

بررسی تاثیر کیفیت سیستم های اطلاعاتی بر تصمیم گیری موفق در شرکتهای تولیدی استان اصفهان (مورد مطالعه: مدیران شرکتهای تولیدی استان اصفهان)

دکتر مصطفی طاهری¹ و محسن پیروی بادی²

1. استادیار، هیات علمی گروه مدیریت دانشگاه پیام نور، ایران (نویسنده مسئول)
2. دانشجوی کارشناسی ارشد مدیریت دولتی گرایش مدیریت منابع انسانی دانشگاه پیام نور، مرکز مهریز

چکیده

هدف از انجام این پژوهش، بررسی تاثیر کیفیت سیستم های اطلاعاتی بر تصمیم گیری موفق در شرکتهای تولیدی استان اصفهان می باشد. روش تحقیق بر اساس هدف از نوع کاربردی و از جهت ماهیت توصیفی- علی است. جامعه آماری این مطالعه مدیران شرکتهای تولیدی استان اصفهان می باشد. تعداد مدیران ارشد در این شرکتها 750 نفر می باشد، به استناد جدول مورگان حجم نمونه برابر 254 برآورد و روش تصادفی ساده مورد بررسی قرار گرفتند. ابزار گردآوری داده ها در مورد پرسشنامه استاندارد شامل 34 سؤال بود که روایی پرسشنامه توسط استاد راهنما و متخصصان، کارشناسان مدیریت و پایایی آن ها از طریق محاسبه ضریب آلفای کرونباخ برای همه شرایط بیشتر از 0.7 تأیید شد. در این پژوهش بر اساس ادبیات و مدل مفهومی 7 فرضیه ارائه شد. برای تجزیه و تحلیل داده ها از آمار توصیفی (با استفاده از نرم افزار SPSS) و آمار استنباطی (با استفاده از نرم افزار PLS) استفاده شد. یافته ها تمامی فرضیه ها و برازش مناسب مدل تحقیق را تأیید می کند نتایج نشان داد که که صرفاً داشتن سیستم های اطلاعاتی حسابداری مؤثر کافی نیست و لازم است که سیستمی داشته باشیم که فرآیند آماده سازی و افشای اطلاعات مالی و غیرمالی برای ذینفعان را کنترل می کند. سپس می توانیم بگوییم که سیستم کنترل داخلی، اجتناب از ریسک خطاهای غیرعمدی یا کلاهبرداری عمدی، یا به حداقل رساندن آنرا ممکن می سازد، لذا مدیرانی که تصمیمات موفقیت آمیزی را اتخاذ می کنند متعلق به شرکت هایی با عملکرد غیرمالی بهتر هستند، همچنین کیفیت اطلاعات غیرمالی متغیر مهمی است که به عنوان واسطه ای برای رابطه بین سیستم های اطلاعاتی و کنترل، و موفقیت کسب و کار عمل می کند.

واژگان کلیدی: تصمیم گیری موفق، کیفیت سیستم های اطلاعاتی، کیفیت اطلاعات غیر مالی و کیفیت سیستم کنترل داخلی

1. مقدمه

امروزه نیاز مبرمی برای سازگاری شرکت‌ها با محیط کسب و کار دائمی در حال تغییر وجود دارد. این محیط مدیران را در معرض داده‌های حجیم قرار می‌دهد، که منجر به نیاز به تبدیل آن به اطلاعات مرتبط با ارزش برای تصمیم‌گیری می‌شود. سیستم‌های اطلاعاتی نقش مهمی در مدیریت کسب و کار ایفا می‌کنند زیرا مدیران و سایر ذینفعان نیازمند آن هستند که سیستم‌های اطلاعاتی اطلاعات مفید و با کیفیت تولید کنند. با این حال، یک مشکل عمده‌ای که ذینفعان گزارشگری مالی با آن مواجه هستند، نیاز به اطلاعات معتبر برای کمک به فرآیند تصمیم‌گیری است (فرازیر¹، 2020: 30). پژوهش‌های انجام شده در چند دهه اخیر اهمیت اطلاعات مالی و مجموعه‌ای جامع از شاخص‌های غیر مالی را در فرآیند تصمیم‌گیری برجسته ساخته است (سیورز² و همکاران، 2013: 470) مکمل بودن اطلاعات مالی و غیر مالی در چندین مطالعه برجسته شده است (کالن و همکاران، 2010: 1) به عنوان مثال شولین (1996) با استفاده از نمونه‌ای از شرکت‌های تلفن همراه، به این نتیجه رسید که اطلاعات مالی پس از گنجانیدن اطلاعات غیر مالی دارای ارزش است. در واقع، اطلاعات غیر مالی بر رفتار مدیران در تصمیم‌گیری تأثیر می‌گذارد (کوحن³ و همکاران، 2012: 67). تحقیقات در زمینه‌های حسابداری و تصمیم‌گیری نیاز به انطباق سیستم اطلاعات حسابداری با الزامات سازمانی برای ارتباطات و کنترل اطلاعات را برجسته می‌کند (مونتیرو⁴ و همکاران، 2022: 3). سیستم اطلاعات حسابداری یک سیستم مبتنی بر رایانه است که کنترل سازمان را افزایش می‌دهد. سیستم اطلاعات حسابداری سیستمی در نظر گرفته می‌شود که داده‌ها را بر حسب پول جمع‌آوری و پردازش می‌کند، منبع مهمی از اطلاعات حسابداری است و به مدیریت و کنترل جنبه‌های موجود در حوزه اقتصادی-مالی شرکت کمک می‌کند (مونتیرو و همکاران، 2022: 4). به گفته سجاد⁵ و همکاران (2008) سیستم‌های اطلاعات حسابداری به عنوان مکانیسم‌های سازمانی مهمی در نظر گرفته می‌شوند که برای اثربخشی مدیریت تصمیم‌گیری و کنترل در سازمان‌ها حیاتی هستند. یک سیستم اطلاعات حسابداری اطلاعات مالی را ارائه می‌دهد که برای نظارت و مدیریت منابع سازمانی همراه با کنترل‌های معمولی حسابداری ضروری است. ادبیات همچنین نشان می‌دهد که ویژگی کیفی یک سیستم اطلاعات حسابداری را می‌توان در صورت وجود یک سیستم کنترل داخلی سالم و مؤثر حفظ کرد (دیمیتریویچ⁶ و همکاران، 2015: 36). بر اساس استانداردهای بین‌المللی حسابداری، یک سیستم کنترل داخلی باید اساس برنامه توسعه هر شرکت باشد و به آن کمک کند تا کلیه فعالیت‌های خود را به درستی سازماندهی و کنترل کند. علاوه بر این، کنترل داخلی به اطلاعات

¹ Frazer² Sievers³ Cohen⁴ Monteiro⁵ Sajady⁶ Dimitrijevic

مالی دقیقی کمک می‌کند که عملیات واقعی فعالیت های تجاری یک شرکت را منعکس می‌کند (کمپبل⁷ و همکاران، 2016: 273). مطالعات قبلی نشان می‌دهد که کیفیت سیستم اطلاعات حسابداری و کیفیت سیستم کنترل داخلی به کیفیت اطلاعات حسابداری کمک می‌کند و در نتیجه بر تصمیم‌گیری و موفقیت تجاری تأثیر می‌گذارد، همچنین نتایج مطالعات متعدد نشان داده که کیفیت سیستم کنترل داخلی به طور مستقیم و غیرمستقیم از طریق سودمندی اطلاعات حسابداری بر موفقیت تصمیم‌گیری تأثیر می‌گذارد. بنابراین می‌توان بیان کرد که کیفیت سیستم کنترل داخلی تأثیر مستقیم بر کیفیت اطلاعات مالی و تأثیر غیرمستقیم بر موفقیت تصمیم‌گیری دارد. (گال و آکیسیک⁸، 2020: 1228). مطالعه راشدی و درگاهی (1398) نشان داد که سیستم های اطلاعات حسابداری و اثربخشی کنترل های داخلی تأثیر بسزایی بر کیفیت گزارشگری مالی دارد. مونتیرو و همکاران (2021) دریافت که هم کیفیت سیستم کنترل داخلی و هم کیفیت سیستم اطلاعات حسابداری به کیفیت اطلاعات مالی و در نتیجه سودمندی مالی کمک می‌کنند. در واقع، در سال‌های اخیر، اطلاعات غیرمالی مورد توجه سازمان‌ها و دانشگاهیان قرار گرفته است، زیرا می‌تواند موفقیت شرکت‌ها را تعیین کند (احمد و زبری⁹، 2016: 480). بررسی‌های انجام شده در این زمینه نشان داده که تا کنون پژوهشی اهمیت اطلاعات و سیستم‌های کنترل را برای کیفیت اطلاعات غیر مالی و سهم این متغیر در موفقیت شرکت ارزیابی نکرده است، بنابراین به منظور پر کردن این شکاف در ادبیات، این مطالعه با هدف این مطالعه با هدف توسعه و ارزیابی مدلی برای اثبات اینکه موفقیت تصمیم‌گیری و در نتیجه عملکرد غیر مالی به کیفیت اطلاعات و کیفیت سیستم‌های کنترل و کیفیت اطلاعات غیر مالی بستگی دارد، پرداخته است. شرکت‌های تولیدی در استان اصفهان و همچنین در کل ایران همه روزه یا اطلاعات وسیعی در ارتباط هستند، که این اطلاعات می‌تواند نقش مهمی بر موفقیت تصمیمات مدیران و در نتیجه موفقیت شرکت داشته باشند، مدیران باید تصمیماتی اتخاذ کنند که منابع محدود به هدر نرفته و محصول را تولید کنند که مورد تقاضای محیط باشد، بنابراین وجود یک سیستم کنترل داخلی و کیفیت سیستم اطلاعات حسابداری می‌تواند این مشکلات را تا حد قابل قبولی مدیریت و تصمیم‌گیری مدیران را بهبود دهد. سیستم کنترل داخلی بیش از هر چیز اجازه می‌دهد تا خطر خطاهای غیر عمدی یا تقلب عمدی را به حداقل برساند. کنترل داخلی را می‌توان با موفقیت برای هر شرکتی به کار برد تا گزارشگری مالی دقیق، اطلاعات غیرمالی، انطباق با قوانین و کارایی عملیاتی را تقویت کند. با توجه به مطالب بیان شده اهمیت انجام این پژوهش باعث کسب دستاوردهای بیان شده در ادامه خواهد شد:

7 Campbell

8 Gal and Akisik

9 Ahmad and Zabri

- ❖ این تحقیق، علاوه بر پر کردن شکاف در ادبیات، پیامدهایی برای عمل دارد، زیرا اهمیت کیفیت اطلاعات غیر مالی و عوامل تعیین‌کننده آن (کیفیت سیستم‌های اطلاعات و کنترل) را برای بقا و رشد کسب‌وکار برجسته می‌کند.
- ❖ نتایج این مطالعه "دست اول" نشان می‌دهد که کیفیت سیستم‌های اطلاعات و کنترل کیفیت اطلاعات غیر مالی را بهبود می‌بخشد و این به نوبه خود به موفقیت شرکت‌های تولیدی استان اصفهان کمک می‌کند.
- ❖ کیفیت سیستم کنترل داخلی برای شرکت‌ها مهم است، یعنی برای بقا و پایداری فعالیت‌هایشان در بلندمدت، زیرا امکان کنترل/تحلیل صحت نتایج شرکت‌ها را فراهم می‌کند.
- ❖ این مطالعه اولین مطالعه‌ای است که به طور تجربی ثابت می‌کند که سیستم‌های اطلاعاتی و کنترلی به شفافیت و ارتباط ارزشی اطلاعات غیر مالی و در نتیجه به موفقیت تجاری کمک می‌کنند.

