

Examining the Factors Influencing the Enhancement of Efficiency and Effectiveness in Management Accounting Systems

1. Mehdi Mehrandish¹: Department of Accounting, Zah.C., Islamic Azad University, Zahedan, Iran

2. Reza Sotudeh^{2*}: Department of Finance and Accounting, Faculty of Humanities, University of Meybod, Meybod, Iran. Email: Sotudeh@meybod.ac.ir (Corresponding Author)

3. Alireza Hiran³: Department of Accounting, Khas.C., Islamic Azad University, Khash, Iran

Article history



Received: 22 December 2025

Revised: 22 April 2026

Accepted: 30 April 2026

Initial Publish: 07 June 2026

Final Publish: 21 April 2027

Abstract:

This study aims to identify and explain the key factors influencing the improvement of efficiency and effectiveness in management accounting systems among firms listed on the Tehran Stock Exchange. This research is applied in purpose and descriptive–survey in design with a correlational approach. The statistical population consisted of accountants and financial experts in listed companies, from which a sample of 384 participants was selected using the Morgan table and convenience sampling. Data were collected through a standardized 24-item questionnaire based on a five-point Likert scale, with reliability confirmed via Cronbach's alpha. Data analysis was conducted using SPSS 24 and AMOS 24 through Structural Equation Modeling (SEM). Confirmatory factor analysis and goodness-of-fit indices were employed to validate the measurement model. The results revealed that all independent variables—decision support and performance control, management accounting processes, information and data quality, reporting and performance analysis, technology and innovation, and cost management and inventory control—have significant positive effects on the efficiency and effectiveness of management accounting systems ($P < 0.05$). The strongest effect was observed for reporting and performance analysis ($\beta = 1.490$), followed by information and data quality ($\beta = 0.840$) and cost management ($\beta = 0.778$). All hypotheses were supported at the 95% confidence level. The findings indicate that strengthening informational, procedural, technological, and control dimensions simultaneously plays a critical role in enhancing the efficiency and effectiveness of management accounting systems, ultimately improving managerial decision-making and organizational performance.

Keywords: Effectiveness, Efficiency, Management Accounting Systems, Technology and Innovation, Performance Reporting

Citation: Mehrandish, M., Sotudeh, R., & Hiran, A. (2027). Examining the Factors Influencing the Enhancement of Efficiency and Effectiveness in Management Accounting Systems. *Accounting, Finance and Computational Intelligence*, 5(1), 1-15.



Copyright: © 2027 by the authors. Published under the terms and conditions of Creative Commons Attribution-NonCommercial 4.0 International (CC BY-NC 4.0) License.

Extended Abstract**Introduction**

In today's highly dynamic and competitive business environment, organizations are increasingly required to rely on advanced information systems to enhance decision-making quality and sustain competitive advantage. Among these systems, management accounting systems (MAS) play a pivotal role in supporting managerial planning, control, and strategic decision-making processes. Traditionally, MAS focused primarily on cost control and financial reporting; however, contemporary developments have expanded their scope to include non-financial indicators, performance measurement systems, and strategic analysis tools. This evolution reflects a shift toward a more integrated and forward-looking approach in management accounting practices (Biswas et al., 2014; Boonpenge, 2023).

Despite these advancements, many organizations still face challenges in achieving optimal efficiency and effectiveness in their management accounting systems. These challenges stem from multiple sources, including inadequate integration of technological innovations, poor data quality, lack of managerial support, and insufficient alignment between accounting systems and organizational strategies. Previous studies have highlighted that the effectiveness of MAS is contingent upon a combination of technological, organizational, and human factors that must function in a coordinated and synergistic manner (Inun Jariya & Haleem, 2021; Irimia-Diequez et al., 2015).

Recent technological advancements such as artificial intelligence, big data analytics, cloud computing, and the Internet of Things have significantly transformed management accounting practices. These technologies enable organizations to process large volumes of data in real time, enhance the accuracy of financial information, and provide timely insights for decision-making. The integration of digital technologies into accounting systems has been shown to improve both operational efficiency and strategic responsiveness, thereby reinforcing the value of MAS in modern organizations (Kholdarov & Khatamova, 2025; Marcus et al., 2025; Phu et al., 2025).

Furthermore, empirical evidence suggests that the adoption of modern management accounting techniques contributes positively to organizational performance, innovation, and competitiveness. The role of management accounting has evolved beyond traditional cost measurement to encompass strategic functions such as value creation, performance management, and risk assessment (Akuma et al., 2024; Pasaribu et al., 2025). However, the successful implementation of these techniques depends on various contextual factors, including organizational culture, leadership style, technological infrastructure, and employee competencies (Hajiha & Fattahi Bafghi, 2025; Hasan et al., 2025).

In addition, the quality of information generated by MAS is a critical determinant of their effectiveness. High-quality information characterized by accuracy, timeliness, relevance, and reliability enables managers to make informed decisions and improves organizational outcomes. Conversely, poor data quality can lead to suboptimal decisions and reduced system performance (Belhaj & Al Meriouh, 2025; Ghasemi et al., 2025). Similarly, reporting systems and performance analysis tools are essential components of MAS, as they facilitate continuous monitoring, evaluation, and feedback, thereby enhancing organizational learning and adaptability (Barreto et al., 2025; Odorkor et al., 2025).

Moreover, strategic management accounting emphasizes the alignment of accounting systems with organizational goals and external environmental conditions. Studies have shown that organizations adopting strategic accounting approaches are better positioned to respond to market changes, improve productivity, and achieve sustainable development (Radfarnia et

al., 2025; Sotudeh et al., 2025). At the same time, factors such as market dynamics, institutional pressures, and managerial cognition influence the adoption and effectiveness of MAS (Yazdani Far et al., 2025; Yousef & Sponem, 2025).

Despite the growing body of literature, there remains a lack of comprehensive models that simultaneously examine multiple determinants of MAS efficiency and effectiveness. Most prior studies have focused on isolated factors, thereby limiting a holistic understanding of how these systems operate in practice. Consequently, there is a need for integrated research that considers technological, informational, and managerial dimensions concurrently (Fakhrabadi et al., 2026; Suondoh, 2025).

Methods and Materials

This study adopts an applied research design with a descriptive–survey approach and a correlational framework. The statistical population consists of accountants and financial experts employed in companies listed on the Tehran Stock Exchange. Due to the absence of a precise population size, a sample of 384 participants was selected using the Morgan table and convenience sampling method.

Data were collected through a structured questionnaire consisting of two sections. The first section captured demographic characteristics, while the second section included 24 items designed to measure the research variables using a five-point Likert scale ranging from “strongly disagree” to “strongly agree.” The reliability of the instrument was confirmed through Cronbach’s alpha coefficients, all exceeding the acceptable threshold.

Data analysis was conducted using SPSS version 24 for descriptive statistics and AMOS version 24 for inferential analysis. Structural Equation Modeling (SEM) was employed to test the research hypotheses and examine the relationships among variables. Confirmatory Factor Analysis (CFA) was used to validate the measurement model, and goodness-of-fit indices were assessed to ensure model adequacy.

Findings

The results of the descriptive analysis indicated that the mean values of all variables were above the midpoint, suggesting a relatively favorable condition of management accounting practices among the studied firms. Skewness and kurtosis values confirmed the normal distribution of the data.

The structural model analysis demonstrated that all hypothesized relationships were statistically significant at the 95% confidence level. Decision support and performance control exhibited a positive and significant effect on the efficiency and effectiveness of management accounting systems ($\beta = 0.537$, $p < 0.05$). Management accounting processes also showed a strong positive impact ($\beta = 0.741$, $p < 0.05$), indicating the importance of structured financial planning and control mechanisms.

