

رابطه بین عملکرد استراتژیک و حسابداری مدیریت

آسو امین عشایری^۱

تاریخ دریافت: ۱۴۰۲/۱۱/۰۱ تاریخ چاپ: ۱۴۰۳/۰۳/۳۱

چکیده

حسابداری مدیریت فرآیند تهیه گزارش در مورد عملیات تجاری است که به مدیران در تصمیم گیری های کوتاه مدت و بلند مدت کمک می کند. این به کسب و کار کمک می کند تا با شناسایی، اندازه گیری، تجزیه و تحلیل، تفسیر و انتقال اطلاعات به مدیران، اهداف خود را دنبال کند. از این رو انتظار می رود که پیاده سازی روش های حسابداری مدیریت، منجر به بهبود عملکرد و استراتژی صحیح شرکت ها در بازار شود. در این پژوهش که به شیوه پیمایشی و با استفاده از ابزار پرسشنامه انجام شد، جامعه آماری حسابداران شرکت های بورسی و فرابورس بوده و با توجه جدول مورگان، ۳۸۴ نفر انتخاب گردیدند. تجزیه و تحلیل از طریق آزمون های همبستگی و رگرسیون انجام شده و در نهایت مشخص شد که حسابداری مدیریت تاثیر پذیر از عملکرد استراتژیک و سودآوری شرکت میباشد.

واژگان کلیدی

حسابداری مدیریت، عملکرد استراتژیک، حسابداران شرکت های بورسی و فرابورسی

۱. کارشناس ارشد حسابداری بخش عمومی، دانشگاه علامه طباطبائی، تهران، ایران.

مقدمه

نقش مهمی که حسابداری مدیریت در هدایت عملکرد سازمان ایفا می کند در ادبیات تکرار شده است. در راستای این اهمیت، درخواست برای تلاش بیشتر برای ارتقای دانش حسابداری مدیریت استراتژیک در طول سال ها افزایش یافته است (اوجرا و همکاران^۱، ۲۰۲۱).

تحقیقات قبلی در ادبیات اغلب ارتباط بین سیستم های حسابداری مدیریت و موفقیت سازمان ها را بررسی می کردند. با این حال، در رابطه با ارتباط استراتژی های کسب و کار، اهداف و عملکرد شرکت ها در حالی که ابزارهای حسابداری مدیریت به عنوان میانجی در اختیار دارند، کمی انجام شده است. سیستم های حسابداری مدیریت به عنوان موضوعات حسابداری مدیریت استراتژیک و سنتی طبقه بندی می شوند. البته هر موضوعی ابزارهای حسابداری مختلفی را پیاده سازی می کند (ویسدسون و همکاران^۲، ۲۰۲۱).

نقش حسابداران مدیریتی به عنوان بازیگران سازمانی در ایجاد و انتشار اطلاعات برای برنامه ریزی استراتژیک بلند مدت به طور گسترده ای در تحقیقات و عمل مورد تایید قرار گرفته است. در حالی که اطلاعات تولید شده از ثبت تراکنش های مالی در درجه اول برای گزارش اطلاعات مالی به ذینفعان و تنظیم کننده ها استفاده می شود، داده های جمع آوری شده از عملیات، فرآیندها و فعالیت های یک سازمان در ایجاد اطلاعات تحلیلی برای اثربخشی عملیاتی و فرآیندی جمع آوری می شود. استفاده رو به رشد از چنین اطلاعات تحلیلی برای برنامه ریزی و کنترل در سازمان ها منجر به اتخاذ اطلاعات مدیریت هزینه استراتژیک برای مدیریت عملکرد استراتژیک شد (برندز و هولتزبلات^۳، ۲۰۱۵؛ شانک و گوویندارجان، ۱۹۹۳). با وجود محبوبیت فزاینده داده های تحلیلی برای مدیریت عملکرد استراتژیک در سازمان ها، پذیرش گسترده یک چارچوب مدیریت عملکرد جامع همچنان آزمایشی است.

