

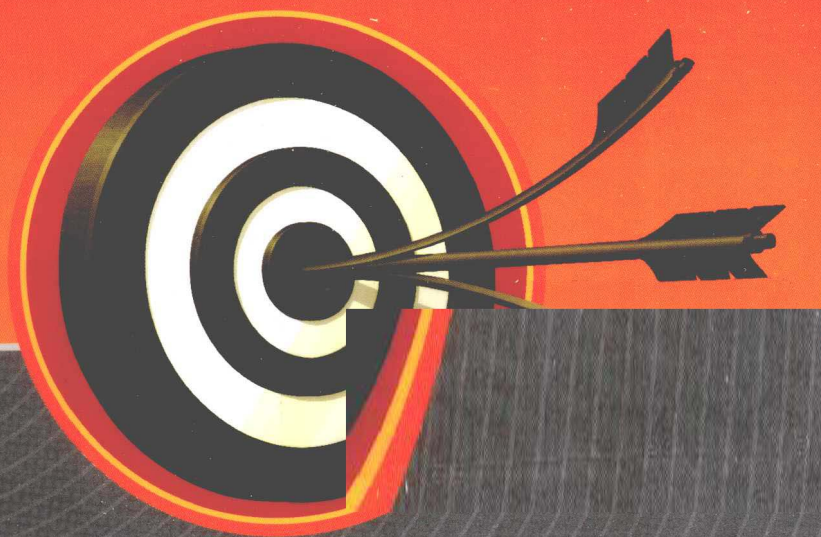


应用型会计类专业“十一五”规划系列教材

成本会计学

CHENGBEN KUAIJIXUE

◎ 主编 唐 艳 张五新



华中科技大学出版社

<http://www.hustp.com>

应用型会计类专业“十一五”规划系列教材

成本会计学

主 编 唐 艳 张五新

副主编 马 琳 余四林

华中科技大学出版社
中国·武汉

图书在版编目(CIP)数据

成本会计学/唐 艳 张五新 主编. —武汉: 华中科技大学出版社, 2010. 9
ISBN 978-7-5609-6456-0

I. 成… II. ①唐… ②张… III. 成本会计-高等学校-教材 IV. F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2010)第 144892 号

成本会计学

唐 艳 张五新 主编

策划编辑: 谢燕群

责任编辑: 陈元玉

封面设计: 陈 静

责任校对: 朱 玢

责任监印: 熊庆玉

出版发行: 华中科技大学出版社(中国·武汉)

武昌喻家山 邮编: 430074 电话: (027)87557437

录 排: 武汉佳年华科技有限公司

印 刷: 华中科技大学印刷厂

开 本: 710mm×1000mm 1/16

印 张: 18.25

字 数: 376 千字

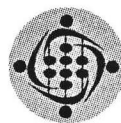
版 次: 2010 年 9 月第 1 版第 1 次印刷

定 价: 28.80 元



本书若有印装质量问题, 请向出版社营销中心调换
全国免费服务热线: 400-6679-118 竭诚为您服务
版权所有 侵权必究

GAODENG JIAOYU YINGYONGXING KUALIJI ZHUANYE "SHIYIWU" GUIHUA XILIE JIAOCAI



内容简介

本书的内容由四部分构成,第一部分阐述成本的基础概念和基本思想,通过对成本会计历史的学习和了解,知晓成本管理思想的演变过程,从而了解成本理念和方法的起源;第二部分阐述成本归集和成本分配,通过对具体生产要素的归集和分配,以及生产费用在完工产品和在产品之间进行分配,形成了产品成本计算的基本程序和方法;第三部分介绍产品成本计算的主要方法和辅助方法;第四部分结合国际成本会计前沿的理论和方法,对成本会计前沿性领域进行了梳理和探讨,包括作业成本法、质量成本管理和战略成本管理几方面内容。



