

## ارزیابی سیستم های اطلاعاتی حسابداری و تاثیر آن بر عملکرد مدیران مالی شرکت های خدماتی

محمود شیرانی<sup>۱</sup>، خاطره اسلامیان دهکردی<sup>۲</sup>، حجت الله مهری بابادی<sup>۳</sup>

<sup>۱</sup> کارشناس ارشد مدیریت دولتی، دانشگاه آزاد اسلامی، واحد دهقان

<sup>۲</sup> کارشناس ارشد حسابداری، دانشگاه غیر انتفاعی نور هدایت شهرکرد

<sup>۳</sup> کارشناس ارشد مدیریت دولتی، دانشگاه آزاد اسلامی، واحد اصفهان (خوراسگان)

### چکیده

بر اساس نظریه اقتضایی سیستم های اطلاعات حسابداری منجر به دستیابی به عملکرد بهینه در سازمان می گردد و نقش سیستم های اطلاعات حسابداری به عنوان ارتباطی پویا میان استراتژی های سازمان و معیارهای متداول حسابداری ایجاد می نماید. سیستم های اطلاعاتی حسابداری نقش مهمی در کمک به سازمان برای پذیرش و حفظ یک موقعیت استراتژیک دارد. درستی اجرای سیستم های اطلاعاتی حسابداری کمک موثری در بهبود عملکرد مدیر مالی خواهد داشت. این تحقیق با هدف ارزیابی سیستم های اطلاعاتی حسابداری و تاثیر آن بر عملکرد مالی صورت گرفته است، نمونه ۱۴۰ نفری از مدیران مالی ۳۰۰ شرکت خدماتی تهران به صورت تصادفی در دسترس، به عنوان نمونه این تحقیق انتخاب شدند. برای گردآوری اطلاعات مربوط به ارزیابی سیستم اطلاعات حسابداری و متغیر عملکرد مدیران مالی از پرسشنامه محقق ساخته که شامل ۲۰ گویه می باشد استفاده شده است. با توجه به اطلاعات به دست آمده از پرسشنامه ها و تجزیه و تحلیل آن اطلاعات میتوان نتیجه رفت که تاثیر عوامل متفاوت (به روز بودن، قابل فهم بودن، صحت و انسجام، انعطاف پذیری و سازگاری سیستم اطلاعات حسابداری) بر عملکرد مدیران مالی یکسان نیست، با توجه به مقایسه صورت گرفته، قابل فهم بودن سیستم اطلاعات حسابداری دارای رتبه اول و به روز بودن در رتبه دوم و سازگاری رتبه سوم و انعطاف پذیری رتبه چهارم و صحت و انسجام رتبه آخر قرار می گیرد.

**واژه های کلیدی:** سیستم های اطلاعاتی حسابداری، ارزیابی عملکرد، مدیران مالی، سازگاری، انعطاف پذیری

## مقدمه

اهمیت تصمیم‌گیری در اداره سازمان‌ها بر کسی پوشیده نیست به گونه‌ای که سازمان را شبکه تصمیم و مدیریت را عمل تصمیم می‌گویند. امروزه تصمیم‌های مدیریتی نمی‌تواند بر نبوغ، شهود و قضاوت‌های شخصی افراد متکی باشد و باید بر پایه‌ی بررسی‌های علمی و آمار و اطلاعات دقیق و صحیح استوار باشد. بنابراین سازمان‌ها باید به گونه‌ای برنامه‌ریزی شوند که به موقع بتوانند به مدیران اطلاعات صحیح و کافی را ارائه دهند (فیضی و مقدسی، ۱۳۸۴).

با گذشت زمان و بهبود یافتن سیستم‌های سخت‌افزاری و نرم‌افزاری و همچنین تغییر نگرش مدیران به این وسیله جدید، کم‌کم مفهوم سیستم‌های مدیریتی یا MIS شکل گرفت. با گذشت زمان به این نتیجه رسیدند که این سیستم نیز مشکلی را حل نمی‌کند. زیرا حجم بالای اطلاعات و عدم امکان تصمیم‌گیری به دلیل این حجم بالا بود چون مدیران فرصت نمی‌کردند که این حجم بالای اطلاعات را بخوانند و بر مبنای آن تصمیم بگیرند. راه حلی که برای این مساله ابداع شد، سیستم‌های پشتیبانی تصمیم‌گیری بود (جیمز، ابراین، ۱۳۸۶).

میشل اسکات برای اولین بار در دهه‌ی ۱۹۷۰ مفهوم این سیستم‌های پشتیبانی تصمیم‌گیری را مطرح کرد. در اواسط این دهه نیز پترکن<sup>۱</sup> و همکارانش موضوع سیستمی که از تصمیم‌گیری مدیران پشتیبانی می‌کند ولی جایگزین مدیران نمی‌شود را مطرح کردند. به طور کلی سیستم پشتیبانی تصمیم‌گیری، پشتیبانی از تصمیم‌گیری را فراهم می‌کند.

اسپراگو و کارل سون<sup>۲</sup> این سیستم را به صورت زیر تعریف می‌کنند: «سیستم پشتیبانی تصمیم‌گیری سیستمی است که بر مبنای سیستم‌های کامپیوتری فعالیت می‌کند، به تصمیم‌گیرندگان در تصمیم‌گیری کمک می‌کند، به حل مسائل نیمه ساخت یافته و غیر ساخت یافته می‌تواند کمک کند، دارای تعامل مستقیم با کاربر است، دارای مدل‌های داده‌ای و تحلیلی است و بر مبنای سیستم‌های کامپیوتری فعالیت می‌کند.»

دو عنصر آخر اساس تکنولوژی سیستم‌های پشتیبانی تصمیم‌گیری را تشکیل می‌دهند. به طور کلی سه نوع سیستم تصمیم‌گیری وجود دارد که عبارتند از: تصمیم‌گیری مستقل، تصمیم‌گیری از نوع وابستگی تربیتی و تصمیم‌گیری از نوع وابستگی همگرا (خادمی، ۱۳۷۲).

علی‌رغم فراهم بودن امکانات سخت‌افزاری فرآوری و مبادله اطلاعات، می‌توان ادعا کرد که رشد تکنولوژی ساخت تجهیزات اطلاعاتی به مراتب بیش از رشد تکنولوژی ساخت نرم‌افزارهای مناسب برای بهره‌برداری از این امکانات بوده است. اگرچه شرکت‌های بی‌شماری در سراسر جهان امروزه به تولید انواع نرم‌افزارها برای استفاده از تجهیزات موجود اشتغال دارند اما در بسیاری از کشورها به ویژه کشورهای غیرصنعتی یا در حال توسعه، نظام‌های اطلاعاتی مناسب برای بهره‌برداری بهینه از امکانات سخت‌افزاری موجود پدید نیامده است. این نقیصه را نمی‌توان تماماً ناشی از ناتوانی نرم‌افزار سازان دانست بلکه از لحاظ شکل‌گیری نظام‌های اطلاعاتی سازمانی، ضعف اساسی متوجه تصمیم‌گیرندگان است که به ارزش اطلاعات صحیح و به موقع واقف نبوده یا دانش کافی نسبت به امکانات فرآوری و مبادله اطلاعات ندارند. ضعف نظام اطلاعاتی در بیشتر موارد منجر به ضعف تصمیم‌گیری و در واقع ضعف در اداره امور می‌شود.

