

Handbook of

# Budgeting

William R. Lalli

Fifth Edition

第5版

# 预算管理手册

【美】威廉·拉利 主编 王 斌 等译 王 斌 审校



预算管理，连同它所必需的每一项财务训练，已经成为各行业中财务总监最关注的议题。所有企业都必须调整其财务前景、改善经营运作，以适应当今新的经济环境。

《预算管理手册》经过不断修订完善已经到了第5版，撰稿人包含商界以及学术界的各方精英，我们都相信，预算管理是企业动态经济规划过程中最重要的组成部分。当它与可用技术结合在一起时，你会很快感受到它对企业的影响，它将帮你做出高效决策并提高公司的盈利水平。因此，本书出版商每年都会补充这方面的内容。在本书中，你还会发现一些有关最新的企业规划软件方面的信息。

《预算管理手册》将令你认识到，在严峻的经济形势下，对商业计划做出必要调整是多么重要。

——威廉·拉利

本书是一本专业讨论、研究和总结预算管理理论与实践的系统性参考书，在西方预算管理研究中占有重要位置。由5大部分组成（分别是预算过程、预算工具与技术、特定项目预算编制、预算应用、特种行业预算）；每一编下设具体阐述相关内容的各章（共35章），它们涉及预算管理体系的方方面面：既讨论了预算管理的组织与流程，也关注了预算管理的技术与方法；既涉及具体报表项目的预算编制技巧，也展示了各项预算方法的应用经验；既剖析工商企业的预算管理体系，也分析透视了特种行业的特定预算问题（如非营利组织预算等）；既讨论分析了预算管理框架体系，也深入剖析了预算管理与其它管理体系（如战略管理、平衡计分卡、企业估值、作业成本法与作业成本管理等等）的整合、对接。本书作者涵盖从事预算理论研究与实践活动的知名人士，透过笔端，作者们充分地展示了各自的管理体验与专业认知，真知灼见跃然纸上。

——王斌，对外经济贸易大学国际商学院财务学教授

北京新曲线出版咨询有限公司

网址：[www.ncc-pub.com](http://www.ncc-pub.com)

ISBN 978-7-115-16315-8



9 787115 163158 >

ISBN 978-7-115-16315-8/F

定价：180.00元

分类建议：财务 / 金融

人民邮电出版社网址：[www.ptpress.com.cn](http://www.ptpress.com.cn)

# 预算管理手册

第5版

〔美〕威廉·拉利 主编

王 斌 主译

人民邮电出版社

北 京

## 图书在版编目(CIP)数据

预算管理手册:第5版/(美)拉利(Lalli, W.R.)著;王斌等译.

—北京:人民邮电出版社,2007.7

ISBN 978-7-115-16315-8

I. 预… II. ①拉… ②王… III. 企业管理—财务管理—手册 IV. F275-62

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 078810 号

William R. Lalli

**Handbook of Budgeting**, 5th Edition

ISBN 0-471-26872-0

Copyright © 2003 by John Wiley & Sons, Inc.

Original language published by John Wiley & Sons, Ltd. All rights reserved. No part of this publication may be reproduced or distributed by any means, or stored in a database or retrieval system, without the prior written permission of the publisher.

本书中文简体字版经 John Wiley & Sons 公司授权,由人民邮电出版社出版。未经出版者书面许可,不得以任何形式复制或抄袭本书的任何部分。

北京市版权局著作权合同登记号:01-2004-1266

版权所有,侵权必究。 E-mail: marketing@ncc-pub.com

## 预算管理手册(第5版)

◆ 主 编 (美)威廉·拉利  
译 王 斌 等  
审 校 王 斌  
总 策 划 刘 力 陆 瑜  
责任编辑 何秀红

◆ 人民邮电出版社出版发行 北京市崇文区夕照寺街14号A座  
邮编 100061 电子函件 315@ptpress.com.cn  
网址 <http://www.ptpress.com.cn>  
电话 (编辑部)010-84937150 (销售部)010-84937152  
北京中科印刷有限公司印刷  
新华书店经销

