

## Laws and Regulations Express (China)

### 法规快讯（中国）

#### ——财政部发布的中国管理会计指引体系

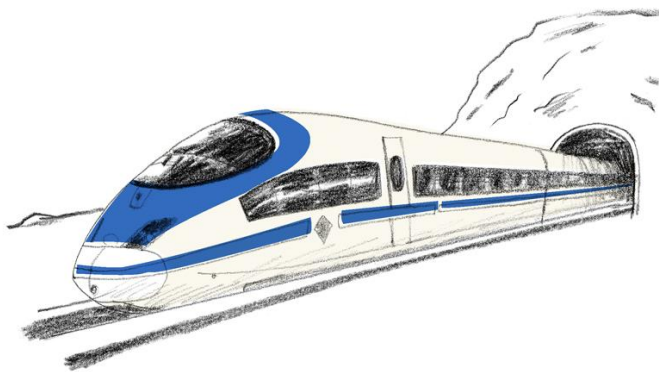
【2018 年第 32 期（总第 286 期）－ 2018 年 12 月 14 日】





## 财政部发布的中国管理会计指引体系

2014 年以来，财政部陆续印发了一系列管理会计相关规范，为促进各相关单位（包括企业和行政事业单位）加强管理会计工作，提升内部管理水平，促进经济转型升级做出了指导和规范。



2014 年 10 月 27 日，根据《会计改革与发展“十二五”规划纲要》，财政部印发了《关于全面推进管理会计体系建设的指导意见》（财会〔2014〕27 号，以下简称《指导意见》），明确了管理会计体系建设的指导思想和基本原则，提出了管理会计体系建设的总目标，并围绕该目标部署了相应的任务、具体措施和工作要求。

按照《指导意见》中推进管理会计指引体系建设的有关要求，我国将建成以管理会计基本指引为统领、以管理会计应用指引为具体指导、以管理会计案例示范为补充的管理会计指引体系。

为贯彻落实《指导意见》，财政部制定了管理会计应用指引建设方案。方案提出了管理会计应用指引框架和改革路线图。根据方案和工作计划，财政部于 2016 年 6 月 22 日发布了《财政部关于印发〈管理会计基本指引〉的通知》（财会〔2016〕10 号），形成了涵盖目标、原则、要素等的基本框架，并以要素为主线铺陈章节。《基本指引》的发布标志着我国管理会计指引体系建设迈出了实质性步伐。

2017 年 9 月 29 日，财政部又发布了《财政部关于印发〈管理会计应用指引第 100 号——战略管理〉等 22 项管理会计应用指引的通知》（财会〔2017〕24 号），分别就战略管理、预算管理、成本管理、营运管理、投融资管理、绩效管理和其他领域，介绍了不同领域的管理会计工具方法，开辟了国际管理会计标准建设的先河，初步形成了具有中国特色的管理会计指引体系。

