

# 2019 年会计硕士（125300）复试参考教材及考试大纲

## 《财务会计学》

### 一、会计基本原理

#### （一）会计的基本概念

- 1.定义、作用、我国企业会计准则体系
- 2.账户和复式记账：会计等式、账户、复式记账、账务处理程序
- 3.会计循环
- 4.权责发生制和收付实现制
- 5.资产负债观和收入费用观

#### （二）会计要素

- 1.会计要素的定义及其确认条件
- 2.会计要素计量属性及应用原则

#### （三）财务报告

- 1.财务报告目标
- 2.会计基本假设
- 3.会计基础
- 4.财务报告的定义、构成

#### （四）会计信息质量要求

### 二、会计政策和会计估计及其变更及其会计差错更正

#### （一）会计政策及其变更的概述（包括如何确定企业的会计政策）

#### （二）会计估计及其变更的概述

#### （三）会计政策与会计估计及其变更的划分

#### （四）会计政策和会计估计变更的会计处理

- 1.会计政策变更的会计处理
- 2.会计估计变更的会计处理

#### （五）会计差错更正的会计处理

### 三、存货

#### （一）存货的性质及确认

#### （二）存货的初始计量（不同来源取得的存货的初始计量）

#### （三）存货发出的计量及成本结转（不同流转方式下存货发出的计量）

#### （四）存货的清查盘点

### 四、固定资产

#### （一）固定资产的性质及确认

## （二）固定资产的初始计量

- 1.不同来源固定资产的初始计量
- 2.弃置费用在初始计量时的处理

## （三）固定资产的折旧（折旧方法及不同折旧方法应用）

## （四）固定资产后续支出的确认和计量（资本化、费用化）

## （五）固定资产的处置（出售、报废等）

# 五、无形资产

## （一）无形资产的性质及确认

## （二）无形资产的初始计量（不同来源无形资产的初始计量）

## （三）内部研究与开发支出（包括不同阶段研发支出的确认、计量）

## （四）无形资产的后续计量（使用寿命有限或使用寿命无限）

## （五）无形资产的处置（出租、出售、报废等）

# 六、投资性房地产

## （一）投资性房地产的性质和确认（定义、特征、范围）

## （二）投资性房地产的初始计量

## （三）投资性房地产后续计量（包括后续支出的确认和计量）

## （四）投资性房地产的转换和处置

## （五）投资性房地产后续计量模式的变更

# 七、负债和所有者权益

## （一）负债

### 1.负债的确认和计量（包括范围、确认、初始和后续计量、借款费用的处理）

### 2.其他负债的确认和计量

### 3.或有事项的确认和预计负债的计量

## （二）所有者权益

### 1.实收资本和其他权益工具的确认和计量（包括个别和合并报表）

### 2.资本公积的确认和计量

### 3.其他综合收益的确认和计量

### 4.留存收益（包括利润分配事项）

# 八、收入、费用和利润

## （一）收入

### 1.收入的定义及其分类

### 2.收入的确认和计量

### 3.合同成本

### 4.特定交易的会计处理

## （二）政府补助

## （三）期间费用的构成及确认和计量

## （四）营业外收支的范围及确认和计量

(五) 利润的构成及相关会计处理

## 九、所得税

(一) 所得税核算的基本原理

1. 资产负债表债务法的理论基础
2. 所得税会计的一般程序

(二) 资产、负债的计税基础及暂时性差异的认定

1. 资产的计税基础
2. 负债的计税基础
3. 暂时性差异的确定
4. 特殊交易或事项产生的资产、负债计税基础的确定

(三) 递延所得税负债及递延所得税资产的确认和计量

1. 递延所得税负债的确认和计量
2. 递延所得税资产的确认和计量

(四) 所得税费用的确认和计量

1. 当期所得税
2. 递延所得税
3. 所得税费用

(五) 利润总额与所得税费用的调整

## 十、财务报表

(一) 财务报表列报原则

(二) 个别财务报表

(三) 合并范围的确定 (包括控制的判断、合并范围的豁免、投资性主体的概念等)

(四) 资产负债表日后事项

1. 资产负债表日后事项的定义、涵盖期间
2. 资产负债表日后事项的会计处理 (调整事项、非调整事项)