---

1. Peter Ken

2. Sprague & Carlson

در اغلب سازمانها بخش عمده تصمیمات مدیران به نحوی درگیر با اطلاعات مالی است و به همین دلیل اطلاعات مالی در بیشتر موارد نقش کلیدی 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 زیانهای گاه جبران ناپذیر، به بار می‌آورد. که همین موضوع ضرورت استفاده صحیح از سیستم های اطلاعاتی حسابداری را لازم می‌داند (مستاجر، ۱۳۸۰).

### مبانی نظری تحقیق

#### انواع سیستم های اطلاعاتی

- ❖ سیستمهای پردازش تراکنش TPS
- ❖ سیستم های اطلاعات مدیریت MIS
- ❖ سیستم های اتوماسیون اداری OAS
- ❖ سیستم های پشتیبان تصمیم گیری DSS
- ❖ سیستم های پشتیبان مدیران ارشد ESS
- ❖ سیستم های اطلاعاتی هوشمند IIS (بنیایان، ۱۳۸۷)

#### ۱- سیستم پردازش تبادل اطلاعات " TPS "

اینگونه سیستم ها معمولاً برای اجرای عملیات روزانه مانند پرداخت حقوق، حسابداری، سفارشات و... تهیه می‌شوند. همچنین از قدیمی ترین سیستم های اطلاعاتی هستند که از آنها در سطح گسترده ای استفاده می‌شود.

#### ۲- سیستم اطلاعات مدیریت " MIS "

سیستم های رسمی و غیر رسمی که اطلاعات قدیم، حال و اطلاعات مربوط به برنامه های آینده را به صورت کتبی و شفاهی، مرتبط با عملیات داخلی سازمان و محیط آن فراهم می‌سازد و سپس به وسیله اطلاعات فراهم شده در چارچوب زمانی مقتضی، به منظور به کار بردن در تصمیم گیری، از مدیران، پرسنل و اجزا کلیدی محیط پشتیبانی می‌کند.

#### ۳- سیستم اتوماسیون اداری " OAS "

اتوماسیون اداری عبارت است از کاربرد وسایل الکترونیکی در فعالیت های دفتری به منظور افزایش کارایی، این سیستم شامل دامنه وسیعی از ابزار از قبیل صفحه گسترها و واژه پردازها می‌باشد. OAS ها به افراد کمک می‌کند تا به صورت موثر ثبت، یادداشت و محاسبه کارهای عادی را انجام دهند. (رضایان، ۱۳۸۱)

#### ۴- سیستم پشتیبانی تصمیم " DSS "

Sprague و Carlson سیستم پشتیبانی تصمیم را چنین تعریف کرده اند:

✓ بر مبنی سیستم های کمپیوتری فعالیت می‌کند.

- ✓ به تصمیم گیرندگان در تصمیم کمک می کند.
- ✓ می تواند به حل مسائل نیمه ساخت یافته و یا ساخت نیافته کمک کند.
- ✓ دارای تعامل مستقیم با کاربران است.
- ✓ دارای مدل‌های داده و تحلیلی است.

## ۵- سیستم اطلاعات مدیریت عالی " EIS "

به گفته واتسون عوامل زیر نیاز به EIS را توجیه می کند:

- عوامل بیرونی: از قبیل رقابت شدید، تغییرات سریع محیطی نیاز به فعالیت بیشتر، افزایش قوانین و مقررات دولتی
- عوامل درونی: از قبیل نیاز به اطلاعات به هنگام، نیاز به بهبود ارتباطات، نیاز به دسترسی به داده های عملیاتی، نیاز به افزایش اثر بخشی و نیاز به اطلاعات صحیح بیشتر
۶. سیستم های اطلاعاتی هوشمند " IIS ": توصیف کننده کاربردهای تجاری هوش مصنوعی است. (بناییان، ۱۳۸۷)

## اهمیت سیستم اطلاعات حسابداری در سازمان

امروزه یکی از شاخه های تخصصی حسابداری، طراحی سیستم های اطلاعاتی حسابداری است. مدیریت جهت تصمیم گیری راهبردی، نیازمند اطلاعاتی می باشد که عموماً به وسیله سیستم های اطلاعاتی حسابداری فراهم می شود (پورحیدری، ۱۳۸۵)

کار سیستم های اطلاعاتی، پردازش داده ها است؛ اما گاه چنین تصور می شود که در سیستم های اطلاعاتی سازمانها آنچه روی می دهد، صرفاً پردازش ساده داده های خام و اولیه رویدادهای مالی و غیرمالی موثر بر فعالیتهای سازمان است. اما واقعیت این است که سطوح مختلف مدیران با مسائل متنوعی درگیرند که به لحاظ پیچیدگی شیوه های حل مسئله در درجات متفاوتی قرار دارند و نوع سیستم هایی که می توانند به حل این مجموعه متنوع کمک کنند، در طیفی از نظام های اطلاعاتی متعارف گذشته نگر تا سیستم های هوشمند آینده نگر قرار دارند که بحث برقراری امنیت در آن سیستمها درخور توجه است (عرب‌مازار، ۱۳۸۵).

کنترل سیستم های اطلاعاتی، به ویژه در مواردی که این سیستمها از ایمنی کافی برخوردار نباشد، امری ضروری است، چرا که خطراتی که این سیستمها را می تواند تهدید کند، بسیار زیاد است (آریا، ۱۳۸۰). در شرکتها و سازمانهایی که امنیت سیستم های اطلاعاتی آن ضعیف است، خطر نفوذ به آن سیستم و دستکاری اطلاعات آن زیاد و خسارتهای وارد می تواند غیرقابل جبران باشد. نیاز به ایمنی اطلاعات ایجاد می کند که پیش بینی های لازم توسط مدیریت صورت گیرد تا اطلاعات سیستم از ایمنی مناسبی برخوردار و اطلاعات آن قابل اتکا باشد. تاکنون تحقیقات زیادی در مورد نقش و اهمیت سیستم های اطلاعاتی حسابداری در تصمیم گیری و همچنین کیفیت اطلاعات در کارایی تصمیم گیری انجام شده که همگی گویای نقش پر رنگ آن در عرصه تصمیم گیری های اقتصادی مدیران است. از آنجایی که اهمیت برقراری امنیت سیستم های اطلاعاتی در پردازش اطلاعات مالی روز به روز افزایش می یابد، موضوع امنیت در سیستم های اطلاعاتی حسابداری و ایجاد آن در سازمانها و شرکتها، جایگاه ویژه ای را در بین مدیران، حسابداران و حسابرسان به وجود آورده است. سیستم اطلاعات حسابداری مولفه و عنصری از شرکت است که به وسیله پردازش رویدادهای مالی، اطلاعات مالی و اطلاعات مبنای تصمیم گیری را در اختیار استفاده کنندگان قرار می دهد.

