

The logo for the Certified Management Accountant (CMA) certification, featuring the letters "CMA" in a serif font with a registered trademark symbol (®) to the upper right.

*IMA's Certification for  
Accountants and  
Financial Professionals  
in Business*

# CMA考试资源指南

新CMA两门考试结构

© Copyright 2009  
美国管理会计协会版权所有

## 目录

|                 |    |
|-----------------|----|
| 认证考试            | 1  |
| 考试结构和特征         | 1  |
| 考试题型            | 3  |
| 考题难度            | 5  |
| 标准设定，考试等同性及比例分数 | 9  |
| 考试常见问题          | 10 |
| 备考策略            | 11 |
| 考试地点及电脑屏幕显示范例   | 13 |
| 考试统计数据          | 16 |
| 学习材料            | 16 |
| 推荐的阅读书目         | 17 |
| 主题/资源大纲         | 20 |
| IMA职业道德规范实践     | 24 |

美国管理会计协会  
10 Paragon Drive  
Montvale, New Jersey 07645-1760  
1 (800) 638-4427  
1 (201) 474-1606  
[www.imanet.org](http://www.imanet.org)

欢迎您成为**CMA**认证项目的考生。通过考试，获得认证是您职业生涯中一项很重要的成就，并将进一步加速您的职业发展。设计下述材料旨在帮助您备考，我们概括地论述了认证考试以及**CMA**考试的特征，旨在让您理解**CMA**考试的目的是结构，我们还论述了不同类型的试题、测试的理解水平以及如何给考试打分。

## 认证考试

**CMA**考试项目是一种认证考试，认证考试的主要目的是在一种职业内部建立和维持一种职业竞争力标准，最终目的是保护大众。我们已经制定了**CMA**认证考试要求，来识别那些在管理会计和财务管理领域拥有充足的知识和技能水平的专业人士。通过这种方式，**ICMA**帮助发现能够满足预定的职业标准的从业者。

同大多数专业认证考试类似，**CMA**考试是标准参照考试。在标准参照考试中，考生的分数将同预定的标准或者通过分数进行比较。在标准参照考试中，对考生分数的解释不依靠其他考生的成绩。通过或者不通过是将单个考生的分数同通过或者“及格”分数进行比较，如果分数等于或者高于及格分数，考生就通过了考试，如果分数低于及格分数，考生则没有通过考试。

## 考试结构和特征

新**CMA**考试的每门考试各包括**100**道单选题，考试时间为**3**小时。单选题部分结束后，考生将有**1**小时的时间来完成问答题部分的考试。问答题部分包括**8-10**个论述点或根据所给出的两个问题来进行计算，以此来描述典型的商业环境。（注意：如果考生单选题部分的答案的正确率低于**50%**，将没有资格参加问答题部分的考试）。

每门考试的考题是从相应科目考试的题库中随机选取的。考生参加的具体“考卷”是在充分考虑到主题范围覆盖率及认知水平的基础上由机考系统选取的。考试结构及管理的具体原则如下所述。

## 有效性

指考试分数的合适性、意义和有效性，考试有效性旨在是确保考试可以衡量到规定的内容。**CMA**考试的内容有效涵盖会计和财务知识，这意味着考试内容反映了有关的职业任务、知识、技术和能力。通过工作分析就可以获得这些信息，是对职业任务和要求的系统研究。

为了保持考试的有效性，**CMA**考试是按照精确的计划或者“蓝图”建造的，从而使考试中涵盖的各种主题领域不是过于强调或者没有强调过的。构造的考试形式是平行的，这意味着出现在主要内容的题目数量从形式上说是相同的。通过这种方式，考试包括同样的内容，从而保持所有应试者的考试条件相同，而无论他们实际上什么时候参加考试。

## 可靠性

指考试分数的一致性、可靠性或者准确性。考试越可靠，考试分数所面临的错误越少。**CMA**考试的可靠性是通过一系列标准化统计措施测量的。为了保证可靠性，我们持续对考试问题进行分析和评估。

## 项目开发

由于考题是“砌块”考试，因此，考题应该有根据，具有连贯性，不存在争议。所以，**ICMA**使用一种系统方法来开发测试项目，**CMA**所有考题都是由主题专家委员会评估，只有通过评估委员会和**ICMA**考试人员检查的题目才包括在考试之中。

## 考试题型

CMA考试中，单选题题目包括4个选择项，每个题目有并且只有一个正确答案。但是，CMA考试中使用的一些题型会存在一些变化。在下述例子中，术语“题干”指优先于答案选择项或者选项的所有信息。

