

## بررسی تأثیر ویژگی های فرآیندهای حسابداری بر تصمیمات برون‌سپاری میان کاربران سیستم‌های اطلاعات حسابداری در شرکت‌های فعال در منطقه ویژه عسلویه

علیرضا رضایی<sup>۱</sup>

عباس اللهیاری<sup>۲\*</sup>

سحر کرمی<sup>۳</sup>

تاریخ دریافت: ۱۴۰۰/۰۴/۰۱ تاریخ چاپ: ۱۴۰۰/۰۴/۳۰

### چکیده

ویژگی‌های فرآیندهای حسابداری و تصمیمات برون‌سپاری مورد استفاده کاربران از موضوعاتی است که به آن توجه شده است. مدیران جهت اعمال تصمیمات مناسب جهت استفاده کاربران سیستم‌های اطلاعات حسابداری خود، می‌بایست به ویژگی‌های فرآیندهای حسابداری توجه نمایند؛ از این رو هدف از انجام این مقاله تعیین تأثیر ویژگی‌های فرآیندهای حسابداری و تصمیمات برون‌سپاری کاربران سیستم‌های اطلاعات حسابداری در شرکت‌های منطقه ویژه عسلویه می‌باشد. داده‌های پژوهش به روش مقطعی و در سال ۱۳۹۹، از طریق پرسشنامه جمع‌آوری شده است. نمونه آماری با توجه به جدول مورگان تعداد ۱۰۸ از بین ۴۸ شرکت و شامل کارشناسان حسابداری و متخصصان مالی فعال در این شرکت‌ها انتخاب شده است. روش پژوهش توصیفی - پیمایشی از نوع کاربردی بوده و توسط نرم افزار SPSS نسخه ۲۰ و روایی و پایایی داده‌ها با استفاده از آزمون نرمال بودن اسمیرنوف و آزمون تی تک نمونه ای انجام گرفته است. نتایج پژوهش نشان می‌دهد که ویژگی‌های فرآیندهای حسابداری بر تصمیمات برون‌سپاری میان کاربران سیستم‌های اطلاعات حسابداری در شرکت‌ها تأثیر مثبت و معناداری دارد؛ بنابراین، نقش مثبت متغیرهای مربوط به فرآیندهای حسابداری: تکرار اطلاعات، ویژگی‌های منابع انسانی، عدم قطعیت اطلاعات، کثرت اطلاعات و نیاز به تماس با مشتری در تصمیمات برون‌سپاری میان کاربران سیستم‌های اطلاعات حسابداری در شرکت‌ها مشخص و ثابت شد.

### واژگان کلیدی

فرآیندهای حسابداری، تصمیمات برون‌سپاری، سیستم اطلاعات حسابداری، ویژگی‌های منابع انسانی، نیاز به تماس مشتری

<sup>۱</sup> کارشناسی ارشد حسابداری، دانشکده علوم انسانی، دانشگاه آزاد اسلامی لامرد، لامرد، ایران. ([alireza.rezaei6411@gmail.com](mailto:alireza.rezaei6411@gmail.com))

<sup>۲</sup> استادیار گروه حسابداری، دانشکده علوم انسانی، دانشگاه لامرد، لامرد، ایران. (\* نویسنده مسئول: [abbasallahyari63@gmail.com](mailto:abbasallahyari63@gmail.com))

<sup>۳</sup> کارشناسی ارشد حسابداری، دانشکده علوم انسانی، دانشگاه آزاد اسلامی لامرد، لامرد، ایران. ([sahar.karami68@yahoo.com](mailto:sahar.karami68@yahoo.com))

## مقدمه

در طی چند دهه گذشته، بازار برون‌سپاری فرآیندهای کسب‌وکار<sup>۱</sup> به سرعت در حال گسترش است، زیرا شرکت‌های بیشتری طیف وسیعی از فعالیت‌های تجاری را به ارائه دهندگان خدمات حرفه‌ای برون‌سپاری می‌کنند (آسشن<sup>۲</sup> و همکاران، ۲۰۱۹). منطبق فرآیندهای برون‌سپاری فعالیت‌ها ساده است: اغلب اکتساب (خرید) خدمات از یک حرفه‌ای در بازار نسبت به توسعه و نگهداری الزامات آن در شرکتها سازمان، ارزان‌تر است (فیل<sup>۳</sup> و همکاران، ۲۰۰۰). این تصمیم‌گیری یا خرید بخش قابل توجهی از ادبیات برون‌سپاری را تشکیل می‌دهد که یکی از سوالات اصلی آن این است که آیا ویژگی‌های فرآیند کسب و کار بر این تصمیم تاثیر می‌گذارد. روند افزایش گرایش به فرآیندهای کسب و کار می‌تواند تا حدودی به افزایش استفاده از سیستم‌های اطلاعات ابری کمک کند که با کاهش هزینه‌های معاملات مربوط به راه‌اندازی یک رابطه برون‌سپاری، برون‌سپاری را تسهیل می‌کند (آسشن و همکاران، ۲۰۱۹). امروزه با گسترش ارتباطات و تجارت جهانی کارشناسان حسابداری نیز با مسائل پیچیده‌ای روبه‌رو شده‌اند که در گذشته وجود نداشته است. در دهه‌ها اخیر پدیده‌های جهانی‌سازی، همبستگی و تعامل در محیط اقتصادی را مورد توجه قرار داده است. هر رویدادی در هر نقطه‌ای از دنیا، اثری کوچک یا بزرگ بر محیط اقتصادی پیرامونش دارد؛ بنابراین، هر شرکتی صرف نظر از عملیات، اندازه و منطقه عملیاتی‌اش، باید دوام‌پذیری، ظرفیت ارتباطی و میزان رسیدن به اهداف اقتصادی و مالی که آنرا بیش‌تر در موضع رقابت قرار می‌دهند، به اثبات برساند (کمرخانی، ۱۳۹۵).

