



www.cpjournals.com

نشریه عمران و پروژه
Civil & Project Journal(CPJ)

Management accounting on organizational performance and strategic management

Sanaz Dehesht *

Undergraduate student in Project Management Engineering, Payame Noor University, North Tehran

Email:

sanaz137272@yahoo.com

Abstract

As the business and industrial world undergoes many changes, such as globalization, outsourcing, and strategic alliances, the strategic cost management process is a profit-driven, cost-driven sales and cost management system. , Focuses on design and between several departments.

This article intends to examine strategic management accounting in addition to examining the relationship between information and performance of the organization and the impact of changes in the management accounting system on the performance of the organization.

Keywords: Management Accounting Control System, Accounting Information, Organizational Performance, Strategic Management Accounting

All rights reserved to Civil & Project Journal.



www.cpjournals.com

نشریه عمران و پروژه
Civil & Project Journal(CPJ)

حسابداری مدیریت بر عملکرد سازمان و مدیریت استراتژیک

ساناز دهشت*

دانشجوی کارشناسی رشته مهندسی مدیریت پروژه، دانشگاه پیام نور تهران شمال

پست الکترونیکی:

sanaz137222@yahoo.com

تاریخ دریافت: ۱۳۹۸/۱۱/۰۲ تاریخ پذیرش: ۱۳۹۸/۱۱/۲۸

چکیده

امروزه سیستم های حسابداری مدیریت که به مدیران سازمان ها در فرآیند تصمیم گیری کمک شایانی میکنند، آنچنان اهمیت یافته اند که در هر سازمانی به عنوان یک سیستم اطلاعاتی بسیار با اهمیت بشمار می روند، لازمه داشتن یک سیستم حسابداری مدیریت مناسب، وجود اطلاعات صحیح، بهنگام و مربوط می باشد. از آنجائیکه در دنیای کنونی با تنگاتنگ شدن رقابت، جهان دائما در حال تغییر و دگرگونی است، مدیران با چالش های فراوانی مواجه اند، سیستم حسابداری مدیریت نیز برای حفظ مناسبت و جایگاه خود در سازمان ها میبایست با این تغییرات همگام شود.

نوآوریهای رو به افزایش در بازار، نشانگر این است که عمر محصولات جدید کاهش و هزینه طراحی افزایش یافته است. بنابراین برای هر شرکتی ضروری است که امکان پذیری تولید محصول و توانایی ایجاد سود دلخواه را قبل از شروع یک طراحی پر هزینه و تشکیل تیم تولید، مورد بررسی و تحلیل قرار دهد.

از آنجا که دنیای کسب و کار و صنعت با تحولات و دگرگونیهای متعددی همچون جهانی شدن، برون سپاری و ایجاد ائتلافهای استراتژیک مواجه است، فرآیند مدیریت استراتژیک هزینه یک سیستم برنامه ریزی سود و مدیریت هزینه است که توسط قیمت فروش هدایت شده، با محوریت مشتری، متمرکز بر طراحی و بین چند دپارتمان می باشد.

این مقاله بر آن است که علاوه بر بررسی رابطه میان اطلاعات و عملکرد سازمان و تاثیر تغییرات سیستم حسابداری مدیریت بر عملکرد سازمان، حسابداری مدیریت استراتژیک را هم بررسی نماید.

کلمات کلیدی: سیستم کنترلی حسابداری مدیریت، اطلاعات حسابداری، عملکرد سازمان، حسابداری مدیریت استراتژیک

مقدمه

بر اساس اطلاعاتی که تا کنون انجام شده است، فرض می شود تغییرات بر روی سیستم حسابداری مدیریت MACS اثر غیر مستقیمی بر عملکرد دارند. که این اثر بر تشخیص اطلاعات مناسب مدیریتی (MRI) نظارت دارد. هم چنین اثر تغییرات MACS بر روی MRI چنان شدت دارد که رد نهایت منجر به تقویت عملکرد می شود.

در اینجا نتایج بررسی چهارچوب ارتباط بین تغییرات MACS و عملکرد در سطوح مختلف یک دپارتمان با پیش فرض های زیر آمده است:

- ۱) یک سیستم حسابداری مدیریت، ترکیبی چند بعدی از سیستمهای کنترل و برنامه ریزی است.
- ۲) هدف، بهبود اطلاعات برای تصمیم گیری و ارزیابی مدیریت است.
- ۳) هدف، بالا بردن نتایج عملکرد در سطوح عملیاتی است.

