

## **The Impact of Innovative Accountants' Competence on Company Growth and Image: with an Emphasis on the Mediating Role of Business Management Efficiency and Financial Reporting Quality**

**Hamed Rezazadeh** <sup>\*</sup>

Ph.D. in Accounting, Bonab Branch, Islamic Azad University, Bonab, Iran,  
Hamed\_rezazadeh@mail.com

**Abbas Aflatooni** 

Associate Professor, Department of Accounting, Faculty of Economics and Social Sciences, Bu-Ali Sina University, Hamadan, Iran, A.aflatooni@basu.ac.ir

### **Abstract**

**Purpose:** The accounting profession must develop a new model that adapts to technological advancements and enhances its effectiveness. The aim of this study is to examine the impact of innovative accountants' competence on company growth and image, with an emphasis on the mediating role of business management efficiency and financial reporting quality.

**Method:** This research is applied and descriptive-survey in nature. The statistical population consists of 64 financial managers from manufacturing companies listed on the Tehran Stock Exchange between 2017 and 2022. Data were collected through a standardized questionnaire. For hypothesis testing, structural equation modeling (SEM) using the partial least squares (PLS) approach was employed, with the analysis conducted through SmartPLS software.

**Results:** The research findings demonstrate that the competence of innovative accountants positively influences both business management efficiency and financial reporting quality. The efficiency of business management and the quality of financial reporting positively impact company growth and serve as mediators in the relationship between the competence of innovative accountants and company growth. Furthermore, the competence of innovative accountants and the quality of financial reporting positively affect the company's image, with financial reporting quality also mediating the relationship between the competence of innovative accountants and the company's image.

**Conclusion:** The innovative competencies of accountants are essential for enhancing management efficiency and improving financial reporting quality. These skills, by enhancing individual capabilities and improving organizational processes, help companies effectively address complex market challenges and improve their performance.

**Contribution:** The research findings provide valuable insights for managers and investors, contributing to the improvement of strategic decision-making quality within companies.


**Keywords:** Innovative Accountants' Competence, Business Management Efficiency, Financial Reporting Quality, Company Growth, Company Image.

### **Research Article**

**Cite this article:** Rezazadeh & Aflatooni (2024) The Impact of Innovative Accountants' Competence on Company Growth and Image: with an Emphasis on the Mediating Role of Business Management Efficiency and Financial Reporting Quality, *Journal of Financial Accounting Knowledge*, Vol.11, NO.4, Winter: 53-86.

**DOI:** 10.30479/jfak.2024.20827.3232

**Received on** 26 August, 2024      **Accepted on** 9 November, 2024

© The Author(s). 

**Publisher:** Imam Khomeini International University.

**Corresponding Author:** Hamed Rezazadeh (Hamed\_rezazadeh@mail.com)

## تأثیر صلاحیت حسابداران نوآور بر رشد و تصویر شرکت‌ها؛ با تأکید بر نقش میانجی کارایی مدیریت کسب‌وکار و کیفیت گزارشگری مالی

حامد رضازاده \*<sup>id</sup>

دکتری حسابداری، واحد بناب، دانشگاه آزاد اسلامی، بناب، ایران. Hamed\_rezazadeh@mail.com

عباس افلاطونی<sup>id</sup>

دانشیار، گروه حسابداری، دانشکده علوم اقتصادی و اجتماعی، دانشگاه بوعلی سینا، همدان، ایران. A.aflatooni@basu.ac.ir

### چکیده

**هدف:** حرفه حسابداری نیازمند ارائه یک مدل جدید است که بتواند به تغییرات و پیشرفت‌های فناوری پاسخ دهد تا اثربخشی بیشتری داشته باشد. هدف این پژوهش، بررسی تأثیر صلاحیت حسابداران نوآور بر رشد و تصویر شرکت‌ها با تأکید بر نقش میانجی کارایی مدیریت کسب‌وکار و کیفیت گزارشگری مالی است.

**روش:** این پژوهش کاربردی و از نوع توصیفی-پیمایشی است. جامعه آماری متشکل از ۶۴ مدیر مالی شرکت‌های تولیدی پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران در سال‌های ۱۳۹۶ تا ۱۴۰۱ است. داده‌ها با استفاده از پرسشنامه استاندارد گردآوری شده‌اند. برای آزمون فرضیه‌ها، از روش مدل‌سازی معادلات ساختاری با رویکرد حداقل مربعات جزئی و نرم‌افزار SmartPLS استفاده شده است.

**یافته‌ها:** نتایج پژوهش نشان داد که صلاحیت حسابداران نوآور بر کارایی مدیریت کسب‌وکار و کیفیت گزارشگری مالی، تأثیر مثبت دارد. کارایی مدیریت کسب‌وکار و کیفیت گزارشگری مالی بر رشد شرکت‌ها تأثیر مثبت دارند و همچنین در رابطه بین صلاحیت حسابداران نوآور و رشد شرکت‌ها، اثر میانجی دارند. علاوه بر این، صلاحیت حسابداران نوآور و کیفیت گزارشگری مالی بر تصویر شرکت‌ها تأثیر مثبت دارند و کیفیت گزارشگری مالی نیز در رابطه بین صلاحیت حسابداران نوآور و تصویر شرکت‌ها، اثر میانجی دارد.

**نتیجه‌گیری:** صلاحیت‌های نوآورانه حسابداران به‌عنوان یکی از عوامل کلیدی، نقش اساسی در افزایش کارایی مدیریت و بهبود کیفیت گزارشگری مالی دارند. این مهارت‌ها با ارتقاء توانایی‌های فردی و بهبود فرآیندهای سازمانی، به شرکت‌ها کمک می‌کنند تا به‌طور مؤثر با چالش‌های پیچیده بازار مقابله کرده و عملکرد خود را بهبود بخشند.

**دانش‌افزایی:** یافته‌های پژوهش، دیدگاه‌های جدیدی را برای مدیران و سرمایه‌گذاران فراهم کرده و به بهبود کیفیت تصمیم‌گیری‌های استراتژیک در شرکت‌ها کمک می‌کند.

**واژگان کلیدی:** صلاحیت حسابداران نوآور، کارایی مدیریت کسب‌وکار، کیفیت گزارشگری مالی، رشد شرکت، تصویر شرکت.

### مقاله پژوهشی

\*استناد: رضازاده و افلاطونی (۱۴۰۳)؛ تأثیر صلاحیت حسابداران نوآور بر رشد و تصویر شرکت‌ها؛ با تأکید بر نقش میانجی کارایی مدیریت کسب‌وکار و کیفیت گزارشگری مالی، فصلنامه علمی دانش حسابداری مالی، مقاله پژوهشی، دوره ۱۱، شماره ۴، پیاپی ۴۳، زمستان ۱۴۰۳، ۵۳-۸۶.  
 تاریخ دریافت مقاله: ۱۴۰۳/۶/۵ تاریخ پذیرش نهایی: ۱۴۰۳/۸/۱۹



ناشر: دانشگاه بین‌المللی امام خمینی (ره) © حق مؤلف نویسندگان

## ۱- مقدمه

امروزه حرفه حسابداری با چالش‌های متعددی روبه‌رو است که ناشی از تغییرات سریع در محیط اقتصادی، رقابت گسترده و پیشرفت فناوری‌های نوین در دنیای کسب‌وکار است (ماندیللاس<sup>۱</sup> و همکاران، ۲۰۱۴: ۷۷۹ و العدوان<sup>۲</sup> و همکاران، ۲۰۲۲: ۲۴۵). از این‌رو، نیازهای جدیدی در بازار برای حسابدارانی که در سطح جهانی فعالیت می‌کنند، به وجود آمده است (بلوم<sup>۳</sup>، ۲۰۰۲: ۵۸؛ احمد و گائو<sup>۴</sup>، ۲۰۰۴: ۳۸۷؛ آرتور<sup>۵</sup>، ۲۰۰۶: ۲۴۱؛ دی‌لانگ<sup>۶</sup> و همکاران، ۲۰۰۶: ۳۶۵؛ نیکولسکو و پوون<sup>۷</sup>، ۲۰۰۹: ۲۵؛ آویگا<sup>۸</sup> و همکاران، ۲۰۱۰: ۱۳۹؛ کنایاتولا<sup>۹</sup> و همکاران، ۲۰۱۹: ۹۷؛ دولچه<sup>۱۰</sup> و همکاران، ۲۰۲۰: ۱). عوامل متعددی که موجب این تغییرات شده‌اند، عمدتاً شامل توسعه سریع فناوری، افزایش و تسهیل ارتباطات جهانی و تغییرات در قوانین و مقررات است (برنز و اسکینز<sup>۱۱</sup>، ۲۰۰۰: ۳؛ اولیویر<sup>۱۲</sup>، ۲۰۰۰: ۶۰۳؛ وارن<sup>۱۳</sup> و همکاران، ۲۰۱۵: ۳۹۷؛ بوی و ویلیرز<sup>۱۴</sup>، ۲۰۱۷: ۵). در همین راستا، چندین پژوهشگر به بررسی تأثیر فناوری‌های نوین و دیجیتال بر حرفه حسابداری پرداخته‌اند (پن و سیو<sup>۱۵</sup>، ۲۰۱۶: ۱۶۶؛ مول و بیگیت‌باشی‌اوغلو<sup>۱۶</sup>، ۲۰۱۹: ۱؛ آگیار و گوویا<sup>۱۷</sup>، ۲۰۲۰: ۱؛ تسلیگیریس و بویر<sup>۱۸</sup>، ۲۰۲۱: ۶۲۱؛ دسلپین<sup>۱۹</sup> و همکاران، ۲۰۲۱: ۷۴۳؛ کرون<sup>۲۰</sup> و همکاران، ۲۰۲۱: ۱). در دوره فناوری‌های نوین به‌منظور توسعه مداوم فعالیت‌ها و افزایش سطح سودآوری در شرکت‌ها، اطلاعات حسابداران همواره باید به‌روز، مرتبط با عملیات شرکت و مفید برای تصمیم‌گیری و برنامه‌ریزی مدیران باشد (بونروثانگ<sup>۲۱</sup> و همکاران، ۲۰۱۹: ۷۸). بنابه این استدلال، حسابداران باید در دوره نوآوری، مهارت‌ها و توانایی‌های مدیریت دانش خود را توسعه دهند تا به موفقیت شرکت‌ها کمک کنند (دیتکائو<sup>۲۲</sup>، ۲۰۲۳: ۵۸۱). دمیرکان<sup>۲۳</sup> و همکاران (۲۰۲۰: ۱۰) معتقدند که حسابداران باید برای مواجهه با تغییرات فناوری‌های نوین در سال‌های آتی آماده باشند. اگرچه ممکن است این تغییرات تأثیر منفی هم داشته باشند، اما با این وجود، فرصت‌های بالقوه زیادی را نیز برای حرفه حسابداری ایجاد خواهند کرد.

از سوی دیگر، نوآوری‌ها قادرند شاخص‌های رقابت‌پذیری، سودآوری و ارزش شرکت‌ها را بهبود بخشند. لذا، نوآوری باید به‌عنوان یکی از عوامل کلیدی در ایجاد رشد و ارزش در شرکت‌ها ارزیابی، بررسی و در حسابداری و گزارشگری مالی نیز منعکس شوند (شواب<sup>۲۴</sup>، ۲۰۱۹: ۲۲). در واقع، نوآوری در حسابداری به شرکت‌ها کمک می‌کند تا عملکرد خود را بهبود بخشند و به‌طور پایدار رشد و توسعه یابند. با این حال، مدیریت نوآوری خوب هم به افراد و کارکنان توانمند نیاز دارد (اسینس و سرجنت<sup>۲۵</sup>، ۲۰۱۵: ۸۴؛ کاردان<sup>۲۶</sup> و همکاران، ۲۰۱۶: ۲۰؛ ساینون<sup>۲۷</sup>، ۲۰۱۹: ۵۲؛ تکتوفکچی<sup>۲۸</sup>، ۲۰۱۹: ۶۰۳). در عصر کارایی و نوآوری متمرکز بر شرکت، حسابداران باید افرادی نوآور باشند که توانایی یادگیری مداوم و ارتقاء مهارت‌ها، توانایی برقراری ارتباط و همکاری را داشته باشند تا بتوانند در دوره فناوری‌های نوین، درک کاملی از

شرکت‌ها را به مدیران و مالکان ارائه دهند. آن‌ها باید از ابزارهای تحلیلی و توسعه فناوری نوین برای بهبود کارایی و اثربخشی حرفه حسابداری استفاده کنند تا به سطحی برسند که ارزش افزوده ایجاد کنند، هزینه‌ها را کاهش دهند و کارایی در فرآیندهای کاری را بهبود بخشند، به گونه‌ای که نوآوری بتواند در حمایت از برنامه‌ریزی مالی مدیران در مدیریت شرکت جهت دستیابی به سود و بقا شرکت کمک کند (العمرو<sup>۲۹</sup>، ۲۰۲۲: ۴). همچنین، حسابداران نوآور می‌توانند از فناوری و ابزارهای تحلیلی برای مدیریت ریسک استفاده کنند و به سرمایه‌گذاران در امر تصمیم‌های اقتصادی اطمینان دهند (کوییک<sup>۳۰</sup>، ۲۰۱۵: ۲۲۵). حسابداران نوآور باید یک سیستمی سریع و پاسخگو ایجاد کنند تا کار خود را سرعت بخشیده و با برنامه‌ریزی، مدیریت، حسابداری و گزارشگری مالی شرکت سازگار شوند. اطلاعات باید در هر زمانی قابل دسترسی باشد. این موضوع مشابه نقش سیستم‌های اطلاعاتی حسابداری است که داده‌های دقیق و به‌موقع را ارائه می‌دهند. دقت داده‌ها و حرفه‌ای بودن حسابدار بر کیفیت گزارشگری مالی و اتخاذ تصمیمات بهینه مؤثر خواهد بود (توتنیست<sup>۳۱</sup>، ۲۰۱۸: ۱۰۳ و سیتیپاتا و اوون<sup>۳۲</sup>، ۲۰۱۸: ۵۹).

