


## Development of Aural Accounting Enhancement Stimuli as a Reaction to CEO Hysterical Disorder

*Pejman Heidari Kahkesh* \*

*Ahmad Kaabomeir* \*\*

*Ali Mahmoodi* \*\*\*

*Alireza Jorjorzadeh* \*\*\*\*

### Abstract

**Objective:** Accounting is a long-standing knowledge in the humanities, which emerged according to social expectations and interactions and gradually became an important part of the functions of financial calculations in societies. The foundation of this knowledge, which is based on a proof and objectivist approach, was gradually completed with the development of behavioral and financial sciences, and today the emergence of concepts such as behavioral accounting has given a new nature to this field. Although it must be accepted that this profession depends to a great extent on operational techniques and methods, it cannot be hidden that nowadays, accounting science is considered beyond mere calculation functions to a function to improve the level of knowledge and response to balance corporate management decisions. The basic concept of governance pillars a wide range, as a network of defined relationships, which is not only a company and its owners but also all stakeholders, including employees, customers, and people; the most important pillar of the management system is the managers, whose decisions can affect the stakeholders in a wide range. Today, the accounting field is moving beyond classical approaches and mere positivism in the direction of behaviorism to be considered a proactive response to social expectations. Therefore, today, modern approaches in accounting, such as aural accounting, are a stimulus to create balance in representation and prevent managers' opportunism due to personality disorders such as hysterics or narcissism. This research aims to develop Aural Accounting enhancement stimuli as a reaction to CEO hysterical disorder.

**Method:** This study is placed in the category of development research, which, while creating a theoretical framework about the dimensions of the research, seeks to expand it in the functions of capital market companies. Therefore, through content screening, it is first tried to identify the dimensions of the research based on the two axes "X" and "Y" in the analysis of the next step, i.e. the Rough Sets, and through fuzzy analysis, necessary action is taken regarding the ability to generalize the dimensions of the research to capital market companies. Finally, in the quantitative section, the implementation of the rough process is carried out in several steps to

Journal of Accounting Knowledge, Vol. 14, No. 4, pp. 133-158

\*Ph.D. Candidate of Accounting, Ahvaz Branch, Islamic Azad University, Ahvaz, Iran. **Email:** pejman13541354@gmail.com

\*\***Corresponding Author** Assistant Professor of Accounting, Ahvaz Branch, Islamic Azad University, Ahvaz, Iran.

**Email:** Ahmad-kaabomeir@iauahvaz.ac.ir

\*\*\*Assistant Professor of Accounting, Ahvaz Branch, Islamic Azad University, Ahvaz, Iran. **Email:** ali-mahmodi@iauahvaz.ac.ir

\*\*\*\*Assistant Professor of Economics, Ahvaz Branch, Islamic Azad University, Ahvaz, Iran. **Email:** arjorjor@iauahvaz.ac.ir

**Submitted:** 21 October 2022 **Revised:** 18 February 2023 **Accepted:** 28 February 2023 **Published:** 25 December 2023

**Publisher:** Faculty of Management & Economics, Shahid Bahonar University of Kerman.

**DOI:** 10.22103/jak.2023.20418.3791

©The Authors.



determine the most stimulating dimension of aural accounting enhancement as a basis for controlling the CEO's hysterical personality disorder.

**Results:** This study, based on the nature of the Rough collection analysis, which was the aim of this research, should have determined the dimensions of the research based on the two axes "X" and "Y" so that the analysis reference and the law in the Rough analysis are the basis for answering the research question. Therefore, in the first step, through a systematic screening, it was decided to determine the components of auditory accounting enhancement as the reference of Rough analysis and the axes of the CEO's hysterical personality disorder as the themes or rules of Rough analysis. The first two research questions were an attempt to identify the dimensions of the research for which there was no coherent and integrated framework from past research, and this research sought to identify its dimensions. Based on this, 6 components were identified as drivers of auditory accounting enhancement and 5 themes were identified as axes of the CEO's hysterical personality disorder. Then, to determine the reliability of the identified dimensions, fuzzy Delphi analysis was used to determine whether the dimensions can be generalized to the level of capital market companies based on the difference between the average of the first and second rounds of the distribution of the fuzzy questionnaire. The results in this section also confirm the identified dimensions. Finally, to answer the third question, through the Rough total, a comparison was made between row "i" and column "j" of components and themes to determine, firstly, which is the most influential theme and secondly, which dimension of auditory accounting stimulus can be proportional to the CEO's hysterical disorder. The qualitative results indicate the component's existence as the drivers of aural accounting enhancement and 5 themes as the axes of the CEO's hysterical personality disorder. In the quantitative part, it was also determined that the most crucial axis of the CEO's hysterical personality disorder in the face of the beneficiaries was the conditioning of the beneficiaries. On the other hand, it was found that the most crucial driving force behind aural accounting, which can be a reaction to such a disruption in the CEO's functions, is the development of financial information systems (FIS).

**Conclusion:** The findings of the study show that the development of financial information systems as a driver of auditory accounting will increase the level of understanding of the expectations and needs of stakeholders in social contexts, and by speeding up the environmental assessment, the accounting unit will use the necessary technical and behavioral processes to provide an appropriate response to their expectations and desires.

**Keywords:** *Aural Accounting, Hysterical Disorder, Rough Sets.*

**Paper Type:** *Research Paper.*

**Citation:** Heidari Kahkesh, P., Kaabomeir, A., Mahmoodi, A., & Jorjorzadeh, A.R. (2023). Development of aural accounting enhancement stimuli as a reaction to CEO hysterical disorder. *Journal of Accounting Knowledge*, 14(4), 133-158 [In Persian].

## توسعه محرک‌های تقویت حسابداری شنیداری واکنشی در مقابل محورهای اختلال

### هیستریک مدیرعامل

پژمان حیدری کاهکش<sup>\*ID</sup>

احمد کعب عمیر<sup>\*\*ID</sup>

علی محمودی<sup>\*\*\*ID</sup>

علیرضا جر جززاده<sup>\*\*\*\*ID</sup>

### چکیده

هدف: هدف این پژوهش ارزیابی توسعه محرک‌های تقویت حسابداری شنیداری واکنشی در مقابل اختلال هیستریک مدیرعامل است.

روش: این مطالعه در دسته پژوهش‌های توسعه‌ای قرار می‌گیرد که ضمن ایجاد چارچوب نظری در مورد ابعاد پژوهش، به دنبال بسط آن در عملکردهای شرکت‌های بازار سرمایه است. لذا از طریق غربالگری محتوایی ابتدا تلاش می‌شود تا ابعاد پژوهش بر اساس دو محور «X» و «Y» در تحلیل گام بعدی یعنی مجموعه راف ابتدا شناسایی شود و از طریق تحلیل فازی نسبت به قابلیت تعمیم ابعاد پژوهش به شرکت‌های بازار سرمایه اقدام لازم صورت گیرد. در نهایت در بخش کمی طی چند مرحله نسبت به پیاده‌سازی فرآیند راف جهت تعیین محرک‌ترین بعد تقویت حسابداری شنیداری به عنوان مبنایی برای کنترل اختلال شخصیت هیستریک مدیرعامل اقدام می‌گردد.

یافته‌ها: نتایج در بخش کیفی از وجود مؤلفه به عنوان محرک‌های تقویت حسابداری شنیداری و ۵ مضمون به عنوان محورهای اختلال شخصیت هیستریک مدیرعامل حکایت دارد. در بخش کمی نیز مشخص گردید، مهمترین محور اختلال شخصیت هیستریک مدیرعامل در مواجهه با ذینفعان شرطی سازی ذینفعان بود. از طرف دیگر مشخص شد، مهمترین محرک تقویت‌کننده حسابداری شنیداری که می‌تواند واکنشی به چنین اختلالی در عملکردهای مدیرعامل باشد، توسعه سیستم‌های اطلاعات مالی (FIS) است.

نتیجه‌گیری: یافته‌های مطالعه نشان می‌دهد، توسعه سیستم‌های اطلاعات مالی به عنوان محرک حسابداری شنیداری سبب خواهد شد تا سطح شناخت از انتظارات و نیازهای ذینفعان در بسترهای اجتماعی ارتقاء یابد و با سرعت بخشیدن به ارزیابی محیطی، واحد حسابداری فرآیندهای فنی و رفتاری لازم را نسبت به ارائه‌ی پاسخ درخور به انتظارات و خواسته‌های آنان به‌کارگیرند.

واژه‌های کلیدی: حسابداری شنیداری؛ اختلال هیستریک؛ مجموعه راف.

مقاله: پژوهشی.

استناد: حیدری کاهکش، پژمان؛ کعب عمیر، احمد؛ محمودی، علی و جر جززاده، علیرضا. (۱۴۰۲). توسعه محرک‌های تقویت حسابداری شنیداری واکنشی در مقابل محورهای اختلال هیستریک مدیرعامل. *مجله دانش حسابداری*، ۱۴(۴)، ۱۵۸-۱۳۳.

مجله دانش حسابداری، دوره چهاردهم، ش ۴، صص. ۱۳۳-۱۵۸

\*دانشجوی دکتری، گروه حسابداری، واحد اهواز، دانشگاه آزاد اسلامی، اهواز، ایران. رایانامه: pejman13541354@gmail.com

\*\*نویسنده مسئول، استادیار گروه حسابداری، واحد اهواز، دانشگاه آزاد اسلامی، اهواز، ایران. رایانامه: ahmad-kaabomeir@iauhvaz.ac.ir

\*\*\*استادیار گروه حسابداری، واحد اهواز، دانشگاه آزاد اسلامی، اهواز، ایران. رایانامه: ali-mahmodi@iauhvaz.ac.ir

\*\*\*\*استادیار گروه اقتصاد، واحد اهواز، دانشگاه آزاد اسلامی، اهواز، ایران. رایانامه: arjorjor@iauhvaz.ac.ir

تاریخ دریافت: ۱۴۰۱/۷/۲۹ تاریخ بازنگری: ۱۴۰۱/۱۱/۲۹ تاریخ پذیرش: ۱۴۰۱/۱۲/۹ تاریخ انتشار برخط: ۱۴۰۲/۱۰/۴

ناشر: دانشکده مدیریت و اقتصاد، دانشگاه شهید باهنر کرمان.

حسابداری به عنوان یک دانش دیرینه در علوم انسانی شناخته می‌شود که برحسب انتظارات و تعاملات اجتماعی پدید آمده است و به مرور به بخش مهمی از کارکردهای محاسبات مالی در جوامع بدل شد (ریزا و روگری، ۲۰۲۱). بنیان این دانش که مبتنی بر رویکرد اثبات و عینیت‌گرایانه است به تدریج و با توسعه علوم رفتاری و مالی، تکمیل گردید و امروزه ظهور مفاهیمی همچون حسابداری رفتارگرایانه، ماهیت جدیدی به این حوزه داده است (خولیف، ۲۰۱۱). اگرچه باید پذیرفت این حرفه به میزان زیادی به تکنیک‌ها و روش‌های عملیاتی وابسته است، اما نمی‌توان کتمان کرد که امروزه علم حسابداری فراتر از کارکردهای صرف محاسباتی به یک کارکرد برای ارتقای سطح شناخت و واکنشی برای توازن در تصمیم‌گیری‌های راهبردی شرکتی تلقی می‌شود (پیری‌سقرلو و همکاران، ۱۴۰۰). مفهوم اولیه ارکان راهبری در طیفی گسترده، به صورت شبکه‌ای از روابط تعریف شده، که نه تنها یک شرکت و مالکان آن، بلکه تمام ذینفعان از جمله کارکنان، مشتریان، مردم، جامعه و... را در بر می‌گیرد (معطوفی و ولیان، ۱۳۹۸). مهمترین رکن نظام راهبری، مدیران هستند که تصمیمات آن‌ها می‌تواند در حیطه‌ای وسیع بر صاحبان منافع، تأثیرگذار باشد (ولی‌زاده لاریجانی و همکاران، ۱۳۹۹).

از طرف دیگر بر اساس تئوری نمایندگی، دوره تصدی مدیران و عملکرد آنها یکی از چالش برانگیزترین مباحث در بین سهامداران و سرمایه‌گذاران محسوب می‌شود، زیرا همواره این پیش‌فرض وجود دارد، تضاد منافع، باعث ایجاد سوءظن منفعت‌طلبی مدیران از جانب سهامداران می‌گردد (کالن و فانگ، ۲۰۱۳ و عبدی و همکاران، ۱۳۹۶). بخشی از این پیش‌فرض مربوط به ویژگی‌ها و توانمندی‌های مدیران و بخشی دیگر از آن به ویژگی‌های ادراکی و رفتاری آنان بر می‌گردد. زیرا مدیران به عنوان سکان‌داران تصمیم‌گیری در رأس هر شرکتی، دارای ویژگی‌های از شخصیت هستند که می‌تواند، برحسب وجود اختلالات رفتاری، منافع ذینفعان را با چالش جدی مواجه نماید. به طور خلاصه اختلال‌های شخصیت را می‌توان به دو گروه کلی «A» و «B» تفکیک نمود. اختلال شخصیت نوع «A» یا اصطلاحاً کلاستر به محرک‌های بیرونی و در بسترهای اجتماعی اشاره دارد که می‌تواند عملکرد فردی را منزوی‌تر نماید. در حالیکه اختلال شخصیت نوع «B» یا اختلال شخصیت هیستری که اصطلاحاً اختلال شخصیت نمایشی گفته می‌شود می‌تواند توجه‌کننده رفتارهای اغراق آمیز باشد (حکمتی و همکاران، ۱۳۹۵). اختلال شخصیت هیستری، نوعی اختلال روانکاوانه است که با الگویی از احساسات اغراق آمیز و رفتارهای جلب توجه‌کننده، در جهت اقناع نیازهای جذاب مخاطبان (ذینفعان) انجام می‌شود. این اختلال شخصیت که در دسته «B» اختلال‌های شخصیت قرار دارد، در سطح بازار سرمایه می‌تواند، با بزرگ‌نمایی کارکردهای مدیریتی، سبب تضییع منافع ذینفعان گردد و باعث شود، فرصت‌های بازار بدلیل تأخیر مناسب در واکنش، از دست رود. این اصطلاح در سطح بازار سرمایه در قالب خودشیفتگی شخصیت مدیرعامل سبب می‌گردد، تا تصمیم‌های مدیران، اثربخشی لازم را نداشته باشد و مدیران رفتارهایی خارج از عرف و در راستای برتری جویی فردی به منظور حفظ تصدی جایگاه مدیریتی از خود به نمایش بگذارند (بدرافشان و همکاران، ۱۳۹۷). تحت چنین عدم توازن ناشی از کارکردهای رفتاری مدیران، این سؤال مطرح می‌شود آیا کارکردهای حسابداری رفتاری توانایی کنترل چنین اثرگذار منفی را دارند؟

**داسیلو و همکاران (۲۰۱۷)** با درک این موضوع و بر اساس تأثیر فراگیر تعاملات در حرفه حسابداری چه در درون ساختار یک شرکت با ذینفعان درونی و چه در بیرون آن با ذینفعان خارجی، حسابداری شنیداری را به عنوان مبنای متوازن‌کننده در تصمیم‌گیری مدیران شرکت قلمداد نمود. در واقع حسابداری شنیداری در پاسخ به انزوای عینیت‌گرایی (اثبات‌گرایی)

حسابداری با آغاز قرن جدید شکل گرفت و به ایجاد انسجام ادراکی از طریق افشاء فراگیر اطلاعات برای استفاده کنندگان در داخل و خارج شرکت کمک نمود. به عبارت دیگر، حسابداری شنیداری در امتداد تغییر پارادایم‌های کلاسیک اثبات‌گرایانه‌ی حسابداری به توجه همزمان به رویکردهای رفتاری در حسابداری ایجاد شد تا بتواند به مشروعیت بیشتر این حرفه در برابر انتظارات پاسخگویی بالاتری از خود نشان دهد. حسابداری شنیداری به عنوان چشم‌انداز تعاملات مبتنی بر اشتراک تجربیات و دانش برآمده از بسترهای اجتماعی شناخته می‌شود که با ترکیب توانایی و آموزش تلاش دارد تا دامنه‌ی تبادل در حرفه حسابداری را در بین ذینفعان این دانش توسعه بخشد (کلی، ۲۰۲۱). بخشی از این مفهوم ریشه در دانش‌افزایی و نقش مجامع علمی در توسعه این حوزه و بخش دیگری از آن به مستندسازی و حوزه‌های مهارتی در بین حسابداران جهت ارائه مشاوره به مدیران اشاره دارد. در واقع شنیدن به عنوان یکی از مهارت‌های حسابداران می‌تواند زمینه‌ای از تغییر عملکردهای ساختگی به واقعیت‌ها، بر اساس ردیابی ماهیت یک حساب ایجاد شده در واحد حسابداری قلمداد گردد و با افزایش سطح شناخت و یادگیری، مسئولیت اجتماعی خود در خصوص پایبندی به بیان تشریحی اسناد و مدارک حسابداری را غنا بخشد (بیکر و همکاران، ۲۰۲۲). از طرف دیگر زبان بدن در گفت‌وگو با حسابداران به ادراک شنیداری در کنار تصویرسازی ذهنی به حسابداران کمک می‌کند تا در جلسات با مدیران و شناخت خواسته‌های آنان و حتی مشتریان، راهبردهای عملیاتی حسابداری را به گونه‌ای تدوین نمایند تا ظرفیت‌های اثربخش رقابتی در شرکت تقویت گردد (باسنت و همکاران، ۲۰۱۸) و در یک فرآیند تعاملی با مدیران، مانع از جهت‌گیری‌های فرصت‌طلبانه‌ی مدیران گردد. به عبارت دیگر فلسفه حسابداری شنیداری توسعه رفتارهای اجتماعی برای دستیابی به کارکردهای متقارن اطلاعات بین شرکت با ذینفعان است. لذا، از آنجایی که وجود اختلال شخصیت هیستریک در مدیران احتمال انعکاس اخبار و اطلاعات‌گرنی‌تری را به دلیل فرصت‌طلبی رفتاری افزایش می‌دهد، وجود حسابداری شنیداری می‌تواند، واکنشی متقابل در ایجاد توازن در ارائه‌ی اطلاعات تلقی گردد. بنابراین، وجود چنین قابلیت‌هایی یعنی تمرکز بر حسابداری شنیداری، باعث می‌شود تا واحد حسابداری نسبت به خواسته‌ها و منافع ذینفعان منفعل نباشد و در تعامل با بسترهای اجتماعی، در ارائه‌ی اخبار و اطلاعات، به ذینفعان بیرونی مسئولانه اقدام نمایند و باعث افزایش ظرفیت‌های اثربخش تعامل با ذینفعان گردد (داسیلو و همکاران، ۲۰۱۷).

