



INSHIJI

KUAIJIXUE ZHUGANKE  
XILIE JIAOCAI

新世纪会计学主干课系列教材

# 管理会计

◇ 主 编 许 萍  
副主编 林丽花 郑礼光



厦门大学出版社  
XIAMEN UNIVERSITY PRESS

# X

# INSHIJI

# KUAIJIXUE ZHUGANKE

# XILIE JIAOCAI

新世纪会计学主干课系列教材

# 管理会计

◇ 主 编 许 萍  
副主编 林丽花 郑礼光



厦门大学出版社  
XIAMEN UNIVERSITY PRESS

## 图书在版编目(CIP)数据

管理会计/许萍主编. —厦门:厦门大学出版社, 2010. 1  
(新世纪会计学主干课系列教材)  
ISBN 978-7-5615-3413-7

I. 管… II. 许… III. 管理会计-教材 IV. F234.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2009)第 200266 号

厦门大学出版社出版发行

(地址:厦门市软件园二期望海路 39 号 邮编:361008)

<http://www.xmupress.com>

[xmup@public.xm.fj.cn](mailto:xmup@public.xm.fj.cn)

辑美彩印(厦门)有限公司印刷

(地址:厦门市集美北部工业区理工路 8 号 邮编:361021)

2010 年 1 月第 1 版 2010 年 1 月第 1 次印刷

开本:787×960 1/16 印张:26.75

字数:468 千字 印数:1~3 500 册

定价:36.00 元

本书如有印装质量问题请寄承印厂调换

# 前 言

管理会计是一门将现代化管理技术与会计融为一体的边缘科学。管理会计孕育于 19 世纪末,20 世纪 30 年代公司经济在世界性的产业革命完成后,生产、经营与管理方面发生历史性转换,传统的财务会计管理也向现代会计控制方向转变,反映在会计控制方面的重大变化是会计学科中的一个新兴分支学科——“管理会计”已粗具雏形。20 世纪 50 年代,管理会计形成一门独立学科,此后管理会计便以蓬勃的生机逐渐发展、完善,它与现代财务会计并驾齐驱,在公司经济管理中日益显示出重要作用。在 20 世纪 80 年代以前,管理会计的发展历程基本上可以分为执行性管理会计和决策性管理会计两个阶段,其研究主题为价值增值。进入 80 年代以后,世界范围内高新技术蓬勃发展,并被广泛应用于经济领域,工业经济开始向知识经济过渡,管理会计领域出现了许多新的思想和方法,管理会计的主题已经从单纯的价值增值转向企业组织对外部环境变化的适应,但主要还是围绕如何为优化企业“价值链”服务和为价值增值提供相关信息而展开的,这使得管理会计开始有了传统与现代(或新兴领域)之分。21 世纪世界经济的基本特征是国际化、金融化和知识化,企业的经营环境发生了巨大变化,管理会计的主题是企业核心能力的培植。因此,管理会计不仅是现代管理科学方法渗透会计领域所取得的成果,也是会计学科发展的必然趋势,在企业现代化经济管理中发挥着越来越重要的作用。我国于 20 世纪 80 年代引入管理会计学科,并结合中国国情加以研究和应用,取得了一定的成果。与此同时,管理会计学科在国外无论是理论研究还是实践研究都有了许多新的发展。因此我们要不断吸收管理会计新的创新思想,结合我国的实际情况,应用到我国经济实践中。

本教材是厦门大学出版社新世纪会计学主干课系列教材之一。本教材一方面介绍“传统”管理会计中的经典内容,另一方面尽可能较全面地吸收、借鉴国内外相关领域最新的管理会计理论和成就,体现管理会计领域自 20 世纪

80年代以来的新发展和新内容,并反映我国在管理会计上取得的理论研究成果和成功实践经验,力求在结构体例和内容的广度、深度上有一些新的突破。

本教材由许萍担任主编,林丽花、郑礼光担任副主编,主编、副主编负责全书的总体结构设计,大纲的拟定和初稿的修改、补充、编撰,最后由许萍统纂、定稿。各章编写分工如下:许萍执笔前言和第一、二、三、四、七、八、十一、十二、十三、十四、十五章,林丽花执笔第五、六章,郑礼光执笔第九、十章。本教材的编写得到福州大学和福州大学管理学院、会计系的大力支持。本教材在编写过程中参阅了大量中外书籍和文献,恕未一一列明。在此,一并表示衷心的感谢!