### 封闭式题干题目

该类题目的特征是题干是一个以提问形式出现的完整句子，选择项可能是一个完整的或者不完整的句子。

例子：

下述哪一项可以提高公司的营业资本？

- a.使用现金支付应付工资税
- b.用现金收取应付账款
- c.购买新厂房，使用20年抵押融资。
- d.短期票据再融资，票据期限为两年。

答案=d

### 完成句子式题目

该类题目的特征是题干是一个不完整的句子，选择项代表该句子的结论。

例子：

如果产品的弹性系数为2.0，这意味着需求是

- a.富有弹性的
- b.有弹性的
- c.无弹性的
- d.完全没有弹性的

答案=b

### “例外”式题目

在要求选择一个“不符合”项的时候，就使用这种类型的题干。在这种情况下，其中的三个选择项是符合或者由题干定义，一个选择项（正确的选择项）不符合。这种类型问题的一个变化是在在“下述哪一项不...”式的题目中，题干使用“不”来替代“除了”。

例子：

除了下述哪一项以外，剩余的都是有形资产？

- a. 房地产
- b. 版权
- c. 预付税收
- d. 应收账款

答案=b

### 最好/最差/最佳类型

在该种类型的项目中，要求您选择一个比其他选择项更好或者更糟糕的选择项。无论如何，正确的答案代表着专家们在该领域的集体判断。

例子#1

下述哪一项最能够正确描述生产预算？

- a. 是建立在规定的直接劳动工时的基础上
- b. 包括规定的材料采购
- c. 是建立的要求的期末存货和销售预测的基础上
- d. 是营业预算货币详细情况的综合

答案=c

## 例子#2

下述哪一项最不能够帮助组织克服会计部门和其他部门存在的沟通问题？

- a.轮班制
- b.交叉职能小组
- c.书面政策和程序
- d.业绩评估

答案=d

### 问题级别难度

除了上述的题目形式以外，CMA考试还提供具有不同理解级别的考题，包括需要回忆问题答案的题目到要求复杂理解的题目，您必须将自己掌握得知识应用到一个新的环境，或者判断可能适应于一个特定环境的信息价值，所有理解级别以及样题如下所述。CMA考试中每个主题领域要求的理解级别包括在主题/资源大纲中。

### **A级**

**A级**是最低或者最基本的级别，包括要求回忆事实和理解原则的题目，**A级**包括认知和理解类题目。

**认知：**最低级别的学习，该类题目要求回忆同主题有关的目标、材料或者现象，在这些问题中，要求界定、识别和选择信息。

例子：

少数卖方组成整个行业的市场情况为？

- a.自然垄断
- b.垄断竞争
- c.寡头垄断
- d.完全竞争

答案=c

为了正确回答上述项目，您必须回忆课本上对寡头垄断的定义。

**理解：** 该类题目要求您理解出现方式比较独特的材料的含义。测试理解力的题目采用有别于书本上的词汇来描述一些原则或者事实，往往使用一种情况作为表述思想的方式。为了正确回答此类题目，必须理解问题中例证原则，单凭记忆是无法识别正确的答案。

例子：

社会立法，往往被批评为不充分，是由于机构

- a 灵活使用，而不是坚持标准。
- b 严重依赖自由市场进行资源分配。
- c 相对于边际成本来说，很少考虑边际收益。
- d 政策执行力度不够。

答案=c

为了正确回答该题目，您必须了解社会立法的观点或原则。其他涉及该种测试水平的题目让您识别最能够解释、例证的选择项，或者提供所讨论概念的一个例子。

## B级

该理解水平包括将材料应用到新情况的题目以及分析信息或者将信息分解成组成部分的能力，**B级**包括要求应用或者分析的题目。

**应用：** 该类题目衡量对主意或者内容的理解，您可以将这种理解应用到一个全新的领域。此类题目旨在测试您是否通过合适的方式将知识应用到实际情况。

例子：

米勒实业的资产负债表如下所述。

|          |             |
|----------|-------------|
| 现金       | 8,000,000美元 |
| 应收账款     | 13,500,000  |
| 存货       | 7,800,000   |
| 待摊费用     | 245,000     |
| 财产、厂房和设备 | 4,700,000   |



答案 = c

按照这些信息，该公司的流动负债总额为：

- a. 21,500,000美元
- b. 29,300,000美元
- c. 29,545,000美元
- d. 34,245,000美元

答案=c

该题目中出现的问题要求您利用计算流动资产总额的知识，将知识应用到问题中出现的特定数据，而不是单纯依靠记忆或者理解。其他处理这种测试水平的题目可能让您识别要求特定活动的具体情况，或者识别应用一个特定问题的最合适的程序或者步骤。

**分析：**分析涉及到将材料分解到组成部分的能力，以理解其组织结构。涉及理解组成部分的能力、部分之间的关系以及所涉及的理解原则。该类题目要求您能够区分、区别、推论和决定数据相关性。

例子：

一家企业正在考虑实施锁箱收款系统，成本为80,000美元/年，公司的年销售收入为9,000万美元，是向锁箱收款制度，收款时间将降低三天。该企业目前有3,000,000美元的债务。如果公司拥有资金投资到锁箱收款制度，资金成本为8%，它是否使用加锁系统？假使一年为360天？

