



The Impact of Management Accounting Networking on Organizational Sustainable Development: Analyzing the Moderating Role of Information System Quality, Results-Driven Culture, and Innovation

Mohammad Zare Sefat¹, Masoomeh Arabshahi^{2*}

1. Master student of MBA, International University of Imam Reza, Mashhad, Iran.

2. Department of Management, Faculty of Administrative Sciences, Imam Reza International University, Mashhad, Iran.

*Corresponding author, Email: marabshahi@imamreza.ac.ir

Keywords:

Management Accounting Networking, Sustainable Development, Innovation Culture, Output-Oriented Culture, Accounting Informations Systems Quality.

Introduction

Research indicates that strategic management accounting practices can enhance company performance. However, many studies report disappointing implementation rates for these practices, surprising researchers who anticipated broader adoption. This discrepancy arises from three main limitations in existing research. First, most studies focus on only one or two strategic management accounting practices. Second, few studies analyze a broader set of practices, and those that do often fail to identify the factors influencing their implementation. Third, most research has tested simplified models that assume independent influences on strategic management accounting practices, with limited exploration of complex interrelations among variables. Moreover, shared norms and values within organizations can foster an innovation-oriented culture, characterized by the pursuit of innovative ideas, exploration of new opportunities, and acceptance of higher risks. Such organizations are more likely to embrace new ideas and innovative practices with less resistance. Conversely, organizations with a results-oriented culture tend to implement practices that enhance performance and help achieve set goals. Several researchers argue that high-quality information systems facilitate the adoption of effective management accounting practices, contributing to sustainable organizational development. This study aims to investigate whether management accounting networking, the quality of information systems, and an innovation/result-oriented culture affect the use of strategic management accounting methods at Iran Khodro Company for sustainable development.

Methodology

This research is descriptive and non-experimental, employing a survey method for data collection and analysis. The study population consists of staff and managers at Iran Khodro Company in Razavi Khorasan province, totaling 189 individuals. Using Cochran's formula for limited populations, a non-probability sample of 127 managers was selected. The research utilized a standard questionnaire adapted from Hadid & Al-Sayed (2021), comprising 8 questions on management accounting networking, 5 questions on accounting information systems, and 10 questions (5 for each component) measuring organizational culture (innovation and results orientation). Additionally, 12 questions assessed the implementation of various strategic management accounting techniques, including competitor performance evaluation and balanced scorecard methods. The questionnaire's validity was evaluated through construct validity, convergent and divergent validity, while reliability was assessed using Cronbach's alpha and composite consistency index.

Received:

18/Jun/2024

Revised:

06/Jul/2024

Accepted:

15/Oct/2024

Findings

The results reveal that management accounting networking, the quality of accounting information systems, and a results-oriented culture significantly impact strategic

management accounting measures and organizational sustainability. However, the innovation culture negatively affected these measures. Furthermore, none of the quality variables—accounting information systems, innovation culture, or results-oriented culture—moderated the relationship between management accounting networking and strategic management accounting measures. Therefore, the first, second, and fourth hypotheses were accepted at a 0.05 error level, while the remaining hypotheses were not.

Discussion and Conclusion

This study evaluated the impact of management accounting networking on strategic management accounting measures, considering the direct and moderating roles of innovation culture, information system quality, and results-oriented culture. The findings highlight the significant positive influence of management accounting networking, information system quality, and results-oriented culture on strategic management accounting measures and sustainability. In contrast, the innovation culture exhibited a negative effect, aligning with the findings of Gholami (2017), Salehi Farhadpour (2016), Hadid & Al-Sayed (2021), and Basco & Scapens (2020). This suggests that while an innovation culture promotes creative problem-solving, it may also increase the demand for advanced financial analysis tools. Additionally, the study found that the quality of information systems, innovation culture, and results-oriented culture did not moderate the relationship between management accounting networking and strategic management accounting practices. This contradicts previous studies by Hadid & Al-Sayed (2021), Gholami (2017), and Salehi Farhadpour (2016), indicating a lack of significant interaction between management accounting networking and the quality of information systems. This implies that these two factors operate independently within the company, without enhancing each other's effectiveness. Moreover, the lack of significant interaction between organizational culture dimensions and management accounting networking suggests that the latter has not influenced attitudes toward innovation or results orientation. Consequently, knowledge sharing within the management accounting network has not improved the organizational culture. To address these issues, it is recommended that managers focus on fostering risk-taking, flexibility, and encouraging innovative ideas. Expanding the network of management accountants could enhance the quality of accounting information systems. Sharing knowledge within this network can improve awareness of the importance of structured and unstructured data in performance analysis. To strengthen the innovation culture, it is essential to share innovative ideas among network members and form working groups to develop new solutions for strategic challenges. Lastly, sharing past performance results within the management accountant network can help avoid mistakes made by other business units, ultimately supporting the transition toward sustainable development.

How to cite this article:

Zare Sefat, M., & Arabshahi, M. (2025) The Impact of Management Accounting Networking on Organizational Sustainable Development: Analyzing the Moderating Role of Information System Quality, Results-Driven Culture, and Innovation. *Green Development Management Studies*, 4(1), 243-262. <https://doi.org/10.22077/jgdms.2024.7743.1151>





تاثیر شبکه‌سازی حسابداری مدیریت بر توسعه پایدار سازمان‌ها؛ تحلیل نقش تعدیلگر کیفیت سیستم اطلاعات و فرهنگ نتیجه‌گرا و نوآوری

محمد زارع صفت^۱، معصومه عربشاهی^{۲*}

^۱ دانشجوی کارشناسی ارشد مدیریت مالی، دانشگاه بین‌المللی امام رضا، مشهد، ایران

^۲ گروه مدیریت مالی، دانشکده علوم اداری، دانشگاه بین‌المللی امام رضا، مشهد، ایران

* ایمیل نویسنده مسئول: marabshahi@imamreza.ac.ir

چکیده

واژگان کلیدی:

شبکه‌سازی حسابداری مدیریت، یکی از ابزارهای اشتراک دانش میان حسابداران مدیریت است که دانش در اختیار مجموعه فعالان حسابداری مدیریت را در داخل و خارج از سازمان به طور مشترک بکار می‌گیرد. این تحقیق، با هدف بررسی تاثیر شبکه‌سازی حسابداری مدیریت بر توسعه پایدار سازمانها، نقش مستقیم و تعدیلگر فرهنگ نوآوری، کیفیت سیستم اطلاعات و فرهنگ نتیجه‌گرا را در این رابطه مورد بررسی قرار داده است. پژوهش حاضر از نظر هدف کاربردی و از حیث ماهیت و روش، توصیفی-پیمایشی است. جامعه آماری پژوهش شامل کارکنان ستادی و مدیران شرکت ایران خودرو در استان خراسان رضوی است که تعداد ۱۲۷ نفر از آنها به شیوه غیراحتمالی در دسترس انتخاب شد. ابزار گردآوری داده‌ها، پرسش‌نامه بوده که روایی و پایایی پرسشنامه نشان داده است که ابزار اندازه‌گیری از روایی و پایایی مناسب برخوردار می‌باشد. یافته‌های پژوهش با استفاده از مدلسازی معادلات ساختاری نشان داد که هر یک از متغیرهای شبکه‌سازی حسابداری مدیریت، کیفیت سیستم‌های اطلاعات حسابداری و فرهنگ نتیجه‌محور تاثیر مثبت و معناداری بر اقدامات حسابداری مدیریت استراتژیک و توسعه پایدار سازمان دارند، در حالی که تاثیر فرهنگ نوآوری بر روی این اقدامات منفی بدست آمد. همچنین، هیچ یک از متغیرهای کیفیت سیستم‌های اطلاعات حسابداری، فرهنگ نوآوری و فرهنگ نتیجه‌محور قابلیت تعدیل رابطه بین شبکه‌سازی حسابداری مدیریت و اقدامات حسابداری مدیریت استراتژیک و توسعه پایدار را در سازمان تأیید نکرد.

شبکه‌سازی حسابداری مدیریت، توسعه پایدار، فرهنگ نوآوری، فرهنگ نتیجه‌گرا، کیفیت سیستم‌های اطلاعات حسابداری.

تاریخ دریافت:

۲۹ خرداد ۱۴۰۳

تاریخ بازنگری:

۱۶ تیر ۱۴۰۳

تاریخ پذیرش:

۲۴ مهر ۱۴۰۳



مقدمه

ادبیات حسابداری مدیریت استراتژیک از زمان مطالعه سیموندز^۱ (۱۹۸۱) به طور قابل توجهی گسترش یافته و به طور قابل توجهی از شیوه‌های حسابداری مدیریت استراتژیک معرفی شده است (ریگی و بیلودو^۲، ۲۰۱۵، ۹). از آن زمان، علاقه به ایجاد چنین شیوه‌هایی در بین شرکت‌ها و تعیین تأثیر آن‌ها بر عملکرد شرکت افزایش یافته است. با این حال، در حالی که برخی از مطالعات نشان داده‌اند که شیوه‌های حسابداری مدیریت استراتژیک به کار گرفته شده منجر به عملکرد بهتر شرکت شده، گروه دیگری از مطالعات نرخ اجرای ناامیدکننده‌ای را برای پیاده‌سازی این شیوه‌ها گزارش کرده‌اند (العمری^۳، ۲۰۱۹، ۵). استفاده از سیستم‌های حسابداری سنتی امروزی، امکان اندازه‌گیری و سنجش آثار خارجی عملیات سازمان را با دشواری مواجه کرده است (خدای پور و جعفری، ۱۴۰۲، ۱۰۲). چنین نتایجی برای بسیاری از محققین که انتظار داشتند شیوه‌های حسابداری مدیریت استراتژیک به طور گسترده‌ای در عمل توسعه یابد، تعجب آور بوده است (پاولاتوس و کوستاکیس^۴، ۲۰۱۸، ۱۹). برای توضیح نرخ‌های پایین غیرمنتظره اجرای شیوه‌های حسابداری مدیریت استراتژیک، جریانی از تحقیقات پدیدار شده است که در آن محققان ادعا می‌کنند که این نتایج ممکن است مربوط به زمینه خاصی از کسب و کار باشند. به عبارت دیگر، این شیوه‌ها احتمالاً در موقعیت‌های خاصی اجرا می‌شوند، اما در موقعیت‌های دیگر اجرایی نیستند. بنابراین، شناسایی ویژگی‌های خاص کسب و کارها که منجر به افزایش احتمال موفقیت شیوه‌های حسابداری مدیریت استراتژیک می‌شوند، به یک شاخه مهم مطالعاتی در این حوزه تبدیل شده است (سسکن^۵ و همکاران، ۲۰۱۹، ۲۲).

با این حال، سیر تحقیقاتی مذکور از جنبه‌های مختلفی محدود است. اول اینکه، بیشتر مطالعات فقط بر یک یا دو روش حسابداری مدیریت استراتژیک تمرکز می‌کنند، مانند هزینه یابی/مدیریت مبتنی بر فعالیت، کارت امتیازی متوازن یا هزینه‌یابی چرخه زندگی و این مطالعات در ارائه شواهدی که تأیید کند که زمینه مناسب برای پیاده‌سازی حسابداری مدیریت استراتژیک می‌تواند برای سایر حوزه‌های کسب و کار نیز مفید باشد، ناکام بوده‌اند (بایرد^۶ و همکاران، ۲۰۱۸، ۲۶). دوم اینکه مطالعاتی که مجموعه نسبتاً بزرگ‌تری از شیوه‌های حسابداری مدیریت استراتژیک را برای پاسخ به محدودیت فوق‌الذکر تجزیه و تحلیل می‌کنند، بسیار اندک بوده‌اند و تا کنون در شناسایی قطعی عوامل تأثیرگذار مرتبط با اجرای شیوه‌های حسابداری مدیریت استراتژیک ناموفق بوده‌اند (سسکن و همکاران، ۲۰۱۹، ۱۳). به طور خاص، در حالی که نقش برخی از متغیرهای پیشنهادی محققان از جمله جهت‌گیری شرکت، فناوری پیشرفته و مالکیت شرکت هیچ پشتیبانی تجربی خاصی را نشان نداده، نتایج ترکیبی برای متغیرهای دیگری چون استراتژی کسب و کار، جهت‌گیری بازار، مشارکت حسابدار مدیریت و اندازه شرکت گزارش شده است (یزدیفار^۷ و همکاران، ۲۰۱۹، ۶).

