



建立中国特色管理会计体系专题讲座

中国大中小微企业管理会计应用案例分析



中天恒会计师事务所

中天恒管理咨询公司

中天恒达工程咨询公司

李三喜

- 国家财政部管理会计咨询专家
- 国家审计署审计准则咨询专家
- 国家财政部内部控制咨询专家
- 中国式内部控制（“3C”框架）创建者
- 经济观察50人论坛专家成员

曾在国家审计署从事政府审计工作12年，现任中天恒管理咨询公司董事长、中天恒会计师事务所总经理、中天恒达工程造价咨询公司总经理，南京审计学院等高校客座教授，高级审计师，国际注册管理咨询师；已为中石化集团、国家烟草局等单位培训业务人员超过30万人次，以理论联系实际见长，能够承担管理会计、内部控制、风险管理、内部审计等方面的教学和咨询。发表论文100多篇，著《3C框架：中国式内部控制》、《3C框架：全面风险管理标准》、《全面预算管理操作实务》等60多本专著。

电话:010-88579517

邮箱:lsx3c@163.com



李三喜

主要议题：从管理会计理论到管理会计实践

中国特色管理会计时代已经来临

中国特色管理会计体系总体框架

中国特色管理会计理论体系

中国特色管理会计应用体系

中国特色管理会计支撑体系

中国大中小企业管理会计应用案例分析

议题之一：

中国特色管理会计时代已经来临

——专家学者热议管理会计时代



管理会计学者罗伯特·卡普兰

“在世界上任何地方，你都可以买到最好的设备，利用最好的分销渠道。所以，现在的成功不再来自于这些实物或资本，而是无形资产。”

《财政部关于全面推进管理会计体系建设的指导意见》



既学习借鉴国际先进理念和经验做法，又系统总结自主创新和有益实践，形成中国特色管理会计体系。



中国财长：楼继伟

加快发展中国特色管理会计。



“中国管理会计系列讲座”首场讲座授课

北京国家会计学院贺颖奇教授

企业管理会计体系的构成要素包括治理要素、战略要素、职能要素、运营要素、绩效要素、技术要素的整合。

上海国家会计学院院长李扣庆

当下，交通运输技术和通信技术在发生新的重大变革，这个变革推动人类进入新的时代。与之相对应的是，面对新的竞争环境，管理会计也将给企业竞争力的提升带来新的变革。

中国兵装集团

在当前复杂动态的经营环境下，管理会计需要不断创新，要更加突显战略性，面向全价值链，加强跨组织管理，充分体现价值创造要求。



议题之二：

中国特色管理会计体系总体框架

——财政部政策意见、中天恒务实思考





财政部管理会计建设政策意见

中国特色管理会计改革总体架构

财政部立足国情，借鉴国际，从理论体系、指引体系、人才培养、信息化建设等方面，提出了管理会计改革总体架构。

中国特色管理会计发展主要目标

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，力争通过**5-10**年左右的努力，使我国管理会计接近或达到世界先进水平。

中国特色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



财政部部长楼继伟指示精神

中国特色管理会计发展目标

争取在**3-5**年内，在全国培养出一批管理会计师，推动加快管理会计人才能力框架、资格认证制度和评价体系等方面建设，为全面提升单位经济效益和资金使用效益服务。



中天恒**3C**管理会计框架（**3C**框架）

中国特色管理会计理论体系

概念框架

工具框架

能力框架及评价体系

案例数据库



中天恒3C管理会计框架（3C框架）

中国特色管理会计应用体系

指引体系

业务体系

操作体系



中天恒3C管理会计框架（3C框架）

中国特色管理会计支撑体系

政府指导体系

经营管理层支持体系

信息技术支持体系

议题之三：

中国特色管理会计理论体系建设

——现状分析、初步设想与实施路径



现状分析：中国特色管理会计理论体系不健全



目前与我国国情相适应的管理会计理论体系尚未形成，我国管理会计理论体系建设尚有较大的提升和发展空间。



目前尚未形成一套结合我国实际国情完整系统中国特色的管理会计理论体系

中国管理会计理论研究病态图谱

现状分析：中国特色管理会计理论体系不健全

中国管理会计理论研究病态图谱

第一，探讨管理会计基本理论，拘泥于管理会计所涉及英语单词含义的解释，热衷于管理会计概念内涵和外延的争论，重复各种经济学和管理学理论的宣贯，这是管理会计理论远远落后管理会计实践的直接原因。

第二，介绍一些西方管理理论前沿，价值管理、战略管理、治理管理、内部控制、风险管理、绩效考核等都成了管理会计理论，使人们感到管理会计真是“高大上”，广大会计人员有些吃不消，真有点云里雾里的感觉。这是除“高大上”之外无人敢碰管理会计的原因之一。

