

中央财经大学同等学力申请硕士学位题库考试

《管理会计》课程考试大纲

一、课程性质

《管理会计学》是企业管理的重要组成部分，是一门新兴的将现代化管理与会计融为一体的综合性交叉学科。

现代会计以企业会计为核心，分为财务会计与管理会计两大分支。管理会计是现代企业会计的两大分支之一。管理会计是从财务会计中分离出来的，与财务会计相对应，利用财务会计、统计及其他有关资料进行整理、计算、对比和分析从而产生一系列信息，以满足企业加强内部经营管理、加强决策控制、提高经济效益的需要的一套信息处理系统，主要包括预测分析、决策分析、全面预算、成本控制和责任会计等内容。与财务会计相比，管理会计侧重于提供未来信息，向企业内部管理当局提供进行经营规划、经营管理、预测决策所需要的相关信息，它主要是满足企业内部各级管理部门开展决策的信息需要。管理会计的目标是强化企业内部经营管理、实现最佳经济效益，它以现代企业经营活动为对象，通过对财务等信息的深加工和再利用，预测经济前景，参与经济决策，规划经营目标，控制经济过程，考核评价经营业绩，在企业价值管理中处于核心地位，是企业决策支持系统的重要组成部分。

该课程是我校会计学（含会计学专业注册会计师方向）、财务管理、工商管理、财政学、税务、金融学、项目管理等本科专业的必修课或限选课。

二、课程要求

（一）知道管理会计学这门课程的性质、地位和存在价值。知道这门学科的研究范围、学习目的、体系结构、历史沿革及未来发展趋势。对管理会计学科形成较为完整的认识。

（二）理解这门学科的基本原理、基本概念、基本方法和基本技能。

（三）掌握各种管理会计方法在实际工作中的运用。

（四）学会利用所学的方法、原理、概念、技能，对经济过程的进行预测、决策、规划、控制、责任考核评价等，提高分析问题、解决问题的能力。

三、考核方式

（一）考核形式：笔试、闭卷

（二）答题时间：120 分钟

四、题型结构（满分为 100 分）

(一) 名词解释 (占 30%, 共 5 题, 每题 6 分)

(二) 简答题 (占 20%, 共 2 题, 每题 10 分)

(三) 计算题 (占 10%, 共 1 题, 每题 10 分)

(四) 综合题 (占 40%, 共 2 题, 每题 20 分)

五、主要参考书目

1. 孟焰主编:《管理会计学》, 经济科学出版社 2013 年版

六、考核内容

第一章 管理会计概述

第一节 管理会计的概念与基本内容

一、管理会计的定义

- (一) 美国会计学会的定义 (AAA, 1958)
- (二) 国际会计师联合会的定义 (IFAC, 1988)
- (三) 英国特许管理会计师公会的定义 (CIMA, 2005)
- (四) 美国管理会计师协会的定义 (IMA, 2008)
- (五) 我国著名管理会计学者李天民教授的定义

二、管理会计的基本内容

- (一) 规划与决策会计
- (二) 控制与业绩评价会计

三、管理会计与财务会计的区别与联系

- (一) 管理会计与财务会计的主要区别
- (二) 管理会计与财务会计的主要联系

第二节 管理会计的形成与发展

一、管理会计的形成

二、管理会计的发展

- (一) 二十世纪五十年代至六十年代初：成本的计算与控制
- (二) 二十世纪六十年代中后期：数学模型的应用
- (三) 二十世纪七十年代至八十年代初：信息经济学、组织行为学、代理人理论等相关学科的引入
- (四) 二十世纪八十年代中后期：反思与尝试变革
- (五) 二十世纪九十年代之后：创新与变革

