

بررسی رابطه بین راهبرد نوآوری و عملکرد فرآیند داخلی و تاثیر آن بر عملکرد مالی: با تاکید بر نقش میانجی سرمایه انسانی و سیستم

اطلاعات حسابداری مدیریت

فرهاد مولوی^{۱*}، دکتر محمد محمدی^۲

تاریخ پذیرش: ۱۴۰۰/۱۲/۰۷

تاریخ دریافت: ۱۴۰۰/۱۰/۰۹

چکیده

هدف پژوهش حاضر، بررسی رابطه بین راهبرد نوآوری و عملکرد فرآیند داخلی و تاثیر آن بر عملکرد مالی: با تاکید بر نقش میانجی سرمایه انسانی و سیستم اطلاعات حسابداری مدیریت می باشد؛ بر حسب هدف کاربردی، نوع داده ها کمی و نحوه اجراء توصیفی از نوع همبستگی پیمایشی و نمونه آماری مشتمل بر ۲۶۴ نفر می باشند. مطابق با مفروضه های آزمون های آماری، از روش های مدل معادلات ساختاری و نرم افزار پی ال اس استفاده گردید. نتایج فرضیه های اول تا ششم به ترتیب نشان داد که راهبرد نوآوری بر عملکرد مالی، تاثیر معناداری دارد. عملکرد فرآیند داخلی بر عملکرد مالی، تاثیر معناداری دارد. راهبرد نوآوری بر عملکرد مالی از طریق نقش میانجی سرمایه انسانی تاثیر معناداری دارد. راهبرد نوآوری بر عملکرد مالی از طریق نقش میانجی سیستم اطلاعات حسابداری مدیریت مالی تاثیر معناداری دارد. راهبرد نوآوری بر عملکرد فرآیند داخلی، تاثیر معناداری دارد. سیستم اطلاعات حسابداری مدیریت بر عملکرد مالی تاثیر معناداری دارد.

کلمات کلیدی: سیستم اطلاعات حسابداری مدیریت، راهبرد نوآوری، سرمایه انسانی، عملکرد

فرآیند داخلی، عملکرد مالی

^۱ دانشجوی کارشناسی ارشد، رشته حسابداری عمومی دانشگاه پرنک: F.molavi@ansarank.ir
^۲ استادیار حسابداری، گروه حسابداری، دانشگاه غیرانتفاعی پرنک: Mzk.mohamadi@gmail.com

۱- مقدمه

در زمان کنونی، شرکت‌ها و سازمان‌ها با چالش‌هایی متنوع و همراه با تغییر فراوان در فضای کسب و کار روبرو هستند و از این‌رو، مدیران باید در خصوص مدیریت منابع سازمان‌های مطبوع خود و در راستای بهبود عملکرد سازمانی، به صورت حرفه‌ای‌تر، عمل نمایند (هوتاهایان^۱، ۲۰۲۰؛ ژیانو و همکاران^۲، ۲۰۱۲). مدیران ارشد، به‌ویژه مدیران سازمان‌های بزرگ، تأکید بیشتری بر روش‌های "الگوبرداری"^۳ از عملکردهای استراتژیک دارند. برای دستیابی به عملکرد جامع در سازمان، عملکرد مالی و غیرمالی باید به صورت "هماهنگ" انجام شوند (دیویس و کوب^۴، ۲۰۱۰؛ ساکرستان-ناوارو و همکاران^۵، ۲۰۱۱). موفقیت در تجارت با نوآوری تعیین می‌شود و نوآوری فرآیندی است که با استفاده از مهارت‌ها و منابع برای دستیابی به عملکرد مطلوب به کار می‌رود (جوسو و پارنل^۶، ۲۰۰۸). تریزیوسکی^۷ (۲۰۰۲)؛ به چگونگی تأثیر نوآوری بر عملکرد شرکت (رضایت مشتری، بهره‌وری و رقابت فناوری) تأکید کرده است. از منظر هونگ و همکاران^۸ (۲۰۱۲)؛ نوآوری باعث می‌شود سازمان‌ها از مزیت رقابتی بیشتری برخوردار شوند.

در ایجاد نوآوری، یک سازمان با کارکرد ویژه، نیاز به تدوین یک استراتژی رسمی و جامع دارد. همسویی "استراتژی‌های پشتیبان" با استراتژی‌های کلی کسب و کار به منظور دستیابی به عملکرد برتر شرکت مهم است. ابعاد استراتژی نوآوری شامل جهت‌گیری رهبری، نوآوری فرآیند، نوآوری محصول، منابع داخلی نوآوری، منابع خارجی نوآوری، پیاده‌سازی نوآوری و سطح سرمایه‌گذاری است (باگ و همکاران^۹، ۲۰۱۸). بر همین اساس و بر مبنای مسأله مورد نظر پژوهش، "نظریه اقتضایی"^{۱۰} در این مطالعه مورد استفاده قرار می‌گیرد، زیرا این نظریه، طراحی یک سازمان را به طور مؤثر و اثربخش که در شرایط خاص قابل استفاده است، نشان می‌دهد (زیگان و زگلالت^{۱۱}، ۲۰۱۰). راه‌حل‌های

1. Hutahayan
2. Xiao Qu et al
3. Benchmarking
4. Davis and Cobb
5. Sacristan-Navarro et al
6. Jusoh and Parnell
7. Terziowski
8. Hong et al
9. Bag et al
10. Contingency theory
11. Zigan and Zeglal

نوآورانه حاصل از این فرآیند برای سیاست‌گذاران، محققان و افراد خبره قابل استفاده است (شروتیریا و همکاران^۱، ۲۰۱۸). بونتیس و همکاران^۲ (۲۰۰۲) اظهار داشتند که بین سرمایه انسانی و عملکرد تجاری رابطه مثبت و معناداری وجود دارد. به عنوان یکی از محرک‌های مهم مزیت رقابتی، سرمایه انسانی باید از معیارهای استراتژیک خاصی برخوردار باشد. هر استراتژی برای ایجاد مزیت رقابتی به صلاحیت‌های خاص انسانی نیاز دارد (ویکراماسینگ و زویزا^۳، ۲۰۰۹). استراتژی نوآوری که به طور پیوسته اعمال می‌شود به عوامل اقتضایی و مشروط بستگی دارد. رویکرد اقتضایی همچنین بیان می‌کند که تأثیر استراتژی‌ها (از جمله استراتژی نوآوری) بر عملکردهای ساختاری نظیر سیستم کنترل مدیریت، قابلیت‌های منابع انسانی و عملکرد فرآیند داخلی بستگی دارد. استراتژی نوآوری می‌تواند منجر به بهبود عملکرد و افزایش ارزش شرکت شود. با این حال، این موضوع نیاز به حمایت از محیط داخلی و خارجی سازمان دارد. در سوی دیگر و بر مبنای بررسی و مطالعات دقیق، سرمایه انسانی (زیر مؤلفه سرمایه فکری)؛ سیستم اطلاعات حسابداری مدیریت و عملکرد فرآیند داخلی به عنوان متغیرهای تأثیرگذار در این مطالعه به شمار می‌آیند. مدیریت برای اتخاذ تصمیمات خوب به اطلاعات قابل اعتماد نیاز دارد. یک سیستم حسابداری دقیق و قابل اعتماد باید دارای معیارهای دامنه و وسعت گسترده، بهنگام و نیز همراه با اطلاعات یکپارچه و متراکم باشد. یک سیستم اطلاعات حسابداری مدیریت که اطلاعاتی را برای مدیریت جهت تصمیم‌گیری بهتر فراهم می‌کند، به فناوری اطلاعات نیاز دارد. هر استراتژی، از جمله استراتژی نوآوری، به اطلاعات خاصی نیاز دارد. استراتژی نوآوری از نظر دامنه وسیع، بهنگام بودن و همراه با اطلاعات یکپارچه و متراکم، بر طراحی سیستم اطلاعات حسابداری مدیریت تأثیر می‌گذارد. بر همین مبنای تعامل قوی بین راهبرد کسب و کار و سیستم اطلاعات حسابداری مدیریت نیز وجود دارد. منابع انسانی دارای شایستگی و همچنین سیستم اطلاعات حسابداری مدیریت دقیق و قابل اعتماد، تأثیر قابل توجهی بر عملکرد فرآیند داخلی دارند. فرآیندهای داخلی به فرآیند نوآور، فرآیند عملیات و فرآیند خدمات پس از فروش مربوط می‌شوند. اجرای مداوم

