

نگاه اجمالی به پنجاه ابزار، روش و تکنیک‌های کاربردی در حسابداری مدیریت

جمال برزگری خانقاه

الیاس سروی

چکیده

افزایش رقابت‌ها در محیط جهانی، پیشرفت‌های فن‌آوری اطلاعات، مشتری محوری، تغییر ساختار مدیریتی و تغییر در محیط اجتماعی سیاسی فرهنگی منجر به شکل‌گیری حسابداری مدیریت گردید. استفاده از تکنیک‌های حسابداری مدیریت جزء جدا نشدنی برای فعالیتهای واحدهای اقتصادی به حساب می‌آید. سیستم حسابداری مدیریت بر اطلاعات مالی و غیرمالی تمرکز دارد و این سیستم‌ها عمدتاً آینده‌نگر و از قاعده‌ای تبعیت نمی‌کند. در عصر کنونی اقتصاد جهان بین استراتژی بلندمدت (مربوط به حسابداری مدیریت) و اهداف کوتاه‌مدت (مربوط به حسابداری مالی) رابطه‌ای جدانشدنی وجود دارد. واحدهای اقتصادی در چنین شرایطی مجبورند با محیط در حال تغییر خود را تطبیق دهند. لزوم داشتن استراتژی امری ضروری به نظر می‌رسد. این استراتژی‌ها در اصل تکنیک‌های حسابداری مدیریت هستند که در این مقاله برخی از تکنیک‌های کاربردی حسابداری مدیریت آشنا خواهیم کرد.

واژه‌های کلیدی

حسابداری مدیریت - تکنیک‌های کاربردی حسابداری مدیریت - حسابداری فعالیت - حسابداری مدیریت راهبردی

مقدمه

حسابداری مدیریت، یک سیستم اندازه‌گیری برای گردآوری اطلاعات مالی و غیرمالی که فعالیت‌های مدیریتی و رفتارهای انگیزه‌ای راه‌هدایت می‌کند.

انجمن حسابداری مدیریت³ حسابداری مدیریت را این‌گونه تعریف می‌کند.

فرآیند تشخیص، اندازه‌گیری، جمع‌آوری، تحلیل، تفسیر و ارزیابی، کنترل‌های داخلی فعالیت‌های سازمان برای تضمین و اطمینان از به‌کارگیری مناسب سرمایه را حسابداری مدیریت می‌نامند.

هدف حسابداری مدیریت تأمین اطلاعات مورد نیاز برای مدیران جهت برنامه‌ریزی تصمیم‌گیری و کمک به مدیریت در رهبری کنترل سنجش و ارزیابی عملکرد واحدهای اقتصادی بیان نمود

این اهداف کمک می‌کند به مدیریت که استراتژی سازمان خود را مشخص کند و به وسیله‌ی این استراتژی به واحد اقتصاد خود کمک کنند. و نسبت به متمایز کردن و مشخص نمودن راهی برای کسب جایگاه خوب بین رقیبان تلاش نمایند.

با بررسی سیر تکاملی حسابداری مدیریت به رغم پیشرفت‌های این دانش حسابداری، همگام و متناسب با تحولات اقتصادی و تکنولوژی توسعه نداشته است نمازی (1378) در تحقیقی در بررسی آینده حسابداری مدیریت به این نتیجه اشاره می‌کند که حسابداران مدیریت باید خود را برای آینده از نظر توانایی‌هایی فنی و شایستگی حرفه‌ای و اخلاقی در ارائه اطلاعات مالی و غیرمالی آماده کنند. اگر غیر از این عمل کنند موجب رویکرد استفاده از سایر افراد توانمند برای اخذ اطلاعات مربوط و به موقع می‌گردد و این آینده حسابداری مدیریت را به سمت از دست دادن جایگاه امروزی خود می‌کشاند.

جاکوبز⁴ (2004) در تحقیقی به بررسی تأثیر نیازهای افراد شاغل در حرفه حسابداری مدیریت بر آموزش آن در دانشگاه‌های آفریقا جنوبی انجام داده نتایج حاصله نشان از فاصله توقع متفاوت از آموزش حسابداری مدیریت بین شاغلین و دانشگاهیان اعلام می‌دارد.

نمازی (1386) مدیران جهت انجام وظایف مدیریتی از قبیل برنامه‌ریزی، کنترل، سنجش مسئولیت، بودجه‌بندی و تصمیم‌گیری نیاز به اطلاعات حسابداری مدیریت دارند زیرا استفاده از اطلاعات حسابداری مالی به تنهایی کافی نمی‌باشد. توجه گزارشگری خارجی و پاسخگویی به مقامات مالیاتی، باعث شده است که حسابداران از نیازهای مهم فعلی و آتی مدیران نیز غافل شوند. در نتیجه حسابداری مدیریت زیر سلطه و قلمرو حسابداری مالی قرار گرفته و نتوانسته است به رشد طبیعی خود دست یابد. به نظرنگارنده حسابداران ومدیران مالی تلاش بیشتری در جهت تهیه و ارائه گزارش‌های مالی مرتبط، حسابداری مدیریت را برای مدیریت واحد اقتصادی انجام دهند

اهداف حسابداری مدیریت

با جهانی شدن و افزایش پیچیدگی‌های تجاری به همراه پیشرفت چشمگیر در فن‌آوری موجب گردید حسابداری مدیریت (شاخه‌ای از حسابداری) در مورد چگونگی استفاده مدیران واحدهای تجاری و غیرتجاری از اطلاعات حسابداری و سایر اطلاعات مالی مباحثی مطرح نماید و جایگاه مناسبی در بین مدیران پیدا کرده است و حسابداری مدیریت احتیاجات داخلی مدیریت را برآورده می‌کند و از محاسن حسابداری مدیریت این است که از قوانین سازمان‌های دولتی و مملکتی تبعیت نمی‌کند با توجه به احتیاجات و ارجحیت مدیریت واحد اقتصادی از تنوع و کیفیت لازم و متفاوت تهیه و تنظیم می‌گردد و چارچوب خاصی ندارد و همچنین محدود به حوزه حسابداری نیست هر جا لازم باشد از علوم دیگر مرتبط (اقتصاد - آمار - ریاضیات ...) برای تهیه اطلاعات مفید جهت مدیریت مورد استفاده قرار می‌گیرد و مدیریت با استفاده از این اطلاعات در جهت موقعیت و پیشرفت و برنامه‌ریزی و راهبردی واحد اقتصادی و سازمان اقدامات مؤثر انجام می‌دهند.

زیمرمن و مورنس⁵ (1997) معتقدند که حسابداری مدیریت طراحی و استفاده از سیستم‌های اطلاعاتی حسابداری بوده و مرکب از سری قواعد ثابت نمی‌باشد. روش‌های حسابداری مدیریت به گونه‌ای انتخاب می‌شوند تا به یک سازمان در مسیر دستیابی به اهداف خود از طریق تصمیم‌گیری بهتر و مدیریت اعضای سازمان کمک کنند از آن جا که سازمان‌ها اهداف متنوعی دارند ولی متشکل از اعضای متفاوتی می‌باشند، قواعد جهانی در حسابداری مدیریت وجود دارند و از این رو حسابداری مدیریت می‌بایست خود را برای هر سازمانی متناسب با شرایط آن سازگار سازد.

