

2009年注册会计师（新制度）考试大纲财务成本管理注册会计师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/599/2021\\_2022\\_2009\\_E5\\_B9\\_B4\\_E6\\_B3\\_A8\\_c45\\_599810.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/599/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_599810.htm)

财务成本管理 一、测试目标 本科目主要测试考生的下列能力：1.了解财务管理的内容、环境、目标和环节，理解和运用财务管理的基本概念、假设、原则以及相关的法律法规和职业道德要求；2.掌握财务分析的内容、依据、评价标准和局限性，能够运用趋势法、比率法和因素分析法等基本方法，分析企业财务状况、经营成果和现金流量，获取对决策有用的信息；3.理解资金时间价值与风险分析的基本原理，能够运用其基本原理进行财务决策；4.理解项目投资的相关概念，掌握现金流量的内容和估算方法，能够运用投资评价指标进行项目投资决策；5.掌握证券与金融衍生品投资的种类、特点、估价和收益率的计算；6.理解营运资本的涵义和特点，掌握现金、应收账款和存货管理的决策和控制方法；7.掌握资本成本的概念和计算方法，掌握经营杠杆、财务杠杆、复合杠杆的基本原理和运用方法，能够运用资本结构理论确定最优资本结构；8.了解企业筹资的目的与种类、渠道与方式，掌握吸收投资、发行股票、发行债券、借款、融资租赁及其他筹资方式的特征和使用方法，掌握短期筹资方法与营运资本政策的运用；9.了解利润构成与分配原则，掌握股利的分配程序与支付方式、股利理论与股利分配政策，运用股利分配的基本理论进行股利决策；10.掌握企业价值评估的一般原理，能够运用相对评估法、折现现金流估值法等方法对企业价值进行评估；11.理解成本的概念和分类，掌握成本的归集与分配方法，能够运用品

种法、分批法和分步法正确计算企业产品成本；12.理解作业成本法和作业成本管理的基本原理，掌握作业成本的计算方法，利用作业成本资料进行经营决策分析；13.掌握成本习性原理及本量利分析的基本原理，掌握变动成本计算的基本原理，能够运用成本资料进行短期经营决策分析；14.了解成本控制的基本原理，掌握标准成本的制定和成本差异的分析方法；15.掌握全面预算的意义、体系和编制方法，能够编制企业各种经营预算和财务预算；16.了解责任会计的基本原理，掌握责任中心及其考核方法、责任预算与责任报告的编制以及内部转移价格的制定方法及其具体运用；17.掌握财务绩效评价与沃尔评分法的应用，掌握经营绩效评价与经济增加值的应用；掌握综合绩效评价与平衡记分卡的应用，掌握激励的功效与激励模式。

