

CHENGBEN YUCE DUANQI JINGYING JUECE
ZIBEN TOUZI JUECE
QIYE QUANMIAN YUSUAN GUANLI
CHENGBEN HESUAN

成本预测 短期经营决策 资本投资决策 企业全面预算管理 成本核算

成本管理会计

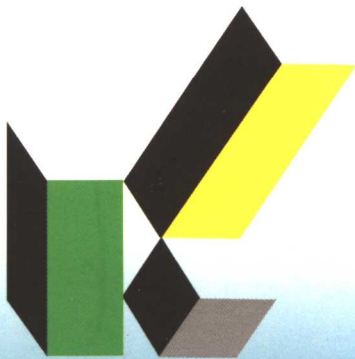
CHENGBEN GUANLI KUAIJI

成本会计和管理会计是企业成本管理的核心内容

科学有效的财务管理是企业取得竞争优势的根本保证

本书吸收了理论界成熟的科研成果，丰富和完善了成本管理会计的教学内容体系

胡国强 吴树畅 主 编



西南财经大学出版社
Southwestern University of Finance & Economics Press

CHENGBEN GUANLI KUAIJI
成本管理会计

胡国强 吴树畅 主 编
毛洪涛 刘晓善 副主编



西南财经大学出版社
Southwestern University of Finance & Economics Press

图书在版编目(CIP)数据

成本管理会计/胡国强,吴树畅主编;毛洪涛,刘晓善副主编. —成都:西南财经大学出版社,2006.8

ISBN 7-81088-447-6

I. 成... II. ①胡...②吴...③毛...④刘... III. 企业管理—成本会计 IV. F275.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2006)第 002945 号

成本管理会计

胡国强 吴树畅 主编

毛洪涛 刘晓善 副主编

责任印制:杨斌

责任编辑:杨以琳

封面设计:何东琳设计工作室

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:	四川森林印务有限责任公司
成品尺寸:	170mm×240mm
印 张:	21.5
字 数:	385 千字
版 次:	2006 年 8 月第 1 版
印 次:	2006 年 8 月第 1 次印刷
印 数:	1—3000 册
书 号:	ISBN 7-81088-447-6/F·390
定 价:	32.00 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。
3. 本书封底无本社数码防伪标志,不得销售。

前言

科学有效的成本管理是企业取得持久竞争优势的根本保证。成本会计和管理会计是企业成本管理的核心内容。随着经济的迅猛发展,我国的企业也在不断成长,管理思想、管理理念也在不断发生变化,成本管理的方法也在不断创新与发展。与现实的成本管理实践相比,成本会计和管理会计课程的教学内容显得滞后,而且两者存在许多交叉之处,这是会计理论界达成的共识。就当前的研究情况看,成本会计和管理会计融合模式大体上可分为三种类型,即板块式结构、融合式结构和应用式结构。成本会计和管理会计融合的模式,本书选择融合式结构。那么,怎样对其进行融合呢?对“成本管理会计”一词的不同理解将导致不同的融合式构成,因此目前的成本管理会计教材,其结构存在很大的差异。从目前的研究看,有以下几种构成:①成本会计+管理会计之理解;②成本管理的会计之理解;③内部管理会计之理解。我们认为,成本管理会计就是企业成本管理的会计,是对企业成本管理活动进行反映和监督的会计,是运用专门的管理技术和方法,以货币为主要计量单位,对企业生产经营过程中的资金耗费和价值补偿进行策划、核算、控制和评价的一系列价值管理行为。基于这种认识,本书将按照企业成本管理活动的特点和规律,对成本管理会计系统进行设计。

本书作者是长期工作在成本会计和管理会计教学一线的专业教师,具有丰富的教学经验,积累了丰硕的科研成果。在共同讨论、反复研究的基础上设计了全书的内容纲要。在写作过程中,大量翻阅了中外各种版本的成本会计、管理会计和成本管理会计教材,取长补短、去粗取精,精心组织了各章节的内容。同时,书中还吸收了作者们与理论界成熟的科研成果,进一步丰富和完善了成本管理会计的教学内容体系。

