

T/CBAI

团 体 标 准

T/CBAI 002—2022

数字化会计职业能力框架

Professional competence framework of certified digitalized accountants

2022 - 07 - 07 发布

2022 - 07 - 30 实施

目 次

前言	II
引言	III
1 范围	1
2 规范性引用文件	1
3 术语和定义	1
4 职业能力组成	2
4.1 能力划分	2
4.2 道德与行为要求	2
5 职业能力等级要求	2
5.1 能力等级	2
5.2 适用范围	2
5.3 能力框架	2
参考文献	5

前 言

本文件按照GB/T 1.1—2020《标准化工作导则 第1部分：标准化文件的结构和起草规则》的规定起草。

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专利的责任。

本文件由中国商业会计学会提出并归口。

本文件起草单位：中国商业会计学会、中国商业会计学会会计教育专家委员会、国际管理分析师协会、北京智数天地教育科技有限公司。

本文件主要起草人：谢志华、张新民、王华、杨世忠、潘飞、胡玉明、浦军、马瑞阳、史宪羽。

引 言

当前，新一轮科技革命和产业变革深入发展，数字化转型已经成为大势所趋。《中华人民共和国国民经济和社会发展第十四个五年规划和2035年远景目标纲要》提出，加快数字化发展，建设数字经济、数字社会、数字政府，营造良好数字生态，打造数字中国。国务院印发的《“十四五”数字经济发展规划》就不断做强、做优、做大我国数字经济也提出了具体举措。数字时代对会计数字化转型提出了必然要求。加快推进会计数字化转型，一方面是贯彻落实国家信息化发展战略、推动数字经济和实体经济深度融合、建设数字中国的必然选择；另一方面对于推动会计职能拓展、提升我国会计工作水平和会计信息化水平具有重要意义。

产业数字化升级及企事业单位数字化转型，财会领域是排头兵。为推动会计数字化转型，财政部先后印发了《会计改革与发展“十四五”规划纲要》和《会计信息化发展规划（2021-2025）》等会计数字化转型指引文件。中国商业会计学会（以下简称“中商学”）立足中国国情，坚持问题导向，发布数字化会计师项目，同时还举办了论坛、研讨会、沙龙并组织开展了涉及数字化会计的研究、培训等一系列推进数字化会计的工作。

中商学在推进会计数字化转型过程中发现，一方面是数字化会计人才短缺；另一方面是缺少衡量数字化会计的标准，这种情况成为制约数字化会计进入各企事业单位并发挥作用的重要因素。为了培养数字化会计人才和在岗财会人员数字化转型提供帮助，中商学作为国家一级学会，在深入调查研究，广泛吸取国内数字化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《数字化会计职业能力框架》。

《数字化会计职业能力框架》将数字化会计分为四个等级：初级、中级、高级、特级。四个级别依次递进，高级别涵盖低级别的要求。并从数字化战略能力、会计的数字化能力、业务的数字化能力、数字化领导力以及数字化技术能力五个维度，精准地描述了数字化会计的能力要求。《数字化会计职业能力框架》适用于企业事业行政单位培养、衡量相关人才及能力水平评定。

《数字化会计职业能力框架》中提到的会计为宏观概念，包括出纳、核算会计、财务管理、管理会计、税务会计、审计等会计分支。《数字化会计职业能力框架》中提到的组织是指企事业单位。由于企事业单位不同的性质，在应用《数字化会计职业能力框架》时，企事业单位可根据自身特点做出调整。

数字化会计职业能力框架

1 范围

本文件规定了数字化会计职业能力框架的组成、等级要求。
本文件适用于企事业单位对数字化会计人才的培养、衡量等。

2 规范性引用文件

本文件没有规范性引用文件。

3 术语和定义

下列术语和定义适用于本文件。

3.1

数字化会计 digitalized accounting

基于现存会计体系，以价值计量、分析为目标，运用数字技术工具，进行企事业单位经济活动的反映、监督、控制、预测、决策等要素、流程的孪生；以管理会计体系为基础，以业财融合、价值创造为目标，运用数字技术工具，进行企事业单位组织战略、商业模式、决策机制、业务流程、管理架构等经济活动的重构；以价值管理为目标，运用数字化技术工具，对企事业单位经济活动进行全局性地颠覆与创造，把基础连接要素打散，重新连接，多维组合再生的一种综合经济管理工作。