سوم اینکه، تقریباً تمام مطالعات انجام شده، مدل‌های تقلیل یافته‌ای را توسعه داده و آزمایش کرده‌اند که در آن‌ها فرض می‌شود که متغیرهای احتمالی پیشنهادی به‌طور مستقل و جدا از یکدیگر بر شیوه‌های حسابداری مدیریت استراتژیک تأثیر می‌گذارند (تورنر^۸ و همکاران، ۲۰۱۷، ۱۵) و تلاش‌های کمی برای ساختن مدل‌های جامع‌تر و پیچیده‌تر که ممکن است راه‌های پیچیده‌تری را که از طریق آن، ممکن است متغیرها با یکدیگر مرتبط شوند (از جمله اثرات تعاملی بالقوه بین عوامل زمینه‌ای خاص شرکت) صورت گرفته است. یافته‌های تجربی غیرقطعی، محققان را در مورد عوامل مؤثری که ممکن است اجرای شیوه‌های حسابداری مدیریت استراتژیک را تسهیل کرده یا مانع آن شوند را در تردید باقی گذاشته است. در همین راستا کادز و گیلدینگ^۹ (۲۰۰۸) محدودیت‌های مدل آزمون

1. Simmonds

2. Rigby & Bilodeau,

3. Alamri

4. Pavlatos & Kostakis

5. Cescon

6. Baird

7. Yazdifar

8. Turner

9. Cadez & Guilding



شده خود را تأیید کرده و محققان را ترغیب کرده‌اند که تحقیقات بیشتری را انجام دهند تا سایر متغیرهای احتمالی مهم را که ممکن است به ایجاد و درک زمینه‌هایی که در آن شیوه‌های حسابداری مدیریت استراتژیک به بهترین شکل می‌تواند اجرا شود، شناسایی کنند (حدید و الساید^۱، ۲۰۲۱، ۷). در تحقیق حاضر، از سه طریق به این محدودیت‌ها پرداخته شده است. اول اینکه، در این تحقیق تعداد نسبتاً بیشتری از شیوه‌های حسابداری مدیریت استراتژیک به جای تمرکز بر تنها یک یا دو مورد، در نظر گرفته خواهند شد. ثانیاً، نقش بالقوه سه متغیر، یعنی شبکه‌سازی حسابداری مدیریت، کیفیت سیستم‌های اطلاعاتی و فرهنگ سازمانی نتیجه‌گرا یا نوآور بررسی می‌شود که تا به امروز در ادبیات حسابداری مدیریت استراتژیک توجه کمی به آن‌ها شده است. در حالی که برخی از محققان فرهنگ سازمانی را به عنوان یک تعیین کننده اجرای شیوه‌های حسابداری، از جمله رویه‌های حسابداری مدیریت فرض کرده‌اند (اکس و گرو^۲، ۲۰۱۷، ۸). در برخی سازمان‌ها، هنجارها و ارزش‌های مشترک ممکن است منجر به فرهنگ نوآوری محور شود که می‌تواند به عنوان عامل پیگیری و آزمایش ایده‌های نوآورانه، جستجوی فرصت‌های جدید و پذیرش سطوح بالاتر ریسک تعریف شود (اوریلی و چتمن^۳، ۱۹۹۶، ۲۳). چنین سازمان‌هایی به احتمال زیاد ایده‌های جدید و شیوه‌های حسابداری و غیرحسابداری نوآورانه را با مقاومت کمتر می‌پذیرند (گوپتا و سالتر^۴، ۲۰۱۸، ۱۹). به طور مشابه، تصور می‌شود که سازمان‌هایی با فرهنگ نتیجه‌محور، شیوه‌هایی را اجرا می‌کنند که عملکرد را هدایت می‌کند و به دستیابی به اهداف از پیش تعیین شده‌شان کمک می‌کند (بایرد و همکاران^۵، ۲۰۱۸، ۲۲). انتظار می‌رود که این سازمان‌ها متعهدتر به ارائه زیرساخت‌های لازم برای اجرای موفقیت آمیز و بهره‌مندی از چنین شیوه‌هایی باشند. از طرفی، ارزش و اهمیت اطلاعات نیز برای تصمیم‌گیرندگان در ادبیات قبلی تحقیق به خوبی ثابت شده است (شالتگر و زودو^۶، ۲۰۱۵، ۳). بسیاری از سازمان‌ها در تلاش برای توسعه سیستم اطلاعات یکپارچه با کیفیت بالا بوده‌اند تا به مدیران و تصمیم‌گیرندگان کمک کنند تا وظایف خود را به طور مؤثر انجام دهند و تصمیمات آگاهانه بگیرند. شرکت‌ها تمایل دارند فعالیت‌های خود را براساس استانداردها و انتظارات جامعه پیرامونی انجام دهند (نظری پور و زکی زاده، ۱۴۰۲، ۱۹۱). اعتقاد بر این است که چنین سیستم‌های اطلاعاتی تصمیم‌گیرندگان را قادر می‌سازد تا به اطلاعات دقیق‌تر و مرتبط‌تر دسترسی پیدا کرده و آن‌ها را بکار گیرند (مایگام^۶ و همکاران، ۲۰۱۴، ۵۴). اگر چنین سیستم اطلاعاتی‌ای در زمان واقعی به روز شود، ارتباط و سودمندی داده‌ها و اطلاعات بیشتر افزایش می‌یابد. از این نظر، تعدادی از محققین ادعا کرده‌اند که سیستم‌های اطلاعاتی با کیفیت بالا می‌تواند اتخاذ شیوه‌های حسابداری مدیریت جدید و کاربردی تر را تسهیل و تشویق کرده و به توسعه پایدار سازمان‌ها منجر شود. بنابراین نقش کیفیت سیستم‌های اطلاعات حسابداری و فرهنگ سازمانی نوآور/نتیجه‌گرا در بکارگیری و پیاده‌سازی تکنیک‌های حسابداری مدیریت استراتژیک قابل تأمل است.

با توجه به موارد فوق، این تحقیق سعی دارد به این سوال اساسی پاسخ دهد که آیا در شرکت ایران خودرو شبکه‌سازی حسابداری مدیریت، کیفیت سیستم‌های اطلاعاتی و فرهنگ نوآوری و نتیجه‌گرا بر بکارگیری شیوه‌های حسابداری مدیریت استراتژیک در جهت توسعه پایدار سازمان تاثیر گذار است؟ از آنجا که تاثیرگذاری یا عدم تاثیرگذاری این عوامل و چگونگی و اندازه اثر آنها بر بکارگیری شیوه‌های حسابداری مدیریت استراتژیک با توجه به شرایط محیطی کسب و کار در ایران محل تردید است، پاسخ به این مسئله می‌تواند منجر به حداقل یک گام توسعه در یافته‌های مطالعات پیشین و در خصوص چرایی عدم موفقیت در بکارگیری و پیاده‌سازی شیوه‌های حسابداری مدیریت استراتژیک گردد.

1. Hadid & Al-Sayed

2. Ax & Greve

3. O'Reilly & Chatman

4. Gupta & Salter

5. Schaltegger & Zvezdov

6. Maiga



شبکه‌سازی حسابداری مدیریت و اقدامات توسعه پایدار سازمان‌ها

برای غلبه بر مشکلات پیش روی حسابداران مدیریت شامل: درک محیط کسب و کار و پیچیدگی عملیاتی، درک نیازهای اطلاعاتی و پردازش اطلاعات ویژگی‌های تصمیم‌گیرندگان، آگاهی از نوآوری‌های حسابداری مدیریت و شیوه‌ها و دانش لازم برای اجرای آن‌ها، توانایی شناسایی اقدامات مناسب برای پیاده‌سازی و رقابت، شبکه‌سازی به عنوان یک راه حل بالقوه معرفی شده است (حدید و الساید، ۲۰۲۱، ۸۷). شبکه‌سازی حسابداری مدیریت به عنوان ارتباط/تعامل بین حسابداران مدیریت و سایر مدیران در سازمانشان به همراه موسسات حسابداری حرفه‌ای و شرکت‌ها در سراسر زنجیره تامین آن‌ها تعریف می‌شود (یاتیباسیوگلو^۱، ۲۰۱۶، ۱۱۱). برونز و مک کینون^۲ (۱۹۹۳) و امسلی^۳ (۲۰۰۵) حسابداران مدیریت را ترغیب کردند که زمان بیشتری را با مدیران دیگر صرف کنند تا نیازهای آنها را درک کنند و از این رو در ارائه اطلاعات مورد نیاز برای تصمیم‌گیری آگاهانه فعال باشند. لاپسلی و رکرز^۴ (۲۰۱۷) نیز به این نتیجه رسیده‌اند که حسابداری مدیریت برای ایفای نقش در استراتژی‌سازی، باید از مرز عملکرد حسابداری فراتر رفته و با افراد در سایر واحدها و شرکت‌ها در زنجیره تامین خود تعامل کنند. به طور کلی، فرض بر این است که حسابداران مدیریتی که هم با مدیران داخلی و هم با کارکنان و با سایر اعضای زنجیره تامین و موسسات حسابداری حرفه‌ای شبکه‌سازی می‌کنند، ممکن است در مورد شیوه‌های جدید حسابداری بیاموزند و محیط کسب و کار را بهتر درک کنند. علاوه بر این، حسابداران مدیریت می‌توانند از طریق برقراری ارتباط و تعامل با این اشخاص، شایستگی و دانش لازم را برای انتخاب شیوه‌های حسابداری مناسب و اجرای موفقیت آمیز آنها توسعه دهند (تیلمن و گودارد، ۲۰۰۸، ۱۷). انتظار می‌رود این امر در نهایت توانایی آن‌ها را برای ارائه اطلاعات استراتژیک افزایش داده و به توسعه پایدار سازمان‌ها کمک نماید و در اجرای شیوه‌های حسابداری مدیریت استراتژیک کمک کند (لاپسلی و رکرز^۵، ۲۰۱۷، ۱۰).

سیستم‌های اطلاعات حسابداری و اقدامات حسابداری برای توسعه پایدار سازمان‌ها

ارزش و اهمیت اطلاعات برای تصمیم‌گیرندگان در ادبیات قبلی تحقیق به خوبی ثابت شده است (شالتگر و زودو، ۲۰۱۵، ۶۵). بسیاری از سازمان‌ها در تلاش برای توسعه سیستم اطلاعات یکپارچه با کیفیت بالا بوده‌اند تا به مدیران و تصمیم‌گیرندگان کمک کنند تا وظایف خود را به طور مؤثر انجام دهند و تصمیمات آگاهانه بگیرند. سیستم‌های اطلاعاتی یکپارچه با کیفیت بالا معمولاً به عنوان سیستم‌هایی تعریف می‌شوند که جمع‌آوری، تجمیع، ذخیره‌سازی و دسترسی به داده‌ها و اطلاعات را در فرایندهای متفاوت، مانند حسابداری، فروش، بازاریابی و عملیات تسهیل می‌کنند (الومیری و دروری^۶، ۲۰۰۷، ۴۵). در نتیجه، اعتقاد بر این است که چنین سیستم‌های اطلاعاتی تصمیم‌گیرندگان را در عملکردهای مختلف قادر می‌سازد تا به اطلاعات دقیق‌تر و مرتبط‌تر دسترسی پیدا کرده و آن‌ها را به سایر بخش‌ها انتقال دهند (مایگا و همکاران، ۲۰۱۴، ۳۴). براساس فناوری‌های پیشرفته، سیستم‌های اطلاعاتی، نسبت به تغییر در محیط خود حساسیت بیشتری نشان می‌دهند و از طرفی زمینه ساز و پایه پیشرفت فناوری سایر سازمان‌ها نیز می‌باشند و برای بقای باید به آن واکنش جدی‌تری نشان دهند (شکوری و همکاران، ۱۴۰۲، ۲۶). اگر چنین سیستم اطلاعاتی‌ای در زمان واقعی به روز شود، ارتباط و سودمندی داده‌ها و اطلاعات بیشتر افزایش می‌یابد. از این نظر، تعدادی از محققین ادعا کرده‌اند که سیستم‌های اطلاعاتی با کیفیت بالا می‌تواند اتخاذ شیوه‌های حسابداری مدیریت جدید و کاربردی تر را تسهیل و تشویق کرده و این اقدامات به توسعه پایدار سازمانها کمک کند.

