

نقش سیستم اطلاعات حسابداری در مدیریت و کاهش هزینه ها

محبوبه کمالی دولت آبادی، رویا دارابی*

گروه حسابداری، واحد تهران غرب، دانشگاه آزاد اسلامی، تهران، ایران

چکیده

بخش عمده ای از اطلاعاتی که در سازمانها جهت تصمیم گیری مدیران مورد نیاز است، اطلاعات حسابداری است. بیشتر تصمیمات مدیران در تصمیم گیریهای اقتصادی و انتخاب راه کارهایی که به حداکثر سود و حداقل نمودن هزینه و قیمت تمام شده منجر میشود را اطلاعات حسابداری تشکیل می دهد. از آنجا که حسابداری در پی اندازه گیری و ارائه اطلاعات اقتصادی به استفاده کنندگان جهت قضاوت و تصمیم گیری های آگاهانه بوده و آن را به عنوان یک سیستم اطلاعاتی می شناسیم، بنا براین برای موفقیت سازمانها با توجه به اهمیت و تأثیر گذاری گزارشهای قابل استخراج از سیستمهای اطلاعاتی حسابداری، مدیران در تصمیم گیریهای خود به بهره وری های صحیح از اطلاعات با کیفیت این سیستم نیاز مندند. در این مقاله نقش سیستم اطلاعات حسابداری در مدیریت و کاهش هزینه ها مورد بررسی قرار گرفته است. با بحث و بررسی درمبانی نظری می توان عنوان کرد، پیشرفت شگفت انگیز سیستم های اطلاعاتی حسابداری، به استفاده کنندگان کمک کند تا تصمیم گیری های مدیریتی و مالی بهتری را اتخاذ نمایند چراکه هزینه های مستقیم شرکت را کنترل می کند. آنچه در ارزیابی ها بدست آمد حاکی از آن است که سیستم های اطلاعاتی حسابداری در هزینه های مستقیم شرکت تأثیر بسزایی دارند.

واژه های کلیدی: سیستم اطلاعات حسابداری، مدیریت هزینه، کاهش هزینه.

۱-مقدمه

از آنجایی که مهم‌ترین وظیفه یک مدیر گرفتن تصمیمات مختلف در شرایط متفاوت است، در عصری که شرایط ناپایدار رقابتی، محیط بسیار متغیر در مقابل سازمان‌ها قرار داده، تنها عاملی که می‌تواند سازمان و مدیران را در مواجهه با این شرایط موفق کند داشتن اطلاعات مؤثر و کارآمد است. اطلاعاتی که لازمه تصمیم‌گیری در شرایط اقتضایی و استراتژیک هست (نظری پور، ۱۳۹۵). سیستم‌های اطلاعاتی می‌توانند چنین اطلاعاتی را در اختیار مدیران و کاربران قرار دهند. سیستم‌های اطلاعاتی نقش مهمی در زندگی سازمانی نوین داشته و دنیای کسب‌وکار، تجارت و مدیریت را دچار دگرگونی شگرفی نموده است. در به‌کارگیری سیستم‌های اطلاعاتی، مدیران بیش‌ازپیش باید از اثرات ناشی از سیستم‌ها به سازمان و افراد آگاهی داشته و تدابیر لازم را جهت همزیستی با آن‌ها به وجود آورند. سیستم‌های اطلاعاتی کارآمد سیستم‌هایی هستند که زمینه‌های رشد اقتصادی-اجتماعی جامعه خود را فراهم آورده و آن را به‌طور مؤثر تحت تأثیر قرار داده و پایه‌های اعتماد به خود را بر مبنای اطلاعات صحیح و درست پی‌ریزی می‌نمایند (پونیشاکوا و همکاران^۱، ۲۰۱۵).

یکی از مهم‌ترین این سیستم‌ها که زیرمجموعه سیستم اطلاعاتی مدیریت است سیستم اطلاعاتی حسابداری بوده که به‌عنوان ابزار مهم تهیه‌کننده اطلاعات مناسب جهت اتخاذ تصمیم به شمار می‌رود تحولات سال‌های اخیر در عرصه فن‌آوری اطلاعات با آثار بسیار گسترده‌ای بر سیستم‌های اطلاعاتی حسابداری همراه بوده است. کمتر سازمان یا شرکتی را می‌توان یافت که از نظام‌های اطلاعاتی استقرار یافته بر مبنای تکنولوژی نوین را استفاده نکرده باشد. افزایش رقابت جهانی و تغییرات مداوم در فن‌آوری پردازش اطلاعات، برای مدیران و حساب‌رسان مسئول پیاده‌سازی، ایجاد و نظارت بر معیار داخلی در سازمان، چالش‌های جدیدی را به وجود می‌آورد. از طرف دیگر، بسیاری از سازمان‌ها به دلیل تغییرات سریع رخ داده دریافته‌اند که تحصیل مهارت‌های تکنیکی به‌منظور اعمال سیاست‌ها و رویه‌ها مشکل است. فن‌آوری اطلاعات، فرصت ویژه‌ای را برای حل مسائل تجاری و راهبردی و فنی ارائه می‌کند. با توجه به اینکه افزایش بهره‌وری سازمان از اهداف اصلی هر مدیر است، به‌منظور افزایش کیفیت، کاهش زمان و هزینه در فرآیندهای سازمانی، باید تصمیمات صحیح و اقدامات مناسب انجام داد (پونیشاکوا و همکاران، ۲۰۱۵). مدیریت هزینه و بهبود آن یکی از مهم‌ترین اهداف سازمانی است. مدیریت هزینه می‌تواند تغییری به سمت بهتر شدن یا بهبود مستمر و تدریجی برای ایجاد بهبود در سازمان باشد و لازم نیست به دنبال تغییرهای ناگهانی بود، بلکه هر نوع بهبود یا اصلاح به شرط آنکه پیوسته و مداوم باشد، ارتقاء بهره‌وری را در سازمان‌ها به ارمغان خواهد آورد. سیستم مدیریت هزینه فرآیندی است تدریجی که در آن تغییرات کوچک منجر به تغییر بزرگ و اساسی خواهد شد و همواره تحولی دائمی خواهد بود و به‌عبارتی دیگر فرهنگی است سازمانی که بر اندیشه‌های آموزشی، کار، تولید و کلیه فعالیت‌هایی که در راستای بهره‌وری بیشتر و بهتر انجام می‌شوند، مرتبط است. و نکته حائز اهمیت در این مدیریت کم شدن فاصله طبقاتی و تبعیض در یک سازمان است بطوریکه کارمند به میل و رغبت خود از مدیر و مدیر از اعضای و کارمندان دیگر بهره‌مند می‌گردد (آستیان^۲، ۲۰۱۹).

در این میان یکی از راهکارهای بهبود مدیریت هزینه در سازمان، بهره‌گیری از سیستم‌های اطلاعاتی حسابداری است. سیستم اطلاعاتی حسابداری به‌عنوان مهم‌ترین زیرمجموعه سیستم‌های اطلاعاتی مدیریت، وظیفه تبدیل داده‌های مالی به اطلاعات مالی را بر عهده دارد. (پونیشاکوا و همکاران، ۲۰۱۵). گزارش‌های مالی سالیانه از مهم‌ترین

¹ Ponisciakova et al.

² Astaiani et al.

دستاوردهای این سیستم است که برای گروه‌های مختلفی از استفاده‌کنندگان برون و درون‌سازمانی در چارچوب مشخصی ارائه می‌شود. گسترش فزاینده و پیچیدگی فعالیت‌های اقتصادی از یک‌سو و لزوم فراهم آوردن اطلاعات دقیق و وسیع از طریق سیستم‌های اطلاعاتی حسابداری از سوی دیگر به تدوین اصول و ابداع روش‌ها و راه‌حل‌های نوین حسابداری و تسریع در دگرگونی شیوه‌های متعارف در چند دهه اخیر انجامیده است. قلمرو سنتی حسابداری که فرآیند ثبت، طبقه‌بندی، تلخیص و انعکاس عملیات تجاری بود، از دهه ۶۰ میلادی با تعاریف و بیانیه‌هایی که از جانب انجمن حسابداران آمریکا و از طریق بیانیه نظریه‌های بنیادی حسابداری که توسط انجمن مزبور انتشار یافت، وارد قلمرو نوین خود شد (انصاری و همکاران، ۱۳۹۷). در این مقاله نقش سیستم اطلاعات حسابداری در مدیریت و کاهش هزینه‌ها مورد بررسی قرار گرفته است.

۲- هزینه و کاهش هزینه‌ها

هزینه منابع عرضه شده به یک دایره (سازمانی)، از چندین مورد زیر تشکیل شده است (کپلن، اندرسون، ۱۳۸۸): کارکنان: شامل حقوق و مزایای فوق العاده شغل مانند مالیات حقوق، بیمه درمانی و مزایای بازنشستگی. سرپرستی: شامل حقوق و فوق العاده کامل شغل سرپرستان و کارکنان کلیدی. کار غیرمستقیم: شامل حقوق، فوق العاده شغل و سرپرستی پرسنل پشتیبانی، مانند آنهایی که تضمین کیفیت و برنامه ریزیها را انجام می‌دهند. تجهیزات و فناوری شامل: هزینه تجهیزات، منابع محاسباتی و ارتباطی استفاده شده توسط کارکنان و سرپرستان آنها. سطح اشغال: شامل هزینه عرضه فضا برای کارکنان، و تجهیزات و سرپرستان آنها. منابع غیرمستقیم و پشتیبانی دیگر: شامل هزینه‌های تخصیص داده شده از قسمتهای پشتیبانی شرکت، مانند منابع انسانی، امور مالی، و فناوری اطلاعات.

در هزینه تمام شده محصولات تاثیر دارند، بنابراین برای قیمت گذاری، بایستی از قیمت هر یک از اقلام فوق اطلاع داشته باشیم. هزینه‌های غیرمستقیم که در قالب بودجه بندی به اجزاء مناسبی تقسیم می‌گردند عبارتند از قیمت تجهیزات عمومی، حمل و نقل و غیره. با تجزیه و تحلیل بودجه و عملکرد آن، هرگونه ناهماهنگی موجود در بین این دو هزینه را می‌توان آشکار و سپس آنرا اصلاح نمود. معمولاً در یک تولید استاندارد و قابل قبول، پیش بینی هزینه قبل از تولید محصول صورت می‌گیرد. هزینه استاندارد یک محصول با هزینه واقعی آن محصول، متفاوت است و آن چه ما می‌خواهیم نزدیک کردن این دو هزینه به یکدیگر است. معمولاً بخش مدیریت قسمت کنترل که مسئول ضبط و نگهداری هزینه‌ها می‌باشد، می‌تواند بعنوان مرکز هزینه قلمداد شود. در این بخش اندازه گیری ضبط و نگهداری هزینه‌ها و چگونگی این عمل، مشخص می‌گردد. البته لازم به ذکر است که گستردگی بخش کنترل بستگی به وسعت شرکت دارد که می‌تواند مربوط به یک بخش و یا یک قسمت یا کل شرکت باشد (زنابوروکاتایاما، ۷۹، ص ۴).

برای شروع برنامه تقلیل هزینه، بررسی نحوه فعالیت بخش کنترل یعنی همان تعیین هزینه و اینکه چگونه هزینه واقعی شکل می‌گیرد و یا چگونه عوامل هزینه دسته بندی یا کدبندی و نظارت می‌شوند لازم و ضروری است. با بررسی اختلاف موجود بین هزینه واقعی و هزینه استاندارد، مشکلات روشن تر شده و نقاطی را که احتیاج به توجه بیشتر دارند، خواهیم شناخت. مشکلات به خودی خود، ایجاد نمی‌شوند بلکه همیشه عللی برای بروز آنها می‌توان یافت. گاهی خطاهای انسانی و نیروی کار است که این مشکلات را ایجاد می‌نماید. در اکثر مواقع کارگر باعث زیان

مستقیم به محصول می شود و گاه نیز اتفاق می افتد که در هنگام تولید محصول باعث زیان غیرمستقیم می گردد که در هر صورت موجب افزایش هزینه ها می شود. بعنوان نخستین گام در جهت تقلیل هزینه باید به نکته زیر توجه شود:

هرکارگر در محیط کار خود باید در زمینه هزینه واقعی محصول و هزینه استاندارد آن، اطلاعات کافی داشته باشد تا با انگیزه بالاتری به کار بپردازد. همچنین امکان دارد در کارگاهی، مرکز کنترل هزینه، کارایی لازم را نداشته باشد. باید اهداف این بخش بار دیگر مورد ارزیابی قرار گرفته و سپس در هنگام کار، مدنظر قرار گیرد. زیرا در خصوص کاهش هزینه ها وجود دایره کنترل هزینه، ضروری است و لازم است که کارایی آن، توسط کارگران خطوط تولید، مهندسان، مدیران و حسابرسان کارگاه به یک اندازه مورد پذیرش قرار گیرد.

