



اجرای امکان سنجی بکارگیری حسابداری مدیریت برای خلق ارزش جهانی در شرکت‌های بورسی

مژگان یوسف الهی

دانشجو حسابداری، واحد فیروزکوه دانشگاه آزاد اسلامی، فیروزکوه، ایران

سید یوسف احدی سرکانی^۱

دانشیار گروه حسابداری واحد فیروزکوه، دانشگاه آزاد اسلامی فیروزکوه، ایران

محمدحسین رنجبر

دانشیار گروه حسابداری واحد بندرعباس، دانشگاه آزاد اسلامی بندرعباس، ایران

جهانبخش اسدنبیا

استادیار گروه حسابداری، واحد شهرقدس، دانشگاه آزاد اسلامی، شهرقدس، ایران

(تاریخ دریافت: ۱۹ آبان ۱۴۰۳؛ تاریخ پذیرش: ۱۷ دی ۱۴۰۳)

توسعه روزافزون فضای رقابتی و جهانی شدن بازار محصولات موجب شده است که سازمان‌ها در جهت ادامه حیات خود، تلاش چشمگیری را در راستای تامین و تدارک، تولید و توزیع کالا شرکت خود بکار گیرند تا توان پاسخ به نیازهای متنوع مشتریان را در حداقل زمان و با صرف حداقل هزینه داشته باشند. به منظور دستیابی به اهداف الگو، از روش‌های کمی برای تأیید الگوهای اندازه‌گیری و آزمون الگوی مفهومی استفاده شده است. جامعه آماری شامل ۱۷۶ نفر از خبرگان، اساتید و متخصصین حوزه حسابداری مدیریت شرکت‌های بورسی می‌باشد. به منظور پاسخگویی به فرضیه‌های محقق از الگوی معادلات ساختاری از نرم افزار اسمارت پی ال اس استفاده شده است. نتایج نشان داد که شرایط علی، عوامل زمینه‌ای، عوامل مداخله‌گر در امکان سنجی بکارگیری حسابداری مدیریت برای خلق ارزش جهانی در شرکت‌های بورسی بر پدیده محوری اثر معناداری دارد. همچنین، پدیده محوری، عوامل زمینه‌ای و عوامل مداخله‌گر در امکان سنجی بکارگیری حسابداری مدیریت برای خلق ارزش جهانی در شرکت‌های بورسی بر راهبردها اثر معناداری دارد. در نهایت، راهبردها در امکان سنجی بکارگیری حسابداری مدیریت برای خلق ارزش جهانی در شرکت‌های بورسی بر پیامدها اثر معناداری دارد. نتایج تحقیق نشان داد که شرایط علی متشکل از تم‌های اصلی و فرعی است. رویکرد مدیریت بها شامل مولفه‌های فرعی همچون تحلیل و برنامه‌ریزی بها، بهینه‌سازی زنجیره تامین، تجزیه و تحلیل محرک‌های بها، تخصیص بها برون مرزی می‌باشد. رویکرد همسویی استراتژیک شامل مولفه‌های برنامه‌ریزی استراتژیک، استراتژی‌های کاهش ریسک هستند و در نهایت در رویکرد مدیریت تغییر مولفه‌ها شامل تغییر رهبری، مدیریت مقاومت در برابر تغییر، آموزش و توسعه هستند.

واژه‌های کلیدی: امکان سنجی، سیستم حسابداری مدیریت، خلق ارزش جهانی، نظریه داده بنیاد.

¹ sy.ahadiserkani@iau.ac.ir

مقدمه

در سالیان اخیر و با تشدید فضای رقابتی این موضوع که به عنوان یک عنصر موثر در حیات اقتصادی و صنعتی شناخته شده است، بیش از پیش به عنوان یک مسأله بسیار مهم مورد توجه قرار گرفته است. در این میان مدیریت زنجیره تامین SCM^۱ به عنوان یکی از شاخه های مهم تحقیق ها مورد توجه دانشگاهیان و نیز مدیران کلان سازمان های تولیدی و بنگاه های تجاری بوده است [بلیندا^۲، ۲۰۱۸]. با پیشرفت زندگی اجتماعی، افراد جامعه برای دستیابی به اهداف مشترک گرد هم آمدند و شکلی از سازمان های امروزی را پدید آوردن این سازمان ها در اجرای وظایف خود با انبوه داده های (اطلاعاتی) روبه رو هستند که ناشی از وظایف روزافزون آنهاست. بدیهی است که این حجم اطلاعات بر نحوه اطلاعات و اعمال کنترل های داخلی، که از وظایف مدیران است، تأثیر می گذارد. لذا امروزه اداره ی سازمان ها نیز به سمت به کارگیری روش های علمی و استفاده از نیروی انسانی متخصص، به همراه فناوری پیشرفته سوق یافته است. امروزه کامپیوترها و ماشین های الکترونیکی قادرند اطلاعات را ذخیره و پردازش نمایند که هم در وقت صرفه جویی می شود و هم می توان نسخه های متعددی از یک نامه یا گزارش را تهیه نمود. رحمانی [۱۴۰۰]^۳، در پژوهشی به "بررسی تاثیر حسابداری مدیریت بر روی قیمت سهام شرکتهای پذیرفته شده در بازار بورس اوراق بهادار تهران" پرداخت نتایج نشان داد که حسابداری مدیریت تاثیر یکسانی بر روی درآمد هر سهم دارند، در واقع حسابداری مدیریت در بازار بورس اوراق بهادار تهران بر روی درآمد هر سهم تاثیری نداشته است. همچنین ترابی و همکاران [۱۴۰۰]^۴ به تدوین مدل بلوغ حسابداری مدیریت پرداختند. یافته های پژوهش نشان می دهد در مجموع برای پنج سطح بلوغ، ۲۸۲ شاخص باید رعایت شود تا سازمان، به بالاترین سطح یعنی «بهینه» رهنمون شود. از مهمترین نتایج تحقیق می توان به تدوین ابزاری برای خود ارزیابی درون سازمانی به منظور کاهش اختلاف میان انتظارات سازمان ها و اهداف راهبردی آنها اشاره نمود. همچنین خودی [۱۴۰۰]^۵ به بررسی تاثیر کیفیت حسابرسی و ریسک پذیری بر خلق ارزش شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران پرداخت. یافته های تحقیق نشان می دهد ریسک پذیری تاثیر معنادار و مستقیم بر خلق ارزش شرکت دارد. که تخصص حسابرس و تصدی حسابرس تاثیر مثبت بر این رابطه دارند از طرفی اندازه حسابرس منجر به تعدیل رابطه بین ریسک شرکت و خلق ارزش شرکت می شود. گراف^۶ [۲۰۲۳]، در پژوهشی تحت عنوان حسابداری مدیریت شرکت ها با اجاره عملیاتی: چگونگی تمایز بدهی از اجاره به این نتیجه رسید که حسابداری مدیریت از طریق بدهی و گزارش آن در ترانزنامه می تواند راهکار مناسب تری برای تحصیل دارایی های مشهود باشد. لی لند و اسکاربوت [۲۰۲۲]، در پژوهشی تحت عنوان تصمیم گیری

