

The Effect of the Management Accounting System and Decision-Making Style on Management Performance¹

Mohammad Hossein Safarzadeh², Seyed Hossein Sajadi³,
Peyman Tirband⁴

Received: 2024/11/15

Accepted: 2025/04/15

Research Paper

Abstract

The purpose of this study is to investigate the effect of the management accounting system and decision-making styles on managerial performance. The research is fundamental in terms of objectives, descriptive in its implementation method, cross-sectional regarding the time dimension, and classified as both quantitative and field research based on the nature of the data. Data were collected via questionnaires distributed to managers working in the management accounting departments of manufacturing companies listed on the Tehran Stock Exchange. Responses from 190 participants were analyzed using SPSS and Smart PLS software.

The findings indicate that the management accounting system has a significant positive impact on managerial performance. Among various decision-making styles, only the rational decision-making style showed a statistically significant effect. Furthermore, the rational style was identified as the dominant approach, with the intuitive style serving as a supporting one. Managers are encouraged to utilize information from the management accounting system in their decision-making processes, as it can enhance managerial performance and help organizations achieve their objectives. Additionally, adopting a rational decision-making style can facilitate the selection of appropriate strategies, problem identification, and correction of inconsistent managerial behaviors, ultimately improving organizational performance.

This study clarifies the critical role of management accounting variables and decision-making styles in enhancing managerial performance. The results can assist managers and decision-makers in making more informed decisions in response to technological advancements and market demands, thereby contributing to improved organizational performance and long-term success.

Keyword: Management Accounting System, Decision-Making Styles, Management Performance.

JEL Classification: M41.

1. doi: 10.22051/jera.2025.48905.3321

2. Associate Professor, Department of Accounting, Faculty of Management and Accounting, Shahid Beheshti University, Tehran, Iran. (Corresponding Author). (m_safarzadeh@sbu.ac.ir).

3. Professor, Department of Accounting, Faculty of Management and Accounting, Shahid Beheshti University, Tehran, Iran. (h_sajadi@sbu.ac.ir).

4. M.Sc. Department of Accounting, Faculty of Management and Accounting, Shahid Beheshti University, Tehran, Iran. (peymantirband@gmail.com).

تأثیر سیستم حسابداری مدیریت و سبک‌های تصمیم‌گیری بر عملکرد مدیریت^۱

محمدحسین صفرزاده^۲، سیدحسین سجادی^۳، پیمان تیربند^۴

تاریخ دریافت: ۱۴۰۳/۰۸/۲۵

تاریخ پذیرش: ۱۴۰۴/۰۱/۲۶

مقاله پژوهشی

چکیده

با توجه به نقش سیستم حسابداری مدیریت و تصمیم‌گیری و اثرات آن بر عملکرد مدیریت، هدف پژوهش حاضر، بررسی تأثیر سیستم حسابداری مدیریت و سبک‌های تصمیم‌گیری بر عملکرد مدیریت است. پژوهش حاضر از نظر نتایج، بنیادی، از نظر روش اجرا، توصیفی، از نظر بعد زمانی، مقطعی و از نظر ماهیت داده‌ها، جزء پژوهش‌های کمی و جزء پژوهش‌های میدانی است. روش گردآوری داده‌ها، به صورت پرسش‌نامه از مدیران بخش حسابداری مدیریت شرکت‌های تولیدی پذیرفته‌شده در بورس و اوراق بهادار تهران است. در پژوهش حاضر، نتایج ۱۹۰ نفر با استفاده از نرم‌افزارهای اسپس پی اس اس و اسمارت پی ال اس مورد تجزیه و تحلیل قرار گرفته‌اند. یافته‌های پژوهش حاکی از آن است که سیستم حسابداری مدیریت تأثیر معناداری بر عملکرد مدیریت دارد و از بین سبک‌های تصمیم‌گیری تنها سبک تصمیم‌گیری عقلایی تأثیر معناداری بر عملکرد مدیریت دارد. همچنین در این پژوهش سبک تصمیم‌گیری عقلایی به عنوان سبک غالب و سبک تصمیم‌گیری شهودی به عنوان سبک پشتیبان انتخاب شد. مدیران باید از اطلاعات سیستم حسابداری مدیریت جهت تصمیم‌گیری در سازمان خود استفاده کنند زیرا می‌تواند عملکرد مدیریت را بهبود بخشد و سازمان را در رسیدن به اهداف خود یاری دهد. همچنین استفاده از یک سبک تصمیم‌گیری مانند سبک عقلایی، موجب انتخاب راهبردهای مناسب، شناخت مشکلات و اصلاح رفتارهای ناسازگار مدیریتی خواهد شد. استفاده از این سبک توسط مدیران، می‌تواند بهبود عملکرد سازمان را به همراه داشته باشد. این پژوهش به دنبال شفاف‌سازی نقش حیاتی هر یک از متغیرهای حسابداری مدیریت و سبک‌های تصمیم‌گیری در بهبود عملکرد مدیریت است. نتایج این پژوهش می‌تواند به مدیران و تصمیم‌گیرندگان در سازمان‌ها کمک کند تا با توجه به تحولات فناوری و نیازهای بازار، تصمیمات بهتری اتخاذ کنند و در نهایت به بهبود عملکرد و موفقیت سازمانی دست یابند.

واژه‌های کلیدی: سیستم حسابداری مدیریت، سبک‌های تصمیم‌گیری، عملکرد مدیریت.

طبقه‌بندی موضوعی: M41

10.22051/jera.2025.48905.3321 .doi

۲. دانشیار، گروه حسابداری، دانشکده مدیریت و حسابداری، دانشگاه شهید بهشتی، تهران، ایران. (نویسنده مسئول). (m_safarzadeh@sbu.ac.ir)

۳. استاد، گروه حسابداری، دانشکده مدیریت و حسابداری، دانشگاه شهید بهشتی، تهران، ایران. (h_sajadi@sbu.ac.ir)

۴. کارشناس ارشد، گروه حسابداری، دانشکده مدیریت و حسابداری، دانشگاه شهید بهشتی، تهران، ایران. (peymantirband@gmail.com)

https://jera.alzahra.ac.ir

مقدمه

در دنیای امروز که تحولات فناوری به سرعت در حال وقوع است، شرکت‌ها با فشار رقابتی فزاینده‌ای روبه‌رواند. برای بهبود عملکرد و حفظ بقا در چنین محیط پویایی، سازمان‌ها نیازمند ابزارهای مدیریتی کارآمدی هستند که به آن‌ها در تصمیم‌گیری بهتر کمک کند. حسابداری مدیریت یکی از این ابزارهای حیاتی است که با ارائه اطلاعات به موقع و مرتبط، به مدیران در کنترل عدم اطمینان و اتخاذ تصمیم‌های راهبردی یاری می‌رساند (نورالفوزیه،^۱ ۲۰۲۱). پیشرفت فناوری و استفاده گسترده از سیستم‌های اطلاعاتی، حسابداران مدیریت را به یکی از ارکان کلیدی سازمان‌ها تبدیل کرده است و این تحولات نشان می‌دهد که حسابداری مدیریت به یک عنصر اساسی برای ایجاد مزیت رقابتی در بازارهای رقابتی تبدیل شده است. این حرفه نه تنها به ارتقای انعطاف‌پذیری سازمان‌ها کمک می‌کند، بلکه نقش مهمی در مدیریت هزینه، ریسک و طراحی فرایندهای بهایابی دارد. به طور خاص، حسابداران مدیریت با تحلیل داده‌ها و ارائه گزارش‌های تحلیلی، به مدیران کمک می‌کنند تا در شرایط عدم اطمینان به تصمیمات بهتری دست یابند. (کومار و استیلیانو،^۲ ۲۰۱۴).

حسابداری مدیریت از طریق تلفیق ویژگی‌های مالی و عملکردی با تصمیم‌های مدیریتی می‌تواند به تقویت ثبات جایگاه رقابتی شرکت‌ها کمک نماید و باعث شود سطح جذابیت‌های سرمایه‌گذاری در این شرکت‌ها تقویت شود. در گذشته نقش حسابداران مدیریت به ارائه اطلاعات مفید برای تصمیم‌گیری محدود شده بود ولی مطالعات اخیر نشان می‌دهد که حسابداران مدیریت معاصر جزء جدایی‌ناپذیری از فرآیند تصمیم‌گیری راهبردی هستند (نخعی، یزدی‌فر و فغانی، ۱۴۰۰). با وجود این، صرف ارائه اطلاعات کافی نیست؛ بلکه مدیران باید بتوانند بر اساس سبک تصمیم‌گیری مناسب، از اطلاعات حسابداری مدیریت به درستی استفاده کنند، زیرا ارزش اطلاعات در نحوه به کارگیری آن‌ها نهفته است. در این راستا، سیستم حسابداری مدیریت به عنوان منبعی کلیدی از اطلاعات، بخشی اساسی از فرآیند برنامه‌ریزی و تصمیم‌گیری سازمان‌ها را تشکیل می‌دهد و مدیران را در اخذ تصمیم‌های راهبردی یاری می‌کند. این شاخه از حسابداری، یکی از منابع مهم اطلاعاتی است که به مدیران در فرایند تصمیم‌گیری کمک

1. Nurul Fauziyyah
2. Kumar and Stylianou

می‌کند و آن‌ها را در اخذ تصمیم‌های راهبردی یاری می‌کند؛ از این رو، مدیریت برای دستیابی به عملکرد مطلوب لازم است از سیستم‌های اطلاعاتی از جمله سیستم حسابداری مدیریت در فرآیند تصمیم‌گیری خود بهره بگیرد (افندی و کاسوما^۱، ۲۰۲۱).

فرآیند تصمیم‌گیری یکی از اصلی‌ترین فعالیت‌ها در هر سازمان به حساب می‌آید و به‌عنوان یکی از مهم‌ترین مهارت‌ها و مسئولیت‌های هر مدیر در تمامی سطوح مدیریت شناخته می‌شود. برخی از اندیشمندان تمام مدیریت را تصمیم‌گیری می‌دانند (احمدوند، شبیری، بهروزی و ترابی ۱۳۹۹). در واقع، فرآیند تصمیم‌گیری به معنای انتخاب بهترین گزینه برای رسیدن به هدف است و در این راستا، مدیران با مجموعه‌ای از شرایط مواجه هستند که نیاز به اتخاذ تصمیمات از سوی آن‌ها را ایجاب می‌کند. نقش حسابداری مدیریت در این فرآیند حائز اهمیت است. نفوذ و جایگاه تصمیم‌گیری در تمامی فعالیت‌های سازمان و وظایف مدیران به‌وضوح نمایان است. هر مدیر با توجه به شرایط محیطی، فردی و سازمانی نوع سبک تصمیم‌گیری خود را انتخاب می‌کند (کروون^۲، ۲۰۰۵). این انتخاب زمانی اهمیت بیشتری پیدا می‌کند که سبک تصمیم‌گیری با استراتژی‌های سازمانی هماهنگ باشد. در اینجا، ترکیب مؤثر داده‌های حسابداری مدیریت با یک سبک تصمیم‌گیری مناسب می‌تواند عملکرد سازمان را بهبود بخشد. در نهایت، سبک‌های مؤثر مدیریتی نقش کلیدی در تصمیم‌گیری‌های موفق ایفا می‌کنند و می‌توانند به ارتقای عملکرد سازمان‌ها کمک کنند؛ بنابراین، زمانی که یک استراتژی خاص با یک سبک تصمیم‌گیری کارآمد ترکیب می‌شود، عملکرد سازمان بهبود یافته و کارایی مدیریت افزایش می‌یابد (اویوبی^۳، ۲۰۱۶). سبک تصمیم‌گیری در مدیریت از اهمیت زیادی برخوردار است و تأثیر چشم‌گیری بر وظایف تصمیم‌گیری افراد دارد. این سبک‌ها نه تنها به درک فرآیند تصمیم‌گیری کمک می‌کنند، بلکه ویژگی‌های فردی را در مشاهده و پاسخ به این فرآیند منعکس می‌سازند (اسکات و بروس^۴، ۱۹۹۵).

