

《高级会计实务》考点索引

目录

第一章 企业战略与财务战略.....	2
第二章 企业全面预算管理.....	7
第三章 企业风险管理与内部控制.....	10
第四章 企业投资、融资决策与集团资金管理.....	13
第五章 企业成本管理.....	18
第六章 企业绩效管理.....	24
第七章 企业并购.....	28
第八章 企业合并财务报表.....	33
第九章 金融工具会计.....	34
第十章 行政事业单位预算与财务管理.....	36
第十一章 会计财务相关问题.....	46

第一章 企业战略与财务战略

节	内容	重要程度	页码
第一节 战略管理概述 ★★	一、战略与企业战略管理的内涵	★	1
	(一) 战略内涵		1
	(二) 企业战略管理内涵	★	2
	战略管理应遵循的原则		
	1. 目标可行原则		
	2. 资源匹配原则	★	2
	3. 责任落实原则		
	4. 协同管理原则		
	(三) 企业战略管理要素、体系与程序	★	2
	1. 企业战略管理要素		2
	(1) 经营范围		
	(2) 增长向量		
	(3) 竞争优势	★	2-3
	(4) 协调作用		
	2. 企业战略管理体系		3
	3. 战略管理程序		3-4
	(四) 企业愿景、使命与战略目标	★	4
	1. 愿景		4
	2. 使命		S
	3. 战略目标		S
	(1) 盈利目标		
	(2) 产品目标		
	(3) 市场竞争目标		
(4) 发展目标		6	
(5) 职工发展目标			
(6) 社会责任目标			
二、战略分析		★★	6
(一) 外部环境分析		★★	6
1. 宏观环境分析			
PESTEL分析法:			
(1) 政治环境因素			
(2) 经济环境因素			
(3) 社会环境因素	★★	6-7	
(4) 技术环境因素			
(5) 生态环境因素			
(6) 法律环境因素			
2. 行业环境分析		★★	7
(1) 行业竞争程度分析		五力模型	7-10
(2) 市场议价能力分析			
3. 经营环境分析			
(1) 竞争对手分析		★	10
(2) 竞争性定位分析			
(3) 消费者分析			
(4) 融资者分析			
(5) 劳动力市场状况分析			

(二) 内部环境分析	★★	11
1. 企业资源分析 (1) 有形资源分析 (2) 无形资源分析 (3) 人力资源分析		11
2. 企业能力分析		11
研发能力、生产管理能力和营销能力、财务能力、组织管理能力		11-12
3. 企业核心竞争力分析		12
4. 价值链分析		12
基本活动: (1) 内部后勤 (2) 生产经营 (3) 外部后勤 (4) 市场营销 (5) 服务 辅助活动: (1) 采购 (2) 技术开发 (3) 人力资源管理 (4) 企业基础设施	★★	12-13
5. 战略地图分析	★★	13-16
三、战略制定		16
(一) 战略制定程序		16
1. 战略的适宜性分析		16
2. 战略筛选 战略筛选方法: (1) 情景分析法 (2) 评级和评分法 (3) 决策树法		17
3. 战略的可行性分析		17
4. 战略的可接受性分析 (1) 评估可接受性的考虑因素 (2) 测试战略的可接受性 (3) 特定战略所产生的投资回报		17-18
5. 战略选择与制定行动计划		18
(二) 战略制定类型		18
四、战略实施	★★	18
(一) 战略实施模式		18
1. 指挥型模式		18
2. 变革型模式		19
3. 合作型模式	★★	19
4. 文化型模式		19
5. 增长型模式		19
(二) 战略实施支持系统		20
五、战略控制	★	21
(一) 战略控制与管理控制		21
(二) 管理控制程序		21
1. 战略目标分解		21