لذا، با توجه به مطالب بیان شده، اهمیت انجام این پژوهش را می‌توان از دو منظر زیر بیان نمود:

اول این که این پژوهش به دلیل این که حاوی مفهومی جدید در حوزه‌ی حسابداری است، دارای ظرفیت‌های بسط نظری و ادبیات پژوهشی است. در واقع نبود یک چارچوب نظری درباره‌ی این مفهوم باعث می‌شود تا این پژوهش به توسعه ادبیات نظری در رابطه با حسابداری شنیداری اقدام نماید. مبنایی که به دلیل فقدان پژوهش‌های مرتبط با این مفهوم می‌تواند به لحاظ اهمیتی که برای افزایش کیفیت تعاملات حرفه‌ای و دانش‌افزایی مالی و حسابداری دارد، به توسعه‌ی ادبیات نظری کمک نماید. مرور پژوهش‌های پیشین همچون برون (۲۰۰۹) که به بررسی «فناوری‌های مرتبط با حسابداری گفت‌وگو در توسعه‌ی پایداری»؛ گداسکی و همکاران (۲۰۲۱) که به بررسی «چشم‌اندازهای آتی حسابداری گفت‌وگو در توسعه‌ی پایداری»؛ راف و همکاران (۲۰۲۲) که به بررسی «ارزیابی تأثیر آوای حسابداری در ارزیابی امور مالی اجتماعی: اعتمادزایی ذینفعان» پرداخته‌اند، حکایت از تصدیق این ادعا دارد که اگرچه موضوع‌هایی با هدف فاصله‌گرفتن حسابداری از اثبات‌گرایی همچون حسابداری گفت‌وگو مورد بررسی قرار گرفته است، اما این موضوع چه به لحاظ ساختار تحلیل و چه به لحاظ معنایی ضمن این که دارای نوآوری در سطح حرفه‌ی حسابداری محسوب می‌شود، در عین حال به



توسعه‌ی ارزش‌های تعاملی و معنایی در حرفه حسابداری بین ذینفعان به شرکت کمک می‌کند و تا حد زیادی مانع از فرصت‌طلبی مدیران در انعکاس اخبار و اطلاعات گزینشی می‌شود.

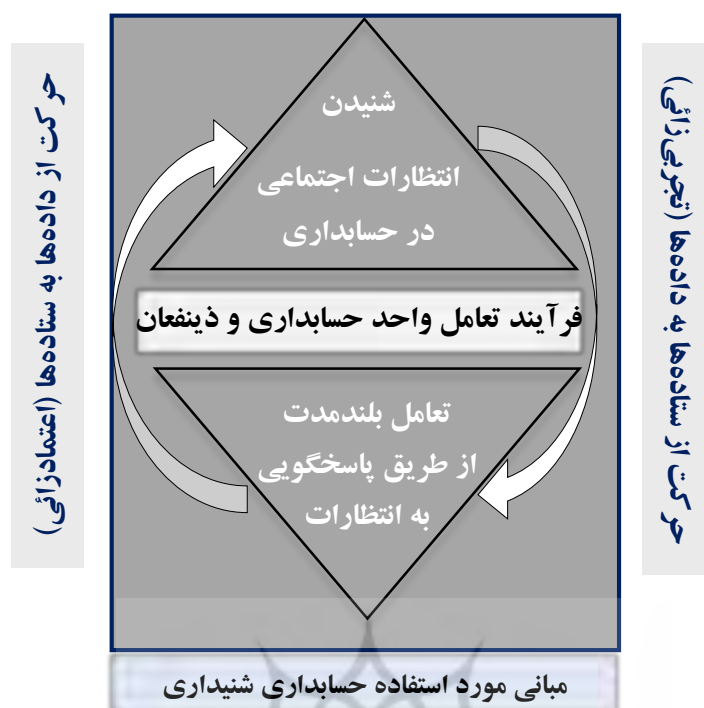
دوم این که نتایج این پژوهش می‌تواند به تدوین‌کنندگان استانداردهای حسابداری کمک نماید تا درک منسجم‌تری نسبت به اهمیت حسابداری شنیداری کسب کنند. همچنین اثربخشی حسابداری شنیداری از نظر کاربردی، به دلیل افزایش شناخت بیشتر حسابداری از بستر اجتماعی، باعث می‌شود تا سطح پاسخگویی به انتظارات، تقویت شود و این موضوع به سرمایه‌گذاران؛ سهامداران؛ تحلیلگران بازار کمک نماید تا نسبت به عملکردهای افشاء‌شده، تصمیم‌هایی با ریسک پایین‌تر را اتخاذ نمایند. لذا، این پژوهش در قالب پشتوانه‌ی نظری و تجربی یاد شده با استناد به پژوهش‌های مرتبط با توسعه‌ی مفهوم حاضر به دنبال توسعه دانش حسابداری شنیداری و اثرگذاری آن به عنوان یک واکنش سیستمی در برابر اختلال شخصیت هیستری مدیران در انحصارگری اطلاعات است. براین اساس هدف این پژوهش در گام اول، ارائه الگوی حسابداری شنیداری و ابعاد اختلال شخصیت هیستری مدیران از طریق غربالگری محتوای مفاهیم مرتبط با پدیده‌ی مورد بررسی در دل پژوهش‌های مشابه است و در گام دوم بر اساس فرآیند تحلیل راف نسبت به ارزیابی ماتریسی محور X بر محور Y اقدام نماید.

### مبانی نظری

#### حسابداری شنیداری

جریان واقع‌گرا به عنوان یک مکتب فلسفی در برابر مکتب ذهنیت‌گرا در علوم انسانی، بر واقعیت‌ها به طور عینی متمرکز هستند و مستقل از محرک‌های ذهنی بر کمیت‌ها در مقابل کیفیت‌ها تأکید دارد. بنیان دانش کلاسیک حسابداری به واسطه‌ی ماهیت این حرفه بر اساس رویکردهای مکتب واقع‌گرایی بنا نهاده شده است و بنیان‌گذاران این مکتب مفاهیم کلی را باز تعریف واقعیت‌هایی قابل سنجش عنوان نمودند و وجود کیفیت و معنا را در این حوزه تا حد زیادی نفی کردند. اگرچه مکتب ذهنیت‌گرا معتقد است که علوم انسانی بیش از هر چیز با برداشت انسان از آنچه رخ می‌دهد، سر و کار دارد و حتی دانش حسابداری را نیازمند کارکردهای تعاملی بر اساس شناخت انسان تلقی می‌نمایند، اما بنیان‌های اولیه این دانش بر واقعیت‌ها جهت تصمیم‌گیری تأکید داشت. تقابل رویکردهای این دو مکتب تقاضا، همچون عرصه‌های دیگر علوم انسانی، به تدریج زمینه‌های تغییر فلسفه‌ی علم حسابداری را ایجاد نمود.

**میلیسا والترز-یورک (۱۹۹۶)** به عنوان پیشگام عرصه‌ی تغییر رویکردهای صرفاً کمی به رویکردهای ذهنی در دانش حسابداری، وجود تقاضای اطلاعاتی و عرضه‌ی آن از جانب حرفه حسابداری را مبنایی برای حرکت به سمت دانش حسابداری مدرن را فراهم نمود. در واقع حسابداری فراتر از ماهیت کمی گرایانه امروزه در پیوند با سطح ادراک و یادگیری بر اساس مهارت‌هایی همچون شنیدن و تعامل به سمت حوزه‌ای از کارکردهای این دانش در حرکت است که با مفاهیم کلاسیک خود فاصله دارد و بیشتر از طریق تمرکز بر رویه‌های تعاملی و اشتراکی به دنبال تقویت مکانیزم‌های توسعه‌ی عرصه‌ی جدیدی از این حرفه است که شامل پارادیم‌های جدیدی از روایتگری حسابداری (رودرفورد، ۲۰۲۰)؛ زبان گزارشگری (الکزندر و همکاران، ۲۰۲۱)؛ ادراک حسابداری (جکلینگ، ۲۰۰۲) و لحن گزارشگری مالی (تران و همکاران، ۲۰۲۱) را شامل می‌شود. امروزه حسابداری شنیداری یا حسابداری شفاهی به عنوان مکانیزمی از ادراک حرفه‌ای در حسابداری بر اساس یک چرخه‌ی سیستمی تلقی می‌شود که واحد حسابداری با برداشت انتظارات از بسترهای اجتماعی و اعمال تغییرات در آن پاسخگویی نیازهای اطلاعاتی ذینفعان هستند (باتلر، ۲۰۱۶).



- تحقیق و توسعه از بسترهای اجتماعی در حسابداری
- اخلاق‌گرایی فلسفی در حسابداری
- تکنوکراسی‌گرایی در حسابداری

شکل ۱. مبانی شکل‌گیری حسابداری شنیداری به صورت سیستماتیک (منبع: باتلر، ۲۰۱۶)

همان‌طور که این چارچوب نشان می‌دهد، در ابتدا حسابداری از طریق مبانی مورد اشاره همچون تحقیق و توسعه توسط واحدهای مرزگستر درون شرکتی تلاش می‌نمایند نیازهای اطلاعاتی ذینفعان را شناسایی نماید و از طریق حوزه‌ی اخلاق‌گرایی فلسفی در حرفه حسابداری نسبت به غربالگری انتظارات برای پاسخگویی برحسب اولویت‌ها اقدام کند (سنن و همکاران، ۲۰۲۲) تا در نهایت بر اساس تکنوکراسی‌گرایی در حرفه حسابداری نسبت به تغییر شرایط حاضر و رسیدن به شرایط مطلوب اقدام نمایند، که مسلماً برون‌داد چنین فرآیندی، شکل‌گیری تعاملات بلندمدت واحد حسابداری به عنوان ارجاع‌دهنده‌ی عملکردهای مالی شرکت‌ها به ذینفعان می‌گردد (فریمائکس و همکاران، ۲۰۲۰). این فرآیند از پایین‌ترین سطح ورودی داده تا بالاترین سطح سیستم یعنی خروجی‌ها می‌تواند زمینه‌ی پاسخگویی به انتظارات را مهیا سازد. لذا، حسابداری شنیداری همچون سایر کارکردهای تعامل‌گرایانه خود مثل حسابداری گفتمان از چرخه‌ی سیستماتیک تبعیت می‌نماید که این سیستم در نهایت می‌تواند به دلیل مراوده‌ی رفت و برگشتی بین سیستم با بسترهای اجتماعی به ارتقاء سطح اعتماد و اطمینان بین شرکت با ذینفعان منجر گردد (استون و لایت‌بادی، ۲۰۱۷). به عبارت دیگر، بستر گفتمان به صورت فرآیند و گردش اطلاعات از طریق بازخورد به طور رفت و برگشت دائماً سیستم را ارزیابی و در نهایت اصلاح می‌نماید. زیرا شرکت ارتباط را با ذینفعان بیرونی را از طریق شنیدن صدای انتظارات آنان در قالب یک سیستم چرخه‌ی اطلاعات ایجاد می‌نماید و سپس روایت‌های واقع‌گرایانه خود بر اساس کیفیت و کمیت عملکردهای مالی شرکت را به آنان مخابره می‌کند و ذینفعان با دریافت اطلاعات، سطح انتظارات خود را به سیستم باز می‌گردانند (گیلانی و همکاران، ۱۴۰۱). در این شرایط شکل ارتباط به صورت دوسویه رخ می‌دهد و زمینه را برای اجتماع دانش در حسابداری که ثمره‌ی جذب

دانش؛ انتظارات و نیازهای اطلاعاتی ذینفعان است، محقق می‌نماید و در این صورت حسابداری گفتمان به صورت یک هنجار اجتماعی به تقویت ارتباط بین شرکت با ذینفعان منجر خواهد شد.

### اختلال شخصیت هیستریک

**فارل و شاو (۱۹۹۴)** اختلال شخصیت هیستریک را مطرح نمودند. اختلال شخصیت هیستریک یا نمایشی نوعی رفتار تعمودی در فرد برای دیده شدن است که می‌تواند در لایه‌های پنهان خود پوششی برای رفع کاستی‌های عملکردی نیز تلقی گردد. این اختلال شخصیت، از گروه‌های اختلالات خوشه‌ی B یا هیجانی است که به دلیل سرخوردگی‌های عاطفی و اجتماعی، سطحی از ناپایداری را تجربه می‌کنند که همواره در تلاش هستند تا با ارائه‌ی رفتارهایی مورد توجه در تصمیم‌گیری‌های خود، مورد احترام واقع شوند و با نمایش اعتماد بنفس این افراد همواره در تلاش برای پوشش ضعف در عزت نفس خود هستند. وجود این اختلال در مدیران اما می‌تواند بدلیل ترکیب با رویه‌های اقناع‌گری در رفتار از شدت بیشتری در ایفای نقش‌های نمایشی برخوردار باشد و مجموعه‌ای از رفتارهای غیرعادی که الزاماً در ظاهر مطلوب بنظر می‌رسند را به نمایش در می‌آورند. معمولاً در سایه روشن بی‌ثباتی رفتاری، به دنبال نمایش مطلوب از عملکردهای خود هستند و به راحتی می‌توانند منافع خود را به طور پنهانی دنبال نمایند. یکی از ویژگی‌های این افراد مهارت‌های اجتماعی بالا در برقراری ارتباط با دیگران است که همواره تلاش می‌کنند تا در مرکز توجه قرار بگیرند. این خصیصه‌ی شخصیت در مدیران به ویژه در زمانی که تثبیت جایگاه تصدی مدیریت بسته به رضایت ذینفعان یا اعضای هیئت مدیره است، احتمالاً بیشتر بروز خواهد کرد. **اسمیت و لینینفیلد (۲۰۱۲)** ویژگی‌های اختلال شخصیتی هیستریک (نمایشی) را در مناصبی همچون مدیریت را در سه بخش از نظر ایفای آن به تفکیک ارائه داده است.



شکل ۲. اختلال شخصیتی هیستریک (نمایشی) در مناصب مدیریتی (منبع: **اسمیت و لینینفیلد، ۲۰۱۲**)

در بُعد روانکاوی، شیوه‌ی نمایش رفتاری مدیران معمولاً به صورت پنهان و نا آشکار و با هدف تأثیرگذاری بر مخاطبان صورت می‌پذیرد. به عنوان مثال در عرصه‌های مالی شرکت‌ها تلاش می‌کنند با برگزاری دوره‌های مجمع و دیدار با سهامداران، انگیزه‌های آنها را برای سرمایه‌گذاری در سهام شرکت تقویت نمایند و در پاره‌ای از مواقع با افتتاح پروژه و یا خط تولید جدیدی، این انگیزه را به طور پنهان در سهامداران و سرمایه‌گذاران خود تزریق می‌کنند. **(بنت و همکاران، ۲۰۱۵)**. در بُعد یادگیری، شیوه‌ی نمایش رفتاری مدیران معمولاً از طریق انتقال صریح پیام‌های اقناعی به دیگران صورت می‌پذیرد تا سبب ایجاد تحریک در حمایت از فرد گردد. در واقع در این بُعد نوعی از یادگیری از شرطی‌سازی عامل برای



ایجاد محرک‌هایی در ذهن مخاطبان استفاده می‌شود (استالس و همکاران، ۲۰۱۰). به عنوان مثال در مباحث مالی، شرکت‌ها تلاش می‌کنند با ایجاد محرک‌های موقتی همچون نشان دادن سود بیشتر، سهامداران را بیشتر متمایل به سرمایه‌گذاری و کسب سودهای آتی نمایند. این محرک‌های پاسخ‌های مورد نظر شرکت‌ها را به همراه خواهد داشت (حسی، ۲۰۱۰). در نهایت در بُعد ادراکی، شیوه‌ی نمایش رفتاری مدیران معمولاً با تمرکز بر سوگیری ادراکی در مخاطبان جهت پوشش اهداف و یا نقایص فردی در تصمیم‌گیری صورت می‌پذیرد. به عبارت دیگر، در این شیوه معمولاً مدیر به دلیل اختلال شخصیت هیستریک (نمایشی)، تلاش می‌نماید، درک افراد از واقعیت‌ها را تغییر دهند و آن‌ها را بیشتر دچار خطاهای ادراکی نمایند. در زمانی که شرکت ممکن است توانایی کمتری برای پرداخت سود داشته باشد، با حجیم نشان دادن پیشرفت طرح‌ها و پروژه‌های سرمایه‌گذاری خود، ادراک فردی سهامداران را به چالش می‌کشد و آن‌ها را به آینده شرکت امیدوار می‌کند. این بُعد اختلال نمایشی نسبت به دو بُعد دیگر، از ریسک بالاتری در کاهش اعتماد مخاطبان برخوردار است اما در عین حال از نفوذ و تأثیرگذاری بیشتری به دلیل تغییر ادراک آنان می‌تواند بهره‌بردار (رایت و همکاران، ۲۰۲۱). با توجه به توضیح‌های ارائه شده و با توجه به ماهیت روش‌شناسی و تحلیلی مطالعه‌ی حاضر در ادامه نسبت به تدوین سؤال‌های پژوهش به ترتیب زیر اقدام می‌شود:

۱. ابعاد توسعه محرک‌های تقویت حسابداری شنیداری کدامند؟
۲. محورهای اختلال شخصیت هیستریک مدیران کدامند؟
۳. تأثیرگذارترین بعد توسعه حسابداری شنیداری به عنوان واکنشی در مقابل اختلال هیستریک مدیرعامل کدام است؟

همان‌طور که مشاهده می‌شود، دو سؤال اول پژوهش بر اساس فرآیند تحلیل غربالگری سیستماتیک در بخش کیفی انجام می‌شود و سؤال سوم پژوهش بر اساس تحلیل راف در بخش کمی مورد بررسی قرار می‌گیرد.