2. مبانی نظری پژوهش

a. کیفیت سیستم کنترل داخلی:

کنترل داخلی فرایندی است که از هیئت مدیره، مدیریت و دیگر افراد واحد تجاری تأثیر می‌پذیرد. این فرایند باید اطمینان معقولی را در خصوص دستیابی به هدف‌هایی همچون اثربخشی و کارایی عملیات، قابلیت اتکای گزارشگری مالی و تطابق فعالیت سازمان و گروه‌های کاری با قوانین کاربردی و الزام نهادهای قانون‌گذار، فراهم کند (جبارزاده کنگرلویی و رادی، 1398: 61). دستورالعمل کنترل داخلی (1391) منتشر شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار تهران از سیستم کنترل داخلی به عنوان فرآیندی نام برده که به وسیله مدیریت و سایر کارکنان طراحی و اجرا می‌شود تا از دستیابی به هدف‌های واحد مورد رسیدگی در زمینه قابلیت اعتماد گزارشگری مالی، اثربخشی و کارایی عملیات و رعایت قوانین و مقررات مربوطه، اطمینانی معقول بدست آید (قادری و همکاران، 1398: 74). بر اساس ماده 3 دستورالعمل کنترل داخلی، طراحی و استقرار سیستم کنترل‌های داخلی هر شرکت متأثر از اندازه و نوع فعالیت آن است، اما این سیستم در هر شرکت باید به گونه‌ای طراحی، مستقر، اجرا و مستند سازی شود که دربرگیرنده‌ی اجزای محیط کنترلی، ارزیابی ریسک، فعالیت‌های کنترلی، اطلاعات و ارتباطات و نظارت باشد (قادری و همکاران، 1398: 73). پژوهش‌گران سه دلیل عمده برای استقرار سیستم کنترل داخلی با کیفیت بیان کرده‌اند:

1- دچو و دیچو (2002) عنوان کرده اند که کیفیت اقلام تعهدی متأثر از خصوصیات صنعت و شرکت است. واضح است که سیستم کنترل داخلی نیز از جمله اجزای مهم شرکت ها است، لذا کیفیت سیستم کنترل داخلی باعث افزایش کیفیت اقلام تعهدی خواهد شد (قادری و همکاران، 1398: 74).

2- ضعف در کنترل داخلی منجر به ایجاد هزینه برای شرکت ها خواهد شد. از جمله این هزینه ها می توان به افزایش در هزینه حسابرسی اشاره کرد. لذا مدیران برای کاهش هزینه ها ناچار به تقویت سیستم کنترل داخلی خواهند بود. همچنین ضعف در کنترل های داخلی منجر به تلاش مدیر برای رفع آنها خواهد شد. این تلاش نیز موجب تحمل هزینه خواهد بود. لذا افزایش کیفیت سیستم کنترل داخلی باعث افزایش ارزش شرکت خواهد شد (چنگ¹⁰ و همکاران، 2013: 2).

3- نقایص سیستم کنترل داخلی می تواند اثرات اقتصادی منفی بر شرکت ها داشته باشد. افزایش خطر حسابرسی، کاهش در هدایت دقیق مدیران داخلی، کاهش محافظه کاری مشروط، اثر منفی بر پاداش مدیران از جمله این اثرات است (هیوتاش¹¹ و همکاران، 2012: 768).

b. طبقه بندی سیستم های کنترل های داخلی

سیستم های کنترل داخلی (عملیاتی): سیستم های کنترلی هستند که بر صورت های مالی تأثیر ندارند و به منظور دستیابی به اهدافی چون کارایی و سودمندی عملیات و رعایت رویه های مورد نظر مدیریت در تمام قسمت ها و دوائر واحد تجاری استقرار می یابند. (خلیفه، 1399: 3). سیستم های کنترل داخلی حسابداری (مالی): کنترل هایی هستند که مستقیماً بر قابلیت اتکای مدارک حسابداری و صورت های مالی اثر گذار هستند به منظور دستیابی به اهدافی چون حفاظت از دارایی ها، قابلیت اتکای مدارک حسابداری و تهیه صورت های مالی قابل اطمینان استقرار می یابند (خلیفه، 1399: 3).

c. کیفیت سیستم اطلاعات حسابداری:

سیستم های اطلاعات حسابداری زمانی می تواند با کیفیت باشد که؛ با ویژگی های کیفی مورد نیاز استفاده کنندگان، در راستای تصمیم گیری ارزشمند، جهت دستیابی به اهداف سازمانی تعریف شود و چهار ویژگی کیفی اصلی قابل فهم بودن، مربوط بودن، قابل اتکاء بودن، منطبق بودن را دارا باشد (جورج¹² و همکاران، 2013: 711). سیستم های اطلاعات حسابداری با کیفیت می بایست ویژگی های اثر بخشی، کارایی، محرمانگی، صادقانه بودن،

¹⁰ . Cheng

¹¹ . Hoitash

¹² . Gheorghe

یکپارچگی، قابلیت دسترس، منطبق و واقعی بودن را، دارا باشد. سیستم های اطلاعات حسابداری با کیفیت از طریق معیارهایی با ویژگی‌هایی چون مدیریت سود، محافظه کاری، به موقع بودن، مربوط بودن، قابل اتکاء بودن، پایداری و فرصت رشد بیان می‌شود (مورا^{۱۳} و همکاران، 2016: 332). اگر سیستم های اطلاعات حسابداری در زمان واقعی به روز شود، ارتباط و سودمندی داده ها و اطلاعات با افزایش قابلیت مشاهده فرآیندهای سازمانی و منابع مصرفی بیشتر افزایش خواهد یافت (شیخعلی شاهی و نخعی، 1400: 29). بنابراین یکی از مهمترین معیارهای اثربخشی سیستم های اطلاعات حسابداری، کیفیت سیستم های اطلاعات حسابداری می باشد. از آنجا که کیفیت سیستم های اطلاعات حسابداری دارای ابعاد متنوعی است، تعیین اینکه چه جنبه‌هایی از کیفیت بایستی به منظور بهبود عملکرد سازمانی در نظر گرفته شود، حیاتی است (یعقوبی و شکوهی، 1393: 1). یک سیستم اطلاعات حسابداری با کیفیت می تواند نیازهای کاربران خود را برآورده به خوبی کند و عملکرد کاربران و به تبع آن سازمان را بهینه سازد. به همین دلیل است که سازمان باید از چنین فناوری و سیستم اطلاعات حسابداری تا حد توان پشتیبانی نماید (مودا و ارلینا^{۱۴}؛ 2019: 3).

d. موفقیت تصمیم گیری مدیران:

مقصود از تصمیم، آهنگ یا قصد انجام دادن کاری یا ارائه راه حل برای مسئله مطرح و اقدام به انجام کار است (پیک^{۱۵} و همکاران، 2013: 1413). کیفیت تصمیم گیری یک شخص متأثر از توانایی ها، ویژگی ها، خصوصیت درونی و سایر عوامل مربوط به شخص قضاوت کننده و افزون بر آن عوامل بیرونی مانند فرآیند شناخت، فرآیند قضاوت، محیط، انگیزه ها، بازخورد، عوامل کنترلی و مولفه با اهمیت اطلاعات خواهد بود (کامیابی و همکاران، 1400: 106) مطالعات علوم اعصاب شناختی نشان می دهد فرآیند تصمیم گیری و ویژگی های آن از اساسی ترین فعالیت های شناختی مغز است که در طول زندگی افراد مجبور به انجام آن هستند (پیک و همکاران، 2013: 1414). اطلاعات به عنوان یکی از ملزومات فرآیند تصمیم گیری اقتصادی از راه های مختلف و به شکل های گوناگون تأمین می شود. اطلاعات در حوزه تصمیمات اقتصادی اهمیت ویژه ای دارد؛ چون فقدان اطلاعات، تمایل به سرمایه گذار را در فرآیند سرمایه گذاری کاهش می دهد. به طور کلی، تصمیم گیری اقتصادی به دانش، تجربه و محیط سازمانی بستگی دارد (کامیابی و همکاران، 1400: 106).