تحقیقات اخیر (به عنوان مثال، چنهال، ۲۰۰۵؛ چنهال و لانگفیلد اسمیت^۴، ۲۰۰۷؛ چنهال و مورز^۵، ۲۰۱۵) نشان می دهد که برای بهبود و حفظ عملکرد، سازمان ها باید سیستم اندازه گیری عملکرد خود را با اولویت های استراتژیک خود هماهنگ کنند. محققان استدلال می کنند که برنامه ریزی استراتژیک و اجرای مؤثر استراتژی ها تا حد زیادی به ابعاد معیارهای عملکردی (ایتنر، لارکر، و راندال، ۲۰۰۳، وان در استد، چاو، و لین، ۲۰۰۶) و ویژگی های چنین اقداماتی بستگی دارد (مالینا و سلطو، ۲۰۰۴). تحقیقات قبلی همچنین نشان می دهد که اشکال مختلف اطلاعات در مورد عملکرد سازمانی بر توسعه و اجرای اولویت های استراتژیک شرکت تأثیر می گذارد.

مطالعات تحقیقاتی اخیر همچنین اهمیت ادغام معیارهای عملکرد غیرمالی با معیارهای عملکرد مالی را برجسته می کند (سیلوی، بارتولینی، رافونی و ویسانی، ۲۰۱۵). همانطور که قبلاً ذکر شد، معیارهای عملکرد غیرمالی که به ابعاد چندگانه شایستگی های یک شرکت می پردازند (که در این مطالعه به عنوان معیارهای عملکرد چند بعدی نامیده می شود)، می توانند معیارهای عملکرد مالی را تکمیل کنند تا به طور جامع تری ویژگی های عملکرد کلی یک شرکت را نشان دهند. به عنوان مثال، محققان توکو^۶ و تارتوری^۷ (۲۰۱۵) و کنرلی و نیلی^۸ (۲۰۰۳)، استدلال می کنند که معیارهای

¹ Ojra, J., Opute, A.P. & Alsolmi, M.M

² Visedsun, N.; Terdpaopong,

³ Brands, K., & Holtzblatt, M. (2015).

⁴ Chenhall, R. H., & Langfield-Smith, K. (2007).

⁵ Chenhall, R. H., & Moers, F. (2015).

⁶ Turcu

عملکرد مالی به تنهایی برای رقابت سازمان‌ها در محیط‌های معاصر، جایی که مزیت رقابتی پایدار برای موفقیت شرکت‌ها ضروری است، کافی نیست.

با توجه به اهمیت حسابداری مدیریت استراتژیک برای تصمیم‌گیری موثر مدیریت و موفقیت شرکت، علاقه‌فزاینده‌ای به درک موضوع وجود دارد. بنابراین جای تعجب نیست که حمایت از تحقیقات بیشتر در جهت درک بهتر از شیوه‌های حسابداری مدیریت استراتژیک که سازمان‌ها اتخاذ می‌کنند و انگیزه ترجیح آنها برای یک تکنیک بر دیگری همچنان جاری است (محمد و همکاران، ۲۰۱۹).

پژوهش‌های پیشین

اوجرا و همکاران^{۱۰} (۲۰۲۱)، در پژوهشی با عنوان مفاهیم حسابداری مدیریت استراتژیک و عملکرد، ضمن بررسی ادبیات و دستور کار تحقیق، بیان داشتند که این مطالعه از یک رویکرد کیفی استفاده کرد که شامل یک بررسی سیستماتیک برای ترکیب ادبیات موجود در جهت درک بنیاد حسابداری مدیریت استراتژیک، عوامل احتمالی و تأثیر عملکرد سازمانی بود. بر اساس شواهد موجود در ادبیات بررسی شده، ما دستورالعمل‌های کلیدی را برای پیشبرد این پیش‌فرض نظری به سمت ارائه بینش‌های بیشتر نشان می‌دهیم که شاغلین را قادر می‌سازد شیوه‌های حسابداری مدیریت استراتژیک خود را برای عملکرد بهینه سازمانی به‌طور استراتژیک همسو کنند. محدودیت‌های این مطالعه تایید شده است.