### پیشینه پژوهش

**بُیژونیتا و همکاران (۲۰۲۲)** پژوهشی تحت عنوان «بررسی تأثیر بیش اطمینانی و اختلال شخصیت خودشیفتگی مدیرعامل بر مسئولیت‌های اجتماعی با توجه به نقش تعدیل‌کننده حاکمیت شرکتی» انجام دادند. این پژوهش در بازه زمانی ۲۰۱۰-۲۰۱۷ با ایجاد ۲۳۶۰ مشاهده‌ی سال-شرکت در بازار سرمایه کشور بریتانیا انجام گرفت و برای تحلیل و آزمون فرضیه‌های پژوهش از رگرسیون چندمعیاره استفاده شد. نتایج نشان داد، خودشیفتگی مدیرعامل و بیش اطمینانی تأثیر منفی بر مسئولیت‌های اجتماعی شرکت‌ها دارد. اما حاکمیت شرکتی می‌تواند تأثیر منفی بیش اطمینانی و اختلال خودشیفتگی مدیرعامل بر مسئولیت‌پذیری اجتماعی را تعدیل نماید.

**گادوسکی و همکاران (۲۰۲۱)** پژوهشی تحت عنوان «حرکت به سوی حسابداری شنیداری: ابزارها و شواهد» انجام دادند. جامعه‌ی آماری این پژوهش آموختگان حسابداری در بخش عمومی کشور مالزی بودند و ابزار پژوهش تحلیل محتوا بود. نتایج پژوهش نشان داد، تمرکز بر کارکردهای حسابداری گفتمان به خصوص در بخش عمومی، زمینه‌هایی از فرهنگ و هنجارهای اجتماعی را در بر می‌گیرد که نیازمند آگاهی‌سازی آکادمیک دارد. در واقع این پژوهش به بخشی از ارزش‌های حرفه حسابداری پرداخته است که الزاماً برای آن استاندارد مشخصی وجود ندارد و نیازمند ادراک‌سازی مفهومی در شناخت رگه‌های پیوند بین مسائل اجتماعی با گزارشگری مالی شرکت‌ها به منظور ارتقای قابلیت‌های تعاملی

با دینفعان است. ابزار این بخش طبق نتایج پژوهش استفاده از شیوه‌های گفتگو محوری در گروه‌های کانونی بود که قادر خواهد بود تا زمینه را برای انسجام ادراکی بیشتر به عنوان پیامد این رویکرد نظری ایجاد کند.

**ریدراپ و گیدو (۲۰۱۹)** پژوهشی تحت عنوان «مهارت‌های شنیداری: عقب‌نشینی مریمان حسابداری از شیوه‌های کلاسیک آموزش» انجام دادند. در این پژوهش از طریق تحلیل محتوا سرفصل‌های آموزش رشته حسابداری در استرالیا بر اساس اصول CPA استرالیا را به منظور شناسایی مهارت‌های شنیداری مورد بررسی قرار دادند. نتایج پژوهش نشان داد انجمن حسابداران خبر در استرالیا بر اساس الزامات راهنمای حرفه‌ای حسابداری در آزمون پیوستن به حسابدار رسمی، نیاز به مهارت شنیدن را به عنوان یکی از مبنای آزمون‌ها لازم دانسته‌اند و تغییر در سبک آموزش‌های حسابداری کلاسیک را به عنوان معیاری برای این آزمون از سیستم‌های آموزش عالی در استرالیا لازم و ضروری تلقی نمودند. این پژوهش به لحاظ کاربردی به ایجاد یکپارچگی وحدت ادراکی در حسابداران کمک می‌نماید و باعث می‌شود تا سطح کارکردهای حسابداری از بعد صرفاً فنی به سمت دانش فراگیرتری از تعاملات با دینفعان حرکت نماید. **داسیلوا و همکاران (۲۰۱۷)** در پژوهشی «حسابداری شفاهی و شنیداری را به عنوان پیکره‌ی حسابداری» را مورد بررسی قرار دادند. در این پژوهش که از طریق تحلیل مضمون بر اساس مصاحبه و غربالگری محتوایی پژوهش‌های مرتبط با مفاهیم پدید‌یافته مورد بررسی صورت گرفته است نتایج نشان داد، استفاده از تکنیک‌های مهارت ارتباطی و تقویت قدرت شنیدن و تعامل با بسترهای اجتماعی مرتبط با حسابداری می‌تواند به افزایش سطح پاسخگویی و مسئولیت‌پذیری کمک نماید.

**شفاعت و همکاران (۱۴۰۰)** پژوهشی تحت عنوان «تأثیر متغیر تیپ شخصیتی مدیران بر مدیریت سود و نقش تعدیلی آن در رابطه بین مدیریت سود با افشای مسئولیت‌های اجتماعی شرکت» انجام دادند. جامعه آماری پژوهش شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران در قلمرو زمانی سال‌های ۱۳۹۲ تا ۱۳۹۷ بود که این جامعه با استفاده از روش حذف سیستماتیک به تعداد ۱۴۹ شرکت محدود شده است. در این پژوهش برای جمع‌آوری بخشی از داده‌ها و اطلاعات، از روش اسناد کاوی و برای سنجش تیپ شخصیتی مدیران از پرسشنامه بورتنر استفاده شده است. نتایج پژوهش نشان داد که متغیر تیپ شخصیتی مدیران بر مدیریت سود تأثیر مثبت و معنادار دارد و همچنین این متغیر در تعامل با متغیر مدیریت سود بر افشای مسئولیت‌های اجتماعی شرکت تأثیر مثبت و معنادار دارد. بر اساس یافته‌های پژوهش حاضر، مدیران دارای تیپ شخصیتی A در سال‌هایی که سود شرکت مدیریت شده است بیشتر به افشای مسئولیت‌های اجتماعی شرکت خود می‌پردازند.

اگرچه در این بخش تلاش گردید تا پژوهش‌های مرتبط با موضوع حسابداری شنیداری و اختلال شخصیت مدیران را ارائه نمود، اما اولاً معدود بودن پژوهش‌های انجام شده نشان دهنده‌ی این موضوع است که هنوز مفهوم حسابداری شنیداری به یک چارچوب لازم برای ایجاد ادراک منسجم در توسعه‌ی دانش حسابداری دست نیافته است و ثانیاً بیشتر پژوهش‌های انجام شده به صورت موردی یا تحلیل محتوا بودند و تبیینی از ابعاد شناسایی شده در بسترهای اجتماعی و پاسخگویی به انتظارات دینفعان از منظر ارزیابی صورت نگرفته است که بتوان نقش آن در کارکردهای رفتاری و عملکردی مدیران مورد توجه قرار گیرد. لذا این پژوهش تلاش دارد تا بر اساس شیوه‌ی تحلیلی و ترکیبی نسبت به ارائه‌ی چارچوب و ارزیابی ماتریسی آن در سطح شرکت‌های بازار سرمایه اقدام نماید.

## روش‌شناسی پژوهش

این پژوهش از حیث نتیجه، جزء پژوهش‌های توسعه‌ای محسوب می‌شود، زیرا مفهوم حسابداری شنیداری از چارچوب نظری منسجمی برخوردار نیست و ارزیابی ابعاد آن بر کنترل اختلال شخصیت مدیران در مطالعات قبلی مورد توجه نبوده است. لذا انجام این پژوهش می‌تواند به توسعه‌ی پشتوانه نظری و تجربی در این حوزه کمک می‌نماید. همچنین بر مبنای هدف، این پژوهش در زمره پژوهش‌های توصیفی با هدف تشریح پدیده موردنظر در شرکت‌های بازار سرمایه قرار می‌گیرد. در نهایت به لحاظ منطق گردآوری داده‌ها از نوع استقراء-قیاسی است، چراکه در بخش کیفی ابتدا با اتکاء به رویکرد استقرائی مبنای تئوریک مربوط به حسابداری شنیداری و محورهای اختلال شخصیت هیستریک مدیران مورد غربالگری سیستماتیک قرار می‌گیرد و سپس بر مبنای قیاسی اقدام به تبیین مؤلفه‌ها و گزاره‌های شناسایی شده در جامعه هدف می‌شود تا در بخش کمی از طریق تحلیل مجموعه راف، تأثیرگذارترین بعد توسعه حسابداری شنیداری به عنوان واکنشی در مقابل اختلال هیستریک مدیرعامل تعیین گردد. برای درک بهتر فرآیند مجموعه راف، در ادامه مراحل انجام آن ارائه می‌شود. در این فرآیند، فرض می‌شود  $U$  یک مجموعه‌ی مرجع شامل تمام اعضا،  $Y$  یک عضو دلخواه از مجموعه‌ی  $U$  و  $R$  یک مجموعه از  $t$  کلاس است  $R = \{G_1, G_2, \dots, G_t\}$  که تمام اعضای  $U$  را پوشش می‌دهد. اگر این کلاس‌ها به صورت ترتیبی همانند  $G_1 < G_2 < \dots < G_t$  باشند، آنگاه  $1 \leq q \leq t$   $G_q \in R$   $\forall Y \in U$ . تقریب پایین  $(\underline{Apr}(G_q))$ ، تقریب بالا  $(\overline{Apr}(G_q))$  و ناحیه مرزی  $(\text{Bnd}(G_q))$  از کلاس  $G_q$  به صورت زیر تعریف می‌شوند:

$$\underline{Apr}(G_q) = U\{Y \in U | R(Y) \leq G_q\} \quad \text{رابطه (۱)}$$

$$\overline{Apr}(G_q) = U\{Y \in U | R(Y) \geq G_q\} \quad \text{رابطه (۲)}$$

$$\text{Bnd}(G_q) = U\{Y \in U | R(Y) \neq G_q\} \quad \text{رابطه (۳)}$$

$$= \{Y \in U | R(Y) > G_q\} \cup \{Y \in U | R(Y) < G_q\}$$

سپس  $G_q$  می‌تواند به وسیله یک عدد راف  $RN(G_q)$  در حدهای پایین و بالای متناظر آن ارائه شود: (رابطه‌های ۴ تا ۶).

$$\underline{\text{Lim}}(G_q) = \frac{1}{M_L} \sum R(y) | Y \in \underline{Apr}(G_q) \quad \text{رابطه (۴)}$$

$$\overline{\text{Lim}}(G_q) = \frac{1}{M_U} \sum R(y) | Y \in \overline{Apr}(G_q) \quad \text{رابطه (۵)}$$

$$RN(G_q) = [\underline{\text{Lim}}(G_q), \overline{\text{Lim}}(G_q)] \quad \text{رابطه (۶)}$$

که  $M_L$  و  $M_U$  به ترتیب مقادیر اعضا  $\underline{Apr}(G_q)$  و  $\overline{Apr}(G_q)$  می‌شوند.

واضح است که حدهای پایین و بالا، به ترتیب مقدار میانگین عناصری را که در ارتباط با تقریب بالا و پایین است، مشخص می‌کند و تفاوت آنها فاصله مرزی راف تعریف می‌شود.

$$IR\text{Bnd}(G_q) = \overline{\text{Lim}}(G_q) - \underline{\text{Lim}}(G_q) \quad \text{رابطه (۷)}$$

$IR\text{Bnd}$  فاصله مرزی راف، که ابهام  $G_q$  را بیان می‌کند، به صورتی که عدد بزرگ‌تر آن به معنای ابهام بیشتر است، در حالی که عدد کوچک‌تر دقت بیشتری دارد. بنابراین اطلاعات ذهنی می‌تواند با اعداد راف بیان شود. در ادامه باید نسبت به انجام تحلیل خاکستری اقدام نمود. فرآیند تحلیل سلسله مراتبی یکی از شناخته شده‌ترین و پرکاربردترین روش‌های تصمیم‌گیری چندگزاره است که توانایی اندازه‌گیری میزان سازگاری ترجیحات و در نظر گرفتن معیارهای ملموس و غیرملموس را دارد. از تکنیک تحلیل رابطه خاکستری برای انتخاب گزینه برتر بر اساس تعدادی معیار استفاده می‌شود.

تکنیک تحلیل رابطه خاکستری نیز مانند تکنیک تاپسیس و ویکور با یک ماتریس تصمیم شروع می‌شود اما در اینجا علاوه بر این که بین معیارهای منفی و مثبت تمایز قایل می‌شود بین مطلوب‌ترین مقدار هم تمایز قائل می‌شود (ژنو و همکاران، ۲۰۱۵). در این پژوهش به علت ذهنی و مبهم بودن قضاوت‌های خبرگان از فرآیند تحلیل سلسله مراتبی خاکستری استفاده شده است. در ادامه، مراحل فرآیند تحلیل سلسله مراتبی خاکستری ارائه شده است.

❖ **گام اول:** شناسایی هدف، معیارها و گزینه‌های پژوهش و تشکیل ساختار سلسله مراتبی.

❖ **گام دوم:** تهیه پرسشنامه مقایسه زوجی و جمع‌آوری نظر خبرگان.

❖ **گام سوم:** استفاده از مفهوم تئوری راف برای تبدیل ترجیحات خبرگان به اعداد فاصله‌ای و تشکیل ماتریس مقایسات زوجی فاصله‌ای همانند رابطه زیر.

$$M = \begin{bmatrix} [1.1] & [x_{12}^L, x_{12}^U] & \dots & [x_{1m}^L, x_{1m}^U] \\ [x_{21}^L, x_{21}^U] & [1.1] & \dots & [x_{2m}^L, x_{2m}^U] \\ \vdots & \vdots & \ddots & \vdots \\ [x_{m1}^L, x_{m1}^U] & \dots & \dots & [1.1] \end{bmatrix} \quad \text{رابطه (۸)}$$

که در آن داریم:

$X_{ij}^L$  حد پایین

$X_{ij}^U$  حد بالا

قبل از محاسبه اعداد فاصله‌ای باید میزان ناسازگاری پرسشنامه‌های مقایسه زوجی را محاسبه کرد و در صورتی که میزان ناسازگاری آنها قابل قبول بود (کمتر از ۰/۱) به محاسبه اعداد فاصله‌ای پرداخت.

❖ **گام چهارم:** محاسبه وزن هر یک از معیارهای پژوهش با استفاده از رابطه‌های ۹ و ۱۰

$$w_i = \left[ \sqrt[m]{\prod_{j=1}^m x_{ij}^L} \cdot \sqrt[m]{\prod_{j=1}^m x_{ij}^U} \right] \quad \text{رابطه (۹)}$$

$$w'_i = w_i / \max(w_i^U) \quad \text{رابطه (۱۰)}$$

که در آن داریم:

$w'_i$  شکل نرمالیز شده است که با این کار سرانجام وزن معیارهای پژوهش به دست می‌آید.

پس از انجام فرآیند سلسله مراتبی، می‌بایست از طریق ویکور خاکستری نسبت به تعیین اثرگذارترین ابعاد در محور X و Y اقدام لازم صورت گیرد.

### فرآیند ویکور خاکستری

در این فرآیند ابتدا می‌بایست نسبت به تشکیل ماتریس تصمیم اقدام نمود. از آنجا که در این مطالعه از ویکور خاکستری استفاده می‌شود، باید ابتدا پرسشنامه ویکور تکمیل شده توسط خبرگان با استفاده از مفهوم تئوری راف به اعداد فاصله‌ای تبدیل و سپس با استفاده از روش ویکور خاکستری به انجام محاسبات پرداخته شود. در ادامه مراحل روش ویکور خاکستری ارائه شده است:

❖ **گام اول:** تشکیل ماتریس تصمیم فاصله‌ای به دست آمده از تئوری راف.

$$D = \begin{bmatrix} [f_{11}^L, f_{11}^U] & [f_{12}^L, f_{12}^U] & \dots & [f_{1m}^L, f_{1m}^U] \\ [f_{21}^L, f_{21}^U] & [f_{22}^L, f_{22}^U] & \dots & [f_{2m}^L, f_{2m}^U] \\ \vdots & \vdots & \ddots & \vdots \\ [f_{n1}^L, f_{n1}^U] & [f_{n2}^L, f_{n2}^U] & \dots & [f_{nm}^L, f_{nm}^U] \end{bmatrix} \quad \text{رابطه (۱۱)}$$

❖ **گام دوم:** شناسایی بهترین مقدار  $f_j^*$  و بدترین مقدار  $f_j^-$  در هر معیار ماتریس  $D$  برای معیار مثبت (با ماهیت

سود)، بزرگترین عدد گویای بهترین مقدار و کوچکترین عدد نشان دهنده بدترین مقدار است:

$$f_j^* = \text{Max}_i f_{ij}^U \cdot f_{ij}^- = \text{Min}_i f_{ij}^L \quad \text{رابطه (۱۲)}$$

برای معیار منفی (با ماهیت هزینه)، برعکس است:

$$f_j^* = \text{Min}_i f_{ij}^U \cdot f_{ij}^- = \text{Max}_i f_{ij}^L \quad \text{رابطه (۱۳)}$$

به طور کلی بهترین و بدترین مقدار به صورت زیر به دست می آید:

$$f_j^* = \{(\text{Max}_i f_{ij}^U | j \in B) \text{ or } (\text{Min}_i f_{ij}^L | j \in C)\} \quad \text{رابطه (۱۴)}$$

$$f_j^- = \{(\text{Min}_i f_{ij}^L | j \in B) \text{ or } (\text{Max}_i f_{ij}^U | j \in C)\} \quad \text{رابطه (۱۵)}$$

که  $B$  مجموعه معیارهای مثبت و  $C$  مجموعه معیارهای منفی است.

