

## نقش توانمندسازی کارکنان در حمایت از نتایج سیستم اطلاعات حسابداری با نقش میانجی آگاهی مدیریت: یک مدل واسطه ای

امید سمیعی<sup>۱</sup>، نرگس حسینی<sup>۲</sup>

تاریخ پذیرش ۱۴۰۳/۰۶/۲۷

تاریخ دریافت: ۱۴۰۳/۰۳/۱۹

### چکیده

مطالعه پژوهش حاضر به منظور بررسی تأثیر واسطه‌ای آگاهی مدیریت بر رابطه بین توانمندسازی کارکنان و نتایج سیستم‌های اطلاعات حسابداری انجام شد. جامعه آماری این پژوهش کارمندان شعب بانک ملت شهر تهران می‌باشند. روش پژوهش پیمایشی بوده و تجزیه تحلیل اطلاعات بر اساس شیوه رگرسیون با استفاده از نرم افزار اس.پی.اس.اس انجام شده است. به منظور جمع‌آوری اطلاعات از پرسشنامه بیست و نه سوالی قاطانه (۲۰۲۳)، استفاده شده است. جهت تعیین روایی ابزار پژوهش از نظرات خبرگان و منظور تعیین پایایی از آزمون جارک-برا استفاده شده است. بر اساس نتایج بدست آمده مشاهده شد که آگاهی مدیریت بر رابطه بین توانمندسازی کارکنان و نتایج سیستم‌های اطلاعات حسابداری تأثیر معناداری دارد.

کلمات کلیدی: توانمندسازی کارکنان، نتایج سیستم‌های اطلاعات حسابداری، آگاهی

مدیریت

<sup>۱</sup> استادیار، دانشگاه آزاد اسلامی، واحد تهران جنوب، ایران

<sup>۲</sup> کارشناس ارشد، حسابداری مدیریت، دانشگاه غیر انتفاعی پرندهک [nargess.hoseini76@yahoo.com](mailto:nargess.hoseini76@yahoo.com)

۱- مقدمه

با بررسی نقش توانمندسازی کارکنان، این مطالعه به دنبال تعیین این است که چگونه توانمندسازی کارکنان می‌تواند منجر به نتایج بهتر سیستم اطلاعات حسابداری و عملکرد کلی سازمانی شود. علاوه بر این، این مطالعه همچنین با انگیزه نیاز به درک اینکه چگونه آگاهی مدیریت بالاتر می‌تواند رابطه بین توانمندسازی کارکنان و نتایج سیستم اطلاعات حسابداری واسطه‌گری کند، انجام شده است. این می‌تواند به سازمان‌های بانکی کمک کند تا اهمیت مشارکت و پشتیبانی مدیریت را در افزایش اثربخشی سیستم اطلاعات حسابداری شناسایی کنند. با مطالعه تأثیر توانمندسازی کارکنان و آگاهی مدیریت بالاتر بر نتایج سیستم اطلاعات حسابداری در بخش بانکی، محققان و متخصصان می‌توانند بینشی در مورد چگونگی بهبود اثربخشی سیستم اطلاعات حسابداری در این صنعت کسب کنند. علاوه بر این، تأثیر واسطه‌ای آگاهی مدیریت بالاتر بر رابطه بین توانمندسازی کارکنان و نتایج سیستم اطلاعات حسابداری می‌تواند به شناسایی اقدامات خاصی که مدیران می‌توانند برای حمایت از کارکنان خود انجام دهند و اطمینان حاصل شود که سیستم اطلاعات حسابداری به طور موثر اجرا می‌شود، کمک کند. به طور کلی، انگیزه بررسی توانمندسازی کارکنان و آگاهی مدیریت بالاتر در زمینه نتایج سیستم اطلاعات حسابداری در بخش بانکی، شناسایی راه‌هایی برای بهبود عملکرد سازمانی و به حداکثر رساندن مزایای سیستم اطلاعات حسابداری برای بانک‌ها و مشتریان آنها است.

شکاف ادبیتی که مطالعه حاضر بر آن تمرکز دارد ناشی از فقدان پژوهش یا دانش در مورد موضوع یا حوزه خاصی است که مطالعه قصد دارد آن را بررسی کند. در این مورد خاص، این مطالعه با هدف بررسی نقش توانمندسازی کارکنان در افزایش نتایج سیستم اطلاعات حسابداری در بخش بانکی و اینکه چگونه آگاهی مدیریت بالاتر می‌تواند به عنوان میانجی بین توانمندسازی کارکنان و نتایج سیستم اطلاعات حسابداری عمل کند. شکاف ادبیات به دلیل پژوهش‌های محدود موجود در مورد این موضوع خاص، یا عدم وجود مطالعاتی که رابطه خاص بین این متغیرها را در زمینه بخش بانکی بررسی کرده باشد، به وجود آمده است. هدف این مطالعه رفع این شکاف با ارائه بینشی در مورد رابطه بین توانمندسازی کارکنان، آگاهی مدیریت بالاتر و نتایج سیستم اطلاعات حسابداری در بخش بانکی است که می‌تواند به سازمان‌ها در ارتقای سیستم‌های اطلاعات حسابداری و بهبود عملکرد کلی کمک کند.