为了满足学生学习、教师实施多媒体教学的需要,还开发了与本书配套的成本管理会计学习辅导教材与成本管理会计课件。本套教材的内容体系能够满足高校

成本管理会计课程建设与教学的需要,具有广泛的适用性。

本书共 12 章。广西财经学院会计学博士胡国强负责本书的总体设计、大纲制定、定稿修改工作。各章编写分工如下:第 1 章由胡国强撰写;第 2、4、5、7、11 章由广西财经学院会计系讲师李文成撰写;第 3 章由山东工商学院副教授、财务学博士吴树畅撰写;第 6 章由广西财经学院会计系讲师程锋和程继爽撰写;第 8、9 章由云南财贸学院副教授、会计学博士刘晓善撰写;第 10 章由广西财经学院会计学副教授马英华撰写;第 12 章由西南财经大学副教授、会计学博士毛洪涛撰写;广西财经学院会计学钟莉、李慧、康玲老师参与了本书的校对工作。

借本书出版之际,感谢西南财经大学出版社副总编辑曾召友同志和广西财经学院会计系领导的支持与帮助,感谢西南财经大学会计系余杰博士为我们提供资料,感谢曾经参与本书讨论、提出宝贵意见的各位同仁与朋友。书中的疏漏之处,敬请广大读者批评指正。

作者

2006 年 2 月

目 录

第1章 导论	(1)
1.1 成本范畴	(1)
1.1.1 经济学成本观	(1)
1.1.2 管理学成本观	(6)
1.1.3 会计学成本观	(6)
1.1.4 关于成本概念的小结	(8)
1.1.5 不同的成本观在成本管理系统中的运用	(9)
1.2 成本分类	(10)
1.2.1 理论层次上的成本分类	(10)
1.2.2 价值链层次上的成本分类	(10)
1.2.3 管理层次上的成本分类	(11)
1.2.4 功能层次上的成本分类	(12)
1.2.5 要素层次上的成本分类	(12)
1.2.6 成本分类小结	(14)
1.3 成本管理会计模式的定位	(15)
1.3.1 成本会计和管理会计内容重复交叉的原因	(16)
1.3.2 成本会计和管理会计融合的动因	(17)
1.3.3 成本会计和管理会计融合的模式	(18)
1.3.4 成本管理会计模式的定位	(18)
1.4 成本管理会计系统的设计	(19)
1.4.1 成本管理的涵义	(19)
1.4.2 成本管理会计系统	(20)

第2章 本、量、利分析与变动成本法	(25)
2.1 成本性态	(25)
2.1.1 成本性态的概念	(25)
2.1.2 固定成本	(25)
2.1.3 变动成本	(26)
2.1.4 半变动成本	(26)
2.2 本、量、利分析	(27)
2.2.1 贡献毛益和贡献毛益率	(27)
2.2.2 盈亏临界点	(28)
2.2.3 同时生产多种产品时,盈亏临界点的计算	(30)
2.2.4 同盈亏临界点有关的指标	(31)
2.2.5 本量利分析的基本假设	(32)
2.2.6 目标利润的分析	(33)
2.2.7 利润预测中的敏感分析	(34)
2.3 变动成本法	(36)
2.3.1 变动成本算法的概念	(36)
2.3.2 变动成本算法的特点	(37)
2.3.3 变动成本算法的优缺点	(39)
2.4 完全成本法	(39)
2.4.1 完全成本法的概念	(39)
2.4.2 完全成本算法的特点	(40)
2.4.3 完全成本算法的优缺点	(41)
2.4.4 采用完全成本算法的必要性	(41)
2.4.5 变动成本法与完全成本法的结合	(41)
第3章 成本预测	(43)
3.1 成本预测概述	(43)
3.1.1 成本预测的定义和内容	(43)
3.1.2 成本预测的指导思想和原则	(45)
3.1.3 成本预测的程序	(46)
3.2 成本预测的方法	(48)
3.2.1 定性预测方法	(48)

