



تأثیر محافظه کاری اجتماعی مدیران بر عملکرد شرکت با در نظر گرفتن نقش میانجی کاربرد تکنیک های حسابداری مدیریت استراتژیک

مهدی بذرافشان کوجل

گروه حسابداری، واحد بین المللی خرمشهر، دانشگاه آزاد اسلامی، خرمشهر، ایران

دکتر داود یوسفوند^۱

گروه حسابداری، دانشکده حسابداری، عضو هیئت علمی موسسه آموزش عالی پرنده، پرنده، ایران

دکتر قاسم رکابدار

گروه ریاضی، واحد آبادان، دانشگاه آزاد اسلامی، آبادان، ایران

(تاریخ دریافت: ۱۴۰۱/۰۹/۰۷؛ تاریخ پذیرش: ۱۴۰۱/۱۲/۰۴)

ارتباط بین مدیریت استراتژی، سیستم های کنترلی مبتنی بر حسابداری مدیریت و عملکرد شرکت، توجه فراوانی را در پژوهش های حوزه حسابداری و مدیریت جلب کرده است. هدف اصلی این پژوهش تأثیر محافظه کاری اجتماعی مدیران بر عملکرد شرکت با در نظر گرفتن نقش میانجی کاربرد تکنیک های حسابداری مدیریت استراتژیک است. روش تحقیق از نوع توصیفی-پیمایشی می باشد. همچنین به منظور گردآوری اطلاعات از سه پرسشنامه محافظه کاری اجتماعی مدیران، کاربرد تکنیک های مدیریت استراتژیک و عملکرد شرکت استفاده شده است. جامعه آماری این پژوهش مشتمل بر ۳۸۴ نفر از کارشناسان، رئیس های حسابداری و مدیران مالی شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران (در بازه زمانی پاییز سال ۱۴۰۰) می باشد، بدین منظور جهت بررسی فرضیه های پژوهش از آزمون همبستگی پیرسون در نرم افزارهای SPSS و SmartPLS استفاده شده است. نتایج پژوهش نشان می دهد که محافظه کاری اجتماعی مدیران بر تکنیک های حسابداری مدیریت استراتژیک تأثیر معناداری دارد و جهت تأثیر منفی بدست آمده است. همچنین تکنیک های حسابداری مدیریت استراتژیک و محافظه کاری اجتماعی مدیران بر عملکرد شرکت تأثیر معناداری دارد. در ادامه میانجی گری به روش بوت استرپینگ نشان می دهد، تکنیک های حسابداری مدیریت استراتژیک در رابطه بین محافظه کاری اجتماعی مدیران و عملکرد شرکت تأثیر معناداری دارد.

واژه های کلیدی: تکنیک های حسابداری مدیریت استراتژیک، عملکرد شرکت، محافظه کاری اجتماعی.

¹ yousofvanddavood@gmail.com

مقدمه

حسابداری مدیریت (MA) یک زیر سیستم از سیستم کلی اطلاعات سازمانی است و به عنوان فرآیندهای کنترل سیستماتیکی که برای تأثیرگذاری بر اعضا در سازمان ها برای دستیابی به اهداف شرکت استفاده می شود، تعریف می شود [۲۹]. دو سبک استفاده از حسابداری مدیریت را می توان شناسایی کرد: استفاده تشخیصی، که جهت گیری مالی و تاریخی دارد، و استفاده تعاملی، که جهت گیری غیرمالی، آینده نگر و فناوری دارد. زمانی که شیوه های حسابداری مدیریت در خدمت استراتژی های شرکت باشد، سودآوری حاصل می شود. رویکرد کلاسیک به فرمول استراتژیک مبتنی بر روش های منطقی برنامه ریزی، تخصیص منابع و سودآوری است [۱۳]. ادبیات وجود یک رابطه بین حسابداری مدیریت و استراتژی را پیشنهاد می کند. حسابداری مدیریت استراتژیک (SMA) شامل دو اصطلاح حسابداری مدیریت و مدیریت استراتژیک است [۱۱]. نوعی حسابداری مدیریت است که به جمع آوری داده های مالی و غیر مالی در مورد یک شرکت، رقبا و مشتریان آن مربوط می شود. برای ایجاد یک استراتژی موفق در آینده، حسابداری مدیریت استراتژیک اطلاعاتی را ارائه می دهد که به ارزیابی موقعیت استراتژیک شرکت، رقبا و مزایایی که مشتریان به دست می آورند کمک می کند. این مزیت رقابتی را پشتیبانی می کند و فرصت های بهبود سودآوری را افزایش می دهد [۱۹]. اصطلاح حسابداری مدیریت استراتژیک توسط سیموندز در سال ۱۹۸۱ معرفی شد. او آن را به عنوان "ارائه و تجزیه و تحلیل داده های حسابداری مدیریت در مورد یک کسب و کار و رقبا برای استفاده در توسعه و نظارت بر استراتژی کسب و کار" تعریف کرد. مطالعات در حسابداری مدیریت اهمیت کارشناسی را به عنوان محرکی برای تغییر، پیشرفت سازمانی فاش کرد و مزایای فرآیند اندازه گیری عملکرد را نه تنها برای نتایج مالی (بهبود شاخص های مالی، افزایش ارزش بازار)، بلکه برای بهبود عملکرد مداوم، ارتباطات و کنترل اثبات کرد. فرآیندها یکی از نقش های اصلی حسابداری مدیریت استراتژیک برقراری ارتباط، مکان یابی و به کارگیری دانش در سازمان ها است [۲۸]. نوع اطلاعات ارائه شده کیفیت تصمیم گیری را تعیین می کند. بنابراین، سیستم های حسابداری مدیریت را می توان نه تنها به عنوان یک ابزار تامین کننده اطلاعات، بلکه به عنوان سیستمی که دانش به روز، قابل اعتماد و در دسترس را برای تسهیل تصمیم گیری و اجرای استراتژی های تجاری به مدیران ارشد ارائه می دهد. بنابراین، کشف روشی که در آن سیستم های حسابداری مدیریت با کسب استراتژی های بلندمدت مرتبط است، بسیار مهم است [۲۷]. این مطالعه به بررسی وضعیت تکنیک های حسابداری مدیریت استراتژیک و همچنین تاثیر آن بر عملکرد شرکت و محافظه کاری اجتماعی مدیران با متغیرهای احتمالی در سطوح مختلف پرداخته است.

بازار سرمایه نه تنها سرمایه های مورد نیاز برای سرمایه گذاری را تأمین می کند، بلکه این سرمایه ها را به طور مؤثر به پروژه هایی که بهترین بازده را برای مالکان سرمایه دارد، اختصاص می دهد. این عمل در

¹ Management Accounting

² Strategic management accounting

تعیین رشد کلی اقتصاد بسیار مهم است. عملکرد بازار سرمایه بر نقدینگی، کسب اطلاعات در رابطه با شرکت ها، تنوع ریسک، صرفه جویی و راهبری شرکت ها اثرگذار است. بنابراین، با تغییر کیفیت این خدمات، عملکرد بازارهای سهام می تواند نرخ رشد اقتصادی را تغییر دهد [۴].

