

高等财经院校成人教育系列教材

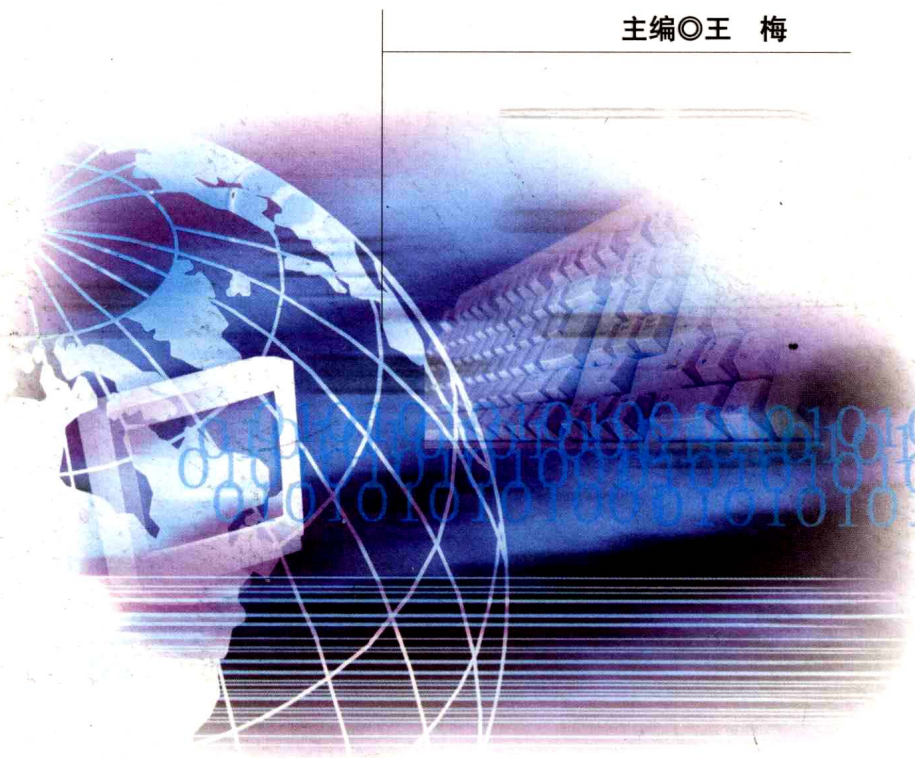
管理会计基础

KUAIJI JICHU

GUANLI

(第二版)

主编◎王 梅



经济科学出版社
Economic Science Press

高等财经院校成人教育系列教材

管理会计基础

(第二版)

主 编 王 梅

副主编 诸葛福生 单润波

经济科学出版社

责任编辑：吕 萍 马金玉

责任校对：杨晓莹

版式设计：代小卫

技术编辑：潘泽新

管理会计基础

(第二版)

主 编 王 梅

副主编 诸葛福生 单润波

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：100036

总编室电话：88191217 发行部电话：88191540

网址：www.esp.com.cn

电子邮件：esp@esp.com.cn

汉德鼎印刷厂印刷

永胜装订厂装订

787×1092 16 开 17.75 印张 310000 字

2008 年 6 月第 1 版 2008 年 6 月第 1 次印刷

印数：0001—5000 册

ISBN 978 - 7 - 5058 - 7232 - 5/F · 6483 定价：32.00 元

(图书出现印装问题，本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

序

当今世界，一切国家、民族、地区和群体单位经济社会发展程度的差别，除了自然资源和社会制度方面的原因外，其根本原因是由人力资本积累素质及运用效率的差别所造成的。就个人事业是否有成或成功程度的差别来说，根本原因也是如此。而人力资本积累素质及其运用效率的差别，说到底，又主要是由人所受到的教育状况所决定的。正因如此，当今世界各个国家都特别重视各类教育事业的发展，我国则提出了“科教兴国”的伟大战略。

