

## تأثیر بیماری سادیسیم روزمره در خوانایی گزارشگری مالی بر اساس شاخص‌های فوگ، فلش و طول متن

شهرزاد احمدی\*

تاریخ دریافت: ۱۴۰۰/۰۴/۰۱ تاریخ چاپ: ۱۴۰۰/۰۵/۰۱

### چکیده

هدف از پژوهش بررسی بیماری سادیسیم روزمره در خوانایی گزارشگری مالی می‌باشد. روش پژوهش حاضر، کاربردی و به لحاظ گردآوری داده‌ها پیمایشی و از لحاظ بررسی رابطه متغیرهای پژوهش از نوع همبستگی می‌باشد. جامعه آماری مورد مطالعه پژوهش حاضر، گزارش‌های مالی حسابرسی شده شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران در طی سال‌های ۱۳۹۱ تا ۱۳۹۸ می‌باشد. اطلاعات مربوط به بیماری سادیسیم روزمره بر اساس پرسشنامه اومیرا، دیویس و هاموند در میان مدیران مالی شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران جمع‌آوری شد که نمونه نهایی شامل ۹۸ شرکت و ۱۲۱ مدیر مالی می‌باشد. برای بررسی بیماری سادیسیم روزمره در خوانایی گزارشگری مالی سه فرضیه تدوین گردید. بر این اساس سه شاخص خوانایی گزارشگری مالی بر اساس شاخص‌های فوگ، فلش و طول متن مورد بررسی قرار گرفت. برای آزمون فرضیه‌ها از رگرسیون چندگانه و لوجستیک استفاده شده است. نتایج حاصل از فرضیه‌های پژوهش نشان داد که بیماری سادیسیم روزمره بر خوانایی گزارشگری مالی بر اساس شاخص‌های فوگ، فلش و طول متن تأثیر دارد. نتایج این پژوهش کمک شایانی به استانداردهای حسابداری و حسابرسی و همچنین قوانین تجارت با توجه به ویژگی‌های شخصیتی گزارشگران مالی می‌نماید.

### واژگان کلیدی

خوانایی گزارشگری مالی، بیماری سادیسیم روزمره، شاخص فوگ، شاخص فلش، شاخص طول متن

۱. دانشجوی دکتری حسابداری، گروه حسابداری، واحد گرگان، دانشگاه آزاد اسلامی، گرگان، ایران. (نویسنده مسئول):

[shahzad.sh.90@gmail.com](mailto:shahzad.sh.90@gmail.com)

## مقدمه

یکی از مهم ترین منابع اطلاعاتی برای تصمیم گیری فعالان بازار سرمایه، سرمایه گذاران و سایر ذی نفعان، گزارشگری مالی سالانه شرکت ها می باشد (دفونت و دانگ<sup>۱</sup>، ۲۰۱۴). در سال های اخیر، قانون گذاران بازار سرمایه و تدوین کنندگان استانداردها، در مورد توانایی درک گزارشگری های مالی شرکت ها توسط استفاده کنندگان آنها و افشاگری گزارش های مالی خوانا و قابل فهم، نگرانند و این امر باعث گردیده که اقدامات لازم را انجام دهند (بل و همکاران<sup>۲</sup>، ۲۰۱۱). در این راستا، کمیسیون بورس اوراق بهادار آمریکا<sup>۳</sup> در سال ۱۹۶۷ برای ارائه رهنمودهایی به منظور بهبود خوانایی و قابلیت فهم رویه های افشای شرکت ها، یک گروه مطالعاتی تشکیل داد (بالسون و میلر<sup>۴</sup>، ۲۰۱۷). نتایج این گزارش ها (که در سال ۱۹۶۹ با عنوان گزارش ویت<sup>۵</sup> منتشر شد)، توصیه می کند که شرکت ها باید از انتشار گزارشگری پیچیده، طولانی و زائد بپرهیزند، زیرا تمامی سرمایه گذاران قادر به فهم سریع گزارشگری های پیچیده شرکت ها نیستند (آجینا و همکاران<sup>۶</sup>، ۲۰۱۶). بلومفیلد<sup>۷</sup> (۲۰۰۸) معتقد است که مدیران اطلاعاتی را که تمایلی به افشا آن ندارند، پنهان کرده که باعث دشواری درک گزارشگری های مالی برای سرمایه گذاران می گردد. لی<sup>۸</sup> (۲۰۱۰) نیز معتقد است که مدیران می توانند انتقال خبر خوب یا خبر بد را از طریق گزارشگری های مالی پیچیده، پنهان نمایند. آبرناسی و همکاران<sup>۹</sup> (۲۰۱۹) نیز معتقدند، صاحبکارانی که گزارشگری های مالی با خوانایی کمتر ارائه می دهند، ممکن است ریسک دادخواهی بیشتری را تحمل کنند. در این راستا بویاکر و همکاران<sup>۱۰</sup> (۲۰۱۹) به هیات مدیره توصیه می کنند که شرکت ها باید از انتشار گزارشگری های زائد و پیچیده اجتناب کنند. از آنجایی که خوانایی گزارشگری مالی پیامدهای اقتصادی بااهمیتی را به دنبال دارد (بونسال و میلر، ۲۰۱۷)، لذا شناسایی عوامل موثر بر آن از اهمیت بسزایی برخوردار است. به طور روز افزون محققان رشته های روانشناسی، مدیریت و حسابداری به اهمیت خلق و خوی احساسات و خصیصه های فردی و شخصیتی ادغان نموده اند (به عنوان مثال: بیچ و میشل<sup>۱۱</sup>، ۱۹۸۷؛ کیدا و اسمیت<sup>۱۲</sup>، ۱۹۹۵؛ فینوکان و همکاران<sup>۱۳</sup>، ۲۰۰۰؛ مرس<sup>۱۴</sup>، ۲۰۰۰؛ جالین و همکاران<sup>۱۵</sup>، ۲۰۰۶؛ آبدین و احمد<sup>۱۶</sup>، ۲۰۱۲؛ شری و همکاران<sup>۱۷</sup>، ۲۰۱۴). کاشدان و رابرتز<sup>۱۸</sup> (۲۰۱۷) تحقیقات متعددی که به بررسی نقش هیجانها و خلق و خوی کارکنان در سازمان پرداخته می شود را مورد بررسی قرار دادند. آنها نشان دادند که هیجانها و خلق و خویهای شخصیتی واکنش هایی برای ارزیابی کارکنان مدیریت و حسابداری در سازمان می باشد. آنان بیان کردند که نادیده گرفتن این ویژگی های شخصیتی، اثربخشی و کارایی سازمان را تحت تاثیر قرار می دهد.

در سال های اخیر، روانشناسان متعددی (رایان<sup>۱۹</sup> و همکاران، ۲۰۰۱؛ نگ هیس<sup>۲۰</sup> و همکاران، ۲۰۱۴؛ زازینگکوسیک<sup>۲۱</sup>، ۲۰۱۵؛ دی برون<sup>۲۲</sup>، ۲۰۱۶) به بررسی صفات سه گانه تاریخ شخصیت (جامعه ستیزی<sup>۲۳</sup>، ماکیاولی گرایی<sup>۲۴</sup> و خودشیفتگی<sup>۲۵</sup>) پرداختند.

1. DeFond & Zhang
2. Bell et al
3. SEC (Securities and Exchange Commission)
4. Bonsall & Miller
5. Whit report
6. Ajina et al
7. Bloomfield
8. Li
9. Abernathy et al
10. Boubaker et al
11. Beach & Mitchell
12. Kida & Smith
13. Finucane et al
14. Mellers
15. Julien et al
16. Abidin & Ahmad
17. Sherry et al
18. Kashdan & Roberts
19. Ryan

اصطلاح صفات سه گانه تاریک شخصیت برای اولین بار توسط پولاس ویلیامز<sup>۲۶</sup> (۲۰۰۲) مطرح گردید. بین مولفه‌های صفات سه-گانه تاریک شخصیت، شباهت‌ها و تفاوت‌های مهمی وجود دارد. لوتمن و کلار<sup>۲۷</sup> (۲۰۱۳) معتقد است که ویژگی‌های تاریک‌تر بیشتر مربوط به صفات ماکیاولی‌گرایی و جامعه ستیزی می‌باشد. این ادعا، با پژوهش‌های حاصل شده جانسون و بستر<sup>۲۸</sup> (۲۰۱۰) که نشان داد جامعه ستیزی و ماکیاولی‌گرایی با پیامدهایی مانند نداشتن دغدغه‌های اخلاقی در یک راستا می‌باشد. عمده تفاوت در بین این مولفه‌های مربوط به رفتارهای پرخاشگرانه می‌باشد (جونز و پولاس<sup>۲۹</sup>، ۲۰۱۱). پژوهشگرانی چون (مورف و لودوارلف<sup>۳۰</sup>، ۲۰۰۱؛ چابول<sup>۳۱</sup> و همکاران، ۲۰۰۱؛ آروان<sup>۳۲</sup>، ۲۰۱۳) بیان کردند که پیوندهای متفاوت و گسترده صفات سه گانه تاریک شخصیت با مولفه‌های دیگر، بیشتر از صفات سه گانه تاریک شخصیت می‌باشد. بدین منظور آنان صفات چهارگانه شخصیت را توسعه دادند و مولفه سادیسیم را به آن اضافه کردند (بوکلز<sup>۳۳</sup> و همکاران، ۲۰۱۳). سادیسیم به معنای لذت بردن از رنج دیگران است (نک هکس<sup>۳۴</sup> و همکاران، ۲۰۱۴). جانسون<sup>۳۵</sup> (۲۰۱۲) حالت خفیفی از سادیسیم را با عنوان سادیسیم روزمره مطرح کرده است که به صورت آزارگری غیرجنسی تعریف می‌شود. این افراد به دنبال فرصتی برای درگیر شدن در فعالیت‌های روزمره هستند تا در کارهای ظالمانه مشارکت کنند. افرادی که سادیسیم روزمره دارند، در مسیر اهداف شغلی خود، خودخواهانه عمل می‌کنند و از این طریق باعث آسیب رساندن به دیگران می‌شوند (هگلند<sup>۳۶</sup> و همکاران، ۲۰۱۵).

امروزه، بهره‌وری در سطح سازمان‌ها و یا حتی فرد، یکی از دغدغه‌های اصلی مدیران سازمان می‌باشد (اسپادا<sup>۳۷</sup> و همکاران، ۲۰۱۴). سازمان نیازمند نیروی مسئولیت پذیر و کارآمد است (هاوالت و واتسون<sup>۳۸</sup>، ۲۰۱۷). نیروی انسانی به عنوان مهم‌ترین سرمایه یک سازمان محسوب می‌گردد (گافینی<sup>۳۹</sup>، ۲۰۱۵). در این راستا شناخت ویژگی‌های شخصیتی و خصوصیات نیروی انسانی که منجر به کارآیی موثرتر گردد، یکی از دل‌مشغولی‌های سازمان محسوب می‌گردد (شارما<sup>۴۰</sup> و کور، ۲۰۱۶). چمبرلین و همکاران<sup>۴۱</sup> (۲۰۱۷) در مطالعه‌ای برآورد کردند که ۲۴ تا ۲۷ درصد جمعیت عمومی، نشانه‌های غیرقابل تشخیص سادیسیم روزمره را نشان می‌دهد. هبرت و کلز<sup>۴۲</sup> (۲۰۱۶) معتقدند که سادیسیم روزمره از علائم اصلی اختلال فکری هستند و از افکار مزاحمی که به طور طبیعی رخ می‌دهند، به وجود می‌آیند. واتکینز و همکاران<sup>۴۳</sup> (۲۰۱۵) در مطالعه‌ای بیان کردند که اشخاصی که به افکار ناخوانده‌ی

20. Ng HKS
21. Zajenkowski
22. de Bruyn
23. Mpsychopathy
24. Machiavellianism
25. Selfishness
26. Paulhus & Williams
27. Rauthmann & Kolar
28. Jonason & Webster
29. Jones & Paulhus
30. Morf & Rhodewalt
31. Chabrol
32. Arvan
33. Buckels
34. Ng HKS
35. Jonason
36. Haglund
37. Spada
38. Howell & Watson
39. Gafni
40. Sharma & Kaur
41. Chamberlain et al
42. Herbst & Kulz
43. Watkins et al

خود اهمیت می دهند، به احتمال بیشتری سادیسیم را تجربه می کنند. با توجه به مطالب بیان شده، هدف این پژوهش بررسی تاثیر بیماری سادیسیم روزمره بر خوانایی گزارشگری مالی می باشد. نتایج این پژوهش به آگاهی مدیران شرکت ها و افزایش دانش در خصوص گزینش مدیران مالی با توجه به برخی اختلالات شخصیتی و ویژگی های شخصیتی در آنها کمک می نماید. همچنین برای سرمایه گذاران زمینه ای را فراهم می آورد که علاوه بر صلاحیت حرفه ای به سلامت شخصیتی و روانی مدیران مالی را مدنظر قرار دهند و همین طور این پژوهش در تحلیل های رفتاری مدیران مالی نیز کمک شایانی می نماید. برخلاف پژوهش های پیشین که بیشتر به عوامل غیرشخصی توجه داشته اند این پژوهش به عامل شخصی توجه می کند؛ و همچنین پژوهشی مشابه در مورد بررسی بیماری سادیسیم روزمره در گزارشگری مالی دیده نشده است.