همیشه نقش مدیران و وظایف و اختیارات آنها در سازمان ها و تاثیراتی که بر سازمان در رسیدن به اهداف می گذارند، حائز اهمیت بوده است و ما اکنون به این نقش از دید تاثیر و وظایف مدیران در سطوح بالا بر سیستم کنترل حسابداری مدیریت نگاه می کنیم و آن را مد نظر قرار می دهیم.

همچنین امروز با پیشرفت چشمگیر در زمینه تکنولوژی، فضای رقابتی سازمانها بیش از پیش پیچیده، متغیر و گسترده شده است و این فضا به سرعت در حال تغییر است، به گونه ای که این تغییر برای بسیاری از سازمانها به مراتب بیشتر از سرعت پاسخگویی و توان تطبیق آنهاست، به عبارت دیگر به مجرد اینکه تغییری در شرایط یاد شده بوجود آید و سازمان بخواهد نسبت به آن تغییر واکنش نشان دهد و خود را با آن هماهنگ و منطبق سازد، تغییر بعدی از راه می رسد. بنابراین سازمانها برای حفظ بقاء و ادامه حیات خود در محیط رقابتی پیچیده امروز، نیاز به تدوین استراتژیهای مناسب دارند، استراتژیهایی که بتواند سازمان را با محیط خارجی اش منطبق سازد و عملکردش را بهبود بخشد.

برای پاسخگویی به این نیازها، پیشرفت های بسیار مهمی هم در تحقیقات و هم در فعالیت های حسابداری مدیریت ایجاد شده است، که روی استفاده از داده های حسابداری و اطلاعات مرتبط با این استراتژی ها و فعالیت ها برای دستیابی به اهداف مدیریتی ذکر شده (پشتیبانی تصمیم سازی استراتژیک، برنامه ریزی، اجرا و کنترل استراتژی) تمرکز میکنند. اصلیتین و حساسترین ضعف عملیات حسابداری مدیریت مرسوم بوسیله کاپلان شناسایی شد، که استدلال میکند حسابداری مدیریت نمی تواند بعنوان یک نظم جداگانه، مجموعه ی سیاست ها سیستم های ارزیابی خودش را توسعه دهد و اینها را بصورت عمومی برابر همه شرکت ها و بدون توجه به ارزش های بنیادی، اهداف و استراتژی های شرکت های خاص، بکار برد، بلکه باید به دستیابی به اهداف استراتژیک شرکت کمک کند.

ماهیت اطلاعات

اطلاعاتی که بوسیله سیستم های اطلاعاتی حسابداری مدیریت بوجود آمده اند شامل جمع آوری، طبقه بندی، تجزیه و تحلیل و خلاصه کردن و گزارش دادن به مدیران می باشد (SMISS & BRUGGEMAN) که این اطلاعات مدیران را در برنامه ریزی،

کنترل و ارزیابی واحدهای تولیدی یاری میکنند. برنامه ریزی در مورد اهداف یک سازمان اساساً تصمیم‌گیری در مورد قسمتی از اهداف است که باید تحقق یابد.

کنترل به اثر گذاری رفتار فرد بر دیگران در جهت تحقق اهداف سازمان گفته میشود. ارزیابی یعنی مکانیسم تشخیص عملکرد و انحراف آن از اهداف. با این وجود، کنترل از برنامه ریزی برخاسته است.

برنامه اساساً پایه کنترل است زیرا بدون برنامه ریزی نمی‌توان فعالیت‌های تولیدی را کنترل کرد. پس تولید اطلاعات بوسیله MAISS را می‌توان به دو نوع طبقه بندی کرد:

۱. برنامه ریزی و کنترل اطلاعات

۲. ارزیابی عملکرد اطلاعات

- اطلاعات عملکرد مالی
- اطلاعات عملکرد غیر مالی

ارزیابی عملکرد اطلاعات می‌تواند در اطلاعات عملکرد مالی و غیر مالی دسته بندی می‌شود. اطلاعات عملکرد مالی درجه دستیابی واقعی به اهداف سازمان مانند بازده دارایی‌ها (ROA).

درآمد حراج (ROS) و بازده سرمایه گذاری را نشان می‌دهد و اطلاعات عملکرد غیر مالی به اقدامات غیر نقدی و کیفی از قبیل رضایت مشتری، کیفیت محصول و همکاری اشاره دارد. که با سنجیدن این متغیرها در سازمان و مقایسه آنها با اهداف سازمان میتوان وظیفه کنترل را در سازمان انجام داد.