جیمز جیم بال⁶ (2004) تحولات تکنولوژی، تنوع تولیدات، پیچیدگی محصولات، کوتاهی عمر محصولات همراه با افزایش تقاضا جهت ارتقاء کیفی محصولات، مدیران را به کارگیری روش‌های رقابتی ناگزیر ساخته است. فرآیند تصمیم‌گیری در چنین شرایطی از تصمیم‌گیری برای یک عمر، به تصمیم‌گیری برای یک دوره بسیار کوتاه مدت و گاهی یک لحظه تبدیل گردیده است. حسابداری مدیریت برای تحکیم نقش خود در برنامه‌های واحد اقتصادی به سه اصل استراتژیک کیفیت، هزینه، زمان توجه می‌کند. نمازی (1380) شیوه نوین حسابداری مدیریت این است که تهدیدها را به فرصت تبدیل کند فرصت جدید در مزیت رقابتی شرکت ها نهفته است

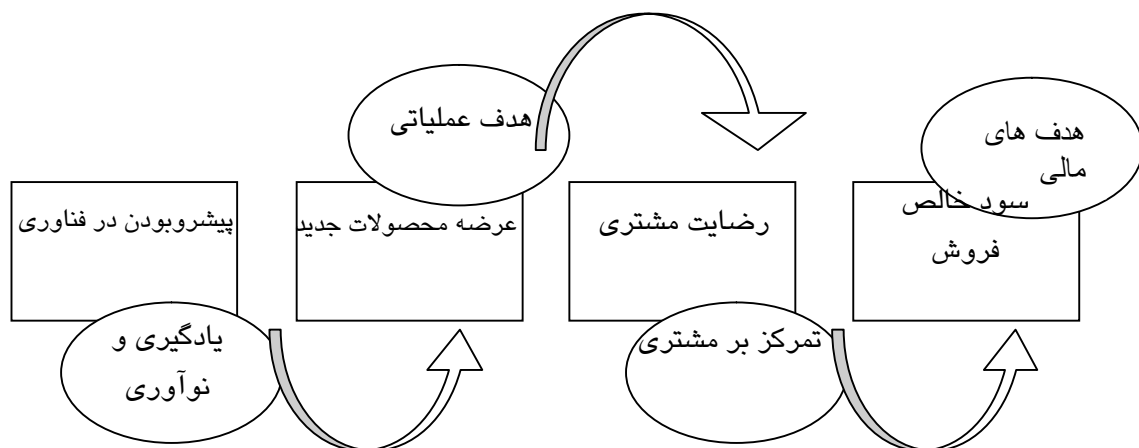
انواع تکنیک‌های حسابداری

پنجاه تکنیک حسابداری مدیریت در ادامه به صورت مختصر ارائه میگردد:

1- ارزیابی متوازن (بررسی کارت امتیاز متوازن)⁷

از این تکنیک اطلاعات استراتژیک در مورد عملکرد شرکت، (عملکرد مالی - رضایت مشتری - فرآیندها و رویکرد داخل سازمانی - نوآوری و یادگیری) که یک بُعد مالی و سه بُعد غیرمالی در راستای موفقیت شرکت در دستیابی نیل به اهداف نقش دارند مورد استفاده قرار می گیرد. یعنی سیستمی ارزیابی و اندازه‌گیری عملکرد فراتر و جامع تر از سیستم هایی اندازه‌گیری مالی می باشد و مبنایی برای تجزیه و تحلیل کامل ترواحد اقتصادی است کارت امتیازی متوازن = استراتژی اثربخش + عملیات کارا + بهبود عمیات + یادگیری سازمانی یک سیستم ارزیابی و اندازه گیری عملکرد فراتر و جامع تر از سیستم های اندازه گیری مالی و ارائه می کند . استراتژی را به اهداف و برنامه های اجرایی و عملیاتی مشخص در چهار منظر متصل می نماید. ارزیابی متوازن ، یک سیستم ارزیابی و اندازه گیری عملکرد فراتر و جامع تر از سیستم های اندازه گیری مالی ارائه می کند . استراتژی را به اهداف و برنامه های اجرایی و عملیاتی مشخص در چهار منظر متصل می نماید.

نقشه استراتژی حلقه های متعلق به بررسی متوازن



2- بودجه انعطاف پذیر⁸

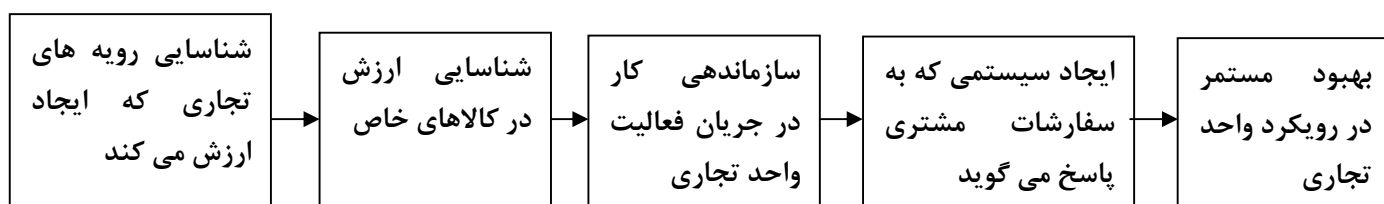
این نوع بودجه بر مبنای سطوح متفاوت فعالیت تهیه می‌گردد و ابزاری بسیار سودمند برای مقایسه هزینه‌های واقعی تحمل شده با هزینه‌های قابل تخصیص به سطوح مختلف فعالیت‌ها می‌باشد. این بودجه بین هزینه‌های متغیر و هزینه‌های ثابت تفاوتی قائل است.

3- تجزیه و تحلیل هزینه، حجم فعالیت و سود CVP⁹

تجزیه و تحلیل CVP ابزار و وسیله است برای مدیریت در جهت درک رابطه بین هزینه، حجم فعالیت و سود CVP بر چگونگی تأثیرپذیری سود توسط پنج عامل، قیمت فروش، حجم تولید، هزینه متغیر، هزینه ثابت، ترکیب محصولات فروخته شده تأکید دارد.

4- هزینه جریان ارزش - تولید ناب¹⁰

مفهوم تفکر ناب در ریشه کن کردن اتلاف و ایجاد ارزش در بنگاه‌های اقتصادی نهفته است نگرشی بر افزایش بهره‌وری ارزش آفرینی مستمر، حداقل کردن هزینه‌ها و اتلاف بوجود می‌آید تکنیک با شناخت زمان و مکان مناسب و با حذف ضایعات تولیدی و هزینه به دنبال تولید مناسبی بر اساس جریان زیر می‌باشد.



5- تئوری محدودیت‌ها (گلوگاه)¹¹

تئوری محدودیت: با شناسایی عامل بهبود بخشیده به دنبال کاهش زمان چرخه عمر تولید با شناسایی گلوگاه (موانع تولید) می‌باشد و تئوری محدودیت یا گلوگاه‌ها پنج مرحله دارد. این تئوری یک استراتژی کوتاه مدت است و به سود آوری فکر می‌کند. مکمل هزینه بر مبنای فعالیت می‌باشد.

1- شناسایی محدودیت‌های سیستم

2- تصمیم‌گیری درباره نحوه حذف محدودیت

3- به کارگیری تمامی امکانات در جهت تصمیمات اتخاذ شده

4- رفع محدودیت‌های سیستم

5- با رفع و حذف در مرحله 4 دوباره از مرحله 1 شروع می‌کنیم.

