

学校编码: 10384
学号: 17520131151184

分类号_____密级_____
UDC_____

厦 门 大 学

硕 士 学 位 论 文

基于战略成本管理方法的军工科研院所成
本管控研究

The Cost Control Research of the Military Research Institute
Based on the Strategic Cost Management Method

陈润荣

指导教师姓名: 傅元略教授

专业名称: 会计硕士 (MPAcc)

论文提交日期: 2016 年 月

论文答辩时间: 2016 年 月

学位授予日期: 2016 年 月

答辩委员会主席: _____
评 阅 人: _____

2016 年 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,该学位论文为傅元略教授主持的自然基金项目(批准号:71372073)课题(组)的研究成果,获得批准号(71372073)自然科学基金项目经费对本研究的实地调研的支持。

声明人(签名): 陈润荣

2016年5月22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）：陈润荣

2016年5月22日

摘要

战略成本管理突破了传统成本管理的局限性,几十年来经过学者的不断探索、研究和企业的成功实践,目前战略成本管理理论正在逐步完善,相关的战略成本管理方法也形成体系并在实践中被广泛运用。而目前我国军工科研院所成本管控整体水平仍然较低,对于军工科研院所而言,高成本和低效率是困扰其发展的重要问题之一。军工科研院所现行的成本管理方法和制度已无法满足其在新环境下生存和发展的需要,存在诸多的问题,军工科研院所亟需一种新的成本管理理念和方法帮助其在日趋激烈的竞争中获得一席之地,在降低成本的同时也实现竞争优势的获取与保持。因此,基于战略成本管理方法的军工科研院所成本管控研究成为本文的主题。

本文在回顾国内外战略成本管理的理论和研究现状,总结战略成本管理方法体系的基础上,结合军工科研院所业务的特殊性和成本管控现状,分析了战略成本管理方法对于军工科研院所的适用性以及军工科研院所运用战略成本管理方法完善成本管控的意义,并辅以 A 研究所的成本管控实践以及所使用的战略成本管理方法,对 A 研究所进一步完善成本管控提出建议,以期战略成本管理方法在军工科研院所的运用提供一定的借鉴意义。

本文的主要贡献点包括:(1)从军工科研院所的特性出发,结合战略成本管理的特点及军工科研院所成本管控存在的问题,分析得出战略成本管理方法对军工科研院所具有适用性;(2)本文突破了大多数研究仅限于某种战略成本管理方法在军工科研院所的运用情况的局部视角或者只研究军工科研院所成本管控而没有聚焦到战略成本管理方法层面,是对以往研究成果的进一步延伸;(3)本文结合案例研究所的成本管控实践进行分析,总结了案例研究所的先进经验和揭示了改进之处,本案例研究所在国内军工科研院所中具有一定的地位和影响力,因此其较为成功的成本管控实践具有一定的借鉴意义。

关键词: 战略成本管理方法; 军工科研院所; 成本管控

Abstracts

The strategic cost management has broken through the limitation of the traditional cost management. After decades of exploration, research and the successful practice of the enterprises, the strategic cost management theory is gradually perfect with the related strategic cost management methods forming a unitary system and being widely used in practice nowadays. However, the cost control level of the Chinese military research institute is still low due to the high cost with low efficiency as one of the important problems of its development. The current cost management method and system of the military research institute have been unable to meet the need of survival and development under the new environment with many problems. The military research institute is in urgent need of a new cost management idea or method to help itself to earn a place in the increasingly fierce competition and obtain and maintain the competitive advantage as well as cost reduction. Therefore, the topic of the paper is the cost control research of the military research institute based on the strategic cost management method.

The paper is to analyze the applicability of the strategic cost management method to the military research institute and the significance of the military research institute using to cost control method to improve the cost control supplemented by the cost control practice and the practical strategic cost management method of A research institute on the basis of reviewing the strategic cost management theory and the research status at home and abroad and summarizing the strategic cost management theory system by combining the business particularity and the cost control status of the military research institute. All in all, the paper is to make recommendations for the improvement of the cost control of A research institute so as to provide certain reference significance for the application in the military research institute of the strategic cost management method.

The main contributions of the paper include: (1)It points out that the strategic cost management method possesses applicability for the military research institute

according to the analysis starting from the characteristics of the military research institute by combining the characteristics of the strategic cost management and the problems of the cost control of the military research institute. (2)The paper has broken through the partial view in the military research institute of most researches being limited to using some kind of strategic cost management method and the single research of the cost control of the military research institute rather than the focus on the strategic cost management methods as a further extension of previous research results; (3)The paper analyzes and summarizes the practical strategic cost management methods and the place needed to be improved by combining the cost control practice of the case research institute. The relatively successful cost control practice of A research institute possesses certain reference significance with its certain status and influence in the domestic military research institutes.

