

1000132

95-9-12

Management Accounting and Risk Management for Enterprises

Abolfazl Amanollah Nejad Kalkhouran(PhD)

Bahareh Hossein Nezhad Nedaei (PhD)

Siti Zaleha Abdul Rasid (PhD)

سرشناسه	امان‌اله نژاد کلخوران، ابوالفضل، ۱۳۶۳ -
Amanollah Nejad Kalkhouran, Abolfazl	
عنوان و نام پدیدآور	Abolfazl Amanollah / Management Accounting and Risk Management for Enterprises
Nejad Kalkhouran, Bahareh Hossein Nezhad Nedaei, Siti Zaleha Abdul Rasid	
مشخصات نشر	تهران : هوشمند تدبیر، ۱۳۹۶ - ۲۰۱۷ م.
مشخصات ظاهری	۲۰۰ ص.
شابک	۹۷۸-۶۰۰-۴۱۸-۱۲۷-۳
وضعیت فهرست‌رسانی	فینا
یادداشت	انگلیسی.
آوانویسی	منیجمنت...
موضوع	کتاب‌های قرائت -- حسابداری
موضوع	English language -- Readers -- Accounting
موضوع	راهنمای آموزشی (عالی)
موضوع	English language -- Study and teaching (other)
موضوع	حسابداری مدیریت
شناسه افزوده	حسین نژاد ندائی، ۱۳۶۴ -
شناسه افزوده	Hossein Nejad Nedaei, Bahareh
شناسه افزوده	عید رشید، سیتی زاله با، ۱۳۹۶ -
شناسه افزوده	Abdul Rasid, Siti Zaleha
رده بندی کنگره	۱۳۹۶ الف ۵ ح / PE۱۱۲۷
رده بندی دیویی	۵۷۴۲۸/۶۴۰۲۴۶
شماره کتابشناسی ملی	۴۹۵۲۱۵۷

عنوان	Management Accounting and Risk Management for Enterprises
مؤلفین	دکتر ابوالفضل امان اله نژاد کلخوران - دکتر بهاره حسین نژاد ندائی - سیتی زاله با عید رشید
ناشر	هوشمند تدبیر
مدیر مسئول	محمد قجر
مدیر اجرایی	حمید باغبانپور
طرح جلد	حمید باغبانپور
شابک	۹۷۸-۶۰۰-۴۱۸-۱۲۷-۳
تیراز	۱۰۰۰ نسخه
نوبت چاپ	چاپ اول - پاییز ۱۳۹۶
قیمت	۳۵۰۰۰۰ ریال

نشانی ناشر: تهران - خیابان انقلاب - بین خیابان دانشگاه و خیابان ابوریحان - پلاک ۱۱۷۶ طبقه اول
مرکز بخش، تهران - میدان فردوسی - خیابان انقلاب - خیابان موسوی (فرصت سابق) - کوچه اعتماد مقدم

پلاک ۳ - واحد دوم

تلفن: ۶۶۴۶۰۱۲۸ همراه: ۹۱۲۳۸۶۱۲۶۷

سخن ناشر

"يرفع الله الذين امنوا منكم و الذين اتوا العلم درجات"

خداوند مقام اهل ایمان و دانشمندان عالم را (در دو جهان) رفیع می گرداند.

(سوره مبارکه مجادله - آیه ۱۱)

یکی از اهداف کمال و تقرب به ذات اقدس الهی، علم و دانش است. علمی که به تعبیر استاد شهید مطهری زیبایی عقل است؛ علمی که انسان خداجو در آن نشانه‌های معبود را می‌جوید و می‌داند و عاقلی که هر چه فزون‌تر می‌گردد، دارنده آن را به خدا نزدیک‌تر می‌کند.

انتشارات هوشمند تدبیر در راستای اشاعه‌ی اهداف آموزشی خود و توجه به علم و دانش و تحقیق و نشر سعی بر آن دارد تا در نشر کتاب‌های دانشگاهی در زمینه‌های مختلف قدمی هر چند کوچک در پیشبرد اهداف علمی خود بردارد و بار رواج اندیشه‌های برجسته و توسعه‌ی دانش در همه‌ی حوزه‌های مهندسی، علوم انسانی، اجتماعی، طبیعی و ... به تمامی بخش‌های جامعه، علی‌الخصوص قشر دانش‌آزمایی و فرهنگی خدمت کند.

از این‌رو، انتشارات هوشمند تدبیر با همکاری به‌نام آقای دکتر ابوالفضل امان اله نژاد کلخوران و سرکار خانم دکتر بهاره حسین نژاد ندائی و سبب زحمات و همت‌ها عبدرشید اقدام به آماده‌سازی و چاپ کتاب حاضر نموده است. این کتاب حاصل تلاش‌های مؤلفین محترم آن بوده و امید است بتواند چراغ راهی برای مدیران، مهندسين، دانش‌جویان، اساتید، بازاریابان و سایر فعالان در این حوزه باشد.

