

تأثیر حسابداری مدیریت بر بهینه‌سازی هزینه‌ها و افزایش بهره‌وری سازمانی

یوسف نصر اصفهانی¹

کارشناسی ارشد حسابداری، واحد حسابداری، دانشگاه پیام نور، واحد بهشهر، مازندران

چکیده

هدف پژوهش حاضر، بررسی تأثیر حسابداری مدیریت بر بهینه‌سازی هزینه‌ها و افزایش بهره‌وری سازمانی می‌باشد. از لحاظ هدف کاربردی از نظر روش توصیفی و از نوع پیمایشی و از نوع همبستگی است. جامعه آماری شامل کلیه مدیران سازمان‌های نوپا بوده که با استفاده از جدول کرجسی-مورگان حجم نمونه 92 نفر برآورد شده است. جهت گردآوری داده‌ها در این تحقیق از پرسشنامه محقق ساخته استفاده شده است. روایی پرسشنامه توسط اساتید و خبرگان مورد تایید قرار گرفته و پایایی آن با استفاده از اندازه‌گیری ضریب آلفای کرونباخ، برای همه متغیرها بالای 0/7 بدست آمده است. برای تجزیه و تحلیل اطلاعات از روش‌های آماری توصیفی (فراوانی، درصد، میانگین، انحراف معیار) و آزمون‌های آمار استنباطی استفاده شده است. یافته‌های پژوهش حاکی از آن است که حسابداری مدیریت و مولفه‌های آن (شناسایی و جمع‌آوری داده‌ها، انتخاب و گزینش داده‌ها، تجزیه و تحلیل داده‌ها) با بهینه‌سازی هزینه‌ها و افزایش بهره‌وری سازمانی رابطه مثبت و معنی‌داری دارد.

کلیدواژه‌ها: حسابداری مدیریت، بهینه‌سازی هزینه‌ها، بهره‌وری سازمانی.

مقدمه

¹ Yousefnasresfahani52@gmail.com

حسابداری مدیریت ابزاری است که توسط شرکت‌ها برای پیگیری هزینه‌هایشان، درک مکان‌هایی که پول خرج می‌کنند و چگونگی پس‌انداز استفاده می‌کنند. این چیزی نیست که آنها با دنیای بیرون به اشتراک بگذارند، فقط یک فرآیند داخلی است (ماهشواری⁶ و همکاران، 2024). حسابداری مدیریت شامل ترکیبی از ثبت سوابق اولیه، توسعه سیستم‌ها، ایجاد داده‌هایی است که می‌توان اندازه‌گیری نمود، و تجزیه و تحلیل آنچه وارد می‌شود. برای بسیاری از شرکت‌ها، این امر مانند شکل‌دهی و اندازه‌گیری طرح کسب و کارشان به روشی عملی‌تر است (العبدالله⁷، 2022). حسابداران مدیریت با در نظر گرفتن نیازهای کسب و کار به رویدادهایی که در داخل و اطراف یک کسب و کار رخ می‌دهد نگاه می‌کنند. از این، داده‌ها و تخمین‌ها بیرون می‌آیند. حسابداری بهای تمام‌شده فرآیند تبدیل این برآوردها و داده‌ها به دانش است که در نهایت برای هدایت تصمیم‌گیری استفاده می‌شود (نیلسن⁸، 2022).

حسابداری مدیریت حرفه‌ای است که شامل مشارکت در تصمیم‌گیری مدیریت، ابداع سیستم‌های برنامه‌ریزی و مدیریت عملکرد، و ارائه تخصص در گزارشگری و کنترل مالی برای کمک به مدیریت در تدوین و اجرای یک استراتژی سازمان می‌باشد (حدید و ال-سید⁹، 2021). این مفهوم به کسب و کارها کمک می‌کند تا بدانند پولشان کجا می‌رود، چقدر درآمد دارند و ممکن است کجا آن را هدر دهند. هنگامی که آنها تصویر روشنی از هزینه‌های خود داشته باشند، برای تیم مسئول آسان‌تر است که راه‌هایی برای کسب درآمد بیشتر و سودآوری بیشتر پیدا کنند. کارآفرینان و مدیران کسب و کار به اطلاعات مفیدی نیاز

