

# 现代管理会计

XIAN DAI GUAN LI KUAI JI

主 编 唐云波

副主编 陈燕萍

李明轩

伍 欣

主 审 樊宣光

陕西人民出版社

## 序

现代管理会计在 50 年代产生于西方发达的资本主义国家。由于企业管理的需要，把管理与会计有机地结合为一体，形成了管理会计这门综合性很强的边缘学科。它的基本原理与方法，适用于存在商品经济与市场经济的任何国家。

随着我国改革开放的深化，市场经济的建立与发展，导致科技、生产技术高速度的发展，企业生产经营不断扩大，竞争非常激烈，市场情况多变。因此，运用现代管理会计的各种方法，对企业的财务信息和其他相关信息进行收集和整理，计算和加工改制、对比分析，有利于企业预测经济前景、制订规划、参与经营决策，控制现在，评价企业业绩。所以，现代管理会计是有效的加强和提高企业经营管理水平的重要手段。

为了适应市场经济发展和教学的需要，作者结合当前经济体制改革和市场多变的现实，不断探讨、研究和借鉴国内外先进经验，编写了《现代管理会计》一书。

从该书的逻辑体系上看，安排新颖、富有特色，既有理论探讨，又有实务案例、图表，深入浅出，重在实用，具有理论性、实用性和系统性的特点。

《现代管理会计》这本教科书的内容重点突出，兼顾一般，不仅阐明了现代管理会计的基本理论，而且对一些管理会计的重大理论和难点问题也进行了大胆的探讨。该书文字论述简明扼要，内容多而不乱、繁而不杂，表述清晰，用语确切。这一教科书是几

位年轻作者集体努力的成果，勇气可佳，成绩可喜。对财经领域的教学科研工作者及实际工作者，都会有启迪和帮助。因此，特为此书作序，以资介绍。

秦奎光

1996年5月

# 目 录

|                       |      |
|-----------------------|------|
| 第一章 总论                | (1)  |
| 第一节 管理会计的形成和发展        | (1)  |
| 第二节 管理会计与财务会计的对立与统一   | (6)  |
| 第三节 管理会计的对象、职能和目标     | (10) |
| 第四节 管理会计的基本假设和基本原则    | (15) |
| 第五节 管理会计的基本内容和概念体系    | (20) |
| 第六节 管理会计的程序和方法体系      | (23) |
| 第二章 成本性态与边际贡献         | (28) |
| 第一节 管理会计的成本概念和分类      | (28) |
| 第二节 成本性态及分类           | (30) |
| 第三节 混合成本的分解           | (36) |
| 第四节 边际贡献              | (44) |
| 第三章 变动成本法             | (50) |
| 第一节 变动成本法的意义和特点       | (50) |
| 第二节 变动成本法和全部成本法收益表的编制 | (56) |
| 第三节 对变动成本法的评价         | (62) |
| 第四节 变动成本法和全部成本法的结合    | (65) |
| 第四章 成本产量和利润关系的分析      | (73) |
| 第一节 本量利分析的假定条件内容及意义   | (73) |
| 第二节 单一产品和多种产品的盈亏临界分析  | (75) |

|            |                               |       |
|------------|-------------------------------|-------|
| 第三节        | 目标利润的规划及经营杠杆原理 .....          | (86)  |
| 第四节        | 非线性条件和不确定条件下的本量利分析 ..         | (93)  |
| <b>第五章</b> | <b>经营预测</b> .....             | (102) |
| 第一节        | 经营预测概述 .....                  | (102) |
| 第二节        | 销售预测 .....                    | (108) |
| 第三节        | 成本和资金需要量预测 .....              | (120) |
| <b>第六章</b> | <b>短期经营决策概述</b> .....         | (130) |
| 第一节        | 短期经营决策的意义和类型 .....            | (130) |
| 第二节        | 决策分析中的收益和成本概念 .....           | (133) |
| 第三节        | 短期经营决策的程序和方法 .....            | (138) |
| <b>第七章</b> | <b>短期经营决策分析</b> .....         | (153) |
| 第一节        | 生产决策分析 .....                  | (153) |
| 第二节        | 销售决策分析 .....                  | (167) |
| 第三节        | 存货决策分析 .....                  | (177) |
| <b>第八章</b> | <b>长期投资决策的基本方法</b> .....      | (191) |
| 第一节        | 计算货币时间价值对象的确定——现金<br>流量 ..... | (191) |
| 第二节        | 计算货币时间价值依据的选择——资本<br>成本 ..... | (193) |
| 第三节        | 货币时间价值的计算 .....               | (198) |
| 第四节        | 长期投资决策的基本方法 .....             | (204) |
| 第五节        | 固定资产更新改造决策 .....              | (215) |
| 第六节        | 动态投资决策方法的敏感性分析 .....          | (225) |
| <b>第九章</b> | <b>长期投资决策的深化</b> .....        | (233) |
| 第一节        | 投资的风险性分析 .....                | (233) |
| 第二节        | 净现值与内含报酬率决策准则的比较<br>分析 .....  | (242) |
| 第四节        | 折旧模式对投资决策的影响 .....            | (247) |