این پژوهش باهدف روشن‌تر کردن نقش حیاتی حسابداری مدیریت و اهمیت تصمیم‌گیری، نظرات مدیران حسابداری مدیریت را درباره تأثیر سیستم حسابداری مدیریت و سبک‌های تصمیم‌گیری بر عملکرد مدیریت بررسی می‌کند. این مطالعه به دنبال شفاف‌سازی نقش حیاتی

1. Efendi and Kusuma
2. Cervone
3. oyewobi
4. Scott and Bruce

هر یک از متغیرهای حسابداری مدیریت و سبک‌های تصمیم‌گیری در بهبود عملکرد مدیریت است. یافته‌های پژوهش می‌تواند به مدیران و تصمیم‌گیرندگان در سازمان‌ها کمک کند تا با درک عمیق‌تری از این عوامل، تصمیمات بهتری اتخاذ کنند. همچنین، با توجه به تحولات فناوری و نیازهای بازار، این مطالعه چارچوبی برای بهینه‌سازی فرآیندهای مدیریتی ارائه می‌دهد و در نهایت به بهبود عملکرد و موفقیت سازمانی منجر می‌شود. تمرکز اصلی پژوهش بر شناسایی تأثیر سیستم حسابداری مدیریت و سبک‌های تصمیم‌گیری بر عملکرد مدیریت به صورت کلی و بر اساس جمعیت‌شناسی و همچنین شناسایی سبک‌های تصمیم‌گیری مدیران بر اساس جمعیت‌شناسی و در نهایت، شناسایی سبک‌های تصمیم‌گیری غالب و پشتیبان مدیران است. با توجه به مطالب مزبور، سؤال پژوهش به این شرح است: تأثیر سیستم حسابداری مدیریت و سبک‌های تصمیم‌گیری بر عملکرد مدیریت چیست؟

مبانی نظری و توسعه فرضیه‌ها

تأثیر سیستم حسابداری مدیریت بر عملکرد مدیریت

سیستم حسابداری مدیریت به معنای استفاده مستمر از اطلاعات مالی و عملیاتی برای دستیابی به اهداف سازمانی است. این نوع حسابداری به مدیران این امکان را می‌دهد که با استفاده از داده‌های مرتبط، در زمینه‌های برنامه‌ریزی، کنترل و تصمیم‌گیری‌های مؤثر اقدام کنند. طراحی مناسب این سیستم‌ها به مدیران کمک می‌کند تا تصمیمات بهتری بگیرند و به این ترتیب، کارایی سازمان‌ها را بهبود بخشند و توانایی آن‌ها را در رقابت در بازار افزایش دهند. این فرآیند به افزایش عملکرد سازمان کمک می‌کند (ایسمایل و ایسا، ۲۰۱۱). در فرآیند جهانی شدن، رقابت میان شرکت‌ها اجتناب‌ناپذیر است. در این راستا وجود حسابداران مدیریت کارا و ماهر برای مشاوره و راهنمایی مدیران کاملاً ضروری است و حسابداران مدیریت باید با برنامه‌ریزی آگاهانه و هوشمندانه، آمادگی لازم را برای ارائه خدمات موردنیاز مدیران، فراهم نمایند. سیستم حسابداری مدیریت به عنوان یکی از مهم‌ترین زیرمجموعه سیستم‌های اطلاعاتی مدیریت، منبع اصلی ارائه اطلاعات به شمار می‌آید (بهرامی و خلیفه سلطانی، ۱۳۹۹). همچنین، این سیستم می‌تواند به عنوان مکملی برای استراتژی‌های بازاریابی عمل کند و در بهبود عملکرد سازمان و مدیریت تأثیرگذار باشد. عملکرد حسابداران مدیریت به مدیران کمک می‌کند تا در زمینه‌های

برنامه‌ریزی، تحقیق، هماهنگی، ارزیابی، نظارت، استخدام و مذاکره بهتر عمل کند (قاسمی، حبیبی، قاسم‌لو و کرمی^۱، ۲۰۱۸).

در بسط تأثیر این سیستم بر عملکرد مدیریت می‌توان اظهار داشت که مدیران برای تصمیم‌گیری از اطلاعات استفاده می‌کنند و این امر موجب می‌شود که تصمیمات مؤثرتری اتخاذ نمایند. یکی از منابع مهم اطلاعاتی در این زمینه، سیستم حسابداری مدیریت است که می‌تواند به‌عنوان یک بخش اساسی از فرایند برنامه‌ریزی سازمان در نظر گرفته شود و به مدیران یاری رساند. به همین دلیل، برای دستیابی به عملکرد مطلوب، مدیران نیاز دارند که از سیستم‌های اطلاعاتی، از جمله سیستم حسابداری مدیریت استفاده کنند. در واقع این سیستم یک سیستم رسمی است که برای ارائه اطلاعات به مدیران طراحی شده و بر تصمیم‌گیری آن‌ها تأثیر دارد (افندی و کاسوما، ۲۰۲۱). این سیستم با طراحی مناسب و پیشرفته، اطلاعات لازم برای تعیین اهداف عملکرد، استانداردهای ارزیابی و بازخورد درباره عملکرد را در اختیار مدیران قرار می‌دهد. این اطلاعات به افزایش کارآمدی و بهبود عملکرد مدیریت کمک می‌کند (راسید، رحمان و اسماعیل^۲، ۲۰۱۱).

ویژگی‌های سیستم حسابداری مدیریت شامل (۱) وسعت قلمرو^۳ که به میزان گستردگی و تنوع اطلاعاتی که سیستم حسابداری مدیریت در اختیار قرار می‌دهد، اشاره دارد. این اطلاعات می‌تواند شامل داده‌های مختلف مالی و غیرمالی از منابع داخلی و خارجی باشد که برای تصمیم‌گیری‌های پیچیده و دگرگون‌سازی‌های سازمانی ضروری است. (۲) بهنگام بودن^۴، به معنای قابلیت سیستم حسابداری مدیریت در فراهم کردن اطلاعات در زمان مناسب است. این ویژگی امکان می‌دهد تا مدیران بتوانند به‌سرعت به تغییرات واکنش نشان دهند و تصمیماتی مؤثر و مناسب در زمان موردنیاز اتخاذ کنند. (۳) سطوح تجمیع^۵، به قابلیت سیستم حسابداری مدیریت در جمع‌آوری و سازمان‌دهی داده‌ها به‌صورتی اشاره دارد که مدیران بتوانند به‌آسانی اطلاعات را برای تجزیه و تحلیل‌های ضروری درک و مدیریت کنند. (۴) ماهیت یکپارچگی^۶، به

1. Ghasemi
2. Rsid
3. Scope
4. Timeliness
5. Aggregation
6. Integration

توانایی سیستم حسابداری مدیریت در ارائه اطلاعاتی اشاره دارد که اثرات متقابل فعالیت‌های مختلف بخش‌ها و تصمیمات مدیران در سطوح مختلف سازمان را بر یکدیگر و بر عملکرد کلی سازمان روشن می‌سازد (ایندرانی و ندیرسیا، ۲۰۱۵).

این ویژگی‌ها همگی تأثیر مثبتی بر عملکرد مدیریت دارند. عملکرد مدیریتی به‌عنوان توانایی مدیران در انجام فعالیت‌های مدیریتی مانند برنامه‌ریزی، تحقیق، هماهنگی، نظارت، استخدام، مذاکره و نمایندگی تعریف می‌شود. به این معنا که با داشتن ویژگی‌های مناسب در یک سیستم حسابداری مدیریت، می‌توان عملکرد مدیریتی را بهبود بخشید (راچمن، اکرام و فجار، ۲۰۲۳). از این رو بر اساس تئوری ذینفعان که سازمان‌ها باید منافع تمام ذی‌نفعان (مانند مشتریان، کارمندان، سهامداران و تأمین‌کنندگان) را در تصمیم‌گیری‌های خود مدنظر قرار دهند، سیستم حسابداری مدیریت می‌تواند داده‌هایی را فراهم کند که به مدیران کمک می‌کند تا تصمیماتی متوازن و هماهنگ با منافع تمامی ذی‌نفعان اتخاذ کرده و از این طریق، عملکرد کلی سازمان را ارتقا دهند. به عبارت دیگر، استفاده از حسابداری مدیریت برای شفاف‌سازی و پاسخگویی به نیازهای ذی‌نفعان، به بهبود ارتباطات و اعتماد آن‌ها نیز کمک می‌کند.

در ایران، سیستم حسابداری مدیریت به‌عنوان یکی از ابزارهای کلیدی برای بهبود عملکرد مدیریت در سازمان‌های مالی شناخته شده است. این سیستم با استفاده از فناوری‌های نوین، به‌ویژه فناوری اطلاعات، قادر است اطلاعات دقیق، مرتبط و به‌موقع را برای مدیران فراهم کند. سیستم‌های حسابداری مدیریت در ایران به‌طور فزاینده‌ای به فناوری اطلاعات وابسته هستند، زیرا این فناوری‌ها می‌توانند جریان اطلاعات را به‌طور مؤثری تسهیل کرده و در نتیجه، توانایی مدیران را در تصمیم‌گیری‌های راهبردی و بهبود عملکرد سازمانی افزایش دهند. با این حال، پذیرش سیستم‌های حسابداری مدیریت در ایران با چالش‌هایی همراه بوده است. مشکلاتی مانند مشکلات امنیتی و تهدیدات احتمالی، عدم استانداردهای مشخص و یکنواخت و دشواری‌ها و پیچیدگی‌های مالی که می‌تواند سرعت پیاده‌سازی این سیستم‌ها را کاهش دهد. با وجود این موانع، پیشرفت‌های اخیر در زمینه فناوری اطلاعات و سیستم‌های حسابداری مدیریت به مدیران در فرآیندهای برنامه‌ریزی، کنترل و نظارت کمک کرده و در نهایت به بهبود عملکرد مدیریت و بهره‌وری سازمان منجر شوند (قاسمی و همکاران، ۲۰۱۸).

1. Indriani and Indriani
2. Arifan Rachman

از سوی دیگر، در برخی سازمان‌ها، مدیران و سرپرستان از اطلاعات سیستم حسابداری مدیریت برای تصمیم‌گیری‌های خود استفاده نمی‌کنند یا سیستم اطلاعات مناسبی را در اختیار آن‌ها قرار نمی‌دهد؛ بنابراین، می‌توان گفت که ویژگی‌های سیستم حسابداری مدیریت، شامل قلمرو، بهنگام بودن، تجمیع و یکپارچگی، تأثیر معناداری بر عملکرد مدیریت ندارند. این موضوع با نظریه اقتضایی همخوانی دارد که بیان می‌کند روش‌های حسابداری مدیریت در هر سازمان متفاوت است و به نیازها و شرایط خاص آن سازمان بستگی دارد (ساری و نویانا، ۲۰۲۲). همچنین در برخی از پژوهش‌های قبلی، مانند مطالعه افندی و کاسوما (۲۰۲۱)، به دلایلی مانند عدم استفاده صحیح از اطلاعات و کیفیت پایین آن و با تکیه بر نظریه اقتضایی، به این نتیجه رسیدند که سیستم حسابداری مدیریت تأثیری بر عملکرد مدیریت ندارد.

بر این اساس، فرضیه اول پژوهش به صورت زیر طراحی می‌شود:

فرضیه ۱: سیستم حسابداری مدیریت بر عملکرد مدیریت تأثیر دارد.

تأثیر سبک‌های تصمیم‌گیری بر عملکرد مدیریت

تصمیم‌گیری، یکی از اصلی‌ترین و مهم‌ترین مسئولیت‌ها و مهارت‌های یک مدیر است و به‌عنوان یک کارکردی سازمانی و همچنین مدیریتی می‌تواند اثربخشی یک سازمان را تحت تأثیر قرار دهد. با توجه به اینکه تصمیم‌گیری، چارچوب فعالیت کارکنان سازمان را مشخص می‌کند، می‌توان نتیجه گرفت که یک فعالیت حساس و بااهمیت است (احمدوند و همکاران، ۱۳۹۹). مدیران به دلیل ضرورت شغلی خود همواره در انجام کلیه وظایف خود با موقعیت‌هایی مواجه می‌شوند که نیازمند اتخاذ تصمیم از سوی آنان است. از همین رو وظیفه تصمیم‌گیری یکی از وظایف مهم و اساسی آن‌ها در فرآیند سازمانی است (مقدم و طهرانی، ۱۳۸۷). یکی از مفاهیمی که با عملکرد مدیریت ارتباط دارد، تصمیم‌گیری است و یکی از مهارت‌های یک مدیر محسوب می‌شود. پنج سبک عمومی تصمیم‌گیری مدیران که عبارت‌اند از ۱) عقلانی^۲، ۲) شهودی^۳، ۳) وابستگی^۴، ۴) آنی^۵ و ۵) اجتنابی^۶ توسط اسکات و بروس (۱۹۹۵) ارائه شد.

1. Sari and Noviana
2. Rational
3. Intuitive
4. Dependant
5. Spontaneous
6. Avoidance

آنان معتقدند که این پنج سبک، تحت تأثیر ویژگی‌های درونی و شخصیتی افراد هستند که به‌عنوان الگو مورد بررسی قرار می‌گیرد (اسکات و بروس، ۱۹۹۵).