	2. 控制标准制定	★	21
	3. 管理控制报告		22
	4. 经营业绩评价		22
	5. 管理者激励		22
	(三) 管理控制模式		24
	1. 制度控制模式		24
	2. 预算控制模式	★★	24
	3. 评价控制模式		25
	4. 激励控制模式		25
	5. 管理控制四大模式比较与选择		26
第二节 企业总体战略 ★★★★	一、企业总体战略的类型		28
	(一) 成长型战略		28
	1. 密集型战略		28-29
	(1) 市场渗透战略		
	(2) 市场开发战略 (3) 新产品开发战略		
	2. 一体化战略		29
	(1) 横向一体化战略 (2) 纵向一体化战略		29-30
	3. 多元化战略		30
	(1) 相关多元化战略 (2) 非相关多元化战略	★★★	30
	(二) 稳定型战略		30
	1. 无增战略		30
	2. 维持利润战略		30
	3. 暂停战略		31
	4. 谨慎实施战略		31
	(三) 收缩型战略		31
	1. 转向战略		31
	2. 放弃战略		31
	3. 归核化战略		31
	4. 解散与破产战略		31
	二、企业总体战略选择	★★	32
	(一) 企业总体战略选择的影响因素	★	32
	1. 企业过去的战略		32
	2. 战略选择决策者对风险的态度		32
	3. 企业环境应变性		32
	4. 企业文化与管理者风格		32
	5. 竞争者的行为与反应		32
	6. 战略目标实现的时限		32
	(二) 成长型战略选择		32
	1. 成长型战略的特征		32
	2. 成长型战略的适用条件		33
	(三) 稳定型战略选择		33
1. 稳定型战略的特征	★★	33	
2. 稳定型战略的适用条件		34	
(四) 收缩型战略选择		35	
1. 收缩型战略的特征		35	

	2. 收缩型战略的适用条件		35
第三节 经营战略与职能战略 ★★★★	一、经营战略的内涵与类型		35
	(一) 成本领先战略		35-36
	(二) 差异化战略		36
	1. 产品差异化战略		36
	2. 服务差异化战略		36
	3. 人才差异化战略		36
	4. 形象差异化战略		36
	(三) 集中化战略	★★★	36
	集中化战略按内容分类： 产品集中化战略 顾客集中化战略 地区集中化战略 低占有率集中化战略		37
	集中化战略实施方法： 单纯集中化、成本集中化、差别集中化、业务集中化		37
	二、经营战略选择		38
	(一) 经营战略选择的影响因素		38
	1. 市场竞争范围		38
	2. 企业竞争优势来源		38
	(二) 成本领先战略选择		38
	1. 成本领先战略的特征		38-39
	2. 成本领先战略的适用条件	★★	39
	(三) 差异化战略选择		39
	1. 差异化战略的特征		39
	2. 差异化战略的适用条件		39
	(四) 集中化战略选择		40
	1. 集中化战略的特征		40
	2. 集中化战略的适用条件		40
	三、职能战略的内涵与类型	★	41
	(一) 职能战略的内涵	★	41
	职能战略的特点： 1. 从属性 2. 单一性或专业性 3. 针对性		41-42
	(二) 职能战略的类型	★	42
	1. 研发战略		42
	(1) 进攻型战略		42
	(2) 防御型战略		
	(3) 技术引进型战略		
(4) 部分市场战略			
2. 生产战略		42	
(1) 基于成本的战略		42-43	
(2) 基于质量的战略			
(3) 基于时间的战略			
3. 营销战略		43	
4. 财务战略		43	
5. 人力资源战略		43	

	四、业务组合管理模型	★★★	44
	（一）波士顿矩阵	★★★	44
	1. 明星业务		44
	2. 问题业务		44-45
	3. 金牛业务		45
	4. 瘦狗业务		45
	（二）SWOT模型	★★★	45-46
第四节 财务战略 ★★	一、财务战略概述	★★	46
	（一）财务战略的内涵与特征	★	46
	1. 财务战略的本质		46-47
	2. 财务战略的特征		47
	（1）从属性		47
	（2）系统性		
	（3）指导性		
	（4）复杂性		
	（二）财务战略的目标		47
	（三）财务战略分类		47
	1. 扩张型财务战略	★★★★	48
	2. 稳健型财务战略		48
	3. 防御型财务战略		48
	（四）财务战略选择	★	49
	1. 基于经济周期的财务战略选择	★	49
	2. 基于企业生命周期的财务战略选择		49-52
	二、投资战略	★	52
	（一）投资战略的概述		52
	1. 投资战略的内涵		52
	2. 投资战略的原则		53
	3. 投资战略的地位与作用		53
	（1）导向性		53
	（2）保证性		
	（3）超前性		
	（4）风险性		
	（二）投资战略选择	★	53
	1. 直接投资战略选择		53-54
	（1）提高规模效益的投资战略		54
	（2）提高技术进步效益的投资战略		
	（3）提高资源配置效率的投资战略		
	（4）盘活资产存量的投资战略		
	2. 间接投资战略选择		55
	3. 投资时机战略选择		55
4. 投资期限战略选择		55	
三、融资战略	★★	56	
（一）融资战略的概述		56	
1. 融资战略的内涵		56	
2. 融资战略的作用		57	
（二）融资战略选择	★★	57	
1. 融资战略选择的原则		57	
（1）融资低成本原则		57-58	

