

# 中国会计研究文献摘编

(1979—1999)

成本与管理会计 **卷**

中国会计学会 编

**FE** 东北财经大学出版社  
Dongbei University of Finance & Economics Press

# 中国会计研究文献摘编

(1979—1999)

## 成本与管理会计卷

中国会计学会 编

东北财经大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

中国会计研究文献摘编(1979—1999).成本与管理会计卷/中国  
会计学会编. —大连:东北财经大学出版社,2002.7

ISBN 7-81044-957-5

I. 中… II. 中… III. ①会计学-中国-1979~1999-文集  
②成本会计-中国-1979~1999-文集③管理会计-中国-1979  
~1999-文集 IV. F23-53

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2001)第 065456 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

总编室:(0411)4710523

营销部:(0411)4710525

网 址:<http://www.dufep.com.cn>

读者信箱:[dufep@mail.dlptt.ln.cn](mailto:dufep@mail.dlptt.ln.cn)

东北财经大学印刷厂印刷

东北财经大学出版社发行

开本:890毫米×1240毫米 1/16 字数:860千字 印张:46 1/2 插页:2  
印数:1—3 000册

2002年7月第1版

2002年7月第1次印刷

责任编辑:朱艳 李彬

责任校对:百禾

封面设计:冀贵收

版式设计:张智波

定价:76.00元

# 中国会计研究文献摘编 (1979—1999)

## 编审委员会

主任：冯淑萍

副主任：刘玉廷 周守华 盖 地

委员：(以姓氏笔划为序)

于玉林	王又庄	王庆成	王光远
王松年	冯淑萍	冯筠科	刘玉廷
刘明辉	余绪纓	吴水澎	谷 祺
张以宽	汤谷良	陈信元	陈毓圭
欧阳清	易庭源	周守华	杨雄胜
贺南轩	耿建新	郭道扬	阎达五
常 勋	盖 地	葛家澍	

### 各卷主编及主审

《会计基础理论卷》

主编：耿建新

主审：葛家澍

《财务会计卷》

主编：王光远 吴联生

主审：王松年

《财务管理卷》

主编：汤谷良

主审：谷 祺

《成本与管理会计卷》

主编：杨雄胜

主审：郭道扬

《审计卷》

主编：刘明辉

主审：盖 地

《特殊业务会计与会计新领域卷》

主编：陈信元 储一昀

主审：阎达五

# 总序言

1978年是新中国历史上永远不能忘却的一年，从这一年起，历经磨难的中国终于走上了改革开放的洒满阳光之路。二十几年来，中国在各方面取得了举世公认的成就。中国会计界也同样成绩斐然。二十年来，中国的会计杂志从无（1964年创刊的《会计》杂志也于1966年8月停刊，因此，1966年8月至1978年，我国没有会计杂志）发展到现在的二三百种，几近凋零的会计著述现在已达几千种。事实决不像西方国家有人断言的：“中国只有簿记没有会计、只有会计（实务）没有会计研究（成果）”。改革开放以来，随着我国综合国力的不断提高，会计职业、会计教育蓬勃发展，在此背景下的我国的会计研究（包括财务、审计等领域，下同）取得了丰硕成果。可以说，这二十年是中国会计理论与实务研究空前繁荣的历史时期。“总结历史，积累文化，展示成就，启迪思想”，这是中国会计学会义不容辞的历史责任。1997年，当中国中青年财务成本研究会提出“全面、系统地摘录并整理二十年来中国会计各学科的研究成果”的动议，中国会计学会予以立项后，即刻获得了社会各界的大力支持，各个出版单位纷纷向中国会计学会捐赠其出版物，教授专家们将自己多年的科研成果送交中国会计学会。

此项浩大工程是中国会计学会第五届理事会的重点科研项目。为此，中国会计学会多次召开专门会议，研究部署此项工作，落实“文献摘编”方案。在认真听取各方面意见的基础上，决定分会计基础理论、财务会计、财务管理、

