

ارتقای عملکرد مالی سازمان ها با بکارگیری حسابداری مدیریت استراتژیک

مهدی حسین پور*^۱

کارشناسی ارشد حسابداری دانشگاه علوم و تحقیقات تهران

مسعود لغویان زاده^۲

کارشناسی ارشد حسابداری دانشگاه آزاد بندر دیلم

چکیده

هدف این پژوهش، ارتقای عملکرد مالی سازمان ها با بکارگیری حسابداری مدیریت استراتژیک می باشد. این پژوهش کاربردی و توسعه‌ای بوده و با روش توصیفی انجام گرفته است. جامعه آماری پژوهش شامل مدیران، کارشناسان و حسابداران شرکت های مستقر در تهران بوده که ۳۵ شرکت به طور تصادفی ساده به عنوان نمونه انتخاب شده‌اند. جهت جمع آوری داده ها از پرسشنامه استفاده شده که روایی آن توسط اساتید مورد تایید قرار گرفته و پایایی ابزار از طریق آلفای کرونباخ و پایایی ترکیبی تایید شده است. به منظور تجزیه و تحلیل داده‌ها، روش مدل‌سازی معادلات ساختاری با رویکرد حداقل مربعات جزئی و نرم افزار Smart PLS و SPSS بکار گرفته شده است. یافته های پژوهش حاکی از آن است که حسابداری مدیریت استراتژیک بر ارتقای عملکرد مالی سازمان ها تاثیر مثبت و معنادار دارد. هم چنین مطابق نتایج بدست آمده، شناسایی و جمع آوری داده های حسابداری، انتخاب و گزینش داده های حسابداری و نیز تجزیه و تحلیل داده های حسابداری نیز بر ارتقای عملکرد مالی سازمان ها تاثیر مثبت و معنادار دارد.

کلیدواژه‌ها: مدیریت استراتژیک، حسابداری مدیریت استراتژیک، عملکرد مالی سازمان، حسابداری.

¹ Mh59ir@yahoo.com

² M.loghavian90@yahoo.com

مقدمه

استراتژی شرکت را حمایت میکند، ارزش آفرین است، حال آنکه سیستمی که استراتژی شرکت را نادیده میگیرد ارزش را نابود میسازد. هر گاه برای انجام استراتژی شرکت، سیستم حسابداری مدیریت ارزش آفرین اجرا شود، مستقیماً از تصمیمات مدیر پشتیبانی میکند (لی^۳، ۲۰۱۸).

حسابداری مدیریت استراتژیک تشکیل شده از دو واژه حسابداری مدیریت و مدیریت استراتژیک که واژه نخست به معنی اندازه‌گیری و جمع‌آوری اطلاعات مالی مورد استفاده مدیریت است. یش بینی‌های لازم و تحلیل‌های اطلاعات مالی در بازارهای محصولات شرکتها و هزینه‌های رقیبان و ساختارهای هزینه و حفظ استراتژی‌های شرکتها و موارد مربوط به رقبا در این بازارها در تعدادی از دورها با حسابداری مدیریت استراتژیک میسر می‌شود (دوسی^۴، ۲۰۲۱). حسابداری مدیریت استراتژیک روش‌های حسابداری مدیریت سنتی برای دستیابی و درک اطلاعات مالی را استفاده می‌کند و سپس به منظور تدوین و فرموله کردن استراتژیک طرح‌های تجاری شناسایی شده، از همان استفاده می‌کند و به این ترتیب، در سطح استراتژیک، به بهبود عملکرد این گونه سازمان‌ها، کمک می‌کند (تورنر^۵ و همکاران، ۲۰۱۷). بر این اساس، حسابداری مدیریت استراتژیک می‌تواند به ارتقای عملکرد مالی سازمان‌ها کمک کند.