کاهش هزینه ها: تاملی بر هزینه های ساخت یک محصول ما را به این نتیجه می رساند که هزینه های ساخت محصول به دو دسته ثابت و متغیر تقسیم پذیر هستند. هزینه های ثابت عموماً به هزینه هایی اطلاق می گردد که بدون در نظر گرفتن کمیت تولید، صرف می شود در صورتی که هزینه های متغیر مستقیماً بستگی به کمیت محصول دارد. باید توجه داشته باشیم که روشهای تقلیل هزینه، برای هر یک از این دو دسته با یکدیگر متفاوت است.

۳- مدیریت هزینه

مدیریت هزینه فرایندی است که شرکتها از طریق آن می توانند هزینه های انجام فعالیتهای خود را برنامه ریزی و کنترل نمایند. هرچند که هر پروژه و یا هر فعالیتی مستلزم یک برنامه مدیریت هزینه منحصر بفردی می باشد، اما می بایست اهداف کلی در فرایند مدیریت هزینه ی مورد توجه جدی قرار گیرند. تا بحال بین صاحبانظران در ارتباط با تعریف واژه هزینه می تواند منجر به کاهش هزینه های تولید محصولات و خدمات و همچنین افزایش رضایتمندی مشتریان گردد. برای دستیابی به اهداف فوق، ضروری است که مدیریت هزینه بعنوان یک جزء لاینفک از فرایند مدیریت تلقی گردد.

کاهش سیستماتیک هزینه ها در هر کارگاهی می تواند نه تنها در تامین منافع بلکه حتی در تقویت قدرت رقابتی شرکت مربوطه، تاثیر بسزای داشته باشد. در واقع یکی از وظایف بسیار مهم و حیاتی یک سازمان، توانایی آن سازمان در کنترل و کاهش هزینه های گوناگون موجود در فرآیند تولید (خدمات) می باشد.^۱

قیمت تمام شده از ابعاد مهم در رقابت است. ایجاد تعادل این مولفه با سایر ابعاد رقابت یعنی کیفیت و زمان مستلزم اعمال مدیریت بر آن است. مدیریت هزینه از جمله مهم ترین آنها است. که عبارت است از مجموعه اقداماتی که مدیریت برای تامین رضایتمندی مشتریان، همراه با کنترل و کاهش مستمر هزینه ها با کاربست ابزارها انجام می دهد. از جمله ابزارهای مدیریت هزینه عبارتند از:

۱. هزینه یابی مبتنی بر فعالیت

۲. هزینه یابی هدف

۳. هزینه یابی کایزن

۴. هزینه یابی کیفیت

^۱ www.SYSTEM.parsiblog.com

گسترش تجارت و فشرده شدن رقابت، نوید بخش آغاز دوره ای جدید در حیات تجارت داخلی و جهانی است که در چنین محیطی برنده شرکتی است که پیش از رقبای، محصولاتی با کیفیت برتر و قیمت پایین تر عرضه نماید. در این محیط مدیریت هزینه نقش حیاتی ایفا می کند. امروزه حیات بسیاری از شرکتها به توانایی آنان در افزایش دقت سیستم مدیریت هزینه وابسته است که بر کاهش هزینه ها در تمام طول فرایند تولید و زنجیره ارزش متمرکز است. حسابداری مدیریت بخوبی می تواند این نقش حیاتی را ایفا نماید.

"حسابداری مدیریت فرآیند تشخیص، اندازه گیری، انباشت، تحلیل، تنظیم، تفسیر و ارتباط اطلاعات (مالی و عملیاتی) است که برای برنامه ریزی، ارزیابی و کنترل سازمان و حصول اطمینان از حسابدهی و نحوه استفاده از منابع مربوط مورد استفاده مدیران قرار می گیرد. حسابداری مدیریت همچنین تنظیم گزارشات مالی برای افراد خارج از گروه مدیریت مانند سهامداران، بستانکاران و مراجع قانونی و مالیاتی را نیز در برمی گیرد."

این تعریف همچنین بیان می دارد:

حسابداری مدیریت در موارد زیر مورد استفاده مدیران قرار می گیرد.

برنامه ریزی: دستیابی به اتفاق نظر در سازمان، و استفاده از پیش بین های توافق شده بعنوان مبنای فعالیتهای دوره عملکرد که بوسیله سازمان پیگیری می شود.

ارزیابی: قضاوت درباره آثار رویدادهای گوناگون گذشته و آینده.

کنترل: اطمینان دادن نسبت به درستی اطلاعات مالی مربوط به فعالیتهای یا منابع سازمان.

در زیر تعاریف دیگری از حسابداری مدیریت ارائه می گردد:

"حسابداری مدیریت بخشی از حسابداری است که سعی دارد اطلاعات کمی مورد نیاز مدیریت را که می توان بعنوان مبنایی در تصمیم گیریها بکار گرفته شود، تهیه نماید."

حسابداری مدیریت اصولاً در تجزیه و تحلیل شقوق مختلف کمک نموده و مبنایی را برای انتخاب یکی از بدلیهای مورد بررسی ارائه می دهد.

شکاف

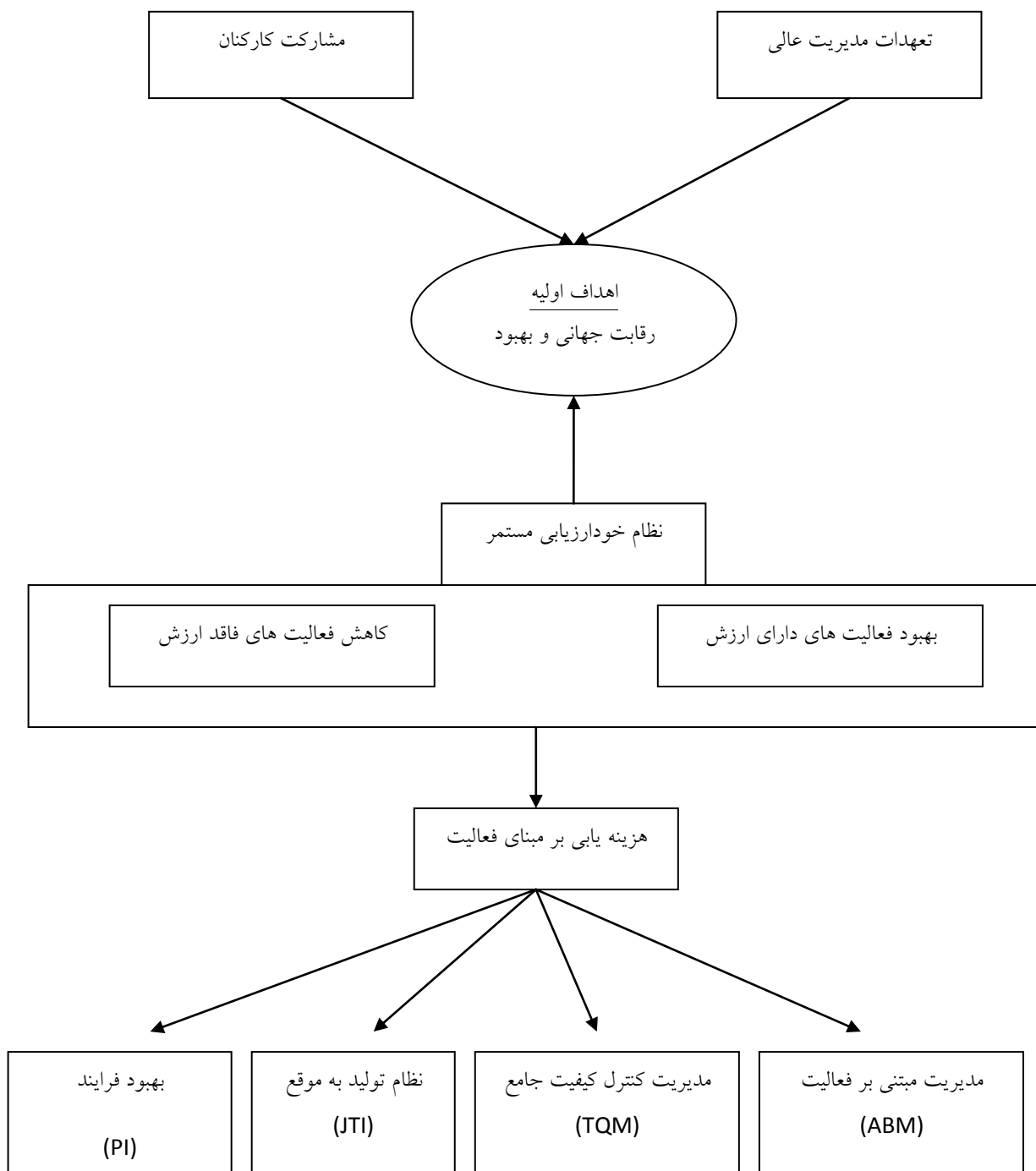
جایگزین

"حسابداری مدیریت شعبه ای از حسابداری است که در مورد چگونگی استفاده مدیران واحدهای تجاری و غیرتجاری از اطلاعات حسابداری و سایر اطلاعات مالی بحث می کند."

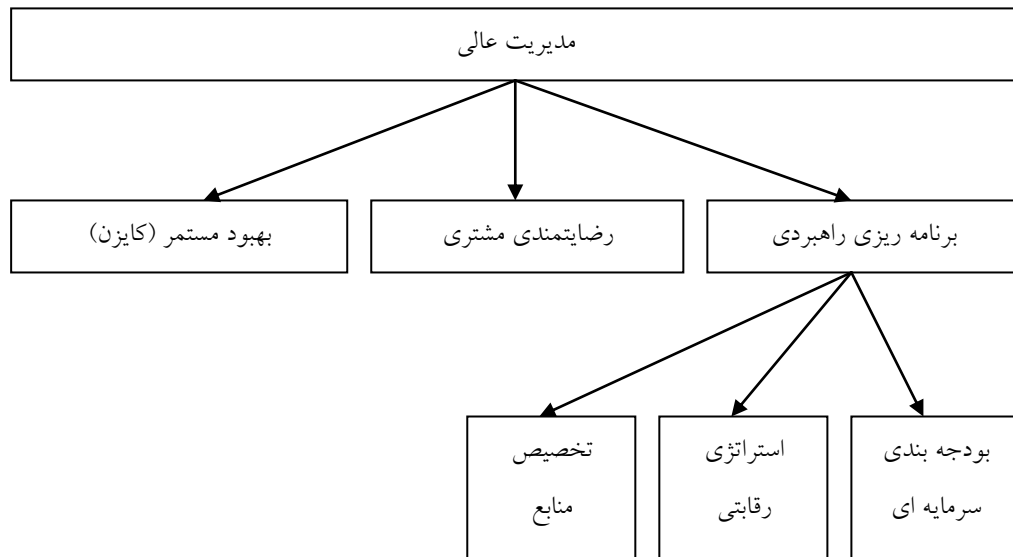
۱-۳- اهداف و نظام مدیریت هزینه

قیمت تمام شده یکی از ابعاد مهم در رقابت می باشد که ایجاد تعادل این مولفه با سایر ابعاد رقابت یعنی کیفیت و زمان مستلزم اعمال مدیریت بر آن است و مهمترین آنها مدیریت هزینه می باشد که هدف نظام مدیریت هزینه، کمک به حداکثر رساندن سود و ارزش شرکت در حال و آینده است. تحقق هدف مذکور، به ایجاد نظام مدیریت هزینه ای مرتبط است که به بقاء در رقابت جهانی و توسعه مستمر منجر گردد. نظام مدیریت هزینه نیاز به تعهد و اعتقاد مدیریت عالی به بهبود مستمر، رضایت مشتری و برنامه ریزی راهبردی و بکارگیری کارکنان در همه سطوح و سازماندهی تغییرناپذیر دارد که به بهبود و توسعه فعالیتهای ارزش زا، و حذف فعالیتهای فاقد ارزش منتهی شود.