Key words: Strategic Cost Management Method; Military Research Institute; The Cost Control.

目录	
第一章 导论	1
1.1 研究背景	1
1.2 研究的理论意义与应用价值	1
1.2.1 理论意义	1
1.2.2 应用价值	2
1.3 本文主要研究问题	3
1.4 基本研究思路、方法和基本框架	4
1.4.1 研究思路	4
1.4.2 研究方法	5
1.4.3 基本框架	5
1.5 本文的主要贡献	6
第二章 战略成本管理的基本理论与研究现状	8
2.1 战略成本管理的基本理论	8
2.1.1 战略成本管理的内涵	8
2.1.2 战略成本管理的目标	8
2.1.3 战略成本管理的基本思想	9
2.1.4 战略成本管理的原则	10
2.2 战略成本管理研究现状	11
2.2.1 战略成本管理的研究背景	11
2.2.2 研究现状	12
2.2.3 国内军工科研院所运用战略成本管理方法进行成本管控的研究现状	14
2.3 研发成本管理理论的发展	15
2.4 本章小结	16
第三章 战略成本管理方法体系的探讨	18

3.1 战略成本管理实务框架体系	18
3.1.1 从纵向战略成本管理实现层次管控	18
3.1.2 从横向战略成本管理实现全过程管控	21
3.2 目标成本法	23
3.2.1 目标成本法的定义	23
3.2.2 目标成本法的特点	24
3.2.3 目标成本法的流程	25
3.3 全生命周期成本法	33
3.3.1 产品生命周期	33
3.3.2 全生命周期成本法	33
3.3.3 全生命周期成本法的优点	34
3.4 成本业绩评价	34
3.5 全面质量管理	35
3.5.1 全面质量管理简介	35
3.5.2 全面质量管理的四大支柱	35
3.6 战略成本管理方法在研发成本管理中的运用分析	36
3.6.1 目标成本法在研发成本管理中的运用分析	36
3.6.2 全生命周期成本法在研发成本管理中的运用分析	37
3.7 本章小结	38
第四章 军工科研院所的特性与战略成本管理方法的适用性	39
4.1 我国军工科研院所业务的特殊性	39
4.2 我国军工科研院所成本管控存在的共同问题及成因分析	41
4.2.1 我国军工科研院所成本管控存在的问题	41
4.2.2 军工科研院所成本管控存在问题的成因分析	42
4.3 军工科研院所应用战略成本管理方法的必要性	44
4.3.1 应用战略成本管理方法是解决军工科研院所存在的成本管理问题的潜在需求	44
4.3.2 运用战略成本管理方法是军工科研院所适应市场经济的发展, 进行制度改革的迫切需要	45

4.3.3 实施战略成本管理，是军工科研院所提高竞争力的重要途径.....	46
4.4 战略成本管理方法对军工科研院所的适用性探讨	46
4.4.1 从战略成本管理的理论角度分析适用性.....	46
4.4.2 从军工科研院所的角度分析适用性.....	48
4.4.3 从实践的角度分析适用性.....	49
4.5 本章小结	49
第五章 A 研究所成本管控案例研究	51
5.1 A 研究所简介.....	51
5.2 A 研究所成本管控实践	51
5.2.1 A 研究所构建的管理会计体系.....	51
5.2.2 A 研究所成本管控简介.....	52
5.2.3 A 研究所成本管控具体实践.....	52
5.3 A 研究所主要运用的战略成本管理方法	58
5.3.1 全生命周期成本管理法.....	58
5.3.2 目标成本法.....	60
5.3.3 全面质量管理.....	62
5.3.4 全面风险管理.....	63
5.3.5 战略成本管理方法在 A 研究所研发成本管理中的运用总结.....	63
5.4 A 研究所成本管控存在的问题	64
5.5 对 A 研究所完善成本管控的建议	65
5.5.1 关于完善研发外协成本管控的建议.....	65
5.5.2 关于完善科研绩效考核的建议.....	66
5.5.3 关于解决研发、生产分离带来的成本管控动力不足的建议.....	66
5.5.4 进一步挖掘适用的战略成本管理方法.....	66
5.6 本章小结	67
第六章 结论和启示	68
6.1 研究结论	68
6.2 启示	69
6.3 本文局限	69

