



اثر اندازه شرکت بر نقش استراتژیک تکنیک‌های حسابداری مدیریت در پایداری عملکرد شرکت‌ها در دوره قبل از رکود تورمی و دوره رکود تورمی

فرشاد سبزی‌علی پور^۱ ©

استادیار، گروه حسابداری، دانشکده ادبیات و علوم انسانی، دانشگاه ایلام، ایلام، ایران

علی صیادی سومار

استادیار، گروه حسابداری، دانشکده مدیریت و اقتصاد، دانشگاه لرستان، خرم‌آباد، ایران

شیما شاه محمدی

کارشناسی ارشد، گروه حسابداری، دانشکده ادبیات و علوم اجتماعی، دانشگاه کردستان، ایران

(تاریخ دریافت: ۱۹ مهر ۱۴۰۱؛ تاریخ پذیرش: ۱۷ بهمن ۱۴۰۱)

هدف پژوهش حاضر بررسی تاثیر اندازه شرکت بر نقش استراتژیک تکنیک‌های حسابداری مدیریت در پایداری عملکرد شرکت‌ها در دوره قبل از رکود تورمی و طی دوره رکود تورمی حاکم بر کشور است. به منظور اندازه‌گیری و طبقه‌بندی تکنیک‌های حسابداری مدیریت از مدل ایروخین و همکاران (۲۰۱۹) استفاده شده است. تجزیه و تحلیل داده‌ها و آزمون فرضیه‌های پژوهش با استفاده از نرم افزارهای SPSS و Smart-PLS بر اساس داده‌های ۱۱۷ شرکت پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران برای دوره زمانی ۸ ساله (۱۳۹۹-۱۳۹۲) انجام شده است. نتایج نشان می‌دهد که شرکت‌ها در دوره زمانی رکود تورمی نسبت به دوره زمانی قبل از رکود تورمی بیشتر از تکنیک‌های حسابداری مدیریت استفاده نموده‌اند. همچنین، در دوره زمانی رکود تورمی میزان افزایش در استفاده از تکنیک‌های حسابداری مدیریت در بین شرکت‌های کوچک بیشتر از شرکت‌های بزرگ بوده است. بعلاوه، اندازه شرکت بر رابطه بین استفاده از تکنیک‌های حسابداری مدیریت و پایداری عملکرد شرکت‌ها طی دوره رکود تورمی و دوره قبل از رکود تورمی تاثیر معناداری دارد. این بدان معناست که شرکت‌ها متناسب با سطح ریسک محیطی ادراک شده و عدم اطمینان محیطی از تکنیک‌های حسابداری مدیریت استفاده می‌نمایند.

واژه‌های کلیدی: تکنیک‌ها و ابزارهای حسابداری مدیریت، پایداری عملکرد، رکود تورمی، اندازه شرکت.

^۱ f.sabzalipour@ilam.ac.ir

مقدمه

موفقیت هر سازمانی در دستیابی به اهدافش، به گونه قابل توجهی به مدیران آن سازمان وابسته است. اگر مدیران وظایف خود را به روش صحیح انجام دهند، سازمان به اهداف خود دست خواهد یافت. در ادبیات مدیریت وظایف اصلی مدیر شامل راهبری، سازماندهی، برنامه‌ریزی، نظارت و کنترل است. حسابداری مدیریت به عنوان یکی از شاخه‌های فرآیندی تهیه اطلاعات برای تصمیم‌گیری مدیران جهت ایفای وظایف، نقش اساسی در افزایش کارایی منابع اقتصادی و تخصیص بهینه در شرکت‌ها دارد [۴]. در دنیای رقابتی، استفاده بهینه و اثربخش از منابع محدود، شرط لازم برای استمرار و پایداری عملکرد به شمار می‌رود. لذا انتظار می‌رود که استفاده صحیح از ابزارهای حسابداری مدیریت، شرکت‌ها را از ضرر در شرایط بد اقتصادی ایمن نگه دارد [۱]. بی‌ثباتی‌های اقتصادی همه بخش‌ها را تحت شعاع قرار می‌دهد. فشارهای خارجی در کنار بی‌ثباتی‌های اقتصادی منجر به ایجاد نوسانات داخلی می‌شود که هر دو عوامل دستیابی به پایداری و توسعه شرکت را مختل می‌کند [۱۴]. پایداری یعنی توانایی یک سازمان برای تداوم فعالیت‌ها و اعمال اثرات آن بر سرمایه‌های اجتماعی، محیطی و انسانی در راستای مدیریت آنهاست [۱۱]. تغییر در شیوه‌های حسابداری مدیریت تحت تاثیر واکنش‌های داخلی و تاثیرات خارجی است. ادغام ابزارهای حسابداری مدیریت با پایداری عملکرد منجر به کنترل مناسبی در مصرف منابع می‌شوند. با این حال، خلق تکنیک‌های حسابداری مدیریت سبب می‌شود که سازمان‌ها بر دو گروه اطلاعات مالی و اطلاعات غیرمالی تمرکز کنند و موجبات تصمیمات مناسب مدیریت را فراهم آورند [۱۷]. اعمال تحریم‌های ظالمانه آمریکا که پس از خروج ایالات متحده در سال ۱۳۹۷ از برجام به عنوان فشار بیرونی به کشور تحمیل شده و واکنش‌های داخلی به این تحریم‌ها که مهمترین نتیجه آن افزایش بهای تولید و کاهش حجم تولیدات است، بدهی‌های سنگینی را به شرکت‌ها تحمیل نموده است. با اعلام تورم بالای ۳۰ درصد در کشور براساس شاخص‌های منتشر شده مرکز آمار ایران پدیده رکورد تورمی در اقتصاد کشور حادث شده است. رکود تورمی شرایطی است که در آن سطح قیمت‌ها و بیکاری توأمان افزایش می‌یابد و دلیل اصلی رکود تورمی از منظر اقتصاد کلان، کاهش عرضه کل بیشتر از افزایش تقاضای کل است [۱۱]. لذا شناخت اثرات این موضوع در ارتباط با ابزارهای حسابداری مدیریت به ارائه راحل‌های مفید به مدیران کمک می‌کند. از طرفی با توجه به تاثیر اندازه شرکت بر بکارگیری ابزارهای حسابداری مدیریت و ارزیابی عملکرد [۷ و ۵]، این موضوع که اندازه شرکت‌ها می‌تواند به واکنش به وضعیت اقتصادی اثرگذار باشد؛ حائز اهمیت است. لذا در این پژوهش درصدد شناخت اثرات وضعیت اقتصادی و اندازه شرکت بر تاثیر بکارگیری ابزارهای حسابداری مدیریت بر پایداری عملکرد شرکت‌ها هستیم. هدف پژوهش حاضر بررسی تاثیر اندازه شرکت بر رابطه بین تکنیک‌های حسابداری مدیریت و پایداری عملکرد در دوره زمانی قبل از رکود تورمی و دوره زمانی رکود تورمی حاکم بر کشور است.