成本与管理会计、审计、特殊业务会计与会计新领域六大学科进行摘编，并从全国高校中遴选六位在该学科领域卓有研究的中青年教授分别担任各学科（卷）主编或第一主编，分头主持各卷的摘编工作。从林林总总的学刊杂志、浩如烟海的会计著作中摘编其研究精华，犹如沙里淘金，工作之艰辛、工作量之浩大，是我们始料不及的。在全体摘编者艰苦卓绝的努力下，经过三年的时间，我们终于编出了这套约六百万字的《中国会计研究文献摘编（1979—1999）》。期间四次召开编委会沟通情况、明确要求、落实进度。1999年年底打印出“白皮书”后，又向我国近30名著名教授、专家征询意见，之后，几次进行调整充实。为了保证其权威性、全面性、客观性和公正性，编委会又聘请了六位德高望重的教授分别担任各卷的主审。

二十年的会计研究成果涉及会计的方方面面，既有会计基本理论方面的研究成果，如会计本质、会计目标、财务目标、会计职能、会计对象等，又有会计应用理论方面的研究成果，如会计法、会计准则、审计准则、会计制度设计、会计职业道德等；既有研究中国会计的成果，也有研究国际会计、国外会计的成果和比较会计的成果；既有研究会计历史的成果，也有研究未来会计的成果，更有研究会计现实的成果。

20世纪前半叶对于中国来说是屈辱辛酸的历史，1949年新中国成立，中国人民从政治上翻了身，但只是在后二十年，我们才真正感受到历史的进步、历史的责任和历史的贡献。中国会计研究与中国命运息息相关。二十年，人类历史的一瞬间，但在中国会计的历史长河中，这二十年是耀眼的、夺目的，是值得我们自豪的！

总结过去、回顾历史是为了面向未来。我们已经跨入21世纪。迎着21世纪的曙光，知识经济扑面而来，信息技术日新月异，会计观念、会计技术、会计领域、会计市场等都是我们面对的新问题。我们坚信，在新世纪、新千年里，中国的会计研究必将做出更大的贡献。

本套书凝聚了方方面面、众多专家教授们的心血，是集体智慧的结晶。除本书编委会外，郭复初、李若山、王世定、宋献中、张文贤、谭劲松、徐政旦、孟焰、阎德玉、魏明海、魏振雄、毛付根、刘峰、汪一凡等同志曾参与了本书初稿的审稿工作，提出了许多宝贵意见。张娟、王洪林两位同志为本书的编审也做了大量的工作。在此，我们对所有关心、支持和为此套书付出劳动的人们以及被摘编文稿的原作者们，表示由衷的感谢。有人曾对我们说，此举是“功在当代，利在千秋，必将对我国会计研究、会计发展产生深远影响”。我们当以此自勉，但愿不辱使命。我们衷心希望，本书对全面了解改革开放以来中国会计研究和正在进行中国会计研究的国内外广大读者有所帮助，也希望

能听到各位读者对本书的意见。由于各方面条件所限，在本套书中，难免有挂一漏万之处，恳请见谅，恳请指正。

这里，还应该特别感谢东北财经大学出版社，他们的远见、胆识和卓有成效的工作是本套书面世不可或缺的前提条件。

编审委员会

2001年6月

# 本

# 卷

# 序

# 言

总结历史使人聪明；回顾过去催人奋进。1999年，当我接受中国会计学会的委托，负责主编《中国会计理论研究文献摘编（1979—1999）（成本与管理会计卷）》时，一种沉重而光荣的使命感油然而生。全面、客观、公正、准确地反映改革开放二十年来我国成本与管理会计研究走过的历程、取得的成果和值得我们记忆的足迹，这是两年多来我梦寐以求的目标。我们本着对历史负责，对老一辈负责，对涌现出的一大批中青年学者负责，更要对中国会计的未来负责的态度，启动了客观系统地总结近二十年中国成本与管理会计研究成果的工作。