	(2) 融资规模适度原则 (3) 融资结构优化原则 (4) 融资时机最佳原则 (5) 融资风险可控原则		
	2. 融资战略的类型选择	★	58-61
	(1) 基于融资方式的战略选择 ① 内部融资战略 ② 股权融资战略 ③ 债务融资战略 ④ 销售资产融资战略		58-59
	(2) 基于资本结构优化的战略选择		60
	(3) 基于生命周期的融资战略选择		60
	(4) 根据投资战略中的快速增长型投资和低增长型投资特点的融资战略选择		60
	四、分配战略	★★	62
	(一) 分配战略概述	★★	62
	1. 分配战略的内涵		62
	2. 股利分配战略的目标	★★	62
	3. 股利分配战略的原则	★★	62
	(二) 股利分配战略选择	★★	62
	1. 股利分配战略选择的影响因素	★	62
	(1) 法律因素 ① 资本限制 ② 偿债能力的限制 ③ 内部积累的限制		62-63
	(2) 债务(合同)条款因素		63
	(3) 股东类型因素		63
	(4) 经济因素		63-64
	2. 股利分配战略选择的类型	★★	64
	(1) 剩余股利战略 (2) 稳定或持续增长的股利战略 (3) 固定股利支付率战略 (4) 低正常加额外股利战略 (5) 零股利战略		64-65

第二章 企业全面预算管理

节	内容	重要程度	页码
	一、全面预算管理的内涵、本质与内容	★	66
第一节 全面预算管理概述★ ★	(一) 全面预算管理的内涵	★	66
	1. 预算理念全员参与		67
	2. 业务范围全面覆盖		67
	3. 管理流程全程跟踪	67	
	(二) 全面预算的本质		67
	(三) 全面预算管理的内容	★	67
	1. 经营预算		67
	2. 专门决策预算		67

	3. 财务预算		67
	二、全面预算管理的功能		68
	(一) 规划与计划功能		68
	(二) 沟通与协调功能		68
	(三) 控制与监督功能		68
	(四) 考核与激励功能		68
	三、全面预算管理的原则	★★	68
	(一) 战略导向原则		68
	(二) 过程控制原则		68
	(三) 融合性原则		69
	(四) 平衡管理原则		69
	(五) 权变性原则		69
	四、全面预算管理的流程		69
	五、全面预算管理的应用环境		70
	(一) 战略目标		70
	(二) 业务计划	★	70
	(三) 组织架构		71
	1. 全面预算管理决策机构		71-72
	(1) 股东(大)会		
	(2) 董事会		
	(3) 预算管理委员会	★★★	71-72
	(4) 企业经理层		
	2. 全面预算管理工作机构		72
	3. 全面预算管理执行机构		73
	(四) 内部管理制度		73
	1. 预算编制制度		73
	2. 预算授权控制制度		73
	3. 预算执行监督、分析制度		73
	4. 预算考核制度		73
	(五) 信息系统		74
	六、全面预算管理的层级		74
	七、全面预算管理中的主要风险	★★	75
	(一) 全面预算编制中的主要风险		75
	(二) 全面预算执行中的主要风险		75-76
	(三) 全面预算考核中的主要风险		76
第二节 全面预算编制 ★★★★	一、全面预算目标的确定		76
	(一) 预算目标的确定原则	★★	76
	1. 导向性原则		76
	2. 先进性原则		76
	3. 可行性原则		76
	4. 适应性原则		77
	5. 系统性原则		77
	(二) 预算目标确定应考虑的因素	★★	77
	1. 出资人对预算目标的预期		77
	2. 以前年度实际经营情况		77
	3. 预算期内重大事项的影响		77
	4. 企业所处发展阶段的特点		77
	(三) 预算目标的确定方法	★★★★	77

