

بررسی تأثیر فرآیندهای مدیریت دانش بر عملکرد کسب و کار با در نظر گرفتن نقش میانجی کیفیت اطلاعات حسابداری در شهرداری های استان اصفهان

عادلہ مخمور

کارشناسی ارشد رشته مدیریت کسب و کار موسسه آموزش عالی عتیق، اصفهان، ایران
adeleh.makhmour@yahoo.com

محمد فرقانی

دانشجوی دکتری مدیریت و برنامه ریزی فرهنگی دانشگاه آزاد اسلامی اصفهان (خوراسگان)، اصفهان، ایران
mohammad.aut1989@gmail.com

مینا حجاری

دانشجوی دکتری مدیریت و برنامه ریزی فرهنگی دانشگاه آزاد اسلامی اصفهان (خوراسگان)، اصفهان، ایران
minahaajri@gmail.com

1

چکیده

عملکرد از مهم‌ترین سازه‌های مطرح‌شده در پژوهش‌های مدیریتی است و بدون شک مهم‌ترین معیار سنجش موفقیت در شرکت‌های تجاری به حساب می‌آید؛ ولی به طور کلی دربارهٔ اینکه متغیرها و شاخص‌های عملکرد کدامند، هنوز توافق کاملی در بین صاحب‌نظران وجود ندارد. شاخص‌های سنجش عملکرد به دو دستهٔ ذهنی و عینی تقسیم می‌شود. شاخص‌های عینی عملکرد، شاخص‌هایی است که به صورت کاملاً واقعی و بر اساس داده‌های عینی مثل بازده دارایی، بازده حقوق صاحبان سهام، بازده سرمایه گذاری و ... اندازه‌گیری می‌شود. شاخص‌های ذهنی عملکرد بیشتر شاخص‌هایی را شامل می‌شود که بر مبنای قضاوت گروه‌های ذی‌نفع سازمان شکل می‌گیرد؛ از جملهٔ این شاخص‌ها، رضایتمندی مشتری و رضایتمندی کارکنان است. در بیشتر سازمان‌ها در سرتاسر دنیا مدیران به دنبال ارتقاء و بهبود عملکرد سازمان‌های خویش می‌باشند. تحقیقات مدیریتی بر اهمیت کیفیت اطلاعات حسابداری در بهبود عملکرد تأکید دارند. در نتیجه هدف این پژوهش بررسی تأثیر فرآیندهای مدیریت دانش بر عملکرد کسب و کار با در نظر گرفتن نقش میانجی کیفیت اطلاعات حسابداری در شهرداری های استان اصفهان می‌باشد. در راستای هدف پژوهش، چهار فرضیه اصلی تدوین شده است. این پژوهش از لحاظ ماهیت از نوع توصیفی - همبستگی است و در شمار پژوهش‌های کاربردی محسوب می‌شود. جامعه آماری این پژوهش شهرداری های استان اصفهان بود، که با استفاده از فرمول کوکران تعداد 373 نفر به عنوان نمونه تحقیق انتخاب شد. برای آزمون فرضیه‌های این پژوهش از آزمون‌های معادلات ساختاری در نرم افزار PLS استفاده شده است. نتایج حاصل از آزمون فرضیه‌ها نشان داد که فرایند مدیریت دانش بر کیفیت اطلاعات حسابداری های استان اصفهان تأثیر گذار نمی‌باشد. همچنین نتایج نشان داد که فرایند مدیریت دانش بر کیفیت اطلاعات حسابداری در شهرداری های استان اصفهان تأثیر می‌گذارد. علاوه بر این نتایج نشان داد که کیفیت اطلاعات حسابداری بر عملکرد کسب و کار در شهرداری های استان اصفهان تأثیر می‌گذارد. سایر نتایج نشان داد که کیفیت اطلاعات حسابداری نقش میانجی در رابطه بین فرایند مدیریت دانش و عملکرد کسب و کار در شهرداری های استان اصفهان است.

