

# 《财务管理》考试大纲

课程名称	财务管理			课程编号					
英文名称	Financial management								
适用专业	财务管理专业专升本学生								
课程性质									
总学时		学分		理论学时		实践学时		上机学时	

## 一、考试对象

财务管理专业专升本学生

## 二、考试目的

本考试要求考生具备识记、领会、简单应用和综合运用能力。

1. 识记：能知道有关概念、名词、知识的意思并能够正确认识和表达。
2. 领会：在识记的基础上，能全面把握基本概念、基本原则、基本原理、基本制度；能掌握有关概念、有关制度的联系和区别；能识别基本概念、原理、制度的特征。
3. 简单应用：在领会的基础上，能用所学的知识点作出财务管理的相关决策。
4. 综合运用：指能综合运用所学财务管理的知识，具备从事经济管理工作中所必备的财务管理业务知识和工作能力

## 三、考试方法和考试时间

1. 考试方法：笔试
2. 记分方式：百分制，满分为 100 分
3. 考试时间：120 分钟
4. 命题的指导思想和原则

命题的总的指导思想是：全面考查学生对本课程的基本概念、基本原理和主要知识点学习、理解和掌握的情况。命题的原则是：题目数量多、份量适中，范围广；单选、多选、判断题等客观题占 55%，计算分析题，综合题等主观题占 45%；其中最基本的知识一般占 50% 左右，难度中等的题目占 35% 左右，较难的综合性的题目要占 15% 左右。

## 四、考试内容、要求

### 第一章 财务管理总论

考试内容：

财务管理的概念及研究内容，财务管理目标的各种观点、各种目标的优缺点分析及应用，以及影响企业财务管理活动的环境因素。

考核要求：

1. 识记：财务管理的概念及研究内容、财务管理目标的各种观点。
2. 了解：影响企业财务管理活动的环境因素。
3. 简单应用：财务管理各种目标的优缺点分析及应用。

### 第二章 货币时间价值

考试内容：

现值与终值的概念与计算、年金的含义及种类、普通年金终值和现值的计算、预付年金终值与现值的计算、延期年金终值与现值的计算、永续年金终值与现值的计算、风险的分类、风险衡量、单项资产风险报酬的计算、证券投资组合报酬与风险的衡量。

考核要求：

1. 识记：现值、终值、年金（普通年金、预付年金、递延年金和永续年金）、风险的含义。
2. 了解：资产组合风险的衡量方法。
3. 简单应用：现值、终值、年金（普通年金、预付年金、递延年金和永续年金）、单项资产风险的计算。

### 第三章 长期筹资方式

考试内容：

长期筹资的动机、原则、渠道和类型；普通股分类与普通股筹资的优缺点；长期借款的种类、银行借款的信用条件、长期借款筹资的优缺点；债券的种类与债券筹资的优缺点；租赁的种类、融资租赁租金的测算方法、融资租赁筹资优缺点；掌握可转换债券的特性、转换期限、转换价格和转换比率、可转换债券筹资的优缺点；认股权证的含义、特点和作用。

考核要求：

1. 识记：普通股筹资、长期借款筹资、债券筹资、融资租赁筹资、可转换债券筹资的优缺点。
2. 了解：认股权证的含义、特点和作用。
3. 简单应用：融资租赁租金的测算方法。

### 第四章 投资决策

考试内容：

现金流量的预测原则和方法、净现值、现值指数、内部收益率、投资回收期法和平均会计收益率法等项目评价指标的计算和评价标准、独立项目、互斥项目投资决策的分析过程和分析方法

考核要求：

1. 识记：现金流量的概念与构成，净现值法、现值指数法、内含报酬率法、投资回收期法和平均会计收益率法的含义及优缺点。
2. 了解：投资回收期法和平均会计收益率法的指标计算。
3. 简单应用：独立项目、互斥项目投资决策的分析过程和分析方法进行项目投资决策。

### 第五章 资本结构决策

考试内容：

资本结构理论的含义、个别资本成本的计算、加权平均成本的计算、经营杠杆、财务杠杆、复合杠杆的计算及经济意义，最佳资本结构及其应用。

考核要求：

1. 识记：个别资本成本的计算，加权平均成本的计算、经营杠杆、财务杠杆、复合杠杆的经济意义。
2. 了解：资本结构理论的含义。
3. 简单应用：加权平均成本的计算、经营杠杆、财务杠杆、复合杠杆的计算、资本成本的计算及应用，最佳资本结构及其应用。

### 第六章 营运资金管理

考试内容：

营运资本的特点、企业持有现金的目的、最佳现金持有量、经济批量的基本模型和扩展模型、信用政策的决策方法、存货规划与控制、短期筹资管理。

考核要求：

1. 识记：企业持有现金的目的和信用政策的决策方法。
2. 了解：营运资本的特点。
3. 简单应用：最佳现金持有量的计算、经济批量的基本模型和扩展模型的运用、存货经

济订货批量的计算。

## 第七章 股利理论与政策

考试内容：

股利及其分配；股利理论；股利政策及其选择；股票分割与股利回购。

考核要求：

1. 识记：剩余股利政策、固定股利政策、稳定增长股利政策、固定股利支付率政策
2. 了解：股利理论、股票分割与股利回购
3. 简单应用：股利政策及其选择

## 第八章 财务分析

考试内容：

财务分析的定义、分析的主体及其目的，财务分析的方法、财务分析的局限性，财务比率的分析方法，综合财务分析的方法。

考核要求：

1. 识记：财务分析的方法、财务分析的局限性。
2. 了解：财务分析的定义、分析的主体及其目的。
3. 简单应用：财务比率的分析方法，综合财务分析的方法的应用。  
会计处理。

## 五、试题结构

1. 单选题（每小题 2 分，共 15 小题，共 30 分）
2. 多选题（每小题 3 分，共 5 小题，共 15 分）
3. 判断题（每小题 1 分，共 10 小题，共 10 分）
4. 计算题（每小题 10 分，共 3 小题，共 30 分）
5. 综合分析题（15 分）

## 六、考试要求

本课程考试为闭卷考试，考生不得携带任何纸张、教材、笔记本、作业本、参考资料、电子读物、电子器具和工具书等进入考场。

## 七、主要参考书

《财务管理学》（第 8 版）荆新 王化成 刘俊彦主编 中国人民大学出版社；

《财务管理》财政部会计资格评价中心编，经济科学出版社（2021 年中级会计师考试教材）。