1. Yigitbasioglu

2. Bruns & McKinnon

3. Emsley

4. Lapsley & Rekers

5. Lapsley & Rekers

6. Al-Omiri & Drury



فرهنگ، سیستم‌های اطلاعات حسابداری و اقدامات حسابداری برای توسعه پایدار سازمان‌ها

فرهنگ سازمانی تأثیر جمعی اعتقادات، رفتارها و ارزش‌های مشترک در یک شرکت یا سازمان است (باباجانی محمدی، ۱۴۰۲، ۱۰۷)، که انتظاراتی را در مورد نگرش‌ها و رفتار مناسب برای اعضای گروه ایجاد می‌کند، تعریف می‌شود (اوریلی و چتمن، ۱۹۹۶، ۳۸). به این معنا، برخی از محققان آن را به عنوان یک تعیین کننده اجرای شیوه‌های حسابداری، از جمله رویه‌های حسابداری مدیریت فرض کرده‌اند (اکس و گرو، ۲۰۱۷، ۲۲). برای مثال، در برخی سازمان‌ها، هنجارها و ارزش‌های مشترک ممکن است منجر به فرهنگ نوآوری محور شود که می‌تواند به عنوان عامل پیگیری و آزمایش ایده‌های نوآورانه، جستجوی فرصت‌های جدید و پذیرش سطوح بالاتر ریسک تعریف شود (پاولتوس و کاستاکیس^۱، ۲۰۱۵، ۱۲). چنین سازمان‌هایی به احتمال زیاد ایده‌های جدید و شیوه‌های حسابداری و غیرحسابداری نوآورانه را با مقاومت کمتر می‌پذیرند (گوپتا و سالتر، ۲۰۱۸، ۲۰). آن‌ها بیشتر آماده آزمایش و پاسخ مثبت به شیوه‌های جدید هستند و مایلند زمان، پول و سایر منابع لازم را برای اجرای آن سرمایه‌گذاری کنند (بایرد و همکاران، ۲۰۱۸، ۳۷). به طور مشابه، فرهنگ نتیجه محور نیز ممکن است در اجرای شیوه‌های حسابداری مدیریت نقش داشته باشد. فرهنگ نتیجه محور را می‌توان به عنوان نوعی فرهنگ تعریف کرد که هنجارها و ارزش‌های مشترک بر دستاوردها، اقدامات، نتایج و انتظارات با عملکرد بالا تأکید دارند (بل^۲ و همکاران، ۲۰۰۴، ۹۲). بنابراین تصور می‌شود که سازمان‌هایی با فرهنگ نتیجه‌محور، شیوه‌هایی را اجرا می‌کنند که به طور مورد انتظار، عملکرد را بهبود می‌دهند و به دستیابی به اهداف از پیش تعیین شده‌شان کمک می‌کنند (بایرد و همکاران، ۲۰۱۸، ۲۲). انتظار می‌رود که این سازمان‌ها متعهدتر به ارائه زیرساخت‌های لازم برای اجرای موفقیت آمیز و بهره‌مندی از چنین شیوه‌هایی باشند. تحقیقات تجربی در ادبیات حسابداری مدیریت در مورد نقش فرهنگ سازمانی بسیار محدود بوده است. بایرد و همکاران (۲۰۰۴) به طور تجربی یک ارتباط مثبت بین بعد نتیجه‌گرایی فرهنگ و میزان پذیرش هزینه یابی بر مبنای فعالیت را نشان داده‌اند. با این حال، بعد نوآوری فرهنگ رابطه ناچیزی نشان داده است. فرهنگ نوآوری، به معنای فرهنگ آمادگی و تمایل شرکت برای پذیرش ایده‌های جدیدی است که منجر به توسعه و عرضه محصولات جدید می‌شود (فراهانی و موسوی، ۱۴۰۳، ۲۷۱). به طور مشابه، بایرد و همکاران (۲۰۰۷) و ژانگ^۳ و همکاران (۲۰۱۵) شواهدی برای تأثیر مثبت فرهنگ نتیجه محور بر موفقیت هزینه یابی بر مبنای فعالیت یافته‌اند. اما، تأثیر فرهنگ نوآوری مورد حمایت قرار نگرفته است. آکس و گریو^۴ (۲۰۱۷) نیز به طور تجربی نشان داده‌اند که تناسب بین فرهنگ سازمانی نوآور یا نتیجه‌گرا و ویژگی‌های یک نوآوری حسابداری دلیل کافی برای پذیرش یا رد نوآوری نیست. از این رو به نظر می‌رسد که نوع فرهنگ سازمانی نتیجه محور یا نوآوری می‌تواند بر میزان پیاده‌سازی شیوه‌های حسابداری مدیریت تأثیرگذار باشد.

عزیزپناه و همکاران (۱۴۰۱) در پژوهشی با عنوان "بررسی اثر کاربست فنون حسابداری مدیریت بر پایداری شرکت با نقش تعدیل‌کنندگی فرهنگ سازمانی بر اساس مدل لیدوف" که در کارخانه تولید قطعات خودرو بین مدیران و معاونین و با روش نمونه‌گیری غیر تصادفی در دسترس انجام شد، به این نتیجه رسیدند که فرهنگ سازمانی تأثیر فنون حسابداری مدیریت بر پایداری شرکت را به میزان ۱۶ درصد تقویت می‌کند. زارعی (۱۴۰۰) در پژوهشی با عنوان "بررسی عوامل تعیین کننده کیفیت سیستم اطلاعات و کیفیت داده‌ها در حسابداری مدیریت در شرکتهای تولیدی صنعت مواد غذایی" که با روش نمونه‌گیری تصادفی ساده بین معاونین و مدیران انجام شد، به این نتیجه دست یافت که، که سرمایه‌گذاری فناوری اطلاعات، دانش داخلی و خارجی فناوری اطلاعات، فناوری‌های نوآورانه و تنوع منبع داده با کیفیت سیستم اطلاعاتی در حسابداری مدیریت رابطه مثبت معناداری دارد. همچنین کیفیت سیستم اطلاعاتی در حسابداری مدیریت با کیفیت اطلاعات حسابداری مدیریت رابطه مثبت معناداری دارد. زنگویی (۱۳۹۹) در

¹ Pavlatos & Kostakis

² Bell

³ Zhang

⁴ Ax & Greve



پژوهشی با عنوان " بررسی تأثیر سیستم حسابداری مدیریت بر نوآوری سازمانی، مزیت رقابتی و عملکرد شرکت در شرکتهای تولیدی " که باروش غیر تصادفی در دسترس بین کارکنان انجام شد، نشان داد که سیستم حسابداری مدیریت بر نوآوری سازمانی تأثیر مثبت دارد، تأثیر نوآوری سازمانی بر مزیت رقابتی مثبت است و مزیت رقابتی نیز بر عملکرد شرکت تأثیر مثبت دارد. همچنین، کریمی (۱۳۹۹) در پژوهشی با عنوان " بررسی تأثیر تکنیک‌های حسابداری مدیریت استراتژیک بر مزیت رقابتی پایدار و نوآوری استراتژیک در شرکتهای دانش بنیان مستقر در پارک علم و فناوری پرداخت. نتایج نشان داد، تکنیک‌های حسابداری تأثیر مثبت و معنی داری بر مزیت رقابتی پایدار و نوآوری استراتژیک دارد و نوآوری استراتژیک تأثیر مثبت و معنی دار بر مزیت رقابتی پایدار شرکت‌های دانش بنیان دارد. همچنین تکنیک‌های حسابداری مدیریت استراتژیک بر مزیت رقابتی پایدار با نقش میانجی نوآوری استراتژیک تأثیر مثبت و معنی داری دارند. ذوالقدر (۱۳۹۸) در پژوهشی با عنوان " بررسی و شناسایی عوامل موثر بر پذیرش نوآوریهای حسابداری مدیریت بر اساس ترکیب نظریه اشاعه نوآوری و نهادگرایی در سازمانهای دولتی " پرداخته است. جامعه آماری مدیران شرکتهای دولتی بوده که با روش تصادفی ساده انتخاب شدند، نتایج نشان داد، که میزان پذیرش نوآوریهای حسابداری مدیریت در کشور در سطح پایینی قرار دارد و از نظر توسعه یافتگی، حسابداری مدیریت، ایران در مراحل اولیه تکامل قرار دارد. همچنین نتایج نشان داد که، میان ویژگی‌های درک شده از نوآوریهای حسابداری مدیریت، فشارهای نهادی (تقلیدی و هنجاری)، شبکه‌های ارتباطی موثر، هنجارهای منفی سازمانی و میزان استفاده از خدمات مشاوره مدیریت با میزان پذیرش نوآوریهای حسابداری مدیریت رابطه معنادار وجود دارد. کاظمی غربی (۱۳۹۷) در پژوهشی با عنوان " بررسی تأثیر نقش میانجی اطلاعات حسابداری مدیریت بر رابطه بین نوآوری و توسعه پایدار " که در شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران با روش غیر تصادفی انجام شد، به این نتایج دست یافت که، تأثیر میانجی اطلاعات حسابداری مدیریت روی رابطه نوآوری و توسعه پایدار شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران، دارای تفاوت معناداری است و بخش قابل توجهی از اثر نوآوری روی توسعه پایدار شرکت‌ها، از طریق غیرمستقیم و توسط متغیر میانجی اطلاعات، تبیین می‌شود. غلامی (۱۳۹۷) نیز در پژوهشی با عنوان " بررسی تأثیر سازگاری فرهنگ سازمانی بر نوآوریهای حسابداری مدیریت در شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران " که با روش غیر تصادفی در دسترس بین مدیران انجام شد به این نتایج دست یافت که، یکپارچگی و انسجام نیروی انسانی، اعتماد به کارکنان، ارتباطات سازمانی، محیط سازمانی، نوآوری و خلاقیت بر نوآوریهای حسابداری مدیریت در شرکتهای پذیرفته شده بورس اوراق بهادار تهران تأثیر مثبت و معنادار دارند. همچنین، صالحی فرهادپور (۱۳۹۶) نیز در پژوهشی با عنوان " بررسی تأثیر نوآوریهای حسابداری مدیریت از منظر سازگاری فرهنگ سازمانی در بورس اوراق بهادار تهران " که با روش نمونه گیری در دسترس بین مدیران و معاونین انجام شد، به این نتایج دست یافت که، سازگاری فرهنگ سازمانی بر نوآوری در حسابداری مدیریت تأثیرگذار است. همچنین سازگاری فرهنگ سازمانی، درک نتایج خروجی سیستم و انتشار اخبار سازمانی هر کدام به صورت جداگانه بر نوآوری حسابداری مدیریت تأثیر دارد و با افزایش هر کدام از متغیرهای فوق نوآوری حسابداری مدیریت افزایش می‌یابد.

