

اثرات متقابل اطلاعات حسابداری مدیریت و تکنولوژی تولید بر عملکرد تولید در سازمان‌هایی با ارزش‌های فرهنگی جمع‌گرا و فردگرا

دنیا احدیان پور پروین

مربی گروه حسابداری، واحد فیروزکوه، دانشگاه آزاد اسلامی، فیروزکوه، ایران. (نویسنده مسئول): onyaahadiyan@yahoo.com

پروین نوروزی

کارشناس ارشد رشته حسابداری، دانشگاه مکواری، سیدنی، استرالیا. parvin_nrz@yahoo.com

چکیده

مقدمه و هدف پژوهش: ارزش‌های فرهنگی یکی از عوامل تاثیرگذار در میزان استفاده از اطلاعات حسابداری مدیریت و نحوه تصمیم‌گیری مدیران می‌باشد، زیرا در فرهنگ‌های مختلف چگونگی یادگیری و تفکر افراد متفاوت است، بنابراین در نظر گرفتن تفاوت‌های فرهنگی می‌تواند به کارآتر شدن سیستم‌های اطلاعاتی حسابداری مدیریت در راستای اتخاذ تصمیمات صحیح‌تر توسط مدیریت بینجامد.

روش پژوهش: این پژوهش با هدف بررسی اثر ساده و تعاملی میزان اطلاعات ارائه شده توسط سیستم‌های اطلاعاتی حسابداری مدیریت و تکنولوژی تولید بر عملکرد تولید در شرکت‌های تولیدی پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران با در نظر گرفتن دو بعد جمع‌گرایی و فردگرایی فرهنگی در مقطع زمانی ۹۵-۹۴ و به روش توصیفی - پیمایشی انجام شده است.

یافته‌ها: نتایج این پژوهش بیانگر این امر است که میزان اطلاعات حسابداری مدیریت، جمع‌گرایی و فردگرایی بر عملکرد تولید تاثیر معنی‌داری دارد.

نتیجه‌گیری: در جوامع جمع‌گرا اثر متقابل ارتقا تکنولوژی و میزان اطلاعات ارائه شده توسط سیستم اطلاعات حسابداری مدیریت در هر دو بعد عملکرد غیرمالي و مدیریت هزینه پیشرفته بر عملکرد تولید منفی و معنی‌دار می‌باشد و در هر دو فرهنگ جمع‌گرا و فردگرا نیز اثر متقابل ارتقا تکنولوژی و میزان اطلاعات ارائه شده توسط سیستم اطلاعات حسابداری مدیریت در هر دو بعد عملکرد مالي و مدیریت هزینه سنتی بر عملکرد تولید منفی و معنی‌دار می‌باشد که یکی از دلایل این امر می‌تواند فرهنگ ملی ایرانی با اجتناب زیاد از عدم اطمینان باشد.

واژگان کلیدی: سیستم‌های اطلاعاتی حسابداری مدیریت، عملکرد تولید، تکنولوژی پیشرفته تولید، فردگرایی، جمع‌گرایی.

مقدمه

مدیر در اجرا سایر وظایف خود (کنترل، برنامه‌ریزی، سازماندهی و ...) نیز نیازمند تصمیم‌گیری می‌باشد، مسلماً مدیران برای تصمیم‌گیری نیازمند اطلاعات

یکی از وظایف با اهمیت مدیر تصمیم‌گیری می‌باشد، درواقع تصمیم‌گیری عین مدیریت است زیرا

واقعیت‌هایی که در رویه‌های سازمانی وجود دارد به شکل ساختارهای فرهنگی هستند. فرهنگ می‌تواند بعنوان محیط رشد حسابداری مورد ملاحظه قرار گیرد، فرهنگ اساساً فرآیند قضاوت و تصمیم‌گیری را در مدل‌های حسابداری تعیین می‌کند و از طریق اجزاء، عناصر و ابعادش، ساختارهای سازمانی پذیرفته شده، رفتار خردسازمانی و عملکرد شناختی افراد را تعیین می‌کند، به گونه‌ای که به فرآیند قضاوت و تصمیم‌گیری آنها در رویارویی با یک پدیده مرتبط با حسابداری مدیریت تاثیر می‌گذارد (رهنمای رودپشتی، ۱۳۹۱)، زیرا در فرهنگ‌های مختلف تجربیات اشخاص یکسان نیست، واژه‌ها معانی مختلفی برای آنها دارد، سنت‌ها و ضرب‌المثل‌های متفاوتی دارند و نوع آموزش کسب شده توسط آنها متفاوت است و بنابراین اشخاص فهم متفاوتی از احتمالات در قضاوت‌های خود و درک و تقدم ریسک خواهند داشت (احدیان پور، ۱۳۹۳)، اهمیت وجود این تفاوت‌های فرهنگی میان انسان‌ها در این است که اطلاعات، یعنی آنچه فرد براساس آن تصمیم می‌گیرد، برحسب این تفاوت‌ها تعبیر، تفسیر و فهمیده می‌شوند، بنابراین طراحی خاصی از سیستم اطلاعاتی که در یک فرهنگ مؤثر است، ممکن است در فرهنگ دیگر بی‌اثر و یا ناکارآمد باشد. همگام با صنعتی‌تر شدن کشورهای در حال توسعه، شرکت‌های پیشرو اقدام به وارد کردن سیستم‌ها و تکنیک‌ها از کشورهای صنعتی پیشرفته‌تر نمودند و مراکز دانشگاهی و مشاوره‌ای نیز به این کار سرعت بخشیدند، متأسفانه شرکت‌های پیشروی محلی بدون توجه به اثر احتمالی تفاوت‌های فرهنگی در اجرای موفقیت‌آمیز این سیستم‌ها، اقدام به بکارگیری آنها می‌کنند و گاهی اوقات نیز با صرف مخارج کلان به نتیجه مطلوب مورد نظر دست پیدا نمی‌کنند. (چنهال^۲، ۲۰۱۰، آسیایی و ژسوه^۳، ۲۰۱۴) از سوی دیگر، تفاوت‌های فرهنگی موجود در جوامع را می‌توان موجب تفاوت‌های موجود

می‌باشند و یکی از مهمترین ابزارهای یاری‌رسان به مدیران، اطلاعاتی می‌باشد که در قالب سیستم اطلاعاتی حسابداری مدیریت ارائه می‌شود. پس از اینکه سیستم اطلاعات حسابداری مدیریت اطلاعات را تهیه و به مدیر ارائه نمود، مدیر به ادراک آن اطلاعات و تصمیم‌گیری می‌پردازد، براساس تحقیقات صورت گرفته فرهنگ تقریباً در ۵۰٪ موارد قادر به توضیح تفاوت‌ها در نحوه تصمیم‌گیری اشخاص می‌باشد، بنابراین فرهنگ می‌تواند موجب تورش تصمیمات مدیران شاغل در فرهنگ‌های مختلف شود زیرا در فرهنگ‌های مختلف چگونگی یادگیری و تفکر افراد متفاوت است و همین امر می‌تواند منجر به ایجاد تفاوت در نحوه تصمیم‌گیری مدیران شاغل در فرهنگ‌های مختلف شود، با توجه به تفاوت در نحوه تصمیم‌گیری، تفاوت‌های فرهنگی منجر به تفاوت در میزان اطلاعات مورد نیاز برای مدیران با فرهنگ‌های متفاوت که از سیستم‌های حسابداری مدیریت کسب می‌نمایند نیز خواهد شد. (احدیان پور، ۱۳۹۳)

در واقع در دیدگاه سنتی فرض بر این بود که انسان‌ها برای حداکثر کردن ثروت در سطح معینی از ریسک یا حداقل کردن ریسک در سطح معینی از ثروت، تصمیمات منطقی می‌گیرند، در حالی که در مقابل این رویکرد، رویکرد رفتاری می‌باشد، که با تحقیقات مثبت نمایانگر این امر است که در اغلب تصمیم‌گیری‌ها خطاهای ادراکی و هیجانات تصمیم‌گیرنده مانع از تصمیمات منطقی می‌شود و عوامل مختلفی در تصمیم‌گیری اشخاص نقش دارد و تنها یکی از این عوامل مدل‌های ارزشیابی می‌باشد و تورش‌هایی در رفتار تصمیم‌گیرندگان دیده می‌شود. یکی از عواملی که می‌تواند در این تورش‌ها نقش داشته باشد نسبت فرهنگی است، مدل‌نسبیت فرهنگی اولین بار توسط چایلد^۱ ایجاد شد و حاکی از این بود که فرهنگ بر طرح ساختار سازمانی تاثیر دارد و همه

در فرهنگ‌های سازمانی دانست که خود عامل اصلی تأثیرگذار بر عملکرد تجاری آن سازمان است. بنابراین سازمان‌ها نیازمند سیستم اطلاعاتی مناسب خود می‌باشند و بدیهی است حسابداری نیز که بخشی از عملکرد تجاری واحدهای اقتصادی به شمار می‌رود، تحت تأثیر فرهنگ ملی و سازمانی قرار دارد.

یکی از ابعاد بررسی نقش فرهنگ بر روی شناخت و ادراک، تفاوت‌ها و شباهت‌ها در ارزش‌های فردگرا در مقابل ارزش‌های جمع‌گرا می‌باشد که می‌تواند بر شناخت افراد (شامل شناخت فرد، شناخت از گروه و سایرین، شناخت عاطفی، شناخت از محیط، شناخت‌های حسی) و همچنین بر روی ادراک اشخاص (شامل چشم‌انداز آنها، نحوه قضاوت، سبک‌شناختی، طبقه‌بندی، خاطرات، نحوه تصمیم‌گیری) از آنها تأثیرگذار باشد و این امر نیز مسلماً بر روی شباهت‌ها و تفاوت‌ها در نحوه تصمیم‌گیری تأثیرگذار خواهد بود و مجدداً بر روی تفاوت‌های فرهنگ‌های مختلف در ارزش‌های فردگرا در مقابل ارزش‌های جمع‌گرا، وابستگی‌ها در مقابل استقلال بازخورد خواهد نمود. (رهنمارودپشتی، ۱۳۹۱)

در دهه گذشته با توجه به پیشرفت روزافزون فن‌آوری‌های پیشرفته تولید، تغییرات گسترده‌ای در طراحی سیستم‌های اطلاعاتی حسابداری مدیریت جهت بهبود عملکرد تولید صورت گرفته است با اینحال عملکرد تولید نیز با فرهنگ در ارتباط می‌باشد، به عنوان مثال فرهنگ آسیایی به صورت گروهی و نه به صورت فردی، با یک رویکرد جمعی و یک رویکرد مدیریتی خاص مثل رویکرد تیمی، تصمیم‌گیری مشارکتی و حوزه‌های کیفی مشخص می‌شوند و می‌توان یکی از دلایل بالا بودن عملکرد تولیدی شرکت‌های آسیایی را به فرهنگ ملی کارکنان آنها و طراحی کنترل مدیریت مبتنی بر آن فرهنگ نسبت داد (رهنمارودپشتی، ۱۳۹۱)، هدف اصلی این پژوهش

بررسی اثرات ساده و متقابل سیستم اطلاعات حسابداری مدیریت و تکنولوژی تولید بر عملکرد تولید با در نظر گرفتن جمع‌گرایی و فردگرایی فرهنگی می‌باشد، که جهت بررسی میزان اطلاعات سیستم حسابداری مدیریت ۴ بعد اطلاعات شامل میزان اطلاعات عملکرد (غیرمالی و مالی)، میزان اطلاعات مدیریت هزینه (سنتی و پیشرفته) در شرکت‌های تولیدی (جهت حفظ تجانس فعالیتی) پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران بعنوان جامعه در دسترس که دارای سهولت دسترسی و تحت بررسی و نظارت سازمان بورس می‌باشد که موجب همگن‌تر شدن شرکت‌ها و قابلیت مقایسه بیشتر می‌شود، مورد بررسی و تحلیل قرار گرفته است.

باعنایت به این امر که سیستم اطلاعاتی حسابداری مدیریت وظیفه تهیه اطلاعاتی مربوط در راستای اتخاذ تصمیم‌های برنامه‌ریزی با استفاده از تکنیک‌های مدیریت هزینه و همچنین ارزیابی عملکرد با بکارگیری تکنیک‌های مالی و غیر مالی، در تعامل موفق سازمان با محیط جهت خلق ارزش را دارد، در این راستا سوال اصلی این پژوهش عبارتست از این که آیا سطح تکنولوژی تولید و میزان اطلاعات تهیه شده توسط سیستم اطلاعاتی حسابداری مدیریت بر عملکرد تولید در سازمان‌های جمع‌گرا (فردگرا) تأثیر معنی‌داری دارد یا خیر؟

پاسخ به این سوال در راستای پیشبرد ادبیات حسابداری مدیریت جهت ارائه میزان اطلاعات مورد نیاز تسهیل‌کننده^۴ و تأثیرگذار بر تصمیم^۵ با در نظر گرفتن تفاوت‌های تکنولوژی تولیدی و فرهنگی سازمان‌ها اهمیت فراوانی دارد و درکی بر روی یکی از عوامل اقتصادی تأثیرگذار بر میزان استفاده اثربخشی از تکنیک‌های حسابداری مدیریت، با هدف بهره‌گیری کامل‌تر و بهتر آن ایجاد نماید.

