

Proposing a Forward-Looking Information-Based Integrated Reporting Model Using a Grounded Theory Approach

1. Sima Rashidi Monfared¹: Department of Accounting, Bon.C., Islamic Azad University, Bonab, Iran

2. Rasool Abdi^{2*}: Department of Accounting, Bon.C., Islamic Azad University, Bonab, Iran.
Email: abdi57@iau.ac.ir (Corresponding Author)

3. Nader Rezaei³: Department of Accounting, Bon.C., Islamic Azad University, Bonab, Iran.

4. Asgar Pakmaram⁴: Department of Accounting, Bon.C., Islamic Azad University, Bonab, Iran.

Article history



Received: 4 April 2025

Revised: 27 April 2025

Accepted: 6 May 2025

Published: 17 May 2025

Abstract:

In recent decades, the increasing complexity of the business environment, stakeholder pressures, and the demand for transparency in financial markets have directed organizations toward forward-looking, integrated reporting. This type of reporting, by integrating financial and non-financial information and emphasizing long-term forecasts, contributes to improved decision-making and organizational sustainability. In Iran, the development of the capital market and the regulatory requirements of the stock exchange have underscored the necessity of designing reporting models tailored to local conditions. In response to this need, the present study aimed to provide a comprehensive model for integrated reporting in publicly listed companies in Iran. Therefore, the objective of this research is to propose a forward-looking information-based integrated reporting model. This research is applied in nature, and in terms of data collection, it is exploratory and employs the grounded theory method (Strauss & Corbin). The qualitative population consists of experts in the field of accounting and reporting, selected through purposive sampling and theoretical saturation, ultimately including 11 participants based on the criterion of theoretical saturation. The data collection tools included semi-structured interviews and a researcher-developed questionnaire. The collected data were analyzed using open, axial, and selective coding and structural equation modeling in PLS software, through which the final model was identified. Based on interview analyses, 150 open codes, 29 sub-categories, and 6 main categories were extracted. At the grounded theory stage, forward-looking integrated reporting was defined by the characteristics of information integration, future orientation, and strategic value creation. Influential factors were identified as causal factors (stakeholder requirements, legal pressures), contextual factors (business environment, technology), intervening factors (uncertainty, constraints), strategies (technology, stakeholder engagement), and consequences (transparency, sustainability).

Keywords: Integrated Reporting, Forward-Looking Information, Grounded Theory.

Citation: Rashidi Monfared, S., Abdi, R., Rezaei, N., & Pakmaram, A. (2025). Proposing a Forward-Looking Information-Based Integrated Reporting Model Using a Grounded Theory Approach, *Accounting, Finance and Computational Intelligence*, 3(1), 1-15.



Copyright: © 2025 by the authors. Published under the terms and conditions of Creative Commons Attribution-NonCommercial 4.0 International (CC BY-NC 4.0) License.

Extended Abstract

Introduction

In recent decades, traditional financial reporting has been challenged by increasing complexities in the global business environment, growing stakeholder demands, and the need for transparency in capital markets. These pressures have highlighted the inadequacy of historical financial data to fully inform investors about a company's future risks, opportunities, and long-term value creation capabilities. As a result, organizations have been encouraged to shift toward integrated reporting, especially with an emphasis on forward-looking information that synthesizes financial and non-financial dimensions of performance (Barth et al., 2021; Elisa, 2017). Integrated reporting is not only a response to information asymmetry but also serves as a strategic communication tool to align internal decision-making with external stakeholder expectations (Ahmed & Miglani, 2021).

Forward-looking integrated reporting incorporates predictive insights, scenario-based analysis, and long-term objectives to support value creation, sustainability, and organizational resilience (Elisa & Guido, 2021). The International Integrated Reporting Council (IIRC) has emphasized the importance of integrating capitals—financial, manufactured, intellectual, human, social, and natural—in a holistic manner to reflect the interconnectedness of organizational performance (Wang et al., 2020). However, implementing such comprehensive reporting practices is particularly challenging in emerging markets like Iran, where economic sanctions, legal ambiguity, and structural inefficiencies prevail. This makes the development of context-specific integrated reporting models a crucial endeavor for local capital market reform and governance improvement (Abolfathi et al., 2020; Sun et al., 2022).

While international studies have confirmed the positive economic consequences of integrated reporting, including improved investor confidence, reduced cost of capital, and enhanced firm valuation (Appiagyei & Donkor, 2024; Barth et al., 2021), research in Iran is still in its infancy. Some studies have linked integrated reporting with financial performance (Ehtesham Mehr et al., 2021), business intelligence (Hossein Ehtsham et al., 2021), and decision-making effectiveness (Kamyabi et al., 2021), yet a grounded, localized model for forward-looking integrated reporting remains absent. In response to this gap, the present study aimed to design a comprehensive model tailored to the Iranian context by employing grounded theory methodology and identifying causal, contextual, and strategic drivers of forward-looking integrated reporting.

Methods and Materials

This qualitative research was conducted using grounded theory methodology as formulated by Strauss and Corbin. The data were collected from 11 subject-matter experts including academic scholars, financial managers, and professional auditors, selected via purposive theoretical sampling based on criteria such as experience in financial reporting, authorship of scholarly work, and seniority in professional roles. Data collection was performed through semi-structured interviews. The interview transcripts were analyzed using a three-phase coding process—open coding, axial coding, and selective coding—resulting in the extraction of core categories, subcategories, and thematic relationships. To validate the final model, structural relationships were also assessed using PLS (Partial Least Squares) software.

Findings

The coding process resulted in the identification of 150 open codes, which were further condensed into 29 subcategories and 6 major categories. The findings established that the core phenomenon—forward-looking integrated reporting—is characterized by four critical dimensions: information integration (synthesis of financial and non-financial data), foresight

(use of predictive data and scenario analysis), strategic value creation (alignment with long-term organizational goals), and scenario-based reporting (projection of multiple possible futures).

Causal conditions included stakeholder demands for transparency and accountability, regulatory pressures to standardize disclosure practices, organizational needs for process integration, market transformations (such as competitive shifts), and sustainability obligations arising from social and environmental considerations.

Contextual conditions encompassed dynamic and complex business environments, evolving legal frameworks, advancements in information technologies (such as Big Data and artificial intelligence), organizational culture that promotes transparency, and socioeconomic shifts increasing stakeholder awareness and activism.

Intervening conditions identified in the study comprised internal organizational limitations (e.g., resource constraints, resistance to change), technological challenges (e.g., cost and system incompatibility), environmental uncertainty (e.g., economic and geopolitical volatility), human and cultural barriers (e.g., skill deficits), and regulatory ambiguity (e.g., lack of clarity in international standards).

Strategic responses adopted by organizations included leveraging reporting technologies, investing in human capital, optimizing internal reporting processes, institutionalizing risk management practices, and enhancing stakeholder engagement through transparent communication and responsive reporting structures.

Finally, the study identified five primary consequences of implementing forward-looking integrated reporting: enhanced decision-making (for both management and investors), improved organizational efficiency (via reduced operational and reporting redundancies), strengthened public trust and corporate reputation, greater organizational sustainability (economic, social, and environmental), and elevated competitive advantage (through investor attraction and strategic positioning).

Discussion and Conclusion

The results of this study underscore the multifaceted nature of forward-looking integrated reporting and its potential to transform corporate disclosure practices in the Iranian capital market. By embedding foresight and strategic alignment within disclosure frameworks, firms can move beyond static financial reports and offer dynamic narratives that inform, engage, and inspire stakeholder trust. The identification of stakeholder expectations and regulatory mandates as primary causal drivers supports the theoretical assertion that integrated reporting is not merely a voluntary communication tool but an institutional response to evolving legitimacy demands.

Moreover, the emphasis on contextual factors such as technological infrastructure and organizational culture aligns with existing literature, which indicates that successful implementation of integrated reporting depends not only on external mandates but also on internal readiness and capability development. The study confirms that technological adoption, when combined with a transparent and learning-oriented organizational culture, facilitates the internalization of forward-looking reporting principles.