(七) 持有待售的非流动资产、处置组和终止经营

# 《财务管理与成本管理会计》

## 一、财务管理基础

### (一) 财务管理基本原

- 1.企业组织形式和财务管理内容
  - (1) 企业的组织形式
  - (2) 财务管理的主要内容
- 2.财务管理的目标与利益相关者要求
  - (1) 财务管理基本目标
  - (2) 利益相关者的要求
- 3.财务管理的核心概念和基本理论
  - (1) 财务管理的核心概念
  - (2) 财务管理的基本理论
- 4.金融工具与金融市场
  - (1) 金融工具的类型
  - (2) 金融市场的类型
  - (3) 金融市场的参与者
  - (4) 金融中介机构
  - (5) 金融市场的功能
  - (6) 资本市场效率

### (二) 财务报表分析和预测

- 1.财务报表分析的目与方法
  - (1) 财务报表分析的目的
  - (2) 财务报表分析的方法
  - (3) 财务报表分析的局限性
- 2.财务比率分析
  - (1) 短期偿债能力比率
  - (2) 长期偿债能力比率
  - (3) 营运能力比率
  - (4) 盈利能力比率
  - (5) 市价比率
  - (6) 杜邦分析体系
  - (7) 管理用财务报表体系
- 3.财务预测的步骤和方法
  - (1) 财务预测的意义
  - (2) 财务预测的步骤
  - (3) 财务预测的方法
- 4.增长率与资本需求的测算
  - (1) 内含增长率的测算
  - (2) 可持续增长率的测算

(3) 外部资本需求的测算

(三) 价值评估基础

1.利率

(1) 基准利率及其特征

(2) 市场利率的影响因素

(3) 利率的期限结构

2.货币时间价值

(1) 货币时间价值的概念

(2) 复利终值和现值

(3) 年金终值和现值

3.风险与报酬

(1) 风险的含义

(2) 单项投资的风险与报酬

(3) 投资组合的风险与报酬

(4) 资本资产定价模型

## 二、长期投资决策

(一) 资本成本

1.资本成本的概念和用途

(1) 资本成本的概念

(2) 资本成本的用途

(3) 资本成本的影响因素

2.债务资本成本的估计

(1) 债务资本成本的概念

(2) 税前债务资本成本的估计

(3) 税后债务资本成本的估计

3.普通股资本成本的估计

(1) 不考虑发行费用的普通股资本成本估计

(2) 考虑发行费用的普通股资本成本估计

4.混合筹资资本成本的估计

5.加权平均资本成本的计算

(1) 加权平均资本成本的意义

(2) 加权平均资本成本的计算方法

(二) 投资项目本预算

1.投资项目的类型和评价程序

(1) 投资项目的类型

(2) 投资项目的评价程序

2.投资项目的评估方法

(1) 独立项目的评估方法

(2) 互斥项目的优选问题

(3) 总量有限时的资本分配

3.投资项目现金流量的估计

(1) 投资项目现金流量的构成

- (2) 投资项目现金流量的估计方法
- 4.投资项目折现率的估计
  - (1) 使用企业当前加权平均资本成本作为投项目的资本成本
  - (2) 运用可比公司法估计投资项目的资本成本
- 5.投资项目的敏感分析
  - (1) 敏感分析的作用
  - (2) 敏感分析的方法
- (三) 债券、股票价值评估
- 1.债券价值评估
  - (1) 债券的类型
  - (2) 债券价值的评估方法
  - (3) 债券的到期收益率
- 2.普通股价值评估
  - (1) 普通股价值的评估方法
  - (2) 普通股的期望报酬率
- 3.混合筹资工具价值评估
  - (1) 优先股的特殊性
  - (2) 优先股价值的评估方法
  - (3) 优先股价值的期望报酬率
- (四) 期权价值评估
- 1.期权的概念、类型和投资策略
  - (1) 期权的概念
  - (2) 期权的类型
  - (3) 期权的投资策略
- 2.金融期权价值评估
  - (1) 金融期权价值的影响因素
  - (2) 金融期权价值的评估方法
- (五) 企业价值评估
- 1.企业价值评估的目的和对象
  - (1) 企业价值评估的目的
  - (2) 企业价值评估的对象
- 2.企业价值评估方法
  - (1) 现金流量折模型
  - (2) 相对价值评估模型

