

现代远程教育系列教材

管理会计

GuanLi Kuaiji (第二版)

© 牛彦秀 / 编著

XianDai YuanCheng JiaoYu
XiLie JiaoCai

会计专业
Kuaiji ZhuanYe



经济科学出版社
Economic Science Press

现代远程教育系列教材

管 理 会 计

(第二版)

牛彦秀 编著

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

管理会计/牛彦秀编著. —2 版. —北京: 经济科学出版社, 2015. 3
现代远程教育系列教材
ISBN 978 - 7 - 5141 - 5526 - 6

I. ①管… II. ①牛… III. ①管理会计—远程教育—教材
IV. ①F234. 3

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2015) 第 042570 号

责任编辑: 范莹 侯加恒
责任校对: 刘昕
责任印制: 李鹏

管理会计 (第二版)

牛彦秀 编著

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

总编部电话: 010 - 88191217 发行部电话: 010 - 88191522

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

天猫网店: 经济科学出版社旗舰店

网址: [http://jjkxchs. tmall. com](http://jjkxchs.tmall.com)

北京季蜂印刷有限公司印装

787 × 1092 16 开 36. 75 印张 730000 字

2015 年 4 月第 2 版 2015 年 4 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 5526 - 6 定价: 60. 00 元 (含习题手册)

(图书出现印装问题, 本社负责调换。电话: 010 - 88191502)

(版权所有 侵权必究 举报电话: 010 - 88191586)

电子邮箱: [dbts@esp. com. cn](mailto:dbts@esp.com.cn)

现代远程教育系列教材 编 审 委 员 会

主任委员：

阙澄宇

委 员（以姓氏笔画为序）：

王立国	王绍媛	王景升	车丽娟	方红星
邢天才	刘 波	李健生	邹世允	宋维佳
宋 晶	张军涛	张树军	范大军	林 波
赵大利	赵 枫	姜文学	高良谋	唐加福
梁春媚	谢彦君			

总 序

当今世界，网络与信息技术的发展一路高歌猛进，势如破竹，不断推动着现代远程教育呈现出革命性变化。放眼全球，MOOCs运动席卷各国，充分昭示着教育网络化、国际化正向纵深发展；聚焦国内，传统大学正借助技术的力量，穿越由自己垒起的围墙，努力从“象牙塔”中走出来，走向社会的中心；反观自我，68所现代远程教育试点院校围绕党的十八大提出的“积极发展继续教育，完善终身教育体系，建设学习型社会”目标，经过十余载的探索前行，努力让全民学习、继续学习、终身学习的观念昌行于世。

教材作为开展现代远程教育的辅助工具之一，与教学课件、学习平台和线上线下的支持服务等要素相互匹配，共同发挥着塑造学习者学习体验和影响最终学习效果的重要作用。技术的飞速进步在不断优化学习体验的同时，也对现代远程教育教材的编写提出了新挑战。如何发挥纸介教材的独特教学功能，与多媒体课件优势互补，实现优质教材资源在优化的教学系统、平台和环境中的有效应用，在有效的教学模式、学习策略和学习支持服务的支撑下获得最佳的学习成效，是我们长期以来不断钻研的重要课题。为此，我们组织有丰富教学经验及对现代远程教育学习模式有深入研究的专家编写了这套现代远程教育教材。在内容上，我们尽力适应大众化高等教育面对在职成人、定位于应用型人才培养的需要；在设计上，我们尽力适应地域



分散、特征多样的远程学生自主学习的需要，以培养具备终身学习能力的现代经管人才。

教材改变的过程正是对教育理念变革的不断践行。我们热切希望求知若渴的学生和读者们不吝各抒己见，与我们一同改进和完善这套教材，在不断深化的继续教育综合改革中为构建全民终身教育体系共同努力。

这套教材的出版得到了经济科学出版社的大力支持，范莹编辑对这套教材无论从选题策划、整体设计还是到及时出版更是付出了大量劳动，在此一并表示衷心感谢！

现代远程教育系列教材编委会

第二版前言

近几年来，我国财政部围绕着管理会计不断出台新规定，2013年8月制定了《企业产品成本核算制度（试行）》，首次将作业成本法纳入制度允许范畴，2014年1月财务部颁发《关于全面推进管理会计体系建设的指导意见〔征求意见稿〕》，要求力争通过5~10年的努力，建立中国特色的管理会计理论体系。国家对管理会计的关注，强化了我国管理会计的发展地位。

