

上海财经大学高等教育自学考试

会计学专业学位课程学业水平综合考试大纲

一. 考试目的

为客观评价会计学专业自考生申请专业学位必须达到的水平与能力，特制定《中级财务会计》、《财务管理学》和《审计学》三门学位课程的综合考试大纲。

二. 考试方式、课程与题型

(一) 考试方式：笔试（闭卷），满分为 100 分，考试时间为 150 分钟，可以使用计算器。

(二) 考试内容与占比：根据会计学本科专业课程考核要求，以识记、领会和应用为三层次，将考试内容分三部分：“学位基础能力”、“学位专业能力”、“学位应用与计算分析能力”。

“学位基础能力”主要考查考生通过会计学本科阶段专业学习，应该具备的专业基础知识能力，包括基本概念、原理、方法以及有关法规制度等。

“学位专业能力”主要考查考生通过会计学本科阶段专业学习，应该具备对重要专业知识进行完整正确表述、逻辑推理论证、并做出正确解释和说明的能力。

“学位应用与计算分析能力”主要考查考生通过会计学本科阶段专业学习，应该深刻理解《中级财务会计》、《财务管理学》和《审计学》的理论、方法和原则，并且能够综合应用各课程知识点具备分析和解决问题的能力。

三部分考试内容权重或占比设置为：“学位基础能力”占比 40%；“学位专业能力”占比 30%；“学位应用与计算分析能力”占比 30%。

(三) 考试课程与占比：《中级财务会计》占比 40%、《财务管理学》占比 30%、《审计学》占比 30%。

(四) 考试题型、课程考试题型分数占比与列示：

1. 题型：单选题、多选题、简答题与应用与计算分析题。

2. 课程考试题型分数占比：

(1) 单选题占比 40%。主要考察学生的“学位基础能力”。单选题共 40 题、每题分值 1 分、计 40

分。其中《中级财务会计》20题、《财务管理学》10题、《审计学》10题。

(2) 多选题与简答题占比38%、共38分。主要考察学生的“学位专业能力”。多选题10题、每题分值2分、计20分。其中《中级财务会计》4题、《财务管理学》3题、《审计学》3题。简答题3题、每题分值6分、计18分，《中级财务会计》、《财务管理学》、《审计学》各1题。

(3) 综合应用与计算分析题占比22%、共22分。主要考察学生的“综合掌握能力”。综合应用与计算分析题共3题、其中《中级财务会计》1题(6分)、《财务管理学》1题(8分)、《审计学》1题(8分)。

综述：三门课程考试分数占比与上述条款(三)“考试课程与占比”的表述相同。

题型与分值	单选 个数	占 分 值	多选 个数	占 分 值	简答 题个 数	占分 值	应用与计 算分析题 个数	占 分 值	题型 个数 合计	占分 值合 计
中材	20	20	4	8	1	6	1	6	26	40
财管	10	10	3	6	1	6	1	8	15	30
审计	10	10	3	6	1	6	1	8	15	30
总计	40	40	10	20	3	18	3	20	56	100

题型示例

第一部分 学位基础能力(40分)

(单选题、每题1分计40分。其中第1-20题《中级财务会计》；第21-30题《财务管理学》；

第31-40题《审计学》)

一. 单选题(40题、每题1分计40分、占40%)

1. 对于银行已入账而企业尚未入账的款项，企业应当()。

- A. 根据银行对账单入账 B. 根据银行存款余额调节表入账
C. 待有关结算凭证到达后入账 D. 根据对账单和银行存款余额调节表自制凭证入账

第2题-第40题略。

第二部分 学位专业能力（38分）

（多选题与简答题。第41-50题为多选题，第41-44题为《中级财务会计》、第45-47题为《财务管理学》、第48-50题为《审计学》。第51-53题为简答题第51题《中级财务会计》、第52题《财务管理学》、第53题《审计学》）

二．多选题（10题、每题2分计20分、占20%）。

41. 下列各项中，影响企业资产负债表日存货的可变现净值的有（ ）。

- A. 存货的账面价值
- B. 销售存货过程中估计的销售费用及相关税费
- C. 存货的估计售价
- D. 存货至完工估计将要发生的成本
- E 原材料采购途中发生的仓储费用

