2022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．财务管理的内容 | 财务管理概念；企业的组织形式；财务管理的内容 | 掌握 |
| 2．财务管理的目标 | 财务管理的基本目标；利益相关者目标；财务管理目标的冲突与协调 | 掌握 |
| 3．财务管理的环境 | 经济环境、金融环境及资本市场效率 | 熟悉 |
| **二、财务分析** |
| 1．概述 | 财务分析的目的；财务分析的基础；财务分析的方法及局限性 | 了解 |
| 2．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、盈利能力分析指标、上市公司比率的计算及运用 | 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 |
| 3．财务综合分析 | 杜邦财务分析体系 | 掌握 |
| 沃尔比重评分法 | 了解 |
| **三、财务理论基础** |
| 1．资金时间价值 | 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、预付年金、递延年金、永续年金终值与现值的计算；折现率、期间的推算 | 掌握 |
| 2．风险与报酬 | 报酬、风险的概念和分类；风险的衡量；判断风险的大小 | 掌握 |
| 风险报酬的含义；投资组合的风险和报酬；资本资产定价模型与证券市场线 | 掌握 |
| 3．利息率 | 报价利率与有效利率；市场利率的影响因素 | 熟悉 |
| **四、筹资管理** |
| 1．概述 | 筹资的分类、动机、筹资渠道与方式 | 熟悉 |
| 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．股权筹资 | 股权筹资的渠道、方式及其优缺点 | 掌握 |
| 3．长期债务筹资 | 长期债务的筹资渠道、方式及其优缺点；债券发行价格的计算 | 掌握 |
| 4. 混合筹资 | 混合筹资的渠道、方式及其优缺点 | 了解 |
| **五、资本成本与资金结构** |
| 1．资本成本 | 资本成本概念和种类；权益资本成本、债务资本成本和加权平均资本成本的计算；边际资本成本的含义和计算 | 掌握 |
| 2．杠杆效应 | 成本习性、边际贡献、息税前利润的概念及计算；经营杠杆、财务杠杆、总杠杆的概念、计量和评价 | 掌握 |
| 3．资本结构 | 资本结构的概念和影响因素；最优资金结构的确定方法（每股收益无差别点法、资本成本比较法） | 掌握 |
| **六、投资管理** |
| 1．资本预算 | 资本预算的含义、范围及特点 | 熟悉 |
| 2．现金流量 | 现金流量的含义和作用；净现金流量含义、构成与估算 | 掌握 |
| 3．投资决策评价指标 | 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、现值指数、内含报酬率、年均净现值） | 掌握 |
| 4．投资项目决策运用 | 各投资评价指标之间的关系；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、价值评估** |
| 1．债券价值评估 | 债券价值的计算（基本模型、一次还本付息模型、折现发行模型）；债券价值的影响因素；债券收益率的计算 | 掌握 |
| 2．股票价值评估 | 股票价值的计算（基本模型、固定成长模型；零成长模型；非固定成长股票估值模型）；利用证券估值模型做出投资决策；股票期望收益率的计算 | 掌握 |
| **八、营运资本管理** |
| 1．概述 | 营运资本的概念；现金周期的计算；营运资本的管理策略 | 了解 |
| 2．现金管理 | 现金的持有动机；最佳现金余额的确定（成本分析模式、存货模式、随机模式）；现金日常管理 | 掌握 |
| 3．应收款项管理 | 应收账款的功能与成本；信用标准、信用条件和收账政策；信用政策的决策；应收账款日常管理 | 掌握 |
| 4．存货管理 | 存货储存的动因与成本；经济订货批量基本模型；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 |
| 5. 短期筹资管理 | 短期筹资特点和渠道；各种短期筹资方式的特点 | 了解 |
| **九、收益分配** |
| 1．概述 | 收益分配的顺序和影响因素；股利支付方式；股利支付程序 | 了解 |
| 2．股利政策 | 剩余股利政策；固定股利政策；固定股利支付率政策；低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 |

**二、考试形式和考试题型**

1．考试形式

闭卷，笔试，120分钟（可以使用不含储存记忆与编程功能的简易计算器）。

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，每小题10分，共40分）；

（5）综合题（本类题共1题，20分）。

试卷满分100分。

**三、主要参考教材**

《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