واژگان کلیدی: مدیریت دانش، عملکرد کسب و کار، کیفیت اطلاعات حسابداری

مقدمه

یک عامل حیاتی موفقیت برای مؤسسات مالی کاربرد و انتشار مؤثر و کارآمد اطلاعات و سیستم های دانش در عملیات، مدیریت، حسابداری و بازاریابی است. با این حال، سازمان ها باید برای بقای خود از طریق سرمایه گذاری بهینه و بهبود مستمر و نوآوری برای کسب مزیت رقابتی، رقابت کنند. ارزش پولی این سرمایه گذاری ها، استفاده از سیستم اطلاعاتی صحیح و سیستم مدیریت دانش را برای مؤسسات مالی ضروری می سازد. در سراسر جهان، مؤسسات مالی بیشتر به سیستم اطلاعات و فناوری اطلاعات وابسته شده اند. سیستم اطلاعاتی هسته فرآیند کسب و کار را به ویژه در مؤسسات بانکی و بیمه به طور چشمگیری تغییر داده است. رشد زیرساخت مدیریت دانش منجر به افزایش رقابت بین مؤسسات مالی شده است که منجر به رضایت ذینفعان و استراتژی های مدیریت منابع انسانی می شود که عملکرد سازمانی را بهبود می بخشد (احمد و الشبیل ، 2019؛ الدمور و همکاران ، 2020). امروزه تولید اطلاعات مالی مناسب در سراسر جهان ضروری است. ارائه اطلاعات مالی با کیفیت، بسیار مهم است، زیرا تأثیر مثبتی بر تأمین کنندگان سرمایه و سایر ذینفعان در تصمیم گیری های مربوط به سرمایه گذاری، اعتبار و تصمیمات تخصیص منابع، افزایش کارایی کلی بازار دارد (هیئت استانداردهای حسابداری بین المللی ، 2010).

برای مفید بودن اطلاعات شرکت، هیئت استانداردهای حسابداری بین المللی اعلام کرد که کیفیت اولیه در گزارشگری مالی، مطابقت با ویژگی های عینی و کیفی اطلاعات گزارشگری مالی است. اصطلاح کیفی به ویژگی هایی اشاره دارد که اطلاعات مالی را مفید می کند. این ویژگی ها مربوط بودن، ارائه منصفانه، قابل مقایسه بودن، تایید پذیری، به موقع بودن و قابل درک بودن است. از این رو از مؤسسات مالی درخواست می شود اطلاعات مالی را با بالاترین کیفیت ممکن ارائه دهند (آسگدیو ، 2016؛ بودیارتو و همکاران ، 2018). اطلاعات افشا شده باید قابل اتکا و مرتبط با استفاده کنندگان گزارش های مالی در تصمیم گیری باشد (مهونن ، 2020). این سطح بالای کیفیت افشا برای مؤسسات مالی ارزشمند است، زیرا می تواند هزینه های بدهی را کاهش و قیمت سهام را افزایش دهد (سهیلی فر و همکاران ، 2014؛ ساوینا ، 2016). بنابراین، مؤسسات مالی باید تصویری قابل فهم، فراگیر و قابل اعتماد از عملکرد مالی خود ارائه دهند (محبوب ، 2017).

گزارش های ارائه شده توسط شرکت ها اخیراً دیگر محدود به صورت های مالی نمی باشد. این گزارش ها ترجیحاً شامل طیف گستردهای از محتوای اضافی هستند که می بایست افشا شوند تا به سرمایه گذاران اطلاعات حیاتی مورد نیاز برای ارزیابی سرمایه گذاری هایشان را ارائه دهد (آسگدیو، 2016؛ آلگرت و همکاران ، 2016). از این رو، تقاضا و نیاز به شفافیت کافی و گزارشگری مالی با کیفیت بالا برای شرکت ها، اطلاعات افشا شده در فرآیند گزارشگری مالی را ضروری می سازد (اندرسون ، 2018). بنابراین، کیفیت گزارشگری مالی، به ویژه در دهه گذشته، یکی از دغدغه های مهم محققین و دست اندرکاران حسابداری بوده است. با این حال، یکی از مشکلات اصلی نحوه اندازه گیری کیفیت گزارشگری مالی است (اسکالتریتو ، 2015). به هر حال، کیفیت اطلاعات حسابداری همیشه به سادگی و بلافاصله درک نمی شود. چندین روش در مطالعات قبلی برای سنجش کیفیت اطلاعات به کار گرفته شده است (احمد ، 2020).

در حسابداری و امور مالی، دانش به عنوان دارایی نامشهود در نظر گرفته می شود، اما سازمان ها اغلب اهمیت آن را دست کم گرفته اند. سازمان های تجاری بسیار رقابتی به این نکته پی بردند که برای حفظ رقابت و برتری در بازار می توان با استفاده از منابع ملموس و ناملموس موجود در شرکت، مزیت رقابتی ایجاد کرد. این امر توسط تعداد زیادی از شرکت هایی که بیشتر بر دارایی های نامشهود خود تمرکز می کنند، مشهود است (وگر و همکاران ، 2020). یک سازمان با مدیریت این نوع دارایی (دانش) از طریق سازماندهی، ایجاد، به اشتراک گذاری و کسب دانش در بین کارکنان، حضور خود را در بازار افزایش داده و پیشرفت در عملیات خود را حفظ می کند. بنابراین می توان بیان کرد که مدیریت دانش از ایجاد دانش به عنوان پایه ای ضروری برای عملیات با کیفیت بالا در صنعت خدمات مالی پشتیبانی می کند (الدمور و همکاران، 2021).