هم ماهیت پردازش اطلاعات و هم مقدار آن با وظایف فنی ارتباط دارند. وظایف با مشخصات فنی تعیین کننده‌های اولیه‌ی ملزومات اطلاعات، خدمات اطلاعاتی هستند. این موضوع که، عملکرد و اثربخشی سازمانی رابطه بین شرایط موجود، مشخصات تکنولوژی توانای فراهم کردن اطلاعات برای شرکاء در سازمان، را برقرار میکند.

در جامعه مدرن تنوع سلیقه مصرف کنندگان چرخه زندگی محصول را کوتاه تر کرده است، که این موضوع شرکت‌ها را راهنمایی می‌کند تا محصولاتی چندکاره با حجم کم بسازند، در این میان تکنولوژی پیشرفته تولید (به عنوان آسان کننده سازمانی) شرکت را قادر می‌سازد تا با سرعتی بیشتر از قبل به تغییرات تکنولوژیکی و محیط‌های بازار (به وسیله معرفی محصولات جدید) جواب بدهد.

تکنولوژی پیشرفته تولید، برنامه ریزی را آسان تر و تولید بهنگام (JIT) را ممکن می‌سازد.

همه نظرپردازان سازمانی به اصل بی‌ثباتی ساختار اطلاعات موجود، در محدوده وسیع و محیط‌های کاری وظیفه‌ای، اعتقاد دارند. در تحقیقات انجام شده حسابداری، انتظارات بالا و اهداف نامعلوم به عنوان اثر محیط‌های وظیفه‌ای برای پردازش اطلاعات در نظر گرفته شده است.

شناخت اطلاعات مربوط در شرایط متفاوت

اگر مطالعات قبلی که درباره روشهای آموزش سازمان انجام شده اند، به منظور تشخیص و امتحان اطلاعاتی که به صورت مثبتی عملکرد سازمان را تحت تاثیر قرار می دهد به کار رفته اند، این مطالعات کلید متغیر مربوطه (تهسیل کننده های آموزش سازمانی) را در نظر نگرفته اند. این مساله به صورت عمومی پذیرفته شده است که برای آموزش سازمانی موثر، تنها فراهم کردن اطلاعات برای تمام افراد کافی نیست و باید ببینیم که آیا تسهیل کننده های آموزش اتصال اطلاعات، برای آموزش موثر و مداوم و بهبود عملکرد، خوب ترتیب داده شده اند یا خیر؟

صرف نظر از متغیرهای جستجوی کلیدی حذف کننده، مطالعات قبلی فقط به مقایسه اثر یادگیری اطلاعات بر عملکرد، در زمان استفاده از تکنولوژی پیشرفته تولید (AMT) دست یافته اند، و در مورد بقیه اطلاعات حسابداری مدیریت که اثر مثبتی بر عملکرد دارند، مطالعاتی انجام نگرفته است، در حقیقت ممکن است انواع مختلفی از اطلاعات حسابداری مدیریت مانند اطلاعات برنامه ریزی، اطلاعات کنترل هزینه و اطلاعات عملکرد مالی یا غیر مالی، به تکنولوژی پیشرفته تولید نیاز داشته باشند. برای اداره، تلفیق و همکاری با عملکرد تولید، همکاری زیادی بین اطلاعات و کنترل لازم است.

برنامه ریزی، نظارت هزینه و کنترل تولید، گذرگاه ارتباط داخلی اجزای جانبی سنتی، بوسیله هزینه یابی استاندارد، تنظیم کننده هاف هزینه یابی مستقیم و هزینه یابی متغیر، فراهم شده است. اطلاعات هزینه های اساسی فعالیت سازمان را به خوبی ردیابی می کنند. این اطلاعات پایه مناسبی برای درک چگونگی اثر تغییرات در یک محدوده موثر سازمان را بر فعالیت دیگران جمع می کند.

آموزش سازمانی و عملکرد

اثر مثبت آموزش روی عملکرد با نگاه منبع_پایه می تواند واضح باشد. نظریه پایه_منبع مزیت رقابتی یک شرکت با توجه به کمبود منابع شرکت ایجاد شده، را پیشنهاد می کند.

همچنین از آنجایی که اطلاعات یک منبع با ارزش شرکت است، و حفظ و خلق یک مزیت رقابتی، به طور قابل ملاحظه به شناخت و توانایی های ایجاد شناخت شرکت وابسته است.

