



پارادایم ارزش اقتصادی اطلاعات در حسابداری مدیریت با بهره‌برداری از مدل سازی معادلات ساختاری

زهرا کارمزدی^۱

فریدون رهنمای رودپشتی^۲

رضا غلامی جمکرانی^۳

زهرا دیانتي^۴

تاریخ دریافت: ۱۴۰۰/۰۱/۱۵ تاریخ پذیرش: ۱۴۰۰/۰۴/۰۲

چکیده

هدف پژوهش پارادایم ارزش اقتصادی اطلاعات در حسابداری مدیریت در کسب‌وکارهای دانش بنیان با بهره‌گیری از متدولوژی ترکیبی کیفی (تحلیل محتوا) و کمی (SEM) در محیط AMOS انجام شد. مدل مفهومی پژوهش دربرگیرنده کامپوننت‌هایی از قبیل "تعیین ارزش اقتصادی اطلاعات" و "ارزش‌یابی حسابداری مدیریت" و "سامانه اطلاعات حسابداری" است. پس از توزیع ۳۱۲ پرسشنامه، حجم نمونه برابر است با ۳۰۰ نفر از خبرگان دانشگاهی؛ متخصصان و مدیران شاغل در کسب‌وکارهای دانش بنیان و اساتید و دانشجویان رشته‌های مدیریت مالی، IT و صنایع، با ترکیبی از دو روش نمونه‌گیری غیراحتمالی هدفمند (قضاوتی) و نمونه‌گیری گلوله برفی شدند. نتایج پژوهش عبارت است از اینکه، بارهای عاملی بین "ارزش اقتصادی بازنمایی و نمایش اطلاعات برای سازمان (A2)" و "تعیین ارزش اقتصادی اطلاعات" برابر با ۷۷ صدم (رابطه خیلی معنادار)، بین "ارزش اقتصادی بازیابی و انتقال اطلاعات برای سازمان (A4)" و "تعیین ارزش اقتصادی اطلاعات" برابر با ۹۲ صدم (رابطه کاملاً معنادار)، محاسبه شده است. "تصمیم‌گیری بهینه جهت بهبود انعطاف‌پذیری سازمان (B1)" دارای بیش‌ترین تاثیر بر ارزش‌یابی حسابداری مدیریت است زیرا ضریب همبستگی آن‌ها برابر با ۸۶ صدم محاسبه شده و "کاهش هزینه‌های سازمان (C1)" دارای بیش‌ترین تاثیر بر سامانه اطلاعات حسابداری است زیرا ضریب همبستگی آن‌ها برابر با ۹۰ صدم محاسبه شده است. درنهایت، همبستگی مبتنی بر تحلیل مسیر بین "تعیین ارزش اقتصادی اطلاعات" و "ارزش‌یابی حسابداری مدیریت" بر اساس بارهای تحلیل عاملی تأییدی برابر با ۰.۵۶۶ و همبستگی مبتنی بر تحلیل مسیر بین "تعیین ارزش اقتصادی اطلاعات" و "سامانه اطلاعات حسابداری" بر اساس بارهای تحلیل عاملی تأییدی برابر با ۰.۵۲۱ و همبستگی مبتنی بر تحلیل مسیر بین "ارزش‌یابی حسابداری مدیریت" و "سامانه اطلاعات حسابداری" بر اساس بارهای تحلیل عاملی تأییدی برابر با ۰.۹۳۶ محاسبه شده است.

واژه‌های کلیدی: ارزش اطلاعات؛ اقتصاد اطلاعات؛ حسابداری مدیریت؛ کسب‌وکارهای دانش بنیان در حوزه IT شهر تهران؛
مدل سازی معادلات ساختاری AMO

۱- دانشجوی دکتری حسابداری دانشگاه آزاد اسلامی قم، گروه حسابداری و مدیریت مالی، واحد قم، دانشگاه آزاد اسلامی، قم، ایران
zahra.karmozdi@gmail.com

۲- استاد دانشگاه آزاد اسلامی واحد علوم و تحقیقات، گروه مدیریت بازرگانی، واحد علوم تحقیقات، دانشگاه آزاد اسلامی، تهران، ایران
roodposhti.rahnama@gmail.com

۳- استادیار دانشگاه آزاد اسلامی واحد قم، گروه حسابداری، واحد قم، دانشگاه آزاد اسلامی، قم، ایران. (نویسنده مسئول) gholami@qom-iau.ac.ir

۴- دانشیار گروه حسابداری دانشگاه خوارزمی-دانشکده علوم مالی، تهران، ایران. dianati@khu.ac.ir

۱- مقدمه

"تصمیمات مدیران" بر اساس دامنه تأثیرگذاری شان در سازمان؛ متفاوتند (Trigo, et al. 2016)؛ دامنه تأثیر تصمیمات مالی بر پیکره کسب‌وکار یا سازمان بسیار گسترده است و تمامی این تصمیمات نیازمند اطلاعاتی است که می‌تواند از یک سامانه اطلاعاتی حسابداری مناسب بدست آید بنابراین کارایی و اثربخشی این اطلاعات مورد توجه تصمیم‌گیرندگان و بهره‌برداران کنندگان از سامانه اطلاعات حسابداری می‌باشد و حسابداری یک سامانه اطلاعاتی است و مدیران باید جهت تصمیم‌گیری بهتر، اطلاعات مناسب و باکیفیت را که سامانه اطلاعات حسابداری تهیه می‌نماید را بر بهبود تصمیم‌گیری خود مورد بهره‌برداری قرار دهند (Willis, 2016) و (Sutton & Arnold. 2013). هر تصمیم‌مدیریت، آثار و نتایج مالی در پی داشته و به همین جهت مدیریت برای اخذ هر تصمیمی، به اطلاعات مالی نیازمند است. وظیفه تهیه این اطلاعات و پردازش آن‌ها به عهده سامانه‌های اطلاعاتی حسابداری است. از سویی دیگر، یکی از اهداف "سامانه اطلاعات حسابداری (AIS¹)"، فراهم نمودن اطلاعات مفید برای تصمیم‌گیری است (Trigo, et al. 2016). به‌منظور طراحی یک سامانه اطلاعات حسابداری که این هدف را تأمین نماید لازم است انواع تصمیماتی که در یک سازمان گرفته می‌گردد شناسایی شوند چرا که بیشتر تصمیم‌های اقتصادی و انتخاب راهکارهایی که منجر به حداکثر نمودن سود و حداقل نمودن هزینه و قیمت تمام شده می‌گردد، تشکیل می‌دهد (Ghasemi, et al. 2011) و (Trigo, et al. 2016). لزوم فن‌آوری اطلاعات در حسابداری یک نوآوری محسوب می‌گردد. ماهیت کسب‌وکارها متحول گردیده است. یکی از بزرگ‌ترین تأثیراتی که فن‌آوری اطلاعات در حسابداری دارد توانمندسازی سازمان‌ها در ضبط و نگهداری معاملات مالی خود است. در واقع شبکه‌های فن‌آوری و سامانه‌های اطلاعات حسابداری زمان آماده‌سازی گزارش‌های مالی حسابداران را برای تصمیم‌گیری مدیران سازمان‌ها کوتاه ساخته است. سازمان‌ها با بهره‌مندی از سامانه‌های اطلاعات سازمانی قادر خواهند بود تا به تسریع فرآیند پردازش، و بهبود دقت و سرعت عمل در گزارش‌ها پرداخته و در بازارهای جهانی به مزیت رقابتی دست یابند (Sutton & Arnold. 2013) و (Kloviene & Gimzauskiene. 2015). از طرفی، سامانه‌های اطلاعات

حسابداری به‌عنوان زیرمجموعه‌ای از سامانه‌های اطلاعاتی هستند که با گردآوری و سازماندهی اطلاعات، باعث بهبود عملکرد سازمان می‌گردند (Sutton & Arnold. 2013). با پیشرفت روزافزون فن‌آوری و افزایش نیازهای اطلاعاتی، نقش سامانه‌های اطلاعاتی هر روز پرننگتر می‌گردد. سامانه‌های اطلاعات مدیریت پس از تکامل تدریجی در طول چند دهه اخیر دیگر دارای تعریف، مفهوم، شکل و قالب تقریباً مشخص و پذیرفته شده‌ای است و آنچه در حال توسعه است بیشتر شامل فن‌آوری پیاده‌سازی مدل‌های تصمیم‌گیری و سامانه‌های پشتیبان تصمیم‌گیری هستند. بنابراین از آنجا که در اغلب سازمان‌ها بخش عمده تصمیمات مدیران به نحوی درگیر با اطلاعات مالی است، بنابراین سامانه‌های اطلاعات حسابداری نیز امروزه با اهمیت و نقش بسیار مهمی در گردش فعالیت‌های سازمان و در مجموعه محیط اقتصادی کسورها دارند (Ghasemi, et al. 2011) و (Trigo, et al. 2016). بسیاری از تصمیمات اقتصادی بر اساس اطلاعات حاصل از این سامانه‌ها اتخاذ می‌گردد. یکی از مهم‌ترین بهره‌برداران کنندگان سامانه اطلاعات حسابداری مدیران می‌باشند؛ زیرا مدیران برای اخذ هر تصمیمی به اطلاعات مالی نیازمندند و متقابلاً هر تصمیمی که اتخاذ شود آثار و نتایج مالی را به دنبال دارد. ضعف نظام اطلاعاتی سازمان معمولاً نقصان نظام اطلاعاتی حسابداری را نیز در بطن خود دارد و ناتوانی در دسترسی صحیح و به موقع به اطلاعات مالی زینتهایی گاه جبران‌ناپذیر، به بار می‌آورد. سامانه اطلاعات حسابداری از جمله سامانه‌های اصلی و اساسی سامانه اطلاعات مدیریت شمرده می‌گردند و وظیفه آن تأمین نیازهای اطلاعاتی سطوح مختلف مدیران در زمینه‌های برنامه‌ریزی و کنترل منابع ارزش‌یابی عملکرد و تصمیم‌گیری است. سامانه اطلاعات حسابداری در نهایت با ارائه گزارش‌های هوشمندان مالی می‌تولند تصمیم‌گیرندگان و مدیران سازمان را در برنامه‌های راهبردی شان کمک نماید گرفتن تصمیم نیازمند در خدمت گرفتن اطلاعات صحیح بهنگام قابل اتکا و... خواهد بود که خود بهره‌برداری از سامانه‌های پیچیده مالی و غیرمالی را الزام می‌نماید (Trigo, et al. 2016) و (Willis, 2016).

از سویی دیگر، حیات سازمان به خصوص در بحث رقابت بیش از هر چیز به اطلاعات مورد نیاز بستگی دارد (دم‌سکی، ۱۳۹۴). هرچه این اطلاعات کامل‌تر و روزآمدتر باشد، قابلیت

¹ Accounting Information Systems

طراحی سامانه‌های اطلاعاتی همه سازمان‌ها تجویز کرد، لذا مجموعه‌ای از ابزارها را پیشنهاد می‌نمایند که با تأکید بر دید اقتصادی ضایعی با بهره‌برداری از یک یا چند روش به طراحی سامانه‌های اطلاعاتی بپردازند (نقی زاده و سالک، ۱۳۹۸).

در واقع مسائل این پژوهش را می‌توان پیچیدگی، خستگی و ابهام تصمیم‌گیران و مدیران کسب‌وکارهای دانش بنیان کشور بر اساس ترکیب روش‌های مختلف تحلیل و مدل‌سازی چندمتغیره بین کامپوننت "تعیین ارزش اقتصادی اطلاعات"؛ کامپوننت "ارزش‌یابی حسابداری مدیریت"؛ و کامپوننت "سامانه اطلاعات حسابداری (AIS)"؛ و نیز نیاز به بهره‌گیری از مدل‌سازی معادلات ساختاری جهت پارادایم ارزش اقتصادی اطلاعات در حسابداری مدیریت در افزایش اعتماد و اطمینان در تصمیم‌گیری، و همچنین مسئله نیاز به تخصص چندگانه از طریق به‌کاربردن همزمان دانش متخصصین حوزه‌های مختلف برای حل مسائل پارادایم ارزش اقتصادی اطلاعات در حسابداری مدیریت، با بهره‌گیری از متدولوژی ترکیبی روش کیفی (تحلیل محتوا) و کمی (SEM) در محیط مدل‌سازی AMOS، بیان نمود.

۲- مبانی نظری پژوهش

حسابداری مدیریت در صنعت بانکداری با بهره‌گیری از اطلاعات حسابداری مالی و حسابداری بها و نیز با گردآوری اطلاعات بر مبنای شاخص‌ها و معیارهای سنجش مختلف امکان تصمیم‌گیری بهینه، برنامه‌ریزی و کنترل، ارزش‌یابی و اندازه‌گیری عملکرد سازمان، شعبه‌ها و مشتریان را فراهم می‌نماید (رستگار و همکاران، ۱۳۹۷) و (کریمی و سلمی، ۱۳۹۷). حسابداری مدیریت در واقع نقشی است که حسابداران در جهت کم‌حسابداری مدیریت در واقع نقش‌آفرینی است که حسابداران در جهت کمک به مدیران در انجام وظایفشان انجام می‌دهند (نیکبخت و دیان‌تی، ۱۳۹۸) و (Golyagina & Valuckas, 2020). حسابداران مدیریت با فرموله نمودن مسائل، شناسایی اطلاعات مربوط به تجزیه و تحلیل مسائل و به‌کارگیری منابع اطلاعاتی مختلف موجود در بخش‌های مختلف سازمان جهت بهره‌برداری در تجزیه و تحلیل و مشخص نمودن منابع اطلاعاتی خارج از کسب‌وکار نظیر (شباهنگ، ۱۳۹۵) و (نیکبخت و دیان‌تی، ۱۳۹۸): حجم و میزان فروش رقبا و به‌عنوان مشاور مدیریت ایفا نقش می‌نمایند به مدیران در انجام وظایفشان انجام می‌دهند. افزایش سطح رقابت در عرصه بین‌المللی، فن‌آوری‌های جدید

