



ارائه مدل حسابداری مدیریت استراتژیک مبتنی بر توسعه‌ی پایگاه‌های اطلاعاتی حسابداری در شرایط بحران

شهرام سلیمانی^۱
زهرامرادی^{۲*}
عبدالکریم مقدم^۳

تاریخ دریافت: ۱۴۰۱/۰۹/۱۳ تاریخ پذیرش: ۱۴۰۲/۰۱/۳۰

چکیده

هدف اصلی این پژوهش، طراحی مدل حسابداری مدیریت استراتژیک مبتنی بر توسعه‌ی پایگاه‌های اطلاعاتی حسابداری در شرایط بحران و اعتبارسنجی مدل مذکور بوده است. برای نیل به این هدف، از روش ترکیبی متوالی اکتشافی استفاده شد که داده‌ها در دو مرحله جمع‌آوری شد. در بخش کیفی با استفاده از روش داده بنیاد، از طریق مصاحبه ساخت یافته با ۲۰ نفر از خبرگان که با روش نمونه‌گیری نظری انتخاب شدند، داده‌ها جمع‌آوری و با استفاده از طرح نظام‌مند استراوس و کوربین کدها و مؤلفه‌های حسابداری مدیریت استراتژیک مبتنی بر توسعه‌ی پایگاه‌های اطلاعاتی حسابداری در شرایط بحران به دست آمد و در قالب مدل مفهومی داده بنیاد تدوین گردید. بر مبنای یافته‌های حاصل از مرحله کیفی، پرسشنامه و مدل اولیه طراحی شد که پس از سنجش روایی و پایایی آن این پرسشنامه از طریق مشارکت ۲۶۷ نفر از مدیران و متخصصان شرکت‌های بورسی اجرا گردید و یافته‌های پژوهش نشان داد بیشترین پیش بینی کنندگی مدل، مربوط به متغیرهای محوری شامل فرهنگ‌سازی، اشتراک اطلاعات در شرکت‌ها، جهت دهی به استراتژی‌های شرکت‌ها از طریق سیستم‌های اطلاعات حسابداری و اعتمادسازی در میان لایه‌های مختلف شرکت می‌باشد.

کلمات کلیدی: حسابداری مدیریت استراتژیک – توسعه پایگاه‌های اطلاعاتی حسابداری – نظریه داده بنیاد – شرایط بحران

¹ دانشجوی دکتری رشته حسابداری، گروه حسابداری، واحد دماوند، دانشگاه آزاد اسلامی، تهران، ایران. Shahramsolimanie@gmail.com

² استادیار، گروه حسابداری، واحد دماوند، دانشگاه آزاد اسلامی، تهران، ایران (نویسنده مسئول) Z.moradi@damavandiau.ac.ir

³ دانشیار، واحد تهران، دانشگاه پیام نور، تهران، ایران. a_moghad@pnu.ac.ir

۱- مقدمه

از افراد^۲، تجهیزات^۳، خط مشی‌ها^۴ و رویه‌هایی^۵ است که برای جمع‌آوری داده‌ها و تبدیل آنها به اطلاعات مفید با هم کار می‌کنند. این سیستم یک ساز و کار رسمی^۶ برای جمع‌آوری، سازماندهی و برقراری ارتباط اطلاعات حسابداری در مورد فعالیت‌های سازمان است (بگ^۷، ۲۰۱۸). این سیستمی است که داده یا اطلاعات مربوط به عملکرد سازمان را با تأمین موثر اطلاعات به موقع به افراد تأیید شده برای پشتیبانی از فعالیت‌های کارمندان، مالکان، مشتریان و سایر افراد کلیدی در محیط سازمان، در اختیار ذینفعان، سهامداران، کارکنان و آحاد جامعه قرار می‌دهد (حدید و آل سید^۸، ۲۰۲۱). سیستم اطلاعات حسابداری یک سیستم است که مجموعه‌ای از امکانات و اجزاء مختلف که اطلاعاتی را برای پشتیبانی از فرایند تصمیم‌گیری مدیریتی ارائه می‌دهند و وظیفه اصلی آن جمع‌آوری، پردازش و برقراری ارتباط بین داده‌هایی است که برای عملکرد سازمان ضروری می‌باشد (خان^۹، ۲۰۱۷). سیستم اطلاعات حسابداری، متشکل از زیر سیستم‌های مختلف وابسته است که با هم پوشایی و هم‌راستایی در راستای دستیابی به اهداف سازمانی دارند تا اطلاعات بهنگام، قابل اعتماد و دقیق را برای تصمیم‌گیری ارائه دهند به عبارت دیگر این شبکه‌ای است که در یک سازمان تشکیل شده است تا اطلاعاتی را در اختیار مدیران قرار دهد که به آنها در تصمیم‌گیری کمک کند. این یک سیستم اتوماتیک و معمول است که برای جمع‌آوری و انتقال داده‌ها به منظور کمک و هماهنگی در راستای تصمیم‌گیری جمعی با توجه به اهداف کلی یک شرکت استفاده می‌شود. یک سیستم اطلاعات حسابداری موفق منجر به موفقیت سازمان در دستیابی به اهداف خود می‌شود اما سیستم اطلاعاتی ناموفق می‌تواند منجر به عدم موفقیت سازمان در دستیابی به اهداف خود شود و منجر به

سازمان‌ها به صورت فزاینده‌ای با محیط‌های پویا و در حال تغییر مواجه هستند و بنابراین به منظور بقا و پویایی خود مجبورند خود را با تغییرات محیطی سازگار سازند. با توجه به سرعت شتابنده تغییرات و تحولات علمی، تکنولوژیک، اجتماعی، فرهنگی در عصر حاضر، سازمان‌هایی موفق و کارآمد بشمار می‌روند که علاوه بر هماهنگی با تحولات جامعه‌ی امروزی، بتوانند مسیر تغییرات و دگرگونی‌ها را در آینده پیش‌بینی کرده و قادر باشند که این تغییرات را در جهت ایجاد تحولات مطلوب برای ساختن آینده‌ای بهتر هدایت نمایند (اخوان و پزشکان، ۱۳۹۰). در این مسیر، اهمیت نقش حسابداری مدیریت استراتژیک با توجه به دارا بودن رویکرد بلندمدت و منعطف نسبت به تغییرات پیرامونی، مشخص است. هدف حسابداری مدیریت استراتژیک در شرکت‌ها، غلبه یافتن در رقابت با شرکت‌های رقیب است به شکلی که می‌توان باعث حفظ و توسعه‌ی فرآیند کسب و کار شرکت‌ها گردد. به عبارت دیگر، حسابداری مدیریت استراتژیک باعث ارتباط تمام فعالیت‌های شرکت با استراتژی کسب و کار شده و موجب افزایش رقابت-پذیری شرکت می‌گردد (کهریزسنگی و بخردی نسب، ۱۳۹۹). به منظور بهبود مفاهیم نوین مدیریت بنگاه‌ها و کسب و کارهای مختلف بر اساس کاربرد رویکردهای مدیریت حسابداری استراتژیک، نیاز به سیستم حسابداری و پشتیبانی تحلیلی مدیریت استراتژیک وجود دارد. فقدان رویکردهای سیستماتیک برای پیاده‌سازی سیستم‌های اطلاعات مدیریت و تحقیقات پیچیده در این زمینه با در نظر گرفتن ویژگی-های بنگاه‌های مختلف اقتصادی یکی از مشکلات اصلی است (کلایچووا و همکاران^۱، ۲۰۲۰).

سیستم‌های اطلاعات حسابداری در تحقق اهداف حسابداری مدیریت استراتژیک به عنوان ایجاد یک پایگاه اطلاعاتی برجسته است. سیستم اطلاعات حسابداری ترکیبی

² People

³ Equipment

⁴ Policy

⁵ Policy

⁶ Formal mechanism

⁷ Beg

⁸ Hadid & Al-Sayed

⁹ Kkan

¹ Klychova et al

- نیاز این شرکت‌ها به تصمیم‌سازی و تصمیم‌گیری مالی در شرایط پرنوسان.

و با توجه به حجم و گستره‌ی محصولات و خدماتی که ارائه می‌دهند نیازمند ایجاد سیستم‌های اطلاعات حسابداری هستند که بتوانند منطبق با تحولات پیرامونی در مسیر دستیابی به اهداف شرکت حرکت کنند؛ در همین راستا، محقق به دنبال پاسخ به این سؤال اساسی است که مدل حسابداری مدیریت استراتژیک مبتنی بر توسعه‌ی پایگاه‌های اطلاعاتی حسابداری در شرایط بحران چگونه است؟

۲- مبانی نظری و پیشینه تحقیق

سیستم اطلاعات حسابداری

سیستم اطلاعاتی، عبارت است از یک سیستم طراحی شده به منظور تولید، جمع‌آوری، سازماندهی، ذخیره، بازیابی و بازخورد اطلاعات به منظور اخذ تصمیمات مقتضی توسط مدیران در سطوح مختلف سازمانی می‌باشد. سیستم‌های اطلاعاتی یک سازمان بر مبنای منافع بالقوه تعریف شده، ایجاد می‌شود و برای تحقق آن، سازمان باید یک برنامه‌ی تحولی و راهبردی قوی داشته باشد که شامل استراتژی برای مدیریت و برنامه‌ریزی استراتژیک، استفاده از کار ویژه‌ها و تکنولوژی اطلاعات است. سیستم‌های اطلاعات حسابداری با سایر سیستم‌های اطلاعاتی به لحاظ تأکید بر حسابداری و کنترل تفاوت دارد. از آن‌جا که در بسیاری از شرکت‌های بورسی، مدیران الزاماً مالکان شرکت نیستند میل به استفاده از سیستم‌های اطلاعات حسابداری برای کنترل و حصول اطمینان از حفاظت دارایی‌ها، مدارک و اطلاعات روز به روز در حال افزایش است. به طور معمول، شرکت‌ها به گزارشگری مالی و یا غیرمالی بر اساس دوره‌های سه ماهه و سالانه نیاز دارند. با این حال تغییرات سریع بازار و جامعه باعث می‌شود این گزارشگری دوره‌ای به سرعت منقضی شود. رقابت بیشتر در میان شرکت‌ها مستلزم اطلاعات به روز بیشتر است تا مدیریت را قادر سازد به سرعت با فرصت‌ها انطباق یافته و به مسائل پاسخ دهد. سرمایه‌گذاران حرف‌های بر این باورند که گزارشگری به‌هنگام از سازمان‌ها، آن‌ها را نه