¹ supply chain management

² Belinda

³ Rahmani

⁴ Torabi

⁵ Khodi

⁶ Graph

مدیران و نتیجه مطلوب از شرکت: دلالت بر ترکیب شرکت‌ها و تامین مالی خارج از ترازنامه با استفاده از مدل میلر و مودیگلیانی که برای هم‌کنشی مالی و دستیابی به اهداف مطلوب شرکت‌ها ارائه شد، نشان دادند که تصمیم‌گیری مدیران بدلیل شکل دهی ساختار سرمایه به نحو مناسب، ارتباط مستقیم با هم‌کنشی مالی و اهداف مطلوب متصور شرکتها دارد. عبدالله و همکاران [۲۰۲۲] در پژوهشی به بررسی بینش حسابداری مدیریت از طریق دیدگاهی جدید در رابطه مدیریت ریسک و سودآوری شرکت‌ها پرداختند. نتایج حاصل از تحلیل داده‌ها نشان داد که سیستم‌های حسابداری مدیریت با ارائه اطلاعات بموقع و مناسب می‌تواند دیدگاه مدیران را گسترده‌تر کرده و درنهایت با اتخاذ تصمیم‌های مدیریتی مناسب، منجر به کاهش ریسک و افزایش سودآوری برای شرکت خواهد شد. باروس و همکاران [۲۰۲۱] به مطالعه اثربخشی مکانیسم‌ها در ایجاد ارزش برای شرکت‌های دارای IPO در بورس اوراق بهادار برزیل پرداختند. نتایج اصلی نشان می‌دهد که تعداد اعضای مستقل در هیئت مدیره و مشارکت هیئت نظارت در تصمیم‌گیری بر عملکرد شرکت تأثیر مثبت دارد. با این حال، همچنین نشان می‌دهد که تمرکز مدیریت بر سیستم‌های اطلاعات باعث خلق ارزش و مزیت رقابتی، کاهش ریسک مربوط به عدم تقارن اطلاعاتی بین قدرت‌های سرمایه‌گذاری می‌شود. از طرفی برخی از محققان با استفاده از یک سری مفروضات سخت، مانند اطلاعات کامل، بدون در نظر گرفتن هزینه معامله و تأمین مالی بدهی با ریسک صفر، تأیید کرده‌اند که تأمین مالی داخلی شرکت و تأمین مالی خارجی آن مشابه هم هستند و بیان می‌کنند انتخاب نوع تأمین مالی بر رفتار سرمایه‌گذاری شرکت تأثیر نمی‌گذارد و فاکتورهای فنی تنها عوامل موثر در تعیین ارزش شرکت هستند و زمانی که شرکت به یک سطح مطلوب سرمایه‌گذاری برسد، می‌تواند ارزش خود را به حداکثر برساند (فرناندز گنزالس و پرادو^۱)، [۲۰۲۰]. با این حال، دستیابی به این مجموعه فرضیات دشوار است اصطکاک تجاری (تنش‌های تجاری) ناشی از عدم تقارن اطلاعاتی باعث می‌شود ارزش واقعی شرکت در بازار سرمایه از ارزش تئوری فاصله بگیرد، که منجر به سرمایه‌گذاری ناکارآمد می‌شود. سرمایه‌گذاری ناکارآمد شامل کم سرمایه‌گذاری می‌باشند. تحقیق حاضر با اجرای امکان‌سنجی بکارگیری حسابداری مدیریت برای خلق ارزش جهانی در شرکت‌های بورسی، به دنبال ارائه راهکارهایی برای شرکت‌ها در جهت خلق ارزشی بالاتر در بازارهای داخلی و خارجی و استفاده بهینه از سیستم حسابداری مدیریت در این راستا برای کسب مزیت رقابتی و موفقیت در بازار پویا و متغیر کسب و کار امروزی است.

ابزارهای حسابداری مدیریت در شرایط جدید روند رو به رشدی داشته‌اند. این روند با مطرح شدن هزینه‌یابی بر مبنای فعالیت و هزینه‌یابی بر مبنای هدف آغاز شده است و در دو دهه اخیر با ظهور ابزارهایی از جمله کارت ارزیابی متوازن ادامه یافته است. رقابت فزاینده اقتصادی فشار زیادی بر مدیران شرکت‌ها وارد می‌سازد تا تصمیم‌گیری‌های تجاری را برای حداکثر کردن عملکرد مالی انجام دهند. برای پاسخ به این نیاز، محدوده‌ای از تکنیک‌های حسابداری مدیریت

¹ Fernandez-Gonzalez and Prado

توسط شرکت‌ها ادغام و به کار گرفته شده‌اند. با توجه به این تحول‌ها، دیگر نمی‌توان از این تکنیک‌ها به سادگی گذر کرد و لازم است در برنامه ریزی و کنترل سازمان، نقش و کاربرد آن‌ها بررسی شود.

احساس نیاز به حسابداری مدیریت در آموزش عالی جدید نیست معتقدند باید از روش‌های حسابداری مدیریت در آموزش عالی استفاده شود. بخش آموزش عالی برای فهم هزینه‌ها و ارتباط با کیفیت، نیاز به تجزیه و تحلیل بیشتر و کار سیستماتیک دارد. افزایش رقابت در داخل بخش‌های دانشگاهی و خارج از آن، چه در سطح ملی و چه در سطح بین‌المللی نیز از مهم‌ترین چالش‌ها برای دانشگاه‌ها و موسسه‌های آموزش عالی است. افزایش هزینه‌ها و افزایش فوق‌العاده رقابت در دنیای امروز دانشگاه‌ها باعث شده است تا استفاده بهینه از منابع و داشتن اطلاعات صحیح برای فرایند تصمیم‌گیری توسط مدیران از عوامل اصلی حیات و بقای دانشگاه‌ها باشد. در دنیای رقابتی، داشتن اطلاعات صحیح ممکن است عامل اصلی و کلیدی در تشخیص و تمیز بین برنده و بازنده باشد (نشریه تحقیقات حسابداری و حسابرسی ایران)^۱.

بیان مساله و اهمیت آن

ارزش آفرینی به دلیل جریان مداوم شکست شرکت‌ها، توقف محصولات، فشار بازار سهام، تخریب برند و بازار رقابتی به دغدغه‌ای جهانی تبدیل شده است. همچنین مشخص شده است که ارزش آفرینی تأثیری مثبت بر عملکرد کسب و کار دارد (گونکالوس و گیائو) [۲۰۲۱] آیه گفته فولر [۲۰۰۱] ارزش آفرینی برای شرکت مهم و فرآیندی بی‌پایان است. ارزش آفرینی برای شرکت با عملیات‌های مدل کسب و کار، اولویت بندی بخش‌ها برای بررسی دقیق‌تر و کشف فرصت‌ها برای توسعه آغاز می‌شود. این فرآیند با پیاده‌سازی تغییرات لازم برای به حداکثر رساندن موفقیت شرکت دنبال می‌شود و این فرآیند ادامه خواهد یافت تا اینکه مدیریت بر تغییرات بلندمدت در بازار را برای حفظ مزیت رقابتی اجازه پیدا کند (بارگینون،) [۲۰۱۵]^۳.