موضوع عملکرد مالی همواره از جمله موضوعات مطرح در حوزه ادبیات مالی بوده است و موجب نگرانی اصلی دست‌اندرکاران کسب و کار در همه نوع سازمانی نیز است؛ زیرا عملکرد مالی دلالت بر سلامت سازمانی داشته و سرانجام موجب بقای آن است (گالانت و کادز^۶، ۲۰۱۷). عملکرد بالا منعکس‌کننده اثربخشی و کارایی بالای مدیریت در استفاده از منابع شرکت است و این به نوبه خود در سطح

تغییرات محیط کسب و کار نظیر جهانی شدن، افزایش رقابت و تمرکز بر مشتریان و شرایط سیاسی و اجتماعی موجب پویایی دنیای تجارت شده است. بقای شرکت‌ها در بازار رقابتی امروزی تا حدود زیادی به حسابداری مدیریت بستگی دارد. در دنیای امروز استفاده از حسابداری مدیریت استراتژیک از اهمیت بالایی برخوردار است (میرباقری رودباری و کردستانی، ۱۴۰۰). هدف اصلی حسابداری حسابداری مدیریت استراتژیک کمک به سازمان جهت رسیدن به اهداف استراتژیک آن است. منظور از استراتژی سازمان راه و روشی است که توسط آن جایگاه خود را در میان رقبایش یافته و خود را متمایز می‌کند (آلبارو^۱ و همکاران، ۲۰۱۷). حسابداری مدیریت استراتژیک عبارتست از تهیه و پردازش اطلاعات مالی مربوط به بازارهای محصولات شرکت و هزینه‌ها و ساختار هزینه‌های رقیبان و همچنین نظارت بر استراتژی‌های بنگاه و آن دسته از رقیبان آن که بیش از یک دوره در این بازار حضور دارند (حدید و ال-سید^۲، ۲۰۲۱). ارتباط بین استراتژی، سیستم‌های کنترلی مبتنی بر حسابداری مدیریت و عملکرد، توجه فراوانی را در پژوهش‌های حوزه حسابداری و مدیریت جلب کرده است. دستیابی به اهداف استراتژیک سازمان مستلزم آن است که تمام فعالیت‌های اعضای سازمان با اهداف استراتژیک سازمان همسو و هم جهت باشد (ابراهیمی و بخردی نسب، ۱۳۹۸). حسابداری مدیریت بازتابی از تجربیات گذشته است و رویکردی درون‌سیستمی و گذشته‌نگر دارد؛ در حالی که تمرکز حسابداران مدیریت استراتژیک بصورت برون‌سیستمی و آینده‌نگر است (نگرش استراتژیک) باشد. برای ایجاد سیستم‌های حسابداری مدیریت کارا، درک استراتژی شرکت، از اهمیت برخوردار است. سیستم حسابداری مدیریتی که

¹ Duçi

² Turner

³ Galant & Cadez

¹ Alborov

² Hadid & Al-Sayed

³ Li



سازمانی با ۰/۷۵ و نوآوری با ۰/۶۹، به ترتیب بیشترین رابطه را با عملکرد مالی دارند و بیشترین تاثیر مربوط به کنشگر انسانی عدم تمرکز و کمترین تاثیر مربوط به کنشگر غیر انسانی کارآفرینی است. تقریباً ۴۴ درصد از اثر کل کنشگران سازمانی بر عملکرد مالی از طریق غیر مستقیم توسط متغیر میانجی فنهای حسابداری مدیریت تبیین میشود. همچنین فنهای حسابداری مدیریت تاثیر قوی مثبتی (۰/۸۳) بر عملکرد مالی شرکتها دارند. به گونه کلی، حسابداری مدیریت با ارائه اطلاعات با چشم انداز گسترده، دارای جهت گیری آینده است و منجر به پویا شدن توانایی مدیران و ایجاد مزیت رقابتی میشود. بنابراین، تعامل کنشگران سازمانی و استفاده تعاملی و تشخیصی از فنهای حسابداری مدیریت بر روی عملکرد سازمان تاثیر مثبت دارد.

