

## تحلیل محتوای نشریه علمی-پژوهشی «مطالعات تجربی حسابداری مالی» طی سال‌های ۱۳۹۱ تا ۱۴۰۱

تاریخ دریافت: ۱۴۰۲/۱۰/۲۸

تاریخ پذیرش: ۱۴۰۲/۱۱/۲۵

کد مقاله: ۶۱۸۰۵

سیدعباس برهانی<sup>۱\*</sup>، زهرا حیدری دستجردی<sup>۲</sup>

### چکیده

هدفی که این تحقیق در پی تحقق آن است، دستیابی به ویژگی‌های محتوایی مقاله‌هایی است که تحت شماره‌های ۳۷ تا ۷۶ «فصلنامه علمی-پژوهشی مطالعات تجربی حسابداری مالی» تحت نظارت دانشگاه علامه طباطبایی می‌باشد. روشی که برای مطالعه استفاده شده، تحلیل محتوا است و جمعیت آماری آن شامل ۲۷۵ مقاله‌ای است که در ۴۰ شماره بین ۱۳۹۱-۱۴۰۱ چاپ شده است. نتایج تحقیق نشان می‌دهد که در نگارش مقاله‌های مورد نظر، ۷۱۸ نفر دخیل بودند. از میان آنها ۲۱ درصد زن و ۷۹ درصد مرد بودند. ۲۶۵ مورد (۹۶/۵٪) نتیجه کار گروهی و ۱۰ مورد (۳/۵٪) نتیجه کار انفرادی بودند. از بین نویسندگان مقالات، ۸٪ آنها استاد تمام، ۵/۱۷٪ دانشیار، ۲۷٪ استادیار، ۱۶٪ دانشجوی دکترا، ۱۶٪ کارشناسی ارشد، ۵/۱٪ دکترای حسابداری و بقیه درجات علمی، جایگاه‌های پایین تری داشتند. مطالعه وابستگی سازمانی نویسندگان دلالت بر آن دارد که ۷۷ مورد از آنها (۵/۱۹٪) نتیجه تلاش محققین دانشگاه علامه طباطبایی است و دانشگاه‌های شهید بهشتی، دانشگاه تهران، شیراز، الزهراء، اصفهان، تربیت مدرس، مازندران، باهنر کرمان، فردوسی مشهد، پیام نور، ارومیه، ابوعلی سینا همدان و قزوین به ترتیب در رتبه‌های مابعدی خلق آثار قرار دارند. از نقطه نظر موضوعی، مقالاتی که در زمینه حسابداری مالی بودند، ۵۴٪، در زمینه حسابرسی ۱۸٪، در زمینه حسابداری مدیریت ۸٪، در زمینه حاکمیت شرکتی، ۷٪ و در نهایت در زمینه مالیات ۲٪ بوده‌اند.

واژگان کلیدی: مطالعات تجربی حسابداری مالی، فصلنامه علمی-پژوهشی، مقالات حسابداری، تحلیل محتوا

۱- عضو هیئت علمی دانشگاه آزاد اسلامی واحد قم (نویسنده مسئول)

s.borhani1352@gmail.com

۲- دانشجوی مقطع دکترای حسابداری

## ۱- مقدمه

بررسی تاریخی علوم حاکی از آن است که فاکتورهای تاثیرگذاری در پیدایش، توسعه و رشد علوم به شکل عام و دانش حسابداری به شکل خاص نقش ایفا کرده‌اند که از بین آنها می‌توان به مطالعه مجلات علمی تخصصی پرداخت.

مجلات علمی-تخصصی، مجلاتی تخصصی می‌باشند که در فواصل منظم و در مدت زمانی نامشخص انتشار یافته‌اند و دو کارکرد اجتماعی ارتباط علمی و تولید علمی دارند. تنوعی از نشریات علمی تخصصی در زمینه مدیریت مالی، مدیریت و حسابداری منتشر می‌شوند و گذشت چند دهه نشان می‌دهد که تعداد نشریات علمی انتشار یافته افزایش یافته ولی به جهت نزدیک بودن تحلیل محتوای بعضی از نظریه‌های روش شناسی و تخصصی آنها، درج مطالب هر حوزه را در مجلات حوزه‌های دیگر امکانپذیر می‌سازد. از طرف دیگر، علیرغم حوزه و عنوان موضوعی مجلات تخصصی، دیده می‌شود که مقاله‌های حوزه‌های دیگر نیز در مجلاتی با حوزه موضوعی دیگر و کاملاً متفاوت، چاپ می‌شود (فلیت<sup>۱</sup> و همکاران، ۲۰۰۶).

مقالاتی که در مجلات انتشار می‌یابند، در انتشار و تولید دانش، نقشی حائز اهمیت را ایفا می‌کنند، در این میان، مجلاتی که در حوزه‌های تخصصی دارای رتبه علمی-پژوهشی انتشار می‌یابند، حائز اهمیت و ارزش علمی والاتری در مقایسه با نشریات دیگر هستند و محتوای مقالات این نشریات بطور معمول حاوی اطلاعات و مطالب موثق، جدید و بنیادین در آن حوزه می‌باشد و در جهت دهی به پژوهش‌ها و اقدامات آتی در آن حوزه تخصصی، نقشی موثر دارند (سلک و بزرگی، ۱۳۹۸).

بدین ترتیب لازم است ارزیابی‌هایی در مورد نشریات فوق‌الذکر صورت گیرد. یکی ارزیابی‌ها، تحلیل محتوای است که حاوی نتایج مفید و مرتبط در رابطه با وضعیت کنونی پژوهش‌ها، کیفیت و کمیت مقالات، اعتبار و ارزش مجلات و در نهایت هموار نمودن مسیر برای انجام پژوهش‌های آتی است (سلک و بزرگی، ۱۳۸۹).

بر اساس مطالب ذکر شده، این تحقیق در پی آن است که محتوای مقالات انتشار یافته در نشریه مطالعات تجربی حسابداری مالی را بررسی کند که یکی از با اهمیت‌ترین مجلات تخصصی در زمینه دانش حسابداری در ایران تلقی می‌شود و امید است که در کنار تحلیل محتوای موضوعی مقاله‌های انتشار یافته در نشریه موردنظر، چارچوب انسجام یافته‌ای از وضعیت فعلی تحقیقات حسابداری و زمینه‌هایی شناسایی شود که مستعد توجه و بررسی اکثر دانش‌پژوهشان هستند. نشریه مطالعات تجربی حسابداری مالی، مجله علمی تخصصی تحت نظارت دانشگاه علامه طباطبائی است که با دارا بودن امتیاز علمی-پژوهشی از ۱۳۸۲ تا هم اکنون، به شکل نسبتاً منظم، در حال نشر است و در پایگاه استنادی علوم جهان اسلام<sup>۲</sup> نیز نمایه گردیده و در این پایگاه از جمله بهترین و مهمترین مجلات در زمینه حسابداری تلقی می‌شود. طبق شناسنامه این مجله، مقصود از انتشار آن، مقالات مهم و باکیفیتی است که نتایج مرتبط با موضوعات حائز اهمیت حسابداری مالی را ارائه می‌دهند. بدین ترتیب، هر مقاله‌ای که در یکی از حوزه‌های مالی، حسابداری مدیریت، حسابرسی، حسابداری دولتی نوشته شود برای انتشار در مجله مورد بررسی قرار می‌گیرد. به طور کلی هدف اصلی پژوهش حاضر شناخت ویژگی‌های محتوای مقاله‌های این نشریه است که برای دستیابی به این هدف پرسش‌های زیر در نظر گرفته شده است:

- ۱- وضعیت مقالات منتشر شده در دوره زمانی مورد بررسی چگونه است؟
  - ۲- توزیع فراوانی مقالات منتشر شده بر اساس جنسیت نویسندگان به چه صورت است؟
  - ۳- توزیع فراوانی سطوح علمی نویسندگان مقالات به چه صورت است؟
  - ۴- توزیع فراوانی وابستگی سازمانی نویسندگان مقالات به چه صورت است؟
  - ۵- طبقه‌بندی موضوعی مقالات به چه صورت است؟
  - ۶- میزان مشارکت علمی نویسندگان به چه صورت است؟
  - ۷- روش‌های تحقیق به کار رفته در مقالات به چه صورت است؟
  - ۸- نویسندگان پر تولید حوزه دانش حسابداری در مجله از ابتدای سال ۱۳۹۱ تا پایان سال ۱۴۰۱ چه کسانی هستند؟
- پژوهش حاضر می‌تواند جهت‌گیری‌ها، اولویت‌ها و الزامات تحقیقاتی نشریه را مشخص نموده و باعث برنامه‌ریزی دقیق مسئولین جهت رفع کاستی‌ها و پیشرفت این نشریه شود.

## ۲- پیشینه پژوهش

تحلیل محتوا از روش‌های شایع مشاهده اسنادی می‌باشد که توسط آن می‌توانیم اسناد، متون و مدارک و انواع سند ثبت و مطالب ضبط شده‌ای را که چه به گذشته یا حال مربوط باشد، مورد بررسی و تحلیل منظم‌تر، دقیق‌تر و از همه مهم‌تر با درجات بالاتری از پایایی قرار دارد، در این روش پژوهشگران به آزمون دستاوردهای ارتباطات اجتماعی انسان‌ها که نوعاً از جنس اسناد و مدارک (نانوشته و نوشته) هستند، می‌پردازند (قائدی و گلشنی، ۱۳۹۵).

پژوهشگران این تحقیق با تحلیل و گردآوری اطلاعات مقالات مجله مطالعات تجربی در حسابداری در پی آن بوده‌اند که مسیر پیش روی دست‌اندرکاران آن را هموار کنند. البته این موضوع به این نشریه محدود نمی‌شود، بلکه تحقیقات گوناگونی در رابطه با سایر نشریات هم انجام شده که برخی از آنها در ادامه بیان خواهند شد.

نوبخت (۱۳۹۸) در تحقیقی، تولیدات علمی در زمینه موضوعی اخلاق در حسابداری را در طول بازه زمانی ۱۳۹۷-۱۶۳ بررسی کرده است. یافته‌ها حاکی از آن هستند که در ۱۴۵ عنوان مقاله انتشار یافته در طول این سال‌ها، ۳۱۸ نویسنده نقش داشته‌اند، در میان مراکز پژوهشی و آموزشی نیز دانشگاه آزاد اسلامی واحد علوم تحقیقات، با دارا بودن ۱۷ مقاله در جایگاه اول قرار دارد. علاوه بر این، بیشترین گرایش موضوعی در بین مقالات، موضوع اخلاق حرفه‌ای با ۲۱ مقاله و از کل ۳۲۸۸ منبع مورد استناد در مقالات، ۷۲٪ از منابع به زبان انگلیسی و ۲۸٪ نیز به زبان فارسی بوده‌اند. همچنین مرادی و صفی‌خانی (۱۳۹۵)، در تحقیقی، پژوهش‌های حسابداری بخش عمومی در ایران و سمت و سوق مطالعات در آینده را بررسی کردند. یافته‌های مطالعات ایشان دلالت بر آن دارد که سهم مطالعات حسابداری بخش عمومی در ۲۱ نشریه مورد بررسی، ۳٪ می‌باشد. در این حال، مجلات دانش حسابداری و حسابرسی سلامت، از جمله مجلات پیشرو در این حوزه تلقی می‌شوند. حوزه مکانی اکثر این پژوهش‌ها، دانشگاه‌ها، دولت و شهرداری‌ها بوده و از روش پیمایشی در بالغ بر ۶۰٪ این تحقیقات استفاده شده است. یافته دیگری که از این تحقیق بدست آمد این است که موضوعاتی همچون بودجه‌بندی و حسابداری تعهدی، بیشتر مورد توجه محققین قرار گرفته و حوزه‌های گزارشگری، حسابداری مالی، بودجه‌بندی، پاسخگویی و مدیریت مالی، حسابرسی مالی و عملکرد بیش از بقیه لازم است مورد بررسی قرار گیرند. در تحلیلی، گرامی راد و همکاران (۱۳۹۳) محتوای مقاله‌های حسابداری و مالی را در مجلات علمی-پژوهشی این حوزه بررسی کردند. نتایج تحقیقات آنها نشان داد که در طول سال‌های مورد مطالعه، ۱۲۴۱ مورد از مقالات در نشریات ذکر شده چاپ شدند که در سال‌های نخست، شاهد رشد دو و سه برابری بوده و در سال‌های متعاقب نیز انتشار مقالات رشد کرد. از میان دانشگاه‌ها، دانشگاه آزاد اسلامی با دارا بودن ۲۵۷ مقاله، جایگاه نخست و دانشگاه تهران با داشتن ۱۷۵ مقاله جایگاه دوم را به خود اختصاص دادند. همچنین رهنمای رودپشتی و همکاران (۱۳۹۱) در تحقیقی به نام تحلیل محتوای مجلات دارای رتبه علمی-پژوهشی حوزه حسابداری در ایران، پس از تحلیل محتوای ۱۱۵۴ مقاله انتشار یافته در مجلات علمی-پژوهشی حوزه حسابداری در طول سال‌های ۱۳۹۰-۱۳۷۱ به این نتیجه رسیدند که تحقیقات حسابداری مالی با دارا بودن ۳۳۴ مقاله (۲۹٪) بالاترین درصد انتشار مقالات را به خود اختصاص داده‌اند. رتبه‌های بعدی از این قرار است: موضوع مالی: ۲۴٪، حسابداری مدیریت: ۲۲٪، حسابرسی: ۱۴٪، مدیریت: ۶٪ و حسابداری دولتی: ۵٪.

رهنمای رودپشتی و همکاران (۱۳۹۳) با تحلیل محتوای نشریات علوم مالی که رتبه علمی-پژوهشی در ایران داشتند و مقایسه آنها با نشریه فاینانس آمریکا و در نتیجه مطالعه ۵۴۶ مقاله انتشار یافته در مجلات علمی-پژوهشی در سال‌های ۱۳۹۱-۱۳۷۲ و قیاس آنها با مقاله انتشار یافته در مجله معتبر فاینانس بین سال‌های ۲۰۱۳-۱۹۴۶ دریافتند که موضوعات بین رشته‌ای، ۹٪ مالی رفتاری و عصبی، ۸٪ مهندسی مالی، ۶٪ حسابداری مالی، ۳٪ مالی اسلامی، ۱٪ حسابرسی، ۳٪ حسابداری مدیریت در میان مقالات فارسی مطالعه شدند.