بنابراین، مسئله اصلی پژوهش حاضر این است که حسابداران چگونه با تغییرات سازگار می‌شوند و مهارت‌هایشان نیز چگونه متحول می‌شود؛ آیا حسابداران نوآور می‌توانند با ارائه تحلیل‌ها و راهکارهای نوین به بهبود فرآیندهای مالی و عملیاتی شرکت کمک کنند؛ در این صورت آیا صلاحیت حسابداران نوآور می‌تواند فاصله بین انتظار و عملکرد را کاهش داده و موجب رشد و ارزش‌آفرینی برای شرکت گردد. بر این اساس، هدف اصلی این پژوهش بررسی تأثیر صلاحیت حسابداران نوآور بر رشد و تصویر شرکت‌ها با تأکید بر نقش میانجی کارایی مدیریت کسب‌وکار و کیفیت گزارشگری مالی است. همچنین، انتظار بر این است که یافته‌های پژوهش بتواند دیدگاه‌های جدیدی را برای مدیران و سرمایه‌گذاران فراهم کرده و به بهبود کیفیت تصمیم‌گیری‌های استراتژیک در شرکت‌ها کمک نماید. در ادامه پژوهش، مبانی نظری و توسعه فرضیه‌ها، روش‌شناسی، یافته‌ها و همچنین بحث و نتیجه‌گیری به تفصیل ارائه می‌شود.

## ۲- مبانی نظری و توسعه فرضیه‌ها

با وجود پژوهش‌های گسترده در زمینه نوآوری، جنبه‌های نوآوری در حسابداری و ارتباط آن با ارزش شرکت هنوز به‌طور کامل در ادبیات علمی مورد توجه قرار نگرفته است (سمنووا<sup>۳۳</sup> و همکاران، ۲۰۲۱: ۸). مطالعات اخیر نشان داده‌اند که حسابداران علاوه بر تهیه گزارش‌های مالی، نقشی حیاتی در دستیابی به اهداف شرکت دارند. آن‌ها باید بر روی اهدافی تمرکز کنند که برای صنعت و نوع کسب‌وکارشان اهمیت دارد. این اهداف شامل استفاده از ابزارها و روش‌هایی است که به کسب‌وکارها در مدیریت ریسک، پاسخ به جهانی شدن و دیجیتالی شدن و ارتقاء شفافیت در گزارشگری مالی کمک می‌کند. همچنین، تخصص حسابداران در زمینه‌های حکمرانی، تحلیل کسب‌وکار و پشتیبانی از تصمیم‌گیری، همراه با تعهد اخلاقی، آن‌ها را در خط مقدم اجرای مؤثر

اهداف توسعه پایدار قرار می‌دهد (مید<sup>۳۴</sup>، ۲۰۱۸). شالتنگر<sup>۳۵</sup> و همکاران (۲۰۱۷؛ ۱۱۳) نقش نوآوری در حسابداری را در ترویج پایداری شرکت توضیح می‌دهند. تعداد نقش‌های حسابداران در اجرای اهداف توسعه پایدار، طبق برخی از منابع ادبی، بیانگر این است که حسابداران نقشی استراتژیک در عملیات شرکت‌ها دارند.

حسابداران حتی می‌توانند نقش مهمی را در بهبود وضعیت جهانی ایفا کنند. با کاهش عدم تقارن اطلاعاتی، حسابداران گزارش‌هایی ارائه خواهند داد که وضعیت واقعی را به‌طور دقیق منعکس می‌کند. این اقدام به مدیریت شرکت کمک می‌کند تا فعالیت‌های خود را به‌طور مؤثر به سمت اهداف شرکت تنظیم کند و با شرایط واقعی هماهنگ نماید (باکر<sup>۳۶</sup>، ۲۰۱۳). در واقع، نقش حسابداران در اهداف شرکت هنوز در مرحله بحث‌های نظری در ادبیات علمی است (ماکارنکو و پلاستون<sup>۳۷</sup>، ۲۰۱۷؛ ۵). با این حال، این موضوع به‌عنوان مبنای عملی قوی در میدان عمل نمی‌تواند مطرح شود، زیرا حسابداران نقش‌های بسیار زیادی دارند که به‌وضوح قابل مشاهده است. همان‌طور که لاول و مک‌کنزی<sup>۳۸</sup> (۲۰۱۱؛ ۷۰۵) نیز اشاره کرده‌اند، نهادهای حرفه‌ای حسابداری نقش مهمی را در تنظیم اقتصاد کربن جدید و تغییرات اقلیمی ایفا می‌کنند. این موضوع به‌خوبی نشان می‌دهد که حسابداران نقش گسترده و حیاتی در کسب‌وکارها دارند. اودوایر و یونرمن<sup>۳۹</sup> (۲۰۱۶؛ ۱) نشان می‌دهند که عموم مردم می‌توانند از پژوهش‌های حسابداری بهره‌برداری کنند، چرا که این پژوهش‌ها اطلاعاتی فراتر از اعداد را ارائه می‌دهند و نشان می‌دهند که حسابداری تنها به ارائه اعداد محدود نمی‌شود، بلکه می‌تواند اطلاعات دیگری نیز ارائه دهد. نتایج این پژوهش‌ها به‌طور مؤثری تأیید می‌کند که حسابداری بخش مهمی از فعالیت‌های تجاری است.

بر این اساس، حسابداری به‌عنوان رکن اصلی در یک شرکت به مدیریت در امر تصمیم‌گیری، مدیریت مالی، انطباق با مقررات مالیاتی، بودجه‌ریزی، ارزیابی عملکرد و استقرار حاکمیت شرکتی کمک می‌کند (کارنگی<sup>۴۰</sup> و همکاران، ۲۰۲۱؛ ۵). حسابداری یکی از عوامل کلیدی است که در بقا و پایداری شرکت‌ها در محیط‌های رقابتی نقش بسزایی دارد. حسابداران کارآمد، پایداری مالی و مسئولیت‌پذیری شرکت‌ها را تضمین می‌کنند و به شرکت‌ها کمک می‌کنند تا با اتخاذ تصمیم‌های آگاهانه به موقعیت‌های رقابتی دست یابند (اویو<sup>۴۱</sup>، ۲۰۲۲؛ ۹۲۱ و کوئیلو<sup>۴۲</sup> و همکاران، ۲۰۲۳؛ ۱۵۳۵). از این‌رو، انتخاب حسابداران دارای صلاحیت برای موقعیت‌های حرفه‌ای حسابداری و حسابرسی، می‌تواند برای مدیران ارشد شرکت‌ها دشوار باشد (هالف<sup>۴۳</sup>، ۲۰۲۰). به لطف نقش مهم فناوری‌های نوین در تکامل سریع حرفه حسابداری، کارفرمایان امروزی دیگر انتظار دارند که خدمات ارائه شده، به‌طور قابل‌توجهی از خدماتی که قبلاً دریافت می‌کردند، متفاوت باشند (مک‌کان<sup>۴۴</sup>، ۲۰۱۵). حسابداران باید سیستم اطلاعات حسابداری و فناوری را

به‌خوبی درک کنند تا بتوانند در رشد و توسعه شرکت‌ها مشارکت داشته باشند و نوآوری‌های حسابداری را در حرفه خود به کار گیرند (چایرات<sup>۴۵</sup>، ۲۰۲۱:۳).

هرتاتی<sup>۴۶</sup> (۲۰۱۵:۱۲) تأثیر صلاحیت منابع انسانی و سود فناوری اطلاعات را بر ارزش گزارشگری مالی بررسی کرد و نشان داد که صلاحیت منابع انسانی و سود فناوری اطلاعات بر ارزش گزارشگری مالی تأثیر مثبت و معناداری دارند. دینه<sup>۴۷</sup> (۲۰۱۹:۲۲) نشان داد که صلاحیت حسابداران شامل دانش، مهارت و نگرش تأثیر قابل توجهی بر کیفیت گزارشگری مالی دارد. آنگرنی<sup>۴۸</sup> (۲۰۲۰:۱) در بررسی تأثیر صلاحیت منابع انسانی بر گزارشگری مالی نشان داد که صلاحیت حسابداران بر گزارشگری مالی تأثیر دارد. پیریاپورنسیری<sup>۴۹</sup> (۲۰۲۲:۶۶۹۹)، العمرو (۲۰۲۲:۱) و دیتکائو (۲۰۲۳:۵۸۰) در پژوهشی مشابه نشان داده‌اند که صلاحیت حسابداران نوآور تأثیر مثبت و معناداری بر کارایی مدیریت کسب‌وکار و کیفیت گزارشگری مالی دارد. کارایی مدیریت کسب‌وکار و کیفیت گزارشگری مالی نیز تأثیر مثبت و معناداری بر رشد شرکت دارند. همچنین، کارایی مدیریت کسب‌وکار و کیفیت گزارشگری مالی در رابطه بین صلاحیت حسابداران نوآور و رشد شرکت، اثر میانجی دارند. علاوه بر این، صلاحیت حسابداران نوآور و کیفیت گزارشگری مالی تأثیر مثبت و معناداری بر تصویر شرکت دارند. کیفیت گزارشگری مالی نیز در رابطه بین صلاحیت حسابداران نوآور و تصویر شرکت، اثر میانجی دارد. انیسه<sup>۵۰</sup> و همکاران (۲۰۲۴:۱۴۵۳) به بررسی نقش نوآوری محصول، صلاحیت‌های حسابداران و تراکنش‌های آنلاین (تجارت الکترونیک) در افزایش رقابت‌پذیری کسب‌وکارهای کوچک و متوسط پرداختند. نتایج نشان داد که نوآوری محصول، صلاحیت‌های حسابداران و تراکنش‌های آنلاین (تجارت الکترونیک) می‌توانند رقابت‌پذیری کسب‌وکارهای کوچک و متوسط را افزایش دهند. بدیعی (۱۳۹۵) نشان داد که نوآوری بر ارزش شرکت‌ها تأثیر منفی و معناداری دارد، مالکیت شرکتی و مالکیت نهادی بر ارزش شرکت تأثیر مثبت و معناداری دارند. همچنین، نوآوری با میانجی‌گری فرصت‌های سرمایه‌گذاری بر ارزش شرکت‌ها تأثیر مثبت و معناداری دارد، اما ساختار مالکیت با میانجی‌گری فرصت‌های سرمایه‌گذاری بر ارزش شرکت‌ها معنادار نیست. جعفری‌جم (۱۳۹۵) به بررسی ارتباط بین عملکرد پایداری با عملکرد مالی و ارزش شرکت‌ها در بورس اوراق بهادار تهران پرداخت. نتایج نشان داد که بین عملکرد پایداری و عملکرد مالی رابطه مثبت و معنادار و بین عملکرد پایداری و ارزش شرکت نیز رابطه منفی و معناداری وجود دارد. نادری و همکاران (۱۳۹۷:۱۹۱) به بررسی رابطه بین کیفیت اطلاعات حسابداری و همبستگی نرخ رشد شرکت با صنعت پرداختند. نتایج نشان داد که کیفیت بالای اطلاعات حسابداری به سرمایه‌گذاران اطمینان می‌دهد که سرمایه‌گذاری انجام شده توسط آنان در فعالیت اصلی شرکت سرمایه‌گذاری شده است. روستا و نگهداری (۲۰۰۳:۹۴) تأثیر قابلیت‌های دیجیتالی فردی بر رشد شرکت‌های کوچک و متوسط را بررسی کردند. نتایج نشان داد که مهارت‌های دیجیتالی فردی تأثیر مثبت و

معناداری بر رشد شرکت و عملکرد نوآوری دارد. همچنین، عملکرد نوآوری به طور متقابل تأثیر مثبت و معناداری بر مهارت‌های دیجیتالی فردی و رشد شرکت دارد.

حسابداران به طور فزاینده‌ای به عنوان شرکای تجاری و مشاوران داخلی شناخته می‌شوند. با توجه به پیشرفت روزافزون فناوری‌ها، در آینده‌ای نزدیک حسابداران به عنوان مشاوران استراتژیک داخلی بالقوه به کار گرفته خواهند شد. حسابداران می‌توانند در هر لحظه، تقاضا برای تحلیل داده‌ها را به دقت و به زبانی ساده برآورد کنند. طبق اکثر گزارش‌ها، حسابداران مستقیماً در تصمیم‌گیری در آینده دخیل خواهند بود (گو<sup>۵۱</sup> و همکاران، ۲۰۱۹: ۸). استفاده از فناوری در روش‌های حسابداری، با افزایش کارایی و دقت، منجر به بهبود مدیریت مالی شده است (موسستائو و فاجیا<sup>۵۲</sup>، ۲۰۲۲: ۱۵۹). همچنین، استفاده از حسابداران نوآور منجر به بهبود کیفیت داده‌های مالی و غیرمالی خواهد شد (ماریوس<sup>۵۳</sup> و همکاران، ۲۰۱۲: ۵۲۱). اگر حسابداران بتوانند کار خود را با کیفیت انجام دهند، اشتباهات کاری کاهش می‌یابد و گزارش‌های مالی به صورت کارآمد ارائه می‌شود؛ اما اگر حسابداران تخصص کافی نداشته باشند، منجر به اشتباهات کاری، تأخیر در انجام کارها و نقص در گزارشگری مالی خواهد شد که این امر ممکن است منجر به تصمیم‌گیری‌های نادرست تجاری شود (ویروتات<sup>۵۴</sup>، ۲۰۱۸: ۱۸). مطالعات متعدد نشان داده‌اند که صلاحیت حسابداران تأثیر قابل توجهی بر تهیه گزارش‌های مالی دارد (لوهاندا<sup>۵۵</sup>، ۲۰۱۷: اولیا و کوکب<sup>۵۶</sup>، ۲۰۱۹: ۱۳۱ و آیونینگتیس<sup>۵۷</sup>، ۲۰۲۱). بر این اساس، فرضیه‌های اول و دوم پژوهش به شرح زیر ارائه می‌شوند:

فرضیه اول: صلاحیت حسابداران نوآور بر کارایی مدیریت کسب‌وکار، تأثیر مثبت دارد.

فرضیه دوم: صلاحیت حسابداران نوآور بر کیفیت گزارشگری مالی، تأثیر مثبت دارد.