然而管理会计源于西方，在管理会计发展过程中，20世纪80年代中期传统管理会计受到挑战。1987年美国哈佛大学的约翰逊（H. Thomas Johnson）和卡普兰（Robert S. Kaplan）教授合著《管理会计兴衰史——相关性遗失》一书，轰动会计界，由此揭开了管理会计变革的序幕。作业成本法、平衡计分卡的提出，推动了停滞不前的管理会计，与此同时，战略管理会计、EVA绩效评价、价值链管理等方法陆续出现，使得管理会计的相关性重新回归，新的方法充实并完善了传统管理会计的内容。

从目前来看，无论是我国还是西方，管理会计均进入大发展阶段。但由于管理会计立足于企业的内部管理，不同的企业、不同的行业有较大差异，因此至目前还没有公认的管理会计制度规定，管理会计新方法的陆续诞生并没有消除管理会计一直存在的重大问题：管理会计的理论体系构建、课程内容交叉等，这些问题阻碍着管理会计的发展。

《管理会计（第二版）》一书试图在上述问题上有所突破。力求从理论上与管理会计实践相结合，以管理会计产生发展阶段划分为逻辑起点，以管理会计属性界定为前提，以管理会计的职能为主线，将20世纪后期出现的管理会计新方法有机融入，构建了管理会计的理论体系，基本上解决了管理会计与成本会计、财务管理课程内容交叉的问题。本书以务实、求新、开拓和借鉴的思



想为编写原则，系统地阐述了管理会计的基本理论和基本方法，主要特点如下。

1. 内容新颖。本书源于实践构建管理会计的理论体系并对实践具有指导性，将成本性态分析和贡献毛益作为管理会计的基础内容，将保本、保利分析并入预测分析，突出管理会计的内部核算职能，去掉了与财务管理课程长期交叉的货币时间价值、长期投资决策和资金需要量预测等内容；与此同时，将管理会计近年来的新发展内容：如作业成本法、全面预算管理、平衡计分卡、EVA等与管理会计的各项职能有机结合，使管理会计的各职能内容得以充实完善，使管理会计的学科特色更加明显、独立，内容体系更具有内在逻辑性，使实务工作者更易于找到管理会计的位置所在。

2. 形式新颖。为方便学生学习，本书每一章都设有：学习目标、关键词、灵活多样的小知识、相关链接、本章小结和复习思考题，这不仅有助于提高学生的学习兴趣，而且便于学生把握各章的重点内容。

3. 易于掌握。管理会计所涉及的方法具有一定的难度，本书力求内容深入浅出，先理论后操作，循序渐进；书中的例题重点、难点突出，阐述清晰，便于学生掌握。

4. 易于操作。为了帮助学生消理解其基本思想，熟练掌握各种方法的应用技巧，本书配有《〈管理会计（第二版）〉操作与习题手册》（以下简称《习题手册》），《习题手册》中以客观题、计算题、案例、模拟考试等灵活多样的形式为学生巩固所学知识提供了便利的途径。

《管理会计（第二版）》由牛彦秀教授编著。笔者的研究生周磊、潘爽、杨禄艳、张冬、徐晋、周强、胡晓燕、贾丽桓、陈煜参与了小知识、相关链接等内容的搜集，以及文字校对工作，在此表示感谢！另外在编写过程中参考了大量的文献，对文献的作者表示感谢；同时感谢东北财经大学网络教育学院的林波主任和廖世成，感谢两位对本稿编写的支持；感谢会计学院副院长吴大军教授对作者的培养；最后感谢经济科学出版社编辑的出色工作。

本书基于作者长期教学经验以及不断学习、借鉴、研究而完成，旨在编写出的教材不仅理论体系完整合理，而且易于为实践所接受。但由于作者水平所限以及时间所限，文中难免有不妥及疏漏之处，恳请各位专家、同仁、读者不吝赐教。