3.2.2 定量预测方法	(50)
3.3 产品目标成本的预测	(58)
3.3.1 产品目标成本及其预测	(58)
3.3.2 产品目标成本的预测方法	(59)
3.3.3 日本“成本企画”模式对产品目标成本的预测	(61)
第4章 短期经营决策	(63)
4.1 短期经营决策概述	(63)
4.1.1 决策的概念及意义	(63)
4.1.2 决策的种类	(63)
4.1.3 决策的基本程序	(64)
4.1.4 决策中的有关成本概念	(65)
4.2 采购过程中的经营决策	(67)
4.2.1 存货管理的意义	(67)
4.2.2 存货决策的有关成本	(68)
4.2.3 存货的决策	(69)
4.3 生产过程中的经营决策	(71)
4.3.1 生产何种产品的决策分析	(71)
4.3.2 亏损产品是否停产的决策分析	(72)
4.3.3 亏损产品转产的决策分析	(73)
4.3.4 接受追加订货的决策分析	(74)
4.3.5 产品增产的决策分析	(75)
4.3.6 零(部)件自制或外购的决策分析	(76)
4.3.7 半成品、联产品立即出售或进一步加工的决策分析	(78)
4.3.8 产品最优组合的决策分析	(79)
4.4 销售过程中的经营决策	(80)
4.4.1 产品定价策略	(80)
4.4.2 产品定价方法	(82)
4.4.3 产品最优售价的决策	(83)
第5章 资本投资决策	(87)
5.1 资本投资决策概述	(87)

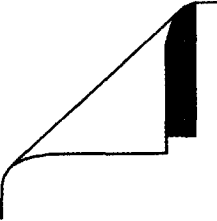
5.1.1	资本投资决策的概念及特点	(87)
5.1.2	影响长期投资决策的重要因素	(88)
5.2	资本投资决策的基本方法	(102)
5.2.1	投资利润率及投资回收期	(103)
5.2.2	净现值法	(104)
5.2.3	现值指数法	(105)
5.2.4	内部收益率法	(106)
5.3	几种主要的资本投资决策	(108)
5.3.1	固定资产购置或建造的决策	(108)
5.3.2	固定资产何时更新的决策	(110)
5.3.3	固定资产更新决策的分析	(111)
5.4	资本投资决策中的敏感分析	(112)
5.4.1	以净现值为基础进行敏感分析	(113)
5.4.2	以内部收益率为基础进行敏感分析	(114)
第6章	企业全面预算管理	(116)
6.1	全面预算管理概述	(116)
6.1.1	预算的定义	(116)
6.1.2	全面预算管理的特点、功能和作用	(117)
6.1.3	全面预算管理的构成内容	(119)
6.1.4	全面预算管理系统运行的组织机构	(121)
6.1.5	全面预算管理系统运行的制度保障	(127)
6.1.6	全面预算管理的制度体系	(130)
6.2	全面预算的编制方法	(131)
6.2.1	固定预算	(131)
6.2.2	弹性预算	(132)
6.2.3	零基预算	(135)
6.2.4	滚动预算	(136)
6.2.5	概率预算	(137)
6.3	核心业务预算的编制	(139)
6.3.1	业务预算	(139)
6.3.2	资本预算的编制	(147)