- a.是，每年将节省140,000美元。
- b.是，每年将节省60,000美元。
- c.否，每年将亏损20,000美元。
- d.否，每年将亏损60,000美元。

答案=c

在该题目中，您面临着一种新情况，要求识别同现有问题有关的数据，涉及到使用锁箱收款系统的节省或者亏损决策。要求您能够应用原理来决定节省或者亏损，然后，对选择项的结果进行分析。

## C级

C级是最高或者最具有挑战性，包括要求对信息进行评估的题目。

**评估：**该类题目要求按照明确的目的，能够对具有既定目的的材料价值进行判断，此类题目要求您能够评估、推论、支持、比较、对比、解释和总结信息。

例子：

住房服务组织使用直线折旧法计算设备的折旧费用，按照最近获得的信息，公司副财务长已经改变了设备的估计使用寿命，折旧也相应发生改变，导致该年从少量利润变为亏损，财务长要求副财务长将当年的总折旧费用降低一半。考虑到自己面临着职业道德冲突，副财务长将这个问题报告给了董事会，按照**IMA职业道德规范实践**，下述哪一项正确评估了副财务长的行为？

- a.副财务长的行为是一种合适的直接步骤。
- b.只有在首先尝试了其他方案之后，副财务长的行为才是合适的。
- c.无论在何种情况下，副财务长的行为都是不合适的。
- d.没有提供足够的信息，来评估副财务长的行为。

答案=b

该题目中的情况要求您评估副财务长所采取的行为，选择项**b**是正确的选项。尽管副财务长的行为是合适的，该种情况首先应该通过温和的方式解决。要求您判断所描述的情况采用行为的合适性，在该信息的基础上回答问题

## **标准设定、考试等同性和比例分数**

### **标准设定**

如前所述，**CMA**考试是一种标准参照考试，这意味着它们用来决定考生是否满足特定的门槛或者业绩标准。因此，**ICMA**使用一项公认的程序，设计该程序的目的是决定实际通过考试的成绩。该程序包括管理会计领域和财务管理领域的主题专家小组的集体判断。为所有考试部分单独设定通过分数，所有通过/不通过决策是最终的。

### **考试等同性**

由于**CMA**考试的实际题目的考试形式是不同的，不同考试形式的难度不同，因为有些考试形式包括的题目可能比其他考试难。我们针对所有考生采用了相同的考试通过标准，而无论他们参加何种形式的考试。因此，为了保持标准的一致性，**ICMA**使用统计技术来决定考试的等同性，目的是保证按照难度水平，所有考试形式的通过分数是相同的。通过这种方式，所有考生保持同样的标准，而无论他们何时参加何种考试。

### **比例分值**

**CMA**考试的所有分值都是用比例分值来表示，比例分值的范围为**0-500**分，通过分数为**360**分。为了保持分数报告的一致性，无论考生参加了何种类型的考试，都要将考试的原始分数（例如，正确题目分数）转化为比例分数。

## **考试常见问题**

### **考试有多少题目？**

新考纲CMA考试的Part1和Part2分别包括100道单选题及2道问答题，问答题需要考生进行论述或计算。

### **我需要多长时间来完成考试？**

在每门CMA考试中，单选题的时间为3小时，问答题的时间为1小时，共计4小时。单选题部分完成后，考生将不能返回。（注意，单选题部分正确率在50%以上的考生，才有资格进行问答题部分的考试）

### **在参加考试的时候，我是否可以立即收到分数？**

不能，新考纲CMA 考试不再立即公布考试结果。问答题部分的成绩将在线下进行。考试成绩将在此考试窗口结束后6周邮寄给考生。问答题部分将由这一主题的专家进行评分，并针对部分正确答案给予一定的分数。例如，您被要求针对为什么所作出的选择可以获得收益来给出三个答案，而您回答出两个正确答案，您将获得部分分数。同样地，对于计算题的答案，即使您没有得出最终的正确结果，评卷老师也将给予您部分分数。

### **对于考试结果，我能否收到更加详细的信息？**

考生将收到Part1和Part2考试的选择题部分的详细信息。

### **考试的每个单项选择题是如何影响我的成绩的？一些题目的权重是否要高于其他题目的权重？**

新CMA考试第一部分、第二部分和第三部分的每个题目的权重是相同的，所有题目的分值相同。单个题目决定着整个题目组的相对难度，或者“组成”了整个考试。当您参加考试的时候，题目是随机选择的。题目组中的每个题目具有一个“难度级别”，该题目和其他题目共同决定了特定题目组的相对难度，这种相对难度决定了通过考试必须正确回答的问题的数量。同简单的考试相比，为了获得及格分数，高难度考试要求正确回答的题目数量要少一点。

### **如果不确定题目的正确答案，我能否进行猜测？**

对于错误答案不扣分，因此，在CMA考试Part1和Part2考试中，您可以选择一个看似合理的观点，而不是不选择答案，尤其是如果您能够剔出一个或者两个不正确的选择项。对于Part1和Part2的问答题部分，部分正确答案可以获得一定的分数。所有问题的回答都将对您有利。