نتایج این پژوهش میتواند موجب توسعه مبانی نظری پژوهشهای اسبق در رابطه با ارزشهای رفتاری و فرهنگی حسابداری شود. این موضوع میتواند اطلاعات سودمند و تصویری بهتر از تاثیر هنجارها و ارزشهای اجتماعی بر حرفه حسابداری و ایده های تازه را در اختیار استفاده کنندگان قرار دهد.

بنابراین هدف این پژوهش یافتن پاسخی تجربی برای مسأله پژوهش است که آیا محافظه کاری اجتماعی مدیران بر عملکرد شرکت با در نظر گرفتن نقش میانجی کاربرد تکنیک های حسابداری مدیریت استراتژیک تاثیرگذار است یا خیر؟

مبانی نظری و پیشینه پژوهش

محافظه کاری اجتماعی

یک فلسفه سیاسی و انواع محافظه کاری است که بر ساختارهای سنتی قدرت بر تکرار اجتماعی تأکید دارد. محافظه کاری اجتماعی در آمریکای شمالی در اوایل دهه ۱۸۰۰ به عنوان واکنشی نسبت به جنبه های ضد مسیحی و ضد مشروطه برده داری که توسط ویلیام ویلبرفورس^۱ و آبراهام لینکلن^۲ بیان شد، افزایش یافت [۵].

همچنین دین و ایمان بعنوان یکی از مولفه های اصلی رفتارهای فرهنگی و به تبع آن، محافظه کاری اجتماعی همواره در تمامی اعصار به عنوان پشتوانه ای اخلاق، صداقت، عدالت، مسئولیت پذیری و پاسخگویی در تمام جوامع و ملل دنیا، تعیین و تبیین کننده ایدئولوژی، جهان بینی، اعمال و رفتار بشر در همه ی سطوح و الگوهای زندگی بوده است. ضرورت و هدف زندگی و نیاز آدمی به تعالی و رسیدن به تکامل و خود عالی انسان موجب شده تا دین و مذهب به عنوان یکی از مهم ترین ارکان فرهنگی و سبک زندگی، تعیین کننده ی قوانین، اصول، چارچوبها و خط مشی های بشر در حوزه های مختلف اقتصادی، اجتماعی و سیاسی گردد. در این رابطه، حسابداری به عنوان دانشی از این حوزه، که متأثر از محیط و فرهنگ پیرامون است، چندان مورد اقبال پژوهشگران واقع نشده. لذا حسابداری از چشمه ی باورهای دینی و مذهبی و جهان بینی های مادی و معنوی سرچشمه گرفته؛ و به عنوان یک حرفه که دارای آیین رفتار حرفه ایست، بر اساس ارزشها و باورها و با هدف خدمت و پاسخگویی به جامعه در راستای نعمت و قوه ی خدا دادی تفکر، اراده و اختیار با به ثبت رسانیدن و مستندسازی اعمال و رویدادها در جهت کمک به انتخاب و تصمیم گیری صحیح آدمی، به منصف ظهور رسیده است [۹].

ویژگیهای محافظه کاری اجتماعی

شکل اساسی محافظهکاران اجتماعی و سیاسی عبارتند از:

¹ William Wilberforce

² Abraham Lincoln

۱. شک و تردید به اثربخشی قانون نوشته شده، در مقابل عرفهای غیررسمی و سیاسی و محدود شدهی جامعه.
۲. نقش مرکزی رفتارهای فرهنگی در شکل دادن شخصیت و مهار کردن احساسات.
۳. تأکید بر خانواده به عنوان مهمترین نهاد اجتماعی و توجه بر سر نقش مرد و زن در خانواده.
۴. مشروعیت نابرابری و نیاز به نخبگان فرهنگی اقتصادی سیاسی و تملک دارایی
۵. اهمیت دولت و حمایت قانونی [۱].

تعیین و تدوین فرضیات پژوهش

محافظهکاری اجتماعی و کاربرد تکنیکهای حسابداری مدیریت استراتژیک

تمرکز واحدهای تجاری بر ای به حداکثر رسانیدن سود، مقابله با چالشهای رقابتی، تأکید بر نتایج کوتاه مدت و ارائه خدمات متنوع حسابداری، حسابداران را در محیطی مملو از تضاد و فشار قرار داده که منجر به پیامدهای غیراخلاقی برای آنها گردیده است. نقش حسابداری مدیریت در بنگاههای اقتصادی کشور با توجه به وضعیت اقتصادی در دو دهه گذشته کاملاً جلوه کرده است. حسابداری مدیریت یک فرایند دارای ارزش افزوده و بهبود مستمر از برنامه‌ریزی، طراحی، اندازه‌گیری و به کارگیری سیستمهای اطلاعاتی مالی و غیرمالی است، تا راهنمای عمل مدیران و مشوق ارزشهای فرهنگی و اخلاقی لازم برای رسیدن به اهداف عملیاتی و راهبردی باشد [۲۲].

تکنیک های حسابداری مدیریت استراتژیک شیوه هایی هستند که به تازگی به عنوان وسیله ای برای غلبه بر محدودیت های روش حسابداری مدیریت سنتی در برخورد با مسائل استراتژیک ارائه شده اند. حسابداری مدیریت استراتژیک باعث ارتباط تمام فعالیت های شرکت با استراتژی کسب و کار شده و موجب افزایش رقابت پذیری شرکت می گردد [۸].

طی پژوهشی نشان داد حسابداری که تمایل به افشای نادرست اطلاعات حسابداری دارند، سطح فرصت طلبی و عدم پیشمانی و به تبع آن تقلب در آنها بالاست. بنابراین نهادهای نظارت کننده بر حرفه حسابداری باید نظارت بیشتری بر حسابداران حرفهای داشته باشد. انتظار می‌رود افرادی که محافظهکاری اجتماعی بالایی دارند، رفتارهای حرفهای محافظهکارانه‌تری در حرفه حسابداری داشته باشند.

در این مطالعه ارزیابی اثربخشی روشهای حسابداری مدیریت با تمرکز بر تکنیک حسابداری مدیریت استراتژیک و اثر پذیری آن ها از ویژگی های راهبری شرکتی مورد بررسی قرار می گیرد. شیوه های حسابداری مدیریت نوین، به رشد بهره وری کمک میکنند. تا سازمان ها را بیدرنگ به انجام تغییرات مناسب در ساختار، سیستم، بازارهای هدف و عرضه خدمات بهتر معطوف کند [۲۰]. استفاده از چنین روش های جدیدی می تواند سازمان ها را در مدیریت هزینه ها و افزایش کارایی و اثربخشی کمک نماید [۲۴].

یکی از مشکلات اصلی انجام حسابداری مدیریت ارتباط آن با استراتژی است. به گفته برنز و نیکسون^۱ یکی از چالش های پایدار مدیران، مشاوران و محققان مدیریت، چالش هماهنگ سازی فعالیت ها و رشته

¹ Burns and Nixon

های عملکردی با یکدیگر و همزمان پشتیبانی از استراتژی شرکت ها، همچنین همسویی استراتژی و حسابداری مدیریت است. در این زمینه، براترز و روزن^۱ تأکید می کنند که (۱) مدیران در مجموعه ای از مطالعات ۸ تا ۳۰ درصد مواقع نارضایتی خود را از سیستم های حسابداری فعلی اعلام کرده اند و (۲) به علت به اهمیت بسیار مهم اطلاعات حسابداری برای توسعه استراتژی، اجرای استراتژی و فرآیندهای تغییر استراتژیک، ضروری است که موضوع حسابداری استراتژیک مورد توجه قرار گیرد. انتقادات گسترده منتشر شده از شیوه های حسابداری مدیریت متعارف در دهه های ۱۹۸۰ و ۱۹۹۰ باعث افزایش علاقه به حسابداری مدیریت استراتژیک به عنوان رویکردی شده است که سعی می کند نقش استراتژیک بیشتری برای حسابداری مدیریت داشته باشد.