ویس‌دوسن و همکاران^{۱۱} (۲۰۲۱)، در پژوهشی با عنوان اثرات استراتژی و هدف بر عملکرد تجاری با میانجیگری سیستم‌های حسابداری مدیریت، بیان داشتند که مقاله ایشان به بررسی درجه‌ای می‌پردازد که با میانجیگری سیستم‌های حسابداری مدیریت، استراتژی‌های تجاری و اهداف تجاری شرکت‌های تولیدی بزرگ تایلندی بر عملکرد مالی و غیر مالی آنها تأثیر می‌گذارد. برای جمع‌آوری داده‌ها، پرسشنامه پیمایشی تهیه شد. از ۱۵۰۰ شرکت انتخاب شده برای گنجاندن در نظرسنجی، ۲۰۵ شرکت پاسخ‌های کامل و قابل استفاده را با نرخ پاسخ ۱۳٫۶۷ درصد ارائه کردند. برای تجزیه و تحلیل روابط بین متغیرها از مدل سازی معادلات ساختاری (SEM) استفاده شد. این یافته‌ها تا حدودی روشن می‌کند که مدیریت یک شرکت می‌تواند در مورد عملکرد سازمانی از استراتژی‌های تجاری، اهداف تجاری و اجرای سیستم‌های حسابداری مدیریت خاص انتظار داشته باشد. استراتژی‌های شرکتی و اهداف شرکت تأثیر آماری بر عملکرد مالی و غیرمالی شرکت‌های بزرگ در تایلند داشتند که از طریق سیستم‌های حسابداری مدیریت استراتژیک میانجی‌گری می‌شدند، در حالی که با میانجیگری سیستم‌های حسابداری مدیریت سنتی هیچ تأثیری وجود نداشت. درک بیشتر از روابط و اثراتی که میانجی‌ها باید در سازمان‌ها به کار گرفته می‌شدند تا استراتژی‌های تجاری و اهداف کسب‌وکار را به وجود آورند و نتایج مولد برای عملکرد سازمانی ایجاد کنند، توسط این تحقیق ارائه شده است. انتخاب میانجی‌های عملکرد مناسب می‌تواند به دستیابی به استراتژی‌ها و اهداف شرکت کمک کند.

⁷ Turturea

⁸ Kennerly and Neely (2003)

⁹ Mohammed BAH, Maelah R, Amir AM (2019)

¹⁰ Ojra, J., Opute, A.P. & Alsolmi, M.M

¹¹ Visedsun, N.; Terdpaopong,

سابرامانیام و همکاران^{۱۲} (۲۰۱۸)، در پژوهشی با عنوان در مورد تعامل بین عملکرد استراتژیک و حسابداری مدیریتی، بیان داشتند که مدیران یک سیستم اندازه گیری جامع و چندوجهی را برای درک ایجاد و ارائه ارزش پایدار جذب می کنند. نتایج نشان می دهد که شیوه های حسابداری مدیریتی برای ترکیب مجموعه ای از معیارهای عملکردی که ارزش پایداری را برای ذینفعان ایجاد می کند، سازگار است. یافته ها بینش های غنی را در مورد اینکه چگونه مدیران شیوه های جذب اطلاعات خود را با تقاضاهای در حال تغییر ذینفعان مختلف تطبیق می دهند و شیوه هایی را اتخاذ می کنند که معیارهای عملکرد را که با اهداف استراتژیک همسو هستند، نوآوری می کنند. در نهایت، یافته ها نشان می دهند که تعامل بین عملکرد استراتژیک و شیوه های حسابداری مدیریتی، پتانسیل بهبود یا ممانعت از توسعه پایدار را دارد. اطلاعات کمی در مورد چگونگی تکامل معیارهای عملکرد و نحوه تعامل آنها با شیوه های حسابداری مدیریتی در سازمان ها وجود دارد. این مطالعه نشان می دهد که تأثیر متقابل اندازه گیری عملکرد استراتژیک و حسابداری مدیریتی تنها در تلاقی تغییرات سازمانی و پایداری قابل درک است. این مطالعه ضمن تأیید نیاز به پذیرش تغییر و پایداری به طور همزمان، بینش هایی را در مورد پویایی تغییر ارائه می دهد - دوگانگی شیوه های حسابداری مدیریتی نوظهور و تکامل سیستم های اندازه گیری عملکرد استراتژیک.

روش پژوهش

از آنجایی که هدف اصلی از انجام این پژوهش بررسی یک موضوع به روش میدانی است می توان گفت این پژوهش از نظر هدف در حیطه پژوهش های کاربردی می باشد. بنابراین، این پژوهش به شیوه ی پیمایشی انجام شده و از نوع کاربردی است.

