**西南财经大学2016年硕士研究生入学统一考试**

**（805）《财务与会计》科目自行命题考试大纲**

**一、考试性质**

《财务与会计》是学术型学位硕士研究生会计学、财务管理和审计学专业入学统一考试的科目之一。

**二、考试要求**

本项考试要求学生理解和掌握会计学的基本概念、基本观点、基本原理与基本方法；理解和掌握财务本质、目标等财务基本理论，熟练掌握和灵活运用在决策、计划、控制、评价等财务环节上的理财基本技能；理解和掌握审计学的基本概念、基本理论、基本内容和基本方法。

**三、考试内容**

**（一）会计学部分**

1.会计基础理论

1. 会计的理论结构
2. 会计假设和会计信息质量要求
3. 会计要素和会计等式
4. 会计计量
5. 会计凭证、会计账簿和会计报表
6. 会计记账方法和会计循环

2.货币资金、交易性金融资产和应收款项

1. 库存现金、银行存款、其他货币资金的核算与管理
2. 交易性金融资产的性质、计价和会计处理
3. 应收票据的性质、计价和会计处理
4. 应收票据的转让和贴现
5. 应收账款的性质、计价和会计处理
6. 预付账款和其他应收款
7. 坏账的性质、计提方法和会计处理

3.存货

1. 存货的性质、存货的盘存制度
2. 存货初始计量、发出计价和期末计价
3. 原材料、库存商品和低值易耗品的会计处理
4. 存货清查

4.投资

1. 持有至到期投资的性质、计量和会计处理
2. 可供出售金融资产的性质、计量和会计处理
3. 长期股权投资的性质、计量和会计处理

5.固定资产、无形资产和投资性房地产

1. 固定资产性质和分类
2. 固定资产的取得、折旧、后续支出和处置的计量和会计处理
3. 无形资产的性质、内容
4. 无形资产取得、摊销和转让的计量和会计处理
5. 投资性房地产的性质、计量和会计处理

6.负债

1. 短期、长期借款的会计处理
2. 应付职工薪酬的内容及会计处理
3. 应交税费的会计处理
4. 应付债券的会计处理

7.收入、费用和利润

1. 收入确认、计量和会计处理
2. 费用确认、计量和会计处理
3. 利润确认、计量和会计处理
4. 利润分配程序和会计处理

8.所有者权益

1. 所有者权益的性质及内容
2. 实收资本
3. 资本公积
4. 盈余公积
5. 未分配利润

9.借款费用、非货币性资产交换、债务重组和外币业务

1. 借款费用的性质、内容及会计处理
2. 非货币性资产交换的性质、计量及会计处理
3. 债务重组的性质、方式及会计处理
4. 外币业务的会计处理及外币报表的折算

10．会计政策变更、会计估计变更和会计差错更正、资产负债表日后事项

1) 会计政策变更、会计估计变更和会计差错更正的性质、内容及会计处理

2) 资产负债表日后事项的性质、内容及会计处理

11.财务报告

1. 财务报告的性质、分类及内容
2. 资产负债表
3. 利润表
4. 现金流量表
5. 财务报告的附注及说明

**（二）财务管理部分**

1.总论

（1）财务基本概念

1. 资金
2. 本金与基金
3. 企业资金、资产与资本：内涵及其相互关系
4. 财务主体
5. 财务活动
6. 财务关系

（2）财务的本质

（3）财务管理的目标

（4）财务关系

（5）财务管理的对象

（6）财务管理的内容

（7）财务管理的职能

（8）理财环境

2.价值观念（风险与报酬的关系）

（1）基础的价值观念

1. 内涵价值与市场价值
2. 时间价值与风险价值

（2）有效资本市场理论

1. 市场有效的涵义
2. 有效市场的类型

（3）投资时间价值

1. 基本性质：无风险报酬率
2. 一般收付业务：一般终值与一般现值
3. 年金收付业务：年金终值与年金现值，年偿债基金与年投资回收
4. 特殊年金形式：预付年金、递延年金、永续年金