ناتوانی در رشد و بقا باشد (کانکاریا^۱، ۲۰۱۷). در بسیاری از شرکت‌ها، ضعف یکپارچگی، در دسترس بودن و شفاف‌سازی اطلاعات، سبب سردرگمی مدیریت، ذینفعان و سهامداران گردیده و تصمیمات و نتایج نامناسبی را در پی داشته است. در همین راستا بر اساس گزارش انجمن حسابداری^۲ (۲۰۱۳)، از جمله وظایف حسابداری طراحی یک سیستم اطلاعاتی جهت فراهم نمودن اطلاعات مورد نیاز مدیریت و سایر ذینفعان به منظور تسریع و تسهیل تصمیم‌گیری‌های استراتژیک آن‌ها متناسب با شرایط محیطی می‌باشد. بنابراین دارا بودن اطلاعات و آگاهی کافی نسبت به مراحل استقرار و پیاده‌سازی توسط مدیران مبتنی بر سهم ذینفعان و سهامداران از آگاهی و اشتراک اطلاعات از الزامات و پیش-نیازها در سازمان می‌باشد. روند فعالیت‌های برخی از شرکت‌های بورسی نشان می‌دهد که ضعف در میزان آگاهی مدیران در زمینه‌ی پیاده‌سازی سیستم‌های اطلاعات حسابداری در راستای اخذ تصمیمات استراتژیک، به صورت ویژه مورد تجزیه و تحلیل قرار نگرفته است که این دغدغه به عنوان یکی از چالش‌های اساسی در این شرکت‌ها وجود دارد. از آنجایی که عرصه‌ی رقابت در بین شرکت‌های بورسی با توجه به فضای کسب و کار امروزی و چالش‌هایی نظیر شرایط اپیدمی کرونا، نوسانات ارزی، تحریم‌ها و حوادث منطقه‌ای تشدید شده است و با توجه به ویژگی‌های شرکت‌های مختلف به ویژه شرکت‌های بورسی که شامل:

- نوسانات مالی،

- بالا بودن میزان بدهی‌ها،

- کمبود نقدینگی و شکنندگی مالی،

- بالا بودن نسبی سودآوری نسبت به شرکت‌های بزرگ،

- ضرورت پاسخ و واکنش سریع به کنش‌های محیطی،

¹ Kankariyah

² Association of Chartered Certified Accounts

کسب می‌کنند که می‌توانند بازگشت سرمایه‌ی معقولی داشته باشند.

- **مشتریان:** برای ارزیابی موقعیت مالی تأمین‌کنندگان در راستای تضمین تأمین مالی پایدار در طولانی مدت.
- **مقامات نظارتی:** جهت حصول اطمینان از اینکه شرکت، اطلاعات مالی خود را مطابق با قوانین و به منظور حفاظت از منافع سهامدارانش، ارائه می‌دهد.

ارزیابی حسابداری به عنوان یک سیستم اطلاعاتی به معنی گروهی از سیستم‌ها، روش‌ها، و فرآیندهایی است که با یک سری اصول و قواعد کنترل شده و داده‌های فرآیند مالی در یک نهاد اطلاعاتی به کار می‌گیرند (هنری و همکاران، ۲۰۱۲).

حسابداری مدیریت استراتژیک

اصطلاح حسابداری مدیریت استراتژیک^۱ حدود ۴۰ سال پیش توسط سیموندز (۱۹۸۱، ص ۲۶) ابداع شد. او این توصیف را برای حسابداری مدیریت استراتژیک ارائه داد: فراهم سازی و تحلیل داده‌های حسابداری مدیریت درباره یک کسب و کار و رقبای آن برای استفاده دز توسعه و نظارت یک استراتژی کسب و کار. تعاریف ارائه شده توسط محققان از آن موقع معمولاً متغیر بوده‌اند (کادز و گیلدینگ ۲۰۰۸؛ لانگفیلد اسمیت ۲۰۰۸). برامویچ (۱۹۹۰، ص ۲۸) این تعریف را برای آن ارائه می‌دهد: فراهم سازی و تحلیل اطلاعات مالی درباره بازار محصولات یک شرکت و هزینه‌ها و ساختارهای هزینه‌های رقبا و نظارت استراتژی‌های شرکت و استراتژی‌های رقبا در این بازارها در طی چند دوره زمانی. از نظر دیکسون و اسمیت (۱۹۹۳، ص ۶۰۵)، حسابداری مدیریت استراتژیک به این صورت تعریف می‌گردد: فراهم سازی و تحلیل اطلاعات مربوط به فعالیت‌های داخلی یک شرکت، فعالیت‌های داخلی رقبای آن و روندهای بازار فعلی و آینده، به منظور کمک کردن به فرآیند ارزیابی

تنها قادر به درک بهتر عملکرد شرکت می‌کند، بلکه در اداره مور شرکت مطمئن‌تر نیز می‌نماید، که این احتمال جذب سرمایه‌گذاری‌های بیشتر از موسسات را افزایش می‌دهد (گزارش انجمن حسابداری، ۲۰۱۳). بنابراین حرکت از انتشار ساده صورت‌های ماهی به صورت سه ماهه، شش ماهه یا سالانه به سمت گزارشگری به‌هنگام تقریباً الزامی بوده و سیستم‌های اطلاعاتی حسابداری باید با استفاده از تکنولوژی‌های جدید به این تقاضای جدید پاسخ دهند. با توجه به آن‌چه در خصوص نقش سیستم‌های اطلاعاتی حسابداری اشاره شد، می‌توان مزایای به کارگیری سیستم‌های اطلاعاتی حسابداری را به صورت شکل (۱) در سه دسته خلاصه نمود.

حسابداری به عنوان اطلاعات

در این زمینه، هنری و همکاران^{۱۳} (۲۰۱۲)، حسابداری را به عنوان یک سیستم اطلاعاتی بررسی کردند که روی ارائه‌ی اطلاعات به منظور تسهیل تصمیم‌گیری و نیز ارائه‌ی اطلاعاتی مفید به کاربران اطلاعات حسابداری، تمرکز دارد.

کاربران داخلی اطلاعات حسابداری عبارتند از:

- **مدیریت:** برای آنالیز عملکرد سازمان و اتخاذ اقداماتی مناسب برای بهبود نتایج شرکت.
 - **کارمندان:** برای ارزیابی سوددهی شرکت و نتایج آن روی پاداش و نیز امنیت شغلی آینده‌ی آنان.
 - **مالکین:** برای آنالیز سودآوری سرمایه‌گذاری و تعیین اقداماتی برای آینده‌ی کاری.
- کاربران خارجی اطلاعات حسابداری عبارتند از:

- **طلبکاران:** برای تعیین اعتبار یک سازمان. طلبکاران شامل تأمین‌کنندگان و وام‌دهندگان مالی مانند بانک‌ها می‌باشند.
- **مقامات مالیاتی:** برای تعیین بدهی‌های مالیاتی شرکت.
- **سرمایه‌گذاران:** برای آنالیز امکان سنجی سرمایه‌گذاری در شرکت. سرمایه‌گذاران اطمینان

^۱ SMA: Strategic Management Accounting

کرده‌اند (لاچمن و همکاران^{۱۲}، ۲۰۱۳؛ لانگفیلد-اسمیت^{۱۳}، ۲۰۰۸؛ هیوونون، ۲۰۰۳؛ کراونز و گیلدینگ، ۲۰۰۱؛ گیلدینگ و همکاران، ۲۰۰۰). چنین نتایجی برای بسیاری از محققان که انتظار داشتند شیوه‌های حسابداری مدیریت استراتژیک با توجه به توانایی بالقوه آنها در کمک به مدیران برای مقابله با افزایش سطح رقابت و عدم اطمینان و تصمیمات استراتژیک آگاهانه، در عمل گسترش یابد، تعجب آور است (هیمنی و لانگفیلد اسمیت، ۲۰۰۷؛ بروموئیچ، هیمنی، 1994؛ دیکسون و اسمیت، ۱۹۹۳؛ بروموئیچ، ۱۹۹۰؛ سیموندز، به نقل از کارلسون و همکاران، ۲۰۱۸). در راستای تبیین اهداف تحقیق، با توجه به این که میزان استفاده از ففاده از تکنولوژی و فناوری اطلاعات در ایران رو به افزایش است و با توجه به سند چشم انداز بیست ساله و حمایت از شرکت‌های مختلف نظیر شرکت‌های کوچک و متوسط، دانش بنیان و خرد، حرکت به این سو افزایش یافته است بنابراین نسل جدیدی از نیروی کار و فناوری مورد استفاده قرار می‌گیرد که وجود یک سیستم اطلاعاتی مناسب می‌تواند نقطه قوتی برای این نوع از شرکت‌ها باشد. ایران کشوری در حال توسعه و در شرایط عدم قطعیت فراوان است که نیازمند به کارگیری تصمیمات و رویکردهای استراتژیک است. از آن جایی که عرصه‌ی رقابت در بین شرکت‌ها به فضای کسب و کار امروز تشدید شده است، در این تحقیق محقق به دنبال ارائه‌ی ساز و کارهای اجرایی به منظور استقرار سیستم اطلاعات حسابداری در شرکت‌های فعال در بورس اوراق بهادار تهران مبتنی بر حسابداری مدیریت استراتژیک در شرایط بحران است.

۳- پیشینه تحقیق

آذر و همکاران (۱۴۰۰) در تحقیق خود نشان دادند که شبکه‌سازی حسابداران مدیریت و پیاده‌سازی و رویکردهای سیستم‌های اطلاعات حسابداری می‌تواند نقش بسزایی در اهداف استراتژیک شرکت داشته باشد از

12 Lachmann et al
13 Langfield-Smith

استراتژی آن (آل سید و حدید، ۲۰۲۱). بروموئیچ (۱۹۹۰) حسابداری مدیریت استراتژیک عبارتست از تهیه و پردازش اطلاعات مالی مربوط به بازارهای محصولات شرکت و هزینه‌ها و ساختار هزینه‌های رقیبان و همچنین نظارت بر استراتژی‌های بنگاه و آن دسته از رقیبان آن که بیش از یک دوره در این بازار حضور دارند (شیری و شاکری، ۱۳۹۳). ارتباط بین استراتژی، سیستم‌های کنترل مبتنی بر حسابداری مدیریت و عملکرد، توجه فراوانی را در پژوهش‌های حوزه‌ی حسابداری و مدیریت جلب کرده است (لنگفیلد - اسمیت، ۱۹۹۷؛ توکر و همکاران، به نقل از کالیو، ۲۰۱۷). ادبیات مربوط به حسابداری مدیریت استراتژیک بعد از مطالعات سیموندز^۱ (۱۹۸۱) به طور قابل توجهی گسترش یافته و رویکردهایی برای حسابداری مدیریت استراتژیک معرفی شده است (ریگی و بیلودئو^۲، ۲۰۱۵؛ کادز و گودلینگ^۳، ۲۰۱۲؛ لانگفیلد و اسمیت^۴، ۲۰۰۸؛ گودلینگ و همکاران^۵، ۲۰۰۰). از آن زمان، علاقه به اشاعه چنین رویکرد هایی در بین شرکت‌ها و تعیین تأثیر آنها بر عملکرد شرکت در حال افزایش است (ریگی و بیلودئو^۶، ۲۰۱۵؛ گودلینگ و همکاران^۷، ۲۰۰۰). با این حال، در حالی که برخی از مطالعات تجربی اثبات کرده اند که رویکردهای حسابداری مدیریت استراتژیک مورد استفاده باعث عملکرد بهتر شرکت شده است (المری^۸، ۲۰۱۹؛ پاولاتوس و کوستاکیس^۹، ۲۰۱۸؛ ترنر و همکاران^{۱۰}، ۲۰۱۷؛ کراونس و گودلینگ^{۱۱}، ۲۰۰۱؛ گودلینگ و همکاران، ۲۰۰۰) ، سایر مطالعات میزان پیاده‌سازی نامیدکننده‌ای را گزارش