|                                    |       |
|------------------------------------|-------|
| 第五节 通货膨胀对投资决策的影响·····              | (254) |
| <b>第十章 全面预算</b> ·····              | (262) |
| 第一节 全面预算概述·····                    | (262) |
| 第二节 全面预算的编制方法·····                 | (266) |
| 第三节 固定预算和弹性预算·····                 | (277) |
| 第四节 零底预算和概率预算·····                 | (283) |
| <b>第十一章 标准成本制度</b> ·····           | (293) |
| 第一节 标准成本的制定·····                   | (293) |
| 第二节 成本差异的分析·····                   | (299) |
| 第三节 成本差异的处理·····                   | (310) |
| <b>第十二章 责任会计和责任中心</b> ·····        | (321) |
| 第一节 责任会计的理论概述·····                 | (321) |
| 第二节 责任中心的划分和责任指标及其业绩考评的<br>重点····· | (331) |
| <b>第十三章 内部转让价格和内部结算</b> ·····      | (350) |
| 第一节 内部转让价格·····                    | (350) |
| 第二节 内部结算·····                      | (357) |

# 第一章 总 论

我国经济体制改革的发展，社会主义市场经济的建立，迅速地推动了社会生产的全面发展，生产愈发展，管理愈重要，作为经济管理的重要工具的会计科学，特别是管理会计就显得更为重要。通过管理会计的预测和决策，可为企业筹集资金与投资提出多种可行性方案，作出科学的决策，选择正确的筹资与投资方向；通过管理会计对企业供、产、销各个环节作出科学的计划与决策，保证经营和财务目标的实现，有着极其重要的作用；通过管理会计的控制与业绩评价，将为促进企业加强内部经济管理提供依据，以便更好地为促进和提高企业内部潜在的效益和全面提高经济效益服务。因此，管理会计的内容体系也将随着社会主义大生产、大流通和大市场的发展而不断地丰富和发展。本章将阐述管理会计的形成与发展，管理会计与财务会计的对立与统一，管理会计的对象、职能和目标，管理会计的基本假设和原则，管理会计的内容、方法和组织体系，以及管理会计的理论基础和发展前景等内容。

## 第一节 管理会计的形成和发展

管理会计是把管理科学的一些方法吸收到会计科学中来，从而形成一门新兴的 and 综合性很强的边缘学科。它的形成和发展始终贯穿着两条线索：商品经济和市场经济的发展是管理会计形成

和发展的内在动力，而管理科学理论的发展又为管理会计的形成和发展奠定了方法论的基础。

### 一、管理会计的形成

在第一次世界大战前后，西方资本主义国家从自由竞争向垄断资本主义过渡，大银行和大的工业企业通过相互占有对方的股票而不断融合，从而形成了金融资本和金融寡头，使企业的生产规模迅速扩大，随之企业的组织形式也由原来的独资、合伙企业发展到股份公司。股份公司虽然可在社会上广泛地筹集资金，解决企业所需要的经营资金，但是由于股东分散在各地，绝大多数股东不可能直接参加经营管理，而是委托具有经营管理经验的经理来管理公司，全体股东虽拥有对企业财产的所有权，但经理拥有对企业生产的经营管理权，于是就出现了企业所有权和经营权相分离的现象。企业的投资人十分关心企业管理当局对他们投入资产的使用与管理情况，十分关心企业的盈利水平和投资报酬；企业的债权人也更为关心企业的偿债能力及债权的安全性；除此之外，还有证券管理机构、税务部门、政府部门等与企业有经济利害关系的团体和个人都要求企业会计提供企业的财务状况、经营成果和财务状况变动等方面客观而公正的资料，以便于他们进行有数的投资决策和信贷决策及其他方面的需要。企业的经营者承担着企业经营管理的重任，他们也需要掌握运用、客观公正的财务资料，但更重要的是需要了解未来的信息，为此要求会计提供有关预测和决策的信息，以便加强经营管理。那么，过去那种在独资和合伙企业中为业主服务的传统会计就再也不能满足企业外部利益集团和内部经营管理者对会计信息的要求。这样，由于所有权和经营管理权的分离，企业本身出现了两个信息需求的组织和团体，他们对会计信息的要求不同，使会计的服务对象也发生了变化，出现了为企业外部利益集团提供财务信息的财务会计和为企业内部提供管理信息的管理会计，使传统会计分流为财务会

