



تأثیر عوامل فرهنگی بر چسبندگی هزینه‌ها

صادق همه خانی^۱
رمضانعلی رویایی^۲

تاریخ دریافت: ۱۴۰۱/۰۱/۱۵ تاریخ پذیرش: ۱۴۰۱/۰۳/۱۹

چکیده

در ادبیات حسابداری در فهم این نکته توجه ویژه شده است که چگونه تفاوت‌ها در فرهنگ ملی بر نتایج و عواقب حسابداری و بازارهای مالی تأثیر می‌گذارد، بنابراین بخش عمده‌ای از پژوهش‌های انجام شده در این زمینه به بررسی تأثیر فرهنگ بر تصمیم‌گیری‌های مدیریت و گزارش‌دهی گسترده تمرکز دارد بر این اساس هدف این مقاله، مطالعه شواهد عینی درباره رابطه ریز فرهنگ‌ها بر پدیده چسبندگی هزینه‌ها می‌باشد، جامعه آماری پژوهش ۱۰۴ شرکت پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار انتخاب گردید. روش پژوهش از نظر هدف، کاربردی و از نظر نحوه اجرا توصیفی، پیمایشی و از نوع همبستگی است. نتایج حاصل از آزمون فرضیه‌ها، بیانگر آن است که بین ریز فرهنگ‌ها (مردگرایی/زن‌گرایی، فردگرایی/جمع‌گرایی، فاصله قدرت و اجتناب از عدم اطمینان) بر پدیده چسبندگی هزینه با اطمینان ۹۹ درصد تأثیر معناداری وجود دارد.

واژه‌های کلیدی: مردگرایی/زن‌گرایی، فردگرایی/جمع‌گرایی، فاصله قدرت، اجتناب از عدم اطمینان، چسبندگی هزینه.

۱- گروه حسابداری، واحد بین‌المللی کیش، دانشگاه آزاد اسلامی، جزیره کیش، ایران. sadeghamehkhani@yahoo.com
۲- گروه حسابداری، واحد علوم تحقیقات، دانشگاه آزاد اسلامی، تهران، ایران. (نویسنده مسئول) r.royaee@srbiau.ac.ir

۱- مقدمه

در سال‌های اخیر گرایش شدیدی به استفاده از تئوری‌های رفتاری در پژوهش‌های حسابداری بوجود آمده است. بدون شک چنین مطالعاتی باعث غنای رشته حسابداری شده و آن را از یک رشته خشک و کاملاً فنی (تکنیکی) خارج می‌سازد. این امر انجام پژوهش‌های گسترده در زمینه‌های مختلف، از بررسی عوامل روانشناسی و محیطی که بر عوامل حسابداری اثر می‌گذارند تا توجه به نقش سیاسی-اجتماعی حسابداری در سازمان‌ها و جوامع را موجب شده است. به گونه‌ای که مطالعات تطبیقی جالبی در عرصه حسابداری و عوامل محیطی تأثیرگذار بر آن در جهان صورت گرفته است که همگی آنها موید تقابل و تعامل حسابداری و محیط بر یکدیگر است. نتایج این پژوهش‌ها نشان می‌دهد که توسعه و تکامل حسابداری تحت تأثیر عوامل محیطی مختلفی قرار دارد که از مهمترین این عوامل " فرهنگ " می‌باشد. همگام با توسعه بازارهای مالی و ایجاد شرکت‌های چند ملیتی و به دلیل نیاز مبرمی که احساس می‌شود، پژوهشگران حسابداری به انجام پژوهش‌هایی بین رشته‌ای روی آورده‌اند. پژوهش‌های اخیر بر جنبه چگونگی تأثیر فرهنگ ملی بر تصمیم‌گیری مدیران در مورد فعالیت‌های مداوم مانند مدیریت سطوح منابع، که البته این موارد عمدتاً مورد بررسی قرار نگرفته است، می‌باشد. از طرف دیگر پژوهش‌های اخیر استنباط می‌کند که تصمیمات آگاهانه اتخاذ شده توسط مدیران الگوی مشاهده شده رفتار هزینه را تغییر می‌دهد، به ویژه هنگامی که سطح فعالیت‌های شرکت‌ها کاهش می‌یابد. هنگام مواجهه با کاهش فروش، اگر مدیران انتظار داشته باشند که فروش در آینده ادامه یابد ممکن است تصمیم بگیرند، منابع را به صورت غیرقانونی نگه داشته تا آنها را دور بیندازد و هزینه‌های مربوط به دفع آنها را تحمیل نمایند. این منتج به رفتاری می‌شود که "چسبنده" است. یعنی پاسخ هزینه کمتر است هنگامی که فعالیت کاهش می‌یابد نسبت به زمانی که فعالیت افزایش می‌یابد (آندرسون^۱، بانکر^۲، و جاناکیماران^۳ ۲۰۰۳؛ وایس^۴، ۲۰۱۰) مطالعات در حال بررسی رفتار هزینه‌ای بیان می‌دارد که هزینه‌های چسبنده رخ می‌دهد چرا که تصمیم‌گیری‌های تنظیمی منابع مدیران بر اساس دلایل اقتصادی نظیر هزینه‌های سازگاری و عدم اطمینان تقاضا، همانند ویژگی‌های رفتاری مدیران از قبیل رفتار ضریب نفوذ (کما و وایس^۵ ۲۰۱۳) و نیاز به امپراتوری سازی سوق داده می‌شوند (چن^۶، لو^۷، و سوگیانیس^۸ ۲۰۱۲). بنابراین این پژوهش در نظر دارد، که چگونه هر یک از ابعاد فرهنگ ملی شرکت‌ها بر پدیده چسبندگی هزینه‌ها تأثیر می‌گذارد.

