

业绩管理设计研究



业绩管理会计的定位

业绩管理理论

会计理论

业绩管理会计环境

业绩管理会计目标

业绩管理会计假设和对象

业绩管理会计基本原则

业绩管理会计方法体系

业绩管理会计理论框架及运作模式

博士文库

YEJI GUANLI
KUAJI
YANJIU

毛洪涛 著

西南财经大学出版社 Mao Hongtao

③

非结构化知识组织

知识组织

知识组织

知识组织

OSHIJUE NKU 绩效管理会计研究

文库
YEJI GUANLI
KUAJI
YANJIU

Mao Hongtao

毛洪涛 著

西南财经大学出版社



图书在版编目(CIP)数据

业绩管理会计研究/毛洪涛著. —成都:西南财经大学出版社,2007. 8
ISBN 978 - 7 - 81088 - 728 - 1

I. 业… II. 毛… III. 企业管理—会计—研究 IV. F275. 2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 074342 号

业绩管理会计研究

毛洪涛 著

责任编辑:熊永根

封面设计:穆志坚

责任印制:王艳

出版发行:	西南财经大学出版社(四川省成都市光华村街 55 号)
网 址:	http://www.xcpress.net
电子邮件:	xcpress@mail.sc.cninfo.net
邮政编码:	610074
电 话:	028 - 87353785 87352368
印 刷:	西南财经大学印刷厂
成品尺寸:	170mm × 230mm
印 张:	21
字 数:	320 千字
版 次:	2007 年 8 月第 1 版
印 次:	2007 年 8 月第 1 次印刷
印 数:	1—2000 册
书 号:	ISBN 978 - 7 - 81088 - 728 - 1
定 价:	36.00 元

1. 如有印刷、装订等差错,可向本社营销部调换。
2. 版权所有,翻印必究。

序 一

管理会计是融管理和会计于一体的一个专门领域，是企业管理系统的重要组成部分。因此，其内容和特性自然以企业管理需求为转移，并随着企业管理特性的发展而发展。21 世纪知识经济时代的到来，人的因素成为关键的、居于主导地位的因素，企业管理把充分发挥人的主动性、积极性、创造性放在第一位。在这种情况下，对物的管理也要通过对人的管理来实现，因为只有人的作用充分发挥，物的价值才能深度开发出来。

业绩管理会计的提出，正是顺应当前企业管理、管理会计发展的客观趋势，为当代管理会计发展提供了一种新的思路。《业绩管理会计研究》是毛洪涛博士在博士学位论文的基础上修改而成的，凝聚了作者多年来求学、研究和深入社会实践的学识和感悟，是一部具有较高学术价值和实践意义的著作。读后我认为，本书的独到之处在于：

一、选题具有前瞻性

本书开辟了管理会计研究和发展的新领域。以往的管理会计研究中，虽然也形成了一些业绩评价、激励机制等的相关理论和方法，但始终未能形成系统的理论体系和方法体系。而本书恰恰能够广采博纳、有机整合国

内外并不多见且零散的研究成果,结合我国企业业绩管理的实际,首次提出了业绩管理会计概念,并系统、深入地探讨了其理论框架和运作模式。理论上的创新和实践上的先导作用是学术专著的核心价值所在,本书正是在这两方面做出了值得赞赏的探索和努力。尽管任何一门新学说总有一个理论上趋于成熟和实践上经验积累的过程,不可能一蹴而就,本书也有一些尚待改进、提高之处,这也是很自然的。

二、看待问题全面系统

本书以经济学、管理学和会计学的基本理论为基础,深入剖析企业业绩、业绩管理、管理会计的基本内涵,从而建立起业绩管理会计的理论框架,系统研究了其基本构成要素,即业绩管理会计的目标、假设、对象、原则等基本理论问题。资料翔实、逻辑严密,充分展示了作者扎实的理论功底。同时,本书认真汲取实务中的智慧和经验教训,将传统的管理会计方法和创新的管理会计方法,融会贯通地应用于由业绩策划会计、业绩控制会计和业绩评价会计三个基本环节所构成的业绩管理会计循环体系中。本书对中外企业业绩管理会计的典型案例分析,论证充分、言之有理、持之有据。

三、研究问题深入本质

经济增加值、平衡计分卡、责任会计、股权激励计划等相关理论和方法都不是本书首创,但难能可贵的是,本书能够深入这些理论和方法的本质,找准它们各自的适用层面,使其相互联系、相互支持地统一在业绩管理会计的框架下,在很大程度上提高了这些理论和方法的应用价值。在业绩管理会计的三个基本环节中:(1)建立起业绩策划会计的基本框架,以对经济增加值和平衡计分卡两种具有战略性质的业绩评价指标(体系)的原理及其优缺点的深入剖析为基础,提出和构建了我国企业业绩评价指标体系的新框架。(2)建立起业绩控制会计的基本框架,将传统责任会计的理论和方法,与业务流程再造、作业管理等新兴企业管理理论和方法相结合,力求对责任会计的方法体系实现新突破,强化其管理控制功能。(3)将业绩评价会计作为传统人力资源会计的拓展,属于本书在理论观点上的创新;侧重于会计角度,将企业激励机制和业绩评价相结合,突出股权激励计划等相关内容,则是本书在激励方法上所做出的有益尝试。