## ۲- مبانی نظری و مروری بر پیشینه پژوهش

تعاریف مختلفی از فرضیه ارائه شده است که در واقع تلفیقی از همه این تعاریف، تعریف واقعی فرضیه است. فرضیه، پاسخی احتمالی و موقت به سوال پژوهشی است که در مراحل بعدی تحقیق، درستی یا نادرستی آن مورد آزمایش قرار می گیرد. همچنین فرضیه رابطه دو یا چند متغیر است که به صورت جمله ای خبری بیان شده و نشانگر نتایج مورد انتظار است. در تعریفی دیگر، فرضیه حدسی است زیرکانه و علمی که باید به کمک واقعیات ( داده ها) مورد بررسی قرار گرفته و سپس تایید یا رد گردد.

فرضیه ها به صورت جمله اخباری بیان می شوند و نشانگر نتایج مورد انتظار است مثلاً این جمله که «بین مفهوم خود و پیشرفت تحصیلی رابطه مثبت وجود دارد» یک فرضیه است. به عبارتی قلب و اساس تحقیق، فرضیات آن می باشند. گوئی تمام کارهایی که قبل از ارائه فرضیات انجام می شود، نظیر بیان مسئله و ذکر اهداف تحقیق، همه به ارائه فرضیات مناسب ختم می گردند و تمام کارهایی که تا انتهای تحقیق انجام می گیرد در جهت تایید و یا رد همین فرضیات هستند و نهایتاً تحقیق به این موضوع تمام می شود که بالاخره فرضیه ای تایید و یا رد می گردد و بر اساس نتایجی که از تایید و رد فرضیات حاصل می شود پیشنهادهایی ارائه می گردد.

فرضیه ۱: توانمندسازی کارکنان تأثیر معناداری بر آگاهی مدیریت دارد.

فرضیه ۲: آگاهی مدیریت تأثیر معناداری بر نتایج سیستم های اطلاعات حسابداری دارد.

فرضیه ۳: توانمندسازی کارکنان تأثیر معناداری بر نتایج سیستم های اطلاعات حسابداری دارد.

فرضیه ۴: آگاهی مدیریت رابطه بین توانمندسازی کارکنان و نتایج سیستم های اطلاعات حسابداری را واسطه گیری می کند.

## ۳- روش شناسی پژوهش (متدولوژی)

بر اساس پیاز تحقیق ساندرز و همکاران (۲۰۰۳)، این پژوهش از منظر سوگیری پژوهشی از نوع کاربردی بوده است، از منظر فلسفه پژوهش از نوع اثبات گرایی، از حیث رویکردهای پژوهش، از نوع استقرایی- قیاسی، از حیث راهبردی جز دسته ی پیمایشی قرار گرفته است. از بعد اهداف پژوهش توصیفی و از بعد شیوه های جمع آوری داده های پژوهش از نوع پرسشنامه ای است. در این تحقیق متغیرهای مفید بودن، دشواری درک شده، رضایت مشتری، انتظارات مشتری، کیفیت خدمات ارائه شده و اثر بخشی مورد تجزیه و تحلیل قرار گرفته است و ارتباط بین آنها بر اساس مدل تحقیق مورد بررسی واقع گردیده است.

تحقیقات علمی که با هدف شناخت پدیده‌های اجتماعی انجام می‌شود. یک جمعیت از همه چیزها و افرادی تشکیل شده است که در یک یا چند ویژگی در مقیاس جغرافیایی خاص (جهانی یا منطقه ای) مشترک هستند (حافظ نیا، ۱۳۹۳). جامعه آماری این پژوهش شامل مشتریان کارگزاری مفید می باشد که تعداد آن‌ها زیاد (نزدیک به بیست میلیون کاربر) است. برای به دست آوردن اطلاعات درخواستی از مشتریان، پرسشنامه ای به مدیران ستادی ارائه شد و از آنها خواسته شد تا با سایر مشتریان تماس بگیرند و همچنین پرسشنامه در اختیار کارکنان در طول ماه به صورت مستقیم با مشتریان در ارتباط بوده اند قرار گرفته شد.

نمونه به دو صورت کلی انتخاب شد. روش احتمالی با اهمیت علمی، روش نمونه گیری تصادفی و به نام روش غیر احتمالی، روش نمونه گیری موقعیتی است. در نمونه گیری تصادفی، اصل برابری فرصت ها در انتخاب اعضای جامعه که اعضای نمونه هستند رعایت می شود. این نمونه ها نتایجی هستند که دارای ارزش علمی و قابل اعتماد هستند زیرا می توانند برای همه جوامع هدف ساخته شوند. در واقع محقق می تواند با محاسبه شاخص های نمونه گیری، پارامترهای جامعه مانند میانگین، توزیع مقادیر، واریانس و انحراف معیار را برآورد و برآورد کند (حافظ نیا، ۱۳۹۳). با توجه به اینکه تعداد مشتریان کارگزاری بسیار زیاد است تعداد افراد نمونه با توجه به جدول مورگان ۳۸۴ نفر در نظر گرفته شده است.