در میان مقالات نشریه فاینانس، ۲۸٪ از مقاله‌ها در ذیل موضوع مدیریت مالی، ۲۵٪ ذیل موضوعات بین رشته‌ای، ۱۶٪ در ذیل موضوعات مدیریت سرمایه‌گذاری و پورتفولی، ۱۳٪ در ذیل موضوعات مهندسی مالی، ۳٪ ذیل موضوع حسابداری مدیریت، ۲٪ در ذیل موضوع حسابداری مالی و حسابرسی و ۰٪ ذیل موضوع اسلامی قرار داشتند. بدین ترتیب، روند مطالعه موضوع مدیریت مالی در نشریات تخصصی علوم مالی ایران و آمریکا، در پی مقالات انتشار یافته در این مجلات بودند. ولی علاوه بر این، انتخاب از بین مقاله‌های نشریات تخصصی زمینه مالی هم صورت می‌گیرد. متعاقباً باید اشاره نمود که نونهال نهر و کاظمی توجه ده (۱۳۹۸) در جریان پژوهش‌های خود، به بررسی و تحلیل محتوای مقالات فصلنامه بررسی‌های حسابداری و حسابرسی از ابتدای انتشار تا پایان سال ۱۳۹۶ پرداختند. طبق نتایج، مردان ۹۴/۸۶٪ از مولفین مقالات بودند و اکثر مقالات (۸۲/۴۹٪)، ماحصل تحقیق دومحقق بودند و ۳۱/۳۵٪ را استادیاران به ارائه و تهیه مقالات پرداخته بودند. از بین نویسندگان پس از سال ۱۳۷۹ که در این سال‌ها رویکرد مقالات این فصلنامه تغییر کرده بود، آقای نمایی از دانشگاه شیراز (۸۰/۱٪)، آقای نوروش از دانشگاه تهران (۷۶/۱٪) و آقای کریمی از دانشگاه تهران (۳۷/۱٪) به ترتیب از جمله پرتولیدترین نویسندگان مقالات این نشریه محسوب می‌شدند. بیشتر مقالات (۶۰/۲۲) درصد به لحاظ روش پژوهش از نوع آرشیوی است بیشتر منابع استفاده شده در مقالات از نظر زبان، منابع انگلیسی ۷۴/۲۲ درصد بوده و بیشترین گرایش موضوعی مقالات ۵۹/۱۳ درصد مربوط به حسابداری مالی بوده است. همچنین نوبخت و نوبخت (۱۳۹۸) در تحلیل محتوای دو فصلنامه نشریه پیشرفت‌های حسابداری از ابتدای انتشار تا پایان سال ۱۳۹۷، پس از بررسی ۱۷۰ مقاله منتشر شده در طی این سال‌ها، دریافتند که ۴۱۷ نویسنده در این پروژه شرکت کرده‌اند که از این بین، ۳۵۴ نفر مرد و ۶۳ نفر زن بودند. با مدنظر قرار دادن میزان تحصیلات و رتبه علمی نویسندگان، ۳۳٪ کارشناس ارشد و ۲۹٪ استادیار در بالای ستون نویسندگان بودند. ۳٪ از مقالات یک نویسنده داشتند و ۹۷٪ آنها نتیجه کار گروهی بودند. از بین مراکز علمی و دانشگاهی، ۴۸ عنوان مقاله متعلق به دانشگاه شیراز بود و باعث شد که این دانشگاه در جایگاه نخست قرارگیرد و ۱۵ عنوان مقاله نیز به دانشگاه اصفهان تعلق داشت که این دانشگاه را در رتبه دوم قرار داد. از دیدگاه گرایش موضوعی، حوزه حسابداری مالی، ۷۹ درصد از آثار انتشار یافته و حسابرسی

نیز ۱۱٪ را به خود اختصاص دادند و در رتبه‌های بعد قرار گرفتند. از بین ۵۸۶۴ منبع استناد شده در مقالات، ۷۲٪ آنها به زبان انگلیسی و ۲۸٪ منابع نیز به زبان فارسی بودند.

اپاستولو<sup>۱</sup> و همکاران (۲۰۱۷)، در یک تحقیق اقدام به تحلیل و مطالعه محتوای ۱۰۸ مقاله انتشار یافته در ۶ مجله بین‌المللی آموزش حسابداری در ۲۰۱۶ پرداخته و آنها را با مقاله‌های انتشار یافته در طول سال‌های ۲۰۱۵-۲۰۱۴ در همان مجلات مقایسه کردند. در این تحقیق، مقاله‌ها در ذیل ۵ طبقه آموزش و برنامه درسی، تکنولوژی، آموزش محتوا، آموزشی، دانشکده‌های حسابداری و دانشجویان مورد مطالعه قرار گرفتند. نتایج تحقیق دلالت بر آن داشت که حداکثر کاهش تعداد مقالات با ارائه ۱۳٪ از کل مقاله‌ها در بخش آموزش محتوا و ماکسیمم افزایش هم با تولید ۳۳٪ از کل مقاله‌ها، به دانشجویان مرتبط بوده است. ۲۶٪ از مقالات با برنامه درسی و آموزش مرتبط بودند و ۱۲٪ از کل تولیدات نیز به تکنولوژی آموزشی مربوط بود که در این رابطه، در مقایسه با سال‌های مورد مطالعه، تفاوت چندانی دیده نشد. از میان تمام مقالات آموزش حسابداری، ۱۶٪ از آنها مقاله‌های مربوط به دانشگاه‌های حسابداری بودند که در مقایسه با سال ۲۰۱۵، کاهش ۸٪ و در مقایسه با سال ۲۰۱۴، افزایشی ۱٪ را شاهد بوده است. همچنین ارسریم<sup>۲</sup> (۲۰۱۶) محتوای نشریات حسابداری را در ترکیه تحلیل و بررسی کرده‌اند. یافته‌های این تحقیق نشان می‌دهد که بالغ بر ۵۰٪ از مقالات انتشار یافته در این نشریات، خارج از حوزه موضوعی حسابداری هستند و در ۳۵٪ از مقالات هرگز موضوع حسابداری اشاره نشده است. با مطالعه نوع شناسی گرایش‌های تحقیقات این نتیجه بدست آمد که ۶۵٪ مقالات توصیفی-تحلیلی بودند و ۳۵٪ از آنها مقاله‌های تحقیقات تجربی. علاوه بر این، مقالات توصیفی-تحلیلی، در طول ۵ سال گذشته، بیش از بقیه توجه محققین را به خود جلب کرده‌اند. در پژوهش دیگری نیز، گامی و هارپ (۲۰۱۷) مجله تحقیقات حسابداری مدیریت را از نظر محتوای تحلیلی بین سال‌های ۲۰۱۳-۱۹۸۹ تحلیل کردند. مقاله‌های انتشار یافته در مجله ذکر شده، با بکارگیری روش تحقیق موضوعی و نظریات پایه و زیربنایی تجزیه و تحلیل شدند و اطلاعاتی در رابطه با تغییر محتوای مقاله‌ها و شناسایی روند بالقوه حاصل شد. آنها به اثبات رساندند که روش‌هایی همچون پیمایش مطالعات میدانی و مروری در طول زمان، با روند نزولی مواجه بوده‌اند.

مطالعه حاصل از جمع‌بندی پیشینه و ادبیات تحقیق حاکی از آن است که اغلب پژوهش‌های مرتبط در چند سال اخیر، برای دسته‌بندی مقالات از چارچوبی معین استفاده کرده و به مدد آن مطالعات را تحلیل نموده‌اند. در این چارچوب، مطالعات بر مبنای معیارهای مختلف بدین ترتیب طبقه‌بندی شده‌اند: میزان مشارکت مردان و زنان، توزیع فراوانی مقالات، میزان مشارکت علمی محققان، سهم هر کدام از ترازها و رتبه‌های علمی مختلف، سهم هر کدام از مؤسسات و دانشگاه‌های آموزشی-پژوهشی گرایش موضوعی مقالات، نویسندگان پرتولید. لذا در این تحقیقات، این طبقه‌بندی و رویکرد برای تحلیل محتوای مقاله‌ها مورد استفاده قرار گرفته تا بتواند مرور بر توسعه، روند، جهت‌گیری جایگاه فعلی و سهم ادبیات آن به علاقه‌مندان نشریه ارائه کند.