在当今世界经济和社会发展中，随着科学技术第一生产力的不断升级换代，科学知识的更新周期越来越短，一般则是5年左右。而在人的教育中，即使一个普通大学本科毕业生，在学校学到的全部知识，也只是一生中所需要的知识总量的1/10左右。在这种情况下，仅靠普通学历教育所学到的知识，远远不能适应经济社会发展的实际需要。而终身教育，有的叫做成人教育、继续教育、推广教育或职业教育等，则是弥补普通教育自然缺陷的根本途径。第二次世界大战后联邦德国和日本等国的经济复苏和崛起，以及美国成为世界超级经济大国的重要原因之一，就是高度重视和发展了各种形式的成人教育，以人的终身教育作为提高人力资本积累素质及运用效率的根本途径。正因如此，“十六大”报告中强调提出，要全面建设小康社会，就要“形成全民学习、终身学习的学习型社会，促进人的全面发展”，同时，还特别强调要“加强职业教育和培训，发展继续教育，构建终身教育体系”。

在构建学习型社会中，学习的形式是多种多样的，而成人教育的形式也是多种多样的。就我国成人高校教育形式来说，有一个很

重要的特点，就是融学历教育与非学历教育于一体，既有非普通高等学校的非学历教育的特征，又有某些普通高等学校学历教育的特征。这样，在我国成人高校教育中，除了各类短期培训以外，几乎所有的教育形式都具有两年以上的学习周期。要办好这种形式的成人高等教育，不仅需要正确的办学理念和科学的管理模式，更需要有一支适应成人高等教育的好的教师队伍，特别是适应各个成人高等教育专业的好的系列教材。山东财政学院继续教育学院在长期教材建设的经验积累中，经过精心设计，特邀在中国海洋大学、中国石油大学、山东科技大学、青岛大学、山东农业大学、山东财政学院、山东经济学院、青岛科技大学、莱阳农学院、山东省经济管理干部学院等 10 所高校中多年从事成人教育教学工作的专家、教授和部分函授站教学一线专业骨干教师，编写了这套系列教材，就是适应这种需要体现山东省成人教育教学的特色，同时也是为提高成人教育办学质量出台的新举措和重要课题（该课题于 2005 年立项，项目编号为 J05P06）。

综观这套教材，主要有以下几个特点：

一是系统性。作为一套系列教材，目前出版的教材主要是适用于会计学、金融学专业教学需要的系列教材。它从两个专业课程设置及教学大纲的要求出发，系统地涵盖了两个专业教学的基本内容，包括专业基础课、专业主干课课程教材，因而具有系统性，有利于指导和帮助学生获得本专业的系统性科学知识。

二是完整性。在这套系列教材中，不仅完整地体现了两个专业各自的课程设置结构，而且在每部教材中都力求完整地体现各门课程应有的全部教学内容。如在会计专业系列教材中，除专业基础课教材外，专业骨干课设有《财务会计》、《财务管理》、《成本会计》、《管理会计》等 7 部教材之多。有了这套教材，就可以指导和帮助学生获得本专业完整性的科学知识。

三是科学性。评价一套系列性教材的质量或水平，一方面要看教材的结构是否合理，另一方面要看每部教材是否具有科学性。而这里讲的科学性，既包括每部教材的导向性内容是否坚定正确，也

包括每部教材的专业性内容是否先进合理。而山东财政学院继续教育学院在长期教材建设实践经验积累基础上所产生的这套系列教材,既有明确的导向,又有合理的内容,因而具有较高程度的科学性。

四是创新性。党的“十六大”报告中提出:“创新是一个民族进步的灵魂,是一个国家兴旺发达的不竭动力,也是一个政党永葆生机的源泉”。同样,对于一个学校的发展或一部教材的建设来说,创新也是灵魂、动力和源泉。不仅本套系列教材的设计、编写和出版本身就是一种创新,而且更重要的是在每部教材中,都体现了创新的要求,力求把最新的时代信息,其中包括理论信息、专业信息、政策信息等纳入教材之中。其中有些内容,则是编者多年来从事科学研究,并获得多次省部级优秀成果奖的创新性成果。