بنابراین، آموزش سازمانی موثر، بوسیله شناخت کسب شده، در دستیابی سازمان به مزیت رقابتی کمک می کند و در نتیجه، عملکرد سازمانی بهبود می یابد. در نتیجه، تفاوت های عملکرد میان سازمان ها می تواند عدم تناسب در شناخت یا فرایند ایجاد شناخت را به جریان بیاورد.

تعدادی محقق به اثر مثبت آموزش سازمانی بر اساس عملکرد یک شرکت اشاره کرده اند. مطالبی مبنی بر تجربه همکاری یک شرکت که به گسترش دانش همکاری پرداخته و این که چطور می توان سودهای همکاری آینده را افزایش داد ارائه شده است. پیشنهاداتی مبنی بر اینکه شبکه های بین سازمانی میتوانند یادگیری اجتماعی را ترویج بدهند ارائه شد، هم چنین روابط مثبت بین آموزش از تجربه با تغییر محیطی و موفقیت و تجدید یک شرکت را نشان می دهد.

بر اساس استدلال بالا، می توان پیشنهاد داد شرط افزایش اطلاعات و آموزش سازمانی عملکرد سازمانی را افزایش می دهد. پس بین اطلاعات حسابداری مدیریت و عملکرد رابطه مثبتی وجود دارد. هم چنین، بین مقدار اطلاعات حسابداری مدیریت و عملکرد تولید یک شرکت روابط مثبتی وجود دارد.

مقدار اطلاعات حسابداری مدیریت رابطه بین سطح کاربرد تکنولوژی پیشرفته تولید و عملکرد تولید یک شرکت را وساطت میکند.

تأثیر آثار تغییرات سیستم کنترل حسابداری مدیریت بر اطلاعات و عملکرد

تحت شرایطی که سازمان با وظایف متنوع و سخت روبروست، تغییرات MACS بر روی عملکرد باعث ایجاد اثرات غیر مستقیم و قابل توجهی روی عملکرد می شود. نتایج تحقیقات نشان می دهد که تغییرات MACS روی بهبود عملکرد دپارتمان ها بیشتر از تغییرات ناشی از MRI است که موجب ایجاد تاثیرات قطعی و غیر مستقیم است. در تعاریف اصلی که قبلا از تعاریف حسابداری مدیریت بیان شده است، این اهداف مبتنی بر ایجاد انگیزه و تحرک برای چارچوب کلی تجزیه و تحلیل هستند.

موضوع تغییرات سیستم های حسابداری فکر دانش پژوهان را برای چندین دهه به خود جلب کرده است. تغییرات سازمانی و تکنولوژیکی که سازمان ها را به سوی جهانی شدن پیش می برد، باعث ایجاد کسب و کارهای پویا می شود که نتایج آن افزایش رقابت و تداوم گسترش همزمان ادبیات و هنر تحقیق است که سیستم های جدید برنامه ریزی شده را آشکار می کند. تکنیک های هزینه یابی پیشرفته، سیستم های کنترل جانبی، مکانیسم کارت امتیازی متوازن و چارچوب مدیریت عملکرد به طور فزاینده ای، چشم اندازهای سیستم حسابداری مدیریت را تصدیق می کند. علاوه بر این افزایش میل به جهانی شدن باعث تجدید تحقیقات جالب و طراحی سیستم های کنترل حسابداری می شوند. کنترل منحصر به فرد و تکنیک های حسابداری مدیریت جدید به هم پیوند داده می شوند. اطلاعات موجود درباره تغییرات حسابداری مدیریت پیش نیاز مطالعه روند تغییرات انجمن حسابرسان می باشد. از دیدگاه کلان سازمانی تحقیقات روی نیروهای بالقوه ای که باعث حسابداری مدیریت شوند، بسیار کم رنگ بوده و در تحقیقات وسیع اخیر نیز نشان دهنده بی توجهی به این مساله است. از دیدگاه کمی نیز پژوهش روی این مساله که آیا این موج از حسابداری مدیریت، برنامه کاربردی برای استفاده سازمان های سوده ارائه داده است یا خیر موجود نیست. بعلاوه این واقعیت وجود دارد که تغییر در روش ها منجر به تغییرات بیشتر MACS می شود و این تغییرات در شرایطی که متغیرها مستقل باشند، بیشتر از مواقعی است که متغیرها وابسته اند. با استفاده از تعارف حسابداری مدیریت، بررسی اثرات تغییر MACS و شناسایی متغیرهای حیاتی به بررسی های مدیریت عملکرد مربوط می شود. در این تعاریف ویژگی چند بعدی بودن ذاتی حسابداری به عنوان یک قرارداد بیان شده است، که این قرارداد منجر به گسترش نتایج عملکرد از طریق تهیه اطلاعات مربوط به مدیران شده است.

