

《财务管理》考试大纲

I 考试性质与目的

本大纲为财管专业插班生专门编写，作为考试命题的依据。该课程是财经类专业的专业必修课程，有助于企业财务管理体系的学习，有利于培养学生分析和解决财务管理实际问题的能力。我院将根据考生的成绩，按已确定的招生计划，德、智、体全面衡量，择优录取。

II 考试内容

一、考试基本要求

要求考生理解和掌握财务管理的基本概念、基本原理和基本方法，能运用本科目知识进行分析，具备分析问题和解决问题的能力。

二、考核知识点及考核要求

本大纲的考核要求分为“识记”、“理解”、“应用”三个层次，具体含义是：

1. 识记：能理解有关的概念、知识的含义，并能正确认识和表述。

2. 理解：在识记的基础上，能全面把握基本概念、基本原理、基本方法，能掌握有关概念、原理、方法的区别与联系。

应用：在理解的基础上，能运用基本概念、基本原理、基本方法分析和解决有关的理论问题和实际问题。

第一章 财务管理总论

一、考核知识点

1. 财务管理的概念
2. 财务管理的目标
3. 企业组织形式与财务经理
4. 财务管理的环境

二、考核要求

1. 理解

财务管理目标及其优缺点、利率的构成

2. 识记

- (1) 财务管理方法和原则
- (2) 财务管理环境因素
- (3) 财务管理的含义
- (4) 财务管理的基本内容

第二章 财务管理的价值观念

一、考核知识点

1. 货币时间价值
2. 风险与报酬
3. 证券估值

二、考核要求

1. 识记

- (1) 什么是货币时间价值
- (2) 风险与报酬的关系

2. 理解、应用

证券估值



一、考核知识点

1. 财务分析概述
2. 财务能力分析
3. 财务趋势分析
4. 财务综合分析

二、考核要求

1. 识记

- (1) 财务分析的目的
- (2) 财务分析的内容
- (3) 财务分析的方法
- (4) 杜邦分析法的基本理论

2. 理解、应用

理解并能运用财务指标（主要包括偿债能力指标、营运能力指标、盈利能力指标）进行分析

第四章 财务战略与预算

一、考核知识点

1. 财务战略
2. 全面预算体系
3. 筹资数量的预测
4. 财务预算

二、考核要求

1. 识记

- (1) 财务战略的概念
- (2) 预算原则

2. 理解、应用

- (1) 全面预算体系
- (2) 筹资数量的预测

第五章 长期筹资方式

一、考核知识点

- 1. 长期筹资概述
- 2. 股权性筹资
- 3. 债务性筹资
- 4. 混合性筹资

二、考核要求

1. 识记

- (1) 企业筹资的动机及其分类
- (2) 筹资的基本原则
- (3) 权益资金筹集的优缺点
- (4) 负债资金筹集的优缺点

2. 理解、应用

筹资方式的选择

一、考核知识点

资本结构的理论

- 2. 资本成本的测算
- 3. 杠杆利益与风险的衡量
- 4. 资本结构决策分析

二、考核要求

1. 识记

- (1) 资本成本的含义及其内容
- (2) 杠杆的含义及其运用

2. 理解、应用

- (1) 资本决策优化中的比较公司价值法
- (2) 个别资本成本和综合资本成本的计算



启航专插本
www.qihangzcb.com

第六章 资本结构决策

- (3) 资本结构优化决策（比较资本成本法、无差别点法）
- (4) 三大杠杆原理及计算

第七章 投资决策原理

一、考核知识点

- 1. 长期投资概述
- 2. 投资现金流量的分析
- 3. 折现现金流量方法
- 4. 非折现现金流量方法
- 5. 投资决策指标的比较

二、考核要求

1. 识记

长期投资的概念

2. 理解

- (1) 分析投资现金流量
- (2) 折现现金流量方法
- (3) 非折现现金流量方法

3. 应用

比较投资决策指标



启航专插本
第八章 投资决策实务
www.qihangzcb.com

一、考核知识点

- 1. 现实中现金流量的计算
- 2. 项目投资决策
- 3. 风险投资决策
- 4. 通货膨胀对投资分析的影响

二、考核要求

