



The Association of  
Accountants and  
Financial Professionals  
in Business

# IMA 管理会计能力素质框架扩展版 白皮书

赋能 21 世纪管理会计师能力素质提升



## 主要作者与贡献者

### Rebecca Baker, Ph.D.

IMA管理会计师协会产品管理部总监

### Gwen Britton, Ph.D.

教育创新与认证事务战略顾问

### Jerome L. Rekart, Ph.D.

研究与洞察战略顾问

### Emily Masterson, MFA

IMA管理会计师协会用户体验总监

### Paul Juras, Ph.D., CMA, CPA

巴布森学院管理会计与运营绩效 Vander wolk教授

IMA考试认证董事委员会前主席

IMA研究基金会前主席

IMA全球理事会前主席

### Travis Willard

IMA管理会计师协会产品与创新高级副总裁

## 咨询顾问成员

### Mike DePrisco

IMA管理会计师协会总裁兼首席执行官

### Mike Schulze, Ph.D., CMA

### Todd Thornock, CMA

IMA学术研究顾问

### IMA考试认证董事委员会

### Juan Moreno, CMA

### Omoye Okoh, CMA, CSCA, CA

IMA考试认证董事委员会主席

IMA全球理事会成员

### IMA全球理事会成员

### Rich Brady, CMA

IMA全球理事会前主席

### Tony Caspio, CMA

IMA全球理事会成员

IMA全球理事会战略规划委员会主席

IMA地区理事会成员及本地分会负责人

### Brigitte De Graaff, Ph.D.,

### CMA, CSCA

IMA全球理事会成员

IMA全球理事会志愿者领导事务主席

### Sunil Deshmukh, CMA

IMA全球理事会主席

### Pete Dolan, CMA

IMA全球理事会候任主席

### Patti Humble, CMA, CFM, CPA

IMA全球理事会成员

### Roopa Venkatesh, Ph.D., CMA

IMA全球理事会成员

IMA学术关系委员会荣誉主席

当今的管理会计师处于数据、技术与战略决策的核心交汇处。技术变革、可持续发展的紧迫需求以及日益复杂的风险格局，正在重新定义财务与会计专业人士所需的技能。在数字化赋能的组织中，管理会计师不仅要善于利用数据，还要能够引导战略决策，并始终坚守道德标准。为延续管理会计职业在洞察力、责任管理和可持续价值方面的承诺，IMA对其能力素质框架进行了全面扩展。新版框架在现有核心能力领域的基础上进一步延伸，回应了行业发展新趋势，确保从业者始终作为值得信赖的战略业务伙伴，持续守护并创造价值。

自2016年发布以来，《IMA管理会计能力素质框架》不断演进，以反映该职业日益变化的发展需求。从最初专注于计划制定、决策与领导力等基础能力，到2019年纳入战略思维、道德标准和数字技能，再到2025年推出全球协同、模块化、面向未来的新版本，该框架始终作为蓝图，赋能专业人士在这个复杂且以数据驱动的世界中发挥领导作用（见表1）。

表1. IMA管理会计能力素质框架演进

模块	2016	2019	2025
领导力	×	×	×
技术	×		
规划与报告	×		
决策	×		
运营	×		
商业敏锐度与运营		×	×
职业道德与价值观		×	×
报告与控制		×	×
技术与分析		×	
战略、规划与绩效		×	×
数据与信息			×
企业管理			×
企业风险管理			×
可持续商业实践与治理			×
新兴技术与分析			×

- 2016年：确立了规划、决策、运营和领导力等核心能力领域。
- 2019年：引入战略性能力模块，如职业道德、数据分析和商业敏锐度，以适应数字化转型的需求。
- 2025年：进一步扩展至企业风险管理、新兴技术以及可持续商业实践与治理，支持模块化、可叠加且具备全球互操作性的学习体系。

\*扩展后的能力框架明确了与管理会计实务相关的核心知识、技能与能力的拓展领域；

\*阐明了推动行业变革的关键因素，以及该框架如何支持终身学习与职业成长；

\*为从业者、雇主及高校等提供实施指导；

\*提供评估该框架在行业内采纳情况及影响力的指导建议。

该框架旨在成为具有全球适用性、跨行业通用的资源，兼顾各类运营环境，为专业人士提供技能评估、职业发展及人才管理支持。

该框架对每一领域及其内涵能力进行了详细说明，并为专业人士、雇主、不同行业和各类规模的组织、教育工作者及监管机构提供了实用指导。

## 概述

新框架在继承现有管理会计核心能力的同时，进一步彰显了这些能力在当前及未来的持续价值。同时，框架拓展至涵盖当前商业环境下不可或缺的跨职能技能。IMA深知，财务和会计专业人员只有掌握这些更广泛的能力，才能在行业的不断演进中保持竞争力。这些技能也有助于IMA加强与相关领域专业人士的联系，如数据分析、业务运营、信息技术与项目管理等，他们与财务团队密切合作，有着共同的目标，应对相同的挑战。

