

## Investigating the Effect of Using Accounting Information Systems on Management Performance

Mahmoodreza Rrakhshani<sup>1</sup>, \*Ramin Zeratgari<sup>2</sup>,  
Ahmad Pifeh<sup>3</sup>, Ali Payan<sup>4</sup>

- 1- Ph.D Student, Zahedan Branch, Islamic Azad University, Zahedan, Iran.  
2-Assistant Professor, University of Sistan and Baluchestan, Zahedan, Iran.  
(Corresponding Author). Email: ramin@acc.usb.ac.ir  
3-Assistant Professor, University of Sistan and Baluchestan, Zahedan, Iran.  
4-Department of Mathematical, Islamic Azad University, Zahedan, Iran

Received: 13/10/2020; Accepted: 08/05/2021

### Extended Abstract

#### Abstract

In today's competitive environment, the survival and growth of organizations depends on adaptation to change. In such a situation, accounting information systems can play an important role in the performance and optimal performance of managers and organizations by providing useful information. Accordingly, the present study was conducted to investigate the effect of using accounting information systems on management performance efficiency and survey method. The statistical sample of the present study consisted of 40 managers of Ansar Bank branches in Sistan and Baluchestan province in 1398 who were selected by census method. The required data were collected using a researcher-made questionnaire whose validity was measured by content validity and its reliability was assessed by Cronbach's alpha coefficient. The results showed that the use of accounting information systems as well as its components (reliability, integrity, intelligent design, ease of use and access speed) have a direct and significant effect on management performance and thus the main hypothesis and sub-hypotheses of the research were confirmed.

#### Introduction

In the present age, information has become the main source of decisions and the basis of competition. The great developments that have taken place in the field of management sciences and technology, as well as its effects on accounting and reporting, have led the responsible people, including managers, to find rapid solutions and move rapidly towards growth and development. Therefore, by

adopting mechanized systems, they have turned to systems such as information systems. Information systems play an important role in modern organizational life. In using information systems, managers must be aware of its effects on the organization and individuals and take the necessary measures to coexist with them. In this regard, it can be said that efficient information systems are systems that provide the grounds for socio-economic growth of their society, affect them effectively and build the foundations of self-confidence based on accurate information (Arab Mazar Yazdi, 2017). , P. 222). One of the most important sub-systems of information systems is the accounting information system, which is considered as an important tool for providing appropriate information for decisions. The task of this system is to convert financial data into financial information and the annual financial reports that are presented in a specific framework is one of the most important achievements of this system (Hajieh Jabbari et al., 2012, p. 127). In other words, the output of this type of information system is timely, relevant and reliable, which enhances the competitive position and quality of decision-making of managers in designing, implementing and evaluating organizational strategies (Prasad, and Green, 2015). Today, managers are well aware of the competitive and strategic value of information systems. They have come to the conclusion that investing in information systems is the most valuable investment for organizations (Hosseini Bakht, 2017).

In today's world, organizations need to continuously improve and increase their capabilities and functions, and their success is achieved through management practices (Nasrollahi et al., 2017, p. 44). In terms of the relationship between accounting information and performance, it can be acknowledged that the quality of decision-making of managers, shareholders and other users of financial and accounting information depends on the information obtained from accounting information systems; So that if the system can process information in accordance with the needs of users, more useful information will be provided to users and decision makers and thus increase the performance of the organization (Malanzari and Zarabi, 1392, p. 102). Information and, more importantly, financial information play a key role in the decision-making of bank managers. The weakness of the bank information system usually has the disadvantage of the accounting information system in itself and the inability to properly and timely access to financial information causes sometimes irreparable losses. The quality of decision-making of managers, shareholders and other users of financial and accounting information depends on the information obtained from accounting information systems. In this way, the company's performance increases. Emphasizing that the banking system has a key role in supporting the national economy, the present study is based on the assumption that the use of

accounting information systems can have a significant impact on the rationality of executive decisions in banks and to develop and maintain stability and continuity. Their activities help a lot. Therefore, the aim of the present study is to focus on accounting information systems, to examine the impact of their use in the banking industry on the efficiency of management performance.

### **Case Study**

Considering the branches of Ansar Bank in Sistan and Baluchestan province, their managers (40 people in both academic and non-academic groups) were selected as the statistical population.

### **Materials and Methods**

The present study is in the category of applied research in terms of purpose and is a descriptive research that has been done by survey method. In order to collect the required data, a researcher-made questionnaire consisting of 6 components in the form of 31 questions with a range of five Likert options was used. In order to assess the validity of the questionnaire, content validity was used and the reliability of the questionnaire was confirmed by Cronbach's alpha coefficient. The normality of the research variables was evaluated using Kolmogorov-Smirnov test and the research hypotheses were tested by one-sample t-test and Watson camera and used in SPSS software.

### **Hypothesis**

#### **The main Hypothesis**

- The use of accounting information systems affects the performance of managers.

#### **Sub-hypotheses**

1: The ability of accounting information systems to affect the performance of managers.

2: The ability to integrate accounting information systems affects the performance of managers. -

3: Intelligent design of accounting information systems affects the performance of managers.

4: Ease of use of accounting information systems affects the performance of managers.

5: The speed of access to accounting information systems affects the performance of managers

### **Discussion and Results**

According to results, the significance level for all variables is less than 0.05, which means that the research hypotheses are accepted and all the introduced components have a direct and significant effect on management performance. According to the coefficient of determination (R<sup>2</sup>), the reliability of accounting information systems by 0.431, the integrity of accounting information systems

by 0.306, the intelligent design of accounting information systems by 0.379, the ease of use of accounting information systems by 0.573 and the speed of access to Accounting information systems can explain the 0.583 changes in the quality of managers' decisions. The value of the Watson camera, which is used to identify the error independence of variables, indicates the absence of autocorrelation between the component of errors and the existence of a significant relationship between independent and dependent variables. In addition, Watson's camera statistics for accounting information systems reliability of 2.191, accounting information systems integration 1.945, intelligent accounting information systems design 2.340, ease of use of accounting information systems 2.207 and speed of access to accounting information systems 2.087 is obtained, which indicates the absence of autocorrelation between the components of each variable.

### **Conclusion**

Accounting information systems, given the capabilities and capabilities they have, if properly designed and implemented to meet the needs and organizational environment, can be a very useful tool. These systems are economically justifiable by eliminating or reducing some costs, including the cost of providing information and the disadvantages of poor decision making, while providing valuable benefits to the investment organization in this area; Therefore, it can be seen that they play an essential role in the performance of the organization as well as management. The results of testing the main hypothesis of the study showed a direct and significant effect of accounting information systems on management performance, which is in line with the findings of Ghasemi et al. (2019), Azizi et al. (2005) and Tabatabai Nejad et al. (2003). Also, the research hypotheses of the research on the effect of the components of reliability, integrity, intelligent design, ease of use and speed of access to accounting information systems on management performance were confirmed. But is not in line with the findings of Nazaripour (2016). Therefore, in order to provide support activities with high capabilities and help improve decision making and ultimately the performance of managers, it is necessary to pay more attention to the accounting information system to take advantage of opportunities to bring effective performance to the organization.

**Keywords:** Information systems, accounting information systems, management performance

## بررسی تأثیر بکارگیری سیستم‌های اطلاعاتی حسابداری بر عملکرد مدیریت<sup>۱</sup>

محمود رضا رخشانی\* - دکتر رامین زراعتگری\*\* - دکتر احمد پیفه\*\*\*  
دکتر علی پایان\*\*\*\*

### چکیده

در شرایط رقابتی امروز، تداوم حیات و رشد سازمان‌ها در گرو سازگاری با تغییرات است. در چنین موقعیتی، سیستم‌های اطلاعاتی حسابداری می‌توانند از طریق تأمین اطلاعات سودمند نقش مهمی در کارکرد و عملکرد بهینه مدیران و سازمان‌ها داشته باشند. بر همین اساس، پژوهش حاضر با هدف بررسی تأثیر بکارگیری سیستم‌های اطلاعاتی حسابداری بر کارایی عملکرد مدیریت و به روش پیمایشی انجام شد. نمونه آماری پژوهش حاضر را ۴۰ نفر از مدیران شعب بانک انصار استان سیستان و بلوچستان در سال ۱۳۹۸ که به روش تصادفی انتخاب شدند، تشکیل دادند. داده‌های مورد نیاز با استفاده از پرسشنامه‌ای محقق ساخته که روایی آن از طریق روایی محتوا و پایایی آن توسط ضریب آلفای کرونباخ مورد قرار گرفت، جمع‌آوری شد. نتایج نشان داد بکارگیری سیستم‌های اطلاعاتی حسابداری و همچنین مؤلفه‌های آن (قابلیت اتکا، قابلیت یکپارچگی، طراحی هوشمند، سهولت بکارگیری و سرعت دسترسی) بر عملکرد مدیریت تأثیر مستقیم و معنادار دارد و به این ترتیب فرضیه اصلی و فرضیه‌های فرعی پژوهش مورد تأیید قرار گرفتند.

**واژه‌های کلیدی:** سیستم‌های اطلاعات حسابداری، کیفیت عملکرد، بانک انصار

۱ مقاله از رساله دکتری آقای محمود رضا رخشانی می باشد.

\* دانشجوی دکتری دانشکده علوم انسانی دانشگاه آزاد اسلامی، واحد زاهدان، زاهدان، ایران.

\*\* نویسنده مسئول - استادیار دانشکده مدیریت و اقتصاد، دانشگاه سیستان و بلوچستان، زاهدان، ایران  
ramin@acc.usb.ac.ir

\*\*\* استادیار دانشکده مدیریت و اقتصاد، دانشگاه سیستان و بلوچستان، زاهدان، ایران

\*\*\*\* عضو هیات علمی دانشکده علوم انسانی دانشگاه آزاد اسلامی، واحد زاهدان، زاهدان، ایران.