توسعه و به کارگیری به روزترین فناوری اطلاعاتی و ارتباطاتی باعث ارتقای سیستم یکپارچه شرکت می‌شود که ذخیره و دسترسی و انتقال اطلاعات را بسیار راحت‌تر و دسترس‌پذیرتر می‌سازد. با به کارگیری چنین سیستم‌هایی، شرکت‌ها قادر خواهند بود زیرساخت‌ها اطلاعاتی منعطفی را بنا نهند که به آسانی با تغییرات در محیط و روش فرآیندها، قابل پذیرش باشند (مایگا<sup>۴</sup> و همکاران، ۲۰۱۴). تا سال ۱۹۸۰ رایانه تنها فناوری بود که تحت عنوان فناوری اطلاعات پوشش پیدا می‌کرد. در حال حاضر فناوری اطلاعات تبدیل به چتری شده است که مصادیق آن شامل گروهی از تجهیزات، خدمات، کاربردها و فناوری‌های پایه می‌باشد. جامعه رسمی آمریکا در سال ۱۹۹۸ اعلام داشت: حرفه حسابداری باید مهارت‌های لازم را برای استفاده از ابزارها و فناوری‌های مؤثر و کارآمد کسب کند. کمیته تغییرات حسابداری این نظر را ارائه کرد که با توجه به تأثیرپذیری سریع سازمان‌ها از فناوری، حرفه حسابداری نیز باید نقشه‌ای جاری و آتی فناوری اطلاعات در سازمان‌ها را درک کند (دهقانی نیستانکی و همکاران، ۱۳۹۱). با توجه به این که استانداردهای حسابداری در طول سالیان

1. Business process outsourcing
2. Asatiani
3. Fill
4. Maiga

بدون تغییرات اصلی، ثابت باقیمانده اما فناوری اطلاعات روز به روز در حال تغییر می‌باشد، کمیته‌ها و جامعه حسابداری به تغییر در آموزش حسابداران نیازمند بودند که این تغییر به کمک افزایش دانش سیستم‌های اطلاعاتی و دانش فناوری اطلاعات امکان‌پذیر می‌باشد که این امر باعث تسهیل فرآیند محاسبات و همچنین ارائه بهتر داده‌های تجاری برای تصمیم‌گیری مؤثرتر خواهد بود. علاوه بر این فناوری اطلاعات تأثیر بسزایی بر روی هزینه‌ها خواهد داشت. در واقع فناوری اطلاعات باعث بهبود مؤثر در بخش‌های حسابداری و همچنین صرفه‌جویی در زمان و افزایش دقت محاسبات می‌گردد (مورتی<sup>۵</sup> و همکاران، ۲۰۱۲). تحولات فناوری اطلاعات موجب افزایش قابلیت بهره‌برداری از رایانه و تسهیلات ارتباطی شده و اطلاعات به عنوان یکی از منابع با ارزش سازمان‌ها شناسایی شده است. موسساتی که اطلاعات مناسب و مربوط در اختیار دارند، شانس موفقیت بیشتری خواهند داشت. از طرفی گشوده شدن درهای تجارت، آزادسازی سرمایه‌گذاری و ورود کشورهای جدید به بازارهای محصولات صنعتی، افزایش رقابت در عرصه بازرگانی را موجب شده است. ارزانی اطلاعات و افزایش رقابت، دو ویژگی مهم محیط تجاری کنونی جهان است. این تحولات محیط حسابداری را نیز دگرگون ساخته است که مهم‌ترین آن‌ها در ایران در عرصه آموزش و حرفه است (ثقفی، ۱۳۸۱).

### مبانی نظری و مروری بر پیشینه پژوهش

ضعف در نظام اطلاعاتی حسابداری باعث می‌شود تا اطلاعات به هنگام و صحیح در اختیار استفاده‌کنندگان قرار نگیرد و در نتیجه زیان‌های جبران‌ناپذیری به آنان وارد شود. حسابداری را نوعی سیستم اطلاعاتی تعریف می‌کنند که کار آن پردازش داده‌های خام و تبدیل آن‌ها به اطلاعات قابل درک است؛ اما امروزه در بسیاری از دروس حسابداری، دانشجویان در موضع استفاده‌کننده اطلاعات حسابداری قرار می‌گیرند و تقریباً در هیچ یک از دروس، نمی‌آموزند که این اطلاعات از کجا فراهم می‌شود. فناوری اطلاعات بر ساختار، کارکرد و مدیریت سازمان‌ها تأثیر می‌گذارد و تدوین راهبردهای تجاری در واحدهای اقتصادی، بدون در نظر گرفتن راهبرد فناوری اطلاعات ممکن نیست. از سوی دیگر تغییرات فناوری اطلاعات بسیار سریع و گسترده است. در گذشته که برای تهیه اطلاعات امکانات فراوانی وجود نداشت و محیط اقتصادی و بازار هم دارای پیچیدگی‌های امروز نبود، نیازهای اطلاعاتی مدیریتی توسط می‌شود حسابداری فراهم می‌شد، ولی با افزایش نیازهای اطلاعاتی، می‌شود حسابداری نیز گسترش یافت، اما این گسترش با تحولاتی که در محیط کسب و کار پدید آمد، همگام نبود و زمینه برای گذر از می‌شود مجزا و محدود به حسابداری می‌شود جامع و یکپارچه اطلاعات مدیریت فراهم شد (کمرخانی، ۱۳۹۵). طبق پژوهش آسشن و همکاران (۲۰۱۹) شاخص‌های فرآیندهای حسابداری به پنج ویژگی تقسیم شده که شامل تکرار اطلاعات، ویژگی‌های منابع انسانی، عدم قطعیت اطلاعات، کثرت اطلاعات و نیاز به تماس با مشتری می‌باشد (آسشن و همکاران، ۲۰۱۹).

برون‌سپاری همانند دیگر موضوعات علمی با تعاریف مختلف از دیدگاه‌های متفاوتی برخوردار است. برون‌سپاری در مفهوم اولیه خود بدین معناست که کارکنان بخشی از فعالیت‌های شرکت را به بیرون سپرده و در حقیقت، خود از فرآیند خارج می‌شوند و این کار توسط کارکنان تامین کننده فعالیت‌ها انجام می‌شود. این مفهوم از برون‌سپاری به برون‌سپاری سنتی معروف است و در برون‌سپاری نو مطرح می‌شود که کارکنان در حقیقت جابجا نمی‌شوند و خدمتی نو، توسط یک شرکت در مجموعه فرآیندهای کسب‌وکار همان شرکت مورد استفاده قرار می‌گیرد. در هر صورت چنانچه بخواهیم تعریفی بصورت جامع‌تر بیان کنیم، باید تمامی جوانب برون‌سپاری و دسته‌بندی‌های گوناگون را شامل شود. برون‌سپاری انتقال و یا نمایندگی دادن به یک تامین کننده خدمات و یا عملیات همراه با مدیریت روز به روز فرآیند کسب‌وکار می‌باشد. بر این اساس، مشتری خدمات مشخص تری را درباره موضوعات فرآیند مرتبط با کسب‌وکار دریافت می‌کند که مجموعه آن‌ها فرآیند کسب‌وکار را تکمیل می‌کند. عبارتی مفهومی که بر اساس آن بخشی از وظایف یک شرکت از داخل به خارج شرکت منتقل شده و توسط دیگران انجام می‌شود، برون‌سپاری را تداعی می‌کند. هدف از برون‌سپاری کاهش هزینه‌ها، افزایش کیفیت و یا آزادسازی برخی منابع شرکت برای تخصیص آن به اموری که دارای اولویت بیشتری است، می‌باشد. مفاهیم برون‌سپاری اگر چه بیشتر در حوزه‌های فناوری اطلاعات مطرح شده و گسترش یافته است، اما برخی بر این اعتقادند که فرآیند برون‌سپاری از زمانی که تولید انبوه به تولید مشتری‌گرا تغییر جهت داد، در عرضه تولید انواع کالا شکل گرفت. از روزگار تولید انبوه یک قرن می‌گذرد و لیکن امروز برای هیچ سرمایه‌گذاری مقرون به صرفه نبوده و یا حتی می‌توان گفت غیرممکن است که همه قطعات و مجموعه‌های مورد نیاز یک کالا را در یک شرکت تولید نمایند. این مفهوم در تولید خودرو بسیار مطرح است، به گونه‌ای که حتی تعاریف مربوط به یک خودروساز نیز دچار تغییر شده است؛ تعریفی که امروزه برای یک خودروساز ارائه می‌شود، این است که دانش طراحی و مونتاژ را دارا باشد. بنابراین مفهوم برون‌سپاری دامنه گسترده‌ای را در بر می‌گیرد (شهرکی، ۱۳۹۰).

