

学校编码: 10384

分类号\_\_\_\_\_密级\_\_\_\_\_

学 号: 17520081151305

UDC\_\_\_\_\_

厦 门 大 学

硕 士 学 位 论 文

标准成本法的应用与公司财务业绩的研究

**A Study on the Influence of Standard  
Costing on Financial Performance**

刘 锋

指导教师姓名: 于李胜副教授

专业名称: 会计学

论文提交日期: 2011年04月

论文答辩时间: 2011年06月

学位授予日期: 2011年 月

答辩委员会主席: \_\_\_\_\_

评 阅 人: \_\_\_\_\_

2011年04月

## 厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下，独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果，均在文中以适当方式明确标明，并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范（试行）》。

另外，该学位论文为（）课题（组）的研究成果，获得（）课题（组）经费或实验室的资助，在（）实验室完成。（请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称，未有此项声明内容的，可以不作特别声明。）

声明人（签名）：

年 月 日

## 厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，  
于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。

2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

厦门大学博硕士学位论文摘要库

## 摘要

在国内企业中应用较多的成本控制方法为标准成本法。本文主要调查研究了标准成本法的应用对公司财务业绩是否有影响,以及在怎样的条件下标准成本法的应用对业绩的提升会产生影响。调查对象主要是公司财务经理或职员,提供的信息包括公司业绩、标准成本法的应用程度和文中提到的相关有利条件等等,这些都影响标准成本法的有效性。本文在观察标准成本法的应用与财务业绩的关系时,主要采用了验证性因子分析与结构方程模型等方法。

本文共分为五章:第一章是引言,对标准成本制度的概念、研究进展与应用现状进行简单叙述,并简要说明了标准成本法的优劣势,还理清了本文的思路。第二章是文献回顾与研究假设的提出,由于国内外对标准成本法与业绩提升关系的相关研究较少,本文主要是从管理控制系统、作业成本法与业绩提升的角度出发,对国内外的文献进行了回顾,最后提出了本文的三个研究假设。第三章是研究设计,介绍了本文的研究模型以及样本选择、数据来源和变量定义。第四章是实证结果与分析,也是本文的核心部分,首先对数据进行描述性统计,再对调查问卷的效度与信度进行分析检验,而后利用 AMOS 对结构方程模型进行分析以及假设检验,最后进行稳健性检验。第五章是结论,得出本文的研究结论并进行相关讨论,提出一些不足之处以及相关的改进建议。

结果显示,运用标准成本法的同时使用其它一些战略新方法,且在公司业务复杂、信息沟通顺畅、重视成本控制的情况下,标准成本法的应用对投资回报率的提升有积极的影响。另外,标准成本法的成功运用也被视为财务业绩提升的一个替代变量。

**关键词:** 标准成本; 业绩; 结构方程模型

厦门大学博硕士学位论文摘要库

## **Abstract**

Standard costing is the most important method of cost control in China. The study investigates the improvement in financial performance that is associated with the use of standard costing, and the conditions under which such improvement is achieved. Finance Manager or Financial officers furnish information regarding company financial performance, extent of standard costing usage, and enabling conditions affecting standard costing efficacy. Confirmatory factor analysis and structural equation modeling are used to investigate the relationship between standard costing and financial performance.

This paper is divided into five chapters. Chapter 1 is introduction, defining the concept of standard costing and other correlative concepts, introducing the background, objectives of study and research scope, brief illustrating the advantages and disadvantages of standard costing, and sorting out the main thought of the paper. Chapter 2 reviews the literatures and purposes three research hypotheses of the paper. As the literatures of relationship of standard costing and financial performance rarely, this paper mainly reviews the literatures of management control system and activity-based controlling, which could improve the financial performance of enterprise. Chapter 3 discusses the research design, introduces the sample selecting process, data sources and each kinds of variable's definition in detail. Furthermore, establishes four structural equation models for the empirical research. In Chapter 4, the most important part, the paper discusses the description and analysis of the empirical results. It performs some empirical researches, including descriptive statistics, analysis of content validity and reliability of the questionnaire, analysis of structural equation modeling and conducts a stability test. And Chapter 5 suggested conclusion, recommendation, and also includes deficiency of the paper.

