

总会计师（CFO）能力评价——企业类

考试大纲（2022 年试行版）

中国总会计师协会总会计师（CFO）能力评价——企业类考试测试报考人员是否具备企业类总会计师应有的职业道德，应掌握的专业知识；是否具备相应的实务工作能力，财务战略与决策支撑能力。

考试内容以中国总会计师协会总会计师（CFO）系列教材《公司战略》《公司财务》《风险控制》为主，此外还包括总会计师职业道德、中国总会计师协会发布的《中国总会计师（CFO）能力框架》等。

教材考试大纲详见附 1 至附 3。

- 附：1. 《公司战略》考试大纲
2. 《公司财务》考试大纲
3. 《风险控制》考试大纲

附 1:

《公司战略》考试大纲

考试目的

今天的企业都面临不确定性和管理复杂性的提升,以及数字化带来的众多挑战。公司制企业该如何面对市场竞争?什么决定了企业的生命?

建立战略性思维,创造企业核心竞争力。

战略是方向性、全局性和基于未来的有限资源下的取舍。战略管理是一个企业或组织,以一定时期的全局的、长远的发展方向、目标、任务和政策以及资源调配做出的决策和管理艺术。

本课程考察应试人员是否具有战略性思维、全局观念和长远的发展眼光;是否已经形成战略管理的知识体系和理论基础;是否能够分析企业如何获取持续竞争优势,如何构建核心竞争力;是否熟悉战略管理体系,是否能利用企业自身的核心竞争优势克服弱势,把握机会,做出正确的战略决策。

考试内容与要求

第一章 战略与战略管理体系

理解企业使命的含义以及公司战略目标制定的原则,了解战略管理的产生发展过程;掌握企业战略、战略管理等基本概念,掌握战略管理体系的构建;能够运用所学的理论知识对企业战略

管理体系等相关案例进行分析。

第二章 战略环境分析

理解宏观环境分析的概念，掌握 PEST 分析即宏观环境分析模型；掌握波特“五力”模型并能进行行业竞争结构分析；理解态势分析法（SWOT 分析法），能够运用外部因素矩阵和竞争态势矩阵对影响企业发展的内外部因素进行定量定性分析。

第三章 战略制定

理解战略制定的影响因素；掌握战略制定的框架，包括发展方向、发展目标、发展领域和发展能力四个方面的选择；理解业务层战略的内涵，认识顾客价值与业务层战略的关系；掌握业务层战略的分类及其基本内容。

第四章 财务战略

理解财务战略的概念及财务战略的影响因素；掌握财务投资战略、财务筹资战略的选择；理解财务信息化战略的重要性，掌握集团财务信息化系统的建设。

第五章 国际化战略

理解企业国际化的概念及其种类；理解企业国际化经营动因，掌握企业国际化的管理模式；了解我国民营企业引进海外技术的现状及模式。

第六章 合作战略

理解战略联盟的概念，掌握战略联盟的特征；理解实施战略联盟的动因及战略联盟的类型；理解企业并购的类型、方式，分

析企业并购的动机，理解企业并购评价。

第七章 战略实施

理解战略实施的四个阶段：战略发动、战略计划、战略运作以及战略控制与评估阶段；理解组织结构、企业文化对公司战略实施的影响；掌握战略实施的原则及模式。

第八章 公司治理

理解公司治理的内涵以及公司治理的核心理论，理解公司治理机制的具体表现形式是内部机制和外部机制两大类；理解公司治理的一般框架；掌握公司治理模式的选择。

第九章 战略评价与控制

理解战略评价的概念及评价标准；掌握战略地图的设计及平衡计分卡的设计流程；掌握内部控制的一般框架，理解战略调整的策略

第十章 战略领导力

理解战略领导力的概念，理解战略领导力的“四动”模型；学会有效建立企业的战略领导力；理解战略领导力是由个体和组织两个层次构成。

附 2:

《公司财务》考试大纲

考试目的

目前，世界正经历百年未有之大变局，中国特色社会主义进入了新时代，正向着全面建成社会主义现代化强国的第二个百年奋斗目标迈进。党和国家不断提高领导经济工作的能力和水平，推进治理体系和治理能力现代化，积极参与全球经济治理。我国经济已由高速增长阶段转向高质量发展阶段，正处在转变发展方式、优化经济结构、转换增长动力的攻关期，建设现代化经济体系是跨越关口的迫切要求和我国发展的战略目标。

总会计师（CFO）是公司治理体系中的关键因素之一，是建设世界一流财务管理体系的领头羊，打造与我国经济实力和综合国力相匹配的具有全球视野的高素质专业化总会计师队伍刻不容缓。当前，中国总会计师处于推动经济转型、社会变革、改革发展的关键位置。从技术视角看，信息技术革命正推动着组织形态、商业模式、管理方式的重大变革，中国总会计师正面临着应用场景剧变带来的挑战。从政策视角看，中国总会计师制度的设立、沿革、发展以及近年丰富的实践积累，也亟需进一步改革完善相关法规制度。