计和管理会计两个相互独立的系统。

20年代末、30年代初，泰罗的管理科学在美国得到了广泛的推行，也对管理会计的形成起了极大的促进作用。泰罗管理科学的基本内容有：（1）通过时间和动作研究，制定在一定的客观条件下认为可以实现的同时又是最有效率的标准，诸如“标准工时”和“标准工资率”；（2）把计划职能和执行职能分开；（3）费用分类。泰罗在《计件工资制》<sup>①</sup>一书中已意识到各类费用在生产中所表现的性态是不同的，他指出：“在大多数企业中，间接费用等于或超过工人的直接工资，这些费用无论大小都是相对固定。”会计为配合泰罗制的广泛实施，把“标准工时”和“标准工资率”相乘引用到会计中来，形成了“人工标准成本”。此后，甘特把“人工标准成本”引伸推广到“材料标准成本”和“预算控制”，于是便形成了完整的标准成本体系。标准成本是产品投产前对其中的料、工、费的消耗水平提出的具体目标和要求，所以，它是在一定生产技术条件下和一定时期的目标成本。计划部门不但制定标准成本，而且在一定期间终了，对工、料消耗脱离标准成本，费用开支脱离预算所形成的偏差进行具体分析，即“差异分析”。这样，“标准成本”，“预算控制”和“差异分析”便是管理会计最早的内容之一。1922年美国的麦金西出版了第一部系统论述预算控制的专著《预算控制论》，同年著名的会计学家魁因斯坦出版了首次以管理会计命名的书籍——《管理会计财务管理入门》。1924年麦金西又出版了一本《管理会计》；同年，布利斯也出版了一本管理会计方面的书籍——《通过管理会计进行经营管理》。从此，会计史学界确认，以上几部书的出版，标志着管理会计的产生。

随着资本的不断集中和企业规模的日益扩大，间接费用不断

---

① 张继勋：《管理会计与管理》见1989年第1期《南开经济研究》。

增加，加重了企业的经营负担。会计工作者对泰罗费用分类的思想进行了发展，把成本分为固定成本和变动成本，并将固定成本视作期间成本，不再分摊计入产品成本，使成本计算和分析更有利于管理，这就是变动成本计算法。并且，固定成本和变动成本的基础上产生了损益平衡分析。1922年，美国会计师约翰·威廉斯发明了能说明各种产量水平的“弹性预算”，发展和充实了预算控制的内容。以上这些，再一次丰富了管理会计的内容。直到50年代，这一期间的管理会计是在市场稳定，许多已知条件稳定的情况下进行的，其主要目的是如何降低成本，提高产量、扩大利润，故又把这一时期的管理会计称为执行性的管理会计。

## 二、管理会计的发展

第二次世界大战以后，现代科学技术大规模地应用于生产，使生产力获得十分迅猛地发展，企业的规模越来越大，跨国公司的出现，使市场经济在深度、广度和规模上已臻于成熟。市场瞬息万变和产品更新换代的加快，企业的经营策略由原来的降低产品成本，提高产量，扩大利润地按既定方针办，转变为怎样决策和规划未来，以适应市场变化的需要。这些新的条件和环境，对管理会计提出了新的要求：既强烈要求企业的内部管理更加合理化和科学化，还要求企业具有灵活反应和高度适应市场的能力；否则，就会在竞争中被淘汰。二次战后资本主义经济发展的新情况，使泰罗的重局部、轻企业管理全局和企业同外界关系的弊端就暴露了出来；同时，泰罗制忽视了人的因素，把人当作赚钱的机器，极大地挫伤了工人的劳动积极性，已起不到提高劳动生产率的作用。在这种情况下，现代决策理论、行为科学和运筹学等就应运而生，并被引用到管理会计中来，使管理会计的科学内容得到了丰富和发展。

