

学校编码: 10384
学号: 17520081151331

分类号 _____ 密级 _____
UDC _____

厦 门 大 学

硕 士 学 位 论 文

不确定性环境下管理控制系统对公司业绩
影响机制的实证研究

An Empirical Study on the Mechanism of Management
Control System's Effect on Company Performance
under Environmental Uncertainty

徐 栋 良

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 4 月

论文答辩时间: 2011 年 6 月

学位授予日期:

答辩委员会主席: _____

评 阅 人: _____

2011 年 4 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

摘要

随着经济和社会的发展，管理控制系统（MCS）已从封闭理性阶段演变到了开放自然阶段，内外环境对管理控制系统的影响越来越大，其中一个重要的研究方向就是环境的不确定性。特别在金融危机的背景下，研究身处动荡环境中公司如何经营比研究在稳定环境中公司如何经营将显得更有意义。公司通过设计和使用不同的管理控制系统来实现自己的战略目标与价值，但目前管理控制系统对公司业绩的影响效果还未达成共识，环境不确定性如何影响公司业绩也没有一致的结论。本文根据权变理论的思想，研究在不确定的环境下，管理控制系统对公司业绩的影响，同时研究了环境不确定性、管理控制系统和公司业绩三者适用于调节模型（Mediation Model）还是适度模型（Moderation Model）。

本文把环境不确定性分为两个维度，包括外部环境不确定性和内部环境不确定性，把对管理控制系统的使用也分为两个维度，包括管理控制系统的使用强度和管理控制系统的使用目的，用财务指标和非财务指标代表公司业绩。然后构建了基础研究模型、调节模型和适度模型。本文采用了主成分分析、简单模型回归、结构方程模型等实证分析方法，最后得到了基础研究模型的修正模型。

本文研究发现，当外部环境不确定性增加时，就会加大对管理控制系统的使用强度，使用目的是协调性的；相反，当内部环境不确定性增加时，对管理控制系统的使用强度则没有那么高，使用目的是控制性的。通过对管理控制系统合理的使用可以降低管理层决策的不确定性，对管理控制系统的协调性使用而不是控制性使用可以有效提高公司业绩，管理控制系统在环境不确定性和公司业绩之间起调节作用，即三者适用于调节模型而非适度模型。

关键词：环境不确定性；管理控制系统；公司业绩

Abstract

With the economic and social development, management control system (MCS) has evolved from the closed and rational stage to the open and natural stage. As the increasing influence of internal and external environment on the MCS, one of the most important research directions is the environment uncertainty. Especially in the context of the financial crisis, researching the operation and management of the company in turbulent environment rather than company in stable environment will become more meaningful. Companies achieve their strategic goals and values through the design and use of different MCSs. However the current researches have not yet reached a consensus on the effects of MCS and environmental uncertainty on company performance. Based on the idea of contingency theory, we emphasize MCS's effect on company performance under environmental uncertainty, while we study the MCS's effect between the environmental uncertainty and company performance, and specify whether the relationship between MCS and environmental uncertainty is a mediating or a moderating relationship.

Two dimensions are chosen for the representative of environmental uncertainty, including the external environment uncertainty and internal environmental uncertainty, and two dimensions of MCS including the intensity of using MCS and the purpose of using MCS. For company performance, we use financial indicators and non-financial indicators as the representative. Then we construct the basic research model, mediation model and moderation model. Empirical analysis method includes principal components analysis, simple regression models and structural equation modeling methods. Finally, we get a modified model for basic research model.

Based on the study, as external environmental uncertainty increases, managers will increase the intensity of using MCS. On the contrary, as internal environmental uncertainty increases, the intensity of using MCS is not as high as we have imagined. Uncertainty can be reduced by an appropriate use of MCS that implies a more intense use and a use orientated to coordinate rather than to control that in turn positively affects the organizational performance. MCS serves as the mediating variable

between environmental uncertainty and the performance, and mediation model is found more suitable.