۱. مبانی نظری و مروری بر پیشینه پژوهش

بهیمنی^۶ با بررسی روند تکامل سامانه‌های حسابداری صنعتی و فرهنگ‌های سازمانی شرکت فرانسوی رنلت در دوره زمانی ۱۹۳۸-۱۸۹۸ بیان نمود که قبل از جنگ جهانی اول که شرکت بر روابط بین کارکنان و مهارت‌های شغلی آنها تاکید داشته است، سامانه‌های حسابداری صنعتی این شرکت دربرگیرنده ثبت‌ها و سوابق بسیار حجیمی در رابطه با بهای تمام شده و هزینه‌ها بوده‌اند. همگام با پذیرش مدیریت علمی تیلور در فرآیند تولید این شرکت و افزایش تقاضا برای کالاهای جنگی، فرهنگ سازمانی شرکت نیز تغییر کرده و افزایش بهره‌وری و کارایی فرآیند تولید انبوه به عنوان ارزش کاری، جایگزین مهارت شغلی کارکنان شده است. در پی این تغییر، سامانه‌های حسابداری صنعتی شرکت رنلت نیز دچار تحول شدند و به تخصیص هزینه‌های سربار و محاسبه هزینه‌های استاندارد (بجای نگهداری و ثبت سوابق هزینه) پرداختند. از سوی دیگر، متغیرهای فرهنگی بر روابط موجود بین سامانه‌های کنترلی مدیریت و عملکرد سازمانی نیز تاثیر می‌گذارند. کارکنانی که دارای فرهنگ‌های مختلف هستند در مقابل سامانه‌های کنترلی مشابه، عملکرد متفاوتی از خود نشان می‌دهند. به همین دلیل کارایی ابزارهای کنترلی مدیر تحت تاثیر شدید فرهنگ و محیطی است که در آن قرار دارد (چو و همکاران، ۱۹۹۶).

در دهه گذشته با توجه به پیشرفت روزافزون فن‌آوری‌های پیشرفته تولید، تغییرات گسترده‌ای در طراحی سیستم‌های اطلاعاتی حسابداری مدیریت صورت گرفته است با اینحال با عنایت به این امر که فرهنگ بر روی شناخت و ادراک اشخاص تاثیر می‌گذارد به نظر می‌رسد سازمان‌های شاغل در فرهنگ‌های متفاوت نیازمند سیستم‌های اطلاعاتی متفاوتی باشند، در این محیط حسابداران مدیریت باید سعی در افزایش توان مدیریت در انطباق با محیط

حسابداری با ارقام، جمع‌آوری داده‌ها، تفسیر اطلاعات و چگونگی بکارگیری و عکس‌العمل اشخاص در مقابل اطلاعات سروکار دارد، به صورت خاص، حسابداری مرتبط با تهیه اطلاعات برای تصمیم‌گیرندگان می‌باشد که در حسابداری مدیریت این تصمیم‌گیرندگان مدیران یک سازمان می‌باشند. پژوهشگران حسابداری مدیریت رفتاری با بکارگیری تئوری‌های روانشناسی شناختی یعنی مطالعه فرآیندهای روانی، که فکر انسان نظیر توجه، دانش، قضاوت، تصمیم‌گیری و یادگیری را تحت تاثیر قرار می‌دهد، به مطالعه این موضوع پرداخته‌اند که چگونه پردازش‌شناختی افراد از اطلاعات حسابداری مدیریت، تفکر آنها بخصوص قضاوت‌ها و تصمیماتشان را تحت تاثیر قرار می‌دهد. (رهنمای رودپشتی، ۱۳۹۱) پردازش اطلاعات انسانی یک رشته مطالعاتی می‌باشد که ما را از این عبارت که تمام چیزی که برای اتخاذ تصمیمات خوب نیاز داریم، حقایق است، فراتر می‌برد. (سیرانی، ۱۳۹۱) در طراحی و بکارگیری تکنیک‌های حسابداری مدیریت باید توجه نمود که اطلاعات ارائه شده توسط سیستم اطلاعاتی حسابداری مدیریت بر روی شالوده‌هایی از ارزش‌ها و مفروضات مشترک به نام فرهنگ ایجاد می‌شوند، محققان بسیاری به بررسی نقش فرهنگ و در نظر گرفتن آن در تحقیقات حسابداری مدیریت پرداختند که نتایج تحقیقات آنها مؤید تاثیر فرهنگ بر رابطه بین سیستم‌های کنترلی و انگیزشی مدیریت و عملکرد مدیر می‌باشد، به عبارت دیگر، بررسی‌ها نشان می‌دهد که افراد با فرهنگ‌های مختلف، عکس‌العمل‌های متفاوتی نیز در برابر سیستم‌های اطلاعاتی از خود نشان می‌دهند.

رابطه بین فرهنگ و سازمان از موضوعات مطرح در نظریه سازمان و جامعه محسوب می‌شود، روانشناسان دریافته‌اند که فرهنگ ملی افراد سازمان در شکل‌گیری فرهنگ آن سازمان نقش بسزایی دارد،

مصلحت کلی گروه بها می‌دهند، زیرا انتظار دارند که افراد تابع علائق و نیازهای فردی خود، برای منفعت گروه باشند. (فرانسسکو و گلد، ۲۰۰۵)

هدف اصلی این پژوهش بررسی اثرات ساده و متقابل سیستم اطلاعات حسابداری مدیریت و تکنولوژی تولید بر عملکرد تولید با در نظر گرفتن ارزش‌های فرهنگی جمع‌گرا و فردگرا می‌باشد، در پژوهش‌های پیشین اثرات متقابل این متغیرها در شرکت‌های تولیدی پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران بر عملکرد تولید مورد بررسی قرار نگرفته است، از طرفی مدل مورد استفاده در این پژوهش مدل هافستد (۲۰۰۲) در دو بعد جمع‌گرایی و فردگرایی می‌باشد که در پژوهش‌های پیشین جهت ارزیابی فرهنگ سازمانی کمتر مورد توجه قرار گرفته است و همچنین در بررسی میزان اطلاعات سیستم حسابداری مدیریت نیز ۴ بعد اطلاعات شامل اطلاعات عملکرد غیرمالی، اطلاعات عملکرد مالی، مدیریت هزینه سنتی و مدیریت هزینه پیشرفته مورد بررسی قرار گرفته است که بررسی مقایسه‌ای این ۴ بعد نیز در پژوهش‌های پیشین مورد توجه قرار نگرفته است.

دابی و همکاران^۱ (۲۰۱۷) به بررسی ارتباط بین سیستم‌های ارزیابی عملکرد بازرگری شده بر مبنای عقاید و ادراکات مدیران ارشد با عملکرد محیطی پرداختند و نتایج این پژوهش بیانگر این امر بود که عقاید مدیران ارشد بر ادراکات آنها تاثیر می‌گذارد و این امر موجب بیشتر شدن احتمال بازرگری سیستم‌های ارزیابی عملکرد با استراتژی تولید خواهد شد و فرهنگ سازمانی نیز نقشی تعدیل‌گر در این رابطه دارد. بازرگری پیوسته سیستم نیز منجر به بهبود عملکرد سازمانی می‌شود.

کریستین و همکاران (۲۰۱۶) در پژوهشی به بررسی مطابقت فرهنگ سازمانی شرکت‌های سوئدی با نتایج ادراکی از نوآوری‌های حسابداری مدیریت

تصمیم‌گیری وی با تغییر در نحوه اطلاع‌رسانی خود با توجه به محیط فعالیتشان نمایند، بنابراین با توجه به این امر که اکثر سیستم‌های اطلاعات حسابداری مدیریت برگرفته از کشورهای غربی و ژاپن می‌باشد، به نظر می‌رسد که در نظر گرفتن تفاوت‌های فرهنگی می‌تواند به کارآتر نمودن سیستم‌های اطلاعات حسابداری مدیریت در راستای وظیفه تصمیم‌گیری مدیریت منجر شود زیرا پردازش اطلاعات دریافتی توسط فرهنگ‌های مختلف متفاوت می‌باشد و ویژگی‌های حسابداری مدیریت طراحی شده در محیط‌های مختلف قابل تعمیم و انتقال به یکدیگر نمی‌باشد (و بر، ۱۹۹۹).

هافستد نگرش‌های فرهنگی را در ۵ بعد ارائه نموده است، فاصله قدرت، فردگرایی یا جمع‌گرایی، مردگرایی یا زن‌گرایی، اجتناب از عدم اطمینان، پویایی کنفوسیوس.

فرهنگ‌های جمع‌گرا^۲ (جامعه‌ایران با رتبه ۴۱) در بلندمدت موجب افزایش تعهدات اشخاص به گروه (خانواده یا ارتباطات نزدیک) می‌شود که همین امر می‌تواند موجب شود که وفاداری به گروه برتر از قوانین و مقررات شود زیرا اشخاص با اعضای گروهی که با آن هستند ارتباط عاطفی شدیدی دارند، در این جوامع افراد نسبت به اشخاص گروه احساس مسئولیت می‌نمایند، در حالی که یک جامعه فردگرا دارای بافت آزادانه‌ای می‌باشد. فردگرایی^۳ عبارت است از درجه‌ای که مردم یک کشور ترجیح می‌دهند به صورت انفرادی اقدام کنند تا اینکه به عنوان عضوی از گروه. در جوامع فردگرا، افراد بیشتر نگران خود و خانواده خود هستند. در این جوامع فرد مهم است و به حقوق هر شخص، به شدت بها داده می‌شود. سیستم‌های سازمان تلاش می‌کنند که اولویت و انتخاب فردی را مورد احترام قرار دهند و ارزیابی و پاداش کارمندان بر اساس توافق فردی بر اهداف باشد. فرهنگ‌های جمع‌گرا، به

قوی‌تری بر روی عملکرد شرکت‌ها دارد.

ارسریم (۲۰۱۲) به بررسی رابطه فرهنگ سازمانی، ویژگی‌ها و محیط سازمانی بر روش‌های حسابداری مدیریت در شرکت‌های تولیدی ترکیه پرداختند و نتایج بیانگر این امر بود که فرهنگ سازمانی با روش‌های حسابداری مدیریت رابطه معنی‌داری دارد و هم‌چنین روش‌های حسابداری مدیریت با تعداد و سن کارکنان رابطه دارد.

چونگر سوت (۲۰۰۹) در مقاله‌ای با عنوان فرهنگ سازمانی و کاربرد نوآوری‌های حسابداری مدیریت در تایلد رابطه بین فرهنگ سازمانی و کاربرد نوآوری‌های حسابداری مدیریت را مورد بررسی قرار داد و نتایج بیانگر این امر بود که تفاوت معنی‌داری در فرهنگ سازمانی شرکت‌هایی که از این نوآوری‌ها یعنی هزینه‌یابی بر مبنای فعالیت، مدیریت بر مبنای فعالیت، ارزیابی متوازن و هزینه‌یابی بر مبنای هدف وجود ندارد.

اعتمادی و همکاران (۲۰۰۹) در مقاله‌ای با عنوان فرهنگ سازمانی، حسابداری مدیریت و عملکرد مدیریت: با تاکید بر ایران، با بکارگیری مدل هافستد به ارزیابی ابزارهای حسابداری مدیریت پرداختند و در نتایج بیان نمودند که ابزارهای مدیریتی و تکنیک‌های پیشرفته‌ای که جهت موثر بودن عملکرد مدیریتی در کشورهای غربی به کار می‌رود، در ایران چندان مفید نمی‌باشد.

دیم (۲۰۰۹) رابطه‌ی میان فرهنگ سازمانی و اثر بخشی کارت امتیازی متوازن را بررسی کرده است. هدف از انجام پژوهش تعیین رابطه میان فرهنگ سازمانی و کارت امتیازی متوازن بوده است. نتایج بدست آمده نشان می‌دهد که هر یک از چهار ویژگی سازمانی مشارکت (درگیر شدن در کار)، انسجام، انطباق‌پذیری و ماموریت با اثر بخشی کارت امتیازی متوازن رابطه معنادار و مثبتی دارند.

پرداختند، در واقع در این پژوهش هدف بررسی این امر بود که چگونه نوآوری‌های حسابداری مدیریت از ویژگی‌های پذیرش‌کنندگان نوآوری‌های حسابداری مدیریت، که در مفهوم فرهنگ سازمانی بررسی شد و ویژگی‌های درونی مرتبط با خود نوآوری، که در مفهوم کارت ارزیابی متوازن بررسی شد، تاثیر می‌گیرد و نتایج بیانگر تایید این تاثیر بود.