Information and data quality emerged as a critical determinant, with a substantial positive effect ($\beta = 0.840$, $p < 0.05$), highlighting the role of accurate and reliable information in enhancing system performance. Reporting and performance analysis demonstrated the strongest effect among all variables ($\beta = 1.490$, $p < 0.05$), underscoring the importance of analytical reporting in managerial decision-making.

Technology and innovation were found to have a significant positive influence ($\beta = 0.542$, $p < 0.05$), reflecting the contribution of digital tools and advanced technologies to system efficiency. Similarly, cost management and inventory control showed a meaningful positive impact ($\beta = 0.778$, $p < 0.05$), indicating the importance of resource optimization in improving system outcomes.

Overall, the findings confirm that the efficiency and effectiveness of management accounting systems are influenced by a combination of informational, technological, and managerial factors, all of which contribute to improved organizational performance.

Discussion and Conclusion

The results of this study provide empirical evidence that management accounting systems function as integrated frameworks where multiple dimensions interact to influence overall performance. The strong impact of reporting and performance analysis suggests that organizations derive significant value from continuous monitoring and feedback mechanisms. When managers have access to analytical insights and real-time performance data, they are better equipped to identify inefficiencies and implement corrective actions, thereby enhancing organizational effectiveness.

The significant role of information and data quality emphasizes that the foundation of any effective management accounting system lies in the reliability and relevance of its data. Accurate information enables better forecasting, planning, and control, while poor-quality data undermines decision-making processes. This finding reinforces the importance of investing in data management systems and ensuring data integrity across organizational processes.

Furthermore, the positive influence of management accounting processes indicates that structured planning, budgeting, and control activities are essential for achieving operational efficiency. Organizations that adopt systematic and coordinated processes are more likely to align their activities with strategic objectives and improve overall performance.

The impact of technology and innovation highlights the transformative role of digitalization in modern accounting practices. The integration of advanced technologies not only enhances data processing capabilities but also enables organizations to adapt to rapidly changing business environments. Similarly, the importance of cost management and inventory control underscores the need for efficient resource utilization and waste reduction in achieving sustainable performance.

In conclusion, the study demonstrates that improving the efficiency and effectiveness of management accounting systems requires a comprehensive approach that integrates technological advancements, high-quality information, robust processes, and effective performance control mechanisms. Organizations that successfully combine these elements are better positioned to enhance decision-making, optimize resource allocation, and achieve long-term competitive advantage.

Authors' Contributions

Authors equally contributed to this article.

Acknowledgments

Authors thank all participants who participate in this study.

Declaration of Interest

The authors report no conflict of interest.

Funding

According to the authors, this article has no financial support.

Ethical Considerations

All procedures performed in this study were under the ethical standards.

بررسی عوامل مؤثر بر افزایش کارایی و اثربخشی سیستم‌های حسابداری مدیریت

تاریخچه مقاله

تاریخ دریافت: ۱ دی ۱۴۰۴

تاریخ بازنگری: ۲ اردیبهشت ۱۴۰۵

تاریخ پذیرش: ۱۰ اردیبهشت ۱۴۰۵

تاریخ چاپ اولیه: ۱۷ خرداد ۱۴۰۵

تاریخ چاپ نهایی: ۱ اردیبهشت ۱۴۰۶

۱. مهدی مهراندیش^{ID}: گروه حسابداری، واحد زاهدان، دانشگاه آزاد اسلامی، زاهدان، ایران

۲. رضا ستوده^{ID}: گروه مالی و حسابداری، دانشکده علوم انسانی، دانشگاه میبد، میبد، ایران. ایمیل:

Sotudeh@meybod.ac.ir (نویسنده مسئول)

۳. علیرضا هیراد^{ID}: گروه حسابداری، واحد خاش، دانشگاه آزاد اسلامی، خاش، ایران

چکیده

هدف این پژوهش شناسایی و تبیین عوامل کلیدی مؤثر بر بهبود کارایی و اثربخشی سیستم‌های حسابداری مدیریت در شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران است. این پژوهش از نظر هدف کاربردی و از حیث روش اجرا توصیفی-پیمایشی با رویکرد همبستگی است. جامعه آماری شامل حسابداران و کارشناسان مالی شرکت‌های بورسی بوده و نمونه‌ای ۳۸۴ نفری با استفاده از جدول مورگان و روش در دسترس انتخاب شد. ابزار گردآوری داده‌ها پرسشنامه استاندارد ۲۴ گویه‌ای بر مبنای طیف لیکرت پنج‌درجه‌ای بود که پایایی آن با آلفای کرونباخ تأیید شد. داده‌ها با استفاده از نرم‌افزارهای SPSS ۲۴ و AMOS ۲۴ و از طریق مدل‌سازی معادلات ساختاری (SEM) تحلیل شدند. همچنین برای ارزیابی مدل اندازه‌گیری از تحلیل عاملی تأییدی و شاخص‌های برازش استفاده گردید. نتایج نشان داد که تمامی متغیرهای مستقل شامل پشتیبانی تصمیم‌گیری و کنترل عملکرد، فرآیندهای حسابداری مدیریت، اطلاعات و داده‌ها، گزارشگری و تحلیل عملکرد، فناوری و نوآوری، و مدیریت هزینه و کنترل موجودی دارای تأثیر مثبت و معنادار بر کارایی و اثربخشی سیستم‌های حسابداری مدیریت هستند ($P < 0.05$). بیشترین ضریب تأثیر مربوط به متغیر گزارشگری و تحلیل عملکرد ($\beta = 1.490$) و پس از آن اطلاعات و داده‌ها ($\beta = 0.840$) و مدیریت هزینه ($\beta = 0.778$) بوده است. تمامی فرضیه‌های پژوهش در سطح اطمینان ۹۵ درصد تأیید شدند. یافته‌ها نشان می‌دهد که ارتقای هم‌زمان ابعاد اطلاعاتی، فرآیندی، فناورانه و کنترلی در سیستم‌های حسابداری مدیریت، نقش تعیین‌کننده‌ای در افزایش کارایی و اثربخشی این سیستم‌ها دارد و تقویت این ابعاد می‌تواند به بهبود تصمیم‌گیری مدیریتی و عملکرد سازمانی منجر شود.

کلیدواژه‌گان: اثربخشی، کارایی، سیستم‌های حسابداری مدیریت، فناوری و نوآوری، گزارشگری عملکرد

شبهه استناددهی: مهراندیش، مهدی، ستوده، رضا، و هیراد، علیرضا. (۱۴۰۶). بررسی عوامل مؤثر بر افزایش کارایی و اثربخشی سیستم‌های حسابداری مدیریت.

حسابداری، امور مالی و هوش محاسباتی، ۵(۱)، ۱۵-۱.



در دهه‌های اخیر، محیط کسب‌وکار با تغییرات سریع فناوریانه، افزایش رقابت جهانی، پیچیدگی‌های عملیاتی و عدم قطعیت‌های محیطی مواجه شده است؛ تحولاتی که نقش سیستم‌های اطلاعاتی به‌ویژه سیستم‌های حسابداری مدیریت را به‌طور چشمگیری برجسته ساخته است. در چنین شرایطی، سازمان‌ها برای بقا و دستیابی به مزیت رقابتی پایدار ناگزیر به استفاده از ابزارهای نوین مدیریتی هستند که بتوانند اطلاعات دقیق، به‌موقع و مرتبط را برای تصمیم‌گیری فراهم آورند. حسابداری مدیریت به‌عنوان یکی از ارکان اصلی نظام اطلاعاتی سازمان، نه تنها در حوزه کنترل هزینه‌ها و برنامه‌ریزی مالی، بلکه در پشتیبانی از تصمیم‌گیری‌های استراتژیک و خلق ارزش سازمانی نقشی کلیدی ایفا می‌کند (Biswas et al., 2014; Boonpenge, 2023).