کاربرد اولیه اطلاعات حسابداری، کمک به تصمیم‌گیری ذینفعان واحد اقتصادی است و دو گروه استفاده‌کننده براساس اطلاعات فراهم شده به‌وسیله سیستم حسابداری، تصمیم‌هایی را می‌گیرند. این دو گروه عبارتند از:

۱- استفاده‌کنندگان داخلی (مجریان و مدیران)

۲- استفاده‌کنندگان خارجی (سهامداران)

پس حسابداری با تهیه اطلاعات مورد نیاز تصمیم‌گیرندگان، خدمتی حیاتی به آنها ارائه می‌کند تا بتوانند از میان گزینه‌های مختلف، بهترین گزینه را برای بهره‌برداری از منابع کمیاب در انجام فعالیت‌های تجاری و اقتصادی انتخاب کنند. لذا اطلاعات حسابداری حلقه اتصال بین فعالیت‌های تجاری و سرمایه‌گذاران و تصمیم‌گیرندگان است.

حسابداری را در اصل یک سیستم اطلاعاتی می‌دانند. قدمت حسابداری و یا بهتر بگوییم سیستم حسابداری، به زمانی مربوط می‌شود که انسان اولیه با شمارش آشنا شد. (نجفی، ۱۳۸۹)

فرایند تجزیه و تحلیل، طراحی و استقرار سیستم‌های اطلاعاتی، چرخه‌ای به نام چرخه تکامل یا حیات سیستم را تشکیل می‌دهد. این چرخه تابع روش‌هایی است که از آنها به منظور انجام فعالیت‌ها در چرخه استفاده می‌شود. تا اواسط دهه ۱۹۷۰ روشی به کار گرفته می‌شد که امروزه به نام روش سنتی نامیده می‌شود و نزدیک به سه دهه است که به علت نارسایی‌های آن، کنار گذاشته شده و به جای آن روش‌های متعدد ساخت‌یافته یا مشابه آن مورد استفاده قرار گرفته است. (دانل و اسمیت & Donnel Smith) در سال ۱۹۹۹ این موضوع را مطرح کردند که سیستم اطلاعات حسابداری به عنوان یک واسطه و رابط عمل می‌کند که از طریق آن، سه متغیر مجزای رفتار سازمانی تحت تأثیر قرار می‌گیرند. سیستم اطلاعات حسابداری اطلاعاتی درباره وقایع اقتصادی فراهم می‌کند که تصمیم‌گیرندگان از آن در برنامه‌ریزی، نظارت و کنترل سازمان استفاده می‌کنند.

طبق نظر آنها، فرایند تصمیم‌گیری تابعی از سه متغیر: هدفها، مفهوم‌ها و نمادهاست. براساس این نظریه، سیستم اطلاعات حسابداری باید بتواند اطلاعاتی را فراهم کند که قابلیت فهم و مقایسه‌پذیری داشته باشد و استفاده‌کنندگان بتوانند با آن داده‌ها کار کنند و قادر باشند آنها را به مفاهیم اقتصادی مورد نیاز تبدیل و صورتهای مالی ویژه‌ای با توجه به زمان نیاز به آنها تهیه کنند. مثلاً در برخی شرکت‌های نرم‌افزاری، سیستم به گونه‌ای طراحی شده است که در آن استفاده‌کنندگان تاریخ شروع و پایان دوره صورتهای مالی را وارد می‌کنند و صورتهای مالی، بنابر علاقه استفاده‌کننده برای آن دوره زمانی تولید می‌شوند. (همت فر، ۱۳۸۶)

### سیستم‌های اطلاعاتی حسابداری

امروزه اطلاعات، برگ برنده شرکت‌های بزرگ تجاری است. از آنجا که گردآوری اطلاعات به روش دستی و معمولی برای شرکت‌های چند ملیتی بزرگ غیر ممکن است، آنها به سیستم‌های اطلاعاتی روی آورده‌اند. سیستم‌های اطلاعاتی حسابداری نقش مهمی در کمک به سازمان برای پذیرش و حفظ یک موقعیت استراتژیک دارند. دستیابی به یک موقعیت مناسب به کمک فعالیت‌ها مستلزم این است که داده‌های مربوط به هر فعالیت به شیوه مناسبی گردآوری شود. سپس این داده‌ها به اطلاعاتی تبدیل شوند تا بتوانند در فرآیند تصمیمات مدیریت استفاده شده و این فعالیت‌ها با یکدیگر هماهنگی بیشتری داشته باشند. این اطلاعات باید قابل اتکا و همواره در دسترس باشند تا در فرآیند تصمیم‌گیری استفاده شوند.

سیستم های اطلاعاتی، سیستم هایی هستند که وظیفه آنها ذخیره سازی داده ها، پردازش آنها در چهارچوب اهداف اطلاعاتی مؤسسه و فراهم آوردن اطلاعات مورد نیاز برای تصمیم گیریهای اقتصادی است که با مشارکت مدیران و تحلیلگران و طراحان سیستم که از دانش بسنده در زمینه تکنولوژی کامپیوتر برخوردار هستند، طراحی و در مؤسسات مستقر میگردد. (دستگیر و همکاران، ۱۳۸۲)

پذیرش سیستم های اطلاعاتی بر مبنای کامپیوتر، تغییرات عمده ای را در انجام وظایف افراد ایجاد خواهد کرد و از طریق ابزارهای این گونه سیستم ها، انقلابی در فرآیندهای یک سازمان اتفاق می افتد همه سازمان ها در دنیا به سیستم های اطلاعاتی نیاز دارند که متناسب با نیازهایشان و ساختار سازمانی آنها باشد و البته، این موضوع که سیستم های اطلاعاتی به طور مناسب استفاده شود نیز دارای اهمیت فراوانی است، چرا که سرمایه گذاری زیادی برای آن انجام شده و تأثیرات داخلی و خارجی آن درخور تأمل است. استفاده از سیستم های اطلاعاتی قابل اتکا، سازمان ها را در رسیدن به نقطه بهینه کمربها و دیگر مزایای رقابتی منجر می شود. طراحی و پیاده سازی یک سیستم راهبردی، نیازمند تخصیص منابع در سطح کلان به آن سیستم است. این امر معمولاً بین ۳ تا ۵ سال به طول می انجامد. درواقع این فرآیند بسیار شبیه تخصیص منابع به سایر فعالیتهای راهبردی، نظیر توسعه خط تولید، گسترش مستغلات، تحقیقات بازار و تکنولوژی تولید است. اکثر سازمان ها طراحی و پیاده سازی را بر اساس نیازهای سازمانی، موقعیتی که سیستم در آن قرار دارد و بازخوردهای کاربران انجام میدهند (بختیاری، ۱۳۶۸).

