

美国管理会计师协会

持续教育要求及规定

注册管理会计师、注册财务经理以及通过了CMA和/或CFM考试但尚未通过学历和工作认证的考生，将被要求在管理会计和财务管理领域进行持续教育学习。包括学习新概念和技术知识以及它们在管理会计和财务管理专业里的应用。持续教育的目的是保持个人专业知识的不断更新并且提高个人完成相关工作的能力。退休人员不必满足持续教育要求。持续教育要求的时间是每年30个小时。

很多主题都符合持续教育要求并可以给予持续教育学分。持续教育主题应该与CMA考试和/或个人的工作职责相关。举例说明符合要求的主题包括：所有会计类主题、财务管理、数学和统计的商业应用、计算机科学、经济学、管理、生产、市场、商业法和组织行为方面的主题。

在30个小时的持续教育要求中，所有注册管理会计师、注册财务经理和完成考试的考生都要求完成最少两个小时的职业道德方面的持续教育。如果当年完成了超过两个小时职业道德方面的持续教育，那么最多能有两个小时的职业道德教育学时能够被带到下一年。

IMA的职业道德规范实践是用来确定职业道德主题是否符合要求的非常好的参考标准。职业道德教育的重点应该主要放在管理会计和财务管理领域里。主题应该包括财会专业人员在工作中决策支持、财务计划和控制方面所遇到的职业道德问题。ICMA鼓励使用特定场景的教育资源，例如在财务报表舞弊、人为操纵预算以实现个人利益以及保密性财务信息的泄露等。此外一般业务环境中职业道德所覆盖的内容也是符合要求的。确定一个项目是否符合要求的负责人需遵守持续教育的要求。但是，如有疑问，协会将会提前判定某一特定项目或活动是否具备获得持续教育学时的资格。(当申请进行这样的判定时，必须提交项目内容副本或详细描述项目信息。)

由美国管理会计师协会、其委员会和分会、认可雇主、企业、教育机构、其他专业会计组织以及贸易协会举办的项目都可获得持续教育学时。学习课程可以是在一名主题演讲人、教师或者讨论会负责人指导下进行的正规大学课程、研讨课程、研讨会或者技术会议。学习方式可以包括演讲、讨论会、案例研究和教具(例如培训幻灯片、录象磁带、盒式录音磁带和计算机)。函授教育课程、演讲、技术论文的出版等通过审核后都可获得持续教育学时。能够获得持续教育学时的项目必须是组织良好的且内容符合要求。向美国联邦会计师协会(NASBA)注册的组织所举办的项目也符合注册管理会计师持续教育的要求。

关于IMA提供的持续教育机会的信息，请访问IMA的网站，参见学习资源部分：www.imanet.org。

通过两门CMA考试考生的持续教育和费用政策

如果您已通过两门CMA考试但尚未获得证书，您仍需完成持续教育的规定并保持年费有效。在您通过学历和工作认证后您将获得证书，同时您仍需要完成持续教育要求并保持年费有效。

获得和记录持续教育学时的具体规定

1. 持续教育 (CPE) 的要求是每年30个小时的时间。报告周期从完成两门考试之后的1月1日开始。在成功完成两门考试到随后的1月1日之间的时期是一个宽限期。在这个时期没有持续教育的要求，但是在这个

时期所获得的任何持续教育学时都可以算在第一个报告周期内。

2. 当一名CMA持证者或完成考试的考生在一年内完成了超过30个小时的持续教育，最多10个小时可被带到下一年，例如，如果今年完成了38个小时，8个小时可带入下一年；如果今年完成40个小时，则10个小时可带入下一年；如果今年完成了45个小时，则最多10个小时可带入下一年。

3. 我们鼓励您自行上报持续教育学时(CPE)至您的个人账号中。

上报的程序请参考下列步骤进行：

- 登陆IMA全球官网，点击左侧菜单栏“**My Courses and Transcripts**”后选择“**Manage Transcripts**”，点击下方“**Add New Transcript**”可添加CPE学分，如添加有误可点击“**Delete**”删除；或
- 登陆IMA中国官网，点击左侧菜单栏“**我的课程和成绩/CPE学分**”后选择“**管理成绩/CPE学分**”，点击下方“**添加新成绩/CPE学分**”可添加CPE学分，如添加有误可点击“**移除**”删除。
- 由IMA总部组织的持续教育课程包括IMA Webinars在内，在参与完成后，由总部统一更新至个人信息中；
- 其他非IMA总部组织的持续教育课程，在参与完成后，可自行上报。