## مقدمه

عصر کنونی که سازمان‌ها در آن فعالیت می‌کنند، مملو از عدم اطمینان محیطی، پیچیدگی، جهانی شدن و رقابت فزاینده است که آن‌ها را با وضعیت پیچیده‌ای روبه‌رو نموده است؛ از همین رو، سازمان‌ها باید به‌طور مداوم یاد بگیرند که با توجه به اتفاق‌های محیطی خود را تطبیق داده و بهبود بخشند (Mehdi Beygi et al., 2019: 122). داشتن اطلاعات مؤثر و کارآمد منبعی کلیدی است که می‌تواند سازمان‌ها را در مواجهه با این شرایط موفق نماید. از طرفی، به دلیل پیچیده‌تر شدن مستمر شرایط درونی و بیرونی سازمان‌ها، نیازهای اطلاعاتی مدیران تنوع و پیچیدگی بیشتری یافته و از همین رو مدیران سازمان‌ها برای تصمیم‌گیری‌ها و انتخاب‌های درست و آگاهانه نیازمند اطلاعات صحیح، کامل، دقیق و به موقع هستند (Saeb, 2014). زیرا تصمیم‌های مدیریتی بایستی بر اساس بررسی‌های علمی و آمار و اطلاعات دقیق باشد نه آنکه بر نبوغ، شهود و قضاوت‌های شخصی افراد متکی باشد (Fezyi and Moghadasi, 2005). در واقع، در عصر کنونی اطلاعات منبع اصلی تصمیم‌گیری‌ها و مبنای رقابت شده است. تحولات عظیم پیش‌آمده در حوزه علوم مدیریت و فناوری و همچنین تأثیرات آن در حسابداری و گزارش‌دهی، افراد مسئول از جمله مدیران را بر آن داشته که با یافتن راه‌حل‌های اساسی، حرکتی سریع به سوی رشد و توسعه داشته باشند. به همین دلیل، در دسترس بودن اطلاعات مناسب (صحیح، به‌موقع و مربوط) ابزاری اساسی برای کمک به مدیریت است. امروزه علوم مدیریت و حسابداری با در اختیار گرفتن سیستم‌های مکانیزه، به سیستم‌هایی از جمله سیستم‌های اطلاعاتی روی آورده‌اند. سیستم‌های اطلاعاتی نقش مهمی در زندگی سازمانی نوین دارند. در بکارگیری سیستم‌های اطلاعاتی، مدیران باید از اثرات آن نسبت به سازمان و افراد آگاهی داشته باشند و تدابیر لازم جهت همزیستی با آن‌ها را به وجود آورند. در همین راستا می‌توان گفت که سیستم‌های اطلاعاتی کارآمد، سیستم‌هایی هستند که زمینه‌های رشد اقتصادی - اجتماعی جامعه خود را فراهم می‌آورند، آن‌ها را به‌طور مؤثر تحت تأثیر قرار داده و پایه‌های اعتماد به خود را بر مبنای اطلاعات صحیح پی‌ریزی می‌نمایند (Arab Mazar Yazdi, 2017: 222).

یکی از مهم‌ترین زیرمجموعه سیستم‌های اطلاعاتی، سیستم اطلاعاتی حسابداری<sup>۱</sup> است که به عنوان ابزار مهم تهیه اطلاعات مناسب تصمیم‌گیری‌ها به شمار می‌رود (Haji Jabbari et al., 2012: 127). وظیفه این سیستم تبدیل داده‌های مالی به اطلاعات مالی است و گزارشات مالی سالیانه که در چارچوب مشخصی ارائه می‌شود، از مهمترین دستاوردهای این سیستم است. اهمیت و تأثیرگذاری این گزارش‌ها، سبب شده است که این سیستم بیش از سایر زیرسیستم‌های تشکیل‌دهنده سیستم جامع اطلاعاتی مدیریت، ذره‌بین کنترل‌ها قرار گیرد (Haji Jabbari et al., 2012: 129). کمتر سازمانی را می‌توان یافت که از نظام‌های اطلاعاتی استقرار یافته بر مبنای این فناوری نوین بهره نبرده باشد (Sotudeh, 2021: 3). وقتی سیستم اطلاعات حسابداری به خوبی کار کند، منبعی از اطلاعات با کیفیت را برای فعالیت تجاری یک سازمان فراهم می‌کند که موجب رشد و کارآمدی عملکرد سازمان می‌شود (Hope and Fraser, 2003). سیستم اطلاعاتی حسابداری به‌عنوان سیستم اطلاعاتی اصلی سازمان، اطلاعات لازم برای برنامه‌ریزی، تصمیم‌گیری و کنترل را تأمین می‌کند. خروجی این نوع سیستم اطلاعات به‌موقع، مرتبط و قابل اتکا است که موقعیت رقابتی و کیفیت تصمیم‌گیری مدیران در طراحی، اجرا و ارزیابی استراتژی‌های سازمان را ارتقاء می‌بخشد (Prasad, and Green, 2015). از این‌رو، سازمان‌ها با اختصاص بودجه و منابع انسانی قابل توجه، تلاش می‌کنند که از طریق توسعه و تقویت سیستم‌های اطلاعاتی حسابداری کارآمد و انعطاف‌پذیر، ضمن کمک به اجرای اثربخش و کارآمد عملیات حسابداری، مدیریت را در تصمیم‌گیری، برنامه‌ریزی و کنترل سازمان یاری نمایند. در رابطه با اهمیت سیستم اطلاعات حسابداری، (David et al., 2005) آن را واسطه و رابطی می‌دانند که از طریق آن مؤلفه‌های تصمیم‌گیری (اهداف، مفاهیم و نمادها)، رفتار سازمانی را تحت تأثیر قرار می‌دهند. در واقع، سیستم اطلاعات حسابداری اطلاعاتی درباره پیشامدهای اقتصادی فراهم نموده و تصمیم‌گیرنده را در برنامه‌ریزی، نظارت و کنترل سازمان یاری می‌رساند (Dastgir and Ghalebi, 2010: 20). آنچه برای مدیران ضروری است آگاهی به موقع از رخدادهای شرکت، رسیدگی به مشکلات و تصمیم‌گیری‌های به موقع برای

---

1-Accounting Information System (AIS)

2-David et al.

بهره‌برداری از فرصت‌های ایجادشده است. در این میان، سیستم‌های اطلاعاتی حسابداری به‌عنوان ابزاری قدرتمند که موجب بهبود بهره‌وری، اثربخشی و ایجاد مزایای رقابتی می‌شود مورد توجه قرار می‌گیرد. امروزه مدیران ارزش رقابتی و استراتژیکی سیستم‌های اطلاعاتی را به‌خوبی تشخیص می‌دهند. آنان به این نتیجه رسیده‌اند که سرمایه‌گذاری در سیستم‌های اطلاعاتی، باارزش‌ترین سرمایه‌گذاری برای سازمان‌ها است (Hosseini Bakht, 2017).

در دنیای کنونی، سازمان‌ها نیازمند بهبود و افزایش مستمر قابلیت‌ها و عملکردهای خود هستند و موفقیت آن‌ها در سایه عملکردهای مدیریت تحقق پیدا می‌کند. تلاش برای افزایش بهره‌وری از طریق بهبود عملکرد کارکنان و به دنبال آن مدیران، یکی از جدیدترین مواردی است که در مدیریت نوین مطرح می‌شود (Nasrollahi et al, 2017: 44). عملکرد مناسب و اثربخش مدیران یکی از کلیدهای موفقیت سازمان‌ها است. به همین دلیل است که سازمان‌های موفق جهان تلاش زیادی می‌کنند تا عوامل مؤثر بر عملکرد را شناسایی و مدیریت نمایند و از این طریق کمیت و کیفیت عملکرد خود را بهبود دهند. آشکار است با چنین نگرشی، مدیریت عملکرد به عنوان ابزاری برای بهبود عملکرد از اهمیت بسیاری در فرایند مدیریت سازمان‌ها برخوردار می‌گردد (Ghorbanzadeh, 2013: 43). در واقع، مدیریت عملکرد یک فرآیند ساختاریافته است که برای بهبود یک سازمان طراحی شده است و در آن به ارزیابی میزان و کیفیت اجرای برنامه‌ها و تحقق اهداف در پایان دوره پرداخته می‌شود که این بهبودها می‌تواند به‌صورت مستمر یا در تعدادی از مراحل بزرگ برای سازمان‌ها اتفاق افتد (Burce, 2017). در راستای ارتباط اطلاعات حسابداری و عملکرد می‌توان اذعان داشت که کیفیت تصمیم‌گیری مدیران، سهامداران و سایر استفاده‌کنندگان از اطلاعات مالی و حسابداری وابسته به اطلاعات به دست آمده از سیستم‌های اطلاعاتی حسابداری است؛ به‌طوری‌که اگر سیستم به گونه‌ای متناسب با نیازهای استفاده‌کنندگان امکان پردازش اطلاعات را داشته باشد، اطلاعات مفیدتری در اختیار استفاده‌کنندگان و تصمیم‌گیرندگان قرار می‌گیرد و از این طریق عملکرد سازمان افزایش می‌یابد (Molanazari and Zarabi, 2013: 102). برخی از محققان بر این باورند که ظرفیت پردازش اطلاعات بایستی در شرایط لازم پردازش عملکرد بالای مدیریتی را فراهم آورد. به‌عنوان نمونه، سیستم اطلاعات حسابداری که اطلاعات بیشتری را تحت عدم قطعیت در سطح وظیفه بالا ارائه می‌دهد،



می‌تواند باعث کمک به افزایش عملکرد مدیران گردد. از سویی دیگر، میزان استفاده از اطلاعات گسترده سیستم اطلاعات حسابداری در یک دامنه وسیعتر منجر به اطلاعات اضافی در شرایط عدم اطمینان کاری در سطوح وظایف پایین می‌شود که از نظرمدیریت به‌عنوان یک عملکرد ناکارآمد محسوب می‌گردد (Azizi et al., 2020: 34)

در رابطه با صنعت بانکداری توجه به این نکته ضروری است که چالش‌های بسیاری پیش روی بانک‌ها وجود دارد؛ از همین رو، ضروری است به‌منظور جلوگیری از بحران‌های مالی احتمالی، تمامی کارکنان و مدیران در سطوح مختلف سازمانی نقش مهم اطلاعات را که منبع اصلی تصمیم‌گیری است، در وظایف خود درک کنند. در واقع، بخش عمده تصمیمات مدیران در بانک به نحوی درگیر اطلاعات مالی است و به همین دلیل اطلاعات مالی در بیشتر موارد نقش کلیدی دارد. ضعف نظام اطلاعاتی بانک معمولاً نقصان نظام اطلاعاتی حسابداری را نیز در بطن خود دارد و ناتوانی در دسترسی صحیح و به موقع به اطلاعات مالی زیان‌هایی گاه جبران‌ناپذیر به بار می‌آورد. مدیران و سرمایه‌گذاران به اطلاعاتی (مالی و غیرمالی) نیاز دارند تا عملکرد کلی بانک، واحدها و حتی افراد آن را به درستی و به موقع ارزیابی نمایند. وجود ارتباط بین تناسب سیستم‌های اطلاعاتی حسابداری و عملکرد سازمان و اهمیت آن برای مالکان و مدیران سبب می‌شود تا برای تجزیه و تحلیل نیازهای اطلاعاتی خود زمانی را اختصاص دهند و بعد از آن منابعی را برای دستیابی به ظرفیت پردازش سیستم‌های اطلاعاتی حسابداری مطابق با نیازهایشان در نظر بگیرند. سیستم اطلاعات حسابداری از جمله قدیمی‌ترین سیستم‌های اطلاعاتی شناخته‌شده در سازمان‌ها و همچنین بانک‌هاست، زیرا اهمیت فوق‌العاده‌ای در شناسایی واقعیت مالی و اقتصادی سازمان‌ها و نحوه روابط آن‌ها با محیط و همچنین نقش مهمی در مدیریت دارد ( Gilani Niaye Some'esarayi et al., 2021:2). کیفیت تصمیم‌گیری مدیران، سهامداران و سایر استفاده‌کنندگان از اطلاعات مالی و حسابداری وابسته به اطلاعات بدست آمده از سیستم‌های اطلاعاتی حسابداری است چنانچه سیستم به گونه‌ای متناسب با نیازهای استفاده‌کنندگان امکان پردازش اطلاعات را داشته باشد، اطلاعات مفیدتری در اختیار استفاده‌کنندگان و تصمیم‌گیرندگان آن سازمان قرار می‌گیرد و از این طریق عملکرد شرکت افزایش می‌یابد.

