

# 关于《中国管理会计职业能力框架》 团体标准的说明

当前，我国经济已经由高速增长阶段转向高质量发展阶段，正处于转变发展方式，优化经济结构，转换增长动力的关键期。在这样的经济发展阶段，应以习近平中国特色社会主义思想为指导开展各项工作。大力推进和加强管理会计工作是与新经济发展阶段相适应的，对于实现建立现代化经济体系战略，完善现代企业制度、增强核心竞争力和价值创造力，促进经济转型升级，提高经济发展质量以及推动行政事业单位增强成本意识，防范内部风险，提高财政资金使用效益，都有着十分重要的意义。为推进管理会计工作，财政部先后印发了《关于全面推进管理会计体系建设的指导意见》、《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系列文件。中国注册会计师协会（以下简称中总协）配合财政部的工作，积极参与了财政部组织的管理会计课题研究、管理会计案例征集等活动，同时还举办了中国管理会计论坛、研讨会、沙龙并组织开展了涉及管理会计的研究、培训等一系列推进管理会计的工作。

中总协在推进管理会计工作过程中发现，一方面是管理会计人才短缺，另一方面是缺少衡量管理会计人才的标准，这种情况成为制约管理会计进入各企业、行政事业单位并发挥作用的重要因素。与此同时，一些国外在华机构发布了管理会计能力框架。

如：英国皇家特许管理会计师公会（CIMA）于2014年发布了与美国注册会计师协会（AICPA）共同编制的《全球特许管理会计能力框架》、美国管理会计师协会（IMA）于2016年发布了《管理会计能力素质框架》，于2018年发布《加强版管理会计能力素质框架》（征求意见稿）。为使企业、行政事业单位培养、衡量管理会计人才时能有一套符合我国国情，具有中国特色的人才标准作为参照，为培养管理会计人才和部分财会人员转岗提供帮助，同时也为了促进落实财政部发布的关于管理会计体系建设的系列制度并作为系列制度的有益补充，中总协依据《管理会计基本指引》和“管理会计应用指引”等系列文件，在深入调查研究，广泛吸取国内管理会计研究和实践成果、国外经验并听取各方面专家意见的基础上，编制了《中国管理会计职业能力框架》。《中国管理会计职业能力框架》是对不同等级管理会计职业能力水平的描述，适应于培养相关人才，资质水平及职称的评定仍按有关政策执行。

根据管理会计的职能和特点，管理会计的目标是通过运用管理会计工具方法，参与单位规划、决策、控制、评价活动并为之提供有用信息，推动单位实现战略规划，以持续创造价值为核心，促进单位可持续发展。管理会计职业能力分为专业能力和综合能力两大类。专业能力包括财务会计能力和管理控制能力，综合能力包括创新能力和领导力。管理会计的职业能力应该建立在职业道德与行为规范基础之上。