شایان ذکر است از جمله موارد کاربرد اطلاعات حسابداری در زمینه تصمیمات سرمایه گذاری، بررسی نظارتی، فعالیت های نظارت و رویه های نظارتی می باشد. با استفاده از اطلاعات حسابداری، تصمیم گیرندگان اطلاعاتی را در مورد آینده شرکت های خود، مانند پیش بینی برنامه های سالانه، برنامه های راهبردی و تصمیم گیری جایگزین به دست می آورند (سوسنتو ، 2018). از دیدگاه استراتژیک، اطلاعات حسابداری به عنوان جنبه ای از مزیت رقابتی آن دیده می شود (احمد و الشبیل ، 2019). شکی نیست که نقش موسسات مالی برای توسعه اقتصادی ضروری و مهم شده است. موسسات مالی معمولاً به دلیل مشارکت در فعالیت های اقتصادی، نوآوری و اشتغال، از جمله بسیاری از موارد دیگر که ثروت آنها را ایجاد می کند شناخته می شوند (اکرم و هیلمن ، 2018). بنابراین ، عملکرد آنها نه تنها برای صاحبان بلکه برای سایر ذینفعان بسیار مهم است. به گفته (شی و همکاران، 2010)، بخش مالی یک بخش دانش است که در آن دانش بیشتر از محصولات و خدمات به اشتراک گذاشته می شود. به همین ترتیب، مدیریت دانش در موسسات مالی به اندازه سایر سازمان های مبتنی بر دانش مهم است. رقابت موجود در بین تعداد فزاینده ای از بانک ها در یک کشور، بانک های تجاری را ملزم می کند که قدرت نفوذ خود را از طریق توانایی اعمال و انتقال دانش متمایز کنند. بنابراین، بانک ها از یک مزیت رقابتی اطمینان می یابند زیرا تجارت آنها با پول سروکار دارد و توسط اطلاعات هدایت و یکپارچه می شود (احمد، 2020).

می توان استدلال کرد که موسسات مالی به عنوان پایه ای برای حفظ اقتصاد محلی و رشد و دستیابی به توسعه اقتصادی عمل می کنند. بنابراین با مدیریت عاقلانه بانک ها می توان به کاهش ریسک اعتباری کمک کرد، به حفظ وجوه واریز شده و تلاش برای جذب سرمایه اضافی برای بهبود عملکرد کمک کرد، نگرانی های سهامداران و ذینفعان از بحران مالی را کاهش داد و از سقوط بانک جلوگیری نمود. مفاهیم مدیریت دانش و کیفیت اطلاعات حسابداری در شرکت ها به طور کلی و در بانک های تجاری، به ویژه، از جمله راه حل های بهینه برای مواجهه با خطرات بحران های مالی و فروپاشی اقتصادی در نظر گرفته شده است. به دلیل نیاز فوری به اطلاعات حسابداری و با توجه به افزایش تعداد و اندازه شرکت ها به طور کلی و به ویژه بانک ها، داده های عملیاتی به طرز چشمگیری افزایش یافته است و روش های عملی باید اطلاعات مختلفی را برای پاسخگویی به نیازهای کاربران در داخل و خارج از موسسه فراهم کند، که به اطلاعات حسابداری با کیفیت بالا، به ویژه در بانک های تجاری نیاز دارد. کسب و کار بانک ها نه تنها در زمینه مدیریت بلکه در زمینه حسابداری و حسابرسی، موقعیت پیشرو را در استفاده از مدیریت دانش به خود اختصاص داده است (الدمور و همکاران، 2021).

علاوه بر این، بیشتر مطالعات فعلی در مورد مدیریت دانش ، اقتصادهای در حال توسعه را در نظر نگرفته است. همچنین، یافته های تجربی در مورد موسسات مالی محدود است. از سوی دیگر با توجه به تغییر محیطی که در حال حاضر موسسات مالی در آن فعالیت می کند، نیاز به انجام یک مطالعه برای مشخص کردن عوامل مؤثر بر عملکرد موسسات مالی از طریق نقش واسطه ای کیفیت اطلاعات حسابداری وجود دارد. علیرغم اینکه موسسات مالی مدیریت دانش را اجرا کرده است شواهد تجربی کمی ارائه شده است که مدیریت دانش عملکرد موسسات مالی را از طریق کیفیت اطلاعات حسابداری به عنوان یک عامل واسطه افزایش می دهد (دیویلا و همکاران ، 2019 ؛ احمد و الشبیل ، 2019). در این پژوهش به بررسی تاثیر فرآیندهای مدیریت دانش بر عملکرد کسب و کار با در نظر گرفتن نقش میانجی کیفیت اطلاعات حسابداری در شهرداری های استان اصفهان پرداخته می شود.

