

رویه‌های پایداری در زمان رکود اقتصادی و نقش حسابدار

این مطالعه تازه‌ترین مطالعه از سه پرسش کاوی است که به بررسی تأثیر رکود جهانی بر ماهیت و میزان پذیرش رویه‌های مسئولیت اجتماعی، محیط زیست و دوستداران مردم (در ارتباط با پایداری) در نیوزلند می‌پردازد.

رکود اقتصادی به صورت نهفته بر اجرا و استمرار رویه‌های پایداری اثر می‌گذارد و مطالعه‌ی اخیر به صورت خاص بر رویه‌های ایجاد شده در زمان یکی از بدترین رکودهای اقتصادی جهانی تاریخ متمرکز شده است.

تغییرات و روندها از ۲۰۰۳ تا ۲۰۱۰

به رغم رکود اقتصادی، رویه‌های زیست محیطی به شکل کلی افزایش یافته است. اما، با وجود مزایای اقتصادی کوتاه مدت مثبت، اهداف ائتلاف انرژی و ائتلاف انرژی در ۲۰۰۹ کاهش یافته است. هم چنین رویه‌های مربوط به موضوعات مردم در زمان رکود اقتصادی اثر نامطلوبی داشته است. در سال‌های ۲۰۰۳ تا ۲۰۰۶ افزایش عمومی شناخت رویه‌های اجتماعی دیده شده است، اما در ۲۰۰۹ هر رویه‌ی اجتماعی مجزا، در ارتباط با بیشتر رویه‌ها به کمتر از سطوح ۲۰۰۳ کاهش یافته است.

مسئولیت تدوین خط مشی و اجرای رویه‌ها میزان مشارکت حسابدار مدیریت در تدوین راهبردهای پایداری در یک سازمان مبهم است. این بررسی نشان داده است که در سازمان‌هایی که عضو انجمن حسابداران مدیریت خبره هستند میزان مشارکت حسابداران در تدوین این راهبردها بیش تر از شرکت‌هایی بوده است که در انجمن حسابداران مدیریت خبره عضو نیستند، با این وجود انصافاً در سازمان‌های عضو انجمن حسابداران مدیریت خبره نیز میزان این مشارکت در مقایسه با سایر مدیران تجاری مثل مدیرعامل، مدیران بازاریابی، منابع انسانی، زیست محیطی کمتر است.

۶۴ درصد تمام شرکت‌های مشارکت کننده اظهار داشته‌اند که مدیر عامل‌های‌شان مسئول راهبرد زیست محیطی هستند و تنها در ۴ درصد موارد حسابداران در این راهبرد مشارکت داشته‌اند.

نتایج تنها برای شرکت‌هایی که بیش از ۹۹ کارمند داشتند بیشتر تحلیل شد، با این کار هرگونه انحراف مربوط به سازمان‌های کوچک حذف شد. این نتایج نشان داد که نقش مدیر عامل‌ها در راهبرد محیطی از ۶۴ درصد به ۴۸ درصد کاهش یافته است. ۳۲ درصد مشارکت کنندگان بیان کرده‌اند که سازمان مدیر محیطی داشته است که همراه با مدیران عملیات‌ها با ۲۴ درصد در جایگاه بعدی بیشترین فعالیت قرار گرفته‌اند. تنها ۵ درصد اظهار داشته‌اند که حسابدار مدیریت ایفای نقش می‌کند. ۱۴ درصد گزارش کرده‌اند که هیچ فردی در شرکت مسئول راهبردهای محیطی نیست.

به علاوه، بیشتر شرکت‌ها سامانه‌های حسابداری‌شان را برای یکپارچه‌سازی صرفه‌جویی‌ها و هزینه‌های زیست محیطی تعدیل نکرده‌اند. تنها ۱۱ درصد کل مشارکت کنندگان سامانه‌های‌شان را تعدیل کرده‌اند، این عدد برای شرکت‌های بزرگ ۱۲ درصد و برای اعضای انجمن حسابداران مدیریت خبره ۱۴ درصد بوده است.