پیتر دراگر در نوشته‌های خود معتقد است: «آنچه مدیریت به آن نیاز دارد، ابزار بهتر و جدیدتر نیست بلکه سازماندهی، ساماندهی، بازساختاری و باز مهندسی امکانات و ویژه‌سازی سرچشمه‌ها برای بهره‌گیری بهتر از آن‌هاست». در حقیقت، مدیریت به الگوهای کاربری نیاز دارد تا به کمک آن از میان چالش‌ها و نابسامانی‌ها، راه حل‌ها و راهکارهای بهینه را جستجو کند و به کار بندد تا از آثار تخریبی بحران‌ها در امان بماند (فریرا و همکاران ۴) [۲۰۲۰].

نیاز روز افزون به اطلاعات صحیح و بهنگام برای بکارگیری در فرآیند تصمیم‌گیری مدیران به مقوله‌ای اجتناب‌ناپذیر تبدیل شده است (فیگ و هان) [۲۰۱۳]. شیوه‌های حسابداری مدیریت ارائه اطلاعات

¹ Iranian Accounting and Auditing Research Journal

² Konkalos . Geyao

³ Bourguignon, A. (2015).

⁴ Ferreira et al

مربوط، دقیق و قابل اعتماد به مدیریت در عوامل مهم موفقیت شرکت در داخل و خارج سازمان برای دوره‌های بلند مدت است. این شیوه ممکن است شرکت‌ها را در رسیدن به تعالی کسب و کار و همچنین تقویت ارزش آفرینی شرکت کمک کند (گانواشا^۱) [۲۰۲۱] شرکت‌ها از طریق این شیوه‌ها، قادر به کمینه کردن هزینه، بهبود رشد سود و تقویت ارزش سهامدار می‌باشند و می‌توانند خلق ارزش بیشتری داشته باشند و حتی گستره فعالیت خود را افزایش داده و به خلق ارزش جهانی فکر کند (عبدالله^۲) [۲۰۲۲]

با توجه به شرایط موجود اقتصادی کشور و مشکلات متعددی که برای شرکت‌های صنایع مختلف وجود دارد، شرکت‌ها به دنبال راه‌های جدیدی برای خلق ارزش و کسب مزیت هستند. همچنین امروزه شرکت‌ها همواره به دنبال بازارهای جدید بوده و جهانی شدن ارزش استراتژی جدیدی است که امروزه مورد توجه شرکت‌ها قرار گرفته است. بنابراین راه‌های بهینه برای خلق ارزش جهانی به عنوان مسئله‌ای برای شرکت‌ها تبدیل شده است و بسیاری از شرکت‌ها از سیستم‌های حسابداری مدیریت را به عنوان راهی بهینه برای بهبود استراتژی و تصمیم‌گیری‌های مدیریتی مطرح کرده‌اند. شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران به عنوان نمونه‌ای از شرکت‌های کشور، با مشکلات بیان شده مواجه بوده و نیازمند بررسی جهت بهبود شرایط هستند. با توجه به اهمیت این حوزه و جدید بودن استفاده از این سیستم در راستای خلق ارزش در حوزه جهانی و کمبود تحقیق‌هایی که در حوزه خلق ارزش جهانی و بکارگیری سیستم حسابداری مدیریت انجام شده و شکاف‌های تحقیقی موجود در این حوزه، تحقیق حاضر به دنبال اجرای امکان سنجی بکارگیری حسابداری مدیریت برای خلق ارزش جهانی در شرکت‌های بورسی برای برطرف کردن شکاف‌های موجود می‌باشد.

پرسش‌ها و فرضیه‌های پژوهش

سوال اصلی

چگونه مولفه‌های اصلی اجرای امکان سنجی بکارگیری حسابداری مدیریت برای خلق ارزش جهانی در شرکت‌های بورسی را تقویت نماید؟

سوالات فرعی

شرایط علی در اجرای امکان سنجی بکارگیری حسابداری مدیریت برای خلق ارزش جهانی در شرکت‌های بورسی کدامند؟

عوامل زمینه‌ای در اجرای امکان سنجی بکارگیری حسابداری مدیریت برای خلق ارزش جهانی در شرکت‌های بورسی کدامند؟

پدیده محوری در اجرای امکان سنجی بکارگیری حسابداری مدیریت برای خلق ارزش جهانی در شرکت‌های بورسی چیست؟

¹ Gunawansha

² Alabdullah

عوامل مداخله‌گر در اجرای امکان‌سنجی بکارگیری حسابداری مدیریت برای خلق ارزش جهانی در شرکتهای بورسی کدامند؟

راهبردهای اجرای امکان‌سنجی بکارگیری حسابداری مدیریت برای خلق ارزش جهانی در شرکتهای بورسی کدامند؟

پیامدهای اجرای امکان‌سنجی بکارگیری حسابداری مدیریت برای خلق ارزش جهانی در شرکتهای بورسی کدامند؟

رابطه میان ابعاد شناسایی شده در اجرای امکان‌سنجی بکارگیری حسابداری مدیریت برای خلق ارزش جهانی در شرکتهای بورسی چگونه است؟

روش تحقیق

تحقیق از لحاظ رویکرد پژوهشی، تحقیق آمیخته از نوع اکتشافی می‌باشد. رویکرد تحقیق روش‌های کمی است که از روش‌های کمی برای تأیید الگوهای اندازه‌گیری و آزمون الگوی مفهومی استفاده شده است. همچنین از نظر هدف، یک تحقیق توسعه‌ای می‌باشد. تحقیق حاضر از نظر گردآوری داده‌ها و اطلاعات و روش تجزیه و تحلیل، یک تحقیق کمی می‌باشد، تحقیق حاضر بر حسب ماهیت و نوع مطالعه، از نوع پیمایشی مقطعی و به صورت تک مقطعی انجام می‌گیرد. با توجه به اینکه مطالعه حاضر در راستای طراحی الگوی اجرای امکان‌سنجی بکارگیری حسابداری مدیریت برای خلق ارزش جهانی در شرکت‌های بورسی می‌باشد. لذا متناسب با روش‌های گردآوری اطلاعات، می‌توان ابزار گردآوری اطلاعات را به شرح زیر دسته بندی نمود:

۱- اطلاعات کتابخانه‌ای و مروری بر اسناد و مدارک موجود: در هر تحقیقی برای آشنایی با مفاهیم پایه و مبانی نظری و نیز آشنایی با مطالعات پیشین در خصوص موضوع مورد بحث، مرور پیشینه تجربی و نظری است. بدین منظور از کتاب‌ها، مقالات، رساله‌ها، پایگاه‌های اطلاعاتی و غیره استفاده شد. به منظور بکارگیری رویکرد نظریه پردازانه بنیاد در راستای طراحی الگوی اجرای امکان‌سنجی بکارگیری حسابداری مدیریت برای خلق ارزش جهانی در شرکت‌های بورسی، اقدام به نمونه‌گیری تئوریک از مبانی نظری موضوع شد و متون مرتبط اعم از مقاله‌های منتشر شده در مجله‌های علمی معتبر، کتب منتشر شده در زمینه حسابداری مدیریت که دارای اعتبار علمی هستند، جمع‌آوری شد و مورد مطالعه قرار گرفت.

