

از منزل کفر تا به دین یک نفس است
وز عالم شک تا به یقین یک نفس است
این یک نفس عزیز را خوش میدار
کز حاصل عمر ما همین یک نفس است
(خیام)

نقش حسابداری مدیریت

در محیط و اهمیت آن

استاد: جناب آقای دکتر حمیدیان

ارائه دهنده: حسین شریعت

پاییز ۱۳۹۳

حسابداری مدیریت

منشاء بسیاری از تغییرات در نحوه تدریس و عمل حسابداری بهای تمام شده و حسابداری مدیریت، اقتصاد در حال رشد امریکا بود. برای نمونه، اهمیت تولید در اقتصاد امریکا تنزل کرد اما با وجود این کاهش، روشهای تولید دستخوش تغییر شد. براساس داده های جمع آوری شده توسط دولت، مخارج دستمزد به طور یکنواخت اهمیت خود را از دست داد. مطالب نثریات شناخته شده به ما می گوید که اقتصاد امریکا به اقتصادی خدماتی تبدیل خواهد شد.

حسابداری بهای تمام شده در روزهای اولیه با امروز بسیار متفاوت است. در کتابهای گذشته به موضوعاتی چون تهیه و ارائه اطلاعات برپایه جزئیات مواد، دستمزد، سربار و گزارشهای تولید، گردآوری و اثبات مخارج، کنترل و مقایسه مخارج، (Nicholson and Rohrbach)، ۱۹۱۹، روشهای پرداخت به کارگران (روشهای استاندارد مبتنی بر نرخ و برنامه های انگیزشی)، فهرست حسابهای مورد استفاده در سیستم بهای تمام شده، نمونه مدارک مورد نیاز در این خصوص، روشهای تخصیص سربار، دلایل انواع تخصیص سربار، هزینه یابی استاندارد و گزارش انحرافها، (Alford)، ۱۹۳۴ می پرداختند، اما به عناوینی مانند: تجزیه و تحلیل بهای تمام شده، حجم فعالیت، سود، تجزیه و تحلیل ارزش فعلی، قیمتگذاری انتقالی یا موضوعات عدم تمرکز، حسابداری مسئولیت، گزارشگری قسمت که در کتابهای مدرن حسابداری مدیریت دیده می شود، توجهی نمی شد.

کتابهای امروز حسابداری مدیریت شامل مباحثی از قبیل تصمیم گیریهای مدیران و نظارت آنان بر تصمیم گیریهای انجام شده و استفاده از ارقام حسابداری مانند مخارج، درآمدها و سودها برای ارزیابی عملکرد مدیران و کارکنان آنهاست. بنابراین بسیاری از مدیران داده های حسابداری را برای تصمیم گیری عملیاتی و ارزیابی عملکرد به کار می برند.

انجمن حسابداران مدیریت ، نیز طی زمان گسترش یافت. در سال ۱۹۱۹ انجمن ملی حسابداران بهای تمام شده امریکا ، تعداد ۳۷ عضو داشت. هدف این سازمان ایجاد انجمنی برای حسابداران صنعتی بود تا تجربیاتشان را در اختیار یکدیگر قرار دهند و مشکلات اعضای خود را حل کنند.

انجمن رشد کرد، به بلوغ رسید و از تأکید صرف بر حسابداری بهای تمام شده به تأکید بر موضوعات مربوط به کنترل مدیریتی تغییر روش داد. ایجاد سیستمهای رایانه ای که در سالهای ۱۹۵۰ آغاز شد، حسابداران را قادر کرد که دامنه وسیعتری از خدمات را به مدیران ارائه کنند. در واقع زمانی که انجمن در سال ۱۹۵۷، به این واقعیت پی برد، کلمه بهای تمام شده را از عنوان خود حذف کرد و به انجمن ملی حسابداران تغییر نام داد. با گسترده شدن وظایف حسابداران از جمله تجزیه و تحلیل مالی و مدیریت مالی، انجمن مجدداً در سال ۱۹۹۱ نامش را به انجمن حسابداران مدیریت تغییر داد. نشریه اصلی انجمن نیز تغییر نام داد. در سال ۱۹۲۵ این نشریه با نام بولتن انجمن ملی حسابداران بهای تمام شده انتشار یافت که عمدتاً مقالات اعضا را که به توصیف موضوعاتی از قبیل هزینه یابی محصول و بودجه بندی می پرداختند، چاپ می کرد. در سال ۱۹۵۷ نام آن به بولتن انجمن ملی حسابداران تغییر یافت تا تغییر نام انجمن را منعکس کند و در سال ۱۹۶۵ نام آن به حسابداری مدیریت تغییر یافت. در سال ۱۹۹۰ حسابداران مدیریت با کارهای مالی شرکتهایشان نیز عجین شدند و از این رو حرفه حسابداری مدیریت جهش دیگری کرد و موجب شد که در سال ۱۹۹۹ نام نشریه ماهانه انجمن به مالیه راهبردی تغییر یابد.