6- شش سیگما¹²

برای کاربرد بهبود کیفیت در رویه‌های حیاتی سازمان از طریق شناسایی و اندازه‌گیری انحرافات از خصوصیات مشتری و تعدیل یا ایجاد رویه‌ای جدید جهت نگهداری انحرافات در سطحی پاسخگو تعریف کرد. یک فرایند نظم دهی که سازمان را در تمرکز بر روی توسعه، تحویل و ارائه تقریباً موثر محصولات و خدمات کمک می‌کند. شش سیگما کلمه است آماری که بیان میکند یک فرآیند چقدر از هدف خود انحراف دارد

1- تعریف نیازهای مشتری یا استفاده کننده

2- بکارگیری سنج‌ها جهت حداقل کردن انحرافات رویه‌ها

3- بکارگیری رویکردها جهت تحقیق نیازها

4- بهبود سریع و دائمی رویه‌ها

7- مدیریت کیفیت جامع¹³

روشی است که بدان وسیله مدیران سیاست‌ها و شیوه‌های اجرایی را تدوین می‌نمایند تا اطمینان یابند کالاها و خدمات شرکت از حد انتظارات مشتریان بالاتر است. با کاهش اشتباهات در رویه‌های خدمات یا تولید افزایش رضایتمندی مشتری، بهبود زنجیره مدیریت عرضه، تلاش برای مدرنیزه کردن ابزارآلات و دادن آموزش سطوح مختلف آموزشی. در کیفیت جامعه در واقع مدیریت به سمت آموزش پرسنل و چگونه استفاده نمودن از دانش تصمیم‌گیری‌ها استفاده می‌کند. چهارگام کیفیت 1- پیش‌بینی 2- ارزیابی 3- کنترل و کیفیت در داخل 4- کنترل و کیفیت در خارج

8- طراحی منابع واحد ERP¹⁴

ERP جهت یکپارچه‌سازی رویه‌های واحد تجاری در مقوله‌ها عملکردی سازمان تلاش می‌کنند. سیستم‌های ERP کنترل موجودی - کاربرد الزامات مهم و مدل‌های طراحی تولید و رویه‌های تجاری (فروشی، بازاریابی، خرید انبار داری،...) و رویه‌های داخلی سازمانی از قبیل مدیریت رابطه مشتری و فروشنده را بیان می‌کند.

9- هزینه‌یابی بر مبنای فعالیت¹⁵

تجزیه و تحلیل هزینه‌ها را از مجرای ردیابی هزینه‌ها به محصولات یا به مشتریان خاص رابطه معمول بین فعالیت‌ها و محرک هزینه‌ها را شناسایی می‌کند. این سیستم اطلاعاتی هزینه را برای تصمیمات استراتژیک و غیراستراتژیک که تحت تأثیر حجم فعالیت هستند برای مدیر فراهم می‌کند. یک استراتژی بلند مدت است و در مورد هزینه‌ها کاربرد دارد و مکمل تئوری گلوگاه است

10- هزینه‌یابی سفارش کار¹⁶

سیستم سفارش کار یا کالا توسط بنگاه‌های اقتصادی که محصولات خود را در دسته‌های مختلف طبقه‌بندی می‌نمایند و تفاوت اساسی بین آنها وجود دارد و هر کدام ویژگی انحصاری خود را دارنده کاربرده می‌شود برای هر سفارش از کارت قیمت تمام شده سفارش یا برگ سوابق هر سفارش جهت تعیین قیمت تمام شده هر سفارش استفاده می‌شود. هزینه‌یابی سفارش کار تخصیص تمامی مواد، دستمزد و سر بار به یک پروژه یا سفارش می‌باشد. این هزینه‌یابی در صنعت خدمات کاربرد وسیعی دارد. این سیستم هزینه‌یابی در موقعیت‌ها و شرایطی که در هر دوره زمانی کالا‌های متفاوتی تولید می‌شود

11- هزینه‌یابی مرحله‌ای¹⁷

هزینه‌ها تولیداتی در مراحل مختلف عملیاتی برای تمام مراحل تولید انباشته می‌شود و متوسط هزینه واحد در هر مرحله محاسبه می‌گردد. سیستم هزینه‌یابی مرحله‌ای در مواردی که برای دوره زمانی طولانی تعداد کالا مشابه زیادی تولید می‌شود کاربرد دارد. این هزینه‌یابی هزینه‌ها را عملیات یا بخش خاص برای کل دوره انباشت و سپس آنرا به تعداد واحدهای تولید طی دوره تقسیم می‌کند

12- هزینه‌یابی جذبی¹⁸

تمامی هزینه‌های تولید اعم از ثابت و متغیر به عنوان بهای محصول در نظر گرفته می‌شود. هزینه‌های جذبی قسمتی از هزینه‌های سر بار ثابت تولیدی را به همراه سر بار متغیر تولید به محصول تخصیص می‌دهد. غالباً هزینه‌یابی کامل نامیده می‌شود. برای اینکه هزینه‌های تولید را در بهای تمام شده تولید محاسبه می‌نماید در این روش محاسبه سود تحت تأثیر تغییرات موجودی کالا قرار می‌گیرد و اصل تطابق درآمد با هزینه هر دوره رعایت می‌شود.

13- هزینه‌یابی متغیر¹⁹

در این روش تنها هزینه‌های متغیر تولیدی که با تعداد تولید تغییر می‌کند به عنوان هزینه‌های تولید محسوب می‌گردند و بهای تمام شده و معمولاً شامل مواد و دستمزد مستقیم و قسمت متغیر سربار تولیدی می‌باشد. با قسمت ثابت سربار تولیدی به عنوان هزینه تولید برخورد نمی‌شود. و مشابه هزینه‌های فروش، عمومی و اجرایی به عنوان هزینه دوره در نظر گرفته می‌شود. غالباً هزینه مستقیم نیز نامیده می‌شود در این روش محاسبه سود تحت تاثیر موجودی کالا قرار نمی‌گیرد و سود محاسبه شده می‌تواند معیار قابل اتکا تری باشد.

14- هزینه‌یابی استاندارد²⁰

هزینه‌یابی استاندارد یک سیستم هزینه‌یابی حسابداری است که برای تخصیص مناسب هزینه‌ها دستمزد، سربار، مواد و شناسایی انحرافات مقدار و نرخ استاندارد واقعی مصرف شده در تولید برای بهیابایی دقیق و درست تولیدات و کنترل‌های لازم برای قیمت تمام شده محصول توسط مدیریت قیمت مختلف واحد تجاری طراحی شده است. اصل بر به کار گرفتن اطلاعات دقیق مقداری مبتنی بر استانداردها و اعمال نرخهای پیش بینی شده جهت تعیین قیمت تمام شده است در این هزینه‌یابی استانداردهای کمی عبارتند از 1-اندازگیری ظرفیت‌ها تولید 2-استاندارد مقدار مصرف منابع در هر کدام از محصولات 3-استاندارد زمان تولید در هر کدام از محصولات براساس فرآیندها تولید هر کدام از محصولات

15- مهندسی مجدد (مهندسی ارزشی)²¹

مهندسی ارزشی یک روش سیستماتیک جهت بهبود ارزش کالا یا خدمات از طریق ارزیابی عملکرد می‌باشند مهندسی ارزشی طی چند مرحله سیستماتیک از روی طراحی انجام می‌شود.

آقای لری مایلز²² در یک رویه 6 مرحله‌ای طرح تحلیل مهندسی ارزشی ارائه نموده است که عبارتند از آماده‌سازی - اطلاعات - تحلیل - ایجاد-ارزیابی - بهبود.