◆ 开本:787×1092 1/16  
印张:45.75 精装  
字数:1068千字 2007年7月第1版 2007年7月第1次印刷  
著作权合同登记号 图字:01-2004-1266  
ISBN 978-7-115-16315-8/F

定价:180.00元

本书如有印装质量问题,请与本社联系 电话:(010)84937153

## 译者序

预算管理是现代企业的一项重要管理机制。

经过多年努力,我国部分企业(以大型国有企业为主)在预算管理方面取得了成功,并获得了良好的管理效益。但对多数企业而言,预算管理还处于形成、摸索和发展阶段,预算管理实践中普遍存在预算意识薄弱、管理精细化程度不高以及其他管理体系相互脱节等问题。要提升我国企业预算管理的水平,就必须从预算管理理论和管理实践总结上寻求必要的支持和帮助。借鉴国外先进的预算管理经验和做法,不失为一种可行的方式。基于此,我们抱着极大热情翻译了这本书。

本书的英文书名是 *Handbook of Budgeting* (主编 William R Lalli, 2003 by John Wiley & Sons, Inc., 5th), 中文直译为《预算管理手册》。需要交待清楚的是,由于语义语境不尽相同,英文词 Handbook 与中文的“手册”一词,在理解上是存在些许偏差的。在中文语义上,“手册”一词在大多情况下可能与“入门书”、“口袋书”或“小册子”相近,它更多意指桌头案边可供翻阅参考的指南类图书,似乎学术含金量一般不高。但英文语义则不同,英语中的某一学科的 Handbook,如 Handbook of Economics, Handbook of Physics 等,一般是指由该学科的权威人士对该学科形成的最重要的认识和思想成果进行总结,对当今最前沿的研究进行介绍与评论,以及对该学科可能的发展趋势和方向进行的展望与预测等。因此,英文语义中的 Handbook 的学术含金量其实不低,它不同于我们一般所理解的“小册子”,而是一种“全面性的参考书”。这一点从本书内容体系与观点阐述中也不难看出。

作为预算管理方面的“手册”,本书涉及预算管理的方方面面,即从管理角度深入地讨论、总结了预算管理的逻辑思想和管理体系,既讨论了预算管理过程,也关注了预算管理技术工具、方法;既涉及具体报表项目的预算编制与应用,也剖析了特种行业的特定预算问题(如非营利组织预算等);既直接讨论具体预算管理实践,也分析了预算与其他管理思想(如战略管理、平衡计分卡、企业估值、作业成本法与作业成本管理等)的整合与对接。正是由于这一点,引起了我们的翻译冲动。

近二十年来,本书不断修订再版,在预算管理领域有很高知名度。作者团队涵盖了理论和实务两方面的杰出专业人士。他们从各自的管理体验与专业认知出发,透过笔端,系统归纳和总结了作者对预算管理体系的真知灼见。我认为,无论是从理论研究还是管理实践上,本书对我们都是具有启发和重要借鉴意义的。

由于本书作者队伍比较庞大，各人行文用语不一，遣词造句习惯各异，因此大大增加了翻译的难度。本书翻译工作前后历经三年，我们抱着极大的耐心和勇气，字斟句酌将其翻译出来，并力图符合中文阅读习惯。译校之苦，不但我们能体会到，出版社编辑同仁体会会更深。相信读者们也将有所感知。

还是那句话：错误之处总是难免的。如果读者朋友在阅读过程中偶有不畅之处，那极有可能还是由于我们翻译水平不济所导致的，真的希望大家能谅解并予以指正。

王 斌

2007年2月1日于北京世纪城

## 译校者简介

**王斌**，男，1965年11月出生于安徽歙县。就读于北京商学院（现北京工商大学）会计系、研究生部并取得获学士（1987年）和硕士（1989年）学位，后师从财政部财政科学研究所王世定研究员继续研读会计，获管理学博士学位（2001年）。在1990年~2005年，任教于北京工商大学会计学院；现为对外经贸大学国际商学院财务学教授。一直以来，主要从事财务基础理论、企业集团财务控制、预算与管理会计应用等方面的研究，并在《会计研究》、《经济科学》、《财政研究》等学术期刊发表论文30余篇，出版专著（含译著）8部；主持财政部重点研究课题两项。在教学科研之余，还多次主持或参与大型企业集团预算管理、财务制度设计、管理会计体系、内部控制等方面的项目咨询与管理实践，并先后担任外运发展、伊利股份、双鹤药业等上市公司独立董事。