6.3.3 现金流量(收支)预算和筹资预算的编制	(149)
6.4 全面预算的编制模式	(151)
6.4.1 全面预算的编制程序和编制方式	(151)
6.4.2 以销售为核心的预算管理模式	(154)
6.4.3 以目标利润为核心的预算	(156)
6.4.4 以现金流量为核心的预算	(159)
6.4.5 以成本为核心的预算管理模式	(162)
6.5 全面预算的控制与考评	(165)
6.5.1 预算的控制	(165)
6.5.2 预算的分析和报告	(169)
6.5.3 预算考评	(170)
6.5.4 预算考评的激励措施	(172)
6.6 全面预算编制实例	(174)
第7章 成本核算	(184)
7.1 成本核算概述	(184)
7.1.1 成本核算的基本要求	(184)
7.1.2 成本核算的程序	(186)
7.1.3 成本核算的账簿设置	(186)
7.2 成本费用的归集与分配	(187)
7.2.1 生产费用的归集和分配	(187)
7.2.2 完工产品和在产品的成本分配	(199)
7.3 期间费用的核算	(205)
7.3.1 营业费用的核算	(205)
7.3.2 管理费用的核算	(205)
7.3.3 财务费用的核算	(206)
7.4 产品成本计算的基本方法	(207)
7.4.1 品种法	(207)
7.4.2 分批法	(209)
7.4.3 分步法	(215)

第8章 作业成本计算	(225)
8.1 作业成本的产生和兴起	(225)
8.1.1 作业成本产生和兴起的历史背景	(225)
8.1.2 作业成本的形成与兴起	(226)
8.2 作业成本基本原理	(228)
8.2.1 作业成本的一些基本概念	(228)
8.2.2 作业成本计算的基本原理	(230)
8.3 作业成本计算举例	(232)
8.4 作业成本计算法的特征及意义	(236)
8.4.1 作业成本计算法的可行性	(237)
8.4.2 作业成本计算法的特征	(237)
8.4.3 作业成本计算法的意义	(238)
第9章 成本控制	(240)
9.1 成本控制概述	(240)
9.1.1 成本控制的基本概念	(240)
9.1.2 成本控制的原则	(240)
9.1.3 成本控制的程序	(241)
9.2 目标成本控制	(242)
9.2.1 目标成本控制的涵义与特征	(242)
9.2.2 目标成本控制的程序	(244)
9.2.3 产品设计阶段的目标成本控制	(244)
9.2.4 生产阶段目标成本控制	(248)
9.3 标准成本控制	(249)
9.3.1 标准成本控制概述	(249)
9.3.2 标准成本的制定	(250)
9.3.3 成本差异的计算与分析	(252)
9.4 定额成本控制	(256)
9.4.1 定额成本控制概述	(256)
9.4.2 脱离定额差异的计算	(257)
9.4.3 定额变动差异的计算	(259)
9.5 质量成本控制	(260)

9.5.1 质量成本和质量成本控制的概念范畴	(260)
9.5.2 质量成本控制程序	(261)
9.5.3 最优质量成本观	(262)
9.5.4 质量成本管理	(263)
9.5.5 质量控制业绩报告	(263)
9.6 作业成本控制	(265)
9.6.1 作业成本控制概述	(265)
9.6.2 作业成本控制的程序	(266)
第 10 章 责任成本控制	(270)
10.1 责任成本控制概述	(270)
10.1.1 责任中心与责任会计	(270)
10.1.2 责任成本、产品成本和可控成本	(271)
10.1.3 责任成本的构成内容	(273)
10.2 责任成本核算	(276)
10.2.1 责任成本核算的必要性	(276)
10.2.2 责任成本核算的基本要求	(276)
10.2.3 责任成本核算的方法	(278)
10.2.4 单轨制下责任成本核算的程序	(279)
10.3 责任成本的控制与考核	(281)
10.3.1 责任成本预算与控制	(281)
10.3.2 内部转移定价	(281)
10.3.3 责任成本分析与考核	(283)
第 11 章 成本报表与成本分析	(286)
11.1 成本报表与成本分析概述	(286)
11.1.1 成本报表	(286)
11.1.2 成本分析	(287)
11.2 成本报表	(292)
11.2.1 产品生产成本表的编制	(292)
11.2.2 主要产品单位成本表的编制	(295)
11.2.3 制造费用明细表的编制	(296)