参考文献71

致谢.....74

厦门大学博硕士论文摘要库

Table of Contents

Chapter 1 Introduction.....	1
1.1 Backgrounds.....	1
1.2 Research Significances.....	1
1.2.1 Theoretical Significances.....	1
1.2.2 Application Values.....	2
1.3 The Main Research Questions.....	3
1.4 Basic Research Ideas, Methods and Basic Framework.....	4
1.4.1 Research Ideas.....	4
1.4.2 Research Methods.....	5
1.4.3 Research Basic Framework.....	5
1.5 Contribution Points.....	6
Chapter 2 The Basic Theory and Research Status of Strategic Cost Management	
.....	8
2.1 The Basic Theory of Strategic Cost Management.....	8
2.1.1 Definition of Strategic Cost Management.....	8
2.1.2 Target of Strategic Cost Management.....	8
2.1.3 The Basic Idea of Strategic Cost Management.....	9
2.1.4 Principles of Strategic Cost Management.....	10
2.2 The Research Status of Strategic Cost Management.....	11
2.2.1 Research Background.....	11
2.2.2 Research Status.....	12
2.2.3 The Research Status of Military Research Institutes using Strategic Cost Management Method to Control the Costs.....	14
2.3 Development of R & D Costs Management Theory.....	15
2.4 Chapter Summary.....	16
Chapter 3 Discussion on Strategic Cost Management Method System.....	18

3.1 The Practices Framework of Strategic Cost Management	18
3.1.1 Vertical Strategic Cost Management.....	18
3.1.2 Horizontal Strategic Cost Management	21
3.2 Target Costing	23
3.2.1 Definition of Target Costing	23
3.2.2 Characteristics of Target Costing	24
3.2.3 Process of Target Costing	25
3.3 Life Cycle Costing	33
3.3.1 Product Life Cycle	33
3.3.2 Life Cycle Costing	33
3.3.3 Advantages of Life Cycle Costing	34
3.4 Cost Performance Evaluation	34
3.5 Total Quality Management.....	35
3.5.1 Brief Introduction of Total Quality Management	35
3.5.2 Four Pillars of TQM.....	35
3.6 The Use of Strategic Cost Management Method in the Management of R & D Costs	36
3.6.1 The Use of Target Costing in the R & D Cost Management	36
3.6.2 The Use of Life Cycle Costing in the R & D Cost Management.....	37
3.7 Chapter Summary	38
Chapter 4 The Applicability between Characteristics of Military Research Institutes and Strategic Cost Management.....	39
4.1 The Particularity of China's Military Research Institutes.....	39
4.2 Common Problems of China's Military Institute of Cost Control and Cause Analysis.....	41
4.2.1 Common Problems of China's Military Institute of Cost Control	41
4.2.2 Cause Analysis	42
4.3 The Necessity of Military Research Institutes Using Strategic Cost Management Method.....	44
4.3.1 Implementation of Strategic Cost Management is the Potential Demand	

of Solving the Problems of Military Institute of Cost Control.....	44
4.3.2 Implementation of Strategic Cost Management is the Urgent Needs of Military Research Institutes to Adapt to the Market Economy and the Reform of Institution.....	45
4.3.3 Implementation of Strategic Cost Management is an Important Way of Military Research Institutes to Improve Competitiveness.....	46
4.4 Discussion on the Applicability between Military Research Institutes and Strategic Cost Management	46
4.4.1 From the Perspective of the Theory of Strategic Cost Management ..	46
4.4.2 From the Perspective of Military Research Institutes.....	48
4.4.2 From the Perspective of Practice	49
4.5 Chapter Summary	49
Chapter 5 Case Study of the Cost Control of A Institute.....	51
5.1 Introduction of A Institute.....	51
5.2 Cost Control Practices of A Institute.....	51
5.2.1 Management Accounting System of A Institute.....	51
5.2.2 Introduction of the Cost Control of A Institute	52
5.2.3 The Specific Cost Control Practices of A Institute	52
5.3 The Main Use of Strategic Cost Management Methods in A Institute.....	58
5.3.1 Life Cycle Costing	58
5.3.2 Target Costing	60
5.3.3 Total Quality Management.....	62
5.3.4 Comprehensive Risk Management	63
5.3.5 Strategic Cost Management Method Using in the R & D Cost Management of A Institute.....	63
5.4 The Problems of Cost Control of A Institute	64
5.5 Recommendation for the A Institute to Improve Cost Control	65
5.5.1 Suggestions on Improving the Control of R & D Outsourcing Costs ..	65
5.5.2 Suggestions on Improving Research Performance Appraisal.....	66

5.5.3 Suggestions on Settling the Lack of Motivation in Cost Control.....	66
5.5.4 Further Tap the Applicable Methods of Strategic Cost Management...	66
5.6 Chapter Summary	67
Chapter 6 Conclusion and Enlightenment	68
6.1 Research Conclusions	68
6.2 Enlightenment	69
6.3 Study Limitations and Prospects	69
References	71
Acknowledgements	74