第42题-第50题略。

三 简答题3题、每题分值6分、计18分。

51. 简述固定或稳定增长股利政策的含义及特点。

第52题-第53题略。

第三部分：应用与计算分析能力（22分）

（应用与计算分析题，计22分。第54题《中级财务会计》、第55题《财务管理学》、第56题为《审计学》）

第54题

甲公司按应收款项余额百分比法计提坏账准备，预计计提的比例为5%。20X5年年末应收账款余额为5 500 000元；20X6年客户M所欠12 000元账款已超过3年，确认为坏账，20X6年年末，应收账款余额为6 000 000元；20X7年客户M所欠12 000元账款又收回了8 000元，2017年年末应收账款余额为4 800 000元。

要求：分别计算20X5年、20X6年、20X7年应计提坏账准备的金额，并编制相关的会计分录。

54题-55题略。

三、参考教材

《中级财务会计》全国高等教育自学考试指定教材 2018 年版，中国财政经济出版社；《财务管理学》全国高等教育自学考试指定教材 2014 年版，中国人民大学出版社；《审计学》全国高等教育自学考试指定教材 2009 年版，中国财政经济出版社。

四、《中级财务会计》、《财务管理学》和《审计学》课程的考试内容

（一）《中级财务会计》课程的考试内容

第一章：总论

- 1、考核知识点。1、财务会计目标、会计基本假设和会计基础。2、会计信息质量要求。3、会计要素。4、会计计量属性及其应用。5、我国企业会计准则体系。
- 2、本章重点与难点。本章重点：会计基本假设；会计信息质量要求；会计要素；会计计量属性。本章难点：会计信息质量要求在会计实务中的运用或体现；各会计计量属性的应用原则。

第二章 货币资金

- 1、考核知识点。（1）货币资金概述（2）现金（3）银行存款（4）其他货币资金。
- 2、考核重点与难点。本章重点：货币资金内部控制的内容；现金管理的主要内容；银行结算方式；其他货币资金收付的核算。本章难点：银行存款余额调节表的编制。

第三章存货

- 1、考核知识点。（1）存货概述（2）原材料（3）其他存货（4）存货清查及期末计量
- 2、本章重点与难点。本章重点：取得存货入账价值的确定；存货发出计量方法的运用；原材料按实际成本计价的账务处理；原材料按计划成本计价的账务处理；成本与可变现净值孰低法的具体运用及账务处理。本章难点：原材料按实际成本计价的账务处理；原材料按计划成本计价的账务处理；成本与可变现净值孰低法的具体运用及账务处理。

第四章金融资产

- 1、考核知识点。（1）金融资产及其分类（2）交易性金融资产（3）持有至到期投资（4）贷款及应收款项（5）可供出售金融资产（6）金融资产减值

2、本章重点与难点。本章重点：金融资产的分类；交易性金融资产的账务处理；持有至到期投资的账务处理；贷款及应收款项的账务处理；可供出售金融资产的账务处理；金融资产减值的账务处理。

本章难点：各项金融资产的初始计量、后续计量、持有期间的账务处理、处置的账务处理、期末发生减值的计量和账务处理。

第五章 长期股权投资

1、考核知识点。（1）长期股权投资的初始计量（2）长期股权投资的后续计量（3）长期股权投资的处置与减值

2、本章重点与难点。本章重点：长期股权投资的含义及内容；长期股权投资的初始计量；长期股权投资的后续计量；长期股权投资的减值与处置。本章难点：非企业合并形成的长期股权投资的账务处理、长期股权投资后续计量权益法的账务处理。

第六章 固定资产

1、考核知识点。（1）固定资产概述（2）固定资产取得（3）固定资产折旧（4）固定资产后续支出（5）固定资产处置（6）固定资产减值

2、本章重点与难点。本章重点：不同方式取得固定资产入账价值的确定及账务处理；固定资产折旧方法的选择及其使用；固定资产后续支出的账务处理；固定资产处置的情形以及相应的账务处理；固定资产减值的计算及其账务处理。