Results show that there indeed is a positive association between standard costing and improvement in ROI when standard costing is used concurrently with other strategic initiatives, when implemented in complex and diverse firms, when used in

environments where information communication is smooth and costs are relatively important. In addition, measures of success of standard costing appear to be predictors of improvement in financial performance.

**Key word:** standard costing; performance; structural equation models.

厦门大学博硕士学位论文摘要库



# 目 录

<b>第一章 绪论</b> .....	<b>1</b>
第一节 引言 .....	1
第二节 标准成本理论概述、研究进展及应用现状 .....	1
第三节 标准成本法的优劣势 .....	5
第四节 研究思路与本文布局 .....	8
第五节 研究贡献 .....	8
<b>第二章 文献回顾与研究假设的提出</b> .....	<b>9</b>
第一节 文献回顾 .....	9
第二节 研究假设的提出 .....	15
<b>第三章 研究设计</b> .....	<b>17</b>
第一节 研究模型 .....	17
第二节 研究变量定义与计算 .....	18
第三节 样本选择与调查方法 .....	26
<b>第四章 实证结果与分析</b> .....	<b>28</b>
第一节 描述性统计 .....	28
第二节 效度与信度分析 .....	33
第三节 结构方程模型分析与假设检验 .....	38
第四节 稳健性检验 .....	44
<b>第五章 结论</b> .....	<b>46</b>
第一节 研究结论 .....	46
第二节 研究局限性与未来研究方向 .....	47
<b>附录</b> .....	<b>48</b>
<b>参考文献</b> .....	<b>54</b>
<b>致谢</b> .....	<b>58</b>

厦门大学博硕士学位论文摘要库

# Contents

<b>Chapter 1 Introduction.....</b>	<b>1</b>
Section 1 Preface .....	1
Section 2 Voerview of Standard Cost Thoery and Present Situation .....	1
Section 3 Advantages and Disadvantages of Standard Costing .....	5
Section 4 Research Method and Framework .....	8
Section 5 Research Contributions .....	8
<b>Chapter 2 Literature Review and Research Hypotheses .....</b>	<b>9</b>
Section 1 Literature Review .....	9
Section 2 Research Hypotheses .....	15
<b>Chapter 3 Research Design .....</b>	<b>17</b>
Section 1 Research Models .....	17
Section 2 Definition and Calculation of Research Variables .....	18
Section 3 Sample Selecting and Survey Method .....	26
<b>Chapter 4 Empirical Results and Analysis .....</b>	<b>28</b>
Section 1 Descriptive Statistics and Analysis .....	28
Section 2 Content Validity and Reliability Analysis .....	33
Section 3 Analysis of Structural Equation Modelling and Hypotheses Test .....	38
Section 4 Sensitivity Analysis .....	44
<b>Chapter 5 Conclusions.....</b>	<b>46</b>
Section 1 Research Conclusins .....	46
Section 2 Limitations and Directions of Further Research .....	47
<b>Appendix .....</b>	<b>48</b>
<b>Reference.....</b>	<b>54</b>
<b>Postscript .....</b>	<b>58</b>

厦门大学博硕士学位论文摘要库

## 第一章 绪论

### 第一节 引言

泰勒（Frederick Taylor）于 1911 年出版了《科学管理的原则和方法》一书，标志着企业管理新时代的诞生。科学管理在会计上的实施主要是通过科学的制定标准成本、严格的执行预算控制和差异分析来体现，这是会计为配合泰勒制的广泛实施，在计算和监督方面所取得的重大进展。标准成本法的应用是会计发展史上的一个重要事件，为会计直接服务于企业管理开辟了一条崭新的道路<sup>[1]</sup>。

### 第二节 标准成本理论概述、研究进展及应用现状

#### 1.2.1 标准成本管理概念

标准成本是指单位标准产品的估计成本，它是企业根据特定条件，实现预计应该能达到的成本目标。它是通过精确的调查、分析与技术测定而制定的，用来评价实际成本、衡量工作效率的一种预计成本。在标准成本中，基本上排除了不应该发生的“浪费”，因此被认为是一种“应该成本”。标准成本既要考虑过去较长时期的实际平均数值，又要消除企业在生产经营活动中的异常情况，并估计到未来的生产发展趋势。