Keywords: environmental uncertainty; management control system (MCS); company performance

厦门大学博硕士学位论文摘要库

目录

第一章 引言.....	1
第一节 研究背景和意义.....	1
第二节 研究思路和文章结构.....	2
第二章 管理控制系统的理论基础和研究模型.....	3
第一节 管理控制系统的理论基础.....	3
第二节 基本研究模型.....	4
第三节 调节模型和适度模型.....	10
第三章 文献回顾.....	12
第一节 环境不确定性对管理控制系统的影响.....	12
第二节 管理控制系统对公司业绩的影响.....	16
第三节 其他权变因素对管理控制系统的影响.....	18
第四章 研究设计.....	22
第一节 研究假设的提出.....	22
第二节 研究设计.....	23
第五章 实证分析结果.....	27
第一节 描述性统计.....	27
第二节 主成分分析.....	29
第三节 简单模型回归.....	30
第四节 结构方程模型分析.....	35
第六章 结论与启示.....	41
第一节 研究结论.....	41
第二节 本文的局限性及后续展望.....	42
附录.....	43
参考文献.....	66
后记.....	74

Contents

Chapter 1 Introduction.....	1
Section 1 Background and Significance	1
Section 2 Research Ideas and Thesis Structure.....	2
Chapter 2 Theoretical Basis of MCS and Basic Research Model	3
Section 1 Theoretical Basis of MCS.....	3
Section 2 Basic Research Model.....	4
Section 3 Mediating Model and Moderating Model.....	10
Chapter 3 Literature Review.....	12
Section 1 Impact of Environmental Uncertainty on MCS.....	12
Section 2 Impact of MCS on Performance of Company	16
Section 3 Impact of Other Contingency Factors on MCS	18
Chapter 4 Research Design.....	22
Section 1 Hypothesis Proposed.....	22
Section 2 Research Design.....	23
Chapter 5 Analysis of Empirical Result	27
Section 1 Descriptive Statistics.....	27
Section 2 Principal Component Analysis.....	29
Section 3 Simple Regression Model.....	30
Section 4 Structural Equation Modeling Analysis	355
Chapter 6 Conclusion and Implications.....	41
Section 1 Conclusion	41
Section 2 Limitations and Directions of Further Research.....	42
Appendix.....	43
References.....	66
Postscript.....	74

第一章 引言

第一节 研究背景和意义

管理控制是会计学科和管理学科相结合的产物,是管理者影响组织内其他成员以实现战略目标的过程,主要包括战略规划、责任中心、内部转移价格、预算编制、财务分析报告、业绩评价和激励机制等内容(Anthony et al, 1992^[1], 1998^[2])。管理控制系统一直是国外实证会计和实证管理研究的重要领域之一,目前管理会计方面的文献已经开始研究管理者对管理控制系统的设计、使用、调整等方面的影响(Masquefa, 2008^[3])。国内从20世纪90年代才开始探讨,尚未形成完整体系。随着全球市场竞争的不断加剧,公司所处环境的不确定性也随之加大,公司会不断调整管理控制系统以适应内外部环境的变化,说明管理控制系统已从封闭理性阶段演变到了开放自然阶段(Scott, 1981^[4])。管理控制的权变因素研究是从封闭观点到开放观点的转折点,公司管理控制系统只有适应权变因素的发展变化,才能最大限度地挖掘内部潜力和提高业绩水平。

虽然权变理论有了很大发展,但很少关注公司在动荡环境中如何调整管理控制手段实现战略目标。特别在金融危机的背景下,研究身处动荡环境中公司如何经营比研究在稳定环境中公司如何经营将显得更有意义。环境不确定性对管理控制系统产生怎样的影响,管理控制系统究竟是否可以有效降低经营决策的不确定性,是否可以提升公司业绩,目前还没有达成一致结论,再者,管理控制系统对环境不确定性和公司业绩之间所起作用的类型(Mediarating Effect or Moderating Effect)尚未清楚。