¹³ . Moura

¹⁴ Muda & Erlina

¹⁵ . pike

e. عملکرد غیر مالی:

عملکرد غیر مالی به عوامل تعیین کننده از جمله بهره وری، کیفیت، انعطاف پذیری و غیره اشاره دارد (ستوده، 1400: 5). عملکرد غیر مالی شرکت به عنوان مقیاس ایجاد ارزش تعریف می شود (مرادزاده فرد و همکاران، 1392: 70). همچنین عملکرد غیر مالی را به عنوان میزان کارایی در کسب اهداف متفاوت، تعریف نموده اند (باورصاد و غزلباش، 1400: 96). بسیاری از محققان در مورد عملکرد سازمان فقط جنبه های مالی آن را در نظر می گیرند. در صورتی که نتایج غیر مالی آن مانند نتایج فرایندی، توسعه خدمات جدید، بهبود توانایی در جذب آموزش و توسعه نیز از اهمیت زیادی برخوردار هستند (حسینی و همکاران، 1399: 93). عملکرد غیر مالی به اندازه گیری کارایی و بهره وری داخلی سازمان می پردازد. عملکرد غیر مالی داخلی سازمان را می توان در غالب بهره وری، کیفیت محصول، رضایت مشتری، انعطاف پذیری و سرعت ارائه خدمات مشاهده کرد. در رابطه با عملکرد غیر مالی سطح موجودی، گردش نقدینگی و اطلاعات عملکردی وظایف مطرح می شود (باورصاد و غزلباش، 1400: 96).

f. کیفیت اطلاعات غیر مالی:

بسیاری از محققان در مورد عملکرد سازمان فقط جنبه های مالی آن را در نظر می گیرند. در صورتی که نتایج غیر مالی آن مانند نتایج فرایندی، توسعه خدمات جدید، بهبود توانایی در جذب آموزش و توسعه نیز از اهمیت زیادی برخوردار هستند (حسینی و همکاران، 1399: 93). به همین منظور توجه بر عملکرد غیر مالی در کنار عملکرد مالی از اهمیت بالایی برخوردار بوده است. پژوهش ها نشان می دهد که هزینه های برنامه از شاخص وفاداری بر تمرکز عملکرد غیر مالی تأثیر مستقیم قابل توجهی داشته است؛ در حقیقت عملکرد غیر مالی بر عملکرد مالی تأثیر مثبت می گذارد و در بهبود آن نقش دارد (هووا^{۱۶} و همکاران، 2018: 2196). عملکرد غیر مالی به اندازه گیری کارایی و بهره وری داخلی سازمان می پردازد. عملکرد غیر مالی داخلی سازمان را می توان در غالب بهره وری، کیفیت محصول، رضایت مشتری، انعطاف پذیری و سرعت ارائه خدمات مشاهده کرد. در رابطه با عملکرد غیر مالی سطح موجودی، گردش نقدینگی و اطلاعات عملکردی وظایف مطرح می شود (باورصاد و غزلباش، 1400: 96).

16. Hua

جدول 1- جدول پیشینه پژوهش

نویسنده	عنوان	سال	نتیجه
مونتهیرو ^{۱۷} و همکاران	بررسی تاثیر سیستم‌های اطلاعاتی و اطلاعات غیر مالی بر موفقیت شرکت	2022	نتایج نشان می‌دهد که کیفیت اطلاعات و سیستم‌های کنترل (حسابداری و کنترل داخلی) تأثیر مستقیم بر کیفیت اطلاعات غیر مالی و تأثیر غیرمستقیم بر موفقیت تصمیم‌گیری دارد. نتایج همچنین نشان می‌دهد که اطلاعات غیر مالی با کیفیت به طور مستقیم به عملکرد غیر مالی کمک نمی‌کند، بلکه به طور غیرمستقیم از طریق موفقیت تصمیم‌گیری کمک می‌کند.
ویل و محمود ^{۱۸}	بررسی رابطه بین حسابداری مدیریتی راهبردی و حسابداری استراتژیک با توجه به نقش فرهنگ سازمانی و سیستم‌های اطلاعاتی	2021	نتایج پژوهش آنها نشان داد حسابداری مدیریتی راهبردی و استراتژیک با هم ارتباطی مثبت و معنادار دارند و مدیران می‌توانند در امر تصمیم‌گیری از آن استفاده نمایند به طوری که نقش فرهنگ سازمانی و سیستم‌های اطلاعاتی این رابطه را گسترده تر می‌سازد.
حدید و آل صائد	«حسابداران مدیریت و حسابداری مدیریت استراتژیک: نقش فرهنگ سازمانی و سیستم‌های اطلاعاتی»	2021	نتایج پژوهش بر اساس مدل معادلات ساختاری حداقل مربعات جزئی، یافته‌های ما وجود رابطه مثبت بین شبکه سازی حسابداران مدیریت و پیاده سازی رویکردهای حسابداری مدیریت استراتژیک را اثبات می‌کند. با این حال، این رابطه با کیفیت سیستم‌های اطلاعات تعدیل می‌شود، که حسابداران مدیریت را قادر می‌سازد تا رویکردهای حسابداری مدیریت استراتژیک را پیاده سازی کنند.
باگ ^{۱۹} و همکاران	بررسی کیفیت کنترل داخلی و ریسک‌پذیری و عملکرد بانک پرداخت. در این پژوهش با استفاده از نمونه‌ای از سال‌های بانکی از سال 2005 تا 2017، تأثیر	2020	این یافته‌ها نشان می‌دهد که کنترل‌های ضعیف، ریسک‌پذیری منفی (بالا) را افزایش (کاهش) می‌کنند یا برعکس، کنترل‌های قوی ریسک‌پذیری وارونه (کاهش) را افزایش می‌دهند (کاهش می‌دهند).

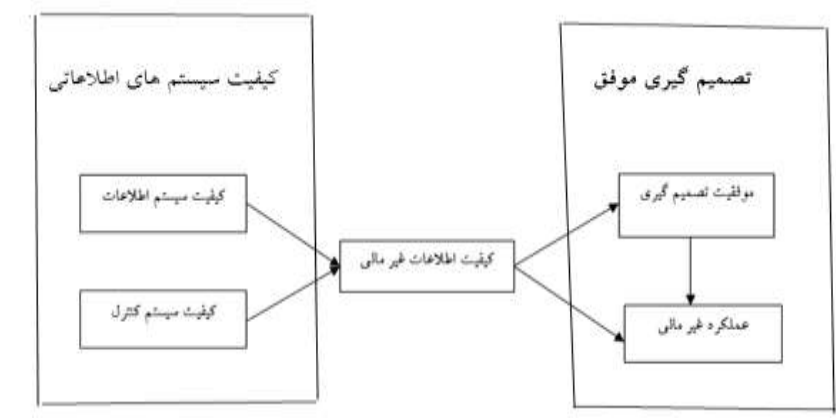
¹⁷ Monteiro¹⁸ Wael & Mahmoud¹⁹ Baugh

تحلیل مسیر نشان می‌دهد که 22.3 تا 43.7 درصد از تأثیر کیفیت کنترل داخلی بر عملکرد آتی از طریق ریسک پذیری است.	کیفیت کنترل داخلی را بر ریسک پذیری و عملکرد آتی	
نتایج حاصل از تحلیل داده‌های به دست آمده نشان می‌دهد که فرهنگ سازمانی از نظر چند شاخص مانند مشارکت، بی‌ثباتی، مأموریت و تطبیق پذیری بر رابطه بین سیستم اطلاعات حسابداری و عملکرد عملیاتی تأثیرگذار است و باعث رشد و بهبود کارایی آنها می‌گردد	2020 بررسی نقش تعدیلی فرهنگ سازمانی بر سیستم‌های رابطه بین اطلاعات حسابداری و عملکرد عملیاتی شرکت‌های کوچک و متوسط در کشور چین	وان دانگ ²⁰
هدف تحقیق در حال انجام بررسی ابعاد فرهنگی مدل ادگار شاین و ارتباط آن‌ها با نوآوری‌های حسابداری مدیریت است. فرهنگ سازمانی از ابعدی مانند سازگاری بیرونی (سطحی) شامل استراتژی، اهداف و سیستم‌ها و ابزارهای کنترل و انسجام درونی متشکل از زبان مشترک، تعریف مرز گروه، پاداش‌ها و مجازات‌ها و روابط و موقعیت قدرت تشکیل شده است..	2019 به بررسی تأثیر انتشار نوآوری‌های حسابداری مدیریت بر فرهنگ سازمانی	نخعی و همکاران ²¹
نتایج پژوهش نشان داد که عملکرد تصمیم‌گیری و عملکرد فرایند تجارت نقش واسطه‌ای اساسی در منابع انسانی و قابلیت‌های سیستم‌های اطلاعات مربوط به قابلیت اجرایی و روابط عملکرد شرکت را ایفا می‌کند. با این وجود هیچ پشتیبانی در مورد تأثیر میانجیگری بین قابلیت‌های سیستم اطلاعات مربوط به زیر ساخت‌ها و عملکرد شرکت یافت نشده است	2019 بررسی تأثیر قابلیت‌های سیستم اطلاعات و عملکرد شرکت با توجه به نقش واسطه‌ای عملکرد تصمیم‌گیری و عملکرد فرایند تجارت در بین 204 شرکت در کشور ترکیه	آیدینر و همکاران ²²
این پژوهش بر اساس هدف یک پژوهش کاربردی و از نظر جمع‌آوری داده‌ها پیمایشی توصیفی است. داده‌های پژوهش با استفاده از اعضای انجمن حسابداری خبره ایران جمع‌آوری شد و از آزمون رگرسیون خطی و رگرسیون سلسله‌مراتبی و با بکارگیری نرم‌افزار Spss24 داده‌های	1400 بررسی ارتباط حسابداران مدیریت و حسابداری مدیریت استراتژیک و رابطه آن با فرهنگ سازمانی و سیستم‌های اطلاعاتی	مسلمی و همکاران

²⁰ Van Dung²¹ . Nakhaei²² . Aydiner

پژوهش تحلیل شد، یافته‌های ما وجود رابطه مثبت بین شبکه‌سازی حسابداران مدیریت و پیاده‌سازی رویکردهای SMA را اثبات می‌کند.			
نتایج پژوهش حاکی از آن است که تصمیم‌گیری مبتنی بر اطلاعات مالی، موجب اتخاذ تصمیمی برای حداکثر کردن منافع سهامداران شده است؛ اما اگر اطلاعات غیر مالی نیز ارائه شود، سرمایه‌گذاران به اتخاذ تصمیمات پایداری تمایل پیدا می‌کنند. در نهایت، انتشار اطلاعات مالی و غیر مالی به صورت سنتی نیز تفاوتی با انتشار اطلاعات در گزار شگری یکپارچه ندارد.	1400	بررسی تأثیر اطلاعات غیر مالی و اطلاعات گزار شگری یکپارچه بر تصمیم‌گیری: رفتار سرمایه‌گذاری با رویکرد تجربی	کامیابی و همکاران
یافته‌های پژوهش پژوهش‌نشان می‌دهد که فرهنگ سازمانی بر رابطه بین سیستم اطلاعات حسابداری و عملکرد عملیاتی شرکت‌های کوچک و متوسط منطقه ویژه عسلویه نقش تعدیلی دارد؛ بنابراین، استفاده از شاخص فرهنگ سازمانی نظیر مشارکت، بی‌ثباتی، مأموریت و تطبیق‌پذیری می‌تواند علاوه بر اثرگذاری در رابطه سیستم اطلاعات حسابداری و عملکرد عملیاتی شرکت‌های کوچک و متوسط، در ایجاد نوآوری‌ها، تکنولوژی‌ها و فناوری‌های نوظهور مفید باشد و باعث تسهیل ثبت اطلاعات حسابداری شود.	1400	بررسی نقش تعدیلی فرهنگ سازمانی بر رابطه بین سیستم اطلاعات حسابداری و عملکرد عملیاتی شرکت‌های کوچک و متوسط	ستوده
یافته‌های این پژوهش رابطه مثبت بین شبکه حسابداری مدیریت و اجرای شیوه‌های حسابداری مدیریت استراتژیک را اثبات می‌کند. با این حال، این رابطه با کیفیت سیستم‌های اطلاعات رابطه مثبت دارد؛ که حسابداران مدیریت را قادر می‌سازد تا اقدامات حسابداری مدیریت استراتژیک را پیاده‌سازی کنند.	1400	بررسی ادبیات نظری در مورد عوامل اعمال حسابداری مدیریت استراتژیک و نقشی که حسابداران مدیریت بازی می‌کنند	شیخ‌علی‌شاهی و نخعی
با بررسی نتایج تحلیل‌ها، آزمون فرضیه‌ها نشان داد که شبکه حسابداران مدیریت به طرز معناداری بر اجرای شیوه‌های حسابداری مدیریت تأثیر مثبت دارد	1397	«حسابداران مدیریت و اجرای شیوه‌های حسابداری مدیریت استراتژیک»	منصوری فرد و همتی