整个框架由十个相互关联的领域构成，分为基础、熟练和专家三个层级。图1、图2和图3直观展示了《IMA管理会计能力素质框架》从2019年版本到2025年扩展版的发展与演进。

图1 IMA管理会计能力素质框架扩展版



图1：扩展版框架展示了截至2025年全面扩展的模型。该框架涵盖了战略规划、职业道德、商业敏锐度、新兴技术、数据分析、网络安全、数字化转型、可持续发展以及领导力等多个领域。这些领域体现了管理会计专业人员在复杂、数据驱动、全球互联的环境中所需具备的广泛且跨学科的技能组合。

图2展示了2019年版的能力框架。该版本在2016年初版基础上进行扩展，增加了商业敏锐度、职业道德、技术与数据分析等战略性能力领域，旨在更好地契合管理会计行业的数字化转型趋势，实现从基础能力向更具战略性和道德维度能力的拓展。

图3则重点展示了2025年版本中新增加的能力领域，包括数据与信息管理、企业管理、企业风险管理、可持续商业实践与治理，以及新兴技术与分析。此图清晰反映了框架为适应快速变化的全球商业环境，重点拓展的能力范围，提升了其前瞻性和适用性。

图2. 2019版能力素质框架包含的能力模块



图3. 2025能力素质框架扩展版新增模块



这些图示共同构建了一个清晰而结构化的视角，呈现出《IMA管理会计能力素质框架》如何不断演进，以回应现代财务与会计专业人士的需求。

# 主要能力领域

## 会计领域新兴技术

---

具备相关能力，推动变革性技术的合理采纳与合乎道德的应用，从而提升运营效率、增强透明度，并在会计各环节释放战略价值。

### 所包含能力：

---

- 人工智能在财务运营中的应用
- 人工智能战略与赋能
- 人工智能与机器学习
- 区块链与分布式记账技术
- 云计算与物联网
- 数字化会计
- 道德领导力（人工智能与自动化合乎道德的应用）
- 生成式人工智能风险
- 机器人流程自动化（RPA）

## 数据分析与洞察

---

具备将原始数据转化为可操作见解所需的能力，推动绩效管理、预测和基于证据的决策，并通过高级分析、可视化和数据治理，提升组织的决策能力与运营效能。

### 所包含能力：

---

- 高级数据分析
- 人工智能与机器学习基础
- 数据治理
- 数据素养
- 数据工具与技术
- 数据可视化
- 预测性和规范性分析
- 实时报告
- 战略分析

## 网络安全与数据隐私

---

具备保护财务信息资产和数字基础设施的能力，通过推动安全规范、确保数据隐私合规和防范网络风险，构建组织信任。

### 所包含能力：

---

- 网络安全意识与数据保护
- 数据隐私合规与相关法规
- 财务交易安全管理

## 数字化转型与创新

---

具备推动技术赋能变革的能力，通过将数字化举措与组织战略相结合，管理转型规划，并培育持续改进的组织文化。

### 所包含能力：

---

- 数字化转型领导力
- 创新管理
- 技术路线图制定

## 可持续商业实践与治理

---

具备将可持续商业实践与治理要素融入管理会计工作的能力，支持组织创造长期价值与建立利益相关方的信任。

### 所包含能力：

---

- 公司治理与相关规范
- 客户成功管理
- 公平性、多元包容与责任投资
- 可持续商业实践

## 战略、规划与绩效

---

具备支持战略预见与决策制定的能力，通过将财务规划与组织愿景相结合、优化资源配置、管理风险并推动绩效提升，保持竞争优势。

### 所包含能力：

---

- 预算与预测
- 资本投资决策
- 公司财务
- 决策分析
- 企业风险管理
- 绩效管理
- 战略与战术规划
- 战略成本管理

## 报告与控制

---

具备确保财务信息真实可靠的能力，通过健全的内部控制体系、准确的财务报告和合规管理，维护组织财务信息的完整性。

### 所包含能力：

---

- 成本会计
- 综合报告
- 财务记录
- 内部控制
- 财务报表分析
- 税务合规与规划
- 财务报表编制

## 职业道德与价值观

---

具备践行职业价值观、遵守道德行为准则与法律规范的能力，这是实现可持续商业模式的基础。该能力还包括强化职业道德判断力，倡导诚信、公正与问责，尤其适用于技术与数据分析的应用场景。