سبک تصمیم‌گیری عقلایی بیانگر تمایل فرد تصمیم‌گیرنده به شناسایی همه راهکارهای ممکن، ارزیابی نتایج هر راهکار از تمامی قسمت و جنبه‌های مختلف و در نتیجه، برگزیدن راهکار بهینه و مطلوب توسط فرد در هنگام رویارویی با شرایط تصمیم‌گیری است (اولیویرا، ۲۰۰۷). افرادی که دارای سبک عقلایی هستند، تصمیم‌های خود را بر اساس جست‌وجو و تجزیه و تحلیل کامل و همه‌جانبه تمامی اطلاعات موجود از منابع درونی و از منابع بیرونی قرار می‌دهند (رومیلا، ۲۰۰۴). در سبک شهودی، تصمیم‌گیرنده، استدلال منطقی و روشنی در مورد درست بودن تصمیم خود ندارد و با تکیه بر حس، بینش و فراست درونی خود، عملی را که احساس و فکر می‌کند صحیح است، انجام می‌دهد. افرادی که از این نوع سبک استفاده می‌کنند، به‌صورت کامل و بخردان مسئله را رد نمی‌کنند، آنان معتقدند که در بعضی شرایط مثل رویارویی با یک بحران در فضا و شرایط عدم اطمینان و در مواقعی که با حجم زیادی از اطلاعات پردازش نشده روبه‌رو می‌شوند، احساس، شهود و فراست درونی به کمک افراد می‌آید و در انتخاب یک تصمیم مناسب می‌تواند نقش ایفا کند (پاتون، ۲۰۰۳). در سبک وابستگی، نشان از عدم استقلال عملی و همچنین فکری فرد تصمیم‌گیرنده و تکیه بر راهنمایی و حمایت‌های دیگران در هنگام تدوین تصمیم دارد. مدیرانی که دارای این سبک هستند، در مواجهه با مشکل یا فرصت، نیاز به فردی دارند که در کنارشان باشد تا طبق گفته‌های او عمل کند. این افراد، به‌جای اینکه در هنگام اخذ یک تصمیم مهم با دیگران مشورت نموده و در نتیجه تصمیم نهایی را خودشان انتخاب کنند، به‌طور کامل وابسته و متکی به نظرات سایر افراد عمل می‌کنند (بیداریان، ۱۳۹۲). سبک تصمیم‌گیری آنی، نشانگر احساس فوری و اضطراری شخص تصمیم‌گیرنده و تمایل به تدوین تصمیم نهایی در کم‌ترین زمان ممکن است (ثانهلم، ۲۰۰۴). در سبک اجتنابی افرادی که از این نوع سبک استفاده می‌کنند، در هنگام روبرو شدن با یک مسئله تا حد ممکن، تصمیم‌گیری خود را عقب انداخته و از واکنش نسبت به اتفاق رخ داده، دوری می‌کند (پارکر، برویین و فیشوف، ۲۰۰۷). سبک‌های تصمیم‌گیری بر اساس نظریه

1. Oliveira
2. Romila
3. Patton
4. Thanhalem
5. Parker

اسکات و بروس (۱۹۹۵)، ماهیتی درون فردی و شخصیتی دارند و عوامل بیرونی نظیر ویژگی‌های جمعیت‌شناختی ممکن است به صورت مستقیم تأثیر قابل توجهی بر این سبک‌ها نداشته باشند. به طوری که نتایج نشان داده‌اند عواملی مانند سطح تحصیلات و سابقه خدمت تأثیر معناداری بر سبک‌های تصمیم‌گیری عمومی افراد ندارند (مقدم و طهرانی، ۱۳۸۷). از سوی دیگر، برخی پژوهش‌ها به تأثیر عوامل جمعیت‌شناختی خاص بر جنبه‌های خاصی از تصمیم‌گیری پرداخته‌اند. برای مثال، تفاوت‌های جنسیتی در برخی سبک‌های تصمیم‌گیری مشاهده شده است که ممکن است ناشی از تفاوت‌های اجتماعی یا فرهنگی باشد. از این رو، شناخت دقیق‌تر این عوامل می‌تواند به درک بهتر ویژگی‌های فردی و نحوه تصمیم‌گیری در شرایط مختلف کمک کند و زمینه‌ساز طراحی استراتژی‌های مؤثرتر در تصمیم‌گیری‌های مدیریت شود.

سبک تصمیم‌گیری نقش حیاتی در عملکرد مدیریت دارد و انتخاب یک سبک مناسب می‌تواند به دستیابی به اهداف از پیش تعیین شده کمک کند (افندی و کاسوما، ۲۰۲۱)؛ بنابراین، تصمیم‌گیری یکی از فعالیت‌های کلیدی در مدیریت است و تأثیر زیادی بر عملکرد مدیران دارد؛ بنابراین، کیفیت تصمیماتی که مدیران می‌گیرند، نقش بسیار مهمی در موفقیت آن‌ها دارد (اویوبی، ۲۰۱۶). مدیران در محیط‌های کسب‌وکار غیرقابل پیش‌بینی کار می‌کنند و به همین خاطر، مسئولیت تصمیم‌گیری روزانه درباره مسائلی که بر سازمانشان تأثیر می‌گذارد، بر عهده آن‌هاست. آن‌ها همچنین باید راه‌حلی برای مشکلاتی که پیش می‌آید، ارائه دهند. در نهایت، نحوه تصمیم‌گیری و سبک مدیریتی مدیران بر عملکرد کلی سازمان تأثیر می‌گذارد. نتایج پژوهش‌های گذشته نیز نشان می‌دهند که سبک‌های مختلف تصمیم‌گیری می‌توانند تأثیرات متفاوتی بر عملکرد سازمان داشته باشند، به طوری که این اثرات ممکن است مثبت یا منفی باشند. (اویوبی، ۲۰۱۶).

بر این اساس، فرضیه دوم این پژوهش به صورت زیر طراحی می‌شود:

فرضیه ۲: سبک‌های تصمیم‌گیری بر عملکرد مدیریت تأثیر مثبت و معناداری دارد.

پیشینه پژوهش

بهرمان، پورزمانی و بنی‌مهد (۱۴۰۳)، در مطالعه‌ای با عنوان «نقش سبک‌های تصمیم‌گیری در مدیریت سود فرصت‌طلبانه»، نشان دادند که سبک‌های تصمیم‌گیری (عقلایی، شهودی، اجتنابی و وابستگی)، بر مدیریت سود فرصت‌طلبانه تأثیری معناداری دارند. از این رو، تأثیر سبک تصمیم‌گیری آنی بر مدیریت سود فرصت‌طلبانه مشاهده نشد.

رمضانی، فرزین و کاظمی (۱۴۰۲)، پژوهشی با عنوان «ارزیابی تأثیر تکنیک‌های حسابداری مدیریت بر رابطه رقابت بازار محصول با عملکرد مدیریت» انجام دادند. یافته‌های این پژوهش نشان داد که با افزایش رقابت بازار محصول، عملکرد مدیریت بهبود پیدا می‌کند و همچنین فنون حسابداری مدیریت، رابطه مثبت بین رقابت و عملکرد مدیریت را بهبود می‌بخشد. به همین دلیل، با توجه به افزایش سطح رقابت شرکت‌ها و وجود تهدیدها و فرصت‌ها، شرکت‌ها باید از سیستم حسابداری مدیریت مناسبی بهره‌مند باشند.

رخشانی، زراغتگری، پیفه و پایان (۱۴۰۰)، در مطالعه‌ای با عنوان «بررسی تأثیر به کارگیری سیستم‌های اطلاعاتی حسابداری بر عملکرد مدیریت» پرداختند و افزودند به کارگیری سیستم‌های اطلاعاتی حسابداری و همچنین مؤلفه آن (طراحی هوشمندانه، سهولت در به کارگیری، یکپارچه، سرعت دسترسی و قابلیت اتکا)، بر عملکرد مدیریت تأثیر مستقیم و معنادار دارند.

بهرمان و پورزمانی (۱۳۹۹)، پژوهشی با عنوان «تأثیر سبک‌های تصمیم‌گیری بر گزارشگری مالی متقالبانه» انجام دادند. یافته‌های این پژوهش نشان داد که گزارشگری متقالبانه، تحت تأثیر سبک‌های تصمیم‌گیری قرار می‌گیرد. به بیانی، می‌توان جنبه‌های سبک‌های تصمیم‌گیری را عاملی در افزایش این مورد دانست.

سعیدی، تاتاری و محمدی (۱۳۹۸)، در مطالعه‌ای با عنوان «بررسی نقش میانجی‌گری حسابداری مدیریت بر رابطه بین طراحی سیستم هزینه و عملکرد شرکت» پرداختند. نتایج این مطالعه نشان داد که بین استفاده از روش حسابداری مدیریت و سیستم طراحی هزینه، رابطه مثبت و معناداری وجود دارد. افزون بر این، وجود یک رابطه مثبت معناداری بین عملکرد شرکت و روش‌های حسابداری مدیریت را نشان داد. همچنین نتایج این مطالعه نشان داد که طراحی یک سیستم بها، به تنهایی نمی‌تواند بر عملکرد شرکت اثرگذار باشد. ولی باین وجود، از طریق روش‌های حسابداری مدیریت، عملکرد تحت تأثیر قرار می‌گیرد. در ادامه یافته‌های این مطالعه نشان داد بین طراحی یک سیستم بها و عملکرد آن، فن‌های حسابداری مدیریت نقش واسطه‌ای را ایفا می‌کنند. در ادامه، نتایج این مطالعه نشان داد طراحی یک سیستم بها، می‌تواند اثر مثبت بر استفاده از روش‌ها و فن‌های حسابداری مدیریت داشته باشد.

هادیان قهفرخی و رحیمی (۱۳۹۸)، مطالعه‌ای با عنوان «بررسی تأثیر اثربخشی سیستم حسابداری مدیریت بر عملکرد مدیران در شرکت‌های تولیدی استان چهارمحال و بختیاری»

انجام دادند. نتیجه‌ی این مطالعه نشان داد که بین سیستم حسابداری مدیریت و ابعاد آن (سطوح تجمیع، یکپارچگی، قلمرو و بهنگام بودن) و ابهام کاری رابطه معناداری وجود دارد؛ همچنین بین عدم تمرکز و سیستم حسابداری مدیریت و ابعاد آن و عدم تمرکز رابطه معناداری وجود دارد؛ در ادامه یافته‌های این پژوهش نشان داد بین سیستم حسابداری مدیریت و عملکرد مدیران رابطه معناداری وجود دارد.

جمال آبادی و تفتی (۱۳۹۸)، در مقاله‌ای با عنوان «بررسی رابطه بین رقابت و عملکرد مدیریتی با نقش میانجی‌گری سیستم حسابداری مدیریت در شرکت‌های تولیدی پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران» پرداختند که نتایج نشان داد که یک سیستم حسابداری مدیریت کامل می‌تواند نیازهای اطلاعات مدیران را تأمین کند، از تصمیم‌های مدیران حمایت کند و در ادامه عملکرد مدیریت را بهبود ببخشد. در این پژوهش، به‌موقع بودن، تجمع و گستره بودن اطلاعات، نقش حساسی در بهبود عملکرد مدیریتی در شرایط رقابتی دارد. هرچه موارد ذکرشده بیشتر باشند، عملکرد می‌تواند بهتر شود. در ادامه می‌توان اظهار داشت، مدیران هرچه بیشتر از اطلاعات آینده محور، به‌موقع بودن، غیرمالی، تجمیع و خارجی ارائه‌شده توسط سیستم‌های حسابداری مدیریت استفاده کنند، عملکردشان بهتر می‌شود. این مطالعه، درک و اطلاعات بهتر و مناسب‌تری از ویژگی‌های سیستم حسابداری مدیریت، روابط بین رقابت و عملکرد مدیریتی سازمان‌های مالی ارائه می‌دهد.

سروناتو و مارتینز^۱ (۲۰۲۴)، پژوهشی با عنوان «نقش سبک‌های تصمیم‌گیری مالک - مدیر در استراتژی‌های بازاریابی و عملکرد سازمانی» انجام دادند. نتایج این پژوهش نشان داد که سبک‌های تصمیم‌گیری عقلایی، وابسته و اجتنابی تأثیر مثبتی بر عملکرد سازمان و مدیریت دارند. این تأثیر از طریق تقویت خلاقیت و افزایش اثربخشی در اجرای استراتژی‌های بازاریابی تقویت می‌شود. همچنین سبک‌های تصمیم‌گیری شهودی و آنی تأثیری مثبت و معناداری ندارند.

یولیستا و حیاتی^۲ (۲۰۲۳)، پژوهشی با عنوان «تأثیر ویژگی‌های اطلاعات سیستم حسابداری مدیریت، تمرکززدایی و عدم اطمینان محیطی بر عملکرد مدیریتی» انجام دادند. نتایج این پژوهش نشان داد که سیستم حسابداری مدیریت، بر عملکرد مدیریتی تأثیر مثبتی دارد. همچنین دو متغیر تمرکززدایی و عدم اطمینان نیز بر عملکرد مدیریتی تأثیر مثبتی دارند.

1. Seronato and Martins

2. Yulistia and Hayati

کروزه، بندیک و برتل^۱ (۲۰۲۳)، در مطالعه‌ای با عنوان «چگونه سبک تصمیم‌گیری مدیرعامل بر عملکرد شرکت تأثیر می‌گذارد؟ نقش میانجی سرعت و نوآوری در توسعه محصول جدید»، به بررسی دو بعد کلیدی سبک تصمیم‌گیری مدیران عامل - استفاده از اکتشافات و استانداردهای تصمیم‌گیری بر سرعت و توسعه یک محصول جدید و در نهایت عملکرد شرکت پرداختند. نتایج نشان داد که استفاده بیشتر از اکتشافات و پذیرش استانداردهای تصمیم‌گیری در میان مدیران عامل، ممکن است با افزایش سرعت، توسعه محصول جدید و همچنین عملکرد بهتر شرکت، مرتبط باشد.

جاتمیکو^۲ (۲۰۲۲)، مقاله‌ای با عنوان «سیستم‌های اطلاعات حسابداری مدیریت، روش‌های سنجش عملکرد و سیستم‌های پاداش در تأثیرگذاری بر عملکرد مدیریت» منتشر کرد. نتایج این پژوهش نشان داد استفاده از سیستم حسابداری مدیریت، تأثیر قابل توجهی بر عملکرد مدیریت دارد و همچنین سیستم پاداش تأثیر مثبت و معناداری بر عملکرد مدیریت دارد.