در میان مطالعات انجام شده در خارج از کشور نیز، وازرارو^۱ و همکاران (۲۰۲۲) در پژوهشی با عنوان " بررسی تأثیر ابزارهای نوآورانه حسابداری مدیریت بر عملکرد و پایداری شرکتهای "، مورد مطالعه صنعت فرودگاهی با روش غیر تصادفی میان کارکنان انجام دادند، نتایج نشان داد که آن دسته از شرکتهایی که از ابزارهای حسابداری مدیریت نوآورانه تر استفاده می‌کردند، عملکرد بهتری داشتند و ابزارهای بیشتری برای اندازه‌گیری و مدیریت یک رویکرد پایدار در اختیار داشتند و ابزارهای حسابداری مدیریت نوآورانه اطلاعات و راه‌های بهتر و بیشتر را برای بهبود عملکرد سازمانی و پایداری برای مقابله با عدم اطمینان ناشی از بحران اقتصادی ارائه می‌دهند. حدید و السید (۲۰۲۱) در پژوهشی با عنوان " بررسی تأثیر شبکه‌های ارتباطی حسابداری مدیریت بر تکنیک‌های حسابداری

^۱. Värzaru



مدیریت با نقش تعدیل‌کنندگی فرهنگ نوآور و نتیجه‌محور^۱ که در بین مدیران مستقر در شرکتهای تولیدی در مالزی انجام شد نشان دادند که، تاثیر مثبت بین شبکه حسابداری مدیریت و اجرای شیوه‌های حسابداری مدیریت تأیید شده و این رابطه به طور مثبت توسط کیفیت اطلاعات حسابداری تعدیل می‌شود، که بیشتر حسابداران مدیریت را قادر می‌سازد تا شیوه‌های حسابداری مدیریت را اجرا کنند. برخلاف کیفیت سیستم‌های اطلاعات حسابداری، اثرات تعدیل‌کننده برای فرهنگ نتیجه‌گرا و فرهنگ نوآوری محور مشاهده نشده است. در عوض، فرهنگ نوآوری محور تأثیر مثبت غیرمستقیم قابل توجهی بر پیاده‌سازی تکنیک‌های حسابداری مدیریت داشته است. رشید^۱ و همکاران (۲۰۲۱) در پژوهشی با عنوان " بررسی کارکردهای حسابداری مدیریت استراتژیک " که بین مدیران شرکتهای تولید کننده مواد غذایی با روش غیر تصادفی انجام شد، نشان دادند که، چندین تکنیک حسابداری مدیریت استراتژیک مانند: حسابداری رقیب، قیمت‌گذاری استراتژیک، معیارسنجی و حسابداری مشتری در چندین کشور توسعه‌یافته به‌طور زیاد یا متوسط مورد استفاده قرار گرفته‌اند، در حالی که اکثر تکنیک‌های دیگر در وضعیت پذیرش باقی مانده‌اند. این تحقیق، تفاوت‌های اساسی در شیوه‌های حسابداری مدیریت استراتژیک بین حوزه‌های مختلف از نظر سطح پذیرش، عوامل احتمالی و اثرات پذیرش نشان می‌دهد. سمنووا^۲ و همکاران (۲۰۲۱) نیز در پژوهشی با عنوان " بررسی نقش حسابداری نوآوری بر مزیت ارزش شرکتها " در شرکتهای کوچک و متوسط با روش نمونه‌گیری غیر تصادفی بین مدیران این نتایج دست یافتند که، نقطه ضعف سیستم حسابداری فعلی نسبت دادن سرمایه‌گذاری در نوآوری‌های نامشهود به هزینه‌های شرکت است که در نظر گرفته نمی‌شود و به عنوان یک مزیت رقابتی بلند مدت منعکس نمی‌شود. باسکو و اسکاپنس^۳ (۲۰۲۰) نیز در پژوهشی با عنوان " بررسی تاثیر بین سیستم‌های حسابداری مدیریت و فرهنگ سازمانی " که در شرکتهای معماری در برزیل بین مدیران و معاونان با روش غیر تصادفی انجام شد، نشان داده‌اند که تغییرات فرهنگی در سازمان منجر به تغییرات قابل توجه در رویکرد مدیران نسبت به بکارگیری تکنیک‌های حسابداری مدیریت می‌شود. این تحقیق شواهدی در خصوص تاثیرگذاری مستقیم فرهنگ سازمانی نوآور بر تکنیک‌های حسابداری مدیریت منتخب مدیران ارائه می‌دهد. نائر^۴ و همکاران (۲۰۲۰) در پژوهشی با عنوان " بررسی عوامل تعیین کننده کیفیت سیستم‌های اطلاعاتی و داده‌ها در حسابداری مدیریت " در شرکتهای صنعت الکترونیک در مالزی انجام دادند. نتایج نشان داد، که کیفیت سیستم‌های اطلاعاتی به طور قابل توجهی بر کیفیت داده‌های حسابداری مدیریت تأثیر می‌گذارد. سرمایه‌گذاری‌های فناوری اطلاعات شرکت، دانش داخلی و خارجی، فناوری‌های نوآورانه و تنوع منبع داده به طور قابل توجهی با کیفیت سیستم‌های اطلاعاتی در حسابداری مدیریت مرتبط است و به نوبه خود به طور غیرمستقیم بر کیفیت داده‌ها در حسابداری مدیریت تأثیر می‌گذارد. باتوجه به چارچوب نظری پژوهش، فرضیه‌های مورد آزمون در این تحقیق به شرح زیر تعریف شده‌اند:

- ۱) شبکه‌سازی حسابداری مدیریت بر اقدامات حسابداری برای توسعه پایدار در شرکت ایران خودرو تاثیر مثبت و معناداری دارد.
- ۲) کیفیت سیستم‌های اطلاعاتی بر اقدامات حسابداری برای توسعه پایدار در شرکت ایران خودرو تاثیر مثبت و معناداری دارد.
- ۳) فرهنگ نوآوری بر اقدامات حسابداری برای توسعه پایدار در شرکت ایران خودرو تاثیر مثبت و معناداری دارد.
- ۴) فرهنگ نتیجه‌محور بر اقدامات حسابداری برای توسعه پایدار در شرکت ایران خودرو تاثیر مثبت و معناداری دارد.
- ۵) کیفیت سیستم‌های اطلاعاتی تاثیر شبکه‌سازی حسابداری مدیریت بر اقدامات حسابداری برای توسعه پایدار در شرکت ایران خودرو را تعدیل می‌کند.

1. Rashid

2. Semenova

3. Busco & Scapens

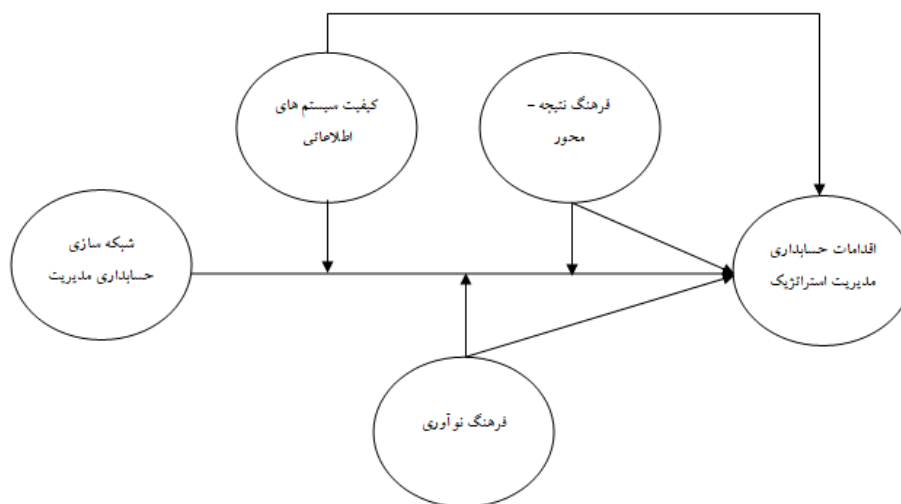
4. Knauer



۶) فرهنگ نوآوری تأثیر شبکه‌سازی حسابداری مدیریت بر اقدامات حسابداری برای توسعه پایدار در شرکت ایران خودرو را تعدیل می‌کند.

۷) فرهنگ نتیجه محور تأثیر شبکه‌سازی حسابداری مدیریت بر اقدامات حسابداری برای توسعه پایدار در شرکت ایران خودرو را تعدیل می‌کند.

بنابراین، می‌توان مدل مفهومی پژوهش را مبتنی بر فرضیات و چارچوب نظری پژوهش به صورت شکل (۱) نشان داد.



شکل ۱- مدل مفهومی پژوهش

مواد و روش‌ها

پژوهش حاضر از نظر هدف کاربردی، از بعد گردآوری داده‌ها و اطلاعات و روش تحلیل، توصیفی و غیرتجربی است. این تحقیق با توجه به روش اجرا، از نوع پیمایشی باشد. جامعه آماری تحقیق شامل کارکنان ستادی و مدیران شرکت ایران خودرو در استان خراسان رضوی هستند که تعداد آن‌ها برابر با ۱۸۹ نفر بوده است. بر اساس رابطه نمونه‌گیری کوکران برای جامعه آماری محدود تعداد ۱۲۷ نفر از مدیران به عنوان نمونه آماری، به شیوه غیر احتمالی در دسترس انتخاب شدند. ابزار تحقیق، پرسشنامه استاندارد برگرفته از مطالعه حدید و السید (۲۰۲۱) است که در آن به منظور سنجش شبکه‌سازی حسابداری مدیریت از ۸ سوال، برای سنجش سیستم‌های اطلاعاتی حسابداری از ۵ سوال، به منظور سنجش فرهنگ سازمانی (شامل: فرهنگ نوآوری و فرهنگ نتیجه-محور)، از ۱۰ سوال (۵ سوال برای هر مولفه) و برای سنجش اقدامات حسابداری مدیریت استراتژیک از ۱۲ سوال در راستای میزان پیاده‌سازی هریک از تکنیک‌های: ارزیابی عملکرد رقا، نظارت بر موقعیت رقابتی، مدیریت هزینه‌های زیست محیطی، هزینه یابی چرخه عمر، کارت امتیاز متوازن، هزینه یابی کیفیت، هزینه یابی استراتژیک، هزینه یابی هدف، ارزش افزوده اقتصادی، تحلیل زنجیره ارزش، تکنیک‌های مبتنی بر فعالیت و تحلیل سودآوری مشتری در شرکت استفاده شد. روایی پرسشنامه از طریق روایی سازه، روایی همگرا و واگرا مورد ارزیابی قرار گرفت و پایایی آن نیز از طریق برآورد ضریب آلفای کرونباخ و شاخص سازگاری ترکیبی مورد تحلیل قرار گرفت. نتایج این آزمون‌ها به شرح جدول (۱) بوده است.



جدول ۱- شاخص‌های روایی همگرا و واگرا و پایایی پرسشنامه

پایایی	روایی	روایی واگرا (HTMT)				متغیر
		Out.Cult	Ma.Net	Innov.Cult	AIS	
سازگاری	همگرا					سیستم‌های اطلاعاتی حسابداری (AIS)
آلفای کرونباخ	(AVE)					فرهنگ نوآوری (Innov.Cult)
۰/۹۰۹	۰/۸۷۶	۰/۶۶۶			۰/۱۶۴	شبکه‌سازی حسابداری مدیریت (Ma.Net)
۰/۹۱۲	۰/۸۸۲	۰/۶۷۴		۰/۱۰۵	۰/۱۱۳	فرهنگ نتیجه محور (Out.Cult)
۰/۹۴۱	۰/۹۲۸	۰/۶۶۵		۰/۰۸۲	۰/۱۰۲	اقدامات حسابداری مدیریت استراتژیک (Ma.Str)
۰/۹۳۲	۰/۹۰۸	۰/۷۳۲	۰/۶۶۶	۰/۵۰۲	۰/۳۰۱	
۰/۹۶۱	۰/۹۵۵	۰/۶۷۲			۰/۵۲۲	

یافته‌های جدول (۱) نشان می‌دهد که شاخص سازگاری ترکیبی^۱ که به عنوان جایگزین دقیق‌تری از آلفای کرونباخ مورد نظر قرار می‌گیرد، بزرگتر از مقدار تجربی ۰/۶ بدست آمده که سازگاری درونی مدل تحقیق را تأیید می‌کند. همچنین شاخص روایی همگرای مدل بر اساس واریانس استخراجی^۲ متغیرهای مکنون، برای تمامی متغیرها بزرگتر از مقدار تجربی ۰/۵ بدست آمده و از این رو می‌توان پذیرفت که مدل تحقیق از نظر روایی همگرا نیز معتبر بوده است. با توجه به ضرایب روایی واگرای متغیرها مشاهده می‌شود که مقادیر شاخص HTMT برای هر زوج متغیر مورد مقایسه، کوچکتر از مقدار تجربی ۰/۹ بدست آمده و بنابراین، سازه‌های تحقیق دارای روایی واگرا نیز بوده‌اند. به منظور تحلیل روایی سازه‌های پرسشنامه از تحلیل عاملی تأییدی استفاده شد که نتایج آن به شرح جدول (۲) بوده است.

