

/ISSUES

R&D 活動 自己管理統制

()¹, ()²

. 序言

R&D

. 自己管理統制 變化

自己管理統

制

가

.³⁾

Anthony
⁴⁾

, 가

가

가

가

가

. Merchant
⁵⁾

가

가

가

가

가

(goal congruence)

(effort)

Merchant

가
가

.6)

(gain sharing)

가

Merchant

가
가

.7)

가
가

自己管理統制 技術的 特徵

가

1. 責任會計

가
가

가

Anthony

가

.78)

가

.9)

(cost objects)

가

가

가

가

가

가

.10)

가

.11)

가

가

가

가

가

가

가

가

가

가

가

가

가

가

가

가,

.12)

Zimmerman

가

가

(:

가

가

가

가

가

가

가

가

Merchant

18)

가

가,

가,
가

가

R&D 活動

自己管理統制

R&D

R&D

R&D情報

R&D

가

標準概念

R&D

工學的, 原價 (engineered cost flow)

R&D 標準

가 認知

가

R&D

"

R&D

가

R&D

R&D

R&D

R&D

委任

委任

R&D

가

R&D

私的 費用

가

가

가

R&D

가

R&D

R&D

R&D

가

請求權

가

가

, 人時

가

- 1) (Tel: 02 - 250 - 3023)
- 2) (Tel: 02 - 250 - 3028)
- 3) Paul Kunst and Hein Schreder, Opening Up The Concept of Control, MERIT, Netherlands, 1991. p. 6.
- 4) Robert N. Anthony, The Management Control Function, Harvard Business School Press, 1988, p.34.
- 5) K. A. Merchant, Control in Business Organizations, Pitman, 1985.
- 6) K. A. Merchant, Rewarding Results: Motivating Profit Center Managers, Harvard Business School Press, 1989, p.10.
- 7) K. A. Merchant, Rewarding Results: Motivating Profit Center Managers, Harvard Business School Press, 1989, p.23 - 50.
- 8) Robert N. Anthony, "Cost Concepts for Control," working paper, AAA, August 1956. The Evolution of Behavioral Accounting Research: An Overview, edited by Robert H. Ashton, Garland Publishing, Inc., 1984. pp.65 - 70.
- 9) Committe on Cost Concepts and Standards, "Tentative Statement of Cost Concepts Underlying Reports for Management Purposes," 1956. The Evolution of Behavioral Accounting Research: An Overview, edited by Robert H. Ashton, Garland Publishing, Inc., 1984. pp.51 - 63.
- 10) Anthony 가 가 가 가 R. N. Anthony and J. S. Reece, Accounting Principles, Irwin, 6th ed., 1989, p.435.
- 11) C. T. Horngren and G. Foster, Cost Accounting: A Managerial Emphasis, Prentice - Hall, 8th ed., 1994, pp.27 - 9.
- 12) K. A. Merchant(1989), op. cit., pp.87 - 107.
- 13) J. L. Zimmerman, "The Costs and Benefits of Cost Allocation," Accounting Review, Vol. LIV, No.3, July 1979, pp.504 - 21.

Horngren, Kaplan 가

C. T. Horngren, Cost Accounting "A Managerial Emphasis, Prentice - Hall, 4th ed., 1977, p.508.

R. Kaplan, "Application of Quantitative Models in Managerial Accounting: A State Art Survey," in Management Accounting - A State Art, University of Wisconsin Press, January, 1977, pp.30 - 71.

14) , , . 1983. pp.371 - 73.

15) Edward E. Lawler, III, Pay and Organization Development, Addison - Wesley Publishing Company, 1981, pp.18 - 20.

16) Herzberg 二要因 가 , 가 가 가

17) Edwin H. Caplan, Management Accounting and Behavioral Science, Addison - Wesley, 1971, P.51
M. C. Jensen and K. J. Murphy, Performance Pay and Top Management Incentives, Journal of Political Economy, Vol.98, No.2, 1990, pp.225 - 264. S. R. Wilson, Motivating Managers with Money., Business Horizons XVI, 1973, pp.37 - 43.

18) K. A. Merchant, Rewarding Results: Motivating Profit Center Managers, Harvard Business School Press, 1989, p.1.