¹ Anderson

² Banker

³ Janakimaran

⁴ Weiss

⁵ Kama & Weiss,

⁶ Chen

⁷ Lu

⁸ Sougiannis

۲- مبانی نظری

در این مطالعه، چهار بعد فرهنگ ملی مشخص شده توسط هافستد (۱۹۸۰)، (مردگرایی/زن‌گرایی، فردگرایی/جمع‌گرایی، فاصله قدرت و اجتناب از عدم قطعیت) را در نظر گرفته و بررسی می‌کنیم که چگونه آنها بر تصمیمات مدیریت منابع تاثیر می‌گذارند. استدلال‌ها حاکی از آن است که سه راه وجود دارند که از طریق آن فرهنگ بر عدم تقارن در رفتار هزینه تاثیر می‌گذارد. راه اول از طریق تاثیر فرهنگ در هزینه‌های سازگاری منابع، به خصوص با توجه به نگرش‌های اجتماعی نسبت به کارگران عمل می‌نماید. به عنوان مثال، فرهنگ‌های زنانه جایگاه بالاتری در حفظ روابط به خود جای می‌دهند. بنابراین هزینه‌های تعدیل روانی مربوط به اخراج کارگران می‌تواند در کشورهایی با جهت‌گیری فرهنگی زنانه‌تر، تاثیر بیشتری داشته باشد. راه دیگر که از طریق آن فرهنگ بر چسبندگی هزینه تاثیر می‌گذارد از طریق انتظارات مدیران از تقاضای آینده است. به طور خاص، مدیران در فرهنگ‌ها، بیشتر اجتناب کننده از عدم قطعیت ممکن است، تاکید کمتری بر سیگنال‌های تقاضای آینده قائل شوند که به طور ذاتی غیرقابل اطمینان است و تاکید بیشتری را بر سیگنال‌های همزمان مشاهده شده تقاضا قرار دهند. بدین ترتیب، در فرهنگ‌ها بیشتر اجتناب کننده از عدم قطعیت مدیران توسط انتظارات فروش کوتاه مدت، درمقابل پیش‌بینی‌های طولانی مدت تر فروش در آینده سوق داده می‌شوند. در نهایت، تفاوت‌ها در فرهنگ ملی به احتمال زیاد بر الگوهای چسبندگی هزینه بواسطه‌ی تفاوت‌ها در انگیزه‌های مربوط به جبران که باعث ایجاد امپراتوری‌سازی و رفتار ضعیف مدیران می‌شود، اثر می‌گذارد. به عنوان مثال، در پژوهش‌های انجام شده بیان شده است که شرکت‌ها در جوامع فردگراتر سهم بیشتری از جبران مبتنی بر مشوق برای مدیران را فراهم می‌کند، در حالی که فرهنگ‌ها بیشتر اجتناب کننده از عدم قطعیت به مدیران خود بر جبران مبتنی بر مشوق کمتری ارائه می‌دهند (برایان^۱، نش^۲ و پاتل^۳، ۲۰۱۴). هر چه میزان جبران مبتنی بر مشوق و انگیزه نسبت به پرداخت ثابت بیشتر باشد، انگیزه برای امپراتوری‌سازی بیشتر می‌شود (چن و همکاران^۴، ۲۰۱۲؛ کانیااینن^۵، ۲۰۰۰). امپراتوری‌سازی، به نوبه خود، افزایش را نشان می‌دهد که مقدار هزینه‌ی چسبندگی را افزایش می‌دهد، از آنجایی که مدیران امپراتوری‌سازی، منابع را به سرعت افزایش داده، وقتی که فروش افزایش می‌یابد و هزینه‌ها را بسیار به آرامی کاهش داده هنگامی که فروش پایین است (چن و همکاران، ۲۰۱۲). به این ترتیب، فرهنگ ملی احتمالاً بر رفتارهای امپراتوری تاثیر گذاشته، و به نوبه خود هزینه‌ی چسبندگی را تحت تاثیر قرار می‌دهد.

¹ Bryan

² Nash

³ Patel

⁴ Chen et al

⁵ Kanniainen

۳- پیشینه پژوهش

پیشینه داخلی

حاجیها و خدامرادی (۱۳۹۴)، پژوهشی با عنوان "نقش فرهنگ اخلاقی در عملکرد حسابرسان" پرداختند. یافته‌ها نشان می‌دهد که بین وجود فرهنگ اخلاقی با بهبود کیفیت گزارش حسابرسی رابطه مثبت و معناداری وجود دارد اما بین وجود فرهنگ اخلاقی با فشار زمانی حسابرسی و کمتر از واقع گزارش کردن زمان حسابرسی رابطه منفی و معناداری وجود دارد. آنها به این نتیجه رسیدند که وجود چارچوب و فرهنگ اخلاقی موجب کاهش آثار فشار زمانی و به دنبال آن باعث کاهش کمتر گزارش کردن حسابرسی شده است و در پی آن کیفیت حسابرسی افزایش خواهد یافت.

حاجیها و خراطزاده (۱۳۹۳)، پژوهشی با عنوان "رابطه فرهنگ سازمانی و کاربرد نوآوری‌های حسابداری مدیریت در شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران" با استفاده از مدل موژن انجام دادند و در نهایت با این نتیجه رسیدند که مدیران می‌توانند با ایجاد تغییرات فرهنگی در سازمان موجبات بهبود سیستم‌های حسابداری مدیریت را فراهم آورند. به عبارتی سیستم‌های حسابداری مدیریت از طریق کمک به تصمیم‌گیری از فرهنگ سازمانی تأثیر می‌پذیرند و همزمان بر آن تأثیر می‌گذارند.

نیکومرام و محمدی (۱۳۹۱)، به طراحی و ارائه یک الگوی شناخت، تعیین و ارزیابی نقش عوامل فرهنگی بر اساس مدل هافستد در فرایند تدوین استانداردهای حسابداری پرداختند. جامعه آماری پژوهش متخصصین حوزه مشترک فرهنگ و حسابداری می‌باشد که بر این اساس از ۲۰ نفر خبره در سطح دنیا که آشنایی کامل با فرهنگ و فرایند تدوین استانداردهای حسابداری امریکا و بین‌المللی دارند انتخاب شدند. روش انجام پژوهش که برای ارزیابی اعتبار عوامل فرهنگ شناسایی تعیین شده و تدوین استانداردهای حسابداری بکار رفته است که مبتنی بر سیستم استتاج فازی و روش دلفی می‌باشد.

نمازی و دوانی‌پور (۱۳۸۹)، رفتار چسبندگی هزینه‌ها در بورس اوراق بهادار تهران را بررسی کردند. نتایج این پژوهش نشان داد هزینه‌های اداری، عمومی و فروش چسبندگی دارند و شدت چسبندگی هزینه‌ها در دوره‌هایی که قبل از آن کاهش درآمد رخ داده، کمتر و برای شرکت‌هایی که نسبت جمع دارایی‌ها به فروش بزرگ‌تری دارند، بیشتر بوده است.

نوروش و دیانتی دیلمی (۱۳۸۲)، به بررسی تأثیر فرهنگ بر ارزش‌های حسابداری در ایران پرداختند. هدف این پژوهش آزمون مدل گری و بررسی روابط تئوریک مطرح شده در این مدل و در رابطه با نحوه ارتباط ابعاد فرهنگی با ارزش‌های حسابداری در کشور ایران است. نتایج مبین پایین بودن قدرت توضیحی مدل گری می‌باشد که دلیل آن نیز شاید بدین خاطر باشد که حسابداری در ایران به طور تدریجی و در نتیجه نیازهای جامعه تکامل نیافته است و در واقع روش‌ها و رویه‌های حسابداری مورد استفاده در این کشور عاریه گرفته از روش‌ها و رویه‌هایی است که در کشورهای توسعه یافته ابداع و اجرا شده‌اند.