### （一）现代决策理论对管理会计发展的影响

现代管理科学认为，尽可能地提高企业内部的生产经营活动

和各个环节的生产，提高工作效率固然很重要，但更重要的是应把正确地进行经营决策放在首位。所以说：“管理的重心在经营，经营的重心在决策”，就是适应新的情况提出来的企业管理上的新的指导方针。

企业的经营管理者要进行正确的决策就必须要求会计工作者提供有关决策的信息，于是把现代决策理论吸收引用到管理会计中来，就构成了以服务于全面提高企业经济效益为核心的决策性的管理会计。它不同于以提高生产效率和经济效益为核心的执行性的管理会计，而使管理会计日趋成熟，进入发展历程中的高级阶段。

## （二）行为科学对管理会计发展的影响

行为科学主要是运用心理学、生理学、社会学等学科的原理研究人的各种行为的规律性，目的是激发人的主观能动性和创造精神，协调人际关系。行为科学主要有马斯洛的需要层次论，赫茨伯格的双因素论和麦格雷戈的Y理论等。责任会计全面地贯彻了行为科学的理论和方法。责任会计中的首要内容是划分责任中心，使每个责任中心的职工都承担一定的责任，符合人类自愿承担责任的天性；责任中心的责任是通过责任预算来实现的，工人要参与预算的编制，使工人感到企业对自己的重视和信任，产生一种归属感；工人利用责任中心赋予的权力，就有了实现自我价值的机会。责任会计对行为科学成功地运用，极大地推动了管理会计的发展。1962年美国的贝克尔和小格林的《预算编制和职工行为》，70年代卡普兰的《管理会计和行为科学》，霍普伍德的《会计系统和管理行为》等，这些著作表现了行为科学对管理会计发展的影响。

## （三）运筹学在现代管理会计中的应用

运筹学主要是应用数学和数理统计学的原理和方法，建立许多定量的管理方法与模型，以协助管理人员对企业的生产经营活

动按最优的要求进行预测、决策、组织、安排和控制，促进企业生产经营实现最佳的效益，如根据库存原理建立了“经济订货批量”和“经济生产批量”模型，运用线性规划确定产品的最优组合，运用回归分析法分解混合成本，运用概率进行风险性决策分析等。运筹学在管理会计中的应用，使管理会计的方法精密化，是保证现代管理会计能卓有成效地为企业全面提高生产经营效益的一个必要条件。

综上所述，我们要从管理会计的历史演变中，把握管理会计形成和发展的主要思想，认识管理会计是适应商品经济和市场经济发展的需要，广泛地吸收、借鉴管理科学和其它相关科学的研究成果，而产生的一门旨在强化企业内部经营管理的一门综合性的边缘科学。

## 第二节 管理会计与财务会计的对立与统一

管理会计与财务会计是现代企业会计的两个领域，它们之间既相互对立，又相互统一，在企业的管理活动中共同发挥着重要的作用。

### 一、管理会计与财务会计的对立

管理会计与财务会计的对立主要表现在服务对象、职能、遵循原则、工作重点、会计程序和方法等方面。

#### （一）在服务对象方面

管理会计是为企业内部各级管理者提供有效经营和最优化决策的管理信息；这些信息有定期地提供，也有不定期地提供；有通过报表形式提供，也有通过其他方式提供；有的向最高管理当局提供，有的向其他各级基层管理部门提供；有的是提供过去的管理信息，有的是提供未来的管理信息。财务会计主要是通过传统的会计方法向企业外界和企业有经济利益关系的组织或个人提供企业的

财务状况和盈利能力的信息。接受财务会计信息的外部单位和部门主要有：国家税收机关和财经报导机关，有关的银行，债权单位，供应单位，工会，证券交易所等。但是，财务会计的对内和对外不是绝对的，它定期地向企业内部的股东大会、董事会和企业最高领导人，特别是向管理会计部门提供财务报表。