前言

成本会计是一门应用型管理科学课程,不仅能够提供产品、服务、客户等方面的成本信息,而且能够为企业管理层提供计划、控制、决策等信息。传统的成本会计系统是以职能为基础的成本控制,重视对直接材料、直接人工等直接成本的计算与控制,注重对企业内部生产环节的计划与控制,但对间接费用的计算和控制、对企业上下游价值链中决定企业成本的相关信息没有给予足够的重视。在近几十年里,企业所面临的社会、经济、制造环境与客户需求已经发生了巨大的变化,所采用的传统成本会计系统远远满足不了企业管理的需要,在对企业的过程控制、产品成本的计算以及对管理人员业绩的评价方面难以及时地提供有用的信息,企业需要更精确、更相关的成本信息以整合产品的开发、生产、营销和售后服务,从而达到企业的战略目标。成本会计学科进入了一个“百家争鸣”的时期,正经历着前所未有的变化。

本书根据财政部最新颁布的企业会计准则和相关法规的最新变化,以实用性、通用性、系统性和前瞻性为原则,广泛吸取中西方成本会计学科的理论和方法,将传统和现代成本会计有机地加以结合,以战略和管理的视角,审视和形成与企业决策相关的成本信息,力图为现代成本会计学科提供一个完整的框架。本书的内容由四部分构成,第一部分阐述成本的基础概念和基本思想,通过对成本会计历史的学习和了解,知晓成本管理思想的演变过程,从而了解成本理念和方法的起源;第二部分阐述成本归集和成本分配,通过对具体生产要素的归集和分配,以及生产费用在完工产品和在产品之间进行分配,形成了产品成本计算的基本程序和方法;第三部分介绍产品成本计算的主要方法和辅助方法;第四部分结合国际成本会计前沿的理论和方法,对成本会计前沿性领域进行了梳理和探讨,包括作业成本法、质量成本管理和战略成本管理几方面内容。

本书由长期从事成本会计课程讲授、能准确把握成本会计学科的重点和难点的教师编写,其内容充分吸取了西方成本会计教材的经验,各章节辅以具体的案例,因此学生能够体会到成本会计和现实联系的紧密性。各章内容按“案例导入—学习目标—正文—课后思考与练习”的体例编写,以案例为始、以问题为引,能激发学生学习和思考的兴趣。另外,各章节习题的编写力求题型丰富、设计典

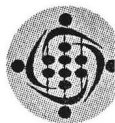
型、重点突出,有利于教师更好地把握本书的重点和难点,提高课堂学习效率,同时也给学生的课后学习和知识巩固提供了平台。

本书由唐艳、张五新主编。具体编写分工如下:唐艳(第一章、第二章第三节、第九章)、余四林(第二章第一、二、四节、第八章);马琳(第三章、第四章)、张五新(第五章、第六章、第七章)、谢荣军(第十章)、杨琬君(第十一章)。杨进负责拟定了全书提纲并对初稿提出了修改意见。在本书的编写过程中,得到了中南财经政法大学唐国平教授、袁天荣教授的大力指导和支持,在此一并表示诚挚的谢意。

由于我们的水平有限,加之时间紧,本书难免有不妥、疏漏甚至错误之处,恳请读者批评、指正。

编 者

2010年8月



目录

第一篇 成本会计的基础概念与基本思想

第一章 成本会计概述	(3)
第一节 成本会计的历史演进	(3)
第二节 成本的概念与相关术语	(10)
第三节 成本信息的运用	(16)
第四节 成本会计的环节	(20)
第五节 成本管理的职业环境和职业道德	(23)
第二章 工业企业成本核算的基本原理与一般程序	(31)
第一节 费用的分类	(32)
第二节 成本对象和成本动因	(42)
第三节 成本的归集与分配的基本思路	(47)
第四节 成本核算的一般程序和主要会计账户设置	(50)

第二篇 成本归集与成本分配

第三章 生产费用的归集与分配	(63)
第一节 要素费用的归集与分配	(63)
第二节 辅助生产费用的归集和分配	(87)
第三节 制造费用的归集和分配	(99)
第四节 废品损失及停工损失的核算	(104)
第四章 生产费用在完工产品与在产品之间的分配	(124)
第一节 在产品数量的核算	(124)
第二节 完工产品与在产品之间分配费用的方法	(127)
第三节 完工产品成本的结转	(140)

第三篇 产品成本计算的基本方法与辅助方法

第五章 产品成本计算的品种法	(151)
第一节 品种法的基本内容	(151)