از دیدگاه استیوز و همکاران، چرخه حیات سیستم های اطلاعاتی شامل شش مرحله هستند که عبارتند از:

مرحله اول: اتخاذ تصمیم و پذیرش سیستم اطلاعاتی؛

مرحله دوم: تحصیل سیستم اطلاعاتی؛

مرحله سوم: پیاده سازی و اجرای سیستم اطلاعاتی؛

مرحله چهارم: به کارگیری و نگهداری سیستم

اطلاعاتی؛

مرحله پنجم: بهبود تدریجی سیستم اطلاعاتی؛

مرحله ششم: کنارگذاری؛

مرحله سوم به عنوان یکی از مهمترین مراحل و پرهزینه ترین مراحل در چرخه عمر سیستم اطلاعاتی شناخته میشود.

### مراحل طراحی و اجرای سیستمهای اطلاعات حسابداری

۱. بررسی اولیه یا امکان سنجی: این مرحله با درخواست کاربر جهت کامپیوتری کردن شروع می شود و اقداماتی از قبیل تعیین کاربران مسئول و محدوده سیستم، نواقص سیستم موجود و هدفهای سیستم پیشنهادی در این مرحله صورت می گیرد.
۲. تحلیل سیستم: در این مرحله محیط و سیستم فعلی کاربر با ابزاری همچون نمودار جریان داده ها، نمودار ارتباط بین موجودیها و سایر ابزار شناخته شده معین می شوند.

۳. طراحی: فعالیت طراحی با استفاده از مشخصه‌های سیستم پیشنهادی به تعیین روش پردازش مناسب و تعیین فعالیت‌های لازم در داخل آن می‌پردازد. در این مرحله مرز سیستم دستی و سیستم کامپیوتری نیز مشخص می‌گردد.
۴. پیاده‌سازی: این فعالیت شامل برنامه‌نویسی و یکپارچه‌سازی قسمتهای مختلف به منظور تشکیل بدنه کامل سیستم پیشنهادی است.
۵. ارائه آزمونهای پذیرش سیستم (ارزیابی): مشخصه‌های ساخت سیستم طراحی شده باید به گونه‌ای باشند که کلیه اطلاعات ضروری جهت تعریف یک سیستم قابل قبول از دیدگاه کاربر را در بر گیرند. در نتیجه یکی از مشخصه‌هایی که باید تولید شود، ایجاد یک مجموعه آزمونها جهت قابل قبول بودن سیستم است. این مرحله می‌تواند پس از فعالیت تحلیل سیستم و همزمان با فعالیت‌های طراحی و پیاده‌سازی انجام شود.
۶. اطمینان از کیفیت: به این فعالیت آزمون نهایی سیستم نیز گفته می‌شود. این فعالیت نیازمند انجام فعالیت آزمون پذیرش سیستم و فعالیت یکپارچه‌سازی سیستم است.
۷. توضیح دستورالعمل: در این مرحله باید قسمتهای دستی سیستم به خوبی توصیف و چگونگی ارتباط این قسمتها با قسمتهای کامپیوتری مشخص گردد. محصول این قسمت، راهنمای سیستم خواهد بود.
۸. تبدیل و تغییر پایگاه داده‌ها: در این فعالیت، پایگاه داده‌ها را متناسب با سیستم جدید تغییر می‌دهند تا بتوان سیستم کامپیوتری جدید را با داده‌های گذشته تغذیه کرد.
۹. نصب (استقرار) سیستم: این مرحله که در حقیقت مرحله نصب سیستم اطلاعات حسابداری است، حساسترین و شاید مشکلترین مرحله در استقرار سیستم به‌شمار می‌آید. سیستمی که به صورت تفصیلی طراحی گردیده و با استفاده از اطلاعات فرضی و یا واقعی آزمایش شده است، در این مرحله باید به صورت نهایی پیاده‌سازی و جایگزین سیستم قبلی گردد. آموزش مقدماتی کارکنان با برگزاری جلسه‌های آموزش و تشریح سیستمها صورت می‌گیرد. پس از آشنایی کلیه عوامل اجرایی با هدفها، مشخصات و وجوه افتراق سیستم جدید با سیستم موجود، آموزش به هر یک از مسئولان اجرای سیستم در حوزه فعالیت خود با استفاده از اطلاعات فرضی یا واقعی انجام می‌گیرد. (فرهنگی و ترزومی نژاد، ۱۳۸۷).

### مطالعه سیستم‌های اطلاعاتی حسابداری پایه و اساس حسابداری:

در بیانیه مفاهیم بنیادی حسابداری شماره ۲ کمیته تدوین استانداردهای حسابداری مالی حسابداری بعنوان یک سیستم اطلاعاتی تعریف و همچنین بیان گردیده است که هدف اولیه حسابداری تهیه اطلاعات مفید برای تصمیم‌گیری است. کمیته مربوط پیشنهاد کرد محتوای دروس آموزشی به نحوی طراحی شود تا دانشجویان بتوانند مفهوم اساسی زیر رابه خوبی درک کنند.

۱. نحوه استفاده از اطلاعات در تصمیم‌گیری

۲. ماهیت "طراحی" اجرا و استفاده از اطلاعات در تصمیم‌گیری

۳. نحوه گزارشگری مالی (فدائی نژاد، ۱۳۸۱)

### سیستم‌های اطلاعاتی حسابداری و استرژئی شرکت:

شیوه‌های بسیاری برای سرمایه‌گذاری در فن آوری اطلاعات وجود دارد تا سیستم اطلاعاتی توانایی بیشتری برای بالا بردن ارزش سازمان و اصلاح آن داشته باشد به دلیل محدودیت منابع واحدهای اقتصادی یکی از تصمیمات مهم این است که کدام

تکنیک های جدید و شیوه های اصلاح سیستم اطلاعاتی حسابداری بیشترین بازده را برای سازمان دارد. تصمیم گیری منطقی و تحقیق هدف مذکور مستلزم آنست که حسابداران و متخصصان سیستم های اطلاعات استراتژی سازمان خود را بشناسند. سیستم های اطلاعاتی حسابداری نقش مهمی در کمک به سازمان برای پذیرش و حفظ یک موقعیت استراتژیک دارد. دستیابی به یک موقعیت مناسب به کمک فعالیت هامستلزم این است که داده های مربوط به هر فعالیت به شیوه مناسبی گردآوری شود. این داده ها به اطلاعاتی تبدیل شوند تا بتوانند در فرآیند تصمیمات مدیریت مورد استفاده قرار گرفته و این فعالیت ها با یکدیگر هماهنگی بیشتری داشته باشند این اطلاعات باید قابل اتکاء و همواره در دسترس باشد تا در فرآیند تصمیم گیری مورد استفاده قرار گیرند (الهی و شگری، ۱۳۸۷).