### مبانی نظری و تدوین فرضیه پژوهش

خوانایی به میزان احتمال موفقیت خواننده در فهم، درک و خواندن یک نوشته یا متن، اشاره دارد (شو<sup>۴۴</sup>، ۲۰۰۰). شفافیت متن و موفقیت در قابل فهم بودن اطلاعات مالی، به عنوان خوانایی گزارشگری مالی تعریف شده است (لی و همکاران<sup>۴۵</sup>، ۲۰۰۴). خوانایی گزارشگری مالی از اهمیت بسزایی در فهم و درک اعداد و ارقام مندرج در صورت های مالی برخوردار است (کریشما و وانگ<sup>۴۶</sup>، ۲۰۱۵). بای<sup>۴۷</sup> و همکاران (۲۰۱۹) بر این باورند که شرکت هایی که از گزارشگری خواناتری برخوردار هستند، سطح بالایی از کیفیت افشای اطلاعات را در بر می گیرند و این امر می تواند کمک و نظارت بهتری به مدیریت نماید. آجینا<sup>۴۸</sup> و همکاران (۲۰۱۶) بیان می کنند که مدیران به صورت آگاهانه، اقدام به تفسیر گزارشگری های سالانه می نمایند تا بدین صورت، موفقیت های خود را بیشتر آشکار سازند و عملکرد ضعیف خویش را پنهان نمایند. آبرناچی و همکاران<sup>۴۹</sup> (۲۰۱۹) در مطالعه ای به این نتیجه رسیدند که مدیران می توانند با دستکاری احساس زبانی و خوانایی افشای صورت های مالی بر قضاوت سرمایه گذاران اثر گذاشته و آنان را گمراه یا هدایت کنند. همچنان لو و همکاران<sup>۵۰</sup> (۲۰۱۸) معتقدند، گزارشگری مالی شرکت هایی که با فشار بازار سرمایه مواجه هستند، از نظر متنی پیچیده تر اند. آنان همچنین معتقدند، مدیران چنین شرکت هایی تمایل به ارائه گزارش های مبهم دارند. لی و همکاران (۲۰۱۸) نیز بیان می کنند که افشای به موقع اطلاعات شرکت ها، موجب افزایش شفافیت گزارشگری های مالی می گردد که برای درک و تفسیر اطلاعات ارائه شده نیازمند خوانایی در متن صورت های مالی می باشد؛ بنابراین خوانایی گزارشگری های مالی، ویژگی مهم اطلاعات متنی به شمار می رود (سلطان<sup>۵۱</sup>، ۲۰۱۶). اطلاعات موجود در متن صورت های مالی ارزش بالایی برای استفاده کنندگان و تصمیم گیرندگان دارد که این امر ملزم به بالای خوانایی گزارشگری مالی دارد (تان و همکاران<sup>۵۲</sup>، ۲۰۱۵).

بالسامو<sup>۵۳</sup> (۲۰۱۰) معتقد است که اختلالات شخصیتی، خوانایی نوشتن را تحت تاثیر قرار می دهد و همچنین باعث ناهنجاری های رفتاری می گردد (هارکین و کسلر<sup>۵۴</sup>، ۲۰۱۰). اختلالات شخصیتی و رفتاری از مسائل حاد سازمان ها می باشد که سلامت جسمی و روحی کارکنان را به خطر می اندازد و هزینه سنگینی را به سازمان وارد می کند (فرانک و اروز<sup>۵۵</sup>، ۲۰۱۳). در مطالعات اخیر، برخی

- 
44. Shu
  45. Lee et al
  46. Krishnan & Wang
  47. Bai et al
  48. Ajina et al
  49. Abernathy et al
  50. Luo et al
  51. Sultan
  52. Tan et al
  53. Balsamo
  54. Harkin & Kessler
  55. Farkas & Orosz

از روانشناسان به مطالعه «شخصیت‌های تاریک»<sup>۵۶</sup> و صفات آزاردهنده اجتماعی پرداختند (لی<sup>۵۷</sup> و همکاران، ۲۰۱۵). صفات تاریک شخصیت شامل، جامعه‌ستیزی، ماکیاولی‌گرایی و خودشیفتگی می‌باشد. جامعه‌ستیزی با هیجان‌خواهی، تکانشوری، فریبندگی و نبود همدلی مشخص می‌گردد. ماکیاولی‌گرایی با بی‌اعتمادی و بدگمانی، رفتارهای فریب‌آمیز و چاپلوسی مشخص می‌گردد. خودشیفتگی با تسلط و خودبزرگ‌بینی، حس خوداستحقاقی، فقدان همدلی و نیاز به تحسین و تمرکز بر خود، خودمحوری، قدرت و اقتدار مشخص می‌گردد (چابول<sup>۵۸</sup> و همکاران، ۲۰۱۵). شماری از پژوهشگران بعدچهارمی را به صفات سه‌گانه تاریک شخصیت اضافه کردند (بوکلز<sup>۵۹</sup> و همکاران، ۲۰۱۳؛ چابول و همکاران، ۲۰۱۵؛ پلوف<sup>۶۰</sup> و همکاران، ۲۰۱۷) که به صفات چهارگانه شخصیت معروف است. این پژوهشگران سادیسیم (بعد آزارگری) را به عنوان بعد چهارم به صفات تاریک شخصیت اضافه کردند. طبق تعریف باسمر و کمپل<sup>۶۱</sup> (۱۹۹۹) سادیسیم برگرفته از پریشان کردن و آسیب زدن به دیگران است. سادیسیم یک خصوصیت منحصربه‌فرد است که با جامعه‌ستیزی، خودشیفتگی و ماکیاولی‌گرایی در ارتباط است (مدویچ و پترویچ<sup>۶۲</sup>، ۲۰۱۵). اسپامپ و لافرینی<sup>۶۳</sup> (۲۰۱۶) سادیسیم را به معنای آزار رساندن به دیگران (جسمی، روانی و جنسی) که منجر به کسب لذت و آرامش می‌شود را تعریف می‌کنند. پلامر<sup>۶۴</sup> و همکاران (۲۰۱۷) سه نوع سادیسیم را معرفی کردند:

الف) سادیسیم ذهنی<sup>۶۵</sup>: حالتی است که شخص به‌جای اینکه به دیگران آزار برساند، صحنه‌های اعمال سادیسیمی (خشونت، شکنجه، شلاق‌زدن و غیره) را در ذهن خود مسجّم می‌کند و کسب لذت می‌نماید.

ب) سادیسیم سمبولیک<sup>۶۶</sup>: حالتی است که در آن فرد با تحمیل حالات مخربی چون توهین و تحقیر و پایمال کردن شخصیت افراد، کسب لذت می‌کنند.

ج) سادیسیم بدنی<sup>۶۷</sup>: حالتی است که فرد با آزار و اذیت بدنی جنسی و در برخی موارد با آزار و شکنجه دادن حیوانات، کسب لذت می‌کنند.

کارسو<sup>۶۸</sup> (۲۰۱۳) سادیسیم را صرفاً جنسی و جسمی نمی‌داند. سادیسیم می‌تواند در روابط روزمره اجتماع در افراد وجود داشته باشد (چیو<sup>۶۹</sup> و همکاران، ۲۰۱۴) که به سادیسیم روزمره معروف است (هایز<sup>۷۰</sup> و همکاران، ۲۰۱۶)؛ مانند تحقیر و تمسخر و کنایه زدن دیگران در مهمانی که لبخند رضایت بر لبان آنان می‌نشیند و یا رئیس یک سازمان که از آزار رساندن روحی کارمندان، خشنود می‌گردد و یا معلمی که دانش‌آموزان را ناچیز می‌شمارد. مطالعات آرکون<sup>۷۱</sup> (۲۰۱۱) نشان داد که سادیسیم روزمره با خصوصیات فردی چون اضطراب، فریب دادن دیگران، وسواس، تمایل به تحقیر و افسردگی ارتباط دارد. مطالعات اسپراو<sup>۷۲</sup> و همکاران

56. dark triad
57. Lee
58. Chabrol
59. Buckels
60. Plouffe
61. Baumeister & Campbell
62. Mededović & Petrović
63. Schumpe & Lafrenière
64. Palmer
65. Mental sadism
66. Symbolic sadism
67. Physical sadism
68. Krause
69. Cho
70. Hayes
71. Alarcon
72. Schraw

(۲۰۱۷) نشان داد که سادیسیم روزمره تأثیر منفی بر سلامت روانی افراد دارد. مطالعات سیمون<sup>۷۳</sup> (۲۰۱۹) نشان می‌دهد که سادیسیم روزمره باعث می‌گردد که فرد توان بالقوه‌اش را در سازمان پیدا نکند و منجر به بیماری روانشناختی می‌گردد. پژوهشگران حوزه رفتاری (کیدا و اسمیت<sup>۷۴</sup>، ۱۹۹۵؛ کرن<sup>۷۵</sup>، ۱۹۹۶؛ ملرز<sup>۷۶</sup>، ۲۰۰۰؛ فینوکین و همکاران<sup>۷۷</sup>، ۲۰۰۲) به این نتیجه رسیدند که واکنش‌ها و حالات روانی ناشی از عوامل دورنی و بیرونی نقش بسزایی در صلاحیت شغلی افراد دارند. افرادی که دچار اختلال سادیسیم روزمره هستند، در شغلی که در سازمان دارند، کارهایشان را دوباره کنترل نمی‌کنند (مانند دوباره خواندن متن یا پاراگراف، دوباره نویسی متن یا پاراگراف) که این کار برای زودتر به اتمام رسیدن کار محول شده می‌باشد (ویلیامز<sup>۷۸</sup> و همکاران، ۲۰۱۷). لذا با توجه به مطالب مطرح شده فوق، فرضیه‌های پژوهش به صورت زیر تدوین می‌گردد:

فرضیه اول: بیماری سادیسیم روزمره در خوانایی گزارشگری مالی بر اساس شاخص فوگ تأثیر دارد.

فرضیه دوم: بیماری سادیسیم روزمره در خوانایی گزارشگری مالی بر اساس شاخص فلش تأثیر دارد.

فرضیه سوم: بیماری سادیسیم روزمره در خوانایی گزارشگری مالی بر اساس شاخص طول متن تأثیر دارد.