۲- مصاحبه (ابزار کیفی): از طریق فن مصاحبه اطلاعات لازم در خصوص سؤال‌های تحقیق گردآوری شد است. از سوی دیگر، جمع‌آوری داده‌ها مطابق با نوع طرح تحقیقی است. در این تحقیق شیوه گردآوری داده‌ها در بخش کیفی از مصاحبه و در بخش کمی از پرسشنامه استفاده شده است.

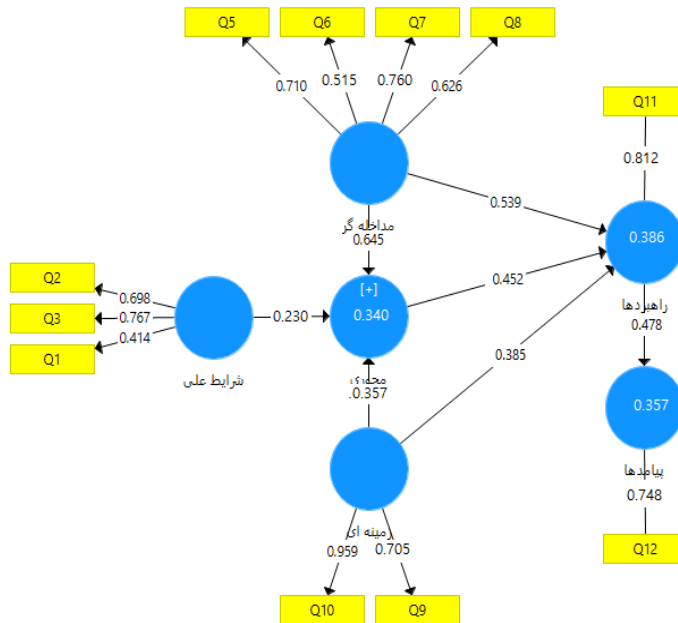
۳- روش دلفی (ابزار کیفی): روش دلفی از یکسری از پرسشنامه‌ها به همراه بازخوردهایی کنترل شده تشکیل شده که در چند نوبت اجرا می‌شود و موجب اتفاق نظر میان اعضاء شد. نقطه نظرات آنان در خصوص میزان اهمیت هر یک از عوامل، نسبت به ادغام و تعدیل متغیرها دریافت و انجام شد سپس میزان توافق میان اعضاء از طریق نرم‌افزار و ضریب توافق کندال تحلیل شده و بر اساس نتایج حاصله در

صورت نیاز، دور بعدی برنامه ریزی شد و این مرحله تا جایی پیش رفت تا اتفاق نظر میان اعضای پانل در خصوص ابعاد و مؤلفه های اصلی الگوی پیشنهادی حاصل شده و شناسایی شد.
 ۴- پرسشنامه (ابزار کمی): در بخش کمی تحقیق الگوی پیشنهادی ارزیابی شد. لذا از پرسشنامه که یکی از ابزار گردآوری داده های کمی است، استفاده شد.

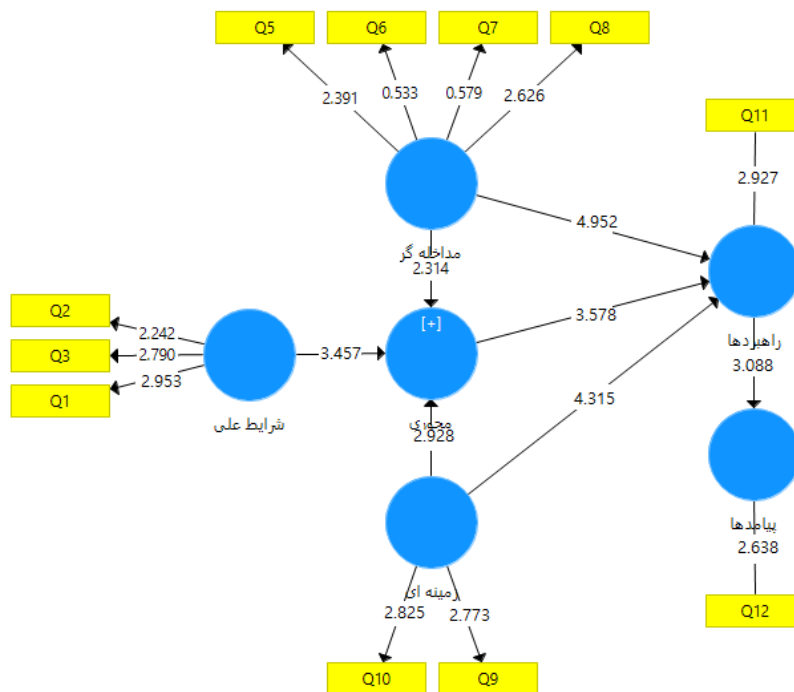
جامعه آماری شامل [۱۷۶] نفر از خبرگان، اساتید و متخصصین حوزه حسابداری مدیریت شرکت های بورسی است و قلمرو زمانی تحقیق سال [۱۴۰۲] می باشد. قلمرو مکانی این تحقیق، خبرگان، اساتید و متخصصین حوزه حسابداری مدیریت شرکت های بورسی است. به منظور غنای تحقیق، تلاش شد تا با افرادی که شخصاً موضوع تحقیق را تجربه کرده اند و از دانش و تجربه بالایی در این زمینه هستند، در انجام مصاحبه ها استفاده شود؛ با توجه به اینکه مطالعه حاضر در راستای طراحی الگوی اجرای امکان سنجی بکارگیری حسابداری مدیریت برای خلق ارزش جهانی در شرکت های بورسی می باشد. لذا متناسب با روش های گردآوری اطلاعات، کتابخانه ای و مروری بر اسناد و مدارک موجود بود.

داده ها و نتایج

این مرحله یکی از مهمترین مراحل موجود در مدل سازی معادلات ساختاری است. در شکل- های (۱) و (۲) نتایج پاسخ به فرضیه های تحقیق ارائه شده است به طوریکه شکل (۲) نتایج آزمون معادله های ساختاری در حالت ضریب استاندارد ارائه شده است و در شکل (۳) نتایج آزمون معادله های ساختاری در حالت آماره T ارائه شده است.