本章难点：自行建造固定资产的账务处理；加速折旧法的应用；资本化的后续支出的账务处理；固定资产减值的计算。

第七章 无形资产和投资性房地产

1、考核知识点。（1）无形资产（2）投资性房地产

2、本章重点与难点。本章重点：不同方式取得无形资产入账价值的确定以及账务处理；无形资产摊销的账务处理、无形资产减值的账务处理、投资性房地产后续计量的成本模式和公允价值模式的账务处理。本章难点：自行开发无形资产的账务处理；无形资产摊销的账务处理；无形资产处置的账务处理；投资性房地产后续计量的账务处理；投资性房地产转换的账务处理；投资性房地产处置的账务处理。

第八章 流动负债

1、考核知识点。（1）流动负债概述（2）短期借款（3）应付及预收款项（4）应付职工薪酬（5）应

交税费 (6) 其他流动负债

2、本章重点与难点。本章重点：应付票据和应付账款的核算；应付职工薪酬的账务处理；应交增值税的计算和账务处理；应交消费税的计算和账务处理。章难点：短期薪酬的账务处理；离职后福利的账务处理；一般纳税人应交增值税的计算及其账务处理；应交消费税的计算及其账务处理。

第九章非流动负债

1、考核知识点。(1) 非流动负债概述 (2) 借款费用 (3) 长期借款 (4) 应付债券 (5) 长期应付款 (6) 预计负债

2、本章重点与难点。本章重点：借款费用的账务处理；长期借款的账务处理；应付债券的账务处理；预计负债的账务处理。本章难点：借款费用资本化金额的计算及其账务处理；应付债券的账务处理；预计负债的账务处理。

第十章所有者权益

1、考核知识点。(1) 所有者权益概述 (2) 实收资本(股本) (3) 资本公积和其他综合收益 (4) 留存收益

2、本章重点与难点。本章重点：所有者权益概述；实收资本(股本)的账务处理；资本公积的账务处理；其他综合收益的内容；留存收益的账务处理；本章难点：实收资本(股本)的账务处理；资本公积的账务处理；留存收益的账务处理

第十一章收入、费用和利润

1、考核知识点。(1) 收入 (2) 费用 (3) 利润

本章重点：商品销售收入的账务处理；提供劳务收入的账务处理；建造合同收入的账务处理；期间费用的账务处理；利润的计算；利润分配的账务处理。

2、本章重点与难点。本章难点：商品销售收入的账务处理；完工百分比法的应用；建造合同收入的账务处理；利润的计算；利润分配的账务处理。

第十二章财务报告

1、考核知识点。(1) 财务报告概述 (2) 资产负债表 (3) 利润表 (4) 资产负债表和利润表编制举例 (5) 现金流量表 (6) 所有者权益变动表 (7) 附注

2、本章重点与难点。本章重点：财务报告的构成；财务报表编制的基本要求；资产负债表的编制；利

润表的编制；现金流量表的编制；所有者权益变动表的编制；附注披露的内容。本章难点：资产负债表编制；利润表的编制；现金流量表的编制。

（二）《财务管理学》课程的考试内容

第一章 财务管理概述

1. 考核知识点。（1）财务管理的含义（2）财务管理的内容与目标（3）财务管理环境。
2. 本章重点与难点。本章重点：掌握财务管理的基本概念、财务管理目标、利息率的构成。本章难点：理解财务管理目标的优缺点。

第二章 时间价值与风险收益

- 1 考核知识点。（1）时间价值（2）风险收益
- 2 本章重点与难点。本章重点：时间价值的计算、单项资产风险与收益的计量、资本资产定价模型。本章难点：插值法的运用、名义利率与实际利率的关系、投资组合的风险与收益的关系。

第三章 财务分析

- 1、考核知识点。（1）财务分析概述（2）财务比率分析（3）财务综合分析。
- 2、本章重点与难点。本章重点：营运能力比率、短期偿债能力比率、长期偿债能力比率和盈利能力比率指标的计算和杜邦分析体系的运用。本章难点：杜邦分析法与因素分析法的结合使用。