❖ **گام سوم:** محاسبه مقادیر  $[R_i^L R_i^U]$  و  $[S_i^L S_i^U]$

$$S_i^L = \sum_{j \in B} W_j^L \left( \frac{f_j^* - f_{ij}^U}{f_j^- - f_j^*} \right) + \sum_{j \in C} W_j^L \left( \frac{f_{ij}^L - f_j^-}{f_j^- - f_j^*} \right) \quad \text{رابطه (۱۶)}$$

$$S_i^U = \sum_{j \in B} W_j^U \left( \frac{f_j^* - f_{ij}^U}{f_j^- - f_j^*} \right) + \sum_{j \in C} W_j^U \left( \frac{f_{ij}^L - f_j^-}{f_j^- - f_j^*} \right) \quad \text{رابطه (۱۷)}$$

$$R_i^L = \max_j \begin{cases} W_j^L \frac{f_j^* - f_{ij}^U}{f_j^- - f_j^*} | j \in B \\ W_j^L \frac{f_{ij}^L - f_j^-}{f_j^- - f_j^*} | j \in C \end{cases} \quad \text{رابطه (۱۸)}$$

$$R_i^U = \max_j \begin{cases} W_j^U \frac{f_j^* - f_{ij}^U}{f_j^- - f_j^*} | j \in B \\ W_j^U \frac{f_{ij}^L - f_j^-}{f_j^- - f_j^*} | j \in C \end{cases} \quad \text{رابطه (۱۹)}$$

که  $W_j^L$  حد پایین و  $W_j^U$  حد بالای وزن هر معیار است.

❖ **گام چهارم:** محاسبه مقادیر  $[Q_i^L Q_i^U]$

$$Q_i^L = v \left( \frac{S_i^L - S^*}{S^- - S^*} \right) + (1 - v) \left( \frac{R_i^L - R^*}{R^- - R^*} \right) \quad \text{رابطه (۲۰)}$$

$$Q_i^U = v \left( \frac{S_i^U - S^*}{S^- - S^*} \right) + (1 - v) \left( \frac{R_i^U - R^*}{R^- - R^*} \right) \quad \text{رابطه (۲۱)}$$

$R^* = \text{Max}_i R_i^U$ ،  $R^- = \text{Min}_i R_i^L$ ،  $S^- = \text{Max}_i S_i^U$ ،  $S^* = \text{Min}_i S_i^L$  است.

همچنین  $v$  معرف وزن مجموع حداکثر معیار و به صورت  $v = 0/5$ : usually  $v \in [0.1]$  است.

❖ **گام پنجم:** رتبه بندی گزینه ها بر اساس  $Q$  و  $R$  و  $S$ .

### نحوه رتبه بندی گزینه ها

از آنجا که روش ویکور خاکستری برای گزینه های پژوهش وزن های فاصله ای ارائه می کند، نمی توان همانند روش ویکور قطعی وزن گزینه ها را به سادگی بر اساس گزاره  $Q$  رتبه بندی کرد. برای رتبه بندی وزن های فاصله ای روش های متعددی وجود دارد که در زیر روش استفاده شده در این پژوهش توضیح داده می شود (ولیان و همکاران، ۱۳۹۷).

$$A = [a_1, a_2]; B[b_1, b_2] \quad \text{رابطه (۲۲)}$$

$$C = [c_1, c_2] = A - B = [a_1 - b_2, a_2 - b_1] \quad \text{رابطه (۲۳)}$$

$$\text{IF } \frac{|c_1|}{c_2 - c_1} < \frac{|c_2|}{c_2 - c_1} \rightarrow \text{Then } A > B \quad \text{رابطه (۲۴)}$$



$$\text{IF } \frac{|c_1|}{c_2 - c_1} < \frac{|c_2|}{c_2 - c_1} \rightarrow \text{Then } A \leq B$$

رابطه (۲۵)

### جامعه آماری و روش نمونه‌گیری پژوهش

بر اساس ترکیبی بودن تحلیل این پژوهش، جامعه آماری به دو بخش کیفی و کمی تفکیک می‌شود. در بخش کیفی شامل ۱۴ نفر از متخصصان و خبرگان رشته حسابداری در سطح دانشگاهی بودند، که به واسطه انجام پژوهش‌های علمی در زمینه مشابه، دارای رویکردی تخصصی و علمی در این رابطه هستند. در واقع انتخاب این افراد به دلیل انجام پژوهش‌های گذشته در حوزه رفتاری در دانش حسابداری بود که براساس استفاده از تکنیک دروازه‌بانان اطلاعات نسبت به مشارکت در این مطالعه هماهنگی‌های لازم صورت گرفت. در واقع این تکنیک به محققان کمک می‌کند تا از طریق افراد دیگر به خبرگان طبق هماهنگی‌های قبلی، دسترسی داشته باشند. به عبارت دیگر، براساس این تکنیک، در شرایطی که دسترسی برای مشارکت اعضای جامعه هدف به دلیل محدودیت‌هایی همچون فاصله جغرافیایی و یا شرایط اضطراری همچون پاندمی کرونا از یک سو و نوظهور بودن موضوع مورد بررسی از سویی دیگر وجود ندارد، لذا، از طریق افراد صاحب نفوذ نسبت به هماهنگی با خبرگان دارای شناخت علمی اقدام می‌شود (آذرباهان و همکاران، ۱۴۰۰).

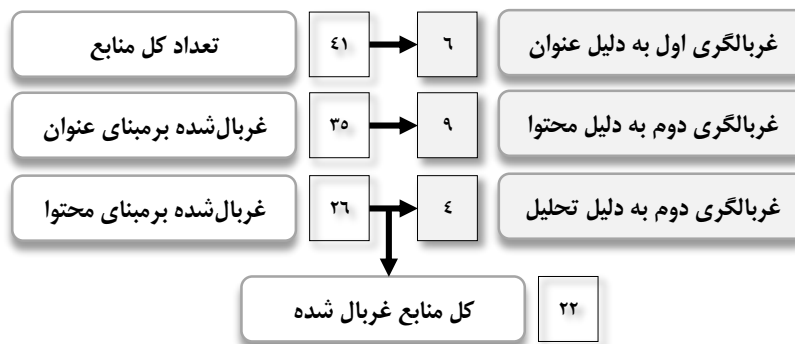
این افراد از طریق روش نمونه‌گیری همگن انتخاب شدند، چراکه هدف این بود، افرادی که در این بخش مشارکت می‌کنند، که دارای دید نظری در رابطه با موضوع پژوهش باشند. همچنین بر اساس تحلیل فراترکیب، در این بخش از پژوهش‌هایی مرتبط با مفاهیم پژوهش بهره برده می‌شود. در بخش کمی، به منظور اجرای مجموعه راف، از ۲۵ نفر از مدیران عامل شرکت‌های بورس اوراق بهادار تهران که از طریق نمونه‌گیری در دسترس بر اساس سطح شناخت علمی و شناخت تجربی انتخاب شدند، خواسته شد تا بر اساس پرسشنامه‌های ماتریسی نسبت به مقایسه سطری «i» و ستونی «j» مؤلفه‌ها و گزاره‌ها اقدام به مشارکت نمایند. محققانی همچون ژانگ و همکاران (۲۰۱۶)؛ شینگ و همکاران (۲۰۰۷) و پاولاک (۲۰۰۵) حد مطلوب انتخاب تعداد نمونه را در بازه‌ی بین ۱۵ تا ۲۵ نفر پیش‌بینی نموده‌اند و مبنای انتخاب جامعه نمونه را روش نمونه‌گیری در دسترس با توجه به فیلترهای منطبق با ماهیت پژوهش عنوان نمودند.

### یافته‌های پژوهش

باتوجه به فرآیند ترکیبی بودن جمع‌آوری داده‌های پژوهش، نسبت به تفکیک یافته‌های پژوهش در دو بخش کیفی و کمی به تفکیک اقدام می‌شود.

#### الف) یافته‌های پژوهش در بخش کیفی

در این بخش از طریق جستجو در پایگاه‌های اطلاعاتی مجله‌های علمی و پژوهشی و مجله‌های معتبر خارجی تلاش گردید تا در گام اول پژوهش‌های مرتبط انتخاب گردند و سپس بر اساس فرآیندهای تحلیلی این بخش اقدام به شناسایی و تعیین مؤلفه‌ها و گزاره‌های مرتبط با موضوع پژوهش نمود. دوره زمانی جهت واکاوی پژوهش‌های مشابه، ۲۰۱۸ تا ۲۰۲۲ میلادی و ۱۳۹۸ تا ۱۴۰۱ شمسی بوده است. علت انتخاب این دوره زمانی، استناد به شناسایی مؤلفه‌ها و گزاره‌های بروزتر در مبنای پژوهش بود. به عبارت دیگر به منظور یافتن مقاله‌ها و پژوهش‌های مشابه و با استفاده از پایگاه‌ها و مراجع پژوهشی بین‌المللی و داخلی، اقدام به شناسایی پژوهش‌های مرتبط با هدف پژوهش شد.



شکل ۳. غربالگری پژوهش‌های اولیه

همان‌طور که در شکل ۳ مشخص شده کلیه منابع اولیه شناسایی شده ۴۱ مورد هستند که پس از چند مرحله فرآیند غربالگری از نظر محتوا، عنوان و تحلیل در نهایت، ۲۲ پژوهش متناسب با محتوا، عنوان و فرآیندهای تحلیلی مورد نظر این پژوهش انتخاب شدند. در این مرحله می‌بایست مفاهیم را بر اساس مؤلفه‌ها و گزاره‌ها تفکیک نمود، تا ابعاد توسعه حسابداری شنیداری و محورهای شخصیت هیستریک مدیرعامل در قالب سیاهه‌ی ارزیابی تعیین شوند. در این تحلیل و به واسطه روش ارزیابی انتقادی با مشارکت خبرگان پژوهش بر اساس ۱۰ معیار اهداف تحقیق، منطق روش تحقیق، طرح تحقیق، نمونه‌برداری، جمع‌آوری داده‌ها، انعکاس‌پذیری، دقت تجزیه و تحلیل، بیان تئوریک و شفاف یافته‌ها و ارزش پژوهش و بر اساس کلید واژه‌های پژوهش که در زیر ارائه شده است، اقدام به تعیین ابعاد و مضامین گزاره‌ای می‌شود.

جدول ۱. جستجوی کلمات کلیدی در انتخاب پژوهش‌های مشابه

کلمات کلیدی جستجو در پژوهش‌های خارجی	کلمات کلیدی جستجو در پژوهش‌های داخلی
<ul style="list-style-type: none"> <li>Aural Accounting</li> <li>Narrative Accounting</li> <li>Dialog Accounting</li> <li>Accounting Information System</li> <li>Dialectic in Accounting</li> <li>Professional Ethics</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>حسابداری شنیداری</li> <li>حسابداری روایتی</li> <li>حسابداری گفت‌وگو</li> <li>سیستم اطلاعاتی حسابداری</li> <li>دیالکتیک در حسابداری</li> <li>اخلاق‌گرایی حرفه‌ای</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>CEO's Persuading</li> <li>CEO's Theatrical Obsession</li> <li>CEO's Narcissism</li> <li>CEO's Dark Personality Traits</li> <li>CEO's Opportunism</li> <li>CEO's Machiavellianism</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>اقناع‌گری مدیرعامل</li> <li>وسواس نمایشی مدیرعامل</li> <li>خودشیفتگی مدیرعامل</li> <li>ویژگی تاریک شخصیت مدیرعامل</li> <li>فرصت‌طلبی مدیرعامل</li> <li>ماکیاولیسم‌گرایی مدیرعامل</li> </ul>

کلید واژگان حسابداری  
شنیداری  
اخلاق‌گرایی  
هیستریک

لذا، با توجه به تعیین مقاله‌های مشابه، در ادامه به تفکیک هر یک از متغیرهای پژوهش نسبت به تعیین مؤلفه‌ها و گزاره‌ها بر اساس نوع تحلیل ماتریسی تحقیق در عملیاتی در بخش کمی اقدام می‌شود. به عبارت دیگر با توجه به این که تحلیل مجموعه راف بر اساس دو مبنای محور «X» و محور «Y» انجام می‌شود، لذا، می‌بایست ابتدا مؤلفه‌ها به عنوان مبنای مرجع یعنی «X» و سپس گزاره‌ها به عنوان قانون یعنی «Y» شناسایی شوند.

### شناسایی مؤلفه‌های پژوهش به عنوان مرجع در تحلیل راف/حسابداری شنیداری

همسو با توضیح شیوه انجام تحلیل سیستماتیک غربالگری محتوایی یعنی تحلیل فراترکیب، طبق جدول (۲) نسبت به انجام ارزیابی انتقادی جهت تعیین مرتبط‌ترین پژوهش‌ها اقدام می‌شود.

جدول ۲. تحلیل ارزیابی انتقادی

۱۰	۹	۸	۷	۶	۵	۴	۳	۲	۱	
نحاس و همکاران (۱۳۹۹)	استون و لایت‌پادی (۲۰۱۷)	داسیلو و همکاران (۲۰۱۷)	ارسی و کتیبی (۲۰۱۷)	بایست و همکاران (۲۰۱۸)	پوزنیر و زرفاسی (۲۰۱۸)	ریدراپ و گیدو (۲۰۱۹)	بران و همکاران (۲۰۲۱)	بیکر و همکاران (۲۰۲۲)	فرانز-ایر-اید-جورس و مورولو (۲۰۲۲)	پژوهش‌های تأیید شده
۳	۳	۴	۳	۳	۲	۴	۲	۲	۵	هدف
۲	۳	۵	۴	۴	۱	۳	۱	۱	۴	روش
۱	۳	۴	۳	۳	۱	۴	۳	۲	۳	طرح
۲	۴	۳	۴	۳	۳	۴	۲	۳	۴	نمونه‌گیری
۲	۳	۴	۵	۳	۲	۳	۳	۲	۳	جمع‌آوری
۳	۴	۵	۴	۳	۱	۴	۲	۳	۳	تعمیم
۲	۴	۴	۳	۳	۲	۴	۳	۳	۳	اخلاقی
۲	۳	۳	۴	۳	۳	۳	۳	۳	۴	تحلیل
۲	۴	۳	۴	۳	۳	۴	۳	۲	۴	تئوریک
۲	۴	۴	۴	۳	۲	۴	۳	۲	۴	ارزش
۲۱	۳۴	۳۹	۳۸	۳۱	۲۰	۳۷	۲۵	۲۳	۳۷	جمع

باتوجه به امتیاز زیر ۳۰ چهار پژوهش در ردیف‌های ۲؛ ۳؛ ۵ و ۱۰ حذف می‌شوند. در ادامه می‌بایست با مرور متون پژوهش‌های تأیید شده نسبت به انتخاب مهمترین مؤلفه‌ها برحسب بیشترین تکرار از طریق شاخص مد اقدام شود.

جدول ۳. فرآیند تعیین مؤلفه‌های الزامات حسابداری شنیداری

شماره	مؤلفه‌ها	محققان					
		۱	۲	۳	۴	۵	۶
		فرانز-ایر-اید-جورس و مورولو (۲۰۲۲)	ریدراپ و گیدو (۲۰۱۹)	بایست و همکاران (۲۰۱۸)	ارسی و کتیبی (۲۰۱۷)	داسیلو و همکاران (۲۰۱۷)	استون و لایت‌پادی (۲۰۱۷)
۱	آگاهی محیطی از تغییرات نهادی در حسابداری	✓	-	-	-	-	✓
۲	ارتقاء ظرفیت یادگیری حرفه حسابداری	-	✓	✓	✓	-	✓
۳	مشروعیت بخشیدن به حوزه رفتار حسابداری	-	-	✓	-	-	-
۴	نهادگرایی مدنی در حسابداری	-	-	-	-	✓	-
۵	توسعه سیستم‌های اطلاعات مالی	-	✓	✓	✓	✓	-
۶	شخصیت متصدیان حسابداری	-	-	-	✓	-	✓
۷	هوش حسابداری	✓	-	✓	-	-	-
۸	تناسب شخصیت با ویژگی‌های حرفه‌ای	-	-	-	✓	-	✓
۹	هویت اجتماعی حرفه حسابداری	-	✓	-	✓	-	-
۱۰	استانداردسازی رفتار حرفه‌ای	-	-	-	-	-	✓
۱۱	پویایی تعاملات دپالکتیکی در حرفه حسابداری	-	-	✓	-	-	✓
۱۲	سیک رهبری حسابداری	-	✓	-	-	-	-
۱۳	اخلاق گروایی در حرفه حسابداری	✓	✓	✓	-	✓	-

بر اساس نتیجه ارزیابی مبتنی بر شاخص مُد، مشخص گردید، شش بعد می‌تواند به توسعه حسابداری شنیداری کمک نماید.