به طور کلی کتابهای درسی حسابداری بهای تمام شده با ارقام سر و کار دارند، در حالی که حسابداری مدیریت بر مبنای این ادراک است که انسان از ارقام استفاده می کند. به عقیده آنتونی هدف حسابداری بهای تمام شده، یافتن بهای تمام شده محصولات تولیدی است. در صورتی که هدف حسابداری مدیریت کمک به مدیران در استفاده از اطلاعات حسابداری برای اداره سازمانهاست. آنتونی به معرفی عناوینی مانند مخارج تفاضلی، قیمت گذاری انتقالی، ارزش فعلی، مخارج سرمایه و مراکز سود در رشته حسابداری مدیریت می پردازد.

روشن است که حسابداری مدیریت در حال رشد است و نگاهی دقیقتر به رویدادهای اصلی پنجاه سال گذشته، کمک می کند تا دریابیم که در حال حاضر در کجا هستیم.

www.irhesabdaran.ir

تعریف حسابداری:

دانش گردآوری، طبقه بندی، تلخیص و گزارشگری اطلاعات مالی به منظور کمک به استفاده کنندگان که این اطلاعات در اتخاذ تصمیمات آگاهانه و بهبود مسئولیت پاسخگویی گره گشا می باشد.

تعریف حسابداری مدیریت:

تشخیص، اندازه گیری، جمع آوری، تحلیل، تفسیر و تبادل اطلاعاتی است که بتواند به مدیران در برنامه ریزی، ارزیابی و کنترل سازمان یاری برساند عبارتی دیگر از تصمیم سازی مدیران سازمان پشتیبانی کند.

حسابداری مدیریت، شامل طراحی و استفاده از حسابداری، در داخل سازمان است. در واقع حسابداری مدیریت را می توان فرایند شناسایی، اندازه گیری، گردآوری، سنجش، تحلیل، تفسیر و ارائه آن گروه از اطلاعات مالی و سایر اطلاعات کمی و عملکردی تعریف کرد که توسط مدیریت به منظور برنامه ریزی، کنترل، ارزیابی عملیات و استفاده بهینه از منابع در داخل یک سازمان، یعنی حصول اطمینان از بهره برداری مناسب از منابع و در جهت پاسخگویی مناسب در قبال این بهره برداری، مورد استفاده قرار می گیرد. (IFAC، ۱۹۹۸)

سازمان هایی که در محیط های پویا فعالیت می کنند برای تهیه اطلاعات مورد نیاز، ناگزیر بر سیستم حسابداری مدیریت خود اتکا می کنند و چنانچه تکامل تدریجی سیستم حسابداری مدیریت از سیر تکاملی سازمان عقب بیفتد، این سیستم در واقع ترمزی برای مواجهه با محیط در حال تغییر محسوب خواهد شد. بنابراین؛ سازمانها باید با تغییرات محیط سازگار شوند و حسابداری مدیریت نیز باید خود را با تغییرات سازمان هماهنگ کند.

- انواع استفاده کنندگان:

- استفاده کنندگان برون سازمانی
-
- استفاده کنندگان درون سازمانی

- آن بخش از حسابداری که اطلاعات مورد نیاز استفاده کنندگان برون سازمانی را فراهم می نماید **حسابداری مالی** نامیده می شود.

- آن بخش از حسابداری که اطلاعات مورد نیاز استفاده کنندگان درون سازمانی را فراهم می نماید **حسابداری مدیریت** نام دارد.

