

可比信息。

**第二十七条** 如果企业遵循企业可持续披露准则中的所有要求披露可持续信息，即可发表明确且无保留的合规声明。

本准则豁免企业披露国家秘密、法律法规禁止披露的信息、知识产权或者创新成果信息以及具有商业敏感性的可持续机遇信息。企业采用这些豁免条款不妨碍其发表合规声明，但应当充分说明原因。

同时符合下列条件的可持续机遇信息具有商业敏感性：

（一）该可持续机遇信息尚无法公开获取。

（二）可合理预期披露该信息将严重损害企业追求该机遇所能实现的经济利益。

（三）企业确定其无法以既达到披露要求目标又不严重损害其追求该机遇所能实现的经济利益的方式披露该信息。

**第二十八条** 企业应当披露编制可持续信息过程中作出的对所披露信息具有最重大影响的判断。

企业应当披露所报告数值的最重大的不确定性。企业应当识别其披露的具有高度计量不确定性的数值，并披露这些数值计量不确定性的来源以及计量数值时运用的假设、近似值和判断。

**第二十九条** 除非不切实可行，企业应当通过重述前期可比数值的方式更正重要的前期差错。

不切实可行，是指如果企业在尽所有合理努力后仍然无法执行某项要求，则企业执行该项要求是不切实可

行的。前期差错，是指企业在一个或者多个以前报告期间可持续信息披露中的省略和错报。前期差错源于企业未能使用或者误用前期可持续信息批准报出时可获取的可靠信息，以及在编制这些信息时可合理预期已获得并加以考虑的可靠信息。

如果企业发现重要的前期差错，应当披露前期差错的性质，以及在切实可行的范围内就该前期披露内容进行的更正。如果重要的前期差错更正不切实可行，企业应当披露导致该状况出现的情况、该差错可能产生的影响。

当确定某项差错对所有前期披露的影响不切实可行时，企业应当从可行的最早日期开始更正该差错并重述可比信息。

**第三十条** 企业应当按照企业可持续披露准则的要求编制可持续发展报告。可持续发展报告应当采用清晰的结构和语言，与财务报表同时对外披露，监管部门另有要求的除外。企业应当在其官方网站或者以其他方式公布可持续发展报告。

本准则所要求的信息可以通过交叉索引的方式从企业发布的其他报告（如相关财务报表）中获取。如果本准则要求的信息是通过交叉索引方式纳入的，则企业应当披露该信息来源的报告。

## 第六章 附 则

**第三十一条** 本准则由财政部会同相关部门负责解释。

# 关于全面深化管理会计应用的指导意见

（2024年11月29日 财政部 财会〔2024〕22号）

国务院有关部委、有关直属机构，各省、自治区、直辖市、计划单列市财政厅（局），新疆生产建设兵团财政局，财政部各地监管局，有关单位：

管理会计是会计的重要分支，主要服务于单位（包括企业和行政事业单位，下同）内部管理需要，是促进单位提升管理水平、增强价值创造能力、实现高质量发展的重要基础和手段。自《财政部关于全面推进管理会计体系建设的指导意见》（财会〔2014〕27号）发布以来，我国管理会计体系建设取得明显成效，管理会计理论研

究成果不断丰富，以基本指引为统领、应用指引为具体指导、示范案例为补充的管理会计指引体系基本建成，管理会计人才队伍不断壮大，管理会计信息化支撑蓬勃发展，管理会计咨询服务市场快速增长。同时，还存在对管理会计工作重要性认识不到位、发展不平衡、应用效果不明显、人才支撑不匹配、工具方法的理论与实践应用仍存在脱节等问题。当前和今后一个时期是以中国式现代化全面推进强国建设、民族复兴伟业的关键时期。为全面深化管理会计应用，推动经济社会高质量

发展，现提出如下意见。

## 一、总体要求

以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，深入贯彻落实党的二十大和二十届二中、三中全会精神，立足新发展阶段，完整、准确、全面贯彻新发展理念，加快构建新发展格局，大力培育和发展新质生产力，促进实体经济和数字经济深度融合，以全面深化管理会计应用为主线，统筹推进管理会计理论体系、指引体系、人才队伍、信息系统和咨询服务市场建设等各项工作，有效发挥管理会计在单位规划、决策、控制、评价等方面的重要作用，优化资源配置，提高管理水平，为全面深化改革、推进中国式现代化提供有力支撑。