11.3 成本分析	(297)
11.3.1 全部产品成本计划完成情况的分析	(297)
11.3.2 主要产品成本计划完成情况的分析	(299)
11.3.3 产品单位成本计划完成情况的分析	(303)
11.3.4 制造费用预算执行情况的分析	(307)
第12章 业绩评价体系与激励机制	(309)
12.1 业绩评价系统的基本构成要素	(309)
12.1.1 评价目标	(309)
12.1.2 评价主体与客体	(309)
12.1.3 评价指标	(310)
12.1.4 评价标准	(310)
12.1.5 评价方法	(310)
12.1.6 评价报告	(310)
12.2 业绩评价的方法	(311)
12.2.1 传统财务分析法	(311)
12.2.2 贴现现金流量分析法	(311)
12.2.3 标杆管理法	(312)
12.2.4 经济增加值(EVA)法	(314)
12.2.5 平衡计分卡(BSC)法	(315)
12.3 业绩评价指标体系	(318)
12.3.1 对我国企业业绩评价指标体系的评价	(318)
12.3.2 我国企业业绩评价指标体系的重构	(320)
12.4 业绩评价的程序	(324)
12.4.1 确定业绩评价目标	(324)
12.4.2 确定业绩评价与考核的主体和客体	(324)
12.4.3 收集业绩信息	(324)
12.4.4 责任业绩的评价与考核	(326)
12.4.5 编制业绩评价报告	(327)
12.5 企业激励机制的设计	(329)
12.5.1 激励与激励理论的新发展	(329)
12.5.2 企业激励机制设计的一般原理	(332)



第1章 导论

1.1 成本范畴

研究成本管理会计,对成本的本质进行辨析是必要的。学术理论界对“成本”一词的理解和使用十分混乱。在经济学、管理学、会计学等领域中,各种成本概念的内涵和外延相互混杂交叉。

1.1.1 经济学成本观

(1) 马克思政治经济学的成本观

马克思关于成本的理论揭示了成本本质的经济内涵。成本是商品生产中耗费的活劳动和物化劳动的货币表现。马克思在《资本论》中指出:“按照资本主义方式生产的每一商品 W 的价值,用公式来表示是 $W = C + V + M$ 。如果我们从这个产品价值中减去剩余价值 M ,那么,在商品中剩下来的,只是一个在生产要素上耗费的资本价值 $C + V$ 的等价物或补偿价值。”^①由此可见,在资本主义商品生产中,用以补偿资本家所消耗的生产资料价格和所使用的劳动力价格的部分,就是商品的成本价格,也是 $C + V$ 的货币表现。所以,资本主义制度下的成本,是由转移的生产资料的价值和劳动力的价格所组成。劳动者在生产中创造的剩余价值那部分,为资本家的资本增值,转化为利润,不包括在成本之内。在资本主义制度下,商品价值与成本价格存在如下关系:

1) 商品价值体现了商品所耗用的物化劳动和活劳动的全部,即 $C + V + M$;而成本价格只体现商品所耗用的全部物化劳动和部分活劳动,即 $C + V$ 。在数量上,商品

① 马克思:《资本论》,第三卷,30页,北京,人民出版社,1975。

价值要大于成本价格,相差部分为劳动者创造的剩余价值,即 M 。

2)商品价值体现的是社会必要劳动时间耗费的劳动量,反映的是该商品的社会平均价值;而成本价格体现的却是个别劳动或个别企业耗费的实际劳动量,反映的是该商品不同企业的实际物耗水平和个别劳动时间。

3)从商品价值形成过程来看,生产资料的消费是物化劳动耗费,只转移原价值,不创造价值;劳动力的消费是活劳动耗费,不但转移劳动力的价值,而且还创造价值。劳动力的价值可以还原为生产那些为维持劳动者生存所必须耗用的生活资料的价值,而劳动力的使用价值则可以创造大于自身价值的剩余价值。成本价格形态掩盖了剩余价值创造的源泉。