برای شرکت‌ها جهت دستیابی به شکوفایی در محیط تجاری رقابتی، کارایی در عملیات یک ضرورت اساسی است (حیب<sup>۵۸</sup> و همکاران، ۲۰۲۲: ۲)؛ زیرا شرکت‌ها را قادر می‌سازد قیمت‌های رقابتی را به مشتریان ارائه دهند (هاندویو<sup>۵۹</sup> و همکاران، ۲۰۲۳: ۱). نتایج مطالعات انجام شده توسط مصطفی<sup>۶۰</sup> (۲۰۱۰: ۲۵۵)، انور و حسنو<sup>۶۱</sup>، (۲۰۱۶: ۳۶۱)، تران و همکاران<sup>۶۲</sup> (۲۰۲۰: ۱) و ست<sup>۶۳</sup> و همکاران (۲۰۲۱: ۱۱۲۰) نشان داده‌اند که کارایی یک شرکت تأثیر مثبت بر عملکرد آن دارد. عملیات کارآمد می‌تواند منجر به کاهش هزینه‌های تولید در هر واحد، افزایش نرخ سود عملیاتی و بهبود سودآوری شود (دروشی<sup>۶۴</sup> و همکاران، ۲۰۲۱: ۱۱۶). لی<sup>۶۵</sup> و همکاران (۲۰۱۹: ۴۲۰) نشان داده‌اند که شرکت‌هایی با کارایی عملیاتی بالا احتمالاً در بازارهای رقابتی امروز عملکرد بهتری خواهند داشت. استفاده ناکارآمد از منابع نیز می‌تواند باعث عملکرد ضعیف در صنایع تولیدی شود. همچنین، زمانی که اطلاعات مالی طبق استانداردهای تعیین شده با کیفیت بالا ارائه شود، شرکت‌ها به عملکرد بهتری دست خواهند یافت، به این دلیل که بازار آن دسته از شرکت‌هایی را که تمرکز بیشتری به انتشار اطلاعات دقیق و معتبر برای سهامداران و سایر ذینفعان

تأثیر صلاحیت حسابداران نوآور بر رشد و تصویر شرکت‌ها: با تأکید بر نقش میانجی کارایی.../۶۰

دارند، ارزشمند و مثبت ارزیابی می‌کند (بوشمن و اسمیت<sup>۶۶</sup>، ۲۰۰۱؛ ۲۳۷؛ برنز<sup>۶۷</sup> و همکاران، ۲۰۰۲؛ ۳؛ گانی<sup>۶۸</sup>، ۲۰۰۵؛ ۱؛ گارسیا لارا<sup>۶۹</sup> و همکاران، ۲۰۱۰؛ ۶۹۱؛ احمد و دولمن<sup>۷۰</sup>، ۲۰۱۱؛ ۶۰۹). در نهایت، افزایش شفافیت و کیفیت اطلاعات منجر به کاهش عدم تقارن اطلاعاتی خواهد شد؛ زیرا اطلاعاتی که به شکل شفاف و دقیق ارائه می‌شود، اطمینان بیشتری را به بازار می‌دهد (مارتینز فررو<sup>۷۱</sup>، ۲۰۱۴؛ ۵۲). کیفیت اطلاعات حسابداری به برنامه‌ریزی، کنترل، هدایت، تصمیم‌گیری و مدیریت هزینه‌ها کمک می‌کند و به شرکت‌ها مزیت رقابتی بلندمدت می‌بخشد (دیتکائو و جرسیتیپراست<sup>۷۲</sup>، ۲۰۲۱؛ ۱۹). بر این اساس، فرضیه‌های سوم و چهارم پژوهش به شرح زیر ارائه می‌شوند:

فرضیه سوم: کارایی مدیریت کسب‌وکار بر رشد شرکت‌ها، تأثیر مثبت دارد.

فرضیه چهارم: کیفیت گزارشگری مالی بر رشد شرکت‌ها، تأثیر مثبت دارد.

بدیهی است که توسعه فناوری‌هایی مانند رایانش ابری، هوش مصنوعی و بلاک چین نقش حسابداران و کل صنعت مالی را تحت تأثیر قرار خواهد داد، زیرا ورود دستی داده‌ها را کاهش خواهد داد و سرعت، کیفیت و دقت داده‌ها را بهبود خواهد بخشید (گولین<sup>۷۳</sup> و همکاران، ۲۰۱۹؛ ۵۰۵). به‌منظور غلبه بر این تغییرات، حرفه حسابداری نیازمند ارائه یک مدل جدید است که بتواند به تغییرات و پیشرفت‌های فناوری پاسخ دهد تا اثربخشی بیشتری داشته باشد. حسابداران باید خود را با پیشرفت‌های فناوری تطبیق داده و به‌طور مستمر از فناوری‌های نوین در فعالیت‌های حرفه‌ای خود استفاده نمایند. آن‌ها باید دانش عملی و نظری خود را با فلسفه، ریاضیات و فناوری ترکیب کنند (تکباش<sup>۷۴</sup>، ۲۰۱۸؛ ۲). با بهره‌گیری از توانایی‌های نوآور، حسابداران می‌توانند به بهبود فرآیندهای مالی کمک کنند و به‌طور مستقیم از طریق بهینه‌سازی هزینه‌ها، دقت در تهیه گزارش‌های مالی، افزایش شفافیت مالی و ارائه تحلیل‌های استراتژیک بر رشد شرکت‌ها تأثیرگذار باشند. همچنین، یکی از عواملی که در بقا و پایداری شرکت‌ها در محیط‌های رقابتی نقش بسزایی دارد، شناخت و توسعه ظرفیت‌ها، صلاحیت‌ها و توانمندی‌های منابع انسانی است. به‌عنوان منابع استراتژیک و دانش‌محور، هرگونه غفلت از این قابلیت‌ها و شایستگی‌های منابع انسانی منجر به از دست دادن مزیت رقابتی خواهد شد (ویسی<sup>۷۵</sup> و همکاران، ۲۰۱۹؛ ۱۳۴). این بدان معناست که باید برای هر پست، بهترین منبع انسانی مربوطه انتخاب شود (کرون و آلوز<sup>۷۶</sup>، ۲۰۲۳؛ ۱). اگر توانایی‌های توسعه‌یافته نیازهای بازار کار را برآورده نکنند، جامعه تحت تأثیر قرار خواهد گرفت (ریدوان<sup>۷۷</sup>، ۲۰۱۷؛ ۴۶). مطالعات اخیر نشان داده‌اند که شرکت‌هایی که مدیریت منابع انسانی پایدار را اجرا می‌کنند، تمایل به دستیابی به عملکرد مالی بهتر، کارایی بالاتر و حفظ کارکنان ممتاز را دارند (سعید<sup>۷۸</sup> و همکاران، ۲۰۱۹؛ ۴۲۶). عملکرد بهبودیافته می‌تواند از طریق افزایش کارایی، کاهش هزینه‌ها و بهبود کیفیت محصولات و خدمات،



به رشد و بقا شرکت‌ها کمک کند. بر این اساس، فرضیه‌های پنجم و ششم پژوهش به شرح زیر ارائه می‌شوند:

فرضیه پنجم: کارایی مدیریت کسب‌وکار بر رابطه بین صلاحیت حسابداران نوآور و رشد شرکت‌ها، اثر میانجی دارد.

فرضیه ششم: کیفیت گزارشگری مالی بر رابطه بین صلاحیت حسابداران نوآور و رشد شرکت‌ها، اثر میانجی دارد.

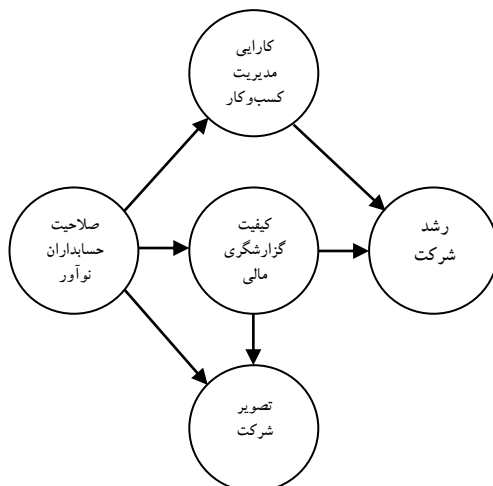
مطالعه درباره تأثیر صلاحیت حسابداران نوآور و کیفیت گزارشگری مالی بر تصویر شرکت‌ها، بسیار محدود است. لذا، در این پژوهش به منظور توسعه فرضیه‌های هفتم تا نهم تحلیلی بر اساس تفسیر خود پژوهشگران، ارائه می‌شود. نوآوری‌ها برای ارائه اطلاعات دقیق و قابل اعتماد، از تکنیک‌های حسابداری مناسب استفاده می‌کنند که بر تصمیم‌گیری و موفقیت در عملیات شرکت تأثیر مثبت دارند. به عبارت دیگر، استفاده از نوآوری در حسابداری به بهینه‌سازی عملیات و ارتقاء عملکرد شرکت‌ها کمک می‌کند. زمانی که یک شرکت گزارش‌های مالی دقیق، شفاف و قابل اعتمادی را ارائه می‌دهد، به مرور زمان اعتماد سرمایه‌گذاران، مشتریان و دیگر ذینفعان را به خود جلب می‌نماید. در نتیجه، این اعتماد می‌تواند اعتبار و هویت شرکت را تقویت کند؛ زیرا ذینفعان اطمینان پیدا می‌کنند که می‌توانند به اطلاعات مالی ارائه شده توسط شرکت اعتماد نمایند؛ بنابراین، می‌توان اذعان داشت که دانش و توانایی انطباق حسابداران نوآور می‌تواند فرآیندهای مالی و مدیریتی را بهبود بخشد و به ارائه گزارش‌های مالی باکیفیت و نوآورانه نیز کمک کند. همچنین، حسابداران نوآور با توانایی انطباق سریع با استانداردهای جدید و بین‌المللی، می‌توانند شرکت را به سوی اجرای بهترین شیوه‌های جهانی هدایت کنند. این اقدام اعتبار و هویت شرکت را در بازارهای جهانی افزایش خواهد داد. بر این اساس، فرضیه‌های هفتم، هشتم و نهم پژوهش به شرح زیر ارائه می‌شوند:

فرضیه هفتم: صلاحیت حسابداران نوآور بر تصویر شرکت‌ها، تأثیر مثبت دارد.

فرضیه هشتم: کیفیت گزارشگری مالی بر تصویر شرکت‌ها، تأثیر مثبت دارد.

فرضیه نهم: کیفیت گزارشگری مالی بر رابطه بین صلاحیت حسابداران نوآور و تصویر شرکت‌ها، اثر میانجی دارد.

بنابراین، با توجه به مبانی نظری پژوهش و فرضیه‌های ارائه شده، مدل مفهومی این پژوهش در شکل ۱ ارائه شده است.



شکل ۱: مدل مفهومی پژوهش

### ۳- روش‌شناسی

این پژوهش کاربردی و از نوع توصیفی-پیمایشی است. تحلیل نهایی داده‌ها با استفاده از روش مدل‌سازی معادلات ساختاری با رویکرد حداقل مربعات جزئی و نرم‌افزار SmartPLS انجام شده است. جامعه آماری پژوهش شرکت‌های تولیدی پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران است. نمونه پژوهش شامل شرکت‌هایی است که دوره مالی آن‌ها منتهی به پایان اسفند باشد، از سال ۱۳۹۶ تا ۱۴۰۱ تداوم فعالیت داشته باشند، طی سال‌های ۱۳۹۶ تا ۱۴۰۱ تغییر سال مالی نداده باشند و فعالیت اصلی شرکت سرمایه‌گذاری، واسطه‌گری مالی، بانکی و لیزینگ نباشد. انتخاب شرکت‌های تولیدی پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران به‌عنوان جامعه آماری به دلیل ویژگی‌های آن‌ها است؛ این شرکت‌ها بزرگ، با نقدینگی بالا و دارای ساختار مدیریت کارآمد و گزارشگری مالی معتبر می‌باشند. همچنین، پرسشنامه‌ها بین مدیران مالی شرکت‌های مورد مطالعه توزیع گردید؛ زیرا آن‌ها مستقیماً در قبال کلیه اطلاعات حسابداری اعم از اطلاعات مالی و غیرمالی که باید در اختیار مدیریت ارشد قرار بگیرد، پاسخگو می‌باشند. با توجه به ویژگی‌های انتخاب نمونه، تعداد ۱۰۳ شرکت انتخاب گردید که به‌صورت حضوری به ۳۷ شرکت مراجعه شد که تعداد ۱۴ شرکت حاضر به پاسخگویی نشدند؛ لذا ۲۳ شرکت پرسشنامه‌ها را تکمیل نمودند. علاوه بر این، ۶۶ شرکت نیز با پیگیری در شبکه‌های اجتماعی به‌صورت آنلاین پرسشنامه‌ها را تکمیل و ارسال کردند. از بین پرسشنامه‌های دریافت شده تعداد ۲۵ پرسشنامه به دلیل عدم کفایت یا صحت داده‌ها، مردود شناخته شدند. در نهایت، تعداد ۶۴ شرکت به‌عنوان حجم نمونه نهایی انتخاب و مورد مطالعه قرار گرفتند.

در این مطالعه، داده‌های مربوط به متغیر مستقل، متغیر وابسته و متغیر میانجی از طریق پرسشنامه استاندارد و توسعه یافته دیتکائو (۲۰۲۳؛ ۶۰۱) گردآوری شده است. همچنین، برای توسعه و بومی‌سازی ابزار پژوهش متناسب با محیط کشور و تأیید روایی آن، از نظرات اساتید دانشگاه و خبرگان بازار سرمایه استفاده شده است. اطلاعات مربوط به متغیرهای پژوهش در جدول ۱ ارائه شده است.

جدول ۱: متغیرهای پژوهش

متغیرها	خرده مقیاس	شماره سؤالات	نقش	نوع	ساختار
صلاحیت حسابداران نوآور	تخصص حسابداران حرفه‌ای	۱-۴	مستقل	ادراکی	انعکاسی
	دانش دنیای تجارت	۵-۸			
	توانایی برقراری ارتباط	۹-۱۰			
	دانش سیستم‌های اطلاعاتی	۱۱-۱۴			
	ابتکار و خلاقیت	۱۵-۱۷			
	قابلیت فناوری اطلاعات	۱۸-۲۱			
رشد شرکت	اصول اخلاقی و اخلاق حرفه‌ای	۲۲-۲۴	وابسته	ادراکی	انعکاسی
	روابط با مشتریان	۱-۳			
	درآمد و سود خالص	۴-۹			
تصور شرکت	برنامه‌ریزی مالی	۱۰-۱۴	وابسته	ادراکی	انعکاسی
	هویت	۱-۲			
	شهرت و اعتبار	۳-۵			
کارایی مدیریت کسب‌وکار	کاهش بهای تمام شده	۱-۳	میانجی	ادراکی	انعکاسی
	بهره‌وری	۴-۵			
کیفیت گزارشگری مالی	مدیریت ریسک	۶-۸	میانجی	ادراکی	انعکاسی
	مربوط بودن	۱-۴			
	بیان صادقانه	۵-۶			
	قابل مقایسه بودن	۷-۹			
	قابل تأیید بودن	۱۰-۱۱			
	به‌موقع بودن	۱۲-۱۳			
قابل فهم بودن	۱۴-۱۵				

پرسشنامه‌های صلاحیت حسابداران نوآور، رشد شرکت، تصویر شرکت، کارایی مدیریت کسب‌وکار و کیفیت گزارشگری مالی به ترتیب از ۲۴ سؤال و ۷ خرده مقیاس، ۱۴ سؤال و ۳ خرده مقیاس، ۵ سؤال و ۲ خرده مقیاس، ۸ سؤال و ۳ خرده مقیاس، ۱۵ سؤال و ۶ خرده مقیاس تشکیل شده‌اند. همچنین، نمره‌گذاری پرسشنامه‌های مذکور بر اساس طیف پنج گزینه‌ای لیکرت انجام شده است.