روش تجزیه و تحلیل در این پژوهش به صورت کمی و از دیدگاه روش انجام توصیفی است زیرا داده های جمع آوری شده با استفاده از شاخص های آماری توصیفی، خلاصه و طبقه بندی می شوند و با استفاده از جداول توزیع فراوانی خلاصه شده و سپس در نمودارهای توصیفی نمایش داده خواهند شد و سرانجام، با استفاده از سایر شاخص های آمار توصیفی خلاصه می شوند.

جامعه آماری این پژوهش حسابداران شرکت های بورسی و فرابورس می باشند.

پس از تعیین تعداد جامعه، تعداد نمونه آماری با استفاده از جدول مورگان و فرمول کوکران تعیین میشود و پس از تعیین تعداد نمونه آماری، این تعداد، به شیوه ی در دسترس، از میان جامعه آماری انتخاب می شوند. جدول مورگان در ذیل ارائه شده است:

¹² Subramaniam, N. (2018),

جدول ۱ جدول مورگان

جامعه	نمونه	جامعه	نمونه	جامعه	نمونه	جامعه	نمونه	جامعه	نمونه
10	10	100	80	280	162	800	260	2800	338
15	14	110	86	290	165	850	265	3000	341
20	19	120	92	300	169	900	269	3500	246
25	24	130	97	320	175	950	274	4000	351
30	28	140	103	340	181	1000	278	4500	351
35	32	150	108	360	186	1100	285	5000	357
40	36	160	113	380	181	1200	291	6000	361
45	40	180	118	400	196	1300	297	7000	364
50	44	190	123	420	201	1400	302	8000	367
55	48	200	127	440	205	1500	306	9000	368
60	52	210	132	460	210	1600	310	10000	373
65	56	220	136	480	214	1700	313	15000	375
70	59	230	140	500	217	1800	317	20000	377
75	63	240	144	550	225	1900	320	30000	379
80	66	250	148	600	234	2000	322	40000	380
85	70	260	152	650	242	2200	327	50000	381
90	73	270	155	700	248	2400	331	75000	382
95	76	270	159	750	256	2600	335	100000	384

باید توجه داشت که هیچ تفاوتی بین جدول کریسی-مورگان و فرمول کوکران وجود ندارد. در واقع دو پژوهشگر به نام‌های کریسی (کرجسی) و مورگان اعداد مختلف را در فرمول کوکران در سطح خطای ۵٪ قرار داده اند و حجم نمونه حاصل در یک جدول ارائه کرده اند.

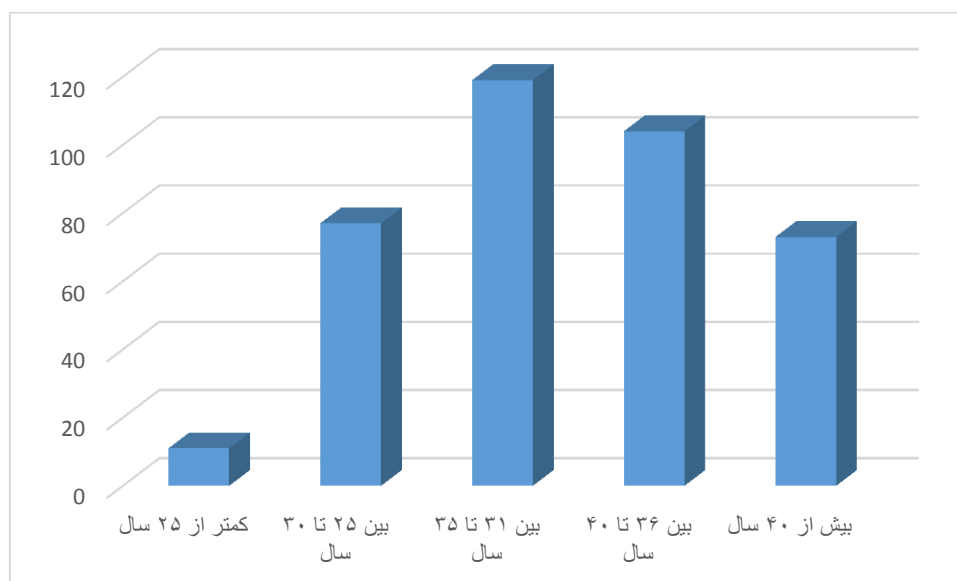
توصیف اطلاعات جمعیت شناختی

در این بخش دامنه سنی تعداد ۳۸۴ نفر نمونه آماری مورد نظر از جامعه تحقیق مورد بررسی قرار می گیرد.