آسیایی و ژسوه^{۱۱} (۲۰۱۴) به بررسی ارتباط بین سیستم ارزیابی عملکرد با در نظر گرفتن ۵ بعد ارزیابی متوازن و برخی از عوامل زمینه‌ای مانند فرهنگ سازمانی، نوع صنعت و اندازه شرکت با دیدی اقتضایی با ابزار پرسشنامه که از مدیران ارشد مالی ۱۲۸ شرکت پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران بود پرداختند، نتایج بیانگر این امر بود که فرهنگ سازمانی و اندازه از عوامل موثر در استفاده از سیستم ارزیابی عملکرد می‌باشد.

جاکوب^{۱۲} و همکاران (۲۰۱۳) به بررسی ارتباط بین فرهنگ سازمانی تیم مدیریتی ارشد و عملکرد در بیمارستان‌های هوشمند انگلیسی پرداختند. در این پژوهش جهت اندازه‌گیری فرهنگ از چارچوب رقابتی در دوره‌های زمانی ۲۰۰۸-۲۰۰۷ و ۲۰۰۲-۲۰۰۱ و مدل لوجیت و پروبیت استفاده شده است و نتایج نشان دهنده این امر است که رابطه معنی‌داری بین فرهنگ و عملکرد سازمانی در دوره‌های زمانی مورد بررسی وجود داشته است.

محمد و همکاران (۲۰۱۳) به بررسی اثر ارزش‌های فرهنگی بر عملکرد شرکت با میانجی‌گری تنوع معیار ارزیابی عملکرد در شرکت‌های بورسی مالزیایی پرداختند. نتایج این پژوهش نشان‌دهنده این امر بود که در شرکت‌های با ارزش‌های فرهنگی کنترل، تنوع معیارهای ارزیابی عملکرد می‌تواند منجر به بهبود عملکرد شود با اینحال تنوع معیارهای ارزیابی عملکرد در شرکت‌های با ارزش‌های فرهنگی انعطاف‌پذیر تاثیر

رسید که در چین بعنوان کشوری با فاصله قدرت زیاد، افق دید بلند و جمع‌گرا، مشارکت دادن کارکنان در بودجه‌بندی شرکت منجر به افزایش موفقیت عملکردی مدیر نمی‌شود و این امر بطور کامل با نظریه‌های مطرح در کشورهای غربی در تضاد است.

مارتینسونس^{۱۶} (۲۰۰۰) پژوهش خود به بررسی روش‌های تصمیم‌گیری مدیران در آمریکا، ژاپن و چین پرداخت و در نتیجه بیان نمود که مدیران آمریکایی در مقایسه به دنبال راه‌هایی جهت کسب موفقیت می‌باشند و بنابراین تمایل به تصمیماتی دارند که فرصت‌هایی برای شناسایی و ارزش‌گذاری تصمیماتشان توسط دیگران ایجاد نماید بنابراین آنها عموماً گرایش به تحلیل وضعیت‌ها و یا تصور راه‌حل‌های بالقوه دارند و این طرز تفکر آنها را به ایجاد فرآیند تصمیم‌گیری ساختاریافته و فرموله شده هدایت می‌نماید در مقابل مدل‌های تصمیم‌گیری چینی و ژاپنی در مقایسه به دنبال حفظ ارتباطات و توانایی شخصی می‌باشند، مدیران ژاپنی گرایش به توجه به نتایج تصمیم‌گیری دارند که ارتباطات را حفظ می‌کند و یا به ترویج آن کمک می‌نماید در این شرایط توانایی مدیران ژاپنی برای تغییرات ساختار جامعه شبکه تجاری در جوابگویی به تغییرات رقابتی کاهش می‌یابد و از طرف دیگر برای مدیران چینی نیز توانایی نگهداری و حفظ قدرت به عنوان یک فاکتور کلیدی محسوب می‌شود. (مکارتور، ۲۰۰۶)

سیدلر (۱۹۹۹) در پژوهشی که جهت بررسی میزان مناسب بودن مفاهیم حسابداری مدیریت آمریکا بر دیگر محیط‌های فرهنگی انجام داد به این نتیجه رسید که اصول و مفاهیم حسابداری مدیریت مورد استفاده در کشور آمریکا (نظیر حسابداری سنجش مسئولیت) مبتنی بر این فرض است که تلاش برای افزایش مسئولیت و اختیار فردی در سازمان‌های بزرگ باید به گونه‌ای باشد که مورد قبول کارکنان مدیریت قرار

مکارتور^{۱۳} (۲۰۰۶) در پژوهش خود بیان نمود که فاکتورهای فرهنگی بخشی از ملاحظات فزونی منافع بر مخارج است که باید توسط مدیران در ایجاد سیستم اطلاعات حسابداری مورد توجه قرار گیرد، وی به بررسی تاثیر دو فرهنگ آلمان و آمریکا و تاثیر آن بر حسابداری مدیریت پرداخت و به این نتیجه رسید که با توجه به این امر که اجتناب از عدم اطمینان در آلمان بالاتر از آمریکا می‌باشد این امر مدیران را به سمت استفاده از سیستم‌های اطلاعاتی متفاوتی سوق می‌دهد. به عنوان مثال ساختار گرابی، به هنگام بودن، توجه به جزئیات، دقت، در سیستم اطلاعاتی کمک به کاهش عدم اطمینان خواهد نمود که در آلمان مورد توجه است و بنابراین به‌کارگیری سیستم اطلاعاتی حسابداری مدیریت به کار گرفته شده در آلمان نمی‌تواند در آمریکا نیز کارساز باشد.

چویی و لانگ فیلد^{۱۴} (۲۰۰۱) در مطالعه تجربی به بررسی تاثیر فرهنگ ملی بر میزان اطلاعات ارائه شده توسط سیستم‌های اطلاعاتی حسابداری مدیریت بر روی دو فرهنگ متفاوت، فرهنگ کره و استرالیا، پرداختند، نتایج پژوهش نمایانگر این امر است که شرکت‌های کره‌ای انعطاف‌پذیری بیشتری در اطلاعات مربوط به عملکرد دارند، در حالی که مقدار اطلاعات عملکرد کیفیت و اطلاعات کنترل هزینه سنتی، تولید شده در شرکت‌های استرالیا بیش از شرکت‌های کره‌ای می‌باشد. در این پژوهش هم‌چنین اثرات تعاملی بین فرهنگ ملی، سطح تکنولوژی تولید و اطلاعات عملکرد محصولات مورد بررسی قرار گرفت و نتایج حاکی از تاثیر هر سه آنها بر روی بهبود عملکرد تولید بود.

تسیو^{۱۵} (۲۰۰۱) نیز در تحقیقی نشان داد میزان مشارکت کارکنان در تدوین بودجه شرکت، نوع سامانه‌های حسابداری مدیریت و نیز عملکرد مدیریت را به شدت تحت تاثیر فرهنگ قرار می‌دهد. او با بررسی شرکت‌های تولیدی چینی و غربی به این نتیجه

حاجیها و خراطزاده (۱۳۹۳) به بررسی رابطه فرهنگ سازمانی و کاربرد نوآوری‌های حسابداری مدیریت در شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران براساس مدل موژن پرداختند و در نتیجه بیان نمودند که بین شرکت‌های با فرهنگ سازمانی مختلف نوآوری‌های حسابداری مدیریت متفاوتی بکار می‌رود و ابعاد گرایش حمایتی و هدف‌گرایی فرهنگ در گروه‌های بکار گیرنده نوآوری‌های حسابداری مدیریت بالاتر است.

احدیان‌پور (۱۳۹۳) به بررسی نسبت فرهنگی مبتنی بر رویکرد رفتاری با تاکید بر نقش حسابداری مدیریت پرداخت، نتایج بیانگر این امر بود که یکی از عوامل موثر بر تصمیم‌گیری افراد فرهنگی می‌باشد که در آن زندگی می‌نمایند و این عامل می‌تواند موجب تورش تصمیمات مدیران شاغل در فرهنگ‌های مختلف شود و در نظر گرفتن تفاوت‌های فرهنگی می‌تواند به کارآتر نمودن سیستم‌های اطلاعات حسابداری مدیریت در راستای اتخاذ تصمیمات صحیح‌تر توسط مدیریت بینجامد.

ملانظری و داور (۱۳۹۲) به بررسی ارتباط اطلاعات حسابداری مدیریت با یادگیری سازمانی و عملکرد تولید در دو صنعت وسایل نقلیه و ماشین آلات پرداختند و نتایج بیانگر وجود رابطه مثبتی بین سطح تکنولوژی پیشرفته تولید و میزان اطلاعات حسابداری مدیریت و هم‌چنین میزان اطلاعات فراهم شده توسط سیستم اطلاعات حسابداری مدیریت و بهبود عملکرد تولید بود.

روش پژوهش

این پژوهش از منظر فرآیند اجرا یک پژوهش ترکیبی، از منظر نتیجه اجرای آن یک پژوهش کاربردی، از منظر هدف اجرا یک پژوهش توصیفی - پیمایشی و هم‌چنین از بعد نحوه استنباط در خصوص فرضیه‌های

گیرد. در حالی که در بسیاری از کشورهای در حال توسعه، چنین اصول و مفاهیمی غیرعملی و غیرقابل قبول هستند. در این میان، دسته‌ای از پژوهش‌ها وجود دارند که به مقایسه تحلیلی عملکرد حسابداری مدیریت در کشورهای مختلف پرداخته‌اند (ویجی واردن و زویسا ۱۹۹۹). دسته‌ای دیگر نیز تاثیر فرهنگ‌های سازمانی را بر میزان تشریفاتی بودن سامانه‌های حسابداری مورد بررسی قرار داده (بیرنبرگ و سیمودرس ۱۹۸۸) و تلاش کرده اند تا نقش سامانه‌های حسابداری در فرآیند تصمیم‌گیری مدیریت را روشن سازند (بیورچل، ۱۹۸۰). برخی از محققان نیز به بررسی اختلاف‌های موجود در پذیرش تکنیک‌های مختلف هزینه‌یابی در کشورهای مختلف جهان پرداخته‌اند. (جان لی، ۲۰۰۲)

حاجیها و تقی‌زاده (۱۳۹۵) به بررسی رابطه فرهنگ سازمانی و میزان اعمال روش‌های حسابداری مدیریت در شرکت‌های تولیدی پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران پرداختند و نتایج این پژوهش بیانگر این امر بود که مولفه‌های فردگرایی، فاصله قدرت، مرد منشی، افق کوتاه‌مدت و اجتناب از عدم اطمینان در مدیران رابطه مثبت و معنی‌داری بر روش‌های حسابداری مدیریت دارد.

ابراهیمی‌کردلر، مقدس‌پور (۱۳۹۳) به تبیین وضعیت حسابداری مدیریت در ایران پرداختند و نتایج بیانگر این امر بود که استفاده از معیارهای عملکرد مالی برای ارزیابی عملکرد سازمان و نرخ سربار برای کل شرکت، دو تکنیکی می‌باشند که در ایران به میزان بالایی استفاده می‌شوند، هم‌چنین نرخ سربار برای هر واحد بودجه معطف، بودجه برای برنامه‌ریزی مدیران، برنامه‌های بلندمدت و راهبردی، سناریوهای بودجه، شاخص‌های غیرمالی و روش‌های ارزیابی موجودی کالا در سطح متوسط و سایر تکنیک‌ها در سطح پایینی مورد استفاده قرار می‌گیرند.

(عملکرد تولید)، متغیرهای مستقل (میزان اطلاعات سیستم حسابداری مدیریت، ارزش‌های فرهنگی فردگرایی و جمع‌گرایی، تکنولوژی تولید)، متغیر کنترل (اندازه شرکت) مورد بررسی قرار گرفته است.

در این پژوهش میزان اطلاعات سیستم حسابداری مدیریت در ۴ بعد میزان اطلاعات عملکرد مالی، میزان اطلاعات عملکرد غیرمالی، مدیریت هزینه سنتی، مدیریت هزینه پیشرفته به شرح زیر اندازه‌گیری شده است.

جهت اندازه‌گیری میزان استفاده از اطلاعات عملکرد غیرمالی به بررسی فاکتورهای نقص محصول، بهبود کیفیت، معرفی محصولات جدید، توانایی تنوع کاراکترهای محصول، تعداد برگشت محصول، دفعات تنظیم و تغییر، ضایعات غیرعادی مواد، طول زمان چرخه تحویل سفارش، عملکرد زمانی تحویل محصول، میزان بکارگیری ماشین‌آلات، تعداد شکایات مشتری، رضایت مشتری از محصول و میزان همکاری کارکنان تولید با بخش‌های دیگر مبتنی بر پژوهش‌های آبرنتی و لیلیس^{۱۷} (۱۹۹۵) و هریسون و پول^{۱۸} (۱۹۹۷) پرداخته شده است.