ابزار مورد استفاده محقق برای جمع آوری اطلاعات، بررسی و مطالعه کتابخانه‌ای بوده است. روش کتابخانه ای شامل کلیه اسناد چاپی شامل: کتاب، دایره المعارف، فرهنگ لغت، مجلات، روزنامه، هفتگی، ماهنامه، فرهنگ لغت، سالنامه، مصاحبه چاپی، مقاله پژوهشی، کتاب کنفرانس علمی، مقالات چاپی قرار داده شده در پایگاه داده و اینترنت و اینترنت می باشد. در این پژوهش اطلاعات از طریق پرسشنامه جمع آوری شد. سوال تحقیق دارای دو بخش است:

**الف) بخش عمومی:** در این بخش سعی در اطلاعات جمعیت‌شناختی و دموگرافیک از پاسخ دهندگان جمع آوری شود و در این بخش پنج سوال وجود دارد.

**ب) بخش اصلی:** در طراحی این قسمت سعی شده است که پرسشنامه تا حد امکان کوتاه و قابل فهم باشد. از طیف پنج گزینه ای لیکرت استفاده شده است که در جدول ۱-۳ برای پاسخ به سوالات اصلی پرسشنامه قابل مقایسه است:

جدول (۱): گزینه های مربوط به سوالات اصلی پرسشنامه و ارزش آنها

گزینه ها	کاملاً مخالف	مخالف	خنثی	موافق	کاملاً موافق
ارزش	۱	۲	۳	۴	۵

جدول (۲): پرسشنامه

متغیر	تعداد سوال	منبع سوالات
مفید بودن	۷	چین <sup>۳</sup> (۲۰۲۱)
دشواری ادراک شده	۴	چین (۲۰۲۱)
رضایت مشتری	۳	چین (۲۰۲۱)
انتظارات مشتری	۴	چین (۲۰۲۱)
کیفیت خدمات ارائه شده	۵	چین (۲۰۲۱)
اثر بخشی	۳	چین (۲۰۲۱)

در این پرسشنامه، برای هر متغیر بر اساس نوع تحقیق انجام شده، سوالات اختصاصی تدوین شد و هر سؤال توسط پاسخ دهندگان از کمترین تا بالاترین امتیازدهی خواهد شد.

۴- تجزیه و تحلیل داده ها

#### ۴-۱- آمار توصیفی

مشخصه های آمار توصیفی افراد گروه نمونه در جدول ۳ ارائه می گردد.

جدول (۳) مشخصه های آمار توصیفی افراد گروه نمونه (۳۸۴ نفر)

مولفه	حداقل	حداکثر	میانگین	انحراف استاندارد
نتایج سیستم های اطلاعات حسابداری	۱	۵	۴/۲	۰/۸
مشارکت	۱	۵	۴/۳	۰/۲
تفویض اختیار	۱	۵	۴/۵	۰/۱
آموزش	۱	۵	۴/۴	۰/۹
پاداش	۱	۵	۴/۳	۰/۷
آگاهی مدیریت	۱	۵	۴/۴	۰/۸

چنانکه در جدول ملاحظه می گردد مقدار حداقل، حداکثر، میانگین و انحراف استاندارد برای متغیرها محاسبه شده است. در بین متغیرها نیز بیشترین میانگین مربوط به متغیر تفویض اختیار و کمترین میانگین مربوط به متغیر نتایج سیستم های اطلاعات حسابداری است.

#### ۴-۲- سنجش نرمال بودن داده ها

اولین مرحله جهت آغاز فرآیند آزمون فرضیه ها، بررسی نرمال بودن داده ها است. برای بررسی

نرمال بودن داده ها فرضیاتی به شکل زیر صورت بندی شده است:

$H_0$ : توزیع داده ها نرمال است

$H_1$ : توزیع داده ها نرمال نیست

برای آزمون فرضیه فوق از آزمون جارک برا استفاده شده است که نتایج در جدول (۴-۵) ارائه شده است. این آزمون براساس اندازه‌های مربوط به تقارن عمودی و افقی توزیع نرمال عمل می‌کند که توسط چولگی و کشیدگی اندازه‌گیری می‌شوند. فرض کنید  $S$  (چولگی نمونه ای، Sample Skewness) و  $K$  (کشیدگی نمونه ای، Sample Kurtosis) برای مشاهدات  $x_1, x_2, \dots, x_n$  باشد.

$$S = \frac{\hat{\mu}_3}{\hat{\sigma}^3} = \frac{\frac{1}{n} \sum_{i=1}^n (x_i - \bar{x})^3}{\left(\frac{1}{n} \sum_{i=1}^n (x_i - \bar{x})^2\right)^{3/2}}$$

$$K = \frac{\hat{\mu}_4}{\hat{\sigma}^4} = \frac{\frac{1}{n} \sum_{i=1}^n (x_i - \bar{x})^4}{\left(\frac{1}{n} \sum_{i=1}^n (x_i - \bar{x})^2\right)^2}$$

