



三友会计论丛

第5辑

SUNYO ACADEMIC SERIES IN ACCOUNTING

# 现代企业成本管理研究



万寿义 著

Research  
on Cost Management  
of Modern Enterprises



东北财经大学出版社

Dongbei University of Finance & Economics Press



# 现代企业 成本管理研究

万寿义 著

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

大 连

© 万寿义 2004

图书在版编目 (CIP) 数据

现代企业成本管理研究 / 万寿义著 . — 大连 : 东北财经大学出版社, 2004.1

(三友会计论丛·第5辑)

ISBN 7-81084-330-3

I. 现… II. 万… III. 企业管理: 成本管理  
IV. F275.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2003) 第 094787 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) 4710711

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: [dufep@vip.sina.com](mailto:dufep@vip.sina.com)

东北财经大学印刷厂印刷

东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 148mm × 210mm      字数: 390 千字      印张: 15 1/2

印数: 1—3 000 册

2004 年 1 月第 1 版

2004 年 1 月第 1 次印刷

责任编辑: 陈 薇 杨慧敏

责任校对: 那 欣

封面设计: 冀贵收

版式设计: 孙 萍

定价: 32.00 元

本书由

大连市人民政府资助出版

The published book is sponsored  
by the Dalian Municipal Government

## 作者简介

---

万寿义，男，1955年9月生于辽宁省大连市，1982年毕业于东北财经大学，获经济学（会计学）学士学位，1989年获经济学（会计学）硕士学位，2000年获管理学（会计学）博士学位。现任东北财经大学会计学院副院长，教授，中国注册会计师，东北财经大学财务与会计研究中心研究员，中央电大《成本管理》课程主讲教师，多家知名上市公司独立董事。主要研究领域是成本会计、财务会计等，公开出版主编及参编专著、教材、工具书等40余部。近几年先后在《会计研究》、《财务与会计》等刊物上发表有关成本会计、财务会计等方面的学术论文80余篇。



# 出版者的话

---

随着我国以社会主义市场经济体制为取向的会计改革与发展的不断深入,会计基础理论研究薄弱和滞后已经产生了越来越明显的“瓶颈”效应。这对于广大会计研究人员而言,既是严峻的挑战,又是难得的机遇。说它是“挑战”,主要是强调相关理论研究的紧迫性和艰巨性,因为许多实践问题急需相应的理论指导,而这些实践和理论在我国又都是新生的,没有现成的经验和理论可资借鉴;说它是“机遇”,主要是强调在经济体制转轨的特定时期,往往最有可能出现“百花齐放,百家争鸣”的昌明景象,步入“名家辈出,名作纷呈”的理论研究繁荣期和活跃期。

迎接“挑战”,抓住“机遇”,是每一个中国会计改革与发展的参与者和支持者义不容辞的责任。为此,我们与中国中青年财务成本研究会、东北财经大学会计学院联合创办了一个非营利的学术研究机构——三友会计研究所,力求实现学术团体、教学单位、出版机构三方的优势互补,密切联系老、中、青三代会计工作者,发挥理论界、实务界、教育界三方面的积极性,致力于会计、财务、审计三个领域的科学研究和专业服务,以期为我国的会计改革与发展做出应有的贡献。

三友会计研究所的重大行动之一就是设立了“三友会计著作基金”,用于资助出版“三友会计论丛”。它旨在荟萃名人力作及新人佳作,传播会计、财务、审计研究与实践的最新成果与动态。自 1997



年起，本论丛每年推出一辑。

采取这种多方联合、协同运作的方法，如此大规模地遴选、出版会计著作，在国内尚属首次，其艰难程度不言而喻。为此，我们殷切地希望广大会计界同仁给予热情支持和扶助，无论作为作者、读者，还是作为评论者、建议者，您的付出都将激励我们把“三友会计论丛”的出版工作坚持下去，越做越好！

东北财经大学出版社



# 三友会计论丛编审委员会

---

## 顾问:

- 谷 祺 东北财经大学会计学院教授, 博士生导师  
欧阳清 东北财经大学会计学院教授  
冯淑萍 财政部部长助理, 会计准则委员会秘书长, 教授  
李志文 美国杜兰大学商学院讲座教授, 副院长, 清华大学经管学院教授, 博士生导师  
韩季瀛 北美华人会计教授会前会长, 香港大学商学院教授