在编写过程中,我们虽然在体系和内容上作了较大的努力,但由于时间和水平有限,不妥之处在所难免,敬请读者批评指正,以便再版时进行修改、补充。

编者

2010年1月

# 目 录

## 前 言

## 第一篇 管理会计基本理论

第一章 管理会计的产生与发展	3
第一节 管理会计的萌芽	3
第二节 管理会计的产生与建立	7
第三节 管理会计的发展	11
第四节 西方管理会计的引进与中国管理会计的发展	12
第二章 管理会计基本理论	16
第一节 管理会计的定义和特征	16
第二节 管理会计的职能和目标	21
第三节 管理会计的信息质量特征	24
第四节 管理会计的对象和基本假设	26
第五节 管理会计与相关学科之间的关系	32
第三章 管理会计专业组织与职业道德	39
第一节 管理会计专业组织	39
第二节 管理会计师的职业道德	43
第三节 管理会计人员的职业教育	45

## 第二篇 传统管理会计

第四章 成本性态与本量利分析	53
第一节 成本性态	53

第二节	本量利分析 .....	73
<b>第五章</b>	<b>变动成本法</b> .....	90
第一节	成本计算方法概述 .....	90
第二节	变动成本法与完全成本法的比较 .....	92
第三节	变动成本法和完全成本法的评价 .....	104
<b>第六章</b>	<b>预测分析</b> .....	112
第一节	预测分析概述 .....	112
第二节	销售预测分析 .....	117
第三节	成本预测分析 .....	130
第四节	利润预测分析 .....	134
第五节	资金需要量预测分析 .....	138
<b>第七章</b>	<b>短期经营决策</b> .....	144
第一节	短期经营决策概述 .....	144
第二节	短期经营决策应着重考虑的成本概念 .....	145
第三节	生产决策分析 .....	152
第四节	定价决策分析 .....	171
<b>第八章</b>	<b>资本投资决策</b> .....	178
第一节	资本投资决策概述 .....	178
第二节	资本投资决策需要考虑的重要因素 .....	179
第三节	资本投资决策分析评价的基本方法 .....	196
第四节	固定资产决策的典型应用 .....	211
<b>第九章</b>	<b>全面预算</b> .....	218
第一节	编制全面预算的意义及作用 .....	218
第二节	全面预算的编制原理 .....	221
第三节	预算控制的几种形式 .....	233
第四节	作业预算 .....	238
<b>第十章</b>	<b>责任会计</b> .....	244
第一节	责任会计概述 .....	244
第二节	责任中心及其考核指标 .....	249
第三节	内部转移价格 .....	262
第四节	平衡计分卡 .....	266

### 第三篇 管理会计的新兴领域

<b>第十一章</b>	<b>价值链分析</b> .....	281
第一节	价值链的概念与种类.....	281
第二节	价值链分析的意义与步骤.....	284
第三节	内部价值链分析内容及实例.....	286
第四节	产业价值链分析内容及实例.....	295
第五节	竞争对手价值链分析内容及实例.....	303
<b>第十二章</b>	<b>环境管理会计</b> .....	309
第一节	环境管理会计概述.....	309
第二节	基于决策的环境成本的确认和计量.....	316
第三节	环境管理会计信息的披露和业绩评价.....	324
第四节	环境管理会计的应用.....	328
<b>第十三章</b>	<b>适时生产系统和存货管理</b> .....	334
第一节	适时生产系统的基本理论.....	334
第二节	传统存货管理.....	342
第三节	适时生产系统的存货管理.....	347
<b>第十四章</b>	<b>作业成本计算与作业管理</b> .....	352
第一节	作业成本计算的产生及发展.....	352
第二节	作业成本计算.....	361
第三节	作业成本管理.....	374
<b>第十五章</b>	<b>人力资源管理会计</b> .....	384
第一节	人力资源会计的产生与发展.....	384
第二节	人力资源会计基本理论.....	390
第三节	人力资源管理会计.....	396
<b>附录一</b>	<b>复利终值系数表</b> .....	413
<b>附录二</b>	<b>复利现值系数表</b> .....	415
<b>附录三</b>	<b>年金终值系数表</b> .....	417
<b>附录四</b>	<b>年金现值系数表</b> .....	419