五是实践性。成人教育的一个鲜明特点,就是对学习内容要求的实践性、应用性、针对性和对策性。本套系列教材在总结成人教育的教学及教材建设经验基础上,力求使每部教材体现这种教育要求,因而更加适应成人教育的实际需要。

六是范域性。山东财政学院的成人教育事业,是在财政部领导下发展起来的教育事业,因而在教学及教材建设上具有广泛的适应性。又由于山东财政学院成人教育的各个专业,均是面向全国招生的专业,并在新疆、广西、青海、内蒙古、天津等地设有分院或函授站,因而又具有广泛的地域性。也就是说,本套系列教材在范围和地域上,具有广泛的适应性。

七是可信性。山东财政学院继续教育学院之所以能够出版这套系列教材,除了社会各界、部分兄弟高校,特别是经济科学出版社的大力支持外,其主要原因之一就是山东财政学院坚实可信的办学实力,以及山东财政学院继续教育学院丰厚的办学经验。仅就山东财政学院在山东的招生而言,近年来,一直维持了省属普通高校成人招生录取的前几位,具有较高的可信度和社会声望。山东财政学院的成人教育是与本院的普通教育超常规同步发展的,不仅连年来维持了同类专业招生的最高录取分数线,而且是同类学校中专业规模最大的成人教育事业,同时,在教学管理及教学质量上,也是得

到教育管理部门评价最高的院校。正是这种坚实雄厚的办学实力，为这套系列教材的建设和出版提供了可信的基础。

八是适应性。由于本套系列教材的以上特点所在，使其不仅适应本院成人教育的教学需要，而且也适应全国各地成人教育的教学需要。同时，也适应相关专业人员的自学需要。

尽管这套系列教材具有适应成人教育的以上诸多特点，但在教学过程中使用该教材时，恳望教者和学者仍然要树立和强化符合时代要求的大学理念。对于教者来说，要善于结合自己的教学及科研实践，补充和丰富教学的新内容，善于了解和提出新问题、研究和解决新问题，把思维创新、理论创新、战略创新、对策创新贯彻到教学全过程；对于学者来说，要善于结合自己的学习及工作实际，在新的学习过程中总结过去、把握现在、规划未来，使新的专业知识成为自己事业有成的知识源泉。在此，所以要强调这个问题，意在说明一个大学教师和一个大学生，不能只是老师照本宣讲，学生照本考答，而是应当在教学实践中树立和强化创新、创业的大学理念，倡导思维创新、知识创新、理论创新、战略创新、对策创新、方法创新。只有这样，才能从根本上培养、开发和启动中国人的创新思维，为实现中华民族的复兴大业贡献更高能级的智慧和才干。

由于本套系列教材是一个系统工程，任务繁重，时间短促，经验不足，肯定存在诸多不足和缺陷，恳望教者、学者和读者提出宝贵意见和建议，以使这套教材进一步得到完善和提高。

吴希悦

2005年5月18日

前 言

本教材是山东省教育厅立项的“山东省成人高等教育教学评价与质量监控体系研究”课题项目（课题编号为 J05P06）中“财经专业主要课程及其主要教学内容研究与实践”子课题项目系列教材之一。

在中国成功加入 WTO 的大环境下，企业适应和参与国际市场竞争的迫切性日渐增强，对管理人员素质的要求也越来越高。管理会计作为企业提高经营效益的重要信息系统和管理工具，是企业各级管理人员必须掌握的知识，这使管理会计学的研究和应用更显其重要性。财政部于 2006 年颁布了《企业会计准则》及应用指南，这是促进中国经济发展和提升中国在国际资本市场中地位的重要战略举措。新准则的出台与实施，使会计的基本理论、基本概念、会计业务的处理等都发生了较大的变化。管理会计学作为会计学的两大分支学科之一，其基本含义、基本职能、基本内容等都需要进一步的规范和完善。

为适应新形势下管理会计教学和社会各方面的需要，我们针对成人教育教学对象的特点及其实际状况，依据最新的企业会计准则，结合我国经济体制改革的实践，对《管理会计基础》（经济科学出版社 2003 年 8 月第一版）进行了修订，重点突出管理会计学的基本理论、基本概念和基本方法及其在企业中的应用，力求简明扼要、通俗易懂。

