

管理会计师专业能力认证项目考试大纲

— 《经营分析》

第一章 经营分析概论

第一节 经营分析的价值与内涵

- 一、经营分析的价值
- 二、经营分析的内涵
- 三、经营分析的特点

第二节 经营分析的目标和类型

一、经营分析的目标

- (一) 为经营决策提供信息依据
- (二) 为实时监控提供指标依据
- (三) 为业绩评价提供客观依据

二、经营分析的内容

(一) 宏观环境分析内容

- 1、政治法律环境 (Political Factors)、
- 2、经济环境 (Economic Factors)、
- 3、社会文化环境 (Sociocultural Factors)、
- 4、技术环境 (Technological Factors)、

(二) 中观行业分析内容

- 1、行业基本特征分析
- 2、行业竞争特征分析
- 3、行业经济周期特征分析

4、行业要素特征分析

5、行业重要性分析

(三) 微观企业竞争战略分析

三、经营分析的类型

(一) 责任中心的类型及划分依据

(二) 经营分析的类型划分

1、成本中心经营分析

2、收入中心经营分析

3、利润中心经营分析

4、投资中心经营分析

第三节 经营分析的标准和框架

一、经营分析的原则

(一) 共性与个性相结合

(二) 动态与静态相结合

(三) 财务与非财务相结合

(四) 定量与定性相结合

(五) 成本与效益相比较

二、经营分析的标准

(一) 经验标准

(二) 历史标准

(三) 行业标准

(四) 预测标准

三、经营分析的框架

(一) 经营环境分析

(二) 数据质量分析

(三) 经营指标分析

(四) 经营前景分析

四、经营分析的步骤

(一) 计量经营成果

(二) 寻找不利偏差

(三) 分析偏差原因

(四) 提出管理建议

第二章 经营分析的依据基础（上）、

第一节 战略管理

一、战略管理组织与战略管理流程

二、战略实施流程

(一) 事前预算管理

(二) 事中经营分析

(三) 事后绩效考核与激励

三、战略管理的应用

四、战略地图工具

五、战略分析工具

(一) 宏观环境分析的工具

(二) 中观行业分析的工具

1、行业特征分析

2、波特五力分析

3、行业生命周期分析

(三) 微观竞争战略分析的方法

- 1、SWOT 分析
- 2、波士顿矩阵分析

第二节 预算管理

一、预算管理价值

（一）全面预算体系

（二）预算管理的作用

- 1、企业实施内部控制、防范风险的重要手段与措施
- 2、企业实现发展战略和年度经营目标的有效方法和工具
- 3、有利于企业优化资源配置、提高经济效益
- 4、有利于实现制约和激励