مهندسی مجدد فعالیت طراحی مجدد یک فرایند برنامه ریزی شده یا موجود است و آن را حرکت داده است در جهت میل به بهبود هزینه‌های تولید و ویژگی‌های کیفیت محصول یا دگرگون سازی و طرح نوانداختن دگرگونی در ذهن (طرز فکر و نگرش مدیران کارکنان) در فرهنگ و نظام ارزش در فرایند و پردازشها مهندسی مجدد، یعنی دگرگون سازی و طرح نو در انداختن، دگرگونی در ذهن (طرز فکر و نگرش مدیران و کارکنان) در فرهنگ و نظام ارزشی در فرآیندها و پردازشها

16- حسابداری مصرف منابع²³

حسابداری مصرف منابع به عنوان یک رویه حسابداری مدیریت پویا، اصول گرا و جامع تعریف می‌گردد. که اطلاعات پشتیبانی تصمیم برای بهینه‌سازی واحد تجاری را برای مدیران فراهم می‌کند. RCA یک رویه حسابداری مدیریت نسبتاً نو – قابل انعطاف و همه جانبه است همانند مبنای رویه GPH حسابداری مدیریت آلمانی می‌باشد.

1- دیدگاه منابع – منابع و هزینه آن پایه مدل‌سازی و پشتیبانی تصمیم درست می‌باشد. هزینه‌ها و درآمدهای سازمان توسط منابع آن ایجاد می‌گردند.

2- مدل‌سازی مبتنی بر مقدار – کل مدل مبتنی بر مقادیر عملیاتی و داده‌های عملیاتی اساس ایجاد ارزش و شاخص راهنما برای نتایج اقتصادی است.

3- رفتار هزینه: ارزش به عنوان رونمای مدل‌های مبتنی بر مقدار، و مقدارریالی آن به وسیله رفتار مقادیر منابع مصرفی برای عملیات ایجاد ارزش در سازمان اندازه‌گیری می‌شود.

17- حسابداری میاندار TA²⁴

حسابداری میاندار یک رویکرد حسابداری مدیریت پویا، یکپارچه، اصول و جامع می‌باشد که با کاهش زمان آماده سازی محصول یا زمان تولید جهت سفارش مشتریان از مزیت رقابتی استفاده می‌کند. اطلاعات پشتیبانی تصمیم مدیران را برای بهینه‌سازی واحد تجاری فراهم می‌کند. عمدتاً بر شناسایی عواملی که سازمان را در رسیدن به اهدافش محدود می‌کند می‌پردازد.

18- قیمت‌گذاری انتقالی²⁵

قیمت‌گذاری انتقالی به مجموع تجزیه و تحلیل و مستندات ساخت بین قسمت‌های واحد تجاری مورد استفاده قرار می‌گیرد قیمت‌گذاری انتقالی بین اجزای یک واحد تجاری برای انعکاس منابع بین اجزایی و سایر مقاصد استفاده می‌شود. خیلی از دولت‌ها به خاطر مقاصد مالیاتی با قوانین قیمت‌های انتقالی موافق هستند و کاربرد در مالیات بر درآمد یا اصلاح مالیات بر درآمد محلی یا چند ملیتی کاربرد دارد.

19- تحلیل منفعت هزینه‌ها²⁶

این تحلیل به دو موضوع اشاره می‌کند.

1- کمک به تقویم یا ارزیابی پروژه پیشنهادی یا فرآیند شناخت و ارزیابی پروژه است. 2- یک رویکرد غیررسمی برای هر نوع تصمیم‌گیری اقتصادی.

به طور کلی میزان هزینه ، بهای تمام شده و منافع سود واحد تجاری مد نظر قرار گیرد و با شاخص های زیر بررسی می شود.

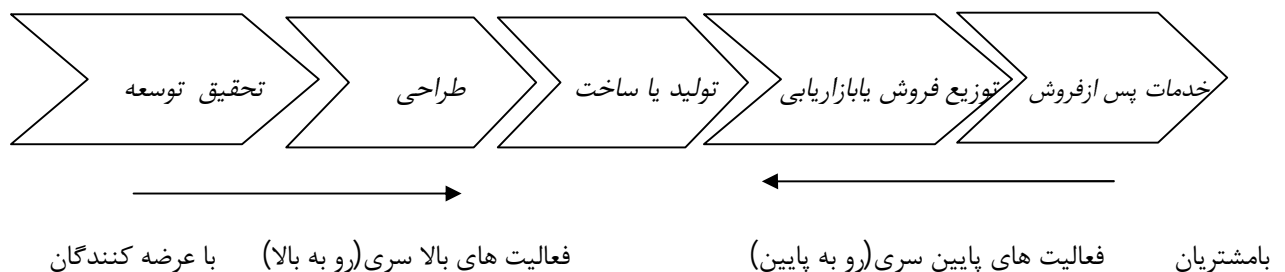
1- خالص ارزش فعلی 2- ارزش فعلی منابع 3- ارزش فعلی هزینه

20- حسابداری جریان هزینه ها²⁷

حسابداری هزینه ها مفهومی است که به تحلیل جریان مواد و انرژی برمی گردد اساساً به قصد تعریف و جریان حرکت مولد و انرژی از طریق سیستم ارزش افزوده در یک دوره زمانی می باشد. (گیبسون و مارتین) ²⁸ (2004)

21- هزینه یابی چرخه عمر²⁹

یکی از ابزار های مدیریت که هزینه های مربوط به کل زندگی محصول را مشخص می کند و تحت نظارت قرار می دهد هزینه یابی چرخه عمر برآورد دوره و جمع آوری هزینه ها بیش از چرخه عمر محصول است . چرخه زندگی هزینه در شرکت بسیار مهم است . هزینه های توسعه (در حال توسعه جدید) یا هزینه های بیشتر (به عنوان مثال انهدام امکانات توسعه هستم) (کاپلان³⁰ اتکینسون³⁰ 2001)



22- بودجه بندی سرمایه ای³¹:

بودجه بندی سرمایه ای یا (ارزیابی سرمایه گذاری) عبارتست از فرایند برنامه ریزی برای تعیین اینکه آیا سرمایه گذاریهای بلندمدت شرکت نظیر ماشین الات جدید جایگزینی ماشین الات تجهیزات جدید محصولات جدید و پروژه های تحقیق و توسعه ارزش خرید دارند این بودجه برای عمده هزینه های سرمایه ای ویا سرمایه گذاری است. روشهای معمول استفاده شده در بودجه بندی سرمایه ای شامل تکنیکهایی نظیر نرخ بازده حسابداری خالص ارزش فعلی شاخص سودآوری نرخ بازده داخلی نرخ بازده داخلی اصلاح شده و معادل سالانه می باشند .

23- حسابداری ریسک مدیریتی³²:

حسابداری ریسک مدیریتی عموماً بر انتشار و استفاده از ریسک مرتبط با اطلاعات حسابداری برای مدیران سازمانها تمرکز دارد تا آنها قادر شوند وضعیت سازمان را طبق اهداف سازمانی شکل دهند. حسابداری ریسک مدیریتی بعنوان بخشی از سیستم حسابداری مدیریت دو هدف اصلی زیر را دارد:

- کمک به تصمیمگیری یا تصمیم سازی
- تصمیمگیری نفوذ یا نظارت (مباشرت)

24- هزینه یابی هدف³³:

هزینه یابی هدف یک روش قیمت گذاری است که توسط بسیاری از شرکتهای استفاده میشود و بدین صورت تعریف می شود "یک ابزار مدیریتی هزینه برای کاهش مازاد بهای تمام شده یک محصول بر چرخه عمر کل آن به کمک تولید مهندسی طرح تحقیق و توسعه". یک هزینه یابی هدف اندازه ماکزیمم بهای تمام شده ای است که برای یک محصول میتواند رخ دهد و با آن هنوز شرکت می تواند حاشیه سود مورد نظرش را از آن محصول و در یک قیمت فروش خاص بدست آورد.

