



21 世纪会计学系列教材

Accounting Textbook Series  
in 21st Century

# 高级管理会计 (第四版)

*Advanced Management Accounting*

胡玉明 / 著



厦门大学出版社  
XIAMEN UNIVERSITY PRESS

国家一级出版社  
全国百佳图书出版单位

Accounting Textbook Series in 21st

21 世纪会计学系列教材

# 高级管理会计

Advanced Management Accounting

(第四版)

胡玉明 著



厦门大学出版社  
XIAMEN UNIVERSITY PRESS

国家一级出版社  
全国百佳图书出版单位

图书在版编目(CIP)数据

高级管理会计/胡玉明著.—4版.—厦门:厦门大学出版社,2016.7

(21世纪会计学系列教材)

ISBN 978-7-5615-6143-0

I. ①高… II. ①胡… III. ①管理会计-高等学校-教材 IV. ①F234.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2016)第 155102 号

---

出版人 蒋东明  
责任编辑 陈丽贞  
装帧设计 李夏凌  
责任印制 吴晓平

---

出版发行 厦门大学出版社  
社 址 厦门市软件园二期望海路 39 号  
邮政编码 361008  
总 编 办 0592-2182177 0592-2181406(传真)  
营销中心 0592-2184458 0592-2181365  
网 址 <http://www.xmupress.com>  
邮 箱 [xmupress@126.com](mailto:xmupress@126.com)  
印 刷 厦门市万美兴印刷设计有限公司

---

开本 720mm×970mm 1/16  
印张 21.25  
字数 420千字  
印数 18500~21500册  
版次 2016年7月第4版  
印次 2016年7月第1次印刷  
定价 42.00元

---

本书如有印装质量问题请直接寄承印厂调换



厦门大学出版社  
微信二维码



厦门大学出版社  
微博二维码

# 第四版前言

本书的第三版(《高级管理会计》,厦门大学出版社,2009年版)已经出版了近七年。尽管厦门大学出版社陈丽贞女士多次敦促我尽快加以修订,无奈杂事繁多,每每答应之后,总是拖延,未能如期完成修订工作。

根据近年来的教学情况和读者的反馈意见,为了更方便读者的阅读与使用,我经过反复思考,决定调整篇章结构。与第三版相比,第四版的修订情况如下表所示。

第四版与第三版篇章结构对照表

第三版篇章结构	第四版篇章结构	修订说明
第一章 20 世纪管理会计的发展	第一章 20 世纪管理会计的发展	增加注释、修订某些错漏或措辞表述问题、修订“进一步阅读的文献”。
第二章 21 世纪管理会计的主题	第二章 21 世纪管理会计的主题	增加注释、修订某些错漏或措辞表述问题、修订“进一步阅读的文献”。
第三章 企业财务绩效评价	第八章 企业绩效评价	第三章与第四章合并为一章并调整为第八章“企业绩效评价”。第八章“企业绩效评价”基本重新撰写。
第四章 基于平衡计分卡的战略绩效评价		
第五章 作业成本法	第三章 作业成本管理会计	第五章与第六章合并为一章并调整为第三章“作业成本管理会计”。第三章“作业成本管理会计”修改较大。
第六章 作业管理		
第七章 技术经济一体化成本管理工程	第四章 技术经济一体化成本管理工程	增加注释、修订某些错漏或措辞表述问题、修订“进一步阅读的文献”。



# Accounting

续表

第三版篇章结构	第四版篇章结构	修订说明
第八章 质量成本管理会计	第五章 质量成本管理会计	增加注释、修订某些错漏或措辞表述问题、修订“进一步阅读的文献”。
第九章 资本成本管理会计	第六章 资本成本管理会计	增加注释、修订某些错漏或措辞表述问题、修订“进一步阅读的文献”。
第十章 人力资本管理会计	第七章 人力资本管理会计	增加注释、修订某些错漏或措辞表述问题、修订“进一步阅读的文献”。
第十一章 企业激励机制与经理人激励薪酬	第九章 企业激励机制与经理人激励薪酬	增加注释、修订某些错漏或措辞表述问题、修订“进一步阅读的文献”。
第十二章 事项会计	第十章 事项会计	增加注释、修订某些错漏或措辞表述问题、修订“进一步阅读的文献”。
第十三章 中国管理会计理论与实践	第十二章 中国管理会计理论与实践:过去、现在与未来	作为本书的总结,改变章的名称并调整为最后一章即第十二章“中国管理会计理论与实践:过去、现在与未来”。第十二章“中国管理会计理论与实践:过去、现在与未来”基本重新撰写。
第十四章 管理会计研究方法	第十一章 管理会计研究方法	调整为第十一章“管理会计研究方法”。同时,增加注释、修订某些错漏或措辞表述问题、修订“进一步阅读的文献”。