第三节 管理会计的基本理论

一、西方国家开展的管理会计规范化

- (一) 国际会计师联合会颁布的《管理会计概念公告》
- (二) 美国管理会计师协会颁布的《管理会计公告》和美国会计学会管理会计委员会的《管理会计理论结构》

(三) 英国特许管理会计师公会发布的《管理会计正式术语》

二、管理会计的假设

(一) 基础性假设

1. 会计主体假设
2. 持续经营假设
3. 灵活分期假设
4. 多种计量单位假设
5. 成本分类多样性假设
6. 货币时间价值假设

(二) 技术性假设

三、管理会计的目标

四、管理会计的职能

(一) 规划的职能

(二) 组织的职能

(三) 控制的职能

(四) 评价的职能

五、管理会计的原则

六、管理会计的基本程序

(一) 企业管理的基本程序

(二) 管理会计的基本程序

(三) 管理会计信息系统

第四节 管理会计师与管理会计的地位

一、管理会计师

二、管理会计的地位

三、管理会计师应具备的知识体系

四、管理会计师的职业道德

(一) 能力

(二) 保密

(三) 正直

(四) 客观

(五) 道德行为冲突的解决

第二章 成本性态分析

第一节 成本概念及基本分类

一、成本的概念

二、基于财务会计系统的成本分类

（一）制造成本和非制造成本

（二）直接成本和间接成本

（三）生产成本、营销成本和管理成本

三、基于管理会计系统的成本分类

（一）按成本的可变性：固定成本、变动成本和混合成本

（二）按成本的时效性：历史成本和未来成本

（三）按成本的差异性：相关成本和无关成本

（四）按成本的排他性：可控成本和不可控成本

（五）按成本的可避免性：长期成本和短期成本

（六）按成本的可递延型：可递延成本与不可递延成本

（七）按成本的可追溯性：专属成本和共同成本

（八）按成本的可分性：可分成本和联合成本

（九）按成本的相关性：相关成本和无关成本

第二节 成本性态的意义及其分类

一、成本性态的概念

二、固定成本

（一）固定成本的概念与基本特征

（二）固定成本的分类

1. 技术性变动成本

2. 酌量性变动成本

三、变动成本

（一）变动成本的概念与基本特征

（二）变动成本的分类

四、固定成本与变动成本的相关范围

（一）固定成本的相关范围

（二）变动成本的相关范围

五、总成本性态模型

第三节 混合成本及其分解

一、混合成本的特征与分类

（一）混合成本的基本特征

（二）混合成本的种类

1. 半变动成本 (Semi-variable Cost)
2. 阶梯式变动成本 (Step-variable Cost)
3. 曲线变动成本 (Curve-variable Cost)
4. 延期变动成本 (Delayed-variable Cost)

二、混合成本的分解方法

（一）数学分解法 (Mathematical Analysis Method)