### پیشینه تحقیق

اسماعیلی کیا و همکارش (۱۴۰۲) تحقیقی با عنوان کارت ارزیابی بخش عمومی اثربخشی سیستم های اطلاعات حسابداری و عملکرد پایدار در بخش عمومی - مورد مطالعه ادارات دولتی شهر بوشهر انجام دادند. جامعه آماری پژوهش کارکنان مالی ادارات دولتی شهر بوشهر بوده که با استفاده از فرمول کوکران نمونه به تعداد ۱۶۸ نفر تعیین، ۱۷۵ پرسشنامه در ۱۵ اداره دولتی توزیع و در نهایت تعداد ۱۲۴ پرسشنامه تکمیل شده دریافت و با استفاده از معادلات ساختاری تجزیه و تحلیل شد. گردآوری داده ها با استفاده از پرسشنامه Huy & phuc (۲۰۲۰) انجام شد و تجزیه و تحلیل داده ها با استفاده از نرم افزار Smart PLS صورت پذیرفت. یافته ها نشان داد که پذیرش کارت ارزیابی بخش عمومی بر اثربخشی اجزای سیستم اطلاعات حسابداری یعنی سیستم ورودی داده، سیستم پردازش داده، سیستم ذخیره سازی و سیستم صورت های مالی تاثیر مثبت و معناداری دارد. علاوه بر این، اثربخشی اجزاء چهارگانه سیستم اطلاعاتی حسابداری بر عملکرد پایدار تاثیر مثبت و معنادار دارد. عزیزی و همکارانش (۱۳۹۹) در تحقیقی به ارائه الگویی از اثر ویژگی های سیستم های اطلاعاتی حسابداری بر عملکرد سیستم مبتنی بر نقش تعدیلی عدم اطمینان کاری پرداختند. نتایج مصاحبه با مدیران مالی و کارشناسان حسابداری ۶۰ شرکت پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران و تجزیه و تحلیل داده ها به روش مدل سازی معادلات ساختاری نشان می دهد ویژگی های سیستم اطلاعات حسابداری بر عملکرد سیستم تاثیر دارد. همچنین مطابق با نتیجه به دست آمده از فرضیه دوم عدم اطمینان کاری، تاثیر ویژگی های سیستم اطلاعات حسابداری بر عملکرد سیستم را تعدیل می کند. عرب مازار یزدی و همکارانش (۱۳۹۶) در تحقیقی به بررسی تاثیر انعطاف پذیری سیستم اطلاعاتی حسابداری بر عملکرد شرکت با رویکرد قابلیت های پویا پرداختند. در این پژوهش، بر اساس دیدگاه قابلیت های پویا (تیس، ۲۰۰۷) به بررسی قابلیت انعطاف پذیری سیستم های اطلاعاتی حسابداری و همچنین ارزیابی تأثیرات عملکردی آن پرداختند. نتایج مصاحبه با مدیران مالی و کارشناسان حسابداری پذیرفته ۵۰ شرکت شده در بورس اوراق بهادار تهران و تجزیه و تحلیل داده ها به روش مدل سازی معادلات ساختاری نشان می دهد قابلیت انعطاف پذیری سیستم های اطلاعاتی حسابداری، فرایندهای حسابداری را بهبود بخشیده و از این طریق بر عملکرد مالی شرکت نیز تاثیر معناداری داشته است. یافته های این پژوهش در قالب رهنمودهای آگاهی بخش بر اهمیت و ضرورت انعطاف پذیری در سیستم های اطلاعاتی حسابداری و تأثیرات عملکردی آن در سازمان ها تأکید می کند. حاجیها و همکارش (۱۳۹۳) در تحقیقی به بررسی تاثیر خصوصیات سیستم اطلاعات حسابداری بر عملکرد این سیستم در شرایط تحلیل پذیری وظیفه پرداختند. نتایج تحقیق بر اساس رگرسیون چند متغیره نشان داد که در شرایط تحلیل پذیری وظیفه، ارائه اطلاعات با دامنه وسیع و تجمیع یافته توسط سیستم اطلاعاتی، رضایت مدیران از عملکرد سیستم های اطلاعاتی حسابداری را افزایش می دهد. اما در این شرایط، ارائه اطلاعات به موقع اثر معکوسی بر رضایت مدیران از عملکرد سیستم های حسابداری دارد. به عبارت دیگر در هنگامی که وظایف سازمانی تحلیلی است مدیران از سیستم اطلاعاتی حسابداری اطلاعات وسیع و تجمیعی انتظار دارند اما به موقع بودن اطلاعات تاثیر معکوس معناداری بر رضایت آنها دارد.



ابراهیمی کردلر و همکاران (۱۳۹۲) در تحقیقی به اثربخشی سیستم های اطلاعاتی حسابداری بر عملکرد و ارزیابی عملکرد پرداختند. نتایج تحقیق نشان داد سیستم های اطلاعاتی حسابداری ضمن فراهم نمودن اطلاعات سودمند، مربوط، به موقع و قابل اتکا، ابزاری مفید برای تصمیم گیری ها هستند. علاوه بر این منطبق بودن سیستم های اطلاعاتی حسابداری با نیازها و محیط سازمانی، باعث اثربخشی بیشتر، بهبود عملکرد و ارزیابی عملکرد شرکت می شود.

### روش تحقیق

روش مورد استفاده در این تحقیق از لحاظ هدف کاربردی و از لحاظ ماهیت توصیفی- علی است. کاربردی از این جهت که به دنبال بررسی یک مسئله و ارائه راه حل برای آن مسئله می باشد و توصیفی آنچه را هست توصیف می کند و شامل توصیف، تجزیه و تحلیل و تغییر شرایط موجود است و علی بدین جهت که به بررسی رابطه علی بین دو یا چند متغیر می پردازد. جامعه آماری این پژوهش ۱۴۰ نفر از مدیران مالی ۳۰۰ شرکت خدماتی در تهران می باشند که به صورت تصادفی در دسترس، به عنوان نمونه این تحقیق انتخاب شدند.

### ابزار جمع آوری اطلاعات

در تحقیق حاضر از دو پرسشنامه استفاده شده است. پرسشنامه تحقیق شامل دو بخش می باشد که در بخش اول پرسش های جمعیت شناختی مطرح شده است. پرسش های جمعیت شناختی اطلاعاتی توصیفی درباره پاسخ دهنده کسب می کنند. در این تحقیق این پرسشنامه شامل جنسیت، سن، جنسیت، مدرک تحصیلی و غیره می باشد. برای گردآوری اطلاعات مربوط به ارزیابی سیستم اطلاعات حسابداری و متغیر عملکرد مدیران مالی از پرسشنامه محقق ساخته که شامل ۲۰ گویه می باشد استفاده شده است..