此外,还有三个问题需要说明:(1)为了方便读者阅读,同时节约读者宝贵的时间,我采用“模块化”的编写方式,尽量使各章保持相对独立和完整。这就不可避免地出现某些语句的重复。(2)与时俱进地补充、更新了“进一步阅读的文献”。基于不同阅读者,对同一篇研究文献可能“横看成岭侧成峰,远近高低各不同”,为了不至于误导读者,我再次强调阅读各章的“本章参考文献”和“进一步阅读的文献”所列示的研究文献,与阅读本书的内容同等重要。(3)在



保持各章基本框架不变的前提下,我尽量以增加各章注释的方式,表达我的某些想法。

非常感谢厦门大学出版社陈丽贞女士的信任与宽容。说来惭愧,我总是没有及时完成任务。

非常感谢读者的反馈意见。读者的反馈意见催我奋进!

作为在厦门大学完成所有大学教育的我,一直以母校的校训“自强不息,止于至善”鞭策自己,努力修订好这本书。然而,奈何水平和时间都有限,本书难免存在缺憾。衷心期待读者的批评与指教。我的 E-mail 地址: [thuym@jnu.edu.cn](mailto:thuym@jnu.edu.cn)。

胡玉明

2016年6月9日

## 第三版前言

本书的第二版《高级管理会计》自2005年出版之后,在管理会计的教学过程中,我对某些问题又有一些新的认识和感受。于是,在厦门大学出版社陈丽贞女士的大力支持下,我再次修订了《高级管理会计》。

第三版与第二版最大的变化在于:

第一,第四章、第五章、第十一章和第十三章更改了名称,并作了较大修订、补充与完善。

第二,进一步拓展了各章“进一步阅读的文献”内容。基于不同阅读者的理解与感悟不同,对于同一篇研究文献可能“横看成岭侧成峰,远近高低各不同”,为了不至于误导读者,我再次强调阅读各章“本章参考文献”和“进一步阅读的文献”所列出的研究文献,与阅读本书的内容同等重要。

第三,在保持各章基本框架的前提下,进一步增加各章的注释。近年来,我经常与厦门国家会计学院黄世忠教授合作或单独给厦门大学管理学院、中山大学岭南学院、浙江大学管理学院、暨南大学管理学院的EMBA学员、厦门国家会计学院总会计师培训班学员以及暨南大学会计学系MPAcc学员上课,从而有机会与来自不同地区、不同行业、不同教育与职业背景的企业经理人交流,也不时地与厦门国家会计学院黄世忠教授、厦门大学管理学院会计学系毛付根教授、汪一凡教授、林涛教授交流。这些注释在一定程度上体现我这些年来“悦读”、观察、思考与交流的点滴体会。

除了上述重大变动之外,其余章节也作了较为全面的修订与补充。

为了方便读者阅读,同时节约读者宝贵的时间,我力图尽量使各章保持相对独立和完整。这就不可避免地出现一些语句的重复。

特别感谢厦门大学出版社陈丽贞女士对本书修订工作的信任与宽容。我总是没有及时完成任务。

在修订本书的过程中,我始终怀有如何将我对管理会计教育的某些理念

传播给各位读者的想法。本书的修订在一定程度上体现了这些想法。当然,这些想法只是在“小样本”范围内实践过,不知是否具有“外推性”,适合更广泛的读者?这只能期待读者的评判!