1. 理解

通货膨胀对投资分析的影响

2. 应用

- (1) 计算现实中现金流量
- (2) 项目投资决策
- (3) 风险投资决策

第九章 短期资产管理

一、考核知识点

1. 营运资本管理
2. 短期资产管理
3. 现金管理
4. 短期金融资产管理
5. 应收账款管理
- 6 存货规划及控制

二、考核要求

1. 识记

- (1) 短期资产持有政策
- (2) 现金管理的目标与方法
- (3) 应收账款管理的目标
- (4) 信用政策的内容
- (5) 存货的成本构成

2. 理解、应用

- (1) 最佳现金余额的确定
- (2) 信用政策决策
- (3) 存货经济批量决策



启航专插本
第十章 短期筹资管理
www.qihangzcb.com

一、考核知识点

1. 短期筹资政策
2. 自然性筹资
3. 短期借款筹资
4. 短期融资券

二、考核要求

理解、应用：

- (1) 流动资产的融资策略
- (2) 自发性融资
- (3) 银行短期信贷

第十一章 股利理论与政策

一、考核知识点

1. 股利及其分配
2. 股利理论
3. 股利政策及其选择
4. 股票分割与股票回购

二、考核要求

1. 识记：

- (1) 股利的定义及其分配
- (2) 股利理论

2. 理解、应用：

- (1) 股利政策及其选择
- (2) 股票分割与股票回购

一、考核知识点

1. 公司并购的概念与类型
2. 公司并购理论
3. 公司并购的价值评估
4. 公司并购的支付方式

二、考核要求

1. 识记：

- (1) 公司并购的概念与类型
- (2) 公司并购理论
- (3) 公司并购的支付方式

2. 理解、应用：

公司并购的价值评估



第十二章 公司并购管理

启航专插本
www.qihangzcb.com

第十三章 公司重组、破产和清算

一、考核知识点

1. 公司重组
2. 财务预警
3. 破产重组
4. 企业清算

二、考核要求

识记：

- (1) 公司重组的定义与特征
- (2) 财务预警的定义
- (3) 破产重组的定义与类型
- (4) 企业清算的定义

III 考核形式及试卷结构

1. 本科目考试采用闭卷笔试方式，考试时间为 120 分钟，全卷满分 100 分。
2. 试卷覆盖各章节的内容，知识、能力、素质及创新各占的比例大致是 20%、20%、20%、40%。
试题对不同能力层次要求的分数比例，一般识记占 20%，理解占 30%；应用占 50%。
试题难易占分比例是：易约占 20%，中约占 40%，难约占 40%。
本科目考试的题型一般有：选择题、判断题、名词解释、简答题、论述题、案例分析题等类型。

IV 参考书目

《财务管理学》第八版，2018 年 5 月出版，荆新、王化成主编，中国人民大学出版社。

V 题型示例

一、选择题

1、与普通合伙企业相比，下列各项中，属于股份有限公司缺点的是（ ）。

- A. 筹资渠道少
- B. 承担无限责任
- C. 企业组建成本高
- D. 所有权转移较困难

二、判断题

1、当通货膨胀率大于名义利率时，实际利率为负值。（ ）

三、名词解释题

1、杠杆效应

四、简答题

1、简述股份有限公司利润分配的程序及政策。

五、计算题

1、某公司拟筹资 5000 万元，其中按面值发行债券 2000 万元，票面利率为 10%，筹资费率 2%；发行优先股 800 万元，股息率为 12%，筹资费率 3%；发行普通股 2200 万元，筹资费率 5%，预计第一年股利率为 12%，以后每年按 4% 递增，所得税率为 25%。

要求：（1）计算债券资金成本；

（2）计算优先股资金成本；

(3) 计算普通股资金成本；

(4) 计算综合资金成本。

六、案例分析题

1、甲公司为某企业集团的一个投资中心，X 是甲公司下设的一个利润中心，相关资料如下：甲公司 2013 年初已投资 700 万元，预计可实现利润 98 万元，现有一个投资额为 300 万元的投资机会，预计可获利润 36 万元，该企业集团要求的较低投资报酬率为 10%。