**جدول ۴. تعاریف مؤلفه‌های انتخاب شده**

مؤلفه‌های تأیید شده	تعاریف مفهومی هر یک از مؤلفه‌های تأیید شده
اخلاق‌گرایی در حرفه حسابداری	اخلاق به عنوان اولین بُعد از الزامات حسابداری شنیداری مجموعه‌ای از ارزش‌های رفتاری مورد انتظار اجتماعی و تخصصی در این حرفه را در بر می‌گیرد که به حسابداران کمک می‌نماید تا از این مهارت برای شناخت بیشتر منافع برابر و متوازن ذینفعان بهره‌بردار و در انجام کار حرفه‌ای منافع فرصت طلبانه فردی و گروهی را ارجح بر منافع فراگیر ذینفعان قلمداد نکند. لذا اخلاق‌گرایی به حسابداران کمک می‌کند تا آنان بر اساس وجدان حرفه‌ای و سطح توقعات اجتماعی آنطور که شایسته است نسبت به حفاظت از حقوق و منافع حداکثری ذینفعان اقدام نمایند (فریرا-بریدجرس و مورولو، ۲۰۲۲).
ارتقاء ظرفیت یادگیری حرفه حسابداری	این بُعد از الزامات حسابداری شنیداری، به کارکردهای نهادی در حرفه حسابداری اشاره می‌نماید که می‌تواند به افزایش قابلیت‌های یادگیری در حرفه حسابداری کمک نماید. به عبارت دیگر هر قدر متصدیان این حرفه از ظرفیت یادگیری بالاتری برخوردار باشند در مواجهه با چالش‌ها از ایده‌ها و سرعت عمل بالاتری برای حل مسئله‌های مرتبط به نیازهای اطلاعاتی ذینفعان برخوردار هستند (باست و همکاران، ۲۰۱۸).
هوش حسابداری	یکی دیگر از الزامات حسابداری شنیداری، استفاده از ظرفیت‌های هوش در حسابداری است. در واقع نوعی توانمندی غریزی و نهادینه شده‌ای در حسابداران است که می‌تواند بر اساس قدرت شهودی و تغییرات بیرونی واکنش ادراکی منسجمی نشان دهد تا مانع از بروز هزینه برای واحد حسابداری شود (فریرا-بریدجرس و مورولو، ۲۰۲۲).
هویت اجتماعی حرفه حسابداری	بُعد چهارم الزامات حسابداری شنیداری، هویت اجتماعی حرفه حسابداری است که اشاره به ارزش‌هایی است که ذینفعان به آن از خود نشان می‌دهند. این ارزش‌ها باعث می‌گردد تا احساس مسئولیت در کنجکاوی نسبت به تغییرات در حرفه حسابداری و متصدیان امر در این حرفه تقویت گردد و با تلاش بیشتری به نیازها و خواسته‌های آنان پاسخ درخور و شایسته ارائه گردد (اوسی و کیلیبی، ۲۰۱۷).
توسعه سیستم‌های اطلاعات مالی	سیستم اطلاعات مدیریت به عنوان تغییری در شیوه‌های سنتی مدیریت در پاسخگویی به تغییرات قلمداد می‌گردد که ورود به هزاره‌ی جدید آن به حسابداری نیز باعث ایجاد تغییرات مهمی در شیوه تعامل شرکت‌ها با ذینفعان گردد. در واقع توسعه‌ی سیستم‌های اطلاعات مالی به واحد حسابداری کمک می‌کند تا بر اساس یک چرخه سیستماتیک انتظارات اطلاعاتی ذینفعان را به موقع پاسخ دهد و از این طریق به تقویت تعاملات اثربخش بین شرکت‌ها با آنان کمک نمایند (باست و همکاران، ۲۰۱۸).
پویایی تعاملات دیالکتیکی در حرفه حسابداری	دیالکتیک در فلسفه اشاره به حوزه‌ی تعاملات افراد بر اساس ایجاد یک درک مشترک برای رسیدن به هدفی فراگیر و یکپارچه مدنظر است. لذا، حسابداری شنیداری بر اساس دیالکتیک برآمده از بسترهای اجتماعی بین شرکت‌ها با ذینفعان معنا پیدا می‌کند و می‌تواند زمینه ایجاد اعتماد به حوزه‌ی حرفه‌ای‌گرایی در حسابداری را از جانب جامعه را مهیا نماید (استون و لایت‌بادی، ۲۰۱۷).

**شناسایی مضامین پژوهش به عنوان قانون در تحلیل راف/محورهای اختلال شخصیت**

همسو با توضیح شیوه انجام تحلیل سیستماتیک غربالگری محتوایی یعنی تحلیل فراترکیب، طبق جدول ۵ نسبت به انجام ارزیابی انتقادی جهت تعیین مرتبط‌ترین پژوهش‌ها اقدام می‌شود.

**جدول ۵. تحلیل ارزیابی انتقادی**

پژوهش‌های تأیید شده	۱	۲	۳	۴	۵	۶	۷	۸	۱۰	۱۱	۱۲
چونگ و همکاران (۲۰۲۱)	۴	۵	۳	۴	۲	۳	۴	۳	۳	۳	۲
پلیسور و تالیگر (۲۰۲۱)	۳	۳	۴	۴	۲	۳	۴	۲	۴	۳	۲
چو و همکاران (۲۰۲۱)	۴	۴	۴	۴	۳	۴	۴	۳	۳	۴	۲
پیزونیا و همکاران (۲۰۲۱)	۳	۳	۴	۴	۲	۳	۴	۳	۳	۳	۲
الکزند و همکاران (۲۰۲۱)	۳	۳	۴	۴	۱	۵	۴	۲	۴	۳	۱
وان و همکاران (۲۰۲۰)	۳	۳	۴	۴	۳	۴	۴	۲	۴	۳	۲
وانگ و همکاران (۲۰۱۹)	۳	۳	۴	۴	۳	۵	۳	۳	۳	۳	۲
فتیحی و همکاران (۱۴۰۰)	۳	۳	۴	۴	۳	۳	۳	۳	۳	۳	۲
بزرگ‌اصل و همکاران (۱۴۰۰)	۳	۳	۴	۴	۲	۴	۴	۲	۴	۴	۲
عبدلی و همکاران (۱۳۹۹)	۳	۳	۴	۴	۳	۴	۴	۳	۴	۳	۲
رضاآزاده و همکاران (۱۳۹۹)	۳	۳	۴	۴	۳	۴	۴	۳	۴	۳	۲
<b>جمع</b>	<b>۳۳</b>	<b>۳۷</b>	<b>۳۹</b>	<b>۳۷</b>	<b>۲۳</b>	<b>۳۹</b>	<b>۳۷</b>	<b>۲۷</b>	<b>۳۴</b>	<b>۳۱</b>	<b>۱۹</b>

پس از انجام فرآیند ارزیابی انتقادی مشخص گردید، ۳ پژوهش از مجموع پژوهش‌های تأیید شده، به دلیل این که امتیاز زیر ۳۰ را کسب نمودند، حذف گردیدند. در ادامه به منظور تعیین مؤلفه‌های ابعاد اختلال شخصیت هیستریک مدیران از فرآیند انتخاب بیشترین جمع توزیع فراوانی با واکاوی محتوایی از پژوهش‌های تأیید شده، استفاده می‌شود.

جدول ۶. فرآیند تعیین ابعاد اختلال شخصیت هیستریک مدیران

شماره مؤلفه‌ها	محققان								
	۱	۲	۳	۴	۵	۶	۷	۸	۹
	چونگ و همکاران (۲۰۲۱)	پلیستر و شانلیگر (۲۰۲۲)	جو و همکاران (۲۰۲۱)	پیترونیتا و همکاران (۲۰۲۱)	وال و همکاران (۲۰۲۰)	مانگا و همکاران (۲۰۱۹)	بزرگ‌اصل و همکاران (۲۰۲۰)	عبدلی و همکاران (۱۳۹۹)	
۱	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	-	-	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	-	-	تحریک عواطف ذینفعان
۲	-	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	-	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	-	-	شرطی‌سازی ذینفعان
۳	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	-	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	-	-	<input checked="" type="checkbox"/>	تحریک توده‌واری رفتار ذینفعان
۴	<input checked="" type="checkbox"/>	-	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	-	-	سرمایه‌سازی روانشناختی ذینفعان
۵	-	-	-	<input checked="" type="checkbox"/>	-	-	<input checked="" type="checkbox"/>	-	مسئولیت‌پذیری فراگیر ذینفعان
۶	<input checked="" type="checkbox"/>	-	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	-	-	<input checked="" type="checkbox"/>	تحریک وسواس نمایشی ذینفعان
۷	-	-	-	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	-	-	<input checked="" type="checkbox"/>	تحریک انحصارطلبی ذینفعان
۸	-	-	<input checked="" type="checkbox"/>	-	-	<input checked="" type="checkbox"/>	-	-	تحریک خیرخواهی ذینفعان
۹	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	-	<input checked="" type="checkbox"/>	-	-	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	تحریک رسانه‌های ذینفعان

همان‌طور که در از فرآیند غربالگری شناسایی ابعاد اختلال شخصیت هیستریک مدیرعامل مشخص شده است، مجموعاً ۶ مضمون تعیین گردیده است.

جدول ۷. مضامین (محورهای) اختلال شخصیت هیستریک مدیرعامل

مضامین	تعاریف
تحریک عواطف	یکی از محورهای بیرونی اختلال شخصیت هیستریک مدیران، تحریک عواطف ذینفعان است. این دسته از مدیران همواره تلاش می‌نمایند تا نسبت به انعکاس اخباری حجیم از عملکردهای شرکت به ذینفعان، سطحی از اطلاعات اقناع‌کننده از استراتژی‌های شرکت را به ذینفعان مخابره نمایند تا احساس جمعی آنان مبنی بر پذیرش احساس مسئولیت مدیران نسبت به انتظارات ذینفعان را تحریک نمایند (چونگ و همکاران، ۲۰۲۲).
شرطی‌سازی ذینفعان	شرطی‌سازی ذینفعان به عنوان محور دوم اختلال شخصیت هیستریک مدیران شرکت اشاره به تحریک ذهنی مخاطبان در یادگیری راهبردهای عملکردی شرکت دارد که الزاماً ممکن است تمام واقعیت نباشد، اما بخش مهمی از ذهنیت ذینفعان را نسبت به مسئولیت‌پذیری در قبال سهامداران را تسخیر می‌نماید. در این بعد مدیران با تقویت محرک‌های موقتی همچون افشاء کربن به عنوان بخشی از فرآیندهای اختیاری افشاء تلاش می‌نمایند تا سهامداران را نسبت به تعهد شرکت به بسترهای اجتماعی متقاعد نمایند (جو و همکاران، ۲۰۲۱).
تحریک توده‌واری رفتار	تحریک توده‌واری رفتار ذینفعان محور سوم اختلال شخصیت هیستریک مدیران شرکت اشاره به هوشمندی تحریک ذینفعان در حمایت از راهبردهای عملیاتی و چشم‌اندازهای آینده برای سرمایه‌گذاری در سهام شرکت دارد. در واقع این مدیران تلاش می‌نمایند تا با یک کارکرد فرصت‌طلبانه در بازار رقابتی، سرمایه‌گذاران را متقاعد نمایند که به دلیل فعالیت‌های مالی و افشاء اقناعی آن، تا در سهام شرکت سرمایه‌گذاری نمایند و از این طریق بتواند پوششی برای سایر فعالیت‌های ضعیف خود در برابر انتظارات اجتماعی باشد (پیترونیتا و همکاران، ۲۰۲۱).
سرمایه‌سازی روانشناختی	سرمایه روانشناختی به عنوان محور چهارم اختلال شخصیت هیستریک مدیران شرکت ریشه در کارکردهای روانشناسی مثبت مدیران در ارائه راهبردهای مالی و عملیاتی شرکت دارد و به معنای آمادگی پذیرش ظرفیت‌های روانی سرمایه‌گذاری جهت بهبود عملکردهای استراتژیک است. در این بُعد امید؛ کارآمدی و خوش‌بینی مبنایی برای توسعه انعطاف‌پذیری و کاهش مقاومت در برابر سیاست‌ها و استراتژی‌های عملیاتی شرکت در جهت پایداری تلقی می‌شود. یک مدیر دارای اختلال شخصیت هیستریک تلاش می‌کند تا ضمن کنترل تعارض‌های نمایندگی بین شرکت با ذینفعان، مسیری برای حمایت از خود ایجاد نماید (چونگ و همکاران، ۲۰۲۲).



مضامین	تعاریف
تحریک و سوساس نمایشی ذینفعان	تحریک و سوساس نمایشی ذینفعان به عنوان محور پنجم اختلال شخصیت هیستریک مدیران شرکت اشاره به نشان دادن حساسیت شرکت نسبت به اتخاذ تصمیم‌های استراتژیک و چشم‌اندازهای عملیاتی دارد. در واقع مدیران بر اساس اختلال شخصیت هیستریک در تلاش هستند تا بخشی از حوزه‌های مهم اجتماعی را به شیوه‌ای به ذینفعان انعکاس دهند که بر اساس تمرکز بر جزئیات همواره تلاش می‌نمایند جنبه‌ای از شخصیت شرکت را در بازار رقابتی به تصویر بکشند که تحسین علاقه‌مندان به حوزه حفاظت از منافع سهامداران را به همراه داشته باشد (بیژونیتا و همکاران، ۲۰۲۱).
تحریک رسانه‌ای ذینفعان	تحریک رسانه‌ای ذینفعان به عنوان محور ششم اختلال شخصیت هیستریک مدیران شرکت اشاره به شیوه‌های تبلیغات رسانه‌ای و روابط عمومی شرکت در رابطه با راهبردهای عملیاتی شرکت نسبت به انتظارات ذینفعان دارد که نظر مخاطبان بیشتری را به خود جلب نمایند. این محور از اختلال شخصیت مدیران، معمولاً کارکردهای سیاسی و نهادی شرکت را نشان می‌دهد که در تلاش برای دریافت تسهیلات و یا حمایت‌های اجتماعی فراگیر است. مدیران در این محور از اختلال شخصیت هیستریک معمولاً با برگزاری گردهمایی‌هایی جنبه‌ای از وجه شرکت را ارائه می‌دهند تا از مزایایی مختلفی همچون معافیت‌های مالیاتی؛ دریافت جوایز صادراتی و ... برخوردار باشند (بیژونیتا و همکاران، ۲۰۲۱).

در ادامه می‌بایست با هدف سنجش پایایی مؤلفه‌ها (محرك‌های حسابداری شنیداری) و مضامین (محورهای اختلال شخصیت)، نسبت به انجام تحلیل فازی اقدام نمود. لذا، در این بخش با تدوین چک لیستی ۵ گزینه‌ای و ارسال آن به خبرگان پژوهش، نسبت به انجام تحلیل دلفی فازی اقدام گردید.

جدول ۸. فرآیند تحلیل دلفی فازی راند اول

میانگین غیر فازی شده	Min	Mod	Max	ارزش زبانی					معیارها	مرحله راند	مضامین-محورهای اختلال شخصیت
				خیلی کم	کم	متوسط	زیاد	خیلی زیاد			
				۱	۳	۵	۷	۹			
				(۰، ۱، ۳)	(۱، ۳، ۵)	(۳، ۵، ۷)	(۵، ۷، ۹)	(۹، ۷، ۱۰)			
				ارزش عددی							
				زیرمعیارها- ارزش فازی							
۸/۰۹	۶/۲۰	۸/۲۰	۹/۵۵	۰	۰	۱	۶	۱۳	اخلاقی‌گریزی در حرفه حسابداری	مؤلفه‌های محک‌های حسابداری شنیداری	مرحله دوم مجدداً چک لیست امتیازی تأیید شده به همراه با نقطه نظر قبلی هر فرد و میزان اختلاف آن‌ها با دیدگاه سایر خبرگان، به مشارکت کنندگان ارجاع شد تا مشخص شود، در این راند حد اجماع نظری تعیین می‌گردد.
۸/۳۷	۶/۵۰	۸/۵۰	۹/۷۰	۰	۰	۱	۳	۱۶	ارتقاء ظرفیت یادگیری حرفه حسابداری		
۷/۹۹	۶/۱۰	۸/۱۰	۹/۴۵	۰	۰	۲	۵	۱۳	هوش حسابداری		
۸/۰۰	۶/۱۰	۸/۱۰	۹/۵۰	۰	۰	۱	۷	۱۲	هویت اجتماعی حرفه حسابداری		
۸/۳۷	۶/۵۰	۸/۵۰	۹/۷۰	۰	۰	۱	۳	۱۶	توسعه سیستم‌های اطلاعات مالی		
۸/۰۸	۶/۲۰	۸/۲۰	۹/۵۰	۰	۰	۲	۴	۱۴	پویایی تعاملات دیالکتیکی در حرفه حسابداری		
۸/۲۷	۶/۴۰	۸/۴۰	۹/۶۰	۰	۰	۲	۲	۱۶	تحریک عواطف	مضامین-محورهای اختلال شخصیت	قانون راند
۸/۱۰	۶/۲۰	۸/۲۰	۹/۶۰	۰	۰	۰	۸	۱۲	شرطی‌سازی ذینفعان		
۷/۹۹	۶/۱۰	۸/۱۰	۹/۴۵	۰	۰	۲	۵	۱۳	تحریک توده‌واری رفتار ذینفعان		
۸/۰۰	۶/۱۰	۸/۱۰	۹/۵۰	۰	۰	۱	۷	۱۲	سرمایه‌سازی روانشناختی ذینفعان		
۸/۵۶	۶/۷۰	۸/۷۰	۹/۸۵	۰	۰	۰	۴	۱۷	تحریک و سوساس نمایشی ذینفعان		
۸/۱۹	۶/۳۰	۸/۳۰	۹/۶۵	۰	۰	۰	۷	۱۳	تحریک رسانه‌ای ذینفعان		

پس از راند اول دلفی، در مرحله دوم مجدداً چک لیست امتیازی تأیید شده به همراه با نقطه نظر قبلی هر فرد و میزان اختلاف آن‌ها با دیدگاه سایر خبرگان، به مشارکت کنندگان ارجاع شد تا مشخص شود، در این راند حد اجماع نظری تعیین می‌گردد.

با توجه به دیدگاه‌های ارائه شده در مرحله اول و مقایسه آن با نتایج این مرحله، در صورتی که اختلاف بین دو مرحله کمتر از حد آستانه ۰/۲ باشد در این صورت فرآیند نظرسنجی متوقف می‌شود. همانگونه که جدول (۹) مشاهده می‌شود، مشخص گردید، تمامی مؤلفه‌های شناسایی شده در مرحله کیفی مورد تأیید است و اجماع نظری حاصل شده است.

