

# 管理会计师专业能力认证项目考试大纲

## — 《管理会计与信息技术应用》

### 第一章 信息技术助力管理会计快速发展

#### 第一节 管理会计的形成与发展

- 一、了解管理会计各发展阶段的形成过程及基本特征。

#### 第二节 信息技术在管理会计发展中的作用

- 一、了解信息技术在管理会计发展中的作用。

#### 第三节 加快信息技术在管理会计中的应用的措施

- 一、了解我们国家信息技术在管理会计中的应用现状
- 二、了解加快信息技术在管理会计中的应用的措施。

#### 第四节 管理会计前景展望

- 一、了解管理会计的发展趋势。

### 第二章 成本性态分析及变动成本法与 Excel 数据分析工具应用

#### 第一节 成本的概念与分类

- 一、成本的概念

了解财务会计与管理会计对于成本理解的异同

- 二、成本的一般分类

了解成本的一般分类。包括依据经济用途分类、依据计量单位分类、依据形成时间分类、依据是否可控分类、依据与决策的相关性分类，以及依据与现金支出关系分类。

### 三、成本的性态分类

(一) 掌握成本性态的概念及其分类

(二) 掌握固定成本、变动成本各自的典型特征

(三) 给定某一项成本能快速识别出是哪一类成本。包括约束性固定成本、约束性变动成本、酌量性固定成本和酌量性变动成本。

## 第二节 混合成本及成本性态分解与 Excel 数据分析工具应用

### 一、混合成本的分类

(一) 掌握混合成本的分类及其特征。

(二) 给定某一项混合成本能快速识别出是哪一类混合成本。包括半变动成本、半固定成本、延期变动成本及曲线型混合成本。

### 二、混合成本的分解

(一) 掌握混合成本分解的常用方法。包括，技术测定法、高低点法、散布图法、回归分析法、账户分析法及合同确认法。

(二) 熟悉每一种混合成本分解方法的优缺点。

(三) 会用 Excel 软件提供的 INTERCEPT 函数、SLOPE 函数及散点图进行混合成本分解。

## 第三节 变动成本法

### 一、变动成本法的概念

掌握变动成本法的概念

### 二、变动成本法特点

了解变动成本法的特点

三、采用变动成本法的意义与作用

了解变动成本法的意义及作用

四、变动成本法与完全成本法的区别

(一) 掌握变动成本法与完全成本法的区别

(二) 给定变动成本法下的利润能够推导出完全成本法的利润，反之也行。

### **第三章 量本利分析与 Excel 数据分析工具应用**

#### **第一节 量本利分析的概念及其必要性**

一、量本利分析的概念

掌握量本利分析的基本概念

二、量本利分析的必要性

了解量本利分析的必要性

#### **第二节 量本利分析基本模型与基本假设**

一、量本利分析基本模型

掌握量本利分析基本模型

二、量本利分析基本假设

理解量本利分析的基本假设。包括成本性态分析相关假设、销售价格不变假设、产销平衡假设、产销品种结构稳定假设。

#### **第三节 盈亏平衡分析与 Excel 数据分析工具应用**

一、盈亏平衡点及相关概念

掌握盈亏平衡点及相关概念。相关概念包括边际贡献总额与单位边际贡献、利润总额与息税前利润。

## 二、盈亏平衡点计算模型

掌握盈亏平衡点计算模型

## 三、盈亏临界图

(一) 能识别四种常见的盈亏临界图。包括传统式盈亏临界图、贡献毛益式盈亏临界图、利量式盈亏临界图，以及单位式盈亏临界图。

(二) 会用 Excel 软件制作上述常见的四种盈亏临界图。

## 四、单品种盈亏平衡点的计算

会用公式法及 Excel 软件提供的“单变量求解”工具计算单品种盈亏平衡点。

## 五、多品种盈亏平衡点的计算

掌握常见的多品种盈亏平衡点计算方法及其适用场景。包括加权平均法、顺序法、分算法、联合单位法及主要产品法

## 六、相关因素变动对盈亏平衡点的影响

理解敏感性分析的含义

会用 Excel 提供的“模拟运算表”功能进行敏感性分析。包括固定成本变动对盈亏平衡点的影响、销售单价变动对盈亏平衡点的影响、单位变动成本变动对盈亏平衡点的影响、品种结构变动对盈亏平衡点的影响。