第三，沉溺于数量分析技术，设计几个“貌若天仙”但不食“人间烟火”的模型，连教授专家都难看懂，对广大财务会计人员来说确有“可望不可及”的感觉。这是管理会计在我国难以广泛推广应用的原因之一。

设想与路径：中国特色管理会计理论体系建设应务实



推动加强管理会计基本理论、概念框架和工具方法研究，形成中国特色管理会计理论体系。

一是整合科研院校、企业等优势资源，推动形成管理会计产学研联盟，协同创新，支持管理会计理论研究和成果转化。

二是加大科研投入，鼓励科研院校、国家会计学院建立管理会计研究基地，在系统整合理论研究资源、总结提炼实践做法经验、研究开发管理会计课程和案例、宣传推广管理会计理论和先进做法等方面，发挥综合示范作用。

三是推动改进现行会计科研成果评价方法，切实加强管理会计理论和实务研究。

四是充分发挥会计团体在管理会计理论研究中的具体组织、推动作用，及时宣传管理会计理论研究成果，提升我国管理会计理论研究的国际影响力。

设想与路径：中国特色管理会计理论体系建设应务实



发展中国特色管理会计理论体系。要整合科研院校、协会、学会和企业等优势资源，结合我国会计发展实际和企业管理实践，加强管理会计基本理论、能力框架和工具方法研究，对新的经济现象、新的问题、新的观点视角，探本求源、去伪存真，形成中国特色管理会计理论体系。



中天恒3C管理会计理论框架（体系）

中天恒3C管理会计概念框架

中天恒3C管理会计工具框架

中天恒3C管理会计人员能力框架及评价体系

中天恒3C管理会计案例研究库

议题之四：

中国特色管理会计应用体系建设

——现状分析、初步设想与实施路径



现状分析：中国特色管理会计应用体系不系统



工具方法本土化改造不足



技术方法应用不广，实践处于自发无序状态



中国特色的管理会计应用体系不系统

设想与路径：中国特色管理会计应用体系建设是关键



推进管理会计指引体系建设

形成以管理会计基本指引为统领、以管理会计工具方法指引为具体指导、以管理会计案例示范为补充的管理会计指引体系。

一是在课题研究的基础上，组织制定管理会计指引体系，推动其有效应用。

二是建立管理会计专家咨询机制，为管理会计指引体系的建设和应用提供咨询。

三是鼓励企业通过与科研院校合作等方式，及时总结、梳理管理会计实践经验，组织建立管理会计案例库，为管理会计的推广应用提供示范。

设想与路径：中国特色管理会计应用体系建设是关键



积极推进管理会计实践

管理会计的发展归根结底需要单位积极运用，在实践中积累经验，提升管理水平。要推动管理会计产学研有机结合，鼓励单位通过与科研院校合作等方式，及时总结、梳理提升管理会计实践经验，形成管理会计的应用案例，为管理会计的推广应用提供示范。



中天恒3C管理会计应用框架（体系）

一是指引体系。按财政部的意见包括管理会计基本指引、管理会计工具方法指引、管理会计案例示范。

二是业务体系。



议题之五：

中国特色管理会计支撑体系建设

——管理会计理论与应用建设的保障



中天恒3C管理会计支撑框架（体系）

政府指导系统：具有非常重要作用

理论研究引领

应用体系指导

推广管理会计

经营管理层支持系统：提高管理会计意识

经营管理层需求

经营管理层意识

经营管理层支持

信息技术系统：实现信息的无缝对接

提供技术保障

整合各类资源

议题之六：

中国大中小微企业管理会计应用案例分析 ——中国特色管理会计体系建设的应用与创新

中国兵装集团：管理会计应用体系建设案例分析

制造业

特大企业

中化集团：管理会计作业成本法应用案例分析

商贸业

大企业

中天恒：基于业绩考核的责任会计案例分析

服务业

中小微企业



中国兵装集团：管理会计应用体系建设案例分析

集团介绍

组织架构

建设定位

建设动因

建设思路

建设目标

建设内容

管理工具

建设工作

建设成果

建设特色

案例启示





中化集团：管理会计作业成本法应用案例分析

集团介绍

实施背景

实施思路

实施工具：运用三大模型工具

实施重点：抓住三项重要成本



中国中化集团公司
SINOCHEM GROUP

实施步骤：在四步骤中开展模型分析

实施效果：模型分析制胜

实施创新

实施感悟



中天恒：基于业绩考核的责任会计案例分析

公司介绍
责任中心
考核指标
工作需要

工作内容
内部报表
实施效果
实施感悟





谢谢大家

北京中天恒会计师事务所有限责任公司

地址：北京市海淀区中关村南大街17号韦伯时代中心C座23层

联系电话：010-88579517

网址：www.zhongtianheng.com.cn

邮箱：lsx3c@163.com

博客：<http://sanxi0305.blog.sohu.com/>