

## کاربست تکنیک سندلوسکی و باروسو در شناسایی مؤلفه‌های حسابداری دیجیتال در مدیریت مبتنی بر ارزش بر اساس تئوری مومنتوم

رویا توانائی آهوئی

دانشجوی دکتری حسابداری، واحد علوم و تحقیقات، دانشگاه آزاد اسلامی، تهران، ایران  
ro.tavana@yahoo.com

حمیدرضا وکیلی فرد

دانشیار گروه حسابداری، واحد علوم و تحقیقات، دانشگاه آزاد اسلامی، تهران، ایران. "نویسنده مسول"  
vakilifardphd@gmail.com

قدرت الله طالب نیا

دانشیار گروه حسابداری، واحد علوم و تحقیقات، دانشگاه آزاد اسلامی، تهران، ایران  
Gh-talebnia@yahoo.com

تاریخ دریافت: ۱۴۰۳/۰۸/۲۹ تاریخ پذیرش: ۱۴۰۳/۱۱/۱۳

### چکیده

سابقه و هدف: حسابداری دیجیتال حاصل به‌کارگیری روش‌های الکترونیک در انجام امور مالی و حسابداری است که در گذشته به صورت دستی انجام می‌شده است. هدف تحقیق کاربردی تکنیک فراترکیب برای شناسایی مؤلفه‌های حسابداری دیجیتال در مدیریت مبتنی بر ارزش بر اساس تئوری مومنتوم است.

روش بررسی: محقق با به‌کارگیری رویکرد مرور نظام‌مند و فراترکیب، به تحلیل نتایج و یافته‌های محققین قبلی دست‌زده و با انجام گام‌های ۷ گانه روش ساندلوسکی و باروسو، به شناسایی عوامل مؤثر پرداخته است. از بین ۵۵۳ مقاله، ۵۱ مقاله بر اساس روش CASP انتخاب شد همچنین روایی تحلیل با مقدار ضریب کاپا ۰/۷۴۷ تأیید گردید. در این زمینه به‌منظور سنجش پایایی و کنترل کیفیت، از روش رونوشت استفاده گردید که مقدار آن برای شاخص‌های شناسایی شده در سطح توافق عالی شناسایی شد. نتایج حاصل از تحلیل داده‌های گردآوری شده در نرم‌افزار MAXQDA منتج به شناسایی ۳۵ مفهوم اولیه براساس ۳۵ شاخص در ۹ مقوله شد.

یافته‌ها: براساس تکنیک فراترکیب ۹ بعد نیز براساس این مفاهیم دسته بندی شدند. ۹ بعد عبارتند از: فناوری‌های دیجیتال و تحول حسابداری، مدیریت داده‌ها و امنیت اطلاعات، تحلیل مومنتوم و پیش‌بینی مالی، اندازه‌گیری و مدیریت ارزش، گزارش‌دهی شفاف و به‌موقع، اتوماسیون فرایندهای حسابداری، سازگاری با مقررات و تغییرات قانونی، پشتیبانی از تصمیم‌گیری راهبردی با تکیه بر تحلیل مومنتوم و یادگیری و آموزش دیجیتال کارکنان.

نتیجه‌گیری: حسابداری دیجیتال در مدیریت مبتنی بر ارزش بر اساس تئوری مومنتوم نشان می‌دهد که به‌کارگیری فناوری‌های دیجیتال در حسابداری، می‌تواند تأثیر بسزایی در ایجاد و تقویت ارزش‌های سازمانی داشته باشد. این روش‌ها با بهبود سرعت و دقت در جمع‌آوری، تحلیل، و ارائه داده‌ها، به تصمیم‌گیری‌های مالی آگاهانه‌تر و موثرتر کمک می‌کنند. در چارچوب تئوری مومنتوم، حسابداری دیجیتال به سازمان‌ها این امکان را می‌دهد تا شتابی مثبت در ایجاد ارزش افزوده و مدیریت سرمایه‌ها به دست آورند و با تمرکز بر داده‌های لحظه‌ای و تحلیل روندهای مالی، روند رشد پایدار را در طول زمان تقویت کنند. بدین ترتیب، این نوع حسابداری به مدیران کمک می‌کند تا با شناسایی تغییرات زود هنگام در بازار و شرایط اقتصادی، به شکلی انعطاف‌پذیر و پویا ارزش سازمان را افزایش دهند و از فرصت‌های موجود بهره‌مند شوند.

واژه‌های کلیدی: حسابداری دیجیتال، مدیریت مبتنی بر ارزش، تئوری مومنتوم.

## ۱- مقدمه

صرفاً برای دستیابی به سود کوتاه‌مدت نباشند (ماسارو و همکاران<sup>۱۳</sup>، ۲۰۲۳).

یکی از اصول بنیادی مدیریت بر مبنای ارزش، اعتقاد به این موضوع است که جریان نقدی و رشد در آینده، منبع ارزش سازمان هستند. طرفداران رویکرد مدیریت بر مبنای ارزشها، تصمیمات خود را صرفاً با تکیه بر مقیاس‌های مالی و برپایه‌ی شاخص‌های حسابداری نظیر درآمد فصلی، سود هر سهم و نسبت قیمت سهم به سود به دست آمده اتخاذ نمی‌کنند. این کار ممکن است کار دشواری باشد به ویژه هنگامی که فشار قابل توجهی از طرف سرمایه‌گذاران موقت بر سازمان و مدیران آن اعمال می‌شود (مول و همکاران<sup>۱۴</sup>، ۲۰۱۹).

اگر چه رویکرد مدیریت مبتنی بر ارزش میتواند باعث بالابردن ارزش سازمان شود، اما باید به یاد داشت که برای همه‌ی مواقع و شرایط مناسب نیست. چرا که این رویکرد، رویکردی بلندمدت است که بر پیشبینی‌ها و فرضیات در مورد اینکه چه چیزی میتواند در افزایش ارزش سازمان نقش داشته باشد؛ تکیه دارد (سوتوزسکه و همکاران<sup>۱۵</sup>، ۲۰۲۳). اگر از این نوع مدیریت، به عنوان تنها معیار تصمیم‌گیری و عملکرد استفاده شود، ممکن است مجبور به فاصله گرفتن از پروژه‌ها و استراتژی‌هایی شد که عدم اطمینان بسیاری در مورد خروجی‌های آنها وجود دارد. اما از سوی دیگر ممکن است این موضوع تأثیر بسیاری در رشد و پایداری بلندمدت سازمان داشته باشد. بنابراین در خلق ارزش-های سازمانی جدید، باید به این نکته توجه کامل داشت که پروژه‌هایی که به عنوان بخشی از فرآیند مدیریت مبتنی بر ارزش انتخاب می‌شود نباید از ارزش کاری که در حال حاضر در حال انجام هستند، کم کند. رویکرد مدیریت بر مبنای ارزش، همچنین میتواند باعث شود که نگاه اجتماعی به مسائل کاری کمرنگ گردد (ورونتیس و همکاران<sup>۱۶</sup>، ۲۰۲۲).

علیرغم استفاده گسترده از مدیریت ارزش بنیان در شرکت‌ها بالاخص در کشورهای دارای اقتصاد منسجم و توسعه یافته و بسط آن در تحقیقات آکادمیک (وازارو<sup>۱۷</sup>، ۲۰۲۲)، در خصوص دلایل تفاوت‌های ساختارگونه و مکرر در میزان اجرا و استقرار مدیریت ارزش بنیان و نتایج عملکردی حاصل از آن اجماع نظری وجود ندارد (کراهل و همکاران<sup>۱۸</sup>، ۲۰۱۵؛ تریکوانتی و

حسابداری دیجیتال حاصل به کارگیری روش‌های الکترونیک در انجام امور مالی و حسابداری است که در گذشته به صورت دستی انجام می‌شده است. امروزه نرم‌افزارهای زیادی در زمینه حسابداری وجود دارند (زامبون و همکاران<sup>۱</sup>، ۲۰۱۹؛ آریپین<sup>۲</sup> و همکاران، ۲۰۲۳). پیشرفت این نرم‌افزارها تا این حد بوده که کاربران بدون نیاز به داشتن دانش حسابداری، قادر به استفاده از این نرم‌افزارها و مدیریت امور مالی کسب و کار خود هستند (ژانگ و همکاران<sup>۳</sup>، ۲۰۲۲). انواع حسابداری دیجیتال عبارتند از: نرم‌افزار حسابداری الکترونیک: این نرم‌افزارها، قابل نصب بر روی سیستم عامل‌های مختلف می‌باشند و امکان مدیریت مالی را به حسابداران میدهند (مونتکالو و همکاران<sup>۴</sup>، ۲۰۱۸؛ رزمالا<sup>۵</sup>، ۲۰۲۴). مدیریت ارزش بنیان<sup>۶</sup> (VBM) که در اوایل دهه ۱۹۵۰ توسعه یافت، یکی از محبوب‌ترین فعالیت‌های مدیریت استراتژیک در حوزه نوآوری‌های حسابداری مدیریت<sup>۷</sup> (MAI) است و در راستای خلق انگیزه در مدیران برای مشارکت در اقداماتی طراحی شده که ارزش سهامداران را به حداکثر می‌رساند. به شرح دقیق‌تر، مدیریت ارزش بنیان به عنوان یک سیستم کنترل مدیریت یکپارچه<sup>۸</sup> (MCS) توصیف می‌شود که کل سازمان را با هدف استراتژیک به حداکثر رساندن ارزش سهامداران همسو می‌کند (اوتلی<sup>۹</sup>، ۲۰۱۶؛ هورنر و همکاران<sup>۱۰</sup>، ۲۰۲۴). بنابراین مدیریت ارزش بنیان، یک الگوی مدیریتی در رویکرد ارزش است که تأکید بر تحریک افراد، توسعه مهارت‌ها و ارتقای هم‌افزایی و نوآوری با هدف حداکثر کردن عملکرد کلی سازمان دارد، بدین ترتیب که وابستگی‌های متقابل ایجاد ارزش در سازمان (محرك‌های ارزش) و رویه‌های سازمانی را با علت و معلول (برنامه‌های اقدام) تعریف می‌کند و انگیزه‌هایی را برای عمل به روش مقرر (تنظیم هدف و سیستم پاداش) ایجاد می‌کند (یاکوزی و همکاران<sup>۱۱</sup>، ۲۰۲۴). در نتیجه، پس از پذیرش اولیه در یک سازمان، می‌توان آن را به عنوان یک تغییر (نوآوری) رسمی در نظر گرفت (کوزا و همکاران<sup>۱۲</sup>، ۲۰۲۴). در رویکرد مدیریت مبتنی بر ارزش، هدف کلی به حداکثر رساندن ارزش سازمان است که به این معناست که تصمیماتی که امروز گرفته می‌شوند

<sup>10</sup> Hörner et al.

<sup>11</sup> Iacuzzi et al.

<sup>12</sup> Cosa et al.

<sup>13</sup> Massaro et al.

<sup>14</sup> Moll et al.

<sup>15</sup> Soto Setzke et al.

<sup>16</sup> Vrontis et al.

<sup>17</sup> Vărzaru

<sup>18</sup> Krahel et al.

<sup>1</sup> Zambon et al.

<sup>2</sup> Aripin et al.

<sup>3</sup> Zhang et al.

<sup>4</sup> Montecalvo et al.