جدول ۲- نتایج آزمون روایی سازه (تحلیل عاملی تأییدی)

متغیر	سازه‌ها	بار عاملی	آماره آزمون	معناداری	انحراف استاندارد
	حسابداران و مدیران این شرکت از همکاران در واحد مربوط به خود برای اطلاع از جدیدترین ایده‌ها در زمینه حسابداری مدیریت کمک می‌گیرند.	۰/۸۷۱	۴۰/۶۷۶	۰/۰۰۰	۰/۰۲۱
	حسابداران و مدیران این شرکت از همکاران در برخی واحدهای تجاری شرکت برای اطلاع از جدیدترین ایده‌ها در زمینه حسابداری مدیریت کمک می‌گیرند.	۰/۷۰۱	۱۳/۳۸۲	۰/۰۰۰	۰/۰۵۲
	حسابداران و مدیران این شرکت از همکاران در تمامی واحدهای تجاری شرکت برای اطلاع از جدیدترین ایده‌ها در زمینه حسابداری مدیریت کمک می‌گیرند.	۰/۸۳۸	۲۹/۵۷۷	۰/۰۰۰	۰/۰۲۸
شبکه‌سازی حسابداری	حسابداران و مدیران این شرکت از تأمین کنندگان برای اطلاع از جدیدترین ایده‌ها در زمینه حسابداری مدیریت کمک می‌گیرند	۰/۸۱۹	۲۶/۳۴۹	۰/۰۰۰	۰/۰۳۱
مدیریت	حسابداران و مدیران این شرکت از مشتریان برای اطلاع از جدیدترین ایده‌ها در زمینه حسابداری مدیریت کمک می‌گیرند	۰/۷۶۹	۲۱/۶۱۸	۰/۰۰۰	۰/۰۳۶
	حسابداران و مدیران این شرکت از مشاوران خارج از سازمان برای اطلاع از جدیدترین ایده‌ها در زمینه حسابداری مدیریت کمک می‌گیرند	۰/۸۴۷	۳۱/۸۷۷	۰/۰۰۰	۰/۰۲۷
	حسابداران و مدیران این شرکت از حسابداران رسمی و مدیران ارشد سایر شرکت‌ها برای اطلاع از جدیدترین ایده‌ها در زمینه حسابداری مدیریت کمک می‌گیرند	۰/۸۴۵	۳۲/۷۱۶	۰/۰۰۰	۰/۰۲۶

1. Composite Reliability
2. Average Variance Extracted



متغیر	سازه‌ها	بار عاملی	آماره آزمون	معناداری	انحراف استاندارد
	حسابداران و مدیران این شرکت از سایر متخصصین حوزه کسب و کار برای اطلاع از جدیدترین ایده‌ها در زمینه حسابداری مدیریت کمک می‌گیرند	۰/۸۲۱	۳۱/۲۷۴	۰/۰۰۰	۰/۰۲۶
	سیستم‌های اطلاعاتی واحد تجاری (مانند فروش، تولید) با یکدیگر یکپارچه شده‌اند.	۰/۷۹۹	۱۸/۹۴۲	۰/۰۰۰	۰/۰۴۲
کیفیت سیستم‌های اطلاعات	سیستم‌های اطلاعاتی ما قابلیت پرس و جوی کاربر پسندی را فراهم کرده است.	۰/۸۱۰	۲۹/۷۲۸	۰/۰۰۰	۰/۰۲۷
	جزئیات فروش و اطلاعات عملیاتی ۱۲ ماه گذشته در سامانه اطلاعات ما موجود است.	۰/۸۳۹	۲۶/۰۹۸	۰/۰۰۰	۰/۰۳۲
حسابداری	دیدگاه‌های زیادی از داده‌های هزینه و عملکرد شرکت ما در دسترس است	۰/۸۱۰	۲۰/۹۷۷	۰/۰۰۰	۰/۰۳۹
	داده‌های عملیاتی و تولید به جای دوره‌های مشخص، در زمان واقعی به روز می‌شوند	۰/۸۲۳	۲۷/۴۳۳	۰/۰۰۰	۰/۰۳
	قوانین این شرکت محدودیتی در اجرا و نوآوری ایجاد نمی‌کند.	۰/۸۰۶	۳۵/۲۵	۰/۰۰۰	۰/۰۶۸
	در این شرکت از فرصت‌های نوآوری به سرعت استفاده می‌شود.	۰/۸۵۹	۳۳/۶۵۶	۰/۰۰۰	۰/۰۳۵
فرهنگ نوآوری	در این شرکت نوآور بودن در کانون توجه مدیران قرار دارد.	۰/۸۶۹	۴۱/۳۳۶	۰/۰۰۰	۰/۰۵۴
	در این شرکت ریسک پذیر بودن در کانون توجه مدیران قرار دارد.	۰/۸۶۴	۳۳/۷۴۱	۰/۰۰۰	۰/۰۲۶
	در این شرکت رقابت پذیر بودن در کانون توجه مدیران قرار دارد.	۰/۸۷۶	۳۹/۲۰۱	۰/۰۰۰	۰/۰۳۱
	مدیران این شرکت نگرشی دستاورد-محور به عملکرد نهایی دارند.	۰/۷۱۹	۱۰/۵۰۲	۰/۰۰۰	۰/۰۲۳
فرهنگ نتیجه محور	در این شرکت تمایل به آزمایش و خطا در بین مدیران وجود ندارد.	۰/۸۵۲	۲۴/۲۹۶	۰/۰۰۰	۰/۰۲۶
	مدیران این شرکت انتظارات بالا از عملکرد نهایی دارند.	۰/۸۱۱	۱۵/۰۵۸	۰/۰۰۰	۰/۰۲۱
	مدیران این شرکت نتیجه-محور هستند.	۰/۸۷۱	۳۳/۲۸۸	۰/۰۰۰	۰/۰۲۶
	مدیران این شرکت عملگرا هستند.	۰/۸۴۵	۲۷/۱۴۷	۰/۰۰۰	۰/۰۲۲
	در این شرکت از تکنیک هزینه یابی استراتژیک استفاده می‌شود.	۰/۸۲۹	۲۷/۴۵۱	۰/۰۰۰	۰/۰۳
	در این شرکت از تکنیک‌های مبتنی بر فعالیت استفاده می‌شود.	۰/۸۲۸	۲۹/۳۸۲	۰/۰۰۰	۰/۰۲۸
	در این شرکت از تکنیک هزینه یابی چرخه عمر استفاده می‌شود.	۰/۸۳۱	۲۷/۹۵۸	۰/۰۰۰	۰/۰۳
	در این شرکت از تکنیک هزینه یابی بر مبنای هدف استفاده می‌شود.	۰/۸۳۶	۳۲/۴۴	۰/۰۰۰	۰/۰۲۶
اقدامات حسابداری	در این شرکت از تکنیک هزینه یابی کیفی استفاده می‌شود.	۰/۸۱۶	۲۶/۲۹۴	۰/۰۰۰	۰/۰۳۱
	در این شرکت از مدیریت هزینه ریست محیطی استفاده می‌شود.	۰/۸۰۶	۲۸/۰۷۵	۰/۰۰۰	۰/۰۲۹
مدیریت استراتژیک	در این شرکت ارزش افزوده اقتصادی مورد توجه قرار دارد.	۰/۷۸۸	۲۶/۱۶۵	۰/۰۰۰	۰/۰۳
	در این شرکت نظارت بر جایگاه رقابتی محصولات به طور مستمر انجام می‌شود.	۰/۸۱۵	۲۶/۰۱۸	۰/۰۰۰	۰/۰۳۱
	در این شرکت به ارزیابی عملکرد رقبا بر پایه اطلاعات بازار پرداخته می‌شود.	۰/۸۴۴	۳۲/۳۸۹	۰/۰۰۰	۰/۰۲۶
	در این شرکت از تحلیل زنجیره ارزش بهره گرفته می‌شود.	۰/۸۲۵	۳۰/۰۸۱	۰/۰۰۰	۰/۰۲۷
	در این شرکت از کارت امتیاز متوازن برای ارزیابی عملکرد استفاده می‌شود.	۰/۸۴۹	۳۵/۵۰۱	۰/۰۰۰	۰/۰۲۴
	در این شرکت از تحلیل سودآوری مشتری برای برنامه ریزی تولید استفاده می‌شود.	۰/۷۶۲	۲۱/۹۳۲	۰/۰۰۰	۰/۰۳۵

باتوجه به بارهای عاملی بدست آمده و همچنین آزمون معناداری هریک از سازه‌های تحقیق در راستای تبیین متغیرهای مربوطه مشاهده می‌شود که سطح معناداری هریک از سازه‌ها در مدل تحقیق کوچکتر از خطای ۰/۰۵ بدست آمده و نشان دهنده معناداری نقش هریک از سازه‌ها در تبیین مفاهیم مکنون مربوطه است. لذا پرسشنامه تحقیق دارای روایی سازه بوده و مولفه‌ها و خرده مقیاس‌های پرسشنامه تحقیق به طور معناداری قابلیت تبیین مفاهیم و متغیرهای اصلی مورد سنجش را داشته‌اند. در تحلیل داده‌های حاصل از پرسشنامه ابتدا شاخص‌های تمرکز و پراکنش نمرات بررسی شد و سپس به منظور آزمون فرضیه‌ها از برآورد ضرایب همبستگی و



مدلسازی معادلات ساختاری استفاده شد. همچنین فرض نرمال بودن توزیع مقادیر داده‌ها نیز از طریق آزمون کلموگروف-اسمیرنوف مورد آزمون قرار گرفت. تجزیه و تحلیل داده‌ها در نرم افزارهای SPSS و Smart PLS انجام شده است.

یافته‌های تحقیق

جدول (۳) نتایج حاصل از بررسی توصیفی هریک از متغیرهای تحقیق را در بین اعضای نمونه نشان می‌دهد.

جدول ۳- آمار توصیفی متغیرها

متغیر	میانگین	میانه	انحراف معیار	کمینه	بیشینه
شبکه‌سازی حسابداری مدیریت	۲/۴۳۴۰	۲/۳۷۵	۰/۷۵۱۱	۱	۴/۳۷۵
سیستم‌های اطلاعاتی حسابداری	۲/۴۴۲۵	۲/۴	۰/۷۴۲۶	۱/۲	۴/۶
فرهنگ نتیجه محور	۳/۵۱۴۹	۳/۶	۰/۸۰۲۵	۱	۵
فرهنگ نوآوری	۲/۹۴۳۳	۳	۰/۷۵۹۴	۱/۴	۴/۸
اقدامات حسابداری مدیریت استراتژیک	۲/۷۳۸۸	۲/۶۶۶	۰/۷۸۲۲	۱	۴/۵

مطابق با نتایج جدول (۳)، مشاهده می‌شود که متوسط نمرات بدست آمده برای شبکه‌سازی حسابداری مدیریت برابر با ۲/۴۳۴ و برای کیفیت سیستم‌های اطلاعات حسابداری برابر با ۲/۴۴۲۵ بدست آمده است. فرهنگ نوآوری دارای میانگین نمرات برابر با ۲/۹۴۳۳ و فرهنگ نتیجه محور نیز دارای متوسط نمرات برابر با ۳/۵۱۴۹ بوده است. همچنین ارزیابی کارکنان از اقدامات حسابداری مدیریت استراتژیک در شرکت دارای متوسط نمرات برابر با ۲/۷۳۸۸ بوده است. در راستای تشخیص توزیع مقادیر متغیرهای تحقیق از آزمون کلموگروف-اسمیرنوف استفاده شد که نتایج آن به شرح جدول (۴) است.

