
حسابداری مدیریتی و بهای تمام شده

Managerial and Cost Accounting

نویسنده: لری ام. والتر؛ کریستفر جی. اسکزن

Larry M. Walther; Christopher J. Skousen

ترجمه: محمدعلی بهاری سجهرود

Translated by : M.A.Bahari sejahrood



سازمان اسناد و کتابخانه ملی
جمهوری اسلامی ایران

سرشناسه :

والتر، لاری ام.

Walther , Larry M

عنوان و نام پدید آور:

حسابداری مدیریتی و بهای تمام شده /

Managerial and Cost Accounting

نویسنده: لری ام. والتر؛ کریستوفر جی. اسکزن /

ترجم محمد علی بهاری سجهرود.

مشخصات نشر:

کرج: نارین رسانه، ۱۳۹۴.

مشخصات ظاهری:

۱۴۴ ص: ۲۹×۲۲ س.م.

شابک:

۹۷۸-۶۰۰-۷۹۸۰-۴۴-۶

شماره پروانه:

۱۱۷۷۶

شماره ثبت:

۱۳۸۲۷۰

وضعیت فهرست نویسی:

ف

یادداشت:

عنوان اصلی: Managerial and Cost Accountin

یادداشت:

کتاب حاضر نخستین بار تحت عنوان "حسابداری هزینه و مدیریت"
ترجمه داوود بنی فاطمه توسط انتشارات هادی در سال ۱۳۹۰ فیفا
گرفته است.

عنوان دیگر:

حسابداری هزینه مدیریت

موضوع:

حسابداری مدیریت

موضوع:

حسابداری قیمت تمام شده

شناسه افزوده:

اسکوسن، کریستوفر ج.

شناسه افزوده:

Kousen, Christopher J

شناسه افزوده:

بهاری سجهرودی، محمد علی، ۱۳۹۰، ترجم

رده بندی کنگره:

HF ۵۶۵۷/۴ و ۲ ح ۵ ۱۳۹۴

رده بندی دیویی:

۶۵۸ / ۱۵۱۱

شماره کتابشناسی ملی:

۴۰۹۴۹۴۷



www.narein.com

عنوان:

حسابداری مدیریتی و بهای تمام شده

Managerial and Cost Accounting

صفحه آرا:

انتشارات نارین رسانه

طراح جلد:

انتشارات نارین رسانه

ناشر:

انتشارات نارین رسانه ۰۹۱۲۱۶۷۴۵۷۰-۰۳۰۰۰۲۶۳۲۲۲۲۲۰۳

www.narein.com

شمارگان:

۱۰۰۰ جلد، سال ۱۳۹۴، توبت اول

قیمت:

۱۶۰۰۰۰ ریال

حق چاپ برای انتشارات نارین رسانه محفوظ است

درباره نویسنده گان

دکتر لری ام والتر با دارا بودن عناوین حسابدار مستقل و حسابدار خبره مدیریت از اساتید موسسه حسابرسی ارنست اند یانگ و رئیس دانشکده حسابداری در دانشگاه ایالت یوتا می باشد ایشان کتب و مقالات متعددی در زمینه حسابداری به رشته تحریر در آورده و به عنوان مدیر یا مشاور در تعداد زیادی از شرکتهای معتبر عمومی و خصوصی فعالیت نموده است. دکتر والتر درجه دکترای خود را در رشته حسابداری از دانشگاه ایالت اوکلاهوما اخذ و دارای همکاری مستمر با موسسه ارنست اند یانگ (از موسسات بزرگ حسابرسی) بوده و رئیس سابق فدراسیون دانشکده های حسابداری است و اخیراً به عنوان عضو کمیته اعتبار سنجی حسابداری از AACSB فعالیت می کند.

دکتر کریس اسکرین دکتر خود را از دانشگاه ایالت اوکلاهوما و درجات MBA و BA از دانشگاه ایالت یوتا اخذ نموده است و دارای همکاری مستمر با موسسات بزرگی همچون KPMG در پورتلند اورگان و به عنوان انترن در داسلدورف آلمان و Squire & Co بوده و دارای پیشینه آموزشی و پژوهشی در دانشگاه های معتبری چون دانشگاه ایالت یوتا، دانشگاه در تگزاس در آرلینگتون، دانشگاه ایالت اوکلاهوما و دانشگاه یانگ بیرگام آیداهو می باشد. و از وی مقالات زیادی در نشریات معتبری همچون افق های حسابداری (از نشریات معتبر انجمن حسابداری آمریکا)، روش تحقیق در حسابداری، حسابداری و منافع عمومی و دیگر نشریات منتشر گردیده است.