آنگاه، آماره آزمون جارک برحسب این دو پارامتر، به صورت زیر تعیین می‌شود.

$$JB = \frac{n}{6} \left( S^2 + \frac{1}{4} (K - 3)^2 \right)$$

جدول (۴) نتایج نرمال بودن متغیر

متغیر	آماره آزمون	سطح معناداری
سیستم اطلاعات حسابداری	۳/۴۵۹	۰/۰۴۱

نتایج آزمون جارک- برا نشان می دهد که سطح معناداری متغیر وابسته پژوهش پایین تر از ۰/۰۵ است بنابراین متغیر وابسته از توزیع غیرنرمالی برخوردار است. در نتیجه با رعایت این شرط می توان نسبت به آزمون فرضیات اقدام کرد.

زمانیکه متغیر از توزیع غیرنرمال برخوردار باشد و تعداد نمونه‌ها نیز کمتر از حد ضریب همگرایی توزیع باشد، می‌بایست به دنبال ثبات واریانس در باقی مانده به تک تک متغیرهای مستقل باشیم که برای این مهم از آزمون بارتلت استفاده می‌کنیم ولی در صورتیکه تعداد نمونه‌ها بیشتر از حد ضریب همگرایی توزیع باشد (۳۵ نمونه) نیازی به انجام این آزمون نیست. و ادامه پژوهش را با صریب همبستگی اجرا می‌کنیم.

۴-۲ محاسبه همبستگی بین متغیرهای اصلی پژوهش

برای محاسبه همبستگی بین متغیرهای پژوهش به دلیل غیرنرمال بودن توزیع متغیرها از آزمون همبستگی پیرسون استفاده شد.

ضریب همبستگی، شدت رابطه و همچنین نوع رابطه (مستقیم یا معکوس) را نشان می‌دهد. این ضریب بین ۱ تا -۱ می‌باشد و در صورت عدم وجود رابطه بین دو متغیر برابر صفر می‌باشد. این آزمون با توجه به فرضیات زیر به بررسی ارتباط بین دو متغیر می‌پردازد.

فرض ( $H_0$ ): همبستگی معنی‌دار بین دو متغیر وجود ندارد.

$$H_0: \rho = 0$$

فرض ( $H_1$ ): همبستگی معنی‌دار بین دو متغیر وجود دارد.

$$H_1: \rho \neq 0$$

نحوه داوری در مورد وجود یا عدم وجود ارتباط، براساس سطح معنی‌داری به دست آمده صورت می‌پذیرد. بدین ترتیب که اگر sig آزمون کوچکتر از ۰/۰۵ باشد فرض  $H_0$  رد شده و بین دو متغیر ارتباط معنی‌داری وجود دارد.

نتایج آزمون همبستگی در جدول (۵) آورده شده است.

جدول ۵ محاسبه همبستگی بین متغیرهای اصلی پژوهش

شاخص‌ها	مشارکت	تفویض اختیار	آموزش	پاداش	آگاهی مدیریت	نتایج سیستم‌های اطلاعات حسابداری
مشارکت	۱					
تفویض اختیار	۰/۲۱۴**	۱				
آموزش	۰/۴۰۳**	۰/۲۳۴**	۱			
پاداش	۰/۳۱۱**	۰/۳۲۷**	۰/۲۸۹**	۱		
آگاهی مدیریت	۰/۲۳۱**	۰/۳۰۱**	۰/۳۴۳**	۰/۳۸۱**	۱	
نتایج سیستم‌های اطلاعات حسابداری	۰/۲۴۸**	۰/۲۹۱**	۰/۲۱۷**	۰/۳۰۹**	۰/۳۵۶**	۱

با توجه به جدول (۵) همبستگی بین کلیه متغیرهای پژوهش تأیید شد. به دلیل اینکه سطح معناداری مربوط به روابط کلیه متغیرها کمتر از میزان ۰/۰۵ می‌باشد لذا می‌توان گفت بین همه متغیرها همبستگی معنادار در سطح اطمینان ۹۹ درصد وجود دارد.

فرضیه ۱: توانمندسازی کارکنان تأثیر معناداری بر آگاهی مدیریت دارد.

جهت بررسی این فرضیه از آزمون رگرسیون استفاده شده است.

جدول ۶ نتایج رگرسیون فرضیه اول

متغیر وابسته: آگاهی مدیریت

متغیرها	ضرایب	آماره T	سطح معناداری
عرض از مبدا	۰/۰۶	۰/۹۸	۰/۷۹۱
توانمندی سازی کارکنان	۰/۳۲	۴/۵۵	۰/۰۰۱

آنچنان که مشخص است، توانمندی سازی کارکنان تاثیر مثبت و معناداری بر آگاهی مدیریت دارد. این مسئله نشان می دهد که فرضیه اول مورد تایید است. نتیجه این فرضیه با تحقیق خوشنودفر و همکاران (۱۳۹۶) هم راستا می باشد.

