2021年上海商学院财务管理专业专升本招生考试

考试大纲

**考试科目1：《财务管理》**

**一、命题原则**

1．考试目标

考试目标在于考核已修完财务管理所规定基本教学内容的学生，是否较好地达到课程标准所确定的目标，并具有继续进行本科财务管理及相关课程深入学习的能力。

2．考试标准

考试标准是以普通高等学校的教学要求为参照标准，在考试的总体水平上，与普通高等学校相应专业的学历层次水平相一致。它是由专升本考试的招生录取计划、考试大纲和参考教材来具体体现的。

3．考试依据和范围

考试依据见考试大纲，命题范围严格遵循考试大纲，侧重考核财务管理基本知识、基本原理的理解和掌握以及基本方法的应用。

4．考试内容

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **知　识　点** | **范　　围** | **认知** |
| **一、总论** |  |  |
| 1．财务管理内容 | 财务管理概念；财务活动内容；财务关系内容 | 掌握 |
| 2．财务管理目标 | 利润最大化目标、资本利润率最大化目标和企业价值最大化目标的优缺点；协调股东与经营者、股东与债权人矛盾的方法 | 掌握 |
| 3．财务管理环节 | 了解财务管理环节，包括财务预测、财务决策、财务预算、财务控制、财务分析 | 了解 |
| 4．财务管理原则 | 关于竞争环境原则、关于创造价值原则、关于财务交易原则 | 理解并掌握 |
| 5．财务管理的环境 | 经济环境、法律环境、金融环境及内部环境对理财工作的影响 | 熟悉 |
| **二、财务分析** |  |  |
| 1．财务分析的意义与内容 | 财务分析的意义；财务分析信息的需求者及其要求；财务分析的内容 | 了解 |
| 2．财务分析方法 | 比较分析法；比率分析法；因素分析法 | 掌握 |
| 3．财务分析指标 | 基于资产负债表和利润表的短期偿债能力分析指标、长期偿债能力分析指标、营运能力分析指标、获利能力分析指标的计算及运用 | 掌握 |
| 基于现金流量表的各项财务分析指标计算与应用 | 了解 |
| 4．财务综合分析 | 杜邦财务分析体系 | 掌握 |
| 沃尔评分法 | 了解 |
| **三、资金时间价值与风险分析** |  |  |
| 1．资金时间价值 | 复利和年金概念；年金分类；复利终值与现值计算；普通年金的终值与现值计算；即付年金的终值与现值计算；递延年金现值与终值计算；永续年金现值计算。折现率、期间的推算；报价利率、计息期利率和有效年利率的概念及换算 | 掌握 |
| 2．风险分析 | 风险概念；风险的类别；利用标准差及标准离差率比较判断风险的大小 | 掌握 |
| 风险报酬衡量（期望值、标准差、标准离差率的计算） | 了解 |
| 3．利息率 | 利息率分类；利率决定因素 | 熟悉 |
| **四、筹资管理** |  |  |
| 1．企业筹资概述 | 企业筹资的分类、企业筹资渠道与方式、企业筹资的基本原则 | 熟悉 |
| 企业资金需要量预测的方法，包括销售百分比法和资金习性预测法 | 掌握 |
| 2．权益资金的筹集 | 权益资金筹资渠道、方式及其优缺点 | 掌握 |
| 3．负债资金的筹集 | 负债资金筹资渠道、方式及其优缺点。银行借款内容（信贷额度、周转信贷协定、补偿性余额、借款利息支付方式、借款筹资优缺点）；发行债券内容（债券的面值、债券的期限、债券的利率、债券的发行价格计算、债券筹资优缺点）；利用商业信用（商业信用形式、商业信用条件、放弃现金折扣成本的计算） | 掌握 |
| **五、资金成本与资金结构** |  |  |
| 1．资金成本 | 资金成本概念；个别资本成本和加权平均资本成本的计算、边际资本成本率计算 | 掌握 |