工作伊始，我们首先面临着资料来源方面的困难。柳暗花明，中国会计学会及时向全国同行发出了征稿通知，一大批的前辈、同行及时给我们寄来了他们有关成本与管理会计的著作和论文。这种支持恰如春雨润土，使我们精神为之一振，增强了干好摘编工作的信心。但是，二十年成本与管理会计研究成果浩如烟海，怎样从中选取有价值的观点，实非易事。纵观中国成本与管理会计研究的二十年，是我国会计理论与实践大发展的二十年。在此期间，我国成本与管理会计介绍和引进了西方成本与管理会计的基本理论和实践方法，努力探寻适应改革开放、经济发展形势的成本与管理会计理论，同时也积极总结有中国特色的成本与管理会计方法，广泛开展了各级各类的学术交流。随着中国经济的改革与发展，成本与管理会计的研究成果不断推陈出新，名人名作、新作



新观点交相辉映。

总结起来，我国二十年来成本与管理会计的研究成果具有以下的一些特点。首先，研究成果多。二十年来，仅《会计研究》就发表了近百篇成本与管理会计方面论文，其他各级各类期刊杂志上的研究成果则更多。其次，研究范围广。从宏观的成本与管理会计体系到微观的成本计算方法，从介绍西方管理会计的先进经验到总结我国成本与管理会计的特色做法；二十年来的研究涉及了成本与管理会计的方方面面，研究的领域仍在不断地扩大。再次，研究内容实。基于经济发展和改革开放的需要，我国会计界在从事成本与管理会计研究时十分关注研究的现实意义，无论是对成熟理论的借鉴还是对基层做法的总结，都体现了会计研究对我国成本与管理会计实务的高度关注。最后，研究的影响大。自1980年10月前财政部部长王丙乾在第三次全国会计工作会议上呼吁全国会计界学习和借鉴西方管理会计的有用经验并要求部属五所高等财经院校会计系开设管理会计课程以来，管理会计的实践与研究已遍布全国各行业和各高校，部分研究成果已引起了外国同行对我国特色的成本与管理会计的浓厚兴趣，运用管理会计理论与方法推进企业经营的理念已深入人心。

为了尽量保证摘编工作的质量，避免摘编过程有重大遗漏，经摘编组反复讨论，确定了以下摘编原则：1. 广泛性。即把近二十年来我国有关成本与管理会计研究方面的各种文献尽量收集后，再进行摘编。2. 代表性。即纳入本书的观点，必须在特定的历史时期具有理论与实践方面的创新意义，代表了我国成本与管理会计理论研究的主旋律。3. 权威性。本书虽然是对我国成本与管理会计研究成果的摘编，但对于一些专家教授的经典性著述，为了不断章取义，本书将一揽无遗地摘取其精华。4. 公正性。即对有价值的观点，不管首先出自谁手，都予以足够的反映，以努力体现我国二十年来成本与管理会计研究的全貌。5. 客观性。由于学术研究不免产生类似的观点，对于同一种观点，本书严格按照发表著述时间的先后顺序摘编最早提出该观点的著述及其作者。总之，我希望我们的摘编工作能够较为全面、客观、公正地反映我国二十年来在成本和管理会计研究方面所走过的历程。

基本原则确定后，我们即开始确定摘编内容大纲。根据成本与管理会计的自身特点，以及中国企业成本与管理会计实践的发展状况，我们把摘编的内容划分为四大模块：一为基本理论研究，包括成本管理基本理论研究、管理会计基本理论研究和成本管理基本理论研究；二为技术方法研究，包括成本预测、成本核算、成本控制、成本分析、成本考核等6个方面；三为成本专题研究，包括责任会计、行业成本管理、质量成本；四为成本与管理会计的发展研究，主要包括成本与管理会计新领域和国外成本管理研究。这样，全书分为十三