جدول ۴- آزمون نرمالیتی متغیرها

متغیر	آماره آزمون	معناداری	نتیجه
شبکه‌سازی حسابداری مدیریت	۰/۷۷۷	۰/۵۸۲	نرمال
سیستم‌های اطلاعاتی حسابداری	۱/۳۶۶	۰/۰۴۸	غیرنرمال
فرهنگ نتیجه محور	۱/۷۱۷	۰/۰۰۵	غیرنرمال
فرهنگ نوآوری	۰/۷۸۰	۰/۵۷۶	نرمال
اقدامات حسابداری مدیریت استراتژیک	۱/۱۳۵	۰/۱۵۲	نرمال

باتوجه به سطوح معناداری بدست آمده برای آزمون کلموگروف-اسمیرنوف در راستای تأیید فرض نرمال بودن توزیع مقادیر متغیرها مشاهده می‌شود که در تمامی متغیرهای تحقیق بجز نمرات حاصل از فرهنگ نتیجه محور ($p\text{-value} = ۰/۰۰۵$) و کیفیت سیستم‌های اطلاعات حسابداری ($p\text{-value} = ۰/۰۴۸$)، فرض نرمال بودن توزیع نمرات در سطح خطای ۰/۰۵ پذیرفته شده است. لذا به منظور آزمون روابط بین متغیرها با توجه به عدم تأیید فرض نرمال بودن توزیع دو متغیر باید از روش‌های ناپارامتری بهره گرفت. با استناد به عدم تأیید نرمال بودن توزیع تجربی تمامی متغیرها، ضرایب همبستگی خطی آنها از طریق ضریب همبستگی ناپارامتری اسپیرمن برآورد شده است. جدول (۵) خلاصه یافته‌های این آزمون را نشان می‌دهد.

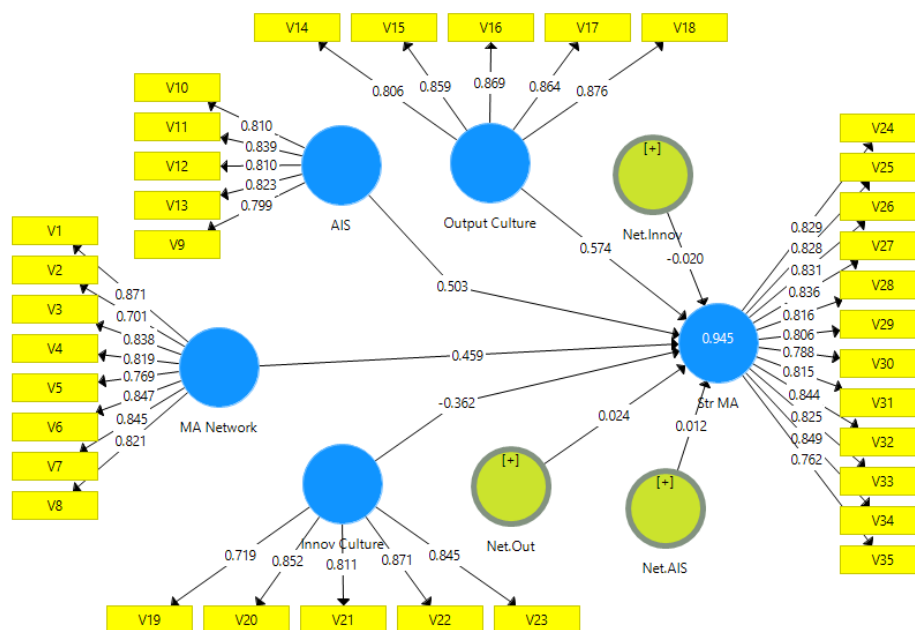


جدول ۵- نتایج آزمون همبستگی خطی متغیرها

متغیر	Ma.net	AIS	Out.cult	Innov.cult	Ma.str
شبکه‌سازی حسابداری مدیریت (Ma.Net)	۱				
سیستم‌های اطلاعاتی حسابداری (AIS)	-۰/۰۴	۱			
فرهنگ نتیجه محور (Out.Cult)	۰/۰۴۱	۰/۰۴۷	۱		
فرهنگ نوآوری (Innov.Cult)	۰/۰۵۵	۰/۱۲۶	۰/۰۴۰	۱	
اقدامات حسابداری مدیریت استراتژیک (Ma.Str)	۰/۴۶۲**	۰/۴۵۹**	۰/۶۰۶**	-۰/۲۸۰**	۱

باتوجه به ضرایب همبستگی بدست آمده از آزمون‌های همبستگی خطی اسپیرمن مشاهده می‌شود که بین اقدامات حسابداری مدیریت استراتژیک با هریک از متغیرهای شبکه‌سازی حسابداری مدیریت (مدیریت $r = ۰/۴۶۲$)، سیستم‌های اطلاعات حسابداری ($r = ۰/۴۵۹$) و همچنین فرهنگ نتیجه محور ($r = ۰/۶۰۶$) رابطه مستقیم و معناداری وجود داشته است، در حالی که این رابطه با فرهنگ نوآوری ($r = -۰/۲۸۰$) در جهت معکوس بدست آمده است.

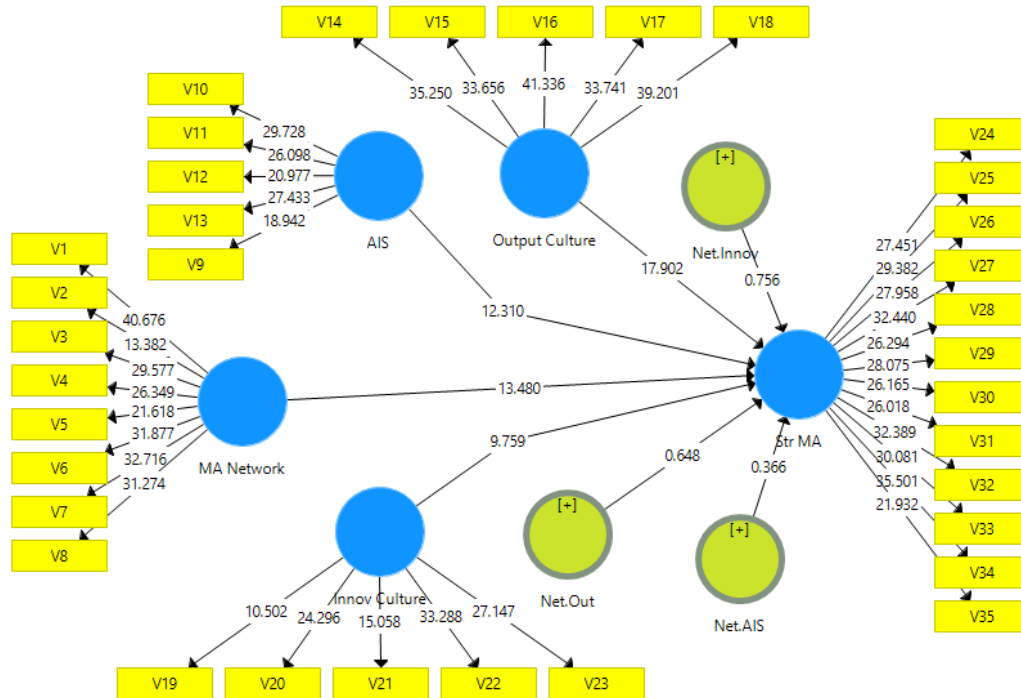
به منظور آزمون فرضیه‌های تحقیق از برازش مدل معادلات ساختاری به روش حداقل مربعات جزئی (PLS) استفاده شده است. در این مدل، اثرات تعدیل کننده سیستم‌های اطلاعات حسابداری، فرهنگ نوآوری و فرهنگ نتیجه محور در رابطه بین شبکه‌سازی حسابداری مدیریت و اقدامات حسابداری مدیریت استراتژیک، از طریق حاصل ضرب مقادیر استاندارد شده این متغیرها در مقادیر استاندارد شده شبکه‌سازی حسابداری مدیریت سنجیده شده و به عنوان یک عامل تعدیل کننده در مدل لحاظ شده‌اند. نمودار (۱) برآورد ضرایب مدل ساختاری تحقیق را نشان می‌دهد. باتوجه به ضرایب تاثیر بدست آمده از مدل ساختاری تحقیق مشاهده می‌شود که شبکه‌سازی حسابداری مدیریت دارای تاثیری برابر با $۰/۴۵۹$ بر روی اقدامات حسابداری مدیریت استراتژیک بوده است. این تاثیرگذاری برای سیستم‌های اطلاعات حسابداری برابر با $۰/۵۰۳$ ، برای فرهنگ نوآوری برابر با $-۰/۳۶۲$ و برای فرهنگ نتیجه محور برابر با $۰/۵۷۴$ بدست آمده است.



نمودار ۱- برآورد ضرایب مدل ساختاری



به منظور بررسی معناداری ضرایب بدست آمده در مدل، قدرمطلق آماره‌های معناداری که دارای توزیع تی-استودنت می‌باشند مورد توجه قرار گرفته‌اند. نمودار (۲) یافته‌های این آماره را در مدل تحقیق نشان می‌دهد.



نمودار ۲- برآورد آماره معناداری ضرایب مدل ساختاری

باتوجه به برآورد آماره‌های آزمون معناداری در نمودار (۲) مشاهده می‌شود که قدرمطلق آماره آزمون برای تمامی اثرات مورد بررسی بجز اثرات تعدیل کننده متغیرها بزرگتر از مقدار بحرانی ۱/۹۶ بدست آمده و در نتیجه تمامی اثرات اصلی در مدل تحقیق معنادار بوده‌اند. در ادامه، با اتکا به آماره‌های آزمون معناداری محاسبه شده و سطوح معناداری حاصل از این آماره‌ها، نتایج حاصل از آزمون هر یک از فرضیه‌های تحقیق به شرح جدول (۶) ارائه شده است.

جدول ۶- نتایج آزمون فرضیه‌های تحقیق

متغیر مستقل	متغیر تعدیل کننده	ضریب تاثیر	خطای برآورد	آماره t	معناداری
شبکه‌سازی حسابداری مدیریت	-	۰/۴۵۹	۰/۰۳۴	۱۳/۴۸	۰/۰۰۰۱
کیفیت سیستم‌های اطلاعاتی	-	۰/۵۰۳	۰/۰۴۱	۱۲/۳۱	۰/۰۰۰۱
فرهنگ نوآوری	-	-۰/۳۶۲	۰/۰۳۷	۹/۷۵۹	۰/۰۰۰۱
فرهنگ نتیجه محور	-	۰/۵۷۴	۰/۰۳۲	۱۷/۹۰۲	۰/۰۰۰۱
شبکه‌سازی حسابداری مدیریت	کیفیت سیستم‌های اطلاعاتی	۰/۰۱۲	۰/۰۳۳	۰/۳۶۶	۰/۷۱۵
شبکه‌سازی حسابداری مدیریت	فرهنگ نوآوری	-۰/۰۲	۰/۰۲۷	-۰/۷۵۶	۰/۴۵۰
شبکه‌سازی حسابداری مدیریت	فرهنگ نتیجه محور	۰/۰۲۴	۰/۰۳۶	۰/۶۴۸	۰/۵۱۸



نتایج برآزش مدل ساختاری تحقیق در جدول (۶) نشان می‌دهد که هریک از متغیرهای شبکه‌سازی حسابداری مدیریت، کیفیت سیستم‌های اطلاعات حسابداری و فرهنگ نتیجه محور تأثیر مستقیم و معناداری بر اقدامات حسابداری مدیریت استراتژیک و توسعه پایدار سازمان دارند، در حالی که تأثیر فرهنگ نوآوری بر روی این اقدامات در جهت معکوس بدست آمد. همچنین نتایج نشان داد که هیچ یک از متغیرهای کیفیت سیستم‌های اطلاعات حسابداری، فرهنگ نوآوری و فرهنگ نتیجه محور قابلیت تعدیل رابطه بین شبکه‌سازی حسابداری مدیریت و اقدامات حسابداری مدیریت استراتژیک را برای توسعه پایدار ندارند. بنابراین فرضیه‌های اول، دوم و چهارم تحقیق در سطح خطای ۰/۰۵ مورد پذیرش واقع شده‌اند در حالی که سایر فرضیه‌ها در این سطح خطا پذیرفته نمی‌شوند.