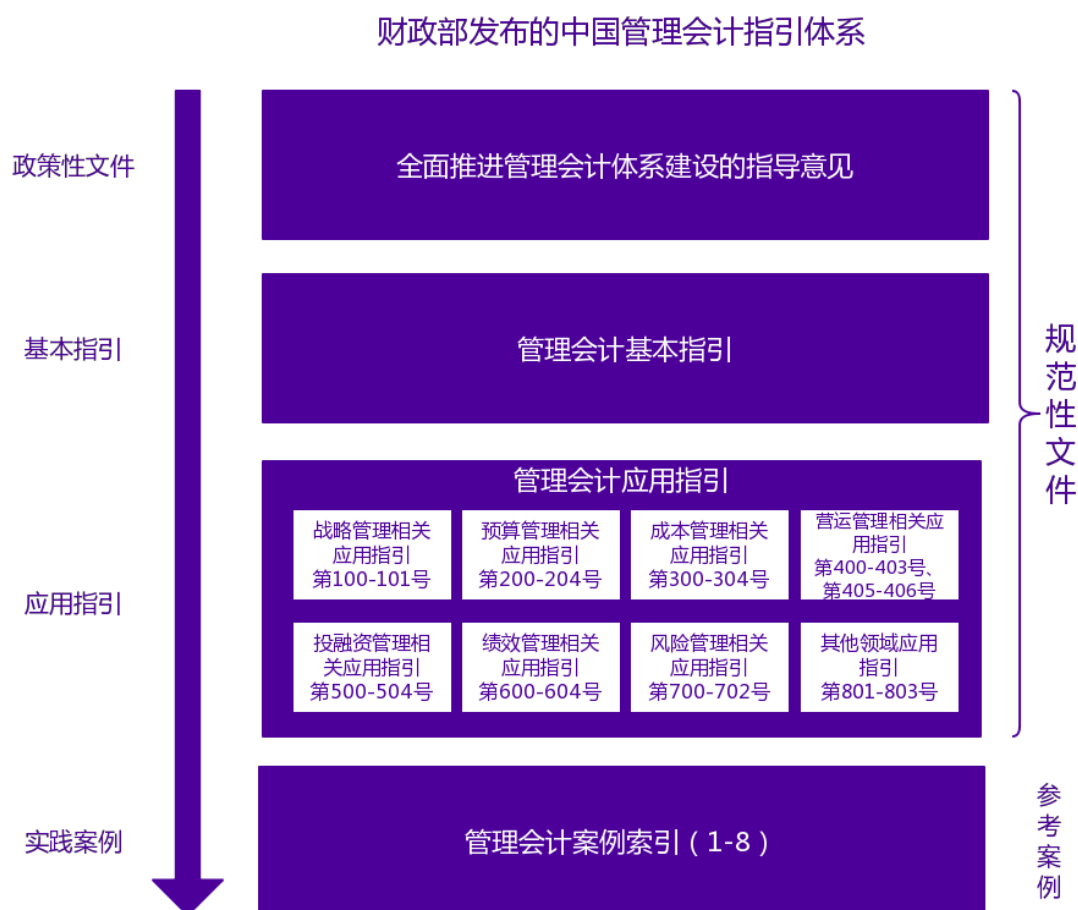
2018 年 8 月 17 日，财政部发布《关于印发〈管理会计应用指引第 202 号——零基预算〉等 7 项管理会计应用指引的通知》（财会〔2018〕22 号），第二批 7 项管理会计应用指引，与基本指引和第一批 22 项管理会计应用指引一脉相承，是我国管理会计指引体系的重要组成部分，第二批应用指引在第一批管理会计应用指引涵盖的领域基础上，增加了风险管理领域的相关应用指引，为单位如何正确、有效地选择和应用管理会计工具方法提供更多借鉴、参考和指导。



2018 年 6 月 5 日，财政部发布《关于印发〈管理会计应用指引第 204 号——作业预算〉等 5 项管理会计应用指引征求意见稿的通知》（财办会〔2018〕17 号），第三批 5 项管理会计应用指引与基本指引和已发布、已征求意见的第一批、第二批管理会计应用指引一脉相承，是我国管理会计指引体系的重要组成部分，将继续为单位正确、有效地选择和应用管理会计工具方法提供更多借鉴、参考和指导。截至 2018 年 12 月 10 日，上述应用指引尚未发布正式稿。

财政部会计司自 2015 年 9 月起在财政部会计司“政务信息-经验交流”栏目下陆续刊载“管理会计案例索引”系列文章（目前累计共八篇）。相关实践案例从会计管理体系、全面预算、成本管理、业绩评价、绩效管理、投融资管理、战略管理、管理会计报告、集团（企业）管理会计体系构建、管理会计信息化、行政事业单位管理会计的最新应用、财务共享等多方面，整理总结了我国一些单位在管理会计方面的成功实践案例和经验。

截至 2018 年 11 月，财政部发布的中国管理会计指引体系如下图：



上述指引体系内容的相关概要如下：



## 一、《关于全面推进管理会计体系建设的指导意见》

指导意见的主要内容包括四个部分：

第一部分，系统阐述了全面推进管理会计体系建设的重要性和紧迫性。

第二部分，指出管理会计体系建设的指导思想和基本原则，明确提出了全面推进管理会计体系建设的目标，即，“建立与我国社会主义市场经济体制相适应的管理会计体系，争取 3-5 年内，在全国培养出一批管理会计人才；力争通过 5-10 年左右的努力，中国特色的管理会计理论体系基本形成，管理会计指引体系基本建成，管理会计人才队伍显著加强，管理会计信息化水平显著提高，管理会计咨询服务市场显著繁荣，使我国管理会计接近或达到世界先进水平”。