标准成本制度是指围绕标准成本的相关指标(如技术指标、作业指标、计划值等)而设计的，将成本的前馈控制、反馈控制及核算功能有机结合而形成的一种成本控制系统，其主要内容包括标准成本、预算控制和差异分析。

标准成本管理是指在标准成本方面指挥和控制组织的协调活动，通过制定标准成本制度来实现，包括制定标准成本，计算和分析成本差异，以及处理成本差异三个环节。具体而言：标准成本管理通过科学合理量化的分析，将成本控制目标分解到各个责任中心，形成由上而下层层分解，由下而上逐级保证的成本管理网络；通过对成本中心各项成本指标及其成本动因的分析，找寻规律并设定相应的成本标准及预算因子；运用实际与标准对比揭示差异并分析的方法，实施成本在事前，事中和事后的全过程控制；通过对成本中心成本绩效的考核，着力于成本改善，并运用成本执行标准，服务于经营决策的成本管理体系。

## 1.2.2 标准成本理论的起源及发展

### 1.2.2.1 标准成本管理的发展历程

成本管理是市场经济发展到一定阶段产生的。在国外，它大致经历了以下四个发展阶段：

(1) 早期阶段(1880~1920)。即成本管理的形成阶段。这时英国的工业革命促进了成本管理的发展。工业革命后，产业规模逐渐扩大，企业之间出现竞争，生产成本受到重视。英国会计界为适应形势发展的需要，将计算成本的使命承担下来加以研究。这时的成本管理是比较简单和孤立的，基本上只进行成本核算。

(2) 近代阶段(1921~1945)。实施标准成本制度进行事中控制阶段。由于市场竞争加剧，企业成本削减压力加大，同时，为方便成本核算，标准成本制度问世，这为加强内部成本管理进行生产过程成本控制提供了条件。

(3) 经营型成本管理产生阶段(1945~1980)。在市场经济由“卖方市场”转向“买方市场”的情况下，经营型成本管理问世。这种成本管理从企业经营决策开始，就进行成本计算，根据市场调查，按照顾客能够接受的价格确定产品售价和目标利润，倒扣目标成本，用目标成本控制产品成本形成全过程。

(4) 作业成本会计产生及应用阶段(1980~至今)。80年代后，随着技术水平的提高，西方工业发达国家公司的直接费用比重日益降低，而销售费用、技术费用和管理费用大量增加。仍以直接人工工时为基础分配间接费用，就会造成成本信息的严重扭曲，于是作业管理应运而生。作业成本管理重点在于科学地分配间接费用，正确计算产品成本。随着市场主导权由卖方转向买方，提高管理效率、降低成本成为企业内部经营的必然要求，因此企业加强对内部经营行为的控制。作业作为企业内部经营行为的反映，成为成本管理关注的焦点。

### 1.2.2.2 标准成本制度的产生和发展

标准成本制度是成本管理适应市场形势的需求产生和发展的，其主要过程是：19世纪末期，由于企业之间市场竞争加大，成本水平的高低是能否争取有利市场的重要因素。为此，企业需要经常比较与竞争对手之间的成本水平，但是由于不同企业的成本计算结果在同行业之间的可比性较差，并且实际成本计价体制不利于对成本消耗进行及时控制，因而一些企业认识到他们长期以来使用的成本核算方法和成本数据对经营管理存在严重的滞后性，在这种背景下标准成本逐

渐产生的。

在这一时代，管理人员为提高产量、节约费用，提倡采取科学的管理方法对企业的生产效率进行系统分析，发现事前信息要比历史成本数据有用得多。1895年，科学管理运动的先驱者、美国工程师泰罗首次提出在人工成本计算中要考虑实际耗工时间与科学耗工时间的差异，他认为实际成本仅起到事后反映的作用而无法有效控制成本。1903年泰罗提出产品的标准操作程序及时间定额，成为标准成本制度产生的基础。