### 三、长期筹资决策

- (一) 资本结构
- 1.资本结构理论
  - (1) 资本结构的 MM 理论
  - (2) 资本结构的其他理论
- 2.资本结构决策分析
  - (1) 资本结构的影响因素
  - (2) 资本结构决策的分析方法

- 3.杠杆系数的衡量
  - (1) 经营杠杆系数的衡量
  - (2) 财务杠杆系数的衡量
  - (3) 联合杠杆系数的衡量
- (二) 股利分配、票割与回购
- 1.股利理论与政策
  - (1) 股利理论
  - (2) 股利政策的类型
  - (3) 股利政策的影响因素
- 2.股利的种类、支付程序与分配方案
  - (1) 股利的种类
  - (2) 股利的支付程序
  - (3) 股利分配方案
- 3.股票分割与回购
  - (1) 股票分割
  - (2) 股票回购
  - (三) 长期筹资
- 1.普通股筹资
  - (1) 普通股筹资的特点
  - (2) 普通股的首次发行
  - (3) 股权再融资
- 2.长期债务筹资
  - (1) 长期债务筹资的特点
  - (2) 长期借款筹资
  - (3) 长期债券筹资
- 3.混合筹资
  - (1) 优先股筹资
  - (2) 附认股权证债券筹资
  - (3) 可转换债券筹资
- 4.租赁筹资
  - (1) 租赁的原因及概念
  - (2) 经营租赁和融资租赁
  - (3) 售后回租

## 四、营运资本管理

- (一) 营运资本管理策略
- 1.营运资本投策略
- 2.营运资本筹策略
- (二) 现金管理
- 1.现金管理的目标及方法
- 2.最佳现金持有量分析
- (三) 应收账款管理
- 1.应收账款的产生原因及管理方法

## 2.信用政策分析

### (四) 存货管理

- (1) 存货管理的目标
  - (2) 储备存货的成本
  - (3) 存货经济批量分析
- ### (五) 短期债务管理

- 1.短期债务筹资的特点
- 2.商业信用筹资
- 3.短期借款筹资

## 五、成本计算

### (一) 产品成本计算

#### 1.产品成本分类

- (1) 制造成本与非制造成本
- (2) 产品成本与期间成本
- (3) 直接成本与间接成本
- (5) 非制造业成本的计算

#### 2.产品成本的归集和分配

- (1) 生产费用的归集和分配
- (2) 辅助生产费用的归集和分配
- (3) 完工产品和在的成本分配
- (4) 联产品和副的成本分配

#### 3.产品成本计算的种法

- (1) 品种法的特点与适用条件
- (2) 品种法下产成本的计算

#### 4.产品成本计算的分批法

- (1) 分批法的特点与适用条件
- (2) 分批法下产品成本的计算

#### 5.产品成本计算的分步法

- (1) 逐步结转分法
- (2) 平行结转分步法

### (二) 标准成本法

#### 1.标准成本及其制定

- (1) 标准成本的概念
- (2) 标准成本的种类
- (3) 标准成本的制定

#### 2.标准成本的差异分析

- (1) 变动成本差异分析
- (2) 固定制造费用差异分析

### (三) 作业成本法

#### 1.作业成本法的概念与特点

- (1) 作业成本法的产生背景及其含义
- (2) 作业成本法的核心概念

- (3) 作业成本法的特点
- 2.作业成本计算
  - (1) 作业成本的计算原理
  - (2) 作业成本法计算示例
- 3.作业成本管理
  - (1) 增值作业与非的划分
  - (2) 作业成本管理系统
  - (3) 作业成本法的优点、局限性与适用条件

## 六、管理会计

- (一) 本量利分析
  - 1.本量利的一般关系
    - (1) 成本性态分析
    - (2) 变动成本法
    - (3) 本量利分析基模型的相关假设
    - (4) 本量利分析基模型
  - 2.保本分析
    - (1) 保本量分析
    - (2) 保本额分析
    - (3) 与保本点有关的指标
    - (4) 多品种情况下的保本分析
  - 3.保利分析
    - (1) 保本量分析
    - (2) 保本额分析
  - 4.利润敏感分析
    - (1) 利润敏感分析的含义
    - (2) 各参数的敏感系计算
- (二) 短期经营决策
  - 1.短期经营决策概述
    - (1) 短期经营决策的含义与成本分类
    - (2) 相关成本与不相关成本
  - 2.生产决策
    - (1) 生产决策的主要方法
    - (2) 亏损产品是否停的决策
    - (3) 零部件自制与外购的决策
    - (4) 特殊订单是否接受的决策
    - (5) 限制资源最佳利用的决策
    - (6) 产品是否进一步深加工的决策
  - 3.定价决策
    - (1) 产品销售定价决策原理
    - (2) 产品销售定价的方法
- (三) 全面预算
  - 1.全面预算概述