مبانی نظری پژوهش

از نیمه دوم ۱۹۸۰ پژوهش حسابداری مدیریت شاهد گرایش‌های زیاد به تمرکز بر فناوری‌های جدید، تغییر رویه‌های کاری، تغییر ساختار راهبری شرکتی، راهبردهای رقابتی، بازارهای جهانی و ساختارهای

عملیاتی بوده است. این امر باعث حرکت از نظریه‌های فرایندکاری به سوی نظریه‌های نهادی، فوکالتین و اقتصاد سیاسی شد [۶]. حسابداران مدیریت معاصر، جزء تفکیک‌ناپذیر از فرآیند تصمیم‌گیری هستند [۹]. وجود حسابداران مدیریت برای توسعه استراتژی‌های کسب و کار با هدف غلبه بر رقبا در بازار به نحوی که حفظ و توسعه کسب و کار شرکت‌ها را در پی داشته باشد، حیاتی است. به عبارت دیگر، حسابداری مدیریت پل ارتباط فعالیت‌های شرکت با استراتژی بوده و موجب افزایش رقابت‌پذیری شرکت می‌گردد [۱۵]. بازنگری در شیوه‌های حسابداری مدیریت، تکنیک‌های نوین در زمینه‌های تصمیم‌گیری استراتژیک، هزینه‌یابی، ارزیابی رقبا و مشتریان، کنترل و مدیریت عملکرد استراتژیک، را به وجود آورده است. توسعه سطح تکنیک‌های حسابداری مدیریت، مفهوم جدیدی با عنوان "حسابداری مدیریت استراتژیک" را معرفی کرد. حسابداری مدیریت استراتژیک، روش‌های برای حل معضلات و مشکلات در برخورد با مسائل استراتژیک ارائه می‌کند [۱۰]. همچنین بیکاری، تورم، کاهش سرمایه‌گذاری، افزایش بهای تمام شده و نرخ ارز از جمله پیامدهای فشارهای خارجی بوده است، که منجر به ایجاد وضعیت رکود تورمی در کشور ما شده است. یک اقتصاد موفق با حضور فعال در بازارهای جهانی و افزایش قدرت رقابت‌پذیری، می‌تواند رشد کند و اگر به عنوان یک اقتصاد ضعیف نتواند سهمی از بازارهای را داشته باشد، به تدریج در معرض فروپاشی قرار می‌گیرد. کاهش عرضه منابع و عوامل تولید در اقتصاد و کاهش رشد اقتصادی دو پیامد مهم تحریم هستند. امروزه حسابداری مدیریت ابزار اصلی تصمیم‌گیری در تعیین نحوه تخصیص منابع و کنترل آن بشمار می‌رود. اطلاعات حسابداری مدیریت توسط مدیران در جهت ایفای ۲ وظیفه برنامه‌ریزی و کنترل برای تصمیم در خصوص تخصیص منابع و بهره‌وری حداکثری از امکانات بکارگرفته می‌شوند. به عبارتی بین اطلاعات تصمیم‌گیری، حسابداری و پاسخگویی رابطه وجود دارد و این اطلاعات موجب بهبود عملکرد می‌شود. در این راستا، می‌توان تکنیک‌های حسابداری مدیریت را به عنوان ابزاری برای پیگیری کارایی و اثربخشی منابع و خلق ارزش معرفی نمود؛ بر این اساس بکارگیری تکنیک‌های حسابداری مدیریت در شرکت‌ها می‌تواند واکنش مناسب شرکت در موقعیت‌های حساس را تضمین کند [۲].

سبزی‌پور و همکاران (۱۳۹۷) در بررسی میزان اثرپذیری چرخه عملیاتی و رشد فروش شرکت‌ها در نتیجه‌ی استفاده از ابزارهای حسابداری مدیریت در شرکت‌ها دریافتند که هر چه قدر شرکت‌ها از ابزارهای نوین مرحله چهارم تکامل حسابداری مدیریت استفاده می‌کنند، چرخه عملیاتی کاراتری دارند. همچنین نتایج آنان نشان داد که تکامل ابزارهای حسابداری مدیریت شرکت‌ها تاثیر قابل توجهی بر رشد فروش شرکت‌ها ندارد [۳].

صیادی سومار و همکاران (۱۳۹۹) در پژوهشی با عنوان ابزارهای حسابداری مدیریت حلقه‌ی مفقوده خلق ارزش؛ آزمون تجربی تئوری اقتضایی دریافتند که ۸ عامل اقتضایی محیط اقتصادی، منابع انسانی، استراتژی شرکت، محیط خارجی، تکنولوژی، منابع مالی، حمایت مدیران ارشد و محیط رقابتی در بکارگیری اطلاعات حسابداران مدیریت جهت خلق ارزش و استفاده اثربخش از منابع در شرکت‌ها موثراند [۵].

یعقوبیان و همکاران (۱۴۰۱) در پژوهش خود با رویکردی اقتضایی در صدد شناسایی ابعاد مدل ارزیابی عملکرد شرکت‌ها، تحت تاثیر تکنیک‌های حسابداری برآمدند آنان دریافته‌اند که سه فاکتور اقتضایی شامل عدم اطمینان محیطی، رقابت بازار و اندازه شرکت رابطه بین استفاده از ابزارهای نوین حسابداری مدیریت با عملکرد شرکت را تعدیل می‌کنند [۷].

از سوی دیگر طبق تحقیقات آبوگیلا (۲۰۱۱) میزان اثربخشی رویه‌های حسابداری مدیریت به ۶ شاخص اقتضایی اندازه شرکت، استراتژی تجاری، محیط بیرونی، ساختار سازمانی نوع مالکیت و تکنولوژی وابسته است [۸]. همچنین وادنگو و عبدالقادر (۲۰۱۴) در بررسی رابطه بین تئوری اقتضایی، مدیریت عملکرد پایدار و اثربخشی سازمانی در آمریکا دریافته‌اند که اثربخشی سازمانی و مدیریت عملکرد تحت تاثیر شاخص‌های ساختار سازمانی، استراتژی، اندازه، قابلیت پیش‌بینی، پویایی و رقابت می‌باشند [۱۹]. فاروک عبدل و مکلان (۲۰۱۱) در بررسی بکارگیری ابزارهای حسابداری مدیریت در کشورهای حاشیه خلیج فارس دریافت که بکارگیری ابزارهای سنتی حسابداری مدیریت (بهایابی استاندارد، بودجه‌بندی) رایج‌تر از ابزارهای پیشرفته حسابداری مدیریت (کارت ارزیابی متوازن و بهایابی و مدیریت بر مبنای فعالیت) است [۱۳]. تیوفیک و همکاران (۲۰۲۱) نتایج بکارگیری روش هزینه‌یابی مبتنی بر فعالیت (ABC) و مقایسه آن با روش مورد استفاده توسط سیستم ملی بهداشت ایتالیا را به منظور ارزیابی یک بخش جراحی مورد استفاده قرار دادند و دریافته‌اند که ABC اطلاعات مناسب‌تری برای قضاوت و ارزیابی عملکرد فراهم می‌سازد [۱۸].

