

بررسی تاثیر کارکردهای حسابداری خلاق بر اثربخشی تصمیم گیریها با در نظر داشتن نقش کیفیت گزارشات مالی (مورد مطالعه: شرکت های فعال در صنعت خشکبار استان تهران)

محمد جواد عرشی^۱

مقداد فرحناک^{۲*}

تاریخ دریافت: ۱۴۰۳/۰۶/۰۱ تاریخ چاپ: ۱۴۰۳/۰۷/۲۳

چکیده

هدف اصلی این تحقیق بررسی تاثیر کارکردهای حسابداری خلاق بر اثربخشی تصمیم گیریها با در نظر داشتن نقش کیفیت گزارشات مالی می باشد. این پژوهش به لحاظ طبقه بندی بر مبنای هدف، کاربردی است و به لحاظ طبقه بندی بر مبنای روش یک تحقیق توصیفی از نوع پیمایشی است. جامعه آماری این تحقیق شامل مدیران و حسابداران شاغل در شرکت های فعال در صنعت خشکبار استان تهران است. تعداد جامعه آماری این تحقیق برابر با ۱۷۰ نفر می باشد. تعداد ۱۱۸ نفر طبق روش کوکران به صورت تصادفی ساده به عنوان نمونه انتخاب گردید. داده های گردآوری شده از طریق نرم افزار smart-pls و روش مدلسازی معادلات ساختاری مورد تحلیل قرار گرفتند و فرضیه های تحقیق بررسی شدند. نتایج حاصل از تحقیق نشان داد، کارکردهای حسابداری خلاق بر کیفیت گزارشات مالی و اثربخشی تصمیم گیری تاثیر منفی دارد. همچنین کیفیت گزارشات مالی بر اثربخشی تصمیم گیری دارای تاثیر معنادار است. در نهایت کارکردهای حسابداری خلاق با در نظر داشتن نقش میانجی کیفیت گزارشات مالی بر اثربخشی تصمیم گیری تاثیر دارد.

واژگان کلیدی

کارکردهای حسابداری خلاق؛ کیفیت گزارشات مالی؛ اثربخشی تصمیم گیری

^۱ دانشجوی دکتری حسابداری، دانشگاه آزاد اسلامی واحد ساری، ساری، ایران. (m.j.arshi10@gmail.com)

^۲ دانشجوی دکتری حسابداری، دانشگاه آزاد اسلامی واحد ساری، ساری، ایران. (نویسنده مسئول: m.farahnak1100@gmail.com)

۱. مقدمه

حسابداری خلاق در سازمان‌های امروزی به دلیل پیچیدگی‌های مالی و نیاز به انعطاف‌پذیری در گزارشگری مالی، به عنوان ابزاری دو لبه شناخته می‌شود. از یک سو، این کارکردها می‌توانند به مدیران کمک کنند تا با استفاده از تکنیک‌های نوآورانه مالی، تصویر مطلوب‌تری از عملکرد سازمان ارائه دهند و سرمایه‌گذاران و سایر ذینفعان را جذب کنند. اما از سوی دیگر، این تکنیک‌ها ممکن است با ارائه اطلاعات مالی غیرشفاف و تحریف‌شده، فرآیند تصمیم‌گیری را دچار انحراف کرده و منجر به اتخاذ تصمیم‌های نادرست شود که به طور بالقوه به کاهش اثربخشی و پایداری سازمان می‌انجامد (هیلی، والن، ۲۰۲۱). اهمیت اصلی در اینجا، توانایی مدیران در حفظ تعادل میان استفاده از تکنیک‌های خلاقانه و حفظ شفافیت گزارشگری مالی است، تا تصمیم‌گیری‌ها بر اساس داده‌های واقعی و قابل اعتماد انجام شود. حسابداری خلاق به تکنیک‌هایی اشاره دارد که مدیران مالی برای تغییر نتایج مالی به کار می‌برند تا تصویری مطلوب‌تر از عملکرد شرکت ارائه دهند. این نوع حسابداری می‌تواند تأثیر زیادی بر فرآیند تصمیم‌گیری‌های اقتصادی و مالی داشته باشد (دیچو، چراند، ۲۰۲۰). در بسیاری از موارد، اطلاعات حاصل از حسابداری خلاق ممکن است باعث انحراف در تحلیل‌های مدیریتی شده و تصمیمات نادرستی گرفته شود. این تکنیک‌ها معمولاً در چارچوب قانونی حرکت می‌کنند، اما ماهیت آنها می‌تواند باعث کاهش شفافیت اطلاعات مالی شود (مقدم، کاظمی، ۱۴۰۰).

در زمینه اثربخشی تصمیم‌گیری‌ها، حسابداری خلاق می‌تواند با ارائه اطلاعات غیر دقیق و گمراه‌کننده، فرآیند تحلیل داده‌ها و نتیجه‌گیری‌های مدیریتی را مختل کند. مدیرانی که به اطلاعات مالی متکی هستند، برای انتخاب بهترین مسیرها نیاز به داده‌هایی شفاف و معتبر دارند. وقتی حسابداری خلاق وارد عمل می‌شود، این شفافیت کاهش می‌یابد و ممکن است منجر به اتخاذ تصمیم‌های ناکارآمد شود که در بلندمدت به ضرر شرکت تمام می‌شود (یوسفی، حسینی، ۱۳۹۹). نقش کیفیت گزارشات مالی در این میان بسیار مهم است. گزارشات مالی با کیفیت بالا اطلاعات دقیق، به‌روز و قابل اعتماد ارائه می‌دهند که از ارزیابی صحیح عملکرد مالی شرکت‌ها حمایت می‌کنند. این گزارش‌ها می‌توانند میزان استفاده از تکنیک‌های حسابداری خلاق را کاهش داده و به مدیریت کمک کنند تا تصمیم‌های مبتنی بر داده‌های واقعی اتخاذ کنند. در مقابل، گزارشات مالی ضعیف یا گمراه‌کننده می‌تواند زمینه‌ساز اتخاذ تصمیم‌های نادرست و خسارت‌های بزرگ‌تر برای شرکت باشد (رونن، یاری، ۲۰۱۹).

یکی از اصلی‌ترین مشکلات حسابداری خلاق این است که ممکن است باعث نادیده گرفتن جنبه‌های بلندمدت و پایداری مالی شرکت شود (یوسفی، حسینی، ۱۳۹۹). حسابداری خلاق به صورت موقت می‌تواند تصویری مطلوب از وضعیت مالی ارائه دهد، اما در بلندمدت مشکلات پنهان شده نمایان می‌شوند. به همین دلیل، تصمیم‌گیرندگان باید به کیفیت گزارشات مالی و نحوه ارائه داده‌ها توجه ویژه‌ای داشته باشند. درواقع محققان بر این باورند که بهبود استانداردهای گزارشگری مالی و افزایش شفافیت در این گزارشات، می‌تواند از تأثیرات منفی حسابداری خلاق بر اثربخشی تصمیم‌گیری‌ها بکاهد (کوهن، زراوین، ۲۰۲۱). با استفاده از گزارشات مالی دقیق و به‌موقع، تصمیم‌گیرندگان می‌توانند به طور بهتری وضعیت فعلی و آتی شرکت را ارزیابی کنند و استراتژی‌های مؤثرتری را انتخاب کنند. در نهایت، برای مدیریت موفقیت‌آمیز و اثربخش تصمیم‌گیری‌های مالی، لازم است که مدیران به کیفیت گزارشات مالی و جلوگیری از استفاده بیش از حد از تکنیک‌های حسابداری خلاق توجه کنند (فرانسیس و همکاران، ۲۰۲۰). پژوهش‌ها

نشان داده است که شرکت‌هایی که به شفافیت مالی و دقت در گزارش‌دهی اهمیت می‌دهند، در بلندمدت از عملکرد مالی بهتری برخوردار هستند و تصمیم‌گیری‌های مؤثرتری دارند (تی واهو و همکاران، ۲۰۲۱).