	1. 利润增长率法		78
	2. 比例预算法		78-79
	3. 上加法		79
	4. 杠杆法		79
	5. 本量利分析法		79
	二、全面预算的编制方式	★★★	80
	(一) 权威式预算		80
	(二) 参与式预算		80
	(三) 混合式预算		80
	三、全面预算的编制流程	★★★	81
	(一) 下达预算编制指导意见	★★	81
	(二) 上报预算草案		81
	(三) 审查平衡	★	81
	(四) 审议批准	★★★	81
	(五) 下达执行	★★★	82
	四、全面预算的编制方法	★★★	82
	(一) 定期预算法	★★★	82
	(二) 滚动预算法	★★★	82-83
	(三) 增量预算法	★★★	83
	(四) 零基预算法	★★★	83
	(五) 固定预算法	★★★	83
	(六) 弹性预算法	★★★	84
	1. 公式法		84
	2. 列表法		84
	(七) 项目预算法	★★	85
	(八) 作业预算法	★	85
第三节 全面预算 执行 ★★	一、全面预算执行概述	★★	86
	二、全面预算分析	★★	86
	(一) 全面预算分析的流程		86-87
	(二) 全面预算分析的方法	★★	87
	1. 差异分析		87
	2. 对比分析		87
	3. 对标分析		88
	4. 结构分析		88
	5. 趋势分析		88
	6. 因素分析		89
	7. 排名分析		89
	8. 多维分析		89
	三、全面预算控制	★★★	89
	(一) 全面预算控制的内涵		89
	(二) 全面预算控制的原则	★★★	90
	1. 加强过程控制		90
	2. 突出管理重点		90
	3. 刚性控制与柔性控制相结合		91
	4. 业务控制与财务控制相结合		91
	(二) 全面预算控制的方式	★★★	91
	1. 当期预算控制和累进预算控制		91
2. 总额控制与单项控制		91	

	3. 绝对数控制与相对数控制		91
	4. 刚性控制与柔性控制		91
	5. 预算内部审批控制、超预算审批控制与预算外审批控制		92
	6. 系统在线控制与手工控制		92
	四、全面预算调整	★★★	92
	(一) 全面预算调整的条件		92
	(二) 全面预算调整的原则		92
	(三) 全面预算调整程序		92
第四节 全面预算考核 ★★	一、全面预算考核的原则	★★★	93
	(一) 目标性原则		93
	(二) 可控性原则		93
	(三) 动态性原则		94
	(四) 例外性原则		94
	(五) 公平公开公正原则		94
	(六) 总体优化原则		94
	二、全面预算考核的内容	★	94
	(一) 对全面预算目标完成情况的考核		94
	(二) 对全面预算组织工作的考核		94
	三、全面预算考核的程序	★★	95
	(一) 制定预算考核管理办法		95
	(二) 确认各预算执行单位的预算执行情况	★★	96
	(三) 编制预算执行情况的分析报告		96
	(四) 撰写考核报告与发布考核结果	★	96

第三章 企业风险管理与内部控制

节	内容	重要程度	页码
第一节 企业风险管理★★★	一、风险及其分类	★	97
	(一) 风险含义及构成要素		97
	1. 企业风险		97
	2. 企业风险的构成要素		97
	(二) 风险分类	★	98
	1. 按照来源和范围分为外部风险和内部风险		98
	2. 按照能否为企业带来盈利等机会分为纯粹风险和机会风险		98
	3. 按照采取应对措施前后分为固有风险和剩余风险		98
	(三) 风险管理的含义和框架	★★	99
	1. 风险管理的含义		99
	2. COSO风险管理的框架	★★	99
	二、风险管理的作用和原则	★★	100
	(一) 企业风险管理的作用	★★	100
	1. 协调企业可承受的风险容忍度与战略		100
	2. 增进风险应对决策		100
	3. 抑减经营意外和损失		100
	4. 识别和管理贯穿于企业的风险		100
	5. 提供对多重风险的整体应对		100
	6. 抓住机会		100
	7. 改善资本调配		100