مطالعات اولیه در حوزه حسابداری مدیریت عمدتاً بر تکنیک‌های سنتی مانند بودجه‌بندی، کنترل هزینه و تحلیل واریانس تمرکز داشتند، اما با گذشت زمان و تغییر نیازهای سازمان‌ها، این حوزه به سمت رویکردهای پیشرفته‌تر و استراتژیک حرکت کرده است. امروزه تکنیک‌هایی همچون حسابداری مدیریت استراتژیک، هزینه‌یابی مبتنی بر فعالیت، کارت امتیازی متوازن و تحلیل‌های پیشرفته داده، به‌عنوان ابزارهایی حیاتی در بهبود عملکرد سازمانی مطرح شده‌اند (Ebinaso & Ukwunna, 2022; Egbunike et al., 2015). این تحول نشان‌دهنده تغییر پارادایم از رویکردهای صرفاً مالی به رویکردهای چندبعدی است که ابعاد غیرمالی مانند کیفیت، نوآوری و رضایت مشتری را نیز در بر می‌گیرد. با این حال، علی‌رغم توسعه گسترده ابزارها و تکنیک‌های حسابداری مدیریت، شواهد نشان می‌دهد که بسیاری از سازمان‌ها هنوز نتوانسته‌اند از ظرفیت‌های کامل این سیستم‌ها بهره‌برداری کنند. یکی از دلایل این امر، شکاف میان توسعه نظری و کاربرد عملی این تکنیک‌ها در سازمان‌هاست؛ به‌گونه‌ای که عدم هم‌راستایی میان سیستم‌های اطلاعاتی و استراتژی‌های سازمانی، موجب کاهش اثربخشی این سیستم‌ها می‌شود (Irimia-Dieguez et al., 2015). افزون بر این، مقاومت سازمانی در برابر تغییر، کمبود دانش تخصصی و ضعف زیرساخت‌های فناوری نیز از جمله موانع مهم در مسیر پیاده‌سازی مؤثر سیستم‌های حسابداری مدیریت محسوب می‌شوند (Inun Jariya & Haleem, 2021).

در سال‌های اخیر، ورود فناوری‌های نوین مانند هوش مصنوعی، کلان‌داده‌ها، اینترنت اشیا و رایانش ابری، تحولات بنیادینی در سیستم‌های حسابداری مدیریت ایجاد کرده است. این فناوری‌ها امکان جمع‌آوری، پردازش و تحلیل حجم عظیمی از داده‌ها را فراهم کرده و دقت و سرعت تصمیم‌گیری را به‌طور چشمگیری افزایش داده‌اند (Marcus et al., 2025; Phu et al., 2025). به‌علاوه، تحول دیجیتال در حسابداری مدیریت موجب شده است تا سازمان‌ها بتوانند به‌صورت بلادرنگ عملکرد خود را پایش کرده و واکنش‌های سریع‌تری نسبت به تغییرات محیطی نشان دهند (Barreto et al., 2025; Kholdarov & Khatamova, 2025).

در همین راستا، پژوهش‌ها نشان می‌دهند که ادغام فناوری‌های نوین با سیستم‌های حسابداری مدیریت، تأثیر مثبتی بر عملکرد مالی و عملیاتی سازمان‌ها دارد. به‌عنوان مثال، استفاده از سیستم‌های اطلاعاتی پیشرفته و یکپارچه می‌تواند کیفیت اطلاعات را افزایش داده و موجب بهبود فرآیندهای تصمیم‌گیری شود (Akuma et al., 2024). همچنین، تحول دیجیتال نه تنها به بهبود کارایی سیستم‌ها کمک می‌کند، بلکه امکان نوآوری در مدل‌های کسب‌وکار و خلق ارزش جدید را نیز فراهم می‌سازد (Pasaribu et al., 2025). از سوی دیگر، عوامل انسانی و سازمانی نیز نقش مهمی در اثربخشی سیستم‌های حسابداری مدیریت دارند. فرهنگ سازمانی، سبک رهبری، مهارت‌های کارکنان و میزان حمایت مدیریت ارشد از جمله عواملی هستند که می‌توانند بر نحوه استفاده از این سیستم‌ها تأثیرگذار باشند (Hajiha & Fattahi Bafghi, 2025; Hasan et al., 2025). به‌ویژه، فرهنگ سازمانی مبتنی بر نوآوری و یادگیری می‌تواند پذیرش تکنیک‌های نوین حسابداری مدیریت را تسهیل کرده و اثربخشی آن‌ها را افزایش دهد.

علاوه بر این، کیفیت اطلاعات و داده‌ها یکی از مهم‌ترین عوامل تعیین‌کننده موفقیت سیستم‌های حسابداری مدیریت محسوب می‌شود. اطلاعاتی که از دقت، به‌موقع بودن و قابلیت اتکا برخوردار باشند، می‌توانند مبنای تصمیم‌گیری‌های مؤثر مدیریتی قرار گیرند و در نتیجه عملکرد سازمانی را بهبود بخشند (Ghasemi et al., 2025). در مقابل، اطلاعات ناقص یا نادرست می‌تواند منجر به تصمیمات نادرست و کاهش کارایی سازمان شود.

در حوزه مدیریت ریسک و حاکمیت شرکتی نیز، سیستم‌های حسابداری مدیریت نقش مهمی در شناسایی، ارزیابی و کنترل ریسک‌ها ایفا می‌کنند. پژوهش‌ها نشان می‌دهند که وجود سیستم‌های اطلاعاتی قوی و شفاف می‌تواند به کاهش ریسک‌های سازمانی و بهبود تصمیم‌گیری‌های مدیریتی کمک کند (Belhaj & Al Meriouh, 2025).

(Horvey & Odei-Mensah, 2025). همچنین، ویژگی‌های رفتاری مدیران مانند بیش‌اعتمادی یا ریسک‌پذیری نیز می‌تواند بر نحوه استفاده از اطلاعات حسابداری مدیریت تأثیرگذار باشد (Marzouki & Ben Amar, 2025).

از منظر حسابداری مدیریت استراتژیک، تأکید بر هم‌راستایی میان استراتژی‌های سازمان و سیستم‌های اطلاعاتی اهمیت ویژه‌ای دارد. مطالعات نشان می‌دهند که استفاده از تکنیک‌های حسابداری مدیریت استراتژیک می‌تواند به بهبود بهره‌وری، افزایش نوآوری و تقویت مزیت رقابتی سازمان‌ها منجر شود (Radfarnia et al., 2025; Sotudeh et al., 2025). در این میان، توجه به عوامل محیطی، نهادی و بازار نیز در موفقیت این سیستم‌ها نقش تعیین‌کننده‌ای دارد (Odorkor et al., 2025; Yousef & Sponem, 2025).

همچنین، پژوهش‌های جدید به بررسی نقش حسابداری مدیریت در مدیریت سود، کیفیت سود و شفافیت مالی پرداخته‌اند و نشان داده‌اند که استفاده از تکنیک‌های پیشرفته حسابداری می‌تواند از رفتارهای فرصت‌طلبانه مدیران جلوگیری کرده و کیفیت گزارشگری مالی را بهبود بخشد (Asadi Loya et al., 2025; Lestari & Muthmainnah, 2025). در همین راستا، توسعه مدل‌های اخلاقی در حسابداری مدیریت می‌تواند به افزایش شفافیت و اعتماد ذی‌نفعان کمک کند (Ghasemi et al., 2025).