در صنعت خشکبار کشور، به دلیل نوسانات قیمت‌ها، تغییرات فصلی و تاثیرات عوامل محیطی، شرکت‌ها نیازمند تصمیم‌گیری‌های مالی دقیق و به‌موقع هستند. در این راستا، حسابداری خلاق می‌تواند به مدیران این شرکت‌ها کمک کند تا به شکلی مناسب‌تر و مطابق با شرایط بازار، وضعیت مالی خود را نمایش دهند. استفاده از تکنیک‌های حسابداری خلاق، همچون دستکاری در ارزیابی موجودی‌ها یا مدیریت هزینه‌ها، ممکن است به بهبود تصویر مالی شرکت‌ها در کوتاه‌مدت کمک کند (قاسمی، احمدی، ۱۴۰۱). با این حال، اگر این تکنیک‌ها به گونه‌ای استفاده شوند که شفافیت و دقت اطلاعات مالی کاهش یابد، می‌تواند منجر به اتخاذ تصمیمات نادرست و ناکارآمد شود که در نهایت بر پایداری و رقابت‌پذیری شرکت‌ها در این صنعت تاثیر منفی می‌گذارد. از اینرو نقش کیفیت گزارشات مالی در این میان بسیار کلیدی است. شرکت‌های فعال در صنعت خشکبار برای مقابله با رقابت‌های شدید و تغییرات بازار نیازمند گزارشات مالی شفاف و باکیفیت هستند (موسوی، طباطبایی، ۱۳۹۹). اگر این گزارشات به درستی ارائه نشوند و تکنیک‌های حسابداری خلاق موجب تحریف داده‌ها شوند، مدیریت نمی‌تواند به‌درستی روند سودآوری، هزینه‌ها و عملکرد واقعی شرکت را ارزیابی کند. در نتیجه، اتخاذ تصمیمات اشتباه مانند سرمایه‌گذاری‌های نادرست یا مدیریت نادرست منابع، می‌تواند به کاهش اثربخشی و بهره‌وری کلی شرکت‌ها در این صنعت منجر شود. از اینرو این تحقیق به دنبال پاسخ دادن به این سوال است که تاثیر کارکردهای حسابداری خلاق بر اثربخشی تصمیم‌گیریها با درنظر داشتن نقش کیفیت گزارشات مالی در شرکت‌های فعال در صنعت خشکبار استان تهران چگونه است؟

۲. مبانی نظری و ادبیات پژوهش

۲-۱. حسابداری خلاق

حسابداری خلاق به استفاده از تکنیک‌های حسابداری برای تغییر و بهبود ظاهر وضعیت مالی شرکت‌ها اطلاق می‌شود. این تکنیک‌ها با بهره‌گیری از انعطاف‌پذیری در قوانین و استانداردهای حسابداری به کار گرفته می‌شوند تا نتایج مالی شرکت‌ها به گونه‌ای نمایش داده شود که مطلوب‌تر به نظر آید. در حالی که این نوع حسابداری معمولاً در چارچوب قانونی انجام می‌شود، هدف آن اغلب تغییر نحوه‌ی نمایش سود، بدهی‌ها یا سایر شاخص‌های مالی است. این روش‌ها می‌توانند باعث بهبود تصویر شرکت در کوتاه‌مدت شوند، اما ممکن است در بلندمدت به مشکلاتی مانند کاهش شفافیت و ایجاد عدم اطمینان میان ذینفعان منجر شوند (انموتو و همکاران، ۲۰۲۰).

یکی از رایج‌ترین تکنیک‌های حسابداری خلاق، استفاده از روش‌های مختلف در ارزیابی دارایی‌ها یا به تعویق انداختن هزینه‌ها به دوره‌های مالی بعدی است. این اقدامات به شرکت‌ها اجازه می‌دهد که در دوره‌های زمانی خاص، نتایج مالی بهتری ارائه دهند و ممکن است باعث جلب توجه سرمایه‌گذاران و سایر ذینفعان شوند (مارتینز، ۲۰۲۱). با این حال، این تکنیک‌ها ممکن است منجر به ایجاد شکاف میان واقعیت مالی و اطلاعات گزارش‌شده شوند. این امر می‌تواند در بلندمدت باعث کاهش اعتماد ذینفعان و حتی ایجاد مشکلات قانونی برای شرکت‌ها شود (تی واهو و همکاران، ۲۰۲۱).

در نهایت، حسابداری خلاق نیازمند مدیریت دقیق و توجه به تعادل میان استفاده از تکنیک‌های خلاقانه و رعایت شفافیت مالی است. اگرچه ممکن است حسابداری خلاق به مدیران کمک کند تا شرایط مالی شرکت را بهبود بخشند، اما استفاده مداوم و بیش از حد از آن می‌تواند باعث ایجاد بحران‌های مالی و کاهش اثربخشی تصمیم‌گیری‌ها شود.

سازمان‌های نظارتی و حسابرسی باید نقش موثری در کنترل این تکنیک‌ها ایفا کنند تا از تحریف اطلاعات مالی و سوءاستفاده جلوگیری شود (مقدم، کاظمی، ۱۴۰۰).

۲-۲. کارکردهای حسابداری خلاق

کارکردهای حسابداری خلاق به عنوان یکی از تکنیک‌های پیشرفته حسابداری، به مدیران مالی اجازه می‌دهد تا با بهره‌گیری از انعطاف‌پذیری‌های موجود در استانداردهای حسابداری، وضعیت مالی شرکت‌ها را به شکلی مطلوب‌تر نمایش دهند (افشاری، صفایی، ۱۴۰۰). یکی از کارکردهای اصلی این تکنیک، بهبود ظاهر مالی شرکت در کوتاه‌مدت است. به عنوان مثال، شرکت‌ها می‌توانند با تغییر در زمان‌بندی درآمدها و هزینه‌ها، سودآوری خود را در یک دوره مالی خاص افزایش دهند. این امر به ویژه در زمان‌هایی که شرکت‌ها به دنبال جذب سرمایه‌گذاران یا ارتقای اعتبار خود در بازار هستند، بسیار کاربرد دارد. در عین حال، حسابداری خلاق معمولاً به گونه‌ای انجام می‌شود که همچنان در چارچوب قوانین حسابداری قرار داشته باشد، هرچند هدف اصلی آن، نمایش تصویری بهتر از واقعیت است (حیدری، فرهادی، ۱۳۹۸).

