

2005年度注册会计师考试《财务成本管理》大纲 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/218/2021_2022_2005_E5_B9_B4_E5_BA_A6_c45_218411.htm

一、财务管理总论

(一) 财务管理的目标

1. 企业财务管理的目标

(1) 企业的目标及其对财务管理的要求

(2) 企业的财务目标

2. 影响财务管理目标实现的因素

(1) 投资报酬率

(2) 风险

(3) 投资项目

(4) 资本结构

(5) 股利政策

3. 股东、经营者和债权人的冲突与协调

(1) 股东和经营者

(2) 股东和债权人

(3) 企业目标与社会责任

(二) 财务管理的内容

1. 财务管理的对象

(1) 现金流转的概念

(2) 现金的短期循环

(3) 现金的长期循环

(4) 现金流转不平衡

2. 财务管理的内容

(1) 投资

(2) 筹资

(3) 股利分配

3. 财务管理的职能

(1) 财务决策

(2) 财务计划

(3) 财务控制

(三) 财务管理的原则

1. 有关竞争环境的原则

(1) 自利行为原则

(2) 双方交易原则

(3) 信号传递原则

(4) 引导原则

2. 有关创造价值的原则

(1) 有价值的创意原则

(2) 比较优势原则

(3) 期权原则

(4) 净增效益原则

3. 有关财务交易的原则

(1) 风险报酬权衡原则

(2) 投资分散化原则

(3) 资本市场有效原则

(4) 货币时间价值原则

(四) 财务管理的环境

1. 法律环境

(1) 企业组织法律规范

(2) 税务法律规范

(3) 财务法律规范

2. 金融市场环境

(1) 金融市场与企业理财

(2) 金融性资产的特点

(3) 金融市场的分类和组成

(4) 我国主要的金融机构

(5) 金融市场上利率的决定因素

3. 经济环境

(1) 经济发展状况

(2) 通货膨胀

(3) 利息率波动

(4) 政府的经济政策

(5) 竞争

二、财务报表分析

(一) 财务报表分析概述

1. 什么是财务报

表分析 2. 财务报表分析的目的 3. 财务报表分析的方法 (1) 比较分析法 (2) 因素分析法 4. 财务报表分析的一般步骤 5. 财务报表分析的原则 6. 财务报表分析的局限性 (1) 财务报表本身的局限性 (2) 报表的真实性问题 (3) 企业会计政策的不同选择影响可比性 (4) 比较基础问题 (二) 基本的财务比率 1. 变现能力比率 (1) 流动比率 (2) 速动比率 (3) 影响变现能力的其他因素 2. 资产管理比率 (1) 营业周期 (2) 存货周转天数 (3) 应收账款周转天数 (4) 流动资产周转率 (5) 总资产周转率 3. 负债比率 (1) 资产负债率 (2) 产权比率 (3) 有形净值债务率 (4) 已获利息倍数 (5) 影响长期偿债能力的其他因素 4. 盈利能力比率 (1) 销售净利率 (2) 销售毛利率 (3) 资产净利率 (4) 净资产收益率 (三) 财务报表分析的应用 1. 杜邦财务分析体系 2. 财务状况的综合评价 (1) 沃尔评分法 (2) 综合评价方法 3. 上市公司财务报告分析 (1) 上市公司财务报告的类别 (2) 上市公司的财务比率 4. 现金流量分析 (1) 现金流量分析的意义 (2) 现金流量的结构分析 (3) 流动性分析 (4) 获取现金能力分析 (5) 财务弹性分析 三、财务预测与计划 (一) 财务预测 1. 财务预测的意义和目的 2. 财务预测的步骤 (1) 销售预测 (2) 估计需要的资产 (3) 估计收入、费用和保留盈余 (4) 估计所需融资 3. 销售百分比法 (1) 根据销售总额确定融资需求 (2) 根据销售增加量确定融资需求 4. 财务预测的其他方法 (1) 使用回归分析技术 (2) 通过编制现金预算预测财务需求 (3) 使用计算机进行财务预测 (二) 增长率与资金需求 1. 销售增长与外部融资的关系 (1) 外部融资销售增长比 (2) 外部融资需求的敏感分析 2. 内含增长率 3. 可持续增长率 (1