- (1) 全面预算的体系
- (2) 全面预算的作用
- (3) 全面预算的编制程序
- 2.全面预算的编制方法
  - (1) 增量预算与零基
  - (2) 固定预算与弹性
  - (3) 定期预算与滚动
- 3.营业预算的编制
  - (1) 销售预算
  - (2) 生产预算
  - (3) 直接材料预算
  - (4) 直接人工预算
  - (5) 制造费用预算
  - (6) 产品成本预算
  - (7) 销售费用和管理预算
- 4.财务预算的编制
  - (1) 现金预算
  - (2) 利润表预算
  - (3) 资产负债表预算
  - (四) 责任会计
- 1.企业组织结构与责任中心划分
  - (1) 企业的集权与分权
  - (2) 科层组织结构
  - (3) 事业部组织结构
  - (4) 网络组织结构
- 2.成本中心
  - (1) 成本中心的划分和类型
  - (2) 成本中心的考核指标
  - (3) 责任成本
- 3.利润中心
  - (1) 利润中心的划分和类型
  - (2) 利润中心的考核指标
  - (3) 内部转移价格
- 4.投资中心
  - (1) 投资中心的划分
  - (2) 投资中心的考核指标
  - (五) 业绩评价
- 1.财务业绩评价与非财务业绩评价
  - (1) 财务业绩评价的优点和缺点
  - (2) 非财务业绩评价的优点和缺点
- 2.关键绩效指标法
  - (1) 关键绩效指标法的含义
  - (2) 关键绩效指标法的应用
  - (3) 关键绩效指标法的优点和缺点

### 3.经济增加值

- (1) 经济增加值的概念
- (2) 简化的经济增加值衡量
- (3) 经济增加值的优点和缺点

### 4.平衡计分卡

- (1) 平衡计分卡框架
  - (2) 平衡计分卡与企业战略管理
  - (3) 战略地图框架
  - (4) 平衡计分卡与传统业绩评价系统的区别
  - (5) 平衡计分卡应用简例
  - (6) 平衡计分卡的优点和缺点
- (六) 管理会计报告

### 1.内部责任中心业绩报告

- (1) 成本中心业绩报告
- (2) 利润中心业绩报告
- (3) 投资中心业绩报告

### 2.质量成本报告

- (1) 质量成本及其分类
- (2) 质量成本报告
- (3) 质量绩效报告

# 审计

## 一、审计基本原理

### (一) 审计概述

#### 1.审计的概念与保证程度

- (1) 审计的产生
- (2) 审计的定义
- (3) 保证程度
- (4) 注册会计师审计和政府审计
- (5) 职业责任和期望差距
- (6) 审计报告和信息差距

#### 2.审计要素

- (1) 审计业务的三方关系
- (2) 财务报表（鉴证对象信息）
- (3) 财务报表编制基础（标准）
- (4) 审计证据
- (5) 审计报告

#### 3.审计目标

- (1) 审计的总体目标
- (2) 认定
- (3) 具体审计目标
- 4. 审计基本要求
  - (1) 遵守审计准则
  - (2) 遵守职业道德守则
  - (3) 保持职业怀疑
  - (4) 合理运用职业判断
- 5. 审计风险
  - (1) 重大错报风险
  - (2) 检查风险
  - (3) 检查风险与重大错报风险的反向关系
  - (4) 审计的固有限制
- 6. 审计过程
  - (1) 接受业务委托
  - (2) 计划审计工作
  - (3) 识别和评估重大错报风险
  - (4) 应对重大错报风险
  - (5) 编制审计报告
- (二) 审计计划
- 1. 初步业务活动
  - (1) 初步业务活动的目的和内容
  - (2) 审计的前提条件
  - (3) 审计业务约定书
- 2. 总体审计策略和具体审计计划
  - (1) 总体审计策略
  - (2) 具体审计计划
  - (3) 审计过程中对计划的更改
  - (4) 指导、监督与复核
- 3. 重要性
  - (1) 重要性的含义
  - (2) 重要性水平的确定
  - (3) 错报
- (三) 审计证据
- 1. 审计证据的性质
  - (1) 审计证据的含义
  - (2) 审计证据的充分性与适当性
- 2. 审计程序
  - (1) 审计程序的作用
  - (2) 审计程序的种类
- 3. 函证
  - (1) 函证决策
  - (2) 函证的内容
  - (3) 询证函的设计