- نیروی اصلی و با اهمیت موثر بر سازمان:

- تغییرات تکنولوژی
- رقابت جهانی

- راههای مختلف به منظور مواجهه با نیروهای موثر بر سازمان:

- مدیریت جامع کیفیت TQM (total quality management)

- مدیریت به موقع موجودیها JIT (just in time)

- هزینه یابی بر مبنای فعالیت ABC (activity based costing)

- هزینه یابی بر مبنای بودجه ABB (activity based budget)

- هزینه یابی بر مبنای مدیریت ABM (activity based management)

• هدف های سازمانی:

- سودآوری
- رشد
- خودکفایی مالی
- حداقل کردن بهای تمام شده
- تنوع بازار
- کیفیت محصولات
- مسئولیت های محیط زیست
- خدمات اجتماعی

- **فعالیت های اصلی مدیران:**

- تصمیم گیری

- برنامه ریزی

- رهبری فعالیت های عملیاتی

- کنترل

- برای انجام هریک از فعالیتهای اشاره شده , مدیریت نیازمند اطلاعات است و می تواند از منابع مختلفی نظیر اقتصاد دانان , متخصصین مالی , کارکنان فروش وبازاریابی , کارکنان تولید وحسابدارن مدیریت بدست آید.

- **هدف های اصلی حسابداری مدیریت:**

۱- تامین اطلاعات مورد نیاز مدیران برای تصمیم گیری و برنامه ریزی

- **فرآیند تصمیم گیری:**

- تعریف مسئله

- شناسایی راه حلها

- گردآوری اطلاعات مربوط

- تصمیم گیری

- **ویژگی های اطلاعات حسابداری مدیریت:**

- مربوط بودن

- به موقع بودن

- صحیح بودن

۲- کمک به مدیران در رهبری و کنترل فعالیت های عملیاتی

رهبری و کنترل عملیات روزمره نیازمند مجموعه متنوعی از اطلاعات مربوط به فرآیند تولید یا ارائه خدمات است. مثلاً در رهبری فعالیتهای عملیاتی، مدیریت به اطلاعات مربوط به اقلام بهای تمام شده کالاها و خدمات نیاز دارد تا بتواند در تصمیمات قیمت گذاری از آن استفاده کند. بالاخره در کنترل فعالیتهای عملیاتی، مدیریت ناگزیر است که بهای تمام شده واقعی را با اقلام بودجه شده مقایسه نماید.

۳- انگیزش مدیران و کارکنان برای فعالیت در راستای هدف های سازمانی

یک مقصد کلیدی حسابداری مدیریت این است که انگیزه لازم را در مدیران ایجاد کند که فعالیتهای خود را در راستای دستیابی به هدفهای سازمان متمرکز کنند که یکی از این راهها بودجه بندی می باشد.

۴- سنجش و ارزیابی عملکرد واحدهای تابعه، مدیران و سایر کارکنان سازمان

حسابداری مدیریت علاوه بر اندازه گیری عملکرد اشخاص، عملکرد واحدهای تابعه نظیر بخشها، خطوط تولید، مناطق جغرافیایی و نظایر آن ارزیابی می کند. این ارزیابیها، به مدیران واحدهای تابعه کمک می کند تا به بالاترین سطح ممکن عملکرد در واحدهای زیر کنترل خود برسند و علاوه بر آن، از اینگونه ارزیابیها می توان در سنجش توجیه پذیری اقتصادی طرحها و سرمایه گذاریها نیز استفاده کرد.

حسابداری مدیریت در مقایسه با حسابداری مالی

در حسابداری مالی با استفاده از اطلاعات مالی، گزارشهای لازم برای گروههای ذیحق، ذینفع، ذیعلاقه خارج از واحد انتفاعی تهیه می شود. این گروهها شامل سرمایه گذاران فعلی و آتی، اعتبار دهندگان، تحلیل گران مالی، کارکنان، مشتریان و ارگانهای دولتی می باشد.

همانطوریکه در بخش هدفهای حسابداری مدیریت تشریح شده کانون توجه در هر چهار هدف حسابداری مدیریت، مدیران هستند. کانون توجه حسابداری مدیریت نیز نیازهای اطلاعاتی مدیران در داخل واحد انتفاعی می باشد.

بین اطلاعات حسابداری مدیریت و حسابداری مالی تشابهات زیادی وجود دارد زیرا هر دو بدو از اطلاعات تهیه شده توسط سیستم کلی حسابداری واحد انتفاعی استفاده می کنند یکی از بخشهای کلی حسابداری، سیستم حسابداری بهای تمام شده (حسابداری صنعتی) است که اقلام بهای تمام شده را برای استفاده حسابداری مدیریت و حسابداری مالی گردآوری می کنند.

- **حسابداری مالی:**

عهده دار تهیه صورتهای مالی اساسی و سایر گزارش های مالی می باشد. استفاده کنندگان برون سازمانی است.

- **حسابداری مدیریت:**

عهده دار تهیه اطلاعات لازم برای تصمیم گیری، برنامه ریزی، اجرا و کنترل عملیات می باشد استفاده کنندگان درون سازمانی است.