第二节 品种法例解·····	(153)
第六章 产品成本计算的分批法·····	(165)
第一节 分批法概述·····	(165)
第二节 一般分批法·····	(166)
第三节 简化分批法·····	(171)
第七章 产品成本计算的分步法·····	(180)
第一节 分步法概述·····	(180)
第二节 逐步结转分步法·····	(181)
第三节 平行结转分步法·····	(190)
第八章 产品成本计算的分类法·····	(204)
第一节 分类法的含义和特点·····	(204)
第二节 分类法的计算·····	(206)

第四篇 当代成本会计发展新领域

第九章 作业成本法·····	(217)
第一节 作业成本法产生的时代背景·····	(217)
第二节 作业成本法产生的理论背景·····	(219)
第三节 作业成本法的基本原理·····	(221)
第四节 作业成本法在国内外的应用·····	(225)
第十章 战略成本管理·····	(232)
第一节 战略成本管理兴起的时代背景及意义·····	(232)
第二节 战略成本管理的内涵及基本思路·····	(239)
第三节 战略成本管理的主要分析方法·····	(249)
第四节 战略成本管理在我国的实施前景·····	(262)
第十一章 质量成本管理·····	(265)
第一节 质量成本管理的历史演进及意义·····	(265)
第二节 质量的定义及特征·····	(268)
第三节 质量成本的分类及动态本质·····	(271)
第四节 质量成本测量体系的构建·····	(273)
第五节 质量报告体系的构建·····	(276)
第六节 质量成本管理发展的趋势·····	(279)
参考文献·····	(284)

第一篇

成本会计的基础概念与基本思想

第一章 成本会计概述

【学习目标和要求】

- (1) 了解成本会计思想产生和演进的历史进程。
- (2) 了解成本会计的体系构成与研究领域的拓展。
- (3) 掌握不同学科对成本的理解。
- (4) 理解成本会计中成本的狭义概念和广义概念。
- (5) 理解成本信息在企业战略中运用的重要性。
- (6) 了解成本会计的机构设置与层级构成。
- (7) 了解成本会计的职业环境和职业道德。

【案例导入】

2000年F-16猎鹰战斗机面临75%的需求下滑时,企业面临困境积极应对,使用精简型生产技术来确保它的生存,并创建一种包括变化、新技术和持续改进在内的新企业文化。企业从三方面来改进管理,效果非常显著。这三方面分别是提高供应能力、进行供应链管理和增强工作团队活力。经过努力,其生产成本减少了38%,存货比前三年降低了50%,每架飞机的故障率降低到3.4个部件,生产一架飞机所花的时间减少了50%,飞机的交货速度非常及时,人工成本自1992年以来降低了69.7%。成本管理的措施帮助F-16猎鹰战斗机走出了困境。那么,什么是成本?一架战斗机的成本如何构成?成本信息如何为管理提供有用的决策参考和持续改进?在现代竞争环境下,企业应如何利用成本管理来提高其核心竞争力?本章将主要探讨这些问题。

第一节 成本会计的历史演进

关于成本会计的概念和思想是如何而来的?对成本会计历史的学习和了解,对成本管理思想演变的研究,将有助于我们了解各种成本方法和理念的起源;对其发展历史的追溯,有利于提供文化环境方面的观察视角,从而有利于形成一幅更加合理的、与当代相符合的完整图像。当构建决策方案时,历史为目光敏锐的人提供了其他备选答案。因此,对于成本会计的学习者来说,该领域有很多方面需要学习,其中重要的一课就是,将过去的研究作为未来的序幕。

一、成本会计的萌芽期(1885 年以前)

在 1885 年之前,成本计量的发展进程是十分缓慢的。随着 16 世纪意大利式的复式簿记从商业领域向工业领域的逐渐渗透,产生了被马克思称为“混合的工场手工业”的生产方式。工场手工业生产组织的特点在当时意大利的呢绒工业中表现得最为明显。工场主把许多作坊结合起来,雇佣工人对羊毛进行初步加工,然后分发给城市或乡村的手工业者,由他们在家纺成毛线和织成毛呢。