سر بلند و پیروز باشید

مدیر مسئول انتشارات هوشمند تدبیر

محمد قجر

Preface

Management accounting has evolved from being purely concerned with the recording and measurement of costs, to supporting decision makers in their daily and strategic decisions. For this reason non-financial information is included in management accounting reports, where it is used in combination with financial information to construct a picture that can illuminate the contribution that each division, function, activity, process and procedure makes to the strategic achievements of a firm. Besides, in today's challenging global economy, business opportunities and risks are constantly changing. There is a need for identifying, assessing, managing and monitoring the organization's business opportunities and risks. The question is: How does an organization take practical steps to link opportunities and risks when managing the business? And further: What does this have to do with risk management? It is believed that enterprise risk management implementation should be integrated with strategy-setting. Enterprise risk management redefines the value proposition of risk management by elevating the focus from the tactical to the strategic. Enterprise risk management is about designing and implementing capabilities for managing the risks that matter. The greater the gaps in the current state and the desired future state of the organizations risk management capabilities, the greater the need for enterprise risk management infrastructure to facilitate the advancement of risk management capabilities over time.

This book is designed to equip all readers especially managers of enterprises with two main parts which include the knowledge of concepts and the ability to apply techniques of management accounting and enterprise risk management, in order to be able to contribute to the success of a firm.

www.ketab.ir

TABLE OF CONTENTS

Part 1- Management Accounting	
1.1 Introduction	14
1.2 Management Accounting Definition	14
1.3 Management Accounting Evolution	17
1.4 The Changing Roles of the Management Accountant	23
1.5 Management Accounting Practices	24
1.6 Advanced Management Accounting Practices	24
1.7 Strategic Management Accounting	27
1.7.1 SMA Definition	27
1.7.2 SMA Techniques	29
1.7.3 Traditional management accounting vs. strategic management accounting	30
1.8 Advanced Budgeting Techniques	32
1.9 Sophisticated Costing Techniques	37
1.10 Contingency Theory in Accounting Research	41
1.10.1 Contingency Theory Approaches	43
1.10.1.1 Selection Approach	43
1.10.1.2 Interaction Approach	43
1.10.1.3 Systems Approach	43
1.10.2 Criticisms of Contingency Theory	44
1.11 Upper Echelon Theory in Accounting Research	46
1.12 Factors Affects MAPs Based on These Theories	48
1.12.1 Perceived Environmental Uncertainty (PEU)	49
1.12.2 Advanced Manufacturing Technology (AMT)	52
1.12.3 Organizational structure	53

1.12.4 Size.....	55
1.12.5 Culture.....	56
1.12.6 Involvement in Networks.....	57
1.12.7 CEO Characteristics	59
1.13 Advanced MAPs usage and Firm Performance	60
1.14 Summary.....	62
REFERENCES.....	62

Part 2 Enterprise Risk Management

2.1 Introduction.....	108
2.2 Definition of Risk.....	109
2.3 What is Risk Management?	110
2.4 Evolution to Enterprise Risk Management.....	111
2.5 Enterprise Risk Management Definition.....	113
2.6 Specific Risks ERM Deals With.....	116
2.7 ERM as A Component of Management Control System	117
2.8 Key Elements of ERM Process.....	119
2.8.1 Intactness of Event Identification Techniques and- Measurement.....	123
2.8.2 Frequency of Risk Identification and Measurement.....	125
2.8.3 Sophistication of Risk Assessment Methods and Measurement.....	126
2.8.4 Formalization of Enterprise Risk Management and Measurement.....	128
2.9 Previous Researches on ERM.....	129
2.9.1 ERM Adoption and Its Determinants.....	130

2.9.2	Effects of ERM Adoption on Performance	137
2.9.3	Contingency Perspective and Different Elements of ERM.....	138
2.9.4	Summary of Previous Works on ERM	139
2.10	Contingency Theory and ERM.....	141
2.10.1	The Concept of Fit	142
2.10.2	Contingency Variables.....	142
2.10.2.1	Perceived Environmental Uncertainty	143
2.10.2.1.1	Perceived Environmental Uncertainty Dimension.....	145
2.10.2.2	Strategy.....	149
2.10.2.2.1	Typology by Miles and Snow (1978).....	151
2.10.2.2.2	Typology by Porter (1980)	153
2.10.2.2.3	Typology by Gupta and Govindarajan (1984).....	153
2.10.2.2.4	Strategy Measurement.....	154
2.11	Summary.....	155
	REFERENCES.....	156