# G UAN LI K U A I J I

第 ① 篇

## 管理会计基本理论



## 01

## 第一章

管理会计的  
产生与发展

## 第一节 管理会计的萌芽

管理会计实质上是会计与管理的有机结合,它在企业管理中起着十分重要的作用。会计的管理作用最初集中体现在成本管理方面。15世纪末期复式记账法在意大利问世就有了比较严格的成本概念,因为在复式记账法下的概念框架、概念结构、报告格式等都是建立在“剩余产权理论”之上的,成本被当做剩余产权所有者权益的减少。随着手工艺作坊的发展,特别是18世纪中叶工业革命在英国兴起之后,以机器作为动力的工厂制逐渐成为企业的主导形式。工厂制企业业主经营工厂的目的就是谋取利润并尽量使之最大化。由于利润等于收入减去成本,他们就必须知道如何计价存货成本和产品成本。19世纪初期,工业取得了较大的发展,在当时的单一活动的企业组织里,业主、经营主持者及其管理人员都逐渐认识到,谋取最大利润必然要提高效率,即扩大产出和(或者)减少投入。因此,他们设法记录工厂在生产过程中的加工成本和单位成本。此时,使用成本资料的目的,不仅在于衡量企业的全部利润,而且也用于计量和评价企业内部生产过程的效率,财务报告对存货的计价也不完全依赖于成本,而是采用市价。因此,此时的成本计算是独立于财务会计之外的。19世纪下半期,尤其是在19世纪最后的20年,工业化大生产格局已处于形成过程之中,在生产方式上开始从工场手工业向使用机器的工厂制度过渡。随着时间的推移,企业的规模越来越大,同时要求筹集大量资金用在昂贵的生产设备上,这就使折旧费用大幅度增长,产品固定成本的增加对公

司盈利的影响日益扩大。再加上生产的品种日趋多样化,使间接费用的分配成为成本计算面临的一大难题。与此同时,竞争的压力又要求为产品提供较正确的成本数据,以实现成本计算与利润计算的直接联系。在这种情况下,客观上要求成本计算的技术方法着重于解决折旧费用的计算和产品间接费用的分配。而此时的注册会计师,也要求对外财务报告的数据取自归集成本的账户,要求成本计算能为财务报告提供直接可靠的销售产品的成本数据。这样,在19世纪与20世纪之交,人们已逐步集中精力研究与解决这方面的问题。在其起始阶段,这种计算是在账外进行的。经过较长一段时间的实践,由于成本计算的系统化、科学化发展,要求账外计算转入账内计算,使得成本的形成、积累与结转被纳入复式记账体系,实现了成本会计与财务会计的结合,这标志着成本会计的正式诞生。但由于受多种因素的影响,这一目标的实现并非一蹴而就,而是经历了一个较漫长的历史过程,直到1920年才实现。正如美国著名会计学家保罗·加纳(Paul Garner)指出:“工厂记录与财务记录的结合,在进入本世纪以前,是以相当缓慢的速度发展着的,直至1920年,才创立了全部具体的结合方法。”

从历史上看,会计发展或创新的中心总是与经济强国相联系的。19世纪末期美国已经逐渐取代英国登上世界经济霸主的地位。20世纪初期,为了应对第一次世界经济危机,美国许多企业开始推行泰罗制。泰罗制是人类历史上第一个系统的企业管理理论创立,它以科学管理学说为基础,强调提高生产效率和工作效率,通过时间研究和动作研究,制定在一定条件下可以实现同时又最具有效率的标准,以实现生产各个方面的标准化。标准制定后,必须严格执行,不允许一切可避免的浪费存在。泰罗先后出版了《计件工资制度》(1895)、《车间管理》(1903)、《科学管理的原则和方法》(1911),概括了“泰罗制”的内容。《科学管理的原则和方法》一书对标准化管理制度的确定,为“标准成本制度”的确立奠定了思想及理论基础。“泰罗制”下的标准成本制度包括确定成本中心、制定成本标准、实际成本计算、成本差异分析、成本反馈(业绩)报告、实施整改或经济奖惩。

1919年,美国全国成本会计师协会成立,协会会员由会计师与工程师组成,从此,会计师与工程师开始联合研究标准成本问题,其研究成果被推广应用。1920年,英国成本会计师协会与美国工程师协会合作研究成本问题,在研讨过程中,他们在实行标准成本、加强成本管理方面意见一致,而在是否把标准成本计算纳入复式簿记体系方面却发生了分歧。工程师们的指导思想在于坚持科学管理制,从提高生产效率出发,试图建立一种管理型标准成本计算