<sup>5</sup> Rosmala

<sup>6</sup> Value-based management

<sup>7</sup> Management accounting innovation

<sup>8</sup> integrated management control system

<sup>9</sup> Otley

تصمیم‌گیری‌های استراتژیک پردازند. در این میان، مدیریت مبتنی بر ارزش (VBM) به‌عنوان یک رویکرد راهبردی به شرکت‌ها کمک می‌کند تا تمرکز خود را بر افزایش ارزش پایدار و بلندمدت برای سهامداران و ذی‌نفعان حفظ کنند. اما همچنان چالش‌هایی برای یکپارچه‌سازی کامل حسابداری دیجیتال در VBM وجود دارد که نیازمند درک عمیق‌تر و مدیریت ریسک‌های ناشی از این تغییرات است.

تئوری مومنتوم، با فرض تداوم روندهای قیمتی در جهت قبلی، می‌تواند راهی برای شناسایی فرصت‌های رشد ارزش در چارچوب حسابداری دیجیتال باشد. با توجه به این تئوری، حسابداری دیجیتال می‌تواند با ردیابی روندهای مالی و تحلیل تغییرات بازار، سازمان‌ها را به اتخاذ تصمیمات مبتنی بر داده در مدیریت مبتنی بر ارزش هدایت کند. اگرچه استفاده از مومنتوم می‌تواند به شناسایی فرصت‌های سرمایه‌گذاری و ارتقای عملکرد کمک کند، اما خطر بازگشت ناگهانی روندها و تأثیرات آن بر ارزش سازمانی نیازمند بررسی دقیق است. بنابراین، مسئله اصلی این است که چگونه می‌توان از فناوری‌های حسابداری دیجیتال و رویکردهای مومنتوم برای پشتیبانی از مدیریت مبتنی بر ارزش استفاده کرد، به‌طوری‌که ارزش پایدار و بلندمدت سازمان تقویت شود و از ریسک‌های ناشی از نوسانات بازار کاسته شود. بنابراین پژوهش به دنبال پاسخی برای این سوال است که مؤلفه‌های حسابداری دیجیتال در مدیریت مبتنی بر ارزش بر اساس تئوری مومنتوم چیست؟

## جهت مروری بر ادبیات پژوهش

### حسابداری دیجیتال

حسابداری دیجیتال به استفاده از فناوری‌های نوین مانند هوش مصنوعی، بلاکچین، کلان‌داده، و رایانش ابری در فرآیندهای حسابداری اطلاق می‌شود. هدف از این تحول دیجیتالی، افزایش دقت، سرعت، و شفافیت در انجام فعالیت‌های حسابداری است (ریچنز و همکاران<sup>۱۲</sup>، ۲۰۱۷). فناوری‌های دیجیتال توانایی خودکارسازی بسیاری از وظایف حسابداری مانند ثبت و پردازش داده‌ها، گزارش‌دهی مالی، و تجزیه و تحلیل داده‌ها را دارند. این تحول نه تنها به کاهش خطاهای انسانی و صرفه‌جویی در زمان کمک می‌کند، بلکه امکان ارائه تحلیل‌های مالی دقیق‌تر و پیش‌بینی‌های مؤثرتر را نیز فراهم می‌آورد. با استفاده از

همکاران<sup>۱</sup>، ۲۰۲۲). در حالی که به طور خاص ساختار یک شرکت به عنوان عامل اصلی سازمانی و عاملی مؤثر در پذیرش نوآوری در طراحی سیستم‌های کنترل مدیریت معرفی شده، تأثیر آن بصورت محدود در فضای مدیریت ارزش بنیان آزمون شده است (مومتزادیس و همکاران<sup>۲</sup>، ۲۰۲۲). از جمله نوآوری‌های مهم اخیر در طراحی سیستم‌های کنترل مدیریت، دیجیتالی‌زیشن سیستم متناسب با تغییر فضای تجاری شرکتها متعاقب اقتصاد دیجیتال (فناوری‌های نوین به عنوان پیشران تحول) است (بلاشکه و همکاران<sup>۳</sup>، ۲۰۱۹؛ شوکلا و همکاران<sup>۴</sup>، ۲۰۲۴)؛ با توسعه فناوری دیجیتال، شرکت‌ها توجه فزاینده‌ای به دیجیتالی شدن در حسابداری<sup>۵</sup> (DIA) دارند. تمرکز اصلی دیجیتالی شدن در حسابداری، تحقق اتوماسیون حسابداری و هوشمندی مدیریت، با هدف توانمندسازی توانایی‌های تصمیم‌گیری شرکت‌ها است (اولفانی<sup>۶</sup>، ۲۰۲۴).

بر اساس این استدلال، مفهوم جدیدی به نام تئوری مومنتوم (شتاب) مطرح می‌شود و بیانگر آن است که ویژگی‌های شرکت (قابلیت‌های سازمانی) به شکل‌گیری شتاب (مومنتوم) و تمایل به تغییر دیجیتال کمک می‌کند و یکی از عوامل تعیین‌کننده DIA موفق، قابلیت‌های سازمانی است (دی آنجلو و همکاران<sup>۷</sup>، ۲۰۲۴). سرعت یادگیری اعضای سیستم که از آن به عنوان دانش اعضا<sup>۸</sup> یاد می‌شود، یکی از مولفه‌های مهم این رویکرد است (هیک<sup>۹</sup>، ۲۰۲۳). این مولفه از مبانی همچون اقتصاد تکاملی و هزینه‌های مبادله نشأت می‌گیرد. بنابراین، یادگیری و تطبیق با تغییر، موارد ضروری برای کسب مزیت رقابتی است؛ در این میان قابلیت‌های سازمانی مولفه‌ای درون‌زا و مستمر است. مشابه دیدگاه مبتنی بر منابع<sup>۱۰</sup>، چارچوب قابلیت‌های پویای سازمان، آگاهی (یادگیری) را به عنوان منبعی ضروری می‌داند که ارزشمند، کمیاب، تکرار نشدنی و غیر قابل تعویض است (ساپوترا و همکاران<sup>۱۱</sup>، ۲۰۲۳).

بنابراین فناوری‌های دیجیتال به سرعت در حال تغییر روش‌های سنتی حسابداری و مدیریت مالی هستند. با ظهور حسابداری دیجیتال، شرکت‌ها می‌توانند داده‌ها و اطلاعات مالی خود را به‌شکلی کارآمدتر و دقیق‌تر جمع‌آوری، پردازش و تحلیل کنند. این فناوری‌های دیجیتال، مانند هوش مصنوعی، بلاکچین و کلان‌داده، به سازمان‌ها امکان می‌دهند تا فراتر از گزارش‌دهی سنتی رفته و به تحلیل‌های پیشرفته و پیش‌بینی‌های دقیق برای

<sup>7</sup> D'Angelo et al.

<sup>8</sup> component knowledge

<sup>9</sup> Heubeck

<sup>10</sup> resource-based view

<sup>11</sup> Saputra et al.

<sup>12</sup> Richins et al.

<sup>1</sup> Trequatrini et al.

<sup>2</sup> Moutzidis et al.

<sup>3</sup> Blaschke et al.

<sup>4</sup> Shukla et al/

<sup>5</sup> digitalization in accounting

<sup>6</sup> Ulfani

بلاکچین، ثبت تراکنش‌ها به شکل غیرقابل تغییر و شفاف صورت می‌گیرد که اعتماد بین طرف‌های مختلف را تقویت می‌کند (کوآترون<sup>۱</sup>، ۲۰۱۶). همچنین، هوش مصنوعی و یادگیری ماشین قادر به شناسایی الگوهای مخفی در داده‌ها هستند که به مدیریت ریسک و کشف تقلب کمک می‌کند. رایانش ابری نیز دسترسی به داده‌ها و منابع را در هر زمان و مکان ممکن می‌سازد و به انعطاف‌پذیری بیشتری در کسب‌وکارها منجر می‌شود. در کل، حسابداری دیجیتال ابزارهای پیشرفته‌ای را برای ارتقای کارایی و پشتیبانی از تصمیم‌گیری‌های استراتژیک فراهم می‌کند (باشکونی و همکاران<sup>۲</sup>، ۲۰۲۳).

### مدیریت مبتنی بر ارزش

مدیریت مبتنی بر ارزش رویکردی استراتژیک است که هدف اصلی آن، ایجاد و بهینه‌سازی ارزش برای سهامداران و ذی‌نفعان سازمان است. این رویکرد به جای تمرکز صرف بر اهداف کوتاه‌مدت مالی، مانند سودآوری و درآمدهای سریع، تلاش می‌کند تا ارزش بلندمدت و پایدار را از طریق افزایش اثربخشی در تخصیص منابع، بهبود عملکرد و تصمیم‌گیری‌های هوشمندانه ایجاد کند (تروشانی و همکاران<sup>۳</sup>، ۲۰۱۹). در مدیریت مبتنی بر ارزش، شاخص‌های کلیدی عملکرد (KPIs) و اهداف سازمانی بر مبنای تاثیرگذاری آنها بر ارزش کل سازمان تعیین می‌شوند. به‌طور مثال، شاخص‌هایی مانند جریان‌های نقدی آزاد، نرخ بازده سرمایه‌گذاری، و هزینه سرمایه در برنامه‌ریزی و ارزیابی پروژه‌ها و تصمیمات استراتژیک اهمیت ویژه‌ای دارند. این رویکرد، سازمان‌ها را به سمت تصمیم‌گیری‌هایی هدایت می‌کند که نه تنها باعث رشد مالی، بلکه سبب ایجاد ارزش افزوده برای مشتریان، کارکنان و جامعه می‌شود. در نهایت، مدیریت مبتنی بر ارزش به سازمان‌ها کمک می‌کند تا به یکپارچگی میان اهداف مالی و غیرمالی دست یافته و همواره اولویت‌های خود را با دیدگاه افزایش ارزش در بلندمدت تنظیم کنند (بهیمانی و همکاران<sup>۴</sup>، ۲۰۲۰).

### تئوری مومنتوم

تئوری مومنتوم در بازارهای مالی به ایده‌ای اشاره دارد که بر اساس آن، روندهای قیمتی تمایل دارند در همان جهت قبلی خود ادامه یابند. به‌طور خاص، این تئوری بیان می‌کند که سهام یا دارایی‌هایی که عملکرد مثبتی داشته‌اند، معمولاً در دوره‌های آینده نیز به رشد خود ادامه می‌دهند و برعکس، دارایی‌های با

عملکرد ضعیف ممکن است همچنان روند نزولی داشته باشند (سالیجینی و همکاران<sup>۵</sup>، ۲۰۱۹). تئوری مومنتوم بر این فرضیه استوار است که سرمایه‌گذاران، به دلیل رفتارهای روانی مانند تمایل به پیروی از جمع، تأخیر در واکنش به اطلاعات جدید و خوش‌بینی یا بدبینی بیش از حد، موجب ادامه یافتن روندهای موجود می‌شوند. این تئوری به‌عنوان یک استراتژی معاملاتی نیز به کار می‌رود، به این صورت که سرمایه‌گذاران دارایی‌های با روند صعودی را خریداری و دارایی‌های با روند نزولی را می‌فروشند تا از ادامه روندها بهره‌مند شوند. با این حال، مومنتوم خطراتی مانند بازگشت ناگهانی قیمت‌ها و ناپایداری‌های شدید را نیز در پی دارد. این استراتژی معمولاً در کوتاه‌مدت و میان‌مدت موفقیت‌آمیز است، اما در بلندمدت ممکن است تحت تأثیر بازگشت‌های بازار قرار گیرد و با ریسک‌هایی همراه باشد (وادان<sup>۶</sup> و همکاران<sup>۶</sup>، ۲۰۱۹).