## 主 编 简 介

威廉·拉利 (William Rea Lalli, C. P. A.), WillCo LLC 公司创始人兼财务总监, 是预算、计划、预测、公司理财、审计、会计和税务筹划等领域高级专业继续教育研究方面的首席专家。拉利先生曾任职于世界上最大的公司及 AICPA 的公共会计师, 之后又担任世界上最大的会议的组织者。他曾多次在 AICPA 上发表文章, 现兼任 *The Journal of Corporate Accounting & Finance* 杂志的顾问委员会成员。

## 撰稿人简介

**John J. Antos, M. B. A.**, Value Creation Group 总裁。Value Creation Group 是一家管理咨询公司, 专注于作业流程管理、质量成本、并购、计划以及现代成本系统。他在全球主要大公司做咨询和讲演, 是其领域内公认的资深专家。他一直担任公司的财务总监、董事和会计师, 并曾帮一家处于破产边缘的公司扭转了局面。他在 ABM、ABC、ABB、会计系统、战略规划、固定资产扩建、并购和市场营销等领域均有深入的研究。Antos 获得芝加哥大学会计和市场营销 MBA 学位, 获得伊利诺伊—香槟分校商业管理学士学位。他同时也是注册管理会计师和注册财务规划师。

**Robert Dale Apgood, Ph. D., M. B. A., C. P. A.**, 是租赁和财务咨询师, 专注于国际租赁、会计和财务。Apgood 博士是无线广播行业会计标准委员会的主席, 广播电信集团的财务副总裁, 同时还是会计学教授。在其实践经历中, 他目前是 Canterbury Group (一个高技术的传媒公司) 的副总裁。

**Paul Barber**, PROPHIX 软件公司 (位于加拿大安大略省的米西索加地区) 的总裁。他在计算机软件领域已有 20 年的工作经验, 涉及到决策支持系统的发展、应用和执行, 信息执行系统, 财务报告系统, OLAP 数据库以及预算软件。Barber 先生在剑桥大学获得数学硕士学位, 在西安大略大学艾维商学院获得 MBA 学位。

**Jeffrey L. Bass, M. A., M. P. A.**, Margolin, Winer & Evens 有限责任合伙公司的负责人, 他管理公司实际的战略规划和公司财务。Bass 先生是 Long Island Venture Group 和 Long Island Forum 的主席。他是 Long Island Community Development Corporation、Long Island City Business Development Corporation 和 Turnaround Management Association (长岛分会) 的董事长。Bass 先生获得了纽约城市大学的 M. A. 和纽约大学的 M. P. A. 学位。

**Carl Benner**, 在普华永道公司负责客户和工业制造业咨询业务。

**James A. Brimson, M. B. A.**, IPM 国际公司的总裁, 该公司是一家国际性咨询、培训和软件联合公司, 擅长作业管理。在进入 IPM 之前, Brimson 先生为普华永道的合伙人, 也在英国伦敦的德勤从事全球作业管理咨询。此外, 他在 CAM - I

(一个国际性财团)担任董事,有过13年的工业企业经验,主要专注于成本管理和制造业中首要的系统发展作业问题。Brimson先生是*Activity Accounting: An Activity-Based Costing Approach*一书(由John Wiley & Sons公司出版)的作者。他也是由哈佛商学院出版社出版的*Cost Management for Today's Advanced Manufacturing*和*The CAM- I Conceptual Design*的主编。他在Auburn大学获得社会科学学士学位,在亚利桑那州立大学获得数量科学MBA学位。