محرك‌ها و موانع پذیرش نحوه‌های عمل

شاید شگفت‌انگیز نباشد، هزینه‌ها به عنوان اصلی‌ترین (۵۶ درصد) مانع پذیرش راهبردهای پایداری گزارش شده است. اما، هزینه، به ویژه صرفه‌جویی‌های هزینه، به عنوان یکی از مهمترین (۳۰ درصد) محرك‌ها نیز گزارش شده است، که این امر بازتاب دهنده‌ی ماهیت پیچیده‌ی هزینه‌ها و مزایای مربوط به پایداری است. شرکت‌ها اغلب می‌توانند بازگشت سرمایه‌ی سریعی از بعضی استراتژی‌های‌شان به دست آورند. مثلاً، بررسی سرمایه‌گذاری در یک انرژی و اعمال تغییرات ضروری برای صرفه جویی هزینه می‌تواند بلافاصله در سود نهایی منعکس شود. اما، سرمایه‌گذاری سرمایه‌ای گسترده، مثلاً، نصب تجهیزات جذب انرژی خورشیدی که می‌تواند مزایای مالی بلندمدت مثبت داشته باشد، ممکن است برای کوتاه مدت بسیار پرهزینه باشد. از منظر اجتماعی، پیشنهاد سامانه‌ی ساعات کاری

انعطاف‌پذیر، که در آن کارکنان ساعات مشخصی را در هفته یا ماه کار می‌کنند اما زمان آغاز و پایان کار به خود آنها واگذار شده است، یک راهبرد کم هزینه‌ی خانوادگی دوستانه است که گردش کمتر کارکنانی که می‌کوشند کار و خانواده را متعادل سازند را به دنبال دارد، اما کمک به کارکنان برای آموزش بالاتر، با وجود آن که نیروهای متخصص بیشتری را در اختیار شرکت می‌گذارد، ممکن است برای بسیاری از شرکت‌ها هزینه‌های گزافی داشته باشد.

در کنار هزینه، مدیریت محدودیت‌های زمانی (۳۸ درصد)، سایر اولویت‌ها (۳۱ درصد) و فقدان مهارت و دانش (۲۸ درصد) مهمترین موانع گزارش شده بودند. تنها ۱۵ درصد شرکت‌ها فقدان معیار استاندارد برای ایجاد پایداری در یک کسب و کار را به عنوان مانع گزارش کرده‌اند.

مهمترین محرک پذیرش راهبردهای پایداری نام تجاری و شهرت شرکت (۵۷ درصد) بوده است. پذیرش این راهبردها برای استخدام و حفظ کارکنان دومین محرک (۳۲ درصد) متداول بوده است، پس از آن مدیریت/کاهش هزینه (۳۰ درصد) به عنوان یکی دیگر از محرك‌ها مطرح شده است. تنها ۱۴ درصد شرکت‌ها مقررات دولتی را یک محرک برای پذیرش راهبردهای پایداری دانسته‌اند.

درک واحدهای تجاری از اهمیت این موضوع در آینده

یک اثر شگفت‌انگیز رکود این است که بسیاری از مدیران تغییر در ارزش‌ها را نشان داده‌اند. شمار مدیرانی که اعتقادات و ارزش‌های شخصی را عامل مثبتی برای پذیرش رویه‌های اجتماعی می‌دانسته‌اند از ۴۶ درصد در ۲۰۰۶ به ۲۹ درصد در ۲۰۰۹ کاهش یافته است. تغییر آنها در ارزش‌ها نمایانگر حرکت به سمت گزینه بقا است، تغییر مثبت در رفتار با کارکنان و جامعه در تلاش برای شناور بودن واحد تجاری است. هم چنین می‌تواند بازتاب دهنده‌ی بیان بازار کار مبنی بر آسان بودن استخدام و حفظ کارکنان در شرایط رکود باشد.

هماهنگی حسابداری مدیریت و سرمایه‌گذاری در شبکه‌ها

سازمانی نیازمند بحث‌هایی در ارتباط با موضوعات زیر است، با وجود آن که آنها قصد تحت تأثیر قرار دادن تسهیلات مالی منابع مشارکت افراد را دارند، بازهم انجام با دقت آن ضروری است که به روشنی این کار پیش رقابیتی، غیر مالی و غیر مالکانه است.

دومین طبقه از تحلیل مدل‌بندی است، که ممکن است با مفاهیم حسابداری متداول کنترل سامانه برابری کند. در زمان کار کردن در محدوده‌های سازمان‌های مستقل، صحبت از سامانه‌ی کنترل برای هماهنگی سرمایه‌گذاری‌ها معنی‌دار نیست. بلکه، نحوه‌ی گردهمایی آزادانه‌ی سازمان‌ها برای مدل‌بندی و نمایش آینده‌ی احتمالی فناوری برای کل صنعت، و راه‌هایی که می‌تواند برنامه‌های سرمایه‌گذاری افراد را متأثر و روشن سازد، با اهمیت است.