### روش شناسی

پژوهش حاضر از نظر اینکه به دنبال شناسایی مؤلفه‌های حسابداری دیجیتال در مدیریت مبتنی بر ارزش بر اساس تئوری مومنتوم مبتنی بر رویکرد فراترکیب است از نظر رویکرد کلی مطالعه‌ای کیفی بوده و با روش تحقیق کتابخانه‌ای، با تکنیک فراترکیب در حوزه چابکی کسب و کار صورت گرفته است. فراترکیب یکی از انواع روش‌های زیرمجموعه فرامطالعه است که از طریق مرور نظام‌مند منابع برای استخراج، ارزیابی، ترکیب و در صورت نیاز، جمع‌بندی آماری تحقیقاتی می‌پردازد که قبلاً پیرامون یک حیطه موضوعی خاص به انجام رسیده‌اند. به‌واقع در فراترکیب اطلاعات و یافته‌های استخراج‌شده از مطالعات دیگر با موضوع مرتبط و مشابه موردبررسی و تحلیل قرار می‌گیرد. در این زمینه داده‌های گردآوری شده از این مطالعات به‌صورت کیفی و نه کمی است. در نتیجه نمونه موردنظر برای فراترکیب، منتخب و بر اساس ارتباط آن‌ها با سؤال پژوهش تشکیل می‌شود. فراترکیب فقط مرور یکپارچه اصول کیفی مورد یا تجزیه و تحلیل داده ثانویه و داده اصلی از مطالعات منتخب نیست، بلکه تحلیل یافته‌های این مطالعات است. به عبارتی فراترکیب، ترکیب تفسیرهای داده‌های اصلی مطالعات منتخب است. به‌منظور تحلیل از نرم‌افزار ATLAS TI استفاده شده است. مراحل اصلی فراترکیب از نظر سندلوسکی و باروسو به شرح ذیل می‌آید:

<sup>4</sup> Bhimani et al.

<sup>5</sup> Salijeni et al.

<sup>6</sup> Wadan et al.

<sup>1</sup> Quattrone

<sup>2</sup> Yoshikuni et al.

<sup>3</sup> Troshani et al.

### یافته‌ها

همان‌گونه که ذکر شد، تحلیل فراترکیب دربردارنده هفت گام است. در این بخش نتایج مربوط به هر یک از گام‌های این تحلیل به صورت جداگانه ارائه می‌شود.

### مرحله اول: تنظیم سؤالات اساسی پژوهش

نخستین گام در روش سندلوسکی و باروسو، تنظیم پرسش‌های پژوهش است. این پرسش‌ها عموماً بر اساس چهار پارامتر چه چیزی، چه کسی، چه زمانی و چگونه؛ قابل تنظیم است. پس از آنکه سؤالات پژوهش بر اساس هدف پژوهش تنظیم شد مرحله بررسی نظام‌مند متون آغاز می‌شود. جدول ۱ پاسخ به این پرسش‌های بنیادین و اساسی مربوط به روش فراترکیب را نشان می‌دهد:



شکل ۱. فرایند انجام فراترکیب

جدول ۱- پرسش‌های پژوهش

پارامتر	پرسش پژوهش
چه چیزی (What)	شناسایی مؤلفه‌های حسابداری دیجیتال در مدیریت مبتنی بر ارزش بر اساس تئوری مومنتوم
چه کسی (Who)	آثار مختلف اعم از کتاب، مقاله، گزارش در زمینه مؤلفه‌های حسابداری دیجیتال در مدیریت مبتنی بر ارزش بر اساس تئوری مومنتوم
چه وقت (When)	دربرگیرنده تمامی آثار در سال‌های ۲۰۰۰ تا ۲۰۲۴
چگونه (How)	بررسی موضوعی، شناسایی و یادداشت‌برداری، نکته‌های کلیدی، تحلیل مفاهیم

جدول ۲- معرفی کلیدواژه‌های مناسب برای انجام مرحله دوم روش فراترکیب

معادل فارسی مفاهیم کلیدی	واژگان کلیدی لاتین جستجو شده
حسابداری دیجیتال در مدیریت مبتنی بر ارزش بر اساس تئوری مومنتوم	Digital accounting in value-based management based on momentum theory
حسابداری دیجیتال بر اساس تئوری مومنتوم	Digital accounting based on momentum theory
حسابداری دیجیتال مبتنی بر ارزش	Value-based digital accounting

### مرحله دوم: بررسی نظام‌مند متون

برای گردآوری داده‌های پژوهش از داده‌های ثانویه به نام اسناد و مدارک گذشته استفاده می‌شود. همان‌گونه که پیش‌تر بیان گردید، پایگاه‌های پژوهشی موردتوجه دو پایگاه مطرح Scopus و Web of Science بوده که در این دو پایگاه بر مجموعه پایگاه‌های انتشاراتی زیر تمرکز ویژه‌ای گردید:

Emerald insight- Springer Link- Science Direct- Taylor & Francis Online- SAGE journals- Wiley Online Library

به‌علاوه در زمینه مقالات فارسی نیز پایگاه مرکز اطلاعات علمی جهاد دانشگاهی و پرتال جامع علوم انسانی موردتوجه قرار گرفت.

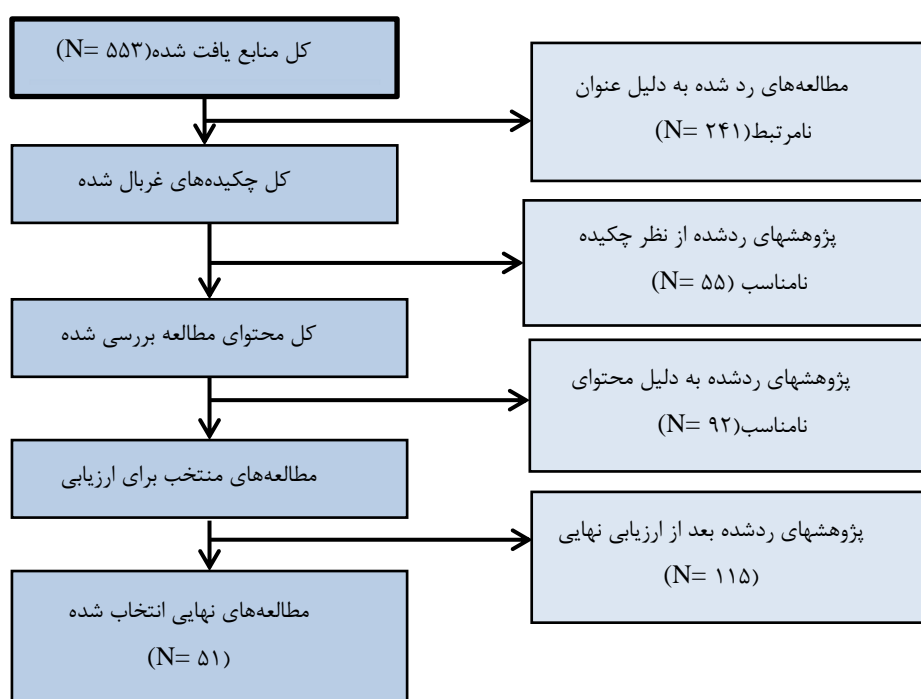
### مرحله سوم: جستجو و انتخاب متون

در جدول ۳ گام‌های طی شده به‌منظور پالایش مقالات استخراج‌شده مشاهده می‌گردد. مبتنی بر این جدول به‌منظور پالایش مقالات مستخرج از ادبیات، چهار مرحله طی گردید که مرحله آخر مبتنی بر نظرات ۵ خبره ناظر در این پژوهش بود. این خبرگان به‌منظور سنجش کیفیت نهایی مقالات مبتنی بر

می‌شود "برنامه مهارت‌های ارزیابی حیاتی" است که با طرح ده سؤال کمک می‌کند تا دقت، اعتبار و اهمیت مطالعات کیفی تحقیق مشخص گردد. این سؤالات بر موارد زیر تمرکز دارند: ۱. اهداف تحقیق ۲. منطق روش‌شناسی ۳. طرح تحقیق ۴. روش نمونه‌برداری ۵. جمع‌آوری داده‌ها ۶. انعکاس‌پذیری (که به رابطه بین محقق و مشارکت‌کنندگان اشاره دارد) ۷. ملاحظات اخلاقی ۸. دقت تجزیه و تحلیل داده‌ها ۹. بیان واضح و روشن یافته‌ها ۱۰. ارزش تحقیق.

رویکردی که در ادامه معرفی می‌گردد، نظرات خود را برای هر مقاله نهایی غربال شده ارائه نموده و مقالاتی که از حدنصاب اعمال شده امتیاز پایین‌تری کسب نموده بودند از فرایند حذف شدند.

پس از حذف مطالعات نامتناسب با اهداف و سؤالات پژوهش، محقق باید کیفیت روش‌شناختی پژوهش‌ها را ارزیابی کند. هدف از این گام حذف پژوهش‌هایی است که محقق به یافته‌های ارائه‌شده در آن‌ها اعتمادی ندارد. ابزاری که معمولاً برای ارزیابی کیفیت مطالعات اولیه تحقیق کیفی استفاده



شکل ۲- فرایند بازبینی و انتخاب

جدول ۳: مقالات منتخب

CASP	عنوان	کد مقاله
۴۴	The shareholder value effects of using valuebased performance measures: evidence from acquisitions and divestments	C01
۳۷	Digital Transformation in Management Accounting: Towards Efficiency and Competitive Advantage	C02
۴۴	Value-based management sophistication and earnings management	C03
۳۹	Accountability and the metaverse: unaccounted digital worlds between techwashing mechanisms and new emerging meanings	C04
۴۴	Momentum in the UK stock market	C05
۴۴	Research ideas for artificial intelligence in auditing: the formalization of audit and workforce supplementation	C06
۳۲	Accounting for common method variance in cross- sectional research designs	C07
۴۲	Transformation of accounting through digital standardisation: Tracing the construction of the IFRS taxonomy	C08
۳۷	Implementasi Teori Akuntansi Dalam Era Digital Dan Transformasi Bisnis	C09