1. 高低点法 (High-low Points Method)
2. 散点图法 (Scatter Diagram Method)
3. 回归直线法

（二）账户分析法

（三）合同确认法

（四）技术测定法

三、混合成本的分解目的与任务

- （一）对计划内某项混合成本进行预测
- （二）对某项混合成本预算的实际情况进行考核分析
- （三）计算本期产品的变动生产成本，并进行损益计算

第四节 成本预测分析

一、成本预测的意义

二、成本预测的步骤

- （一）确定预测对象
- （二）搜集资料
- （三）检查资料
- （四）选择合适的预测方法
- （五）进行预测

(六) 检查验证

三、成本预测的基本方法

(一) 高低点法

(二) 加权平均法

(三) 回归直线法

第三章 本量利分析

第一节 向市场经济体制过渡的方式与路径比较

一、本量利分析的意义

二、本量利分析的基本公式

三、本量利分析的基本假设

(一) 成本性态分析假设

(二) 相关范围及线性假设

(三) 产销平衡和品种结构不变假设

四、本量利分析的用途

第二节 贡献毛益

一、贡献毛益的意义及计算

二、贡献毛益率和变动成本率

第三节 经营杠杆

一、经营杠杆的含义与意义

二、经营杠杆率的计算

三、经营杠杆率的用途

(一) 反映企业经营风险

(二) 帮助管理者进行预测分析

(三) 有助于管理者作出正确的经营决策

第四节 保本点分析

一、保本点的含义与意义

二、保本点的表现形式

三、单一品种产品的保本点分析

（一）本量利分析法

（二）贡献毛益分析法

（三）图示法

1、传统式保本图

2、贡献毛益式保本图

3、量利式保本图

四、多品种产品条件下的保本点分析

（一）按主要产品的贡献毛益率进行保本点分析

（二）分算法

（三）加权平均法

（四）贡献毛益分解法

五、安全边际的意义及其计算

第五节 利润预测

一、利润预测的意义

二、目标利润预测

（一）应用本量利分析的基本公式预测目标利润

（二）应用贡献毛益的基本概念预测目标利润

（三）应用经营杠杆的基本概念预测目标利润

（四）应用安全边际的基本概念预测目标利润

三、保利分析

（一）实现税前目标利润的模型

（二）实现税后目标利润的模型

四、利润预测中的敏感性分析

（一）有关因素对利润变化的影响程度

（二）产品结构变动对利润的影响

第四章 变动成本法

第一节 变动成本法的概念

- 一、变动成本法的产生
- 二、变动成本法的概念
- 三、全部成本法的概念

第二节 变动成本法与全部成本法的区别

- 一、成本划分和产品成本构成内容的不同
- 二、存货成本构成内容的不同
- 三、分期计算损益的方式不同
 - （一）分期损益的计算公式不同
 - （二）固定成本的处理方面
- 四、适应性不同

第三节 两种成本算法计算分期税前净利的差额及变化规律

- 一、同一年度产销平衡情况下，两种方法计算的税前净利
- 二、同一年度产销不平衡情况下，两种方法计算的税前净利
- 三、跨年度的产销不平衡情况下，两种方法计算的税前净利
 - （一）产量不变，销量变动
 - （二）销量不变、产量变动
- 四、根据产销量关系，两种成本算法计算税前净利的变化规律

第四节 对两种成本算法的评价与综合运用

- 一、全部成本法的优缺点
 - （一）全部成本法的优点
 - （二）全部成本法的缺点
- 二、变动成本法的优点及其局限性
 - （一）变动成本法的优点
 - （二）变动成本法的局限性
- 三、两种成本计算方法的结合运用

第五章 作业成本法

第一节 作业成本法概述

- 一、企业是由一系列作业构成的价值链
- 二、制造费用分配

第二节 作业成本法的基本概念

- 一、作业成本法
- 二、生产作业的四种类型
 - （一）单位水平作业
 - （二）批量水平作业
 - （三）产品水平作业
 - （四）能力水平作业
- 三、作业成本动因

第三节 作业成本计算的一般程序

- 一、确认和计量各类资源耗费，将资源耗费价值归集到各资源库
- 二、确认作业、主要作业和作业中心，并建立作业成本库
- 三、将各个资源库汇集的价值分配到各个作业成本库中
- 四、将各作业成本库价值分配计入最终产品或劳务成本计算单，计算完工产品或劳务成本

第四节 作业成本管理

- 一、作业分析
 - （一）划分增值作业和非增值作业
 - （二）分析重要性作业
 - （三）把企业的作业同其他企业类似的作业进行对比
 - （四）分析作业之间的联系
- 二、作业管理
 - （一）作业管理方法
 - 1. 作业消除
 - 2. 作业选择
 - 3. 作业减低

4. 作业分享

（二）作业管理实例

1. 产品重新定价
2. 产品替代
3. 重新设计产品
4. 改进生产经营过程
5. 改进经营策略
6. 技术投资
7. 削减产品

第六章 短期经营决策

第一节 经营决策概述

一、经营决策的定义

二、经营决策的种类

1. 按照经营决策的性质可以分为定性决策和定量决策
2. 按经营决策事件发生的频率分为程序化决策和非程序化决策。
3. 按经营决策影响的时间可分为长期决策和短期决策。
4. 按照决策的不确定性程度可将其分为确定型决策、风险型决策、非确定型决策。
5. 按决策本身的不同性质进行分类，可分为单一方案决策、互斥选择决策和优化组合决策。
6. 其他分类