- **در سیستم حسابداری مدیریت ، در تحلیل استراتژیک بهای تمام شده ،** فعالیتهایی که موجب تولید محصولات یا خدمات ارزشمند واحد انتفاعی است مشخص و این مجموعه مرتبط با هم زنجیره ارزش نامیده می شود. سپس در این تحلیل محرکهای هزینه ای که تعیین کننده هزینه هر فعالیت است تعیین می گردد. نهایتاً در تحلیل استراتژیک بهای تمام شده ، امکانات افزایش توان رقابت واحد انتفاعی مورد بررسی قرار می گیرد. توان رقابت واحد انتفاعی را می توان از طریق انتخاب ترکیبی از تصمیمات قیمت گذاری ، کنترل محرکهای هزینه و تجدید نظر در ترکیب محصولات تولیدی افزایش داد.

حسابداری مدیریت در جهت مقاصد داخلی سازمان ها و واحدهای انتفاعی خدمت می کند و بر خلاف حسابداری مالی که از طریق اصول و ضوابطی مشخص و از پیش تعیین شده با محدودیت مواجه است، از یک رشته قواعد ثابت و غیر قابل تغییر تشکیل نشده است. روش ها و قواعد حسابداری مدیریت برای کمک به سازمان در جهت دستیابی به هدف های مورد نظر، از طریق تصمیم گیری های مطلوب تدوین و اتخاذ می شود. به همین دلیل، روش های حسابداری مدیریت باید برای هر یک از سازمان ها متناسب با اوضاع و احوالی که دارند، طراحی و به کار گرفته شود. در واقع حسابداری مدیریت باید خود را با ویژگی ها و نیازمندی های سازمان مربوط تطبیق دهد.

علاوه بر این، برخی از مفاهیمی که در حسابداری مدیریت به کار گرفته می شود، ممکن است در حسابداری مالی کاربردی نداشته باشد. مثلا، در حسابداری مدیریت یکی از هزینه های موثر در تصمیم گیری ها، هزینه فرصت است که باید به گونه ای منطقی اندازه گیری و در تصمیم گیری های مربوط لحاظ شود.

در حالی که در حسابداری مالی لحاظ کردن این هزینه جایگاهی ندارد. در مجموع حسابداران مدیریت این آزادی عمل را دارند که هر نوع اطلاعاتی را که مدیریت سودمند بداند، برای آنان فراهم کنند.

جوهره مدیریت، تصمیم‌گیری است و تصمیم‌گیری ذاتا با رویدادهای آتی سروکار دارد. به همین دلیل، حسابداری مدیریت برخلاف حسابداری مالی که اساسا بر اطلاعات گذشته تمرکز دارد، عمدتا فراهم‌کننده اطلاعاتی با ماهیت جاری و آتی است. علاوه بر این، اطلاعات حسابداری مدیریت برای آنکه بتواند مدیران سطوح مختلف سازمان را در تصمیم‌گیری‌ها و ارزیابی‌ها کمک کند، ناگزیر باید به شکل تفصیلی و در اسرع وقت در دسترس قرار گیرد.

نهایت اینکه اطلاعات حسابداری مدیریت هنگامی سودمند واقع میشود که مربوط، صحیح، قابل اعتماد و در صورت برآوردی بودن، بر رویه‌های صحیح برآورد مبتنی باشد.

تفاوت های حسابداری مدیریت و حسابداری مالی

| شرح | حسابداری مدیریت | حسابداری مالی |
|----------------------------|---|--|
| استفاده کنندگان از اطلاعات | بیشتر به مدیران درون واحد سازمانی | گروههای ذیحق، دینفع و ذیعلاقه برون سازمانی |
| ضوابط | به طور نسبی مقید به رعایت ضوابط معین نیست زیرا تنها در خدمت مدیریت سازمان است | مقید به رعایت اصول پذیرفته شده حسابداری است که توسط مراجع ذیصلاح تدوین می شود. |
| منابع اطلاعات اولیه | سیستم منابع مختلف اطلاعاتی نظیر محصولات تولیدی، مقادیر فیزیکی، مواد و ساعات صرف شده و امثالهم را در بردارد | تقریباً محدود به اطلاعاتی است که توسط سیستم کلی حسابداری ارائه می شود |
| ماهیت گزارش ها و روش ها | گزارش ها معمولاً به عملیات واحدهای تابعه توجه دارد و ترکیبی از اطلاعات تاریخی، پیش بینی ها و برآوردها را بکار می گیرد. | گزارش ها از اطلاعات مبتنی بر رویدادهای مالی سرچشمه می گیرد. |

سیستم حسابداری مدیریت، می تواند در موارد زیر به مدیران کمک کند:

۱- درک روابط محلی و معلولی:

حسابداری مدیریت می تواند درخصوص این که چه موضوعی باعث هزینه شده است یا چرا ظرفیت خالی یا غیرقابل استفاده برای تولید وجود دارد و همچنین تعیین میزان آثار آن به مدیریت کمک کند.

