管理会计师（中级）专业能力认证项目

风险管理

考试大纲

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 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。