



نقش کیفیت گزارشگری مالی بر عملکرد با تاکید بر نقش پاسخگویی و پشتیبانی مدیریت جهادی (مورد مطالعه: سازمان‌های شهرداری تهران)

محمدعلی لاری^۱
مرسده آدابی^۲

تاریخ دریافت مقاله: ۱۴۰۳/۰۲/۲۷ تاریخ پذیرش مقاله: ۱۴۰۳/۰۶/۲۲

چکیده

پژوهش حاضر با هدف تاثیر کیفیت گزارشگری مالی بر عملکرد با نقش تعدیلگر پشتیبانی مدیریت جهادی و میانجی‌گری پاسخگویی صورت گرفت. پژوهش از نظر هدف کاربردی و از نظر روش، توصیفی-پیمایشی است. جامعه آماری تحقیق شامل کلیه حسابداران و مدیران سازمان‌های شهرداری تهران بوده است که حجم نمونه با استفاده از قاعده کلاین (۲۰۰۵)، حداقل ۱۸۵ نفر تعیین شد. نمونه‌ها با روش نمونه‌گیری خوشه‌ای دو مرحله‌ای از بین ۵ سازمان شهرداری تهران انتخاب شدند. ابزار جمع‌آوری داده‌های پژوهش پرسشنامه استاندارد بود که روایی آن بر اساس روایی صوری و پایایی آلفای کرونباخ تایید شد. در نهایت ۲۱۸ پرسشنامه کامل جمع‌آوری شد. داده‌ها با استفاده از روش مدل‌سازی معادلات ساختاری، با رویکرد حداقل مربعات جزئی با نرم‌افزار اسمارت پی‌ال‌اس تجزیه و تحلیل شدند. نتایج نشان‌دهنده تاثیر کیفیت گزارشگری مالی و پاسخگویی بر عملکرد است. در ادامه مشخص شد کیفیت گزارشگری مالی بر پاسخگویی نیز تاثیر معنی‌داری دارد. همچنین نتایج نشان‌دهنده تاثیر کیفیت گزارشگری مالی بر عملکرد، از طریق نقش میانجی پاسخگویی است. با این حال نقش تعدیلگر پشتیبانی مدیریت جهادی در رابطه بین کیفیت گزارشگری مالی با عملکرد تایید نشد.

کلمات کلیدی

کیفیت گزارشگری مالی، پاسخگویی، عملکرد، پشتیبانی مدیریت جهادی

۱- دانش آموخته کارشناسی ارشد، گروه مدیریت، واحد تهران شمال، دانشگاه آزاد اسلامی، ایران. mohammadalilari048@gmail.com

۲- گروه مدیریت، واحد تهران شمال، دانشگاه آزاد اسلامی، تهران، ایران. (نویسنده مسئول) Mersedehadabi1360@gmail.com

عملکرد در حوزه مدیریت شهری یک موضوع مهم و در عین حال پیچیده است، چراکه سازمان‌های این بخش از یک سو، وظیفه ارائه خدمات به شهروندان را به دوش داشته و از سوی دیگر ملزم به مواجهه با محیط پویا و محدودیت‌های بودجه‌ای هستند (فلسیو، ساماگائو و رودریگز^۱، ۲۰۲۱). شواهد حاکی از عملکرد ناکارآمد عمومی، در اثر پیچیدگی‌های ساختاری موجود است (فرید و سو^۲، ۲۰۲۲).

با افزایش اطلاعات نامتقارن، فشاری بر بخش مدیریت شهری برای کیفیت گزارشگری مالی به ذینفعان ایجاد شده است (سلامی و گافسی^۳، ۲۰۱۹). حوزه مدیریت شهری موظف است منابع را مدیریت کند، گزارش دهد و تمام فعالیت‌های مربوط به استفاده از منابع عمومی را برای ذینفعان افشا کند. لذا کیفیت گزارشگری مالی در حفظ عملکرد حوزه مدیریت شهری بسیار مهم است، زیرا ذینفعان برای ارزیابی عملکرد سازمان، بر اطلاعات گزارشگری مالی تکیه می‌کنند (یوسران^۴، ۲۰۲۳). در همین راستا چارچوب مدیریت دولتی نوین^۵، نهادهای بخش عمومی را تشویق می‌کند تا از اطلاعات مالی به‌طور مؤثر و کارآمد استفاده کنند (ترن، نگوین و هوانگ^۶، ۲۰۲۱). از این‌رو کیفیت گزارشگری اطلاعات مالی برای بهبود عملکرد سازمان تعیین‌کننده است (مونتریو^۷ و همکاران، ۲۰۲۴).

از طرفی سازمان‌های حوزه مدیریت شهری عمدتاً از طریق بودجه دولتی تأمین می‌شوند و به همین دلیل در قبال فعالیت‌های خود در برابر مردم «پاسخگو» هستند (مارداسمو^۸، ۲۰۰۶). دستیابی به نظام پاسخگویی مناسب از اهداف اصلی اصلاحات اداره امور عمومی است (صبحی و همکاران، ۱۳۹۷). با این حال شواهد تحقیقاتی حاکی از آن است که این سازمان‌ها به اندازه کافی این اطلاعات را افشا نمی‌کنند، پاسخگویی عمومی مناسب را اجرا نکرده‌اند و شفافیت ندارند (ترن و همکاران، ۲۰۲۰؛ ترن و همکاران، ۲۰۲۱).

در این میان مدیریت جهادی به‌عنوان یک سبک مدیریت بومی در کشور از سال ۱۳۹۳ مطرح شد که نگرش متفاوتی را در پیش گرفت (شامرادی و معظمی، ۱۴۰۰). مدیریت جهادی فقط یک ساختار مدیریتی نیست. در مدیریت جهادی، مجموعه‌ای از ارزش‌ها و اعتقادات با ساختارهای علمی مدیریتی و ارزش‌های انقلابی و ولایتی در هم‌آمیخته تا نیروی محرک‌های بسیار قوی برای عبور از بحران‌ها ایجاد شود (احمدی و روستا، ۱۴۰۰). با توجه به تأیید اثر تعدیل‌کننده پشتیبانی مدیریت ارشد در مطالعات گذشته (ماداواکی^۹ و همکاران، ۲۰۲۲)، پشتیبانی مدیریت جهادی به‌عنوان تعدیل‌گر بررسی می‌شود.

مرور پیشینه نشان می‌دهد در ادبیات تحقیق از چند جهت شکاف نظری وجود دارد، اولاً اغلب تحقیقات در حوزه کیفیت گزارشگری مالی و عملکرد در زمینه شرکت‌ها صورت گرفته‌اند (السمدی،

نقش کیفیت گزارشگری مالی بر عملکرد با تاکید بر نقش پاسخگویی و ... / لاری و آدابی

۲۰۲۲) و شواهد تحقیقاتی در بخش مدیریت شهری بسیار محدود است. دوماً دیدگاه‌های متفاوتی در مورد نقش گزارشگری مالی در بخش عمومی وجود دارد. به‌طور خاص، چندین مطالعه از دیدگاه گزارشگری مالی به‌عنوان عاملی مفید برای تصمیم‌گیری حمایت کرده‌اند (مونتریو و همکاران، ۲۰۲۴)، در حالی که سایر محققان استدلال می‌کنند که گزارشگری مالی تنها برای اهداف پاسخگویی مفید است (پرناندو^۱ و همکاران، ۲۰۲۳). سوماً حوزه مدیریت شهری، تحت سایه سیاست و رایزنی‌های سیاسی است و از این جهت با سایر حوزه‌های خدمات عمومی تفاوت دارد. علاوه بر این چالش‌هایی که مدیران در کشورهای در حال توسعه چون ایران با آن‌ها روبرو هستند، نیازمند رویکرد و توانایی‌های متفاوتی در دستیابی به موفقیت هستند (فرزاد و کاوسی، ۱۴۰۰)؛ این موضوع اهمیت پرداختن به مدیریت جهادی را آشکار می‌سازد، که در ادبیات مغفول مانده است. لذا تحقیق دارای ضرورت نظری است.