پیشگفتار:

کتاب حاضر با عنوان حسابداری مدیریتی و بهای تمام شده درباره ایده ها و روشهایی است، که به منظور ارائه ی اطلاعات حسابداری، در حمایت از نقش مدیریت یک سازمان ، می توان مورد استفاده قرارداد. که مشتمل بر ۴ فصل می باشد که در فصل اول آن به نقش حسابداری مدیریت در حمایت از برنامه ریزی ، هدایت و کنترل پرداخته شده است و در سه فصل آتی آن به ترتیب مسائلی همچون، الگوهای رفتاری هزینه و کاربردها و روشهای تحلیل آن ، مفاهیم اساسی در هزینه یابی سفارش کار ، مرحله ای و مفهوم واحدهای معادل آحاد و روش بهایابی بر مبنای فعالیت ه سیستم های اطلاعاتی آنها بیان می گردد .

همچنین در فصول آخر کتاب به تکنیک های ارزیابی مدرن پرداخته شده ، و مفاهیم اصطلاحاتی همچون رقابت جهانی ، کایزن ، JIT ، TQM ، شش سیگما و ... نام برسط و توضیح داده شده است .

بخش ۱- مقدمه ای بر حسابداری مدیریت	۱۳
۱- حسابداری مدیریت	۱۴
۱-۱ گواهینامه های حرفه ای در حسابداری مدیریتی	۱۵
۲- برنامه ریزی ، هدایت و کنترل	۱۵
۲-۱ تصمیم گیری	۱۶
۲-۲ برنامه ریزی	۱۷
۲-۳ استراتژی	۱۷
۲-۴ تثبیت موقعیت	۱۹
۵- ۲-۵ بودجه ها	۲۱
۲-۶ هدایت	۲۲
۲-۶-۱ هزینه یابی	۲۳
۲-۶-۲ تولید	۲۵
۲-۶-۳ تحلیل	۲۷
۲-۷ کنترل	۲۸
۲-۷-۱ نظارت	۲۹
۲-۷-۲ کارت امتیاز	۳۰
۳- اجزای هزینه	۳۲
۴- تولید در مقابل هزینه های جاری	۳۳
۴-۱ هزینه های جاری	۳۴
۵- مباحث صورتهای مالی که برای تولید کنندگان منحصر به فرد است	۳۵
۵-۱ برنامه مواد اولیه	۳۶
۵-۲ برنامه کار در جریان	۳۶

- ۳-۵ برنامه هزینه کالای تولید شده..... ۳۷
- ۴-۵ برنامه هزینه کالای فروخته شده..... ۳۸
- ۵-۵ صورت سود و زیان..... ۳۹
- ۶-۵ مرور هزینه مفاهیم جاری برای یک تولید کننده..... ۳۹
- ۷-۵ تفکر اقتصادی درباره جریان هزینه..... ۴۰
- بخش ۲- هزینه ، حجم سود و مقیاس پذیری کسب و کار..... ۴۳
- ۶- رفتار هزینه..... ۴۴
- ۱-۶ طبیعت هزینه ۴۴
- ۲-۶ هزینه های متغیر..... ۴۴
- ۳-۶ هزینه های ثابت ۴۵
- ۴-۶ مفاهیم کسب و کار ساختار هزینه ثابت..... ۴۶
- ۵-۶ اقتصاد فروش..... ۴۷
- ۶-۶ شماره گیری در مدل کسب و کار شما ۴۹
- ۷- تحلیل رفتار هزینه..... ۵۱
- ۱-۷ هزینه های مختلط..... ۵۱
- ۲-۷ روش بالا - پایین..... ۵۲
- ۳-۷ روش حداقل مربعات..... ۵۳
- ۴-۷ روکش..... ۵۷
- ۸- سر به سری و در آمد هدف..... ۵۷
- ۱-۸ حاشیه فروش..... ۵۷
- ۲-۸ حاشیه فروش : تجمعی ، به ازای هر واحد یا نسبی..... ۵۷
- ۳-۸ بیان گرافیک..... ۵۹
- ۴-۸ محاسبات سربه سری..... ۶۰