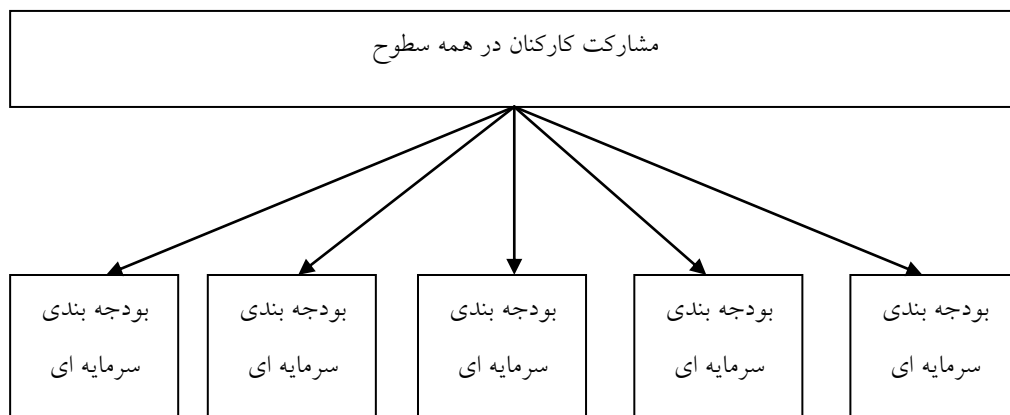
برینکه (۱۹۹۸)، مدیریت هزینه را «مجموعه ای از تکنیک ها و شیوه های برای کنترل و توسعه فعالیتها و فرآیندها، تولیدات و خدمات آن» می داند در شکل های زیر نظام مدیریت هزینه نشان داده می شود:



شکل ۱- خودارزیابی مستمر



شکل ۲- تعهد و اعتقاد مدیریت عالی



شکل ۳- مشارکت کارکنان

به طور کلی هدف نظام مدیریت هزینه شناسایی تاثیر بهای تمام شده بر تصمیمات مدیریت: اولاً از طریق ارزیابی منابع مصرف شده در انجام فعالیتهای سازمان و ثانیاً ارزیابی تاثیر تغییر فعالیتها بر بهای تمام شده است که با بهره

گیری از ابزارها و تکنیک ها می توان تاثیر بهای تمام شده بر تصمیمات مدیریت را شناسایی نمود. (رهنمای رودپشتی، ۱۳۸۸، ص ۲۲-۲۳).

۲-۳- انواع استراتژیهای مدیریت هزینه

ماورا و نایبوکا (۲۰۰۵) در پژوهشی، استراتژی مدیریت هزینه را برای ایجاد مزیت رقابتی مورد مطالعه قرار دادند. آنها معتقدند «مدیریت هزینه به صورت دقیق مجموعه ای از راهکارها و روشها برای مدیریت کارآمد و اتخاذ تصمیمات اثربخش، در معنای گسترده به صورت یک حلقه و نگرش و مجموعه ای از سازکارها جهت ایجاد ارزش بیشتر و هزینه کمتر» و استراتژی مدیریت هزینه عبارت از استفاده از اطلاعات بهای تمام شده برای توسعه و کسب رضایت مشتری و ایجاد مزیت رقابتی با قیمت کمتر یا برابر رقیبان و یا خلق ارزش یکسان با قیمت کمتر در مقایسه با رقبا می باشد. انواع استراتژیهای مدیریت هزینه به دو صورت:

۱- استراتژیهای کوتاه مدت که ماهیتی تاکتیکی دارند و شامل یکسری اهداف کوتاه مدت می شوند از جمله بودجه بندی (تاکتیکی)

۲- استراتژیهای بلند مدت با نگرش تغییر فرهنگ مدیریت سازمانی و مدیریت هزینه ها به طرح استراتژیها و راهکارهای بلندمدت می پردازند (استراتژیک)

در دنیای امروز که رقابت به صورت جهانی درآمده است تنها استراتژیهای بلندمدت و مفصل و همه جانبه کاهش هزینه ها ضمن ارتقاء کیفیت و کارایی عملیاتی مورد توجه شرکتهای قرار گیرد.

۳-۳- طبقه بندی استراتژیهای مدیریت هزینه

الف- مرحله شروع یا مرحله طرح

تفاوتهای نوپا فاقد زیربنای لازم برای تثبیت و حفظ موقعیت هستند لذا اولین مدل، مدل مبتنی بر طرح یا پروژه می باشد در چنین مرحله ای منابع فناوری اطلاعات بدون مصرف و یا به صورت تک کاربردی درآمده و در دیگر بخشهای هزینه بر، نیز چنین نتایجی قابل پیش بینی است.

ب- مرحله رشد دارای سطح بالاتری از تمایز محصول (مدل راه حلها)

در این مرحله، منابع فن آوری اطلاعات باید برای پاسخگویی به نیازهای بازار و همچنین خود حرفه به مصرف برسند.

ج- مرحله رشد با ظهور بازاریابی توده ای (مدل محصول)

حاشیه سود مناسب باعث جذب رقابت محصولات عمومی شده که با قیمت کمتری عرضه می شوند و نیازهای مشتری بیشتر از طریق پیکربندی در مقابل سفارشی سازی محصولات جواب داده می شود. شرکت تا زمانی که قیمتها به صورت انعطاف پذیر باعث گسترش بازار می شوند، می تواند به رشد خود ادامه دهد.

د- مرحله رشد متمرکز بر توسعه بازار مشتریان (مدل خدمات مصرفی/پرداختی)

استراتژیهای مدیریت هزینه بر رفتار مشتری متمرکز می شوند هنگامی که محصولات به کالای مصرفی تبدیل می شوند. خلق ارزش به نفع انتظارات مشتری کنار می رود.

ه- مرحله نگهداری یا ته انباشت

طبق نظر متخصصان مالی فرایند ته انباشت فروشندگان تبدیل به تهیه کنندگان محصولات کالاهای مصرفی می شوند. اما سکون ایجاد شده باعث می شود این شرکتها بتوانند بدون نیاز به هزینه زیاد برای تمایز و متفاوت سازی کالاها، مشتریان خود را حفظ کنند.

بطور خلاصه می توان گفت که استراتژیهای مدیریت هزینه، تعیین کننده ترین روش برای حفظ یک موقعیت برتر رقابتی می باشد.

برای توصیف مدیریت هزینه از اصطلاحات مختلفی مانند کاهش هزینه، ثابت نگهداشتن هزینه و کنترل هزینه استفاده می شود و برای اجرای آنها از استراتژیهای و روشهای مختلفی بهره گرفته می شود.

جدول ۱- استراتژیهای هزینه با سود

میزان سوددهی	استراتژیهای کوتاه مدت	استراتژیهای بلند مدت
سود دهی زیاد	وضعیت ۱ بسیار مطلوب اما بعید	وضعیت ۴ مطلوب
سود دهی کم	وضعیت ۲ رضایت بخش	وضعیت ۳ نامطلوب

در مباحث ذکر شده، این طور فرض شده است که هزینه های لازم برای تحقق استراتژیهای کوتاه مدت بسیار کمتر از هزینه های مربوط به استراتژیهای بلندمدت هستند و همچنین سود حاصل از تحقق استراتژیهای بلندمدت بسیار بیشتر از نتایج حاصل از استراتژیهای کوتاه مدت تصور شده است. نامطلوبترین وضعیت هنگامی رخ می دهد که نتایج حاصل از اجرای یک استراتژی بلندمدت حتی قادر به جبران سرمایه گذاریها و مخارج اجرای استراتژی نباشند.

جدول ۲- زمان اجرا و پیاده سازی استراتژی

زمان	استراتژیهای کوتاه مدت	استراتژیهای بلند مدت
زمان طولانی	وضعیت ۱ نامطلوب	وضعیت ۴ رضایت بخش
زمان کوتاه	وضعیت ۲ مطلوب	وضعیت ۳ بسیار مناسب اما بعید

بطور کلی می توان فرض نمود که اجرای استراتژیهای کوتاه مدت محتاج زمان کمتری نسبت به استراتژیهای بلند مدت می باشند. نامطلوبترین وضعیت هنگامی است که اجرای یک استراتژی کوتاه مدت در یک زمان طولانی به طول انجامید ضمناً قابل ذکر است که استراتژیهای پیچیده تر محتاج زمان بیشتری برای پیاده سازی و اجرا هستند.

جدول ۳- پیامدها (هزینه) پیاده سازی استراتژی

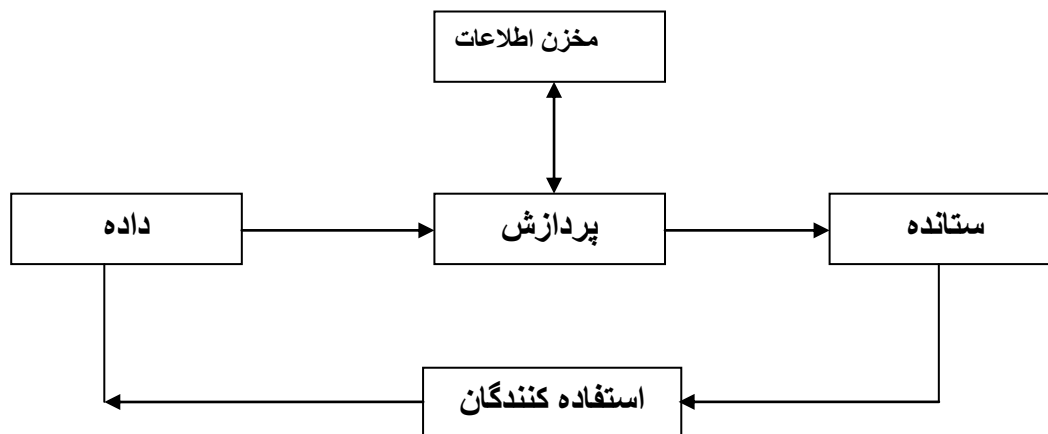
مقدار هزینه	استراتژیهای کوتاه مدت	استراتژیهای بلند مدت
هزینه زیاد	وضعیت ۱	وضعیت ۴

رضایت بخش	نامطلوب	
وضعیت ۳ بسیار مطلوب اما بعید	وضعیت ۲ مطلوب	هزینه کم

در وضعیت رقابتی امروز، مدیران مسئول کنترل هزینه ها باید قادر به شناخت استراتژیهای هزینه و تاکتیکهای موثر بر عوامل هزینه زا باشند. پس هدف اصلی مدیریت هزینه، بالا بردن توان رقابتی شرکت خواهد بود. همانند دیگر ملزومات تجارت، مدیران مربوط به امر مدیریت هزینه ها باید قادر به شناخت نیاز و انتظارات بازار و مشتریان و نحوه نگهداری و تغییرات آنها و همچنین تخصیص منابع باشند. هرچه توان رقابتی یک شرکت بیشتر باشد قابلیت درآمدزایی آن شرکت بیشتر می شود. بنابراین افزایش ارزش سهام شرکت با افزایش توان رقابتی آن برابر خواهد بود. توانایی یک شرکت در حفظ قدرت رقابتی آن تابعی است از جایگاه شرکت در نوع محصول عرضه کننده و جایگاه آن محصول بین محصولات دیگر. یک شرکت اگر در این وضعیت قرار گیرد، بر تمام رقبا غلبه خواهد کرد، به این وضعیت برتری (مزیت) رقابتی^۱ می گویند.

۴- سیستم اطلاعات

یک سیستم اطلاعات^۲ که گاهی اوقات سیستم پردازش داده نامیده میشود یک سیستم مصنوعی است که متشکل از مجموعه کاملی از مولفه های دستی و رایانه ای میباشد که برای جمع آوری، ذخیره و اداره داده ها و تهیه اطلاعات مورد نیاز کار بران تهیه شده است شکل زیر اجزا فعال یک سیستم اطلاعات را نشان میدهد:



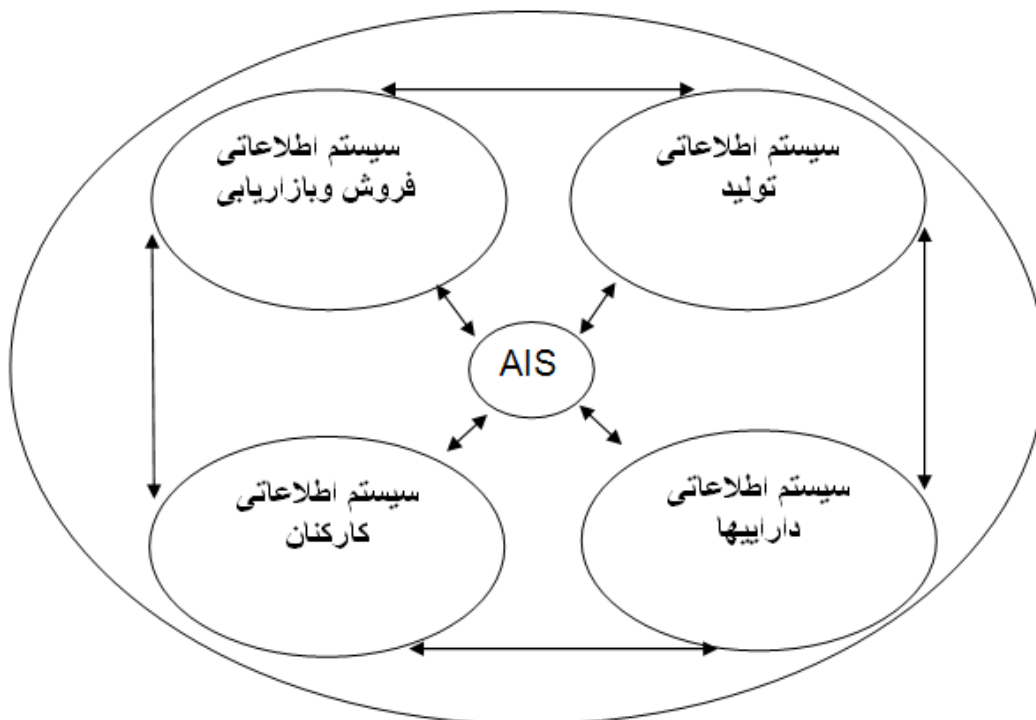
شکل ۴- اجزاء فعال یک سیستم اطلاعات

۴-۱- تعریف سیستم اطلاعاتی مدیریت

^۱ Competitive Advantage Period (CAP)

^۲ -Information system

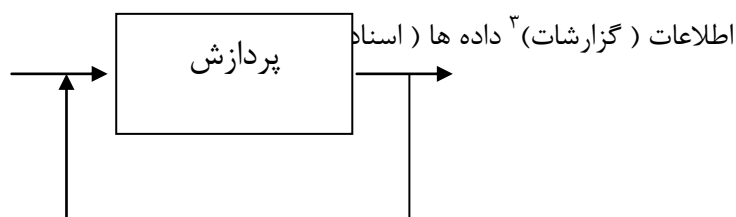
سیستم اطلاعاتی مدیریت^۱ نوعی سیستم مصنوعی است که شامل مجموعه ای از مولفه های رایانه ای و دستی می باشد که برای تسهیل عملیات یک شرکت و حمایت از فرایند تصمیم گیری از طریق اطلاعاتی که مدیران میتوانند برای برنامه ریزی و نظارت بر فعالیتهای شرکت استفاده نمایند، ایجاد شده است. یک سیستم اطلاعاتی مدیریت نسبت به یک سیستم اطلاعات ساده هدف بالاتری را دارد. سیستم اطلاعاتی مدیریت از اطلاعات برون داد جهت اتخاذ تصمیم میکند. شکل زیر مولفه های یک سیستم اطلاعاتی مدیریت را به تصویر می کشد.



