

حسابداری مدیریت

بخش ۲

نویسنده:

ری. ا. ج. گاریسون

ترجمه:

محسن مام بیگی

عضو هیئت علمی دانشگاه آزاد اسلامی

سرشناسه	: مام‌پیگی، محسن
عنوان و نام پدیدآور	: حسابداری مدیریت بخش ۲
مشخصات نشر	: تهران: انتشارات هدفمند،
مشخصات ظاهری	: ۱۶۸ ص. وزیری
شابک	: 978-600-98279-3-0
وضعیت فهرست‌نویسی	: فیا
موضوع	: حسابداری مدیریت
موضوع	: Managerial accounting:
موضوع	: حسابداری قیمت تمام شده
موضوع	: Cost accounting :
رده‌بندی کنگره	: HF ۵۶۵۷/۴
رده‌بندی دیویی	: ۶۵۸ /۱۵۱۱
شماره کتابشناسی ملی	: ۵۹۸۷۱۶۶



انتشارات هدفمند

انتشارات هدفمند:

همراه: ۰۹۱۲۳۷۶۵۸۲۹

Email: hadafmandpub@yahoo.com

حسابداری مدیریت بخش ۲

نویسنده: ری. اچ. گریسون

مترجم: محسن مام‌پیگی

نوبت چاپ: اول ۱۴۰۰

تیراژ: ۱۰۰۰ نسخه

لیتوگرافی: محراب

چاپ: فرزاد

قیمت: ۷۹۰۰۰ تومان

«کلیه حقوق چاپ و نشر برای مؤلف محفوظ است.»

فهرست مطالب

۵	مقدمه
۹	فصل ۷ گزارش گری براساس سگمنت، و هزینه یابی با روش پوششی
۱۰	تسهیم هزینه‌ها در روش هزینه یابی پوششی
۱۱	حاشیه پوششی
۱۵	هزینه‌های مستقیم و مشترک
۱۸	حاشیه سگمنت
۲۰	هزینه‌های مشترک و درآمد ویژه
۲۱	یک مدل عمومی
۲۳	یک مسئله درباره گزارشگری سگمنتی
۲۶	ارزیابی موجودی‌ها ب روش پوششی - هزینه یابی مستقیم
۲۶	هزینه یابی مستقیم
۲۸	بحث و جدال در مورد هزینه‌های ثابت
۲۹	مقایسه هزینه یابی جذبی با هزینه یابی مستقیم
۳۲	تعریف دارایی
۳۴	مقایسه ارقام صورت حساب‌های سود و زیان
۳۸	فروش ثابت، تولید در نوسان
۴۰	تحلیل هزینه - حجم - سود و روش هزینه یابی جذبی
۴۲	گزارشات برون شرکتی و مالیات بر درآمد
۴۳	مزایای روش پوششی
۴۴	خلاصه
۴۶	پرسش‌ها
۴۸	تمرینات
۵۵	فصل ۸ برنامه ریزی سود
۵۵	چهارچوب اساسی بودجه بندی
۵۵	تعریف بودجه بندی
۵۶	تقریباً هر کسی بودجه بندی می کند
۵۷	فرق بین برنامه ریزی و کنترل

۶۱	حرکت آغازی آمار و اطلاعات بودجه ای
۶۲	مسئله روابط انسانی
۶۳	کمیت بودجه
۶۳	بودجه جامع - یک شبکه از بودجه های مرتبط با یکدیگر
۶۵	پیش بینی فروش
۶۶	تهیه بودجه جامع
۶۷	بودجه فروش
۶۸	بودجه تولید
۷۴	قیمت تمام شده کالای تکمیل یافته
۷۶	بودجه نقدی
۷۹	صورت حساب سود و زیان بودجه شده
۸۰	ترازنامه بودجه شده
۸۲	نیاز به دانش بیشتر از بودجه بندی
۸۴	سئوالات
۸۵	تمرینات
۹۱	فصل ۹ کنترل به وسیله هزینه های استاندارد
۹۲	هزینه های استاندارد - مدیریت براساس استاندارد
۹۳	چگونه هزینه های استاندارد تعیین می شوند؟
۹۳	استانداردهای عملی در مقایسه با استانداردهای ایده آل
۹۵	مزایای هزینه های استاندارد
۹۶	آیا استاندارد و بودجه یکی است؟
۹۶	یک معدل کلی برای تحلیل مغایرات
۹۷	مدل کلی
۹۹	استفاده از هزینه های استاندارد - انحراف قیمت
۱۰۲	انحراف نرخ دستمزد
۱۰۴	استفاده از هزینه های استاندارد - انحراف مقدار
۱۰۵	انحراف مقدار مواد
۱۰۷	استفاده از گزارش انحرافات
۱۰۷	انحراف کارایی کار
۱۰۹	تجزیه و تحلیل گرافیک انحرافات قیمت و مقدار
۱۱۰	خلاصه آمار - ماده X
۱۱۰	خلاصه انحرافات - ماده X