第四章 利润规划与短期预算

- 1、考核知识点。（1）利润规划（2）短期预算
- 2、本章重点与难点。本章重点：成本性态分析、盈亏临界点的计算与分析、安全边际与安全边际率的计算、实现目标利润的影响因素分析以及敏感性分析、日常业务预算和财务预算的编制；难点是利润敏感性分析以及预算的编制。

第五章 长期筹资方式与资本成本

- 1、考核知识点。（1）长期筹资概述（2）权益资本（3）长期债务资本（4）资本成本
- 2、本章重点与难点。本章重点：采用销售百分比法预测外部资本需要量、权益资本筹集的形式及特点、长期债务资本筹集的形式及特点以及个别资本成本、加权平均资本成本和边际资本成本的计算；本章难点：采用销售百分比法预测外部资本需要量、债券发行价格的确定和边际资本成本的计算。

第六章 杠杆原理与资本结构

1、考核知识点。（1）杠杆原理（2）资本结构决策

2、本章重点与难点。本章重点：经营风险与经营杠杆的概念及两者之间的关系，财务风险与财务杠杆的概念及两者之间的关系，三个杠杆系数的计量及关系，资本结构优化选择的方法；本章难点：资本结构优化选择的每股收益分析法和比较公司价值法。

第七章 证券投资决策

1、考核知识点。（1）债券投资（2）股票投资（3）证券投资基金

2、本章重点与难点。本章重点：债券估价模型、债券投资收益率以及债券投资风险；股票投资估价模型；证券投资基金的概念、特点和分类，证券投资基金的费用以及证券投资基金的风险。难点是债券估价模型与到期收益率的计算以及股票估价模型的应用。

第八章 项目投资决策

1. 考核知识点。（1）项目投资概述（2）项目现金流量的估计（3）项目投资决策评价指标（4）项目投资决策方法的应用

2. 本章重点与难点。本章重点：掌握项目投资现金流量的分析、项目投资决策方法的应用；难点是项目应折现现金流量指标的计算和项目投资决策方法的应用。

第九章 营运资本决策

1、考核知识点。（1）营运资本决策概述（2）现金（3）应收账款（4）存货（5）短期筹资。

2、本章重点与难点。本章重点：营运资本的基本概念、流动资产投资策略和营运资本筹资策略的内容、现金管理、应收账款管理、存货管理。本章难点：现金持有量、应收账款信用政策分析、存货经济批量以及放弃现金折扣的机会成本等的计算。

第十章 股利分配决策

1. 考核知识点。（1）股利分配概述（2）股利理论与股利政策的类型及影响因素（3）股票股利、股票分割与股票回购。

2. 本章重点与难点。本章重点：股利支付的程序与方式，股利理论的基本观点，影响股利政策制定的因素，股利政策的类型，股票股利与股票分割对股东权益的影响，以及股票股利、股票分割和股票回