**George Cassidy** 是SC Management Services Corporation的总裁,该公司是一家国际商务咨询公司。他在多个行业的跨国公司有过20多年的从业经验。

**Gary Cokins, C. P. I. M.**, 战略家,为SAS机构、Cary、NC提供绩效管理方案。他先前研究作业成本(2002年在SAS机构任职,SAS依然是提供作业信息软件的前驱)。Gary是国际知名的先进成本管理和业绩发展系统的专家、演讲家和作者。他在FMC's Link-Belt Division作为战略规划师开始他的职业生涯,之后他又担任总会计师和运营经理的职务。1981年,Gary在德勤开始了他的管理咨询事业,之后在毕马威工作。他在作业成本方面受教于哈佛商学院的Robert S. Kaplan教授和Robin Cooper教授。最近,Gary领导National Cost Management Consulting Services为Electronic Data Systems提供服务。他著述颇丰,有:*An ABC Manager's*, *Activity-Based Cost Management: Making It Work*, *Activity-Based Cost Management: An Executive's Guide*, 以及*Activity-Based Cost Management in Government*。通过garyfarms@aol.com可以联系到他。

**Michael Coveney**, 战略管理部的高级主管,成功引领Comshare公司的咨询实战,帮助企业提高公司业绩管理流程的效率和效果。在财务分析软件行业28年多的经验,使Michael成为给许多世界顶级企业设计和执行业绩管理系统的专家,包括BP(英国石油公司),Guinness(健力士英格公司)以及British Aerospace(英国航空公司)。他出色的经验使他在许多国际事务中成为发言人和方针引导者。

**Bryan Crawford**, Bonneville Power Administration中Fish & Wildlife预算和财务团队的带头人。在担任此职务之前,Bryan是资本投资评论团队的领导。这种交叉代理的团队承担发展一套资本投资评论程序的任务,以融合行业最好的实践能力,并使投资分析、评论、筛选和业绩评价更有效率和效果。Bryan获得了文艺历史学士学位和硕士学位,并获得了Willamette大学Atkinson管理学院的管理学硕士学位。他在财务、会计、预算发展与执行方面有13年的工作经验。

**Graef S. Crystal**, 拥有多年企业管理经验,包括在Towers Perrin公司担任副总裁和董事会成员的职务,他带领公司从事薪酬咨询业务。他个人在一家资产大于300亿美元的公司担任高级经理和董事会的薪酬咨询师。他在Booz、Allen & Hamilton、Pfizer International和General Dynamics等公司担任管理职务。他针对薪酬主题发表了几百篇文章,也在许多重要刊物上发表了许多文章。他目前是*Pensions*

& Investments 以及 *The New York Observer* 的专栏作家。他出版了 6 本书, 包括: *Insearch of Excess: The Overcompensation of American Executives*、*What are you worth*。此外, 他也是其他 11 本书部分章节的作者。

**Michael W. Curran**, Decision Sciences Corporation 的总裁和首席咨询师, 该公司由他 1968 年创建于圣路易斯, 主要经营方向为管理咨询和软件开发。他是基数预算法和范围评估理论的开发者, 在 *Who's who in Consulting*, *Who's who in Industry and Finance*, *Who's who in America*, *Who's who in the World* (《咨询名人录》、《行业和财务名人录》、《美国名人录》、《世界名人录》) 和其他自传参考书目中均榜上有名。他在 200 多个课程中作为主持人或特邀嘉宾发言。他在许多国家操办了高层管理者研讨会。

**Frank C. Evans, C. B. A., A. S. A., C. P. A. / A. B. V.**, 企业注册评估师、企业价值资深评价师、注册会计师 (专攻公司价值评估)。他是 Smith Evans Strimbu 价值咨询服务公司的主要领导, 擅长以价值为基础的战略规划和交易咨询服务。他主要为私营企业提供服务, 但是他同时又为许多上市公司担当价值顾问的职务, 例如埃克森美孚公司、福特公司、联合包裹服务公司、卡特皮勒公司以及埃森哲公司。他的书 *Valuation for M&A: Building Value in Private Companies* (与 David M. Bishop 合著) 由 John Wiley & Sons 出版社出版, 并且可以通过 [www.wiley.com](http://www.wiley.com) 网站订购。他在彼得斯堡大学获得了经济学学士学位和企业管理硕士学位。之后他在现在的德勤继续他的职业生涯。

