# 财务成本管理

**考试目标**

考生应当根据本科目考试内容与能力等级的要求，理解、掌握或运用下列相关的专业知识和职业技能，坚守职业价值观、遵循职业道德、坚持职业态度，解决实务问题。考试涉及的相关法规截至 2019 年 12 月 31 日。

1. 财务管理基础：财务管理基本原理，财务报表分析和财务预测，价值评估基础；
2. 长期投资决策：资本成本，投资项目资本预算，债券、股票价值评估，期权价值评估，企业价值评估；
3. 长期筹资决策：资本结构，长期筹资，股利分配、股票分割与股票回购；
4. 营运资本管理：营运资本的投资和筹资管理；
5. 成本计算：产品成本计算，标准成本法，作业成本法；
6. 管理会计：本量利分析，短期经营决策，全面预算，责任会计，业绩评价，管理会计报告。

考试内容与能力等级

|  |  |
| --- | --- |
| **考试内容** | **能力等级** |
| 一、财务管理基础（一）财务管理基本原理1.企业组织形式和财务管理内容1. 企业的组织形式
2. 财务管理的主要内容

2.财务管理的目标与利益相关者的要求1. 财务管理基本目标
2. 利益相关者的要求

3.财务管理的核心概念和基本理论 | 1111 |

|  |  |
| --- | --- |
| 1. 财务管理的核心概念
2. 财务管理的基本理论4.金融工具与金融市场
3. 金融工具的类型
4. 金融市场的类型
5. 金融市场的参与者
6. 金融中介机构
7. 金融市场的功能
8. 资本市场效率

（二）财务报表分析和财务预测1.财务报表分析的目的与方法1. 财务报表分析的目的
2. 财务报表分析的方法
3. 财务报表分析的局限性2.财务比率分析
4. 短期偿债能力比率
5. 长期偿债能力比率
6. 营运能力比率
7. 盈利能力比率
8. 市价比率
9. 杜邦分析体系
10. 管理用财务报表体系3.财务预测的步骤和方法
11. 财务预测的意义
12. 财务预测的步骤
13. 财务预测的方法

4.增长率与资本需求的测算1. 内含增长率的测算
2. 可持续增长率的测算
3. 外部资本需求的测算

（三）价值评估基础1.利率1. 基准利率及其特征
2. 市场利率的影响因素
 | 11111111111222222311222223 |

|  |  |
| --- | --- |
| （3）利率的期限结构2.货币时间价值1. 货币时间价值的概念
2. 复利终值和现值
3. 年金终值和现值3.风险与报酬
4. 风险的含义
5. 单项投资的风险与报酬
6. 投资组合的风险与报酬
7. 资本资产定价模型
 | 31221223 |
| 二、长期投资决策（一）资本成本1.资本成本的概念和用途1. 资本成本的概念
2. 资本成本的用途
3. 资本成本的影响因素2.债务资本成本的估计
4. 债务资本成本的概念
5. 税前债务资本成本的估计
6. 税后债务资本成本的估计3.普通股资本成本的估计
7. 不考虑发行费用的普通股资本成本的估计
8. 考虑发行费用的普通股资本成本的估计4.混合筹资资本成本的估计

5.加权平均资本成本的计算1. 加权平均资本成本的意义
2. 加权平均资本成本的计算方法

（二）投资项目资本预算* 1. 投资项目的类型和评价程序
1. 投资项目的类型
2. 投资项目的评价程序2.投资项目的评价方法
3. 独立项目的评价方法
4. 互斥项目的优选问题
 | 111122222121133 |

|  |  |
| --- | --- |
| （3）总量有限时的资本分配3.投资项目现金流量的估计1. 投资项目现金流量的构成
2. 投资项目现金流量的估计方法4.投资项目折现率的估计
3. 使用企业当前加权平均资本成本作为投资项目的资本成

