

管理会计师专业能力（PCMA）中级考试大纲

中国总会计师协会管理会计师专业能力（PCMA）中级考试测试报考人员是否具备从事管理会计有关工作所需要的专业知识、职业技能和职业道德规范。

考试分为专业知识水平考试和管理会计案例报告撰写。

1、专业知识水平考试。考试题型为选择题。考试内容以中国总会计师协会管理会计师专业能力（PCMA）中级教材《风险管理》《绩效管理》《决策分析》《责任会计》和《管理会计信息系统》为主，此外还包括管理会计职业道德、中国总会计师协会发布的《中国总会计师（CFO）能力框架》和《中国管理会计职业能力框架》等。

2、管理会计案例报告撰写。管理会计师专业能力（PCMA）中级考试案例撰写旨在考查报考人员综合运用管理会计专业知识与工具处理实际问题的能力，以及案例总结或案例设计的总体文字能力。案例撰写要结合报考人员本人单位或工作环境实际情况。

教材考试大纲详见附 1 至附 5。

附：1. 《风险管理》

2. 《绩效管理》

3. 《决策分析》

4. 《责任会计》

5. 《管理会计信息系统》

附 1：

风险管理

考试目的

检查应试人员是否掌握风险管理工作所必备的理论知识、相关背景知识、重要概念、方法工具。是否具备从事风险管理相关工作的知识水平和能力。

考试内容与要求

第一章 风险管理概述

掌握风险相关的基本概念、主要特征和分类；掌握风险管理的基本含义，了解风险管理与其它相关工作之间的关系；清楚风险管理的基本目标、基本功能、基本原则与基本程序；理解管理会计师应具备的风险管理能力。

第二章 风险治理与文化

熟悉风险管理的要素和原则，理解风险治理与文化在风险管理中的重要地位；掌握风险治理、风险文化的基本概念、构成要素和评价要点；清楚良好风险治理的关键，熟悉风险治理实务中涉及到的主要权力主体、各自的关键职责及其履责方式，理解风险管理的三道防线；了解文化的功能与作用，了解培育良好风险文化的关键点。

第三章 战略与目标设定

熟悉外部环境分析、内部环境分析和利益相关者分析等商业

环境分析的基本内容与基本方法，掌握如何通过 SWOT 分析连接商业环境分析与战略设定；掌握公司总体战略和业务单位战略各自具有哪些主要的备择战略方案，理解并能够分析不同战略方案选择给企业带来的风险状况差异；掌握风险偏好、风险容忍度的概念及其设定方法，清楚设定中应该考虑的因素；了解商业目标的分类、设定原则和设定方法。

第四章 风险识别与评估

理解风险识别和风险评估的基本概念，了解风险识别和风险评估的内容，清楚它们在风险管理中的作用；了解风险识别的程序和原则，掌握风险识别的基本方法；了解风险评估的步骤与内容，了解风险分析的方法，熟悉风险发生可能性和风险影响程度的衡量方法；掌握运用风险矩阵进行风险评估的基本原理和基本方法，清楚其优缺点，了解风险评价的其它方法；掌握风险清单的基本框架与内容，清楚其使用要领。

第五章 风险应对

掌握风险应对的概念与目标，理解固有风险、剩余风险与风险应对之间的关系；掌握风险应对策略选择时应考虑的因素，清楚风险应对的一般流程；掌握风险回避、风险接受、风险追求、风险降低和风险分担五种风险应对方法的具体运用，包括其适用性、具体方法、优缺点等；理解为什么要建立风险组合观，了解风险组合的几种关系，熟悉如何采用风险组合观来应对风险。

第六章 风险信息、沟通与报告

理解风险信息与沟通在企业风险管理框架中的地位和作用；掌握初始风险信息的涵义、内容、质量要求及信息收集过程中的职责分工，熟悉风险信息内外部沟通的作用、内容及方法；掌握风险偏好声明与风险容忍度声明的涵义及编制方法；掌握关键风险指标的开发方法和风险信息报告的可视化呈报方法。