**Albert A. Fried**, 战略规划专家。

**Terrence B. Hobdy, B. B. A., M. B. A.**, Management Information Specialists, Inc. 总裁。在关于通过执行程序、组织设计和授权技术帮助国内和国际的公司完成在利润率、生产率和效率的重大改进方面有 14 年以上的工作经验。他在帮助公司执行已证实的成本管理战略以便更精确的调节消费者、产品和利益率导向方面是专家。另外, Hobdy 先生在金融交易过程的再设计以及标杆确定方面也是个专家, 尤其是处理事物和决定的支持方面 (例如预算和预测) 和发展业绩评价指标方面 (例如平衡记分卡)。Hobdy 先生还合作出版过三本书: *Lessons form the Activity-Based Management Battlefield*, *Handbook of Budgeting 2002*, 及 *Handbook of Budgeting 2003*。他有许多从业经验, 包括电信业、电力业、金融服务业、软件业、零售业、石油和天然气、分销和制造业。他在休斯敦大学获得了会计学方面的工商管理学学士学位, 并在宾夕法尼亚州立大学获得了金融学的工商管理硕士学位。

**William B. Iwaskow, M. B. A., J. D.**, 顾问、企业行政执行官和管理学客座教授。他曾经担任过瑞士霍夫罗一罗氏医药公司的行政副总裁; 联合化学公司区域总裁和总经理; 商业发展区和美国氨基氰的国际区规划的主管; 光辉国际有

限公司负责人。Iwaskow 先生目前还担任威廉帕特森学院的管理学客座教授。先前，他还在具有同等教学能力的佩斯大学教过课。此外，他还管理着许多管理方面的研究会并为一些同业公会开发了许多多媒体产品。他学识渊博，拥有工程学学位，商业学位（工商管理硕士）和法学学位。他还获得了由白宫颁发的里根总统创立的为“鼓励私营部门”的新泽西 700 万美元的工程学博士奖学金。

**Mike Kaufman** 是一家管理咨询公司总裁，那是一家纽约的咨询公司，擅长商业规划和利润率的改进。他之前的工作经历包括任职纽约 Corporate Finance Associates 的董事，该协会专注于财务咨询业务；Lever Brothers Company 业务发展的公司董事，主要负责资本的规划和分析；在 Sperry Corporation 他担任相似的职位。Kaufman 先生在佩斯大学的研究生院里教授公司理财课程，并且写了一本关于资本预算的书。他也做一些关于财务和管理方面的演讲，并在财务领域做一些关于公司实践的研究，包括资本决策成本和其他资本预算指标方面的论题。

**Malcolm M. Knapp, M. B. A.**，Malcolm M. Knapp 有限公司总裁，食品服务工业的首席顾问。他是许多大公司首席执行官的顾问，经常在贸易协会里演讲，而且他的话经常会被国际和贸易界的出版物引用。Knapp 先生在哥伦比亚大学取得学士学位，在哈佛大学商学院取得工商管理硕士学位。

**Eugene H. Kramer, C. P. A.**，以前是 E. H. Kramer and Company 企业的主要负责人。

**James E. Kristy** 是一位国际知名的演说家、作家和精通财务管理的顾问。他在企业中曾担任较高的职位，并在管理方面也达到较先进的程度。他曾经是加利福尼亚洲际银行的高级副总裁和首席财务官。他有 25 年以上的财务管理实践经验，有着多种多样的从业经历，例如水泥业、电影业、计算机工业和商业银行。他是商业信贷模式的创始人，这是一种识别公司财务实力强弱的排序系统。他的小册子 *Analyzing Financial Statements: Quick and Clean* 描述了这个系统，同时为个人电脑附带了一套软件版本。其他的著作有 *A Guide to Financial Planning*，*Finance Without Fear* 和一个计算机指南——*Analyzing Financial Statements With Electronic Spreadsheets*。他被列入《行业和财务名人录》及《世界名人录》。

**Jay H. Lover, C. P. A., C. F. E.**，毕马威会计师事务所的退休合伙人。他的实践经验包括管理咨询、诉讼支持和法庭会计。Liev 先生也是 MCS Technical and Industry Consulting Practices Subcommittee of the AICPA（美国注册会计师考试工业科技顾问委员会）的会长。

