

5Th

International Conference
Management, Accounting and
Economic Development



September 15, 2020

Tbilisi - Georgia

بررسی تأثیر فرهنگ سازمانی بر عملکرد شرکت با تأکید بر نقش میانجی سیستم حسابداری مدیریت

مسعود حاجی زاده^۱، رحیم کرم زاده^۲، بهنام ایرجی^۳

۱- دانشجوی دکتری حسابداری، واحد تبریز، دانشگاه آزاد اسلامی، تبریز

۲- دانشجوی دکتری حسابداری، واحد تبریز، دانشگاه آزاد اسلامی، تبریز

۳- دانشجوی دکتری حسابداری، واحد تبریز، دانشگاه آزاد اسلامی، تبریز

چکیده

پژوهش حاضر با هدف بررسی تأثیر فرهنگ سازمانی بر عملکرد شرکت با تأکید بر نقش میانجی سیستم حسابداری مدیریت انجام شده است. روش پژوهش، توصیفی - پیمایشی و از لحاظ هدف یک پژوهش کاربردی است. جامعه آماری پژوهش شامل تمامی مدیران مالی شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار است. که تعداد آنها بالغ بر ۳۰۶ نفر در سال ۱۳۹۷ است. با توجه به فرمول کوکران ۱۷۰ نفر از آنها به عنوان نمونه آماری انتخاب شده‌اند. اطلاعات به روش میدانی جمع‌آوری شده و برای تحلیل داده‌ها از معادلات ساختاری در نرم افزار اسمارت پی ال اس استفاده شده است. یافته‌های پژوهش نشان داد که فرهنگ سازمانی بر عملکرد شرکت تأثیر دارد. سیستم حسابداری مدیریت بر عملکرد شرکت تأثیر دارد. همچنین نشان داد که، فرهنگ سازمانی با میانجی‌گری سیستم حسابداری مدیریت بر عملکرد شرکت تأثیرگذار است. با افزایش توجه به سیستم حسابداری مدیریت در شرکت‌ها، موفقیت سازمانی افزایش و در نتیجه عملکرد شرکت‌ها بهبود می‌یابد. **واژه‌های کلیدی:** فرهنگ سازمانی، عملکرد شرکت، سیستم حسابداری مدیریت