برای تنظیم پرسشنامه از روش لیکرت که یک مقیاس پنج درجه ای است استفاده شده است. طیف لیکرت یک مقیاس فاصله ای است که گزینه های جوابیه در این مقیاس معمولاً نشانگر میزان موافقت یا مخالفت پاسخگو نسبت به یک موضوع یا مفهوم معین است. با توجه به هدف پژوهش سوالات در قالب گزینه های (از کاملاً موافقم تا کاملاً مخالفم) و (از خیلی کم تا خیلی زیاد) تقسیم بندی شده است (خاکی، ۱۳۸۴، ص ۲۵۹-۲۵۸). در این تحقیق گزینه ها از کاملاً مخالفم، مخالفم، نه مخالفم، نه موافقم، موافقم، کاملاً موافقم مرتب شده است. به هر کدام از این مقیاسها امتیازی از یک تا پنج داده شده است سوالات به نحوی تنظیم گردیده است که فرضیات در آنها مورد سنجش قرار می گیرد و پاسخ های سوالات به شرح زیر ارزش گذاری شده است.

### روایی و پایایی ابزار اندازه گیری

روایی محتوایی یک آزمون معمولاً توسط افراد متخصص در مورد موضوع مورد مطالعه تعیین می شود. جهت سنجش روایی پرسشنامه این پژوهش نیز از روایی محتوایی استفاده شده است. در این تحقیق برای تعیین اعتبار از روش های اعتبار محتوایی استفاده شده است. بدین معنی که پرسشنامه به تعدادی از اساتید و متخصصان، داده شد و نظرات آنها برای اصلاح و بهبود پرسشنامه استفاده گردید.

در این پژوهش پرسشنامه به ۳۵ نفر داده شد و سپس برای سنجش پایایی پرسشنامه از تکنیک آلفای کرونباخ استفاده گردید. هر چه این معیار به مقدار یک نزدیکتر باشد نشان دهنده پایایی بالا و هر چه این مقدار به صفر نزدیک باشد نشان از عدم

پایایی پرسشنامه یا تحقیق می باشد. و در نهایت ضریب آلفای کرونباخ به دست آمده بیانگر پایایی قابل قبول پرسشنامه می باشد. در جدول شماره ۱ ضریب آلفای کرونباخ شاخص ها به تفکیک آمده است :

جدول (۱): ضریب آلفای کرونباخ

شاخص	آلفای کرونباخ (درصد)
به روز بودن	۰/۸۵
قابل فهم بودن	۰/۹۰
صحت و انسجام	۰/۸۷
انعطاف پذیری	۰/۹۱
سازگاری	۰/۸۸
عملکرد مدیران مالی	۰/۸۶

#### بررسی فرض نرمال بودن داده ها با استفاده از آزمون کولموگروف-اسمیرنوف

برای استفاده از تکنیک های آماری ابتدا باید مشخص شود که داده های جمع آوری شده از توزیع نرمال برخوردار است یا دارای توزیع غیر نرمال می باشد. در صورت نرمال بودن توزیع داده های جمع آوری شده برای آزمون فرضیه ها می توان از آزمون های پارامتریک استفاده نمود و همچنین در صورت غیر نرمال بودن داده های جمع آوری شده می توان از آزمون های ناپارامتریک استفاده نمود. بدین منظور در این مرحله به بررسی نتایج حاصل از آزمون کولموگروف-اسمیرنوف در مورد هر یک از متغیرهای مستقل و وابسته می پردازیم و بر اساس نتایج حاصل، آزمون های مناسب برای بررسی صحت و سقم فرصیات تحقیق انتخاب می کنیم.

$H_0$ : داده های متغیر  $i$  دارای توزیع نرمال است.

$H_1$ : داده های متغیر  $i$  دارای توزیع نرمال نیست.

جدول (۲): آزمون نرمال بودن متغیرهای تحقیق

متغیر	سطح معنی داری	مقدار خطا	تأیید فرضیه	نتیجه گیری
به روز بودن	۰/۰۱	۰/۰۵	$H_1$	نرمال نیست
قابل فهم بودن	۰/۰۰	۰/۰۵	$H_1$	نرمال نیست
صحت و انسجام	۰/۰۲	۰/۰۵	$H_1$	نرمال نیست
انعطاف پذیری	۰/۰۰	۰/۰۵	$H_1$	نرمال نیست

سازگاری	۰/۰۲	۰/۰۵	H <sub>1</sub>	نرمال نیست
عملکرد مدیران مالی	۰/۰۲	۰/۰۵	H <sub>1</sub>	نرمال نیست

با توجه به نتایج جدول (۲)، مقدار سطح معنی داری برای تمام متغیرهای به روز بودن، قابل فهم بودن، صحت و انسجام سیستم، انعطاف پذیری و سازگاری اطلاعات حسابداری، عملکرد مدیران مالی به ترتیب ۰/۰۱ و ۰/۰۰ و ۰/۰۲ و ۰/۰۰ و ۰/۰۲ و ۰/۰۲ و ۰/۰۲ به دست آمده که کوچکتر از مقدار خطا ۰/۰۵ بدست آمده است. بنابراین فرض H<sub>0</sub> متنی بر نرمال بودن داده رد شده و فرض H<sub>1</sub> مبنی بر غیر نرمال بودن داده ها پذیرفته می شود. بر این اساس در تحلیل استنباطی، داده های گرد آوری شده، دارای توزیع نرمال نمی باشد و مستلزم به کار بردن آزمون های ناپارامتریک در تحلیل استنباطی می باشد.

### آزمون ناپارامتریک ضریب همبستگی اسپیرمن

برای بررسی فرضیه های تحقیق، که مهم ترین بخش تحلیل آماری به شمار می رود، با توجه به نرمال نبودن داده ها، از ضریب همبستگی اسپیرمن استفاده شده است.

۱. فرضیه بین به روز بودن سیستم اطلاعات حسابداری و عملکرد مدیران مالی رابطه معنی دار وجود دارد.
۲. فرضیه بین قابل فهم بودن سیستم اطلاعات حسابداری و عملکرد مدیران مالی رابطه معنی دار وجود دارد.
۳. فرضیه بین انعطاف پذیری سیستم اطلاعات حسابداری و عملکرد مدیران مالی رابطه معنی دار وجود دارد.
۴. فرضیه بین صحت و انسجام سیستم اطلاعات حسابداری و عملکرد مدیران مالی رابطه معنی دار وجود دارد.
۵. فرضیه بین سازگاری سیستم اطلاعات حسابداری و عملکرد مدیران مالی رابطه معنی دار وجود دارد.