ایروخین و همکاران (۲۰۱۹) در بررسی تغییر حسابداری مدیریت بر عملکرد اقتصادی پایدار در دوره زمانی قبل از رکود تورمی و دوره زمانی رکود تورمی در روسیه برای دوره زمانی (۲۰۱۸-۲۰۰۰) برحسب چهار نوع اندازه شرکت (بزرگ، متوسط، کوچک و خرد) و در پنج صنعت (گردشگری، تجارت، صنعت، کشاورزی و خدمات) دریافته‌اند که در طول دوره رکود تورمی، تمایل به استفاده از ابزارهای حسابداری مدیریت در بین شرکت‌ها بیشتر شده و شرکت‌ها بیشتر بر تکنیک‌های حسابداری مدیریت همچون بودجه‌بندی متحرک و مدیریت بر مبنای فعالیت تمرکز دارند [۱۲]. نارتی و همکاران (۲۰۲۱) در بررسی تاثیر رویه‌های حسابداری مدیریت نوآورانه بر پایداری شرکت‌های تولیدی دریافته‌اند که رویه‌های حسابداری مدیریت نوآورانه اطلاعات دقیقی را برای پیشبرد اهداف شرکت‌های تولیدی فراهم می‌آورد به عبارتی یک ابزار استراتژیک ردیابی و کنترلی و موجب پایداری عملکردی شرکت‌ها می‌گردد [۱۶].

فرضیه‌های پژوهش

با توجه به مباحث مطرح شده در بخش‌های مقدمه و مبانی نظری فرضیه‌های پژوهش در قالب ۴ فرضیه زیر تدوین شده است.

فرضیه اول: استفاده از تکنیک‌های حسابداری مدیریت در بین شرکت‌ها در دوره زمانی قبل از رکود تورمی و دوره زمانی رکود تورمی تفاوت معناداری دارد.

فرضیه دوم: رابطه استفاده از تکنیک های حسابداری مدیریت با پایداری عملکرد شرکت ها در دوره زمانی قبل از رکود تورمی و دوره زمانی رکود تورمی تفاوت معناداری دارند.

فرضیه سوم: در بین شرکت های با اندازه متفاوت، استفاده از تکنیک های حسابداری مدیریت در دوره زمانی قبل از رکود تورمی و دوره زمانی رکود تورمی تفاوت معناداری وجود دارد.

فرضیه چهارم: اندازه شرکت بر رابطه بین استفاده از تکنیک های حسابداری مدیریت با پایداری عملکرد شرکت ها در دوره زمانی قبل از رکود تورمی و دوره زمانی رکود تورمی تاثیرگذار است.

روش شناسی پژوهش

این پژوهش از جهت اینکه به دنبال بررسی تاثیر علت و معلولی میان متغیرها است از نوع علی مقایسه ای پس رویدادی است. همچنین از نظر نوع نتایج پژوهش، کاربردی و به دلیل استفاده از مدل معادلات ساختاری از نوع همبستگی است. جامعه آماری پژوهش، شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران در بازه زمانی ۸ ساله (۱۳۹۲-۱۳۹۹) است. برای اندازه گیری تکنیک های حسابداری مدیریت میزان استفاده از هر کدام از تکنیک های حسابداری مدیریت در قالب یک پرسشنامه در بین شرکت ها جامعه توزیع گردید. نتایج تعداد ۱۱۷ پرسشنامه تکمیل شده توسط شرکت ها بدین گونه استخراج، تحلیل و طبقه بندی می شوند که: شرکت ها در صورت استفاده از هر کدام از تکنیک ها عدد (۱) و در صورت عدم استفاده از تکنیک عدد (۰) تعلق می گیرد. در جهت رعایت تقدم و تاخر زمانی بین متغیرهای مستقل و وابسته (یکسان بودن بعد زمانی وقوع متغیرها) در پرسشنامه سال شروع استفاده از ابزارهای حسابداری مدیریت نیز سوال شده است، بدین ترتیب به سال های قبل از شروع استفاده عدد صفر و به سال های بعد از شروع استفاده عدد یک تعلق می گیرد. به شرح جدول (۱) تکنیک های حسابداری مدیریت در سه بخش ۱- عملیات (۵ دسته)، ۲- مدیریت (۳ دسته) و ۳- استراتژی (۲ دسته) در مجموع ۴۲ تکنیک حسابداری مدیریت در ۱۰ دسته تفکیک شده اند. طبق داده های تولید ناخالص داخلی (GDP) و نرخ تورم اعلامی توسط بانک مرکزی برای تفکیک دوره زمانی رکود تورمی و دوره زمانی قبل از رکود در طی بازه زمانی ۸ ساله پژوهش (۱۳۹۲-۱۳۹۸) با فیلتر هدریک-پرسکات مشخص شد که سال های (۱۳۹۳-۱۳۹۴-۱۳۹۵-۱۳۹۶) دوره زمانی قبل از رکود تورمی و سال های (۱۳۹۲-۱۳۹۷-۱۳۹۸-۱۳۹۹) دوره زمانی رکود تورمی را تشکیل می دهد.

از شاخص بازده دارایی (ROA) برای اندازه گیری متغیر توسعه عملکردی پایدار استفاده می شود که از تقسیم سود قبل از کسر مالیات بر مجموع دارایی ها محاسبه می شود، و برای اندازه گیری شاخص اندازه شرکت و تفکیک آنان در قالب دو گروه شرکت بزرگ و کوچک ابتدا (Ln Total Assets) را محاسبه و سپس به شرکت های با اندازه بزرگتر از میانه؛ عدد ۲ (شرکت های بزرگ) و شرکت های با اندازه کوچکتر از میانه عدد ۱ (شرکت های کوچک) اختصاص می یابد. همچنین برای آزمون فرضیه های پژوهش از آزمون های آماری (مثل آزمون مقایسه زوجی t) در نرم افزارهای آماری smartpls3 و spss27 استفاده خواهد شد. آزمون های تحلیل عاملی، پایایی ترکیبی، آزمون معنی داری ضرایب مسیر، آزمون همسانی ترکیبی

آزمون روایی واگرا و همگرا انجام خواهد شد. همچنین جهت کشف اینکه آیا تفاوت معناداری میان ضرایب مسیر متغیرها در گروه‌های مختلف وجود دارد، یا خیر از تحلیل چند گروهی PLS-MGA استفاده می‌شود. روش PLS-MGA برای مقایسه برآوردهای مدل حداقل مربعات جزئی دو گروه در دوره زمانی قبل از رکود تورمی و دوره زمانی رکود تورمی استفاده می‌شود.