در کنار این موارد، نقش مدیریت دانش و سرمایه انسانی نیز در اثربخشی سیستم‌های حسابداری مدیریت مورد توجه قرار گرفته است. سازمان‌هایی که از سیستم‌های مدیریت دانش کارآمد برخوردارند، می‌توانند دانش و تجربیات کارکنان را به صورت مؤثرتری در فرآیندهای تصمیم‌گیری به کار گیرند و در نتیجه بهره‌وری سازمانی را افزایش دهند (Imandaar, 2025; L, 2025).

با وجود پیشرفت‌های قابل توجه در حوزه حسابداری مدیریت، هنوز چالش‌های متعددی در زمینه پیاده‌سازی و استفاده مؤثر از این سیستم‌ها وجود دارد. از جمله این چالش‌ها می‌توان به پیچیدگی‌های فنی، هزینه‌های پیاده‌سازی، کمبود مهارت‌های تخصصی و مقاومت در برابر تغییر اشاره کرد. همچنین، بسیاری از پژوهش‌ها به صورت پراکنده به بررسی عوامل مؤثر بر کارایی و اثربخشی سیستم‌های حسابداری مدیریت پرداخته‌اند و هنوز یک چارچوب جامع و یکپارچه برای تبیین این عوامل ارائه نشده است (Fakhrabadi et al., 2026; Suondoh, 2025).

در این میان، بررسی هم‌زمان عوامل مختلف شامل فرآیندهای حسابداری مدیریت، کیفیت اطلاعات، فناوری و نوآوری، گزارشگری و تحلیل عملکرد، مدیریت هزینه و کنترل موجودی، و همچنین پشتیبانی تصمیم‌گیری و کنترل عملکرد، می‌تواند دیدگاه جامع‌تری نسبت به عوامل مؤثر بر کارایی و اثربخشی این سیستم‌ها ارائه دهد. چنین رویکردی امکان شناسایی روابط پیچیده میان این عوامل و ارائه راهکارهای عملی برای بهبود عملکرد سیستم‌های حسابداری مدیریت را فراهم می‌سازد (Khalilpour et al., 2025; Kholdarov & Khatamova, 2025).

بنابراین، با توجه به اهمیت روزافزون سیستم‌های حسابداری مدیریت در بهبود عملکرد سازمانی و وجود شکاف‌های پژوهشی در این حوزه، انجام مطالعات جامع و چندبعدی برای شناسایی عوامل مؤثر بر کارایی و اثربخشی این سیستم‌ها ضروری به نظر می‌رسد؛ از این رو، هدف این پژوهش شناسایی و تبیین عوامل مؤثر بر افزایش کارایی و اثربخشی سیستم‌های حسابداری مدیریت در شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران است.

روش پژوهش و مواد

پژوهش حاضر از نظر هدف در زمره تحقیقات کاربردی قرار می‌گیرد و از حیث روش اجرا، یک مطالعه توصیفی-پیمایشی با رویکرد همبستگی است. گردآوری اطلاعات مربوط به مبانی نظری و پیشینه تحقیق از طریق مطالعات کتابخانه‌ای انجام شده و داده‌های تجربی لازم برای آزمون فرضیه‌ها با استفاده از پرسشنامه استاندارد جمع‌آوری شده است. جامعه آماری این پژوهش را کلیه حسابداران و کارشناسان مالی شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران تشکیل می‌دهند. با توجه به نامشخص بودن حجم دقیق جامعه، امکان سرشماری وجود نداشت؛ از این رو، نمونه‌گیری به روش غیر احتمالی در دسترس انجام شد. برای تعیین حجم نمونه، از جدول مورگان برای جوامع نامشخص استفاده گردید و بر این اساس، تعداد ۳۸۴ نفر به‌عنوان حجم نمونه مناسب برآورد شد. پرسشنامه‌ها به صورت حضوری بین حسابداران و کارشناسان مالی توزیع و پس از تکمیل جمع‌آوری شدند. ابزار گردآوری داده‌ها پرسشنامه‌ای استاندارد و مشتمل بر دو بخش است: بخش نخست شامل اطلاعات جمعیت‌شناختی شرکت‌کنندگان (سن، جنسیت و سطح تحصیلات) و

مهراندیش و همکاران

بخش دوم شامل ۲۴ گویه مرتبط با متغیرهای پژوهش که بر اساس طیف پنج‌درجه‌ای لیکرت از «کاملاً مخالفم» تا «کاملاً موافقم» طراحی شده است. گزینه‌های پاسخ‌دهی به‌گونه‌ای تنظیم شده‌اند که دارای انسجام منطقی بوده و هر گویه به‌طور مستقل قابلیت ارزیابی سازه مورد نظر را دارد. به‌منظور ارزیابی پایایی ابزار تحقیق، ضریب آلفای کرونباخ برای متغیرهای مختلف با استفاده از نرم‌افزار SPSS محاسبه شد. با توجه به معیار حداقل قابل قبول (۰.۷۰)، نتایج نشان داد که آلفای کرونباخ همه متغیرها بالاتر از این مقدار است؛ بنابراین، پرسشنامه از پایایی و اعتبار در سطح مطلوب برخوردار است. جدول (۱) مقادیر ضریب آلفای کرونباخ را ارائه می‌کند.

جدول ۱. مقادیر ضریب آلفای کرونباخ

ردیف	متغیر مورد سوال	تعداد سوالات در پرسشنامه	مقدار ضریب آلفای کرونباخ
۱	اطلاعات و داده‌ها	۳	۰.۸۳۲
۲	فرآیندهای حسابداری مدیریت	۳	۰.۸۶۳
۳	پشتیبانی تصمیم‌گیری و کنترل عملکرد	۳	۰.۷۹۹
۴	فناوری و نوآوری	۲	۰.۷۴۱
۵	مدیریت هزینه و کنترل موجودی	۴	۰.۹۰۳
۶	گزارشگری و تحلیل عملکرد	۳	۰.۸۲۵
۷	اثربخشی تکنیک‌های حسابداری مدیریت	۶	۰.۹۴۵
۸	کل پرسشنامه	۲۴	۰.۹۵۳

پرسشنامه به‌گونه‌ای طراحی شده که پاسخ دهندگان، گزینه‌ها را بر مبنای طیف لیکرت ۵ گزینه‌ای از کاملاً موافقم تا کاملاً مخالفم به شرح جدول ۱ علامت گذاری می‌کنند.

یافته‌ها

داده‌های جمع‌آوری شده از نمونه آماری با استفاده از دو رویکرد آمار توصیفی و آمار استنباطی مورد تجزیه و تحلیل قرار گرفتند. در مرحله نخست، جهت توصیف ساختار داده‌ها و مشخصات نمونه، از آمار توصیفی استفاده شد. برای هر یک از متغیرهای تحقیق، شاخص‌های آماری توصیفی شامل میانگین، انحراف معیار، و سایر آماره‌های توصیفی با بهره‌گیری از نرم‌افزار SPSS محاسبه و ارائه گردید (نتایج این بخش در جدول ۲ قابل مشاهده است). در مرحله دوم، به منظور آزمون فرضیه‌های پژوهش و تعمیم نتایج به‌دست‌آمده از نمونه به جامعه آماری بزرگ‌تر، از روش‌های آمار استنباطی پیشرفته استفاده شد. تحلیل‌های استنباطی با استفاده از مدل‌سازی معادلات ساختاری (SEM) و با به‌کارگیری نرم‌افزار Amos نسخه ۲۴ انجام پذیرفت. این روش تحلیلی پیشرفته، امکان ارزیابی همزمان روابط چندگانه بین متغیرهای پژوهش و آزمون مدل کلی تحقیق را فراهم می‌آورد.