جدول (۳): آزمون همبستگی اسپیرمن بین به روز بودن و عملکرد مدیران مالی

متغیرها	ضریب همبستگی	سطح معناداری
به روز بودن	۰/۸۴	۰/۰۰
قابل فهم بودن	۰/۸۷	۰/۰۰
انعطاف پذیری	۰/۸۲	۰/۰۰
صحت و انسجام	۰/۷۹	۰/۰۰
سازگاری	۰/۸۳	۰/۰۰

جدول (۴) نتایج تحلیل رگرسیون بین ابعاد سیستم اطلاعات حسابداری بر عملکرد مدیران مالی

متغیر وابسته	متغیر مستقل	ضریب استاندارد شده $\beta$	سطح معناداری	F	$R^2$
عملکرد مدیران مالی	به روز بودن	۰/۸۸	۰/۰۰۰	۶۸۵/۸۸۲	۰/۸۳۲
عملکرد مدیران مالی	قابل فهم بودن	۰/۸۹	۰/۰۰۰	۴۱۲/۲۴۷	۰/۷۲۳
عملکرد مدیران مالی	انعطاف پذیری	۰/۸۳	۰/۰۰۰	۳۹۲/۳۶۷	۰/۷۱۰
عملکرد مدیران مالی	سازگاری	۰/۸۰	۰/۰۰۰	۴۱۲/۴۲۱	۰/۶۸۰
عملکرد مدیران مالی	صحت و انسجام	۰/۷۸	۰/۰۰۰	۱۹۲/۳۱۴	۰/۶۳۴

## آزمون فریدمن:

در صورتی که بخواهیم چند متغیر وابسته به هم را رتبه بندی کنیم، می توانیم از آزمون فریدمن استفاده نماییم. در این تحقیق می خواهیم تاثیر عوامل (به روز بودن، قابل فهم بودن، انعطاف پذیری، سازگاری، صحت و انسجام سیستم اطلاعات حسابداری) بر عملکرد مدیران مالی را بر اساس رتبه میانگین رتبه بندی نماییم.

جدول (۵) رتبه میانگین های عوامل موثر بر عملکرد مدیران مالی

رتبه میانگین	متغیرها
۲/۱۴	به روز بودن
۲/۱۸	قابل فهم بودن
۱/۹۰	صحت و انسجام
۲/۰۳	انعطاف پذیر بودن
۲/۱۲	سازگاری

## نتایج حاصل از آزمون فرضیه ها

برای آزمون فرضیه ها برای بررسی فرضیه های تحقیق، با توجه به نرمال نبودن داده ها از ضریب همبستگی اسپیرمن استفاده شد، و در نهایت برای بررسی تاثیر متغیرهای وابسته بر متغیر مستقل از رگرسیون خطی و نرم افزار SPSS21 استفاده شده است. به منظور رتبه بندی عوامل موثر (به روز بودن، قابل فهم بودن، انعطاف پذیری، سازگاری، صحت و انسجام سیستم اطلاعات حسابداری) بر عملکرد مدیران مالی شرکت های پذیرفته شده در بورس تهران از آزمون فریدمن بهره برده شد.

۱: به روز بودن سیستم اطلاعات حسابداری بر عملکرد مدیران مالی تاثیر معنی دار دارد. فرضیه اول حاکی از آن است که به روز بودن سیستم اطلاعات حسابداری بر عملکرد مدیران مالی تاثیر مثبت و معنی دار دارد. با توجه به نتایج حاصل از آزمون همبستگی و مقدار ضریب همبستگی  $0/88$  و سطح معناداری  $0/000$  می توان نتیجه گرفت که این ضریب همبستگی در سطح فراتر از یک درصد معنی دار است. همچنین با تفسیر نتایج تحلیل رگرسیون برای داده ها می توان این ادعا را تایید. بنابراین نتیجه می گیریم که به روز بودن بر عملکرد مدیران مالی تاثیر مثبت و معنی دار دارد. مقادیر ضرایب بتا کاملاً معنادار بود و  $(F= 685/882)$  و به روز بودن به میزان  $0/832$  بر عملکرد مدیران مالی تاثیر می گذارد. مقدار بتای به دست آمده هم  $0/88$  است، یعنی به ازای هر واحد تغییر در به روز بودن،  $0/88$  درصد در عملکرد مدیران مالی کل تغییر ایجاد می شود.

### پیشنهادات اجرایی برای فرضیه اول

✓ طراحی سیستم اطلاعات حسابداری، که بتوانند اطلاعات مالی، مربوط به آخرین رویدادها و معاملات را گزارش کند.

۲: قابل فهم بودن سیستم اطلاعات حسابداری بر عملکرد مدیران مالی تاثیر معنی دار دارد. قابل فهم بودن سیستم اطلاعات حسابداری بر عملکرد مدیران مالی تاثیر مثبت و معنی دار دارد. با توجه به نتایج حاصل از آزمون همبستگی و مقدار ضریب همبستگی  $0/89$  و سطح معناداری  $0/000$  می توان نتیجه گرفت که این ضریب همبستگی در سطح فراتر از یک درصد معنی دار است. همچنین با تفسیر نتایج تحلیل رگرسیون برای داده ها می توان این ادعا را تایید نمود بنابراین نتیجه می گیریم که قابل فهم بودن بر عملکرد مدیران مالی تاثیر مثبت و معنی دار دارد. مقادیر ضرایب بتا کاملاً معنادار بود و  $(F= 412/247)$  و قابل فهم بودن به اندازه  $0/723$  بر عملکرد مدیران مالی تاثیر می گذارد. مقدار بتای به دست آمده هم  $0/88$  است، یعنی به ازای هر واحد تغییر قابل فهم بودن،  $0/88$  درصد در عملکرد مدیران مالی کل تغییر ایجاد می شود.

### پیشنهادات اجرایی برای فرضیه دوم

✓ طراحی سیستم اطلاعات حسابداری، که بتوانند به نحوی مطلوب گزارش های مالی را با بر اساس استاندارد های موجود و به صورت مفید و در شکلی هوشمندانه ارائه می کند.

۳: انعطاف پذیری سیستم اطلاعات حسابداری بر عملکرد مدیران مالی تاثیر معنی دار دارد. انعطاف پذیری سیستم اطلاعات حسابداری بر عملکرد مدیران مالی تاثیر مثبت و معنی دار دارد. با توجه به نتایج حاصل از آزمون همبستگی و مقدار ضریب همبستگی  $0/83$  و سطح معناداری  $0/000$  می توان نتیجه گرفت که این ضریب همبستگی در سطح فراتر از یک درصد معنی دار است. همچنین با تفسیر نتایج تحلیل رگرسیون برای داده ها می توان این ادعا را تایید نمود بنابراین نتیجه می گیریم که انعطاف پذیری بر عملکرد مدیران مالی تاثیر مثبت و معنی دار دارد. مقادیر ضرایب بتا کاملاً معنادار بود و  $(F= 392/367)$  و انعطاف پذیری به اندازه  $0/710$  بر عملکرد مدیران مالی تاثیر می گذارد. مقدار بتای به دست آمده هم  $0/83$  است، یعنی به ازای هر واحد تغییر انعطاف پذیری،  $0/83$  درصد در عملکرد مدیران مالی کل تغییر ایجاد می شود.

### پیشنهادات اجرایی برای فرضیه سوم

✓ طراحی سیستم اطلاعات حسابداری، که بتواند انعطاف پذیری لازم را با توجه به تغییرات پی در پی داشته باشند و سریعاً خود را تطبیق دهد.

