

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

دانشگاه تهران

دانشکده علوم اداری و مدیریت بازرگانی

پایان نامه :

برای دریافت درجه کارشناسی ارشد رشته حسابداری

موضوع :

بررسی پیرامون روش های حسابداری مدیریت در واحدهای

تولیدی نساجی تحت پوشش دولت در ایران

استاد راهنما :

جناب آقای دکتر علی شقفی

نگارش :

محمدحسین کاکوئی نژاد

این رساله در جلسه روز شنبه ۱۳۴۱/۲/۱۳
بیت رسیدگی با درجه و نمره (بسیار خوب - ۱۸) تصویب رسید
بهار ۱۳۷۱

تقدیم به پدر و مادر عزیزم :

که در حیا تشان جزا بیثار و فداکاری سراغ ندارم و عمری را
به تلاش در راه پیشرفت و موفقیت فرزندان سپری نموده و
سعادت دنیوی و اخروی آنها، نهایت آرزوی تشان است .

تقدیم به همسرم :

که در طول زندگی مشترکمان همواره با هم در راه و با تحمل
دشواریها و مشکلات زندگی دوران تحصیل یا آموخته
است .

و به پسر محسن:

که کودکی او یادگاری از دوران تحصیل و منتهای آرزویم
موفقیت، سعادت و خوشبختی اوست .

سپا سگزاری و تشکر

بمصدق فرمایشا میرمومنان علی علیه السلام که "هرکس مرا حرفی آموخت مرا بنده خویش ساخت" از کلیه اساتید بزرگوار که در دوران تحصیل اینجا نب در دانشگاه تهران از محضرشان بهره‌ها جستم تشکر و قدردانی می‌نمایم.

بی تردید صرف وقت، موشکافی و لطف بی‌اندازه جناب آقای دکتر علی ثقفی در انجام این تحقیق نقش اساسی داشته و بدون بهره‌گیری از تبحر، تخصص و تجارب علمی ایشان انجام آن ممکن نمی‌بود. لهذا از ایشان کمال تشکر و قدردانی را دارم.

همچنین مایلم از جناب آقای علی وثوق ریاست محترم گروه حسابداری دانشگاه تهران و جناب آقای دکتر علی جهانی مدیریت محترم دانشکده مدیریت و حسابداری دانشگاه شهید بهشتی که مشاوره‌های نادمه را بعهده داشته‌اند، به لحاظ راهنمایی‌های ارزنده‌شان سپاسگزار و تشکر نمایم. صمیمانه‌ترین سپاسگزاریه‌ها و قدردانی‌ها نیز از مدیران کارخانجات نساجی، همکاران بردن نساجی سازمان حسابرسی که با فراهم نمودن امکانات تهیه اطلاعات مورد نیاز، تا شایسته‌ترین در تکمیل پایان نامه داشته‌اند، بعمل می‌آید.

فهرست مطالب

<u>صفحه</u>	<u>عنوان</u>
۱	فصل اول : مقدمه
۲	طرح مسئله
۴	اهداف تحقیق
۵	فرضیه‌ها
۵	روش تحقیق
۶	اهمیت تحقیق
۷	بررسی تحقیقات پیشینیان
۷	تشریح فصول آتی
۹	فصل دوم: نیازهای اطلاعاتی مدیران و روش‌های حسابداری مدیریت
۹	مـرورری برپیشینه تاریخی حسابداری مدیریت
	ارزیابی تحولات بین قرن پانزدهم تا شروع انقلاب
۱۲	صنعتی (قرن هیجدهم)
۱۴	تحولات قرون ۱۸ و ۱۹ (پس از انقلاب صنعتی تا سال ۱۸۸۵)
۱۶	واکنش حرفه حسابداری به تغییرات ناشی از تولید صنعتی
	پیدایش و تکوین حسابداری صنعتی نوین (سالهای بین
۱۹	۱۸۸۵-۱۹۲۰)
۲۱	ابتکارات و نوآوریهای اساسی
۲۱	هنری متکالف
۲۲	گارکه و فلز
۲۳	جرج نورتون
۲۴	اسلاترلوئیس
۲۵	الکساندرها میلتنون چرچ