## **备考策略**

对于您来说，最佳的备考战略是透彻学习考试覆盖的材料和内容，但除此之外，在备考的时候，您还可以利用一些战略来帮助您最大限度提高成绩。

### **1. 首先回答自己知道的问题**

尽量避免长时间停留在某个特定的题目上，这样，您就有时间来回答自己知道的所有题目，同时还帮助您了解还有多长时间可以用更难度的题目上。

### **2. 标出难题，回头再看。**

在考试的时候，您应该预期会遇到一些不能立刻给出答案的题目。您需要记住无论难度如何，每个问题具有相同点数(例如，1是正确的，0是不正确的)。不要为每个具体的问题而痛苦，而是标出1那些自己不确定的题目，这样，当您准备第二次浏览这些题目的时候，就可以容易地找到它们。

### **3. 仔细阅读每个问题，留心任何关键词。**

密切注意题目的措辞，“除了”、“至少”以及“最”这些词汇同正确的答案有着密切的关系，在回答之前，要非常仔细地考虑每个题目。您可以草草记下问题中出现的词汇，理解难以理解题目的话，您可以用自己的词汇重新组织题目。

### **4. 在实际看选择项之前，尽量自己回答题目。**

然后，看看自己的答案是否在选择项之中，以选择正确答案。您还应该仔细浏览其他选择项，然后确定自己选择的答案是否正确。

### **5. 如果对答案不确定，尽量有根据地进行猜测。**

考生可能了解有些题目中的主题，往往至少能够指出一个不正确的选择项。如果您遇到自己实在不知道的答案，尽量剔除那些认为可能不正确的选择项，这将提高选择正确答案的机会。

### **6. 回答所有的问题**

CMA考试对于错误的答案不扣分，如果不回答问题，什么也得不到，因此，回答考试中的所有问题。

### **7. 使用提供给您所有时间**

在类似的情况下，提前结束考试是没有任何优势的。最大限度地利用可能剩余的时间，浏览自己的工作，进行纠正，或者返回到难度较大的题目。在浏览时，您可能回忆起自己以前忽略的一个或者多个问题的事实或者信息。尽管看起来提前结束考试是一种解脱，要记住规定的考试时间很快就会结束，您应该最大限度地利用自己剩余的几分钟，帮助自己最大可能地提高成绩。

## 更改答案

参加考试的一个最大的困惑之一是考生不应该更改客观题的答案，因为第一次的答案往往是正确的。需要提醒您的是因为可能得正确的第一知觉而保留初始答案实际上往往是不正确的。无数的测试研究表明，平均来说，当考生改变考题答案的时候，在**55%**的情况下，他们是将错误的答案更改为正确的答案，因此提高成绩；在另外**23%**的情况，考生是将错误的答案更改为另一个错误答案，因此成绩没有变化。只有在**20%**的情况下，考生是将正确答案更改为错误答案。因此，如果您有充分的理由相信更改答案保证是正确的，在更多情况下，更改答案不会提高成绩，或者最糟糕的是，不改变的总分值。更改答案降低总分值的概率只有**20%**。

## 考试忧虑情绪

考试忧虑情绪是自然的，绝大多数考生在某种程度上都经历过。有些考生能够用积极方式改变忧虑情绪，而其他考生则难以控制自己的焦虑情绪。考试忧虑情绪会分散精力、产生心理障碍以及身体病症，这些都会影响考试成绩。

您可以通过了解忧虑的原因来减少忧虑情绪，例如，由于认识到考试是决定性的或者一次性考试，对考试焦虑的考生往往无法判断情况，而事实上并非如此，在参加考试的时候尽量清除这种思想。如果在考试的时候出现大脑空白，不要恐慌，因为发生这种事情很正常。稍后回到题目，或者放松几分钟，直到自己清醒。尽量用一些比较积极的内部信息来排除那些对自己不利的想法，例如“我学习的不充分”或者“我不知道材料”等，机会是您知道的将比自己想象的要多。最后，高效学习和准备是提高自信心，降低紧张的一种很重要的方法，如果不是最重要方法的话。



## 考试地点和电脑屏幕显示范例

另外一个造成忧虑的可能的原因是不知道预期考试地点。ICMA使用Prometric进行考试管理。Prometric考试网络遍及美国和国外，请访问网站<http://www.prometric.com/ICMA/default.htm> 查询考试中心地点。

在北美，Prometric考试中心（PTCs）是CMA考试的长期机考系统服务商，每天为考生提供CMA考试（在某些地区公共假期和周日不提供考试服务）。北美以外地区，考试时间根据当地法律和管理决定。所有北美区PTCs提供残障服务设施并符合美国《保护伤残人士法》(ADA)。