本课题项目负责人为山东财政学院硕士生导师韩庆华教授，教材编写组人员由中国海洋大学、中国石油大学（华东）、山东科技大学、青岛大学、山东农业大学、山东财政学院、山东经济学院、青岛科技大学、青岛农业大学、山东省经济管理干部学院等高校长期从事会计学、金融学专业教学实践的教授或副教授组成。

本教材共分 10 章，第 1 章、第 4 章、第 7 章由山东财政学院继续教育学院王梅编写，第 2 章、第 6 章、第 10 章由山东财政学院继续教育学院临沂分院诸葛福生编写，第 3 章、第 8 章、第 9 章由青岛大学单润波编写，第 5 章由山东财政学院继续教育学院济宁分院李明法编写。本教材由王梅担任主编，提

出总体编写框架并总纂定稿。

本教材既可用于成人教育教学，也可作为普通高等学校和高职高专院校会计专业课程的教材或参考资料。

本教材在修订过程中，参阅、借鉴了大量的文献资料，并得到了有关部门和有关专家、学者的指导和帮助，在此表示诚挚的谢意。同时特别感谢山东财政学院继续教育学院院长韩庆华教授和经济科学出版社在教材编写和出版过程中的大力支持。

由于编写时间仓促，编者水平有限，教材中肯定还存在不足和疏忽之处，恳请专家和读者批评指正。

编 者

2008年4月

目 录

第1章 总论	(1)
1.1 管理会计的形成和发展	(1)
1.2 管理会计的概念与特点	(6)
1.3 管理会计的职能与方法	(12)
1.4 管理会计的信息质量特征和工作组织	(14)
本章小结	(16)
第2章 成本习性分析	(19)
2.1 成本的分类	(19)
2.2 混合成本及其分解	(28)
本章小结	(35)
第3章 变动成本法	(36)
3.1 变动成本法的意义及其理论依据	(36)
3.2 变动成本法与制造成本法的比较	(38)
3.3 对变动成本法的评价	(48)
本章小结	(51)
第4章 本量利分析	(52)
4.1 本量利分析概述	(52)
4.2 保本分析	(57)
4.3 各因素变动对保本点的影响	(60)
4.4 本量利分析的延伸——安全边际和经营杠杆	(62)
本章小结	(67)

第5章 预测分析	(70)
5.1 预测分析概述	(70)
5.2 销售预测	(74)
5.3 利润预测	(87)
5.4 成本预测	(97)
5.5 资金预测	(101)
本章小结	(103)
第6章 短期经营决策分析	(105)
6.1 决策分析概述	(105)
6.2 短期经营决策分析的基本问题	(107)
6.3 生产决策分析	(113)
6.4 定价决策分析	(124)
6.5 存货决策分析	(129)
本章小结	(133)
第7章 长期投资决策分析	(135)
7.1 长期投资决策概述	(135)
7.2 长期投资决策应考虑的基本因素	(138)
7.3 长期投资决策分析与评价的基本方法	(145)
7.4 长期投资决策评价方法的应用	(151)
本章小结	(152)
第8章 全面预算	(154)
8.1 全面预算概述	(154)
8.2 全面预算的编制	(157)
8.3 预算编制的特殊方法	(167)
本章小结	(174)
第9章 成本控制	(175)
9.1 成本控制概述	(175)
9.2 标准成本及其制定	(177)
9.3 成本差异的计算与分析	(182)

本章小结	(188)
第 10 章 责任会计	(190)
10.1 责任会计概述	(190)
10.2 责任中心及其考核	(193)
10.3 内部转移价格	(200)
本章小结	(204)
练习题	(206)
第 1 章 总论	(206)
第 2 章 成本习性分析	(208)
第 3 章 变动成本法	(212)
第 4 章 本量利分析	(216)
第 5 章 预测分析	(220)
第 6 章 短期经营决策分析	(224)
第 7 章 长期投资决策分析	(228)
第 8 章 全面预算	(231)
第 9 章 成本控制	(234)
第 10 章 责任会计	(236)
参考答案	(239)
附录	(261)
附表一 1 元复利终值表	(261)
附表二 1 元复利现值表	(263)
附表三 1 元年金终值表	(265)
附表四 1 元年金现值表	(267)
参考文献	(269)