شکل (۱). نتایج آزمون معادله های ساختاری در حالت ضریب استاندارد



شکل (۲). نتایج آزمون معادلات ساختاری در حالت آماره t

نتایج آزمون فرضیه اول

فرضیه اول به بررسی اینکه آیا شرایط علی در امکان سنجی بکارگیری حسابداری مدیریت برای خلق ارزش جهانی در شرکتهای بورسی بر پدیده محوری اثر معناداری دارد؟ می پردازد. طبق ضریب و آماره t شرایط علی در شکل های (۲) و (۳) و در جدول (۱)، ملاحظه می شود که شرایط علی (مدیریت بهاء، همسویی استراتژیک و مدیریت تغییر) بر پدیده محوری رابطه مثبت و معناداری در سطح خطای ۵٪ دارد. بنابراین، با بهبود شرایط علی مقوله محوری تقویت می شود. به این ترتیب فرضیه اول تحقیق در سطح خطای ۵٪ پذیرفته می شود.

جدول (۱). نتایج آزمون فرضیه اول

نتیجه	آماره t	ضریب مسیر	فرضیه
تایید	۳/۴۵۷	۰/۳۳۰	شرایط علی < مقوله محوری

نتایج آزمون فرضیه دوم

فرضیه دوم به بررسی اینکه آیا عوامل زمینه ای در امکان سنجی بکارگیری حسابداری مدیریت برای خلق ارزش جهانی در شرکتهای بورسی بر پدیده محوری اثر معناداری دارد؟ می پردازد. طبق ضریب و آماره t شرایط زمینه ای در شکل های (۲) و (۳) و در جدول (۲)، ملاحظه می شود که عوامل زمینه ای

(شناخت بازار جهانی و فرهنگ سازمانی و مشارکت) بر پدیده محوری رابطه مثبت و معناداری در سطح خطای ۵٪ دارد. بنابراین، با بهبود عوامل زمینه ای، پدیده محوری تقویت می شود. به این ترتیب فرضیه دوم تحقیق در سطح خطای ۵٪ پذیرفته می شود.

جدول (۲). نتایج آزمون فرضیه دوم

نتیجه	آماره t	ضریب مسیر	فرضیه
تایید	۲/۹۲۸	۰/۳۵۷	عوامل زمینه ای < مقوله محوری

نتایج آزمون فرضیه سوم

فرضیه سوم به بررسی اینکه آیا عوامل مداخله گر در امکان سنجی بکارگیری حسابداری مدیریت برای خلق ارزش جهانی در شرکتهای بورسی بر پدیده محوری اثر معناداری دارد؟، می پردازد. طبق ضریب و آماره t شرایط زمینه ای در شکل های (۲) و (۳) و در جدول (۳)، ملاحظه می شود که عوامل مداخله گر (عوامل سازمانی، عوامل محیطی، در دسترس بودن منابع و چالش ها اجرایی) بر پدیده محوری رابطه مثبت و معناداری در سطح خطای ۵٪ دارد. به این ترتیب فرضیه سوم تحقیق در سطح خطای ۵٪ پذیرفته می شود.

جدول (۳). نتایج آزمون فرضیه سوم

نتیجه	آماره t	ضریب مسیر	فرضیه
تایید	۲/۳۱۴	۰/۶۴۵	عوامل مداخله گر < مقوله محوری

نتایج آزمون فرضیه چهارم

فرضیه چهارم به بررسی اینکه آیا پدیده محوری در امکان سنجی بکارگیری حسابداری مدیریت برای خلق ارزش جهانی در شرکتهای بورسی بر راهبردها اثر معناداری دارد، می پردازد. طبق ضریب و آماره t پدیده محوری در شکل های (۲) و (۳) و در جدول (۴)، ملاحظه می شود که پدیده محوری (تصمیم گیری استراتژیک، بهبود کنترل و نظارت، مدیریت منابع انسانی، ارزیابی عملکرد و روند استراتژیک، پیش بینی و مدیریت ریسک، تسهیل فرآیندهای نوآورانه) بر راهبردها رابطه مثبت و معناداری در سطح خطای ۵٪ دارد. به این ترتیب فرضیه چهارم تحقیق در سطح خطای ۵٪ پذیرفته می شود.

جدول (۴). نتایج آزمون فرضیه چهارم

نتیجه	آماره t	ضریب مسیر	فرضیه
تایید	۳/۵۷۸	۰/۴۵۲	پدیده محوری < راهبردها

نتایج آزمون فرضیه پنجم

فرضیه پنجم به بررسی اینکه آیا عوامل زمینه ای در امکان سنجی بکارگیری حسابداری مدیریت برای خلق ارزش جهانی در شرکتهای بورسی بر راهبردها اثر معناداری دارد؟، می- پردازد. طبق ضریب و آماره t شرایط زمینه ای در شکل های (۲) و (۳) و در جدول (۵)، ملاحظه می شود که عوامل زمینه ای (شناخت بازار جهانی و فرهنگ سازمانی و مشارکت) بر بر راهبردها رابطه مثبت و معناداری در سطح خطای ۵٪ دارد. به این ترتیب فرضیه پنجم تحقیق در سطح خطای ۵٪ پذیرفته می شود.

جدول (۵). نتایج آزمون فرضیه پنجم

فرضیه	ضریب مسیر	آماره t	نتیجه
عوامل زمینه ای < راهبردها	۰/۳۸۵	۴/۳۱۵	تایید

نتایج آزمون فرضیه ششم

فرضیه ششم به بررسی عوامل مداخله گر در امکان سنجی بکارگیری حسابداری مدیریت برای خلق ارزش جهانی در شرکتهای بورسی بر راهبردها اثر معناداری دارد، می پردازد. طبق ضریب و آماره t شرایط زمینه ای در شکل های (۲) و (۳) و در جدول (۶)، ملاحظه می شود که عوامل مداخله گر (عوامل سازمانی، عوامل محیطی، در دسترس بودن منابع و چالش ها اجرایی) بر راهبردها رابطه مثبت و معناداری در سطح خطای ۵٪ دارد. به این ترتیب فرضیه ششم تحقیق در سطح خطای ۵٪ پذیرفته می شود.

جدول (۶). نتایج آزمون فرضیه ششم

فرضیه	ضریب مسیر	آماره t	نتیجه
عوامل مداخله گر < راهبردها	۰/۵۳۹	۴/۹۵۲	تایید

نتایج آزمون فرضیه هفتم

فرضیه هفتم به بررسی اینکه آیا راهبردها در امکان سنجی بکارگیری حسابداری مدیریت برای خلق ارزش جهانی در شرکتهای بورسی بر پیامدها اثر معناداری دارد، می پردازد. طبق ضریب و آماره t شرایط راهبردها در شکل های (۲) و (۳) و در جدول (۷)، ملاحظه می شود که راهبردها (برنامه های مدیریتی و عملیاتی) بر پیامدها رابطه مثبت و معناداری در سطح خطای ۵٪ دارد. به این ترتیب فرضیه هفتم تحقیق در سطح خطای ۵٪ پذیرفته می شود.