پیشینه خارجی

کارن کیتینگ و همکاران^۱ (۲۰۱۹)، در پژوهشی به بررسی تاثیر فرهنگ ملی بر تصمیم‌گیری‌های مدیریتی را از طریق لنز چسبندگی هزینه پرداختند. مطالعات اخیر نشان می‌دهد که اختیار مدیریتی در منابع تنظیمی منجر به هزینه‌هایی می‌شود که "چسبناک" هستند که در آن هزینه‌ها کمتر به کاهش فعالیت‌ها نسبت به افزایش در فعالیت پاسخ می‌دهد. آنها در تجربه و تحلیل خود بر این موضوع تاکید داشتند که چگونه ابعاد مختلف فرهنگ اجتماعی تفاوت بین کشورها در خصوص چسبندگی هزینه تاثیر می‌گذارد که با استفاده از نمونه‌ای از شرکت‌های ۳۹ کشور، دریافتند که چسبندگی هزینه‌ی کمتر قابل درک در کشورهای با اجتناب از عدم اطمینان بالاتر، مردانگی و جهت‌گیری طولانی مدت بیان شده است. یافته‌ها حاکی از این است که فرهنگ بر تصمیمات مدیریت منابع اتخاذ شده توسط مدیران مدیران تاثیر می‌گذارد، و در انجام این کار، این مطالعه نقش قابل توجهی در درک تفاوت‌ها در رفتار هزینه‌های چسبنده در کشورهای مختلف ایفا می‌کند. چن و همکاران^۲ (۲۰۱۵)، معتقدند چسبندگی هزینه سبب افزایش بزرگ‌نمایی عملکرد مدیریتی می‌شود. همچنین، بانکر و همکاران^۳ (۲۰۱۲) عدم تقارن زمانی سود را با در نظر گرفتن ارتباط میان محافظه‌کاری و چسبندگی هزینه بررسی کردند، نتایج یافته‌های آنان نشان می‌دهد محافظه‌کاری شرطی تاثیر مخرب چسبندگی هزینه را کاهش می‌دهد.

چو و چو^۴ (۲۰۱۳) تمایل برای کاربرد اقدامات مدیریت کیفیت مختلف را در فرهنگ ملت‌ها بعنوان فرهنگ سازمان ارزیابی نمود. آنها دریافتند تساوی طلبی جنسیتی پایین احتمالاً در کشورها همراه با برنامه‌های عملکرد محیطی در آینده است و کشورهایی با مساوات جنسیتی بالا بیشتر در آینده به برنامه‌های کنترل و بهبود کیفیت می‌پردازند. آنها دریافتند چارچوب گلوب به شناسایی کشورهایی که اقدامات مدیریت کیفیت را بکار می‌برند، کمک می‌کند.

فلگا^۴ (۲۰۱۰) در مقاله‌ای به بررسی تاثیری که فرهنگ ملی می‌تواند بر ارائه قوانین آمره بر شناسایی اندوخته‌ها جهت پرداخت دیون شرکت‌ها داشته باشد، پرداخت. نتایج نشان داد که شرکت‌هایی که در کشورهای محافظه‌کار قرار دارند به صورت معناداری، سطح بالاتری از ابهام را برای میزان تعهدات خود در نظر گرفته و بر این اساس مدیریت عایدات خود را انجام می‌دهند.

ناور و همکارانش^۵ (۲۰۱۰) دریافتند فرهنگ در کشورهای غربی و شرقی در سه بعد گلوب (فاصله قدرت، آینده‌نگری و عملکردگرایی) متفاوت هستند.

^۱ Karen Kitching et al

^۲ Chen et al

^۳ Banker et al

^۴ Feleaga

^۵ Naor M, Linderman K, Schroeder R

پورپوراتو و وربین^۵ (۲۰۱۰)، در پژوهشی به بررسی چسبندگی هزینه‌ها در بین بانک‌های آرژانتین، برزیل و کانادا پرداختند. نتایج نشان داد که با افزایش یک درصدی در درآمد، هزینه‌های بانک‌ها به ترتیب در کشورهای ذکر شده، ۰/۶، ۰/۸۲ و ۰/۹۲ افزایش می‌یابد، در حالی که با کاهش یک درصدی در درآمدها بانک‌های مزبور، کاهش ۰/۴۸، ۰/۵۵ و ۰/۳۸ درصد هزینه‌ها را مشاهده کردند. آنان دریافتند بانک‌هایی که بیشترین افزایش را در شرایط بهبود فروش دارد، در زمان کاهش فروش نیز بیشترین کاهش را خواهند داشت.

۴- فرضیه‌ها

فرضیه اصلی: ریز فرهنگ‌ها بر چسبندگی هزینه تاثیر معناداری دارد
فرضیات فرعی:

- مردگرایی/زن‌گرایی بر چسبندگی هزینه تاثیر معناداری دارد
- فردگرایی/جمع‌گرایی بر چسبندگی هزینه تاثیر معناداری دارد
- فاصله قدرت بر چسبندگی هزینه تاثیر معناداری دارد
- اجتناب از عدم اطمینان بر چسبندگی هزینه تاثیر معناداری دارد

۵- روش پژوهش

از آنجا که اهداف این پژوهش بررسی تاثیر ریز فرهنگ‌ها بر چسبندگی هزینه‌ها می‌باشد، لذا روش پژوهش از لحاظ انجام مطالعه مورد نظر توصیفی، و از نوع همبستگی می‌باشد. داده‌ها و اطلاعات این پژوهش از صورت‌های مالی شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار مندرج در سامانه الکترونیکی اطلاعاتی سازمان بورس و اوراق بهادار اقتباس شده است. آزمون فرضیه‌ها با استفاده از مدل رگرسیون صورت گرفته است. مدل آزمون فرضیه‌ها بکار می‌رود:

$$\text{Cost stickiness}_{j,t} = \beta_0 + \beta_1 \text{Microculture}_{i,t} + \beta_2 \text{SIZE}_{i,t} + \beta_3 \text{LEV}_{i,t} + \varepsilon_{i,t} \quad (1)$$

Cost stickiness_{j,t} چسبندگی هزینه (متغیر وابسته)

SIZE_{i,t} اندازه شرکت (متغیر کنترل)

LEV_{i,t} اهرم مالی (متغیر کنترل)

Microculture_{i,t} هر یک از عوامل ریز فرهنگ‌ها (مردگرایی/زن‌گرایی-فردگرایی/جمع‌گرایی-فاصله قدرت-اجتناب از

عدم اطمینان (متغیر مستقل)

⁵ Por porato and Werbin

این مدل برای بدست آوردن تاثیر ریزفرهنگ‌ها بر پدیده چسبندگی هزینه از پرسش نامه طراحی شده که ابعاد فرهنگ از دیدگاه هافستد {مردگرائی/زن گرائی} (سئوال ۱ تا ۹) فردگرائی/جمع گرائی (سئوال ۱۰ تا ۱۴) - فاصله قدرت (۱۵ تا ۱۹) - اجتناب از عدم اطمینان (۲۰ تا ۲۵) را مورد بررسی قرار می‌دهد، استفاده گردید که گزینه‌های کاملا مخالفم، مخالفم، نه مخالف نه موافق را عدد صفر گزینه‌های موافق، کاملا موافق را عدد یک نشان داده می‌شود.