第二节 决策分析的一般程序

- 一、识别存在问题，确定决策目标
- 二、围绕决策目标，收集相关信息
- 三、根据相关信息，拟订备选方案
- 四、进行评价分析，筛选最优方案
- 五、评估执行情况，实施信息反馈

第三节 短期经营决策的基本方法

一、确定性决策分析的常用方法

- (一) 差量分析法
- (二) 边际贡献分析法
- (三) 成本无差别点分析法

二、风险型决策

三、非确定型决策分析的常用方法

- (一) 大中取大法
- (二) 小中取大法
- (三) 大中取小法
- (四) 折中决策法

第四节 产品生产决策

一、生产何种产品的决策

二、亏损产品是否停产或转产的决策

- (一) 亏损产品是否停产的决策分析
- (二) 亏损产品是否转产的决策分析

三、零部件是自制还是外购的决策

四、半成品、联产品或副产品是否需要进一步加工的决策

- (一) 半成品是否深加工的决策分析
- (二) 联产品是否深加工的决策分析
- (三) 副产品是否深加工的决策

五、选择不同工艺进行加工的决策

第五节 定价决策

一、企业的定价目标

- (一) 利润最大化目标
- (二) 保持和提高市场占有率目标
- (三) 投资利润率目标
- (四) 保持稳定价格的目标
- (五) 应付和防止竞争的目标

二、影响产品价格的主要因素

- (一) 宏观因素

- 1、科学技术。
- 2、政治经济环境

（二）微观因素

- 1、成本因素
- 2、市场需求状况
- 3、商品生命周期
- 4、竞争程度定价决策

三、定价决策

- （一）以需求弹性为基础的定价决策
- （二）以成本为基础的定价决策

第七章 长期投资决策

第一节 长期投资决策概述

一、长期投资决策的历史发展

二、长期投资决策的特点

- （一）形成稳定的生产能力
- （二）资本投入多
- （三）时间跨度长
- （四）风险较大
- （五）要编制资本支出预算
- （六）对未来企业财务状况和经营盈亏影响深远

三、长期投资决策的分类

- （一）按照投资的影响范围，可以分为战略性投资决策和战术性投资决策
- （二）按照投资标的物的不同，可以分为固定资产投资决策与有价证券投资决策
- （三）按照投入资金是否分阶段，可以分为单阶段投资决策和多阶段投资决策
- （四）按照投资的作用不同，可以分为设备更新决策、拓展生产能力决策、产品更新决策
- （五）按照决策者掌握的信息的程度不同，可以分为确定型决策、风险型决策和不确定型决策

决策

第二节 长期投资决策需要考虑的重要因素

一、货币的时间价值

（一）单利终值和现值的计算

（二）复利终值和现值的计算

（三）年金终值和现值的计算

1. 普通年金终值和现值的计算

2. 预付年金终值和现值的计算

3. 递延年金终值和现值的计算

4. 永续年金现值的计算

二、投资的风险价值

三、资本成本

（一）长期借款的成本

（二）债券的成本

（三）优先股的成本

（四）普通股的成本

（五）留存收益的成本

四、现金流量

（一）现金流量的含义及其内容

1. 原始投资

2. 营业现金流量

3. 终结回收现金流量

（二）现金流量的计算

五、资本项目事后审计

第三节 长期投资决策的常用方法

一、静态分析法

（一）静态投资回收期法

（二）平均投资报酬率法

二、动态分析方法

（一）净现值法

（二）现值指数法

（三）内部收益率法

（四）动态投资回收期法

第四节 长期投资决策方法的具体运用

- 一、生产设备是否需要更新的决策分析
- 二、生产设备最优更新期的决策分析
 - （一）生产设备的经济寿命与年均总成本的内容
 - （二）生产设备经济寿命和年均最低总成本的计算
- 三、固定资产大修理或更新的决策分析
- 四、固定资产租赁或购买的决策分析
- 五、购置固定资产分期付款或一次性付款的决策分析
- 六、通过固定资产投资开发新产品的决策分析
- 七、在资本定量情况下投资项目最优组合的决策分析