با توجه به اینکه پژوهش داخلی و خارجی مشابهی در خصوص بررسی بیماری و سواس فکری-جبری بر خوانایی گزارشگری مالی دیده نشده است، در بررسی پیشینه، پژوهش‌هایی که خوانایی گزارشگری مالی را بررسی کرده‌اند مطالعه می‌شود:

### مروری بر پیشینه پژوهش

حسن و همکاران<sup>۷۹</sup> (۲۰۱۹) در مطالعه‌ای به بررسی خوانایی گزارشگری مالی، عملکرد مالی و حاکمیت شرکتی پرداختند. یافته‌های آنان نشان داد که شرکت‌هایی که دارای معیار قابل قبولی از خوانایی گزارشگری مالی می‌باشند، سودآورتر می‌باشد و این امر منجر به کاهش هزینه‌های نمایندگی می‌گردد. آله و همکاران<sup>۸۰</sup> (۲۰۱۸) در مطالعه‌ای به بررسی تأثیر خوانایی گزارشگری مالی در زبان‌شناسی پرداختند. این مطالعه در بازار سرمایه ایالات متحده آمریکا صورت گرفت. بدین منظور یک نمونه مشتمل بر ۷۵ شرکت پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار انتخاب گردید. نتایج این پژوهش نشان داد که سرمایه‌گذاران خارجی جهت غلبه بر مشکلات مربوط به زبان، باید از توانایی و انگیزه‌های اقتصادی استفاده کنند. لیم و همکاران<sup>۸۱</sup> (۲۰۱۸) در مطالعه‌ای به بررسی خوانایی گزارشگری مالی در استراتژی تجاری پرداختند. این پژوهش در بازار سرمایه استرالیا صورت گرفت. بدین منظور یک نمونه مشتمل از ۲۴۸۱۷ شرکت سال بررسی گردید. آنان به این نتیجه رسیدند که گزارشگری مالی شرکت‌های تدافعی از خوانایی بیشتری نسبت به شرکت‌های تهاجمی برخوردارند. انترآگل و همکاران<sup>۸۲</sup> (۲۰۱۷) در مطالعه‌ای به بررسی خوانایی گزارشگری مالی و تامین مالی پرداختند. این مطالعه در شرکت‌های آمریکایی، با نمونه‌ای متشکل از ۳۲۲۰۷ شرکت سال بررسی شد. نتایج این پژوهش نشان داد که خوانایی گزارشگری مالی منجر به کاهش هزینه‌های تامین مالی شرکت‌ها می‌گردد. حسن (۲۰۱۷) در مطالعه‌ای به بررسی خوانایی گزارشگری مالی و توانایی مدیریت پرداخت. این پژوهش در شرکت‌های آمریکایی صورت گرفت. بدین منظور شرکت‌هایی در بازه زمانی ۱۹۹۴ تا ۲۰۱۵ انتخاب شدند. نتایج این پژوهش حاکی از آن است که شرکت‌هایی که گزارشگری مالی خواناتری منتشر می‌کنند، دارای مدیران قدرتمندتری می‌باشند. چیاهان و همکاران<sup>۸۳</sup> (۲۰۱۶) در

73. Simpson
74. Kida & Smith
75. Keren
76. Mellers
77. Finucane et al
78. Williams
79. Hasan et al
80. Allee et al
81. Lim et al
82. Ertugrul et al
83. Chia-Chun et al

مطالعه‌ای به بررسی خوانایی گزارشگری مالی و بازده سهام عادی پرداختند. این مطالعه در بازار سرمایه چین صورت گرفت. آنان دریافتند که خوانایی گزارشگری مالی منجر به افزایش قیمت سهام و کاهش عدم اطمینان پیش‌بینی سود می‌گردد. دی فرانکو و همکاران<sup>۴</sup> (۲۰۱۵) در مطالعه‌ای به بررسی خوانایی گزارشگری مالی و حجم معاملات پرداختند. این مطالعه در بازار سرمایه آمریکا صورت گرفت. آنان دریافتند که خوانایی گزارشگری مالی باعث می‌گردد تا حجم معاملات سرمایه‌گذاران افزایش یابد. کاظمی و همکاران (۱۳۹۹) در مطالعه‌ای به تأثیر خوانایی گزارشگری مالی بر معیارهای ریسک پروژه حسابرسی پرداختند. بدین منظور داده‌های ۱۵۰ شرکت پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران، طی دوره زمانی ۱۳۹۱ تا ۱۳۹۷ جمع‌آوری شد و فرضیه‌های پژوهش با استفاده از داده‌های ترکیبی و به‌کارگیری رگرسیون چندگانه و لجستیک آزمون شدند. بر اساس نتایج پژوهش، شرکت‌هایی که خوانایی گزارشگری مالی آنها کمتر است، تأخیر گزارش حسابرسی طولانی‌تر، حق‌الزحمه حسابرسی بیشتر و به‌احتمال بیشتری اظهار نظر ابهام در تداوم فعالیت دریافت کرده و در مقایسه با سایر شرکت‌ها تغییر حسابرس بیشتری دارند. این نتایج نشان می‌دهند که در شرکت‌های با خوانایی گزارشگری مالی کمتر، حسابرسان با ریسک حسابرسی بیشتری مواجه می‌شوند و باید تلاش بیشتری کنند. داداشی (۱۳۹۹) در مطالعه‌ای به بررسی اثر میانجی خوانایی گزارشگری مالی بر رابطه بین مدیریت سود و هزینه سرمایه پرداخت. بدین منظور داده‌های ۶۸ شرکت پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران طی سال‌های ۱۳۹۰ تا ۱۳۹۶، مورد مطالعه قرار گرفتند. یافته‌ها حاکی از آن است که خوانایی گزارشگری مالی بر اساس شاخص‌های فوگ و طول کل متن، اثر میانجی کامل بر رابطه بین مدیریت سود و هزینه سرمایه دارد. رضوانی (۱۳۹۸) در مطالعه‌ای به خوانایی گزارشگری مالی و هزینه‌های حسابرسی پرداخت. نتایج پژوهش نشان داد که خوانایی گزارشگری مالی رابطه معنادار و معکوسی با هزینه‌های حسابرسی دارد؛ به عبارت دیگر هر چقدر خوانایی گزارشگری مالی بالاتر باشد هزینه‌های حسابرسی کمتر خواهد بود و خوانایی کمتر گزارشگری مالی باعث افزایش هزینه حسابرسی می‌گردد. رضایی و صفری (۱۳۹۷) در مطالعه‌ای به خوانایی گزارشگری مالی و احتمال گزارشگری مالی متقلبانه پرداختند. یافته‌های پژوهش حاکی از آن است که خوانایی گزارشگری مالی، احتمال وقوع تقلب حسابداری شرکت را کاهش می‌دهد. همچنین، نتایج آزمون تحلیل حساسیت نشان داد که استفاده از معیار جایگزین برای سنجش خوانایی گزارشگری مالی نیز تاثیری بر نتایج اصلی پژوهش ندارد و نتایج پژوهش از استحکام برخوردار است. صفری و رضایی (۱۳۹۷) در مطالعه‌ای به توانایی مدیریت و خوانایی گزارشگری مالی: آزمون نظریه علامت‌دهی پرداختند. فرضیه تحقیق با استفاده از نمونه‌ای متشکل از ۹۱ شرکت پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران طی سال‌های ۱۳۹۱ تا ۱۳۹۵ و با بهره‌گیری از مدل رگرسیون چندمتغیره مبتنی بر تکنیک داده‌های ترکیبی مورد بررسی قرار گرفت. مطابق با پیش‌بینی نظریه علامت‌دهی نتایج نشان می‌دهد که توانایی مدیریت موجب بهبود خوانایی گزارشگری مالی شرکت‌ها می‌گردد. همچنین نتایج تجزیه و تحلیل اضافی حاکی از آن است که در شرکت‌های بزرگتر، رابطه بین توانایی مدیریت و خوانایی گزارشگری مالی قوی‌تر است.

### روش شناسی پژوهش

این مطالعه از لحاظ ارتباط با محیط پیرامون در زمره پژوهش‌های رفتاری قرار می‌گیرد. با توجه به هدف پژوهش که تاثیر بیماری سادیسیم روزمره در خوانایی گزارشگری مالی می‌باشد، روش پژوهش حاضر، کاربردی و به لحاظ گردآوری داده‌ها پیمایشی و از لحاظ بررسی رابطه متغیرهای پژوهش از نوع همبستگی می‌باشد. جامعه آماری مورد مطالعه پژوهش حاضر، گزارش‌های مالی حسابرسی شده شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران می‌باشد. بدین منظور، نمونه انتخابی پژوهش شرکت‌هایی می‌باشند که مجموعه شرایط زیر را دارا باشند:

- ۱- شرکت هایی که در دوره زمانی پژوهش، سودده باشند.
  - ۲- شرکت هایی که در تاریخ پذیرش آنها قبل از سال ۱۳۹۱ بوده و تا ۱۳۹۸ نیز در فهرست شرکت های پذیرفته شده بوسی باشند.
  - ۳- در طی دوره زمانی پژوهش، توقف معاملاتی بیش از شش ماه و تغییر دوره مالی نداشته باشند.
  - ۴- جزء شرکت های سرمایه گذاری، واسطه گری، بانک ها و لیزینگ نباشند.
- پس از اعمال محدودیت های فوق تعداد ۹۸ شرکت به عنوان نمونه پژوهش انتخاب شدند. در پژوهش حاضر به منظور جمع آوری اطلاعات و مبانی نظری از روش کتابخانه ای استفاده گردید. داده های پژوهش با استفاده از پرسشنامه سادیسم روزمره و همچنین صورت های مالی گردآوری شده است. پرسشنامه ها توسط مدیران مالی تکمیل شده است. حجم نمونه با استفاده فرمول کوکران برای توزیع پرسشنامه ۲۳۴ نفر بوده است. با توجه به اینکه حجم نمونه پرسشنامه با حجم شرکت های بوسی تفاوت بسیاری داشت، از فرمول کوکران تعدیل شده برای حجم نمونه پرسشنامه استفاده گردید. با استفاده از فرمول کوکران تعدیل شده، حجم نمونه آماری ۱۴۹ نفر می باشد. در نهایت بر طبق تعداد پرسشنامه های برگشتی که به مدیران مالی گزارشگران صورت های مالی ارسال شده بود، نمونه نهایی شامل ۱۲۱ مدیر مالی و ۹۸ شرکت گردید. اطلاعات مربوط به گزارش های مالی شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران از سایت کدال استخراج شده است و پس از آماده سازی داده ها در نرم افزار Excel تجزیه و تحلیل و برآورد مدل ها و آزمون فرضیه های پژوهش با استفاده از نرم افزار Eviews 8 انجام شده است.

### متغیرهای پژوهش

**متغیر مستقل:** سادیسم روزمره: مقیاس اندازه گیری سادیسم روزمره، پرسشنامه اومیرا، دیویس و هاموند<sup>۸۵</sup> (۲۰۱۱) می باشد که برای سادیسم روزمره ساخته اند. اولین نسخه ی این آزمون ۲۰ سؤال داشت و از افراد خواسته می شد بگویند تا چه اندازه، در مقیاس یک تا پنج، با هر یک از جملات فهرست (نسبتاً غیرمنتظره) موافق یا مخالف هستند. در این آزمون نمره ی یک به معنی کاملاً مخالف و پنج به معنی کاملاً موافق تعیین شده بود. نتایج به دست آمده از ۱۹۹ دانشجوی دوره ی لیسانس که در این آزمون شرکت کردند، احتمالاتی را مطرح می کرد اما نتایج قطعیت نداشتند. آنان دریافتند که این آزمون در اندازه گیری سادیسم و ویژگی های شخصیتی سه گانه ی تاریک موفق عمل کرده است و این احتمال را مطرح می سازد که الگوهای به خصوص و قابل تفسیری در شخصیت های جامعه ستیز وجود دارد، اما این آزمون به اندازه ی کافی در تشخیص سادیسم، سوای از روان آزاری و سایر ویژگی های سه گانه ی تاریک موفق عمل نکرد. این مرتبه، زمانی که ۲۰۲ دانشجوی به سؤالات پاسخ دادند، نتایج مطمئن تری به دست آمد. همان طور که انتظار می رفت، نتایج هنوز با ویژگی های سه گانه ی تاریک، همچون روان آزاری، هم بستگی داشت، اما این آزمون در تمایز بخشی به سادیسم به عنوان یک طبقه بندی جداگانه عملکرد بهتری نشان می داد؛ بنابراین آنان سؤالاتی را که احتمال داشت هم پوشانی زیادی با سایر ویژگی های سه گانه داشته باشند از آزمون حذف کردند. آنها با نسخه ی ۹ سؤالی جدید بار دیگر آزمون را انجام دادند و پرسشنامه ۹ سؤالی را برای سنجش سادیسم روزمره مورد تایید قرار گرفت (بلوکز<sup>۸۶</sup> و همکاران، ۲۰۱۴). مقیاس ها پاسخ آزمودنی ها را در مقیاس ۵ درجه ای لیکرت (از کاملاً موافق تا کاملاً مخالف، نمره یک به معنی کاملاً مخالف و نمره پنج به معنی کاملاً موافق) می باشد که تمایلات فرد را درباره احساس لذت از سادیسم روزمره را به دیگران می سنجد. ضریب همسانی درونی این مقیاس ۰/۶۸ تا ۰/۸۷ قرار دارد. در پژوهش یوسفی و ایمانزاد (۱۳۹۷) ضریب همسانی برای مقیاس به شیوه محاسبه آلفای کرونباخ ۰/۸۸ و به شیوه دونیمه کردن ۰/۸۳ بدست آمده است.