یکی از پرکارترین سازمان های عمومی شهرداری ها هستند، که بخش اعظمی از شهروندان بنا به دلایل گوناگونی در ارتباط با امور شهری خود به آنها مراجعه می نمایند و البته گاهی این گذر با عدم رضایت همراه بوده است. حجم و دامنه گسترده فعالیت های شهرداری ها و ناکارآمدی روش های سنتی و دستی پیشین، در پاسخ گویی به نیازهای متنوع و فراوان شهروندان که آشفته گی و مصرف نابهینه منابع گوناگون را نیز به همراه دارد، از دلایل عمده این نارضایتی ها محسوب می شوند. رضایت مندی شهروندان از عملکرد شهرداری، عامل اصلی بهبود مستمر در فرایند کارهایی است که در جهت افزایش کارایی و بهبود کیفیت

مدیریت جامع شهری صورت می‌گیرد. جامعه شهری و شهرداری‌ها و مدیریت آنها در هر کشوری، اموری تفکیک‌ناپذیر هستند. اصلاح جامعه شهری و ارتقای عملکرد و مدیریت آن در شهرداری‌ها و مناطق آن بدون پرداختن به این مجموعه و نقش و جایگاه آن و بهبود و ارتقای عملکرد آن، مقدور نخواهد بود. امروزه، شهرها از دو جنبه اهمیت یافته‌اند:

1- به عنوان مرکز تجمع گروه عظیمی از مردم و 2- به عنوان عمده‌ترین بازیگر اقتصادی در کل اقتصاد ملی محسوب می‌شوند. از این رو، باید به مسائل و مشکلات آنها، توجه بیشتر و دقیق‌تری داشت؛ زیرا در حالی که برنامه ریزی دقیق و صحیح، سبب رشد اقتصادی، تثبیت سیاسی و افزایش مشارکت شهروندان در امور شهرها می‌گردد، شکست در حل مشکلات و مسائل شهری، سبب رکود اقتصادی، نارضایتی‌های اجتماعی و سیاسی، فقر، بیکاری و تخریب محیط زیست خواهد شد.

از سوی دیگر، عملکرد شهرداری‌ها به عنوان ارزش کلی مورد انتظار هر سازمان، شاخصی برای تعیین سطح بازدهی و بهره‌وری آن به شمار می‌رود. در حال حاضر یکی از مشکلات اساسی شهرداری‌ها، پایین بودن میزان عملکرد است که صدمات جبران‌ناپذیری را به سازمان وارد می‌کند. مدیران و محققان، عملکرد ضعیف شهرداری‌ها را پرهزینه، مشکل‌آفرین و از عوامل تهدیدکننده کارایی سازمان می‌دانند؛ از این رو شهرداری‌هایی که بتوانند متغیرهای مؤثر و مرتبط با عملکرد شغلی را شناسایی و درک نمایند، می‌توانند با به‌کارگیری اطلاعات صحیح و با پیش‌بینی‌های لازم و به موقع، از کاهش عملکرد جلوگیری کنند. حال با توجه به بیان مسائل مطرح شده و اهمیت و نقش مدیریت دانش در اثربخشی سازمان‌ها، هدف اصلی پژوهش پیش‌رو، بررسی تاثیر فرآیندهای مدیریت دانش بر عملکرد کسب و کار با در نظر گرفتن نقش میانجی کیفیت اطلاعات حسابداری در شهرداری‌های استان اصفهان است. بنابراین، این مطالعه سعی در پاسخ به سؤالات زیر دارد:

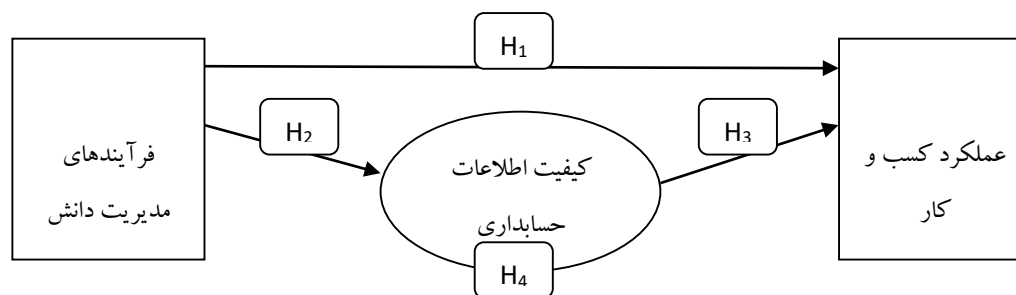
آیا فرایند مدیریت دانش بر عملکرد کسب و کار در شهرداری‌های استان اصفهان تأثیر می‌گذارد؟