CASP	عنوان	کد مقاله
۴۲	Balance Sheet (Statement of Financial Position) Transformation in the Light of New Digital Technology: Ukrainian Experience	C10
۳۳	Factors Affecting Usage of Modern Management Accounting Techniques in Industrial Companies Listed in Amman Stock Exchange.	C11
۳۲	The impact of accounting information systems reliability on enhancing the requirements of planning process at Jordanian commercial banks	C12
۳۸	Digital transformation strategies enabled by internet of things and big data analytics: The use-case of telecommunication companies in Greece.	C13
۴۲	Understanding corporate entrepreneurship in the digital age: a review and research agenda	C14
۳۷	Consequences of Big data and formalization on accounting and auditing standards	C15
۴۰	The contingency theory of management accounting and control	C16
۴۱	Role of Emerging Technologies in Accounting Information Systems for Achieving Strategic Flexibility through Decision-Making Performance: An Exploratory Study Based on North American and South American Firms	C17
۴۴	Management Accounting in the New Economy	C18
۴۲	Mediation role of environmental management accounting on the effect of green competitive advantage on sustainable performance	C19
۳۲	Implications of the "momentum" theory of digitalization in accounting: Evidence from Ash Cloud	C20
۳۲	کاربرد اینترنت اشیا در حسابداری و حسابرسی	C21
۳۷	Big data analytics: Opportunity or threat for the accounting profession?	C22
۳۱	. Digital data and management accounting: why we need to rethink research methods	C23
۳۴	.(The role of internet-related technologies in shaping the work of accountants: New directions for accounting research	C24
۳۲	Pathways to digital service innovation: The role of digital transformation strategies in established organizations	C25
۳۸	Managerial capabilities as facilitators of digital transformation?	C26
۳۱	Big data and changes in audit technology: Contemplating a research agenda	C27
۴۲	Design principles for digital value co-creation networks: a service-dominant logic perspective	C28
۳۷	ارائه الگویی از اثر ویژگی‌های سیستم‌های اطلاعاتی حسابداری بر عملکرد سیستم مبتنی بر نقش تعدیلی عدم اطمینان کاری	C29
۴۰	Intangible assets management and digital transformation: Evidence from intellectual property rights-intensive industries	C30
۳۹	Transformation of accounting through digital standardisation: Tracing the construction of the IFRS taxonomy	C31
۴۴	تأثیر مدیریت مبتنی بر ارزش بر عملکرد بازار شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران	C32
۳۲	Looking for missing outcomes: accounting for intellectual capital and value creation in ecosystems	C33
۳۲	اطلاعات دیجیتال و حسابداری مدیریت: نیاز به بازبینی روش‌های پژوهش	C34
۴۴	بررسی تأثیر دیجیتالی شدن بر حساب‌رسان مستقل و موسسات حسابرسی در ایران	C35
۳۷	An empirical framework for assessment of the effects of digital technologies on sustainability accounting and reporting in the European Union	C36
۳۱	Big data analytics: Opportunity or threat for the accounting profession?	C37
۳۳	Special issue on 'the role of Intellectual Capital and integrated reporting in management and governance: A performative perspective	C38
۳۲	Digital technology and changing roles: a management accountant's dream or nightmare.?	C39
۳۸	Big data and changes in audit technology: Contemplating a research agenda	C40
۳۱	Digital Transformation and Flexible Performance Management: A Systematic Literature Review of the Evolution of Performance Measurement Systems	C41
۳۷	igitisation, 'Big Data' and the transformation of accounting information	C42
۴۰	Research streams on digital transformation from a holistic business perspective: a systematic literature review and citation network analysis	C43
۴۱	Big data and changes in audit technology: Contemplating a research agenda	C44
۴۴	Adoption of digital technologies by SMEs for sustainability and value creation: Moderating role of entrepreneurial orientation.	C45
۳۲	.Big data opportunities for accounting and finance practice and research	C46

CASP	عنوان	کد مقاله
۳۲	Dynamic auditing and deduplication with secure data deletion in Cloud	C47
۳۲	Does value based management facilitate managerial decisionmaking? An analysis of divestiture decisions	C48
۳۷	The future research of management accounting: from the perspective of education and research	C49
۳۱	The potential of integrated reporting to enhance sustainability reporting in the public sector	C50
۴۴	Understanding the changing role of the management accountant in the age of industry 4.0 in Germany	C51

### مرحله چهارم: استخراج اطلاعات

به صورت پراکنده و گزینشی بخشی‌هایی از مقالات مطالعه و کدگذاری‌های تصادفی و پراکنده صورت گرفت تا مرحله آشنایی پژوهشگر با داده‌های موجود طی گردد. بدین ترتیب پژوهشگر با کلیات بحث و فضای حاکم بر آن آشنا گردید. در شکل ۳ ابر کدگذاری تشکیل شده در نرم افزار MAXQDA نشان داده شده است:

این مرحله شامل مرور مقالات باقیمانده و استخراج متون به منظور کدگذاری در مرحله بعد است. این گام متمرکز بر تفکیک نتایج و خروجی‌ها و تفاسیر این خروجی‌ها در کنار بحث و نتیجه‌گیری نهایی پژوهشگران است. در این مرحله ۵۱ مقاله وارد نرم‌افزار MAXQDA گردیده و به منظور بررسی اولیه



شکل ۳: ابر کدهای تشکیل شده در نرم‌افزار

### مرحله پنجم: تجزیه و تحلیل یافته‌های کیفی

اینکه موضوع‌ها شناسایی و مشخص شد، بررسی‌کننده، طبقه‌بندی‌ای را شکل می‌دهد و طبقه‌بندی‌های مشابه و مربوط را در موضوعی قرار می‌دهد که آن را به بهترین گونه توصیف می‌کند. موضوع‌ها اساس و پایه ایجاد توضیحات، الگوها و

پژوهشگر در طول تجزیه و تحلیل، موضوعاتی را جستجو می‌کند که در میان مطالعه‌های موجود در فراترکیب پدیدار شده است. این مورد به عنوان (بررسی موضوعی) شناخته می‌شود. به محض

نظریه‌ها یا فرضیات را ارائه می‌کند. در این پژوهش، ابتدا تمام عوامل استخراج‌شده از مطالعات به‌عنوان شناسه در نظر گرفته و سپس با در نظر گرفتن معنای هر یک از آن‌ها، شناسه‌ها در مفهومی مشابه تعریف شد؛ سپس مفاهیم مشابه در مقولات تبیین‌کننده دسته‌بندی گردید تا به‌این‌ترتیب محورهای تبیین‌کننده شاخص‌های پژوهش در قالب مؤلفه‌های اصلی و فرعی پژوهش شناسایی شود. در جدول ۳ در ستون منبع، هر مقاله با حرف C و شماره‌گذاری مقاله مشخص شده است.

جدول ۳: مقوله‌های اصلی و کدهای مربوطه

منبع	مفهوم	شاخص	بعد
C11-C19-C39-C41	افزایش شفافیت و امنیت داده‌های مالی.	بلاکچین در حسابداری	فناوری‌های دیجیتال و تحول حسابداری
C11-C19-C17-C23-C40-C52-C8-C33-C29-C39	تحلیل الگوهای داده و پیش‌بینی مالی	هوش مصنوعی و یادگیری ماشین	
C11-C19-C30-C44	دسترسی سریع به داده‌ها و همگام‌سازی اطلاعات در زمان واقعی	سیستم‌های ابری	
C6-C9-C38	استفاده از رباتیک و اتوماسیون برای انجام وظایف تکراری	پردازش خودکار (RPA)	
C6-C13-C31-C32-C35	بهره‌مندی از تحلیل داده‌های بزرگ برای شناسایی روندهای بلندمدت،	تحلیل داده و داده‌های بزرگ (Big Data Analytics)	
C9-C37-C33	محافظت از داده‌های مالی و کاهش ریسک‌های امنیتی	مدیریت امنیت سایبری	مدیریت داده‌ها و امنیت اطلاعات
C1-C2-C3-C4-C5-C6-C8-C19-C55-C47-C50	رعایت اصول حریم خصوصی و پیروی از استانداردهای امنیتی بین‌المللی مانند GDPR یا ISO 27001 برای حفاظت از داده‌های حسابداری و مالی	حریم خصوصی داده‌ها و مطابقت با استانداردهای بین‌المللی	
C44-C47	رمزنگاری داده‌های حساس مالی و حسابداری به منظور جلوگیری از دسترسی غیرمجاز به اطلاعات	رمزنگاری داده‌ها	
C1-C3-C5-C7-C14-C22-C47	پیاده‌سازی سیستم‌های نظارتی و هشداردهنده برای شناسایی فعالیت‌های مشکوک و حملات سایبری در لحظه	سیستم‌های نظارت و هشدار لحظه‌ای	
C5-C7-C10-C16-C18-C26-C29-C30-C38-C41-C45-C46-C50-C35	ایجاد سیستم‌های پشتیبان‌گیری منظم و مکانیزم‌های بازیابی داده به منظور حفظ یکپارچگی داده‌ها و اطمینان از بازگشت‌پذیری اطلاعات در مواقع بروز مشکلات	بازیابی و پشتیبان‌گیری از داده‌ها	
C2-C4-C11-C12-C13-C20-C22-C27-C31-C32	حفظ یکپارچگی و پایداری داده‌ها	ذخیره‌سازی داده‌ها به‌صورت متمرکز و توزیع‌شده	
C3-C7-C10-C16-C18-C26-C29-C30-C38-C41-C45-C46-C50-C45	ارائه داده‌های معتبر برای تصمیم‌گیری‌های استراتژیک	پشتیبانی از تصمیم‌گیری بر اساس داده	
C38-C48-C49-C32	شناسایی الگوهای رشد یا کاهش درآمد و سودآوری	پیش‌بینی بر اساس روندهای مالی گذشته	
C6-C17-C36-C43	به‌کارگیری تحلیل سری زمانی و ابزارهای پیشرفته برای تحلیل مومنتوم و ارزیابی تغییرات در شاخص‌های مالی به‌طور پیوسته	الگوهای سری زمانی و تحلیل پیشرفته روند	
C17-C18-C25-C28-C30-C44-C48-C50-C51-C24-C25	تحلیل روندهای مالی و ارائه سناریوهای احتمالی آینده.	شبیه‌سازی و مدل‌سازی پیشرفته	
C5-C7-C10-C16-C18-C26-C29-C30-C38-C41-C45-C46-C50-C35	ارزیابی و مقایسه تغییرات شاخص‌های کلیدی با استفاده از تئوری مومنتوم.	تحلیل شاخص‌های کلیدی عملکرد	تحلیل مومنتوم و پیش‌بینی مالی
C17-C18-C25-C28-C30-C44-C48-C50-C51-C44-C55-C58-C9-C40-C43	به‌کارگیری داشبوردهای بصری و ابزارهای تحلیلی پویا برای نمایش تغییرات مومنتوم مالی و تحلیل‌های پیش‌بینی به‌صورت لحظه‌ای	نمایش‌های بصری پویا برای تحلیل مومنتوم	