شکل ۵- مولفه های یک سیستم اطلاعاتی مدیریت

۲-۴- سیستم های اطلاعاتی حسابداری^۲

سیستم اطلاعاتی حسابداری بخشی اساسی از سیستم اطلاعاتی مدیریت است که داده های (ورودی های) بدست آمده از رویدادهای مالی را دریافت نموده و پس از انجام پردازش روی آنها، اطلاعات مالی مفید برای استفاده کنندگان (درون سازمانی یا برون سازمانی) ارائه میدهد. این سیستم را میتوان به صورت ساده در قالب شکل زیر تصویر کرد:



^۱-Anagement Information system (MIS)

^۲-Accounting Information system

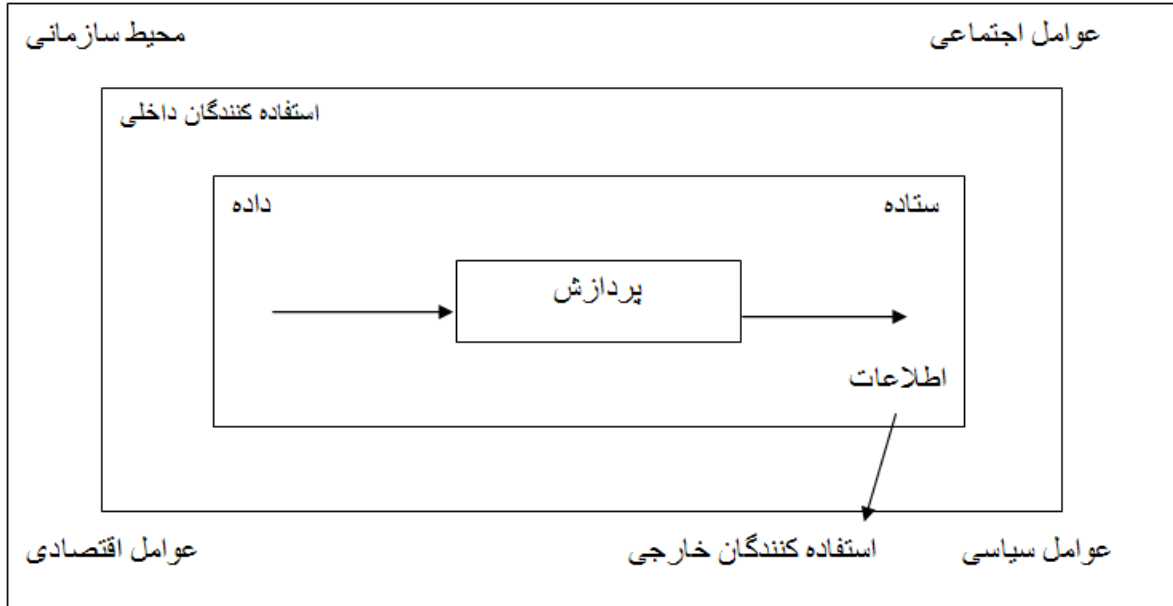
^۳-Information

^۴-Data

باز خورد (کنترل)^۱

شکل ۶- پردازش بر روی اطلاعات مالی در سیستم اطلاعات حسابداری

تعاریف متعددی از سیستم اطلاعات حسابداری ارائه شده است. در یک تعریف سیستم اطلاعات حسابداری عبارت از مولفه ها و عناصری از سازمان است که از طریق پردازش رویدادهای مالی اطلاعات هشدار دهنده و اطلاعات مبنای تصمیم گیری را در اختیار استفاده کنندگان از این اطلاعات قرار میدهد. در تعریفی جامع تر سیستم اطلاعات حسابداری عهده دار وظیفه تبدیل داده های اطلاعاتی به گزارشهای سودمند مالی و ارائه آن به مدیریت درون سازمان و مراجع بیرون از سازمان جهت تصمیم گیری است. تبدیل داده های اطلاعاتی به گزارشهای مالی در سیستمهای اطلاعات حسابداری در قالب فرآیند جمع آوری، طبقه بندی، پردازش، تجزیه و تحلیل و انتقال اطلاعات صورت می گیرد. سیستم حسابداری خود به عنوان یک سیستم جزئی از کل سیستم موسسه بوده و اثرات متقابل عوامل محیطی از قبیل عوامل اقتصادی، سیاسی و اجتماعی رانیز در نظر میگیرد. با توجه به مطالب فوق سیستمهای اطلاعاتی حسابداری را میتوان به صورت زیر نشان داد:



شکل ۷- تاثیر عوامل اقتصادی، سیاسی و اجتماعی بر اطلاعات تصمیم گیری

^۱-Feed back

سیستم اطلاعات حسابداری دامنه وسیعتری را نسبت به سیستم حسابداری پردازش داده ها در بر می گیرد. سیستم اطلاعات حسابداری بخشی از ارتباطات اطلاعاتی غیر رسمی^۱ است که به منظور تصمیم گیری اعمال کنترل، پیش بینی و برنامه ریزی مدیران مورد استفاده قرار میگیرد.

۱-۲-۴- انواع سیستمهای اطلاعاتی حسابداری

نظام های اطلاعاتی حسابداری در طیف گسترده ای از سیستم های دستی تا ماشینی قرار دارند. انتخاب طرق و وسایل پردازش اطلاعات علاوه بر شرایط محیطی و اقتصادی و تکنولوژیک جامعه که موسسه در آن فعالیت میکند به سه عامل اساسی زیر بستگی دارد:

(۱) حجم اطلاعاتی که باید پردازش گردد.

(۲) مدتی که صرف پردازش اطلاعات می شود و زمانیکه گزارشهای مالی مورد نظر باید آماده باشد.

(۳) هزینه ای که باید صرف پردازش اطلاعات گردد.

اطلاعات مالی را می توان از طریق سیستم دستی، مکانیکی، کامپیوتری و یا ترکیبی از آنها پردازش کرد. اما در هر حال، هر سه سیستم نتایج یکسانی رافراهم می آوردند. آنچه در این تحقیق مورد بحث است، سیستم های حسابداری می باشد:

الف: سیستم حسابداری دستی

ب: سیستم حسابداری مکانیکی

ج: سیستم حسابداری کامپیوتری

۲-۲-۴- هدفها و منابع سیستم اطلاعاتی حسابداری

سیستم اطلاعاتی حسابداری دو هدف بزرگ را در مقابل خواهد داشت.

• ارائه اطلاعات برای عملیات و نیازهای قانونی

• ارائه اطلاعات برای تصمیم گیری.

سیستم اطلاعات حسابداری که به این هدفها به طور کامل رسیده باشد منافع با ارزشی خواهد داشت. برای رسیدن این هدف ها دو فعالیت عمده وجود دارد:

• پردازش مبادلات

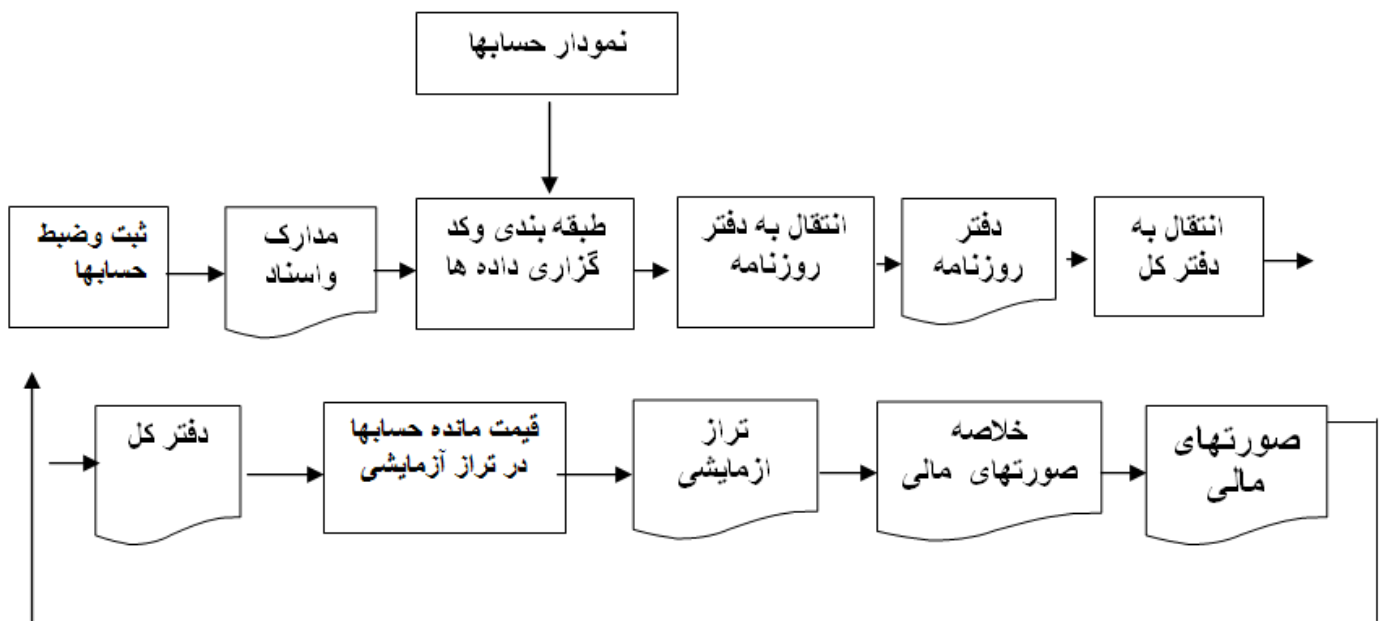
• پردازش اطلاعات

پردازش مبادلات

مبادلات رویدادها و کنشهایی هستند که برای کارکرد یک شرکت ضروری است. رویدادها ی حسابداری مانند ارسال صورت حساب فروش کالا، خود نوعی مبادله ارزش اقتصادی است.

¹-Informal Information system

بعضی رویدادها نیز وجود دارند که در آنها مبادله ارزش اقتصادی صورت نمی گیرد، مانند دریافت یک سفارش، و از این رو رویداد حسابداری محسوب نمی شوند. مبادلات و رویدادهای حسابداری به وسیله ثبتهای اساسی حسابداری پردازش می شود. مراحل پردازش مبادلات حسابداری را چرخه حسابداری می نامند. چرخه حسابداری اصولاً استاندارد شده است و لزوماً در تمامی شرکتها به یک روش اعمال می شود.



شکل ۸ - نمودار حسابها

نمونه ای از مبادلات که در اکثر شرکتها مشترک و عمومی است.