سیستم اطلاعاتی حسابداری به عنوان بخشی از سیستم اطلاعاتی مدیریت بیشترین اطلاعات را به مدیریت جهت اجرای وظایف ارائه می‌دهد. به کارگیری اطلاعات صحیح، دقیق و به هنگام در تصمیم‌گیری‌ها، برنامه‌ریزی‌ها و دیگر مسایل مدیریت می‌تواند در نوع عملکرد سازمان و در نهایت کارایی آن بسیار موثر باشد. آگاهی از میزان تطابق توانمندی می‌شود اطلاعاتی حسابداری با نیازهای اطلاعاتی شرکت باعث شناسایی نقاط قوت و ضعف سیستم خواهد شد. همچنین مدیران با درک ارتباط این موضوع با عملکرد شرکت‌ها، این مقوله را جدی‌تر گرفته و برای پیاده‌سازی مطلوب می‌شود اطلاعاتی حسابداری به منظور بهبود عملکرد و حداکثر کردن ارزش شرکت سرمایه‌گذاری بیشتری می‌نمایند (قائمی و همکاران، ۱۳۹۱).

در این پژوهش اثرات ویژگی‌های فرآیندهای حسابداری بر تصمیمات برون‌سپاری در میان کاربران سیستم‌های اطلاعات حسابداری<sup>۶</sup> سنتی و مدرن را مقایسه می‌کنیم. با تمرکز بر برون‌سپاری فرآیندهای حسابداری در میان شرکت‌های کوچک

و متوسط، تأثیر پنج ویژگی فرآیندهای کسب و کار (تکرار، ویژگی های دارایی انسانی، عدم قطعیت، کثرت اطلاعات و نیاز به تماس با مشتری) بر تصمیم‌گیری برون‌سپاری را بررسی می‌شود. از این رو این پژوهش تاکنون در ایران کار نشده است و دارای نوآوری می‌باشد.

### مروری بر نتایج تجربی تحقیق در ایران و جهان

فرید و قدک فروشان (۱۳۹۸) مدیریت دارایی و مربوط بودن اطلاعات حسابداری را بررسی نمودند. نتایج پژوهش حاکی از آن است که مدیریت دارایی بر مربوط بودن اطلاعات حسابداری اثر معناداری دارد. مدیریت دارایی با در نظر گرفتن اندازه شرکت و اهرم مالی، بر مربوط بودن اطلاعات حسابداری اثر مستقیم و معنادار دارد.

رجبی مسرور و همکاران (۱۳۹۷) طراحی الگوی تصمیم‌گیری برون‌سپاری فعالیت‌های اجرایی پروژه‌های تحقیق و توسعه و انتخاب پیمانکار برون‌سپاری را بررسی نمودند. پس از بکارگیری روش سلسله مراتبی و با استفاده از نظرهای خبرگان، ضریب مورد نیاز مورد محاسبه قرار گرفته و با الگوسازی محاسباتی و ترکیب آن با روش امتیازدهی، الگوی تصمیم‌گیری برون‌سپاری فعالیت‌های اجرایی پروژه‌های تحقیق و توسعه دفاعی طراحی شده و گزاره‌های کاربردی مهمی در جهت مدیریت برون‌سپاری فعالیت‌های اجرایی این پروژه‌ها پیشنهاد گردید. در پایان فعالیت‌های قابل برون‌سپاری یکی از پروژه‌های تحقیق و توسعه به طور جداگانه مراحل اجرایی و در سطح کل پروژه، اولویت‌بندی شده و پیمانکاران برون‌سپاری فعالیت‌ها انتخاب گردید.

آشن و همکاران (۲۰۱۹) تأثیر ویژگی های فرآیندهای حسابداری بر تصمیمات برون‌سپاری میان کاربران سیستم‌های اطلاعات حسابداری مورد بررسی قرار دادند. پنج ویژگی فرآیندهای کسب و کار (تکرار، ویژگی های دارایی انسانی، عدم قطعیت، کثرت اطلاعات و نیاز به تماس با مشتری) بر تصمیم‌گیری برون‌سپاری را مورد سنجش قرار دادند و به رابطه معنادار میان هریک از آنها پی بردند.

هنتن<sup>۷</sup> و همکاران (۲۰۱۷) به بررسی رابطه بین سیستم‌های اطلاعاتی حسابداری و عملکرد مدیران پرداختند. آن‌ها نشان دادند وابستگی مدیران و حسابداری مدیریت به گروه سیستم‌های اطلاعاتی از بابت پشتیبانی‌های فنی و تغییرات احتمالی در سیستم‌های اطلاعاتی افزایش می‌یابد. این تعامل می‌تواند از طریق دانش مشترک که تحت عنوان درک و حس مشترک کارشناسان سیستم‌های اطلاعاتی و مدیران نسبت به تکنولوژی‌ها و فرآیندهای تأثیرگذار بر عملکرد دو طرف، تعریف می‌شود، اجرایی شود (نظری پور، ۱۳۹۵).

**فرضیه‌های پژوهش بر اساس پژوهش آشن و همکاران (۲۰۱۹)، به صورت ذیل تدوین می‌گردد:**

**فرضیه اصلی:** ویژگی های فرآیندهای حسابداری بر تصمیمات برون‌سپاری میان کاربران سیستم‌های اطلاعات حسابداری در شرکت‌های فعال در منطقه ویژه عسلویه تأثیر معناداری دارد.

**فرضیه ویژه اول:** تکرار اطلاعات بر تصمیمات برون‌سپاری میان کاربران سیستم‌های اطلاعات حسابداری در شرکت‌های فعال در منطقه ویژه عسلویه تأثیر معناداری دارد.