جدول ۹. فرآیند تحلیل دلفی فازی راند دوم

نتیجه	اختلاف میانگین	میانگین غیرفازی	Min	Max	ارزش زبانی					معیارها	مجموع راف	مجموع راف
					ارزش عددی							
					خیلی کم	کم	متوسط	زیاد	خیلی زیاد			
					۱	۳	۵	۷	۹	زیرمعیارها - ارزش فازی		
					(۰, ۱, ۳)	(۱, ۳, ۵)	(۳, ۵, ۷)	(۵, ۷, ۹)	(۹, ۷, ۱۰)			
پذیرش	۰/۱۹	۸/۲۸	۶/۴	۹/۷۰	۰	۰	۰	۶	۱۴	اخلاق‌گرایی در حرفه حسابداری	محورهای حسابداری شنیداری	مجموع راف
پذیرش	۰/۱۹	۸/۵۶	۶/۷	۹/۸۵	۰	۰	۰	۳	۱۷	ارتقاء ظرفیت یادگیری حرفه حسابداری		
پذیرش	۰/۱۰	۸/۰۹	۶/۲	۹/۵۵	۰	۰	۱	۶	۱۳	هوش حسابداری		
پذیرش	۰/۱۰	۸/۱	۶/۲	۹/۶۰	۰	۰	۰	۸	۱۲	هویت اجتماعی حرفه حسابداری		
پذیرش	۰/۱۰	۸/۴۷	۶/۶	۹/۸۰	۰	۰	۰	۴	۱۶	توسعه سیستم‌های اطلاعات مالی		
پذیرش	۰/۱۰	۸/۱۸	۶/۳	۹/۶۰	۰	۰	۱	۵	۱۴	پویایی تعاملات دیالکتیکی		
پذیرش	۰/۱۰	۸/۳۷	۶/۵	۹/۷۰	۰	۰	۱	۳	۱۶	تحریک عواطف	محورهای اختلال شخصیت	مجموع راف
پذیرش	۰/۰۹	۸/۱۹	۶/۳	۹/۶۵	۰	۰	۰	۷	۱۳	شرطی‌سازی ذینفعان		
پذیرش	۰/۰۹	۸/۰۸	۶/۲	۹/۵۰	۰	۰	۲	۴	۱۴	تحریک توده‌واری رفتار ذینفعان		
پذیرش	۰/۱۰	۸/۱۰	۶/۲	۹/۶۰	۰	۰	۰	۸	۱۲	سرمایه‌سازی روانشناختی ذینفعان		
پذیرش	۰/۰۹	۸/۶۵	۶/۸	۹/۸۰	۰	۰	۰	۲	۱۸	تحریک وسواس نمایشی ذینفعان		
پذیرش	۰/۰۱	۸/۱۸	۶/۳	۹/۶۰	۰	۰	۱	۵	۱۴	تحریک رسانه‌ای ذینفعان		

(ب) یافته‌های پژوهش در بخش کمی

در این بخش همان‌طور که پیش‌تر تشریح گردید از تحلیل مجموعه راف بر اساس مجموع ابعاد مرجع یا مؤلفه‌ها (محرک‌های حسابداری شنیداری) و قانون یا مضامین (محورهای اختلال شخصیت) در تحلیل راف به صورت محورهای «X» و «Y» اقدام می‌شود. در این مرحله نسبت به تعیین وزن‌ها مؤلفه‌ها و مضامین به عنوان مبنای تحلیل محورهای «X» و «Y» از طریق فرآیند تحلیل سلسله مراتبی خاکستری استفاده می‌شود. نکته حائز اهمیت این است که چنانچه مقدار ناسازگاری مقایسه زوجی سطر «L» و ستون «T» بر اساس استاندارد این تحلیل کمتر از ۰/۱ باشد، با تأیید ابعاد تحلیل، پژوهش وارد گام بعدی می‌شود.

جدول ۱۰. نتایج فرآیند تحلیل سلسله مراتبی خاکستری

اوزان نهایی ابعاد		اوزان ابعاد		معیارهای سنجش	اوزان معیار		معیارهای تحلیل راف
حد بالا (U)	حد پایین (L)	حد بالا (U)	حد پایین (L)		حد بالا (U)	حد پایین (L)	
۰/۳۳۹	۰/۲۷۶	۰/۳۴۲	۰/۲۹۴	اخلاق‌گرایی در حرفه حسابداری	۰/۹۵	۰/۸۲	مؤلفه‌ها-محرک‌های حسابداری شنیداری
۰/۳۷۳	۰/۲۸۵	۰/۳۷۳	۰/۳۰۴	ارتقاء ظرفیت یادگیری حرفه حسابداری			
۰/۵۲۴	۰/۴۰۲	۰/۵۲۴	۰/۴۱۰	هوش حسابداری			
۰/۲۸۱	۰/۲۰۶	۰/۲۸۱	۰/۲۲۵	هویت اجتماعی حرفه حسابداری			
۰/۳۹۶	۰/۳۱۰	۰/۴۰۱	۰/۳۲۷	توسعه سیستم‌های اطلاعات مالی			
۰/۳۲۵	۰/۲۲۴	۰/۳۲۵	۰/۲۶۱	پویایی تعاملات دیالکتیکی			
۰/۳۸۸	۰/۲۹۳	۰/۳۹۱	۰/۳۱۵	تحریک عواطف	۰/۶۹	۰/۵۶	مضامین-محورهای اختلال شخصیت
۰/۵۱۹	۰/۴۱۴	۰/۵۱۹	۰/۴۲۳	شرطی‌سازی ذینفعان			
۰/۲۹۹	۰/۲۱۳	۰/۲۹۹	۰/۲۲۹	تحریک توده‌واری رفتار ذینفعان			
۰/۵۳۲	۰/۴۰۵	۰/۵۳۲	۰/۴۱۵	سرمایه‌سازی روانشناختی ذینفعان			
۰/۸۹۳	۰/۴۰۳	۰/۸۹۳	۰/۵۱۸	تحریک وسواس نمایشی ذینفعان			
۰/۹۷۳	۰/۵۹۱	۰/۶۸۴	۰/۶۰۲	تحریک رسانه‌ای ذینفعان			

پس از تأیید میزان سازگاری پرسشنامه‌های مقایسه زوجی با استفاده از مجموعه راف نظر خبرگان به اعداد فاصله‌ای تبدیل می‌شود تا ماتریس تصمیم مسئله تشکیل شود. در این فرآیند می‌بایست از طریق یک ماتریس سطر «L» در ماتریس

ستون «ز» نسبت به تشکیل ماتریس تصمیم اقدام نمود. برای این منظور می‌بایست از متغیرهای زبانی برای تبدیل اعداد فاصله‌ای استفاده نمود.

جدول ۱۱. متغیرهای زبانی رتبه‌بندی گزینه‌ها

اعداد خاکستری متناظر	متغیرهای زبانی
(۱، ۲)	خیلی ضعیف (VP)
(۲، ۳)	کمی تا نسبتاً ضعیف (S)
(۳، ۴)	ضعیف (P)
(۴، ۵)	کمی ضعیف (MP)
(۵، ۶)	متوسط (P)
(۶، ۷)	کمی خوب (MG)
(۷، ۸)	کمی تا نسبتاً خوب (EG)
(۸، ۹)	خوب (G)
(۹، ۱۰)	خیلی خوب (VG)

لذا، با توجه به متغیرهای زبانی مبتنی بر اعداد خاکستری متناظر، نسبت به تشکیل ماتریس تصمیم مسئله اقدام می‌شود.

جدول ۱۲. نظر خبرگان درباره‌ی هریک از گزینه‌ها بر اساس هر معیار

مشارکت‌کننده اول							گزاره‌ها ←	
تحریک رسانه‌ای	وسواس‌نمایشی	سرمایه روانشناختی	توده واری رفتار	شرطی‌سازی	تحریک عواطف	گزاره‌ها ←		
(Y6)	(Y5)	(Y4)	(Y3)	(Y2)	(Y1)	X1	مؤلفه‌های پژوهش ↓	
(۶، ۷)	(۴، ۵)	(۳، ۴)	(۴، ۵)	(۵، ۶)	(۳، ۴)	X2	اخلاق‌گرایی در حرفه	
(۶، ۷)	(۶، ۷)	(۳، ۴)	(۴، ۵)	(۴، ۵)	(۲، ۳)	X3	ارتقاء ظرفیت یادگیری حرفه	
(۵، ۶)	(۳، ۴)	(۴، ۵)	(۳، ۴)	(۶، ۷)	(۳، ۴)	X4	هوش حسابداری	
(۲، ۳)	(۴، ۵)	(۴، ۵)	(۵، ۶)	(۴، ۵)	(۴، ۵)	X5	هویت اجتماعی حرفه	
(۷، ۸)	(۵، ۶)	(۳، ۴)	(۳، ۴)	(۷، ۸)	(۲، ۳)	X6	توسعه سیستم‌های اطلاعات مالی	
(۳، ۴)	(۷، ۸)	(۶، ۷)	(۳، ۴)	(۵، ۶)	(۶، ۷)		پویایی تعاملات دیالکتیکی	
مشارکت‌کننده دوم							گزاره‌ها ←	
تحریک رسانه‌ای	وسواس‌نمایشی	سرمایه روانشناختی	توده واری رفتار	شرطی‌سازی	تحریک عواطف	گزاره‌ها ←		
(Y5)	(Y4)	(Y3)	(Y2)	(Y1)	(Y1)	X1	مؤلفه‌های پژوهش ↓	
(۳، ۴)	(۵، ۶)	(۶، ۷)	(۵، ۶)	(۳، ۴)	(۴، ۵)	X2	ارتقاء ظرفیت یادگیری حرفه	
(۵، ۶)	(۴، ۵)	(۵، ۶)	(۴، ۵)	(۵، ۶)	(۲، ۳)	X3	هوش حسابداری	
(۵، ۶)	(۳، ۴)	(۴، ۵)	(۲، ۳)	(۳، ۴)	(۵، ۶)	X4	هویت اجتماعی حرفه	
(۲، ۳)	(۵، ۶)	(۶، ۷)	(۵، ۶)	(۳، ۴)	(۶، ۷)	X5	توسعه سیستم‌های اطلاعات مالی	
(۳، ۴)	(۵، ۶)	(۳، ۴)	(۴، ۵)	(۶، ۷)	(۵، ۶)	X6	پویایی تعاملات دیالکتیکی	
(۲، ۳)	(۳، ۴)	(۶، ۷)	(۵، ۶)	(۴، ۵)	(۵، ۶)		ارتقاء ظرفیت یادگیری حرفه	
مشارکت‌کننده سوم							گزاره‌ها ←	
تحریک رسانه‌ای	وسواس‌نمایشی	سرمایه روانشناختی	توده واری رفتار	شرطی‌سازی	تحریک عواطف	گزاره‌ها ←		
(Y5)	(Y4)	(Y3)	(Y2)	(Y1)	(Y1)	X1	مؤلفه‌های پژوهش ↓	
(۴، ۵)	(۴، ۵)	(۴، ۵)	(۴، ۵)	(۵، ۶)	(۲، ۳)	X2	ارتقاء ظرفیت یادگیری حرفه	
(۴، ۵)	(۴، ۵)	(۲، ۳)	(۳، ۴)	(۶، ۷)	(۵، ۶)	X3	هوش حسابداری	
(۴، ۵)	(۳، ۴)	(۵، ۶)	(۲، ۳)	(۵، ۶)	(۶، ۷)	X4	هویت اجتماعی حرفه	
(۸، ۹)	(۲، ۳)	(۶، ۷)	(۲، ۳)	(۷، ۸)	(۵، ۶)	X5	توسعه سیستم‌های اطلاعات مالی	
(۲، ۳)	(۴، ۵)	(۴، ۵)	(۳، ۴)	(۵، ۶)	(۱، ۲)	X6	پویایی تعاملات دیالکتیکی	
(۵، ۶)	(۴، ۵)	(۶، ۷)	(۲، ۳)	(۱، ۲)	(۳، ۴)		ارتقاء ظرفیت یادگیری حرفه	

\*نکته: با توجه به محدودیت صفحات مقاله تنها، پاسخ سه مشارکت‌کننده ارائه شده است.

در این مرحله با توجه به ایجاد ماتریس تصمیم فاصله‌ای، می‌بایست فرآیند تشکیل ماتریس تصمیم‌گیری جهت تعیین اثرگذارترین گزاره بر مؤلفه‌های پژوهش صورت پذیرد. برای تبدیل تحلیل‌های امتیازی به اعداد فاصله‌ای از رابطه‌های ۱ تا ۶ که در بالا، ارائه شد، استفاده شود. جدول (۱۳) ماتریس تصمیم فاصله‌ای به دست آمده از روش راف را نشان می‌دهد:

جدول ۱۳. ماتریس تصمیم فاصله‌ای تحلیل فرآیندی

گزاره‌ها ←	تحریک عواطف (Y1)		شرطی‌سازی (Y1)		توده واری رفتار (Y2)		سرمایه روانشناختی (Y3)		وسواس‌نمایشی (Y4)		تحریک رسانه‌ای (Y5)	
	(U)	(L)	(U)	(L)	(U)	(L)	(U)	(L)	(U)	(L)	(U)	(L)
X1	۱۹/۳۷	۲۱/۱۱	۲۹/۷۳	۳۳/۲۴	۲۰/۱۸	۲۲/۹۸	۱۸/۱۸	۲۰/۲۲	۲۲/۶۵	۲۴/۱۱	۲۶/۰۶	۲۹/۱۸
X2	۱۷/۴۴	۱۹/۱۶	۲۵/۵۶	۲۷/۱۵	۱۸	۲۰	۱۹/۲۳	۲۱/۵۰	۲۰/۱۹	۲۳/۰۹	۲۰	۲۳
X3	۲۰/۰۶	۲۱/۵۴	۳۰/۱۶	۳۲/۱۵	۱۹/۵۶	۲۱/۱۲	۲۰/۳۶	۲۲/۷۱	۲۳/۰۲	۲۶/۱۶	۲۵/۹۰	۲۸/۱۱
X4	۲۱/۴۳	۲۳/۷۷	۳۲/۱۹	۳۵/۶۷	۲۰/۳۶	۲۳/۴۷	۲۳/۷۳	۲۵/۸۹	۲۵	۲۷	۲۹/۵۳	۳۳/۹۲
X5	۱۷/۷۳	۱۹/۳۲	۲۱/۰۹	۲۳/۳۷	۱۷/۸۷	۱۹/۵۳	۱۸/۷۶	۲۰/۰۸	۱۸/۱۰	۲۲/۴۶	۱۹	۲۱
X6	۱۶/۳۲	۱۸/۳۵	۲۰/۳۵	۲۳/۱۵	۲۳/۸۷	۲۶/۱۶	۱۷/۶۳	۱۹/۹۱	۲۲	۲۵	۳۰/۰۵	۳۳/۱۳

بر اساس دو مبنای حد پایین «L» و حد بالا «U» می‌بایست در گام اول، جهت انتخاب تأثیرگذارترین گزاره بر اساس مؤلفه‌های پژوهش اقدام نمود. لذا، نتیجه کسب شده نشان داد، گزاره شرطی‌سازی ذینفعان مهمترین محور برآمده از اختلال شخصیت هیستریک مدیرعامل برای پیشبرد اهداف فرصت طلبانه است. در ادامه به منظور تحلیل ویکور خاکستری اقدام به بررسی و ارزیابی گزینه‌های پژوهش می‌شود. گام اول در روش ویکور خاکستری بعد از تشکیل ماتریس تصمیم، شناسایی مقادیر ایده‌آل مثبت ( $f_j^*$ ) و ایده‌آل منفی ( $f_j^-$ ) در هر یک از معیارهای ماتریس تصمیم است. جدول (۱۴) نتایج بدست آمده را نشان می‌دهد:

جدول ۱۴. تعیین ایده‌آل‌های مثبت و منفی

گزاره‌ها ←	تحریک عواطف (Y1)	شرطی‌سازی (Y1)	توده واری رفتار (Y2)	سرمایه روانشناختی (Y3)	وسواس‌نمایشی (Y4)	تحریک رسانه‌ای (Y5)
ایده‌آل مثبت ( $f_j^*$ )	۲۳/۱۸	۳۴/۸۳	۲۲/۳۴	۲۰/۵۳	۲۵/۱۲	۲۹/۱۴
ایده‌آل منفی ( $f_j^-$ )	۱۸/۱۵	۱۵/۳۹	۲۰/۱۴	۱۹/۹۰	۱۹/۱۷	۱۶/۳۷

جدول ۱۵. تحلیل گزاره‌های روش ویکور خاکستری

گزاره‌ها	کد	معیارهای ارزیابی ویکور					
		$Q_i^L$	$Q_i^U$	$R_i^L$	$R_i^U$	$S_i^L$	$S_i^U$
X1	ارتقاء ظرفیت یادگیری حرفه	۱/۶۷۲۴۱۱	۲/۲۵۴۵۴۷	۰/۳۸۷۶۰۹	۰/۶۹۲۸۹۷	۰/۶۱۸۲۰۱	۰/۷۴۲۵۱۶
X2	هوش حسابداری	۱/۷۰۰۱۶۵	۲/۹۰۰۷۶۲	۰/۵۱۸۲۶۹	۰/۶۵۲۷۷۱	۰/۵۸۲۶۰۲	۰/۷۵۱۶۰۴
X3	هویت اجتماعی حرفه	۱/۵۲۴۳۱۱	۲/۱۶۵۴۸۰	۰/۳۴۸۷۹۸	۰/۶۵۲۷۵۲	۰/۵۹۲۸۷۵	۰/۶۶۵۲۷۵
X4	توسعه سیستم‌های اطلاعات مالی	۰/۶۲۷۷۳۵	۱/۱۸۲۷۵۱	۰/۲۰۱۸۶۵	۰/۳۲۸۱۶۲	۰/۱۹۰۲۸۶	۰/۳۳۰۸۴۳
X5	پویایی تعاملات دیالکتیکی	۱/۵۳۶۹۹۳	۲/۷۳۸۵۸۳	۰/۴۰۳۹۲۱	۰/۵۹۶۵۰۱	۰/۵۲۴۰۹۷	۰/۷۷۲۶۱۴
X6	ارتقاء ظرفیت یادگیری حرفه	۱/۴۳۸۹۲۷	۲/۳۶۵۲۸۱	۰/۳۸۲۷۱۶	۰/۵۵۳۶۷۸	۰/۴۶۰۲۰۱	۰/۷۰۲۶۰۵
گزاره‌ها							
مقدار گزاره‌ها			۰/۷۰۰۲۸۶	۳/۱۷۲۶۷۷	۰/۵۲۶۳۵۹	۱	

بر اساس حد فاصل ایده‌آل مثبت ( $f_j^*$ ) و ایده‌آل منفی ( $f_j^-$ )، مشخص شد که شرطی‌سازی ذینفعان مهمترین پارامتر اختلال شخصیت هیستریک مدیرعامل است، زیرا فاصله‌ی ایده‌آل مثبت و منفی نسبت به سایر گزاره‌های مورد بررسی در حد بالاتر (ایده‌آل مثبت [ $f_j^*$ ]) و در حد پایین‌تر (ایده‌آل منفی [ $f_j^-$ ]) قرار دارند. در نهایت برای تعیین مهمترین بعد

حسابداری شنیداری در واکنش به اختلال شخصیت هیستریک مدیرعامل، می‌بایست نسبت به تعیین  $R_1^L$ ،  $R_1^U$ ،  $S_1^L$ ،  $S_1^U$  اقدام نمود تا بر اساس آن معیار اصلی ویکور خاکستری، یعنی  $Q$  تعیین شود.