### ۳- روش

نوع این تحقیق، علم سنجی است و از این‌رو تحلیل محتوای کمی استفاده نموده است. جامعه آماری مورد استفاده در این تحقیق مقاله‌های انتشار یافته از سال ۱۴۱-۱۳۹۱ (مجموعاً ۲۵۷ مقاله) را شامل می‌شود و همه آنها تحت عنوان نمونه آماری انتخاب شدند. از روش‌های آماری توصیفی مانند تقسیم‌بندی داده‌ها براساس توزیع فراوانی، درصد فراوانی و رسم نمودارها و جداول برای تحلیل داده‌ها استفاده شد. در این مطالعه، از طریق مراجعه به یک به یک شماره‌ها و محتوای مقالات، اطلاعات مورد نیاز شامل جنسیت نویسندگان، گرایش موضوعی، نوع مقاله و وابستگی سازمانی و غیره گردآوری شده و با استفاده از نرم افزار اکسل مورد تحلیل قرار گرفت. بازه زمانی تحقیق هم ۱۰ سال می‌باشد.

### ۴- یافته‌ها

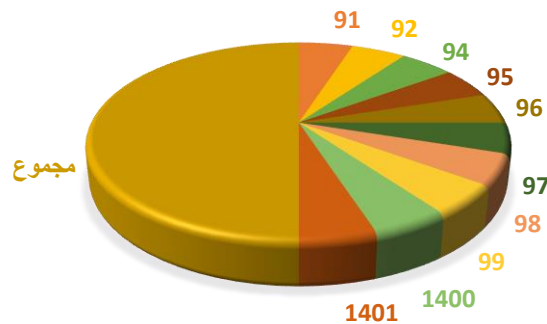
نخستین سوال، توزیع فراوانی مقاله‌های انتشار یافته را در بازه زمانی مورد تحلیل بررسی کرده که توزیع فراوانی آنها در جدول شماره یک نشان داده می‌شود.

چنانکه در داده‌های جدول ۱ شاهد هستیم، ماکسیمم تعداد مقالات انتشار یافته به سال ۱۳۹۹ اختصاص دارد که ۲۹ عنوان مقاله و ۵۴/۱۰٪ از مجموع مقالات را شامل می‌شود. کمترین تعداد مقاله‌های انتشار یافته نیز به سال ۱۳۹۲ مربوط است که ۲۵ عنوان و ۹/۹٪ از مجموع مقالات را به خود اختصاص می‌دهد. با دقت در اعداد جدول مشخص می‌شود که علیرغم متوقف شدن روند چاپ مقاله‌ها در نشریه در سال ۱۳۹۳، در سال‌های آتی به شکل منظم از سرگرفته شد، به نحوی که به طور میانگین در هر سال حدوداً ۲۸ مقاله در نشریه چاپ شد (نمودار ۱).

1 Apostolou, et al  
2 Erserim

شکل ۱. توزیع فراوانی منتشر شده در بازه پژوهش

سال انتشار	تعداد شماره‌ها	فراوانی	درصد
۹۱	۴	۲۸	۱۰/۱۸
۹۲	۴	۲۵	۹/۰۹
۹۴	۴	۲۶	۹/۴۵
۹۵	۴	۲۸	۱۰/۱۸
۹۶	۴	۲۸	۱۰/۱۸
۹۷	۴	۲۸	۱۰/۱۸
۹۸	۴	۲۸	۱۰/۱۸
۹۹	۴	۲۹	۱۰/۵۴
۱۴۰۰	۴	۲۷	۹/۸۱
۱۴۰۱	۴	۲۸	۱۰/۱۸
مجموع	۴۰	۲۷۵	%۱۰۰



نمودار ۱. توزیع فراوانی منتشر شده در بازه پژوهش

سوال دوم مشخص شدن سهم مردان و زنان در چاپ مقالات بود که در جدول زیر اطلاعات آماری آن نمایش داده می‌شود.

جدول ۲. توزیع فراوانی جنسیت نویسندگان مقالات

جنسیت	فراوانی	درصد
زنان	۵۸	%۲۱
مردان	۲۱۷	%۷۹
مجموع	۲۷۵	%۱۰۰



نمودار ۲. توزیع فراوانی جنسیت نویسندگان مقالات

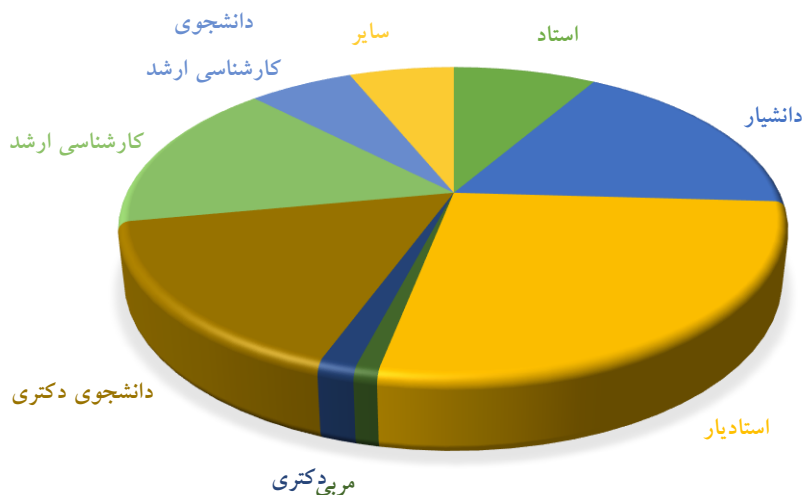
در کل، ۷۱۸ محقق در نگارش این مقاله‌ها مشارکت داشتند که ۵۶۷ نفر آنها مرد (۹۷/۷۸٪) و ۱۵۱ نفر زن (۰۳/۲۱٪) بوده‌اند (نمودار ۲).

سوال سوم، درصد مشخص کردن سهم هر یک از ترازها و رتبه‌های علمی (شامل استادیاران، استادان، دانشیاران، دانشجویان دکترا و کارشناسی ارشد در چاپ مقالات است.