## 二、测试内容与能力等级

测试内容能力等级

(一) 财务管理总论

1. 财务管理的内容
- (1) 财务管理的概念
- (2) 财务活动
- (3) 财务关系

2. 财务管理的环境

- (1) 财务管理环境的概念
- (2) 经济环境
- (3) 法律环境
- (4) 金融环境

3. 财务管理的目标

- (1) 财务管理目标的涵义
- (2) 财务管理目标的协调

4. 财务管理的假设和原则

- (1) 财务管理的假设
- (2) 财务管理的原则

5. 财务管理的环节

- (1) 财务预测
- (2) 财务决策
- (3) 财务预算
- (4) 财务控制
- (5) 财务分析

111 1111 11 11 11111

(二) 财务分析

1. 财务分析的意义与内容
- (1) 财务分析的意义
- (2) 财务分析的内容
- (3) 财务分析的依据与评价标准
- (4) 财务分析的局限性及补救措施

2. 财务分析的方法

- (1) 趋势分析法
- (2) 比率分析法
- (3) 因素分析法

3. 财务指标分析

- (1) 偿债能力分析
- (2) 营运能力分析
- (3) 盈利能力分析
- (4) 发展能力分析

4. 财务综合分析

(1) 财务综合分析的涵义及特点 (2) 财务综合分析方法  
1111 333 3333 23 (三) 资金时间价值与风险分析1. 资金时间  
价值 (1) 资金时间价值的概念 (2) 一次性收(付)款项的  
终值与现值 (3) 普通年金的终值与现值 (4) 预付年金的终  
值与现值 (5) 递延年金和永续年金的现值 (6) 折现率、期  
间和利率的推算2. 风险分析 (1) 风险的概念和种类 (2) 风  
险计量 (3) 风险报酬 (4) 风险与效用 233333 2333 (四) 项  
目投资1. 项目投资的相关概念 (1) 项目投资的特点与投资  
主体 (2) 投资项目的类型 (3) 项目计算期的构成与资本投  
入方式 (4) 投资决策程序2. 现金流量的内容及其估算 (1)  
现金流量的涵义 (2) 现金流量的种类 (3) 现金流量的估算  
(4) 所得税对现金流量的影响 (5) 通货膨胀对现金流量的  
影响3. 项目投资决策评价方法及其运用 (1) 投资决策评价  
指标及其类型 (2) 非折现评价方法及其使用 (3) 折现评价  
方法及其使用 (4) 项目投资决策评价方法的运用差别4. 不  
确定性投资决策 (1) 期望值决策法 (2) 风险因素调整法 (3)  
) 决策树法 (4) 敏感性分析 (5) 场景境况分析 (6) 蒙特卡  
洛模拟分析5. 特殊情况下的项目投资决策 (1) 互斥方案的  
决策 (2) 资本限量决策 (3) 固定资产更新决策 (4) 投资开  
发时机决策 1222 22332 2333 333222 3333 (五) 证券与金融衍  
生品投资1. 证券投资 (1) 债券投资 (2) 股票投资2. 证券  
投资组合 (1) 最优投资组合选择 (2) 资本资产定价模型3.  
期权投资 (1) 期权的价值分析 (2) 看涨与看跌期权间的平  
价关系 (3) 影响期权价格的因素 (4) 期权定价4. 投资的实  
物期权分析 (1) 延迟期权 (2) 增长期权 (3) 放弃期权5.  
基金投资 (1) 基金投资概述 (2) 基金的资产净值 (3) 基金

的类别 (4) 基金的费用 33 33 3333 222 3211 (六) 营运资本管理

1. 营运资本的涵义与特点 (1) 营运资本的涵义 (2) 营运资本的特点 (3) 营运资本的分类
2. 现金管理 (1) 现金的持有动机与成本 (2) 现金最佳持有量 (3) 现金日常管理
3. 应收账款管理 (1) 应收账款的功能与成本 (2) 信用政策 (3) 应收账款的日常管理
4. 存货管理 (1) 存货的功能与成本 (2) 存货控制方法 222 332 332 23

(七) 资本成本与资本结构

1. 资本成本 (1) 资本成本概念与作用 (2) 个别资本成本 (3) 加权平均资本成本
2. 杠杆原理 (1) 经营风险与经营杠杆 (2) 财务风险与财务杠杆 (3) 公司总风险与复合杠杆
3. 资本结构决策 (1) 完美市场中的资本结构 (2) 债务和税收 (3) 财务困境、管理者激励与信息 233 333 333

(八) 筹资管理

1. 企业筹资概述 (1) 企业筹资目的与分类 (2) 企业筹资的渠道与方式 (3) 企业筹集资金的基本原则
2. 资金需要量预测 (1) 资金需要量预测的意义与目的 (2) 资金需要量预测的方法与步骤 (3) 资金习性预测法 (4) 销售百分比法 (5) 增长率与资金需求
3. 吸收投资 (1) 注册资本制度 (2) 吸收投资的种类 (3) 吸收投资中的出资方式 (4) 吸收投资的程序 (5) 吸收投资的优缺点
4. 发行股票 (1) 发行普通股 (2) 发行优先股
5. 借款 (1) 借款的种类 (2) 借款的程序 (3) 借款筹资的优缺点
6. 发行债券 (1) 债券的概念与特征 (2) 债券的分类 (3) 债券的发行 (4) 债券的评级 (5) 债券的偿还 (6) 债券筹资的优缺点
7. 租赁 (1) 租赁的涵义与种类 (2) 租赁的程序 (3) 租赁的税务处理和会计处理 (4) 租赁决策 (5) 租赁的原因分析
8. 其他长期筹资方式 (1) 权证筹资 (2) 可转换债券筹资
9. 短期筹资与营运资本政策 (1) 短期负债

筹资 (2) 营运资本政策 111 12333 11122 22 122 123231 11232 22  
22 (九) 利润分配 1. 利润分配概述 (1) 利润的构成 (2) 利润分配的基本原则 (3) 利润分配的项目 (4) 利润分配的顺序 2. 股利的分配程序与支付方式 (1) 股利分配程序 (2) 股利支付方式 3. 股利理论与股利分配政策 (1) 股利理论 (2) 制定股利分配政策应考虑的因素 (3) 股利分配政策的评价与选择 4. 股票股利和股票分割、股票回购 (1) 股票股利 (2) 股票分割与股票回购 1111 22 222 33 (十) 企业价值评估 1. 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 2. 相对估值法 (1) 利用乘数估值 (2) 乘数法的优缺点 3. 折现现金流估值法 (1) 计算企业自由现金流 (2) 使用加权平均资本成本评估企业价值 (3) 调整现值法 (4) 股权自由现金流法 4. 企业价值评估综合案例 (1) 使用可比公司数据估值 (2) 经营改进及财务报表预测 12 32 3333 33 (十一) 产品成本计算 1. 成本计算概述 (1) 成本的一般概念 (2) 成本的分类 (3) 产品成本计算的目的和要求 (4) 产品成本计算的基本步骤 (5) 产品成本计算制度的类型 2. 成本的归集和分配 (1) 生产费用的归集和分配 (2) 辅助生产费用的归集和分配 (3) 完工产品和在产品的成本分配 (4) 联产品和副产品的成本分配 3. 产品成本计算的品种法 (1) 品种法的基本特点 (2) 品种法举例 4. 产品成本计算的分批法 (1) 分批法的基本特点 (2) 分批法举例 5. 产品成本计算的分步法 (1) 逐步结转分步法 (2) 平行结转分步法 22222 2222 13 13 33 (十二) 作业成本计算与管理 1. 作业成本法的涵义与特点 (1) 作业成本法的涵义 (2) 作业成本法的核心概念体系 (3) 作业成本法的主要特点 2. 作业成本计算 (1) 作业的