PTCs提供专用的模块化的测试室，配备有足够的空间、舒适的座位、合适的光线和通风条件。计算机工作组采用高质量的技术和高清晰度屏幕，可以将视力的损害降低到最低。考生可以使用电脑键盘或者鼠标来输入考试答案。

如果考生要求的话，我们会向其提供计算用的草稿纸和铅笔。考试中心的人员将会计算草稿纸的数量，并且在考试结束的时候收回所有纸张。允许考生携带小型的电池或者太阳能电子计算器，其功能不超过加减乘除平方根和百分比等六种功能。禁止携带具有编程功能的计算器，禁止使用磁带，在关闭计算器的时候，必须取消存储器。考生可携带下列两种财务计算器参加考试：Texas Instrument BAII Plus 以及Hewlett-Packard 10bII。

禁止考生携带钱包、公文包和夹克等私人物品进入考试室，考试中心提供小型储物柜方便考生保管个人物品。

在考试开始的时候，我们将向考生简短地介绍考试屏幕，演示如何选择答案，对答案做出标记，进行评估。如果您愿意的话，可以重复进行这种介绍。但是，总介绍时间将限制在15分钟之内。在介绍之后，开始考试。屏幕的右上方显示完成考试的剩余时间。介绍不计入三个小时的考试时间。

新CMA考试Part1和Part2的简单屏幕设置见下页，屏幕设置将显示时间、上下选择项、前后页选择项、选择不确定答案的题目选项以及标出待检查的题目选项。

CMA考试中的问答题将由PTCs机考系统以与单选题相同的方式进行。在问答题作答时，考生将在文本框中输入答案。

CMA考试单选题电脑显示范例

Question 3 of 110

Michael Wood  
2CFM

Time remaining: 2:59:38

Speedy Delivery Service traded in an old truck for a new, similar truck.

|                                 |                 |
|---------------------------------|-----------------|
| <u>Old truck</u>                |                 |
| Historical cost                 | \$40,000        |
| Accumulated depreciation        | <u>30,000</u>   |
| Net book value                  | <u>\$10,000</u> |
|                                 |                 |
| Trade-in allowance on old truck | \$14,000        |
| New truck list price            | 65,000          |

Determine the cost basis for financial reporting purposes of a new truck purchased by Speedy.

- a. \$51,000.
- b. \$61,000.
- c. \$65,000.
- d. \$75,000.

**Directions:** Select the best answer.



Previous

Next



Mark

Review Items

CMA考试问答题电脑显示范例

Question 5 Test Taker Time Remaining: 04:58:03  
Part 4 - Business Applications

SaveMore Company is a closely-held investment services group that has been very successful over the past five years, consistently providing most member of the management team with substantial bonuses. In addition, both the chief financial officer and the chief executive officer have received 100% bonuses. SaveMore expects this trend to continue.

Recently, the top management group of SaveMore, which holds 35% of the outstanding shares of common stock, has learned that a major corporation is interested in acquiring SaveMore. SaveMore's management is concerned that this corporation may make an attractive offer to the other shareholders and that management would be unable to prevent the takeover. If the acquisition occurs, this executive group is uncertain about continued employment in the new corporate structure. As a consequence, the management group is considering changes to several accounting policies and practices that, although not in accordance with generally accepted accounting principles, would make the company a less attractive acquisition. Management has told Aram Deering, SaveMore's controller, to implement some of these changes. Deering has also been informed that SaveMore's management does not intend to immediately disclose these changes to anyone outside of the immediate top management group.

B. Identify all of the specific steps Aram Deering should take to resolve the situation described above. Use SMA 1C to support your answer.

Cut Copy Paste Save

Calculator Time Value Tables

PREVIOUS NEXT MARK REVIEW

## 考试统计数据

您可以在我们网站[www.imanet.org/pdf/1499.pdf](http://www.imanet.org/pdf/1499.pdf) 找到CMA项目考生的人口统计学信息。这些介绍对最近几年参考考试的人员进行了统计描述。

您可以在我们网站[www.imanet.org/pdf/PASS RATES 6-06.pdf](http://www.imanet.org/pdf/PASS_RATES_6-06.pdf)找到通过率介绍。历史通过率不一定意味着就是将来的通过率，但是，您可以了解考试严格性。

## 学习材料

考试资源指南中的剩余内容旨在帮助考生通过认证考试，同时会提供附有样题，评估工具和学习建议得的考试包。请通过以下网站获取更多信息：

[www.imanet.org/certification\\_preparation\\_exam\\_package.asp](http://www.imanet.org/certification_preparation_exam_package.asp)

以上学习资源必须和许多独立资源所建议并提供的阅读书目和（或者）复习材料相互补充。这些独立资源可以提供一些形式的自学材料，包括书本、影碟和软件。许多独立资源还提供现场学习。尽管ICMA不赞助或者提供任何学习材料或者小组，但网站上有许多资料，([http://www.imanet.org.cn/Professional/?view=content\\_article&id=151&miid=120](http://www.imanet.org.cn/Professional/?view=content_article&id=151&miid=120))可以帮助考生学习。