پژوهش حاضر با تأکید بر این موضوع که سیستم بانکداری نقشی اساسی در پشتیبانی از اقتصاد ملی کشور دارد، بر این فرض استوار است که استفاده از سیستم‌های اطلاعات حسابداری می‌تواند تأثیر معنی‌داری بر عقلانیت تصمیمات اجرایی در بانک‌ها داشته باشد و به توسعه و حفظ پایداری و استمرار فعالیت آن‌ها کمک شایانی نماید. از همین‌رو، مسأله پژوهش حاضر آن است که با تمرکز بر سیستم‌های اطلاعاتی حسابداری، تأثیر به‌کار گرفتن آن‌ها در صنعت بانکداری را بر کارایی عملکرد مدیریت مورد بررسی قرار دهد.

### مبانی نظری

#### سیستم اطلاعات حسابداری

در جهان امروز که تحولات و تغییرات سریع و فزاینده ویژگی اصلی آن است، به جرأت می‌توان گفت که سازمان‌های سنتی پاسخگویی مناسب را ندارند و به صورت تدریجی موقعیت خود را از دست می‌دهند (Mehdi Beygi et al., 2020: 148)؛ بنابراین، سازمان‌ها برای تداوم فعالیت و توفیق در کسب و کار باید به اندازه کافی انعطاف‌پذیر باشند تا بتوانند به سرعت به تغییرات محیط پاسخ دهند و با شرایط جدید سازگار شوند (Arab Mazar Yazdi, 2017: 22). در همین راستا می‌توان به تحولات سال‌های اخیر در عرصه فناوری اطلاعات اشاره کرد که با آثار بسیار گسترده‌ای بر سیستم‌های اطلاعاتی حسابداری همراه بوده است. کمتر سازمان یا شرکتی را می‌توان یافت که بهره‌گیری از نظام‌های اطلاعاتی استقرار یافته بر مبنای فناوری نوین را تجربه نکرده باشد (Sotudeh, 2021: 3). از آنجایی که مهمترین وظیفه یک مدیر گرفتن تصمیمات مختلف در شرایط متفاوت است، در عصری که شرایط ناپایدار رقابتی، محیطی 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 (Sotudeh, 2021: 3). در واقع، تمام سازمان‌های موجود در دنیا نیازمند سیستم‌های اطلاعاتی متناسب با نیازها و ساختار سازمانی خود هستند، زیرا با استفاده مؤثر از این ابزار قادر به شناخت رقبا و دیگر مزیت‌های رقابتی می‌شوند و می‌توانند به نقطه بهینه مورد نظر خود برسند (Khajavi and Etemadi Jouybari, 2010: 3). سیستم اطلاعاتی حسابداری،

زیرمجموعه سیستم اطلاعاتی مدیریت است که به عنوان ابزار مهم تهیه اطلاعات مناسب جهت اتخاذ تصمیم به شمار می‌رود (Haji Jabbari et al., 2012: 127). برخی از ویژگی‌های سیستم‌های اطلاعاتی می‌توانند نقش به‌سزایی در فرایند تغییرات ایفا نمایند. برای مثال، در سازمان‌هایی که از سیستم‌های اطلاعاتی باکیفیت‌تری استفاده می‌شود، به واسطه پایین‌بودن هزینه‌های اندازه‌گیری، به‌راحتی می‌توان از سیستم‌های اندازه‌گیری پیشرفته‌تری مثل هزینه‌یابی بر مبنای فعالیت استفاده نمود. همچنین کیفیت و قابلیت دسترسی داده‌ها تأثیر بسزایی در توسعه سیستم‌های حسابداری مدیریت جدید دارند (Nazaripour, 2016: 137).

سیستم اطلاعاتی حسابداری به‌عنوان سیستم اطلاعاتی اصلی سازمان، اطلاعات لازم برای برنامه‌ریزی، تصمیم‌گیری و کنترل را تأمین می‌کند. از این رو، سازمان‌ها با اختصاص منابع ریالی و انسانی قابل توجه، تلاش می‌کنند که از طریق توسعه و تقویت سیستم‌های اطلاعاتی حسابداری کارآمد و انعطاف‌پذیر، ضمن کمک به اجرای اثربخش و کارآمد عملیات حسابداری، مدیریت را در تصمیم‌گیری، برنامه‌ریزی و کنترل سازمان در وضعیت متغیر محیطی یاری کنند. اهمیت و تأثیرگذاری گزارش‌های قابل استخراج و ارائه از سیستم اطلاعاتی حسابداری موجب شده است که این سیستم بیش از سایر زیرسیستم‌های تشکیل دهنده سیستم جامع اطلاعاتی مدیریت، ذره‌بین کنترل‌ها قرار گیرد. مکانیزم‌های کنترل داخلی، بازبینی‌های حسابرسی داخلی و انجام حسابرسی‌های پر طول و تفصیل حسابرسی مستقل نمونه‌های بارز دامنه کنترل نسبت به کارکرد و اطمینان بخشی سیستم اطلاعاتی حسابداری است (Haji Jabbari et al., 2012: 129). همچنین همچنین، سیستم اطلاعات حسابداری یکی از مولفه‌های اصلی سیستم اطلاعاتی بوده و تفاوت اصلی بین آن‌ها (دو سیستم) این است که سیستم اطلاعات حسابداری به داده‌ها و اطلاعات حسابداری پرداخته در حالیکه سیستم اطلاعاتی به داده‌ها و اطلاعات موثر بر فعالیت شرکت می‌پردازد (Gilani et al., 2021: 5).

اگر چه پیچیدگی شرایط، اهمیت دسترسی به اطلاعات و افزونتر شدن نقش اطلاعات در تصمیم‌گیری‌ها را مضاعف کرده است، با این همه مدیران امروز نسبت به نسل پیش از خود شانس بیشتری برای دسترسی سریعتر، مطمئن‌تر و حتی گاه بسیار ارزانتر از گذشته به

اطلاعات دارند. علت این امر رشد بسیار سریع تکنولوژی داده پردازی به ویژه در دو دهه اخیر بوده است. نکته حائز اهمیت، این است که در اکثر قریب به اتفاق سازمان‌ها بخش عمده ای از اطلاعات مورد بحث در قلمرو اطلاعات مالی است و به همین دلیل، اهمیت و نقش برجسته سیستم اطلاعات حسابداری در افزایش توان جوابگویی و تصمیم‌گیری مدیران کاملاً مشهود است (Molanazari and Zarabi, 2012: 108).

اطلاعات از طرفی به عنوان بازخور، مدیریت سازمان را از نتایج و عملکرد واحدها و زیرسیستم‌های مختلف آگاه می‌سازد و در اعمال کنترل فعالیت‌های این واحدها، او را یاری می‌کند و از طرف دیگر، اطلاعات در ردیف منابع مهم سازمانی قرار دارد. همان‌طور که مدیریت منابع انسانی، مدیریت منابع مالی، مدیریت تولید و نظایر آن در یک سازمان اهمیت دارد، مدیریت منابع اطلاعاتی نیز، به دلیل اهمیت نقش آن در سازمان و پیشرفت‌های روز افزون تکنولوژی مربوطه، از اهمیت و گستردگی خاصی برخوردار است. اطلاعات (پردازش شده و پردازش نشده) خونی است که در رگهای سازمان جاری است و سیستم اطلاعاتی وسیله ای برای به جریان انداختن این خون در رگ‌های سازمان است (Zakeri, 2007).

در بررسی دامنه عمل سیستم اطلاعاتی حسابداری باید موفقیت سیستم مزبور با سیستم اطلاعاتی مدیریت سنجیده شود. ارتباط بین سیستم اطلاعاتی مدیریت و سیستم اطلاعاتی حسابداری به مفهوم ساده عبارت است از ارتباط کل و جزء. سیستم اطلاعاتی حسابداری یکی از بخش‌های تشکیل‌دهنده سیستم اطلاعاتی مدیریت است که از تمام ویژگی‌ها و خصوصیات سیستم اطلاعاتی مدیریت برخوردار است؛ هدفمند است، دارای ورودی داده‌های اطلاعاتی است، فرآیند پردازش داده را طی می‌کند، محصول اطلاعاتی ایجاد می‌کند، دارای محیط پیرامونی سیستم است و نظام کنترلی و بازخور اطلاعاتی ناظر بر کارکرد آن است. سیستم اطلاعاتی حسابداری مجموعه‌ای است که در هر سازمان وظیفه تولید گونه خاصی از اطلاعات مورد نیاز مدیریت برای استفاده در تصمیم‌گیری‌ها را به عهده دارد. این اطلاعات باید به نحوی پردازش گردد که بتواند به‌عنوان مبنایی در تصمیم‌گیری‌های مدیران و سایر تصمیم‌گیرندگان مورد استفاده متقابل قرار گیرد. سیستم اطلاعاتی حسابداری عبارت است از مؤلفه و عنصری از سازمان که از طریق پردازش رویدادهای مالی، اطلاعات هشداردهنده

مربوط به ثبت نتایج و اطلاعات مبنای تصمیم‌گیری را در اختیار استفاده‌کنندگان از این گونه اطلاعات قرار می‌دهد (Hemat far and kolivand, 2007: 40).