第三部分，按照提出的管理会计体系建设的目标，有针对性地提出了相应的任务和具体措施，构建出由理论、指引、人才、信息化和咨询服务“4+1”的有机发展模式，即：第一，理论建设为基础，解决目前对管理会计认识不一，缺乏公认的定义和框架等问题。第二，标准建设为保障，与时俱进地拓展和开发管理会计工具方法，为管理会计的实务应用提供指导示范。第三，人才培养为关键，是该体系中发挥主观能动性的核心，是体现“坚持人才带动，整体推进”原则的重点。第四，信息化建设为支撑，通过现代化的信息化手段，充分实现会计和业务的有机融合，支撑管理会计的应用和发展。

第四部分，从加强组织领导、工作指导、宣传培训和跟踪服务等方面，对全面推进管理会计体系建设提出了具体的工作要求。

## 二、《管理会计基本指引》

《管理会计基本指引》（以下简称《基本指引》）共六章二十九条，基本框架涵盖管理会计的目标、原则、要素等，并以要素为主线铺陈章节。第一章为总则，包括《基本指引》的制定依据、适用范围、管理会计目标、原则、要素等内容；第二章至第五章分别对总则中提出的应用环境、管理会计活动、工具方法、信息与报告这四个管理会计要素进行了展开；第六章为附则，包括《基本指引》的解释权限和施行日期等内容。

《基本指引》总结提炼了应用环境、管理会计活动、工具方法、信息与报告这四项管理会计要素。这四项要素构成了管理会计应用的有机体系，单位应在分析管理会计应用环境的基础上，合理运用管理会计工具方法，全面开展管理会计活动，并提供有用信息，生成管理会计报告，支持单位决策，推动单位实现战略规划。

《基本指引》旨在指导单位应用管理会计，不要求强制执行，理由在于：管理会计主要服务单位内部管理需要，是单位内部的事情，管理会计应用更多需要依靠单位发挥主观能动性，财政部发布指引主要是起推动作用，引导单位系统应用管理会计，优化资





源配置，提升价值创造能力；同时，管理会计个性化特点鲜明，单位所处的行业不同、规模不同、发展阶段不同，管理会计的具体应用也相应不同，需要单位根据自身情况，因地制宜，《基本指引》是对管理会计应用普遍规律的总结、提炼，对单位应用管理会计起指导作用，而不是做出限制性规定，制约单位灵活应用。

### 三、《管理会计应用指引》

2017 年至 2018 年共三次发布的《管理会计应用指引》（包括两次正式稿和一次征求意见稿），形成了战略管理（第 100-101 号）、预算管理（第 200-204 号）、成本管理（第 300-304 号）、营运管理（第 400-403 号、第 405-406 号）、投融资管理（第 500-504 号）、绩效管理（第 600-604 号）、风险管理（第 700-702 号）和其他领域（第 801-803 号）共 8 大领域 34 项（包括正式指引 29 项及征求意见稿 5 项）管理会计应用指引。具体内容如下：

序号	类别	名称	文号	发布日期	内容简述
1	战略管理	管理会计应用指引第 100 号—战略管理	财会[2017]24 号	2017 年 9 月 29 日	战略管理，是指对企业全局的、长远的发展方向、目标、任务和政策，以及资源配置作出决策和管理的过程。 战略，是指企业从全局考虑做出的长远性的谋划。
2	战略管理	管理会计应用指引第 101 号—战略地图	财会[2017]24 号	2017 年 9 月 29 日	战略地图，是指为描述企业各维度战略目标之间因果关系而绘制的可视化的战略因果关系图。
3	预算管理	管理会计应用指引第 200 号—预算管理	财会[2017]24 号	2017 年 9 月 29 日	预算管理，是指企业以战略目标为导向，通过对未来一定期间内的经营活动和相应的财务结果进行全面预测和筹划，科学、合理配置企业各项财务和非财务资源，并对执行过程进行监督和分析，对执行结果进行评价和反馈，指导经营活动的改善和调整，进而推动实现企业战略目标的管理活动。
4	预算管理	管理会计应用指引第 201 号—滚动预算	财会[2017]24 号	2017 年 9 月 29 日	滚动预算，是指企业根据上一期预算执行情况和新的预测结果，按既定的预算编制周期和滚动频率，对原有的预算方案进行调整和补充，逐期滚动，持续推进的预算编制方法。
5	预算管理	管理会计应用指引第 202 号—零基预算	财会[2018]22 号	2018 年 8 月 17 日	零基预算，是指企业不以历史期经济活动及其预算为基础，以零为起点，从实际需要出发分析预算期经济活动的合理性，经综合平衡，形成预算的预算编制方法。
6	预算管理	管理会计应用指引第 203 号—弹性预算	财会[2018]22 号	2018 年 8 月 17 日	弹性预算，是指企业在分析业务量与预算项目之间数量依存关系的基础上，分别确定不同业务量及其相应预算项目所消耗资源的预算编制方法。