编者

2015年1月

2012 年版前言

1987 年美国哈佛大学的约翰逊 (H. Thomas Johnson) 和卡普兰 (Robert S. Kaplan) 教授合著《管理会计兴衰史——相关性遗失》一书, 轰动会计界, 由此揭开了管理会计变革的序幕。作业成本法、平衡计分卡的提出, 推动了停滞不前的管理会计, 与此同时, 战略管理会计、EVA 业绩评价、价值链管理等方法陆续出现, 使得管理会计的相关性重新回归, 由此导致 21 世纪的管理会计进入了一个崭新的时代。然而, 由于管理会计是企业管理与会计的有机结合体, 新方法的陆续诞生并没有消除管理会计一直存在的重大问题: 管理会计的理论体系构建、课程内容交叉等, 这些问题阻碍着管理会计的发展。

《管理会计》一书试图在上述问题上有所突破。力求从理论上与管理会计实践相结合, 以管理会计产生发展阶段划分为逻辑起点; 以管理会计属性界定为前提, 以管理会计的职能为主线, 将 20 世纪后期出现的管理会计新方法有机融入, 构建了管理会计的理论体系, 基本上解决了管理会计与成本会计、财务管理课程内容交叉的问题。本书以务实、求新、开拓和借鉴的思想为编写原则, 系统地阐述了管理会计的基本理论和基本方法, 主要特点如下。

1. 内容新颖。本书源于实践构建管理会计的理论体系并对实践具有指导性, 将成本性态分析作为管理会计的基础内容, 将保本、保利分析并入预测分析, 突出管理会计的内部核算职能, 去掉了与财务管理课程长期交叉的货币时间价值、长期投资决策和资金需要量预测等内容; 与此同时, 将管理会计近年来的新发展内容: 如作业成本法、全面预算管理、平衡计分卡、EVA 等与管理会计的各项职能有机结合, 使管理会计的各职能内容得以充实完善, 使管理会计的学科特色更加明显、独立, 内容体系更具有内在逻辑性, 使实务工作者更易于找到管理会计的位置所在。

2. 形式新颖。为方便学生学习, 本书每一章都设有: 学习目标、关键词、



灵活多样的小知识、相关链接、本章小结和复习思考题，这不仅有助于提高学生的兴趣，而且便于学生把握各章的重点内容。

3. 易于掌握。管理会计所涉及的方法具有一定的难度，本书力求内容深入浅出，先理论后操作，循序渐进；书中的例题重点、难点突出，阐述清晰，便于学生掌握。

4. 易于操作。为了帮助学生消理解其基本思想，熟练掌握各种方法的应用技巧，本书配有《〈管理会计〉操作与习题手册》（以下简称《习题手册》），《习题手册》中以客观题、计算题、案例、模拟考试等灵活多样的形式为学生巩固所学知识提供了便利的途径。

《管理会计》由牛彦秀教授编著。笔者的研究生周磊、潘爽、杨禄艳、张冬、徐晋、周强、胡晓燕、贾丽桓、陈煜参与了小知识、相关链接等内容的搜集，以及文字校对工作，在此表示感谢！另外在编写过程中参考了大量的文献，对文献的作者表示感谢；同时感谢东北财经大学网络教育学院的林波主任、廖世成和倪鸿骄，感谢他们对本稿拖延的宽容；感谢会计学院副院长吴大军教授对作者的培养；最后感谢经济科学出版社编辑的出色工作。

本书基于作者长期教学经验以及不断学习、借鉴、研究而完成，旨在编写出的教材不仅理论体系完整合理，而且易于为实践所接受。但由于作者水平所限以及时间所限，文中难免有不妥及疏漏之处，恳请各位专家、同仁、读者不吝赐教。

编者
2012年6月

目 录

第1章 管理会计概述	1
1.1 管理会计的产生与发展	1
1.2 管理会计的基本理论	10
1.3 管理会计与相关学科的关系	16
1.4 管理会计的组织地位及职业道德	21
第2章 成本性态分析及贡献毛益	28
2.1 成本概念及其种类	28
2.2 成本性态	32
2.3 成本性态分析的内涵及方法	39
2.4 相关范围及成本性态分析的基本假设	46
2.5 贡献毛益	50
第3章 成本核算及损益确定	55
3.1 变动成本法	55
3.2 作业成本法	79
第4章 经营预测分析	100
4.1 经营预测分析概述	101
4.2 销售预测	104
4.3 利润预测	118
4.4 成本预测	141
4.5 保本与保利分析图预测	144
4.6 因素变动分析	150