1. Shrotriya and Zeglat
2. Bontis et al
3. Wickramasinghe and De Zoyza

_____ بررسی رابطه بین راهبرد نوآوری و عملکرد فرآیند داخلی و تاثیر آن بر عملکرد مالی...

نوآوری‌های پیشرو، باعث افزایش عملکرد شرکت می‌شود. با توجه به مباحث و مطالعات عنوان شده، مسأله اصلی و اساسی پژوهش حاضر بر این مبنا شکل می‌گیرد که شرکت‌ها به منظور افزایش بهره‌وری و همگامی با رقابت جهانی، باید فرآیند نوآوری و توسعه محصول را در رابطه با بهبود متوازن و متناسب عملکرد سازمانی، مدنظر داشته باشند (هوتا‌هایان^۱، ۲۰۲۰ و علی^۲، ۲۰۲۱). در رابطه با همین موضوع، نتایج حاصل از پژوهش مافیت و همکاران^۳ (۲۰۰۸) نشان می‌دهد که الگوبرداری یا الگوگزینی پیش‌بینی‌کننده، رهبری جدید در بازار و نگاه به آینده، باید به منظور پشتیبانی از معیارهای ارزیابی و اندازه‌گیری عملکرد، ایجاد شوند. بر این اساس و از آنجا که بخش تولیدی در ایران در شرایط کنونی با نوسانات و چالش‌های بی‌شماری دست و پنجه نرم می‌کند و از سوی دیگر برای دستیابی به عملکرد مالی مطلوب در شرایط بحرانی کنونی، نیاز به اجرای استراتژی‌های نوآوری پشتیبانی شده توسط منابع انسانی شایسته، سیستم حسابداری مدیریت و عملکرد فرآیند کسب و کار، وجود دارد و بدین دلیل، بنظر می‌رسد خلأ انجام چنین پژوهش‌های مدون و جامعی، غیر قابل چشم‌پوشی است. بنابراین، پژوهش حاضر، با هدف تبیین اهمیت استراتژی نوآوری پایدار و پیشرو در شرکت‌های تولیدی در ایران پیاده‌سازی می‌گردد و از طریق بررسی متغیرهای مختلف، تأثیر آن بر عملکرد مالی سنجیده می‌شود. متغیرهای استفاده شده شامل استراتژی نوآوری، سرمایه فکری، سیستم اطلاعات حسابداری مدیریت و عملکرد فرآیندهای داخلی و در پاسخ به این سؤال است که آیا بکارگیری راهبرد نوآوری و عملکرد فرآیند داخلی از طریق سرمایه انسانی و سیستم اطلاعات حسابداری مدیریت بر عملکرد مالی شرکت‌های تولیدی پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران تأثیرگذار است یا خیر؟ و در صورت تأثیرگذاری، مزیت‌های این تأثیرگذاری تا چه حد و به چه نحوی می‌باشد؟

۲- مبانی نظری پژوهش

«عملکرد»؛ فعالیت یا فعالیت‌هایی است که برای یک بخش یا تمام بخش‌های عملکردی و در یک بازه زمانی اعمال می‌شود و غالباً با کارایی و اثربخشی، مسئولیت‌پذیری یا

-
1. Hutahayan
 2. Ali
 3. Moffett et al

پاسخگویی، همراه است. «عملکرد» نه تنها نشان‌دهنده اثبات یک موقعیت خاص در سازمان، بلکه مشتمل بر نتایج رضایت بخش نیز می‌باشد (خان و همکاران^۱، ۲۰۱۷). هدف از هر فعالیت در هر واحد تجاری دستیابی به بالاترین سطح کارایی و اثربخشی است که عملکرد نامیده می‌شود؛ عملکرد مالی نیز به تبع آن، نتایج اندازه‌گیری سیاست‌ها و عملیات یک شرکت از نظر مالی و نقدینگی می‌باشد (یوریویچ و همکاران^۲، ۲۰۱۴). عملکرد مالی نهادهای تجاری با استفاده از صورت‌های مالی مشخصی تعیین می‌شود که مجموعه‌ای از گزارشات مربوط به نتایج مالی کسب و کار برای یک دوره زمانی مشخص می‌باشد. عملکرد مالی، اندازه‌گیری وضعیت مالی یا نتایج مالی یک سازمان است که از تصمیمات مدیران ارشد و کارکنان رده‌های مختلف، منتج می‌شود (ایتون و همکاران^۳، ۲۰۱۹). در دیگر سو، نوآوری‌ها چند وجهی هستند، زیرا نوآوری‌ها نه تنها در مورد کالاها و خدمات جدیدی هستند که به بازار معرفی می‌شوند، بلکه از جنبه‌های مختلفی مانند نوآوری مدیریت، نوآوری سازمانی و نوآوری مالی به آن‌ها پرداخته می‌شود. به عنوان مثال، نوآوری‌های گروهی تحت گروه‌های مختلف به عنوان فرآیندهای تولید و تولید، نوآوری خدمات، ساختار سازمانی و نوآوری‌ها در سیستم مدیریت می‌باشند. علاوه بر این، در خصوص نوآوری‌های فنی و مدیریتی، نوآوری‌های فنی را به عنوان خروجی مبتنی بر محصول، فناوری و خدمات و تولید و نوآوری‌های اداری را به عنوان ایده‌ها و ابتکارات جدید مربوط به کنترل و هماهنگی سازمان تعریف می‌کنند با این مباحث می‌توان گفت که اگر نوآوری به عنوان یک فرآیند تعریف شود، توسعه یک شرکت، مبتنی بر استراتژی نوآوری، نقش مهمی در توسعه اولویت‌های سازمانی و اقدامات زنجیره تأمین خواهد داشت. اتحاد استراتژیک، روش‌های مبتنی بر مهارت و عملیات خاص سازمانی، اغلب منجر به تولید محصولات نوآورانه، ارزشمند و غالباً تثبیت شده خواهد شد (ستکلیگیل و آدیگوزل^۴، ۲۰۱۹). استراتژی نوآوری نوآوران موفق، شامل تعداد بیشتری از ایده‌های کاربردی در مرحله آزمون، پایگاه دانشی وسیع و نوآوری گام به گام می‌باشد. با توجه به موارد فوق، استراتژی نوآوری تأکید نسبی شرکت یا سازمان بر انواع مختلف