جدول (۷). نتایج آزمون فرضیه هفتم

فرضیه	ضریب مسیر	آماره t	نتیجه
راهبردها < پیامدها	۰/۴۷۸	۳/۰۸۸	تایید

نتیجه گیری و بحث

شرایط علی در امکان سنجی بکارگیری حسابداری مدیریت برای خلق ارزش جهانی در شرکتهای بورسی بر پدیده محوری اثر معناداری دارد. نتایج تحقیق نشان داد که شرایط علی (مدیریت بها، همسویی

استراتژیک و مدیریت تغییر) بر پدیده محوری رابطه مثبت و معناداری در سطح خطای ۵٪ دارد. به این ترتیب فرضیه اول تحقیق در سطح خطای ۵٪ پذیرفته می‌شود. به این ترتیب، افزایش مدیریت بها، همسویی استراتژیک و مدیریت تغییر منجر به افزایش امکان‌سنجی بکارگیری حسابداری مدیریت برای خلق ارزش جهانی در شرکت‌های بورسی می‌شود. همچنین عوامل زمینه‌ای در امکان‌سنجی بکارگیری حسابداری مدیریت برای خلق ارزش جهانی در شرکت‌های بورسی بر پدیده محوری اثر معناداری دارد. طبق نتایج بدست آمده عوامل زمینه‌ای (شناخت بازار جهانی و فرهنگ سازمانی و مشارکت) بر پدیده محوری رابطه مثبت و معناداری در سطح خطای ۵٪ دارد. بنابراین، با بهبود عوامل زمینه‌ای، پدیده محوری تقویت می‌شود. به این ترتیب فرضیه دوم تحقیق در سطح خطای ۵٪ پذیرفته می‌شود. استنباط می‌شود شناخت بازار جهانی به شرکت‌ها این امکان را می‌دهد که به بهترین شکل با نیازها و انتظار بازار جهانی همخوانی داشته باشند و در نتیجه، بهبودی در عملکرد مالی و سرمایه‌گذاری خود را تجربه کنند. فرهنگ سازمانی مناسب می‌تواند به شرکت‌ها کمک کند تا راهبردها و اهدافشان را به بهترین شکل ممکن ترسیم کنند و اجرایی قوی‌تری داشته باشند که در نهایت به ایجاد ارزش جهانی منجر شود. همچنین، مشارکت کارکنان در فرآیندها و تصمیم‌گیری‌های مختلف می‌تواند احساس ارزشمندی و ارتباط مستقیم با اهداف و رویکردهای سازمانی را ایجاد کند و به شرکت‌ها در ایجاد راهبردهایی که به بهترین شکل به ایجاد ارزش جهانی کمک می‌کنند، کمک کند. نتایج نشان داد عوامل مداخله‌گر در امکان‌سنجی بکارگیری حسابداری مدیریت برای خلق ارزش جهانی در شرکت‌های بورسی بر پدیده محوری اثر معناداری دارد. نتایج نشان داد که عوامل مداخله‌گر (عوامل سازمانی، عوامل محیطی، در دسترس بودن منابع و چالش‌ها اجرایی) بر پدیده محوری رابطه مثبت و معناداری در سطح خطای ۵٪ دارد. بنابراین، فرضیه سوم تحقیق در سطح خطای ۵٪ پذیرفته می‌شود. استنباط می‌شود سازمان‌هایی با ساختارها و فرهنگی که به ارزش‌های مشترک و همکاری تأکید می‌کنند، احتمالاً موفق‌تر در ایجاد ارزش جهانی خواهند بود. همچنین، عوامل محیطی مانند شرایط بازار و فرصت‌های بازار می‌توانند بر امکان‌سنجی بکارگیری حسابداری مدیریت برای خلق ارزش جهانی تأثیرگذار باشند. شرکت‌هایی که به درستی به شرایط محیطی پاسخ می‌دهند، ممکن است بتوانند از بکارگیری حسابداری مدیریت بهترین استفاده را برای خلق ارزش جهانی ببرند. همچنین، در دسترس بودن منابع مالی، انسانی و فناوری نیز اهمیت دارد، زیرا شرکت‌هایی که منابع کافی دارند، می‌توانند بهترین استفاده را از آن‌ها برای ایجاد ارزش جهانی داشته باشند. در نهایت، چالش‌های اجرایی نیز می‌توانند مانعی برای امکان‌سنجی بکارگیری حسابداری مدیریت برای خلق ارزش جهانی باشند، اما شرکت‌هایی که به چالش‌ها به عنوان فرصت‌ها نگاه می‌کنند، می‌توانند از حسابداری مدیریت به بهترین شکل برای خلق ارزش جهانی استفاده کنند. در ادامه نتایج تحقیق نشان داد پدیده محوری در امکان‌سنجی بکارگیری حسابداری مدیریت برای خلق ارزش جهانی در شرکت‌های بورسی بر راهبردها اثر معناداری دارد. طبق نتایج بدست آمده پدیده محوری (تصمیم‌گیری استراتژیک، بهبود کنترل و نظارت، مدیریت منابع انسانی، ارزیابی عملکرد و روند استراتژیک، پیش‌بینی و مدیریت ریسک، تسهیل فرآیندهای نوآورانه) بر