افندی و کاسوما (۲۰۲۱)، در مطالعه‌ای با عنوان «نقش سیستم حسابداری مدیریت و سبک تصمیم‌گیری بر عملکرد مدیریت»، نشان دادند که سیستم حسابداری مدیریت، بر عملکرد مدیریت تأثیر نمی‌گذارد؛ اما سبک تصمیم‌گیری بر عملکرد مدیریت تأثیر گذار است.

نورالفوزیه (۲۰۲۱)، در مقاله‌ای با عنوان «تأثیر سیستم‌های حسابداری مدیریت بر عملکرد شرکت»، به ارائه کلی از چیستی و چگونگی تأثیر سیستم حسابداری مدیریت بر عملکرد شرکت پرداخت. یافته‌های این مطالعه نشان داد که سیستم اطلاعات حسابداری مدیریت، بر عملکرد شرکت و مدیریت تأثیر می‌گذارد. همچنین وی در این مقاله بیان می‌کند که در بعضی از مطالعات، سیستم حسابداری مدیریت، بر عملکرد شرکت تأثیر می‌گذارد در بعضی از مطالعات تأثیر ندارد. این تفاوت، ناشی از مواردی اعم از تفاوت در مکان و موضوع پژوهش است.

میریانی، گیلبرتا، آرشانتی، لینداواتیو لیواتیمنا^۳ (۲۰۲۱)، در مطالعه‌ای با عنوان «تأثیر سیستم‌های اطلاعاتی حسابداری مدیریت و تصمیم‌گیری در مورد عملکرد مدیریت»، به بررسی تأثیر سیستم‌های اطلاعات حسابداری مدیریت و تصمیم‌گیری بر عملکرد مدیریت پرداختند. نتایج این مطالعه نشان داد که سیستم اطلاعات حسابداری مدیریت و تصمیم‌گیری، بر عملکرد

1. Kruse
2. Jatmiko
3. Meiryani

مدیریت تأثیر می‌گذارد. همچنین یافته‌های این مطالعه نشان داد که هر چه سیستم اطلاعات حسابداری مدیریت و تصمیم‌گیری، متعلق به شرکت کوچک‌تری باشد، درصد عملکرد مدیریتی انجام‌شده در شرکت کمتر است و هر چه سیستم اطلاعات حسابداری مدیریت بیشتر باشد، عملکرد مدیریت شرکت بالاتر است.

هاردیکا، فتونا، دارینی و سعودی^۱ (۲۰۲۰)، مقاله‌ای با عنوان «افزایش عملکرد مدیریت از طریق استفاده از فناوری اطلاعات و ویژگی‌های تمرکززدایی سیستم حسابداری مدیریت» انجام دادند. یافته‌های این مقاله نشان می‌دهد که استفاده از فناوری اطلاعات، بر ویژگی‌های سیستم‌های حسابداری مدیریت تأثیر می‌گذارد و در نهایت، عملکرد مدیریت را بهبود می‌بخشد. این مطالعه همچنین توضیح می‌دهد که تمرکززدایی، بر ویژگی‌های سیستم‌های حسابداری مدیریت تأثیر می‌گذارد و در نهایت، عملکرد مدیریت را بهبود می‌بخشد. برای بهبود ویژگی‌های سیستم‌های حسابداری مدیریت و عملکرد مدیریت، مدیریت عالی می‌توان عملکرد فردی را بر اساس تجربه و اطلاعات مورد نیاز بهبود بخشید.

رحمان، خالد و خان^۲ (۲۰۱۲)، پژوهشی با عنوان «تأثیر سبک‌های تصمیم‌گیری کارکنان بر عملکرد سازمانی: نقش تعدیل‌کننده هوش هیجانی» انجام دادند. نتایج این پژوهش نشان داد که سبک‌های تصمیم‌گیری کارکنان تأثیرات متفاوتی بر عملکرد سازمانی دارند. نتایج نشان می‌دهد که سبک‌های تصمیم‌گیری عقلایی و وابسته تأثیر مثبت و قابل توجهی بر بهبود عملکرد سازمانی دارند، در حالی که سبک تصمیم‌گیری اجتنابی تأثیر بر عملکرد سازمانی ندارد. علاوه بر این، نشان داده شد که هوش هیجانی به عنوان یک عامل تعدیل‌کننده، رابطه میان سبک‌های تصمیم‌گیری و عملکرد سازمانی را تعدیل می‌کند.

روش‌شناسی پژوهش

نمونه و روش گردآوری داده‌ها

جامعه آماری در این پژوهش، مدیران حسابداری مدیریت شرکت‌های تولیدی پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران است. تا شش ماهه ابتدای سال ۱۴۰۲، تعداد شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران بر اساس سایت آمار و اطلاعات بورس تهران^۳ و پس

1. Hardika
2. Rehman
3. Fipiran

از غربال و معیار اشاره شده در پژوهش، ۳۷۵ شرکت است. برای برآورد حجم نمونه از روش نمونه‌گیری تصادفی در دسترس و از فرمول کوکران استفاده شد. در نهایت حجم نمونه با استفاده از این فرمول ۱۹۰ نفر تعیین شد. همچنین در پژوهش حاضر برای گردآوری داده‌ها، از پرسش‌نامه سیستم حسابداری مدیریت، پدروسو و گومز^۱ (۲۰۲۰)، سبک‌های تصمیم‌گیری، اسکات و بروس (۱۹۹۵) و عملکرد مدیریت، افندی و کاسوما (۲۰۲۱)، استفاده شد. شکل امتیازدهی به سؤال‌ها در پرسش‌نامه‌ها، با توجه به ماهیت جواب به هر یک از پرسش‌ها در پرسش‌نامه عملکرد مدیریت و سبک تصمیم‌گیری، به ترتیب از گزینه ۱ تا گزینه ۵ و برای پرسش‌نامه سیستم حسابداری مدیریت، به ترتیب از گزینه ۱ تا ۵ امتیازدهی شده است.

تعاریف عملیاتی متغیرها

عملکرد مدیریت

در این مطالعه، برای اندازه‌گیری متغیر عملکرد مدیریت، از ابزار پرسش‌نامه عملکرد مدیریت استفاده شد. این پرسش‌نامه، مقیاسی استاندارد است که توسط افندی و کاسوما (۲۰۲۱) در قالب ۱۹ گویه طراحی شده است. برای سنجش هر یک از گویه‌های پرسش‌نامه، از طیف لیکرت پنج درجه استفاده شد. از «کاملاً مخالفم» (امتیاز ۱) تا «کاملاً موافقم» (امتیاز ۵) که مجموع کمترین پاسخ‌ها به پرسش‌نامه ۱۹ و بیشترین آن ۹۵ است. در پایان، امتیازات جمع و بر تعداد سؤال‌ها تقسیم شد و عددی بین ۱ تا ۵ مشخص شد؛ بنابراین، هر چه این عدد به سمت عدد ۵ میل کند، نتیجه گرفته می‌شود که عملکرد مدیریت مطلوب است و بالعکس هر چه این عدد به سمت عدد ۱ میل کند، نتیجه گرفته می‌شود که عملکرد مدیریت، از مطلوبیت کمتری برخوردار است.

جدول ۱. محتوای پرسش‌نامه عملکرد مدیریت

دسته	تعریف و تبیین
آگاهی و شناخت مدیران	این دسته به ارزیابی میزان آگاهی مدیران از اهداف سازمانی، تغییرات محیطی و توانایی پیش‌بینی نیازهای آتی و تمرکز بر فعالیت‌های ضروری برای رسیدن به اهداف آینده می‌پردازد.
ساختار سازمانی و روابط درون سازمانی	شامل سؤالی‌هایی که به ساختار سازمانی، روابط درون سازمانی و روشن بودن شرح وظایف و وظایف کارکنان در سازمان اشاره دارد.

تعریف و تبیین	دسته
این دسته به ارزیابی نحوه نظارت بر کارکنان، تفویض وظایف، تشخیص انحرافات، تطابق شغل و شاغل، شناسایی نیروی انسانی ماهر، خط‌مشی استخدامی و انگیزش کارکنان برای افزایش کیفیت می‌پردازد.	توسعه و نظارت بر کارکنان
این دسته به تعامل مدیران با افراد و سازمان‌های خارج از مجموعه و نحوه کسب اطلاعات ضروری برای سازمان می‌پردازد.	تعاملات بیرون‌سازمانی و مدیریت اطلاعات
این دسته به ارزیابی آگاهی مدیران از محدوده اختیارات و مسئولیت‌های خود و نحوه اعمال آنها در تصمیم‌گیری‌ها و عملکردها می‌پردازد.	آگاهی از اختیارات و مسئولیت‌ها

سیستم حسابداری مدیریت

در این مطالعه، برای اندازه‌گیری متغیر سیستم حسابداری مدیریت، از پرسش‌نامه پدروسو و گومز (۲۰۲۰) استفاده شد. سیستم حسابداری مدیریت، اطلاعاتی را برای کمک به مدیران در فعالیت‌های برنامه‌ریزی، کنترل و حل مشکلات ارائه می‌دهد. سیستم‌های حسابداری مدیریت، با ویژگی‌های خاصی از اطلاعات، به‌ویژه قلمرو، بهنگام بودن، سطوح تجمع و ماهیت یکپارچه آن تعریف می‌شود. در این پرسش‌نامه ۱۹ سؤال در چهار سطح قلمرو، بهنگام بودن، تجمع و یکپارچگی مطرح خواهد شد. تعداد سوالات در سطح قلمرو، بهنگام بودن و تجمع هر کدام شامل ۵ سوال و در سطح یکپارچگی شامل ۴ سوال است. برای سنجش هر یک از گویه‌های پرسش‌نامه، از طیف لیکرت پنج درجه استفاده شد. از «عدم دسترسی» (امتیاز ۱) تا «در دسترس» (امتیاز ۵) که مجموع کمترین پاسخ‌ها به پرسش‌نامه ۱۹ و بیشترین آن ۹۵ است. در پایان، امتیازات جمع و بر تعداد سؤال‌ها تقسیم شد و عددی بین ۱ تا ۵ مشخص شد؛ بنابراین، عدد به‌دست‌آمده در این پژوهش، هر چه به سمت عدد ۵ میل کند نتیجه گرفته می‌شود که در این نمونه آماری پژوهش، سیستم حسابداری مدیریت مطلوب است و بالعکس هر چه این عدد به سمت عدد ۱ میل کند، نتیجه گرفته می‌شود که سیستم حسابداری مدیریت، از مطلوبیت کمتری برخوردار است.

سبک‌های تصمیم‌گیری

برای ارزیابی متغیر سبک‌های تصمیم‌گیری، از پرسش‌نامه اسکات و بروس (۱۹۹۵) استفاده شد. این پرسش‌نامه شامل پنج سبک تصمیم‌گیری مدیران است. (۱) آنی، (۲) عقلایی، (۳) اجتنابی، (۴) شهودی و (۵) وابستگی خواهد بود. اسکات و بروس، بر این باورند که این سبک‌ها، از ویژگی‌های درونی و شخصیتی افراد تأثیر می‌پذیرند و به‌عنوان الگوهایی در فرایند تصمیم‌گیری،

مورد بررسی قرار خواهند گرفت. برای نحوه سنجش هر یک از گویه‌های پرسش‌نامه، از طیف لیکرت پنج درجه استفاده شد. از «هرگز» (امتیاز ۱) تا «همیشه» (امتیاز ۵) که مجموع کمترین پاسخ‌ها به کل سؤال‌های پرسش‌نامه ۲۵ و بیشترین آن ۱۲۵ است. نمره آزمودنی‌ها، به تفکیک هر سبک و در دامنه ۱ تا ۲۵، متغیر خواهد بود و نمره هر سبک، به صورت کلی محاسبه می‌شود. به این ترتیب که نمره‌های آیت‌ها را باهم جمع خواهیم نمود. بالاترین نمره نشان‌دهنده سبک اولیه یا غالب هر شخص است و نمره دوم، سبک پشتیبان وی را نشان خواهد داد. چنانچه شخص در دو یا چند سبک، نمره یکسان کسب نماید، سبک وی مختلط خواهد بود (ترات، ۲۰۰۹). پس از تعیین سبک هر شخص، اگر شخصی دارای سبک مختلط باشد، از نمونه‌های آماری حذف خواهد شد.

یافته‌های پژوهش

آمار توصیفی

در جدول ۲، ویژگی‌های فردی و جمعیت شناختی نمونه مانند جنسیت، سن، سابقه کاری و میزان تحصیلات ارائه شده است. با توجه به جدول ۲، بیشترین تعداد پاسخ‌گویان از نظر ویژگی‌های جمعیت شناختی به گروه سنی ۳۵ تا ۴۵ سال، مقطع تحصیلی کارشناسی ارشد، مدت اشتغال بین ۱۰ تا ۱۵ سال و جنسیت مرد است.