کازرونی و همکاران (۱۴۰۰) در پژوهشی به تدوین الگوی بهبود عملکرد مالی شرکت‌های سیمانی مبتنی بر ابزارهای حسابداری مدیریت و اولویت‌بندی مؤلفه‌های آن پرداختند. در گام اول طراحی مدل، ۲۸ ابزار حسابداری مدیریت با مرور ادبیات تحقیق، شناسایی شدند؛ در ادامه با به کارگیری تکنیک‌های دلفی و ضریب توافق کندال، ۲۵ ابزار انتخاب شدند و در ۵ دسته کلی "ابزارهای هزینه‌یابی، بودجه‌بندی، برنامه‌ریزی بلندمدت، ارزیابی عملکرد و تصمیم‌گیری برای سرمایه‌گذاری" قرار گرفتند. نتایج مدل‌سازی معادلات ساختاری نشان داد که تاثیر هر پنج دسته، بر عملکرد مالی، مثبت و معنادار است. همچنین بر مبنای نتایج حاصل از رویکرد بهترین - بدترین، ابزارهای "تکنیک‌های نوین بهیابایی، تکنیک‌های تخصیص‌بها، بودجه مالی، کارایی پردازش‌های مالی و حسابداری و شاخص سودآوری" به ترتیب رتبه‌های ۱ تا ۵ را به خود اختصاص دادند.

وسیع به اقتصاد کشور کمک می‌کند. در حقیقت عملکرد مدیریت عصر پیشرفت یک مقیاس ذهنی می‌باشد و به این موضوع اشاره دارد که چگونه یک شرکت می‌تواند از حالت اولیه کسب و کار خود استفاده کند و تولید درآمد کند (چائو^۱ و همکاران، ۲۰۱۹). این اصطلاح همچنین به عنوان یک شاخص کلی از سلامت مالی شرکت در طی یک دوره زمانی مشخص استفاده می‌شود و می‌تواند برای مقایسه شرکت‌های مشابه در یک صنعت مشابه برای مقایسه صنایع یا بخش‌ها در تجمیع استفاده شود (هانون^۲ و همکاران، ۲۰۲۱). حاصل سیستم اطلاعات حساب داری، گزارش‌های مالی است که سود گزارش شده در آن‌ها از اهمیت زیادی برای استفاده‌کنندگان برخوردار است. سرمایه‌گذاران با اتکا به سود حسابداری، عملکرد شرکت را ارزیابی کرده و پیش‌بینی‌های خود را بر آن اساس انجام می‌دهند. مدیران نیز از سود برای برنامه‌ریزی آینده شرکت استفاده می‌کنند (لسالا^۳ و همکاران، ۲۰۱۷). عملکرد مالی شرکت عامل مهمی در تغییر ارزش بازار سهام و در نتیجه، تغییر ثروت سهام داران است. با توجه به رشد واحدهای تجاری و تأسیس شرکت‌های سهامی و این که هر یک از سهام داران دارای علائق و انتظارات متفاوتی هستند، هدف نهایی و عامل مشترک بین همه آن‌ها، حداکثر ساختن ارزش سرمایه‌گذاری انجام شده در شرکت است (بارتولاسی^۴ و همکاران، ۲۰۲۰).

نمازی و کرمشاهی (۱۴۰۰) در پژوهش خود، نقش واسطه‌ای فن‌های حسابداری مدیریت را بر رابطه کنشگران سازمانی و عملکرد مالی شرکت‌های تولیدی مورد بررسی قرار دادند. به منظور بررسی نقش میانجی فنهای حسابداری مدیریت در رابطه کنشگران سازمانی و عملکرد مالی از آزمون سوبل استفاده شد. نتایج نشان داد، بین متغیرهای کنشگران سازمانی و متغیر عملکرد مالی، رابطه مثبت و نسبتاً قوی وجود دارد و استراتژی سازمانی با ۰/۷۶، ساختار

³ Lassala

⁴ Bartolacci

¹ Cho

² Hannon

فرضیه اول: حسابداری مدیریت استراتژیک بر ارتقای عملکرد مالی سازمان‌ها تاثیر مثبت و معنادار دارد.