- ۶۰..... ۸-۵ محاسبات درآمد هدف.
- ۶۱..... ۸-۶ تفکر انتقادی در مورد CVP.
- ۶۲..... ۹- تجزیه تحلیل حساسیت.
- ۶۳..... ۹-۱ تغییر هزینه های ثابت.
- ۶۳..... ۹-۲ تغییر هزینه های متغیر.
- ۶۵..... ۹-۳ تغییرات هزینه های تلفیقی.
- ۶۵..... ۹-۴ تغییرات در آمد به ازای هر واحد.
- ۶۶..... ۹-۵ مراقبت از حاشیه.
- ۶۷..... ۹-۶ ریاضیات حاشیه.
- ۶۸..... ۱۰- CVP برای محصولات متعدد.
- ۶۹..... ۱۰-۱ محصولات متعدد، هزینه های فروش و مدیریت حاشیه.
- ۷۰..... ۱۱- مفروضات CVP.
- ۷۱..... بخش ۳- هزینه یابی کار و سیستم های مدیریت هزینه مدرن.
- ۷۲..... ۱۲- مفاهیم عمومی هزینه یابی کار.
- ۷۲..... ۱۲-۱ تعیین داده هزینه.
- ۷۲..... ۱۲-۲ مفهوم هزینه یابی کار.
- ۷۴..... ۱۲-۳ ردیابی کار مستقیم.
- ۷۴..... ۱۲-۴ ردیابی مواد مستقیم.
- ۷۵..... ۱۲-۵ ردیابی سربار.
- ۷۷..... ۱۲-۶ برگه های هزینه کار.
- ۷۸..... ۱۲-۷ گسترش تصویر.
- ۷۹..... ۱۲-۸ گسترش دیگری از تصویر.
- ۸۰..... ۱۲-۹ پایگاه داده در مقابل صفحات گسترده.

۱۰-۱۲ حرکت و رای سطح مفهوم.....	۸۱
۱۳- سیستم های اطلاعاتی برای محیط هزینه یابی کار.....	۸۱
۱-۱۳ مواد مستقیم.....	۸۲
۲-۱۳ کار مستقیم.....	۸۲
۳-۱۳ سربار و محرک های هزینه.....	۸۳
۱۴- پیگیری هزینه کار در دفتر شرکت.....	۸۴
۱-۱۴ مواد مستقیم.....	۸۵
۲-۱۴ کار مستقیم.....	۸۷
۳-۱۴ سربار کار خانه جذب ش.....	۸۸
۴-۱۴ بررسی اجمالی.....	۸۹
۵-۱۴ سناریوهای اثر صورتهای مالی.....	۹۰
۶-۱۴ جریان های هزینه به صورتهای مالی.....	۹۱
۷-۱۴ حسابهای فرعی.....	۹۱
۸-۱۴ تجارت و انتقال جهانی.....	۹۲
۱۵- حسابداری سربار واقعی و جذبی.....	۹۳
۱-۱۵ صورت حساب سربار کارخانه.....	۹۴
۲-۱۵ سربار واقعی.....	۹۴
۳-۱۵ تراز سربار کارخانه.....	۹۵
۴-۱۵ کسر جذب سربار.....	۹۶
۵-۱۵ اضافه جذب سربار.....	۹۷
۶-۱۵ اثر GAAP.....	۹۹
۱۶- هزینه یابی کار در محیط های خدمات رسانی ، غیر انتفاعی و دولتی.....	۹۹
۱-۱۶ بخش خدمات.....	۹۹

- ۱۶-۲ استفاده ظرفیت..... ۱۰۰
- ۱۷-مدیریت مدرن هزینه ها و کیفیت..... ۱۰۱
- ۱۷-۱ رقابت جهانی..... ۱۰۲
- ۱۷-۲ کایزن..... ۱۰۲
- ۱۷-۳ تولید ناب..... ۱۰۴
- ۱۷-۴ موجودی به موقع..... ۱۰۵
- ۱۷-۵ مدیریت کیفیت جامع..... ۱۰۶
- ۱۷-۶ شش سیگما..... ۱۰۶
- ۱۷-۷ تأملی در مدیریت هزینه مدرن..... ۱۰۷
- بخش ۴- هزینه یابی مرحله ای و هزینه یابی بر مبنای فعالیت..... ۱۰۹
- ۱۸- هزینه یابی مرحله ای..... ۱۱۰
- ۱۸-۱ هزینه یابی مرحله ای..... ۱۱۱
- ۱۸-۲ مقایسه هزینه یابی کارو مرحله ای..... ۱۱۱
- ۱۸-۳ مقدمه ای بر گزارش هزینه تولید..... ۱۱۲
- ۱۸-۴ جریان های هزینه یابی کار..... ۱۱۲
- ۱۸-۵ جریان های هزینه یابی مرحله ای..... ۱۱۳
- ۱۸-۶ جریان های هزینه یابی کار در برگه های هزینه کار..... ۱۱۳
- ۱۸-۷ جریان های هزینه یابی مرحله ای در گزارش های هزینه تولید..... ۱۱۴
- ۱۹- واحد های معادل..... ۱۱۴
- ۱۹-۱ عوامل تولید..... ۱۱۴
- ۱۹-۲ تصویری از محاسبات واحدهای معادل..... ۱۱۵
- ۱۹-۳ هزینه به ازای هر واحد معادل..... ۱۱۶
- ۲۰- تخصیص هزینه به واحد های تکمیل شده و واحد های در جریان تولید..... ۱۱۶