سومین طبقه مداخله است. با این کار ما به دنبال گام برداشتن در مسیر ترویج یا سست کردن الگوهای سرمایه‌گذاری در فناوری خاص هستیم. یک باز طراحی یا حلقه‌ی بازخورد بین مداخله و مدل‌بندی وجود دارد. برای مثال مدل‌بندی می‌تواند به معنی منظرهای چندگانه حرکت در جهت "نسل آتی" لیتوگرافی باشد. مداخله دربرگیرنده‌ی آزمایش‌های آزمونی باشد که از نظر فنی و مالی دارای زمینه‌های رشد و ترقی بوده و شایسته‌ی سرمایه‌گذاری بیشتر یا شتابان است. حضور توم مهندسی و ارزیابی‌های مالی را میسر می‌سازد، و به داده‌های به کار رفته در مدل‌های آتی شکل می‌دهد. ما به دنبال رویه‌های مداخله به عنوان عاملی تعیین‌کننده هستیم اما به دنبال گام‌های حساس در سطح هماهنگی صنعت نیز هستیم، تاجایی که آنها ورود راهبردها، اولویت‌های سرمایه‌گذاری، مسیرهای فناوری قانونی مجزا و سازمان‌های مستقل را پیگیری می‌کنیم.

این مطالعه بر روی سازوکارها و ابزارهای واسطه‌گری متمرکز گردیده است که سازمان‌های صنعت نیمه‌های برای اشتراک اطلاعات استفاده می‌کنند، و از طریق این اشتراک‌سازی به دنبال متأثر کردن راهبردهای سرمایه‌گذاری وابسته به هم هستند. این مطالعه هم چنان در حال انجام است، و ما در انتظار گزارشگری نتایج کامل این حوزه هستیم.

سرمایه‌گذاری در مسیر جایگزین پیشرفت فناوری اولویت‌بندی شده، هماهنگ و کنترل شده‌ی صنعت را ممکن می‌سازد. این اتفاق نظر وجود دارد که پیشرفت در لیتوگرافی هم چنان اهمیت بالایی خواهد داشت. این پیشرفت‌ها مرکز تولید نیمه‌های پیچیده‌تر خواهد بود. با وجود آن که به نظر می‌رسد توانایی شکل‌های جاری لیتوگرافی بصری محدود است، هنوز شناخت کاملی از راه‌حلی که از نظر فنی و اقتصادی وجود دارد به دست نیامده است. ما به دنبال این هستیم که صنعت چگونه سنجیده می‌شود و گزینه‌ها اولویت‌بندی می‌شوند، تا تطبیق الگوهای مخارج سرمایه‌ای را تسهیل کنیم.

روش‌های مطالعاتی ما، دربرگیرنده‌ی مشارکت در کنفرانس‌های صنعت، پیگیری رویدادها در قالب کنسرسیوم صنعتی، و مصاحبه‌ها با آمریکا و اروپا است، ما با مدیران اجرایی سطح بالای شرکت‌های برجسته‌ی نیمه‌های، کنسرسیوم و عرضه‌کنندگان و هم چنین شورای حقوقی و مشاوران باتجربه در اشتراک‌سازی داده‌های حساس در بین محدوده‌های سازمانی مصاحبه کردیم. مصاحبه‌ها در طول تابستان سال جاری ادامه یافت تا تحلیل‌های مان را بیشتر پالایش کنیم.

نتایج اولیه

این مطالعه هم‌چنان در حال انجام است بنابر این نتایجی که در ادامه می‌آید موقتی و در معرض تغییر هستند. ما بر سه عنصر از مکانیزم هماهنگی تمرکز می‌کنیم که آنها را سازمان‌دهی، مدل‌بندی و مداخله می‌نامیم.