با توجه به موارد ذکر شده، چند بعدی بودن، اطلاعات مناسب و عملکرد، اساس تعریف متغیرهای اصلی بهبود دهنده حسابداری است و عنصر چند بعدی بودن حاکی از اینست که اجزاء زیر سیستم های چندگانه به طور طبیعی با هم ترکیب شده است و باعث تضمین مدیریت سیستم های حسابداری کلان شده است. در نتیجه تغییرات دیگر در مراحل بعدی حسابداری مدیریت می شود.

مدیران از اطلاعات بدست آمده جهت تسهیل تصمیم گیری، نظارت و ارزیابی فعالیت های مدیریتی استفاده کرد و به عبارتی دیگر مدیران نیاز به سیستم حسابداری جهت تامین این اطلاعات دارند که از این اطلاعات به عنوان MRI یاد می کنند.

معیارهای عملکرد و مفاهیم آن بیشترین ابهام را در سه عنصر اصلی تعاریف حسابداری مدیریت دارند و بخش قابل توجهی از ادبیات تحقیق حسابداری مدیریت با نتایج عملکرد مدیران سر و کار دارد.

واضح است که سازمان ها در تلاش برای رسیدن به اهداف خود بوسیله انجام اقدامات موثر عملیاتی مطلوب در واحدهای کاری مختلف هستند و یک اصل قابل قبول در سازمان ها این است که تغییر در حسابداری و مدیریت یا به سازمان دیکته می شود و یا اینکه با انتخاب روش های جدید می شوند. در پیش بینی و بررسی ارتباطات، با وجود این که تغییر روندها، تحت تاثیر فشارهای مختلف خارجی و داخلی است، این دیدگاه حاکی از ارتباط مثبت و ساده و مستقیم MACS و عملکرد است. البته این دیدگاه نیز وجود دارد که تغییرات در MACS باعث افزایش عرضه MRI به عنوان اعتبار واسطه ای در پیوند بین سیستم های حسابداری مدیریت و عملکرد به حساب می آیند.

بنابراین یک مسیر بحرانی و غیر مستقیم از سیستم حسابداری مدیریت تا تهیه اطلاعات مناسب برای مدیران و سپس بر روی بهبود عملکرد اجرا می شود. رویکرد این سیر به طور موفقیت آمیزی از انواع ارتباطات یکسان بین مدیریت و سطح مدیریت و سطوح جزئی متغیرهای حسابداری استفاده می کند.

آثار وظایف سطوح بالاتر بر سیستم کنترل حسابداری مدیریت

سطوح بالای مدیریتی چون خود وظایف کلیدی سازمان از جمله تعیین اهداف و برنامه ریزی برای دستیابی به اهداف و تصمیم گیری و ... را بر عهده دارند، نقش مهمی در سازمان ایفا می کنند. این افراد در تعیین استانداردهای لازم برای MACS نقش حیاتی دارند، به نحوی خودشان این استانداردها را با توجه به منابع و امکانات و تواناییهای سازمان، ایجاد می کنند و اگر استاندارد های تعیین شده از سوی آنها به صورت حقیقی و قابل دستیابی نباشد، باعث ایجاد ناامیدی در افراد در سطوح پایین تر سازمان می شود و اگر این استانداردها خیلی ساده باشند باعث کم توجهی در سازمان می شوند. که هر دو عامل باعث ضرر رساندن به سازمان و کم اهمیت شدن MACS در سازمان می شود. پس مدیران سطوح و هم چنین تنوع وظایف در سطوح بالای سازمانی هر چه بیشتر باشد، تغییرات بیشتری روی MACS دارند و عکس این موضوع نیز صادق است.