جدول ۲. آمار توصیفی مربوط به پاسخ‌دهندگان

ویژگی	طبقات	فراوانی	درصد	درصد تجمعی
جنسیت	مرد	۱۳۸	۷۲/۶۳	۷۲/۶۳
	زن	۵۲	۲۷/۳۷	۱۰۰
سن	کمتر از ۳۵ سال	۴۳	۲۲/۶۳	۲۲/۶۳
	بین ۳۵ تا ۴۵ سال	۹۱	۴۷/۸۹	۷۰/۵۲
	بین ۴۵ تا ۵۵ سال	۳۹	۲۰/۵۳	۹۱/۰۵
	بیشتر از ۵۵ سال	۱۷	۸/۹۵	۱۰۰
تحصیلات	کارشناسی	۵۴	۲۸/۴۲	۲۸/۴۲
	کارشناسی ارشد	۱۰۵	۵۵/۲۶	۸۳/۶۸
	دکتری	۳۱	۱۶/۳۲	۱۰۰

ویژگی	طبقات	فراوانی	درصد	درصد تجمعی
مدت اشتغال	کمتر از ۵ سال	۲۳	۱۲/۱۱	۱۲/۱۱
	بین ۵ تا ۱۰ سال	۴۶	۲۴/۲۱	۳۶/۳۲
	بین ۱۰ تا ۱۵ سال	۸۴	۴۴/۲۱	۸۰/۵۳
	بیشتر از ۱۵ سال	۳۷	۱۹/۴۷	۱۰۰

در جدول ۳، آماره توصیفی مربوط به متغیرهای پژوهش، شامل سه متغیر اصلی و مؤلفه‌های آن‌ها، ارائه شده است.

جدول ۳. آمار توصیفی مربوط به متغیرهای پژوهش

متغیرها	میانگین	میانه	انحراف معیار	حد بالا	حد پایین
سیستم حسابداری مدیریت	۳,۲۵	۴	۱,۶۵	۵	۱
قلمرو سیستم حسابداری مدیریت	۳,۲۷	۴	۱,۶۶	۵	۱
بهنگام بودن سیستم حسابداری مدیریت	۳,۲۷	۴	۱,۶۶	۵	۱
سطوح تجمیع در حسابداری مدیریت	۳,۲۲	۴	۱,۶۶	۵	۱
یکپارچگی سیستم حسابداری مدیریت	۳,۲۶	۴	۱,۶۲	۵	۱
سبک‌های تصمیم‌گیری	۳,۲۵	۴	۱,۶۶	۵	۱
سبک تصمیم‌گیری عقلایی	۳,۲۷	۴	۱,۶۱	۵	۱
سبک تصمیم‌گیری شهودی	۳,۲۷	۴	۱,۶۶	۵	۱
سبک تصمیم‌گیری وابستگی	۳,۲۴	۴	۱,۶۹	۵	۱
سبک تصمیم‌گیری آنی	۳,۲۰	۴	۱,۶۸	۵	۱
سبک تصمیم‌گیری اجتنابی	۳,۲۶	۴	۱,۶۶	۵	۱
عملکرد مدیریت	۳,۱۷	۳,۵	۱,۶۸	۵	۱

پایایی و روایی

یکی از ویژگی‌های ابزار اندازه‌گیری، پایایی آن است. این مفهوم به این معنی است که ابزار اندازه‌گیری در شرایط کاملاً یکسان تا چه مقدار نتایج یکسانی ارائه خواهد داد. از معمول‌ترین و عمومی‌ترین روش‌های بررسی پایایی یک پرسش‌نامه، روش «آلفای کرونباخ» است. همچنین برای بررسی اعتبار روایی در این پژوهش، از میانگین واریانس استخراج‌شده و معیار فورنل و لاکر استفاده شد.

مطابق جدول ۴، مقدار آلفای کرونباخ تمام متغیرها از ۰/۷۰ بیشتر است. در نتیجه، می‌توان اظهار کرد پرسش‌نامه حاضر، از پایایی قابل قبول برخوردار است. با توجه به جدول ۴، مقدار

میانگین واریانس استخراج شده متغیرها بالاتر از عدد قابل قبول ۰/۵ است؛ بنابراین می‌توان نتیجه گرفت این مدل از روایی همگرای قابل قبولی برخوردار است. علاوه بر این، در بررسی تمامی متغیرها، ریشه دوم مقدار میانگین واریانس استخراج شده هر متغیر بیشتر از همبستگی آن با سایر متغیرها بوده است؛ بنابراین، روایی واگرایی مدل اندازه‌گیری نیز مورد تأیید قرار می‌گیرد.

جدول ۴. پایایی و روایی

متغیرها	آلفای کرونباخ	ضریب پایایی ترکیبی	میانگین واریانس استخراج شده	فورنل و لارکر	نتیجه
سیستم حسابداری مدیریت	۰/۹۵۶	۰/۹۵۷	۰/۵۶	۰/۷۵	تأیید
قلمرو سیستم حسابداری مدیریت	۰/۸۶۵	۰/۸۶۵	۰/۶۴۹	۰/۸۰	تأیید
بهنگام بودن سیستم حسابداری مدیریت	۰/۸۵۶	۰/۸۵۹	۰/۶۳۵	۰/۷۹	تأیید
سطوح تجمع در حسابداری مدیریت	۰/۸۴۴	۰/۸۴۵	۰/۶۱۶	۰/۷۸	تأیید
یکپارچگی سیستم حسابداری مدیریت	۰/۸۱۲	۰/۸۷۷	۰/۶۴	۰/۸۰	تأیید
سبک‌های تصمیم‌گیری	۰/۹۶۶	۰/۹۶۷	۰/۵۵۳	۰/۷۴	تأیید
سبک تصمیم‌گیری عقلایی	۰/۸۶۵	۰/۸۶۸	۰/۶۵۱	۰/۸۰	تأیید
سبک تصمیم‌گیری شهودی	۰/۸۲۷	۰/۸۲۹	۰/۵۹۲	۰/۷۷	تأیید
سبک تصمیم‌گیری وابستگی	۰/۸۳۸	۰/۸۸۵	۰/۶۰۶	۰/۷۸	تأیید
سبک تصمیم‌گیری آبی	۰/۸۵۸	۰/۸۶۰	۰/۶۳۸	۰/۷۹	تأیید
سبک تصمیم‌گیری اجتنابی	۰/۸۴۷	۰/۸۴۹	۰/۶۲	۰/۷۸	تأیید
عملکرد مدیریت	۰/۹۵۹	۰/۹۶۱	۰/۵۷۹	۰/۷۶	تأیید

بررسی نرمال بودن توزیع متغیرها

مهم‌ترین عمل قبل از هر اقدامی برای اجرای محاسبه آماره آزمون، استنتاج منطقی درمورد هر یک از فرضیه‌های پژوهش و روش‌های آماری انتخاب یک روش آماری مناسب برای پژوهش است از این رو آگاهی از توزیع داده‌ها از اولویت اساسی برخوردار است. به همین دلیل در این پژوهش از آزمون معتبر کلموگروف-اسمیرنوف برای بررسی فرض نرمال بودن داده‌های پژوهش استفاده شده است. فرض صفر در این آزمون، نرمال بودن توزیع متغیر است. اگر سطح معناداری آزمون از ۰/۰۵ بیشتر باشد، فرض صفر پذیرفته می‌شود و می‌توان نتیجه گرفت که توزیع متغیر موردنظر نرمال است.

جدول ۵. نتایج آزمون کلموگروف-اسمیرنوف برای بررسی پیروی داده‌ها از توزیع نرمال

متغیرها	مقدار آماره کلموگروف-اسمیرنوف	سطح معناداری
سیستم حسابداری مدیریت	۰/۱۸۴	کمتر از ۰/۰۰۱
قلمرو سیستم حسابداری مدیریت	۰/۲۳۵	کمتر از ۰/۰۰۱
بهنگام بودن سیستم حسابداری مدیریت	۰/۲۲۱	کمتر از ۰/۰۰۱
سطوح تجمع در حسابداری مدیریت	۰/۲۲۰	کمتر از ۰/۰۰۱
یکپارچگی سیستم حسابداری مدیریت	۰/۲۳۸	کمتر از ۰/۰۰۱
سبک‌های تصمیم‌گیری	۰/۲۱۹	کمتر از ۰/۰۰۱
سبک تصمیم‌گیری عقلایی	۰/۲۳۱	کمتر از ۰/۰۰۱
سبک تصمیم‌گیری شهودی	۰/۲۲۸	کمتر از ۰/۰۰۱
سبک تصمیم‌گیری وابستگی	۰/۲۳۳	کمتر از ۰/۰۰۱
سبک تصمیم‌گیری آنی	۰/۲۵۱	کمتر از ۰/۰۰۱
سبک تصمیم‌گیری اجتنابی	۰/۲۱۷	کمتر از ۰/۰۰۱
عملکرد مدیریت	۰/۱۹۴	کمتر از ۰/۰۰۱

با توجه به جدول ۵، چون سطح معناداری متغیرها از ۰/۰۵ کمتر است، لذا می‌توان نتیجه گرفت که متغیرها از توزیع نرمال پیروی نمی‌کنند؛ بدین معنا که دارای توزیعی غیر نرمال هستند. از همین رو برای بررسی روابط متغیرها و بررسی فرضیه‌های پژوهش از روش معادلات ساختاری حداقل مربعات جزئی استفاده شده است.

ضریب همبستگی

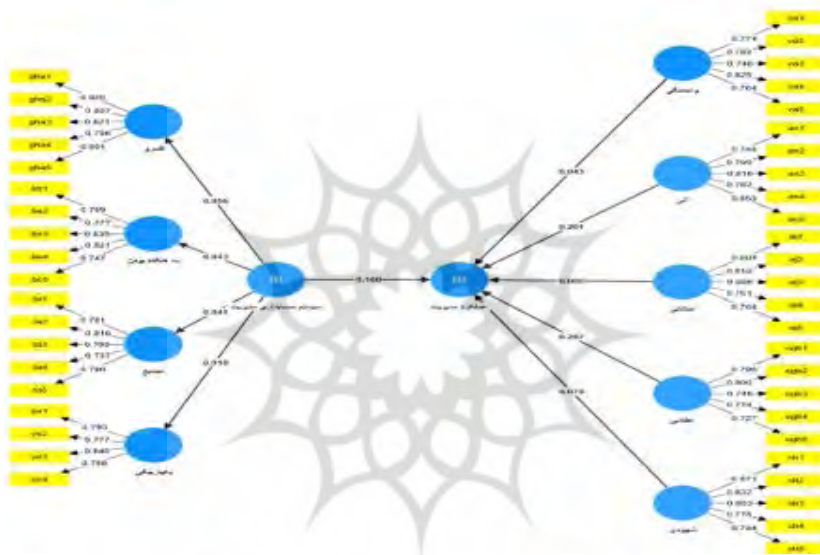
در جدول ۶، چون سطح معناداری بین سیستم حسابداری مدیریت و عملکرد مدیریت برابر ۰/۰۰۰ و کمتر از ۰/۰۵ و ضریب همبستگی برابر ۰/۵۴۰ و مثبت است لذا می‌توان نتیجه گرفت که همبستگی مستقیم و معناداری بین سیستم حسابداری مدیریت و عملکرد مدیریت وجود دارد. همچنین چون سطح معناداری بین سبک‌های تصمیم‌گیری و عملکرد مدیریت برابر ۰/۰۰۰ و کمتر از ۰/۰۵ و ضریب همبستگی برابر ۰/۳۶۸ و مثبت است بنابراین می‌توان نتیجه گرفت که همبستگی مستقیم و معناداری بین سبک‌های تصمیم‌گیری و عملکرد مدیریت وجود دارد.

جدول ۶. ضریب همبستگی بین متغیرها

عملکرد مدیریت	ضریب همبستگی پرسون	
۰/۵۴۰	ضریب همبستگی	سیستم حسابداری مدیریت
۰/۱۰۰	سطح معناداری	
۰/۳۶۸	ضریب همبستگی	سبک‌های تصمیم‌گیری
۰/۱۰۰	سطح معناداری	

برازش الگوی ساختاری

در این قسمت به بررسی الگوی ساختاری پرداخته شده است. شکل ۱، الگوی معادلات ساختاری و نمودار مسیر پژوهش را نشان می‌دهد.



شکل ۱. برآورد ضرایب مدل بر اساس ضرایب استاندارد

تجزیه و تحلیل فرضیه‌های پژوهش

با توجه به مبانی نظری و پژوهش‌های پیشین فرضیه‌های پژوهش بررسی می‌شود. در بررسی تأثیر سیستم حسابداری مدیریت بر عملکرد مدیریت، مطابق داده‌های جدول ۷، میزان ضریب تأثیر برابر ۰/۱۶۰ و سطح معناداری برابر ۰/۰۳۹ و کمتر از ۰/۰۵ است. بر اساس مدل ساختاری آماره تی برای این ضریب برابر ۲/۷۰۴ به دست آمده که از سطح معناداری ۰/۰۵

در آزمون یک‌طرفه بیشتر است؛ از این رو، ضریب مسیر در سطح خطای ۰/۰۵ معنادار بوده؛ و فرضیه اول در سطح اطمینان ۹۵ درصد تأیید می‌شود.

