

**高级会计专业技术资格  
考试大纲  
(2022)**



# 目 录

<b>第一章 企业战略与财务战略</b> .....	( 1 )
第一节 战略管理概述 .....	( 1 )
第二节 企业总体战略 .....	( 2 )
第三节 经营战略与职能战略 .....	( 2 )
第四节 财务战略 .....	( 3 )
<b>第二章 企业全面预算管理</b> .....	( 4 )
第一节 全面预算管理概述 .....	( 4 )
第二节 全面预算编制 .....	( 5 )
第三节 全面预算执行 .....	( 6 )
第四节 全面预算考核 .....	( 7 )
<b>第三章 企业风险管理与内部控制</b> .....	( 8 )
第一节 风险管理概述 .....	( 8 )
第二节 风险管理基本流程和方法 .....	( 8 )
第三节 风险管理体系 .....	( 9 )
第四节 内部控制、公司治理与风险管理 .....	( 9 )
<b>第四章 企业投资、融资决策与集团资金管理</b> .....	( 10 )
第一节 建设项目投资决策 .....	( 10 )
第二节 私募股权投资决策 .....	( 11 )
第三节 境外直接投资决策 .....	( 12 )
第四节 融资决策与企业增长 .....	( 12 )
第五节 企业集团资金管理与财务公司 .....	( 13 )
<b>第五章 企业成本管理</b> .....	( 14 )
第一节 企业成本管理概述 .....	( 14 )
第二节 战略成本管理 .....	( 15 )
第三节 变动成本法 .....	( 15 )
第四节 作业成本法 .....	( 16 )
第五节 目标成本法 .....	( 16 )
第六节 成本管理前沿 .....	( 17 )

<b>第六章 企业并购</b>	( 18 )
第一节 企业并购概述	( 18 )
第二节 并购价值评估	( 19 )
第三节 并购融资与支付	( 19 )
第四节 并购后整合	( 20 )
<b>第七章 企业绩效评价</b>	( 21 )
第一节 绩效评价概述	( 21 )
第二节 关键绩效指标法	( 22 )
第三节 经济增加值法	( 23 )
第四节 平衡计分卡	( 23 )
<b>第八章 企业财务共享服务</b>	( 25 )
第一节 企业财务共享服务概述	( 25 )
第二节 传统财务共享服务模式	( 26 )
第三节 新型财务共享服务模式	( 26 )
<b>第九章 政府会计与预算管理</b>	( 27 )
第一节 部门预算	( 27 )
第二节 国库集中收付制度与预算管理一体化	( 29 )
第三节 政府会计	( 29 )
第四节 政府采购制度	( 30 )
第五节 国有资产管理	( 31 )
第六节 预算绩效管理	( 32 )
第七节 内部控制	( 32 )
<b>第十章 金融工具会计</b>	( 34 )
第一节 金融资产和金融负债概述	( 34 )
第二节 金融资产的转移	( 35 )
第三节 套期保值	( 35 )
第四节 股权激励	( 36 )

# 第一章 企业战略与财务战略

## [基本要求]<sup>①</sup>

- (一) 掌握企业战略管理的内涵、原则、要素、体系与程序
- (二) 掌握企业总体战略、经营战略与职能战略的类型及选择
- (三) 掌握波士顿矩阵分析法和 SWOT 分析法
- (四) 掌握财务战略的类型及选择
- (五) 熟悉外部环境分析的 PESTEL 分析法和“五力模型”分析法
- (六) 熟悉内部环境分析的内容与方法以及价值链的应用
- (七) 了解战略的概念及特征
- (八) 了解企业愿景、使命与战略目标体系
- (九) 了解战略制定程序、战略实施模式及支持系统
- (十) 了解战略地图的概念及应用

## [考试内容]

### 第一节 战略管理概述

#### 一、战略与企业战略管理的内涵

- (一) 战略内涵
- (二) 企业战略管理内涵
- (三) 企业战略管理要素、体系与程序
- (四) 企业愿景、使命与战略目标

#### 二、战略分析

- (一) 外部环境分析
- (二) 内部环境分析

---

<sup>①</sup> 各章基本要求中，掌握的内容，要求应试人员对相关知识点能够全面、系统掌握，并能够分析、判断和处理实务中相关的问题；熟悉的内容，要求应试人员对相关知识点能够准确理解，并能够解决和处理实务中相关的问题；了解的内容，要求应试人员对相关知识点能够一般性理解。