马克思作为一位伟大的思想家和经济学家,开创性地将资本划分为可变资本和不变资本,提出了不变资本转移价值、可变资本创造价值的科学论断,把劳动价值论建立在科学的基础上,从而深刻地揭示了成本概念本质的经济内涵。马克思关于成本的理论,撇开资本主义的特征,对于社会主义社会同样具有指导意义。马克思对成本本质内涵的经典论述,使我们认识到,成本是耗费和补偿的统一体,我们应以资本耗费的价值部分作为成本计量研究的理论依据,同时应以成本价值的补偿尺度作为成本计量研究的实际出发点。

(2)传统西方经济学的成本观

传统西方经济学的代表人物萨伊、马尔萨斯、马歇尔、费雪和凯恩斯等对成本的效用进行研究,马歇尔在“均衡价值论”中提出边际效用和生产费用,凯恩斯在“资本边际效率”中提出边际成本和重置成本。传统西方经济学的成本观主要是从厂商(或企业)的角度出发,分析其在生产经营过程中如何通过比较各种成本支出方案,最终做出生产决策,以最小成本支出获得一定利润,或以一定成本支出获得最大利润。也就是说,西方传统经济学的成本观是以企业的生产经营为出发点的。因此,在早期阶段,西方传统经济学的成本观主要研究企业的生产成本问题。随着经济理论的发展,人们不仅研究发生在企业生产过程中的成本,而且也研究生产过程前后发生的成本,如机会成本、社会成本等。同时,伴随着经济学分析技术的进步,企业生产成本核算的准确度也大大提高了。

1)生产成本。生产成本是指企业购买生产投入品所支付的费用。这一概念是建立在生产理论基础之上的。生产理论研究企业的生产行为,其中心内容是研究企业在生产过程中的合理选择,即:在既定的产量水平和价格水平上,选择最佳生产要素组合;在既定的产量水平和价格水平上,选择最佳的产品组合;在既定的价格水平、生产要素组合和产品组合下,选择最佳产量水平等。在研究方法和分析工具上,

生产理论主要采用等产量曲线和成本法。

2) 边际成本。19世纪末,西方经济学在研究方法上最显著的创新是利用当时的数学研究成果,在经济学研究中采用边际分析亦即增量分析法。所谓的边际革命、边际主义经济学即因此得名。当时的西方经济学家运用边际分析法在消费理论中研究边际效用,在生产理论中研究边际收益和边际成本。这是现代西方微观经济学的开端。边际成本分析法是考察事物运动变化规律的一种方法,它是从数学分析角度研究企业生产过程。边际成本是指当生产要素投入量这一自变量发生微量变化而引起的生产成本这一因变量的变化幅度。

3) 机会成本。机会成本是经济学中的一个重要概念,其基本思想来源于19世纪的西方经济学,是新古典学派根据萨伊和西尼尔的思想提出来的。经过一百多年的发展和完善,机会成本的思想已成为现代经济学在阐述资源配置时的指导性思想。关于机会成本的定义,经济学一般着眼于社会生产过程中的资源配置,而管理学往往倾向于特定的决策。在经济学中,对机会成本这一范畴的界定是比较统一的,通常定义为“从事某种选择所必须放弃的最有价值的其他选择”(曼昆,1999)。在管理学中,一般把“已放弃的次优方案可能取得的利益看作是被选取最优方案的‘机会成本’”(余绪缨,1992)。虽然两者定义的着重点不同,但含义却是相同的。机会成本不是指实际的支出或耗费,而在于资源的合理配置和有效利用,对放弃效益的评价,它表述了稀缺与选择之间的基本关系。机会成本从其概念的提出到今天,为经济学理论的发展、社会问题的决策提供了有力的工具。首先,机会成本有助于人们理解货币成本和真实经济成本之间的差异,从而也就解决了资源的使用在会计上是盈利,在经济学上是否有效益的问题。其次,机会成本还为决策的科学性、合理化提供了可操作的理论依据。在会计学中,机会成本也得到了广泛运用。目前,有学者提出了资本成本会计,主张计量使用产权资本的成本,即机会成本,将其视为真实成本,与借入资本的成本一样纳入会计账务系统中。显然,机会成本的含义与传统成本观念不同,它从另一个角度分析所得和所失,是对传统成本分析的补充,也扩展了传统成本的内涵。