هزینه یابی هدف به این موضوع اشاره دارد که تولیدات باید بر ارزیابی دقیقی از خواسته ها و نیازهای مشتریان در بخشهای مختلف بازار مبتنی باشد و هزینه یابی هدف باید یک حاشیه سود قابل تحمل را بعد از آنچه که مشتریان بابت آن میپردازند، پوشش دهد. این مفاهیم بوسیله چهار گام اساسی هزینه یابی هدف حمایت می شوند: 1- تعیین محصول 2- مجموعه قیمت و بهای تمام شده اهداف 3- دستیابی به اهداف 4- نگهداشت بهای رقابتی، هدف کاهش دادن هزینه ها و افزایش ارزشی محصول است. به عبارتی هدف اصلی هزینه یابی هدف تعیین بهای تمام شده محصول جدید قبل از عرضه به بازار است. هزینه یابی هدف به طراحی محصول و فرآیندهای تولید محصولات اشاره می کند. طبق این رویکرد، طراحی محصول و فرآیندهای تولید آن باید به گونه ای باشد که در نهایت محصول با هزینه ای تولید شود که در صورت فروش آن با قیمت برآوری بازار سود مورد نظر مدیریت عاید شرکت شود. این قیمت برآوردی را قیمت هدف، حاشیه سود مورد نظر، حاشیه سود هدف و هزینه ای که در آن حد باید تولید محصول صورت گیرد، هزینه هدف گویند.

شش اصل عمده هزینه یابی هدف

1- تمرکز به مشتری

2- تمرکز به طراحی محصولات و فرآیندهای تولید

3- عملکرد متقابل واحدها

4- کاهش هزینه چرخه عمر محصول

5- زنجیر ارزشی

6- هزینه یابی مبتنی بر قیمت

دیدگاه سنتی قیمت تمام شده + سود = تعیین قیمت فروش

سود مورد نظر - تعیین قیمت توسط بازار = بهای تمام شده هدف

25- مدل ریسک³⁴:

مفهوم مدل ریسک به استفاده از تکنیکهای اقتصادسنجی مرسوم برای تعیین ریسک تجمعی در پرتفوی مالی برمی گردد. مدل ریسک یکی از مهمترین مدلها در گستره مدل مالی است. در مدل ریسک، به منظور تحلیل یک پرتفو و پیش بینی زیانهای مشابه ریسکهای مختلف گذشته از تکنیکهای مختلفی نظیر ریسک بازار، ارزش در ریسک، شبیه سازی تاریخی، یا نهایتاً تئوری ارزش استفاده می شود. چنین ریسکهایی بصورت ریسک اعتبار، ریسک نقد شوندگی، ریسک نرخ بهره و ریسک عملیاتی طبقه بندی می شوند. بسیاری از موسسات واسطه گری مالی از مدل ریسک برای کمک به مدیران پرتفو استفاده میکنند تا آنها مقدار ذخایر سرمایه ای را برای حفظ و مدیریت خرید و فروش طبقات مختلف داراییهای مالی ارزیابی نمایند.

26- مدیریت فرایند³⁵:

مدیریت فرایند، مجموعه ای از فعالیتهای برنامه ریزی، کنترل و اندازه گیری کارایی یک فرایند میباشد. به خصوص در معنی و مفهوم فرایند تجاری که اغلب فرایند تجاری با مهندسی مجدد اشتباه می شود. مدیریت فرایند تجاری و مهندسی مجدد فرایند تجاری به یکدیگر وابسته هستند اما نه عیناً. مدیریت فرایند از دانش، مهارت، تکنیکها و سیستمها برای تعریف، تصویرسازی، اندازه گیری، کنترل، گزارشگری و بهبود فرایندها، برای هدف سودآوری و تامین نیازهای مشتری استفاده می کند. ان میتواند از مدیریت برنامه که بر اداره گروهی از پروژه های داخلی متمرکز است، تفاوت داشته باشد. اما از دیدگاه دیگر، مدیریت فرایند شامل مدیریت برنامه است. در مدیریت پروژه، مدیریت فرایند استفاده از فرایند قابل تکرار برای بهبود نتیجه پروژه میباشد.

27- حسابداری منابع انسانی³⁶:

حسابداری منابع انسانی میتواند بعنوان فرایند شناسایی، ثبت، اندازه گیری منابع انسانی و اطلاعات مالی مرتبط در رابطه با منابع انسانی برای استفاده کنندگان ذینفع تعریف شود. حسابداری منابع انسانی بخشی از حسابداری مدیریت است که مدیر را قادر میکند تا منابع انسانی سازمان را مدیریت کند. بطور کلی دو رویکرد در حسابداری منابع انسانی استفاده می شود و تئوری های زیادی برای اندازه گیری منابع انسانی تحت دو رویکرد " ارزش اقتصادی " و " بهای تمام شده " وجود دارند.³⁷ (اصف، 2010)

28- هزینه یابی GK³⁸:

GPK یک روش هزینه یابی المانی است که در دهه 1940 تا 1950، برای تهیه یک برنامه کاربردی دقیق و ثابت از چگونگی محاسبه هزینه های مدیریتی و تخصیص آن به محصول یا خدمت، طراحی و توسعه یافت. GK به بهترین صورت هر دو موضوع "حسابداری بهای تمام شده برنامه ریزی شده نهایی" یا "برنامه ریزی بهای تمام شده تحلیلی قابل انعطاف و حسابداری" را انتقال می دهد. اصول بنیادی GK بوسیله هانس جرج پلات³⁹ که یک مهندس خودرو بود و ولف گانگ گیلگر⁴⁰ که یک دانشگاهی بود، با کار کردن با هدف دوگانه شناسایی و تحویل یک روش قوی طراحی شده برای تصحیح و افزودن بر اطلاعات حسابداری بهای تمام شده ایجاد می شوند. امروزه GK در کتابهای حسابداری صنعتی منتشر شده و در دانشگاه های المان شناخته شده و برجسته است.

29- هزینه یابی کیفیت:⁴¹

هزینه یابی کیفیت، روش هزینه یابی مبتنی بر فرایند است که به لحاظ مفهومی به دنبال سنجش و ایجاد تعادل بین هزینه های پیش گیرانه و هزینه های تضمین کیفیت در برابر هزینه های بدی کیفیت و ضایعات و نارضایتی مشتری است. در این روش که درون شبکه حسابداری مالی و صنعتی ایجاد می شود هزینه های انجام فعالیت ها با دیدگاه میزان تاثیر آن ها بر کیفیت، دسته بندی و مقایسه می شوند. هزینه یابی کیفیت به نشان دادن اهمیت فعالیتهای مرتبط با کیفیت به مدیریت کمک می کند. هزینه های غیر کیفی یک سازمان را نشان می دهد و دلایل و اثار مشکل را ردیابی، و راه حلهای برون رفت از آنها با استفاده از تیمهای بهبود کیفیت سپس مشاهده پیشرفت را فراهم میکند. بعنوان یک تکنیک در مقدمه و توسعه TQM هزینه یابی کیفیت ابزاری قوی برای افزایش اثربخشی شرکت میباشد. هزینه یابی کیفیت، مشورت عملی برای چگونگی کنار هم قراردادن مقدمه و پیشرفت سیستم هزینه یابی کیفیت و استفاده از داده ها بصورت تلفیقی فراهم می کند. (باری دیل⁴² و پلانکت⁴³).