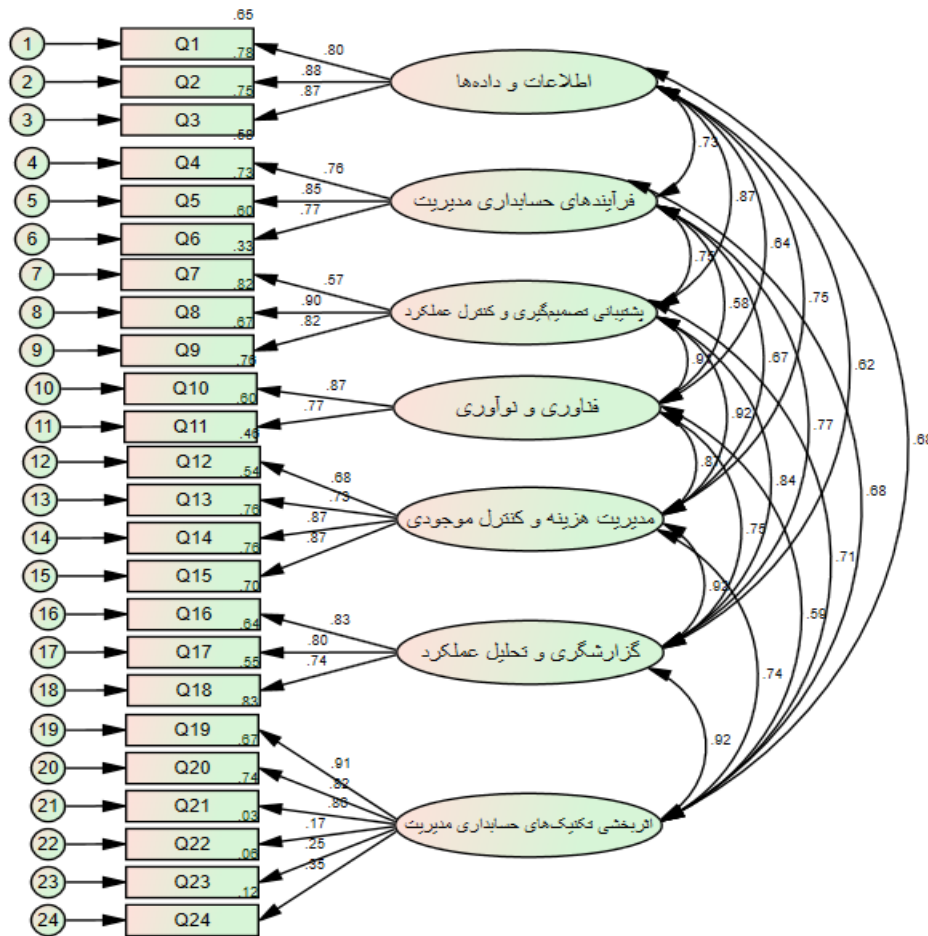
جدول ۲. آمار توصیفی متغیرهای پژوهش

متغیر	میانگین	انحراف معیار	کمترین مقدار	بیشترین مقدار	چولگی	کشیدگی	تعداد
اطلاعات و داده‌ها	۳.۲۸۰	۰.۵۰۱	۱.۰۰	۵.۰۰	-۰.۱۹۱	۰.۴۶۸	۳۸۴
فرآیندهای حسابداری مدیریت	۳.۱۲۵	۰.۴۴۶	۱.۰۰	۵.۰۰	۰.۰۷۹	-۰.۱۸۷	۳۸۴
پشتیبانی تصمیم‌گیری و کنترل عملکرد	۳.۵۱۵	۰.۳۷۵	۱.۰۰	۵.۰۰	۰.۰۸۶	-۰.۱۰۵	۳۸۴
فناوری و نوآوری	۳.۴۳۳	۰.۷۲۲	۱.۰۰	۵.۰۰	-۰.۰۴۹	-۰.۵۱۶	۳۸۴
مدیریت هزینه و کنترل موجودی	۳.۳۶۲	۰.۶۷۷	۱.۰۰	۵.۰۰	۰.۴۸۹	-۰.۱۰۶	۳۸۴
گزارشگری و تحلیل عملکرد	۳.۱۹۱	۰.۴۶۳	۱.۰۰	۵.۰۰	۰.۴۰۷	۰.۸۸۳	۳۸۴
اثربخشی تکنیک‌های حسابداری مدیریت	۳.۳۷۸	۰.۴۷۲	۱.۰۰	۵.۰۰	۰.۲۴۵	۰.۶۳۰	۳۸۴

بر اساس نتایج جدول چولگی و کشیدگی کلیه متغیرها در بازه +۲ و -۲ قرار دارد. لذا متغیرها از توزیع نرمال برخوردارند. آزمون فرضیات تحقیق با تکیه بر مدل‌سازی معادلات ساختاری (SEM)، که قابلیت ارزیابی همزمان روابط بین سازه‌های پنهان را فراهم می‌آورد، صورت پذیرفت. این تحلیل‌ها با استفاده از نرم‌افزار Amos نسخه ۲۴ اجرا شد. پیش از ورود به ارزیابی مدل ساختاری، بررسی مدل اندازه‌گیری از طریق تحلیل عاملی تأییدی ضروری بود. هدف از انجام CFA، تعیین میزان کفایت و برازش مؤلفه‌های مشاهده‌شده

حسابداری، امور مالی و هوش محاسباتی

(۲۴ گویه پرسشنامه) به سازه‌های پنهان مربوطه بود. در این مرحله، پارامترهای مدل اندازه‌گیری شامل معیارهای برازش کلی مدل، بارهای عاملی برای هر گویه، باقیمانده‌های استاندارد شده، و واریانس تبیین شده ارزیابی شدند. در صورتی که مدل اندازه‌گیری در این مرحله از برازش ضعیفی برخوردار باشد، فرآیند پالایش مدل اندازه‌گیری آغاز می‌گردد. این اقدام تا حصول برازش مطلوب ادامه می‌یابد، زیرا برازش نامناسب مدل اندازه‌گیری، اعتبار استنتاج نهایی درباره روابط در مدل ساختاری را مخدوش می‌سازد. مدل مفهومی: پس از تأیید برازش مدل اندازه‌گیری، نهایتاً مدل ساختاری برای آزمون فرضیات اصلی تحقیق مورد ارزیابی قرار گرفت. شکل ارائه شده مدل اندازه‌گیری مورد استفاده در این پژوهش را به نمایش می‌گذارد که در آن، سازه‌های پنهان (متغیرهای مستقل، میانجی و وابسته) و متغیرهای مشاهده شده (گویه‌های پرسشنامه) با نام‌های تخصصی خود مشخص شده‌اند. نتایج به دست آمده از مدل ساختاری نهایی، مبنای استنتاج و نتیجه‌گیری پژوهش خواهد بود.



شکل ۱. مدل اندازه‌گیری پس از اعمال اصلاحات

پیش از آزمون فرضیه‌ها باید از اعتبار و دقت الگوهای سنجش متغیرهای تحقیق اطمینان به دست آورد تا بتوان بعد از آن روابط ساختاری را بررسی کرد. بدین منظور از شاخص‌های برازش استفاده می‌شود که این شاخص‌ها در جدول شماره ۳ نشان داده شده است.