学术研究的探索之路既充满艰辛也多有繁花锦簇、满眼春色,看到饱

含探索精神与激情的年轻人茁壮成长，我心中颇感欣慰，故乐意为之序。

金绪经

2006年12月

序二

中外关于管理会计的研究，不说恒河沙数，也是汗牛充栋；但结合业绩管理需要，专题研究为之服务的会计问题，并写成洋洋 20 余万言的著作，实属罕见。《业绩管理会计研究》一书通过这一独特视角，不仅提出了业绩管理会计概念，而且系统、深入地探讨了其理论框架和运作模式，形成了一本观点鲜明、要言不烦的著作。综观全书，我认为，有以下特点：

1. 体系完整。业绩管理会计属于一门实践性较强的应用科学，目前相关论述散见于国外实务工作者的论稿中，尽管近年来国内学者对其中一些管理会计方法作了介绍与评述，但像本书这样的系统性论著尚不多见。

2. 视野宽广。本书大量运用经济学、管理学的基本理论，以一个基础、全面的眼光来研究，增强了书中结论的说服力。

3. 逻辑严密。本书围绕业绩策划会计、业绩控制会计和业绩评价会计三个明晰的环节，将财务评价、平衡计分卡、股权激励等传统的和现代的管理会计方法，统一为完整而科学的业绩管理会计运作模式。

4. 资料翔实。本书所附参考文献多达数百篇，并使用了一些生动的企

业实践素材，可见作者研究态度之严谨，也因此能够得出一些颇有创见的结论。

5. 论证充分。本书对每一重点问题的详尽分析有理有据、立论严谨，加之表述贴切，使本书具有可读性、可信性和较强感染力。

毛洪涛是我指导的博士研究生，在攻读博士学位期间曾赴美国留学，他利用这一有利条件，认真钻研了不少原文文献，深入了解了现代管理会计的最新进展，从而从浩瀚的理论和实践成果中博采众长，成功地进行了由此及彼、由表及里的理论探索，使所研究问题在已有研究基础上向前推进了一大步。今天，他的博士论文得以出版，我心中倍感欣慰，故乐意为之序。

毛洪涛 2007.1.12 于光华园

摘要

产生于 19 世纪的现代管理会计，主要侧重于为企业内部的经营管理服务，它采用灵活多样的方法和手段，为企业管理部门正确进行最优管理决策和有效经营提供有价值的信息，在现代化的企业管理中发挥着积极作用。知识经济的迅猛发展，改变了整个社会经济的结构，冲击着传统的企业管理模式和会计模式，管理会计的作用，在知识经济时代下，显得日益重要，同时管理会计的理论与方法也迫切需要实现新的突破。当前战略管理理论与方法的影响不断增强，企业普遍重视业绩管理的发展趋势正在对管理会计的发展方向发生着深刻的影响。现代企业会计与企业业绩管理有着天然的联系，管理会计在长期发展中所形成的一系列理论概念与操作方法也实际上发挥着为企业业绩管理服务的重要作用。由于环境的变化，导致管理会计的研究正面临着两大选择：一是仍然沿着管理的发展线索，使其研究建立在传统理论与方法的基础之上；二是面向实际，开拓新的研究领域与研究课题。本书的研究，试图将上述两种思路结合起来，既充分吸收现有管理会计理论与方法中的合理有用因素，又注重体现企业战略管理与业绩管理的现实要求，力求开辟管理会计发展的新领域。业绩管理会计

的提出,合乎当前企业管理、管理会计发展的客观趋势,指明了当代管理会计发展的新方向。

基于建立一个新的管理会计分支的需要,本书对业绩管理会计的基本理论、运作模式、操作方法进行了多学科相互渗透,规范研究、实证研究和实地研究(主要是典型案例研究)相结合的综合研究,力争做到理论与实践相结合,使研究成果具有理论与实践的双重价值。

全书总体上分为四大部分,共6章:

第一部分讨论业绩管理会计研究的必要性和可行性、业绩管理会计的定位、业绩管理会计的研究意义和研究方法以及研究的基本内容,即第1章引论,核心思想是从历史与现实、理论与实践相结合的角度,论证业绩管理会计产生与发展的必要性、可行性,以及业绩管理会计的内涵。