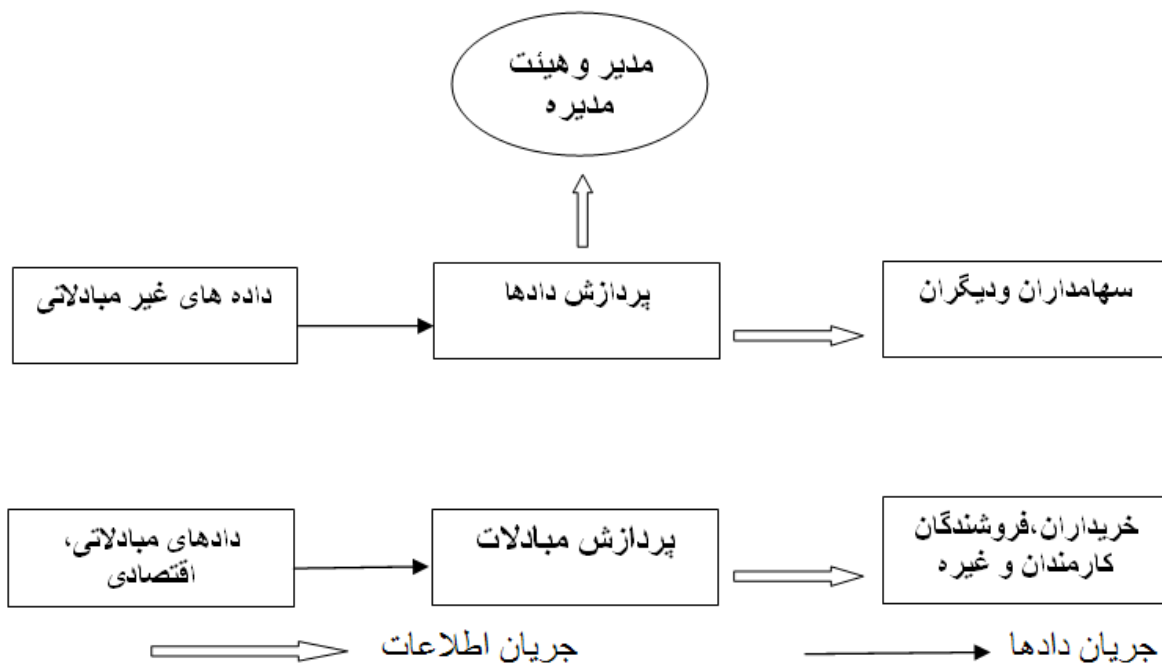
- فروش محصولات یا ارائه خدمات به مشتریان:
- خرید مواد، کالا، خدمات و دارای ثابت از فروشندگان:
- دریافتی صندوق از مشتریان و سایر افراد:
- فهرست حقوق و دستمزد و پرداخت به کارگران و کارکنان.

بعضی از مبادلات از عوامل بیرونی یک شرکت ناشی میشود مانند پرداخت به مشتریان و بعضی نیز از رویدادهای داخلی یک شرکت ایجاد میشود مانند هزینه استهلاک که در پایان سال مالی، به وقوع می پیوندد. پردازش مبادلات در یک سیستم اطلاعات حسابداری به وسیله سیستمهای زیر صورت میگیرد. نوع از مبادلات توسط یک سیستم پردازش مبادلات صورت می گیرد و ادغام این زیر سیستمها سلامت مالی یک واحد اقتصادی را اندازه گیری خواهد نمود. اگر سیستم پردازش مبادلات به طوری صحیح طراحی شده باشد منافع زیر را برای موسسه یا شرکت در پی خواهد داشت:

- پردازش اقتصادی اطلاعات، کار آمد و موثر خواهد بود.
- داده ها را به خوبی و با دقت کنترل نموده و آنها را به طور صحیح پردازش میکند.
- پردازش اقتصادی اطلاعات به هنگام خواهد بود.

پردازش اطلاعات

مقایسه پردازش اطلاعات با پردازش اطلاعات، اطلاعاتی را جهت تصمیم گیری ارائه میدهد. خروجی یک پردازش اطلاعات به قصد راهنمایی در امر برنامه ریزی و کنترل عملیات یک شرکت میباشد. سیستم اطلاعات حسابداری مجموعه ای از سیستم پردازش اطلاعات مانند حقوق و دستمزد، دارایی ثابت و سیستم فروش میباشد.



شکل ۹- سیستم پردازش اطلاعات

سیستم طراحی شده برای پردازش اطلاعات یا سیستم اطلاعاتی حسابداری باید اطلاعاتی را ارائه دهد که:

- با تصمیم گیری مورد نظر مربوط باشد،
- قابل اتکا باشد،
- به موقع باشد،
- با دقت ارائه شده باشد،
- مختصر و مفید باشد،

فعالیت های یک سیستم اطلاعاتی حسابداری

هر سیستم اطلاعات حسابداری پنج فعالیت عمده را اجرا میکند.

- جمع آوری داده،
- پردازش داده،
- مدیریت داده،
- کنترل داده
- تهیه اطلاعات.

جمع آوری داده شامل ضبط داده ها، ثبت آنها در فرمهای ویژه، کد گذاری و اطمینان از صحت و کامل بودن آنها است.

پردازش داده شامل مراحل زیر است:

- طبقه بندی و طراحی داده در مقوله های مناسب از پیش تعیین شده،
- انتقال و یا کپی داده ها در اسناد و مدارک،
- مرتب کردن داده ها براساس یک یا چند ویژگی،
- یک کاسه کردن و هم گروه کردن مبادلات با ماهیت مشابه،
- ادغام یا ترکیب کردن یک یا دو گروه از پرونده داده ها،
- انجام محاسبات مختلف بر روی داده ها،
- خلاصه کردن مجموعه داده ها بر اساس کیفیت داده ها،
- مقایسه کردن یا آزمایش ارقام از گروه های جداگانه یا پرونده های متفاوت برای یافتن علت ادغام و یا جدا سازی آنها

مدیریت داده شامل سه مرحله است:

- ذخیره کردن،
- به روز کردن،
- استخراج کردن،

ذخیره کردن یعنی جایگذاری داده ها در مراکز نگهداری که به نام پایگاه داده ها نامیده میشود. به روز کردن شامل اصلاح داده های ذخیره شده به منظور انعکاس رویدادهای جدید عملیات است.

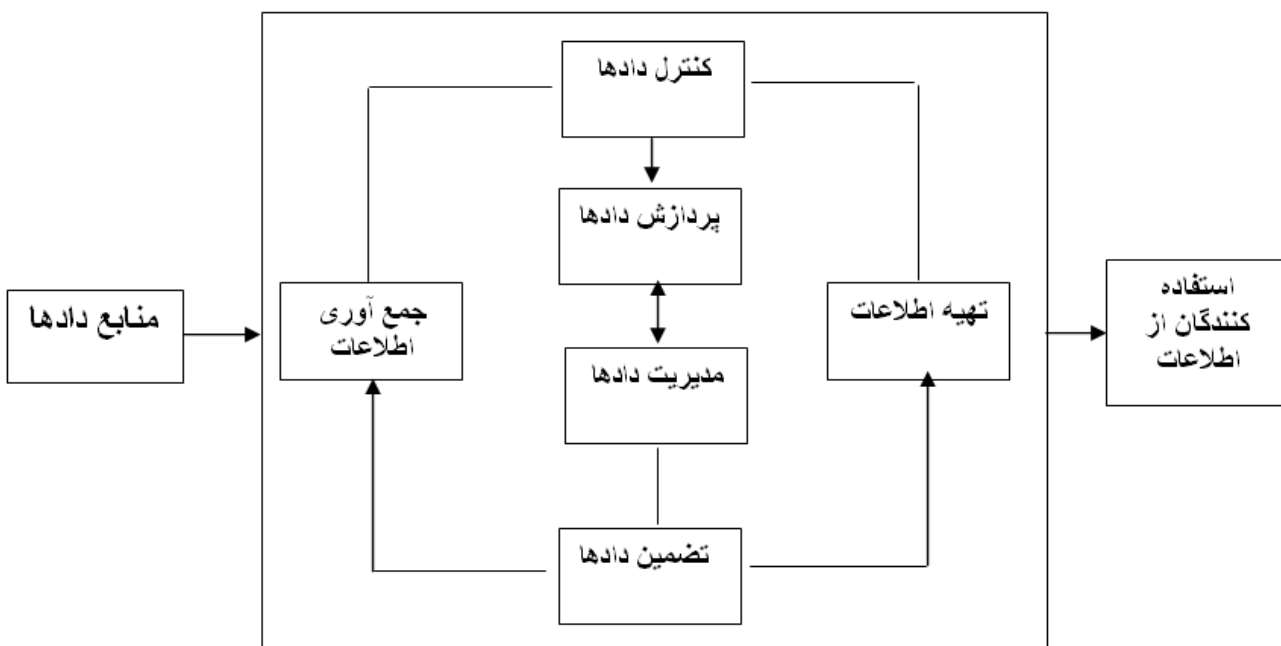
استخراج کردن نیز شامل دستیابی به داده ها به منظور تهیه گزارش و ارائه اطلاعات پردازش شده یا پردازش بیشتر می باشد.

کنترل و تضمین داده ها به منظور اطمینان از صحت و درستی داده هاست. برای این فعالیت از روشهای گوناگونی استفاده میشود. یک نمونه از این روشها شامل اعتبار بخشیدن و اثبات کردن داده ها با بررسی و کنترل اسناد و مدارک اولیه داده هاست و اصولاً بخشی از کنترل داخلی حسابداری نیز شامل همین کنترل و بررسی اسناد و مدارک اولیه جهت اعتبار بخشیدن به داده هاست.

تولید اطلاعات شامل مراحل زیر است:

- پردازش اطلاعات به عنوان تفسیر،
- تعبیر و گزارشگری اطلاعات.

سیستمهای پردازش اطلاعات در موقعیتهای گوناگون دارای تفاوتی محسوس هستند بعضی از پردازش های دستی، و بعضی از پردازشهای یارانه ای استفاده میکنند. بعضی از سیستمها در موسسات غیر انتفاعی و بعضی در موسسات بازرگانی استفاده میشوند.



شکل ۱۰- سیستمهای اطلاعاتی

۳-۲-۴- طراحی و استقرار سیستمهای اطلاعاتی حسابداری

روشهای طراحی سیستمهای اطلاعاتی را میتوان به دو دسته عمده زیر طبقه بندی کرد:

- (۱) چرخه تکاملی سنتی
- (۲) چرخه تکاملی ساخت یافته

چرخه تکاملی سنتی تا قبل از دهه ۱۹۸۰ بمنظور انجام فعالیتهای چرخه تکاملی سیستم به کار گرفته میشد که امروز در جوامع اطلاعاتی بنام چرخه تکاملی سنتی نامیده میشود.

اساس روش چرخه تکاملی ساخت یافته بر استفاده از متدولوژی ساخت یافته و ابزارو تکنیک های ساخت رایانه قرار گرفته است در این روش، توسعه سیستمها شامل یکسری مراحل متوالی با تأثیرات متقابل بر یکدیگر است که از بررسی شروع شده و سپس تجزیه و تحلیل ساخت یافته، طراحی یافته، برنامه نویسی ساخت یافته، آزمون ساخت یافته و نصب انجام خواهد گرفت.

تعدادی از فعالیتهای میتوانند به صورت موازی انجام شوند و در هر مرحله نیز مستند سازی انجام میگردد که خود کمک موثری در انجام فعالیتهای مراحل بعدی خواهد بود.

در روش ساخت یافته، سیستمها بر اساس مفهوم واحد قرار گرفته اند. بدین معنی که سیستم از بالا به پایین به زیر سیستمهای کوچکتر و تقریباً مستقلی تقسیم میگردد.