فهرست مطالب

<u>صفحه</u>	<u>عنوان</u>
۲۷	دوران تلفیق، تثبیت و انتشار اندیشه‌ها
۲۷	آرنولد
۲۸	نیکلسون
۲۸	پیدایش هزینه‌یابی استاندارد
	ارزیابی تحولات سالهای ۱۹۲۰ تا قبل از جنگ جهانی
۳۰	دوم (۱۹۳۹ میلادی)
۳۰	تجزیه و تحلیل هزینه‌ها و تصمیم‌گیری
۳۱	تجزیه و تحلیل بهای تمام شده حجم فعالیت - سود
۳۱	نمودار نقطه سربسری
۳۲	بودجه انعطاف پذیر
۳۳	هزینه‌یابی مستقیم
۳۴	بودجه بندی سرمایه‌ی
۳۷	حسابداری بر اساس مسئولیتها
۳۸	ارزیابی تحولات پس از جنگ جهانی دوم
۳۹	تحقیق در عملیات
۴۰	تکنیک پرت و مسیر بحرانی
۴۱	مدلهای طرح ریزی و کنترل موجودیها
۴۲	تحولات اخیر
۴۳	روش تولید درست بموقع
۴۴	تولیدی کامپیوتری
۴۴	پیشرفتهای تکنولوژی اطلاعات

فهرست مطالب

<u>صفحه</u>	<u>عنوان</u>
۴۵	تغییرات در صنایع خدماتی
۴۵	فرآیند مدیریت
۴۶	برنامه ریزی
۴۷	کنترل
۴۸	تصمیم‌گیری و نقش اطلاعات حسابداری مدیریت در تصمیم‌گیریها
۵۰	اطلاعات موردنیاز برای برنامه ریزی و کنترل
۵۰	اطلاعات موردنیاز برای برنامه ریزی
۵۱	اطلاعات موردنیاز برای کنترل
	روش‌های حسابداری مدیریت بعنوان ابزار تامین نیازهای
۵۱	اطلاعاتی مدیران برای برنامه ریزی و کنترل
	معیارهای انتخاب روش‌های حسابداری مدیریت مورد مطالعه
۵۲	درآین تحقیق
۵۳	خلاصه مطالب فصل
۵۵	فصل سوم: طرح تحقیق و روش‌های اجرایی آن
۵۵	فرضیه‌ها
۵۵	روش تحقیق
۵۶	جمع‌آوری اطلاعات از طریق پرسش‌نامه
۵۷	جمع‌آوری اطلاعات از طریق مصاحبه
۵۷	رجوع به اسناد و مدارک
۵۷	محدودیتها
۵۸	تکنیک‌آماری مورد استفاده برای استنتاج در تحقیق

فهرست مطالب

<u>صفحه</u>	<u>عنوان</u>
۵۹	تعریف واژه‌های عملیاتی
۶۰	چگونگی طبقه‌بندی شرکتها از نظر وسعت
۶۱	جامعه آماری تحقیق
۶۲	روش نمونه‌گیری
۶۲	محابه حجم نمونه
۶۴	تشریح برخی از خصوصیات عناصرنمونه انتخابی
	تشریح برخی از خصوصیات حسابداران عناصرنمونه
۶۶	انتخابی
۶۹	خلاصه مطالب فصل
۷۰	پیوست فصل سوم: نمونه پرسشنامه تحقیق
	فصل چهارم: روش‌های حسابداران مدیریت در واحدهای تولیدی
۸۱	صنایع نساجی تحت پوشش دولت در ایران
۸۱	حدودبکارگیری روش‌های حسابداران مدیریت
۸۲	روش‌های مورد استفاده در عناصرنمونه انتخابی
۸۴	کاربرد نسبی روش‌های حسابداران مدیریت
	موانع استفاده از روش‌های حسابداران مدیریت در عناصرنمونه انتخابی
۸۴	فقدان دانش کافی در مورد روش‌های حسابداران مدیریت
۸۵	سایر عوامل موثر در عدم استفاده از روش‌ها
۸۷	خصوصیات روش‌های مورد استفاده در عناصرنمونه انتخابی
۹۰	زمان شروع به استفاده از روش‌ها

