

美国管理会计师协会

2010年5月1日正式启用

美国管理会计师考试考纲内容详解

新考纲内容详解中涵盖了CMA考试的所有知识点，当新的主题成为知识体系的一部分时，考纲内容详解将被及时更新。

参加CMA考试的考生需要参加并通过Part1和Part2两门考试。

考生有责任了解考纲内容详解所涵盖财会领域的最新发展动态。这包括了解财会专业组织所发布的公告，以及当前财会及商业期刊中的最新发展动向。

考纲内容详解的使用包括几个目的：

- 建立每次考试的基础内容
- 为每次考试的覆盖范围提供基础
- 向对考试感兴趣的组织或个人提供更为详尽的考试资料
- 协助考生备考
- 为考试培训结构提供相关信息

有关考纲内容详解及考试的其他重要信息如下：

1. 在每次考试中，每个主题的覆盖比例代表给予一次考试中该主题的相对权重。涉及到该主题的题目数量接近这一百分比。
2. 每次考试将从包含在每个主要主题范围内抽取考题以满足相对权重的规定。每个主题内的主题范围将不分配相对权重。考生不应该从列有主题范围的相关规程，或关于相对权重的主题范围数量，或任意主题的重要程度中进行猜测。

3. 每一个考试部分中的主题都有一个覆盖等级，制定了主题覆盖的深度和广度，范围从一个主题范围的介绍性知识 (A级别) 到对一个主题范围的要点的理解和应用能力 (C级)。详细的覆盖等级和要求考生掌握的技能见下文。
4. **Part1**和**Part2**的考试主题已被选定以避免考试主题范围的重叠。每门考试所考到的主题以及该主题范围可能会组合在单独的考题中。
5. 关于联邦所得税问题，当报告和分析财务结果时，考生应能理解所得税的影响。另外，还将对影响决策 (例如，折旧、利息等决策) 的税收法规条例进行测试。
6. 参加**CMA**认证考试的考生应当具备：财务报表的准备，商业经济，资金时间价值，统计及概率方面的知识。
7. 新考纲**CMA**考试每门考试时间为4小时，包括100道单选题及2道问答题。单选题部分的时间为3小时，问答题部分的时间为1小时。少量考题将被用于以后的评估而不计入最终的得分中。
8. 问答题部分要求考生做出文字叙述或数值计算。考生应以逻辑方式书面回答考题，并应体现出对主体的适当理解。请注意，考生应有是用文字处理机电子表格软件的知识。
9. 职业道德问题将出现在**Part1**和**Part2**考试中。**Part1**的职业道德考题将测试个人道德观点，**Part2**的职业道德考题将侧重企业道德观点。

为了更清楚确定考生需要掌握的主题知识，规定了考试内容概要中不同主题覆盖等级。一个合格的考生应具有的并要在考试中被测试的理解能力，定义如下：

知识： 牢记以前学过的材料，如特定的事实、标准、技术、原则和程序(即，识别、定义、例举)的能力。

理解： 掌握和解释相关材料的意思的能力(即分类，解释，区分)。

应用能力： 将所学材料应用的新的具体环境中的能力(即，论证、预言、解决问题、修改，叙述)。

分析能力： 把材料分成几个组成部分以便理解其组织结构的能力；识别因果关系的能力，区分各行为之间的不同，并识别与有效判断相关的要素(即，区分、估计、排序)。

综合能力： 将各部分组合成一个整体或提出一套运作方案的能力；叙述主要思想并形成假设(即，组合、阐述、修正)的能力。

评估能力： 根据一致性、逻辑准确性和与标准相比判断材料对一特定目的的价值的能
力；对一行动方案选择中的判断加以评估的能力(即，分析、判断和总结)。

A级： 要求了解和理解的技能。

B级： 要求了解、理解、应用和分析的技能。

C级要求6个技能水平： 了解、理解，应用，分析，综合和评估。

应用到考试内容概要的每个主题的覆盖等级标注在下列主题列表中。等级表示一种对待各考试主题范围的一种方式 and 应掌握知识的最上限，即，标定为C级的一个主题范围可能包含在“A”级、“B”级和“C”级中的要求，但是被称标定为B级的主题则不包含“C”级的要求。