جدول ۱: تکنیک‌های حسابداری مدیریت

بخش	مولفه	نام تکنیک حسابداری مدیریت
عملیات	بها	بهایی سفارش کار (CJ)
		بهایی کامل (FC)
		بهایی مرحله‌ای (STCO)
		بهایی هدف (TC)
		بهایی استاندارد (SC)
قیمت گذاری	قیمت گذاری	قیمت گذاری انتقالات (TP)
		قیمت گذاری بخشی (SP)
		مقدار بهینه سفارش (EOQ)
بودجه بندی	بودجه بندی	بودجه انعطاف پذیر (FB)
		بودجه سالانه (AB)
		بودجه ریزی مواد (MRP)
		بودجه بندی مبتنی بر صفر (ZBB)
سودآوری	سودآوری	تحلیل نقطه سر به سر (BA)
		تحلیل سودآوری مشتری (CPA)
		تحلیل سودآوری محصول (PPA)
		هزینه‌های مربوط (RCD)
سرمایه گذاری	سرمایه گذاری	نرخ بازده داخلی (IRR)
		ارزش فعلی خالص (NPV)
		دوره بازیافت سرمایه (P)
		هزینه فرصت (OA)
مدیریت	اندازه گیری عملکرد	برگشت جریان‌های نقدی سرمایه گذاری (CFRI)
		ارزش افزوده اقتصادی (EVA)

		هزینه یابی کیفیت (CQ)
		تولید به هنگام (JT)
	عملکرد مدیریت	مدیریت مبتنی بر فعالیت (ABM)
		کارت ارزیابی متوازن (BS)
		تکنیک مهندسی مجدد (BPRE)
		مدیریت مبتنی بر ارزش (VBM)
		مدیریت کیفیت جامع (TQM)
		تئوری محدودیت (TOC)
		تکنیک شش سیگما (SS)
		پاداش
	طرح تقسیم سود (PSS)	
	تجزیه و تحلیل (CVP)	
استراتژی	گزارش عملکرد	تحلیل نسبت های مالی (FRA)
		تحلیل انحرافات (DA)
		الگوبرداری (BM)
	تکنیک های استراتژیک	تحلیل رقبا (CA)
		مدیریت ریسک (RM)
		برنامه ریزی راهبردی (SM)
		تجزیه و تحلیل SWOT
		تحلیل زنجیره ارزش (VCA)

آزمون فرضیه های پژوهش

در روش حداقل مربعات جزئی، ابتدا برازش مدل مورد بررسی قرار گرفته و سپس آزمون فرضیه ها انجام می گیرند. ابتدا آزمون های بارهای عاملی، پایایی سازه، روایی همگرا جهت بررسی مدل انجام می شود، و در ادامه آزمون های مدل اندازه گیری، ضرایب مسیر و آزمون مدل کلی پژوهش مورد بررسی قرار می گیرد. نتایج آزمون بار عاملی ارائه شده در جدول (۲) نشان می دهد که مقادیر بارهای عاملی برای تمامی مولفه ها بزرگتر از ۰/۵ و نیز مقادیر T برای همه مولفه ها بیشتر از مقدار ۱/۹۶ است، لذا روایی سازه های پژوهش مورد تایید قرار می گیرد. مطابق با جدول (۳) نتایج آزمون پایایی آلفای کرونباخ و پایایی ترکیبی برای همه سازه ها بالاتر از ۰/۷ و برای روایی همگرا میزان شاخص AVE برای همه سازه ها بیش از ۰/۵ است، که نشان از پایایی و روایی همگرا متغیرهای پژوهش دارد. همچنین در این پژوهش از دو روش آزمون جایگشت و تحلیل هسنلر برای تحلیل چند گروهی استفاده شد. قبل از انجام تحلیل چند گروهی برای مقایسه

ضرایب مسیر بین گروه‌های دوره زمانی رکود تورمی و دوره زمانی قبل از رکود تورمی، قابل قبول بودن مدل‌های اندازه‌گیری و همسانی اندازه‌گیری باید تأیید شود. به منظور بررسی همسانی اندازه‌گیری از رویکرد MICOM استفاده شد. رویکرد MICOM یک فرایند سه مرحله‌ای (همسانی پیکری، همسانی ترکیبی و برابری میانگین‌ها و واریانس‌ها) است که خلاصه تحلیل نتایج آنان در جدول (۴) ارائه می‌گردد.

جدول (۲) نتایج مدل اندازه‌گیری

متغیر	سازه	تکنیک	دوره زمانی رکود تورمی		دوره زمانی قبل از رکود تورمی	
			بار عامل	آماره t	بار عامل	آماره t
عملیات	بها	CJ	۰/۶۳۸	۱۰/۳۲۵	۰/۶۱۴	۶/۴۲۱
		FC	۰/۶۲۸	۱۰/۲۸۶	۰/۵۳۵	۴/۲۱۶
		STCO	۰/۶۷۵	۴/۶۸۳	۰/۷۰۹	۶/۲۳۲
		TC	۰/۵۴۶	۹/۳۱۱	۰/۵۳۰	۳/۶۵۳
		SC	۰/۵۷۱	۶/۵۴۵	۰/۶۸۲	۴/۵۵۲
قیمت- گذاری	-	TP	۰/۶۱۲	۸/۴۱۱	۰/۵۹۰	۳/۴۱۴
		SP	۰/۶۷۴	۹/۶۳۲	۰/۵۶۱	۳/۰۸۴
		EOQ	۰/۶۳۵	۷/۲۲۰	۰/۶۶۷	۳/۲۲۵
بودجه‌بندی	-	FB	۰/۶۸۸	۶/۸۵۳	۰/۶۸۸	۵/۲۴۲
		AB	۰/۸۱۷	۲۴/۱۱۷	۰/۶۲۵	۵/۴۴۷
		MRP	۰/۶۱۲	۱۱/۳۶۳	۰/۶۹۳	۷/۸۸۵
		ZBB	۰/۵۹۰	۵/۶۶۳	۰/۶۱۷	۴/۴۷۶
		BA	۰/۷۴۶	۱۸/۲۴۲	۰/۵۹۶	۵/۵۵۹
سودآوری	-	CPA	۰/۵۵۰	۷/۳۴۲	۰/۶۰۴	۶/۶۸۶
		PPA	۰/۵۰۸	۵/۲۲۲	۰/۵۲۰	۴/۵۵۷
		RCD	۰/۵۱۶	۶/۲۶۲	۰/۷۲۳	۶/۴۵۷
		IRR	۰/۸۵۳	۴۷/۵۲۰	۰/۸۴۳	۳۸/۲۹۶
سرمایه گذاری	-	NPV	۰/۸۱۸	۳۸/۶۷۷	۰/۷۸۲	۲۰/۱۲
		P	۰/۶۶۵	۱۷/۳۶۲	۰/۵۵۸	۸/۴۵۲
		OA	۰/۵۵۴	۱۲/۱۴۳	۰/۶۶۳	۵/۴۴۴
		CFRI	۰/۵۲۶	۶/۲۱۳	۰/۵۶۲	۵/۴۵۳
مدیریت عملکرد	-	EVA	۰/۷۳۹	۱۷/۲۱۷	۰/۷۵۸	۸/۳۵۴
		CQ	۰/۶۳۱	۱۰/۰۴۷	۰/۵۴۱	۵/۴۴۱