ارتباط بین اطلاعات مربوط به مدیریت و عملکرد مختلف دپارتمان های سازمان

همان طور که توضیح دادیم اطلاعات بسیار در بهبود عملکرد سازمان اهمیت دارد و این اطلاعات باید خصوصیتی همچون موارد زیر را داشته باشند تا اهمیت لازم به آنها داده شود:

۱. اطلاعات باید به موقع باشند، یعنی اطلاعاتی که در دسترس افراد در سطوح مختلف سازمان قرار می گیرد مربوط به نیازهای آنها باشد.
۲. اطلاعات باید به موقع باشند، یعنی زمان دسترسی به آنها درست همان وقتی باشد که به این اطلاعات نیاز داریم، تا جایی که اعتقاد بر این است که دستیابی به اطلاعات تقریبی و زود هنگام بر اطلاعات دقیق و دیر هنگام، ترجیح دارد.

۳. اطلاعات باید صحیح باشند، که صحت اطلاعات از اساسی ترین این شروط است.

پس از این اطلاعاتی با این ویژگی ها در سطوح مختلف و مرتبط سازمانی منتشر شد و افراد در سطوح مختلف در مورد اطلاعات و اهداف به خوبی توجیه شدند.

حسابداری مدیریت استراتژیک

مدیریت هزینه استراتژیک دارای تعاریف متعددی می باشد، اما تمامی آن ها بر کاهش هزینه تاکید دارد. فرآیند مدیریت هزینه استراتژیک (هزینه یابی هدفمند)، یک سیستم برنامه ریزی سود و مدیریت هزینه است که توسط قیمت فروش هدایت شده، با محوریت مشتری، متمرکز بر طراحی و بین چند دپارتمان می باشد. هزینه یابی هدفمند، مدیریت هزینه را در مراحل اولیه توسعه محصول آغاز نموده و با درگیر کردن فعال تمام زنجیره ارزش، در کل طول عمر محصول به کار می گیرد.

وارد، حسابداری مدیریت استراتژیک را بعنوان "حسابداری برای مدیریت استراتژیک" تعریف می کند، که اینجا مدیریت استراتژیک یک رویکرد مدیریت ترکیبی که همه اجزای خاص ادغام شده در برنامه ریزی، اجرا و کنترل استراتژی کسب و کار را نمایش می دهد، می باشد. بدینسان حسابداری مدیریت استراتژیک به تصمیم سازان استراتژیک بوسیله فراهم آوردن اطلاعات در مورد الزامات مالی استراتژی هایی کسب و کار جایگزین کمک میکند. مفهوم حسابداری مدیریت استراتژیک بصورت دقیقتری توسط برومیچ "تهیه و آنالیز اطلاعات مالی در مورد بازارهای محصول شرکت و رقبا، هزینه ها و ساختارهای هزینه و باز بینی استراتژیهای سازمان و آن دسته از رقبا پیش در این بازارها در طول چندین دوره" تعریف شده است. این مطلب پذیرفته شد که حسابداری مدیریت استراتژیک، یک نگرش بنیادی به حسابداری برای موقعیت ها و مباحث استراتژیک شناخته شده است. موسسه تخصصی حسابداران مدیریت یک تعریف در مورد حسابداری مدیریت استراتژیک ارائه کرد که بیان می دارد که حسابداری مدیریت استراتژیک یک شکل از حسابداری مدیریت است که در آن تاکید روی اطلاعاتی که مربوط به عوامل خارجی شرکت و همچنین اطلاعات غیر مالی و اطلاعات ایجاد شده درون سازمان، می باشد. نیلسون و راپ، مشاهده کردند که حسابداری مدیریت استراتژیک یکی از دو مسیر تحقیق برای مطالعه سیستم های کنترل مدیریت از جنبه استراتژیک می باشد. یکی از ویژگی های خاص این مکتب تاکید بر این ایده است که سیستم های کنترل مدیریت باید اطلاعات را در ساختار هزینه، بازار محصول، استراتژی های رقبا شرکت فراهم کنند.

هزینه یابی بر مبنای هدف با نگاهی که بر آینده دارد از تکنیک های مدیریت هزینه عادی جدا می شود. در این رویکرد هدف طراحی محصولی است که با یک بهای تمام شده بر مبنای هدف، قابل تولید باشد نه اینکه همچون تکنیک های مدیریت هزینه سنتی در جهت حذف هزینه ها پس از ورود به مرحله تولید داشته باشد.