30- مدیریت مبتنی بر ارزش⁴⁴:

مدیریت مبتنی بر ارزش یک ابزار کلیدی برای ارزیابی استراتژیها و پروژه های شرکت قبل از انجام آنها و از منظر بیشینه کردن ارزش ثروت سهامداران شده است. روشهای مدیریت مبتنی بر ارزش برای تصمیمگیریهای سرمایه گذاری یا عدم سرمایه گذاری، و ارزیابی تصمیمات استراتژیک عمده قبل از انجام، طراحی شده اند. اندازه های کارایی مدیریت از دیگر اجزای مهم مدیریت مبتنی بر ارزش میباشند. اندازه های کارایی در سیستمهای جایزه به منظور مشوقهای مدیریتی بکار برده میشوند. چندین چارچوب مدیریت مبتنی بر ارزش وجود دارد. تحلیل ارزش سهامدار که توسط راپاپرت⁴⁵ (1986) و تحلیل ارزش اقتصادی که توسط استیوارت⁴⁶ (1990) تکامل یافتند، دو مورد کاملاً شناخته شده میباشند. با این وجود، منتقدین زیادی نظیر بلک⁴⁷، رایت⁴⁸، و بکمن⁴⁹ (2001) دارند. تحلیل ارزش نقدینگی (آتوسون⁵⁰ و ویسنریدر⁵¹، 1996)، ونسبت بازده جریان نقد بر سرمایه گذاری (مادن⁵²، 1999) دو جایگزین جدی برای نسخه های مختلف تحلیل ارزش اقتصادی مطرح شده اند. (لارس⁵³ و کلاس⁵⁴، 2003).

31- هزینه یابی خروجی / واحد⁵⁵:

هزینه یابی خروجی / واحد، شکلی از هزینه یابی عملیاتی میباشد و یک روش هزینه یابی توسط واحد است که با ربط دادن تولید یک واحد کالا در یک مقیاس بزرگ بوسیله فرایند پیوسته ساخت انجام میشود و همه واحدهای تولیدی یکسان و مشابه هستند. واحدهای تولید شده قابل مشاهده و قابل اندازه گیری هستند. (لاینگر⁵⁶، 1998).

32- حسابداری بهای تمام شده کامل⁵⁷:

مفهوم حسابداری بهای تمام شده کامل، عموماً به فرایند جمع اوری و ارائه اطلاعات برای هر راهکار مفروض، در زمانیکه به یک تصمیم نیاز است، برمی گردد. آن یک روش مرسوم حسابداری بهای تمام شده است که هزینه های مستقیم را ردیابی میکند و هزینه های غیرمستقیم را تخصیص میدهد. مترادف آن، حسابداری بهای تمام شده دقیق (صحیح) است که اغلب استفاده می شود. کارشناسان میدانند که هر دوی واژگان "کامل" و "دقیق" از نظر مفهوم ذاتاً مشکل دارند.

33- هزینه یابی عملیات/خدمات⁵⁸:

هزینه یابی خدمات شکلی از هزینه یابی عملیات میباشد که درجایی که خدمات استاندارد شده بوسیله یک مرکزهای تمام شده خدمات فراهم میشود کاربرد دارد. هزینه یابی خدمات مشابه با هزینه یابی واحد و هزینه یابی فرایند فرمی از هزینه یابی عملیات می باشد. تاکید بر بهای تمام شده خدمات ارائه شده نسبت به پوشش ساخت کالا است.

34- هزینه یابی قرارداد⁵⁹:

مطابق تعریف CIMA معنی اصطلاح فوق عبارتست از "شکلی از هزینه یابی سفارش خاص : خاصه ای از هزینه های قراردادهای منفرد". فرمی از هزینه یابی سفارش خاص بودن یعنی هزینه ای که قرارداد شبیه به هزینه یابی سفارش کار است. هر دوی این شکلها بر کارهایی متمرکزند که زمان زیادی برای تکمیل آنها لازم است.

35- هزینه یابی عملیات⁶⁰:

مطابق تعریف CIMA معنی اصطلاح فوق عبارتست از "روش هزینه یابی کاربردی در جاییکه کالاها یا خدمات بوسیله عملیات یا فرایند تکراری یا پیوسته یا متناوب حاصل میشوند. در طی دوره هزینه ها بصورت میانگین بین واحدهای تولیدی سرشکن میشوند (لاینگر⁶¹، 1998).

36- هزینه یابی یکپارچه⁶²:

هزینه یابی یکپارچه، با استفاده از چندین روش هزینه یابی، اصول و تکنیکهایی نظیر روشهای هزینه یابی پایه و اصول و تکنیکها، بکارگرفته میشود. هزینه یابی یکپارچه روشی متمایز از هزینه یابی نیست. هزینه یابی یکپارچه اصول هزینه یابی مشخص و پروسه های چندین واحد با صنعتی مشابه میباشد.

37- زنجیره ارزش⁶³

در تفکر مبتنی بر ارزش، خلق ارزش در زنجیره ارزش محقق می شود. بنابراین شناخت زنجیره مزبور را ضروری و با اهمیت می سازد. ایده زنجیره ارزش بر رویکرد فرایندی به سازمان مبتنی است که در آن شرکت های تولیدی (یا خدماتی) مانند یک فرایند شامل ورودی، پردازش و خروجی، مورد توجه قرار می گیرند. زنجیره ارزش به توصیف فعالیت های درون و اطراف یک شرکت پرداخته و آنرا در یک تجزیه و تحلیل

مربوط به مزیت های رقابتی شرکت به کار می بندند. درچه مواردی می توان هزینه ها را کاهش داد و کدامیک از فعالیت ها را می توان خارج از واحد اقتصادی سفارش داد.

38- روش پائین و بالا⁶⁴

این است که عمده از ابزارهای آماری در حسابداری مدیریت مورد استفاده قرار می گیرد . برای پیدا کردن رابطه بین هزینه های ثابت و هزینه متغیر است این روش مورد استفاده در حسابداری مدیریت بر تعیین معادله بهای تمام شده شرکت است . تست این روش هر واحد هزینه متغیر تفاوت هزینه فعالیت با توزین

39- روش حداقل هزینه⁶⁵

فعالیت های پائین تر تقسیم تفاوت از فعالیت های بالا و پائین مربعات رگرسیون این روش نیز همانند روش بالا و پائین کاربرد دارد که برای پیدا کردن رابطه بین هزینه های ثابت و هزینه متغیر مورد استفاده قرار می گیرد اما برخلاف روش بالا پائین ، با استفاده از تمام داده های رابه جدا از هزینه های مخلوط را به آن اجرای ثابت و متغیر توسط اتصالات خط رگرسیون است که مجموع مربع اشتباهات را به حداقل میرساند.

40- اهرم عملیاتی⁶⁶

اهرم عملیاتی اندازه گیری رشد درآمد بازار سهام رانشان می دهد . رشد درآمد عملیاتی ، این اندازه گیری از اهرم ، چگونه خطرناک ریسک (ریسک گریزی) است . درآمد عملیاتی شرکت می باشد به طور معمول آن را به عنوان حاشیه سود محاسبه می کند.