فرضیه دوم: شناسایی و جمع‌آوری داده‌های حسابداری بر ارتقای عملکرد مالی سازمان‌ها تاثیر مثبت و معنادار دارد.

فرضیه سوم: انتخاب و گزینش داده‌های حسابداری بر ارتقای عملکرد مالی سازمان‌ها تاثیر مثبت و معنادار دارد.

فرضیه چهارم: تجزیه و تحلیل داده‌های حسابداری بر ارتقای عملکرد مالی سازمان‌ها تاثیر مثبت و معنادار دارد.

روش پژوهش

پژوهش حاضر کاربردی و توسعه‌ای بوده و بر اساس ماهیت انجام کار از نوع توصیفی می‌باشد که از قابلیت‌های خاص متناسب با این موضوع برخوردار است. جامعه آماری پژوهش را مدیران، کارشناسان و حسابداران ۸۰ شرکت مستقر در تهران بوده که از این تعداد، ۳۵ شرکت به طور تصادفی ساده مورد شناسایی و انتخاب قرار گرفتند.

جهت جمع‌آوری داده‌ها از روش میدانی و ابزار پرسشنامه استفاده شده است. به منظور تجزیه و تحلیل داده‌ها از روش مدل‌سازی معادلات ساختاری با رویکرد حداقل مربعات جزئی و نرم افزار Smart PLS و SPSS استفاده شده است.

نتایج پژوهش

نتایج مربوط به داده‌های جمع‌آوری شده درخصوص هر یک از متغیرهای پژوهش در جدول ۱ ارائه شده است.

نتیجه مطالعه سومکائو و اینانون^۱ (۲۰۲۰) نشان داد که مدیران برای محاسبه هزینه‌های محصول و خدمات، برنامه ریزی اقدامات کنترل و عملکرد، ارزیابی عملکرد رقبا و ارزیابی سودآوری مشتری در شرایط عدم اطمینان محیطی به طور فزاینده‌ای به اطلاعات حسابداری مدیریت استراتژیک نیاز دارند.

مطالعه امیاسو و اگبونیکه^۲ (۲۰۱۸) در شرکت‌های تولیدی نیجریه به بررسی رابطه عملکرد سازمانی و کاربرد تکنیک‌های حسابداری مدیریت استراتژیک پرداخته است. پژوهش آنها رابطه مثبتی در کاربرد ابزارهای حسابداری مدیریت استراتژیک با عملکرد سازمانی را نشان می‌دهد.

در مطالعه مدهوکا و بندارا^۳ (۲۰۱۶) بررسی تأثیر شیوه‌های حسابداری مدیریت بر عملکرد مالی شرکت‌های تولیدی در سریلانکا مورد بررسی قرار گرفت. نتایج نشان داد سیستم بودجه ریزی، سیستم ارزیابی عملکرد، ارزش ویژه و اهرم فشار به ترتیب بر عملکرد مالی تأثیر داشتند.

کادز و گولدینگ^۴ (۲۰۱۲) به بررسی این موضوع پرداختند که آیا تناسب به کارگیری حسابداری مدیریت و استراتژی موجب بهبود عملکرد می‌گردد یا خیر. آنان در پژوهشی که در اسلونی انجام دادند، به این نتیجه رسیدند که سیستم‌های حسابداری مدیریت استراتژیک و استراتژی‌های متفاوت، منجر به تفاوت در عملکرد سازمانی نمی‌شوند.