۷/۴۸۵	۰/۵۶۵	۹/۵۲۶	۰/۵۷۸	JT	عملکرد مدیریت	استراتژی
۵/۲۷۶	۰/۶۱۸	۸/۴۱۱	۰/۵۴۲	ABM		
۶/۴۷۶	۰/۵۲۸	۵/۳۲۴	۰/۶۱۳	BS		
۵/۶۶۷	۰/۵۶۲	۳/۸۵۳	۰/۵۰۱	BPRE		
۶/۴۴۹	۰/۶۰۶	۴/۵۴۰	۰/۶۲۴	VBM		
۶/۵۷۳	۰/۶۵۷	۱۱/۳۴۵	۰/۵۸۶	TQM		
۵/۵۵۶	۰/۶۷۸	۵/۶۶۴	۰/۶۱۴	TOC		
۷/۴۱۳	۰/۵۹۱	۸/۵۴۵	۰/۵۳۸	SS	پاداش	
۱۴/۴۴۸	۰/۷۹۵	۱۳/۲۴۰	۰/۷۵۷	MIS		
۸/۷۴۲	۰/۷۲۱	۱۴/۲۳۵	۰/۷۹۳	PSS		
۹/۶۷۸	۰/۷۲۸	۱۱/۵۵۷	۰/۷۷۶	CVP	گزارش عملکرد	
۲۸/۶۶۳	۰/۸۹۵	۳۴/۵۵۳	۰/۷۹۸	FRA		
۶/۴۵۴	۰/۵۲۸	۱۷/۴۱۷	۰/۷۱۶	DA	تکنیک های استراتژیک	
۱۳/۱۴۴	۰/۶۴۰	۱۰/۲۲۳	۰/۵۴۵	BM		
۵/۶۶۸	۰/۵۱۱	۴/۳۴۲	۰/۵۴۰	CA		
۴/۷۷۷	۰/۵۹۶	۶/۲۲۴	۰/۷۴۶	RM		
۱۱/۲۲۴	۰/۸۷۷	۱۱/۶۶۴	۰/۷۹۸	SM		
۲۲/۸۴۶	۰/۹۰۴	۱۱/۴۴۰	۰/۷۹۷	SWOT		
۶/۲۱۶	۰/۵۳۵	۹/۲۴۷	۰/۶۸۳	VCA		

جدول (۳) بررسی پایایی و روایی همگرا

دوره زمانی قبل از رکود تورمی			دوره زمانی رکود تورمی			سازه
AVE	CR	آلفای کرونباخ	AVE	CR	آلفای کرونباخ	
۰/۵۲۳	۰/۷۵۰	۰/۷۶۴	۰/۵۵۶	۰/۷۸۲	۰/۷۸۱	استراتژی
۰/۵۸۲	۰/۷۹۴	۰/۷۶۵	۰/۵۸۴	۰/۷۴۱	۰/۷۷۲	اندازه گیری عملکرد
۰/۵۴۳	۰/۷۷۷	۰/۷۹۳	۰/۵۱۶	۰/۷۸۸	۰/۷۹۶	بها
۰/۵۹۴	۰/۷۶۴	۰/۷۴۲	۰/۵۵۸	۰/۷۵۶	۰/۸۱۸	بودجه بندی
۰/۵۴۶	۰/۷۲۷	۰/۷۶۴	۰/۵۶۸	۰/۸۹۴	۰/۷۶۲	تکنیک های استراتژیک

۰/۷۳۶	۰/۷۳۵	۰/۵۲۸	۰/۸۶۲	۰/۷۶۸	۰/۵۵۹	تکنیکهای حسابداری مدیریت
۰/۷۰۸	۰/۷۱۶	۰/۵۹۹	۰/۸۴۵	۰/۸۸۳	۰/۵۷۳	سرمایه‌گذاری
۰/۷۷۷	۰/۷۶۴	۰/۵۳۶	۰/۷۳۶	۰/۷۵۲	۰/۵۵۲	سودآوری
۰/۷۲۴	۰/۷۲۶	۰/۵۶۴	۰/۷۷۳	۰/۷۹۴	۰/۵۱۴	عملکرد مدیریت
۰/۷۵۲	۰/۷۶۱	۰/۵۵۵	۰/۸۶۴	۰/۷۷۷	۰/۵۷۹	عملیات
۰/۷۹۴	۰/۷۷۰	۰/۵۱۷	۰/۷۹۲	۰/۷۲۹	۰/۵۴۰	قیمت گذاری
۰/۷۲۶	۰/۷۴۱	۰/۵۸۵	۰/۷۵۷	۰/۷۸۹	۰/۵۵۳	مدیریت
۰/۸۲۵	۰/۸۲۴	۰/۶۳۴	۰/۸۱۴	۰/۸۱۰	۰/۶۰۲	اندازه شرکت
۰/۷۶۳	۰/۷۷۳	۰/۵۱۱	۰/۷۹۳	۰/۷۲۱	۰/۵۱۱	پاداش
۰/۸۱۴	۰/۸۲۴	۰/۵۸۳	۰/۸۱۲	۰/۸۱۴	۰/۵۶۳	پایداری عملکرد
۰/۷۶۲	۰/۷۷۶	۰/۵۳۴	۰/۷۴۲	۰/۷۸۳	۰/۵۹۶	گزارش عملکرد

جدول (۴) نتایج همسانی اندازه‌گیری آزمون جایگشت

نتیجه همسانی کامل	برابری واریانس‌ها		برابری میانگین‌ها		همسانی ترکیبی			همسانی پیکری	سازه‌ها
	فاصله اطمینان	اختلاف	فاصله اطمینان	اختلاف	نتیجه	همبستگی اصلی	%		
پذیرش	۰/۱۶۲ (-۰/۱۶۹)	۰/۰۷۰	۰/۱۲۴ (-۰/۱۲۶)	۰/۱۰۷	پذیرش	۰/۹۷۶	۰/۹۶۸	پذیرش	استراتژیک
پذیرش	۰/۱۳۷ (-۰/۱۴۰)	۰/۰۶۳	۰/۱۲۶ (-۰/۱۲۸)	۰/۱۱۲	پذیرش	۰/۷۹۵	۰/۹۲۳	پذیرش	اندازه- گیری عملکرد
پذیرش	۰/۱۶۴ (-۰/۱۶۸)	۰/۱۳۴	۰/۱۳۸ (-۰/۱۳۴)	۰/۰۸۸	پذیرش	۰/۹۹۵	۰/۹۵۳	پذیرش	بها
پذیرش	۰/۱۷۶ (-۰/۱۸۶)	۰/۱۱۶	۰/۱۲۹ (-۰/۱۲۵)	۰/۱۰۲	پذیرش	۰/۹۷۴	۰/۹۵۱	پذیرش	بودجه بندی
پذیرش	۰/۲۲۱ (-۰/۲۱۹)	۰/۱۷۶	۰/۱۲۰ (-۰/۱۲۶)	۰/۰۶۸	پذیرش	۰/۹۷۶	۰/۹۶۶	پذیرش	تکنیکهای استراتژیک