جدول ۱- فراوانی پاسخهای داده شده براساس طیف لیکرت

گزینه‌ها					شاخص	سئوالات
کاملا موافق (۱)	موافق (۱)	نه مخالف نه موافق (۰)	مخالفم (۰)	کاملا مخالفم (۰)		
۳	۲۰	۲۰	۵۳	۸	فراوانی	جلسات وقتی به وسیله یک مرد اداره شود، معمولا موثرتر خواهد بود.
۲	۲۳	۲۳	۴۸	۸	فراوانی	مردان نسبت به زنان برای داشتن یک مسیر ترقی حرفه‌ای اهمیتی بیشتری قائلند.
۸	۴۷	۲۳	۲۱	۵	فراوانی	زنان به اندازه مردان به ارتقاء و شناسایی خود در کارشان بهاء نمی‌دهند
۱	۲۷	۴۰	۳۳	۳	فراوانی	زنان نسبت به مردان به کار کردن در یک جو دوستانه بهاء بیشتری می‌دهند.
۱۱	۳۹	۱۸	۳۲	۴	فراوانی	مردان معمولا مسائل را با تجزیه و تحلیل منطقی حل می‌کنند. در حالی که زنان معمولا مسائل را شهودی حل می‌کنند
۵	۵۵	۳۲	۱۰	۲	فراوانی	حل مسائل سازمانی معمولا نیازمند زورمندی و شیوه‌ای فعال است که این نوعا از مردان برمی‌آید
۳	۴۶	۳۴	۱۸	۳	فراوانی	اینکه چه کسی پست مدیریت عالی سازمان را اشغال می‌کند، اولویت با یک مرد است نه یک زن
۴	۴۹	۳۴	۱۶	۱	فراوانی	بعضی مشاغل وجود دارد که یک مرد همیشه بهتر از یک زن می‌تواند آن را انجام دهد.
۱	۲۳	۳۲	۳۲	۱۶	فراوانی	زنان به جنبه‌های اجتماعی شغل خود توجه بیشتری دارند تا پیشرفت و ترقی انسان در کار
۱۲	۴۷	۳۱	۱۱	۳	فراوانی	یک فرد نبایستی بدون در نظر نگرفتن خیر و رفاه گروه، تنها به دنبال اهداف خودش باشد.

گزینه‌ها					سئوالات	
کاملاً موافق (۱)	موافق (۱)	نه مخالف نه موافق (۰)	مخالفم مخالفم (۰)	کاملاً مخالفم (۰)		شاخص
۱۶	۵۳	۲۳	۱۰	۲	فراوانی	برای مدیر مهم است که وفاداری و احساس وظیفه افراد در گروه را تشویق نماید
۳	۴۴	۴۹	۸	۰	فراوانی	اینکه فرد کار کند تا مورد قبول گروه باشد، از اهمیت بیشتری برخوردار است تا اینکه کار مورد قبول خودش باشد
۳	۴۲	۴۸	۱۰	۱	فراوانی	پاداش‌های فردی نسبت به رفاه گروهی از اهمیت کمتری برخوردار است.
۶	۳۸	۵۳	۵	۲	فراوانی	موفقیت گروهی مهم‌تر از موفقیت فردی است.
۴	۳۹	۵۴	۷	۰	فراوانی	این مهم است برای افراد که ملزومات و دستورالعمل‌های شغلی تشریح گردد تا افراد همیشه بدانند چه انتظاری از آنان می‌رود
۱۲	۷۲	۱۹	۱	۰	فراوانی	مدیران انتظار دارند که کارکنان به طور دقیق از دستورات و رویه‌ها پیروی کنند
۱۳	۵۴	۲۷	۱۰	۰	فراوانی	قوانین و مقررات دارای اهمیت هستند. زیرا آنها به کارمندان اطلاع می‌دهند که سازمان چه انتظاری از آنها دارد
۱۰	۲۵	۲۸	۳۶	۵	فراوانی	رویه‌های عملیاتی استاندارد برای کارکنان در هنگام کار مفید است.
۹	۶۰	۳۱	۳	۱	فراوانی	دستورالعمل‌های عملیاتی در هنگام کار مفید است.
۷	۴۳	۴۴	۹	۱	فراوانی	برای یک سرپرست اغلب ضرورن دارد وقتی با کارکنان برخورد می‌کند، بر قدرت و اختیار خود تاکید کند
۹	۳۲	۴۸	۱۵	۰	فراوانی	مدیران نایبستی در عقاید زیردستان به طور دقیق و مستمر تفتیش کنند
۷	۴۰	۴۷	۱۰	۰	فراوانی	یک مدیر بایستی از حشر و نشر با زیردستان خود در خارج از محیط کار بپرهیزد.
۱	۲۶	۴۰	۳۰	۷	فراوانی	زیردستان نایبستی با تصمیمات مدیران خود مخالفت کنند
۱	۴۸	۳۳	۱۷	۵	فراوانی	مدیران نایبستی وظایف مهم و مشکل را به زیردستان تفویض کنند
۵	۴۶	۳۷	۱۵	۱	فراوانی	مدیران بایستی بیشتر تصمیمات را بدون مشورت با زیردستان اخذ نمایند

منبع: یافته‌های پژوهشگر

برای محاسبه میزان چسبندگی هزینه‌ها در این پژوهش با استفاده از مدل زیر که توسط آندرسون و همکارانش^۱ ارائه شده است و پژوهشگران دیگر نیز آن را بکار گرفته‌اند^۲: می‌توان چگونگی رفتار هزینه‌ها نسبت به تغییرات سطح فروش را در دوره‌های افزایش و کاهش درآمد به طور جداگانه ارزیابی کرد:

$$\log\left[\frac{SGAi,t}{SGAi,t-1}\right] = B_0 + B_1 \log\left[\frac{sales_{i,t}}{sales_{i,t-1}}\right] + B_2 \times Decrease - Dummy_{i,t} \times \log\left[\frac{sales_{i,t}}{sales_{i,t-1}}\right] + E_{i,t}$$

$SGAi,t$ = هزینه‌های اداری، عمومی و فروش شرکت i در دوره t

$Sales_{i,t}$ = خالص فروش شرکت i در دوره t

$Decrease - Dummy_{i,t}$ (اگر $Sales_{i,t} - 1$) مقدار آن برابر $Sales_{i,t}Sales_{i,t}Sales_{i,t}Sales_{i,t}Sales_{i,t}$ و در غیر این صورت برابر صفر است.

از آنجا که جامعه مورد مطالعه، شرکت‌های مختلف در انواع صنایع و در اندازه‌های متفاوت را شامل می‌شود بنابراین استفاده از این مدل که مبتنی بر شاخص‌های نسبی و لگاریتمی است باعث می‌شود که قابلیت مقایسه متغیرها در میان شرکت‌ها را افزایش دهد و تفسیر ضرایب برآورده شده را همسان کند چون ارزش متغیر $Decrease - Dummy_{i,t}$ در افزایش درآمد صفر است بنابراین ضریب B_1 درصد افزایش در هزینه‌ها را در نتیجه ۱٪ افزایش در درآمد فروش نشان می‌دهد. همچنین از آنجا که ضریب متغیر $Decrease - Dummy_{i,t}$ در هنگامی که درآمد کاهش می‌یابد برابر ۱ است، بنابراین مجموع ضرایب $B_1 + B_2$ بیانگر درصد کاهش در نتیجه ۱ درصد کاهش در درآمد فروش است. اگر چسبندگی باشند، باید درصد افزایش در هزینه‌ها در دوره‌های افزایش درآمد، بیشتر از درصد کاهش هزینه‌ها در دوره‌های کاهش درآمد باشد. به عبارت دیگر باید $(B_0 + B_2) < 0$ باشد.