## 委员 (以姓氏笔画为序):

- 马君梅 台湾东吴大学商学院院长, 教授  
王立彦 北京大学光华管理学院会计系教授, 博士, 博士生导师  
王光远 福建省审计厅副厅长, 厦门大学会计系教授, 博士, 博士生导师, 中国中青年财务成本研究会副会长  
王化成 中国人民大学商学院副院长, 会计系教授, 博士, 博士生导师, 中国中青年财务成本研究会副会长  
刘永泽 东北财经大学会计学院院长, 教授, 博士, 博士生导师  
刘志远 南开大学国际商学院副院长, 会计系主任, 教授, 博士, 博士生导师  
刘明辉 东北财经大学津桥商学院院长, 教授, 博士, 博士生导师, 中国中青年财务成本研究会常务副会长兼秘书长



- 刘 峰 中山大学管理学院会计系教授, 博士, 博士生导师
- 孙 铮 上海财经大学副校长, 会计学院教授, 博士, 博士生导师
- 宋献中 暨南大学管理学院副院长, 会计系主任, 教授, 博士, 博士生导师
- 李 爽 中国注册会计师协会顾问, 中央财经大学教授, 博士生导师
- 张为国 中国证监会首席会计师, 上海财经大学教授, 博士, 博士生导师
- 张龙平 中南财经政法大学会计学院副院长, 教授, 博士, 博士生导师
- 张先治 东北财经大学会计学院教授, 博士, 博士生导师
- 张俊瑞 西安交通大学会计学院副院长, 教授, 博士
- 何顺文 香港中文大学会计学院院长, 教授, 博士, 博士生导师
- 杨雄胜 南京大学国际商学院会计系主任, 教授, 博士生导师
- 陆正飞 北京大学光华管理学院会计系主任, 教授, 博士, 博士生导师
- 陈毓圭 中国注册会计师协会秘书长, 中国中青年财务成本研究会会长, 财政部财科所研究员, 博士, 博士生导师
- 陈国辉 东北财经大学津桥商学院副院长, 教授, 博士, 博士生导师
- 陈建明 天健会计师事务所首席合伙人, 博士, 高级会计师, 中国中青年财务成本研究会副会长
- 陈信元 上海财经大学会计学院院长, 教授, 博士, 博士生导师
- 陈 敏 国家会计学院教授, 天津财经学院会计系教授, 博士, 博士生导师
- 周守华 中国会计学会副秘书长, 教授, 博士, 博士生导师
- 罗 飞 中南财经政法大学会计学院院长, 教授, 博士, 博士生



导师

- 郑振兴 美国休斯敦大学教授, 博士  
赵德武 西南财经大学副校长, 教授, 博士, 博士生导师  
夏冬林 清华大学经济管理学院会计系教授, 博士, 博士生导师  
秦荣生 国家会计学院副院长, 教授, 博士, 博士生导师  
徐林倩丽 香港城市大学会计系主任, 教授, 博士  
黄世忠 厦门大学会计系教授, 博士  
谢志华 北京工商大学校长助理, 教授, 博士  
蔡 春 西南财经大学会计学院院长, 教授, 博士  
薛云奎 中国会计教授会秘书长, 上海国家会计学院副院长, 教授, 博士, 博士生导师  
魏明海 中山大学管理学院院长, 教授, 博士, 博士生导师  
戴德明 中国人民大学会计系主任, 教授, 博士, 博士生导师



# 序

---

在推行现代企业制度的企业里如何进行成本管理，是理论界和实务界都急需解决的重要课题。成本管理理论是随着社会生产力的不断发展而逐步形成和发展起来的。市场经济的发展，使企业间的竞争日趋激烈。在激烈的竞争中使人们认识到，要在竞争中取胜，低成本是一个重要的武器。而要做到低成本，进行有效的成本管理是一个重要的途径。特别是在推行现代企业制度的企业里，要提高企业的经济效益，加强成本管理是非常重要的。

传统的成本管理只是对生产过程中发生的费用进行归集、分配，计算出产品的总成本和单位成本，为进行损益的计算提供产品成本和费用等资料。虽然也进行一些成本管理工作，但降低成本的效果不是十分明显。社会生产力的不断发展，使企业所处的外部环境发生了深刻的变化，高新技术的采用对企业成本费用的分配方法产生了重要的影响，激烈的市场竞争要求企业采用新的竞争策略，以求在竞争中取胜。正是这些变化，要求企业面对新的形势采取相应的措施，以提高企业成本管理的水平。

新的成本管理理论和方法的形成需要理论界和实务界的共同努力，在总结我国成本管理经验的基础上，吸收国外的先进方法，使之融会贯通，是我国成本管理改革的方向。近几年，在我国会计理论界和实务界的共同努力下，取得了许多可喜的成果，出版了许多成本管理的专著，发表了许多成本管理方面的论文。而且这些理论和方法已