	(二) 风险管理的原则	★★	100
	1. 融合性原则		100
	2. 全面性原则		101
	3. 重要性原则		101
	4. 平衡性原则		101
	三、风险管理的流程和方法	★★★★	101
	(一) 目标设定	★	101
	(二) 风险识别	★★★★	101
	1. 潜在事件分析		101
	2. 事件识别主要技术和方法	★★★★	102-103
	3. 事件分类		103
	4. 区分风险和机会		104
	(三) 风险分析	★★	106
	1. 风险分析描述		106
	(1) 分析风险可能性		106-108
	(2) 分析风险影响程度		
	(3) 确定风险重要性水平		
	(4) 从企业整体角度进行风险分析描述		
	2. 风险定量分析简介		108
	(1) 风险价值 (VAR)		109
	(2) 损失分布		
	(3) 事后检验		
	(4) 蒙特卡洛模拟		
	(5) 敏感性分析		
	(6) 情景分析		
	(7) 压力测试		
	(8) 设定基准 (标杆比较法)		
	(四) 风险应对		111
	1. 风险承受		111
	2. 风险规避		112
	3. 风险分担		112
	(1) 风险转移	★★★★	112-113
	(2) 风险对冲		
	4. 风险降低		113
	(1) 风险转换		
	(2) 风险补偿		
	(3) 风险控制		
	(五) 风险监控、信息沟通机制和报告制度		115
	1. 风险监控	★★	115
	2. 信息沟通机制和报告制度		116
	(六) 风险管理考核和评价	★★	116
	四、风险管理体系	★★	116
	(一) 风险管理理念		116
	(二) 风险管理组织职能体系	★★	117
	(三) 风险管理制度体系		117
	(四) 风险管理信息系统建设		117
第二节 企业内部	一、COSO内部控制框架简介	★★	117
	(一) 内部控制定义		117

控制★★★ ★	(二) 内部控制要素		118
	1. 控制环境 2. 风险评估 3. 控制活动 4. 信息与沟通 5. 监督活动		118
	(三) 目标、要素和主体的关系		118
	(四) 有效的内部控制体系		119
	(五) 内部控制局限性		119
	二、我国的企业内部控制规范体系	★★	119
	内部控制定义 内部控制目标 内部控制要素		119-120
	三、内部控制的原则和要求	★★	120
	(一) 内部控制的原则	★★	120
	1. 全面性原则		120
	2. 重要性原则		120
	3. 制衡性原则		120
	4. 适应性原则		120
	5. 成本效益原则		120
	(二) 内部控制要求		121
	(三) 企业实践中的内部控制组织形式	★★	121
	1. 董事会		121
	2. 审计委员会		121
	3. 监事会		122
	4. 经理层		122
	5. 内部控制部门		122
	6. 内部审计部门		122
	7. 财会部门		122
	8. 其他职能部门		122
	二、内部控制程序、要素和方法	★★★★	123
	(一) 内部控制程序	★★	123
	1. 确定控制目标(或标准)		123
	2. 衡量控制结果		123
	3. 分析差异		123
	4. 采取补救或改善措施		124
	5. 综合检查评价		124
	(二) 内部控制要素、方法和类型	★★★★	124
	1. 内部环境		124
	(1) 治理结构 (2) 机构设置及权责分配 (3) 内部审计机制 (4) 人力资源政策 (5) 企业文化	★★	124-125
	2. 风险评估		125
	(1) 外部环境 (2) 商业模式 (3) 领导变更		126

	3. 控制活动	★★★	126
	(1) 不相容职务分离控制 (2) 授权审批控制 (3) 会计系统控制 (4) 财产保护控制 (5) 预算控制 (6) 运营分析控制 (7) 绩效考评控制	★★★	126-127
	4. 信息与沟通		128
	(1) 信息质量 (2) 沟通制度 (3) 信息系统 (4) 反舞弊机制	★★	128-129
	5. 内部监督	★	139
	(1) 日常监督 (2) 专项监督		130
	(三) 内部控制活动的基本内容		131
	1. 企业层面控制		131
	2. 业务层面控制		131
	四、内部控制评价和审计	★★★	132
	(一) 内部控制评价	★★	132
	1. 评价内容		132
	2. 评价程序和方法		132
	3. 内部控制缺陷		132
	4. 内部控制评价报告		132
	(二) 内部控制审计		133
	1. 无保留审计意见		133
	2. 带强调段的无保留审计意见	★★★	133
	3. 否定意见		133
	4. 无法表示意见		134
第三节企业风险管理、内部控制与公司治理★	一、公司治理	★★	134
	二、风险管理与内部控制的关系	★	135
	三、风险管理、内部控制与公司治理的关系	★	135