در مجموع توافق‌های سازمانی مبتنی بر کنسرسیوم برای ایجاد شاخص‌های شرکت‌های نیمه‌های، عرضه‌کنندگان، دولت و آزمایشگاه‌های دانشگاهی و تبادل نظر دربار‌ی پیش‌بینی‌های فناوری به کار برده می‌شوند. ما به دنبال این موضوع هستیم که چگونه این مباحث برای پیش‌گیری از موضوع‌های حاصل از قانون مخالف تشکلهای بزرگ، ارائه‌ی اطلاعات تجارت پنهانی و داده‌های مالکانه، و درک این که مسیرهای ویژه‌ی مطالعه و سرمایه‌گذاری به شکل نا به هنگام و نامناسب مسدود شود، سازماندهی می‌شوند. هماهنگی بین

مطالعات بودجه‌بندی سرمایه‌ای به جای تحلیل رویه‌های واقعی مدیریت بلند مدت، فرآیندهای مکمل مخارج سرمایه‌ای که اغلب در میان خطوط شرکت‌ها بسط می‌یابد، خود به شناخت ارزش سرمایه‌گذاری محدود شده است. هدف این مطالعه تصحیح این ناهماهنگی است.

توسعه‌ی فناوری‌های پیچیده اغلب با سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت شبکه‌های شرکت‌ها و سایر نمایندگی‌ها ارتباط دارد. بازده‌های سرمایه‌گذاری برای هر سازمانی احتمالاً به اثربخشی الزامات سرمایه‌ای آن وابسته است که این الزامات می‌تواند هم آهنگی با سایرین باشد. در حالی که این هماهنگی از دیدگاه نظری در بسیاری از صنایع تعیین‌کننده است، ما اطلاعات بسیار کمی از نقش‌هایی داریم که حسابداری مدیریت ایفا می‌کند، یا در ارتباط با فرآیندهای سرمایه‌گذاری در خطوط سازمانی می‌تواند ایفا کند.

زمینه‌ی مطالعه

این مطالعه سازوکارهایی را مطالعه می‌کند که برای تسهیل ارتباط راهبردهای مکمل و فرآیندهای سرمایه‌گذاری سازمان‌ها در صنعت نیمه‌های ایجاد شده است. تمرکز خاص ما بر دو سرمایه‌گذاری کلیدی است: طرح پیشنهادی معرفی قرص‌های سیلیکان بزرگتر از ۴۵۰ میلی‌متری، و توسعه‌ی آن چه "نسل آینده" لیتوگرافی نامیده می‌شود. توسعه‌ی بلند مدت هر دو، مستلزم مخارج سرمایه‌ای زیاد می‌باشد، و به هم آهنگی گسترده‌ای نیازمند است. هم چنین آنها مقابله‌های جذابی را ارائه می‌کنند.

نوآوری سیلیکون یک تقسیم‌کننده دانسته شده است. بعضی از سازمان‌ها استدلال می‌کنند که، در حالی که در آینده به سیلیکون‌های بزرگتر نیاز خواهد بود، نوآوری جاری پیش از موعد بوده و استفاده‌ی اثربخشی از سرمایه نیست. با این حال شمار اندکی از شرکت‌های بزرگتر نیمه‌های معتقد هستند که اندازه‌ی قرص‌ها باید هر چه سریعتر افزایش یابند. ما به دنبال این موضوع هستیم که نحوه‌ی توجه به تفاوت‌های راهبرد در فرآیند هماهنگی به چه شکلی می‌تواند متبلور شود.

نسل آینده‌ی نوآوری لیتوگرافی مطالعه‌ی نحوه‌ی

انجمن حسابداران مدیریت خبره در سال ۱۹۱۹ با نام انجمن حسابداران کار و هزینه و با هدف تأمین اطلاعات مورد نیاز برای برنامه‌ریزی و هدایت واحدهای اقتصادی تشکیل شد. از آن زمان به بعد، انجمن پیوسته گسترش یافته و اکنون با حدود ۱۵۰ هزار عضو و دانشجو یکی از بزرگ‌ترین مراجع حسابداری جهان در سراسر جهان است.

در سال ۱۹۸۶، نام انجمن به انجمن حسابداران مدیریت خبره تغییر یافت و در سال ۱۹۹۵ به اعضا اجازه داده شد که عنوان "حسابدار مدیریت خبره" را به کار برند. در سال ۲۰۰۳، شصت هزارمین عضو انجمن فارغ‌التحصیل شد. انجمن در حال حاضر ۶۵ هزار عضو دارد. برای اطلاعات بیشتر به آدرس اینترنتی انجمن مراجعه کنید.

www.cimaglobal.com