در حال حاضر حوزه مدیریت شهری در کشور با مشکلاتی مانند ظرفیت نهادی پایین، فقدان شفافیت و بالا دست‌وپنجه نرم می‌کند. همچنین بنا بر شواهد تحقیقاتی یک مشکل اساسی در بخش عمومی فقدان پاسخگویی است. این در حالی است که بند ۱۹ سیاست‌های کلی اقتصاد مقاومتی ابلاغی (ابلاغی ۱۳۹۲) مبنی بر شفاف‌سازی اقتصاد و سالم‌سازی آن و جلوگیری از اقدامات، فعالیت‌ها و زمینه‌های فسادزا در حوزه‌های پولی، تجاری، ارزی و ...، تحقق سیاست شفافیت و آزادی اطلاعات مقرر در بندهای ۲، ۳ و ۴ سیاست‌های کلی نظام در بخش مالی، مواد قانون مدیریت خدمات کشوری هستند که بر شفافیت، دقت و تناسب اطلاعات بخش عمومی تأکید دارند. به‌طور کلی سازمان‌های حوزه مدیریت شهری و نظام اداری حاکم بر آن‌ها سازوکارهایی برای خدمت به مردم هستند و باید نسبت به عملکرد خود در برابر شهروندان پاسخگو باشند. با این حال تاثیر کیفیت گزارشگری مالی بر پاسخگویی و بهبود عملکرد در مدیریت شهری هنوز کاملاً مشخص نیست و این ابهام منجر به اهمال در کیفیت گزارشگری مالی در این حوزه و بی‌توجهی به آن می‌شود. از سویی شهرداری به‌عنوان یک سازمان اسلامی باید با عزم ملی، مدیریت جهادی و نقشی که این سازمان در ارتقای رویکرد شایسته‌سالاری و مسئولیت و پاسخگویی به جامعه ایفا می‌کند، گام بردارد و در فراگیر کردن عمل به تعهدات و ارتقای فرهنگ اسلامی- ایرانی در جامعه نقش مؤثری ایفا کند. بدیهی است ناهماهنگی‌ها در گزارش‌های مالی در این سازمان‌ها منجر به ائتلاف منابع ملی و محلی می‌گردد. با توجه به اهمیت عملکرد، مدیریت جهادی و پاسخگویی در مدیریت شهری در راستای دستیابی به رضایت، رفاه عمومی و اقتصادی و همچنین کمبود شواهد تحقیقاتی در این زمینه، تحقیق حاضر به دنبال پاسخگویی به این

سوال شکل گرفت:

کیفیت گزارشگری مالی چه تاثیری بر عملکرد در حوزه مدیریت شهری با تاکید بر نقش میانجی پاسخگویی و تعدیل‌گری پشتیبانی مدیریت جهادی دارد؟

بررسی این موضوع در شهرداری‌ها به‌عنوان نهادهای عمومی که از منابع مالی شهروندان استفاده می‌کنند، دارای ضرورت کاربردی است. زیرا کیفیت گزارشگری مالی ابزار کلیدی برای شفافیت، پاسخگویی، تصمیم‌گیری بهینه، و جلب اعتماد عمومی است. این موضوع می‌تواند زمینه‌ساز افزایش بهره‌وری، کاهش فساد و بهبود خدمات شهری باشد. تحقیق حاضر نتایج ارزشمندی را در خصوص به‌کارگیری کیفیت گزارشگری مالی در بهبود پاسخگویی و عملکرد بخش عمومی در اختیار سیاست‌گذاران و مدیران سازمان‌های شهرداری قرار می‌دهد.

مبانی نظری

کیفیت گزارشگری مالی

گزارش مالی به‌منظور ارائه اطلاعاتی در مورد وضعیت مالی در طی یک دوره زمانی معین نوشته می‌شود تا از آن برای مقایسه برنامه بودجه و تحقق، ارزیابی وضعیتی واحد تجاری، سنجش اثربخشی و کارایی واحد تجاری، و ارزیابی انطباق واحد تجاری با قوانین و مقررات استفاده شود. گزارشگری مالی شرکتی به‌هرگونه انتشار عمدی اطلاعات مالی اعم از کانال‌های غیررسمی یا رسمی، داوطلبانه یا الزامی و یا به‌صورت کیفی یا عددی اشاره دارد (ترن و همکاران، ۲۰۲۰). اگانگ^{۱۱} (۲۰۲۰) اذعان داشتند که ویژگی‌های کیفی مورد نیاز برای کیفیت خوب گزارش مالی دولت عبارت‌اند از مرتبط بودن، قابلیت اطمینان، قابل مقایسه بودن و قابل فهم بودن. بر این اساس گزارشگری مالی فرآیندی است که تمامی جنبه‌های مربوط به ارائه و گزارشگری اطلاعات مالی باکیفیت بالا را در برمی‌گیرد که برای سرمایه‌گذاران، اعتباردهندگان و سایر استفاده‌کنندگان مفید خواهد بود (اگانگ، ۲۰۲۰).

پاسخگویی

محققان مدیریت پاسخگویی را به‌عنوان "میزان مشاهده و ارزیابی رفتارهای یک فرد توسط دیگران، با پاداش‌ها و مجازات‌های مهم مشروط به این ارزیابی‌ها" تعریف کرده‌اند (علی و همکاران، ۲۰۲۰). پاسخگویی عمومی به تعهد قانونی برای خدمت یا تسهیل به ناظران مستقلی اطلاق می‌شود که حق گزارش هرگونه اطلاعات مربوط به مدیریت مالی موجود را مطابق با الزامات بالای دولت دارند (انانگ، ۲۰۲۰). بنابراین در یک جمع‌بندی می‌توان گفت پاسخگویی ابزاری ضروری برای افراد مختلف در

نقش کیفیت گزارشگری مالی بر عملکرد با تاکید بر نقش پاسخگویی و ... / لاری و آدابی

سازمان است زیرا به سنجش موفقیت و پیشرفت، تسریع عملکرد، مسئولیت‌پذیری و اعتبار بخشیدن به افکار و عقاید کمک می‌کند (پرز دوران^{۱۲}، ۲۰۱۶).

پشتیبانی مدیریت جهادی

پشتیبانی مدیریت نقش مهمی در تسهیل و تأمین منابع لازم برای موفقیت بخش عمومی دارد. پشتیبانی مدیریت منجر به ایجاد محیطی می‌شود در آن مدیران پروژه احساسات اعضای تیم را درک و مدیریت می‌کنند، آن‌ها را برانگیخته، تشویق می‌کنند و نهایت تلاش خود را برای دستیابی به اهداف شخصی و پروژه به کار می‌گیرند (فرید و سو، ۲۰۲۲). مدیریت جهادی برگرفته از تعالیم اسلامی، بهره‌گیری از انرژی و توانمندی منابع انسانی است که با تکیه بر ارزش‌ها و اعتقادات معنوی صورت می‌گیرد. مدیریت جهادی را می‌توان یکی از مفاهیم جدید در علم مدیریت دانست که متناسب با شرایط اجتماعی، فرهنگی، اقتصادی، سیاسی و امنیتی کشور ایران است (فرزاد و کاوسی، ۱۴۰۰). مدیریت جهادی دارای یک اصل محوری و بنیادی است که آن تأکید تام بر معنویت و ارزش‌های اخلاقی - اسلامی - انسانی است (قرایی آشتیانی و پورصادق، ۱۳۹۸). عملکرد مدیریت جهادی به‌عنوان یک نگرش الهی در سازمان‌های اسلامی، ریشه در ارزش‌های عالی انسانی افراد دارد که جان مایه تحقق فعل جهادی می‌شود (احمدی و روستا، ۱۴۰۰).