#### 第四节 实现目标利润措施分析与 Excel 数据分析工具应用

##### 一、实现目标利润的单一措施分析

会用公式法及 Excel 软件提供的“单变量求解”工具进行实现目标利润的单一措施分析。

##### 二、相关因素变动对目标利润的影响

会用 Excel 提供的“模拟运算表”功能进行相关因素变动对目标利润的影响分析。此处的相关因素包括固定成本、销售单价，以及单位变动成本。

#### 第五节 复杂量本利分析与 Excel 数据分析工具应用

##### 一、非线性量本利分析

(一) 会用 Excel 提供的“单变量求解”工具及“规划求解”工具求解非线性本量利下的盈亏平衡点销售量及销售额。

(二) 掌握 Excel 提供的“单变量求解”工具及“规划求解”工具的作用，及这两个工具之间的异同。

##### 二、不确定性条件下的量本利分析

(一) 理解联合概率、期望值等统计学概念。

(二) 会计算不确定条件下的盈亏平衡点销量及预期利润。

#### 第六节 量本利分析的实务应用

##### 一、盈亏临界点作业率

(一) 掌握盈亏临界点作业率的计算公式。

(二) 掌握盈亏临界点作业率对企业经营风险评价的意义。

##### 二、安全边际量与安全边际率

(一) 掌握安全边际量与安全边际率的计算公式。

(二) 掌握安全边际量及安全边际率对企业经营风险评价的意义。

三、盈亏临界点作业率与安全边际率的关系

掌握盈亏临界点作业率与安全边际率的关系。

## **第四章 预算管理及责任会计与企业管理信息化**

### **第一节 全面预算管理系统及系统项目实施**

一、全面预算管理系统概述

(一) 了解全面预算管理系统相关概念。包括全面预算管理与全面预算管理系统。

(二) 了解全面预算管理系统信息化应用现状。

二、全面预算管理系统项目实施

(一) 了解全面预算管理系统项目实施工作。全面预算管理系统项目实施可分为全面预算管理系统实施准备阶段、全面预算管理系统调研阶段、全面预算管理系统方案设计阶段、全面预算管理系统的实施阶段、全面预算管理系统的测试阶段，以及全面预算管理系统正式上线阶段。