尽管我非常重视本书的修订工作并确实投入大量的时间与精力。无奈水平有限,我总觉得还有许多缺憾。衷心期待读者的批评与指教。我的 E-mail 地址:thuym@jnu.edu.cn。

胡玉明

2009年9月23日



## 第二版前言

本书的第一版《高级成本管理会计》自2002年出版以来,得到许多读者的关注。同时,这段期间,作者在管理会计的教学与科研过程中,对某些问题有一些新的认识和感受。有鉴于此,在厦门大学出版社陈丽贞女士的大力支持下,作者对《高级成本管理会计》进行修订。

修订版与第一版最大的变化在于:

第一,鉴于作者认为“成本会计”是“管理会计”的前身,为了使书名更加简洁明了,将书名改为《高级管理会计》。相应地,有关章节的名称也发生变化。

第二,在保持原有框架结构的前提下,全书从原来的12章扩展为14章。具体地说,将第一版的第三章“企业综合绩效评价制度”扩展成“企业财务绩效评价”和“企业战略绩效评价”两章,更加深入系统地讨论“绩效评价”这个重要的主题。这两章的内容基本上重写。同时,新增加“现代管理会计研究方法论”这一章。“工欲善其事,必先利其器”。会计理论研究水平的高低与会计理论研究方法密切相关。该章在讨论会计理论研究方法论的基础上,进一步讨论管理会计研究方法。

第三,增加了各章“进一步阅读的文献”内容。受“不识庐山真面目,只缘身在此山中”的启发,我素来主张要拓展会计学的研究视野,对一个会计学问题的认识可谓“横看成岭侧成峰,远近高低各不同”。一本书或一篇文献读十遍,不如读十本书或十篇文献。不同的书或文献代表了不同作者的观点。读十本书或文献就相当于与十个作者交流。因此,阅读各章“进一步阅读的文献”所列出的文献,与阅读本书同等重要。

第四,在保持各章基本框架的前提下,增加各章的注释,以便体现作者对某些问题的点滴思考。

除了上述重大变动外,作者对第一版的“20世纪成本管理会计的发展”、“21世纪成本管理会计主题转变”、“作业成本计算”和“中国企业成本管理会

计的变迁与解释”等四章作了比较大的修改。其余各章在内容上只是修订了一些错漏或措辞表述问题。

为了方便读者阅读,作者力图使各章尽量保持相对独立和完整。这就不可避免地出现一些语句的重复。

特别感谢厦门大学出版社陈丽贞女士对本书修订工作的大力支持和关心。同时,感谢暨南大学会计学系2002~2004年级硕士研究生在阅读本书(第一版)过程中与作者的交流与讨论。

尽管作者非常重视本书的修订工作,也确实投入大量的时间和精力修订本书,无奈作者水平有限,总觉得还有许多缺憾。衷心期待读者的批评与指教。作者的E-mail地址是:thuym@jnu.edu.cn。

胡玉明

2005年3月30日于暨南园

# 第一版前言

请允许我以自己的一点偏见作为本书前言的开始。首先,我认为如果将成本管理会计定位为侧重于为企业经营管理提供相关信息,那么,会计一开始就是成本管理会计,尽管早期笼统地称为“会计”。其次,成本管理会计基本原理与方法绝不是“脱离实际的空洞理论”和“复杂的数学模型”而是隐含着丰富多彩的管理理念。在中国,成本管理会计大有作为,具有广阔的应用空间,关键在于我们如何去开拓应用。

成本管理会计是将现代化管理与会计融为一体,为企业组织的管理人员提供管理信息的会计分支,它是企业管理信息系统的一个子系统,也是决策支持系统的重要组成部分。自从20世纪初以来,成本管理会计得到迅速的发展,在理论与实践上都取得了丰硕的成果。

成本会计是管理会计的前身。20世纪初,为配合泰罗制的广泛实施而形成的标准成本会计可视为由成本会计向管理会计过度的一个中间环节。以成本性态分析为起点形成的成本管理会计可称之为为基础成本管理会计,它的形成与发展大致可区分为两个大的阶段,即执行会计阶段(从20世纪初到本世纪50年代)和决策会计阶段(20世纪50年代至80年代)。执行会计追求效率(Efficiency),强调把事情做好(Doing Thing Right);决策会计追求效益(Effective),强调把事情做对(Doing Right Thing)。决策会计与执行会计的不同在于:它是以决策研究为其核心内容,为企业正确地进行经营管理决策提供信息与智力支持。它包含了执行会计,但在广度和深度上都与执行会计不可同日而语。经过较长期的理论探索和实践经验的积累,到20世纪80年代,以决策会计为主体的基础成本管理会计已趋于成熟并定型化了。