عملکرد عمومی

عملکرد سازمانی در بخش عمومی با گنجاندن اثربخشی، کارایی و انصاف مفهوم‌سازی شده است. بر اساس دیدگاه چندبعدی عملکرد، اثربخشی، کارایی و انصاف به‌عنوان معیاری برای ارزیابی عملکرد خدمات عمومی بین انواع مختلف سازمان‌های عمومی، در نظر گرفته می‌شود. همچنین عملکرد سازمانی دولتی یا غیرانتفاعی را می‌توان با استفاده از دو حوزه کلیدی سنجید: (۱) کیفیت خدمات ارائه شده. (۲) شهرت (وال و وود^{۱۳}، ۲۰۰۵). مدیران دولتی از معیارهای عملکرد برای ارزیابی، کنترل، بودجه، ایجاد انگیزه، ترویج، پاداش، یادگیری و بهبود عملکرد واحد یا بخش خود استفاده می‌کنند. مدیران دولتی در واحدهای کاری مسئول عملکرد واحد کاری خود هستند، صرفاً به این دلیل که مسئولیت نظارت بر عملکرد واحد کاری خود را به عهده دارند تا بتوان به اهداف کلی سازمان دست یافت (لیسنیک و کنیس^{۱۴}، ۲۰۱۸).

پیشینه تجربی

جدول ۱ - نشان‌دهنده پیشینه تجربی پژوهش در داخل و خارج از کشور است.

فصلنامه رهیافت‌های نوین مدیریت جهادی و حکمرانی اسلامی، دوره ۴، شماره ۱۵، پائیز ۱۴۰۳

جدول ۱- خلاصه پیشینه تجربی پژوهش

محقق	سال	عنوان	نتایج
نریمانی و هاشمی	۱۴۰۳	ارزیابی کیفیت گزارشگری مالی و تاثیر آن بر اعتبار تجاری شرکت‌ها	با افزایش کیفیت گزارشگری مالی، بر اعتبار تجاری شرکت افزوده می‌شود.
خورشید و همکاران	۱۴۰۱	تاثیر مدیریت استانداردهای حسابداری، کیفیت گزارشگری مالی و کیفیت حسابرسی بر ارزش افزوده اقتصادی و بر ارزش آفرینی شرکت‌ها	مدیریت استانداردهای حسابداری، کیفیت گزارشگری مالی و کیفیت حسابرسی بر ارزش افزوده اقتصادی و ارزش افزوده بازار تاثیر معنی داری دارد.
آقایی و همکاران	۱۴۰۰	بررسی تاثیر کیفیت گزارشگری مالی بر فساد(شاخص ادراک فساد، کنترل فساد و پاسخگویی) در ۸ کشور خاورمیانه	رابطه معناداری بین کیفیت گزارشگری مالی و شاخص فساد، کنترل فساد و پاسخگویی وجود دارد.
مونتریو و همکاران	۲۰۲۴	ارتباط کیفیت سیستم اطلاعات حسابداری و گزارشگری مالی با عملکرد غیرمالی: نقش مدیران زن	عملکرد غیرمالی تحت تاثیر کیفیت سیستم اطلاعات حسابداری و کیفیت گزارشگری اطلاعات مالی قرار می‌گیرد.
پرناندو و همکاران	۲۰۲۳	پاسخگویی و کیفیت گزارشگری مالی سیستم‌های کنترل داخلی و عملکرد سازمان‌های دولتی را واسطه می‌کند	پاسخگویی و کیفیت گزارشگری مالی دارای نقش میانجی در رابطه بین سیستم‌های کنترل داخلی و عملکرد سازمان‌های دولتی هستند.
ماداواکی و همکاران	۲۰۲۲	عملکردهای حسابرسی داخلی، کیفیت گزارشگری مالی و اثر تعدیل‌کننده پشتیبانی مدیریت ارشد	یافته‌ها حاکی از وجود رابطه مثبت و معنادار بین کیفیت کار انجام شده، فعالیت‌های کنترل داخلی، و کیفیت گزارشگری مالی است و این رابطه توسط پشتیبانی مدیریت ارشد تعدیل شد.
السمدی	۲۰۲۲	کیفیت گزارشگری مالی، حسابرسی خارجی، قدرت سود و عملکرد شرکت‌ها: مورد کشورهای شورای شرکت خلیج فارس	قدرت سود، کیفیت حسابرسی و کیفیت گزارشگری مالی تأثیرات مثبتی بر عملکرد شرکت‌ها دارد.
ترن و همکاران	۲۰۲۱	اثرات رهبری و ظرفیت حسابداری بر پاسخگویی از طریق کیفیت گزارشگری مالی توسط سازمان‌های دولتی در ویتنام	رهبری و ظرفیت حسابداری تأثیر مثبتی بر کیفیت گزارشگری مالی دارند. رهبری و ظرفیت حسابداری به‌طور مثبت بر مسئولیت‌پذیری تأثیر می‌گذارد.
ترن و همکاران	۲۰۲۰	نقش پاسخگویی در تعیین رابطه بین کیفیت گزارشگری مالی و عملکرد سازمان‌های دولتی: شواهدی از ویتنام	پاسخگویی نقش واسطه‌ای در رابطه بین کیفیت گزارشگری مالی و عملکرد دارد.

توسعه فرضیات و مدل مفهومی

مدیریت عمومی جدید، به سمت حسابداری تعهدی با هدف افزایش کیفیت اطلاعات مالی حرکت

نقش کیفیت گزارشگری مالی بر عملکرد با تاکید بر نقش پاسخگویی و ... / لاری و آدابی

کرده است تا برای مدیران هنگام تصمیم‌گیری در مورد تخصیص منابع مفید باشد (ترن و همکاران، ۲۰۲۰). در این زمینه چندین تحقیق نشان دادند که کیفیت اطلاعات حسابداری مالی بر عملکرد سازمانی تأثیر می‌گذارد (مونتریو و همکاران، ۲۰۲۴؛ ترن و همکاران، ۲۰۲۰؛ السمدي، ۲۰۲۲). بر این اساس مدیران بخش دولتی می‌توانند از اطلاعات حسابداری مالی باکیفیت بالا برای اتخاذ تصمیمات مدیریتی و بهبود عملکرد خود استفاده کنند. بر این اساس می‌توان انتظار داشت کیفیت گزارشگری مالی به افزایش عملکرد سازمان‌های بخش عمومی منجر شود. بنابراین فرضیه اول مطرح می‌شود:

H1: کیفیت گزارشگری مالی بر عملکرد سازمان‌های شهرداری تهران تأثیر معنی‌داری دارد.

کیفیت گزارشگری مالی با حصول اطمینان از ارتباط، قابلیت اطمینان، درک، مقایسه، به‌موقع بودن و راستی آزمایی در صورت‌های مالی همراه است (ترن و همکاران، ۲۰۲۰). در نتیجه ویژگی‌های کیفی صورت‌های مالی تقویت می‌شوند و به کاربران کمک می‌کنند تا پاسخگویی سازمان‌های عمومی را ارزیابی کنند (مک و رایان، ۲۰۰۶). ترن و همکاران (۲۰۲۱) در ویتنام دریافتند که گزارش مالی خوب می‌تواند به سازمان‌های عمومی کمک کند تا پاسخگو باشند. بنابراین به نظر می‌رسد کیفیت گزارشگری مالی به سازمان‌ها اجازه می‌دهد تا سطوح پاسخگویی خود را با دقت بیشتری ارزیابی کنند که منجر به فرضیه زیر می‌شود:

H2: کیفیت گزارشگری مالی بر پاسخگویی سازمان‌های شهرداری تهران تأثیر معنی‌داری دارد.