(二) 了解全面预算管理中常见的问题。

### **第二节 责任会计及责任考核与软件实现**

一、责任会计概述

(一) 了解责任会计的含义。

(二) 了解责任会计的内容。

(三) 掌握责任会计的核算原则。包括责任主体结合原则、目标一致原则、可控性原则、激励原则，以及反馈原则。

## 二、责任中心

(一) 了解责任中心的含义及特征。

(二) 了解责任中心的分类并熟悉各类责任中心的典型特征。给定责任单位能够迅速判断出属于哪一类责任中心。

(三) 了解成本中心、利润中心、投资中心三者之间的关系。

## 三、责任中心业绩考核在系统软件中的应用

会将各类责任中心的考核指标在系统软件中实施，并将预算数与实际数进行对比分析。

# 第五章 经营预测与 Excel 数据分析工具应用

## 第一节 经营预测的概念及其重要性

### 一、经营预测的概念

掌握经营预测的概念

### 二、经营预测的重要性

理解经营预测对于企业经营管理的重要性。

## 第二节 经营预测的基本程序与常用方法

### 一、经营预测的基本程序

了解经营预测的基本程序。

### 二、经营预测的常用方法

了解经营预测的常用方法。包括定性分析法和定量分析法两大类。定性分析法包括调查分析法、判断分析法，定量

分析法包括趋势分析法和因果分析法。

### **第三节 利用 Excel 数据分析工具进行销售预测**

#### 一、销售预测的意义

了解销售预测的意义。

#### 二、销售预测案例

会借助 Excel 提供的函数、图表等工具运用算数平均法、移动平均法、指数平滑法、回归分析法进行销售预测。

#### 三、各种预测方法适用场景及优缺点对比

掌握上述各销售预测方法的适用场景及优劣势对比。

### **第四节 利用 Excel 数据分析工具进行成本预测**

#### 一、成本预测的意义

了解成本预测的意义。

#### 二、成本预测案例

会借助 Excel 提供的函数、图表等工具运用倒挤法、基数法、因素变动预测法、回归分析法进行成本预测。

#### 三、各种预测方法适用场景及优缺点对比

掌握上述各成本预测方法的适用场景及优劣势对比。

### **第五节 利用 Excel 数据分析工具进行利润预测**

#### 一、利润预测的意义

了解利润预测的意义。

#### 二、利润预测案例

会运用直接预测法、比例法、经营杠杆预测法进行利润

预测。

### 三、各种预测方法适用场景及优劣势对比

掌握上述各利润预测方法的适用场景及优劣势对比。

## 第六节 利用 Excel 数据分析工具进行资金需求量预测

### 一、资金需求量预测的意义

了解利润预测的意义。

### 二、资金需求量预测方法实务应用案例

会借助 Excel 提供的函数、图表等工具运用销售百分比法、资金习性预测法、报表平衡预测法进行资金需求量预测。

### 三、各种预测方法适用场景及优劣势对比

掌握上述各资金需求量预测方法的适用场景及优劣势对比。

## 第六章 经营决策与 Excel 数据分析工具应用

### 第一节 经营决策的种类及一般程序

#### 一、经营决策的种类

了解经营决策的种类。包括按项目的时间跨度分为短期决策和长期决策，按决策条件的肯定程度分为确定型决策、风险型决策和不确定型决策。

#### 二、经营决策的一般程序

了解经营决策的一般程序。

### 第二节 经营决策的相关概念及常用方法

#### 一、经营决策的相关概念

(一) 掌握经营决策的相关概念。包括决策相关成本、决策无关成本、沉没成本、付现成本、历史成本、重置成本、机会成本、增量成本、边际成本、专属成本、联合成本、可避免成本、不可避免成本等。

(二) 给定某一项成本，能快速判断出属于上述一类或哪几类成本，并识别出它们与具体的方案选择是否相关。

## 二、经营决策常用方法

(一) 掌握经营决策的常用方法。包括边际贡献分析法、增量分析法、成本无差别点分析法、线性规划法，以及概率分析法。

(二) 了解各种决策方法的适用场景以及如何做方案选择。

(三) 会用 Excel 软件提供的“单变量求解”、“规划求解”等工具辅助经营决策。

## 第三节 利用 Excel 数据分析工具进行产品品种决策

### 一、生产哪种新产品

会用边际贡献分析法、增量分析法做出生产哪种新产品的决策。

### 二、亏损产品决策

掌握亏损产品决策的分析思路与方法。

### 三、半成品或联产品是否进一步加工决策

(一) 区分联合成本和附加加工成本对半成品或联产品是否进一步加工决策的意义。

(二) 掌握半成品或联产品是否进一步加工决策的分析思路与方法。方法包括边际贡献分析法和差量分析法。

#### 第四节 利用 Excel 数据分析工具进行产品定价决策

##### 一、以成本为基础的定价决策

掌握以成本为基础的定价决策的常用方法。包括成本加成定价法、损益平衡法、边际成本定价法，以及针对非标准产品等价的固定价格合同、成本加成合同、成本加固定费用合同、奖励合同。