本1. 运用可比公司法估计投资项目的资本成本5.投资项目的敏感分析
2. 敏感分析的作用
3. 敏感分析的方法

（三）债券、股票价值评估1.债券价值评估1. 债券的类型
2. 债券价值的评估方法
3. 债券的期望报酬率2.普通股价值评估
4. 普通股价值的评估方法
5. 普通股的期望报酬率3.混合筹资工具价值评估
6. 优先股的特殊性
7. 优先股价值的评估方法
8. 优先股价值的期望报酬率

（四）期权价值评估* 1. 期权的概念、类型和投资策略
1. 期权的概念
2. 期权的类型
3. 期权的投资策略2.金融期权价值评估
4. 金融期权价值的影响因素
5. 金融期权价值的评估方法

（五）企业价值评估* 1. 企业价值评估的目的和对象

（1）企业价值评估的目的 | 323231312322122123331 |

|  |  |
| --- | --- |
| （2）企业价值评估的对象2.企业价值评估方法1. 现金流量折现模型
2. 相对价值评估模型
 | 233 |
| 三、长期筹资决策（一）资本结构1.资本结构理论1. 资本结构的 MM 理论
2. 资本结构的其他理论2.资本结构决策分析
3. 资本结构的影响因素
4. 资本结构决策的分析方法3.杠杆系数的衡量
5. 经营杠杆系数的衡量
6. 财务杠杆系数的衡量
7. 联合杠杆系数的衡量

（二）长期筹资1.长期债务筹资1. 长期债务筹资的特点
2. 长期借款筹资
3. 长期债券筹资2.普通股筹资
4. 普通股筹资的特点
5. 普通股的发行方式
6. 普通股的发行条件
7. 普通股的发行定价
8. 普通股的发行程序
9. 普通股的首次公开发行
10. 股权再融资3.混合筹资
11. 优先股筹资
12. 附认股权证债券筹资
13. 可转换债券筹资4.租赁筹资
 | 33132221131111113133 |

|  |  |
| --- | --- |
| 1. 租赁的概念及原因
2. 租赁的会计处理和税务处理
3. 租赁的决策分析
4. 售后租回

（三）股利分配、股票分割与股票回购1.股利理论与股利政策1. 股利理论
2. 股利政策的类型
3. 股利政策的影响因素

2.股利的种类、支付程序与分配方案1. 股利的种类
2. 股利的支付程序
3. 股利分配方案

3.股票分割与股票回购1. 股票分割
2. 股票回购
 | 113322111122 |
| 四、营运资本管理（一）营运资本管理策略1.营运资本投资策略2.营运资本筹资策略（二）现金管理1. 现金管理的目标及方法
2. 最佳现金持有量分析

（三）应收账款管理1. 应收账款的产生原因及管理方法
2. 信用政策分析

（四）存货管理1. 存货管理的目标
2. 储备存货的成本
3. 存货经济批量分析

（五）短期债务管理* 1. 短期债务筹资的特点
	2. 商业信用筹资
	3. 短期借款筹资
 | 131313113122 |

|  |  |
| --- | --- |
| 五、成本计算（一）产品成本计算1.产品成本分类1. 制造成本与非制造成本
2. 产品成本与期间成本
3. 直接成本与间接成本
4. 非制造业成本的计算2.产品成本的归集和分配
5. 生产费用的归集和分配
6. 辅助生产费用的归集和分配
7. 完工产品和在产品的成本分配
8. 联产品和副产品的成本分配3.产品成本计算的品种法
9. 品种法的特点与适用条件
10. 品种法下产品成本的计算4.产品成本计算的分批法
11. 分批法的特点与适用条件
12. 分批法下产品成本的计算5.产品成本计算的分步法
13. 逐步结转分步法
14. 平行结转分步法

（二）标准成本法* 1. 标准成本及其制定
1. 标准成本的概念
2. 标准成本的种类
3. 标准成本的制定 2.标准成本的差异分析
4. 变动成本差异分析
5. 固定制造费用差异分析

