

会计学研究生系列规划教材

成本会计研究

[权威专家倾力打造]
[经典详解核心课程]

主 编：林万祥

主 审：胡玉明

教育部直属重点大学的厦门大学、暨南大学、西南财经大学、湖南大学、重庆大学等学校的一批从事会计教学和研究的专家教授，经过三年多的努力，终于编撰完成这套会计学研究生系列规划教材。在所编写的教材中，我们力求达到以下几个方面的要求：

第一，本套教材在内容上注重知识性及相对完整性的同时，采用专题的形式，着重探讨会计学科当前的前沿问题。其目的是引导读者不要局限于已有的知识，而是要求做到能在联系实际中发展，在理论的前沿上深化，在学科的交叉中融合等各种新的和活的知识。

第二，本套教材不是反映作者一家之言的专著，而是囊括有各种不同意见的百家之言。这样，就为读者留下较为广阔的思考空间，并有利于逐步培养读者提出问题、分析问题和解决问题的能力。

第三，本套教材主要研究中国会计的理论与方法问题，但在必要时也借鉴国外的会计理论与方法，并同它进行比较研究，其最终目的是为了繁荣我国的会计科学。

第四，在对会计问题的探索中，必须要有好的研究方法。在我们看来，不重视研究方法肯定是错误的，但也不能认为，有了好的方法就一定会有好的会计理论。那种试图认定一种标准通用的研究方法来指导会计理论的研究是不可能的，也是行不通的。本套教材在研究方法的问题上，也遵循了这一认识。



本书附赠电子教案，请在<http://www.cmpedu.com/>下载



机械工业出版社
CHINA MACHINE PRESS



会计学研究生系列规划教材

丛书总主编：吴水澎（中国会计教授会名誉会长）

吴世农（厦门大学副校长）

王 华（暨南大学副校长）

黄世忠（厦门国家会计学院副院长）

成本会计研究

主 编：林万祥

主 审：胡玉明

本书附赠电子教案，请在 <http://www.cmpedu.com/> 下载



机械工业出版社
CHINA MACHINE PRESS

“会计学研究生系列规划教材”由厦门大学原副校长吴水澎、厦门大学副校长吴世农、暨南大学副校长王华、厦门国家会计学院副院长黄世忠牵头组织全国相关院校的权威专家教授共同编写，为会计专业研究生核心课教材。教材基本涵盖了会计专业研究生所需掌握和了解的会计理论、财务会计、成本会计、管理会计、财务管理、审计、国际会计专题研究、信息化环境下会计与审计研究等诸多内容。本书立足于国内外现有研究文献，把握成本会计学科的发展脉络，为研究生提供成本会计基本理论与方法的研究现状、发展趋势或研究空间，以便训练或培养研究生的研究思维、研究方法和独立研究能力。同时，本书也是对成本会计理论感兴趣的人士、有志于从事成本会计理论研究的人士的一本很好的参考书。

图书在版编目(CIP)数据

成本会计研究/林万祥主编. —北京:机械工业出版社,
2008.7

(会计学研究生系列规划教材)

ISBN 978-7-111-24467-7

I. 成… II. 林… III. 成本会计—研究—研究生—教材 IV. F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 094736 号

机械工业出版社(北京市百万庄大街 22 号 邮政编码 100037)

责任编辑:赵泽祥 孙晶晶 责任校对:侯 灵

封面设计:任燕飞

责任印制:洪汉军

北京铭成印刷有限公司印刷

2008 年 7 月第 1 版第 1 次印刷

184mm×260mm · 21.25 印张 · 474 千字

标准书号:ISBN 978-7-111-24467-7

定价:46.00 元

凡购本书,如有缺页、倒页、脱页,由本社发行部调换

销售服务热线:(010)68326294

购书热线:(010)88379639 88379641 88379643

编辑热线:(010)88379708

封面无防伪标均为盗版

会计学研究生系列规划教材

编写委员会名单

总主编:

吴水澎教授: 博士生导师、博士后学术导师、中国会计教授会名誉会长、中国会计教授会原会长、厦门大学原副校长

吴世农教授: 博士、博士生导师、全国 MBA 教育指导委员会副主任、教育部科技委员会管理学部委员、国务院学位委员会工商管理学科评议组成员、厦门大学副校长

王华教授: 会计学博士、博士生导师、暨南大学副校长、党委副书记

黄世忠教授: 会计学博士、博士生导师、厦门国家会计学院副院长、财政部会计准则委员会咨询专家、财政部审计准则咨询委员会中方专家

编写委员会委员(按姓氏笔画为序):