第二部分讨论业绩管理会计的理论基础,业绩管理会计的理论基础有很多,但对业绩管理会计研究有直接推动作用的有业绩管理理论、会计理论、信息经济学理论和知识经济理论等,本书第2章主要从构成业绩管理会计的直接理论基础——业绩管理理论、会计理论、信息经济学理论和知识经济理论出发,深入阐释了每种理论基础对业绩管理会计的影响,是业绩管理会计构建的基石。

第三部分讨论业绩管理会计的基本理论,是对业绩管理会计的基本研究平台的构建,即第3章,从业绩管理会计的环境入手,对业绩管理会计的目标、假设、对象、基本原则、方法体系,以及理论框架和运作模式进行较为详细的阐述,为业绩策划会计、业绩控制会计和业绩评价会计的设计和运行奠定坚实的基础。

第四部分包括第4、5、6章,集中对业绩管理会计的三个基本环节进行专题阐述,研究中注重了理论与方法的密切结合。第4章业绩策划会计,全面阐述了业绩策划会计的基本框架,包括其涵义、基本要素、基本程序等内容,进而着重研究和分析了经济增加值(EVA)和平衡计分卡(BSC)两种基于战略观点的业绩评价指标(体系),并提出了运用先进业绩评价指标体系重构我国企业业绩评价指标体系的基本框架。第5章业绩控制会计,从分析构建业绩控制会计的基础——责任会计的传统理论与方法入手,具体阐述了作业管理和业务流程再造两种新兴管理理论对责任会计的冲击和启示,在此基础上建立起业绩控制会计的完整框架,着重探讨

其基本方法和程序问题,并对典型案例进行了分析研究,为了确保业绩管理会计信息生成与提供的有效性,专题研究了业绩控制会计信息系统的建立问题。第6章业绩评价会计,从理论上分析了管理会计中的委托代理模型、现行人力资源会计的三种模式,以及业绩评价、业绩激励、会计系统三者之间的关系,将业绩评价会计视为传统人力资源会计的逻辑拓展,主要对业绩评价会计的内涵、业绩评价会计的运作模式以及企业激励机制的设计加以阐述。

本书集中研究了业绩管理会计的理论与实践问题,主要创新之处在于:

1. 选题具有前瞻性,开辟了现代管理会计研究与发展的新领域。以往的管理会计研究中,虽然也形成了不少服务于企业业绩管理的理论与方法,但始终未能形成科学的理论与方法体系,本文在充分借鉴国内外现有研究成果的基础上,结合我国企业管理会计的实际,首次提出业绩管理会计的概念,并系统探讨了其基本理论与应用方法。

2. 融合经济学、管理学和会计学理论的基本理论观点,深入分析了企业业绩、业绩管理、业绩管理会计的基本内涵,并以现有的管理会计理论为基础,构造出了建立在经济理论和管理理论基础之上的业绩管理会计理论结构,并系统研究了其基本构成要素,即业绩管理会计的目标、假设、对象、原则等基本理论问题。

3. 整合管理学、会计学发展的最新成果,将传统管理会计与创新管理会计的理论与方法结合起来,建立起由业绩策划会计、业绩控制会计和业绩评价会计三个基本环节所构成的业绩管理会计循环体系,并初步探讨了其基本运作模式问题。

4. 通过考察中外企业业绩评价的发展历史,揭示出企业业绩评价的基本发展趋势,从而建立起业绩策划会计的基本框架;在对具有战略性质的经济增加值和平衡计分卡两种业绩评价指标(体系)的原理及其优缺点进行深入剖析的基础上,提出和构建我国企业业绩评价指标体系的新框架。

5. 将传统责任会计的理论、方法与业务流程再造、作业管理等企业管理新兴理论相结合,构造业绩控制会计的基本框架,力求对责任会计的方法体系实现新的突破,并结合典型案例分析强化其管理控制功能;本书对业绩控制会计信息系统的研究,虽然限于篇幅未能深入,但也体现了充分

运用现代信息技术手段,融合财务会计与管理会计两大系统,构造新型会计信息系统的基本思路。

6. 将业绩评价会计作为传统人力资源会计的拓展,属于本书在理论观点上的创新;侧重于会计角度,将企业激励机制的研究与业绩评价和控制相结合,突出 EVA 激励机制的相关内容,是本书在激励方法方面进行创新所做出的有益尝试。

