

# 上海市财政局

沪财会〔2025〕50号

---

## 关于开展 2025 年上海市管理会计案例征集工作的通知

各市级预算主管部门、各区财政局：

为贯彻落实财政部《关于全面深化管理会计应用的指导意见》（财会〔2024〕22号）精神，总结、推广本市管理会计实践经验，选树行业标杆，调动企业和行政事业单位（以下简称单位）应用管理会计的积极性，全面提升本市单位管理会计水平，经研究，决定开展 2025 年上海市管理会计案例征集工作。现就有关事项通知如下：

### 一、案例要求

#### （一）基本原则

1. 观点正确。案例要坚持党的基本理论、基本路线、基本方略，坚持正确政治方向，主题鲜明、导向正确。
2. 客观真实。案例要真实可靠，描述要客观、中立，能

如实反映案例单位的实际运用情况。

3. 守正创新。案例要能够反映管理会计应用方面有益的方法和经验，为管理会计实践创新总结经验。

4. 可复制推广。案例所提供的问题解决方式对类似问题的解决有参考、借鉴和启发作用，具有推广价值。

## **（二）案例主题**

案例可以是单一管理会计工具方法应用案例，也可以是多项管理会计工具方法的系统化应用案例。案例主题包括但不限于：

1. 单位管理会计体系建设。介绍单位开展管理会计体系化建设，集成化应用管理会计工具方法推动单位实现战略规划、降本提质增效、提高风险防控能力，助力可持续发展及新质生产力发展等方面的情况。

2. 管理会计信息化建设。介绍单位运用现代信息技术推动管理会计向数字化、智能化转型的经验做法，重点是司库体系、一体化平台、财务共享服务中心建设等领域的应用，包括大数据、区块链、物联网、人工智能、机器学习等新技术新模型对提升单位管理会计支持决策能力的具体实践。

3. 管理会计助力单位高质量发展。介绍单位通过运用管理会计健全内部控制和风险防控、实现资源合理配置和精细化管理的经验做法。行政事业单位可着重介绍在践行成本预算绩效管理改革中应用管理会计工具方法，促进财政资金使

用效益和公共服务质量双提升的情况；企业可着重介绍运用管理会计工具方法践行“双碳”目标、实现可持续发展过程中的应用情况。

4. 管理会计文化建设。探讨管理会计文化本质及表现形式，介绍影响管理会计文化形成的因素和环境，反映管理会计文化对企业管理会计体系构建的重要性。

5. 其他体现管理会计创新实践成果的案例。

### **（三）案例结构**

案例应按照“封面、目录、摘要、正文、附录、声明”的顺序编写，具体格式附后。

案例应在封面注明以下信息：报送地区（或部门）、案例名称、案例单位类型、案例单位名称、通讯地址、邮政编码、联系人、联系电话、电子邮箱地址、案例作者信息等。

### **（四）案例文字格式**

1. 案例文字以精炼为要，字数原则上不多于 5000 字。

2. 案例电子文档应为 WPS 或 Word 格式，附录中如有相关数据可用 Excel 格式。

### **（五）案例授权和保密要求**

案例申报应取得案例单位和案例作者授权。对案例中不宜公开的事项，应作必要的技术处理，确保不泄露国家秘密、商业秘密和个人隐私。

## **二、案例报送和遴选**

### **（一）案例报送方式**

1. 各区财政局负责本地区管理会计案例征集和初选工作，请于2025年11月30日前，向市财政局择优报送案例不少于3篇。案例应具有广泛性，既包括企业案例，也包括行政事业单位案例，避免集中于某一行业或某一类别单位。

2. 市教委、市卫生健康委、市申康中心、市国资委、市科委、市经济信息化委分别负责本行业领域的案例征集和初选工作。上述各部门请于2025年11月30日前，向市财政局择优报送案例，其中，市国资委报送案例不少于3篇，其他部门报送案例不少于1篇。

3. 其他市级预算主管部门负责本部门所属单位及所管理单位的案例征集和初选工作，请于2025年11月30日前，向市财政局择优报送案例，报送篇数不限。

4. 各地区或部门报送市财政局会计处的信息应包括推荐案例名单、案例电子稿（含案例声明页的扫描件）、两份纸质稿（在案例声明页签字、盖章），分别发（寄）送到本通知中的联系邮箱和地址。

### **（二）案例遴选**

市财政局会计处将组织专家对各地区或部门报送的案例进行遴选，并指导案例的后续修改完善。案例遴选将综合考虑案例质量、重要性、影响力、经济社会效益等因素，选出优秀案例纳入上海市管理会计案例库进行交流推广。市财政

局将公布入库案例名称、报送所属区（或部门）、案例单位名称、案例作者名单等。

### 三、案例后续使用

市财政局将积极组织协调各区财政局、行业部门、社会团体和高等院校，通过专题研讨、座谈交流和集中培训等方式，在人才培养、课堂教学、课题研究和实践应用等领域加强案例成果运用，推动经验共享与实践创新。