**متغیر وابسته: خوانایی گزارشگری مالی:** متغیر وابسته پژوهش حاضر خوانایی گزارشگری مالی است که برای اندازه گیری آن مطابق با پژوهش یو و ژانگ<sup>۸۷</sup> (۲۰۰۹)، اورنس<sup>۸۸</sup> (۲۰۱۳)، آجینا<sup>۸۹</sup> و همکاران (۲۰۱۶)، حبیب و حسن<sup>۹۰</sup> (۲۰۱۸)، لیم<sup>۹۱</sup> و

85. Davis &amp; Hammond

86. Buckels

87. You &amp; Zhang



همکاران (۲۰۱۸) و آبرناسی<sup>۹۲</sup> و همکاران (۲۰۱۹) از سه شاخص فوگ<sup>۹۳</sup>، فلش<sup>۹۴</sup> و طول متن<sup>۹۵</sup> استفاده گردیده است. برخی از پژوهشگران داخلی نظیر ریاضی (۱۳۹۷)، فضل الهی و ملکی توانا (۱۳۸۹)، رضایی پسته نوئی و صفری گرایلی (۱۳۹۷) و داداشی و نوروزی (۱۳۹۹) از سه شاخص فوق برای اندازه گیری خوانایی گزارشگری مالی استفاده کردند.

(۱) شاخص فوگ: اولین شاخص خوانایی گزارشگری مالی، شاخص فوگ است که تابعی از دو متغیر طول جمله (برحسب کلمات) و کلمات پیچیده (تعریف شده به صورت کلمات با سه یا چند بخش) است که از طریق رابطه (۱) محاسبه می گردد:

رابطه (۱) (میانگین تعداد کلمات هر جمله + درصد کلمات پیچیده)  $\times 0/4 =$  شاخص فوگ

فرآینده و نحوه تعیین سطح خوانایی گزارشگری مالی هیات مدیره در شاخص فوق به ترتیب زیر است: (۱) انتخاب یک نمونه یک صد کلمه ای از ابتدا، یک نمونه یکصد کلمه از وسط و یک نمونه یکصد کلمه ای از اواخر گزارش به صورت تصادفی، (۲) شمارش تعداد جملات هر یک از نمونه ها،

(۳) مشخص کردن متوسط طول جملات از طریق تقسیم تعداد کلمات به تعداد جملات کامل هر نمونه یکصد کلمه ای، (۴) شمارش تعداد کلمات سه هجایی<sup>۹۶</sup> و بیش از سه هجایی موجود (کلمات پیچیده) در هر کدام از متون یکصد کلمه ای، (۵) جمع کردن تعداد کلمات پیچیده با تعداد متوسط کلمات در جملات، (۶) ضرب کردن حاصل جمع تعداد کلمات دشوار و متوسط کلمات در جملات با عدد ثابت  $0/4$ ، (۷) انجام محاسبات بندهای ۴،۵،۶ برای دو نمونه یکصد کلمه ای دیگر، (۸) محاسبه میانگین نتایج هر سه نمونه از طریق جمع کردن و تقسیم بر تعداد (فضل الهی و توانا، ۱۳۸۹).

رابطه بین شاخص فوگ و سطح خوانایی بدین شرح است که:  $FOG \geq 18$  یعنی متن قابل خواندن نبوده و بسیار پیچیده است؛  $14 - 18$  (متن سخت)؛  $12 - 14$  (متن مناسب)؛  $10 - 12$  (متن قابل قبول)؛ و  $8 - 10$  (متن آسان) است.

(۲) شاخص فلش: دومین شاخص خوانایی گزارشگری مالی، شاخص فلش است. در سال ۱۹۴۸ شاخص فلش برای تعیین سطح سادگی یا دشواری و ضریب سادگی متون بر اساس دو عامل زبانی، یعنی طول متوسط جمله و تعداد هجاها طراحی شده است که از طریق رابطه (۲) بدست می آید:

رابطه (۲)  $84/6$  (میانگین تعداد هجاها در هر کلمه) -  $1/15$  (میانگین تعداد کلمات در هر جمله) -  $206/835 =$  شاخص فلش

(۱) انتخاب سه نمونه یک صد کلمه ای از بخش های ابتدایی وسطی و انتهایی گزارش به صورت تصادفی، (۲) تعیین طول کلمات از طریق شمارش تعداد هجاها در کلمه های انتخاب شده، (۳) تعداد شمارش جملات موجود در یک صد کلمه اول، دوم و سوم، (۴) تعیین طول متوسط جملات از طریق تقسیم تعداد کلمات به تعداد جملات کامل هر متن یک صد کلمه ای، (۵) محاسبه میانگین طول کلمات و میانگین طول متوسط جملات متن یک صد کلمه ای، (۶) ضرب میانگین طول کلمات (تعداد هجاها) در عدد ثابت  $84/6$ ، (۷) کسر کردن حاصل از ضرب بند ۶ از عدد ثابت  $206/835$ ، ضرب کردن متوسط طول جملات در عدد  $9,1/15$  کم کردن حاصل از باقی مانده محاسبات بند ۷ (فضل الهی و توانا، ۱۳۸۹).

88. Orens

89. Ajina et al

90. Habib & Hasan

91. Lim et al

92. Abernasi et al

93. Fog Ind

94. Flesch Ind

95. Length

۹۶. کلمه ای که از سه هجا تشکیل شده باشد (مانند کلمه نوشتار) سه هجایی خواننده می شود (شبیه کلمه سه بخشی). کلمه ای را که بیش از سه هجا داشته باشند چند هجایی می خوانند (مانند نمایشگاه).

رابطه بین شاخص فلش و سطح خوانایی گزارشگری مالی به این صورت است: ۹۰-۱۰۰ به معنای متن بسیار ساده؛ ۸۰-۹۰ (متن ساده)؛ ۷۰-۸۰ (متن ساده)؛ ۶۰-۷۰ (متن قدری ساده)؛ ۵۰-۶۰ (متن معمولی)؛ ۴۰-۵۰ (متن قدری دشوار)؛ ۳۰-۴۰ (متن دشوار) و ۳۰-۰ (متن بسیار دشوار) است.

۳) شاخص طول متن: سومین شاخص خوانایی گزارشگری مالی، شاخص طول متن می باشد (رضا پسته نوئی و صفری گرایلی، ۱۳۹۷) که از طریق رابطه (۳) محاسبه می گردد:  
رابطه (۳) (تعداد کلمات متن) = LN شاخص طول متن

رابطه بین شاخص طول متن و سطح خوانایی گزارشگری مالی به این صورت است: ۱۴-۱۸ به معنای متن مناسب؛ ۱۰-۱۲ (متن قابل قبول) و ۸-۱۰ (متن آسان). از آنجاییکه مقادیر بیشتر سه شاخص فوق، بیانگر میزان خوانایی کمتر گزارشگری مالی است، بنابراین مقدار محاسبه شده در عدد منفی یک (-۱) ضرب می شود تا معیار مستقیمی از شاخص خوانایی گزارشگری مالی بدست آید<sup>۹۷</sup> (رضایی پسته نوئی و صفری گرایلی، ۱۳۹۷؛ داداشی و نوروزی، ۱۳۹۹).

**متغیرهای واحد رسیدگی:** اندازه شرکت: شرکت های بزرگ در مقایسه با سایر شرکت ها، معمولاً عملیات پیچیده تر و گسترده تری دارند، از این رو انتظار می رود که گزارشگری مالی و پیچیده تری ارائه نمایند (لیم و همکاران، ۲۰۱۸؛ حبیب و حسن، ۲۰۱۸). این معیار از طریق لگاریتم خالص فروش سالیانه شرکت اندازه گیری می شود.

**سودآوری:** بلومفیلد<sup>۹۸</sup> (۲۰۰۸) معتقد است زمانی که عملکرد شرکت ضعیف باشد، مدیران برای پنهان نمودن این موضوع از دید تحلیلگران و یا نهادهای قانونی، اقدام به ارائه گزارشگری های مالی پیچیده می نمایند. این معیار، از تقسیم سود خالص بر ارزش بازار حقوق صاحبان سهام شرکت محاسبه می گردد.

**فرصت های رشد:** در پژوهش حاضر به پیروی از پژوهش های حبیب و حسن (۲۰۱۷) و لی و همکاران (۲۰۱۸) از این معیار استفاده می گردد که نسبت ارزش بازار به ارزش دفتری حقوق صاحبان سهام به عنوان معیار فرصت های رشد اندازه گیری می شود.

**سن شرکت:** لیم (۲۰۱۸) و لو و همکاران (۲۰۱۷) در پژوهش هایی نشان دادند که شرکت ها با قدمت بیشتر تمایل به ارائه گزارشگری مالی خواناتری دارند. این معیار بر اساس فاصله زمانی بین تاریخ تاسیس شرکت تا پایان دوره زمانی پژوهش، اندازه گیری می شود.

**اثرات صنعت:** مطابق با پژوهش آنجینا و همکاران (۲۰۱۶) و حبیب و حسن (۲۰۱۸) سطح خوانایی گزارشگری های مالی شرکت ها در صنایع مختلف می تواند با یکدیگر تفاوت داشته باشند. اثرات صنعت یک متغیر مجازی است که بیانگر نوع صنعت می باشد.

### یافته های پژوهش

جدول ۱، آمار توصیفی مربوط به متغیرهای مجازی پژوهش را نشان می دهد که بیانگر فراوانی هر متغیر به صورت مجزا است. جدول ۱، شامل اطلاعات مربوط به شاخص های فراوانی، درصد فراوانی و فراوانی تجمعی می باشد. به عنوان نمونه جدول زیر

۹۷. لازم به ذکر است که به دلیل وجود محدودیت های خاص در محیط گزارشگری مالی شرکت ها در ایران از قبیل عدم انتشار گزارشگری های مالی بیشتر شرکت ها به صورت فایل WORD شمارش کلمات و جملات و شمارش واژه های سه هجاهایی و بیشتر به صورت دستی انجام شده است.

بیانگر این است که از ۹۸ مشاهده، ۳۳ مورد دارای خوانایی گزارشگری بوده که ۴۱/۸۳ درصد از مشاهدات می باشد. همینطور که مشاهده می شود از ۹۸ مشاهده، ۴۲ مورد از مدیران دارای سادیسیم روزمره نوشته اند که شامل ۵۷/۱۴ درصد از مشاهدات می باشد.

جدول ۱. فراوانی متغیرهای مجازی پژوهش

مقدار شاخص	شاخص فوگ			شاخص فلش		
	فراوانی	درصد	درصد تجمعی	فراوانی	درصد	درصد تجمعی
۰	۴۳	۴۳/۸۳	۴۳/۸۳	۲۹	۲۹/۵۹	۲۹/۵۹
۱	۵۸	۵۹/۱۸	۱۰۰	۶۹	۷۰/۴۰	۱۰۰
جمع	۹۸	۱۰۰		۹۸	۱۰۰	
مقدار شاخص	شاخص طول متن			سادیسیم روزمره		
	فراوانی	درصد	درصد تجمعی	فراوانی	درصد	درصد تجمعی
۰	۳۳	۳۳/۶۷	۳۳/۶۷	۴۲	۴۲/۸۵	۴۲/۸۵
۱	۶۵	۶۶/۳۳	۱۰۰	۵۶	۵۷/۱۴	۱۰۰
جمع	۹۸	۱۰۰		۹۸	۱۰۰	

منبع: یافته‌های پژوهش

جدول ۲، آمار توصیفی متغیرهای پژوهش را نشان می دهد که بیانگر پارامترهای توصیفی برای هر متغیر به صورت مجزا است. برای نمونه میانگین متغیر شاخص فوگ برابر با ۱/۹۶ است و بیانگر این است که در نمونه مورد بررسی شاخص فوگ در خوانایی گزارشگری مالی به طور میانگین حدود ۲ عدد می باشد.