جدول شماره ۲: توزیع سنی نمونه آماری

دامنه سنی	فراوانی	درصد
کمتر از ۲۵ سال	۱۱	۳
بین ۲۵ تا ۳۰ سال	۷۷	۲۰
بین ۳۱ تا ۳۵ سال	۱۱۹	۳۱
بین ۳۶ تا ۴۰ سال	۱۰۴	۲۷
بیش از ۴۰ سال	۷۳	۱۹
کل	۳۸۴	۱۰۰

چنانکه در جدول بالا مشاهده می شود، دامنه سنی حدود ۳۱ درصد از نمونه آماری بین ۳۱ تا ۳۵ سال قرار دارد، در حالیکه سن ۲۷ درصد آنها بین ۳۶ تا ۴۰ سال می باشند و ۲۰ درصد از آنها بین ۲۵ تا ۳۰ سال می باشند. همچنین ۳ درصد کمتر از ۲۵ سال و ۱۹ درصد بالای ۲۷ سال سن دارند.



نمودار شماره ۱: توزیع نسبی دامنه سنی نمونه آماری

آزمون نرمال بودن اسمیرنوف

پس از بررسی عادی یا نرمال بودن کشیدگی و یا چولگی توزیع داده‌ها، از آزمون شاپیرو-ویلک یا آزمون کولموگروف-اسمیرنوف استفاده می شود تا از نرمال بودن داده‌ها اطمینان حاصل گردد.

هنگام بررسی نرمال بودن داده‌ها ما فرض صفر مثبتی بر اینکه توزیع داده‌ها نرمال است را در سطح خطای ۵٪ تست می کنیم. بنابراین اگر آماره آزمون بزرگتر مساوی ۰٫۰۵ بدست آید، در این صورت دلیلی برای رد فرض صفر مثبتی بر اینکه داده نرمال است، وجود نخواهد داشت. به عبارت دیگر توزیع داده‌ها نرمال خواهد بود. برای آزمون نرمالیه فرض‌های آماری به صورت زیر تنظیم می شود:

H_0 : توزیع داده‌های مربوط به هر یک از متغیرها نرمال است

H_1 : توزیع داده‌های مربوط به هر یک از متغیرها نرمال نیست

در جدول ذیل نتایج حاصل از آزمون نرمال بودن کولموگروف-اسمیرنوف خلاصه شده است.

جدول ۳: نتایج حاصل از آزمون نرمال بودن کولموگروف-اسمیرنوف

نتیجه	معنی داری	ضریب بدست آمده	گویه ها
تایید نرمال بودن توزیع آماری	۰/۶۵	۰/۱۵۹	گویه های مربوط به عملکرد اشتراژیک
تایید نرمال بودن توزیع آماری	۰/۵۶	۰/۱۷۹	گویه های مربوط به سودآوری شرکت
تایید نرمال بودن توزیع آماری	۰/۴۵	۰/۲۰۱	گویه های مربوط به حسابداری مدیریت

با توجه به نتیجه بدست آمده نرمال بودن توزیع همه گویه ها مورد تایید می باشد.

تحلیل نتایج

در این بخش با توجه به ماهیت متغیرهای پژوهش به فرضیه های پژوهش با تی تک نمونه ای پاسخ داده می شود. آزمون t آزمون فرضیه درباره محل میانگین جامعه را بررسی می کند. این آزمون ممکن است به این شرح اجرا شود که ابتدا عددی را برای میانگین جامعه فرض کنیم. سپس از طریق آزمون t تعیین کنیم که این فرضیه صحیح است یا خیر. از این آزمون می توان برای مقایسه میانگین یک نمونه با یک عدد ثابت یا ادعا نیز استفاده کرد. پس از صورت بندی کردن فرضیه صفر و خلاف، این آزمون شامل مراحل زیر است:

۱- محاسبه t برای داده های جمع آوری شده.