### عملکرد مدیریت

صاحب‌نظران در بُعد فردی، عملکرد را سابقه موفقیت‌های یک فرد می‌دانند؛ یا در تعریفی دیگر، عملکرد (فرآیند عمل) مجموعه رفتارهای فرد در ارتباط با شغل است که افراد از خودشان بروز می‌دهند (Hadian Ghahfarokhi and Rahimi, 2019: 71). عملکرد به چگونگی انجام وظایف و فعالیت‌ها و نتایج حاصله از آن اطلاق می‌شود (Anvar Rostami et al., 2011). عملکرد هم به معنی نتایج است و هم رفتارها. رفتارها از ایفاکننده نشأت می‌گیرند و عملکرد را از مجرد به فعل تبدیل می‌کنند. رفتارها نه تنها وسیله‌ای برای دستیابی به نتایج هستند، بلکه به نوبه خود نتیجه می‌باشند و می‌توانند جدا از نتایج مورد قضاوت قرار گیرند (Rajaeian, 2005). عملکرد، تقریباً هر هدف رقابتی و تعالی غیرمادی را در بر می‌گیرد و توجه به دارایی‌های ناملموس و غیرمادی منجر به توسعه چارچوب‌های ارزیابی آن می‌شود (Tangen, 2004). با ارزیابی عملکرد افراد، دقت آن‌ها در انجام الزامات کار مشخص می‌شود (Mehdi Beygi et al., 2017: 155). عملکرد مناسب و اثربخش مدیران و کارکنان یکی از کلیده‌های موفقیت سازمان‌هاست. به همین دلیل است که سازمان‌های موفق جهان تلاش زیادی می‌کنند تا عوامل مؤثر بر عملکرد و رفتار را شناسایی و مدیریت کرده و از این طریق بر کیفیت و کمیت عملکرد خود بیفزایند. آشکار است با چنین نگرشی، مدیریت عملکرد به عنوان ابزاری برای بهبود عملکرد و ارتقای رفتار مدیران و کارکنان، در فرایند مدیریت سازمان‌ها دارای اهمیت بسیاری است (Ghorbanzadeh, 2013: 43).

در حوزه مدیریت عملکرد تعاریف متعددی مطرح شده است، از جمله آنکه مدیریت عملکرد به‌عنوان مجموعه‌ای از اقدامات و اطلاعات است که به منظور افزایش سطح استفاده بهینه از امکانات و منابع در جهت دستیابی به اهداف به شیوه‌ای اقتصادی توأم با کارایی و اثربخشی صورت می‌گیرد و راهی است برای تسهیل برقراری ارتباط و ایجاد تفاهم بین کارکنان و سرپرستان که به پیدایش محیط مطلوب‌تر کاری و تعهد بیشتر نسبت به کیفیت خدمات منجر می‌شود (Razzan, 2015). در تعریفی دیگر مدیریت عملکرد فرایندی راهبردی و یکپارچه است که به تجزیه و تحلیل و تأثیر استفاده از اطلاعات بر عملکرد و به نظارت

پیوسته عملکرد می‌پردازد و هدف آن تحقق راهبردها است (Armstrong, 2014).  
 (Rafizadeh, 2009) نیز مدیریت عملکرد را رویکردی نظام‌مند معرفی می‌کند که از راه  
 فرایندهای تعیین اهداف استراتژیک، سنجش، جمع‌آوری و تحلیل داده‌ها و بازنگری گزارش  
 داده‌های عملکرد و بکارگیری نتایج آن، به بهبود عملکرد سازمان می‌انجامد. لذا، می‌توان  
 مدیریت عملکرد را رویکردی دانست که با استفاده از ارتباطات دوجانبه بین سرپرستان و  
 کارکنان، باعث تفهیم خواست‌ها و انتظارات سازمان از کارکنان از یک سو و انتقال خواسته‌ها  
 و تقاضاهای کارکنان به سرپرستان و مدیریت سازمان از سوی دیگر، محیطی را جهت  
 استفاده بهینه از کلیه امکانات و منابع در جهت تحقق اهداف سازمان پدید می‌آورد. مدیریت  
 عملکرد فرآیندی است که هم ارزشیابی عملکرد و هم نظام‌های انضباطی و خط‌مشی‌های  
 رسیدگی به شکایات را به‌عنوان ابزار مدیریتی خود در بر می‌گیرد. فنون و ابزار این مدیریت  
 برای بالا بردن بهره‌وری کارکنان و کسب مزیت رقابتی سازمان به کار می‌رود (Alavai and  
 Moshfegh, 2008). ارزیابی عملکرد فردی یا ارزشیابی عملکرد را می‌توان نقطه آسیب‌پذیر  
 مدیریت دانست. به اعتقاد مدیران آن‌چه که ارزیابی می‌شود باید بر اساس معیارهای دقیق و  
 منطقی باشد چون در غیر این‌صورت نه تنها اهداف مورد نظر برآورده نمی‌شود، بلکه در  
 مقابل انجام آن مقاومت صورت می‌گیرد (Fazli and Azar, 2002: 99). در یک جمله  
 می‌توان گفت که عملکرد بر مبنای نظریه‌های بهره‌وری ارزیابی می‌شود که در غالب  
 سازمان‌ها مورد استفاده قرار می‌گیرد (Fazli and Azar, 2002: 102). مدیران و منابع تحت  
 مدیریت آنها نقش مشترکی در موفقیت شرکت‌ها دارند (Khajavi and Ghadirian Arani, 2018: 40)؛  
 از همین‌رو، سنجش عملکرد مدیریت بسیار ضروری است. انجام ارزیابی و  
 سنجش عملکرد مبتنی بر ویژگی‌های فردی، رفتاری و نتایج کاری صورت می‌گیرد و جایگاه  
 سنجش عملکرد مدیریت در حوزه سوم یعنی نتایج کاری است. بدین‌معنی که به‌منظور  
 سنجش عملکرد مدیر نتایج رفتارهای کاری وی مورد توجه قرار می‌گیرد و از شاخص‌هایی  
 همچون میزان ارائه خدمات، میزان تولید و میزان ضایعات و سایر شاخص‌ها استفاده می‌شود.  
 عبارتی، عملکرد مدیر یعنی میزان کارایی و اثربخشی مدیر در تعیین هدف‌های مناسب  
 و تحقق آنها (Alaghe Band, 2002).

به طور کلی می‌توان چهار ویژگی مشترک برای عملکرد مدیریت عنوان کرد: (۱) سادگی مسیرهای انتخابی مدیران، مدیران بزرگ از پیچیدگی‌هایی که در اغلب برنامه‌های مدیریت عملکرد در سازمان‌ها و شرکت‌ها متداول هستند، بیزارند و ترجیح می‌دهند از الگوهای ساده‌ای استفاده کنند، که به آنها اجازه دهد بر کارهای سخت و حساس خود تمرکز کنند؛ (۲) مسیرهای مورد علاقه مدیران بزرگ به وجود تعاملات مستمر و گسترده بین مدیران و کارمندان مربوط می‌شود. آنها به خوبی می‌دانند راز کمک کردن کافی به کارکنان در جزئیات نهفته است و برای آگاهی یافتن از این جزئیات به ارتباطات و تعاملات پیوسته نیاز است؛ (۳) مسیرهای مدیریت عملکردی به متمرکز بودن آنها بر آینده مربوط می‌شود. مدیران بزرگ به این دلیل به عملکردهای گذشته توجه دارند که با استفاده از آنها سبک‌ها و نیازهای خاص کارمندان را شناسایی کرده و از آنها برای تصمیم‌گیری و اقدامات آینده استفاده کنند؛ (۴) از کارکنان خواسته می‌شود مسیر عملکردی و یادگیری مورد علاقه و مؤثر خود را یافته و همان را دنبال کنند. این چهار ویژگی، یعنی ساده بودن، تعاملات پیوسته، تمرکز بر آینده و خودارزیابی بنیادهای یک مسیر درست مدیریت عملکرد موفق به شمار می‌روند (Ghafourian et al., 2010). هادیان قهفرخی و رحیمی (۲۰۱۹) نیز روابط انسانی، امور آموزشی، امور تربیتی، امور مالی و اداری و امور ارزشیابی را بعنوان شاخص‌های عملکردی مدیران معرفی می‌کنند. عدم بررسی عملکرد مدیران باعث کاهش اثربخشی و کارایی تصمیمات مدیران و همچنین کاهش انگیزه و افزایش میزان تحکم در برخورد با بحران‌های مدیریتی و عدم توجه به نتایج و بازخورد تصمیمات قبلی می‌شود.

### پیشینه تجربی پژوهش

عمر حسابداری نوین به قرون وسطی و انقلاب صنعتی در اروپا محدود می‌شود که دیگر اداره‌کنندگان مؤسسات و شرکت‌ها لزوماً صاحبان آنها نبودند. به عبارتی، سرمایه‌گذاران نگران اندوخته‌ها، مدیران در اندیشه ارزیابی عملکردها، دولت‌ها در فکر تأمین مخارج اداره مملکت، و بانک‌ها و مؤسسات اعتباری نگران وصول مطالبات خود بودند. تمامی گروه‌ها نیازمند اطلاعاتی بودند که فراهم کردن آنها به روال سنتی گذشته امکان‌پذیر نبود و بدین ترتیب حسابداری نوین پایه‌گذاری شد. بعلاوه، عملکرد مدیران یک مفهوم جامع به‌منظور بررسی پیامدهای رفتار و بازتاب شاخص‌های سودآوری و عملکرد اقتصادی است و

از همین‌رو، مطالعات بسیاری بر روی عملکرد مدیریت در زمینه‌های اجتماعی - اقتصادی و ارائه اطلاعات حسابداری انجام شده است. بررسی تحولات سیستم‌های حسابداری و نتایج مطالعات عملکرد مدیریت خود نیازمند تحقیقی پر دامنه است. لکن، آنچه در این بخش به آن پرداخته می‌شود، صرفاً مروری بر نتایج پاره‌ای از پژوهش‌هایی است که در این حوزه‌ها صورت گرفته است.