آیا فرایند مدیریت دانش بر کیفیت اطلاعات حسابداری در شهرداری‌های استان اصفهان تأثیر می‌گذارد؟

آیا کیفیت اطلاعات حسابداری بر عملکرد کسب و کار در شهرداری‌های استان اصفهان تأثیر می‌گذارد؟

آیا کیفیت اطلاعات حسابداری واسطه رابطه بین فرایند مدیریت دانش و عملکرد کسب و کار در شهرداری‌های استان اصفهان است؟

با توجه به مبانی مطرح شده مدل مفهومی این پژوهش به شرح زیر ارائه شده است:



شکل (1): مدل مفهومی پژوهش: برگرفته از پژوهش الدمور و همکاران (2021)

روش تحقیق

روش این پژوهش توصیفی از نوع همبستگی است. این تحقیق از نوع پژوهش‌های توصیفی از شاخه پژوهش‌های پیمایشی محسوب می‌شود. به جهت اینکه هدف از این تحقیق بررسی تاثیر فرآیندهای مدیریت دانش بر عملکرد کسب و کار با در نظر گرفتن نقش میانجی کیفیت اطلاعات حسابداری در شهرداری‌های استان اصفهان است و آنچه هست را توصیف می‌کند و به توصیف شرایط موجود می‌پردازد و با توجه به اینکه داده‌های پژوهشی به کمک پرسشنامه جمع‌آوری شده و به مشخصات افراد بطور خاص مورد توجه نیست بلکه با آمارهای کلی سروکار دارد، در شمار پژوهش‌های پیمایشی محسوب می‌شود. جامعه آماری این تحقیق شهرداری‌های استان اصفهان است. روش نمونه‌گیری در تحقیق حاضر به شکل روش نمونه‌گیری تصادفی طبقه‌بندی انجام می‌گردد. برای به دست آوردن حجم نمونه از فرمول کوکران که در فرمول زیر آمده است استفاده شد:

$$N = \frac{NZ2p.q}{\{(N-1)d2 + Z2p.q\}}$$

در پژوهش حاضر برای مشخص شدن پایایی پرسش‌نامه از ضریب آلفای کرونباخ طبق فرمول زیر که یکی از روش‌های همسانی درونی است استفاده گردیده است. بدین منظور با استفاده از داده‌های بدست آمده از 30 پرسشنامه و به کمک نرم‌افزار آماری SPSS23 میزان ضریب اعتماد با روش آلفای کرونباخ محاسبه گردید.

$$r_a = \frac{j}{j-1} \left(1 - \frac{\sum S_j^2}{S^2} \right)$$

5

ضرایب پایایی برای پرسش‌نامه‌های تحقیق و ابعاد آن‌ها در جدول (1) نشان داده شده است.

جدول (1): ضریب آلفای کرونباخ پرسش‌نامه‌ها

تعداد گویه‌ها	ضریب آلفای کرونباخ	ابعاد پرسشنامه
15	0/871	فرآیندهای مدیریت دانش
11	0/803	عملکرد کسب و کار
24	0/893	کیفیت اطلاعات حسابداری

طبق یافته‌های جدول (1) ضرایب پایایی برای پرسشنامه‌های پژوهش محاسبه گردید که همگی بالاتر از 0/7 بوده و نشان از دقت بالای ابزار اندازه‌گیری مورد استفاده در این پژوهش دارد.

کلید داده‌های جمع‌آوری شده از پرسشنامه‌ها، دسته‌بندی شد و وارد نرم‌افزار Excel گردید. سپس با استفاده از نرم‌افزار SPSS و PLS و روش‌ها و آزمون‌های آماری (توصیفی و استنباطی)، تجزیه و تحلیل داده‌ها صورت گرفت. از آمار توصیفی برای محاسبه میانگین، انحراف معیار و جداول فراوانی استفاده شد و برای آزمون فرضیه‌های این پژوهش، از آزمون‌های معادلات ساختاری در نرم‌افزار PLS استفاده شد.

یافته‌ها

در این بخش، یافته‌های استنباطی تحقیق بر اساس فرضیات تحقیق تنظیم و به آن پرداخته شده است. جهت بررسی نرمال بودن نمرات فرآیندهای مدیریت دانش، کیفیت اطلاعات حسابداری و عملکرد کسب و کار از آزمون کلوموگروف اسمیرنوف استفاده شد نتایج در جدول (2) آمده است.