سازگاری سازمان با محیط بیشتر می‌گردد. ماکس بویسوت در کتاب دارایی‌های دانشی با ترسیم تابع تولید سنتی و جدید اشاره می‌نماید که در اقتصاد اطلاعاتی، اطلاعات یکی از محورهای تابع تولید می‌باشد (بیور و جعفری، ۱۳۹۸) و (Fenwick, et al. 2020). اطلاعات در سازمان‌ها، مؤسسات پیشرفته و جوامع علمی شهرگ حیاتی محسوب می‌گردد. به‌طور کلی ارزش اطلاعات به منابع اطلاعات، مکان اطلاعات و زمان اطلاعات بستگی دارد (کریستنسن و دمسکی، ۱۳۹۳) و (نقی زاده و سالک، ۱۳۹۸). در هر سازمان روزانه، اطلاعات زیادی تولید می‌گردد و ضروری است سامانه‌های اطلاعاتی قدرتمندی به وجود آید که بتواند این گونه اطلاعات را به‌طور صحیح و فوری پردازش کند و برای پیشبرد اهداف مدیریت سازمان، اطلاعات مفیدی فراهم سازد. سازمان‌های آموزشی ودان‌شگاه‌ها نیز از این امر مستثنی نیستند و به اطلاعاتی صحیح، دقیق و روزآمد نیاز دارند تا بر مبنای آن بتوانند تصمیماتی بخرند و درست بگیرند (کوهکن، ۱۳۹۸) و (Wijaya, et al. 2015). رشد روزافزون وسعت و پیچیدگی در اکثر سازمان‌ها سبب شده است که مدیران روز به روز از صحنه عملیات دورتر شوند و این امر نیاز آن‌ها به اطلاعات در مورد تغییراتی که در سازمان رخ می‌دهد را بیشتر می‌نماید و به تبع آن، اهمیت و رشد روزافزون کاربردهای سامانه‌های اطلاعاتی مدیریت در زمینه‌های برنامه‌ریزی و تصمیم‌گیری دیده می‌گردد (Bidhan, 2014) و (Daraban, 2018). با وجود این که در میان همه وظایف مدیریت، برنامه‌ریزی بنیادی‌ترین آنهاست و مانند پلی زمان حال را به آینده مرتبط می‌سازد (بیور و جعفری، ۱۳۹۸) و (Albergaria & Jabbour, 2020). در کشورهای در حال توسعه عدم وجود اطلاعات اساسی در حوزه‌های مختلف و نارسایی آمار و ارقام موجب بروز مشکلاتی در برنامه‌ریزی کیفی و کمی می‌گردد، نارسایی آمار و اطلاعات تا آنجا شدت می‌گیرد که برنامه‌ریزی با ساده‌ترین مدل‌ها با دشواری روبرو می‌گردد (دمسکی، ۱۳۹۴) و (کریستنسن و دمسکی، ۱۳۹۳) و (نقی زاده و سالک، ۱۳۹۸) و (خدای پور و محمدی، ۱۳۹۸). از طرفی لازمه طراحی و پیاده‌سازی سامانه‌های اطلاعات مدیریت، تعیین و تشخیص نیازهای اطلاعاتی آن سازمان است به دلیل تنوع نیازهای اطلاعاتی سازمان‌ها و این که سازمان‌ها در مراحل مختلفی از چرخه حیات سامانه‌های اطلاعاتی قرار دارند (بیور و جعفری، ۱۳۹۸) و (Fenwick, et al. 2020) و (Albergaria & Jabbour, 2020) و (Gvili, et al. 2019)، نمی‌توان یک متدولوژی ثابتی برای

و تغییر در فرآیند کسب‌وکار موجب شده تا مدیریت هزینه به کمک حسابداران مدیریت، پویایی و اهمیت بیشتری نسبت به قبل پیدا کند (نیکبخت و دیان‌تی، ۱۳۹۸) و (شهاب‌نگ، ۱۳۹۵). یکی از مهم‌ترین سامانه‌هایی که مؤثر در تصمیمات می‌باشد سامانه اطلاعات حسابداری است مثل راه اندازی سایت تولید یک قطعه خاص در یک کسب‌وکار تولیدی خرید سهام یک کسب‌وکار تولید یک محصول جدید که تماماً این موضوعات از دید مالی و عملیاتی بررسی می‌گردد دریافت اطلاعات مالی به جهت ارتفاع رسانی به یک واحد تجاری تأثیر بسزایی در اتخاذ تصمیمات در دست دارد (Kloviene & Gimzauskiene, 2015). سامانه حسابداری مانند هر سامانه دیگری از اجزا به هم پیوسته تشکیل شده، جهت نیل به یک یا چند هدف به فعالیت خود ادامه می‌دهد، مبدل است یعنی رویدادهای مالی را به صورت‌ها و گزارش‌های مالی قابل بهره‌برداری برای گروه‌های مختلف بهره‌برداری‌کننده از اطلاعات مالی تبدیل می‌نماید و با تهیه تراز آزمایشی، اطلاعات بازخورد جهت کنترل سامانه حسابداری ارائه می‌نماید (Kloviene & Gimzauskiene, 2015) و (Trigo, et al. 2016) و (Willis, 2016). تجارت روز به روز متحول می‌گردد و در این میان همواره افرادی با قدرت تحلیل بالا و زاویه دید و پیشینه تجاری مورد نیاز هستند تا فرآیندهای تجاری را بارورتر نمایند. از این رو سامانه‌های اطلاعاتی مدیریت (MIS) به کمک دو فرآیند پالایش و مترادف‌سازی، اطلاعات خام را پس از پردازش به صورت اطلاعات و آگاهی در می‌آورد و بر مبنای زمانی منظم، به منظور تصمیم‌گیری‌های لازم در اختیار طبقات مختلف مدیران در سازمان (مدیران اداری، اجرایی و عملیاتی) قرار می‌دهد. سامانه اطلاعاتی حسابداری (AIS) مؤلفه و عنصری از کسب‌وکار است که به وسیله پردازش رویدادهای مالی، اطلاعاتی مالی مبنای تصمیم‌گیری را در اختیار بهره‌برداری‌کنندگان قرار می‌دهد (Ghasemi, et al. 2011) و (Sutton & Arnold, 2013). سامانه اطلاعاتی حسابداری را می‌توان محل تقاطع منطقی دو موضوع گسترده‌تر یعنی حسابداری و سامانه اطلاعاتی مدیریت دانست. آنچه که در هر دو حوزه حسابداری و سامانه اطلاعاتی مدیریت مشترک است؛ توجه محوری به اطلاعات است. حسابداری بیشتر به خود اطلاعات گرایش دارد در حالیکه سامانه اطلاعاتی مدیریت بیشتر به سامانه‌ها پوشش می‌دهد که اطلاعات را تولید نمایند (Willis, 2016).

از جهتی دیگر، حسابداری یک منبع اطلاعاتی است، که از زبان و جبر ارزش‌گذاری، برای اتمت‌قال دادن اطلاعات بهره‌برداری می‌نماید (کریم‌ستند سن و دم‌سکی، ۱۳۹۳). یک منبع اطلاعاتی است و ویژگی یک منبع اطلاعاتی این است که اطلاعاتی را می‌گیرد، آن را رمزگذاری کرده و به شکل یک پیام یا علامت، مخابره می‌نماید. یک منبع اطلاعاتی در انتخاب شکل پیام، مقیاس علامت‌دهی آزاد است (دم‌سکی، ۱۳۹۴) و (کریم‌ستند سن و دم‌سکی، ۱۳۹۳). دریافت‌کننده پیام باید پیام را رمزگشایی کند و محتوای آن را که خبر از برقراری یک وضعیت دارد، شناسایی کند. سپس دریافت‌کننده، تصمیم‌گیرنده، اطلاعات را در مسأله‌ی تصمیم خود وارد می‌نماید. مسأله‌ی تصمیم او، عبارت است از یک ساختار وضعیت-اقدام-پيامد. اطلاعات، برخی از این وضعیت‌ها را افزایش می‌نماید. سپس باید احتمال وقوع و وضعیت‌های افزایش شده را بر اساس شرایط جدید بازبینی نظام‌مند کرد. در نهایت گزینه‌ی اقدامی انتخاب خواهد شد که بالاترین مطلوبیت مورد انتظار را داشته باشد (دم‌سکی، ۱۳۹۴) و (کریم‌ستند سن و دم‌سکی، ۱۳۹۳). حسابداری یک منبع اطلاعاتی است، که وضعیت و شرایط مالی را شناسایی می‌کند، و آن را با روش‌های حسابداری (تهدی) پردازش کرده و در قالب مفاهیم ارزش و سود، مخابره می‌نماید. هر زبانی چند کلمه‌ی اساسی دارد، برای انتقال مفاهیم؛ زبان ارزش‌گذاری دو واژه‌ی اساسی دارد: واژه‌ی ارزش، واژه‌ی سود. منظور از رابطه‌ی جبری ارزش‌گذاری، رابطه‌ی بین سود و ارزش است که سود یعنی تغییر در ارزش (کریم‌ستند سن و دم‌سکی، ۱۳۹۳). مدیریت مدرن نیاز به اهداف جدید از حسابداری مدیریت دارد تا به مدیران در تجزیه و تحلیل راهبردی کمک کند (تقی‌زاده و سالک، ۱۳۹۸)، برای اطمینان از سودمندی حسابداری مدیریت در فرآیند مدیریتی سازمان، لازم است حسابداری مدیریت به اهداف و راهبردها کسب‌وکار در دراز مدت نزدیک شود. به طور سنتی، راهبردها آینده‌نگرند، تصمیم‌گیری‌های طولانی مدت نیازمند مرور کلی کسب‌وکار می‌باشد در حالیکه حسابداری گذشته‌نگر است، و برای کسب اهداف کوتاه مدت برنامه‌ریزی شده است (Wijaya, et al. 2015) و (Ramli & Iskandar, 2014). حسابداری مدیریت راهبردی می‌تواند به عنوان فرآیند شناسایی، گردآوری، انتخاب و تجزیه و تحلیل داده‌های حسابداری برای کمک به تیم مدیریت برای تصمیم‌گیری‌های راهبردی و ارزش‌یابی اثربخشی سازمانی تعریف شود (تقی‌زاده و سالک، ۱۳۹۸). حسابداری مدیریت یا حسابداری مدیریتی بر

مورد انتظار معامله در روش حراج از نوع انگلی سی و هلندی یکی است. او سپس مفهوم حراج مزایده مهر و موم شده قیمت دوم را وارد می‌نماید و نشان می‌دهد که معادل روش حراج انگلی سی است. ویکری برتری روش حراج انگلی سی بر حراج هلندی را در شرایط ریسک‌پذیری، وجود مزایده‌گزاران بیتجربه و سایر مواردی که باعث دور شدن از فرض‌های استاندارد می‌گردد، نشان می‌دهد که در آن روش حراج انگلی سی، بهینه‌پار تو است. جورج استیگلر در تحقیق خود مدل ساده‌ای برای جستجو ارائه کرد؛ این مدل شامل اطلاعات بود. او نظریه استاندارد اقتصادی را به کار گرفت تا به‌طور درونزا مشخص کند که کارگزاران اقتصادی چه میزان اطلاعات باید کسب نمایند. نقش استیگلر، مدل‌سازی صریح به‌منظور فعالیت برای کسب اطلاعات در چهارچوب مارشالی موجود بود. استیگلر از این واقعیت شروع می‌نماید که هیچ خریداری از قیمت‌هایی که فروشنندگان مختلف در هر زمان معین اعلام می‌نمایند، آگاهی ندارند (عبادی، ۱۳۹۲) و (شریف مقدم و همکاران، ۱۳۹۳). در نتیجه خریداران برای پی بردن به مطلوب‌ترین قیمت، باید از فروشنندگان مختلف نظرخواهی نمایند. استیگلر این «نظرخواهی» را مدل‌سازی می‌نماید. خریداری که به دنبال یک واحد از کالای همگن است، n پیشنهاد مستقل گردآوری می‌نماید که از توزیع مشترک f به دست آمده است. هزینه هر پیشنهاد، c است و از آنجا که مسئله جستجوی خریدار خنثی نسبت به ریسک، صرفاً انتخاب اندازه نمونه n به‌گونه‌ای است که مجموع قیمت مورد انتظار پرداخت شده برای کالا به اضافه هزینه جستجو را حداقل سازد، اندازه بهینه جستجو از شرط مرتبه اول محاسبه شده است. از این مطالب دو نتیجه مهم به دست می‌آید: اول اینکه پیش‌بینی می‌گردد پخش قیمت اتفاق بیفتد که به معنای نقض قانون یک قیمتی است؛ در این صورت تفاوت در قیمت‌های معاملات برای کالای همگن تحقق پیدا می‌نماید. دوم اینکه منابع بیکار پیش‌بینی شده است. فعالیت جستجو نشان‌دهنده سرمایه‌گذاری در حصول قیمت فروش یا اجاره بالاتر است. علاوه بر آن مدل جستجوی استیگلر راه دیگری فراهم می‌نماید که منجر به شناخت فرآیند شکل‌گیری قیمت می‌گردد. چند تن از افراد تأثیرگذار در اقتصاد اطلاعات عبارتند از: استیگلر (George Stigler)؛ آکرلف (George Akerlof)؛ ویکری (William Vickrey)؛ میرلس (James Myles) (عبادی، ۱۳۹۲) و (شریف مقدم و همکاران، ۱۳۹۳)

بهره‌برداری از اطلاعات حسابداری برای مدیران در سازمان‌ها، جهت مهیا نمودن آن‌ها جهت تصمیم‌سازی کسب‌وکار آگاهانه تاکید دارد که به آن اجازه می‌دهد تا کنترل و مدیریت شان را بهتر تجهیز نمایند (کوهکن، ۱۳۹۸). یک سلبدار مدیریت دانش و مهارت حرفه‌ای خود را در تهیه و ارائه اطلاعات مالی و سایر تصمیم‌ها به روشی بکار می‌گیرد که برای مدیریت در تدوین سیاست‌ها و در برنامه‌ریزی و کنترل عملیات مورد تعهدش یاری رسان باشد (Bidhan, 2014) و (Daraban, 2018). بنابراین به حسابداری مدیریت در بین سلبداران به‌عنوان ارزش‌آفرینان نگاه می‌گردد (کوهکن، ۱۳۹۸). کارایی و اثربخشی سامانه‌های کنترل و برنامه‌ریزی مدیریت به کارگرفته شده در کشورهای در حال توسعه، موضوعی بااهمیت می‌باشد (خدای پور و محمدی، ۱۳۹۸)، زیرا با پیشرفت علوم و فن‌آوری در کسب‌وکارهای فعال در این کشورها تکنیک‌ها و ابزارهای مدرن هم برای تصمیم‌گیری و مدیریت به این کسب‌وکارها وارد می‌گردند و یکی از مجموعه ابزارهای مدیریت تکنیک‌های حسابداری مدیریت است (Berliantiningrum, et al. 2017). اما نباید بی‌توجهی به اثر احتمالی تفاوت‌های فرهنگی به اجرای موفقیت‌آمیز این سامانه‌ها، امید داشت (خدای پور و محمدی، ۱۳۹۸).

به علاوه، باگذشت زمان، اطلاعات به‌عنوان کالا شناخته شد و خریدوفروش آن مورد بحث اقتصاددانان و کتابداران و اطلاع‌رسانان قرار گرفت (زینالی، ۱۳۹۵). امروزه اقتصاد اطلاعات به یکی از مباحث نوپا در رشته علم اطلاعات و دانش‌شناسی تبدیل گردیده است. آگاهی از روندهای انجام پژوهش در یک حوزه، زمینه‌های پژوهش نشده یا کمتر پژوهش شده، شناختن افراد باتجربه و متخصص در آن حوزه و پژوهش‌های انجام شده توسط آن‌ها، برای پژوهشگران از اهمیت بسزایی برخوردار است (زینالی، ۱۳۹۵) و (شریف مقدم و همکاران، ۱۳۹۳). رشته «اقتصاد اطلاعات» با انتشار دو تحقیق در سال ۱۹۶۱، یکی توسط ویلیام ویکری (William Vickrey) و دیگری توسط جرج استیگلر (George Stigler)، متولد شد. اولین تحقیق، «اقتصاد اطلاعات» تألیف جورج استیگلر و دومین تحقیق، «سفته‌بازی متقابل، حراج‌ها و مناقصه‌های رقابتی مهرموم شده» به قلم ویلیام ویکری است. ویلیام ویکری حالتی را در نظر می‌گیرد که مقوله غیرقابل تقسیم و منحصر به فردی قرار است به یکی از خریداران بالقوه فروخته شود. ویکری نشان می‌دهد که با ارزش‌های خصوصی مستقل و مزایده‌گزاران همگن، قیمت

2013). گسترش اخیر در داده‌های بزرگ فرصت‌های فراوانی را برای سرویس‌های متمرکز اطلاعاتی (IIS) فراهم آورده است. در اقتصاد مدرن با داده‌های بزرگ، درک مکانیسم‌ها و عوامل مرتبط با ایجاد ارزش بر اساس داده برای بهره‌برداری از فن‌آوری اطلاعات جهت توسعه خدمات ارائه شده، امری ضروری است (نعمت‌یان و همکاران، ۱۳۹۸) و (شاه حسینی و همکاران، ۱۳۹۸).

