

财务管理

【考试科目】

会计学原理、管理学原理

【考试范围】

会计学原理：

总论：会计的产生和发展，近代会计发展的标志性事件；会计的基本职能及扩展职能；会计目标的两种代表性观点及实现会计目标的基本过程；我国会计信息质量要求的内涵；会计假设的基本内容及意义；会计核算的基本方法及其相互间的关系；现代会计定义的两大主要观点及会计学科的范围。

会计要素：会计要素与会计对象的关系；资产和负债要素的涵义和主要特征，资产和负债按流动性分类的具体内容；所有者权益要素的性质，所有者权益的主要内容；收入和费用要素的涵义，利得和损失概念，区分收入与利得、费用与损失的本质差异；利润要素的内涵及其基本构成；会计要素与财务报表的内在关系；分析经济业务的发生对会计要素的影响；会计确认基础的作用，权责发生制和收付实现制的涵义；运用权责发生制和收付实现制判定某一会计期间的收入和费用；收益性支出和资本性支出的主要特点；配比原则的基本要求以及与权责发生制的内在联系；会计确认的四个基本标准及会计确认的过程；我国会计基本准则所规定的五种计量属性及主要特点。

会计科目、账户与会计等式：会计科目、会计要素与会计对象三者的关系，设置会计科目的意义；会计科目的涵义及按经济性质分类的具体类别；账户的涵义，账户的分类，账户的基本结构及格式，会计科目与账户之间的关系；会计要素的等式关系及其所反映的经济实质；经济业务对会计基本等式影响的类型和基本情况。

复式记账：复式记账产生和发展的基本过程；复式记账的特征；借贷记账法的主要特征、借贷记账法的记账规则；借贷记账法下账户的性质和基本结构、能够借贷记账法的记账规则，分析经济业务对会计基本等式的影响；会计分录的涵义、分类，会计分录的正确书写；试算平衡的意义；试算平衡表的具体编制方法，试算平衡的局限性；平行登记规则的涵义及基本要点。

会计确认与计量的应用：制造业企业资金循环运动的基本流程；投入资本和

借入资本的区别，投入资本和短期借入资本基本的业务核算；购进固定资产原始成本和购进原材料取得成本的确定，购进固定资产和原材料基本的业务核算；产品生产成本的构成，产品生产成本基本的业务核算；商品销售收入确认和商品销售成本结转的基本业务核算；利润计算的三个层次，留存收益的确定；账结法下期末收入和费用的结转，本年利润的基本核算；利润分配的内容、利润分配的业务核算。

会计凭证：会计凭证的涵义、填制和审核凭证的意义；会计凭证的具体分类；原始凭证的涵义及范围、原始凭证的种类、原始凭证的基本要素；填制原始凭证的基本要求、原始凭证的填制方法和审核内容；记账凭证的涵义、记账凭证的种类、记账凭证的基本要素；填制记账凭证的基本要求、记账凭证的审核内容；会计凭证的传递和保管。

会计账簿：会计账簿的涵义、登记账簿的意义；会计账簿的具体分类；设置总分类账、日记账和明细分类账所采用的外观形式、账页格式及内容；会计账簿的登记规则；对账的基本内容；三种错账更正方法的适用条件及具体的更正方法；实账户和虚账户的区别，结账的账结法和表结法，结账划线具体做法及应注意的问题；不同类型账簿更换的具体要求。

财产清查：财产清查的涵义，财产清查的种类；库存现金的清查方法；银行存款的清查方法，银行存款余额调节表的编制；存货两种盘存制度的主要特点，存货的清查方法财产清查两种结果的基本会计处理；资产减值的涵义。

财务报告：财务报告的内容和分类，财务报告的目标；财务报表列报的基本要求；资产负债表的意义及作用；编制资产负债表的理论基础；资产负债表的具体编制，各类项目的填列方法；利润表的作用及编制基础；多步式利润表各个层次利润的确定；利润表的具体编制，各类项目的填列方法；股东权益变动表的结构及内容；编制现金流量表的意义；现金等价物的特点，现金流量的类型；现金流量表正表和补充资料的基本内容；财务报表附注的主要内容；主要财务报表之间的内在联系。

会计核算程序：会计核算程序的涵义；不同的会计核算程序的主要差异；记账凭证会计核算程序的运行步骤；科目汇总表会计核算程序和汇总记账凭证会计核算程序的特点。

会计工作组织和会计监督：我国会计规范体系的三个层次；会计法在会计规范体系中的地位及作用；会计准则的作用，我国新会计准则体系的建立与发展；会计机构和会计岗位的设置、会计人员的职责和权限、会计职业道德；总会计师制度、会计证书考试；会计工作的组织形式和会计工作制度；会计档案的保管期限、归档和保管、查阅等要求。