第四章 企业投资、融资决策与集团资金管理

节	内容	重要程度	页码
第一节 项目投资决策★★★	一、投资决策概述		138
	(一) 投资决策的重要性		138
	(二) 投资决策的步骤		138
	(三) 投资项目的类别		138-139
	二、投资决策方法	★★★	139
	(一) 回收期法	★★★	140
	1. 非折现的回收期法	★★★	140

2. 折现的回收期法		141
3. 回收期法的优缺点	★★	141
(二) 净现值法	★★★	141
1. 净现值的计算		141
2. 净现值法的优缺点		142
(三) 内含报酬率法	★★	142
1. 传统的内含报酬率法	★★	142
2. 修正的内含报酬率法		143
3. 内含报酬率法的优缺点	★	144
(四) 现值指数法	★★	144
(五) 会计收益率法	★★	145
(六) 投资决策方法的总结	★★	145
1. 会计收益率法与非折现的回收期法		145
2. 折现的回收期法		145
3. 净现值法		145
4. 内含报酬率法		145
5. 现值指数法		146
三、投资决策方法的特殊应用	★★★	146
(一) 不同规模的项目：规模扩大法	★★★	146
(二) 不同寿命周期的项目	★★★	147
1. 重置现金流法		147
2. 等额年金法		148
四、现金流的估计	★★	148
(一) 现金流的概念		148
1. 现金流出量		148
(1) 购置机器设备的价款及相关的税金、运费		148
(2) 增加的流动资金		148
2. 现金流入量		148
(1) 经营性的现金流入		148-149
(2) 残值收入		148-149
(3) 收回的流动资金		148-149
3. 现金净流量		149
(二) 现金流的估计	★★	149
1. 现金流量估计中应该注意的问题		149
(1) 假设与分析的一致性		149-150
(2) 现金流量的不同形态		149-150
(3) 会计收益与现金流量	★★	149-150
① 固定资产的成本		149-150
② 非付现成本		149-150
③ 净经营性营运资本的变动		149-150
④ 利息费用		149-150
2. 现金流量的相关性：增量基础		150
(1) 沉没成本		150-151
(2) 分摊的间接费用	★★★	150-151
(3) 机会成本		150-151
(4) 关联影响		150-151
3. 折旧与税收效应		151-154
五、投资项目的风险调整	★	155

	(一)项目风险的衡量	★	155
	1.敏感性分析		156
	2.情景分析		156-157
	3.蒙特卡洛模拟		158
	4.决策树法		159
	(二)项目风险的处置	★	159
	1.项目风险与公司风险		159
	2.项目风险与净现值法		160-161
第二节 私募股权投资决策★	一、私募股权投资概述		162
	(一)私募股权投资步骤	★	163
	1.投资立项		163
	2.投资决策		163
	3.投资实施		163
	(二)私募股权投资的类别		164
	1.创业投资		164
	2.成长资本		165
	3.并购基金		165
	4.房地产基金		165
	5.夹层基金		165
	6.母基金		165
	7.产业投资基金		166
	二、私募股权投资基金的组织形式		166
	(一)有限合伙制	★★	166
	(二)公司制		167
	(三)信托制		167
	三、私募股权投资退出方式的选择	★★	168
	(一)首次上市公开发行		168
	(二)二次出售		168
	(三)股权回购		169
(四)清算退出		169	
第三节 境外直接投资决策★★	一、境外直接投资概述	★	170
	(一)境外直接投资的动机		171
	1.获取原材料		171
	2.降低成本		171
	3.分散和降低经营风险	★★	171
	4.发挥自身优势,提高竞争力		171
	5.获取先进技术和管理经验		171
	6.实现规模经济		171
	(二)境外直接投资的方式		171
	1.参股		171
	2.合营		171
	3.独自经营		172
	4.新设企业		172
	5.并购		172
	二、境外直接投资的决策分析	★★	172
	(一)境外直接投资的决策步骤	★★	172
	(二)境外直接投资的评价指标	★	173
1.投资项目的主体问题		173	