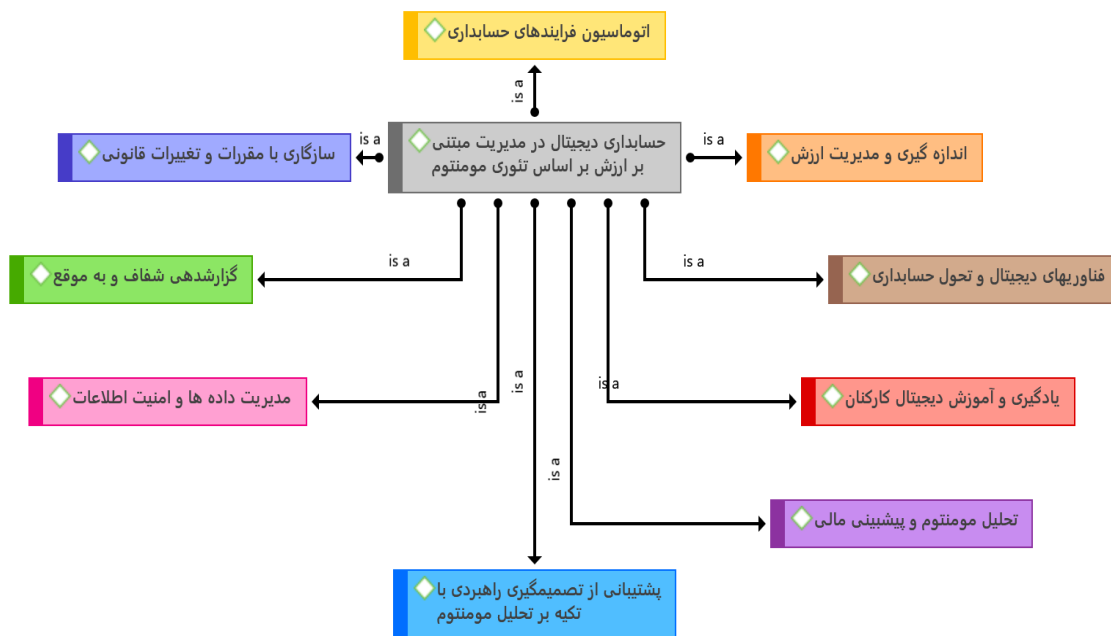
منبع	مفهوم	شاخص	بعد
C1-C3-C39-C47-C51	ارزیابی ارزش مالی و غیرمالی شرکت	روش‌های ارزیابی ارزش افزوده اقتصادی	اندازه‌گیری و مدیریت ارزش
C1-C11-C18-C29	برآورد میزان ارزش ایجاد شده برای ذینفعان	مدل‌های ارزیابی مبتنی بر ارزش برای سهامداران	
C1-C11-C33-C48	مانند مسئولیت اجتماعی و پایداری زیست‌محیطی.	شاخص‌های ترکیبی مالی و غیرمالی	
C1-C11-C15-C19	ارائه گزارش‌های مالی جامع و شفاف.	گزارش‌دهی یکپارچه و شفاف به ذینفعان	گزارش‌دهی شفاف و به‌موقع
C1-C11-C21-C25	اطلاع‌رسانی به موقع در مورد تغییرات مالی مهم	سیستم‌های هشدار و گزارش خودکار	
C1-C11-C12-C19-C28-C36	کاهش خطاها و افزایش دقت در ثبت و نگهداری داده‌ها	کنترل‌های داخلی مبتنی بر فناوری	
C1-C11-C28-C33	کاهش خطای انسانی و بهبود سرعت پردازش	ورود داده‌های خودکار و هوشمند	اتوماسیون فرایندهای حسابداری
C1-C40-C41-C11	هماهنگی بین بخش‌های مختلف برای اطمینان از صحت اطلاعات	پردازش و تطبیق خودکار داده‌ها	
C1-C41-C63-C67-C70	برای ارزیابی مستمر وضعیت مالی	مدیریت و به‌روزرسانی دارایی‌ها و بدهی‌ها	
C1-C2-C5-C7-C9-C10-C11-C15-C40-C41	اطمینان از رعایت الزامات قانونی و حسابرسی	ارتقای سیستم‌های دیجیتال برای تطبیق با مقررات	سازگاری با مقررات و تغییرات قانونی
C4-C11-C40-C43	به‌روزرسانی سیستم‌های حسابداری برای انطباق با مقررات جدید.	انعطاف‌پذیری در پاسخ به تغییرات مقررات	
C1-C5-C38-C49	فراهم کردن دسترسی به اطلاعات برای نهادهای نظارتی	گزارش‌دهی مقرراتی و نظارتی خودکار	
C1-C2-C40-C44	ابزارهای تصویری برای مشاهده وضعیت لحظه‌ای و روندهای آینده.	داشبوردهای مدیریتی و نمایش داده‌های لحظه‌ای	پشتیبانی از تصمیم‌گیری راهبردی با تکیه بر تحلیل مومنتوم
C1-C3-C5-C6-C16-C22-C27-C32	پیش‌بینی تغییرات مالی و راهنمایی در تصمیمات آینده	تحلیل مومنتوم بر اساس داده‌های تاریخی	
C32-C38-C40-C44	ارزیابی تأثیر تصمیمات بر ارزش‌آفرینی.	شاخص‌های کلیدی عملکرد استراتژیک	
C1-C3-C7-C12-C16-C43	توسعه مهارت‌های دیجیتال کارکنان برای استفاده از سیستم‌های نوین.	آموزش فناوری‌های جدید به کارکنان	یادگیری و آموزش دیجیتال کارکنان
C1-C2-C6	ترویج فرهنگ یادگیری در سازمان برای پیشرفت	تشویق به یادگیری مداوم و به‌روزرسانی مهارت‌ها	
C11-C14-C17	بهبود توانایی کارکنان در تعاملات دیجیتال	آموزش فرهنگ کار دیجیتال و ارتباطات موثر	

### مرحله ششم: کنترل کیفیت خروجی‌ها

در این پژوهش محققین برای کنترل مفاهیم استخراجی مطالعات موردبررسی، از مقایسه نظرات خود با یک خبره دیگر نیز بهره برده است. برای این منظور، یک پرسشنامه ۳۵ سؤالی متشکل از شاخص‌های شناسایی شده، طراحی گردید. سپس داده‌های به‌دست‌آمده از طریق نرم‌افزار SPSS نسخه ۲۳ و شاخص رونوشت مورد تحلیل قرار گرفتند. نتایج محاسبات، در ادامه نشان داده شده است، مقدار شاخص کاپا ۰/۸۴۰ به‌دست‌آمده است که در سطح توافق معتبر قرار می‌گیرد.

### مرحله هفتم: جمع‌بندی نهایی

در این مرحله از روش فراترکیب، یافته‌های مراحل قبل ارائه می‌شود. در ادامه به شناسایی شاخص‌های پژوهش پرداخته می‌شود. از شاخص‌های استخراج شده از متون مقالات مرتبط، با حذف شاخص‌های هم‌معنی و پرتکرار و درنهایت با مقوله و دسته‌بندی شاخص‌های نهایی، ۳۵ مقوله و ۹ بعد حاصل گردید. در این مرحله از کدگذاری، مقوله‌های اصلی و فرعی پژوهش مشخص شدند.



شکل ۵. عوامل مؤثر بر حسابداری دیجیتال در مدیریت مبتنی بر ارزش بر اساس تئوری مونتوم

### نتیجه‌گیری

براساس هدف شناسایی عوامل مؤثر بر حسابداری دیجیتال در مدیریت مبتنی بر ارزش بر اساس تئوری مونتوم از تکنیک فراترکیب استفاده شد. براساس تکنیک فراترکیب ۹ بعد نیز براساس این مفاهیم دسته بندی شدند. همچنین ۳۵ مفهوم و ۳۵ شاخص نیز شناسایی شدند. ۹ بعد عبارتند از: فناوری‌های دیجیتال و تحول حسابداری، مدیریت داده‌ها و امنیت اطلاعات، تحلیل مونتوم و پیش‌بینی مالی، اندازه‌گیری و مدیریت ارزش، گزارش‌دهی شفاف و به‌موقع، اتوماسیون فرایندهای حسابداری، سازگاری با مقررات و تغییرات قانونی، پشتیبانی از تصمیم‌گیری راهبردی با تکیه بر تحلیل مونتوم و یادگیری و آموزش دیجیتال کارکنان.

حسابداری دیجیتال در مدیریت مبتنی بر ارزش، همراه با تئوری مونتوم، نشان می‌دهد که چگونه فناوری‌های دیجیتال می‌توانند نه تنها فرآیندهای حسابداری را متحول کنند، بلکه ابزاری برای هدایت ارزش سازمانی در بلندمدت باشند. استفاده از فناوری‌هایی مانند هوش مصنوعی و یادگیری ماشین، امکان تحلیل‌های سریع و دقیق را فراهم می‌آورد و شرکت‌ها را قادر می‌سازد تا روندهای مالی را شناسایی کنند و بر اساس آن تصمیم‌گیری نمایند. این تحلیل‌های مبتنی بر داده‌های لحظه‌ای و تاریخی، به مدیران کمک می‌کند تا از تداوم روندهای صعودی بهره‌مند شوند یا با کاهش ریسک در روندهای نزولی، به ارزش‌سازی مستمر بپردازند. از این رو، تحول دیجیتالی در حسابداری می‌تواند توانمندساز کلیدی برای تحقق اهداف

مدیریت مبتنی بر ارزش باشد و به سازمان‌ها در ارتقاء بهره‌وری و افزایش ارزش سهامداران کمک کند.

مدیریت داده‌ها به‌عنوان یکی از اصول اساسی در حسابداری دیجیتال، نقش مهمی در موفقیت این رویکرد ایفا می‌کند. با افزایش حجم و تنوع داده‌های مالی و تجاری، سازمان‌ها باید به دنبال ابزارهای پیشرفته‌ای برای جمع‌آوری، ذخیره‌سازی و تحلیل این داده‌ها باشند. مدیریت مؤثر داده‌ها باعث می‌شود که اطلاعات مالی با کیفیت و دقیق در دسترس قرار گیرد و سازمان‌ها بتوانند از فرصت‌های مبتنی بر مونتوم بهره‌برداری کنند. با استفاده از فناوری‌های پیشرفته برای پالایش و تحلیل داده‌های مالی، سازمان‌ها می‌توانند الگوهای پنهان و روندهای نوظهور را شناسایی کنند، که این امر به ارتقای کیفیت تصمیم‌گیری‌ها و بهبود مدیریت ارزش در سازمان منجر می‌شود. بنابراین، مدیریت داده‌های مالی به‌عنوان ستون فقرات حسابداری دیجیتال در پشتیبانی از استراتژی‌های مدیریت مبتنی بر ارزش نقش حیاتی دارد.

امنیت اطلاعات به‌ویژه در محیط دیجیتال، اهمیت بسیاری دارد، زیرا رشد حجم داده‌ها و وابستگی بیشتر به فناوری، خطراتی مانند هک، دسترسی غیرمجاز و دستکاری داده‌ها را افزایش می‌دهد. برای حفاظت از داده‌های مالی و اطمینان از یکپارچگی و صحت اطلاعات، سازمان‌ها باید به‌صورت مداوم امنیت سایبری خود را بهبود دهند. فناوری‌هایی نظیر بلاکچین در حسابداری دیجیتال می‌توانند امنیت بالایی را از طریق ثبت تراکنش‌ها به‌صورت غیرقابل‌تغییر فراهم کنند. علاوه بر این،

در این راستا شکاف دیجیتال به جای کاهش افزایش خود در سطوح مختلف را تجربه می‌کند.

برخی مواقع، درون گسترده ترین حالت فرصت‌های دیجیتال برای توسعه دانش محور این نگرانی از طریق محرک‌های بسیاری به وجود می‌آید که هدفشان ایجاد یک پایه قوی دانشی برای فرآیندهای توسعه ای دانش بنیان است. با مجهز کردن شبکه های بین المللی از تجربیاتی که فناوری اطلاعاتی و ارتباطی می‌تواند بدست دهد، محرک کردن منابع بیشتر جهت پشتیبانی پروژه های فناوری های اطلاعاتی و ارتباطی محلی می‌تواند عملی شود، که هدف این پروژه ها کمک به بهینه شدن فرآیند مدیریت دانشی در رابطه با اهداف تعریف شده محلی است. جهت بسیج تلاش‌ها در ساخت جوامع دانشی با شمول تر اهداف ارزشهای توسعه پایدار و اداره بهینه، باید در مرکز هر تصویر و دیدگاهی مورد توجه قرار گیرد. با این وجود این مورد جهت تشخیص اینکه مردم در مناطق و کشورهای مختلف جهان دیدگاه‌های مختلفی از آینده خود بسته به شرایط گذشته و حالشان دارند.