جهت اندازه‌گیری میزان استفاده از اطلاعات عملکرد مالی به بررسی میزان استفاده از نسبت گردش موجودی، بازگشت سرمایه گذاری، درآمد بخش‌ها، حاشیه سود هر محصول، بازده فروش و دارایی، تحلیل انحرافات بودجه مبتنی بر پژوهش‌های هریسون و پول (۱۹۹۷)، چنهال و لانگ فیلد^{۱۹} (۱۹۹۸) پرداخته شده است.

جهت اندازه‌گیری میزان استفاده از مدیریت هزینه نیز در رابطه با تکنیک‌های مدیریت هزینه سنتی روش‌های هزینه‌یابی استاندارد، هزینه‌یابی متغیر، هزینه‌یابی کامل مورد پرسش قرار گرفته است و در رابطه با تکنیک‌های مدیریت هزینه پیشرفته نیز روش‌های هزینه‌یابی بر مبنای فعالیت، هزینه‌یابی بر

پژوهش، در گروه همبستگی قرار می‌گیرد، زیرا جهت کشف روابط بین متغیرهای تحقیق، از تکنیک‌های رگرسیون و همبستگی استفاده شده است و از منظر بعد زمانی، یک پژوهش مقطعی می‌باشد.

جامعه آماری این پژوهش مدیران ارشد (مدیرعامل یا رئیس هیات مدیره) و مدیران مالی و کارشناسان مالی شرکت‌های تولیدی فعال در سالهای ۹۵-۹۴ می‌باشند، مطابق بررسی‌های صورت‌گرفته تعداد ۲۷۰ شرکت تولیدی پذیرفته شده در مقطع مورد بررسی می‌باشد که بصورت تخمینی جامعه آماری این پژوهش حدود (۲۷۰×۴) ۱۰۸۰ نفر برآورد شده است، نمونه آماری طبق جدول مورگان ۲۸۳ نفر تعیین گردیده است. روش نمونه‌گیری بصورت نمونه‌گیری تصادفی در دسترس می‌باشد. در این پژوهش ۴۲۸ پرسشنامه (به صورت متوسط در هر شرکت ۴ پرسشنامه) در ۱۰۷ شرکت تولیدی پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران توزیع گردید و پس از اتمام پروسه نمونه‌گیری ۲۴۷ پرسشنامه صحیح و قابل استفاده در این فرآیند حاصل شد. نرخ پاسخگویی از پرسشنامه‌های برگشت داده شده قابل استفاده به پرسشنامه‌های ارسال شده ۰/۵۷۷ می‌باشد. از تعداد ۲۴۷ پرسشنامه قابل استفاده به ترتیب ۱۳۲ و ۱۱۵ پرسشنامه در طبقات جمع‌گرا و فردگرا قرار گرفتند.

برای جمع‌آوری اطلاعات مربوط به ادبیات این پژوهش و مباحث نظری مرتبط با موضوع از روش مطالعات کتابخانه‌ای و جهت جمع‌آوری داده‌ها جهت آزمون فرضیات از روش پیمایشی استفاده شده است. ابزار این پژوهش پرسشنامه استاندارد شامل ۵۴ گویه که روایی و پایایی آن بررسی و بومی‌سازی شده است، می‌باشد. این پرسشنامه بر مبنای **طیف‌لیکرت ۵ گزینه‌ای** بکار گرفته شده است، جهت تحلیل داده‌های پژوهش نیز از نرم‌افزار SPSS استفاده شده است.

متغیرهای این پژوهش در ۳ طبقه متغیر وابسته

مبنای هدف، هزینه‌یابی چرخه عمر محصول و هزینه‌های کیفیت مبتنی بر پژوهش چویی و لانگ فیلد (۲۰۰۰) مورد پرسش قرار گرفته است.

تکنولوژی تولید^{۲۰} نیز مطابق تعریف هریسون و پل (۱۹۹۷) به سخت‌افزار فیزیکی فرآیند تولید مرتبط است و به عنوان پیشرفت‌های تکنولوژیکی در خط تولید تعریف می‌شود که می‌تواند در مراحل تولید مورد استفاده قرار گیرد، در واقع تکنولوژی پیشرفته تولید واژه‌ای است برای بیان تنوعی از تکنولوژی‌هایی که از کامپیوتر برای کنترل یا نظارت فرایندهای تولید استفاده می‌کنند، بکار می‌رود که می‌تواند قابلیت انعطاف با هزینه پایین و جریان تولید را ارائه دهد. جهت اندازه‌گیری سطح تکنولوژی پیشرفته بر مبنای پژوهش دین و اسنل^{۲۱} (۱۹۹۱) به بررسی فاکتورهای سیستم‌های تولیدی انعطاف‌پذیر، برنامه‌ریزی منابع تولید، ماشین‌های کنترل عددی، مدیریت کیفیت جامع، تولید به کمک کامپیوتر، طراحی به کمک کامپیوتر، تولیدیک‌پارچه‌کامپیوتری، نظارت و بررسی به کمک کامپیوتر، برنامه‌ریزی به کمک کامپیوتر، ربات‌ها، جابه‌جایی مواد بصورت اتوماتیک پرداخته شده است.

جهت ارزیابی عملکرد تولید نیز در این پژوهش بر مبنای پژوهش ویکری و آگروال^{۲۲} (۱۹۹۷) در ۴ بعد انعطاف‌پذیری تولید، قابلیت اطمینان تولید، کیفیت محصول و هزینه محصول پرداخته شده است.

در این پژوهش به دلایل زیر از مدل فرهنگی هافستد برای بررسی فرهنگ سازمانی شرکت‌های موجود در نمونه استفاده شده است:

اول اینکه بحث جداکردن فرهنگ سازمانی و فرهنگ ملی کشورها اساساً به خاطر ظهور شرکت‌های چند ملیتی مطرح شده است که گاهی اوقات فرهنگ سازمانی حاکم در این شرکت‌ها با فرهنگ ملی کشوری که در آن قرار دارند، در تعامل است. اما باید توجه

داشت که اولاً در نمونه بررسی شده در این تحقیق شرکت چند ملیتی وجود ندارد. ثانیاً بررسی دقیق پرسشنامه تحقیق هافستد (۲۰۰۲) نشان می‌دهد که ابعاد فرهنگی مطرح شده به وسیله او که مبتنی بر پاسخ‌های کارکنان شرکت‌های چند ملیتی (IBM) مستقر در ۶۴ کشور جهان بوده است، نه تنها معیار سنجش فرهنگ ملی جوامع، بلکه مقیاس خوبی برای سنجش فرهنگ سازمانی اثرگذار بر سیستم اطلاعات مالی شرکت‌هاست. نکته‌ای که باید به آن توجه داشت این است که مفهوم فرهنگ چه در سطح سازمان و چه در سطح یک کشور واحد است و مدل‌های تئوریک فرهنگی که در واقع ابزاری برای دسته‌بندی فرهنگی جوامع اعم از سازمان یا ملت‌ها هستند هر کدام از زاویه دیدی متفاوت به این مفهوم پیچیده (فرهنگ) مینگرند و ابعاد آن را به نمایش می‌گذارند.

دوم این که با دقت روی سایر مدل‌های فرهنگ سازمانی موجود (نظیر مدل فرهنگ سازمانی شاین، مدل فرهنگ سازمانی دنیسون، مدل فرهنگ سازمانی کمرون و فریمن و ...) به وضوح می‌توان دریافت که همه این مدل‌ها به فرآیند تولید و فرهنگ سازمانی متمرکز روی پرسنل خط تولید شرکت توجه دارند، حال این که تاکید این پژوهش بر سیستم اطلاعات شرکت است و مدل هافستد مناسب‌ترین ابعاد فرهنگی را برای مقصود مورد نظر این تحقیق در بر دارد هم‌چنین مدل فرهنگی هافستد تنها مدلی است که به وسیله گری (۱۹۸۸) با ظرافت و دقت با ارزش‌های حسابداری ارتباط داده شده است و این کار برای دیگر مدل‌های فرهنگ سازمانی صورت نگرفته است. شاید این موضوع، عمده‌ترین دلیلی باشد که محققان حسابداری ترجیح می‌دهند تا از مدل هافستد در تحقیقات فرهنگی خود استفاده کنند (برای نمونه می‌توان تحقیقات انجام شده به وسیله دیانتی دیلمی، ۱۳۸۲؛ رضازاده، ۱۳۸۱؛ سپاسی، ۱۳۸۴؛ هاشمی‌گوهر،

قبول می‌باشد.

فرضیه‌های پژوهش

با توجه به این امر که در جوامع جمع‌گرا، افراد به دنبال ایجاد هماهنگی و حفظ روابط می‌باشند و اقدامات خود را به عنوان بخش مهمی در جهت رفاه گروه می‌دانند بنابراین در این چنین جوامعی جهت ارزیابی عملکرد و کنترل فعالیت‌های کارکنان نیاز به بررسی‌های گروه‌گرا و گذر از مرزهای دپارتمان‌ها می‌باشد و بنابراین اطلاعات عملکرد غیرمالی با اهمیت‌تر می‌باشد، از طرف دیگر در یک جامعه فردگرا افراد به دنبال کسب منافع خود، نیازها و ترجیحات می‌باشند، در چنین فرهنگ‌هایی به منظور ارزیابی عملکرد اشخاص اندازه‌گیری عملکرد مالی مورد نیاز است. (چو، ۲۰۰۱)

از طرفی با توجه به این که تکنیک‌های سنتی مدیریت هزینه سعی در مدیریت هزینه با استفاده از روش‌های اندازه‌گیری در سطح واحد دارند و فرض اساسی این روش‌ها آن می‌باشد که به حداکثر رساندن عملکرد فرد منجر به موفقیت سازمان می‌شود در حالی که روش‌های مدیریت هزینه پیشرفته بر مبنای روابط متقابل پایه‌ریزی شده‌اند از این رو به نظر می‌رسد که روش‌های مدیریت هزینه سنتی بیشتر در جوامع فردگرا و روش‌های مدیریت هزینه پیشرفته بیشتر در جوامع جمع‌گرا مورد استفاده قرار گیرد (چو، ۲۰۰۱)، بنابراین در این پژوهش اطلاعات حسابداری مدیریت در ۴ بعد اطلاعات عملکرد (مالی و غیر مالی) و مدیریت هزینه (سنتی و پیشرفته) با در نظر گرفتن اثرات متقابل و ساده تکنولوژی تولید و جمع‌گرا (فردگرا) بودن سازمان مورد بررسی قرار گرفته است و فرضیات به شرح زیر تبیین شده‌اند:

فرضیه اصلی: میزان اطلاعات حسابداری مدیریت و سطح تکنولوژی تولید در سازمان‌های با ارزش‌های

۱۳۸۷ اشاره کرد). از سوی دیگر، صحت ارتباط تئوریک مطرح شده به وسیله گری (۱۹۸۸) در خصوص ارزش‌های فرهنگی و حسابداری به وسیله محققان بسیاری تاکنون آزمون شده و به تایید رسیده است. (اعتمادی و دیانتی، ۲۰۰۹)

در این پژوهش اگر میانگین امتیازات بدست آمده طبق مدل هافستد (۲۰۰۲) در دو بعد جمع‌گرایی و فردگرایی، بالای ۳ باشد فرهنگ جمع‌گرا، اگر زیر ۳ باشد فرهنگ فردگرا و اگر عدد ۳ باشد، تعادل فرهنگی وجود دارد. در این پژوهش متغیر مجازی فرهنگ برای فرهنگ فردگرا کد ۰ و فرهنگ جمع‌گرا کد ۱ را می‌گیرد.

جهت اندازه‌گیری متغیر اندازه نیز از لگاریتم مجموع دارایی‌های شرکت استفاده شده است.

روایی پرسشنامه اولیه با بکارگیری شاخص نسبت روایی محتوایی^{۳۳} (CVR) که توسط لاوشه طراحی شده است، بانظرسنجی از ۱۲ نفر خبره شاغل در حرفه و یا دانشگاه مورد بررسی قرار گرفت و پایایی آن نیز توسط روش آلفای کرونباخ مورد بررسی قرار گرفته است.