	2. 汇回母公司现金流量问题		173
	(1) 投资项目现金流量中“可汇回额”的确定		
	(2) 现金流量换算中的汇率选择		173
	(3) 纳税调整		
	3. 外汇和汇率问题		173
	三、国有企业境外投资财务管理	★★	174
	(一) 境外投资财务管理职责	★★	174
	1. 决策机构		174
	2. 财务负责人		175
	3. 集团公司		175
	(二) 境外投资决策管理	★	175
	1. 尽职调查		175
	2. 可行性研究		175
	3. 敏感性分析		175
	4. 内部决策		175
	(三) 境外投资运营管理	★★	175
	1. 预算管理		175
	2. 台账管理		175
	3. 资金管理		176
	4. 成本费用管理		176
	5. 股利分配管理		176
	(四) 境外投资财务监督	★	176
	(五) 境外投资绩效评价	★	176
	四、境外直接投资风险的管理	★★★	176-178
第四节 融资决策与 企业增长★ ★★	一、融资决策概述	★★	178
	(一) 融资渠道与融资方式		178
	(二) 企业融资决策评判	★★★	179
	1. 与企业战略匹配并支持企业投资增长		179
	2. 风险可控		179
	3. 融资成本低		179
	(三) 企业融资权限及决策规则	★★★	179
	(四) 企业融资与投资者关系管理		180
	二、融资规划与企业增长管理	★★★	181
	(一) 单一企业外部融资需要量预测		181
	1. 销售百分比法	★★	182
	2. 公式法		183
	(二) 销售增长、融资缺口与债务融资策略下的资产负债率	★★	184
	(三) 融资规划与企业增长率预测		186
	1. 内部增长率	★★★	186
	2. 可持续增长率		187
	(四) 企业可持续增长与增长管理策略	★★★	188
	三、企业融资方式决策	★★	189
	(一) 权益融资	★★	189
	1. 吸收直接投资与引入战略投资者		189
	2. 权益再融资		189
	(1) 配股		
(2) 增发		190-193	
3. 股票减持		193	

	(二) 负债融资	★★	195
	1. 集团授信贷款		195
	2. 可转换债券		195
	(1) 基准股票 (2) 转换期 (3) 转换价格 (4) 转换价值 (5) 赎回条款 (6) 强制转换条款 (7) 回售条款		195-198
	(三) 企业集团分拆上市与整体上市	★	198
	1. 企业集团分拆上市		198
	2. 企业集团整体上市		199
	四、企业资本结构决策与管理	★★★	199
	(一) EBIT-EPS (或ROE) 无差别点分析法	★★★	199
	(二) 资本成本比较分析法	★★	201
	(三) 资本结构调整的管理框架	★★★	202-203
第五节 企业集团资金管理★★★ ★	一、企业集团融资规划	★	204
	二、企业集团资金集中管理	★★	205
	(一) 资金集中管理的功能		205
	1. 规范集团资金使用，增强总部对集团企业的财务控制力		205
	2. 增强集团资源配置优势	★★	205
	(1) 增强集团融资与偿债能力 (2) 优化资源配置 (3) 加速集团内部资金周转，提高资金使用效率		205-206
	(二) 集团资金集中管理的基本模式	★	206
	1. 总部财务统收统支模式		206
	2. 总部财务拨付备用金模式		206
	3. 总部结算中心或内部银行模式		206
	4. 财务公司模式		206
	三、企业集团财务公司	★★★	206
	(一) 产融结合下的财务公司及其功能	★★	206
	(二) 财务公司设立条件		208
	(三) 财务公司业务范围	★★★	208
	(四) 财务公司的治理、风险管理与监管指标		209
	(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		211
	(六) 企业集团资金集中管理与财务公司运作	★	212
	1. “收支一体化” 运作模式		212
	2. “收支两条线” 运作模式		213
	(七) 财务公司风险管理	★★	216
	四、企业集团财务风险控制	★★★	217
	(一) 企业集团债务融资及财务风险	★★★	217
	(二) 企业集团财务风险控制重点		217
	1. 资产负债率控制		217
	(1) 企业集团整体资产负债率控制 (2) 母、子公司层面的资产负债率控制	★★★	218
	2. 担保控制		218
	(1) 建立以总部为权力主体的担保审批制度		218