1. Khan et al
2. Yuryevich et al
3. Eton et al
4. Celtekligil & Adiguzel

_____ بررسی رابطه بین راهبرد نوآوری و عملکرد فرآیند داخلی و تاثیر آن بر عملکرد مالی...

نوآوری‌ها و الگوی مربوط به تخصیص منابع، همسو با استراتژی نوآوری در سطح شرکت، واحد تجاری و عملکرد مطلوب، تعریف می‌شود (واراداجاران^۱، ۲۰۱۸). در ارتباط با تبیین مفهوم عملکرد فرآیند داخلی، این مهم، بر مبنای تمرکز داخلی و از طریق جهت‌گیری کنترلی عمل می‌کند، یعنی قوانین ساختار یافته و دیوان‌سالاری رسمی. تمرکز اصلی فرآیندهای داخلی حفظ ثبات از طریق دستورالعمل‌های قانونی تنظیم شده است (کافرگی و همکاران^۲، ۲۰۱۹). چشم انداز فرآیندهای کسب و کار در درجه اول بر مبنای تجزیه و تحلیل فرآیندهای داخلی سازمان می‌باشد. فرآیندهای کسب و کار داخلی سازوکارهایی هستند که از طریق آن‌ها انتظارات عملکرد سازمانی حاصل می‌شود (تایبز و لانگات^۳، ۲۰۱۶). سرمایه انسانی به دارا بودن دانش، مهارت‌ها و توانایی‌های فردی اشاره دارد که به اهداف اقتصادی مربوط می‌شود. این مفهوم که از اقتصاد نشأت گرفته است در استراتژی مفهوم منابع سرمایه انسانی گسترش یافته است و به ظرفیت تولیدی سرمایه انسانی در دسترس به منظور تأثیر بر نتایج مربوط به هر واحد محصول اشاره دارد. توسعه این مفهوم، به روشن کردن دو ملاحظه مهم در هنگام درک سرمایه انسانی به عنوان یک منبع قابل اتکا کمک کرده است. اول، بر ارتباط تولید سرمایه انسانی با سازمان تأکید شده است. یعنی، سرمایه انسانی موجود باید بتواند از طریق روش‌های متناسب و ارزشمند به نتایج هر واحد محصول کمک کند. این بدان معنی است که فقط سرمایه انسانی فردی قابل استفاده در فرآیندهای تولید و خروجی واحد به عنوان بخشی از منابع سرمایه انسانی در نظر گرفته می‌شود. دوم، بر استفاده از سرمایه انسانی در فرآیندهای تولید واحد تأکید شده است و در نتیجه نحوه تفسیر سرمایه انسانی نسبت به نتایج عملکرد برجسته شده است (ایکاردت و همکاری^۴، ۲۰۲۱). مولیترنو و نایبرگ^۵ (۲۰۱۹) بیان می‌دارند برای اینکه سرمایه انسانی یک منبع با ارزش باشد، باید توسط افراد شایسته انجام گیرد". این دارایی‌ها نیستند که از منظر منابع مهم هستند، بلکه بیشتر استفاده‌های مثبتی است که سازمان قادر است با این دارایی‌ها تحقق بخشد. روی هم رفته، منابع سرمایه انسانی شامل در نظر گرفتن دارایی‌های واحد سرمایه انسانی و پیوند آن‌ها با نتایج عملکرد مربوط به

-
1. Varadarajan
 2. Cafferkey et al
 3. Tibbs & Langat
 4. Eckardt et al
 5. Moliterno & Nyberg

واحد است. در حقیقت، عنصر انسانی جنبه‌های اصلی توسعه همه بخش‌ها، چه در سطح اداری، سیاسی یا اقتصادی می‌باشد و به دلیل اهمیت عنصر انسانی بسیاری از کشورها به منظور تهیه برنامه‌های استراتژیک از منابع انسانی مانند برنامه‌ریزی، آموزش و پیگیری به منظور تأمین دانش نظری و مهارت‌های فنی کارکنان خود بهره می‌برند.

۳- پیشینه پژوهش

کمالی دولت آبادی و همکاران (۱۳۹۹) پژوهشی با عنوان بررسی تأثیر استراتژی محیطی بر عملکرد شرکت با میانجی‌گری سیستم حسابداری مدیریت انجام دادند. نتایج پژوهش نشان داد که استراتژی محیطی بر عملکرد شرکت با میانجی‌گری سیستم حسابداری مدیریت تأثیر مثبت معناداری دارند. طاهری نیا و همکاران (۱۳۹۲) پژوهشی با عنوان بررسی نقش میانجی‌گری نوآوری سازمانی در تأثیر قابلیت‌های یادگیری سازمانی بر عملکرد مالی شرکت‌های دولتی انجام داد. نتایج نشان می‌دهد که قابلیت‌های یادگیری سازمانی و همه ابعاد آن بر نوآوری سازمانی و عملکرد مالی شرکت تأثیر مثبت و معنی داری دارند. نتایج همچنین نشان می‌دهد که نوآوری سازمانی بر عملکرد مالی شرکت تأثیر مثبت و معنی داری دارد. بیرام و همکاران (۱۳۹۹) پژوهشی با عنوان بررسی تأثیر نوآوری در فناوری و مدیریت بازار بر عملکرد تجارت بین‌المللی (مطالعه موردی: شرکت‌های کوچک و متوسط استان تهران) انجام دادند. نتایج نشان داد که ایجاد ارزش از نظر فناوری نوآوری و نوآوری در بازار نیاز به واردکنندگان برای دستیابی به آن دارد. رضایی و مصباحی (۱۳۹۹) پژوهشی با عنوان تأثیر سرمایه انسانی بر عملکرد شرکت با توجه به نقش میانجی‌گری نوآوری و خودکارآمدی حرفه‌ای انجام دادند. نتایج پژوهش نشان داد سرمایه انسانی بر نوآوری و خودکارآمدی تأثیر مثبت و معناداری دارد و همچنین نوآوری و خودکارآمدی نیز بر عملکرد شرکت تأثیر مثبت و معناداری دارد و نهایتاً تأثیر نقش میانجی نوآوری و خودکارآمدی بر رابطه بین سرمایه انسانی و عملکرد شرکت مثبت و معنادار بود. غفوری و همکاران (۱۳۹۹) پژوهشی با عنوان بررسی ارتباط بین سرمایه فکری با عملکرد مالی بر اساس نقش میانجی اشتراک دانش انجام دادند. نتایج تحلیل مسیر نشان داد ابعاد سرمایه فکری ارتباط معناداری با اشتراک دانش دارد ولی ابعاد سرمایه فکری ارتباط معناداری با عملکرد مالی نداشت. همچنین اشتراک دانش ارتباط معناداری با

_____ بررسی رابطه بین راهبرد نوآوری و عملکرد فرآیند داخلی و تاثیر آن بر عملکرد مالی...

عملکرد مالی شرکت مورد مطالعه دارد. ناصری قیری (۱۳۹۸) پژوهشی با عنوان بررسی نقش میانجی حسابداری مدیریت در ارتباط بین طراحی سیستم هزینه و عملکرد شرکت‌های تولیدی پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران انجام داد. نتایج حاصل از آزمون فرضیات تحقیق نشان می‌دهد که طراحی سیستم هزینه به طور مستقیم بر فعالیت‌های حسابداری مدیریت و عملکرد شرکت تاثیر دارد همچنین تأثیرش از طریق فعالیت‌های حسابداری مدیریت بر عملکرد شرکت مورد تأیید قرار گرفت. تأثیر فعالیت‌های حسابداری مدیریت بر عملکرد شرکت نیز مورد تأیید واقع شد. هوتاهایان (۲۰۲۰) پژوهشی با عنوان نقش میانجی سرمایه انسانی و سیستم اطلاعات حسابداری مدیریت در رابطه بین استراتژی نوآوری و عملکرد فرآیند داخلی و تأثیر بر عملکرد مالی شرکت‌ها انجام داد. نتایج نشان داد که استراتژی نوآوری تأثیر قابل توجهی بر عملکرد مالی دارد. سرمایه انسانی رابطه معناداری بین استراتژی نوآوری و عملکرد مالی ندارد. عملکرد سرمایه انسانی و عملکرد داخلی نقش می‌انجی بین استراتژی نوآوری و عملکرد مالی ندارد. سیستم اطلاعات حسابداری مدیریت نقش می‌انجی در رابطه بین استراتژی نوآوری و عملکرد مالی ندارد. عملکرد فرآیند داخلی نقش می‌انجی بین استراتژی نوآوری و عملکرد مالی است. سیستم اطلاعات حسابداری مدیریت و عملکرد فرآیند داخلی نقش می‌انجی بین استراتژی نوآوری و عملکرد مالی را ایفا می‌کند. ال‌وائلی و همکاران^۱ (۲۰۲۰) پژوهشی با عنوان تأثیر سیستم اطلاعات حسابداری بر عملکرد مالی با نقش تعدیل‌کننده کنترل داخلی در شرکت‌های صنعتی عراق: یک مطالعه تحلیلی انجام دادند. نتایج نشان‌دهنده تأثیر قابل توجه بهنگام بودن، صحت و قابلیت اطمینان بر عملکرد مالی است. هاریاتی و همکاران^۲ (۲۰۱۹) پژوهشی با عنوان اثر میانجی سرمایه فکری، سیستم‌های اطلاعات حسابداری مدیریت، عملکرد فرآیند داخلی و عملکرد مشتری انجام دادند. نتایج نشان داد که یک استراتژی نوآوری که شامل نوآوری محصول، نوآوری فرآیند و تکنولوژی می‌باشد و چنانچه همراه با عملکرد فرآیند داخلی خوب، سیستم اطلاعات حسابداری مدیریتی قابل اطمینان و عملکرد مشتری خوب باشد، بر عملکرد مالی تأثیر می‌گذارد. بندیکسون و چندلر^۳ (۲۰۱۹) پژوهشی با عنوان عملکرد عملیاتی:

-
1. Al-Waeli et al
 2. Hariyati et al
 3. Bendickson & Chandler

نقش میانجی بین برنامه‌های توسعه سرمایه انسانی و عملکرد مالی انجام دادند. یافته‌ها نشان می‌دهد که برنامه‌های توسعه سرمایه انسانی بهتر منجر به عملکرد عملیاتی و در نهایت منجر به درآمد و فروش بیشتر می‌شود.