按照机会成本定义的生产成本有两个成本类型构成:显性成本(explicit cost)、隐性成本(implicit cost)。显性成本是指厂商会计账本上作为成本项目计入的费用,包括支付给员工的工资和为原料、燃料、动力和运输等所支付的费用,以及为借入资本支付的利息。隐性成本是指厂商自己提供的资源所必须支付的费用,包括:①作为成本项目入账的固定资产的折旧费;②厂商的所有者资本的利息和业主的劳动报酬。第②项又称为正常利润。经济学把正常利润计入产品的生产成本之中,是因为

必须要考虑企业所有者的资本代价。如果资本所有者的资本得不到回报,企业主将会把他的资本转移到别的行业。

生产成本可以表示为:

$$\begin{aligned}\text{生产成本} &= \text{显性成本} + \text{隐性成本} \\ &= \text{会计成本} + \text{隐性成本} \\ &= \text{显性成本} + \text{折旧} + \text{正常利润} \\ &= \text{固定成本} + \text{可变成本}\end{aligned}$$

(3)现代西方经济学的成本观

现代西方经济学成本理论突破了传统西方经济学成本理论仅仅围绕企业生产过程进行研究的局限,更注重研究企业作为社会经济活动中的一个细胞与外界(企业与企业之间、企业与社会之间)以及企业内部组织之间发生的成本费用。现代成本理论是建立在企业理论基础之上的。企业理论是过去20年间主流经济学中发展最为迅速、最富有成果的领域之一,它与博弈论、信息经济学、激励机制设计理论及新制度经济学相互交叉,大大丰富了微观经济学的内容,改进了人们对市场机制及企业组织制度运行的认识(张维迎,1995)。现代企业理论有两个主要分支:交易成本理论和代理理论。交易成本理论的重点是研究企业与市场的关系。代理理论侧重于分析企业内部组织结构及企业成员之间的代理关系。交易成本理论和代理理论的共同点是都强调企业的契约性、契约的不完全性及由此导致的企业所有权的重要性。由于这一原因,一般将现代企业理论称为“企业的契约理论”。

1)交易成本。交易成本起因于财产所有权的转移。它是分散的所有权、私人财产和交易的产物。科斯提出的交易成本成为新制度经济学的关键内容。在《企业的性质》和《社会成本问题》中,科斯所使用的概念——交易费用,仅仅被严格限定在“市场交易成本”这个范围内。在《企业的性质》中,科斯认为利用价格机制是有成本的。通过价格机制“组织”生产的最明显的成本就是所有发现相对价格的工作,它包括市场上每一笔交易的谈判费用、签订契约的费用、长期的契约所节约的签订一系列短期契约的费用等等,这些费用称为市场成本或市场交易成本。科斯将组织“企业”内部组织交易的成本叫做“组织成本”或企业“内部组织成本”。有时,科斯也把通过企业组织交易的成本叫做行政成本。在《社会成本问题》一文中,科斯更明确地指出,为了进行市场交易,有必要发现谁希望进行交易,有必要告诉人们交易的愿望和方式,以及通过讨价还价的谈判缔结契约,督促契约条款的严格履行等等,这些都是市场交易成本。

2)代理成本。在传统的经济分析中,企业是作为把投入转换为产出过程中的一