۱۱۲	انحرافات سربار متغیر
۱۱۳	انحراف کارائی
۱۱۳	تحلیل انحرافات و مدیریت براساس استثناء
۱۱۴	معیار تعیین کننده "استثناء"
۱۱۶	تحلیل آماری انحرافات تصادفی
۱۱۹	خلاصه
۱۲۰	انحرافات مواد
۱۲۱	انحرافات سربار متغیر
۱۲۲	انحرافات کار
۱۲۳	سئوالات
۱۲۴	تمرینات
۱۲۹	فصل ۱۰ هزینه‌های وارد در تصمیمات غیرروزمه
۱۳۰	مفاهیم هزینه در تصمیم‌گیری‌ها
۱۳۰	سناسانی هزینه‌های وارد
۱۳۱	هزینه‌های معروق هزینه‌های وارد
۱۳۹	علت مجزا نمودن هزینه‌های وارد؟
۱۴۰	اضافه نمودن یا حذف نمودن خطوط فرآورده
۱۴۰	یک مثال پیرامون تحلیل هزینه‌ها
۱۴۱	هزینه‌های مستقیم ثابت
۱۴۲	هزینه‌های مشترک ثابت
۱۴۳	هشدار پیرامون هزینه‌های ثابت تسهیم شده
۱۴۶	تصمیم پیرامون ساخت یا خرید
۱۴۷	مزایای انجام عمودی
۱۴۸	یک مثال در مورد ساخت یا خرید
۱۵۰	موضوع هزینه فرصت
۱۵۱	بهره‌برداری از منابع کمیاب
۱۵۱	رابطه حاشیه پوششی با منابع کمیاب
۱۵۴	هزینه‌های فرآورده‌های مشترک و روش پوششی
۱۵۶	مخاطرات تسهیم هزینه‌های مشترک
۱۵۹	پرسش‌ها:
۱۶۱	تمرینات

مقدمه

منافع و هزینه‌های فعالیت‌ها از دوران بسیار گذشته حتی دوران غارنشینی و پیش از آن همواره مورد توجه بشر بوده است. انجام کارهای روزانه، میان مدت، بلند مدت ساختن جاده‌ها، شهرها، سدها، رفتن به کرات دیگر، دفاع از کشور، و حمله به کشورهای متخاصم بخشی از فعالیتهای بشر بوده است.

شناسایی به موقع هزینه‌ها و منافع و اندازه‌گیری درست و منطقی آنها عامل اصلی و مهم در رسیدن به اهداف و نتایج سودمند می‌باشد. برای مثال، موضوع فعالیت ممکن است ساختن یک بزرگراه باشد. در اینجا، افزون بر هزینه‌های بسیار روشن مانند هزینه‌های کار و مواد مستقیم و هزینه‌های سربار، هزینه‌هایی که چندان روشن و مستقیم نمی‌باشند باید مورد توجه قرار گیرند. آیا ساختن بزرگراه وضعیت کشاورزی را به مخاطره نمی‌اندازد؟ موجب ایجاد و شیوع بیماریهای ناشی از آلودگی هوا، آب و صدا نمی‌گردد؟ هزینه‌های اجتماعی، فرهنگی، اقتصادی کوتاه مدت و بلند مدت ایجاد نمی‌کند؟ آیا منافع به اندازه کافی و قابل توجه بیش از هزینه‌ها می‌باشد؟ آیا نمی‌توان بزرگراه را به گونه‌ای ساخت که نه تنها هزینه و صداهای عمیق و بلند مدت ایجاد نکند، بلکه متضاد عوامل منفی عملکرد داشته باشد؟

بنابراین در تشخیص و اندازه‌گیری منافع و هزینه‌های فعالیت‌ها عوامل و متغیرهای تاثیرگذار بالفعل و بالقوه باید به صورت فراگیر و جامع مورد تحلیل دقیق و منطقی قرار گیرند تا احتمال رسیدن به اهداف هرچه بیشتر باشد. برای مثال در شرکت‌های تولیدی قیمت تمام شده کالای نیمه ساخته و ساخته شده باید به درستی محاسبه شود تا صورت ترازنامه به درستی و منصفانه گزارش گردد. همچنین، قیمت تمام شده کالای فروخته شده یک عنصر مهم در تهیه صورت عملکرد واحد تولیدی می‌باشد.