از سویی دیگر، با توجه به اسناد و مدارک یافته شده از ایران باستان در زمینه‌های اقتصادی و بازرگانی، بیمه‌نامه‌های تجاری، حقوق بازنشستگی، بیمه عمر، بیمه حوادث و قوانین محاسباتی از جمله مواردی هستند که از دیرباز، مورد توجه ایرانیان بوده‌اند. این موضوعات نشان‌دهنده درایت ایرانیان از زمان‌های کهن در زمینه‌های اقتصادی هستند. در زمانی که این تحول در کشور ایران رو به آغاز بود، تمامی کشورهای متمدن حال حاضر دنیا، به صورت سنتی عمل می‌نمودند و اینک خود را پلانیته‌دار این تحول می‌دانند. علت ذکر موارد فوق، توانایی ایرانیان در تحلیل مسائل اقتصادی و ایجاد تحول در این زمینه است (فرزانه و همکاران، ۱۳۹۶). در حال حاضر، وظیفه پژوهشگران و اندیشمندان امور اقتصادی، مالی و حسابداری، این است که این فاصله را رفته رفته از میان برداشته و در رشد و شکوفایی کشور، نقش مهمی ایفا نمایند. تحقق این امر، از طریق اشراف کامل پژوهشگران داخلی بر حوزه‌های مسائل اقتصادی، مالی و حسابداری در سطح جهانی و جزئی، و نحوه عملکرد مدل، فرضیه و چگونگی ایجاد تحول و انقلاب در آن امکان‌پذیر است. این تحولات در عرصه‌های علمی، به معنای کنار رفتن یک پارادایم و ایجاد جایگزینی یک پارادایم جدید است. پارادایم مشتمل است بر مفروضات کلی نظری و قوانین و فنون کاربرد آن‌ها که اعضای جامعه علمی خاصی آن‌ها را می‌آموزند. حسابداری به‌عنوان علمی تمام‌عیار شناخته شده است که در آن، پیروان پارادایم‌های رقیب برای برتری و تسلط پارادایم خود تلاش می‌نمایند (باکستر و چاو، ۲۰۱۳). به این ترتیب، بررسی پارادایم ارزش اقتصادی اطلاعات در حسابداری مدیریت (به‌عنوان پارادایم قالب) و ارائه مدلی مبتنی بر معادلات ساختاری سازمان بر اساس اطلاعات اخذ از خبرگان حرفه در ایران، می‌تواند رویکردهای حرفه‌ای در مقوله حسابداری مدیریت و حوزه‌های مربوطه، روشن سازد. توضیح این‌که با توجه به بیانیه انجمن

و (Feijóo, et al. 2014) و (Green, et al. 2019) و (Zwart, et al. 2009).

اطلاعات نامتقارن در واقع حالت خاصی از اطلاعات ناکامل است که در اکثر مسائل اقتصادی شایع است. عمده بحث‌ها در اقتصاد اطلاعات به مسئله اطلاعات نامتقارن مربوط می‌گردد یعنی موقعیتی که در آن یک عامل اقتصادی در مورد مبادله خود اطلاعات خاصی دارد که طرف دیگر مبادله آن اطلاعات را ندارد (عابدی، ۱۳۹۷) و (اسماعیلی، ۱۳۹۷). مثلاً کارگر در فروش نیروی کار خود به کارفرما در مورد نحوه و میزان تلاش و بهره‌وری خود از اطلاعات بیشتری برخوردار است تا کارفرما. از این جهت رفتار عاملان اقتصادی در شرایط عدم تقارن اطلاعات به‌طور حتم با تعامل‌های راهبردی همراه است. نکته‌ای که در اینجا باید تأکید شود این است که معمولاً طرف مبادله با اطلاعات بیشتر می‌خواهد فرد کمتر مطلع را استعمار کند (نعمت‌یان و همکاران، ۱۳۹۸) و (شاه حسینی و همکاران، ۱۳۹۸). این رفتار فرصت طلبانه منجر به از بین رفتن ویژگی‌های خوب بازار رقابت کامل و بروز عجز و نقص بازار رقابت ناقص می‌گردد. در کل می‌توان گفت که اطلاعات نامتقارن موجب بروز دو نوع رفتار فرصت طلبانه لنت‌خاب بد (کژگزینی) و مخاطره اخلاقی (کژمنشی) می‌گردد (عابدی، ۱۳۹۲) و (شریف مقدم و همکاران، ۱۳۹۳).

در حال حاضر، یکی از اهداف مهم گزارشگری مالی، ارائه اطلاعات مفید برای تصمیم‌گیری است (اسماعیلی، ۱۳۹۷). اطلاعاتی مفید است که مربوط باشد. مربوط بودن یک ویژگی کیفی است که می‌تولند با انتخاب رویه گزارشگری تغییر کند (Feijóo, et al. 2014) و (Green, et al. 2019). حسابداری ارزش منصفانه یک رویه گزارشگری است که در شکل ایده آل، ارزش دفتری را نشان می‌دهد که با ارزش بازار یکسان است (اسماعیلی، ۱۳۹۷). اطلاعات حسابداری می‌تواند توسط ارتباط هم‌زمان میان اطلاعات حسابداری، انواع بازده سهام و ارزش بازار اندازه‌گیری شود. این موضوع، مبنای فعالیت‌هایی است که در زمینه بررسی ارتباط ارزشی صورت گرفته است (Moses, et al. 2018) و (Zwart, et al. 2009) و (عابدی، ۱۳۹۸). "ارزش خدمات" یک زمینه کلیدی برای بهره‌برداری از فن‌آوری اطلاعات است (نعمت‌یان و همکاران، ۱۳۹۸). بطوریکه عملیات متقابل داده و ایجاد ارزش را تسهیل می‌نماید (Elbakry, et al. 2017) و (Beisland & Hamberg).

¹ Baxter and Chave

نهفته با شد که با شنا سایی، استخراج، پالایش و بکارگیری روش مند آن، می‌توان در حوزه‌های مختلفی نظیر مدیریت مشتریان، نوآوری، طراحی محصول، تصمیم‌گیری به موقع و مؤثر بگونه‌ای حرکت کرد که برای خود یک مزیت رقابتی ایجاد کرد (سهرابی و همکاران، ۱۳۹۴) و (کمندی و فرحی، ۱۳۹۸). این ممکن نمی‌گردد مگر با مدیریت صحیح داده‌ها بر اساس روش‌های استاندارد که بتوان ضمن پای‌بندی به اصول اولیه داده با چالش‌های پیش رو نیز به درستی برخورد کرد (Fenwick, et al. 2020) و (دیور و جعفری، ۱۳۹۸). استاندارد سازی مدیریت داده از یک طرف به متخصصان مدیریت داده کمک می‌نماید تا بتوانند به طور مؤثر و پیوسته وظایف خود را انجام دهند و از طرف دیگر، فرصت شناخت ارزش داده و مشارکت در فعالیت‌های مدیریت داده را برای رهبران سازمان‌ها فراهم می‌نماید. اطلاعات و دانش، کلید مزیت رقابتی می‌باشند (حسینی و شجری، ۱۳۹۷) و (سهرابی و همکاران، ۱۳۹۴). سازمان‌هایی که دارای داده با کیفیت و قابل اعتماد در رابطه با مشتریان، محصولات، سرویس‌ها و عملیات خود می‌باشند، می‌توانند تصمیمات بهتری را نسبت به آن دسته از سازمان‌هایی که فاقد داده و یا داده قابل اعتماد می‌باشند، اتخاذ نمایند (Borghesi, 2018) و (Dahlberg & Nokkala, 2015). شکست در مدیریت داده مشابه شکست در مدیریت سرمایه‌ها می‌باشد و اتلاف زمان و از دست رفتن فرصت‌ها را به دنبال خواهد داشت. محرک اولیه برای مدیریت داده، توانمند نمودن سازمان‌ها جهت به دست آوردن ارزش از دارایی‌های داده، همانند مدیریت مؤثر سرمایه‌های فیزیکی و مالی است که سازمان‌ها را قادر می‌سازد بتوانند از سرمایه‌های خود ارزشی را به دست آورند (الهی و حسن زاده، ۱۳۹۳). با توجه به در دسترس بودن گسترده وب و اینترنت، افزایش قدرت پردازش و کاهش مداوم هزینه دستگاه‌های ذخیره‌سازی، امروزه حجم زیادی از داده‌ها تولید می‌گردند (حسینی و شجری، ۱۳۹۷). همچنین امروزه، رایج خدمات در صنایع مختلف، از جمله بانکداری، به شدت وابسته به اطلاعات شده است. در این گونه خدمات تحلیل داده‌ها نقش اصلی را در ارزش‌آفرینی برای مشتریان این صنایع ایفا می‌نماید. برای مثال بازاریابی و ریسک‌های اعتباری از جدی‌ترین مسائل هر سازمانی به شمار می‌آیند (Dahlberg & Nokkala, 2015) و

حسابداری آمریکا تحت عنوان شرح نظریه حسابداری و پذیرش آن، پارادایم‌های زیر را می‌توان مطرح کرد و در واقع می‌توان ادعا نمود که فرآیند ارائه و توسعه پارادایم‌های مختلف حسابداری شامل (۱) پارادایم انسان‌شناختی - استقراء؛ (۲) پارادایم سود حقیقی - قیاس؛ (۳) پارادایم سودمندی در تصمیم‌گیری؛ (۴) پارادایم مدل تصمیم‌گیری کل بازار؛ (۵) پارادایم مدل تصمیم‌گیری شخص بهره‌بردارکننده؛ (۶) پارادایم ارزش اقتصادی اطلاعات؛ و (۷) حسابداری مدیریت به‌عنوان پارادایم قرن بیست و یکم است (رهنمای رودپشتی و همکاران، ۱۳۹۵). این در حالی است که با نگاهی کلی‌تر، با مطالعه مبانی نظری حسابداری (برای مثال؛ لفتوس^۱ و همکاران، ۲۰۱۶؛ اسکات^۲، ۲۰۱۵؛ رانکین^۳ و همکاران، ۲۰۱۲؛ ولک^۴ و همکاران، ۲۰۱۱؛ شرودر^۵ و همکاران، ۲۰۰۸؛ بلکویی^۶، ۲۰۰۴؛ ثقفی، ۱۳۹۲؛ رهنمای رودپشتی و صالحی، ۱۳۸۹)، مشهود است که پارادایم‌های ارزش اقتصادی اطلاعات و حسابداری مدیریت از اهمیت بسیار بالاتری در بین پژوهشگران و فعالان بازار برخوردارند، چرا که پارادایم‌های پیشین، فاقد توانایی لازم برای پاسخ‌گویی به اساسی‌ترین نیازهای اطلاعاتی بهره‌بردارکنندگان اطلاعات حسابداری مدیریت، علی‌الخصوص مدیران برای اتخاذ تصمیمات مدیریتی (به‌علت تأکید ناکافی بر عواقب اقتصادی تصمیمات) بوده‌اند. از منظری دیگر، داده به‌عنوان یک دارایی خاص منحصربفردی است که آن را از سایر دارایی‌های سازمانی متمایز می‌نماید (بیور و جعفری، ۱۳۹۸) و (زینالی، ۱۳۹۵). مخازن مدیریت داده در درجه اول از "پایگاه داده"؛ "مدل‌های داده" و "معماری داده" تشکیل شده است (Oracle, 2011) و (Abu Dhabi, 2015). امروزه موفقیت سازمان‌ها با شیوه مدیریت داده گره خورده است. بسیاری از سازمان‌ها به این موضوع اذعان دارند که داده دارای ارزش است و مدیریت ساختارمند آن می‌تواند بر موفقیت آن‌ها تأثیرگذار باشد (Kim, 2002) و (Lim, et al. 2018). بدیهی است که توجه به داده و استخراج ارزش از آن در دستور کار قرار گیرد (شاه حسینی و همکاران، ۱۳۹۸) و (کمندی و فرحی، ۱۳۹۸). به موازات افزایش توانایی و تمایل سازمان‌ها جهت ایجاد و بکارگیری داده، نیاز به روش‌های قابل اعتماد مدیریت داده بیش از گذشته احساس می‌گردد. در بطن داده می‌تواند ارزشی

⁴ Wolk
⁵ Schroeder
⁶ Belkaoui

¹ Loftus
² Scott
³ Rankin

دیگر پارادایم‌ها این است که با ایجاد یک چارچوب نگارشی، برداشت‌ها و پیش‌فرض‌های انسان به شدت تأثیر می‌گذارند، تا حدی که پایبندان به پارادایم را از درک حقایق خارج از پارادایم محروم می‌سازند. این ویژگی سبب می‌گردد تا نوآوری و خلاقیت در فضای پارادایم تن‌ها به مرزهای آن محدود گردد. پارادایم، اصطلاحی است که در فلسفه علم به کار گرفته می‌گردد و مقصود از آن، اصولی است که بر بینش ما نسبت به چیزها و جهان حاکم است. علاوه بر این معنای عام (منشأ اصول و مقررات)، معنای اخص آن «سرمشق» می‌باشد. این اصطلاح نخستین مرتبه توسط «توماس کوهن» در کتاب «ساختار انقلاب‌های علمی» به کار رفت و مدل جدیدی برای تبیین چگونگی رشد و توسعه علوم ارائه کرد؛ کوهن که در زمینه تاریخ علم تحقیق می‌نمود، متوجه شد که تبیین‌های سنتی از علم، خواه استقراء گرا و خواه ابطال‌گرا، با شواهد تاریخی تطبیق نمی‌نماید. از این رو کوشید تا درباره علم نظریه‌ای طرح کند که با واقعیات تاریخی، آن گونه که او می‌بیند، توافق داشته باشد. با توجه به بیانیه انجمن حسابداری آمریکا (AAA) تحت عنوان شرح نظریه حسابداری و پذیرش (SATTA) شش پارادایم زیر را می‌توان مطرح کرد:

پارادایم انسان‌شناختی - استقراء؛

پارادایم سود حقیقی - قیاس؛

پارادایم سودمندی در تصمیم‌گیری؛

پارادایم مدل تصمیم‌گیری در کل بازار؛

پارادایم مدل تصمیم‌گیری شخص بهره‌بردارکننده؛ و

پارادایم ارزش اقتصادی اطلاعات.