第 1 章

总 论

本章要点

- ◇ 管理会计的形成和发展
- ◇ 管理会计的概念与特点
- ◇ 管理会计的职能与方法
- ◇ 管理会计的信息质量特征和工作组织

1.1 管理会计的形成和发展

管理会计是适应企业不断加强和完善经营管理的要求而产生的一个新的会计分支学科，是会计不断发展的必然结果。管理会计拓宽了会计的管理职能，是为企业管理者规划和控制生产经营活动提供信息服务的新型会计系统，是现代管理科学和方法运用于会计领域的结果。

管理会计从传统财务会计系统分离出来，从而与财务会计成为并存的两个独立领域，经历了将近一个世纪的时间。

1.1.1 管理会计在西方的产生和发展情况

一般认为，西方的管理会计大体经历了以下三个阶段：

1. 管理会计的萌芽

管理会计的最初出现可追溯到 20 世纪 20 年代前后。当时，西方资本主义国家完成了工业革命，机械化的大生产取代了作坊式的小生产，企业主直接从事经营活动，资本主义经济有了相当程度的发展。但在企业的管理工作中，以经验和直觉为核心的传统管理仍占统治地位。这种传统的管理方式导致的粗放

经营、管理混乱、资源浪费严重、企业基层生产效率低下等弊端同大机器工业的矛盾越来越尖锐,采用先进的科学管理代替落后的传统管理,以适应资本主义经济迅速发展的需要成为当时亟待解决的重大课题。正是在这种情况下,集中体现科学管理思想的“泰罗制”应运而生。

1911年,弗雷德维克·温斯勒·泰罗发表了《科学管理原理》一书,对生产工人的操作过程进行了具体和细致的时间与动作研究,并在此基础上制定出各种定额和标准,主张在企业管理中要对每个工人使用标准的工具,通过标准的动作,耗用不超过标准的时间和原材料,来制造质量符合标准的产品。他通过研究生产部门生产组织的科学化、生产程序和生产消耗的标准化,并切实执行较为完善的计算与监督制度,从而达到最大限度地提高劳动生产率的目的。泰罗的这种科学管理思想受到当时社会上和企业界的极大重视,它给企业管理理论和实践带来了重要的影响与变革。一些企业在实践中先后应用了以科学管理学说为基础而形成、发展起来的标准成本系统、以制定定额为目的的时间和动作研究技术和差别工资制、以计划、执行职能分离为特征的预算管理和差异分析。

与此同时,这些技术和方法对以往那种表现为事后消极反映的传统会计系统形成了严峻挑战和巨大冲击,使其必然要突破原有的格局,以适应企业管理的需求和提高工作效率的需要。同泰罗的科学管理原则紧密相连的一系列计划、控制技术方法,如标准成本、预算控制、差异分析等,应用到会计实务中,使会计由单一的事后核算向事前规划和事中控制转变,传统会计的面貌发生了极大的改变。

1922年,在美国会计学家奎因斯坦出版的著作《管理会计:财务会计入门》中,“管理会计”这一术语首次提出。1924年,美国会计学家麦金西出版了《管理会计》,这是第一部关于管理会计的专著。这些早期的管理会计著作,大都侧重于介绍会计中如何应用标准成本、差异分析和预算控制的经验和做法,主张把会计服务的重心从对外提供信息转移到对内强化经营管理,是管理会计理论的萌芽。但当时,管理会计并未形成一整套独立的、科学的理论和方法体系,其行为还始终停留在个别或分散的水平上,着眼点仅限于既定决策方案的落实和经营计划的执行上,其职能集中体现在“控制”方面。因此,有人称这一阶段的管理会计是以控制会计为核心的执行性管理会计。