یکی دیگر از کارکردهای مهم حسابداری خلاق، مدیریت سود است. این تکنیک به شرکت‌ها اجازه می‌دهد تا نوسانات سودآوری را کاهش دهند و جریان‌های درآمدی ثابت‌تری را نشان دهند (چن و همکاران، ۲۰۱۹). این موضوع می‌تواند باعث افزایش اعتماد سرمایه‌گذاران و اعتباردهندگان شود، زیرا آنها تمایل دارند به شرکت‌هایی سرمایه‌گذاری کنند که دارای عملکرد پایدارتر و قابل پیش‌بینی‌تری هستند. به علاوه، مدیریت سود می‌تواند به مدیران شرکت‌ها کمک کند تا اهداف مالی داخلی یا خارجی را تحقق بخشند و از مجازات‌های احتمالی در صورت عدم دستیابی به اهداف جلوگیری کنند (بورگاستالر، دیچو، ۲۰۱۹). اما کارکردهای حسابداری خلاق با چالش‌های اخلاقی و قانونی همراه است. یکی از مشکلات اصلی، کاهش شفافیت اطلاعات مالی است که ممکن است باعث انحراف در تحلیل‌های مالی ذینفعان و تصمیم‌گیری‌های نادرست شود (رویچودری، ۲۰۲۰). در مواردی که تکنیک‌های حسابداری خلاق بیش از حد به کار گرفته شود، اعتماد ذینفعان نسبت به داده‌های مالی کاهش می‌یابد و حتی می‌تواند به مشکلات قانونی برای شرکت منجر شود. از این رو، مدیران مالی باید با دقت از این تکنیک‌ها استفاده کنند و از سوءاستفاده از آنها بپرهیزند تا به بلندمدت و پایداری سازمان آسیب نرسد (تی‌واها و همکاران، ۲۰۲۱).

۲-۳. اثربخشی تصمیم‌گیری

اثربخشی تصمیم‌گیری به معنای دستیابی به بهترین نتایج از فرآیند تصمیم‌گیری است و به طور مستقیم با کیفیت اطلاعات، مهارت‌های مدیریتی و محیط سازمانی مرتبط است (لی، ریچاردسون، ۲۰۲۰). تصمیم‌گیری موثر زمانی اتفاق می‌افتد که مدیران بتوانند داده‌های معتبر، کامل و مرتبط را به درستی تحلیل کرده و بر اساس آن‌ها اقدامات مناسبی انجام دهند. یکی از عوامل کلیدی در اثربخشی تصمیم‌گیری، داشتن یک فرآیند منظم و ساختاریافته است که به تحلیل دقیق اطلاعات، بررسی گزینه‌های مختلف و انتخاب بهترین گزینه کمک می‌کند (لین و همکاران، ۲۰۲۱). در این فرآیند، هرچه اطلاعات به دست آمده شفاف‌تر و دقیق‌تر باشد، امکان دستیابی به تصمیم‌های مؤثرتر بیشتر خواهد بود. علاوه بر این، کیفیت اطلاعات نقش حیاتی در تصمیم‌گیری‌های مؤثر دارد. اطلاعات ناقص، نادرست یا گمراه‌کننده می‌تواند باعث انحراف در تصمیم‌گیری‌ها و اتخاذ راهبردهای نادرست شود. برای مثال، اگر مدیران به اطلاعات غیرقابل اعتماد تکیه کنند، ممکن است تصمیم‌هایی گرفته شود که نه تنها مشکلات فعلی را حل نمی‌کنند، بلکه می‌تواند مشکلات

جدیدی ایجاد کنند. از این رو، صحت و دقت اطلاعات مالی و اجرایی اهمیت بسیاری در اثربخشی تصمیم‌ها دارد. در محیط‌های تجاری پیچیده امروزی، استفاده از ابزارهای تحلیلی و سیستم‌های اطلاعات مدیریت پیشرفته می‌تواند به بهبود فرآیند تصمیم‌گیری کمک کند (رضایی، نیکخو، ۱۴۰۰).

حسابداری خلاق به عنوان یکی از ابزارهای تأثیرگذار بر فرآیند تصمیم‌گیری در سازمان‌ها می‌تواند اثربخشی تصمیم‌گیری‌ها را هم به شکل مثبت و هم منفی تحت تأثیر قرار دهد. از یک سو، این روش‌ها به مدیران امکان می‌دهد که با دستکاری یا تنظیم متغیرهای مالی، شرایط را به گونه‌ای هدایت کنند که تصویری مطلوب‌تر از عملکرد مالی شرکت به نمایش گذاشته شود. در نتیجه، تصمیم‌گیری‌های استراتژیک بر اساس این تصویر ممکن است در کوتاه‌مدت به موفقیت‌هایی منجر شود. برای مثال، استفاده از حسابداری خلاق می‌تواند به شرکت‌ها کمک کند تا در مذاکرات با وام‌دهندگان، سرمایه‌گذاران یا شرکای تجاری به شرایط مالی بهتری دست یابند و اعتماد بیشتری جلب کنند (کرمی، مرادی، ۱۳۹۹). از سوی دیگر، تأثیر منفی حسابداری خلاق بر تصمیم‌گیری‌های استراتژیک نیز قابل توجه است. در واقع، اطلاعات مالی نادرست یا ناقص می‌تواند موجب اتخاذ تصمیم‌های نادرستی شود که به بلندمدت به شرکت آسیب می‌زند. برای مثال، اگر مدیران مالی از تکنیک‌های حسابداری خلاق برای بهبود ظاهری سودآوری استفاده کنند، ممکن است سرمایه‌گذاری‌های نامناسبی انجام شود که به ضرر شرکت خواهد بود. علاوه بر این، در صورت آشکار شدن تحریفات مالی، اعتماد ذینفعان به شرکت کاهش یافته و ریسک‌های قانونی و اعتباری افزایش می‌یابد (هریبال، نیکول، ۲۰۱۹).