در بررسی تأثیر هر یک از سبک‌های تصمیم‌گیری بر عملکرد مدیریت مطابق داده‌های جدول ۷، میزان ضریب تأثیر به ترتیب برابر ۰/۲۸۷، ۰/۰۷۹، ۰/۰۴۳، ۰/۲۰۱ و ۰/۰۰۰ و سطح معناداری همه سبک‌های تصمیم‌گیری به جز سبک تصمیم‌گیری عقلایی، بیشتر از ۰/۰۵ است. همچنین بر اساس مدل ساختاری آماره تی برای ضریب سبک‌های تصمیم‌گیری به ترتیب برابر ۲/۲۷۹، ۰/۵۰۷، ۰/۳۵۷، ۱/۴۰۰ و ۰/۰۰۱ محاسبه شده است و به جز سبک تصمیم‌گیری عقلایی، آماره مابقی سبک‌ها از سطح معناداری ۰/۰۵ در آزمون یک‌طرفه کمتر است؛ بنابراین، ضریب مسیر سبک‌های تصمیم‌گیری به جز سبک عقلایی در سطح خطای ۰/۰۵ معنادار نیست؛ و تنها سبک تصمیم‌گیری عقلایی در سطح اطمینان ۹۵ درصد مورد تأیید است.

جدول ۷. بررسی ضرایب تأثیر در مدل

فرضیه	مسیرهای مدل	ضریب استاندارد	آماره آزمون تی	سطح معناداری	نتیجه
۱	سیستم حسابداری مدیریت ← عملکرد مدیریت	۰/۱۶۰	۲/۷۰۴	۰/۰۰۳۹	مثبت و معنادار
	سبک تصمیم‌گیری عقلایی ← عملکرد مدیریت	۰/۲۸۷	۲/۲۷۹	۰/۰۲۳	عدم رد
	سبک تصمیم‌گیری شهودی ← عملکرد مدیریت	۰/۰۷۹	۰/۵۰۷	۰/۶۱۲	رد
۲	سبک تصمیم‌گیری وابستگی ← عملکرد مدیریت	۰/۰۴۳	۰/۳۵۷	۰/۷۲۱	رد
	سبک تصمیم‌گیری آنی ← عملکرد مدیریت	۰/۲۰۱	۱/۴۰۰	۰/۱۶۲	رد
	سبک تصمیم‌گیری اجتنابی ← عملکرد مدیریت	۰/۰۰۰	۰/۰۰۱	۱/۰۰۰	رد

به منظور بررسی استحکام مدل، از تحلیل رگرسیون چندگانه استفاده شد. نتایج تحلیل رگرسیون در جدول ۸ نشان می‌دهد که از میان متغیرهای مورد بررسی، تنها سیستم حسابداری مدیریت با ضریب بتا ۰/۱۶۹ و سطح معناداری ۰/۰۱۶ و سبک تصمیم‌گیری عقلایی با ضریب بتا ۰/۲۹۸ و سطح معناداری ۰/۰۱۵، تأثیر معناداری بر عملکرد مدیریت دارند. علاوه بر این، بر اساس نتایج تحلیل واریانس در جدول ۹، مقدار آماره اف برابر ۲۶/۳۰۶ و سطح معناداری ۰/۰۰۰ تأیید می‌کند که مدل رگرسیونی به طور کلی معنادار است.

جدول ۸. تحلیل ضرایب

ردیف	متغیر	ضریب بتا	خطای استاندارد	آماره آزمون تی	سطح معناداری
۱	عرض از مبدا	۰/۷۰۳	۰/۲۱۹	۳/۲۱۶	۰/۰۰۲
۲	سیستم حسابداری مدیریت	۰/۱۶۹	۰/۰۶۹	۲/۴۴۳	۰/۰۱۶
۳	سبک تصمیم‌گیری عقلایی	۰/۲۹۸	۰/۱۲۱	۲/۴۶۰	۰/۰۱۵
۴	سبک تصمیم‌گیری شهودی	۰/۰۷۶	۰/۱۵۱	۰/۵۰۶	۰/۶۱۴
۵	سبک تصمیم‌گیری وابستگی	۰/۰۳۷	۰/۱۱۸	۰/۳۱۴	۰/۷۵۴
۶	سبک تصمیم‌گیری آنی	۰/۱۸۸	۰/۱۳۱	۱/۴۴۱	۰/۱۵۱
۷	سبک تصمیم‌گیری اجتنابی	-۰/۰۰۸	۰/۱۲۹	-۰/۰۶۵	۰/۹۴۸

جدول ۹. تحلیل واریانس

ردیف	متغیر	درجه آزادی	مجموع مجذورات	میانگین مجذورات	آماره اف	سطح معناداری
۱	رگرسیون	۶	۱۴۳/۳۴۲	۲۳/۸۹۰	۲۶/۳۰۶	۰/۰۰۰
۲	باقی مانده‌ها	۱۸۳	۱۶۶/۱۹۴	۰/۹۰۸	-	-
۳	کل	۱۸۹	۳۰۹/۵۳۵	-	-	-

بررسی سبک تصمیم‌گیری غالب و پشتیبان

در جدول ۱۰، سبک تصمیم‌گیری غالب و پشتیبان آورده شده است.

جدول ۱۰. آزمون اختلاف بین سبک تصمیم‌گیری

متغیر	مؤلفه	میانگین	انحراف استاندارد	آماره اف درجه آزادی	سطح معناداری	سبک غالب	سبک پشتیبان
سبک تصمیم‌گیری	سبک عقلایی	۱۱/۹۱	۳/۲۹	۱۵/۱۱	۰/۰۰۰	عقلایی	شهودی
	سبک شهودی	۱۰/۶۷	۳/۶۰				
	سبک وابستگی	۱۰/۱۴	۳/۰۵				
	سبک آنی	۹/۵۳	۲/۶۵				
	سبک اجتنابی	۱۰/۴۶	۲/۸۵				

با توجه به جدول ۱۰، ملاحظه می‌شود که مقدار آماره اف برابر ۱۵/۱۱ و سطح معناداری آن برابر ۰/۰۰۰ و کمتر از ۰/۰۵ است. لذا می‌توان نتیجه گرفت که بین مؤلفه‌های تصمیم‌گیری تفاوت معناداری وجود دارد. همچنین مشاهده می‌شود که بیشترین میانگین متعلق به سبک

عقلایی است. لذا سبک عقلایی سبک غالب است و دومین مؤلفه‌ای که میانگینش بیشتر است، متعلق به سبک شهودی است. لذا سبک شهودی سبک پشتیبان است.

آزمون فرضیه‌های پژوهش به تفکیک ویژگی گروه‌های پاسخ‌دهنده

در این قسمت آزمون فرضیه‌های پژوهش به صورت تفکیک شده انجام می‌شود و بر مبنای نتایج حاصل درباره پذیرش یا رد هر فرضیه تصمیم‌گیری می‌شود. الگوی موردبررسی به تفکیک جنسیت، سن، تحصیلات و مدت اشتغال آزمون شد و نتایج معناداری مسیره‌ها در هر گروه در جدول ۱۱ تا ۱۴ ارائه شده است.

با توجه به جدول ۱۱، در مردها، سیستم حسابداری مدیریت و سبک تصمیم‌گیری عقلایی بر عملکرد مدیریت معنادار است. در حالی که در زن‌ها سبک‌های تصمیم‌گیری آنی و اجتنابی بر عملکرد مدیریت معنادار است. نتایج این تحلیل با نتایج پژوهش‌های صورت گرفته توسط اسمیت^۱ (۲۰۱۱) و بیداریان (۱۳۹۲) غیرهمسو بود که نشان دادند تفاوت معناداری بین سبک‌های تصمیم‌گیری مدیران بر اساس جنسیت مشاهده نشد.

جدول ۱۱. بررسی ضرایب تأثیر در مدل به تفکیک جنسیت

جنسیت	مسیره‌های مدل	ضریب استاندارد	آماره آزمون تی	سطح معناداری
مرد	سیستم حسابداری مدیریت ← عملکرد مدیریت	۰/۲۴۵	۲/۵۰۸	۰/۰۱۲
	سبک تصمیم‌گیری عقلایی ← عملکرد مدیریت	۰/۴۷۷	۳/۵۳۴	۰/۰۰۰
	سبک تصمیم‌گیری شهودی ← عملکرد مدیریت	-۰/۰۰۱	۰/۰۰۶	۰/۹۹۵
	سبک تصمیم‌گیری وابستگی ← عملکرد مدیریت	۰/۱۰۱	۰/۷۱۲	۰/۴۷۷
	سبک تصمیم‌گیری آنی ← عملکرد مدیریت	۰/۱۰۱	۰/۵۴۶	۰/۵۸۵
	سبک تصمیم‌گیری اجتنابی ← عملکرد مدیریت	-۰/۱۴۲	۰/۸۸۷	۰/۳۷۶
	سیستم حسابداری مدیریت ← عملکرد مدیریت	-۰/۱۴۷	۱/۵۲۲	۰/۱۲۹
	سبک تصمیم‌گیری عقلایی ← عملکرد مدیریت	-۰/۳۲۷	۱/۵۰۷	۰/۱۳۳
	سبک تصمیم‌گیری شهودی ← عملکرد مدیریت	۰/۱۲	۰/۴۱۹	۰/۶۷۶
	سبک تصمیم‌گیری وابستگی ← عملکرد مدیریت	-۰/۱۶۸	۰/۶۶۹	۰/۵۰۴
زن	سبک تصمیم‌گیری آنی ← عملکرد مدیریت	۰/۵۹۲	۲/۲۳	۰/۰۲۶
	سبک تصمیم‌گیری اجتنابی ← عملکرد مدیریت	۰/۶۴۲	۲/۳۶۲	۰/۰۱۹

با توجه به جدول ۱۲، در افراد دارای مدرک کارشناسی سبک‌های تصمیم‌گیری عقلایی و اجتنابی بر عملکرد مدیریت معنادار است و در افراد دارای مدرک کارشناسی ارشد سبک تصمیم‌گیری آنی بر عملکرد مدیریت معنادار است.

جدول ۱۲. بررسی ضرایب تأثیر در مدل به تفکیک تحصیلات

تحصیلات	مسیرهای مدل	ضریب استاندارد	آماره آزمون تی	سطح معناداری
کارشناسی	سیستم حسابداری مدیریت ←	۰/۰۲۵	۰/۱۵۹	۰/۸۷۴
	سبک تصمیم‌گیری عقلایی ←	۰/۴۱۳	۳/۸۲۷	۰/۰۰۰
	سبک تصمیم‌گیری شهودی ←	۰/۳۱	۱/۶۲۶	۰/۱۰۵
	سبک تصمیم‌گیری وابستگی ←	-۰/۰۲۴	۰/۱۷۵	۰/۸۶۶
	سبک تصمیم‌گیری آنی ←	۰/۰۲۷	۰/۱۶۹	۰/۸۶۶
	سبک تصمیم‌گیری اجتنابی ←	۰/۲۳۶	۱/۹۷	۰/۰۴۹
کارشناسی ارشد	سیستم حسابداری مدیریت ←	۰/۱۰۷	۱/۰۱۷	۰/۳۱
	سبک تصمیم‌گیری عقلایی ←	۰/۰۹۸	۰/۶۴۲	۰/۵۲۱
	سبک تصمیم‌گیری شهودی ←	۰/۲۶۴	۱/۳۳	۰/۱۸۴
	سبک تصمیم‌گیری وابستگی ←	-۰/۲۳۲	۱/۵۹۶	۰/۱۱۱
	سبک تصمیم‌گیری آنی ←	۰/۴۴۲	۲/۳۸	۰/۰۱۸
	سبک تصمیم‌گیری اجتنابی ←	۰/۰۴۳	۰/۲۵۷	۰/۷۹۷
دکتری	سیستم حسابداری مدیریت ←	-۰/۰۵۷	۰/۳۹	۰/۶۹۷
	سبک تصمیم‌گیری عقلایی ←	۰/۹۷	۱/۴۶۹	۰/۱۴۲
	سبک تصمیم‌گیری شهودی ←	۰/۳۰۵	۰/۵۶۵	۰/۵۷۲
	سبک تصمیم‌گیری وابستگی ←	۰/۶۵۸	۱/۸۷۸	۰/۰۶۱
	سبک تصمیم‌گیری آنی ←	-۱/۰۵۱	۱/۹	۰/۰۵۸
	سبک تصمیم‌گیری اجتنابی ←	-۰/۴۲	۰/۹۱۹	۰/۳۵۹

با توجه به جدول ۱۳، در گروه سنی کمتر از ۳۵ سال هیچ متغیر تأثیرگذار معناداری وجود ندارد. در گروه سنی بین ۳۵ تا ۴۵ سال سیستم حسابداری مدیریت بر عملکرد مدیریت تأثیر معناداری دارد. در گروه سنی بین ۴۵ تا ۵۵ سال سبک تصمیم‌گیری شهودی بر عملکرد مدیریت تأثیر معناداری دارد. بیداریان (۱۳۹۲) و رضازاده (۱۳۸۹) نشان دادند تفاوت معناداری در سبک‌های تصمیم‌گیری بر اساس سن وجود ندارد.