### 三、战略制定

- (一) 战略制定的程序
- (二) 战略制定的类型

### 四、战略实施

- (一) 战略实施模式
- (二) 战略实施支持系统

### 五、战略控制

- (一) 战略控制与管理控制
- (二) 管理控制的程序
- (三) 管理控制的模式

## 第二节 企业总体战略

### 一、企业总体战略的类型

- (一) 成长型战略
- (二) 稳定型战略
- (三) 收缩型战略

### 二、企业总体战略选择

- (一) 企业总体战略选择的影响因素
- (二) 成长型战略选择
- (三) 稳定型战略选择
- (四) 收缩型战略选择

## 第三节 经营战略与职能战略

### 一、经营战略的内涵与类型

- (一) 成本领先战略
- (二) 差异化战略
- (三) 集中化战略

## 二、经营战略选择

- (一) 经营战略选择的影响因素
- (二) 成本领先战略选择
- (三) 差异化战略选择
- (四) 集中化战略选择

## 三、职能战略的内涵与类型

- (一) 职能战略的内涵
- (二) 职能战略的类型

## 四、业务组合管理模型

- (一) 波士顿矩阵
- (二) SWOT 模型

# 第四节 财务战略

## 一、财务战略概述

- (一) 财务战略的内涵与特征
- (二) 财务战略的目标
- (三) 财务战略分类
- (四) 财务战略选择

## 二、投资战略

- (一) 投资战略的概述
- (二) 投资战略选择

## 三、融资战略

- (一) 融资战略的概述
- (二) 融资战略选择

## 四、分配战略

- (一) 分配战略的概述
- (二) 股利分配战略选择

## 第二章 企业全面预算管理

### [基本要求]

- (一) 掌握全面预算管理的内涵、原则与应用环境
- (二) 掌握全面预算管理中的主要风险
- (三) 掌握预算目标的确定原则、预算目标确定应考虑的主要因素
- (四) 掌握全面预算控制的原则与方式
- (五) 掌握全面预算调整的内涵、原则与程序
- (六) 熟悉预算目标的确定方法，全面预算的编制方式、编制流程与编制方法
- (七) 熟悉全面预算分析的方法
- (八) 熟悉全面预算考核的内容
- (九) 了解全面预算分析的流程，全面预算考核的原则与程序，全面预算管理的内  
容、功能、流程与层级

### [考试内容]

### 第一节 全面预算管理概述

#### 一、全面预算管理的内涵与内容

- (一) 全面预算管理的内涵
- (二) 全面预算管理的内容

#### 二、全面预算管理的功能

- (一) 规划与计划
- (二) 沟通与协调
- (三) 控制与监督
- (四) 考核与评价

#### 三、全面预算管理的原则

- (一) 战略导向原则

- (二) 过程控制原则
- (三) 融合性原则
- (四) 平衡管理原则
- (五) 权变性原则

#### 四、全面预算管理的流程

#### 五、全面预算管理的应用环境

- (一) 战略目标
- (二) 业务计划
- (三) 组织架构
- (四) 内部管理制度
- (五) 信息系统

#### 六、全面预算管理的层级

#### 七、全面预算管理中的主要风险

- (一) 全面预算编制中的主要风险
- (二) 全面预算执行中的主要风险
- (三) 全面预算考核中的主要风险

## 第二节 全面预算编制

### 一、全面预算目标的确定

- (一) 预算目标的确定原则
- (二) 预算目标确定应考虑的主要因素
- (三) 预算目标的确定方法

### 二、全面预算的编制方式

- (一) 权威式预算
- (二) 参与式预算
- (三) 混合式预算

### 三、全面预算的编制流程

- (一) 下达预算编制指导意见

- (二) 上报预算草案
- (三) 审查平衡
- (四) 审议批准
- (五) 下达执行

#### **四、全面预算的编制方法**

- (一) 定期预算法
- (二) 滚动预算法
- (三) 增量预算法
- (四) 零基预算法
- (五) 固定预算法
- (六) 弹性预算法
- (七) 项目预算法
- (八) 作业预算法

### **第三节 全面预算执行**

#### **一、全面预算执行概述**

#### **二、全面预算分析**

- (一) 全面预算分析的流程
- (二) 全面预算分析的方法

#### **三、全面预算控制**

- (一) 全面预算控制的内涵
- (二) 全面预算控制的原则
- (三) 全面预算控制的方式

#### **四、全面预算调整**

- (一) 全面预算调整的条件
- (二) 全面预算调整的原则
- (三) 全面预算调整的程序

## 第四节 全面预算考核

### 一、全面预算考核的原则

- (一) 目标性原则
- (二) 可控性原则
- (三) 动态性原则
- (四) 例外性原则
- (五) 公平公开公正原则
- (六) 总体优化原则

### 二、全面预算考核的内容

- (一) 对全面预算目标完成情况的考核
- (二) 对全面预算组织工作的考核

### 三、全面预算考核的程序

- (一) 制定预算考核管理办法
- (二) 确认各预算执行单位的预算执行情况
- (三) 编制预算执行情况的分析报告
- (四) 撰写考核报告与发布考核结果

## 第三章 企业风险管理与内部控制

### [基本要求]

- (一) 掌握风险的内涵及构成要素、风险分类
- (二) 掌握风险管理的内涵、作用、原则
- (三) 掌握风险管理的目标和基本流程
- (四) 掌握目标设定、风险识别、风险分析、风险应对、风险监控、信息沟通和报告，以及风险考核和评价的主要内容
- (五) 掌握风险管理体系的主要内容
- (六) 掌握内部控制体系、公司治理概念、内部控制及公司治理与风险管理的关系
- (七) 熟悉风险容忍度主要定量指标、风险识别应用技术、内外部环境分析方法、风险矩阵绘制方法、风险定量分析主要方法
- (八) 了解风险敞口计算、蒙特卡洛模拟、固有风险和剩余风险的衡量等