تکنیکهای حسابداری مدیریت	پذیرش	۰/۹۸۷	۰/۹۹۰	پذیرش	۰/۰۹۶	۰/۱۱۹ (-۰/۱۲۷)	۰/۱۱۵	۰/۱۵۲ (-۰/۱۵۴)	پذیرش
سرمایه گذاری	پذیرش	۰/۹۹۳	۰/۹۹۷	پذیرش	۰/۱۱۷	۰/۱۲۰ (-۰/۱۱۸)	۰/۰۹۶	۰/۱۶۳ (-۰/۱۵۹)	پذیرش
سودآوری	پذیرش	۰/۹۴۷	۰/۹۵۸	پذیرش	۰/۰۴۶	۰/۱۲۶ (-۰/۱۲۵)	۰/۱۲۴	۰/۱۶۴ (-۰/۱۵۸)	پذیرش
عملکرد مدیریت	پذیرش	۰/۸۹۳	۰/۹۸۷	پذیرش	۰/۰۶۸	۰/۱۲۸ (-۰/۱۲۳)	۰/۰۸۶	۰/۱۸۶ (-۰/۱۹۶)	پذیرش
عملیات	پذیرش	۰/۹۸۵	۰/۹۹۲	پذیرش	۰/۱۰۸	۰/۱۲۴ (-۰/۱۲۷)	۰/۰۷۷	۰/۱۶۳ (-۰/۱۵۸)	پذیرش
قیمت گذاری	پذیرش	۰/۹۰۵	۰/۹۹۳	پذیرش	۰/۰۳۹	۰/۱۳۴ (-۰/۱۳۵)	۰/۱۳۴	۰/۱۸۰ (-۰/۱۸۲)	پذیرش
مدیریت	پذیرش	۰/۹۵۴	۰/۹۸۶	پذیرش	۰/۰۰۴	۰/۱۲۳ (-۰/۱۳۷)	۰/۱۳۲	۰/۱۶۳ (-۰/۱۸۲)	پذیرش
اندازه شرکت	پذیرش	۱/۰۰	۱/۰۰	پذیرش	۰/۰۰۹	۰/۱۱۷ (-۰/۱۲۷)	۰/۰۰۰	۰/۰۰۴ (-۰/۰۰۴)	پذیرش
پاداش	پذیرش	۰/۹۵۴	۰/۹۹۴	پذیرش	۰/۰۶۵	۰/۱۲۴ (-۰/۱۳۰)	۰/۰۷۲	۰/۱۱۸ (-۰/۱۱۵)	پذیرش
پایداری عملکرد	پذیرش	۱/۰۰	۱/۰۰	پذیرش	۰/۱۱۶	۰/۱۲۵ (-۰/۱۳۲)	۰/۲۴۵	۰/۴۸۵ (-۰/۵۲۲)	پذیرش
گزارش عملکرد	پذیرش	۰/۹۶۱	۰/۹۶۶	پذیرش	۰/۰۹۹	۰/۱۱۳ (-۰/۱۲۸)	۰/۱۲۸	۰/۱۵۳ (-۰/۱۵۳)	پذیرش

آزمون فرضیه اول: استفاده از تکنیک های حسابداری مدیریت در بین شرکت ها در دوره زمانی قبل از رکود تورمی و دوره زمانی رکود تورمی تفاوت معناداری دارد.

جدول ۵: خلاصه نتایج حاصل از آزمون فرضیه اول

آزمون تی زوجی	دوره زمانی رکود تورمی		دوره زمانی رکود تورمی		رابطه
	انحراف معیار	میانگین	انحراف معیار	میانگین	
t= ۳/۱۱۸ df= ۴۶۶ p=۰/۰۲۴	۰/۱۱۲	۰/۳۹۱	۰/۱۵۰	۰/۴۱۷	بکارگیری تکنیک های حسابداری مدیریت

نتایج جدول (۵) حاکی از آن است که مقدار آماره t برابر با ۳/۱۱۸ بوده که بیشتر از عدد ۱/۹۶ می‌باشد. لذا میتوان نتیجه گرفت بکارگیری تکنیک‌های حسابداری مدیریت در بین شرکت‌ها در دوره زمانی قبل از رکود تورمی و دوره زمانی رکود تورمی تفاوت معناداری دارد، لذا فرضیه اول پژوهش در سطح اطمینان ۹۵٪ پذیرفته می‌شود.

آزمون فرضیه دوم: رابطه استفاده از تکنیک‌های حسابداری مدیریت با پایداری عملکرد در دوره زمانی قبل از رکود تورمی و دوره زمانی رکود تورمی تفاوت معناداری دارند.

جدول ۶: خلاصه نتایج حاصل از آزمون فرضیه دوم

نتیجه	P-value Henseler's MGA	P-value Permutation	تفاوت ضرایب مسیر	ضریب- مسیر دوره زمانی قبل از رکود تورمی	ضریب مسیر دوره زمانی رکود تورمی	رابطه
پذیرش فرشیه	۰/۴۱	۰/۴۲	۰/۰۷۷	۰/۵۰۵	۰/۴۲۸	تکنیک‌های حسابداری مدیریت و پایداری عملکرد

نتایج جدول (۶) نشان می‌دهد که ضریب مسیر تاثیر تکنیک‌های حسابداری مدیریت بر پایداری عملکرد در دوره زمانی قبل از رکود تورمی برابر ۰/۵۰۵ و برای دوره زمانی رکود تورمی برابر ۰/۴۲۸ و تفاوت ضرایب مسیر برابر با ۰/۰۷۷ است. همچنین سطح معناداری در دو روش جایگشت و هنسلرنیز کمتر از ۰/۰۵ است، لذا می‌توان گفت این تفاوت معناداری می‌باشد.

آزمون فرضیه سوم: در بین شرکت‌های با اندازه متفاوت، استفاده از تکنیک‌های حسابداری مدیریت در دوره زمانی قبل از رکود تورمی و دوره زمانی رکود تورمی تفاوت معناداری وجود دارد.

جدول ۷: خلاصه نتایج حاصل از آزمون فرضیه سوم

دوره زمانی قبل از رکود تورمی		دوره زمانی رکود تورمی		رابطه	
انحراف معیار	میانگین	انحراف معیار	میانگین		
۰/۱۱۷	۰/۳۷۸	۰/۱۵۸	۰/۴۰۱	شرکت کوچک	استفاده از تکنیک- های حسابداری مدیریت
۰/۱۹	۰/۴۱۷	۰/۱۵۶	۰/۴۳۱	شرکت بزرگ	
t= ۳/۶۹۷ df= ۴۶۴ p=۰/۰۰۰		t= ۲/۰۳۸ df= ۴۶۷ p=۰/۰۳۸		آزمون تی مستقل	

نتایج جدول (۷) نشان می‌دهد که مقدار آماره t در دوره زمانی رکود تورمی برابر با ۲/۰۳۸ و همچنین مقدار آماره t برای دوره زمانی قبل از رکود تورمی بر اساس اندازه شرکت برابر با ۳/۶۹۷ می‌باشد که هر دو گروه بیشتر از ۱/۹۶ بوده است. لذا می‌توان بیان نمود که در بین شرکت‌ها با اندازه مختلف، بکارگیری تکنیک‌های حسابداری مدیریت دوره زمانی قبل از رکود تورمی و دوره زمانی رکود تورمی تفاوت معناداری وجود دارد.