坚持创新引领。不断推进管理会计理论创新、工具创新、技术创新和应用领域创新等，发挥管理会计在数字化、智能化、绿色化转型中的作用。坚持规范先行。建立健全相关指引、指南和标准，指导单位更好应用管理会计，激发中介服务机构的服务效能，实现有效市场和有为政府的有机结合。坚持问题导向。着力破解当前管理会计应用的重点难点问题，填补断层、促进融合、提质增效。坚持分类施策。充分考虑各单位在行业、性质、规模、发展阶段、管理模式、信息化水平等方面的差异，因地制宜、分类指导，推动各单位建立与应用环境和自身特征相适应的管理会计体系。

通过5年左右的努力，管理会计指引体系进一步健全，管理会计数字化、智能化水平显著提高，管理会计理论研究和人才队伍进一步加强，管理会计咨询与技术服务市场更加规范，管理会计应用水平明显跃上新台阶；通过10年左右的努力，管理会计在大中型企业和有条件的行政事业单位得到全面应用与推广，一批单位的管理会计应用水平位居世界前列，管理会计应用的综合效用显著提升，管理会计服务经济社会发展更加有力有效。

## 二、主要任务和措施

### （一）健全完善管理会计指引体系。

1. 持续完善管理会计应用指引。研究制定价值链管理、全面预算管理、生命周期成本管理、标杆管理等管理会计应用指引。适当拓展管理会计应用领域，探索管理会计在资金管理、内部财会监督等领域的应用。优化更新管理会计工具方法，积极适应会计准则制度发展，进一步体现数字化、智能化等新技术和可持续发展等新

理念在管理会计中的应用。

2. 研究制定管理会计应用指南。针对大型企业，研究制定突出不同行业典型业务活动的应用指南。针对中小型企业，重点关注风险管理、成本管理、投融资管理等领域，研究制定综合实用的应用指南。针对行政事业单位，研究制定与行政事业单位功能定位、具体业务场景、管理目标、应用环境、制约条件等相适应的应用指南。

3. 研究制定管理会计应用评价指引。针对不同类型、不同行业、不同发展阶段和不同规模的单位，研究制定适用的管理会计应用评价指引。综合考虑管理会计应用领域、应用活动、工具方法、应用效果以及行业特征等因素，建立健全评价标准和指标体系。开展管理会计应用评价试点，探索评价结果应用。

4. 建立常态化案例库建设机制。定期组织管理会计案例征集评选，总结提炼管理会计应用的先进做法和经验，形成一系列可复制、可推广的示范案例。研究制定管理会计案例库管理办法，明确示范案例的使用办法、激励机制和应用推广机制，做好案例库的规划和设计。加强示范案例的使用和宣传推广，发挥示范案例在教学、研究、培训和会计继续教育等方面的积极作用。

5. 持续巩固管理会计咨询专家机制。定期选聘管理会计咨询专家，加强日常管理，充分发挥咨询专家在管理会计理论研究、政策制定、应用评价等方面的智库作用。

### （二）全面提高管理会计数字化、智能化水平。

6. 夯实管理会计的数据标准基础。以数字化、智能化技术为支撑，构建国家统一的会计数据标准体系，加快试点推广会计数据标准，为单位应用管理会计提供良好的数据基础。鼓励单位结合自身实际业务场景和管理需要，统一底层技术架构和数据规范，完善业务数据和财务数据标准，促进业务流程和财务流程的联通融合，推动形成可扩展、可衍生、可聚合、可比对的数据要素，为输出结构化、高质量的管理会计报告提供数据基础支撑。

7. 加强管理会计相关数据治理。建立健全单位数据治理体系，完善数据治理组织、流程、标准、制度和工具，规范单位数据治理工作。积极探索管理会计工具方法在数据治理方面的应用，提升数据质量，维护数据资产。建立健全数据采集、清洗、存储、分析、应用的全生命周期安全管理制度，实施数据分级分类管理，明确数据安全治理责任，建立数据安全应急处置机制。积极探索数据中台建设，构建包含数据采集、数据处理、数据

建模、数据分析、数据共享、数据服务等环节的数据价值链，激活数据资源价值，有效推动单位决策由经验主导向数据和模型驱动转变。

8. 推动现代信息技术在管理会计中的应用。积极应用大数据、人工智能、云计算、物联网等新技术，推动管理会计从信息化向数字化、智能化转型，提升管理会计支持决策的能力。积极推动以全面预算、经营分析、合并报告等为核心的一体化平台建设，提高战略执行能力和资源配置效率。积极推进司库信息系统建设，提高资金管理效率和效果。探索建立跨组织的管理会计协调、分配和价值创造机制，打造开放共享、价值共创的平台型组织。积极探索机器学习、自然语言处理等模型在管理会计报告自动化、辅助决策、重大风险预警等领域中的应用。积极探索区块链技术在加强会计数据和会计信息安全方面的应用。