۶- جامعه آماری

جامعه آماری پژوهش حاضر، شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران است. که شامل شرکت‌های است که شرایط زیر را داشته باشند

(۱) جزو شرکتهای تولیدی باشد و جزء شرکتهای سرمایه گذاری، بانک، بیمه و شرکتهای چند رشته ای نباشد.

(۲) سال مالی آنها منتهی به ۲۹ اسفند باشد.

(۳) تغییر سال مالی نداشته باشند.

Anderson, M. C., Banker, R., Janakiraman, S. Are Selling, general and Administrative costs 'sticky'. Journal of accounting research 2003;41(1):47-63

² Calleja k, Stelariosm, Thomas S. A Note on cost stickiness. Management Accounting Research 2006;17(2):127-140

- (۴) با توجه به قلمرو زمانی تحقیق قبل از سال ۹۳ در بورس پذیرش شده باشد.
- (۵) اطلاعات شرکت در دسترس باشد.
- با توجه به محدودیت‌های فوق، تنها ۱۰۴ شرکت در دوره زمانی ۱۳۹۳ تا ۱۳۹۸ شرایط فوق را دارا بوده و لذا به عنوان نمونه آماری انتخاب شدند.

۶- آمار توصیفی

در جدول زیر برخی از مفاهیم آمار توصیفی متغیرها، شامل میانگین، میانه، حداقل مشاهدات، حداکثر مشاهدات و انحراف معیار ارائه شده است.

جدول ۲- آمار توصیفی متغیرهای پژوهش

انحراف معیار	حداقل	حداکثر	میانه	میانگین	نام متغیر
۰.۱۲۷۰۱۲	۰.۴۴۰۷۷۷	۰.۷۲۵۰۶۷	۰.۷۵۵۶۱	۰.۷۶۹۶۱	چسبندگی هزینه
۶.۱۸۷۶۸۶	۱.۰۰۰۰۰۰	۲۱.۰۰۰۰۰۰	۱۲.۰۰۰۰	۱۱.۶۸۲۶۹	مردگرایی/زن‌گرایی
۵.۳۶۶۰۸۴	۳.۰۰۰۰۰۰	۲۲.۰۰۰۰۰۰	۱۴.۰۰۰۰	۱۱.۶۸۲۶۹	فردگرایی/جمع‌گرایی
۴.۱۹۶۰۱۷	۲.۰۰۰۰۰۰	۱۹.۰۰۰۰۰۰	۱۳.۰۰۰۰	۱۱.۶۸۲۶۹	فاصله قدرت
۵.۱۷۸۱۵۲	۳.۰۰۰۰۰۰	۲۶.۰۰۰۰۰۰	۱۱.۰۰۰۰	۱۱.۶۸۲۶۹	اجتناب از عدم اطمینان
۰.۵۵۶۲۳۴	۴.۷۲۲۵۶۰	۸.۲۸۰۴۲۲	۶.۱۴۴۹۷۴	۶.۱۸۶۶۴۵	اندازه شرکت
۳.۴۷۷۷۳	۰.۰۰۰۳۶۵	۲۵۱.۵۱۳۳	۰.۶۰۵۴۵۷	۲.۷۰۴۷۹۰	اهرم مالی

منبع: یافته‌های پژوهشگر

آزمون نرمال بودن توزیع متغیرها

طی جدول ۳ احتمال آماره جارکو- برا در مورد تمام متغیرهای پژوهش کمتر از $0.05/P$ است، که نتایج نشان از غیر نرمال بودن توزیع متغیرها می‌باشد ولی به دلیل بالا بودن تعداد نمونه (دادها) نرمال فرض می‌شوند.

جدول ۳- آزمون نرمال بودن (جارکو- برا)

نام متغیر	آماره آزمون	سطح معنی داری
چسبندگی هزینه	۳۲۶.۰۵	۰.۰۰۰
مردگرایی/زن‌گرایی	۱۱.۳۴۸	۰.۰۰۰
فردگرایی/جمع‌گرایی	۱۲.۲۵۹	۰.۰۰۰
فاصله قدرت	۱۳.۳۴۶	۰.۰۰۰
اجتناب از عدم اطمینان	۱۰.۴۵۹	۰.۰۰۰
اندازه شرکت	۱۱۳.۶۷	۰.۰۰۰
اهرم مالی	۱۱۶۸۶۸۲	۰.۰۰۰

منبع: یافته‌های پژوهشگر

- ثابت بودن واریانس جمله خطا (باقیمانده‌ها)

جدول ۴- نتایج حاصل از آزمون ثابت بودن واریانس جمله خطا

مدل پژوهش	آماره F	احتمال	نتیجه
اول	۲۴.۱۴۲	۰.۰۰	ناهمسانی واریانس خطا
دوم	۱۶۶.۸۸	۰.۰۰۰	ناهمسانی واریانس خطا
سوم	۳۸.۴۲	۰.۰۰۰	ناهمسانی واریانس خطا
چهارم	۲۵.۸۵	۰.۰۰۰	ناهمسانی واریانس خطا

منبع: یافته‌های پژوهشگر

۷- آمار استنباطی

- آزمون F لیمر و آزمون هاسمن

همانطور که در جدول زیر منعکس گردیده، احتمال F لیمر مدل اول پژوهش کمتر از ۵٪ می‌باشد لذا برای تخمین مدل از روش پانلی استفاده می‌شود. هم چنین نتایج آزمون هاسمن نشان داد که برای برآورد مدل از روش اثرات ثابت استفاده می‌شود. ولی آزمون لیمر برای مدل دوم معنی‌دار نشده است لذا از روش تلفیقی استفاده می‌شود.

بعد از اینکه فروض کلاسیک مربوط به رگرسیون و مانایی متغیرهای پژوهش مورد بررسی قرار گرفت و روش تخمین مدل هم مشخص گردید، حال نوبت آن است که مدل با توجه به نتایج آزمون F لیمر و هاسمن برآورد گردد. در همین راستا از نرم افزار Eviews9 برای تشخیص رابطه موجود بین متغیرها بهره گرفته شده است.