Intervening variables such as resource limitations and regulatory ambiguity point to the structural and systemic barriers that impede the diffusion of integrated reporting practices. These challenges necessitate targeted interventions by regulators, industry bodies, and educational institutions to equip firms with the necessary tools, guidance, and talent to transition effectively.

Strategically, the study reveals that firms must not only adopt advanced reporting tools but also institutionalize feedback mechanisms, stakeholder dialogues, and scenario-based planning processes to derive full value from integrated reporting.

This requires a shift in mindset from compliance-oriented disclosure to performance-driven and stakeholder-responsive reporting.

The consequences identified in the model reaffirm the strategic value of integrated reporting in enhancing decision-making accuracy, organizational efficiency, and stakeholder engagement. The findings suggest that forward-looking integrated reporting can serve as a competitive differentiator, particularly in volatile markets such as Iran's, where investor confidence and market integrity are often fragile.

In conclusion, the proposed model offers a robust and context-sensitive framework for understanding and implementing forward-looking integrated reporting in emerging markets. By illuminating the interrelationships between antecedents, processes, and outcomes, the study contributes both theoretically and practically to the evolving discourse on sustainable corporate reporting. As global standards continue to evolve, and as stakeholder expectations become increasingly future-oriented, adopting a grounded and adaptive approach to integrated reporting will be vital for organizations seeking to thrive in the 21st-century knowledge economy.

Authors' Contributions

Authors equally contributed to this article.

Acknowledgments

Authors thank all participants who participate in this study.

Declaration of Interest

The authors report no conflict of interest.

Funding

According to the authors, this article has no financial support.

Ethical Considerations

All procedures performed in this study were under the ethical standards.

ارایه مدل گزارشگری یکپارچه مبتنی بر اطلاعات آینده‌نگر با رویکرد مبتنی بر نظریه داده بنیاد



تاریخچه مقاله

تاریخ دریافت: ۱۵ فروردین ۱۴۰۴

تاریخ بازنگری: ۷ اردیبهشت ۱۴۰۴

تاریخ پذیرش: ۱۶ اردیبهشت ۱۴۰۴

تاریخ انتشار: ۲۷ اردیبهشت ۱۴۰۴

۱. سیما رشیدی منفرد^{id}: گروه حسابداری، واحد بناب، دانشگاه آزاد اسلامی، بناب، ایران

۲. رسول عبدی^{id*}: گروه حسابداری، واحد بناب، دانشگاه آزاد اسلامی، بناب، ایران، ایمیل: abdi57@iau.ac.ir (نویسنده مسئول)

۳. نادر رضائی^{id}: گروه حسابداری، واحد بناب، دانشگاه آزاد اسلامی، بناب، ایران

۴. عسگر پاکمرام^{id}: گروه حسابداری، واحد بناب، دانشگاه آزاد اسلامی، بناب، ایران

چکیده

در دهه‌های اخیر، افزایش پیچیدگی‌های محیط کسب‌وکار، فشارهای ذینفعان، و نیاز به شفافیت در بازارهای مالی، سازمان‌ها را به سمت گزارشگری یکپارچه مبتنی بر اطلاعات آینده‌نگر سوق داده است. این نوع گزارشگری، با تلفیق اطلاعات مالی و غیرمالی و تأکید بر پیش‌بینی‌های بلندمدت، به بهبود تصمیم‌گیری و پایداری سازمانی کمک می‌کند. در ایران، توسعه بازار سرمایه و الزامات نظارتی بورس، ضرورت طراحی مدل‌های گزارشگری متناسب با شرایط بومی را برجسته کرده است. با توجه به این نیاز، پژوهش حاضر با هدف ارائه مدلی جامع برای گزارشگری یکپارچه در شرکت‌های بورسی ایران انجام شد. لذا هدف از انجام این تحقیق ارائه مدل گزارشگری یکپارچه مبتنی بر اطلاعات آینده‌نگر بوده است. پژوهش حاضر بر اساس هدف از نوع تحقیقات کاربردی و برحسب گردآوری اطلاعات اکتشافی و با استفاده از نظریه داده بنیاد (اشتراوس و کوربین)، است. جامعه آماری در بخش کیفی از افراد خبره در زمینه حسابداری و گزارشگری و از روش نمونه‌گیری هدفمند و اشباع نظری ۱۱ نفر و بر اساس معیار اشباع نظری استفاده شد. ابزار گردآوری داده‌ها مصاحبه نیمه ساختاریافته، پرسشنامه محقق ساخته بود. داده‌های جمع‌آوری‌شده با استفاده از کدگذاری باز، محوری و انتخابی و مدل‌یابی معادلات ساختاری در نرم افزار PLS و و مدل‌یابی مشخص شد. بر اساس تحلیل مصاحبه‌ها ۱۵۰ کدباز، ۲۹ زیر مقوله و ۶ مقوله اصلی استخراج گردید. در مرحله داده‌بنیاد، گزارشگری یکپارچه مبتنی بر اطلاعات آینده‌نگر با ویژگی‌های یکپارچگی اطلاعات، آینده‌نگری، ارزش‌آفرینی استراتژیک تعریف شد. عوامل مؤثر شامل عوامل علی (الزامات ذینفعان، فشارهای قانونی)، زمینه‌ای (محیط کسب‌وکار، فناوری)، مداخله‌گر (عدم قطعیت، محدودیت‌ها)، استراتژی‌ها (فناوری، تعامل با ذینفعان)، و پیامدها (شفافیت، پایداری) شناسایی شدند.

کلیدواژه‌گان: گزارشگری یکپارچه، اطلاعات آینده‌نگر، داده‌بنیاد.

شبهه استناددهی: رشیدی منفرد، سیما، عبدی، رسول، رضائی، نادر، و پاکمرام، عسگر. (۱۴۰۴). ارایه مدل گزارشگری یکپارچه مبتنی بر اطلاعات آینده‌نگر با رویکرد مبتنی بر نظریه داده بنیاد. *حسابداری، امور مالی و هوش محاسباتی*، ۳(۱)، ۱۵-۱.



دگرگونی‌های شگرف در ساختارهای اقتصادی، پیچیدگی فزاینده محیط‌های کسب‌وکار، و انتظارات متنوع‌تر ذی‌نفعان، موجب شده است که الگوهای سنتی گزارشگری مالی به‌تنهایی پاسخگوی نیازهای اطلاعاتی نباشند. در این شرایط، گزارشگری یکپارچه مبتنی بر اطلاعات آینده‌نگر به‌عنوان یکی از نوین‌ترین رویکردهای گزارش‌دهی مطرح شده است که با تلفیق اطلاعات مالی و غیرمالی و تمرکز بر آینده، توانایی سازمان‌ها را در ارزش‌آفرینی پایدار و تصمیم‌گیری استراتژیک به‌صورت معناداری ارتقاء می‌دهد (Barth et al., 2017; Elisa, 2021). این رویکرد نه‌تنها محدود به گزارش‌های عملکرد گذشته نیست، بلکه با استفاده از سناریوهای آینده‌نگر و شاخص‌های راهبردی، چشم‌انداز دقیق‌تری از موقعیت آتی شرکت ارائه می‌دهد (Menicucci, 2018).

مفهوم گزارشگری یکپارچه در پاسخ به نیازهای روزافزون برای شفافیت و پاسخگویی در بازارهای سرمایه و اجتماعی شکل گرفته است. فشارهای قانونی، رقابت فزاینده، تحولات زیست‌محیطی، و انتظارات اخلاقی از سازمان‌ها، محرک‌هایی بوده‌اند که سبب شده‌اند گزارشگری صرفاً مالی به گزارشگری مبتنی بر مسئولیت اجتماعی، زیست‌محیطی و آینده‌نگر توسعه یابد (Kamyabi et al., 2021; Molaverdi et al., 2022). در این میان، گزارشگری یکپارچه با هدف برقراری ارتباطی منسجم و معنادار میان منابع سرمایه‌ای مختلف (اعم از مالی، انسانی، اجتماعی و فکری) شکل گرفته است (Elisa & Guido, 2021; Sun et al., 2022). چارچوب‌های بین‌المللی نظیر IIRC (شورای بین‌المللی گزارشگری یکپارچه) نیز در همین راستا تلاش کرده‌اند تا با استانداردسازی و ایجاد انسجام در قالب گزارش‌ها، مسیر را برای افشای اطلاعات یکپارچه و آینده‌نگر هموار سازند (Wang et al., 2020).