9. 提升财务共享服务中心建设水平。研究制定财务共享服务中心标准，为满足各类业务需求和管控要求提供高质量数据来源，推动财务共享服务中心向单位数据中心的升级。以数据中台建设为基础，推动业务、财务、税务、资金等各类数据互联互通，促进财务与业务信息的深度融合。积极提升财务共享服务中心的自动化、智能化、无人化水平，推动实现财务数智化转型。

(三) 持续加强管理会计理论研究和人才队伍建设。

10. 构建中国自主管理会计知识体系。立足中国特色管理会计具体实践，提炼需要迫切解决的中国问题并开展前瞻性、战略性、创新性研究，为提出适合中国国情、彰显时代特征的中国式解决方案提供强大理论支撑。聚焦管理会计应用理论创新，总结提炼管理会计应用方法，促进管理会计隐性应用知识的显性化。加强对医院、高等院校等行政事业单位管理会计应用的理论研究，以强化对行政事业单位管理会计应用实践的指导。

11. 推动管理会计理论研究成果转化。进一步推动产学研结合，发挥有关单位、会计团体、高等院校和科研院所的联动作用，促进管理会计理论研究成果的实践转化，在推动单位转型升级和高质量发展方面发挥积极作用。

12. 加强管理会计人才队伍建设。继续依托财政部高层次财会人才素质提升工程、中央有关主管部门和地方各类高端会计人才培养项目等，推进管理会计高端人才培养。鼓励高等院校进一步强化管理会计课程体系和师资队伍建设，加强管理会计专业方向建设，加大对新形势下业财技融合的复合型管理会计人才的培养力度。

积极倡导产教融合，促进教育链、人才链与产业链、创新链有机衔接，培养适应产业转型升级的应用型管理会计人才。鼓励并支持各地区、各部门、各单位、有关会计团体立足实际、根据需要，加强管理会计相关交流和培训。强化单位各层级尤其是高层管理者对管理会计的重视程度，提升单位财务和非财务相关人员的管理会计应用能力和水平。

13. 深化管理会计国际交流与合作。积极搭建和拓展管理会计对外交流的机制和平台，采取引进来与走出去相结合的方式，大力推动管理会计理论研究、人才培养、实践应用、咨询与技术服务等多领域、多层次的国际交流与合作。在参考、学习、借鉴国际先进经验的同时，宣传推广我国管理会计最新理论研究成果和优秀实践经验，讲好中国故事，不断提升我国在管理会计领域的国际话语权和影响力。

(四) 不断规范管理会计咨询与技术服务市场。

14. 提高管理会计咨询服务质量。研究制定管理会计咨询服务指南和咨询服务质量标准，引导中介服务机构加强对管理会计咨询服务质量的把控。鼓励中介服务机构进一步拓展管理会计服务领域、提升管理会计服务层次，有效满足管理会计市场需求。

15. 提升管理会计软件服务能力。鼓励软件公司和有关中介服务机构加强对智能化管理会计软件的研发，助力大中型企业和有条件的行政事业单位信息系统升级。加大面向中小微企业或基层行政事业单位的管理会计和财务会计一体化信息系统开发力度，探索开展管理会计云平台建设。积极打造管理会计数字化转型示范样板，提炼一批聚焦特定行业、可复制推广的数字化转型案例，为管理会计的普及应用提供快速化、轻量化、精准化的数字化系统解决方案。推动实施《会计信息化工作规范》(财会〔2024〕11号)、《会计软件基本功能和规范》(财会〔2024〕12号)，优化信息化基础环境，提升管理会计软件服务水平和质量。

(五) 切实提升管理会计应用的综合效用。

16. 推动单位实现战略规划。通过应用符合单位实际的管理会计工具方法，为制定适应新发展阶段、融入新发展格局的战略规划提供信息支撑。针对适用的管理会计领域，设置定量或定性标准，强化分析、沟通、协调、反馈等管控机制，支持引导单位持续高质高效地实施战略规划。建立健全绩效评价体系，基于管理会计信息等，综合评估单位战略规划实施情况，并以此为基础开展内部考核。

17. 促进单位降本提质增效。明确单位成本管理目标,合理运用成本管理工具方法,优化成本核算流程,提高成本信息质量,构建精细化成本管控体系。有效贯彻实施企业产品成本核算制度和事业单位成本核算指引,提升单位成本管理水平。健全全员、全要素、全价值链、全生命周期成本费用管控机制,运用数字化手段,推动成本管理向精益化、集约化、智能化发展。建立健全全面预算管理体系,坚持无预算不开支原则,强化源头和过程管控,增强资源配置能力。开展对标管理,综合利用内外部信息,更好地促进单位提质增效。