مقدمه و بیان مسئله

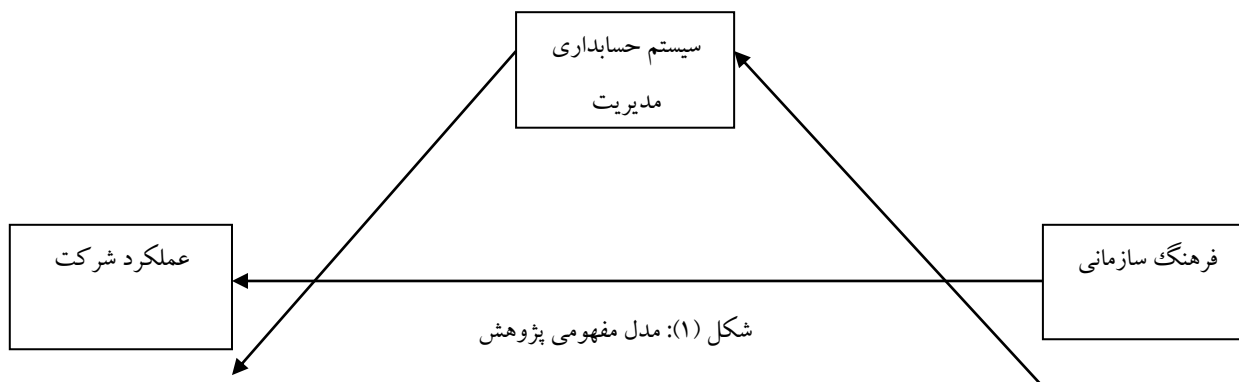
اهمیت فرهنگ سازمانی و تأثیر آن بر عملکرد شرکت و نقشی که سیستم حسابداری مدیریت به عنوان متغیر میانجی می تواند در این بین ایفا کند، بر کسی پوشیده نیست. تفاوت طبقاتی از لحاظ شاخص اقتصادی بین کشورها مطمئناً می تواند ناشی از تأثیر فرهنگ سازمان های مربوطه باشد. به گفته هافستید^۱ (۱۹۸۰)، فرهنگ مهم ترین عنصر در سازمان ها بوده، زیرا فرهنگ می تواند بر رفتار و چگونگی تفکر افراد تأثیر بگذارد. دلیل و کندی (۱۹۸۲) بیان داشتند که توسعه سازمان باید با فرهنگ سازمانی ادغام شود تا افراد به طور مؤثر کار کنند. از دیدگاه نظریه رفتار سازمانی، فرهنگ سازمانی به عنوان مجموعه ای از فرض ها، ارزش ها و باورهای مشترک تعریف شده است که در شیوه و اهداف سازمانی منعکس شده است (شآو، ۲۰۱۹). فرهنگ سازمانی از طریق تعامل ها و واکنش های مکرر بین اعضای سازمان شکل می گیرد و بدون در نظر گرفتن آن سازمان وجود دارد، به طوری که فرهنگ سازمانی یک ارتباط سازمانی است که می توان آن را یک زنجیره معانی خاموش که خاص همه فعالیت های انسانی و فرایندهای سازمانی را ارائه می دهد، دانست. یکی از مهمترین عوامل تشکیل فرهنگ سازمانی ناشی از تعاملات بین کارمندان و کیفیت ارتباطات سازمانی است (کوکو و گویت، ۲۰۱۴). بررسی فرهنگ سازمانی می تواند به عنوان ابزار جمع آوری اطلاعات عمل کند و مدیران را قادر می کند از این طریق بخش ها، یا گروه های کاری را با یکدیگر مقایسه کرده، مسائل را اولویت بندی کنند و ادراک و انتظارات کارکنان را شناسایی کنند تا بدین وسیله بتوانند شکاف بین وضع موجود و مطلوب را بهبود بخشند (خزائی پول و همکاران، ۱۳۹۵). افراد برای آنکه بتوانند در سازمان بده موفقیت دست یابند، باید همگام با انتظارات و قواعد فرهنگی سازمان عمل کنند (همان). به همین ترتیب، هلیریگل و همکاران (۲۰۰۱)، استدلال می کنند که فرهنگ سازمان پتانسیلی برای بهبود عملکرد سازمان ها، رضایت فردی و حل مسأله دارد (هریانتو و آگوستین، ۲۰۱۷). تحقیقات کیفی در مورد روابط فرهنگ سازمانی و عملکرد سازمانی توسط پترس و واترمن (۱۹۸۸) و بوین و واکر (۲۰۰۴) انجام شده است. کامرون و فریمن (۱۹۹۱) ارتباط کمی بین اثربخشی فرهنگ سازمان و نوع فرهنگ سازمان را مورد بررسی قرار دادند. مارکولیدز و هک (۱۹۹۳) همبستگی فرهنگ سازمانی با بهبود عملکرد سازمان را مورد بررسی قرار دادند. اوبونا و هریس (۲۰۰۰) در پژوهش خود نیز رابطه مثبتی بین فرهنگ نوآورانه و موفقیت تجاری نشان دادند. همچنین، فعالیت و توسعه سیستم حسابداری مدیریت به شدت تحت تأثیر حمایت از فرهنگ سازمانی قرار گرفت. طبق گفته کوکینز (۲۰۱۳)، عملکرد حسابداری مدیریت در عصر حاضر نه تنها برای جمع آوری داده ها، بلکه برای جمع آوری داده ها به یک گزارش، بلکه عملکرد اصلی آن تأثیر رفتار در کل سطح سازمان است. با یک سیستم حسابداری مدیریتی خوب، مدیریت برای بهبود سیستم های اطلاعاتی، اندازه گیری عملکرد و تخصیص منابع به صورت یک اطلاعات مفید امکان پذیر است (=هریانتو و آگوستین، ۲۰۱۷). علاوه بر این، با سیستم حسابداری مدیریت خوب، شرکت ها آسان تر اثربخشی تخصیص منابع مرتبط را برای بهبود عملکرد شرکت با یک سیستم برنامه ریزی و بودجه افزایش می دهند که همواره برای کسب و کار شرکت سازگار است. در نتیجه، چگونگی تأثیر فرهنگ سازمانی بر عملکرد سازمانی شرکت موضوع مدیریتی است که هرگز نادیده گرفته نمی شود. این دلایل انجام این تحقیق است تا تأثیر فرهنگ سازمانی را بر عملکرد شرکت بیابد. محمدی و همکاران (۱۳۹۵)، در پژوهش خود تأثیر متغیرهای فرهنگ سازمانی را بر عملکرد مالی نشان داده اند. با بررسی پژوهش های انجام شده و منابع متعددی که در زمینه فرهنگ سازمانی و عملکرد شرکت وجود دارد، پژوهش های نظام یافته اندکی برای بررسی ماهیت خاص این رابطه و سیستم حسابداری مدیریت اجراء شده است. لذا پژوهش حاضر تلاشی در جهت رفع این خلاء و کمک به محققان برای تبیین موضوعات جدید و مرتبط با سیستم حسابداری مدیریت و فرهنگ سازمانی در عملکرد شرکت هاست. بحث و بررسی در خصوص فرهنگ سازمانی و سیستم حسابداری مدیریت در عملکرد شرکت ها، از مباحث نو محسوب می شود؛ به طوری که در کشورمان تاکنون پژوهش هایی در این زمینه و در جهت تسهیل تحول شرکت ها انجام نشده است. با توجه به آنچه گفته شد در این پژوهش در پی پاسخ به دو سؤال هستیم که، سیستم حسابداری مدیریت بر ارتباط بین فرهنگ سازمانی و عملکرد شرکت نقش میانجی دارد؟