（三）作业成本法* 1. 作业成本法的概念与特点
1. 作业成本法的产生背景及其含义
2. 作业成本法的核心概念
3. 作业成本法的特点
 | 1111233312123311233122 |

|  |  |
| --- | --- |
| 2.作业成本计算1. 作业成本的计算原理
2. 作业成本法计算示例3.作业成本管理
3. 增值作业与非增值作业的划分
4. 作业成本管理系统
5. 作业成本法的优点、局限性与适用条件
 | 33222 |
| 六、管理会计（一）本量利分析1.本量利的一般关系1. 成本性态分析
2. 变动成本法
3. 本量利分析基本模型的相关假设
4. 本量利分析基本模型2.保本分析
5. 保本量分析
6. 保本额分析
7. 与保本点有关的指标
8. 多品种情况下的保本分析3.保利分析
9. 保利量分析
10. 保利额分析4.利润敏感分析
11. 利润敏感分析的含义
12. 各参数的敏感系数计算

（二）短期经营决策1.短期经营决策概述1. 短期经营决策的含义与成本分类
2. 相关成本与不相关成本2.生产决策
3. 生产决策的主要方法
4. 亏损产品是否停产的决策
5. 零部件自制与外购的决策
6. 特殊订单是否接受的决策
 | 212322332233121333 |

|  |  |
| --- | --- |
| 1. 约束资源最优利用的决策
2. 产品是否进一步深加工的决策3.定价决策
3. 产品销售定价决策原理
4. 产品销售定价的方法

（三）全面预算1.全面预算概述1. 全面预算的体系
2. 全面预算的作用
3. 全面预算的编制程序2.全面预算的编制方法
4. 增量预算与零基预算
5. 固定预算与弹性预算
6. 定期预算与滚动预算3.营业预算的编制
7. 销售预算
8. 生产预算
9. 直接材料预算
10. 直接人工预算
11. 制造费用预算
12. 产品成本预算
13. 销售费用和管理费用预算4.财务预算的编制
14. 现金预算
15. 利润表预算
16. 资产负债表预算

（四）责任会计* 1. 企业组织结构与责任中心划分
1. 企业的集权与分权
2. 科层组织结构
3. 事业部组织结构
4. 网络组织结构2.成本中心

（1）成本中心的划分和类型 | 3313111222222222232211112 |

|  |  |
| --- | --- |
| 1. 成本中心的考核指标
2. 责任成本3.利润中心
3. 利润中心的划分和类型
4. 利润中心的考核指标
5. 内部转移价格4.投资中心
6. 投资中心的划分
7. 投资中心的考核指标

（五）业绩评价* 1. 财务业绩评价与非财务业绩评价
1. 财务业绩评价的优点和缺点
2. 非财务业绩评价的优点和缺点2.关键绩效指标法
3. 关键绩效指标法的含义
4. 关键绩效指标法的应用
5. 关键绩效指标法的优点和缺点3.经济增加值
6. 经济增加值的概念
7. 简化的经济增加值的衡量
8. 经济增加值的优点和缺点4.平衡计分卡
9. 平衡计分卡的理论框架
10. 平衡计分卡与企业战略管理
11. 战略地图框架
12. 平衡计分卡与传统业绩评价系统的区别
13. 平衡计分卡应用简例
14. 平衡计分卡的优点和缺点