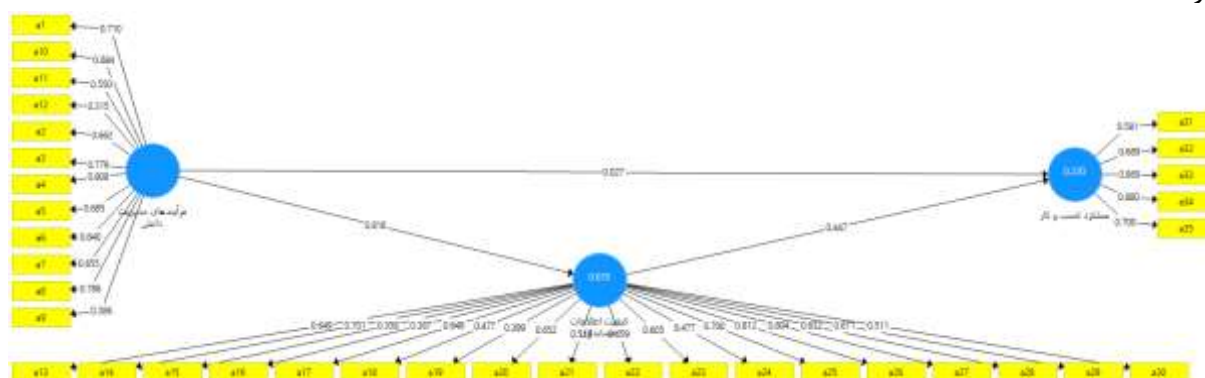
جدول (2): آزمون کلموگروف اسمیرنوف نمرات متغیرهای اصلی پژوهش

متغیرها	آماره	سطح معنی داری
فرآیندهای مدیریت دانش	0/210	0/085
کیفیت اطلاعات حسابداری	0/102	0/077
عملکرد کسب و کار	0/168	0/073

نتایج جدول (2) آزمون کلموگروف اسمیرنوف فرآیندهای مدیریت دانش، کیفیت اطلاعات حسابداری و عملکرد کسب و کار را نشان می‌دهد. نتایج حاکی از آن است که همه متغیرها نرمال هستند.

همانگونه که در شکل (2) مشاهده می‌شود ضرایب بارهای عاملی بالاتر از 0/3 است پس مدل اندازه گیری پایایی مورد قبول را داراست.

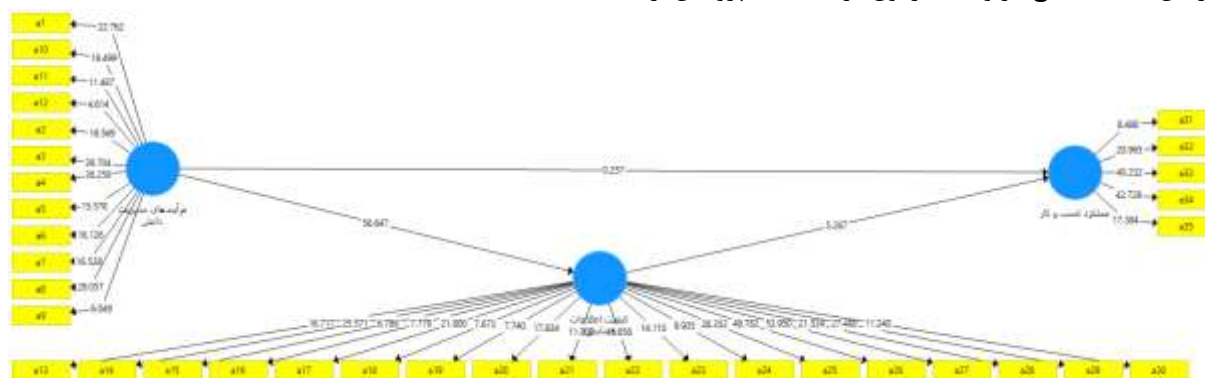
6



شکل (2): ضرایب بارهای عاملی تاثیر فرآیندهای مدیریت دانش، کیفیت اطلاعات حسابداری و عملکرد کسب و کار

نتایج آزمون فرضیه‌ها

در این قسمت نتایج مربوط به آزمون فرضیه‌های پژوهش ارائه شده است:



شکل (3): مقادیر تی تاثیر فرآیندهای مدیریت دانش، کیفیت اطلاعات حسابداری و عملکرد کسب و کار

H1: فرایند مدیریت دانش بر عملکرد کسب و کار در شهرداری‌های استان اصفهان تأثیر می‌گذارد.