王华: 会计学博士、博士生导师、暨南大学副校长、党委副书记

石本仁: 会计学博士、博士生导师、暨南大学管理学院会计系教授

曲晓辉: 会计学博士、教授、博士生导师、厦门大学会计发展研究中心主任

刘斌: 会计学博士、博士后、教授、博士生导师、重庆大学工商管理学院会计系主任

沈艺峰: 财务学博士、教授、博士生导师、厦门大学管理学院副院长、工商管理中心主任

吴水澎: 博士生导师、博士后学术导师、中国会计教授会名誉会长、中国会计教授会原会长、厦门大学原副校长

吴世农: 博士、博士生导师、全国 MBA 教育指导委员会副主任、教育部科技委员会管理学部委员、国务院学位委员会工商管理学科评议组成员、厦门大学副校长

陈汉文: 会计学博士、教授、博士生导师、厦门大学管理学院会计系主任

余玉苗: 会计学博士、博士后、教授、博士生导师、武汉大学商学院会计系副主任

林万祥: 博士生导师、西南财经大学会计学院教授

胡玉明: 会计学博士、教授、博士生导师、暨南大学管理学院会计系主任

黄世忠: 会计学博士、博士生导师、厦门国家会计学院副院长、财政部会计准则委员会咨询专家、财政部审计准则咨询委员会中方专家

谢诗芬: 会计学博士、博士后、博士生导师、湖南大学会计学院教授

蔡春: 会计学博士、教授、博士生导师、西南财经大学科研处处长

薛祖云: 会计学博士、厦门大学管理学院会计系副教授

丛 书 序

在信息社会和知识经济的时代,许多人开始认识到:经济可以保证我们的今天,科技可以保证我们的明天,教育才能保证我们的后天。因此,教育的发展与改革问题被许多国家提到很高的战略地位。教育的发展与改革是一个庞大的系统工程,涉及方方面面,而教材的建设是其中一个十分重要的环节。可以说,教材的建设是普通高等教育发展与改革中一个永恒的主题。

但是,以培养高层次人才为宗旨的研究生教育是否要有教材?如果我们作出了肯定的回答,那么,怎样才能编写出适合于研究生这一层次教学需要的教材?由于历史和现实的种种原因,我们未能很好地进行深入的讨论与研究,在许多重大的问题上还没有形成共识,这正在影响着我国研究生教育质量的提高。

出于对上述问题的共同关注,在机械工业出版社的倡议之下,教育部直属重点大学的厦门大学、暨南大学、西南财经大学、湖南大学、重庆大学等学校的一批从事会计教学和研究的教师,对研究生教材建设的有关问题进行了热烈的讨论,并初步形成了某些共识。如,教材规定了被教育对象应具备知识的广度和深度,是传授知识的途径与工具,从而也是通往培养目标的重要手段。因此,研究生教育同样必须有教材,但也应该走出一切的知识都是从教材获得的、以教材为中心的惯性思维轨道。因为教材所提供的知识大都相对“稳定”,相对于发展、变化着的实践来说,具有滞后性,很难满足日新月异的社会环境的需要,特别是作为同社会环境存在着紧密联系的会计科学更是如此。如何处理好既要有教材又不能拘泥于教材这两者的关系,从而达到我们的教育目标,这就必须运用多种教育手段、途径和方法。同时,它也给教材的编写提出了一些新的启示和要求,也就是在教材中除了要有一般性的知识外,还应通过教材有利于培养学生掌握继续学习、研究和解决问题的能力,使其能处理好实践中不断涌现的新情况和新问题。基于这样的共识,由前述高校的有关教授组成编委会,具体组织并希望编写出一套适合研究生教育需要的教材。经过三年多的努力,这套教材已基本完成。在所编写的教材中,我们力求达到以下几个方面的要求:

第一,信息社会和知识经济的核心是创新,而对会计理论研究的创新,十分重要的方面就是对前沿问题的突破,因而必须注意对前沿问题的重视、梳理和跟踪,并能进入学科的前沿。培养研究生具备这个方面的能力就显得十分重要。为此,本套教材在内容上注重知识性及相对完整性的同时,采用专题的形式,着重探讨会计学科当前的前沿问题,其目的是引导读者不要局限于已有的知识,而是要求做到能