**فرضیه ویژه دوم:** ویژگی‌های منابع انسانی بر تصمیمات برون‌سپاری میان کاربران سیستم‌های اطلاعات حسابداری در شرکت‌های فعال در منطقه ویژه عسلویه تأثیر معناداری دارد.

**فرضیه ویژه سوم:** عدم قطعیت اطلاعات بر تصمیمات برون‌سپاری میان کاربران سیستم‌های اطلاعات حسابداری در شرکت‌های فعال در منطقه ویژه عسلویه تأثیر معناداری دارد.

**فرضیه ویژه چهارم:** کثرت اطلاعات بر تصمیمات برون‌سپاری میان کاربران سیستم‌های اطلاعات حسابداری در شرکت‌های فعال در منطقه ویژه عسلویه تأثیر معناداری دارد.

**فرضیه ویژه پنجم:** نیاز به تماس با مشتری بر تصمیمات برون‌سپاری میان کاربران سیستم‌های اطلاعات حسابداری در شرکت‌های فعال در منطقه ویژه عسلویه تأثیر معناداری دارد.

### روش تحقیق

با توجه به موضوع پژوهش و با استفاده از روش استفاده شده در مقاله اصلی آسشن و همکاران (۲۰۱۹)، از روش توصیفی-پیمایشی استفاده می‌شود. این پژوهش از لحاظ هدف، تحقیق کاربردی، از لحاظ نحوه استباط، تحقیق توصیفی، از لحاظ استدلال، استدلال استقرایی و همچنین از نوع تئوری‌های اثباتی می‌باشد. علاوه بر این، به علت این که از طریق پرسشنامه به داده‌های مورد نظر دست یافته شده، تحقیق حاضر در گروه تحقیقات پیمایشی است. با توجه به مساله و هدف اصلی این تحقیق که بدنبال بررسی تاثیر ویژگی‌های فرآیندهای حسابداری بر تصمیمات برون‌سپاری میان کاربران سیستم‌های اطلاعات حسابداری در شرکت‌های فعال در منطقه ویژه عسلویه می‌باشد، از روش تحقیق همبستگی استفاده می‌شود.

جامعه آماری مربوط به شرکت‌های فعال در منطقه ویژه عسلویه و به روش مقطعی ۱۳۹۹ می‌باشد، نمونه آماری از بین کارشناسان حسابداری و متخصصان مالی شرکت با توجه به جدول مورگان انتخاب می‌شود.

با توجه به اینکه تعداد اعضای جامعه آماری شرکت‌های فعال در منطقه ویژه عسلویه می‌باشند؛ بنابراین، با توجه به جامعه ۱۵۰ نفری با استفاده از جدول مورگان ۱۰۸ نفر می‌باشد.

### روش اندازه‌گیری متغیرهای پژوهش

▪ **متغیر وابسته؛ تصمیمات برون‌سپاری میان کاربران سیستم‌های اطلاعات حسابداری:** از میزان نمره ای که از پرسشنامه محقق ساخته، بدست می‌آید (آسشن و همکاران، ۲۰۱۹).

▪ **متغیر مستقل؛ ویژگی‌های فرایندهای حسابداری:** این شاخص دارای ۵ ویژگی شامل تکرار اطلاعات، ویژگی‌های منابع انسانی، عدم قطعیت اطلاعات، کثرت اطلاعات و نیاز به تماس با مشتری می‌باشد که برای اندازه‌گیری آنها از میزان نمره ای که از پرسشنامه محقق ساخته، بدست می‌آید (آسشن و همکاران، ۲۰۱۹).

## یافته های پژوهش

جنسیت، سن، تحصیلات تعداد ۱۰۸ نفر نمونه آماری مورد نظر از جامعه آماری مورد بررسی قرار می گیرد.

جدول ۱- توزیع فراوانی نمونه آماری براساس جنسیت

جنس	فراوانی	درصد
آقا	۸۰	۷۵٪
خانم	۲۸	۲۵٪
کل	۱۰۸	۱۰۰٪

۷۵ درصد از افراد نمونه را آقایان تشکیل داده‌اند. این رقم در خصوص خانم‌ها به ۲۵ درصد کاهش یافته است.

جدول ۲- توزیع سنی نمونه آماری

دامنه سنی	فراوانی	درصد
کمتر از ۳۰ سال	۲	۲
۳۱ تا ۴۰ سال	۲۸	۲۶
۴۱ تا ۵۰ سال	۴۰	۳۸
۵۱ تا ۶۰ سال	۳۳	۳۰
بیش از ۶۱ سال	۵	۴
کل	۱۰۸	۱۰۰

دامنه سنی حدود ۳۸ درصد از نمونه آماری بین ۴۱ تا ۵۰ قرار دارد، در حالیکه سن ۳۰ درصد آن‌ها بین ۵۱ تا ۶۰ می‌باشند و ۲۶ درصد از آن‌ها بین ۳۱ تا ۴۰ می‌باشند. ۲ درصد کمتر از ۳۰ و ۴ درصد بالای ۶۱ سن دارند.

جدول ۳- توزیع فراوانی نمونه آماری بر اساس سطح تحصیلات

سطح تحصیلات	فراوانی	درصد
فوق دیپلم	۲۰	۱۸
لیسانس	۱۸	۱۷
فوق لیسانس	۴۵	۴۲
دکتری	۲۵	۲۳
کل	۱۰۸	۱۰۰،۰

اطلاعات جدول بالا حاکی از آن است ۴۲ درصد از درنمونه آماری، دارای تحصیلات فوق لیسانس می‌باشند. این رقم در مورد افراد با تحصیلات دکتری به ۲۳ درصد است و ۱۷ درصد از نمونه مورد بررسی، دارای تحصیلات لیسانس و ۱۸ درصد از افراد فوق دیپلم هستند.

### بررسی سوالات مربوط به هر یک از فرضیه ها

جدول ۴- میانگین و انحراف گویه های مربوط به فرضیه ویژه اول

متغیرها	حداقل	حداکثر	میانگین	انحراف معیار
گویه های مربوط به فرضیه ویژه اول	۳/۲۵	۵/۰۰	۴/۲۷	۰/۳۷

نتایج جدول بالا نشان می دهد که نمرات گویه های مربوط به فرضیه ویژه اول بین ۳/۲۵ تا ۵/۰۰ با میانگین ۴/۲۷ قرار دارد. انحراف استاندارد توزیع برابر با ۰/۳۷ برآورد شده است.

جدول ۵- میانگین و انحراف استاندارد فرضیه ویژه دوم

متغیرها	حداقل	حداکثر	میانگین	انحراف معیار
گویه های فرضیه ویژه دوم	۳/۵	۵/۰۰	۴/۳۰	۰/۳۰

نتایج جدول بالا نشان می دهد که نمرات گویه های فرضیه ویژه دوم بین ۳/۵ تا ۵/۰۰ با میانگین ۴/۳۰ قرار دارد. انحراف استاندارد توزیع برابر با ۰/۳۰ برآورد شده است.