第七章 风险管理考核与评价

掌握风险管理考核的概念、目标、意义以及考核指标体系设置的基本要求和类型等；清楚风险管理考核在三道防线和基础管理考核中的具体运用；掌握风险管理评价的含义与原则，理解企业内外部环境重大变化对风险管理有效性的影响；掌握风险与绩效的关系，清楚如何将绩效与风险的评价结果用于风险管理的改进。

第八章 战略风险管理

掌握战略风险的概念、类型、具体体现、来源及成因，熟悉战略风险管理框架及其特殊性；掌握战略制定风险的来源与应对。掌握战略执行风险的识别与应对；掌握环境应对失当风险的来源与应对。

第九章 市场风险管理

理解市场风险的含义、类型，清楚市场风险管理的框架；理解商品价格风险的含义与来源，掌握商品价格风险的管理工具与方法；理解利率风险的含义和类型，清楚利率风险的衡量；掌握利率风险的管理的工具和方法。

第十章 运营风险管理

理解运营风险的含义、类型，熟悉运营风险的管理框架；掌握内部业务流程风险的来源、后果及其管理方法；掌握资源风险与系统风险的来源、后果及管理方法；掌握人员风险的来源、后果及管理方法。

第十一章 财务风险管理

理解财务风险的含义与类型，掌握财务风险管理的概念、作用及其管理特点；熟悉筹资风险的含义、计量，掌握筹资风险的识别与管理方法；熟悉投资风险的含义、计量，掌握投资风险的识别与管理方法；理解现金流风险的含义与作用，掌握现金流风险的影响因素与管理方法。

第十二章 合规与财务报告风险管理

掌握合规风险的含义、主要来源及其特点，清楚合规风险管理的一般原则和基本管理框架；理解运营相关合规风险的来源，掌握运营相关合规风险的管理方法；熟悉财务报告风险的含义、来源及其具体表现，清楚如何避免财务报告舞弊风险的出现；掌

握财务报告风险的管理方法与应对措施。

第十三章 企业并购风险管理

理解企业并购风险的含义、特点与类别；熟悉并购风险的识别、评估与应对的一般方法；掌握并购决策风险的类别及其识别、评估与应对方法；掌握并购整合风险的类别及其识别、评估与应对策略。

第十四章 跨国经营风险管理

掌握跨国经营风险的基本含义、特征，清楚跨国经营风险的主要类型；理解跨国经营风险管理的一般策略，掌握跨国经营日常运营中的风险应对措施；重视跨国经营文化风险的防范和管理；熟悉主要的汇率风险管理工具并掌握其具体运用。

附 2：

绩效管理

考试目的

检查应试人员是否掌握绩效管理工作所必备的理论知识、相关背景知识、重要概念、方法工具。是否具备从事绩效管理相关工作的知识水平和能力。

考试内容与要求

第一章 绩效管理概要

掌握绩效管理相关的基本概念、基本方法；了解绩效评价、激励机制的基本理论、绩效目标和激励机制的设计；清楚绩效沟通及其重要性。

第二章 绩效管理循环概述

了解绩效管理工作过程的主要步骤；理解绩效工作的 PDCA 和改善绩效的 PDCA 的差别；理解绩效管理的三个子循环。

第三章 绩效目标的制定与分解

掌握战略绩效管理的特征、战略目标与预算成果的协同；掌握预算数据与考核指标之间的关系；了解绩效目标设计与分解的原则；掌握描述战略的主要过程，包括描述使命，价值观；理解中期战略目标的描述与分解，平衡记分卡用于分解目标的层级和内容；掌握部门或下级组织目标的分解，目标细分与中期战略举

措的制定，中期战略目标与举措向年度目标与举措的转换；理解员工绩效目标的确定，包括岗位职责，关键绩效指标和工作目标等；理解绩效目标的调整，包括绩效目标调整的真正内涵，绩效调整的可控性与可预见性；了解绩效管理过程中专家的作用。

第四章 绩效沟通与辅导

把握绩效辅导的目的和绩效沟通辅导的要求；掌握绩效辅导的工具内容与使用；掌握绩效协议通常的内容、签署绩效协议的注意事项；掌握绩效活动过程的追踪与辅导，包括常见的辅导类型、合适的辅导契机、合适的辅导内容、适当的辅导步骤。