在联系实际中发展,在理论的前沿上深化,在学科的交叉中融合各种新的和活的知识。

第二,由于每一个人的立场、观点、能力、方法以及所处周围环境等的差异,对会计众多问题的认识不可能一时取得一致的意见,因此在科学研究工作中,就必须分析和掌握:本学科研究的热点和焦点问题是什么,通过以往的研究已经解决了哪些问题,有哪些问题没有得到解决或存在争论,还有什么问题值得进一步研究,等等。为培养读者这方面的能力,本套教材既有作者本人的观点,也充分注意到具有代表性的各种不同的见解,即本套教材不是反映作者一家之言的专著,而是囊括各种不同意见的百家之言。此外,本套教材在每一章后还附列了大量的参考文献,供有兴趣的读者进一步研读,这样,就为读者留下较为广阔的思考空间,并有利于逐步培养读者提出问题、分析问题和解决问题的能力。

第三,由于会计同环境存在紧密联系,从而使会计既有技术属性的层面,又有社会属性的层面,因此世界各国的会计理论与方法既有共性,又有特殊性。本套教材主要研究中国会计的理论与方法问题,但在必要时也借鉴国外的会计理论与方法,并同它进行比较研究,其最终目的是为了繁荣我国的会计科学。因为只有根系祖国的沃土,才能使会计理论之花更加鲜艳,也才能谈得上我们对世界会计科学的贡献。

第四,毫无疑问,在对会计问题的探索中,必须要有好的研究方法。因为研究方法是手段,是工具,是桥,也是路,没有它,就不能达到胜利的彼岸。20世纪70年代左右,以美国为首的实证会计的兴起,对于完善会计理论、促进会计理论的发展起到了很好的作用。近几年来,我国的会计理论工作者也开始学习和运用西方的实证研究方法,发展到现在已快达到非实证研究就不算是学位论文的程度,这表明我国会计理论的研究方法也基本与国际趋同。在我们看来,不重视研究方法肯定是错误的,但也不能认为,有了好的方法就一定会有的会计理论。那种试图认定一种标准通用的研究方法来指导会计理论的研究是不可能的,也是行不通的。其实,大千世界,值得研究的问题林林总总,一把钥匙只能开一把锁,对不同的研究者来说,各有各的方法和招数,应当提倡研究方法的多元化。总之,能解决问题的方法就是好的方法。本套教材在研究方法的问题上,也遵循了这一认识。

当然,上述想法是否得当,必须不断接受实践的检验。

我们真诚地期望,通过本套教材的学习,读者在汲取新知识、具备新思维、掌握新方法等方面的能力能有突出的进步!

会计学研究生系列规划教材编委会

2008年6月

前言

20 世纪末,现代成本会计的研究正向着两个方向发展:其一是与管理结合,突出为管理服务、为管理创造价值;其二是与管理会计结合,突出成本信息的决策功能,增强成本会计的决策有用性。

美国加利福尼亚大学米切尔·马赫(Michael Maher)教授在《成本会计:为管理创造价值》(第5版)一书中,曾引用一个著名经济学家的话:“成本会计学就像花茎甘蓝一样,无论你是否喜欢它,它一定有益于你。”米切尔·马赫教授认为,这个经济学家的观点是成本会计学使个人更有价值,使我们工作的组织更有价值,也使组织运作的经济机制更有价值。它帮助我们理解如何科学地管理资源而达到增值的目的。总之,今天的成本会计知识比以往任何时候更能帮助你为组织增加价值。

美国查尔斯 T. 霍恩格伦教授在《高级成本管理会计》一书中指出,今天,由于成本会计适用多种目的,它一般很难与管理会计区别开来。尤其重要的是成本会计目前涉及收集和提供各种决策所需要的信息,从经常反复出现业务的经营管理直到制定非经常性的战略决策以及制定组织机构重要的方针。

美国会计界提出,应该突破原有关于会计的束缚,扩大会计的研究领域和研究对象,改革原有的会计研究方法,力争使会计学者完成的研究成果具有更广泛的社会影响。

本书正是在这种背景下,在探讨现代成本会计理论和方法的基础上,将成本会计从微观拓向宏观,从战术拓向战略,从一般拓向特殊,从产品拓向非产品的各种新兴领域,试图构建以微观产品成本会计为基础,包括宏观成本会计、战略成本会计、质量成本会计、环境成本会计、社会责任成本会计、风险成本会计以及资源成本会计在内的现代成本会计结构体系。由于本研究领域涉及面宽,发展很快,不少内容尚属于探索阶段,有的理论和方法并不成熟,本书主要是为研究生提供一种研究思路 and 指引,搭建一个研究平台,拓展一个更大的研究空间,以供研究生研究之用。本书也可作为高等院校会计学师生、广大经济管理干部的学习用书和研究现代成本会计的参考用书。