（4）投资风险价值

1. 基本性质：风险报酬率
2. 投资风险的类别：市场风险与公司风险
3. 风险程度的衡量：标准离差与标准离差率、置信区间与置信概率

（5）证券投资组合

1. 投资组合的风险：系统风险与非系统风险
2. 公司风险分散理论
3. 证券组合风险的衡量
4. 市场风险定价理论：组合风险的衡量（β系数），资本资产定价模型（CAPM）

3.财务报表分析

（1）财务能力评价

1. 偿债能力评价
2. 营运能力评价
3. 盈利能力评价
4. 利润质量分析

5) 现金流量分析

（2）上市公司财务比率

1. 每股收益（EPS）：指标计算、指标性质
2. 市盈率：指标计算、指标性质
3. 每股净资产：指标计算、指标性质、市净率

（3）财务状况综合分析

1. 杜邦财务分析体系
2. 因素分析

4.筹资管理

（1）筹资管理基本理论

1. 筹资管理的意义
2. 企业筹资的动机
3. 企业筹资的渠道与方式
4. 筹资管理的原则

（2）筹资方式

1. 股权筹资方式
2. 债权筹资方式
3. 混合筹资方式
4. 商业信用方式

（3）资本成本

1. 资本成本一般公式
2. 资本成本的作用
3. 个别资本成本率：借款资本成本率，债券资本成本率，优先股资本成本率，普通股资本成本率，留存收益资本成本率
4. 平均资本成本率
5. 影响资本成本的因素

（4）资本结构

1. 资本结构管理
   1. 资本结构的含义
   2. 资本结构管理的意义
2. 成本的管理分类
3. 按成本性态分类：变动成本与固定成本
4. 按成本性质分类：营业成本、管理成本、资本成本
5. 利润的管理分类
6. 边际贡献与边际贡献率
7. 息税前利润（EBIT）与总资产报酬率
8. 净利润与权益报酬率
9. 杠杆效应
10. 营业杠杆
11. 财务杠杆
12. 总杠杆
13. 资本结构决策
14. 最佳资本结构的含义
15. EPS无差别点法
16. 资本成本比较法
17. 公司价值最大化法

5.营运资金管理

（1）基本理论

1. 营运资金的含义
2. 营运资金的特点
3. 营运资金的管理要求

（2）流动负债管理

1. 筹资性负债
2. 经营性负债（商业信用）
3. 应付账款现金折扣利用决策

（3）营运资金需求预测

1. 基本原理
2. 营运资金需要量：融资总需求，外部融资需求
3. 营运资金需求预测方法
4. 可持续增长率的确定

（4）营运资金政策

1. 基本原理：流动资产的分类，流动负债的分类
2. 配合型营运资金政策：基本思路，政策特点
3. 进取型营运资金政策：基本思路，政策特点
4. 保守型营运资金政策：基本思路，政策特点

6.项目投资管理

（1）现金流量的测算

1. 现金流量的项目内容
   1. 初始期：原始投资
   2. 营业期：营业现金流量
   3. 终结期：投资回收
2. 营业现金流量
3. 不考虑所得税时的计算
4. 考虑所得税时的计算

（2）常用决策指标

1. 净现值（NPV）
   1. 计算公式
   2. 基本原理
   3. 经济本质
   4. 年金净流量（ANCF）指标
2. 内含报酬率（IRR）
3. 经济本质
4. 具体测算
5. 回收期
6. 经济本质
7. 会计回收期
8. 财务回收期