بهره‌وری و بهینه‌سازی هزینه‌ها مفهومی جامع و کلی است که افزایش آن به‌عنوان یک ضرورت، ارتقای سطح زندگی، رفاه بیشتر، آرامش و آسایش انسان‌ها مطرح و هدف اساسی برای همه کشورهای جهان محسوب می‌شود. در دنیای امروز ارتقای بهره‌وری یکی از اولویت‌های ملی هر کشور به حساب می‌آید زیرا ادامه حیات اقتصادی و بهبود سطح زندگی افراد یک جامعه، وابسته به ارتقای بهره‌وری است (خان² و همکاران، 2023). در بحث کلان‌کشور افزایش یا رشد بهره‌وری منجر به افزایش رشد اقتصادی، کنترل نرخ تورم، افزایش قدرت رقابت اقتصادی، افزایش درآمد سرانه، کاهش هزینه‌ها و افزایش تولید ناخالص داخلی و... می‌شود و چون تولید ناخالص داخلی تقسیم بر جمعیت کشور بیانگر درآمد سرانه است؛ لذا بهبود بهره‌وری منجر به افزایش ثروت تقسیم‌شده بین افراد جامعه خواهد شد (حریرا³ و همکاران، 2018). بعلاوه، با توجه به محدودیت عوامل مختلف تولید، نیاز حیاتی به بهینه‌سازی هزینه‌ها، چه در کشورهای توسعه‌یافته و چه در کشورهای در حال توسعه دارد. کارشناسان و صاحب‌نظران اقتصادی در نظام‌های مختلف عملاً به نحوی یکسان اهمیت موضوع افزایش بهینه‌سازی هزینه‌ها را مورد تأکید قرار داده‌اند. این بهینه‌سازی نه تنها به مفهوم استفاده مطلوب از منبع است؛ بلکه به ایجاد موازنه بهتر میان ساختارهای اقتصادی اجتماعی و سیاسی در جامعه کمک می‌کند (فومیکسای⁴ و همکاران، 2020). در این شرایط، سیستم‌های حسابداری مدیریت نه تنها به‌عنوان ابزاری برای گزارش‌دهی مالی، بلکه به‌عنوان ابزاری استراتژیک برای برنامه‌ریزی کنترل هزینه‌ها و تصمیم‌گیری در افزایش بهره‌وری در نظر گرفته می‌شوند (مگناسا و گیانتی⁵، 2024).

⁶ Maheshwari

⁷ Alabdullah

⁸ Nielsen

⁹ Hadid & Al-Sayed

² Khan

³ Herrera

⁴ Phommixay

⁵ Magnacca & Giannetti

افزایش کارایی سازمانها منجر شود. برای بهبود این فرآیند، پیشنهاد میشود که سازمانها به آموزش و توانمندسازی کارکنان در زمینه تکنیکهای حسابداری مدیریت توجه کنند، از سیستم های اطلاعاتی پیشرفته بهره گیرند و فرهنگ ارزیابی مستمر را در سازمان ترویج دهند. این اقدامات میتواند به کاهش چالش های موجود کمک کرده و بهره وری پروژه های تحقیق و توسعه را افزایش دهد.