¹ Simmonds
² Rigby & Bilodeau
³ Gadez & Guilding
⁴ Langfield-Smith
⁵ Guilding et al
⁶ Rigby and Bilodeau
⁷ Guilding et al
⁸ Alamri et al
⁹ Pavlatos and Kostakis
¹⁰ Turner et al
¹¹ Guiding et al

اهمین رو، می‌بایست نسبت به توسعه‌ی فرهنگ سازمانی و گفتمان‌سازی مؤثر اقدام نمایند. در همین راستا؛ رودباری و کردستانی (۱۴۰۰) در تحقیق خود نشان دادند که استراتژی‌های کسب‌وکار و حسابداری مدیریت استراتژیک با یکدیگر، همسویی و همراستایی قوی دارند تا جایی که شرکت‌ها از رویه‌های حسابداری مدیریت استراتژیک بیشتر برای پیاده‌سازی استراتژی بازار و رصد آن استفاده می‌کنند به عبارت دیگر، در استراتژی سطح عملیات تکنیک‌های تحقیق و توسعه، مدیریت ریسک و بهایابی هدف، استراتژی سطح بازار تکنیک‌های تجزیه و تحلیل سودآوری ترکیب محصولات، تجزیه و تحلیل امکانات و منابع، و تجزیه و تحلیل رقبا، و استراتژی سطح شرکت تکنیک‌های تحلیل چشم‌انداز صنعت، و تجزیه و تحلیل نقاط قوت، ضعف، فرصت و تهدید بیشتر ارتباط را با عرصه‌ی حسابداری مدیریت استراتژیک دارند. احمدی و معطوفی (۱۳۹۹) به این نتیجه رسیدند که حسابداری مدیریت استراتژیک و ابعاد آن بر تصمیم‌گیری‌های مالی مدیران مؤثر و می‌تواند روند تصمیم‌سازی مدیران را متناسب با تحلیل‌های محیطی و راهبردی تغییر دهد. کهریزسنگی و بخردی نسب (۱۳۹۸) نشان دادند که شرکت‌هایی که مالکان نهادی فعال و استقلال بالا در کمیته حسابرسی دارند، بیش از دیگر شرکت‌ها از تکنیک‌های حسابداری مدیریت استراتژیک استفاده نموده‌اند به عبارت دیگر، وجود مالکان نهادی و اعضای مستقل در کمیته حسابرسی، منجر به استفاده کارآمد از تکنیک‌های حسابداری می‌گردد و همچنین وجود اعضای غیر موظف در کمیته حسابرسی، بیش از سایر مکانیسم‌های راهبردی شرکتی، منجر به استفاده از تکنیک حسابداری مدیریت استراتژیک می‌شود. ادیبی زاده و کاشی (۱۳۹۷) نشان دادند که ترتیب انتظارات مشتریان، رضایت مشتری، نوآوری، موفقیت اجتماعی، رضایت کارکنان، مزیت رقابتی بر انتخاب بهینه سیستم‌های اطلاعاتی حسابداری مبتنی بر تحلیل‌های استراتژیک اثرگذار است. کلیچووا و زاکیروا (۲۰۲۱) در تحقیق خود نشان دادند که به منظور بهبود نظم سازمان حسابداری مدیریت استراتژیک در شرکت‌ها، پیشنهاد می‌شود از

مدل یکپارچگی اطلاعاتی استفاده شود که انواع محصولات، گروه‌های مشتریان را پوشش می‌دهد و بر اساس آن می‌توان گزارش‌های سودآوری را تشکیل داد. اطلاعات ارائه شده در این گزارش مبنایی برای تصمیم‌گیری‌های مدیریتی در خصوص بهبود روند شکل‌گیری ارزش در شرکت‌های کشاورزی است. جعبه ابزار تحلیلی حسابداری مدیریت استراتژیک، که برای تحقیق در مورد محصولات، مشتریان (گروه‌های مشتری) استفاده می‌شود، به شما امکان می‌دهد اطلاعات مرتبط، قابل اعتماد و با کیفیت بالا را به دست آورید که به شکل‌گیری پایه‌ای قابل اعتماد برای توسعه منطقی، عینی و بیشتر کمک می‌کند. گامایونی و زاکیروا (۲۰۲۱) در تحقیق خود به منظور بهبود نظم سازمان حسابداری مدیریت استراتژیک در شرکت‌ها، پیشنهاد نمود که از مدل یکپارچگی اطلاعاتی استفاده شود که انواع محصولات، گروه‌های مشتریان را پوشش می‌دهد و بر اساس آن می‌توان گزارش‌های سودآوری را تشکیل داد. اطلاعات ارائه شده در این گزارش مبنایی برای تصمیم‌گیری‌های مدیریتی در خصوص بهبود روند شکل‌گیری ارزش در شرکت‌های کشاورزی است. جعبه ابزار تحلیلی حسابداری مدیریت استراتژیک، که برای تحقیق در مورد محصولات، مشتریان (گروه‌های مشتری) استفاده می‌شود، به شما امکان می‌دهد اطلاعات مرتبط، قابل اعتماد و با کیفیت بالا را به دست آورید که به شکل‌گیری پایه‌ای قابل اعتماد برای توسعه منطقی، عینی و بیشتر کمک می‌کند. تصمیمات مهم مدیریت استراتژیک مؤثر برای یک چشم‌انداز بلند مدت. یوسف (۲۰۱۹) به این نتیجه رسید که سیستم اطلاعات حسابداری به افزایش کارایی، شفافیت و پاسخگویی مدیریت مالی عمومی منجر می‌شود. تریاگو و همکاران (۲۰۱۸) نشان داد که انعطاف‌پذیری و چابکی در تعریف مجدد فرآیند تجارت توانمندسازی کارگران دانش، اجرای نقاط کنترل برای جمع‌آوری داده‌ها برای تهیه گزارش‌های آنلاین و هشدارهای مربوط به استفاده از امور مالی و غیر مالی استفاده کرد. اطلاعات، بنابراین تصمیم‌گیرندگان می‌توانند روی آن عمل کنند. کاناکریا (۲۰۱۷)

در تحقیق خود بیان نمود که سیستم اطلاعات حسابداری به طور قابل توجهی بر موفقیت بانک تأثیر می‌گذارد.

۴- روش‌شناسی تحقیق

روش تحقیق این مقاله، با توجه به این که به یکی از عارضه‌های حوزه‌ی استراتژیک و سیستم‌های اطلاعات حسابداری در شرکت‌های بورسی می‌پردازد و در نهایت راهکارهایی ارائه می‌شود، از منظر هدف کاربردی است و از منظر گردآوری داده‌ها به صورت توصیفی از نوع آمیخته‌ی اکتشافی است. در راستای تجزیه و تحلیل داده‌ها، در فاز اول از روش نظریه داده‌بنیاد به منظور طراحی مدل پارادایمی تحقیق استفاده می‌شود، روش نظریه‌ی داده بنیاد را روشی مناسب برای کشف زمینه‌های جدید که اطلاعات محدود و ناقصی در رابطه با آن‌ها در محیط مورد این روش به دلیل تناسب آن با محیط مورد مطالعه و تأکید آن بر داده‌های برگرفته از زمینه به جای نظریه‌های موجود کارآمدتر، عملی و قابل اجرا می‌باشد، در فاز دوم به منظور اعتبارسنجی مدل، از روش معادلات ساختاری و تحلیل عاملی استفاده شده است.

در راستای تعیین جامعه و نمونه‌ی آماری تحقیق، محقق در فاز کیفی، به منظور دستیابی به اشباع نظری از طریق نمونه‌گیری هدفمند و در دسترس با ۲۰ نفر از مدیران و صاحب نظران در بخش‌های مرتبط با موضوع تحقیق در شرکت‌های بورس اوراق بهادار تهران مصاحبه نمود که ۱۲ نفر از افراد دارای مدرک تحصیلی دکتری، چهار نفر از افراد دارای مدرک تحصیلی کارشناسی ارشد و چهار نفر دارای مدرک تحصیلی کارشناسی می‌باشد؛ همچنین تمامی مدیران دارای سابقه‌ی فعالیت در شرکت‌های بورسی به میزان حداقل ۱۰ سال می‌باشند. در فاز دوم به منظور اعتبارسنجی مدل ارائه شده، از نمونه‌گیری تصادفی و با به کارگیری فرمول کوکران، ۲۶۷ نفر از افراد فعال در شرکت‌های بورسی جهت پاسخ به پرسشنامه تحقیق استفاده شد.

۵- یافته‌ها

در مقاله‌ی حاضر که با هدف مدل حسابداری مدیریت استراتژیک مبتنی بر توسعه‌ی پایگاه‌های اطلاعاتی حسابداری در شرایط بحران به طور ویژه در شرکت‌های بورس اوراق بهادار تهران تهیه گردید. در این مقاله، از طریق فرآیند نظریه داده‌بنیاد به وسیله‌ی کدگذاری باز، 283 مفهوم بدست آمد که با طبقه‌بندی این این مفاهیم 29 مقوله‌ی فرعی شکل گرفت. بر این اساس، روابط بین مقوله‌های اصلی و حسابداری مدیریت استراتژیک مبتنی بر توسعه‌ی پایگاه‌های اطلاعاتی حسابداری در شرایط بحران شکل گرفت. نهایتاً مقوله‌های آشکار شده در قالب ابعاد شش گانه مدل پارادایمی نظریه‌ی داده بنیاد، با روابطی که بین آن‌ها وجود دارد به صورت شکل علی (3 مقوله)، مقوله محوری (فرهنگ سازمانی شایسته محور)، راهبرد (1 مقوله)، شرایط زمینه‌ای (1 مقوله)، شرایط زمینه‌ای (1 مقوله)، شرایط مداخله‌گر (1 مقوله)، پیامدها (2 مقوله) جای گرفتند.