رهنبری کریم طهرانی و موسوی	تحلیل رابطه رهبری اخلاقی و استرس شغلی: نقش میانجی رضایت شغلی و مشتری‌مداری	1400	یافته‌ها نشان داد که سیستم‌های اطلاعات حسابداری، به طور قابل توجهی بر موفقیت بانک تاثیر گذار است.
----------------------------------	--	------	--



شکل 1- مدل مفهومی پژوهش برگرفته از مونتیرو و همکاران (2022)

g. فرضیه‌های پژوهش

- 1- کیفیت سیستم اطلاعات حسابداری بر کیفیت اطلاعات غیر مالی تاثیر معنی داری دارد.
- 2- کیفیت سیستم کنترل داخلی بر کیفیت اطلاعات غیر مالی تاثیر معنی داری دارد.
- 3- کیفیت اطلاعات غیر مالی بر موفقیت تصمیم‌گیری تاثیر معنی داری دارد.
- 4- کیفیت اطلاعات غیر مالی بر عملکرد غیر مالی تاثیر معنی داری دارد.
- 5- کیفیت سیستم اطلاعات حسابداری بر موفقیت تصمیم‌گیری از طریق نقش میانجی کیفیت اطلاعات غیر مالی تاثیر معنی داری دارد.

6- کیفیت سیستم کنترل داخلی بر موفقیت تصمیم‌گیری از طریق نقش میانجی کیفیت اطلاعات غیر مالی تاثیر معنی‌داری دارد.

7- موفقیت تصمیم‌گیری بر عملکرد غیر مالی تاثیر معنی‌داری دارد

3. روش‌شناسی پژوهش

روش تحقیق حاضر از نظر هدف کاربردی و از نظر ماهیت توصیفی-پیمایشی-علی می‌باشد. جامعه آماری، عبارت است از مجموعه‌ای از افراد یا واحدها که دارای حداقل یک صفت مشترک باشند (حافظنیا، 1395: 53). جامعه آماری این مطالعه مدیران شرکتهای تولیدی استان اصفهان می‌باشد. تعداد مدیران ارشد در این شرکتها 750 نفر می‌باشد. به استناد جدول مورگان حجم نمونه برابر 254 برآورد که از این تعداد توانستیم 201 پرسشنامه را به صورت صحیح و قابل بررسی گردآوری و به روش تصادفی ساده مورد بررسی قرار گرفتند. روش گردآوری اطلاعات اینک اطلاعات مورد نیاز برای انجام تحقیق فراهم شود نیاز به مطالعات گسترده‌ای داریم که شامل مطالعات کتابخانه‌ای (مقالات، منابع اینترنتی، ترجمه متون) و روش میدانی برای گردآوری داده‌های حاصل از پرسشنامه می‌باشد، که در پژوهش حاضر از روش‌های گفته شده استفاده شده است. ابزار گردآوری اطلاعات این تحقیق پرسش‌نامه استاندارد مونتیرو و همکاران (2022) سنجیده می‌باشد، که مورد استفاده قرار گرفت. پرسشنامه پژوهش حاضر شامل 34 سوال برای سنجش 5 متغیر اصلی به همراه مولفه‌هایشان می‌باشد. این سوالات بر اساس طیف 5 قسمتی لیکرت و از "خیلی کم" تا "خیلی زیاد" طراحی شده است. در این راستا برای تعیین روایی پرسشنامه تحقیق حاضر از روایی صوری که به استناد نظرات صاحب‌نظران رشته مدیریت (استاد راهنما) صورت می‌گیرد و روایی همگرا (روایی همگرا به این معنا است که آیا دو ابزاری را که برای اندازه‌گیری مفهوم به کار برده ایم همبستگی قوی دارند؟) و روایی واگرا (منظور از روایی واگرا این است که آیتم‌ها یا معرفهای مربوط به یک متغیر فقط همان متغیر را بسنجند) استفاده شد. ضریب آلفای کرونباخ توسط کرونباخ ابداع شده و یکی از متداولترین روشهای اندازه‌گیری اعتمادپذیری و یاپیایی پرسش‌نامه‌هاست. روش‌های آماری مورد استفاده معادلات ساختاری، آزمون کالموگروف، تکنیک حداقل مربعات جزئی PLS است.

4. یافته‌های پژوهش

این بخش شامل دو بخش آمار توصیفی و آمار استنباطی می‌باشد. در بخش اول آمار جمعیت شناختی از قبیل سن و جنسیت و تحصیلات با استفاده از نرم افزار (SPSS) مورد بررسی قرار گرفته و در بخش آمار استنباطی نیز فرضیات پژوهش با استفاده از نرم افزار (PLS) مورد تحلیل قرار گرفته شده است.

a. یافته‌های توصیفی

برای تحلیل داده‌های جمعیت شناختی، از نرم افزار SPSS 25 استفاده شد. یافته‌های جمعیت شناختی را نشان می‌دهد.

جدول 2- جدول آمار توصیفی

متغیرها	فراوانی هر طبقه	درصد فراوانی داده‌های هر طبقه
جنسیت	مرد	181
	زن	20
تاهل	متاهل	162
	مجرد	39
تحصیلات	دیپلم	32
	فوق دیپلم	47
	لیسانس	69
	فوق لیسانس	50
	دکتری	3
سن	کمتر از 30	24
	30 تا 40 سال	75

38.3	77	40 تا 50 سال	
12.4	25	بیشتر از 50 سال	
0.07	14	کمتر از 5 سال	سابقه
23.9	48	5 تا 10 سال	
45.8	92	11 تا 15	
23.4	47	15 سال بیشتر	
100	201		کل

b. یافته‌های استنباطی و بررسی فرضیه‌های پژوهش

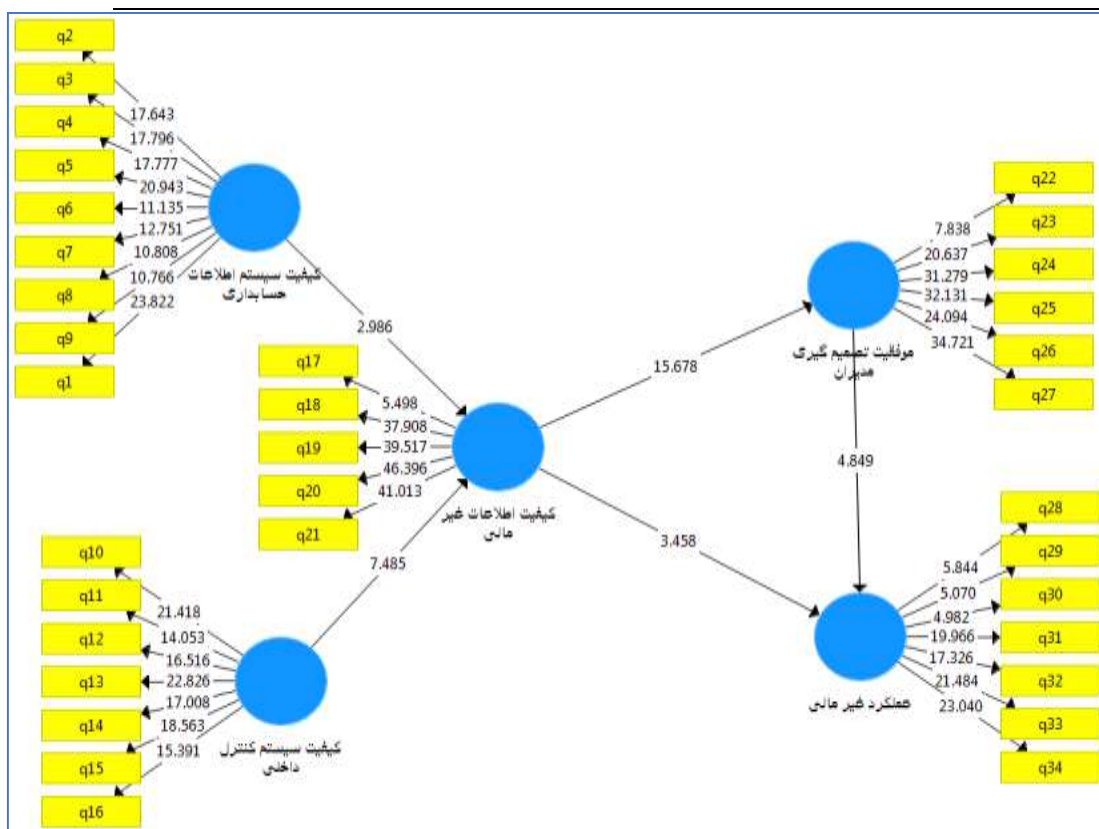
جهت تجزیه و تحلیل فرضیات پژوهش و انتخاب نوع آزمون و نرم افزار مورد نظر، ابتدا باید به بررسی وضعیت توزیع متغیرها پرداخت. برای این منظور از آزمون کولموگروف-اسمیرنوف استفاده شده است، جدول شماره (3) نتایج آزمون ارائه شده است.