گیلانی‌نیا و همکاران (۲۰۲۱) در پژوهش خود به این نتیجه دست یافتند که سیستم‌های اطلاعات حسابداری در موفقیت بانک‌ها تأثیر دارد؛ کیامهر و قره‌خانی (۲۰۱۹) در پژوهشی به بررسی عوامل احتمالی مؤثر بر طراحی نظام اطلاعاتی حسابداری پرداختند و به این نتیجه دست یافتند که شرکت‌های دارای مدیران با ویژگی‌های شخصیتی مناسب و همچنین ساختار مطلوب سازمانی از پایدار یا ناپایدار بودن محیط آگاهی داشته و با دسترسی به اطلاعات مالی و غیرمالی مناسب می‌توانند با تسخیر بازارهای خارجی، صادرات را افزایش دهند که همه این موارد متأثر از انتخاب نظام اطلاعاتی حسابداری مناسب برای شرکت است؛ عرب مازاریزدی و همکاران (۲۰۱۷) نیز بر اساس دیدگاه قابلیت‌های پویا به بررسی قابلیت انعطاف‌پذیری سیستم‌های اطلاعاتی حسابداری و همچنین ارزیابی تأثیرات عملکردی آن پرداختند. نتایج به دست آمده نشان‌دهنده آن بود که قابلیت انعطاف‌پذیری سیستم‌های اطلاعاتی حسابداری، فرآیندهای حسابداری را بهبود بخشیده و از این طریق بر عملکرد مالی شرکت نیز تأثیر معناداری دارد؛ نظری‌پور (۲۰۱۶) پژوهش خود را با هدف بررسی تأثیر سیستم‌های اطلاعاتی بر قابلیت سازگاری حسابداری مدیریت انجام داد و به این نتیجه دست یافت که انعطاف‌پذیری سیستم‌های اطلاعاتی محرک مناسبی برای قابلیت سازگاری حسابداری مدیریت به حساب می‌آید و رابطه مستقیم معناداری بین یکپارچگی سیستم‌های اطلاعاتی و قابلیت سازگاری حسابداری مدیریت وجود ندارد. بعلاوه، انعطاف‌پذیری سیستم‌های اطلاعاتی بر رابطه بین یکپارچگی سیستم‌های اطلاعاتی و قابلیت سازگاری حسابداری مدیریت اثر تعدیلی دارد. صائب (۲۰۱۴) در پژوهش به بررسی ارزیابی سیستم‌های اطلاعاتی حسابداری و تأثیر آن بر عملکرد مدیران مالی پرداخت و به این نتیجه دست یافت که تأثیر عوامل متفاوت (به روز بودن، قابل فهم بودن، صحت و انسجام سیستم اطلاعات حسابداری) بر عملکرد مدیران مالی یکسان نیست. با توجه به مقایسه صورت



گرفته، صحت و انسجام سیستم اطلاعات حسابداری دارای رتبه اول و به روز بودن در رتبه دوم قرار می‌گیرد؛ حاجیها و نیبوتی (۲۰۱۴) در پژوهش خود نشان دادند که ارائه اطلاعات با دامنه وسیع و تجمیع‌یافته توسط سیستم اطلاعاتی، رضایت مدیران از عملکرد سیستم‌های اطلاعاتی حسابداری را افزایش می‌دهد. اما در این شرایط، ارائه اطلاعات به موقع اثر معکوسی بر رضایت مدیران از عملکرد سیستم‌های حسابداری دارد. به عبارت دیگر در هنگامی که وظایف سازمانی تحلیلی است، مدیران از سیستم اطلاعاتی حسابداری اطلاعات وسیع و تجمیعی انتظار دارند، اما به موقع بودن اطلاعات تأثیر معکوس معناداری بر رضایت آن‌ها دارد؛ نتیجه پژوهش ملانظری و زرابی (۲۰۱۳) که با هدف بررسی تناسب سیستم‌های اطلاعات حسابداری صورت گرفت گویای آن بود که تناسب در سیستم‌های اطلاعاتی حسابداری به سازمان‌ها این امکان را می‌دهد که انتظارات کاربران سیستم و مدیران که استفاده‌کنندگان اطلاعات هستند را برآورده نماید و از این طریق عملکرد شرکت را افزایش دهند؛ حاجی جباری و همکاران (۲۰۱۲) در پژوهشی که با هدف بررسی تأثیر قابلیت پردازش سیستم‌های اطلاعاتی حسابداری بر عملکرد سازمانی انجام شد به این نتیجه دست یافتند که سیستم اطلاعاتی حسابداری بر ابعاد عملکرد سازمانی (قابلیت دسترسی به منابع مالی، تصور ذهنی و وفاداری مشتریان) تأثیر دارد و میزان تأثیر سیستم اطلاعاتی حسابداری بر قابلیت دسترسی به منابع مالی، بیشتر از تأثیر آن بر تصور ذهنی و وفاداری مشتریان است؛ قائمی و همکاران (۲۰۱۲) نیز در پژوهش خود به وجود رابطه مثبت معناداری بین تناسب سیستم‌های اطلاعات حسابداری و عملکرد شرکت‌ها اشاره کردند؛ طباطبایی‌نژاد و همکاران (۲۰۰۳) در پژوهشی که با هدف شناسایی موانع توسعه سیستم‌های اطلاعاتی حسابداری رایانه‌ای در شرکت‌های تولیدی استان خوزستان انجام دادند به این نتیجه دست یافتند که عدم استفاده مدیران از اطلاعات، عدم آگاهی مدیران از قابلیت‌های سیستم‌های رایانه‌ای، پایین بودن مهارت حسابداران در استفاده از قابلیت‌های رایانه، پایین بودن دانش حسابداری متخصصان رایانه و عدم توصیه استانداردهای حرفه‌ای در زمینه سیستم‌های اطلاعاتی رایانه‌ای مانع توسعه مناسب سیستم‌های مذکور شده، ولی بالا بودن هزینه‌های طراحی سیستم‌های اطلاعاتی حسابداری رایانه‌ای مانعی برای توسعه آن نبوده است.

قاسمی و همکاران<sup>۱</sup> (۲۰۱۹) پژوهش خود را با هدف بررسی اثربخشی سیستم‌های حسابداری مدیریت و ارتباط آن با عملکرد مدیریتی در سازمان‌های دولتی ایران انجام دادند. نتایج به دست آمده گویای آن بود که هدایت مدیران سازمان‌های مالی برای بهبود عملکرد خود از طریق سیستم حسابداری مدیریت با استفاده از فناوری‌های جدید و با توجه به عوامل داخلی و محیطی امکان‌پذیر است؛ ایفندی و ادجی<sup>۲</sup> (۲۰۱۶) در پژوهش خود به بررسی ابهام و عملکرد مدیریتی با توجه به نقش سیستم حسابداری مدیریت در شرکت‌های تعاونی اندونزی پرداختند. نتایج گویای آن بود که وسعت قلمرو و ماهیت یکپارچگی از اجزای سیستم حسابداری مدیریت بر عملکرد مدیریت تأثیرگذار و ابهام از اجزای سیستم حسابداری مدیریت بر عملکرد مدیریت بدون تأثیر است. از همین‌رو تأکید می‌شود که ابهام مشکلی پیچیده است که باید با استفاده از سیستم حسابداری مدیریت حل شود؛ کوکسیس<sup>۳</sup> (۲۰۱۳) نیز به این موضوع پرداخت که بکارگیری سیستم اطلاعات حسابداری باعث ارتقاء عملکرد مدیریت و کاهش هزینه کنترل برای دستیابی به اهداف شرکت می‌شود؛ صلاح و همکاران<sup>۴</sup> (۲۰۱۳) نیز در پژوهش خود ضمن تأکید بر اهمیت سیستم‌های اطلاعات حسابداری، به این نتیجه دست یافته که این سیستم به تصمیم‌گیری و اصلاح محیط، ساختار و الزامات امور کمک می‌کند و با ایفای نقش اساسی در فرآیند تصمیم‌گیری مرتبط با مسائل مالی و اقتصادی مثل سیستم حسابداری هزینه، سیستم حسابداری مدیریت، قیمت و سودآوری، می‌تواند اطلاعات سودمندی را در اختیار مدیران برای اخذ تصمیمات مالی و اقتصادی قرار دهد؛ پراساد و گرین (۲۰۱۵) در پژوهش خود ضمن ارائه تعریفی از قابلیت پویای سیستم اطلاعات حسابداری به بررسی تأثیر آن بر عملکرد فرآیند حسابداری و عملکرد کلی سازمان پرداختند. در پژوهش آنان قابلیت پویای سیستم اطلاعاتی حسابداری، سازه‌ای متشکل از سیستم اطلاعات حسابداری انعطاف‌پذیر، سیستم هوش تجاری و شایستگی کارکنان حسابداری در حوزه فناوری اطلاعات مرتبط با سیستم اطلاعات حسابداری است. نتایج مطالعه نشان داد قابلیت پویای سیستم اطلاعات حسابداری، قادر به

1-Ghasemi et al

2-Efendi and Adjie

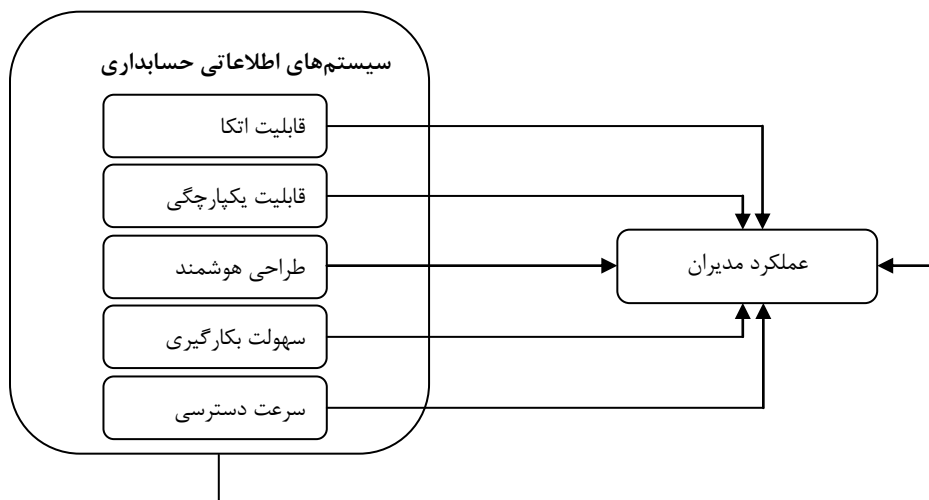
3-Kocsis

4-Salah et al

بهبود عملکرد فرآیند حسابداری در کل سازمان است؛ عزیزی و همکاران (۲۰۰۵) میزان همسویی سیستم اطلاعاتی حسابداری و عملکرد شرکت را در شرکت‌های کوچک و متوسط مالزی ارزیابی کردند. نتایج بر اهمیت همسویی سیستم اطلاعاتی حسابداری و درک الزامات جاری برای اطلاعات حسابداری و استفاده از فن‌آوری اطلاعات به‌عنوان مهمترین مکانیزم پردازش اطلاعات، تأکید داشت؛ چاین و همکاران<sup>۱</sup> (۲۰۰۳) نیز در تحقیقی نشان دادند که در وظایف بالا میزان استفاده از اطلاعات وسیع‌تر منجر به تصمیمات مدیریتی مؤثرتر خواهد شد و همچنین این امر منجر به بهبود عملکرد مدیریتی می‌گردد؛ بنابراین ممکن است کاربران اطلاعات برای مقابله با کارهایی با دامنه وسیع‌تر و اطلاعات بالاتر مجبور به پردازش بیشتری شوند.

### مدل و فرضیه‌های پژوهش

بر اساس مبانی نظری و پیشینه‌های تجربی داخلی و خارجی، مدل و فرضیه‌های پژوهش حاضر به شرح زیر تدوین می‌گردد:



شکل شماره ۱: مدل مفهومی پژوهش (بر اساس مبانی نظری و پیشینه پژوهش)

### فرضیه اصلی

- بکارگیری سیستم‌های اطلاعاتی حسابداری بر عملکرد مدیران تأثیر دارد.