جدول ۶- میانگین و انحراف استاندارد فرضیه ویژه سوم

متغیرها	حداقل	حداکثر	میانگین	انحراف معیار
گویه های فرضیه ویژه سوم	۳/۳۳	۵/۰۰	۴/۲۴	۰/۳۲

نتایج جدول بالا نشان می دهد که نمرات گویه های فرضیه ویژه سوم بین ۳/۳۳ تا ۵/۰۰ با میانگین ۴/۲۴ قرار دارد. انحراف استاندارد توزیع برابر با ۰/۳۲ برآورد شده است.

جدول ۷- میانگین و انحراف استاندارد فرضیه ویژه چهارم

متغیرها	حداقل	حداکثر	میانگین	انحراف معیار
گویه های فرضیه ویژه چهارم	۳/۱۵	۴/۹۵	۴/۱۰	۰/۳۴

نتایج جدول بالا نشان می دهد که نمرات گویه های فرضیه ویژه چهارم بین ۳/۱۵ تا ۴/۹۵ با میانگین ۴/۱۰ قرار دارد. انحراف استاندارد توزیع برابر با ۰/۳۴ برآورد شده است.

جدول ۸- میانگین و انحراف استاندارد فرضیه ویژه پنجم

متغیرها	حداقل	حداکثر	میانگین	انحراف معیار
گویه های فرضیه ویژه پنجم	۳/۲۵	۵/۰۰	۴/۲۳	۰/۳۷

نتایج جدول بالا نشان می دهد که نمرات گویه های فرضیه ویژه پنجم بین ۳/۲۵ تا ۵/۰۰ با میانگین ۴/۲۳ قرار دارد. انحراف استاندارد توزیع برابر با ۰/۳۷ برآورد شده است.



جدول ۹- میانگین و انحراف استاندارد فرضیه اصلی

متغیرها	حداقل	حداکثر	میانگین	انحراف معیار
گویه‌های فرضیه اصلی	۳/۲۵	۵/۰۰	۴/۲۹	۰/۳۲

نتایج جدول بالا نشان می‌دهد که نمرات گویه‌های فرضیه اصلی بین ۳/۲۵ تا ۵/۰۰ با میانگین ۴/۲۹ قرار دارد. انحراف استاندارد توزیع برابر با ۰/۳۲ برآورد شده است.

### آزمون نرمال بودن اسمیرنوف و ضریب آلفای کروناخ

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

جدول ۱۰- نتایج برازش مدل رگرسیونی

گویه‌ها	ضریب بدست آمده	معنی داری	نتیجه
گویه‌های مربوط به فرضیه ویژه اول	۰/۱۳	۰/۲۹	تایید نرمال بودن توزیع آماری
گویه‌های مربوط به فرضیه ویژه دوم	۰/۱۵	۰/۲۲	تایید نرمال بودن توزیع آماری
گویه‌های مربوط به فرضیه ویژه سوم	۰/۱۲	۰/۲۸	تایید نرمال بودن توزیع آماری
گویه‌های مربوط به فرضیه ویژه چهارم	۰/۰۴	۰/۶۴	تایید نرمال بودن توزیع آماری
گویه‌های مربوط به فرضیه ویژه پنجم	۰/۱۳	۰/۳۲	تایید نرمال بودن توزیع آماری
گویه‌های مربوط به فرضیه اصلی	۰/۱۰	۰/۴۵	تایید نرمال بودن توزیع آماری

با توجه به نتیجه بدست آمده نرمال بودن توزیع همه گویه‌ها مورد تایید می‌باشد.

جدول ۱۱- نتایج برازش مدل

مؤلفه	تعداد سوالات	آلفای کروناخ
اثر ویژگی‌های فرایندهای حسابداری بر تصمیمات برون‌سپاری میان کاربران سیستم‌های اطلاعات حسابداری	۳	۰/۷۲
اثر تکرار اطلاعات بر تصمیمات برون‌سپاری میان کاربران سیستم‌های اطلاعات حسابداری	۳	۰/۷۲
اثر ویژگی‌های منابع انسانی بر تصمیمات برون‌سپاری میان کاربران سیستم‌های اطلاعات حسابداری	۳	۰/۷۲
اثر عدم قطعیت اطلاعات بر تصمیمات برون‌سپاری میان کاربران سیستم‌های اطلاعات حسابداری	۳	۰/۷۲
اثر کثرت اطلاعات بر تصمیمات برون‌سپاری میان کاربران سیستم‌های اطلاعات حسابداری	۳	۰/۷۲
اثر نیاز به تماس با مشتری بر تصمیمات برون‌سپاری میان کاربران سیستم‌های اطلاعات حسابداری	۳	۰/۷۲

جدول ۱۲- آزمون تی تک نمونه‌ای برای فرضیه‌های پژوهش

فرضیه مورد نظر	آماره تی بدست آمده	سطح معنی داری	نتیجه
گویه‌های مربوط به فرضیه ویژه اول	۳۸/۷۳	۰/۰۰۰	تایید
گویه‌های مربوط به فرضیه ویژه دوم	۵۰/۵۱	۰/۰۰۰	تایید
گویه‌های مربوط به فرضیه ویژه سوم	۴۴/۹۸	۰/۰۰۰	تایید
گویه‌های مربوط به فرضیه ویژه چهارم	۳۵/۳۱	۰/۰۰۰	تایید
گویه‌های مربوط به فرضیه ویژه پنجم	۴۰/۵۲	۰/۰۰۰	تایید

## تحلیل رگرسیونی و متغیرها

برای بررسی فرضیه ها به روش معادلات رگرسیونی، معادله ذیل تخمین زده میشود.

$$I = \alpha + \beta_1 \times I_1 + \beta_2 \times I_2 + \beta_3 \times I_3 + \beta_4 \times I_4 + \beta_5 \times I_5 + \varepsilon(1)$$

جدول ۱۳- متغیرهای پژوهش

متغیر	نماد	نوع متغیر
تصمیمات برون سپاری میان کاربران سیستم های اطلاعات حسابداری	A	وابسته
تکرار اطلاعات	A <sub>1</sub>	مستقل
ویژگی های منابع انسانی	A <sub>2</sub>	مستقل
عدم قطعیت اطلاعات	A <sub>3</sub>	مستقل
کثرت اطلاعات	A <sub>4</sub>	مستقل
نیاز به تماس با مشتری	A <sub>5</sub>	مستقل