20世纪后期以来,为适应社会经济条件的重大变化和科学技术的迅速发展,成本管理会计进入一个大变革、大发展的历史时期,从而形成了许多新的领域,使成本管理会计从广度、深度和高度上提升到一个新的水平,从而使成

本管理会计的发展进入了一个五彩缤纷的新阶段。本书所要阐述的就是 20 世纪 80 年代以后成本管理会计的一些新发展。本书取名《高级成本管理会计》也仅仅为了与基础成本管理会计相区别。根据我的理解“高级成本管理会计”与“基础成本管理会计”只是成本管理会计不同发展阶段而已。它们之间并没有“高低贵贱”之分。

基于这样认识,本书共分为十二章。第一章以现代公司制度、金融市场与会计学科的共生互动关系为背景,展示会计学科的两个相对独立领域,并以此为基础回顾 20 世纪成本管理会计的发展历程,该章在全书起着承上(基础成本管理会计)启下(成本管理会计新发展)的作用;第二章以社会经济环境的变化为背景,讨论 21 世纪成本管理会计主题的转变,以此为基础构造 21 世纪成本管理会计的基本框架;第三章以企业经营环境的变化为背景,剖析传统企业财务绩效评价制度的局限性,以此为基础进一步研究企业可持续发展的战略绩效评价制度的构建;第四章以社会经济环境的变化为依托,从传统成本计算的不适应性入手,讨论作业成本计算产生的时代背景、作业成本计算的基本原理及其与传统成本计算的比较;第五章以作业成本计算为基础,进一步讨论作业管理的基本原理及其在企业管理上的重大开拓性;第六章以技术与经济的辩证关系为依托,对技术经济一体化的企业成本管理工程的构建展开初步的框架性讨论;第七章在第六章的基础上围绕质量成本及其计量、报告方法等问题,进一步对质量成本管理会计进行探讨;第八章以发达金融市场、现代企业制度和会计信息系统为依托,对资本成本管理会计理论构想的一些基本问题进行探讨;第九章在已有研究成果基础上,以知识经济时代为背景,拓宽会计学视野,对人力成本管理会计的基本框架展开讨论,以期构建一个与知识经济时代相适应,以人力资本为主导,并与财务资本相结合的会计理论与方法体系;第十章以现代企业制度的组织缺陷为起点,从成本管理会计的视角讨论经理人激励报酬设计问题,以期为我国建立企业激励机制提供基本思路;第十一章以发达信息技术为支撑的网络时代为背景,讨论未来会计信息系统的发展方向;第十二章以中国经济体制改革为背景,总结中国企业成本管理会计经验,揭示新中国成立以来中国企业成本管理会计制度的特色,并从国际视野考察其在历史框架中的方位,从一个侧面展示成本管理会计在中国企业的应用。

本书是我主持的教育部“九五”人文社会科学研究重点项目“技术经济一体化全面成本管理体系研究”(批准号 96JBZ790039)的最终成果。教育部“九五”人文社会科学研究基金为本课题的研究提供了财务支持。本课题的完成得到了我的导师余绪缨教授和课题组全体成员的大力支持。尽管由于各种原



# Accounting

因,本书最后由我一个人独立完成,但是,课题组全体成员的功不可没。此外,本书在写作和出版过程中还得到厦门大学会计学系博士生导师陈少华教授和厦门大学出版社的大力支持。在此,特表示感谢。

本书可作为高等财经院校、综合性大学的会计学及其相关专业的硕士研究生和会计学专业高年级本科生学习“高级成本管理会计”的教材;也可作为广大经济管理干部自学或进修“高级成本管理会计”的参考用书。

当我着手写作这本书的时候,我便为自己制定了一个目标:本书不应该只是反映在课堂上讲授成本管理会计的基本理论与方法,更为重要的是要把我从这门学科中获得的“愚者之一得”和快乐传递给读者,感染读者。我也的确是怀着这样一种心态来完成本书的写作的。然而,我不知道我是否已经完成了这个目标。因为一本书一旦出版发行,“白纸黑字”,一切评说的自主权已经完全转移给读者。我期待广大读者的批评与指正。

