ۹۳-۱۰۳.
- رضایی، شعیب، کردستانی، غلامرضا. (۱۴۰۱). بررسی روند سودمندی اطلاعات حسابداری از منظر ارتباط ارزشی. مجله دانش حسابداری، انتشار آنلاین.

- Protection Debt to Equity Ratio and Quality Audit Committee on the Quality of Accounting Information. *Advanced Science Letters*, 24(7): 4878-4881
- Petalas, P. D., Shie, H. V., Vettehen, P. H. (2017). Forecasted economic change and the self-fulfilling prophecy in economic decision-making, *Plos One*, 12(3): 17-43. [10.1371/journal.pone.0174353](https://doi.org/10.1371/journal.pone.0174353).
- Phi Thi Diem, Hong. Vu Thi, Kim Anh. Manh Dung, Tran. (2018), Disadvantages and Motivation of Consolidated Financial Statements Preparation in Vietnam. *International Journal of Economics and Finance*; Vol. 10, No. 3; pp 36-46.
- Siemroth, Ch. (2019). The informational content of prices when policy makers react to financial markets, *Journal of Economic Theory*, 179(3): 240-274 <https://doi.org/10.1016/j.jet.2018.11.002>
- Walker, R. G., (2009). "Public Sector Consolidated Statements -an Assessment", *Abacus* 45(2), p. 171-220.
- Wan, Y., Yang, X. (2019). An empirical study of the self-fulfilling prophecy effect in Chinese stock market, *The Journal of Finance and Data Science*, 5(2):116-125. <https://doi.org/10.1016/j.jfds.2019.04.001>
- Wise, V., (2010). "Theory and Accountability: The Case of Government Consolidated Financial Reporting" , *International Review of Business Research Papers* 6(5), p. 82-97.



Accounting Knowledge & Management Auditing
Vol. 16/ No. 63/ Autumn 2027

The usefulness of the integrated financial reporting model for use by stakeholders (multimodal data-based approach)

AmirReza Khani Zalan

Ph.D. student in Accounting, Bandar Abbas Branch, Islamic Azad University, Bandar Abbas, Iran.
a.khani1987@gmail.com

Rezvan Hejazi

Corresponding author: Professor of Accounting Department, Khatam University, Management and Financial Sciences, Tehran, Iran.
hejazi33@gmail.com

Mohammad Hossein Ranjbar

Associate Professor, Department of Accounting and Finance, Faculty of Humanities, Islamic Azad University, Bandar Abbas Branch,
Bandar Abbas, Iran
Mhranjbar54@iauba.ac.ir

Hojat Allah Salari

Assistant Professor of Accounting, Bandar Abbas Branch, Islamic Azad University, Bandar Abbas, Iran
hojjatollahsalari@yahoo.com

Abstract

The purpose of this article is to identify the factors affecting the usefulness of consolidated financial reporting for use by stakeholders and then to create a suitable context for legislative bodies regarding the publication of appropriate accounting standards. The current research has been conducted with 20 interviews with experts in the auditing profession, members of the Iranian Certified Public Accountants Society, and with snowball sampling and multifaceted foundation data approach. The results include the extraction of five hundred conceptual codes, forty sub-categories, fifteen main categories and a conceptual model. The findings of this research show that the components of social concerns, understanding needs and expectations, information feedback, holding meetings with stakeholders' representatives, stakeholders' knowledge, holding annual conferences, synergy in increasing benefits, recognizing and rooting the problem through learning, motivation in mutual relations with stakeholders, trust, value creation, loyalty for stakeholders, responsibility before public media, internal audit, behavior of organizations, legal barriers, financial dimensions, public laws, investment, disclosure, regulatory systems, welfare Social, synergistic organizations, economic conditions, environmental conditions have a significant impact on the usefulness of consolidated financial reporting for stakeholders.

Keywords: usefulness of financial reporting, consolidated financial statements, stakeholders, data base theory.