厦门大学博士论文摘要库

第一章 导论

1.1 研究背景

自上世纪 80 年代开始,传统的成本管理方法的局限性逐步凸现出来。特别是随着市场竞争的日益激烈,企业在竞争中求得生存与发展不单单只取决于自身的经营状况,而是越来越受到企业未来的长远发展的影响,而企业能否有效实施战略,在关注、适应环境变化和企业自身实际情况的基础上,确定未来发展方向并获取竞争优势,也是重要的影响因素之一。战略成本管理突破了传统成本管理的局限性,关注竞争优势的获取,并已经逐步在实践中得到有效运用,促使了企业经营管理的改善,以及将成本管理的重点转移到战略成本管理上来,使成本管理实现由战术型向战略型的转变。

目前,我国军工科研院所主要从事军品任务,以承担国家军工指令性计划的研制任务为核心经营业务,运作方式采用的是国家指令性计划下的合同制,体现出来的主要特征是指令性和计划性。而军工科研院所民品经营的运作方式则是面向市场,专注于开发以市场需求为导向的产品(例如民机、无人机等),主要特征表现为自主性和开放性。目前我国军工科研院所目前成本管理整体水平仍然较低,对于军工科研院所来说,高成本和低效率是困扰其发展的重要问题之一。军工科研院所现行的成本管理方法和制度已无法满足其在新环境下生存和发展的需要,存在诸多的问题。为了在日趋激烈的竞争中获得一席之地,运用战略成本管理理论和方法来指导军工科研院所的成本管控实践,具有重大的意义和必要性。

1.2 研究的理论意义与应用价值

1.2.1 理论意义

战略成本管理的理论研究起步于 20 世纪 80 年代,国内外不同学者对于战略成本管理的研究均结合自身的知识经验,从不同的角度和方法提出各自的观点或者借鉴前人的研究观点加以创新,都在一定程度上推动了战略成本管理理论的不

断发展。目前,国外的战略成本管理研究形成了以 Shank^①、Cooper 和 Slagmulder^②、Kaplan^③为代表的三大研究主流,国内对战略成本管理的相关研究则相对起步较晚,但总体来看,不同学者有不同的研究见解。本文将已有的战略成本管理理论和方法进行了较为系统和完整的梳理,总结列示了国内外的战略成本管理主要研究主流观点以及战略成本管理的方法体系,搭建了一个较为完整的战略成本管理理论基础体系。

在行业持续改革和经营日益市场化的背景下,军工科研院所面临着越来越激烈的市场竞争,为了生存和发展,适应外部环境的各种变化,军工科研院所必须完善自身的成本管控系统,才能在竞争中获取更多的优势。关于战略成本管理在不同类型企业或者部门中的运用,已经有部分学者做了一些探讨,但研究战略成本管理方法在军工科研院所成本管控实践中系统运用的文献仍然很少。本文就是将这二者进行了结合,探讨战略成本管理方法与军工科研院所之间的适用性,对基于战略成本管理方法的军工科研院所成本管控进行了试探性研究。本文主要从理论研究、方法体系探讨、实际案例分析、方法的运用以及建议提出等方面着手,构建了一个相对比较完整的研究体系,以期能够推动以后理论层面研究的进步。

1.2.2 应用价值

理论来源于实际,最终目的还是需要运用于指导并作用于实践。本文研究的战略成本管理主要着眼于其理论与方法体系的介绍以及对于军工科研院所的适用性和在成本管控实践中的应用。目前,国内关于军工科研院所的成本管控的理论研究成果较少,关于军工科研院所运用战略成本管理方法进行成本管控的研究屈指可数。战略成本管理方法已经在企业的实践中逐步得到应用,并取得一定的成效,而军工科研院所随着行业的不断改革和经营的日益市场化,经济利益也将成为其关注的重点,完善成本管控至关重要,但自身成本管理方法和制度的落后是军工科研院所成本管控面临的重大难题。那么,已经在企业实践中被广泛运用的战略成本管理方法对于军工科研院所这一特殊实体是否具有适用性?对于其完善自身成本管控系统是否有必要性和重大意义?因此,本文基于现实背景和相关的理论研究,并辅以现实的案例,探讨基于战略成本管理方法的军工科研院所

^① Shank 指美国管理会计学家桑克。

^② Cooper 指美国管理会计学家罗宾·库伯; Slagmulder 指美国管理会计学家斯拉莫得。

^③ Kaplan 指哈佛大学教授、平衡计分卡的创始人卡普兰。

Degree papers are in the “[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)”.

Fulltexts 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.