چارچوب نظری پژوهش

تحقیقات در مورد فرهنگ سازمانی، غنی و متنوع است. فرهنگ در هر سازمان، تصمیم‌گیری بین شرکت را تحت تاثیر قرار خواهد داد، شامل تصمیمات سرمایه‌گذاری که ریسک دارند و همراه با عدم اطمینان هستند (اینایح و بالکاح، ۲۰۱۷). معمولاً، هر سازمان ابتدا به صورت یک واحد کوچک تأسیس می‌شود. در شروع فعالیت سازمان، فرهنگ در آن با توجه به عوامل مختلفی به سرعت شکل می‌گیرد. شکل‌گیری فرهنگ بستگی دارد به دلایل به وجود آمدن سازمان و جایگاه آن در جامعه و عوامل موفقیت آن از قبیل کارایی، کیفیت ارائه خدمات به ارباب رجوع یا مشتریان، ابداع و نوآوری، تلاش زیاد و وفاداری نسبت به سازمان. در حقیقت فرهنگ نشان‌گر درجه تلاش و تصویر کارکنان از کار خود و آینده سازمان است. بنیان‌گذاران و مدیران ارشد، نقش اساسی در این شکل‌گیری ایفا می‌کنند. اصول اعتقادی، ارزش‌ها، اهداف و رفتار بنیان‌گذار سازمان مشخص‌کننده نوع انتظارات حال و آینده سازمان بوده، این اعتقادات و رفتارها توسط دیگر مدیران سازمان به زیرمجموعه منتقل می‌شود. گروه‌های کار این قوانین را به‌عنوان هنجارهای کار پذیرفته و آنها را یاد می‌گیرند و به افراد تازه وارد می‌آموزند و به این ترتیب یک فرهنگ تداوم می‌یابد. علاوه بر گروه‌های کاری، بازاری که سازمان در آن فعالیت می‌کند، ساختار سازمانی و سلسله مراتب در فرهنگ سازمانی مؤثرند. بالا بودن روحیه کاری، وفاداری، تعهد، سنت‌گرایی، کار تیمی، مشارکت، اجماع، سنت‌گرایی و توسعه فردی از جمله ویژگی‌های فرهنگی مؤثر بر عملکرد سازمانی است (کامرون و کوئین، ۲۰۰۶).

از سوی دیگر، سیستم حسابداری مدیریت (MAS)، به‌عنوان مجموعه‌ای از شیوه‌های حسابداری مدیریت شامل سیستم کنترل و تصمیم‌گیری سازمانی تعریف می‌شود که برای ارائه اطلاعات به مدیران جهت تصمیم‌گیری و عملکرد کنترل طراحی می‌شود (چنهال، ۱، ۲۰۰۳). تحقیقی توسط آبرنتی و برونل ۲ (۱۹۹۹) و بیسی و اوتلی ۳ (۲۰۰۴) در مورد نقش بهبود عملکرد شرکت با استفاده از MAS انجام گرفته است. در کاربرد آن بر اساس سیمونس ۴ (۱۹۹۰) سه سبک از کاربرد MAS وجود داشت. یعنی سبک‌های تشخیصی، تعاملی و ناکارآمد. اهمیت MAS در عملکرد ارائه اطلاعات این است که ویژگی‌ها و کیفیت اطلاعات می‌تواند مطابق با مسائل اصلی باشد که می‌تواند پایه‌ای برای تصمیم‌گیری و فرآیندهای کنترل توسعه یابد (هریانتو و آگوستین، ۲۰۱۷). عملکرد کنترل و تصمیم‌گیری از طریق MAS پایه‌ای برای بهبود عملکرد شرکت می‌باشد.



روش پژوهش

1. Chenhall
2. Abernethy & Brownell
3. Bisbe & Otley
4. Simons



5th International Conference
Management, Accounting and
Economic Development

September 15, 2020
Tbilisi - Georgia

روش پژوهش توصیفی-پیمایشی است و حاضر از دید هدف در دسته پژوهش‌های کاربردی قرار می‌گیرد. جامعه آماری این پژوهش شامل تمامی مدیران مالی شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار است که تعداد آنها ۳۰۶ نفر است. که با توجه به فرمول کوکران تعداد ۱۷۰ نفر از مدیران مالی به عنوان نمونه آماری پژوهش انتخاب گردیده‌اند. ابزار اندازه‌گیری داده‌های پژوهش پرسشنامه است. که در زیر به آنها اشاره شده است.