الف) کدگذاری باز: فرآیند تحلیل و نام‌گذاری مفاهیم، طبقه‌بندی و کشف ویژگی‌ها و ابعاد آن‌ها در داده‌ها از طریق انجام مقایسه‌ای مداوم است (استراوس و کوربین، 1393). در این پژوهش مصاحبه‌ها با استفاده از تحلیل محتوا سطر به سطر بررسی، مفهوم مشخص شدند که در نهایت 283 مفهوم استخراج شد. در پاسخ به سؤال اول پژوهش، مقوله‌های مربوط به شرایط علی، پدیده محوری، زمینه‌ای، مداخله‌گر، راهبردها و پیامدهای مربوط به ارائه شده است.

شرایط علی: این شرایط باعث ایجاد و شکل‌گیری پدیده یا طبقه هسته‌ای می‌شود (استراوس و کوربین، 1393). کدهای مربوط به آن‌ها به شرح جدول (4) است:

جدول (۴): کدهای باز و مقوله‌های مربوط به شرایط عالی

مقوله‌ها	مقوله‌های فرعی	مفاهیم
الزامات	تصمیمات مدیریتی	تصمیمات مدیران ارشد سازمانی، تعاملات موجود میان مدیران در سطوح مختلف، الزام مدیران به جاری شدن فرهنگ سازمانی مبتنی بر اصول شایستگی، رویکرد شایسته‌سالاری مدیران، اهمیت دادن مدیران به مهارت‌های نرم افزاری و سخت‌افزاری لازم توسط پرسنل، تفویض اختیارات مشخص به مدیران پایین‌تر، نقش ضعیف مدیران میانی و اجرایی در تعیین اهداف و برنامه‌ها، بهبود مهارت‌های مدیران، مبتنی بر اصول شایستگی در انتخاب مدیران، رعایت دستورالعمل‌ها توسط مدیران و کارکنان، توسعه نگرش رهبریت به جای مدیریت، توجه به مدیریت مشارکتی، شناخت مدیران مجموعه از توانمندیها و شایستگی‌های کارکنان
	سیاست‌گذاری	اعمال سیاست‌های خرد و کلان سازمان در راستای پیاده‌سازی سیستم‌های اطلاعات حسابداری، افزایش هماهنگی میان اهداف و ارزشهای از پیش تعیین شده در سازمان، شناخت کافی پرسنل از اهداف و سیاست‌های شرکت، تحقق اهداف سازمان، خرد جمعی اهداف سازمانی، تسهیل و تسریع در تحقق اهداف شرکت، درک کامل از اهداف و منافع مشترک سازمانی، ایجاد شفافیت در برنامه‌ها و اهداف، باور افراد همسو با اهداف سازمان، ایجاد انگیزه مضاعف و حرکت صحیح سیستم به سمت اهداف، یکپارچگی جامعه در باورها، عملکرد و اهداف به پیشبرد سیستم، تلاش دسته‌جمعی در جهت نیل به اهداف تعیین شده
	کنترل‌کننده‌های سازمانی	ارتباطات درون سازمانی، رهنمودهای احساسی و فکری حاکم بر موجودیت و تعاملات روزمره افراد، مهارت شبکه‌سازی و ارتباطی، مراودات بر پایه استراتژی کلی سازمانی
دانش‌گرایی	مهارت‌افزایی	مهارت‌افزایی در سیستم، بهبود مهارت‌های رفتاری، عوامل ایجاد انگیزه جهت مهارت‌افزایی، ایجاد مهارت‌های تازه برای نیروهای متخصص،
	آموزش	لزوم برگزاری دوره‌های آموزشی، امکان اجرای برنامه‌ریزی آموزشی و ارتقای کیفی و انجام برنامه‌های توسعه منابع انسانی بدون آسیب‌رسانی به طرح‌ها و پروژه‌های جاری، دستیابی به تکنولوژی اطلاعات و ایجاد سازمان مجازی شامل آموزش الکترونیکی و انجام کار از راه دور، استفاده از بروزترین و پیشرفته‌ترین فن‌آوری‌های مربوط به آموزش‌های از راه دور، انتقال و توسعه دانش و تجربه با ارایه آموزش‌های تخصصی مورد نیاز به کارفرمایان، پیمانکاران، تناسب زمان، مکان و تجهیزات آموزشی و رفاهی، آموزش خطوی اصلی فرهنگ سازمانی، بالابردن سطح دانش در مجموعه از طریق برگزاری دوره‌های آموزشی، میل به یادگیری دانش جدید و روز دنیا

مقوله محوری: حادثه یا اتفاق اصلی یک سلسله کنش‌های متقابل برای کنترل یا اداره کردن آن وجود دارد و به آن مربوط می‌شود (استراوس و کوربین، 1393). مقوله محوری

این تحقیق فرهنگ سازمانی شایسته محور است که مشخصات مربوط به آن به شرح جدول (5) می‌باشد:

جدول (5): کدهای باز و مقوله‌های مربوط به مقوله محوری

مقوله‌ها	مقوله‌های فرعی	مفاهیم
فرهنگ سازی	فرهنگ اشتراک دانش	توسعه فرهنگ دانش گرایي در سازمان، فرهنگ اشتراک دانش
	ایجاد/اعتماد	اعتمادسازی در سطوح مختلف سازمانی، بالابردن اعتماد در سطح شرکت
	فرهنگ دانش بنیان	اطلاع رسانی و گفتمان سازی در شرکت، فرهنگ سازمانی مبتنی بر دانش مداری، تقویت فرهنگ مبتنی بر اشتراک دانش، تدوین فرهنگ سازمانی، جاری نمودن و توسعه فرهنگ سازمانی در راستای پیاده سازی سیستم های اطلاعات حسابداری

پدیده محوری

شرایط زمینه‌ای: نشان‌دهنده یک سری خصوصیات ویژه است که به پدیده دلالت می‌کند. به عبارتی، محل حوادث یا وقایع مرتبط با پدیده در طول یک بعد است که در آن کنش متقابل برای کنترل، اداره و پاسخ به پدیده صورت می‌گیرد (استراوس و کوربین، 1393). مشخصات آن به شرح جدول (6) است:

جدول (6): کدهای باز و مقوله‌های مربوط به شرایط زمینه‌ای

مقوله‌ها	مقوله‌های فرعی	مفاهیم
زیرساخت های فنی	نحوه نمایه سازی	ایجاد کانال های ارتباطی بین کارکنان، ایجاد شبکه های اجتماعی، تاثیرگذاری بر رفتار کارکنان از طریق شبکه های اجتماعی،
	استقرار موتور جستجو	زیرساخت‌های فناوری اطلاعات (ایجاد یا تقویت)، زیرساخت های فناوری اطلاعات، تسهیل فرآیندهای فناوری اطلاعات
	دیجیتالی شدن داده ها	ایجاد شبکه اجتماعی قوی
	تسریع در فرآیندها	، در اختیار گذاشتن اینترنت پرسرعت در بین کارکنان
تلاقی فرآیندهای کلیدی و سیستم های اطلاعات حسابداری	ضریب حقوقی	در نظر گرفتن ضریب حقوقی مبتنی بر دانش ثبت شده، پرداخت متناسب با فعالیت های دانشی
	ارزیابی مبتنی بر عملکرد	ارزیابی عملکرد مبتنی بر فعالیت‌های دانشی، ارزیابی کارکنان مبتنی بر تخصص و دانش

پدیده زمینه‌ای

شرایط مداخله‌گر: شرایط کلی که بر چگونگی فرآیندها و راهبردها تأثیر می‌گذارد. به شرایطی که باعث تشدید یا تضعیف پدیده‌ها می‌شوند (استراوس و کوربین، 1393). این شرایط به شرح جدول (7) می‌باشد:

جدول (7): کدهای باز و مقوله‌های مربوط به شرایط مداخله‌گر

مفاهیم	مقوله‌های فرعی	مقوله‌ها
ایجاد انگیزه بین کارکنان، ایجاد انگیزه در نیروی انسانی، انگیزه مضاعف در کمک به راهبرد سیستم، ایجاد انگیزه در نیروی انسانی، توجه به پارامترهای فوق و نیز میزان انگیزه و اشتیاق کارشناسان، ایجاد رضایت مندی بیشتر در پرسنل، ایجاد تمایز محسوس توسط مدیران، عوامل ایجاد انگیزه جهت مهارت افزایی، ایجاد انگیزه در نیروی انسانی، ایجاد سازوکارهای تشویقی برای بروز رفتارهای سوء، قدرشناسی از پرسنل دارای نقاط قوت، تقدیر جهت اقدام تاثیرگذار کارکنان، انتخاب و تقدیر از کارکنان نمونه	انگیزه‌سازی	عوامل پیش برنده
پاداش‌ها و یا تنبیه‌ها در قالب پرداخت‌ها و یا جرائم مالی، پاداش‌های جمعی نیز در مقاطع زمانی مختلف، شایسته‌سالاری در تخصیص پاداش، شایسته‌سالاری در تخصیص پاداش، بازخوردها و ارزیابی ایشان از نحوه کار شرکت، پایش مستمر شاخصها در سازمان و استفاده از این پایش در تصحیح خطوط مشی شرکت، تدوین شاخص‌های اندازه‌گیری در سازمان، استفاده از شاخصهای سازمانی، نگهداری و پایش شاخصهای اندازه‌گیری فرهنگ سازمانی، پایش مستمر همکاران با استفاده از امتیازهای مدیریت عملکرد، اجرای عدالت در نظام پرداخت، ابزار تشویق و تنبیه همواره کاربردی، سیستم ارزشیابی عملکرد، پرداخت کارایی به کلیه کارکنان، فقدان سیستم مدیریت عملکرد در شرکت، عملکرد فردی و سازمانی، فرهنگ ایدئولوژیک، نظام‌های کنترلی شرکت مبتنی بر مبتنی بر اصول شایستگی، ارزیابی عملکرد کارکنان مبتنی بر مبتنی بر اصول شایستگی، همسوسازی نیروی انسانی با اهداف و ارزش‌های شرکت از طریق نظام‌های کنترل، نظام پاداش برای دستیابی بهتر به اهداف،	تکریم و تقدیر	مداخله‌گر
توجه نکردن به اطلاعات محرمانه، ضعف در رعایت اطلاعات افراد	رعایت نکردن حریم خصوصی	عوامل بازدارنده
عدم توجه به آثار ارزشمند پژوهشگران سازمانی، رعایت نکردن حق مالکیت معنوی	عدم رعایت مالکیت معنوی	

است و پیامدها نتیجه کنش و واکنش شرایطی است که در خصوص پدیده وجود دارد (استراوس و کوربین، 1393) این شرایط به شرح جدول (8) می‌باشد.