$$t = \frac{\bar{x} - \mu}{S_{\bar{x}}}$$

$$S_{\bar{x}} = \frac{S}{\sqrt{n}}$$

$$S = \sqrt{\frac{\sum (x - \bar{x})^2}{n - 1}}$$

۲- محاسبه درجات آزادی با استفاده از فرمول $df = n - 1$

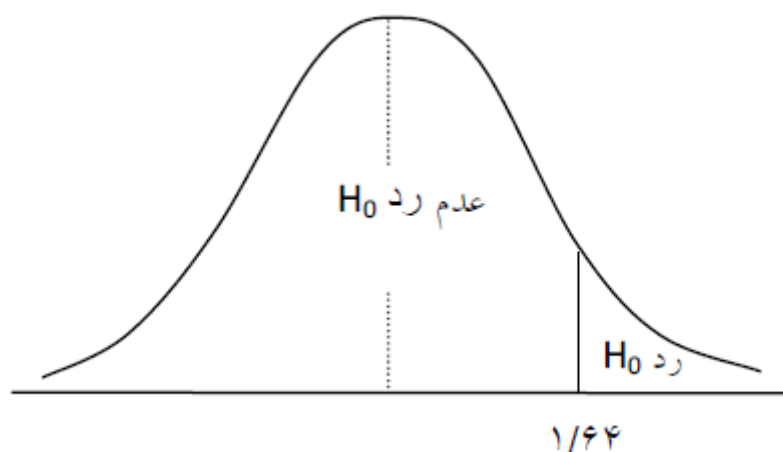
۳- تعیین سطح اطمینان یا سطح معنادار بودن

۴- مراجعه به جدول های t که در مراجع مختلف وجود دارد و استخراج t جدول

۵- مقایسه t محاسبه شده و t جدول

۶- تصمیم گیری در مورد رد یا تایید فرضیه صفر

در نمودار ذیل سطح معنی داری برای رد یا پذیرش آماره آزمون تی آورده شده است:



شکل ۲ مقدار آماره آزمون برای در فرض صفر در توزیع تی

پرسشنامه شامل چندین سوال می باشد که جهت تحلیل رابطه بین عملکرد استراتژیک و حسابداری مدیریت طراحی گردیده است. در جدول ذیل فرضیه های مستقیم بررسی شده اند.

جدول ۴ سوالات مربوط به فرضیه ها در پرسشنامه

فرضیه مورد نظر	آماره تی	معنی داری	نتیجه
گویه های مربوط به عملکرد اشتراژیک	۳۷/۶۹	۰/۰۰۰	تایید فرضیه
گویه های مربوط به سودآوری شرکت	۳۹/۸۱	۰/۰۰۰	تایید فرضیه

برای طراحی این بخش از طیف پنج گزینه‌ای لیکرت استفاده گردیده است که یکی از رایج‌ترین مقیاسهای اندازه‌گیری به شمار می‌رود. بنابراین برای بررسی فرضیه ها، میانگین بدست آمده را با عدد ۳ مقایسه می‌کنیم. شکل کلی و امتیاز بندی این طیف برای سوالات به صورت ذیل می‌باشد:

جدول (۵): امتیازات پرسشنامه بر اساس طیف لیکرت

شمای کلی	خیلی کم	کم	متوسط	زیاد	خیلی زیاد
امتیاز بندی	۱	۲	۳	۴	۵

۴-۹ فرضیه های پژوهش

الف) بررسی عوامل موثر بر حسابداری مدیریت

با توجه به روش پژوهش توضیح داده شده، (برای بررسی عوامل موثر بر حسابداری مدیریت) ذیل تخمین زده میشود:

$$A = \beta_1 + \beta_2.B_1 + \beta_3.B_2 + \varepsilon$$

که در آن متغیرهای مدل مطابق جدول ذیل تعریف میشوند.

جدول ۶ معرفی متغیرهای مدل رگرسیونی (برای بررسی عوامل موثر بر حسابداری مدیریت)

متغیر	نماد	نوع متغیر
حسابداری مدیریت	A	وابسته
عملکرد اشتراژیک	B ₁	مستقل
سودآوری شرکت	B ₂	میانجی

در جدول ذیل تخمین مدل رگرسیونی خلاصه شده است:

جدول ۷ نتایج برازش مدل رگرسیونی

متغیر پاسخ = حسابداری مدیریت			
متغیرهای مستقل	ضرایب رگرسیونی	آماره آزمون تی	سطح معناداری
ثابت معادله (α)	۰/۳۸	۵/۶۳	۰/۰۰۰
عملکرد اشتراژیک	۰/۳۹	۱۷/۱۰	۰/۰۰۰
سودآوری شرکت	۰/۵۰	۲۱/۲۲	۰/۰۰۰
آماره آزمون اف = ۱۴۴۷/۴ سطح معناداری = ۰/۰۰۰			
ضریب تعیین = ۰/۸۸ آماره دورین واتسون = ۱/۷۶			

***: معنی دار با اطمینان بیش از ۹۹ درصد

در جدول بالا مشخص است که عملکرد استراتژیک با ضریب ۰/۹۷ و سودآوری شرکت با ضریب ۰/۵۰ بر حسابداری مدیریت، تاثیر گذار بوده و این ضرایب معنی دار هستند.