### [考试内容]

#### 第一节 风险管理概述

- 一、风险的内涵及构成要素
- 二、风险分类
- 三、风险管理的内涵和作用
- 四、风险管理的原则

#### 第二节 风险管理基本流程和方法

- 一、风险管理目标
- 二、风险管理基本流程及主要方法
  - (一) 目标设定

- (二) 风险识别
- (三) 风险分析
- (四) 风险应对
- (五) 风险监控、信息沟通和报告
- (六) 风险管理考核和评价

### 第三节 风险管理体系

- 一、风险管理理念
- 二、风险管理组织体系
- 三、风险管理制度体系
- 四、风险管理信息系统建设

### 第四节 内部控制、公司治理与风险管理

- 一、内部控制
  - (一) 内部控制目标和要素
  - (二) 内部控制应用指引
  - (三) 内部控制评价指引
  - (四) 内部控制审计指引
- 二、公司治理
- 三、内部控制、公司治理与风险管理的关系

# 第四章 企业投资、融资决策 与集团资金管理

## [基本要求]

- (一) 掌握各种投资决策评价指标的内涵、适用条件、有关指标的相互关系
- (二) 掌握折现方法中现金流量的估计和折现率的应用
- (三) 掌握外部融资需要量、内部增长率和可持续增长率的测算方法
- (四) 掌握企业融资方式资本结构决策
- (五) 熟悉私募股权投资的组织形式与退出方式
- (六) 熟悉境外直接投资的决策步骤和评价指标
- (七) 熟悉境外直接投资财务管理和风险管理
- (八) 熟悉财务公司的功能、业务范围和风险管理
- (九) 了解投资决策的意义、步骤和投资项目的类别
- (十) 了解投资项目的风险调整
- (十一) 了解私募股权投资步骤和类别
- (十二) 了解境外直接投资的动机和方式
- (十三) 了解融资渠道与融资方式及企业融资的决策依据
- (十四) 了解企业集团融资规划、资金集中管理和财务风险控制
- (十五) 了解财务公司业务运作

## [考试内容]

### 第一节 建设项目投资决策

#### 一、投资决策概述

- (一) 投资决策的重要性
- (二) 投资决策的步骤
- (三) 投资项目的类别

#### 二、投资决策方法

- (一) 回收期法 (payback)

- (二) 净现值法 (net present value, NPV)
- (三) 内含报酬率法 (internal rate of return, IRR)
- (四) 现值指数法 (profitability index, PI)
- (五) 会计收益率法 (average accounting return, AAR)
- (六) 投资决策方法的总结

### 三、投资决策方法的特殊应用

- (一) 不同规模的项目
- (二) 不同寿命周期的项目

### 四、现金流量的估计

- (一) 现金流量的概念
- (二) 现金流量的估计

### 五、投资项目的风险调整

- (一) 项目风险的衡量
- (二) 项目风险的处置

## 第二节 私募股权投资决策

### 一、私募股权投资概述

- (一) 私募股权投资的步骤
- (二) 私募股权投资的类别

### 二、私募股权投资基金的组织形式

- (一) 有限合伙制
- (二) 公司制
- (三) 信托制

### 三、私募股权投资退出方式的选择

- (一) 首次上市公开发行
- (二) 二次出售
- (三) 股权回购
- (四) 清算退出

### 第三节 境外直接投资决策

#### 一、境外直接投资概述

- (一) 境外直接投资的动机
- (二) 境外直接投资的方式

#### 二、境外直接投资的决策分析

- (一) 境外直接投资的决策步骤
- (二) 境外直接投资的评价指标

#### 三、国有企业境外投资财务管理

- (一) 境外投资财务管理职责
- (二) 境外投资决策管理
- (三) 境外投资运营管理
- (四) 境外投资财务监督
- (五) 境外投资绩效评价

#### 四、境外直接投资风险管理

### 第四节 融资决策与企业增长

#### 一、融资决策概述

- (一) 融资渠道与融资方式
- (二) 企业融资决策评判
- (三) 企业融资权限及决策规则
- (四) 企业融资与投资者关系管理

#### 二、融资规划与企业增长管理

- (一) 单一企业外部融资需要量预测
- (二) 销售增长、融资缺口与债务融资决策下的资产负债率
- (三) 融资规划与企业增长率预测
- (四) 企业可持续增长与增长管理决策