۲-۴. کیفیت گزارشات مالی

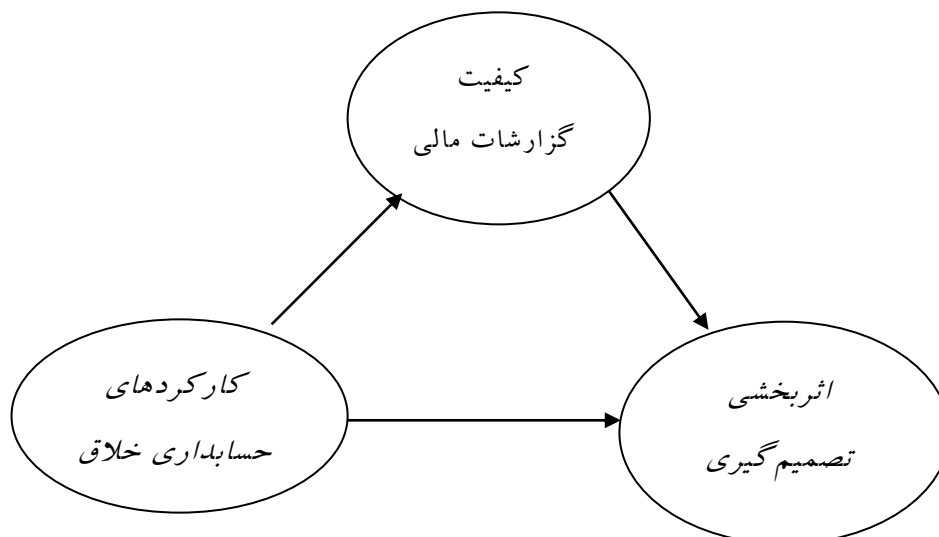
کیفیت گزارشات مالی به معنای ارائه اطلاعات دقیق، شفاف و قابل اتکا از وضعیت مالی یک شرکت یا سازمان است. گزارشات مالی با کیفیت باید شامل اطلاعاتی باشند که به تصمیم‌گیرندگان کمک کنند تا عملکرد گذشته، وضعیت فعلی و آینده مالی شرکت را به درستی ارزیابی کنند (قاسمی، احمدی، ۱۴۰۱). این گزارش‌ها باید تمامی جوانب مالی را به صورت صحیح منعکس کنند، به‌ویژه در مواردی مانند سودآوری، بدهی‌ها، نقدینگی و جریان‌های نقدی. در این زمینه، استانداردهای حسابداری و گزارشگری مالی نقش مهمی در تضمین کیفیت این گزارشات دارند. از این رو، شرکت‌ها ملزم به رعایت اصول پذیرفته‌شده حسابداری هستند تا اطمینان حاصل شود که گزارشات مالی دقیق و قابل مقایسه هستند (حسن زاده، آقاجانی، ۱۴۰۰).

یکی از ویژگی‌های کلیدی گزارشات مالی با کیفیت، قابلیت اتکا است. گزارشات مالی باید دقیق و واقعی باشند تا سرمایه‌گذاران، مدیران و سایر ذینفعان بتوانند بر اساس آن‌ها تصمیمات خود را اتخاذ کنند. اطلاعات نادرست یا تحریف‌شده ممکن است منجر به اتخاذ تصمیمات اشتباه و نهایتاً خسارات مالی شود. به‌عنوان مثال، گزارشاتی که از تکنیک‌های حسابداری خلاق بهره می‌برند و به تحریف نتایج مالی می‌پردازند، می‌توانند موجب ایجاد تصویری نادرست از عملکرد مالی شرکت شوند و در نتیجه تصمیمات نادرستی در مورد سرمایه‌گذاری یا تأمین مالی اتخاذ شود (هلی، لوز، ۲۰۲۰). شفافیت یکی دیگر از ویژگی‌های حیاتی کیفیت گزارشات مالی است. شفافیت به این معناست که اطلاعات مالی به وضوح و بدون ابهام ارائه شوند و به تمامی ذینفعان اجازه دهند که به راحتی عملکرد مالی شرکت را درک کنند. گزارشات مالی باید به نحوی تنظیم شوند که حتی کسانی که تجربه تخصصی در حسابداری ندارند، بتوانند به اطلاعات

اصلی دسترسی پیدا کنند. شفافیت در گزارش‌دهی مالی باعث افزایش اعتماد سرمایه‌گذاران، اعتباردهندگان و سایر ذینفعان به شرکت می‌شود و از سوء تفاهم‌های احتمالی در تفسیر داده‌ها جلوگیری می‌کند (بوشمن، اسمیت، ۲۰۲۱). قابلیت مقایسه نیز از دیگر ویژگی‌های مهم گزارشات مالی با کیفیت است. گزارشات مالی باید به گونه‌ای تنظیم شوند که امکان مقایسه عملکرد مالی شرکت با دوره‌های مالی گذشته یا با سایر شرکت‌ها را فراهم کنند. رعایت استانداردهای گزارشگری مالی بین‌المللی و اصول پذیرفته‌شده حسابداری به شرکت‌ها کمک می‌کند تا گزارشات مالی خود را با سایر شرکت‌ها قابل مقایسه کنند. این ویژگی به سرمایه‌گذاران و تحلیل‌گران کمک می‌کند تا با تحلیل گزارشات مالی، وضعیت شرکت را نسبت به رقبای بازار بهتر درک کنند و تصمیمات بهتری بگیرند (چن و همکاران، ۲۰۱۹). در نهایت، به موقع بودن گزارشات مالی نقش مهمی در کیفیت آن‌ها دارد. اطلاعات مالی باید در زمان مناسب و به موقع ارائه شوند تا مدیران و ذینفعان بتوانند بر اساس اطلاعات جدید و به روز تصمیم‌گیری کنند. تاخیر در ارائه گزارشات مالی می‌تواند منجر به اتخاذ تصمیمات نادرست بر اساس اطلاعات قدیمی شود. بنابراین، زمان‌بندی صحیح در ارائه گزارشات مالی به اثربخشی و دقت تصمیمات مالی کمک شایانی می‌کند. در مجموع، کیفیت گزارشات مالی از طریق دقت، شفافیت، قابلیت مقایسه و به موقع بودن، تأثیر مستقیمی بر اثربخشی تصمیم‌گیری‌های مالی و عملکرد کلی شرکت دارد (تی واهای و همکاران، ۲۰۲۱).

۲-۵. پیشینه پژوهش

نوری و سهرابی (۱۴۰۱) در تحقیق خود به بررسی تأثیر کارکردهای حسابداری خلاق بر تصمیم‌گیری‌های مالی در شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران پرداختند. نتایج نشان داد که کارکردهای حسابداری خلاق به طور معناداری بر کیفیت تصمیم‌گیری‌های مالی تأثیر می‌گذارد. همچنین کیفیت گزارشات مالی به عنوان یک عامل کلیدی، می‌تواند تأثیرات منفی استفاده از حسابداری خلاق را کاهش دهد و موجب بهبود تصمیم‌گیری‌ها گردد. حسن زاده و آقاجانی (۱۴۰۰) نیز در تحقیقی به نقش کیفیت گزارشات مالی در تأثیر حسابداری خلاق بر تصمیم‌گیری‌های سازمانی پرداختند. یافته‌ها حاکی از آن است که کیفیت بالای گزارشات مالی می‌تواند به کاهش اثرات منفی حسابداری خلاق بر تصمیم‌گیری‌های سازمانی کمک کند. در حقیقت، شرکت‌هایی که از تکنیک‌های حسابداری خلاق استفاده می‌کنند، در صورتی که کیفیت گزارشات مالی آن‌ها بالا باشد، به تصمیمات بهتری دست می‌یابند. ددر تحقیقات خارجی نیز؛ مارتینز (۲۰۲۱) در تحقیق خود به بررسی تأثیر حسابداری خلاق بر اثربخشی تصمیم‌گیری‌ها پرداختند و نتایج نشان داد که کارکردهای حسابداری خلاق به ویژه در صنایع با رقابت بالا تأثیر زیادی بر فرآیندهای تصمیم‌گیری دارند. همچنین، کیفیت بالای گزارشات مالی به عنوان یک عامل تسهیل‌کننده، می‌تواند موجب کاهش اثرات منفی ناشی از حسابداری خلاق شود. در تحقیق دیگری؛ لی و ریچاردسون (۲۰۲۰) به بررسی نقش میانجی کیفیت گزارشات مالی در ارتباط بین حسابداری خلاق و تصمیم‌گیری پرداختند. یافته‌های آن‌ها نشان داد که کیفیت گزارشات مالی نقش مهمی در تعدیل تأثیرات حسابداری خلاق بر تصمیم‌گیری‌های مالی دارد. به ویژه، شرکت‌هایی که از کیفیت بالای گزارشات مالی برخوردارند، توانسته‌اند تصمیمات بهتری اتخاذ کنند و ریسک‌های مالی را به حداقل برسانند. با توجه به مرور ادبیات و پیشینه پژوهش مدل مفهومی تحقیق در قالب شکل ۱ آورده شده است.