与控制方法,而会计师们则从提高经济效果出发,主张把标准成本计算纳入复式簿记系统。尽管在美国全国成本会计师协会中的会计师与工程师之间也存在这种分歧,然而在学会中有一些工程师十分赞同会计师的主张,如 G. C. 哈森便认为,只有事前将标准成本计算纳入会计系统,才能形成真正的标准成本会计。当时著名会计学家哈特菲尔德教授十分赞赏这一观点。其后,经过十多年的研究与实践,工程师与会计师的观点终于取得一致,从此标准成本计算与复式簿记方法密切结合,成为会计系统中的有机组成部分,在成本控制方面发挥了越来越突出的作用。这一重要历史事实是 20 世纪管理会计得以形成之关键。

事实上,G. C. 哈森在具体解决标准成本会计方面的贡献也是突出的。他运用泰罗制的原则,主张将科学管理方法、标准成本与会计结合起来。1930 年他在早期发表的论文《有助于生产的成本会计》(1919 年 6 月)、《新工业时代的成本会计》(1919 年 12 月及 1920 年 1 月)的基础上写成了《标准成本》一书。该书包括标准成本、预算控制和差异分析三个方面的标准成本会计系统,将严密的事先计算引入会计体系中,将事先计算、事中控制和事后分析结合在一起,实现会计与管理的结合,对提高企业的效率起了很大的作用。该书是对标准成本会计的一个科学总结,其影响颇为深远。1932 年 E. A. 坎曼发表了题为《基本标准成本:制造业的控制会计》的论著,进一步明确了标准成本会计对管理会计产生的实质性影响。此外,值得注意的是这个时期经济管理学家对成本管理问题研究的参与。1923 年,克拉克围绕产品制造费用的研究,提出了可变成本、不变成本、边际成本,以及机会成本等一系列概念,其研究成果对于管理会计的形成及其发展都具有一定的影响。

“预算控制”是作为科学管理原理中另外一个重要方面被引进到管理会计中的,它曾经被一些学者称为管理会计形成的两大支柱之一。1921 年美国《预算与会计法案》的颁布是对预算控制思想产生影响的起点,次年著名学者麦金西的《预算控制》一书问世,书中所持重要依据之一便是《预算与会计法案》。麦金西较为系统地阐述了实行科学的预算控制等问题,其见解具有开创性。1922 年美国全国成本会计师协会第三次会议还以《预算的编制和使用》为专题展开研究,这次会议的研究成果不仅把对有关“预算控制”方面的内容引向深入,而且掀起了 1923—1929 年全美会计师与工程师协同研究预算控制问题的高潮,七年间所产生的研究成果对于管理会计的形成起到了十分重要的作用。据 1931 年美国全国工业会议委员会在《制造业的预算控制》一文中的统计,在 1930 年前后,美国有 162 家公司实行了预算控制,其中 80% 是在

1922年以后才实行的。可见,正是由于“预算控制”的理论研究与实践并进,才使管理会计逐步奠定了根基。

标准成本与预算控制在美国的推广,使管理会计的理论体系粗具雏形。管理会计的形成还同时受到“差异分析”及“本量利分析”方法引入应用的影响。由于“差异分析”方法通常是配合“标准成本”与“预算控制”工作进行的,故它对管理会计形成的影响与“标准成本”和“预算控制”所产生的影响是一致的,而“本量利分析”方法所产生的影响却是从一个新的管理方位体现出来的。

20世纪初,在对以往有关成本计量问题研究的基础上,人们逐步对成本性态有了一定的认识,如1903年H.赫斯所发表的《制造业:资本成本、利润和股利》、1911年韦伯纳所发表的《工厂成本》、1916年斯科维尔的《成本和制造费用的分配》、1921年威廉斯的《工程师对成本会计的态度》及其他在1934年出版的《弹性预算、费用控制和经理的活动》,以及经济学家克拉克对若干成本概念的划分等等,都对“本量利分析”方法的形成有着直接的影响。同时,在对成本性态分析、认识的基础上,又产生了与“本量利分析”方法形成直接相关的成果。如1909年学者诺珀尔首创的“利润坐标图”与1930年工程师亨利·赫斯撰文对“盈亏临界图”所作的进一步研究,都十分清楚地揭示了成本—产量—利润之间的关系。1933年诺珀尔的《利润工程学——促使企业盈利的应用经济学》出版,又在“本量利”关系的阐述方面把理论研究与具体实践结合起来。正是在以上研究成果的基础上,“本量利分析”方法渐自融合于管理会计之中,成为20世纪前期管理会计内容中的一个重要内容。