所提供的材料包括:

- **推荐的阅读书目：**一些精心选择的教科书清单，包含合适的学习资料。如果有类似教材不在清单之列，或者清单上所列教材前几年的旧版本，它们也可以提供足够的学习资料。换言之，您不需要最新的版本或者完全相同的教材。
- **主题/资源大纲：**对于考试大纲中的每个主题，ICMA提供了一些参考教科书，指导您进行学习。参考书是选择性的（例如，一本就足够了），教科书的列举顺序并不代表同其他教科书相比，需要要重点参考该教科书。请注意在网站：[www.imanet.org/certification\\_preparation\\_content.asp](http://www.imanet.org/certification_preparation_content.asp)就可以找到详细的考试大纲以及明确的学习重点。
- **职业道德：**指IMA职业道德规范实践和职业冲突解决方案，要求IMA所有会员遵循这些职业道德。关于职业道德的题目**将**出现在考试Part1和Part2中。

## 建议阅读书目

### Part1：财务计划，业绩及控制

#### 财务计划，预算及财务预测

Blocher, Edward, J., Stout, David E., Cokins, Gary, and Chen, Kung, *Cost Management: A Strategic Emphasis*, 4<sup>th</sup> edition, McGraw Hill, New York, NY, 2008.

Horngren, Charles T., Foster, George M., Datar, Srikant, Rajan, Madhav, and Ittner, Chris, *Cost Management: A Managerial Emphasis*, 13<sup>th</sup> edition, Prentice-Hall, Upper Saddle River, NJ, 2009.

Anderson, David, R., Sweeney, Dennis J., Williams, Thomas A., Camm, Jeff, and Martin, R. Kipp, *Quantitative Methods of Business*, 11<sup>th</sup> Edition, Mason, Ohio: South Western, 2010.

#### 财务业绩考评

Blocher, Edward, J., Stout, David E., Cokins, Gary, and Chen, Kung, *Cost Management: A Strategic Emphasis*, 4<sup>th</sup> edition, McGraw Hill, New York, NY, 2008.

Horngren, Charles T., Foster, George M., Datar, Srikant, Rajan, Madhav, and Ittner, Chris, *Cost Management: A Managerial Emphasis*, 13<sup>th</sup> edition, Prentice-Hall, Upper Saddle River, NJ, 2009.

#### 成本管理

Blocher, Edward, J., Stout, David E., Cokins, Gary, and Chen, Kung, *Cost Management: A Strategic Emphasis*, 4<sup>th</sup> edition, McGraw Hill, New York, NY, 2008.

Horngren, Charles T., Foster, George M., Datar, Srikant, Rajan, Madhav, and Ittner, Chris, *Cost Management: A Managerial Emphasis*, 13<sup>th</sup> edition, Prentice-Hall, Upper Saddle River, NJ, 2009.

#### 内部控制

Braganoff, Nancy A., *Core Concepts of Accounting Information Systems*, 11<sup>th</sup> edition, John Wiley & Sons, Hoboken, NJ, 2009.

Bodnar, George, H., and Hopwood, William S., *Accounting Information Systems*, 10<sup>th</sup> edition, Prentice-Hall, Upper Saddle River, NJ, 2010.

Sawyer, Lawrence B., Dittenhofer, Mortimer A., and Graham, Anne, eds., 2003. *Sawyer's Internal Auditing: The Practice of Modern Internal Auditing*, 5<sup>th</sup> edition, IIA, Altamonte Springs, FL, 2003.

职业道德

IMA, 2005, *Statement of Ethical Professional Practice*:  
[www.imanet.org/about\\_ethics\\_statement.asp](http://www.imanet.org/about_ethics_statement.asp)

## 建议阅读书目（续）

### Part2 财务决策

#### 财务报告分析

Epstein, Barry J., and Jemakowicz, Eva, *IFRS Interpretation and Application of International Financial Reporting Standards*, John Wiley & Sons, Hoboken, NJ, 2009.

Gibson, Charles, *Financial Reporting & Analysis*, 11<sup>th</sup> edition, South-Western Cengage Learning, Mason, OH, 2009.

Subramanyam, K.R., and Wild, John L., *Financial Statement Analysis*, 10<sup>th</sup> edition, McGraw Hill, New York, NY, 2009.

#### 公司理财

Brealey, Richard, A., Allen, Franklin, and Myers, Stewart C., *Principles of Corporate Finance*, 9<sup>th</sup> edition, McGraw Hill, New York, NY, 2008.

Van Horn, James, C., and Wachowicz, John M. Jr., *Fundamentals of Financial Management*, 13<sup>th</sup> edition, Prentice-Hall, Upper Saddle River, NJ, 2009.

#### 决策分析与风险管理

Blocher, Edward, J., Stout, David E., Cokins, Gary, and Chen, Kung, *Cost Management: A Strategic Emphasis*, 4<sup>th</sup> edition, McGraw Hill, New York, NY, 2008.

