

**高级会计专业技术资格
考试大纲
(2022)**

目 录

第一章 企业战略与财务战略	(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)
第二章 企业全面预算管理	(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)
第三章 企业风险管理与内部控制	(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)
第四章 企业投资、融资决策与集团资金管理	(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)
第五章 企业成本管理	(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)

第六章 企业并购	(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)
第七章 企业绩效评价	(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)
第八章 企业财务共享服务	(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)
第九章 政府会计与预算管理	(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)
第十章 金融工具会计	(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]^①

- (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

^① 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