| 2．杠杆原理 | 成本习性的概念；边际贡献、息税前利润的概念及计算公式；经营杠杆（概念、经营杠杆的计量、经营杠杆与经营风险的关系）；财务杠杆（概念、财务杠杆的计量、财务杠杆与财务风险的关系）；复合杠杆（概念、复合杠杆的计量、复合杠杆与企业风险的关系） | 掌握 |
| 3．资金结构 | 资金结构的概念、最优资金结构的确定方法（每股利润分析法、比较资金成本法） | 掌握 |
| **六、投资管理** |  |  |
| 1．项目投资的相关概念 | 项目投资的含义、项目计算期的构成和资金投入方式 | 熟悉 |
| 2．现金流量的内容 | 现金流量的含义、现金流量的内容 | 了解 |
| 3．净现金流量的确定 | 净现金流量含义、净现金流量的确定 | 掌握 |
| 4．项目投资决策评价指标及其运用 | 评价指标的分类、非折现评价指标的含义、特点及计算方法（投资利润率、静态投资回收期）；折现评价指标的含义、特点及计算方法（净现值、净现值率、获利指数、内含报酬率、年均净现值）；折现指标之间的关系；利用上述评价指标对投资项目财务可行性进行分析评价 | 掌握 |
| **七、财务估价** |  |  |
| 1．风险和报酬 | 实际报酬率、预期报酬率和必要报酬率的概念；单项资产和资产组合的风险 | 了解 |
| 2．投资组合报酬率的计算 | 资本资产定价模型 | 掌握 |
| 套利定价模型、证券市场线、资本市场线 | 了解 |
| 3．债券估价 | 债券估价模型（每年按复利计算并支付利息，到期一次还本估价模型；一次还本付息，利息不计复利估价模型；贴现发行债券股价模型）；流通债券的估价问题；债券收益率的计算 | 掌握 |
| 4．股票估价 | 股票估价模型（固定成长股票股价模型；零成长股票估价模型；非正常成长股票估价模型）；利用证券估价模型做出投资决策；股票投资收益率的计算 | 掌握 |
| **八、营运资本管理** |  |  |
| 1．营运资本概述 | 营运资本的概念；营运资本的特点；营运资本的原则；营运资本的周转 | 了解 |
| 2．现金管理 | 现金的持有动机；最佳现金持有量确定（成本分析模式、存货模式）；现金日常管理 | 掌握 |
| 3．应收账款的管理 | 应收账款的功能与成本；信用标准；信用条件；收账政策；信用政策的确定 | 掌握 |
| 应收账款日常管理 | 熟悉 |
| 4．存货 | 存货的功能与成本；存货经济批量基本模型；经济订货批量的扩展模型 | 掌握 |
| ABC控制法、适时制库存控制系统 | 了解 |
| **九、收益分配** |  |  |
| 1．收益分配概述 | 收益分配的意义、收益分配的基本原则 | 了解 |
| 股利支付方式；股利支付程序；股利政策基本理论 | 熟悉 |
| 2．收益分配政策 | 剩余股利政策；固定股利政策；固定股利比例政策；正常股利加额外股利政策 | 掌握 |
| 3．股票股利与股票分割 | 股票股利的含义及对公司和股东的影响；股票分割的含义及对公司和股东的影响 | 了解 |
| **十、财务预算** |  |  |
| 1．财务预算的意义与体系 | 财务预算的含义；财务预算在全面预算体系中的地位 | 了解 |
| 2．财务预算的编制方法 | 固定预算与弹性预算的含义与区别；增量预算与零基预算含义与区别；定期预算与滚动预算的含义与区别 | 掌握 |
| 固定预算与弹性预算的编制；增量预算与零基预算的编制；定期预算与滚动预算的编制；现金预算的编制方法 | 掌握 |
| 3．现金预算与预计财务报表的编制 | 现金预算的编制、预计财务报表 | 熟悉 |
| **十一、财务控制** |  |  |
| 1．财务控制的意义与种类 | 财务控制的含义与特征；财务控制的基础；财务控制的种类 | 了解 |
| 2．责任中心 | 成本中心、利润中心及投资中心的含义和考核指标 | 掌握 |
| 3．内部转移价格的类型 | 市场价格；协商价格；双重价格；成本转移价格 | 掌握 |