评定标准

个体雇主举办的课程必须要配有一位教师或者课程指导员。必须要有正式的教育和培训材料。岗位培训不符合相关要求。

1. 学院或大学课程(10周或更长时间)

每一学期的学习等于15个CPE学时。

每一季度的学习等于10个CPE学时。

无大学学分的课程-每50分钟课时等于一个CPE学时。

2. 短期课程和研讨会（少于10周）

每50分钟会议时间等于一个CPE学时。不少于6.5个小时会议时间的全天项目才等于8个CPE学时。

3. 自学课程

授予的持续教育学时等于项目举办组织建议的课时。

如果您上报专业认证考试的时间为持续教育学时，则您不能重复上报准备考试的课程学习时间或自学时间。

4. 专业和贸易协会会议

每50分钟会议时间等于一个CPE学时。

5. 作为演讲人或讨论负责人

在一个由企业、专业协会、大学或学院职业教育中心提供的项目或讨论会里作为讲演人或教

师，可获得CPE:

(1) 项目第一次举办时，可获得相当于演讲小时数两倍的CPE学时。

(2)对于同一项目的多次举办，除非该项目有重大的更新或修改，否则将不再对同一主讲人授予CPE。
对于此类重复项目的情况，只有实际演讲时间可获得CPE学时，且每年只有一次。

6. 作为大学教师

大学教师授课所获得的CPE等于首次授课时该课程的课时学分乘以课程周数。每一门课程在三年内只可申请一次CPE，除非所用材料或教材已有很大更新。

7. 专业职称考试

对于每部分通过的考试，每一个小时的考试时间等于10个CPE学时。

如果您在进行专业职称考试前已将考前参与的复习课程或培训课程上报作为CPE，则考试时间不能再次进行上报。

8. 期刊类和计算机软件类考试

完成适当的期刊类和计算机软件类自学考试也可获得CPE学时。获得的CPE学时等于举办组织建议的时间。

9. 提交技术资料用于发表

技术文章、专著、出版书籍或提交用于出版的文章都符合持续教育的要求。已提交用于发表但未被采纳的文章只能获得相当于成功发表内容一半的CPE学时。如果文章日后被发表，则不能进一步获得CPE学时。一篇包含会计技巧和财务管理材料的文章发表则可获得最多6个CPE学时。每本书籍和专著可获得最多20个CPE学时。协会收到出版物副本之后将会给予相应的CPE学时。

持续教育违规政策

如果没有完成要求的CPE学时，CMA/CFM将被视为违规，证书将处于无效状态。无效的CMA将不被认为是一名真正的注册管理会计师，直到履行完应尽义务为止，且在此之前不能使用CMA证书。

欲返回有效认证状态，CMA应在下一个日历年末之前完成至少60个合格的持续教育累积学时（即，当年日历年的30小时加上前一个日历年里缺少的学时。如果一名CMA持证者或完成考试的考生在特定年里没有达到要求，则需要在下一年里补足，即如果在特定一年里取得了25个小时，那么在下一年里则必须取得35个小时。这仅限于两年内完成，不能进入第三年。

如果缺少的学时没有在下一个日历年补齐，CMA认证将变成无效状态，并将要求在一个日历年里完成60小时持续教育学时以便返回有效状态。

费用拖欠政策

如果CMA/CFM没有缴纳年费，他的认证状态将会变成无效状态。CMA必须缴纳现行费用后，其认证状态方能转为有效。在费用支付前，CMA将一直处于无效状态，不再被认为是一名注册管理会计师（CMA）。

退休状态

超过 55 岁的且从管理会计/财务管理专业领域退休的 CMA/CFM 可不必满足持续教育要求。如果您已退休，请联系 ICMA 以便我们能够更新您的记录。

豁免CPE报告政策

针对以下特殊情况，CMA 将得到豁免不用进行 CPE 的上报：

- 在服军役
- 患有严重的疾病或残疾
- 面临严重的个人财务困境

豁免政策需要视具体情况而定。相关证明材料和文件需要寄至 ICMA 部门进行审核。工作繁忙、换工作或暂时没有工作等情况不适用于此条款。

Institute of Management Accountants[®]
10 Paragon Drive • Montvale • NJ 07645-1759
Tel: 800-638-4427 • 201-573-9000
Fax: 201-474-1606 • www.imanet.org

ICMA-3/13