）可持续增长率的概念 （2）可持续增长率的计算 （3）可持续增长率与实际增长率 （三）财务预算 1. 全面预算体系 （1）全面预算的内容 （2）全面预算的作用 （3）全面预算的编制程序 2. 现金预算的编制 （1）销售预算 （2）生产预算 （3）直接材料预算 （4）直接人工预算 （5）制造费用预算 （6）产品成本预算 （7）销售及管理费用预算 （8）现金预算 3. 利润表和资产负债表预算的编制 （1）利润表预算的编制 （2）资产负债表预算的编制 四、财务估价 （一）货币的时间价值 1. 什么是货币的时间价值 2. 货币时间价值的计算 （1）复利终值和现值 （2）普通年金终值和现值 （3）预付年金终值和现值 （4）递延年金 （5）永续年金 （二）债券估价 1. 债券的概念 2. 债券的价值 （1）债券估价的基本模型 （2）债券价值与必要报酬率 （3）债券价值与到期时间 （4）债券价值与利息支付频率 （5）流通债券的价值 3. 债券的收益率 （三）股票估价 1. 股票的有关概念 （1）什么是股票 （2）股票价格 （3）股利 2. 股票的价值 （1）股票评价的基本模式 （2）零成长股票的价值 （3）固定成长股票的价值 （4）非固定成长股票的价值 3. 股票的收益率 （四）风险和报酬 1. 风险的概念 2. 单项资产的风险和报酬 3. 投资组合的风险和报酬 （1）证券组合的预期报酬率和标准差 （2）投资组合的风险计量 （3）两种证券组合的投资比例与有效集 （4）相关性对风险的影响 （5）多种证券组合的风险和报酬 （6）资本市场线 （7）系统风险和特殊风险 4. 资本资产定价模型 （1）系统风险的度量 （2）投资组合的贝他系数 （3）证券市场线 （4）资本资产定价模型的假设 五、投资管理 （一）投资评价的基本方法 1. 资本投资的概念 （1）资本投资的特点 （2）生产性资本资

产投资的主要类型 (3) 资本投资的管理程序 2. 资本投资评价的基本原理 3. 投资项目评价的基本方法 (1) 贴现的分析评价方法 (2) 非贴现的分析评价方法 (二) 投资项目现金流量的估计 1. 现金流量的概念 2. 现金流量的估计 3. 固定资产更新项目的现金流量 (1) 更新决策的现金流量分析 (2) 固定资产的平均年成本 (3) 固定资产的经济寿命 4. 所得税和折旧对现金流量的影响 (1) 税后成本和税后收入 (2) 折旧的抵税作用 (3) 税后现金流量 (三) 投资项目的风险处置 1. 投资项目风险的处置方法 (1) 调整现金流量法 (2) 风险调整折现率法 2. 企业资本成本作为项目折现率的条件 (1) 加权平均成本与权益资本成本 (2) 项目风险与企业当前资产的平均风险 (3) 继续采用相同的资本结构为新项目筹资 3. 项目系统风险的估计 (1) 项目的系统风险 (2) 项目系统风险的估计

六、流动资金管理 (一) 现金和有价值证券管理 1. 现金管理的目标 2. 现金管理的有关规定 3. 现金收支管理 4. 最佳现金持有量 (1) 成本分析模式 (2) 存货模式 (3) 随机模式 (二) 应收账款管理 1. 应收账款管理的目标 2. 信用政策的确定 (1) 信用期间 (2) 信用标准 (3) 现金折扣政策 3. 应收账款的收账 (1) 应收账款回收情况的监督 (2) 收账政策的制定 (三) 存货管理 1. 存货管理的目标 2. 储备存货的有关成本 (1) 取得成本 (2) 储存成本 (3) 缺货成本 3. 存货决策 (1) 经济订货量基本模型 (2) 基本模型的扩展