جدول ۱ - بررسی پایایی پرسشنامه

پرسشنامه	تعداد سوالات	آلفای کرونباخ
فرهنگ	۱-۵	۰,۸۷۲
سطح تکنولوژی پیشرفته تولید (۱۲ فاکتور)	۶	۰,۹۵۳
مدیریت هزینه سنتی	۷-۹	۰,۶۳۳
مدیریت هزینه پیشرفته	۱۰-۱۴	۰,۹۴۷
اطلاعات عملکرد غیر مالی	۱۵-۲۷	۰,۹۴۴
اطلاعات عملکرد مالی	۲۸-۳۴	۰,۸۸۳
عملکرد تولید	۳۵-۵۴	۰,۹۵
کل پرسشنامه	۵۴ سوال	۰,۹۷۲

باتوجه به این که ضرایب آلفای کرونباخ محاسبه شده به عددیک نزدیک است لذا پایایی پرسشنامه قابل

فرهنگی جمع‌گرا (فردگرا) تاثیر متقابل و معنی‌داری دارد.

فرهنگی جمع‌گرا (فردگرا) تاثیر متقابل و معنی‌داری دارند.

فرضیه‌های فرعی:

فرضیه ۱: میزان اطلاعات حسابداری مدیریت بر عملکرد تولید تاثیر معنی‌داری دارد.

فرضیه ۲: سطح تکنولوژی تولید بر عملکرد تولید تاثیر معنی‌داری دارد.

فرضیه ۳: ارزش‌های فرهنگی جمع‌گرا (فردگرا) بر عملکرد تولید تاثیر معنی‌داری دارد.

فرضیه ۴: میزان اطلاعات حسابداری مدیریت بر عملکرد تولید در سازمان‌های با ارزش‌های فرهنگی جمع‌گرا (فردگرا) تاثیر معنی‌داری دارد.

فرضیه ۵: سطح تکنولوژی تولید بر عملکرد تولید در سازمان‌های با ارزش‌های فرهنگی جمع‌گرا (فردگرا) تاثیر معنی‌داری دارد.

فرضیه ۶: میزان اطلاعات حسابداری مدیریت و سطح تکنولوژی تولید بر عملکرد تولید تاثیر متقابل و معنی‌داری دارند.

فرضیه ۷: میزان اطلاعات حسابداری مدیریت و سطح تکنولوژی تولید در سازمان‌های با ارزش‌های

یافته‌ها

توزیع نمونه آماری

در این بخش از تجزیه و تحلیل آماری به بررسی چگونگی نمونه آماری از حیث متغیرهایی چون جنسیت، تحصیلات و پرداختیم. جدول ۲، فراوانی و درصد تجمعی افراد جامعه نمونه را بر حسب جنسیت، نشان می‌دهد.

۱۳۲ نفر از اعضای نمونه جمع‌گرا و شامل ۱۱۷ نفر مرد و ۱۵ نفر زن و ۱۱۴ نفر از اعضای نمونه فردگرا و شامل ۹۳ نفر مرد و ۲۱ نفر زن می‌باشند. بنابراین اکثر افراد نمونه دارای جنسیت مرد می‌باشند، یعنی از کل نمونه مورد بررسی ۲۴۶ نفر (۲۱۰ نفر مرد) بیشترین فراوانی را دارند؛ که ۸۵,۳۶٪ نمونه می‌باشند.

جدول شماره ۳، بیانگر فراوانی و درصد تجمعی افراد نمونه مورد بررسی بر حسب تحصیلات می‌باشد، اکثریت افراد مورد مطالعه راسطح تحصیلات کارشناسی (۱۲۷ نفر) تشکیل داده است.

جدول ۲ - توزیع فراوانی نمونه پاسخ دهندگان بر حسب جنسیت

جنسیت	نمونه پاسخ دهندگان جمع‌گرا			نمونه پاسخ دهندگان فرد گرا		
	فراوانی	درصد فراوانی نسبی	درصد فراوانی تجمعی	فراوانی	درصد فراوانی نسبی	درصد فراوانی تجمعی
مرد	۱۱۷	۸۸,۶۴	۸۸,۶۴	۹۳	۸۱,۵۷	۸۱,۵۷
زن	۱۵	۱۱,۳۶	۱۰۰	۲۱	۱۸,۴۳	۱۰۰
کل	۱۳۲	۱۰۰		۱۱۴	۱۰۰	

جدول ۳ - توزیع فراوانی نمونه بر حسب تحصیلات

تحصیلات	فراوانی	درصد فراوانی نسبی	درصد فراوانی تجمعی
دیپلم و فوق دیپلم	۱۸	۷,۳	۷,۲
کارشناسی	۱۲۷	۵۱,۶	۵۸,۹
کارشناسی ارشد	۹۴	۳۸,۲۱	۹۷,۲
دکتری	۷	۲,۸	۱۰۰
کل	۲۴۶	۱۰۰	

بزرگ بودن میانگین از میانه وجود نقاط بزرگ را در داده‌ها نشان می‌دهد زیرا میانگین تحت تاثیر این مقادیر قرار می‌گیرد در این موارد توزیع داده‌ها چوله به راست است و در حالت برعکس و در برخی موارد چوله به چپ است.

جدول ۴ - توزیع فراوانی نمونه برحسب سابقه مدیریت

تحصیلات	فراوانی	درصد فراوانی نسبی	درصد فراوانی تجمعی
تا ۵ سال	۳۰	۱۲	۱۲
۶ تا ۱۰ سال	۸۳	۳۳,۲	۴۵,۲
۱۱ تا ۱۵ سال	۸۹	۳۵,۶	۸۰,۸
بیش از ۱۶ سال	۴۸	۱۹,۲	۱۰۰
کل	۲۵۰	۱۰۰	

جدول شماره ۴ نیز، فراوانی و درصد تجمعی افراد نمونه را بر مبنای سابقه مدیریت نشان می‌دهد و بیانگر اینست که تعداد ۳۰ نفر دارای سابقه تا پنج سال، ۸۳ نفر دارای سابقه شش تا ده سال، تعداد ۸۹ نفر دارای سابقه یازده تا پانزده سال و نهایتاً تعداد ۴۸ نفر دارای سابقه‌ای بیش از شانزده سال بوده‌اند بنابراین اکثریت افراد مورد مطالعه بین یازده تا پانزده سال سابقه مدیریت داشتند.

یافته‌های توصیفی

در جدول شماره ۵ شاخص‌های مرکزی از جمله میانگین، میانه و شاخص‌های پراکندگی از جمله انحراف معیار، کشیدگی و چولگی جهت بررسی توزیع آماری متغیرها برای متغیرهای مختلف محاسبه شده است.

جدول ۵ - آمار توصیفی برای متغیرهای تحقیق

متغیرها	تعداد	میانگین	میان	انحراف معیار	چولگی	کشیدگی	حداقل	حداکثر
عملکرد تولید	۲۴۷	۳/۴۰	۳/۳۶	۰/۵۰	-۰/۱۳	-۰/۰۲	۲/۰۰	۴/۴۶
سطح تکنولوژی پیشرفته تولید	۲۴۷	۳/۴۶	۳/۵۸	۰/۶۲	-۰/۳۲	-۱/۰۸	۲/۰۸	۴/۵۰
جمع‌گرایی (فردگرایی)	۲۴۵	۰/۵۳	۱/۰۰	۰/۵۰	-۰/۱۴	-۲/۰۰	۰/۰۰	۱/۰۰
سطح تکنولوژی پیشرفته * جمع‌گرایی (فردگرایی)	۲۴۵	۱/۴۷	۲/۰۸	۱/۴۸	۰/۰۶	-۱/۹۰	۰/۰۰	۳/۸۳
اطلاعات عملکرد غیر مالی	۲۴۷	۲/۹۸	۲/۹۲	۰/۶۰	۰/۰۲	-۰/۷۹	۱/۳۱	۴/۳۱
اطلاعات عملکرد غیر مالی * سطح تکنولوژی پیشرفته	۲۴۷	۱۰/۸۵	۱۱/۰۸	۳/۵۸	۰/۰۷	-۱/۳۳	۴/۵۰	۱۹/۳۸
اطلاعات عملکرد غیر مالی * جمع‌گرایی (فردگرایی)	۲۴۵	۱/۴۷	۲/۲۳	۱/۲۵	-۰/۲۵	-۱/۸۰	۰/۰۰	۳/۳۱
اطلاعات عملکرد غیر مالی * سطح تکنولوژی پیشرفته * جمع‌گرایی (فردگرایی)	۲۴۵	۴/۰۹	۵/۳۳	۳/۹۵	۰/۱۱	-۱/۶۵	۰/۰۰	۱۱/۹۴
اطلاعات عملکرد مالی	۲۴۷	۳/۴۶	۳/۵۷	۰/۴۳	-۰/۱۶	-۰/۲۳	۲/۲۹	۴/۵۷
اطلاعات عملکرد مالی * سطح تکنولوژی پیشرفته	۲۴۷	۱۱/۸۲	۱۱/۷۵	۲/۷۴	۰/۰۱	-۰/۶۲	۵/۵۷	۱۸/۶۷
اطلاعات عملکرد مالی * جمع‌گرایی (فردگرایی)	۲۴۵	۲/۱۲	۳/۰۰	۱/۶۸	-۰/۳۷	-۱/۶۸	۰/۰۰	۴/۵۷
اطلاعات عملکرد غیر مالی * سطح تکنولوژی پیشرفته * جمع‌گرایی (فردگرایی)	۲۴۵	۶/۵۹	۸/۰۴	۵/۰۰	-۰/۲۷	-۱/۳۳	۰/۰۰	۱۸/۶۷

متغیرها	تعداد	میانگین	میان	انحراف معیار	چولگی	کشیدگی	حداقل	حداکثر
مدیریت هزینه سنتی	۲۴۷	۳/۷۴	۳/۶۷	۰/۶۱	-۰/۳۵	-۰/۲۸	۲/۰۰	۵/۰۰
مدیریت هزینه سنتی * سطح تکنولوژی پیشرفته	۲۴۷	۱۲/۷۵	۱۲/۷۵	۳/۸۵	-۰/۱۶	-۱/۰۱	۴/۸۳	۲۱/۶۷
مدیریت هزینه سنتی * جمع‌گرایی (فردگرایی)	۲۴۵	۲/۱۵	۳/۰۰	۱/۸۳	-۰/۱۹	-۱/۷۲	۰/۰۰	۵/۰۰
مدیریت هزینه سنتی * سطح تکنولوژی پیشرفته * جمع‌گرایی (فردگرایی)	۲۴۵	۵/۷۳	۶/۶۷	۵/۴۵	۰/۲۱	-۱/۴۸	۰/۰۰	۱۸/۳۳
مدیریت هزینه پیشرفته	۲۴۷	۳/۵۳	۳/۲۵	۱/۳۱	۰/۳۶	-۱/۰۳	۱/۲۵	۶/۶۷
مدیریت هزینه پیشرفته * سطح تکنولوژی پیشرفته	۲۴۷	۱۱/۷۹	۹/۱۷	۵/۹۴	۰/۴۶	-۱/۳۰	۳/۶۳	۲۳/۵۶
مدیریت هزینه پیشرفته * جمع‌گرایی (فردگرایی)	۲۴۴	۱/۵۷	۲/۰۰	۱/۱۸	-۰/۲۶	-۱/۳۵	۰/۰۰	۴/۰۰
مدیریت هزینه پیشرفته * سطح تکنولوژی پیشرفته * جمع‌گرایی (فردگرایی)	۲۴۵	۴/۴۴	۵/۸۱	۳/۹۰	-۰/۰۳	-۱/۵۴	۰/۰۰	۱۳/۲۷
اندازه شرکت‌ها	۲۴۵	۱۵/۴۴	۱۵/۴۵	۲/۱۱	-۰/۰۴	-۱/۳۴	۱۱/۸۹	۱۹/۰۱

میزان اطلاعات مدیریت هزینه سنتی و در فرضیه ۴
میزان اطلاعات مدیریت هزینه پیشرفته می‌باشد.

A: سطح تکنولوژی پیشرفته تولید

C: فرهنگ، بر مبنای کد ۱ برای جمع‌گرایی و کد ۰
برای فردگرایی

I*A: اثر متقابل میزان اطلاعات سیستم اطلاعاتی

حسابداری مدیریت و سطح تکنولوژی پیشرفته تولید

I*C: اثر متقابل میزان اطلاعات سیستم اطلاعاتی

حسابداری مدیریت و فرهنگ

A*C: اثر متقابل سطح تکنولوژی پیشرفته تولید و

فرهنگ

I*A*C: اثر متقابل میزان اطلاعات سیستم اطلاعاتی

حسابداری مدیریت، سطح تکنولوژی پیشرفته تولید و

فرهنگ

SIZE: اندازه شرکت‌ها بر مبنای لگاریتم مجموع

دارایی‌ها

بررسی نرمال بودن توزیع متغیر وابسته:

$$\begin{cases} H_0: \text{داده‌ها برای متغیر وابسته از توزیع نرمال پیروی می‌کند} \\ H_1: \text{داده‌ها برای متغیر وابسته از توزیع نرمال پیروی نمی‌کند} \end{cases}$$

چولگی و کشیدگی برای متغیر عملکرد تولید در یافته‌های توصیفی به ترتیب برابر با ۰/۱۳- و ۰/۰۲- است که نشانگر این است که توزیع آن از توزیع نرمال انحرافی ندارد این متغیر متقارن است هم‌چنین چولگی و کشیدگی سایر متغیرهای وابسته نزدیک به صفر است و از این نظر توزیع این متغیرها شبیه توزیع نرمال است.