### فرضیه‌های فرعی

- قابلیت اتکای سیستم‌های اطلاعاتی حسابداری بر عملکرد مدیران تأثیر دارد.
- قابلیت یکپارچگی سیستم‌های اطلاعاتی حسابداری بر عملکرد مدیران تأثیر دارد.
- طراحی هوشمند سیستم‌های اطلاعاتی حسابداری بر عملکرد مدیران تأثیر دارد.
- سهولت بکارگیری سیستم‌های اطلاعات حسابداری بر عملکرد مدیران تأثیر دارد.
- سرعت دسترسی به سیستم‌های اطلاعات حسابداری بر عملکرد مدیران تأثیر دارد.

### روش‌شناسی پژوهش

پژوهش حاضر از نظر هدف در دسته پژوهش‌های کاربردی قرار می‌گیرد، زیرا که به دنبال بررسی یک مسئله و ارائه راه‌حل برای آن بوده و نتایج پژوهش می‌تواند راهگشای مسائل و مشکلات موجود در حوزه مورد مطالعه باشد. بعلاوه، از نوع پژوهش‌های توصیفی است که به روش پیمایشی انجام شده است. به‌منظور جمع‌آوری داده‌های مورد نیاز از پرسشنامه‌ای محقق ساخته، شامل دو بخش عمومی و تخصصی استفاده گردید. در بخش عمومی به ویژگی‌های جمعیت‌شناختی پاسخ‌دهندگان از جمله جنسیت، سن، تحصیلات، وضعیت تأهل و سابقه خدمت پرداخته شد. سؤالات بخش تخصصی نیز در قالب طیف پنج گزینه‌ای لیکرت و با در نظر گرفتن متغیرهای پژوهش تنظیم گردید. بدین ترتیب که بر اساس مبانی نظری و پژوهش‌های داخلی و خارجی انجام شده، گویه‌های مناسب استخراج گردید؛ به این شرح که به‌منظور سنجش مؤلفه کیفیت عملکرد مدیران ۵ گویه، قابلیت اتکا ۵ گویه، یکپارچگی ۶ گویه، طراحی هوشمند ۵ گویه، سهولت استفاده ۵ گویه و سرعت دسترسی به سیستم‌های اطلاعاتی حسابداری ۵ گویه در نظر گرفته شد. به‌منظور سنجش روایی پرسشنامه، روایی محتوا مورد استفاده گرفت، بدین ترتیب که ادبیات گویه‌های پرسشنامه در چندین نوبت و از طریق نشست‌های پیش‌گفته با اساتید و صاحب‌نظران اصلاح شد تا برداشت‌های غلط و متفاوت از هر واژه حتی‌المقدور حذف شود. همچنین سعی شد که پرسشنامه تا حد ممکن دارای وضعیت ظاهری و درونی قابل قبول باشد. از این رو، از درج گویه‌های پیچیده پرهیز شد و تلاش گردید گویه‌ها قابل درک باشند. درنهایت بعد از اعمال

نظرات اصلاحی، پرسشنامه نهایی تأیید گردید. به‌منظور بررسی پایایی پرسشنامه از ضریب آلفای کرونباخ بهره گرفته شد که این مقدار برای مؤلفه کیفیت تصمیمات مدیران ۰/۷۶۹، قابلیت اتکا ۰/۷۴۵، یکپارچگی ۰/۸۷۵، طراحی هوشمند ۰/۸۹۶، سهولت استفاده ۰/۷۱۲، سرعت دسترسی ۰/۷۷۸ و کیفیت عملکرد مدیران ۰/۷۶۹ به دست آمد. از آنجاکه در بانک‌ها علاوه بر وجود اطلاعات فشرده و مترکام و همچنین بخش‌های حسابداری مالی و مدیریت، وسیع‌ترین استفاده از سیستم‌های اطلاعاتی و اطلاعات حسابداری می‌شود، این گروه به‌عنوان جامعه مورد مطالعه انتخاب شدند؛ بدین ترتیب که با در نظر گرفتن شعب بانک انصار استان سیستان و بلوچستان در سال ۱۳۹۸، ۴۰ نفر از مدیران آن‌ها و به روش تصادفی به‌عنوان نمونه آماری انتخاب شدند و پرسشنامه پژوهش بین آنها توزیع گردید. مشخصات نمونه آماری در جدول شماره ۱ آورده شده است. بررسی نرمال بودن متغیرهای پژوهش توسط آزمون کولموگروف - اسمیرنوف انجام شد و فرضیه‌های پژوهش از طریق آزمون تی تک نمونه‌ای و دوربین واتسون در محیط نرم‌افزاری SPSS مورد بررسی گرفت.

جدول شماره ۱: نمونه آماری پژوهش حاضر

اساتید خیره دانشگاهی			خبرگان غیر دانشگاهی			سوابق خدمت و پست سازمانی خبرگان			
مدرک تحصیلی	درجه دانشگاهی	تعداد	درصد	مدرک تحصیلی	تعداد	درصد	پست سازمانی	تعداد	درصد
دکترا و کارشناسی ارشد	استاد تمام	۲	۵	دکترا	۲	۵	مدیریت ارشد	۱۷	۴۲/۵
	دانشیار	۸	۲۰	کارشناسی ارشد	۱۷	۴۲/۵	مدیریت میانی	۹	۲۲/۵
	استادیار و مربی	۹	۲۲/۵	کارشناسی	۲	۵	سرپرست	۱۴	۳۵
جمع		۱۹	۴۷/۵	جمع	۲۱	۵۲/۵	جمع	۴۰	۱۰۰

### یافته‌های پژوهش

#### مشخصات جمعیت‌شناختی

ویژگی‌های جمعیت‌شناختی نمونه مورد مطالعه در جدول شماره ۲ آورده شده است.

جدول شماره ۲: یافته‌های جمعیت‌شناختی

متغیر	تعداد	درصد	متغیر	تعداد	درصد
جنسیت	مرد	۳۲	سن	کمتر از ۳۵ سال	۴
	زن	۸		۳۵ تا ۴۰ سال	۵
وضعیت تأهل	مجرد	۱۰	۴۱ تا ۴۵ سال	۲۰	۵۰
	متأهل	۳۰	بیشتر از ۴۵ سال	۱۱	۲۷/۵

### آمار توصیفی متغیرهای پژوهش

در این قسمت با استناد به آزمون کولموگروف - اسمیرنوف، به بررسی نرمال بودن متغیرهای پژوهش پرداخته می‌شود. این آزمون در حالت تک‌نمونه‌ای به مقایسه تابع توزیع تجمعی مشاهده شده با تابع توزیع تجمعی مورد انتظار در یک متغیر در سطح سنجش فاصله‌ای می‌پردازد و دو فرضیه به شرح زیر در آن تعریف می‌شود:

$H_0$ : بین فراوانی‌های مشاهده شده و مورد انتظار تفاوت وجود ندارد (توزیع نرمال هست).

$H_1$ : بین فراوانی‌های مشاهده شده و مورد انتظار تفاوت وجود دارد (توزیع نرمال نیست).

در تفسیر نتایج آزمون، چنانچه مقدار سطح خطای مشاهده شده از ۰/۰۵ بیشتر باشد، در آن صورت توزیع مشاهده شده با توزیع نظری یکسان می‌باشد، به عبارتی متغیر مورد نظر دارای توزیع نرمال است. نتایج این آزمون در جدول شماره ۳ آورده شده است.

جدول شماره ۳: بررسی نرمال بودن متغیرهای پژوهش

نتیجه	فرضیه تأیید شده	مقدار خطا	سطح معناداری	متغیر
متغیر دارای توزیع نرمال است	$H_0$	۰/۰۵	۰/۲۰۰	عملکرد مدیران
متغیر دارای توزیع نرمال است	$H_0$	۰/۰۵	۰/۰۶۲	قابلیت اتکای سیستم‌های اطلاعاتی حسابداری
متغیر دارای توزیع نرمال است	$H_0$	۰/۰۵	۰/۱۰۱	یکپارچگی سیستم‌های اطلاعاتی حسابداری
متغیر دارای توزیع نرمال است	$H_0$	۰/۰۵	۰/۰۸۹	طراحی هوشمند سیستم‌های اطلاعاتی حسابداری
متغیر دارای توزیع نرمال است	$H_0$	۰/۰۵	۰/۰۷۰	سهولت استفاده از سیستم‌های اطلاعاتی حسابداری
متغیر دارای توزیع نرمال است	$H_0$	۰/۰۵	۰/۰۸۱	سرعت دسترسی به سیستم‌های اطلاعاتی حسابداری

با توجه به مقادیر حاصل شده از آزمون کولموگروف - اسمیرنوف، می‌توان استنباط نمود که توزیع مورد انتظار با توزیع مشاهده شده برای تمام متغیرها تفاوت معنی‌داری ندارد و بنابراین متغیرها دارای توزیع نرمال هستند.

## آزمون فرضیه‌های پژوهش

در این قسمت با در نظر گرفتن مقدار معناداری، به بررسی و آزمون فرضیه‌های پژوهش پرداخته می‌شود. بدین منظور دو فرضیه صفر (بیان‌کننده عدم تأثیرگذاری) و یک (بیان‌کننده تأثیرگذاری) تعریف می‌شود؛ مقدار معناداری کمتر از ۰/۰۵ نشان از رد فرضیه صفر دارد، بدین معنی که تأثیرگذاری متغیر مستقل مورد تأیید قرار می‌گیرد. نتایج آزمون فرضیه‌های پژوهش در جدول شماره ۴ آورده شده است.