购对公司和股东的影响。本章难点：不同股利政策的特点以及股票股利和股票分割的比较。

（三）《审计学》课程的考试内容

第一章 审计概论

1. 考核知识点。（1）审计的定义和特征（2）审计的产生和发展（3）审计的分类和审计方法（4）审计的职能和作用。

2. 本章重点与难点。本章重点：审计的定义与特征；审计的产生和发展；审计的职能和作用。本章难点：审计的分类和审计方法

第二章 注册会计师职业道德

1. 考核知识点。（1）注册会计师职业道德规范及其基本原则（2）独立性（3）专业胜任能力与保密（4）收费、佣金及业务招揽（5）其他职业道德。

2. 本章重点与难点。本章重点：注册会计师职业道德规范及基本原则，独立性，其他职业道德。本章难点：专业胜任能力与保密、收费、佣金及业务招揽。

第三章 注册会计师执业准则体系与法律责任

1. 考核知识点。（1）中国注册会计师执业准则体系（2）注册会计师业务准则。

2. 本章重点与难点。本章重点：审计质量控制准则。本章难点：注册会计师的法律责任。

第四章 审计目标与计划审计工作

1. 考核知识点。（1）财务报表审计的目标与实现（2）审计业务约定书（3）审计重要性（4）计划审计工作。

2. 本章重点与难点。本章重点：认定与审计目标的关系，审计程序，审计业务约定书的内容与作用。本章难点：重要性在财务报表中的作用；（2）重要性与审计风险的关系。

第五章 审计证据与审计工作底稿

1. 考核知识点（1） 审计证据（2） 审计工作底稿。

2. 本章重点与难点。本章重点：（1）审计证据的来源；（2）获取审计证据的途径；（3）审计证据的充分性与适当性之间的关系。本章难点：审计工作底稿的要素，审计工作底稿与审计报告的关系，审计工作底稿的归档。

第六章 重大错报风险的评估与应对

1. 考核知识点。（1）了解被审计单位及其环境（2）评估重大错报风险（3）针对重大错报风险的应对措施。

2. 本章重点与难点。本章重点：实施风险评估程序的作用，内部控制的要素、目标与内部控制的应用（包括健全性和合理性等）。本章难点：识别和评估重大错报风险的审计程序，识别两个层次的重大错报风险，针对特别风险实施的实质性程序，形成审计意见时对审计证据的综合评价。

第七章 销售与收款循环审计

1. 考核知识点。（1）销售与收款循环的特性（2）销售与收款循环内部控制测试（3）销售与收款循环主要账户的审计（4）销售与收款循环其他相关账户的审计。

2. 本章重点与难点。本章重点：销售交易的内部控制测试，营业收入、应收账款以及坏账准备的实质性程序。本章难点：应收票据、预收款项、营业税金及附加以及销售费用的实质性程序。

第八章 采购与付款循环审计

1. 考核知识点。（1）采购与付款循环的特性（2）采购与付款循环的内部控制测试（3）采购与付款循环主要账户的审计（4）采购与付款循环其他相关账户的审计

2. 本章重点与难点。本章重点：采购与付款循环的特性，采购与付款循环的内部控制测试。本章难点：采购与付款循环主要账户的审计，包括应付账款、固定资产、累计折旧、预付账款、在建工程、固定资产减值准备以及固定资产清理的实质性程序。

第九章 生产与存货循环审计

1. 考核知识点。（1）生产与存货循环的特性（2）生产与存货循环的内部控制测试（3）生产与存货循环主要账户的审计（4）生产与存货循环其他相关账户的审计生产与存货循环的内部控制测试，生产与存货循环主要账户的审计。

2. 本章重点与难点。本章重点：存货的实质性程序审计；本章难点：直接生产成本、制造费用、主营业务成本、应付职工薪酬、以及管理费用的实质性程序审计。

第十章 筹资与投资循环审计

1、考核知识点。（1）筹资与投资循环的特性（2）筹资与投资循环的内部控制测试（3）筹资与投资

循环主要账户的审计（4）筹资与投资循环其他相关账户的审计。

2. 本章重点与难点。本章重点：筹资与投资的内部控制测试。本章难点：银行借款、应付债券、所有者权益、交易性金融资产、可供出售金融资产、持有至到期投资、长期股权投资、实收资本（或股本）、资本公积、盈余公积、未分配利润的审计目标及其实质性程序。

第十一章 货币资金审计

1. 考核知识点。（1）货币资金审计概述（2）货币资金的内部控制测试（3）货币资金的实质性程序。

2. 本章重点与难点。本章重点：货币资金的审计范围，货币资金的内部控制测试。

本章难点：库存现金、银行存款、其他货币资金的实质性程序。

第十二章 审计报告

1. 考核知识点。（1）审计报告概述（2）审计报告的基本要素（3）标准审计报告（4）非标准审计报告。

2. 本章重点与难点。本章重点：审计报告的作用，审计报告的特征，审计报告的要素及内容。本章难点：出具标准审计报告的条件及其标准审计报告的格式，出具非标准审计报告的条件及其非标准审计报告的格式，带强调事项段的无保留意见的审计报告，保留意见的审计报告，否定意见的审计报告，无法表示意见的审计报告。