Horngren, Charles T., Foster, George M., Datar, Srikant, Rajan, Madhav, and Ittner, Chris, *Cost Management: A Managerial Emphasis*, 13<sup>th</sup> edition, Prentice-Hall, Upper Saddle River, NJ, 2009.

COSO, The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, 2004. *Enterprise Risk Management – Integrated Framework*.

Moeller, Robert R., 2007. *COSO Enterprise Risk Management*. Hoboken, NJ: John Wiley & Sons.

IMA, 2006, *Enterprise Risk Management: Frameworks, Elements, and Integration*:  
[www.imanet.org/publications\\_statements.asp](http://www.imanet.org/publications_statements.asp)



IMA, 2007, *Enterprise Risk Management: Tools and Techniques for Effective Implementation*:  
[http://www.imanet.org/publications\\_statements.asp](http://www.imanet.org/publications_statements.asp)

#### 投资决策

Brealey, Richard, A., Allen, Franklin, and Myers, Stewart C., *Principles of Corporate Finance*, 9<sup>th</sup> edition, McGraw Hill, New York, NY, 2008.

Van Horn, James, C., and Wachowicz, John M. Jr., *Fundamentals of Financial Management*, 13th edition, Prentice-Hall., Upper Saddle River, NJ, 2009.

#### 职业道德

IMA, 2008, *Values and Ethics: From Inception to Practice*  
[http://www.imanet.org/publications\\_statements.asp](http://www.imanet.org/publications_statements.asp)

United States Department of Justice, *Lay-person's Guide to Foreign Corrupt Practices Act*:  
<http://www.usdoj.gov/criminal/fraud/docs/dojdocb.html>

## 主题/资源大纲

### Part 1: 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  
Blocher, 第8章  
Horngren, 第6章
2. 预测技术  
Anderson, 第6章
3. 预算方法  
Blocher, 第13-15章  
Horngren, 第6-8章
4. 年度利润计划表及附表  
Blocher, 第9章  
Horngren, 第6-8章
5. 高层计划及分析  
Blocher, 第8章  
Horngren, 第6章

#### B. 财务业绩考评 (25% - A, B, C级)

1. 成本与差异计算  
Blocher, 第9, 17, 18章  
Horngren, 第7, 8, 19, 22, 23章
2. 责任中心与报告部门  
Blocher, 第18, 19章  
Horngren, 第3, 7, 8, 14, 15, 22, 23章
3. 财务指标  
Blocher, 第18, 29章  
Horngren, 第13, 23章

#### C. 成本管理 (25% - A, B, C级)

1. 成本计量概念  
Blocher, 第3, 12, 14, 18章  
Horngren, 第2, 4, 9, 10, 16章

- |  |   |
|--|---|
| 2. 成本计算制度                              | Blocher, 第4, 12, 13章<br>Horngren, 第4, 5, 17, 20章              |
| 3. 间接成本                                | Blocher, 第14章<br>Horngren, 第4, 5, 8, 14, 15章                  |
| 4. 运营效率                                | Blocher, 第10, 15, 16章<br>Horngren, 第3, 9章                     |
| 5. 业务流程绩效                              | Blocher, 第17, 18章<br>Horngren, 第22, 23章                       |
| <br>                                   |   |
| <b>D. <u>内部控制 (15% - A, B, C级)</u></b> |   |
| 1. 风险评估, 控制与风险管理                       | Sawyer, 第2, 3章<br>Bagranoff, 第10章<br>Bodnar, 第5, 6章           |
| 2. 内部审计                                | Sawyer, 第1章   |
| 3. 系统控制和安全措施                           | Sawyer, 第13-15章<br>Bagranoff, 第3, 7, 9章<br>Bodnar, 第5, 6, 16章 |
| <br>                                   |   |
| <b>E. <u>职业道德 (5% - A, B, C级)</u></b>  |   |
| 1. 管理会计和财务管理专业人士的道德准则                  | IMA 会员职业道德行为准   |

## 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      | Gibson, 第2-5章<br>Subramanyam, 第1, 2章                                 |
| 2. 财务业绩指标 – 财务比率 | Gibson, 第3-9章<br>Subramanyam, 第10, 11章                               |
| 3. 盈利能力分析        | Gibson, 第8章<br>Subramanyam, 第8章                                      |
| 4. 管理会计领域分析性问题   | Gibson, 第7章<br>Subramanyam, 第3, 5章<br>Epstein, 第6, 7, 9, 14, 22, 25章 |