محققانی همچون ترن و همکاران (۲۰۲۰)، میزراهی و مینچوک (۲۰۱۹) و هان (۲۰۱۹) نشان دادند که پاسخگویی تأثیر مثبتی بر عملکرد بخش دولتی داشته است. بر این اساس می‌توان گفت پاسخگویی منجر به افزایش آگاهی در مورد قانونی بودن، محدود کردن تقلب و فساد و افزایش مسئولیت‌های سازمان‌های دولتی، می‌گردد در نهایت به بهبود عملکرد کمک می‌کند. بنابراین فرضیه سوم مطرح شد:

H3: پاسخگویی بر عملکرد سازمان‌های شهرداری تهران تأثیر معنی‌داری دارد.

محققان استدلال می‌کنند که گزارشگری مالی به‌تنهایی برای عملکرد مفید نیست و نیازمند بررسی مکانیسم‌های میانجی است. در این زمینه محققانی همچون پرناندو و همکاران (۲۰۲۳) و ترن و همکاران (۲۰۲۰) به نقش میانجی پاسخگویی اشاره کردند. به‌طور کلی کیفیت گزارشگری مالی و پاسخگویی ابزارهای مهمی برای بهبود عملکرد سازمان‌های عمومی است. کیفیت بیشتر گزارشگری مالی، اثربخشی پاسخگویی بخش عمومی را در مورد استفاده از منابع عمومی افزایش می‌دهد و

فصلنامه رهیافت‌های نوین مدیریت جهادی و حکمرانی اسلامی، دوره ۴، شماره ۱۵، پائیز ۱۴۰۳

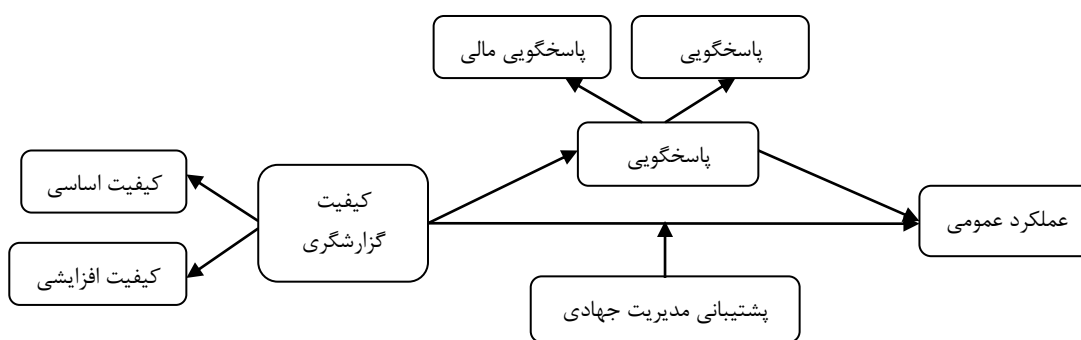
پاسخگویی خوب باعث افزایش اعتماد ذینفعان و در نتیجه بهبود عملکرد سازمان‌های عمومی می‌شود (ترن و همکاران، ۲۰۲۰). بر این اساس انتظار می‌رود که پاسخگویی رابطه بین کیفیت گزارشگری مالی و عملکرد سازمانی را میانجی‌گری کند که منجر به فرضیه زیر می‌شود:

H4: کیفیت گزارشگری مالی بر عملکرد سازمان‌های شهرداری تهران با نقش میانجی پاسخگویی تأثیر معنی‌داری دارد.

ماداواکی و همکاران (۲۰۲۲) به نقش تعدیل‌گر پشتیبانی مدیریت ارشد در رابطه بین کیفیت گزارشگری مالی و بهبود کارایی و اثربخشی در شرکت‌ها اشاره کردند. به‌زعم مونتر و همکاران (۲۰۲۴) ویژگی‌های فردی مدیر می‌تواند بر درک پتانسیل یک سیستم اطلاعات حسابداری کارآمد تأثیر بگذارد. در این میان اساس مدیریت در نظام جهادی بر پایه رهبری و هدایت انسان‌ها به‌سوی وظایف خودشان و سازندگی پایه‌گذاری شد. مدیران جهادی وظیفه هدایت، رهبری و سوق دادن به‌سوی کار و تلاش را به عهده دارند. بنابراین مدیریت جهادی می‌تواند احساس تعهد و مسئولیت کارکنان را به دنبال داشته باشد و سبب ایجاد پاسخگویی و عملکرد برتر شود (شامرادی و معظمی، ۱۴۰۰؛ فرزاد و کاوسی، ۱۴۰۰). بنابراین فرضیه پنجم مطرح شد:

H5: پشتیبانی مدیریت جهادی، رابطه بین کیفیت گزارشگری مالی بر عملکرد سازمان‌های شهرداری تهران را تعدیل می‌کند.

با توجه به فرضیه‌های فوق مدل مفهومی پژوهش در شکل ۱- ارائه شده است.



شکل ۱- مدل مفهومی تحقیق

روش‌شناسی

این پژوهش از نظر هدف، کاربردی و از نظر روش، توصیفی و پیمایشی است که با روش مدل‌سازی

نقش کیفیت گزارشگری مالی بر عملکرد با تاکید بر نقش پاسخگویی و ... / لاری و آدابی

معادلات ساختاری صورت گرفت. جامعه آماری تحقیق حاضر شامل حسابداران و مدیران سازمان‌های شهرداری تهران می‌باشد. از آنجایی که حجم نمونه مورد نیاز در روش مدل‌سازی معادلات ساختاری به تعداد پارامترهای مدل بستگی دارد، به‌منظور اطمینان از حجم نمونه کافی برای کیفیت مدل، باید از روش‌های مبتنی بر تعداد متغیرهای مشاهده‌پذیر استفاده نمود. با توجه به قاعده کلاین (۲۰۰۵) در مدل‌سازی معادلات ساختاری، از ۵-۱۰ برابر هر پارامتر برای تخمین حجم نمونه استفاده می‌شود و ۲۰۰ مورد را به‌عنوان اندازه نمونه متوسط توصیف می‌کند. بر این اساس از آنجایی که ۳۷ گویه در مدل اندازه‌گیری وجود دارد، حداقل ۱۸۵ نمونه و حداکثر ۳۷۰ نمونه مورد نیاز است. با توجه به امکان ریزش پرسشنامه‌ها، ۳۰۰ پرسشنامه توزیع شد. نمونه‌ها با روش خوشه‌ای دو مرحله‌ای انتخاب شدند به این ترتیب که ابتدا ۵ سازمان بازرسی شهرداری تهران، سازمان همیاری شهرداری‌های استان تهران، سازمان زیباسازی شهر تهران، سازمان فرهنگی هنری شهرداری تهران و سازمان نوسازی شهرداری تهران انتخاب شدند. در مرحله دوم هر سازمان به‌عنوان خوشه در نظر گرفته شده و سپس نمونه‌ها از میان خوشه‌ها به‌صورت تصادفی انتخاب شدند. با توجه به هدف تحقیق، در هر سازمان، پرسشنامه‌ها بین ۶۰ نفر از حسابداران و مدیران توزیع شد. محقق در بازه‌ی زمانی ۱ ماه اقدام به توزیع پرسشنامه‌ها در بین سازمان‌ها کرد. در نهایت پس از کنار گذاشتن پرسشنامه‌های مخدوش تعداد ۲۱۸ پرسشنامه تکمیل شده مورد تجزیه و تحلیل قرار گرفت.

