

第一节 管理会计概述

【考点 2】管理会计指引体系

一、管理会计基本指引

1. 基本指引的定位和作用

管理会计基本指引在管理会计指引体系中起 **统领作用**，是制定应用指引和建设案例库的基础。

【提示】 不同于企业会计准则基本准则，管理会计基本指引只是对管理会计普遍规律和基本认识的总结升华，并不对应应用指引中未做出描述的新问题提供处理依据。

2. 管理会计应用原则和应用主题

单位应用管理会计，应当遵循以下原则：

- (1) 战略导向原则；
- (2) 融合性原则；
- (3) 适应性原则；
- (4) 成本效益原则。

【提示】 管理会计应用主体视管理决策主体确定，可以是单位整体，也可以是单位内部的责任中心。

3. 管理会计要素

单位应用管理会计，应包括应用环境、管理会计活动、工具方法、信息与报告四项管理会计要素。

(1) 应用环境

管理会计应用环境是单位应用管理会计的基础。单位应用管理会计，首先应充分了解和分析其应用环境，包括外部环境和内部环境。外部环境主要包括国内外经济、社会、文化、法律、技术等因素，内部环境主要包括与管理会计建设和实施相关的价值创造模式、组织架构、管理模式、资源、信息系统等因素。

【例题·单选题】 下列各项中，属于应用环境中外部环境的是（ ）。

- A. 管理模式
- B. 信息系统
- C. 价值创造模式
- D. 技术因素

【答案】 D

【解析】 选项 ABC 均属于内部环境。

(2) 管理会计活动

管理会计活动是单位管理会计工作的具体开展，是单位利用管理会计信息，运用管理会计工具方法，在规划、决策、控制、评价等方面服务于单位管理需要的相关活动。

(3) 工具方法

管理会计工具方法是实现管理会计目标的具体手段，是单位应用管理会计时所采用的战略地图、滚动预算管理、作业成本管理、本量利分析、平衡计分卡等模型、技术、流程的统称。

(4) 信息与报告

管理会计信息包括管理会计应用过程中所使用 and 生成的财务信息和非财务信息，是管理会计报告的基本元素。

【提示】 管理会计报告按期间可以分为定期报告和不定期报告；按内容可以分为综合性报告和专项报告等类别。单位可以根据管理需要和管理会计活动性质设定报告期间。一般应以公历期间作为报告期间，也可以根据特定需要设定报告期间。

二、管理会计应用指引

在管理会计指引体系中，应用指引居于 **主体地位**，是对单位管理会计工作的具体指导。

三、管理会计案例库

案例库是对国内外管理会计经验的总结提炼，是对如何运用管理会计应用指引的实例示范。

【提示】 以上内容属于纯理论，考试中不属于重要考点，一般掌握即可。