بنابراین فرضیه اول در این تحقیق به شرح زیر می باشد:

H₁: محافظه کاری اجتماعی مدیران بر تکنیک های حسابداری مدیریت استراتژیک موثر است.

تکنیکهای حسابداری مدیریت استراتژیک و عملکرد شرکت

یکی از اساسیترین نقش های حسابداری مدیریت استراتژیک ارزیابی عملکرد با استفاده است تکنیک ها و ابزارهای مالی و غیر مالی است. تا بنگاه را به تدوین استانداردها قادر سازد. سپس سازمان را در اندازه گیری و ارزیابی از نتایج واقعی یاری مینماید. حسابداری مدیریت راهبردی عبارت از جمعآوری، طبقه بندی، تلخیص و تحلیل اطلاعات مالی و غیر مالی پیرامون عملیات شرکت و همچنین رقبا آن است بنحوی که این اطلاعات در تدوین راهبرد شرکت موثر واقع گردند [۷]. لرد^۲ (۱۹۹۶) یکی از مشخصه های حسابداری مدیریت استراتژیک را این چنین بیان میکند: راههای کاهش هزینهها یا افزایش تفاوت قیمت محصولات شرکت را با بهرهبرداری از پیوندها در زنجیره ارزش و بهینهسازی محرکهای هزینه برای کسب مزیت رقابتی، مورد تجزیه و تحلیل قرار میدهد. یکی از کارهایی که حسابداری مدیریت استراتژیک انجام میدهد، کاهش و بهینهسازی هزینههاست. محققان انواع گوناگون ارزیابی عملکرد را از اجزای حسابداری مدیریت استراتژیک برشمردهاند [۱۶]. حسابداری مدیریت استراتژیک از روشهای حسابداری مدیریت سنتی برای دستیابی و درک اطلاعات مالی را استفاده میکند، تا به بهبود عملکرد این گونه سازمانها، کمک نماید [۱۷]. بنابراین، به کارگیری تکنیکهای حسابداری مدیریت استراتژیک را بر عملکرد شرکت موثر دانست. ویژگیهای کیفی اطلاعات حسابداری، نقش غیرقابل انکاری در ارتقای کیفیت اطلاعات صورتهای مالی دارند. از طرفی بازار سرمایه نه تنها سرمایه های مورد نیاز برای سرمایه گذاری را تأمین می کند، بلکه این سرمایه ها را به طور موثر به پروژه هایی که بهترین بازده را برای مالکان سرمایه دارد، اختصاص می دهد. این عمل در تعیین رشد کلی اقتصاد بسیار مهم است. عملکرد بازار سرمایه بر نقدینگی، کسب اطلاعات در رابطه با شرکت ها، تنوع ریسک، صرفه جویی و راهبری شرکت ها اثرگذار است. بنابراین، با تغییر کیفیت این خدمات، عملکرد بازارهای سهام می تواند نرخ رشد اقتصادی را تغییر دهد.

¹ Brothers and Rosen

² lord

بنابراین فرضیه دوم در این تحقیق به شرح زیر می باشد:

H₂: تکنیک های حسابداری مدیریت استراتژیک بر عملکرد شرکت موثر است.

محافظه کاری اجتماعی مدیران و عملکرد شرکت

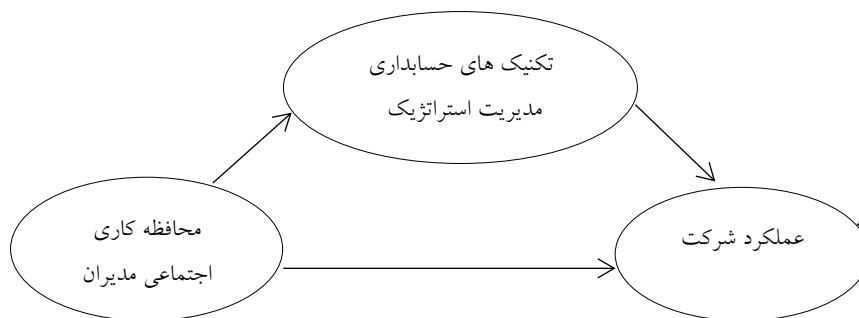
هدف های محافظه کاری اجتماعی از سازمان به سازمان و از شرکت به شرکت فرق می کند؛ بنابراین، سیاست ها یا موضعی نیست که بتوان آن ها را در بین محافظه کاران اجتماعی همگانی در نظر گرفت بلکه میتواند بر عملکرد شرکت تاثیرهای متفاوتی داشته باشد [۳].

بنابراین فرضیه سوم و چهارم در این تحقیق به شرح زیر می باشد:

H₃: محافظه کاری اجتماعی مدیران بر عملکرد شرکت موثر است.

H₄: محافظه کاری اجتماعی مدیران با میانجیگری تکنیک های حسابداری مدیریت استراتژیک بر عملکرد شرکت موثر است.

بر اساس مبانی نظری و ادبیات تحقیق مدل مفهومی ۱ شکل داده می شود.



پیشینه پژوهش

تاکنون پژوهشی که ارتباط میان محافظه کاری اجتماعی مدیران و تکنیک مدیریت استراتژیک را بررسی کرده باشد، در داخل و خارج از کشور انجام نشده است. در ادامه به برخی پژوهشهای صورت گرفته در حوزه محافظه کاری اجتماعی و حسابداری مدیریت استراتژیک به صورت مجزا اشاره میگردد: میرباقری رودباری و همکاران (۱۴۰۰)، در مقاله ای با عنوان وضعیت حسابداری مدیریت استراتژیک در ایران: رویکرد تکنیکی-مدیریتی بررسی کردند. زنجیره ارزش در همه سطوح استراتژی های کسب و کار استفاده می شود. بیش از ۹۰ درصد تکنیک های استفاده شده در همه سطوح استراتژی، اهمیت زیاد دارند. همچنین، میزان استفاده از برخی رویه های حسابداری مدیریت استراتژیک در صنایع مختلف، متفاوت است. منصوری فرد و همکاران (۱۴۰۰)، در مقاله ای با عنوان حسابداران مدیریت و اجرای روشهای حسابداری مدیریت استراتژیک بررسی کردند، شبکه حسابداران مدیریت به طرز معناداری بر اجرای روشهای حسابداری مدیریت تاثیر مثبت دارد.