جدول ۳. شاخص‌های برازش برای مدل اندازه‌گیری تحقیق

شاخص	CIMIN/df	GFI	IFI	TLI	CFI	NFI	RMSEA
الگوی اصلی	۲.۲۴۵	۰.۹۵۰	۰.۹۳۰	۰.۹۰۸	۰.۹۲۸	۰.۹۷۴	۰.۰۰۹
سطح قابل قبول	۱ تا ۳	بیشتر از ۰.۹	بیشتر از ۰.۹	بیشتر از ۰.۹	بیشتر از ۰.۹	بیشتر از ۰.۹	کوچک‌تر از ۰.۰۸

حسابداری مدیریت دارد. در نتیجه، در سطح اطمینان ۹۵ درصد فرضیه اول پژوهش تأیید می‌شود. بر اساس نتایج جدول (۴)، میزان تأثیر فرآیندهای حسابداری مدیریت بر کارایی و اثربخشی سیستم‌های حسابداری مدیریت برابر با ۰.۷۴۱ و مقدار آماره T برابر با ۶.۳۲۱ گزارش شده است. همچنین مقدار سطح معنی‌داری (۰.۰۰۰) کمتر از ۰.۰۰۵ است. از این رو، فرآیندهای حسابداری مدیریت تأثیر مثبت و معناداری بر کارایی و اثربخشی سیستم‌های حسابداری مدیریت دارند. بنابراین در سطح اطمینان ۹۵ درصد فرضیه دوم پژوهش مورد تأیید قرار می‌گیرد. نتایج جدول نشان می‌دهد میزان تأثیر اطلاعات و داده‌ها بر کارایی و اثربخشی سیستم‌های حسابداری مدیریت برابر با ۰.۸۴۰ و مقدار آماره T برابر با ۶.۱۶۸ است. با توجه به اینکه سطح معنی‌داری (۰.۰۰۰) کمتر از ۰.۰۰۵ می‌باشد، می‌توان نتیجه گرفت که اطلاعات و داده‌ها تأثیر مثبت و معناداری بر کارایی و اثربخشی سیستم‌های حسابداری مدیریت دارند. بنابراین در سطح اطمینان ۹۵ درصد فرضیه سوم پژوهش تأیید می‌شود. بر اساس یافته‌های جدول، میزان تأثیر گزارشگری و تحلیل عملکرد بر کارایی و اثربخشی سیستم‌های حسابداری مدیریت برابر با ۱.۴۹۰ و مقدار آماره T برابر با ۴.۱۳۳ است. همچنین مقدار سطح معنی‌داری (۰.۰۰۰) کمتر از ۰.۰۰۵ گزارش شده است. در نتیجه، گزارشگری و تحلیل عملکرد تأثیر مثبت و معناداری بر کارایی و اثربخشی سیستم‌های حسابداری مدیریت دارد و در سطح اطمینان ۹۵ درصد فرضیه چهارم پژوهش پذیرفته می‌شود. بر اساس نتایج جدول، میزان تأثیر فناوری و نوآوری بر کارایی و اثربخشی سیستم‌های حسابداری مدیریت برابر با ۰.۵۴۲ و مقدار آماره T برابر با ۴.۸۹۰ به دست آمده است. همچنین سطح معنی‌داری (۰.۰۰۰) کمتر از ۰.۰۰۵ می‌باشد. بنابراین فناوری و نوآوری تأثیر مثبت و معناداری بر کارایی و اثربخشی سیستم‌های حسابداری مدیریت دارند. در نتیجه، در سطح اطمینان ۹۵ درصد فرضیه پنجم پژوهش تأیید می‌شود. بر اساس نتایج جدول، میزان تأثیر مدیریت هزینه و کنترل موجودی بر کارایی و اثربخشی سیستم‌های حسابداری مدیریت برابر با ۰.۷۲۸ و مقدار آماره T برابر با ۴.۶۸۸ است. با توجه به اینکه سطح معنی‌داری (۰.۰۰۰) کمتر از ۰.۰۰۵ می‌باشد، می‌توان بیان کرد که مدیریت هزینه و کنترل موجودی تأثیر مثبت و معناداری بر کارایی و اثربخشی سیستم‌های حسابداری مدیریت دارد. بنابراین در سطح اطمینان ۹۵ درصد فرضیه ششم پژوهش مورد تأیید قرار می‌گیرد.

بحث و نتیجه‌گیری

نتایج این پژوهش نشان داد که تمامی متغیرهای مورد بررسی شامل پشتیبانی تصمیم‌گیری و کنترل عملکرد، فرآیندهای حسابداری مدیریت، کیفیت اطلاعات و داده‌ها، گزارشگری و تحلیل عملکرد، فناوری و نوآوری، و مدیریت هزینه و کنترل موجودی تأثیر مثبت و معناداری بر کارایی و اثربخشی سیستم‌های حسابداری مدیریت دارند. این یافته‌ها بیانگر آن است که کارایی و اثربخشی سیستم‌های حسابداری مدیریت یک پدیده چندبعدی است که از تعامل عوامل فناورانه، اطلاعاتی، فرآیندی و مدیریتی شکل می‌گیرد. در این میان، نقش گزارشگری و تحلیل عملکرد به‌عنوان قوی‌ترین عامل تأثیرگذار نشان‌دهنده اهمیت بازخورد مستمر اطلاعاتی در بهبود تصمیم‌گیری‌های مدیریتی است. این نتیجه با مطالعاتی که بر اهمیت سیستم‌های گزارشگری پیشرفته در ارتقای عملکرد سازمانی تأکید دارند، همسو است (Akuma et al., 2024; Boonpenge, 2023).

در تبیین تأثیر پشتیبانی تصمیم‌گیری و کنترل عملکرد بر کارایی و اثربخشی سیستم‌های حسابداری مدیریت می‌توان بیان کرد که این سیستم‌ها زمانی بیشترین اثربخشی را دارند که بتوانند اطلاعات مرتبط و قابل اتکا را برای تصمیم‌گیری مدیران فراهم آورند و هم‌زمان ابزارهای مناسبی برای پایش عملکرد ارائه دهند. یافته‌های این پژوهش نشان می‌دهد که افزایش کیفیت پشتیبانی تصمیم‌گیری موجب بهبود تخصیص منابع و افزایش کارایی سازمانی می‌شود. این نتیجه با پژوهش‌هایی که نقش حسابداری مدیریت را در بهبود تصمیم‌گیری‌های استراتژیک برجسته می‌کنند، همخوانی دارد (Ebinaso & Ukwunna, 2022; Yousef & Sponem, 2025). همچنین، وجود سازوکارهای کنترل عملکرد موجب کاهش انحرافات و افزایش هماهنگی در فعالیت‌های سازمانی می‌شود که در نهایت به بهبود اثربخشی سیستم‌های مدیریتی منجر می‌گردد (Horvey & Odei-Mensah, 2025).

در خصوص فرآیندهای حسابداری مدیریت، نتایج نشان داد که این متغیر نیز تأثیر قابل توجهی بر کارایی و اثربخشی سیستم‌ها دارد. فرآیندهایی مانند بودجه‌ریزی، کنترل هزینه، برنامه‌ریزی مالی و ارزیابی عملکرد، هسته اصلی حسابداری مدیریت را تشکیل می‌دهند و اجرای نظام‌مند آن‌ها می‌تواند موجب بهبود هماهنگی سازمانی و افزایش بهره‌وری شود. این یافته با مطالعات پیشین که بر نقش فرآیندهای ساختاریافته در بهبود عملکرد سازمانی تأکید دارند، همسو است (Egbunike et al., 2015; Ogundipe et al., 2023). همچنین، پژوهش‌های جدید نشان می‌دهند که ادغام این فرآیندها با سیستم‌های اطلاعاتی پیشرفته می‌تواند اثربخشی آن‌ها را افزایش دهد (Khalilpour et al., 2025).