یافته‌های استنباطی

مدل رگرسیون چندمتغیره مبتنی بر فرضیات این

پژوهش به شرح زیر می‌باشد:

(مدل شماره ۱)

$$Y = b_0 + b_1 * I + b_2 * A + b_3 * C + b_4 * I * C + b_5 * I * C + b_6 * A * C + b_7 * I * A * C + b_8 * size + e$$

لانگ فیلد

که در آن:

Y: عملکرد تولید

I: میزان اطلاعات سیستم اطلاعاتی حسابداری مدیریت

که در فرضیه ۱ میزان اطلاعات عملکرد غیرمالی،

در فرضیه ۲ میزان اطلاعات عملکرد مالی، در فرضیه ۳

جدول ۶ - آزمون کلموگروف اسمیرنوف برای بررسی نرمال بودن متغیر وابسته تحقیق

عملکرد تولید							
مقدار احتمال	مقدار Z کلموگروف - اسمیرنوف	بیشترین تفاوت			پارامترهای نرمال		تعداد
		منفی	مثبت	قدرمطلق	انحراف معیار	میانگین	
۰/۱۴	۱/۱۵	-۰/۰۷	۰/۰۷	۰/۰۷	۰/۵۰	۳/۴۰	۲۴۷

سطح اطمینان ۹۵ درصد الگوی معنی داری وجود دارد. میزان ضریب تعیین برابر با ۰/۲۱ است بنابراین در حدود ۲۱ درصد از تغییرات متغیر وابسته توسط متغیرهای مستقل و کنترل قابل تبیین است. مقدار آماره دوربین واتسون برابر با ۲/۰۵ است مقادیر نزدیک به ۲ حاکی از عدم خودهمبستگی باقیمانده‌ها می‌باشد و مقادیر عامل افزایش واریانس^{۲۴} نیز شاخصی برای بررسی همخطی بین متغیرهای مستقل است در صورتی که مقدار آن بالاتر از ۱۰ باشد احتمال وجود همخطی بین متغیرهای مستقل وجود دارد که در آزمون فرضیه ۱ بالاترین مقدار آن ۴/۴۷ می‌باشد و بنابراین همخطی بین متغیرهای مستقل با اهمیت نیست.

مقدار احتمال برای متغیر عملکرد تولید بیشتر از ۰/۰۵ است (این مقدار برابر با ۰/۱۴۲ است) که بیشتر از ۰/۰۵ است بنابراین فرض صفر برای این دو متغیر رد نمی‌شود یعنی توزیع آنها نرمال است.

آزمون فرضیه اول:

جهت آزمون فرضیه ۱ مدل رگرسیون چند متغیره مبتنی بر مدل شماره ۱ بر مبنای میزان اطلاعات عملکرد غیر مالی تصریح شده است و نتایج بیانگر این امر بود که مقدار احتمال معنی‌داری F برابر با ۰/۰۰۰ است. این مقدار کمتر از ۰/۰۵ است، بنابراین فرض صفر در سطح اطمینان ۹۵ درصد رد می‌شود یعنی در

جدول ۷ - برآورد و آزمون پارامترهای مدل آزمون مبتنی بر اطلاعات عملکرد غیر مالی

پارامترها	مقدار ضرایب	مقدار t	مقدار احتمال	نتیجه	VIF
مقدار ثابت	۱/۸۵۴	۴/۳۱	۰/۰۰	معنادار و مثبت	-
اطلاعات عملکرد غیر مالی	۰/۲۲۶	۲/۶۰	۰/۰۱۰	معنادار و مثبت	۳/۲۳
سطح تکنولوژی پیشرفته	۰/۲۲۴	۳/۰۲	۰/۰۰۳	معنادار و مثبت	۲/۵۸
جمع‌گرایی (فردگرایی)	۰/۵۶۲	۵/۰۲	۰/۰۰	معنادار و مثبت	۳/۷۸
اطلاعات عملکرد غیر مالی * سطح تکنولوژی پیشرفته	-۰/۰۱۱	-۰/۶۷	۰/۵۰۴	بی‌معنی	۴/۴۷
اطلاعات عملکرد غیر مالی * جمع‌گرایی (فردگرایی)	۰/۱۵۶	۳/۳۳	۰/۰۰۱	معنادار و مثبت	۴/۱۸
اطلاعات عملکرد غیر مالی * سطح تکنولوژی پیشرفته * جمع‌گرایی (فردگرایی)	-۰/۰۵۴	-۳/۵۸	۰/۰۰	معنادار و منفی	۴/۳۵
سطح تکنولوژی پیشرفته * جمع‌گرایی (فردگرایی)	-۰/۰۴۵	-۱/۳۲	۰/۱۸۷	بی‌معنی	۳/۰۱
اندازه	-۰/۰۰۲	-۰/۱۲	۰/۹۰۷	بی‌معنی	۱/۶۲
مقدار F		۷/۹۵		مقدار احتمال F	۰/۰۰
ضریب تعیین		۰/۲۱		دوربین واتسون	۲/۰۵

قرار گرفته است به این صورت که $\text{Sig} < ۰/۰۵$ بیانگر معنی‌دار بودن آماره t و $\text{Sig} > ۰/۰۵$ بیانگر معنی‌دار

جهت بررسی معنی‌داری اثرات ساده و متقابل مقدار احتمال (Sig) در سطح اطمینان ۹۵٪ مورد بررسی

تولیدی می‌شود با اینحال ارتقا سطح تکنولوژی و افزایش میزان اطلاعات عملکرد غیر مالی در جوامع جمع‌گرا تاثیر مثبتی بر عملکرد تولید ندارد.

آزمون فرضیه دوم:

جهت آزمون فرضیه ۲ مدل رگرسیون چند متغیره مبتنی بر مدل شماره ۱ بر مبنای میزان اطلاعات عملکرد مالی تصریح شد و نتایج بیانگر این امر بود که مقدار احتمال معنی‌داری F برابر با ۰/۰۰۰ است. این مقدار کمتر از ۰/۰۵ است بنابراین فرض صفر در سطح اطمینان ۹۵ درصد رد می‌شود یعنی در سطح اطمینان ۹۵ درصد مدل معنی‌داری وجود دارد. میزان ضریب تعیین برابر با ۰/۲۵ است، بنابراین در حدود ۲۵ درصد از تغییرات متغیر وابسته توسط متغیرهای مستقل و کنترل قابل تبیین است. مقدار آماره دوربین واتسون برابر با ۲/۰۴ است مقادیر نزدیک به ۲ حاکی از عدم خودهمبستگی باقیمانده‌ها می‌باشد و مقادیر عامل افزایش واریانس نیز در بالاترین مقدار آن ۷/۲۹ می‌باشد و بنابراین همخطی بین متغیرهای مستقل با اهمیت نیست.

نبودن آماره t می‌باشد. مقدار آماره t برای اثر ساده میزان اطلاعات عملکرد غیر مالی برابر با ۲/۶۰ (معنادار و مثبت)، برای سطح تکنولوژی پیشرفته برابر با ۳/۰۲ (معنادار و مثبت)، برای جمع‌گرایی (فردگرایی) برابر با ۵/۰۲ (معنادار و مثبت)، اندازه برابر با ۰/۱۲- (بی‌معنی) می‌باشد و اثرات متقابل برای میزان اطلاعات عملکرد غیر مالی* سطح تکنولوژی پیشرفته برابر با ۰/۶۷- (بی‌معنی)، برای میزان اطلاعات عملکرد غیر مالی* جمع‌گرایی (فردگرایی) برابر با ۳/۳۳ (معنادار و مثبت)، برای میزان اطلاعات عملکرد غیر مالی* سطح تکنولوژی پیشرفته* جمع‌گرایی (فردگرایی) برابر با ۳/۵۸- (معنادار و منفی)، برای سطح تکنولوژی پیشرفته* جمع‌گرایی (فردگرایی) برابر با ۱/۳۲- (بی‌معنی) می‌باشد.

بنابراین یافته‌های آماری فرضیه ۱ بیانگر این امر است که افزایش میزان اطلاعات عملکرد غیر مالی، سطح تکنولوژی پیشرفته و جمع‌گرا بودن فرهنگ موجب افزایش عملکرد تولیدی می‌شود و بنابراین اثرات ساده این متغیرها بر عملکرد تولید پذیرفته می‌شود، هم‌چنین در جوامع جمع‌گرا افزایش میزان اطلاعات عملکرد غیر مالی موجب افزایش عملکرد

جدول ۸ - برآورد و آزمون پارامترهای مدل مبتنی بر اطلاعات عملکرد مالی

پارامترها	مقدار ضرایب	مقدار t	مقدار احتمال	نتیجه	VIF
مقدار ثابت	۱/۷۷۶	۴/۱۳	۰/۰۰	معنادار و مثبت	-
میزان اطلاعات عملکرد مالی	۰/۴۲۲	۵/۱۶	۰/۰۰	معنادار و مثبت	۱/۶۱
سطح تکنولوژی پیشرفته تولید	۰/۳۲۱	۴/۰۷	۰/۰۰	معنادار و مثبت	۳/۰۵
جمع‌گرایی (فردگرایی)	۰/۴۸۲	۴/۸۷	۰/۰۰	معنادار و مثبت	۳/۱۰
میزان اطلاعات عملکرد مالی* سطح تکنولوژی پیشرفته تولید	-۰/۰۷۳	-۴/۴۷	۰/۰۰	معنادار و منفی	۲/۵۶
میزان اطلاعات عملکرد مالی* جمع‌گرایی (فردگرایی)	-۰/۱۱۰	-۲/۴۳	۰/۰۱۶	معنادار و منفی	۷/۲۹
میزان اطلاعات عملکرد مالی* سطح تکنولوژی پیشرفته* جمع‌گرایی (فردگرایی)	۰/۰۱۰	۰/۷۸	۰/۴۳۵	بی‌معنی	۵/۶۵
سطح تکنولوژی پیشرفته* جمع‌گرایی (فردگرایی)	-۰/۰۵۸	-۱/۹۱	۰/۰۵۸	بی‌معنی	۲/۶۱
اندازه	-۰/۰۰۷	-۰/۳۹	۰/۶۹۳	بی‌معنی	۱/۵۶
مقدار F		۹/۸۹		مقدار احتمال F	۰/۰۰
ضریب تعیین		۰/۲۵		دوربین واتسون	۲/۰۴

بود که مقدار احتمال معنی‌داری F برابر با $0/00$ است. این مقدار کمتر از $0/05$ است، بنابراین فرض صفر در سطح اطمینان ۹۵ درصد رد می‌شود یعنی در سطح اطمینان ۹۵ درصد مدل معنی‌داری وجود دارد. میزان ضریب تعیین برابر با $0/23$ است بنابراین در حدود ۲۳ درصد از تغییرات متغیر وابسته توسط متغیرهای مستقل و کنترل قابل تبیین است. مقدار آماره دوربین واتسون برابر با $2/10$ است مقادیر نزدیک به ۲ حاکی از عدم خود همبستگی باقیمانده‌ها می‌باشد و مقادیر عامل افزایش واریانس نیز در بالاترین مقدار آن $6/92$ می‌باشد و بنابراین همخطی بین متغیرهای مستقل با اهمیت نیست.

جهت بررسی معنی‌داری اثرات ساده و متقابل مقدار احتمال (Sig) در سطح اطمینان ۹۵٪ مورد بررسی قرار گرفته است به این صورت که $Sig < 0/05$ بیانگر معنی‌دار بودن آماره t و $Sig > 0/05$ بیانگر معنی‌دار نبودن آماره t می‌باشد. در بررسی اثرات ساده متغیرها بر عملکرد تولید، مقدار آماره t برای مدیریت هزینه سنتی برابر با $3/86$ (معنادار و مثبت)، برای سطح تکنولوژی پیشرفته تولید برابر با $4/67$ (معنادار و مثبت)، برای جمع‌گرایی (فردگرایی) برابر با $6/28$ (معنادار و مثبت)، برای اندازه برابر با $1/10$ - (بی‌معنی) می‌باشد، هم‌چنین در بررسی اثرات متقابل متغیرها بر عملکرد تولید، برای مدیریت هزینه سنتی * سطح تکنولوژی پیشرفته تولید برابر با $4/18$ - (معنادار و منفی)، برای میزان اطلاعات مدیریت هزینه سنتی * جمع‌گرایی (فردگرایی) برابر با $1/81$ - (بی‌معنی)، برای میزان اطلاعات مدیریت هزینه سنتی * سطح تکنولوژی پیشرفته * جمع‌گرایی (فردگرایی) برابر با $2/41$ - (معنادار و منفی)، برای میزان اطلاعات مدیریت هزینه سنتی * جمع‌گرایی (فردگرایی) برابر با $1/45$ - (بی‌معنی) است.