در ادامه، مرتبط‌ترین تحقیقات موجود در مبنای نظری تحقیق در قالب پیشینه داخلی پژوهش تا سال ۱۳۹۹ و پیشینه خارجی پژوهش تا سال ۲۰۲۰ ارائه شده است. جدول ذیل، مهم‌ترین نتایج و یافته‌های پژوهش حاضر را با نتایج و یافته‌های مرتبط‌ترین پژوهش‌های موجود در ادبیات نظری، مقایسه می‌نماید:

(Pérez-Castillo, et al. 2018)، که با بهره‌برداری از داده‌های مشتریان، می‌تواند در هر دو زمینه، به ارزش‌آفرینی پرداخت. بنابراین مدیران این صنایع به دنبال راه‌هایی برای تبدیل این داده‌ها به اطلاعات سودمند هستند (حسینی و شجری، ۱۳۹۷). با افزایش روزافزون داده‌های تولید شده در مقیاس بی‌سابقه توسط سامانه‌های مبتنی بر اینترنت داده‌های بزرگ موجب پدید آمدن یک حوزه پژوهشی لیداعی جدید تحت عنوان علم داده‌های بزرگ شده‌اند (الهی و حسن‌زاده، ۱۳۹۳). هسته اصلی علم داده‌های بزرگ استخراج دانش از داده‌ها به‌عنوان زیربنایی برای سرویس‌های هوشمند و سامانه‌های تصمیم‌گیری است (Van Den Hoven, 2004) و (White & Chairman, 2005) و (الهی و حسن‌زاده، ۱۳۹۳). داده‌های بزرگ تغییرات گسترده‌ای در دنیای امروز ما ایجاد کرده‌اند (سهرابی و همکاران، ۱۳۹۴). وبسایت‌های تجارت الکترونیک، گوشی‌های تلفن همراه و سایر وسایل الکترونیک به گردآوری داده‌های اعمال روزانه ما می‌پردازند (Stathias, et al. 2018) و (Stanford, et al. 2015). تحلیل این داده‌ها در محیط سازمان می‌تواند باعث خلق ارزش و کسب مزیت رقابتی برای سازمان‌ها شود (سهرابی و همکاران، ۱۳۹۴).

پارادایم در معنای عام، یک چارچوب فکری است ولی در معنای خاص، هر پارادایم محدوده‌ای از عالم هستی و قواعد آن را بر روی ما می‌گذراند. شاید پیش‌فرض‌ها و برداشت‌های ما نسبت به موضوع‌ها را تعیین می‌نماید. علاوه بر ماهیت، توجه به کارکردهای پارادایم نیز بسیار جذاب است. هر پارادایمی محدوده‌ای را تعریف کرده و در آن محدوده، قواعدی را حاکم می‌سازد. به عبارتی پارادایم مجموعه‌ای از قواعد است که محدوده‌ای را مشخص کرده و نشان می‌دهد که برای موفقیت در داخل این محدوده، چگونه باید رفتار کرد، پارادایم الگویی برای چگونگی حل مسائل ارائه می‌نماید (بارکر^۱، ۱۹۹۳). از خصوصیات پارادایم این است که هنگام ظهور یک پارادایم جدید، توانمندی‌هایی که متکی بر قواعد پارادایم گذشته شکل گرفته‌اند، از بین خواهند رفت و همه صرف‌نظر از جایگاه خود در پارادایم قبلی می‌بایست از صفر شروع نمایند. بدین ترتیب، در بستر یک پارادایم جدید فرصت‌های جدیدی برای همه و از جمله سازمانهایی که حتی از قبل نامی از آن‌ها نبوده نیز به وجود خواهد آمد. بنابراین، دوران انتقال پارادایم یک دوران استثنایی برای شکار فرصت‌هاست. خصوصیت مهم

¹ Barker

جدول ۱. مقایسه یافته‌های مرتبط‌ترین پژوهش‌های موجود در ادبیات نظری با یافته‌های پژوهش حاضر

جنبه‌های نوآوری پژوهش														نویسندگان				
ارزش اطلاعات	اقتصاد اطلاعات	حسابداری مدیریت	کسب‌وکارهای دانش بنیان	کامپوزنت "ارزش‌یابی حسابداری مدیریت"	کامپوزنت "تعیین ارزش اقتصادی اطلاعات"	کامپوزنت "سامانه اطلاعات حسابداری"	مدیریت IT کسب‌وکار	مطالعه موردی: کسب‌وکارهای دانش بنیان در حوزه	متدولوژی ترکیبی (آمیخته)	متدولوژی کیفی	روش تحلیل محتوا	متدولوژی مدل‌سازی SEM	نرم‌افزار AMOS		تحلیل آماری	نرم‌افزار SPSS	پایه داده	اعتبارسنجی مدل
*	-	-	-	-	*	-	-	-	-	*	-	-	-	-	-	*	-	Fenwick, et al. 2020
-	-	*	-	*	-	*	-	-	-	-	-	-	-	*	*	-	*	Golyagina & Valuckas. 2020
-	-	-	*	*	-	*	-	-	-	-	-	-	-	*	-	-	-	Erp, et al. 2019
*	*	-	-	-	*	-	-	-	-	-	-	-	-	*	-	-	*	Green, et al. 2019
-	-	*	*	*	-	*	-	-	-	*	-	-	-	-	*	*	-	Daraban, 2018
*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	تحقیق حاضر

در نهایت، پس از مرور مبانی نظری پژوهش و بررسی پیشینه پژوهش، با توجه به رفع خلاء پژوهشی در حوزه مدل‌سازی روابط چارچمدتغیره "تعیین ارزش اقتصادی اطلاعات" و "ارزش‌یابی حسابداری مدیریت" و "سامانه اطلاعات حسابداری" در کسب‌وکارهای دانش بنیان، و نیز نبود مدل به‌منظور ارائه توصیه‌هایی به مدیر برای تصمیم‌گیری در مورد پارادایم ارزش اقتصادی اطلاعات در حسابداری مدیریت، می‌توان به نوآوری انجام پژوهش حاضر، با الهام از تحقیقات (دم‌سکی، ۱۳۹۴) و (کریستنسن و دم‌سکی، ۱۳۹۳) و (نقی زاده و سالک، ۱۳۹۸) و (خدمای پور و محمدی، ۱۳۹۸) و (کوهکن، ۱۳۹۸) و (Wijaya, et al. 2015) و (Ramli & Berliantiningrum, 2014) و (Erp, et al. 2019) و (Iskandar, 2014) و (et al. 2017) و (Bidhan, 2014) و (Daraban, 2018) و (Feijóo, et al. 2014) و (Green, et al. 2019) و (Elbakry, et al. 2017) و (Beisland & Hamberg, 2013) و (Moses, et al. 2017) و (Fenwick, et al. 2020) و (Albergaria & Jabbour, 2018) و (Gvili, et al. 2019) و (نیکبخت و دیانتی، ۱۳۹۸) و (صدرآرا و همکاران، ۱۳۹۸) و (Golyagina & Valuckas, 2020) و (رستگار و همکاران، ۱۳۹۷) در برطرف نمودن شکاف‌های پژوهشی مذکور، پی برد.

۳- روش پژوهش

از آنجایی که ماهیت تعاملی پژوهش "پارادایم ارزش اقتصادی اطلاعات در حسابداری مدیریت" مستلزم گفت‌وگو بین پژوهشگر و خبرگان حوزه مورد مطالعه است، لذا سوء برداشت‌های پژوهشگر، به آگاهی تبدیل می‌گردند. روش انجام این پژوهش از نظر هدف، توصیفی-مدل‌سازی است، کمک‌رسانند به فرآیند تصمیم‌گیری باشد. زیرا از طرفی اقدام به توصیف دقیق مفاهیم مرتبط با پارادایم ارزش اقتصادی اطلاعات در حسابداری مدیریت می‌گردد و از طرف دیگر ارتباط بین این مفاهیم توسط خبرگان حوزه پارادایم ارزش اقتصادی اطلاعات در حسابداری مدیریت، ارزیابی و تعیین می‌گردند. واژه خبره به معنی داشتن اطلاعات در یک حوزه، توانایی فهم مسئله در آن حوزه و اطلاعات مهارت برای حل چنین مسائلی بهره‌گیری می‌گردد. یکی از مهم‌ترین دلایل بهره‌گیری زیاد پژوهشگران از مدل‌سازی معادلات ساختاری (AMOS)، قابلیت آزمودن تئوری‌ها در قالب معادلات میان متغیرهاست. دلیل دیگر لحاظ نمودن خطای اندازه‌گیری توسط این روش است که به محقق اجازه می‌دهد تا تجزیه و تحلیل اطلاعاتی خود را با احتساب خطای اندازه‌گیری گزارش

دهد (قدک ساززاده و مؤمنی، ۱۳۹۴). مدل‌های مر سوم در مدل سازی معادلات ساختاری در واقع مت شکلی از دو بخش هستند. مدل اندازه‌گیری که چگونگی توضیح و تبیین متغیرهای پنهان توسط متغیرهای آشکار (سوالات) مربوطه را بررسی می‌نماید و مدل ساختاری که نشان می‌دهد چگونه متغیرهای پنهان در پیوند با یکدیگر قرار گرفته‌اند. بهره‌گیری از مدل سازی معادلات ساختاری مزایای زیادی دارد که پنج عدد از مهم‌ترین آن‌ها عبارتند از (Lee & Kim, 2018) و (Yun & Kang, 2018) و تخمین ارتباط چندگانه (ب) قابلیت سنجش متغیرهای پنهان (مفاهیم مشاهده نشده) (ج) محاسبه خطای اندازه‌گیری (د) قابلیت بررسی تأثیر هم خطی (ه) آزمون ارتباط جعلی و غیرواقعی (آذر و مؤمنی، ۱۳۸۸) و (قدک ساززاده و مؤمنی، ۱۳۹۴).

الف- جامعه آماری و نمونه پژوهش

در واقع، جامعه مورد مطالعه این پژوهش را می‌توان به دو گروه کلی شامل: گروه اول دربرگیرنده اساتید صاحب نظر (خبرگان آکادمیک)، گروه دوم دربرگیرنده متخصصان و مدیران شاغل در کسب و کارهای دانش بنیان (خبرگان صنعت)، دسته‌بندی نمود. در واقع روش نمونه‌گیری در این پژوهش ترکیبی از دو روش نمونه‌گیری غیراحتمالی هدفمند (قضاوتی) و نمونه‌گیری گلوله برفی است. با توجه به ماهیت روش نمونه‌گیری، در نهایت حجم نمونه این پژوهش برابر است با خبرگان در دسترس و متمایل به همکاری تعیین خواهند شد.

ب- ابزار گردآوری داده‌ها، روش تایید پایایی و روایی پژوهش
به دلیل بهره‌گیری از مقالات و اسناد مرتبط با پارادایم ارزش اقتصادی اطلاعات در حسابداری مدیریت از منابع مختلف، جهت مطالعات کتابخانه‌ای، مراجعه به اینترنت، مطالعه پژوهش‌ها، کتاب‌ها، مقالات موجود در مجلات داخلی و خارجی، مطالعه آمار و اسناد مندرج و منتشر شده توسط دانشگاه مورد بهره‌گیری قرار می‌گیرد. جهت مطالعات میدانی بهره‌گیری از ابزار محقق ساخته گردآوری اطلاعات پژوهش، صاحب‌کاران شناختن فن‌آوری اطلاعات، کارکنان و مدیران دانشگاه و سازمان‌های فن‌آوری اطلاعات و اساتید دانشگاه مدنظر است. نیاز به مشاهده و صاحب‌نظر نیز لازمه ارزیابی این پژوهش می‌باشد. به دلیل بهره‌گیری از مقالات و اسناد مرتبط

با ارائه مدلی به منظور پارادایم ارزش اقتصادی اطلاعات در حسابداری مدیریت، از منابع مختلف، روش گردآوری اطلاعات در این پژوهش "مطالعه موردی مستندات" است و برای ارزیابی پارادایم ارزش اقتصادی اطلاعات در حسابداری مدیریت که از نظرات خبرگان استخراج می‌گردند، از ابزار تعیین مؤلفه‌های مدل تصمیم‌گیری و صاحب‌بهره‌گیری شده است. برای طراحی ابزار بومی سازی مؤلفه‌های پژوهش پژوهش حاضر، از طیف هفت گزینه‌ای لیکرت بهره‌گیری گردیده است که یکی از رایج‌ترین مقیاس‌های اندازه‌گیری به شمار می‌رود. به منظور انجام روایی در پژوهش حاضر، پرسشنامه بر اساس منابع نظری، مقالات و متون مربوط به موضوع تهیه خواهد شد و به تایید صاحب نظران خواهد رسید. بهره‌گیری از ضریب آلفای کرونباخ در ابتدای توزیع و انتهای توزیع نسبت به پایایی پرسشنامه اطمینان حاصل خواهد شد. به بیانی دیگر، دو معیار عمده برای آزمون صحت و خوب بودن سنج‌ها، روایی و پیلایی است (دلنایی فرد و همکاران، ۱۳۸۳).

ج- روش تحلیل داده و نرم‌افزار پژوهش

در حقیقت، برای پاسخ به سوالات یا آزمون فرض‌ها از روش کیفی (تحلیل محتوا) و کمی (مدل سازی معادلات ساختاری، بهره‌گیری می‌گردد. در تحلیل محتوا، تئوری‌ها و گزاره‌ها به گونه‌ای سیستماتیک و بر پایه داده‌های واقعی پرداخته می‌گردد. هر تئوری و گزاره‌ای که بر اساس این روش تدوین می‌گردد بر زمینه‌ای مستند از داده‌های واقعی بنیاد نهاده شده است. در واقع تحلیل محتوا روشی است برای دستیابی به شناخت پیرامون موضوع مورد مطالعه و موضوع یا موضوعاتی که پیش از این در مورد آن‌ها تحقیق جامعی نشده است و دانش ما در آن زمینه محدود است. روش مذکور با رویکردی متفاوت، تحقیقی از نوع اکتشافی است و در تحلیل داده‌ها با رهیافت تحلیل مقایسه‌ای مداوم، در چارچوب سه مرحله کدگذاری باز، کدگذاری محوری، و کدگذاری گزینشی به انجام می‌رسد (بهادری، ۱۳۹۷). مراحل اصلی روش تحلیل محتوا عبارتند از (دلنایی فرد و همکاران، ۱۳۹۰) و (امیدی‌کیا و همکاران، ۱۳۹۱) و (بهادری، ۱۳۹۷) و (دلنایی فرد و امامی، ۱۳۸۶):

