

IMA持续教育要求及规定解读

IMA 美国管理会计师协会
2020.1

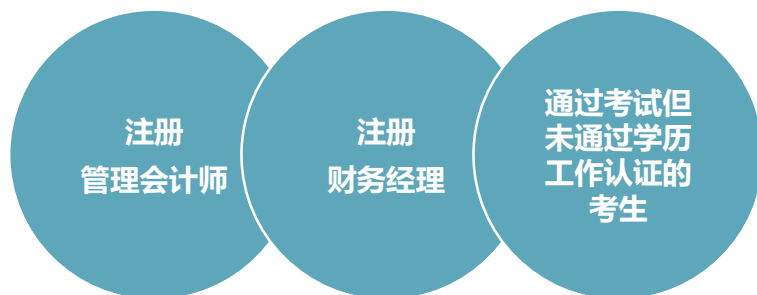
/01 持续教育解读

什么是持续教育

持续教育是指在管理会计和财务管理领域进行持续教育学习。包括学习：



适用于何种人群



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。除此之外，如若处于在服军役、患有严重的疾病或残疾或面临严重的个人财务困境的特殊情况，CMA 将得到豁免不用进行CPE 的上报。

/01 持续教育解读

学时要求

持续教育要求的时间是**每年30个小时**，在30个小时的持续教育要求中，必须要完成最少**2小时的职业道德**方面的学习。

学分记录规则

报告周期从完成两门考试之后的1月1日开始。

2019年5月
通过两门考试

宽限期，无CPE要求，且在宽限期内
所得的CPE算在第一个报告周期内

2020年1月1日
开始CPE周期

当一名CMA持证者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，如果当年完成了超过2个小时职业道德方面的持续教育，那么最多能有2个小时的职业道德教育学时能够被带到下一年。