##### 二、以需求为基础的定价决策

(一) 了解价格弹性的概念，以及价格弹性系数的计算公式。

(二) 掌握以需求为基础的定价决策的常用方法。包括弹性定价法、根据需求函数制定产品价格，以及反向定价法。

(三) 会用 Excel 软件提供的“规划求解”工具确定收入最大化目标下的产品定价。

#### 第五节 利用 Excel 数据分析工具进行生产组织决策

##### 一、最优生产批量决策

(一) 了解生产准备成本、储存成本的概念及各自涵盖的内容。

(二) 会用 Excel 软件提供的“规划求解”工具确定最优生产批量。

##### 二、生产任务分配决策

(一) 掌握相对成本表的编制方法。

(二) 会利用相对成本表进行生产任务分配决策。

## 第六节 利用 Excel 数据分析工具进行投资决策

### 一、产品盈亏潜能分析

(一) 了解蒙特卡罗模拟的含义。

(二) 会借助 Excel 提供的函数编写公式，运用蒙特卡罗模拟进行产品盈亏潜能分析。

### 二、设备更新决策

(一) 掌握投资分析的思路。

(二) 给定场景能计算出各投资年度的现金流。

(三) 理解投资分析常见的五个指标的含义。包括静态投资回收期、折现投资回收期、净现值、盈利能力指数、内部收益率。

(四) 会用 Excel 软件提供的函数计算上述五个投资分析指标。

(五) 掌握上述五个投资分析指标的适用场景及各自的优缺点。

(六) 会用上述五个投资分析指标做出投资决策判断。

## 第七章 财务危机及财务预警分析与企业管理信息化

### 第一节 企业财务危机概述

#### 一、财务危机的概念

了解财务危机的概念。

#### 二、财务危机产生的原因及形成过程

了解财务危机产生的原因及形成过程。

### 三、财务危机的特征

了解财务危机的特征。

### 四、财务危机的征兆和表现形式

了解财务危机的征兆及表现形式。

## 第二节 利用信息技术进行财务预警分析

### 一、财务预警的内涵及分类

(一) 了解财务预警的内涵及分类。

(二) 掌握单变量分析和多变量分析模型及相关财务指标的计算。

### 二、财务预警的功能

了解财务预警的功能。

### 三、企业财务预警的程序

(一) 掌握企业财务预警的程序。

(二) 理解并能区分景气警兆和动向警兆。

### 四、利用信息技术建立财务预警分析体系

了解利用信息技术建立财务预警分析体系的方法和步骤。

## 第八章 业绩考核及评价与企业管理信息化

### 第一节 业绩考核与评价系统

#### 一、业绩考核与评价系统的概述

(一) 了解业绩考核与评价系统的概念

(二) 了解业绩考核与评价系统构成要素

## 二、了解业绩评价与业绩管理的组成部分

了解业绩管理系统的五个组成部分。包括绩效目标制定、绩效实施、绩效评价、绩效分析以及绩效目标的迭代。

## 三、业绩评价与公司经营活动

(一) 了解公司经营活动和财务报表之间的关系

(二) 了解公司财务报表和公司业绩评价之间的关系

## 第二节 以企业为主体的业绩考核与评价

### 一、基于利润的业绩考核与评价指标

掌握基于利润的业绩考核与评价指标。包括营业利润率、成本费用利润率、投资回报率、净资产收益率，以及资产报酬率

### 二、基于净资产收益率的业绩考核与评价体系

(一) 了解基于净资产收益率的业绩考核与评价体系

(二) 掌握杜邦分析体系，能够运用杜邦分析体系对企业经营业绩进行分析

## 第三节 以责任中心为主体的业绩考核与评价

### 一、责任会计建立

(一) 了解责任会计的含义和内容

(二) 了解责任会计的核算原则

### 二、责任中心

(一) 了解责任中心的特征

(二) 了解责任中心的分类以及相互关系

### 三、内部转移价格

(一) 了解内部转移价格的含义、用途及原则

(二) 掌握内部转移价格的类型、各自的优缺点及适用场景。

### 四、共同成本的分配

了解共同成本分配方法。包括分批成本法、分步成本法，以及作业成本法等。

### 五、内部结算方式、责任成本结转

内部结算方式及责任成本结转方式

### 六、责任预算、责任报告与业绩考核

(一) 责任预算、责任报告的编制方式

(二) 了解责任考核与责任报告的关系及业绩考核的种类

## 第四节 基于 EVA 的业绩考核与评价

### 一、EVA 的基本理念

了解 EVA 的基本理念

### 二、EVA 的基本模型

了解 EVA 的基本模型

### 三、EVA 与会计利润的区别

了解 EVA 与会计利润的区别

### 四、EVA 的调整

了解 EVA 的调整方法及相关调整项目

### 五、EVA 的应用

了解 EVA 应用过程中的注意点

## 第五节 基于平衡计分卡的业绩考核与评价

### 一、平衡计分卡的基本框架

了解平衡计分卡的概念及其四个维度。

### 二、使用平衡计分卡

(一) 了解平衡计分卡应用的常规步骤

(二) 结合案例的实际环境，掌握平衡计分卡的使用

## 第六节 利用信息技术进行公司财务业绩评价

### 一、公司财务业绩评价指标

(一) 掌握进行公司财务业绩评价指标的主要方面

(二) 能够结合案例建立财务业绩评价指标的框架，并选择合理的评价方法

### 二、公司财务业绩评价指标的设计

掌握公司财务业绩评价指标体系框架。

### 三、利用信息技术进行公司财务业绩评价

(一) 了解现阶段来说对财务业绩评价指标的信息化建设主要有三种方式优缺点。

(二) 能够通过专业的财务软件来进行财务绩效指标的建立和评价结果呈现。

## 第七节 利用信息技术进行公司综合业绩评价

### 一、公司综合业绩评价指标

了解公司综合业绩评价指标体系设计时应遵循的三个原则。包括整体性、激励性，以及结果性。

## 二、公司综合业绩评价指标的设计

(一) 了解公司综合业绩评价体系建立的过程。

(二) 能够结合实际情况设计公司综合业绩评价指标的框架，并选择合理的评价方法

## 三、利用信息技术进行公司综合业绩评价

(一) 了解平衡记分卡软件的应用情况

(二) 了解基于平衡记分卡的企业绩效评价软件系统的数据处理逻辑，能够运用专业的软件来进行平衡记分卡指标的建立和评价结果呈现