فرضیه ۲: آگاهی مدیریت تاثیر معناداری بر نتایج سیستم های اطلاعات حسابداری دارد. جهت بررسی این فرضیه از آزمون رگرسیون استفاده شده است.

جدول ۷ نتایج رگرسیون فرضیه دوم

متغیر وابسته: سیستم های اطلاعات حسابداری

متغیرها	ضرایب	آماره T	سطح معناداری
عرض از مبدا	۰/۰۹	۱/۰۸	۰/۵۴۲
آگاهی مدیریت	۰/۲۹	۴/۱۵	۰/۰۰۱

آنچنان که مشخص است، آگاهی مدیریت تاثیر مثبت و معناداری بر سیستم های اطلاعات حسابداری دارد. این مسئله نشان می دهد که فرضیه دوم مورد تایید است. نتیجه این فرضیه با تحقیق موسوی زاده و همکاران (۱۳۹۷) هم راستا می باشد.

فرضیه ۳: توانمندی سازی کارکنان تاثیر معناداری بر نتایج سیستم های اطلاعات حسابداری دارد. جهت بررسی این فرضیه از آزمون رگرسیون استفاده شده است.

جدول ۸ نتایج رگرسیون فرضیه سوم

متغیر وابسته: سیستم های اطلاعات حسابداری

متغیرها	ضرایب	آماره T	سطح معناداری
عرض از مبدا	۰/۱۲	۱/۲۵	۰/۳۴۲
توانمندی سازی کارکنان	۰/۲۵	۳/۹۱	۰/۰۰۱

آنچنان که مشخص است، توانمندی سازی کارکنان تاثیر مثبت و معناداری بر سیستم های اطلاعات حسابداری دارد. این مسئله نشان می دهد که فرضیه سوم مورد تایید است. نتیجه این فرضیه با تحقیق قاطانه (۲۰۲۳) و رهارجونو و دارمادیسکا (۲۰۲۱) هم راستا می باشد.



فرضیه ۴: آگاهی مدیریت رابطه بین توانمندسازی کارکنان و نتایج سیستم‌های اطلاعات حسابداری را واسطه‌گری می‌کند.

به منظور بررسی اثر میانجی آگاهی مدیریت از تکنیک بارون و کنی<sup>۴</sup> (۱۹۸۶) به شرح زیر استفاده شده است. آنها پیشنهاد کردند که اثر متغیر میانجی‌گر باید سه شرط زیر را داشته باشد:

- شرط اول: متغیر یا متغیرهای مستقل باید بر متغیر میانجی اثر داشته باشند؛
  - شرط دوم: متغیر یا متغیرهای مستقل باید بر متغیرهای وابسته در رگرسیون از متغیر مستقل بر متغیر وابسته تأثیر داشته باشند؛
  - شرط سوم: متغیر میانجی باید بر متغیر وابسته در رگرسیون از متغیرهای مستقل و متغیر میانجی بر متغیر وابسته تأثیر داشته باشد.
- اگر سه شرط یاد شده برقرار باشد و تأثیر متغیر مستقل بر متغیر وابسته در معادله سوم کمتر از معادله دوم باشد، می‌توان نتیجه گرفت که اثر میانجی‌گر ایجاد شده است (ضریب تأثیر کمتر باشد). بارون و کنی (۱۹۸۶)، بیان می‌کنند که اثر میانجی‌گر کامل زمانی ایجاد می‌شود که متغیر یا متغیرهای مستقل، در معادله سوم، هیچ تأثیری بر متغیر وابسته نداشته باشند، اما در معادله سوم اگر متغیر مستقل بر متغیر وابسته تأثیر کمتری نسبت به معادله دوم داشته باشد، در آن صورت متغیر میانجی جزئی خواهد بود. چارچوب بارون و کنی (۱۹۸۶)، در حال حاضر از رایج‌ترین چارچوب‌های ادبیات متغیرهای میانجی است (کامیابی و همکاران، ۱۳۹۵).
- نخستین گام در تکنیک بارون و کنی که معادل فرضیه سوم پژوهش است بررسی اثرگذاری متغیر مستقل بر وابسته است که با استفاده از رگرسیون خطی بررسی شده است و نتایج در جدول زیر قابل مشاهده است.

جدول ۹ نتایج رگرسیون گام نخست

متغیر وابسته: سیستم‌های اطلاعات حسابداری			
متغیرها	ضرایب	آماره T	سطح معناداری
عرض از مبدا	۰/۱۲	۱/۲۵	۰/۳۴۲
توانمندسازی کارکنان	۰/۲۵	۳/۹۱	۰/۰۰۱

آنچنان که مشخص است، توانمندسازی کارکنان تأثیر مثبت و معناداری بر سیستم‌های اطلاعات حسابداری دارد. این مسئله ضمن تایید فرضیه سوم نشان می‌دهد که گام اول تکنیک بارون و کنی نیز مورد تایید است.

<sup>4</sup> Baron & Kenny

علاوه بر این، به منظور کنترل مناسب بودن نتایج به دست آمده از رگرسیون، از آزمونهای فیشر و دوربین واتسون به شرح جدول زیر استفاده شده است.