فهرست مطالب

<u>صفحه</u>	<u>عنوان</u>
۹۲	فکر بکارگیری روش‌ها را نخستین بار کی طرح نمود؟
۹۳	مسائل و مشکلات زمان شروع به استفاده از روش‌ها
۹۴	میزان سودمندی روش‌ها
۹۶	شناخت عوامل موثر در گسترش و بکارگیری روش‌ها
۹۷	آزمون فرضیات
	ارتباط بین اندازه واحد تولیدی و استفاده از روش‌ها
۹۷	حسابداری مدیریت
	ارتباط بین میزان تحصیلات و تجزیه حسابداران - واحدهای تولیدی و بکارگیری روش‌های حسابداری
۹۹	مدیریت
	ارتباط بین وجود تقاضای کافی برای محصولات واحدهای تولیدی و استفاده از روش‌های حسابداری مدیریت
۱۰۲	تولیدی و استفاده از روش‌های حسابداری مدیریت
۱۰۴	خلاصه مطالب و نتیجه‌گیری
۱۰۸	پیوست فصل چهارم محاسبات آماری انجام نشده
۱۱۲	فصل پنجم : خلاصه مطالب و جمع بندی کلی
۱۱۳	حدود بکارگیری روش‌های حسابداری مدیریت
۱۱۴	موانع بکارگیری روش‌های حسابداری مدیریت
۱۱۴	روش‌های حسابداری مدیریت مورد استفاده در واحدهای تولیدی صنایع نساجی تحت پوشش دولت در ایران
۱۱۵	نتایج آزمون فرضیات
۱۱۷	نتایج و یافته‌های کلی تحقیق

فهرست مطالب

صفحه

عنوان

۱۱۸

پیشنهادات و توصیه‌ها

۱۱۹

ارائه‌طریق برای تحقیقات آتی

۱۲۰

فهرست منابع و مآخذ

۱۲۰

الف - منابع فارسی

۱۲۲

ب - منابع انگلیسی

فهرست جداول

<u>شماره</u>	<u>شرح</u>	<u>صفحه</u>
۲-۱	وجوه افتراق حسابداری مدیریت و حسابداری مالی	۴۹
۳-۱	معیارهای طبقه‌بندی شرکت‌ها	۶۱
۳-۲	توزیع تعداد دکا رکنان عنانمونه انتخابی	۶۴
۳-۳	توزیع مبلغ فروش عنانمونه انتخابی	۶۵
۳-۴	توزیع جمع دارائیهای عنانمونه انتخابی	۶۵
۳-۵	توزیع چگونگی تقاضای محصولات عنانمونه انتخابی	۶۶
۳-۶	عنوان شغلی تکمیل‌کنندگان پرسشنامه	۶۷
۳-۷	توزیع میزان تحصیلات رسمی حسابداران عنانمونه انتخابی	۶۷
۳-۸	توزیع رشته تحصیلی حسابداران	۶۸
۳-۹	توزیع میزان تجربه حسابداران	۶۸
۴-۱	روش‌های مورد استفاده در عنانمونه انتخابی	۸۳
۴-۲	توزیع نسبی روش‌های حسابداری مدیریت مورد استفاده در عنانمونه انتخابی	۸۴
۴-۳	میزان دانش حسابداران واحدهای تولیدی در مورد روشهای حسابداری مدیریت انتخابی	۸۶
۴-۴	مهمترین دلایل عدم استفاده از روش‌های حسابداری مدیریت در عنانمونه انتخابی	۸۸
۴-۵	مهمترین دلایل عدم استفاده از روش‌های مورد مطالعه کنون در عنانمونه انتخابی	۸۹
۴-۶	میزان قدمت استفاده از روش‌های حسابداری مدیریت در عنانمونه انتخابی	۹۱

