

حسابداری مدیریت - جلسه اول - استاد حسن یزدی فر

توضیحات مهم:

منابع دیگری در سایت بارگزاری خواهد شد که به گفته استاد باید مطالعه شود.

رزومه خود را در یک صفحه به ایمیل استاد ارسال نمایید.

ایمیل استاد: Hassan_yazdifar@yahoo.co.uk

سوالات آزمون به احتمالاً به صورت انگلیسی میباشد که پاسخ آن را میتوان فارسی داد. (بعد از اعتراض دانشجویان استاد گفتند مجدداً در این رابطه صحبت خواهیم کرد).

Strategic management accounting (SMA) and emerging issues

حسابداری مدیریت برای تصمیم گیری های استراتژیک و مباحث مربوطه

منبع: مقاله استاد یزدی فر در نشریه strategic change استاد توصیه نمودند مطالعه شود

Yazdifar h. (2003) "management accounting in the twenty-first century firm: "a strategic view", strategic change, March-April, 12 (2), p. 109-113.

منابع دیگر:

۱- کتاب حسابداری مدیریت دکتر شباهنگ - قدیمی است اما قابل استفاده

۲- کتاب دکتر بلوکر (blocher) که در سایت بارگزاری خواهد شد.

CIMA:

"the process of identification, measurement, accumulation, analysis, preparation, interpretation and communication of financial (and non-financial) information

Used by:

Management to plan, evaluate, and control within the organization and to assure appropriate use and accountability for its resources."

تعریف حسابداری مدیریت:

تعریف موسسه چارتر حسابداران مدیریت (sima) که در انگلستان است و مدارک معتبری ارائه میدهد:

«پروژه مشخص کردن و جمع آوری کردن، سنجش، گردآوری، تحلیل، فراهم کردن، تفسیر و ارتباط برقرار کردن و گزارش دهی اطلاعات مالی و غیر مالی که توسط مدیران برای برنامه ریزی کردن و ارزیابی کردن و کنترل داخل سازمانی و اطمینان از کاربرد مناسب و پاسخ گویی در مقابل منابع در دسترس استفاده میشود»

در مقایسه با حسابداری مالی که جمع آوری و تنظیم و ارائه اطلاعات مالی هست اما در حسابداری مدیریت تحلیل اضافه میشود و در حسابداری مالی اطلاعات غیر مالی وجود ندارد.

شرکت های بزرگ مثل ایران خودرو و... نیاز به بخش مجزایی به اسم حسابداری مدیریت دارند.

What are the roles of the management accounting in your organization?

- Product costing
- Budgeting
- Variance analysis
- Reporting on regular basis
- ...

Are these enough for your organization to succeed?

What else do you expect?

نقش حسابداری مدیریت در سازمان شما چیست؟

- هزینه یابی کالا
- بودجه بندی در سازمان
- تحلیل انحرافات
- گزارشگری زمانبندی شده
- ...

این موارد از حسابداری مدیریت در سازمان انتظار می رود اما این اطلاعات برای موفقیت سازمان کافی نیست.

چه چیزهای دیگری مورد انتظار است؟

Johnson and Kaplan (1987) – relevance lost

- Too internal focus
- Too technical
- Not linked to strategy
- Concentrates on manufacturing and neglects the high cost of post- conversion activities
- Fails to assess the relative cost positions of competitors

Johnson and Kaplan (1987, p.1)

- " today's management accounting information, driven by the procedures and cycle of the organization's financial reporting system, is too late, too aggregated, and too distorted to be relevant for managers planning and control decisions"

Ignores the active nature of individuals

- Critique from critical perspective
 - Conflicts and power

کتاب «گمشده مربوط» که توسط دو استاد به نامهای جانسون و کپلن در سال ۱۹۸۷ میلادی بر علیه حسابداری مدیریت نوشته شده است.

اشکالات گرفته شده در این کتاب به حسابداری مدیریت:

- توجه بیش از حد به داخل سازمان: بقیه سازمان ها را در نظر نمیگیرد.
- مباحث بسیار فنی است: ارتباطات اجتماعی و درون سازمانی در نظر گرفته نمیشود.
- به استراتژی کلی سازمان مربوط نیست: به طور مثال به دنبال بازاریابی بهتر در سازمان نیست.
- بر روی فعالیت های تولیدی بسیار تاکید دارد و فعالیت های بعد از تبدیل را نادیده میگیرد: به طور مثال خدمات پس از فروش مشتریان را در نظر نمیگیرد.
- وضعیت رقابتی شرکت های رقیب را نظر نمیگیرد

در صفحه یک این کتاب نوشته شده: «اطلاعات حسابداری مدیریت در امروزه که توسط چرخه و پروسه گزارشگری مالی سازمان هدایت میشود، خیلی دیر است، خیلی درهم و برهم است، خیلی پریشان و نامناسب است تا برای برنامه ریزی و کنترل سازمان مناسب باشد» و «همچنین از نقش فعال بعضی افراد در سازمان صرف نظر میکند به طور مثال تضادها و قدرت ها را در سازمان را در نظر نمیگیرد.»