۱- پرسشنامه فرهنگ سازمانی: این ابزار یک شاخص ۴ بُعدی شامل (فرهنگ قبیله‌ای (مشارکتی)، فرهنگ مأموریتی (بازاری)، فرهنگ سازگاری، فرهنگ بروکراتیک (تداوم رویه) است.

۲- پرسشنامه سیستم حسابداری مدیریت: این ابزار یک شاخص ۳ بُعدی شامل (سبک مورد استفاده، نوع اطلاعات، نوع تصمیم) است. با توجه به بُعد سوم از شاخص‌های سیستم حسابداری مدیریت، که نوع تصمیم می‌باشد. دو نوع تصمیم حائز اهمیت بوده و در ابتدای ابزار مطرح می‌گردد.

۱- تصمیمات نوع الف: مربوط به توزیع منابع پولی و غیر پولی (مانند مواد، انسان، زمان) از ناحیه مسئولیت‌پذیریتان بین سایر خدمات و خدمات تحت نظارت شما است. هدف اصلی تصمیم الف این است که ایجاد منابع موجود مطابق با اهداف آن است.

۲- تصمیمات نوع ب: مربوط به نظارت و کنترل در دستیابی به اهداف و اهداف واحدهای یا خدمات تحت نظارت شما است. هدف اصلی نوع تصمیم ب، ارزیابی عملکرد واحد یا خدمات است.

۳- پرسشنامه عملکرد شرکت: این ابزار یک شاخص ۲ بُعدی شامل (عملکرد مالی و عملکرد غیر مالی) است. پرسشنامه‌های پژوهش توسط گاندی هریانتو ۱ و یوونی آگوستین ۲ تهیه شده است. در این مطالعه برای تحلیل داده‌ها ابتدا از روش‌های آمار توصیفی مانند میانگین و انحراف معیار و برای بررسی فرضیه‌های پژوهش از معادلات ساختاری در نرم افزار اسمارت پی ال اس استفاده شده است. همچنین، برای آمار توصیفی و پایایی پرسشنامه نیز از نرم‌افزار آماری SPSS نسخه ۱۶ استفاده گردید.

فرضیه‌های پژوهش

فرضیه در حقیقت حدسی علمی و زیرکانه است که برای نتیجه تحقیق پیش‌بینی می‌شود. و در یک آزمایش علمی سنجیده می‌شود. در هر پژوهش علمی، پژوهشگر معمولاً نسبت به نتایج احتمالی پژوهش خود یک یا چند فرضیه را در نظر می‌گیرد تا بتواند تحقیق خود را در جهت مشخص هدایت و به پیش ببرد.

فرضیه‌های تحقیق به شرح زیر می‌باشد:

فرضیه یک) فرهنگ سازمانی بر عملکرد شرکت تأثیر دارد.

فرضیه دوم) سیستم حسابداری مدیریت بر عملکرد شرکت تأثیر دارد.

فرضیه سوم) فرهنگ سازمانی بر سیستم حسابداری مدیریت تأثیر دارد.

فرضیه سوم) سیستم حسابداری مدیریت بر ارتباط بین فرهنگ سازمانی و عملکرد شرکت نقش میانجی دارد.

یافته‌های پژوهش

1. Gandhi Heryanto
2. Yvonne Augustine



5th International Conference
Management, Accounting and
Economic Development

September 15, 2020
Tbilisi - Georgia



پرسشنامه این بخش شامل فرهنگ سازمانی ۴ پرسش، سیستم حسابداری مدیریت ۳ پرسش، عملکرد شرکت ۴ پرسش است که در مجموع تعداد ۱۱ پرسش را دربردارد. در این پژوهش پایایی و روایی پرسشنامه در طول پژوهش مورد بررسی قرار گرفت. پایایی پرسشنامه با کمک آلفای کرونباخ و با استفاده از نرم افزار SPSS برای هر متغیر اندازه گیری شد که مطابق جدول (۱) پایایی آنها تائید شد (آلفای کرونباخ بالای ۰/۷).

جدول ۱. پایایی پرسشنامه به تفکیک هر متغیر

نام متغیر	تعداد پرسشها	آلفای کرونباخ
فرهنگ سازمانی	۴	۰/۷۵
سیستم حسابداری مدیریت	۳	۰/۷۱
عملکرد شرکت	۴	۰/۸۲

در بحث روایی محتوا با کمک اساتید دانشگاه پرسشنامه بومی سازی و تائید گردید. از بعد روایی سازه نیز پرسشنامه به کمک تحلیل عاملی تاییدی و توسط نرم افزار اسمارت پی ال اس بررسی گردید که براساس نظر کلاین (۲۰۱۴) مقادیر بارعاملی بیشتر از ۰/۳ قابل قبول می باشد.