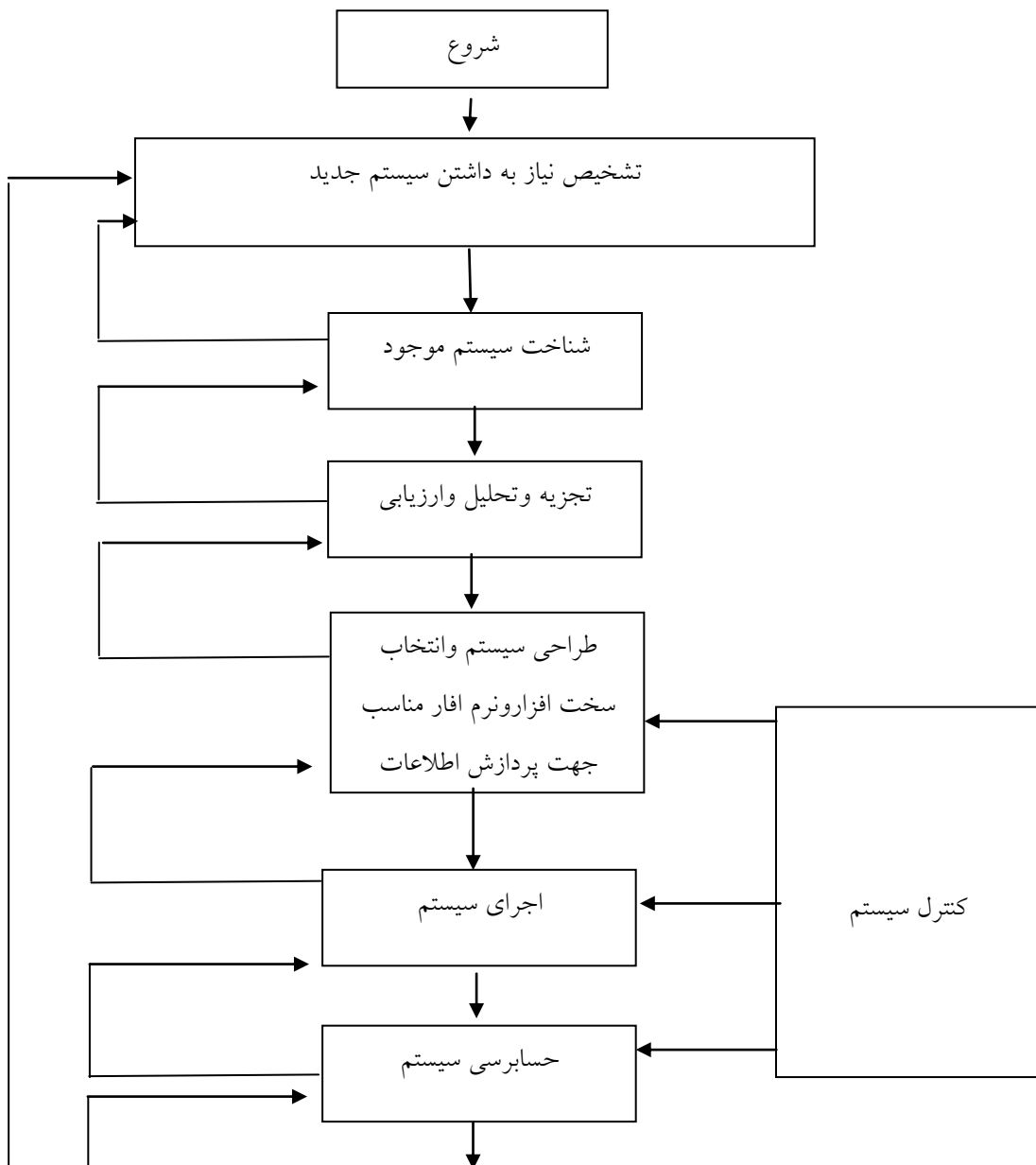
بنابراین بررسی هر یک از سیستمها یا قسمتها ساده تر بوده و بدین شکل خطایابی و رفع اشکال آنها نیز سریعتر و آسانتر انجام میگیرد. ضمناً درگیری کاربر در طول پروژه با سیستم از سطح بالایی برخوردار است و این موضوع به تأیید مراحل پیموده شده و همچنین به فهم و درک نتیجه نهایی کمک بسیار خواهند کرد. چنانچه مشخص شود که سیستم طراحی شده تمام نیازهای کاربر را تأمین نخواهد کرد امکان ایجاد تغییرات لازم در سیستم با این روش وجود خواهد داشت.

۴-۲-۴- طراحی و اجرای هر یک از سیستمهای اطلاعاتی

الف) طراحی و اجرای سیستمهای اطلاعاتی سنتی دارای مراحل هفت گانه زیر است:

- ۱) تشخیص نیاز به داشتن سیستم جدید
- ۲) شناخت سیستم موجود
- ۳) تجزیه و تحلیل اطلاعات حاصل از شناخت و تعیین انتظارات از سیستم
- ۴) طراحی سیستم و انتخاب سخت افزار و نرم افزار مناسب جهت پردازش اطلاعات
- ۵) اجرای سیستم
- ۶) حسابرسی سیستم
- ۷) نگهداری سیستم

ارتباط این مراحل و توالی آنها در شکل زیر نشان داده شده است. البته ذکر این نکته ضروری است که این مراحل در بسیاری از موارد در یکدیگر تأثیر متقابل دارند و همچنین با پیشرفت عملیات طراحی و اجرا، تیم طراحی با شناخت و آگاهی بیشتری که نسبت به نیاز اطلاعات مدیریت و ابعاد مسئله و محیط سیستم کسب میکنند ناچار به بازگشت به مراحل قبلی بوده و با اعمال تغییرات لازم، مسیر حرکت را اصلاح میکنند. بعنوان مثال همانطوری که در شکل زیر نیز مشاهده میشود حتی در آخرین مرحله یعنی در زمان نگهداری سیستم ممکن است برگشت به اولین مرحله صورت پذیرد و جمع آوری یعنی اطلاعات و شناخت بیشتر سیستم مورد نیاز باشد.



شکل ۱۱- مراحل طراحی و اجرای سیستم اطلاعاتی حسابداری

۵-۲-۴- تشخیص نیاز به داشتن سیستم جدید و شناخت سیستم موجود

گام نخست در ایجاد یک سیستم جدید معمولاً توسط استفاده کنندگان از سیستم برداشته میشود و این در حالی است که استفاده کنندگان از سیستم موجود ناراضی بوده و خواهان اعمال تجدید نظر در آن و یا جایگزینی آن با سیستم جدید می باشند. تشخیص به موقع و درست مسئله و تشریح آن به متخصص و طراحان سیستمها از اهمیت ویژه ای برخوردار است.

نیاز به اطلاعات به موقع و صحیح و مربوط جهت اعمال کنترل بعنوان ابزار تسهیل تصمیم گیری مدیران سطوح مختلف از جمله عواملی است که ایجاد سیستم جدید تا تجدید نظر در سیستم موجود را ایجاب میکند ولی خصوصیات سیستمی سازمان و توجه به ارتباط متقابل از اجزا و عوامل تشکیل دهنده آن، تشخیص صحیح عارضه در سیستم سازمانی را نیازمند نگرشی سیستماتیک به کلیه ابعاد می نماید.

در بسیاری از موارد عوارض و مشکلاتی که نیاز به برداشتن سیستم جدیدی را برای استفاده کنندگان ایجاد می کند ناشی از نارسائیهای است که در سیستم های مرتبط با سیستم مورد نظر به وجود آمده است. به عنوان مثال علت اصلی نارسایی در سیستم حسابداری صنعتی یک موسسه احتمالاً "در عدم کفایت سیستم برنامه ریزی و کنترل تولید است و در نتیجه عدم ارتباط واحد های تولیدی با امور مالی و عدم در اختیار گذاردن اطلاعات کمی و فنی تولید است که می بایست مورد تجدید نظر قرار گیرد و یا به طور کلی سیستم موجود در آن طراحی شود.

با توجه به توضیحات فوق می توان نتیجه گرفت که گام اول و تشخیص مسئله را مدیریت و استفاده کنندگان از سیستم بر میدارند ولی تشخیص دقیق عارضه محتاج بررسیهای بیشتری بوده و شناخت سایر سیستمهای مرتبط را ایجاب میکند که این عارضه توسط تحلیل گران سیستمها انجام می گیرد.

مرحله شناخت و بررسی دقیق سیستم موجود، شامل تهیه گزارش از اطلاعات کسب شده و ارائه آن به مدیریت جهت حصول اطمینان از شناخت نارسایی موجود در سیستم فعلی است. در این مرحله می بایست شناخت دقیقی از سازمان و سیستم مورد نظر به عمل آید. این مرحله به دو بخش تقسیم می شود:

۱) اطلاعات عمومی راجع به سازمان (۲) اطلاعات مربوط به سیستم مورد نظر

۱) اطلاعات عمو می راجع به سازمان: در این بخش تاریخچه ای از تشکیل سازمان، گذشته آن و اهداف و ماموریت‌هایش و مهم ترین مقررات و قوانین ناظر بر عملیات، سازمان، نحوه تامین منابع و چگونگی عرضه دستاوردها و وضع سازمان از نظر مادی، پرسنلی و تجهیزات تشریح گردیده و معرفی می شود برای شناسایی سیستم و تشخیص مشکلات و تقاضا قوت و ضعف سیستم معمولاً "فرمهای مخصوصی وجود دارد که باید توسط استفاده کنندگان از سیستم تکمیل گردد تجزیه و تحلیل گر سیستم با دریافت فرم تکمیل شده بررسی های خود را شروع می نماید و با روش های مختلف شامل مصاحبه، مشاهده اطلاعات مورد نیاز برای شناسایی سیستم را جمع می نماید.

۶-۲-۴- تجزیه و تحلیل و ارزیابی سیستم^۱

در تعیین انتظارات از سیستم به دو سوال زیر باید پاسخ داده شود:

۱) چه خواسته هایی از سیستم در حال حاضر و آینده وجود دارد؟

۲) برای انجام این خواسته ها سیستم چگونه بایست عمل کند؟

جهت تعیین انتظارات از سیستم اطلاعات مربوط به شناخت سیستم موجود و پیش بینی شرایطی که در آینده برای سازمان اتفاق خواهد افتاد همراه با خواسته ها، سیاستها و خط و مشی های مدیریت در هم آمیخته و توسط تحلیل گر تجزیه و تحلیل می گردد به عبارت دیگر این بخش شامل تحلیل و ترکیب اطلاعات، پیش بینی آینده مدل سازی و حتی پژوهش عملیات

است. در واقع در این مرحله است که راه حل‌های ممکنه فرموله شده و مورد ارزیابی قرار میگیرند در این مرحله ساختار سازمانی مو سسه مورد بررسی قرار می گیرد. کلیه دستورالعملها و آیین نامه های موجود که مسولیت ها و اختیارات را مشخص می نماید مطالعه میشود و همچنین سیستم موجود و کلیه مدارک مربوط به سیستم که گردش عملیات و گردش فرمها را نشان میدهد و همچنین نیاز اطلاعاتی و گزارشهای سیستم مورد ارزیابی و تحلیل قرار میگیرد.

شناخت نیاز اطلاعاتی مدیریت در تعیین انتظارات از سیستم بسیار ضروری و حیاتی است. به همین جهت تحلیل گر سیستم باید با استفاده از انواع روشهای ممکن مصاحبه، پرسشنامه و مطالعه گزارشات به نیاز اطلاعاتی مدیریت آگاهی یابد. در بعضی موارد مدیریت از تشریح مستقیم نیاز اطلاعاتی خود ناتوان است. بنا براین تحلیل گر سیستم با استفاده از سوالات غیر رسمی مانند اینکه لطفا چهار یا پنج مورد از مسولیت‌های خود را ذکر کنید و برای انجام این مسولیتها چهار یا پنج مورد از اطلاعاتی که نیاز مندید نام ببرید تا به بخش مهمی از نیازهای اطلاعاتی مدیریت دست یابد.

همچنین تحلیل گر سیستم باید محیط سازمانی را نیز مورد توجه قرار دهد^۲ سیستم اطلاعاتی حسابداری مانند هر سیستم دیگری نمی تواند بدون ارتباط و تعامل با محیط خود معنی و مفهومی داشته باشد. محیط سیستم اطلاعاتی حسابداری در حقیقت سازمانی است که میبایست بدرستی ابعاد آن شناخته شود. هر چه ابعاد سازمانی وسیع تر باشد سیستم کنترلی و اطلاعاتی رسمی تری نیاز دارد و هر قدر سطوح مدیریت گسترده تر باشد نیاز اطلاعاتی برای کنترل و

^۱-System Analysis and Evaluation

^۲-Allematives

تصمیم گیری حیاتی تر است پس از مطالعه و ارزیابی دقیق سیستم موجود و مقایسه امکانات آن با نیازهای اطلاعاتی مدیریت و شناسایی نقاط ضعف سیستم موجود راه حل‌های مختلف تعیین می‌گردد که این راه حل‌ها اگر چه می‌توانند بی شمار باشند ولی عموماً به سه دسته تقسیم میشوند:

(۱) برقراری یک سیستم جدید

(۲) اصلاح و تکمیل سیستم قدیمی

(۳) استفاده از خدمات دیگران، اشتراک وقت^۱ با استفاده از خدمات موسسات کامپیوتری پس از تعیین و تعریف راه حل‌های مختلف هر یک از این راه حل‌ها از جهات مختلف از جمله تکنیکی، عملی بودن و اقتصادی بودن مورد بررسی قرار می‌گیرند و نتایج حاصله از بررسی‌های فوق طی گزارش موسوم به گزارش بررسی امکان به مدیریت ارائه می‌گردد و محدوده کلی سیستم جدید تعیین می‌گردد و اهداف سیستم تعریف میشوند و همچنین نیازهای ورودی و خروجی اطلاعات مشخص میشوند.

۷-۲-۴- طراحی سیستم و انتخاب سخت افزار و نرم افزار مناسب جهت پردازش اطلاعات

سه هدف کلی طراحی یک سیستم و جدید حسابداری به شرح زیر میباشد:

(۱) بهبود اطلاعات تهیه شده از نقطه نظر کیفیت، بموقع بودن و ساختار اطلاعات

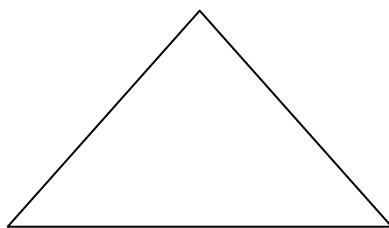
(۲) بهبود در کنترل‌های داخلی و از این طریق بهبود در قابل اتکاء بودن اطلاعات حسابداری و فراهم کردن سیستم‌های

لازم جهت مشخص نمودن مسولیت حفظ و حراست از سیستم‌های موسسه.