3.2

会计数字化 accounting digitalization

即会计数字化转型，指运用当代数字技术(云计算、大数据、人工智能、物联网等)，整合利用各类相关的社会化的数字化资源。对企事业单位的会计工作的组织模式、资源配置、标准体系、工作流程进行优化重构的过程。

3.3

会计数字化应用平台 application of accounting digitalization platform

由互联网络、计算机硬件与软件、智能设备、业务规则与数据等诸多要素构成，连接企事业单位内部的其它业务、各类智能设备和企事业单位外部的业务环境，支持企事业单位级的线上与线下之间，人、设备、数据之间的高效协同，最大限度地支持企事业单位各类资源的共享利用的平台。

3.4

数字化战略能力 strategy capability of digitalization

运用数字技术，对全局的、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能力。

3.5

会计的数字化能力 digitalized capability of accounting

在会计数字化应用平台（3.3）上，运用平台所提供的各类技术工具开展场景化的会计业务处理、业务协同、数据分析等工作的能力。

3.6

业务的数字化能力 digitalized capability of operation

在会计数字化应用平台（3.3）上，运用平台所提供的各类技术工具开展业财融合场景化的各类业务处理、业务协同、数据分析等应用的能力。

3.7

数字化领导力 digitalized capability of leadership

在数字化时代，个人/组织带领他人/团队/组织，为了确保自身能够适应且驾驭数字化转型过程和重塑过程中产生的一系列问题而应该具备的一种能力。

3.8

数字化技术能力 digitalized ability of technique

能运用大数据技术、人工智能、云计算、区块链、架构管理、数据科学等数字化技术，推进部门、企事业单位甚至生态圈数字化转型的能力。

4 职业能力组成

4.1 能力划分

数字化会计职业能力框架包括数字化战略能力、会计的数字化能力、业务的数字化能力、数字化领导力和数字化技术能力五大类。其中，职业道德与行为规范贯穿于数字化会计各项能力，遵守职业道德行为规范是数字化会计的职业底线要求。

4.2 道德与行为要求

各级数字化会计均应遵循以下职业道德与行为规范：

- 会计数字化应用过程业务保密原则；
- 维护数字化会计工作的客观公正、诚信原则，保障会计信息的真实性；
- 坚决不参与舞弊、行贿、受贿等行为。

5 职业能力等级要求

5.1 能力等级

数字化会计职业能力框架根据在会计的数字化战略能力、数字化能力、业务的数字化能力、数字化领导力和数字化技术能力方面的技能水平分为初级、中级、高级、特级四个等级。

5.2 适用范围

数字化会计按照适用岗位人群做下列划分：

- 初级：出纳、会计核算、财务专员、税务专员、统计员、审计专员等会计基础工作岗位（群）；
- 中级：财务主管、财务经理、税务主管、财务分析师、管理会计师、财务建模师、审计师等会计管理类岗位（群）；
- 高级：财务总监、财务业务伙伴（BP）、战略规划师、数字化架构师、智能管理规划师等战略决策管理类岗位（群）；
- 特级：在数字化会计领域，具有突出实践贡献和影响力的杰出代表。