جدول 3- آزمون کولموگروف-اسمیرنوف متغیرهای پژوهش

متغیر	سطح معناداری	نتیجه
کیفیت سیستم اطلاعات حسابداری	0.000	غیرنرمال
کیفیت سیستم کنترل داخلی	0.000	غیرنرمال
کیفیت اطلاعات غیر مالی	0.000	غیرنرمال
موفقیت تصمیم‌گیری مدیران	0.000	غیرنرمال
عملکرد غیر مالی	0.000	غیرنرمال

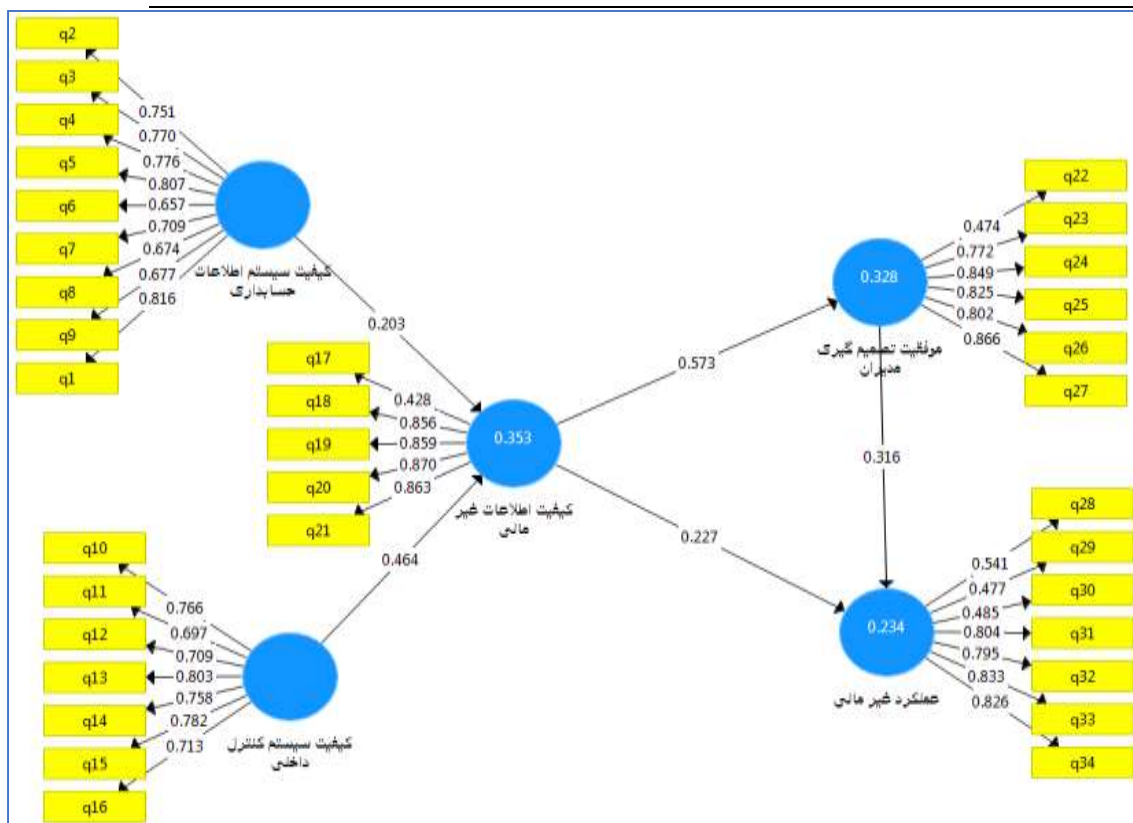
با توجه به نتایج تحلیل فوق مشخص شده که سطح معناداری برای تمامی متغیرها کمتر از مقدار خطا 0/05 می‌باشد. در نتیجه داده‌ها دارای توزیع غیر نرمال می‌باشد. بنابراین برای آمار استنباطی باید از روش‌های ناپارامتریک و برای استفاده از روش‌های معادلات ساختاری باید از روش حداقل مربعات جزئی استفاده شود.

2.4.2 آزمون مدل درونی یا مدل معادلات ساختاری



شکل 2- مدل پژوهش در حالت معناداری

شکل (2) نتایج معادلات ساختاری را در حالت معناداری نشان می‌دهد. در حالت معنی داری باید ارزش t (ضریب مسیر در حالت معنی داری) بیشتر از مقدار $1/96$ باشد تا رابطه بین متغیرها یا فرضیات پژوهش معنی دار باشد. در صورتیکه که ارزش t برای رابطه بین متغیرها بیشتر از مقدار $1/96$ بدست آمده لذا رابطه بین متغیرها و متغیر مورد نظر معنی دار بوده است..



شکل 3- مدل پژوهشی در حالت استاندارد

نتایج معادلات ساختاری را در حالت استاندارد نشان می‌دهد. در حالت استاندارد بارهای عاملی نشان داده می‌شود. ضریب مسیر بیان‌کننده وجود رابطه علی خطی و شدت و جهت این رابطه بین دو متغیر مکنون است. در حقیقت همان ضریب رگرسیون در حالت استاندارد است که ما در مدل‌های ساده‌تر رگرسیون ساده و چندگانه مشاهده می‌کردیم. عددی بین -1 تا +1 است که اگر برابر با صفر شوند، نشان‌دهنده نبود رابطه‌ی علی خطی بین دو متغیر پنهان است.

2.4.3. برازش مدل

برای برازش توسط تنن‌هاوس و همکاران (2005) معرفی شده است، ملاک کلی برازش (GOF) است که با محاسبه میانگین هندسی میانگین اشتراک و R^2 به صورت زیر محاسبه می‌شود.

$$GOF = \sqrt{communality \times \overline{R^2}}$$

این شاخص نیز همانند شاخص‌های برازش مدل لیزرل عمل می‌کند و بین صفر تا یک قرار دارد و مقادیر نزدیک به یک نشانگر کیفیت مناسب مدل هستند.

جدول 5- مقدار Communalities و R^2 متغیرهای تحقیق

متغیر	Communalities	R^2
عملکرد غیر مالی	0.331	0.234
موفقیت تصمیم‌گیری مدیران	0.434	0.328
کیفیت اطلاعات غیر مالی	0.443	0.353
کیفیت سیستم اطلاعات حسابداری	0.416	–
کیفیت سیستم کنترل داخلی	0.403	–
میانگین	0.405	0.305

$$GOF = \sqrt{communality \times \overline{R^2}} = \sqrt{0.305 \times 0.405} = 0.351$$

مقدار GOF برای مدل پژوهش مطابق با جدول 5، مقدار 0/351 محاسبه گردیده است که نشان از توان خوب مدل در پیش‌بینی متغیر مکنون درون‌زای مدل دارد.

5. نتیجه‌گیری و پیشنهادات

فرضیه اول: کیفیت سیستم اطلاعات بر کیفیت اطلاعات غیر مالی در شرکت‌های تولیدی استان اصفهان تاثیر معنی‌داری دارد.

نتایج حاصل از آزمون معادلات ساختاری برای بررسی تاثیر کیفیت سیستم اطلاعات بر کیفیت اطلاعات غیر مالی نشان داد که مقدار معناداری برابر با (2.986) بدست آمد، که این مقدار بیشتر از حد بحرانی 1/96 کسب شده، در نتیجه فرضیه اول تایید شده است. مقدار بار عاملی در حالت استاندارد نیز برابر با (0.203) بدست آمده که نشان می دهد که تاثیر کیفیت سیستم اطلاعات بر کیفیت اطلاعات غیر مالی مثبت و در جهت مستقیم می باشد، زیرا ضریب بدست آمده مثبت می باشد. سیستم اطلاعات حسابداری مجموعه ای است که در هر سازمان وظیفه تولید گونه خاصی از اطلاعات مورد نیاز مدیریت برای استفاده در تصمیم گیری ها را به عهده دارد. این اطلاعات باید به نحوی پردازش گردد که بتواند به عنوان مبنایی در تصمیم گیری های مدیران و سایر تصمیم گیرندگان مورد استفاده متقابل قرار گیرد، به همین منظور توجه بر عملکرد غیرمالی در کنار عملکرد مالی از اهمیت بالایی برخوردار بوده است. پژوهش ها نشان می دهد که هزینه های برنامه از شاخص وفاداری بر تمرکز عملکرد غیرمالی تاثیر مستقیم قابل توجهی داشته است؛ در حقیقت عملکرد غیرمالی بر عملکرد مالی تاثیر مثبت می گذارد و در بهبود آن نقش دارد. نتایج این فرضیه با مطالعات مسلمی و همکاران (1400)، رهبری کریم طهرانی و موسوی (1400)، غلامی جمکرانی و هادیلو (1397)، موتیرو و همکاران (2022)، ویل و محمود (2021) حدید و آل صائد (2021)، وان دانگ (2020) مطابقت دارد.

✓ پیشنهاد می شود برای اینکه اطلاعات غیرمالی با دقت آماده گردد و از کیفیت آن برای تسریع فرآیند در ایجاد صورت های مالی اطمینان حاصل شود، مدیران در شرکتهای تولیدی استان اصفهان تلاش کنند بر مواردی چون جمع آوری خودکار داده جهت تسریع فرآیند آماده سازی اطلاعات، پردازش داده به جهت بهبود کیفیت گزارشات مالی، استفاده از سیستم اطلاعاتی حسابداری جهت یکپارچگی و بهبود فرآیند گزار شگری اطلاعات غیرمالی و مالی تمرکز و برنامه ریزی درستی داشته باشند.

فرضیه دوم: کیفیت سیستم کنترل داخلی بر کیفیت اطلاعات غیر مالی در شرکتهای تولیدی استان اصفهان تاثیر معنی داری دارد.