第五章 绩效结果的考评与改进

掌握绩效报告的信息收集和报告内容，理解偏运营视角与偏激励视角的绩效评价的区别与联系。把握绩效评价的作用、内容、参与者以及对参与者的要求；了解主观评价的常见问题，掌握如何对评价者进行培训；掌握月度经营分析会的目的和一般要求；掌握绩效反馈的目的和绩效面谈的注意事项；熟悉绩效申诉的含义、参与者、处理权、对申诉者的保护和申诉处理的方向；掌握常见绩效奖励方式的特点、绩效兑现周期、绩效信息的保密性与公开；掌握绩效管理总结不同视角的主要工作、绩效改进需要考虑的主要方面。

第六章 绩效管理的组织与实施

掌握绩效管理总牵头人的职责、要求与合适人选；了解绩效管理部门的设置、部门经理的职责和岗位要求；了解绩效管理小组的目标、构成和主要职责，绩效管理小组成立与运作的注意事项；了解绩效管理组织的特点、目标和主要工作；掌握绩效管理方案的作用、设计要求和内容框架。掌握方案设计准备阶段、制定阶段和执行阶段的主要工作及制定绩效方案的注意事项；了解收集信息的主要内容；熟悉外部信息的获取途径，以及任务分派的特点；掌握评估绩效环境的主要调查内容；了解如何梳理公司的商业模式；掌握企业目标的两次协同工作；掌握绩效管理策略预案的主要工作；掌握绩效管理实施的主要工作；了解制度的特点；掌握绩效管理制度的相关内容；熟悉绩效管理分层级目标的设定、部门级指标与岗位级指标设计的注意事项。

第七章 关键绩效指标法（KPI）

理解关键绩效指标的概念及应用；掌握公司的绩效指标、部门的绩效指标、个人绩效指标之间的体系关系。理解关键绩效指标的逐级分解；掌握如何设置、选取关键业绩指标；理解绩效指标在实际工作中的应用；理解绩效考核与绩效改进。

第八章 平衡计分卡（BSC）

了解平衡计分卡的概念、平衡计分卡的目的；理解平衡计分卡的本质；理解平衡计分卡与绩效指标结合使用的原理。

第九章 目标与关键成果法(OKR)

掌握 OKR 的概念，理解新兴公司和创业公司采取 OKR 的主要目的；深入理解定义 OKR 的六个要素；理解 OKR 的两大关键要素：目标和关键结果；理解 OKR 的终极目标以及在绩效管理中的应用。

第十章 责任中心制

掌握责任中心、责任中心制的概念；掌握利润中心、利润中心制的概念；了解利润中心如何分解、利润中心制度的特征、利润中心如何考核；理解利润中心制对绩效管理的价值；掌握事业部制的概念、主要特点、类型、优缺点及其在绩效管理中的应用；掌握承包制的概念、基本形式及优缺点分析；掌握合伙制的概念、特点以及优缺点。

第十一章 目标管理法(MBO)

掌握目标管理法的概念、基本原理；掌握目标管理的特点、制定目标的注意事项；理解目标的层次性、目标网络、目标多样性，目标的可考核性、可接受性以及挑战性；理解目标管理的好处以及局限性；清楚目标管理的激励效应原理；理解目标管理的实施策略以及实施的步骤；理解制定目标步骤。

第十二章 绩效管理方法的选择

掌握 KPI 与 OKR 的比较与选择；掌握 KPI 与 MBO 的比较与选择；理解绩效工具的选择原则及企业管理环境的分析要点。

第十三章 绩效管理保障体系

掌握绩效管理与企业文化的关系、X 理论和 Y 理论；了解各种不同组织结构及各种不同类型的薪酬特点；理解数据对绩效管理的支撑作用；理解中层能力对绩效管理的影响及改善手段。