ابزار گردآوری اطلاعات پرسشنامه استاندارد می‌باشد. برای سنجش کیفیت گزارشگری مالی از پرسشنامه ۱۳ سوالی ترن و همکاران (۲۰۲۱) در دو بعد ویژگی‌های کیفیت اساسی (۸ سوال) و ویژگی‌های کیفیت افزایشی (۵ سوال) استفاده شده است. مقیاس پاسخگویی توسط ۱۴ سوال در دو بعد پاسخگویی عمومی (۸ سوال) و پاسخگویی مالی (۶ سوال) بر اساس مقاله ماک و رایان^{۱۵} (۲۰۰۶) سنجیده شده است. پشتیبانی مدیریت جهادی شامل ۴ سوال بر اساس مقاله قرایی آشتیانی و پورصادق (۱۳۹۸) است. عملکرد عمومی توسط ۶ سوال از مقاله وربیتن و اسپکی (۲۰۱۵) سنجیده شده است، این پرسشنامه شامل ۵ گویه به‌صورت پاسخ بسته بر اساس طیف پنج درجه‌ای لیکرت می‌باشد. روایی پرسشنامه از طریق روایی صوری و پایایی پرسشنامه از طریق آلفای کرونباخ اندازه‌گیری شده است. همچنین برای تجزیه و تحلیل داده‌ها از فن مدل‌سازی معادلات ساختاری توسط نرم‌افزار اسمارت‌پی‌ال‌اس استفاده شده است.

یافته‌ها

در این بخش، یافته‌های پژوهش در دو بخش آمار توصیفی و استنباطی ارائه می‌شود.

بررسی متغیرهای جمعیت‌شناختی

جدول ۲- اطلاعات جمعیت‌شناختی نمونه آماری پژوهش را نشان می‌دهد.

جدول ۲- ویژگی‌های جمعیت‌شناختی مشارکت‌کنندگان در تحقیق

جنسیت	فراوانی	درصد
پاسخ‌دهندگان زن	۷۳	۳۳/۵
پاسخ‌دهندگان مرد	۱۴۵	۶۶/۵
کل	۲۱۸	۱۰۰/۰
مقطع تحصیلی	فراوانی	درصد
دیپلم	۱۳	۶
فوق دیپلم	۱۹	۸/۷
لیسانس	۱۴۶	۶۷
فوق لیسانس	۳۶	۱۶/۵
دکتری	۴	۱/۸
سابقه کاری	فراوانی	درصد
زیر ۵ سال	۳۷	۱۷
۵-۱۰ سال	۶۹	۳۱/۷
۱۱-۲۰ سال	۷۴	۳۳/۹
بالای ۲۰ سال	۳۸	۱۷/۴
کل	۲۱۸	۱۰۰/۰

مدل‌سازی معادلات ساختاری با رویکرد حداقل مربعات جزئی

تحلیل مدل‌ها در دو بخش برازش مدل اندازه‌گیری و برازش مدل ساختاری ارائه می‌شود.

برازش مدل اندازه‌گیری

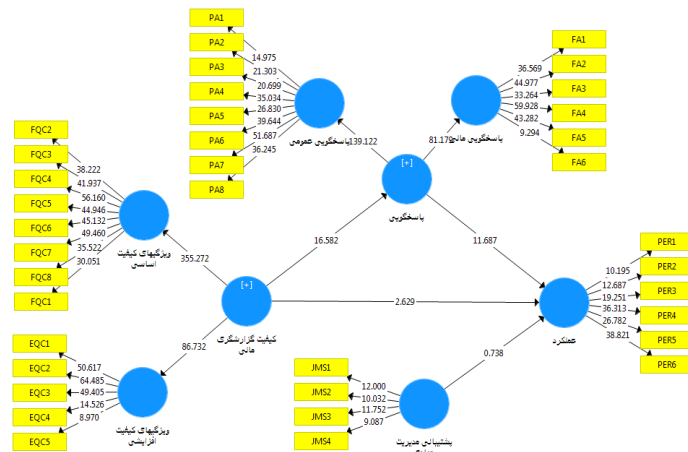
برای بررسی برازش مدل‌های اندازه‌گیری از سه معیار روایی سازه، پایایی ترکیبی، روایی همگرا و روایی واگرا استفاده می‌شود. ملاک مناسب بودن ضرایب بارهای عاملی، $0/4$ می‌باشد. همچنین برای پایایی ترکیبی مقدار $0/7$ مناسب در نظر گرفته شده است. طبق نظر مگنر و همکاران^{۱۶} (۱۹۹۹) معیار همگرا بودن روایی این است که میانگین واریانس‌های استخراجی (AVE) بیشتر از $0/5$ باشد. این مقادیر در جدول ۳- ارائه شده است.

نقش کیفیت گزارشگری مالی بر عملکرد با تاکید بر نقش پاسخگویی و ... / لاری و آدابی

جدول ۳- نتایج بارهای عاملی، روایی همگرا و پایایی سازه‌های تحقیق

متغیر	گویه	بار عاملی	روایی همگرا	پایایی ترکیبی
ویژگی‌های کیفیت اساسی	FQC1	۰/۸۱۰	۰/۷۲۶	۰/۹۵۵
	FQC2	۰/۸۳۰		
	FQC3	۰/۸۵۰		
	FQC4	۰/۸۸۳		
	FQC5	۰/۸۶۳		
	FQC6	۰/۸۶۶		
	FQC7	۰/۸۷۸		
	FQC8	۰/۸۳۳		
ویژگی‌های کیفیت افزایشی	EQC1	۰/۸۷۲	۰/۶۰۷	۰/۸۸۳
	EQC2	۰/۸۷۷		
	EQC3	۰/۸۴۰		
	EQC4	۰/۶۸۹		
	EQC5	۰/۵۷۰		
پاسخگویی عمومی	PA1	۰/۷۱۵	۰/۶۵۷	۰/۹۳۹
	PA2	۰/۷۷۸		
	PA3	۰/۷۶۷		
	PA4	۰/۸۴۴		
	PA5	۰/۷۹۶		
	PA6	۰/۸۳۹		
	PA7	۰/۸۷۵		
	PA8	۰/۸۵۸		
پاسخگویی مالی	FA1	۰/۸۵۲	۰/۶۹۲	۰/۹۳
	FA2	۰/۸۸۶		
	FA3	۰/۸۴۴		
	FA4	۰/۹۰۵		
	FA5	۰/۸۸۹		
	FA6	۰/۵۶۶		
پشتیبانی مدیریت	JMS1	۰/۸۹۱	۰/۷۶۸	۰/۹۳۰

نقش کیفیت گزارشگری مالی بر عملکرد با تاکید بر نقش پاسخگویی و ... / لاری و آدابی



شکل ۳- مدل در حالت ضرایب معنی دار یا توجه به مقادیر t و ضرایب مسیر به دست آمده،

در جدول ۵- به آزمون فرضیه‌های تحقیق پرداخته می‌شود.

جدول ۵- آزمون فرضیه‌های تحقیق

مسیر	ضریب استاندارد	آماره تی	سطح معنی داری	نتیجه فرضیه
H1	۰/۱۶۲	۲/۶۲۹	۰/۰۰۹	تایید
H2	۰/۷۰۵	۱۶/۵۸۲	۰/۰۰۰	تایید
H3	۰/۶۹۷	۱۱/۶۸۷	۰/۰۰۰	تایید

بر اساس نتایج جدول ۵- مشخص شد که در مسیرهای تحقیق آماره تی بیشتر از ۱/۹۶ می‌باشد، در سطح اطمینان ۹۵ درصد، فرضیات تحقیق معنی دار است. در ادامه برای بررسی فرضیات میانجی از آزمون سوپل استفاده شد که در جدول ۶- نشان داده شده است. مقدار Z-Value را از رابطه زیر به دست می‌آوریم:

$$Z - \text{Value} = \frac{a * b}{\sqrt{(b^2 * s_a^2) + (a^2 * s_b^2) + (s_a^2 * s_b^2)}} \quad \text{رابطه (۱)}$$

