

ارزیابی حسابداری مدیریت
و تغییرات اقتصادی

**Estimated Management Account
& Economic changes**

پدیدآورنده: اسماعیل جعفری

حق چاپ محفوظ است

شناسنامه کتاب

نام کتاب: آراء و سبدهای مدیریتی، تغییرات اقتصادی
پدیدآور: اسماعیل جعفری

تاریخ، نوبت چاپ، سبدهای ۹۷، ۱-اول

ناشر: انتشارات زبان و سبدهای

مشخصات ظاهری: ۴۳ صفحه

تیراژ: پنج جلد

شابک: ۹۶۵۸۱-۲-۱ - ۶۷۸ - ۶۰۰

آدرس ناشر: تهران، نارمک خ در دشت خ ۶۲ شرقی بلا

شماره تلفن ثابت: ۷۷۹۱۷۸۳۱

شماره تلفن همراه: ۰۹۳۹۹۴۰۷۲۸۱

شماره ثبت: 1611729

شماره پروانه: 12343

تاریخ ثبت درخواست: 1397/04/24

مدت اعتبار پروانه: 1397/3/15

ارزیابی حسابداری مدیریت و تغییرات اقتصادی

عنوان کامل کتاب:

عنوان کتاب به زبان اصلی: Estimated Management Account & Economic changes

مؤلف، مؤلفان: اسماعیل، عفری

مترجم یا مترجمان:

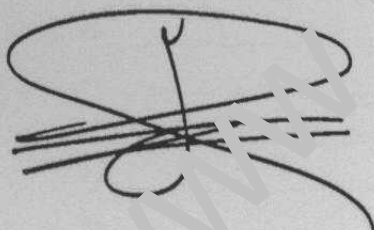
سایر موارد: اسماعیل، عفری

ناشر: حسابداری

تعداد صفحه: 43 طبع: سی

تاریخ ورمجوز: 1397/04/25

شماره شابک: 978-600-96581-2-1



دبیرخانه هیات نظارت بر اجاره و نشر کتاب

شماره ثبت مجوز چاپ کتاب: ۱۶۱۱۷۲۹



سرشناسه	: جعفری، اسماعیل، ۱۳۶۱ -
عنوان و نام پدیدآور	: ارزیابی حسابداری مدیریت و تغییرات اقتصادی / تهیه کننده اسماعیل جعفری.
ملاحظات	: تهران: زبان حسابداری، ۱۳۹۶.
مشخصات ظاهری	: ۴۳ص: مصور، جدول، نمودار: ۲۲×۲۹ س.م.
شابک	: ۹۷۸-۶۰۰-۹۶۵۸۱-۲-۱
وضعیت فهرست نویسی	: فیا:
یادداشت	: کتابخانه.
موضوع	: ارزیابی حسابداری مدیریت، تغییرات اقتصادی
موضوع	: Estimated Management Accounting & Economics
موضوع	: مدیریت مالی
موضوع	: Finance - Management
رده بندی کنگره	: ۱۳۹۶ ح ۷/۴ ج ۱۷/۸
رده بندی دیویی	: ۱۵۱۱/۶۵۸
شماره کتابشناسی ملی	: ۴۷۶۸۷۶۱

شماره صفحه

فهرست عناوین

۸	حسابداری مدیریت و اهداف آن
۹	حسابداری مدیریت یا حسابداری مدیریتی
۹	تعریف حسابداری مدیریت
۱۱	سیر تحول در حسابداری مدیریت
۱۳	مدل توسعه حسابداری مدیریت (مراحل حسابداری مدیریت)
۲۱	هزینه یابی در حسابداری (کشور بریتانیا)
۲۳	هزینه یابی در حسابداری (ژاپن)
۲۷	نقش درون شرکتی
۲۸	حسابداری مدیریت در کسب و کار پویا
۲۹	روش هزینه یابی
۳۰	هزینه یابی مبتنی بر فعالیت (ABC)
۳۰	هزینه یابی ناب
۳۱	سیستمهای مدیریت بهای تمام شده (M/S)
۳۲	مدیریت کیفیت فراگیر (TQM)
۳۳	مدیریت بر مبنای فعالیت (ABM)
۳۳	بازده کیفیت (ROQ)
۳۳	سیستم فعالیتهای بموقع (JIT)
۳۴	ویژگیهای سازمانهای انعطاف پذیر و چابک
۳۵	پیشنهادهای برای موفقیت سازمانها در ایران
۴۱	تفاوتهای حسابداری مدیریت، حسابداری مالی
۴۰	هزینه ها و فواید حسابداری مدیریت
۴۱	ضرورت استفاده از خدمات حسابداری مدیریت

مقدمه:

عملکرد آینده شرکت‌ها امروز وابستگی زیادی به کیفیت تصمیماتی دارد که توسط مدیریت سازمان بصورت مؤثر اتخاذ می‌گردد و صاحبان این تصمیمات همیشه نیازمند کسب اطلاعات از درون و برون سازمان هستند که براساس این اطلاعات مدیریت بتواند بصورت کاملاً عقلانی استراتژی‌های سازمان را با استفاده از منابع در اختیار آسیری نماید. اطلاعات مربوط به فرآیندهای اقتصادی عملاً توسط سیستم‌های حسابداری و قوانین آمره مورد گزارشگری قرار می‌گیرد که این فرآیند از یک طرف متأثر از بخش‌های اقتصادی و اجتماعی کشورها می‌باشد و از طرفی دیگر با توجه به تغییرات سریع عوامل سیاسی این فرآیند استانداردگذاری و تبیین آن در حسابداری را با مسائلی پیچیده مواجه نموده است.