نمازی و کرمشاهی (1400) در پژوهش خود، نقش واسطه ای فن های حسابداری مدیریت را بر رابطه کنشگران سازمانی و عملکرد مالی شرکت های تولیدی مورد بررسی قرار دادند. به منظور بررسی نقش میانجی فنهای حسابداری مدیریت در رابطه کنشگران سازمانی و عملکرد مالی از آزمون سوبل استفاده شد. نتایج نشان داد، بین متغیرهای کنشگران سازمانی و متغیر عملکرد مالی، رابطه مثبت و نسبتاً قوی وجود دارد و استراتژی سازمانی با $0/76$ ، ساختار سازمانی با $0/75$ و نوآوری با $0/69$ ، به ترتیب بیشترین رابطه را با عملکرد مالی دارند و بیشترین تاثیر مربوط به کنشگر انسانی عدم تمرکز و کمترین تاثیر مربوط به کنشگر غیر انسانی کارآفرینی است. تقریباً 44 درصد از اثر کل کنشگران سازمانی بر عملکرد مالی از طریق غیر مستقیم توسط متغیر میانجی فنهای حسابداری مدیریت تبیین میشود. همچنین فنهای حسابداری مدیریت تاثیر قوی مثبتی ($0/83$) بر عملکرد مالی شرکتها دارند. به گونه کلی، حسابداری مدیریت با ارائه اطلاعات با چشم انداز گسترده، دارای جهت گیری آینده است و منجر به پویا شدن توانایی مدیران و ایجاد مزیت رقابتی میشود. بنابراین، تعامل کنشگران سازمانی و استفاده تعاملی و تشخیصی از فنهای حسابداری مدیریت بر روی عملکرد سازمان تاثیر مثبت دارد.

دارند تا تصمیم بگیرند منابع خود را در کجا خرج کنند (مولر¹⁰ و همکاران، 2020). حسابداری مدیریت به این تصمیمات کمک می کند زیرا می توان آن را متناسب با نیازهای خاص هر شرکت سفارشی کرد (مهربان پور و همکاران، 1403).

فیضی زاده و احمدی سیاه اسطخی (1403) پژوهشی تحت عنوان "استفاده از تکنیک های حسابداری مدیریت برای ارزیابی پروژه های تحقیق و توسعه" ارائه نمودند. در این مقاله، تکنیکهایی مانند هزینه یابی مبتنی بر فعالیت (ABC)، بودجه بندی سرمایه ای، تحلیل ارزش افزوده اقتصادی (EVA) و کارت امتیازی متوازن (BSC) مورد بررسی قرار گرفته اند. هزینه یابی مبتنی بر فعالیت (ABC) با تخصیص دقیقتر هزینه ها به فعالیتهای اصلی، به مدیران کمک میکند تا هزینه های واقعی پروژه های تحقیق و توسعه را شناسایی کنند و از اتلاف منابع جلوگیری کنند. بودجه بندی سرمایه ای به ارزیابی و اولویت بندی سرمایه گذاریهای بلندمدت پرداخته و به تخصیص منابع مالی به پروژه های مختلف کمک میکند. تحلیل ارزش افزوده اقتصادی (EVA) با محاسبه سود خالص پس از کسر هزینه های سرمایه، ارزش واقعی ایجاد شده توسط پروژه ها را اندازه گیری میکند. کارت امتیازی متوازن (BSC) نیز با ترکیب معیارهای مالی و غیرمالی، عملکرد پروژه های تحقیق و توسعه را به صورت جامع ارزیابی میکند. استفاده از این تکنیک ها میتواند مزایای متعددی از جمله بهبود تصمیم گیری، افزایش کارایی و ایجاد شفافیت را به همراه داشته باشد. با این حال، چالش هایی مانند پیچیدگی اجرایی و مقاومت در برابر تغییر نیز وجود دارند که نیازمند توجه ویژه هستند. از این رو نتایج نشان داد که بهره گیری از تکنیکهای حسابداری مدیریت در ارزیابی پروژه های تحقیق و توسعه میتواند به بهبود فرآیندهای مدیریتی و

¹⁰ Möller

و تحلیل حسابداری مدیریت در جهت بهینه‌سازی هزینه‌ها و افزایش بهره‌وری سازمانی قرار گرفته و فرضیه‌های زیر مطرح می‌گردد:

فرضیه اصلی: حسابداری مدیریت با بهینه‌سازی هزینه‌ها و افزایش بهره‌وری سازمانی رابطه معنی‌داری دارد.