经在实际工作中得到了推广和应用。

随着中国与国外交流的增加,国外的最新成本管理理论和方法也不断地介绍到我国,如作业成本法、战略成本管理等。如何将这些先进的成本管理方法与我国的具体实践相结合,为我国的成本管理服 务,是一个非常重要的现实问题。因此,我在教学工作中一贯强调要理论联系实际,只有将国外的先进理论和方法具体地在我国得到运用,这些理论和方法才具有较强的生命力。但要真正做到这一点是非常困难的,它要求研究者不仅要有较深的理论功底,还应有丰富的实践经验,这两个方面缺一不可。万寿义同志在东北财经大学会计学院长期从事成本会计的教学工作,编写了多部成本会计和成本管理方面的教材,撰写了大量成本方面的论文。该同志还经常利用假期等机会到全国各地的实际工作部门进行调研,取得了大量的第一手的资料,对企业成本管理方面的实际情况比较了解。由于他有这些方面的优势,所以,在他选这个课题作为博士论文时,我及博士指导小组的老师一致同意。现在看来,他选择的这个课题是非常正确的,取得了预期的效果,达到了预期的目的。由于本文选题准确、论述清楚、观点新颖、文字流畅,答辩时受到天津财经学院博士生导师于玉林教授、财政部科研所博士生导师王世定教授等答辩委员的好评。中南财经政法大学博士生导师郭道扬教授也阅读了他的博士论文,给予了充分的肯定。

本书是在万寿义同志撰写的博士论文的基础上修改而成的。博士论文答辩后,他针对论文答辩过程中答辩委员提出的意见进行了修改,并补充了一些新的内容,使作品的内容更加丰富。本书有如下几个方面的主要特点:

1. 利用经济学、管理学等学科的基础理论和方法作为研究的基础。成本管理涉及的问题较多,需要的基础理论包括经济学、管理学、信息论、系统论等多门学科的知识。从本书中我们可以看到,这些基础理论和方法都得到了很好的运用,使得本书形成了一个比较完



善的成本管理体系。

2. 将国外最新的成本管理理论和方法与我国的实际情况相结合。本书中介绍的许多成本管理理论,如作业成本计算、及时生产方式、战略成本管理等,都是成本管理的前沿问题。本书将这些理论和方法如何在我国具体运用进行了分析,并有所创新。

3. 有许多创新的观点,值得关注。本书较好地解决了如何将现代成本管理的理论运用于中国的成本管理实践中的问题,提出了一些新的观点。

4. 理论联系实际,具有较强的可操作性。由于作者在写作本书时进行了较长时间的调查,对于成本管理工作的现状比较了解,所以,书中所列的各种方法切合实际。

5. 本书结构严谨、观点正确、层次清楚、论述全面,具有较高的理论水平和实践价值,对于现代企业的成本管理工作具有重要的参考价值。说明作者具有较扎实的理论基础,较宽的专业知识和独立从事科研的能力。

本书是作者多年辛勤工作的结晶,有许多创新的观点值得我们关注,当然书中许多问题还需要作进一步的研究和探讨。正如万寿义同志在本书后记中所说的那样“书山有路勤为径,学海无涯苦作舟”,要想在科学的道路上取得成绩,需要付出艰辛的努力。相信万寿义同志在会计领域的学习和探索会以本书的出版为契机,不断学习,刻苦钻研,在会计学的教学和研究领域中取得更大的成绩,写出更好的作品,回报社会,回报关心他的亲朋。

谷 棋  
2003年8月28日



# 前言

---

建立现代企业制度是我国国有企业改革的基本方向和目标。在企业的各项管理工作当中，成本管理工作是最重要的，它直接关系到企业的盈利能力和生存。因此，在建立现代企业制度的情况下，应加大成本管理工作的力度，建立与现代企业制度相适应的成本管理体系。国有资产监督管理委员会主任李荣融日前强调，明年开始对中央企业的考核，既要考核企业的利润，也要考核企业的成本，要促进企业努力降低成本，从根本上提高市场竞争能力。由此可见，加强成本管理对企业来说具有非常重要的作用。

本书试图通过对现代企业成本管理的特点和方法等问题的论述，探讨在现代企业制度下进行有效成本管理的问题。由于现行成本管理的组织和规章制度不完全符合现代企业制度的要求，成本管理方法落后不能有效地对成本进行控制，成本管理人员的素质需要不断提高，高新技术的采用对成本费用的分配方法产生重要的影响，宏观经济管理政策不配套等因素的存在，使得成本管理改革变得十分必要。