نتایج حاصل از آزمون معادلات ساختاری برای بررسی تاثیر کیفیت سیستم کنترل داخلی بر کیفیت اطلاعات غیر مالی نشان داد که مقدار معناداری برابر با (7.485) بدست آمد، که این مقدار بیشتر از حد بحرانی 1/96 کسب شده، در نتیجه فرضیه دوم تایید شده است. مقدار بار عاملی در حالت استاندارد نیز برابر با (0.464) بدست آمده که نشان می دهد که تاثیر کیفیت سیستم کنترل داخلی بر کیفیت اطلاعات غیر مالی مثبت و در جهت مستقیم می باشد، زیرا ضریب بدست آمده مثبت می باشد. دستورالعمل کنترل داخلی (1391) منتشر شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار تهران از سیستم کنترل داخلی به عنوان فرآیندی نام برده که به وسیله مدیریت و سایر

کارکنان طراحی و اجرا می شود تا از دستیابی به هدف های واحد مورد رسیدگی در زمینه قابلیت اعتماد گزارشگری مالی، اثربخشی و کارایی عملیات و رعایت قوانین و مقررات مربوطه، اطمینانی معقول بدست آید. سیستم کنترل داخلی، سیستمی پویا است که انواع خطرها و انحراف از سیاست ها و رویه ها را پوشش می دهد استفاده از قوانین و الگوهای مختلف کنترل داخلی، بیان کننده مسئولیت پاسخ گویی مدیران در قبال اعتبار و شفافیت اطلاعات مالی منتشر شده شان است. نیاز به سیستم کنترل داخلی اثربخش به عنوان جزئی جدایی ناپذیر از سیستم مدیریت کارا، مورد توجه جدی قرار گرفته است. سیستم کنترل داخلی، سیستمی پویا است که انواع خطرات و انحراف از سیاست ها و رویه ها را پوشش می دهد. از آنجا که سیستم های کنترل داخلی تحت طراحی و نظارت مدیران است، طراحی و ارزیابی سیستم های کنترل داخلی مؤثر برای مدیریت اهمیت حیاتی دارد. نتایج این فرضیه با مطالعات منصوری فرد و همتی (1400)، تجویدی و محمدی (1399)، غلامی جمکرانی و هادیلو (1397)، مونتیرو و همکاران (2022)، حدید و آل صائد (2021)، باگ و همکاران (2020)، آنگادینی (2015) مطابقت دارد.

✓ از آنجا که کیفیت سیستم های اطلاعاتی حسابداری و سیستم های کنترل داخلی هر چه بالاتر باشد، پایایی و شفافیت اطلاعات غیرمالی هم بالاتر خواهد بود، لذا پیشنهاد می شود مدیران شرکتهای تولیدی استان اصفهان با تمرکز و تلاش برای نظارت بر بالا بردن کیفیت سیستم کنترل داخلی زمینه را در جهت بهبود کارایی و اثربخشی عملیاتی شرکت، تحقق اهداف و مقاصد تجاری، ایجاد و خلق مؤثر عملیات ها، فعالیت ها و روشهای تجاری فراهم کنند.

فرضیه سوم: کیفیت اطلاعات غیر مالی بر موفقیت تصمیم گیری مدیران در شرکتهای تولیدی استان اصفهان تاثیر معنی داری دارد.

نتایج حاصل از آزمون معادلات ساختاری برای بررسی تاثیر کیفیت اطلاعات غیر مالی بر موفقیت تصمیم گیری مدیران نشان داد که مقدار معناداری برابر با (15.678) بدست آمد، که این مقدار بیشتر از حد بحرانی 1/96 کسب شده، در نتیجه فرضیه سوم تایید شده است. مقدار بار عاملی در حالت استاندارد نیز برابر با (0.573) بدست آمده که نشان می دهد که تاثیر کیفیت اطلاعات غیر مالی بر موفقیت تصمیم گیری مدیران مثبت و در جهت مستقیم می باشد، زیرا ضریب بدست آمده مثبت می باشد. در تصمیم گیری همه ی گزینه های موجود برای یک انتخاب خاص مورد بررسی قرار می گیرد و یکی پس از دیگری از میان برداشته می شود و در نهایت فرد یک گزینه ی معین و یا یک راهکار خاص را از میان مجموعه ای از گزینه ها و یا راهکارهای مشخص بر می گزیند. این فرایند هر چند ثانیه به صورت هشیار یا نیمه هشیار در ذهن آدمی رخ می دهد؛ و یکی از پیچیده ترین و دشوارترین فرایندهای ذهن آدمی است، از آنجایی که مهمترین وظیفه یک مدیر گرفتن تصمیمات مختلف در

شرایط متفاوت است، در عصری که شرایط ناپایدار رقابتی، محیط بسیار متغیر در مقابل سازمان‌ها قرار داده، تنها عاملی که می‌تواند سازمان و مدیران را در مواجهه با این شرایط موفق کند داشتن اطلاعات مؤثر و کارآمد است. اطلاعاتی که لازمه تصمیم‌گیری در شرایط اقتضایی و استراتژیک می‌باشد. سیستم‌های اطلاعاتی می‌توانند چنین اطلاعاتی را در اختیار مدیران و کاربران قرار دهند. نتایج این فرضیه با مطالعات کامیابی و همکاران (1400)، ستوده (1400)، منصوری فرد و همتی (1400)، غلامی جمکرانی و هادیلو (1397)، کریمی (1396)، حافظی بیرگانی (1394)، [حاجی جباری](#) و همکاران (1393)، بزاززاده (1393)، مونتیرو و همکاران (2022)، آیدینر و همکاران (2019) مطابقت دارد.

✓ به مدیران شرکتهای تولیدی استان اصفهان تاکید می‌شود، اطلاعات غیرمالی در صورتی که دارای کیفیت کافی باشند باعث می‌شوند که مدیران تجارت تصمیمات موفقیت آمیزی را اتخاذ کنند، همچنین تصمیمات اتخاذ شده به این کمک کرده است که کارایی و اثربخشی عملیاتی به حداکثر برسد و در نهایت تعیین کننده موفقیت شرکت باشند.

✓ دسترسی داشتن به اطلاعات غیرمالی به تنهایی سبب موفقیت شرکت‌ها نمی‌گردد؛ برای این منظور، این نوع اطلاعات باید در فرآیند تصمیم‌گیری مدیران لحاظ شوند، چرا که **دقت** اطلاعات غیرمالی به تصمیم‌گیری کمک می‌کند و تمام اطلاعات لازم برای اتخاذ تصمیمات موفق را شامل می‌گردد.

فرضیه چهارم: کیفیت اطلاعات غیر مالی بر عملکرد غیر مالی در شرکتهای تولیدی استان اصفهان تاثیر معنی داری دارد.

نتایج حاصل از آزمون معادلات ساختاری برای بررسی تاثیر کیفیت اطلاعات غیر مالی بر عملکرد غیر مالی نشان داد که مقدار معناداری برابر با (3.458) بدست آمد، که این مقدار بیشتر از حد بحرانی 1/96 کسب شده، در نتیجه فرضیه چهارم تایید شده است. مقدار بار عاملی در حالت استاندارد نیز برابر با (0.227) بدست آمده که نشان می‌دهد که تاثیر کیفیت اطلاعات غیر مالی بر عملکرد غیر مالی مثبت و در جهت مستقیم می‌باشد، زیرا ضریب بدست آمده مثبت می‌باشد. کیفیت اطلاعات به عنوان یک متغیر سیستم اطلاعاتی مرتبط با ارزیابی کاربر از تناسب اطلاعات به دست آمده با نیازهای کاربر تعریف می‌شود، اطلاعات نشان دهنده یک منبع با ارزش شرکت است. کیفیت این منبع می‌تواند بر نتایج اجتماعی و / یا اقتصادی درون سازمان تأثیر منفی بگذارد. کیفیت اطلاعات را می‌توان به عنوان یک ساختار چند بعدی مشاهده کرد. ادبیات به اطلاعات به عنوان داده‌هایی مربوط و مختصرا اشاره می‌کند. دقیق، به موقع، کامل و سازگار است. افشای اطلاعات اضافی غیر مالی در کمترین حالت اثربخشی خود، به استفاده کنندگان تلقین می‌کند که این واحد اقتصادی نسبت به فعالیت‌های خود پاسخگو

است؛ همچنین زمانی که اطلاعات مالی و غیر مالی در کنار یکدیگر افشا شود، سرمایه گذار بهتر تصمیم بالقوه خود را تجزیه و تحلیل و از عواقب ناخواسته آن جلوگیری می کند؛ علاوه بر این اطلاعات غیر مالی از شاخص های اصلی عملکرد مالی واحد اقتصادی در آینده است که امکان پیش بینی عملکرد مالی را به سرمایه گذاران می دهد. نتایج این فرضیه با مطالعات کامیابی و همکاران (1400)، منصوری فرد و همتی (1400)، غلامی جمرانی و هادیلو (1397)، منتیرو و همکاران (2022)، آیدینر و همکاران (2019) مطابقت دارد.

✓ به مدیران شرکتهای تولیدی استان اصفهان توصیه می شود بیش از پیش خدمات مشتری خود و همچنین شرایط کار خود را بهبود دهند، صرفنظر از اینکه کارمندان در چه جایگاه شغلی قرار دارند. از طرفی عملکرد خود از لحاظ مسئولیت اجتماعی را نیز باید پررنگ تر کنند، چرا که این اطلاعات غیرمالی در صورتی که کیفیت بالایی داشته باشد و در سطح بالا انجام گیرد برای تصمیم گیری مهم خواهد بود و موفقیت آنرا تعیین خواهد کرد، البته با در نظر گرفتن این نکته که کیفیت اطلاعات غیرمالی فقط در صورتی برای موفقیت کسب و کار مهم خواهد بود که برای کمک کردن به اتخاذ تصمیمات بهتر مورد استفاده قرار گیرد

فرضیه پنجم: کیفیت سیستم اطلاعات بر موفقیت تصمیم گیری از طریق نقش میانجی کیفیت اطلاعات غیر مالی در شرکتهای تولیدی استان اصفهان تاثیر معنی داری دارد.

نتایج تحلیل معادلات ساختاری نشان داد که مقدار معناداری برابر با 2/856 کسب شد و چون این مقدار بیشتر از عدد 1/96 کسب شده در نتیجه این فرضیه تایید شده است، همچنین ضریب استاندارد 0/116 بدست آمده که نشان می دهد کیفیت سیستم اطلاعات بر موفقیت تصمیم گیری از طریق نقش میانجی کیفیت اطلاعات غیر مالی در شرکتهای تولیدی استان اصفهان تاثیر معنی داری دارد. سیستم های اطلاعاتی نقش مهمی در زندگی سازمانی نوین داشته و دنیای کسب و کار، تجارت و مدیریت را دچار دگرگونی شگرفی نموده است. در بکارگیری سیستم های اطلاعاتی، مدیران بیش از پیش باید از اثرات ناشی از سیستم ها به سازمان و افراد آگاهی داشته و تدابیر لازم را جهت همزیستی با آنها بوجود آورند، سیستم های اطلاعاتی کارآمد سیستم هایی هستند که زمینه های رشد اقتصادی اجتماعی جامعه خود را فراهم آورده و آن را به طور مؤثر تحت تاثیر قرار داده و پایه های اعتماد به خود را بر مبنای اطلاعات صحیح و درست پی ریزی می نمایند. نتایج این فرضیه با مطالعات مسلمی و همکاران (1400)، کامیابی و همکاران (1400)، رهبری کریم طهرانی و موسوی (1400)، تجویدی و محمدی (1399)، غلامی جمرانی و هادیلو (1397) کریمی (1396)، حافظی بیرگانی (1394)، حاجی جباری و همکاران (1393)،

بزاززاده (1393)، مونتیرو و همکاران (2022)، ویل و محمود (2021)، حدید و آل صائد (2021)، وان دانگ (2020)، آیدینر و همکاران (2019)، پوسیتاوانی و سوسانتو (2018) مطابقت دارد.