序号	类别	名称	文号	发布日期	内容简述
7	预算管理	管理会计应用指引第 204 号——作业预算(征求意见稿)	财办会[2018]17 号	2018 年 6 月 5 日	作业预算,是指基于“产出消耗作业、作业消耗资源”的原理,以作业管理为基础的预算管理方法。
8	成本管理	管理会计应用指引第 300 号——成本管理	财 会[2017]24 号	2017 年 9 月 29 日	成本管理,是指企业在营运过程中实施成本预测、成本决策、成本计划、成本控制、成本核算、成本分析和成本考核等一系列管理活动的总称。
9	成本管理	管理会计应用指引第 301 号——目标成本法	财 会[2017]24 号	2017 年 9 月 29 日	目标成本法,是指企业以市场为导向,以目标售价和目标利润为基础确定产品的目标成本,从产品设计阶段开始,通过各部门、各环节乃至与供应商的通力合作,共同实现目标成本的成本管理方法。
10	成本管理	管理会计应用指引第 302 号——标准成本法	财 会[2017]24 号	2017 年 9 月 29 日	标准成本法,是指企业以预先制定的标准成本为基础,通过比较标准成本与实际成本,计算和分析成本差异、揭示成本差异动因,进而实施成本控制、评价经营业绩的一种成本管理方法。
11	成本管理	管理会计应用指引第 303 号——变动成本法	财 会[2017]24 号	2017 年 9 月 29 日	变动成本法,是指企业以成本性态分析为前提条件,仅将生产过程中消耗的变动生产成本作为产品成本的构成内容,而将固定生产成本和非生产成本作为期间成本,直接由当期收益予以补偿的一种成本管理方法。
12	成本管理	管理会计应用指引第 304 号——作业成本法	财 会[2017]24 号	2017 年 9 月 29 日	作业成本法,是指以“作业消耗资源、产出消耗作业”为原则,按照资源动因将资源费用追溯或分配至各项作业,计算出作业成本,然后再根据作业动因,将作业成本追溯或分配至各成本对象,最终完成成本计算的成本管理方法。
13	营运管理	管理会计应用指引第 400 号——营运管理	财 会[2017]24 号	2017 年 9 月 29 日	营运管理,是指为了实现企业战略和营运目标,各级管理者通过计划、组织、指挥、协调、控制、激励等活动,实现对企业生产经营过程中的物料供应、产品生产和销售等环节的价值增值管理。
14	营运管理	管理会计应用指引第 401 号——本量利分析	财 会[2017]24 号	2017 年 9 月 29 日	本量利分析,是指以成本性态分析和变动成本法为基础,运用数学模型和图式,对成本、利润、业务量与单价等因素之间的依存关系进行分析,发现变动的规律性,为企业进行预测、决策、计划和控制等活动提供支持的一种方法。其中,“本”是指成本,包括固定成本和变动成本;“量”是指业务量,一般指销售量;“利”一般指营业利润。
15	营运管理	管理会计应用指引第 402 号——敏感性分析	财 会[2017]24 号	2017 年 9 月 29 日	敏感性分析,是指对影响目标实现的因素变化进行量化分析,以确定各因素变化对实现目标的影响及其敏感程度。
16	营运	管理会计应用指	财 会	2017	边际分析,是指分析某可变因素的变动引起其他



