

《财务管理》考试大纲

教材:

《财务管理》(第5版), 郭素娟、于涵主编, 中国财政经济出版社

《财务管理职业能力训练》(第5版), 郭素娟、于涵主编, 中国财政经济出版社

项目一 财务管理初步认知

1. 熟悉财务管理的概念、内容;
2. 理解财务管理目标的不同观点以及各观点的优缺点;
3. 了解不同主体的利益冲突与协调。

项目二 财务管理价值观念认知

1. 熟悉时间价值的概念;
2. 掌握资金时间价值的计算;
3. 熟悉年金的概念和种类;
4. 理解风险、风险报酬的概念, 熟悉风险的分类;
5. 熟悉证券投资组合的概念;
6. 掌握证券投资组合的风险报酬率、整体必要报酬率的计算;
7. 熟悉债券价值的概念、会进行债券价值的计算;

项目三 项目投资管理

1. 了解投资的概念、分类, 项目经济寿命周期(又称项目计算期)的构成;
2. 熟悉现金流量的概念, 掌握现金净流量的计算;
3. 掌握静态评价指标(静态投资回收期、会计报酬率)的计算、决策原则、优缺点;
4. 掌握动态评价指标(净现值、现值指数、内含报酬率、动态投资回收期)的计算;
5. 掌握净现值、内含报酬率的概念;
6. 了解等额年金法的计算。

项目四 筹资管理

1. 了解筹资的概念、动机、分类, 筹资渠道与筹资方式的对应关系、筹资的原则;
2. 熟悉销售百分比法的计算;
3. 掌握股权筹资三种方式(吸收直接投资、发行股票、留存收益)的优缺点;
4. 掌握普通股股东的权利;
5. 熟悉留存收益的筹资途径;
6. 掌握债务筹资四种方式(银行借款、发行债券、融资租赁、商业信用)的优缺点;
7. 熟悉融资租赁的概念、基本形式;
8. 理解资本成本的概念、熟悉资金成本的构成与表示方法;
9. 熟悉个别资本成本的计算、加权平均资本成本的计算;
10. 掌握经营杠杆效应、财务杠杆效应的原因, 熟悉经营杠杆系数、财务杠杆系数、总杠杆系数的计算;
11. 理解资本结构的含义;
12. 熟悉资本成本比较法、每股收益无差别点分析法的计算。

项目五 营运资金管理

1. 熟悉营运资本的概念;
2. 熟悉企业持有现金的动机;
3. 掌握最佳现金持有量存货模式的计算、了解成本分析模式、现金周转模式;
4. 熟悉应收账款的成本、应收账款管理的目标;
5. 掌握信用政策制定决策的计算;
6. 掌握存货的成本;
7. 掌握经济订货批量的计算, 熟悉数量折扣模型、存在订货提前期的模型;
8. 熟悉商业信用的概念、具体形式;
9. 掌握放弃现金折扣的成本的计算;
10. 熟悉短期借款的信用条件;
11. 掌握周转信贷协定下承诺费的计算、补偿性余额下实际利率的计算、不同付息方法下实际利率的计算。

项目六 股利分配管理

1. 熟悉利润分配的原则；
2. 掌握利润分配的顺序；
3. 熟悉股利的支付方式(现金股利、股票股利、财产股利、负债股利)；
4. 了解股利理论的代表性观点；
5. 熟悉确定股利分配政策应考虑的因素；
6. 熟悉剩余股利政策、固定股利支付率政策、固定股利政策、低正常股利加额外股利政策的优缺点；
7. 掌握四种股利政策下的股利数据计算；
8. 了解股票股利、股票分割。