پالادان (۲۰۲۳)، در پژوهشی بررسی کرد نقش سیستماتیک پایگاه دانش حسابداری مدیریت استراتژیک و چگونگی تأثیر آن بر عملکرد سازمانی در نیجریه را گسترش خواهد داد. برای هر معنی و عملکرد سازمانی پایدار باید آمیزه ای از استراتژی سازمانی و فرآیند حسابداری مناسب (حسابداری مدیریت استراتژیک) تضمین شود. ایروانتی و همکاران (۲۰۲۲)، در مقاله ای با عنوان عملکرد هتل از منظر حسابداری مدیریت استراتژیک، محیط تجاری و کیفیت لیدر بررسی کردند، حسابداری مدیریت استراتژیک می تواند اطلاعات مهمی را برای تصمیم گیری کسب و کار فراهم کند. محیط کسب و کار بر عملکرد هتل تأثیر می گذارد و کیفیت مدیریت نیز بر عملکرد هتل در پکانبارو تأثیر می گذارد.

روش شناسی پژوهش

این پژوهش از نوع کاربردی است زیرا در این نوع پژوهش توسعه دانش کاربردی در یک زمینه خاص مورد نظر است. از نظر روش شناختی توصیفی - پیمایشی است.

جامعه و نمونه آماری

جامعه آماری تحقیق حاضر، شامل مدیران، معاونان، کارشناسان و خبرگان شرکت های پذیرفته شده اوراق بهادار که دارای سابقه در حوزه ی حسابداری بوده که در شهر تهران مورد پرسش قرار گرفته اند. تعداد اعضای نمونه آماری با استفاده از روش نمونه گیری تصادفی طبقه ای انتخاب شده است. نمونه آماری بر اساس فرمول کوکران ۳۸۴ نفر به عنوان نمونه انتخاب شد که پرسشنامه میان تمام اعضای نمونه توزیع گردید پرسشنامه به صورت فیزیکی بین افراد پخش و تمام افراد به سوالات پاسخ دادند و به ازای برگشت هر پرسشنامه فرد پاسخ دهنده دیگری جایگزین شد. در این پژوهش از سه پرسشنامه محافظه کاری اجتماعی مدیران (۹ سوال)، عملکرد شرکت (۱۲ سوال)، تکنیک های حسابداری مدیریت استراتژیک (۱۶ سوال)، استفاده شده است که نحوه پاسخدهی بر اساس طیف ۵ گزینه ای لیکرت می باشد، در جدول ۱ نمونه ای از سوال ها و منبع هر پرسشنامه ذکر شده است.

جدول ۱. پرسشنامه متغیرهای پژوهش

منبع	سوالات	شاخص
(جیم و همکاران، ۲۰۱۳)	محافظه کاری اجتماعی یکی از مشخصه های فرهنگی و اجتماعی تکنیک های حسابداری است؟ محافظه کاری اجتماعی تمایل مدیران به حفظ ارزشهای سنتی را نشان می دهد؟ محافظه کاری اجتماعی حرمت نگهداشتن و حفظ ارزشهای فرهنگی، اجتماعی مدیران را نسبت به تکنیک های حسابداری افزایش می دهد؟	محافظه کاری اجتماعی مدیران

کادیز و گویلدینگ (۲۰۰۸ و ۲۰۱۲)	هزینه یابی کیفیت هزینه یابی هدف هزینه یابی چرخه عمر محصول هزینه یابی زنجیره ارزش هزینه یابی ویژگی محصول الگوبرداری . .	تکنیکهای حسابداری مدیریت استراتژیک
(Özdemi Aslan, 2011) به نقل از حقانی، (۱۳۹۲).	رشد فروش نسبت به رقبا سهم بازار نسبت به رقبا روند کاهش هزینه ها نسبت به رقبا .	عملکرد شرکت

آمار توصیفی اطلاعات جمعیت شناختی

از نظر ویژگی های جمعیت شناختی، ۷۷ درصد پاسخگویان مرد و ۲۳ درصد پاسخگویان زن بودند. ۷ درصد افراد بین ۲۰ تا ۳۰ سال، ۲۱ درصد بین ۳۱ تا ۴۰ سال، ۳۴ درصد بین ۴۱ تا ۵۰ سال و ۳۸ درصد بیشتر از ۵۰ سال سن داشتند. از نظر میزان تحصیلات، ۳۱ درصد پاسخگویان تحصیلات لیسانس، ۴۵ درصد تحصیلات فوق لیسانس و ۲۴ درصد تحصیلات دکترا داشتند. سابقه کار ۱۴ درصد افراد کمتر از ۱۰ سال، ۴۸ درصد بین ۱۰ تا ۲۰ سال و ۳۸ درصد بیشتر از ۲۰ سال بود و از نظر سمت اجرایی بیشتر پاسخگویان یعنی ۵۹ درصد کارشناس، ۲۶ درصد مدیر مالی و ۱۵ درصد رییس حسابداری بودند. در جدول ۲ آمار توصیفی متغیرهای تحقیق آورده شده است.

جدول ۲. آمار توصیفی متغیرهای پژوهش

شخص ها متغیرها	تعداد	میانگین	خطای معیار میانگین	انحراف معیار	واریانس
محافظه کاری اجتماعی	۳۸۴	۲/۹۰	۰/۰۳۲۶۶	۰/۶۴	۰/۴۰۹۶
تکنیکهای حسابداری مدیریت استراتژیک	۳۸۴	۲/۹۲	۰/۰۳۶۷۴	۰/۷۲	۰/۵۱۸۴
عملکرد شرکت	۳۸۴	۳/۳۰	۰/۰۳۷۲۵	۰/۷۳	۰/۵۳۲۹

تجزیه و تحلیل داده ها

با استفاده از نرم افزارهای آماری SPSS 26 و Smart PLS 3 انجام شد. حداکثر سطح خطای آلفا جهت آزمون فرضیهها، مقدار ۰/۰۵ تعیین شد ($p < 0/05$). به منظور تجزیه و تحلیل داده ها و پاسخ به فرضیه ها از آزمون های همبستگی پیرسون و مدل سازی معادلات ساختاری به روش حداقل مجزورات جزئی استفاده شد.

آزمون کولموگروف-اسمیرنوف

آزمون کولموگروف - اسمیرنوف با مقایسه توابع تجمعی یک متغیر در بین دو گروه به شناسایی تفاوت تابع این دو گروه به لحاظ شکل یا موقعیت می‌پردازد. در این آزمون چنانچه مقدار معنی داری از ۰/۵ کوچکتر باشد، نشان گر آن است که دو گروه مورد مقایسه یا از نظر شکل یا از نظر محل با هم تفاوت دارند. در تفسیر نتایج رایانه ای این آزمون ابتدا فراوانی نسبی تجمعی هر دو گروه محاسبه می‌شود و سپس تفاوت فراوانی‌های نسبی تجمعی این دو گروه مقایسه می‌شود. اگر میزان sig محاسبه شده در این فرمول بیشتر از ۰/۰۵ باشد به معنای رد H1 و تأیید H0 می‌باشد و بدین معنی می‌باشد که جامعه ما نرمال می‌باشد.

فرض‌های آماری مربوط به توزیع نرمال بصورت زیر مطرح می‌شود.

H0: داده‌ها دارای توزیع نرمال هستند.

H1: داده‌ها دارای توزیع نرمال نیستند.

با استفاده از آزمون تحلیل عاملی تاییدی، آزمون همبستگی پیرسون و آزمون مدل یابی معادلات ساختاری به بررسی روایی و پایایی پرسشنامه، آزمون روابط بین متغیرها و آزمون مدل پرداخته شد.