序号	类别	名称	文号	发布日期	内容简述
	管理	引第 403 号—边际分析	[2017] 24 号	年 9 月 29 日	相关可变因素变动的程度的方法,以评价既定产品或项目的获利水平,判断盈亏临界点,提示营运风险,支持营运决策。
17	营 运 管理	管理会计应用指引第 405 号——内部转移定价(征求意见稿)	财办会 [2018] 17 号	2018 年 6 月 5 日	内部转移定价,是指企业内部转移价格的制定和应用方法。
18	营 运 管理	管理会计应用指引第 406 号——多维度盈利能力分析(征求意见稿)	财办会 [2018] 17 号	2018 年 6 月 5 日	多维度盈利能力分析,是指企业对其一定期间内的经营成果,按照区域、产品、部门、客户、渠道、员工等维度进行计量,分析盈亏动因,从而支持企业精细化管理、满足内部营运管理需要的一种分析方法。
19	投 融 资 管 理	管理会计应用指引第 500 号—投融资管理	财 会 [2017] 24 号	2017 年 9 月 29 日	投融资管理包括投资管理和融资管理。 投资管理,是指企业根据自身战略发展规划,以企业价值最大化为目标,对将资金投入营运进行的管理活动。 融资管理,是指企业为实现既定的战略目标,在风险匹配的原则下,对通过一定的融资方式和渠道筹集资金进行的管理活动。 企业融资的规模、期限、结构等应与经营活动、投资活动等的需要相匹配。
20	投 融 资 管 理	管理会计应用指引第 501 号—贴现现金流法	财 会 [2017] 24 号	2017 年 9 月 29 日	贴现现金流法,是以明确的假设为基础,选择恰当的贴现率对预期的各期现金流入、流出进行贴现,通过贴现值的计算和比较,为财务合理性提供判断依据的价值评估方法。
21	投 融 资 管 理	管理会计应用指引第 502 号—项目管理	财 会 [2017] 24 号	2017 年 9 月 29 日	项目管理,是指通过项目各参与方的合作,运用专门的知识、工具和方法,对各项资源进行计划、组织、协调、控制,使项目能够在规定的时间、预算和质量范围内,实现或超过既定目标的管理活动。
22	投 融 资 管 理	管理会计应用指引第 503 号—情景分析	财 会 [2018] 22 号	2018 年 8 月 17 日	情景分析,是指在对企业经营管理中未来可能出现的相关事件情景进行假设的基础上,结合企业管理要求,通过模拟等技术,分析相关方案发生的可能性、相应后果和影响,以做出最佳决策的方法。
23	投 融 资 管 理	管理会计应用指引第 504 号—约束资源优化	财 会 [2018] 22 号	2018 年 8 月 17 日	约束资源优化,是指企业通过识别制约其实现生产经营目标的瓶颈资源,并对相关资源进行改善和调整,以优化企业资源配置、提高企业资源使用效率的方法。
24	绩 效 管理	管理会计应用指引第 600 号—绩效管理	财 会 [2017] 24 号	2017 年 9 月 29 日	绩效管理,是指企业与所属单位(部门)、员工之间就绩效目标及如何实现绩效目标达成共识,并帮助和激励员工取得优异绩效,从而实现企业