（3）项目投资可行性分析

1. 项目投资的决策性质
   1. 独立方案
   2. 互斥方案
2. 项目决策指标的选择
3. 独立方案排序方法选择
4. 互斥方案选优方法选择

（4）设备更新决策

1. 决策特点
2. 期限相等的设备更新决策
3. 期限不等的设备更新决策

7.证券投资管理

（1）证券资产的财务特点

（2）证券投资的风险

（3）证券投资价值评估

8.流动资产管理

（1）现金及有价证券管理

1. 置存现金的动机
2. 现金最佳持有量的确定：成本分析模式、存货模式、随机模式

（2）应收帐款管理

1. 信用政策的要素
2. 信用政策的制定

（3）存货管理

1. 存货的功能
2. 存货成本
3. 存货经济批量（EOQ模型）

9.收益与股利分配

（1）企业收益的构成

（2）收益分配的原则

（3）收益分配的程序

（4）股利支付的方式

（5）股利支付理论

（6）影响股利政策的因素

（7）股利政策

（8）股票股利与股票分割

10.全面预算管理

（1）基本理论

1. 企业预算的概念
2. 财务预算的特征
3. 预算管理的环节
4. 企业预算的作用

（2）企业预算的分类

（3）全面预算体系

1. 体系特点
2. 预算编制

（4）预算编制技术

1. 固定预算与弹性预算
2. 增（减）量预算与零基预算

11.标准成本管理系统

（1）标准成本的分类

（2）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

（3）成本差异分析

1. 直接材料项目
2. 直接人工项目
3. 变动制造费用项目
4. 固定制造费用项目

12.责任中心业绩评价

（1）成本中心

1. 特点及类型
2. 成本中心的考核指标：责任成本、费用预算
3. 责任成本

（2）利润中心

1. 特点及类型
2. 利润中心的考核指标：边际贡献、利润
3. 内部转移价格

（3）投资中心

1. 投资中心的自主权：经营决策权与投资决策权
2. 投资中心的考核指标：投资报酬率、剩余收益

**（三）审计部分**

1.审计职业

1. 审计存在
2. CPA审计职业
3. 国家审计职业
4. 内部审计职业

本章主要掌握审计的基本认识，建立相应的概念体系和逻辑框架。

本章的重点是对审计存在必要性和充分性的理解，对审计本质的认识，理解、国家审计、CPA审计、内部审计的区别与联系。

2.审计规范

1. CPA鉴证业务准则
2. 会计师事务所审计质量控制准则
3. CPA职业道德规范

本章主要掌握CPA鉴证业务准则、审计质量控制准则、CPA职业道德规范的内容。

本章的重点是如何控制会计师事务所的审计业务质量；如何理解独立性的含义；可能损害会计师事务所或审计项目组成员独立性的情形以及防范独立性受到威胁的具体措施。

3.审计责任与法律责任

1. 审计责任
2. 审计法律责任
3. 避免法律诉讼

本章主要掌握审计责任、管理层和治理层责任以及两者的区别；审计法律责任；形成CPA产生法律责任的直接或间接的原因，以及注册会计师如何避免法律诉讼。

本章的重点是理解：审计责任的含义；审计责任与会计责任的区别；错误与舞弊的区别、审计失败和经营失败的关系。

4.过程导向审计技术

1. 概述
2. 受托与签约
3. 审计计划的编制技术
4. 审计工作底稿编制技术
5. 常用的技术方法

本章主要掌握会计师事务所的通用审计业务流程，包括受托、签约、计划审计工作、收集审计证据并将其记录于审计工作底稿、撰写审计报告和提交审计意见，以及常用的审计技术方法。

