डॉ. अजय कुमार शर्मा
सहा. प्राध्यापक
(वाणिज्य)
दुर्गा महाविद्यालय, रायपुर

विषय :– प्रबंधकीय लेखांकन एक अध्ययन

प्रस्तावना :–

प्रबंधन लेखांकन लेखांकन की एक विशिष्ट प्रणाली नहीं है। यह लेखांकन का कोई भी रूप हो सकता है जो एक व्यापार को अधिक प्रभावी और कुशलता से संचालित करने में सक्षम बनाता है। यह बड़े पैमाने पर संगठनात्मक लक्ष्यों को प्राप्त करने के लिए प्रबंधकों को आर्थिक जानकारी प्रदान करने से संबंधित है। यह प्रबंधन के नए क्षेत्रों की ओर लागत लेखांकन की क्षितिज का विस्तार है। अधिक प्रबंधन लेखांकन जानकारी प्रकृति में वित्तीय है लेकिन हाथ से निर्णय से संबंधित तरीके से व्यवस्थित की गई है।

प्रबंधकीय लेखांकन का आशय :–

प्रबंधन लेखांकन में दो शब्द 'प्रबंधन' और 'लेखांकन' शामिल है। इसका मतलब लेखांकन के प्रबंधकीय पहलू का अध्ययन है। प्रबंधन लेखांकन पर जोर देना इस तरह से लेखांकन को फिर से डिजाइन करना है कि यह नीति के गठन, निष्पादन पर नियंत्रण और प्रभावशीलता की सराहना में प्रबंधन के लिए सहायक है। प्रबंधन लेखांकन हाल ही की उत्पत्ति है। इसका इस्तेमाल

पहली बार 1 9 50 में U.S.A. के दौरे वाले लेखाकारों की एक टीम ने उत्पादकता पर एंग्लो-अमेरिकन काउंसिल के अनुपालन में किया था।

प्रबंधन लेखांकन की परिभाषा:-

प्रबंधन लेखांकन, जिसे प्रबंधकीय लेखांकन या लागत लेखांकन भी कहा जाता है, व्यावसायिक लक्ष्यों को प्राप्त करने में प्रबंधकों की निर्णय लेने की प्रक्रिया में सहायता करने के लिए आंतरिक वित्तीय Report, अभिलेख और खाते तैयार करने के लिए व्यावसायिक लागत और संचालन का विश्लेषण करने की प्रक्रिया है। दूसरे शब्दों में, यह वित्तीय और लागत Data की भावना बनाने और उस Data को संगठन के भीतर प्रबंधन और अधिकारियों के लिए उपयोगी जानकारी में अनुवाद करने का कार्य है।

प्रबंधन लेखांकन निजी और सार्वजनिक दोनों क्षेत्रों में संगठनों के भीतर मूल्य निर्माण का व्यावहारिक विज्ञान है। यह सफल व्यवसायों को चलाने के लिए आवश्यक अग्रणी एज तकनीकों के साथ लेखांकन, वित्त और प्रबंधन को जोड़ती है।

इन परिभाषाओं से, यह बहुत स्पष्ट है कि वित्तीय Data record किया गया है, विश्लेषण किया गया है और इस तरह से प्रबंधन को प्रस्तुत किया गया है, कि यह व्यावसायिक संचालन की योजना बनाने और चलाने में उपयोगी हो।

<u>प्रबंधन लेखांकन की प्रकृति :-</u>

प्रबंधन लेखांकन में अपने निर्णय लेने के लिए प्रबंधन को लेखांकन Data **प्रस्तुत करना शामिल है। यह दक्षता में सुधार और संगठनात्मक लक्ष्यों को प्राप्त करने में मदद करता है।**

- **लेखांकन जानकारी प्रदान करता है:-**

प्रबंधन लेखांकन लेखांकन जानकारी पर आधारित है। प्रबंधन लेखांकन एक सेवा समारोह है और यह प्रबंधन के विभिन्न स्तरों के लिए आवश्यक जानकारी प्रदान करता है। प्रबंधन लेखांकन में सूचना की प्रस्तुति शामिल होती है जिस तरह से यह प्रबंधकीय आवश्यकताओं के अनुरूप होती है। लेखांकन विभाग द्वारा एकत्रित लेखांकन Data **का उपयोग विभिन्न नीति निर्णयों की समीक्षा के लिए किया जाता है।**