فرضیه‌های فرعی:

1. شناسایی و جمع‌آوری داده‌ها با بهینه‌سازی هزینه‌ها و افزایش بهره‌وری سازمانی رابطه معنی‌داری دارد.
2. انتخاب و گزینش داده‌ها با بهینه‌سازی هزینه‌ها و افزایش بهره‌وری سازمانی رابطه معنی‌داری دارد.
3. تجزیه و تحلیل داده‌ها با بهینه‌سازی هزینه‌ها و افزایش بهره‌وری سازمانی رابطه معنی‌داری دارد.

روش پژوهش

تحقیق حاضر از لحاظ هدف کاربردی از نظر روش توصیفی و از نوع پیمایشی و از نوع همبستگی است. جامعه آماری شامل مدیران سازمان‌های نوپا به تعداد 118 نفر می‌باشد که با استفاده از جدول کرجسی-مورگان حجم نمونه 92 نفر تعیین شده است. جهت گردآوری داده‌ها از پرسشنامه محقق ساخته استفاده شده است. روایی پرسشنامه توسط اساتید و خبرگان مورد تایید قرار گرفته و پایایی آن با استفاده از اندازه‌گیری ضریب آلفای کرونباخ مورد سنجش قرار گرفته و نتایج در جدول I ارائه شده است.

حاجیها و سرخانی گنجی (1399) در پژوهش خود به بررسی نقش میانجیگری حسابداری مدیریت بر رابطه بین طراحی سیستم هزینه و عملکرد شرکت پرداختند. به بیان این پژوهش، عملکرد حسابداری مدیریت نه تنها در راستای دستیابی سریع‌تر و بهتر به اهداف سازمان نخواهد بود؛ بلکه باعث کندی و یا حتی انحراف سازمان در جهت دستیابی به اهداف خود خواهد شد. در چنین شرایطی ضرورت تهیه و ارائه اطلاعات مالی مربوط، قابل‌اتکا و مقایسه‌پذیر بیش از هر زمان دیگری شود احساس می‌شود. در این راستا حسابداری مالی نیازهای اطلاعاتی مربوط به استفاده کنندگان برون سازمانی و حسابداری مدیریت نیازهای اطلاعاتی مربوط به استفاده کنندگان درون سازمانی و مدیران را فراهم می‌کند.

نتیجه مطالعه سومکائو و اینانون¹¹ (2020) نشان داد که مدیران برای محاسبه هزینه‌های محصول و خدمات، برنامه ریزی اقدامات کنترل و عملکرد، ارزیابی عملکرد رقبا و ارزیابی سودآوری مشتری در شرایط عدم اطمینان محیطی به طور فزاینده‌ای به اطلاعات حسابداری مدیریت استراتژیک نیاز دارند.

مطالعه امیاسو و اگبونیکه¹² (2018) در شرکت‌های تولیدی نیجریه به بررسی رابطه عملکرد سازمانی و کاربرد تکنیک‌های حسابداری مدیریت استراتژیک پرداخته است. پژوهش آنها رابطه مثبتی در کاربرد ابزارهای حسابداری مدیریت استراتژیک با عملکرد سازمانی را نشان می‌دهد.

بر اساس آنچه که بیان شد و بررسی پیشینه پژوهش، تاکنون مطالعه‌ای در جهت تحلیل ارتباط حسابداری مدیریت و بهینه‌سازی هزینه‌ها و نیز افزایش بهره‌وری سازمانی انجام نگرفته است. بنابراین، هدف پژوهش حاضر بر مبنای تجزیه

¹² Emiaso & Egbunike

¹¹ Sumkaew & Intanon

جدول 1. نتایج اندازه‌گیری آلفای کرونباخ

متغیرها	ضریب آلفای کرونباخ
حسابداری مدیریت	0/82
شناسایی و جمع‌آوری داده‌ها	0/78
انتخاب و گزینش داده‌ها	0/80
تجزیه و تحلیل داده‌ها	0/86
بهینه‌سازی هزینه‌ها	0/79
افزایش بهره‌وری سازمانی	0/76