در این رابطه:

a: ضریب مسیر میان متغیر مستقل و میانجی

b: ضریب مسیر میان متغیر میانجی و وابسته

Sa: خطای استاندارد مسیر متغیر مستقل و میانجی

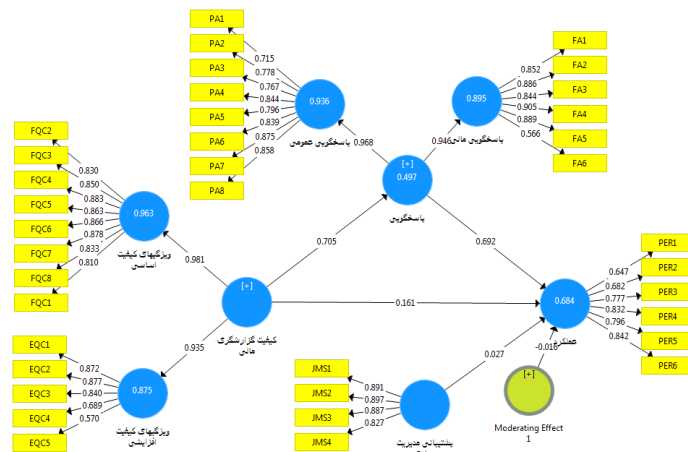
Sb: خطای استاندارد مسیر متغیر میانجی و وابسته

جدول ۶- آزمون فرضیات میانجی تحقیق

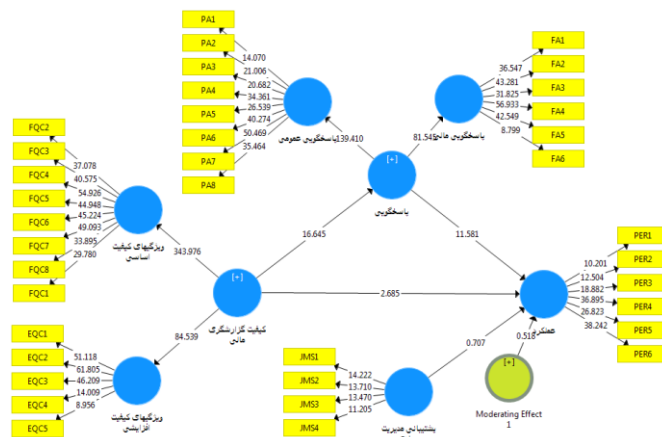
p-value	Z-value	Sb	Sa	b	A
۰/۰۰۰	۹/۵۸۴	۰/۰۵۹	۰/۰۴۳	۰/۶۹۷	۰/۷۰۵

بر اساس نتایج جدول ۶- نتایج آزمون نشان می‌دهد که مقدار Z-value برابر با ۹/۵۸۴ و خارج از بازه (۱/۹۶، -۱/۹۶-) است. از آنجایی که مقدار p-Value حاصل از آزمون سو بل بیشتر از ۰.۰۵ است، مسیر میانجی تایید می‌شود.

در نهایت به منظور بررسی نقش تعدیل‌گری پشتیبانی مدیریت ارشد، مدل با ورود متغیر تعدیل‌گر اجرا شد که در شکل‌های ۴ و ۵ نشان داده شده است.



شکل ۴- مدل در حالت ضرایب استاندارد (با ورود متغیر تعدیل‌گر)



شکل ۵- مدل در حالت ضرایب معنی‌داری (با ورود متغیر تعدیل‌گر)

نقش کیفیت گزارشگری مالی بر عملکرد با تاکید بر نقش پاسخگویی و ... / لاری و آدابی

با توجه به مقادیر t و ضرایب مسیر به دست آمده در شکل‌های ۴ و ۵، به آزمون فرضیه تعدیل‌گری تحقیق در جدول ۷- پرداخته می‌شود.

جدول ۷- آزمون فرضیه تعدیل‌گری

متغیر تعدیل‌گر	ضریب استاندارد	آماره تی	سطح معنی‌داری
پشتیبانی مدیریت جهادی	-۰/۰۱۶	۰/۵۱۸	۰/۶۰۳

بر اساس نتایج جدول ۷- مشخص شد که آماره تی کمتر از ۱/۹۶ می‌باشد، در سطح اطمینان ۹۵ درصد، فرضیه تعدیل‌گری معنی‌دار نیست.

نتیجه‌گیری

این پژوهش با هدف تبیین تاثیر کیفیت گزارشگری مالی بر عملکرد سازمان‌های شهرداری تهران با نقش میانجی پاسخگویی و تعدیل‌گری پشتیبانی مدیریت جهادی انجام شد. روابط متغیرها در قالب مدلی طراحی و مورد آزمون قرار گرفت. نتایج آزمون مدل نشان‌دهنده برازش داده‌ها با مدل پیشنهادی پژوهش بود؛ بنابراین فرضیه‌های تحقیق به شرح ذیل مورد بحث و بررسی قرار گرفت.

فرضیه اول: کیفیت گزارشگری مالی بر عملکرد سازمان‌های شهرداری تهران تاثیر معنی‌داری دارد. بر اساس یافته‌های تحقیق مشخص شد کیفیت گزارشگری مالی بر عملکرد سازمان‌های شهرداری تهران تاثیر مثبت و معنی‌داری دارد. این نتیجه در تحقیق ترن و همکاران (۲۰۲۰) نیز تایید شد. یافته‌های پرناندو و همکاران (۲۰۲۳) و السمدی (۲۰۲۲) نیز نشان می‌دهد که کیفیت گزارشگری مالی خوب بر عملکرد تاثیر دارد. در این خصوص می‌توان گفت دولت‌ها به اطلاعات حسابداری معنادار و قابل اعتماد نیاز دارند تا اثرات تصمیمات خود را در طول زمان در رابطه با استراتژی‌های خود برای ارائه خدمات عمومی پیش‌بینی کنند. لذا وجود اطلاعات باکیفیت و قابل اعتماد می‌تواند عملکرد سازمان‌های عمومی را بهبود بخشد. بنا بر یافته‌ها، گزارش‌های مالی سازمان‌های شهرداری تهران در توصیف رویدادهای اقتصادی و مالی سازمان دارای عملکرد مناسبی هستند، اما در خصوص صداقت و قابلیت اطمینان این گزارش‌ها، امتیاز نسبتاً کمتری کسب شده است که این موضوع نشان‌دهنده نیاز به توجه بیشتر به شاخص‌های قابلیت اطمینان و اعتماد در گزارش‌های مالی سازمان است.

فرضیه دوم: کیفیت گزارشگری مالی بر پاسخگویی سازمان‌های شهرداری تهران تاثیر معنی‌داری دارد. یافته‌ها نشان داد کیفیت گزارشگری مالی بر پاسخگویی سازمان‌های شهرداری تهران تاثیر مثبت و قوی دارد. ترن و همکاران (۲۰۲۰) در ویتنام دریافتند که گزارش مالی خوب می‌تواند به سازمان‌های

فصلنامه رهیافت‌های نوین مدیریت جهادی و حکمرانی اسلامی، دوره ۴، شماره ۱۵، پائیز ۱۴۰۳

عمومی کمک کند تا پاسخگو باشند که همسو با نتایج تحقیق حاضر است. آقایی و همکاران (۱۴۰۰) نیز نشان دادند با بهبود کیفیت گزارشگری مالی، کنترل فساد و پاسخگویی افزایش می‌یابد. نتایج ترن و همکاران (۲۰۲۱) نیز همسو با نتایج این فرضیه است. در این خصوص می‌توان این‌گونه استدلال کرد که ویژگی‌های کیفی صورت‌های مالی به سازمان‌های عمومی کمک می‌کنند تا پاسخگویی سازمان را بهبود بخشند. بنا به نظر پاسخگویان گرچه سازمان‌های شهرداری تهران در تأمین و پاسخگویی مالی دارای عملکرد مناسبی هستند اما مشخص شد نتایج این سازمان در مقایسه با سایر سازمان‌های مشابه عملکرد نسبتاً ضعیف‌تری دارد این موضوع نشان می‌دهد این سازمان‌ها در این بخش همچنان جای پیشرفت دارد.

فرضیه سوم: پاسخگویی بر عملکرد سازمان‌های شهرداری تهران تأثیر معنی‌داری دارد.