41- تجزیه و تحلیل نقطه سربسر⁶⁷

نقطه سربسر برای یک محصول نقطه ای است که در آمد کل برابر است با هزینه های کل در ارتباط با فروش محصول (TR = TC) نقطه است که به طور معمول به منظور محاسبه برای کسب و کار برای تعیین اگر آن را سود آور باشد به فروش محصول ارائه شود به عنوان مخالف به تلاشی برای تغییر محصول موجود به جای آن می تواند ساخت . تجزیه و تحلیل نقطه سربسر برای تجزیه و تحلیل سود آوری بالقوه از هزینه های فروش مبتنی بر کسب کار مورد استفاده قرار گیرد .

نقطه سر به سر برای خروجی هزینه ثابت

حاشیه سود

حاشیه سود = فروش - هزینه متغیر

نقطه سر به سر برای فروش =

هزینه ثابت

حاشیه سود * قیمت فروش

معکوس⁶⁸

42- مهندسی

تجزیه و تحلیل چارگی پائین یا مهندسی معکوس عبارتست از فرآیند ارزیابی محصول رقیب برای شناسایی فرصت ها برای خود در این تجزیه تحلیل برای شناسایی عملکرد محصول و طراحی و استنتاج در مورد روند این محصول است عنصر اصلی تجزیه تحلیل چگالی پائین محک زدن است (کاپلان⁶⁹ و آیکسون⁷⁰ 2001)

43- توسعه عملکرد کیفیت⁷¹

درک صحیح نیازهای مشتری قبل از عرضه محصول یا خدمت به بازار بالحاظ کردن این نیازها در طرح ریزی کیفیت محصول یا خدمات یعنی طرح ریزی محصول یا خدمات مطابق با نیازها و انتظارات مشتریان و افزایش رضایت مندی و کسب سهم بیشتر بازار انجام می گیرد (QFD) یک ابزار مدیریت است که در اصل توسعه یافته می باشد. توسعه عملکرد کیفیت انجام دادن یک ساختار برای شناسایی نیاز مشتری یکی از راههای اصلی ورود به هزینه یابی هدف می باشد. در عملیات مقایسه نسبت به آنچه مشتری می خواهد با تیم طراحی و پیشنهاد های که در آن مورد نیاز طراحی می کنند (کاپلان آتکنسون 2001) روش و فرایندی نظام مند در ساخت یافته به منظور شناسایی و استقرار نیازمندی ها و خواسته های کیفی مشتریان و در هر یک از مراحل تکوین محصول از طراحی های اولیه تا تولید نهایی که برای استقرار مناسب آن نیاز به همکاری همه جانبه بخش های مختلف سازمان از جمله بازاریابی، فروش، برنامه ریزی، مهندس، توسعه و خدمات پس از فروش QFD با فعالیت ها بهبود محصول همراه است. یک ابزار کیفی جهت دستیابی به نیازها و خواسته های مشتریان است، طراحی محصولات بر اساس نیاز مشتریان

44- هزینه یابی کایزن⁷²

در هزینه یابی کایزن مدیران و همه افراد شاغل ارشد و میانی و کارگران در بهبود و پیشرفت در سازمان و کاهش هزینه های موجود بالا بردن کیفیت به صفر رساندن ضایعات و تامین رضایت مشتری توجه می کند در این هزینه یابی تغییرات تدریجی در فرآیند و جریان تولید محصول انجام می گیرد برعکس هزینه یابی هدف که قبل از تولید محصول برنامه ریزی می شود و همچنین در هزینه یابی هدف ملاحظات نظیر مشتری اعمال می شود (کاپلان آیکنسون 2001) ولی در هزینه یابی کایزن مدیریت ارشد هدف سود آوری را براساس کنترل کیفیت - بهبود کیفیت - تضمین کنترل تعیین می کند

45- تجزیه و تحلیل تابع⁷³

تجزیه و تحلیل عملکرد و فرایند اندازه گیری عملکردهای مختلف از توابع مجزا مانند امور مالی - بازاریابی - حسابداری فروش و تولید و غیره است.

46- هزینه یابی تابع Taguchi هزینه کیفیت جامع⁷⁴

هزینه یابی تابع T: هزینه هایی که برای تثبیت عملکرد، تشخیص و از بین بردن خطاها در محصولات صرف میشود به عبارت دیگر: هزینه های کیفیت شامل کلیه مخارجی هستند که کلیه عوامل اعم از تولیدکننده، مصرف کننده و یا جامعه از بابت کیفیت محصول یا خدمات متحمل می شوند.

47- تجزیه و تحلیل واریانس انحرافات⁷⁵

در بودجه (و یا حسابداری مدیریت) بطور کلی انحراف واریانس تفاوت بین بودجه برنامه ریزی شده و یا مقدار استاندارد با مقدار واقعی می باشد. این تجزیه تحلیل راهی می توان هم برای هزینه ها و درآمد های محاسبه نمود. مفهوم واریانس این است که ذاتا با پیش بینی برنامه ریزی شده عملکرد واقعی بدست آمده تفاوت وجود دارد.

48- دوره بازگشت سرمایه ROI⁷⁶

نرخ سود یا دوره بازگشت ، نسبت پول دریافت شده ویا از دست رفته (اعم از تحقق یافته یا تحقق نیافته)
در سرمایه گذاری نسبت به میزان پول سرمایه گذاری شده رایبان می کند

میزان پول بدست آمده یا ازدست رفته امکان دارد به عنوان بهره ، سود یا زیان ویا درآمد خالص / زیان ،
پول سرمایه گذاری شده ممکن است به عنوان دارایی ، سرمایه مدیر ویا براساس هزینه های سرمایه
گذاری اشاره نمود.

معمولا به صورت درجه ونه از یک کسر بیان می شود نرخ بازده می تواند تنها در طی یک دوره محاسبه
و یا بیان شده به عنوان یک متوسط بیش از چند دوره باشد.

49- ارزش افزوده اقتصادی EVA⁷⁷

ارزش افزوده اقتصادی برآورد سود اقتصادی که می تواند در بین روشهای دیگر ، تعیین میزان GAAP
حسابداری از جمله کسر هزینه فرصت سرمایه حقوق صاحبان سهام نشان دهد راهی برای تعیین ارزش
ایجاد شده است.

فرمول اساسی این است: $EVA = (r - c) \cdot h = NOPAT - C \cdot K$

جایی که : $R = \frac{NOPAT}{K}$

ROIC به نام دوره بازگشت سرمایه

R بازگشت سرمایه شرکت

NOPAT سود عملیاتی خالص پس از کسر مالیات

WACC میانگین موزون هزینه سرمایه

K میانگین موزون هزینه سرمایه

آن را به سادگی EVA سود به دست آمده توسط شرکت کننده از هزینه های تامین مالی و سرمایه
شرکت است.