本章的重点是：判断如何受托？审计工作底稿复核制度；审计常用技术方法。

5.目标导向审计技术

1. 审计目标的演变
2. 目标导向审计流程
3. 管理层对财务报表的认定
4. 审计证据

本章主要掌握审计目标的演变；目标导向审计流程；认定与审计目标；审计证据的含义、特性与收集技术；认定与审计目标和审计证据的关系。

本章的重点是对审计目标的涵义的理解；管理层对财务报表的三个层次认定的具体含义；审计证据证明力的判断；认定与审计目标和审计证据关系。

6.制度导向审计技术

1. 内部控制概述
2. 制度导向审计流程
3. 内部控制的评价

本章主要掌握内部控制的历史沿革与发展；制度导向审计流程，控制风险评价技术。

本章的重点是对内部控制框架的理解；如何采用制度导向审计技术来审查财务报表；如何进行控制测试和控制风险的评价。

7.风险导向审计技术

1. 风险导向审计流程
2. 风险评估程序
3. 重要性
4. 分析程序

本章主要掌握风险导向审计流程以及风险评价技术；重要性概念及运用技术；分析程序的概念用途及具体运用。

本章的重点在于深刻理解审计风险的含义与模型，如何实施风险评估程序和实质性程序；重要性的含义及其确定；分析程序的涵义及其运用。

8.审计抽样技术

1. 审计抽样概述
2. 控制测试中的审计抽样
3. 实质性程序中的审计抽样

本章主要掌握审计抽样的概念与含义；属性抽样和变量抽样的基本技术。

本章的重点是对审计抽样涵义的理解；样本的选择方法。

9.收入循环审计

1. 本循环的主要业务活动和会计记录
2. 重要内部控制及其测试
3. 主营业务收入的实质性程序
4. 应收账款的实质性程序
5. 坏账准备的实质性程序
6. 库存现金的实质性程序
7. 银行存款的实质性程序

本章主要掌握收入循环的特性；该循环的主要业务活动和会计记录；重要内部控制及其测试；主要账户的特殊实质性测试程序。

本章的重点在于：本循环的重要内部控制；主营业务收入的确认、截止；应收账款的函证；库存现金的盘点；银行存款的函证

10.支出循环审计

1. 本循环的主要业务活动和会计记录
2. 重要内部控制及其测试
3. 应付账款的实质性程序
4. 固定资产和累计折旧的实质性程序

本章主要掌握支出循环的特性；该循环的主要业务活动和会计记录；重要内部控制及其测试；主要账户的特殊实质性测试程序。

本章的重点在于：本循环的重要内部控制；固定资产的所有权、观察；应付账款的函证。

11.生产循环审计

1. 本循环的主要业务活动和会计记录
2. 重要内部控制及其测试
3. 存货监盘
4. 存货的分析程序

本章主要掌握生产循环的特性；该循环重要内部控制及其测试；主要账户的特殊实质性程序。

本章的重点在于：本循环的重要内部控制；存货的分析性程序；存货监盘。

12.筹资与投资循环审计

1. 本循环的主要业务活动和会计记录
2. 重要内部控制及其测试
3. 筹资循环的实质性程序
4. 投资循环的实质性程序

本章主要掌握筹资与投资循环的业务流程与特性；长短期借款以及长短期投资的特殊实质性审计程序。

本章的重点是函证、监盘等特殊实质性程序的运用。

13.特殊审计事项

1. 或有事项实质性程序
2. 期后事项实质性程序
3. 持续经营能力的评估

本章主要掌握特殊的审计事项，包括或有事项的审计、期后事项的审计、对持续经营能力的评估。

本章的重点是掌握注册会计师对发生在不同时段期后事项承担的责任以及所采取的审计程序，期后事项对审计报告和审计意见的影响；出具审计报告时应如何考虑持续经营假设的影响。

14.审计报告

1. 结束外勤工作
2. 审计披露

本章主要掌握审计报告的定义、分类、基本要素；错漏报的汇总；审计意见的类型，以及各种不同类型审计意见的适用范围和条件。

本章的重点是对错漏报的汇总、各种不同类型审计意见的适用范围和条件的判断以及审计报告的撰写。

**四、考试方式与分值**

本科目考试满分为150分，包括会计学、财务管理和审计学三个部分，每部分分值均为75分。其中会计学专业和财务管理专业的考生选择“会计学”和“财务管理”部分，审计学专业的考生选择“会计学”和“审计学”部分。由培养单位自行命题，全国统一考试。