## （二）在职能方面

简单地说，管理会计是规划未来，参与决策，控制现在，评价业绩；而财务会计的基本职能是对已发生的经济活动进行全面系统地反映和监督，是一种对过去的经济活动进行货币观念的总结。

## （三）在会计原则方面

管理会计由于信息的提供者与信息的使用者相统一，它可以不遵循公认的会计原则或统一的会计制度和法规。它遵循的是管理会计的一般原则和具体原则，这将在第四节中加以详细阐述。而财务会计由于会计信息的提供者和信息的使用者相分离，决定了财务会计必须遵循公认的会计原则和受有关会计法规制度的约束。

## （四）在会计主体方面

管理会计的主体是兼顾企业生产经营的整体、全局和局部的班组、车间以及责任中心，而财务会计主要是以企业作为一个整体，提供集中的、概括性的资料来综合评价、考核企业的财务状况和经营成果。

## （五）在工作重点方面

管理会计为了有效地服务于企业内部的经营管理，其工作重点在于面向未来，通过对过去历史资料的分析为规划未来和控制现在服务。例如，“决策与计划会计”是现代管理会计的一个重要组成部分，而决策与计划都是以未来尚未发生的经济活动作为对象，而财务会计一般只反映实际已完成的事项，侧重于对企业的生产经营作历史性的描述，而对预期的尚未发生的事项，一般不涉及。

虽然财务会计的一些记录有时也会涉及到对未来情况的估计,如折旧计算涉及到对固定资产使用年限的估计,坏帐准备的计算涉及到应收帐款可收回率的预计,但这并没有改变财务会计是为有关方面提供企业生产经营活动的历史记录的基本特征。

#### (六)在会计程序和方法方面

管理会计的程序不涉及填制凭证和复式记帐,报表的编制也无一定的时间和格式,而是视企业经营中出现问题而定,具体的业务处理也没有固定的格式,可根据管理人员的需要而自行设计,具有较大的自由选择性。管理会计的方法总的说来是具有灵活多样的方法,例如有以预测和决策为主的规划方法,有编制预算的静态预算法、弹性预算法、零基预算法和滚动预算法,有以事前和事中控制为主的有效控制方法,也有合理的组织方法和科学的评价考核方法,而财务会计从审核原始凭证、填制记帐凭证,登记帐簿到编制报表的程序是不能前后颠倒的,具有一定的固定性和强制性。而财务会计的方法主要就是针对会计主体实际已发生的一切经济活动进行连续、系统、完整地记帐、算帐和报帐所应用的各种方法,通常有填制和审核凭证,设置帐户,复式记帐,登记帐簿,成本计算和财产清查及编制会计报表。

#### (七)在成本概念方面

管理会计的成本概念是随着不同的目标、对象、时间、范围而有不同的多元的成本概念,如按成本规划、成本决策、成本控制为目标就可以把成本分为许多不同的成本概念,这些成本概念都有其特定的内涵,一部分并不记录在帐簿上,只是在决策过程中为了分析不同的备选方案的优劣才加以考虑,而财务会计运用的成本概念一般是实际成本,是根据过去实际已发生的支出计算的,一般都要记录在帐簿上,通过它来计算所费与所得之比,考核企业的经济效益。此外,管理会计与财务会计还有信息特征、计量单位和精确程度等方面的对立。

## 二、管理会计与财务会计的统一

管理会计与财务会计的统一方面主要表现在研究对象和原始资料的基本相同,以及服务对象和职能的相互交叉补充。

### (一)在研究对象方面

管理会计和财务会计同属于现代企业会计的两个子系统,它们的研究对象都是企业的资金及其运动,只不过是在时空方面各有所侧重。管理会计的对象在时间上侧重于未来的资金及其运动,而财务会计的对象在时间上侧重于过去已发生的资金运动。管理会计在空间上侧重于部门、车间、班组,即责任中心的经济活动所表现的资金及其运动。

### (二)在原始资料方面

一个企业通常只有一个以财务会计为主体的信息收集、加工系统。管理会计尽管根据管理上的要求从财务会计信息系统之外取得一些诸如市场信息,统计信息等有关方面的信息,但是管理会计信息的主要来源是来源于财务会计记帐、算帐的信息资料。管理会计经常直接引用财务会计的凭证、帐簿和报表的资料进行分析研究和必要的加工、改制和延伸,更好地为企业内部管理服务。例如,对成本按其性态进行重新归纳、组合,把成本分为固定成本和变动成本两大类。在此基础上,进行成本预测、变动成本计算和本量利分析,差别成本分析,弹性预算的编制等等,而财务会计所反映的企业经济活动是用管理会计提供的信息进行决策和控制的结果。