بر اساس آنچه که بیان شد و اهمیت موضوع، در این پژوهش به بررسی ارتقای عملکرد مالی سازمان‌ها با بکارگیری حسابداری مدیریت استراتژیک پرداخته شده و فرضیه‌های زیر مطرح می‌گردد:

³ Madhuka & Bandara

⁴ Cadez & Guilding

¹ Sumkaew & Intanon

² Emiaso & Egbunike

جدول ۱. شاخص های توصیفی متغیرهای پژوهش

متغیر	میانگین	انحراف معیار
حسابداری مدیریت استراتژیک	۳/۳۴	۰/۶۰
شناسایی و جمع آوری داده های حسابداری	۳/۲۴	۰/۷۰
انتخاب و گزینش داده های حسابداری	۳/۴۳	۰/۷۱
تجزیه و تحلیل داده های حسابداری	۳/۲۵	۰/۶۷
ارتقای عملکرد مالی سازمان ها	۳/۴۴	۰/۷۱

آلفای کرونباخ شاخصی است که برآوردی را برای پایایی براساس همبستگی درونی ارائه می دهد. به منظور محاسبه پایایی، معیار دیگری نیز وجود دارد که به آن پایایی ترکیبی گفته می شود. برای سنجش بهتر پایایی، هر دوی این معیارها استفاده شده است. برای پایایی مرکب میزان بالای ۰/۷ مناسب ذکر شده است. گزارش این معیارها در جدول ۲ نشان داده شده است.

جهت سنجش برازش مدل اندازه گیری از پایایی شاخص، روایی همگرا و روایی واگرا استفاده گردیده است. پایایی شاخص برای سنجش پایایی درونی، شامل سه معیار آلفای کرونباخ، پایایی مرکب و ضرایب بارهای عاملی است.

جدول ۲. میزان آلفای کرونباخ و پایایی ترکیبی

متغیر	ضریب آلفای کرونباخ	ضریب پایایی ترکیبی
حسابداری مدیریت استراتژیک	۰/۸۷	۰/۸۹
شناسایی و جمع آوری داده های حسابداری	۰/۷۱	۰/۸۲
انتخاب و گزینش داده های حسابداری	۰/۷۲	۰/۸۳
تجزیه و تحلیل داده های حسابداری	۰/۷۳	۰/۸۳
ارتقای عملکرد مالی سازمان ها	۰/۷۰	۰/۸۲

استخراج شده AVE را به عنوان معیاری برای اعتبار همگرا پیشنهاد نموده اند. مقدار بالای ۰/۵، میزان مطلوب این معیار را بیان می کند. مقدار متوسط واریانس استخراج شده AVE برای متغیرهای مکنون بالاتر از ۰/۵ است. بنابراین، روایی همگرای مدل های اندازه گیری نیز مطلوب می باشد.

همانگونه که مشاهده می شود میزان ضرایب هر دو روش از ۰/۷ بالاتر بوده و این نشان دهنده پایایی مناسب مدل می باشد.

روایی همگرا معیار دیگری است که برای برازش مدل های اندازه گیری در روش مدل سازی معادلات ساختاری بکار برده می شود. فورنل و لارکر، متوسط واریانس

علاوه بر این، به منظور بررسی قدرت پیش بینی مدل، از Q^2 استفاده شده است. همانگونه که مشاهده می شود، مدل از قدرت پیش بینی قوی برخوردار است.

نتایج بدست آمده از تحلیل مدل ساختاری در جدول ۳، معیار R^2 را برای تمامی متغیرهای دورن زای مدل پژوهش نشان می دهد. نتایج این معیار نشان می دهد که برازش مدل ساختاری بیشتر متغیرها قوی و در حد مناسبی می باشد.

جدول ۳. مقادیر R^2 و Q^2

متغیر	R^2	Q^2
شناسایی و جمع آوری داده های حسابداری	۰/۷۰	۰/۴۲
انتخاب و گزینش داده های حسابداری	۰/۷۲	۰/۴۵
تجزیه و تحلیل داده های حسابداری	۰/۷۳	۰/۴۶
ارتقای عملکرد مالی سازمان ها	۰/۷۰	۰/۳۸

حاصل از ضرایب معناداری برای هر یک از فرضیه ها در جدول ۴ ارائه شده است. نتایج نشان می دهد که تمام فرضیه های پژوهش مورد تایید قرار گرفته است.