七、筹资管理 (一) 普通股筹资 1. 普通股的概念和种类 (1) 普通股及其股东权利 (2) 普通股的种类 2. 股票发行 (1) 股票发行的规定与条件 (2) 股票发行的程序 (3) 股票发行方式、销售方式和发行价格 3. 股票上市 (1) 股票上市的目的 (2) 股票上市的条件

(3) 股票上市的暂停与终止 4.普通股融资的特点 (1) 普通股融资的优点 (2) 普通股融资的缺点 (二) 长期负债筹资 1.长期负债筹资的特点 2.长期借款筹资 (1) 长期借款的种类 (2) 取得长期借款的条件 (3) 长期借款的保护性条款 (4) 长期借款的成本 (5) 长期借款的偿还方式 (6) 长期借款筹资的特点 3.债券筹资 (1) 债券的种类 (2) 发行债券的资格与条件 (3) 发行债券的程序 (4) 债券的发行价格 (5) 债券的信用等级 (6) 债券筹资的特点 4.可转换证券筹资 (1) 可转换证券的概念与种类 (2) 可转换债券的要素 (3) 可转换债券的发行条件 5.租赁融资 (1) 租赁的涵义与类型 (2) 融资租赁的租金 (3) 融资租赁的决策 (三) 短期筹资与营运资金政策 1.短期负债筹资 (1) 短期负债筹资的特点 (2) 短期负债筹资的主要形式 2.营运资金政策 (1) 营运资金持有政策 (2) 营运资金筹集政策 八、股利分配 (一) 利润分配的内容 1.利润分配的项目 2.利润分配的顺序 (二) 股利支付的程序和方式 1.股利支付的程序 2.股利支付的方式 (三) 股利分配政策和内部筹资 1.股利理论 (1) 股利无关论 (2) 股利相关论 2.股利分配政策与内部筹资 (1) 剩余股利政策 (2) 固定或持续增长的股利政策 (3) 固定股利支付率政策 (4) 低正常股利加额外股利政策 (四) 股票股利和股票分割 1.股票股利 2.股票分割 九、资本成本和资本结构 (一) 资本成本 1、资本成本概述 (1) 什么是资本成本 (2) 决定资本成本高低的因素 2.个别资本成本 (1) 债务成本 (2) 留存收益成本 (3) 普通股成本 3.加权平均资本成本 (二) 财务杠杆 1.经营风险和财务风险 (1) 经营风险 (2) 财务风险 2.经营杠杆系数 3.财务杠杆系数 4.总杠杆系数 (三) 资本结构

1.资本结构原理 (1) 净收益理论 (2) 营业收益理论 (3) 传统理论 (4) 权衡理论 2.资本结构的管理 (1) 融资的每股收益分析 (2) 最佳资本结构 十、企业价值评估 (一) 企业价值评估概述 1.企业价值评估的意义 2.企业价值评估的对象 (1) 企业的整体价值 (2) 企业的经济价值 (3) 企业整体经济价值的类别 3.企业价值评估的模型 (1) 现金流量折现模型 (2) 经济利润模型 (3) 相对价值模型 (二) 现金流量折现法 1.现金流量模型的种类 2.现金流量模型参数的估计 (1) 预测销售收入 (2) 确定预测期间 (3) 预计利润表和资产负债表 (4) 预计现金流量 (5) 后续期现金流量增长率的估计 (6) 企业价值的计算 3.现金流量模型的应用 (1) 股权现金流量模型的应用 (2) 实体现金流量模型的应用 (三) 经济利润法 1.经济利润模型的原理 (1) 经济利润的概念 (2) 价值评估的经济利润模型 2.经济利润估价模型的应用 (1) 预测期经济利润的计算 (2) 后续期价值的计算 (3) 期初投资资本的计算 (4) 企业总价值的计算 (四) 相对价值法 1.相对价值模型的原理 (1) 市价/净利比率模型 (2) 市价/净资产比率模型 (3) 市价/收入比率模型 2.相对价值模型的应用 (1) 可比企业的选择 (2) 修正的市价比率 十一、成本计算 (一) 成本计算概述 1.成本的概念 2.成本的分类 (1) 成本按经济性质分类 (2) 成本按经济用途分类 (3) 成本按转为费用的方式分类 (4) 成本按其计入成本对象的方式分类 3.成本计算的目的和要求 (1) 成本计算的目的 (2) 成本计算的要求 4.成本计算的基本步骤 (1) 成本计算的基本步骤 (2) 成本的归集和分配 (3) 成本计算使用的主要科目 5.成本计算制度的类型 (1) 实际成本计算制度和标准成本计算制度 (2)