关键词:业绩 业绩管理 业绩管理会计 业绩策划会计 业绩控制会计 业绩评价会计

Abstract

Emerging in 19 century, modern management accounting is mainly for enterprise internal management. It takes various methods to provide the governors useful information for optimal decision – making and effective operating. Thus modern management accounting plays an active rôle in modern enterprises management. The rapid development of knowledge economy has entirely changed the structure of society and economy, shocking the traditional models of enterprises management and accounting. In the age of knowledge economy, management accounting becomes more and more important, of which the theories and methods urgently need to make breakthrough. With the increasing influence of the theories and methods of strategic management, enterprises now are generally attaching importance to performance management, which will deeply impact the developing direction of management accounting. There is a connatural relationship between accounting and performance management, and the theories and methods in the development of management accounting actually help to give free reign to performance management. Because the environment changes, the research in manage-

ment accounting is in the face of two choices: continuing to develop along with management on the basis of the traditional theories and methods, or changing to new fields and tasks. To mix the two ideas, this thesis puts forward the concept of performance management accounting, which will be a new developing direction of modern management accounting.

To theorize a new branch of management accounting, this thesis systematically researches in the basic theories, operating model, and methods of performance management accounting. By normative research, positive research, and field study (mainly cases study), the research will be doubly significant both for the theories and practices.

There are four parts, totally six chapters in this thesis:

Chapter One is the first part, which shows the necessity and possibility of researching on performance management accounting, the orientation of performance management accounting, and the signality, methods, and main content of the research on performance management. The core research thought is from the view of combining reality with history, and also theories with practices, to demonstrate that performance management accounting is necessary and possible.

Chapter Two is the second part, which shows the theoretic basis of performance management accounting. There may be so many theoretic basis of performance management accounting, but the performance management theory, accounting theory, information economy theory, and knowledge economy theory may be the direct promotive ones. This chapter starts from such direct theoretic basis of performance management accounting, and deeply discusses their influence to performance management accounting. It is the foundation to form performance management accounting.

Chapter Three is the third part, which shows the basic theories of performance management accounting. This chapter starts from the environment of performance management accounting, and discusses its objective, assumption, objects, principles, and methods in details. It gives pilot study on the theoretic framework, and operating model.

The last part includes Chapter Four, Chapter Five, and Chapter Six. Chap-

ter Four: performance plan accounting. By reviewing the history of performance evaluate, this chapter expounds the basic framework of performance plan accounting, including its meaning, main factors, and basic process. While studying particularly on the two evaluate indexes (systems) which base on strategic standpoint: EVA (Economic Value Added) and BSC (the Balanced Scorecard), this chapter also rebuilds the evaluate indexes system of our country. Chapter Five: performance control accounting. This chapter starts from the basis of performance control accounting: the traditional theories and methods of liability accounting, and analyses the impacts and implication from the two rising theories: ABM (Activity - Based Management) and BPR (Business Process Reengineering). Thus it forms the whole framework of performance control accounting, especially the basic methods and process. To insure the effectiveness of making and providing performance management accounting information, this chapter specializes how to set up a performance control accounting information system. Chapter Six: performance plan accounting. This chapter analyses the agent model in management accounting, the tree models in modern human resource accounting, and the relationship within performance evaluate, performance promoting, and accounting system. It regards performance plan accounting as the logical extension of the traditional human resource accounting, and mainly researches on the meaning and operating model of performance evaluation accounting, and how to design the mechanism of promoting.

This thesis focuses on the issues of theory and practice of performance management accounting and its innovations are as follows:

First, this thesis chooses a leading problem, and breaks a new field for modern management accounting. It puts forward the concept of performance management accounting for the first time, and systematically discusses its basic theories and application.

Second, this thesis integrates the theories of economics, management, and accounting, and deeply discusses such core concepts as performance, performance management and performance management accounting. Thus it forms the theoretic framework of performance management accounting, and elaborates its

objective, assumption, objects, principles, and methods.

Third, the thesis catches up with the latest research of management and accounting, forms the circular system of performance management accounting, which bases on three aspects: performance plan accounting, performance control accounting, and performance evaluation accounting, and gives pilot study on its operating model.

Fourth, by reviewing the history of performance evaluation, this thesis forms the basic framework of performance evaluation accounting. By analyzing the principle, advantages, and disadvantages of EVA and BSC, this thesis also rebuilds the evaluate indexes system of our country.

Fifth, this thesis bands the traditional theories and methods of responsibility accounting and the rising theories of ABM and BPR together, and studies with typical cases, to renovate the methods system of responsibility accounting and strengthen its function. Limited by the length of this thesis, the research in performance control accounting information system is not deep enough, but it also embodies the research thinking of integrating financial accounting and management accounting by modern information technologies.

Last, this thesis tries to innovate both in theories, such as regarding performance evaluation accounting as the extension of the traditional human resource accounting, and in practices, such as combining the promoting mechanism with performance evaluation and control, and projecting EVA.

Key Words: Performance; Performance management; Performance management accounting; Performance plan accounting; Performance control accounting; Performance evaluation accounting