جدول 2. ویژگی‌های جمعیت شناختی پاسخگویان

متغیر	فراوانی	درصد
جنسیت	زن	19/20/6
	مرد	73/79/4
وضعیت تاهل	مجرد	11/11/9
	متاهل	81/88/1
تحصیلات	فوق دیپلم	13/14/1
	لیسانس	58/63/1
	فوق لیسانس و بالاتر	21/22/8
سن	20 تا 30	7/7/6
	31 تا 40	33/35/9
	41 تا 50	41/44/6
	بالای 50	11/11/9
سابقه کار	زیر 10 سال	17/18/5
	10 تا 15 سال	38/41/3
	16 تا 20 سال	32/34/8
	بالای 20 سال	5/5/4

ضریب آلفای کرونباخ برای تمام متغیرهای پژوهش بالای 0/70 بدست آمده است که نشان‌دهنده پایایی مناسب و مطلوب ابزار سنجش می‌باشد.

برای تجزیه و تحلیل اطلاعات از روش‌های آماری توصیفی (فراوانی، درصد، میانگین، انحراف معیار) و آزمون‌های آمار استنباطی استفاده شده است. کلیه محاسبات عنوان شده از طریق نرم افزار (SPSS) مورد تجزیه و تحلیل قرار گرفت.

نتایج پژوهش

ویژگی‌های جمعیت شناختی پاسخگویان به شرح زیر ارائه می‌گردد:

مطابق نتایج جدول 2: 20/6 درصد پاسخگویان زن هستند و 79/4 درصد نیز مرد هستند. 11/9 درصد پاسخگویان مجرد هستند و 88/1 درصد نیز متاهل هستند. 63/1 درصد پاسخگویان با بیش‌ترین فراوانی تحصیلات لیسانس دارند و 14/1 درصد با کمترین فراوانی فوق دیپلم هستند. 44/6

مولفه	شاخص	بهینه سازی هزینه ها	افزایش بهره وری سازمانی
حسابداری مدیریت	همبستگی پیرسون	0/205	0/212
	معناداری	0/007	0/001

نتیجه آزمون نشان می‌دهد که همبستگی معنی داری بین حسابداری مدیریت با بهینه سازی هزینه ها و افزایش بهره وری سازمانی وجود دارد. مقدار همبستگی پیرسون (0/205) و (0/212) محاسبه شده که در سطح 0/01 معنی دار است، فرضیه اصلی پژوهش را تایید می‌کند. بنابراین می‌توان نتیجه گرفت که حسابداری مدیریت همبستگی مثبت و معنی داری با بهینه سازی هزینه ها و افزایش بهره وری سازمانی دارد.

فرضیه فرعی اول: شناسایی و جمع آوری داده ها با بهینه سازی هزینه ها و افزایش بهره وری سازمانی رابطه معنی داری دارد.

برای آزمون این فرضیه از آزمون همبستگی پیرسون استفاده شده است که نتیجه آن در جدول زیر می‌آید:

جدول 5. آزمون همبستگی بین شناسایی و جمع آوری داده ها با بهینه سازی هزینه ها و بهره وری سازمانی

مولفه	شاخص	بهینه سازی هزینه ها	افزایش بهره وری سازمانی
شناسایی و جمع آوری داده ها	همبستگی پیرسون	0/168	0/171
	معناداری	0/001	0/009

درصد پاسخگویان با بیشترین فراوانی 41 تا 50 سال سن دارند و 7/6 درصد با کمترین فراوانی 20 تا 30 سال سن دارند. 41/3 درصد پاسخگویان با بیشترین فراوانی 10 تا 15 سال سابقه کار دارند و 5/4 درصد با کمترین فراوانی بالای 20 سال سابقه کار دارند.

جدول 3. میانگین و انحراف استاندارد متغیرهای پژوهش

متغیرها	میانگین	انحراف معیار
حسابداری مدیریت	3/2718	0/36348
شناسایی و جمع آوری داده ها	3/3996	0/60053
انتخاب و گزینش داده ها	3/3573	0/61485
تجزیه و تحلیل داده ها	3/3885	0/64695
بهینه سازی هزینه ها	3/1557	0/63132
افزایش بهره وری سازمانی	3/3321	0/55373

از میان متغیرهای پژوهش، شناسایی و جمع آوری داده ها بالاترین میانگین (3/39) و بهینه سازی هزینه ها کمترین میانگین (3/15) را به خود اختصاص داده است. میانگین کل حسابداری مدیریت نیز 3/27 است.