جدول ۱۳. بررسی ضرایب تأثیر در مدل به تفکیک سن

سن	مسیرهای مدل	ضریب استاندارد	آماره آزمون تی	سطح معناداری
	سیستم حسابداری مدیریت ←	۰/۴۴۴	۰/۲۹۷	۰/۷۶۶
	سبک تصمیم‌گیری عقلایی ←	۰/۳۸۸	۱/۳۰۹	۰/۱۹۱
کمتر از ۳۵ سال	سبک تصمیم‌گیری شهودی ←	-۰/۳۳۳	۱/۰۵۶	۰/۲۹۲
	سبک تصمیم‌گیری وابستگی ←	۰/۲۸۸	۰/۹۳۳	۰/۳۵۱
	سبک تصمیم‌گیری آنی ←	۰/۴۳۴	۰/۴۴۷	۰/۶۵۵
	سبک تصمیم‌گیری اجتنابی ←	۰/۲۴۸	۰/۸۲۳	۰/۴۱۱
	سیستم حسابداری مدیریت ←	۰/۲۶۷	۲/۲۷۷	۰/۰۲۳
	سبک تصمیم‌گیری عقلایی ←	۰/۱۷۱	۰/۸۸۸	۰/۳۷۵
بین ۳۵ تا ۴۵ سال	سبک تصمیم‌گیری شهودی ←	-۰/۰۵۴	۰/۱۹۲	۰/۸۴۸
	سبک تصمیم‌گیری وابستگی ←	-۰/۰۹۷	۰/۵۷۲	۰/۵۶۸
	سبک تصمیم‌گیری آنی ←	۰/۳۷۲	۱/۵۷۳	۰/۱۱۶
	سبک تصمیم‌گیری اجتنابی ←	۰/۱۱۵	۰/۶۰۳	۰/۵۴۷
	سیستم حسابداری مدیریت ←	-۰/۰۳۱	۰/۱۵	۰/۸۸۱
	سبک تصمیم‌گیری عقلایی ←	۰/۳۷۷	۱/۶۱۷	۰/۱۰۶
بین ۴۵ تا ۵۵ سال	سبک تصمیم‌گیری شهودی ←	۰/۶۲۱	۲/۰۰۳	۰/۰۴۶
	سبک تصمیم‌گیری وابستگی ←	-۰/۰۶۱	۰/۲۷۵	۰/۷۸۴
	سبک تصمیم‌گیری آنی ←	۰/۱۲۴	۰/۴۶۶	۰/۶۴۱
	سبک تصمیم‌گیری اجتنابی ←	-۰/۲۶۸	۱/۳۱	۰/۱۹۱

با توجه به جدول ۱۴، تأثیر سبک تصمیم‌گیری آنی در گروهی از افراد که دارای سابقه کاری بین ۱۰ تا ۱۵ سال هستند بر عملکرد مدیریت تأثیر دارد همچنین سبک تصمیم‌گیری عقلایی تنها در افراد دارای سابقه کاری بیشتر از ۱۵ سال هستند، معنادار است.

جدول ۱۴. بررسی ضرایب تأثیر در مدل به تفکیک مدت اشتغال

مدت اشتغال	مسیرهای مدل	ضریب استاندارد	آماره آزمون تی	سطح معناداری
	سیستم حسابداری مدیریت ←	-۰/۲۲۴	۰/۹۶۱	۰/۳۳۷
	سبک تصمیم‌گیری عقلایی ←	۰/۲۷۳	۰/۵۵۸	۰/۵۷۷
بین ۵ تا ۱۰ سال	سبک تصمیم‌گیری شهودی ←	-۰/۱۶۲	۰/۲۳۳	۰/۸۱۶
	سبک تصمیم‌گیری وابستگی ←	۰/۴۷۲	۱/۱۸۸	۰/۲۳۶
	سبک تصمیم‌گیری آنی ←	-۰/۴۸۲	۰/۸۷۷	۰/۳۸۱
	سبک تصمیم‌گیری اجتنابی ←	۰/۶۲۲	۱/۰۳۸	۰/۳۰۰

مدت اشتغال	مسیرهای مدل	ضریب استاندارد	آماره آزمون تی	سطح معناداری
	سیستم حسابداری مدیریت ←	۰/۳۲۹	۱/۸۲۳	۰/۰۶۴
	سبک تصمیم‌گیری عقلایی ←	-۰/۰۰۸	۰/۰۳۱	۰/۹۷۵
بین ۱۰ تا ۱۵ سال	سبک تصمیم‌گیری شهودی ←	۰/۲۰۶	۰/۶۶۴	۰/۵۰۷
	سبک تصمیم‌گیری وابستگی ←	-۰/۰۰۷	۰/۰۲۶	۰/۹۷۹
	سبک تصمیم‌گیری آنی ←	۰/۵۴۴	۲/۳۳۱	۰/۰۲۰
	سبک تصمیم‌گیری اجتنابی ←	-۰/۱۳۴	۰/۶۳۹	۰/۵۲۳
	سیستم حسابداری مدیریت ←	۰/۱۴۵	۱/۲۳۶	۰/۲۱۷
	سبک تصمیم‌گیری عقلایی ←	۰/۳۰۹	۲/۲۷۲	۰/۰۲۴
بیشتر از ۱۵ سال	سبک تصمیم‌گیری شهودی ←	۰/۱۳۸	۰/۶۹۴	۰/۴۸۸
	سبک تصمیم‌گیری وابستگی ←	۰/۰۸۹	۰/۵۴۰	۰/۵۹۰
	سبک تصمیم‌گیری آنی ←	۰/۱۴۰	۰/۷۷۳	۰/۴۴۰
	سبک تصمیم‌گیری اجتنابی ←	۰/۰۸۴	۰/۵۷۷	۰/۵۶۴

بحث و نتیجه‌گیری

پژوهش حاضر، ارتباط میان سبک‌های تصمیم‌گیری و سیستم حسابداری مدیریت بر عملکرد مدیریت را مورد بررسی قرار می‌دهد. بدین ترتیب، در این پژوهش، عناصر گوناگون سبک‌های تصمیم‌گیری شامل (سبک تصمیم‌گیری اجتنابی، آنی، شهودی، عقلایی و وابستگی) و سیستم حسابداری مدیریت (بهنگام بودن، قلمرو، یکپارچگی و تجمیع) و عملکرد مدیریت شرکت‌ها شناسایی و مورد تحلیل قرار گرفتند. در عصری که شرکت‌ها در آن مشغول به کار هستند، سراسر شامل پیچیدگی، عدم اطمینان و رقابت‌های جهانی است که سازمان‌ها را با وضعیت پیچیده‌ای مواجه کرده است. به همین دلیل، آنان باید به‌طور مداوم یاد بگیرند تا بتوانند خود را با اتفاق‌های محیطی تطبیق داده و بهبود ببخشند. داشتن اطلاعات مؤثر و کارآمد، منبع کلیدی است که می‌تواند سازمان را در مواجهه با شرایط عدم اطمینان محیطی و پیچیدگی موفق نماید. با توجه به نیازهای موجود مدیران برای تصمیم‌گیری و شرایط موجود داخلی و خارجی هر سازمان، مدیران برای انتخاب‌های صحیح و تدوین تصمیم‌گیری به اطلاعات مربوط، درست، به‌موقع و کامل نیاز دارند؛ بنابراین، در اینجا، وجود یک سیستم حسابداری مدیریت کارآمد که این اطلاعات را در اختیار مدیران قرار دهد، ضروری است.

نتایج حاصل از آزمون فرضیه اول نشان داد که سیستم حسابداری مدیریت، بر عملکرد مدیریت تأثیر معناداری دارد. به‌طور کلی، حسابداری مدیریت با ارائه اطلاعات دقیق و به‌موقع به

مدیران، باعث بهبود کیفیت تصمیمات و در نهایت افزایش کارایی سازمان می‌شود. این سیستم به مدیران در تصمیم‌گیری و ارزیابی‌ها یاری می‌رساند و اطلاعات ارائه‌شده باید سریع، دقیق و در دسترس باشند تا مؤثر واقع شوند. تأیید تأثیر مثبت سیستم حسابداری مدیریت بر عملکرد مدیریت با تئوری ذینفعان مرتبط است زیرا سازمان‌ها باید منافع تمام ذی‌نفعان (مانند مشتریان، کارمندان، سهامداران و تأمین‌کنندگان) را در تصمیم‌گیری‌های خود مدنظر قرار دهند، سیستم حسابداری مدیریت می‌تواند داده‌هایی را فراهم کند که به مدیران کمک می‌کند تا تصمیماتی متوازن و هماهنگ با منافع تمامی ذی‌نفعان اتخاذ کرده و از این طریق، عملکرد کلی سازمان را ارتقا دهند.

برای مقابله با چالش‌های موجود در شرکت‌های تولیدی در ایران به دلیل تحریم‌ها و مشکلات اقتصادی، مانند محدودیت در ورود و خروج کالا، نوسانات قیمت مواد اولیه و نرخ ارز، شرکت‌ها باید توانایی خود را در مقابله با این عدم اطمینان‌ها افزایش دهند. این امر از طریق بهبود سیستم حسابداری مدیریت، شامل تهیه اطلاعات دقیق و به‌کارگیری روش‌های نوین و مؤثر امکان‌پذیر است. در همین راستا، برای ارتقای کارایی سیستم حسابداری مدیریت در ایران، پیشنهاد می‌شود که سیاست‌گذاران مالی به توسعه زیرساخت‌های فناوری اطلاعات، استانداردسازی فرآیندها و کاهش مشکلات امنیتی و تهدیدات احتمالی پرداخته و شرایط لازم برای پذیرش فناوری‌های پیشرفته را فراهم کنند. همچنین، آموزش مدیران درباره قابلیت‌های سیستم حسابداری مدیریت و بهره‌برداری از فناوری‌های نوین می‌تواند تأثیر زیادی در بهبود عملکرد مدیریت داشته باشد.

نتایج این فرضیه با نتایج پژوهش‌های صورت گرفته توسط یولیستا و حیاتی (۲۰۲۳)، جاتمیکو (۲۰۲۲)، نورالفوزیه (۲۰۲۱) و میریانی و همکاران (۲۰۲۱) همسویی داشت؛ اما با نتایج پژوهش صورت گرفته توسط ساری و نویانا (۲۰۲۲) و افندی و کاسوما (۲۰۲۱) غیرهمسو بود.

نتایج حاصل از فرضیه دوم این پژوهش نشان داد که سبک تصمیم‌گیری عقلایی بر عملکرد مدیریت تأثیر معناداری دارد. از منظر تئوری و نظریه‌پردازی و استنباط‌های حاصل، می‌توان ادعا کرد که سبک تصمیم‌گیری عقلایی در انتخاب راهبردهای مناسب، شناخت مشکلات و اصلاح رفتارهای ناسازگار مدیریتی مؤثر است. همچنین می‌توان دریافت که استفاده از یک سبک تصمیم‌گیری مناسب همانند سبک تصمیم‌گیری عقلایی با توجه به شرایط هر سازمان توسط مدیران، باعث بهبود قابل توجه در عملکرد خود و کارایی سازمان خواهد شد؛ بنابراین، انتخاب

یک سبک تصمیم‌گیری مطلوب، منجر به اهداف از پیش تعیین شده می‌شود. این نتیجه با نتایج پژوهش افندی و کاسوما (۲۰۲۱) و میریانی و همکاران (۲۰۲۱) همسو بود. نتایج دیگر از این فرضیه نشان داد که سبک‌های تصمیم‌گیری شهودی، وابستگی، آنی و اجتنابی تأثیر معناداری بر عملکرد مدیریت ندارند. از منظر تئوری و نظریه‌پردازی و استنباط‌های حاصل، می‌توان ادعا کرد که سبک شهودی به دلیل تکیه بر حدس و بینش شخصی، در شرایط پیچیده و عدم قطعیت ممکن است اثربخش نباشد؛ سبک وابستگی استقلال تصمیم‌گیری را کاهش می‌دهد و وابستگی به نظرات دیگران می‌تواند به کندی در تصمیم‌گیری منجر شود؛ سبک آنی به علت سرعت بالا، دقت کافی در تصمیم‌گیری را کاهش می‌دهد و در نهایت، سبک اجتنابی نیز به دلیل تمایل به تأخیر و دوری از مواجهه با مشکلات، عملکرد مدیر را تحت تأثیر قرار می‌دهد. این نتایج با تئوری اقتضایی و تئوری ذینفعان نیز همخوانی دارد که تأکید دارند کارایی سبک‌های مختلف تصمیم‌گیری باید متناسب با شرایط محیطی و نیازهای ذینفعان تنظیم شود تا به نتایج مطلوب دست یابد. این نتایج با نتایج پژوهش افندی و کاسوما (۲۰۲۱) و میریانی و همکاران (۲۰۲۱) غیرهمسو بود.

در این پژوهش، جامعه آماری از افرادی تشکیل شده است که اطلاعات خود را از طریق پرسشنامه‌های خوداظهاری ارائه کرده‌اند. اگرچه تلاش شده ابزارهای پژوهش از نظر روایی و پایایی بررسی و تأیید شوند و اقداماتی برای کاهش سوگیری انجام گیرد، اما ممکن است پاسخ‌دهندگان به دلیل سوگیری‌های شخصی، مانند تمایل به ارائه پاسخ‌های مطلوب (اثر مطلوبیت اجتماعی) یا کم‌دقتی در ارائه اطلاعات، داده‌هایی ارائه کرده باشند که بر نتایج تأثیرگذار باشد. این موضوع می‌تواند تعمیم‌پذیری نتایج به سایر جمعیت‌ها را محدود کند.

