

تأثیر حسابداری مدیریت بر بهینه‌سازی هزینه‌ها و افزایش بهره‌وری سازمانی

یوسف نصر اصفهانی، کارشناسی ارشد حسابداری، واحد حسابداری، دانشگاه پیام نور، واحد بهشهر، مازندران

Yousefnasresfahani52@gmail.com

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 تأیید 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

ریزی کنترل هزینه ها و تصمیم گیری در افزایش بهره وری در نظر گرفته می شوند (مگناسا و گیانته^۴، 2024).

حسابداری مدیریت ابزاری است که توسط شرکت ها برای پیگیری هزینه هایشان، درک مکان هایی که پول خرج می کنند و چگونگی پس انداز استفاده می کنند. این چیزی نیست که آنها با دنیای بیرون به اشتراک بگذارند، فقط یک فرآیند داخلی است (ماهشواری^۵ و همکاران، 2024). حسابداری مدیریت شامل ترکیبی از ثبت سوابق اولیه، توسعه سیستم ها، ایجاد داده هایی است که می توان اندازه گیری نمود، و تجزیه و تحلیل آنچه وارد می شود. برای بسیاری از شرکت ها، این امر مانند شکل دهی و اندازه گیری طرح کسب و کارشان به روشی عملی تر است (العبدالله^۶، 2022). حسابداران مدیریت با در نظر گرفتن نیازهای کسب و کار به رویدادهایی که در داخل و اطراف یک کسب و کار رخ می دهد نگاه می کنند. از این، داده ها و تخمین ها بیرون می آیند. حسابداری بهای تمام شده فرآیند تبدیل این برآوردها و داده ها به دانش است که در نهایت برای هدایت تصمیم گیری استفاده می شود (نیلسن^۷، 2022).

حسابداری مدیریت حرفه ای است که شامل مشارکت در تصمیم گیری مدیریت، ابداع سیستم های برنامه ریزی و مدیریت عملکرد، و ارائه تخصص در گزارشگری و کنترل مالی برای کمک به مدیریت در تدوین و اجرای یک استراتژی سازمان می باشد (حدید و ال-سید^۸، 2021). این مفهوم به کسب و کارها کمک می کند تا بدانند پولشان کجا می رود، چقدر درآمد دارند و ممکن است کجا آن را

بهره وری و بهینه سازی هزینه ها مفهومی جامع و کلی است که افزایش آن به عنوان یک ضرورت، ارتقای سطح زندگی، رفاه بیشتر، آرامش و آسایش انسان ها مطرح و هدف اساسی برای همه کشورهای جهان محسوب می شود. در دنیای امروز ارتقای بهره وری یکی از اولویت های ملی هر کشور به حساب می آید زیرا ادامه حیات اقتصادی و بهبود سطح زندگی افراد یک جامعه، وابسته به ارتقای بهره وری است (خان^۱ و همکاران، 2023). در بحث کلان کشور افزایش یا رشد بهره وری منجر به افزایش رشد اقتصادی، کنترل نرخ تورم، افزایش قدرت رقابت اقتصادی، افزایش درآمد سرانه، کاهش هزینه ها و افزایش تولید ناخالص داخلی و... می شود و چون تولید ناخالص داخلی تقسیم بر جمعیت کشور بیانگر درآمد سرانه است؛ لذا بهبود بهره وری منجر به افزایش ثروت تقسیم شده بین افراد جامعه خواهد شد (حریرا^۲ و همکاران، 2018). بعلاوه، با توجه به محدودیت عوامل مختلف تولید، نیاز حیاتی به بهینه سازی هزینه ها، چه در کشورهای توسعه یافته و چه در کشورهای درحال توسعه دارد. کارشناسان و صاحب نظران اقتصادی در نظام های مختلف عملاً به نحوی یکسان اهمیت موضوع افزایش بهینه سازی هزینه ها را مورد تأکید قرار داده اند. این بهینه سازی نه تنها به مفهوم استفاده مطلوب از منبع است؛ بلکه به ایجاد موازنه بهتر میان ساختارهای اقتصادی اجتماعی و سیاسی در جامعه کمک می کند (فومیکسای^۳ و همکاران، 2020). در این شرایط، سیستم های حسابداری مدیریت نه تنها به عنوان ابزاری برای گزارش دهی مالی، بلکه به عنوان ابزاری استراتژیک برای برنامه