《公司财务》课程考查 CFO 是否以资金运动树立理财目标为公司财务导向，是否形成了以资金时间价值和风险价值为公司财

务价值观念进行融资、投资、营运资金和股利分配管理，是否能够业财融合，运用财务智能化手段，以财务预测、财务决策、财务计划、财务控制、财务核算和财务分析为公司理财流程进行风险收益权衡，是否能够以并购与重组拓展营运活动，提升公司价值创造力，实现公司资产优化配置。

考试内容与要求

第一章 公司财务总论

了解公司财务方法，理解公司财务关系，熟悉公司财务环境，掌握公司财务活动和公司财务目标。

第二章 公司财务价值观念

了解利率组成，理解利率影响因素和资金时间价值实质，熟悉风险类型和风险价值衡量，掌握资金时间价值计算、时间价值系数中利率与期数推算和资本资产定价模型。

第三章 融资管理

了解融资动机和融资类型，理解资本结构中借入资金作用和资本结构影响因素，熟悉衍生工具融资，掌握融资渠道与融资方式以及融资策略、资金需要量定量预测法、股权性融资、债务性融资、资本成本计算、营业杠杆、财务杠杆、总杠杆、资本结构决策方法。

第四章 投资管理

了解投资原则、资产组合策略和量化投资特点，理解项目投资现金流量、证券投资目的、债券投资、股票投资和基金投资优

缺点，熟悉投资和项目投资类型、证券投资类型和风险、基金投资类型、量化投资策略，掌握项目投资现金流入量和现金流出量内容与估算、项目投资净现金流量、项目投资评价指标和决策方法以及应用、债券、股票和基金估值。

第五章 营运资金管理

了解营运资金作用、现金持有动机、应收账款和存货功能，理解现金、应收账款额存货管理目标和成本，熟悉日常现金收支控制、应收账款和存货日常控制，掌握最佳现金持有量、信用政策决策、存货经济批量。

第六章 股利分配

了解现金股利、股票股利、股票分割与股票回购的内涵，理解股利分配程序、股利政策内涵及影响股利政策因素，掌握股利政策合理化选择和公司股利分配原则。

第七章 全面预算管理

了解全面预算管理的含义、内容和原则，理解财务预算编制及执行的流程和逻辑，掌握全面预算编制方法和绩效考核方法。

第八章 财务分析

了解财务分析的目的和局限性，熟悉财务分析的方法，掌握基本财务能力分析和综合财务能力分析。

第九章 公司并购与重组

了解公司并购的概念、动因、并购价格的评估及支付方式，掌握公司并购的筹资管理、反收购策略和重组策略。

第十章 财务智能化

了解财务智能化产生与发展，熟悉财务共享服务、财务云与财务机器人内涵以及财务智能化内涵、发展趋势。

附 3:

《风险控制》考试大纲

考试目的

随着人类步入风险时代，企业面临的环境越来越呈现出“不稳定”（Volatile）、“不确定”（Uncertain）、“复杂”（Complex）、和“模糊”（Ambiguous）的特征，风险控制的重要性也更加凸显。风险控制不仅成为了促进企业健康发展、持续创造价值的核心与关键，而且构成了我国建设现代化经济体系、实现经济高质量发展的前提与基础。

近年来，无论是风险控制的理论，还是风险控制的实践，都发生了许多重要的变化，如企业更加重视风险控制和战略及绩效的关系，更加强调企业风险控制应融入到企业的所有业务流程中去。一些企业已经开始尝试构建“大风控”体系，将风险管理与内部控制以及合规管理融合为一体。

本课程考察应试人员是否树立底线思维、风险意识和风险控制理念；是否已经形成风险控制方面的知识体系和理论储备；是否能够依据风险控制规范，应用风险控制原理，结合自身环境设计风险控制制度体系；是否熟悉风险控制的规范体系、基本流程和实用方法，具有综合应用风险评估工具、风险应对策略、风险控制措施防范和化解各种风险的能力。

考试内容与要求

第一章 风险控制概述

了解风险的内涵与特征；理解风险控制的定义；理解风险控制的价值；理解 COSO 关于内部控制与风险管理两份报告主要内容，并了解其最新进展；掌握我国企业风险控制规范体系构成。

第二章 风险控制原理

理解内部控制的三大本质，即制衡、监督和激励；理解内部控制的五大目标，包括战略目标、经营目标、报告目标、合规目标、资产目标等；理解内部控制之全面性、重要性、制衡性、适应性、成本效益等五项基本原则，并运用其指导内部控制的建立和实施；理解内部控制之内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督等要素的内涵及其作用；理解流程化、标准化和痕迹化三大机理，并掌握其在内部控制建立和实施中的应用。