在20世纪前期,与管理会计有关的代表作主要有:

(1)1922年与麦金西《预算控制》同时出版的奎因坦斯的《管理会计:财务管理入门》,不仅首次提出“管理会计”的名称,而且阐明了企业的会计管理工作与财务管理工作的关系。但当时他还只是把管理会计局限于企业内部财务管理的范围内。

(2)1923年学者布利斯的《经营管理中的财务效率和营业效率》一书出版,次年他又出版了《通过会计进行管理》一书。这两部著作都强调把相关会计信息应用到企业经营管理过程之中,并强调提高企业经营管理对企业财务与营业效率的控制水平。

(3)1924年麦金西的专著《管理会计》出版。他在书中指出,企业的会计工作不能停留在以往的会计之上,而应当把一些以科学管理为基础的、面向未来的会计概念及其会计程序纳入到以经营管理为目的的会计制度中去。麦金西还指出,会计应当把握住标准,并注意在标准与业绩比较的基础上做好服务

于经营管理的记录。此外,他还认为,实行管理会计还应当有相应的组织保障,并认为当时美国已在企业中推行的“总控制长”制度是为在企业中实行管理会计创造了一个最基本的条件。当时美国企业中推行的“总控制长”制度或在财务副总经理之下分设“总控制长”与“财务长”分工理事的组织制度,不仅成为当时,也确实成为以后在企业中推行管理会计的组织保障。

(4)1928年学者 H. F. 格雷戈里发表了《企业管理中的会计报表:结合为维持有效管理和控制所实行的标准和业绩记录程度,论述财务报表和营业报表的使用》一文,文中强调指出,将科学管理理论与方法应用到企业内部管理方面,是改进企业经营管理状况的奋斗目标之一。

(5)1929年学者 M. V. 海斯的《供经理控制用的会计》一书问世,这部书进一步阐明了建立管理会计的基本思想,一方面认为管理会计的核心应当是标准和科学而系统的记录,另一方面又指出管理会计中所提供的信息是与企业决策层有关的信息。这种见解对于管理会计形成具有重要的影响。

总之,上述论著是管理会计形成时期的代表之作,它们所产生的影响既体现于当时,也影响到以后管理会计的发展。

## 第二节 管理会计的产生与建立

会计界普遍认为,管理会计产生于20世纪50年代,并在50年代以后得到发展,至80年代已初步建立(或形成)了管理会计的理论体系与方法体系。

### 一、管理会计体系的初步形成

管理会计的产生与发展是和二战以后资本主义世界社会经济和科学技术的新发展直接相联系的。第二次世界大战之后,资本主义社会有许多新的特点,一方面科学技术突飞猛进,并运用于生产之中,生产力获得迅速发展;另一方面,资本主义企业进一步集中,企业的规模越来越大,生产经营日趋复杂,企业外部的市场情况瞬息万变,国内、国外市场竞争日益激烈。在这种形式下,要战胜对手,提高竞争能力,仅从内部进行科学合理的管理是不够的,更重要的是要提高灵活反应的决策能力和高度适应能力,否则,就会在剧烈的竞争中被淘汰。“经营的重心在管理,管理的重心在决策”成为企业管理的新指导方针。泰罗制科学管理学说有一个根本性的缺陷,那就是只重视生产的个别方面,忽视生产的全局,忽视同企业外部的联系。这种理论显然同新的经济情况

不相适应。因为,在新的情况下,大量实践证明:企业的盛衰、成败、生存、发展,首先取决于企业采取的方针、决策是否正确,所定的目标是不是同外界的客观经济情况相适应,如果方针、决策不对,经营目标定错了,企业的个别环节生产效率再高也无济于事,还将在剧烈的竞争中被淘汰。因此,现代管理科学认为,尽可能提高企业内部生产经营各个方面、各个环节的生产和工作效率固然很重要,但更重要的是要把正确进行经营决策放在首位。同时,将人看作经济人,忽视了人的积极性、主动性和创造性,不能适应经济发展的需要,所以泰罗制逐渐为以运筹学和行为科学为基础的现代管理科学所取代。