۴- فرضیه‌های پژوهش

- فرضیه (۱): راهبرد نوآوری بر عملکرد مالی تاثیر دارد.
- فرضیه (۲): عملکرد فرآیندهای داخلی بر عملکرد مالی تاثیر دارد.
- فرضیه (۳): راهبرد نوآوری بر عملکرد مالی از طریق نقش میانجی سرمایه انسانی تاثیر دارد.
- فرضیه (۴): راهبرد نوآوری بر عملکرد مالی از طریق نقش میانجی سیستم اطلاعات حسابداری مدیریت مالی تاثیر دارد.
- فرضیه (۵): راهبرد نوآوری بر عملکرد فرآیند داخلی تاثیر دارد.
- فرضیه (۶): سیستم اطلاعات حسابداری مدیریت بر عملکرد مالی تاثیر دارد.

۵- نحوه اندازه‌گیری متغیرهای پژوهش

جدول ۱: تعاریف عملیاتی متغیرهای پژوهش

متغیر وابسته	منابع مورد استفاده	ابعاد و شاخص‌ها
عملکرد مالی	ساندز و همکاران ^۱ (۲۰۱۶)	-
متغیرهای مستقل	منابع اخذ شده شاخص‌های مورد نظر پژوهش	ابعاد و شاخص‌ها
راهبرد نوآوری	هوانگ و همکاران ^۲ (۲۰۱۰)	راهبردهای نوآورانه مرتبط با فرآیندهای سازمانی. راهبردهای نوآورانه مرتبط با بازاریابی. راهبردهای نوآورانه مرتبط با محصولات.
عملکرد فرآیندهای داخلی	توانمانت و اسمیت ^۳ (۲۰۱۱)	هماهنگی بین بخش‌ها. هماهنگی بین همکاران.

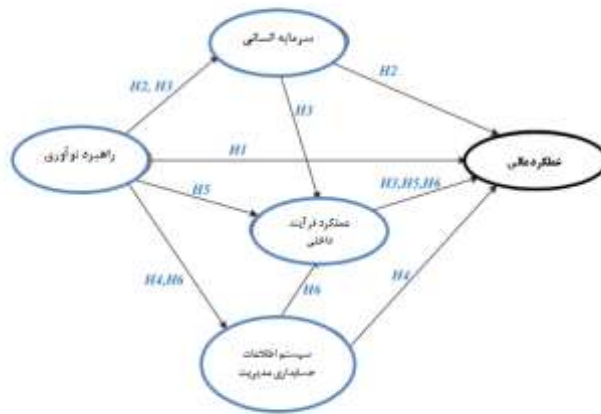
1. Sands et al
2. Huang et al
3. Tuanmat and Smith

_____ بررسی رابطه بین راهبرد نوآوری و عملکرد فرآیند داخلی و تاثیر آن بر عملکرد مالی...

-	مادیتینوس و همکاران (۲۰۱۰)	سرمایه انسانی
محدوده و دامنه اطلاعات. بهنگام بودن اطلاعات. تراکم اطلاعات. یکپارچگی اطلاعات.	چنهاال ^۱ (۲۰۰۶)	سیستم حسابداری مدیریت

۶- نحوه اندازه‌گیری متغیرهای پژوهش

با توجه به بررسی جامع مبانی نظری مطرح شده در قسمت قبلی؛ مدل مفهومی پژوهش به شکل زیر ترسیم می‌گردد:



شکل (۱): مدل مفهومی پژوهش: (هوتاهایان، ۲۰۲۰)؛ ساندز و همکاران (۲۰۱۶)؛ چنهاال و موریس (۲۰۰۶)

۷- روش‌شناسی پژوهش

پژوهش حاضر برحسب هدف از نوع کاربردی و از نظر روش، توصیفی-همبستگی است. جامعه آماری پژوهش حاضر مشتمل بر مدیران مالی، حسابداران و مدیران منابع انسانی شرکت‌های تولیدی پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران می‌باشد. تعداد شرکت‌های مورد نظر برابر با ۲۵۰ شرکت و افراد مورد بررسی مشتمل بر مدیران مالی، حسابداران ارشد و مدیران منابع انسانی بودند که مجموع ۲۹۰ پرسشنامه توزیع و در نهایت ۲۶۴ عدد پرسشنامه به صورت کامل بازگردانده شد.

1. Chenhall

۸- تحلیل یافته‌های پژوهش

۸-۱- آمار توصیفی

جدول ۲: توزیع فراوانی جنسیت پاسخ‌دهندگان

جنسیت	فراوانی	درصد فراوانی
زن	۸۳	۳۱
مرد	۱۸۱	۶۹
مجموع	۲۶۴	۱۰۰

مطابق با جدول ارائه شده ۶۹ درصد از پاسخ‌دهندگان مرد و ۳۱ درصد از آنان زنان

می‌باشند.

جدول ۳: توزیع فراوانی تحصیلات پاسخ‌دهندگان

تحصیلات	فراوانی	درصد فراوانی
لیسانس	۸۵	۳۲
فوق لیسانس	۱۳۸	۵۲
دکتر و بالاتر	۴۱	۱۶
مجموع	۲۶۴	۱۰۰

همانطور که از داده‌ها مشخص است، ۳۲ درصد افراد مورد بررسی دارای مدرک

تحصیلی کارشناسی، ۵۲ درصد دارای مدرک فوق لیسانس و ۱۶ درصد دارای مدرک

دکتری می‌باشند.

۸-۲- تحلیل‌های تک متغیره

۸-۲-۱- شاخص‌های توصیفی

جدول ۴: شاخص‌های توصیفی متغیرهای پژوهش

متغیر	میانگین	انحراف معیار	چولگی	کشیدگی
عملکرد فرایند داخلی	۳/۳۴	۰/۷۴	-۰/۱۰	-۰/۵۵
سیستم اطلاعات حسابداری مدیریت	۳/۳۱	۰/۶۹	-۰/۰۱	-۰/۸۸
راهبرد نوآوری	۲/۸۸	۰/۷۷	۰/۱۲	-۰/۵۴
سرمایه انسانی	۳/۴۱	۰/۶۷	-۰/۲۳	-۰/۵۰
عملکرد مالی	۳/۲۴	۰/۶۲	-۰/۴۲	-۰/۲۹

_____ بررسی رابطه بین راهبرد نوآوری و عملکرد فرآیند داخلی و تاثیر آن بر عملکرد مالی...

نتایج حاصل از تحلیل شاخص‌های توصیفی در جدول (۴) ارائه شده است. از آنجا که برای پاسخگویی به گویه‌های تحقیق از طیف ۵ سطحی لیکرت استفاده شده است، مقادیر میانگین در بازه ۱ تا ۵ قرار می‌گیرد. انحراف معیار نیز نشان‌دهنده نحوه پراکندگی مقادیر یک متغیر حول میانگین آن متغیر است و چولگی معیاری برای آگاهی از میزان انحراف از قرینگی در توزیع مقادیر یک متغیر می‌باشد.