بر اساس نتیجه ناشی از تحلیل ویکور خاکستری و بر اساس معیار « $Q_1^L$ »، توسعه سیستم سیستم‌های اطلاعات حسابداری مهمترین محرک توسعه حسابداری شنیداری در واکنش به شرطی‌سازی ذینفعان به عنوان مهمترین برونداد اختلال شخصیت هیستریک مدیرعامل است.

### بحث و نتیجه‌گیری

هدف این پژوهش توسعه محرک‌های تقویت حسابداری شنیداری واکنشی در مقابل اختلال هیستریک مدیرعامل بود. لذا، بر اساس ماهیت تحلیل مجموعه راف که مدنظر این پژوهش بود، می‌بایست نسبت به تعیین ابعاد پژوهش بر اساس دو محور « $X$ » و « $Y$ » اقدام می‌شد تا مرجع تحلیل و قانون در تحلیل راف مبنایی برای پاسخ به سؤال پژوهش باشند. لذا، در گام اول از طریق انجام غربالگری سیستماتیک نسبت به تعیین مؤلفه‌های تقویت حسابداری شنیداری به عنوان مرجع تحلیل راف و محورهای اختلال شخصیت هیستریک مدیرعامل به عنوان مضامین یا قوانین تحلیل راف اقدام شد. زیرا دو سؤال اول پژوهش تلاشی برای شناسایی ابعاد پژوهش بود که چارچوب منسجم و یکپارچه‌ای از پژوهش‌های گذشته برایش وجود نداشته است و این پژوهش به دنبال شناسایی ابعاد آن بود. براین اساس ۶ مؤلفه به عنوان محرک‌های تقویت حسابداری شنیداری و ۵ مضمون به عنوان محورهای اختلال شخصیت هیستریک مدیرعامل شناسایی شدند. سپس با هدف تعیین پایایی ابعاد شناسایی شده از تحلیل دلفی فازی استفاده شده تا مشخص شود بر اساس تفاوت میانگین راند اول و دوم توزیع پرسشنامه فازی، آیا ابعاد قابلیت تعمیم‌پذیری به سطح شرکت‌های بازار سرمایه را دارند. نتایج در این بخش نیز از تأیید ابعاد شناسایی شده حکایت دارد. در نهایت با هدف پاسخ به سؤال سوم، از طریق مجموع راف، نسبت به انجام مقایسه سطر « $I$ » و ستون « $J$ » مؤلفه‌ها و مضامین اقدام شد تا مشخص شود، اولاً تأثیرگذارترین مضمون کدام است و ثانیاً کدام بعد محرک حسابداری شنیداری می‌تواند واکنش متناسبی به اختلال هیستریک مدیرعامل باشد. نتایج نشان داد، مهمترین محور اختلال شخصیت هیستریک مدیرعامل در مواجهه با ذینفعان شرطی‌سازی ذینفعان بود. در واقع شرطی‌سازی ذینفعان پیامد اختلال شخصیت هیستریک مدیرعامل در سطح شرکت‌های بازار سرمایه تلقی می‌شود. در تحلیل نتیجه کسب شده باید بیان نمود، محور شرطی‌سازی ذینفعان به عنوان یک عامل محرک ذهنی در ذینفعان، کارکرد اختلالی شخصیت هیستریک (نمایشی) مدیران در مواجهه با ذینفعان است که از طریق تحریک افشاء اطلاعات نمادین به جامعه، همچون افشاء کربن و یا سایر جنبه‌های کم اهمیت اطلاعات به صورت افشاء اختیاری سعی در تسخیر ذهنی ذینفعان دارد. در واقع مدیران دارای بعد شخصیت هیستریک تلاش می‌نمایند تا با فعال نمودن یک محرک شرطی در ذینفعان، واکنش حمایتی آنان در قبال عملکردهای شرکت را کسب نمایند و از این طریق اگرچه ممکن است محرک شرطی ایجاد شده بیان‌کننده واقعیت شرکت نباشد، اما به دلیل استفاده از مکانیزم تقویت مثبت رفتار در مبنای شرطی‌سازی کنشگر می‌تواند، پاسخ مثبت ذینفعان را به صورت ارتقاء اعتماد بین شرکت با ذینفعان کسب نمایند. در واقع این مدیران به شیوه‌ی اقناع‌گرایانه تلاش می‌نمایند، جلوه‌گری نمادین اطلاعات به ذینفعان باشد که الزاماً این اطلاعات از عمق اثرگذاری لازم بر تصمیم‌های ذینفعان ممکن است برخوردار نباشد.

از طرف دیگر مشخص شد، مهمترین محرک تقویت‌کننده حسابداری شنیداری که می‌تواند واکنشی به چنین اختلالی در عملکردهای مدیرعامل باشد، توسعه سیستم‌های اطلاعات مالی (FIS) است. در واقع توسعه سیستم‌های اطلاعات مالی به عنوان



محرک حسابداری شنیداری سبب خواهد شد تا همسو با تعریف این متغیر که اشاره به سطحی از شناخت انتظارات و نیازهای ذینفعان در بسترهای اجتماعی دارد، ارزیابی محیطی به سرعت صورت گیرد و با اعمال فرآیندهای فنی و رفتاری نسبت به ارائه‌ی پاسخ درخور به انتظارات و خواسته‌های آنان اقدام شود. در واقع حسابداری شنیداری مهارتی است که از طریق آمادگی ذهنی در فرد و آمادگی ساختاری در واحد حسابداری، با شناسایی محیط در حال تغییر نسبت به انتظارات اجتماعی ذینفعان حساسیت بیشتری را در درون لایه‌های تصمیم‌گیری مدیریتی نهادینه می‌سازد و از این راه تلاش دارد تا سرعت پاسخ به تغییرات توسط شرکت را تقویت نماید. لذا، سیستم‌های اطلاعات مالی در سطوح مختلف عملیاتی تا استراتژیک، بر اساس غربالگری متداوم محیط به لحاظ شناسایی چنین انتظاراتی در تلاش هستند تا با تغییر کارکردهای مدیران شرکت از منظر چشم‌اندازهای مورد انتظار ذینفعان، بهترین تصمیم را در سریع‌ترین زمان ممکن به ذینفعان انعکاس دهند. وجود پایگاه اطلاعات ایجاد شده به عنوان منبع اصلی چنین تغییراتی کمک می‌کند تا حرفه حسابداری از ظرفیت بالاتری برای شنیدن نیازهای اطلاعاتی ذینفعان برخوردار باشد و از سویی دیگر با تعامل بیشتر با ذینفعان به کاهش هزینه‌های نمایندگی از طریق کنترل سیستم بر اختلال شخصیت مدیران در ارائه‌ی عملکردهای واقع‌گرایانه کمک نمایند. از طرف دیگر تقویت این محرک در حسابداری شنیداری باعث می‌شود تا توسعه سیستم‌های اطلاعات مالی به ایجاد هنجارها و رویه‌های یکپارچه‌ی عملکردهای حسابداری در برابر ذینفعان کمک نماید و سبب شود تا ارائه صورت‌های مالی به ایجاد شناخت بهتر در تصمیم‌گیرندگان منجر شود. همچنین حسابداری شنیداری از طریق وجود یکپارچگی سیستم‌های اطلاعاتی مالی، می‌تواند به توسعه‌ی چشم‌اندازهای آتی حسابداری به لحاظ دانش‌افزایی علمی حسابداری کمک نماید، چراکه غربالگری نیازهای اطلاعاتی حاضر در بازار کمک می‌کند تا مسیر توسعه دانش حسابداری بتواند به پوشش نواقص عملکردی شرکت در برابر ذینفعان کمک نماید و با تغییر فلسفه‌ی حسابداری از عنایت‌گرایی به رفتارگرایی، سبب ایجاد تعامل بیشتر با ذینفعان گردد. نتیجه کسب شده با پژوهش‌های باتلر (۲۰۱۶)؛ سنن و همکاران (۲۰۲۲) و فریمائکس و همکاران (۲۰۲۰) که بر توسعه دانش حسابداری شنیداری از طریق رویکرد سیستماتیک در گردش اطلاعات تأکید داشتند، مطابقت دارد.

لذا، به تدوین‌کنندگان استانداردهای حسابداری توصیه می‌شود تا با ایجاد انگیزه در مدیران شرکت‌ها، سیستم‌های اطلاعات مالی را به طور جدی‌تری در سطح واحدهای حسابداری توسعه دهند تا ضمن کنترل خودشیفتگی و یا اختلال شخصیت آنان در تصمیم‌گیری‌ها در برابر ذینفعان، باعث گردد تا ظرفیت‌های ناشی از ایجاد چرخه‌ی اطلاعاتی با سرعت بیشتری بتواند به انتظارات حاکم بر بازار سرمایه واکنش نشان دهند و از این طریق شکاف هزینه نمایندگی کاهش یابد. از طرف دیگر نیز به سیاستگذاران مرتبط با عرصه‌ی بازار سرمایه توصیه می‌شود تا آموزش به واحدهای حسابداری در سطح کلان و آموزش به متصدیان حسابداری در سطح خرد را در قالب برنامه‌های زمان‌بندی شده به اجرا درآورند تا نسبت به توسعه دانش حسابداری از منظرهای گفتمان؛ شنیدار و تعامل‌گرایانه با ذینفعان فارغ از اثبات‌گرایی محض اقدامات لازم صورت پذیرد.

این مطالعه همچون پژوهش‌های دیگر با ماهیت روش‌شناسی ترکیبی، دارای محدودیت‌هایی است که در ادامه نسبت به ارائه آن اقدام می‌شود. اولین محدودیت این مطالعه، فقدان پژوهش‌های دارای ابعاد نظری در خصوص توسعه مفهوم حسابداری شنیداری بود که این محدودیت به دلیل نوظهور بودن این مفهوم است که جهت رفع این محدودیت، در قالب مطالعه‌های آینده پیشنهاد می‌شود تا این مفهوم از طریق سایر شیوه‌های تحلیل کیفی مورد واکاوی قرار گیرد تا بتواند به ایجاد مدل حسابداری شنیداری مطابق با فرهنگ و هنجارهای داخل کشور کمک نماید. نکته‌ی قابل توجه این است که

دلیل عدم استفاده از سایر تحلیل کیفی در این مطالعه نیز این بود که مفهوم حسابداری شنیداری ابتدا می‌بایست به شناخت نسبی در دانش حسابداری کمک نماید و سپس براساس مدل سازی در ایران مورد بررسی قرار گیرد. لذا، به همین دلیل در این مطالعه از طریق تحلیل فراترکیب نسبت به شناسایی ابعاد آن اقدام شد. محدودیت دیگر این مطالعه، نحوه‌ی مشارکت جامعه آماری بخش کمی بود که تلاش گردید تا از طریق توضیح به هریک از مشارکت کنندگان نسبت به ارزیابی سطر «*t*» و ستونی «*j*» ابعاد شناسایی شده از طریق تحلیل راف و ویکور خاکستری این محدودیت برطرف شود. لذا، جهت مطالعه‌های آینده پیشنهاد‌های زیر ارائه می‌شود:

۱. طراحی مدل حسابداری شنیداری و ارزیابی ابعاد آن از طریق ماتریس‌های فازی

۲. بررسی تأثیر حسابداری شنیداری بر اختلال‌های شخصیت مدیران

همانطور که توضیح داده شد در موضوع اول ابتدا نسبت به طراحی مدل از طریق شیوه‌های تحلیل مبتنی بر مصاحبه می‌بایست نسبت به تدوین ابعاد پدیده مورد بررسی در قالب یک مدل مطابق با هنجارهای داخل کشور اقدام نمود و در موضوع دوم از طریق معادلات ساختاری، ابعاد هر دو متغیر با تعداد جامعه آماری بالاتر مورد بررسی قرار گیرد تا امکان تعمیم آن وجود داشته باشد.

### تقدیر و تشکر

نهایت تقدیر و تشکر را از تمامی افرادی که در این مسیر به ما کمک نمودند تا این مطالعه به سرانجام برسد، داریم.

### منابع

- آذربهرامان، علیرضا؛ کامیابی، یحیی و ملکیان، اسفندیار. (۱۴۰۰). هژمونی فرهنگ اخلاق حرفه‌ای در حسابداری و ارزیابی پیامدهای آن. *حسابداری ارزشی و رفتاری*، ۶(۱۲)، ۹۵-۵۷. <https://aape.khu.ac.ir/article-1-1051-fa.html>
- بذرافشان، وجهه؛ بذرافشان، آمنه و صالحی، مهدی. (۱۳۹۷). بررسی تأثیر خودشیفتگی مدیران بر کیفیت گزارشگری مالی. *بررسی‌های حسابداری و حسابرسی*، ۲۵(۴)، ۴۷۸-۴۵۷. [https://acctgrev.ut.ac.ir/article\\_70210.html](https://acctgrev.ut.ac.ir/article_70210.html)
- بزرگ‌اصل، موسی؛ بهشور، اسحاق و احمدی پاک، فرشته. (۱۴۰۰). خودشیفتگی مدیرعامل و ریسک تقلب در گزارشگری مالی با تأکید بر نقش حسابرسان و کمیته حسابرسی. *مجله دانش حسابداری*، ۱۲(۲)، ۱۵۵-۱۳۹. [https://jak.uk.ac.ir/article\\_2878.html?lang=fa](https://jak.uk.ac.ir/article_2878.html?lang=fa)
- پیری سقرلو، مهدی؛ تحریری، آرش؛ حجازی، رضوان و صمدی‌لرگانی، محمود. (۱۴۰۰). تأثیر عناصر آموزش بر توسعه حسابداری در دانشگاه‌های ایران: تاریخ شفاهی. *دانش حسابداری مالی*، ۸(۲)، ۱۰۴-۶۹. [https://jfak.journals.ikiu.ac.ir/article\\_2430.html](https://jfak.journals.ikiu.ac.ir/article_2430.html)
- حکمتی، عیسی؛ محمودعلیلو، مجید؛ سیدمهدوی اقدم، روح‌اله و خجسته، سولماز. (۱۳۹۵). مطالعه مقدماتی روابط ساختاری عامل‌های شخصیتی هگزاگو با اختلالات شخصیت خوشه B. *مطالعات روانشناختی*، ۱۲(۱)، ۴۶-۲۷. [https://psychstudies.alzahra.ac.ir/article\\_2254.html](https://psychstudies.alzahra.ac.ir/article_2254.html)
- رضازاده، فرزانه؛ رضایی، فرزین و حمیدی، ناصر. (۱۳۹۹). تأثیر خودکارآمدی، منبع کنترل و ویژگی‌های تاریک شخصیت بر گزارشگری مالی متقلبان. *حسابداری ارزشی و رفتاری*، ۵(۱۰)، ۱۶۷-۱۳۱. <https://aapc.khu.ac.ir/article-1-841-fa.html>
- شفاعت، احمدرضا؛ کاشانی‌پور، محمد؛ غلامی‌جمکرانی، رضا و جهانگیر نیا، حسین. (۱۴۰۰). تأثیر متغیر تیپ شخصیتی مدیران بر مدیریت سود و نقش تعدیلی آن در رابطه بین مدیریت سود با افشای مسئولیت‌های اجتماعی شرکت. *حسابداری ارزشی و رفتاری*، ۶(۱۲)، ۳۴۳-۳۰۸. <https://aapc.khu.ac.ir/article-1-773-fa.html>
- عبدلی، محمدرضا؛ ویان، حسن؛ بی‌نیاز، عباس و حسن‌پور، داود. (۱۳۹۹). مدل اقتناع‌گری مدیرعامل در افشای اطلاعات مالی. *دانش مالی تحلیل اوراق بهادار*، ۱۳(۴۸)، ۱۰۴-۷۷. <https://sanad.iau.ir/Journal/jfksa/Article/803283>
- عبدی، رسول؛ زینالی، مهدی و تقی‌زاده خانقاه، وحید. (۱۳۹۶). تأثیر مالکیت مدیریتی بر رابطه بین جریان‌های نقد آزاد و ناکارایی سرمایه‌گذاری. *پژوهش‌های حسابداری مالی و حسابرسی*، ۹(۳۵)، ۱۹۱-۱۵۷. <https://www.sid.ir/paper/197937/fa>