本文的主要贡献有:第一,本文首次运用简单模型回归和结构方程模型对MCS在环境不确定性和公司业绩之间所起作用的类型进行了实证分析,弥补了国内在此方面实证文献的空缺;第二,以相关理论和文献为依据,建立了包含环境不确定性、MCS和公司业绩的研究模型,并通过实证分析对模型进行了修正;第三,同时把环境不确定性和MCS的两个维度嵌入到模型中,可以更加清楚和深刻地理解三者之间的作用机制;最后,本文得出的研究结论对企业在不确定性环境下更好地设计、使用、调整MCS,从而提高组织业绩具有积极的实践意义。

第二节 研究思路和文章结构

本文的研究思路是，首先根据理论基础和文献回顾提出研究模型和研究假设，然后用主成分分析法对问卷调查搜集的数据进行降维处理，利用简单模型回归和结构方程模型证明研究模型和研究假设并对基本研究模型进行修正，最后得出研究结论和启示。

本文文章结构如下，第一章介绍研究背景、研究意义和研究思路；第二章阐述管理控制系统的理论基础并提出研究模型（包括基本研究模型、调节模型和适度模型）；第三章是文献回顾，主要针对环境不确定性、管理控制系统、公司业绩三个方面展开；第四章提出研究假设，介绍研究设计方法，以及分析实证分析结果；第五章得出最终结论及启发。

第二章 管理控制系统的理论基础和研究模型

第一节 管理控制系统的理论基础

本文将权变理论观作为管理控制系统的理论基础,下面将说明选择权变理论观的原因。

“关于‘管理控制’到目前为止尚未有统一的界定,但相关文献都一致认为:首先管理控制是管理者为了确保组织绩效而采取的一些行动;其次管理者是运用所谓的控制机制来实施控制^①”。在管理控制和管理控制系统概念逐步形成发展过程中,为了使管理控制系统更好发挥提高效率和效果的作用,人们对于是否考虑控制环境以及在何种环境下设计何种管理控制系统的问题,进行了大量探索和研究。在这些理论研究中,主要呈现了三种研究倾向:第一种是管理控制系统完美设计模式论,认为可以设计一种完美的管理控制系统,使得任何组织对各种环境都具有适用性。第二种情景特定模式论,认为企业的具体环境与管理控制系统是一一对应的,即特定的环境匹配特定的管理控制系统。第三种是权变控制论,是前面两种观点的折中,在考虑管理控制系统与控制环境的同时,结合一定的科学管理理念,认为管理控制系统可以按业务模式的主要分类来使之具有一定的通用性。Ottley (1999)提出了几条关于管理控制系统研究的建议:“(1) 扩大研究视野,从组织环境中研究管理控制,从单纯的经济视角扩展到行为视角、管理视角等。(2) 理解营运过程,更加重视非财务数据。(3) 将管理控制系统与外部环境联系起来,不要只关心内部问题。目前权变控制论的观点已经被普遍接受,成为管理控制系统研究的基本出发点^②”。

“权变”的意思就是权宜应变,其核心概念是指世界上没有一成不变的管理模式,其产生有着深刻的历史背景。20世纪70年代的石油危机大大增加了企业所处的环境的动荡性,身处瞬息万变的外部环境的企业如果继续追求普遍适用的、最合理模式与原则的管理理论,将显得束手无策。于是,人们不再相信存在最好的管理方式,而是必须因地制宜地灵活处理管理问题,所以权变理论应运而

^① 汤谷良、高晨,中外合资企业管理控制理论研究述评[J].财会通讯,2008年第12期,第6页。

^② 杜栋.管理控制学[M].北京:清华大学出版社,2006年,第97页。

生。权变理论的概念框架包括三个基本部分：环境；管理观念、方法与技术；两者之间的权变关系。权变理论吸引着众多的管理学者的研究兴趣，从系统的理念出发，为管理理论、管理实践和环境之间架起了一座桥梁。权变理论在会计研究领域的延伸主要涉及管理控制系统方面（Chapman, 1997^[5], 2005^[6]；Langfield-Smith, 1997^[7]；Chenhall, 2003^[8]；Chenhall & Chapman, 2006^[9]）。张先治（2004）^[10]认为强调环境与管理控制系统联系的开放理性模式已经成为环境不确定性日益增加的情况下企业首选的管理控制模式。