本书由西南财经大学林万祥教授主编,负责全书的总体布局、编写大纲的拟定以及最后的总纂、定稿。编写分工为:林万祥编写第1章、第3章;西南财经大学毛洪涛编写第2章;重庆大学刘斌编写第7章;四川大学张庆昌编写第5章、第6章;云南财贸

学院彭家生编写第4章；西南财经大学余海宗编写第12章；广西财经学院胡国强编写第8章、第13章；河南金融管理干部学院杨德怀编写第9章、第16章；中南大学肖序编写第10章、第11章；山西财经大学李来儿编写第14章、第15章。全书由暨南大学胡玉明教授主审。

本书不当之处，恳请读者批评指正。

林万祥

2008年6月

目录

CONTENTS

丛书序

前言

第一篇 概 论

第1章 现代成本会计理论结构	2
1.1 现代成本会计基础理论	2
1.1.1 成本理论	2
1.1.2 管理理论	10
1.1.3 信息理论	11
1.2 成本会计的学科定位及现代成本会计基本理论	14
1.2.1 成本会计的演进及其学科定位	14
1.2.2 现代成本会计基本理论	15
思考题	22
本章参考文献	23
第2章 现代成本会计环境	24
2.1 现代成本会计环境的基本含义及其特征	24
2.1.1 现代成本会计环境的基本含义	24
2.1.2 现代成本会计环境的基本特征	26
2.2 现代成本会计环境的要素及其影响分析	28
2.2.1 现代成本会计环境基本要素对成本会计的影响	28
2.2.2 环境变迁与成本会计的发展	32
2.3 研究现代成本会计环境的意义与启示	39
2.3.1 研究现代成本会计环境的意义	39
2.3.2 研究现代成本会计环境的启示	40
思考题	41
本章参考文献	42

第3章 现代成本会计模式	43
3.1 成本会计模式概述	43
3.1.1 成本会计模式的含义	43
3.1.2 成本会计模式的演进	45
3.2 成本会计模式的比较与发展	47
3.2.1 成本会计模式的比较	47
3.2.2 成本会计模式的发展	50
思考题	54
本章参考文献	54
第二篇 现代成本会计的方法	
第4章 成本分配与成本计算方法	56
4.1 成本分配	56
4.1.1 成本分配的目的	56
4.1.2 成本分配与成本追踪	57
4.1.3 成本分配与成本集合	58
4.1.4 成本分配与成本补偿	58
4.1.5 间接费用分配标准的选择	59
4.1.6 成本分配的主要问题	60
4.1.7 成本分配的新发展	62
4.2 成本计算方法	64
4.2.1 成本计算方法的结合应用	64
4.2.2 成本计算方法的发展趋势	66
4.2.3 主要成本计算方法的比较	69
4.2.4 知识经济对成本计算方法的影响	72
4.2.5 知识经济与成本计算方法的创新	73
思考题	74
本章参考文献	74
第5章 作业成本计算及其应用	76
5.1 从传统成本计算到作业成本计算的变迁	76
5.1.1 传统成本计算的特点	76
5.1.2 现代制造技术环境对成本计算的影响	78
5.1.3 作业成本计算的产生	78
5.2 作业成本计算的理论基础	80
5.2.1 作业成本计算的本质	80
5.2.2 作业成本计算的几个基本概念	80
5.2.3 作业成本计算的深层次思考	84

5.3 作业成本计算的一般程序	85
5.3.1 确认和计量各种资源消耗, 将资源耗费价值归集到各资源库	85
5.3.2 划分为各项作业	86
5.3.3 确认资源动因, 计算作业成本	86
5.3.4 确认作业动因, 计算产品成本	87
5.4 作业成本计算的实例分析	89
5.5 作业成本计算的评价	91
5.5.1 作业成本计算的特点	91
5.5.2 作业成本计算认识上的误区	92
5.5.3 作业成本计算的应用前景	93
5.5.4 实施作业成本计算应注意的问题	95
思考题	95
本章参考文献	95
第6章 目标成本、成本企划与成本否决	97
6.1 目标成本	97
6.1.1 目标成本的内涵	98
6.1.2 目标成本的计算	98
6.1.3 目标成本的分解	102
6.2 成本企划	104
6.2.1 成本企划的形成与发展	104
6.2.2 成本企划的设计	105
6.2.3 成本企划的实施	107
6.2.4 成本企划的特点	108
6.2.5 成本企划应用案例分析	109
6.3 成本否决	112
6.3.1 成本否决的提出	112
6.3.2 成本否决与邯钢经验	114
6.3.3 邯钢经验的启示	114
6.4 目标成本、成本企划与成本否决解析	115
6.4.1 中、日、美的比较	115
6.4.2 成本管理的完善	116
思考题	117
本章参考文献	118
第7章 成本决策支持系统	119
7.1 传统成本管理模式的不足	119
7.2 决策支持系统概述	120