### B. 公司理财 (25% - A, B, C级)

- |             |  |
|-------------|--|
| 1. 风险和报酬    | Brealey, 第8, 9章<br>Van Horne, 第5章              |
| 2. 管理财务风险   | Brealey, 第20章<br>Van Horne, 第16章               |
| 3. 金融工具     | Brealey, 第14, 24-26章<br>Van Horne, 第11, 20-22章 |
| 4. 资本成本     | Brealey, 第17章<br>Van Horne, 第15章               |
| 5. 流动资产资产管理 | Brealey, 第30, 31章<br>Van Horne, 第8-10章         |
| 6. 筹集资本     | Brealey, 第24-26章                               |

|   |   |
|---|---|
|   | Van Horne, 第19-22章  |
| 7. 公司重组                                     | Brealey, 第32, 33章<br>Van Horne, 第23章  |
| 8. 国际金融                                     | Brealey, 第34章<br>Van Horne, 第24章  |
| <b><u>C. 决策分析与风险管理 (25% - A, B, C级)</u></b> |   |
| 1. 成本/规模/收益分析                               | Blocher, 第7章<br>Horngren, 第3章   |
| 2. 边际分析                                     | Blocher, 第9章<br>Horngren, 第11章  |
| 3. 定价                                       | Blocher, 第10章<br>Horngren, 第12章   |
| 4. 风险评估                                     | Moeller, 第 3 – 6, 12 章<br>COSO, <i>Enterprise Risk Management</i><br>IMA, <i>ERM, Frameworks</i><br>IMA, <i>ERM, Tools and Techniques</i> |
| <b><u>D. 投资决策 (20% - A, B, C级)</u></b>      |   |
| 1. 资本预算过程                                   | Brealey, 第6, 7章<br>Van Horne, 第12, 13章  |
| 2. 折现现金流量分析                                 | Brealey, 第6章<br>Van Horne, 第13章   |
| 3. 回收期与折现回收期                                | Brealey, 第6章<br>Van Horn, 第13章  |
| 4. 评级投资项目                                   | Brealey, 第6章  |

5. 资本投资中的风险分析  
Van Horne, 第13章  
Brealey, 第10章  
Van Horne, 第14章
6. 评估  
Brealey, 第4, 5章  
Van Horne, 第4章

**E. 职业道德 (5% - A, B, C级)**

1. 企业职业道德因素  
美国《反海外腐败法》  
IMA 会员职业道德行为准则：“价值与道德：  
从开始到实践”

## IMA职业道德规范实践

IMA会员的行为应该符合职业道德。遵循职业道德规范实践的行为应该遵循规定我们价值的所有规则以及引导我们行为的标准。

### 规则

IMA职业道德规范实践包括诚实、公平、客观和负责。会员行为应该符合这些规范，鼓励组织内部的其它员工遵守这些规范。

### 标准

如果不遵守下述标准，IMA会员将会受到惩罚。

#### I. 能力

会员有责任：

1. 通过持续学习知识和技术，保持合适的职业竞争力。
2. 按照有关的法律、规定和技术标准，执行职业任务。
3. 提供准确、清楚、简洁和及时的决策支持信息和建议。
4. 识别和沟通妨碍负责判断或者成功开展活动的职业限制或者其它约束。

#### II. 机密性

会员有责任：

1. 除了授权之外，禁止在工作中披露机密信息，除非法律规定。
2. 通知下属针对他们在工作过程中获得机密信息采取适当的措施，监管下属行为，确保保护信息的机密性。
3. 禁止违反职业道德或者法律使用机密信息。

#### III. 完整性

会员有责任：

1. 避免潜在或者实际上的利益冲突，通知所有合适的当事人避免发生潜在的利益冲突。
2. 禁止从事任何可能损害他们按照职业道德执行任务的能力。
3. 禁止从事或者支持损害职业的活动。

#### **IV 可信性**

会员有责任：

1. 公平客观地传递信息。
2. 充分披露所有合理地预期影响意向使用者理解报告、评论和建议的所有有关信息。
3. 按照组织政策和（或者）适用法律，披露信息、时间性、处理或者内部控制上的延迟或者缺陷。



## 职业道德决议

在应用职业道德规范实践的时候，您在识别违反职业道德的行为或者解决职业道德冲突的时候可能会面临一些问题。在面临职业道德问题的时候，您应该遵守组织所制定的冲突解决政策，如果无法利用这些政策解决冲突，会员应该考虑采取下述活动。

1. 同直接上司讨论问题，除非直接上司也牵扯到其中。在这种情况下，应该直接将问题递交给更高一级上司。如果在递交问题的时候，没有达成满意的决议，要将问题递交给再高一级的上司。如果直接上司是首席执行官或者职务相当人员，可认可的评估权威可以是审计委员会、执行委员会、董事会、托管人委员会或者所有人等组织。假设直接上司没有牵扯到事件中，只有在上司知道的范围之内，同其更高一级的上司联系。除非法律另有规定，我们认为将这些问题递交给非雇用的权威或者个人是不合适的。
2. 秘密地同 IMA 职业道德顾问或者其他公平的顾问等讨论有关的职业道德问题，更好地理解可能的行为过程。
3. 同本人的律师讨论职业道德有关的法律职责和权利。