第十四章 绩效管理专题

理解薪酬委员会在公司治理中的作用以及与绩效管理的关系；掌握股权激励的基本原理及主要形式；理解合伙人制的几种类型。

第十五章 综合案例

通过相关案例能够深刻理解绩效考核、绩效管理的全过程；能够将前述相关章节的理论、方法和工具真正用于绩效管理实践，促进企业战略目标的实现。

决策分析

考试目的

检查应试人员是否掌握决策分析工作所必备的理论知识、相关背景知识、重要概念、方法工具。是否具备从事决策分析相关工作的知识水平和能力。

考试内容与要求

第一章 决策分析环境

了解市场环境的分类，掌握不同市场环境的分析框架，具体包括 PEST 模型、产品生命周期模型、波特五力模型、单一层面的竞争对手分析和组合层面的战略群组分析；了解企业经营模式的定义、分类，能够辨别常见的企业的经营模式；了解企业战略的特点、层次，掌握常见的企业战略类型，掌握企业战略分析方法，主要是 SWOT 分析和波士顿矩阵；了解企业架构的定义、分类；理解纵向分工结构的类别、各自特点及适用范围；理解横向分工结构的类别、各自特点及适用范围；了解企业流程再造的程序。

第二章 决策分析范畴

掌握决策分析的主要范畴，掌握企业内部价值链、企业外部价值链和战略与风险决策的基本概念、决策方法，了解企业价值链分析的基本理论、主要环节，了解战略管理和风险管控的主要

方法，清楚企业内外部价值链和战略与风险管理对于企业价值创造的重要性。

第三章 研发设计决策

掌握研发的定义，研发管理的定义，阶段-关卡模型（Phase-Gate），项目管理在企业中的应用和发展，项目的业务价值论证，研发项目计划的制定与关键阶段关卡的设置，项目风险分析；理解目标成本法内涵，确定目标成本的关键因素，战略层次的目标成本，产品层次的目标成本，零部件层次的目标成本，目标成本法应用；清楚新产品研发过程的流程、关键控制点和决策内容。

第四章 生产决策分析

掌握企业生产决策的基本概念，熟悉产品的生产决策分析和计算过程，掌握特殊订单的决策分析，亏损产品的决策分析，以及半产品进一步处理的相关决策分析。

第五章 价格决策

掌握价值在定价中的作用，竞争与市场类型，策略选择与定价，价格决策方法；理解作业价值管理（AVM）理论架构及精髓；清楚制造业企业定价决策的内容和方法，金融产品含义及分类，金融产品定价方法及理论、应用分析。

第六章 外部价值链决策分析

掌握企业外部价值链的基本内涵；熟悉供应商的选择、存货管理与应付账款管理这三种分析方法；理解客户的贡献度的差异，熟悉客户价值的基本分析方法。

第七章 相关成本分析

了解成本特性的基本概念，掌握成本按特性分类的固定成本、变动成本和半变动成本的特点以及包含的费用内容，理解相关范围条件假设的目的和意义；掌握混合成本分解的各种方法；掌握决策分析中的相关成本含义，了解三大类型企业的成本构成以及区别。

第八章 本量利分析

了解本量利分析的基本含义以及本量利分析模型建立的前提条件，熟练掌握单一产品和多品种产品的盈亏平衡点的预测方法以及安全幅度的衡量指标，利用本量利分析模型预测实现目标利润的各因素；掌握本量利分析的敏感分析方法以及经营杠杆的含义。

第九章 阿米巴经营分析与决策

掌握阿米巴的定义，明确阿米巴划分的原则，建立阿米巴的前提条件与经营模式，区分利润型阿米巴和费用型阿米巴的含义；掌握阿米巴之间进行内部交易时定价的方法，阿米巴经营的PDCA

方法，国内企业应用阿米巴模式存在的误解与难点。

第十章 数据技术在决策分析中的应用

理解大数据分析技术；掌握数据资产管理和商务智能（BI）与管理会计报告，商务智能（BI）的应用分析；清楚互联网+时代与企业商业模式、互联网+时代的管理会计转型升级、“互联网+”时代下的企业决策分析。

附 4:

责任会计

考试目的

检查应试人员是否掌握责任会计所必备的理论知识、相关背景知识、重要概念、方法工具。是否具备从事责任会计相关工作的知识水平和能力。

考试内容与要求

第一章 组织结构与管理控制系统

了解代理问题的含义及解决办法,了解管理控制系统的本质及其核心特征,掌握组织结构的含义和作用,了解组织结构的演变及当前的发展趋势,了解管理控制的分类,掌握选择管理控制模式的考虑因素,了解管理会计控制系统、责任会计的含义。