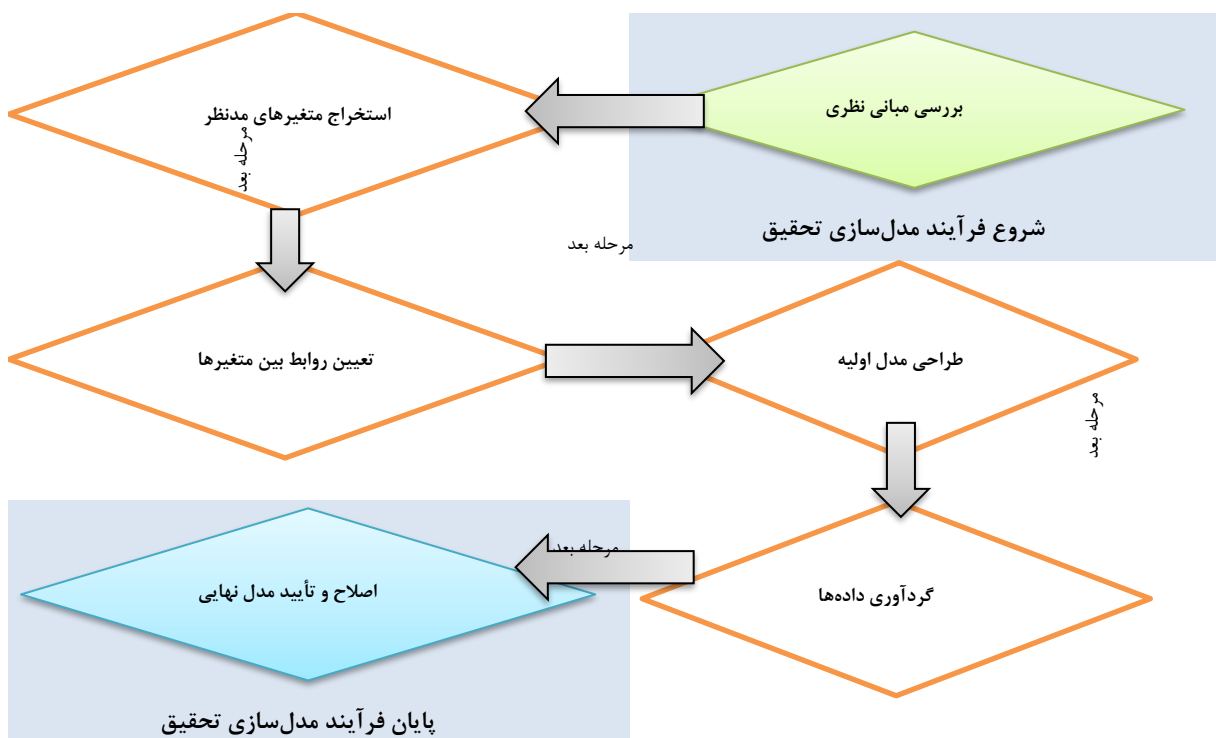
۱. کدگذاری باز: پدیدآوردن مفاهیم و ویژگی‌های آن‌ها
۲. کدگذاری محوری: برقراری ارتباط بین مفاهیم

² Axial Coding

¹ Open Coding

ساختاری (AMOS) به سته نرم‌افزاری ویژه آماری است که برآورد مدل معادلات ساختاری برای متغیرهای آشکار و نهان را در مطالعات جامعه‌سنجی انجام می‌دهد (Chiao & Huang, 2018) و (Lee & Kim, 2018). سطح نسبتاً بالایی از پیچیدگی‌های آماری برای بهره‌گیری به طور مؤثر از نرم‌افزار AMOS لازم است. AMOS برای برآورد خطی ارتباط‌سازها و برای بسیاری از انواع دیگر از تجزیه و تحلیل چند متغیره مانند تجزیه و تحلیل عاملی، رگرسیون چند متغیره، تحلیل مسیر و تحلیل چند نمونه بهره‌گیری می‌گردد (آذر و مؤمنی، ۱۳۸۸) و (قدک‌ساززاده و مؤمنی، ۱۳۹۴). مراحل مدل‌سازی معادلات ساختاری به منظور ارائه مدلی به منظور پارادایم ارزش اقتصادی اطلاعات در حسابداری مدیریت با بهره‌گیری از متدولوژی مدل‌سازی معادلات ساختاری شامل مراحل ذیل می‌گردد (Chiao & Huang, 2018) و (Lee & Kim, 2018) و (Yun & Kang, 2018) و (Mohammad & Yasin, 2015) و (Hsu, et al. 2012) و (قدک‌ساززاده و مؤمنی، ۱۳۹۴) (قاسمی، ۱۳۸۹):

۳. کدگذاری گزینده شی: یکپارچه‌سازی و بهبود مفاهیم (دانایی فرد و همکاران، ۱۳۹۰) و (امیدی‌کیا و همکاران، ۱۳۹۱).
روایی هر تحلیل محتوا به سنجش با سنج‌های گوناگون از جمله سنج‌های برادفورد هیل بستگی دارد (اصلی‌پور و همکاران، ۱۳۹۳) و (دانایی‌فرد و امامی، ۱۳۸۶).
در این پژوهش برای تجزیه و تحلیل اطلاعات بدست آمده از ابزار بومی‌سازی مؤلفه‌های پژوهش، از آمار توصیفی و همچنین آمار استنباطی مورد بهره‌گیری قرار گرفته است. نرم‌افزارهایی که در این پژوهش مورد بهره‌گیری قرار گرفتند از این قرارند: SPSS و AMOS. در این پژوهش برای تجزیه و تحلیل اطلاعات بدست آمده از ابزار بومی‌سازی مؤلفه‌های پژوهش، از آمار توصیفی و همچنین آمار استنباطی مورد بهره‌گیری قرار گرفته است. در این پژوهش به پارادایم ارزش اقتصادی اطلاعات در حسابداری مدیریت با بهره‌گیری از روش‌های مفید آماری و نیز نرم‌افزار آماری SPSS و AMOS که یکی از پرکاربردترین و مفیدترین نرم‌افزارهای پژوهشی است می‌پردازیم. از طرفی دیگر، محیط مدل‌سازی معادلات



نمودار ۱. فلوچارت مراحل انجام پژوهش

¹ Selective Coding

معیاری برای واریانس باقی‌مانده در برازش هر پارامتر به داده‌های نمونه و یا برای اندازه‌گیری متوسط باقی‌مانده‌ها بهره‌گیری می‌گردد و تن‌ها در ارتباط با واریانس‌ها و کوواریانس‌ها قابل تغییر است. هرچه این معیار به صفر نزدیکتر باشد نیکویی برازش مدل بالاتر است.

۴- تحلیل داده‌ها

جامعه آماری این پژوهش، اساتید دانشگاهی، خبرگان کسب‌وکارهای دانش بنیان در حوزه IT شهر تهران هستند. در نهایت پس از توزیع ۳۱۲ ابزار، حجم نمونه این پژوهش برابر است با ۳۰۰ نفر از خبرگان کسب‌وکاری و اساتید و دانشجویان دکتری رشته‌های مدیریت مالی، IT و صنایع در دسترس و متمایل به همکاری که با ترکیبی از دو روش نمونه‌گیری غیراحتمالی هدفمند (قضاوتی) و نمونه‌گیری گلوله برفی شدند. جدول ذیل به صورت خلاصه به توصیف جمعیت شناختی نمونه پژوهش (متخصصان و مدیران شاغل در کسب‌وکارهای دانش بنیان و اساتید و دانشجویان رشته‌های مدیریت مالی، IT و صنایع) می‌پردازد:

در واقع، مدل اندازه‌گیری AMOS می‌تواند چنین خطاهایی را مورد توجه قرار دهد. در AMOS این ضرایب مجهول در یک مجموعه از معادلات خطی ساختاری برآورد می‌گردند. در این پژوهش برای آزمون مدل و تست فرضیه‌ها از این نرم‌افزار بهره‌گیری شده است. در پژوهش حاضر با توجه به اینکه به دنبال تعیین ابعاد دیگر در مدل نیستیم، لذا از تحلیل عاملی تأییدی بهره‌گیری شده است. همانطور که آشکار است، نرم‌افزار AMOS یک سری شاخص برای سنجش نیکویی برازش مدل تدوین شده ارائه می‌دهد. در ادامه کلیه شاخص‌های ذکر شده مورد بررسی قرار می‌گیرند (Chiao & Huang, 2018) و (Lee & Kim, 2018) و (Yun & Kang, 2018) و (شارع پور، ۱۳۸۰) و (قدکسازاده و مؤمنی، ۱۳۹۴): شاخص خوبی تناسب مدل^۱ (GFI): این شاخص، معیاری برای سنجش میزان خوب بودن مدل است و میزانی بالاتر از ۰.۹، نشان دهنده مناسب بودن مدل استخراج شده با توجه به داده‌ها است.

شاخص ریشه میانگین مجذور باقیمانده (RMR^۲): شاخص RMR به معنی ریشه میانگین مجذور باقیمانده با بهره‌گیری از فرمول ۱۷-۲ محاسبه می‌گردد. شاخص RMR،

جدول ۲. خلاصه‌ای از توصیف جمعیت شناختی نمونه پژوهش

نوع مشخصات	مشخصات	تعداد	فراوانی نسبی (درصد)
جنسیت	آقا	235	78
-	خانم	65	22
مدرک تحصیلی	کارشناسی	180	60
-	کارشناسی ارشد	100	33
-	دکتری	20	7
سابقه کاری	۳ تا ۵ سال	200	67
-	۶ تا ۱۰ سال	80	26
-	بیشتر از ۱۰ سال	20	7

(et al. 2019) و (Berliantiningrum, et al. 2017) و (Bidhan, Green, 2014) و (Daraban, 2018) و (Feijóo, et al. 2014) و (Beisland & Elbakry, et al. 2017) و (et al. 2019) و (Hamberg, 2013) و (Moses, et al. 2018) و (Fenwick, et al. 2020) و (al. 2020) و (Albergaria & Jabbour, 2020) و (Gvili, et al. 2019) و (نیکبخت و دیانتی، ۱۳۹۸) و (صدرآرا و همکاران، ۱۳۹۸) و (Golyagina & Valuckas, 2020) و (رستگار و

به‌منظور بررسی اینکه ابزار اندازه‌گیری این پژوهش تا چه حد خالص مورد نظر را می‌سنجد، از اسناد علمی و استانداردهای پژوهشی براساس متدولوژی کیفی (کدگذاری تحلیلی محتوا با ال‌هام از تحقیقات دم‌سکی، ۱۳۹۴) و (کریستنسن و دم‌سکی، ۱۳۹۳) و (نقی زاده و سالک، ۱۳۹۸) و (خدای پور و محمدی، ۱۳۹۸) و (کوهکن، ۱۳۹۸) و (Wijaya, et al. 2015) و (Ramli & Iskandar, 2014) و (Erp, 2015)

² Root Mean Square Residual

¹ Goodness-of-Fit

پژوهش، را بر اساس تعداد داده‌ها، حداقل، حداکثر، میانگین، انحراف معیار، نشان می‌دهد که داده‌های این پژوهش از نظر تقارن و تجمع در وضعیت مطلوبی برخوردارند، زیرا انحراف معیار اکثریت آن‌ها حدوداً یک محاسبه شده و دارای تقارن مناسبی است:

همکاران، ۱۳۹۷)) و نیز نظرات اساتید راهنما و مشاور و برخی از متخصصان و مدیران شاغل در کسب‌وکارهای دانش بنیان، بهره‌گیری شده است و ابزار تعیین متغیرهای مدل تصمیم‌گیری اولیه، بعد از اعمال نظرات ایشان به شکل نهایی خود رسید. جدول مربوط به اطلاعات توصیفی مؤلفه‌های

جدول ۳. اطلاعات توصیفی مربوط به اهمیت متغیرهای پژوهش

متغیرهای پژوهش	شاخص‌های پژوهش	تعداد داده‌ها	حداقل	حداکثر	میانگین	انحراف معیار
تعیین ارزش اقتصادی اطلاعات (A)	الف- ارزش اقتصادی ذخیره‌سازی اطلاعات برای سازمان	300	1	7	5.46	1.364
	ب- ارزش اقتصادی بازنمایی و نمایش اطلاعات برای سازمان	300	1	7	6.23	1.087
	ج- ارزش اقتصادی بازنمایی و نمایش اطلاعات برای سازمان	300	2	7	6.11	.996
	د- ارزش اقتصادی بازیابی و انتقال اطلاعات برای سازمان	300	1	7	6.26	1.097
ارزش‌یابی حسابداری مدیریت (B)	۱. تصمیم‌گیری بهینه جهت بهبود انعطاف‌پذیری سازمان	300	1	7	5.67	1.163
	۲. امور کاری حسابداری	300	1	7	5.34	1.178
	۳. تحلیل اطلاعات حسابداری جهت برنامه‌ریزی مدیریتی و پیش‌بینی سازمانی	300	1	7	5.45	1.224
سامانه اطلاعات حسابداری (C)	۱- کاهش هزینه‌های سازمان	300	1	7	5.61	1.206
	۲- خدمات سریع‌تر به مشتریان سازمان	300	1	7	5.50	1.320
	۳- بهبود انعطاف‌پذیری سازمان	300	1	7	5.69	1.213

اهمیتی برابر با ۵.۶۹؛ محاسبه شده است؛ درحالی که وضعیت عملکردی آن‌ها کمتر محاسبه شده، یعنی "ارزش اقتصادی ذخیره‌سازی اطلاعات برای سازمان" دارای میانگین وضعیت عملکردی برابر با ۴.۸۳؛ "ارزش اقتصادی بازنمایی و نمایش اطلاعات برای سازمان" دارای میانگین وضعیت عملکردی برابر با ۴.۰۴؛ "ارزش اقتصادی بازنمایی و نمایش اطلاعات برای سازمان" دارای میانگین وضعیت عملکردی برابر با ۴.۴۴؛ "ارزش اقتصادی بازیابی و انتقال اطلاعات برای سازمان" دارای میانگین وضعیت عملکردی برابر با ۴.۴۰؛ "تصمیم‌گیری بهینه جهت بهبود انعطاف‌پذیری سازمان" دارای میانگین وضعیت عملکردی برابر با ۴.۱۱؛ "تصمیم‌گیری بهینه جهت کنترل و بازخورد در سازمان بر اساس اطلاعات مالی- حسابداری" دارای میانگین وضعیت عملکردی برابر با ۴.۰۲؛ "تحلیل اطلاعات حسابداری جهت برنامه‌ریزی مدیریتی و پیش‌بینی سازمانی" دارای میانگین وضعیت عملکردی برابر با ۴.۵۹؛ کاهش هزینه‌های سازمان" دارای میانگین وضعیت عملکردی برابر با ۴.۴۳؛ بهبود انعطاف‌پذیری سازمان" دارای میانگین وضعیت عملکردی برابر با ۳.۹۴؛ خدمات سریع‌تر به مشتریان سازمان" دارای میانگین وضعیت عملکردی برابر با

همانطور که مشاهده می‌گردد بر اساس نظرات و تجربه حرفه‌ای کارشناسان و متخصصان دانش حسابداری مدیریت و خبرگان دانشگاهی، درون یک طیف هفت‌نقطه‌ای، مهم‌ترین متغیرهای مدل پژوهش عبارتند از: "ارزش اقتصادی ذخیره‌سازی اطلاعات برای سازمان" دارای میانگین اهمیت برابر با ۵.۴۶؛ "ارزش اقتصادی بازنمایی و نمایش اطلاعات برای سازمان" دارای میانگین اهمیت برابر با ۶.۲۳؛ "ارزش اقتصادی بازنمایی و نمایش اطلاعات برای سازمان" دارای میانگین اهمیت برابر با ۶.۱۱؛ "ارزش اقتصادی بازیابی و انتقال اطلاعات برای سازمان" دارای میانگین اهمیت برابر با ۶.۲۶؛ "تصمیم‌گیری بهینه جهت بهبود انعطاف‌پذیری سازمان" دارای میانگین اهمیت برابر با ۵.۶۷؛ "تصمیم‌گیری بهینه جهت کنترل و بازخورد در سازمان بر اساس اطلاعات مالی- حسابداری" دارای میانگین اهمیت برابر با ۵.۳۴؛ "تحلیل اطلاعات حسابداری جهت برنامه‌ریزی مدیریتی و پیش‌بینی سازمانی" دارای میانگین اهمیت برابر با ۵.۴۵؛ کاهش هزینه‌های سازمان" دارای میانگین اهمیت برابر با ۵.۶۱؛ "بهبود انعطاف‌پذیری سازمان" دارای میانگین اهمیت برابر با ۵.۵۰؛ خدمات سریع‌تر به مشتریان سازمان" دارای میانگین

۴.۱۱؛ محاسبه شده است. جدول مربوط به آمارهای پایایی متغیرهای پژوهش، بیانگر قابلیت اعتماد بالا نسبت به ابزار گردآوری اطلاعات این پژوهش است.