بحث و نتیجه گیری

در پژوهش حاضر تأثیر شبکه‌سازی حسابداری مدیریت بر اقدامات حسابداری مدیریت استراتژیک با تحلیل نقش مستقیم و تعدیلگر فرهنگ نوآوری، کیفیت سیستم اطلاعات و فرهنگ نتیجه‌گرا در این رابطه مورد ارزیابی قرار گرفت. نتایج نشان دهنده تأثیرگذاری مستقیم و قابل توجه شبکه‌سازی حسابداری مدیریت، کیفیت سیستم‌های اطلاعاتی و فرهنگ نتیجه محور بر اقدامات حسابداری مدیریت استراتژیک و توسعه پایدار بوده است، در حالی که فرهنگ نوآوری اثر معکوس بر روی این اقدامات نشان داد و این یافته با نتایج حاصل از مطالعه غلامی (۱۳۹۷)، صالحی فرهادپور (۱۳۹۶)، حدید و الساید (۲۰۲۱) و باسکو و اسکاپنس (۲۰۲۰) ناهمسو بوده است. چرا که فرهنگ نوآوری با تکیه بر ارائه ایده‌های خلاقانه در حل مسئله و مشکلات شرکت، نیاز مدیران و کارکنان را به استفاده از ابزارهای توسعه یافته تحلیل مالی افزایش می‌دهد. این ابزارها را می‌توان در قالب تکنیک‌های حسابداری مدیریت بر شمرد. بکارگیری هریک از تکنیک‌های حسابداری مدیریت استراتژیک، با یک هدف مشخصی انجام می‌پذیرد و مادامی که شرکت به دنبال اجرای فرایندهای عملیاتی از طریق روش‌های نوین و متمایز باشد، نیاز به بکارگیری این تکنیک‌ها نیز افزایش خواهد یافت و این در حالی است که یافته‌های این فرضیه یک تأثیرگذاری معکوس را میان این دو عامل نشان داده است و علت آن را می‌توان در عدم سازگاری و تجانس اهداف نوآورانه شرکت با تکنیک‌های حسابداری مدیریت استراتژیک در جهت توسعه پایدار موجود دانست. بنابراین همسوسازی اهداف نوآورانه و توسعه‌ای شرکت با استراتژی‌های حسابداری مدیریت می‌تواند برای شرکت موثر واقع گردد. همچنین یافته‌ها حاکی از آن بود که در جامعه آماری هدف، کیفیت سیستم‌های اطلاعاتی، فرهنگ نوآوری و فرهنگ نتیجه محور قدرت تعدیل رابطه بین شبکه‌سازی حسابداری مدیریت و اقدامات حسابداری مدیریت استراتژیک را ندارند. این یافته‌ها با نتایج حاصل از حدید و الساید (۲۰۲۱)، غلامی (۱۳۹۷) و صالحی فرهادپور (۱۳۹۶) ناهمسو بوده است. مطابق با این نتایج به نظر می‌رسد که شبکه‌سازی حسابداری مدیریت و کیفیت سیستم‌های اطلاعات حسابداری در شرکت، برهم کنش قابل توجهی نداشته‌اند. به بیان دیگر، می‌توان نتیجه گرفت که بین شبکه‌سازی حسابداری مدیریت شرکت و کیفیت سیستم‌های اطلاعات حسابداری آن تقابل و ارتباط عملیاتی ایجاد نشده و این دو عامل به طور مستقل از یکدیگر در شرکت اجرا می‌شوند و از این رو کیفیت این سیستم‌ها نمی‌تواند رابطه بین شبکه حسابداری مدیریت و اقدامات حسابداری مدیریت استراتژیک را جهت توسعه پایدار تعدیل نماید. از طرفی، شبکه‌سازی حسابداری مدیریت و فرهنگ نوآوری در شرکت به طور مستقل از یکدیگر عمل می‌کنند و محتوای اطلاعاتی این دو فرایند در شرکت از یکدیگر، ناچیز است. در حالی که انتظار می‌رود در شرکت‌هایی که شبکه گسترده‌تری از حسابداری مدیریت در اختیار دارند، خلق ایده‌های نوآورانه و پایبندی به فرهنگ نوآوری از طریق آموزه‌های جدیدی که در شبکه حسابداری مدیریت منتقل می‌شود، تقویت گردد. همچنین، به مثابه فرهنگ نوآوری، فرهنگ نتیجه محور نیز به طور مستقل از شبکه حسابداری مدیریت عمل می‌کند. عدم وجود تجانس و برهم کنش قابل توجه بین ابعاد فرهنگ سازمانی و شبکه‌سازی حسابداری مدیریت در شرکت نشان می‌دهد که شبکه حسابداری مدیریت، نتوانسته موجب تغییر در نگرش حسابداری مدیریت و فرهنگ‌سازی نسبت به نوآوری یا



نتیجه‌گرایی شود. بنابراین، موارد کاربرد دانش به اشتراک گذاشته شده در شبکه حسابداران مدیریت در راستای اعتلای فرهنگ سازمانی شرکت نبوده است. از این رو، باتوجه به این یافته‌ها پیشنهاد می‌شود ریسک‌پذیری، انعطاف‌پذیری، کاهش محدودیت‌های نوآوری و تشویق کارکنان به ارائه ایده‌های نوآورانه در کانون توجه مدیران قرار گیرد. همچنین، پیشنهاد می‌شود شبکه حسابداران مدیریت شرکت با هدف افزایش کیفیت سیستم‌های اطلاعات حسابداری گسترش یابد. اشتراک‌گذاری دانش حسابداران مدیریت در شبکه ارتباطی آنها با سایرین، می‌تواند گام مهمی در راستای افزایش کیفیت اطلاعات حسابداری و آگاهی حسابداران مدیریت از میزان اهمیت هریک از داده‌های ساختاریافته و ساختاریافته در تحلیل عملکرد باشد. از طرفی، به منظور تقویت فرهنگ نوآوری پیشنهاد می‌شود در شبکه حسابداران مدیریت، ایده‌های نوآورانه بین افراد به اشتراک گذاشته شده و با تشکیل گروه‌های کاری، نسبت به ارائه راهکارها و رویکردهای جدید حل مسئله در مسائل راهبردی شرکت جهت توسعه پایدار اقدام شود. در نهایت، بهتر است در شبکه حسابداران مدیریت، نتایج عملکردی گذشته هریک از اعضای این شبکه، در قالب اشتراک تجارب پیشین به اشتراک گذاشته شود تا بتوان در شرکت‌هایی با فرهنگ نتیجه‌محور، از تکرار خطاهای آزموده شده توسط سایر واحدهای تجاری جلوگیری کرد. این فرایند می‌تواند به مرور زمان، موجب کاهش سطح فرهنگ نتیجه‌گرایی در شرکت شده و موجبات حرکت به سمت توسعه پایدار را فراهم نماید.

منابع

- باباجانی محمدی، سعیده. (۱۴۰۲). نوآوری‌های سازمانی بر فعالیت‌های بازاریابی با میانجی‌گری فرهنگ سازمانی در بازآفرینی فضای شهری. *مطالعات مدیریت توسعه سبز*، ۲(۴)، ۱۲۳-۱۰۳. [10.22077/jgdms.2023.6745.1043](https://doi.org/10.22077/jgdms.2023.6745.1043)
- خدای پور، احمد و جعفری، محبوبه. (۱۴۰۲). گسترش مسئولیت‌پذیری اجتماعی و زیست‌محیطی شرکت. *مطالعات مدیریت توسعه سبز*، ۲(۳)، ۱۱۱-۱۰۱. [10.22077/jgmd.2023.6444.1032](https://doi.org/10.22077/jgmd.2023.6444.1032)
- ذوالقدر، مصطفی. (۱۳۹۸). بررسی و شناسایی عوامل موثر بر پذیرش نوآوری‌های حسابداری مدیریت بر اساس ترکیب نظریه اشاعه نوآوری و نهادگرایی. رساله دکتری تخصصی، دانشگاه بین‌المللی امام خمینی (ره)، دانشکده علوم اجتماعی.
- زارعی، مهدی. (۱۴۰۰). بررسی عوامل تعیین‌کننده کیفیت سیستم اطلاعات و کیفیت داده‌ها در حسابداری مدیریت. پایان‌نامه کارشناسی ارشد، موسسه آموزش عالی سهروردی، گروه حسابداری.
- زنگویی، عالییه. (۱۳۹۹). بررسی تأثیر سیستم حسابداری مدیریت بر نوآوری سازمانی، مزیت رقابتی و عملکرد شرکت. پایان‌نامه کارشناسی ارشد، دانشگاه الزهراء (س)، دانشکده علوم اجتماعی و اقتصادی.
- شکوری، شهرام، خمسه، عباس و رادفر، رضا. (۱۴۰۲). ارائه الگوی توسعه نوآوری پایدار در استارت‌آپ‌های فناوری اطلاعات بر مبنای رویکرد داده‌بنیاد. *مطالعات مدیریت توسعه سبز*، ۲(۴)، ۴۰-۲۵. [10.22077/jgdms.2024.7127.1062](https://doi.org/10.22077/jgdms.2024.7127.1062)
- صالحی فرهادپور، زهرا. (۱۳۹۶). نوآوری‌های حسابداری مدیریت: سازگاری فرهنگ سازمانی و درک نتایج خروجی‌های سیستم در شرکت‌های پذیرفته‌شده بورس اوراق بهادار. پایان‌نامه کارشناسی ارشد، موسسه آموزش عالی سهروردی.
- عزیزپناه، مریم، صیادی سومار، علی، اوشنی، محمد. (۱۴۰۱). بررسی اثر کاربست فنون حسابداری مدیریت بر پایداری شرکت با نقش تعدیل‌کنندگی فرهنگ سازمانی بر اساس مدل لیدوف. حسابداری مدیریت، ۱۵(۵۴)، ۱۲۹-۱۴۶. [10.30495/jma.2022.21078](https://doi.org/10.30495/jma.2022.21078)
- غلامی، نرگس. (۱۳۹۷). تأثیر سازگاری فرهنگ سازمانی بر نوآوری‌های حسابداری مدیریت در شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس و اوراق بهادار تهران (مطالعه موردی: صنعت خودرو و ساخت قطعات). پایان‌نامه کارشناسی ارشد، دانشگاه علامه طباطبائی، دانشکده مدیریت و حسابداری.
- فراهانی، طیبه و موسوی، سکینه. (۱۴۰۳). تأثیر کسب و کار الکترونیکی بر عملکرد مالی پایدار با توجه به نقش میانجی نوآوری سازمان. *مطالعات مدیریت توسعه سبز*، ۳(۵)، ۲۷۷-۲۶۹. [10.22077/jgmd.2023.6388.1031](https://doi.org/10.22077/jgmd.2023.6388.1031)
- کاظمی غربی، لیلا. (۱۳۹۷). تأثیر نوآوری بر توسعه پایدار با نقش میانجی اطلاعات حسابداری مدیریت. پایان‌نامه کارشناسی ارشد، دانشگاه شیراز، دانشکده اقتصاد، مدیریت و علوم اجتماعی.



