

团 体 标 准

T/CACFO 004—2019

中国管理会计职业能力框架

The Professional Competence Framework of China Management Accounting

2019 - 3 - 25 发布

2019 - 3-25 实施

中国注册会计师协会 发布

目 次

前言	I
引言	II
1 范围	1
2 规范性引用文件	1
3 术语和定义	1
4 管理会计职业能力框架	2
参考文献	8

前 言

本标准参照GB/T 1.1•2009给出的规则起草。

请注意本文件的某些内容可能涉及专利。本文件的发布机构不承担识别这些专利的责任。

本标准由中国注册会计师协会提出并归口。

本标准起草单位：中国注册会计师协会

本标准主要起草人：刘红薇、李林池、张成栋、宋威、薛贵、李愨劼

引 言

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，应以习近平新时代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》和《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。许多会员提出，为使单位培养、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，建议中总协编制《中国管理会计职业能力框架》。中总协考虑实际工作需要和会员建议，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》。

按照我国现行会计师职称序列以及职业能力达到的不同程度，管理会计分为初级、中级、高级、特级4个等级。《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。其中，对初级、中级、高级职业能力，按照专业能力、综合能力分类有较具体的描述（财务会计能力描述引自《会计专业职务试行条例》）。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，对特级只做概括性描述，不再列出具体职业能力要求。《中国管理会计职业能力框架》适用于单位培养、衡量相关人才，资质水平及职称的评定仍按有关政策执行。

《中国管理会计职业能力框架》中提到的单位包括企业、行政和事业单位。由于行政和事业单位具有和企业不同的性质，在应用《中国管理会计职业能力框架》时，行政和事业单位可根据自身特点做出调整。

中国管理会计职业能力框架

1 范围

本标准规定了管理会计职业能力的等级和要求。

本标准适用于企业、行政和事业单位对管理会计人才的培养、衡量等。

2 规范性引用文件

下列文件对于本文件的应用是必不可少的。凡是注日期的引用文件，仅注日期的版本适用于本文件。凡是不注日期的引用文件，其最新版本（包括所有的修改单）适用于本文件。

GB/T 1.1 标准化工作导则 第1部分：标准的结构和编写

3 术语和定义

财政部发布的《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》和《管理会计应用指引第100号——战略管理》等34份系列文件界定的术语和定义适用于本文件。为了便于使用，本文件中重复列出了《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》和《管理会计应用指引第100号——战略管理》等34份系列文件中的某些术语和定义。

3.1

管理会计 management accounting

通过利用相关信息，有机融合财务与业务活动，在单位规划、决策、控制和评价等方面发挥重要作用的管理活动。

3.2

战略管理 strategic management

对单位全局的、长远的发展方向、目标、任务和政策，以及资源配置作出决策和管理的过程。

3.3

预算管理 budget management

单位以战略目标为导向，通过对未来一定期间内的经营活动和相应财务结果进行全面预测筹划，科学、合理配置单位各项财务和非财务资源，并对执行过程进行监督和分析，对执行结果进行评价和反馈，指导经营活动的改善和调整，进而推动实现单位战略目标的管理活动。