یافته ها

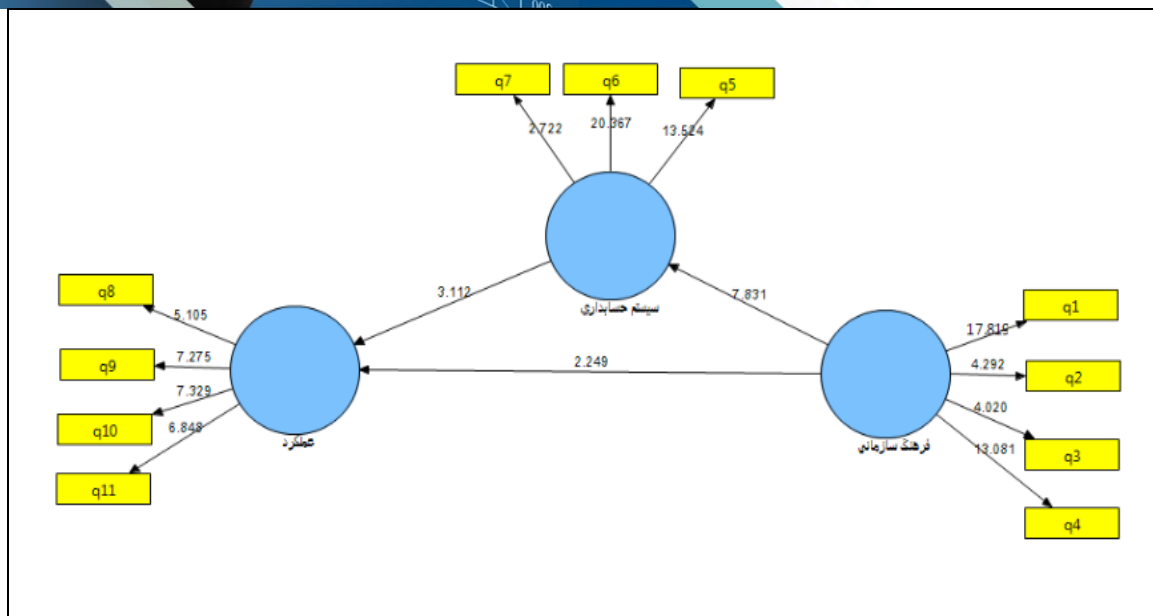
از تعداد کل پرسشنامه های جمع آوری شده که مورد تجزیه و تحلیل قرار گرفته اند، تقریباً ۸۷ درصد مرد (۱۰۶ نفر) و ۱۲ درصد (۱۴) را زنان تشکیل می دهند. اکثر پاسخ دهندگان بیش از ۵۵ درصد سنی بیشتر از ۴۵ سال دارند و نزدیک به ۷۳ درصد پاسخ دهندگان را افراد با تجربه کاری بیش از ۱۵ سال تشکیل داده اند.

برای اظهار نظر در مورد فرضیه های پژوهش از روش مدلیابی معادلات ساختاری و نرم افزار اسمارت پی ال اس استفاده شده است. پیش از تحلیل داده ها لازم است برازش مدل مورد ارزیابی قرار گیرد. بنا به گفته تننهاوس (۲۰۰۵) برازش کلی مدل برای اظهار نظر در رابطه با نیکویی مدل کفایت می کند چرا که در آن هم مقادیر ضریب تعیین (R) لحاظ شده و هم مقادیر اعتبار همگرایی (AVE). برازش کل حاصل جذر حاصلضرب میانگین ضریب تعیین در میانگین اعتبار واگرایی است. مقادیر جدول ۲ نشان می دهد برازش کلی مدل با توجه به نظر تننهاوس و همکاران (۲۰۰۵) در حد خوب می باشد.

جدول ۲. شاخص های نیکویی مدل

عنوان شاخص	شاخص برازش	مقدار مجاز	مقدار محاسبه شده
میانگین ضریب تعیین	مجذور R	بزرگ تر از ۰/۵	۰/۵۳۷
میانگین اعتبار همگرایی	AVE	بزرگ تر از ۰/۵	۰/۵۱۱
برازش کلی مدل	GOF	بزرگ تر از ۰/۳۶	۰/۵۲۳

پس از تائید برازش مدل، ابتدا معناداری روابط موجود در مدل تحقیق مورد ارزیابی قرار گرفته است. بدین منظور با اندازه گیری ضرایب آماره تی، نسبت به این امر اظهار نظر شده است. براین اساس چنانچه مقادیر قدر مطلق آماره تی بزرگ تر از ۱/۹۶ باشد رابطه مذکور معنادار و در غیر این صورت بی معنا خواهد بود. مقادیر آماره تی در شکل ۲ نشان داده شده است.