最初的成本会计正是在这种生产方式下,为适应其生产组织形式和管理控制的要求而产生的。从现存的拉法埃洛·迪弗朗切斯科·迪美奇合伙企业(Raffaello di Francesco di ,Medici & co)的账簿记录和有关文件中可以看到成本会计的雏形。虽然该账簿系统与现代成本会计系统的要求有很大的距离,但管理者从该企业的账簿记录中可以粗略地了解其生产成本,呈现出成本会计的雏形特征。

在 1530 年到 1885 年之间,成本记录并未进一步尝试与会计账簿结合。迈克尔·查特菲尔德称“文艺复兴时期至 18 世纪末,成本会计方法几乎没有得到进一步发展”。成本资料主要是借助统计方法取得的。不过,在这期间,还是有一些先驱式的成本计量方法被提出来,但对现代成本会计没有任何追溯影响。正如迈克尔·查特菲尔德在会计思想史一书中所述及的:“在 1885 年以前,业主们将自己的成本核算方法视为工业秘密”。簿记教科书一般都忽视成本计量问题,没有一部英语的教材涉及成本会计,而且,屈指可数的论及该问题的教科书对后来的实务几乎没有影响。加纳(Garner)认为,成本会计萌芽时期,阻碍成本会计制度以教科书的方式广泛传播的一个原因是,业主们认为这样做会损害企业的竞争优势。对一个公司有利的账务处理方法被视为私有的、是不能为竞争对手知悉的商业秘密。

总的来说,1885 年前的很长一段时期内,会计账簿的记录中几乎没有成本概念。会计记录既不区分资本性支出和收益性支出,也不考虑成本计量单位的一致性,甚至不划分会计期间。尽管业主后来开始关注生产过程的成本信息,但业主进行成本计量的目的主要是提供为完成财务会计记录和报告所必要的期末存货数据。对成本构成要素认识不足,特别是对间接费用认识肤浅,认为其产生与生产过程无关。成本计量仍主要借助统计方法来实现,成本记录大都是在会计账户体系之外进行的。成本记录与会计账户体系是相分离的。

二、成本会计的发展期(1885 年—1920 年)

成本会计的发展期是工业成本会计的形成时期,也是成本计量理论和实践大发展的时期,被会计史学家公认为“成本会计的繁荣时期”。产业革命的完成和科学管理的兴起是成本会计迅速发展的社会经济背景。

（一）英国工业革命中工业成本会计的出现

这个时期,工业革命和科学管理正处于新阶段。大型重机械大量引入,企业生产规模扩大和生产率大大提高,管理人员和设备费用增加,先前的成本记录与会计账户体系相分离的模式已无法满足科学化管理的需要,因此必须建立严格的管理和控制体系,由此产生了工业成本会计。

1885 年以前,人们对间接费用的理解不够深刻,只是把它看成一种生产损失而不计入产品价值中去。工业革命后期,工厂大量使用重型设备,间接费用的急剧增加、生产过程的复杂化,增加了间接费用的种类,因此,间接费用的处理成为人们所关注的问题。1896 年,英国工厂会计师 Slater Lewis 提出间接费用可以在会计期末作为一个单位来处理的理论。1898 年,英国特许会计师托马斯·贝特斯比(Thomas Battersby)对生产费用进行了分类,将生产费用分成直接费用和间接费用。1901 年,英国管理专家哈米尔顿·丘奇(Hamilton Church)第一个将成本计量放在整个生产过程中去考察,对间接费用进行了系统的研究,在工程杂志上发表了六篇有关间接费用分配的文章。

第一本成本会计的著作《工厂成本》(The Cost of Manufacture)是由美国的一名陆军军需官亨利·梅特卡夫(Henry Metcalfe)于 1885 年所著。1887 年,英国电力工程师埃米克·加克(Emile Garcke)和会计师约翰逊·费尔斯(John M. Fell)撰写了《工厂会计》(Factory accounting),最早提出按照复式簿记法记录所有成本账户,并将成本记录与财务会计相结合,从而拉开了成本记录是否与财务会计账户结合的争论的序幕,该争论一直持续到 1920 年前后。不过到了 20 世纪后期,反对者的声音变得越来越弱,成本记录与会计账户的结合已成为大势所趋。因为放弃成本费用归集的“精确性”,强调存货计量的“准确性”,是当时企业管理环境所要求的。成本会计方法提供的成本信息尚能满足当时成本管理的需要,成本信息相关性“不足”的矛盾还不突出。