### 三、企业融资方式决策

- (一) 权益融资
- (二) 负债融资
- (三) 企业集团分拆上市与整体上市

### 四、企业资本结构决策与管理

- (一) EBIT - EPS (或 ROE) 无差别点分析法
- (二) 资本成本比较分析法
- (三) 资本结构调整的管理框架

## 第五节 企业集团资金管理与财务公司

### 一、企业集团融资规划

### 二、企业集团资金集中管理

- (一) 资金集中管理的功能
- (二) 集团资金集中管理的基本模式

### 三、企业集团财务公司

- (一) 产融结合下的财务公司及其功能
- (二) 财务公司设立条件
- (三) 财务公司业务范围
- (四) 财务公司的治理、风险管理与监管指标
- (五) 财务公司与集团下属上市子公司间的关联交易与信息披露
- (六) 企业集团资金集中管理与财务公司运作
- (七) 财务公司风险管理

### 四、企业集团财务风险控制

- (一) 企业集团债务融资及财务风险
- (二) 企业集团财务风险控制重点

# 第五章 企业成本管理

## [基本要求]

- (一) 掌握变动成本法在短期经营决策中的应用
- (二) 掌握作业成本法的核算原理与方法
- (三) 掌握作业基础管理的内涵与方法
- (四) 掌握目标成本法核心程序与管理方法
- (五) 熟悉变动成本法、作业成本法及目标成本法的适用范围、应用环境和优缺点
- (六) 熟悉质量成本管理、环境成本管理的内涵
- (七) 熟悉成本管理观念的转变
- (八) 熟悉成本管理系统的发展阶段、掌握战略成本管理的方法体系
- (九) 了解全生命周期成本管理的内涵和意义
- (十) 了解变动成本法、作业成本法及目标成本法的含义
- (十一) 了解成本管理的含义与原则

## [考试内容]

### 第一节 企业成本管理概述

#### 一、成本的内涵与分类

- (一) 财务会计中的成本概念
- (二) 管理会计中的成本概念

#### 二、成本管理的内涵与原则

- (一) 成本管理的含义
- (二) 成本管理的原则

#### 三、成本管理的应用环境

#### 四、成本管理方法

## 第二节 战略成本管理

### 一、成本管理观念的转变

- (一) 从偏重成本核算向兼顾成本核算和成本控制的转变
- (二) 从成本的经营性控制向成本的规划性控制转变
- (三) 从产品制造成本管理向产品总成本管理转变
- (四) 从静态成本管理向动态成本管理转变

### 二、战略成本管理的产生

### 三、价值链分析

- (一) 价值链分析的含义
- (二) 企业内部价值链分析
- (三) 企业间价值链分析

### 四、成本动因分析

- (一) 战略成本动因的内容和分类
- (二) 战略成本动因的应用

### 五、战略定位分析

## 第三节 变动成本法

### 一、变动成本法概述

- (一) 变动成本法的产生
- (二) 变动成本法的适用范围
- (三) 变动成本法的应用环境
- (四) 变动成本法的应用程序
- (五) 变动成本法的优缺点

### 二、变动成本法在短期经营决策中的应用

- (一) 是否接受追加订单的决策
- (二) 是否继续生产亏损产品的决策

- (三) 零部件自制或外购的决策

## 第四节 作业成本法

### 一、作业成本法概述

- (一) 作业成本法的产生
- (二) 与作业成本法相关的概念
- (三) 作业成本法的应用目标
- (四) 作业成本法的应用环境
- (五) 作业成本法的应用程序
- (六) 作业成本法的优缺点

### 二、作业成本法的核算程序

- (一) 两步制分配程序
- (二) 作业成本法的核算

### 三、作业成本信息与作业基础管理

- (一) 作业分析
- (二) 作业改进
- (三) 作业成本信息与企业经营决策

## 第五节 目标成本法

### 一、目标成本法概述

- (一) 目标成本法的产生
- (二) 目标成本法的内涵
- (三) 目标成本法的应用环境
- (四) 目标成本管理的核心程序
- (五) 目标成本管理的实施原则
- (六) 目标成本法的优缺点

### 二、目标成本的设定

- (一) 市场调查
- (二) 竞争性价格的确定

(三) 必要利润的确定

### 三、目标成本控制与产品设计

(一) 用目标成本约束产品设计

(二) 应用价值工程技术进行产品设计

### 四、目标成本控制及持续改善

(一) 供应链管理

(二) 目标成本管理中的跨职能团队

## 第六节 成本管理前沿

### 一、全生命周期成本管理

(一) 全生命周期成本理论产生的背景

(二) 全生命周期成本管理的意义

(三) 全生命周期成本的概念

(四) 全生命周期成本的管理方法

### 二、质量成本管理

(一) 质量成本管理概述

(二) 质量成本的内容

(三) 质量成本的核算和计量

(四) 质量成本的控制和报告

### 三、环境成本管理

(一) 环境成本的概念及产生的背景

(二) 环境成本的分类及内容

(三) 环境成本的确认与计量

(四) 环境成本的核算

(五) 环境成本的控制

# 第六章 企业并购

## [基本要求]

- (一) 掌握企业并购动因和并购类型
- (二) 掌握并购决策的并购净收益法和托宾 Q 值法
- (三) 掌握并购价值的现金流量折现法、可比企业分析法和可比交易分析法
- (四) 掌握不同的并购支付方式及股权支付方式下换股比例的确定方法
- (五) 掌握企业并购后整合的具体内容
- (六) 熟悉并购尽职调查的目的和内容
- (七) 熟悉并购融资渠道和融资方式
- (八) 了解并购战略、企业收购、兼并、合并等相关概念
- (九) 了解企业并购合同涉及的主要条款
- (十) 了解并购流程的具体内容