راهبردها و پیامدها: راهبردها به ارائه راه‌حلهایی برای مواجهه با پدیده اشاره دارد که هدف آن اداره پدیده مورد مطالعه، برخورد با آن و حساسیت نشان دادن در برابر آن

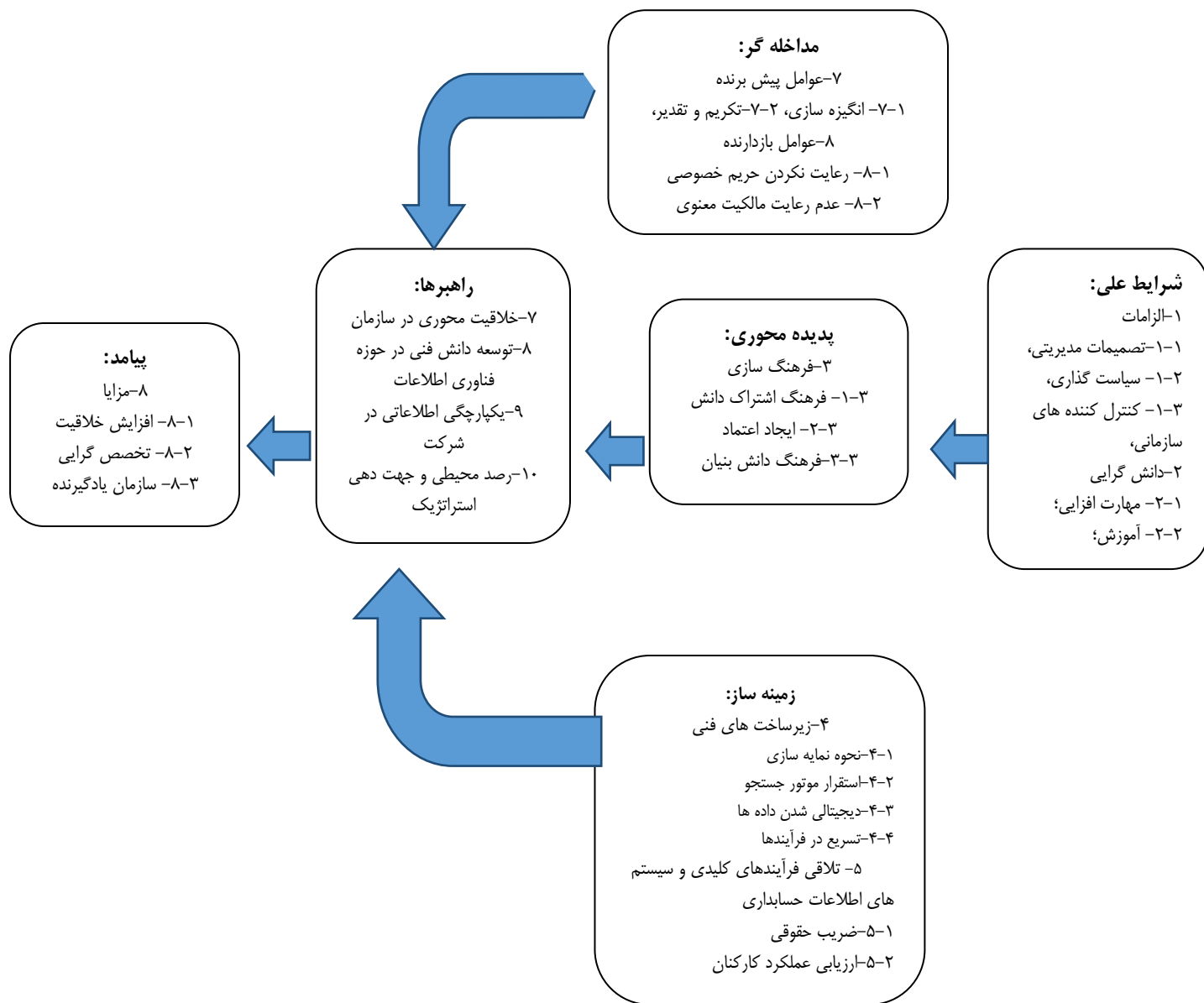
جدول (۸): کدهای باز و مقوله‌های مربوط به راهبردها

ابعاد	مؤلفه‌ها	زیر مؤلفه‌ها	
راهبردها	راهبردهای پیاده سازی سیستم های اطلاعات حسابداری	نوآوری و خلاقیت، تقویت روحیه خلاقیت و نوآوری، خلاقیت و دانش کارکنان، داشتن نگرش خلاقانه و ریسک‌پذیر بین کارکنان،	
	توسعه دانش فنی در سازمان	ثبت دانش فنی، به اشتراک گذاری دانش، مستندسازی نتایج و درس آموخته های پروژه های مختلف، فرآیند انتقال دانش و تجربه به پرسنل جوان تر، اشتراک گذاری دانش و تجارب	
	یکپارچگی اطلاعات در سازمان	تسهیل دسترسی به اطلاعات، ایجاد ساختار تیم محور، تشکیل ساختارهای ارگانیک اطلاعاتی	
	مشارکت‌محوری در سازمان	افزایش تمایل به مشارکت جمعی بین کارکنان، مدیریت مشارکتی، تقویت روحیه کار گروهی و بهره گیری از مزایای خرد جمعی، تاکید بر ارجحیت خرد جمعی بر نبوغ فردی، ایجاد فضای همدلی و دخیل نمودن این نیروها در تصمیم گیریها	

جدول (۹): کدهای باز و مقوله‌های مربوط به پیامدها

ابعاد	مؤلفه	زیر مؤلفه‌ها
پیامدها	مزایا	داشتن نگرش خلاقانه و ریسک‌پذیر، خلاقیت و دانش کارکنان، توجه به دانش، تخصص، تعهد و دلدادگی نسبت به شرکت، ارتقاء دانش فنی و تخصصی در زمینه کاری
	تخصص مداری	توجه به تخصص کارکنان در انتصابات، ارتقا شغلی مبتنی بر تخصص و دانش، رسوخ دانش و تخصص در تمامی لایه های سازمانی، توجه به تخصص از سوی مدیران در انتخاب کارشناسان، رقابت پذیری مبتنی بر تخصص در سازمان
	سازمان یادگیرنده	تقویت یادگیری خود راهبر و خود مدیریتی، تقویت مبانی فکری مدیریت منابع انسانی، توجه به دانش، تعهد و دلدادگی نسبت به شرکت

در نهایت مدل پارادایمی تحقیق بر اساس کدگذاری صورت گرفته به صورت شکل (1) می‌باشد:



شکل (۲): مدل مفهومی نهایی تحقیق

بخش کمی

برای سنجش متغیرهای مدل داده بنیاد، از پرسشنامه محقق ساخته استفاده شده است که این پرسشنامه بر مبنای داده‌های استخراج شده از مرحله کیفی می‌باشد. در تحقیق حاضر جهت سنجش اعتبار پرسشنامه از روایی ظاهری و محتوایی، روایی واگرا، روایی عامل و تشخیصی استفاده شده است که گویه‌های پرسشنامه را مورد تأیید قرار می‌دهند. برای تعیین روایی محتوایی پرسشنامه تحقیق، ابتدا پرسشنامه اولیه را که از بخش کیفی به دست آمد بود و بین

۱۰ نفر صاحب نظر و خبره مرتبط با موضوع تحقیق، که متشکل از اساتید دانشگاهی و متخصصان حوزه‌ی سیستم‌های اطلاعاتی و حسابداری مدیریت استراتژیک می‌باشند توزیع شد و از آن‌ها خواسته شده که به این سؤال پاسخ دهند، آیا هر کدام از گویه‌ها، مقوله‌ی اصلی مربوطه و نهایتاً موضوه مقاله را مورد سنجش قرار می‌دهند یا خیر؟

پس از تکمیل و جمع‌آوری پرسشنامه‌ها و تجزیه و تحلیل اطلاعات اولیه با استفاده از روش لاوشه، نسبت به روایی محتوا اقدام شد و روایی احراز گردید. به منظور

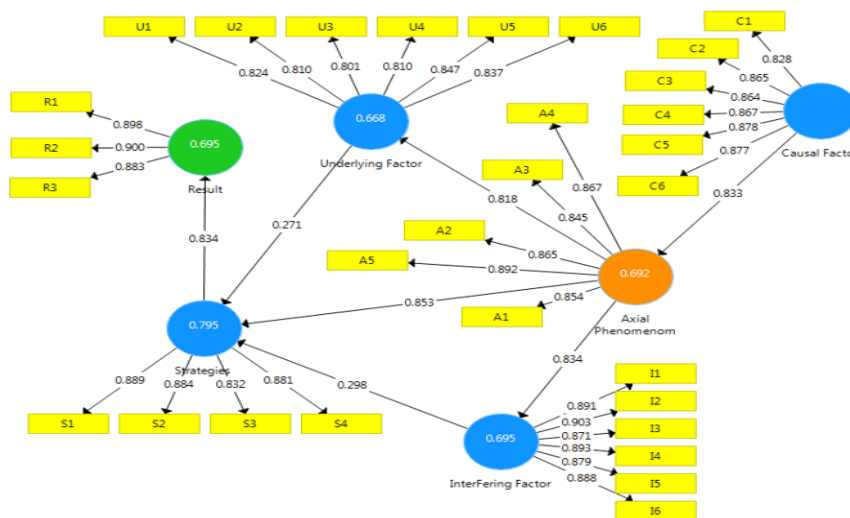
اطمینان از پایا بودن پرسشنامه و هم‌سانی درونی سؤال‌ها، ضریب آلفای کرونباخ برای نمونه مقدماتی محاسبه شد.

جدول (۱۰): ضریب آلفای کرونباخ مقوله‌های مدل پارادایمی تحقیق

مقوله‌های مدل پارادایمی	تعداد سؤالات	ضریب آلفای کرونباخ
شرایط علی	۶	۰/۹۳۲
شرایط زمینه ساز	۶	۰/۸۷۵
شرایط مداخله گر	۶	۰/۸۲۹
استراتژی‌ها	۴	۰/۷۶۹
پیامدها	۳	۰/۸۱۴
محورها	۵	۰/۸۹۶
جمع	۳۰	۰/۸۳۳

می‌باشد، برای نیل به این هدف از مدل معادلات ساختاری استفاده شده است که خروجی نهایی مدل با استفاده از نرم افزار PLS به صورت شکل (۲) ارائه شده است:

پس از احراز روایی و پایایی پرسشنامه در بخش کمی تحقیق، با توجه به این که هدف تحقیق حاضر در مرحله کمی، اعتباریابی مدل طراحی شده در مرحله کیفی



شکل (۳): نتایج معادلات ساختاری بر اساس ضریب مسیر

برای ضریب تعیین، معرفی می‌کند. همان‌طور که در شکل (۳) مشاهده می‌شود ضریب تعیین سازه‌های مدل، در حد قابل قبولی برازش می‌شود.