管理控制系统与组织变量、环境变量从理论上来说，可以分为三类：一是以权变理论为理论基础；二是以文化价值为理论基础；三是以交易成本经济学为理论基础。所以管理控制系统可以分为权变理论视角的管理控制系统、文化价值观视角的管理控制系统和交易成本视角的管理控制系统^①。相关会计文献认为管理控制系统可以降低代理成本，有利于做出管理决策（Davila & Foster, 2005^[11]）。本文采用的是权变理论观作为管理控制系统的理论基础，而不再局限于传统管理会计领域（成本、盈利和预算），包含了更广阔的范围（Gordon & Narayanan, 1984^[12]；Chenhall & Morris, 1986^[13]），如市场、顾客、生产过程、生产技术等。环境与管理控制系统之间的关系是本文研究的其中一个重点，所以本文选择权变理论作为管理控制系统的理论基础是恰当的。

综上所述，本文所选择的管理控制系统的理论基础是权变理论观。

第二节 基本研究模型

（一）环境不确定性的两个维度

在权变理论的实证研究中，针对环境变量研究最为广泛的是环境的不确定性（Chenhall, 2003^[8]）。本文采用 Galbraith（1973）^[14]关于不确定性的定义，他认为不确定性是完成一项任务需要的信息与已经使用的信息之间的差异^②。对环境不确定性的衡量存在一定的分歧（Milliken, 1987^[15]；Tymon et al., 1998^[16]），而且现在仍未达成一致，应该把环境不确定性的概念和范围理解为客观现象还是

^① 郑石桥. 管理控制实证研究[M]. 北京：经济科学出版社，2006年，第257页。

^② Uncertainty is “the difference between the amount of information required to perform a task and the amount of information already possessed by the organization”. (Galbraith, 1973, p5)

主观的、感性的现象也存在着争议 (Gordon & Narayanan, 1984^[11]; Tymon et al., 1998^[16])。国外文献对不确定性的描述方式各不相同, 例如 Khandwalla (1977)^[17]提供了一个比较有用的环境衡量变量, 包括动荡性 (有风险的、不可预测的、波动的、模糊的), 敌对性 (有压力的, 处于支配地位的、限制的), 多样性 (产品和顾客的多样性), 复杂性 (技术日新月异)。其他衡量变量包括复杂性和动态性 (Duncan, 1972^[18]), 简单与复杂、静态与动态 (Waterhouse & Tiessen, 1978^[19]), 可控与不可控 (Ewusi-Mensah, 1981^[20]), 模棱两可 (Ouchi, 1979^[21]; Daft & Macintosh, 1981^[22])。另外, 不同文献对不确定性来源的理解也有所不同。Hofstede (1981)^[23]认为外部环境的不确定性主要体现为环境的变化性, Khandwalla (1972)^[24]认为市场的不稳定性、复杂性和多样性是环境不确定性的主要来源, Duncan (1972)^[18]把环境分为动态性和复杂性两个方面, Gordon & Narayanan (1984)^[12]则主要关注了产品的价格。根据 Galbraith (1973)^[14]关于不确定性的定义, 很多关于新产品研发的文献认为环境的不确定性主要来源于三个方面, 与市场相关的不确定性、与技术相关的不确定性和与项目范围相关的不确定性 (Von Hippel, 1988^[25]; Shenhar & Dvir, 1996^[26]), 这三种不确定性影响着管理控制系统的设计。Lu & Hebert (2005)^[27]、Kattan et. al (2007)^[28]认为环境的不确定性主要来源于当地环境的不确定性和生产过程或技术的不确定性。