در ایران، شرایط اقتصادی خاص ناشی از تحریم‌های بین‌المللی، نوسانات ارزی، و محدودیت‌های نظام تأمین مالی، لزوم توجه به گزارشگری یکپارچه مبتنی بر اطلاعات آینده‌نگر را دوچندان کرده است (Abolfathi et al., 2020). شرکت‌های بورسی در چنین فضایی نیازمند آن هستند که با کاهش عدم تقارن اطلاعاتی و جلب اعتماد ذی‌نفعان، ارزش خود را در بازار سرمایه تثبیت کنند (Ahmed & Miglani, 2021; Vahdani & Mohammadi Mehr, 2024). در واقع، اطلاعات آینده‌نگر که شامل داده‌های پیش‌بینی شده در مورد جریان‌های نقدی، فرصت‌های بازار، ریسک‌های راهبردی و برنامه‌های توسعه‌ای شرکت است، می‌تواند نقش کلیدی در بهبود تصمیم‌گیری سرمایه‌گذاران و تخصیص بهینه منابع ایفا کند (Bonabi Ghadim et al., 2022; Menicucci, 2018).

از سوی دیگر، کیفیت گزارشگری یکپارچه می‌تواند بر ارزش شرکت، هزینه سرمایه، و نقدشوندگی سهام تأثیر بگذارد؛ پژوهش‌های بین‌المللی نشان داده‌اند که سطح بالای یکپارچگی اطلاعاتی و افشای آینده‌نگر می‌تواند موجب افزایش اعتماد سرمایه‌گذاران و در نتیجه کاهش هزینه‌های نمایندگی و سرمایه شود (Ahmed & Miglani, 2021; Barth et al., 2021). همچنین، در مطالعات داخلی نیز رابطه معناداری میان کسب‌وکار هوشمند، گزارشگری یکپارچه و عملکرد مالی شرکت‌ها گزارش شده است که تأکیدی بر نقش اطلاعات غیرمالی و گزارشگری آینده‌نگر در بهبود اثربخشی سازمانی دارد (Ehtesham Mehr et al., 2021; Hossein Ehtsham et al., 2021).

با وجود اهمیت گزارشگری یکپارچه، در ادبیات حسابداری ایران، همچنان خلأهای تئوریک و اجرایی متعددی در این حوزه وجود دارد. نبود مدل‌های بومی‌شده که بتواند ابعاد قانونی، محیطی، فرهنگی، و اقتصادی خاص کشور را پوشش دهد، باعث شده تا رویکردهای گزارشگری در شرکت‌های ایرانی عمدتاً به صورت سنتی و گسسته باقی بماند (Kasiri et al., 2024). عوامل مؤثر بر پیاده‌سازی گزارشگری یکپارچه را می‌توان در پنج دسته علی، زمینه‌ای، مداخله‌گر، راهبردی، و پیامدی طبقه‌بندی کرد. عوامل علی همچون الزامات ذی‌نفعان، فشارهای قانونی، نیاز به شفافیت، و افزایش رقابت بازار از مهم‌ترین محرک‌های حرکت به‌سوی این نوع گزارشگری هستند (Appiagyei & Donkor, 2024; Bonabi Ghadim et al., 2022). از طرفی، پیشرفت‌های فناوریانه نظیر کلان‌داده‌ها، هوش مصنوعی، و ابزارهای تحلیلی نیز زمینه‌ساز توسعه گزارشگری آینده‌نگر بوده‌اند (Sun et al., 2022). با این حال، محدودیت‌هایی همچون کمبود منابع، عدم آمادگی سازمانی، ضعف در زیرساخت‌های اطلاعاتی، و چالش‌های قانونی، موانعی برای استقرار کامل این الگو به‌شمار می‌روند (Honda, 2022; Mohaisen et al., 2021).

راهبردهای پیاده‌سازی گزارشگری یکپارچه نیز نیازمند بازنگری در ساختارهای داخلی، ارتقاء مهارت‌های تحلیلی کارکنان، توسعه سیستم‌های گزارشگری هوشمند، و تعامل فعال با ذی‌نفعان است (Elisa & Guido, 2021; Kamyabi et al., 2021). این اقدامات نه‌تنها موجب بهبود کیفیت گزارش‌ها، بلکه سبب کاهش عدم تقارن اطلاعاتی و

افزایش مشروعیت اجتماعی سازمان نیز خواهد شد (Coley & Baker, 2013; Dupont et al., 2023). در نهایت، پیامدهای مورد انتظار از اجرای موفق گزارشگری آینده‌نگر عبارتند از: بهبود تصمیم‌گیری، افزایش بهره‌وری، جذب سرمایه، ارتقاء شفافیت، تقویت عملکرد مالی، و ایجاد مزیت رقابتی پایدار (Abolfathi et al., 2020; Mehr et al., 2021).

نتیجه‌گیری از بررسی ادبیات موضوع و مطالعات گذشته حاکی از آن است که یکپارچه‌سازی اطلاعات آینده‌نگر در چارچوب گزارشگری سازمانی، گامی استراتژیک در جهت پاسخ‌گویی به تحولات بازار سرمایه و نیازهای متنوع ذی‌نفعان به شمار می‌رود. شرکت‌ها در عصر حاضر نمی‌توانند صرفاً به افشای اطلاعات گذشته تکیه کنند، بلکه باید با بهره‌گیری از روش‌های نوین، تصویری روشن از چشم‌انداز آتی خود ارائه دهند. پژوهش حاضر با هدف ارائه مدلی بومی، علمی، و مبتنی بر داده، درصدد پر کردن خلأ موجود در فضای نظری و عملی گزارشگری یکپارچه در ایران برآمده و می‌تواند نقطه آغازین تحول در رویکردهای افشای اطلاعات شرکت‌ها باشد (Elisa, 2017; Masoudian et al., 2022). با توجه به نبود مدل جامع بومی برای گزارشگری یکپارچه در ایران که به‌طور خاص بر اطلاعات آینده‌نگر تمرکز داشته باشد، این مطالعه با هدف طراحی و تبیین مدلی مفهومی مبتنی بر نظریه داده بنیاد انجام شده است.

روش پژوهش و مواد

پژوهش حاضر با توجه به هدف آن که طراحی و تدوین مدل گزارشگری یکپارچه مبتنی بر اطلاعات آینده‌نگر، از دیدگاه گروه‌های مختلف با استفاده از نظریه داده بنیاد است، از منظر فرایند اجرا (یا نوع داده‌ها)، از نوع کیفی است؛ زیرا از طریق مصاحبه به جمع‌آوری اطلاعات در مورد گزارشگری یکپارچه مبتنی بر اطلاعات آینده‌نگر پرداخته است؛ از منظر نتیجه اجرا، از نوع بنیادی است که با هدف کشف ماهیت پدیده‌ها و آزمودن نظریه‌ها و گسترش دانش موجود انجام می‌شود. در واقع یک چارچوب مفهومی ایجاد می‌کند تا از این طریق بتوان به طراحی مدل گزارشگری یکپارچه مبتنی بر اطلاعات آینده‌نگر پرداخت؛ از منظر منطق اجرا (یا نوع استدلال)، استدلال استقرایی است. چرا که، نظریه پردازی داده بنیان، یک روش شناسی استقرایی کشف نظریه است که این امکان را فراهم می‌آورد تا گزارشی نظری از ویژگی‌های عمومی موضوع پرورش دهد درحالی که به طور همزمان، پایه این گزارش را در مشاهدات تجربی داده‌ها محکم می‌سازد. منظور از استقرای بودن نظریه داده بنیان این است که در این روش به آزمودن فرضیه پرداخته نمی‌شود و نظریه تدوین شده در نتیجه گردآوری و تحلیل همزمان داده روییده و زاییده می‌شود. از منظر هدف، به سه دلیل از نوع اکتشافی توسعه‌ای است؛ اول اینکه پژوهش‌های کمتری در مورد موضوع پژوهش صورت گرفته است، دوم اینکه این پژوهش به ارائه یک نظریه (نظریه پردازی داده بنیان) منجر شده و سوم اینکه به گسترش مفاهیم در متون حسابداری انجامیده است.