آزمون فرضیه چهارم: اندازه شرکت بر رابطه بین استفاده از تکنیک‌های حسابداری مدیریت با پایداری عملکرد شرکت‌ها در دوره زمانی قبل از رکود تورمی و دوره زمانی رکود تورمی تاثیرگذار است.

جدول ۸: خلاصه نتایج حاصل از آزمون فرضیه چهارم

دوره	اثر متقابل متغیرها	ضریب مسییر	آماره t	سطح معناداری	نتیجه
دوره زمانی قبل از رکود تورمی	اثر تکنیک‌های حسابداری مدیریت* اندازه شرکت	۰/۲۰۳	۸/۵۳۹	۰/۰۰۰	پذیرش فرضیه
دوره زمانی رکود تورمی	اثر تکنیک‌های حسابداری مدیریت* اندازه شرکت	۰/۲۷۴	۹/۰۲۷	۰/۰۰۰	پذیرش فرضیه

نتایج جدول (۸) نشان می‌دهد که ضریب مسیر تکنیک‌های حسابداری مدیریت* اندازه شرکت بر پایداری عملکرد در دوره زمانی قبل از رکود تورمی ۰/۲۰۳ و ضریب مسیر تکنیک‌های حسابداری مدیریت* اندازه شرکت بر پایداری عملکرد دوره زمانی رکود تورمی به ترتیب ۰/۲۷۴ است. لذا می‌توان گفت اندازه شرکت بر رابطه بین تکنیک‌های حسابداری و پایداری عملکرد تاثیر معناداری دارد.

بحث و نتیجه‌گیری

هدف پژوهش حاضر بررسی رابطه بین بکارگیری تکنیک‌های حسابداری مدیریت به عنوان استراتژی توسعه با پایداری عملکرد در طول دوره زمانی قبل رکود تورمی و دوره زمانی رکود تورمی با تاکید بر اندازه شرکت‌ها می‌باشد. مدیران از اطلاعات حسابداری مدیریت جهت بهره‌مندی از فرصت‌های رقابتی و ایجاد وضعیت پایدار در عملکرد شرکت استفاده می‌کنند. در کشور ما که با پدیده‌های اقتصادی همچون بیکاری، تورم بالا، عدم توسعه در بکارگیری فناوری جدید روبه‌رو است، اهمیت استفاده از ابزارهای نوین حسابداری مدیریت که موجب خلق ارزش، حذف اتلاف‌ها در فرآیند تولید را فراهم می‌کنند، بیش از پیش احساس می‌شود. اعمال تحریم‌های ظالمانه آمریکا که پس از خروج ایالات متحده در سال ۱۳۹۷ از برجام به عنوان فشار بیرونی به کشور تحمیل شده و واکنش‌های داخلی به این تحریم‌ها که مهمترین نتیجه آن افزایش بهای تولید و کاهش حجم تولیدات است، بدهی‌های سنگینی را به شرکت‌ها تحمیل نموده است. با اعلام تورم بالای ۳۰ درصد در کشور براساس شاخص‌های منتشر شده مرکز آمار ایران پدیده رکورد تورمی در اقتصاد کشور حادث شده است. لذا استفاده از تکنیک‌های حسابداری مدیریت در این دوره به عنوان راهکار منطقی برای پایداری شرکت‌ها معرفی می‌شود. تحلیل نتایج آزمون فرضیه‌های پژوهش نشان می‌دهد:

- ۱- با عنایت به نتایج فرضیه اول، در دوره زمانی رکود تورمی نسبت به دوره زمانی قبل از رکود تورمی میزان استفاده از تکنیک‌های حسابداری مدیریت افزایش یافته است که نشان از توجه و اهمیت روز افزون شرکت‌ها به استفاده از تکنیک‌های حسابداری مدیریت دارد.
- ۲- مطابق نتایج آزمون فرضیه دوم، استفاده از تکنیک‌های حسابداری مدیریت با پایداری عملکرد شرکت‌ها در دوره زمانی قبل از رکود تورمی و دوره زمانی رکود تورمی رابطه دارد که دلیل این امر، به تاثیر عدم اطمینان محیطی به عنوان یک عامل اقتضایی بر پایداری عملکرد و تلاش شرکت‌ها برای حفظ این پایداری با بهره‌گیری از تکنیک‌های حسابداری مدیریت اشاره دارد.
- ۳- همچنین مطابق نتایج بدست آمده از آزمون فرضیه سوم میزان استفاده از تکنیک‌های حسابداری مدیریت در دوره زمانی رکود تورمی در بین شرکت‌های کوچک بیشتر از شرکت‌های بزرگ بوده است که نشان از بالابودن قدرت نوآوری و افزایش توان انطباق با تغییرات محیطی در بین شرکت‌های کوچک است.
- ۴- مطابق با نتایج آزمون فرضیه چهارم اندازه شرکت بر رابطه استفاده از تکنیک‌های حسابداری مدیریت و پایداری عملکرد شرکت‌ها هم در دوره زمانی رکود تورمی و نیز در دوره زمانی قبل از رکود تورمی تاثیر معناداری دارد. شرکت‌ها متناسب با سطح ریسک محیطی ادارک شده از تکنیک‌های حسابداری مدیریت استفاده می‌نمایند، نظر به وجود عدم اطمینان محیطی مدیران جهت اخذ تصمیمات از اطلاعات ارائه

شده‌ی سیستم‌های حسابداری مدیریت بهره خواهند برد. نتایج این پژوهش با پژوهش‌های سبزعلی پور و همکاران (۱۳۹۷)، صیادی سومار و همکاران (۱۳۹۹)، یعقوبیان و همکاران (۲۰۲۱)، آبوگیلا (۲۰۱۱)، تیوفیک و همکاران (۲۰۲۱)، نارتی و همکاران (۲۰۲۱)، ایروخین و همکاران (۲۰۱۹) همخوانی و مطابقت دارد. لذا با عنایت به نتایج پژوهش پیشنهاد می‌گردد که: (۱) شرکت‌های بزرگ برای دستیابی به یک توسعه پایدار عملکردی با برنامه‌ریزی مناسب از تکنیک‌های بخش استراتژیک همچون بهینه‌کاوی، تجزیه و تحلیل زنجیره ارزش و... استفاده نمایند. (۲) با توجه به وضعیت رکود تورمی کشور، شرکت‌ها برای کنترل عامل محیط خارجی با بکارگیری تکنیک‌های نوین حسابداری مدیریت در جهت حذف فعالیت‌های فاقد ارزش در زنجیره تولید، افزایش خلاقیت و نوآوری و جلوگیری از اتلاف منابع اقدام نمایند. همچنین برای پژوهش‌های آتی پیشنهاد می‌گردد که نقش تعدیل‌کنندگی سایر متغیرها همچون نوع صنعت و نوع استراتژی شرکت‌ها بر اثر بکارگیری تکنیک‌های حسابداری مدیریت در پایداری عملکرد شرکت‌ها در دوره زمانی قبل از رکود تورمی و دوره زمانی رکود تورمی مورد پژوهش قرار گیرد.