راهبردها رابطه مثبت و معناداری در سطح خطای ۵٪ دارد. به این ترتیب فرضیه چهارم تحقیق در سطح خطای ۵٪ پذیرفته می‌شود. استنباط می‌شود تصمیم‌گیری استراتژیک، با تعیین راهبردها و سیاست‌های سازمانی، می‌تواند تأثیر بزرگی بر امکان سنجی بکارگیری حسابداری مدیریت داشته باشد. همچنین، بهبود کنترل و نظارت بر فعالیت‌ها و مدیریت منابع انسانی با ایجاد محیط کاری مساعد و ارتقاء سطح مهارت‌ها می‌تواند به بهبود عملکرد و بهره‌وری کمک کنند. ارزیابی عملکرد و پیگیری روند استراتژیک نیز از اهمیت بالایی برخوردار است زیرا به تصمیم‌گیری‌های بهتر و ایجاد ارزش جهانی کمک می‌کند. علاوه بر این، پیش‌بینی و مدیریت ریسک‌های مرتبط با محیط کسب و کار و تسهیل فرآیندهای نوآورانه نیز می‌تواند به حفظ و افزایش ارزش جهانی کمک کنند. در نهایت، هر یک از این عوامل زمینه‌ای، با ایجاد شرایط مساعد برای بهبود عملکرد و ایجاد ارزش، می‌تواند در پیاده‌سازی راهبردها رابطه مثبت و معناداری در امکان سنجی بکارگیری حسابداری مدیریت در شرکت‌های بورسی کمک کنند. طبق نتایج بدست آمده عوامل زمینه‌ای (شناخت بازار جهانی و فرهنگ سازمانی و مشارکت) بر راهبردها رابطه مثبت و معناداری در سطح خطای ۵٪ دارد. به این ترتیب فرضیه پنجم تحقیق در سطح خطای ۵٪ پذیرفته می‌شود. استنباط می‌شود شناخت بازار جهانی، فرهنگ سازمانی، و مشارکت هر یک از ابعاد مهمی در امکان سنجی استفاده از حسابداری مدیریت برای خلق ارزش جهانی در شرکت‌های بورسی دارند. اطلاعات دقیق و جامع از بازار جهانی، اقتصادها، و تحولات رقبا برای شرکت‌ها بسیار حیاتی است. با تحلیل این اطلاعات و درک عمیق از محیط بین‌المللی، می‌توان تصمیمات استراتژیکی اتخاذ کرد که به خلق ارزش جهانی کمک می‌کند. فرهنگ سازمانی نیز نقش بسزایی در این روند دارد؛ اگر فرهنگ سازمانی از ارزش‌هایی همچون شفافیت، نوآوری، و همکاری حمایت کند، اعضای تیم بیشتری به مشارکت در فرآیند تصمیم‌گیری و اجرای استراتژی‌های حسابداری مدیریت ترغیب می‌شوند. این مشارکت می‌تواند منجر به پیشرفت و بهبود عملکرد مالی شرکت شود. همچنین، مشارکت تیم‌های مختلف و تسهیل فرآیند ارتباطی میان زیرساخت‌های مختلف شرکت، باعث ایجاد فرصت‌های نوآورانه برای استفاده از حسابداری مدیریت برای خلق ارزش جهانی می‌شود. در نتیجه، این عوامل زمینه‌ای باعث بروز رابطه مثبت و معنادار بین حسابداری مدیریت و خلق ارزش جهانی در شرکت‌های بورسی می‌شوند. همچنین عوامل مداخله‌گر در امکان سنجی بکارگیری حسابداری مدیریت برای خلق ارزش جهانی در شرکت‌های بورسی بر راهبردها اثر معناداری دارد. طبق نتایج بدست آمده عوامل مداخله‌گر (عوامل سازمانی، عوامل محیطی، در دسترس بودن منابع و چالش‌ها اجرایی) بر راهبردها رابطه مثبت و معناداری در سطح خطای ۵٪ دارد. به این ترتیب فرضیه ششم تحقیق در سطح خطای ۵٪ پذیرفته می‌شود. استنباط می‌شود که ساختار سازمانی، فرهنگ سازمانی، و سطح توانمندی‌های سازمانی از جمله عواملی هستند که می‌توانند به شدت تأثیرگذار باشند. فرهنگ سازمانی که از تغییرات و نوآوری حمایت نمی‌کند یا ساختار سازمانی که ارتباط و هماهنگی را مشکل کند، می‌تواند منجر به مشکل در پیاده‌سازی حسابداری مدیریت و خلق ارزش جهانی منجر شود. همچنین، عوامل محیطی مانند شرایط اقتصادی، تغییر قوانین و مقررات، و رقابت با شرکت‌های دیگر نیز می‌توانند شرایطی را فراهم کنند که

بکارگیری حسابداری مدیریت برای خلق ارزش جهانی موفقیت‌آمیزتر یا مشکل‌آفرین‌تر باشد. علاوه بر این، دسترسی به منابع مالی، انسانی، و فنی نیز تأثیر بسزایی بر امکان‌سنجی بکارگیری حسابداری مدیریت دارد؛ اگر منابع کافی برای پیاده‌سازی حسابداری مدیریت وجود نداشته باشد، این می‌تواند به تأخیر در اجرای راهبردها و در نتیجه، تأخیر در خلق ارزش جهانی منجر شود. در نهایت، چالش‌های مربوط به اجرای بکارگیری حسابداری مدیریت نیز می‌توانند مانع از تحقق اهداف خلق ارزش جهانی شوند؛ مقاومت به تغییر، نیاز به آموزش و توسعه مهارت‌های جدید، و مدیریت تغییر سازمانی تنها چند مثال از این چالش‌ها هستند که می‌توانند اجرای حسابداری مدیریت را دچار مشکل کنند. به طور کلی، عوامل مداخله‌گر می‌توانند به طور مستقیم و غیرمستقیم بر بکارگیری حسابداری مدیریت بر خلق ارزش جهانی در شرکت‌های بورسی تأثیر بگذارند و باید به دقت مدیریت شوند. نتایج نشان داد راهبردها در امکان‌سنجی بکارگیری حسابداری مدیریت برای خلق ارزش جهانی در شرکت‌های بورسی بر پیامدها اثر معناداری دارد. راهبردها (برنامه‌های مدیریتی و عملیاتی) بر پیامدها رابطه مثبت و معناداری در سطح خطای ۵٪ دارد. به این ترتیب فرضیه هفتم تحقیق در سطح خطای ۵٪ پذیرفته می‌شود. استنباط می‌شود برنامه‌های مدیریت بها می‌توانند با تسهیل اطلاعات دقیق در مورد هزینه‌ها و عواید، به تصمیم‌گیران کمک کنند تا استراتژی‌های بها را بهبود بخشند و ارزش جهانی را افزایش دهند. برنامه‌های توسعه بازار و جذب و حفظ مشتری نیز می‌توانند با تأمین اطلاعات مورد نیاز برای تحلیل بازار و نیازهای مشتری، به بهبود فرآیندهای تصمیم‌گیری مالی و ارتباطی بین شرکت و مشتریان کمک کنند که منجر به افزایش فروش و در نتیجه ارزش جهانی شود. همچنین، برنامه‌های شاخص عملکرد کلیدی و برنامه‌های بهبود عملکرد می‌توانند با ارائه اطلاعات دقیق و به موقع، به مدیران کمک کنند تا عملکرد شرکت را بررسی و بهبود دهند و در نتیجه ارزش جهانی را افزایش دهند. برنامه‌های مدیریت بحران و برنامه ریزی ارتباطی نیز می‌توانند با بهبود مدیریت ریسک و ارتباط با ذینفعان، اعتماد به شرکت را افزایش دهند و به حفظ ارزش جهانی کمک کنند. استراتژی‌های قیمت‌گذاری، برنامه‌های سرمایه‌گذاری و بودجه‌بندی سرمایه‌ای نیز می‌توانند با ارائه اطلاعاتی درست و به موقع، به مدیران کمک کنند تا منابع را بهینه مدیریت کنند و به خلق ارزش جهانی بیشتری برسند. همچنین، طرح‌های تحقیق و توسعه و نوآوری می‌توانند با فراهم کردن محصولات و خدمات جدید و نوآورانه، به افزایش درآمد و ارزش جهانی شرکت کمک کنند. به طور کلی، راهبردهای مدیریتی و عملیاتی متنوعی وجود دارند که می‌توانند در امکان‌سنجی بکارگیری حسابداری مدیریت و خلق ارزش جهانی در شرکت‌های بورسی نقش مهمی ایفا کنند و باید با دقت و هماهنگی مدیریت شوند تا به نتایج مطلوب برسند.

فهرست منابع

۱. تجویدی، الناز، محمدی، سحر. (۱۳۹۹). "بررسی نقش اطلاعات حسابداری مدیریت در سیستم کنترل مدیریت در شرکت‌های بزرگ تولیدی در ایران". *حسابداری مدیریت*، ۱۳(۴۶)، ۱-۱۶.