**二、考试形式和考试题型**

1．考试形式

闭卷，笔试，120分钟（可以使用不含储存功能的简易计算器）。

2．考试题型

（1）单项选择题（本类题共20题，每小题1分，共20分）；

（2）多项选择题（本类题共5题，每小题2分，共10分。多选、少选、错选、不选，均不得分）；

（3）判断题（本类题共10题，每小题1分，共10分。每小题判断结果正确的得1分，全部选择正确或错误的本类题不得分，判断错误或不判断的不得分也不扣分）；

（4）计算题（本类题共4题，前3小题每题10分，第4题15分。共45分）；

（5）综合题（本类题共1题，15分）。

试卷满分100分。

**三、主要参考教材**

《财务管理》王琴、蒋平主编，立信会计出版社，2013年1月第3版，ISBN 978-7-5429-3738-4

《财务管理》蒋平、刘梅主编，立信会计出版社，2019年8月第1版，ISBN 978-7-5429-6273-7/F

**考试科目2：《会计学》**

**一、命题原则**

1．考试目标

全面系统地掌握会计的基本理论、基本方法以及会计核算的基本循环过程；能够用会计学的理论和方法处理企业的基本经济业务。

2．考试标准

考试标准是以普通高等学校的教学要求为参照标准，在考试的总体水平上，与普通高等学校相应专业的学历层次水平相一致。它是由专升本考试的招生录取计划、考试大纲和参考教材来具体体现的。

3．考试依据和范围

考试依据见考试大纲，命题范围严格遵循考试大纲，重点测试考生基本知识、基本理论的掌握程度以及基本会计实务的操作和运用能力。

4．考试内容

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **知　识　点** | **范　　围** | **认知** |
| **一、概论** |  |  |
| 1．会计的概念及其职能 | 会计的概念、会计核算和其他核算的关系、会计的职能 | 掌握 |
| 2．会计的对象、任务和作用 | 会计对象、会计的任务、会计的作用 | 了解 |
| 3．会计的基本理论结构 | 会计核算的基本前提、会计信息质量要求、企业会计准则 | 掌握 |
| 4．会计方法 |  | 熟悉 |
| **二、账户及复式记账** |  |  |
| 1．会计恒等式 | 会计要素、资产、负债及所有者权益、收入、费用及利润、会计恒等式、经济业务对会计恒等式的影响 | 掌握 |
| 2．账户 | 会计科目、账户、账户的结构 | 掌握 |
| 3．复式记账法 | 复式记账的概念、借贷记账法、借贷记账法的具体运用 | 掌握 |
| 4．简单的资产负债表、利润表、现金流量表 |  | 了解 |
| **三、会计循环** |  |  |
| 1．会计循环概述 | 会计循环的概念、会计循环基本流程 | 了解 |
| 2．会计凭证 | 会计凭证的概念、记账凭证 | 掌握 |
| 原始凭证 | 熟悉 |
| 3．会计账簿与记账 | 会计账簿的概念、会计账簿的种类、账簿的设置和登记、过账示例 | 掌握 |
| 4．试算与调整 | 试算平衡、账项调整 | 掌握 |
| 5．结账与编表 | 工作底稿、结账、编制财务报表 | 了解 |
| **四、货币资金** |  |  |
| 1．现金 | 现金的概念和特点、现金管理的主要内容 | 熟悉 |
| 现金的核算、现金清查 | 掌握 |
| 2．银行存款 | 银行存款的管理、银行转账结算方式、银行存款的清查 | 了解 |
| 银行存款的核算 | 掌握 |
| 3．其他货币资金 | 其他货币资金的范围与性质、其他货币资金的核算 | 了解 |
| **五、存货** |  |  |
| 1．存货的确认及计量 | 存货的确认及初始计量、发出存货的计价方法、期末存货的计价方法 | 掌握 |
| 2．原材料 | 原材料的概述、原材料按计划成本计价的核算 | 了解 |
| 原材料按实际成本计价的核算 | 掌握 |
| 3．库存商品 | 库存商品的含义、制造业库存商品核算、商品流通企业库存商品的核算 | 熟悉 |
| 4．其他存货 | 低值易耗品、包装物、委托加工物资 | 了解 |
| 5．存货清查 | 存货的盘存方法 | 熟悉 |
| 存货清查的处理 | 掌握 |
| **六、金融资产** |  |  |
| 1．金融资产的概念及分类 | 金融资产的概念 | 掌握 |
| 金融资产的分类 | 熟悉 |
| 金融资产核算使用的账户 | 了解 |
| 2．金融资产的核算 | 以摊余成本计量的金融资产的核算、以公允价值计量且其变动记入当期损益的金融资产的核算、以公允价值计量且其变动记入其他综合收益的金融资产的核算 | 了解 |
