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 2023 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， 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。

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）财务管理概述  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）财务管理的目标 | 1  1  1 |

|  |  |
| --- | --- |
| （2）利益相关者的要求  3.财务管理的基础概念和基本理论  （1）财务管理的基础概念  （2）财务管理的基本理论  4.金融工具与金融市场  （1）金融工具的类型  （2）金融市场的类型  （3）金融市场的参与者  （4）金融中介机构  （5）金融市场的功能  （6）资本市场效率  （二）财务报表分析和财务预测  1.财务报表分析的框架与方法  （1）财务报表分析的框架  （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  （1）短期偿债能力比率  （2）长期偿债能力比率  （3）营运能力比率  （4）盈利能力比率  （5）市价比率  （6）杜邦分析体系  （7）管理用财务报表体系  3.财务预测的意义、步骤和方法  （1）财务预测的意义  （2）财务预测的步骤  （3）财务预测的方法  4.增长率与资本需求的测算 | 1  1  1  1  1  1  1  1  1  1  1  1  2  2  2  2  2  3  3  1  1  2 |

|  |  |
| --- | --- |
| （1）内含增长率的测算  （2）外部资本需求的测算  （3）可持续增长率的测算  （三）价值评估基础  1.利率  （1）基准利率及其特征  （2）利率的影响因素  （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  （1）风险的含义  （2）单项投资的风险与报酬  （3）投资组合的风险与报酬  （4）资本资产定价模型  4.债券、股票价值评估  （1）债券价值评估  （2）普通股价值评估  （3）混合筹资工具价值评估 | 2  2  2  2  2  2  1  2  3  1  2  2  3  2  2  1 |
| 二、长期投资决策  （一）资本成本  1.资本成本的概念、 应用和影响因素  （1）资本成本的概念  （2）资本成本的应用  （3）资本成本的影响因素  2.债务资本成本的估计  （1）债务资本成本的概念 | 1  1  1  1 |

|  |  |
| --- | --- |
| （2）税前债务资本成本的估计  （3）税后债务资本成本的估计  3.普通股资本成本的估计  （1）不考虑发行费用的普通股资本成本的估计  （2）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  （1）优先股资本成本的估计  （2）永续债资本成本的估计  5.加权平均资本成本的计算  （1）加权平均资本成本的定义  （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  （1）独立项目的评价方法  （2）互斥项目的优选问题  （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  （1）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  （2）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  （1）敏感分析的作用  （2）敏感分析的方法 | 2  2  2  2  2  2  2  2  1  3  3  3  2  2  3  2  3  1  3 |

|  |  |
| --- | --- |
| （三）期权价值评估  1.衍生工具概述  （1）衍生工具种类  （2）衍生工具交易特点  （3）衍生工具交易目的  2.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  3.金融期权价值评估  （1）金融期权价值的影响因素  （2）金融期权价值的评估方法  4.实物期权价值评估  （1）扩张期权  （2）延迟期权  （3）放弃期权  （四）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  （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 | 1  1  1  1  2  3  2  2  2  2  2  1  2  3  3 |
| 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 | 2  2 |

|  |  |
| --- | --- |
| （1）资本结构的影响因素  （2）资本结构决策的分析方法  3.杠杆系数的衡量  （1）经营杠杆系数的衡量  （2）财务杠杆系数的衡量  （3）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  （1）普通股筹资的特点  （2）普通股的发行方式  （3）普通股的发行条件  （4）普通股的发行定价  （5）普通股的发行程序  （6）普通股的首次公开发行  （7）股权再融资  3.混合筹资  （1）优先股筹资  （2）永续债筹资  （3）附认股权证债券筹资  （4）可转换债券筹资  4.租赁筹资  （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 | 1  3  2  2  2  1  1  3  1  1  1  1  1  1  3  1  1  3  3  1  1  3  1 |

|  |  |
| --- | --- |
| （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 | 2  2  1  1  1  1  2  2 |
| 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 | 1  3  1  3  1  3  1  1  3  1  2 |

|  |  |
| --- | --- |
| 3.短期借款筹资 | 2 |
| 五、成本计算  （一）产品成本计算  1.成本的概念与分类  （1）成本的概念  （2）成本的分类  2.产品成本的归集和分配  （1）基本生产费用的归集和分配  （2）辅助生产费用的归集和分配  （3）完工产品和在产品的成本分配  （4）联产品和副产品的成本分配  3.产品成本计算的品种法  （1）品种法的特点  （2）品种法下产品成本的计算  4.产品成本计算的分批法  （1）分批法的特点  （2）分批法下产品成本的计算  5.产品成本计算的分步法  （1）逐步结转分步法  （2）平行结转分步法  （二）标准成本法  1.标准成本及其制定  （1）标准成本的概念和作用  （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  （1）变动成本差异分析  （2）固定制造费用差异分析  （三）作业成本法 | 1  1  2  3  3  2  1  2  1  2  3  3  1  1  2  3  3 |