ابزارهای حسابداری مدیریت استراتژیک

امروزه مدیریت مدرن در محیط پویا و رقابتی نیازمند به ابزارها و تکنیک های حسابداری مدیریت استراتژیک است که این ابزارها می توانند به صورت ترکیبی بکار گرفته شوند. برخی از این تکنیک ها عبارتند از:

۱. هزینه یابی کیفیت
 - هزینه های پیشگیری
 - هزینه ارزیابی
 - هزینه های شکست
۲. حسابداری مشتری
 - آنالیز سودآوری مشتری
 - آنالیز سودآوری بخش مشتری
 - آنالیز سودآوری مشتری در دوران زندگی
 - آنالیز ارزشیابی مشتری
۳. کارت امتیازی متوازن
۴. آنالیز واریانس / سوددهی استراتژیک
۵. ارزیابی موقعیت رقابتی
۶. ارزیابی هزینه های رقیب

جایگاه مدیریت هزینه استراتژیک

نوآوری های رو به افزایش در بازار نشانگر این است که عمر محصولات جدید کاهش و هزینه طراحی افزایش یافته است. بنابراین برای هر شرکتی ضروری است که امکان پذیری تولید محصول و توانایی ایجاد سود دلخواه را قبل از شروع یک طراحی پر هزینه و تشکیل تیم تولید، مورد بررسی و تحلیل قرار دهد.

معادله سود و هزینه را به طور ساده می توان به صورت «سود برابر است با قیمت فروش منهای هزینه ها» بیان کرد. در تفکر هزینه یابی سنتی، پس از محاسبه هزینه های تولید، سود مورد انتظار به آنها اضافه شده و قیمت فروش تعیین می شود. در دیدگاه هزینه یابی بر مبنای هدف، شرایط به گونه ای دیگر است. در این تفکر، فلسفه مدیریت پر هزینه، حاکم است. بدین معنا که در شرایط رقابتی، یک شرکت نمی تواند قیمت تعیین کند بلکه قیمت برای او تعیین می شود. در معادله فوق، تعیین قیمت در اختیار شرکت نیست و از میان سه متغیر سود، قیمت و هزینه، تنها دو متغیر سود و هزینه برای کنترل و مدیریت ریسک، باقی می ماند. شرکت

باید بتواند با یافتن راهکاری میان سود و هزینه، توازن لازم را برقرار کند. حال اگر شرکت سود هدف خود را تعریف کند، حداکثر هزینه ای که می تواند متحمل شود، برابر با هزینه هدف می باشد:

سود هدف = قیمت رقابتی = هزینه هدف

هدف گذاری هزینه

شش اصل کلیدی مدیریت استراتژیک هزینه در برگزیده طرز تفکر مدیریت راهبردی است که کاملا با روش های سنتی مدیریت هزینه و برنامه ریزی سود متفاوت است. اصول شش گانه مدیریت استراتژیک هزینه عبارتند از:

- ۱) تعیین هزینه ها توسط قیمت
- ۲) مشتری مداری
- ۳) تمرکز بر طراحی محصول و فرآیند
- ۴) استفاده از تیم های فرا بخشی
- ۵) کاهش هزینه ها در کل چرخه عمر محصول
- ۶) مشارکت زنجیره ارزش

طراحی سازمانی مناسب

اجرای تفکر هزینه یابی بر مبنای هدف، نیازمند ایجاد سازمانی متناسب با این طرز تفکر است. این سازمان باید واجد ویژگی های زیر باشد:

- ۱) تعهد مدیریت
- ۲) کارگروهی و تیمی
- ۳) فرهنگ سازمانی قوی
- ۴) همکاری با تامین کننده
- ۵) دانش هزینه یابی هدف، طراحی برای ساخت، مهندسی ارزش
- ۶) سیستم کنترل و ارزیابی

نتیجه گیری

با توجه به مطالب مطرح شده در این مقاله، ارتباط غیر مستقیم بین عملکرد و MACS این است که افزایش تغییرات MACS و در ابتدا باعث اثرات مثبت روی MRI و سپس منجر به اثرات مثبت MRI روی عملکرد میشود. تا حدی در سیستم های تولید مدیریت کیفیت جامع، اثرات آموزش سازمانی بر افزایش عملکرد سازمان به اطلاعات عملکرد مربوط است. شرط افزایش اطلاعات و

آموزش سازمانی عملکرد سازمانی را افزایش می دهد. پس بین اطلاعات حسابداری مدیریت و عملکرد رابطه مثبتی وجود دارد. هم چنین، بین مقدار اطلاعات حسابداری مدیریت و عملکرد تولید یک شرکت روابط مثبتی وجود دارد. در اثر اطلاعات (بهنگام، صحیح و مربوط) عملکرد در سطوح مختلف دپارتمان های سازمان به نحو چشمگیری بهبود می یابد. همچنین در رابطه با مدیریت استراتژیک به مدیران سازمان ها پیشنهاد می شود تحقیقات پژوهشی را برای شناخت و معرفی هر چه بیشتر ابزارها و تکنیک های حسابداری مدیریت انجام دهند و از این ابزارها در سطوح مختلف به کار گرفته و در عمل از فواید آن بهره مند شوند.