## ۴- یافته‌ها

### اطلاعات جمعیت‌شناختی

اطلاعات جمعیت‌شناختی شرکت‌های نمونه در جدول ۲ ارائه شده است. با توجه به نتایج مشابه جمعیت‌شناختی با مطالعات پیشین، می‌توان نتیجه گرفت که یافته‌های این پژوهش به خوبی قابل تعمیم به سایر جمعیت‌ها و زمینه‌ها است؛ بنابراین، عدم پاسخ‌دهی به پرسشنامه‌ها تأثیری منفی بر نتایج نداشته و قابلیت تعمیم‌پذیری به جمعیت بزرگ‌تر همچنان حفظ شده است.

جدول ۲: اطلاعات جمعیت‌شناختی

عنوان اصلی	عنوان فرعی	تعداد	درصد توزیع
جنسیت	مرد	۵۲	۸۱
	زن	۱۲	۱۹
سن	کمتر از ۳۰ سال	۶	۹
	۳۰ تا ۴۰ سال	۲۷	۴۲
	۴۱ تا ۵۰ سال	۲۱	۳۳
	بیشتر از ۵۰ سال	۱۰	۱۶
سطح تحصیلات	کارشناسی	۱۱	۱۷
	کارشناسی ارشد	۲۴	۳۸
تجربه کاری	دکتری	۲۹	۴۵
	۵ تا ۱۰ سال	۴	۶
	۱۱ تا ۱۵ سال	۱۸	۲۸
	بیشتر از ۱۵ سال	۴۲	۶۶

تحلیل داده‌های جمعیت‌شناختی نشان می‌دهد که ۸۱ درصد از پاسخ‌دهندگان مرد و ۱۹ درصد زن می‌باشند. این توزیع ممکن است ناشی از نقش‌های سنتی مدیریتی و حسابداری در شرکت‌های تولیدی باشد که عمدتاً توسط مردان تصدی می‌شوند. از نظر سنی بیشترین تعداد پاسخ‌دهندگان در بازه ۳۰ تا ۴۰ سال قرار دارند، سنی که معمولاً به‌عنوان دوران اوج فعالیت حرفه‌ای و تصمیم‌گیری در شرکت‌ها شناخته می‌شود. این گروه سنی احتمالاً در جایگاه‌های مدیریتی و تصمیم‌گیری بالاتری در شرکت‌های تولیدی، حضور دارند. علاوه بر این، ۳۳ درصد از پاسخ‌دهندگان در بازه سنی ۴۱ تا ۵۰ سال قرار دارند که به دلیل تجربه کاری طولانی‌تر، ممکن است دیدگاه‌های جامع‌تری نسبت به چالش‌های مدیریتی و مالی شرکت‌ها داشته باشند. از نظر سطح تحصیلات، ۴۵ درصد از پاسخ‌دهندگان دارای مدرک دکتری و ۳۸ درصد دارای کارشناسی ارشد می‌باشند که نشان‌دهنده سطح بالای علمی و تخصص در جامعه آماری است. این میزان تحصیلات بالا می‌تواند بیانگر تسلط بیشتر بر مفاهیم نوآورانه در حسابداری باشد. از لحاظ تجربه کاری، ۶۶ درصد از پاسخ‌دهندگان دارای بیش از ۱۵ سال سابقه می‌باشند که این سطح از تجربه می‌تواند به درک عمیق‌تر آن‌ها از چالش‌های مدیریتی و حسابداری نوین کمک کند. احتمالاً این افراد با تغییرات فناوری و نوآوری‌های حسابداری آشنایی بیشتری دارند و تجربه بیشتری در مدیریت این تحولات کسب کرده‌اند.

## آزمون کفایت نمونه‌گیری

برای ارزیابی کفایت نمونه‌گیری، از شاخص KMO استفاده شده است. این شاخص مشخص می‌کند که آیا نمونه‌گیری مناسبی از متغیرها (بر اساس همبستگی دوبه‌دوی معرف‌ها و همبستگی جزئی آن‌ها) به عمل آمده است یا خیر. در صورتی که مقدار شاخص KMO بیشتر از ۰/۶ باشد، کفایت نمونه‌گیری تأیید می‌شود. در جدول ۳ نتایج آزمون شاخص KMO برای متغیرهای پژوهش ارائه شده است. با توجه به اینکه مقدار این شاخص بیشتر از ۰/۶ است، نشان از کفایت نمونه‌گیری دارد.

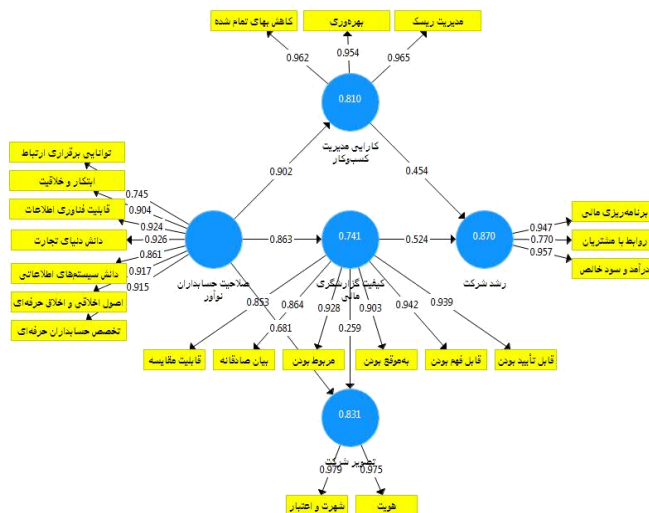
جدول ۳: نتایج آزمون KMO

متغیرها	شاخص KMO	آماره کای-دو	سطح معناداری
صلاحیت حسابداران نوآور	۰/۹۰۲	۲۱۳۵/۲۶۹	۰/۰۰۰
رشد شرکت	۰/۸۶۸	۱۱۹۱/۷۳۷	۰/۰۰۰
تصویر شرکت	۰/۸۹۰	۳۳۲/۴۵۶	۰/۰۰۰
کارایی مدیریت کسب‌وکار	۰/۸۸۸	۶۵۷/۷۰۹	۰/۰۰۰
کیفیت گزارشگری مالی	۰/۸۷۱	۱۲۴۹/۲۹۸	۰/۰۰۰

## برازش مدل‌های اندازه‌گیری

به منظور بررسی پایایی مدل اندازه‌گیری پژوهش، ضرایب بارهای عاملی، آلفای کرونباخ و پایایی ترکیبی مورد ارزیابی قرار خواهند گرفت. در سنجش بارهای عاملی، مقدار ملاک برای مناسب بودن ضرایب بارهای عاملی ۰/۴ در نظر گرفته شده است. با توجه به شکل ۲ تمامی ضرایب بارهای عاملی بیش از ۰/۴ است که نشان‌دهنده مناسب بودن این معیار است.

شکل ۲: مدل ترسیم شده همراه با ضرایب بارهای عاملی



تأثیر صلاحیت حسابداران نوآور بر رشد و تصویر شرکت‌ها: با تأکید بر نقش میانجی کارایی.../۶۶

مطابق با الگوریتم تحلیل داده‌ها در PLS، بعد از سنجش بارهای عاملی، محاسبه و گزارش ضرایب آلفای کرونباخ و پایایی ترکیبی انجام می‌شود. مقدار مناسب برای آلفای کرونباخ و پایایی ترکیبی ۰/۷ است. با توجه به جدول ۴ این معیارها برای متغیرهای پژوهش به‌طور مناسبی برآورد شده‌اند؛ بنابراین، می‌توان مناسب بودن وضعیت پایایی پژوهش را تأیید کرد.

جدول ۴: نتایج معیار آلفای کرونباخ و پایایی ترکیبی

متغیرها	آلفای کرونباخ ( $\alpha > 0.7$ )	پایایی ترکیبی ( $CR > 0.7$ )
صلاحیت حسابداران نوآور	۰/۹۵۴	۰/۹۶۲
رشد شرکت	۰/۸۷۴	۰/۹۲۳
تصویر شرکت	۰/۹۵۳	۰/۹۷۷
کارایی مدیریت کسب‌وکار	۰/۹۵۸	۰/۹۷۳
کیفیت گزارشگری مالی	۰/۹۵۶	۰/۹۶۵

### روایی همگرا

معیار دوم در بررسی برازش مدل‌های اندازه‌گیری، روایی همگرا است که میزان همبستگی هر سازه با پرسش‌ها (شاخص‌ها) را بررسی می‌کند. با توجه به اینکه مقدار مناسب برای AVE برابر با ۰/۵ است، نتایج جدول ۵ نشان می‌دهد که روایی همگرای پژوهش تأیید می‌شود.

جدول ۵: نتایج روایی همگرا

متغیرها	میانگین واریانس استخراجی ( $AVE > 0.5$ )
صلاحیت حسابداران نوآور	۰/۷۸۶
رشد شرکت	۰/۸۰۲
تصویر شرکت	۰/۹۵۵
کارایی مدیریت کسب‌وکار	۰/۹۲۲
کیفیت گزارشگری مالی	۰/۸۲۰

### برازش مدل ساختاری

#### معیار R Squares یا R<sup>2</sup>

معیار R<sup>2</sup> نشان دهنده میزان تأثیر یک متغیر مستقل بر یک متغیر وابسته است و برای آن سه مقدار ۰/۱۹، ۰/۳۳ و ۰/۶۷ به‌عنوان مقادیر ملاک برای ضعیف، متوسط و قوی بودن R<sup>2</sup> در نظر گرفته شده است. مقدار R<sup>2</sup> برای متغیرهای پژوهش محاسبه شد که با توجه به مقادیر یاد شده، می‌توان مناسب بودن برازش مدل ساختاری را تأیید کرد.

جدول ۶: نتایج معیار R<sup>2</sup> برای متغیرهای پژوهش

متغیرها	R <sup>2</sup>
رشد شرکت	۰/۸۷۰
تصویر شرکت	۰/۸۳۱
کارایی مدیریت کسب‌وکار	۰/۸۱۰
کیفیت گزارشگری مالی	۰/۷۴۱

## برازش کلی مدل

شاخص GOF در مدل PLS، راه‌حلی برای بررسی برازش کلی مدل است. مقدار مناسب برای این شاخص، بین صفر تا یک در نظر گرفته شده است. مقادیر نزدیک به یک کیفیت مناسب مدل را نشان می‌دهد. این شاخص توانایی پیش‌بینی کلی مدل را بررسی می‌کند و نشان می‌دهد که مدل آزمایش شده در پیش‌بینی متغیرهای پنهان وابسته موفق بوده است یا خیر. برای بررسی مدل کلی، از معیار GOF استفاده می‌شود که مقادیر ۰/۱ میزان کم، ۰/۲۵ میزان متوسط و ۰/۳۶ میزان بزرگ برای سنجش اعتبار مدل‌های PLS در نظر گرفته شده است. نتایج برازش کلی مدل در جدول ۶ ارائه شده است. این معیار از طریق رابطه زیر محاسبه می‌شود:

$$GOF = \sqrt{\left( \text{Avg}(\text{Communalities}) \times \text{Avg}(R^2) \right)} \quad (1)$$

با توجه به مقادیر به دست آمده برای GOF به میزان ۰/۷۳۵ برازش بسیار مناسب مدل کلی تأیید می‌شود. علاوه بر این، ضرایب  $R^2$  معیاری برای بررسی برازش مدل ساختاری محسوب می‌شوند که با توجه به نتایج به دست آمده، مقادیر مناسبی دارند.

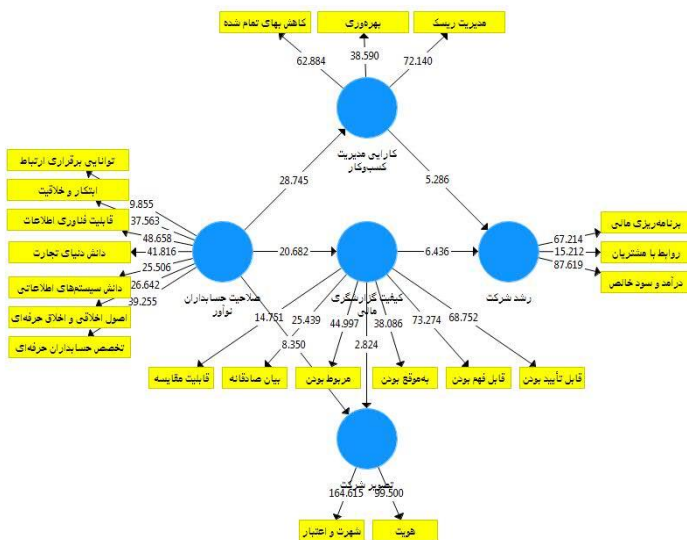
جدول ۷: شاخص‌های کلی برازش مدل

متغیرها	Communalities	$R^2$
صلاحیت حسابداران نوآور	۰/۶۸۵	-
رشد شرکت	۰/۵۵۷	۰/۸۷۰
تصویر شرکت	۰/۶۴۵	۰/۸۳۱
کارایی مدیریت کسب‌وکار	۰/۷۳۱	۰/۸۱۰
کیفیت گزارشگری مالی	۰/۷۰۸	۰/۷۴۱
میانگین	۰/۶۶۵	۰/۸۱۳
GOF	۰/۷۳۵	

## آزمون فرضیه‌های پژوهش

در این بخش، به تحلیل فرضیه‌های پژوهش با استفاده از نرم‌افزار PLS پرداخته می‌شود. برای بررسی معناداری رابطه بین متغیرها، از آماره  $t$  یا همان  $t$ -value استفاده می‌شود. آماره  $t$  در تمامی فرضیه‌های پژوهش بالاتر از  $1/96$  است؛ بنابراین، می‌توان در سطح خطای ۵ درصد معنادار بودن آن‌ها را تأیید کرد.

