
中国注册会计师协会管理会计师专业能力（PCMA）中级考试 案例要求（2021 年版）

目 录

1.案例写作要求.....	2
(1) 基本原则.....	2
(2) 案例来源和案例选题.....	2
(3) 案例的逻辑结构.....	3
(4) 题目.....	3
(5) 目录.....	3
(6) 摘要.....	3
(7) 关键词.....	4
(8) 正文.....	4
(9) 参考文献.....	5
(10) 附录.....	6
(11) 文中注释.....	6
(12) 英文缩写.....	6
(13) 字数.....	7
(14) 文责.....	7
2.案例评价标准.....	7
3.案例格式要求.....	7
4.案例提交要求.....	8
5. 其他要求.....	9

管理会计师专业能力（PCMA）中级考试案例撰写旨在考查报考人员综合运用管理会计专业知识与工具处理实际问题的能力，以及案例总结或案例设计的总体文字能力。案例撰写要结合报考人员本人单位或工作环境实际情况。

1.案例写作要求

(1) 基本原则

①观点正确。案例要坚持党的基本理论、基本路线、基本纲领和基本经验，坚持正确政治方向，主题鲜明，观点正确；

②真实性。案例要真实可信，描述要客观、中立，能如实反映案例的真实情况；

③授权要求。案例提交应取得案例单位授权。对案例中不宜公开的事项，可作必要的技术处理，确保不泄露国家秘密、商业秘密和个人隐私；

④先进性。案例要能够反映管理会计方面有益的方法和经验，为管理会计实践创新总结经验；

⑤借鉴性。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。

(2) 案例来源和案例选题

①案例来源：案例可以是企业案例，也可以是行政事业单位案例。可以是本单位已经实践或正在实践的管理会计应用案例，也可以是对

本单位管理会计体系建设的构想、创新或完善，但必须结合本单位的实际情况撰写。欢迎提供具有本单位特色的创新工具应用的案例。

②案例选题：财政部发布的《管理会计基本指引》、《管理会计应用指引第 100 号-战略管理》等 34 项管理会计应用指引和中国注册会计师协会制定并发布的《中国管理会计职业能力框架》团体标准（T/CACFO 004-2019）中提及的管理会计内容，包括但不限于财务参与的管理会计工作（战略管理、预算管理、成本管理、投融资管理、绩效管理、营运管理、风险管理、管理会计报告），以及管理会计职业道德和职业能力的培养等。

(3) 案例的逻辑结构

案例应按照“题目、目录、摘要、关键词、正文、参考文献、附录”的顺序撰写。

(4) 题目

简明确切地反映案例的内容，以不超过 20 字为宜，超过 20 字的建议用副标题反映。

(5) 目录

根据案例的整体内容进行编排，在目录中展示两到三级标题及页码，标题和页码之间用“……”隔开。

(6) 摘要

摘要简明扼要，要客观反映案例的主要内容与核心观点，具有“独立性与自含性、准确性与完整性、学术性与通用性、简练性与概括性”，要使用规范化的名词术语，字数一般以 200 字左右为宜。

(7) 关键词

关键词是反映案例主题概念的专有名词或词组，3-5 个为宜，应从题目、摘要和正文中选取与本案例研究或讨论的中心问题有关和必要的词。

(8) 正文

本部分应突出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，可以采用数字、图表等方式进行补充说明。正文可包含如下部分（**以下并非正文结构模板，仅是对正文内容的一般性说明，考生可根据实际情况安排正文结构和内容**）：

①背景描述

介绍与案例中管理会计工具方法相关的应用背景，如单位基本情况、单位管理现状分析和存在的主要问题、选择相关管理会计工具方法的主要原因等。

②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，如应用相关管理会计工具方法的目标、总体思路、内容和创新等。

③应用过程

全面介绍相关管理会计工具方法的应用过程。如参与人员、外部条件、具体应用模式和应用流程以及实施过程中遇到的主要问题和解决方法。

④取得成效

分析相关管理会计工具方法应用后取得的管理改进效果，如应用相关管理会计工具方法前后情况对比，对解决单位管理问题、支持单

位战略制定和落实、提升单位管理决策有用性和绩效管理水平和方面的评价。

⑤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。如相关管理会计工具方法的基本应用条件、成功应用的关键因素；发展和完善建议；等等。

正文部分还应注意：

①层次：正文应层次清晰，行文规范。文内标题应按“一、”“（一）”“1.”“（1）”“①”的顺序分级标注；

②基金项目：若案例有基金资助，要在篇首页脚处注明基金项目标准名称，并在括号内注明其项目编号；

③图表：正文中采用图和表主要是用来表达文字难以表达清楚的内容。图和表应设计合理，按在文中出现的先后顺序分别给出图（表）序和图（表）题，图（表）题应该简明、贴切，具有准确的说明性和特指性；图表要尽量清晰，鼓励采用专业绘图软件绘图（如 Visio），避免从其他程序中截图而导致图表不清晰。

