

● 世界审计会计名著译丛

高级管理会计

● (美) 罗伯特·S·卡普兰 著

● 钟伯江 刘志山 文光伟 译

Robert S. Kaplan

ADVANCED MANAGEMENT ACCOUNTING

Prentice-Hall, Inc., Englewood Cliffs, New Jersey

根据美国恩格尔伍德·克利夫斯普兰蒂斯-霍尔出版公司

1982年版译出

世界审计会计名著译丛

高级管理会计

[美] 罗伯特·S·卡普兰 著
钟伯江 刘志山 文光伟 译

*
中国商业出版社出版发行

新华书店北京科技发行所经销

铁道印刷厂印刷

*
787×1092毫米 32开 15.375印张 345千字

1989年10月第1版 1989年10月第1次印刷

印数：1—17500册 定价：6.40元

ISBN7-5044-0411-X/F·261



罗伯特·S·卡普兰博士

《世界审计会计名著译丛》顾问

娄尔行	杨纪琬	葛家澍	阎达五
黄肇兴	杨时展	余绪缨	裘宗舜
蒋志方	杨树滋	马怀平	曾银青
邢俊芳	张以宽	阎金铎	王德升
李天民	成圣树	张秉魁	郭道扬
Paul Garner		Ernest Stevelinck	
Gary Previts		Kenneth Most	
Gerhard Mueller		Dale Flesher	
中村万次	津谷原弘	Murray Wells	
Sidney Gray		Adolf Enthoven	

《世界审计会计名著译丛》编委会

主 编：文 硕 李 爽

副 主 编：徐玉棣 林志军 汤云为
李雄鹰 钟伯江 任枝明

常务编委：乔 勇 陈亚民 杜建军
庄恩岳 许 刚 黄世忠
汤谷良 藏南宁 郝 荃

编 委：李大庆 李若山 杜左玲
陈 伟 董晓柏 徐 平
侯 宇 席 晟 潘 林
吕 川 曹大宽 王 雄
吴 红 方华枝 李敦嘉
余其汉 陈 静 侯本领

致 读 者

今天，中国的审计和会计正面临着历史性变革的前夜。

古老的中国，在改革、开放和新世纪文明浪潮的震荡中迎来了她人类历史上最骚动不安和最灿烂辉煌的时刻。人们最初认识改革、开放问题，往往是从看到传统经济体制的缺陷开始的，然而随着改革、开放的深化，整个经济体制重新构造的必要性就不依人的意志为转移而提到议事日程上来了。

新旧体制的转换，从本质上讲是经济组织形式和经济运行模式的整体重构，而要确立社会主义有计划商品经济新体制，就不可避免地需要确立一套全新的社会主义的管理和监督制度，其中当然包括审计制度和会计制度。改革旧的审计会计理论与实务，引进先进的审计会计理论与实务，是我们在深化改革进程中所面临的一项重要抉择。各国迈向现代化的无数事实表明，如果不把审计会计理论和实务的变革与选择放在一个民族走向现代化的战略位置来对待，必将酿成历史性的重大失误。

当前的审计和会计变革与选择，迫切需要审计会计理论的先行和引导。一方面，我们既要对我国自己的宝贵经验进行反省和沉思，以重新分化、淘滤和组合现有的审计会计理论；另一方面，也要求我们以慷慨的胸怀悦纳世界各国审计会计理论、方法中一切富于理想价值的思想传统和最新信息，用理性去建构属于民族和人类未来的崭新的审计会计理论体

系。我们坚信，中国审计会计理论研究的最大任务，与其说是在探讨一套具有中国特色的审计会计理论与方法，勿宁说是在探讨一套既能适应改革开放之需，又能结合中国实际和世界审计会计大势日趋于同态和一致的审计会计理论与方法体系。因此，我们组织了这套集世界审计会计思想之精华的《世界审计会计名著译丛》（其中审计名著已列为中国审计学会《中国审计丛书》的一个分支，并被审计署列为大专院校参考教材）。该丛书旨在展示世界审计会计史上具有里程碑性质的古典名著；介绍当代世界审计会计发展最高水平的优良成果；促进我国与世界各国审计会计文化的交流；推动我国审计会计理论研究的发展，使我国审计和会计变革与选择能够站在国际水平的理论起点上。

她终于向我们走来了。虽然步履艰难，姗姗来迟，但她所追赶的是人类文明的足音和现代化世纪的潮汐。她不仅仅是属于千千万万审计和会计队伍这一浩浩荡荡的群体，而且也属于这一群体所依附的伟大时代。

世界正走向我们，我们应走向世界！

《世界审计会计名著译丛》编委会

1988年6月

中文版序

我很高兴地看到，中国的学生和学者现在已能够用自己的语言，阅读拙著《高级管理会计》。管理会计是一门边缘性的学科，其原理适用于不同的民族和文化。任何国家或经济系统中的所有组织，均需要用信息来指导其计划和控制活动。因此，将从不同民族和文化背景中发展起来的管理会计思想传播给世界各地的管理会计学生和企业管理人员，这是非常必要的。倘若拙著所包含的思想能够在中国经济工业化和提高生产率与人民的生活水平进程中，发挥小小的作用，笔者将不胜欣慰。