2. 管理会计的形成

到了20世纪40年代,企业规模不断扩大,社会生产力迅速提高,市场竞争日益激烈。与此同时,通货膨胀、银根紧缩、筹资困难、失业率增加、经济

危机频繁,企业经营管理的环境日益恶化。在这种形式下,企业管理当局开始认识到,要在激烈的市场竞争中立足,就必须以市场为导向,不断开发新产品、提高产品质量、降低产品成本、充分调动内外各方面的积极性。适应这种要求,会计在预算和控制的基础上又充实了成本性态分析、本量利分析,以及变动成本法等基础理论和方法,会计的深度和广度有了较大发展,管理会计已经初步形成。

20世纪50年代以后,世界经济进入第二次世界大战后高速发展的新时期,科学技术迅速发展,生产力不断提高,新装备、新工艺、新技术被广泛采用,产品更新换代的速度加快,新兴产业部门层出不穷;企业的规模越来越大,跨国集团公司大批涌现;生产经营的社会化程度空前提高,企业内部各部门乃至职工个人之间的联系普遍增强。企业不仅要面对日益激烈的国内市场竞争,而且还要面对瞬息万变的国际市场竞争。一些企业在竞争中取得优势,迅速发展起来;另一些企业则亏损、倒闭,在竞争中被淘汰。在这种情况下,能否适应市场需要,在瞬息万变的求生环境中立于不败之地,是每个企业管理当局迫切关心的问题。

但泰罗的科学管理学说仅着眼于对生产进程进行科学管理,把重点放在对生产过程个别环节、个别方面的高度标准化,为尽可能提高生产和效率提供条件,而对企业管理的全局、企业与外部的关系则很少考虑;另外,随着大量先进的科学技术和方法被广泛地运用于企业生产经营实践,企业要求职工具有较高的专业知识与技术。随着职工业务素质的提高,泰罗科学管理学说中把人依附于机器的传统管理方法,显然已不能适应第二次世界大战后资本主义发展新形势的要求。

在这一阶段中,会计适应现代经济管理的要求,吸收了现代管理科学的两项重要内容,即运筹学和行为科学。运筹学的应用主要表现在运用现代数学和数理统计学的原理和方法,建立许多数量化的管理方法和技术,对企业中复杂的生产经营活动进行定量分析,以帮助管理人员进行科学的经营预测、决策,有效地进行生产组织和控制,促进企业资源的最优化组合和生产经营活动的最优化运转。会计与运筹学结合形成了现代管理会计的一个重要内容——决策会计;行为科学则主要是运用心理学、社会学、人类学等方面的研究成果来研究人的各种行为的规律性,分析人在生产中的行为、行为的动机、人的需要和人际关系等的科学。运用到企业管理上来,则是要求按照科学的原理来做好人的工作,主张改变对工人的高压政策,强调“精神团结”,主张采用“民主管理”,使广大职工参与质量管理、成本管理等,改善企业经营中人与人之间的

关系,引导、激励广大职工在生产经营中充分发挥主动性、积极性。会计与行为科学相结合,就形成了现代管理会计的另一个重要内容——责任会计。

管理会计对这两大科学成果的吸收和应用,不仅完善、发展了规划控制会计的理论与实践,而且还逐步充实了预测决策会计和责任会计等内容,基本上形成了以预测决策会计为主、以规划控制会计和责任会计为辅的现代管理会计新体系。管理会计从“执行性管理会计”逐渐发展到“决策性管理会计”与“执行性管理会计”并存,并以“决策会计”为主体的新阶段。

1952年在伦敦举行的世界会计师联合会上,首次正式提出了“管理会计”这个专门术语,这标志着管理会计的正式形成。同时,传统会计被称为“财务会计”。

进入20世纪60年代,微观经济学的原理引进并应用到管理会计中来,使短期经营决策经济效益分析评价的原理和方法得到进一步的丰富、发展;其次投资理论的引进和应用,使长期投资方案经济效益的分析评价和资本预算的编制理论和方法都更加精密与完善,并且成为管理会计理论研究中一个重要的专门领域。