فهرست جدا ول

<u>شماره</u>	<u>شرح</u>	<u>صفحه</u>
۴-۷	شروع به کارگیری روش ها از طرف چه فرد یا سازمانی طرح شده است ؟	۹۲
۴-۸	مشکلات زمان شروع به استفاده از روش های حسابداری مدیریت	۹۳
۴-۹	میزان سودمندی روش های حسابداری مدیریت مورد استفاده در عناصه نمونه انتخابی	۹۵
۴-۱۰	عوامل موثر در گسترش و بکارگیری روش های حسابداری مدیریت	۹۶
۴-۱۱	ارتباط بین اندازه واحد تولیدی و تعداد روش های مورد استفاده در عناصه نمونه انتخابی	۹۸
۴-۱۲	ارتباط بین تحصيلات حسابداری و بکارگیری روش های حسابداری مدیریت در عناصه نمونه انتخابی	۱۰۰
۴-۱۳	ارتباط بین تجربیات حسابداری و بکارگیری روش های حسابداری مدیریت در عناصه نمونه انتخابی	۱۰۱
۴-۱۴	ارتباط بین وجود تقاضای کافی برای محصولات و استفاده از روش های حسابداری مدیریت در عناصه نمونه انتخابی	۱۰۳

فصل اول

مقدمه

" سالهای اخیر، دوران تغییرات سریع حسابداری بوده است، شرایط محیطی حسابداری در دو دهه اخیر سرعت دستخوش تغییر بوده و دورنمای آینده نیز حاکی از تغییرات شتابانگیز محیطی و متعاقباً " دگرگونی بسیار در حسابداری را شاهد خواهیم بود. "

دکتر گلوتیر

یکی از پیامدهای تغییرات سریع حسابداری، توسعه وظایف و نقش حسابداری در ادارات و مؤسسات اقتصادی اعم از تجاری، غیرتجاری، تولیدی دولتی و غیره بوده است. مدیریت صحیح و کارآمد امروزین بدون استفاده از دانش حسابداری و بدون اتکاء و استناد مداوم بر اطلاعات مالی، ناممکن و بلااثر است. حاصل این به نوبه خود حسابداری را از ساختار سنتی خود که ثابت و گزارشی رویدادها و فعالیتهای مالی بوده، به مبنای اساسی در تصمیمگیری ارتقاء داده است. حسابداری مدیریت یکی از قلمروهای تخصصی حسابداری است که اطلاعات تهیه شده توسط حسابداری مالی و حسابداری بهای تمام شده را با کاربرد روشها و تکنیکهای ویژه برای تصمیمگیری مدیریت آماده و در عین حال با ارائه مدلهای مقداری، امکان اتخاذ تصمیمات منطقی و عقلایی را بر اساس اطلاعات داده شده فراهم می نماید.

در شرایط پیچیده محیط تجاری دنیای کنونی مدیران واحدهای اقتصادی چنانچه بخواهند در شرایط رقابتی، رشد و یابحتی باقی بمانند به اطلاعات صحیح،

1. M.W.E Glautier, Accounting Theory and Practice,
3rd. ed. (London, Pitman, 1986). P.3.

بموقع و مربوط نیا ز مندمی باشند. با توسعه اهمیت و نقش اطلاعات در تصمیم-گیری ها، سیاست‌گذارها و هدایت‌فعالیت‌های واحدهای اقتصادی، توجه حسابداران نیز به حسابداری مدیریت افزایش یافته است. تاکنون با استفاده از مفاهیم دانش ریاضی، مدل‌های اقتصادی، آمار و سایر علوم روش‌های متعددی برای پاسخ به نیازهای اطلاعاتی مدیران در فرآیند وظایف اصلی مدیریت (برنامه‌ریزی، کنترل و تصمیم‌گیری) ابداع گردیده است.

طبعاً "روش‌های مذکور برای نخستین بار در کشورهای صنعتی غربی بکار گرفته شده و ظاهراً نیز تا حدودی سودمند بوده است. موضوعی که بروشنی مشخص نیست قابلیت انتقال و کاربرد این روش‌ها در واحدهای اقتصادی ممالک در حال توسعه می‌باشد. اینکه آیا خارج از محیط اولیه‌ای که روش‌ها پیدایش، رشد و توسعه پیدا نموده اند می‌توانند بقدر کافی کارآوموثر باشند نیز جای تا‌ملم و بررسی دارد. با لایح، آیدار واحدهای تولیدی ایران می‌توانند با موفقیت گسترش یافته و بکار گرفته شوند؟