پس از بررسی برازش مدل های اندازه گیری و مدل ساختاری و داشتن برازش مناسب مدل ها، به بررسی و آزمون فرضیه های پژوهش پرداخته شده است. لذا نتایج

جدول ۴. آزمون فرضیه ها

فرضیه	T-value	ضریب مسیر	نتیجه آزمون
حسابداری مدیریت استراتژیک بر ارتقای عملکرد مالی سازمان ها تاثیر معنادار دارد	۵/۸۹	۰/۴۸	تایید
شناسایی و جمع آوری داده های حسابداری بر ارتقای عملکرد مالی سازمان ها تاثیر معنادار دارد	۴/۲۲	۰/۳۸	تایید
انتخاب و گزینش داده های حسابداری بر ارتقای عملکرد مالی سازمان ها تاثیر معنادار دارد	۴/۰۵	۰/۳۴	تایید
تجزیه و تحلیل داده های حسابداری بر ارتقای عملکرد مالی سازمان ها تاثیر معنادار دارد	۳/۳۳	۰/۴۴	تایید

با توجه به نتایج بدست آمده، فرضیه اول پژوهش مبنی بر تاثیر مثبت و معنادار حسابداری مدیریت استراتژیک بر ارتقای عملکرد مالی سازمان ها تایید شده است. استفاده مطلوب از حسابداری مدیریت استراتژیک، قابلیت اتخاذ

بحث و نتیجه گیری

هدف این پژوهش بر مبنای بررسی ارتقای عملکرد مالی سازمان ها با بکارگیری حسابداری مدیریت استراتژیک می باشد. یافته های پژوهش به شرح زیر ارائه می گردد:



تصمیمات درست‌تر و خردمندانه‌تر را برای سازمان فراهم
 مدیریت عصر پیشرفته و به انجام اقدامات مناسب و اثربخش جهت ارتقای
 عملکرد مالی سازمان‌ها منجر می‌شود. به دنبال آن می‌توان
 نتیجه گرفت که از طریق بکارگیری به جا و مطلوب از
 حسابداری مدیریت استراتژیک، عملکرد مالی سازمان‌ها
 قابل اعتمادتر خواهد شد.

با توجه به نتایج بدست آمده، فرضیه دوم پژوهش مبنی بر
 تاثیر مثبت و معنادار شناسایی و جمع آوری داده‌های
 حسابداری بر ارتقای عملکرد مالی سازمان‌ها تایید شده
 است. سازمان‌ها با شناخت قوی‌تر داده‌ها از حسابداری
 مدیریت استراتژیک بهره می‌برند و در صدور گزارش
 مناسب و کشف انحرافات مهم توانایی بیشتری دارند و
 اصطلاحاً عملکرد مالی سازمان‌ها ارتقای بیشتری خواهند
 داشت.

با توجه به نتایج بدست آمده، فرضیه سوم پژوهش مبنی بر
 تاثیر مثبت و معنادار انتخاب و گزینش داده‌های حسابداری
 بر ارتقای عملکرد مالی سازمان‌ها تایید شده است.
 حسابداری مدیریت استراتژیک الزامی از مراقبت گزینشی
 است که دربرگیرنده ذهنی پرسشگر و ارزیابی داده‌ها لازم
 است که فرد با بکارگیری دانش، مهارت و قابلیت خود، به
 شکل مناسب و با درستکاری در انتخاب بی طرفانه داده‌ها
 استفاده می‌کند.

با توجه به نتایج بدست آمده، فرضیه چهارم پژوهش مبنی
 بر تاثیر مثبت و معنادار تجزیه و تحلیل داده‌های حسابداری
 بر ارتقای عملکرد مالی سازمان‌ها تایید شده است. ارتقای
 کیفیت و کارآمدی در تجزیه و تحلیل داده‌ها موجب بهبود
 کارایی حسابداری و در نتیجه موجب ارتقای عملکرد مالی
 خواهد شد.