جدول ۵- نتایج حاصل از آزمون F لیمر

مدل پژوهش		نوع آماره	مقدار آماره	احتمال	نتیجه
اول	F لیمر	آماره F	۵.۵۰	۰.۰۰۰	روش پانلی
	هاسمن	آماره خی دو (Chi-square)	۱۹.۹۳	۰.۰۰۰	اثرات ثابت
دوم	F لیمر	آماره F	۲۸.۱۰	۰.۰۰۰	روش پانلی
	هاسمن	آماره خی دو (Chi-square)	۵۳.۷۸	۰.۰۰۰	اثرات ثابت
سوم	F لیمر	آماره F	۱۴۴.۸	۰.۰۰۰	روش پانلی
	هاسمن	آماره خی دو (Chi-square)	۴۰.۹۵	۰.۰۰۰	اثرات ثابت
چهارم	F لیمر	آماره F	۳۸.۱۰	۰.۰۰۰	روش پانلی
	هاسمن	آماره خی دو (Chi-square)	۴۹.۷۸	۰.۰۰۰	اثرات ثابت

منبع: یافته‌های پژوهشگر

۸- نتایج و تجزیه و تحلیل فرضیه های پژوهش

آزمون فرضیه ها

فرضیه اول: مردگرایی/زن گرایی بر پدیده چسبندگی هزینه تاثیر معناداری دارد

به منظور آزمون این فرضیه از نتایج تخمین مدل ارائه شده در جدول زیر بهره گرفته شده است. مقدار احتمال (یا سطح معنی داری) F برابر ۰.۰۰۰۰ بوده و چون این مقدار کمتر از ۰.۰۵ است، فرض صفر در سطح اطمینان ۹۵ درصد رد می‌شود، یعنی مدل معنی دار است. مقدار آماره دوربین-واتسون ۲.۱۸ می‌باشد که این مقدار، عدم وجود خود همبستگی خطاها را نشان می‌دهد. نتایج مربوط به ضریب تعیین تعدیل شده نشان می‌دهد، تقریباً ۶۹.۷۴٪ تغییرات متغیر وابسته به وسیله متغیرهای مستقل و کنترلی مدل، توضیح داده می‌شوند.

نتایج نشان می‌دهد که در سطح اطمینان ۹۹٪، متغیر مرد گرایی/زن گرایی تاثیر معنی داری بر متغیر وابسته (چسبندگی هزینه ها) داشته است بنابراین این فرضیه تایید می‌شود و باید گفت که مردگرایی/زن گرایی بر پدیده چسبندگی هزینه تاثیر معناداری دارد. نتایج نشان می‌دهد چسبندگی هزینه‌ها تحت تاثیر متغیر کنترلی اندازه شرکت نیز قرار گرفته است.

جدول ۶- نتایج تخمین مدل پژوهش

CS _{it} =β ₀ + β ₁ MC1 _{it} + β ₂ SIZE _{it} + β ₃ LEV _{it} + ε _{it}				
متغیر	ضریب برآوردی	خطای استاندارد	آماره t	احتمال
MC1	-۰.۰۲۴۵۲۹	۰.۰۰۲۳۵۵	-۱۰.۴۱۶۸۴	۰.۰۰۰۰
SIZE	۰.۱۴۴۸۸۱	۰.۰۰۸۸۹۲	۱۶.۲۴۸۹۹	۰.۰۰۰۰
LEV	۰.۰۰۰۲۲۱	۰.۰۰۰۳۶۴	-۰.۶۱۶۲۲۶	۰.۵۳۱۶
C	-۰.۷۳۲۰۷۷	۰.۰۵۹۹۱۵	-۱۲.۲۱۸۵۵	۰.۰۰۰۰
ضریب تعیین تعدیل شده	۷۴.۶۹%			
دوربین-واتسون	۱۸.۲			
آماره F	۹۸.۸			
احتمال (آماره F)	۰.۰۰			

منبع: یافته‌های پژوهشگر

فرضیه دوم: فردگرایی و جمع‌گرایی بر پدیده چسبندگی هزینه تاثیر معناداری دارد به منظور آزمون این فرضیه از نتایج تخمین مدل ارائه شده در جدول زیر بهره گرفته شده است. مقدار احتمال (یا سطح معنی داری) F برابر ۰.۰۰۰۰ بوده و چون این مقدار کمتر از ۰.۰۵ است، فرض صفر در سطح اطمینان ۹۵ درصد رد می‌شود، یعنی مدل معنی دار است. مقدار آماره دوربین-واتسون ۲.۳۴ می‌باشد که این مقدار، عدم وجود خود همبستگی خطاها را نشان می‌دهد. نتایج مربوط به ضریب تعیین تعدیل شده نشان می‌دهد، تقریباً ۶۷.۲۰٪ تغییرات متغیر وابسته به وسیله متغیرهای مستقل و کنترلی مدل، توضیح داده می‌شوند.

نتایج نشان می‌دهد که در سطح اطمینان ۹۹٪، متغیر فردگرایی/جمع‌گرایی تاثیر معنی داری بر متغیر وابسته (چسبندگی هزینه‌ها) داشته است بنابراین این فرضیه تایید می‌شود و باید گفت که فردگرایی/جمع‌گرایی بر پدیده چسبندگی هزینه تاثیر معناداری دارد. نتایج نشان می‌دهد چسبندگی هزینه‌ها تحت تاثیر متغیر کنترلی اندازه شرکت نیز قرار گرفته است.

جدول ۷- نتایج تخمین مدل پژوهش

CS _{j,t} = β ₀ + β ₁ MC2 _{i,t} + β ₂ SIZE _{i,t} + β ₃ LEV _{i,t} + ε _{i,t}				
متغیر	ضریب برآوردی	خطای استاندارد	آماره t	احتمال
MC2	-۰.۰۲۴۷۵۲	۰.۰۰۳۰۰۰	-۸.۲۵۱۵۱۲	۰.۰۰۰۰
SIZE	۰.۱۴۷۲۹۲	۰.۰۰۹۶۳۷	۱۵.۲۸۴۷۵	۰.۰۰۰۰
LEV	-۰.۰۰۰۱۹۲	۰.۰۰۰۳۸۰	-۰.۵۰۳۸۰۰	۰.۶۱۴۷
C	-۰.۷۷۲۱۵۶	۰.۰۶۴۴۶۱۰	-۱۱.۹۸۸۷۱	۰.۰۰۰۰
ضریب تعیین تعدیل شده	۲۰.۶۷٪			
دوربین-واتسون	۳۴.۲			
آماره F	۹۸.۷			
احتمال (آماره F)	۰.۰۰			

منبع: یافته‌های پژوهشگر

فرضیه سوم: فاصله قدرت بر پدیده چسبندگی هزینه تأثیر معناداری دارد

به منظور آزمون این فرضیه از نتایج تخمین مدل ارائه شده در جدول زیر بهره گرفته شده است. مقدار احتمال (یا سطح معنی داری) F برابر ۰.۰۰۰۰۰ بوده و چون این مقدار کمتر از ۰.۰۵ است، فرض صفر در سطح اطمینان ۹۵ درصد رد می‌شود، یعنی مدل معنی دار است. مقدار آماره دوربین-واتسون ۲.۳۸ می‌باشد که این مقدار، عدم وجود خود همبستگی خطاها را نشان می‌دهد. نتایج مربوط به ضریب تعیین تعدیل شده نشان می‌دهد، تقریباً ۷۰.۶۴٪ تغییرات متغیر وابسته به وسیله متغیرهای مستقل و کنترلی مدل، توضیح داده می‌شوند.

نتایج نشان می‌دهد که در سطح اطمینان ۹۹٪، متغیر فاصله قدرت تأثیر معنی داری بر متغیر وابسته (چسبندگی هزینه‌ها) داشته است بنابراین این فرضیه تایید می‌شود و باید گفت که فاصله قدرت بر پدیده چسبندگی هزینه تأثیر معناداری دارد. نتایج نشان می‌دهد چسبندگی هزینه‌ها تحت تأثیر متغیر کنترلی اندازه شرکت نیز قرار گرفته است.