جدول ۲. آمار توصیفی متغیرهای پژوهش

متغیر تعداد مشاهدات ۷۶	میانگین	میان	انحراف معیار	حداقل	حداکثر	چولگی	خطای استاندارد	کشیدگی	خطای استاندارد
شاخص فوگ	۱/۹۶	۱/۰۰	۲/۲۳۵	۰/۰۳۴	۰/۸۱۱	۱/۳۲۶	۰/۱۰۱	۲/۰۸۴	۰/۲۰۲
شاخص فلش	۱/۷۹	۱/۰۰	۱/۶۳۴	۰/۰۱۲	۰/۵۷۶	۲/۴۱۶	۰/۱۰۱	۱۱/۵۶۱	۰/۲۰۲
شاخص طول متن	۰/۳۱۴	۰/۲۷۶	۰/۲۰۴	۰/۰۳۱	۰/۷۳۱	۰/۳۹۳	۰/۱۰۱	-۱/۲۰۳	۰/۲۰۲
اندازه شرکت	۰/۵۷۵	۰/۵۸۱	۰/۲۵۴	۰/۰۴۶	۰/۹۸۴	-۰/۱۱۸	۰/۱۰۱	-۰/۸۴۷	۰/۲۰۲
سودآوری شرکت	۰/۴۷۰	۰/۱۴۵	۰/۷۴۳	-۰/۵۸۴	۳/۸۷۶	۳/۲۴۰	۰/۱۰۱	۱۱/۶۸۱	۰/۲۰۲
فرصت‌های رشد	۱/۴۳۵	۱/۲۴۱	۱/۲۱۹	۰/۱۶۳	۶/۲۳۹	۲/۵۰۳	۰/۱۰۱	۶/۳۷۷	۰/۲۰۲
سن شرکت	۰/۱۰۴	۰/۰۷۱	۰/۱۴۵	-۰/۲۷۹	۰/۵۸۲	۰/۵۴۳	۰/۱۰۱	۱/۶۷۹	۰/۲۰۲
اثرات صنعت	۱/۶۱۹	۱/۴۳۲	۱/۴۶۳	۰/۶۰۴	۱/۸۲۴	-۰/۶۱۸	۰/۱۰۱	-۰/۶۱۹	۰/۲۰۲

منبع: یافته‌های پژوهش

## آمار استنباطی - نتایج آزمون های فرضیه های پژوهش

برای آزمون فرضیه اول پژوهش مبنی بر اینکه بیماری سادیسیم روزمره در خوانایی گزارشگری مالی بر اساس شاخص فوگ تاثیر دارد، از مدل رگرسیون لاجستیک باینر<sup>۹۹</sup> (لاجیت) استفاده شده است. در رگرسیون لاجیت به جای روش حداقل کردن مجذور خطاها از روش حداکثر کردن احتمال وقوع متغیر وابسته استفاده می شود. این یک روش تکنیک رگرسیون غیرخطی است و لزومی ندارد که داده ها حالت خطی داشته باشند و همچنین وجود پیش فرض های مدل رگرسیون ضروری نباشد. در مدل های لاجیت متغیر وابسته به صورت احتمال رخداد که یک نسبت به احتمال رخداد کدصفر تعریف می شود که این مقدار همواره بین صفر و یک می باشد.

مدل (۱)

$$\text{Fog Ind}_{it} = \alpha_0 + \alpha_1 \text{OCD}_{it} + \alpha_2 \text{SIZE}_{it} + \alpha_3 \text{ROE}_{it} + \alpha_4 \text{GWIT}_{it} + \alpha_5 \text{AGE}_{it} + \alpha_6 \text{INDUSTRY}_{it} + e$$

که در آن  $\text{Fog Ind}_{it}$ : بیانگر شاخص فوگ خوانایی گزارشگری مالی،  $\text{OCD}_{it}$ : بیانگر بیماری سادیسیم روزمره  $\text{SIZE}_{it}$ : اندازه شرکت،  $\text{ROE}_{it}$ : سودآوری شرکت،  $\text{GWIT}_{it}$ : رشد شرکت،  $\text{AGE}_{it}$ : سن شرکت و  $\text{INDUSTRY}_i$ : اثرات صنعت می باشد. همانطور که در جدول ۳، مشاهده می گردد، نتایج حاصل از آزمون های فرضیه اول نشان می دهد که ضریب متغیر سادیسیم روزمره (۱/۷۵۴) در سطح ۱٪ خطا معنادار است (رگرسیون لوجستیک از آزمون Z به جای t استفاده می گردد). به این معنی که بیماری سادیسیم روزمره در مدیران مالی منجر به ارائه خوانایی گزارشگری مالی می گردد. معنای آماره LR (۱۵۷/۶۱۰) حاکی از معناداری کلی مدل در سطح ۵٪ خطا است (در مدل لاجستیک برای بررسی معنی داری بودن کلی مدل از آزمون نسبت راستنمایی (LR) استفاده می گردد). ضریب تعیین مک فادن بیانگر این است که متغیرهای مستقل در مدل (۱)، ۲۰ درصد تغییرات متغیر وابسته را تعیین می کند. نتایج آزمون نیکویی برازش مدل حاکی از این است که صحت پیش بینی مدل برابر با ۷۱/۴۹٪ می باشد؛ بنابراین فرضیه اول پژوهش مبنی بر اینکه بیماری سادیسیم روزمره در خوانایی گزارشگری مالی بر اساس شاخص فوگ تاثیر دارد در سطح معناداری ۹۹٪ پذیرفته می شود.

جدول ۳. نتایج آزمون تاثیر بیماری سادیسیم روزمره بر خوانایی گزارشگری مالی

متغیر	نماد	فرضیه اول	فرضیه دوم	فرضیه سوم
عرض از مبدا	C	۲/۷۵۳- Z یا t آماره ۳/۰۴۶- VIF	۰/۴۱۳ (۳/۱۲۷)	۰/۴۸۶ (۱/۰۸۴) -----
بیماری سادیسیم روزمره	OCD <sub>it</sub>	۱/۷۵۴ Z یا t آماره ۱/۳۷۵ VIF	۰/۱۴۶ (۰/۱۳۴) -----	۰/۰۴۲ (۰/۴۱۰) -----
شاخص فوگ خوانایی گزارشگری مالی	Fog Ind <sub>it</sub>	۰/۷۷۴- Z یا t آماره ۲/۶۷۷- VIF	۰/۶۴۰- (۲/۱۳۴) -----	۰/۳۸۷ (۲/۰۴۱) ۲/۷۱۴
شاخص فلش خوانایی گزارشگری مالی	Flesch Ind <sub>it</sub>	۰/۰۶۲- Z یا t آماره ۱/۲۵۶- VIF	۰/۳۰۱- (۱/۱۴۷) -----	۰/۰۸۴ (۰/۸۷۱) ۱/۷۸۰
شاخص طول متن خوانایی گزارشگری مالی	Length <sub>it</sub>	۰/۱۹۱ Z یا t آماره ۰/۴۵۴ VIF	۰/۱۸۴ (۱/۰۵۹) -----	۰/۳۶۷ (۲/۳۴۷) ۷/۹۸۸

اندازه شرکت	SIZE <sub>it</sub>	ضریب آماره Z یا t آماره VIF	۰/۳۴۴ (-۰/۶۱۷)	-۰/۲۶۴ (-۰/۵۱۳)	۰/۳۷۲ (۰/۹۹۱) ۱۸/۹۸۴
سودآوری	ROE <sub>it</sub>	ضریب آماره Z یا t آماره VIF	-۰/۵۵۶ (-۲/۸۱۸)	-۰/۴۵۸ (-۲/۴۱۴)	۰/۲۷۶ (۳/۴۸۹) ۲/۰۵۱
رشد شرکت	GWIT <sub>it</sub>	ضریب آماره Z یا t آماره VIF	۰/۰۷۱ (۰/۷۸۴)	۰/۰۵۴ (۰/۷۰۱)	۰/۰۴۰ (۰/۸۱۴) ۶/۴۱۵
سن شرکت	AGE <sub>it</sub>	ضریب آماره Z یا t آماره VIF	۲/۱۴۱ (۲/۵۴۵)	۱/۱۳۲ (۱/۵۲۵)	-۱/۵۵۱ (-۲/۶۰۲) ۳/۵۵۰
اثرات صنعت	INDUSTRY <sub>it</sub>	ضریب آماره Z یا t آماره VIF	۰/۲۴۱ (۰/۷۰۴)	۰/۳۴۳ (۱/۱۲۰)	۰/۳۷۱ (۱/۶۲۲) ۴۱/۷۵۲
روش رگرسیون	لجستیک	لجستیک	حد اقل مربعات		
آزمون نسبت راستنمایی (LR)	۱۵۷/۶۱۰	۱۲۳/۶۴۱			
معنی داری	۰/۰۰۰	۰/۰۰۰			
ضریب تعیین ساختگی (مک فادن) R <sup>2</sup>	۰/۲۰۱	۰/۲۳۱		۰/۲۱۱	
درصد صحت پیش بینی مدل (آزمون نیکویی برازش)	٪۷۱/۴۹	٪۸۰/۶۱			
دوربین واتسون				۱/۶۰۱	
آماره فیشر				۳/۰۰۴	
معنی دار				۰/۰۰۰	
نرمال بودن مقادیر خطا (جاک_برا) Jarque-Bera				۳۰/۱۲۴	
معنی داری				۰/۰۰۰	
خودهمبستگی سریالی (بروش گادفری) Breusch Godfrey				۱۶۲/۳۴۷	
معنی داری				۰/۰۰۰	
ناهمسانی واریانس (وایت) White				۶/۳۱۶	
معنی داری				۰/۰۰۰	

منبع: یافته‌های پژوهش

برای آزمون فرضیه دوم مبنی بر اینکه بیماری سادیسم روزمره بر اساس شاخص فلش تاثیر دارد، نیز مشابه فرضیه اول پژوهش از مدل رگرسیونی لاجستیک به شرح مدل (۲) استفاده گردید:

مدل (۲)

$$\text{Flesch Ind}_{it} = \alpha_0 + \alpha_1 \text{OCD}_{it} + \alpha_2 \text{SIZE}_{it} + \alpha_3 \text{ROE}_{it} + \alpha_4 \text{GWIT}_{it} + \alpha_5 \text{AGE}_{it} + \alpha_6 \text{INDUSTRY}_{it} + e$$

که در آن Flesch Ind<sub>it</sub> بیانگر شاخص فلش خوانایی گزارشگری مالی می‌باشد و مابقی متغیرها مشابه مدل (۱) است. همانطور

که در جدول ۳، مشاهده می‌گردد، نتایج حاصل از آزمون فرضیه دوم نشان می‌دهد که ضریب متغیر سادیسم روزمره مدیران مالی

(۰/۱۴۶) در سطح ۵٪ خطا معنادار است. به این معنا که بیماری سادیسم روزمره در مدیران مالی تأثیر معناداری بر خوانایی گزارشگری دارد. معناداری اماره LR (۱۲۳/۴۶۱) حاکی از معناداری کلی مدل در سطح ۵٪ خطا است. ضریب تعیین مک فان نیز نشان می‌دهد که متغیرهای مستقل مدل (۲)، ۲۳ درصد از تغییرات متغیر وابسته را تبیین می‌کند. نتایج آزمون نیکویی برازش مدل نیز نشان می‌دهد که صحت پیش‌بینی کلی مدل برابر با ۸۰/۶۱٪ است؛ بنابراین فرضیه دوم پژوهش مبنی بر اینکه بیماری سادیسم روزمره بر اساس شاخص فلش تأثیر دارد در سطح اطمینان ۹۹٪ پذیرفته می‌شود. برای آزمون فرضیه سوم پژوهش مبنی بر اینکه بیماری سادیسم روزمره در خوانایی گزارشگری مالی بر اساس شاخص طول متن تأثیر دارد، از مدل رگرسیون حداقل مربعات به شرح مدل (۳) استفاده شده است:

مدل (۳)

$$\text{Length}_{it} = \alpha_0 + \alpha_1 \text{OCD}_{it} + \alpha_2 \text{SIZE}_{it} + \alpha_3 \text{ROE}_{it} + \alpha_4 \text{GWIT}_{it} + \alpha_5 \text{AGE}_{it} + \alpha_6 \text{INDUSTRY}_{it} + e$$

که در آن  $\text{Length}_{it}$  بیانگر شاخص طول متن گزارشگری مالی می‌باشد و مابقی متغیرها مشابه مدل (۱)، است. همانطور که در جدول ۳، مشاهده می‌گردد، ضریب متغیر سادیسم روزمره (۰/۰۴۲) در سطح ۱٪ خطا معنادار است. به این معنی که بیماری سادیسم روزمره بر خوانایی گزارشگری مالی تأثیر معناداری دارد. معنادار آماره فیشر (۳/۰۰۴) حاکی از معناداری مدل در سطح ۵٪ خطا است. ضریب تعیین تعدیل نیز نشان می‌دهد که متغیرهای مستقل در مدل (۳)، ۲۱ درصد از تغییرات متغیر وابسته را تبیین می‌کند. نتایج حاصل از آزمون فروض کلاسیک رگرسیون نشان از وجود همزمان مشکل ناهمسانی واریانس و خودهمبستگی سریالی در مدل رگرسیون است که بعد از رفع این مشکل با استفاده از تصحیح نیوی-وست<sup>۱۰۰</sup> نتایج در جدول ۳، نشان داده شده است. لذا فرضیه سوم پژوهش مبنی بر اینکه بیماری سادیسم در خوانایی گزارشگری مالی بر اساس شاخص طول متن تأثیر دارد در سطح ۹۹٪ پذیرفته می‌شود.

### بحث و نتیجه گیری

هدف از پژوهش بررسی بیماری سادیسم روزمره در خوانایی گزارشگری مالی می‌باشد. همانطور که در مبانی نظری و پیشینه پژوهش مطرح گردید، عوامل متعددی بر خوانایی گزارشگری مالی موثر هستند، یکی از عواملی که تاکنون تأثیر آن بر خوانایی گزارشگری مالی در پژوهش‌های خارجی و داخلی بررسی نشده است، ویژگی فردی شامل وجود یا عدم وجود بیماری سادیسم روزمره در مدیران مالی می‌باشد. برای بررسی بیماری سادیسم روزمره در خوانایی گزارشگری مالی سه فرضیه تدوین گردید. بر این اساس سه شاخص خوانایی گزارشگری مالی بر اساس شاخص های فوگ، فلش و طول متن مورد بررسی قرار گرفت. نتایج حاصل از فرضیه‌های پژوهش نشان داد که بیماری سادیسم روزمره بر خوانایی گزارشگری مالی بر اساس شاخص های فوگ، فلش و طول متن تأثیر دارد. می‌توان از نتایج پژوهش چنین تبیین کرد که مدیران مالی که دچار سادیسم روزمره هستند، از سطوح کمتری از کمال گرایی برخوردارند. کمال گرایی ویژگی شخصیتی است که با تلاش فرد برای بی عیب و نقص بودن استانداردها برای بالابردن سطح عملکرد توصیف می‌گردد که با خود ارزیابی انتقادی و نگرانی در مورد ارزیابی دیگران همراه است. با این توضیح می‌توان تبیین کرد که مدیران مالی دچار سادیسم روزمره به علت نداشتن انتظارات از خود و دیگران، در نوشتن گزارشگری مالی عملکرد ضعیف‌تری برای خوانایی آن دارند؛ یعنی این افراد به گونه‌ای وسواسی نسبت به اعمال خود عمل نمی‌کنند. در واقع کمال گرایی ضرورت جامعه مدار مدیران مالی می‌باشد که فرد نسبت به کارها و اعمال خویش مسئول باشد. همانند اینکه فرد احساس ضرورت رعایت استانداردها و برآورده ساختن انتظارات تجویز شده از سوی افراد و جامعه را به منظور کسب تایید می‌داند. این امر منجر می‌گردد که افراد از استانداردهای گزارشگری مالی به علت تایید شدن توسط جامعه بیشتر استفاده کنند. مدیران مالی که در نوشتن گزارشگری مالی دچار سادیسم روزمره می‌شوند دارای کمال گرایی پایین‌تری هستند که باعث می‌گردد آنها از تلاش و عملکرد خویش لذت نبرند زیرا برای رسیدن به اهداف خود انگیزه ندارند و تلاش نمی‌کنند تا به

اهداف خود نائل شوند که در واقع به عنوان کمال‌گرایی ناسازگار با جامعه می‌توان از آن نام برد. گزارشگران مالی نسبت به جامعه مسئولیت دارند زیرا گزارشگری‌های مالی برای تصمیم‌گیری‌های مالی اطلاعات حیاتی در مورد سلامت شرکت‌ها ارائه می‌دهد. این گزارشات در تصمیم‌گیری‌های موثر افراد و سازمان‌ها نقش بسزایی دارد. لذا نتایج این پژوهش کمک شایانی به استانداردهای حسابداری و حسابرسی و قانون تجارت با توجه به ویژگی‌های شخصیتی گزارشگران مالی می‌نماید.

پژوهش حاضر با محدودیت‌هایی مواجه بوده است، منابع و ادبیات پژوهش مربوط به سادیسیم روزمره محدود و بیشتر پژوهش‌ها در مورد سادیسیم یا همان دگرآزایی جنسی بوده است. مهم‌ترین محدودیت پژوهش حاضر، مربوط به گردآوری داده‌ها با پرسشنامه می‌باشد که در رابطه با عدم همکاری برخی از مدیران مالی مبنی بر پرکردن پرسشنامه‌ها و همچنین برداشت نادرست از سوال‌های پرسشنامه و عدم دقت کافی در پاسخ‌گویی به سوالات می‌باشد. با توجه به نتایج پژوهش پیشنهاد می‌گردد که کلاس‌های روانشناسی جهت آشنایی با ویژگی‌های شخصیتی خود و همچنین ارائه آموزش‌های لازم جهت کنترل ویژگی‌های شخصیتی در حسابداران، مدیران مالی و مدیر عامل شرکت‌ها برگزار گردد تا راه کارهای مقابله با رفع سادیسیم روزمره را به افراد آموزش دهند تا باعث تقویت سلامت روانی افراد گردد که این امر منجر به افزایش عملکرد فردی و شغلی گردد. به پژوهشگران آتی پیشنهاد می‌گردد که در پژوهش‌های آتی، تاثیر بیماری سادیسیم روزمره در مسئولیت اجتماعی حسابداران مورد بررسی قرار گیرد. همچنین پیشنهاد می‌گردد که بیماری سادیسیم روزه در اظهارنظر حسابرسان و بندهای گزارش حسابرسی مورد بررسی قرار گیرد؛ و همچنین بررسی بیماری سارومازوخسیم در خوانایی گزارشگری مالی، پیشنهاد می‌گردد.

#### منابع

- کاظمی علوم، مهدی؛ زلفی، حسن؛ جلالوند، حسین (۱۳۹۹). تأثیر خوانایی گزارشگری مالی بر معیارهای ریسک پروژه حسابرسی، بررسی‌های حسابداری و حسابرسی، دوره بیست و هفتم، شماره ۲، صص ۲۰۲-۲۳۰.
- فضل‌الهی، سیف‌الله، ملکی‌توانا، منصور (۱۳۸۹). روش‌شناسی تحلیل با تاکید بر تکنیک‌های خوانایی سنجی و تعیین ضریب درگیری عیار، پژوهش‌های علوم انسانی، سال دوم، دوره سوم، صص ۷۱-۹۴.
- داداشی، اینان، نوروزی، محمد (۱۳۹۹). بررسی اثر میانجی خوانایی گزارشگری مالی بر رابطه بین مدیریت سود و هزینه سرمایه، دانش حسابداری، دوره یازدهم، شماره یک، صص ۱۵۷-۱۳۵.
- داداشی، ایمان (۱۳۹۹). بررسی اثر میانجی خوانایی گزارشگری مالی بر رابطه بین مدیریت سود و هزینه سرمایه، دانش حسابداری، شماره ۴۰، صص ۱۵۳-۱۷۳.
- رضوانی، فریبا (۱۳۹۸). خوانایی گزارشگری مالی و هزینه‌های حسابرسی، چشم انداز حسابداری و مدیریت، دوره دوم، شماره ۱۸، صص ۱۱۲-۱۱۸.
- رضائی پشته‌نوئی، یاسر؛ صفری گرایلی، مهدی (۱۳۹۷). خوانایی گزارشگری مالی و احتمال گزارشگری مالی متقلبانه، پژوهش‌های حسابداری مالی، شماره ۳۸، صص ۴۳-۵۸.
- صفری گرایلی، مهدی؛ رضائی پشته‌نوئی، یاسر (۱۳۹۷). توانایی مدیریت و خوانایی گزارشگری مالی: آزمون نظریه علامت‌دهی، دانش حسابداری، شماره ۳۳، صص ۲۱۸-۱۹۱.

Abbas, M. & Raja, U. (2015). "Impact of psychological capital on innovative performance and job stress". Canadian Journal of Administrative Sciences / Revue Canadienne des Sciences de l'Administration. 32(2), 128-138.

Abernathy, J.L., Guo, F., Kubick, T.R. & Masli, A. (2019). Financial statement footnote readability and corporate audit outcomes. Auditing: A Journal of Practice and Theory, 38(2), 1-26.

Abidin, S., & Ahmad-Zaluki, N. A. (2012). Auditor industry specialism and reporting timeliness. Procedia-Social and Behavioral Sciences, 65, 873-878.