要求：（1）根据资料，计算甲公司接受新投资机会前的投资报酬率和剩余收益；

（2）根据资料，计算甲公司接受新投资机会后的投资报酬率和剩余收益；

（3）根据（1），（2）的计算结果从企业集团整体利润的角度，分析甲公司是否应接受新投资机会，并说明理由。



启航专插本
www.qihangzcb.com

《中级财务会计》考试大纲

I 考试性质与目的

本科插班生考试是由专科毕业生参加的选拔性考试。我院将根据考生的成绩，按已确定的招生计划，德、智、体全面衡量，择优录取。考试应有较高的信度和适当的难度。

II 考试内容

一、考试基本要求

要求考生理解和掌握 2018 年之后最新修订的企业会计准则涉及的相关基本概念、基本原理和会计核算方法，能运用最新企业会计准则对企业的经济业务进行确认、计量、记录和报告。

二、考核知识点及考核要求

本大纲的考核要求分为“基本理论体系”、“基本处理方法”、“提升应用能力”三个层次，具体含义是：

1. 基本理论体系：能理解中级财务会计所涵盖的六大基本会计要素所涉及的基本概念和基本规则。
2. 基本处理方法：能掌握财务会计各要素及特殊事项的确认、计量、记录、报告的程序和方法。
3. 提升应用能力：能运用所掌握的理论和方法对实际经济业务进行会计处理，并对经济业务进行分析。

第一章总论

一、考核知识点

- 1、会计的概念和目标
- 2、会计的基本假设与理论基础
- 3、会计要素及计量属性
- 4、会计信息质量特征

二、考核要求

1. 理解

会计的概念和目标、基本假设和理论基础、会计信息质量特征

2. 识记

- (1) 会计要素的概念及特征
- (2) 会计计量属性的种类和运用
- (3) 企业会计准则
- (4) 会计信息的质量要求

第二章货币资金

一、考核知识点

- 1、货币资金的范围
- 2、库存现金

- 3、银行存款
- 4、其他货币资金
- 5、货币资金在财务报表上的列示

二、考核要求

1. 识记

- (1) 货币资金的性质及范围
- (2) 银行转账结算
- (3) 其他货币资金的内容

2. 理解、应用

- (1) 货币资金内部控制制度
- (2) 库存现金、银行存款、其他货币资金的核算
- (3) 货币资金在财务报表上的列示

一、考核知识点

- 1、存货概述
- 2、存货收入及发出计价方法
- 3、原材料的核算
- 4、委托加工物资的核算
- 5、周转材料的核算
- 6、存货的期末计量
- 7、存货清查

二、考核要求

1. 识记

- (1) 存货的范围、特征及分类
- (2) 存货发出计价方法
- (3) 原材料计划成本法与实际成本法核算的基本原理
- (4) 存货清查的方法
- (5) 可变现净值的含义

2. 理解、应用

- (1) 原材料的核算
- (2) 周转材料的核算
- (3) 委托加工物资的核算
- (4) 存货跌价准备的计提



启航专插本
www.qihangzcb.com

第四章金融资产（上）

一、考核知识点

- 1、金融资产及其分类
- 2、应收款项及预付款项
- 3、交易性金融资产

二、考核要求

1、识记

- (1) 金融资产的定义
- (2) 金融资产的分类
- (3) 应收款项的内容

2、理解、应用

- (1) 应收账款与应收票据的核算
- (2) 预付款项的核算
- (3) 坏账准备的计提
- (4) 交易性金融资产的核算



第五章金融资产（下）

一、考核知识点

- 1、债权投资
- 2、其他债权投资
- 3、其他权益工具投资
- 4、金融资产的重分类

二、考核要求

1、识记

- (1) 债权投资的确认
- (2) 其他债权投资的确认
- (3) 其他权益工具的确认
- (4) 金融资产的重分类

2、理解、应用

- (1) 债权投资的核算
- (2) 其他债权投资的核算
- (3) 其他权益工具的核算
- (4) 金融资产重分类的核算
- (5) 金融资产的减值

启航专插本
www.qihangzcb.com

第六章长期股权投资

一、考核知识点

- 1、长期股权投资的范围
- 2、长期股权投资的初始计量
- 3、长期股权投资的后续计量
- 4、长期股权投资的处置
- 5、长期股权投资的减值
- 6、长期股权投资后续计量方法的转换