哈尔顿·爱默森在《作为经营和工资基础的效率》一文中对标准成本进行了更为详尽全面的研究。他认为标准成本则能随时显示实际成本对标准成本的超额部分，使管理者对低于标准的效率予以关注，但没有提出标准成本的会计账务处理方法。1911年，美国会计师卡特·哈里森第一次设计出一套完整的标准成本制度，介绍了分析成本差异的公式并对账户分类账及成本分析单叙述得十分详细。至此标准成本制度真正形成，脱离实验阶段而进入实施阶段。

20世纪20年代，工程师和会计人员开始认识到建立标准成本制度的必要性，并就标准成本与实际成本核算的结合问题进行了探讨和研究。1920年，在美国全国成本会计师协会召开的首届年会上，工程技术人员和会计人员设计了一套将实际成本和标准成本结合起来的方法，同时设置效率差异和价格差异账户核算实际人工和实际材料与其各自标准之间的差异。1923年随着间接费用差异分析方法的确定，标准成本差异分析的雏形就基本上形成了。这种分析方法至今仍在会计实务中广为应用。

1930年，哈里森把对于标准成本计算所作的研究写成了《标准成本》一书，这本书是世界上第一部论述标准成本的专著，书中阐述了关于标准成本计算的几个方面内容。他认为只有同会计系统有机地结合起来，才能建立起真正的标准成本会计。他还认为标准成本具有刺激生产和作为衡量生产效率尺度的功能，它同时又是制定售价的基础和衡量销售效率的尺度。哈里森标准成本计算主要体现在以下几个方面：一是标准成本计算应迅速而正确地提供生产各项目的成本以及零件半成品和制成品的成本，二是标准成本计算必须提供有关生产效率方面的全面信息，三是标准成本计算应把每月生产作业的标准成本同实际成本相互进行比较，四是标准成本计算必须提供销售效率方面的信息，五是为了经济地实施标准

成本计算，不仅应由一般会计部门来进行这项工作，还要同计划部门、生产部门和其他部门协调地配合，六是在计划和实施这种制度时应将工作人员的日常工作程序制定为标准程序，因为这样的规程使人们易于理解。

20 世纪 30 年代后，标准成本应用的现实性进一步扩大，最初的标准成本是以长期的平均价格、接近于理论值的效率水平及最高开工率来制定的，所得的标准化成本是理想标准成本，在短期内难以达到。特别是在经济剧烈变动的 20 世纪 20 年代，尽管制约成本产生的现实条件不断发生变化，但标准成本却长期固定不变，因此发生的成本差异太多，不能与管理者的责任相结合，因此人们迫切要求以现行标准成本代替理想标准成本。现行标准成本是以短期的预计价格、现实条件下可达到的作业效率水平和预计的开工率为前提制定的。由“理想标准成本”发展到“现行标准成本”，标志着标准成本从原来的作为理想的规范向作为现实应达到的目标转化，并促使标准成本在产品实际成本的控制中能更有效地发挥作用。

标准成本制度的诞生和发展将成本管理从事后成本核算向前移到事中成本控制，使工程技术人员、管理人员及生产工人都增强了控制成本的意识，推动了企业成本的降低和节约。它不仅是一种成本制度，而且还能满足企业计算损益的需要，从而将成本控制与成本核算有机地结合起来，成为企业对直接成本实施控制和管理的重要手段。至今，标准成本仍是对产品成本，特别是制造领域的直接成本实施控制的重要手段，但其基础理论研究并未有太多的发展与更新。随着 IT 技术的发展和网络的普及，基于网络环境的企业成本管理创新模式将会被更多的采用，这就为标准成本管理模式的推广应用带来的更大的便利条件，使得以前标准成本管理的限制因子如制定过程精密、会计工作和技术测定的结合，实施、维持标准成本系统的代价较高，随时间推移标准必须不断修订等等变为其优势而逐步得到推广和应用。

### 1. 2. 3 标准成本管理在国内外的应用现状

由于具有传统成本核算制度不可比拟的优越性，标准成本制度自产生以来，得到了迅速的发展，在西方和日本企业中得到了广泛的应用，并成为许多跨国公司的管理利器。据调查在会计系统中使用标准成本的比例美国为 86%，爱尔兰为 85%，英国为 76%，瑞典为 73%，日本为 65%。不仅如此，美国一些大公司如“可



Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to [etd@xmu.edu.cn](mailto:etd@xmu.edu.cn) for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库