## [考试内容]

### 第一节 企业并购概述

#### 一、企业并购动因

- (一) 企业发展动机
- (二) 发挥协同效应

#### 二、企业并购类型

- (一) 按照并购后双方法人地位的变化情况划分
- (二) 按照并购双方行业相关性划分
- (三) 按照被并购企业意愿划分
- (四) 按照并购的交易方式划分

#### 三、企业并购流程

- (一) 制定并购战略规划

- (二) 选择并购对象
- (三) 发出并购意向书
- (四) 进行尽职调查
- (五) 交易方案设计并进行价值评估
- (六) 开展并购谈判
- (七) 作出并购决策
- (八) 完成并购交易
- (九) 进行并购后整合

## 第二节 并购价值评估

### 一、企业并购价值评估的主要内容

- (一) 评估并购企业价值
- (二) 评估被并购企业价值
- (三) 评估并购后整体企业价值
- (四) 评估并购净收益

### 二、企业并购价值的评估方法

- (一) 收益法
- (二) 市场法
- (三) 成本法

## 第三节 并购融资与支付

### 一、企业并购融资渠道

- (一) 内部融资渠道
- (二) 外部融资渠道

### 二、企业并购融资方式

- (一) 债务融资
- (二) 权益融资
- (三) 混合融资
- (四) 其他特殊融资方式

### 三、企业并购支付方式

- (一) 现金支付方式
- (二) 股权支付方式
- (三) 混合支付方式
- (四) 其他支付方式

## 第四节 并购后整合

### 一、战略整合

- (一) 战略整合的内容
- (二) 战略整合的重点

### 二、管理整合

### 三、财务整合

- (一) 财务整合的内容
- (二) 财务整合的运作策略

### 四、人力资源整合

### 五、文化整合

# 第七章 企业绩效评价

## [基本要求]

- (一) 掌握绩效计划的制定
- (二) 掌握内部转移定价应遵循的原则及内部转移定价的类型
- (三) 掌握关键绩效指标法的应用
- (四) 掌握经济增加值的计算及其应用
- (五) 掌握平衡计分卡的应用
- (六) 熟悉绩效评价的应用环境
- (七) 了解绩效评价的含义、层次、视角与功能