تحلیل عاملی تاییدی

در جدول ۳ نتایج تحلیل عاملی تاییدی (بار عاملی و میانگین واریانس استخراج شده یا AVE) و آزمون پایایی (پایایی ترکیبی و آلفای کرونباخ) آمده است. در این پژوهش حداقل مقدار بار عاملی در تحلیل عاملی تاییدی، مقدار حداقل ۰/۴۰ تعیین شد. نتایج نشان داد با توجه به مقدار بارهای عاملی بدست آمده برای تمامی سوالات بیشتر از ۰/۴۰ است و در سطح معنیداری کمتر از ۰/۰۵ نیز معنی دار است (P<۰/۰۵). مطابق نتایج تمامی سوالات بار عاملی مناسب و معنی دار داشتند.

برای سنجش پایایی از آلفای کرونباخ و پایایی ترکیبی استفاده شد که مطابق نتایج تمامی مقادیر پایایی ترکیبی بیشتر از ۰/۷۰ است که نشان داد تمامی متغیرها از پایایی مناسبی برخوردارند. مقدار آلفای کرونباخ محافظه کاری اجتماعی برابر با ۰/۸۰ و عملکرد شرکت برابر با ۰/۹۱ بدست آمد که تاییدکننده پایایی این دو پرسشنامه بود. همچنین پنج مولفه تکنیک‌های حسابداری مدیریت استراتژیک آلفای کرونباخ بیشتر از ۰/۷۰ بدست آوردند که پایایی پرسشنامه تکنیک‌های حسابداری مدیریت استراتژیک تایید شد.

از شاخص میانگین واریانس استخراج شده (AVE) جهت بررسی اعتبار همگرا استفاده شد. در مجموع نتایج نشان داد که روایی و پایایی تمامی پرسشنامه‌ها مورد تایید قرار گرفت.

جدول ۳. نتایج تحلیل عاملی تاییدی: بررسی روایی و پایایی متغیرها

متغیر	شماره سوال	ضریب استاندارد (بار عاملی)	مقدار t	میانگین واریانس استخراج	پایایی ترکیبی	آلفای کرونباخ
	۱	۰/۴۸	۶/۸۷			

۰/۸۰	۰/۸۴	۰/۳۹	۶/۴۸	۰/۴۶	۲	محافظة کاری اجتماعی مدیران	
			۶/۹۶	۰/۴۵	۳		
			۱۱/۰۳	۰/۵۷	۴		
			۱۰/۳۴	۰/۵۵	۵		
			۲۵/۹۰	۰/۷۶	۶		
			۱۸/۰۷	۰/۷۲	۷		
			۲۴/۳۱	۰/۷۶	۸		
			۲۲/۸۵	۰/۷۲	۹		
۰/۹۰	۰/۹۲	۰/۷۱	۴۹/۷۷	۰/۸۴	۱	هزینه یابی استراتژیک	
			۵۳/۶۲	۰/۸۷	۲		
			۸۵/۰۰	۰/۸۹	۳		
			۷۶/۹۹	۰/۸۸	۴		
۰/۷۱	۰/۸۲	۰/۷۰	۷۲/۵۰	۰/۸۸	۶	برنامه ریزی و کنترل	تکنیک های حسابداری مدیریت استراتژیک
			۳۶/۱۵	۰/۸۰	۷		
۰/۸۳	۰/۹۰	۰/۷۵	۶۶/۰۹	۰/۸۹	۸	تصمیم گیری استراتژیک	
			۶۹/۲۴	۰/۸۷	۹		
			۳۸/۰۷	۰/۸۳	۱۰		
۰/۷۱	۰/۸۴	۰/۶۳	۴۰/۱۶	۰/۸۲	۱۱	حسابداری رقیب	
			۱۹/۵۲	۰/۷۲	۱۲		
			۵۵/۸۶	۰/۸۴	۱۳		
۰/۸۰	۰/۸۸	۰/۷۱	۸۱/۳۷	۰/۸۶	۱۴	حسابداری مشتری	
			۴۰/۶۳	۰/۸۴	۱۵		
			۴۰/۸۷	۰/۸۴	۱۶		
۰/۹۱	۰/۹۲	۰/۵۱	۱۰/۸۹	۰/۵۳	۱	عملکرد شرکت	
			۲۰/۳۱	۰/۶۷	۲		
			۳۳/۸۰	۰/۷۸	۳		
			۱۸/۹۴	۰/۶۲	۴		
			۲۸/۶۱	۰/۷۵	۵		
			۲۸/۳۶	۰/۷۳	۶		
			۳۱/۰۳	۰/۷۲	۷		
			۴۲/۸۱	۰/۷۹	۸		
			۳۰/۷۹	۰/۷۷	۹		
			۲۶/۹۵	۰/۷۴	۱۰		
			۳۱/۲۲	۰/۷۸	۱۱		
			۱۵/۲۵	۰/۵۹	۱۲		

همبستگی بین متغیرهای پژوهش

با استفاده از آزمون همبستگی پیرسون روابط بین متغیرهای پژوهش آزمون شد. چون نتیجه آزمون نرمال بودن نشان داد که توزیع متغیرها نرمال است از آزمون همبستگی پیرسون استفاده شد. نتایج همبستگی در جدول ۴ آمده است.

جدول ۴. ماتریس همبستگی پیرسون بین متغیرهای پژوهش

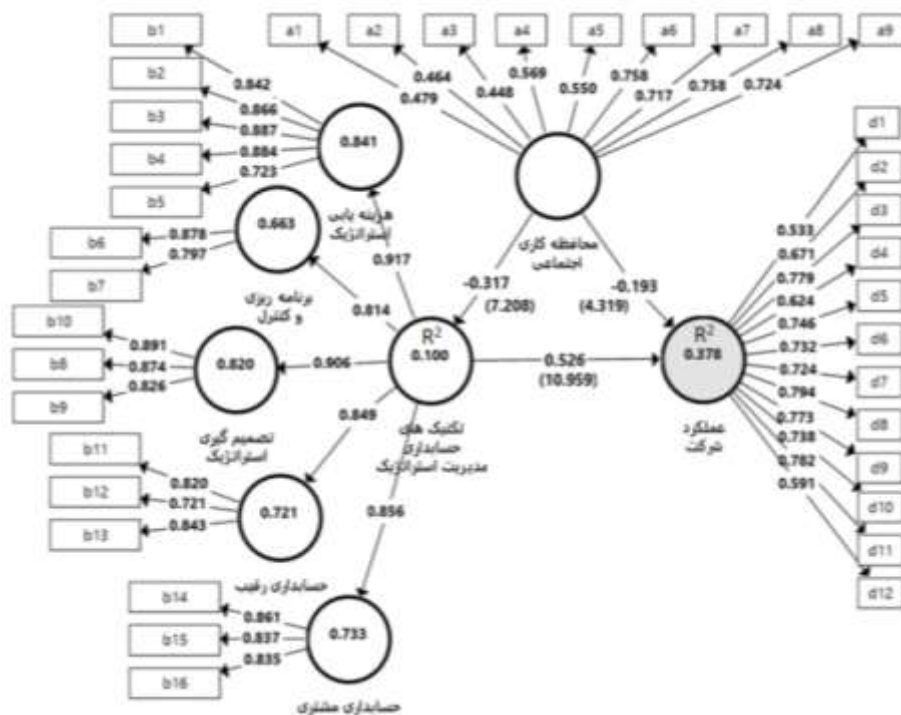
متغیرها	محافظه کاری اجتماعی	تکنیک های حسابداری مدیریت استراتژیک	عملکرد شرکت
محافظه کاری اجتماعی مدیران	۰/۶۲		
تکنیک های حسابداری مدیریت استراتژیک	**۰/۲۶-	۰/۸۷	
عملکرد شرکت	**۰/۳۹-	**۰/۵۷	۰/۷۱