至此,管理会计的内容和方法基本上已趋于成熟和定型化。

3. 管理会计的发展

20世纪70年代之后,由于科学技术的飞速进步和社会经济的迅猛发展,现代企业的经营环境比过去任何时候都更为错综复杂,市场竞争也比过去任何时候都更加激烈,企业管理面临着前所未有的困难和挑战。为企业管理服务的管理会计为适应现代企业管理的需要,对原有的某些落后的理论、方法进行了补充、修正乃至更新,而且吸收、融会了更多的相关学科,特别是系统论、信息论、决策论和代理理论等的研究成果,开辟了若干新的管理会计研究领域,创建了若干新的、具有时代特征的管理会计理论与方法,如战略管理会计、人力资源管理会计、作业基础成本计算法、环境管理会计、产品寿命周期成本控制、质量成本控制等。这些新的管理会计理论和方法的问世,极大地丰富了管理会计的主体内容,扩展了管理会计的基本职能,使管理会计跨入了一个空前的、崭新的阶段,可以说这是一个由传统管理会计向新型的现代管理会计过渡的一个历史转折点。

在现代管理会计阶段,管理会计的实践内容及其特征发生了较大的变化,其应用范围日益扩大,作用越来越明显、越来越受到重视。为了适应管理会计的迅速发展和日益增强的作用,1972年,美国全国会计师联合会又成立了独立的“管理会计协会”,1985年该协会改称为“执业管理会计师协会”。该协

会的管理会计实务委员会已陆续发布了一系列管理会计实务公告。同年,英国也成立了“成本和管理会计师协会”。它们分别出版专业性刊物《管理会计》月刊,并在全世界发行,影响颇广。与此同时,1972年由美国管理会计协会主持,举行了全美第一届执业管理会计师资格考试;英国也安排了类似的考试。从此,西方出现了“执业管理会计师”职业。

此后,美英等发达国家陆续将管理会计学课程作为高等院校会计专业和其他财经管理专业的主干课程,并且从20世纪80年代起,其研究内容从偏重务实的角度转向理论探讨。国际会计准则委员会和国际会计师联合会等国际性组织及其所属的专业管理会计团体从事了大量的管理会计理论研究,发布了管理会计的基本概念、管理会计师职业道德规范等文件。由此可见,管理会计已具有国际化发展的特征。

1.1.2 管理会计在我国的发展

1953年,我国进入了社会主义经济建设时期,在企业全面推行苏联的企业管理经验 and 会计理论方法的同时,20世纪50年代和60年代,我国还结合自己的实际,采取了一些新的措施,如在企业中实行经济核算制,企业内部开展班组(柜组)经济核算等。其间所出现的成本事前控制与事后分析、经济活动分析、对重点建设工程的可行性研究和投资效果分析、财务收支计划管理、厂内经济核算制度等,均属于管理会计的内容。尽管不系统,但它是具有中国特色的管理会计的萌芽。

1978年,党的十一届三中全会以后,党的工作重点转移到以经济建设为中心的轨道,实行对内搞活和对外开放的方针,全面进行经济体制改革。在这种形势下,从20世纪70年代末80年代初,我国开始引进西方管理会计理论和方法,从我国实际出发,进行合理的借鉴。国内曾一度在会计领域形成一个学习、宣传和应用管理会计的热潮。据不完全统计,仅在20世纪80年代中后期,国内正式出版《管理会计》著作达几十部。全国近百家杂志发表了大批有关管理会计内容和应用方面的文章。

到1985年前后,全国大专院校的会计专业相继开设了管理会计课。此外,不少政府部门、行业、企业和学术团体组织了不同形式的管理会计培训班,为在中国建立和推行管理会计培养人才。同时,国家有关主管部门在统一安排的会计活动中,开始把管理会计作为会计的组成部分;在会计专业教学计划中,把管理会计定为一门专业主干课,还有部分大学开始招收管理会计研究方面的