## [考试内容]

### 第一节 绩效评价概述

#### 一、绩效评价的含义

#### 二、绩效评价层次与评价角度

- (一) 绩效评价层次
- (二) 评价角度

#### 三、企业绩效评价的功能

- (一) 价值判断功能
- (二) 预测功能
- (三) 战略传达与管理功能
- (四) 行为导向功能

#### 四、企业绩效评价的应用环境

- (一) 组织架构
- (二) 制度体系

(三) 信息系统

## 五、企业绩效评价的程序

- (一) 制定绩效计划
- (二) 执行绩效计划
- (三) 实施绩效评价
- (四) 编制绩效评价报告

## 六、绩效计划的制定

- (一) 指标体系
- (二) 指标权重
- (三) 绩效目标值
- (四) 绩效评价计分方法
- (五) 绩效评价周期
- (六) 绩效责任书

## 七、内部转移定价

- (一) 内部转移定价概述
- (二) 内部转移定价应遵循的原则
- (三) 内部转移定价的类型

## 第二节 关键绩效指标法

### 一、关键绩效指标法的含义及优缺点

- (一) 关键绩效指标法的含义
- (二) 关键绩效指标法的优缺点

### 二、关键绩效指标体系的制定程序

- (一) 制定企业级关键绩效指标
- (二) 制定所属单位（部门）级关键绩效指标
- (三) 制定岗位（员工）级关键绩效指标

### 三、关键绩效指标的类型

- (一) 结果类指标

(二) 动因类指标

#### 四、关键绩效指标选取的方法

- (一) 关键成果领域分析法
- (二) 组织功能分解法
- (三) 工作流程分解法

#### 五、关键绩效指标的权重及目标值

- (一) 关键绩效指标的权重
- (二) 关键绩效指标目标值

### 第三节 经济增加值法

#### 一、经济增加值的含义

#### 二、经济增加值的计算与应用

- (一) 经济增加值的计算
- (二) 使用经济增加值指标进行绩效评价的效果

#### 三、经济增加值法的含义及优缺点

- (一) 经济增加值法的含义
- (二) 经济增加值法的优缺点

#### 四、经济增加值指标体系的制定程序

- (一) 制定企业级经济增加值指标体系
- (二) 制定所属单位（部门）级经济增加值指标体系
- (三) 制定高级管理人员的经济增加值指标体系

### 第四节 平衡计分卡

#### 一、平衡计分卡的含义与优缺点

- (一) 平衡计分卡的含义
- (二) 平衡计分卡的优缺点

## 二、战略地图及平衡计分卡指标体系的制定程序

- (一) 战略地图
- (二) 平衡计分卡指标体系的制定程序

## 三、平衡计分卡指标体系设计

- (一) 财务维度
- (二) 客户维度
- (三) 内部业务流程维度
- (四) 学习与成长维度

## 四、平衡计分卡指标的权重与目标值

- (一) 平衡计分卡指标的权重分配
- (二) 平衡计分卡绩效目标值

## 五、平衡计分卡的有效应用

- (一) 各个层面的指标间具有因果关系
- (二) 结果计量指标与绩效动因相关联
- (三) 与财务指标挂钩

# 第八章 企业财务共享服务

## [基本要求]

- (一) 掌握企业财务共享服务的含义和特点
- (二) 掌握财务共享服务与其他相关概念的异同
- (三) 掌握财务共享服务的分类
- (四) 掌握传统财务共享服务建设的核心因素
- (五) 掌握虚拟财务共享服务中心的含义
- (六) 熟悉财务共享服务的兴起和发展历程
- (七) 熟悉支撑传统财务共享服务的管理信息系统的构成
- (八) 熟悉传统财务共享服务模式主要业务的处理流程
- (九) 了解传统财务共享服务模式财务部门的设置和职能分配
- (十) 了解 RPA 财务自动化程序、移动互联网、大数据、数据可视化给企业财务共享带来的影响

## [考试内容]

### 第一节 企业财务共享服务概述

#### 一、财务共享服务的兴起和发展

- (一) 全球化给跨国集团财务管理带来的挑战
- (二) 财务共享服务中心的出现和发展
- (三) 财务共享服务中心在我国的发展

#### 二、财务共享服务的含义和特点

- (一) 共享服务的含义和特点
- (二) 财务共享服务的含义和特点

#### 三、财务共享服务和其他相关概念的辨析

- (一) 财务共享服务与财务集中
- (二) 财务共享与财务外包
- (三) 财务共享服务与 ERP

#### 四、企业财务共享服务的类型

- (一) 按照企业财务共享服务采用的主要技术路线分类
- (二) 按照企业财务共享服务中心覆盖的范围划分
- (三) 按照财务共享服务中心的运作模式划分

### 第二节 传统财务共享服务模式

#### 一、传统财务共享服务建设的核心因素

- (一) 进行财务共享服务的战略定位
- (二) 进行财务共享服务中心选址
- (三) 明确运营模式，制定相关制度
- (四) 流程再造
- (五) 建设信息系统

#### 二、传统财务共享服务模式下的财务部门设置及功能分配

- (一) 集团内部财务职能的分配
- (二) 集团财务管理部门和财务共享服务中心的关系

#### 三、支持传统财务共享服务的管理信息系统

- (一) 支持财务共享服务的信息系统基础——ERP 系统
- (二) 支持传统财务共享服务的信息系统

#### 四、传统财务共享服务模式下主要业务流程简介

- (一) 采购和付款流程
- (二) 费用报销流程
- (三) 销售和收款流程

### 第三节 新型财务共享服务模式

#### 一、使用 SaaS 云软件建立虚拟财务共享服务中心

- (一) SaaS 云软件的含义
- (二) SaaS 云软件带来的革新

#### 二、其他新技术在财务共享服务中的运用

- (一) 移动互联网在财务共享服务中的运用
- (二) RPA 机器人流程自动化在财务共享服务中的应用
- (三) 大数据分析和数据可视化在财务共享服务中的应用

# 第九章 政府会计与预算管理

## [基本要求]

- (一) 掌握部门预算编制的原则、方法及要求
- (二) 掌握部门预算执行及调整的要求
- (三) 掌握中央部门结转和结余资金管理要求
- (四) 掌握政府收支分类科目的内容及运用
- (五) 掌握国库集中收付制度和预算管理一体化的相关政策要求
- (六) 掌握政府会计中财务会计与预算会计的会计处理
- (七) 掌握政府财务报告的内容以及编制要求
- (八) 掌握政府采购制度的内容以及政府采购相关管理要求
- (九) 掌握行政事业单位国有资产的内容以及管理要求
- (十) 掌握行政事业单位内部控制的目标和原则
- (十一) 掌握行政事业单位内部控制的组织实施、风险评估和控制方法
- (十二) 掌握行政事业单位的单位层面和业务层面主要风险和关键控制措施
- (十三) 掌握行政事业单位内部控制评价与监督、内部控制报告
- (十四) 熟悉中央部门预算的编制规程、中央部门收支预算的内容
- (十五) 熟悉预算绩效管理的原则、内容方法及相关管理要求
- (十六) 熟悉中央级行政事业单位国有资产管理的特殊规定
- (十七) 熟悉政府会计准则制度及其解释的规定
- (十八) 熟悉行政事业单位内部控制报告的编报要求
- (十九) 了解部门预算、政府收支分类、国库集中收付、政府采购、预算管理一体化、预算绩效管理、行政事业单位内部控制等概念