نتایج آزمون همبستگی پیرسون

(جدول ۴) نشان داد متغیر وابسته عملکرد شرکت با تمامی متغیرهای پژوهش همبستگی دارد ($p < 0/05$). یافته ها نشان داد عملکرد شرکت رابطه منفی با محافظه کاری اجتماعی دارد و عملکرد شرکت رابطه مثبتی با تکنیک های حسابداری مدیریت استراتژیک دارد. شدت همبستگی بین عملکرد شرکت با تکنیک های حسابداری مدیریت استراتژیک برابر با ۰/۵۷ که قوی ترین همبستگی در بین متغیرها است. شدت همبستگی بین عملکرد شرکت با محافظه کاری اجتماعی برابر با ۰/۲۹- بدست آمد. مطابق نتایج بین متغیر مستقل محافظه کاری اجتماعی با متغیرهای میانجی تکنیک های حسابداری مدیریت استراتژیک رابطه معنی داری دارد ($p < 0/05$). همچنین شدت تمامی همبستگی ها کمتر از مقدار ۰/۷۰ است که نشان می دهد مشکل همخطی بین متغیرهای مستقل وجود ندارد و ارتباط بین متغیرهای مستقل و میانجی در حدود متوسط است که مشکلی جهت اجرای مدل معادلات ساختاری ایجاد نمی کند.

آزمون مدل

مدل پژوهش با روش حداقل مجذورات جزئی و نرم افزار Smart PLS آزمون شد. شکل ۲ مدل پژوهش در حالت ضرایب استاندارد است که مقدار t روابط اصلی در داخل پراتنز آمد.



شکل ۲. مدل تجربی در حالت ضرایب استاندارد (و مقدار t)

نتایج نشان داد تمامی مقادیر t در روابط اصلی بزرگتر از معیار ۱/۹۶ بدست آمد که نشان داد تمامی روابط مدل تایید شد ($p < 0.05$). مطابق نتایج قوی ترین تاثیر در مدل مربوط به تاثیر تکنیک‌های حسابداری مدیریت استراتژیک بر عملکرد شرکت با ضریب ۰/۵۲۶ بود.

بررسی برازش مدل

بررسی برازش مدل با استفاده از سه شاخص ضریب تعیین (R^2)، شاخص اعتبار افزونگی (Q^2)، و شاخص کلی برازش (GOF) انجام شد. شاخص GOF در مدل PLS راه حل عملی برای رفع مشکل بررسی برازش کلی مدل بوده و همانند شاخص‌های برازش در روش‌های مبتنی بر کوواریانس عمل می‌کند و از آن می‌توان برای بررسی اعتبار یا کیفیت مدل PLS به صورت کلی استفاده کرد. چنانچه شاخص کلی برازش مقدار بیشتر از ۰/۳۶ به معنای این است که مدل پژوهش از برازش مناسبی برخوردار است. مقدار شاخص GOF که برازش کلی مدل را می‌سنجد برای مدل پژوهش مقدار ۰/۳۴ بدست آمد که مقدار تقریباً مناسبی است چون نزدیک به مقدار ۰/۳۶ است. در مورد شدت قدرت پیش بینی مدل در مورد سازه‌های درون‌زا مقادیر ۰/۰۲، ۰/۱۵ و ۰/۳۵ به ترتیب به عنوان مقادیر ضعیف، متوسط و قوی برای شاخص افزونگی معرفی شده است [۲]. مقدار شاخص افزونگی برای متغیر وابسته عملکرد شرکت برابر با ۰/۱۷۲ بدست آمد که مقداری بالاتر از متوسط است.

معیار ضروری برای سنجش مدل ساختاری، ضریب تعیین (R^2) متغیرهای مکنون درون زاست. چین (۱۹۸۸) مقادیر ضریب تعیین ۰/۶۷، ۰/۳۳ و ۰/۱۹ در مدل مسیر PLS را به ترتیب قابل توجه، متوسط و ضعیف توصیف می کند. ضریب تعیین برای متغیر وابسته عملکرد شرکت برابر با ۰/۳۷۸ بدست آمد و نشان داد محافظه کاری اجتماعی و تکنیک های حسابداری مدیریت استراتژیک توانستند ۳۷/۸ درصد از تغییرات عملکرد شرکت را تبیین کنند.

آزمون فرضیه های مدل

با توجه به اهداف پژوهش، فرضیه ها در دو گروه اثرات مستقیم و غیرمستقیم ارائه شده است. در جدول ۵ نتایج آزمون روابط مدل فرضیه های اثرات مستقیم آمده است.

در جدول ۵ نتایج آزمون روابط مدل پژوهش آمده است.

H₁: محافظه کاری اجتماعی مدیران بر تکنیک های حسابداری مدیریت استراتژیک تاثیر معناداری دارد.

H₂: تکنیک های حسابداری مدیریت استراتژیک بر عملکرد شرکت تاثیر معناداری دارد.

H₃: محافظه کاری اجتماعی مدیران بر عملکرد شرکت تاثیر معناداری دارد.

جدول ۵. بررسی ضرایب مدل ساختاری (اثرات مستقیم)

مقدار p	مقدار t	خطای استاندارد	ضریب استاندارد	رابطه
< ۰/۰۰۱	۷/۲۱	۰/۰۴۴	-۰/۳۱۷	محافظه کاری اجتماعی مدیران --> تکنیک های حسابداری مدیریت استراتژیک
< ۰/۰۰۱	۱۰/۹۶	۰/۰۴۸	۰/۵۲۶	تکنیک های حسابداری مدیریت استراتژیک --> عملکرد شرکت
< ۰/۰۰۱	۴/۳۲	۰/۰۴۵	-۰/۱۹۳	محافظه کاری اجتماعی مدیران --> عملکرد شرکت

H₄: محافظه کاری اجتماعی مدیران با میانجیگری تکنیک های حسابداری مدیریت استراتژیک بر عملکرد شرکت تاثیر معناداری دارد.

در جدول ۴ نتایج بررسی نقش میانجی گری تکنیک های حسابداری مدیریت استراتژیک در رابطه بین محافظه کاری اجتماعی و عملکرد شرکت آمده است. آزمون نقش میانجی به کمک روش بوت استرپینگ انجام شد.