یافته‌ها نشان داد پاسخگویی بر عملکرد سازمان‌های شهرداری تهران تأثیر مثبت و معنی‌داری دارد. در این زمینه هان (۲۰۱۹) دریافته است که پاسخگویی نهادی تأثیر مثبتی بر عملکرد آژانس‌های دولت بوش داشته است. ترن و همکاران (۲۰۲۰) نیز دریافتند پاسخگویی منجر به بهبود عملکرد می‌گردد که همسو با نتایج این تحقیق است. این خصوص می‌توان این‌گونه استدلال کرد که پاسخگویی منجر به افزایش آگاهی در مورد قانونی بودن، محدود کردن تقلب و فساد و افزایش مسئولیت‌های سازمان‌های دولتی، می‌گردد در نهایت عملکرد سازمان را بهبود می‌بخشد.

فرضیه چهارم: کیفیت گزارشگری مالی بر عملکرد سازمان‌های شهرداری تهران با نقش میانجی پاسخگویی تأثیر معنی‌داری دارد.

مشخص شد کیفیت گزارشگری مالی بر عملکرد سازمان‌های شهرداری تهران با نقش میانجی پاسخگویی تأثیر معنی‌داری دارد. به‌زعم شتابان و همکاران (۱۳۹۵) مدیریت شهری نیز نوعی حکومت محلی از نوع دموکراسی و خودگردانی محلی است که مردم مشارکت بالایی در آن دارند. این نتیجه در تحقیق ترن و همکاران (۲۰۲۰) و پرناندو و همکاران (۲۰۲۳) نیز تأیید شد و همسو با نتایج تحقیق حاضر است. بر این اساس پاسخگویی نیز یک عامل با اهمیت در عملکرد سازمان‌های عمومی محسوب می‌گردد، چراکه این سازمان‌ها در برابر تعداد متعددی از سازمان‌ها و ذینفعان پاسخگو هستند که عملکرد آن‌ها را چندگانه، پیچیده، بالقوه ناسازگار و مبهم می‌سازند.

فرضیه پنجم: پشتیبانی مدیریت جهادی، رابطه بین کیفیت گزارشگری مالی بر عملکرد سازمان‌های شهرداری تهران را تعدیل می‌کند.

نقش کیفیت گزارشگری مالی بر عملکرد با تاکید بر نقش پاسخگویی و ... / لاری و آدابی

نقش تعدیل‌گر پشتیبانی مدیریت جهادی در رابطه بین کیفیت گزارشگری مالی با عملکرد تایید نشد که برخلاف انتظار بوده است. این نتایج را می‌توان از دو منظر بررسی کرد؛ اولاً می‌توان این‌گونه استدلال کرد که به دلیل ساختارهای سلسله‌مراتبی و بوروکراتیک در حوزه مدیریت شهری در کشور، پشتیبانی مدیریت جهادی، آن‌چنان‌که شایسته است، تحقق پیدا نمی‌کند. مدیریت جهادی، مستلزم ایجاد تعهد در ارتباطات، پاسخگویی و برابری است. این ویژگی‌ها نیازمند محیط سازمانی ارگانیک می‌باشد که در حال حاضر در سازمان‌های شهرداری تهران مشاهده نمی‌گردد. ممکن است سازمان‌های مدیریت شهری از آمادگی و ظرفیت کافی برای پشتیبانی مدیریت جهادی به‌عنوان لایه درونی حمایت سازمانی، برخوردار نبوده و سیگنال‌های مدیریت از اثربخشی کافی برخوردار نبوده باشد. به نظر می‌رسد سازمان‌های مدیریت شهری با ایجاد یک محیط کاری معنوی زمینه را برای پشتیبانی مدیریت جهادی، تقویت کنند. دوماً سیاست‌زدگی و موانع سیاسی در کشور می‌تواند به نتایج فوق‌تر تحت تأثیر قرار دهد. به‌زعم بوچانی (۱۳۹۰) رابطه دولت و مدیریت شهری تهران تعارض ساختاری و تداخل مأموریت‌ها در سازمان شهرداری تهران شده است. این موضوع نیاز به بازنگری و تحول در روابط بین دولت و مدیریت شهری را در کشور آشکار می‌سازد. باهری^{۱۷} و همکاران (۲۰۱۷) نشان دادند که پشتیبانی مدیریت تأثیر معناداری بر اثربخشی حسابرسی داخلی ندارد؛ این نتیجه همسو با یافته‌های تحقیق حاضر است.

- بر اساس یافته‌های تحقیق پیشنهاد می‌گردد سازمان‌های عمومی باید اهمیت تهیه و اعلام گزارش مالی باکیفیت و قابل‌اطمینان را تشخیص دهند، به این منظور لازم است دوره‌های آموزشی در زمینه ویژگی‌ها و خصوصیات کیفیت گزارشگری مالی برای حسابداران و مدیران مالی سازمان‌های عمومی برگزار گردد.

- سازمان‌های عمومی به ویژگی‌های کیفی اساسی اطلاعات (قابلیت اطمینان، مرتبط بودن، قابلیت تأیید) و همچنین ویژگی‌های کیفی پیشرفته اطلاعات (قابلیت مقایسه و افشای به‌موقع و قابل‌درک بودن) توجه کنند و این ویژگی‌ها را در گزارش‌های مالی خود منعکس کنند.

- اطلاعات گزارش مالی سازمان‌های عمومی به‌گونه‌ای طراحی شود که، به تحلیلگران مالی و مدیران کمک کند تا بر اساس اطلاعات، نتایج مربوط رویدادهای گذشته و حال، آینده را پیش‌بینی کنند.

- اطلاعات مربوط به گزارش مالی سازمان‌های عمومی، به‌موقع به تحلیلگران مالی و مدیران ارائه شود و برای ایشان قابل‌درک باشد.

منابع

- ۱) احمدی، مجید، روستا، علیرضا (۱۴۰۰). تبیین عملکرد جهادی مدیران با تاکید بر قرآن کریم، نهج‌البلاغه و بیانات عالمانه آیت العظمی امام خامنه‌ای (مدظله العالی)، رهیافتهای نوین در مدیریت جهادی و حکمرانی اسلامی، ۲(۱)، ۸۰-۱۰۰.
- ۲) آقائی محمد علی، رضازاده جواد، بیات مرتضی. (۱۴۰۰). بررسی تاثیر کیفیت گزارشگری مالی بر فساد(شاخص ادراک فساد، کنترل فساد و پاسخگویی) در ۸ کشور خاورمیانه. دوفصلنامه علمی حسابداری ارزشی و رفتاری؛ ۶(۱۲): ۹۸-۱۲۵.
- ۳) بوچانی، محمدحسین. (۱۳۹۰). موانع ساختاری و سیاسی تغییر نقش شهرداری از سازمانی خدماتی به نهادی خدماتی - اجتماعی. مطالعات مدیریت شهری، ۳(۸)، ۲۷-۴۲.
- ۴) شامرادی، سیده نیلوفر، معظمی، مجتبی (۱۴۰۰). بررسی تاثیر مدیریت جهادی بر عملکرد کارکنان دانشگاه آزاد اسلامی، رهیافتهای نوین در مدیریت جهادی و حکمرانی اسلامی، ۲(۱)، ۱۰۳-۱۱۵.
- ۵) شتابان، سحر، پور موسوی، سید موسی، رضایی، علی اکبر. (۱۳۹۵). بررسی مولفه‌های تاثیر بر ارتقای هوش فرهنگی مدیران شهری مطالعه موردی (منطقه ده شهرداری تهران). مطالعات مدیریت شهری، ۸(۲۶)، ۵۷-۷۰.
- ۶) صبحی‌الله، مسعود غلامحسین، عمادزاده محمد کاظم، شکرچی‌زاده احمد رضا. (۱۳۹۷). نقش نظام اداری در ارتقای نظام پاسخگویی (مورد مطالعه: ادارات کل استان تهران). حقوق اداری، ۶(۱۷): ۱۲۹-۱۰۳.
- ۷) فرزاد، محسن، کاوسی، اسماعیل (۱۴۰۰). مدیریت جهادی و نقش آن در ارتقای اثربخشی عملکرد کارکنان دانشگاه امام حسین (ع)، رهیافتهای نوین در مدیریت جهادی و حکمرانی اسلامی، ۲(۱)، ۴۱-۶۳.
- ۸) قرایی آشتیانی، محمدرضا، پورصادق، ناصر (۱۳۹۸). مقاله پژوهشی: بررسی نقش و تاثیر فرهنگ سازمانی بر مدیریت جهادی با تاکید بر دیدگاه حضرت آیت‌الله العظمی امام خامنه‌ای (مدظله العالی)، مطالعات بین رشته ای دانش راهبردی، ۹(۳۷)، ۷-۴۲.
- ۹) نریمانی، مریم و هاشمی، سید هادی. (۱۴۰۳). ارزیابی کیفیت گزارشگری مالی و تاثیر آن بر اعتبار تجاری شرکت‌ها (پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران). چشم انداز حسابداری و مدیریت، ۷(۹۰)، ۲۸۶-۲۹۶.
- 10) Agung, M. (2020). The effect of financial reporting quality on regional governments' performance accountability. KnE Social Sciences, 694-701.