۲- تشخیص فعالیت هایی که ارزش افزوده ایجاد نمی کنند یا کارآیی ندارند:

حسابداری مدیریت با تشخیص فعالیت ها یا وظایف ناهماهنگ یا تکراری، به طراحی مجدد فرآیندهای کاری کمک می کند.

۳- درک ارتباط بین اجزای مختلف یک زنجیره ارزش:

اطلاعات حسابداری مدیریت می تواند تاثیر فعالیت های واسطه یا تامین کننده را بر قیمت تمام شده نهایی محصول، نشان دهد.

۴- تشخیص گلوگاه های فرآیند در داخل یا خارج شرکت:

حسابداری مدیریت می تواند نشان دهد چه اجزایی از فرآیند کاری (ماشین یا انسان) محدودکننده کارآیی سیستم است.

۵- شفاف کردن مسائل و تغییر درک افراد.

۶- ایجاد انگیزه در مدیران و کارکنان از طریق اندازه گیری رفتارهای مطلوب.

۷- تغییر گرایش ها و رویکردها:

معیارها باعث تغییر سطوح گرایش ها و تلاش ها می شوند. مثلاً، استاندارد زمانی برای اجرای یک فعالیت هدفی را مشخص می کند که انتظار می رود کارکنان با تلاش معقول به آن دست پیدا کنند. در صورت موفقیت، آنها سطح تلاش خود را بازنگری می کنند و در نتیجه، دفعات بعد عملکرد بهتری خواهند داشت.

۸- تغییر دیدگاه ها:

افراد تمایل دارند که موفقیت را به فعالیت خود نسبت دهند؛ اما شکست ها را به عوامل محیطی مربوط کنند. تحقیقات نشان داده که این نسبت دادن، می تواند با ملاک های حسابداری مدیریت تغییر کند و در نهایت رفتارها را نیز تغییر دهد.

• مباحث اصلی مطروحه در حسابداری مدیریت:

اطلاعات و انگیزش:

اطلاعات حسابداری مدیریت غالباً دو منظور اصلی را تامین می کند :

Decision- facilitating

• تسهیل تصمیم گیری

Decision- influencing

• اثر بر تصمیم گیری

که در اختیار تصمیم گیران قرار می گیرد تا آنان را در انتخاب بهترین راه حل از میان راه حلها یاری دهد اما این اطلاعات غالباً بر تصمیم مدیران نیز اثر می گذارد.

برای مثال: بودجه سالانه یک واحد را مدنظر قرار دهید اگر چه بودجه توسط حسابداری مدیریت (دفتر بودجه) تهیه می شود اما در نهایت باید توسط مدیریت ارشد مورد تصویب قرار گیرد در فرآیند تصویب بودجه، مدیران ناچار، تصمیم های با اهمیتی را اتخاذ می کنند تا نحوه تخصیص منابع سازمان را در طول سال تعیین نمایند.

در خلال سال بودجه نیز با استفاده از اطلاعات مندرج در بودجه امر تصمیم گیری مدیران تسهیل می شود علاوه بر این اطلاعات بودجه بر تصمیم گیری مدیران نیز اثر می گذارد زیرا در پایان سال، مخارج واقعی با مبالغ بودجه شده مقایسه می گردد و هر گونه انحراف با اهمیت مورد تجزیه و تحلیل قرار می گیرد.

آثار رفتاری:

واکنش مدیران و کارکنان نسبت به اطلاعات حسابداری مدیریت غالباً آثار با اهمیتی را بر رویدادهای واحد سازمانی بر جای می گذارد مثلاً واکنش مدیر یک قسمت نسبت به بودجه مصوب چگونه است؟ یا چگونه اطلاعات مربوط به اقلام بهای تمام شده بر قیمت گذاری کالاها و خدمات تاثیر می گذارد؟

هر چه درک حسابداری مدیریت از رفتار کارکنان و ... بهتر باشد تهیه اطلاعات مورد نیاز برای آنان اثربخش تر خواهد بود.