- **कारण और प्रभाव विश्लेषण:-**

अंतिम लेखांकन, यानी लाभ और हानि को जानने के लिए वित्तीय लेखांकन की भूमिका सीमित है; प्रबंधन लेखांकन एक कदम आगे चला जाता है। प्रबंधन लेखांकन कारण और प्रभाव संबंधों पर चर्चा करता है। हानि के कारणों की जांच की जाती है और लाभप्रदता को सीधे प्रभावित करने वाले कारकों का भी अध्ययन किया जाता है। लाभ की तुलना बिक्री, विभिन्न व्यय, वर्तमान संपत्ति, ब्याज देय, शेयर पूंजी इत्यादि से की जाती है।

- **विशेष तकनीकों और अवधारणाओं का उपयोग:-**

प्रबंधन लेखांकन लेखांकन Data **को और अधिक उपयोगी बनाने की आवश्यकता के अनुसार विशेष तकनीकों और अवधारणाओं का उपयोग करता है। आमतौर पर उपयोग की जाने वाली तकनीकों में वित्तीय नियोजन और विश्लेषण, मानक लागत, बजटीय नियंत्रण, मामूली लागत, परियोजना मूल्यांकन, नियंत्रण लेखांकन आदि शामिल हैं।**

- **महत्वपूर्ण निर्णय लेना:-**

यह प्रबंधन को आवश्यक जानकारी प्रदान करता है जो इसके निर्णयों के लिए उपयोगी हो सकता है। भविष्य के निर्णयों पर इसके संभावित प्रभाव को देखने के लिए ऐतिहासिक Data **का अध्ययन किया जाता है। विभिन्न निर्णयों के प्रभावों को भी ध्यान में रखा जाता है।**

- **उद्देश्यों को प्राप्त करना:-**

प्रबंधन लेखांकन लेखांकन जानकारी का इस तरह से उपयोग करता है कि यह योजनाओं को स्वरूपित करने और उद्देश्यों को स्थापित करने में मदद करता है। लक्षित आंकड़ों के साथ वास्तविक प्रदर्शन की तुलना प्रबंधन को विभिन्न विभागों के प्रदर्शन के बारे में एक विचार देगा। जब विचलन होते हैं, तो बजटीय नियंत्रण और मानक लागत की सहायता से एक बार सुधारात्मक उपाय किए जा सकते हैं।

- **आपूर्ति की जानकारी और निर्णय नहीं:-**

प्रबंधन एकाउंटेंट केवल मार्गदर्शन करने और निर्णय लेने के लिए नहीं है। विभिन्न निर्णय लेने के लिए प्रबंधन द्वारा Data **का उपयोग किया जाना है।** 'Data **का उपयोग कैसे किया जा सकता है' प्रबंधन की क्षमता और दक्षता पर निर्भर करेगा।**

<u>प्रबंधन लेखांकन के उद्देश्य:-</u>

प्रबंधन लेखांकन का मौलिक उद्देश्य प्रबंधन को मुनाफे को अधिकतम करने या घाटे को कम करने में सक्षम बनाना है। प्रबंधन लेखांकन के विकास ने लेखांकन के कार्य के लिए एक नया दृष्टिकोण दिया है, प्रबंधन लेखांकन का मुख्य उद्देश्य इस प्रकार है:-

- **योजना और नीति तैयार करना:-**

योजना में उपलब्ध जानकारी के आधार पर पूर्वानुमान, लक्ष्य निर्धारित करना शामिल है; कार्रवाई के वैकल्पिक पाठ्यक्रमों का निर्धारण और गतिविधियों के कार्यक्रम पर निर्णय लेने वाली नीतियों को तैयार करना। प्रबंधन लेखांकन इस दिशा में काफी मदद कर सकता है। यह पिछले परिणामों के प्रकाश में बयानों की तैयारी को सुविधाजनक बनाता है और भविष्य के लिए अनुमान देता है।

- **व्याख्या प्रक्रिया:-**

प्रबंधन लेखांकन प्रबंधन को वित्तीय जानकारी पेश करना है। वित्तीय जानकारी प्रकृति में तकनीकी है। इसलिए, इसे इस तरह प्रस्तुत किया जाना चाहिए कि इसे आसानी से समझा जा सके। यह Chart, आरेख, ग्राफ इत्यादि जैसे सांख्यिकीय उपकरणों की सहायता से लेखांकन जानकारी प्रस्तुत करता है।