## [考试内容]

### 第一节 部门预算

#### 一、部门预算管理概述

#### 二、中央部门预算的编制规程

##### (一) 编制方式

(二) 编制流程

**三、中央部门预算的编制原则**

- (一) 合法性原则
- (二) 真实性原则
- (三) 完整性原则
- (四) 科学性原则
- (五) 稳妥性原则
- (六) 重点性原则
- (七) 透明性原则
- (八) 绩效性原则

**四、政府收支分类**

- (一) 收入分类
- (二) 支出功能分类
- (三) 支出经济分类

**五、中央部门收入预算编制**

- (一) 收入预算的内容
- (二) 收入预算的编制要求
- (三) 收入预算的测算依据

**六、中央部门支出预算编制**

- (一) 基本支出预算编制
- (二) 项目支出预算编制

**七、部门预算执行及调整**

- (一) 中央部门基本支出预算执行及调整
- (二) 中央部门项目支出预算执行及调整
- (三) 行政事业单位预算执行及分析

**八、中央部门结转和结余资金管理**

- (一) 结转和结余资金概述
- (二) 结转资金管理

(三) 结余资金管理

## 第二节 国库集中收付制度与预算管理一体化

### 一、国库集中收付制度

- (一) 国库集中收付制度概述
- (二) 国库单一账户体系
- (三) 财政收入收缴方式和程序
- (四) 财政支出类型、支付方式和程序
- (五) 公务卡管理制度
- (六) 严格控制向实有资金账户划转资金

### 二、预算管理一体化

- (一) 预算管理一体化概述
- (二) 预算管理一体化的主要内容
- (三) 预算管理一体化系统

## 第三节 政府会计

### 一、政府会计准则制度体系

- (一) 政府会计准则
- (二) 政府会计制度
- (三) 政府会计准则制度解释
- (四) 成本核算基本指引

### 二、行政事业单位财务会计核算

- (一) 资产
- (二) 负债
- (三) 净资产
- (四) 收入
- (五) 费用

### 三、行政事业单位预算会计核算

- (一) 预算收入

(二) 预算支出

(三) 预算结余

#### 四、行政事业单位年末暂收暂付款的会计处理

(一) 年末暂收暂付非财政资金的会计处理

(二) 年末暂收暂付财政资金的会计处理

#### 五、行政事业单位财务报表和预算会计报表

(一) 财务报表

(二) 预算会计报表

#### 六、行政事业单位会计调整

(一) 会计政策及其变更

(二) 会计估计及其变更

(三) 会计差错及其更正

(四) 报告日后事项

#### 七、政府财务报告

(一) 政府财务报告的内容

(二) 政府财务报告的编制

### 第四节 政府采购制度

#### 一、政府采购制度概述

#### 二、政府采购当事人

#### 三、政府采购的资金范围与政府采购的对象

(一) 政府采购的资金范围

(二) 政府采购的对象

#### 四、政府采购的执行模式

(一) 集中采购

(二) 分散采购

## 五、政府采购的方式

## 六、政府采购程序与政府采购合同

- (一) 编制和批准政府采购预算
- (二) 选择采购方式、适用程序与合同签订

## 七、加强政府采购需求管理

## 八、加强政府采购执行管理

## 九、政府采购的基本政策要求

## 十、政府购买服务与服务项目政府采购

## 十一、政府采购的特殊规定

# 第五节 国有资产管理

## 一、行政事业单位国有资产管理概述

## 二、行政事业单位国有资产配置、使用及处置

- (一) 行政单位国有资产配置、使用及处置
- (二) 事业单位国有资产配置、使用及处置

## 三、行政事业单位国有资产的评估、清查及登记

- (一) 资产评估
- (二) 资产清查
- (三) 资产登记

## 四、行政事业单位国有资产报告

- (一) 国有资产报告内容
- (二) 国有资产报告编报
- (三) 国有资产报告审核

## 五、中央级行政事业单位国有资产管理的特殊规定

- (一) 中央级行政单位国有资产管理的特殊规定
- (二) 中央级事业单位国有资产管理的特殊规定

## 第六节 预算绩效管理

### 一、预算绩效管理概述

### 二、预算绩效管理的原则与组织实施

- (一) 预算绩效管理的原则
- (二) 预算绩效管理的组织实施

### 三、中央部门预算绩效管理的主要内容

- (一) 绩效目标及其分类
- (二) 绩效目标与绩效指标的设定
- (三) 绩效目标的审核
- (四) 绩效目标的批复与调整
- (五) 绩效监控、绩效自评和绩效评价