جدول (3): ضریب همبستگی فرآیندهای مدیریت دانش بر عملکرد کسب و کار

متغیر ملاک		عملکرد کسب و کار		شاخص آماری متغیر پیش بین
ضریب تاثیر	مجذور ضریب تاثیر	تی	سطح معناداری	
0/027	0/001	0/257	0/797	فرایند مدیریت دانش

$p < 0/05$

یافته های جدول (3) نشان می دهد ضریب همبستگی فرآیندهای مدیریت دانش بر عملکرد کسب و کار معنی دار نیست. یعنی فرآیندهای مدیریت دانش بر عملکرد کسب و کار ($\beta=0/027$) تاثیر ندارد. بر اساس ضریب تعیین (r^2) 0/1 درصد واریانس فرآیندهای مدیریت دانش بر عملکرد کسب و کار مشترک بوده است. لذا فرضیه اول مبنی بر این که فرایند مدیریت دانش بر عملکرد کسب و کار در شهرداری های استان اصفهان تاثیر می گذارد، تأیید نمی گردد.

H2: فرایند مدیریت دانش بر کیفیت اطلاعات حسابداری در شهرداری های استان اصفهان تاثیر می گذارد.

جدول (4): ضریب همبستگی فرایند مدیریت دانش بر کیفیت اطلاعات حسابداری

متغیر ملاک		کیفیت اطلاعات حسابداری		شاخص آماری متغیر پیش بین
ضریب تاثیر	مجذور ضریب تاثیر	تی	سطح معناداری	
0/818**	0/699	56/647	0/001	فرایند مدیریت دانش

$p < 0/05$

یافته های جدول (4) نشان می دهد ضریب همبستگی فرآیندهای مدیریت دانش بر کیفیت اطلاعات حسابداری معنی دار است. یعنی فرآیندهای مدیریت دانش بر کیفیت اطلاعات حسابداری ($\beta=0/818$) تاثیر گذار است. بر اساس ضریب تعیین (r^2) 69/9 درصد واریانس فرآیندهای مدیریت دانش بر کیفیت اطلاعات حسابداری مشترک بوده است. لذا فرضیه دوم مبنی بر این که فرایند مدیریت دانش بر کیفیت اطلاعات حسابداری در شهرداری های استان اصفهان تاثیر می گذارد، تأیید می گردد.

H3: کیفیت اطلاعات حسابداری بر عملکرد کسب و کار در شهرداری های استان اصفهان تاثیر می گذارد.

جدول (5): ضریب همبستگی کیفیت اطلاعات حسابداری بر عملکرد کسب و کار

متغیر ملاک		عملکرد کسب و کار		شاخص آماری متغیر پیش بین
ضریب تاثیر	مجذور ضریب تاثیر	تی	سطح معناداری	
0/447**	0/200	5/267	0/001	کیفیت اطلاعات حسابداری

$p < 0/05$

یافته های جدول (5) نشان می دهد ضریب همبستگی کیفیت اطلاعات حسابداری بر عملکرد کسب و کار معنی دار است. یعنی کیفیت اطلاعات حسابداری بر عملکرد کسب و کار ($\beta=0/447$) تاثیر گذار است. بر اساس ضریب تعیین (r^2) 20 درصد واریانس کیفیت اطلاعات حسابداری بر عملکرد کسب و کار مشترک بوده است. لذا فرضیه سوم مبنی بر این که کیفیت اطلاعات حسابداری بر عملکرد کسب و کار در شهرداری های استان اصفهان تاثیر می گذارد، تأیید می گردد.

H4: کیفیت اطلاعات حسابداری نقش میانجی در رابطه بین فرایند مدیریت دانش و عملکرد کسب و کار در شهرداری های استان اصفهان است.

جدول (6): ضریب تاثیر نقش واسطه ای کیفیت اطلاعات حسابداری در رابطه بین فرآیندهای مدیریت دانش با عملکرد کسب و کار

فرآیندهای مدیریت دانش * کیفیت اطلاعات حسابداری				متغیر پیش بین
				شاخص آماری
سطح معناداری	تی	مجذور ضریب تاثیر	ضریب تاثیر	متغیر ملاک
0/001	5/273	0/134	0/366**	عملکرد کسب و کار

$p < 0/05$

یافته های جدول (6) نشان می دهد نقش واسطه ای کیفیت اطلاعات حسابداری در رابطه بین فرآیندهای مدیریت دانش با عملکرد کسب و کار ($\beta=0/366$) معنی دار است. بر اساس ضریب تعیین ($r^2=13/4$) درصد واریانس نقش واسطه ای کیفیت اطلاعات حسابداری در رابطه بین فرآیندهای مدیریت دانش با عملکرد کسب و کار مشترک بوده است. لذا فرضیه چهارم مبنی بر این که نقش واسطه ای کیفیت اطلاعات حسابداری در رابطه بین فرآیندهای مدیریت دانش با عملکرد کسب و کار معنی دار است، تایید می گردد.