（三）实施预算管理的原则

- 1、战略导向原则
- 2、过程控制原则
- 3、融合业务原则
- 4、平衡管理原则

二、预算管理组织

（一）全面预算管理决策机构

（二）全面预算管理工作机构

（三）全面预算执行单位

三、预算管理流程

（一）预算编制阶段

（二）预算执行控制阶段

（三）预算考核阶段

四、预算管理方法

(一) 预算编制方法

(二) 预算控制的方法

1、预算授权控制

2、预算审核控制

3、预算例会控制

4、预算报告控制

5、预算调整控制

第三节 绩效管理

一、绩效管理组织

二、绩效管理的程序

二、绩效管理工具方法

(一) 关键业绩指标法

1、关键业绩指标法内容

2、关键业绩指标法的程序

3、关键业绩指标法的应用

(二) 平衡记分卡法

1、平衡记分卡的内容

2、平衡记分卡的运用程序

3、平衡记分卡的应用

(三) 经济增加值 (EVA)、法

第三章 经营分析依据基础 (下)、

第一节 财务报表体系构成

一、财务报表构成

二、财务报告构成

三、年度财务报告体系

第二节 资产负债表结构与内容

一、资产负债表的结构

二、资产负债表的内容

（一）资产类项目

1、流动资产

2、非流动资产

（二）负债类项目

1、流动负债

2、非流动负债

（三）股东权益项目

三、资产负债表的作用

（一）揭示经济资源总量及其分布形态

（二）反映企业资金来源及其构成情况

（三）获取企业资产流动性水平信息

（四）提供分析企业偿债能力的信息

第三节 利润表结构与内容

一、利润表的结构

二、利润表的内容

（一）营业利润

（二）利润总额

（三）净利润

（四）其他综合收益和综合收益总额

（五）每股收益

三、利润表的作用

- (一) 揭示企业经营成果
- (二) 反映企业盈利能力
- (三) 有助于分析企业偿债能力
- (四) 有助于企业进行科学经营管理
- (五) 有助于考核评价经营者的经营业绩

第四节 现金流量表结构与内容

一、现金流量表的结构

二、现金流量表的内容

- (一) 经营活动产生的现金流量
- (二) 投资活动产生的现金流量
- (三) 筹资活动产生的现金流量
- (四) 现金流量表与利润表的综合分析

三、现金流量表的作用

- (一) 提供了企业资金来源与运用的信息
- (二) 提供了企业现金增减变动原因的信息
- (三) 提供了分析企业总体财务状况的信息
- (四) 提供了分析企业盈利质量的信息

第五节 股东权益变动表结构与内容

一、股东权益变动表的结构

二、股东权益变动表的内容

三、股东权益变动表的作用

- (一) 揭示了所有者权益变动的原因
- (二) 反映了股东权益内部结构的变动

(三) 提供了判断企业真实业绩的信息

第四章 经营分析的基本方法

第一节 水平分析法

一、水平分析法的定义

(一) 与本企业的历史数据相比较

(二) 与本企业的预测目标比较

(三) 与同行业数据相比较

二、水平分析法的原理

三、水平分析法的应用

第二节 结构分析法

一、结构分析法的定义

二、结构分析法的原理

三、结构分析法的应用

(一) 总体基础的唯一性

(二) 分析角度的多维性

(三) 项目数据的可比性

第三节 趋势分析法

一、趋势分析法的定义

二、趋势分析法的原理

第四节 比率分析法

一、比率分析法的定义

二、比率分析法的原理

三、比率分析法的应用

第五节 因素分析法

一、因素分析法的定义

二、因素分析法的原理

(一) 连环替代法

(二) 差额计算法

三、因素分析法的应用

应用连环替代法时必须注意以下四点：

(一) 因果关系

(二) “变”与“不变”