- Abramowitz, J. S., Franklin, M. E., Bux, D. A., Zoelner, L. A. & Feeny, N. C. (2015). Cognitive-behavioral therapy with and without medication in the treatment of obsessive compulsive disorder. *Professional Psychology: Research and Practice*, 33(1): 162-168.
- Ajina, A., Danielle, S., Lakhal, F. (2016). Corporate disclosures, information asymmetry and stock-market liquidity in France. *The Journal of Applied Business Research*, 31(4), 223-238.
- Ajina, A., Danielle, S., Lakhal, F. (2016). Corporate disclosures, information asymmetry and stock-market liquidity in France. *The Journal of Applied Business Research*, 31(4), 223-238.
- Alarcon, Gene, M. (2011). A meta-analysis of burnout with job demands, resources, and attitudes, *Journal of Vocational Behavior*, 79(2), 549-562.
- Alarcon, Gene, M. (2011). A meta-analysis of burnout with job demands, resources, and attitudes, *Journal of Vocational Behavior*, 79(2), 549-562.
- Allee, Kristian, D., Anderson, L.S., Crawley, M.J. (2018). The impact of linguistic distance and financial reporting readability on foreign holdings of U.S. stocks. Available at SSRN: <https://ssrn.com/abstract=3254396>.
- Andouz, Z., Dolatshahi, B., Moshtagh, N. & Dadkhah, A. (2016). The Efficacy of Metacognitive Therapy on Patients Suffering from Pure Obsession. *Iranian Journal of Psychiatry*, 7(1): 11-21.
- Ariely, D., & Wertenbroch, K. (2002). Procrastination, deadlines, and performance: Self-control by precommitment. *Psychological Science*, 13(3), 219-224.
- Arvan M. (2013). Bad news for conservatives? Moral judgments and the Dark Triad personality traits: A correlational study *Neuroethics*. 6(1):51-64.
- Asay, S., Elliott, B. & Rennekamp, K. (2018). Firm performance, reporting goals and language choices in narrative disclosures. *Journal of Accounting and Economics*, 65(2), 380-398.
- Bai, X., Dong, Y., Hu, N. (2019). Financial report readability and stock return synchronicity. *Applied Economics*, 51(4), 346-363.
- Balkis, M., Duru, E. (2012), the direct and indirect role of self esteem and procrastination in the relation to fear of failure and self worth, 2012, *International journal of human Sciences*, Volume 9 Issue: 2 Year: 2012.
- Balsamo, M. (2010). Anger and depression: Evidence of a possible mediating role for rumination. *Psychological Reports*, 106, 3-12
- Baumeister, R. F., & Campbell, W. K. (1999). The intrinsic appeal of evil: Sadism, sensational thrills, and threatened egotism. *Personality and Social Psychology Review*, 3(3), 221-210.
- Beach, L. R., & Mitchell, T. R. (1987). Image theory: Principles, goals, and plans in decision making. *Acta Psychologica*, 66: 201-220.
- Beck, B. L., Koons, S. R., & Milgrim, D. L. (2015). Correlates and consequences of behavioral procrastination: The effects of academic procrastination, self-consciousness, self-esteem, and self-handicapping. *Journal of Social Behavior and Personality*, 16 (1), 3 - 11.
- Bell, T., W. Landsman, and D. Shackelford. (2011). Auditors' perceived business risk and audit fees: Analysis and evidence. *Journal of Accounting Research* 39, 35-43.
- Bloomfield, R. (2008). Discussion of annual report readability, current earnings, and earnings persistence. *Journal of Accounting and Economics*, 45(2-3), 248-252.
- Bonsall, S.B., Miller, B.P. (2017). "The impact of narrative disclosure readability on bond ratings and the cost of debt". *Rev. Acc. Stud.* Vol 22, PP. 608-643.
- Boubaker, S., Gounopoulos, D., & Rjiba, H. (2019). Annual report readability and stock liquidity. *Financial Markets, Institutions and Instruments*, 28(2), 159-186.
- Buckels EE, Jones DN, Paulhus DL. (2013). Behavioral confirmation of everyday sadism. *Psychological Science*. 24(11):2201-9.
- Buckels EE, Jones DN, Paulhus DL. (2016). Behavioral confirmation of everyday sadism. *Psychological Science*. 24(11):2201-9.
- Buckels, E. E., Jones, D. N., & Paulhus, D. L. (2013). Behavioral confirmation of everyday sadism. *Psychological Science*, 24, 2201-2209.
- Chabrol H, Van Leeuwen N, Rodgers R, Séjourné N. (2009). Contributions of psychopathic, narcissistic, Machiavellian, and sadistic personality traits to juvenile delinquency. *Personality and Individual Differences*. 47(7):734-9.



- Chabrol, H., Melioli, T., Van Leeuwen, N., Rodgers, R., & Goutaudier, N. (2015). The Dark Tetrad: Identifying personality profiles in high-school students. *Personality and Individual Differences*, 83, 97-101.
- Chamberlain, S. R., Muller, U., Blackwell, A. D., Clark, L., Robbins, T. W., & Sahakian, B. J. (2017). Neurochemical modulation of response inhibition and probabilistic learning in humans. *Science*, 311(5762), 861-863.
- Chia-Chun, H., Kai, W.H., Yao, Z. (2016). Analyst report readability and stock returns. *Journal of Business Finance & Accounting*, 43(1-2), 98-130.
- Courtis, K. (2004). Corporate annual report graphical communication in Hong Kong: Effective or misleading? *The Journal of Business Communication*, 34, 269-288.
- Cho, E-H., Lee, D-G., Lee, G. H., Hoon Bae, B. and Jeong, S. M. (2014). Meaning in Life and School Adjustment: Testing the Mediating Effects of Problemfocused Coping and Self-acceptance. *Procedia - Social and Behavioral Sciences*, 114: 777-781.
- de Bruyn EH, Cillessen AHN (2016). Popularity in Early Adolescence: Prosocial and Antisocial Subtypes. *J Adolesc Res*. 21(6):607-27.
- De Franco, G., Hope, K., Vyas, G., Zhou, Y. (2015). Analyst report readability. *Contemporary Accounting Research*. 32(1), 76-104
- DeFond, M. and J. Zhang. (2014). A review of archival auditing research. *Journal of Accounting and Economics* 58: 275-326.
- Diaz-Morales, J.F., Ferrari, J. R. and Cohen, J.R. (2016). Indecision and avoidant procrastination: the role of morningness-eveningness and time perspective in chronic delay lifestyles. *The Journal of General Psychology*. 13(3), 228- 240.
- Elest c, Haide R, Gold, s (2006). "I'll go to therapy, eventually": Procrastination, stress and mental health. *Personality and Individual Differences*, 49, 180-175.
- Ertugrul, M., J. Lei, J. Qiu, and C. Wan. (2017). Annual report readability, tone ambiguity, and the cost of borrowing. *Journal of Financial and Quantitative Analysis* 52(2): 811-836.
- Farkas, D., & Orosz, G. (2013). The link between ego-resiliency and changes in Big Five traits after decision making: The case of Extraversion. *Personality and Individual Differences*, 55, 440-445.
- Fava L, Bellantuono S, Bizzi A, Cesario ML, Costa B, De Simoni, E. (2014). Review of Obsessive Compulsive Disorders Theories. *Global Journal of Epidemiology and Public Health*. (1);1:1-13.
- Ferrari, J. R., & Tice, D. M. (2000). Procrastination as a self-handicap for men and women: A task-avoidance strategy in a laboratory setting. *Journal of Research in Personality*, 34(1), 73-83.
- Ferrari, J. R., & Tice, D. M. (2010). Procrastination as a self-handicap for men and women: A task-avoidance strategy in a laboratory setting. *Journal of Research in Personality*, 34(1), 73-83
- Finucane, M. L., A. Alhakami, P. Slovic, and S. M. Johnson. (2000). The affect heuristic in judgments of risks and benefits. *Journal of Behavioral Decision Making*, 13: 1-17.
- Fourtounas, Alice, Susan J. Thomas, (2016). Cognitive factors predicting checking, procrastination and other maladaptive behaviours: Prospective versus Inhibitory Intolerance of Uncertainty. *Journal of Obsessive-Compulsive and Related Disorders*. Volume 9, April 2016, Pages 30-35.
- Fourtounas, Alice, Susan J. Thomas, (2016). Cognitive factors predicting checking, procrastination and other maladaptive behaviours: Prospective versus Inhibitory Intolerance of Uncertainty. *Journal of Obsessive-Compulsive and Related Disorders*. Volume 9, April 2016, Pages 30-35.
- Gafni R and Geri N. (2015). Time management: Procrastination tendency in individual and collaborative tasks. *Interdisciplinary Journal of Information, Knowledge, and Management*. 5: 115-125.
- Goodarzi, M. A. & Firoozabadi, A. (2005). Reliability and validity of the padua inventory in an Iranian population. *Behavior Research and Therapy*, 43(1): 43- 54.
- Goodman. (2015). Neural correlates of emotional response inhibition in obsessivecompulsive disorder: A preliminary study. *Original Research Article Psychiatry Research: Neuroimaging*, Volume 234, Issue 2, 30 November 2015, Pages 264- 259.
- Goodman. (2015). Neural correlates of emotional response inhibition in obsessivecompulsive disorder: A preliminary study. *Original Research Article Psychiatry Research: Neuroimaging*, Volume 234, Issue 2, 30 November 2015, Pages 264- 259.

- Haglund, M. E. M., Nestadt, P. S., Cooper, N. S., Southwick, S. M. and Charney, D. S. (2015). Psychobiological mechanisms of resilience: Relevance to prevention and treatment of stress-related psychopathology. *Development and Psychopathology*, 19: 889-920.
- Harkin, B., & Kessler, K. (2012). Deficient inhibition of return in subclinical OCD only when attention is directed to the threatening aspects of a stimulus. *Depression And Anxiety*, 29(9), 807-815.
- Hasan, M.M. (2017). Managerial Ability, Annual Report Readability and Disclosure Tone (April 23, 2017). Available at SSRN: <https://ssrn.com/abstract=2957135>.
- Hassan, M.K., Abu Abbas, B., Nathan Garas, S. (2019). Readability, governance and performance: A test of the obfuscation hypothesis in Qatari listed firms, *Corporate Governance: The International Journal of Business in Society*, 19, (2), 270-298
- Hassan, M.K., Abu Abbas, B., Nathan Garas, S. (2019). Readability, governance and performance: A test of the obfuscation hypothesis in Qatari listed firms, *Corporate Governance: The International Journal of Business in Society*, 19, (2), 270-298.
- Hayes, S. C., Luoma, J. B., Bond, F. W., Masuda, A. and Lillis, J. (2016). Acceptance and commitment therapy: model, processes and outcomes. *Behaviour research and therapy*, 44(1): 1-25.
- Henseler, I., Gruber, O., Kraft, S., Krich, C., Reith, W., & Falkai, P. (2018). Compensatory hyperactivations as markers of latent working memory dysfunctions in patients with obsessive compulsive disorder: an fMRI study. *J Psychiatry Neurosci*, 33 (3), 209-215.
- Herbst, N. & Kulz, A., K. (2016). Mindfulness-based cognitive therapy in obsessive-compulsive disorder – A qualitative study on patients' experiences, *Bio Med Central Psychiatry*, 12(1): 185-195.
- Hill, R. W., Huelsman, T. J., Furr, R. M., Kiber, J., Vicente, B. B., & Kennedy, C. (2014). A new measure of perfectionism: The perfectionism inventory. *Journal of Personality Assessment*, 82 (1), 80-89.
- Howell AJ, Watson DC. (2017). Procrastination: Associations with achievement goal orientation and learning strategies. *Personality and Individual Differences*. 43: 167–178.
- ing, T.; Dancheng, L. & Ye, Z. (2016). "Study of Impact on Undergraduates' Entrepreneurial Failure based on the Model of Psychological Resilience Knowledge Acquisition". *English Language Teaching*. 9(8), 224.
- Jonason PK, Li NP, (2009). Webster GW, Schmitt DP. The Dark Triad: Facilitating short-term mating in men. *Eur J Pers*. 23: 5-18.
- Jonason PK, Webster GD. (2010). The dirty dozen: A concise measure of the dark triad. *Psychological Assessment*. 22(2):420-32.
- Jonason PK, Webster GD. (2012). A protean approach to social influence: Dark Triad personalities and social influence tactics. *Pers Individ Dif*. 52: 521–526.
- Jones DN, Paulhus DL. (2011). Differentiating the dark triad within the interpersonal circumplex. In: Horowitz LM, Strack S, editors *Handbook of interpersonal psychology Theory, research, assessment, and therapeutic interventions*. Hoboken, New Jersey: John. Wiley & Sons.
- Joo, B. K.; Lim, D. H.; Lim, D. H.; Kim, S. & Kim, S. (2016). "Enhancing work engagement: The roles of psychological capital, authentic leadership, and work empowerment". *Leadership & Organization Development Journal*. 37(8), 1117-1134
- Julien, D., O'Connor, K. P., & Aardema, F. (2007). Intrusive thoughts, obsessions, and appraisals in obsessive-compulsive disorder: a critical review. *Clin Psychol Rev*, 27(3), 366-383. doi: 10.1016/j.cpr.2006.12.004
- Kaplan, H & Sadock, B (2007). *Synopsis of Psychiatry: Behavioral Science and Clinical Psychiatry*.
- Kaplan, H & Sadock, B (2015). *Synopsis of Psychiatry: Behavioral Science and Clinical Psychiatry*. Translator: Rezaee, F. Tehran: Arjmand press.
- Kashdan, T. B., & Roberts, J. E. (2017). Social anxiety, depressive symptoms, and post-event rumination: Affective consequences and social contextual influences. *Journal of Anxiety Disorders*, 21, 284-301.
- Keren, G. (1996). Perspectives of behavioral decision making: some critical notes. *Organizational Behavior and Human Decision Processes*, 65, 169-178.
- Kida, T., & Smith, J. (1995). The encoding and retrieval of numerical data for decision making in accounting contexts: model development. *Accounting, Organizations and Society*, 20, 585-610.