7.2.1 决策支持系统的基本概念和特点	120
7.2.2 决策支持系统的基本结构	122
7.3 成本决策支持系统的设计原则和总体结构	123
7.3.1 成本决策支持系统的设计原则	123
7.3.2 成本决策支持系统的体系结构	124
7.3.3 成本决策支持系统的功能结构	126
7.4 成本决策支持系统相关功能的实现	127
7.4.1 结构化成本决策问题的解决方法	127
7.4.2 非结构化(半结构化)成本决策问题的解决方法	128
7.4.3 产品成本趋势预测的实现方法	132
7.4.4 成本分析的实现方法	133
思考题	134
本章参考文献	134

第三篇 现代成本会计的新兴领域

第8章 资本成本会计	138
8.1 资本成本	138
8.1.1 资本成本的概念	138
8.1.2 资本成本概念的扩展与应用	140
8.2 资本成本会计概述	143
8.2.1 债务资本成本会计	143
8.2.2 股权资本成本会计	146
8.2.3 “安东尼”的资本成本会计	148
8.3 资本成本会计的评价	150
思考题	152
本章参考文献	153
第9章 质量成本会计	155
9.1 质量成本会计概述	155
9.1.1 质量成本概念	155
9.1.2 质量成本项目	157
9.1.3 质量成本会计的含义	157
9.1.4 质量成本会计的形成	158
9.1.5 质量成本会计研究的现状	158
9.2 基础性质量成本会计	160
9.2.1 质量成本预测	160
9.2.2 质量成本决策	161
9.2.3 质量成本计划	161

9.2.4	质量成本控制	162
9.2.5	质量成本核算	162
9.2.6	质量成本分析	163
9.2.7	质量成本考核	163
9.3	质量成本会计的发展	164
9.3.1	作业质量成本会计	164
9.3.2	战略质量成本会计	166
9.3.3	目标质量成本会计	168
9.3.4	质量成本责任会计	171
	思考题	173
	本章参考文献	173
第10章	社会责任成本会计	175
10.1	研究社会责任成本的意义	175
10.2	国外对社会责任成本会计研究的现状	177
10.3	我国社会责任成本会计研究的现状及努力方向	180
10.4	社会责任成本的特征及内容	182
10.5	社会责任成本的确认与计量	184
10.6	企业社会责任成本的信息披露模式	186
10.7	企业社会责任成本管理	187
	思考题	189
	本章参考文献	189
第11章	环境成本会计	190
11.1	环境成本会计概述	190
11.1.1	环境成本核算的意义	190
11.1.2	环境成本会计系统的功能定位	191
11.1.3	企业环境成本会计的划界与要素确定	192
11.2	环境成本的确认与计量	194
11.2.1	环境成本的定义	194
11.2.2	环境成本的分类	196
11.2.3	环境成本的确认	198
11.2.4	环境成本的计量	201
11.2.5	环境成本的归集与分配	202
11.3	环境负债的确认与计量	207
11.3.1	环境负债的定义与内容	207
11.3.2	环境负债的确认流程	209
11.3.3	环境负债的计量	211

11.4 环境成本报告	212
11.4.1 环境成本信息的报告原理	212
11.4.2 环境成本报告的基本模式与分析	212
思考题	216
本章参考文献	216
第12章 战略成本会计	218
12.1 战略成本会计概述	218
12.1.1 战略成本会计的产生与发展	218
12.1.2 战略成本会计的特点	223
12.2 战略成本会计的分析工具	225
12.2.1 战略成本会计的计量与报告	225
12.2.2 战略定位分析	227
12.2.3 价值链分析	229
12.2.4 战略成本动因分析	237
12.2.5 战略成本分析与企业竞争优势	240
思考题	247
本章参考文献	247
第13章 风险成本会计	249
13.1 风险成本会计概述	249
13.1.1 风险成本	249
13.1.2 风险成本会计的形成	251
13.2 风险成本会计的一般框架	256
13.2.1 风险成本的确认与计量	256
13.2.2 风险成本控制与绩效评价	258
13.2.3 风险成本的信息披露	260
13.3 风险成本会计的核算模式	260
思考题	262
本章参考文献	263
第14章 人力资源成本会计	264
14.1 人力资源成本会计概述	264
14.1.1 人力资源成本的概念与性质	264
14.1.2 人力资源成本的基本结构	266
14.1.3 人力资源成本会计的形成与发展	267
14.2 人力资源成本会计账户体系	268
14.2.1 人力资源成本会计账户的设置	268

