

آیا حسابداری مدیریت در رابطه میان طراحی سیستم بهای تمام شده و عملکرد مداخله می‌کند؟

چکیده

هدف این مطالعه بررسی اثر میانجی‌گری شیوه‌های حسابداری مدیریت (MAPs) بر روی رابطه میان طراحی سیستم بهای تمام شده (CSD) و عملکرد است. از مدل‌سازی معادلات ساختاری مبتنی بر کواریانس برای بررسی پیچیدگی رابطه میان ساختارهای پنهان استفاده شد. نتایج نشان دادند که طراحی سیستم بهای تمام شده به تنهایی عملکرد شرکت را تحت تاثیر قرار نمی‌دهد. با این حال، بر عملکرد از طریق MAPs اثر می‌گذارد. ما مشخص کردیم که MAPs یک نقش میانجی‌گری کامل میان CSD و عملکرد ایفا می‌کند. بنابراین، این تحقیق نشان می‌دهد که متحمل شدن بهای تمام شده بالا برای ایجاد یک سیستم بهای تمام شده کاربردی می‌تواند قابل توجیه باشد به این شرط که شرکت از داده‌های بهای تمام شده به دست آمده از طریق ابزارهای مختلف تصمیم‌گیری استفاده کند؛ در غیر این صورت، هیچ سودی در متحمل شدن هزینه ایجاد چنین سیستمی وجود ندارد.

1. مقدمه

افزایش هزینه‌ها، تشدید رقابت و کاهش حاشیه سود شرکت‌ها را تشویق می‌کنند تا یک سیستم بهای تمام شده قدرتمند و جامع ایجاد کنند و شیوه‌های حسابداری مدیریت (MAPs) پیشرفته‌ای اجرا کنند که به تصمیم‌گیری‌های مدیریتی کمک کنند. همچنین بحران‌های اقتصادی بر اهمیت و استفاده از MAPs پیشرفته افزوده است (پاولاتوش و کوستاکیس¹، 2015). در این محیط جدید اقتصادی، شرکت‌ها نمی‌توانند با استفاده از سیستم‌های بهای تمام شده سنتی که به سادگی هزینه محصولات یا خدمات واحد را محاسبه می‌کنند، به حیات خود ادامه دهند؛ بر عکس، آنها باید یک سیستم بهای تمام شده مدرت با ویژگی‌های حیاتی ایجاد کنند

¹ - Pavlatos & Kostakis

که نقش مهمی در عملکرد مدیریت ایفا کند. برای انجام این کار، آنها فرض می‌کنند که خواهند توانست بر رقبای خود غلبه کنند و با فرض تداوم فعالیت به کار خود ادامه دهند.