تنوع حسابداری و اهداف آن ملازم تهیه و مهیا سازی اطلاعات با استفاده از معیارهای اندازه‌گیری فرآیندهای اقتصادی در طول دوره‌های مختلف و برای ذینفعان مختلف متعدد می‌باشد بطوریکه بر پایه اساس حسابداری مالی به صورت گذشته‌نگر و برای تهیه و تنظیم اطلاعات جهت تصمیم‌گیری کاربران و ذینفعان خارج از سازمان می‌باشد این در حالی است که حسابداری مدیریت به مدیریت در ارائه حوزه عمل بیشتر در استفاده بهینه‌تر از اطلاعات در اختیار چشم‌اندازهای مدیریت را ترسیم نماید کمک می‌نماید چرا که این اطلاعات مورد نیاز است. بمنظور اطمینان بخشی از برنامه‌ریزی، کنترل، ساماندهی و تصمیم‌گیری صحیح حسب توابع در اختیار و در کنترل می‌باشد. از طرفی دیگر حسابداری مالی با استفاده از اطلاعات واقعی حقایق زمان را در جهت مسیر تکامل و حرکت شرکت نشان می‌دهد. علاوه بر این اطلاعات نشانی از دلایل و عوامل ایجاد حقایق تحصیلی را نمی‌دهد.

بنابراین نتایج حاصل از حسابداری مالی را می‌توان با کمک از مبانی حسابداری مدیریت مورد بهبود و اثربخشی بیشتر قرار داد. در مقابل حسابداری مالی عملاً اطلاعات حسابداری مدیریت ماهیت هنجاری ندارند اما برعکس اطلاعات حسابداری مدیریت در جهت ایجاد جهت‌گیری‌ها و ایده‌های آینده‌نگری امری عملی می‌باشد. مضافاً اینکه در شرایطی که شرکت‌ها در شرایط اقتصادی رقابتی پیچیده‌تری قرار

می گیرند همواره پدیده های حسابداری مدیریت در حال تغییر خواهند بود این موضوع بسیار حیاتی برای بقای و ادامه عمر حسابداری مدیریت می باشد.

ماکسول در سال ۱۹۳۰ این موضوع را بدین ترتیب تشریح نمود که حسابداری مالی همواره بدنبال متعادل سازی تمام عملیات اقتصادی در طول تاریخ و زمان ایجاد رویدادهای مالی و اقتصادی (بهاء تمام شده تاریخی) است و این بخش از حسابداری قادر نیست که اطلاعاتی را از اینکه چگونه صدها هزار نفر از استفاده کنندگان اطلاعاتی به علت مشکلات و ناکارآمدی موجود در سیستم های اطلاعاتی حسابداری مالی بخشی از درآمد قابل تحصیل خود را که در صورت وجود اطلاعات مربوط تحصیل می نمودند از دست داده اند و این موضوع به عنوان یک وضعیت متناقض در حسابداری مالی و سیستم های اطلاعاتی حسابداری مالی مطرح می باشد. بنابراین وجود اطلاعات انباشته شده در حساب های مالی دارای تقاضای بسیار بالایی در بخش و تصمیم گیران و گزارش دهنی آنها برای تصمیم گیری مدیریت می باشد. بنابراین توجه به وضعیت و ساختار فعلی اقتصاد ملی و بین المللی نیازمند درک حسابداری مدیریت و توجه به نیازهای اطلاعاتی استفاده کنندگان عملاً ما را به مسیر تکاملی حسابداری مدیریت پیش از پیش آشنا می سازد. بطوریکه در یک چشم انداز تاریخی این حسابداری مدیریت است که بطور مستقیم از طریق بررسی وقایع تاریخی نشأت می گیرد. گذر تاریخی اقتصاد از مرحله سنتی به صنعتگری و سپس به تولید کارخانجات در مقیاس بزرگ در طول انقلاب صنعتی و ایجاد ساختارهای صنعتی سازمان یافته حسب شرایط رقابتی عامه است. ظهور حسابداری مدیریت می باشد. تحولات حسابداری مدیریت در طول این دوره بسیار گسترده بوده و عامل اصلی آن را می توان در نیازهای ذینفعان در سازمان به اطلاعات و تصمیم گیری می باشد. در این ارتباط تحقیقات بسیار زیادی که بیانگر مسیر تحول حسابداری مدیریت بوده است توسط محققان حسابداری شامل سالومون ۱۹۴۵، چات پیلد ۱۹۶۰، چندلر ۱۹۷۷، پارکر ۱۹۸۰، جانسون و کاپلان ۱۹۸۷، هاپوود ۱۹۸۷، و کس ۱۹۸۸، مارسینو ۱۹۸۸، اینایر ۱۹۹۵، اکونو و سوزوکی ۲۰۰۷ و کاپلان ۲۰۱۰، ۲۰۱۱ و ... در کشورهای مختلف همچون امریکا، بریتانیا و ژاپن صورت پذیرفته است. با گسترش جوامع بشری، بازارهای تجاری نیز گسترش یافته و واحدهای تجاری بزرگتر و متعددی پدید آمده اند و به رقابت با یکدیگر میپردازند. سازمانها برای حفظ مزیت رقابتی خود