第三章 控制环境

了解组织架构的定义与重要性，掌握组织架构设计和运行中的主要风险及其基本控制措施；了解发展战略的定义与重要性，掌握发展战略制定和实施的主要风险及其基本控制措施；了解人力资源的定义与重要性，掌握人力资源管理的主要风险及其基本控制措施；了解社会责任的定义与重要性，掌握企业履行社会责任的主要风险及其基本控制措施；了解企业文化的定义与重要性，

掌握企业文化建设的主要风险及其基本控制措施。

第四章 风险识别

熟悉风险识别的内容，理解外部风险和内部风险的主要类型；了解风险识别的流程；掌握不同类型风险识别方法的基本原理及其优缺点，能够在实际中运用德尔菲法、现场调查法、流程图分析法、事件树分析法、因果图分析法等方法对企业风险进行有效识别。

第五章 风险分析

理解风险分析的内容，明确风险发生的可能性和影响程度是风险分析的两大核心任务；了解风险分析的程序；掌握不同类型风险分析方法的基本原理及其优缺点，能够在实际中运用情景分析法、风险矩阵法、风险清单法、敏感性分析法、财务报表分析法等方法对企业风险进行科学分析。

第六章 风险应对

了解风险规避应对策略的定义，掌握风险规避策略的基本原理、优缺点及其适用情况；了解风险降低应对策略的定义，掌握风险降低策略的基本原理、优缺点及其适用情况；了解风险分担应对策略的定义，掌握风险分担策略的基本原理、优缺点及其适用情况；了解风险承受应对策略的定义，掌握风险承受策略的基本原理、优缺点及其适用情况；理解企业在选择风险应对策略时应考虑的因素，并能够在企业实践中结合实际合理选择和综合运用不同类型的风险应对策略。

第七章 控制活动

了解不相容职务分离控制的定义，掌握不相容职务分离控制、轮岗控制和强制休假的原理；了解授权审批控制的定义，掌握授权控制、审批控制、三重一大事项集体审批制度的原理；了解会计系统控制的定义和风险，掌握会计系统控制的基本方法；了解财产保护控制的定义，掌握财产保护控制的基本方法；了解预算控制的定义，理解预算控制的组织和流程，掌握预算控制的基本方法；了解营运分析控制的定义，理解营运分析控制的流程，掌握营运分析控制的基本方法；了解绩效考评控制的定义，理解绩效考评控制的流程，掌握绩效控制的基本方法；了解合同控制的定义，理解合同控制的风险和流程，掌握合同控制的基本方法。

第八章 信息与沟通

了解信息的作用与类型；熟悉信息的收集与处理；掌握内部沟通和外部沟通的方式；熟悉内部报告的设计与使用；掌握内部信息传递的关键风险；理解反舞弊工作的重点内容，掌握反舞弊机制的具体措施；理解信息技术与信息系统的内涵、关系及作用；掌握信息系统的关键风险及其主要控制措施。

第九章 内部监督

理解内部监督机构构成及其职责，特别是审计委员会、监事会、内部审计机构、内部控制机构等内部监督专业机构的职责；了解内部监督的程序；理解日常监督和专项监督这两种内部监督方式的定义以及两者之间的关系；了解内部控制评价的定义与原

则；理解内部控制缺陷的类型及其认定；掌握内部控制评价的主体、内容、程序与方法。

第十章 风险控制体系建设

理解并掌握风险控制体系建设的总体思路，即风险控制体系建设应该围绕风控制度化、制度流程化+标准化+表单化、风控信息化这五个方面进行；理解并掌握风险控制体系建设的组织分工，即“三道防线”做法；理解并掌握风险控制体系建设的基本步骤，包括流程梳理、风险评估、确定关键控制点、确定控制措施、明确责任主体、完善证据、编制文档、设计手册等。

第十一章 主要业务风险控制

掌握资金业务风险控制的总体要求，了解资金业务的基本流程，理解资金业务的关键风险点及其控制措施；掌握采购业务风险控制的总体要求，了解采购业务的基本流程，理解资金业务的关键风险点及其控制措施；掌握资产业务风险控制的总体要求，了解存货、固定资产和无形资产业务的基本流程，理解存货、固定资产和无形资产业务的关键风险点及其控制措施；掌握销售业务风险控制的总体要求，了解销售业务的基本流程，理解销售业务的关键风险点及其控制措施；掌握研发业务风险控制的总体要求，了解研发业务的基本流程，理解研发业务的关键风险点及其控制措施；掌握工程项目风险控制的总体要求，了解工程项目的基​​本流程，理解工程项目的关键风险点及其控制措施；掌握担保业务风险控制的总体要求，了解担保业务的基本流程，理解担保

业务的关键风险点及其控制措施；掌握业务外包风险控制的总体要求，了解业务外包的基本流程，理解业务外包的关键风险点及其控制措施。