ارزش اقتصادی افزوده یک مقیاس جدید کارایی است که انگیزه های مدیران را در جهت خواست
سهامداران تقویت میکند. ارزش اقتصادی افزوده میتواند بعنوان خالص سود عملیاتی بعد از مالیات به کسر
بهای تمام شده سرمایه اندازه گیری شود. ارزش اقتصادی افزوده شبیه درآمد باقیمانده است، گرچه طبق

برخی تعاریف تفاوت‌های تکنیکی اندکی بین ارزش اقتصادی افزوده و درآمد باقیمانده وجود دارد. بعلاوه، اصطلاح قدیمی تر برای ارزش اقتصادی افزوده جریان نقدی باقیمانده است. در همه موارد، بهای سرمایه به اندازه نسبت پولی برمیگردد (درصد بهای تمام شده سرمایه). استهلاک سرقفلی یا سرمایه جمع شده از برند تبلیغاتی و سایر تعدیلات مشابه رویدادهایی هستند که برای سود اقتصادی و ارزش اقتصادی افزوده استفاده شوند. ارزش اقتصادی افزوده یک علامت تجاری ثبت شده توسط توسعه دهنده آن، استرن استیوارت، میباشد یکی از مقیاس و معیارهای کارایی عملکرد حسابداری محسوب می شود و تصویر واقعی از ایجاد ثروت برای سهامداران ارائه می دهد. این معیار نشان دهنده سود باقیمانده یا سود عملیاتی پس از کسر مخارج سرمایه است. ارزش افزوده اقتصادی معیار اندازه گیری عملکرد است که راه های منجر به افزایش یا از بین رفتن ارزش شرکت را به درستی محاسبه می نماید.

50- حسابداری مدیریت محیط زیست⁷⁸

حسابداری مدیریت محیط زیست بعنوان بخشی از حسابداری محیط زیست، ابزاری مفید برای برطرف کردن محدودیتهای حسابداری مدیریت رسمی مطرح است که برای بهتر فهمیدن و کیفیت مسایل مربوط به محیط زیست برای فرایند تصمیمگیری مشخص شده. حسابداری مدیریت محیط زیست به واحدهای تجاری برای مدیریت بهتر هزینه کمک می کند. این فرایند هزینه برای تعیین زیست محیطی، بازیافت، هزینه و دفع بازیافت محصولات خاص است

نتیجه گیری و پیشنهادات

همان طوری که ملاحظه شد حسابداری مدیریت همانند حسابداری مالی نیست که صرفاً از روش های ثابتی استفاده کند در حسابداری مدیریت یک مدیر تکنیک ها متعدد و ابزارهای لازم را دارد. و می تواند بین تکنیک ها درست ترین، بهترین، مناسب ترین روش، مطابق شرایط و استراتژی سازمان یا واحد اقتصادی خود انتخاب نماید. حسابداری مدیریت در آینده خدمات زیادی به بخش های مختلف واحد های اقتصادی بازرگانی و صنعتی بخش عمومی و غیر انتفاعی خواهد داد و پاسخ گوی خواسته ها و نیاز های بخش های مختلف خواهد شد. به نظر نگارندگان پژوهش های زیادی توسط دانشجویان دانشگاهیان در مورد حسابداری مدیریت باید انجام دهند تا بتوانند نیاز های صنعت کشور را بر طرف کنند و در جهت حل مشکلات آنان گام های موثری انجام گیرد با استفاده از تکنیک حسابداری مدیریت می توان بهترین شرایط برای ایجاد تحرک در صنعت ایران ایجاد نمود.

3- institute of management Accounting (IMA)

4- Jacobs Liza

5- Zimmerman & Morse

6- James jiambalvo

7- Balanced scorecard

8- Flexible Budget

9- cost volume profit (CVP)

10- learn thinking Model or Just in time (JIT)

11- Theory of Constraints(TOC)

12- six sigma

13-Total Quality Management (TQM)

14- Enterprises Resource Planning (ERP)

15- Activity Based Costing

16- job order costing (JOC)

17-Process Costing

18- Absorption Costing

19- Variable Costing

20-standard Costing

21- Value Engineering

22- Larry Miles

23-Resource Consumption Accounting (RCA)

24- Throughput Accounting

25- transfer Pricing

26-Cost Benefit Analysis

27-Flow Cost Accounting

28-Gibson and Martin

29 -Cycle Life

30- Atkinson

31-Capital Budgeting

32-Managerial Risk Accounting

33- Target Costing
34-Risk Modeling
35-Process Management
36-Human Resource Accounting
37-Asif
38-Grenz plan kostenrechnung
39-Hans Georg Plaut
40-Wolfgang Kilger
41- Quality Costing
42Barrie G. Dale
43-Plunkett
44-Value Based Management (VBM)
45-Rapaport
46-Stewart
47-Black
48-Wright
49-Backman
50-Ottoson
51-Weissenrieder
52-Madden
53-Lars
54-Clas
55-Output Unit Costing
56-Lyengar
57-Full Cost Accounting
58-Service Operating Costing
59-Contract Costing
60-Operation Costing
61-Lyengar
62-Uniform Costing
63- Value chain
64-High Low Method

- 65-Least Squares Regression Methods
- 66-Operating Leverage
- 67-Berak Even Analysis
- 68-Tear Down Analysis
- 69-Kaplan
- 70-Atkinson
- 71-Quality Function
- 72-Kaizen Costing
- 73-Functional Analysis
- 74-Taguchi Cost Function
- 75-Variance Analysis
- 76-Return On Investment
- 77- Economic Value Added
- 78-Environmental Salvage and Disposal Costing

منابع :

- 1-انوار رستمی علی اصغر، تهرانی رضا و سراجی حسن.(1383).بررسی ارتباط میان ارزش افزوده اقتصادی و سود قبل از بهره و مالیات با ارزش سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس تهران-بررسی حسابداری و حسابرسی سال یازدهم شماره 37
- 2-بلوچر چن لین ،ترجمه علی پارسائیان .(1389). حسابداری مدیریت چاپ پنجم انتشارات ترمه
- 3-دستگیر محسن ، عرب یار محمدی جواد.(1384).بررسی موانع سیستم هزینه یابی هدف در شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران ،شماره سی و نهم فصلنامه بررسیهای حسابداری و حسابرسی
- 4-رهنمای رودپشتی فریدون.(1386). هزینه یابی بر مبنای فعالیت،انتشارات ترمه
- 5-عربی محمود ، فریور نسرین.(1388). حسابداری صنعتی 2 چاپ هفدهم انتشارات پیام نور
- 6-فاضل یزدی علی .(1390).تاثیر به کار گیری ابزار های عملیاتی حسابداری مدیریت بر عملکرد شرکت های تولیدی پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران پایان نامه کارشناسی ارشد دانشگاه آزاد اسلامی یزد

7- نمازی محمد .(1386). چالشها و فرصت های حسابداری مدیریت مجله حسابدار سال بیست یکم

شماره صد و هشتاد

8-Asif Ahmad (2010) thirty seven tools of management Accounting university of Dhaha Bangladesh

9-costigan Michael L. and Lovata, linda, (2002) empirical Analysis Adopters of Economic Value Added. Management Accounting Research Vol. Available at SSRN :

<http://ssrn.com/abstract=308321>

10- James Jiambalvo (2004) Management Accounting John Wiley & Sons,INC

11- Jocbs Liza(2004) " The Impact of changing practitioner requirements on management accounting education al south African universities " , Doctoral Dissertation university of Pretoria

12- Homgren .C.t.. Dalar .S.M.and Foster , J.(2003) . Cost Accounting : A) Managerial Emphasis . 11th edition , Prentice – Hall . NewJersey

13- Wahyuni , Dina ,(2009) Environmental) Managerial Accounting :Techniques and Benefits . Journal Akuntansi Universitas Jember . Available at SSRN :

<http://ssrn.com/abstract=151390>

14- Zimmerman Jerrold L. Morse Dale (1997) Managerial Accounting IRWIN