در محیط پویا و متغیر امروزی باید بتوانند خود را با تغییرات هماهنگ نموده و توانایی پیش بینی و پاسخگویی در برابر آنها را در خود ایجاد کنند. بدین منظور سازمان یابستی با توجه به شرایط محیطی ارزیابی از وضع موجود و مطلوب داشته باشند تا بتواند مناسبترین استراتژی را اتخاذ و به مرحله اجرا بگذارد. حسابداری مدیریت با ارائه سیستمهای هزینه یابی جدید و کاهش هزینه، ارائه تکنیکهای مدیریتی جدید و حل مشکلات و موانع سازمانها در راه کسب موفقیت آنها میتواند موثر واقع گردد. کتاب حاضر با استفاده از مطالعات کتابخانه ای سعی در بیان میزان تاثیر حسابداری مدیریت در ایجاد مزیت رقابتی برای سازمانها در محیط متغیر و پویا دارد. نتیجه اینکه استفاده از تکنیکی نوین حسابداری مدیریت تنها یک توصیه نبوده و در عصر حاضر به عنوان ابزار مدیریتی در فضای رقابتی، یک نیاز اساسی و یک ضرورت حیاتی به شمار میرود.

به دنبال پیشرفت روزافزون علم و تکنولوژی در دهه های اخیر، شرکتهای تولیدکنندگان بزرگ و متعددی بوجود آمده اند و هر روزه نیز بر شمار آنها افزوده میشود. این امر موجب شده است که کارهای متنوع، با کیفیت و قیمتهای گوناگون وارد بازارها شوند. در این بازارها، رقابت قیمتی حاکم شده است و هر تولیدکننده ای میتواند کالاهای خود را با قیمتهای دلخواه و کیفیتهای پایین بفروش برساند. پس با توجه به اینکه محیط تجاری حاکم بر سازمانها هیچ ناهمسانی نمی باشد و دائما در حال تغییر است، بنابراین حسابداری مدیریت نیز جهت حفظ کارایی و اثربخشی خود در جهت ایفای مسئولیت خویش، باید دائما در حال تغییر باشد. زیرا اگر تکامل تدریجی سیستم حسابداری مدیریت از سیر تکامل و تحول محیط سازمان بر سازمانهای تجاری عقب بیفتد و با این تغییرات هماهنگ نشود، عملکرد حسابداری مدیریت نه تنها در راستای دستیابی سریعتر و بهتر به اهداف سازمان نخواهد بود، بلکه باعث کندی و یا حتی انحراف سازمان در جهت دستیابی به اهداف خود خواهد شد (شپاهنگ ۱۳۸۴) در چنین شرایطی ضرورت تهیه و ارائه اطلاعات مالی مربوط، قابل اتکا و مقایسه پذیر بیش از هر زمان دیگری احساس می شود. در این راستا

حسابداری مالی نیازهای اطلاعاتی مربوط به استفاده کنندگان برون سازمانی و
حسابداری مدیریت نیازهای اطلاعاتی مربوط به استفاده کنندگان درون سازمانی و
مدیران را فراهم میکند.

بر همین اساس بمنظور بررسی مهمترین عوامل توسعه حسابداری مدیریت در طول
سنوات مذکور تا به حال گذری هر چند کوتاه به عنوان عوامل بارز توسعه یافتگی
بشرح زیر مطرح می‌باشد.

حسابداری مدیریت و اهداف آن

حسابداری مدیریت عبارتست از فرایند تشخیص، اندازه‌گیری، جمع‌آوری، تهیه،
تفسیر و انتشار فعالیتهای سازمان برای تضمین و اطمینان از استفاده مناسب از
سرمایه می‌باشد. از اهداف حسابداری مدیریت میتوان به موارد زیر اشاره
کرد (شبهان ۱۳۸۴):

- تامین اطلاعات مورد نیاز مدیران جهت تصمیم‌گیری و برنامه‌ریزی.
- کمک به مدیران در رهبری و کنترل فعالیتهای عملیاتی.
- انگیزش کارکنان و مدیران برای فعالیت در راستای اهداف سازمان.
- سنجش و ارزیابی عملکرد واحد، مدیران و سایر کارکنان سازمان.

لازم به ذکر است که بازارهای رقابتی به شرایطی گفته می‌رسد که در آن
تولیدکنندگان نسبتاً زیادی فعالیت میکنند، در این بازار تولیدکنندهای موفقتر
خواهد بود که به خواسته‌های بازار (مصرف کنندگان) توجه بیشتری داشته باشد.
(سالواتوره، ۱۳۷۷)