جدول شماره ۴: بررسی فرضیه‌های پژوهش

دوربین واتسون	سطح معناداری	آماره t	انحراف معیار	ضریب	متغیر	فرضیه‌های پژوهش
۲/۱۹۱	۰/۰۰۰	۵/۰۸۲	۰/۰۹۲	۰/۴۷۰	قابلیت اتکای سیستم‌های اطلاعاتی حسابداری	تأثیر قابلیت اتکای سیستم‌های اطلاعاتی حسابداری بر کارایی عملکرد مدیریت
	۰/۰۰۰	۴/۹۷۵	۰/۳۹۹	۱/۹۸۹	ضریب ثابت	
		۲۵/۸۳۲	آماره F	۰/۴۳۱	ضریب تعیین	
		۰/۰۰۰	سطح معناداری	۰/۴۱۵	ضریب تعیین تعدیل شده	
۱/۹۴۵	۰/۰۰۰۵	۳/۸۷۲	۰/۱۱۴	۰/۴۴۳	یکپارچگی سیستم‌های اطلاعاتی حسابداری	تأثیر یکپارچگی سیستم‌های اطلاعاتی حسابداری بر کارایی عملکرد مدیریت
	۰/۰۰۰۰	۴/۵۰۴	۰/۴۷۹	۲/۱۵۹	ضریب ثابت	
		۱۴/۹۹۹	آماره F	۰/۳۰۶	ضریب تعیین	
		۰/۰۰۰	سطح معناداری	۰/۲۸۵	ضریب تعیین تعدیل شده	
۲/۳۴۰	۰/۰۰۰	۴/۵۶۳	۰/۱۰۷	۰/۴۸۹	طراحی هوشمند سیستم‌های اطلاعاتی حسابداری	تأثیر طراحی هوشمند سیستم‌های اطلاعاتی حسابداری بر
	۰/۰۰۰	۴/۷۷۴	۰/۴۳۰	۲/۰۵۵	ضریب ثابت	
		۲۰/۸۲۳	آماره F	۰/۳۷۹	ضریب تعیین	
		۰/۰۰۰	سطح معناداری	۰/۳۶۱	ضریب تعیین تعدیل شده	
۲/۲۰۷	۰/۰۰۰	۶/۷۶۳	۰/۰۹۷	۰/۶۶۰	سهولت استفاده از سیستم‌های اطلاعاتی حسابداری	تأثیر سهولت استفاده از سیستم‌های اطلاعاتی حسابداری بر کارایی عملکرد مدیریت
	۰/۰۰۱	۳/۳۷۶	۰/۳۹۶	۱/۳۳۹	ضریب ثابت	
		۴۵/۷۴۱	آماره F	۰/۵۷۳	ضریب تعیین	
		۰/۰۰۰	سطح معناداری	۰/۵۶۱	ضریب تعیین تعدیل شده	
۲/۰۸۷	۰/۰۰۰	۴/۰۱۷	۰/۱۴۵	۰/۵۸۳	سرعت دسترسی به سیستم‌های اطلاعاتی حسابداری	تأثیر سرعت دسترسی به سیستم‌های اطلاعاتی حسابداری بر کارایی عملکرد مدیریت
	۰/۰۰۴	۳/۰۰۹	۰/۵۷۱۰۵۸	۱/۷۱۸	ضریب ثابت	
		۱۶/۱۴۰	آماره F	۰/۳۲۱	ضریب تعیین	
		۰/۰۰۰	سطح معناداری	۰/۳۰۱	ضریب تعیین تعدیل شده	

با توجه به جدول شماره ۴ سطح معناداری برای تمامی متغیرها کمتر از ۰/۰۵ است، بدین معنی که فرضیه‌های پژوهش پذیرفته می‌شوند و تمام مؤلفه‌های معرفی شده بر کیفیت تصمیمات مدیران تأثیر مستقیم و معنادار دارند. میزان ضریب تعیین ( $R^2$ ) نشان‌دهنده آن است که متغیر مستقل چه مقدار از تغییرات متغیر وابسته را تبیین می‌نماید. بنابراین، قابلیت اتکای سیستم‌های اطلاعاتی حسابداری به میزان ۰/۴۳۱، یکپارچگی سیستم‌های اطلاعاتی حسابداری ۰/۳۰۶، طراحی هوشمند سیستم‌های اطلاعاتی حسابداری ۰/۳۷۹، سهولت استفاده از سیستم‌های اطلاعاتی حسابداری ۰/۵۷۳ و سرعت دسترسی به سیستم‌های اطلاعاتی حسابداری ۰/۵۸۳ از تغییرات کیفیت تصمیمات مدیران را می‌توانند تبیین نمایند. مقدار دوربین واتسون نیز که جهت شناسایی استقلال خطای متغیرها مورد استفاده قرار می‌گیرد، گویای عدم وجود خود همبستگی بین جزء خطاها و وجود رابطه‌ای معنادار بین متغیرهای مستقل و وابسته است. بعلاوه، از آماره دوربین واتسون برای شناسایی استقلال خطاها استفاده می‌شود. این مقدار برای قابلیت اتکای سیستم‌های اطلاعاتی حسابداری به میزان ۲/۱۹۱، یکپارچگی سیستم‌های اطلاعاتی حسابداری ۱/۹۴۵، طراحی هوشمند سیستم‌های اطلاعاتی حسابداری ۲/۳۴۰، سهولت استفاده از سیستم‌های اطلاعاتی حسابداری ۲/۲۰۷ و سرعت دسترسی به سیستم‌های اطلاعاتی حسابداری ۲/۰۸۷ به دست آمد که نشان‌دهنده عدم وجود خود همبستگی بین جزء خطاهای هر متغیر می‌باشد.

### بحث و نتیجه‌گیری

سیستم‌های اطلاعاتی از جمله ابزارهای کنترل داخلی هستند که می‌توانند بستر لازم برای ارائه اطلاعات سودمند و در نتیجه ابزاری مفید برای سازمان‌ها و تصمیم‌گیری فراهم نمایند. در همین راستا، سیستم‌های اطلاعاتی حسابداری را می‌توان سیستم‌هایی معرفی کرد که به یک سیستم پردازش اطلاعات اشاره دارند و در خصوص چرخه حسابداری ایفای نقش می‌کنند و از جمع‌آوری اطلاعات تا گزارش‌گیری را در بر دارند. نتایج مطالعات انجام‌شده گویای آن است که سیستم‌های اطلاعاتی ضمن فراهم نمودن اطلاعات سودمند، مربوط، به موقع و قابل اتکا ابزاری مفید برای تصمیم‌گیری هستند. این سیستم‌ها چنانچه منطبق با نیازها و محیط سازمانی باشند، می‌توانند اثربخشی و ارزیابی عملکرد را بهبود دهند. همچنین می‌توانند عاملی مؤثر در توسعه سازمان، ایجاد و بهبود مزیت رقابتی و به تبع آن افزایش ارزش سازمان باشند. مطابق با



مبانی نظری و ادبیات موجود تجربه، تخصص، تفکر و حمایت مدیریت عاملی بسیار مؤثر بر استقرار و پیاده‌سازی سیستم‌های اطلاعاتی حسابداری منطبق با نیازهای سازمان است. همان‌گونه که برخی از پژوهشگران نشان دادند، تفکر مدیریت در واقع هسته اصلی استقرار و اجرای سیستم‌های اطلاعاتی است، به گونه‌ای که می‌تواند ضامن موفقیت این پروژه‌ها شود. درنهایت، سیستم‌های اطلاعاتی حسابداری با توجه به قابلیت‌ها و ظرفیت‌هایی که دارا هستند، چنانچه به نحو صحیحی طراحی و اجرا شوند به گونه‌ای که منطبق با نیازها و محیط سازمانی باشد، می‌توانند ابزاری بسیار سودمند باشد. این سیستم‌ها با حذف یا کاهش برخی از هزینه‌ها، از جمله هزینه‌های تهیه اطلاعات و زیان‌های ناشی از تصمیم‌گیری نادرست، ضمن فراهم نمودن منافع ارزنده برای سازمان سرمایه‌گذاری در این حوزه را از لحاظ اقتصادی توجیه‌پذیر می‌نمایند؛ از همین‌رو می‌توان دریافت که در عملکرد سازمان و همچنین مدیریت نقشی اساسی دارند. در همین‌راستا، پژوهش حاضر با هدف بررسی تأثیر بکارگیری سیستم‌های اطلاعاتی حسابداری بر کارایی عملکرد مدیریت انجام شده است. در پژوهش حاضر با در نظر گرفتن مؤلفه‌هایی برای سیستم‌های اطلاعاتی حسابداری تأثیر آن‌ها بر عملکرد مدیریت در قالب شش فرضیه اصلی و فرعی مورد بررسی قرار گرفت. نتایج آزمون فرضیه اصلی پژوهش نشان از تأثیر مستقیم و معنادار سیستم‌های اطلاعاتی حسابداری بر عملکرد مدیریت داشت که با یافته پژوهش قاسمی و همکاران (۲۰۱۹)، عزیزی و همکاران (۲۰۰۵) و طباطبایی‌نژاد و همکاران (۲۰۰۳) در یک راستا و جهت است. همچنین فرضیه‌های فرعی پژوهش مبنی بر تأثیرگذاری مؤلفه‌های قابلیت اتکا، یکپارچگی، طراحی هوشمند، سهولت استفاده و سرعت دسترسی به سیستم‌های اطلاعاتی حسابداری بر عملکرد مدیریت مورد تأیید قرار گرفتند که یافته‌های به دست آمده با نتایج پژوهش ایفندی و ادجی (۲۰۱۶) همسو و هم جهت است، اما با یافته‌های پژوهش نظری‌پور (۲۰۱۶) همراستا نیست. بنابراین ضروری است که به منظور ارائه فعالیت‌های پشتیبانی با قابلیت‌های بالا و کمک به بهبود تصمیم‌گیری و درنهایت عملکرد مدیران در سازمان، به سیستم اطلاعاتی حسابداری توجه بیشتری معطوف شود تا با بهره‌گیری مناسب‌تر از فرصت‌ها، عملکرد اثربخشی را برای سازمان به همراه داشته باشند. از همین‌رو، جمع‌آوری و ارائه داده‌های واضح و شفاف جهت بهبود کیفیت سیستم اطلاعات حسابداری، از جمله راهکارهایی است که شعب بانک انصار و سایر بانک‌ها می‌توانند با اجرای آن در راستای بهبود کیفیت عملکرد مدیریتی خود گام بردارند. تخصیص بودجه کافی جهت پیاده‌سازی، استقرار، نگهداری و همچنین تأمین مسائل

امنیتی درون سیستم جهت حفاظت از داده‌ها از جمله توصیه‌های دیگری است که به‌منظور بهبود عملکرد ارائه می‌گردد. تامین کامل نیازهای اطلاعاتی از طریق ارتقاء سیستم‌های اطلاعاتی حسابداری می‌تواند باعث بهبود فرایند تصمیم‌گیری و در نتیجه بهبود عملکرد شعب شود. توصیه می‌شود که به‌منظور بهبود عملکرد مدیریت در شعب، گزارش‌هایی که از سیستم اطلاعات حسابداری اخذ می‌شود، چارچوب شفاف و گویایی داشته باشد و حداکثر نظارت در گزارشات سیستم‌های اطلاعاتی حسابداری صورت گیرد تا از این طریق قابلیت اتکای سیستم‌های اطلاعاتی حسابداری تأمین شده و عملکرد بهبود یابد. بعلاوه، بانک‌ها می‌توانند از طریق افزایش میزان همترازی سیستم‌های اطلاعات حسابداری موجود، در جهت ارتقای تصمیم‌گیری‌ها و در نتیجه بهبود عملکرد تلاش نمایند؛ با توجه به رونق فناوری، بکاربردن سیستم‌های هوشمند (مثل سیستم خبره) در سطوح پردازش سیستم‌های اطلاعات حسابداری، از جمله مواردی است که بانک‌ها می‌توانند برای آن برنامه‌ریزی مناسبی داشته باشند. نتایج هر پژوهش می‌تواند منجر به پیشنهادهایی برای محققین آینده شود. لذا، بررسی عوامل مؤثر بر شفاف‌سازی سیستم‌های اطلاعات حسابداری بانک‌ها، بررسی سنجش کیفیت سیستم‌های اطلاعات حسابداری استقرار یافته، بررسی نقاط قوت و ضعف عملکرد مدیریت بانک‌ها در خلال استفاده از سیستم‌های اطلاعات حسابداری از جمله پیشنهادات به آنهاست. ذخیره‌سازی تخصصی اطلاعات این امکان را فراهم می‌آورد که علاوه بر مدیریت، سایر بخش‌های سازمانی به تناسب فعالیت خود و با سهولت از گزارشات سیستم اطلاعاتی حسابداری بهره‌مند شوند و بدین ترتیب طراحی هوشمند سیستم اطلاعاتی حسابداری سبب بهبود روند تصمیم‌گیری می‌شود. مطابق با هر پژوهشی، محدودیت‌هایی نیز در این پژوهش وجود داشت که مهمترین آن محدودیت زمانی پژوهش بود که سبب شد انجام پیمایش صرفاً در یک مقطع زمانی صورت پذیرد و تغییرات جامعه آماری که در طول زمان می‌تواند نتایج پژوهش را متأثر سازد، مغفول ماند. از همین رو، انجام پیمایش‌های طولی در مقاطع زمانی مختلف توصیه می‌شود. همچنین، به‌منظور جمع‌آوری داده‌های لازم برای آزمون فرضیه‌های پژوهش از ابزار پرسشنامه استفاده شد. از آنجا که محدودیت ذاتی ویژگی پرسشنامه است و ارزیابی‌های ذهنی پاسخ‌دهندگان را نشان می‌دهد که با واقعیت می‌تواند تفاوت داشته باشد، بهتر است که از ابزارهای دیگری همچون مصاحبه و مشاهده مستقیم برای جمع‌آوری داده‌های مورد نیاز استفاده شود.