(4) 函证的实施与评价

#### 4.分析程序

- (1) 分析程序概述
  - (2) 用作风险评估程序
  - (3) 用作实质性程序
  - (4) 用于总体复核
- (四) 审计抽样方法

#### 1.审计抽样的相关概念

- (1) 审计抽样
- (2) 抽样风险和非抽样风险
- (3) 统计抽样和非统计抽样
- (4) 属性抽样和变量抽样

#### 2.审计抽样在控制测试中的应用

- (1) 样本设计阶段
- (2) 选取样本阶段
- (3) 评价样本结果阶段
- (4) 记录抽样程序

#### 3.审计抽样在细节测试中的运用

- (1) 样本设计阶段
- (2) 选取样本阶段
- (3) 评价样本结果阶段
- (4) 记录抽样程序
- (五) 信息技术对审计的影响

#### 1.信息技术对企业财务报告和内部控制的影响

- (1) 信息技术的概念
- (2) 信息技术对企业财务报告的影响
- (3) 信息技术对企业内部控制的影响
- (4) 信息技术产生的风险
- (5) 注册会计师在信息化环境下面临的挑战

#### 2.信息技术的一般控制和应用控制测试

- (1) 信息技术一般控制
- (2) 信息技术应用控制
- (3) 公司层面信息技术控制
- (4) 信息技术一般控制、应用控制与公司层面控制三者之间的关系

#### 3.信息技术对审计过程的影响

- (1) 信息技术对审计的影响
- (2) 信息技术审计范围的确定
- (3) 信息技术一般控制对控制风险的影响
- (4) 信息技术应用控制对控制风险和实质性程序的影响
- (5) 在不太复杂 IT 环境下的审计
- (6) 在较为复杂 IT 环境下的审计

#### 4.计算机辅助审计技术和电子表格的运用

- (1) 计算机辅助审计技术
- (2) 电子表格

## 5.数据分析

- (1) 数据分析的概念
- (2) 数据分析的作用及其应用
- (3) 数据分析面临的挑战

## 6.不同信息技术环境下的问题

- (1) 网络环境
- (2) 数据库管理系统
- (3) 电子商务系统
- (4) 外包安排
- (六) 审计工作底稿

## 1.审计工作底稿概述

- (1) 审计工作底稿的含义
- (2) 审计工作底稿的编制目的
- (3) 审计工作底稿的编制要求
- (4) 审计工作底稿的性质

## 2.审计工作底稿的格式、要素和范围

- (1) 确定审计工作底稿的格式、要素和范围时考虑的因素
- (2) 审计工作底稿的要素

## 3.审计工作底稿的归档

- (1) 审计工作底稿归档的性质
- (2) 审计档案的结构
- (3) 审计工作底稿归档的期限
- (4) 审计工作底稿归档后的变动
- (5) 审计工作底稿的保存期限

# 二、审计测试流程

## (一) 风险评估

### 1.风险识别和评估概述

- (1) 风险识别和评估的概念
- (2) 风险识别和评估的作用

### 2.风险评估程序、信息来源以及项目组内部的讨论

- (1) 风险评估程序和信息来源
- (2) 其他审计程序和信息来源
- (3) 项目组内部的讨论

### 3.了解被审计单位及其环境

- (1) 总体要求
- (2) 行业状况、法律环境和监管环境及其他外部因素
- (3) 被审计单位的性质
- (4) 被审计单位对会计政策的选择和运用
- (5) 被审计单位的目标、战略以及相关经营风险
- (6) 被审计单位财务业绩的衡量和评价