جدول ۶. نتایج آزمون میانجی‌گری به روش بوت استرپینگ (اثرات غیر مستقیم)

مقدار p	مقدار t	خطای استاندارد	اثر غیر مستقیم	رابطه
<۰/۰۰۱	۷/۲۴	۰/۰۲۶	-۰/۱۶۷	محافظه کاری اجتماعی --> تکنیک های حسابداری مدیریت استراتژیک --> عملکرد شرکت

بحث و نتیجه گیری

مقاله حاضر، برای دانش محقق، اولین مطالعه ای است که به طور خاص به بررسی عوامل زمینه ای مرتبط با یکدیگر می پردازد که به طور متمایز بر استفاده از روشهای حسابداری مدیریت استراتژیک و تاثیر محافظه کاری اجتماعی مدیران بر عملکرد شرکت پرداخته است. این مطالعه شواهد تجربی در مورد میزان اعمال آنها بر روشهای حسابداری مدیریت استراتژیک ارائه می کند. استفاده از روشهای حسابداری مدیریت استراتژیک همچنین می تواند سازمان ها را در مدیریت هزینه ها به طور موثر و بهبود بهره وری و اثربخشی عملیاتشان کمک کند

همچنین نشان داده است برخی از شاخص های محافظه کاری اجتماعی مدیران و تکنیک های حسابداری مدیریت استراتژیک ارتباط معنادار وجود دارد، در نتیجه، با افزایش خودشیفتگی در بین مدیران، انتظار بر این است که تمایل آنان به انتخاب استراتژیهای تهاجمی و جسورانه افزایش می یابد. اهمیت حسابداری مدیریت و به ویژه عنصر حسابداری مدیریت استراتژیک به عنوان ابزاری برای توانمند ساختن مدیریت عالی برای اتخاذ تصمیمات موثر که سازمان را قادر می سازد به طور موثر در بازار رقابت کند، در گفتمان مدیریت مورد توجه روزافزونی قرار گرفته است. پنج دسته بندی اصلی تکنیک های حسابداری مدیریت استراتژیک: هزینه یابی استراتژیک، برنامه ریزی استراتژیک، کنترل و اندازه گیری عملکرد؛ تصمیم گیری استراتژیک؛ حسابداری رقیب؛ و حسابداری مشتری در حالی که ادبیات اشکال متعددی از تکنیک های حسابداری مدیریت استراتژیک را ارائه می کند که سازمان ها ممکن است از آنها برای توانمندسازی تصمیم گیری مدیریت مؤثر و عملکرد سازمانی استفاده کنند. تکنیک های حسابداری مدیریت استراتژیک بر عملکرد شرکت تاثیر معناداری دارد، بدین صورت که رابطه بین نسبت مدیران مستقل و عملکرد شرکت وجود دارد. اگرچه این شرکت ها بیشترین تعداد مدیران مستقل را داشتند اما این امر نمی توانست عملکرد شرکت را بهبود بخشد. بنابراین، همراستایی روشهای تکنیک های حسابداری مدیریت استراتژیک با ویژگی های داخلی و خارجی یک سازمان ضروری است تا آنها را قادر سازد به طور موثر با شرایط خود سازگار شوند، تصمیمات منطقی بگیرند و عملکرد خود را بهینه کنند. بنابراین، همسویی بسیار مهم است زیرا هیچ رویکردی یک اندازه مناسب برای دستیابی به مشتری مداری و اهداف عملکرد سازمانی وجود ندارد. در این راستا نتایج مقاله قاسمی و حسین نژاد (۱۳۹۷)، بیان میداشت که محافظه کاری مدیران تاثیر معناداری بر متغیر نوآوری شرکت ندارد [۶]. ما توصیه می کنیم که صورتهای مالی شامل تجزیه و تحلیل

دقیق تری از ساختار مالکیت و سهام آنها باشد تا اطلاعات بیشتری را برای تصمیم گیری برای استفاده کنندگان از اطلاعات حسابداری مانند محققان و سرمایه گذاران بالقوه فراهم کند. همچنین نهادهای نظارتی باید با اعمال جریمه های سخت برای شرکت ها اطمینان خاطر حاصل کنند که همه شرکت ها با مفهوم محافظه کاری مدیران مطابقت دارند. شاید بتوان نتایج این امر را ناشی از عدم توجه مدیران در شرکت های بوری ایران به نوآوری دانست لذا محافظه کاری مدیران بیشتر متوجه متغیرهای مالی است و اثری بر نوآوری شرکت های حاضر در بورس اوراق بهادار تهران ندارد.

پیشنهادهای کاربردی

به مدیران شرکت ها پیشنهاد می شود در جهت افزایش محافظه کاری بیشتر ابتکار عمل داشته و ایده های خلاقانه ای در راستای حفظ باورهای سنتی، رفاه و شرایط سازمان دهند. همچنین پیشنهاد می شود که در راستای حسابداری مدیریت استراتژیک هزینه های انجام شده در کل سازمان مورد بررسی قرار گیرد تا مشتریان از تمام امور آن مطلع باشند. پیشنهاد داده می شود در تحقیق های آتی ویژگی های شخصیتی مدیران نظیر دانش تخصصی، سابقه فعالیت و مدیریت در سوالات گنجانده شود.

فهرست منابع

۱. باقری، منصور؛ بنی مهد، بهمن؛ نیکومرام، هاشم (۱۳۹۵). "محافظه کاری اجتماعی و تمایل به مدیریت سود: یک رویکرد رفتاری"، **مجله حسابداری مدیریت**، ۹ (۲۹)، ۳۹-۳۱.
۲. داوری، علی؛ رضازاده، آرش (۱۳۹۲). **مدل سازی معادلات ساختاری با نرم افزار PLS**، تهران: سازمان انتشارات جهاد دانشگاهی.
۳. ستایش، محمد حسین؛ روستا، منوچهر (۱۳۹۳). "بررسی ارتباط بین محافظه کاری و کارایی مالی شرکت های بازار بورس اوراق بهادار تهران به وسیله تحلیل پوششی داده ها-کارایی برتر"، **مطالعات تجربی حسابداری مالی**، ۱۱ (۴۴)، ۹۵-۷۱.
۴. سید نژاد فهیم، سیدرضا؛ مشکی میاوقی، مهدی؛ چیرانی، ابراهیم؛ محفوطی، غلامرضا (۱۳۹۷). "بررسی تأثیر استراتژی نگهداری اخبار بد بر رضایتمندی سهامداران"، **بررسی های حسابداری و حسابرسی**، ۲۵ (۴)، ۵۳۶-۵۱۹.
۵. قاسمی نژاد، احسان؛ بنی مهد، بهمن (۱۳۹۹). "تأثیر محافظه کاری اجتماعی بر تردید حرفه ای حسابرسان مستقل: آزمونی از نظریه روانشناختی شخصیتی"، **مجله علمی دانش حسابداری مالی**، ۷ (۳)، ۲۷-۱.
۶. قاسمی، قاسم؛ حسین نژاد، مریم (۱۳۹۷). "بررسی رابطه ی بین محافظه کاری مدیران، استقلال هیات مدیره و نوآوری شرکت"، کنفرانس ملی اندیشه های نوین و خلاق در مدیریت، حسابداری مطالعات حقوقی و اجتماعی، ارومیه.
۷. کریمی، محمد علی (۱۳۹۶). "ارزش آفرینی از طریق شیوه های حسابداری مدیریت استراتژیک"، چهارمین کنفرانس بین المللی پژوهش های نوین در مدیریت، اقتصاد و حسابداری