✓ از آنجا که سیستم‌های اطلاعاتی زمانی مفید و قدرتمند خواهند بود که اطلاعات ارائه شده توسط آنها به طور موثر در فرآیند تصمیم‌گیری مورد استفاده قرار گیرد، لذا باید از جمع‌آوری خودکار داده در راستای تسریع فرآیند ایجاد صورت‌های مالی و غلبه بر نقاط ضعف انسانی در پردازش داده استفاده گردد. همچنین پیشنهاد می‌شود، مدیران پلتفرمی را با دسترسی به اطلاعات فراهم سازند که سبب تسهیل استفاده از آن گردد.

✓ سیستم اطلاعاتی حسابداری شرکت می‌بایست به یک شیوه مؤثر و کارآمد عمل کند، تا تصمیمات اتخاذ شده درباره عملیات‌های آینده بر مبنای بهترین روش‌ها/روندها در انجام کسب و کار در بلندمدت، به بهبود عملکرد کمک کند.

فرضیه ششم: کیفیت سیستم کنترل داخلی بر موفقیت تصمیم‌گیری از طریق نقش میانجی کیفیت اطلاعات غیر مالی در مدیران شرکتهای تولیدی استان اصفهان تاثیر معنی داری دارد.

نتایج تحلیل معادلات ساختاری نشان داد که مقدار معناداری برابر با 6/664 کسب شد و چون این مقدار بیشتر از عدد 1/96 کسب شده در نتیجه این فرضیه تایید شده است، همچنین ضریب استاندارد 0/266 بدست آمده که نشان می‌دهد کیفیت سیستم کنترل داخلی بر موفقیت تصمیم‌گیری از طریق نقش میانجی کیفیت اطلاعات غیر مالی در مدیران شرکتهای تولیدی استان اصفهان تاثیر معنی داری دارد. بسیاری از استفاده‌کنندگان برای تصمیم‌گیری آگاهانه نیاز به اطلاعات غیر مالی از جمله اطلاعات اقتصادی، اجتماعی و زیست محیطی با شکل ارائه متفاوت از گزارشگری سنتی دارند، انتشار اطلاعات اقتصادی، اجتماعی و زیست محیطی واحد اقتصادی در کنار هم و به صورت منسجم، نه تنها باعث کاهش برخی مشکلات ناشی از گزارشگری مالی سنتی می‌شود، موجب افزایش اعتبار و خوشنامی آن واحد اقتصادی و مجموعه مدیریتی و نیز موجب کاهش خطرات اخلاقی می‌شود و در نهایت، به سهولت در تأمین مالی و کاهش هزینه سرمایه منجر می‌شود، به طور کلی، با صرف نظر از نوع تصمیم‌گیری، تصمیم‌گیران به اطلاعات اتکاپذیر و مربوط نیاز دارند تا درک درستی از وضعیت حال و آینده شرکت برای خود ترسیم کنند. جستجو و پردازش چنین اطلاعاتی در منابع گزارشگری مالی سنتی فرآیندی بسیار زمان‌بر است که به طور معمول با دقت کمی انجام می‌شود. علاوه بر این ممکن است اطلاعات به دست آمده از چند منبع

اطلاعاتی با یکدیگر در تضاد و تعارض باشد که این امر تصمیم‌گیری را با مشکل مواجه می‌کند نتایج این فرضیه با مطالعات کامیابی و همکاران (1400)، ستوده (1400)، رهبری کریم طهرانی و موسوی (1400)، تجویدی و محمدی (1399)، غلامی جمکرانی و هادیلو (1397)، کریمی (1396)، حافظی بیرگانی (1394)، [حاجی جباری](#) و همکاران (1393)، بزاززاده (1393)، مونتیرو و همکاران (2022)، باگ و همکاران (2020)، آیدینر و همکاران (2019)، پوسپیتاواتی و سوسانتو (2018)، آنگادینی (2015) مطابقت دارد.

✓ پیشنهاد می‌شود شرکت برای دستیابی به سیستم کنترل داخلی کارآمد برای آماده کردن اطلاعات مالی و غیر مالی با کیفیت، از تمام مقررات لازم (همچون قوانین، مقررات، دستورالعمل‌ها، استانداردها و نشریات مرتبط دیگر درباره کیفیت کنترل داخلی) پیروی کند. همچنین در تصمیمات اتخاذ شده درباره سرمایه‌گذاری‌ها، جایگزین‌ها یا گزینه‌های مختلفی مد نظر قرار دهد که شرکت را قادر سازد بهترین راه حل را انتخاب نماید.

فرضیه هفتم: موفقیت تصمیم‌گیری بر عملکرد غیر مالی در شرکتهای تولیدی استان اصفهان تاثیر معنی داری دارد.

نتایج حاصل از آزمون معادلات ساختاری برای بررسی تاثیر موفقیت تصمیم‌گیری بر عملکرد غیر مالی نشان داد که مقدار معناداری برابر با (4.849) بدست آمد، که این مقدار بیشتر از حد بحرانی 1/96 کسب شده، در نتیجه فرضیه هفتم تایید شده است. مقدار بار عاملی در حالت استاندارد نیز برابر با (0.316) بدست آمده که نشان می‌دهد که تاثیر موفقیت تصمیم‌گیری بر عملکرد غیر مالی مثبت و در جهت مستقیم می‌باشد، زیرا ضریب بدست آمده مثبت می‌باشد. اطلاعات غیرمالی درباره روند توسعه آینده شرکت است که می‌تواند اطلاعات مربوط تری جهت تصمیم‌گیری برای سرمایه‌گذاران فراهم کند در نقطه مقابل، اطلاعات غیر مالی نیز بدون اطلاعات مالی ناقص و گمراه کننده تلقی می‌شود. اگر بنگاهی اقتصادی، تنها اطلاعاتی در رابطه با برنامه‌ها و چشم‌اندازهای آتی خود در قالب اطلاعات غیر مالی افشا کند و از ارائه اطلاعات مالی صرف نظر کند، سرمایه‌گذاران و دیگر استفاده‌کنندگان این اطلاعات نمی‌توانند توان شرکت را در برآورده ساختن برنامه‌ها و چشم‌اندازهای شرکت بسنجند امروزه شرکت‌ها به دلایل مختلف از لحاظ اهداف غیر مالی با یکدیگر مقایسه می‌شوند؛ بنابراین اطلاعات غیر مالی در حال حاضر نقش حیاتی ایفا می‌کند؛ با این حال انتشار ساده و سنتی اطلاعات مالی و غیر مالی در کنار یکدیگر تمام معایب مربوط به گزارش‌گری مالی سنتی از جمله تضاد و تعارضات اطلاعات، تبیین نشدن رابطه بین اطلاعات و توجه به شکل ارائه اطلاعات را رفع نمی‌کند؛ بنابراین بدیهی است برای تأمین نیازهای اطلاعاتی استفاده‌کنندگان باید از اطلاعات غیر مالی نیز به گونه خاص استفاده کرد، نتایج این فرضیه با مطالعات کامیابی و همکاران (1400)، رهبری کریم طهرانی و موسوی (1400)، کریمی (1396)، حافظی بیرگانی (1394)،

حاجی جباری و همکاران (1393)، بزاززاده (1393)، مونتیرو و همکاران (2022)، حدید و آل صائد (2021)، آیدینر و همکاران (2019) مطابقت دارد.

- ✓ پیشنهاد می شود برای اینکه تصمیمات اتخاذ شده مدیران بتوانند مزایایی را از لحاظ عملیات ها، مدیریت و عملکرد بدست آورد، بر موارد زیر تاکید و تمرکز لازم را داشته باشند:
- ✓ ابزارهای سنجش مختلف برای برآورده سازی انتظارات طرفین-گروه های ذینفع مختلف را فراهم کنند.
- ✓ تلاش در جهت بهبود رضایت مشتریان.
- ✓ افزایش نرخ کارمندان خود
- ✓ افزایش نرخ حفظ مشتریان خود .
- ✓ تلاش در جهت موفقیت عملکرد (غیرمالی) شرکت .

5.1. پیشنهادات پژوهشی

- برای انجام پژوهشهای آتی استفاده از روشهای تحلیلی کیفی-کمی جهت بررسی موضوع پیشنهاد میشود.
- ✓ برای انجام پژوهشهای آتی پیشنهاد می شود پیشنهاد می کنیم که مطالعه حاضر به شرکت هایی با اندازه های مختلف گسترش داده شود.
- ✓ برای انجام پژوهشهای آتی پیشنهاد می شود به نقش سایر متغیرها که می تواند بر تصمیم گیری مدیران تاثیر داشته باشد پرداخته شود از جمله: استقلال در تصمیم گیری، نوع ساختار سازمان، و حمایت از تصمیم گیری های مدیران.
- ✓ پیشنهاد می شود در پژوهش های آتی به روش مصاحبه و تحلیل های کیفی در این زمینه پرداخته شود و مدل های جدیدی در حوزه موفقیت در تصمیم گیریها بواسطه سیستم های اطلاعات مالی و غیر مالی پرداخته شود.
- ✓ پرسشنامه به منزله ابزار اصلی گردآوری داده ها در انتقال مفاهیم مورد نظر پاسخگو از محدودیت ذاتی برخوردار است.

- ✓ افراد ممکن است در هنگام تکمیل کردن پرسشنامه خویشتن نگری کافی نداشته باشند و مسئولانه به گویه‌ها پاسخ ندهند که این امر تا حدودی دقت نتایج را کاهش می‌دهد.
- ✓ به لحاظ حوزه‌های حساس مالی در شرکت‌ها، معمولاً در پاسخگویی مدیران مالی، تردیدهایی احساس می‌شد.