- کریمی، حسن. (۱۳۹۹). بررسی تاثیر استفاده از تکنیک‌های حسابداری مدیریت استراتژیک بر مزیت رقابتی پایدار با نقش میانجی نوآوری استراتژیک. پایان نامه کارشناسی ارشد، دانشگاه ارومیه، دانشکده اقتصاد و مدیریت.
- نظری پور، محمد و زکی زاده، بابک. (۱۴۰۲). بررسی تاثیر رویه های حسابداری مدیریت زیست محیطی بر حداقل سازی آلودگی های زیست محیطی برآمده از مواد پلاستیکی. *مطالعات مدیریت توسعه سبز*، ۲(۴)، ۱۸۶-۲۰۶. [10.22077/jgdms.2024.7131.1063](https://doi.org/10.22077/jgdms.2024.7131.1063)
- Alamri, A.M. (2019). Association between strategic management accounting facets and organizational performance. *Balt. J. Manag.* 14 (2), 212–234. <https://doi.org/10.1108/BJM-12-2017-0411>
- Al-Omiri, M., & Drury, C. (2007). A survey of factors influencing the choice of product costing systems in UK organizations. *Manag. Account. Res.* 18 (4), 399–424. <http://www.dl.edi-info.ir/>
- Ax, C., & Greve, J. (2017). Adoption of management accounting innovations: organizational culture compatibility and perceived outcomes. *Manag. Account. Res.* 34 (March), 59–74. <https://doi.org/10.1016/j.mar.2016.07.007>
- Azizpanah, M., Sayadi Somar, A., & Oshni, M. (2022). Investigating the effect of applying management accounting techniques on sustainability. The company with the role of adjusting the organizational culture based on the Lebedov model. *Management Accounting*, 15(54), 129-146. (in persian) [10.30495/jma.2022.21078](https://doi.org/10.30495/jma.2022.21078)
- Babajani Mohammadi, S. (2023). Organizational innovations on marketing activities with the mediation of organizational culture in urban space regeneration. *Green Development Management Studies*, (4)2, 103-123. (in persian) [10.22077/jgdms.2023.6745.1043](https://doi.org/10.22077/jgdms.2023.6745.1043)
- Baird, K., Harrison, G., & Reeve, R. (2004). Adoption of activity management practices: a note on the extent of adoption and the influence of organizational and cultural factors. *Manag. Account. Res.* 15 (4), 383–399. [DOI:10.1016/j.mar.2004.07.002](https://doi.org/10.1016/j.mar.2004.07.002)
- Baird, K., Harrison, G., & Reeve, R. (2007). Success of activity management practices: the influence of organizational and cultural factors. *Account. Financ.* 47 (1), 47–67. [DOI:10.1111/j.1467-629X.2006.00195.x](https://doi.org/10.1111/j.1467-629X.2006.00195.x)
- Baird, K., Su, S., Tung, A. (2018). Organizational culture and environmental activity management. *Bus. Strategy Environ.* 27 (3), 403–414. [DOI: 10.1002/bse.2006](https://doi.org/10.1002/bse.2006)
- Bell, J., Ansari, S., Klammer, Th., & Lawrence, C. (2004). *Management accounting: a strategic focus, Module: Strategy and management accounting*, Houghton Mifflin, College Division, Boston. <https://www.academia.edu/19176268/>
- Bruns, W.J., & McKinnon, S.M. (1993). Information and managers: a field study. *J. Manag. Account. Res.* 5 (Fall), 84–108. <https://www.hbs.edu/faculty/Pages/item.aspx?num=3637>
- Busco, C., & Scapens, R. (2020). Management accounting systems and organisational culture: Interpreting their linkages and processes of change. *Qualitative Research in Accounting & Management*, 8, 320-357. <https://research.manchester.ac.uk/>
- Cadez, S., & Guilding, C. (2008). An exploratory investigation of an integrated contingency model of strategic management accounting. *Account. Organ. Soc.* 33 (7–8), 836–863. [DOI:10.1016/j.aos.2008.01.003](https://doi.org/10.1016/j.aos.2008.01.003)
- Cescon, F., Costantini, A., & Grassetti, L. (2019). Strategic choices and strategic management accounting in large manufacturing firms. *J. Manag. Gov.* 23 (3), 605–636. [DOI: 10.1007/s10997-018-9431-y](https://doi.org/10.1007/s10997-018-9431-y)
- Emsley, D. (2005). Restructuring the management accounting function: a note on the effect of role involvement on innovativeness. *Manag. Account. Res.*, 16 (2), 157–177. <https://doi.org/10.1016/j.mar.2005.02.002>
- Farahani, T., & Mousavi, S. (2024). The impact of electronic business on sustainable financial performance according to the mediating role of organizational innovation. *Green Development Management Studies*, (5)3, 277-269. (in persian) [10.22077/jgmd.2023.6388.1031](https://doi.org/10.22077/jgmd.2023.6388.1031)
- Gholami, N. (2017). *The effect of organizational culture adaptation on management accounting innovations in companies listed on the Tehran stock exchange (case study: automotive and parts*



- manufacturing industry*). Master's thesis, Allameh Tabatabai University, Faculty of Management and Accounting. (in persian)
- Gupta, G., & Salter, S.B. (2018). The balanced scorecard beyond adoption. *J. Int. Account. Res.*, 17 (3), 115–134. [DOI:10.2308/jiar-52093](https://doi.org/10.2308/jiar-52093)
- Hadid W., & Al-Sayed M. (2021). Management accountants and strategic management accounting: The role of organizational culture and information systems. *Management Accounting Research*, 50:100725. <https://doi.org/10.1016/j.mar.2020.100725>
- Karimi, H. (2019). *Investigating the impact of using strategic management accounting techniques on sustainable competitive advantage with the mediating role of strategic innovation*. Master's thesis, Urmia University, Faculty of Economics and Management. (in persian)
- Kazemi Gharbi, L. (2017). *The impact of innovation on sustainable development with the mediating role of management accounting information*. Master's thesis, Shiraz University, Faculty of Economics, Management and Social Sciences. (in persian)
- Khodamipour, A., & Jafari, M. (2023). Expanding social and environmental responsibility of the company. *Green Development Management Studies*, (3)2, 111-101. (in persian) [10.22077/jgmd.2023.6444.1032](https://doi.org/10.22077/jgmd.2023.6444.1032)
- King W. (2020). How to build a results-oriented culture, available at: <https://ourpublicservice.org/blog/how-to-build-a-results-oriented-culture/>
- Knauer T., Nikiforow N., & Wagener S. (2020). Determinants of information system quality and data quality in management accounting. *Journal of Management Control*, 31, 97–121. <https://doi.org/10.1007/s00187-020-00296-y>
- Lapsley, I., & Rekers, J.V. (2017). The relevance of strategic management accounting to popular culture: the world of West End musicals. *Manag. Account. Res.* 35 (June), 47–55. <https://doi.org/10.1016/j.mar.2017.01.001>
- Maiga, A.S., Nilsson, A., & Jacobs, F.A. (2014). Assessing the interaction effect of cost control systems and information technology integration on manufacturing plant financial performance. *Br. Account. Rev.*, 46 (1), 77–90. <https://doi.org/10.1016/j.bar.2013.10.001>
- Nazaripour, M., & Zakizadeh, B. (2023). Investigating the impact of environmental management accounting procedures on minimizing environmental pollution caused by plastic materials. *Green Development Management Studies*, (4)2, 206-186. (in persian) [10.22077/jgdms.2024.7131.1063](https://doi.org/10.22077/jgdms.2024.7131.1063)
- O'Reilly, C.A., & Chatman, J.A. (1996). Culture as social control: corporations, cults, and commitment. *Reserved Organizational Behaviour*, 18, 157–200. <https://www.researchgate.net/publication/>
- Pavlatos, O., & Kostakis, H. (2015). Management accounting practices before and during economic crisis: Evidence from Greece. *Advances in Accounting, Incorporating Advances in International Accounting*, 31(1), 150–164. [DOI:10.1016/j.adiac.2015.03.016](https://doi.org/10.1016/j.adiac.2015.03.016)
- Pavlatos, O., & Kostakis, X. (2018). The impact of top management team characteristics and historical financial performance on strategic management accounting. *Journal of Accounting Organizational Change*, 14 (14), 455–472. <https://www.researchgate.net/publication/330180629>
- Rashid, M.M., Ali, M.M., & Hossain, D.M. (2021). Strategic management accounting practices: a literature review and opportunity for future research. *Asian Journal of Accounting Research*, 6(1), 109-132. <https://doi.org/10.1108/AJAR-06-2019-0051>
- Rigby, D., & Bilodeau, B. (2015). Management Tools & Trends 2015. Available at: <https://www.bain.com/insights/management-tools-and-trends-2015/>.
- Salehi Farhadpour, Z. (2016). *Management accounting innovations: adaptability of organizational culture and understanding the results of system outputs in listed companies*. Master's thesis,



- Schaltegger, S., & Zvezdov, D. (2015). Gatekeepers of sustainability information: exploring the roles of accountants. *Journal of Accounting Organizaton Change*, 11 (3), 333–361. [DOI:10.1108/JAOC-10-2013-0083](https://doi.org/10.1108/JAOC-10-2013-0083)
- Semenova S., Fomina O., & Moshkovska O. (2021). Accounting for innovations in value management of companies in the context of globalization, SHS Web of Conf. 92, 02057. <https://doi.org/10.1051/shsconf/20219202057>
- Shakuri, Sh., Khamse, A., & Radfar, R. (2023). Providing a sustainable innovation development model in information technology startups based on the foundation's data approach. *Green Development Management Studies*, (4)2, 25-40. (in persian) [10.22077/jgdms.2024.7127.1062](https://doi.org/10.22077/jgdms.2024.7127.1062)
- Simmonds, K. (1981). Strategic management accounting. *Management Accounting*, 59 (4), 26–30. https://doi.org/10.1057/9780230353275_2
- Sohrawardi Institute of Higher Education. (in persian)
- Tillmann, K., & Goddard, A. (2008). Strategic management accounting and sense-making in a multinational company. *Management and Accounting*, 19 (1), 80–102. <https://doi.org/10.1016/j.mar.2007.11.002>
- Turner, M.J., Way, S.A., Hodari, D., & Witteman, W. (2017). Hotel property performance: the role of strategic management accounting. *International Journal of Hospitality Management*, 63 (May), 33–43. [DOI:10.1016/j.ijhm.2017.02.001](https://doi.org/10.1016/j.ijhm.2017.02.001)
- Vărzaru, A.A., Bocean, C.G., Mangra, M.G., & Mangra, GI. (2022). Assessing the Effects of Innovative Management Accounting Tools on Performance and Sustainability. *Sustainability*.14(9), 5585. <https://doi.org/10.3390/su14095585>
- Yazdifar, H., Askarany, D., Wickramasinghe, D., Nasser, A., & Alam, A. (2019). The diffusion of management accounting innovations in dependent (subsidiary) organizations and MNCs. *International Journal of Accounting*, 54 (1), 1–42. [DOI:10.1142/S1094406019500045](https://doi.org/10.1142/S1094406019500045)
- Yigitbasioglu, O. (2016). Firms' information system characteristics and management accounting adaptability. *International Journal of Accounting Information and Management*, 24 (1), 20–37. <https://doi.org/10.1108/IJAIM-10-2014-0066>
- Zangoi, A. (2019). *Investigating the effect of management accounting system on organizational innovation, competitive advantage and company performance*. Master's thesis, Al-Zahra University (S), Faculty of Social and Economic Sciences. (in persian)
- Zarei, M. (2021). *Investigating the determinants of information system quality and data quality in management accounting*. Master's thesis, Sohrvardi Institute of Higher Education, Accounting Department. (in persian)
- Zhang, Y.Z., Hoque, Z., & Isa, C.R. (2015). The effects of organizational culture and structure on the success of activity-based costing implementation. *Advertising Management and Accounting*. 25, 229–257. [DOI:10.1108/S1474-787120150000025008](https://doi.org/10.1108/S1474-787120150000025008)
- Zulqader, M. (2018). *Investigating and identifying factors affecting the acceptance of management accounting innovations based on the combination of innovation diffusion theory and institutionalism*. Doctoral dissertation, Imam Khomeini International University (RA), Faculty of Social Sciences. (in persian)