序号	类别	名称	文号	发布日期	内容简述
					目标的管理过程。绩效管理的核心是绩效评价和激励管理。
25	绩效管理	管理会计应用指引第 601 号—关键绩效指标法	财 会 [2017] 24 号	2017 年 9 月 29 日	关键绩效指标法,是指基于企业战略目标,通过建立关键绩效指标 (Key Performance Indicator, 简称 KPI) 体系,将价值创造活动与战略规划目标有效联系,并据此进行绩效管理的方法。
26	绩效管理	管理会计应用指引第 602 号—经济增加值法	财 会 [2017] 24 号	2017 年 9 月 29 日	经济增加值法,是指以经济增加值 (Economic Value Added, 简称 EVA) 为核心,建立绩效指标体系,引导企业注重价值创造,并据此进行绩效管理的方法。
27	绩效管理	管理会计应用指引第 603 号—平衡记分卡	财 会 [2017] 24 号	2017 年 9 月 29 日	平衡计分卡,是指基于企业战略,从财务、客户、内部业务流程、学习与成长四个维度,将战略目标逐层分解转化为具体的、相互平衡的绩效指标体系,并据此进行绩效管理的方法。
28	绩效管理	管理会计应用指引第 604 号—绩效棱柱模型	财 会 [2018] 22 号	2018 年 8 月 17 日	绩效棱柱模型,是指从企业利益相关者角度出发,以利益相关者满意为出发点,利益相关者贡献为落脚点,以企业战略、业务流程、组织能力为手段,用棱柱的五个构面构建三维绩效评价体系,并据此进行绩效管理的方法。
29	风险管理	管理会计应用指引第 700 号—风险管理	财 会 [2018] 22 号	2018 年 8 月 17 日	风险管理,是指企业为实现风险管理目标,对企业风险进行有效识别、评估、预警和应对等管理活动的过程。企业风险,是指对企业的战略与经营目标实现产生影响的不确定性。
30	风险管理	管理会计应用指引第 701 号—风险矩阵	财 会 [2018] 22 号	2018 年 8 月 17 日	风险矩阵,是指按照风险发生的可能性和风险发生后果的严重程度,将风险绘制在矩阵图中,展示风险及其重要性等级的风险管理工具方法。
31	风险管理	管理会计应用指引第 702 号——风险清单(征求意见稿)	财办会 [2018] 17 号	2018 年 6 月 5 日	风险清单,是指企业根据自身战略、业务特点和风险管理要求,以表单形式进行风险识别、风险分析、风险应对、风险沟通和报告等管理活动的工具方法。
32	其他领域	管理会计应用指引第 801 号—企业管理会计报告应用指引	财 会 [2017] 24 号	2017 年 9 月 29 日	企业管理会计报告,是指企业运用管理会计方法,根据财务和业务的基础信息加工整理形成的,满足企业价值管理和决策支持需要的内部报告。
33	其他领域	管理会计应用指引第 802 号—管理会计信息系统应用指引	财 会 [2017] 24 号	2017 年 9 月 29 日	管理会计信息系统,是指以财务和业务信息为基础,借助计算机、网络通信等现代信息技术手段,对管理会计信息进行收集、整理、加工、分析和报告等操作处理,为企业有效开展管理会计活动提供全面、及时、准确信息支持的各功能模块的有机集合。
34	其他	管理会计应用指	财办会	2018	本指引适用于各级各类行政单位、事业单位、社





序号	类别	名称	文号	发布日期	内容简述
	领域	引第 803 号——行政事业单位(征求意见稿)	[2018] 17 号	年 6 月 5 日	会组织等。行政事业单位附属独立核算的企业和生产经营单位、纳入企业财务管理体系的事业单位不适用本指引。

#### 四、《管理会计实践/案例索引》

序号	名称	发文日期	内容简述
1	管理会计实践索引 (一)	2015 年 9 月 30 日	文章从全面预算、成本管理、业绩评价、管理会计报告、集团(企业)管理会计体系构建、管理会计信息化、行政事业单位管理会计的最新应用等七个方面,介绍了包括神华集团 16 年预算管理实施、京东集团基于价值链的全方位成本管理、许继集团基于战略执行的全员绩效管理体系的构建等典型案例。
2	管理会计实践索引 (二)	2016 年 1 月 25 日	文章介绍了时代地产基于项目全生命周期的跨周期全面预算;中银香港以客户关系管理为主的成本分摊模型、徐工集团基于作业成本法的盈利分析模型;ZZ 药业通过跨功能团队行动学习法推进的平衡计分卡指标体系;海尔集团构建的融合财务会计与管理会计财务信息系统、中国铁建财务共享中心等案例。
3	管理会计案例索引 (三)	2016 年 6 月 28 日	文章介绍了中国有色的全业务流程预算管控平台、张矿集团的“两级”全面预算协同管理,以及 C 企业以定额成本为基础的标准成本管理体系;得力文具基于阿米巴模式的内部管理报告体系;T 集团的联邦制财务共享新模式等案例。
4	管理会计案例索引 (四)	2016 年 8 月 24 日	本文着重介绍了卫生健康和科研领域管理会计的应用情况,在预算管理方面介绍了同济医院战略导向的全面预算管理体系构建等两个案例;在成本管理方面介绍了北医三院病种成本管理探索与实践等三个案例;在管理会计信息化介绍了中日联谊医院通过财务信息化实现集团化医院管控目标等四个案例。
5	管理会计案例索引 (五)	2016 年 12 月 2 日	本文介绍了际华集团的管理会计整合应用、徐工集团的全面预算“315”法则、株机公司的精益成本标准化体系等制造业企业额管理会计应用,同时介绍了房地产企业三大管理平台的构建与实施。
6	管理会计案例索引 (六)	2017 年 9 月 29 日	文章介绍了宝钢特钢的“三化”成本管理、上海铁路局成本管控创新实践、XF 速运的供应链成本管理体系以及预算管理中三类集团公司全面预算管理的三种适配模型,并谈到了财务共享的案例。
7	管理会计案例索引 (七)	2017 年 12 月 28 日	本文介绍了厦门航空的“大财务”管理模式、卓越集团的智能经营计划平台、绩效棱镜在 SZGD 公司的应用、南通供电的价值管理 VCU 实践、中石化某石油公司的管理会计报告体系、广州地铁基于业财融合的财务共享中