درنظریه زمینه بنیان‌الگوی گردآوری داده‌ها متفاوت است و فعالیت گردآوری و تحلیل داده‌ها به طور همزمان انجام می‌شود. نمونه برداری نظری در نظریه پردازی زمینه بنیان استفاده می‌شود و به این معناست که اشکالی از جمع‌آوری داده‌ها را انتخاب می‌کند که متون و تصورات مفیدی را در راستای تولید یک نظریه به دست خواهد داد. این بدان معناست که نمونه برداری، ارادی و نه تصادفی است و متمرکز بر تولید یک نظریه است (دانایی فرد و امامی، ۱۳۸۶). "کفایت نظری"، معیار قضاوت در مورد زمان توقف کردن نمونه برداری نظری مقوله‌ها یا نظریه است. با توجه به هدف پژوهش، جهت گردآوری داده‌ها از دو ابزار بررسی ادبیات مربوطه و پس از آن انجام مصاحبه نیمه ساختاریافته استفاده شده است. در این پژوهش بر اساس اعتقاد اشتراوس و کوربین (۱۹۹۸) برای پابندی به اصول تحلیل داده بنیاد، از نمونه‌گیری نظری با رویکرد هدفمند «برای حداکثر کردن فرصت‌های مقایسه رویدادها، وقایع یا اتفاقات» استفاده شد تا از این طریق به تعیین نحوه تغییر یک مقوله بر اساس ویژگی‌ها و ابعاد آن دست یافت. بنابراین، جامعه آماری پژوهش در بخش کیفی شامل مدرسين، خبرگان، متخصصین و صاحب‌نظران در رشته حسابداری و مدیران شرکت‌های بورسی (شامل اعضای هیئت علمی دانشگاه در رشته‌های مالی و حسابداری، مدیران شرکتهای بورسی) بود و حجم نمونه در بخش کیفی با اشباع نظری به روش نمونه‌گیری هدفمند معیاری انجام گردید. گردید ابتدا محقق معیارهای زیر را برای انتخاب افراد آگاه در نظر گرفت تا از انحراف و تلف شدن زمان در جریان مصاحبه‌ها جلوگیری شود: ۱- داشتن تجربه در گزارشگری مالی چه از لحاظ تحصیلات دانشگاهی و چه از لحاظ بررسی صورت‌های مالی ۲- انجام حداقل دو پژوهش کیفی در رابطه با گزارشگری و صورت‌های مالی داخل کشور. (کتاب و مقاله در مورد گزارشگری مالی برای اساتید دانشگاهی) ۳- حداقل تحصیلات فوق‌لیسانس ۴- سابقه کاری ۱۰ ساله در حوزه حسابداری یا حسابرسی بالای ۵ سال و برای اساتید دانشگاهی سابقه ۱۰ ساله. بر اساس معیارهای بیان شده،

ابتدا فهرستی از افراد واجد شرایط تهیه شد سپس از طریق مذاکره تلفنی، رودرو و ایمیل، درباره اهداف پژوهش توضیح داده شد و از آن‌ها برای انجام مصاحبه دعوت به عمل آمد. در اینجا روش نمونه‌گیری هدفمند (تعمدی یا قضاوتی) بوده است و بر پایه انتخاب معیارهای بیان شده توسط پژوهشگر با توجه به قضاوت شخصی و هدف‌های مطالعه و ماهیت پژوهش استوار است و تا حد رسیدن به اشباع نظری نمونه‌گیری انجام گرفت و در نهایت بر اساس معیار اشباع نظری ۱۱ نفر در این بخش شرکت نمودند. در نگاره ۱ مشخصات خبرگانی ارائه شده است که مصاحبه شده اند.

جدول ۱. ویژگی مشارکت کنندگان مصاحبه

سمت/ موقعیت شغلی	تعداد	تحصیلات	دکتری
مدیر مالی	۴	کارشناسی ارشد	۰
حسابرس	۳		۱
هیت علمی و مدرس دانشگاه و پژوهشگر	۴		۲

تجزیه و تحلیل داده ها، در رویکرد سیستماتیک در نظریه داده بنیاد استراوی و کوربین (۱۹۹۰) جهت انجام پژوهش‌های داده بنیاد، سه تکنیک کدگذاری مشتمل بر کدگذاری باز، کد گذاری محوری و کد گذاری انتخابی، معرفی نمودند که در این پژوهش در تحلیل داده‌ها از روش استقرایی بهره می‌گیرد، به این معنی که روند شکل‌گیری تئوری از جزء به کل شکل می‌گیرد. بنابراین داده‌های مصاحبه‌ها به دقت مطالعه و بررسی شده است و داده‌های مشابهی که بار معنایی یکسانی داشتند، تحت کدهای مشترکی کدگذاری شده و سپس مفاهیم متناسبی به هر یک اختصاص داده شده است. تعداد ۱۵۰ مفهوم به دست آمد که با طبقه بندی، این مفاهیم نیز در ۲۹ زیر مقوله و ۶ مقوله اصلی جایگذاری شدند.

یافته‌ها

عوامل مؤثر بر گزارشگری یکپارچه مبتنی بر اطلاعات آینده‌نگر کدامند؟

عوامل علی شامل الزامات ذینفعان (شفافیت و جلب اعتماد)، فشارهای قانونی و استانداردهای (الزامات نظارتی)، نیازهای سازمانی (هماهنگی فرآیندها)، تحولات بازار (رقابت و تغییرات انتظارات)، و الزامات پایداری و اجتماعی (تقاضای پایداری) هستند. اطلاعات جدید تأکید می‌کنند که فشارهای قانونی، توسعه بازار سرمایه، نقش سازمان‌های مردم‌نهاد، و تغییر نظام تأمین مالی، شرکت‌های بورسی را به سمت گزارشگری آینده‌نگر سوق می‌دهند تا هزینه‌های نظارتی کاهش یابد.

جدول ۲. کدهای باز و مقوله‌های مربوط به شرایط علی

مقوله اصلی	مقوله‌های منتخب (ابعاد)	مقوله	تعداد مفاهیم
شرایط علی	الزامات	الزامات ذینفعان	نیاز به شفافیت در گزارشگری- فشار ذینفعان برای اطلاعات بیشتر- نیاز به جلب اعتماد سهامداران- انتظارات نسل جدید سرمایه‌گذاران
		فشارهای قانونی و استانداردهای	فشارهای قانونی برای گزارشگری یکپارچه-نیاز به انطباق با استانداردهای جهانی-الزامات گزارشگری بین‌المللی- فشار نهادهای نظارتی برای شفافیت
		نیازهای سازمانی	نیاز به هماهنگی بین دپارتمان‌ها - افزایش پیچیدگی‌های کسب‌وکار-نیاز به یکپارچگی فرآیندهای گزارشگری- تقاضا برای کاهش ناکارآمدی‌های گزارشگری
		تحولات بازار	افزایش رقابت در بازار- تغییرات در انتظارات بازار-فشار برای نوآوری در گزارشگری-نیاز به مزیت رقابتی از طریق گزارشگری
		الزامات پایداری و اجتماعی	تقاضا برای گزارشگری پایداری -فشار برای ارزش‌آفرینی بلندمدت- الزامات زیست‌محیطی و اجتماعی- تقاضا برای گزارشگری غیرمالی

بسترها و زمینه‌های گزارشگری یکپارچه مبتنی بر اطلاعات آینده‌نگر کدامند؟

عوامل زمینه‌ای شامل محیط کسب‌وکار (پیچیدگی و رقابت)، چارچوب‌های قانونی و نظارتی (استانداردها)، پیشرفت‌های فناوری (داده‌های بزرگ و هوش مصنوعی)، فرهنگ و ساختار سازمانی (شفافیت و حمایت مدیریت)، و شرایط اقتصادی و اجتماعی (آگاهی عمومی) هستند. اطلاعات جدید بر پویایی محیط کسب‌وکار، پیشرفت‌های فناوری (هوش تجاری)، و نگرانی‌های زیست‌محیطی تأکید دارند.