جدول ۸- نتایج تخمین مدل پژوهش

CS _{it} = β ₀ + β ₁ MC3 _{it} + β ₂ SIZE _{it} + β ₃ LEV _{it} + ε _{it}				
متغیر	ضریب برآوردی	خطای استاندارد	آماره t	احتمال
MC3	-۰.۰۳۵۱۶۷	۰.۰۰۳۱۵۲	-۱۱.۱۵۸۳۱	۰.۰۰۰۰
SIZE	۰.۱۳۰۰۲۲	۰.۰۰۳۳۹۷	۱۳.۸۹۸۵۵	۰.۰۰۰۰
LEV	-۰.۰۰۰۴۱۹	۰.۰۰۰۳۵۸	-۱.۱۶۹۲۳۷	۰.۲۴۳۰
C	-۰.۶۲۳۸۴۷	۰.۰۶۴۱۱۱	-۹.۷۳۰۶۵۴	۰.۰۰۰۰
ضریب تعیین تعدیل شده	۶۴.۷۰%			
دوربین-واتسون	۳۸.۲			
آماره F	۳۷.۹			
احتمال (آماره F)	۰.۰۰			

منبع: یافته‌های پژوهشگر

فرضیه چهارم: اجتناب از عدم اطمینان بر پدیده چسبندگی هزینه تاثیر معناداری دارد

به منظور آزمون این فرضیه از نتایج تخمین مدل ارائه شده در جدول زیر بهره گرفته شده است. مقدار احتمال (یا سطح معنی داری) F برابر ۰.۰۰۰۰۰ بوده و چون این مقدار کمتر از ۰.۰۵ است، فرض صفر در سطح اطمینان ۹۵ درصد رد می‌شود، یعنی مدل معنی دار است. مقدار آماره دوربین-واتسون ۲.۲۷ می‌باشد که این مقدار، عدم وجود خود همبستگی خطاها را نشان می‌دهد. نتایج مربوط به ضریب تعیین تعدیل شده نشان می‌دهد، تقریباً ۷۱.۲۹٪ تغییرات متغیر وابسته به وسیله متغیرهای مستقل و کنترلی مدل، توضیح داده می‌شوند.

نتایج نشان می‌دهد که در سطح اطمینان ۹۹٪، متغیر اجتناب از عدم اطمینان تاثیر معنی داری بر متغیر وابسته (چسبندگی هزینه‌ها) داشته است بنابراین این فرضیه تایید می‌شود و باید گفت که اجتناب از عدم اطمینان بر پدیده چسبندگی هزینه تاثیر معناداری دارد. نتایج نشان می‌دهد چسبندگی هزینه‌ها تحت تاثیر متغیر کنترلی اندازه شرکت نیز قرار گرفته است.

جدول ۹- نتایج تخمین مدل پژوهش

CS _{it} = β ₀ + β ₁ MC4 _{it} + β ₂ SIZE _{it} + β ₃ LEV _{it} + ε _{it}				
متغیر	ضریب برآوردی	خطای استاندارد	آماره t	احتمال
MC4	-۰.۲۹۷۳۹	۰.۰۰۲۵۴۴	-۱۱.۶۹۱۳۷	۰.۰۰۰۰
SIZE	۰.۱۴۱۱۸۶	۰.۰۰۰۸۶۰۶	۱۶.۴۰۵۰۹	۰.۰۰۰۰
LEV	-۰.۰۰۰۱۹۱	۰.۰۰۰۳۵۵	-۰.۵۳۸۱۱۳	۰.۵۹۰۸
C	-۰.۷۱۸۴۹۷	۰.۰۵۷۲۱۲	-۱۲.۵۵۸۵۷	۰.۰۰۰۰
ضریب تعیین تعدیل شده	۲۹.۷۱%			
دوربین-واتسون	۲۷.۲			
آماره F	۶۷.۹			
احتمال (آماره F)	۰.۰۰			

منبع: یافته‌های پژوهشگر

۹- بحث و نتیجه‌گیری

نتیجه پژوهش حاکی از آن است که متغیر مستقل، ریز فرهنگ‌ها (مردگرایی/زن‌گرایی، فردگرایی/جمع‌گرایی، فاصله قدرت، اجتناب از عدم اطمینان) بر متغیر وابسته (چسبندگی هزینه‌ها) تأثیر منفی و معنادار وجود دارد. نتایج این پژوهش با پژوهش کیتیگ و همکاران (۲۰۱۶) مشابه بوده آنها در پژوهشی به بررسی تأثیر فرهنگ ملی بر تصمیم‌گیری‌های مدیریتی را از طریق لنز چسبندگی هزینه پرداختند. آنها در تجزیه و تحلیل خود بر این موضوع تأکید داشتند که چگونه ابعاد مختلف فرهنگ اجتماعی تفاوت بین کشورها در خصوص چسبندگی هزینه تأثیر می‌گذارد که با استفاده از نمونه‌ای از شرکت‌های ۳۹ کشور، دریافتند که چسبندگی هزینه‌ی کمتر قابل درک در کشورهای با اجتناب از عدم اطمینان بالاتر، مردانگی و جهت‌گیری طولانی مدت بیان شده است. یافته‌ها حاکی از این است که فرهنگ بر تصمیمات مدیریت منابع اتخاذ شده توسط مدیران تأثیر می‌گذارد، و در انجام این کار، این مطالعه نقش قابل توجهی در درک تفاوت‌ها در رفتار هزینه‌های چسبندگی در کشورهای مختلف ایفا می‌کند، لازم به ذکر است پژوهشی مشابه در داخل صورت نگرفته است. نتایج این پژوهش به قسمتی از سؤالات موجود میان ریز فرهنگ‌ها بر پدیده چسبندگی هزینه‌ها در شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران پاسخ می‌دهد. لیکن جهت ایجاد یک مدل کامل می‌بایست پژوهش‌های بیشتری صورت بگیرد و رابطه چند متغیر در فاصله‌های زمانی متفاوت و با استفاده از شاخص‌های زمانی همگن کننده و با انتخاب مقیاس‌های زمانی دیگر (فصلی) آزمون شود، همچنین از بقیه متغیرهای دارای تأثیر بر چسبندگی هزینه‌ها استفاده شود تا بتوان در حالت کلی نسبت به وجود رابطه قضاوت

کرد که بتوان با طراحی یک مدل با استفاده از معاملات مربوط به اشخاص وابسته شرکت راجع به عملکرد آینده آن قضاوت نمود.

به کلیه شرکت‌ها علی‌الخصوص شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران، سرمایه‌گذاران، تحلیل‌گران و سایر اشخاص ذینفع توصیه می‌شود که توجه به اینکه ثابت شده که ریز فرهنگ‌ها بر چسبندگی هزینه‌ها در شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تاثیر معنی داری وجود دارد. بنابراین طبق این پژوهش ریز فرهنگ‌ها معیار مناسبی برای ارزیابی چسبندگی هزینه شرکت‌ها می‌باشد که این می‌تواند مورد توجه سرمایه‌گذاران باشد.