例如：今年完成38个小时，8个小时可带入下一年；

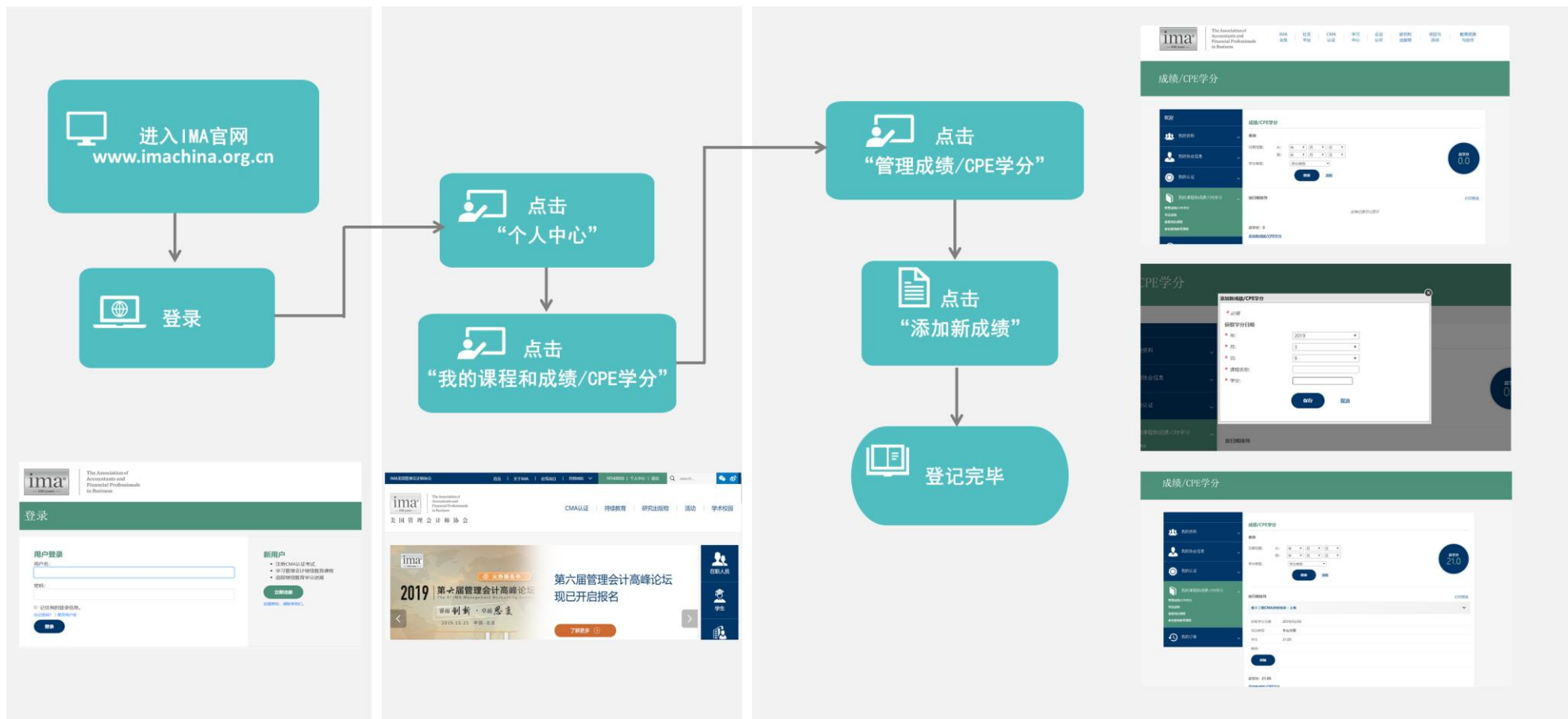
今年完成40个小时，10个小时可带入下一年；

今年完成45个小时，10个小时可带入下一年。

/01 持续教育解读

学分上报

由IMA总部组织的持续教育课程包括IMA Webinars在内，在CMA持证者参与完成后，由总部统一更新至CMA持证者的个人信息中；其他非IMA总部组织的持续教育课程，在CMA持证者参与完成后，可自行进行上报。



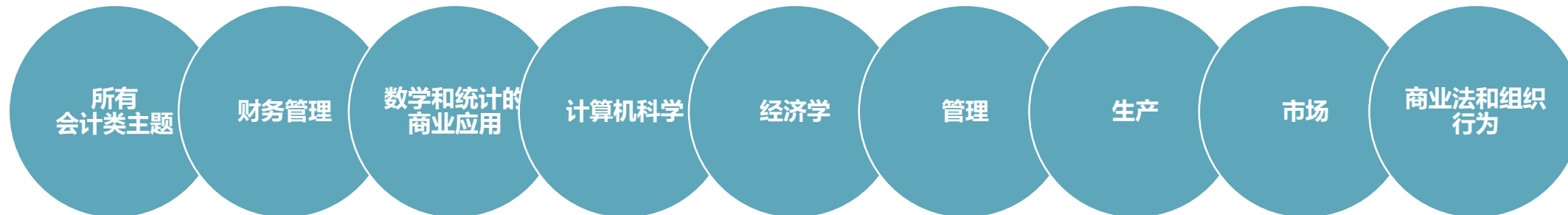
/01 持续教育解读

持续教育政策

- ① 如果CMA/CFM**没有缴纳IMA费用**，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）**。
- ② 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**，且**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）。
- ③ 如果一名持证CMA持证者在特定年里**没有达到要求**，则需要在**下一年里补足**。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。
- ④ 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CMA持证者会籍的有效性。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CMA持证者会籍的有效性。

学习主题选择

持续教育主题应该与CMA考试和/或个人的工作职责相关，如：



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CMA持证者**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。

/02 学分解读

学习资源与方式

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。
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。

学习课程

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

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。

学分评定

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1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1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
- 如上报专业认证考试的时间为持续教育学时，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1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演讲人或教师，可获得CPE：
- 项目第一次举办时，可获得相当于演讲小时数2倍的CPE学时。
- 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。

学分评定

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。

有关IMA持续教育要求和规则说明请到IMA官网：<https://www.imachina.org.cn/>

下载文件《持续教育要求及规定》；或拨打电话4000-462-262咨询。

IMA 美国管理会计师协会

2020.1