### 四、全面实施预算绩效管理的思路

- (一) 构建全方位预算绩效管理体系
- (二) 绩效管理深度融入预算管理全过程
- (三) 绩效管理覆盖各级政府和所有财政资金
- (四) 加强预算绩效管理制度建设
- (五) 硬化预算绩效责任约束

## 第七节 内部控制

### 一、行政事业单位内部控制概述

- (一) 行政事业单位内部控制的定义
- (二) 行政事业单位内部控制的目标
- (三) 行政事业单位内部控制的原则
- (四) 行政事业单位内部控制建设的组织与实施

## 二、行政事业单位风险评估和控制方法

- (一) 风险评估工作机制
- (二) 风险评估程序
- (三) 风险控制方法

## 三、行政事业单位单位层面内部控制

- (一) 建立内部控制的组织架构
- (二) 建立内部控制的工作机制
- (三) 对内部控制关键岗位工作人员的要求
- (四) 编报财务信息的要求
- (五) 运用现代科技手段加强内部控制

## 四、行政事业单位业务层面内部控制

- (一) 预算业务控制
- (二) 收支业务控制
- (三) 政府采购业务控制
- (四) 资产控制
- (五) 建设项目控制
- (六) 合同控制

## 五、行政事业单位内部控制的评价与监督

- (一) 内部控制的自我评价
- (二) 内部控制的内部监督
- (三) 内部控制的外部监督

## 六、行政事业单位内部控制报告

- (一) 内部控制报告的编制原则
- (二) 内部控制报告的编制与报送
- (三) 内部控制报告的使用
- (四) 内部控制报告的监督检查

# 第十章 金融工具会计

## [基本要求]

- (一) 掌握金融负债与权益工具的区分
- (二) 掌握金融资产转移是否终止确认的分析和判断, 及其相应的会计处理
- (三) 掌握套期保值的原则、方式和实际操作
- (四) 掌握各类套期的会计处理
- (五) 掌握股权激励计划的拟订、审批和实施程序
- (六) 掌握股权激励业务的会计处理
- (七) 熟悉金融资产和金融负债的分类, 以及各类金融工具后续计量的会计处理
- (八) 熟悉金融资产减值的会计处理
- (九) 了解金融资产转移的类型
- (十) 了解股权激励的方式和实施股权激励的条件

## [考试内容]

### 第一节 金融资产和金融负债概述

#### 一、金融工具的定义

#### 二、金融资产和金融负债的分类

- (一) 金融资产的分类
- (二) 金融负债的分类

#### 三、金融资产和金融负债的确认与计量

- (一) 金融资产和金融负债的确认
- (二) 金融资产和金融负债的终止确认
- (三) 金融资产和金融负债的计量

#### 四、金融资产减值

- (一) 金融资产减值的范围

- (二) 金融资产减值损失的确认
- (三) 金融资产减值损失的计量

## 五、金融负债与权益工具的区分

- (一) 总体要求
- (二) 区分的基本原则
- (三) 或有结算条款和结算选择权
- (四) 可回售工具或仅在清算时才有义务按比例交付净资产的工具
- (五) 金融负债和权益工具区分原则的运用
- (六) 永续债
- (七) 复合金融工具
- (八) 金融负债和权益工具之间的重分类

## 第二节 金融资产的转移

### 一、金融资产转移的类型

- (一) 应收账款保理
- (二) 应收票据贴现
- (三) 应收票据背书转让
- (四) 金融资产证券化

### 二、金融资产转移的会计处理

- (一) 符合终止确认条件的金融资产转移
- (二) 不符合终止确认条件的金融资产转移
- (三) 继续涉入条件下的金融资产转移

## 第三节 套期保值

### 一、套期保值的原则与方式

- (一) 套期保值的一般原则
- (二) 套期保值的方式

### 二、套期保值的操作

- (一) 做好套期保值前的准备

- (二) 识别和评估被套期风险
- (三) 制订套期保值策略与计划
- (四) 优化套期保值方案
- (五) 套期保值跟踪与控制

### 三、套期的会计处理

- (一) 套期的分类
- (二) 套期工具及被套期项目的认定
- (三) 运用套期会计的条件
- (四) 套期的确认和计量

## 第四节 股权激励

### 一、股权激励方式

- (一) 股票期权
- (二) 限制性股票
- (三) 股票增值权
- (四) 虚拟股票
- (五) 业绩股票

### 二、实施股权激励的条件

### 三、股权激励计划的拟订和实施

- (一) 股权激励计划的拟订
- (二) 股权激励计划的实施

### 四、股份支付的会计处理

- (一) 股份支付的四个主要环节
- (二) 可行权条件的种类
- (三) 股份支付的确认和计量原则
- (四) 股份支付的具体会计处理