| 应收款项的核算 | 掌握 |
| 3．金融资产减值 | 金融资产减值的确认、测试、核算 | 了解 |
| **七、长期股权投资** |  |  |
| 1．长期股权投资的分类 |  | 了解 |
| 2．长期股权投资的初始计量 | 控股合并长期股权投资的初始计量、非控股合并长期股权投资的初始计量 | 熟悉 |
| 3．长期股权投资的后续计量 | 长期股权投资核算的成本法、长期股权投资核算的权益法 | 熟悉 |
| **八、固定资产和无形资产** |  |  |
| 1．固定资产概述 | 固定资产的概念、固定资产的确认 | 熟悉 |
| 固定资产的特征 | 掌握 |
| 2．固定资产的初始计量及会计处理 | 外购固定资产、自建固定资产、投资者投入固定资产、融资租入的固定资产 | 掌握 |
| 固定资产初始计量的基本原则 | 熟悉 |
| 3．固定资产折旧 | 折旧的概念、影响折旧的因素、固定资产折旧范围及要求 | 熟悉 |
| 折旧的计算和会计处理 | 掌握 |
| 4．固定资产后续支出 | 固定资产后续支出的概念、固定资产后续支出的会计处理 | 了解 |
| 5．固定资产减值 |  | 了解 |
| 6．固定资产清理和清查 |  | 熟悉 |
| 7．无形资产和其他资产 | 无形资产概述、无形资产的后续计量 | 了解 |
| 无形资产的初始计量及会计处理 | 掌握 |
| **九、负债** |  |  |
| 1．流动负债 | 流动负债的概念和特点、预收账款、应付股利、其他应付款 | 了解 |
| 短期借款、应付票据、应付账款、应付职工薪酬、应交税费 | 掌握 |
| 2．非流动负债 | 非流动负债的特点、长期借款、应付债券 | 了解 |
| **十、所有者权益** |  |  |
| 1．所有者权益概述 | 所有者权益的性质、所有者权益的构成 | 熟悉 |
| 2．股本与实收资本 | 股本与实收资本的概述、实收资本（或股本）的增减变动 | 熟悉 |
| 非股份制企业实收资本的核算、股份有限公司的股本的核算 | 掌握 |
| 3．资本公积 | 资本公积的概述 | 熟悉 |
| 资本公积的核算 | 掌握 |
| 4．留存收益 | 盈余公积、未分配利润 | 掌握 |
| **十一、收入、费用和利润** |  |  |
| 1．收入 | 收入的内容、提供劳务收入的核算 | 了解 |
| 销售商品收入确认与计量的条件、销售商品收入的账务处理 | 掌握 |
| 2．费用 | 费用的概念、特征和确认原则、费用的分类 | 熟悉 |
| 费用核算的账务处理 | 掌握 |
| 3．利润、利润分配 | 利润的形成与核算、利润分配 | 掌握 |
| **十二、所得税** |  |  |
| 1．暂时性差异 | 基本概念、暂时性差异的类型 | 了解 |
| 2．所得税会计的核算方法 | 所得税会计的核算程序、所得税会计的核算方法 | 熟悉 |
| **十三、财务会计报告** |  |  |
| 1．财务会计报告概述 | 财务会计报告的概念和目标、财务会计报告的组成、财务报表列报的基本要求 | 熟悉 |
| 2．资产负债表 | 资产负债表的概念、资产负债表的作用 | 了解 |
| 资产负债表的内容、格式和编制方法 | 掌握 |
| 3．利润表 | 利润表的概念、利润表的作用 | 了解 |
| 利润表的内容、格式和编制方法 | 掌握 |
| 4．现金流量表 | 现金流量表的概念、现金流量的分类、现金流量表的作用、现金流量表的格式、现金流量表的编制方法 | 了解 |
| 5．所有者权益变动表 |  | 了解 |
| 6．会计报表附注 |  | 了解 |

**二、考试形式和考试题型**

1．考试形式

闭卷，笔试，120分钟（可以使用不含储存功能的简易计算器）。

2．考试题型

（1）单项选择题（本类题共20题，每小题1分，共20分）；

（2）多项选择题（本类题共5题，每小题2分，共10分。多选、少选、错选、不选，均不得分）；

（3）判断题（本类题共10题，每小题1分，共10分。每小题判断结果正确的得1分，全部选择正确或错误的本类题不得分，判断错误或不判断的不得分也不扣分）；

（4）计算题（本类题共2题，每题8分，共16分，需要计算的列出计算过程）；

（5）会计业务题（本类题共2题，44分。需要计算的列出计算过程，其中会计分录中会计科目、记账方向、金额任何一项错误均不得分）。

试卷满分100分。

**三、主要参考教材**

（会计实务以最新的《企业会计准则》及最新的税务法规为准）

《初级会计实务》经济科学出版社（2021年度全国会计专业技术资格考试辅导教材），财政部会计资格评价中心编，2020年12月，ISBN 9787514198508