جدول ۳. توزیع فراوانی نویسندگانی مقالات بر مبنای تراز و رتبه علمی

سطح تحصیلی و مرتبه علمی	فراوانی	درصد
استاد	۶۰	۸/۳۶٪
دانشیار	۱۲۶	۱۷/۵۵٪
استادیار	۱۹۵	۲۷/۱۶٪
مریی	۷	۰/۹۰٪
دکتری	۱۱	۱/۵۳٪
دانشجوی دکتری	۱۱۸	۱۶/۴۳٪
کارشناسی ارشد	۱۱۳	۱۵/۷۴٪
دانشجوی کارشناسی ارشد	۴۴	۶/۱۳٪
سایر	۴۴	۶/۱۳٪
مجموع	۷۱۸	۱۰۰٪

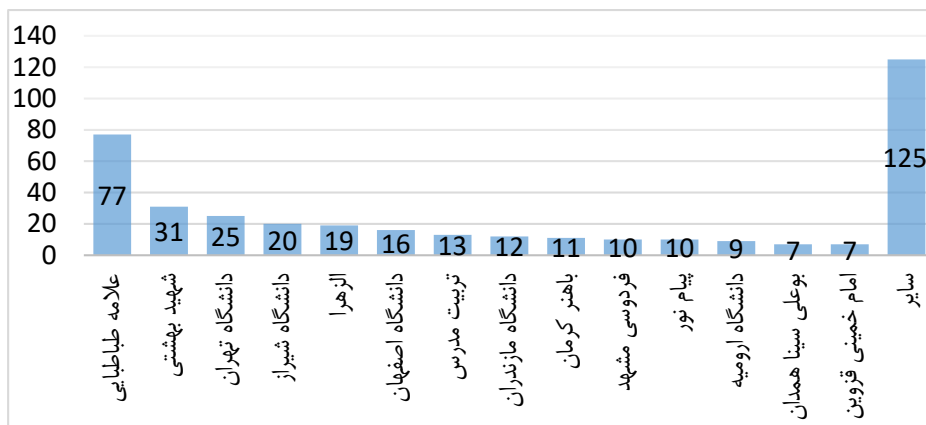
بر اساس داده‌های جدول ۲، از ۷۱۸ پژوهشگر شرکت کننده در چاپ مقالات، به ترتیب ۶۰ نفر استاد تمام (۳۶/۸٪)، ۱۲۶ نفر دانشیار (۱۷/۵٪)، ۱۹۵ نفر استادیار (۲۷/۱۶٪)، ۷ نفر مریی (۰/۹٪)، ۱۱ نفر دکتری (۱/۵۳٪)، ۱۱۸ نفر دانشجوی دکتری (۱۶/۴۳٪)، ۱۳ نفر کارشناس ارشد (۱۵/۷۴٪)، ۴۴ نفر دانشجوی کارشناسی ارشد (۶/۱۳٪) بوده‌اند. بدین ترتیب، اطلاعات جدول نشان می‌دهد که استادیاران در میان اعضای هیئت علمی مراکز آموزشی و دانشگاه‌ها، در رتبه نخست، دانشیاران در جایگاه دوم و استادان در جایگاه سوم قرار دارند. نکته شایان توجه در این قسمت این است که کارشناسان ارشد در جایگاه نخست و استادان رتبه آخر جدول توزیع پراکندگی نویسندگان مقالات را به خود اختصاص داده‌اند.



نمودار ۳. میزان مشارکت مراکز آموزشی و دانشگاه‌ها در تولید مقالات

پرسش چهارم، نقش هر کدام از دانشگاه‌ها و مراکز آموزشی را در تولید مقالات اختصاص بررسی می‌کرد. نمودار ۲ نشان‌دهنده سهم هر یک در انتشار مقالات است.

بر اساس نمودار ۴، رتبه دوم مختص دانشگاه علامه طباطبایی و رتبه سوم مختص دانشگاه شهید بهشتی است که به ترتیب ۷۷ عنوان و ۳۱ عنوان مقاله داشتند. شایان ذکر است که در این قسمت، میزان زیادی از مقالات انتشار یافته توسط واحدهای مختلف دانشگاه آزاد اسلامی و مؤسسات آموزشی در جایگاه نخست با دارا بودن ۱۲۵ عنوان مقاله در این نشریه می‌باشد. به نحوی که هیچ یک از واحدهای این دانشگاه از جمله ۳ دانشگاه نخست نیستند.

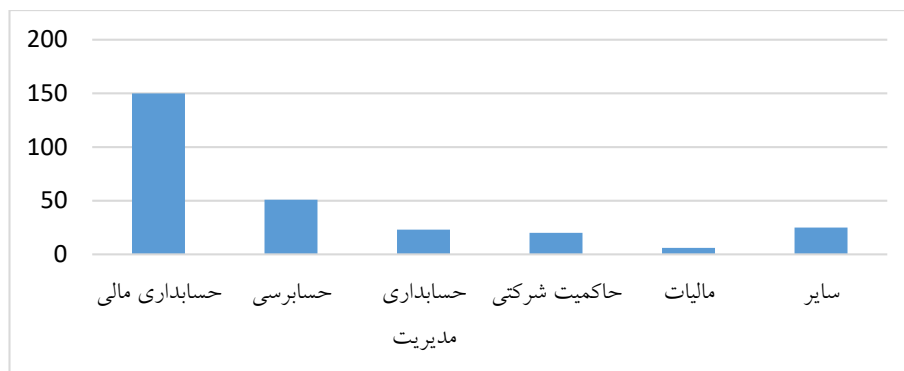


نمودار ۴ توزیع فراوانی تولید مقالات اختصاصی

پنجمین پرسش، گرایش موضوعی مقالات را بررسی می‌کرد که اغلب محققین این حوزه، پژوهش‌های حوزه حسابداری را در پنج گروه زیر تقسیم‌بندی و بررسی کرده‌اند: حسابداری مدیریت، حسابداری مالی، حاکمیت شرکتی، مالیات، حسابداری دولتی و غیره. عمدتاً مشخص کردن گرایش موضوعی مقالات هم بر مبنای عنوان، چکیده، کلید واژه‌ها و نهایتاً مطالعه اجمالی متنی مقالات می‌باشد. جدول ۳ نشان‌دهنده داده‌های آماری گرایش موضوعی مقالات است.

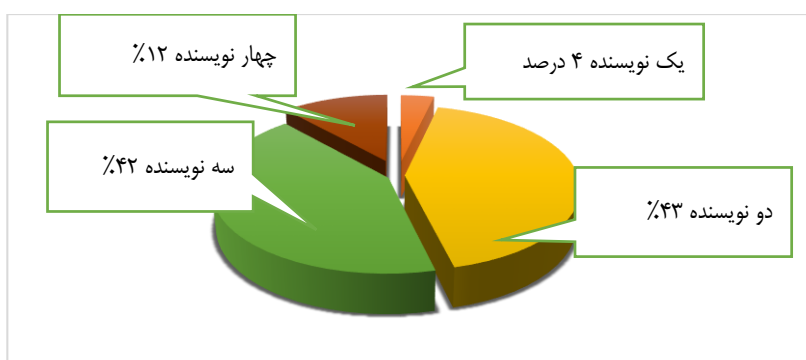
جدول ۴. توزیع فراوانی بخش‌بندی موضوعی مقالات

ویژگی‌های حسابرس	تقلب	افشا	حق الزحمه حسابرسی	استقلال حسابرسی	اظهار نظر حسابرسی	کیفیت حسابرسی	حسابرسی
۱	۸	۱۶	۶	۲	۱	۱۱	تعداد
۰/۰۲	۰/۱۷	۰/۳۵	۰/۱۳	۰/۰۴	۰/۰۲	۰/۲۴	درصد
۴۵							مجموع
%۱۸/۵۵							درصد کل
عدم تقارن اطلاعاتی	مدیریت سود	کیفیت سود	استانداردهای حسابداری مالی	صورت‌های مالی	بازارهای مالی	گزارشگری برون سازمانی	حسابداری مالی
۷	۱۳	۶	۵	۷	۲۳	۱۶	تعداد
۰/۰۹	۰/۱۸	۰/۰۸۵	۰/۰۷۱	۰/۱	۰/۳۲	۰/۲۲	درصد
۷۷							مجموع
%۵۴/۵۵							درصد کل
	ارزیابی عملکرد	تکنیک‌های حسابداری مدیریت	چسبندگی هزینه	ارزش شرکت	قیمت گذاری	حسابداری مدیریت	
	۳	۱	۲	۵	۴	تعداد	
	۰/۱۸	۰/۰۶۲	۰/۱۲	۰/۳۱	۰/۲۵	درصد	
۲۳							مجموع
%۸/۳۶							درصد کل
	ساختار مالکیت	حاکمیت و کنترل شرکتی	حقوق صاحبان سهام	هیئت مدیره	حاکمیت شرکتی		
	۳	۷	۸	۴	تعداد		
	۰/۱۳	۰/۲۲	۰/۳۶	۰/۱۸	درصد		
۲۲							مجموع
%۷/۲۷							درصد کل
	مالیات	مالیات			مالیات		
		۵			تعداد		
		%۲/۱۸			درصد کل		
		سایر			سایر		
		۲۵			تعداد		
		%۹/۰۹			درصد کل		