(三) 先后有序

(四) 环环相扣

第六节 综合分析法

一、综合分析法的定义

二、综合分析法的原理

第五章 成本中心的经营分析

第一节 成本差异分析

一、成本费用分析的意义

(一) 了解企业成本计划和费用预算当期的执行情况

(二) 采取有效措施消除不利差异

(三) 挖掘企业内部节约成本费用的潜力

(四) 为企业编制成本计划、进行成本预测和决策提供相关信息

二、成本费用的影响因素

(一) 管理水平

(二) 行业因素

(三) 会计政策和会计估计选择

(四) 宏观环境

三、成本费用指标的计算与分析

(一) 营业成本降低率

(二) 期间费用降低率

(三) 营业收入成本率

(四) 成本费用利润率

四、标准成本差异的计算与分析

(一) 标准成本差异计算框架

(二) 标准成本差异计算与分析步骤

1、直接材料成本差异计算分析

2、直接人工成本差异计算分析

3、制造费用成本差异计算分析

(1) 变动性制造费用差异分析

(2) 固定性制造费用成本差异分析

第二节 营运效率的分析

一、营运效率分析的意义

(一) 评价企业资产利用的效益

(二) 确定合理的资产存量规模

(三) 促进企业各项资产的合理配置

(四) 提高企业资产的使用效率

二、营运效率的影响因素

(一) 流动资产周转速度

1、流动资产周转额

2、流动资产占用额

（二）企业的资产结构

1、折旧政策

2、通货膨胀

3、营业收入

（三）固定资产来源

（四）资产管理力度

1、优化企业资产配置

2、运用现代信息技术

3、完善内部控制制度

三、存货营运效率分析

（一）存货占用分析

1、存货占总资产比重分析

2、存货与销售收入增长速度比较分析

3、存货可销情况分析

1、库存可销天数

2、存货未来持有天数

（二）存货结构分析

（三）存货周转率分析

（四）存货库龄分析

（五）存货跌价准备分析

四、固定资产营运效率分析

（一）固定资产成新率分析

（二）固定资产产值利用率分析

（三）固定资产周转率分析

第三节 营运资金分析

- 一、应付账款周转率的计算与分析
- 二、应付账款账龄分析
- 三、现金转化周期
- 四、类金融模式

第六章 收入中心经营分析

第一节 收入中心的分析思路

第二节 收入规模与速度分析

- 一、直接影响因素分析——销售价格和销售量分析
- 二、间接影响因素分析——产品、区域和渠道分析
 - 1、产品分析
 - 2、区域分析
 - 3、渠道分析

第三节 收入效率与质量分析

- 一、收入效率分析
 - (一) 毛利率分析
 - 1、产品生产成本总额分析
 - 2、产品单位成本分析
 - 3、成本项目分析
 - (二) 收入费用率分析
 - 1、费用的增长超过收入的增长
 - 2、费用的减少慢于收入的减少
 - 3、收入费用率低于行业内其他企业
 - (三) 人工效率分析

二、收入质量分析

- (一) 收入的成长性和波动性
- (二) 收入的现金保障性
- (三) 收入结构

第七章 利润中心经营分析

第一节 管理利润表分析表

一、管理利润分析表价值

- (一) 反映对象和服务主题不同
- (二) 涵盖内容和计算口径不同
- (三) 地位和科目设置不同

二、管理利润分析表编制原理

- (一) 在传统利润表基础上进行改造
- (二) 营业收入的深度解析
- (三) 营业成本与毛利的深度解析
- (四) 期间费用深度解析

1、费用构成分析

- (1) 按照资源消耗属性分类
- (2) 按照消耗资源的目的分类

2、费用的成本性态分析

3、专项费用分析

- (四) 经营利润深度分析

三、管理利润分析表实际应用

第二节 阶梯图分析法

一、阶梯图分析法价值

二、阶梯图分析法原理

三、阶梯图分析法应用

第三节 雷达图分析

一、雷达图分析价值

二、雷达图绘制原理

三、雷达图分析方法的应用

第八章 投资中心经营分析

第一节 公司价值三维框架分析

一、公司价值三维平衡框架

二、盈利分析

(一) 收入利润率

1、毛利率

2、销售净利率

(二) 投入产出率

1、总资产报酬率

2、净资产收益率

三、增长分析

(一) 股东权益增长率计算与分析

1、 股东权益增长率内涵和计算

2、 股东权益增长率分析

(二) 资产增长率计算与分析

1、 资产增长率内涵和计算

2、 资产增长率分析

(三) 销售增长率的计算与分析

1、 销售增长率的内涵和计算

2、 销售增长率分析

(四) 利润增长率计算与分析

1、 利润增长率内涵和计算

2、 利润增长率分析

四、 风险分析

(一) 短期偿债能力比率的计算与分析

1、 营运资金的计算与分析

2、 流动比率的计算与分析

3、 速动比率的计算与分析

4、 现金比率的计算与分析

5、 流动比率、速动比率和现金比率之间的关系

(二) 财务风险与长期偿债能力分析

1、 利息保障倍数的计算与分析

2、 资产负债率的计算与分析

3、 所有者权益比率的计算与分析

4、 产权比率的计算与分析

第二节 杜邦分析法

一、 杜邦分析法的原理

二、 杜邦分析法的应用

第三节 EVA 价值树分析

一、 EVA 价值树分析基本原理

1、 绘制 EVA 价值树

(1) 根据国资委公式进行分解

(2) 由 EVA 率入手

二、EVA 价值树的分析应用