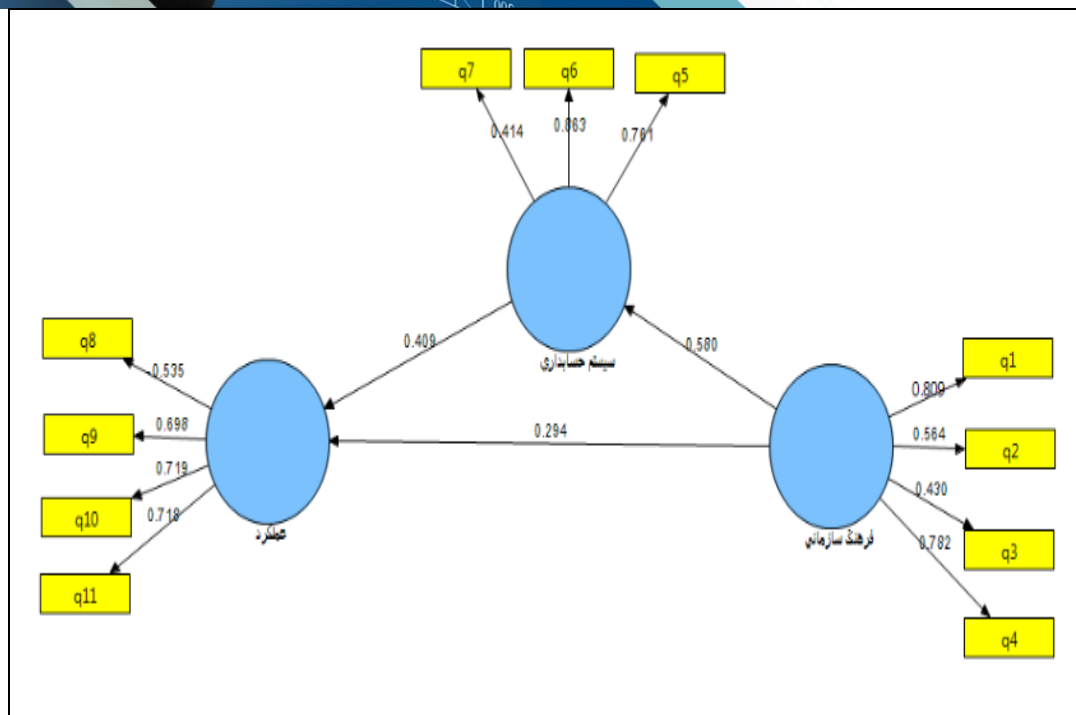
شکل ۱. مقادیر آماره t - معناداری روابط مدل مفهومی پژوهش

مطابق تصویر بالا تمامی روابط مورد نظر معنادار هستند (ضریب تی بزرگتر از $1/96$). در ادامه برای تعیین ضریب تأثیر هر یک از عوامل مقادیر ضریب مسیر محاسبه می‌گردد. این مقادیر در شکل زیر (۲) نشان داده شده است:

برای تعیین میزان اثرگذاری هر متغیر مستقل بر متغیر وابسته مربوطه از ضرایب مسیر استاندارد شده استفاده می‌شود. براین اساس هرچه قدرمطلق مقدار ضریب مسیر بزرگتر باشد نشان دهنده اثر بیشتر آن خواهد بود و علامت مقدار ضریب مسیر بازگوکننده نوع اثرگذاری (مستقیماً معکوس) است. همچنین برای تعیین ضریب مسیر در مواردی که متغیر میانجی وجود دارد، حاصلضرب ضرایب مسیر مدنظر قرار می‌گیرد.

مطابق شکل ۲، سیستم حسابداری مدیریت (با ضریب مسیر $0/409$) در مقابل فرهنگ سازمانی (با ضریب مسیر $0/294$) تأثیر بیشتری در عملکرد شرکت دارد. با این وجود ضریب مسیر تأثیر فرهنگ سازمانی بر سیستم حسابداری مدیریت ($0/58$) براهمیت نقش فرهنگ سازمانی تأکید می‌کند.

September 15, 2020
Tbilisi - Georgia



شکل ۲. میزان تأثیر هر متغیر - ضرایب مسیر مدل مفهومی پژوهش و بارهای عاملی گویه‌ها (تأیید روایی سازه)

خلاصه یافته‌های حاصل از تجزیه و تحلیل داده‌ها در جدول زیر (شماره ۳) درج شده است:

جدول ۳. مقادیر معناداری و ضرایب مسیر فرضیه‌های پژوهش

نتیجه	ضریب مسیر	مقدار آماره t	فرضیه
معنادار است	۰/۲۹۴	۲/۲۴۹	فرهنگ سازمانی ← عملکرد شرکت
معنادار است	۰/۴۰۹	۳/۱۱۲	سیستم حسابداری مدیریت ← عملکرد شرکت
معنادار است	۰/۵۸۰	۷/۸۳۱	فرهنگ سازمانی ← سیستم حسابداری مدیریت
معنادار است	۰/۲۳۷	---	فرهنگ سازمانی ← سیستم حسابداری مدیریت ← عملکرد شرکت

خلاصه‌ای از نتایج فرضیه‌ها

فرضیه ۱- فرهنگ سازمانی بر عملکرد شرکت تأثیر دارد.