حسابداری مدیریت استراتژیک ارائه کننده راهکارهایی
 برای اطلاع یافتن مدیران از محیط خارجی کسب و کار
 شامل اطلاعات رقبا، تامین کنندگان و مشتریان و همچنین

توجه به رویکردهای بلندمدت و آینده نگر و لزوم توجه به
 هر دو نوع اطلاعات مالی و غیر مالی محیط خارجی و
 داخلی شرکت می‌باشد. بنابراین، مدیران باید تمایل ویژه‌ای
 برای کاربرد تکنیک‌های حسابداری مدیریت استراتژیک
 داشته باشند. اگر سازمان‌ها دارای عملکرد مالی بالا و
 موفقیت آمیز باشند، در واقع توانسته اند خواسته‌ها و
 انتظارات کلیه ذینفعان را برآورده سازند. در اینگونه
 سازمان‌ها که با روش‌های کاملاً حرفه‌ای مدیریت می
 شوند؛ خطی مشی‌ها، اهداف و برنامه ریزی‌ها با استفاده از
 فنون جدید در جهت ارتقا عملکرد مالی هدایت خواهند
 شد. مدیران سازمان‌ها می‌توانند با اتکا بر پیشرفت‌های
 اخیر سیستم‌های حسابداری مدیریت، دسترسی بیشتری به
 منابع و اطلاعات مربوط داشته باشند و در نتیجه فرآیند
 تصمیم‌گیری را با سهولت بیشتری در نیل به اهداف غایی
 سازمان انجام دهند. امروزه برای اینکه سازمان‌ها بتوانند در
 محیط‌های رقابتی پویا فعالیت نمایند و بقای خود را حفظ
 کنند، نیازمند پیشرفت و بهبود مستمر در عملکرد مالی خود
 هستند. توانایی‌ها و قابلیت‌های یک سازمان از طریق
 استفاده کارا و موثر منابع سازمان به عنوان ابزارهایی مهم
 برای بهبود عملکرد مالی سازمان معرفی می‌شوند که بهره
 مندی از آن مستلزم مدیریت مطلع و آگاه می‌باشد، بنابراین
 جمع آوری و فراهم کردن اطلاعات مرتبط با عملکرد برای
 سازمان‌ها لازم و ضروری می‌باشد که این نیاز را می‌توان
 با بکارگیری سیستم‌های حسابداری مدیریت منسجم و به
 روز مرتفع کرد. با توجه به نتایج به دست آمده، انتظار می
 رود مدیران سازمان برای اینکه عملکرد سازمان خود را
 بهبود بخشند، با نقش هر کدام از مولفه‌های مرتبط بیشتر
 آشنا شوند.

پیشنهاد می‌گردد در پژوهش‌های آتی، تاثیر ویژگی‌های
 شخصیتی افراد بر حسابداری مدیریت استراتژیک و
 عملکرد مالی سازمان‌ها مورد بررسی قرار گیرد. از