第5章 经营决策分析	160
5.1 经营决策分析概述	160
5.2 生产决策分析	175
5.3 定价决策分析	198
5.4 作业成本法下的决策及非确定型条件下的决策	211
第6章 全面预算管理 with 全面预算	221
6.1 全面预算管理概述	221
6.2 全面预算概述	229
6.3 全面预算的编制	236
6.4 全面预算的编制方法	265
第7章 成本控制	279
7.1 成本控制概述	280
7.2 事前成本控制方式	285
7.3 事中与事后成本控制方式	315
第8章 内部业绩评价	379
8.1 内部业绩评价概述	379
8.2 责任中心的建立及评价	384
8.3 内部转移价格	399
8.4 基于战略的内部业绩评价	414
管理会计相关信息网站	426
参考文献	428

第 1 章 管理会计概述

学习目标

1. 了解中外管理会计的产生发展及其阶段划分,了解不同发展阶段的特征及工作重心;掌握管理会计产生发展的原因。
2. 明确管理会计的根本属性,掌握管理会计的概念、对象、特征、职能、目标、内容及任务。
3. 掌握管理会计与财务会的相同点与不同点。
4. 了解管理会计与成本会计的关系。
5. 熟悉管理会计与财务管理的相同点与不同点。
6. 了解管理会计的机构设置以及管理会计师职业道德的基本思想。

关键名词

管理会计 管理会计本质 财务会计 财务管理

1.1 管理会计的产生与发展

1.1.1 管理会计的产生与发展阶段

管理会计作为会计的一个组成部分,是从传统会计系统中分化出来的,现已成为与财务会计并列而又相对独立的一个会计分支。管理会计从无到有、从小到大,已有一个多世纪的历史。

1. 管理会计的萌芽阶段

该阶段涉及的时间范围是 19 世纪初至 20 世纪初。管理会计萌芽于西方,最早可以追溯到 19 世纪初美国的纺织、铁路和钢铁制造企业等的实践。当时此类企业将多个单一生产过程联系起来,出现了层级式的组织体系。随着经营和交易活动的内部化,管理者开始关注降低成本和提高生产效率所带来的获利机会,主要关注每单位中间产品所消耗的内部控制资源,尤其是人工成本。在此类企业出现之前,由于各项经营活动独立,生产成品所需的所有中间产品都



是由市场定价的，因此不需要评估其内部产出信息，而当管理者开始将所需工人集中到一个地方，用工资合同替代了原有的市场购买合同时，评估内部产出及效率成为管理者的需求，管理者需要知道工人的单位时间工作量、单位时间的人工成本等，但当时并没有自发的市场信息可供参考。由此导致早期的成本核算的出现，当时的成本核算只包括原材料和直接人工成本两项。虽然数据较粗，但这些信息能够使得管理者对同一时间、同一工序内工人們的产出进行比较、对一个或多个工人不同时期内的产出进行对比。通过对比，可以帮助管理者评估内部生产过程，以及鼓励工人们完成产量目标。

19世纪中后期，由于多种生产线的出现，使得生产过程更加复杂，管理者很难获取有关专业工人工作效率的准确信息，再加之管理费用的数额逐渐增长，原有的直接成本核算信息不能满足管理者获利的需求，他们希望找到计算产品成本的新方法，这引发了实务界对此的研究。率先将管理费用纳入产品成本核算范畴的应该是美国金属制造企业的工程师和管理者，他们被公认为是真正产品成本核算方法的创立者，而他们当时开创的方法不是为了评估整个企业的绩效，而是为了评估过程效率，为了追踪各产品利润对企业总体利润的贡献情况，为了服务于产品定价的需要。

纵观管理会计的萌芽阶段，由于当时的生产力水平极低，该阶段经历了一个漫长的过程。分析该阶段我们会发现：管理会计与成本核算密切相关，管理会计以成本核算信息为基础，通过对其的再加工与利用，凭借直觉和经验进行分析管理，旨在提高生产经营过程的效率。此阶段缺乏系统科学的方法，其工作重心在于执行中的控制。

