

全国会计专业技术资格考试

中级会计专业技术资格考试大纲

财务管理

全国会计专业技术资格考试领导小组办公室 制定

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

中级会计专业技术资格考试大纲. 财务管理 / 全国会计专业技术资格考试领导小组办公室制定. —北京: 经济科学出版社, 2007. 11

全国会计专业技术资格考试

ISBN 978 - 7 - 5058 - 6571 - 6

I. 中… II. 全… III. 财务管理 - 会计 - 资格考
核 - 考试大纲 IV. F23 - 41

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 145568 号

责任校对：徐领弟

技术编辑：董永亭

(本书封面贴有经济科学出版社防伪标志，凡无此
标志者均为盗版。读者可刮涂层，查真伪)

全国会计专业技术资格考试
中级会计专业技术资格考试大纲

财 务 管 理

全国会计专业技术资格考试领导小组办公室 制定

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址：北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编：100036

总编室电话：88191217 发行部电话：88191540

网址：[www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件：[esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

河北零五印刷厂印装

787 × 1092 16 开 8 印张 170000 字

2007 年 11 月第一版 2007 年 11 月第一次印刷

印数：00001—30000 册

ISBN 978 - 7 - 5058 - 6571 - 6/F · 5832 定价：10.00 元

(图书出现印装问题，本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

目 录

第一章 财务管理总论	(1)
第一节 财务管理概述	(1)
第二节 财务管理的目标	(2)
第三节 财务管理的环境	(4)
第二章 风险与收益分析	(6)
第一节 风险与收益的基本原理	(6)
第二节 资产组合的风险与收益分析	(8)
第三节 证券市场理论	(11)
第三章 资金时间价值与证券评价	(14)
第一节 资金时间价值	(14)
第二节 普通股及其评价	(17)
第三节 债券及其评价	(19)
第四章 项目投资	(22)
第一节 投资概述	(22)
第二节 项目投资的现金流量分析	(23)
第三节 项目投资决策评价指标及其计算	(28)
第四节 项目投资决策评价指标的运用	(32)
第五章 证券投资	(36)
第一节 证券投资的目的是、特点与程序	(36)
第二节 股票投资	(37)
第三节 债券投资	(39)
第四节 基金投资	(39)
第五节 衍生金融资产投资	(42)
第六章 营运资金	(47)
第一节 营运资金的含义与特点	(47)
第二节 现金的管理	(48)
第三节 应收账款的管理	(50)
第四节 存货的管理	(52)
第七章 筹资方式	(55)
第一节 企业筹资概述	(55)
第二节 权益性筹资	(58)
第三节 长期负债筹资	(60)

第四节	混合筹资	.....	( 63)
第五节	短期负债筹资	.....	( 64)
第八章	综合资金成本和资本结构	.....	( 68)
第一节	综合资金成本	.....	( 68)
第二节	杠杆原理	.....	( 69)
第三节	资本结构	.....	( 73)
第九章	收益分配	.....	( 76)
第一节	收益分配概述	.....	( 76)
第二节	股利政策	.....	( 78)
第三节	股利分配程序与方案	.....	( 81)
第四节	股票分割和股票回购	.....	( 83)
第十章	财务预算	.....	( 86)
第一节	财务预算体系介绍	.....	( 86)
第二节	财务预算的编制方法	.....	( 87)
第三节	现金预算与预计财务报表的编制	.....	( 89)
第十一章	财务成本控制	.....	( 95)
第一节	内部控制概述	.....	( 95)
第二节	财务控制	.....	( 97)
第三节	成本控制	.....	( 100)
第十二章	财务分析与业绩评价	.....	( 109)
第一节	财务分析的意义与内容	.....	( 109)
第二节	财务分析的方法	.....	( 110)
第三节	财务指标分析	.....	( 111)
第四节	业绩评价	.....	( 120)