### 所包含能力：

---

- 法律法规要求
- 职业道德行为规范
- 识别并应对不道德行为

## 领导力

---

具备提升领导效能所需的关键能力，能够通过强化沟通、协作与适应性，领导多元化团队、管理组织变革，并营造持续改进的组织文化。

### 所包含能力：

---

- 变革管理
- 协作、团队合作与关系管理
- 沟通技能
- 冲突管理
- 激励与鼓舞他人
- 谈判技能
- 人才管理

## 商业敏锐度与运营

---

具备提升战略执行力的综合能力，能够运用跨职能知识与运营洞察，优化业务流程、提升客户价值并推动持续改进。

### 所包含能力：

---

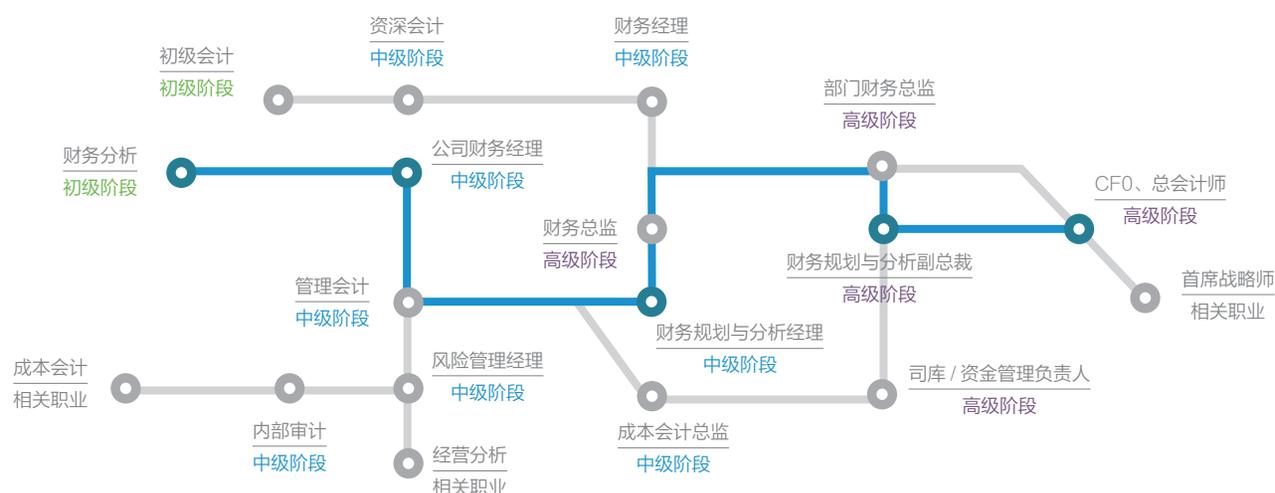
- 特定行业知识
- 运营知识
- 项目管理
- 质量管理与持续改进

## 职业相关性和利益相关方赋能

- **管理会计师：**提供评估职业能力与制定职业发展规划的路线图。
- **雇主：**作为基于能力的招聘、绩效评估与人才发展的重要依据。
- **教育工作者：**作为课程体系设计参考，以弥合学术与实践技能之间的差距。
- **监管机构与标准制定者：**作为制定管理会计相关政策与指引的重要参考。

《IMA管理会计能力素质框架》助力财务与会计专业人士明确职业发展方向，规划成长路径，并针对性弥补技能差距，通过持续学习实现能力提升。

### 财务规划与战略方向职业发展路径示例



这些职业路径以市场为导向，并基于数据制定，反映我们通过岗位与技能需求数据所观察到的行业变化。

### 财务报表与合规方向职业发展路径示例



## 实施指南

1. **基准评估**：通过自我评估或组织层面的技能盘点，对照各能力领域进行对标分析。
2. **制定计划**：设定学习目标，选择有针对性的能力提升活动（如课程学习、导师辅导、项目实践等）。
3. **深度融合**：将能力框架语言嵌入岗位说明、绩效评估及职业发展计划。
4. **跟踪监测**：通过复评及实际工作中技能运用的证据，持续跟进能力提升进展。
5. **持续优化**：随着组织战略与职业重点的变化，定期更新发展计划。

## 认证与持续专业教育（CPE）

IMA各类认证项目（FMAA、CMA、CSCA及未来推出的新证书）均与本扩展版框架保持高度一致。建议CMA考生及持证者优先选择与重点能力领域相匹配的CPE课程，确保学习目标明确、发展路径有据可循。

## 衡量成果的关键指标

- **采纳情况**：组织将该框架融入人才管理实践的程度。
- **能力增长**：能力评估得分提升及能力在实践中的具体应用成效。
- **职业影响力**：职业晋升拓展及战略影响力增强。
- **雇主满意度**：雇主更相信财务团队提供洞见的能力。
- **公众信任**：公众对管理会计师在推动职业道德和可持续商业实践方面作用的认可。

## 结语

《IMA管理会计能力素质框架扩展版》将管理会计师定位为具备前瞻性视野、技术素养与坚守道德准则的组织绩效守护者。该框架的广泛应用，将确保管理会计师在不断变化的环境中，持续展现洞察力、战略前瞻与责任管理等核心价值。