فهرست منابع

۱. حساس‌یگانه، یحیی؛ دیانتی دیلمی زهرا و نوروزبیگی، ابراهیم، (۱۳۹۰)، "بررسی وضعیت حسابداری مدیریت در شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران"، **مجله حسابداری مدیریت**، ۴(۸)، ۱-۱۸.
۲. رهنمای رودپشتی، فریدون، (۱۳۹۶)، **دایره المعارف نظریه شناسی و نظریه پردازی در حسابداری مدیریت جلد ۱ و ۲**، چاپ اول، انتشارات ترمه، تهران.
۳. سبزعلی پور، فرشاد؛ صیادی سومار، علی و نصری، خدیجه (۱۳۹۷). "کارائی چرخه عملیاتی و رشد فروش شرکت‌ها در سایه توجه به فلسفه تکامل مراحل ابزارهای حسابداری مدیریت"، **فصلنامه حسابداری مدیریت**، ۱۱(۳۶)، ۴۵-۶۱.
۴. سجادی، سید حسین و صفر زاده بندری، محمد حسین، (۱۴۰۰)، "کاربرد و اثربخشی ابزارهای حسابداری مدیریت در دانشگاه‌های دولتی ایران"، **فصلنامه تحقیقات حسابداری و حسابرسی**، انجمن حسابداری ایران، ۱۳(۵۱)، ۲۲-۵.
۵. صیادی سومار، علی؛ سبز علی پور، فرشاد، (۱۳۹۹)، "ابزارهای حسابداری مدیریت حلقه‌ی مفقوده خلق ارزش؛ آزمون تجربی تئوری اقتضایی"، **مجله پیشرفت‌های حسابداری**، ۱۲(۱)، ۱۲-۲۱۳ - ۲۷۳.
۶. عظیمی یانچشمه، مجید و میرزائی، مهدی، (۱۳۹۹)، "بررسی پارادایم‌های پژوهش در حسابداری مدیریت"، **فصلنامه مطالعات حسابداری و حسابرسی**، انجمن حسابداری ایران، ۹(۳۶)، ۸۴-۶۳.

۷. یعقوبیان، شیرمحمد؛ جمشیدی نوید، بابک؛ قنبری، مهرداد و نادمی، آرش، (۱۴۰۱)، "شناسایی ابعاد مدل ارزیابی عملکرد شرکت‌ها، تحت تاثیر ابزارهای حسابداری مدیریت با تاکید بر تئوری اقتضایی"، فصلنامه دانش حسابداری و حسابرسی مدیریت، ۱۱(۴۱)، ۱۲۸-۱۱۱.
8. Abugalia, M. (2011) . The influence of business environment on the effectiveness of management accounting practices: Evidence from Libyan companies. [University of Huddersfield Repository](#).
 9. Aver, B., & Cadez, S. (2009). Management accountants' participation in strategic management processes: a cross-industry comparison. **Journal for East European Management Studies**, 14(3) , 310 -322.
 10. Chai-Amonphaisal, K., & Ussahawanitchakit, P. (2010). Strategic management accounting and corporate performance of Thai-listed companies: a mediating effect of management process'. **International Journal of Strategic Management**, 10(1) , 1-23.
 11. Durham, M. B. (1976). Elements of stagflation theory. **Zeitschrift Fur National okonomie**, (36), 1-8.
 12. Erokhin, V, Endovitsky, D, Bobryshev, A, Kulagina, N , & Ivolga , A. (2019), **Management accounting change as a sustainable economic development strategy during pre-recession and recession periods: evidence from Russia**. **Sustainability**, 11(11), pp. 3139.
 13. Farouk Abdel Al, S., & McLellan, J. D. (2011). **Management Accounting Practices in Egypt-A Transitional Economy Country**. **Management Accounting Practices in Egypt-A Transitional Economy Country** (May 2, 2011).
 14. George, R. A, Siti -Nabiha, A. K, Jalaludin, D, and Abdalla, Y. A. (2016). Barriers to and enablers of sustainability integration in the performance management systems of an oil and gas company. **Journal of cleaner production**, 136, 197-212.
 15. Manurung, E., & KosasihElsje, T. (2013). The Implementation of SMEs Sector's Strategic Management Accounting to Win the Local Competition Relating to Facing Global Business Competition", IBEA. **In International Conference on Business, Economics, and Accountin**, 20(23).1-8.
 16. Nartey. S. N., & Van der Poll, H. M. (2021), Innovative management accounting practices for sustainability of manufacturing small and

- medium enterprises. **Environment, Development and Sustainability Journal**, 23(12),18008–18039.
17. Pavlatos, O., & Kostakis , H . (2015). Management accounting practices before and during economic crisis: Evidence from Greece. **Advances in accounting Journal**, 31(1), 150-164.
18. Tewfik, K., Chiarelli, P., Copelli, C., Pederneschi, N., Cassano, L., Manfuso, A., ... & Longo, F. (2021). Italian cost analysis of free flap surgery in head and neck reconstruction using the activity-based costing (ABC). **Journal of Plastic, Reconstructive & Aesthetic Surgery**, 74(6), 1279-1285.
19. Wadongo, B. & Abdel- Kader, M, (2014), Contingency theory, performance management and organisational effectiveness in the third sector, **International Journal of Productivity and Performance Management**, 63(6) , 680 -703.





The Effect of Company Size on the Strategic Role of Management Accounting Techniques in the Sustainability of Company Performance in during and before the Inflationary Stagnation Period

Farshad Sabzalipour¹©

Assistant Prof., Faculty of Literature and Human Sciences, Ilam University, Ilam, Iran

Ali Sayadi Somar

Assistant Prof, Faculty of Management and Economics, Lorestan University, Khoramabad, Iran.

Shima Shamohammadi

M.Sc.Accounting, Department of Humanities and and Social Sciences, University of Kurdistan, Iran.

(Received: October 11, 2022; Accepted: February 6, 2023)

The purpose of this study is to investigate the effect of company size on the Strategic role of management accounting techniques in the performance sustainability in during and before the inflationary stagnation period prevailing in the country. For this purpose, Irokhin et al.'s (2019) model is used to measure and classify management accounting techniques. The data analysis and research hypotheses test were conducted using SPSS and Smart-PLS softwares based on the data of 117 companies admitted to the Tehran Stock Exchange for a period of 8 years (1392-1399). The results show that companies have used management accounting techniques more during the inflationary stagnation than before inflationary stagnation period. Also, during the inflationary stagnation period, the increase in the use of management accounting techniques among small companies was more than large companies. In addition, the company size has a significant effect on the relationship between the use of management accounting techniques and the performance sustainability during and before the inflationary stagnation period. This means that companies use management accounting techniques in proportion to the perceived level of environmental risk and environmental uncertainty.

Keywords: Management Accounting Techniques, Performance Sustainability, Inflationary Stagnation, Company Size.

¹ f.sabzalipour@ilam.ac.ir© (Corresponding Author)