2. 管理会计的形成阶段

该阶段涉及的时间范围是20世纪初至50年代。如果说管理会计的原始雏形形成于20世纪20年代，则20世纪初的古典科学管理理论对其的形成产生了积极的作用。20世纪初，随着科学技术的快速发展，企业为了追求规模经济，集团性质的公司已经出现，但在企业管理中，经验和直觉仍占统治地位，许多企业管理混乱，资源浪费严重，如何采用科学的方法进行管理成为当时研究的首要课题。被誉为“科学管理之父”的美国人泰勒针对当时的状况深入研究，于1911年出版了《科学管理原理》一书。该书关注过程管理，对于劳动量，主张推行劳动定额管理；对于人工，从时间、动作的合理配合角度，分析生产工人的实际操作，建议用秒表测定工人的标准操作时间，根据工作时间长短发放工资，实施差别计件工资制；对于生产过程，主张推行标准化管理，包括工具标准化、操作标准化、劳动动作标准化、劳动环境标准化等；另外主张计划职能和执行职能分开，认为工人只要按照计划执行就行了。泰勒的科学



管理思想旨在提高生产效率和生产效果，在其影响下，人们致力于计划与控制的结合，由此导致实务中标准成本、差异分析、预算控制的相继出现，而通用汽车公司率先实施。

小知识

弗雷德里克·W·泰勒

弗雷德里克·泰勒 (Frederick W. Taylor, 1856 - 1915) 是美国著名发明家和古典管理学家，科学管理的创始人，被尊称为“科学管理之父”。1856年出生于美国宾夕法尼亚州杰曼顿的一个富有的律师家庭。泰勒曾考上哈佛大学法律系，但由于他十分刻苦，视力和听力受到了损害，所以，最后不得不辍学。之后，他做过学徒，当过普通工人，后被提拔为机工班长、车间工长、厂总技师。并参加业余时间学习班，于1883年获得新泽西州斯蒂文斯理工学院的机械工程学士学位；1884年升任米德维尔钢铁厂的总工程师；1890年担任一家机械制造投资公司的总经理；1893年开始从事管理咨询顾问工作；1903年开始每周都去哈佛大学讲课。

当泰勒当工人时就已经开始观察有关管理方面的问题了，从事管理咨询工作后，开始通过撰写文章和发表演讲来宣传他的科学管理制度，先后发表了《计件工资制》《工场管理》《科学管理原理》等著作，其中《科学管理原理》是其代表作，在西方管理思想史上具有划时代的意义，标志着资本主义国家由经验管理向科学管理的转变。

通用汽车公司建立于1912年，其组织形式由几个独立的综合性单位构成，每个单位制造并销售特定类型的汽车或部件。管理层为了有效控制成本，提高效率，应用了标准化等管理思想，将各部门年度运营计划与公司长期投资回报率及标准产量目标相协调，出现了利用标准成本、差异分析、预算控制形式的管理方式，这对于提高执行过程的效率有着十分显著的效果，并得到了其他公司的认可而风靡全球。

标准成本、差异分析、预算控制在通用汽车公司的应用，是实践中会计方法的新发展，人们开始对其进行总结。1922年美国会计学者奎因坦斯出版了《管理的会计：财务管理入门》一书，该书首次提出“管理会计”术语。同年麦金西发表了《预算管理》一书，并与1924年又出版了名为《管理的会计》一书，同年布里斯也发表过一本名叫《通过会计进行经营管理》的著作。这些书被西方誉为早期管理会计的代表作，也是管理会计原始雏形出现的主要标志。

管理会计的再发展一方面源于社会环境的显著变动，另一方面得益于现代



科学管理理论的推动。第二次世界大战结束后，各国致力于经济的恢复。从市场状况来看，商品出现供过于求的状况，买方市场形成；从企业规模来看，资本进一步集中，具有垄断性质的集团公司形成，跨国公司出现，使得企业间的竞争进一步加剧；从收益状况来看，由于当时通货膨胀严重，经济危机不断发生，导致企业的利润率下降。在企业内外环境显著变动的情况下，企业要想在竞争中立于不败之地，获得利润，仅仅依靠泰勒提出的过程管理思想已不适应环境发展的需要，这迫使企业寻找加强内部管理的新方法。