نتایج پژوهش همچنین حاکی از آن است که کیفیت اطلاعات و داده‌ها یکی از مهم‌ترین عوامل در افزایش کارایی و اثربخشی سیستم‌های حسابداری مدیریت است. اطلاعات دقیق، به‌موقع و مرتبط، امکان تحلیل‌های بهتر و تصمیم‌گیری‌های اثربخش‌تر را فراهم می‌آورد. این یافته با مطالعاتی که کیفیت اطلاعات را به‌عنوان یکی از عوامل کلیدی موفقیت سیستم‌های اطلاعاتی معرفی می‌کنند، همخوانی دارد (Belhaj & Al Meriouh, 2025; Ghasemi et al., 2025). علاوه بر این، پیشرفت‌های فناوری اطلاعات و استفاده از ابزارهای تحلیلی پیشرفته موجب افزایش کیفیت داده‌ها و کاهش خطاهای اطلاعاتی شده است که این امر به بهبود عملکرد سیستم‌های حسابداری مدیریت کمک می‌کند (Marcus et al., 2025).

در زمینه گزارشگری و تحلیل عملکرد، نتایج نشان داد که این متغیر بیشترین تأثیر را بر کارایی و اثربخشی سیستم‌های حسابداری مدیریت دارد. این یافته نشان‌دهنده اهمیت ارائه اطلاعات تحلیلی و گزارش‌های مدیریتی در فرآیند تصمیم‌گیری است. گزارشگری مؤثر نه تنها به مدیران کمک می‌کند تا وضعیت سازمان را به‌درستی درک کنند، بلکه امکان شناسایی نقاط ضعف و اتخاذ اقدامات اصلاحی را نیز فراهم می‌آورد. این نتیجه با پژوهش‌هایی که بر نقش سیستم‌های گزارشگری در بهبود عملکرد سازمانی تأکید دارند، همسو است (Barreto et al., 2025; Odorkor et al., 2025).

از دیگر یافته‌های مهم پژوهش، تأثیر مثبت فناوری و نوآوری بر کارایی و اثربخشی سیستم‌های حسابداری مدیریت است. پیشرفت‌های فناوری، از جمله هوش مصنوعی، کلان‌داده‌ها و رایانش ابری، موجب شده‌اند که سیستم‌های حسابداری مدیریت بتوانند اطلاعات را با سرعت و دقت بیشتری پردازش کنند و در اختیار مدیران قرار دهند. این یافته با مطالعاتی که بر نقش تحول دیجیتال در بهبود عملکرد سیستم‌های حسابداری تأکید دارند، همخوانی دارد (Kholdarov & Khatamova, 2025; Phu et al., 2025). همچنین، استفاده از فناوری‌های نوین می‌تواند زمینه‌ساز نوآوری در فرآیندهای سازمانی و ایجاد مزیت رقابتی شود (L, 2025; Pasaribu et al., 2025).

نتایج پژوهش نشان داد که مدیریت هزینه و کنترل موجودی نیز تأثیر معناداری بر کارایی و اثربخشی سیستم‌های حسابداری مدیریت دارد. این یافته نشان‌دهنده اهمیت کنترل منابع و کاهش اتلاف در سازمان‌ها است. استفاده از روش‌های نوین مدیریت هزینه می‌تواند به بهبود بهره‌وری و افزایش شفافیت مالی منجر شود. این نتیجه با مطالعاتی که بر اهمیت مدیریت هزینه در بهبود عملکرد سازمانی تأکید دارند، همسو است (Radfarnia et al., 2025; Sotudeh et al., 2025). همچنین، کنترل مؤثر موجودی می‌تواند هزینه‌های نگهداری را کاهش داده و کارایی عملیاتی را افزایش دهد.

در مجموع، یافته‌های این پژوهش نشان می‌دهد که کارایی و اثربخشی سیستم‌های حسابداری مدیریت نتیجه تعامل مجموعه‌ای از عوامل ساختاری، فناورانه و رفتاری است. این نتایج با مطالعاتی که بر اهمیت رویکردهای یکپارچه در حسابداری مدیریت تأکید دارند، همخوانی دارد (Fakhrabadi et al., 2026; Suondoh, 2025). همچنین، نقش عوامل محیطی و نهادی در شکل‌گیری این سیستم‌ها مورد تأکید قرار گرفته است (Hasan et al., 2025; Yazdani Far et al., 2025).

این پژوهش با محدودیت‌هایی مواجه بوده است که باید در تفسیر نتایج مورد توجه قرار گیرد. نخست، استفاده از روش نمونه‌گیری در دسترس ممکن است تعمیم‌پذیری نتایج را محدود کرده باشد. دوم، داده‌ها بر اساس خوداظهاری پاسخ‌دهندگان جمع‌آوری شده که احتمال سوگیری پاسخ را افزایش می‌دهد. سوم، این پژوهش به بررسی یک مقطع زمانی خاص پرداخته و تغییرات پویای متغیرها در طول زمان مورد بررسی قرار نگرفته است. همچنین، تمرکز پژوهش بر شرکت‌های بورسی ممکن است نتایج را برای سایر بخش‌ها محدود سازد.

پیشنهاد می‌شود در پژوهش‌های آینده از روش‌های نمونه‌گیری تصادفی و حجم نمونه بزرگ‌تر استفاده شود تا قابلیت تعمیم نتایج افزایش یابد. همچنین، بررسی طولی متغیرها می‌تواند به درک بهتر تغییرات آن‌ها در طول زمان کمک کند. پیشنهاد می‌شود نقش متغیرهای میانجی و تعدیل‌گر مانند فرهنگ سازمانی، سبک رهبری و ساختار سازمانی در رابطه بین متغیرها مورد بررسی قرار گیرد. علاوه بر این، مطالعه تأثیر فناوری‌های نوظهور مانند هوش مصنوعی و تحلیل کلان‌داده‌ها بر سیستم‌های حسابداری مدیریت می‌تواند زمینه‌های جدیدی برای تحقیق فراهم کند.

سازمان‌ها باید با تقویت زیرساخت‌های فناوری اطلاعات و استفاده از سیستم‌های یکپارچه، کیفیت اطلاعات و سرعت پردازش داده‌ها را بهبود بخشند. همچنین، توسعه نظام‌های گزارشگری مدیریتی و آموزش مدیران در استفاده از اطلاعات حسابداری مدیریت می‌تواند به بهبود تصمیم‌گیری‌ها کمک کند. توجه به فرهنگ سازمانی و ایجاد محیطی حمایتی

برای پذیرش نوآوری نیز از اهمیت ویژه‌ای برخوردار است. در نهایت، استفاده از روش‌های نوین مدیریت هزینه و کنترل موجودی می‌تواند به افزایش کارایی و اثربخشی سیستم‌های حسابداری مدیریت منجر شود.

مشارکت نویسندگان

در نگارش این مقاله تمامی نویسندگان نقش یکسانی ایفا کردند.

تشکر و قدردانی

از تمامی کسانی که در طی مراحل این پژوهش به ما یاری رساندند تشکر و قدردانی می‌گردد.

تعارض منافع

در انجام مطالعه حاضر، هیچ‌گونه تضاد منافی وجود ندارد.

حمایت مالی

این پژوهش حامی مالی نداشته است.

موازن اخلاقی

در انجام این پژوهش تمامی موازن و اصول اخلاقی رعایت گردیده است.