آزمون فرضیه‌های پژوهش

فرضیه اصلی: حسابداری مدیریت با بهینه سازی هزینه ها و افزایش بهره وری سازمانی رابطه معنی داری دارد.

جدول 4. آزمون همبستگی بین حسابداری مدیریت با بهینه سازی هزینه ها و افزایش بهره وری سازمانی

افزایش بهره‌وری سازمانی دارد.

فرضیه فرعی سوم: تجزیه و تحلیل داده‌ها با بهینه‌سازی هزینه‌ها و افزایش بهره‌وری سازمانی رابطه معنی‌داری دارد.

برای آزمون این فرضیه از آزمون همبستگی پیرسون استفاده شده است که نتیجه آن در جدول زیر می‌آید:

جدول 7. آزمون همبستگی بین تجزیه و تحلیل داده‌ها با بهینه‌سازی هزینه‌ها و افزایش بهره‌وری سازمانی

مؤلفه	شاخص	بهینه‌سازی هزینه‌ها	افزایش بهره‌وری سازمانی
تجزیه و تحلیل داده‌ها	همبستگی پیرسون	0/190	0/203
	معناداری	0/001	0/001

نتیجه آزمون نشان می‌دهد که همبستگی مثبت و معنی‌داری بین تجزیه و تحلیل داده‌ها با بهینه‌سازی هزینه‌ها و افزایش بهره‌وری سازمانی وجود دارد. مقدار همبستگی پیرسون (0/190) و (0/203) محاسبه شده که در سطح 0/01 معنی‌دار است، فرضیه فرعی سوم را تایید می‌کند. بنابراین می‌توان نتیجه گرفت که تجزیه و تحلیل داده‌ها همبستگی مثبت و معنی‌داری با بهینه‌سازی هزینه‌ها و افزایش بهره‌وری سازمانی دارد.

بحث و نتیجه‌گیری

هدف پژوهش حاضر، بررسی تأثیر حسابداری مدیریت بر بهینه‌سازی هزینه‌ها و افزایش بهره‌وری سازمانی می‌باشد. نتایج فرضیه‌های پژوهش به شرح زیر ارائه می‌گردد:

- فرضیه اصلی: حسابداری مدیریت با بهینه‌سازی هزینه‌ها

نتیجه آزمون نشان می‌دهد که همبستگی مثبت و معنی‌داری بین شناسایی و جمع‌آوری داده‌ها با بهینه‌سازی هزینه‌ها و افزایش بهره‌وری سازمانی وجود دارد. مقدار همبستگی پیرسون (0/168) و (0/171) محاسبه شده که در سطح 0/01 معنی‌دار است، فرضیه فرعی اول را تایید می‌کند؛ بنابراین می‌توان نتیجه گرفت که شناسایی و جمع‌آوری داده‌ها تأثیر معنی‌داری با بهینه‌سازی هزینه‌ها و افزایش بهره‌وری سازمانی دارد.

فرضیه فرعی دوم: انتخاب و گزینش داده‌ها با بهینه‌سازی هزینه‌ها و افزایش بهره‌وری سازمانی رابطه معنی‌داری دارد.