5.3 能力框架

数字化会计职业能力框架应满足表1的要求。

表1 数字化会计职业能力框架

能力类别	等级			
	初级	中级	高级	特级
数字化战略能力	了解数字化对组织战略的影响机制； 熟悉组织数字化转型的路径、要点及要求； 具备会计数字化战略的实施能力； 具备会计数字化战术的改进能力	熟悉组织数字化转型的战略目标并能进行目标分解； 具备数字化战略制定过程中战术部署及执行监督的能力	熟悉并掌握产业战略发展趋势，为组织战略、效率提升与可持续发展，提供改进支持； 能以产业数字化生态为背景，以价值链管理、资源治理为目标，评估、分析、规划及构建组织的数字战略	具有数字经济分析、判断能力；能有效制订组织数字战略规划，具有较强的决策能力和创新能力；
会计的数字化能力	了解核算会计的数字化环境； 掌握会计数字化的相关知识； 掌握会计数字化中费控、账务、税务、资产等场景的技术应用能力； 具备组织会计数字化转型的实施能力	掌握管理会计的数字化环境和知识； 掌握财务数字化中预算、成本、绩效、审计等管理会计应用场景，具备实现组织管理会计数字化建设中的决策分析能力； 具备以组织财务内部控制为核心，使用数字化工具，实现组织内部业财融合，推动组织数字化转型的实施能力	熟悉数字经济时代组织的价值创造和创新战略； 掌握组织数字化会计对传统会计体系的重构方法；熟悉数字化转型中组织战略规划与决策、价值管理、效率提升、资本增值等技术应用场景； 具备以业财融合为基础，评估、规划会计管理，提升价值创造和组织管理增值的能力	具有优秀的数字化组织建设和协调能力和突发事件的处置能力； 在贯彻执行国家有关政策规定，解决数字化组织中重大实际问题并取得显著效益；
业务的数字化能力	了解业财融合的会计数字化转型内容和方法； 掌握客户管理、进销存管理等业财融合场景中的基本工作流程、管理知识和方法； 具备实现组织基本业务与财务融合的能力	掌握数字化背景下，组织采购、智能制造、数字营销及产业链管理等业务内容与流程； 掌握基于管理会计分析的业务决策能力	熟悉并掌握数字化背景下，对组织生产或服务、业务流程、运营模式、决策与治理等方面带来的产业链重构机遇； 掌握基于财务分析的组织业务流程优化与商业模式重构的分析与规划能力； 具备以业财融合为基础，评估、规划组织效率提升、价值管理的数字化商业模式改进的能力	能熟练运用数字化技术，在数字化组织中，通过数字化重构，实现价值创造和组织管理增值的效益最大化； 所有能力均不低于高级

表 1 数字化会计职业能力框架（续）

能力类别	等级			
	初级	中级	高级	特级
数字化领导力	具备会计工作数字化转型的思维；具备会计工作数字化转型中的沟通与团队协作能力；具备业财融合工作数字化转型中的应变处理能力	具备产业数字化背景下，组织的数字化协同思维；具备业财融合工作中激发团队与跨部门协作能力；具备冲突管理能力	能够在动态变革条件下进行高效团队组建；具备跨组织协作的生态构建能力；具备构建组织敏捷性建设、文化治理的能力；具备产业数字化资源整合思维，推动数字化生态治理	具有数字经济分析、判断能力；能有效制订组织数字战略规划，具有较强的决策能力和创新能力；具有优秀的数字化组织建设和协调能力和突发事件的处置能力；在贯彻执行国家有关政策规定，解决数字化组织中重大问题并取得显著效益；能熟练运用数字化技术，在数字化组织中，通过数字化重构，实现价值创造和组织管理增值的效益最大化；所有能力均不低于高级
数字化技术能力	了解大数据、人工智能（RPA/IPA）、移动互联网、物联网、云计算、区块链、低代码、虚拟/增强现实（VR/AR/MR）等数字技术的应用场景以及对会计工作的影响；能运用大数据、人工智能（RPA/IPA）、移动互联网、物联网、云计算、区块链、低代码虚拟/增强现实（VR/AR/MR）等技术软件/应用，处理会计核算、数据统计分析等工作	具备运用大数据技术、人工智能（RPA/IPA）、移动互联网、物联网、云计算、区块链、低代码、虚拟/增强现实（VR/AR/MR）等软件/应用实践财务报表分析、管理会计报告、财务可视化技术等分析工作的能力	熟悉数字技术/软件/应用功能及原理；能规划、设计符合组织战略与运营策略的数字架构、数据治理结构与管理驾驶舱，并能不断改进	

参 考 文 献

- [1] 会计改革与发展“十四五”规划纲要 财政部 财会〔2021〕27号
 - [2] 会计行业人才发展规划（2021-2025年） 财政部 财会〔2021〕34号
 - [3] 会计信息化发展规划（2021-2025） 财政部 财会〔2021〕36号
 - [4] 论数字领导力：数字科技时代的国家治理 彭波 学术前沿
-

全国团体标准信息平台