⁵ Maheshwari

⁶ Alabdullah

⁷ Nielsen

⁸ Hadid & Al-Sayed

¹ Khan

² Herrera

³ Phommixay

⁴ Magnacca & Giannetti

داشته باشد. با این حال، چالش‌هایی مانند پیچیدگی اجرایی و مقاومت در برابر تغییر نیز وجود دارند که نیازمند توجه ویژه هستند. از این رو نتایج نشان داد که بهره‌گیری از تکنیکهای حسابداری مدیریت در ارزیابی پروژه‌های تحقیق و توسعه می‌تواند به بهبود فرآیندهای مدیریتی و 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 سیستم‌های اطلاعاتی پیشرفته بهره‌گیرند و فرهنگ ارزیابی مستمر را در سازمان ترویج دهند. این اقدامات میتواند به کاهش چالش‌های موجود کمک کرده و بهره‌وری پروژه‌های تحقیق و توسعه را افزایش دهد.

نمازی و کرمشاهی (1400) در پژوهش خود، نقش واسطه‌ای فن‌های حسابداری مدیریت را بر رابطه کنشگران سازمانی و عملکرد مالی شرکت‌های 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،

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 کند. کارآفرینان و مدیران کسب و کار به اطلاعات مفیدی نیاز دارند تا تصمیم بگیرند منابع خود را در کجا خرج کنند (مولر⁹ و همکاران، 2020). حسابداری مدیریت به این تصمیمات کمک می‌کند زیرا می‌توان 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 تکنیک‌های حسابداری مدیریت برای ارزیابی پروژه‌های تحقیق و توسعه" ارائه نمودند. در این مقاله، تکنیکهایی مانند هزینه‌یابی مبتنی بر فعالیت (ABC)، بودجه‌بندی سرمایه‌ای، تحلیل ارزش افزوده اقتصادی (EVA) و کارت امتیازی متوازن (BSC) مورد بررسی قرار گرفته‌اند. هزینه‌یابی مبتنی بر فعالیت (ABC) با تخصیص دقیقتر هزینه‌ها به فعالیتهای اصلی، به مدیران کمک میکند تا هزینه‌های واقعی پروژه‌های تحقیق و توسعه را شناسایی کنند و از اتلاف منابع جلوگیری کنند. بودجه‌بندی سرمایه‌ای به ارزیابی و اولویت‌بندی سرمایه‌گذاریهای بلندمدت پرداخته و به تخصیص منابع مالی به پروژه‌های مختلف کمک میکند. تحلیل ارزش افزوده اقتصادی (EVA) با محاسبه سود خالص پس از کسر هزینه‌های سرمایه‌ای، ارزش واقعی ایجاد شده توسط پروژه‌ها را اندازه‌گیری میکند. کارت امتیازی متوازن (BSC) نیز با ترکیب معیارهای مالی و غیرمالی، عملکرد پروژه‌های تحقیق و توسعه را به صورت جامع ارزیابی میکند. استفاده از این تکنیک‌ها میتواند مزایای متعددی از جمله بهبود تصمیم‌گیری، افزایش کارایی و ایجاد شفافیت را به همراه

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 بهینه سازی هزینه ها و نیز افزایش بهره وری سازمانی انجام نگرفته است. بنابراین، هدف پژوهش حاضر بر مبنای تجزیه و تحلیل حسابداری مدیریت در جهت بهینه سازی هزینه ها و افزایش بهره وری سازمانی قرار گرفته و فرضیه‌های زیر مطرح می‌گردد:

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

فرضیه‌های فرعی:

1. شناسایی و جمع آوری داده ها با بهینه سازی هزینه ها و افزایش بهره وری سازمانی رابطه معنی داری دارد.
2. انتخاب و گزینش داده ها با بهینه سازی هزینه ها و افزایش بهره وری سازمانی رابطه معنی داری دارد.
3. تجزیه و تحلیل داده ها با بهینه سازی هزینه ها و افزایش بهره وری سازمانی رابطه معنی داری 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 سازمان های نوپا به تعداد 118 نفر می‌باشد که با استفاده از جدول کرجسی-مورگان حجم نمونه 92 نفر تعیین شده است. جهت گرد آوری داده‌ها از پرسشنامه محقق ساخته استفاده شده است. روایی پرسشنامه توسط اساتید و خبرگان مورد تایید قرار گرفته و پایایی آن

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.

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 سریع تر 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، قابل اتکا و مقایسه پذیر بیش از هر زمان دیگری شود احساس می شود. 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 می کند.