环境的权变因素包括外部环境的变化、技术的变化和市场的变化, 并通过组织内部任务的不确定性与组织结构联系在一起。根据 Donaldson (2001)^[29]的研究, 不同的组织权变理论都包括三个核心权变因素, 分别是任务的不确定性、任务之间的相互依赖性和组织规模。Tymon et al. (1998)^[16]把外部环境分为两个维度: 一个是一般环境, 包括政府、社会文化、经济状况和科学技术; 第二个是任务环境, 包括行业、原材料、市场和财务。Tymon et al. (1998)^[16]和 Govindarajan (1984)^[30]强调任务环境和任务的不确定性并不是同一概念, 但是任务的不确定性会受到外部环境的影响, 反过来, 外部环境也会在个别单位水平上影响任务的不确定性。Davila (2000)^[31]认为任务的不确定性因素通常与生产技术和过程相关。Gordon & Narayanan (1984)^[12]和 Chenhall & Morris (1986)^[13]在研究中外合资企业管理控制系统问题时, 认为组织面临的当地环境的不确定

性与东道国环境的不确定性比较相近,并可以通过组织与当地相关部门的沟通协调来管理。生产过程或技术的不确定性与所具备的行业知识和任务的性质有关,属于组织内部环境不确定性的要素,并可以在组织内部进行管理(Waterhouse & Tiessen, 1978)^[19]。

张先治(2003)^[32]在研究控制环境与管理控制系统关系时,把控制环境分为外部环境、战略、组织结构、生产技术、人力资源、管理哲学和领导风格几个方面。张先治(2004)^[10]认为根据环境的区域性与相对性对控制环境进行划分缺乏全面性、系统性,建议将管理控制环境分为外部环境和内部环境。乔瑞中、刘艳梅(2004)^[33]认为在设计管理控制系统时需要考虑内部因素和外部因素的影响。陈佳俊(2003)^[34]在对管理控制系统外部环境分析时重点关注了文化因素,在对管理控制系统内部环境分析时重点关注技术因素、组织结构因素和组织规模因素三个方面。刘燕(2007)^[35]在对我国民营企业的管理控制进行探讨时,从经济体制和经济结构、法律规范、思想意识等方面分析影响控制环境的外部因素;从管理者的经营风险和经营理念、董事会、组织结构与权责分派体系、人员的品行和素质、人力资源政策与实务、管理控制方法等方面分析控制环境的内部因素。

综上所述,国内外文献关于管理控制系统的环境变量研究的研究基本都是遵循外部环境与内部环境的线索进行的,但侧重点各不相同。本文把环境的不确定性分为两个维度,分别是外部环境的不确定性和内部环境的不确定性。其中外部环境不确定性主要包括法律环境、经济环境、市场、顾客等因素,内部环境主要是指所完成任务的不确定性,包括产品技术和生产过程等因素^①。

(二) 管理控制系统的两个维度

本文的一个研究重点是在不确定性环境下管理控制系统作何反应,也就是管理者在面临不确定性环境下如何使用管理控制系统,包括使用的强度和使用的目的,即管理控制系统的两个维度。下面将说明为什么选择这两个维度。

根据控制论的一般原理,一个控制系统至少应该包括目标设置、结果反馈、差异衡量和差异纠正四个环节。管理控制系统的结构主要包括四个方面,控制目

^① 这里的技术是指广义上的技术,并不仅仅指制造技术。对产品的理解也是广义上的,不仅仅指实物产品,还包括服务。

标；控制主体；控制对象；控制方法和手段。Anthony 在其著作《管理控制系统框架》中认为，管理控制系统包括计量、评估、执行和沟通四个要素，他认为管理控制过程包括战略规划、责任中心、内部转移价格、预算编制、财务分析报告、业绩评价和激励机制等内容。虽然 Anthony 的管理控制系统框架过于关注会计视角，但也不失为一个可借鉴的应用模式。Merchant (1981)^[36]，Simons (1995)^[37]，Davila (2000)^[31]认为管理控制系统提供的信息可以通过三方面的特征来衡量，一是信息的内容是否详细，二是信息更新的频率，三是信息的使用目的。