جدول ۱۴- تخمین مدل رگرسیونی

متغیر پاسخ = تصمیمات برون سپاری میان کاربران سیستم های اطلاعات حسابداری			
متغیرهای مستقل	ضرایب رگرسیونی	آماره آزمون t	سطح معناداری
ثابت معادله ( $\alpha$ )	-۰/۱۰	-۳/۳۹	۰/۰۰۰
تکرار اطلاعات	۰/۱۶	۳۱/۲۹	۰/۰۳
ویژگی های منابع انسانی	۰/۱۷	۲۹/۳۵	۰/۰۲
عدم قطعیت اطلاعات	۰/۱۷	۲۹/۷۹	۰/۰۰۰
کثرت اطلاعات	۰/۱۷	۳۰/۵۳	۰/۰۰۰
نیاز به تماس با مشتری	۰/۱۷	۳۲/۵۹	۰/۰۰۰

آماره آزمون  $F = ۳۴۹۸/۴$  سطح معناداری = ۰/۰۰۰  
 آماره دوربین واتسون: ۱/۷۷ ضریب تعیین = ۰/۹۸

## بحث و نتیجه گیری

نتایج پژوهش نشان داد که ویژگی های فرآیندهای حسابداری بر تصمیمات برون سپاری میان کاربران سیستم های اطلاعات حسابداری در شرکت های فعال در منطقه ویژه عسلویه تأثیر معناداری دارد؛ بنابراین، هر ۵ مورد از شاخص های ویژگی های فرآیندهای حسابداری می تواند بر تصمیمات برون سپاری میان کاربران سیستم های اطلاعات حسابداری در شرکت تأثیرگذار باشد به طوری که مدیران شرکت ها می توانند با توجه به این شاخص ها، میزان عملکرد مالی و عملیاتی خود را تقویت نمایند و در سوددهی شرکت نقش موثری داشته باشند. با پژوهش آسشن و همکاران (۲۰۱۹)، تیموتی و همکاران (۲۰۱۸)، اسلامی و همکاران (۱۳۹۵)، هم راستا می باشد.

مشخص شد که تکرار اطلاعات بر تصمیمات برون‌سپاری میان کاربران سیستم‌های اطلاعات حسابداری در شرکت‌های عملیاتی تأثیر معناداری دارد. تکرار اطلاعات باعث می‌شود اعتماد و اطمینان مدیران نسبت به ثبت و صحت آن بیشتر شود، بنابراین می‌توانند در تصمیمات برون‌سپاری با خیال آسوده‌تری استفاده نمایند و در نتیجه در تعیین میزان عملکرد مالی و عملیاتی شرکت‌های عملیاتی نیز نقش موثری ایفا می‌کند. با پژوهش آسشن و همکاران (۲۰۱۹)، هنتن و همکاران (۲۰۱۷)، مرادی و همکاران (۱۳۹۷)، هم راستا می‌باشد.

مشخص شد که ویژگی‌های منابع انسانی بر تصمیمات برون‌سپاری میان کاربران سیستم‌های اطلاعات حسابداری در شرکت‌های عملیاتی تأثیر معناداری دارد و باعث رشد مالی شرکت گردد. به عبارتی دیگر، به کارگیری نیروهای انسانی مجرب و ماهر در شرکت‌ها می‌تواند باعث شود که مدیران در تصمیمات خود از آن‌ها بهره برد و باعث می‌شود که میزان عملکرد شرکت رشد پیدا کند و باعث افزایش سوددهی شرکت‌ها گردد. با پژوهش آسشن و همکاران (۲۰۱۹)، چن و همکاران (۲۰۱۶)، اشرفی و همکاران (۱۳۹۷)، هم راستا می‌باشد.

مشخص شد که عدم قطعیت اطلاعات بر تصمیمات برون‌سپاری میان کاربران سیستم‌های اطلاعات حسابداری در شرکت‌های فعال در منطقه ویژه عملیاتی تأثیر معناداری دارد و باعث رشد مالی شرکت گردد. به عبارتی دیگر، زمانی که اطلاعات سازمان‌ها اشتباه انجام شده باشد راهی برای جبران آن ممکن است وجود نداشته باشد و یا اینکه کارشناسان مالی و حسابداران از اشتباه آن مطلع نشوند، باعث می‌شود که در فعالیتهای مالی اثر عکس داشته باشد؛ بنابراین مدیران در تصمیمات خود به اطلاعاتی که به صورت قطعی و غیرقطعی ثبت شده است توجه نشان می‌دهند تا بتوانند به خوبی از آن بهره ببرند و باعث رشد شرکت شوند. با پژوهش آسشن و همکاران (۲۰۱۹)، تیموتی و همکاران (۲۰۱۸)، رجی مسرور و همکاران (۱۳۹۷)، هم راستا می‌باشد.

مشخص شد که کثرت اطلاعات بر تصمیمات برون‌سپاری میان کاربران سیستم‌های اطلاعات حسابداری در شرکت‌های فعال در منطقه ویژه عملیاتی تأثیر معناداری دارد و باعث رشد مالی شرکت گردد. به عبارتی دیگر، هر چه میزان اطلاعات مفید شرکت بیشتر باشد، باعث می‌شود فرآیندهای حسابداری و اطلاعات مربوط به آن دقیق‌تر و شفاف‌تر باشد که این مطلب می‌تواند مدیران را در تصمیم‌گیری‌های خود یاری رساند و براساس آن شرکت را به سوی سوددهی و شکوفایی سوق می‌دهد. با پژوهش آسشن و همکاران (۲۰۱۹)، هنتن و همکاران (۲۰۱۷)، جبارزاده کنگرلویی و همکاران (۱۳۹۸)، هم راستا می‌باشد.

مشخص شد که نیاز به تماس با مشتری بر تصمیمات برون‌سپاری کاربران سیستم‌های اطلاعات حسابداری در شرکت‌های عملیاتی تأثیر معناداری دارد و باعث جذب مشتری گردد. به عبارتی دیگر، اگر شرکت‌ها بتوانند با مشتریان خود در ارتباط باشند، باعث می‌شود مشتریان به آن‌ها اعتماد بیشتری داشته باشند و در نتیجه با جذب آن‌ها، میزان خرید و فروش افزایش می‌یابد و باعث افزایش فعالیت‌های شرکت می‌شود. پس مدیران می‌توانند در تصمیمات خود به شاخص تماس با مشتری نیز توجه نمایند و باعث افزایش رضایت مشتری و در نتیجه وفاداری آن‌ها گردد که این مسئله می‌تواند در تصمیمات

مدیران نیز نقش موثری داشته باشد. با پژوهش آسشن و همکاران (۲۰۱۹)، پدرو و همکاران (۲۰۱۶)، فرید و قدک فروشان (۱۳۹۸)، هم راستا می‌باشد.