（二）美国工业革命促进了成本计量理论和实践的继续发展

19 世纪的美国处于工厂体制蓬勃发展和扩张的时代。早在 19 世纪,美国还是大英帝国的殖民地,在其迈向世界工业领先地位的道路上,又经历了五年的内战(1861—1865)。到 19 世纪末,美国成为世界上最重要的政治和工业国家。美国的工业革命及其所导致的工业发展变革中的相关思想和理论不得不引起我们的关注。

1. 资源的积累和企业的成长

美国内战之前,美国大多数企业是由家庭所有和管理的,它们规模小,而且技术比较落后。美国的工业革命始于纺织业,但纺织业对早期的英国管理方式的改进相对较少,而铁路行业以蒸汽为动力源,引导了一场交通革命,电报和跨洋电缆创造了一次通信革命。这些因素联合起来导致了大型组织的成长。正如对美国商业史中的大型企业成长洞察敏锐的小艾尔弗雷德·D. 钱德勒(Alfred D. Chandler Jr.)所提

出的,工业革命时期更大规模的产出和流通要求更高的资本密集度,随着资本投资的增加(如大型鼓风机用于炼钢),只有当昂贵的设备能够发挥最高的生产效率时,成本才得以降低。即资本密集型产业必须以一种“最小的有效规模”进行生产,才能获得一种成本优势。有了成本优势就能降低价格,扩展市场,并最终实现整体机械化、更高的产量和销售量。这个阶段非常重视成本管理实践的是安德鲁·卡内基。提起这个名字时,人们脑海里就会浮现出一个建立钢铁帝国和留下巨额财富的企业家形象。卡内基十分重视成本,他认为管好成本就不需要担心利润,只需不断要求部门主管说明单位成本变动的理由。他不仅利用应付凭证编制成本报告,而且将成本报告作为主要控制工具。他把主要精力放在营业比率的成本上,除了利用成本计算资料评价部门管理者经营业绩外,还依靠成本计算检查原材料质量及组合。

2. 系统管理的复兴

当工业革命到达美国时,它孕育了纺织业,虽然纺织业代表了这一时期美国最大规模的私营企业,但是一场交通和通信革命已蓄势待发。美国的工业革命随即创造了第一个大型的铁路公司,在春田兵工厂开创了制造技术的新景象。系统管理思想的形成始于铁路业,当时,人们并不十分清楚作为一名管理者需要具备哪些技能和能力。作为一名管理者,一部分职能是工程师,一部分职能是企业领导者,还有一部分职能是会计师。其中,工程师扮演了重要角色,他们经常成为企业的管理者。1880年,美国机械工程师协会(American Society of Mechanical Engineers, ASME)成立。在该协会的1886年芝加哥会议上,工程师亨利·R. 汤(Henry R. Towne)提交了一篇题为《作为经济学家的工程师》(The Engineer as an Economist)的论文。文中描述:“有许多优秀的机械工程师,也有许多优秀的商人,但是这两种特征几乎没有被综合到一个人身上。而这两种品质的综合对工业管理是至关重要的,因为只有被综合到一个人身上,才能够发挥最高的效果……车间管理与工程这两个事项具有相同的重要意义……”会议上的第二篇重要论文是由亨利·梅特卡夫上尉(Captain Henry Metcalfe)提交的。在这篇论文中,他提出了自己对实施车间订单会计制度的理性思考。该制度使用卡片来帮助协调和控制车间里的各项工作,这些卡片记录了工作任务及其使用的劳动力数量和原材料。在订单完成之后,管理层能够确定直接成本(劳动力和原材料),也能够确定间接成本(制造费用)。在美国工业革命阶段,人们的关注点是车间,逐渐形成了如下内容的系统管理:工具设置标准,工作的质量和数量,通过固定程序和计划来协调工作流程,工资激励,成本会计,分配责任,以及处理劳工问题(比如偷懒)。