-ضریب مسیر

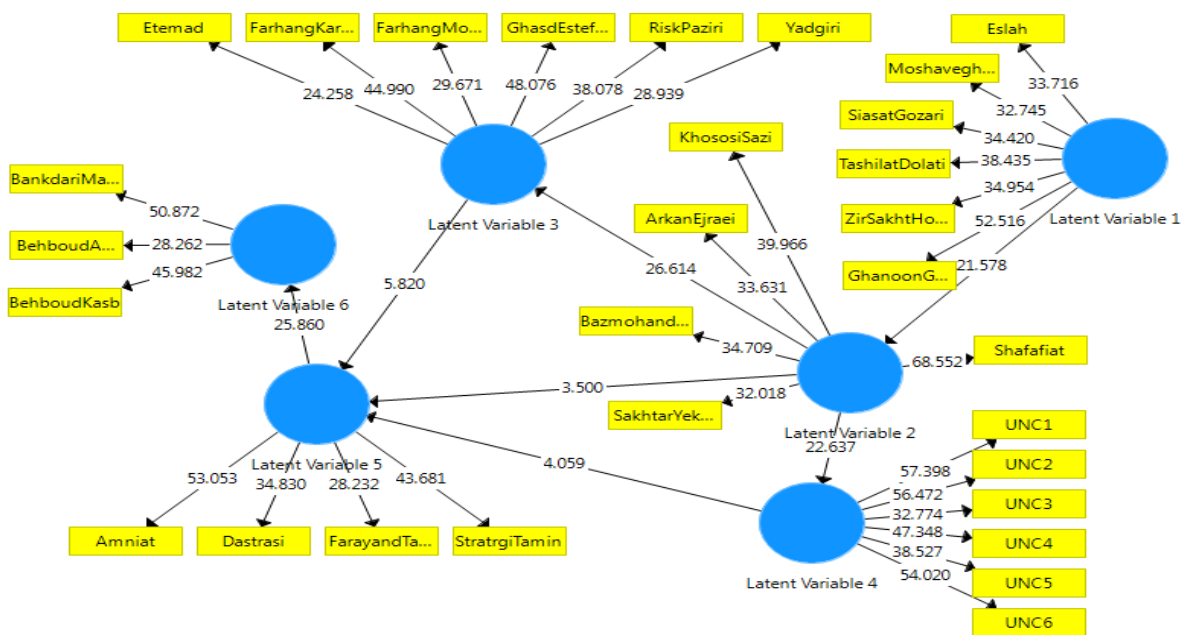
ضریب مسیر، همان ضرایب رگرسیون استاندارد شده هستند که در تجزیه رگرسیون معمولی به دست می‌آیند در واقع معناداری ضرایب مسیر، فقط صحت رابطه‌ها را نشان

شاخص‌های برازش مدل معادلات ساختاری (حداقل مربعات جزئی)

-ضریب تعیین

ضریب تعیین، سنجه دقت پیش‌بینی مدل است و برابر با توان دوم همبستگی میان مقادیر واقعی و پیش‌بینی شده یک سازه درون‌زای معین است. چین سه مقدار ۰/۱۹ و ۰/۳۳ و ۰/۶۷ را به عنوان مقادیر ضعیف، متوسط و قوی

می‌دهد نه شدت رابطه بین سازه‌ها را. همان‌طور که در جدول (۵) مشاهده می‌شود، در تمامی سازه‌ها "ضرایب معناداری" کمتر از ۰/۵ مشاهده می‌شود، بنابراین بتای رگرسیون بین سازه‌های موجود در مدل، معنادار می‌باشند.



شکل (۳): نتایج معادلات ساختاری بر اساس ضرایب معناداری

جدول (۵): نتایج ضرایب مسیر و معناداری سازه‌های مدل

تفسیر	معناداری	ضریب مسیر	مسیر
برازش مطلوب	۰/۰۰۱	۰/۸۳۳	شرایط علی به پدیده محوری
برازش مطلوب	۰/۰۰۱	۰/۸۱۸	شرایط محوری به شرایط زمینه ساز
برازش مطلوب	۰/۰۰۶	۰/۸۳۴	شرایط محوری به شرایط مداخله گر
برازش مطلوب	۰/۰۰۱	۰/۲۷۱	شرایط زمینه ساز به استراتژی ها
برازش مطلوب	۰/۰۳۶	۰/۸۳۴	استراتژی‌ها به پیامدها

سؤالات یک بُعد به یکدیگر برای برازش کافی مدل‌های اندازه‌گیری را مشخص می‌کند. مقادیر بالاتر از ۰/۷ برای آلفای کرونباخ و ۰/۶ برای پایایی ترکیبی نشان از پایایی مدل دارند. همان‌طور که در جدول (۶) مشاهده می‌شود برای پایایی ترکیبی همه‌ی سازه‌ها مقادیرشان بالای ۰/۶ می‌باشد بنابراین برازش این شاخص، مناسب ارزیابی می‌شود.

-اعتبار همگرا

روایی همگرا سنجش میزان تبیین متغیر پنهان توسط گویه‌های آن است و معیار آن، میانگین واریانس استخراج شده است که توسط فورنل و لاکر پیشنهاد شد. فورنل و لاکر، مقدار روایی همگرا را بالای ۰/۵ قابل قبول دانسته‌اند با این حال مگنر و همکاران، مقدار ۰/۴ به بالا را هم کافی دانسته‌اند بر همین اساس، طبق داده‌های جدول (۶) همه متغیرهای پنهان، ضریب قابل قبولی دارند.

-اعتبار واگرا (تشخیصی)

روایی واگرا هنگامی وجود دارد که پیش بینی شود دو یا چند متغیر بر اساس نظریه یا نظریه‌های مربوط، همبستگی ندارند.

هر چه ضرایب مسیر به دست آمده بالاتر باشند، نشان‌دهنده‌ی آن است که متغیر مد نظر، اثرگذاری بیشتری دارد که در جدول (۵)، سازه شرایط محوری شامل متغیرهای فرهنگ-ساز، فرهنگ اشتراک اطلاعات و دانش سازمانی، ایجاد اعتماد و فرهنگ دانش بنیان بیشترین تأثیر را بر پیامدهای دوسویه گذاشته است.

-معیار قدرت پیش‌بینی مدل

قدرت پیش‌بینی مدل توسط استون و گیزر معرفی شد، قدرت پیش‌بینی شاخص‌های مربوط به سازه‌های درون‌زای مدل را مشخص می‌سازد. هنسلر و همکاران، در مورد شدت قدرت پیش‌بینی مدل سه مقدار ۰/۰۲، ۰/۱۵ و ۰/۳۵ را به عنوان مقادیر ضعیف، متوسط و قوی برای شدت رابطه معرفی می‌نمایند. همان‌طور که در جدول (۶) مشاهده می‌شود، معیار قدرت پیش‌بینی مدل برای تمامی متغیرهای وابسته و میانجی، بالاتر از ۰/۳۵ است؛ بنابراین قدرت پیش‌بینی شاخص‌های مربوط به سازه‌های مدل، در حد مطلوب برازش می‌شود.

-آلفای کرونباخ و آلفای ترکیبی

فورنل و لاکر معتقدند، ضریب آلفای کرونباخ، بیانگر میزان توانایی سؤالات در تبیین مناسب ابعاد مربوط به خود است، همچنین ضریب "پایایی مرکب" نیز میزان همبستگی

جدول (۶): ماتریس سنجش روایی همگرا به روش فورنل و لاکر و روایی واگرا

سازه	روایی همگرا	الزامات	دانش‌گرایی	عوامل پیش‌برنده	فرهنگ سازمانی	فرهنگ اشتراک دانش	ایجاد اعتماد	فرهنگ دانش بنیان	بهره‌گیری از فناوری اطلاعات	به‌کارگیری روش‌های نوین سازمانی	مدیریت ذینفعان	زیرساخت‌های فنی	تلاقی فرآیندهای کلیدی و سیستم‌های اطلاعات حسابداری	خلاقیت محوری	توسعه دانش فنی	یکپارچگی اطلاعاتی	رصد محیطی و جهت‌دهی استراتژیک
الزامات	۰/۴۰۱	۰/۷۶۵															
دانش‌گرایی	۰/۴۹۱	۰/۲۰۳	۰/۸۵۵														

عوامل پیش برنده	۰/۴۸۳	۰/۴۹۳	۰/۶۴۲														
عوامل بازدارنده	۰/۴۳۹	۰/۵۷۸	۰/۲۵۴	۰/۶۵۵													
فرهنگ سازمانی	۰/۴۰۱	۰/۷۶۵	۰/۶۵۴	۰/۵۷۵	۰/۷۵۵												
فرهنگ اشتراک دانش	۰/۵۴۷	۰/۴۷۶	۰/۵۸۷	۰/۴۵۷	۰/۵۴۹	۰/۱۴۵											
ایجاد اعتماد	۰/۴۳۰	۰/۴۱۷	۰/۲۹۱	۰/۵۷۳	۰/۴۵۹	۰/۶۷۵	۰/۵۶۴										
فرهنگ دانش بنیان	۰/۶۰۸	۰/۵۹۴	۰/۵۹۵	۰/۲۸۶	۰/۴۵۳	۰/۵۴۴	۰/۳۹۱	۰/۱۳۹									
بهره گیری از فناوری اطلاعات	۰/۵۸۱	۰/۴۸۳	۰/۴۴۹	۰/۴۸۱	۰/۳۹۱	۰/۲۸۱	۰/۳۲۱	۰/۱۹۱	۰/۱۴۹								
به کارگیری روش های نوین سازمانی	۰/۳۹۱	۰/۱۹۱	۰/۴۳۲	۰/۳۲۱	۰/۲۹۱	۰/۵۷۳	۰/۴۳۰	۰/۴۱۷	۰/۲۹۱	۰/۵۷۳							
مدیریت ذینفعان	۰/۵۴۷	۰/۴۷۶	۰/۵۸۷	۰/۴۵۷	۰/۵۴۹	۰/۱۴۵	۰/۵۹۱	۰/۴۳۹	۰/۴۵۷	۰/۵۴۹	۰/۱۴۵						
زیرساخت های فنی	۰/۵۷۸	۰/۲۵۴	۰/۶۵۵	۰/۴۳۹	۰/۴۸۱	۰/۳۹۱	۰/۲۸۱	۰/۴۳۹	۰/۵۷۸	۰/۲۵۴	۰/۶۵۵	۰/۴۱۳					
تلاقی فرآیندهای کلیدی و سیستم های اطلاعات حسابداری	۰/۴۰۱	۰/۷۶۵	۰/۶۵۴	۰/۵۷۵	۰/۷۵۵		۰/۴۰۱	۰/۷۶۵	۰/۶۵۴	۰/۵۷۵	۰/۷۵۵	۰/۵۴۷	۰/۴۷۶				
خلاقیت محوری	۰/۵۴۷	۰/۴۷۶	۰/۵۸۷	۰/۴۵۷	۰/۵۴۹	۰/۱۴۵	۰/۵۴۷	۰/۴۷۶	۰/۵۸۷	۰/۴۵۷	۰/۵۴۹	۰/۱۴۵	۰/۱۴۵	۰/۵۴۷			
توسعه دانش فنی	۰/۴۳۰	۰/۴۱۷	۰/۲۹۱	۰/۵۷۳	۰/۴۵۹	۰/۶۷۵	۰/۴۳۰	۰/۴۱۷	۰/۲۹۱	۰/۵۷۳	۰/۴۵۹	۰/۶۷۵	۰/۳۲۱	۰/۱۹۱	۰/۱۴۹		
یکپارچگی اطلاعاتی	۰/۶۰۸	۰/۵۹۴	۰/۵۹۵	۰/۲۸۶	۰/۴۵۳	۰/۵۴۴	۰/۶۰۸	۰/۵۹۴	۰/۵۹۵	۰/۲۸۶	۰/۴۵۳	۰/۵۴۴	۰/۲۸۱	۰/۳۲۱	۰/۴۳۱	۰/۱۲۷	