بر اساس نتایج به دست آمده از فرضیه‌های پژوهش، این تحقیق مشخص نمود که ویژگی‌های فرآیندهای حسابداری بر تصمیمات برون‌سپاری میان کاربران سیستم‌های اطلاعات حسابداری در شرکت‌های فعال در منطقه ویژه عسلویه تأثیر معنادار و مثبتی دارد. همچنین، با توجه به فرضیه‌های ویژه پژوهش که شامل پنج مورد از شاخص‌های فرآیندهای حسابداری نظیر تکرار اطلاعات، ویژگی‌های منابع انسانی، عدم قطعیت اطلاعات، کثرت اطلاعات، نیاز به تماس با مشتری و تصمیمات برون‌سپاری میان کاربران سیستم‌های اطلاعات حسابداری شرکت‌ها مورد سنجش قرار گرفت و مشخص شد که هر پنج متغیر بر تصمیم‌گیری مدیران و در نتیجه بر عملکرد مالی شرکت‌ها نقش موثری ایجاد می‌کنند؛ بنابراین این مسئله باعث می‌شود که مدیران و مالکان این شرکت‌ها، به این پنج متغیر توجه بیشتری نمایند. به عبارتی دیگر با رعایت نکات مربوط به کاربرد این متغیرها طبق ضوابط تعیین شده می‌تواند با استفاده از تصمیمات برون‌سپاری برای کاربرانی که از سیستم اطلاعات حسابداری استفاده می‌نمایند، فعالیت‌ها و اهداف شرکت‌ها را در مسیر دستیابی به بازدهی بیشتر و عملکرد مالی بهتر یاری رسانند. لذا مدیران باید به رعایت دقیق استانداردهای لحاظ شده در خصوص فرآیندهای حسابداری و سیستم‌های اطلاعاتی در تصمیمات برون‌سپاری می‌توانند در کسب نتیجه مناسب‌تر صورت‌های مالی مثرتر باشند. شرکت‌های منطقه عسلویه می‌توانند با شناخت از این شاخص، میزان تصمیمات برون‌سپاری خود را تقویت و در نتیجه باعث رشد عملکرد مالی شرکت‌ها به خصوص در زمینه استفاده از سیستم‌های اطلاعات حسابداری شرکت‌ها و خشنودی کاربران شوند و در نهایت به کارایی و اثربخشی شرکت نیز قوت بخشند؛ بنابراین استفاده صحیح از فرآیندهای حسابداری و سیستم‌های اطلاعات حسابداری می‌تواند علاوه بر ایجاد اثر در عملکرد مالی، برای تصمیم‌گیری‌های مدیران، سرمایه‌گذاران و سهامداران، مشتریان و ارباب رجوعان جهت سرمایه‌گذاری و رضایت آن‌ها نیز مناسب و مورد توجه قرار گیرد. نتایج این پژوهش می‌تواند برای مدیران، مالکان، سهامداران، کارشناسان و حسابداران شرکت‌های منطقه عسلویه و حساب‌برسان داخلی و مستقل مفید باشد؛ از این رو این پژوهش، یک پژوهش کاربردی است.

فعالیت‌های این شرکت بیشتر در قالب فرآیندها و رویه‌های مشخص و تدوین شده توسط مسئولین و مهندسين مربوطه صورت گیرند تا باعث تقویت در سیستم‌های اطلاعات حسابداری و تصمیمات برون‌سپاری شرکت شوند.

با توجه به اینکه تکرار اطلاعات و میزان افزایش آن‌ها باعث ثبت دقیق و شفاف سازی آن‌ها می‌شود؛ لذا پیشنهاد می‌شود مدیران از کاربران خود که از سیستم‌های اطلاعاتی حسابداری استفاده می‌کنند، بخواهند گزارشی از اطلاعاتی که به موقع و دقیق را به صورت سری زمانی مشخص تهیه و در اختیار مدیریت قرار دهند.

چنانچه مشخص شد نیروی انسانی و کاربران ماهر و متخصص نیز در تصمیمات برون‌سپاری نقش موثری ایفا می‌کنند؛ در نتیجه پیشنهاد می‌شود مدیران برای تکمیل کادر انسانی خود از افرادی استفاده نمایند که در زمینه فعالیت‌های شرکت از

تجربه و سابقه کاری بیشتری برخوردارند تا بتوانند با استفاده از آموزش‌های مناسب، باعث تقویت نیروی انسانی و فعالیت آن‌ها شوند.

با توجه به اهمیت مشتریان و میزان رضایت آن‌ها، می‌بایست تلاش نمایند تا با حفظ مشتریان بتوانند فعالیت‌های شرکت را گسترش و در نتیجه باعث بهبود عملکرد شرکت شوند و زمینه ایجاد بازار رقابتی و انتشار اوراق بدهی شرکت‌های منطقه عسلویه را فراهم آورند.

لذا با توجه به پیشینه تجربی و نظری و یافته‌های پژوهش به مالکان، سهامداران، سرمایه‌گذاران، اعتبار دهندگان، تحلیل‌گران مالی و کارگزاران پیشنهاد می‌شود در زمان سرمایه‌گذاری به رابطه بین فرآیندهای حسابداری و تصمیمات برون‌سپاری مدیران و کاربرانی که از سیستم اطلاعات حسابداری استفاده می‌کنند، توجه نمایند.

علاوه بر موارد فوق، به سازمان بورس اوراق بهادار تهران به عنوان نهاد ناظر بر شرکت‌ها و هیئت تدوین استانداردهای حسابداری پیشنهاد می‌شود اطلاعات لازم را در زمینه ویژگی‌های فرآیندهای حسابداری و تصمیمات برون‌سپاری را جهت بهره‌وری بهتر استفاده کنندگان، اطلاعات صورت‌های مالی را به درستی افشا نمایند.

با توجه به نتایج پژوهش می‌توان برای پژوهشگران آتی پیشنهاد نمود:

- می‌توانند به بررسی تأثیر ویژگی‌های فرآیندهای حسابداری بر تصمیمات برون‌سپاری میان کاربران سیستم‌های اطلاعات حسابداری شرکت‌ها به تفکیک در صنایع مختلف و در دیگر نقاط کشور پرداخته شود.
- می‌توانند به بررسی تأثیر ویژگی‌های فرآیندهای حسابداری بر تصمیمات برون‌سپاری میان کاربران سیستم‌های اطلاعات حسابداری شرکت‌ها با توجه به تورم و سایر متغیرهای کلان اقتصادی پرداخت.
- می‌توان به بررسی تأثیر ویژگی‌های فرآیندهای حسابداری بر تصمیمات برون‌سپاری میان کاربران سیستم‌های اطلاعات حسابداری شرکت‌ها با توجه به نقش سازمان بورس و هیئت تدوین استانداردهای حسابداری پرداخت.
- می‌توانند به بررسی تأثیر ویژگی‌های فرآیندهای حسابداری بر تصمیمات برون‌سپاری میان کاربران سیستم‌های اطلاعات حسابداری شرکت‌ها در دوره زمانی طولانی‌تر پرداخته شود.
- می‌توانند در پژوهش آتی به بررسی تأثیر ویژگی‌های فرآیندهای حسابداری بر تصمیمات برون‌سپاری میان کاربران سیستم‌های اطلاعات حسابداری شرکت‌ها با توجه به نقش حاکمیت شرکت و مدیر عاملان اجرایی شرکت‌ها پردازند.
- می‌توانند در پژوهش‌های آتی جهت اندازه‌گیری شاخص‌های فرآیندهای حسابداری به استفاده از سایر مدل‌ها و نرم‌افزارهای سنجش و آزمون تجربی آن‌ها با تصمیمات برون‌سپاری میان کاربران سیستم‌های اطلاعات حسابداری شرکت‌ها پردازند. همچنین بررسی مسائل و مشکلات مربوط به آن‌ها می‌تواند به تصمیم‌گیری مدیران کمک نماید.
- شاخص‌های فرآیندهای حسابداری را بر دیگر متغیرها مانند جریان وجوه نقد آزاد، کارایی و سوددهی شرکت، مسئولیت اجتماعی شرکت و حاکمیت شرکتی را مورد سنجش قرار دهند.