شکل ۳: مدل ترسیم شده همراه با مقادیر آماره  $t$



جدول ۸: نتایج رابطه مستقیم و ضرایب معناداری فرضیه‌های پژوهش

مسیرها	ضریب مسیر	آماره $t$	سطح معناداری	نتیجه
صلاحیت حسابداران نوآور ← کارایی مدیریت کسب‌وکار	۰/۹۰۲	۲۸/۷۵۴	۰/۰۰۰	تأیید
صلاحیت حسابداران نوآور ← کیفیت گزارشگری مالی	۰/۸۶۳	۲۰/۶۸۲	۰/۰۰۰	تأیید
کارایی مدیریت کسب‌وکار ← رشد شرکت	۰/۴۵۴	۵/۲۸۶	۰/۰۰۰	تأیید
کیفیت گزارشگری مالی ← رشد شرکت	۰/۵۲۴	۶/۴۳۶	۰/۰۰۰	تأیید
صلاحیت حسابداران نوآور ← تصویر شرکت	۰/۶۸۱	۸/۳۵۰	۰/۰۰۰	تأیید
کیفیت گزارشگری مالی ← تصویر شرکت	۰/۲۵۹	۲/۸۲۴	۰/۰۰۵	تأیید

ضریب مسیر رابطه بین صلاحیت حسابداران نوآور و کارایی مدیریت کسب‌وکار  $0/902$  است. آماره  $t$  برای این ضریب  $28/754$  است و مقدار آن بالاتر از سطح معناداری  $1/96$  در سطح خطای ۵ درصد است؛ بنابراین، فرضیه اول رد نمی‌شود.

ضریب مسیر رابطه بین صلاحیت حسابداران نوآور و کیفیت گزارشگری مالی  $0/863$  است. آماره  $t$  برای این ضریب  $20/682$  است و مقدار آن بالاتر از سطح معناداری  $1/96$  در سطح خطای ۵ درصد است؛ بنابراین، فرضیه دوم رد نمی‌شود.



ضریب مسیر رابطه بین کارایی مدیریت کسب و کار و رشد شرکت‌ها ۰/۴۵۴ است. آماره t برای این ضریب ۵/۲۸۶ است و مقدار آن بالاتر از سطح معناداری ۱/۹۶ در سطح خطای ۵ درصد است؛ بنابراین، فرضیه سوم رد نمی‌شود.

ضریب مسیر رابطه بین کیفیت گزارشگری مالی و رشد شرکت‌ها ۰/۵۲۴ است. آماره t برای این ضریب ۶/۴۳۶ است و مقدار آن بالاتر از سطح معناداری ۱/۹۶ در سطح خطای ۵ درصد است؛ بنابراین، فرضیه چهارم رد نمی‌شود.

در این پژوهش با توجه به حجم نمونه ۶۴ شرکت و نیاز آزمون سوبل به حداقل ۲۰۰ داده، استفاده از این آزمون ممکن است منجر به نتایج نادرست و کاهش دقت تحلیل‌ها شود. از این رو، ضرایب مسیرهای رابطه بین صلاحیت حسابداران نوآور و کارایی مدیریت کسب و کار و همچنین رابطه کارایی مدیریت کسب و کار و رشد شرکت نشان می‌دهند که صلاحیت حسابداران نوآور به‌طور غیرمستقیم و از طریق کارایی مدیریت کسب و کار، به میزان ۴۱ درصد (۰/۹۰۲ × ۰/۴۵۴) بر متغیر رشد شرکت تأثیر دارد؛ بنابراین، فرضیه پنجم رد نمی‌شود. علاوه بر آزمون انجام شده، برای تعیین شدت تأثیر متغیر میانجی، از آماره‌ای به نام VAF استفاده شده است. این آماره مقداری بین ۰ و ۱ دارد و هر چه مقدار آن به ۱ نزدیک‌تر باشد، نشان دهنده تأثیر قوی‌تر متغیر میانجی است. بر اساس نظر شکو و بریملاری<sup>۷۹</sup> (۱۳۴؛ ۲۰۱۸) اگر مقدار VAF بیش از ۸۰ درصد باشد، نقش میانجی کامل است و در صورتی که این مقدار بین ۲۰ تا ۸۰ درصد باشد، نقش میانجی جزئی است و اگر مقدار آن کمتر از ۲۰ درصد باشد به این معناست که متغیر نقش میانجی‌گری ندارد. مقدار VAF از طریق رابطه زیر محاسبه می‌شود:

$$VAF = \frac{a \times b}{(a \times b) + c} \quad (2)$$

که در آن a؛ مقدار ضریب مسیر بین متغیر مستقل و میانجی، b؛ مقدار ضریب مسیر بین متغیر میانجی و وابسته و c؛ مقدار ضریب مسیر بین متغیر مستقل و وابسته است. بر اساس رابطه فوق مقدار VAF برابر با ۱ است. در نتیجه، ۱۰۰ درصد از تغییرات رشد شرکت‌ها توسط صلاحیت حسابداران نوآور از طریق کارایی مدیریت کسب و کار تبیین می‌شود. از این رو، کارایی مدیریت کسب و کار به‌عنوان یک متغیر میانجی کامل در این رابطه عمل می‌کند.

ضرایب مسیرهای رابطه بین صلاحیت حسابداران نوآور و کیفیت گزارشگری مالی و همچنین رابطه کیفیت گزارشگری مالی و رشد شرکت نشان می‌دهند که صلاحیت حسابداران نوآور به‌طور غیرمستقیم و از طریق کیفیت گزارشگری مالی، به میزان ۴۵ درصد (۰/۸۶۳ × ۰/۵۲۴) بر متغیر رشد شرکت تأثیر دارد؛ بنابراین، فرضیه ششم رد نمی‌شود. همچنین، مقدار VAF برابر با ۱ نشان می‌دهد که ۱۰۰ درصد از تغییرات رشد شرکت‌ها توسط صلاحیت حسابداران نوآور از طریق کیفیت گزارشگری مالی تبیین می‌شود. از این رو، کیفیت گزارشگری مالی به‌عنوان یک متغیر میانجی کامل در این رابطه عمل می‌کند.

تأثیر صلاحیت حسابداران نوآور بر رشد و تصویر شرکت‌ها: با تأکید بر نقش میانجی کارایی.../۷۰

ضریب مسیر رابطه بین صلاحیت حسابداران نوآور و تصویر شرکت‌ها ۰/۶۸۱ است. آماره  $t$  برای این ضریب ۸/۳۵۰ است و مقدار آن بالاتر از سطح معناداری ۱/۹۶ در سطح خطای ۵ درصد است؛ بنابراین، فرضیه هفتم رد نمی‌شود.

ضریب مسیر رابطه بین کیفیت گزارشگری مالی و تصویر شرکت‌ها ۰/۲۵۹ است. آماره  $t$  برای این ضریب ۲/۸۲۴ است و مقدار آن بالاتر از سطح معناداری ۱/۹۶ در سطح خطای ۵ درصد است؛ بنابراین، فرضیه هشتم رد نمی‌شود.

ضرایب مسیرهای رابطه بین صلاحیت حسابداران نوآور و کیفیت گزارشگری مالی و همچنین رابطه کیفیت گزارشگری مالی و تصویر شرکت نشان می‌دهند که صلاحیت حسابداران نوآور به‌طور غیرمستقیم و از طریق کیفیت گزارشگری مالی، به میزان ۲۲ درصد (۰/۸۶۳×۰/۲۵۹) بر متغیر تصویر شرکت تأثیر دارد؛ بنابراین، فرضیه نهم رد نمی‌شود. همچنین، مقدار VAF برابر با ۰/۲۵ نشان می‌دهد که ۲۵ درصد از تغییرات تصویر شرکت‌ها توسط صلاحیت حسابداران نوآور از طریق کیفیت گزارشگری مالی تبیین می‌شود. از این‌رو، کیفیت گزارشگری مالی به‌عنوان یک متغیر میانجی جزئی در این رابطه عمل می‌کند.

### بررسی شاخص‌های برازش مدل

برای ارزیابی کیفیت یا اعتبار مدل، از بررسی اعتبار که شامل شاخص اشتراک و شاخص افزونگی است، استفاده شده است. شاخص اشتراک، کیفیت مدل اندازه‌گیری هر بلوک را ارزیابی می‌کند، در حالی که شاخص افزونگی با در نظر گرفتن مدل اندازه‌گیری، کیفیت مدل ساختاری را برای هر بلوک درون‌زاد اندازه‌گیری می‌سنجد. نتایج برازش در جدول ۹ ارائه شده است. مقادیر مثبت این شاخص‌ها نشان دهنده کیفیت مطلوب و قابل قبول مدل اندازه‌گیری و ساختاری است.

جدول ۹: شاخص‌های برازش مدل

متغیرها	شاخص اشتراک	شاخص افزونگی
صلاحیت حسابداران نوآور	۰/۶۷۶	۰/۶۷۶
رشد شرکت	۰/۵۵۶	۰/۶۵۷
تصویر شرکت	۰/۶۲۹	۰/۷۵۶
کارایی مدیریت کسب‌وکار	۰/۷۰۹	۰/۶۹۹
کیفیت گزارشگری مالی	۰/۶۹۹	۰/۵۶۲

### ۵- بحث و نتیجه‌گیری

در عصر حاضر، با افزایش بی‌سابقه رقابت و پیچیدگی‌های فزاینده بازار، ضرورت به‌کارگیری رویکردهای نوآورانه و کارآمد در مدیریت کسب‌وکار به‌طور چشمگیری افزایش یافته است. در این شرایط، صلاحیت‌های نوآورانه حسابداران به‌عنوان یکی از عوامل کلیدی، نقش اساسی را در افزایش کارایی مدیریت و بهبود کیفیت گزارشگری مالی دارند. این مهارت‌ها نه تنها با ارتقاء

توانایی‌های فردی، بلکه با بهبود فرآیندهای سازمانی، به شرکت‌ها کمک می‌کنند تا به‌طور مؤثرتر با چالش‌های پیچیده بازار مقابله کرده و عملکرد خود را بهبود بخشند. حسابداران نوآور می‌توانند با استفاده از فناوری‌های پیشرفته و تحلیل داده‌ها، تصمیمات بهتری اتخاذ کنند و به شرکت‌ها در شناسایی فرصت‌های جدید کمک کنند؛ بنابراین، تحلیل تأثیر صلاحیت‌های حسابداران نوآور بر رشد و تصویر شرکت‌ها، به درک بهتر عوامل مؤثر بر موفقیت و اعتبار شرکت‌ها کمک خواهد کرد و زمینه‌ساز تدوین استراتژی‌های مؤثرتر در آینده خواهد شد. این نتایج می‌تواند به‌عنوان پایه‌ای برای توسعه راهکارهای جدید در مدیریت کسب‌وکار و بهبود عملکرد مالی شرکت‌ها مورد استفاده قرار گیرد.

نتایج حاصل از آزمون فرضیه‌های اول و دوم نشان دادند که صلاحیت حسابداران نوآور بر کارایی مدیریت کسب‌وکار و کیفیت گزارشگری مالی، تأثیر مثبت دارد. از این‌رو، می‌توان نتیجه گرفت که حسابداران نوآور با به‌کارگیری مهارت‌های نوین و خلاقانه نه تنها می‌توانند فرآیندهای مدیریتی را بهینه‌سازی کنند، بلکه می‌توانند تصمیم‌گیری‌های استراتژیک را نیز تقویت نمایند. این یافته به‌ویژه در شرایطی که شرکت‌ها با تغییرات سریع بازار مواجه هستند، اهمیت می‌یابد. حسابداران نوآور می‌توانند با بهبود کارایی مدیریت منابع، کاهش هزینه‌ها و بهبود فرآیندهای عملیاتی، شرکت‌ها را به‌سوی بهره‌وری بیشتر هدایت کنند. این نتایج تأیید می‌کند که نوآوری در حسابداری، نه تنها ابزارها و روش‌های جدیدی را برای مدیریت مؤثرتر ارائه می‌دهد، بلکه به‌عنوان یک منبع مزیت رقابتی در مدیریت کسب‌وکار قابل استفاده است. به‌کارگیری فناوری‌های پیشرفته و روش‌های نوین در تهیه گزارش‌های مالی توسط حسابداران نوآور؛ دقت، شفافیت و قابلیت اعتماد گزارش‌ها را افزایش داده و فرآیندهای حساسی و کنترل‌های داخلی را نیز تقویت خواهد کرد. این بهبود در کیفیت گزارشگری مالی می‌تواند موجب افزایش اعتماد سهامداران و سایر ذینفعان به اطلاعات مالی شرکت شود و در نتیجه، زمینه‌ای را برای اتخاذ تصمیمات هوشمندانه‌تر در مسائل سرمایه‌گذاری و مدیریت مالی، فراهم می‌آورد. شرکت‌هایی که به‌طور فعال از صلاحیت‌های حسابداران نوآور بهره‌مند می‌شوند، احتمالاً شاهد رشد و پیشرفت بیشتری در بازارهای رقابتی خواهند بود. لذا، یافته‌های حاصل از آزمون فرضیه‌های اول و دوم با نتایج پژوهش‌های هرتاتی (۲۰۱۵؛ ۱۲)، دینه (۲۰۱۹؛ ۲۲)، آنگرنی (۲۰۲۰؛ ۱)، پیریاپورنسیری (۲۰۲۲؛ ۶۶۹۹)، العمرو (۲۰۲۲؛ ۱)، دیتکائو (۲۰۲۳؛ ۵۸۰) و انبسه و همکاران (۲۰۲۴؛ ۱۴۵۳) همسو است.