CMA考试内容概述

Part1 财务计划，业绩及控制

(4小时 - 100道单选题和2道问答题)

财务计划，预算及财务预测	30%	C 级
财务业绩考评	25%	C 级
成本管理	25%	C 级
内部控制	15%	C 级
职业道德	5%	C 级

Part2 财务决策

(4小时 - 100道单选题和2道问答题)

财务报告分析	25%	C 级
公司理财	25%	C 级
决策分析与风险管理	25%	C 级
投资决策	20%	C 级
职业道德	5%	C 级

注册管理会计师（CMA）认证考试大纲详解

参加CMA考试的考生需具备以下知识基础：财务报表的准备，商业经济，资金时间价值，统计及概率方面的知识。能够通过CMA考试的考生应具备将考试大纲中明确的主题的知识点融会贯通并综合利用的能力。

Part1 财务计划，业绩及控制

A. 财务计划，预算及财务预测（30% - A, B, C 级）

1. 预算概念

- a. 经营目标和业绩目标
- b. 成功预算过程的特性
- c. 资源分配
- d. 其他预算概念

2. 预测技术

- a. 回归分析法
- b. 学习曲线分析
- c. 指数平滑法
- d. 时间数列分析
- e. 预期价值

3. 预算方法

- a. 年度业务计划（总预算）
- b. 项目预算
- c. 作业基础预算
- d. 零基预算

e. 延续预算（滚动预算）

f. 改善预算

4. 年度利润计划和附表

a. 业务预算

b. 财务预算

c. 资本预算

5. 高层计划及分析

a. 预计收入

b. 财务报表预测

c. 现金流量预测

B. 财务业绩考评（25% - A, B, C级）

1. 成本与差异计算

a. 实际成效和规划成效比较

b. 使用弹性预算分析业绩

c. 例外管理

d. 标准成本系统的使用

e. 标准成本期望差异分析

2. 责任中心与报告部门

a. 责任中心的类型

b. 转移定价模式

c. 组织部门报告

3. 财务指标

- a. 产品盈利能力分析
- b. 业务单位盈利能力分析
- c. 客户盈利能力分析
- d. 投资报酬率
- e. 剩余收益
- f. 投资基准问题
- g. 国际经营的影响
- h. 关键成功因素
- i. 平衡记分卡

C. 成本管理（25% - A, B, C级）

1. 成本计量概念

- a. 成本特性和成本对象
- b. 实际成本/正常成本
- c. 标准成本
- d. 吸收成本计算 (完全成本计算)
- e. 可变成本计算 (直接成本计算) 计算
- f. 联合产品成本计算和副产品成本计算

2. 成本计算制度

- a. 分批成本计算
- b. 分步骤成本计算
- c. 作业基础成本计算
- d. 生命周期成本计算

3. 间接成本

- a. 固定间接成本和可变间接成本
- b. 全厂间接费用和车间间接费用
- c. 分配基础的判定
- d. 服务部门成本分配

4. 运营效率

- a. 及时生产
- b. 材料需求计划 (MRP)
- c. 约束理论和产出成本计算
- d. 产量管理和分析

5. 业务流程绩效

- a. 价值链分析
- b. 增值的概念
- c. 过程分析
- d. 定基准
- e. 作业基础管理
- f. 持续改进概念
- g. 最佳实践分析
- h. 质量分析成本

D. 内部控制 (15% - A, B, C级)

1. 风险评估, 控制与风险管理

- a. 内部的控制结构和管理原理

- b. 保护和担保的内部控制政策
- c. 内部控制风险
- d. 2002年萨班斯-奥克斯利法的规定
- e. 美国《反海外腐败法》内部控制要求
- f. COSO内部控制框架