3.4

成本管理 cost management

单位在营运过程中实施成本预测、成本决策、成本计划、成本控制、成本核算、成本分析和成本考核等一系列管理活动的总称。

3.5

运营管理 operation management

为了实现单位战略和营运目标，各级管理者通过计划、组织、指挥、协调、控制、激励等活动，实现对单位生产经营过程中的物料供应、产品生产和销售等环节的价值增值管理。

3.6

绩效管理 performance management

单位与所属部门、员工之间就绩效目标及如何实现绩效目标达成共识，并帮助和激励员工取得优异成绩，从而实现单位目标的管理过程。

3.7

投资管理 investment management

单位为了自身战略发展规划，以单位价值最大化为目标，对将资金投入营运进行的管理活动。

3.8

融资管理 financing management

单位为实现既定的战略目标，在风险匹配的原则下，对通过一定的融资方式和渠道筹集资金进行的管理活动。

3.9

风险管理 risk management

单位对风险进行有效评估、预警、应对，为单位风险管理目标的实现提供合理保证的过程和方法。

3.10

管理会计报告 management accounting report

是指单位运用管理会计方法，根据财务和业务的基础信息加工整理形成的，满足单位价值管理和决策支持需要的内部报告。

4 管理会计职业能力框架及要求

4.1 职业能力框架

管理会计职业能力包括专业能力、综合能力两大类，并符合相应的职业道德行为规范要求。管理会计的职业能力框架见表1。

表1 管理会计职业能力框架

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
		风险管理能力和
管理会计报告能力		

表1 管理会计职业能力框架（续）

综合能力	创新能力	思维创新能力
		信息技术应用能力
		管理会计工具方法创新能力
	领导力	沟通协调能力
		团队建设能力
		组织能力
职业道德与行为规范		

4.2 职业能力等级

管理会计职业能力根据其专业能力和综合能力达到的程度分为初级、中级、高级、特级4个等级。

4.3 初级职业能力

4.3.1 专业能力

4.3.1.1 财务会计能力

财务会计能力应达到或相当于助理会计师的财务会计能力水平；掌握一般的财务会计基础理论和专业知识；熟悉并能正确执行有关的财经方针、政策和财务会计法规、制度；能担负一个方面或某个重要岗位的财务会计工作。

4.3.1.2 管理筹划能力

应具备以下管理筹划能力：

- a) 战略管理能力：应熟悉单位战略的概念和内容，了解单位战略管理流程，掌握战略领域管理会计工具方法的相关知识；
- b) 预算管理能力和：应熟悉预算管理流程及不同的编制预算方法，并能够参与单位预算的具体编制工作；
- c) 成本管理能力：应熟悉成本核算的概念，了解并掌握不同的成本管理工具方法；能够从事一般的产品成本核算和分析工作；
- d) 营运管理能力：应了解营运管理的一般工作内容；能够掌握本量利分析、敏感性分析、边际分析等营运管理的常用工具方法；了解现行税收制度；
- e) 绩效管理能力和：应了解绩效管理的基本流程，熟悉绩效管理领域关键绩效指标法、经济增加值法等工具方法的原理和计算过程；
- f) 投融资管理能力：应了解投融资的基本工作内容，了解基本的投融资决策技术及其在决策支持中的应用；
- g) 风险管理能力和：应了解风险管理的基本流程，了解风险管理领域的主要工具方法；
- h) 管理会计报告能力和：应了解管理会计报告的内容和范围，熟悉财务和非财务信息的收集渠道，能够参与撰写管理会计报告的具体工作。

4.3.2 综合能力

4.3.2.1 创新能力

应具备以下创新能力：

- a) 思维创新能力：应知悉管理会计是随着实践过程不断发展、完善的；
- b) 信息技术应用能力：应了解互联网、大数据等新一代信息技术的现状，能够熟练使用管理和财务软件；
- c) 管理会计工具方法创新能力：应具有管理会计适用领域尚有扩大的可能性、工具和方法是可以不断完善发展的意识。

4.3.2.2 领导力

应具备以下领导力：

- a) 沟通协调能力：应能够处理好与各相关方面的关系；能够有逻辑地表述思想、传达信息；
- b) 团队建设能力：应能够倾听、思考不同的意见和建议，注意形成合力；
- c) 组织能力：应能够在与其他同事有效互动过程中起到组织、牵头作用。

4.4 中级职业能力

4.4.1 专业能力

4.4.1.1 财务会计能力

财务会计能力应达到或相当于会计师的财务会计能力水平；较系统地掌握财务会计基础理论和专业知识；掌握并能正确贯彻执行有关的财经方针、政策和财务会计法规、制度；具有一定的财务会计工作经验，能担负一个单位或管理一个地区、一个部门、一个系统某个方面的财务会计工作。