نمودار ۵. طبقه‌بندی موضوعی مقالات

بر اساس داده‌های نمودار مشخص می‌شود که ۵۵/۵۴ درصد از آثار انتشار یافته در زمینه حسابداری مالی، ۵۵/۱۸ درصد در زمینه حسابرسی و ۳۶/۸ درصد در حیطه حسابداری مدیریت بوده و جایگاه‌های بعدی نمودار را به خود اختصاص داده‌اند. بدین ترتیب، چنین استدلال می‌شود که تأکید اصلی نشریه روی مقالات حوزه حسابداری مالی است و موضوعات دیگر در حاشیه هستند. شایان ذکر است که ۹/۹ درصد مقالات با موضوعات بالا ارتباطی نداشته و موضوعاتی مانند حسابداری اجتماعی، رفتاری، مالی و آموزش و غیره را شامل می‌شوند. ششمین پرسش، میزان مشارکت علمی محققین در چاپ مقالات را مورد بررسی قرار می‌دهد (نمودار ۶).



نمودار ۶. میزان مشارکت علمی نویسنده‌ها در انتشار مقالات

بر اساس نمودار ۵، ۴۲/۵۵٪ از مقاله‌ها با همکاری دو نویسنده، ۴۲/۱۸٪ از آنها توسط سه نویسنده و ۱۱/۶۴٪ هم نتیجه همکاری بالغ بر ۳ نفر بوده‌اند. علاوه بر این، در ۳/۶۴٪ از مقالات هم تنها یک نویسنده دخیل بود. به بیان دیگر، تنها ۲ درصد از آثار به صورت انفرادی نگاشته شده و ۹۷ درصد از آنها به واسطه همکاری دو یا چند نفر نوشته شده بودند. پرسش هفتم، روش‌های تحقیق به کار گرفته در مقالات را بررسی می‌کند که از روش تحقیق مطرح شده در کافی و هارپ<sup>۱</sup> (۲۰۱۷) برای پاسخ به این پرسش استفاده شده.

که بر اساس تحقیق فوق‌الذکر، متداول‌ترین روش‌های تحقیق حسابداری عبارتند از: (۱) مطالعات مروری (۲) آزمایش (۳) پیمایشی (۴) مطالعات آرشیوی - تحلیلی - موردی ... می‌باشد که با توجه به داده‌های جدول شماره ۴ مطالعات آرشیوی با ۸۴/۳۶٪ در صدر جدول قرار دارند و در نتیجه می‌توانیم بگیریم که جهت‌گیری اصلی مقالات این نشریه مطالعات آرشیوی هستند.

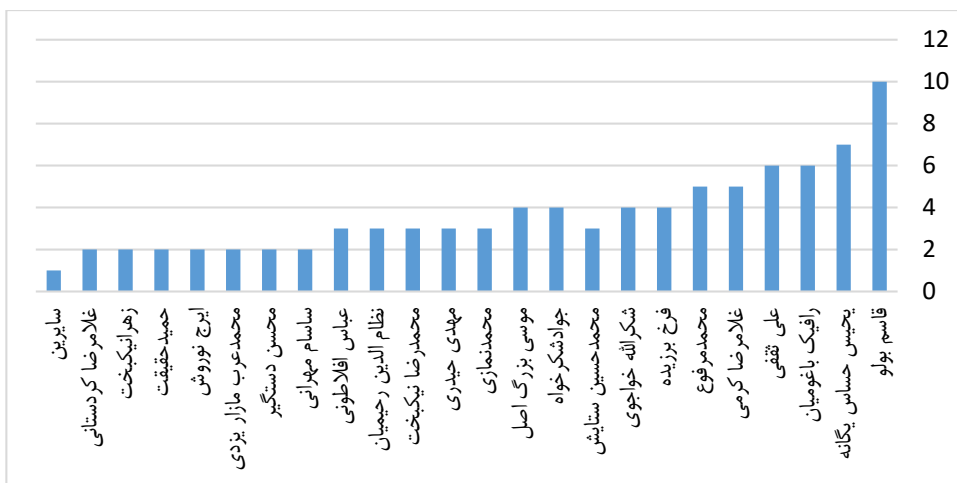
جدول ۵. روش‌های تحقیق به کار رفته در مقالات

روش تحقیق	فراوانی	درصد
آرشیوی	۲۳۲	۸۴/۳۶٪
پیمایشی	۴۳	۱۵/۶۴٪

پرسش هشتم به تعیین سهم هر یک از نویسندگان بر تولید حوزه دانش حسابداری در مجله اختصاص یافته بود که نمودار شماره ۵ نویسندگان بر تولید این حوزه را با تعداد آثارشان نشان می‌دهد.

1 Guffey, Harp





نمودار ۷. رتبه‌بندی نویسندگان تولیدات علمی جامعه آماری پژوهش

همانطور که در نمودار شماره ۷ نمایان است، رتبه نخست متعلق به قاسم بولو با مشارکت در ۱۰ عنوان مقاله و رتبه دوم متعلق به یحیی حساس یگانه با شرکت در ۷ عنوان مقاله و رتبه سوم نیز متعلق به رافیک باغومیان به همراه علی تقفی با همکاری در انتشار ۶ عنوان مقاله بود. در کل، ۱۰ نفر نخستی که بالاترین تعداد مقالات منتشر شده به آنها اختصاص داشت، ۴۰٪ از کل مقالات نشریه را منتشر کرده بودند.

## ۵- بحث و نتیجه‌گیری

هدف از این تحقیق، مشخص کردن جهت‌گیری مجله مطالعات حسابداری مالی در رابطه با تعداد مقالات منتشر شده، سطح علمی نویسندگان، جنسیت آنها، سهم مشارکت آنها، گرایش موضوعی مقالات چاپ شده و غیره بود تا بدین ترتیب بتوان در رابطه با حائز اهمیت‌ترین موضوعاتی که تابحال مورد تمرکز بوده‌اند، کاستی‌ها و نقاط ضعف و همچنین الزامات پژوهشی این حوزه را سنجیده و به مدد برنامه‌ریزی حساب شده و ارائه راه‌حل‌های موثر بتوان گام موثری را در مسیر تعمیق مقالات علمی و همچنین کاربردی‌تر کردن آنها برداشت.

تحلیل مقالات چاپ شده حاکی از آن است که حداقل تعداد مقالات منتشر شده در هر شماره، ۶ عنوان است که نشان می‌دهد که مجله مورد تحلیل، مقررات وزات علوم (دست کم ۶ مورد مقاله در هر شماره) را رعایت کرده است. همچنین این یافته دلالت بر آن دارد که وضعیت مجله مطالعات تجربی حسابداری مالی از نقطه نظر تعداد مقالات انتشار یافته در هر شماره مطلوبیت دارد. مطالعه توزیع فراوانی انتشار مقالات هم نشان‌دهنده چاپ تقریباً ۲۸ مقاله در سال است. به استثنای سال ۹۳ که روند چاپ مقالات متوقف شده بود.