جدول (۱۰): نتایج آزمونهای کنترل رگرسیون

آزمون	نتیجه
آماره آزمون فیشر	۳۳/۱۱
سطح معناداری آزمون فیشر	۰/۰۰۰
دوربین واتسون	۱/۸۸

نتایج هر دو آزمون تایید می کند که مدل با کیفیت مطلوبی برازش شده است و نتایج به دست آمده قابل اطمینان است.

#### بررسی تاثیر متغیر مستقل بر متغیر میانجی

دومین گام در تکنیک بارون و کنی بررسی اثرگذاری متغیر مستقل بر متغیرهای میانجی است که با استفاده از رگرسیون خطی بررسی شده است و نتایج در جدول زیر قابل مشاهده است.

جدول (۱۱): نتایج رگرسیون گام دوم

متغیر وابسته (میانجی در مدل اصلی): آگاهی مدیریت			
متغیرها	ضرایب	آماره T	سطح معناداری
عرض از مبدا	۰/۰۶	۰/۹۸	۰/۷۹۱
توانمندسازی کارکنان	۰/۳۲	۴/۵۵	۰/۰۰۱

نتیجه رگرسیون تایید می کند که متغیر مستقل بر متغیر میانجی تاثیر معناداری دارد. بنابراین گام دوم تکنیک نیز تایید می شود. علاوه بر این آزمونهای کنترلی نیز مناسب بودن برازشها را تایید کرده اند.

جدول (۱۲): نتایج آزمونهای کنترل رگرسیون گام دوم

مدل	آزمون	نتیجه
اثر مستقل بر میانجی	آماره آزمون فیشر (سطح معناداری)	۱۳/۷۰ (۰/۰۰۰)
	دوربین واتسون	۱/۹۰

#### بررسی تاثیر متغیر مستقل و میانجی بر متغیر وابسته (فرضیه چهارم)

آخرین گام در تکنیک بارون و کنی بررسی اثرگذاری همزمان متغیر مستقل و میانجی بر متغیر وابسته است. این کار با استفاده از رگرسیون خطی بررسی شده است و نتایج در جدول زیر قابل مشاهده است.

جدول (۱۳): نتایج رگرسیون گام سوم

متغیر وابسته: سیستم‌های اطلاعات حسابداری			
متغیر میانجی: آگاهی مدیریت			
متغیرها	ضرایب	آماره T	سطح معناداری
عرض از مبدا	-۰/۱۰	-۱/۹۳	۰/۰۳۹۰
توانمندسازی کارکنان	۰/۲۸	۲/۶۱	۰/۰۱۹۶
آگاهی مدیریت	۰/۳۰	۲/۸۰	۰/۰۱۲۰

بنابر قاعده تکنیک بارون و کنی (۱۹۸۶)، نتیجه رگرسیون تایید می‌کند که با توجه به آنکه با وجود اضافه شدن متغیر میانجی به مدل (همزمان با حضور متغیر مستقل)، متغیر مستقل همچنان دارای ضریبی معنادار است، بنابراین متغیر آگاهی مدیریت اثر میانجی‌گر جزئی بر رابطه بین توانمندسازی کارکنان و سیستم‌های اطلاعات حسابداری دارد. بنابراین فرضیه چهارم نیز تایید می‌شود. همچون موارد قبل آزمونهای کنترلی نیز مناسب بودن رگرسیون را تایید می‌کنند.

جدول (۱۴): نتایج آزمونهای کنترل رگرسیون گام سوم

مدل	آزمون	نتیجه
اثر مستقل و میانجی بر وابسته	آماره آزمون فیشر (سطح معناداری)	۲۸/۱۲ (۰/۰۰۰)
	دوربین واتسون	۱/۹۶

نتیجه این فرضیه با تحقیق قاطانه (۲۰۲۳) و ال اوکیلی و همکاران (۲۰۲۰) و نیکولز (۲۰۱۸) هم‌راستا می‌باشد.

بنابراین با توجه به نتایج به دست آمده، نتایج نهایی فرضیه‌ها به اختصار در جدول زیر بیان می‌شود:

جدول (۱۵): نتایج نهایی بررسی فرضیه‌ها

فرضیه	نتیجه نهایی
فرضیه ۱: توانمندسازی کارکنان تأثیر معناداری بر آگاهی مدیریت دارد.	تایید فرضیه
فرضیه ۲: آگاهی مدیریت تأثیر معناداری بر نتایج سیستم‌های اطلاعات حسابداری دارد.	تایید فرضیه

---

فرضیه ۳: توانمندسازی کارکنان تأثیر معناداری بر نتایج سیستم‌های اطلاعات حسابداری دارد. تایید فرضیه

فرضیه ۴: آگاهی مدیریت رابطه بین توانمندسازی کارکنان و نتایج سیستم‌های اطلاعات حسابداری را تایید فرضیه واسطه‌گری می‌کند.