运筹学主要运用现代数学和数理统计学的原理和方法,把复杂的经济现象建成各种各样的数学模型,运用数量化的管理方法和技术,帮助管理当局进行最优化的预测和决策,以提高企业的管理水平,争取获得最优的经济效益。行为科学则是运用心理学、社会学和人类文化学等学科的概念、原理和方法,研究人产生各种行为的主观动机和客观原因,揭示人的各种行为的规律性,为在各种环境下理解、预见和引导人的行为提供基本的线索和依据。管理学家们借用行为科学的研究成果,通过对组织中的个体、群体和组织本身的行为研究,重新审查组织目标、组织环境、组织结构和领导方式等若干方面,为企业管理提出了许多行之有效的原理、原则和方法,形成了企业管理的行为科学学派。

1950年6月英国企业会计管理考察团赴美考察结束,在同年11月所发表的题为《管理会计》的报告中指出:“管理会计是以帮助管理当局制定政策和控制日常经营活动的方式来提供会计信息的。”这体现了50年代英美国家的管理会计思想。美国学者马特西克曾在《管理会计的过去、现在和未来》一文中评述1950年W. F. 瓦特教授所撰《管理会计》教科书时明确指出:瓦特教授的这部新作是以往几十年间撒下的种子所结出的硕果。

20世纪50年代初责任会计概念的明确提出及内容定位是向现代管理会计演进的一个重要标志。1950年,H. B. 艾尔曼在《与责任会计相关联的基本企业计划》一文中明确指出:责任会计“把管理会计的控制系统同管理组织或部门管理人员的责任结合在一起”。学者J. A. 希金斯除基本上赞同这一观点外,还在他1952年出版的《责任会计》一书中表述了新的见解,认为责任会计是根据成本管理目标而设置的会计系统。同时,以上两位学者都主张集中计算成本,把被考核单位以往以生产为中心或以成本为中心的方面转移到以责任为中心的方面,并强调相应设立企业内部报告制度。这是以上两位学者在推动管理会计发展方面的主要贡献。此后,在行为科学的进一步影响之下,对



责任会计的认识不断得到提高,其中有关“责任会计系着重研究与责任中心工作相关的成本、收益和资产”的结论在整个会计界基本上达成共识,由此责任会计成为现代管理会计中的重要组成部分。

50年代在现代管理会计基本体系构建方面也取得了进展。从管理会计目标研究方面看,50年代初,学者B. E. 戈茨便明确指出:“管理会计提供基础信息,以便让经营人员拟定关于企业各项活动的计划,并进行控制。”其见解在当时具有先导性作用。更为重要的是,在美国会计学会1955年度及1958年度的报告书中,对管理会计之目标进一步作出了明确表述。如在1958年的报告中指出,管理会计工作在于协助经营管理人员拟定达到合理经营的计划,并依此作出明智的决策。这是体现在现代管理会计思想方面的一个明显进步。

1952年在伦敦举行的国际会计师联合会上通过了“管理会计”这个专业术语,标志着会计正式划分为“财务会计”和“管理会计”两大领域。财务会计侧重于为外部的报表所有者提供信息,而管理会计则侧重于为管理当局提供经营决策所需的相关信息。

## 二、管理会计较为完善的理论和方法体系的建立

20世纪60年代以来,国外一些学者把行为科学应用于管理会计,使管理会计理论不断丰富和充实。“行为科学”是从人们的社会心理方面去研究经济管理的一种理论。最早对“行为科学”理论进行研究和表述的,是美国的埃尔顿·梅奥(Elton Mayo)和他的助手弗里茨·罗特利斯伯格(F. J. Roeth Lisberger)。梅奥和罗特利斯伯格在探索提高劳动生产率的途径中,分析生产效率的提高原因,不在于工作条件和环境的变化,而在于人的因素,而且受社会环境、社会心理的影响。在梅奥与罗特利斯伯格的倡导下,30—40年代逐步形成了一种新的管理思想,人们称之为“人群关系论”。

“人群关系论”的出现,导致美国许多学者转向对人们的各种需要、欲望、情绪、思想、动机、目的、行为,以及人与人的关系、个人与集体关系的研究。精神病学、哲学、心理学、生物学相继以“行为科学”为研究内容,1949年,“行为科学”这一概念第一次出现。50年代之后,“行为科学”迅速形成和发展,美国的亚伯拉辛·马斯洛(Abraham Maslow)把人的需要分为:生理上的需要、安全上的需要、社会性的需要、尊重的需要、自我实现的需要这五个层次。他认为,只有尚未满足的需要才能成为激励人的因素,而人的需要又是按重要性的等级排列的,人就是为了满足需要而不断地工作的。

“行为科学”提出了工作中必须重视人的因素,恢复“人的尊严”和“人性”,