14.2.2 人力资源成本会计账户的核算内容	269
14.3 人力资源成本会计模式	270
14.3.1 人力资源成本评估模式	270
14.3.2 人力资源成本会计确认与计量	274
14.3.3 人力资源成本会计信息的报告	278
14.4 人力资源成本的管理	279
14.4.1 企业人力资源成本的一般管理	279
14.4.2 企业核心员工的人力资源成本控制	280
思考题	282
本章参考文献	283
第15章 自然资源成本会计	284
15.1 自然资源的分类体系与自然资源成本内涵	284
15.1.1 自然资源的概念与自然资源的分类	284
15.1.2 自然资源成本内涵	288
15.2 自然资源成本结构与自然资源成本核算	288
15.2.1 自然资源成本结构	288
15.2.2 自然资源成本核算	291
15.3 自然资源成本会计中资源资产的折耗与核算	293
15.3.1 递耗资产折耗与一般固定资产折旧	293
15.3.2 递耗资产折耗的计量与核算	293
15.4 自然资源资产的确认与自然资源成本的计量模型	294
15.4.1 自然资源资产的确认条件与计量特点	294
15.4.2 自然资源资产价值的计量模式与几种自然资源成本的计量模型	296
15.5 自然资源成本信息的报告与考核	300
15.5.1 自然资源成本核算与财务会计理论	300
15.5.2 自然资源成本信息的报告	301
思考题	302
本章参考文献	305
第16章 宏观成本会计	306
16.1 宏观成本会计概述	306
16.1.1 宏观成本概念	306
16.1.2 宏观成本会计的含义与特征	307
16.1.3 宏观成本会计研究的必要性	308
16.1.4 宏观成本会计研究的现实意义	309
16.2 宏观成本会计文献的回顾与启示	310
16.2.1 宏观成本会计文献的回顾	310

16.2.2 从国内外宏观成本会计研究成果中得到的启示·····	314
16.3 宏观成本会计理论·····	315
16.3.1 宏观成本会计基础理论·····	315
16.3.2 宏观成本会计基本理论·····	316
16.4 宏观成本会计的研究领域·····	319
16.4.1 宏观投资领域·····	319
16.4.2 宏观技术经济领域·····	319
16.4.3 环境资源领域·····	320
16.4.4 产业结构与生产力布局领域·····	321
16.5 宏观成本会计的一般框架·····	321
16.5.1 宏观成本决策规划会计·····	322
16.5.2 宏观成本执行会计·····	322
思考题·····	323
本章参考文献·····	323

第一篇

概论

成本会计主要是为管理提供信息并参与管理的会计。成本会计提供的信息是一种宝贵而稀缺的资源,获取成本信息是要付出代价的,这种代价被称为信息成本。信息成本与成本信息通常是彼此相长的,决策有用的信息成本越低,成本信息的价值越高,反之亦然。成本会计以其计量、记录和报告有关成本信息,服务于管理决策,为管理创造价值。成本会计信息如何能提高组织的价值呢?米切尔·马赫认为:“这个问题的答案要依据所提供的会计信息能否改进管理人员的决策而定。设想一种生产程序的选择是以成本信息为依据的,因为它表明该程序的成本比其他的选择低。显然,会计信息增加了该程序及其产品的价值,并且使成本的计量和报告都成为增值活动。假如因为未及时收到成本信息而使信息失去对制定决策的帮助,那么该成本信息对管理人员来说就是不相关信息,这样的信息不会增加价值。”^①要使成本会计提供的信息能够为管理创造价值,首先应研究现代成本会计与其创造价值的一些基本问题,包括现代成本会计的理论结构、环境和模式。本篇将针对这些基本问题,分三章进行阐述。

^① (美)米切尔·马赫,《成本会计:为管理创造价值》(第5版),机械工业出版社,1998,第11页。