现代企业制度下成本管理改革的主要内容包括拓展成本管理的职能，改革成本管理机构，设计出适应现代企业制度的成本管理体系，全面建立成本控制制度，改革成本管理手段，培养出高素质能适应现代企业制度下成本管理需要的成本管理队伍等。现代企业成本管理的方法包括成本预测、成本决策、成本控制、成本分析、成本考核、成本审计、专项成本管理等。影响成本管理的外部因素主要有宏观成本



管理的因素、社会环境的因素等。在进行成本管理时不但要研究企业内部因素还要研究企业外部环境因素对成本管理工作影响，从而制定出相应的措施和对策，予以解决。

在成本管理工作中，重要的是要进行成本控制。成本控制的程序包括制定成本控制标准、成本控制标准的论证、制定实施成本控制标准的措施、成本控制的实施、差异的计算和分析、差异的消除等。在现代企业成本管理工作中，应针对其具体的特点，研究材料采购成本管理、变动成本计算、质量成本管理、及时生产方式、作业成本法、战略成本管理、技术成本管理、责任成本、人力资源成本管理、标准成本制度等一些先进的成本管理方法，并研究如何将其运用于现代企业的成本管理的实践中。

现代企业成本管理问题是目前企业管理中遇到的新课题，它在加强企业管理、提高企业经济效益等方面发挥的重要作用日益显现出来。由于作者水平有限，书中错误之处在所难免，恳请读者提出宝贵意见。

万寿义  
2003年8月  
于东北财经大学



# 目录

---

|                                 |            |
|---------------------------------|------------|
| <b>1 现代企业制度与成本管理改革 .....</b>    | <b>1</b>   |
| 1.1 现代企业制度的基本特征 .....           | 1          |
| 1.2 现代企业制度下成本管理改革的必要性和可行性 ..... | 8          |
| 1.3 现代企业制度下成本管理改革的内容和原则 .....   | 14         |
| <b>2 现代企业成本管理概述 .....</b>       | <b>22</b>  |
| 2.1 现代企业成本管理的意义、原则和内容 .....     | 22         |
| 2.2 成本管理体系和方法 .....             | 40         |
| 2.3 成本管理外部因素的影响 .....           | 54         |
| 2.4 传统成本管理与现代成本管理的区别 .....      | 67         |
| 2.5 成本信息的披露 .....               | 75         |
| <b>3 材料采购成本管理 .....</b>         | <b>86</b>  |
| 3.1 材料采购成本管理的意义和任务 .....        | 86         |
| 3.2 材料采购成本管理的方法 .....           | 90         |
| 3.3 材料采购成本的控制 .....             | 97         |
| <b>4 技术成本管理 .....</b>           | <b>108</b> |
| 4.1 产品设计成本管理 .....              | 108        |



|     |                        |            |
|-----|------------------------|------------|
| 4.2 | 工艺设计成本管理 .....         | 124        |
| 4.3 | 利用价值工程进行成本设计管理 .....   | 125        |
| 5   | <b>人力资源成本管理 .....</b>  | <b>134</b> |
| 5.1 | 知识经济对传统会计模式的冲击 .....   | 134        |
| 5.2 | 人力资源成本的内容 .....        | 136        |
| 5.3 | 人力资源成本的计量 .....        | 142        |
| 5.4 | 人力资源成本的核算 .....        | 143        |
| 6   | <b>及时生产方式 .....</b>    | <b>158</b> |
| 6.1 | 及时生产方式对企业成本管理的影响 ..... | 159        |
| 6.2 | 及时生产方式下企业内部组织的结构 ..... | 161        |
| 6.3 | 及时生产方式的应用 .....        | 165        |
| 6.4 | 及时生产方式的优缺点 .....       | 168        |
| 7   | <b>质量成本管理 .....</b>    | <b>172</b> |
| 7.1 | 质量成本的意义和内容 .....       | 172        |
| 7.2 | 质量成本的核算体系 .....        | 180        |
| 7.3 | 质量成本的控制 .....          | 186        |
| 7.4 | 质量成本的分析 .....          | 192        |
| 7.5 | 质量成本预测与计划 .....        | 195        |
| 8   | <b>作业成本管理 .....</b>    | <b>201</b> |
| 8.1 | 作业成本法的理论基础 .....       | 201        |
| 8.2 | 作业成本法的作用 .....         | 206        |
| 8.3 | 作业成本法的基本程序 .....       | 208        |
| 8.4 | 作业成本法在我国运用的可行性 .....   | 211        |
| 8.5 | 作业成本法举例 .....          | 219        |