第二章 责任会计系统的设计

了解责任会计系统的含义,掌握责任会计的四个要素,区分三种类型的责任会计系统,掌握责任会计系统设计的原则。

第三章 责任目标的确定——不同的预算控制手段

了解全面预算的含义及作用,掌握全面预算的编制程序、全面预算的内容及其编制方法,区分预算控制的不同类型,掌握作业基础预算法和超越预算法。

第四章 标准成本控制与差异分析

了解标准成本系统的含义及作用，了解如何制订单位标准，掌握计算和分析成本差异的基本方法，了解调查差异的方法和差异产生原因，了解先进制造环境下标准成本系统的适用性。

第五章 责任中心的财务控制手段

了解责任中心的几种类型，了解成本与费用中心的财务控制手段、收入中心的财务控制手段，区分管理业绩和部门业绩，掌握利润中心不同应用不同业绩指标的财务控制手段，掌握投资中心应用不同业绩指标的财务控制手段。

第六章 内部转移定价的应用

了解转移定价的目标，掌握内部转移价格的确定方法，了解解决内部转移定价冲突的办法。

第七章 责任会计报告、业绩评价与激励

了解责任会计报告含义、特征与不同层级的责任会计报告，了解财务业绩分析方法，掌握财务业绩与非财务业绩的综合评价方法，了解杠杆管理，了解激励机制的分类及其各自的特点。

第八章 现代经营环境下的责任会计系统设计

了解公司战略、经营单位战略如何影响责任会计系统设计，了解阿米巴经营会计的本质，了解海尔人单合一管理模式的本质，

了解华为的责任中心制度，了解财务共享模式对于责任会计制度设计的影响。

第九章 责任会计在服务业的应用

了解服务业的特征，掌握服务业业绩评价的积木法模型，了解知识密集型服务业业绩计量与控制的特殊性，了解酒店业责任会计业绩评价的特殊性。

第十章 跨国企业的责任会计

了解跨国经营环境及跨国公司组织结构的主要类型，了解跨国文化的差异及其对责任会计的影响，了解跨国业绩评价的作用，掌握汇率变动对跨国业绩评价的影响，掌握跨国公司转移定价的特殊考虑。

附 5:

管理会计信息系统

考试目的

检查应试人员是否掌握管理会计信息系统建设、管理和应用中所必备的理论知识、相关背景知识、重要概念、方法工具和重要技能等；是否具备从事管理会计信息系统建设、管理和应用的知识水平和能力。

考试内容与要求

第一章 管理会计信息系统概述

了解管理会计信息化的发展背景；掌握管理会计信息化与管理会计信息系统的基本概念；知晓管理会计信息系统在管理会计建设和发展中的重要作用；明确企业当前发展管理会计信息系统所面临的挑战和机遇。

第二章 管理会计信息系统的管理基础

明确管理会计信息系统在管理会计指引体系中的重要地位；掌握与管理会计信息系统相关的管理会计基本概念、核心流程、工具方法；熟悉管理会计应用指引中有关管理会计信息系统的基本内容；了解新型财务管理模式对管理会计信息系统的影响。

第三章 管理会计信息系统的技术基础

了解数字时代管理会计系统相关的基本技术需求；理解管理会计信息系统建设、管理和应用中的主要角色，包括用户和以及系统的相关支持人员等；了解与信息系统相关的通用基础技术；深入了解管理会计信息系统中的核心技术，包括数据处理技术、数据建模技术和数据洞察技术等。

第四章 管理会计信息系统体系架构

掌握管理会计信息系统所涉及的主要应用领域，包括战略管理、预算管理、成本管理、营运管理、投融资管理、绩效管理、风险管理和管理会计报告等，理解各应用领域的管理目标及其与业务的融合；了解管理会计的业务循环和信息流动，以及管理会计信息系统构建的业务逻辑；熟悉企业管理会计信息系统的基本架构，包括基于 ERP 的系统架构和基于数据中台的系统架构，熟悉两种架构的基本思想和架构特征。

第五章 管理会计信息系统建设路径

了解管理会计信息系统的建设和应用原则，知晓管理会计信息系统的总体建设内容、建设方法和建设路径；理解系统规划的常用方法；熟悉系统分析、系统设计和实施的步骤和方法；了解典型管理会计信息系统的建设场景。