جدول ۳. کدهای باز و مقوله‌های مربوط به شرایط زمینه‌ای

مقوله اصلی	مقوله‌های منتخب	مقوله	مفاهیم
بسترها و زمینه‌ها	محیط و شرایط لازم	محیط کسب‌وکار	پیچیدگی‌های محیط کسب‌وکار - تغییرات سریع در بازارهای جهانی - عدم قطعیت‌های اقتصادی - رقابت فزاینده در صنایع - جهانی‌سازی کسب‌وکارها - تأثیر تحولات سیاسی بر کسب‌وکار
		چارچوب‌های قانونی و نظارتی	وجود استانداردهای گزارشگری بین‌المللی - الزامات قانونی برای گزارشگری پایداری - نظارت نهادها بین‌المللی بر گزارشگری - تطبیق با مقررات محلی و جهانی - چارچوب‌های نظارتی برای گزارشگری غیرمالی
		پیشرفت‌های فناوری	پیشرفت‌های فناوری اطلاعات - دسترسی به داده‌های بزرگ (Big Data) - توسعه ابزارهای تحلیل داده - استفاده از هوش مصنوعی در گزارشگری - اتوماسیون فرآیندهای گزارشگری
		فرهنگ و ساختار سازمانی	فرهنگ سازمانی مبتنی بر شفافیت - سطح بلوغ فرآیندهای گزارشگری در سازمان - حمایت مدیریت ارشد از گزارشگری یکپارچه - همکاری بین دپارتمان‌های سازمان - تعهد سازمان به پایداری و مسئولیت اجتماعی - ساختارهای منعطف سازمانی
		شرایط اقتصادی و اجتماعی	تغییرات در انتظارات ذینفعان - افزایش آگاهی عمومی از مسائل زیست‌محیطی - فشارهای اجتماعی برای گزارشگری غیرمالی - تحولات اقتصادی در سطح جهانی - تأثیر تغییرات اقلیمی بر کسب‌وکارها - رشد تقاضا برای گزارشگری پایداری - افزایش اهمیت ارزش‌آفرینی بلندمدت - تغییرات در رفتار سرمایه‌گذاران

مفهوم گزارشگری یکپارچه مبتنی بر اطلاعات آینده‌نگر چیست؟

پدیده اصلی پژوهش، گزارشگری یکپارچه مبتنی بر اطلاعات آینده‌نگر، به‌عنوان ابزاری برای پیش‌بینی وضعیت آتی شرکت‌ها و بهبود تصمیم‌گیری سرمایه‌گذاران تعریف شده است. این پدیده شامل یکپارچگی اطلاعات (ترکیب داده‌های مالی و غیرمالی)، آینده‌نگری در گزارشگری (داده‌های پیش‌بینانه و تحلیل روندها)، رویکردهای مبتنی بر سناریو (تحلیل تأثیرات احتمالی آینده)، و ارزش‌آفرینی استراتژیک (هم‌راستایی با اهداف بلندمدت) است.

جدول ۴. کدهای باز و مقوله‌های مربوط به پدیده محوری

مقوله اصلی	مقوله‌های منتخب	مقوله	تعداد مفاهیم
پدیده محوری	گزارشگری یکپارچه مبتنی بر اطلاعات آینده‌نگر	یکپارچگی اطلاعات	یکپارچگی داده‌های مالی و غیرمالی - ترکیب اطلاعات گذشته و آینده - ارائه گزارش‌های جامع و منسجم - هماهنگی بین شاخص‌های کلیدی عملکرد
		آینده‌نگری	پیش‌بینی عملکرد آینده - استفاده از داده‌های پیش‌بینانه - تحلیل روندهای بلندمدت - تمرکز بر پیش‌بینی‌های اقتصادی
		رویکردهای مبتنی بر سناریو	گزارشگری مبتنی بر سناریوهای مختلف - مدل‌سازی سناریوهای ریسک - ارائه گزینه‌های استراتژیک در گزارش‌ها - تحلیل تأثیرات احتمالی آینده
		ارزش‌آفرینی استراتژیک	گزارشگری برای ارزش‌آفرینی پایدار - تمرکز بر اهداف بلندمدت سازمان - ارائه اطلاعات برای تصمیم‌گیری استراتژیک - هم‌راستایی گزارشگری با چشم‌انداز سازمان

مداخله‌گرهای مؤثر بر گزارشگری یکپارچه مبتنی بر اطلاعات آینده‌نگر کدامند؟

شرایط مداخله‌گر شامل محدودیت‌های سازمانی (کمبود منابع، مقاومت در برابر تغییر)، چالش‌های فناوری (هزینه‌های بالا)، عدم قطعیت‌های محیطی (نوسانات اقتصادی)، موانع فرهنگی و انسانی (کمبود مهارت)، و محدودیت‌های قانونی و نظارتی (ابهام در استانداردها) هستند. اطلاعات جدید بر پویایی و عدم قطعیت محیطی، محدودیت‌های فرهنگی، و انعطاف‌ناپذیری برنامه‌ریزی سنتی تأکید دارند.

جدول ۵. کدهای باز و مقوله‌های مربوط به عوامل مداخله‌گر

مقوله اصلی (ابعاد)	مقوله‌های منتخب	مقوله	مفاهیم
عوامل مداخله‌گر	محدودکننده‌ها	و	کمبود منابع مالی برای گزارشگری پیشرفته - محدودیت‌های نیروی انسانی متخصص - ناکافی بودن زیرساخت‌های سازمانی - مقاومت سازمانی در برابر تغییر - پیچیدگی‌های فرآیندهای داخلی - عدم هماهنگی بین دپارتمان‌ها
	چالش‌های فناوری		محدودیت‌های فناوری موجود - مشکلات یکپارچه‌سازی سیستم‌های فناوری - کمبود-ابزارهای تحلیل داده پیشرفته - ناسازگاری سیستم‌های گزارشگری - هزینه‌های بالای پیاده‌سازی فناوری جدید
	عدم قطعیت‌های محیطی		عدم اطمینان در پیش‌بینی‌های آینده - تغییرات غیرمنتظره در بازار - نوسانات اقتصادی جهانی - تأثیرات غیرقابل پیش‌بینی سیاسی - ریسک‌های مرتبط با تغییرات اقلیمی - عدم قطعیت در رفتار ذینفعان
	موانع فرهنگی و انسانی		کمبود مهارت‌های گزارشگری آینده‌نگر - مقاومت کارکنان در برابر فناوری جدید - عدم آگاهی کافی از گزارشگری یکپارچه - فرهنگ سازمانی غیرمنعطف - کمبود تعهد مدیریت به گزارشگری پیشرفته - ناهماهنگی در انتظارات ذینفعان
	محدودیت‌های قانونی و نظارتی		ابهام در استانداردهای گزارشگری - تناقض بین مقررات محلی و جهانی - تأخیر در به‌روزرسانی استانداردهای جهانی - پیچیدگی‌های انطباق با مقررات جدید - فشارهای نظارتی ناسازگار - عدم وضوح در الزامات گزارشگری غیرمالی - محدودیت‌های قانونی برای استفاده از داده‌ها

استراتژی‌های گزارشگری یکپارچه مبتنی بر اطلاعات آینده‌نگر کدامند؟

استراتژی‌ها شامل بهبود فناوری گزارشگری (هوش مصنوعی، اتوماسیون)، توسعه منابع انسانی (آموزش و جذب متخصصان)، بهینه‌سازی فرآیندهای سازمانی (استانداردسازی)، مدیریت ریسک (تحلیل سناریوها)، و تعامل با ذینفعان (شفافیت و ارتباطات) هستند. اطلاعات جدید بر استقرار سیستم‌های حسابداری، جذب مدیران متخصص، بهبود فرآیندهای داخلی، و کاهش عدم تقارن اطلاعاتی تأکید دارند.