۳-۸- تحلیل‌های چند متغیره

• آزمون کفایت نمونه‌برداری

یکی از روش‌های سنجش تناسب حجم نمونه جهت تحلیل عاملی، محاسبه شاخص کایزر مایرز (KMO) و آزمون بارتلت است. دامنه مقدار شاخص KMO بین ۰ تا ۱ است. به طوری که هر چه این مقدار به عدد ۱ نزدیک‌تر باشد، داده‌ها برای تحلیل عاملی مناسب قلمداد می‌شود. حداقل مقدار قابل برای این شاخص ۰/۶ توصیه شده است. آزمون بارتلت نیز یک روش دیگر برای تشخیص مناسب بودن داده‌ها می‌باشد و این فرضیه را که ماتریس همبستگی مشاهده شده متعلق به جامعه‌ای با متغیرهای نایسته است، می‌آزماید. نتایج حاصل از محاسبات این بخش به شرح جدول (۵) است. همان‌گونه که مشاهده می‌شود، مقادیر KMO برای تمامی متغیرها بالای ۰/۶ بوده و سطح معناداری آزمون بارتلت زیر ۰/۰۵ است. لذا می‌توان نتیجه گرفت داده‌های تحقیق برای تحلیل عاملی مناسب است.

جدول (۵): نتایج حاصل آزمون کفایت نمونه برداری

آزمون بارتلت				متغیر
عدد معناداری	درجه آزادی	مربع کای تقریبی	شاخص KMO	
۰/۰۰۰	۲۸	۱۲۸۳/۰۸	۰/۹۲	عملکرد فرآیند داخلی
۰/۰۰۰	۱۲۰	۲۶۱۷/۶۲	۰/۹۳	سیستم اطلاعات حسابداری مدیریت
۰/۰۰۰	۶۶	۲۳۶۶/۷۴	۰/۹۴	راهبرد نوآوری
۰/۰۰۰	۴۵	۱۳۵۹/۰۸	۰/۹۱	سرمایه انسانی
۰/۰۰۰	۱۲۰	۲۸۳۵/۱۲	۰/۸۵	عملکرد مالی

• ارزیابی مدل اندازه‌گیری

هدف از ارزیابی مدل اندازه‌گیری، بررسی روابط بین متغیرهای مشاهده‌شده یا همان گویه‌های پرسشنامه و متغیرهای پنهان است. در رویکرد مبتنی بر واریانس، ارزیابی مدل اندازه‌گیری شامل دو بخش روایی و پایایی است. روایی مدل اندازه‌گیری شامل روایی همگرا (مقدار میانگین واریانس استخراج شده) و پایایی آن شامل سازگاری درونی (آلفای کرونباخ و پایایی ترکیبی) است:

• روایی همگرا

روایی همگرا نشان‌دهنده میزان همبستگی مثبت گویه‌های یک متغیر پنهان در تبیین واریانس آن به صورت مشترک است. روایی همگرا در روش مبتنی بر واریانس، بر اساس میانگین واریانس استخراج شده (AVE) سنجیده می‌شود. نتایج حاصل از این تحلیل در جدول (۶) آمده است. همان‌گونه که مشاهده می‌شود تمامی مقادیر از حداقل مقدار قابل قبول بالاتر است. لذا می‌توان گفت متغیرهای تحقیق از لحاظ روایی همگرا مناسب است.

جدول (۶): روایی همگرایی متغیرهای پژوهش

متغیر	میانگین واریانس استخراج شده
عملکرد فرایند داخلی	۰/۶۳
سیستم اطلاعات حسابداری مدیریت	۰/۵۲
راهبرد نوآوری	۰/۶۱
سرمایه انسانی	۰/۵۵
عملکرد مالی	۰/۵۱

• سازگاری درونی

سازگاری درونی معیاری برای ارزیابی همسانی مقادیر متغیرهای مشاهده‌شده در طی یک تحقیق است. دو روش برای ارزیابی سازگاری درونی وجود دارد که عبارت‌اند از: محاسبه ضریب آلفای کرونباخ و ضریب پایایی ترکیبی که در ادامه به توضیح آن‌ها پرداخته می‌شود:

• آلفای کرونباخ

_____ بررسی رابطه بین راهبرد نوآوری و عملکرد فرآیند داخلی و تاثیر آن بر عملکرد مالی...

مقدار این ضریب بین ۰ تا ۱ است و حداقل مقدار قابل قبول برای تأیید پایایی، مقدار ۰/۷ است. نتایج حاصل از محاسبه ضرایب آلفای کرونباخ در جدول زیر ارائه شده است. بر اساس مقادیر محاسبه شده، می توان نتیجه گرفت تمامی متغیرهای تحقیق از لحاظ پایایی مطلوب به شمار می روند.

جدول (۷): آلفای کرونباخ متغیرهای پژوهش

ضریب آلفای کرونباخ	متغیر
۰/۹۱	عملکرد فرآیند داخلی
۰/۹۴	سیستم اطلاعات حسابداری مدیریت
۰/۹۴	راهبرد نوآوری
۰/۹۱	سرمایه انسانی
۰/۹۲	عملکرد مالی

• پایایی ترکیبی

پایایی ترکیبی (CR)، یک معیار دیگر برای ارزیابی پایایی مدل اندازه گیری است که برخلاف آلفای کرونباخ بارهای عاملی متغیرهای مشاهده شده را برابر فرض نمی کند. این معیار نسبتی از مجموع مقادیر بارهای عاملی متغیرهای پنهان به مجموع بارهای عاملی به علاوه واریانس خطا است. مقدار این ضریب نیز بین ۰ تا ۱ متغیر است و حداقل مقدار قابل قبول برای آن ۰/۷ توصیه شده است. نتایج حاصل از محاسبه ضرایب پایایی ترکیبی در جدول زیر ارائه شده است. بر اساس مقادیر محاسبه شده، می توان نتیجه گرفت تمامی متغیرهای تحقیق از لحاظ پایایی ترکیبی نیز مطلوب بشمار می رود.

جدول (۸): شاخص های پایایی متغیرهای پژوهش

ضریب پایایی ترکیبی	متغیر
۰/۹۳	عملکرد فرآیند داخلی
۰/۹۴	سیستم اطلاعات حسابداری مدیریت
۰/۹۵	راهبرد نوآوری
۰/۹۲	سرمایه انسانی
۰/۹۳	عملکرد مالی

• تحلیل مسیر

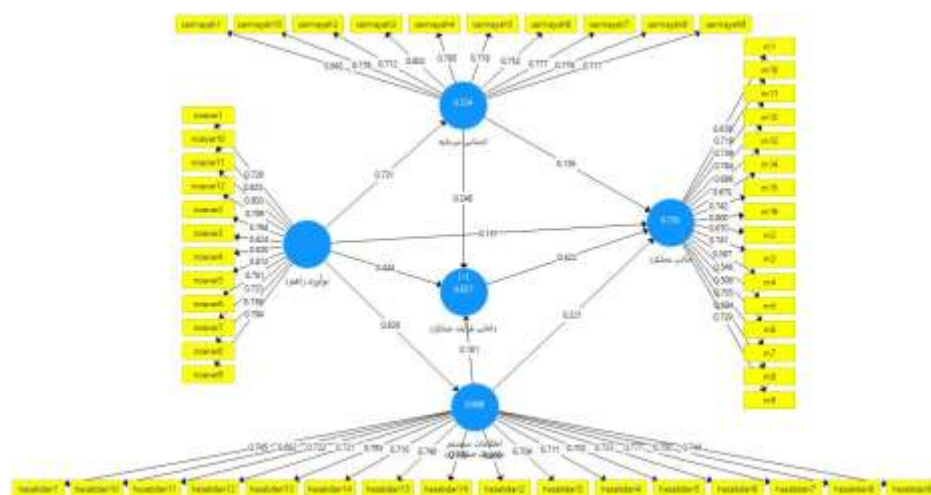
تحلیل مسیر به ارزیابی روابط فرض شده می‌پردازد. در این تحلیل مقادیر ضریب مسیر بیانگر بتای استاندارد شده (β) در رگرسیون، مقدار بحرانی بیانگر ضریب t هر مسیر و سطح معناداری نیز نشان‌دهنده میزان اطمینان به مقادیر به دست آمده است. نتایج حاصل از این تحلیل را می‌توان در قالب اثرات مستقیم که به بررسی رابطه بین دو متغیر می‌پردازد و اثرات غیرمستقیم که بررسی رابطه بین بیش از دو متغیر می‌پردازد، بیان کرد. در ادامه به بررسی دو بخش مذکور پرداخته می‌شود:

• آزمون فرضیه های پژوهش

جدول (۹): نتایج حاصل از تحلیل مسیرهای مستقیم برای فرضیه‌های فرعی

شماره فرضیه	مسیر	اثر مستقیم	اثر غیرمستقیم	اثر کل	مقدار بحرانی	سطح معناداری	نتیجه
۱	راهبرد نوآوری --- عملکرد مالی	۰/۱۵		۰/۷۶	۲/۴۲	۰/۰۱	تایید
۲	عملکرد فرآیند داخلی --- عملکرد مالی	۰/۴۲			۷/۶۷	۰/۰۰	تایید
۳	راهبرد نوآوری * سرمایه انسانی --- عملکرد مالی		۰/۰۹				تایید
۴	راهبرد نوآوری * سیستم اطلاعات حسابداری --- عملکرد مالی		۰/۱۸				تایید
۵	راهبرد نوآوری --- فرآیند داخلی	۰/۴۴		۰/۷۷	۷/۸۴	۰/۰۰	تایید
۶	سیستم اطلاعات حسابداری - --- عملکرد مالی	۰/۲۲		۰/۲۹	۳/۶۹	۰/۰۰	تایید

بررسی رابطه بین راهبرد نوآوری و عملکرد فرآیند داخلی و تاثیر آن بر عملکرد مالی...



شکل (۲): تحلیل مسیرها برای فرضیه‌های پژوهش

با توجه به جدول (۹) و شکل (۱)، مقادیر بحرانی بالای $1/96$ و سطح معناداری پایین‌تر از $0/05$ به منزله رد فرض صفر و حفظ ادعای مطرح شده (در قالب فرضیه‌های تحقیق) است. در ادامه به توضیح فرضیه‌ها و نتایج حاصل از تحلیل مسیر پرداخته می‌شود:

- نتایج تحلیلی فرضیه نخست: این فرضیه به بررسی تاثیر راهبرد نوآوری بر عملکرد مالی شرکت می‌پردازد. با توجه به نتایج به دست آمده از جدول (۹) و شکل (۲)، ضریب مسیر این فرضیه مثبت ($0/15$)؛ سطح معناداری (مقدار p) آن زیر $0/05$ و آماره t آن بزرگتر از مقدار بحرانی است ($1/96 < 2/42$). لذا فرض صفر رد شده و در نتیجه ادعای مطرح شده تأیید می‌گردد و در مجموع می‌توان گفت راهبرد نوآوری بر عملکرد مالی شرکت تأثیر معناداری دارد.

- نتایج تحلیلی فرضیه دوم: این فرضیه به بررسی تاثیر عملکرد فرآیند داخلی بر عملکرد مالی می‌پردازد. با توجه به نتایج به دست آمده از جدول (۹) و شکل (۲)، ضریب مسیر این فرضیه مثبت ($0/42$)؛ سطح معناداری (مقدار p) آن زیر $0/05$ و آماره t آن بزرگتر از مقدار بحرانی است ($1/96 < 7/67$). لذا فرض صفر رد شده و در نتیجه ادعای مطرح شده تأیید می‌گردد و در مجموع می‌توان گفت عملکرد فرآیند داخلی بر عملکرد مالی شرکت تأثیر معناداری دارد.

- نتایج تحلیلی فرضیه سوم: این فرضیه به بررسی تاثیر راهبرد نوآوری بر عملکرد مالی از طریق نقش می‌انجی سرمایه انسانی می‌پردازد. با توجه به نتایج به دست آمده از جدول

(۹) و شکل (۲)؛ ضریب مسیر این فرضیه (۰/۰۹) و سطح معناداری (مقدار p) آن کمتر از ۰/۰۵ و آماره t آن بزرگتر از مقدار بحرانی است ($۲/۴۲ < ۱/۹۶$). لذا فرض صفر رد شده و در نتیجه ادعای مطرح شده تأیید می‌گردد و در مجموع می‌توان گفت راهبرد نوآوری بر عملکرد مالی از طریق نقش می‌انجی سرمایه انسانی تأثیر معناداری دارد.

• نتایج تحلیلی فرضیه چهارم: این فرضیه به بررسی تأثیر راهبرد نوآوری بر عملکرد مالی از طریق نقش می‌انجی سیستم اطلاعات حسابداری مدیریت می‌پردازد. با توجه به نتایج به دست آمده از جدول (۹) و شکل (۲)؛ ضریب مسیر این فرضیه ۰/۱۸ و سطح معناداری (مقدار p) آن کمتر از ۰/۰۵ و آماره t کلیه روابط آن بزرگتر از مقدار بحرانی است ($۱/۹۶$). لذا فرض صفر رد شده و در نتیجه ادعای مطرح شده تأیید می‌گردد و در مجموع می‌توان گفت راهبرد نوآوری بر عملکرد مالی از طریق نقش می‌انجی سیستم اطلاعات حسابداری مدیریت مالی تأثیر معناداری دارد.

• نتایج تحلیلی فرضیه پنجم: این فرضیه به بررسی تأثیر راهبرد نوآوری بر عملکرد فرآیند داخلی می‌پردازد. با توجه به نتایج به دست آمده از جدول (۹) و شکل (۲)؛ ضریب مسیر این فرضیه مثبت (۰/۴۴)؛ سطح معناداری (مقدار p) آن زیر ۰/۰۵ و آماره t آن بزرگتر از مقدار بحرانی است ($۷/۸۴ < ۱/۹۶$). لذا فرض صفر رد شده و در نتیجه ادعای مطرح شده تأیید می‌گردد و در مجموع می‌توان گفت راهبرد نوآوری بر عملکرد فرآیند داخلی شرکت تأثیر معناداری دارد.

• نتایج تحلیلی فرضیه ششم: این فرضیه به بررسی تأثیر سیستم اطلاعات حسابداری مدیریت بر عملکرد مالی شرکت می‌پردازد. با توجه به نتایج به دست آمده از جدول (۹) و شکل (۲)؛ ضریب مسیر این فرضیه مثبت (۰/۲۲)؛ سطح معناداری (مقدار p) آن زیر ۰/۰۵ و آماره t آن بزرگتر از مقدار بحرانی است ($۳/۶۹ < ۱/۹۶$). لذا فرض صفر رد شده و در نتیجه ادعای مطرح شده تأیید می‌گردد و در مجموع می‌توان گفت سیستم اطلاعات حسابداری مدیریت بر عملکرد مالی شرکت تأثیر معناداری دارد.

۱۰- بحث و نتیجه گیری

• بحث و بررسی فرضیه اول پژوهش

_____ بررسی رابطه بین راهبرد نوآوری و عملکرد فرآیند داخلی و تاثیر آن بر عملکرد مالی...

نتایج نشان داد که راهبرد نوآوری بر عملکرد مالی شرکت تاثیر معناداری دارد. بر مبنای یافته‌های حاضر و تفسیر بیشتر نتایج از دیدگاه تئوری و حسابداری می‌توان بیان داشت که عملکرد مالی مهمترین جنبه برای سهامداران به ویژه سهامداران ایرانی در بخش تولیدی محسوب می‌شود. این موضوع نشان‌دهنده علاقه یا تمرکز سهامداران بر اساس ارزش سهامداران است. بر مبنای یافته‌ها عملکرد مالی شرکت‌های تولیدی از دو جهت قابل بهبود است: استراتژی رشد و استراتژی بهره‌وری. در خصوص تطبیق دیگر پژوهش‌های با یافته‌های حاصل از فرضیه دوم، نتایج را با پژوهش طاهری نیا و همکاران (۱۳۹۲) و هوتاهایان (۲۰۲۰)؛ همسو می‌باشد.

• بحث و بررسی فرضیه دوم پژوهش

نتایج نشان داد که عملکرد فرآیند داخلی بر عملکرد مالی شرکت تاثیر معناداری دارد. بر مبنای یافته‌های حاضر و نیز به منظور تفسیر بیشتر نتایج از دیدگاه تئوری و حسابداری می‌توان بیان داشت که تاثیر نوآوری بر عملکرد فرآیند داخلی (رضایت مشتری، بهره‌وری و رقابت فناوری) اثبات شده است. بهبود فرایندهای داخلی بهتر باعث می‌شود سازمان رقابتی‌تر شود و عملکرد مالی بهتری را ایجاد کند. در خصوص تطبیق با یافته‌های دیگر پژوهش‌های مشابه، نتایج با پژوهش هوتایان (۲۰۲۰) همسویی دارد.