شکل ۱. مدل مفهومی تحقیق. تی واها و همکاران (۲۰۲۱)

با توجه به مدل مفهومی ارائه شده فرضیه های تحقیق عبارتند از:

فرضیه اول: کارکردهای حسابداری خلاق بر کیفیت گزارشات مالی تاثیر دارد.

فرضیه دوم: کارکردهای حسابداری خلاق بر اثربخشی تصمیم گیری تاثیر دارد.

فرضیه سوم: کیفیت گزارشات مالی بر اثربخشی تصمیم گیری تاثیر دارد.

فرضیه چهارم: کارکردهای حسابداری خلاق با درنظر داشتن نقش میانجی کیفیت گزارشات مالی بر اثربخشی تصمیم گیری تاثیر دارد.

۳. روش شناسی پژوهش

این پژوهش که به دنبال بررسی تاثیر کارکردهای حسابداری خلاق بر اثربخشی تصمیم گیریها با درنظر داشتن نقش کیفیت گزارشات مالی در بین شرکت های فعال در صنعت خشکبار استان تهران است؛ از نظر هدف در زمره پژوهش های کاربردی قرار می گیرد و به لحاظ طبقه بندی بر مبنای روش، این پژوهش یک تحقیق توصیفی از نوع پیمایشی است. جامعه آماری این تحقیق شامل مدیران و حسابداران شاغل در شرکت های فعال در صنعت خشکبار استان تهران است. تعداد جامعه آماری این تحقیق حدود برابر با ۱۷۰ نفر می باشد. براین اساس طبق اطلاعات سایت توسعه تجارت (TPO) ۵۶ شرکت فعال در صنعت خشکبار در استان تهران قرار دارد که بطور متوسط برای هر کدام از این موسسات بطور میانگین ۳ نفر از مدیران و حسابداران بعنوان جامعه آماری انتخاب شده اند.

روش نمونه گیری که در این تحقیق مورد استفاده قرار گرفت است، نمونه گیری تصادفی ساده است. با توجه به محدود بودن جامعه آماری به منظور برآورد حجم نمونه از فرمول کوکران از جامعه محدود استفاده شده است. که براین اساس است و با توجه به تعداد جامعه آماری حداقل عداد ۱۱۸ پرسشنامه می بایست به عنوان نمونه آماری در اختیار محقق قرار گیرد.

$$n = \frac{\frac{z^2 \times p \times q}{d^2}}{1 + \frac{1}{N} \left(\frac{z^2 \times p \times q}{d^2} - 1 \right)} \quad n = \frac{\frac{1/96^2 \times 0/5 \times 0/5}{.05^2}}{1 + \frac{1}{170} \left(\frac{1/96^2 \times 0/5 \times 0/5}{0/05^2} - 1 \right)} = 118$$

در فرمول فوق، آماره توزیع استاندارد می‌باشد که مقدار آن در سطح اطمینان ۹۵ درصد برابر ۱/۹۶ است. p ، احتمال موفقیت و q احتمال شکست هستند که در این تحقیق بر اساس روش احتیاطی (زیرا سبب می‌شود نمونه به حد کافی بزرگ باشد که در آن حاصلضرب p در q ماکزیموم خواهد شد) برابر ۵۰ درصد و e ، میزان خطای استاندارد را معادل ۵ درصد در نظر گرفته شده است.

با در نظر گرفتن سطح اطمینان ۹۵ درصد و با پذیرش خطای ۵ درصد و در نظر گرفتن انحراف معیار ۰,۵، تعداد حجم مورد نیاز برابر ۱۱۸ نفر می‌باشد. به منظور این که حداقل ۱۱۸ پرسشنامه برای تحلیل در اختیار محقق قرار گیرد و باتوجه به پیش بینی عدم بازگشت برخی از پرسشنامه‌ها، حدود ۲۰ درصد پرسشنامه بیشتر در میان افراد جامعه توزیع شد. بمنظور جمع آوری داده‌ها در این پژوهش، از پرسشنامه‌های استاندارد استفاده شده است که روایی آنها به کمک روایی صوری و نظر خبرگان و همچنین روایی محتوا مورد تایید قرار خواهد گرفت و پایایی آنها نیز از طریق ضریب آلفای کرونباخ و پایایی ترکیبی مورد بررسی و تایید قرار گرفت.

جدول ۱. روایی و پایایی ابزار گردآوری داده

متغیر	آلفای کرونباخ	پایایی ترکیبی	AVE
اثربخشی تصمیم‌گیری	۰,۸۸۶	۰,۹۲۱	۰,۷۴۵
کارکردهای حسابداری خلاق	۰,۸۲۴	۰,۸۷۷	۰,۵۸۸
کیفیت گزارشات مالی	۰,۹۱۷	۰,۹۳۹	۰,۷۵۷

جدول ۱ شاخص‌های روایی، پایایی را برای تمامی متغیرهای مکنون تحقیق نیز نشان می‌دهد. در این تحقیق پایایی مدل‌های اندازه‌گیری از سه طریق بارهای عاملی، پایایی ترکیبی و آلفای کرونباخ سنجیده شده است. بارهای عاملی بدست آمده نشان می‌دهد که همه بارهای عاملی بالاتر از ۰,۴۰ است و در سطح معنی‌داری ۹۵ درصد معنی‌دار هستند. شاخصهای پایایی ترکیبی و آلفای کرونباخ جهت بررسی پایایی پرسشنامه استفاده می‌شوند و لازمه تایید پایایی بالاتر بودن این شاخصها از مقدار ۰/۶ می‌باشد. تمامی این ضرایب بالاتر از ۰/۶ می‌باشند و نشان از پایا بودن ابزار اندازه‌گیری می‌باشند.

جهت بررسی روایی واگرا از نیز از جدول ۲ استفاده شده است. جدول فرنل لارکر از داده‌های جدول همبستگی تشکیل شده است با این تفاوت که در قطر اصلی آن به جای همبستگی هر متغیر با خود که یک می‌باشد اعداد مربوط به مجذور AVE قرار داده شده است. در این جدول اعداد قطر اصلی باید از سایر اعداد سطر و ستون خود بزرگتر باشند.