جدول ۶. کدهای باز و مقوله‌های مربوط به عوامل راهبردها

مقوله اصلی (ابعاد)	مقوله‌های منتخب	مقوله	مفاهیم
راهبردها	استراتژی‌ها	بهبود گزارشگری	استفاده از فناوری‌های نوین گزارشگری - پیاده‌سازی سیستم‌های هوش مصنوعی - بهره‌گیری از داده‌های بزرگ (Big Data) - اتوماسیون فرآیندهای گزارشگری - توسعه نرم‌افزارهای گزارشگری یکپارچه
	توسعه منابع انسانی		آموزش کارکنان برای گزارشگری پیشرفته - ارتقای مهارت‌های تحلیل داده کارکنان - جذب متخصصان گزارشگری آینده‌نگر - برگزاری کارگاه‌های آموزشی گزارشگری - تقویت فرهنگ یادگیری در سازمان
	بهینه‌سازی فرآیندهای سازمانی		بهبود هماهنگی بین دپارتمان‌ها - استانداردسازی فرآیندهای گزارشگری - تدوین سیاست‌های گزارشگری یکپارچه - ساده‌سازی فرآیندهای گزارشگری - تقویت ساختارهای مدیریتی گزارشگری

رشدی منفرد و همکاران

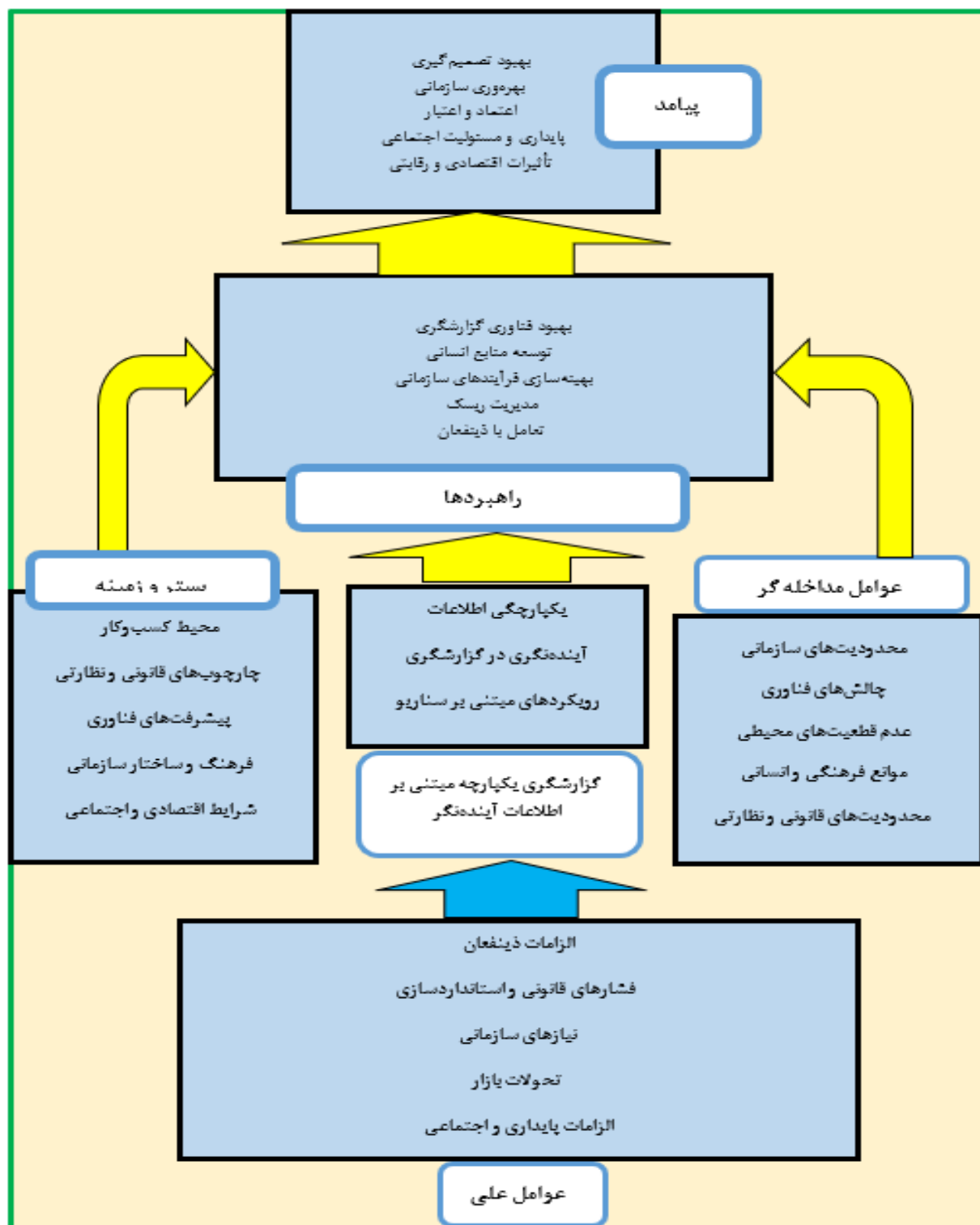
مدیریت ریسک	توسعه سیستم‌های مدیریت ریسک - تحلیل ریسک‌های آینده در گزارشگری - مدل‌سازی سناریوهای ریسک - پیش‌بینی تأثیرات ریسک‌های محیطی - ارزیابی ریسک‌های اقتصادی
تعامل با ذینفعان	تقویت تعامل با ذینفعان - ارائه گزارش‌های شفاف به سرمایه‌گذاران - جلب مشارکت ذینفعان در فرآیند گزارشگری - پاسخگویی به انتظارات سهامداران - توسعه کانال‌های ارتباطی با ذینفعان - ارائه گزارش‌های پایداری به جامعه - هم‌راستایی گزارش‌ها با نیازهای ذینفعان - تقویت ارتباطات با نهادهای نظارتی

پیامدهای گزارشگری یکپارچه مبتنی بر اطلاعات آینده‌نگر کدامند؟

بر اساس یافته‌ها پیامدها شامل بهبود تصمیم‌گیری (دقت مدیران و سرمایه‌گذاران)، بهره‌وری سازمانی (کاهش هزینه‌ها)، اعتماد و اعتبار (جلب حمایت ذینفعان)، پایداری و مسئولیت اجتماعی (ارزش‌آفرینی پایدار)، و تأثیرات اقتصادی و رقابتی (مزیت رقابتی و جذب سرمایه) هستند. اطلاعات جدید بر کاهش عدم تقارن اطلاعاتی، افزایش بهره‌وری، جلب اعتماد، پایداری، و مزیت رقابتی تأکید دارند.

جدول ۷. کدهای باز و مقوله‌های مربوط به پیامدها

مقوله اصلی (ابعاد)	مقوله منتخب	مفاهیم
پیامدها	بهبود تصمیم‌گیری	بهبود تصمیم‌گیری سرمایه‌گذاران - افزایش دقت تصمیم‌گیری مدیران - ارائه اطلاعات دقیق‌تر برای استراتژی‌ها - بهبود تحلیل‌های مالی و غیرمالی - تقویت تصمیم‌گیری مبتنی بر آینده
پیامدها	بهره‌وری سازمانی	کاهش ناکارآمدی‌های گزارشگری - کاهش هزینه‌های عملیاتی گزارشگری - بهبود هماهنگی فرآیندهای سازمانی - افزایش سرعت ارائه گزارش‌ها - ساده‌سازی فرآیندهای گزارشگری
پیامدها	اعتماد و اعتبار	افزایش اعتماد عمومی به سازمان - تقویت اعتبار سازمان در بازار - جلب حمایت سهامداران - بهبود تصویر برند سازمان - افزایش شفافیت در گزارشگری
پیامدها	پایداری و مسئولیت اجتماعی	تقویت ارزش‌آفرینی پایدار - بهبود عملکرد زیست‌محیطی سازمان - افزایش مسئولیت‌پذیری اجتماعی - پاسخگویی بهتر به انتظارات جامعه - تقویت گزارشگری غیرمالی
پیامدها	تأثیرات اقتصادی و رقابتی	افزایش مزیت رقابتی - جذب سرمایه‌گذاری بیشتر - بهبود جایگاه سازمان در بازار جهانی - افزایش سودآوری بلندمدت - تقویت نوآوری در محصولات و خدمات - بهبود عملکرد اقتصادی سازمان