4.4.1.2 管理筹划能力

应具备以下管理筹划能力：

- a) 战略管理能力：应了解单位全局的、长远的发展方向、目标及实现目标的具体政策和任务；了解单位资源配置决策和管理的过程，明确实施单位战略管理的应用环境；能够参与单位战略地图的设计、绘制或实施工作；
- b) 预算管理能力和：应熟练掌握、应用滚动预算、零基预算、弹性预算、作业预算等预算编制方法；能够参与单位预算流程各个环节的工作；参与预算执行情况分析，能够在预算执行的过程中发现问题并提出建议；
- c) 成本管理能力：应能参加单位成本管理；熟练运用标准成本法、目标成本法、作业成本法和变动成本法等各种成本核算方法；能够编写成本分析报告，为决策提供信息；
- d) 营运管理能力：应能参与单位营运管理；能够参与设计营运指标；熟练运用本量利分析、敏感性分析、边际分析等方法进行经营分析；能够依法、依规有效进行税务筹划；监控并考核各项营运指标；
- e) 绩效管理能力和：应能参与设计单位绩效考核指标及各指标权重，并能熟练运用预算绩效指标法等绩效管理相关工具方法；能够进行绩效评价并做出综合的差异分析，调查和解析业绩差异背后的含义、成因，提出解决方案，确保绩效目标的实现；
- f) 投融资管理能力：应能参与投融资分析工作，能够准确测算单位资金需求；能熟练运用贴现现金流法等工具方法；能够分析不同投融资方案的利弊，从财务可行性角度提出投融资建议；
- g) 风险管理能力和：应参与单位风险防控管理；参与建立单位风险防控体系的具体工作；并制定和实施适用的财务控制措施；能在风险防控体系运行过程中及时发现单位面临的风险；建立监控财务运行的流程，确保财务运行合规性和有效性；

- h) 管理会计报告能力：应能够参与单位管理会计报告的设计及撰写，利用管理会计报告信息为经营决策层提供专业化建议。

4.4.2 综合能力

4.4.2.1 创新能力

应具备以下创新能力：

- a) 思维创新能力：应具备创新意识，能根据单位发展的需求，引入适于单位发展的管理工具方法，并能够根据情况变化适时进行调整；
- b) 信息技术应用能力：应能够熟练运用财务和非财务管理软件处理信息并进行分析，提高会计信息的准确性和时效性，为领导决策及时提供准确的依据；参与本单位管理会计信息系统方面的建设；
- c) 管理会计工具方法创新能力：应熟练使用管理会计工具方法；能够对现有的管理会计工具方法按照适用性原则，根据本单位内、外部环境，进行适应性改良、创新。

4.4.2.2 领导力

应具备以下领导力：

- a) 沟通协调能力：应能与各级相关部门保持良好的工作关系；善于与各职能部门的沟通与协调，能够妥善解决部门之间因日常工作产生的矛盾；
- b) 团队建设能力：应能够参与设定团队工作目标；了解团队的优势和劣势，努力做到扬长避短；在团队中形成相互信任、开诚布公、尊重他人、维护团队团结的氛围；
- c) 组织能力：能根据团队成员的特点，发挥各个成员的主动性；能够听取团队中的不同意见；带领团队共同为实现工作目标努力工作。

4.5 高级职业能力

4.5.1 专业能力

4.5.1.1 财务会计能力

财务会计能力应达到或相当于高级会计师的财务会计能力水平；较系统地掌握经济、财务会计理论和专业知识；具有较高的政策水平和丰富的财务会计工作经验，能担负一个地区、一个部门或一个系统的财务会计管理工作。

4.5.1.2 管理筹划能力

应具备以下管理筹划能力：

- a) 战略管理能力：应参与制定单位发展战略；能够将战略目标分解、落实到各个执行部门并组织实施；能够监督战略规划实施；评价战略规划执行效果，并能根据实际情况及时调整；
- b) 预算管理能力和成本管理能力：应能够制定单位预算编制流程；参与审定及批准预算方案；注重预算执行，通过对预算执行中来自各个部门的信息进行分析，及时发现异常，并提出解决意见；如确有必要，能够提出调整预算的方案；能够对单位预算完成情况做出全面评价；
- c) 成本管理能力：应能够制定单位成本管理战略；能够组织运用适合本单位情况的成本核算方法；组织实施成本管理战略；能根据内部、外部条件的变化及时对成本管理战略作出调整，优化成本管理；