这期间,美国会计师协会自动放弃了对成本领域的领导。许多领导者都蔑视成本会计,将其称为纯粹的技术专业。全国成本会计联合会则在成本领域给予了全国性的领导,以公告形式引起了许多商业组织对成本会计的关注,此时它们正需要更为复杂的信息系统。当时联邦贸易委员会和商务部对设计并实施成本制度产生了浓厚

的兴趣,希望收集成本信息。

3. 该阶段成本会计思想的特点

该阶段中对成本会计作出贡献的不仅是会计师,还有工程师,而在美国表现尤其出色的是工程师而非会计师,工程师控制着成本会计。在此期间,美国金属制造企业的工程师管理人员在分析生产效率和产品利润中提出了新的成本计算技术。事实上,许多成本会计问题就是在他们提出并和会计师共同努力下得到解决的。主要表现在如下方面。

(1) 关于成本记录是否应与财务会计结合的争论基本结束,结果是成本会计系统不仅为财务会计的存货计量提供成本信息,而且还定期向企业管理层提供制造成本表和成本费用明细表。成本记录和会计账户的一体化,创立了成本会计。

(2) 间接费用的分摊。制造费用被计入产品成本,从而使收入和成本更好地匹配。

(3) 标准成本的设计。

(4) 美、英等国的制造业已经开始根据生产的特点,运用分批成本法或分步法计算产品成本,完整的成本计算方法体系已趋成熟。

(5) 建立材料领发管理办法。这段时期成本会计的主要特点:对生产过程中消耗的材料、制造费用进行系统的汇集和计算,用来确定产品生产成本和销售成本。这段时期成本会计被称为“核算型成本会计”。

三、成本会计体系的逐渐形成(1920年—1987年)

该阶段是以科学管理时代的到来为序幕的。第一次世界大战后,为了应对经济萧条,美国广泛推行泰罗的科学管理方法。弗雷德里克·温斯洛·泰罗(Frederick Winslow Taylor, 1856—1915)是管理思想发展过程中的一位核心人物。他走上美国工业舞台时,正值企业家和管理家所有的小公司向大规模、一体化的企业转变,泰罗推动了这个转变的形成,并以《科学管理原理》一书,开始了以著名的科学管理为特征的系统管理的推广。在该书中,泰罗提出了“以计件工资和标准化工作原理来控制工人生产效率”的思想。随后,美国会计师卡特·哈里逊第一次设计出一套完整的标准成本会计制度,从此标准成本脱离实验进入了实施阶段。标准成本会计的形成,差异分析和控制预算等基础构建了管理会计的雏形,也标志着成本会计进入一个新的发展阶段。对成本计量来说,管理会计的产生,使成本计量在内涵和外延上都得到了扩展。在以后的五六十年间,成本会计师一直在致力于改进成本会计方法。成本计量的发展使得管理会计的理论和实践发生了翻天覆地的变化。

1913年斯科维尔(Scovell)提出,按间接费用分配率计算固定成本,最终导致量本利分析、弹性预算和直接成本计算的产生。进入20世纪30年代,标准成本的现实

性又进一步扩大,人们逐渐以现行标准成本代替理想标准成本。20世纪40年代,企业规模的不断扩大和市场竞争的日益激烈,促使企业广泛推行职能管理和行为科学管理。1947年,美国通用电气公司工程师麦尔斯首先提出“价值工程”的概念。价值工程的实践,使产品成本大幅度下降,同时也扩展了成本控制的空间范围,完善了成本管理方法。1954年,英国管理学家德鲁克提出“目标管理理论”,又进一步推动了成本管理思想的发展,并最终形成目标成本管理理论体系。1952年,希琴斯倡导责任成本会计,将成本目标进一步分解为各级责任单位的责任成本,进行责任成本核算,使成本控制更为有效。20世纪50年代后期,随着资本主义市场由卖方市场向买方市场的转变,传统的全部成本法提供的会计信息已不能满足成本预测、决策的需要,于是产生了“变动成本法”的成本核算方法。