شکل ۱. مدل مفهومی گزارشگری یکپارچه مبتنی بر اطلاعات آینده نگر

بحث و نتیجه‌گیری

در پژوهش حاضر، هدف اصلی طراحی یک مدل بومی برای گزارشگری یکپارچه مبتنی بر اطلاعات آینده‌نگر در شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار ایران با بهره‌گیری از رویکرد نظریه داده‌بنیاد بود. نتایج حاصل از تحلیل مصاحبه‌ها، منجر به شناسایی و طبقه‌بندی عوامل اصلی مؤثر بر پیاده‌سازی این مدل در قالب شش مقوله کلی شامل عوامل علی، عوامل زمینه‌ای، عوامل مداخله‌گر، راهبردها، پدیده محوری و پیامدها شد. این ساختار مفهومی، چارچوبی منسجم و واقع‌گرایانه برای درک ابعاد چندگانه گزارشگری یکپارچه در بستر اطلاعات آینده‌نگر فراهم می‌آورد و می‌تواند پاسخ‌گوی نیازهای خاص محیط کسب‌وکار ایران باشد.

نخستین یافته پژوهش، مربوط به شناسایی عوامل علی است که شامل الزامات ذی‌نفعان، فشارهای قانونی، تحولات بازار، و الزامات پایداری است. این یافته هم‌راستا با مطالعات (Ahmed & Miglani, 2021) و (Appiagyei & Donkor, 2024) است که نشان می‌دهند گزارشگری یکپارچه به عنوان ابزاری برای پاسخ‌گویی به انتظارات رو به رشد ذی‌نفعان، موجب کاهش هزینه‌های نمایندگی و بهبود روابط میان مدیران و مالکان می‌شود. همچنین فشارهای قانونی و الزامات نهادی در بازارهای نوظهور از جمله ایران نقش پررنگی در جهت‌دهی به الگوهای گزارشگری دارند که با یافته‌های (Sun et al., 2022) هم‌خوانی دارد.

در بخش عوامل زمینه‌ای، نتایج نشان داد که محیط کسب‌وکار پیچیده، چارچوب‌های نظارتی، پیشرفت فناوری و فرهنگ سازمانی از جمله زمینه‌های کلیدی هستند که بر اجرای گزارشگری آینده‌نگر تأثیرگذارند. این نتایج با مطالعات (Wang et al., 2020) و (Kamyabi et al., 2021) مطابقت دارد که در آن‌ها تأکید شده است محیط نظارتی شفاف، فرهنگ سازمانی مبتنی بر شفافیت، و استفاده از فناوری‌های پیشرفته مانند هوش مصنوعی و داده‌های بزرگ، تسهیل‌کننده پیاده‌سازی موفق گزارشگری یکپارچه هستند. همچنین، (Barth et al., 2021) اشاره می‌کند که شرکت‌هایی با چارچوب‌های تکنولوژیک قوی، ظرفیت بالاتری در افشای اطلاعات آینده‌نگر دارند.

شرایط مداخله‌گر که در این پژوهش شناسایی شد، شامل محدودیت‌های سازمانی، چالش‌های فناورانه، عدم قطعیت محیطی و موانع فرهنگی است. این یافته‌ها با نتایج (Mohaisen et al., 2021) هم‌خوانی دارد که نشان دادند هزینه‌های بالای فناوری، عدم هماهنگی بین‌بخشی و مقاومت کارکنان، موانع عمده در تحقق اهداف گزارشگری یکپارچه هستند. همچنین یافته‌های پژوهش (Elisa, 2017) تأکید می‌کند که ضعف زیرساختی و ابهام در استانداردهای گزارشگری، از مهم‌ترین عوامل بازدارنده پیاده‌سازی این رویکرد در کشورهای در حال توسعه هستند.

در حوزه راهبردها، پژوهش حاضر نشان داد که بهبود فناوری گزارشگری، توسعه منابع انسانی، استانداردسازی فرآیندها، مدیریت ریسک، و تعامل مؤثر با ذی‌نفعان از مهم‌ترین راهکارهای پیشنهادی برای استقرار موفق گزارشگری یکپارچه مبتنی بر اطلاعات آینده‌نگر هستند. یافته‌های (Hossein Ehtsham et al., 2021) و (Ehtesham Mehr et al., 2021) نیز بیانگر آن است که ایجاد زیرساخت‌های هوشمند، آموزش کارکنان، و توسعه سامانه‌های اتوماسیون، نقش مؤثری در افزایش اثربخشی اطلاعات گزارش‌شده دارند. همچنین، تعامل سازنده با ذی‌نفعان می‌تواند اعتماد و حمایت لازم برای اجرای این الگو را فراهم آورد که این موضوع نیز توسط (Kasiri et al., 2024) مورد تأکید قرار گرفته است.

در خصوص پدیده محوری، گزارشگری یکپارچه مبتنی بر اطلاعات آینده‌نگر به عنوان یک ابزار استراتژیک برای ارزش‌آفرینی، افزایش شفافیت، و تصمیم‌گیری آگاهانه تعریف شده است. این تعریف منطبق با نگرش (Elisa & Guido, 2021) است که گزارشگری آینده‌نگر را چارچوبی برای هم‌راستایی عملکرد سازمان با اهداف بلندمدت می‌داند. همچنین، (Bonabi Ghadim et al., 2022) نیز تأکید دارد که تلفیق اطلاعات مالی و غیرمالی در قالب گزارش‌های یکپارچه، توانایی شرکت را برای پیش‌بینی بهتر ریسک‌ها و فرصت‌ها ارتقاء می‌دهد.

در نهایت، پیامدهای گزارشگری آینده‌نگر بهبود تصمیم‌گیری، افزایش بهره‌وری، ارتقاء اعتماد و اعتبار، تقویت پایداری سازمانی، و ایجاد مزیت رقابتی را شامل می‌شود. یافته‌های (Barth et al., 2021) و (Abolfathi et al., 2020) نیز مؤید این موضوع هستند که کیفیت بالای گزارشگری یکپارچه، منجر به افزایش آگاهی ذی‌نفعان و شفافیت در بازار سرمایه می‌شود. علاوه بر این، (Vahdani & Mohammadi Mehr, 2024) اثبات کرده است که گزارشگری یکپارچه با کیفیت بالا با کاهش سوگیری پیش‌بینی سود و افزایش اطلاع‌رسانی قیمت سهام ارتباط معناداری دارد.

به طور کلی، یافته‌های این پژوهش نشان می‌دهد که طراحی یک مدل بومی از گزارشگری یکپارچه مبتنی بر اطلاعات آینده‌نگر، می‌تواند در افزایش مشروعیت، پاسخ‌گویی، و کارایی شرکت‌های ایرانی نقش محوری داشته باشد. این الگو، نه تنها ابزار مدیریتی برای خلق ارزش است، بلکه بستری برای ارتقاء سرمایه اجتماعی سازمان از طریق شفافیت و تعامل مؤثر با ذی‌نفعان فراهم می‌سازد (Coley & Baker, 2013; Dupont et al., 2023).

پژوهش حاضر با وجود طراحی دقیق، با برخی محدودیت‌ها روبه‌رو بود. نخست، محدود بودن جامعه نمونه به ۱۱ نفر از خبرگان حوزه حسابداری، موجب شده است که نتایج بیشتر در سطح نظری بماند و قابلیت تعمیم آن‌ها به تمام شرکت‌های بورسی با احتیاط صورت گیرد. دوم، بهره‌گیری از روش کیفی و مصاحبه نیمه‌ساختاریافته اگرچه عمق تحلیل را افزایش می‌دهد، اما دقت داده‌ها به قضاوت ذهنی پژوهشگر وابسته بوده است. سوم، تمرکز پژوهش بر شرکت‌های ایرانی با ساختار و الزامات خاص بازار سرمایه ایران، ممکن است کاربردهای نتایج را در سایر کشورها با چالش مواجه سازد.