آماره تی (۲/۲۴۹) و ضریب مسیر (۰/۲۹۴) به دست آمده، نشان می‌دهد تأثیر فرهنگ سازمانی بر عملکرد شرکت معنادار است.

فرضیه ۲- سیستم حسابداری مدیریت بر عملکرد شرکت تأثیر دارد.



5Th International Conference Management, Accounting and Economic Development

September 15, 2020
Tbilisi - Georgia

آماره تی با مقدار ۳/۱۱۲ معنادار بودن این تأثیر را تأیید می‌کند. ضریب مسیر ۰/۴۰۹ حاکی از آن است که تأثیر سیستم حسابداری مدیریت بر عملکرد شرکت، تأثیر نسبتاً خوبی است.

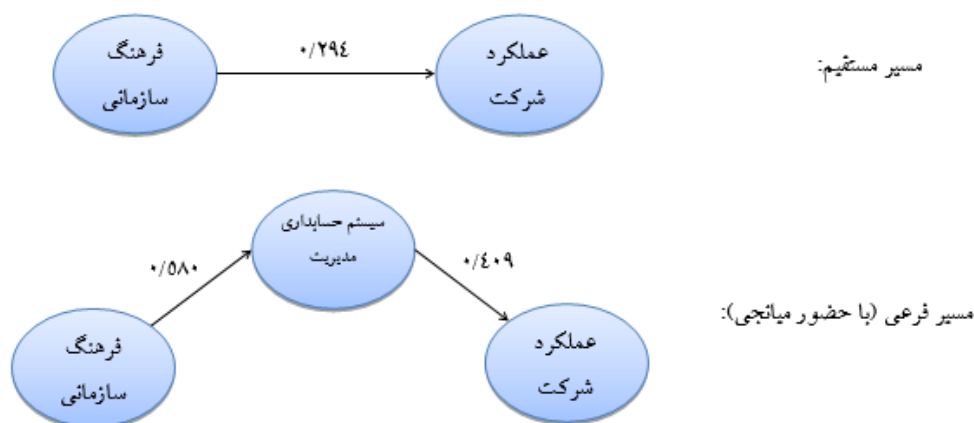
فرضیه ۳- فرهنگ سازمانی بر سیستم حسابداری مدیریت تأثیر دارد.

مقدار آماره تی با ۷/۸۳۱ نشان می‌دهد، تأثیر فرهنگ سازمانی بر سیستم حسابداری مدیریت معنادار است. ضریب مسیر ۰/۵۸ نیز قوی بودن این تأثیرگذاری را تأکید می‌کند.

فرضیه ۴- سیستم حسابداری مدیریت بر ارتباط بین فرهنگ سازمانی و عملکرد شرکت نقش میانجی دارد.

برای بررسی نقش میانجی سیستم حسابداری مدیریت، ابتدا مسیر مستقیم فرهنگ سازمانی بر عملکرد شرکت (فرضیه ۱) و دو مسیر فرهنگ سازمانی بر سیستم حسابداری مدیریت (فرضیه ۲) و سیستم حسابداری مدیریت بر عملکرد شرکت (فرضیه ۳) از نظر معناداری بررسی گردید. پس از معنادار بودن این مسیرها، ضرایب مسیر دو مسیر مستقیم و غیرمستقیم محاسبه و با یکدیگر مقایسه گردید. با توجه به داده‌های جدول ۴ همه مسیرها معنادار هستند لذا نقش میانجی متغیر سیستم حسابداری مدیریت تأیید می‌گردد.

شکل ۴. ضریب تأثیر فرهنگ سازمانی بر عملکرد شرکت با میانجی‌گری سیستم حسابداری مدیریت



(سیستم حسابداری مدیریت بر عملکرد شرکت) × (اثر فرهنگ سازمانی بر سیستم حسابداری مدیریت) =

مطابق مقادیر جدول ۳ ضریب تأثیر مسیر فرعی برابر ۰/۲۳۷ بدست آمده است که در مقایسه با ضریب تأثیر مسیر مستقیم ۰/۲۹۴ تقریباً برابر است. براین اساس ضریب تأثیر کل فرهنگ سازمانی برابر مجموع ضریب تأثیر مسیر مستقیم و فرعی خواهد بود که مقدار آن ۰/۵۲۸ بدست آمده که نشان‌دهنده جایگاه فرهنگ سازمانی در یک سازمان برای بهبود عملکرد آن است.