第六章 管理会计信息系统运行管理

了解管理会计信息系统运行管理的基本概念、具体内涵、原则和服务定位；熟悉管理会计信息系统运行管理中有关组织、人员和制度保障等内容；知晓管理会计信息系统运维工作的具体内容；掌握管理会计信息系统运行管理的监督体系，包括信息系统审计、对信息系统绩效考核和对信息系统的成熟度评价；能对企业管理会计信息系统运行管理的基本内容和工作流程做出规划。

第七章 战略管理信息系统及其应用

知晓战略管理以及战略管理信息系统的基本概念和基本定位；了解战略管理信息系统的基本功能以及与其它子系统的关系；了解战略管理信息系统的基本架构及其典型管理工具（平衡记分卡、战略规划、战略地图等）的实现方式；熟悉战略管理信息系统运行所需的数据源、典型的应用场景以及为企业管理带来的核心价值。

第八章 预算管理信息系统及其应用

知晓预算管理的基本概念、原则和方法、核心程序、基础环境以及预算管理信息系统的基本定位；了解预算管理信息系统的基本功能和应用要求；熟悉预算管理信息系统的基本架构、处理逻辑和主要预算管理工具的实现方式等；熟悉预算管理信息系统的典型应用场景；知晓预算管理信息系统的典型应用解决方案以及给企业管理带来的核心价值。

第九章 成本管理信息系统及其应用

知晓成本管理的内涵和成本管理信息系统的基本概念、实现方式、流程以及与其它子系统的关系（包括在一体化系统中与其它业务模块之间的关系以及与业务相关子系统之间的关系）；了解成本管理信息系统的系统架构和处理逻辑；了解成本管理系统的主要功能、工具和实现方法，了解成本管理的典型方法（标准成本法、变动成本法、ABC 作业成本法及其它几种生产成本控制等方法）的系统实现方式；通过典型的成本核算信息系统部署案例的介绍，了解部署一体化信息系统给企业管理带来的核心价值。

第十章 营运管理信息系统及其应用

知晓营运管理的主要业务活动和营运管理核算体系的业务逻辑；了解营运管理信息系统的基本概念、功能、流程以及与其它子系统的关系；了解营运管理信息系统的系统架构与建设方法；掌握基于责任中心组织进行管理核算的基本方法；了解营运管理中典型管理工具（本量利分析、敏感性分析、边际分析、多维度盈利能力分析等）的系统实现方式；熟悉营运管理信息系统的典型应用场景以及给企业管理带来的核心价值。

第十一章 投融资管理信息系统及其应用

知晓投融资管理的内涵和管理原则；了解投融资管理信息系统的主要功能、系统架构、与其他相关系统之间的关系；了解市

场上常见的投融资管理信息系统及建设成效；知晓投融资管理中典型管理工具的系统实现方式；熟悉投融资管理信息系统的典型应用场景以及给企业管理带来的核心价值。

第十二章 绩效管理信息系统及其应用

知晓绩效管理以及绩效管理信息系统的基本概念、功能、流程以及与其它子系统的关系；理解绩效管理信息系统的系统架构与建设方法；熟悉绩效管理中典型管理工具（平衡记分卡、经济增加值、关键绩效指标等）的系统实现方式；熟悉绩效管理信息系统的典型应用场景以及给企业管理带来的核心价值。

第十三章 风险管理信息系统及其应用

知晓风险管理以及风险管理信息系统的基本概念、功能、流程以及与其它子系统的关系（财务子系统、业务子系统、审计子系统等）；了解风险管理系统和内部控制系统的架构与建设方法；熟悉风险管理信息系统的数据结构、典型应用场景与带给企业管理的核心价值。

第十四章 管理会计报告信息系统及其应用

知晓管理会计报告的基本概念、体系、流程等，知晓管理会计报告信息系统的应用架构和处理逻辑；理解管理会计报告信息系统功能、应用要求和应用过程中面临的挑战；熟悉管理会计报告系统的典型应用场景以及给企业管理带来的核心价值。

第十五章 管理会计信息系统发展趋势

知晓智能财务的概念及其对管理会计的影响；知晓智能财务共享服务模式的发展和应用情况及其对管理会计的影响；了解管理会计信息系统的未来发展趋势。