جدول ۲: جدول فرنل لارکر

	اثربخشی تصمیم‌گیری	کارکردهای حسابداری خلاق	کیفیت گزارشات مالی
اثربخشی تصمیم‌گیری	۰,۸۶۳		
کارکردهای حسابداری خلاق	۰,۴۰۵	۰,۷۶۷	
کیفیت گزارشات مالی	۰,۳۰۹	۰,۲۳۱	۰,۸۷۰

۴. یافته‌های پژوهش

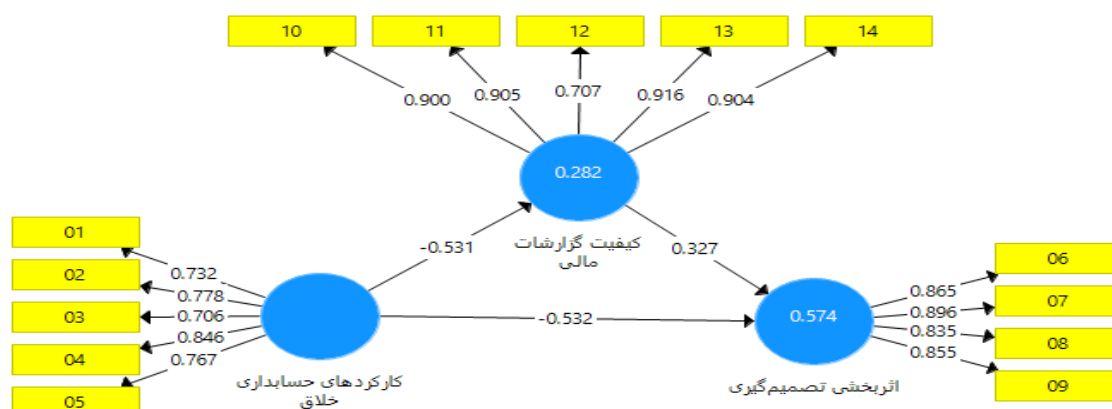
۴-۱. آمار توصیفی

نتایج حاصل از تحلیل داده‌های گردآوری شده نشان داد که از میان ۱۱۸ نفر پاسخ دهنده از نظر نوع جنسیت ۸۳ نفر مرد و ۳۵ نفر زن بودند. از نظر متغیر وضعیت تاهل نیز ۱۰۱ نفر متاهل و ۱۷ نفر مجرد بودند. از نظر وضعیت سابقه کاری ۴ نفر

زیر ۵ سال سابقه، ۲۵ نفر بین ۶ تا ۱۰ سال سابقه کاری، ۲۸ نفر بین ۱۱ تا ۱۵ سال، ۳۴ نفر بین ۱۶ تا ۲۰ سال و در نهایت ۲۷ نفر بیش از ۲۰ سال سابقه کاری داشتند. در نهایت از نظر میزان تحصیلات، در نمونه آماری این تحقیق ۶۷ نفر کارشناسی؛ ۴۴ نفر دارای مدرک کارشناسی ارشد و در نهایت ۷ نفر دارای مدرک دکترا بودند.

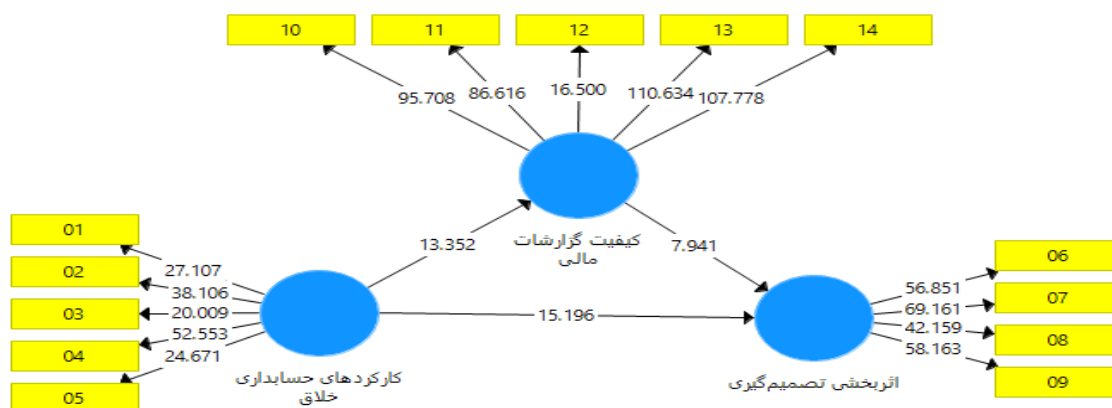
۲-۴. تحلیل فرضیه ها

در این تحقیق به منظور تحلیل فرضیه های تحقیق از آزمون فرضیات از مدل سازی معادلات ساختاری به روش حداقل مربعات جزئی با استفاده از نرم افزار Smart-PLS استفاده شده است. شکل های ۲ و ۳ نشان دهنده مدل ساختاری برای ضرایب معنی داری و ضرایب تاثیر است که براساس آن به تایید و رد فرضیه ها پرداخته شده است. شکل ۲ نشان دهنده ضرایب تاثیر مدل تحقیق است.



شکل ۲: ضرایب تاثیر

شکل ۳ معنی داری ضرایب تاثیر مدل تحقیق را نشان می دهد.



شکل ۳: معنی داری ضرایب تاثیر

با توجه به مدل های ساختاری، نتایج تحلیل فرضیه های تحقیق در قالب جدول ۳ آورده شده است.

جدول ۳. نتایج تحلیل فرضیه ها

فرضیه	ضریب تاثیر	معنی داری	نتیجه
کارکردهای حسابداری خلاق -> کیفیت گزارشات مالی	-۰,۵۳۱	۱۳,۳۵۲	تایید
کارکردهای حسابداری خلاق -> اثربخشی تصمیم گیری	-۰,۵۳۲	۱۵,۱۹۶	تایید
کیفیت گزارشات مالی -> اثربخشی تصمیم گیری	۰,۳۲۷	۷,۹۴۱	تایید
کارکردهای حسابداری خلاق -> کیفیت گزارشات مالی -> اثربخشی تصمیم گیری	-۰,۱۷۳	۶,۴۲۰	تایید