نتایج حاصل از آزمون فرضیه‌های سوم و چهارم نشان دادند که کارایی مدیریت کسب‌وکار و کیفیت گزارشگری مالی بر رشد شرکت‌ها، تأثیر مثبت دارند. از این‌رو، می‌توان نتیجه گرفت که بهبود کارایی در مدیریت کسب‌وکار نقش حیاتی در بهره‌برداری بهتر از منابع و کاهش هزینه‌ها دارد که در نهایت منجر به افزایش سودآوری شرکت خواهد شد. مدیریت کارآمد نه تنها می‌تواند

فرصت‌های رشد را به سرعت شناسایی کند، بلکه قادر است استراتژی‌هایی کارآمد برای بهره‌برداری از این فرصت‌ها را تدوین و اجرا نماید. این امر به‌ویژه در محیط‌های رقابتی و پیچیده بازار اهمیت زیادی دارد، زیرا شرکت‌هایی که مدیریت کارآمدتری دارند، می‌توانند مزیت رقابتی بیشتری کسب کرده و سهم بازار خود را افزایش دهند. در نتیجه، کارایی مدیریت کسب‌وکار به‌عنوان یکی از عوامل اصلی برای دستیابی به رشد پایدار و بلندمدت در شرکت‌ها مطرح می‌شود. همچنین، یافته‌ها نشان می‌دهد که کیفیت گزارشگری مالی به‌طور مستقیم بهبود تصمیم‌گیری مدیران و سرمایه‌گذاران را تسهیل می‌کند. گزارشگری مالی باکیفیت، اطلاعاتی دقیق، شفاف و قابل‌اعتمادی را ارائه می‌دهد که به مدیران کمک می‌کند تا در تخصیص منابع و تصمیمات سرمایه‌گذاری بهینه عمل کنند. افزایش دقت و شفافیت در گزارش‌های مالی نه تنها اعتماد سهامداران را تقویت می‌کند، بلکه باعث ارتقاء اعتبار شرکت و جذب سرمایه‌گذاری‌های جدید می‌شود. علاوه بر این، شرکت‌هایی که به گزارشگری مالی باکیفیت متعهد هستند، اغلب در جذب تأمین مالی به‌خصوص از طریق سرمایه‌گذاران خارجی موفق‌تر عمل می‌کنند. این سرمایه‌ها به رشد و توسعه پایدار شرکت‌ها کمک شایانی می‌کنند. به‌طور خلاصه، بهبود کیفیت گزارشگری مالی یکی از مهم‌ترین پیش‌نیازها برای تضمین رشد پایدار و موفقیت بلندمدت شرکت‌ها است. لذا، نتایج حاصل از آزمون فرضیه‌های سوم و چهارم با یافته‌های پژوهش‌های پیراپورنسیری (۲۰۲۲؛ ۶۶۹۹)، العمرو (۲۰۲۲؛ ۱)، دینکائو (۲۰۲۳؛ ۵۸۰)، جعفری‌جم (۱۳۹۵) و نادری و همکاران (۱۳۹۷؛ ۱۹۱) همسو است.

نتایج حاصل از آزمون فرضیه‌های پنجم و ششم نشان دادند که کارایی مدیریت کسب‌وکار و کیفیت گزارشگری مالی بر رابطه بین صلاحیت حسابداران نوآور و رشد شرکت‌ها، اثر میانجی دارند. از این رو، می‌توان نتیجه گرفت که مهارت‌های نوآورانه حسابداران نه تنها در بهبود فرآیندهای مدیریتی، بلکه در ارتقای کارایی کسب‌وکارها نیز نقش مهمی دارند و این بهبودها به‌طور مستقیم به رشد و توسعه پایدار شرکت‌ها منجر می‌شوند. این یافته‌ها بر اهمیت اساسی توسعه و تقویت مهارت‌های نوآورانه حسابداران تأکید دارد. کارایی مدیریت کسب‌وکار به‌عنوان یک عامل میانجی، نقش محوری در نحوه تأثیرگذاری صلاحیت‌های نوآورانه حسابداران بر رشد شرکت‌ها دارد؛ به عبارت دیگر، بدون وجود کارایی مدیریتی مطلوب، تأثیر مثبت صلاحیت حسابداران نوآور بر رشد شرکت‌ها ممکن است به‌طور کامل محقق نشود. این یافته اهمیت سرمایه‌گذاری در بهبود مهارت‌های مدیریتی و ارتقای فرآیندهای مدیریتی را برای کسب‌وکارها دوچندان می‌کند. شرکت‌ها با بهینه‌سازی فرآیندهای مدیریتی خود، می‌توانند بهره‌وری بیشتری از منابع داشته باشند و با اجرای استراتژی‌های بهتر، مسیر رشد پایدارتری را تجربه کنند. علاوه بر این، صلاحیت حسابداران نوآور از طریق بهبود کیفیت گزارشگری مالی تأثیر قابل‌توجهی بر رشد شرکت‌ها دارد. حسابداران نوآور با به‌کارگیری دانش و مهارت‌های تخصصی خود، می‌توانند

سطح کیفی گزارش‌های مالی را ارتقا داده و شفافیت اطلاعات مالی را تضمین کنند. این بهبود در کیفیت گزارشگری مالی نه تنها اعتماد ذینفعان و سهامداران را تقویت می‌کند، بلکه باعث افزایش اعتبار و جذابیت شرکت در نظر سرمایه‌گذاران می‌شود. این امر می‌تواند به جذب سرمایه‌های جدید و ایجاد فرصت‌های بیشتر برای رشد و توسعه شرکت کمک کند. لذا، نتایج حاصل از آزمون فرضیه‌های پنجم و ششم با یافته‌های پژوهش‌های هراتاتی (۲۰۱۵: ۱۲)، دینه (۲۰۱۹: ۲۲)، آنگرنی (۲۰۲۰: ۱)، پیریاپورنسیری (۲۰۲۲: ۶۶۹۹)، العمرو (۲۰۲۲: ۱)، دیتکائو (۲۰۲۳: ۵۸۰)، انیسه و همکاران (۲۰۲۴: ۱۴۵۳)، بدیعی (۱۳۹۵)، جعفری جم (۱۳۹۵)، نادری و همکاران (۱۹۹۷: ۱۳۹۷) و روستا و نگهداری (۱۴۰۳: ۹۴) همسو است.

نتایج حاصل از آزمون فرضیه‌های هفتم، هشتم و نهم نشان دادند که صلاحیت حسابداران نوآور و کیفیت گزارشگری مالی بر تصویر شرکت‌ها، تأثیر مثبت دارند و کیفیت گزارشگری مالی بر رابطه بین صلاحیت حسابداران نوآور و تصویر شرکت‌ها، اثر میانجی دارد. از این رو، می‌توان نتیجه گرفت که حسابداران نوآور با به‌کارگیری فناوری‌های پیشرفته و ابزارهای نوین در تهیه و ارائه گزارش‌های مالی، می‌توانند دقت و شفافیت اطلاعات مالی را افزایش داده و به این ترتیب، اعتماد ذینفعان به شرکت را تقویت کنند. این اعتمادسازی نه تنها به بهبود تصویر شرکت کمک می‌کند، بلکه زمینه‌ساز جذب بیشتر سرمایه‌گذاران و مشتریان نیز می‌شود. از سوی دیگر، حسابداران نوآور نقش کلیدی در تدوین و اجرای استراتژی‌های نوآورانه مدیریت مالی دارند که این امر به‌طور غیرمستقیم به ارتقاء تصویر شرکت در بازار منجر می‌شود. کیفیت بالای گزارشگری مالی نشان دهنده تعهد شرکت به شفافیت و مسئولیت‌پذیری است که این موضوع از جنبه‌های مختلفی بر اعتماد ذینفعان تأثیرگذار است. گزارشگری مالی باکیفیت نه تنها تصویری مثبت از سلامت مالی شرکت ارائه می‌دهد، بلکه توانایی شرکت در مدیریت مؤثر منابع و مسئولیت‌پذیری در قبال حقوق ذینفعان را نیز به نمایش می‌گذارد. کیفیت گزارشگری مالی می‌تواند به‌عنوان یکی از مهم‌ترین عوامل در تقویت تصویر شرکت عمل کند. علاوه بر نقش حسابداران نوآور و کیفیت گزارشگری مالی، باید به سایر عوامل مؤثر بر تصویر شرکت نیز توجه کرد. استراتژی‌های بازاریابی، ارتباطات سازمانی و مدیریت روابط عمومی همگی می‌توانند به ایجاد و حفظ یک تصویر مثبت و قدرتمند در بازار کمک کنند. بدین ترتیب، بهبود تصویر شرکت تنها وابسته به یک عامل خاص نیست، بلکه ترکیبی از چندین عامل و مهارت، از جمله صلاحیت‌های نوآورانه حسابداران، کیفیت گزارشگری مالی و استراتژی‌های مدیریتی است که می‌تواند منجر به موفقیت در این زمینه شود؛ بنابراین، شرکت‌ها با بهره‌گیری از حسابداران نوآور و بهبود کیفیت گزارشگری مالی، می‌توانند به‌طور مؤثرتر تصویر مثبت و قدرتمندی را از خود را در بازار ایجاد کنند. این تصویر می‌تواند به جذب مشتریان جدید، حفظ مشتریان فعلی، افزایش اعتماد سهامداران و در نهایت بهبود عملکرد و رشد پایدار شرکت منجر شود. لذا، نتایج حاصل از آزمون فرضیه‌های

تأثیر صلاحیت حسابداران نوآور بر رشد و تصویر شرکت‌ها: با تأکید بر نقش میانجی کارایی.../۷۴

هفتم، هشتم و نهم با یافته‌های پژوهش‌های پیراپورنسی‌ری (۲۰۲۲؛ ۶۶۹۹)، العمر و (۲۰۲۲؛ ۱) و دیتنکائو (۲۰۲۳؛ ۵۸۰) همسو است.

بر اساس یافته‌های پژوهش، پیشنهاد می‌شود که شرکت‌ها به‌طور جدی در آموزش و توسعه مهارت‌های نوآورانه حسابداران خود سرمایه‌گذاری کنند. این مهارت‌ها که شامل استفاده از فناوری‌های پیشرفته، تحلیل داده‌ها و توانایی‌های ارتباطی و تصمیم‌گیری است، می‌تواند به بهبود عملکرد کلی شرکت‌ها کمک کنند. حسابداران نوآور می‌توانند با به‌کارگیری رویکردهای نوین و فناوری‌های پیشرفته، فرآیندهای مالی را بهینه‌سازی کرده و ارزش افزوده بیشتری را برای شرکت خلق کنند. این اقدامات در نهایت به ارتقاء عملکرد و رشد پایدار شرکت‌ها کمک خواهد کرد. به‌منظور دستیابی به این اهداف، ضروری است که شرکت‌ها برنامه‌های آموزشی مستمر و جامع برای تقویت صلاحیت‌های حرفه‌ای حسابداران خود طراحی و اجرا کنند. این برنامه‌ها باید بر مباحث جدید و فناوری‌های نوین مانند هوش مصنوعی، تحلیل کلان داده‌ها و تکنیک‌های پیشرفته گزارشگری مالی متمرکز باشند. آشنایی حسابداران با این ابزارها و دانش‌ها، امکان به‌کارگیری مؤثر آن‌ها در فعالیت‌های روزانه را فراهم می‌کند و موجب ارتقاء کارایی مدیریت مالی و تصمیم‌گیری‌های استراتژیک در شرکت می‌شود. علاوه بر آموزش، شرکت‌ها باید به‌طور منظم عملکرد حسابداران خود را ارزیابی و نظارت کنند. این ارزیابی‌ها می‌تواند شامل بررسی مهارت‌های نوآورانه، کیفیت گزارشگری مالی و تأثیر آن‌ها بر عملکرد کلی شرکت باشد. نظارت مستمر بر عملکرد حسابداران باعث حفظ بهره‌وری و اطمینان از کارایی در مدیریت مالی می‌شود و کمک می‌کند تا شرکت‌ها در مسیر رشد و توسعه قرار گیرند.

همچنین، پیشنهاد می‌شود که در مطالعات آتی نقش میانجی‌گری عوامل محیطی و فرهنگی بر رابطه بین صلاحیت حسابداران نوآور و رشد و تصویر شرکت‌ها بررسی شود. با توجه به اینکه عوامل محیطی و فرهنگی می‌توانند نقش مهمی در نحوه اجرای فرآیندهای مدیریتی و مالی داشته باشند، مطالعه این متغیرها می‌تواند به درک بهتری از تأثیر نوآوری‌های حسابداران بر موفقیت شرکت‌ها در صنایع مختلف کمک کند.

## یادداشت‌ها

- |                      |                   |
|----------------------|-------------------|
| 1.Mandilas           | 42.Coelho         |
| 2.Al-Adwan           | 43.Half           |
| 3.Bloom              | 44.McCann         |
| 4.Ahmad and Gao      | 45.Chairat        |
| 5.Arthur             | 46.Hertati        |
| 6.De Lange           | 47.Dinh           |
| 7.Nicolescu and Păun | 48.Anggraeni      |
| 8.Awayiga            | 49.Piriyapornsiri |
| 9.Kenayathulla       | 50.Anisah         |
| 10.Dolce             | 51.Goh            |

- |                            |                                 |
|----------------------------|---------------------------------|
| 11. Burns and Scapens      | 52. Mosteanu and Faccia         |
| 12. Olivier                | 53. Marius                      |
| 13. Warren                 | 54. Wirotrat                    |
| 14. Bui and Villiers       | 55. Lohanda                     |
| 15. Pan and Seow           | 56. Auliah and Kaukab           |
| 16. Moll and Yigitbasioglu | 57. Ayuningtyas                 |
| 17. Aguiar and Gouveia     | 58. Habib                       |
| 18. Tsiligiris and Bowyer  | 59. Handoyo                     |
| 19. Desplebin              | 60. Mostafa                     |
| 20. Kroon                  | 61. Anwar and Hasnu             |
| 21. Bunrueang              | 62. Tran                        |
| 22. Ditkaew                | 63. Seth                        |
| 23. Demirkan               | 64. Derouiche                   |
| 24. Schwab                 | 65. Lee                         |
| 25. Spence and Seargeant   | 66. Bushman and Smith           |
| 26. Kardan                 | 67. Burns                       |
| 27. Saenubon               | 68. Gunny                       |
| 28. Tektüfekçi             | 69. García Lara                 |
| 29. Al-Amro                | 70. Ahmed and Duellman          |
| 30. Cupic                  | 71. Martínez-Ferrero            |
| 31. Tontiset               | 72. Ditkaew and Jermittiparsert |
| 32. Sittipatna and Ouon    | 73. Gulin                       |
| 33. Semenova               | 74. Tekbaş                      |
| 34. Mead                   | 75. Veisi                       |
| 35. Schaltegger            | 76. Kroon and Alves             |
| 36. Bakker                 | 77. Ridwan                      |
| 37. Makarenko and Plastun  | 78. Saeed                       |
| 38. Lovell and MacKenzie   | 79. Sheko and Braimllari        |
| 39. O'Dwyer and Unerman    |                                 |
| 40. Carnegie               |                                 |
| 41. Oyewo                  |                                 |

## کتابنامه

- بدیعی، فاطمه (۱۳۹۵)، بررسی تأثیر نوآوری و ساختار مالکیت با میانجی‌گری فرصت‌های سرمایه‌گذاری بر ارزش شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران، پایان‌نامه کارشناسی ارشد، دانشکده حسابداری و مدیریت، دانشگاه ارومیه.
- جعفری‌جم، حسین (۱۳۹۵)، بررسی ارتباط بین عملکرد پایداری با عملکرد مالی و ارزش شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران، پایان‌نامه کارشناسی ارشد، دانشکده مدیریت و حسابداری، دانشگاه سیستان و بلوچستان.
- روستا، علیرضا و نازنین نگهداری (۱۴۰۳)، بررسی تأثیر قابلیت‌های دیجیتال فردی بر رشد شرکت‌های کوچک و متوسط، پژوهش‌های معاصر در علوم مدیریت و حسابداری، ۶(۲۰): ۹۴-۱۰۴.