8

بحث و نتیجه گیری

هدف این پژوهش بررسی تاثیر فرآیندهای مدیریت دانش بر عملکرد کسب و کار با در نظر گرفتن نقش میانجی کیفیت اطلاعات حسابداری در شهرداری های استان اصفهان می باشد. نتایج حاصل از آزمون فرضیه ها نشان داد که فرایند مدیریت دانش بر عملکرد کسب و کار در شهرداری های استان اصفهان تاثیر گذار نمی باشد. همچنین نتایج نشان داد که فرایند مدیریت دانش بر کیفیت اطلاعات حسابداری در شهرداری های استان اصفهان تاثیر می گذارد. علاوه بر این نتایج نشان داد که کیفیت اطلاعات حسابداری بر عملکرد کسب و کار در شهرداری های استان اصفهان تاثیر می گذارد. سایر نتایج نشان داد که کیفیت اطلاعات حسابداری نقش میانجی در رابطه بین فرایند مدیریت دانش و عملکرد کسب و کار در شهرداری های استان اصفهان است.

منابع

- Ahmad, M. A. Al-Shbiel, S. O. (2019). **The Effect of Accounting Information System on Organizational Performance in Jordanian Industrial SMEs: The Mediating Role of Knowledge Management.** International Journal of Business and Social Science. 10(3): 99- 104.
- Ahmed, E.I. (2020), **The qualitative characteristics of accounting information, earnings quality, and Islamic banking performance: evidence from the Gulf banking sector,** International Journal of Financial Studies. 8(2), 30.
- Akram, K. and Hilman, H. (2018), **Effect of knowledge management activities and dynamic capabilities on employee performance in the banking sector: empirical evidence from Pakistan,** Studies in Business and Economics, Vol. 13 No. 2, pp. 41-60.
- Al-Dmour, A., Al-Dmour, R. and Rababeh, N. (2020), **The impact of knowledge management practice on digital financial innovation: the role of bank managers,** VINE Journal of Information and Knowledge Management Systems. 22(3), 35-67.
- Al-Dmour, A., Zaidan, H. and Al Natour, A.R. (2021), **The impact knowledge management processes on business performance via the role of accounting information quality as a mediating factor,** VINE Journal

of Information and Knowledge Management Systems, Vol. ahead-of-print No. ahead-of-print.
<https://doi.org/10.1108/VJIKMS-12-2020-0219>

- Allegret, J.P., Raymond, H. and Rharrabti, H. (2016), **The impact of the Eurozone crisis on European banks stocks, contagion or interdependence**, European Research Studies Journal. 19(1), 129-147.
- Anderson, N. (2018), **The deteriorating usefulness of financial report information and how to reverse it': a practitioner view**, Accounting and Business Research, Vol. 48 No. 5, pp. 494-496.
- Asegdew, K. (2016), **Determinants of financial reporting quality: evidence from large manufacturing share companies of Addis Ababa**, Master Thesis, Department of Accounting and Finance, College of Business and Economics, Addis Ababa University- Addis Ababa, Ethiopia.
- Budiarto, D.S., Prabowo, M.A., Djajanto, L., Widodo, K.P. and Herawan, T. (2018), **Accounting information system (ais) alignment and non-financial performance in the small firm: a contingency perspective**, International Conference on Computational Science and Its Applications – ICCSA 2018, ICCSA 2018. Lecture Notes in Computer Science, Vol 10961. Springer, Cham, pp. 382-394.
- Davila, G., Varvakis, G. and North, K. (2019), **Influence of strategic knowledge management on firm innovativeness and performance**, Brazilian Business Review, Vol. 16 No. 3, pp. pp239-254.
- IASB (2010), The Conceptual Framework for Financial Reporting, International Accounting Standards Board, London.
- Mahboub, R.M. (2017), **Main determinants of financial reporting quality in the Lebanese banking sector**, European Research Studies Journal. 20(4), 706-726.
- Mähönen, J. (2020), **A comprehensive approach to relevant and reliable reporting in Europe: a dream impossible**, Sustainability. 12(13), 5277.
- Savina, N.T. (2016), **The institutionalization of the concept of corporate social responsibility: opportunities and prospects**, European Research Studies Journal, 19(3), 56-76.
- Scaltrito, D. (2015), Assessing disclosure quality: a methodological issue. Journal of Modern Accounting and Auditing. 11(9), 466-475.
- Soheilyfar, F., Tamimi, M., Ahmadi, M.R. and Takhtaei, N. (2014), **Disclosure quality and corporate governance: evidence from Iran**, Asian Journal of Finance and Accounting. 6(2), 75-86.
- Susanto, A. (2018), **The influence of business process and risk management on the quality of accounting information system**, Journal of Theoretical and Applied Information Technology. 96(9), 25-54.
- Weqar, F., Khan, A.M., Raushan, M.A. and Haque, S.I. (2020), **Measuring the impact of intellectual capital on the financial performance of the finance sector of India**, Journal of the Knowledge Economy, pp. 1-18.