### 四、联系方式

联系人：上海市财政局会计处

联系电话：54679568\*17041、17045

电子邮箱：kjczw2019@163.com

地址：徐汇区肇嘉浜路 800 号 1704 室

邮编：200030

附件：管理会计案例格式文本

上海市财政局

2025 年 8 月 19 日

信息公开属性：主动公开

---

抄送：财政部

---

上海市财政局办公室

2025 年 8 月 20 日印发

附件

# 管理会计案例格式文本

报送所属区（或部门）：

案例名称：

案例单位类型：

☐企业

☐行政事业单位

案例单位名称：

通讯地址：

邮政编码：

联系人：

联系电话：

电子邮箱地址：

案例作者信息（可另附页）:

姓名	单位	职务职称	联系电话	电子邮箱	通讯地址	邮编

## 第一部分 目录

根据案例的整体内容进行编排，一般至少编排到二级目录。

## 第二部分 摘要

对案例进行概括描述，字数以 1000 字以内为宜，内容应涵盖案例主要特征，包括应用单位背景、相关管理会计工具方法和取得成效等内容简介。

## 第三部分 正文

本部分应突出总体设计和应用过程相关内容，对其进行详尽、完整的描述。为增强案例的可理解性，可采用数字、图表等方式进行补充说明。

### 一、背景描述

介绍与管理会计相关的应用背景，此部分内容至少应包括：

（一）单位基本情况。包括单位性质、单位规模、主营业务、商业模式、组织架构、管控模式、发展阶段、行业地位及行业发展前景等。组织架构包括管理会计专门组织机构及运作方式（如设立）。

（二）管理会计应用基础。包括单位管理现状分析和存在的

主要问题，单位推进管理会计工作的制度规划、人才配备、资源支持、财务基础等内容，及与案例主题相关的理论阐释。

（三）选择相关管理会计工具方法的主要原因。

## 二、总体设计

全面介绍应用相关管理会计工具方法的总体设计和部署，此部分内容至少应包括：

（一）应用相关管理会计工具方法的目标；

（二）应用相关管理会计工具方法的总体思路；

（三）相关管理会计工具方法的内容；

（四）应用相关管理会计工具方法的创新。

## 三、应用过程

全面介绍相关管理会计工具方法的应用过程。此部分内容应占全文篇幅的 50%以上，并至少应包括：

（一）参与部门（包括牵头部门和配合部门）和人员；

（二）应用相关管理会计工具方法的资源、环境、信息化条件等部署要求；

（三）具体应用模式和应用流程，包括具体步骤、财务和业务流程改造、资源投入等；

（四）在实施过程中遇到的主要问题和解决方法。

## 四、取得成效

分析相关管理会计工具方法在优化资源配置、改善内部治理、强化内控运行、应用信息技术、实现决策支持、助推价值创



造、促进可持续发展及新质生产力等方面取得的效果，此部分内容至少应包括：

（一）应用相关管理会计工具方法前后情况对比，包括对单位组织架构、制度安排、运行效率、经济及社会效益等方面产生的影响，可用文字描述，并辅之以有关指标、数字等进行说明；

（二）对解决单位管理问题情况的评价；

（三）对支持单位制定和落实战略的评价；

（四）对提升单位管理决策有用性的评价；

（五）对提高单位绩效管理水平的评价。

## **五、经验总结**

总结相关管理会计工具方法应用的经验和体会，提出进一步改进和发展的建议。此部分内容至少应包括：

（一）相关管理会计工具方法的基本应用条件；

（二）相关管理会计工具方法成功应用的关键因素；

（三）对改进相关管理会计工具方法应用效果的思考；

（四）相关管理会计工具方法在应用中的优缺点；

（五）对发展和完善相关管理会计工具方法的建议；

（六）对推广应用相关管理会计工具方法的建议。

## **第四部分 附录**

包括对正文进行补充和解释说明的资料。如，管理会计实施

过程中运用的相关数据、相关法律法规和政策规定等。

## 第五部分 声明

本单位（本人）声明如下：

	是	否
1. 案例内容真实	<input type="checkbox"/>	
2. 案例单位授权:		
同意公开且署本单位名称	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
同意公开但隐去本单位名称	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3. 案例作者授权:		
同意公开且注明作者姓名	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
同意公开但无需注明作者姓名	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4. 其他需要说明的事项:		
案例单位公章 年 月 日	案例作者签字:	
<p>注:</p> <p>1. 请在对应项目打钩。</p> <p>2. 本声明中的“公开”包括纳入上海市管理会计案例库、在上海市管理会计体系建设和推广应用中使用等上海市财政局认为有助于推进本市管理会计体系建设的形式。</p>		