تأثیر صلاحیت حسابداران نوآور بر رشد و تصویر شرکت‌ها: با تأکید بر نقش میانجی کارایی.../۷۶

نادری، سعید، حیدریور، فرزانه و احمد یعقوب‌نژاد (۱۳۹۷)، رابطه بین کیفیت اطلاعات حسابداری و همبستگی نرخ رشد شرکت با صنعت، پژوهش‌های حسابداری مالی و حسابرسی، ۱۰(۳۹): ۱۹۱-۲۱۸.

## References

- Aguiar, G., & Gouveia, L. (2020), the digital transformation in academic accounting research: Literature review, *Journal of Organizational Knowledge Management*, Vol. 2020 (2020), 1-9.
- Ahmad, N. S., & Gao, S. S. (2004), Changes, problems and challenges of accounting education in Libya, *Accounting Education*, 13(3), 365-390
- Ahmed, A. S., & Duellman, S. (2011), Evidence on the role of accounting conservatism in monitoring managers' investment decisions, *Accounting & Finance*, 51(3), 609-633.
- Al-Adwan, A. S., Nofal, M., Akram, H., Albelbisi, N. A., & Al-Okaily, M. (2022), Towards a Sustainable Adoption of E-Learning Systems: The Role of Self-Directed Learning. *Journal of Information Technology Education: Research*, 21, 245-267.
- Al-Amro, S. A. H. (2022), The Relationships among Accounting Competency, Business Management Efficiency, Financial Reporting Quality, and Firm Growth amid Disruptive Technology, *Economics*, 73(1), 1-33.
- Anggraeni, S. (2020), the effect of Human Resource Competency on Financial Reporting, *Journal of Accounting, Finance, Taxation, and Auditing (JAFTA)*, 2(1), 1-22.
- Anisah, H. U., Limarjani, S., & Novriyandana, R. (2024), The Role of Product Innovation, Accounting Competency, and Online Transactions (E-Commerce) in Increasing Competitiveness in MSMEs, Alalak District, Batola Regency, Indonesia, *Open Access Indonesia Journal of Social Sciences*, 7(2), 1453-1464.
- Anwar, J., & Hasnu, S. A. F. (2016), Business strategy and firm performance: a multi-industry analysis. *Journal of Strategy and Management*, 9(3), 361-382.
- Arthur, L. (2006), Higher education and the knowledge society: Issues, challenges and responses in Norway and Germany, *Research in Comparative and International Education*, 1(3), 241-252.
- Auliah, M. R., & Kaukab, M. (2019), The influence of education level, understanding of accounting, and training in preparing financial reports on MSME financial reporting based on SAK ETAP (Case Study of MSMEs in Wonosobo Regency), *Journal of Economics, Business and Engineering*, 1(1), 131-9.
- Awayiga, J. Y., Onumah, J. M., & Tsamenyi, M. (2010), Knowledge and skills development of accounting graduates: The perceptions of graduates and employers in Ghana, *Accounting Education: an International Journal*, 19(1-2), 139-158.



- Ayuningtyas, N. (2021), Pengaruh Tingkat Pendidikan, Ukuran Usaha Dan Pemahaman Ilmu Akuntansi Terhadap Pencatatan Pembukuan Sederhana Pada UMKM Di Kawasan Pantai Alam Indah (PAI) Kota Tegal (Doctoral dissertation, Politeknik Harapan Bersama Tegal).
- Badiei, F. (2016), Investigating the Impact of Innovation and Ownership Structure with the Mediation of Investment Opportunities on the Value of Companies Listed on the Tehran Stock Exchange, *Master's Thesis*, Faculty of Accounting and Management, *University of Urmia*. (In Persian).
- Bakker, P. (2013). Accountants will save the world. *Harvard Business Review*, 5. Retrieved from <https://hbr.org/2013/03/accountants-will-save-the-worl>
- Bens, D. A., Nagar, V., & Wong, M. F. (2002), Real investment implications of employee stock option exercises, *Journal of Accounting Research*, 40(2), 359-393.
- Bloom, R. (2002), Accounting education: Charting the course through a perilous future, *The Journal of Government Financial Management*, 51(1), 58.
- Bui, B., & De Villiers, C. (2017), Business strategies and management accounting in response to climate change risk exposure and regulatory uncertainty. *The British Accounting Review*, 49(1), 4-24.
- Bunrueang, S., Chumsri, P., & Sutthiphan, M. (2019), Quality of Accounting Information Affecting Decision Efficiency of SMEs' Entrepreneurs in Songkhla Province, *Economics and Business Administration Journal Thaksin University*, 11(1), 77-94.
- Burns, J., & Scapens, R. W. (2000), Conceptualizing management accounting change: an institutional framework, *Management accounting research*, 11(1), 3-25.
- Bushman, R. M., & Smith, A. J. (2001), Financial Accounting Information and Corporate Governance, *Journal of Accounting and Economics*, 32(1-3), 237-333.
- Carnegie, G., Parker, L., & Tsahuridu, E. (2021), its 2020: what is accounting today?. *Australian Accounting Review*, 31(1), 65-73.
- Chairat, R. (2021), the role of accountants in the future world: From accountant to innovative accountants. Retrieved from <http://www.tfac.or.th/upload/9414/kbOpGDCCxr.pdf>
- Coelho, R., Jayantilal, S., & Ferreira, J. J. (2023), the impact of social responsibility on corporate financial performance: A systematic literature review. *Corporate Social Responsibility and Environmental Management*, 30(4), 1535-1560.
- Cupic, M. (2015) 'Risk management and corporate value', *Economic Horizons Journal*, 17(3), 215-228.
- De Lange, P., Jackling, B., & Gut, A. M. (2006), Accounting Graduates' Perceptions of Skills Emphasis in Undergraduate Courses: an Investigation from two Victorian Universities, *Accounting & Finance*, 46(3), 365-386.

- Demirkan, S., Demirkan, I., & McKee, A. (2020), Blockchain Technology in the future of Business Cyber Security and Accounting, *Journal of Management Analytics*, 7(2), 1-19.
- Derouiche, I., Manita, R., & Muessig, A. (2021), risk disclosure and firm operational Efficiency, *Annals of Operations Research*, 297, 115-145.
- Desplebin, O., Lux, G., & Petit, N. (2021), to be or not to be: blockchain and the future of accounting and auditing, *Accounting Perspectives*, 20(4), 743-769.
- Dinh, T. T. H. (2019), the effects of accountants' competence to quality of financial reports of public health units in Hanoi (Vietnam) when transforming to the accrual basis of accounting. *International Scientific Research Journal*, (4-2 (82)), 22-25.
- Ditkaew, K. (2023), the Effect among innovative accountant competency, business management efficiency, financial reporting quality, and firm growth, *International Journal of Business Innovation and Research*, 30(4), 580-607.
- Ditkaew, K., & Jermittiparsert, K. (2021), the influence of managerial accounting information quality on supply chain management competency for sustainable competitive advantage of cassava processing companies in Thailand, *Social Science Journal of Prachachuen Research Network*, 3(2), 14-26.
- Dolce, V., Emanuel, F., Cisi, M., & Ghislieri, C. (2020), the soft skills of accounting graduates: Perceptions versus expectations, *Accounting Education*, 29(1), 57-76.
- García Lara, J. M., García Osma, B., & Mora, A. (2005), the effect of Earnings Management on the Asymmetric Timeliness of Earnings, *Journal of Business Finance & Accounting*, 32(3-4), 691-726.
- Goh, C., Pan, G., Sun, S. P., Lee, B., & Yong, M. (2019), charting the Culture of accountancy with AI, CPA Australia, Retrieved March 22, 2023, 1-64, from <https://www.studocu.com/sg/document/singapore-management-university/statistical-programming/charting-the-future-of-accountancy-ai/13424725>
- Gulin, D., Hladika, M., & Valenta, I. (2019), Digitalization and the Challenges for the Accounting Profession, *ENTRENOVA-ENTERprise REsearch InNOVAtion*, 5(1), 428-437.
- Gunny, K. (2005), What are the Consequences of Real Earnings Management, *Academy of Accounting and Financial Studies Journal*, 22(1), 1-18.
- Habib, S. M., Hussain, H., Al-Faryan, M. A. S., & Hussain, R. Y. (2022), Impact of firm characteristics and ownership structure on firm efficiency: evidence from non-financial firms of Pakistan, *Cogent Economics & Finance*, 10(1), 1-21.
- Half, R. (2020, March 22), 7 skills CPAs need — and how to get them, Retrieved from <https://www.roberthalf.com/us/en/insights/career-development/the-top-7-cpa-skills-you-need-and-how-to-get-them>
- Handoyo, S., Suharman, H., Ghani, E. K., & Soedarsono, S. (2023), a business strategy, operational efficiency, ownership structure, and manufacturing

- performance: the moderating role of market uncertainty and competition intensity and its implication on open innovation. *Journal of Open Innovation: Technology, Market, and Complexity*, 9(2), 1-14.
- Hertati, L. (2015), Competence of Human Resources, the Benefits of Information Technology on Value of Financial Reporting in Indonesia, *Research Journal of Finance and Accounting*, 6(8), 12-18.
- Jafari-Jam, H. (2016), Investigating the Relationship between Sustainability Performance and Financial Performance and the Value of Companies Listed on the Tehran Stock Exchange, *Master's Thesis*, Faculty of Management and Accounting, University of Sistan and Baluchestan. (In Persian).
- Kardan, B., Salehi, M., & Abdollahi, R. (2016), the relationship between the outside financing and the quality of financial reporting: evidence from Iran, *Journal of Asia Business Studies*, 10(1), 20-40.
- Kenayathulla, H. B., Ahmad, N. A., & Idris, A. R. (2019), Gaps between competence and importance of employability skills: evidence from Malaysia, *Higher Education Evaluation and Development*, 13(2), 97-112.
- Kroon, N., & Alves, M. D. C. (2023), Fifteen years of accounting professional's competencies supply and demand: Evidencing actors, competency assessment strategies, and 'top three' competencies, *Administrative Sciences*, 13(3), 1-23.
- Kroon, N., do Céu Alves, M., & Martins, I. (2021), the impacts of emerging technologies on accountants' role and skills: Connecting to open innovation—a systematic literature review, *Journal of Open Innovation: Technology, Market, and Complexity*, 7(3), 1-27.
- Lee, J., Kwon, H. B., & Pati, N. (2019), Exploring the relative impact of R&D and operational efficiency on performance: A sequential regression-neural network approach, *Expert Systems with Applications*, 137, 420-431.
- Lohanda, D. (2017), The influence of education level, understanding of accounting, and training in preparing financial reports on MSME financial reporting based on SAK ETAP (Case study of Batik craft MSMEs in Kraton District, Yogyakarta) [*Thesis, Universities Negeri Yogyakarta*].
- Lovell, H., & MacKenzie, D. (2011), Accounting for carbon: the role of accounting professional organizations in governing climate change, *Antipode*, 43(3), 704-730.
- Makarenko, I., & Plastun, A. (2017), The role of accounting in sustainable development, *Accounting and Financial Control*, 1(2), 4-12.
- Mandilas, A., Kourtidis, D., & Petasakis, Y. (2014), Accounting curriculum and market needs, *Education+ Training*, 56(8/9), 776-794.
- Marius, C. D., Denisa, C. M., & Florina, B. R. I. (2012), Managerial accounting—a source of information for an efficient management in SME, *Procedia-Social and Behavioral Sciences*, 62, 521-525.
- Martínez-Ferrero, J. (2014), Consequences of financial reporting quality on corporate performance: Evidence at the international level, *Estudios de economía*, 41(1), 49-88.