• هزینه ها و فواید :

اطلاعات را نیز مانند کالامی توان خریداری کرد و به کار بست. این اطلاعات می تواند کیفیت بالا یا پایین داشته باشد، به موقع یا با تاخیر ارائه شود، مربوط یا نامربوط باشد. مانند سایر کالاها و خدمات، تهیه اطلاعات نیز همراه با هزینه ها و فوایدی است. هزینه تهیه این اطلاعات در سازمان ها معمولاً شامل حقوق و مزایای کارکنان اداره حسابداری مدیریت، هزینه خرید و عملیات کامپیوترها و هزینه زمان صرف شده توسط استفاده کنندگان از اطلاعات برای مطالعه، درک و به کارگیری اطلاعات است؛ فواید این اطلاعات نیز شامل بهبود تصمیم گیری ها، برنامه ریزی اثربخش تر، کارآیی بیشتر عملیات و رهبری (کنترل) بهتر عملیات و در نهایت ایجاد صرفه و صلاح اقتصادی برای سازمان است.

• تکامل تدریجی حسابداری مدیریت:

- در مقایسه با حسابداری مالی، حسابداری مدیریت، رشته علمی جدید محسوب می شود. در نتیجه به موازات پیدایش راههای جدید تهیه اطلاعات برای کمک به مدیران، مفاهیم و ابزارهای حسابداری مدیریت نیز به تدریج تکامل می یابد. علاوه بر این محیط واحدهای انتفاعی به سرعت در حال تغییر است و حسابداری مدیریت نیز باید در تهیه اطلاعات به ترتیبی عمل کند که این تغییرات را منعکس سازد.

- واحدهای تولیدی در مقایسه با واحدهای خدماتی

- ایجاد صنایع جدید

- رقابت جهانی

- مدیریت به موقع موجودیها

- کیفیت محصولات

- بهره وری

- بهبود مستمر عملیات

- سیستمهای مدیریت هزینه

- اندازه گیری بهای تمام شده منابعی که در راه انجام فعالیتهای اصلی سازمان مورد استفاده قرار می گیرد.

- تشخیص و حذف اقلامی از هزینه که ارزش افزوده ایجاد نمی کند. این اقلام مربوط به فعالیتهایی است که می توان بدون وارد کردن لطمه به کیفیت محصول، عملکرد یا ارزش مورد انتظار آنها را حذف کرد.

- تعیین کارائی و اثربخشی فعالیتهای اصلی انجام شده در سازمان

- تشخیص و ارزیابی فعالیتهای جدیدی که می تواند عملکرد آتی سازمان را بهبود بخشد.

- مدل سیستم مدیریت هزینه :

- هزینه یابی بر مبنای فعالیت (ABC)
- هزینه یابی مسئولیت (حسابداری سنجش مسئولیت)
- مدیریت بموقع موجودی ها (GIT)
- هزینه یابی هدف
- هزینه یابی کیفیت (TQM)
- هزینه یابی چرخه عمر محصول

سخن آخر:

با توسعه فن آوری های نوین در صنایع و ایجاد تغییر و تحول در سیستم های تولید، سازمان ها چنان با پیچیدگی و تغییرات شدید رو به رو شده اند که مدیریت، به تنهایی نمی تواند نسبت به محیط خود در سازمان شناخت کافی داشته باشد. به همین دلیل، ضرورت دارد سیستمی به وجود آید که مدیریت را در امر شناسایی مساله، تعیین اهداف، تعریف راه حل های ممکن و ارزیابی و انتخاب راه حل بهینه و اجرای آن کمک کند که همین توجیهی برای ارائه خدمات حسابداری مدیریت است. حسابداران مدیریت در برابر شرکت و مردم مسوول هستند و باید سطح بالایی از عملکرد و اصول اخلاقی را رعایت کنند، این اصول اخلاقی شامل شایستگی (تخصص)، رازداری، صداقت و قابل اعتماد بودن است.

• منابع :

- دکتر شباهنگ - رضا - حسابداری مدیریت - سازمان حسابداری - ۱۳۸۸
- دکتر سید مطهری - سید مهدی - سیستم های مدیریت هزینه - ۱۳۹۱
- دکتر مجتهد زاده - ویدا - مقاله حسابداری مدیریت دیروز امروز فردا - ۱۳۸۸
- سایت گروه نرم افزار پیوست

تبسم لحظه ای بیش نیست ولی

یاد آن در سراسر عمر باقی می ماند