胡玉明

2001年10月18日于暨南园

# 目 录

## Advanced Management Accounting

<b>第一章 20 世纪管理会计的发展</b> .....	1
第一节 现代公司制度、金融市场与会计学科发展的 共生互动性 .....	1
第二节 现代企业会计的“同源分流” .....	6
第三节 20 世纪管理会计的发展 .....	15
讨论题 .....	28
本章参考文献 .....	28
进一步阅读的文献 .....	30
<b>第二章 21 世纪管理会计的主题</b> .....	31
第一节 21 世纪管理会计主题:企业核心能力培植 .....	31
第二节 基于可持续发展的管理会计基本框架 .....	39
讨论题 .....	48
本章参考文献 .....	48
进一步阅读的文献 .....	49
<b>第三章 作业成本管理会计</b> .....	51
第一节 作业成本法产生的时代背景 .....	51
第二节 作业成本法 .....	56
第三节 作业管理 .....	77
讨论题 .....	95
本章参考文献 .....	96

进一步阅读的文献 .....	97
<b>第四章 技术经济一体化成本管理工程 .....</b>	<b>99</b>
第一节 技术与经济的辩证关系 .....	100
第二节 企业成本管理工程的基本框架 .....	105
第三节 价值工程:企业成本管理工程的桥梁 .....	111
第四节 目标成本法:技术、经济与市场导向的综合 .....	113
第五节 产品生命周期成本法 .....	119
讨论题 .....	122
本章参考文献 .....	128
进一步阅读的文献 .....	129
<b>第五章 质量成本管理会计 .....</b>	<b>130</b> ✓
第一节 质量成本管理:成本管理工程的连接点 .....	130
第二节 全面质量管理与质量成本 .....	135
第三节 质量成本的计量与报告 .....	142
讨论题 .....	148
本章参考文献 .....	148
进一步阅读的文献 .....	148
<b>第六章 资本成本管理会计 .....</b>	<b>150</b>
第一节 现代企业理论:资本成本管理会计的 理论基石 .....	150
第二节 资本成本管理会计理论构想 .....	153
第三节 资本成本管理会计理论构想的理论价值与 现实意义 .....	167
讨论题 .....	174
本章参考文献 .....	176
进一步阅读的文献 .....	177
<b>第七章 人力资本管理会计 .....</b>	<b>178</b>
第一节 以知识经济时代为背景,认识现行会计学科的 局限性 .....	178

第二节 人力资本管理会计:一个人力资本与财务资本 相融合的理论框架 .....	181
讨论题 .....	189
本章参考文献 .....	190
进一步阅读的文献 .....	190
<b>第八章 企业绩效评价</b> .....	191
第一节 基于财务基础的绩效评价:权益报酬率(ROE) ..	191
第二节 基于价值基础的绩效评价:经济附加值(EVA) ..	198
第三节 基于财务与业务相融合的绩效评价: 平衡计分卡(BSC) .....	210
讨论题 .....	229
本章参考文献 .....	234
进一步阅读的文献 .....	235
<b>第九章 企业激励机制与经理人激励薪酬</b> .....	238
第一节 现代企业制度及其内在缺陷 .....	238
第二节 企业激励机制 .....	242
第三节 经理人激励薪酬 .....	247
讨论题 .....	259
本章参考文献 .....	260
进一步阅读的文献 .....	260
<b>第十章 事项会计</b> .....	262
第一节 以价值为基础的会计模式及其内在缺陷 .....	262
第二节 事项会计:“受托责任观”与“决策有用观”的 统一 .....	267
第三节 以事项会计为基础的会计信息系统基本框架 ..	272
讨论题 .....	277
本章参考文献 .....	277
进一步阅读的文献 .....	278





# Accounting

<b>第十一章 管理会计研究方法</b> .....	280
<b>第一节 会计研究方法</b> .....	280
<b>第二节 管理会计研究方法</b> .....	287
讨论题 .....	293
本章参考文献 .....	293
进一步阅读的文献 .....	293
<b>第十二章 中国管理会计理论与实践:过去、现在与未来</b> ...	295
<b>第一节 中国过去已经做了什么:回顾与反思</b> .....	295
<b>第二节 中国现在应该做的是:转变观念,积极行动</b> .....	303
<b>第三节 中国未来可能做什么:一些遐思</b> .....	312
讨论题 .....	312
本章参考文献 .....	319
进一步阅读的文献 .....	320
<b>后 记</b> .....	322