全部成本计算制度和变动成本计算制度 (3) 产量基础成本计算制度和作业基础成本计算制度 (二) 成本的归集和分配

1.生产费用的归集和分配 (1) 材料费用的归集和分配 (2) 人工费用的归集和分配 (3) 外购动力费的归集和分配 (4) 制造费用的归集和分配 (5) 待摊费用和预提费用的分配 (6) 辅助生产费用的归集和分配 2.完工产品和在产品的成本分配 (1) 在产品收发结存的核算 (2) 完工产品与在产品的成本分配方法 3.联产品和副产品的成本分配 (1) 联产品加工成本的分配 (2) 副产品加工成本的分配 (三) 成本计算的基本方法 1.品种法 (1) 品种法成本计算的主要特点 (2) 品种法成本计算程序 2.分批法 (1) 分批法成本计算的主要特点 (2) 分批法成本计算程序 3.分步法 (1) 分步法成本计算的主要特点 (2) 分步法成本计算程序

十二、成本数量利润分析 (一) 成本、数量和利润的关系 1.损益方程式 2.边际贡献方程式 3.本量利图 (二) 盈亏临界分析 1.盈亏临界点的确定 2.安全边际和安全边际率 (三) 影响利润各因素变动分析 1.分析有关因素变动对利润的影响 2.分析实现目标利润的有关条件 3.敏感分析

十三、成本控制 (一) 成本控制概述 1.成本控制系统组成 2.成本控制的原则 3.成本降低 (1) 成本降低的概念 (2) 成本降低的基本原则 (3) 成本降低的主要途径 (二) 标准成本及其制定 1.标准成本的概念 2.标准成本的种类 (1) 理想标准成本和正常标准成本 (2) 现行标准成本和基本标准成本 3.标准成本的制定 (1) 直接材料标准成本 (2) 直接人工标准成本 (3) 制造费用标准成本 (三) 标准成本的差异分析 1.变动成本差异的分析 (1) 直接材料成本差异分析 (2) 直接人工成本差异分析 (3) 变动制造费用的差异分析

异分析 2.固定制造费用的差异分析 (1) 二因素分析法 (2) 三因素分析法 (四) 标准成本的账务处理 1.标准成本系统账务处理的特点 2.标准成本账务处理程序 (五) 弹性预算 1.弹性预算的特点 2.弹性预算的编制 3.弹性预算的运用 十四、业绩评价 (一) 成本中心的业绩评价 1.什么是成本中心 2.成本中心的考核指标 3.责任成本 (二) 利润中心的业绩评价 1.什么是利润中心 2.利润中心的考核指标 3.部门利润的计算 4.内部转移价格 中国财税网 www.edu110.com (三) 投资中心的业绩评价 1.什么是投资中心 2.投资中心的考核指标 (四) 部门业绩的报告与考核 1.成本控制报告 2.差异调查 3.奖励与惩罚 4.纠正偏差 100Test 下载频道开通, 各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com