至此,成本会计已经形成了包括成本核算、责任成本会计、成本预测、成本决策、损益平衡分析、预算成本、成本控制和成本分析等一系列内容在内的成本会计体系。

四、多维成本计量模式的出现——成本会计与财务会计的分离 (1987年—)

进入20世纪80年代以后,工业社会开始消退。企业外界经营环境的巨变,引起现代管理理论与方法的创新,原有的成本会计已呈现出众多“冲突”,成本会计改革呼声骤起,成本会计研究进入了一个“百家争鸣”的时期。成本会计正经历着前所未有的变化。

(一) 时代背景

为什么进入20世纪下半叶以后,特别是80年代以后,成本管理系统会面临如此大的困惑呢?

从企业所处外部环境的变化可窥见一斑。20世纪80年代以后,随着科学技术的不断进步、经济的不断发展、全球信息网络和全球化市场的形成及技术变革的加速,企业间的竞争也日益国际化、白热化,企业所面临的社会、经济、制造环境与客户需求也发生了巨大的变化。这主要体现在以下四个方面。

- (1) 大多数产品供过于求,而造成市场竞争日趋激烈。
- (2) 产品需求多样化,而且顾客对产品质量的要求也日益苛刻。
- (3) 国际化潮流势不可挡,国际间分工合作日趋密切,国际间竞争也趋于残酷。
- (4) 新技术、新工艺的创新蔚然成风。

(5) 企业技术与管理呈现集成化趋势,如弹性制造系统(FMS)、计算机辅助设计(CAD)、计算机辅助工程(CAE)及计算机辅助制造(CAM)系统,制造资源规划(MRP II)和计算机整合制造系统(CIM)相继出现。

当代商业环境与以往商业环境的对比如表1-1所示。

表 1-1 以往与当代商业环境比较

以往的商业环境	当代的商业环境
生产环节	
竞争基础 规模经济, 标准化	质量, 功能, 顾客满意度
生产过程 大量长期生产, 在产品及成品的存在	少量, 短期生产, 关注降低存货和其他非价值增值活动及成本
生产技术 自动化生产线, 分离的技术应用	机器人、柔性制造系统、网络连接的集成技术应用
劳动技能 机器操作, 低水平技能	独立而有团队意识, 高水平技能
质量 允许正常的次品	零缺陷
营销环节	
产品 几乎无产品差别, 生命周期长	许多产品有差别, 生命周期短
市场 大多为国内市场	全球市场

新经济环境下的管理思想促进了成本管理理论和方法的变革, 如适时制(JIT)、全面质量管理(TQM)、供应链管理(SCM)、基准管理和持续改进、约束理论、目标管理和战略管理理论等。成本会计系统必须经过重新设计, 以支持并促进新管理方法和信息技术在企业中的流通。

(二) 成本会计系统相关性的丧失

20 世纪 80 年代以来, 由于企业面临着各种浪潮的冲击, 企业的管理思想和管理方法发生了巨大的变化, 停留在 20 世纪 50 年代的成本会计方法已经远远落后了。

1987 年, 美国哈佛大学商业管理学院教授罗伯特·卡普兰和托马斯·约翰逊在合著的《相关性已消失: 管理会计的兴衰》一书中写道: “就当前企业所处的环境而言, 目前企业所采用的成本管理会计系统已远远满足不了企业管理的需要, 在当今科技飞速发展、国内及全球性竞争日益激烈的时代, 伴随着对巨大信息量的需要, 成本管理会计系统对于企业的过程控制、产品成本的计算及对管理人员业绩的评价, 已不能及时提供有用的信息。”“今天的成本管理会计信息被企业财务报告系统的循环程序牵着鼻子走, 落后并歪曲了企业管理者的计划和控制决策的相关性。”该书的出版, 拉开了成本管理思想改革的序幕, 标志着传统经典的成本管理会计理论和方法将要寿终正寝, 新的成本管理会计理论和方法正在新的管理思想和信息技术的推动下构建新的理论体系和框架。1987 年以后, 对成本会计的研究在沉寂了近 60 年以后进入了“第二个繁荣时期”。

(三) 成本会计的理论拓展和实践创新

近 20 多年来会计实务界和理论界都在致力于改革, 提出了很多全新的思想。主