

# 财务管理专业综合考试大纲

## 一、《财务管理》考试大纲

### （一）考试内容及考试要求

#### 第一章 财务管理概论

1. 理解财务管理的概念
2. 了解财务活动和财务关系的内容
3. 理解财务管理的目标和财务管理的原则
4. 了解财务管理的环境

#### 第二章 财务管理基础

1. 理解资金的时间价值的运用
2. 重点掌握资金时间价值的计算及运用
3. 掌握名义利率和实际利率的转换方法、风险衡量的类别和衡量方法
4. 理解期望值、标准差及标准离差率的含义与计算
5. 掌握成本按性态分类及其特点、变动成本法、完全成本法

#### 第三章 筹资管理

1. 了解筹资动机与要求、筹资渠道与方式、筹资种类
2. 熟悉权益资金和负债资金的筹集方式与特点
3. 掌握债券发行价格的确定方法
4. 重点掌握资金成本的定义及资金成本的计算
5. 掌握各种杠杆效应的定义、各种杠杆的计算及相互联系
6. 重点掌握最佳资本结构的定义及最佳资本结构的确定方法

#### 第四章 营运资金管理

1. 了解营运资金的概念及特点
2. 了解现金、应收账款、存货管理的目标以及日常管理内容
3. 掌握现金、应收账款、存货等流动资产的成本
4. 重点掌握最佳现金持有量、应收账款的信用政策、存货经济批

量的确认与决策

## **第五章 有价证券投资管理**

1. 了解投资的概念及分类、有价证券投资的概念与特点
2. 熟悉有价证券投资风险
3. 掌握资本资产定价模型
4. 掌握资本资产定价模型
5. 了解债券的要素
6. 熟悉债券投资的特点
7. 重点掌握债券的估价模型及债券投资收益率的计算
8. 熟悉股票投资的特点
9. 重点掌握股票的估价模型及股票投资收益率的计算

## **第六章 项目投资管理**

1. 了解项目投资的含义、特点，项目投资的程序
2. 熟悉现金流量的含义、内容及构成
3. 掌握现金流量特别是净现金流量的估算方法
4. 重点掌握各种评价指标的含义、特征、计算方法及决策准则
5. 掌握在各种情况下决策方法的选择和决策原则

## **第七章 收益与分配管理**

1. 了解收入、利润的概念
2. 掌握本量利分析；掌握责任中心的划分及评价、内部转移价格
3. 理解股票分割与回购
4. 掌握利润分配的原则和程序
5. 掌握股利分配政策、股利分配方案的确定

## **第八章 财务预算**

1. 了解财务预算的含义、作用、分类及体系
2. 掌握预算的编制方法
3. 掌握财务预算的内容和编制方法

## 第九章 财务分析

1. 了解财务分析的概念、目的与内容
2. 了解财务综合分析的含义及特点
3. 掌握偿债能力、营运能力、盈利能力的指标意义与具体计算方法
4. 掌握杜邦财务分析体系及其应用

## **二、《会计学》考试大纲**

### **（一）考试内容及考试要求**

#### **第一章 总论**

1. 了解中级财务会计的内容
2. 理解财务会计的目标
3. 掌握会计信息质量要求、会计计量属性

#### **第二章 货币资金**

1. 理解银行转账结算方式和其他货币资金的内容
2. 熟悉货币资金的范围及内部控制制度
3. 熟悉现金和银行存款的管理
4. 掌握现金收支的核算、备用金的核算、现金清查
5. 掌握银行存款收付的核算与银行存款的核对
6. 掌握其他货币资金的核算
7. 掌握外币交易的核算

#### **第三章 存货**

1. 了解存货的概念及其确认条件
2. 掌握存货取得和发出的计量及核算
3. 掌握存货的简化核算方法
4. 掌握存货的期末计量

#### **第四章 金融资产**

1. 掌握金融资产的概念及交易性金融资产的会计处理
2. 掌握持有至到期投资的概念及核算
3. 掌握贷款和应收款项的概念及核算
4. 掌握可供出售金融资产的概念及核算
5. 掌握金融资产减值的计提及会计处理

#### **第五章 长期股权投资**

1. 理解长期股权投资的概念及其确认和计量方法

2. 掌握长期股权投资的会计处理

## **第六章 固定资产**

1. 了解固定资产的性质、分类
2. 理解固定资产取得、计价方式及其计提折旧的原则、范围
3. 掌握固定资产增加的核算，固定资产折旧的核算，固定资产修理及改扩建的核算，固定资产减少的核算，固定资产减值的核算及期末计量

## **第七章 无形资产**

1. 了解无形资产的确认和计量
2. 掌握无形资产取得、摊销、处置和报废的核算
3. 掌握无形资产的期末计量

## **第八章 投资性房地产**

1. 了解投资性房地产的概念、确认及计量
2. 掌握投资性房地产的成本计量和公允价值计量方法下的核算

## **第九章 资产减值**

1. 了解资产减值的概念
2. 掌握资产减值的确认与计量

## **第十章 负债**

1. 了解负债的概念及所属会计科目
2. 掌握短期借款的核算
3. 掌握应付票据的核算
4. 掌握应付账款的核算
5. 掌握应付职工薪酬的核算
6. 掌握应交税费的核算
7. 掌握其他应付项目的核算
8. 掌握长期借款、应付债券、长期应付款、专项应付款的会计处理

## 第十一章 所有者权益

1. 了解所有者权益的概念及组成
2. 掌握实收资本、资本公积、留存收益的会计处理

## 第十二章 费用

1. 了解费用的概念
2. 掌握营业成本及期间费用的构成及会计核算

## 第十三章 收入和利润

1. 了解收入的概念及确认条件、利润的概念和层次
2. 掌握销售商品收入、提供劳务收入、让渡资产使用权收入及建造合同收入的会计处理、掌握利润的核算

## 第十四章 财务报告

1. 了解财务报告的概念及组成
2. 掌握资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益变动表的

编