در اینجا آلفای کرونباخ برای متغیرهای پژوهش، بیشتر از ۰.۷ محاسبه شده است، که نشان می‌دهد، پایایی ابزار اندازه‌گیری تأثیر متغیرهای مؤثر بر پارادایم ارزش اقتصادی اطلاعات در حسابداری مدیریت، در وضعیت عالی قرار دارد. در ادامه، به منظور پی بردن به متغیرهای زیر بنایی یک پدیده یا تلخیص مجموعه‌ای از داده‌ها از روش تحلیل عاملی بهره‌گیری می‌گردد. داده‌های اولیه برای تحلیل عاملی، ماتریس همبستگی مبتنی بر تحلیل مسیر بین متغیرها است. همانطور که در مدل‌سازی معادلات ساختاری پارادایم ارزش اقتصادی اطلاعات در حسابداری مدیریت مشاهده می‌گردد، از آنجایی که علامت ضریب همبستگی، شیب خط رگرسیون است، لذا بر اساس بارهای عاملی مدل برازش شده، همبستگی مبتنی بر تحلیل مسیر بین متغیرهای پژوهش و وضعیت مطلوبی را نشان می‌دهد، زیرا بارهای عاملی بین ارزش اقتصادی بازنمایی و نمایش اطلاعات برای سازمان (A2) و "تعیین ارزش اقتصادی اطلاعات" برابر با ۷۷ صدم (رابطه

خیلی معنادار)، بین "ارزش اقتصادی بازنمایی و انتقال اطلاعات برای سازمان (A4)" و "تعیین ارزش اقتصادی اطلاعات" برابر با ۹۲ صدم (رابطه کاملاً معنادار)، بین "ارزش اقتصادی بازنمایی و نمایش اطلاعات برای سازمان (A3)" و "تعیین ارزش اقتصادی اطلاعات" برابر با ۵۴ صدم (رابطه معنادار)، بین "ارزش اقتصادی ذخیره سازی اطلاعات برای سازمان (A1)" و "تعیین ارزش اقتصادی اطلاعات" برابر با ۴۴ صدم (رابطه نسبتاً معنادار)، محاسبه شده است، از طرفی دیگر، "تصمیم‌گیری بهینه جهت بهبود انعطاف‌پذیری سازمان (B1)" دارای بیش‌ترین تأثیر بر ارزش‌یابی حسابداری مدیریت است زیرا ضریب همبستگی آن‌ها برابر با ۸۶ صدم محاسبه شده و "کاهش هزینه‌های سازمان (C1)" دارای بیش‌ترین تأثیر بر سامانه اطلاعات حسابداری است زیرا ضریب همبستگی آن‌ها برابر با ۹۰ صدم محاسبه شده است. بر اساس مدل ترسیم شده در AMOS؛ جدول و نمودار ذیل، تحلیل عاملی تأییدی متغیرهای پژوهش، جهت ارائه مدل پارادایم ارزش اقتصادی اطلاعات در حسابداری مدیریت (شاخص‌های مهم متغیرهای اصلی) را نشان می‌دهد:

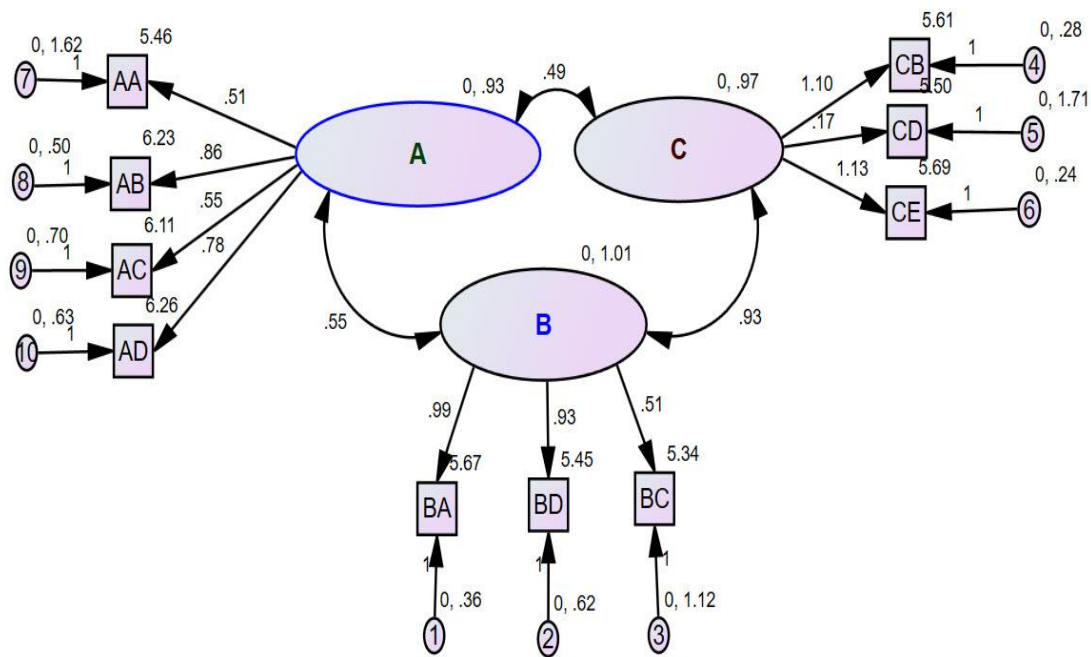
جدول ۴. اطلاعات مربوط به آمارهای پایایی متغیرهای پژوهش

تعداد آیتم‌های ابزار گردآوری اطلاعات	آلفای کرونباخ	متغیرهای پژوهش
16	.711	تعیین ارزش اقتصادی اطلاعات (A)
12	.754	ارزش‌یابی حسابداری مدیریت (B)
12	.727	سامانه اطلاعات حسابداری (C)

جدول ۵. تحلیل عاملی تأییدی متغیرهای پژوهش

متغیرهای آشکار (Observed)	متغیر مکنون (Latent)	نماد متغیر مکنون در مدل	بارهای تحلیل عاملی تأییدی
تصمیم‌گیری بهینه جهت بهبود انعطاف‌پذیری سازمان (B1)	ارزش‌یابی حسابداری مدیریت	B	.857
ارزش اقتصادی بازنمایی و نمایش اطلاعات برای سازمان (A2)	تعیین ارزش اقتصادی اطلاعات	A	.767
ارزش اقتصادی ذخیره‌سازی اطلاعات برای سازمان (A1)	تعیین ارزش اقتصادی اطلاعات	A	.436
ارزش اقتصادی بازنمایی و انتقال اطلاعات برای سازمان (A4)	تعیین ارزش اقتصادی اطلاعات	A	.916
کاهش هزینه‌های سازمان (C1)	سامانه اطلاعات حسابداری	C	.899
بهبود انعطاف‌پذیری سازمان (C2)	سامانه اطلاعات حسابداری	C	.125

متغیرهای آشکار (Observed)	متغیر مکنون (Latent)	نماد متغیر مکنون در مدل	بارهای تحلیل عاملی تأییدی
تحلیل اطلاعات حسابداری جهت برنامه‌ریزی مدیریتی و پیش‌بینی سازمانی (B3)	ارزش‌یابی حسابداری مدیریت	B	.358
تصمیم‌گیری بهینه جهت کنترل و بازخورد در سازمان براساس اطلاعات مالی-حسابداری (B2)	ارزش‌یابی حسابداری مدیریت	B	.761
ارزش اقتصادی بازنمایی و نمایش اطلاعات برای سازمان (A3)	تعیین ارزش اقتصادی اطلاعات	A	.537
خدمات سریع‌تر به مشتریان سازمان (C3)	سامانه اطلاعات حسابداری	C	.691



نمودار ۲. مدل ترسیم شده در AMOS

کورلیشن بین شاخص‌های متغیرهای موجود در تحلیل مسیر مدل پارادایم ارزش اقتصادی اطلاعات در حسابداری مدیریت در کسب‌وکارهای دانش بنیان، ارائه شده است:

با نگاهی مختصر به جدول تحلیل عاملی تأییدی متغیرهای پژوهش استخراج از نرم‌افزار AMOS، می‌توان به مقادیر بالای بارهای عاملی متغیرها پی برد. در ادامه جدول

جدول ۶. کورلیشن بین شاخص‌های متغیرهای موجود در تحلیل مسیر مدل

کورلیشن بین متغیرهای موجود در تحلیل مسیر مدل	تعیین ارزش اقتصادی اطلاعات	ارزش‌یابی حسابداری مدیریت	سامانه اطلاعات حسابداری
تعیین ارزش اقتصادی اطلاعات	۱	-	-
ارزش‌یابی حسابداری مدیریت	۰.۵۶۶	۱	-
سامانه اطلاعات حسابداری	۰.۵۲۱	۰.۹۳۶	۱

معناداری وجود دارد. از طرفی دیگر، یکی از اهداف اصلی در بهره‌گیری از مدل‌سازی معادلات ساختاری در مدل تحقیق، شناخت میزان همخوانی بین داده‌های تجربی با مدل اولیه و نظری است. برای شناخت میزان همخوانی داده‌های تجربی و مدل اولیه از شاخص‌ها و شاخص‌هایی بهره‌گیری می‌گردد که به آن‌ها شاخص‌های نیکویی برازش می‌گویند. جدول ذیل، شاخص‌های برازش مدل‌سازی معادلات ساختاری مدل تحقیق را نشان می‌دهد.

همانگونه که مشاهده می‌گردد ریشه میانگین مجذور پس‌ماندها (RMR) یعنی تفاوت بین عناصر ماتریس مشاهده شده در گروه نمونه و عناصر ماتریس‌های برآورد یا پیش‌بینی شده با فرض درست بودن مدل مورد نظر است هرچه RMR برای مدل مورد آزمون نزدیک‌تر به صفر باشد، مدل مذکور برازش بهتری دارد، که مقدار این شاخص برای پارادایم ارزش اقتصادی اطلاعات در حسابداری مدیریت، برابر صفر شده است و مدل مذکور دارای تناسب است. از طرفی دیگر، شاخص برازندگی (GFI) برای مدل پژوهش، برابر یک شده است.

با توجه به ارتباط بسیار قوی بین مؤلفه‌های مدل تحقیق، لذا اساتید متخصصان و مدیران شاغل در کسب‌وکارهای دانش بنیان و اساتید و دانشجویان رشته‌های مدیریت مالی، IT و صنایع، نیاز دارند که بر اساس وضعیت عملکردی و عملی مؤلفه‌های مدل تحقیق، توجه راهبردی نمایند. در اینجا، همبستگی مبتنی بر تحلیل مسیر بین "تعیین ارزش اقتصادی اطلاعات" و "ارزش‌یابی حسابداری مدیریت" بر اساس بارهای تحلیل عاملی تأییدی برابر با ۰.۵۶۶ و همبستگی مبتنی بر تحلیل مسیر بین "تعیین ارزش اقتصادی اطلاعات" و "سامانه اطلاعات حسابداری" بر اساس بارهای تحلیل عاملی تأییدی برابر با ۰.۵۲۱ و همبستگی مبتنی بر تحلیل مسیر بین "ارزش‌یابی حسابداری مدیریت" و "سامانه اطلاعات حسابداری" بر اساس بارهای تحلیل عاملی تأییدی برابر با ۰.۹۳۶ محاسبه شده است. بنابراین برای پارادایم ارزش اقتصادی اطلاعات در حسابداری مدیریت بر اساس نظرات متخصصان و مدیران شاغل در کسب‌وکارهای دانش بنیان و اساتید و دانشجویان رشته‌های مدیریت مالی، IT و صنایع مشخص گردید که بین متغیرهای پژوهش ارتباط مثبت و

جدول ۷. شاخص‌های برازش مدل پژوهش

Model	ریشه میانگین مجذور پس‌ماندها (RMR)	شاخص برازندگی (GFI)
شاخص‌های برازش مطلق	۰.۰۰۰	۱.۰۰۰

Model	شاخص نرم‌شده برازندگی (NFI)	شاخص برازندگی فزاینده (IFI)	شاخص برازندگی تطبیقی (CFI)
برازش تطبیقی مدل پژوهش	۱.۰۰۰	۱.۰۰۰	۱.۰۰۰

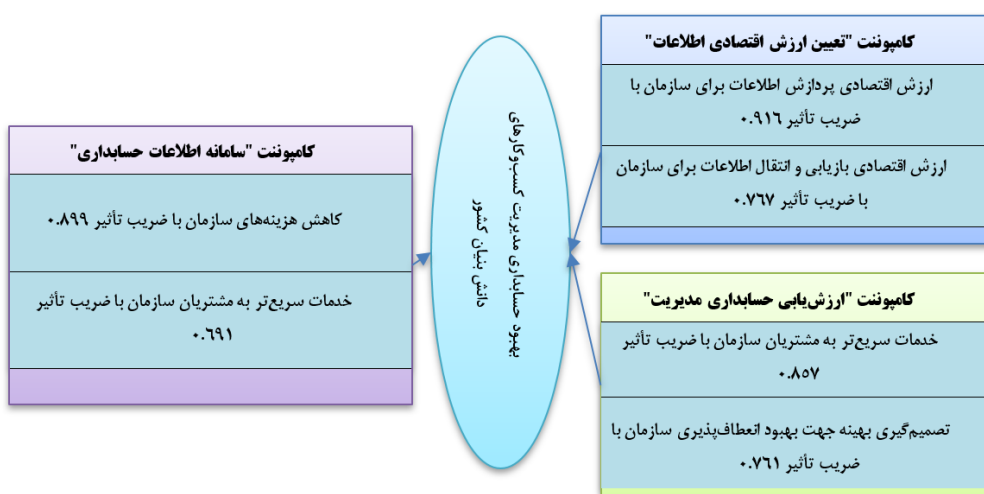
قبیل: تصمیم‌گیری بهینه جهت بهبود انعطاف‌پذیری سازمان؛ تصمیم‌گیری بهینه جهت کنترل و بازخورد در سازمان بر اساس اطلاعات مالی-حسابداری؛ تحلیل اطلاعات حسابداری جهت برنامه‌ریزی مدیریتی و پیش‌بینی سازمانی؛ و متغیر "سامانه اطلاعات حسابداری (C)" دربرگیرنده آیتم‌هایی از قبیل: ۱- کاهش هزینه‌های سازمان؛ ۲- خدمات سریع‌تر به مشتریان سازمان؛ ۳- بهبود انعطاف‌پذیری سازمان؛ توجه راهبردی در تصمیمات سازمانی در کسب‌وکارهای دانش بنیان داشته باشند زیرا استخراج ارزش از دل اطلاعات حسابداری در خلا و یا به طور تصادفی عملی نمی‌گردد و نیازمند تلاش، برنامه‌ریزی، هماهنگی و تعهدی فراگیر در سرتاسر سازمان است. مدیریت داده، مستلزم مدیریت و رهبری است و با ما و