其结构图如下：

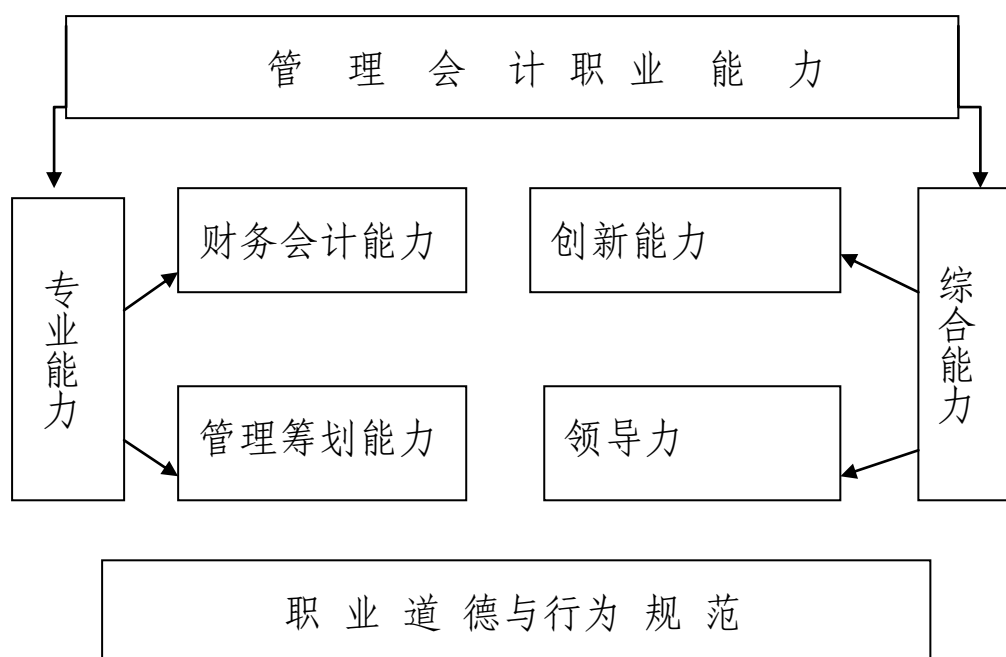


图-1 管理会计结构图

财务会计能力是管理会计的基础职业能力，管理会计开展工作所依托相关信息的基础来自于财务会计。管理筹划能力是管理会计的根本能力，是管理会计职业能力最重要的部分，综合考虑管理会计工具方法的应用领域和实践，我们将管理筹划能力具体分为战略管理能力、预算管理能力和成本管理、营运管理能力、绩效管理、投融资管理能力、风险防控能力、管理会计报告能力 8 个方面。

管理会计与财务会计相比是开放型的，其所涉及的领域也大大超出财务会计，最终应用效果是达到单位的业财融合。因此做好管理会计工作，仅有专业技术能力是远远不够的，还要具有综合能力。一是需要强调开拓创新能力，包括技术上善于依托信息等新技术手段、思维上勇于创新开拓。二是管理会计工作是面向全单位经营管理的各个环节，管理会计人员沟通、协调能力以及

高级管理会计人员的领导能力，成为管理会计职业能力不可或缺的重要组成部分。

根据以上考虑，管理会计职业能力分类如下表：

管理会计职业能力分类		
专业 能力	财务会计能力	
	管理筹划能力	战略管理能力
		预算管理能力和
		成本管理能力和
		营运管理能力和
		绩效管理能力和
		投融资管理能力和
		风险防控能力和
管理会计报告能力		
综合 能力	创新能力	思维创新能力
		信息技术应用能力
		管理会计工具创新能力
	领导力	沟通协调能力和
		团队建设能力和
		组织能力和
职业道德与行为规范		

表-1 管理会计能力分类

目前，我国会计师职称序列分为初级（助理会计师）、中级（会计师）、副高级、正高级 4 个等级。其中，初级、中级、副高级职称是通过参加全国会计专业技术资格统一考试合格后获得，正高级职称采用评审办法产生。根据会计师职称序列，管理会计职业能力序列分为初级、中级、高级、特级 4 个等级。

依据以上分级并结合实际工作对管理会计工作的要求，对管理会计人员应具备的各种职业能力，按照初级、中级、高级、特级 4 个等级做了划分。对初级、中级、高级提出了具体的职业能力要求。根据在调查研究中了解到的情况和部分专家学者的意见，特级的职业能力应高于高级，但更强调对宏观经济形势的分析、判断能力，政策掌控能力并注重工作经历及工作业绩，因此，只做总体性描述，不再列出具体职业能力要求。

一般来讲，管理会计初级职业能力侧重于了解和掌握具体管理会计工具方法；中级职业能力侧重于理解和熟练操作管理会计各种工具方法以及具有一定的组织协调能力；高级和特级职业能力则侧重于制定和指导、组织实施与管理会计相关的各项工作的能力（具体职业能力划分详见附表）。

中总协根据《中华人民共和国标准化法》第七条“国家鼓励企业、社会团体和教育科研机构等开展或者参与标准化工作”，并响应国务院《关于印发〈深化标准化工作改革方案〉的通知》（国发[2015]13号）提出的“鼓励具备相应能力的学会、协会、商会、联合会等社会组织和产业技术联盟，协调相关市场主体共同制定满足市场和创新需要的标准，增加标准的有效供给”的要求，依

据《团体标准管理规定（试行）》（国质检标联[2017]536号）的有关规定，经中总协2018年第一次理事会（常务理事会）会议审议同意，决定将《中国管理会计职业能力框架》作为团体标准发布并启动《中国管理会计职业能力框架》社团标准制订程序。中总协按规定程序开展立项、调研、召开专家座谈会等团标制定活动，在广泛听取意见的基础上，对起草的《中国管理会计职业能力框架》进行修改、完善，并按照团体标准规范文本进行调整，最终形成团体标准。经专家评审和中总协2019年第二次理事会审议通过，提交国家标准管理委员会全国团体标准信息平台发布，并自发布之日起实施。《中国管理会计职业能力框架》团体标准发布后，中总协还将根据实际情况，适时加以修订。