دیدگاه های جامعه اطلاعاتی نیاز به مشارکت و رعایت انتظارات مردم در جوامع خود دارند. تکثرگرایی و اهداف مشترک باید درون دیدگاه‌هایی قرار گیرد که سیاست تکنولوژی اطلاعات و ارتباطات را و فعالیت‌های راهبردی مربوط را هدایت کند. تشخیص این نکته نیز ضروری است که در بیشتر محیط‌های با محوریت ICT استفاده از تکنولوژی های جدید برای همه فعالیت‌ها و شیوه های متعارف نمی‌تواند جایگزین شود. همه افراد جهت دسترسی به اطلاعات و یا ارتباط به وسیله این فناوری‌ها علاقه نخواهند داشت. دیدگاه های آینده باید نیاز برای سرمایه گذاری در فرصت‌ها جهت تقویت شبکه های اجتماعی چهره به چهره و پتانسیل طیق گسترده ای از تکنولوژی‌های اطلاعاتی و ارتباطی جدیدتر و قدیمی تر را به حساب آورد. چنین دیدگاه‌هایی نیز باید در تحقق یادگیری چگونگی طراحی و استفاده از کاربردهای تکنولوژی اطلاعات و ارتباطات به سرعت در بعضی موارد و به کندی در بعضی موارد دیگر رهسپار شوند. سرعت تبدیل بستگی به سطوح آگاهی، چگونگی تلفیق کاربردهای جدید با شیوه های فردی و سازمانی و تأکیدی که بر آموزش و سیاست‌های آن به مانند همه انواع پشتیبانی در جریان دارد نباید به سادگی تصور شود که یک کاربرد تکنولوژی اطلاعاتی و ارتباطی یک راه حل مشکلات توسعه ای خاص فراهم خواهد آورد. ارزیابی خروجی‌های ابتکارات تکنولوژی اطلاعات و ارتباطات نیاز به جادادن تفاوتها در سرعت فرآیند یادگیری و تصدیق اینکه زمان قابل توجهی برای خروجیهای سودمند برای آشکار شدن نیاز است دارد. تفکر کوتاه مدت دستورالعملی برای

استفاده از پروتکل‌های امنیتی و رمزنگاری قوی، در کنار نظارت‌های مستمر، به کاهش ریسک‌های امنیتی کمک می‌کند. در نتیجه، امنیت اطلاعات به عنوان یک نیاز حیاتی در حسابداری دیجیتال، بستر لازم را برای بهره‌برداری از داده‌های مالی و استفاده از آن‌ها در مدیریت مبتنی بر ارزش فراهم می‌کند و به سازمان‌ها اطمینان می‌دهد که روندها و ارزش‌گذاری‌ها با اطمینان بیشتری انجام می‌گیرد.

در چارچوب حسابداری دیجیتال و مدیریت مبتنی بر ارزش، تحلیل مومنتوم و پیش‌بینی مالی نقش اساسی در شناسایی فرصت‌های رشد و مدیریت ریسک دارد. فناوری‌های دیجیتال مانند هوش مصنوعی و یادگیری ماشین می‌توانند روندهای مالی را تحلیل کرده و الگوهای تکراری را شناسایی کنند که بر اساس تئوری مومنتوم، احتمالاً در همان جهت ادامه خواهند یافت. این تحلیل‌ها به شرکت‌ها کمک می‌کنند تا با پیش‌بینی روندهای مثبت و منفی، استراتژی‌هایی برای بهره‌برداری از رشد‌های احتمالی و کاهش آسیب‌های احتمالی ناشی از روندهای نزولی داشته باشند. در نتیجه، تحلیل مومنتوم به‌طور موثری از تصمیم‌گیری‌های ارزش‌محور پشتیبانی می‌کند و امکان دستیابی به پایداری مالی و افزایش بازده برای سهامداران را فراهم می‌آورد. اندازه‌گیری و مدیریت ارزش نیز از جمله اجزای کلیدی در مدیریت مبتنی بر ارزش است که با استفاده از ابزارهای حسابداری دیجیتال بهبود می‌یابد. با دسترسی به داده‌های جامع و تحلیل‌های لحظه‌ای، سازمان‌ها می‌توانند ارزش‌های مالی واقعی را با دقت بیشتری اندازه‌گیری و بر عملکرد خود نظارت کنند. همچنین، حسابداری دیجیتال امکان محاسبه دقیق معیارهایی مانند بازده سرمایه، ارزش افزوده اقتصادی و هزینه سرمایه را فراهم می‌سازد، که همه این موارد مستقیماً در ارزش‌گذاری سهامداران و ایجاد سود بلندمدت نقش دارند. این نوع اندازه‌گیری‌ها، به شرکت‌ها در تدوین و تنظیم استراتژی‌های ارزش‌محور کمک می‌کند و امکان مدیریت بهتر دارایی‌ها و منابع را به‌منظور افزایش ارزش پایدار فراهم می‌آورد.

توسعه و استفاده از تکنولوژی‌های اطلاعاتی و ارتباطی باعث قدرت گرفتن افراد در حالتی می‌شود که فرصت‌های جدیدی از طریق استفاده از این فناوری‌ها می‌شود. برای مثال استفاده از اینترنت و تلفن همراه هدف‌های بسیاری برای مبادلات اطلاعاتی و ارتباطی همچنان به وسیله توسعه دهندگان خصوصی و یا دولت‌ها و افراد جامعه مدنی به وجود می‌آیند. با این وجود خطرات نتایج منفی آن در کنار فرصت‌های مثبتی را می‌توان برای آن متصور شکاف دیجیتال خود را در بسیاری سطوح شهری، منطقه ای، کشوری و بین‌المللی خود را نشان می‌دهد.

بسیاری اینطور استدلال می‌کنند که شبکه‌های فنی و اجتماعی باید مورد توجه بیشتری در رابطه با تلاش‌های توسعه‌ای قرار گیرند تا مبادلات اطلاعاتی و انتشار دانشی به سهولت انجام شود. گزارش‌دهی شفاف و به‌موقع، سومین عنصر مهم در ترکیب حسابداری دیجیتال با مدیریت مبتنی بر ارزش است. فناوری‌های دیجیتال امکان ثبت و گزارش‌دهی دقیق و به‌روز داده‌های مالی را فراهم می‌کنند، که به‌ویژه در بازارهای پویا و رقابتی اهمیت دارد. سازمان‌ها با ارائه گزارش‌های مالی شفاف و معتبر، می‌توانند اعتماد سهامداران و ذی‌نفعان را جلب کرده و از تصمیمات مالی مستدل‌تری بهره‌مند شوند. گزارش‌دهی شفاف همچنین به کاهش عدم اطمینان و ریسک‌های مرتبط با سرمایه‌گذاری کمک می‌کند و نقش بسزایی در توسعه و حفظ ارزش سازمانی دارد. بنابراین، حسابداری دیجیتال به‌عنوان ابزاری نوین برای گزارش‌دهی سریع و قابل اطمینان، زمینه‌ای برای مدیریت ارزش پایدار و جلب اعتماد ذی‌نفعان را فراهم می‌آورد، که خود بخشی از پایداری و رشد بلندمدت سازمان محسوب می‌شود.

اتوماسیون فرایندهای حسابداری یکی از مزایای اصلی حسابداری دیجیتال است که به‌طور مستقیم در بهبود کارایی و افزایش دقت در مدیریت مبتنی بر ارزش نقش دارد. استفاده از فناوری‌هایی مانند یادگیری ماشین و ربات‌های نرم‌افزاری (RPA) به سازمان‌ها امکان می‌دهد تا فرایندهای تکراری و زمان‌بر حسابداری، مانند ورود داده، تطابق حساب‌ها و محاسبات مالی را به‌صورت خودکار انجام دهند. این خودکارسازی نه تنها زمان و هزینه‌ها را کاهش می‌دهد، بلکه دقت داده‌ها و سرعت تحلیل‌های مالی را افزایش می‌دهد. در نتیجه، سازمان‌ها می‌توانند به تحلیل‌های پیشرفته‌تری دست یابند و بر اساس تئوری مومنتوم، از روندهای مالی و اقتصادی در زمان مناسب استفاده کنند تا ارزش سازمانی پایدار را برای سهامداران ایجاد کنند.

سازگاری با مقررات و تغییرات قانونی از دیگر چالش‌ها و ضرورت‌های حسابداری دیجیتال در مدیریت مبتنی بر ارزش است. با تغییرات پیوسته در قوانین مالی و حسابداری، شرکت‌ها نیازمند سیستم‌هایی هستند که به‌طور پیوسته با مقررات جدید هماهنگ شوند. فناوری‌های دیجیتال به شرکت‌ها کمک می‌کنند تا به‌سرعت قوانین جدید را در سیستم‌های حسابداری خود پیاده‌سازی کنند و از جریمه‌ها و مشکلات قانونی اجتناب کنند. از سوی دیگر، این سازگاری با مقررات همچنین به شرکت‌ها اجازه می‌دهد تا از داده‌های مالی قابل اعتمادتر و شفاف‌تری برخوردار شوند، که در نهایت موجب بهبود گزارش‌دهی و افزایش اعتماد ذی‌نفعان خواهد شد. در نتیجه، حسابداری دیجیتال با ارائه سازوکارهایی برای انطباق سریع‌تر و دقیق‌تر با تغییرات

نامیدی در ساخت یک پایه دانشی قوی تر است. منابع سازمان-های کمک‌کننده و دیگر نهادهای جمعی تنها تکه کوچکی از سرمایه مورد نیاز جهت ساخت جوامع دانشی که به شدت بر تکنولوژی‌های اطلاعاتی و ارتباطی وابسته است. اگر شکاف دیجیتال کمتر شود، بخش خصوصی به‌طور وسیع نیازمند سرمایه‌گذاری است. از آنجایی که بخش خصوصی از میان بازارها به صورت مؤثر کار می‌کند، تنها در صورت وجود چارچوب قانونی و قانونی مناسب عمل می‌کند، لذا توسعه نهادهای مدنی و قانونی بسیار مهم است. همچنین نیاز به انگیزش برخی اقلام جهت تشویق خدمات و باز از تجارت الکترونیک و دولت الکترونیک برای تهیه خدمات ارائه‌کننده اینترنت وجود دارد همانطوری که این نیاز را می‌توان برای تهیه تکنولوژی‌های اطلاعاتی مانند کامپیوترها، خدمات رسانی‌ها و نرم‌افزار متصور شد. به‌طور فزاینده چارچوب سیاسی باید موضوعات مرتبط با اینترنت را دغدغه خود قرار دهد. برای مثال موضوعات بسیاری حول توسعه نقاط ارزشیابی اینترنتی وجود دارد که باید به آن توجه نمود. این نقاط تأسیسات فیزیکی ایجاد شده جهت تجهیز اتصال بین تهیه‌کنندگان خدمات اینترنتی است. هدف نقاط ارزشیابی اینترنتی، تهیه یک زمین بی طرف برای تبادل ترافیک بر خلاف برابر کردن اینترنت خصوصی است که هدفش اتصال صاحبان به وسیله بخش‌های ثانویه است. توسعه در این زمینه‌ها، بر هزینه‌های ترافیک اینترنت تأثیر می‌گذارد و برای سیاستهایی که از کشورهای کم درآمد کسب می‌شود، نیاز جدیدی ایجاد می‌کند. تکنولوژی‌های اطلاعاتی و ارتباطی به‌طور بالقوه و بالفعل ابزارهایی تقویتی به شمار می‌آیند. زمانی که این فناوری‌ها در اختیار و به صرفه باشند و جهت رفع احتیاجات خاص نظیر تحلیل ذخیره سازی و تبادل اطلاعات طراحی شوند، می‌توانند به مردم توانایی انجام وظایفشان در یک راه آسانتر و کم هزینه تر فراهم می‌کند. کشورهای ثروتمند به سرعت در حال ابداع راه‌هایی برای درو کردن مزایای تکنولوژی‌های دیجیتالی و گسترش شبکه‌های جهانی هستند. سرمایه‌گذاری در فناوری اطلاعاتی و ارتباطی فرصت‌هایی برای ارتقای توسعه پایدار و تمرین عمیق دموکراسی پدید می‌آورد. این فرصتها به عنوان نتیجه افزایش همگرایی بین فناوری‌های مخابراتی سخن پراکنی و اطلاعاتی به پا خواست (شامل سخت افزار و نرم افزار). با این وجود، متأسفانه شکاف دیجیتال به این معنی است که خطراتی اساسی برای آنهایی وجود دارد که فاقد ظرفیتهایی برای دسترسی به فناوریهای اطلاعاتی و ارتباطی جهت استفاده از آنها هستند که باعث به حاشیه رانده شدن چنین قشری می‌شود. خطرات و فرصتهای مربوط به تکنولوژیهای اطلاعاتی و ارتباطی به عنوان نتیجه انقلاب شبکه‌ای به صورت موازی در کنار هم وجود دارند

قانونی، به سازمان‌ها کمک می‌کند تا ارزش‌آفرینی بلندمدت را حفظ و از ریسک‌های قانونی جلوگیری کنند.

