

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	掌握

	本的计算、边际资本成本率计算	
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; 贴现发行债券估价模型); 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(固定成长股票估价模型; 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	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
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