章，试图总括地反映近二十年来，我国的成本与管理会计界对各主要问题探索的基本脉络、主要观点、实际进程以及做出重要学术贡献的专家学者，为人们了解这一段成本与管理会计研究历史提供一幅全面、简洁、真实的画卷，为后人续写中国成本与管理会计理论研究历史提供一份可靠的资料。

整个摘编工作历时一年半。从1999年初到2000年6月，南京大学会计学系的部分教师和研究生不辞劳苦，在浩繁的专业杂志和书籍中，分门别类地摘取我们认为值得记载的学术观点。阅读成本与管理会计的研究成果的工作量之大、之艰苦，是我们始料未及的，但随着阅读工作的深入，我们不禁为老一辈专家学者们发表那么多真知灼见而陶醉，为一批批崛起的中青年作者指点江山之勇气而感动，为成本与管理会计在中国取得如此多的成果而自豪。现在看来，整个摘编过程，对我们不啻是一种艰巨的付出，更主要的是一种系统的学习，是一种提高和理论升华。我们感谢中国会计学会给了我们这种学习机会，更庆幸自己赢得了这一机会。财政部部长助理冯淑萍教授、财政部会计司副司长刘玉廷教授、中国注册会计师协会秘书长陈毓圭教授、中国会计学会副秘书长周守华教授、中国人民大学耿建新教授、厦门大学王光远教授、东北财经大学刘明辉教授、北京工商大学汤谷良教授、天津财经学院盖地教授对本书摘编给予了全程指导；东北财经大学欧阳清教授、中国人民大学贺南轩教授、中央财经大学孟焰教授、中南财经政法大学易庭源教授对本书初稿提出了很有价值的书面评审意见；本书主审、中南财经政法大学郭道扬教授的严格把关大大地提高了本书的摘编质量。没有这方方面面的指导、支持和鼓励，本书的摘编任务是无法完成的。在此，谨向以上各位表示衷心的感谢。南京大学会计学系的缪艳娟、熊焰初、杨惠敏、韩永斌、李翔、曾颖、黄长胜、李志清和杨臻黛等同志承担了本书的摘编任务，连云港财经学校的陶廷奎高级讲师在收集资料过程中给予了关键性支持，我十分感谢上述同事、学生、朋友对我工作全力而无私的支持。当然，限于资料、时间及个人的理论判断能力，本书肯定会存在遗漏和不足，敬请各位读者批评指正。

杨雄胜  
2001年6月

# 目 录

成本基本理论 .....	1
一、成本实质 .....	1
(一) C+V 论 .....	1
(二) 资金耗费论 .....	5
(三) 多重概念论 .....	7
(四) 其他 .....	10
二、成本范畴 .....	11
(一) 理论成本 .....	11
(二) 现实成本 .....	20
(三) 决策成本 .....	24
三、成本补偿 .....	27
(一) 本质与条件 .....	27
(二) 补偿不足的表现与危害 .....	29
四、现实成本内容 .....	31
(一) 成本范围 .....	31
(二) 成本构成要素 .....	34
五、成本作用、计量与降低 .....	36
(一) 成本作用 .....	36
(二) 成本计量 .....	39
(三) 成本降低 .....	41
六、成本改革与发展 .....	42
(一) 成本形态 .....	42
(二) 除本分成 .....	48