- تأثیر ویژگی‌های فرآیندهای حسابداری بر تصمیمات برون‌سپاری میان کاربران سیستم‌های اطلاعات حسابداری شرکت‌ها را براساس مدل معادلات ساختاری مورد آزمون و نتیجه را با این پژوهش مورد مقایسه قرار دهند.

### منابع و مأخذ

۱. دهقانی نیستاک، مهدی، گلی، عباس و افسای، اکرم (۱۳۹۱). بررسی نقش فناوری اطلاعات در حرفه حسابداری و حسابرسی، همایش منطقه‌ای حسابداری در عصر فناوری اطلاعات، دانشگاه واحد آزاد اسلامی مینو دشت.
۲. ثقفی، علی (۱۳۸۱). آموزش حسابداری در ایران گذشته، حال و آینده، مجله حسابرسی، ۵۹.
۳. رجبی مسرور، حسن، توفیق، علی اصغر، قاضی زاده فرد، سید ضیاء الدین (۱۳۹۷). طراحی الگوی تصمیم‌گیری برون‌سپاری فعالیت‌های اجرایی پروژه‌های تحقیق و توسعه و انتخاب پیمانکار برون‌سپاری، فصلنامه راهبرد دفاعی، ۱۶(۶۳)، ۶۵-۹۴.
۴. شهرکی، محمدرضا (۱۳۹۰). برون‌سپاری، ابزار موفقیت و کارآفرینی، دانشگاه آزاد اسلامی، مهندسی صنایع. ۱-۹.
۵. فرید، داریوش و قدک فروشان، مریم (۱۳۹۸). مدیریت دارایی و مربوط بودن اطلاعات حسابداری، پژوهش‌های حسابداری مالی و حسابرسی، ۱۱(۴۴)، ۷۹-۱۰۰.
۶. قائمی، محمدحسین، کامیاب نوروژی، رضا و معصومی، جواد (۱۳۹۱). تطابق توانمندی سیستم‌های اطلاعاتی حسابداری با نیازهای اطلاعاتی و تاثیر آن بر عملکرد شرکت‌ها، دانش حسابرسی، ۱۲(۴۶)، ۴۸-۶۱.
۷. کمرخانی، علی (۱۳۹۵). بررسی عوامل موثر بر کاربرد فناوری اطلاعات در حسابداری، چهارمین کنفرانس بین‌المللی پژوهش‌های نوین در مدیریت، اقتصاد و حسابداری، ۱-۱۳.
۸. نظری پور، محمد (۱۳۹۵). بررسی تأثیر سیستم‌های اطلاعاتی بر قابلیت سازگاری حسابداری مدیریت، مجله دانش حسابداری، ۷(۲۷)، ۱۳۵-۱۵۸.
9. Asatiani. A. Apte. U. Penttinen. E. Rönkkö. M. Saarinen. T. (2019). Impact of accounting process characteristics on accounting outsourcing - Comparison of users and non-users of cloud-based accounting information systems. International Journal of Accounting Information Systems. ACCINF-00419; No of Pages 18.
10. Fill, C., Visser, E., (2000). The outsourcing dilemma: a composite approach to the make or buy decision. Manag. Decis. 38, 43-50.
11. Maiga, Adam S., Nilsson, Anders., & Jacobs, Fred A. (2014). Assessing the interaction effect of cost control systems and information technology integration on manufacturing plant financial performance. The British Accounting Review, Volume 46, Issue 1, 77-90
12. Moorthy, K., M. Voon, O., & Samsuri, C. (2012). Management Accounting Decision Making. International Journal Of Academic Research in Business and Social Sciences, Vol. 2, No. 3, 2222-6996

# An Investigating the Investigating the Impact of Accounting Process Characteristics on Outsourcing Decisions among Users of Accounting Information Systems in Companies Active in Assaluyeh Special Area

Alireza Rezaei <sup>1</sup>  
Abbas Allahyari <sup>\*2</sup>  
Sahar Karami <sup>3</sup>

Date of Receipt: 2021/06/22 Date of Issue: 2021/07/21

## Abstract

Characteristics of accounting processes and outsourcing decisions used by users are among the topics that have been addressed. Managers must pay attention to the characteristics of accounting processes in order to make appropriate decisions for the use of users of their accounting information systems; Therefore, the purpose of this article is to determine the impact of the characteristics of accounting processes and outsourcing decisions of users of accounting information systems in Assaluyeh Special Zone companies. Research data were collected cross-sectionally in 2020 through a questionnaire. The statistical sample according to Morgan table is 108 out of 48 companies and includes accounting experts and financial specialists active in these companies. The research method is descriptive-survey and is applied by SPSS software version 20 and the validity and reliability of the data using Smirnov normality test and one-sample t-test. The results show that the characteristics of accounting processes have a positive and significant effect on outsourcing decisions among users of accounting information systems in companies. Therefore, the positive role of variables related to accounting processes: information repetition, human resource characteristics, information uncertainty, information multiplicity and the need for customer contact in outsourcing decisions among users of accounting information systems in companies was identified and proven.

## Keywords

Accounting processes, outsourcing decisions, accounting information system, human resource characteristics, customer contact need.

1. Master of Accounting, Islamic Azad University Lamerd, Lamerd, Iran.

(alireza.rezaei6411@gmail.com)

2\*. Assistant Professor Of Accounting, Islamic Azad University Lamerd, Lamerd, Iran. (\* Corresponding Author: [Abbasallahyari63@gmail.com](mailto:Abbasallahyari63@gmail.com)).

3. Master of Accounting, Islamic Azad University Lamerd, Lamerd, Iran.  
([sahar.karami68@yahoo.com](mailto:sahar.karami68@yahoo.com))