در برخی از دوره‌های شماره مجله دیده شد که مقالات تکراری بارگزاری شده که تعداد عنوان چاپی مقاله در هر دوره را از ۶ عنوان به ۱۰ عنوان افزایش داده بود که این نشان ضعف به این نشریه می‌باشد.

نتیجه حاصل از مطالعه جنسیت نویسندگان نشریه این بود که از بین ۷۱۸ محقق شرکت کننده در تولید مقالات، ۹۷/۷۸٪ مرد و تنها ۲/۲۱٪ از آنها زن بودند. یکی از علل مشارکت کمتر زنان در مقایسه با مردان در تولید مقالات علمی در این زمینه، کم بودن تعداد دانشجویان و اعضای هیئت علمی تحصیلات تکمیلی زن در این حوزه در مقایسه با مردان (گرامی راد و همکاران، ۱۳۹۳) و ارجح بودن نقش مادری زنان و پرداختن آنها به امور مربوط به خانواده در جوامع ایرانی است. پایین بودن سهم مشارکت زنان تنها اختصاص به این پژوهش ندارد، بلکه نتایج سایر پژوهش‌ها یونس نوبخت، مریم نوبخت (۱۳۹۸) و علی اکبر نونهال نهر و معصومه کاظمی نوجه ده (۱۳۹۸) نیز عنوان کرده بودند که اساتید مردان نسبت به زنان دارای بهره‌وری پژوهشی بیشتری بودند.

مطالعه جایگاه علمی مقالات نشان می‌دهد که استادیاران در رتبه نخست با سهم ۲۷/۱۶ درصدی قرار دارند و پس از آن، دانشجویان و دانشیاران دکتری هستند که بخشی از اختلاف نقش آفرینی جوامع مورد بررسی در تولید مقالات، به مهارت مقاله نویسی و مطالعه موضوعات تخصصی نسبت داده می‌شد که این یافته‌ها همسوی تحقیقات گرامی راد و همکاران (۱۳۹۳) می‌باشد.

نتایج مرتبط با سهم هر کدام از دانشگاه‌ها در چاپ مقالات حاکی از آن است که دانشگاه‌هایی که در صدر جدول قرار دارند به ترتیب دانشگاه علامه طباطبایی با تولید ۷۷ عنوان مقاله و دانشگاه شهید بهشتی با تولید ۳۵ عنوان مقاله هستند. استقرار دانشگاه علامه طباطبایی در رتبه نخست جدول و فاصله زیاد آن با دانشگاه‌های دیگر حاکی از سوگیری نشریه در جهت محققین دانشگاه علامه است و از نقاط ضعف مجله محسوب می‌شود، اگر این دانشگاه را استثنا بگیریم به نظر می‌رسد که پراکندگی خوبی بین سایر

دانشگاه‌ها در انتشار مقالات وجود داشته است، و به طور متوسط، سهم هر دانشگاه ۳/۶ مقاله بود. از سوی دیگر، تعداد محدودی از مقالات مرتبط با دانشگاه آزاد اسلامی بوده که به واسطه تعداد بالای واحدهای این دانشگاه، در این پژوهش مورد توجه قرار گرفته و هیچ کدام از واحدهای آن از جمله ۱۲ دانشگاه نخست نبوده‌اند.

مطالعه گرایش‌های موضوعی مقالات در نشریه حاکی از آن است که حوزه حسابداری مالی و حسابرسی، بیشترین تعداد مقالات را به خود اختصاص دادند و سهم موضوعات دیگر از جمله حاکمیت شرکتی، حسابداری رفتاری، حسابداری مدیریت و مالیات، بسیار اندک است. این یافته‌ها همراستای تحقیقات مرادی و صفی‌خانی (۱۳۹۵) و گرامی راد، محمدی و سرلک (۱۳۹۳)، رهنمای رودپشتی (۱۳۹۱) است و احتمالاً علت مورد استقبال قرار گرفتن موضوعات مالی از سوی محققین، تقاضای اطلاعاتی از قبیل نیاز مدیران به حسابداران، حسابرسان مستقل و تمامی گروه‌های ذینفع در بازارهای پول و سرمایه بر رفاہ خویش به منظور کاهش ریسک، اصلاح تصمیم‌گیری و ایجاد منافع باشد (گرامی راد و همکاران، ۱۳۹۳).

احتمالاً علت اینکه حسابداری دولتی کمتر مورد توجه پژوهشگران بوده، عدم دسترسی این محققین به داده‌ها و عدم تعریف عملیات و روش متغیرهای تحقیق است (گرامی راد و همکاران، ۱۳۹۳). گرچه انجام تحقیق در این زمینه، به برنامه ریزی‌های آتی دولت کمک قابل توجهی خواهد کرد.

مطالعه سهم مشارکت علمی نویسنده‌ها حاکی از آن است که ۴۳ درصد به مقاله‌هایی که با مشارکت دو نویسنده نگاشته شده بودند، ۴۲ درصد به مقالات سه نویسنده‌ای و در نهایت ۳ درصد به مقالات تک نویسنده‌ای اختصاص داشت. در کل ۹۷ درصد از مقالات نتیجه همکاری گروهی است که این یافته با نتایج تحقیق گرامی راد و همکاران (۱۳۹۳)؛ نونهال نهر و نوجه ده (۱۳۹۸) همخوانی دارد و علل کم بودن آمار تحقیقات تک نویسنده‌ای در مقایسه با کارهای مشارکتی، امری است که می‌توان آن را در پژوهش‌های بعدی مورد مطالعه قرار داد. مطالعه مقالات از نظر روش تحقیق مورد استفاده نشان می‌دهد که روش آرشیبوی، متداولترین روش مورد استفاده در تحقیقات در مجله محسوب می‌شود.

نتایج مطالعه حاکی از آن بود که روش آرشیبوی با ۸۴٫۳۶٪ و روش پیمایشی با ۱۵٫۶۴٪ است. از دلایل استقبال پژوهشگران به روش آرشیبوی، متناسب بودن این روش با جنس سوالات مطرح شده می‌توان نام برد. در نهایت تحلیل رتبه‌بندی نویسندگان حوزه دانش حسابداری با تعداد آثار ان نشان داده که قاسم بولو با تعداد ۱۰ مقاله مشارکتی در صدر جدول قرار گرفته که در مجموع ۴۰٪ کل مقالات مجله منتشر نمودند و از پژوهشگران دانشگاه علامه طباطبایی می‌باشند و بعد از آن یحیی حساس یگانه با تعداد ۷ مقاله منتشره در رتبه دوم قرار گرفتند. در پایان لازم به ذکر است که موضوع دسته‌بندی مقالات از نظر روش شناسی و موضوع، محدودیت‌های این تحقیق محسوب می‌شوند زیرا همواره موضوع تفکیک و طبقه‌بندی تحقیقات با قضاوت محقق پیوند می‌خورد.