与此同时，科学管理理论进一步发展，由古典科学管理发展为现代科学管理。现代科学管理有两大支柱：运筹学和行为科学。运筹学派于1939年由英国曼彻斯特大学教授布莱克特领导的运筹学小组创立，该学派早期涉足的领域是军事管理，之后转向企业经济管理。研究重心转移后的该学派认为以泰勒为代表的古典科学管理学派存在弊端，他们提出的过程管理方式已不能满足当时环境发展的需要，主张将现代数学及数理统计学原理引入企业管理，建立数量模型，进行定量反映，按照最优化的要求来组织、安排、控制企业的经济活动，自此数学方法引入会计。行为科学学派是在哈佛大学教授梅奥开创的人际关系学说的基础上发展起来的，该学派盛行于20世纪40年代，认为古典科学管理学派存在的显著弊端是：一味地倡导提高劳动强度会遭到工人的反抗。因此他们开始研究工人的行为、人的需要和人际关系，把行为科学的原理应用于企业管理，主张按照心理学和社会学的原理调整人际关系，以调动职工的生产积极性。另外主张逐级下放职权、明确职能部门及职工的权责范围，制定目标并进行考核。在现代科学管理理论的影响下，早期的管理会计技术方法得到进一步的发展，标准成本制度与全面预算体系越来越成熟，并与目标管理相结合，本量利分析方法已开始出现，另外管理会计吸收运筹学派的定量分析技术，建立了经营决策分析与投资决策分析的方法体系，与此同时，也吸收行为科学学派的管理思想，奉行人本化管理方式，出现了责任会计。众多新方法的不断出现以及原有方法的完善，从广度和深度上充实了管理会计的内容，导致具有预测、决策、控制、评价等职能的学科体系得以建立，管理会计的雏形真正形成。

1952年在伦敦举行的国际会计师联合会上正式通过了“管理会计”（management accounting）这个专门术语，标志着管理会计学科的诞生，自此会计被细分为财务会计和管理会计两大分支。

总结实践的经验教训，人们认识到，企业的盛衰、成败、生存、发展，首先取决于企业采取的方针政策是否正确。现代管理科学认为，提高工作效率



固然重要,但更重要的是要把经营决策放在首位。^①所谓“管理的重心在经营,经营的重心在决策。”正是对这一管理思想的恰当描述。受此影响,20世纪50年代建立的管理会计学学科体系以预测决策为核心,以规划控制为辅,由经营预测、长短期决策、全面预算、成本控制、责任会计构成了完整的管理会计内容体系。

综观管理会计的形成阶段,实务中的管理会计实践,将规划与控制职能独立,受理论研究的影响,预测决策方法拓展了管理会计的内容体系并充实了原有的内容。总体来看,实务中管理会计的工作重心是规划与控制并重,学科体系建立后将预测决策提到首要地位,并以其为核心,标志着管理会计重心的转移。

3. 管理会计的发展阶段

该阶段涉及的时间范围是20世纪60~80年代中期。进入60年代,信息论、系统论、控制论渐渐流行,其研究成果逐渐受到人们的重视并引入企业管理,研究随之出现热潮。受其影响,管理会计不断吸收其方法,内容不断充实与完善,到了70年代,管理会计不胫而走,超越美国国境而风靡全球,其专门的方法和技术得到了世人的肯定,应用范围也由最初的制造业推广到所有类型的组织中,包括服务业及非营利组织在内。

与此同时,管理会计组织也在不断发展。1972年英国的成本会计师协会更名为成本和管理会计师协会,1986年再次更名为特许管理会计师协会(Chartered Institute of Management Accountants, CIMA);美国成立了管理会计师协会(The Institute of Management Accountants, IMA),其前身是全国会计师协会。这两个组织是全球领先的管理会计专业组织,它们分别出版《管理会计》月刊和《管理会计研究》季刊,并在世界范围内发行,影响颇广。随着管理会计地位的不断提高,1972年美国 and 英国先后举办执业管理会计师考试(Chartered Management Accountant, CMA; Chartered Institute of Management Accountants, CIMA),之后每年都举行并得到世界范围内的认可,从而使管理会计具有了职业化色彩。

20世纪70年代末到80年代初,管理会计研究从实用角度偏向了理论研究。美国管理会计师协会下设的管理会计实务委员会自1980年以来陆续发布一系列管理会计公告,至1988年共发布了14个。与此同时,英国特许管理会计师协会发布《管理会计正式术语》,他们试图对管理会计的概念、目标、方

^① 余绪缨. 管理会计学(“九五”国家级重点教材)[M]. 北京, 中国人民大学出版社, 1999: 7-8.