---

#### ۴- نتیجه‌گیری

با توجه به رابطه بین آگاهی مدیریت و نتایج سیستم‌های اطلاعات حسابداری، از طریق تجزیه و تحلیل مشاهده شد که آگاهی مدیریت به طور قابل توجهی بر نتایج سیستم‌های اطلاعات حسابداری تأثیر می‌گذارد. آگاهی مدیریت برای پیاده‌سازی و اثربخشی سیستم‌های اطلاعات حسابداری مهم است. با اشاره به این واقعیت که نقش مدیریت در اجرای موفقیت آمیز و استفاده از این سیستم‌ها حیاتی است، زیرا آنها بر نحوه استفاده از این سیستم‌ها و اطلاعاتی که ارائه می‌دهند تأثیر می‌گذارند. هنگامی که مدیریت از سیستم‌های اطلاعات حسابداری آگاه باشد، می‌تواند تصمیمات آگاهانه بگیرد، به اطمینان حاصل شود که سیستم به روز است، و کمک کند تا اطمینان حاصل شود که کاربران و سیستم با نیازهای عملیاتی کسب و کار مطابقت دارند. آگاهی مدیریت همچنین تضمین می‌کند که سیستم به درستی استفاده شود و تصمیمات بر اساس اطلاعات دقیق انجام گیرد. همانطور که در تجزیه و تحلیل نیز مشاهده شد، سیستم‌های اطلاعات حسابداری برای بخش بانکداری اهمیت فوق العاده‌ای دارد.

سیستم‌های اطلاعات حسابداری بانک‌ها را قادر می‌سازد تا تمام تراکنش‌های مالی را به‌طور دقیق ردیابی و مستند کنند و امکان مشاهده کامل همه فعالیت‌های مالی را فراهم کند. این به بانک‌ها کمک می‌کند تا وضعیت مالی فعلی خود را تجزیه و تحلیل کنند و برای آینده خود برنامه ریزی کنند. علاوه بر این، سیستم‌های اطلاعات حسابداری بانک‌ها را قادر می‌سازد تا از تعهدات نظارتی پیروی کنند و به کشف و جلوگیری از کلاهبرداری یا سایر فعالیت‌های مجرمانه مالی کمک کنند. با ارائه اطلاعات مالی به موقع، سازمان یافته و دقیق، سیستم‌های اطلاعات حسابداری همچنین بانک‌ها را قادر می‌سازد تا تصمیمات تجاری آگاهانه‌ای را در رابطه با افزایش سود خود اتخاذ کنند، این مطالعه توانست به نتایجی دست یابد که ثابت کند آگاهی مدیریت می‌تواند با ارائه درک بهتر پرسنل از فرآیندها و ابزارهای لازم برای پیاده‌سازی و استفاده موفق سیستم‌های اطلاعات حسابداری، به تقویت رابطه بین توانمندسازی کارکنان و نتایج سیستم‌های اطلاعات حسابداری کمک کند. با آگاهی از

فرآیندها و اطلاعات درگیر، کارمندان می توانند برای استفاده صحیح از سیستم‌های اطلاعات حسابداری مجهزتر شوند، بینش مرتبطی در مورد استفاده خاص خود داشته باشند، سیستم را در صورت نیاز تنظیم کنند.

استفاده موثر از سیستم‌های اطلاعات حسابداری می تواند منجر به بهبود نتایج آن شود. علاوه بر این، مدیریت می‌تواند از طریق جلسات آموزشی و کانال های ارتباطی کارآمد، ابزارهای لازم برای موفقیت را در اختیار کارکنان قرار دهد. درک بیشتر از پیاده سازی، استفاده و انتظارات سیستم‌های اطلاعات حسابداری همچنین می تواند به اطمینان از همسویی کارکنان در هنگام رسیدن به نتایج مطلوب آن کمک کند.

آگاهی مدیریت بالاتر از رابطه بین توانمندسازی کارکنان و نتایج بهتر سیستم‌های اطلاعات حسابداری می تواند حمایت و انگیزه بیشتری را برای کارکنان فراهم کند. این می تواند شامل افزایش استقلال کارمندان با ایجاد استقلال بیشتر و فرصت های تصمیم گیری، کاهش فرآیندهای بوروکراتیک یا مدیریت خرد، سرمایه گذاری در آموزش کارکنان، و شناسایی و پاداش دادن به نتایج موفقیت آمیز باشد. علاوه بر این، می تواند راهنمایی و چارچوبی را ارائه دهد که ادغام موفقیت آمیز سیستم‌های اطلاعات حسابداری و فرآیندهای درون سازمان را ارتقا دهد. با بهره‌گیری از این عناصر، کارفرمایان می‌توانند تأثیر بیشتری بر توانایی کارکنان خود برای پیاده‌سازی و استفاده موفقیت‌آمیز سیستم‌های اطلاعات حسابداری داشته باشند و در نهایت به نتایج بهتری دست یابند. در نتیجه، آگاهی مدیریت نقش مهمی در پیاده سازی و استفاده موفق از سیستم‌های اطلاعات حسابداری ایفا می کند. بدون دخالت مدیریت، سیستم ممکن است به طور کامل مورد استفاده قرار نگیرد و ممکن است منجر به تصمیمات نادرست یا اطلاعات ناقص شود. با مشارکت مدیریت، سیستم می تواند اطلاعات دقیق و به موقع ارائه دهد و به کسب و کار کمک کند تا تصمیمات آگاهانه بگیرد.