## منابع

۱. رهنمای رودپشتی، فریدون، بنی طالبی دهکردی، بهاره و کاویان، مریم. (۱۳۹۱). تحلیل محتوای نشریات دارای رتبه علمی-پژوهشی رشته حسابداری در ایران. فصلنامه علمی پژوهشی حسابداری مدیریت، ۱۲۱-۱۴۳.
۲. رهنمای رودپشتی، فریدون، کیلی فرد، حمیدرضا، بنی طالبی دهکردی، بهاره و کاویان، مریم. (۱۳۹۳). تحلیل محتوای نشریات علوم مالی دارای رتبه علمی-پژوهشی ایران و مقایسه با نشریه Finance آمریکا. فصلنامه علمی پژوهشی دانش مالی تحلیل اوراق بهادار، ۷۱-۸۶.
۳. سلک، محسن و بزگی، اشرف السادات (۱۳۸۹). تحلیل محتوای مقالات منتشر شده در دو نشریه فصلنامه کتابداری و اطلاع رسانی "و" فصلنامه کتاب" در سال‌های ۱۳۸۵ و ۱۳۸۶. فصلنامه دانش شناسی، ۲۵-۴۰.
۴. قائدی، محمد رضا، گلشنی، علیرضا. (۱۳۹۵). روش تحلیل محتوا، از کمی گرایی تا کیفی گرایی. فصلنامه روش‌ها و مدل‌های روانشناختی، ۷(۲۳)، ۸۲-۵۷.
۵. گرامی راد، فاطمه، محمدی، مهدی و سرلک، نرگس. (۱۳۹۳). تحلیل محتوای مقاله‌های مجله‌های علمی پژوهشی حسابداری و مالی منتشره بین سال‌های ۱۳۹۲-۱۳۸۷. حسابداری مدیریت، ۷(۲۳)، ۱۲۲-۱۰۵.
۶. مرادی، محمد، صفی‌خانی، رضا. (۱۳۹۵). تحلیل پژوهش‌های حسابداری بخش عمومی در ایران و جهت‌گیری تحقیقات آتی. فصلنامه بررسی‌های حسابداری و حسابرسی، ۲۳(۴)، ۵۷۴-۵۴۷.
۷. نوبخت، یونس. (۱۳۹۸). بررسی تولیدات علمی حوزه موضوعی اخلاق در حسابداری. فصلنامه اخلاق در علوم و فناوری، ۱۴(۳)، ۱۲۵-۱۳۲.
۸. نونهال نهر، علی اکبر، کاظمی نوجه ده، معصومه. (۱۳۹۸). تحلیل محتوای مقالات فصلنامه بررسی‌های حسابداری و حسابرسی از ابتدای انتشار تا پایان سال ۱۳۹۶. بررسی‌های حسابداری و حسابرسی، ۱۵۰-۱۲۳.
۹. یونس نوبخت، مریم نوبخت. (۱۳۹۸). بررسی جریان دانشی و محتوایی مقالات دو فصلنامه پیشرفتهای حسابداری از ابتدای انتشار تا پایان سال ۱۳۹۷، فصلنامه پیشرفتهای حسابداری، ۳۷-۱۹.
10. Apostolou, B., Dorminey, J.W. Hassell, J. M. & Rebele, J. E. (2017). Accounting education literature review. (2016). Journal of Accounting Education, article in press.

11. Erserim, A. (2016). A review of audit literature in Turkey. *Finans Politik Ekonomik Yorumlar*, 53(611), 29-38
12. Fleet, D. D., Ray, D. F., Bedeian, A. G., Downey, H.K., Hunt, J.G., Griffin, R., Dalton, D., Vecchio, R. P., Kacmar, K.M., Feldman, D.C.(2006). The Journal of Management's First 30 Years. *Journal of Management*, 32(4), 477-506.
13. Geramirad, F., Mohamadi, M., Sarlak, N.(2014). Content analysis of scientific journals of accounting and financial published between(2009 – 2012). *Management Accounting*, 7(23), 105-122.(In Persian)
14. Guffey, D.M., & Harp, N.L.(2017). The Journal of Management. Accounting Research: A Content and Citation Analysis of the First 25 Years. *Journal of management accounting research*, 93-110.
15. Moradi, M., Safi Khani, R.(2015). Analysis of public sector accounting research in Iran and direction of future research. *Journal of Accounting and Auditing Reviews*, 23(4), 574-547.(In Persian)
16. Nobakht, Y.(2018). Review of scientific productions in the subject area of ethics in accounting. *Journal of Ethics in Science and Technology*, 14(3), 132-125.(In Persian).
17. Nobakht, Y., & Nobakht, M.(2018). Analysis of the knowledge and content flow of articles in two quarterly journals of accounting advances from the beginning of publication to the end of 2017. *Quarterly Journal of Accounting Advances*, 19-37.(In Persian)
18. Nonhal Nahar, A. & Kazemi Noja, M.(2019). Analysis of the content of articles in the Accounting and Auditing Quarterly from the beginning of publication to the end of 1396. *Accounting and Auditing Reviews*, 123-150.(In Persian)
19. Quaidi, M., Golshani, A.(2015). Content analysis method, from quantitative to qualitative. *Quarterly Journal of Psychological Methods and Models*, 7(23), 57-82.(In Persian).
20. Rahnama Roodposhti, F., Vakili Fard, H., Bani Talebi Dehkordi, B., Kavian, M.(2014). Analyzing the contents of financial sciences publications by Iranian research rank and comparing with the US financial magazine. *Financial Knowledge of Securities Analysis*, 71-86.(In Persian)
21. Rahnama, F., Bani Talebi, B. & Kavian, M.(2012). A content analyzing of Iranian accounting research. *Journal of management accounting*, 5(15), 121-143.(In Persian).
22. Sallak, M, Sadat bozorgi, A.(2010). Content analysis of articles published in "Faslname-ye Ketab" and "Library and Information Science" quarterlies in 2006 and 2007. *Quarterly Journal of knowledge studies*, 25-40(In Persian)

# Analysis of the Content of the Scientific Research Journal of Empirical Studies of Financial Accounting during the Years 2012-2022

Seyed Abbas Borhani<sup>1</sup>, Zahra Heidary Dastjerdi<sup>2</sup>

## Abstract

The purpose of this study is to identify the content characteristics of the articles in numbers 37 to 76 of the "Scientific-Research Quarterly Journal of Experimental Studies of Financial Accounting" affiliated to Allameh Tabatabai University. The research method used in this research is content analysis, and the statistical community has 275 articles. It was published in 40 issues between 2012 and 2022. The findings of the study indicate that 718 people were involved in writing the articles. 79% of the authors are men and 21% are women. 265 works (96.5 percent) are the result of group work and 10 works (3.5 percent) are the result of individual work. 8 percent of the authors of the articles are full professors, 17.5 percent are associate professors, 27 percent are assistant professors, 1.5 percent are PhD in accounting, and 16 percent are students. Ph.D., 16% master's degree and the rest of the scientific levels have obtained a lower position. The examination of the authors' organizational affiliation shows that 77 works (19.5 percent) are the result of the efforts of researchers of Allameh Tabatabai University, Shahid Behesht University, Tehran University, Shiraz University, Al-Zahra University, Isfahan University, Tarbiat Modares University, Mazandaran University, Bahonar Kerman University, Ferdowsi University of Mashhad, Payam Noor University, Urmia, Abu Ali Sina Hamedan and Qazvin are in the next ranks of creation of works respectively. In terms of subject matter, 54% of the articles were in the field of financial accounting, 18% in the field of auditing, 8% in management accounting, 7% in corporate governance, and 2% in the field of taxation.

**Keywords:** Content analysis, accounting articles, scientific-research quarterly, financial accounting empirical studies.

1 Faculty member of Qom Islamic Azad University (Corresponding Author)

*s.borhani1352@gmail.com*

2 PhD student in accounting