۸. مومنی، علیرضا؛ شهیدی، پروانه (۱۳۹۶). "بررسی کاربردهای حسابداری مدیریت استراتژیک در شرکتهای تولیدی شهرکهای صنعتی". *مطالعات اقتصاد، مدیریت مالی و حسابداری*، ۳(۴)، ۲۶-۱۳.
۹. نوری دوآبی، پیام و طالب نیا، قدرت اله (۱۴۰۱). "حسابداری به مثابه دین ومذهب"، *مطالعات حسابداری و حسابرسی*، انجمن حسابداری ایران، ۱۱ (۴۲)، ۹۳-۱۱۰.
۱۰. میرباقری رودباری، سیده آمنه، کردستانی، غلامرضا (۱۴۰۰). "وضعیت حسابداری مدیریت استراتژیک در ایران: رویکرد تکنیکی-مدیریتی". *دانش حسابداری و حسابرسی مدیریت*، ۱۰(۴۰)، ۸۷-۷۱.
11. Bagheri, M. & Banimahd, B. (2017). **Social Conservatism and Propensity to Manage Earnings: a Behavioral Approach**. *Journal of Management Accounting*, 9(29), 31-39. (in Persian)
12. Cadez, S., & Guilding, C. (2012). "Strategy, strategic management accounting and performance: a configurational analysis". **Industrial Management & Data Systems**.
13. Davari, A. & Rezazadeh, A. (2014). "Structural Equation Modeling with PLS Software". **Tehran: Academic Jihad Publishing Organization**. (in Persian)
14. Fuertes, G., Alfaro, M., Vargas, M., Gutierrez, S., Ternero, R., and Sabattin, J. (2020). "Conceptual Framework for the Strategic Management" A Literature Review—Descriptive". Hindawi: **Journal of Engineering**, 1-21.
15. Ghasemi, GH. & Hossein nezhad, M. (2019). "Investigating the Relationship Between Managers' Conservatism, Board Independence and Company Innovation". **Accounting For legal and Social Studies**, Urmia. (in Persian)
16. Ghaseminezhad, E., Banimahd, B. (2020). "The Effect of Social Conservatism on Professional Skepticism of the Auditors Independent a Test of Personality Psychological Theory". **Financial Accounting Knowledge**, 7(3), 1-27. doi: 10.30479/jfak.2020.12763.2637
17. Guilding, C., Cravens, K.S., Tayles, M., 2000. "An international comparison of strategic management accounting practices". **Manage. Account. Res.** 11 (1), 113-135
18. Hopwood, A. G. (2009). "The economic crisis and accounting: Implications for the research community". **Accounting, organizations and society**, 34(6-7), 797-802.
19. Irwanti, A., Azmi, Z., & Suriyanti, L. "Strategic Management Accounting.". **Jurnal Al-iqtishad**, 18(2), 39-58.
20. Karimi, M. (2018). "Value Creation Through Strategic Management Accounting Practices". **The Fourth International Conference on New Researches in Management Economics and Accounting**. (in Persian)
21. Mohamed, A. A. (2010). "a Proposed Strategic Management Accounting Model for Profitability: An Empirical Study, Ph.D. thesis". **University of Gloucestershire**, 1-282.
22. Mohamed, A.A. and Jones, T. (2014). "Relationship between strategic management accounting techniques and profitability – a proposed model". **Measuring Business Excellence**, Vol. 18 No. 3, pp. 1-22.

23. Momeni, A. & Shahidi, P. (2018). "Investigating the Applications of Strategic Management Accounting in Manufacturing Companies in Industrial Cities". **Economics Studies Financial Management and Accounting** 3(4) , 13-26. (in Persian)
24. Murphy, P. R. (2012). "Attitude, machiavellianism and the rationalization of misreporting". **Accounting, Organizations and Society**, 37(4), 242–259
25. Nori Doabi, P, Talebnia, GH. (2022). "Accounting as a Religion". **Journal of Accounting and Auditing Studies**, 11(42), 93–110
26. Palladan, A. A., & Alhassan, I. Protocol(2014). "Systematic Review on Strategic Management Accounting and Organizational Sustainable Performance". **Journal of Empirical Research In Accounting**. Vol. 4 No. 13, pp. 45-60.
27. Pavlatos, O. (2015). "An empirical investigation of strategic management accounting in hotels". **International Journal of Contemporary Hospitality Management**, Vol. 27 No. 5, pp. 756-767.
28. Setayesh, M. & Rosta, M. (2015). "Investigating the Relationship Between Conservatism and Financial Efficiency of Tehran Stock Exchange Market Companies by Means of Data Overlay Analysis - Superior Efficiency". **Empirical Studies of Financial Accounting**, 11(44), 71-95. (in Persian)
29. Seyednezhad Fahim, S.R, Mashki Miavaghi, M., Chirani, E.& Mahfoozi, GH. (2019). "Investigating the Effect of Keeping Bad News Strategy on Shareholders' Satisfaction". **Accounting and Auditing Review**, 25(4), 519-536. (in Persian)
30. Vásquez, A. U., and Naranjo-Gil, D. (2020). "Management Accounting Systems, Top Management Teams, and Sustainable Knowledge Acquisition: Effects on Performance". **Sustainability**, 12(5), 1- 14.
31. Waweru, N. M. (2010). "The origin and evolution of management accounting: a review of the theoretical framework". **Problems, and Perspectives in Management**, 8(3-1), 165-182.
32. Wickramasinghe, D. and Alawattage, Ch. (۲۰۱۲). " Management Accounting Change: Approaches and Perspectives ". **Routledge**



Investigating The Impact of Managers' Social Conservatism on Company Performance Considering the Mediating Role of Application of Strategic Management Accounting Techniques

Mahdi Bazrafshan Koujal

Department of Accounting, Khorramshahr International Branch, Islamic Azad University, Khorramshahr, Iran

Davood Yousofvand(PhD)¹©

Department of Accounting, Faculty Member of Parandak University, Parandak, Iran

Ghasem Rekabdar(PhD)

Department of Mathematics, Abadan Branch, Islamic Azad University, Abadan, Iran

(Received: November 28, 2022; Accepted: February 23, 2023)

The relationship between strategy management, control systems based on management accounting and company performance has attracted a lot of attention in accounting and management researches. The main purpose of this research is the effect of managers' social conservatism on company performance, considering the mediating role of strategic management accounting techniques. The research method is descriptive-survey type. Also, in order to collect information, three questionnaires of managers' social conservatism, application of strategic management techniques and company performance have been used. The statistical population of this research consists of 384 experts, chief accountants and financial managers of companies admitted to the Tehran Stock Exchange (during the fall of 2021), which were selected non-randomly. For this purpose, Pearson's correlation test was used in SPSS and SmartPLS software to check the research hypotheses. The results of the research show that the social conservatism of managers has a significant effect on the accounting techniques of strategic management and the direction of the negative effect has been obtained. Also, accounting techniques of strategic management and social conservatism of managers have a significant impact on company performance. In the continuation of bootstrapping mediation shows that strategic management accounting techniques have a significant effect on the relationship between managers' social conservatism and company performance.

Keywords: Corporate Performance, Social Conservatism, Strategic Management Accounting Techniques.

¹ yousofvanddavood@gmail.com © (Corresponding Author)