**Maria Theresa Mateo, M. B. A.**，普华永道制造业方面的负责人。她在战略规划、企业重建、成本缩减、经营管理、供应链管理、可控风险管理和组织分析方面有超过 8 年的工作经验。在进入咨询业之前，Mateo 女士顺应潮流注入资金成立

了一家私营加工制造公司，生产拳击手短裤。她获得了生物学学士学位、哥伦比亚商学院工商管理硕士学位，以及密歇根大学的心理学和经济学学位。

**Robert F. McElroy**，普华永道有限责任合作企业的联合负责人，负责财务管理和企业分析，该公司坐落于纽约。他在不同的行业有 6 年的咨询经验，包括电子通信和化学加工。他擅长财务流程再设计和作业管理方案。

**C. Eugene Moore**，C. Eugene Moore & Associates 公司的负责人。他有 25 年的工作经验，曾经是主管某制造业损益的负责人，也是一个研究会的领导。因为他的执行能力，他曾经参与并指导了著名的 E. M. D.，Crown Cork and Seal Company，Mack Truck，Crompton and Knowles，Singer，Littell Machine Company 等大公司的利润改进和增长进程设计。Moore 先生几乎完全计划、签约并控制着整个美国、欧洲和南美洲的制造业建筑物市场。

**Antosh G. Nirmul** 主导了一个由董事会主办的帮助企业管理改进的工程，并且改变了许多行业。Antosh 先生与 Robert Kaplan 博士和 David Norton 博士（他们两人是平衡记分卡的创始人）一起工作，作为实际咨询工作的管理者参与平衡记分卡的研究。Antosh 先生领导了大大小小很多项目来为许多行业公司执行平衡记分卡和战略管理系统，尤其是在公共事业公司和通讯行业。他获得了密歇根大学的化学工程学位。

**Thomas F. Norris** 是普华永道纽约大都市咨询办公室的关于消费者和工业制造方面的联合负责人。他在运营、原材料管理、会计学和信息技术方面有超过 20 年的经验。他的经验还包括全球环境中的集权和分权管理。他在 Siena College 获得会计学专业工商管理学士学位，并获得 American Production and Inventory Control Society 的 CPIM 和 CIRM 称号。

**Peter A. Pyhrr**，达拉斯、德克萨斯三个专业印刷公司（Hospital Forms & Systems Corporation，Magnetic Ticket & Label Corporation 和 Inkless Image Corporation）的主席。他以前是他自己咨询公司的总裁和得州仪器公司两个分部的负责人。他总是被看成是有“零基预算”概念的人。他担任乔治亚州 Jimmy Carter 的第一任政府执行顾问。他有多年的在工业企业和政府当顾问的经验，尤其擅长长期规划、运营规划、预算和控制。他在零基预算方面有许多演讲和著作。

**Gert Schumann** 是一个独立的企业顾问。他以前是一位官员，负责为一些主要的纸张和森林产品公司进行国际运作。

**R. Malcolm Schwartz** 是普华永道的合伙人，负责东部地区的财管理顾问服务。他还领导了作业基础管理实践公司范围内的发展，是 *Internal Control—Integrated Framework* 一书的主要作者。他目前把焦点放在消费品行业，在公共和私有部门

都有客户。他在财务和控制、分销、工业工程、部门和一般管理方面都担任着高级管理者的角色。在其与普华永道合作之前，他是全球范围的管理顾问公司高级合伙人和首席财务官。

**Francoise Soares-Kemp, C. F. P.**，纽约银行的金融理财师。她是瑞士合作银行早期的执行官，曾是瑞士个人信贷银行高级管理成员。Soares-Kemp 夫人有 20 多年的外汇分析经验。她还是一个多产的作家，为主要杂志和教科书撰稿。她的发言在财经出版物被广泛和频繁引用，她经常出现在处理外汇市场问题的电视节目。她获得纽约大学经济学硕士学位，并且作为客座教授连续教外汇交易市场课程超过 10 年的时间。1990 年她获得由纽约大学颁发的卓越教学奖。