۵. بحث و نتیجه گیری

نتایج حاصل از تحلیل فرضیه ها نشان می دهد آماره تی گزارش شده برای فرضیه اول تحقیق برابر ۱۳,۳۵۲ است. با توجه به اینکه این آماره بزرگتر از ۱,۹۶ است، نتیجه می شود که آماره آزمون در ناحیه بحرانی قرار گرفته است و در نتیجه فرضیه اول تحقیق در سطح معنی داری ۰,۰۵ مورد پذیرش قرار می گیرد. ضریب تاثیر بدست آمده برابر ۰,۵۳۱- است، که بدین معنی است، اگر کارکردهای حسابداری خلاق به اندازه یک واحد افزایش یابد در نتیجه، کیفیت گزارشات مالی به اندازه ۰,۵۳۱ واحد کاهش می یابد. در ارتباط با بررسی فرضیه دوم نیز؛ همانطور که نتایج نشان می دهد آماره تی گزارش شده برابر ۱۵,۱۹۶ است. با توجه به اینکه این آماره بزرگتر از ۱,۹۶ است، از اینرو آماره آزمون در ناحیه بحرانی قرار گرفته است و در نتیجه فرضیه دوم تحقیق در سطح معنی داری ۰,۰۵ مورد پذیرش قرار می گیرد. ضریب تاثیر بدست آمده برای بررسی این فرضیه نیز برابر ۰,۵۳۲- است، که بدین معنی است، اگر کارکردهای حسابداری خلاق به اندازه یک واحد افزایش یابد در نتیجه، اثربخشی تصمیم گیری به اندازه ۰,۵۳۲ واحد کاهش می یابد. آماره تی گزارش شده برای فرضیه سوم نیز برابر ۷,۹۴۱ است و این آماره بزرگتر از ۱,۹۶ است، نتیجه می شود که آماره آزمون در ناحیه بحرانی قرار گرفته است و در نتیجه فرضیه سوم نیز در سطح معنی داری ۰,۰۵ مورد پذیرش قرار می گیرد. ضریب تاثیر بدست آمده برای فرضیه سوم نیز برابر ۰,۳۲۷ است، که بدین معنی است، اگر کیفیت گزارشات مالی به اندازه یک واحد افزایش یابد در نتیجه، اثربخشی تصمیم گیری به اندازه ۰,۳۲۷ واحد افزایش می یابد. ددر نهایت همانطور که نتایج نشان می دهد آماره تی گزارش شده برای فرضیه چهارم برابر ۶,۴۲۰ است. با توجه به اینکه این آماره نیز بزرگتر از ۱,۹۶ است، نتیجه می شود که آماره آزمون در ناحیه بحرانی قرار گرفته است و در نتیجه فرضیه چهارم تحقیق نیز در سطح معنی داری ۰,۰۵ مورد پذیرش قرار می گیرد. همچنین ضریب تاثیر بدست آمده برابر ۰,۱۷۳- است، که بدین معنی است، اگر کارکردهای حسابداری خلاق به اندازه یک واحد افزایش یابد در نتیجه، کیفیت گزارشات مالی بر اثربخشی تصمیم گیری به اندازه ۰,۱۷۳ واحد کاهش می یابد.

درواقع حسابداری خلاق به عنوان یک ابزار تکنیکی، توسط مدیران برای ارائه تصویری جذاب تر از وضعیت مالی شرکت ها به کار می رود. در صنعت خشکبار استان تهران، به دلیل رقابت بالا و نوسانات قیمتی در بازار محصولات، شرکت ها ممکن است به استفاده از حسابداری خلاق تمایل پیدا کنند تا عملکرد مالی خود را بهبود داده و توجه سرمایه گذاران و سایر ذی نفعان را جلب کنند. با این حال، استفاده از این تکنیک ها می تواند منجر به کاهش شفافیت اطلاعات مالی شود و تصمیم گیری های مدیریتی و سرمایه گذاری ها را تحت تاثیر قرار دهد. کیفیت گزارشات مالی در این صنعت نقش اساسی در تصمیم گیری های مدیران و سرمایه گذاران ایفا می کند. گزارشات مالی با کیفیت که دقیق و شفاف باشند، به بهبود اثربخشی تصمیم گیری ها کمک می کنند و اعتماد ذی نفعان را جلب می کنند. در مقابل، استفاده از حسابداری خلاق می تواند باعث افزایش عدم قطعیت و کاهش اعتماد به گزارشات مالی شود. این موضوع به ویژه در صنعت خشکبار که تحت تاثیر عوامل فصلی و بازارهای بین المللی است، اهمیت بیشتری پیدا می کند. اطلاعات مالی ناقص یا تغییر یافته می تواند منجر به تصمیم های نادرست در زمینه قیمت گذاری، سرمایه گذاری و مدیریت ریسک شود. در نهایت، اثربخشی تصمیم گیری ها در این شرکت ها به میزان استفاده از اطلاعات دقیق و به موقع مالی بستگی دارد. هرچند حسابداری خلاق ممکن است در کوتاه مدت منافع مالی را بهبود دهد، اما در بلندمدت می تواند منجر به عدم تطابق با واقعیت های اقتصادی و تصمیم گیری های نادرست شود. بنابراین، شرکت های فعال در صنعت خشکبار استان

تهران باید به جای تکیه بر حسابداری خلاق، به بهبود کیفیت گزارشات مالی خود پرداخته و سیستم های حسابداری شفاف تری ایجاد کنند تا تصمیمات بهتری در زمینه مدیریت و سرمایه گذاری اتخاذ شود. از اینرو پیشنهاد می شود شرکت های فعال در صنعت خشکبار برای کاهش استفاده از حسابداری خلاق، سیستم های کنترل داخلی خود را تقویت کنند. این شامل اجرای سیاست های مالی و حسابرسی دقیق تر و استفاده از تکنیک های نظارتی برای بهبود شفافیت گزارشات مالی است. به کارگیری استانداردهای حسابداری معتبر و نظارت دقیق بر فعالیت های مالی باعث کاهش ریسک تقلب و بهبود کیفیت اطلاعات مالی ارائه شده به مدیران و ذی نفعان می شود. این اقدام به تصمیم گیری های دقیق تر و قابل اعتمادتر کمک خواهد کرد. همچنین برگزاری دوره های آموزشی برای مدیران و حسابداران شرکت های خشکبار در زمینه اصول اخلاقی حسابداری و گزارشگری مالی می تواند به کاهش تمایل به استفاده از حسابداری خلاق کمک کند. این آموزش ها می توانند شامل مباحثی مانند اهمیت کیفیت گزارشات مالی در تصمیم گیری های استراتژیک، اثرات بلندمدت حسابداری خلاق بر اعتماد سرمایه گذاران و ذی نفعان، و روش های بهبود کیفیت گزارشات مالی باشند. این اقدام می تواند به تقویت فرهنگ شفافیت و مسئولیت پذیری مالی در شرکت ها کمک کند و در نتیجه، اثربخشی تصمیم گیری های مالی را افزایش دهد.

۶. منابع و مآخذ

۱. افشاری، محمد؛ صفایی، سعید (۱۴۰۰)، بررسی نقش حسابداری خلاق در بهبود اثربخشی تصمیم گیری های مالی و اقتصادی. نشریه مدیریت مالی و حسابداری. (۱۸)، ۱۰۲-۱۰۹.
۲. حسن زاده، ابوالفضل؛ آقاجانی، مهدی (۱۴۰۰)، تأثیر حسابداری خلاق بر کیفیت گزارشات مالی و تصمیم گیری های مدیریتی. فصلنامه مدیریت مالی. (۴)، ۲۲-۳۳.
۳. حیدری، فاطمه؛ فرهادی، مجید (۱۳۹۸)، تأثیر کیفیت گزارشات مالی بر تصمیم گیری های مدیریتی در حضور حسابداری خلاق. مجله مدیریت و حسابداری نوین. (۶)، ۲۰-۳۴.
۴. رضایی، علی؛ نیک خو، فرزاد (۱۴۰۰)، بررسی تأثیر حسابداری خلاق بر تصمیم گیری های مالی و تأثیر آن بر شفافیت گزارشات مالی. نشریه پژوهش های مالی و حسابداری. (۳)، ۸-۱۷.
۵. قاسمی، سینا؛ احمدی، سارا (۱۴۰۱)، بررسی رابطه حسابداری خلاق و کیفیت گزارشات مالی و تأثیر آن بر تصمیم گیری های مدیریتی. نشریه پژوهش های حسابداری. (۱۰)، ۱۵-۲۵.
۶. کرمی، محمدرضا؛ مرادی، علی (۱۳۹۹)، ارزیابی تأثیر حسابداری خلاق بر کیفیت گزارشات مالی و نقش آن در تصمیم گیری های سرمایه گذاران. فصلنامه حسابداری و مدیریت. (۱۱)، ۸۱-۹۰.
۷. مقدم، بهروز؛ کاظمی، سجاد (۱۴۰۰)، بررسی تأثیر حسابداری خلاق بر کیفیت اطلاعات مالی و اثرات آن بر تصمیم گیری های سرمایه گذاران. مجله مدیریت مالی و حسابداری. (۳)، ۶۶-۷۸.
۸. موسوی، علی؛ طباطبایی، زهرا (۱۳۹۹)، تحلیل تأثیر حسابداری خلاق بر تصمیم گیری های مالی شرکت های بورس اوراق بهادار تهران. فصلنامه تحلیل مالی. (۳)، ۲۴-۳۱.