The business environment is changing

- Globalization and competition
- Automation
- Shorter product life cycles
- Information technology
- New organizational form

ماهیت حسابداری مدیریت در حال تغییر است. چرا؟

- جهانی سازی و رقابت: هر محصولی به محض تولید میتواند در همه جهان ارائه میشود و رقابت جهانی شده است.
- ماشینی سازی: تمام فرایند تولید را تحت تاثیر قرار داده
- چرخه کوتاه عمر محصول: به طور مثال تغییر موبایل بسیار با سرعت اتفاق می افتد تا سال های گذشته
- تکنولوژی ارتباطات: اطلاعات به سرعت در حال انتقال است.
- شکل خاص سازمانها: در قدیم سازمانها هرمی بودند اما در حال حاضر به صورت تخت هستند.

Management accounting change:

- Value-based management
- Non-financial performance measures
- Total quality management
- Activity-based management
- Strategic management accounting

تغییرات حسابداری مدیریت:

- مدیریت بر مبنای ارزش: منظور از ارزش، ارزش از نظر مشتری است و تصمیمگیری بر مبنای چیزی که برای مشتری ارزش دارد.
- سنجش فعالیت های غیر مالی: مباحث دیگری مثل رضایت مشتری باید محاسبه شود.
- کیفیت جامع: در زمان تولید باید کیفیت در نظر گرفته شود تا هزینه ها کاهش یابد.
- مدیریت بر مبنای فعالیت: چه فعالیت های باید انجام شود تا هزینه تولید کم شود و کدام فعالیت ها بی فایده هستند و باید حذف شوند
- حسابداری مدیریت استراتژی: باید اطلاعات داخل و خارج سازمان را ارتباط بدهد.

Learning objectives

- 1- Recognize that different conceptions of strategy exist
- 2- Consider how some organizations adopt identifiable generic strategic such as product differentiation and cost leadership
- 3- Identify key aspects of SMA practices
- 4- Understand the objectives of balanced scorecards ad systems of performance measurement
- 5- Design and illustrate a tableau de bord
- 6- Consider the scope of SMA in practice
- 7- Understand how the potential of SMA systems relies on understanding the organizational context

یادگیری چارچوب ها

- ۱- مفاهیم مختلفی در رابطه با استراتژی وجود دارد.
- ۲- چطور بعضی از سازمان ها استراتژی های کلی را اقتباس میکنند مانند تمایز کالا و رهبری هزینه
- ۳- تعیین مفاهیم اصلی مربوط به مدیریت استراتژیک
- ۴- فهم اینکه اهداف سیستم ارزیابی متوازن به عنوان یک سیستم ارزیابی عملکرد چیست؟
- ۵- طراحی و توضیح سیستم تبدلی بورد (فرانسوی به معنای جدول و نمایشگر جدولی برای قراردادن هدف ها در آن)
- ۶- بعد سیستم حسابداری مدیریت در عمل چگونه است
- ۷- فهم اینکه چطور امکانات بالقوه سیستم حسابداری مدیریت استراتژی متکی به فهم و درک ساختار و محیط سازمان دارد و وقتی کارا است که ما آگاهی خوبی از ساختار سازمان داشته باشیم.

Recognize that different conceptions of strategy exist

مفاهیم مختلفی از استراتژی وجود دارد

What is strategy?

- Strategy, a word of military origin, refers to a plan of action designed to achieve a particular goal
- Strategy describes how an organization matches its own capabilities with the opportunities in the marketplace to accomplish its overall objectives.
- In formulating its strategy, an organization must thoroughly understand the industry in which it thoroughly understand the industry in which it operates.

استراتژی چیست؟

- ریشه استراتژی از نظامی گری می آید: یک برنامه عملیاتی است که به منظور رسیدن به هدف خاصی ایجاد شده است.
- استراتژی توضیح میدهد که چطور یک سازمان توانایی های خود را با موقعیت های بازار مقایسه کند تا به هدف های اصلی تنظیم شده برای سازمان برسد.
- برای تنظیم استراتژی یک سازمان باید آن صنعتی که در آن فعالیت میکند را ارزیابی کند .

تهیه کننده: سعید واعظی