- 11) Ali, M. U., & Nicholson-Crotty, S. (2020). Examining the Accountability-Performance Link: The Case of Citizen Oversight of Police. *Public Performance & Management Review*, 1–37. doi:10.1080/15309576.2020.18060
- 12) Ali, M., Li, Z., Khan, S., Shah, S. J., & Ullah, R. (2021). Linking humble leadership and project success: the moderating role of top management support with mediation of team-building. *International journal of managing projects in business*, 14(3), 545-562.
- 13) Alsmady, A. A. (2022). Quality of financial reporting, external audit, earnings power and companies performance: The case of Gulf Corporate Council Countries. *Research in Globalization*, 5, 100093.
- 14) Baheri, J., Sudarmanto and Wekke, I.S. (2017), The effect of management support to the effectiveness of internal audit for public universities, *Journal of Engineering and Applied Sciences*, 12(7), 1696-1700.
- 15) Fareed, M. Z., & Su, Q. (2022). Project governance and project performance: The moderating role of top management support. *Sustainability*, 14(5), 2516.
- 16) Felício, T., Samagaio, A. & Rodrigues, R. (2021). Adoption of management control systems and performance in public sector organizations. *Journal of Business Research*, 124, 593-602.
- 17) Han, Y. (2020). The impact of accountability deficit on agency performance: Performance-accountability regime. *Public Management Review*, 22(6), 927-948.
- 18) Leisink, P., & Knies, E. (2018). Public personnel reforms and public sector HRM in Europe. *The Palgrave handbook of public administration and management in Europe*, 243-259.
- 19) Mack, J., & Ryan, C. (2006). Reflections on the theoretical underpinnings of the general-purpose financial reports of Australian government departments. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 19(4), 592-612.
- 20) Madawaki, A., Ahmi, A., & Ahmad, H. N. (2022). Internal audit functions, financial reporting quality and moderating effect of senior management support. *Meditari accountancy research*, 30(2), 342-372.
- 21) Mardiasmo. (2006). *Taxation*, Revised Edition, Publisher. Andi, Yogyakarta.
- 22) Mizrahi, S., Minchuk, Y., (2019). Accountability and performance management: Citizens' willingness to monitor public officials. *Publ. Manage. Rev.* 21 (3), 334–353.
- 23) Monteiro, A. P., Vale, J., Leite, E., & Lis, M. (2024). Linking quality of accounting information system and financial reporting to non-financial performance: The role women managers. *International Journal of Accounting Information Systems*, 54, 100692.

- 24) Pérez Durán, I. (2016). Assessing formal accountability for public policies: the case of health policy in Spain. *International Review of Administrative Sciences*, 82(4), 784-806.
- 25) Pernando, I., Hatta, M., Simamora, A. M., & Putra, D. A. (2023). Accountability and financial reporting quality mediate internal control systems and performance of public organizations. In *Proceeding International Conference on Economy, Management, and Business (Volume 1, 2023)* (Vol. 1, No. 1, pp. 1005-1017).
- 26) Sellami, M.Y. and Gafsi, Y. (2019), "Institutional and economic factors affecting the adoption of international public sector accounting standards", *International Journal of Public Administration*, Vol. 42 No. 2, pp. 119-131.
- 27) Tran, Y. T., Nguyen, N. P., & Hoang, T. C. (2020). The role of accountability in determining the relationship between financial reporting quality and the performance of public organizations: Evidence from Vietnam. *Journal of Accounting and Public Policy*, 40(1), 106801.
- 28) Tran, Y.T., Nguyen, N.P. & Hoang, T.C. (2021), Effects of leadership and accounting capacity on accountability through the quality of financial reporting by public organisations in Vietnam, *Journal of Asia Business Studies*, 15(3), 484-502. <https://doi.org/10.1108/JABS-02-2020-0077>
- 29) Verbeeten, F. H., & Speklé, R. F. (2015). Management control, results-oriented culture and public sector performance: Empirical evidence on new public management. *Organization studies*, 36(7), 953-978.
- 30) Wall, T. D., & Wood, S. J. (2005). The romance of human resource management and business performance, and the case for big science. *Human relations*, 58(4), 429-462.
- 31) Yusran, I. N. (2023). Determinants of the quality of financial reports. *International Journal of Professional Business Review: Int. J. Prof. Bus. Rev.*, 8(3), 11.

-
- 1 Felício, Samagaio & Rodrigues
 - 2 Fareed & Su
 - 3 Sellami & Gafsi
 - 4 Yusran
 - 5 New Public Management
 - 6 Tran, Nguyen & Hoang
 - 7 Monteiro
 - 8 Mardiasmo
 - 9 Madawaki
 - 10 Pernando
 - 11 Agung
 - 12 Pérez Durán
 - 13 Wall & Wood
 - 14 Knies & Leisink
 - 15 Mack & Ryan
 - 16 Magner
 - 17 Baheri

**The role of financial reporting quality on performance in the field of urban management with an emphasis on the role of accountability and jahadi management support
(Study case: Tehran municipal organizations)**

Mohammad ali Lari¹

Receipt: 16/05/2024 Acceptance: 12/09/2024

Mersedeh Adabi²

Abstract

The present study was conducted with the aim of impact of financial reporting quality on performance with the moderating role of jahadi management support and mediation of accountability. The research is applied in terms of purpose and descriptive-survey in terms of method. The statistical population of the research included all accountants and managers of Tehran municipal organizations, and the sample size was determined using Kline's rule (2005), at least 185 people. The samples were selected by two-rownd cluster sampling method from 5 municipal organizations of Tehran. The research data collection tool was a standard questionnaire whose validity was confirmed based on face validity and Cronbach's alpha reliability. Finally, 218 complete questionnaires were collected. The data were analyzed using the structural equation modeling method with the partial least squares approach with SmartPLS software. The results show the impact of financial reporting quality and accountability on performance. Then, it was found that the financial reporting quality has a significant effect on accountability. Also, the results show the impact of financial reporting quality on performance through the mediating role of accountability. However, the moderating role of jahadi management support in the relationship between financial reporting quality and performance was not confirmed.

Keywords

financial reporting quality, accountability, performance, jahadi management support

1-Master's degree student, Department of Management, North Tehran Branch, Islamic Azad University, Iran. mohammadalilari048@gmail.com

2-Department of Management, North Tehran Branch, Islamic Azad University, Tehran, Iran. (Corresponding Author) Mersedehadabi1360@gmail.com