جهت بررسی معنی‌داری اثرات ساده و متقابل مقدار احتمال (Sig) در سطح اطمینان ۹۵٪ مورد بررسی قرار گرفته است به این صورت که $Sig < 0/05$ بیانگر معنی‌دار بودن آماره t و $Sig > 0/05$ بیانگر معنی‌دار نبودن آماره t می‌باشد. در بررسی اثرات ثابت متغیرها بر عملکرد تولید، مقدار آماره t برای میزان اطلاعات عملکرد مالی برابر با $5/16$ (معنادار و مثبت)، برای سطح تکنولوژی پیشرفته تولید برابر با $4/07$ (معنادار و مثبت)، برای جمع‌گرایی (فردگرایی) برابر با $4/78$ (معنادار و مثبت)، برای اندازه برابر با $0/39$ - (بی‌معنی) است. در بررسی اثرات متقابل متغیرها بر عملکرد تولید، برای میزان اطلاعات عملکرد مالی * سطح تکنولوژی پیشرفته تولید برابر با $4/47$ - (معنادار و منفی)، برای میزان اطلاعات عملکرد مالی * جمع‌گرایی (فردگرایی) برابر با $2/43$ - (معنادار و منفی)، برای میزان اطلاعات عملکرد مالی * سطح تکنولوژی پیشرفته * جمع‌گرایی (فردگرایی) برابر با $0/78$ (بی‌معنی)، برای سطح تکنولوژی پیشرفته * جمع‌گرایی (فردگرایی) برابر با $1/91$ - (بی‌معنی) می‌باشد.

بنابراین یافته‌های آماری فرضیه ۲ بیانگر این امر است که افزایش میزان اطلاعات عملکرد مالی، سطح تکنولوژی پیشرفته و جمع‌گرا بودن فرهنگ موجب افزایش عملکرد تولیدی می‌شود و بنابراین اثر ساده این متغیرها بر عملکرد تولید پذیرفته می‌شود، هم‌چنین با ارتقا تکنولوژی افزایش میزان اطلاعات عملکرد مالی تاثیری منفی بر عملکرد تولید دارد، در جوامع جمع‌گرا افزایش میزان اطلاعات عملکرد مالی موجب کاهش عملکرد تولیدی می‌شود.

آزمون فرضیه سوم:

جهت آزمون فرضیه ۳ مدل رگرسیون چند متغیره مبتنی بر مدل شماره ۱ بر مبنای میزان اطلاعات مدیریت هزینه سنتی تصریح شد و نتایج بیانگر این امر

جدول ۹ - برآورد و آزمون پارامترهای مدل مبتنی بر اطلاعات مدیریت هزینه سنتی

پارامترها	مقدار ضرایب	مقدار t	مقدار احتمال	نتیجه	VIF
مقدار ثابت	۲/۱۹۸	۵/۳۲	۰/۰۰	معنادار و مثبت	-
مدیریت هزینه سنتی	۰/۳۴۲	۳/۸۶	۰/۰۰	معنادار و مثبت	۳/۶۹
سطح تکنولوژی پیشرفته تولید	۰/۳۶	۴/۶۷	۰/۰۰	معنادار و مثبت	۲/۸۴
جمع‌گرایی (فردگرایی)	۰/۶۸۳	۶/۲۸	۰/۰۰	معنادار و مثبت	۳/۶۶
مدیریت هزینه سنتی * سطح تکنولوژی پیشرفته تولید	-۰/۰۸۱	-۴/۱۸	۰/۰۰	معنادار و منفی	۶/۹۲
میزان اطلاعات مدیریت هزینه سنتی * جمع‌گرایی (فردگرایی)	-۰/۰۶۲	-۱/۸۱	۰/۰۷۱	بی‌معنی	۴/۸۳
میزان اطلاعات مدیریت هزینه سنتی * سطح تکنولوژی پیشرفته * جمع‌گرایی (فردگرایی)	-۰/۰۳۰	-۲/۴۱	۰/۰۱۷	معنادار و منفی	۵/۹۰
سطح تکنولوژی پیشرفته * جمع‌گرایی (فردگرایی)	-۰/۰۴۵	-۱/۴۵	۰/۱۵۰	بی‌معنی	۲/۶۹
اندازه	-۰/۰۱۹	-۱/۱۰	۰/۲۷۱	بی‌معنی	۱/۶۰
F مقدار	۸/۹۳		مقدار احتمال F		۰/۰۰
ضریب تعیین	۰/۲۳		دوربین واتسون		۲/۱۰

متغیرهای مستقل و کنترل قابل تبیین است مقدار آماره دوربین واتسون برابر با ۲/۰۷ است مقادیر نزدیک به ۲ حاکی از عدم خودهمبستگی باقیمانده‌ها می‌باشد و مقادیر عامل افزایش واریانس نیز در بالاترین مقدار آن ۳/۸۵ می‌باشد و بنابراین همخطی بین متغیرهای مستقل با اهمیت نیست.

جهت بررسی معنی‌داری اثرات ساده و متقابل مقدار احتمال (Sig) در سطح اطمینان ۹۵٪ مورد بررسی قرار گرفته است به این صورت که $\text{Sig} < ۰/۰۵$ بیانگر معنی‌دار بودن آماره t و $\text{Sig} > ۰/۰۵$ بیانگر معنی‌دار نبودن آماره t می‌باشد. در بررسی اثرات ساده متغیرها بر عملکرد تولید، مقدار آماره t برای مدیریت هزینه پیشرفته برابر با ۰/۵۹ (بی‌معنی)، برای سطح تکنولوژی پیشرفته تولید برابر با ۲/۰۶ (معنادار و مثبت)، برای جمع‌گرایی (فردگرایی) برابر با ۴/۹۳ (معنادار و مثبت)، برای اندازه برابر با ۰/۱۴ - (بی‌معنی) می‌باشد و همچنین جهت بررسی اثرات متقابل متغیرها بر عملکرد تولید نیز برای مدیریت هزینه پیشرفته * سطح تکنولوژی پیشرفته تولید برابر با ۰/۲۰ (بی‌معنی)، برای میزان اطلاعات مدیریت هزینه پیشرفته *

بنابراین یافته‌های آماری فرضیه ۳ بیانگر این امر است که افزایش میزان اطلاعات مدیریت هزینه سنتی، سطح تکنولوژی پیشرفته و جمع‌گرا بودن فرهنگ موجب افزایش عملکرد تولیدی می‌شود، همچنین با ارتقا تکنولوژی افزایش میزان اطلاعات مدیریت هزینه سنتی تأثیری منفی بر عملکرد تولید دارد، در جوامع جمع‌گرا ارتقا تکنولوژی و افزایش میزان اطلاعات مدیریت هزینه سنتی موجب کاهش عملکرد تولیدی می‌شود.

آزمون فرضیه چهارم:

جهت آزمون فرضیه ۴ مدل رگرسیون چند متغیره مبتنی بر مدل شماره ۱ بر مبنای میزان اطلاعات مدیریت هزینه پیشرفته تصریح شد و نتایج بیانگر این امر بود که مقدار احتمال معنی‌داری F برابر با ۰/۰۰۰ است. این مقدار کمتر از ۰/۰۵ است بنابراین فرض صفر در سطح اطمینان ۹۵ درصد رد می‌شود یعنی در سطح اطمینان ۹۵ درصد مدل معنی‌داری وجود دارد. میزان ضریب تعیین برابر با ۰/۱۸ است بنابراین در حدود ۱۸ درصد از تغییرات متغیر وابسته توسط

جمع‌گرایی (فردگرایی) برابر با ۰/۰۱- (بی‌معنی)، برای میزان اطلاعات مدیریت هزینه پیشرفته* سطح تکنولوژی پیشرفته* جمع‌گرایی (فردگرایی) برابر با ۱/۱۸- (بی‌معنی)، برای میزان اطلاعات مدیریت هزینه پیشرفته* جمع‌گرایی (فردگرایی) برابر با ۳/۰۰- (معنادار و منفی) است.

جدول ۱۰ - برآورد و آزمون پارامترهای مدل مبتنی بر اطلاعات مدیریت هزینه پیشرفته

پارامترها	مقدار ضرایب	مقدار t	مقدار احتمال	نتیجه	VIF
مقدار ثابت	۲/۷۴۰	۶/۲۴	۰/۰۰	معنادار و مثبت	-
مدیریت هزینه پیشرفته	۰/۰۲۴	۰/۵۹	۰/۵۵۷	بی‌معنی	۳/۱۵
سطح تکنولوژی پیشرفته تولید	۰/۱۵۲	۲/۰۶	۰/۰۴۰	معنادار و مثبت	۲/۳۷
جمع‌گرایی (فردگرایی)	۰/۵۷۴	۴/۹۳	۰/۰۰	معنادار و مثبت	۳/۸۵
مدیریت هزینه پیشرفته* سطح تکنولوژی پیشرفته تولید	-۰/۰۰۲	-۰/۲۰	۰/۸۴۱	بی‌معنی	۲/۹۱
میزان اطلاعات مدیریت هزینه پیشرفته*جمع‌گرایی (فردگرایی)	-۰/۰۰۰۴	-۰/۰۱	۰/۹۹۳	بی‌معنی	۲/۷۸
میزان اطلاعات مدیریت هزینه پیشرفته* سطح تکنولوژی پیشرفته* جمع‌گرایی (فردگرایی)	-۰/۰۱۳	-۱/۱۸	۰/۲۴۰	بی‌معنی	۲/۲۳
سطح تکنولوژی پیشرفته* جمع‌گرایی (فردگرایی)	-۰/۱۰۱	-۳/۰۰	۰/۰۰۳	معنادار و منفی	۲/۸۳
اندازه	-۰/۰۰۲	-۰/۱۴	۰/۸۹۲	بی‌معنی	۱/۶۱
مقدار F	۵/۴۴		مقدار احتمال F		۰/۰۰
ضریب تعیین	۰/۱۶		دوربین واتسون		۲/۰۷

اوراق بهادار تهران در مقطع زمانی ۱۳۹۵-۱۳۹۴ می‌باشد، تا بتواند درکی بر روی یکی از عوامل اقتضایی تاثیرگذار بر میزان استفاده اثربخشی از تکنیک‌های حسابداری مدیریت، با هدف بهره‌گیری کامل‌تر و بهتر آن ایجاد نماید.

نتایج این پژوهش بیانگر تایید تاثیر ساده عوامل فرهنگ فردگرایی یا جمع‌گرایی، میزان استفاده از اطلاعات حسابداری مدیریت و تکنولوژی پیشرفته تولید بر عملکرد تولید می‌باشد (موافق پژوهش‌های دابی و همکاران (۲۰۱۷)، کریستین و همکاران (۲۰۱۶)، آسیایی و ژسوه (۲۰۱۴)، جاکوب و همکاران (۲۰۱۳)، اعتمادی و همکاران (۲۰۰۹) و مخالف پژوهش چونگرسوت (۲۰۰۹)).

به عبارتی در جوامع جمع‌گرا اشخاص به دنبال ایجاد هماهنگی و حفظ روابط می‌باشند و اقدامات خود را به عنوان بخش مهمی در جهت رفاه گروه

بنابراین یافته‌های آماری فرضیه ۴ بیانگر این امر است که افزایش سطح تکنولوژی پیشرفته و جمع‌گرا بودن فرهنگ موجب افزایش عملکرد تولیدی می‌شود، هم‌چنین با ارتقا تکنولوژی افزایش میزان اطلاعات مدیریت هزینه پیشرفته تاثیر منفی بر عملکرد تولید دارد، در جوامع جمع‌گرا ارتقا تکنولوژی و افزایش میزان اطلاعات مدیریت هزینه پیشرفته موجب کاهش عملکرد تولیدی می‌شود.