(۳) کاهش هزینه های تهیه اطلاعات.

که هدف فوق را میتوان به صورت رئوس یک مثلث به شکل زیر نشان داد.

بهبود کیفیت اطلاعات



بهبود کنترل‌های داخلی کاهش هزینه

شکل ۱۲- اهداف کلی طراحی یک سیستم

علت نمایش سه عامل فوق به صورت یک مثلث به این دلیل است که هیچ یک از عوامل یاد شده را نمیتوان به تنهایی مد نظر قرار داد. اگر بهبود در کیفیت اطلاعات بعنوان هدف سیستم در نظر گرفته شود، میبایست تأثیر آن بر

^۱-Time Sharing

کنترل‌های داخلی و هزینه‌های لازم جهت پردازش این اطلاعات مورد مطالعه و بررسی قرار گیرد. برعکس اگر صرفاً به دلیل کاهش هزینه‌ها و سیستم جدید طراحی گردد، تأثیر آن در کنترل‌های داخلی و کیفیت اطلاعات باید در نظر گرفته شود. پس از معلوم شدن خواسته‌ها و انتظارات از سیستم جدید و تصویب آن توسط مدیریت کار فرما کار طراحی سیستم جدید آغاز می‌گردد. در این مرحله مهارت و خلاقیت بسیار زیادی باید به کار گرفته شود تا سیستم طراحی شده بتواند نیازهای سازمان را برای مدتی طولانی برآورده نماید. در این قسمت ابتدا باید گزارشات مربوط به دو مرحله قبلی (شناخت و تعیین خواسته‌ها) به دقت مطالعه گردد و سپس با توجه به تجربیات گذشته، راه‌های مختلف جهت رسیدن به اهداف سیستم تعیین گردیده و فرموله شود. آنگاه هر یک از این راه‌های مختلف تشریح گردیده و با اطلاعات نمونه آزمایش گردد تا مناسب‌ترین راه حل تعیین و انتخاب شود.

چارچوب سیستم طراحی شده قبل از اینکه جزئیات آن مطرح گردد، می‌بایست به مدیریت ارائه گردیده و به تأییدیه مدیریت اخذ گردد در ارائه این چارچوب داده‌ها و ستاده‌های سیستم نیز می‌بایست معلوم شود و چگونگی تطبیق ستاده‌ها و گزارشات خروجی سیستم با انتظارات و نیازهای اطلاعاتی مدیریت روشن گردد باید برای مدیریت تشریح شود که چگونه سیستم جدید در برقراری کنترل‌های داخلی و یابهبود این کنترل‌ها و همچنین فراهم نمودن اطلاعات مناسب برای تصمیم‌گیری را یاری خواهد نمود. پس از تصویب چارچوب سیستم، طراحی تفصیلی سیستم جدید شروع می‌شود. در این مرحله ابتدا جزئیات مربوط به اطلاعات ورودی سیستم معلوم گردیده و ابزار و وسایل انتقال این اطلاعات مانند فرمها، کارتها و دفاتر طراحی میشوند. همچنین زمان و تناوب تهیه اطلاعات، مسولیت واحدهای تهیه کننده اطلاعات، دستور العمل گردش فرمها و کنترل آنها را مشخص نموده و کفایت اطلاعات ورودی به دقت طراحی می‌شود.

سپس پردازش اطلاعات شامل انجام محاسبات تجزیه و تحلیل و نتیجه‌گیریها با استفاده از منطق و دستور العمل‌های مربوط تعیین گردیده و مسولیت انجام مراحل مختلف این پردازش معلوم می‌گردد. در مرحله سوم گزارشات خروجی سیستم شامل جزئیات اطلاعات مندرج در گزارشات، تناوب و زمان ارائه گزارشات، حصول اطمینان از صحت خروجی و دستور العمل توزیع گزارشات و نهایتاً نحوه نگهداری گزارشات برای مراجعات بعدی طراحی می‌شود. چنانچه قرار است از کامپیوتر برای پردازش اطلاعات استفاده شود. گروه طراحی می‌بایست مرکب از کارشناسان تخصصی در زمینه سیستم‌های اطلاعاتی حسابداری و کارشناسی سیستم‌های کامپیوتری باشد. فرمها و اطلاعات ورودی با استفاده از مشخصات و امکانات و محدودتیهای سیستم‌های سخت افزار و نرم افزاری انتخاب شده و می‌بایست با همکاری دو گروه یاد شده طراحی شود.

بحث و نتیجه‌گیری

با بحث و بررسی درمبانی نظری می‌توان عنوان کرد، پیشرفت شگفت‌انگیز سیستم‌های اطلاعاتی و بسته‌های آماده نرم افزاری حسابداری، به استفاده کنندگان کمک کند تا تصمیم‌گیری‌های مدیریتی و مالی بهتری را اتخاذ نمایند چراکه هزینه‌های مستقیم شرکت را کنترل می‌کند. آنچه در ارزیابی‌ها بدست آمد حاکی از آن است که سیستم‌های اطلاعاتی حسابداری در هزینه‌های مستقیم شرکت تأثیر بسزایی دارند. امروزه تحولات شگرفی در زمینه روشهای جمع‌آوری و ارائه اطلاعات رخ داده و پیشرفتهایی آن فراگیر شده است. به طوریکه روندهای دگرگونی را در زمینه‌های مختلف ایجاد کرده است. مهمترین ویژگیهای آن سرعت زیاد در پردازش داده‌ها، دقت فوق‌العاده زیاد، سرعت

بالای دسترسی به اطلاعات، به روز بودن، امکان مبادله الکترونیکی اطلاعات با کیفیت بالا، قیمت فوق العاده ارزان و رو به کاهش است. از طرفی گسترش حجم عملیات و پیچیده تر شدن امور را در پیش داریم. باتوجه به این عوامل دیگر نیازی به توجیه استفاده از آنها در دنیای امروز نخواهیم داشت و حسابداری نیز ناگزیر است از تمام یا برخی از روشهای نو در ادامه خدمات و وظایف خود استفاده نماید، زیرا به گفته گری ساندم^۱ رئیس سابق انجمن حسابداران آمریکا، نقش اطلاعات در جامعه اهمیت بیشتری پیدا کرده است. پس تهیه کنندگان اطلاعات بویژه حسابداران باید تهیه کننده اطلاعات مربوط و با کیفیت بالا باشند تا خدمتشان با قیمت‌های بالا خریدار داشته باشد، در غیر این صورت در آینده جایگاهی نخواهند داشت. علاوه بر اینکه برد وسیع و پر نفوذ سیستمهای خودکار در سازمانها و تأکید فزاینده بر اطمینان از صحت و ایمنی فرآیندهای مبتنی بر فناوری اطلاعات، نیاز به متخصصان حسابداری با دانش و مهارتهای کنترل فناوری اطلاعات و ارتباطات را افزایش داده است.

حسابداری دارای تمامی ویژگیهای یک سیستم اطلاعاتی است. بدین معنی که دارای اجزاء و مؤلفه‌های بهم پیوسته است، با داده‌های ورودی تغذیه می‌شود، به پردازش داده‌ها می‌پردازد، هدفمند است و داده‌های پردازش شده را به صورت اطلاعات گزارش‌های سودمند در اختیار استفاده‌کنندگان قرار می‌دهد. به طور کلی حسابداری به دو بخش حسابداری مالی و حسابداری مدیریت طبقه‌بندی می‌شود. این طبقه‌بندی به‌ویژه برای کنترل کردن بسیار مهم است. کنترل از حسابداری مدیریتی به وسیله ارائه اطلاعاتی که مدیران در داخل سازمان‌ها از آن‌ها استفاده می‌کنند استفاده می‌کند.

به‌عنوان نمونه مدیر تولید می‌خواهد یک گزارش از تعداد واحدهای مختلف تولیدی محصول به منظور ارزیابی محصول تولیدی تهیه کند و یا مدیر فروشی می‌خواهد گزارشی از سودآوری نسبی دو محصول به منظور تمرکز بر روی فروش بیشتر به دست آورد. شرکت‌ها اغلب گزارش‌های حسابداری مدیریتی این‌چنینی را به دلیل اطلاعات محرمانه در اختیار کاربران عادی قرار نمی‌دهند. از سوی دیگر، کاربران عادی ترجیح می‌دهند تا برای مشاهده و ارزیابی وضعیت مالی شرکت‌ها به صورت کلی در نظر بگیرند. بنابراین حسابداری مالی برای شرکت‌ها از اهمیت خاصی برخوردار است. در واقع هدف کلی تهیه چنین گزارش‌هایی ارائه آن‌ها به سهام‌داران است. حسابداری مالی و حسابداری مدیریتی این اطلاعات ارزشمند را برای گروه خاصی از کاربران به دست می‌آورد. مدیران به وسیله اطلاعات حسابداری که از هزینه‌ها، مزایا، عرضه و تقاضاها تهیه شده‌اند قادر به تصمیم‌گیری برای سازمان هستند. حسابداری به دلیل برخورداری از برخی اطلاعات مهم لازم است زیرا این اطلاعات گزارش‌هایی را درباره هزینه‌ها به ما می‌دهند. هزینه‌ها باعث می‌شوند تا مدیران با توجه به مقدار سود و زیان فرایندها دانش لازم و کافی برای فرصت‌های به وجود آمده را به دست بیاورند.

منابع

۱. الهی، شهاب و رجب زاده، علی. (۱۳۸۲). "سیستم‌های خبره: الگوی هوشمند تصمیم‌گیری"، انتشارات شرکت چاپ و نشر بازرگانی، وابسته به موسسه مطالعات و پژوهش‌های بازرگانی.
۲. امیرکبیری، علی رضا، (۱۳۸۱)، مدیریت استراتژیک، تهران: نشر نگاه دانش.
۳. امین‌ف. (۱۳۷۶). روش‌های مقدماتی آماری. تهران، انتشارات امیر کبیر

¹-Mary Sundom

۴. انصاری، ز. قصابی، ف. (۱۳۹۷). نقش سیستم اطلاعات حسابداری بر بهبود مزیت رقابتی صنعت بانکداری، مجله دستاوردهای نوین در مطالعات علوم انسانی، ۳: ۱-۴.
۵. بهرام فر، ن و ولی اله رسولی. (۱۳۷۷). "ویژگیهای کیفی اطلاعات حسابداری مدیریت ونقش آن در تصمیم گیری مدیریت"، فصلنامه بررسی های حسابداری وحسابرسی، شماره ۲۵، ص ۱۰۹-۸۶
۶. تاریخ، م. و امیر علی آلی. (۱۳۸۱). "تکنولوژی اطلاعات و صادرات نرم افزارنشر"، پیام اوران کلک آزاد، تهران
۷. تالانه، ع، و حسین حمزه نجوانی. (۱۳۷۱). "فرآیند تصمیم گیری افراد با استفاده از اطلاعات حسابداری"، نشریه حسابدار، شماره ۱۲، ص ۶۰-۵۶.
۸. تبریزی، حسین عبده، عظیم زاده، کامران. (۱۳۶۴)، حسابداری مدیریت، تهران: انتشارات پیشبرد.
۹. جامعی، ر. کرم زاده، ط. (۱۳۹۴). بررسی نقش فناوری اطلاعات در پیشبرد سیستم حسابداری تعهدی در دانشگاه های علوم پزشکی ایران، پژوهش های تجربی حسابداری، ۴: ۸۵-۹۸.
۱۰. جان، ب، ترجمه حسن پاشا و نرگس طالقانی. (۱۳۶۶). "روشهای تحقیقی در علوم تربیتی"، نشر رشد.
۱۱. جدیدی، ع. (۱۳۸۱). "بررسی تاثیر ویژگی های سیستم اطلاعات حسابداری بر بهبود تصمیم گیری مدیران گروه بهمن"، پایان نامه کارشناسی ارشد مدیریت، دانشگاه اصفهان
۱۲. خادم، ح. (۱۳۷۵). "بررسی تاثیر اطلاعات حسابداری بر تصمیم گیری مدیران شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران"، پایان نامه کارشناسی ارشد حسابداری، دانشگاه تهران
۱۳. خالقی مقدم، حمید. (۱۳۷۷)، دقت پیش بینی سود شرکتهای. پایان نامه کارشناسی ارشد. تهران: دانشگاه تهران.
۱۴. خواجهوی، ش. اعتمادی، م. (۱۳۹۲). بررسی عوامل مؤثر بر پیاده سازی موفق سیستم های اطلاعاتی حسابداری در شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران. مجله پژوهش های حسابداری مالی، ۲: ۱-۲۲.
۱۵. خوش طینت، محسن و اشرف جامعی، (۱۳۸۱)، هزینه یابی هدف: شناخت، کاربرد و به کارگیری آن، حسابرس، مهر و آبان، شماره ۱۶.
۱۶. رجب دری، ح. (۱۳۹۴). جایگاه و اهمیت سیستم اطلاعاتی حسابداری در سازمان. سومین کنفرانس ملی حسابداری، مدیریت مالی و سرمایه گذاری.
۱۷. رهنمای رودپشتی، جلیلی، (۱۳۸۸)، هزینه یابی بر مبنای فعالیت - مدیریت بر مبنای فعالیت، انتشارات ترمه، چاپ دوم، تهران
۱۸. زنبابور و کاتایاما، (۱۳۷۹)، کاهش هزینه ها (تقلیل هزینه بدون کاهش کیفیت طرحها)، ترجمه: دکتر محمدحسین سلیمی نمین، تهران، مرکز نشر دانشگاه صنعتی امیرکبیر، چاپ اول.
۱۹. سرمد، بازرگان، حجازی، (۱۳۸۰)، روش های تحقیق در علوم رفتاری، تهران
۲۰. سرمد، زهره و سایرین، (۱۳۷۶)، روش های تحقیق در علوم رفتاری، تهران: نشر آگه
۲۱. سکاران، اوما، (۱۳۸۰)، روشهای تحقیق در مدیریت، ترجمه: محمدصائبی و محمود شیرازی، چاپ اول، انتشارات مرکز آموزش مدیریت دولتی
۲۲. شماخی، ح. (۱۳۷۹). "بررسی توسعه سیستم های کامپیوتری حسابداری در شرکت های بیمه"، پایان نامه کارشناسی ارشد، دانشگاه آزاد تهران مرکزی
۲۳. طالقانی، م. (۱۳۸۱). "روش تحقیق نظری"، رشته علوم اجتماعی، انتشارات دانشگاه پیام نور
۲۴. عالی ور، عزیز. (۱۳۷۰). صورتهای مالی اساسی. چاپ سوم. تهران: مرکز تحقیقات حسابداری و حسابرسی سازمان حسابرسی.