第五节 长期投资决策中的敏感性分析

- 一、长期投资决策敏感性分析的意义
- 二、以净现值为基础的敏感性分析
 - （一）现金净流量的下限
 - （二）使用年限的下限
- 三、以内部收益率为基础的敏感性分析
 - （一）内部收益率变动对各年现金净流量的影响
 - （二）内部收益率变动对使用年限的影响

第八章 全面预算管理

第一节 全面预算概述

- 一、全面预算的概念
- 二、全面预算管理流程
 - （一）预算编制
 - （二）预算执行
 - （三）预算调整
 - （四）预算分析

（五）预算考评

三、全面预算的作用

（一）明确生产经营活动的目标

（二）协调各职能部门的工作

（三）控制日常经济活动

（四）评价实际工作业绩

四、对传统预算模式的批判

第二节 全面预算的基本内容和编制原理

一、全面预算的基本内容

二、全面预算的具体编制

（一）销售预测与销售预算

（二）生产预算

（三）直接材料预算

（四）直接人工预算

（五）制造费用预算

（六）产品成本预算

（七）销售费用及管理费用预算

（八）资本支出预算

（九）现金预算

（十）预计损益表

（十一）预计资产负债表

第三节 预算编制的主要方法

一、固定预算

二、弹性预算

三、零基预算

四、滚动预算

五、概率预算

六、作业基础预算

七、项目预算

第九章 成本控制

第一节 成本控制概述

一、成本控制的意义

二、成本控制的分类

（一）按照控制时期的不同划分

1. 事前成本控制

2. 日常成本控制

（二）按照产品成本概念范围的大小划分

1. 产品制造成本控制

2. 产品全生命周期成本控制

（三）按照控制主要手段的不同

1. 绝对成本控制

2. 相对成本控制

三、成本控制的原则

（一）全面性原则

（二）责、权、利相结合的原则

（三）目标管理的原则

（四）例外管理的原则

第二节 标准成本控制

一、标准成本的概念及种类

（一）理想的标准成本

（二）正常的标准成本

（三）现实的标准成本

二、标准成本法

（一）标准成本法的概念

（二）标准成本法的特点

（三）标准成本法的作用

- 1、便于企业编制预算。
- 2、便于分清各部门的责任。
- 3、便于控制成本。
- 4、便于进行价格决策和预测。
- 5、便于成本核算。

三、标准成本的制定

- （一）直接材料标准成本的制定
- （二）直接人工标准成本的制定
- （三）制造费用标准成本的制定
- （四）单位产品标准成本的制定

四、成本差异的计算与分析

- （一）成本差异的性质和分类
- （二）成本差异计算的通用模式
- （三）直接材料差异的计算与分析
- （四）直接人工差异的计算与分析
- （五）变动制造费用差异的计算与分析
- （六）固定制造费用差异的计算与分析
- （七）成本差异计算的两个特殊问题