（六）管理会计报告* 1. 内部责任中心业绩报告
1. 成本中心业绩报告
2. 利润中心业绩报告
3. 投资中心业绩报告2.质量成本报告
 | 232232211122232111111111 |

|  |  |
| --- | --- |
| 1. 质量成本及其分类
2. 质量成本报告
3. 质量绩效报告
 | 111 |

参考法规

1. 《中华人民共和国公司法》（中华人民共和国主席令第 15 号，2018 年 10

月 26 日）

1. 《中华人民共和国证券法》（中华人民共和国主席令第 37 号，2019 年 12

月 28 日修订，2020 年 3 月 1 日起施行）

1. 《中华人民共和国企业破产法》（中华人民共和国主席令第 54 号，2006

年 8 月 27 日）

1. 《中华人民共和国企业所得税法》（2017 修订版）（中华人民共和国主席令第 63 号，2007 年 3 月 16 日；根据第十二届全国人民代表大会常务委员会第二十六次会议《关于修改<中华人民共和国企业所得税法>的决定》修正，2017 年 2 月 24 日）
2. 《中华人民共和国企业所得税法实施条例》（中华人民共和国国务院令第

512 号，2007 年 11 月 28 日国务院第 197 次常务会议通过，根据 2019 年 4 月 23 日颁布的《国务院关于修改部分行政法规的决定》（中华人民共和国国务院令第714 号）修订）

1. 《营业税改征增值税试点实施办法》（财税〔2016〕36 号，2016 年 3 月

24 日；根据财税〔2017〕58 号修改，2017 年 7 月 11 日）

1. 《财政部关于印发<增值税会计处理规定>的通知》（财会〔2016〕22 号，

2016 年 12 月 3 日）

1. 《国务院关于开展优先股试点的指导意见》（国发〔2013〕46 号，2013 年 11 月 30 日）
2. 《优先股试点管理办法》（证监会令第 97 号，2014 年 3 月 21 日）
3. 《公司债券发行与交易管理办法》（证监会令第 113 号，2015 年 1 月 15 日）
4. 《证券发行与承销管理办法》（证监会令第 135 号，2017 年 9 月 7 日起施行）
5. 《首次公开发行股票并上市管理办法》（证监会令第 141 号，2018 年 6 月

6 日起施行）

1. 《上市公司证券发行管理办法》（证监会令第 163 号，2020 年 2 月 14 日起施行）
2. 《财政部关于全面推进管理会计体系建设的指导意见》（财会〔2014〕27号，2014 年 10 月 27 日）
3. 《财政部关于印发<管理会计应用指引第 100 号——战略管理>等 22 项管理会计应用指引的通知》（财会〔2017〕24 号，2017 年 9 月 29 日）
4. 《财政部关于印发<管理会计应用指引第 202 号——零基预算>等 7 项管理会计应用指引的通知》（财会〔2018〕22 号，2018 年 8 月 17 日）
5. 《财政部关于印发<管理会计应用指引 204 号-作业预算>等 5 项管理会计应用指引的通知》（财会〔2018〕38 号，2018 年 12 月 27 日）
6. 《财政部关于全面推进管理会计体系建设指导意见的系列解读（之一至之七）》(2014 年 12 月 15 日、2014 年 12 月 22 日、2015 年 1 月 4 日、2015 年 1

月 12 日、2015 年 1 月 19 日、2015 年 1 月 26 日、2015 年 2 月 2 日，财政部会计司网站)

1. 《企业产品成本核算制度（试行）》（财会〔2013〕17 号，2013 年 8 月

16 日）

1. 《企业产品成本核算制度-石油石化行业》（财会〔2014〕32 号，2014 年 12 月 24 日）
2. 《企业产品成本核算制度-钢铁行业》（财会〔2015〕20 号，2015 年 11 月 12 日）
3. 《企业产品成本核算制度——电网经营行业》（财会〔2018〕2 号，2018 年 1 月 5 日）
4. 《关于修订印发<企业会计准则第 21 号——租赁>的通知》（财会〔2018〕

35 号，2018 年 12 月 13 日）

1. 《财政部关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会

〔2019〕6 号，2019 年 4 月 30 日）

1. 《中央企业负责人经营业绩考核暂行办法》（国资委令第 30 号，2012 年

12 月 29 日）

1. 《中央企业负责人经营业绩考核办法》（国资委令第 40 号，2019 年 3 月

1 日）