管理学原理：

管理概论：管理的定义。掌握管理的涵义，理解管理的研究对象：管理主体——管理者的基本特征，以及管理客体——管理对象及环境的特征。管理的学科分类、特点、性质和基本原理。理解管理学的特点和性质；深刻理解并掌握管理的基本原理。管理的基本职能。熟悉并掌握管理的基本职能，并能对组织进行管理职能分析。管理机制和管理基本方法。认识管理系统的结构及其运行机制；能对各种管理方法的特点进行比较。

管理思想的发展：古典管理理论。理解并掌握泰罗科学管理的要点及其贡献；理解并掌握法约尔管理过程理论以其要点；理解并掌握韦伯的科层组织理论。行为科学理论。理解并掌握梅奥的人际关系学说与霍桑试验及其结论。管理理论丛林。了解管理理论丛林的主要流派：社会系统学派、决策理论学派、系统管理学派、经验主义学派、权变理论学派和管理科学学派。管理科学发展的新趋势。理解西方管理思想中对人的认识的发展变化，理解管理科学研究的内容的发展变化。

管理的计划职能：计划工作。理解并掌握计划工作的含义，掌握计划工作的类型及步骤；掌握计划工作的基本要求和原则；掌握计划工作的方法和技术。战略性计划管理。理解并掌握管理目标的性质，远景与使命的含义；掌握战略性环境分析的要点，及战略选择的基本概念；深入理解目标管理的基本思想和方法。了解各种新型的企业资源计划方法。决策理论。理解并掌握决策的概念，掌握决策的类型、决策的原则、决策的程序；掌握常用的定性和定量决策分析方法。预测理论。理解预测的概念，熟悉经济预测的种类，掌握一般的预测方法。

管理的组织职能：组织及组织工作。理解并掌握组织与组织工作的含义；掌握组织工作的基本原则；熟悉组织结构类型。组织结构的设计。理解并掌握影响组织结构设计的因素；组织结构设计的目标任务和组织设计的原则。管理幅度和管理层次。理解并掌握管理幅度与组织结构的关系；理解部门与职权划分的类

型及相互关系。常见的组织结构形式。理解并掌握直线制、职能制、直线职能制、事业部制、矩阵组织结构、集团结构的优缺点，及管理特点，了解如何发挥每一种组织形式的作用。人员配备。理解并掌握人员配备的涵义及原则；理解人员配备的基本要求和内容；熟悉管理人员的来源及对管理人员工作评价的原则；了解管理人员培训和方法。组织力量的整合。理解并掌握正式组织与非正式组织的概念；理解和认识直线与参谋两者在组织中的角色及其关系；理解并掌握委员会的概念。

管理的领导职能：领导理论。理解并掌握领导的概念，领导者与管理者的区别，领导工作的实质，领导权力的来源。理解几种典型的领导理论；了解领导的修养与素质以及主要的一些领导方法与艺术。激励理论。理解并掌握激励的涵义与作用，激励的作用过程；理解最主要的激励理论：需要层次理论、双因素理论、期望理论；熟悉常用的激励方式与手段：物质利益激励、社会心理激励、工作激励。沟通。理解并掌握沟通的含义与作用；熟悉沟通的类型和常用的沟通方法；理解沟通障碍及实现有效沟通的途径。

管理的控制职能：控制的一般理论。理解并掌握控制职能的涵义及作用；熟悉控制系统的构成（基本要素）、组织运转的基本要求、三种基本的控制类型（现场控制、反馈控制、前馈控制）；理解控制的原则与要求。控制的过程、内容和方法。理解并掌握控制标准的涵义，定性标准和定量标准；熟悉管理控制的内容；理解和掌握常见的管理控制方法：专项控制：计划控制、时间控制、数量控制、质量控制、安全控制、人员行为控制等，以及综合控制；理解预算控制与非预算控制的涵义。

管理的创新职能：创新职能概述。理解并掌握创新职能的内涵及其在管理职能中的作用意义；熟悉创新的特征、种类与内容。创新的过程、原理、方法与管理。了解技术创新和组织创新的类型、创新的过程、创新的原理及创新方法；理解创新管理的涵义。

管理道德与社会责任：管理道德与社会责任。掌握道德、管理道德、社会责任、社会经济观；管理道德影响因素。理解影响管理道德的因素，承担社会责任的依据；能够运用管理道德和社会责任的主流思想分析当前一些企业的行为。

【参考书目】

袁广达主编，《会计学》（第五版），经济科学出版，2024 年

周三多主编，《管理学原理与方法》（第八版），复旦大学出版社，2024 年

管理学编写组编，《管理学》（马克思主义理论研究和建设工程重点教材），高等教育出版社，2019 年