طرح مسئله

اقتصاد ایران در دهه‌های اخیر بشدت متکی به درآمد حاصل از فروش نفت بوده است. پس از وقوع انقلاب اسلامی و متاثر از ضرورت‌های انقلاب، تغییر جهت سیاست‌های اقتصادی، اجتماعی متداول زمان رژیم سابق در برنامه‌کار دولت قرار گرفت. اما بدلیل عوامل اقتصادی و سیاسی متنوعی اجرای کامل چنین سیاست‌هایی میسر نگردید. از یک سو هزینه‌های هنگفت انسانی و مادی جنگ تحمیلی با عراق، همراه با سقوط درآمدهای نفتی، منابع قابل دسترس برای توسعه اقتصادی را به شدت زیر فشار گذارد. جو عمومی متاثر از شرایط جنگ، ابهامات موجود در زمینه حقوق مالکیت نیز موجب کاهش شدید سرمایه‌گذاری خصوصی، فرار سرمایه‌ها و رواج واسطه‌گری گردید. با این وصف، بدلیل وجود منابع عظیم معدنی و امکانات بالقوه فراوان دیگر و در جهت نیل به اهداف

انقلاب اسلامی دستیابی به صنعت مورد توجه خاص رهبران و اندیشمندان بسوده است. سیاستهای اقتصادی اخیر دولت در زمینه سوق دادن سرمایه‌ها به بخش صنعت، شکل‌گیری مناطق آزاد تجاری صنعتی، رونق مجدد بازار بورس و اوراق بهادار، توجه به صادرات فرآورده‌های غیر نفتی و توجه به کیفیت کالاهای تولیدی حاکی از تلاشی در جهت شکل‌گیری و پیشرفت صنعت در این مرز و بوم می‌باشند. از طرفی عواملی چون رشد جمعیت، کاهش درآمدهای نفتی ضرورت بکارگیری بهینه عوامل تولیدی موجود را آشکار می‌سازد. بنا بر این همراه با این تغییرات محیطی و هماهنگ با تغییرات اقتصادی، نیازمند به تجدیدنظر اساسی در سیستم‌های اطلاعاتی حسابداری خواهیم بود. زیرا که در شرایط محیط پیچیده تجاری دنیای کنونی، هماهنگی قبلاً ذکر شد، رشد و حتی بقا واحدهای اقتصادی نیز بستگی به اطلاعات صحیح، بموقع و مربوط دارد.

شرایط خاص جمهوری اسلامی ایران و تحولات پس از انقلاب، شرایط مطالعاتی چگونه استفاده مدیران از اطلاعات حسابداری و همچنین مطالعه روش‌های حسابداری مدیریت مورد استفاده واحدهای تولیدی را در حال حاضر و روش‌های بالقوه‌ای را که می‌توانند در آینده مورد استفاده قرار گیرند را مهیا نموده است. از آنجا که طبق اطلاعات نویسنده، تاکنون در ارتباط با کاربرد روش‌های حسابداری مدیریت در ایران مطالعه‌ای صورت نپذیرفته، حدود بهره‌برداری از آنها در تهیه اطلاعات جهت مدیران نامعلوم می‌باشد. آیا این روش‌ها بطور گسترده استفاده می‌شوند یا خیر؟ علل عدم بکارگیری آنها چیست؟ آیا خلایقی در سیر تحول پیشرفت حسابداری مدیریت در ایران وجود دارد؟ چگونه و کجا؟ آیا تفاوتی بین پذیرش و بکارگیری روش‌های حسابداری مدیریت در واحدهای تولیدی متوسط و بزرگ وجود دارد یا خیر؟ سئوالات فوق الذکر و سئوالات مشابه دیگری سبب دست‌یازیدن به تحقیق حاضر تحت عنوان:

" بررسی پیرامون روش های حسابداری مدیریت در واحدهای تولیدی صنایع نساجی تحت پوشش دولت در ایران " گردیده است. شایان ذکر است که بخش اعظم مالکیت واحدهای تولیدی، متعلق بدولت و یا تحت مدیریت و نظارت دولت می باشد.