References

- Akuma, J. K., Idun, A. A. A., Tackie, G., Kwaning, E. A., & Asiana, K. A. (2024). Management Accounting Practices and Financial Performance of Manufacturing Firms: Moderating Role of Information Technology Integration. *American Journal of Industrial and Business Management*, 14(5), 800-824. <https://doi.org/10.4236/ajibm.2024.145041>
- Asadi Loya, N., Maleki Choobari, M., & Khordiar, S. (2025). The impact of modern management accounting techniques on earnings management tendencies during financial crises. *Investment Knowledge*, 16(63), 143-166. <https://doi.org/10.22034/jik.2025.78589.4776>
- Barreto, A., Gomes, P., Quesado, P., & O'Sullivan, S. (2025). Advancements in management accounting and digital technologies: A systematic literature review. *Accounting, Finance & Governance Review*, 34. <https://doi.org/10.52399/001c.137301>
- Belhaj, H., & Al Meriouh, Y. (2025). The risk management of information systems in accounting firms: exploratory study of the perceptions of accountants in Morocco. *African Journal of Economic and Management Studies*. <https://doi.org/10.1108/AJEMS-11-2024-0650>
- Biswas, M. R., Akterujjaman, S. M., & Yasmin, A. (2014). Management Accounting Practices in the Manufacturing Business Firms in Bangladesh. *BUFT Journal*.
- Boonpenge, S. (2023). Application of Management Accounting and Business Performance: A Literature Review. *Valley International Journal Digital Library*, 5540-5545. <https://doi.org/10.18535/ijrsm/v11i12.em03>
- Ebinaso, U. K., & Ukwunna, C. F. (2022). The Usefulness of Modern Management Accounting Techniques on Management's Decision Making: Case of the Nigerian Manufacturing Industry.
- Egbunike, A. P., Egolum, P. U., & Agwaramgbo, J. C. (2015). Management Accounting Practices in a Changing Advanced Manufacturing Technology Environment. *International Journal of Managerial Studies and Research*, 3(2), 35-41.
- Fakhrabadi, A., Piri, H., Sotoudeh, R., & Haghparsat, A. (2026). Identifying Factors Affecting the Use of Management Accounting Techniques in Iranian Commercial Banks. *Accounting, Finance and Computational Intelligence*, 3(4), 1-14.
- Ghasemi, M., Ghasemi, M., & Mohseni, A. (2025). Formulating an Ethical Accounting Model in Relation to Earnings Management and Tone Management: A Mixed-Methods Study. *Business, Marketing, and Finance Open*, 2(3), 155-168. <https://doi.org/10.61838/bmfopen.2.3.14>

- Hajiha, Z., & Fattahi Bafghi, S. (2025). Culture of applying auditing standards in corporate document management by auditors: An ethnographic approach. *Studies of Ethics and Behavior in Accounting and Auditing*, 5(1), 77-94. <https://doi.org/10.71907/sebaa.2025.1091>
- Hasan, E. F., Alzuod, M. A., Al Jasimee, K. H., Alshdaifat, S. M., Hijazin, A. F., & Khrais, L. T. (2025). The role of organizational culture in digital transformation and modern accounting practices among Jordanian SMEs. *Journal of Risk and Financial Management*, 18(3), 147. <https://doi.org/10.3390/jrfm18030147>
- Horvey, S. S., & Odei-Mensah, J. (2025). Enterprise risk management, corporate governance and insurers risk-taking behaviour in South Africa: evidence from a linear and threshold analysis. *Journal of Accounting in Emerging Economies*, 15(1), 53-83. <https://doi.org/10.1108/JAEE-08-2023-0242>
- Imandaar, M. (2025). Examining the Relationship between the Components of Knowledge Management and Employee Productivity in Firefighting (A Case Study: Fire and Safety Services of Khoj Municipality). *New Research in Management and Accounting*, 13, 113-126. <https://www.noormags.ir/view/en/articlepage/2282700/>
- Inun Jariya, A. M., & Haleem, A. (2021). Management Accounting Practices' Adoption Among Listed Manufacturing Companies in Sri Lanka.
- Irimia-Dieguez, A. I., Medina-Lopez, C., & Alfalla-Luque, R. (2015). Financial Management of Large Projects: A Research Gap. *Procedia Economics and Finance*, 23, 652-657. [https://doi.org/10.1016/S2212-5671\(15\)00495-5](https://doi.org/10.1016/S2212-5671(15)00495-5)
- Khalilpour, M., Ramezani, J., Ebrahimian, J., Fallah, A., & Kordani, H. (2025). Developing Strategic Management Accounting by Applying Accounting Information Systems in Facing Environmental Drivers. *Journal of Accounting and Management Auditing Knowledge*, 14(55), 193-207.
- Kholdarov, M., & Khatamova, Z. (2025). Digital Transformation Of Accounting And Financial Management. *Международный журнал научных исследователей*, 10(1), 588-592.
- L, D. R. (2025). Synergizing Human Resource Management, Accounting, and Artificial Intelligence: A Path to Future Success. *International Journal for Research in Applied Science and Engineering Technology*, 13(2), 1552-1556. <https://doi.org/10.22214/ijraset.2025.66281>
- Lestari, R., & Muthmainnah, D. R. (2025). The Impact of Earnings Management on Perceived Quality of Earnings: The moderating Role of ESG. *Asian Journal of Accounting Research*, 10(3), 258-276. <https://doi.org/10.1108/ajar-06-2024-0255>
- Marcus, L., Zhang, Y., & Patel, R. (2025). The impact of intelligent systems, big data, and IoT on management accounting. *Journal of Emerging Technologies in Accounting*, 22(1), 15-32.
- Marzouki, A., & Ben Amar, A. (2025). Managerial overconfidence, corporate corruption risk and the moderating role of accounting secrecy: international evidence. *International Journal of Accounting & Information Management*. <https://doi.org/10.1108/IJAIM-09-2024-0349>
- Odorkor, B., Kaggwa, S., Uwaoma, P. U., Olanipekun, H. A., & Farayola, O. A. (2025). A review of U.S. management accounting evolution: Investigating shifts in tools and methodologies in light of national business dynamics. *World Journal of Advanced Research and Reviews*, 25(1). <https://doi.org/10.30574/wjarr.2024.21.1.2722>
- Ogundipe, L. O., Adegbayibi, A. T., & Olaleye, V. O. (2023). Management Accounting Practices and Market Value of Selected Manufacturing Firms in Lagos, Nigeria. In *ICABR Conference* (pp. 661-679). Springer Nature Switzerland. https://doi.org/10.1007/978-3-031-46177-4_35
- Pasaribu, H., Ghozali, Z., Susilawati, M., & Masnoni, M. (2025). Transformation of Strategic Management Accounting to Support Innovation and Competitive Advantage in the Digitalization Era. *Jurnal Nawala*, 2(1), 213-225. <https://doi.org/10.62872/y9x0ck85>
- Phu, G. N., Thi, T. H., & Bich, H. T. N. (2025). The impact of cloud computing technology on cloud accounting adoption and financial management of businesses, humanities and social sciences communications. *851(2)*, 119-153. <https://doi.org/10.1057/s41599-025-05190-3>
- Radfarnia, M., Gilani Nia-ye Someh Saraei, B., Samadi Lorgani, M., & Pourali, M. R. (2025). Presenting a Strategic Management Accounting Model to Improve Company Productivity: A Structural Interpretive Approach. *Dynamic Management and Business Analysis*, 4(4), 1-19.
- Sotudeh, R., Haghparast, A., & Hirad, A. (2025). Management Accounting and Resilience Economics Model for Sustainable Development of Manufacturing Companies. *Strategic Management Accounting*, 1(1), 40-64. <https://doi.org/10.22034/smajournal.2025.511901.1003>
- Suondoh, M. S. (2025). Managerial Accounting in Private Dental Organization in Malaysia. *Malaysian Journal of Business Economics and Management*, 64-71. <https://doi.org/10.56532/mjbem.v4i1.77>
- Yazdani Far, N., Moradi, M. A., & Faghani, M. (2025). Investigating the Impact of Investor Accounting Cognition on Debt Maturity and Asset Growth Opportunities of Companies Listed on the Tehran Stock Exchange. *Journal of Accounting and Management Auditing Knowledge*, 14(54), 287-312.
- Yousef, H., & Sponem, S. (2025). The Adoption of Management Accounting Innovations in Emerging Economies: Exploring Market, Institutional and Organizational Factors. *Journal of Accounting and Organizational Change*, 1-15. <https://doi.org/10.1108/JAOC-07-2024-0221>