- Kida, T., & Smith, J. (1995). The encoding and retrieval of numerical data for decision making in accounting contexts: model development. *Accounting, Organizations and Society*, 20, 585-610.
- Krause, N. (2013). Religious Meaning and Subjective Well-Being in Late Life, *Journal of Gerontology: Social Sciences*, 58(3): 160-170.
- Krishnan, G. and C. Wang. (2015). The relation between managerial ability and audit fees and going concern opinions. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 34(3), 139-160.
- Lambert, E. G., Hogan, N. L., Jiang, Sh., Elechi, O., Benjamin, B., Morris, A., Laux, J. M., & Dupuy, P. (2016). The relationship among distributive and procedural justice and correctional life satisfaction, burnout, and turnover intent: An exploratory study, *Journal of Criminal Justice*, 38(1), 7-16.
- Lee, H., V. Mande, and R. Ortman. (2004). The effect of audit committee and board of director independence on auditor resignation. *Auditing: A Journal of Practice & Theory* 23 (2): 131-146.
- Lee, K., & Ashton, M.C. (2015). Psychopathy, Machiavellianism and narcissism in Five Factor Model and HEXACO model of personality structure. *Personality and Individual Differences*, 38, 1571-1582.
- Li, F. (2010). Textual analysis of corporate disclosure: A survey of the literature. *Journal of Accounting Literature*, 29, 143-165.
- Li, K., Ramos, F., & Rogo, R. (2018). Earnings management and annual report readability. *Journal of Accounting and Economics*, 63, 1-25.
- Lim, E. K.Y., K. Chalmers, and D. Hanlon. (2018). The influence of business strategy on annual report readability, *Journal of Accounting and Public Policy* 37(1): 65-81.
- Lopatka, C. Rachman, S. (1995). Perceived responsibility and compulsive checking: An experimental analysis. *J Behaviour Research and Therapy*.;33(6):673.
- Lucey, J. V., Kearns, C., Tone, Y. & Rush, G. (2017). Effectiveness of group-based cognitive-behavioural therapy in patients with obsessive-compulsive disorder. *The Psychiatrist*, 2010, 34(2): 6-9.
- Luo, J-h., Li, X. and Chen, H. (2018). Annual report readability and corporate agency costs. *China Journal of Accounting Research*, <https://doi.org/10.1016/j.cjar.2018.04.001>.
- Luthans, F.; Avey, J. B.; Avolio, B. J. & Peterson, S.J. (2020). "The development and resulting performance impact of positive psychological capital". *Human resource development quarterly*. 21, 1.
- Mac Donald, A. M. & De Silva, D. (1999). The assessment of obsessionality using the padua Inventory: It's In a British Non- Clinical sample. *Personality and Individual Differences*, 27(1):1027-1046.
- Mededović, J., & Petrović, B. (2015). The dark tetrad: Structural properties and location in the personality space. *Journal of Individual Differences*, 36, 228-236.
- Mellers, B. A. (2000). Choice and the relative pleasure of consequences. *Psychological Bulletin*, 126, 910-924.
- Mellers, B. A. (2000). Choice and the relative pleasure of consequences. *Psychological Bulletin*, 126, 910-924.
- Morf CC, Rhodewalt F. (2001). Expanding the dynamic self-regulatory processing model of narcissism: Research directions for the future *Psychological Inquiry*. 12(4):243-51.
- Neenan, M. (2008). Tackling procrastination: An REBT Perspective for Coaches. *J Rat-Emo Cognitive-Behavioral Therapy* 26: 62-53.
- Nelson, w. Law. K. (2013). Applying the transtheoretical model to academic procrastination. *Dissertation Abstracts International. Section B: The Sciences and Engineering*. 62(11-B):5359
- Nelson, w. Law. K. (2013). Applying the transtheoretical model to academic procrastination. *Dissertation Abstracts International. Section B: The Sciences and Engineering*. 62(11-B):5359.
- Ng HKS, Cheung RYH, Tam KP. (2014). Unraveling the link between narcissism and psychological health: New evidence from coping flexibility. *Pers Individ Dif*. 70:7-10.
- Norman, S. M.; Avey, J. B.; Nimmicht, J. L. & Pigeon, N. G. (2020). "The interactive effects of psychological capital and organizational identity on employee organizational citizenship and deviance behaviors". *Journal of Leadership & Organizational Studies*. 17, 380-391
- Ozer, B. U.; Demir, A. & Ferrari, J. R. (2019). "Exploring academic procrastination among Turkish students: possible gender differences in prevalence and reasons". *J Soc Psychol*, 149(2), 241-57.

- Palmer, J.C., Komarraju, M., Carter, M.Z., Karau, S.J. (2017). Angel on one shoulder: Can perceived organizational support moderate the relationship between the Dark Triad traits and counterproductive work behavior? *Personality and Individual Differences*, 110, 31-37.
- Paulhus DL, Williams KM. (2002). The dark triad of personality: Narcissism, Machiavellianism, and psychopathy. *Journal of Research in Personality*. 36(6):556-63.
- Plouffe, R.A., Saklofske, D.H., & Smith, M.M. (2017). The Assessment of Sadistic Personality: Preliminary psychometric evidence for a new measure. *Personality and Individual Differences*, 104, 166-171.
- Rauthmann JF, & Kolar GP. (2013). The perceived attractiveness and traits of the dark triad: Narcissists are perceived as hot, Machiavellians and psychopaths not. *Personality and Individual Differences*. 54(5):582-6.
- Ryan RM, Deci EL. (2001). On happiness and human potentials: a review of research on hedonic and eudaimonic well-being. *Annu Rev Psychol*. 52(1):141-66.
- Salkovskis, PM. (1989). Cognitive-behavioural factors and the persistence of intrusive thoughts in obsessional problems. *Behaviour Research and Therapy*.;27(4):677-682.
- Salkovskis, PM. Anholt GE, Kalanthroff E. (1989). Recent Advances in Research on Cognition and Emotion in OCD: A Review. *Current Psychiatry Reports*. 2013;15(12):416-420.
- Saxena S, Brody AL, Ho ML, Alborzian S, Ho MK, Maidment KM, et al. (2016). Cerebral metabolism in major depression and obsessive-compulsive disorder occurring separately and concurrently. *Biol Psychiatry*. 50: 159-70.
- Schraw, G., Wadkins, T., & Olafson, L. (2017). Doing the things we do: A grounded theory of academic procrastination. *Journal of Educational Psychology*, 99(1), 12-25.
- Schraw, G.; Wadkins, T. & Olafson, L. (2017). "Doing the things we do: A grounded theory of academic procrastination". *Journal of Educational Psychology*. 99(1), 12-25.
- Schumpe, B.M., & Lafrenière, M.A.K. (2016). Malicious joy: Sadism moderates the relationship between schadenfreude and the severity of others' misfortune. *Personality and Individual Differences*, 94, 32-37.
- Sharma M. Kaur G. (2016). Gender differences in procrastination and academic stress among adolescents. *Indian Journal of Social Science Researches*.8: 122-127.
- Sherry, S. B., Richards, J. E., Sherry, D. L., & Stewart, S. H. (2014). Selfcritical perfectionism is a vulnerability factor for depression but not anxiety: A 12-month, 3-wave longitudinal study. *Journal of Research in Personality*, 52, 1-5.
- Shu, S. Z. (2000). Auditor resignations: Clientele effects and legal liability. *Journal of Accounting and Economics*, 29(2), 173-205.
- Simpson, W. K., & Pychyla, T. A. (2019). In search of the arousal procrastinator: Investigating the relation between procrastination, arousal-based personality traits and beliefs about procrastination motivations. *Personality and Individual Differences*, 47(8), 906-911.
- Spada, M., Hiou, K., & Nikčević, A. (2016). Metacognitions, emotions, and procrastination. *Journal of Cognitive Psychotherapy: An International Quarterly*, 20(3), 319-326.
- Spada, M.; Hiou, K. & Nikčević, A.V. (2014). Metacognitions, Emotions, and Procrastination. *Journal of Cognitive Psychotherapy: An International Quarterly*, 20(3), 319-323.
- Stead, R., Shanahan, M. J. & Neufeld, R. W. J. (2011). I'll go to therapy, eventually": Procrastination, stress and mental health. *Personality and Individual Differences*, 49, 180-175.
- Stead, R., Shanahan, M. J., & Neufeld, R. W. J. (2010). I'll go to therapy, eventually: Procrastination, stress and mental health. *Personality and Individual Differences*, 49(3), 175-180.
- Steel, P. (2014). Arousal, avoidant and decisional procrastinators: Do they exist?. *Personality and Individual Differences*, 48(8), 926-934.
- Sultan, Mohammad (2016). Annual Report Readability and the Audit Function. PhD thesis, University of Leeds.
- Tan, Hun-Tong, Ying Wang, Elaine, Zhou, Bo (2015). How Does Readability Influence Investors' Judgments? Consistency of Benchmark Performance Matters. *American Accounting Association*, vol.90, pp. 371-393.
- Taylor S, Purdon C. (2016). Responsibility and hand washing behavior. *Journal of Behavior Therapy and Experimental Psychiatry*.;51(1):43-50

- Watkins, LH., Sahakian, BJ., Robertson, MM., Veale, DM., Rogers, RD., Pickard, KM., et al. (2015). Executive function in Tourette's syndrome and obsessive-compulsive disorder. *Psychol Med* 35: 571-582.
- Wells, A. (2000). *Emotional Disorders and Metacognition: Innovative Cognitive Therapy*. Chichestre, UK: Wiley.
- Williams M, Turkheimer E, Schmidt KM, Oltmanns TF. (2017). Ethnic identification biases responses to the Padua Inventory for obsessive-compulsive disorder. *Assessment*, 12 (2): 174-185.
- Williams, J. G.; Stark, S. K. & Foster, E. E. (2018). "Start today or the very last day? The relationships among self-compassion, motivation and procrastination". *American Journal of Psychological Research*. 4(1), 37-44.
- You, H., Zhang, X. (2009). Financial reporting complexity and investor underreaction to 10-K information. *Review of Accounting Studies*, 14, 559-586.
- Zajenkowski M, Czarna AZ. (2015). What makes narcissists unhappy? Subjectively assessed intelligence moderates the relationship between narcissism and psychological well-being. *Pers Individ Dif*. 77:50-4.
- Zhao, Z. Hou, J. (2019). "The Study on Psychological Capital Development of Entrepreneurial Team". *International Journal of Psychological Studies*. 1(2), 35-40.



## The effect of everyday sadism on the reader of financial reporting based on fugue, flash and text length indicators

Shahrzad Ahmadi <sup>\*1</sup>

Date of Receipt: 2021/06/22 Date of Issue: 2021/07/22

### Abstract

The purpose of researching everyday sadism is to read the financial report. The method of the present research is applied and according to the collection of survey data and in terms of examining the relationship between research variables is of the same type. The statistical population of the present study is the financial accounting report of companies listed on the Tehran Stock Exchange during the years 1391 to 1398. Information on everyday sadism was collected based on the Omira, Davis and Hammond questionnaire among financial companies listed on the Tehran Stock Exchange. The final sample includes 98 companies and 121 financial managers. Three hypotheses were formulated to examine the disease of everyday sadism in the reader of financial reporting. Based on these three indicators, the financial report was examined based on the fugue, flash and text length indicators. Multiple regression and logistics have been used to test the hypotheses. The results of research hypotheses showed that everyday sadism affects financial reporting readers based on fugue, flash and text length indices. The results of this study contribute to the competence in accounting and auditing standardization as well as business rules according to the personality traits of financial reporters.

### Keywords

Financial reporting reader, everyday sadism, fugue index, flash index, text length index

1. Doctor of Accounting, Department of Accounting, Gorgan Branch, Islamic Azad University, Gorgan, Iran (specify corresponding author: [shahrzad.sh.90@gmail.com](mailto:shahrzad.sh.90@gmail.com))

پژوهشگاه علوم انسانی و مطالعات فرهنگی  
پرتال جامع علوم انسانی