### 4.了解被审计单位的内部控制

- (1) 内部控制的含义和要素

- (2) 与审计相关的控制
  - (3) 对内部控制了解的深度
  - (4) 内部控制的人工和自动化成分
  - (5) 内部控制的局限性
  - (6) 控制环境
  - (7) 被审计单位的风险评估过程
  - (8) 信息系统与沟通
  - (9) 控制活动
  - (10) 对控制的监督
  - (11) 在整体层面和业务流程层面了解内部控制
- 5.评估重大错报风险
- (1) 评估财务报表层次和认定层次的重大错报风险
  - (2) 需要特别考虑的重大错报风险
  - (3) 仅通过实质性程序无法应对的重大错报风险
  - (4) 对风险评估的修正
- (二) 风险应对
- 1.针对财务报表层次重大错报风险的总体应对措施
- (1) 财务报表层次重大错报风险与总体应对措施
  - (2) 增加审计程序不可预见性的方法
  - (3) 总体应对措施对拟实施进一步审计程序的总体审计方案的影响
- 2.针对认定层次重大错报风险的进一步审计程序
- (1) 进一步审计程序的含义和要求
  - (2) 进一步审计程序的性质
  - (3) 进一步审计程序的时间
  - (4) 进一步审计程序的范围
- 3.控制测试
- (1) 控制测试的含义和要求
  - (2) 控制测试的性质
  - (3) 控制测试的时间
  - (4) 控制测试的范围
- 4.实质性程序
- (1) 实质性程序的含义和要求
  - (2) 实质性程序的性质
  - (3) 实质性程序的时间
  - (3) 实质性程序的范围

### 三、完成审计工作与出具审计报告

- (一) 完成审计工作
- 1.完成审计工作概述
  - (1) 评价审计中的重大发现
  - (2) 评价审计过程中发现的错报
  - (3) 复核审计工作底稿和财务报表
- 2.期后事项

- (1) 期后事项的种类
- (2) 财务报表日至审计报告日之间发生的事项
- (3) 注册会计师在审计报告日至财务报表报出日前知悉的事实
- (4) 注册会计师在财务报表报出后知悉的事实

### 3.书面声明

- (1) 针对管理层责任的书面声明
- (2) 其他书面声明
- (3) 书面声明的日期和涵盖的期间
- (4) 书面声明的形式
- (5) 对书面声明可靠性的疑虑以及管理层不提供要求的书面声明

### (二) 审计报告

#### 1.审计报告概述

- (1) 审计报告的含义
- (2) 审计报告的作用

#### 2.审计意见的形成

#### 3.审计报告的基本内容

- (1) 审计报告的要素
- (2) 标题
- (3) 收件人
- (4) 审计意见
- (5) 形成审计意见的基础
- (6) 管理层对财务报表的责任
- (7) 注册会计师对财务报表审计的责任
- (8) 按照相关法律法规的要求报告的事项（如适用）
- (9) 注册会计师的签名和盖章
- (10) 会计师事务所的名称、地址和盖章
- (11) 报告日期

#### 4.在审计报告中沟通关键事项

- (1) 确定关键审计事项的决策框架
- (2) 在审计报告中沟通关键审计事项
- (3) 不在审计报告中沟通关键审计事项的情形
- (4) 就关键审计事项与治理层沟通

#### 5.非无保留意见审计报告

- (1) 非无保留意见的含义
- (2) 确定非无保留意见的类型
- (3) 非无保留意见的审计报告的格式和内容
- (4) 非无保留意见的审计报告的参考格式

#### 6.在审计报告增加强调事项段和其他事项段

- (1) 强调事项段
- (2) 其他事项段
- (3) 与治理层的沟通

#### 7.比较信息

- (1) 比较信息的含义
- (2) 审计程序

- (3) 审计报告：对应数据
- (4) 审计报告：比较财务报表

#### 8.注册会计师对其他信息

- (1) 获取其他信息
- (2) 阅读并考虑其他信息
- (3) 当似乎存在重大不一致或其他信息似乎存在重大错报时的应对
- (4) 当注册会计师认为其他信息存在重大错报时的应对
- (5) 当财务报表存在重大错报或注册会计师对被审计单位及其环境的了解需要更新时的应对
- (6) 报告

### 思想政治理论考核

马克思主义基本原理、毛泽东思想和中国特色社会主义理论体系、习近平新时代中国特色社会主义思想的理论、思想道德修养与法律基础、形势与政策以及当代世界经济与政治。