برای آزمون این فرضیه از آزمون همبستگی پیرسون استفاده شده است که نتیجه آن در جدول زیر می‌آید:

جدول 6. آزمون همبستگی بین انتخاب و گزینش داده‌ها با بهینه‌سازی هزینه‌ها و افزایش بهره‌وری سازمانی

مؤلفه	شاخص	بهینه‌سازی هزینه‌ها	افزایش بهره‌وری سازمانی
انتخاب و گزینش داده‌ها	همبستگی پیرسون	0/201	0/223
	معناداری	0/009	0/009

نتیجه نشان می‌دهد که همبستگی مثبت و معنی‌داری بین انتخاب و گزینش داده‌ها با بهینه‌سازی هزینه‌ها و افزایش بهره‌وری سازمانی وجود دارد. مقدار همبستگی پیرسون (0/201) و (0/223) محاسبه شده که در سطح 0/01 معنی‌دار است، فرضیه فرعی دوم را تایید می‌کند؛ بنابراین می‌توان نتیجه گرفت که انتخاب و گزینش داده‌ها همبستگی مثبت و معنی‌داری با بهینه‌سازی هزینه‌ها و

بهره‌وری سازمانی وجود دارد. بنابراین، فرضیه فرعی سوم تایید شده و می‌توان نتیجه گرفت که تجزیه و تحلیل داده‌ها همبستگی مثبت و معنی‌داری با بهینه‌سازی هزینه‌ها و افزایش بهره‌وری سازمانی دارد.

شرکتی که به شناسایی و جمع‌آوری داده‌ها، توجه درست به انتخاب و گزینش داده‌ها و تجزیه و تحلیل مطلوب داده‌ها بپردازد، به گونه‌ای عمل می‌کند که استانداردهای بالایی از رفتارهای حسابداری مدیریتی را نشان می‌دهد و به ذینفعان اطمینان می‌دهد که با تلاش متناسب با فرایندهای درست مدیریتی به اهداف مورد نظر خواهند رسید. در این صورت زمینه مطلوب در تصمیم‌گیری‌های مناسب فراهم شده، بهینه‌سازی هزینه‌ها و افزایش بهره‌وری سازمانی مشاهده خواهد شد.

از محدودیت‌های پژوهش می‌توان به تاخیر در همکاری برخی از اعضای جامعه آماری در جهت جمع‌آوری اطلاعات اشاره نمود. جهت انجام پژوهش‌های آتی پیشنهاد می‌گردد تأثیر سایر شاخصه‌های حسابداری مدیریت نیز بررسی شده و نیز پژوهش در سایر جوامع آماری نیز مطرح گردد.

منابع

- حاجیها، زهره، و سرخانی گنجی، حمیدرضا. (1399). بررسی نقش میانجیگری حسابداری مدیریت بر رابطه بین طراحی سیستم هزینه و عملکرد شرکت. حسابداری مدیریت، 13(44)، 41-53.
- فیضی‌زاده، احمد، احمدی‌سیاه‌اسطیخی، ابراهیم. (1403). استفاده از تکنیک‌های حسابداری مدیریت برای ارزیابی پروژه‌های تحقیق و توسعه، کنفرانس یافته‌های نوین در مدیریت، روانشناسی و حسابداری، 8(8)، 360-370.
- مهربان پور، محمدرضا، حجازی، رضوان، رمضانیان، رایان. (1403). مفهوم‌سازی چارچوب نظری

ها و افزایش بهره‌وری سازمانی رابطه معنی‌داری دارد.

نتیجه آزمون نشان می‌دهد که همبستگی معنی‌داری بین حسابداری مدیریت با بهینه‌سازی هزینه‌ها و افزایش بهره‌وری سازمانی وجود دارد. بنابراین، فرضیه اصلی پژوهش تایید شده و می‌توان نتیجه گرفت که حسابداری مدیریت همبستگی مثبت و معنی‌داری با بهینه‌سازی هزینه‌ها و افزایش بهره‌وری سازمانی دارد.

- فرضیه فرعی اول: شناسایی و جمع‌آوری داده‌ها با بهینه‌سازی هزینه‌ها و افزایش بهره‌وری سازمانی رابطه معنی‌داری دارد.

نتیجه آزمون نشان می‌دهد که همبستگی مثبت و معنی‌داری بین شناسایی و جمع‌آوری داده‌ها با بهینه‌سازی هزینه‌ها و افزایش بهره‌وری سازمانی وجود دارد. بنابراین، فرضیه فرعی اول تایید شده و می‌توان نتیجه گرفت که شناسایی و جمع‌آوری داده‌ها تأثیر معنی‌داری با بهینه‌سازی هزینه‌ها و افزایش بهره‌وری سازمانی دارد.