۱-۲۰	گزارش هزینه تولید.....	۱۱۸
۲-۲۰	ورودی های دفتر روزنامه.....	۱۲۰
۳-۲۰	بخشهای بعدی.....	۱۲۱
۴-۲۰	تصویر بزرگ.....	۱۲۳
۵-۲۰	هزینه یابی مرحله ای FIFO.....	۱۲۳
۲۱-۲	هزینه یابی بر مبنای فعالیت.....	۱۲۳
۱-۲۱	جوانب مثبت ABC.....	۱۲۴
۲-۲۱	جوانب منفی ABC.....	۱۲۵
۳-۲۱	واقعیت ABC.....	۱۲۵
۴-۲۱	نگاه دقیق تر به مفاهیم ABC.....	۱۲۶
۵-۲۱	مراحل پیاده سازی ABC.....	۱۲۸
۶-۲۱	یک قیاس ساده.....	۱۳۱
۷-۲۱	مطالعه موردی ABC.....	۱۳۲
۸-۲۱	فرآیند مطالعه و هزینه ها.....	۱۳۴
۹-۲۱	شناسایی فعالیت ها.....	۱۳۵
۱۰-۲۱	تعیین هزینه های قابل ردیابی و نرخ ها و تخصیص.....	۱۳۶
۱۱-۲۱	تخصیص هزینه ها به فعالیت ها.....	۱۳۷
۱۲-۲۱	تعیین نرخ های تخصیص پیش از فعالیت.....	۱۳۷
۱۳-۲۱	اعمال هزینه به موضوعات هزینه.....	۱۴۰
۱۴-۲۱	الان چه اتفاقی افتاد؟.....	۱۴۱
۱۵-۲۱	یک ابزار عالی، اما نه یک علاج قطعی.....	۱۴۱

مقدمه

افزایش سطح رقابت در عرصه بین الملل ، فناوریهای جدید و تغییرات در فرآیند کسب و کار موجب تشدید ضرورت و تکامل دانش حسابداری جهت پاسخگویی به نیازهای روز افزون در مراحل مختلف تصمیم گیری گردیده است . زیرا مدیریت صحیح و کارآمد امروزی بدون استفاده از دانش حسابداری و بدون اتکا و استفاده از اطلاعات مالی نا ممکن و یا لااقل کم حاصل می باشد موارد مذکور، حسابداری را از حوزه ثبت و گزارش رویدادها و فعالیتها و تجزیه و تحلیل انحرافات که حسابداران را به " پلیس حسابداری " مبدل کرده بود خارج و به مبنایی اساسی در تصمیم گیری ارتقا داده است . حسابداری هر روزه نقش اساسی تری در تمامی بخش های اقتصادی یافت و بر اهمیت و نقش آن افزوده می شود . هر چه نیاز گروههای مختلف استفاده کننده از اطلاعات مالی بیشتر می شود مفهوم حسابداری نیز ناگزیر برای تطابق با این نیازها متحول تر می شود حال باعنایت به انتظارات و سطح رقابت امروزی متأسفانه در برخی از شرکتهای ایرانی هنوز از سیستمهای نیمه مکانیزه و بعضاً دستی استفاده می شود و راهکارهای مدیریتی نوین جهت حفظ سطح رقابت و دیگر مسائل بهره نمی جویند .

ارائه مسائل روز حسابداری صنعتی و مدیریتی و توضیح آن به صورت ساده و شفاف در کتاب حاضر ، موجب گردید که آن را ترجمه تا راهنمایی برای جویندگان علم و دانش در این زمینه گردد. در ادامه ازهرگونه نارسایی و لغزش احتمالی در این کتاب - اعم از شکلی یا محتوی - درخواست می نمود و در پایان امیدوارم تا از تذکرات و راهنمایی های موثر تمام اساتید ، صاحب نظران ، دانشجویان و دیگر علاقمندان در جهت بهبود و غنای هر چه بیشتر ویرایش های آتی این نوشتار برخوردار گردم.

محمدعلی بهاری سبهرود

کارشناس ارشد حسابداری - مدرس دانشگاه

آذر ۱۳۹۴