

中南林业科技大学涉外学院 2024 年“专升本”

《财务管理》课程考试大纲

一、 考试基本要求

本课程的考试目的在于检查和测试学生对财务管理的基本概念、基本原理及基本方法的掌握程度，是否具有初步应用这些基本原理和基本方法分析、解决实际工作中有关问题的能力。

具体来说：

（一）注重概念理解，把握整体框架

财务管理课程考试内容共九章，内容全面。各章之间既有联系又相对独立。在学习或复习时，必须认真思考，综合练习。在理解的基础上掌握课程的结构体系和主要内容。

（二）突出重点，兼顾全面

本课程考试重点在于考察考生对财务管理基本理论和知识的了解程度，以及对重点知识和实务的掌握和应用。因此，在复习时应了解一般性内容的同时，尽量突出重点，在全面系统学习的基础上有针对性的把握重点章节，掌握重点内容。

（三）理论联系实际应用

财务管理是一门在工作和生活中应用很多的学科，理论性和实践性都很强。在学习中，要注意理论联系实际，结合我国现实情况，尝试利用课程中的基本方法解决现实问题，提高实际分析问题、解决问题的能力。



二、考试方式、时间、题型及比例

1. 考试方式：闭卷笔试
2. 考试时间：150 分钟
3. 题型比例：

	卷面总计 200 分	
客观题	单项选择题	20 个小题，每小题 2 分，共 40 分
	多项选择题	10 个小题，每小题 3 分，共 30 分
	判断题	10 个小题，每小题 2 分，共 20 分
主观题	计算题	6 个小题，共 90 分
	综合题	1 个小题，20 分

三、考试内容及考试要求

（一）第一章 总论

第一节 财务管理的概念

- 1、企业财务活动
- 2、企业财务关系

第二节 财务管理的内容

- 1、筹资管理
- 2、投资管理
- 3、股利分配



第三节 财务管理原则

- 1、有关竞争环境的原则
- 2、有关创造价值和经济效益的原则
- 3、有关财务交易的原则

第四节 财务管理的方法

- 1、财务预测
- 2、财务计划
- 3、财务决策
- 4、财务控制
- 5、财务分析
- 6、财务检查

第五节 财务管理的目标

- 1、企业的目标及其对财务管理的要求
- 2、财务管理的目标
- 3、影响财务管理目标实现的因素
- 4、财务管理目标的协调

第六节 财务管理的环境

- 1、经济环境
 - (1) 经济周期
 - (2) 经济发展水平
 - (3) 经济政策
- 2、法律环境
 - (1) 企业组织法规
 - (2) 企业经营法规
 - (3) 税务法律法规
 - (4) 财务法律法规
- 3、金融市场环境
 - (1) 金融市场的作用
 - (2) 金融市场的组成
 - (3) 我国主要的金融机构



(4) 金融市场上的利率

(二) 第二章 财务管理的基本价值观念

第一节 货币的时间价值

1、货币时间价值的涵义

2、货币时间价值的实质

3、货币的时间价值的作用

4、资金时间价值的计算

(1) 单利终值与现值的计算

(2) 复利终值与现值的计算

(3) 年金终值与现值的计算(普通年金、先付年金、永续年金)

第二节 风险价值

1、风险的特点

2、风险的类型

3、风险的衡量(期望值、标准离差、标准离差率)

4、风险与报酬的关系

(三) 第三章 利润规划与财务预算

第一节 财务预测

1、财务预测的方法(销售百分比法)

第二节 利润规划

1、利润规划本量利分析

(1) 本量利分析法的计算公式

利润方程式、边际贡献方程式

第三节 财务预算

1、财务预算概述

2、财务预算的编制方法

(1) 固定预算法

(2) 弹性预算法

(3) 零基预算法

(4) 滚动预算法

(四) 第四章 筹资管理



第一节 企业筹资的概念和分类

1、企业筹资的概念

2、筹资的分类

3、筹资的渠道与方式

(1) 筹资渠道

(2) 筹资方式

第二节 权益资本筹资

1、企业资本金

2、吸收直接投资

(1) 吸收直接投资的含义

(2) 吸收直接投资的分类

2、股票筹资

(1) 股票筹资的概念

(2) 普通股筹资（分类、普通股票持有者的基本权利、优缺点）

(3) 优先股筹资（主要特征、种类）

第三节 长期债务资本筹资

1、长期借款筹资

长期借款的优缺点

2、债券筹资

(1) 债券的种类

(2) 公司债券的特点

(3) 债券的信用评级

3、融资租赁筹资

(1) 融资租赁的特征

(2) 融资租赁租金的计算

第四节 短期筹资与营运资本管理

1、短期筹资

(1) 短期筹资的概念

(2) 短期筹资的特点

(3) 短期筹资的方式



2、营运资本

1、营运资本的涵义

2、营运资本的特点

3、营运资本投资策略

4、营运资本筹资策略

（五）第五章 资本成本与资本结构

第一节 资本成本

1、资金成本的内涵

2、资本成本的形式

（1）个别资金成本（银行借款资本成本、债券资本成本、普通股资金成本、优先股资金成本、留存收益资金成本）

（2）综合资本成本计算

第二节 杠杆利益与风险

1、经营杠杆利益与风险

（1）经营杠杆系数测算

（2）影响经营杠杆利益与风险的因素

2、财务杠杆利益与风险

（1）杠杆系数测算

（2）影响财务杠杆利益与风险的因素

3、复合杠杆与复合杠杆系数

第三节 资本结构的优化

1、资本结构的含义

2、资本结构的决策方法

（1）最佳资本结构的含义

（2）资本成本比较法

（六）第六章 项目投资管理

第一节 项目投资的现金流量

1、项目投资的特点

2、项目投资的程序

3、项目投资现金流量



(1) 现金流量的涵义

(2) 现金流量的构成

第二节 项目评价的非贴现法

1、非贴现的投资回收期法

2、平均投资报酬率法

第三节 项目评价的贴现法

1、净现值法

2、现值指数法

(七) 第七章 证券投资管理

第一节 证券投资概述

1、证券投资的概念

2、证券投资的特点

3、证券投资的对象

第二节 债券投资

1、债券投资的概念

2、债券投资的特征

3、债券投资的种类

第三节 股票投资

1、股票投资的概念

2、股利

第四节 基金投资

1、基金投资的概念

2、基金投资的种类

3、基金投资的优缺点

(八) 第八章 营运资金管理

第一节 营运资本概述

1、营运资本的概念

2、营运资本的特点

第二节 现金管理

1、持有现金的动机



2、最佳现金持有量

- (1) 最佳现金持有量的含义
- (2) 持有现金的成本
- (3) 确定最佳现金持有量的模式（存货模式、现金周转模式）

第三节 应收账款管理

- (1) 应收账款的概念
- (2) 应收账款的成本
- (3) 应收账款的信用政策

第四节 存货管理

- 1、存货的成本
- 2、存货控制的方法

- (1) 经济订货批量法
- (2) ABC 控制法

(九) 第九章 收益分配管理

第一节 收益及收益分配概述

1、利润分配

- (1) 盈余公积金
- (2) 股利

2、股利支付程序与方式

- (1) 股利支付的程序
- (2) 股利支付的方式

第二节 股利理论与股利政策

1、股利政策的影响因素

2、股利政策与内部筹资

- (1) 剩余股利政策
- (2) 固定或稳定增长的股利政策
- (3) 固定股利支付率政策
- (4) 低正常股利加额外股利政策

四、其他说明



考生需自带计算器和草稿纸。

五、参考书目

蒋敏周 编，《财务管理概论》，清华大学出版社，2021 年 5 月出版。

