

# 2023 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 |
|---------------|--|-----|
| <b>一、总论</b>   |  |     |
| 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  |
| <b>二、财务分析</b> |  |     |
| 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   | 了解  |

|                    |   |    |
|--------------------|---|----|
|                    | 用   |    |
| 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 |
| <b>三、财务理论基础</b>    |   |    |
| 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 |
| <b>四、筹资管理</b>      |   |    |
| 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 |
| <b>五、资本成本与资金结构</b> |   |    |
| 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 |
| <b>六、投资管理</b>      |   |    |
| 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）；                          | 掌握 |

|                 |  |    |
|-----------------|--|----|
|                 | 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)                          |    |
| 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 |
| <b>七、价值评估</b>   |  |    |
| 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 |
| <b>八、营运资金管理</b> |  |    |
| 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 |
| <b>九、收益分配</b>   |  |    |
| 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

## 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 |
|-----------------------|---|----|
| <b>一、概论</b>           |   |    |
| 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 |
| <b>二、账户及复式记账</b>      |   |    |
| 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 |
| <b>三、会计循环</b>         |   |    |

|                 |   |    |
|-----------------|---|----|
| 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 |
| <b>四、货币资金</b>   |   |    |
| 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 |
| <b>五、存货</b>     |   |    |
| 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 |
| <b>六、金融资产</b>   |   |    |
| 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 |
| <b>七、长期股权投资</b> |   |    |

|                    |                                   |    |
|--------------------|-----------------------------------|----|
| 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 |
| <b>八、固定资产和无形资产</b> |                                   |    |
| 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 |
| <b>九、负债</b>        |                                   |    |
| 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 |
| <b>十、所有者权益</b>     |                                   |    |
| 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 |
| <b>十一、收入、费用和利润</b> |                                   |    |
| 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               | 掌握 |

|                  |   |    |
|------------------|---|----|
|                  | 收入的账务处理                                       |    |
| 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 |
| <b>十二、所得税</b>    |   |    |
| 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 |
| <b>十三、财务会计报告</b> |   |    |
| 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