نتیجه مطالعه سومکائو و اینانون¹⁰ (2020) نشان داد که مدیران برای محاسبه هزینه های محصول و خدمات، برنامه ریزی اقدامات کنترل و عملکرد، ارزیابی عملکرد رقبا و ارزیابی سودآوری مشتری در شرایط عدم اطمینان محیطی به طور فزاینده ای به اطلاعات حسابداری مدیریت استراتژیک نیاز دارند.

مطالعه امیاسو و اگبونیکه¹¹ (2018) در شرکت های تولیدی نیجریه به بررسی رابطه عملکرد سازمانی و کاربرد تکنیک های حسابداری مدیریت استراتژیک پرداخته است. پژوهش آنها رابطه مثبتی در کاربرد ابزارهای

¹¹ Emiaso & Egbunike

¹⁰ Sumkaew & Intanon

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

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 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

با استفاده از اندازه گیری ضریب آلفای کرونباخ مورد سنجش قرار گرفته و نتایج در جدول 1 ارائه شده است.

جدول 1. نتایج اندازه گیری آلفای کرونباخ

متغیرها	ضریب آلفای کرونباخ
حسابداری مدیریت	0/82
شناسایی و جمع آوری داده ها	0/78
انتخاب و گزینش داده ها	0/80
تجزیه و تحلیل داده ها	0/86
بهینه سازی هزینه ها	0/79
افزایش بهره وری سازمانی	0/76

ضریب آلفای کرونباخ برای تمام متغیرهای پژوهش بالای 0/70 بدست آمده است که نشان دهنده پایایی مناسب و مطلوب ابزار سنجش می باشد.

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

نتایج پژوهش

ویژگی های جمعیت شناختی پاسخگویان به شرح زیر ارائه می گردد:

جدول 2. ویژگی های جمعیت شناختی پاسخگویان

متغیر	فراوانی	درصد
زن	19	20/6

0/212	0/205	همبستگی پیرسون	حسابداری مدیریت
0/001	0/007	معناداری	

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

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

نتیجه آزمون نشان می‌دهد که همبستگی مثبت و معنی داری بین شناسایی و جمع آوری داده ها با بهینه سازی هزینه ها و افزایش بهره وری سازمانی وجود دارد. مقدار همبستگی

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 بهره وری سازمانی	بهینه سازی هزینه ها	شاخص	مولفه
-------------------------------	---------------------------	------	-------

دارد.

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

جدول 7. آزمون همبستگی بین تجزیه و تحلیل داده ها با بهینه سازی هزینه ها و افزایش بهره وری سازمانی

مولفه	شاخص	بهینه سازی هزینه ها	افزایش بهره وری سازمانی
تجزیه و تحلیل داده ها	همبستگی پیرسون	0/190	0/203
	معناداری	0/001	0/001

نتیجه آزمون نشان می دهد که همبستگی مثبت و معنی داری بین تجزیه و تحلیل داده ها با بهینه سازی هزینه ها و افزایش بهره وری سازمانی وجود دارد. مقدار همبستگی پیرسون (0/190) و (0/203) محاسبه شده که در سطح 0/01 معنی دار است، فرضیه فرعی سوم را تایید می کند. بنابراین می توان نتیجه گرفت که تجزیه و تحلیل داده ها همبستگی مثبت و معنی داری با بهینه سازی هزینه ها و افزایش بهره وری سازمانی دارد.

بحث و نتیجه گیری

هدف پژوهش حاضر، بررسی تاثیر حسابداری مدیریت بر بهینه سازی هزینه ها و افزایش بهره وری سازمانی می باشد. نتایج فرضیه های پژوهش به شرح زیر ارائه می گردد:

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

نتیجه آزمون نشان می دهد که همبستگی معنی داری بین حسابداری مدیریت با بهینه سازی هزینه ها و افزایش بهره

پیرسون (0/168) و (0/171) محاسبه شده که در سطح 0/01 معنی دار است، فرضیه فرعی اول را تایید می کند؛ بنابراین می توان نتیجه گرفت که شناسایی و جمع آوری داده ها تاثیر معنی داری با بهینه سازی هزینه ها و افزایش بهره وری سازمانی دارد.

فرضیه فرعی دوم: انتخاب و گزینش 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 می آید:

جدول 6. آزمون همبستگی بین انتخاب و گزینش داده ها با بهینه سازی هزینه ها و افزایش بهره وری سازمانی

مولفه	شاخص	بهینه سازی هزینه ها	افزایش بهره وری سازمانی
انتخاب و گزینش داده ها	همبستگی پیرسون	0/201	0/223
	معناداری	0/009	0/009

نتیجه نشان می دهد که همبستگی مثبت و معنی داری بین انتخاب و گزینش داده ها با بهینه سازی هزینه ها و افزایش بهره وری سازمانی وجود دارد. مقدار همبستگی پیرسون (0/201) و (0/223) محاسبه شده که در سطح 0/01 معنی دار است، فرضیه فرعی دوم را تایید می کند؛ بنابراین می توان نتیجه گرفت که انتخاب و گزینش داده ها همبستگی مثبت و معنی داری با بهینه سازی هزینه ها و افزایش بهره وری سازمانی دارد.