罗伯特·S·卡普兰

1989年2月8日于美国哈佛大学

序

中国商业出版社决定出版一套《世界审计会计名著译丛》，这在出版市场竞争日益激化、经济压力不断增加的情况下，应当说是一项很有远见卓识且具有深远影响的大胆决断。作为一个长期在会计教育战线上工作的老同志，我对这套丛书的出版感到十分高兴。

长期以来，我国的会计理论研究工作一直处于与世隔绝的封闭状态和简单描述实践经验的低水平上，会计领域的高质量精神食粮极为缺乏。实行开放政策以后，情况好了一些，但是有计划、有组织系统地介绍国外特别是发达国家的审计、会计理论与实务，做得还很不够。这套丛书的出版可以在很大程度上弥补这一缺陷，我殷切希望这项工作能够长期坚持下去，持之以恒，使其成为我们了解国外、了解世界的重要窗口。

由钟伯江等同志翻译的这本《高级管理会计》，是美国著名会计学家罗伯特·S·卡普兰教授的代表作。罗氏现任美国卡内基—梅隆大学工业管理研究生院院长，曾在麻省理工学院获得电机工程理科学士和硕士学位，后在康奈尔大学获运筹学博士学位；他曾在会计和管理科学等杂志上发表过四十余篇文章，并于1987年获美国注册会计师协会颁发的会计文献奖，1988年荣获美国会计学会杰出会计教育家奖。

卡普兰教授的这本论著，总结了多年美国管理会计研究的成果，在一定程度上反映了美国管理会计研究的发展方向，内容充实，论述细致，很值得一读。该书共分为十七章，可以概括为三个部分：第一部分为第一章，对管理会计

的过去、现在和未来作了规律性的描述,并对信息经济学的方法作了重点介绍;第二章至第十二章为第二部分,是本书的主要部分,集中讨论了利用内部会计数据制定决策和实施控制的问题,第十三章至第十七章为第三部分,主要讨论与分散经营和内部责任关系相关的一系列问题。与一般初级管理会计教科书相比,本书的特点在于将经济学、运筹学、统计学和行为科学等学科的知识 and 最新研究成果融为一体,并用于系统解决会计的决策和控制问题。作者将决策模型作为贯穿全书的主要内容,通过利用较高级的数量模型将许多在初级管理会计中进行数量分析时所必需的限定条件放宽,从而使该书所阐述的方法适用性更强,可以处理许多较复杂的实际情况。

目前,无论是在西方国家还是在我国,管理会计都是一门新的尚不完善的学科,有许多问题需要进一步探讨。我相信这本《高级管理会计》的翻译和出版,对于借鉴国外经验,促进我国管理会计学的研究和建设都具有重要的意义;同时,对于我国会计理论和方法的研究也有重要的参考价值。

这本书是由中国人民大学的几个青年教师翻译的,其中一至八章和第十七章由钟伯江翻译,九至十三章由刘志山翻译,十四至十六章由文光伟翻译,汪建熙、郝荃对译稿进行了校对,最后,由钟伯江对全书进行了总纂。他们在繁重的工作中挤出时间做了这件很有意义的事情。这种强烈的事业心和勇于克服困难的精神是值得赞扬的,感谢他们为我国会计界做了一件好事。当然,由于译者水平有限,加之时间仓促,译文中的不足和缺点,乃至错误在所难免,希望广大读者批评、指正。

中国会计学会副会长 阎达五

1988年12月于中国人民大学

目 录

前 言	1
第一章 导论：管理会计的过去、现在和未来	7
一、管理会计的演进	7
二、完全成本分配	11
三、使用者决策模型	13
四、信息经济学	16
五、信息评价者方法	21
六、经济代理人之间合同的优化	23
小 结	24
第二章 成本形态的类型	26
一、固定成本和变动成本	26
二、其他成本概念	32
三、成本形态分析数据的取得	39
小 结	51
第三章 成本习性估计	53
一、帐户分类法	53
二、成本习性的统计分析	57
三、普通最小平方回归法	59
四、回归分析的统计推断	65
五、利用回归方程进行预测	69
六、自相关性	72
小 结	78