### (三)服务对象的交叉

不论管理会计还是财务会计,都同时为企业内部和外部的有关经济组织和人员服务,在这一点上是统一的,它们的对立方面只表现在侧重面的不同方面。首先,财务会计服务于企业内部,管理表现在它是管理会计的信息源泉,没有财务会计,管理会计就成为无源之水,无本之本;同时,财务会计也为企业高层次的领

导以整个企业为主体，提供集中概括的财务信息，以反映企业的财务状况与经营成果，这些综合性的指标正是企业生产经营各方面工作质量和效果的集中表现。是企业领导据以评价和考核企业各方面工作的重要依据。其次，管理会计虽侧重于直接为企业内部的各级经理人员服务，实际上也同时为企业外部的投资人、债权人等服务。企业外部的投资人和债权人所关心的企业的财务状况和经营成果，是以企业内部生产经营各个方面工作质量和效果的改善和提高为其基础和条件的，而这些又有赖于管理会计为他们正确地进行经营决策和有效地进行改善生产经营管理提供有用的信息。故管理会计提供的财务状况变动表、现金流量表等诸如对内服务的报表，也对外公开发表，以满足潜在的投资人和债权人进行投资决策和贷款决策的需要，因为这些信息关系到企业未来的经济效益。

#### （四）在职能上的相互补充

财务会计的职能是管理会计职能发挥的基础，而管理会计职能的很好发挥，又促进财务会计职能的实现。财务会计对历史状况及时、准确，全面地反映是管理会计科学地规划未来，积极地参与决策，有效地控制现在和客观地评价业绩的依据。而只有管理会计科学地规划未来，正确地决策和有效地控制才能使财务会计反映的资金及运动更加理想。

通过对管理会计与财务会计对立、统一方面的认识，才能更好地把握管理会计的主要特征，为以后学习管理会计的对象、职能、目标、原则以及内容和方法打下良好的基础。

### 第三节 管理会计的对象、职能和目标

#### 一、管理会计的对象

我国学术界在管理会计对象研究方面的观点主要有以下三

种：(1) 余绪缨认为：现代管理会计的对象是“现金流动”<sup>①</sup>。他认为现金流入和现金流出在数量上的差别，制约着企业盈利的大小，而现金流入和现金流出在时间上的差别，则制约着企业的资金占用水平，故通过现金的流入流出在数量和时间上的差别，可总括地对企业的资金、成本、利润等几个方面进行评价，为企业改善生产经营管理，提高经济效益，提供重要的、综合的经济信息。(2) 青光源认为：现代管理会计的对象是“价值差量”<sup>②</sup>。他认为现代管理会计是以“差量分析”贯彻始终的基本方法，而方法决定于对象，故管理会计的对象是“价值差量”，并且这种差量的范围不但有价值差量，而且有实物和劳动差量，各种差量经过一系列的加工处理转换，在一定程度上可以综合地体现在企业的盈利水平上。(3) 李天民认为，管理会计和财务会计是现代会计的两个子系统，因此，管理会计和财务会计的对象从总体上来说是一致的，都是能反映和控制的经济活动及其发出的信息。但是管理会计的对象在时间上侧重于现在以及未来的经济活动及其发出的信息，在空间上侧重于各级责任单位部分的、可供选择的或特定的经济活动及其发出的信息；而财务会计的对象在时间上侧重于过去的、已经发生的经济活动及其发出的信息，在空间上则侧重于整个经济主体的、连续的、综合的经济活动及其发出的信息。

对于以上三种观点进行分析就会发现：第一种观点，“现金流动”不能贯穿管理会计的所有主要内容，譬如，各种预算的编制、对责任预算执行情况的业绩评价、收益的计量、标准成本的制订、开展价值工程进行事前成本控制和质量成本控制等，均不能用现金流动来概括。第二种观点，“价值差量”是在采用差量分析法的

---

① 余绪缨：《现代管理会计中的几个基本问题的探索》，见1985年第1期《财会探索》

② 青光源：《试论现代管理会计的对象》，见1986年第3期《会计研究》