ترکیب اتوماسیون و سازگاری با مقررات در حسابداری دیجیتال، به شرکت‌ها امکان می‌دهد تا منابع خود را از کارهای تکراری و پیگیری‌های قانونی به فعالیت‌های استراتژیک‌تر متمرکز کنند. این رویکرد هم‌راستا با تئوری مومنتوم به سازمان‌ها کمک می‌کند تا با کاهش خطاها و افزایش کارایی، فرصت‌های بیشتری برای رشد و ارزش‌آفرینی ایجاد کنند. همچنین، به دلیل توانایی سریع‌تر در انطباق با تغییرات و به‌روزرسانی‌ها، شرکت‌ها می‌توانند با اطمینان بیشتری به بازارهای رقابتی و پویای امروزی پاسخ دهند و ارزش بیشتری برای سهامداران و سایر ذی‌نفعان به ارمغان آورند.

حسابداری دیجیتال، با تکیه بر تحلیل مومنتوم، ابزاری قدرتمند برای پشتیبانی از تصمیم‌گیری‌های راهبردی در مدیریت مبتنی بر ارزش فراهم می‌آورد. تحلیل مومنتوم به شرکت‌ها امکان می‌دهد تا با شناسایی روندهای صعودی و نزولی در داده‌های مالی و بازار، فرصت‌ها و تهدیدهای بالقوه را به‌موقع شناسایی کنند. این دیدگاه مبتنی بر داده به مدیران کمک می‌کند تا تصمیم‌های استراتژیک‌تری بگیرند که به افزایش ارزش سازمانی و تحقق اهداف مالی منجر شود. علاوه بر این، داده‌های لحظه‌ای و تحلیل‌های پیشرفته، به شرکت‌ها کمک می‌کند تا در شرایط اقتصادی متغیر و بازارهای پویا، انعطاف‌پذیری و دقت بیشتری در تصمیم‌گیری داشته باشند و با کاهش ریسک‌ها و استفاده از فرصت‌ها، به مزیت رقابتی پایدار دست یابند.

یادگیری و آموزش دیجیتال کارکنان از دیگر عوامل کلیدی در اجرای موفق حسابداری دیجیتال و بهره‌برداری از مزایای آن در مدیریت مبتنی بر ارزش است. توسعه مهارت‌های دیجیتال کارکنان در حوزه‌هایی چون تحلیل داده، یادگیری ماشین و اتوماسیون حسابداری، سازمان را قادر می‌سازد تا با استفاده از ظرفیت‌های جدید به نحو بهتری به تحلیل‌های مومنتوم بپردازد و به‌روزرسانی‌های لازم در سیستم‌های حسابداری دیجیتال را انجام دهد. آموزش‌های منظم و فراگیر در این زمینه باعث می‌شود که کارکنان با تغییرات فناوری همراه شوند و توانایی استفاده بهینه از ابزارهای دیجیتال را پیدا کنند. این سرمایه‌گذاری در یادگیری، نه تنها موجب بهبود بهره‌وری و دقت کارکنان می‌شود، بلکه به سازمان کمک می‌کند تا به استراتژی‌های ارزش‌محور خود با موفقیت بیشتری دست یابد.

ترکیب پشتیبانی از تصمیم‌گیری راهبردی و یادگیری دیجیتال کارکنان در حسابداری دیجیتال، بستری را برای بهبود عملکرد مالی و ایجاد ارزش پایدار فراهم می‌کند. با اتکای به تحلیل مومنتوم و تجهیز کارکنان به مهارت‌های دیجیتال، شرکت‌ها

می‌توانند ضمن افزایش کارایی و دقت در حسابداری، به پاسخگویی به نیازهای بازار و تغییرات محیطی بپردازند. این رویکرد دوگانه به سازمان‌ها امکان می‌دهد تا به‌صورت پیش‌بینی‌پذیر و با تمرکز بر ارزش‌آفرینی، در مقابل رقبا مزیت رقابتی ایجاد کنند و از فرصت‌های رشد و توسعه بهره‌مند شوند. در نهایت، این دو عنصر هم‌افزا به شرکت‌ها کمک می‌کند تا ارزش بلندمدت برای سهامداران و سایر ذی‌نفعان را به‌طور مؤثر و پایدار فراهم سازند. برای پیاده‌سازی مؤثر حسابداری دیجیتال در مدیریت مبتنی بر ارزش با بهره‌گیری از تئوری مومنتوم، این پیشنهاد های کاربردی می‌تواند به سازمان‌ها کمک کند تا بهینه‌سازی و ارزش‌آفرینی را تسریع کنند:

- تحلیل روندهای مالی و شناسایی الگوهای افزایشی یا کاهششی با استفاده از الگوریتم‌های یادگیری ماشین می‌تواند به تصمیم‌گیری‌های راهبردی و پیش‌بینی فرصت‌های بازار کمک کند.
- بهره‌برداری از ربات‌های نرم‌افزاری (RPA) و هوش مصنوعی برای خودکارسازی عملیات تکراری و زمان‌بر حسابداری، ضمن کاهش خطاها و افزایش دقت، سرعت پردازش را بالا می‌برد و امکان تحلیل‌های به‌موقع‌تر را فراهم می‌کند.
- ایجاد داشبوردهایی که داده‌های مالی و عملکردی را به‌صورت لحظه‌ای و با تحلیل مومنتوم به نمایش بگذارند، به مدیران اجازه می‌دهد تا با دیدگاه دقیق‌تری نسبت به روندها و تغییرات بازار تصمیم‌گیری کنند.
- برگزاری دوره‌های آموزشی مداوم برای کارکنان در زمینه فناوری‌های جدید و تحلیل داده، می‌تواند آنان را در استفاده مؤثر از ابزارهای حسابداری دیجیتال توانمند سازد و میزان بهره‌وری سیستم را افزایش دهد.
- با توجه به اهمیت داده‌ها در تصمیم‌گیری‌های راهبردی، حفاظت از اطلاعات و استفاده از پروتکل‌های امنیتی پیشرفته، مانند رمزنگاری و تایید هویت چندمرحله‌ای، اهمیت بسیاری دارد.
- حسابداری دیجیتال باید به‌سرعت با تغییرات قانونی و استانداردهای جدید سازگار شود. این امر به جلوگیری از ریسک‌های قانونی و افزایش اعتماد ذی‌نفعان کمک می‌کند.
- مدل‌های پیش‌بینی مالی که با تحلیل مومنتوم تقویت شده‌اند، می‌توانند برای شناسایی فرصت‌های سرمایه‌گذاری و افزایش ارزش سهامدار به‌کار گرفته شوند.

- Al-Khasawneh, S. M., Endut, W. A., & Rashid, N. M. N. (2020). Factors Affecting Usage of Modern Management Accounting Techniques in Industrial Companies Listed in Amman Stock Exchange. *International Journal of Research In Commerce and Management Studies* (ISSN: 2582- 2292), 2(3), 14-36.
- Andreassen, R. I. (2020). Digital technology and changing roles: a management accountant's dream or nightmare?. *Journal of Management Control*, 31(3), 209-238. <https://doi.org/10.1007/s00187-020-00303-2>
- Aripin, S. N., Hadinata, H., & Kurnia, D. (2023). Dampak Akuntansi Manajemen dari Digitalisasi. *ADI Bisnis Digital Interdisiplin Jurnal*, 4(2), 109-115.
- Babajani, J., Ghorbanizadeh, V., & Khonkha, A. (2019). The future research of management accounting: from the perspective of education and research. *Experimental researches of accounting*, 9(35), 77-96.
- Bhimani, A. Digital data and management accounting: why we need to rethink research methods. *J Manag Control* 31, 9–23 (2020). <https://doi.org/10.1007/s00187-020-00295-z>
- Bhimani, A., & Willcocks, L. (2014). Digitisation, 'Big Data' and the transformation of accounting information. *Accounting and Business Research*, 44(4), 469-490.
- Blaschke, M., Riss, U., Haki, K. et al. Design principles for digital value co-creation networks: a service-dominant logic perspective. *Electron Markets* 29, 443–472 (2019). <https://doi.org/10.1007/s12525-019-00356-9>
- Cici Rosmala 2024. Digital Transformation in Management Accounting: Towards Efficiency and Competitive Advantage. *JFBA : Journal of Financial Behavioural Accounting* (1) 2024, 1-8.
- Cockcroft, S., & Russell, M. (2018). Big data opportunities for accounting and finance practice and research. *Australian Accounting Review*, 28(3), 323-333.
- Cosa, M., Torelli, R. Digital Transformation and Flexible Performance Management: A Systematic Literature Review of the Evolution of Performance Measurement Systems. *Glob J Flex Syst Manag* 25, 445–466 (2024). <https://doi.org/10.1007/s40171-024-00409-9>
- D'Angelo, S., Cavallo, A., Ghezzi, A. et al. Understanding corporate entrepreneurship in the digital age: a review and research agenda. *Rev Manag Sci* (2024). <https://doi.org/10.1007/s11846-024-00730-8>
- Dinesh, N., Juvanna, I. (2017). Dynamic auditing and deduplication with secure data deletion in Cloud. *Artificial Intelligence and Evolutionary Computations in Engineering Systems*. Springer, pp. 305–313.
- Firk S., Richter S., Wolff M. (2021). Does value based management facilitate managerial decisionmaking? An analysis of divestiture decisions. *Management Accounting Research*, 51 (2021) 100736.
- Hausberg, J. P., Liere-Netheler, K., Packmohr, S., Pakura, S., & Vogelsang, K. (2019). Research streams on

- استفاده از فناوری‌های ابری برای نگهداری و اشتراک‌گذاری امن داده‌ها، ضمن بهبود دسترسی، سرعت و هماهنگی تیم‌ها را افزایش می‌دهد.
- توسعه شاخص‌هایی مانند بازده سرمایه، هزینه سرمایه و ارزش افزوده اقتصادی به مدیران کمک می‌کند تا بر افزایش ارزش تمرکز کرده و آن را به صورت شفاف به سهامداران گزارش دهند.
- استفاده از ابزارهای هوش تجاری برای ترکیب و تحلیل داده‌ها از منابع مختلف، امکان شناسایی الگوهای پنهان و ایجاد استراتژی‌های مبتنی بر ارزش و مومنتوم را فراهم می‌کند.