- Management & Data Systems*, 112(3), 484-501.
- Cho, S. J., Chung, C. Y., & Young, J. (2019). Study on the Relationship between CSR and Financial Performance. *Sustainability*, 11(2), 343.
 - Duçi, E. (2021). The relationship between management accounting, strategic management accounting and strategic cost management. *Academic Journal of Interdisciplinary Studies*, 10(5), 376-389.
 - Emiaso, D., & Egbunike, A.P. (2018). Strategic management accounting practices and organizational performance of manufacturing firms in Nigeria. *Journal of Accounting and Financial Management*, 4(1), 10-18.
 - Galant, A., & Cadez, S. (2017). Corporate social responsibility and financial performance relationship: A review of measurement approaches. *Economic research-Ekonomska istraživanja*, 30(1), 676-693.
 - 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.
 - Hannon, A., Al-Sartawi, A. M. M., & Khalid, A. A. (2021). Relationship between financial technology and financial performance. In *The Big Data-Driven Digital Economy: Artificial and Computational Intelligence* (pp. 337-344). Cham: Springer International Publishing.
 - Lassala, C., Apetrei, A., & Sapena, J. (2017). Sustainability matter and financial performance of companies. *Sustainability*, 9(9), 1498.
 - Li, W. S. (2018). Strategic Management Accounting. *Management for Professionals*.
 - Madhuka, H. B. N., & Bandara, R. M. S. (2016). Impact of Management Accounting Practices on Financial Performance of Listed Manufacturing Companies in Sri Lanka.
 - Sumkaew, N., & Intanon, R. (2020). The Relationship between Strategic Management Accounting and Financial Performance: A Case Study of Thai Manufacturing Firms. *Journal of Business Administration*, 12(3), 45-58.
 - محدودیت‌های پژوهش می‌توان به اطمینان از صداقت جامعه آماری در پاسخ به سوالات پرسشنامه اشاره نمود.
- منابع**
- ابراهیمی کهریزسنگی، خدیجه، بخردی نسب، وحید. (۱۳۹۸). نقش راهبری شرکتی در حسابداری مدیریت استراتژیک، حسابداری مدیریت، ۱۲(۴۱)، ۶۹-۱۹.
 - کازرونی، اکرم، قاسمی، مصطفی، برزگر، بهرام. (۱۴۰۰). تدوین الگوی بهبود عملکرد مالی شرکت‌های سیمانی مبتنی بر ابزارهای حسابداری مدیریت و اولویت‌بندی مؤلفه‌های آن، پیشرفت‌های حسابداری، ۱۳(۲)، ۲۲۷-۲۶۷.
 - میرباقری رودباری، سیده آمنه، کردستانی، غلامرضا. (۱۴۰۰). وضعیت حسابداری مدیریت استراتژیک در ایران: رویکرد تکنیکی-مدیریتی، دانش حسابداری و حسابرسی مدیریت، ۱۰(۴۰)، ۷۱-۸۷.
 - نمازی، محمد، کرمشاهی، بهنام. (۱۴۰۰). نقش واسطه‌ای فن‌های حسابداری مدیریت بر رابطه کشگران سازمانی و عملکرد مالی شرکت‌های تولیدی، دانش حسابداری و حسابرسی مدیریت، ۱۰(۳۸)، ۴۵-۶۶.
 - Alborov, R. A., Kontsevaya, S. M., Klychova, G. S., & Kuznetsov, V. P. (2017). The development of management and strategic management accounting in agriculture. *Journal of engineering and applied sciences*, 12(19), 4979-4984.
 - Bartolacci, F., Caputo, A., & Soverchia, M. (2020). Sustainability and financial performance of small and medium sized enterprises: A bibliometric and systematic literature review. *Business Strategy and the Environment*, 29(3), 1297-1309.
 - Cadez, S., & Guilding, C. (2012). Strategy, strategic management accounting and performance: a configurational analysis. *Industrial*



Management Accounting Information Usage, Environmental Uncertainty and Nationality of Director of Manufacturing Enterprises in Thailand. *Open Journal of Social Sciences*, 8(9), 39-52.

- 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, 33-43.



پژوهشگاه علوم انسانی و مطالعات فرهنگی
پرتال جامع علوم انسانی

Improving the financial performance of organizations by using strategic management accounting

Mehdi Hosseinpour*

Master of Accounting, Tehran University of Science and Research

Masoud Laghavianzadeh

Master of Accounting at Bandar Dilam Azad University

Abstract

The purpose of this research is to improve the financial performance of organizations by using strategic management accounting. This research is applied and developmental and has been done with a descriptive method. The statistical population of the research included managers, experts and accountants of companies based in Tehran, and 35 companies were randomly selected as a sample. To collect data, a questionnaire was used, the validity of which was confirmed by professors, and the reliability of the instrument was confirmed through Cronbach's alpha and composite reliability. In order to analyze the data, structural equation modeling method with partial least squares approach and Smart PLS and SPSS software have been used. The research findings indicate that strategic management accounting has a positive and significant effect on improving the financial performance of organizations. Also, according to the obtained results, the identification and collection of accounting data, the selection and selection of accounting data, as well as the analysis of accounting data also have a positive and significant effect on improving the financial performance of organizations.

Keywords: strategic management, strategic management accounting, organization's financial performance, accounting.