**Christopher S. Spence, M. B. A.**，哈特福德的康涅狄格安永公司的顾问经理。他从事国家资源的准备工作和卫生保健预算及市场的检验，并且销售和支持卫生保健预算软件。他还为医院和其他卫生保健提供者提供预算、成本管理和其他财务和运作方面问题的咨询服务。

**John N. Trush** 在普华永道从事消费品和工业品制造业方面的咨询服务。

**Ronald K. Tucker, B. B. A., C. P. C. U., A. R. M.**，目前是 Hagedorn & Company 副总裁，以前是 Johnson & Higgins Middle Market Division 副总裁，负责新业务的销售活动。Tucker 先生和另一个经纪人担当不同的销售和管理角色。他们负责 Rhulen 组织的批发和零售；他们有他们自己的保险代理；他们为两家大的保险公司（Reliance Insurance Company 和 American International Group）工作。

**Vicki L. Tucker, M. S., A. R. M.**，在 Good Samaritan 医院工作。她曾经为卫生保健事业开发了风险管理系统。她先前的经验包括：Risk Management & Quality Assurance Consulting Services 有限公司总裁，Lake County 卫生保健系统专业服务公司负责人，医疗成员服务/风险管理/品质担保的执行人。Tucker 女士现在是美国国家康复中心的管理者。

**Frederick J. Tuck, C. P. A., M. B. A.**，Campus Services 总裁，Campus Services 是 Aramark 公司的一个事业部，这个公司主要为美国 400 多所高校机构提供大范围的管理服务。之前 Tuck 先生是毕马威的合伙人，在那里他是为学院和大学提供高等教育、研究及其他非营利组织、公司会计和审计、咨询、税务服务的负责人。Tuck 先生是肯塔基州大学商学院管理协会的教师。他是研讨会上发言最踊跃的人，主要关注高等教育事项。他还写了大量关于资源、规划、组织重建、信息系统管理、成本和财务分析的文章。

**Paul D. Warner, Ph. D., LL. M., C. P. A.**，他现在是 Hofstra 大学 Frank G. Zarb 商学院的会计学和经济法专业的主任和教授。Warner 博士还积极参加公共会计

活动，担任不同的职位。最近他担任的是 BDO Seidman 审计部分的国际负责人。先前他作为管理者同一个从事税务和审计的合伙人在一家国家级的注册会计师事务所里工作。Warner 博士目前是 New York Society of Certified Public Accountants Auditing Standards and Procedures Committee, General Committee on Higher Education and Entry to the Profession, 及 Scope of Practice Task Force 的成员。他作为 American Institute of Certified Public Accountants' Computer Audit Committee of the Auditing Standards Board 的一员，最近完成了为期 3 年的项目。他获得纽约大学商业管理研究院会计学，计算机应用和信息系统方向的 Ph. D 学位和会计学方向的 M. B. A. 学位。他还获得了纽约大学法学院的 J. D. 和 LL. M. (税务) 学位。他是注册会计师，纽约联邦律师业成员，他还拥有数据处理方面的资格证书。

**Richard S. Wasch**，安德森咨询公司纽约办事处的合伙人。他十分擅长财务信息系统领域的工作，尤其是服务产业。他在非营利组织中对工程、项目及众多领域的授权管理方面的管理会计和报告系统的设计和执行方面有丰富的从业经验。他也经常在各种协会中发表关于规划和预算技术方面的演说。他拥有 Lehigh 大学的工业工程学士学位和管理科学硕士学位。

**R. Layne Weggeland**，曾是 UNIX International 有限公司商业运作与规划副总裁，Maple Business Consulting 有限公司总裁，Royal Worcester Spode 有限公司总裁和 Estee Lander International 有限公司财务副总裁。他还是 Estee Lander 公司的国际审核部门负责人。

**Glenn A. White**，普华永道咨询事业部位于费城的 Integrated Health Care Services Consulting 小组的高级管理人员。他为医药和生物技术制造商工作，提供关于原材料管理、生产运营、销售、市场营销、财务运作和其他公司支持性职能领域的增值解决方案。他拥有作业成本管理、商业进程再设计、系统需求分析、定义、解决和执行，财经分析，运作与成本改进等工作背景。