- فقیهی، زهرا؛ حاجی اسماعیلی، محمدرضا و نشاطدوست، حمیدطاهر (۱۴۰۰). بررسی اختلال شخصیت «نمایشی» در آموزه‌های اسلامی و تطبیق آن با یافته‌های روان‌شناسی. *تحقیقات علوم قرآن و حدیث*، ۱۷(۱)، ۱۸۵-۲۱۵ [https://tqh.alzahra.ac.ir/article\\_4597.html](https://tqh.alzahra.ac.ir/article_4597.html)
- گیلانی، آتنا؛ صفری گرایلی، مهدی؛ رضانی، جواد و رضائیان، رمضان (۱۴۰۱). طراحی مدل کارکرد استعاره حسابداری گفتمان: نظریه داده بنیاد و تحلیل ماتریس تفسیری فازی. *مجله دانش حسابداری*، ۳(۳)، ۱-۲۳ [https://jak.uk.ac.ir/article\\_3117.html?lang=fa](https://jak.uk.ac.ir/article_3117.html?lang=fa)
- معطوفی، علیرضا و ولیان، حسن (۱۳۹۸). بررسی روابط متقابل عوامل موثر بر اجرای حاکمیت‌شرکتی در شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران با استفاده از روش DEMATEL. *مهندسی تصمیم*، ۳(۹)، ۱۶۱-۱۹۸ <http://jde.khu.ac.ir/article-1-104-fa.html>
- نحاس، کاظم؛ کرمی، غلامرضا؛ حجازی، رضوان و خواجوی، شکراله (۱۳۹۹). بررسی تأثیر یادگیری مبتنی بر تیم (TBL)، بر یادگیری حسابداری. *تحقیقات حسابداری و حسابرسی*، ۱۲(۴۵)، ۵۵-۷۰ [https://www.iaaar.com/article\\_107124\\_f01b38bb446c643ebce084df8a4ad05a.pdf](https://www.iaaar.com/article_107124_f01b38bb446c643ebce084df8a4ad05a.pdf)
- ولیان، حسن؛ عبدلی، محمدرضا و اروئی، مهران (۱۳۹۷). تعدیل شکاف انتظارات حسابرسی بر اساس استراتژی‌های منابع انسانی از طریق رویکرد تئوری راف و تئوری خاکستری. *حسابداری مدیریت*، ۱۱(۳۹)، ۱۱۵-۱۳۷ <https://sanad.iau.ir/Journal/jma/Article/816746>
- ولی‌زاده لاریجانی، اعظم؛ حسینی، سیدعلی و طهماسبی آشتیانی، مهسا (۱۳۹۹). اثر تعاملی کیفیت ارقام تعهدی و کیفیت حاکمیت شرکتی بر نوسان‌پذیری عملکرد شرکت. *بررسی‌های حسابداری و حسابرسی*، ۲۷(۳)، ۴۵۴-۴۷۲ [https://acctgrev.ut.ac.ir/article\\_78820.html](https://acctgrev.ut.ac.ir/article_78820.html)

## References

- Abdi, R., Ziyali, M., & Taghizadeh khanghah, V. (2017). The effect of managerial ownership on the relationship between free cash flows and investment inefficiency, *Financial Accounting and Auditing Research*, 9(35), 191-157 <https://www.sid.ir/paper/197937/fa> [In Persian].
- Abdoli, M., Valiyan, H., Biniyaz, A., & Hassanpour, D. (2021). Model CEO's persuasion by disclosure of financial information. *Financial Knowledge of Securities Analysis*, 13(48), 77-104 <https://sanad.iau.ir/Journal/jfksa/Article/803283> [In Persian].
- Alexander, D., De Brébisson, H., Circa, C., Eberhartinger, E., Fasiello, R., Grottko, M., & Krasodomska, J. (2021). Philosophy of language and accounting. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 31(7), 1957-1980 <https://doi.org/10.1108/AAAJ-06-2017-2979>.
- Azarberahman, A., Kamyabi Y., Malekiyan, E. (2022). The hegemony of the culture of professional ethics in auditing and evaluating its consequences. *Journal of Value and Behavioral Accounting*, 6(12), 57-95 <https://aapc.khu.ac.ir/article-1-1051-fa.html> [In Persian].
- Baker, M., Andrew, J., & Roberts, J. (2022). Accounting talk: developing conversation analysis in accounting research, *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, <https://doi.org/10.1108/AAAJ-09-2020-4943>.
- Bassnett, S., Frandsen, A.C., Hoskin, K. (2018). The unspeakable truth of accounting: On the genesis and consequences of the first "non-glottographic" statement form, *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 31(7), 2083-2107 <https://doi.org/10.1108/AAAJ-08-2017-3099>.
- Bazrafshan, V., Bazrafshan, A., & Salehi, M. (2018). Investigating the influence of managers' narcissism on financial reporting quality. *Accounting and Auditing Review*, 25(4), 457-478 [https://acctgrev.ut.ac.ir/article\\_70210.html](https://acctgrev.ut.ac.ir/article_70210.html) [In Persian].
- Borner, M., & Zeffass, A. (2018). The power of listening in corporate communications: theoretical foundations of corporate listening as a strategic mode of communication, public relations and the power of creativity (Advances in public relations and communication management, Vol. 3), Emerald Publishing Limited, Bingley, 3-22.
- Bouzoutina, A., Khairredine, M., Jarboui, A. (2022). Do CEO overconfidence and narcissism affect corporate social responsibility in the UK listed companies? The moderating role of corporate governance. *Society and Business Review*, 1(2), 34-55 <https://doi.org/10.1108/SBR-07-2020-0091>.
- Bozorgasl, M., Behshour, I., & Ahmadi Pak, F. (2021). Chief executive officer (CEO) narcissism and risk of financial reporting fraud with placing emphasis on the roles of auditors and audit committees. *Journal of Accounting Knowledge*, 12(2), 139-155 [https://jak.uk.ac.ir/article\\_2878.html?lang=en](https://jak.uk.ac.ir/article_2878.html?lang=en) [In Persian].
- Brown, J. (2009). Democracy, sustainability and dialogic accounting technologies: Taking pluralism seriously. *Critical Perspectives on Accounting*, 20(3), 313-342 <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2008.08.002>.
- Butler, C. (2016). The probability evaluation game: an instrument to highlight the skill of reflexive listening'. *Accounting Education*, 25(2), 107-23 DOI: [10.1080/09639284.2015.1089178](https://doi.org/10.1080/09639284.2015.1089178).

- Callen, J.L., & Fang, X. (2013). Institutional investor stability and crash risk: Monitoring versus short-termism? *Journal of Banking & Finance*, 37(8), 3047-3063 <https://doi.org/10.1016/j.jbankfin.2013.02.018>.
- Chong, S., Momin, M. & Narayan, A. (2022). A research framework to analyse visual persuasion of photographs in sustainability reports. *Meditari Accountancy Research*, <https://doi.org/10.1108/MEDAR-01-2022-1565>.
- Chu, Ch., Ch., Ji.Y., Lee, H.Y., & Lin, Y.T. (2021). Top management attributes, psychological capital, and green accounting effectiveness in public-private partnership context. *Organizational Psychology*, <https://doi.org/10.3389/fpsyg.2019.01312>.
- Da Silva, J.B., & Llewellyn, N., & Anderson-Gough, F. (2017). Oral-aural accounting and the management of the Jesuit corpus. *Accounting, Organizations and Society*, 2(2), 1-14 <https://doi.org/10.1016/j.aos.2017.04.003>.
- Faghihi, Z., Hajiesmayeeli, M.R., & Neshatdoost, H.T. (2021). Examining the disorder of "dramatic" personality in Islamic teachings and comparing it with the findings of psychology. *The Research of Quran and Hadith Sciences*, 17(1), 215-185 [https://tqh.alzahra.ac.ir/article\\_4597.html](https://tqh.alzahra.ac.ir/article_4597.html) [In Persian].
- Farrell, J.M., & Shaw, I.A. (1994). Emotional awareness training: A prerequisite to effective cognitive-behavioral treatment of borderline personality disorder. *Journal of Cognitive and Behavioral Practice*, 1(2), 71-91 [https://doi.org/10.1016/S1077-7229\(05\)80087-2](https://doi.org/10.1016/S1077-7229(05)80087-2).
- Ferrari-Bridgers, F., & Murolo, S. (2022). Assessing critical listening skills in accounting community college students: An exploratory inquiry of how exercising listening skills positively impacts students' test performance. *Business and Professional Communication Quarterly*, <https://doi.org/10.1177/23294906221090504>.
- Frémeaux, S., Puyou, F.R., & Michelson, G. (2020). Beyond accountants as technocrats: A common good perspective. *Critical Perspectives on Accounting*, 67/68(1), 1-22 <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2018.07.003>.
- Gilani, A., Safari Gerayli, M., Ramezani, J., & Rezaeyan, R. (2022). Designing a metaphor functional model of dialogic accounting: By Grounded Theory and Fuzzy interpretive matrix analysis. *Journal of Accounting Knowledge*, 13(3), 195-227 [https://jak.uk.ac.ir/article\\_3117.html](https://jak.uk.ac.ir/article_3117.html) [In Persian].
- Godowski, Ch., Negre, E., & Verdier, M.A. (2021). Toward dialogic accounting? Public accountants' assistance to works councils – A tool between hope and illusion. *Critical Perspectives on Accounting*, 69(3), 124-149 <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2019.102095>.
- Hekmati, I., Aliloo, M.M., Seyed Mahdavi Aghdam, R., & Khojasteh, S. (2016). Preliminary study of structural relationship of HEXACO personality factors and cluster B personality disorders. *Journal of Psychological Studies*, 12(1), 27-46 [https://psychstudies.alzahra.ac.ir/article\\_2254.html](https://psychstudies.alzahra.ac.ir/article_2254.html) [In Persian].
- Hesse, M. (2010). Psychoeducation for personality disorders as an add-on to substance abuse treatment versus attention placebo: A controlled trial. *Drugs and Alcohol Today*, 10(1), 25-32 <https://doi.org/10.5042/daat.2010.0125>.
- Jackling, B. (2002). Are negative perceptions of the accounting profession perpetuated by the introductory accounting course? An Australian study. *Asian Review of Accounting*, 10(2), 62-80 <https://doi.org/10.1108/eb060758>.
- Kelly, P. (2021). Integrating giving voice to values into an accounting ethics course – promoting ethical behavior of future accounting professionals, Baker, C.R. (Ed.) research on professional responsibility and ethics in accounting (Research on professional responsibility and ethics in accounting, Vol. 24), Emerald Publishing Limited, Bingley, 19-35.
- Kholeif, A. (2011). The positivistic approach to management accounting: Recent developments and future directions. *Review of Management Accounting Research*, Palgrave Macmillan, London, 523-542 [https://link.springer.com/chapter/10.1057/9780230353275\\_20](https://link.springer.com/chapter/10.1057/9780230353275_20).
- Manca, S., Altoè, G., & Fornara, F. (2019). The persuasive route to sustainable mobility: Elaboration likelihood model and emotions predict implicit attitudes. *Environment and Behavior*, 52(8), 177-197 <https://doi.org/10.1177/0013916518820898>.
- Matoufi, A., & Valian, H. (2019). The Investigating the interrelation of effective factors on corporate governance for companies listed in Tehran Stock Exchange using DEMATEL method. *Journal of Decision Engineering*, 3(9), 161-198 <http://jde.khu.ac.ir/article-1-104-fa.html> [In Persian].
- Melissa Walters York, L. (1996). Metaphor in accounting discourse. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 9(5), 45-70 <https://doi.org/10.1108/09513579610367242>.
- Nahas, K., Karami, G., Hejazi, R., & Khajoy, S. (2020). Investigation the Effect of Team-Based Learning (TBL) on Active Learning in Accounting. *Accounting and Auditing Research*, 12(45), 55-70 [https://www.iaaaar.com/article\\_107124\\_f01b38bb446c643ebce084df8a4ad05a.pdf](https://www.iaaaar.com/article_107124_f01b38bb446c643ebce084df8a4ad05a.pdf) [In Persian].



- Pawlak, Z. (2005). Rough sets and flow graphs, *Rough Sets, Fuzzy Sets. Data Mining and Granular Computing*, 36(41), 1-11 [https://link.springer.com/chapter/10.1007/11548669\\_1](https://link.springer.com/chapter/10.1007/11548669_1).
- Pelster, M., & Schaltegger, S. (2022). The dark triad and corporate sustainability: An empirical analysis of personality traits of sustainability managers. *Business Ethics the Environment & Responsibility*, 31(1), 80-99 <https://doi.org/10.1111/beer.12398>.
- Piri Sagharloo, M., Tahriri, A., Hejazi, R., & Samadi Larghani, M. (2021). The impact of education elements on accounting development in Iranian universities: Oral history. *Financial Accounting Knowledge*, 8(2), 69-104 [https://jfak.journals.ikiu.ac.ir/article\\_2430.html](https://jfak.journals.ikiu.ac.ir/article_2430.html) [In Persian].
- Reddrop, A., & Gido, M. (2019). Listening Skills: Accountancy Educators in Retreat. *Australasian Accounting, Business and Finance Journal*, 13(1), 2019, 76-89 <https://ro.uow.edu.au/aabfj/vol13/iss1/5>.
- Rezazadeh, F., Rezaei F., & Hamidi, N. (2021). The effect of self-efficacy, locus of control, and dark personality trait on fraudulent financial reporting. *Journal of Value and Behavioral Accounting*, 5(10), 167-131 <https://aapc.khu.ac.ir/article-1-841-fa.html> [In Persian].
- Rizza, C., & Ruggeri, D. (2021). Knowing new managerial directions: the role of AIS. *Journal of Accounting & Organizational Change*, 17(2), 282-306 <https://doi.org/10.1108/JAOC-12-2018-0124>.
- Ruff, K., Nappert, P.-L., & Graham, C. (2022). Impact valuations in social finance: emic and polyvocal stakeholder accounts. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, <https://doi.org/10.1108/AAAJ-01-2021-5081>.
- Rutherford, B.A. (2020). Ironies of narrative accounting research and the case for professional accounting judgement in accounting scholarship. *Meditari Accountancy Research*, 28(2), 229-250 <https://doi.org/10.1108/MEDAR-06-2019-0512>.
- Senn, J., Luque-Vílchez, M., & Larrinaga, C. (2022). The role of accounting in the assessment of knowledge production from a multi-stakeholder's perspective. *Sustainability Accounting, Management and Policy Journal*, <https://doi.org/10.1108/SAMPJ-10-2021-0437>.
- Shafaat, A.R., Kashanipour, M., Gholami Jamkarani, R., & Jahangirnia, H. (2022). The effect of managers' personality type on earnings management and its moderating role in the relationship between earnings management and corporate social responsibility disclosure. *Journal of Value and Behavioral Accounting*, 6(12), 308-343 <https://aapc.khu.ac.ir/article-1-773-fa.html> [In Persian].
- Shyng, J.Y., Tzeng G.H., & Wang F.K. (2007). Rough set theory in analyzing the attributes of combination values for insurance market. *Expert System with Applications*, 32(1), 56-64 <https://doi.org/10.1016/j.eswa.2005.11.002>.
- Smith, S.F., & Lilienfeld, S.O. (2012). Histrionic personality disorder. *Encyclopedia of Human Behavior* (Second Edition), 312-315.
- Stals, R., Dijkhuizen, A. & Joosten, T. (2010). Surviving severe personality disorders: a challenge for patients and professionals. *Advances in Dual Diagnosis*, 3(4), 38-44 <https://doi.org/10.5042/add.2011.0191>.
- Valiyan, H., Abdoli, M., & Orooyee, M. (2018). Adjustment of audit expectation gap based on human resources strategies through the Rough and Gray theory. *Management Accounting*, 11(39), 115-137 <https://sanad.iau.ir/Journal/jma/Article/816746> [In Persian].
- Valizadeh Larijani, A., Hosseini, S.A., & Tahmasebi Ashtiyani, M. (2020). The interaction impact of accruals quality and corporate governance quality on performance variability. *Accounting and Auditing Review*, 27(3), 454-472 [https://acctgrev.ut.ac.ir/article\\_78820.html](https://acctgrev.ut.ac.ir/article_78820.html) [In Persian].
- Wall, H.J., Campbell, C.C., Kaye, L.K., Levy, A., & Bhullar, N. (2020). Personality profiles and persuasion: An exploratory study investigating the role of the Big-5, Type D personality and the Dark Triad on susceptibility to persuasion. *Personality and Individual Differences*, 139(1), 69-76 <https://doi.org/10.1016/j.paid.2018.11.003>.
- Wright, L., Lari, L., Iazzetta, S., Saettoni, M., & Gragnani, A. (2021). Differential diagnosis of borderline personality disorder and bipolar disorder: Self-concept, identity and self-esteem., *Clinical Psychology & Psychotherapy*, <https://doi.org/10.1002/cpp.2591>.
- Zhang, Q., Xie, Q., Wang, G. (2016). A survey on rough set theory and its applications. *CAAI Transactions on Intelligence Technology*, 1(4), 323-333 <https://doi.org/10.1016/j.trit.2016.11.001>.
- Zhu, G.N., Hu, J., Qi, J., Gu, C.C., & Peng, Y.H. (2015). An integrated AHP and VIKOR for design concept evaluation based on rough number. *Advanced Engineering Informatics*, 29(3), 408-418 <https://doi.org/10.1016/j.aei.2015.01.010>.