18. 提高单位风险防控能力。建立健全风险管理制度体系,有效运用风险管理工具方法,构建多层次风险预警和防范处置机制,提高单位在债务、投资、资金、研发、税务、汇率、利率等重要领域的风险防控能力。全面贯彻实施企业和行政事业单位内部控制规范体系,提升单位风险管理和合规管理水平。加强管理会计工具方法与单位内部控制措施、合规管理体系的衔接配合,实现单位风险管理、内部控制与合规管理的有机结合。加大管理会计在内部财会监督领域的应用,强化对单位投融资管理、资金管理、成本管理、绩效管理等领域的监督,有效防范和化解风险。

19. 推动单位可持续发展。引导单位将环境、社会和治理等可持续发展理念纳入整体战略规划,健全完善与可持续发展相关的治理机制。创新管理会计工具方法和应用方式,推动管理会计应用与可持续发展理念相融合,促进单位可持续发展战略的实施。加强管理会计在收集、计算、分析、验证和报告碳排放、污染物排放、资源消耗和利用、生物多样性、社会公益、商业行为等可持续发展相关数据方面的支持作用,助力单位可持续发展相关信息披露,支持绿色低碳循环发展经济体系的建立和发展。

20. 助力新质生产力的发展。鼓励单位综合运用管理会计工具方法,优化和创新生产要素配置,提高全要素生产率,为摆脱传统生产方式、加快新旧动能转换提供驱动力。引导单位将发展新质生产力纳入整体战略规划,加强研发业务管理,提高科技创新投入产出效能,发挥管理会计对单位科技创新活动的支持作用。推动高等院校、科研院所等有关单位将管理会计工具方法用于科技成果转化管理,加快科技成果转化,提高转化质量和效益。

### 三、工作要求

(一) 政府部门大力推动。财政部作为全国会计工

作的主管部门,要做好顶层设计,科学谋划、引导推动社会各方共同深化管理会计应用。要健全完善相关指引、指南和标准体系,加大宣传和解读力度。要推动总结提炼管理会计优秀实践经验并加强宣传推广。要大力推动管理会计高端人才培养。各级财政部门要高度重视并切实抓好本指导意见的贯彻落实。要持续推进管理会计人才培养,重视发挥有关会计团体、高等院校、社会培训机构的作用。要制定具体措施,加强对本地区管理会计工作的指导。鼓励开展本地区管理会计案例征集评选和选聘本地区管理会计咨询专家。有关行业主管部门可结合行业特点和部门实际,探索采取各种务实举措,推动管理会计在本行业本领域的应用。各地区、各部门要及时总结好经验好做法,加大对优秀实践案例的宣传推广力度,营造深化管理会计应用的良好氛围。

(二) 单位主动作为。各单位要切实把握深化管理会计应用纳入单位整体战略规划,基于自身业务特点、发展阶段和管理需求,研究制定适用的行动计划和工作方案。要充分利用现代信息技术,全面提高管理会计数字化、智能化水平。要积极发挥主观能动性,切实提升管理会计应用的综合效用。要加强管理会计相关机构设置和人员配备,鼓励有条件的单位设置管理会计专职机构或岗位。推动将管理会计应用水平和应用效果适当与单位内部绩效考核相挂钩,探索建立提升应用水平的长效机制。要加大管理会计人才培养和交流培训力度,积极宣贯管理会计应用理念和方法。单位财务和非财务相关人员要重视对管理会计新理论、新知识的学习和应用,不断提升管理会计专业水平。

(三) 社会各界积极联动。有关高等院校和科研院所要突出问题导向,根植中国实践,不断推进管理会计理论创新。要加强与单位的交流合作,推动理论研究成果的实践转化。要进一步强化管理会计课程体系和师资队伍队伍建设,大力培养复合型和应用型管理会计人才。要通过加强国际交流与合作,宣传推广我国管理会计最新理论研究成果和优秀实践经验。有关会计团体要立足行业发展,基于行业需要,在管理会计理论研究、成果转化、人才培养、职业升级、宣传推广、国际交流与合作等方面发挥重要作用。有关软件公司和中介服务机构要积极提升服务质量和执业水平,在管理会计咨询服务、软件和数字化系统解决方案开发等方面提供支持。针对单位应用管理会计的短板,围绕制度设计、工具方法、数据支撑等方面,提供专业服务,助推管理会计切实发挥效用。