۸- نتیجه‌گیری

یکی از مهم‌ترین نتایج پژوهش "پارادایم ارزش اقتصادی اطلاعات در حسابداری مدیریت با بهره‌گیری از مدل‌سازی معادلات ساختاری" عبارت است از اینکه مهم‌ترین و کلیدی‌ترین پیش‌ساز پژوهش حاضر برای کسب‌وکارهای دانش بنیان این است که به وضعیت عملکردی متغیر "تعیین ارزش اقتصادی اطلاعات (A)" دربرگیرنده آیتم‌هایی از قبیل: ارزش اقتصادی ذخیره سازی اطلاعات برای سازمان؛ ارزش اقتصادی بازنمایی و نمایش اطلاعات برای سازمان؛ ارزش اقتصادی بازنمایی و نمایش اطلاعات برای سازمان؛ ارزش اقتصادی بازنمایی و انتقال اطلاعات برای سازمان؛ و متغیر "ارزش‌یابی حسابداری مدیریت (B)" دربرگیرنده آیتم‌هایی از

نشان داده و جنبه‌های معین از دنیای واقعی را که در ارتباط با مسائل تحت مدل‌سازی می‌باشد، شرح می‌دهد و به تصویر می‌کشد، و روابط مهم و با اهمیت بین جنبه‌های مختلف متغیرهای مؤثر بر کسب‌وکارهای دانش بنیان در حوزه IT شهر تهران را آشکار و روشن می‌سازد. در نهایت، راهکارهایی جهت بهبود حسابداری مدیریت کسب‌وکارهای دانش بنیان کشور ارائه گردیده است

اگرها و دل به حوادث سپردن نمی‌توان به انتظار ایجاد ارزش از داده‌نشسته. مدیریت اطلاعات حسابداری، پیاده‌سازی، اجراء و نظارت بر برنامه‌ریزی، سیاست‌ها، برنامه‌ها و شیوه‌هایی است که باعث عرضه، کنترل، حفاظت و توسعه ارزش اطلاعات حسابداری و دارایی‌های اطلاعاتی در طول چرخه حیات داده می‌گردد. در اینجا، منظور از مدل نهایی پژوهش، مدلی است که واقعیت بهبود حسابداری مدیریت کسب‌وکارهای دانش بنیان کشور را



نمودار ۳. مدل نهایی پژوهش

جدول ۸. راهکارهایی جهت بهبود حسابداری مدیریت کسب‌وکارهای دانش بنیان کشور

تغییر	از (وضعیت کنونی)	به (وضعیت مطلوب)
راهکار مبتنی بر داده‌ها	تولید داده‌ها در کسب‌وکار پر هزینه است چالش داده‌ها، ذخیره‌سازی و مدیریت آنهاست کسب‌وکارها فقط از داده‌های ساختار یافته بهره‌برداری می‌نمایند داده‌ها در مخازن عملیاتی مدیریت می‌گردند داده‌ها ابزاری برای بهینه‌سازی فرآیندها هستند	داده‌ها به طور مداوم در همه جا تولید می‌گردند چالش داده‌ها، تبدیل آنها به اطلاعات با ارزش است داده‌های بدون ساختار به طور فزاینده‌ای قابل بهره‌برداری و با ارزش هستند ارزش داده‌ها در اتصال آن در میان مخازن نهفته است داده‌ها یک دارایی کلیدی نامشهود برای ایجاد ارزش هستند
راهکار مبتنی بر نوآوری	تصمیم‌گیری بر اساس درک مستقیم (شهود) و ارشدیت انجام می‌گردد آزمودن ایده‌ها پر هزینه، کند و دشوار است آزمون‌ها به ندرت توسط متخصصان انجام می‌گردند چالش نوآوری، یافتن راه حل مناسب است به هر قیمتی از خرابی و قصور اجتناب می‌گردد تمرکز بر روی محصول "نهایی" است	تصمیم‌گیری بر اساس تست (آزمون) و اعتبارسنجی انجام می‌گردد آزمودن ایده‌ها ارزان، سریع و راحت است آزمون‌ها به طور مداوم توسط هر کسی انجام می‌گردند چالش نوآوری، حل نمودن مسئله مناسب است خرابی‌ها و قصور از ابتدا و به طور ارزان آموخته می‌گردند تمرکز بر روی حداقل نمونه‌های آزمون قابل دوام و تکرار پس از اولین عرضه است

تغییر	از (وضعیت کنونی)	به (وضعیت مطلوب)
راهکار مبتنی بر ارزش	ارزش پیشنهادی توسط صنعت تعریف گردیده است ارزش پیشنهادی فعلی خود را اجرا نماید مدل کسب‌وکار خود را تا جایی که امکان دارد بهینه‌سازی نماید قضاوت توسط اینکه چگونه بر کسب‌وکار فعلی کسب‌وکار تأثیر می‌گذارد، تغییر می‌نماید موفقیت بازار امکان رضایت از خود را فراهم می‌نماید.	ارزش پیشنهادی با تغییر نیازهای مشتری تعریف گردیده است فرصت بعدی را برای ارزش پیشنهادی به مشتری کشف نماید قبل از اینکه مجبور شوید پیش از منحنی قرارگیری، رشد و پیشرفت نماید قضاوت توسط اینکه چگونه می‌تواند کسب‌وکار بعدی کسب‌وکار را ایجاد نماید، تغییر می‌نماید.
راهکار مبتنی بر مشتریان	مشتریان به‌عنوان بازار انبوه ارتباطات یک طرفه با مشتری کسب‌وکار، تأثیرگذار اصلی و کلیدی است بازاریابی جهت متقاعد نمودن جهت خرید جریان‌های ارزشی یک طرفه صرفه جویی به مقیاس (کسب‌وکار)	مشتریان به‌عنوان شبکه پویا ارتباطات دو طرفه هستند مشتریان تأثیرگذار کلیدی هستند بازاریابی برای ایجاد اشتیاق خرید، وفاداری، و هواداری جریان‌های ارزشی متقابل (دو طرفه) صرفه جویی به ارزش (مشتری)
راهکار مبتنی بر رقابت	رقابت در صنایع تعریف گردیده و مشخص تمایز آشکار بین شرکا و رقبا رقابت یک بازی صفر یا یک است دارایی‌های مهم در داخل کسب‌وکار نگهداری می‌گردند محصولات با ویژگی‌ها و مزایای منحصر به فرد تعداد رقبا غالب در هر دسته کم است.	رقابت در سراسر صنایع سیال و قابل تغییر تمایز نامشخص بین شرکا و رقبا رقبا در حوزه‌های مهم و کلیدی همکاری می‌نمایند دارایی‌های مهم در شبکه‌های خارجی قرار دارند پلتفرم‌ها با شرکایی که به تبادل ارزش می‌پردازند برنده به دلیل تأثیرات شبکه همه چیز را می‌برد.

آموزش عالی علامه خویی (ره) - کسب‌وکار بین‌المللی
کوش

* ثقفی، علی. (۱۳۹۲). نظریه‌های حسابداری. تهران: انتشارات انجمن حسابداری ایران با همکاری انتشارات ترمه.

* رهنمای رودپشتی، فریدون؛ نیکومرام، هاشم و بنی‌طالبی دهکردی، بهاره. (۱۳۹۵). نظام اطلاعات حسابداری مدیریت مبتنی بر شبکه‌کنندگان. تهران: انتشارات ترمه

* رهنمای رودپشتی، فریدون و صالحی، اله‌کرم. (۱۳۸۹). مکاتب و نظریه‌های مالی و حسابداری. تهران: انتشارات دانشگاه آزاد اسلامی واحد تهران مرکز.

* فرزانه، عبدالحمید؛ شناسا، سارا و جعفری‌زند، علیرضا. (۱۳۹۶). نظام مالیات ایران باستان و تأثیر آن بر نظام مالیاتی دوره اسلامی. همایش ملی پژوهش‌های نوین در مدیریت، اقتصاد و علوم انسانی، کازرون، دانشگاه آزاد اسلامی واحد کازرون.

* دمسکی، جوئل‌اس. ۱۳۹۴. کاربردهای مدیریتی اطلاعات حسابداری (حسابداری مدیریت پی‌شرفته). ناشر: ترمه

با توجه به مطالب مذکور، مهم‌ترین توصیه‌ها و پیشنهادات برای پژوهش‌های بعدی را می‌توان این چنین بیان نمود:

بهره‌گیری از سایر تکنیک‌های هوش مصنوعی (AI)، به‌ویژه شبکه‌های عصبی و مهم‌ترین و مرتبط‌ترین الگوریتم‌های موجود در حوزه هوش مصنوعی، به‌منظور افزایش غنای محتوایی سیستم مذکور و نیز بهبود فرآیند استنتاج فازی آن برای پارادایم ارزش اقتصادی اطلاعات در حسابداری مدیریت

بهره‌گیری از تکنیک‌های تصمیم‌گیری چند شاخصه (MCDM) فازی، به‌منظور رتبه‌بندی شبکه‌های ارتباطی بین مدل پارادایم ارزش اقتصادی اطلاعات در حسابداری مدیریت. ساختن آنتولوژی فازی (Ontology) برای مدل سازی جامع حوزه پارادایم ارزش اقتصادی اطلاعات در حسابداری مدیریت.

فهرست منابع

* اسماعیلی، جعفر، ۱۳۹۷، بررسی رابطه بین حسابداری ارزش منصفانه با مربوط بودن ارزش اطلاعات حسابداری و مدیریت سود کسب‌وکارهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران، دومین همایش بین‌المللی تحولات نوین در مدیریت، اقتصاد و حسابداری، تهران، سازمان

- * مترجمان: سا سان بابایی، حسین اعتمادی سال چاپ: ۱۳۹۴ نوبت چاپ: اول.
- * کریستین سن جان ا. و جونل اس. دم سکی (Demski). ۱۳۹۳. نظریه حسابداری (سامانه حسابداری: منبع اطلاعات با محتوا). مترجم: علی پارسائیان. ناشر: ادبستان. نوبت چاپ: اول
- * کوهن، توماس. ۱۹۶۲. ساختار انقلاب‌های علمی توماس کوهن. سال تالیف کتاب: ۱۹۶۲. مترجم سعید زیباکلام، نشر سمت، ۱۳۸۹-۲۶۲ ص
- * زینالی، مهدی. ۱۳۹۵. مروری بر متون اقتصاد اطلاعات. تحقیق پژوهشی. سازمان کتابخانه‌ها، موزه‌ها و مرکز اسناد آستان قدس رضوی
- * شریف مقدم، هادی و همکاران. ۱۳۹۳. اقتصاد اطلاعات. دانشگاه منتشرکننده: علوم پزشکی همدان. سال انتشار: ۱۳۹۳. ناشر: سپهر دانش. شابک: ۹۷۸۹۶۴۹۹۵۰۸۴۶
- * عبادی، جعفر. ۱۳۹۲. اقتصاد اطلاعات. ناشر: سازمان چاپ و انتشارات دانشگاه تهران- سال چاپ: ۱۳۹۲
- * عابدی، علی، ۱۳۹۷، ارتباط ارزشی اطلاعات حسابداری از سودآوری و ارزش دفتری با تأثیرپذیری قیمت سهام از آن‌ها: سازمان‌ها و مؤسسات مالی ایران، دومین همایش بین‌المللی تحولات نوین در مدیریت، اقتصاد و حسابداری، تهران، سازمان آموزش عالی علامه خویی (ره) - کسب‌وکار بین‌المللی کوش
- * شاه حسین، کاوه؛ داود کریم زادگان مقدم و داود وحدت، ۱۳۹۸، بررسی عوامل ایجاد ارزش بر اساس داده‌ها در خدمات متمرکز اطلاعاتی، ششمین همایش بین‌المللی فن‌آوری اطلاعات، کامپیوتر و مخابرات، گرجستان، دانشگاه پیام نور مرکز بین‌الملل گرجستان
- * کوهکن، فریبا، ۱۳۹۸، بررسی حسابداری مدیریت، هفتمین همایش ملی رویکرد‌های نوین در مدیریت، اقتصاد و حسابداری، بابل، سازمان علمی تحقیقاتی کومه علم‌آوران دانش
- * خدای پور احمد و حسین محمدی، ۱۳۹۸، جدال حسابداری مدیریت راهبردی و فرهنگ در بستر سازمان، سومین همایش ملی پژوهش‌های نوین حسابداری و مدیریت در هزاره سوم، کرج، دانشگاه جامع علمی کاربردی سازمان همیاری شهرداری‌ها
- * الهی، شعبان؛ امید مرعشی پور و علیرضا حسنی زاده، ۱۳۹۳، ارلیه چارچوب حاکمیت فن‌آوری اطلاعات بزرگ توانمند ساز مدیریت جریان دانش مورد مطالعه بلنک
- * نقی زاده، سولماز و زهرا سلک سلطانی، ۱۳۹۸، حسابداری مدیریت راهبردی و مدیریت کیفیت، پنجمین همایش بین‌المللی علوم مدیریت و حسابداری، تهران، سازمان آموزش عالی مهراروند و مرکز راهکارهای دستیابی به توسعه پایدار
- * نعمتیان، محمود؛ غلامعلی مسرور و سیدعلی اکبر میرسالاری، ۱۳۹۸، بررسی اثرات ارائه اطلاعات با ارزش در سامانه‌های خدمات الکترونیکی (مورد مطالعه: بلنک مهراقتی صاد)، نخستین همایش ملی مدیریت بازرگانی، کارآفرینی و حسابداری، تهران، مرکز بین‌المللی همایش‌ها و سمینارهای توسعه پایدار علوم جهان اسلام- سازمان آموزش عالی حکمت
- * بیور، مارک و روح‌الله جعفری. ۱۳۹۸. کتاب ارزش‌گذاری دانش روزانه در سازمان‌ها: قابلیت‌ریایی و سرمایه‌سازی. ناشر: انتشارات دانشگاه عالی دفاع ملی تهران. دسته کتاب‌های نظریه سازمان، شابک: ۹۷۸-۶۲۲-۹۷۸-۲۴۸-۰۳۴-۱۳۹۸ چاپ
- * شباهنگ، رضا. ۱۳۹۵. کتاب حسابداری مدیریت. ناشر: سازمان حسابرسی ۱۳۱، چاپ ۱۳۹۵.
- * نیکبخت، محمدرضا و زهرا دیان‌تی دیلمی. ۱۳۹۸. کتاب حسابداری مدیریت. ناشر: کتاب مهربان، چاپ ۱۳۹۸.
- * رستگار، حسین؛ سحر مجردی؛ طیبه عضدی و سمانه جعفری، ۱۳۹۷، رابطه حسابداری مدیریت با سرمایه فکری و آسانی در کسب‌وکارهای بیمه آسیا، پنجمین همایش ملی پژوهش‌های کاربردی در مدیریت و حسابداری، تهران، انجمن مدیریت ایران
- * صدرآرا، مهرداد؛ محمد مصدقی؛ میثم کریمی و مهرداد صدرآرا، ۱۳۹۷، ادراکی نوین از حسابداری مدیریت، دومین همایش ملی پژوهش‌های نوین حسابداری و مدیریت در هزاره سوم، کرج، دانشگاه جامع علمی کاربردی سازمان همیاری شهرداری‌ها
- * کرمی، علی و آذر مسلمی، ۱۳۹۷، بررسی امکان‌سنجی و استقرار سامانه حسابداری مدیریت در سازمان کشاورزی، دومین همایش ملی پژوهش‌های نوین حسابداری و مدیریت در هزاره سوم، کرج، دانشگاه جامع علمی کاربردی سازمان همیاری شهرداری‌ها