رصد محیطی و جهت دهی استراتژیک	۰/۵۸۱	۰/۴۸۳	۰/۴۴۹	۰/۴۸۱	۰/۳۹۱	۰/۲۸۱	۰/۵۸۱	۰/۴۸۳	۰/۴۴۹	۰/۴۸۱	۰/۳۹۱	۰/۲۸۱	۰/۳۲۱	۰/۴۸۱	۰/۳۹۱	۰/۲۸۱	۰/۳۲۱
-------------------------------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------

میانگین ضریب مسیر و میانگین ضریب تعیین استفاده شده است که نتایج آن در جدول (۶) ارائه شده است:

برازش کلی مدل
 نهایتاً جهت برازش کلی مدل، از شاخص هایی همچون میانگین نرخ تورم واریانس، شاخص نیکویی برازش کلی،

جدول (۶): شاخص‌های برازش مدل تحقیق با استفاده از نرم افزار PLS

تفسیر	معناداری	ملاک	میزان	شاخص‌های برازش
برازش مطلوب	-	≤ 5 قابل قبول $\leq 3/3$ ایده آل	۱/۳۶۴	میانگین نرخ تورم واریانس
برازش مطلوب	-	$\geq 0/1$ ضعیف $\geq 0/1$ متوسط $\geq 0/1$ عالی	۰/۴۲۸	شاخص نیکویی برازش کلی
برازش مطلوب	$\leq 0/001$	≤ 5	۰/۳۳۱	میانگین ضریب مسیر
برازش مطلوب	$\leq 0/001$	≤ 5	۰/۴۶۰	میانگین ضریب تعیین

نزاع های داخلی در بین احزاب کشور، سخنان و مواضع سیاستمداران و... کنش‌های منطقه‌ای شامل جنگ، قحطی، روابط دیپلماتیک و... می‌شود که تمامی این موارد، ضرورت توجه به حسابداری مدیریت استراتژیک و استقرار سیستم‌های اطلاعاتی را بیش از پیش نمایان می‌سازد که به این منظور در این مقاله سعی شد، به حوزه‌ی حسابداری مدیریت استراتژیک از این رهگذر توجه شود.

در بررسی و تحلیل نظریات سعی شد که مبانی و نظریه‌هایی مرتبط با سیستم اطلاعات مدیریت و پیشینه‌ی تحقیقات مرتبط در عرصه‌ی داخلی و خارجی و نحوه‌ی طراحی ساز و کارهایی آن با تأکید بر حسابداری مدیریت استراتژیک مد نظر قرار داده شود. از آن جایی که تحقیق حاضر به صورت آمیخته بود در دو فاز اصلی شامل فاز کیفی و کمی انجام شد که در فاز کیفی، با انجام مصاحبه با خبرگان، مؤلفه‌های شناسایی شده در راستای مدل حسابداری مدیریت استراتژیک مبتنی بر توسعه‌ی پایگاه‌های اطلاعاتی حسابداری در شرایط بحران و در فاز کمی با استفاده از

۶- بحث و نتیجه‌گیری

در این تحقیق با مهم‌ترین مسئله‌ی موجود در بسیاری از شرکت‌های بورسی و سرمایه‌گذاری در ایران که همانا توسعه سیستم های پایگاه های اطلاعات حسابداری به منظور ایجاد سطح دسترسی کانالیزه شده به مدیران در سطوح مختلف، کارکنان و ذینفعان شامل سرمایه‌گذاران، مشتریان و سهامداران در شرایط بحران است، آغاز شد و نسبت به بیان مشکلات و چالش‌های موجود در زمینه‌ی شفاف‌سازی، یکپارچه‌سازی و متناسب‌سازی در شرکت‌ها در بخش مالی مطالب ارائه شدند. کشور ایران با توجه به شرایط اقتصادی که دارد، متأثر از تغییر و تحولاتی است که می‌تواند شرکت‌ها را دچار نوسانات و تلاطمات مختلفی نماید که ناشی از پیشران‌های محیطی و کنشگران متعدد نظیر کنش‌های اقتصادی شامل نوسانات ارزی، افزایش قیمت‌های کالاهای صنعتی، افزایش بیمه، افزایش سود بانکی و... و کنش‌های سیاسی شامل تحریم‌های بین‌المللی، قطعنامه‌های سیاسی،

- توجه به جذب و مشارکت ذینفعان و همسویی و همراستایی اهداف شرکت با اهداف ذینفعان و کاهش تعارضات احتمالی از طریق سیستم‌های اطلاعات حسابداری.

۷- منابع

ابراهیم وند، ابوالقاسم و خدایی، صابر (۱۳۹۷). نهادینه سازی فرهنگ شایسته‌سالی در فرآیند کارآفرینی در سطح جامعه، ماهنامه اطلاعات سیاسی-اقتصادی، سال بیست و یکم، شماره یازدهم.

احمدزاده، حسین، ایمانی بهمن و پیرلو، منیژه (۱۳۹۸). بررسی رابطه ساده و چند گانه فرهنگ سازمانی با کارآفرینی در دانشجویان دانشگاه شهید چمران اهواز، مجله علوم تربیتی و روانشناسی شماره ۲، پاییز و زمستان. صص ۲۵-۲۰.

تولایی، روح‌الله. علمداری، مهرداد. (۱۳۹۶). فنون و ابزارهای روش تحقیق در مدیریت. انتشارات دانشگاه شهید بهشتی.

دانایی‌فرد، حسن. اسلامی، آذر. مقصودی، احسان. (۱۳۹۰). کاربرد استراتژی پژوهشی نظریه داده بنیاد در عمل؛ ساخت نظریه‌ی بی تفاوتی سازمانی، انتشارات دانشگاه امام صادق(ع).

حمیدی، مهرزاد، راسخ، نازنین، سجادی، سید نصراله (۱۳۹۵). ارتباط بین فرهنگ سازمانی با مدیریت مشارکتی، دانشکده تربیت بدنی، پژوهش در علوم ورزشی، شماره ۲۴، صص ۱۵۴-۱۳۹.

خاکی، غلامرضا. (۱۳۹۷). روش تحقیق با رویکرد پایان‌نامه نویسی. انتشارات فوژان.

زارعی متین، حسن، یزدانی، حمیدرضا، شیرازی، مهرزاد. (۱۴۰۰). ارائه‌ی نقشه راه جاری‌سازی فرهنگ سازمانی مورد نیاز برای تحول دیجیتال. فصلنامه رفتار سازمانی، دوره ۱۰، شماره ۳.

زارعی متین، حسن، سبحانی پور، محمدرضا. طراحی مدل مدیریت منابع انسانی اثربخش مبتنی بر فرهنگ سازمانی در

معادلات ساختاری و تدوین پرسشنامه و نظرسنجی از خبرگان به منظور اعتبارسنجی مدل اقدام شد که نتایج نشان داد روایی همگرا در تمامی سازه‌ها بالای ۰/۴ است و این به معنای آن است که میزان تبیین متغیرهای پنهان مدل توسط گویه‌های آن به خوبی مورد سنجش قرار گرفته است؛ مقدار عامل تورم واریانس نیز برای تمامی سازه‌ها، کمتر از پنج می‌باشد و این به معنای آن است که کمترین وابستگی بین متغیرهای مستقل وجود دارد بنابراین شاخص هم خطی در مدل، قابل قبول ارزیابی می‌شود؛ نتایج روایی واگرا نیز نشان می‌دهد که سازه‌ها در مدل حسابداری مدیریت استراتژیک مبتنی بر توسعه‌ی پایگاه‌های اطلاعاتی حسابداری در شرایط بحران منحصر به فرد می‌باشند و پدیده احاطه شده به وسیله سایر سازه‌های مدل، نشان داده نمی‌شود. در ارتباط با ضریب تعیین نیز بیشترین درصد پیش بینی کنندگی تغییرات، مربوط به سازه محوری می‌باشد و همچنین معیار قدرت پیش بینی مدل نیز برای تمامی متغیرهای وابسته بالاتر از ۰/۳۵ است؛ بنابراین قدرت پیش-بینی شاخص‌های مربوط به سازه‌های درون زای مدل، در حد مطلوب برآزش می‌شود سرانجام بتای رگرسیون بین سازه-های موجود در مدل معنادار می‌باشند.

با توجه به یافته‌های تحقیق، در ادامه پیشنهاداتی به شرکت‌های بورسی به منظور توسعه‌ی سیستم‌های اطلاعات حسابداری مبتنی بر حسابداری مدیریت استراتژیک ارائه می‌شود:

- توجه به ساز و کارهای رصد محیطی از منظر اقتصادی، مالی، امنیتی، سیاسی و اجتماعی و ارائه‌ی راهبردهای متناسب و مقتضی؛
- اهتمام به استقرار سیستم‌های اطلاعات حسابداری نوین با در نظر گرفتن امکان تهیه گزارشات تحلیلی به مدیران در بخش‌های مختلف شرکت؛
- تدوین خط مشی‌های مناسب به منظور مشارکت تمامی آحاد کارکنان در حفظ، اشتراک و تجمیع اطلاعات مرتبط؛
- فرهنگ‌سازی و گفت‌وگو سازی به منظور مشارکت کارکنان در تصمیمات راهبردی شرکت از طریق سیستم‌های اطلاعات حسابداری؛