|  |  |
| --- | --- |
| 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  2.作业成本计算  （1）作业成本的计算原理  （2）作业成本法的优点、局限性与适用条件  3.作业成本管理  （1）增值作业与非增值作业的划分  （2）基于作业进行成本管理 | 1  2  2  3  2  2  1 |
| 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  （1）保本量分析  （2）保本额分析  （3）与保本点有关的指标  （4）多品种情况下的保本分析  3.保利分析  （1）保利量分析  （2）保利额分析  4.利润敏感分析  （1）利润敏感分析的含义  （2）各参数的敏感系数计算  （二）短期经营决策 | 2  3  2  3  2  2  3  3  2  2  3  3 |

|  |  |
| --- | --- |
| 1.短期经营决策概述  （1）短期经营决策的含义及步骤  （2）相关成本与不相关成本  2.生产决策  （1）生产决策的主要方法  （2）保留或关闭生产线或其他分部决策  （3）零部件自制或外购决策  （4）特殊订单是否接受决策  （5）约束资源最优利用决策  （6）出售或深加工决策  3.定价决策  （1）产品销售定价决策原理  （2）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  （1）增量预算与零基预算  （2）固定预算与弹性预算  （3）定期预算与滚动预算  3.营业预算的编制  （1）销售预算  （2）生产预算  （3）直接材料预算  （4）直接人工预算  （5）制造费用预算  （6）产品成本预算 | 1  2  1  3  3  3  3  3  1  2  1  1  1  2  3  2  2  2  2  2  2  2 |

|  |  |
| --- | --- |
| （7）销售费用和管理费用预算  4.财务预算的编制  （1）现金预算  （2）利润表预算  （3）资产负债表预算  5.作业预算的编制  （1）作业预算的含义  （2）作业预算的应用  （3）作业预算的优点和缺点  （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.责任成本  （1）责任成本的定义  （2）责任成本与其它成本的区别和联系  （3）责任成本的判别和分摊  3.成本中心  （1）成本中心的划分和类型  （2）成本中心的考核指标  （3）成本中心的业绩报告  4.利润中心  （1）利润中心的划分和类型  （2）利润中心的考核指标  （3）利润中心的业绩报告  5.投资中心  （1）投资中心的划分 | 2  3  2  2  1  2  1  1  1  1  1  1  1  1  2  3  1  2  3  1  2 |

|  |  |
| --- | --- |
| （2）投资中心的考核指标  （3）投资中心的业绩报告  6.内部转移价格  （1）内部转移价格的原则  （2）内部转移价格的类型  （3）内部转移价格的国际视角  （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  （1）关键绩效指标法的含义  （2）关键绩效指标法的应用  （3）关键绩效指标法的优点和缺点  3.经济增加值  （1）经济增加值的概念  （2）简化的经济增加值的计算  （3）经济增加值评价的优点和缺点  4.平衡计分卡  （1）平衡计分卡框架  （2）平衡计分卡与企业战略管理  （3）战略地图架构  （4）平衡计分卡与传统业绩评价系统的区别  （5）平衡计分卡的优点和缺点  5.绩效棱柱模型  （1）绩效棱柱模型的含义  （2）绩效棱柱模型的应用  （3）绩效棱柱模型的优点和缺点 | 3  1  2  3  1  1  1  1  2  2  2  3  2  1  1  1  1  1  1  2  1 |

主要参考法规

1. 《中华人民共和国公司法》（中华人民共和国主席令第 15 号， 2023 年 12

月 29 日修订，2024 年 7 月 1 日起施行）

2.《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）

3.《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 日修订， 2007 年 6 月 1 日起施行）

4. 《中华人民共和国企业所得税法》（中华人民共和国主席令第 23 号， 2018

年 12 月 29 日修订）

5.《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 714 号， 2019 年 4 月 23 日修订）

6.《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）

7.中国证监会有关部门负责人就优先股试点答记者问（2013 年 12 月 13 日）

8. 《永续债相关会计处理的规定》（财会〔2019〕2 号，2019 年 1 月 28 日）

财政部印发的

9. 《关于永续债企业所得税政策问题的公告》（财政部、税务总局公告 2019

年第 64 号，2019 年 4 月 16 日）

10.《优先股试点管理办法》（证监会令第 184 号， 2021 年 6 月 11 日施行）

11. 《证券发行与承销管理办法》（证监会令第 144 号， 2018 年 6 月 15 日起

施行）

12.《上市公司证券发行注册管理办法》（证监会令第 206 号， 2023 年 2 月 17 日起施行）

13.《首次公开发行股票并上市管理办法》（证监会令第 173 号，2020 年 7 月

10 日起施行）

14. 《可转换公司债券管理办法》（证监会令第 178 号， 2021 年 1 月 31 日起

施行）

15. 《公司债券发行与交易管理办法》（证监会令第 180 号， 2021 年 2 月 26 日起施行）

16. 《上海证券交易所公司债券发行上市审核规则适用指引第 2 号——特定

品种公司债券》（2022 年修订）

17. 《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）

18.《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）

19. 《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）

20.《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）

21. 《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)

22.《企业产品成本核算制度（试行）》（财会〔2013〕17 号，2013 年 8 月 16 日）

23. 《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）

24. 《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）

25.《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）

26.《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）

27.《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）

28.《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）