فهرست منابع

- ۱) آشوری، داریوش، (۱۳۸۰)، "تعریف‌ها و مفهومی فرهنگ"، تهران: انتشارات آگاه.
- ۲) توحید فام، محمد، (۱۳۸۲)، "فرهنگ در عصر جهانی شدن، چالش‌ها و فرصت‌ها"، تهران: نشر روزنه، ص ۴۵
- ۳) حاجیها زهره و محدثه خراطزاده، (۱۳۹۳)، "رابطه فرهنگ سازمانی و کاربرد نوآوری‌های حسابداری مدیریت در شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران"، حسابداری مدیریت، دوره ۷، شماره ۲۰، صص ۲۵-۴۲
- ۴) رضازاده، جواد، (۱۳۸۱)، "رابطه فرهنگ با ارزش‌های حسابداری (محافظه کاری و پنهان کاری)"، پایان نامه دکتری حسابداری، دانشگاه علامه طباطبایی
- ۵) عالیپور، عزیز، (۱۳۸۵)، "حسابداری صنعتی"، جلد اول مفاهیم و کاربردها در هزینه یابی، چاپ ششم، تهران، مرکز تحقیقات تخصصی حسابداری و حسابرسی سازمان حسابرسی
- ۶) محمد زاده مقدم، حسن، (۱۳۸۶)، "بررسی رفتار چسبندگی هزینه‌های اداری، عمومی و فروش در شرکت‌های ایرانی"، پایان نامه کارشناسی ارشد حسابداری، دانشگاه آزاد اسلامی واحد بروجرد
- ۷) نمازی، محمد و ایرج دوانی‌پور، (۱۳۸۹)، "بررسی تجربی رفتار چسبندگی هزینه‌ها در بورس اوراق بهادار تهران"، بررسی‌های حسابداری و حسابرسی، شماره ۶۲، صص ۸۵-۱۰۲
- ۸) نمازی محمد و ایرج دوانی‌پور، (۱۳۸۹)، "بررسی تجزیه رفتار چسبندگی هزینه‌ها در بورس اوراق بهادار تهران"، فصلنامه بررسی‌های حسابداری و حسابرسی، دوره ۱۷، شماره ۶۲، صص ۸۲-۱۰۲
- ۹) نوروش، ایرج و زهرا دیانتي دیلمی، (۱۳۸۲)، "بررسی تاثیر فرهنگ بر ارزش‌های حسابداری در ایران (آزمون تجربی مدل گری)"، بررسی‌های حسابداری حسابرسی، شماره ۳۳، صص ۱۴-۵۱
- ۱۰) نوروش، ایرج، (۱۳۸۱)، "بررسی ارزش‌های فرهنگی در ایران و امکان دستیابی به هدف ارائه به نحو مطلوب استانداردهای بین‌المللی حسابداری"، فصلنامه علمی پژوهشی بررسی‌های حسابداری و حسابرسی، انتشارات دانشکده مدیریت دانشگاه تهران، سال نهم، شماره ۳۰، صص ۵۹-۷۹

- (۱۱) نیکوکرآم، هاشم و مهدی محمدی، (۱۳۹۱)، "طراحی و ارائه مدل مفهومی ارزیابی نقش فرهنگ در تدوین استانداردهای حسابداری"، مجله مدیریت فرهنگی، دوره ششم، شماره ۱۷، صص ۲۹-۵۳
- 12) Abdolmohammadi, M. J., & Sarens, G. (2011), "An Investigation of the Association between Cultural Dimensions and Variations in Perceived Use of and Compliance with Internal Auditing Standards in 19 Countries", *The International Journal of Accounting*, 46(4), PP. 365–389.
- 13) Ahern, K., Daminelli, D., & Fracassi, C. (2012), "Lost in Translation? The Effect of Cultural Values on Mergers around the World", *Journal of Financial Economics* (in press) .
- 14) Anderson, M., Banker, R., & Janakimaran, S. (2003), "Are Selling, General, and Administrative Costs "Sticky"?", *Journal of Accounting Research*, 41(1), PP. 47–63.
- 15) Banker, R., & Byzalov, D. (2014), "Asymmetric Cost Behavior", *Journal of Management Accounting Research*, 26(2), PP. 43–79.
- 16) Banker, R., Byzalov, D., & Chen, L. (2013a), "Employment Protection Legislation, Adjustment Costs and Cross-country differences in Cost Behavior", *Journal of Accounting and Economics*, 55(1), PP. 111–127.
- 17) Banker, R., Byzalov, D., & Threinen, L. (2013b), "Determinants of International differences in Asymmetric Cost Behavior", Working paper . Temple University (Available at: <http://astro.temple.edu/~dbyzalov/global.pdf>).
- 18) Beck, B. E., & Moore, L. F. (1985), "Linking the Host Culture to Organizational Variables", In P. J. Frost (Eds.), *Organizational Culture*, Beverly Hills, CA: Sage Publishers.
- 19) Berndt, E. R., & Morrison, C. (1981), "Capacity Utilization Measures: Underlying Economic Theory and an Alternative Approach", *American Economic Review*, 71, PP. 48–53.
- 20) Botero, J. C., Djankov, S., La Porta, R., López de Silanes, F., & Shleifer, A. (2004), "The Regulation of Labor", *Quarterly Journal of Economics*, PP. 1339–1380 (November) .
- 21) Bryan, S. H., Nash, R., & Patel, A. (2014), "Culture and CEO compensation", Working Paper . Wake Forest University (Available at http://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=2023530).

Abstract

[10.30495/faar.2022.1923605.3188](https://doi.org/10.30495/faar.2022.1923605.3188)

The Effect of Cultural Factors on Cost Stickiness

Sadegh Hamehkhani¹
Ramazanali Royaei²

Received: 04/ April/2022

Accepted: 09/ June/2022

Abstract

In the accounting literature, attention has been paid to understanding how differences in national culture affect the outcomes and consequences of accounting and financial markets, so much of the research done in this area focuses on examining the impact of culture on broad management and reporting decisions. Accordingly, the aim of this study is to study the objective evidence of the relationship between small cultures on the cost-stickiness phenomenon. The statistical population of the study was 104 companies listed on the stock exchange during a 6-year period from 2014 to 2020. The research methodology is applied in terms of purpose, and in terms of its implementation, descriptive, survey and correlation type. Also, in order to analyze the data of the research using EVIEWS 9 and SPSS software, the results of hypothesis testing indicate that between the microcrops (masculinity / femininity, individualism / collectivism, power distance and avoidance of uncertainty) on the adhesion phenomenon Cost with a 99% confidence is significant

Keywords: Maleism, Womenism, Individualism, Collectivism, Power Distance, Avoiding Uncertainty, Cost Stickine

¹ Department of Accounting, Kish International Branch, Islamic Azad University, Kish Island, Iran
Corresponding Author. E-mail: sadeghamehkhani@yahoo.com

² Department of Accounting, Tehran Research Branch, Islamic Azad University, Tehran, Iran.
E-mail: r.royaee@srbiau.ac.ir