بحث و نتیجه‌گیری

هدف پژوهش حاضر تعیین تأثیر فرهنگ سازمانی بر عملکرد شرکت با تأکید بر نقش میانجی سیستم حسابداری مدیریت است. در راستای هدف پژوهش، چهار فرضیه مطرح شد. فرضیه اول پژوهش نشان داد که، فرهنگ سازمانی بر عملکرد شرکت تأثیر دارد. فرضیه دوم نشان داد که، سیستم حسابداری مدیریت بر عملکرد شرکت تأثیر دارد. فرضیه سوم نشان داد که، فرهنگ سازمانی بر سیستم حسابداری مدیریت تأثیر دارد. و نهایتاً فرضیه چهارم نشان داد که، سیستم حسابداری مدیریت بر ارتباط بین فرهنگ سازمانی و عملکرد شرکت نقش میانجی دارد. با



توجه به نتایج پژوهش، پیشنهاد می‌شود مدیران در شرکت‌های دولتی قبل از اجرای هرگونه تغییری در سازمان از نظر تقویت سیستم کنترل و تصمیم‌گیری سازمانی در راستای بهبود سیستم حسابداری مدیریت (MAS)، برای توجیه کارکنان به لزوم اجرای تغییرات، به برنامه‌ریزی و آموزششان همت گمارند. از این طریق، اهداف تغییر ذکر شده، عملکرد شرکت ارتقاء می‌یابد. برای اطمینان از صحت نتایج به دست آمده و با توجه به تفاوت در ماهیت سازمان‌ها و شرکت‌های دولتی، صنعتی، تولیدی و خدماتی، می‌توان این روابط را در سایر سازمان‌ها و شرکت‌ها آزمون کرد؛ این کار می‌تواند از انحراف نتایج جلوگیری کند. از آنجا که عملکرد شرکت در مواجهه با تغییرات فرهنگ سازمانی به شدت تحت تأثیر قرار می‌گیرد، پیشنهاد می‌شود برای تبیین ارتباط فرهنگ سازمانی و عملکرد سازمان و چگونگی اثرگذاری آن بر عملکرد، پژوهش‌هایی صورت گیرد. همچنین، با توجه به اینکه پژوهش حاضر در یک مقطع از زمان انجام شده است، بنابراین، به جای در نظر گرفتن تصویری بزرگ و بلندمدت از سازمان‌های دولتی، فقط تصویری مقطعی از آن نشان داده و این بدان معناست که به محیط بیرونی و سایر متغیرهای مهم و تأثیرگذار توجه نشده است. همچنین، درک نادرست مؤلفه‌های پرسشنامه و عدم تمایل به تکمیل پرسشنامه از طریق شرکت‌ها، از محدودیت‌های دیگر این پژوهش است. همچنین اغلب پاسخ‌دهندگان تنها از شرکت خود مطلع‌اند. بنابراین، باید در تعمیم این نتایج با دقت عمل کرد.

منابع

- خزائی پور، جواد، علامه، سید محسن و عسکری، نوربخش، (۱۳۹۵)، بررسی تأثیر فرهنگ سازمانی: تأکید بر نقش سهم دانش و چابکی سازمانی با رویکرد کارت امتیازی متوازن، نشریه مدیریت فرهنگ سازمانی، دوره ۱۴، شماره ۲، ص ۴۷۴-۴۵۳.
- محمدی، علی، مالکی، مجتبی و کلاتر مهرجردی، امیر، (۱۳۹۵)، بررسی تاثیر فرهنگ سازمانی بر عملکرد مالی سازمان امور مالیاتی (مورد مطالعه: ادارات امور مالیاتی شهر تهران)، فصلنامه پژوهش‌های جدید در مدیریت و حسابداری، دوره ۳، شماره ۷.
- Cameron, K.S., & Quinn. R.E. (2006). Diagnosing and changing organizational culture. Reading : Addison – Wesley.
- Chenhall, R.H., & Morris, D. (1986). The Impact of Structure, Environment, and Interdependence on Perceived Usefulness of Management Accounting Systems. The Accounting Review, vol LXL(1), pp. 16-35.
- Cucu, G., & Guit, I. (2014). Organizational culture versus work motivation for the academic staff in a public university. Procedia - Social and Behavioral Sciences, 127(10), 448 – 453.
- Heryanto, Gandhi, Augustine, Yvonne, (2017), The Influence of Organizational Culture on Corporate Performance: Using Management Accounting System as the Mediating Variable OIDA International Journal of Sustainable Development 10:01.
- Shao, Zhen, (2019), Interaction effect of strategic leadership behaviors and organizational culture on IS-Business strategic alignment and Enterprise Systems assimilation, International Journal of Information Management 44 (2019) 96-108.
- Inayah, Asty Khairi, Tengku Ezni Balqiah, (2017), the influence of leadership style and organizational culture in the implementation of risk management, accounting & business conference, pp: 405- 421.

Arch



5Th International Conference
Management, Accounting and
Economic Development



September 15, 2020
Tbilisi - Georgia