张先治 (2005)^[38]总结了国外文献关于管理控制系统要素构成，提出了管理控制系统十大要素：“控制环境、控制变量、控制标准、信息报告、执行评估、纠正偏差、业绩评价、激励机制、沟通交流和监督控制”^①。王斌、高晨 (2003)^[39]认为“企业组织结构设计与权力划分、管理控制体系的建立是一脉相承的”，根据西方的组织设计理论，“协调与控制 (Coordination and Control) 成为管理的主要任务，而协调能力主要来自于信息”。文东华、潘飞 (2008)^[40]根据 Shea & Howell (1998)^[41]的研究，把管理控制系统分为两个维度，一个是控制维度（关注标准化），另一个是探索维度（关注分权程度），作者认为如果把管理控制系统分为机械型和有机型两个类型，那么在以全面质量管理 (TQM) 的背景下研究和管理的匹配性可能已经不太适合。其中的原因，有很多文献进行了相应的解释，认为实施 TQM 的企业更加重视信息的及时性和激励系统的使用，另外 TQM 会更加重视客户、市场等相关信息。

从管理控制系统的结构、框架、要素可以看出，管理控制系统的本质就在于通过对管理控制系统的使用，确保组织能够按照管理者的预期运行并最终实现目标的一种机制。在这个过程中凸显了管理控制系统作为一种手段、方法、机制的“工具性”和达成目标、纠正偏差、有效激励、促进互动的“目的性”，所以本文把管理控制系统分为使用的强度和使用的目的两个维度。使用强度包含两个方面：一是对管理控制工具的使用频率，也可以理解为信息的更新频率（每天、每周、每月、每季度等等）；二是报告的详略程度，例如成本信息报告如果只包含原材料和人力成本，那么这份成本信息报告就比较简略，如果还包含了制造、市场和管理成本，那么这份成本信息报告就比较详细 (Davila, 2000)^[31]。使用目

^① 张先治，论内部管理控制系统十要素，财会月刊，2005年，第4页。

的包括控制、诊断（如果没有超过或低于某一标准，就不需要汇报或讨论）或者协调、互动（某事项是需要经常讨论、汇报、沟通交流的）。

（三）基本研究模型

权变因素与公司业绩之间是什么关系，直接关系还是间接关系，环境不确定性是如何对公司业绩产生影响的，这是基于权变理论对管理控制系统研究的一个重要方向。

Govindarajan (1984)^[30]研究了环境不确定性与高级管理者业绩评价和公司经营效果之间的关系，研究结果与Gordon & Narayanan (1984)^[12]和Chenhall & Morris (1986)^[13]是一致的，即环境不确定性与主观上的业绩评价方式（主要是非财务数据）存在显著的正相关关系。Govindarajan (1984)^[30]得出结论，认为高级管理者评价方式对环境不确定性和组织经营效果之间的关系产生了调节作用。其实对管理者评价方式属于管理控制系统的一个组成部分，可以认为环境不确定性是通过管理控制系统对公司业绩产生了影响，管理控制系统是连接环境不确定性与公司业绩之间的一座桥梁。

Gul (1991)^[42]以Gordon & Narayanan (1984)^[12]和Chenhall & Morris (1986)^[13]的研究为基础，检测了管理会计系统和环境不确定性是否对公司业绩产生影响。这篇文献的意义在于把环境不确定性、管理会计系统和公司业绩联系起来，同时也是以中小企业为研究背景。通过对42家公司管理者的反馈调查，Gul (1991)^[42]研究发现，当环境不确定性增加时，使用较为复杂和高级的管理会计系统有助于增加公司业绩。但是在稳定环境下，使用较为复杂和高级的管理会计系统不但无助于提高公司业绩，甚至会阻碍公司业绩，其原因在于信息过载。Gul (1991)^[42]的研究有两个贡献，一是证明了环境不确定性会影响管理会计系统的设计和使用，二是证明了环境不确定性和管理会计系统之间的关系会影响公司业绩。Gul & Chia (1994)^[43]把组织权力加入进来，研究环境不确定性、管理会计系统和公司业绩三者之间的关系，发现权力下放的组织，在环境不确定性高（低）的情况下，使用复杂的管理会计系统有助于提高（降低）公司业绩。

Chong & Chong (1997)^[44]把之前关于“环境不确定性-管理会计系统”之间关系的研究和“战略-环境不确定性-公司业绩”之间关系的研究整合在一起，对

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 for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库