۲۵. عبدی، فرشید. (۱۳۸۹). سیستم هزینه یابی هدفدار: رویکرد ناب به مدیریت راهبردی هزینه و مهندسی ارزش (www.srlst.ir)
۲۶. عیسانی خوش، ا. (۱۳۸۰). "نظری اجمالی بر سیستم های اطلاعاتی حسابداری"، مجله حسابداری، شماره ۱۴۰، ص ۲۵-۲۲ و ۷۴-۷۶.
۲۷. فخاریان، ا. (۱۳۷۴). "کارکردهای مدیریت و سیستمهای اطلاعاتی حسابداری"، تدبیر، شماره ۵۸، ص ۲۰-۱۷.
۲۸. قنبری، ع. سرلک، ن. هاشمی، م. (۱۳۹۳). نقش سیستم اطلاعات حسابداری در فرآیند تصمیم گیری مدیران شرکت ملی گاز ایران. پژوهشگاه علوم انسانی، ۳: ۱-۲۴.
۲۹. کپنن، رابرت اس، اندرسون، استیون آر. (۱۳۸۸)، هزینه یابی بر مبنای فعالیت زمانگرا (TDABC)، ترجمه: محمد نمازی، سعید مهدوی، چاپ اول، تهران: انتشارات زر.
۳۰. گودرزی، حجت، (۱۳۸۲)، بهایابی هدف، تدبیر، اسفند، شماره ۱۴۲.
۳۱. مک لویر، ر، ترجمه مهدی جمشیدیان و اکبر مهدی پور عطا آبادی. (۱۳۷۸). "سیستم های اطلاعات مدیریت"، انتشارات دانشگاه اصفهان.
۳۲. نریمانی، ان. (۱۳۸۶). "حسابرسی سیستم های اطلاعاتی - دی پی دی"، انتشارات وزارت فرهنگ و انتشارات اسلامی
۳۳. نظری پور، م. (۱۳۹۵). بررسی تأثیر سیستم های اطلاعاتی بر قابلیت سازگاری حسابداری مدیریت، مجله دانش حسابداری، ۷: ۱۳۵-۱۵۸.
۳۴. نمازی، محمد(برگرداننده). (۱۳۷۹)، پژوهشهای تجربی در حسابداری: دیدگاه روش شناختی، چاپ اول، انتشارات دانشگاه شیراز.
35. AECA. (1994a), Principios de contabilidad de gestion: La contabilidad de gestion en las entidades de credito. Document no. 9. Madrid.
36. AECA. (1994b), Principios de contabilidad de gestion: glosario de contabilidad de gestion. Document no. 0. Madrid.
37. ANTHONY, R., DEARDEN, J. (1976): Management control systems, Richard D. Irwin, Homewood, Illinois.
38. Astaiani, A. Apte, U. Ronkko, M. Saarinen, T. (2019). Impact of accounting process characteristics on accounting outsourcing - Comparison of users and non-users of cloud-based accounting information systems, International Journal of Accounting Information Systems, 34: 104-119.
39. Beaver William, H. and Joel Demski, (1979) "The Nature of Income Measurement", The Accounting Review, January, PP38-46.
40. Bellcaoul, Ah Riahi. (2000) "Accounting Theory" 4th ed. Thomson Learning. PP:386
41. Brinker, B, J.,(1998) "Guide to Management", John Wiley and Sons INC.
42. CARMONA, S.(1994): "Rentabilidad e informacion para la gestion", Papeles de Economia Espanola, no 58, p 208-215
43. CATES, D. (1997): "Performance measurement in banking: welcome to the revolution", Banking Strategies, Vol. 73, no 3, pp.51-56.
44. Cooper, R. and Slagmulder, R., (1997) Target Costing and Value Engineering, Portland: productivity press and Montvale
45. ERNST & YOUNG (1995): Performance measurement for financial institutions: methods for managing business results, Irwin Professional Publishing, Chicago.
46. GADNER, M.,LAMMERS, L,(1988): Cost accounting in large banks." Management Accounting (us), vol.29, no.10, April, p.34-39.
47. Heibl, M. (2018). Management accounting as a political resource for enabling embedded agency. Management Accounting Research, 1: 1-13.
48. HELMI, M., HINDI, N. (1996): "Activity based costing in banking: a big challenge", The Journal of Bank Cost and Management Accounting, vol. 9. no.2, p. 5-19

49. HoIIander, A, S & Denna, E, L, & Cherrington, J,O, 1999, "Accounting information Technohogy and the Business Sloution" Volume 6 Advances in Accounting Information Systems.
50. [http:// a-heidary.blogfa.com/post-76.aspx](http://a-heidary.blogfa.com/post-76.aspx)
51. <http://www.mehrdadeslami.com/main/fa/110>
52. Jordi Careny, Xavier Sales. (2008). Costing the Banking Services: A Management Accounting Approach. Pp38-50
53. KIMBALL, R: (1993): "Creating and using strategic expense models for commercial banks", The Journal of Bank Cost and Management Accounting, vol.6, no.2, p. 5-20.
54. KIMBALL, R: (1997): "Innovations in performance measurement in banking", New England Economic Review, May – June, Boston, p. 23-38.
55. Kocsis, D. (2019). A conceptual foundation of design and implementation research in accounting information systems, International Journal of Accounting Information Systems, 34: 100-124.
56. Kohler,E, 1983,"Dictionary for Accounting".New Jersey.Prentice-Hall.
57. Majercak, P., Cisko, S., Majercakova, E. (2013). The Impact of Theory of Constraints on the Management Accounting. 7th International Days of Statistics and Economics, Prague, CZECH REPUBLIC, ISBN 978-80-86175-87-4, 894-904.
58. Majerova, J., Krizanova, A., Zvarikova, K. (2013). Social media marketing and possibilities of quantifying its effectiveness in the process of brand value building and managing. 9th International Scientific Conference on Financial Management of Firms and Financial Institutions, Financial Management of Firms and Financial Institutions Ostrava, ISSN 2336-162X, 476-485.
59. McGrann,J, 2002,"Using Financial Information to Improve Ranch Performance", Department Of Agricultural Economocs, Texas and A.M.University.
60. MECIMORE, C., CORNICK, M. (1982): "Banks should use management accounting models", Management Accounting (us), February. P. 13-18.
61. Miguel, N. La penta, J. (2018). New accounting information system: An application for a basic social benefit in Spain. Revista de Contabilidad – Spanish Accounting Review, 1-14.
62. Nimmagadda, S. Reiners, T. Burke, G. (2017). Big Data Guided Design Science Information System (DSIS) Development for Sustainability Management and Accounting, Procedia Computer Science, 11: 1871-1880.
63. Ozin Akguch: Financial Management, Istanbul University, Businness Administration Faculty Publishing, No: 46, Istanbul, 1985, PP.65
64. Ponisciakova, O. Gogolova, M. Ivankova, K. (2015). The Use of Accounting Information System for the Management of Business Costs, Procedia Economics and Finance, 26: 418-422.
65. Popo,p,& Wangner, C, 2001,"Critical success factors:success and failure case of information systems for senior executives", Decision Support Systems, May, PP.393-418.
66. Rahman, M, & Halladay, M, 1998, "Accountiog information System",International Journal Of Accounting information Systems,Page 9-14.
67. RAIHALL, D., HRECHAK, A. (1994): "Improving financial institutions performance through overhead cost management", The Journal of Bank Cost and Management Accounting, vol.7, no 1, p. 44-57.
68. Ray Ball and Philip Brown,(1968) "An Empirical Evaluation of Accounting Income Numbers", Journal of Accounting Research, Autumn, PP 159-78
69. ROUACH, M., NAULLEAU, G. (1992): le controle de gestion bancaire er financier, La Revue Banque Editeur, Paris.
70. SAPP., R., CRAWFORD, D., REBISCHKW, S.: (1990): "Activity based information for financial institutions", Journal of Bank Cost and Management Accounting, vol.3, no. 2, p. 53-62.

71. SAPP., R., CRAWFORD, D., REBISCHKW, S.: (1991): "Activity framework for ABC in financial institutions", Journal of Bank Cost and Management Accounting, vol.4, no. 1, p. 75-86.
72. SLOANE, L.J. (1991): Accounting in British Banking, Chartered Institute of Management Accountants, London.
73. Socea, A. (2014). Managerial decision-making and financial accounting information, Procedia - Social and Behavioral Sciences, 58: 47-55.
74. Sukalova, V. (2012). Management of gender integrated organization. In: Ekonomicko-manazerske spektrum: vedecky casopis Fakulty prevadzky a ekonomiky dopravy a spojov Zilinskej univerzity v Ziline, ISSN 1337-0839, Roc. 6, c. 2, 21-25.
75. Sutton, S,G, 2000, " The Changing Face of Accounting in an information Technologiy Dominated World ", International Journal Of Accounting information Systems, Page 1-8.
76. Tansey, D, T, & Darnton, G, & Waterside, J, 2003,"Business information Technology and Society, Routledge",London and New York. First ed.
77. Travica, B, & Cronin, B, 1995,"The Argo: A Strategic information Systems for Groupn Decision M aking", International Journal of Information Systems, Vol 15. I ssue 3. Pp 223-236.
78. TUA, J.,LARRIBA, A. (1986): Contabilidad de Entidades de credito: Teoria y regulacion de la informacion financiera. (tomo I), Instituto Superior de Tecnicas y Practicas Bancarias, Madrid.
79. Ulrich, J.G, & E.O, Allan &P.W, William, 1990, "Accounting information Systems", Second Edition, PWS Kent Publishing Company.
80. WADEN – BERGHE, L. (1990): "Contabilidad de gestion de la entidad de credito", Tecnica contable, no. 504, PP. 569-585.
81. Wu, H, Fredrik, 1984, " Accounting information Systems Theory and Practice", New York. McGrawHill.
82. www.bilan.ir
83. www.SYSTEM.parsiblog.com

The role of accounting information system in managing and reducing costs

Mahboubeh Kamali Dolatabadi, Roya Darabi*

Department of Accounting, West Tehran Branch, Islamic Azad University, Tehran, Iran

Abstract

Much of the information needed in organizations to make managers' decisions is accounting information. Most of the decisions of managers in economic decisions and choosing solutions that lead to maximizing profits and minimizing costs and costs are accounting information. Since accounting seeks to measure and provide economic information to users for informed judgments and decisions and we know it as an information system, therefore for the success of organizations due to the importance and effectiveness of reports that can be extracted from Accounting information systems, managers in their decisions need the correct efficiency of quality information of this system. In this paper, the role of accounting information system in management and cost reduction is examined. Theoretically, the amazing development of accounting information systems can help users make better managerial and financial decisions because it controls the company's direct costs. The findings show that accounting information systems have a significant impact on the company's direct costs.

Keywords: Accounting Information System, Cost Management, Cost Reduction.