**Serge L. Wind, Ph. D.**，美国朗讯科技公司特殊方案与分析的主管。他主要负责识别和建立财务评估目标，监控资金和投资项目，通过分析竞争者建立财务目标，生成财务模型，监控移动定价和进行特殊分析研究（包括分析公司并购）。Wind 先生获哥伦比亚大学统计学和经济学博士学位。

**Maurice I. Zeldman** 是匹兹堡 Emzee Associates 总裁，他的技术咨询小组主要进行与产品和流程发展相关的联合活动，包括研发、设计、市场营销、生产和运输技术。他先前在 Rockwell International 公司担任技术发展主管，主要从事规划和人员供给工作，并且运作一个负责开发新产品和新业务的发展中心。他还负责为 14 个工业区域提供技术规划。Zeldman 先生著作颇丰，善于演讲。

# 前言

## 背景

正当我们认为我们已看到另外一个健康的经济状况可能出现时，世界上各类大事发生了，它们极大地改变着每个企业的经济规划。21 世纪头十年的严峻现实将包括（或部分包括）：大量公司停业，公司利润越来越薄，以及企业破产。

美国联邦政府所面临的战争预期、恐怖主义威胁、资源枯竭或再调整等等，对每个企业都产生了深远的影响。不可否认，在一个战时经济社会中，一些行业会因此而繁荣发展，而大部分行业都将枯萎凋谢。

同样，企业资源也面临枯竭和再调整。就算是最伟大的会计师、最聪明的经济学家、最具洞察力的分析师或预算大师，也不可能预知未来，或者指出那些自身尚未显露的问题所带来的各种影响。他们需要采取措施以寻求帮助。

预算管理，连同它所要求必备的每一项财务训练，已成为各行业的 CFO 们的管理首选议题。正当企业通过多种规则手段以增加财务信息有效性的同时，它们也都在力图摆脱公司债务及经营不确定性困境，以苦苦追寻其经营上的自主与独立。

总之，所有企业都必须调整其财务前景、改变经营运作，以反映我们已认知的新经济环境这一现实。自肯尼迪政府以来，那些最令人向往的利率制度并没有像企业所期盼的那样，给它们带来更多的机会、成功和利润。

## 预测

《预算管理手册》经过不断修订更新已经到了第 5 版，更多的稿件来自于公司实务界及为公司提供咨询服务的中介机构，以展示撰稿人在实践中已获得的真知灼见。本书广泛适用于 CFO（首席财务官）、CIO（首席信息官）和 COO（首席运营官），适用于财务和会计经理、会计经理助理，以及从事预算、预测、财务规划、分析、企业规划、战略规划、业绩评价和财务的各部门主管或经理；它同样还适用于注册会计师、财务咨询师、预算分

析师和财务分析师。

本书撰稿人和我都相信,预算管理是企业动态经济规划过程中最重要的组成部分。当它与可用技术结合在一起时,你很快会感受到它对企业的影响,它将帮助你做出高效决策并提高公司盈利水平。为此目的,本书出版商每年都会补充这方面的信息内容。请注意,这里的“预算管理(budgeting)”一词语义宽泛,它包括战略规划、目标设定、经营计划、财务规划、报告和预测等所涉及的主要方面。

根据本书中的研究结论,前瞻性公司在预测和行动规划上会花费更多的时间(占全部用时的44%),以期提高公司业绩。另外,通过规划过程中所实施的最佳实践,它们还将关注“什么是最重要的”等管理内容。

在《预算管理手册》中,你还会发现一些有关最新企业规划软件方面的信息,这些软件基于网络的处理信息技术,会很快地开发出用于预算的网络体系。那些利用最新网络技术的公司,能够根据竞争、经济状态和消费者行为等因素,很快地评价出它们对公司利润底线的影响。

当公司业绩未达华尔街预期时,不恰当的行动规划和预测后果将可能非常严重。在此代表 John Wiley & Sons 公司并告诉你们,在如此严峻的经济形势下,《预算管理手册》将有助于你认识到,能对商业计划做出必要调整是多么的重要。

主编: William Rea Lalli

2003年6月