第四章 多元和非线性回归.....	80
一、成本习性——扩展分析.....	80
二、多元回归的解释功效.....	84
三、共线性.....	86
四、模型预测.....	88
五、虚拟变量.....	88
六、非线性成本函数的增量模型.....	93
七、其它非线性变换.....	97
八、学习曲线和非线性成本.....	98
九、估计学习曲线.....	104
十、在不知道累计成本的情况下估计学习曲线.....	106
小 结.....	108
第五章 定数本—量—利分析的扩展.....	112
一、本—量—利分析的应用.....	112
二、简单的模型.....	112
三、损益平衡量.....	114
四、本—量—利分析的假设条件.....	117
五、多品种本—量—利分析.....	122
六、多品种损益平衡分析举例.....	125
七、生产约束条件下的多品种本—量—利分析.....	127
八、多种生产约束条件.....	128
九、多品种、多种约束和固定成本.....	132
十、本—量—利分析的多期间扩展.....	140
小 结.....	143
第六章 不确定条件下的本—量—利分析.....	145
一、不确定性模型的应用.....	145
二、销售量的概率分布.....	147

三、损益平衡概率举例	149
四、取得正态分布参数估计	151
五、估计非正态分布	154
六、不确定条件下的多品种本—量—利分析	158
七、不确定条件下的多品种本—量—利分析举例	160
八、价格和成本参数的不确定性	162
九、不确定条件下本—量—利分析的决策理论方法	163
十、期望机会损失	166
十一、精确信息的期望价值	168
十二、样本信息的期望价值	169
十三、“此时此地”问题（报童问题）	171
小 结	173
第七章 成本分析和定价决策	175
一、利润最大化定价方法	175
二、利润最大化模型存在的问题	179
三、完全成本定价法	182
四、完全成本定价法的优缺点	185
五、对完全成本定价法的评价	187
六、增量成本	189
七、目标投资报酬率定价法	190
八、目标投资报酬率定价法的特征	191
九、投资报酬率定价法的资产估价	193
十、以成本为基础定价法的总结	195
十一、新产品的定价策略	197
小 结	200
第八章 机会损失：估计误差和成本变动的影响	202

一、成本计算误差的重要性.....	202
二、最优价格—产量决策.....	203
三、期望机会损失.....	206
四、存货模型.....	209
五、信息的及时性和机会损失.....	217
六、决策模型参数的检验.....	223
小 结.....	225
第九章 销售、利润和成本的差异分析.....	227
一、销售和利润分析.....	227
二、产品结构 with 差异的产生.....	230
三、差异分析的分解法.....	233
小 结.....	243
第十章 成本差异调查模型.....	245
一、对问题的介绍.....	246
二、重要性的显著性.....	250
三、统计显著性.....	252
四、非正常概率.....	257
五、控制图.....	258
六、多个观测值的数量模型.....	261
七、调查的成本和收益决策模型.....	263
小 结.....	273
第十一章 成本分配：服务部门案例.....	274
一、服务部门定价的益处.....	274
二、服务部门成本的分配.....	278
三、服务部门之间的相互作用.....	284
四、交互分配法.....	288
五、交互分配模型中的固定成本和变动成本.....	293

小 结	300
第十二章 成本分配：联产品与副产品成本	301
一、联产品问题	301
二、联合成本的简单举例：麦迪逊公司	303
三、副产品成本的典型处理	304
四、传统的联合成本分配方法	305
五、联产品决策	309
六、联合成本分配的非线性规划模型	313
七、联合成本分配的决策重要性	318
八、联合成本分配程序的局限性	320
九、与净变现值法的比较	321
十、副产品与数学规划法的一致性	322
十一、扩展性与局限性	325
小 结	327
第十三章 分散经营	328
一、集权和分散	328
二、为什么要分散经营	330
三、分散经营企业的组织	334
四、为分散经营单位建立业绩衡量标准	340
五、对下级业绩衡量问题的总结	350
六、保险的作用	351
小 结	353
第十四章 利润中心和转移价格	355
一、作为业绩衡量标准的利润	355
二、利润指标的选择	357
三、共同收入	361
四、转移价格	362

五、转移价格——一项调查.....	384
六、业绩的非利润衡量标准.....	386
第十五章 投资中心：投资报酬率和剩余收益.....	390
一、把利润与占用的资产联系起来.....	390
二、投资报酬率.....	391
三、剩余收益.....	394
四、会计上的投资报酬率与实际投资报酬率.....	398
五、现值折旧法.....	400
六、价格水平的变化.....	408
七、资本化与费用列支.....	415
八、确定投资基数中应包括的资产项目.....	418
九、现金流量会计.....	424
小 结.....	426
第十六章 高级管理人员的合同和奖金计划.....	429
一、激励报酬和雇主—代理人之间的关系.....	431
二、奖金和激励合同的形式.....	437
三、以会计为基础的高级管理人员激励报酬计 划的评估.....	441
小 结.....	449
第十七章 预算和激励合同中的数量模型.....	450
一、雇主代理人示例的再分析：一种数量方法.....	450
二、一个例子.....	452
三、风险分担及其可控性.....	456
四、无效用努力的模型.....	458
五、激励作出真实的预算和预测.....	461
六、引导真实预算方案的局限性.....	464
七、资源分配决策的真实性引导方案.....	465

小 结.....	470
附 表.....	471