در ادامه مسیر پژوهشی، پیشنهاد می‌شود تحقیقات آینده به توسعه مدل ارائه‌شده در قالب مطالعات کمی و آزمون فرضیه‌های مشتق‌شده از آن بپردازند. همچنین، امکان بهره‌گیری از روش‌های تحلیل مسیر، معادلات ساختاری، یا الگوریتم‌های یادگیری ماشین برای ارزیابی سطح افشای آینده‌نگر در گزارش‌های واقعی شرکت‌ها فراهم است. مطالعه مقایسه‌ای بین کشورهای مختلف با سطوح توسعه متفاوت نیز می‌تواند درک بهتری از تأثیر عوامل فرهنگی و نهادی در گزارشگری آینده‌نگر ایجاد نماید. مدیران شرکت‌ها می‌توانند با ایجاد واحدهای تخصصی برای تحلیل اطلاعات غیرمالی و آینده‌نگر، فرآیند گزارشگری را ساختارمندتر نمایند. همچنین، نهادهای ناظر بازار سرمایه باید با تدوین چارچوب‌های بومی گزارشگری یکپارچه و الزام به افشای اطلاعات پیش‌بینی‌محور، شفافیت بازار را افزایش دهند. استفاده از فناوری‌های نوین مانند هوش مصنوعی و داده‌کاوی نیز می‌تواند به یکپارچگی و کیفیت بیشتر گزارش‌ها کمک کند. نهایتاً، برگزاری کارگاه‌های آموزشی برای مدیران مالی و حسابداران در خصوص مبانی گزارشگری آینده‌نگر و مزایای آن، می‌تواند بستری برای تحول در رویه‌های گزارش‌دهی فراهم سازد.

مشارکت نویسندگان

در نگارش این مقاله تمامی نویسندگان نقش یکسانی ایفا کردند.

تشکر و قدردانی

از تمامی کسانی که در طی مراحل این پژوهش به ما یاری رساندند تشکر و قدردانی می‌گردد.

تعارض منافع

در انجام مطالعه حاضر، هیچ‌گونه تضاد منافی وجود ندارد.

حمایت مالی

این پژوهش حامی مالی نداشته است.

موازین اخلاقی

در انجام این پژوهش تمامی موازین و اصول اخلاقی رعایت گردیده است.

References

- Abolfathi, H., Norollahzadeh, N., & Mahboubbeh, J. (2020). Examining the Consequences of Integrated Reporting Quality on Company Valuation and Future Performance, Emphasizing the Role of Complexity and External Financing Needs. *Accounting and Management Auditing Knowledge*, 8(35), 119-133.
- Ahmed, K., & Miglani, S. (2021). Integrated Reporting and Agency Costs: International Evidence from Voluntary Adopters. *European Accounting Review*, 30(1), 1-30. <https://doi.org/10.1080/09638180.2020.1805342>
- Appiagyei, K., & Donkor, A. (2024). Integrated reporting quality and sustainability performance: does firms' environmental sensitivity matter? *Journal of Accounting in Emerging Economies*, 14(1), 25-47. <https://doi.org/10.1108/JAEE-02-2022-0058>
- Barth, M. E., Cahan, S. F., Chen, L., & Venter, E. R. (2021). The economic consequences associated with integrated report quality: Capital market and real effects. *Accounting, Organizations and Society*, 62, 43-64. <https://doi.org/10.1016/j.aos.2017.08.005>
- Bonabi Ghadim, R., Vaez, S. A., & Ensani, R. (2022). The Effect of Intellectual Capital on Sustainability Performance Reporting and Business Strategy. *Financial Accounting Research*, 14(2), 63-90. <https://doi.org/10.22108/far.2022.133847.1890>
- Coley, R., & Baker, B. (2013). Poverty and Education: Finding the Way Forward. http://www.ets.org/s/research/pdf/poverty_and_education_report.pdf
- Dupont, C., Gilissen, J., Dassen, F. C. M., Branco, R. M., Heins, P., Heffernan, E., & Bartels, S. L. (2023). Supporting early-career dementia researchers: Identifying support needs and ways forward via a European study. *Alzheimer's & Dementia*, n/a(n/a). <https://doi.org/10.1002/alz.13530>
- Ehtesham Mehr, H., Kamyabi, Y., & Khalilpour, M. (2021). The Relationship Between Business Intelligence and Integrated Reporting and Its Impact on Financial Performance of Companies Listed on Tehran Stock Exchange. *Financial Economics Quarterly*, 4(57), 333-351.
- Elisa, M. (2017). Exploring forward-looking information in integrated reporting. www.emeraldinsight.com/0967-5426.htm.
- Elisa, M., & Guido, P. (2021). Forward-Looking Intellectual Capital Information in Integrated Reporting: An Empirical Analysis. *International Journal of Business and Management*, 14(8), 167.
- Honda, T. (2022). Case report: Zen meditation-integrated CBT normalized the impaired brain function of a chronic low back pain patient- From the findings of brain blood flow SPECT imaging. *F1000research*, 11, 1384. <https://doi.org/10.12688/f1000research.126031.1>
- Hossein Ehtsham, M., Yahya, S., & Mehdi, K. (2021). The Relationship between Smart Business and Integrated Reporting and Its Impact on the Financial Performance of Companies Listed on the Tehran Stock Exchange. *Financial Economics*(1), 333-358. <https://doi.org/10.30495/fed.2021.687933>
- Kamyabi, Y., Mohseni Maleki Rastaqi, B., & Javadiania, A. (2021). The Impact of Non-Financial Information and Integrated Reporting on Decision-Making: Investment Behavior with an Empirical Approach. *Asset Management and Financing*, 92(33), 99-124.
- Kasiri, H., Bahiraei, A., & Goli, A. (2024). Proposing a Framework for Integrated Reporting in the Iranian Banking Industry. *Quarterly Journal of Banking and Islamic Banking Studies*, 10, 82-129. <https://doi.org/10.22034/jifb.2024.440683.1554>
- Masoudian, S. M., Seyyed Yousuf Ahadi, S., Mohammad, M., & Saleh Ghoveydehdoust, K. (2022). Forward-Looking Information Disclosure and Stock Price Reaction Using SWARA Method: Emphasizing Management Interpretive Reports. *Accounting and Management Auditing Knowledge Journal*, 12(45), 135-148.
- Mehr, H. E., Sozhamed, Y., & Khalilpour, M. (2021). The Relationship between Smart Business and Integrated Reporting and Its Impact on the Financial Performance of Companies Listed on the Tehran Stock Exchange. *Financial Economics*, 57(15), 333-358. <https://doi.org/10.30495/fed.2021.687933>
- Menicucci, E. (2018). Exploring forward-looking information in integrated reporting: a mutidimensional analysis. *Journal of Applied Accounting Research*, 1-19. <https://doi.org/10.1108/JAAR-01-2016-0007>
- Mohaisen, H. A., Al-Abedi, T. K., & Saeed, H. S. (2021). The Impact of Accounting Disclosure According to Integrated Business Reports on the Value of the Company and the Cost of Capital: An Empirical Study in Iraq Stock Exchange. *Technology*. <https://doi.org/10.14704/WEB/V18SI05/WEB18232>
- Molaverdi, N., Vakiliard, H., & Beshkooh, M. (2022). The role of value-added statement in integrated reporting in line with stakeholder theory. *Knowledge of Management Accounting and Auditing*, 11(42), 97-106.
- Sun, Y., Davay, H., Arunachalam, M., & Cao, Y. (2022). Towards a theoretical Framework for the innovation in sustainability reporting: An integrated reporting perspective. *Frontiers in Environmental Science*, 1-21. <https://doi.org/10.3389/Fenvs.2022.935899>
- Vahdani, M., & Mohammadi Mehr, J. (2024). The Relationship Between Integrated Financial Reporting and Profit Forecast Bias and Stock Price Informativeness. *Financial Accounting and Auditing Research*, 16(1), 79EP - 103.
- Wang, R., Zhou, S., & Wang, T. (2020). Corporate governance, integrated reporting and the use of credibility-enhancing mechanisms on integrated reports. *European Accounting Review*, 29(4), 631-663. <https://doi.org/10.1080/09638180.2019.1668281>