二、考核要求

1、识记

- (1) 掌握控制、共同控制、重大影响的含义
- (2) 掌握同一控制下的企业合并、非同一控制下的企业合并的含义
- (3) 掌握控股合并、吸收合并、新设合并的含义
- (4) 掌握成本法与权益法的原理

2、理解和应用

- (1) 同一控制下的企业合并：合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的核算
- (2) 同一控制下的企业合并：合并方以发行权益性证券作为合并对价的核算
- (3) 非同一控制下的企业合并：一次交换交易实现的企业合并的核算
- (4) 企业合并外以其他方式取得的长期股权投资：以支付现金取得的长期股权投资
- (5) 企业合并外以其他方式取得的长期股权投资：以发行权益性证券取得的长期股权投资
- (6) 长期股权投资后续计量——成本法的核算
- (7) 长期股权投资后续计量——权益法的核算
- (8) 长期股权投资后续计量方法的转换

第七章 固定资产

一、考核知识点

- 1、固定资产的概念
- 2、固定资产的取得
- 3、固定资产折旧
- 4、固定资产的后续支出
- 5、固定资产的清理
- 6、固定资产的减值
- 7、固定资产的报表列示

二、考核要求

1、识记

- (1) 固定资产的概念
- (2) 固定资产的取得
- (3) 固定资产的折旧方法
- (4) 固定资产的后续计量
- (5) 固定资产的处置

2、理解、应用

- (1) 固定资产初始计量及核算
- (2) 固定资产增加的核算
- (3) 固定资产的后续支出的核算
- (4) 固定资产减少的核算

第八章无形资产及投资性房地产

一、考核知识点

- 1、无形资产的内容
- 2、无形资产的核算
- 3、投资性房地产的初始计量
- 4、投资性房地产的后续计量
- 5、投资性房地产的转换

二、考核要求

1、识记

- (1) 无形资产的特征和内容
- (2) 区分研究阶段的支出和开发阶段的支出
- (3) 投资性房地产的定义、特征、范围
- (4) 能够熟练判断一项资产是否属于投资性房地产

2、理解、应用

- (1) 无形资产取得的计量
- (2) 无形资产的摊销和减值
- (3) 投资性房地产的初始计量
- (4) 投资性房地产的后续计量——成本模式
- (5) 投资性房地产的后续计量——公允价值模式
- (6) 投资性房地产转换的核算

第九章流动负债

一、考核知识点

- 1、流动负债的性质、分类与计价
- 2、短期借款

- 3、应付票据与应付账款
- 4、应付职工薪酬
- 5、应交税费
- 6、其他应付款与预收账款

二、考核要求

1、识记

- (1) 流动负债的内容
- (2) 职工薪酬的范围
- (3) 应交税费的内容
- (4) 其他应付款的内容

2、理解、应用

- (1) 应付职工薪酬的核算
- (2) 应交税费的核算

一、考核知识点

- 1、非流动负债概述
- 2、长期借款
- 3、应付债券
- 4、可转换债券
- 5、长期应付款
- 6、预计负债
- 7、借款费用资本化

二、考核要求

1、识记

- (1) 非流动负债的内容
- (2) 借款费用的范围
- (3) 可转换债券的含义
- (4) 预计负债的含义及内容

2、理解、应用

- (1) 长期借款的核算
- (2) 长期应付款的核算——融资性租入固定资产的核算
- (3) 应付债券的核算
- (4) 借款费用的计量与核算
- (5) 预计负债的核算



第十章非流动负债

启航专插本
www.qihangzcb.com

第十一章所有者权益

一、考核知识点

- 1、所有者权益的概念及特征
- 2、股份有限公司
- 3、实收资本与其他权益工具
- 4、资本公积
- 5、其他综合收益
- 6、库存股
- 7、留存收益

二、考核要求

1、识记与理解：

- (1) 所有者权益的内容
- (2) 实收资本与其他权益工具的含义
- (3) 留存收益的形成与作用
- (4) 弥补亏损的方法
- (5) 其他综合收益的内容
- (6) 库存股的含义



第十二章收入、费用和利润

一、考核知识点

- 1、收入、费用与利润概述
- 2、利润总额的形成
- 3、所得税费用
- 4、净利润及其分配

二、考核要求

1、理解

- (1) 收入的特征、内容、确认条件
- (2) 费用的内容、支出、费用与成本的区别
- (3) 利润的构成与分配
- (4) 暂时性差异
- (5) 递延所得税资产与递延所得税负债