- **निर्णय लेने की प्रक्रिया में सहायता करता है:-**

विभिन्न आधुनिक तकनीकों के प्रबंधन की सहायता से निर्णय लेने की प्रक्रिया अधिक वैज्ञानिक बनाती है। उपलब्ध विकल्पों में से प्रत्येक के लिए लागत, मूल्य, लाभ और बचत से संबंधित Data एकत्र और विश्लेषण किया जाता है और ध्वनि निर्णय लेने के लिए आधार प्रदान करता है।

- **नियंत्रण:-**

प्रबंधकीय नियंत्रण प्रबंधकीय नियंत्रण के लिए उपयोगी है। मानक लेखा और बजटीय नियंत्रण जैसे प्रबंधन लेखांकन उपकरण प्रदर्शन को नियंत्रित करने में सहायक होते हैं। मानक लागत के उपयोग के माध्यम से लागत नियंत्रण प्रभावित होता है और बजट के उपयोग के माध्यम से विभागीय नियंत्रण संभव हो जाता है। प्रबंधन लेखांकन की सहायता से प्रत्येक व्यक्ति का प्रदर्शन नियंत्रित होता है।

- **Reporting: प्रबंधन लेखांकन प्रबंधन को** Reporting **के माध्यम से चिंता की नवीनतम स्थिति के बारे में पूरी तरह से सूचित करता है। यह प्रबंधन को उचित और त्वरित निर्णय लेने में मदद करता है। विभिन्न विभागों का प्रदर्शन नियमित रूप से शीर्ष प्रबंधन को सूचित किया जाता है।**

<u>प्रबंधन लेखांकन की सीमाएं :-</u>

प्रबंधन लेखा विकास की प्रक्रिया में है। इसलिए, यह एक नए अनुशासन की सभी सीमाओं से ग्रस्त है। इनमें से कुछ सीमाएं हैं:

- **लेखांकन records की सीमाएं:-**

प्रबंधन लेखांकन वित्तीय लेखांकन, लागत लेखांकन और अन्य अभिलेखों से इसकी जानकारी प्राप्त करता है। यह Data **के पुनर्गठन या संशोधन से संबंधित है। प्रबंधन लेखांकन की शुद्धता या अन्यथा इन बुनियादी अभिलेखों की शुद्धता पर निर्भर करती है। इन अभिलेखों की सीमाएं प्रबंधन लेखांकन की सीमाएं भी हैं।**

- **यह केवल एक उपकरण है:-**

प्रबंधन लेखांकन प्रबंधन के लिए वैकल्पिक या विकल्प नहीं है। यह प्रबंधन के लिए एक मात्र उपकरण है। प्रबंधन द्वारा अंतिम निर्णय लिया जा रहा है, प्रबंधन प्रबंधन द्वारा नहीं।

- **स्थापना की भारी लागत:-**

प्रबंधन लेखा प्रणाली की स्थापना एक बहुत विस्तृत संगठन की आवश्यकता है। इसके परिणामस्वरूप भारी निवेश होता है जिसे केवल बड़ी चिंताओं से ही बचाया जा सकता है।

- **व्यक्तिगत Bias:-**

वित्तीय जानकारी की व्याख्या दुभाषिया की क्षमता पर निर्भर करती है क्योंकि किसी को व्यक्तिगत निर्णय लेना पड़ता है। व्यक्तिगत पूर्वाग्रह और पूर्वाग्रह निर्णय की निष्पक्षता को प्रभावित करते हैं।

- **विकासवादी चरण:-**

प्रबंधन लेखांकन केवल एक विकास चरण में है। इसकी अवधारणाएं और सम्मेलन सटीक नहीं हैं और लेखांकन की अन्य शाखाओं के रूप में स्थापित हैं। इसलिए, इसके परिणाम प्रबंधकीय उपयोग के Data **की बुद्धिमान व्याख्या पर बहुत अधिक हद तक निर्भर करते हैं।**

- **केवल Data प्रदान करता है:-**

प्रबंधन लेखांकन Data **प्रदान करता है और निर्णय नहीं। यह केवल सूचित करता है, निर्धारित नहीं करता है। प्रबंधन लेखांकन की तकनीकों का उपयोग करते समय भी इस सीमा को ध्यान में रखा जाना चाहिए।**