#### ۵- منابع

اسیوند، حسن، مرادی، محمدرضا، و مرادی، آرام. (۱۳۹۵). تاثیر نفوذ اجتماعی مدیران بر توانمند سازی شغلی کارکنان از دیدگاه کارکنان ادارات ورزش و جوانان استان چهارمحال و بختیاری. پژوهش های فیزیولوژی و مدیریت در ورزش، ۸(۴)، ۵۹-۶۹.

باقری، مرتضی؛ پناهللی پور، علیرضا؛ ریوندی، عادل؛ فناوری اطلاعات و تاثیر آن بر توانمندسازی کارکنان رویکردهای پژوهشی نوین در مدیریت و حسابداری بهار ۱۴۰۱ - شماره ۸۴

علی پورلری، رضا و عامری اختیارآبادی، ملیحه، ۱۳۹۵، نقش سیستم های اطلاعاتی در توانمندسازی کارکنان، کنفرانس جامع علوم مدیریت و حسابداری، تهران،  
خشنودفر، پروین و خدنگ، الهام و انصافیان، بیتا، ۱۳۹۶، بررسی رابطه بین بکارگیری سیستم اطلاعات مدیریت و توانمندسازی کارکنان (مورد مطالعه: وزارت علوم، پژوهشهای و فناوری)، سومین کنفرانس بین المللی مدیریت، حسابداری و اقتصاد دانش بنیان با تاکید بر اقتصاد مقاومتی، تهران.

موسوی زاده، سیدرضا، مقیم شهیدانی، سیده مهناز، و رحیم پور، رحمن. (۱۳۹۷). بررسی تاثیر مدیریت دانش و سیستم های اطلاعاتی بر عملکرد کارکنان با نقش میانجی توانمندسازی کارکنان. کنفرانس ملی اندیشه های نوین و خلاق در مدیریت، حسابداری، مطالعات حقوقی و اجتماعی.

Astuty, W.; Pratama, I.; Basir, I.; Harahap, J.P.R. Does Enterprise Resource Planning Lead to The Quality of The Management Accounting Information System. *Pol. J. Manag. Stud.* 2022, 25, 93–107

Abuzaid, A. Employees' empowerment and its role in achieving strategic success: A practical study on Jordanian insurance companies. *Jordan J. Bus. Adm.* 2018, 14, 641–660

Ahmad, M.A.; Al-Shbiel, S.O. The effect of accounting information system on organizational performance in Jordanian industrial SMEs: The mediating role of knowledge management. *Int. J. Bus. Soc. Sci.* 2019, 10, 99–104.

Al-Okaily, M. Assessing the effectiveness of accounting information systems in the era of COVID-19 pandemic. *VINE J. Inf. Knowl. Manag. Syst.* 2021, ahead-of-print.

Al-Okaily, A.; Al-Okaily, M.; Shiyyab, F.; Masadah, W. Accounting information system effectiveness from an organizational perspective. *Manag. Sci. Lett.* 2020, 10, 3991–4000

Andi Kele, A.T. Employee Empowerment in Luxury Hotels in East Malaysia. Ph.D. Thesis, The University of Waikato, Hamilton, New Zealand, 2020.

Chen, Y.; Long, X. The Empowerment and Subversion of Information Technology to Accounting Information System. In Proceedings of the 2022 3rd International Conference on E-commerce and Internet Technology (ECIT 2022), Zhangjiajie, China, 4–6 March 2022; pp. 384–392.

Haapamäki, E.; Sihvonen, J. Cybersecurity in accounting research. *Manag. Audit. J.* 2019, 34, 808–834.

Krosnick, J.A. Questionnaire design. In *The Palgrave Handbook of Survey Research*; Palgrave Macmillan: Cham, Switzerland, 2018; pp. 439–455.

Lassoued, K.; Awad, A.; Guirat, R. The impact of managerial empowerment on problem solving and decision making skills: The case of Abu Dhabi University. *Manag. Sci. Lett.* 2020, 10, 769–780.

Majid, U. Research fundamentals: Study design, population, and sample size. *Undergrad. Res. Nat. Clin. Sci. Technol. J.* 2018, 2, 1–7.

Nicholls, A. A general theory of social impact accounting: Materiality, uncertainty and empowerment. *J. Soc. Entrep.* 2018, 9, 132–153

Qatawneh, Adel M. 2023. "The Role of Employee Empowerment in Supporting Accounting Information Systems Outcomes: A Mediated Model" *Sustainability* 15, no. 9: 7155.

Sivagnanasundaram, J.; Goonetillake, J.; Buhary, R.; Dharmawardhana, T.; Weerakkody, R.; Gunapala, R.; Ginige, A. Digitally- Enabled Crop Disorder Management Process Based on Farmer Empowerment for Improved Outcomes: A Case Study from Sri Lanka. *Sustainability* 2021, 13, 7823