همبستگی

در جدول ذیل همبستگی بین متغیرها مورد ارزیابی واقع شده است:

جدول ۸: همبستگی بین متغیرها

حسابداری مدیریت	سودآوری شرکت	عملکرد استراتژیک	
		۱/۰۰۰ ---	عملکرد استراتژیک
	۱/۰۰۰ ---	۰/۷۴ ---	سودآوری شرکت
۱/۰۰۰ ---	۰/۸۹ ---	۰/۸۶ ---	حسابداری مدیریت

در جدول بالا مشخص است که بین همه ی متغیرها، همبستگی معنی دار وجود دارد.

نتیجه گیری

در جدول ذیل ضریب تاثیر متغیرهای عملکرد استراتژیک، سودآوری شرکت بر حسابداری مدیریت در پرسشنامه مورد بازبینی واقع شده است:

جدول ۹: تاثیر متغیر عملکرد استراتژیک بر حسابداری مدیریت

متغیر	تاثیر بر حسابداری مدیریت	معنی داری
عملکرد استراتژیک	۰/۳۹	***

***: معنی دار با اطمینان بیش از ۹۹ درصد

***: معنی دار با اطمینان بیش از ۹۵ درصد

---: عدم معنی داری

جدول ۱۰: تاثیر متغیر سودآوری شرکت بر حسابداری مدیریت

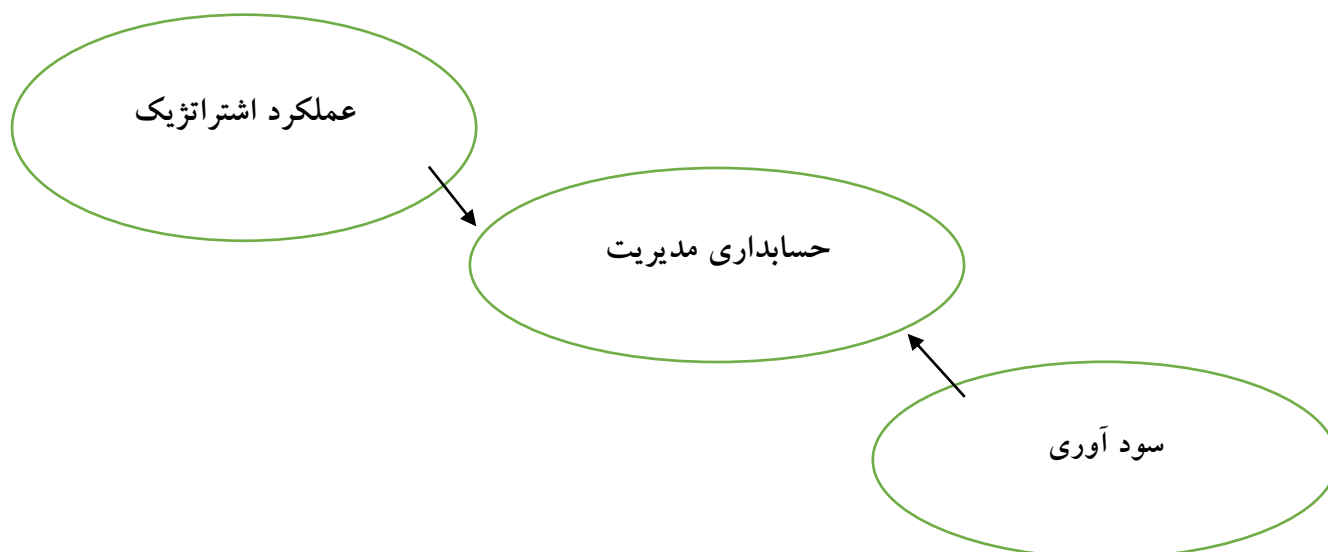
متغیر	تاثیر بر حسابداری مدیریت	معنی داری
سودآوری شرکت	۰/۵۰	***