• بحث و بررسی فرضیه سوم پژوهش

نتایج نشان داد که راهبرد نوآوری بر عملکرد مالی از طریق نقش می‌انجی سرمایه انسانی تاثیر معناداری دارد. بر مبنای یافته‌های حاضر و نیز به منظور تفسیر بیشتر نتایج از دیدگاه تئوری و حسابداری می‌توان بیان داشت که ادغام مدیریت سرمایه انسانی در استراتژی مستلزم درک درست مدیران ایرانی از روش‌های برخورد با ارزش‌های سرمایه انسانی، شناسایی دارایی‌های کم ارزش یا کم استفاده و ارزیابی ریسک‌ها و مزایای مدیریت سرمایه انسانی است. نتایج با یافته‌های رضایی و مصباحی (۱۳۹۹)؛ هوتاهایان (۲۰۲۰)، هاریاتی و ونوسیتا (۲۰۱۹) و بندیکسون و چندلر (۲۰۱۹)، همراستا می‌باشد.

• بحث و بررسی فرضیه چهارم پژوهش

نتایج نشان داد که راهبرد نوآوری بر عملکرد مالی از طریق نقش می‌انجی سیستم اطلاعات حسابداری مدیریت مالی تاثیر معناداری دارد بر مبنای یافته‌های حاضر و نیز به منظور تفسیر بیشتر نتایج از دیدگاه تئوری و حسابداری می‌توان بیان داشت که به منظور

پیاده‌سازی مؤثر راهبرد نوآوری، مدیریت سازمانی به یک سیستم اطلاعاتی معتبر نیاز دارد که بتواند اطلاعات را برای تصمیم‌گیری بهتر ارائه دهد. مطابقت بین اطلاعات و نیازهای تصمیم‌گیرنده کیفیت تصمیم‌گیری و در نهایت عملکرد شرکت را بهبود می‌بخشد. سیستم اطلاعات حسابداری مدیریت نقش مهمی در تولید اطلاعات قابل اعتماد برای مدیران برای اتخاذ تصمیمات تاکتیکی و استراتژیک بهتر دارد. نتایج با یافته‌های کمالی دولت‌آبادی و همکاران (۱۳۹۹)؛ ناصری قیری (۱۳۹۸)؛ هوتاه‌ایان (۲۰۲۰) و هاریاتی و همکاران (۲۰۱۹)؛ همراستا می‌باشد.

• بحث و بررسی فرضیه پنجم پژوهش

نتایج نشان داد که راهبرد نوآوری بر عملکرد فرایند داخلی شرکت تأثیر معناداری دارد. بر مبنای یافته‌های حاضر و نیز به منظور تفسیر بیشتر نتایج از دیدگاه تئوری و حسابداری می‌توان بیان داشت که شرکت‌هایی که استراتژی نوآوری را پیاده‌سازی می‌کنند، به طور مداوم بر فرصت‌های بازار نظارت می‌کنند، متعهد به تغییر هستند و به سرعت به رقبا پاسخ می‌دهند. شرکت‌های نوآور نیز دائماً فرصت‌های جدیدی را در بازار ایجاد می‌کنند که به ساختارهای انعطاف‌پذیر و ابتکاری نیاز دارد. در نتیجه، مدیران برای تصمیم‌گیری بهتر به اطلاعات بیرونی و اطلاعات غیر مالی جهت آینده نیاز دارند. نتایج با یافته‌های هاریاتی و همکاران (۲۰۱۹)؛ همراستا می‌باشد.

• بحث و بررسی فرضیه ششم پژوهش

نتایج نشان داد که سیستم اطلاعات حسابداری مدیریت بر عملکرد مالی شرکت تأثیر معناداری دارد. بر مبنای یافته‌های حاضر و نیز به منظور تفسیر بیشتر نتایج از دیدگاه تئوری و حسابداری می‌توان بیان داشت که ویژگی‌های سیستم اطلاعات حسابداری مدیریت می‌تواند عملکرد سازمان‌های ایرانی را بهبود بخشد. سطح بالای عدم تمرکز و ویژگی‌های سیستم اطلاعات حسابداری مدیریت، یعنی دامنه وسیع، تجمیع، به موقع بودن و یکپارچگی، عملکرد سازمان را به ویژه در حوزه مالی بهبود می‌بخشد. ویژگی وسیع سیستم اطلاعات حسابداری مدیریت یک متغیر پیشین مهم در بهبود عملکرد مالی شرکت‌ها محسوب می‌شود. نتایج با یافته‌های ناصری قیری (۱۳۹۸) و الوائلی و همکاران (۲۰۲۰)؛ همراستا می‌باشد.

_____ بررسی رابطه بین راهبرد نوآوری و عملکرد فرآیند داخلی و تاثیر آن بر عملکرد مالی...

۱۱- پیشنهادات بر اساس نتایج حاصل از پژوهش

با توجه به نتایج حاصل پیشنهاد می شود در وهله نخست به منظور ارتقای عملکرد به ویژه در حوزه مالی، نسبت به برگزاری دوره های آموزشی ضمن خدمت به منظور ارتقای سطح آگاهی، مهارت کارکنان در زمینه نوآوری و همچنین اهمیت به نیروی انسانی به عنوان یک شاخص ارزنده از سرمایه فکری تلاش و همت بیشتری از سوی مدیران و متولیان به ویژه در بخش های تولیدی صورت گیرد.

با توجه به نتایج حاصل به مدیران و صاحبان شرکت ها پیشنهاد می شود نسبت به پیاده سازی اصلاحات ساختاری، اصلاح فرآیندها، رعایت مقررات، اجرای برنامه های عملیاتی، تقویت راهبردهای نوآورانه و بهبود تشکیلات و روش های کاری که بر بهبود شاخص های عملکرد مالی شرکت ها در آینده تاثیرگذار است، همت و دقت بیشتری داشته باشند.

با توجه به نتایج حاصل به مدیران و صاحبان شرکت ها پیشنهاد می شود نسبت به ایجاد طرح های آموزشی برای آشنایی کارکنان با مفاهیم و ابزار های حسابداری مدیریت و استفاده از آنها در بهبود عملکرد مالی شرکت، تلاش نمایند.

با توجه به نتایج حاصل به مدیران و صاحبان شرکت ها پیشنهاد می شود ویژگی های محصولات خود را با استانداردهای جهانی و نوآوری های روز تطابق دهند تا دوام و ماندگاری محصولات افزایش پیدا کرده و با فروش بیشتر، سود مالی بیشتری نیز بدست بیاورند.

با توجه به نتایج حاصل به مدیران و صاحبان شرکت ها پیشنهاد می شود در فرایند ارزیابی عملکرد مالی از سیستم اطلاعات حسابداری مبتنی بر پشتیبانی تصمیم گیری و هوش تجاری و همچنین نوآوری های سیستم حسابداری مدیریت استفاده نمایند تا نتایج مطلوب تری برای آنها حاصل شود.

منابع

بیرام، بنت الهدی؛ حبیبی، محسن و یعقوبی علی. (۱۳۹۹). بررسی تأثیر نوآوری در فناوری و مدیریت بازار بر عملکرد تجارت بین المللی (مطالعه موردی: شرکت های کوچک و متوسط استان تهران). فصلنامه علمی تخصصی رویکردهای پژوهشی نوین در مدیریت و حسابداری، ۴(۳۱)، ۹۹-۱۱۷.