فرضیه فرعی سوم: تجزیه و تحلیل داده ها با بهینه سازی هزینه ها و افزایش بهره وری سازمانی رابطه معنی داری

ها همبستگی مثبت و معنی داری با بهینه سازی هزینه ها و افزایش بهره وری سازمانی دارد.

شرکتی که به شناسایی و جمع آوری داده ها، توجه درست به انتخاب و گزینش داده ها و تجزیه و تحلیل مطلوب داده ها پیردازد، به گونه ای عمل می کند که استانداردهای بالایی از رفتارهای حسابداری مدیریتی را نشان می دهد و به ذینفعان اطمینان می دهد که با تلاش متناسب با فرایندهای درست مدیریتی به اهداف مورد نظر خواهند رسید. در این صورت زمینه مطلوب در تصمیم گیری های مناسب فراهم شده، بهینه سازی هزینه ها و افزایش بهره وری سازمانی مشاهده خواهد شد.

از محدودیت های پژوهش می توان به تاخیر در همکاری برخی از اعضای جامعه آماری در جهت جمع آوری اطلاعات اشاره نمود. جهت انجام پژوهش های آتی پیشنهاد می گردد تاثیر سایر شاخصه های 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.
- فیضی زاده، احمد، احمدی سیاه اسطلخی، ابراهیم. (1403). استفاده از تکنیک های حسابداری مدیریت برای ارزیابی پروژه های تحقیق و توسعه، کنفرانس یافته های نوین در مدیریت، روانشناسی و حسابداری، 8(8)، 360-370.
- مهربان پور، محمدرضا، حجازی، رضوان، رمضانیان، رایان. (1403). مفهوم سازی چارچوب نظری حسابداری مدیریت: رهیافت داده بنیاد، بررسی های حسابداری و حسابرسی، 31(4)، 817-849.

وری سازمانی وجود دارد. بنابراین، فرضیه اصلی پژوهش تایید شده و می توان 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.

نتیجه آزمون نشان می دهد که همبستگی مثبت و معنی داری بین شناسایی و جمع آوری داده ها با بهینه سازی هزینه ها و افزایش بهره وری سازمانی وجود دارد. بنابراین، فرضیه فرعی اول تایید شده و می توان نتیجه گرفت که شناسایی و جمع آوری داده ها تاثیر معنی داری با بهینه سازی هزینه ها و افزایش بهره وری سازمانی دارد.

- فرضیه فرعی دوم: انتخاب و گزینش داده ها با بهینه سازی هزینه ها و افزایش بهره وری سازمانی رابطه معنی داری دارد.

نتیجه آزمون نشان می دهد که همبستگی مثبت و معنی داری بین انتخاب و گزینش داده ها با بهینه سازی هزینه ها و افزایش بهره وری سازمانی وجود دارد. بنابراین، فرضیه فرعی دوم تایید شده و می توان نتیجه گرفت که انتخاب و گزینش داده ها همبستگی مثبت و معنی داری با بهینه سازی هزینه ها و افزایش بهره وری سازمانی دارد.

- فرضیه فرعی سوم: تجزیه و تحلیل داده ها با بهینه سازی هزینه ها و افزایش بهره وری سازمانی رابطه معنی داری دارد.

نتیجه آزمون نشان می دهد که همبستگی مثبت و معنی داری بین تجزیه و تحلیل داده ها با بهینه سازی هزینه ها و افزایش بهره وری سازمانی وجود دارد. بنابراین، فرضیه فرعی سوم تایید شده و می توان نتیجه گرفت که تجزیه و تحلیل داده

- 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.
 - نمازی، محمد، کرمشاهی، بهنام. (1400). نقش واسطه ای فن های حسابداری مدیریت بر رابطه کنشگران سازمانی و عملکرد مالی شرکت های تولیدی، *دانش حسابداری و حسابرسی مدیریت*، 10(38)، 45-66.
 - 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.
 - Maheshwari, S. N., Maheshwari, S. K., & Maheshwari, S. K. (2024). Management Accounting and