۹. نوری، حمیدرضا؛ سهرابی، مهدی (۱۴۰۱)، نقش حسابداری خلاق در کاهش کیفیت گزارشات مالی و تأثیر آن بر تصمیم‌گیری‌های مالی و استراتژیک. فصلنامه پژوهش‌های مالی. (۴)، ۱۷-۳۴.

۱۰. یوسفی، امیرعلی؛ حسینی، شهریار (۱۳۹۹)، تأثیر استفاده از حسابداری خلاق بر کیفیت گزارشات مالی و تحلیل اثربخشی تصمیم‌گیری‌های مدیریتی. نشریه حسابداری کاربردی. (۸)، ۸۱-۹۱.

11. Burgstahler, D., & Dichev, I. (2019), Earnings Management to Avoid Earnings Decreases and Losses. *Journal of Accounting and Economics*, Vol. 24, No. 1, pp. 99-126.
12. Bushman, R. M., & Smith, A. J. (2021), Financial Accounting Information and Corporate Governance. *Journal of Accounting and Economics*, Vol. 32, No. 3, pp. 237-287.
13. Chen, J., Hope, O.-K., Li, Q., & Wang, X. (2019), Financial Reporting Quality and Investment Efficiency of Private Firms in Emerging Markets. *The Accounting Review*, Vol. 88, No. 5, pp. 1715-1754.
14. Chen, J., Hope, O.-K., Li, Q., & Wang, X. (2019), Financial Reporting Quality and Investment Efficiency of Private Firms in Emerging Markets. *The Accounting Review*, Vol. 88, No. 5, pp. 1715-1754.
15. Cohen, D. A., & Zarowin, P. (2021), Accrual-Based and Real Earnings Management Activities Around Seasoned Equity Offerings. *Journal of Accounting and Economics*, Vol. 50, No. 1, pp. 2-19.
16. Dechow, P., Ge, W., & Schrand, C. (2020), Understanding Earnings Quality: A Review of the Proxies, Their Determinants and Their Consequences. *Journal of Accounting and Economics*, Vol. 50, No. 2-3, pp. 344-401.
17. Enomoto, M., Kimura, F., & Yamaguchi, T. (2020), Accrual-based and Real Earnings Management: An International Comparison for Investor Protection. *Journal of Contemporary Accounting & Economics*, Vol. 8, No. 2, pp. 156-173.
18. Francis, J., LaFond, R., Olsson, P., & Schipper, K. (2020), The Market Pricing of Accruals Quality. *Journal of Accounting and Economics*, Vol. 39, No. 2, pp. 295-327.
19. Garcia Osma, B., & Young, S. (2018), Earnings Quality and Corporate Governance: The Role of Board Independence. *European Accounting Review*, Vol. 19, No. 4, pp. 579-602.
20. Hail, L., & Leuz, C. (2020), International Differences in the Cost of Equity Capital: Do Legal Institutions and Securities Regulation Matter?. *Journal of Accounting Research*, Vol. 44, No. 3, pp. 485-531.
21. Healy, P. M., & Wahlen, J. M. (2021), A Review of the Earnings Management Literature and its Implications for Standard Setting. *Accounting Horizons*, Vol. 15, No. 4, pp. 365-383.
22. Hribar, P., & Nichols, D. C. (2019), The Use of Unsigned Earnings Quality Measures in Tests of Earnings Management. *Journal of Accounting Research*, Vol. 47, No. 4, pp. 1017-1053.
23. Li, Y., & Richardson, G. (2020), The Effect of Reporting Quality on Corporate Investment Efficiency: Evidence from the U.S.. *Journal of Corporate Finance*, Vol. 26, No. 3, pp. 45-67.
24. Lin, S. W. J., & Wu, T. (2021), The Role of Earnings Management in Firm Performance. *Review of Quantitative Finance and Accounting*, Vol. 40, No. 1, pp. 25-50.
25. Martinez, A. L. (2021), Earnings Management in Financial Reporting: The Role of Auditors and Corporate Governance. *International Journal of Disclosure and Governance*, Vol. 9, No. 1, pp. 22-39.
26. Ronen, J., & Yaari, V. (2019), Earnings Management: Emerging Insights in Theory, Practice, and Research. Springer, Chapter 3, pp. 45-65.
27. Roychowdhury, S. (2020), Earnings Management Through Real Activities Manipulation. *Journal of Accounting and Economics*, Vol. 42, No. 2, pp. 335-370.

28. Twaha Kigongo Kaawaase, Catherine Nairuba, Brendah Akankunda and Juma Bananuka(2021). Corporate governance, internal audit quality and financial reporting quality of financial institutions. Asian Journal of Accounting Research Vol. 6 No. 3, pp. 348-366.

Investigating the impact of creative accounting functions on the effectiveness of decisions, taking into account the role of the quality of financial reports (case study: companies active in the dried fruit industry of Tehran province)

MohammadJavad Arshi¹
Meghdad Farahnak^{*2}

Abstract

The main purpose of this research is to investigate the impact of creative accounting functions on the effectiveness of decisions, considering the role of the quality of financial reports. This research is practical in terms of classification based on the purpose, and in terms of classification based on the method, it is a descriptive survey research. The statistical population of this research includes managers and accountants working in companies active in the dry fruit industry of Tehran province. The number of statistical population of this research is equal to 170 people. A number of 118 people were selected as a sample according to Cochran's method. The collected data were analyzed through smart-pls software and the structural equation modeling method, and research hypotheses were investigated. The results of the research showed that creative accounting functions have a negative effect on the quality of financial reports and the effectiveness of decision making. Also, the quality of financial reports has a significant impact on the effectiveness of decision making. Finally, creative accounting functions have an effect on the effectiveness of decision-making, considering the mediating role of the quality of financial reports.

Keywords

quality Creative accounting functions; quality of financial reports; Effectiveness of decision making

1. PhD student of Sari Azad University (m.j.arshi10@gmail.com)

2. PhD student of accounting of Sari Azad University (corresponding author: m.farahnak1100@gmail.com)