منابع

- . British Standard Institution, Quality Vocabulary Quality Concepts a Related Definition, BS ۴۷۷۸: part ۲, British Standards Institution, London, ۱۹۹۱.
- Abernethy, M., Brownell, P., ۱۹۹۷. Management control system sinre search and development organizations: the role of accounting ,behavior and personnel controls Accounting ,Organizations the role of accounting, behavior and personnel controls. Accounting, Organizations and Society ۲۲(۳/۴) , ۲۳۳-۲۴۸.
- Berliner C, Brimson JA. Cost management for today's advanced manufacturing— the CAM-i conceptual design. Boston: Harvard Business School Press; ۱۹۸۸.
- Bontic, N.; Dragonetti, N.C.; Jacobsen, K. & Roos, G. (۱۹۹۹) "The Knowledge Toolbox: A Review of The Tools Available to Measure and Manage Intangible Resource", European Management Journal, ۱۷(۴), ۳۹۱-۴۰۲
- British Standard Institution, Quality Management and Quality Assurance Vocabulary ,BS ENISO ۸۴۰۲, British Standards Institution, London, ۱۹۹۵.
- Bromwich, ۱۹۹۰, "The case for strategic management accounting: the role of accounting information for strategy in competitive markets", Accounting, Organizations and Society, Vol. ۱۵ Nos ۱/۲, pp. ۲۷-۴۶
- Bromwich, ۲۰۰۱, "Thoughts on management accounting and strategy", Pacific Accounting Review, January pp. ۴۱-۴۸.
- Bruggeman, W., Slagmulder, R., ۱۹۹۵. The impact of technological change on management accounting Management Accounting Research ۶, ۲۴۱-۲۵۲.
- Carl, I., Risk management, ESI, international, ۱۹۹۷
- Chenhall, R.H., ۱۹۹۷. Reliance on manufacturing performance measures, total quality management and organization performance. Management Accounting Research ۸, ۱۸۷-۲۰۶
- Daft, R., Lengel, R., ۱۹۸۶. Organizational information requirements ,media richness and structural design Management Science ۳۲(۵), ۵۵۴-۵۷۱.

F. Bergeron, L. Raymond, S. Rivard (۲۰۰۱), "Fit in strategic information technology management research: an empirical comparison of perspectives", Omega, ۲۹ (۲), pp. ۱۲۵-۱۴

Foster G, Young SM. Frontiers of management accounting research. J Manage Account Res ۱۹۹۷;۹:۶۳-۷۷.

Grant,R.M.,۱۹۹۶. Toward a knowledge based theory of the firm. Strategic Management Journal ۱۷, ۱۰۹-۱۲.

J.D. Thompson (۱۹۶۷)"Organizations in Action"McGraw-Hill, New York, NY (۱۹۶۷)

Lee,S.,Courtney,J.,Oikeefe,R.,۱۹۹۲. As system for organizational learning using cognitivema OMEGA ۲۰(۱), ۲۳-۳۶.

Nonaka,I.,۱۹۹۴. Adynamic theoryof organizational knowledge creation. Organization Science(۱), ۱۴-۳۷.

p.harvath, Advanced target costing,cam, ۱۹۹۴

Shank, J. K., and V. Govindarajan, Strategic Cost Management: The New Tool for Competitive Advantage, The Free Press, New York, NY USA, ۱۹۹۳.

Simmonds, K ۱۹۸۱, Strategic management accounting. Management accounting, ۵۹ (۴) ۲۶-۲۹.

Ward, K. (۱۹۹۲), Strategic Management Accounting, Butterworth-Heinemann, Oxford

Young,S.M.,Selto,F.H.,۱۹۹۳. Explaining cross-sectional work group performance difference s in a JIT facility :a critical appraisal of a field-based study. Journal of Management Accounting Research ۵,۳۰۰

حجازی، رضوان، البدوی، امبر، هزینه یابی بر مبنای هدف، اول، سازمان مدیریت صنعتی، ۱۳۸۴