۲. خردیار، سینا، حقیقت شهرستانی، مهدی، حقیقت شهرستانی، مریم. (۱۳۹۸). "خلق ارزش بر اساس سطوح فرصت‌های سرمایه‌گذاری". **پژوهش‌های حسابداری مالی و حسابرسی**، ۱۱(۲)، ۱۷۹-۲۰۲.
۳. خودی، سحر. (۱۴۰۰). "بررسی تاثیر کیفیت حسابرسی و ریسک پذیری بر خلق ارزش شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران". پایان‌نامه کارشناسی ارشد، دانشگاه الزهرا (س)، دانشکده علوم اجتماعی و اقتصادی.
۴. دانش‌فرد، کرم‌اله. (۱۳۹۵). "الگوی حسابداری مدیریت بخش عمومی با رویکرد بهره‌وری مالی؛ بررسی نقش عقلانیت، اثربخشی هزینه و کارایی مالی". **حسابداری مدیریت**، ۹(۲۹)، ۱۲۹-۱۴۸.
۵. رضایی دولت‌آبادی، حسین، مهرآذین، سمیرا. (۱۳۹۲). "تحلیل نقش حسابداری مدیریت در ایجاد مزیت رقابتی برای سازمانها، در محیط‌های متغییر و پویا". **حسابداری و منافع اجتماعی**، ۳(۱)، ۸۹-۹۹.
۶. صیادی سومار، علی، سبزی‌پور، فرشاد. (۱۳۹۹). "ابزارهای حسابداری مدیریت حلقه‌ی مفقوده خلق ارزش". **پیشرفت‌های حسابداری**، ۱۱(۳)، ۲۱۳-۲۳۷.
۷. عابدنظری، مونا، رهنمای رودپشتی، فریدون، نیکومرام، هاشم، پورزمانی، زهرا. (۱۳۹۷). "ارائه الگوی اصول یکپارچه (جهانی) حسابداری مدیریت مبتنی بر تفکر انتقادی". **حسابداری مدیریت**، ۱۱(۳۹)، ۶۷-۸۱.
۸. عسگری، محمدرضا. (۱۳۹۶). **حسابداری مدیریت: خلق ارزش در محیط تجاری پویا**. تهران: انتشارات سیمین.
۹. کاشانی‌پور، محمد، حمیدی‌زاده، علی، کاظم‌پور، مرتضی، کبیری‌پور، مرتضی. (۱۳۹۷). "تأثیر عوامل اقتصادی و انسانی در بکارگیری ابزارهای حسابداری مدیریت (شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران)". **حسابداری مدیریت**، ۱۱(۳۶)، ۸۱-۹۲.
۱۰. کریمی، محمدعلی. (۱۳۹۵). "ارزش آفرینی از طریق شیوه‌های حسابداری مدیریت استراتژیک" چهارمین کنفرانس بین‌المللی مدیریت، اقتصاد و حسابداری، برلین، آلمان.
۱۱. محسنی، عبدالرضا، رئیس‌زاده، آمنه. (۱۳۹۶). "حسابداری مدیریت و استراتژی خلق ارزش". **پژوهش‌های کاربردی در مدیریت و حسابداری**، ۸(۲)، ۱۲۱-۱۳۶.
۱۲. ناصر ترابی، ارمغان، تالانه، عبدالرضا، منصوری، فردین. (۱۴۰۰). "تدوین مدل بلوغ حسابداری مدیریت". **حسابداری مدیریت**، ۱۲(۴۹)، ۶۹-۹۶.
۱۳. سجادی، سید حسین، صفرزاده بندی، محمدحسین، خدری سونکی، باقر. (۱۴۰۰). "کاربرد و اثربخشی ابزارهای حسابداری مدیریت در دانشگاه‌های دولتی ایران". **نشریه تحقیقات حسابداری و حسابرسی**، انجمن حسابداری ایران، شماره ۵۱، ص ۵-۲۲.

14. Alabdullah, T. T. Y. (2022). **Management accounting insight via a new perspective on risk management**-companies' profitability relationship. *International Journal of Intelligent Enterprise*, 9(2), 244-257.
15. Bourguignon, A. (2015). **Management accounting and value creation: the profit and loss of reification**. *Critical perspectives on accounting*, 12(4), 353-389.
16. Campos, F., Lima Santos, L., Gomes, C., & Cardoso, L. (2022). **Management Accounting Practices in the Hospitality Industry: A Systematic Review and Critical Approach**. *Tourism and Hospitality*, 3(1), 243-264.
17. Chenhall, R. H., & Moers, F. (2015). **The role of innovation in the evolution of management accounting and its integration into management control**. *Accounting, Organizations and Society*, 47, 1-13.
18. Corbin, J. (2021). **Strauss's Grounded Theory. In Developing Grounded Theory** (pp. 25-44). Routledge.



Implementing the Feasibility of Using Management Accounting to Create Global Value in Listed Companies

Mojgan Yousefollahi

Accounting Student, Islamic Azad University, M.Y, Firoozkooh, Iran

Seyed Yousef Ahadi Sarkani¹©

Assistant Professor, Department of Accounting, S.Y.A.S, Islamic Azad University, Firoozkooh, Iran

Mohammad Hossein Ranjbar

Assistant Professor, Department of Accounting, M.H.R, Islamic Azad University, Bandrabbas, Iran

Jahanbakhsh Asadnia

Assistant Prof, Department of Accounting, J.A, Islamic Azad University, Shahr – Qods, Iran

(Received: November 9, 2024; Accepted: January 6, 2025)

The increasing development of the competitive environment and the globalization of the product market have caused organizations to make significant efforts to supply, produce, and distribute their company's products in order to be able to respond to the diverse needs of customers in the shortest time and with the least cost. In order to achieve the goals of the model, quantitative methods have been used to verify measurement patterns and test the conceptual model. The statistical population includes 176 experts, professors, and specialists in the field of management accounting of listed companies. In order to respond to the researcher's hypotheses, the structural equation model of SmartPLS software has been used. The results showed that causal conditions, background factors, and intervening factors in the feasibility of using management accounting to create global value in listed companies have a significant effect on the pivotal phenomenon. Also, the pivotal phenomenon, background factors, and intervening factors in the feasibility of using management accounting to create global value in listed companies have a significant effect on strategies. Finally, strategies in the feasibility study of using management accounting for global value creation in listed companies have a significant effect on outcomes. The results of the study showed that the causal conditions consist of main and sub-themes. The cost management approach includes sub-components such as cost analysis and planning, supply chain optimization, cost driver analysis, and cross-border cost allocation. The strategic alignment approach includes strategic planning components, risk reduction strategies, and finally, in the change management approach, the components include change leadership, change resistance management, training, and development.

Keywords: Feasibility Study, Management Accounting System, Global Value Creation, Data-Based Theory.

¹ sy.ahadisarkani@iau.ac.ir © (Corresponding Author)