(三) 成本新观念 .....	49
(四) 成本改革 .....	54
<b>管理会计基本理论 .....</b>	<b>58</b>
<b>一、管理会计基本特征研究 .....</b>	<b>58</b>
(一) 管理会计特点 .....	58
(二) 管理会计定义 .....	61
<b>二、管理会计本质与发展 .....</b>	<b>62</b>
(一) 基本构成与本质 .....	62
(二) 实务比较 .....	64
(三) 应用发展与理论流派 .....	68
(四) 职能与意义 .....	72
<b>三、管理会计原则假设概念体系 .....</b>	<b>74</b>
(一) 原则 .....	74
(二) 假设 .....	77
(三) 概念体系 .....	78
<b>四、管理会计对象 .....</b>	<b>79</b>
(一) 现金流动论 .....	79
(二) 价值差量论 .....	80
(三) 资金运动论 .....	81
(四) 信息运动论 .....	82
(五) 其他 .....	82
<b>五、管理会计方法 .....</b>	<b>84</b>
(一) 业绩报告方法 .....	84
(二) 数量分析方法 .....	85
(三) 方法体系 .....	86
(四) 方法理论基础 .....	90
<b>六、量本利分析 .....</b>	<b>92</b>
(一) 量本利分析历史 .....	92
(二) 量本利分析理论 .....	93
(三) 量本利分析应用 .....	94
<b>七、吸收引进建设中国管理会计 .....</b>	<b>97</b>
(一) 吸收引进管理会计问题 .....	97
(二) 建设中国管理会计问题 .....	98

八、管理会计创新 .....	105
(一) 理论创新 .....	105
(二) 研究方法创新 .....	108
(三) 实务创新 .....	109
<b>成本管理</b> .....	<b>112</b>
一、成本管理基本理论 .....	112
(一) 地位与作用 .....	112
(二) 范围与体系 .....	114
(三) 基础与目的 .....	116
(四) 特性与要求 .....	118
(五) 机制与行为 .....	121
二、成本管理内容、体系与策略 .....	125
(一) 成本管理内容 .....	125
(二) 成本管理体系 .....	127
(三) 成本管理策略 .....	130
三、成本管理环节 .....	138
(一) 三环节论 .....	138
(二) 多环节论 .....	141
四、宏观成本管理 .....	143
(一) 基本原则与前提 .....	143
(二) 环节与方法 .....	145
(三) 改革与发展 .....	146
五、成本管理现实问题 .....	147
(一) 成本管理不足 .....	147
(二) 完善成本管理 .....	151
六、成本管理改革 .....	152
(一) 改革方向 .....	152
(二) 改革设想 .....	155
七、成本管理创新 .....	157
(一) 成本管理发展趋势 .....	157
(二) 成本管理实务创新 .....	164

<b>成本预测</b> .....	168
<b>一、成本预测基本理论问题研究</b> .....	168
(一) 基本涵义 .....	168
(二) 内容 .....	170
(三) 作用 .....	172
<b>二、成本预测方法研究</b> .....	173
(一) 类型 .....	173
(二) 选择的原则 .....	175
<b>三、成本预算问题研究</b> .....	178
(一) 方法 .....	178
(二) 特点与作用 .....	179
<b>成本核算</b> .....	181
<b>一、成本核算基本理论</b> .....	181
(一) 体系与内容 .....	181
(二) 地位与作用 .....	191
<b>二、成本核算原则假定</b> .....	192
(一) 原则 .....	192
(二) 假定 .....	197
<b>三、成本计算方法</b> .....	199
(一) 基本内容 .....	199
(二) 传统成本计算方法的改进 .....	202
(三) 成本计算方法的改革 .....	209
<b>四、成本计算方法比较</b> .....	214
(一) 变动成本法与完全成本法的比较 .....	214
(二) 其他 .....	227
<b>五、成本核算模式</b> .....	230
(一) 基本内容 .....	230
(二) 单一成本核算模式 .....	234
(三) 二元成本核算模式 .....	237
(四) 多元成本核算模式 .....	240
<b>六、成本核算现实问题</b> .....	244
(一) 信息质量问题 .....	244
(二) 信息质量改进原则 .....	249