2、识记、运用

- (1) 各种形式销售商品收入的核算
- (2) 递延所得税资产和递延所得税负债的计量与核算

第十三章财务会计报告

E. 从外单位购入的专利权

三、判断题

1、金融资产的分类一经确认，在持有期间不得转换。（ ）

四、计算分析题

1、2×13年1月1日，甲公司支付价款1 000万元（含交易费用）从公开市场购入乙公司同日发行的5年期公司债券12 500份，债券票面价值总额为1 250万元，票面年利率为4.72%，于年末支付本年度债券利息（即每年利息为59万元），本金在债券到期时一次性偿还。合同约定，该债券的发行方在遇到特定情况时可以将债券赎回，且不需要为提前赎回支付额外款项。甲公司在购买该债券时，预计发行方不会提前赎回。甲公司根据其管理该债券的业务模式和该债券的合同现金流量特征，将该债券分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。（实际利率为10%）

其他资料如下：

- (1) 2×13年12月31日，乙公司债券的公允价值为1 200万元（不含利息）。
- (2) 2×14年12月31日，乙公司债券的公允价值为1 300万元（不含利息）。
- (3) 2×15年12月31日，乙公司债券的公允价值为1 250万元（不含利息）。
- (4) 2×16年12月31日，乙公司债券的公允价值为1 200万元（不含利息）。
- (5) 2×17年1月20日，通过上海证券交易所出售了乙公司债券12 500份，取得价款1 260万元。

要求：（1）根据以上资料编制会计分录。

（2）要求写出明细会计科目。

（3）会计分录中的金额以“万元”为单位表示。

五、综合题

长江公司为增值税一般纳税人，销售商品和设备适用的增值税税率为17%。

（1）2015年1月1日长江公司以一项生产用设备及一批库存商品作为对价取得黄河公司股票600万股，每股面值1元，占黄河公司实际发行在外股数的30%。长江公司作为对价的设备原值为750万元，累计折旧75万元，尚未计提固定资产减值准备，公允价值为750万元；库存商品的成本975万元，已计提存货跌价准备75万元，市场销售价格为900万元。股权过户手续等于当日办理完毕，投资后长江公司可以派人参与黄河公司生产经营决策的制定。

2015年1月1日，黄河公司可辨认净资产公允价值为4 500万元。取得投资时黄河公司的固定资产公允价值为450万元，账面价值为300万元，固定资产的预计尚可使用年限为10年，预计净残值为零，按照年限平均法计提折旧。无形资产公允价值为150万元，账面价值为75万元，无形资产的预计尚可使用年限为10年，预计净残值为零，按照直线法摊销。黄河公司其他资产、负债的公允价值与账面价值相同。

（2）2015年度，黄河公司实现净利润375万元，提取盈余公积37.5万元。2015年6月5日，黄河公司出售商品一批给长江公司，商品成本为600万元，售价为900万元，长江公司购入的商品作为存货。至2015年年末，长江公司已将从黄河公司购入商品的60%出售给外部独立的第三方。2016年度黄河公司发生亏损7500万元，2016年黄河公司因可供出售金融资产增加其他综合收益150万元。假定长江公司账上有应

收黄河公司长期应收款 90 万元且黄河公司无任何清偿计划。2016 年年末，长江公司从黄河公司购入的商品剩余 40%部分仍未实现对外销售。

(3) 2017 年黄河公司在调整了经营方向后，扭亏为盈，当年实现净利润 780 万元。假定不考虑所得税和其他事项。至 2017 年年末长江公司从黄河公司购入的商品剩余部分全部实现对外销售。

要求：

(1) 判断长江公司对黄河公司的投资采用何种方法进行后续计量并编制长江公司 2015 年初始投资的相关会计分录。

(2) 判断 2015 年年末黄河公司提取盈余公积长江公司是否进行相应会计处理并编制长江公司 2015 年年末确认投资收益的会计分录。

(3) 编制长江公司 2016 年与该长期股权投资相关的会计分录。

(4) 编制长江公司 2017 年长期股权投资的相关会计分录。 TM

(答案以“万元”为单位表示)



启航专插本
www.qihangzcb.com