

از واگرایی قبلی تا همگرایی فعلی حسابداری مدیریت و حسابداری مالی (تحول مفاهیم، تکنولوژی‌ها، استانداردها)

معصومه شهسوازی*^۱، فاطمه ولی زاده جوجاده^۲

۱- عضو هیئت علمی گروه حسابداری، دانشگاه کوثر بجنورد، ایران، پست الکترونیکی: m.shahsavari@kub.ac.ir

*نویسنده مسئول

۲- دانشجوی حسابداری دانشگاه کوثر بجنورد، ایران، پست الکترونیکی: F.valizadeh28@yahoo.com

چکیده

حسابداری به سرعت در حال تغییر است. یکی از این تغییرات حرکت به سوی همگرایی حسابداری مدیریت و حسابداری مالی است. هدف اصلی این پژوهش شروع بحثی بر روی ماهیت چند جانبه‌ی ارتباط جاری بین حسابداری مالی و مدیریت می‌باشد. یافته‌ها نشان می‌دهد روند اخیر حرکت حسابداری مدیریت از برنامه ریزی و کنترل کوتاه مدت مبتنی بر اطلاعات تاریخی، به برنامه ریزی و کنترل راهبردی آینده نگر، و همچنین حسابداری مالی از حسابداری بهای تمام شده تاریخی برای اهداف مباشرت، به حسابداری ارزش منصفانه جهت ارزیابی اهداف و تصمیم گیری بوده است. همچنین افزایش شفافیت، منجر به نیاز به یک ارتباط نزدیک بین حسابداری مدیریت و حسابداری مالی می‌شود. آشکار سازی همگرایی و نتایج مشاهده شده آن بر این نکته دلالت دارد که فناوری اطلاعات نقش عمده‌ای به عنوان تسهیل کننده این فرآیند دارد.

واژه‌های کلیدی: همگرایی حسابداری مالی و حسابداری مدیریت، شفافیت، رویکرد آینده نگر، فناوری اطلاعات

۱- مقدمه

پیشرفت فناوری باعث افزایش پیچیدگی و تحول در تجارت نوین شده است. حسابداری یک پدیده تغییرپذیر است. مفاهیم حسابداری مالی و حسابداری مدیریت نمونه‌هایی از تفاوت‌هایی است که در ادبیات دانشگاهی به کرات به کار گرفته می‌شود. یکی از بارزترین تفاوت‌های حسابداری مدیریت و مالی از الزامات دستوری و هنجاری حسابداری مالی ناشی می‌شود. این داده‌های هنجار محور، اغلب پیش از اینکه داده‌ها به سیستم حسابداری مدیریت برسند، با ضوابط حسابداری خاص پردازش می‌شوند [۱].

در کنار این تفاوت‌ها، شواهد زیادی وجود دارد که نشان می‌دهد، هم حسابداری مالی و هم حسابداری مدیریت، بعلاوه مفاهیم و تکنولوژی‌ها در حال تحول و دگرگونی هستند و در گذر زمان همگرا می‌شوند [۲]. مروری بر سیر تکاملی حسابداری، گویای این واقعیت است که با تغییرات فناوری و تحولات اقتصادی دهه‌های اخیر، این شاخه از دانش فراز و نشیب‌هایی را پشت سر گذاشته است. در این میان حسابداری مدیریت درصدد برآمده خود را با اوضاع جدید فناوری و محیطی، منطبق و سازگار نماید و به حسابداری مالی نزدیکتر گردد.