（9）参考文献

为反映案例的相关依据和作者尊重他人成果的严肃态度，正文之后一般应列出主要参考文献。

①位置与编号：相应的参考文献，按序号依次编排，置于正文后面。

②参考文献类型标识：普通图书[M]；期刊[J]；学位论文[D]；报告[R]；会议录[C]；汇编[G]；报纸[N]；标准[S]；专利[P]；数据库[DB/OL]；

计算机程序[CP]；电子公告[EB/OL]

③参考文献格式：参见《中华人民共和国国家标准 GB/T 7714-2015：信息与文献参考文献著录规则》，下载网址为：
<http://yjs.jmu.edu.cn/info/1100/1176.htm>。示例如下：

- [1] 财政部国家税务总局.关于增值税税控系统专用设备和技术维护费用抵减增值税税额有关政策的通知[EB/OL]. 2012-2-7(2020-6-24).
<http://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n810341/n810765/n812151/201202/c1083908/content.html>
- [2] 杜莉,郑毓文.应用区块链技术推动我国增值税征管创新:机制分析和方案设计[J].税务研究,2018(06):72-79.
- [3] 李伟等.中国区块链发展报告（2018）.北京：社会科学文献出版社[M],2018:8

(10) 附录

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。

(11) 文中注释

案例全文采用随文脚注，顺序编号，全篇案例连续编号。

(12) 英文缩写

英文缩写首次在文中出现时，应在其后括号中注明英文全称及中文翻译，如 IFRS（International Financial Reporting Standards，国际财务报告准则）。

(13) 字数

案例字数以精炼为要，总字数不少于 5000 字（不含附录）。

(14) 文责

作者严禁抄袭，文责自负；案例不退，请自留备份。

2.案例评价标准

评价角度	评价指标	指标权重
案例价值	选题新颖、前沿，案例做法或核心观点参考借鉴价值高	20%
案例逻辑	案例立论正确，内在逻辑清晰合理、谋篇布局科学合理	30%
案例描述	文字流畅、表述清楚、表达准确、资料充分、数据详实、观点鲜明	40%
案例格式	案例写作规范，案例格式符合“案例格式要求”	10%
合计		100%

3.案例格式要求

- (1) 页面设置（A4 纸），行距（1.5 倍）；
- (2) 题目（三号黑体，居中）；
- (3) 目录（四号黑体，居中），目录内容（至少展示两级目录，小四号宋体）；
- (4) 摘要（四号黑体，顶格），摘要内容（小四号宋体）；
- (5) 关键词（四号黑体，顶格），关键词内容（小四号宋体，后面空一行）；

(6) 正文（小四号宋体，英文和阿拉伯数字均采用 Times New Roman 字体），标题（左起空两格；1 级标题：四号黑体；2 级标题：四号宋体；3 级标题：小四号宋体），图表（五号宋体）分别按顺序编号，图表一律用阿拉伯数字分章连续编号，如图 1-3、表 2-1，图题和表题采用中文（五号宋体，居中），表的内容采用中文（五号宋体）；

(7) 参考文献（小四号宋体），参考文献内容（五号宋体）；

(8) 附录（格式参考正文）；

(9) 页码：第一页从正文标注，直至全文结束，页码位于页面底端，对齐方式为“居中”；

(10) 案例封面：案例封面需注明以下信息：案例题目、案例单位具体名称、作者姓名、职务职称、通信地址、邮政编码、联系电话、电子邮箱地址，均使用三号宋体。

4.案例提交要求

(1) 文件格式：PDF。文件命名规则：姓名+案例名称+身份证号，如“张三-通联支付的管理会计信息化之路-251102198410200324”。

(2) 提交时间：参见管理会计师专业能力（PCMA）中级考试相关通知。

(3) 提交方式：各授权机构通知并组织报考人员按时撰写和提交管理会计案例。报考人员自行登录中级报名系统(www.cacfoma.com)，在“案例提交”栏目进行案例上传。

(4) 撰写要求：管理会计案例撰写的相关要求，报考人员须点击中级报名系统“案例提交”栏目进行查看或下载。

5. 其他要求

案例撰写严禁抄袭。凡抄袭案例一经发现均按不及格处理。

案例封面应按附件 1 的格式进行制作填写，并按附件 2 格式在封面后附上填写完整的案例作者所在单位基本情况表，表格需加盖单位公章。如已从案例单位离职，仍需填写该表（可不必出具单位意见及盖章），但需补充离职证明（加盖单位公章）。

本案例要求的最终解释权归中国注册会计师协会秘书处。

二零二一年三月九日

附件 1:

管理会计师专业能力（PCMA）中级考试案例

案例题目:

案例单位:

作者姓名:

作者单位:

作者职务:

作者职称:

联系电话:

通信地址:

邮政编码:

电子邮箱:

年 月 日

管理会计师专业能力 (PCMA) 中级考试案例作者

(请根据所在单位实际情况填写)

11 / 11