- فرضیه فرعی دوم: انتخاب و گزینش داده‌ها با بهینه‌سازی هزینه‌ها و افزایش بهره‌وری سازمانی رابطه معنی‌داری دارد.

نتیجه آزمون نشان می‌دهد که همبستگی مثبت و معنی‌داری بین انتخاب و گزینش داده‌ها با بهینه‌سازی هزینه‌ها و افزایش بهره‌وری سازمانی وجود دارد. بنابراین، فرضیه فرعی دوم تایید شده و می‌توان نتیجه گرفت که انتخاب و گزینش داده‌ها همبستگی مثبت و معنی‌داری با بهینه‌سازی هزینه‌ها و افزایش بهره‌وری سازمانی دارد.

- فرضیه فرعی سوم: تجزیه و تحلیل داده‌ها با بهینه‌سازی هزینه‌ها و افزایش بهره‌وری سازمانی رابطه معنی‌داری دارد.

نتیجه آزمون نشان می‌دهد که همبستگی مثبت و معنی‌داری بین تجزیه و تحلیل داده‌ها با بهینه‌سازی هزینه‌ها و افزایش

- Maheshwari, S. N., Maheshwari, S. K., & Maheshwari, S. K. (2024). Management Accounting and Financial Control. Sultan Chand & Sons.
- Möller, K., Schäffer, U., & Verbeeten, F. (2020). Digitalization in management accounting and control: an editorial. *Journal of Management Control*, 31(1), 1-8.
- Nielsen, S. (2022). Management accounting and the concepts of exploratory data analysis and unsupervised machine learning: a literature study and future directions. *Journal of Accounting & Organizational Change*, 18(5), 811-853.
- Phommixay, S., Doumbia, M. L., & Lupien St-Pierre, D. (2020). Review on the cost optimization of microgrids via particle swarm optimization. *International Journal of Energy and Environmental Engineering*, 11(1), 73-89.
- Sumkaew, N., & Intanon, R. (2020). The Relationship between Strategic Management Accounting Information Usage, Environmental Uncertainty and Nationality of Director of Manufacturing Enterprises in Thailand. *Open Journal of Social Sciences*, 8(9), 39-52.
- حسابداری مدیریت: رهیافت داده‌بنیاد، بررسی‌های حسابداری و حسابرسی، 31(4)، 817-849.
- نمازی، محمد، کرمشاهی، بهنام. (1400). نقش واسطه‌ای فن‌های حسابداری مدیریت بر رابطه کنشگران سازمانی و عملکرد مالی شرکت‌های تولیدی، *دانش حسابداری و حسابرسی مدیریت*، 10(38)، 66-45.
- Alabdullah, T. T. Y. (2022). Management accounting insight via a new perspective on risk management-companies' profitability relationship. *International Journal of Intelligent Enterprise*, 9(2), 244-257.
- Emiaso, D., & Egbunike, A.P. (2018). Strategic management accounting practices and organizational performance of manufacturing firms in Nigeria. *Journal of Accounting and Financial Management*, 4(1), 10-18.
- Hadid, W., & Al-Sayed, M. (2021). Management accountants and strategic management accounting: The role of organizational culture and information systems. *Management accounting research*, 50, 100725.
- Herrera, T. F., De la Hoz Granadillo, E., & Gómez, J. M. (2018). Productivity and its factors: impact on organizational improvement. *Dimensión empresarial*, 16(1), 47-60.
- Khan, S., Khan, M. I., Rais, M., & Aziz, T. (2023). Organizational productivity: A critical analysis of the impact of employee motivation. *Reviews of management sciences*, 5(1), 13-37.
- Magnacca, F., & Giannetti, R. (2024). Management accounting and new product development: a systematic literature review and future research directions. *Journal of Management and Governance*, 28(2), 651-685.