- * مؤمنی، منصور و علی فعال قیومی. ۱۳۹۵. تحلیل‌های آماری با بهره‌گیری از SPSS. شابک: ۹۷۸۹۶۴۰۴۶۶۹۳۳. تاریخ نشر: ۱۳۹۵.
- * Albergaria, Matheus & Charbel José Chiappetta Jabbour. 2020. The role of big data analytics capabilities (BDAC) in understanding the challenges of service information and operations management in the sharing economy: Evidence of peer effects in libraries. *International Journal of Information Management* Volume 51 April 2020 Article 102023
- * Barker, J. (1993). *Paradigms: the Business of Discovering the Future*. HarperBusiness.
- * Baxter, B. and Chave, A. (2013). Mere Exposure to Money Increases Endorsement of Free-Market Systems and Social Inequality. *Journal of Experimental Psychology: General*, 5(12), 235-278.
- * Belkaoui, A. (2004). *Accounting Theory*, 5th edition. Cengage Learning.
- * Berliantiningrum, R., Sunaryanto, H. and Pratikto, H.H. (2017). The effect of strategic management and strategic management accounting system on the performance of manufacturing companies in east java (using the perspective of institutional theory). *International Journal of Business, Economics and Law*, 12 (1), 44-51.
- * Bidhan, C. M. (2014). Application of Management Accounting Techniques in Decision Making in the Manufacturing Business Firms in Bangladesh. *The Cost and Management*, 35(1), 5-18.
- * Fenwick, Elisabeth, et al. 2020. Value of Information Analysis for Research Decisions—An Introduction: Report 1 of the ISPOR Value of Information Analysis Emerging Good Practices Task Force. *Value in Health* Volume 23, Issue 2 February 2020 Pages 139-150
- * Erp, Wil van, et al. 2019. The performativity of a management accounting and control system: Exploring the dynamic relational consequences of a design. *Scandinavian Journal of Management* Volume 35, Issue 4 December 2019 Article 101077
- * Gvili, Yaniv, et al. 2019. The value(s) of information on social network sites: The role of user personality traits. *European Review of Applied Psychology* In press, corrected proof Available online 2 December 2019 Article 100511
- * Golyagina, Alena & Danielius Valuckas. 2020. Boundary-work in management accounting: The case of hybrid professionalism. *The British Accounting Review* Volume 52, Issue 2 March 2020 Article 100841
- * Daraban, M.C. (2018). Business value created by management accounting. *Munich Personal RePEc Archive*. Available at: <https://mpra.ub.uni-muenchen.de/id/eprint/83093>.
- مرکزی جمهوری اسلامی ایران، چهارمین همایش ملی بانکداری الکترونیک و نظام‌های پرداخت، تهران، پژوهشکده پولی و سازمانی
- * کمندی، امیر و زهرا فرحی. ۱۳۹۸. پیکره‌دانش مدیریت داده‌ها بر اساس چارچوب DMBOK. دانشگاه صنعتی شریف
- * حسینی، منیره و سپیده شجری، ۱۳۹۷، ارایه چارچوب جامع برای ارزش‌آفرینی با بهره‌برداری از داده‌های مشتری در صنعت بانکداری، چهارمین همایش بین‌المللی مهندسی صنایع و سامانه‌ها، مشهد، دانشگاه فردوسی مشهد
- * سهرابی، بابک و حمیده ایرج. ۱۳۹۴. مدیریت داده‌های بزرگ در بخش‌های خصوصی و عمومی. ناشر: سازمان مطالعه و تدوین کتب علوم انسانی دانشگاه‌ها (سمت)
- * آذر، عادل و منصور مؤمنی. ۱۳۸۸. آمار و کاربرد آن در مدیریت. جلد دوم: تحلیل آماری. سازمان مطالعه و تدوین کتب علوم انسانی دانشگاه‌ها (سمت)
- * دانایی‌فرد، حسن و همکاران. ۱۳۹۱. روش‌شناسی پژوهش کیفی در مدیریت: رویکردی جامع. انتشارات صفار
- * رعیت‌حسن آبادی، علیرضا و مهدوی، محمد جواد. ۱۳۹۲. نقدی بر کاربرد آمار در پژوهش‌های ادبی با معرفی نرم‌افزار SPSS. نشریه نقد ادبی، بهار ۱۳۹۲، دوره ۶، شماره ۲۱؛ از صفحه ۱۹۱ تا صفحه ۲۱۳.
- * شارع‌پور، محمود. ۱۳۸۰. مدل‌سازی معادله ساختاری (SEM) آشنایی با کاربردهای برنامه (LISREL) در پژوهش‌های اجتماعی. تحقیقات مجله‌های علمی. علوم اجتماعی، فصلنامه ۱۳ و ۱۴. بهار و تابستان ۱۳۸۰. ۲۰۵ تا ۲۳۱
- * قاسمی، وحید، (۱۳۸۹)، مدل‌سازی معادله ساختاری در پژوهش‌های اجتماعی با کاربرد آموس، انتشارات جامعه‌شناسان، تهران.
- * قدک‌ساززاده، محمد و منصور مؤمنی، ۱۳۹۴، تأثیر بروز سپاری منابع انسانی بر چابکی سازمان با متغیر تعدیل‌کننده راهبردهای منابع انسانی به کمک مدل‌سازی معادلات ساختاری (SEM)، دومین همایش ملی و دومین همایش بین‌المللی مدیریت و حسابداری ایران، همدان، دبیرخانه دائمی همایش.

- firms' financial statements. *International Journal of Information Management*, Volume 34, Issue 2, April 2014, Pages 248-256
- * Ramli, Ishak & Denny Iskandar. 2014. Control Authority, Business Strategy, and the Characteristics of Management Accounting Information Systems. *Procedia - Social and Behavioral Sciences*, Volume 164, 31 December 2014, Pages 384-390
 - * Elbakry, Ashraf E. et al. 2017. Comparative evidence on the value relevance of IFRS-based accounting information in Germany and the UK. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, Volume 28, 2017, Pages 10-30
 - * Wijaya, Riesanti Edie, et al. 2015. Paradigm Blurred: Opera Cake in Management Accounting Information Research. *Procedia - Social and Behavioral Sciences*, Volume 211, 25 November 2015, Pages 859-865
 - * Zwart, Gerben de, et al. 2009. The economic value of fundamental and technical information in emerging currency markets. *Journal of International Money and Finance*, Volume 28, Issue 4, June 2009, Pages 581-604
 - * Borghesi, Paolo. 2018. Open Research Data and Data Management Plans Information for ERC Grantees. Publication date: Friday, 23 February, 2018
 - * Dahlberg, Tomi & Tiina Nokkala. 2015. A Framework For The Corporate Governance of Data – Theoretical Background and Empirical Evidence. June 2015. DOI: 10.3846/bme.2015.254
 - * Kim, Beomsoo, 2002. Virtual field experiments for a digital economy: a new research methodology for exploring an information economy. *Decision Support Systems*, Volume 32, Issue 3, January 2002, Pages 215-231
 - * Lim, Chiehyeon, et al. 2018. From data to value: A nine-factor framework for data-based value creation in information-intensive services. *International Journal of Information Management*, Volume 39, April 2018, Pages 121-135
 - * Oracle, 2011. *Enterprise Information Management: Best Practices in Data Governance*
 - * Abu Dhabi, 2015. *Abu Dhabi Government Data Management Standards*
 - * Pérez-Castillo, Ricardo, et al. 2018. DAQUA-MASS: An ISO 8000-61 based data quality management methodology for sensor data. *Sensors* 18(9) · September 2018. DOI: 10.3390/s18093105
 - * Stathias, Vasileios, et al. 2018. Sustainable data and metadata management at the BD2K-LINCS Data Coordination and Integration Center. *Scientific Data*. DOI: 10.1038/sdata.2018.117
 - * Stanford, NJ, et al. 2015. The evolution of standards and data management practices in systems biology *Mol Syst Biol*. 2015 Dec 23;11(12): 851. doi: 10.15252/msb.20156053. The University of Manchester, UK School of Computer Science.
 - * Loftus, J., Leo, K., Boys, N., Daniliuc, S., Luke, B., Hong, A. and Byrnes, K. (2016). *Financial Reporting*. John Wiley & Sons, Inc.
 - * Rankin, M., Stanton, P., McGowan, S., Ferlauto, K. and Tilling, M. (2012). *Contemporary Issues in Accounting*. John Wiley & Sons, Inc.
 - * Schroeder, R.G., Clark, M.W. and Cathey, J.M. (2008). *Financial Accounting Theory and Analysis: Text Readings and Cases*, 8th Edition. John Wiley & Sons, Inc.
 - * Scott, J. and Gordon, M. (2005). *A Dictionary of Sociology* (3rd Ed). Oxford University Press.
 - * Wolk, H.I., Dodd, J.D. and Rozycki, J.J. (2011). *Accounting Theory: Conceptual Issues in a Political and Economic Environment*, 8th Edition. John Wiley & Sons, Inc.
 - * Ghasemi, Maziyar, et al. 2011. The impact of Information Technology (IT) on modern accounting systems. *Procedia - Social and Behavioral Sciences*, Volume 28, 2011, Pages 112-116
 - * Klovienė, Lina, Edita Gimzauskiene. 2015. The Effect of Information Technology on Accounting System's Conformity with Business Environment: A Case Study In Banking Sector Company. *Procedia Economics and Finance*, Volume 32, 2015, Pages 1707-1712
 - * Sutton, Steve G., Vicky Arnold. 2013. Focus group methods: Using interactive and nominal groups to explore emerging technology-driven phenomena in accounting and information systems. *International Journal of Accounting Information Systems*, Volume 14, Issue 2, June 2013, Pages 81-88
 - * Trigo, António, et al. 2016. Accounting Information Systems: Evolving towards a Business Process Oriented Accounting. *Procedia Computer Science*, Volume 100, 2016, Pages 987-994
 - * Willis, Veronda F. 2016. A model for teaching technology: Using Excel in an accounting information systems course. *Journal of Accounting Education*, Volume 36, September 2016, Pages 87-99.
 - * Moses, Olayinka, et al. 2018. What is the economic value of the Extractive Industries Transparency Initiative (EITI) information disclosure?. *Journal of Contemporary Accounting & Economics*, Volume 14, Issue 2, August 2018, Pages 216-233
 - * Beisland, Leif Atle & Mattias Hamberg. 2013. Earnings sustainability, economic conditions and the value relevance of accounting information. *Scandinavian Journal of Management*, Volume 29, Issue 3, September 2013, Pages 314-324
 - * Green, Lawrence, et al. 2019. To what extent can new web-based technology improve forecasts? Assessing the economic value of information derived from Virtual Globes and its rate of diffusion in a financial market. *European Journal of Operational Research*, Volume 278, Issue 1, 1 October 2019, Pages 226-239
 - * Feijóo, Claudio, et al. 2014. Exploring the economic value of personal information from

- * Topçu, Özlem Şenyurt, et al. 2014. Data Standardization in Digital Libraries: An ETD Case in Turkey. *Procedia - Social and Behavioral Sciences*, Volume 147, 25 August 2014, Pages 223-228
- * Lee, HaNa & JooHyun Kim. 2018. A Structural Equation Model on Korean Adolescents' Excessive Use of Smartphones. *Asian Nursing Research*, Volume 12, Issue 2, June 2018, Pages 91-98
- * Chiao, Huei-Ming & Wei-Hsin Huang. 2018. Data on the acceptance of a tourism navigation system applying structuring equation modeling analysis. *Data in Brief*, Volume 20, October 2018, Pages 1392-2017
- * Hsu, I. -Yuang, et al. 2012. Analysis of business safety performance by structural equation models. *Safety Science*, Volume 50, Issue 1, January 2012, Pages 1-11
- * Mohammad, Nazeri & Ruhizan Mohamad Yasin. 2015. Creative Teaching in Design and Technology Curriculum: Using Structural Equations Modeling. *Procedia-Social and Behavioral Sciences*, Volume 204, 24 August 2015, Pages 240-246
- * Yun, Seonyoung & Jiyeon Kang. 2018. Influencing Factors and Consequences of Workplace Bullying among Nurses: A Structural Equations Modeling. *Asian Nursing Research*, Volume 12, Issue 1, March 2018, Pages 26-33
- * The IBM AMOS <https://www.ibm.com/us-en/marketplace/structural-equation-modeling-sem>

The economic value paradigm of information in management accounting using structural equation modeling

Zahra Karmazd¹
Fereydoun Rahnamaye Rudposhti²
Reza Gholami Jamkarani³
Zahra Dianati⁴

Abstract

This study was conducted with the aim of the paradigm of economic value of information in management accounting in knowledge-based businesses using a combination of qualitative (content analysis) and quantitative (SEM) methodologies in AMOS environment. The conceptual model of the research includes components such as "determining the economic value of information", "management accounting evaluation" and "accounting information system". The sample size is equal to 300 academic experts with a combination of two methods of non-probabilistic targeted sampling (judgmental) and snowball sampling. The results are that, the factor loads between "economic value of representation and display of information for the organization (A2)" and "determining the economic value of information" equal to 77 percent (very significant relationship), between "economic value of retrieval and transfer of information for the organization (A4)" and "Determining the economic value of information" equal to 92 percent (quite significant relationship), is calculated. "Optimal decision making to improve organizational flexibility (B1)" has the greatest impact on management accounting evaluation. Because their correlation coefficient is calculated equal to 86 percent and "organization cost reduction (C1)" has the greatest effect on the accounting information system because their correlation coefficient is calculated equal to 90 percent. The correlation based on path analysis between "Determining the economic value of information" and "Management accounting evaluation" based on confirmatory factor analysis loads equal to 0.566 and between "determining the economic value of information" and "Accounting information system" equal to 0.521 and between "Management Accounting Evaluation" and "Accounting Information System" is calculated equal to 0.936.

Key word: Value of information, Information Economics, Management Accounting, Knowledge-based businesses in the field of IT in Tehran. Structural Equation Modeling AMOS

1- PhD Student in Accounting, Qom Islamic Azad University, Department of Accounting and Financial Management, Qom, Iran. zahra.karmozdi@gmail.com

2- Professor, Islamic Azad University, Science and Research Branch, Department of Business Management, Faculty of Management and Economics, Tehran, Iran. roodposhti.rahnama@gmail.com

3- Assistant Professor, Islamic Azad University, Qom Branch, Department of Accounting, Qom, Iran (Corresponding Author and Corresponding Author). gholami@qom-iau.ac.ir

4- Associate Professor, Department of Accounting, Kharazmi University, Faculty of Finance, Tehran, Iran dianati@khu.ac.ir