## References

- 1-Alagheband, A. (2002). Introduction to Educational Management. Tehran, Ravan.(In Persian)
- 2-Alavi, S.A.; Moshfegh, M. (2008). Investigating the effect of staff performance evaluation on performance improvement in the university; Case study: Imam Sadegh University. Management Thought, 2(2), pp. 95-122.(In Persian)
- 3-Anvari Rostami, A.; Khoro Anjom, D.; Rajabzadeh, A.; Shaya, A. (2011). Investigating the Relationship between Information System Capabilities and Corporate Performance Based on RBV Resource-Based Perspective Using Phasic Techniques. Human resource management research, 1(1), pp. 1-2.1(In Persian).
- 4-Arab Mazar Yazdi, M.; Naseri, A.; Nekoeizadeh, M.; Moradi, A. (2017). Investigating the effect of accounting information system flexibility on company performance with dynamic capabilities approach. Accounting and auditing review, 2(24), pp. 221-242.(In Persian)
- 5-Armstrong, M. (2014). Performance Management. Translation of Gholamzadeh, Dariush & Ghelichli, Behruz.Tehran, Saffar.
- 6-Azizi, F.; Rahnamye Roudposhti, F.; Khanmohamadi, M.H.; Khodaei Vale Zagherd, M. (2020). Provide a model of the effect of accounting information systems characteristics on system performance based on the moderating role of job uncertainty. 12(47), pp. 31-54.(In Persian)
- 7-Burce Hey, R. (2017). Performance Management for the Oil, Gas, and Process Industries, Gulf Professional Publishing.
- 8-Chin, W.W.; Marcolin, B.L.; Newsted, P.R. (2003). A Partial Least Squares Latent Variable Modeling Approach for Measuring Interaction Effects: Results from a Monte Carlo Simulation Study and an Electronic-mail Emotion/adoption Study. Information systems research, 14(2), 189-217.
- 9-Dastgir, M.; Ghalebi, R. (2010). Assessing the quality characteristics of accounting information system;Case study: Bandar Imam Petrochemical Company). 2(5), pp. 17-38.(In Persian)
- 10-Efendi, D.; Adjie, S. (2016). Task Uncertainty, Managerial Performance: The Role of Management Accounting System in a Cooperative. International Journal of Management and Social Sciences Research (IJMSSR, 5(12), 2319-2331.
- 11-Fazli, S.; Azar, A. (2002). Designing a mathematical model to evaluate manager performance using data envelopment analysis. Management Research in Iran, 6(3), pp. 99-124(In Persian).
- 12-Feyzi, K.; Moghadasi, A. (2005). Application of decision support systems in managers' decisions. Journal of Management Studies, 45, pp. 139-161(In Persian)

- 13-Ghaemi, M.H.; Kamyab Norouzi, R.; Masoumi, J. (2012). Matching the capability of accounting information systems with information needs and its impact on the performance of companies. *Accounting Knowledge*, 12(46), pp. 48-61(In Persian)
- 14-Ghafourian, H.; Khanzadeh, Gh.; Falamarzi, A. (2010). The effect of management stability on the quality of managers' performance from the perspective of middle school teachers. *Journal of Educational Leadership and Management*, 4(1), pp. 67-82.(In Persian).
- 15-Ghasemi, R.; Habibi, H.R.; Ghasemlo, M.; Karami, M. (2019). The Effectiveness of Management Accounting Systems: Evidence from Financial Organizations in Iran. *Journal of Accounting in Emerging Economies*, 9(2), 182-207.
- 16-Ghorbanzadeh, M. (2013). Employee performance management. *Social, economic, scientific and cultural monthly magazine of work and society*, 160(In Persian)
- 17-Gilani Niaye Some'e Saraei, B; Rahbari, M. ;Tehrani, K.; Mousavi, M. (2021). The impact of accounting information systems on the success of banks. *Journal of New Research Approaches in Management and Accounting*, 5(61), pp. 111-129.(In Persian)
- 18-Hadian Ghahfarokhi, S.; Rahimi, M. (2019). Investigating the effectiveness of management accounting system on the performance of managers in manufacturing companies in Chaharmahal and Bakhtiari province. *Journal of Accounting and Management Perspectives*. 14(2), pp. 70-84(In Persian).
- 19-Haji Jabbari, R.; Yazdani, S.; Dadashi Khas, E. (2012). Investigating the processable effect of accounting information systems on the organizational performance of Shahin Bonab Steel Complex. *Beyond management*, 6(23), pp. 125-148.(In Persian)
- 20-Hajiha, Z.; Nabiouni, Sh. (2014). Investigating the effect of accounting information system characteristics on the performance of this system in terms of task analysis. *Journal of Accounting and Management*, 7(21), pp. 47-58.(In Persian)
- 21-Hematfar, M.; Kolivand, A. (2007). *Accounting information systems*. Tehran Culture and Language Publications.(In Persian)
- Hope, J.; Fraser, R. (2003). *Beyond Budgeting*. Boston, MA: Harvard Business School Press.
- 22-Hosseini Bakht, S.N. (2017). Adaptation of accounting and management methods to the characteristics of corporate accounting information systems. Master Thesis, Sohrawardi Institute of Higher Education.(In Persian)

- 23-Khajavi, Sh.; Ghadirian Arani, M.H. (2018). Managers' ability, financial performance and bankruptcy risk. *Journal of Accounting Knowledge*, 9(1), pp. 35-61.(In Persian)
- 24-Kiamehr, M.; Gharekhani, F. (2019). Investigation of possible factors affecting the design of accounting information system. *Scientific Journal of Accounting Research*, 8(1), pp. 106-123(In Persian)
- 25-Kocsis, D. (2019). A Conceptual Foundation of Design and Implementation Research in Accounting Information Systems. *International Journal of Accounting Information Systems*, 34, 1-10.
- 26-Mehdibeigi, N.; Kamaliyan, A.R.; Yaghoubi, N.M. ;Pour Ezzat, A.A.; Ronaghi, M.H. (2020). Identify the characteristics of human capital of the intelligent organization; Mixed approach. *Organizational Resource Management Research*, 10(2), pp. 147-170.(In Persian).
- 27-Mehdibeigi, N.; Kamaliyan, A.R.; Yaghoubi, N.M. ;Pour Ezzat, A.A.; Ronaghi, M.H. (2019). Developing the capacity to reform the administrative system in the light of the intelligence organization with a data foundation approach. *Organizational Resource Management Research*, 9(3), pp. 111-132.(In Persian)
- 28-Mehdibeigi, N.; Yaghoubi, E. ;Seyedolhosseini, S.M. (2017). Career management and succession planning; Explain the moderating role of coaching culture. *Public Management Research*. 38(10), pp. 145-170(In Persian).
- 29-Molanazari, M.; Zarabi, A. (2013). Appropriateness of accounting information systems. *Journal of Accounting Research*, 3(9), pp. 107-124.(In Persian)
- 30-Nasrollahi, M.; Fathi, M.; Nazari, H. (2017). Investigating the effect of total quality management on the financial performance of companies in Alborz industrial town of Qazvin province: The mediating role of organizational learning capability and innovation. *Business Reviews*. 81, pp. 43-62.(In Persian)
- 31-Prasad, A.; Green, P. (2015). Organizational Competencies and Dynamic Accounting Information System Capability: Impact on AIS Processes and Firm performance. *Journal of Information Systems*, 29(3), 123-149.
- 32-Rafizadeh, A. (2009). Appropriate pattern of performance in the public sector. *Tadir*, 205, pp. 23-28.(In Persian)
- 33-Rajaeian, M.M. (2005). Use the BSC Balanced Scorecard to evaluate the performance of IT companies. *The Second National Conference on Performance Management*, Tehran, Iran.(In Persian)
- 34-Razzazan, A.B. (2015). Performance management and its impact on increasing the productivity of private companies. *First International Conference on Management, Economics, Accounting and Educational Sciences*, Sari, Iran.(In Persian)

- 35-Saeb, I. (2014). Evaluation of accounting information systems and its impact on the performance of financial managers. Master Thesis, Shahid Chamran University of Ahwaz.(In Persian)
- 36-Sajjadi, S.H; Tabatabaei Nejad, S.M. (2003). Identifying barriers to the development of computer accounting information systems in manufacturing companies in Khuzestan province. *Experimental studies of financial accounting*, 2, pp. 141-170.(In Persian)
- 37-Salah A.H.; Ruzita, J; Imam, G, (2013). Decentralization, Perceived Environmental Uncertainty, Managerial Performance and Management Accounting System Information in Egyptian Hospitals. *International Journal of Accounting and Information Management*, 21(4), 314-330.
- 38-Sotudeh, M. (2021). Investigating the adjusting role of organizational culture on the relationship between accounting information system and operational performance of small and medium enterprises: Case study of Asaluyeh special regional companies. *Journal of New Research Approaches in Management and Accounting*, 5(66), pp. 137-154.(In Persian)
- 39-Tangen, S (2004). Demystifying productivity and performance, *International Journal of Productivity and Performance Management*, 54(1), 34-46.
- 40-Zakeri, B. (2007). Structured methods of analysis and design of information systems. Tehran, Industrial Management Institute, 10.(In Persian)