- McCann, D. (2015, February 4), Finance and accounting skills gap vexes CFOs, CFO, Retrieved from <https://www.cfo.com/news/finance-and-accounting-skills-gap-vexes-cfos/664508/>
- Mead, L. (2018). Guide Highlights Role of Management Accountants in Implementing SDGs, Retrieved from <https://sdg.iisd.org/news/guide-highlights-role-of-management-accountants-in-implementing-sdgs/>
- Moll, J., & Yigitbasioglu, O. (2019), the role of internet-related technologies in shaping the work of accountants: New directions for accounting research, *The British accounting review*, 51(6), 1-20.
- Mostafa, M. M. (2010). Does efficiency matter?. Examining the efficiency profitability link in the US specialty retailers and food consumer stores, *International Journal of Productivity and Performance Management*, 59(3), 255-273.
- Mosteanu, N. R., & Faccia, A. (2020), Digital Systems and New Challenges of Financial Management–FinTech, XBRL, blockchain and cryptocurrencies, *Quality–Access to Success*, 21(174), 159-166.
- Naderi, S., Heidarpour, F., & Yaghoobnezhad, A. (2018), The relationship between the quality of accounting information and the correlation of company and industry's growth rate, *The Financial Accounting and Auditing Researches*, 10(39), 191-218. (In Persian).
- Niculescu, L., & Păun, C. (2009), Relating Higher Education with the Labour Market: Graduates' expectations and employers' requirements, *Tertiary education and management*, 15(1), 17-33.
- O'Dwyer, B., & Unerman, J. (2016), fostering rigour in accounting for social sustainability, *Accounting, Organizations and Society*, 49, 32-40.
- Olivier, H. (2000), Challenges facing the accountancy profession. *European Accounting Review*, 9(4), 603-624.
- Oyewo, B. (2022), Contextual factors moderating the impact of strategic management accounting on competitive advantage. *Journal of Applied Accounting Research*, 23(5), 921-949.
- Pan, G., & Seow, P. S. (2016), Preparing accounting graduates for digital revolution: A critical review of information technology competencies and skills development, *Journal of Education for business*, 91(3), 166-175.
- Piriyapornsiri, J. (2022), Accounting Competence, Business Management Efficiency, Financial Reporting Quality, and Firm Growth in the Face of Disruptive Technology are all factors to consider, *Journal of Positive School Psychology*, 6699-6711.
- Ridwan, (2017), Analysis of the competencies of accounting department graduates based on stakeholder perspective in the central Sulawesi province, Indonesia, *International Journal of Civil Engineering and Technology*, 8, 45-53.
- Roosta, A. R., & Negahdari, N. (2024), Investigating the impact of individual digital capabilities on the growth of small and medium-sized enterprises,

- Contemporary Research in Management and Accounting Sciences*, 6(20), 94-104. (In Persian).
- Saeed, B. B., Afsar, B., Hafeez, S., Khan, I., Tahir, M., & Afridi, M. A. (2019), Promoting Employee's Pro Environmental Behavior Through Green Human Resource Management Practices, *Corporate Social Responsibility and Environmental Management*, 26(2), 424-438.
- Saenubon, N. (2019), Influences of Accounting Innovation and Competitive Advantage on Investors' Decision of Listed Companies in Thailand, *Journal of Management Science, Ubon Ratchathani University*, 8(16), 52-70.
- Schaltegger, S., Etxeberria, I. Á., & Ortas, E. (2017), Innovating corporate accounting and reporting for sustainability—attributes and challenges. *Sustainable Development*, 25(2), 113-122.
- Schwab, K. (2019), the Global Competitiveness Report 2019, *World Economic Forum*, Insight Report, Geneva, 1-666.
- Semenova, S., Fomina, O., & Moshkovska, O. (2021), Accounting for innovations in value management of companies in the context of globalization, In SHS Web of Conferences (Vol. 92, p. 02057), EDP Sciences, 1-10.
- Seth, H., Chadha, S., Sharma, S. K., & Ruparel, N. (2021), Exploring predictors of working capital management efficiency and their influence on firm performance: An integrated DEA-SEM approach, *Benchmarking: An International Journal*, 28(4), 1120-1145.
- Sheko, A., & Braimllari, A. (2018), Information technology inhibitors and information quality in supply chain management: A PLS-SEM analysis. *Academic Journal of Interdisciplinary Studies*, 7(3), 125-138
- Sittipatna, P., & Ouon, V. (2018), Causal factors affecting the quality of financial reporting and efficiency of decision making of listed company in the market for alternative investment (MAI), *Journal of Humanities and Social Sciences, Rajapruk University*, 4(3), 59-74.
- Spence, J., & Seargeant, D. (2015), implementing a trustworthy cost-accounting model, *Healthcare Financial Management*, 69(3), 84-90.
- Tekbaş, I. (2018), The Profession of the digital age: Accounting Engineering. IFAC Proceedings Volumes, *Project: The Theory of Accounting, Engineering*, 1-2.
- Tektüfekçi, F. (2019), a Bibliometric Analysis of Industry 4.0-Focused Turkish e-Accounting Applications, *Procedia Computer Science*, 158, 602-608.
- Tontiset, N. (2018), Analysis of the factors affecting successful accounting information of listed companies in the Stock Exchange of Thailand, *Journal of Modern Accounting and Auditing*, 14(3), 103-112.
- Tran, N. P., & Vo, D. H. (2020), Human capital efficiency and firm performance across sectors in an emerging market, *Cogent Business & Management*, 7(1), 1-15.
- Tsiligiris, V., & Bowyer, D. (2021), Exploring the impact of 4IR on skills and personal qualities for future accountants: a proposed conceptual framework for university accounting education, *Accounting Education*, 30(6), 621-649.

- Veisi, F., Shahveisi, F., Namamyian, F., & Ghanbari, M. (2019), Investigating and Identifying Effective Factors in Measuring of Meta-Competence in Accountants, *European Journal of Economic and Financial Research*, 3(4), 133-151.
- Warren, J. D., Moffitt, K. C., & Byrnes, P. (2015), how big data will change accounting, *Accounting horizons*, 29(2), 397-407.
- Wirotrat, C. (2018), A Causal Relationship Model of Adaption Innovation and Modern Technology Accounting Practices, Continuing Professional Accounting Development, Professional Accounting Expertise on Performance Financial Report of Accountant in Thailand. *Journal of Modern Management Science*, 11(1), 17-34.

مدیر محترم مالی شرکت ...

ضمن عرض سلام و تشکر از همکاری صمیمانه شما، پرسشنامه‌ای که در دست دارید به منظور انجام پژوهش با عنوان «تأثیر صلاحیت حسابداران نوآر بر رشد و تصویر شرکت‌ها با تأکید بر نقش میانجی کارایی مدیریت کسب‌وکار و کیفیت گزارشگری مالی» طراحی شده است. در صورت امکان، هر سؤال را به دقت بخوانید و نظر خود را با گذاشتن علامت (x) در قسمت گزینه مربوطه مشخص کنید. اطلاعات پاسخنامه‌ها صرفاً به منظور انجام پژوهش استفاده خواهد شد و در اختیار هیچ فردی، گروه یا سازمانی قرار داده نخواهد شد. اطلاعات جمعیت‌شناختی:

- جنسیت: مرد  زن
- سن: کمتر از ۳۰ سال  ۳۰ تا ۴۰ سال  ۴۱ تا ۵۰ سال  بیشتر از ۵۰ سال
- سطح تحصیلات: کارشناسی  کارشناسی ارشد  دکتری
- تجربه کاری: ۵ تا ۱۰ سال  ۱۱ تا ۱۵ سال  بیشتر از ۱۵ سال

شماره سؤال	سؤالات صلاحیت حسابداران نوآر	کاملاً مخالفم (۱)	مخالفم (۲)	مطمئن نیستم (۳)	موافقم (۴)	کاملاً موافقم (۵)
۱	در دنیای مدرن کسب‌وکار، توانایی یادگیری هوشمند و آگاهی از اصول حسابداری به‌عنوان یک نیاز ضروری و اساسی تلقی می‌شود.					
۲	در عصر فناوری‌های پیشرفته، دانش و مهارت‌های تخصصی در حرفه حسابداری از اهمیت ویژه‌ای برخوردار است.					
۳	تسلط بر اصول حسابداری نقش کلیدی در تهیه صورت‌های مالی دقیق و معتبر دارد.					
۴	تسلط بر حسابداری به‌طور مؤثر در تهیه صورت‌های مالی نقش‌آفرینی می‌کند و به ارزش منابع صرف شده می‌افزاید.					
۵	حسابدارانی که در حوزه کسب‌وکار و اقتصاد تخصص دارند، نقشی اساسی در ارائه اطلاعات ضروری برای تصمیم‌گیری‌های اقتصادی ایفا می‌کنند.					
۶	حسابدارانی که دانش گسترده‌ای در زمینه‌های کسب‌وکار و امور مالی دارند، به تقویت اعتماد در تهیه صورت‌های مالی کمک شایانی می‌کنند.					
۷	حسابدارانی که توانایی‌های بازاریابی و برنامه‌ریزی کسب‌وکار را دارند، می‌توانند داده‌های کمی و کیفی را به استفاده‌کنندگان ارائه دهند و به آن‌ها در اتخاذ تصمیمات مطمئن یاری رسانند.					
۸	مهارت‌های اقتصادی یک حسابدار می‌تواند به بهینه‌سازی فرآیند تهیه صورت‌های مالی از نظر هزینه کمک کند.					
۹	حسابدارانی که در برقراری ارتباط مؤثر و همکاری تیمی مهارت دارند، می‌توانند به تقویت همکاری بین بخشی کمک کنند و داده‌هایی را برای مدیران فراهم آورند که به افزایش سود مالی منجر می‌شود.					
۱۰	مهارت‌های ارتباطی یک حسابدار در فرآیند تهیه و ارائه به‌موقع صورت‌های مالی نقش کلیدی و تأثیرگذاری دارد.					
۱۱	توانایی‌های حسابداران در وارد کردن داده‌ها به نرم‌افزارهای حسابداری، دقت نتایج کمی و کیفی را به‌طور مؤثری تضمین می‌کند.					
۱۲	داده‌های دقیق می‌توانند به کمک حسابدارانی که توانایی جستجو و ویرایش اطلاعات از منابع مختلف را دارند، به دست آیند.					
۱۳	توانایی یک حسابدار در به‌کارگیری ابزارها و فناوری‌های مناسب برای ارائه‌ها، کیفیت داده‌های ارائه‌شده به استفاده‌کنندگان را به طرز چشمگیری ارتقاء می‌دهد.					
۱۴	در عصر فناوری‌های پیشرفته و تحول‌آفرین، تسلط حسابداران بر نرم‌افزارهای تجاری به طرز فزاینده‌ای ضروری شده است.					
۱۵	حسابدارانی که از رویکردهای نوآورانه استفاده می‌کنند، می‌توانند فرایندهای کاری خود را به‌طور مؤثری بهینه‌سازی کنند.					





شماره سؤال	سؤالات تصویر شرکت	کاملاً مخالفم (۱)	مخالقم (۲)	مطمئن نیستم (۳)	موافقم (۴)	کاملاً موافقم (۵)
۱	این کسب و کار به خاطر محصولات و خدماتش از شهرت بالایی برخوردار است.					
۲	نام شرکت به راحتی در ذهن‌ها باقی می‌ماند.					
۳	این شرکت به خوبی شناخته شده و محبوب است.					
۴	این شرکت به‌عنوان یک نهاد قابل اعتماد برای مشتریان و سرمایه‌گذاران شناخته می‌شود.					
۵	این شرکت توانایی تأثیرگذاری بر مشتریان را دارد و می‌تواند نیازهای آن‌ها را به خوبی درک کند.					
شماره سؤال	سؤالات کارایی مدیریت کسب و کار	کاملاً مخالفم (۱)	مخالقم (۲)	مطمئن نیستم (۳)	موافقم (۴)	کاملاً موافقم (۵)
۱	این شرکت توانایی مؤثری در کاهش و حذف اتلاف‌ها در محیط کار دارد.					
۲	این شرکت این امکان را دارد که هزینه‌های غیرموجه تولید را به‌طور مؤثری کاهش دهد.					
۳	شرکت می‌تواند به‌طور مؤثری ضایعات مواد اولیه و محصولات را حذف کند.					
۴	این کسب و کار توانایی افزایش ارزش و بهبود کیفیت محصولات خود را داراست.					
۵	این شرکت محصولات و خدماتی ارائه می‌دهد که از لحاظ ارزش کاربردی، نسبت به رقبای خود برتری دارند.					
۶	این شرکت می‌تواند راهکاری مؤثر برای برنامه‌ریزی و مدیریت ریسک طراحی کند.					
۷	شرکت‌ها می‌توانند بر اساس برنامه‌های استراتژیک و مدیریت ریسک خود، معیارهایی دقیق و قابل اندازه‌گیری تعیین کنند.					
۸	این شرکت به‌طور کارآمد وظایف و مسئولیت‌ها را در بخش‌های مختلف خود تخصیص داده است.					
شماره سؤال	سؤالات کیفیت گزارشگری مالی	کاملاً مخالفم (۱)	مخالقم (۲)	مطمئن نیستم (۳)	موافقم (۴)	کاملاً موافقم (۵)
۱	این شرکت به ارزش داده‌های حسابداری در پیش‌بینی رویدادهای آینده پی برده است.					
۲	این شرکت از تخصص لازم برای اتخاذ تصمیمات به‌موقع و چالش‌برانگیز در زمینه مسائل کلیدی برخوردار است.					
۳	شرکت بر ارائه اطلاعات حسابداری تمرکز دارد که به کاهش عدم قطعیت‌های آینده و تسهیل تصمیم‌گیری‌های اقتصادی کمک می‌کند.					
۴	این شرکت اطلاعات حسابداری را به‌صورت کاملاً مرتبط و قابل فهم ارائه می‌دهد که وضعیت کنونی را به خوبی نشان می‌دهد.					
۵	این شرکت اطلاعات حسابداری را به‌طور دقیق و کامل ارائه می‌دهد تا نیازهای استفاده‌کنندگان را به بهترین شکل ممکن برآورده کند.					
۶	شرکت متعهد است که اطلاعاتی بی‌طرف و دقیق ارائه کند.					
۷	وجود اطلاعات حسابداری که امکان مقایسه در دوره‌های مختلف را فراهم می‌آورد، برای شرکت‌ها از اهمیت بسزایی برخوردار است.					
۸	شرکت اطلاعاتی را تهیه کرده است که امکان مقایسه داده‌های تاریخی بین دوره‌های مختلف را برای استفاده‌کنندگان فراهم می‌کند.					
۹	داده‌های حسابداری که قابلیت مقایسه با سایر شرکت‌ها را دارند، از اهمیت بالایی برخوردارند.					
۱۰	داده‌های حسابداری شرکت قابلیت تأیید صورت وضعیت مالی و محاسبه نتایج را دارند.					

تأثیر صلاحیت حسابداران نوآور بر رشد و تصویر شرکت‌ها: با تأکید بر نقش میانجی کارایی.../۸۶

					این شرکت به ارزش داده‌های حسابداری در پیش‌بینی رویدادهای آینده پی برده است.	۱۱
					این شرکت از تخصص لازم برای اتخاذ تصمیمات به موقع و جالش برانگیز در زمینه مسائل کلیدی برخوردار است.	۱۲
					اطلاعات حسابداری یک شرکت می‌تواند از نظر صحت و منابع، مورد بررسی و ارزیابی قرار گیرد.	۱۳
					این شرکت اطلاعات حسابداری به روز را برای تصمیم‌گیری استفاده‌کنندگان در زمینه‌های مختلف فراهم می‌آورد.	۱۴
					این شرکت اطلاعات حسابداری را به‌طور انی ارائه می‌دهد تا استفاده‌کنندگان بتوانند فوراً از آن استفاده کنند.	۱۵