رضائی، ولی اله و مصباحی، مریم. (۱۳۹۹). تاثیر سرمایه انسانی بر عملکرد شرکت با توجه به نقش میانجی نوآوری و خودکارآمدی حرفه ای. **کنفرانس پژوهش های کاربردی در مهندسی صنایع، مدیریت و حسابداری، کرج.**

طاهری نیا، مسعود و سوری، فرزانه. (۱۳۹۲). بررسی رابطه ی بین نوآوری شرکت در بازاریابی و عملکرد مالی شرکت در شرکت های تولیدی عضو بورس اوراق بهادار تهران. **دومین کنفرانس ملی حسابداری، مدیریت مالی و سرمایه گذاری.**

غفوری، ابراهیم؛ ثابت، عباس و انوری، علی. (۱۳۹۹). بررسی ارتباط بین سرمایه فکری با عملکرد مالی بر اساس نقش میانجی اشتراک دانش. **فصلنامه علمی تخصصی رویکردهای پژوهشی نوین در مدیریت و حسابداری.** ۴(۲۸)، ۱۴-۱.

کمالی دولت آبادی، محبوبه؛ علیفری، ملیحه و احدیان پورپروین، دنیا. (۱۳۹۹). بررسی تاثیر استراتژی محیطی بر عملکرد شرکت با میانجیگری سیستم حسابداری مدیریت. **اولین کنفرانس بین المللی چالش ها و راهکارهای نوین در مهندسی صنایع و مدیریت و حسابداری.**

ناصری قیری، صفورا. (۱۳۹۸). بررسی نقش میانجی حسابداری مدیریت در ارتباط بین طراحی سیستم هزینه و عملکرد شرکت های تولیدی پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران. **هشتمین کنفرانس ملی رویکردهای نوین در مدیریت، اقتصاد و حسابداری.**

Ali, M. (2021). Imitation or innovation: To what extent do exploitative learning and exploratory learning foster imitation strategy and innovation strategy for sustained competitive advantage?☆. **Technological Forecasting and Social Change**, 165, 120527.

Al-Waeli, A. J., Hanoon, R. N., Ageeb, H. A., & Idan, H. Z. (2020). Impact of accounting information system on financial performance with the moderating role of internal control in Iraqi industrial companies: An analytical study. **Jour of Adv Research in Dynamical & Control Systems**, 12(8), 246-261.

Bag, S., Gupta, S. and Telukdarie, A. (2018), "Importance of innovation and flexibility in configuring supply network sustainability", **Benchmarking: An International Journal**, Vol. 25 No. 9, pp. 3951-3985.

Bendickson, J. S., & Chandler, T. D. (2019). Operational performance: The mediator between human capital developmental programs and financial performance. **Journal of Business Research**, 94, 162-171.

Bontis, N., Crossan, M.M. and Hulland, J., (2002), "Managing an organizational learning system by aligning stocks and flows", **Journal of Management Studies**, Vol. 39 No. 4, pp. 437-469.

Cafferkey, K., Heffernan, M., Harney, B., Dundon, T., & Townsend, K. (2019). Perceptions of HRM system strength and affective commitment: The role of human relations and internal process climate. **The International Journal of Human Resource Management**, 30(21), 3026-3048.

- Celtekligil, K., & Adiguzel, Z. (2019). Analysis of the effect of innovation strategy and technological turbulence on competitive capabilities and organizational innovativeness in technology firms. **Procedia Computer Science**, 158, 772-780.
- Chenhall, R.H. (2006), "Theorizing contingencies in management control systems research", **Handbooks of Management Accounting Research**, Vol. 1, pp. 163-205.
- Daniel, C. O., & Inim Victor, E. (2019). Impact of Accounting Information System as a Management Tool in Organisations. **American Journal of Humanities and Social Sciences Research (AJHSSR)**, 3(4), 14-20.
- Davis, G.F. and Cobb, J.A. (2010), "Resource dependence theory: past and future", **Research in the Sociology of Organizations**, Vol. 28, pp. 21-42.
- Eckardt, R., Crocker, A., & Tsai, C. Y. (2021). Clarifying and empirically assessing the concept of human capital resource emergence. **The International Journal of Human Resource Management**, 32(2), 279-306.
- Eton, M., Gilbert, U., Fabian, M., Benard, P. O., & Dennis, O. (2019). Cash Management and Financial Performance of Business Firms in Northern Uganda a Case of Lira District. **The International Journal of Business Management and Technology**.
- Hariyati, H., Tjahjadi, B., & Soewarno, N. (2019). The mediating effect of intellectual capital, management accounting information systems, internal process performance, and customer performance. **International Journal of Productivity and Performance Management**.
- Hong, P., Hong, S., Jungbae Roh, J. and Park, K. (2012), "Evolving benchmarking practices: a review for research perspectives", **Benchmarking: An International Journal**, Vol. 19 Nos 4/5, pp. 444-462.
- Huang, J.Y., Chou., T.C. and Lee, G.G. (2010), "Imitative innovation strategies: understanding resource management of competent followers", **Management Decision**, Vol. 48 No. 6, pp. 952-975.
- Hutahayan, B. (2020). The mediating role of human capital and management accounting information system in the relationship between innovation strategy and internal process performance and the impact on corporate financial performance. **Benchmarking: An International Journal**.
- Jusoh, R. and Parnell, J.A.(2008), "Competitive strategy and performance measurement in the Malaysia context", **Management Decision**, Vol. 46 No. 1, pp. 5-31.
- Khan, M. K., Nouman, M., TENG, J. Z., Khan, M. I., & Jadoon, A. U. (2017). Determinants of financial performance of financial sectors (An assessment through economic value added).
- Moffett, S., Anderson-Gillespie, K. and McAdam, R. (2008), "Benchmarking and performance measurement: a statistical analysis", **Benchmarking: An International Journal**, Vol. 15 No. 4, pp. 368-381.
- Moliterno, T. P., & Nyberg, A. J. (2019). Strategic human capital resources: a brief history, construct definition, and introduction to the Handbook of Research on Strategic Human Capital Resources. In Handbook of research on strategic human capital resources. **Edward Elgar Publishing**.
- Muslim, Aini; Harun, A., Ismael, D., & Othman, B. (2019). Social media experience, attitude and behavioral intention towards umrah package among generation X and Y. **Management Science Letters**.
- Sacristan-Navarro, M., Gomez-Anson, S. and Cabeza-Garcia, L. (2011), "Family ownership and control, the presence of other large shareholders, and firm performance: further evidence", **Family Business Review**, Vol. 24 No. 1, pp. 71-93.

- Sands, J.S., Rae, K.N. and Gadenne, D. (2016), "An empirical investigation on the links within a sustainability balanced scorecard (SBSC) framework and their impact on financial performance", **Accounting Research Journal**, Vol. 29 No. 2, pp. 154-178.
- Shrotriya, S., Dhir, S. and Sushil, . (2018), "Innovation driven ecosystem for quality skill development in India", **Benchmarking: An International Journal**, Vol. 25 No. 8, pp. 2997-3020.
- Terziowski, M. (2002), "Achieving performance excellence through an integrated strategy of radical innovation and continuous improvement", **Measuring Business Excellence**, Vol. 6 No. 2, pp. 5-14.
- Tibbs, C. Y., & Langat, L. K. (2016). Internal process, learning perspective of balance scorecard and organisational performance. **International Journal of Economics, Commerce and Management**, 4(11), 458-474.
- Tuanmat, T.Z. and Smith, M. (2011), "The effects of changes in competition, technology, and strategy on organizational performance in small and medium manufacturing companies", **Asian Review of Accounting**, Vol. 19, No. 3, pp. 208-220.
- Varadarajan, R. (2018). Innovation, innovation strategy, and strategic innovation. In Innovation and Strategy. **Emerald Publishing Limited**.
- Wickramasinghe, V. and De Zoyza, N. (2009), "A comparative analysis of managerial competency needs across areas of functional specialization", **The Journal of Management Development**, Vol. 28 No. 4, pp. 344-360.
- Xiao, Q., O'Neill, J. and Mattila, A. (2012), "The role of hotel owners: the influence of corporate strategies on hotel performance", **International Journal of Contemporary Hospitality Management**, Vol. 24 No. 1, pp. 122-139.
- Yuryevich, D. A., Yakovlevich, K. M., & Mikhaylovich, K. P. (2014). Optimization of finances into regional energy. **Экономика региона**, (2).
- Zigan, K. and Zeglat, D. (2010), "Intangible resources in performance measurement systems of the hotel industry", **Facilities**, Vol. 28 Nos 13/14, pp. 597-610.