***: معنی دار با اطمینان بیش از ۹۹ درصد

***: معنی دار با اطمینان بیش از ۹۵ درصد

---: عدم معنی داری

این موارد در مدل ذیل خلاصه شده است:



شکل ۵-۱: مدل نهایی پژوهش

مطابق تحلیل صورت گرفته مشخص است که اعمال شیوه های حسابداری مدیریت، منجر به بهبود عملکرد شرکت، اتخاذ استراتژی صحیح و در نهایت سودآوری بهتر میشود که رضایت سرمایه گذاران و جذب سرمایه را در پی داشته و میتواند به یک رویه ثابت در شرکت های بورسی بدل شود.

منابع

- Subramaniam, N. (2018), "On the interplay between Strategic Performance and Managerial Accounting", Malina, M.A. (Ed.) *Advances in Management Accounting (Advances in Management Accounting, Vol. 30)*, Emerald Publishing Limited, Leeds, pp. 175-195.
- Turcu, R., & Turturea, M. (2015). Study regarding companies' performance measurement through non-financial indicators – The case of airline industry. *Network Intelligence Studies*, 2, 117-122.
- Ojra, J., Opute, A.P. & Alsolmi, M.M. Strategic management accounting and performance implications: a literature review and research agenda. *Futur Bus J* 7, 64 (2021).
- Mohammed BAH, Maelah R, Amir AM (2019) Strategic management accounting information and performance of private hospitals in Malaysia. *Int J Econ Manag Account* 27(2):473-502
- Visedsun, N.; Terdpaopong, K. The Effects of the Strategy and Goal on Business Performance as Mediated by Management Accounting Systems. *Economies* **2021**, 9, 149.
- Brands, K., & Holtzblatt, M. (2015). Business analytics: Transforming the role of management accountants. *Management Accounting Quarterly*, 16(3), 1-12.
- Chenhall, R. H., & Moers, F. (2015). The role of innovation in the evolution of management accounting and its integration into management control. *Accounting, Organizations and Society*, 47, 1-13
- Chenhall, R. H., & Langfield-Smith, K. (2007). Multiple perspectives of performance measures. *European Management Journal*, 25(4), 266-282.

ضمیمه

نرمال بودن

Tests of Normality						
	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Statistic	df	Sig.	Statistic	df	Sig.
b1	.159	384	.650	.938	384	.650
b2	.179	384	.567	.904	384	.567
a	.201	384	.451	.834	384	.451

a. Lilliefors Significance Correction

آزمون تی

One-Sample Statistics

	N	Mean	Std. Deviation	Std. Error Mean
b1	384	4.0462	.54392	.02776
b2	384	4.0687	.52593	.02684

One-Sample Test

	Test Value = 3					
	t	df	Sig. (2-tailed)	Mean Difference	95% Confidence Interval of the Difference	
					Lower	Upper
b1	37.692	383	.000	1.04620	.9916	1.1008
b2	39.818	383	.000	1.06867	1.0159	1.1214

رگرسیون خطی

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Change Statistics					Durbin-Watson
					R Square Change	F Change	df1	df2	Sig. F Change	
1	.940 ^a	.884	.883	.16228	.884	1447.467	2	381	.000	1.762

a. Predictors: (Constant), b2, b1

b. Dependent Variable: a

ANOVA^a

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	76.235	2	38.118	1447.467	.000 ^b
	Residual	10.033	381	.026		
	Total	86.268	383			

a. Dependent Variable: a

b. Predictors: (Constant), b2, b1

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	.383	.068		5.638	.000
	b1	.391	.023	.449	17.104	.000
	b2	.502	.024	.557	21.226	.000

a. Dependent Variable: a

همبستگی

Correlations

		b1	b2	a
b1	Pearson Correlation	1	.746 ^{**}	.864 ^{**}
	Sig. (2-tailed)		.000	.000
	N	384	384	384
b2	Pearson Correlation	.746 ^{**}	1	.891 ^{**}
	Sig. (2-tailed)	.000		.000
	N	384	384	384
a	Pearson Correlation	.864 ^{**}	.891 ^{**}	1
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	
	N	384	384	384

**. Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).