- بخش دولتی ایران. پژوهش‌های مدیریت عمومی، دوره ۱۲، شماره ۴۳.
- سرداری، احمد. (۱۳۹۶). بررسی تأثیر فرهنگ سازمانی بر رضایت شغلی، کمال مدیریت، شماره ۲ و ۳ سال دوم، تهران، صص ۹-۲۵.
- علامه، س. م. ح. و مقدمی، م. (۱۳۹۸). بررسی رابطه میان فرهنگ سازمانی و عملکرد سازمانی. پژوهشنامه مدیریت اجرایی. ۱۰ (۳۸)، ۷۵-۱۰۰.
- علوی، ح. خضری، م. و قزل ایاع، م. (۱۳۹۶). رابطه بین فرهنگ سازمانی با خلاقیت کارکنان. فصلنامه چشم انداز مدیریت بازرگانی. ۲ (۷-۸)، ۱۳۳-۱۶۰.
- عیسی زاده، س. و شمس فخر، ف. (۱۳۹۶). شایستگی، بستر تفکر واگرا در سازمانهای خلاق. ماهنامه اجتماعی، اقتصادی، علمی و فرهنگی کار و جامعه. ۱۳ (۱۵۷)، ۱۰-۴.
- عیسی زاده، سعید، و شمس فخر، فرهاد. (۱۳۹۲). نقش فرهنگ سازمانی بر خلاقیت سازمانی. ماهنامه اجتماعی، اقتصادی، علمی و فرهنگی کار و جامعه. ۱۳ (۱۵۷)، ۱۰-۴.
- قنبرپورنصرتی، احمد، ساعت چیان، وحید، و پورسلطانی زرنندی، حیدر. (۱۳۹۸). ارتباط بین فرهنگ سازمانی، انگیزه یادگیری و کیفیت خدمات داخلی در فدراسیون های منتخب. نشریه مدیریت ورزشی. ۴ (۱۴)، ۱۰۷-۹۱.
- قهرمانی، محمد، پرداختچی، محمد حسن، حسین زاده، طاهر. (۱۳۹۸). فرهنگ سازمانی و رابطه آن با کارآفرینی سازمانی، چشم انداز مدیریت دولتی، صص ۲۵-۳۹.
- گولدینگ، کریستینا، (۱۳۹۷). تحقیق داده بنیاد (راهنمای عمل برای مدیریت، کسب و کار و بازاریابی). ترجمه شهرام خلیل‌نژاد، محمد اعرابی. انتشارات دفتر پژوهش‌های فرهنگی.
- موسوی مشهدی، سید محمود. (۱۳۹۶). نقش فرهنگ سازمانی شایسته محور در توسعه اقتصادی و صنعتی، رهیافت، شماره ۲۹، مرکز مطالعات خراسان. صص ۲۰-۱۶.
- مهربانی، امیرحمزه. خنیفر، حسین. (۱۳۹۰). معرفی روش-شناسی نظریه داده بنیاد برای تحقیقات اسلامی (ارائه یک نمونه). فصلنامه مدیریت فرهنگ سازمانی.
- محمدپور، احمد. (۱۳۸۹). فراروش: بنیان‌های فلسفی و عملی روش تحقیق ترکیبی در علوم اجتماعی، انتشارات جامعه شناسان.
- ناظمی، قادر و عباسوند فهیمه. (۱۳۹۷). رابطه فرهنگ سازمانی با ساختار ارگانیکی و مکانیکی بانکها: مطالعه موردی مدارس متوسطه. دو فصلنامه مدیریت و برنامه ریزی در نظام های آموزشی. ۴ (۷)، ۴۹-۲۸.
- همدانی، مصطفی. (۱۳۹۹). نقد کتاب روش تحقیق آمیخته. فصلنامه علمی و پژوهشی پژوهش‌نامه انتقادی متون و برنامه‌های علوم انسانی.
- Bahamond, G. Mayday, F. (2016). "Teachers Perception of school culture in Relation on the academic achievement of African American", Journal of Negro Education, Vol g, 67:48-66.*
- Block ,b & Stump, S.A. (2016). Entrepreneurship Education Research: experience and challenge "In sexton D.L.Kasarda J.D. The state of the Art of Entrepreneurship: PWS-Kent publishing company Boston.*
- Caruana A. H; Morris, M. J. and vella, A. (2020). The Effect of Centralization and Formalization On Entrepreneurship in Export Firms, Journal Of Small Business management , pp16-28.*
- Cooke, P. (2019). The New Wave of Regional Innovation Networks, Small Business economics, vol. 24. pp14-18.*
- Corser, W.D. (2015). The Changing Nature of Organizational Commitment in the Acute Care Environment: Implications for Nursing Leadership. Journal of Nursing Administration, 28 (6), 32-36.*

- ethical corporate entrepreneurship. Journal of Business Ethics*, pp 13-30.
- Keane, E. (2015). *Considering the practical implementation of con-structivist grounded theory in a study of widening participation in Irish higher education. International Journal of Social Research*.
- Lee, F. S. (2016). *Critical realism, method of grounded theory, and theory construction. In F. S. Lee & B. Cronin (Eds.), Handbook of research methods and applications in heterodox economics (pp.35–53). Cheltenham, England: Edward Elgar*.
- Laitinen, H., Kaunonen, M., & Astedt-Kurki, P. (2014). *Methodological tools for the collection and analysis of participant observation data using grounded theory. Nurse Researcher, 22, 10–15. doi:10.7748/nr.22.2.10.e1284*
- Morrise, M.H. (2018). *Entrepreneurial Intensity: Sustainable Advantages for Individuals, Organizations, and Societies. Westport, CT: Quorum*.
- O'Reilly, C., Chatman, J. & Caldwell, D. F. (2018). *People and Organizational Culture: A Profile Comparison Approach to Assessing Person-organization Fit. Academy of Management Journal, 34, 487-516*.
- Pavlin, Joseph.S, &I. (2020). *Entrepreneurship development in public international labor organization enterprises*.
- Penley, L. E. & Gould, S. (2019). *Etzioni's Model of Organizational Involvement: A Perspective for Understanding Commitment to Organizations. Journal of Organizational Behaviour, 9:43-59*.
- Pienaar, H. Boshoff, A. B. (2017). *Relationship between Creativity and Innovation in University Libraries and the Organizational Climate. South African Journal of Library and Information Science, 64(2).67-75*.
- Dolan, C. (2019). *Bushnell Resigns Pizzatimepost, Kennan is Named The Wall Street*
- Davidsson, P. & Wiklund, J. (2018). *"Levels of analysis in entrepreneurship research": Current research practice and suggestion for the future. Entrepreneurship theory and practice, Vol.26.No.*
- Denison, D. R. & Mishra, A. K. (2017). *Toward a Theory of Organizational Culture and Effectiveness. organizationscience, 6(2), 204-223*.
- Dolan, C. (2017). *Bushnell Resigns Pizzatimepost, Kennan is Named The Wall Street*
- Edgar, N. (2019). *An Empirical Investigation the Relationship between Organizational Culture and Organizational Performance in a Large Public Sector Organization. The George Washington University*.
- Fillipo, A. (2018). *Toward a Radical Framework for Practicing Organization Science. The Academy of Management Review, 501-507*.
- Gibb, A. (2016). *Towards the Entrepreneurial University; Entrepreneurship Education as a lever for change" National Council for Graduate Entrepreneurship, UK, PolicP No.003*.
- Hessels, L. K. Lente, H. (2020). *Re-thinking new knowledge production: A literature review and a research agenda, Research Policy vol37, pp 740-760*.
- Holton, J. A., & Walsh, I. (2016). *Classic grounded theory: Applications with qualitative and quantitative data. Thousand Oaks, CA: Sage*.
- Kuratko, D.F. & Goldsby, M.G. (2019). *Corporate entrepreneurs or roguemiddle managers: A framework for*

- outCompaniesJournal of Technology Transfer vol.26, pp127-141.
- Strauss, A., & Corbin, J. (1998). *Basics of qualitative research: Techniques and procedures for developing grounded theory* (2nd ed.). Thousand Oaks, CA: Sage.
- Tonks, Graeme. R., & Lindsay, G. Nelson. (2019). *HRM: A Contributor to Employee Alienation?. Research and Practice in Human Resource Management*. Vol, 16(1). 1-17.
- uliman, A. M. & sles, P. A. (2020). *The Multi-Dimentional organizational commitment in a non-western context. journal nature of management development*, 19(1), 71-82.
- Ugboro, I.O. (2015). *Influence of Management Trust on Survivor Perceptions of the Job Insecurity and Organizational Commitment in a Post Restructuring and Downsizing Environment*. *The Journal of Behavior and Applied Management*, 4 (3) 230-252
- Vesper, K.H. (2016). *Research on Education Entrepreneurship intent*, *Encyclopedia of Entrepreneurship*, Prentice Hall. Englewood Cliffs. pp4-13.
- Raju, P. M. & Srivastava, R. C. (2017). *Factors Contributing to the Teaching Professionsize. International journal of educational management*, 8(5), 7-13.
- Rubin, B. A. (2017). *Shifts in the Social Contract: Understanding Change in America Society*. Thousand oaks, CA: Pine forge press.
- Schein, EH. (2019). *Organizational Culture and Leadership*, John Wiley and Sons Inc.
- Shane, S. & Venkataraman, S. (2017). *The promise of entrepreneurship as a field of research. Academy of Management Review*, Vol. 25, No. 1, 217-226
- Spector, P. (2017). *Donational Levels of Individualism and Internal Locus of Control Related to Well-Being: An Ancological Level International Study*. *J.Organ.Behave*, 22, 815-832.
- Strauss, A., & Corbin, J. (2015). *Basics of qualitative research: Grounded theory procedures and techniques*. Newbury Park, CA: Sage. (Original work published 1990).
- Stephen, F. Mike, W. & Andy, L. (2016). *Academic and Surrogate Entrepreneurs in University Spin-*

**Proposing the Accounting Model of Strategic Management
based on the Development of Accounting Databases
In Crisis Conditions**

Shahram Soleimani¹
Zahra Moradi*²
Abdul Karim Moghadam³

Abstract

The main objective of this research was to design a strategic management accounting model based on the development of accounting databases in crisis conditions and to validate the model. To achieve this objective, an exploratory sequential combination method was used, and the data was collected in two stages. In the qualitative part, using the Foundation's data method, through structured interviews with 20 experts who selected by theoretical sampling, data was collected and using the systematic design of Strauss and Corbin, codes and components were collected. Strategic management accounting based on the development of accounting databases was obtained in crisis conditions and compiled in the form of a conceptual data model of the foundation. Based on the findings from the qualitative stage, a questionnaire and a preliminary model were designed, and after measuring its validity and reliability, this questionnaire was implemented through the participation of 267 managers and specialists of listed companies, and the findings of the research showed The most predictive model is related to key variables including culture-building, information sharing in companies, orientation to companies' strategies through accounting information systems and trust building among different layers of the company.

Keywords: *Strategic Management Accounting - Development of Accounting Databases - Grounded theory - Crisis conditions*

¹PhD student in Accounting, Accounting Department, Damavand Branch, Islamic Azad University, Tehran, Iran
Shahramsolimanie@gmail.com

²Assistant Professor, Department of Accounting, Damavand Branch, Islamic Azad University, Tehran, Iran
(Responsible Author).Z.moradi@damavandiau.ac.ir

³Associate Professor, Tehran Branch, Payam Noor University, Tehran, Iran.(a_moghad@pnu.ac.ir)