五、成本差异的账务处理

- （一）标准成本制度会计处理的特点
- （二）成本差异账务处理实例

第三节 产品功能成本的控制

一、产品功能与成本之间的关系

- （一）功能
- （二）成本
- （三）功能与成本间的关系

二、产品功能成本的控制程序

- （一）选择功能成本的分析对象
- （二）根据分析对象收集资料

- (三) 进行产品功能分析评价
- (四) 制定成本控制方案

第四节 质量成本控制

一、质量成本及其构成

- (一) 预防成本
- (二) 鉴定成本
- (三) 内部故障成本
- (四) 外部故障成本

二、最佳质量成本决策

- (一) 费根堡姆的最佳质量成本模型
- (二) 朱兰的最佳质量成本模型

三、质量成本控制的主要程序

- (一) 建立和健全质量成本管理的组织体系
- (二) 确定预算控制指标和误差范围
- (三) 对产品整个寿命周期进行全过程的控制

第五节 存货成本控制

一、存货成本控制的意义

二、存货成本控制需要考虑的成本概念

- (一) 采购成本
- (二) 订货成本
- (三) 储存成本
- (四) 缺货成本

三、经济订货批量成本控制

- (一) 经济订货批量
- (二) 经济订货批量的确定方法

1. 逐次测试方法

2. 图示方法

3. 建立数学模型方法

四、不同采购方式下的存货控制

- (一) 缺货情况下的存货控制
- (二) 一次订货, 陆续到货情况下的存货控制
- (三) 有数量折扣情况下的存货控制
- (四) 缺乏详细成本资料情况下的存货控制
- (五) 存储量受限制情况下的存货控制
- (六) 订单批量受限制情况下的存货控制
- (七) 不确定情况下的存货控制