نتیجه‌گیری

هدف این پژوهش گسترش ادبیات حسابداری مدیریت با استفاده از رویکرد اقتضایی، به منظور تعیین اثرهای ساده و متقابل میزان اطلاعات حسابداری مدیریت با توجه به سطح تکنولوژی پیشرفته تولید بر عملکرد تولید با در نظر گرفتن جمع‌گرایی (فردگرایی) فرهنگی در شرکت‌های تولیدی پذیرفته شده در بورس

هزینه پیشرفته سطح تکنولوژی در جوامع جمع گرا (فردگرا) بر عملکرد تولید تأیید نشد. (موافق پژوهش ابراهیمی کردلر (۱۳۹۳)، مخالف پژوهش چو (۲۰۰۱))

در رابطه با تأیید نشدن اثر تعاملی سطح تکنولوژی و اطلاعات عملکرد غیرمالی، سطح تکنولوژی و مدیریت هزینه پیشرفته، سطح تکنولوژی و مدیریت هزینه پیشرفته در جوامع جمع گرا (فردگرا) می‌توان بیان نمود که پیشرفت تکنولوژی نوعی نوآوری و تغییر در فرآیند محسوب می‌شود که با عنایت به امتیازات بیان شده توسط هافستد (۱۹۸۴) ایران کشوری با فرهنگ ملی با اجتناب زیاد از عدم اطمینان می‌باشد، بنابراین اشخاص تحمل ابهام و درک موقعیت‌های مبهم را ندارند و جهت کاهش این ابهامات گرایش بیشتری به استفاده از اطلاعاتی که به آسانی تفسیر می‌شود دارند و بنابراین میزان اطلاعات مربوط به عملکرد مالی را در این شرایط ترجیح می‌دهند.

از طرف دیگر تغییر روش از مدیریت هزینه سنتی به پیشرفته نیز نوعی نوآوری و تغییر در فرآیند محسوب می‌شود و بنابراین فرهنگی با اجتناب از عدم اطمینان و زن گرا (فرهنگ ایران) احتمالاً از روش‌های سنتی مدیریت هزینه استفاده می‌نمایند، خصوصاً عدم داشتن آگاهی و تجربه در بکارگیری سیستم مدیریت هزینه پیشرفته نیز می‌تواند دلیلی موکد بر مقاومت مدیران ارشد در پذیرش این تکنیک‌ها محسوب شود.

بر مبنای نتایج حاصل از این پژوهش به مدیران ارشد پیشنهاد می‌شود که در جوامعی مانند ایران که جمع‌گرا می‌باشند به ارزیابی عملکرد با استفاده از اطلاعات غیرمالی توجه بیشتری بنمایند زیرا از لحاظ فرهنگی بکارگیری معیارهای غیر مالی در ایران مطلوبتر می‌باشد. از طرفی با عنایت به این امر که بکارگیری معیارهای مالی و مدیریت هزینه سنتی تنها در سطوح پایین تکنولوژی مناسب است توصیه می‌شود که با

می‌دانند بنابراین در این جوامع جهت ارزیابی عملکرد و کنترل فعالیت‌های کارکنان نیاز به بررسی‌های گروه گرا و گذر از مرزهای دپارتمان‌ها می‌باشد و همین امر منجر به استفاده بیشتر از اطلاعات عملکرد غیر مالی می‌شود، که این امر نیز در این پژوهش تأیید شد (موافق با پژوهش‌های ابراهیمی کردلر (۱۳۹۳)، چو (۲۰۰۱) و مخالف پژوهش چونگر سوت (۲۰۰۹)).

در مقابل فرهنگ‌های جمع‌گرا که به مصلحت کلی گروه بها می‌دهند، زیرا انتظار دارند که افراد تابع علائق و نیازهای فردی خود، برای منفعت گروه باشند فرهنگ‌های فردگرا می‌باشند که در این محیط افراد به دنبال کسب منافع، نیازها و ترجیحات فردی می‌باشند و بنابراین به نظر می‌رسد میزان اطلاعات عملکرد مالی که محوریت فردگرایانه دارد، در یک جامعه فردگرا ارجحیت بیشتری داشته باشد، که این امر نیز در این پژوهش تأیید شد و هم‌چنین یافته‌ها بیانگر اینست که در جوامع جمع‌گرا افزایش میزان اطلاعات عملکرد مالی موجب کاهش عملکرد تولیدی می‌شود. (موافق پژوهش چو (۲۰۰۱)، حاجیها و تقی‌زاده (۱۳۹۵))

از طرفی تکنیک‌های سنتی مدیریت هزینه سعی در مدیریت هزینه با استفاده از روش‌های اندازه‌گیری در سطح واحد دارند و فرض اساسی این روش‌ها آن می‌باشد که به حداکثر رساندن عملکرد فرد منجر به موفقیت سازمان می‌شود در حالی که روش‌های مدیریت هزینه پیشرفته بر مبنای روابط متقابل پایه ریزی شده اند از اینرو به نظر می‌رسد که روش‌های مدیریت هزینه سنتی بیشتر در جوامع فردگرا و روش‌های مدیریت هزینه پیشرفته بیشتر در جوامع جمع‌گرا مورد استفاده قرار گیرد، بنابراین در جوامع جمع‌گرا ارتقا تکنولوژی و افزایش میزان اطلاعات مدیریت هزینه سنتی موجب کاهش عملکرد تولیدی می‌شود، که این امر در آزمون فرضیه این پژوهش نیز تأیید شد، با اینحال اثر متقابل میزان اطلاعات مدیریت

حاجیها، زهره، خراط زاده، محدته (۱۳۹۳). رابطه فرهنگ سازمانی و کاربرد نوآوری‌های حسابداری مدیریت در شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران، فصلنامه علمی پژوهشی حسابداری مدیریت، سال هفتم (۲)، صفحه ۴۸-۳۵.

حاجیها، زهره، تقی‌زاده، زهرا (۱۳۹۵). رابطه فرهنگ سازمانی و میزان اعمال روش‌های حسابداری مدیریت در شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران، مدیریت فرهنگ سازمانی، دوره (۴) ۱۴، صفحه ۱۰۸۹-۱۰۶۷.

سخایی، فاطمه، جوانمرد، حبیب اله (۱۳۸۸). بررسی رابطه بین مهارت‌های فردی، یادگیری سازمانی، نوآوری و عملکرد سازمانی در صنایع کوچک و متوسط استان مرکزی، فصلنامه بصیرت، دوره (۴۴) ۱۶، صفحه ۹۶-۸۱.

طالبی، رقیه، خدای‌پور، احمد (۱۳۸۹). بررسی کاربرد ابزارهای حسابداری مدیریت توسط مدیران شرکت‌های تولیدی پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران، دانش حسابداری، دوره (۲) ۱، صفحه ۱۳۷-۱۱۷.

ملانظری، مهناز، داور، سمانه (۱۳۹۲). ارتباط بین اطلاعات حسابداری مدیریت با یادگیری سازمانی و عملکرد تولید، پژوهش‌های تجربی، سال سوم، شماره ۹، صفحه ۱۴۵-۱۲۵.

Asiaei, K and Jusoh, R (2014). Determinants of Performance Measurement Practices: Toward a Contingency Framework, International Journal of Management Excellence, Vol 12(3).

Abernethy, M & Lillis, A (1995). The impact of manufacturing flexibility on management control system design. Accounting, Organizations and Society, 20(4), 241-258.

Brinberg, J.G, snodgrass C (1988). Culture and Control: A field study, Accounting, Organization and Society, Vol 13.

Chua, H. F, Boland, J. E & Nisbett, R. E (2005). Cultural variation in eye movements during scene perception. Proceedings of the National Academy of Sciences of the

افزایش سطوح تکنولوژی از بکارگیری صرف از این معیارها با توجه به اینکه موجب کاهش عملکرد تولید می‌شود پرهیز نمایند و هم‌چنین با عنایت به اینکه در نتایج کسب شده جوامعی جمع‌گرا با اجتناب از عدم اطمینان و زن‌گرا (فرهنگ ایران) تمایلی به تغییر و پذیرش تکنیک‌های جدید، به دلیل نداشتن تجربه، آموزش و ترس از آینده وجود دارد به مدیران ارشد توصیه می‌شود هم راستای ارتقا تکنولوژی پیشرفته تولید و یا تغییر تکنیک‌های مدیریت هزینه از سنتی به پیشرفته آموزش‌ها و توضیحات لازمه را در قالب کنفرانس‌ها و کلاسهای آموزشی برای مدیران، کارمندان جهت شفاف سازی دلایل، مزایا و ... را ارائه دهند. به پژوهشگران آتی پیشنهاد میشود این پژوهش را برای هر یک از بخش‌های مجزا عملکرد تولید که مهمترین شاخصه‌های آن در زنجیره ارزش، کاهش هزینه (بها)، بهبود کیفیت و افزایش انعطاف پذیری و بهبود زنجیره عرضه می‌باشد اجرا نمایند و هم‌چنین سایر ابعاد فرهنگی را نیز مورد بررسی قرار دهند.

منابع:

ابراهیمی‌کردلر، علی، مقدس‌پور، هنگامه (۱۳۹۳). تبیین وضعیت حسابداری مدیریت در ایران، فصلنامه علمی پژوهشی حسابداری مدیریت، سال هفتم، شماره ۲۳، صفحه ۸۳-۵۷.

احمدیان‌پورپروین، دنیا (۱۳۹۳). نسبت فرهنگی مبتنی بر رویکرد رفتاری: با تاکید بر نقش حسابداری مدیریت در تصمیم‌گیری مدیریت، فصلنامه دانش حسابداری و حسابرسی مدیریت، شماره نهم، صفحه ۵۱-۳۴.

رهنمای‌رودپشتی، فریدون (۱۳۹۱). حسابداری مدیریت رفتاری (چاپ اول)، تهران: دانشگاه آزاد اسلامی.

Hofsted, G.H (1991). *Cultures and Organizations: Software of the mind*, London, McGraw-Hill

John, B, Mackarthure (2006). Cultural Influences on German Versus U.S. Management Accounting Practices, *Management Accounting*, Vol 7, No2.

Jong-min Choe, Kim Langfield-Smith (2000). The Effects of National Culture on the Design of Management Accounting Information Systems, Monash University, Australia

Kastanakis, M.N., & Voyer, B.G (2013). The effect of culture on perception and cognition: A conceptual framework, *Journal of Business Research*.

Maddux, W.W & Yuki, M (2006). The rip; e effect: Cultural differences in perceptions of the consequences of events. *Personality and Social Psychology Bulletin*, 32(5): 669-683.

Sim, K, & Killough, L (1998). The performance effects of complementarities between manufacturing practices and management accounting systems. *Journal of Management Accounting Research*, 10, 325-346.

Tsui J.S (2001). The implication of culture on relationship between budgetary participation, management accounting system, and managerial performance: An analysis of Chinese and Western managers, *the international Journal of Accounting*, Vol 36.

Weber E.U & Hsee, C.K & Sokolowska, j (1998). What folklore tells us about risk and risk taking: A cross-cultural comparison of American, German and Chinese proverbs. *Organizational Behavior and human decision processes*, 75, 170-186.

Weber E.U & Hsee, C.K (1999). Models and mosaics: Investigating cross cultural differences in risk perception and risk preference. *psychonomic Bulletin & Review*, 6(4), 611-617

United states of America, 102(35), 12629-12633.

Conway, M A, Wang, Q, Hanyu, K & Haque, S (2005). A cross-cultural investigation of autobiographical memory. *Journal of Cross-Cultural Psychology*, 36(6).

Christian, Ax, Jan Greve (2016). Adoption of management accounting innovations: Organizational culture compatibility and perceived outcomes, *Management Accounting Research*.

Chenhall, R.H. Hall, M. Smith, D (2010). Social Capital and Management Control Systems: A Study of a Non-Government Organization, *Journal of Accounting, Organizations and Society*, Vol 35 (8), pp: 737-756.

Dean, J., & Snell, S. (1991). Integrated manufacturing and job design: Moderating effects of organizational inertia. *Academy of Management Journal*, 34(4), 776-804.

Erserim, A (2012). The Impacts of organizational culture, firm's characteristics and external environment of firms on management accounting practices: an empirical research on industrial firms in Turkey. *Procedia- Social and Behavioral Sciences*, 62, 372-376.

Elke U Weber, Christopher k.Hsee (2000). Culture and individual judgement and decision making, *an international review*, 49(1), 32-61.

Etemadi, H, Dianati Dilami, Z, Bazaz, M, Parameswaran, R (2009). Culture, management accounting and managerial performance: Focus Iran. *Advances in Accounting, incorporating Advances in International Accounting*, 25. 216-225.

Harrison, S., & Poole, M (1997). Customer-focused manufacturing strategy and the use of operations-based non-financial performance measures: A research note. *Accounting, Organizations and Society*, 22(6), 557-572.

یادداشت‌ها

¹ Child

² Chenhall

³ Asiaei & Jusoh

⁴ *Facilitating Decision*

⁵ *Influencing Decision*

⁶ Bhimini

⁷ Weber

⁸ pluralism

⁹ individualism

¹⁰ Dubey et al

¹¹ Asiaei & Jusoh

¹² Jacob

¹³ Mackarthure

¹⁴ Choe, Langfield

¹⁵ Tsui

¹⁶ Martinsons

¹⁷ Abernethy & Lillis

¹⁸ Harrison & Poole

¹⁹ Chenhall & Langfield-Smith

²⁰ AMT

²¹ Dean & Snell

²² Vickery & Agarwal

²³ Content Validity Ratio

²⁴ VIF