۴: سازگاری سیستم اطلاعات حسابداری بر عملکرد مدیران مالی تاثیر معنی دار دارد. سازگاری سیستم اطلاعات حسابداری بر عملکرد مدیران مالی تاثیر مثبت و معنی دار دارد. با توجه به نتایج حاصل از آزمون همبستگی و مقدار ضریب همبستگی ۰/۸۰ و سطح معناداری ۰،۰۰۰ می توان نتیجه گرفت که این ضریب همبستگی در سطح فراتر از یک درصد معنی دار است. همچنین با تفسیر نتایج تحلیل رگرسیون برای داده ها می توان این ادعا را تایید نمود بنابراین نتیجه می گیریم که سازگاری بر عملکرد مدیران مالی تاثیر مثبت و معنی دار دارد. مقادیر ضرایب بتا کاملاً معنادار بود و (F= ۴۱۲/۴۲۱) و سازگاری به اندازه ۰/۶۸۰ بر عملکرد مدیران مالی تاثیر می گذارد. مقدار بتای به دست آمده هم ۰/۸۰ است، یعنی به ازای هر واحد تغییر سازگاری، ۰/۸۰٪ در عملکرد مدیران مالی کل تغییر ایجاد می شود.

### پیشنهادات اجرایی برای فرضیه چهارم

✓ طراحی سیستم اطلاعات حسابداری، که بتواند با شرایط و محیط سازگار باشند.

۵: صحت و انسجام سیستم اطلاعات حسابداری بر عملکرد مدیران مالی تاثیر معنی دار دارد. فرضیه پنجم حاکی از آن است که صحت و انسجام سیستم اطلاعات حسابداری بر عملکرد مدیران مالی تاثیر مثبت و معنی دار دارد. با توجه به نتایج حاصل از آزمون همبستگی و مقدار ضریب همبستگی ۰/۷۸ و سطح معناداری ۰،۰۰۰ می توان نتیجه گرفت که این ضریب همبستگی در سطح فراتر از یک درصد معنی دار است بنابراین نتیجه می گیریم که صحت و انسجام بر عملکرد مدیران مالی تاثیر مثبت و معنی دار دارد. مقادیر ضرایب بتا کاملاً معنادار بود و (F= ۱۹۲/۳۱۴) و صحت و انسجام سیستم اطلاعات حسابداری به اندازه ۰/۶۳۴ بر عملکرد مدیران مالی تاثیر می گذارد. مقدار بتای به دست آمده هم ۰/۷۸ است، یعنی به ازای هر واحد تغییر صحت و انسجام، ۰/۷۸٪ در عملکرد مدیران مالی کل تغییر ایجاد می شود.

### پیشنهادات اجرایی برای فرضیه پنجم

➤ طراحی سیستم اطلاعات حسابداری، که بتواند به نحوی مطلوب اطلاعات را به نحوی مناسب در یکدیگر ادغام و طبقه بندی می کند. گزارش های مالی، سیستم اطلاعات حسابداری به طور صحیح رخدادهای و یا فعالیت های سازمان را نشان دهد.

### منابع

۱. ابراهیمی کردلر، علی، سیدی، سیدعلی، منتی، وحید (۱۳۹۲) اثربخشی سیستم های اطلاعاتی حسابداری بر عملکرد و ارزیابی عملکرد، بررسی های حسابداری، دوره اول، شماره ۱، زمستان ۹۲، ص ۱۹-۱
۲. اسماعیلی کیا، غریبه، محتشم، رها (۱۴۰۲) تحقیقی با عنوان کارت ارزیابی بخش عمومی اثربخشی سیستم های اطلاعات حسابداری و عملکرد پایدار در بخش عمومی -مورد مطالعه ادارات دولتی شهر بوشهر، فصلنامه تجربی حسابداری مالی، آماده انتشار در سال ۱۴۰۲
۳. بناییان حمید (۱۳۸۷) طراحی سیستم اطلاعاتی مدیریت، معاونت اداری مالی دانشگاه ها. پیام 26؛ مدیریت
۴. جیمز، ابراین - ترجمه دکتر مانیان، فتاحی، واثق. سیستم های اطلاعاتی مدیریت. بهار ۱۳۸۶

۵. حاجیها، زهره، نبیونی، شایسته (۱۳۹۳) بررسی تاثیر خصوصیات سیستم اطلاعات حسابداری بر عملکرد این سیستم در شرایط تحلیل پذیری وظیفه، فصلنامه حسابداری مدیریت، سال هفتم، شماره بیست و یکم، تابستان ۱۳۹۳، ص ۴۷-۵۸
۶. خاکی، غلامرضا. (۱۳۸۴). روش تحقیق با رویکردی به پایان نامه نویسی. انتشارات مرکزی تحقیقات علمی کشور
۷. رضائیان علی، (1380) (سیستم اطلاعات مدیریت) مدل سازی اطلاعات انتشارات سمت، تهران
۸. عرب مازار یزدی، محمد، کاربرد سیستمهای خبره در آموزش حسابداری، هشتمین همایش سراسری حسابداری ایران، انتشارات مرنديز، صص ۵۳ تا ۶۶، چاپ اول ۱۳۸۵
۹. عرب مازار یزدی، محمد، فتح الهی، مهدی، کامرانی، جواد (۱۳۸۶) دلایل موفقیت و شکست حسابدار ( در پیاده سازی سیستمهای اطلاعاتی . ماهنامه انجمن حسابداران خبره ایران، شماره ۱
۱۰. عرب مازار یزدی، محمد، ناصری، احمد، نکوئی زاده، مریم، مرادی، امیر (۱۳۹۶) بررسی تأثیر انعطاف پذیری سیستم اطلاعاتی حسابداری بر عملکرد شرکت با رویکرد قابلیت های پویا، بررسی های حسابداری و حسابرسی، دوره ۲۴، شماره ۲، تابستان ۱۳۹۶، صص ۲۴۲-۲۲۱
۱۱. عزیزی، فرهاد، رهنمای رودپشتی، فریدون، خان محمدی، محمدحامد، خدایی وله زاقرد، محمد(۱۳۹۹) ارائه الگویی از اثر ویژگی های سیستم های اطلاعاتی حسابداری بر عملکرد سیستم مبتنی بر نقش تعدیلی عدم اطمینان کاری، پژوهش های حسابداری مالی و حسابرسی، سال دوازدهم، شماره ۴۷، پاییز ۹۹، صص ۵۴-۳۱
۱۲. فدائی نژاد، محمد اسماعیل، نقش محتوای اطلاعاتی گزارشهای مالی بر تصمیم گیری خریداران سهام، فصلنامه پیام مدیریت، سال دوم، شماره ۳،۴، دانشگاه شهید بهشتی، ۱۳۸۱
۱۳. فرهنگي، علي اکبر، ترمزى نژاد، وحیده، ارتباطات سازمانی در جامعه اطلاعاتی، مجله مدیریت، سال نوزدهم، شماره ۷۸، پاییز ۱۳۸۷
۱۴. مستاجران، علی. (1380) .سیستمهای اطلاعات مدیریت، انتشارات کیو مرث، تهران
۱۵. نجفی، یوسف، ماهنامه عصر فناوری اطلاعات، شماره ۶۲، دی ۱۳۸۹
16. Talane, A., English for the Students of Accounting, Keyomars Press, 2005