- d) 营运管理能力：应能够组织制定单位营运管理目标；明确营运管理各环节的工作目标、职责分工、工作程序、工具方法、信息报告等内容并组织具体部门实施；对税收筹划做出决策；规范营运管理信息的收集、整理、传递和使用，确保及时性和准确性，以有效支持管理者决策；能够利用本量利分析等营运管理相关工具方法为经营决策层提出预测方案，并不断提高预测精度；
- e) 绩效管理能力：应能够组织制定单位绩效管理目标、流程，并就实现绩效目标制定切实措施；在单位营运过程中及时发现问题，确定原因，做出调整决策，以便有利于绩效目标实现；组织进行绩效考核；
- f) 投融资管理能力：应掌握不同投融资方式的特点，能对不同的投资和融资方案进行分析和比较，并根据单位实际需求提出最优化的资金配置方案，规避投融资风险；组织、指导资本运作全过程；
- g) 风险管理能力：应参与建立单位风险防控管理体系，组织风险防控体系的运行；对于风险防控体系运行中反映出单位面临的风险能够及时提出处理方案，有效规避风险；能够监督风险防控管理体系运行，对运行情况进行梳理，不断优化内控流程；
- h) 管理会计报告能力：应精通管理会计报告理论，能够根据单位实际需求建立本单位管理会计报告体系；掌握单位管理会计报告信息化需求，能够与信息化部门对接，组织开发单位管理会计报告信息系统。

4.5.2 综合能力

4.5.2.1 创新能力

应具备以下创新能力：

- a) 思维创新能力：应能够站在全局发展高度，创新观念、创新管理方法，拓展工作思路，不断提升整体财务团队业务和管理水平；具有互联网大信息思维，能根据实际情况改革不适应的管理模式；
- b) 信息技术应用能力：应具备数据治理能力；能借助大数据、云计算、人工智能系统技术手段，以财务和业务数据为基础，进行业财融合系统分析，在信息源融会贯通、一体化体系中探究数据之间的关联性；能依据可靠的信息数据对单位有效开展经营活动作出决策，发挥管理的最大效能；
- c) 管理会计工具方法创新能力：应能够根据单位实际情况综合使用管理会计工具方法；能够提出完善、改进管理会计工具方法的建设性意见；能根据单位实际情况扩大管理会计理念、工具方法的应用范围；能够推动管理会计工具方法在本单位的应用创新。

4.5.2.2 领导力

应具备以下领导力：

- a) 沟通协调能力：应善于与各级领导和不同层级同事保持良好的工作关系；善于沟通协调以使单位重大管理决策最大限度达成共识；能够引导他人进行有效沟通与交流；擅长运用社交媒体工具来增强单位影响力；
- b) 团队建设能力：应注重团队建设；善于发现并妥善处理影响团队内部有效合作的因素，建立和谐的工作关系；能够形成适应单位工作环境，培养并建设具有特色的团队文化；善于凝聚团队集体力量，形成团队内部和谐关系；
- c) 组织能力：应能够以多样性进行人员管理，调动团队各成员工作积极性；善于管理，能够鼓励先进、鞭策后进；带领团队及时、优质完成工作任务。

4.6 特级职业能力

管理会计特级职业能力应满足以下要求：

- a) 有大局观，具有国际视野；具有对宏观经济分析、判断能力；
- b) 能够有效的制订单位战略规划，具有较强的决策能力和创新能力；
- c) 具有优秀的组织协调能力和突发事件处置能力；
- d) 在贯彻执行国家有关政策规定，解决单位重大实际问题方面取得显著的经济效益、社会效益及生态效益；
- e) 专业能力和综合能力不低于高级。

4.7 职业道德与行为规范

各级管理会计都应遵循以下职业道德与行为规范：

- a) 践行社会主义核心价值观，树立新发展理念；
- b) 爱岗敬业，坚守诚信原则，提供真实、准确的管理和会计信息，如实反映、报告单位财务状况与经营业绩；
- c) 维护单位的合法权益，保守工作秘密，积极促进所在单位承担必须的社会责任；
- d) 在与道德规范冲突的情况下，不以牺牲道德规范为代价达到个人或单位的目的；
- e) 廉洁自律，不参与舞弊或行贿、受贿等。

参 考 文 献

- [1] 2014年10月27日 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）
 - [2] 2016年6月22日 财政部 《管理会计基本指引》（财会〔2016〕10号）
 - [3] 2016年10月8日 财政部 《会计改革与发展“十三五”规划纲要》（财会〔2016〕19号）
 - [4] 2017年9月29日 财政部 《管理会计应用指引第100号——战略管理》（财会〔2017〕24号）
等34份系列文件
 - [5] 1986年4月10日 中央职称改革工作领导小组 《会计专业职务试行条例》（职改字〔1986〕55号）
-