یکی از رشته‌هایی که در چند دهه اخیر با سایر مباحث به ویژه ریاضیات و تحقیق در عملیات کمک زیادی به تشخیص و اندازه‌گیری درآمدها و هزینه‌ها نموده است حسابداری صنعتی و فراتر از آن حسابداری مدیریت می‌باشد.

حسابداری صنعتی تاکید بیشتر بر گذشته و آنچه که اتفاق افتاده دارد، هرچند حسابداری مدیریت افزون بر رویدادهای گذشته، تاکید بیشتری بر رویدادهای آینده و تصمیم‌گیری دارد.

رویدادهای آینده نامطمئن می‌باشند و دامنه نامطمئنی آنها از بسیار کم تا بسیار زیاد می‌تواند متغیر باشد. اینجاست که نقش حسابداری مدیریت در فرآیند تصمیم‌گیری‌ها بیشتر مشخص می‌گردد.

حسابداری مدیریت افزون بر استفاده مفاهیم حسابداری از مقوله‌های دیگر مانند ریاضیات، احتمالات، اقتصاد، علوم اجتماعی و روانشناسی و تحقیق در عملیات باری می‌گیرد.

طی دوران تحصیل و تدریس در ایالات متحده و مقایسه کتاب دانشگاهی "حسابداری مدیریت" (Managerial Accounting) تألیف پروفیسور "گاریسون" (Garrison) با سایر کتابهای مطرح در این رشته به این نتیجه رسیدم که این کتاب حاوی مطالب بسیار سودمند و کاربردی به زبانی گویا نگاشته شده است.

این کتاب شامل ۱۹ فصل می‌باشد. بخش نخست کتاب متشکل از ۶ فصل می‌باشد. اصول و مفاهیم حسابداری مدیریت و حسابداری صنعتی در این بخش مورد بحث قرار می‌گیرد. این بخش حاوی پایه و اساس روش‌های کاربردی در مدیریت سازمان‌های تجاری می‌باشد. مفاهیمی مانند ساختار سازمانی و مدیریتی در واحدهای تولیدی و واحدهای غیرتولیدی، مفهوم انواع گوناگون هزینه‌ها، روش‌های متفاوت محاسبه قیمت تمام‌شده فرآورده‌ها، تحلیل رفتار هزینه‌ها، روابط بین هزینه، حجم و سود از جمله مطالب بررسی شده در این بخش می‌باشد.

۹ فصل بعدی کتاب اختصاص دارد به بررسی و مطالعه روش‌های کاربردی استفاده از داده‌ها و اطلاعات در حسابداری مدیریت و حسابداری صنعتی. این بخش شامل گزارشگری بر اساس سگمنت‌های (بخش‌های) سازمان، بودجه‌بندی و هزینه‌های استاندارد، بودجه‌های انعطاف‌پذیر پوشش هزینه‌های ثابت و سود با مبالغ متفاوت درآمد فروش و هزینه‌های متغیر، کنترل عملیات غیرمتمرکز می‌باشد. در این بخش برای تأکید بیشتر بر استفاده از داده‌ها و اطلاعات مرتبط با هزینه‌ها در تصمیم‌گیری‌ها، هزینه‌های وارد، تعیین قیمت فروش فرآورده‌ها و بودجه‌بندی سرمایه‌ای مورد مطالعه و بحث قرار می‌گیرد.

بخش ۳ کتاب شامل ۴ فصل می‌باشد. به علت اهمیت کاربرد روش‌های ریاضی و تحقیق در عملیات در مدیریت سازمان‌ها و شرکت‌ها، چند روشی کاربردی درباره داده‌های هزینه‌ها در این بخش بررسی می‌گردد. این روش‌ها شامل الگوی نگهداری و سفارش موجودی‌ها، برنامه‌ریزی خطی، احتمالات، تجزیه و تحلیل صورت‌های مالی، و تحلیل وجوه می‌باشد.