اهداف تحقیق

هدف تحقیق در واقع یافتن پاسخ هایی مناسب برای سئوالات ذیل می باشد:

- ۱- حدود بکارگیری روش های حسابداری مدیریت انتخابی در واحدهای تولیدی صنایع نساجی تحت پوشش دولت در ایران چیست؟
 - ۲- چنانچه روش های حسابداری مدیریت در واحدهای تولیدی فوق الذکر بکارگرفته نمی شوند، علل یا موانع اصلی عدم کاربرد آنها چیست؟
 - ۳- چگونگی و فرآیند گسترش روش ها در واحدهای تحت پوشش دولت در ایران چه می باشد؟
 - ۴- آیا ارتباطی بین بکارگیری روش های حسابداری مدیریت و وسعت و اندازه واحدهای تولیدی وجود دارد؟
 - ۵- آیا ارتباطی بین میزان تحمیلات حسابداران واحدهای تولیدی و بکارگیری روش ها وجود دارد؟
 - ۶- آیا بین میزان سابقه کار حسابداران واحدها و بکارگیری روش ها ارتباطی وجود دارد؟
 - ۷- اندیشه استفاذه از روش های حسابداری مدیریت را برای اولین بار چه فرد یا سازمانی طرح نموده است؟
- شرایط اقتصادی جاری، نیروی انسانی، منابع طبیعی، قوانین مالیاتی مرتبط با واحدهای تولیدی از عوامل مهمی هستند که شرایط عمومی محیطی واحد تولیدی را مشخص می سازند. مشخصه های مذکور در چگونگی و شکل گیری

نظام اطلاعاتی حسابداری به نحوی موثرند و بنا بر این نبایستی تغییرات آنها را در این تحقیق از نظر دورداداشت. لهذا عوامل و شرایط مذکور در طول مدت انجام تحقیق ثابت فرض شده اند.

فرضیه‌ها

تحقیق فرضیه‌های زیر را آزمون خواهد نمود:

۱- ارتباطی بین بکارگیری و استفاده از روش‌های حسابداری مدیریت و اندازه و وسعت واحدهای تولیدی صنایع نساجی تحت پوشش دولت در ایران وجود ندارد.

۲- ارتباطی بین بکارگیری روش‌های حسابداری مدیریت در واحدهای تولیدی صنایع نساجی تحت پوشش دولت در ایران و تحصیلات تجربه حسابداری آنها وجود ندارد.

۳- ارتباطی بین وجود تقاضای کافی برای محصولات واحدهای تولیدی صنایع نساجی تحت پوشش دولت ایران و بکارگیری روش‌های حسابداری مدیریت در واحدهای مزبور وجود ندارد.

روش تحقیق

روش استدلال در این تحقیق "روش استقرایی" میباشد. به عبارت روشنتر، اطلاعات موردنیاز از نمونه‌های انتخابی با استفاده از پرسشنامه، مصاحبه و رجوع به مدارک و سوابق جمع‌آوری خواهد شد و سپس با تجزیه و تحلیل اطلاعات بدست آمده، صحت و سقم فرضیات تحقیق آزمون و نتایج حاصل به‌کمال جامع‌آماری مورد نظر تعمیم داده خواهد شد. جزئیات تفصیلی در فصل سوم تشریح خواهد شد.

اهمیت تحقیق

فرازونشیب های اقتصادی سالهای اخیر، تنزل بهای نفت، افزایش جمعیت، آسیب های ناشی از جنگ تحمیلی، تورم با وجود امکانات بالقوه اقتصادی، شرایط دشوار اقتصادی را سبب گردیده است. نوپایی مدیریت واحدهای تولیدی تحت پوشش پس از انقلاب، عدم وجود مواد اولیه، کمبود لوازم بیدکی عدم تامین انرژی الکتریکی موجب کاهش ظرفیت تولیدات و تنزل کیفیت محصولات گردید. افزایش چشمگیر تقاضا باعث اثرات روانی جنگ تحمیلی و رشد جمعیت و کاهش عرضه در نتیجه عوامل فوق الذکر، موجب از میان رفتن شرایط رقابتی بین تولیدکنندگان گردید. جامعه عمل پوشیدن سیاستهای اقتصادی جاری نظیر بهبود کیفیت کالاها، صادرات کالاها، غیرنفتی، افزایش تولید و کارایی سازمانهای تولیدی در گرو بکارگیری دانش فنی و تکنولوژی مناسب از سوی و توجه به اطلاعات و روشها و مدلها، کمی تصمیم گیری از سوی دیگر می باشد. با این دیدگاه، لزوم تغییر نه تنها در شناختی و بکارگیری تکنولوژی پیشرفته، بلکه تغییر و چرخش به مدیریتی نوین و توجه اساسی به اطلاعات مربوط را ضروری می سازد. مطالعه الگوهای بکارگیری و استفاده از روشهای حسابداری مدیریت در واحدهای تولیدی تحت پوشش دولت در ایران از چند جنبه حائز اهمیت می باشد:

۱- تاکنون مطالعه ای در خصوص استفاده درون سازمانی از اطلاعات

حسابداری بعمل نیامده و نتیجتاً "مسائل و مشکلات این ناحیه از

فرآیند حسابداری روشن و چاره اندیشی نگردیده است.

۲- مطالعه حاضر، حدود بکارگیری روشهای حسابداری مدیریت را

در واحدهای تولیدی صنایع نساجی تحت پوشش دولت در ایران را

مشخص و دلایل عدم بکارگیری آنها را تبیین خواهد نمود که خود سبب

شناخت ضعفهای احتمالی و در صورت چاره اندیشی موجب پیشرفت

اداره‌ها و واحدهای تولیدی مذکور خواهد شد .
توجه خاص به بهبود کیفیت مدیریت و تاکید بر ایفاء نقش فعال
حسابداران جهت یاری مدیران برای اتخاذ تصمیمات صحیح و منطقی
می باشد .

۳- اتخاذ تصمیمات با تکیه به روش‌های علمی و نوین موجب جلوگیری از
ناکاراییها و زیانهای اقتصادی در سطح کلان جامعه خواهد گردید .
۴- در بعد آموزشی یافته‌های تحقیق ممکن است در اصلاح برنامه آموزش
دانش حسابداران تاثیر گذارد .
در حقیقت یافته‌های تحقیق را برای ازمیان برداشتن موانع
احتمالی و پیشرفت سیستم‌های اطلاعاتی مدیریت را در واحدهای
تولیدی هموار خواهد نمود .

بررسی تحقیقات پیشین

فهرست پایان نامه‌های دوره کارشناسی ارشد، حسابداری دانشگاه
تهران و دانشگاه تربیت مدرس موید عدم انجام پژوهشی با عنوان تحقیق حاضر
می باشد. عنوان یکی از پایان نامه‌های مذکور پژوهشی در خصوص "بررسی
صورت‌های مالی و نقش آن در تصمیم‌گیری در ایران" میباشد که تکیه اصلی
نگارنده بر استفاده خارج از سازمان اطلاعات حسابداری بوده و در مورد نیازهای
داخل سازمان کنکاشی بعمل نیامده است .

تشریح فصول آتی

فصل دوم "نیازهای اطلاعاتی مدیران و روش‌های حسابداری مدیریت"
شامل مروری تاریخی بر چگونگی پیدایش و تکامل حسابداری صنعتی و حسابداری
مدیریت و همچنین بحثی پیرامون وظایف مدیران و نیازهای اطلاعاتی آنان خواهد

بود هدف غایی فصل فراهم نمودن زمینه قبلی در مورد حسابداری مدیریت و روش‌هایی که جهت مطالعه انتخاب گردیده اند می باشد.

فصل سوم " طرح تحقیق و روش‌های اجرائی آن " به تشریح روش‌های مورد استفاده در تحقیق، چگونگی جمع‌آوری اطلاعات، محدودیتها و تعریف واژه‌ها اختصاص دارد. در خصوص مشخصات جامعه آماری، نمونه‌های انتخابی و تکنیک آماری مورد استفاده در تحقیق نیز توضیحاتی ارائه خواهد شد.

فصل چهارم به تجزیه و تحلیل اطلاعات جمع‌آوری شده، جمع‌بندی، نتیجه‌گیری و آزمون فرضیات تحقیق اختصاص دارد.

خلاصه مطالب و جمع‌بندی کلی یافته‌های تحقیق، پیشنهادات و ارائه طریقی برای تحقیقات آتی در فصل پنجم تشریح خواهد شد.