ملاحظات اخلاقی

حامی مالی: مقاله حامی مالی ندارد.

مشارکت نویسندگان: تمام نویسندگان در آماده‌سازی مقاله مشارکت داشته‌اند.

تعارض منافع: بنابر اظهار نویسندگان، در این مقاله هیچ‌گونه تعارض منافی وجود ندارد.

تعهد کپی‌رایت: طبق تعهد نویسندگان حق کپی‌رایت رعایت شده است.

منابع

- احمدوند، علی محمد؛ شبیری، سید محمدعلی حسین؛ بهروزی، بهروز؛ ترابی، محمدمین. (۱۳۹۹). بررسی تأثیر سبک تصمیم‌گیری بر عملکرد سازمانی با نقش میانجی استراتژی رقابتی در شرکت‌های بزرگ. *پژوهش‌های کاربردی در مدیریت و حسابداری*، ۵(۱۹): ۶۲-۷۴.
- بیداریان، علی. (۱۳۹۲). بررسی تأثیر آموزش حسابداری بر سبک تصمیم‌گیری مدیران. پایان‌نامه کارشناسی ارشد، دانشگاه گیلان.
- بهرامی، ماندانا؛ خلیفه سلطانی، سید احمد. (۱۳۹۸). تدوین مدل اعتبار مدیر و حسابداران مدیریت. *پژوهش‌های تجربی حسابداری*، ۹(۳۶): ۱۸۶-۱۶۳.
- رخشانی، محمودرضا؛ زراعتگری، رامین؛ پیفه، احمد؛ پایان، علی. (۱۴۰۰). بررسی تأثیر به‌کارگیری سیستم‌های اطلاعاتی حسابداری بر کارایی عملکرد مدیریت. *نشریه پژوهش‌های مدیریت عمومی*، ۵۲: ۱۷۳-۱۹۸.
- سعیدی، هادی؛ تاتاری، نازگل؛ محمدی، شعبان. (۱۳۹۸). بررسی نقش میانجی‌گری حسابداری مدیریت بر رابطه بین طراحی سیستم هزینه و عملکرد شرکت با استفاده معادلات ساختاری مبتنی بر کوواریانس. *نشریه علمی حسابداری مدیریت*، ۱۲(۴۱): ۳۷-۵۱.
- محمدی رمضانی، محمدرضا؛ رضایی، فرزین؛ کاظمی، حسین. (۱۴۰۲). ارزیابی تأثیر تکنیک‌های حسابداری مدیریت بر رابطه رقابت بازار محصول با عملکرد مدیریت. *فصلنامه علمی پژوهشی دانش حسابداری و حسابرسی مدیریت*، ۱۲(۲): ۳۲۹-۳۴۴.
- نخعی، کریم؛ یزدی‌فر، حسن؛ فغانی، مهدی. (۱۴۰۰). ارتقای سطح اثربخشی معیارهای رقابتی شرکت‌ها بر اساس تکنیک‌های حسابداری مدیریت استراتژیک از طریق تحلیل‌های درخت تصمیم و تئوری راف توسعه‌یافته. *پژوهش‌های تجربی حسابداری*، ۱۱(۳۹): ۱۶۸-۱۳۷.
- هادی زاده مقدم، اکرم؛ طهرانی، مریم. (۱۳۸۷). بررسی رابطه بین سبک‌های عمومی تصمیم‌گیری مدیران در سازمان‌های دولتی. *نشریه مدیریت دولتی*، ۱(۱): ۱۲۳-۱۳۸.
- هادیان قهفرخی، سعید؛ رحیمی، محسن. (۱۳۹۸). بررسی تأثیر اثربخشی سیستم حسابداری مدیریت بر عملکرد مدیران در شرکت‌های تولیدی استان چهارمحال و بختیاری. *فصلنامه چشم‌انداز حسابداری و مدیریت*، ۲(۱۴): ۷۰-۸۴.
- هاشمی بهرمان، مریم؛ پورزمانی، زهرا. (۱۳۹۹). تأثیر سبک‌های تصمیم‌گیری بر گزارشگری مالی متقلبان. *پژوهش‌های حسابداری مالی و حسابرسی*، ۱۲(۴۷): ۹۲-۷۷.
- هاشمی بهرمان، مریم؛ پورزمانی، زهرا؛ بنی‌مهد، بهمن. (۱۴۰۳). نقش سبک‌های تصمیم‌گیری در مدیریت سود فرصت طلبانه. *دانش حسابداری و حسابرسی مدیریت*، ۱۳(۵۰): ۲۱۲-۲۰۳.

References

- Ahmadvand, A.M; Shobeyri, S.A.M.H; Behrouzi, B; Torabi, M.A. (2020). Investigating the effect of decision-making style on organizational performance with the mediating role of competitive strategy in large companies. *Applied researches in management and accounting*, 5(19), 62-74. (In Persian)
- Arifan Rachman, A; Ikram, S; Fadjar, A. (2023). The Influence of Management Accounting Information System Characteristics on Managerial Performance in Bandung City MSMEs in 2023. *Jurnal Akuntansi, Audit dan Sistem Informasi Akuntansi*, 7(3), 2655-8319.
- Bahrami, Mndana; Khalifeh Soltani, Seyed Ahmad. (2019). Formulation of Trust Model of Manager and Management Accountants. *Empirical Research In Accounting*, 9(36): 163-186. (In Persian)
- Bidaryan, A. (2012). *Investigating the effect of accounting education on the decision-making style of managers*. Master's thesis, Gilan University campus. (In Persian)
- Efendi, D; & Kusuma, E. A. (2021). The role of the management accounting system and decision-making style on managerial performance. *Jurnal keuangan dan Perbankan*, 25(1), 144-161.
- Fauziyyah, N. (2021). The Effect of Management Accounting Systems on Firm Performance: Studies in Various Countries. *MIZANIA: Jurnal Ekonomi Dan Akuntansi*, 1(2), 17-30.
- Ghasemi, R; Habibi, H. R; Ghasemlo, M; & Karami, M. (2018). The effectiveness of management accounting systems: evidence from financial organizations in Iran. *Journal of Accounting in Emerging Economies*, 9(2), 182-207.
- Hadian Ghahfarokhi, S; and Rahimi, M. (2019). Investigating the effectiveness of the management accounting system on the performance of managers in manufacturing companies in Chaharmahal and Bakhtiari provinces. *Journal of Accounting and Management Vision*, 2(14), 70-84. (In Persian)
- Hadizadeh Moghadam, A; and Tehrani, M. (2008). Investigating the relationship between general decision-making styles of managers in government organizations. *Journal of Government Management*, 1(1), 123-138. (In Persian)
- Hardika, A. L; Fathonah, A. N; Darini, A; & Saudi, M. H. M. (2020). Increasing Managerial Performance Through The Use of Information Technology and Decentralization Characteristics of the Management Accounting System. *International Journal of Psychosocial Rehabilitation*, 24(02).
- Hashemi Behrman, M; Pourzmani, M; Banimahd, B. (2024). The role of decision-making styles in opportunistic earnings management. *Knowledge of management accounting and auditing*, 13(50), 203-212. (In Persian)
- Hashemi Behrman, M; and Pourzmani, M. (2020). The effect of decision-making styles on fraudulent financial reporting. *Financial Accounting and Audit Research*, 12(47), 77-92. (In Persian)
- Hayati, R. M; & Yulistia, Y. (2023). Pengaruh Karakteristik Informasi Sistem Akuntansi Manajemen (SAM), Desentralisasi dan Ketidakpastian Lingkungan

- Terhadap Kinerja Manajerial pada Kantor Polda Sumatera Barat. *Ekasakti Pareso Jurnal Akuntansi*, 1(1), 23-34.
- Indriani, M; Nadirsyah. (2015). Interaction effect of budgetary participation and management accounting system on managerial performance: Evidence from Indonesia. *Global Journal of Business Research*, 9(1), 1–13.
- Ismail, K; & Isa, C. R. (2011). The role of management accounting systems in advanced manufacturing environment. *Australian Journal of Basic and Applied Sciences*, 5(9), 2196-2209.
- Jatmiko, U. (2022). Management Accounting Information Systems, Performance Measurement Methods and Reward Systems in Influencing Managerial Performance. *International Journal on Social Science, Economics and Art*, 11(4), 180-189.
- Jumaidi, L. T; Lestari, B. A. H; & Rahman, R. (2021). Pengaruh Sistem Informasi Akuntansi Manajemen, Gaya Kepemimpinan, Trust, dan Ketidakpastian Lingkungan terhadap Kinerja Manajerial. *Valid: Jurnal Ilmiah*, 19(1), 36-50.
- Kruse, S; Bendig, D; & Brettel, M. (2023). How does CEO decision style influence firm performance? The mediating role of speed and innovativeness in new product development. *Journal of Management Studies*, 60(5), 1205-1235.
- Kumar, R. L; & Stylianou, A. C. (2014). A process model for analyzing and managing flexibility in information systems. *European Journal of Information Systems*, 23(2). 151-184.
- Meiryani, M; Gilberta, G; Arshanty, R; Lindawati, A. S. L; & Liawatimena, S. (2021). The Effect of Management Accounting Information Systems and Decision Making on Managerial Performance. In *Proceedings of the 2021 5th International Conference on Software and e-Business*.
- Mohammadi Ramezani, M.R; Rezaei, F; and Kazemi, H. (2023). Evaluating the impact of management accounting techniques on the relationship between product market competition and management performance. *Quarterly Journal of Accounting and Management Auditing Knowledge*, 12(2), 329-344. (In Persian)
- Nakhai, Karim; Yazdifar, Hasan; Faghani, Mehdi. (2019). The Effectiveness of Competitive Measures of Firms Based on Strategic Management Accounting Techniques through Analysis CARD and Developed Theory of Rough (ERST). *Empirical Research In Accounting*, 11(39): 137-168. (In Persian)
- Oyewobi, L. O; Windapo, A; & Rotimi, J. O. B. (2016). Relationship between decision-making style, competitive strategies and organisational performance among construction organisations. *Journal of Engineering, Design and Technology*, 14(4), 713-738
- Oliveira, A. (2007). A discussion of rational and psychological decision-making theories and models: The search for a cultural-ethical decision-making model. *Electronic journal of business ethics and organization studies*, 12(2), 12–17.
- Oyewobi, L. O; Windapo, A; & Rotimi, J. O. B. (2016). Relationship between decision-making style, competitive strategies and organisational performance among construction organisations. *Journal of Engineering, Design and Technology*, 14(4), 713-738.

- Parker, A. M; De Bruin, W. B; & Fischhoff, B. (2007). Maximizers versus satisficers: Decision-making styles, competence, and outcomes. *Judgment and Decision making*, 2(6), 342-350.
- Patton, J. R. (2003). Intuition in decisions. *Management decision*, 41(10), 989-996.
- Rakhshani, M.R; Zeraatgari, R; Pifeh, A; and Payan, A. (2021). Investigating the impact of using accounting information systems on the efficiency of management performance. *Journal of Public Management Research*, 52, 173-198. (In Persian)
- Rehman, R.R; Khalid; A. Khan; M. (2012). Impact of Employee Decision Making Styles on Organizational Performance: In the Moderating Role of Emotional Intelligence. *World applied sciences journal*, 17(10), 1308 - 1315.
- Saeidi, H; Tatari, N; and Mohammadi, S. (2019). Investigating the mediating role of management accounting on the relationship between cost system design and company performance using covariance-based structural equations. *Scientific Journal of Management Accounting*, 12(41), 37-51. (In Persian)
- sari, I.P; Noviana, M. (2022). The Effect of Characteristics of Management Accounting System Information (Broadscope, Timeliness, Aggregation, and Integration) and decentralization of Managerial Performance. *Jurnal Aplikasi Manajemen*, 20 (4), 902-910.
- Scott, S. G; & Bruce, R. A. (1995). Decision-making style: The development and assessment of a new measure. *Educational and psychological measurement*, 55(5), 818-831.
- Seronato, K.M; Sparano, M. (2024). The role of SME's owner-manager decision making styles in marketing strategies and organizational performance. *Journal of Research in Marketing and Entrepreneurship*, 26(4), 612-641.
- Smith, E. (2011). The intuitive style: Relationships with local/global and verbal/visual styles, gender, and superstitious reasoning. *Journal of Learning and Individual Differences*, 21(3), 263-270.
- Thunholm, P. (2004). Decision-making style: habit, style or both?. *Personality and individual differences*, 36(4), 931-944.
- Trout, D. K. (2009). *Learning strategy preferences, decision-making styles, ways of knowing, and cultural awareness of members of the National Academic Advising Association*. Oklahoma State University.
- Zaleha Abdul Rasid, S; Rahim Abdul Rahman, A; & Khairuzzaman Wan Ismail, W. (2011). Management accounting and risk management in Malaysian financial institutions: An exploratory study. *Managerial Auditing Journal*, 26(7), 566-585.

COPYRIGHTS



This is an open access article under the CC BY-NC-ND 4.0 license.