منابع

1. باورصاد، بلقیس. و غزلباش، ح. (1400). بررسی تأثیر مدیریت دانش بر عملکرد عملیاتی از طریق نوآوری (مورد مطالعه: اداره کل بندر و دریانوردی خرمشهر). مجله علوم و فنون دریایی، 20(2). 107-94.
2. بزاززاده، حمیدرضا. (1393). تصمیم‌گیری مدیران بر اساس معیارهای غیرمالی سنجش عملکرد در شرایط عدم اطمینان محیطی. فصلنامه پژوهش‌های مدیریت در ایران، 18(4); 22-1.
3. تجویدی، الناز و محمدی، سحر. (1399). بررسی نقش اطلاعات حسابداری مدیریت در سیستم کنترل مدیریت در شرکت‌های بزرگ تولیدی در ایران. نشریه علمی حسابداری مدیریت؛ 13(46); 1-16.
4. جبارزاده کنگرلویی، سعید و رادی، یاسر. (1398). بررسی تأثیر توانایی مدیریت بر شفافیت شرکتی با تأکید بر اثر تعدیل‌گری ضعف کنترل‌های داخلی در شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران. پژوهش‌های حسابداری مالی، 11(1); 80-55.
5. حاجی جباری، رامین؛ یزدانی، سهراب و داداشی خاص، اسماعیل. (1391). بررسی تأثیر قابلیت پردازش سیستم‌های اطلاعاتی حسابداری بر عملکرد سازمانی مجتمع فولاد شاهین بناب. فصلنامه فرا سوی مدیریت، 6(23); 148-125.
6. حافظی بیرگانی، شهرام. (1394). بررسی تأثیرگذاری سیستم اطلاعاتی حسابداری بر فرآیند تصمیم‌گیری مدیران (مطالعه موردی: شرکت خدمات ترابری و پشتیبانی نفت و شرکت ملی مناطق نفت‌خیز جنوب). اولین همایش بین‌المللی حسابداری، حسابرسی مدیریت و اقتصاد، اصفهان، 15-1.

7. حسینی، سیدصمد، نیکخواه، یونس، کرمی، اژدر. (1399). تأثیر توسعه سرمایه انسانی بر عملکرد مالی کسب و کارهای کوچک و متوسط از طریق عملکرد نوآوری و عملیاتی، دو فصلنامه جامعه‌شناسی اقتصادی و توسعه، 9(1): 93-114.
8. خلیفه، فاطمه. (1399). بررسی نقش کنترل‌های داخلی بر بهبود تصمیم‌گیری مدیران. فصلنامه پژوهش‌های علوم مدیریت، 2(2): 1-8.
9. ستوده، ماشاءالله. (1400). بررسی نقش تعدیلی فرهنگ سازمانی بر رابطه بین سیستم اطلاعات حسابداری و عملکرد عملیاتی شرکت‌های کوچک و متوسط (مطالعه موردی: شرکت‌های منطقه ویژه عسلویه). فصلنامه رویکردهای پژوهشی نوین در مدیریت و حسابداری، 5(66): 137-154.
10. شیخعلی شاهی، سمیه و نخعی، کریم. (1400). حسابداری مدیریت و حسابداری مدیریت استراتژیک: نقش فرهنگ سازمانی و سیستم‌های اطلاعاتی. [فصلنامه رویکردهای پژوهشی نوین در مدیریت و حسابداری](#)، 37-24.
11. رهبری کریم طهرانی م؛ موسوی م. (1400). تأثیر سیستم‌های اطلاعات حسابداری بر موفقیت بانک‌ها. فصلنامه علمی تخصصی رویکردهای پژوهشی نوین در مدیریت و حسابداری. 5(61): 129-111.
12. غلامی جمکرانی، رضا و هادیلو، علی اصغر. (1397). بررسی معیارهای مالی و غیرمالی مؤثر بر کیفیت اطلاعات در سیستم‌های اطلاعاتی با استفاده از تکنیک دیمتل فازی (مطالعه موردی در دیوان محاسبات کشور). دانش حسابرسی، 18(70): 131-157.
13. کامیابی، یحیی؛ محسنی ملکی رستاقی، بهرام و جوادی نیا، امیر. (1400). تأثیر اطلاعات غیر مالی و اطلاعات گزارشگری یکپارچه بر تصمیم‌گیری: رفتار سرمایه‌گذاری با رویکرد تجربی. فصلنامه مدیریت دارایی و تأمین مالی. 9(2): 99-124.
14. کریمی، راحله. (1396). بررسی تأثیر سیستم اطلاعات حسابداری در فرآیند تصمیم‌گیری مدیران. اولین همایش بین‌المللی مدیریت، حسابداری، اقتصاد و علوم اجتماعی، همدان، 15-1.
15. مرادزاده فرد، م. و همکاران. (1392). رابطه نوع و حجم تأمین مالی با عملکرد عملیاتی. پژوهش‌های حسابداری مالی و حسابرسی، 5(19): 69-101.

16. مسلمی، آذر؛ آهنچی، مهسا و میرسمیعی، سیدفخرالدین. (1400). بررسی ارتباط حسابداران مدیریت و حسابداری مدیریت استراتژیک و رابطه آن با فرهنگ سازمانی و سیستم‌های اطلاعاتی. رویکردهای پژوهشی نوین در مدیریت و حسابداری، (76): 1-14.
17. منصورفر، غلامرضا. دیار، حمزه. حسین پور. وحید. (1394). بررسی تأثیر توانایی مدیریت بر کیفیت سود شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران. پژوهش‌های حسابداری مالی، 7(1): 37-54.
18. نخعی، کریم. و همکاران. (1400). ارتقای سطح اثربخشی معیارهای رقابتی شرکت‌ها براساس تکنیک‌های حسابداری مدیریت استراتژیک از طریق تحلیل‌های درخت تصمیم و تئوری راف توسعه‌یافته. نشریه علمی پژوهش‌های تجربی حسابداری، 11(1): 127-168.
19. نخعی، کریم. (1399). تأثیر نوآوری‌های حسابداری مدیریت بر فرهنگ سازمانی. فصلنامه رویکردهای پژوهشی نوین در مدیریت و حسابداری، 4(45): 110-120.
20. یعقوبی، نورمحمد و شکوهی، جواد. (1393). بررسی تأثیر کیفیت سیستم‌های اطلاعاتی بر عملکرد سازمانی. همایش بین‌المللی مدیریت، تهران، 18-1.

منابع لاتین

21. Anggadini, S.D., 2015. The effect of top management support and internal control of the accounting information systems quality and its implications on the accounting information quality. *Inform. Manage. Bus. Rev.* 7 (3), 93–102.
22. Aydiner, A. S., Tatoglu, E., Bayraktar, E., & Zaim, S. (2019). Information system capabilities and firm performance: Opening the black box through decision-making performance and business-process Performance. *International Journal of Information Management*, 47 (2019); 168–182.
23. Baugh, M., Ege, M., Yust, C., (2020). Internal control quality and bank risk-taking and performance. 1–50. <https://doi.org/10.2308/AJPT-19-037>.
24. Campbell, S., Li, Y., Yu, J., Zhang, Z., (2016). The impact of occupational community on the quality of internal control. *J. Bus Ethics* 139 (2), 271–285. <https://doi.org/10.1007/s10551-015-2624-2>.

25. Cheng, M. , D. Dhaliwal, & Y. Zhang. (2013). Does investment efficiency improve after the disclosure of material weaknesses in internal control over financial reporting? *Journal of Accounting and Economics*: 56, 1- 18
26. Cohen, J. R., Holder- Webb, L. & Zamora, V. L. (2015). Nonfinancial information preferences of professional investors. *Behavioral Research in Accounting*, 27(2), 127-153.
27. Cohen, J.R., Holder-Webb, L.L., Nath, L., Wood, D., (2012). Corporate reporting of nonfinancial leading indicators of economic performance and sustainability. *Account. Horizons* 26 (1), 65–90.
28. Dimitrijevic, D., Milovanovic, V., Stancic, V., (2015). The role of a company's internal control system in fraud prevention. *e-Finanse* 11 (3), 34–44. <https://doi.org/10.14636/1734-039X>
29. Frazer, L., (2020). Does internal control improve the attestation function and by extension assurance services? *A Practical Approach. J. Account. Finance* 20 (1), 28–38.
30. Gheorghe, C., Dumitru, C., (2013). The Role of Accounting information within the Management Process of Public Utilities Services, *Procedia - Social and Behavioral Sciences*, (83), 711–716.
31. Hadid, W. & Al-Sayed, M. (2021). Management accountants and strategic management accounting: The role of organizational culture and information systems. *Management Accounting Research* 50 (2021); 1-17.
32. Hua, N., Wei, W., DeFranco, A. L., & Wang, D. (2018). Do loyalty programs really matter for hotel operational and financial performance? *International Journal of Contemporary Hospitality Management*, 30(5), 2195-2213.
33. Monteiro, Albertina Paula., Joana Vale., Eduardo Leite., Marcin Lis., Joanna Kurowska-Pysz(2022). The impact of information systems and non-financial information on company success, *International Journal of Accounting Information Systems* 45,1-14.
34. Moura, G., Ziliotto, K., & Mazzioni, S., (2016), Determinants of the quality of accounting information in Brazilian companies listed on BM & FBovespa. *Journal of Accounting and Organizations*, 3(11), 332-338.

35. Muda, I., & Erlina, A. A. (2019). Influence of human resources to the effect of system quality and information quality on the user satisfaction of accrual-based accounting system. *Contaduria y administracion*, 64(2), 1-25.
36. Nakhaei, K., Yazdifar, H., & Faghani, M. (2019). The Impact of Propagating Management Accounting Innovations on Organizational Culture. *International Journal of Finance and Managerial Accounting*, Vol.4, No.13, 1-10.
37. Pike, B., Curtis, M. B. & Chui, L. (2013). How does an initial expectation bias influence auditors' application and performance of analytical procedures? *Accounting Faculty Publications*, 88(4), 1413-1431.
38. Rasheed, M.A.; Shahzad, KH.; Conroy, CH.; Nadeem, S.; Siddique, M.U.; (2017). Exploring the role of employee voice between high-performance work system and organizational innovation in small and medium enterprises”, *Journal of Small Business and Enterprise Development*, 24(4); 670-688.
39. Sajady, H., Dastgir, M., Hashem Nejad, H., (2008). Evaluation of the effectiveness of accounting information systems. *Int. J. Inform. Sci. Manage.* 6 (2), 49–59.
40. Van Dung. H. (2020). the impacts of organizational culture on the accounting information system and the operational performance of small and medium-sized enterprises in Ho Chi Minh City. *Journal of Asian Finance, Economics and Business* Vol 7 No 2 (2020) 301-308
41. Wael. H. Mahmoud. A. (2021). Management accountants and strategic management accounting: The role of organizational culture and information systems. *Management Accounting Research* 50 (2021) 100725.