认定和分类 (2) 作业“同质组”与“同质成本库” (3) 计算作业成本分配率 (4) 计算产品成本 (5) 作业成本法应用举例3 . 作业成本管理 (1) 作业成本管理概述 (2) 产品盈利分析 (3) 生产作业分析 112 22333 133 (十三) 成本控制1 . 成本控制概述 (1) 成本控制的含义 (2) 成本控制的原则 (3) 成本控制的内容 (4) 成本控制的程序2 . 标准成本及其制定方法 (1) 标准成本的概念 (2) 标准成本的种类 (3) 标准成本的制定方法3 . 标准成本的差异分析 (1) 变动成本差异分析 (2) 固定成本差异分析4 . 标准成本的账务处理 (1) 标准成本系统账务处理的特点 (2) 标准成本系统账务处理程序 1111 112 33 12 (十四) 本量利分析与短期经营决策1 . 成本性态分析 (1) 成本按性态分类 (2) 总成本性态模型及其应用2 . 本量利分析 (1) 本量利图 (2) 盈亏临界分析 (3) 影响利润各因素变动分析3 . 变动成本法 (1) 变动成本法的特点 (2) 变动成本法的应用4 . 短期经营决策 (1) 短期经营决策的相关概念 (2) 短期经营决策的基本方法 (3) 短期经营决策方法的应用 23 333 23 223 (十五) 全面预算1 . 全面预算的体系 (1) 全面预算的构成 (2) 全面预算的作用 (3) 全面预算的依据 (4) 全面预算的组织2 . 全面预算的方法 (1) 增量预算法和零基预算法 (2) 固定预算法与弹性预算法 (3) 定期预算法与滚动预算法3 . 营业预算的编制 (1) 销售预算的编制 (2) 生产预算的编制 (3) 直接材料预算编制 (4) 直接人工预算编制 (5) 制造费用预算编制 (6) 产品成本预算编制 (7) 销售费用和管理费用预算编制4 . 财务预算的编制 (1) 现金流量预算的编制 (2) 利润预算的编制 (3) 财务状况预算的编制 1111 222 3333333 333 (十六) 责任会计1 . 责任会计

的基础 (1) 责任会计的涵义 (2) 责任会计的原则 (3) 责任会计的环节

2. 责任中心的设立 (1) 责任中心的设立依据 (2) 成本中心的设立 (3) 利润中心的设立 (4) 投资中心的设立

3. 内部结算价格 (1) 内部结算价格的作用 (2) 制定内部结算价格的原则 (3) 内部结算价格的类型

4. 责任预算、控制及考核 (1) 责任预算的制订 (2) 责任控制的实施 (3) 责任中心的考核

111 2222 111 323 (十七) 绩效评价及激励模式

1. 财务绩效评价：沃尔评分法 (1) 沃尔评分法原理 (2) 财务指标的选取及权重的规定 (3) 标准数值的设定及相对比率的计算 (4) 沃尔评分法的应用

2. 经营绩效评价：经济增加值 (1) 经济增加值原理 (2) 营业利润的调整 (3) 资本成本的测量 (4) 经济增加值的应用

3. 综合绩效评价：平衡记分卡 (1) 平衡记分卡原理 (2) 非财务因素的引入 (3) 绩效指标的设计 (4) 平衡记分卡的应用

4. 激励模式 (1) 激励的功效 (2) 短期激励模式 (3) 长期激励模式

2222 2222 2223 122

三、参考法规

1. 中华人民共和国公司法

2. 中华人民共和国证券法

3. 企业债券管理条例

4. 上市公司发行可转换公司债券实施办法

5. 企业所得税税前扣除办法

附件： 2009年注册会计师 (新制度) 专业阶段考试《财务成本管理》试卷 (样题)

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](http://www.100test.com)