### فهرست منابع

- شیرکوند، زهرا، رستمی مازویی، نعمت (۱۴۰۰). تأثیر مدیریت مبتنی بر ارزش بر عملکرد بازار شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران. *حسابداری مدیریت*. ۵۵-۶۸، (۵)۵۱
- عزیزی، فرهاد؛ رهنمای رود، پشتی فریدون؛ خان محمدی، محمد حامد و خدایی و له زاقرد، محمد. (۱۳۹۹). ارائه الگویی از اثر ویژگی‌های سیستم‌های اطلاعاتی حسابداری بر عملکرد سیستم مبتنی بر نقش تعدیلی عدم اطمینان کاری. *پژوهش‌های حسابداری مالی و حسابرسی*، ۳۱-۵۴، (۴۷)۱۲
- محمدی س.، قاسمی ر. ا. و محمدی م. (۱۴۰۱). اطلاعات دیجیتال و حسابداری مدیریت: نیاز به بازبینی روش‌های پژوهش. *نشریه علمی رویکردهای پژوهشی نوین مدیریت و حسابداری*، ۶(۲۱)، ۱۴۴۶-۱۴۶۱.
- محمدی نوره، شاکر، رحیمیان، نظام الدین، احمدی دهرشید، جمیل (۱۴۰۰). بررسی تاثیر دیجیتالی شدن بر حسابرسان مستقل و موسسات حسابرسی در ایران. *پژوهش های حسابرسی حرفه ای*. ۳(۵)، ۱۵۱-۱۷۶.
- یزیدی، پیمان و احمدی، دهر شید جمیل (۱۴۰۰) کاربرد اینترنت اشیا در حسابداری و حسابرسی. *فصلنامه علمی تخصصی رویکردهای پژوهشی نوین در مدیریت و حسابداری* ۵(۵۳)، ۱۰۲-۱۱۵
- Abobaker, E.A. (2014). Management Accounting in the New Economy. *University Bulletin*, 2(16), 131-150.
- Alathamneh, M. (2020). The impact of accounting information systems reliability on enhancing the requirements of planning process at Jordanian commercial banks. *Management Science Letters*, 10(5), 1043-1050.

- internet of things and big data analytics: The use-case of telecommunication companies in Greece. *Information*, 13(4), 196. <https://doi.org/10.3390/info13040196>
- Otley, D. (2016). The contingency theory of management accounting and control: 1980–2014. *Management Accounting Research*, 31(2), 45–62.
- Quattrone, P. (2016). Management accounting goes digital: Will the move make it wiser? *Management Accounting Research*, 31(2), 118–122.
- Richins, G., Stapleton, A., Stratopoulos, T., & Wong, C. (2017). Big data analytics: Opportunity or threat for the accounting profession? *Journal of Information Systems*, 31(3), 63–79.
- Salijeni, G., Samsonova-Taddei, A., & Turley, S. (2019). Big data and changes in audit technology: Contemplating a research agenda. *Accounting and Business Research*, 49(1), 95–119.
- Saputra, K. A. K., Subroto, B., Rahman, A. F., & Saraswati, E. (2023). Mediation role of environmental management accounting on the effect of green competitive advantage on sustainable performance. *Journal of Sustainability Science and Management*, 18(2), 103-115.
- Shukla, M., & Shankar, R. (2024). Impact Assessment of Smart Manufacturing System Implementation in Small and Medium Enterprises: Moderating Role of Enabling Technology and Government Support. *Global Journal of Flexible Systems Management*. <https://doi.org/10.1007/s40171-024-00400-4>
- Soto Setzke, D., Riasanow, T., Böhm, M., & Krcmar, H. (2023). Pathways to digital service innovation: The role of digital transformation strategies in established organizations. *Information Systems Frontiers*, 25(3), 1017–1037. <https://doi.org/10.1007/s10796-021-10112-0>
- Trequattrini, R., Lardo, A., Cuzzo, B., & Manfredi, S. (2022). Intangible assets management and digital transformation: Evidence from intellectual property rights-intensive industries. *Meditari Accountancy Research*, 30(4), 989–1006. <https://doi.org/10.1108/MEDAR-03-2021-1216>
- Troshani, I., Locke, J., & Rowbottom, N. (2019). Transformation of accounting through digital standardisation: Tracing the construction of the IFRS taxonomy. *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, 32(1), 133–162.
- Ulfani, A. (2024). Implementasi Teori Akuntansi Dalam Era Digital Dan Transformasi Bisnis. *WANARGI: Jurnal Manajemen Dan Akuntansi*, 1(2), 296-301
- Värzaru, A. A. (2022). An empirical framework for assessment of the effects of digital technologies on sustainability accounting and reporting in the European Union. *Electronics*, 11(22), 3812. <https://doi.org/10.3390/electronics11223812>
- Vrontis, D., Chaudhuri, R., & Chatterjee, S. (2022). Adoption of digital technologies by SMEs for sustainability and value creation: Moderating role of entrepreneurial orientation. *Sustainability*, 14(13), 7949. <https://doi.org/10.3390/su14137949>
- digital transformation from a holistic business perspective: a systematic literature review and citation network analysis. *Journal of Business Economics*, 89(8), 931-963.
- Heubeck, Tim. (2023). Managerial capabilities as facilitators of digital transformation? Dynamic managerial capabilities as antecedents to digital business model transformation and firm performance. 3. 10.1016/j.digbus.2023.100053.
- Hon, M. T., & Tonks, I. (2003). Momentum in the UK stock market. *Journal of International Financial Management*, 13(1), 43–70. 10.1016/S1042-444X(02)00022-1.
- Hörner, Sven and Sommer, Friedrich, Value-based management sophistication and earnings management (September 09, 2024). Available at SSRN: <https://ssrn.com/abstract=4498375> or <http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.4498375>
- Iacuzzi, S., Pauluzzo, R. Looking for missing outcomes: accounting for intellectual capital and value creation in ecosystems. *J Manag Gov* 28, 1117–1149 (2024).
- Issa, H., Sun, T., Vasarhelyi, M.A. (2016). Research ideas for artificial intelligence in auditing: the formalization of audit and workforce supplementation. *J. Emerg. Technol. Account.* 13 (2), 1–20
- Knauer, T., Silge, L., Sommer, F., (2018). The shareholder value effects of using valuebased performance measures: evidence from acquisitions and divestments. *Manag. Account. Res.* 41, 43–61.
- Krahel, J. P., & Titera, W. R. (2015). Consequences of Big data and formalization on accounting and auditing standards. *Accounting Horizons*, 29(2), 409–422.
- Lakhtionova, L., Muranova, N., Bugaiov, O., Ozeran, A., & Kalabukhova, S. (2020, May). Balance Sheet (Statement of Financial Position) Transformation in the Light of New Digital Technology: Ukrainian Experience. In *International Conference on Integrated Science* (pp. 25-41). Springer, Cham.
- Lindell, M.K., Whitney, D.J., 2021. Accounting for common method variance in cross-sectional research designs. *J. Appl. Psychol.* 86, 114–121.
- Massaro, M., Spanò, R. and Kuruppu, S.C. (2023), "Accountability and the metaverse: unaccounted digital worlds between techwashing mechanisms and new emerging meanings", *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, Vol. ahead-of-print No. ahead-of-print
- 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.
- Montecalvo, M., Farneti, F., & de Villiers, C. (2018). The potential of integrated reporting to enhance sustainability reporting in the public sector. *Public Money & Management*, 38(5), 365–374. <https://doi.org/10.1080/09540962.2018.1477675>.
- Moumtzidis, I., Kamariotou, M., & Kitsios, F. (2022). Digital transformation strategies enabled by

- Wadan, R., Teuteberg, F., Bensberg, F., & Buscher, G. (2019). Understanding the changing role of the management accountant in the age of industry 4.0 in Germany. In Proceedings of the 52nd Hawaii international conference on system sciences. <https://hdl.handle.net/10125/60017>.
- Yoshikuni, A.C., Dwivedi, R., Dutra-de-Lima, R.G. et al. Role of Emerging Technologies in Accounting Information Systems for Achieving Strategic Flexibility through Decision-Making Performance: An Exploratory Study Based on North American and South American Firms. *Glob J Flex Syst Manag* 24, 199–218 (2023). <https://doi.org/10.1007/s40171-022-00334-9>
- Zambon, S., Marasca, S., & Chiucchi, M. S. (2019). Special issue on ‘the role of Intellectual Capital and integrated reporting in management and governance: A performative perspective’. *Journal of Management and Governance*, 23, 291–297. <https://doi.org/10.1007/s10997-019-09469-x>.
- Zhang, M. Ye, T. Jia, L. (2022). Implications of the “momentum” theory of digitalization in accounting: Evidence from Ash Cloud. *China Journal of Accounting Research*, 15.



*Accounting Knowledge & Management Auditing*

*Vol. 16/ No. 62/ Summer 2027*

## **Application of Sandelowski and Barroso technique in identifying digital accounting components in value-based management based on momentum theory**

**Roya Tavanaei Ahoei**

PhD student in Accounting, Science and research Branch, Islamic Azad University, Tehran, Iran  
ro.tavana@yahoo.com

**Hamidreza Vakilifard**

Associate Professor in Accounting Department, Science and research Branch, Islamic Azad University, Tehran, Iran. "Corresponding Author"  
vakilifardphd@gmail.com

**Ghodratollah Talebnia**

Associate Professor in Accounting Department, Science and research Branch, Islamic Azad University, Tehran, Iran  
Gh-talebnia@yahoo.com

### **Abstract**

**Background and purpose:** digital accounting is the result of using electronic methods in financial and accounting affairs, which were done manually in the past. The aim of the research is to apply meta-combination technique to identify digital accounting components in value-based management based on momentum theory.

**Research method:** The researcher has analyzed the results and findings of previous researchers by applying a systematic review approach and identified the effective factors by performing the 7 steps of the Sandelovski and Barroso method. Among 553 articles, 51 articles were selected based on the CASP method, and the validity of the analysis was confirmed with the Kappa coefficient value of 0.747. In this context, in order to measure reliability and quality control, the transcription method was used, and its value was identified for the indicators identified at the level of excellent agreement. The results of data analysis collected in MAXQDA software led to the identification of 35 primary concepts based on 35 indicators in 9 categories.

**Findings:** Based on the metacomposition technique, 9 dimensions were also categorized based on these concepts. 9 dimensions are: digital technologies and accounting transformation, data management and information security, momentum analysis and financial forecasting, value measurement and management, transparent and timely reporting, automation of accounting processes, compatibility with regulations and legal changes, support for strategic decision-making with On momentum analysis and digital learning and training of employees.

**Conclusion:** Digital accounting in value-based management based on momentum theory shows that the use of digital technologies in accounting can have a significant impact on creating and strengthening organizational values. These methods contribute to more informed and effective financial decisions by improving the speed and accuracy of data collection, analysis, and presentation. In the framework of the momentum theory, digital accounting allows organizations to gain positive momentum in creating added value and capital management, and by focusing on real-time data and analyzing financial trends, strengthen the process of sustainable growth over time. Thus, this type of accounting helps managers to increase the value of the organization in a flexible and dynamic way by identifying early changes in the market and economic conditions and benefit from the available opportunities.

**Keywords:** Digital accounting, value-based management, momentum theory