序号	名称	发文日期	内容简述
			心的构建等案例。
8	管理会计案例索引 (八)	2018 年 6 月 22 日	文章介绍了兵工集团边界管控体系的创立、中国联通价值成本管理的探索与实践、美的集团的全价值链效率管理实践、海油发展管理报告体系的构建等四个案例。

## 五、成本核算制度文件（汇总）

### （一）成本核算制度体系基本制度

2013 年 8 月 16 日，财政部部制定了《企业产品成本核算制度（试行）》（财会〔2013〕17 号）。《企业产品成本核算制度（试行）》作为我国成本核算制度体系的基本制度，自 2014 年 1 月 1 日起在除金融保险业以外的大中型企业范围内施行，鼓励其他企业执行。

《企业产品成本核算制度（试行）》分为六个部分。第一部分为总则，明确规定了本制度制定的依据和目的、适用范围、产品和产品成本的内涵，以及成本核算的基本任务、手段和总体要求。第二部分至第五部分，在明确基本核算原则的基础上，根据工业、农业、商业和其他行业的生产经营特点和成本管理要求，分别对产品成本核算范围、成本核算对象、成本核算项目以及产品成本的归集、分配、结转进行了规定。同时，适当引入了作业成本法。此外，考虑到企业商业秘密保护，本稿不涉及企业内部产品成本信息披露要求，企业产品成本信息外部报告要求按照企业会计准则的规定执行。第六部分为附则，规定小企业可以参照执行本制度，以及施行日期。

### （二）分行业成本核算制度

2014 年至 2018 年间，财政部起草并发布了《企业产品成本核算制度——石油石化行业》（财会〔2014〕32 号）、《企业产品成本核算制度——钢铁行业》（财会〔2015〕20 号）、《企业产品成本核算制度——煤炭行业》（财会〔2016〕21 号）、《企业产品成本核算制度——电网经营行业》（财会〔2018〕2 号）等四份核算制度，分别规定了石油石化行业、钢铁行业、煤炭行业、电网经营行业的成本核算制度。

2016 年 7 月 6 日，财政部印发了《基本建设项目建设成本管理规定》（财建〔2016〕504 号），为规范基本建设项目建设成本管理，提高建设资金使用效益提供了指引。

2015 年 7 月 28 日，国家卫生计生委办公厅和国家中医药管理局办公室联合研究制定了《县级公立医院成本核算操作办法》（国卫办财务发〔2015〕39 号），为县级公立医院成本核算提供指引。

以上文件及部分 2010 年以前发布的成本核算规定文件，构成我国分行业成本核算制度体系。



更多精彩内容，请参见附件原文。

如对本法规提示有任何意见或建议，请随时与专业技术部沟通，谢谢！

附件 1: 《关于全面推进管理会计体系建设的指导意见》（财会〔2014〕27 号）

附件 2: 《财政部关于印发〈管理会计基本指引〉的通知》（财会〔2016〕10 号）

附件 3: 三次发布的《管理会计应用指引》:

《财政部关于印发〈管理会计应用指引第 100 号——战略管理〉等 22 项管理会计应用指引的通知》（财会〔2017〕24 号）

《关于印发〈管理会计应用指引第 202 号——零基预算〉等 7 项管理会计应用指引的通知》（财会〔2018〕22 号）

《关于印发〈管理会计应用指引第 204 号——作业预算〉等 5 项管理会计应用指引征求意见稿的通知》（财办会〔2018〕17 号）

附件 4: “管理会计案例索引”系列文章（1—8）

附件 5: 成本核算制度文件（汇总）