2. 内部审计

- a. 内部审计功能的责任和权力
- b. 内部审计师进行审计的类型

3 系统控制和安全措施

- a. 普通会计系统控制
- b. 应用控制和交易控制
- c. 网络控制
- d. 评价控制的流程图作业
- e. 后备控制
- f. 灾难恢复计划

E. 职业道德（5% - A, B, C级）

1. 管理会计和财务管理专业人士的道德准则

- a. IMA会员职业道德行为准
- b. 职业道德问题的评估和解决方案，如：
 - 欺骗性报告
 - 控制分析和结果
 - 编制预算和标准中的非道德行为

● 操纵影响决策的因素

Part 2- 财务决策

A. 财务报告分析 (25% - A, B, C级)

1. 基础财务报表分析

- a. 同型财务报表
- b. 同基年度财务报表
- c. 增长分析
- d. 财务报表目的及组成

2. 财务业绩指标 – 财务比率

- a. 流动性
- b. 财务杠杆
- c. 财务活动
- d. 收益率
- e. 市场价值

3. 盈利能力分析

- a. 杜邦分析法
- b. 收益计量分析
- c. 收入分析
- d. 销货成本分析
- e. 费用分析
- f. 差异分析

4. 管理会计领域分析性问题

- a. 海外运作影响
 - b. 物价变动和通货膨胀的影响
 - c. 资产负债表上无记录的财务
 - d. 现金流量表及损益表的平衡
 - e. 会计处理变化的影响
 - f. 国际财务报告准则 (IFRS)
 - g. 公允价值会计
 - h. 价值与收入在会计与经济概念中的区别
 - i. 收益质量
- B. 公司理财 (25% - A, B, C级)**

1. 风险和报酬

- a. 计算回报率
- b. 风险类型
- c. 风险和回报之间的关系
- d. 投资组合中的风险和回报
- e. 多样化
- f. 资产定价模式

2. 管理财务风险

- a. 业务组合管理
- b. 风险对冲
- c. 财务风险管理

3. 金融工具

- a. 利率期限结构
- b. 债券
- c. 债务管理
- d. 普通股
- e. 优先股
- f. 期货及其他衍生品
- g. 金融工具评估

4. 资本成本

- a. 加权平均资本成本法
- b. 个人资本组成的成本
- c. 计算资本成本
- d. 资本的边际成本

5. 流动资产管理

- a. 流动资本术语
- b. 现金管理
- c. 有价债券管理
- d. 应付账款管理
- e. 库存管理
- f. 短期信贷的类型
- g. 最小化短期信贷的成本

6. 筹集资本

- a. 金融市场及规则

- b. 市场效率
- c. 财务机构
- d. 股票上市
- e. 二次发行
- f. 股利及股份回购政策
- g. 私募配售
- h. 融资租赁

7. 公司重组

- a. 企业并购
- b. 剥离
- c. 重组

8. 国际金融

- a. 固定汇率、弹性汇率和浮动汇率
- b. 交易风险管理
- c. 国际贸易融资
- d. 转移定价交易税
- e. 政治风险

C. 决策分析与风险管理 (25% - A, B, C级)

1. 成本/规模/收益分析

- a. 收支平衡分析
- b. 收益业绩和备选营业等级
- c. 多产品分析

2. 边际分析

- a. 沉没成本，机会成本及其他相关概念
- b. 边际成本与边际收入
- c. 特殊订单和定价
- d. 制造和购买
- e. 销售或进一步加工
- f. 增加或减少部门
- g. 产量因素

3. 定价

- a. 同类市场
- b. 定价
- c. 目标成本计算
- d. 弹性
- e. 产品生命周期因素
- f. 市场结构因素

4. 风险评估

- a. 风险辨析及承担
- b. 确认及评估运营风险，灾难风险，财务风险及战略风险
- c. 风险缓解策略
- d. 企业风险管理

D. 投资决策（20% - A, B, C级）

1. 资本预算过程

a. 资本预算的步骤

b. 递增现金流

c. 所得税因素

2. 折现现金流量分析

a. 净现值

b. 内部回报率

c. 比较NPV和IRR

3. 回收期与折现回收期

a. 回收期法的应用

b. 回收期法的局限性

c. 折现回收期

4. 评级投资项目

a. 评级方法

b. 资本分配

c. 互斥项目

5. 资本投资中的风险分析

a. 敏感度分析

b. 确定均等值

c. 其他管理风险的方法

6. 评估

a. 折现现金流量分析方法

b. 多重方法

c. 并购与剥离的评估

d. 贴现率

E. 职业道德（5% - A, B, C级）

1. 企业职业道德因素

a. 美国《反海外腐败法》

b. IMA会员职业道德行为准则：“价值与道德：从开始到实践”

c. 企业对于职业道德行为的责任