七、成本核算改革 .....	250
(一) 制度改革 .....	250
(二) 方法改革 .....	255
八、成本核算创新 .....	260
(一) 观念的创新 .....	260
(二) 模式的创新 .....	262
<b>成本控制</b> .....	267
<b>一、成本控制的涵义</b> .....	267
(一) 内涵分析 .....	267
(二) 系统的特点 .....	271
(三) 其他 .....	273
<b>二、成本控制原则与方法</b> .....	276
(一) 原则研究 .....	276
(二) 方法研究 .....	278
<b>三、成本控制方式</b> .....	289
(一) 方式的内容 .....	289
(二) 方式的特征 .....	292
(三) 标准的制定方法 .....	294
<b>四、目标成本及管理</b> .....	295
(一) 内涵 .....	295
(二) 确定的方式 .....	298
(三) 管理的内容 .....	300
(四) 管理的特点 .....	304
<b>五、标准成本会计</b> .....	307
(一) 标准成本法的特征 .....	307
(二) 确定方式 .....	312
(三) 差异分析 .....	313
(四) 其他 .....	320
<b>成本分析</b> .....	323
<b>一、成本分析的现实问题</b> .....	323
(一) 内容 .....	323
(二) 特点 .....	326
(三) 原则 .....	327

二、成本分析程序研究 .....	329
(一) 全面成本分析 .....	329
(二) 专题成本分析 .....	331
三、成本分析指标研究 .....	333
(一) 差量指标分析 .....	333
(二) 比率指标分析 .....	336
四、成本分析方法研究 .....	338
(一) 指标对比法 .....	338
(二) 因素分析法 .....	339
五、成本决策分析 .....	342
(一) 内涵和特点 .....	342
(二) 内容 .....	343
(三) 方法 .....	344
<b>成本考核</b> .....	<b>349</b>
一、成本考核原则 .....	349
二、成本考核指标 .....	352
(一) 作用 .....	352
(二) 特点及其注意点 .....	353
(三) 存在的弊病及其改进 .....	354
三、成本考核方法 .....	361
(一) 可比产品成本考核办法存在的问题 .....	361
(二) 改进 .....	364
<b>责任会计</b> .....	<b>367</b>
一、责任会计概念及其基础理论研究 .....	367
(一) 概念及内容 .....	367
(二) 基本方法 .....	371
(三) 性质及理论基础 .....	374
(四) 实施条件 .....	381
二、责任会计原则、概念体系与比较研究 .....	383
(一) 原则 .....	383
(二) 概念体系 .....	385
(三) 比较研究 .....	387
三、责任中心与核算制度研究 .....	392



(一) 责任中心及其类型 .....	392
(二) 责任会计核算制度 .....	396
(三) 责任会计的作用 .....	399
(四) 其他 .....	400
<b>四、责任会计模式研究 .....</b>	<b>403</b>
(一) 类型 .....	403
(二) 单轨制与双轨制 .....	406
<b>五、中国责任会计实务问题研究 .....</b>	<b>411</b>
(一) 责任会计的具体考核和实施办法 .....	411
(二) 责任成本的可控性 .....	414
(三) 责任会计制度设计及有关理论问题 .....	415
(四) 责任会计的改进 .....	420
(五) 中国式责任会计的特点、内容及发展历史 .....	427
(六) 班组经济核算专题 .....	429
(七) 其他 .....	438
<b>经济核算制 .....</b>	<b>441</b>
(一) 经济核算必要性 .....	441
(二) 经济核算内容与特点研究 .....	445
(三) 经济核算指标问题研究 .....	458
(四) 成本监督问题研究 .....	466
<b>行业成本管理会计 .....</b>	<b>468</b>
一、钢铁 .....	468
二、农业 .....	481
三、机械 .....	484
四、轻工 .....	486
五、商业 .....	488
六、建筑 .....	492
七、金融 .....	499
八、事业 .....	502
九、其他 .....	506
<b>质量成本会计 .....</b>	<b>513</b>
一、质量成本基本理论研究 .....	513
(一) 概念和性质 .....	513