第十章 责任会计

第一节 责任会计概述

一、责任会计的概念

二、责任会计的产生与发展

- (一) 经验管理阶段萌生了责任会计的思想
- (二) 科学管理阶段形成了责任会计的原始形态
- (三) 现代管理阶段发展并完善了责任会计

三、责任会计的基本内容和作用

(一) 责任会计的基本内容

1. 设立责任中心
2. 编制责任预算
3. 建立跟踪记录系统
4. 进行反馈控制
5. 进行业绩考评

(二) 责任会计的作用

1. 有利于贯彻企业内部经济责任制
2. 有利于保证经营目标的一致性

四、建立责任会计制度的原则

- (一) 责权利相结合的原则
- (二) 可控性原则
- (三) 目标一致性原则
- (四) 反馈性原则

（五）及时性原则

第二节 责任中心及其类型

一、责任中心的意义及设置原则

（一）责任中心的意义

（二）责任中心的设置原则

二、成本中心

（一）成本中心的概念及其分类

（二）成本中心的责任目标

1. 可控成本

2. 责任成本

三、利润中心

（一）利润中心的概念及其分类

（二）利润中心的责任目标

1. 可控利润

2. 直接利润

3. 边际贡献

四、投资中心

（一）投资中心的概念

（二）投资中心的责任目标

1. 投资报酬率

2. 剩余收益

五、各责任中心之间的相互关系

第三节 责任预算及责任报告

一、责任预算的作用

二、责任预算的编制

（一）责任预算的编制方法

（二）责任利润预算的编制

（三）责任成本预算的编制

1. 完全成本分解法

2. 变动成本分解法

三、责任报告

（一）纵向组织结构

（二）横向组织结构

第四节 责任中心的业绩考评

一、成本中心的业绩考评

二、利润中心的业绩考评

三、投资中心的业绩考评

第五节 内部转移价格

一、内部转移价格的意义和作用

二、制定内部转移价格的原则

三、内部转移价格的种类及其适用范围和条件

（一）标准成本

（二）标准成本加成

（三）市场价格

（四）协商价格

（五）双重价格

四、内部经济仲裁

第十一章 业绩评价与激励机制

第一节 业绩评价系统

一、业绩评价系统构成要素

（一）评价主体

（二）评价客体

（三）评价目标

（四）评价指标

（五）评价标准

（六）评价方法

（七）评价报告

二、业绩评价系统的内部逻辑关系

第二节 典型业绩评价系统

一、平衡计分卡业绩评价系统

（一）战略地图：描述企业如何创造价值

（二）平衡计分卡：化战略为行动

（三）平衡计分卡业绩评价系统分析

二、经济增加值业绩评价系统

（一）经济增加值的计算原理

（二）经济增加值的调整思路

（三）对经济增加值的评价

1. 满足股东和资本市场的需要

2. 满足内部评价和管理需要

3. 便于沟通和联系

4. 有效的激励机制

5. 单一的业绩评价指标

第三节 业绩评价标准

一、评价标准种类

（一）历史标准

（二）预算标准

（三）经验标准

（四）行业标准

（五）竞争标准

二、评价标准选用

（一）内部标准和外部标准

（二）业绩评价标准的档次

第四节 业绩评价方法

一、定量指标预处理

（一）逆指标的处理

（二）适度指标的处理

二、定量指标计分方法

（一）分等评分

（二）比率评分

（三）功效系数法

三、定性指标计分方法

四、权数确定

（一）概念与分类

（二）主观赋权法

（三）客观赋权法

五、多指标综合计分方法

（一）综合评分法

（二）综合指数法

（三）功效系数法

第五节 激励方式

一、将薪酬与业绩挂钩

（一）现金奖金

（二）利润分享

（三）增益分享

二、股权激励

（一）股权激励的含义

（二）我国企业常用股权激励方式

1. 实股激励

2. 期股激励

3. 股票期权

4. 员工持股计划

5. 管理层收购

第六节 激励方案

一、典型激励方案

二、联合基数确定法

三、经济增加值激励系统

（一）建立EVA奖励基金

（二）建立EVA奖金库

- (三) 建立基于EVA的杠杆股票期权制度
- (四) 杠杆股票期权方案与公司的EVA奖金计划相联系
- (五) EVA激励机制的作用

四、平衡计分卡激励系统

第十二章 内部控制与风险管理

第一节 公司治理

一、公司治理的缘起

二、公司治理的基本问题

- (一) 公司治理的概念
- (二) 公司治理的内涵
- (三) 公司治理的主体与客体

三、公司治理的机制

- (一) 公司内部治理机制
- (二) 公司外部治理机制

四、典型的公司治理模式

- (一) 英美模式
- (二) 德日模式
- (三) 家族模式
- (四) 三种公司治理模式的比较

第二节 内部控制

一、内部控制概念及演进

- (一) 内部控制在西方的发展
- (二) 内部控制在中國的发展

二、内部控制基本框架

- (一) 内部控制目标
- (二) 基本构成
- (三) 框架基本结构

三、内部控制的方式

- (一) 制度安排控制
- (二) 组织结构控制
- (三) 程序控制

- (四) 目标控制
- (五) 监督控制
- (六) 机理及控制
- (七) 信息系统控制
- (八) 人员素质控制

四、内部控制设计

- (一) 内部控制设计的原则

1. 系统性原则
2. 可控性原则
3. 预防性原则

- (二) 内部控制设计的流程

第三节 风险管理

一、风险管理概述

- (一) 风险管理的产生和发展
- (二) 风险管理的概念
- (三) 企业风险管理的目标

二、企业风险管理流程

- (一) 进行风险评估
- (二) 制定风险管理策略
- (三) 风险管理解决方案
- (四) 风险管理的监督与改进

三、企业风险管理整合框架

- (一) 基本框架的要素和意义

1. 内部环境
2. 目标制定
3. 风险识别
4. 风险评估
5. 风险反应
6. 控制活动
7. 信息和沟通
8. 监控

（二）风险管理和企业目标的关系

四、企业风险的识别和分析

（一）外部风险

（二）内部风险

（三）风险识别方法

五、风险评估和度量

（一）风险评估概念

（二）风险评价方法

六、企业风险管理策略

1. 避免风险

2. 降低风险

3. 风险分担

4. 接受风险

七、企业风险管理的实施

（一）建立企业风险管理文化

（二）树立全面风险管理理念，营造风险管理执行文化氛围

（三）创建风险计量模型，构筑信息数据平台

（四）提高风险管理的制度化水平，增强风险预警能力

（五）通过标杆管理推动风险管理的持续改进