	(2) 明确界定担保对象 (3) 建立反担保制度		
	五、企业集团司库管理	★★	218
	(一) 企业集团司库与司库司库管理	★	218
	1. 企业集团司库		218
	(1) 现金视角司库 (2) 资金视角司库 (3) 财务视角司库		219
	2. 司库管理		219
	(二) 中央企业加快司库体系建设的要求	★★	219
	1. 分类确定工作目标		219
	2. 科学制定总体规划		219
	3. 牢牢把握工作原则		220
	4. 不断优化管理机制		220
	(三) 司库的职能与目标	★★	220
	1. 司库的职能		220
	(1) 交易管理 (2) 资产负债表和流动性管理 (3) 风险管理		220-221
	2. 司库的目标		221
	(1) 降低融资成本和资本成本 (2) 为公司提供流动性 (3) 改善经营性现金流 (4) 提高现金流和资产负债表的稳定性		221
	(四) 司库模式的演变	★★★	221
	1. 分散化司库		221
	2. 共享服务中心		222
	3. 基本司库中心		222
	4. 增值司库中心(TC++)		222
	5. 内部银行		222
	6. 外包模式		222
	(五) 司库的基础架构与设计	★★	223
	1. 司库的基础架构		223
	2. 司库设计的关键要素		224
	3. 集中化		224

第五章 企业成本管理

节	内容	重要程度	页码
第一节 企业成本管理概述★	一、成本的内涵与分类		226
	(一) 财务会计中的成本概念		227
	(二) 管理会计中的成本概念		227
	二、成本管理的内涵与原则	★	227
	(一) 成本管理的含义		227
	1. 事前成本管理		227
	2. 事中成本管理		228
	3. 事后成本管理		228

	(二) 成本管理的原则	★	228
	1. 融合性原则		228
	2. 适应性原则		228
	3. 成本效益原则		228
	4. 重要性原则		228
	三、成本管理的应用环境		228
	四、成本管理方法		229
第二节 战略成本管理 ★★	一、成本管理观念的转变	★	229
	(一) 从偏重成本核算向兼顾成本核算和成本控制的转变		229
	(二) 从成本的经营性控制向成本的规划性控制转变		229
	(三) 从产品制造成本管理向产品总成本管理转变	★★	230
	(四) 从静态成本管理向动态成本管理转变	★	230
	二、战略成本管理的产生		230
	三、企业内部和企业间价值链分析	★★★	231
	(一) 价值链分析的含义	★★	231
	(二) 企业内部价值链分析		232
	1. 识别企业价值链的主要活动		232
	2. 价值活动的成本动因分析		232
	3. 分析价值活动之间的关联性		233
	4. 增加价值或降低成本以建立竞争优势	★★★	233
	(1) 识别竞争优势		233
	(2) 识别增加价值的机会		
	(3) 识别降低成本的机会		
	(三) 企业间价值链分析	★★	234
	1. 纵向价值链		234
	2. 横向价值链		234
	四、战略成本动因分析	★★	235
	(一) 战略成本动因的内容和分类	★	235
	(二) 战略成本动因的应用	★	235
	1. 合理选择结构性成本动因		235
(1) 做好投资决策, 实现适度规模		235-236	
(2) 选择企业适宜的纵向经营范围			
(3) 通过积累经验不断降低成本			
(4) 合理制定研究开发政策			
(5) 对企业产品多样化程度进行合理化			
(6) 工厂布局合理化			
2. 强化执行性成本动因		236	
(1) 引导员工参与管理, 增强员工责任感		236	
(2) 大力推进全面质量管理			
(3) 充分利用现有的生产能力			
(4) 产品设计合理化			
(5) 加强与供应商及客户之间的纵向合作			
第三节 变动成本法★ ★	一、变动成本法概述	★	237
	(一) 变动成本法的产生		237
	(二) 变动成本法的适用范围	★	237
	(三) 变动成本法的应用环境	★	237
	(四) 变动成本法的应用程序		238
	(五) 变动成本法的优缺点	★	238

	二、变动成本法在短期经营决策中的应用	★★★	238
	(一) 是否接受追加订单的决策		238-239
	(二) 是否继续生产亏损产品的决策		240
	(三) 零部件自制或外购的决策		241
第四节 作业成本法★ ★★	一、作业成本法概述	★★	242
	(一) 作业成本法的产生	★	242
	(二) 与作业成本法相关的概念	★★	242
	1. 资源		242
	2. 作业		243
	(1) 产量级作业 (2) 批量级作业 (3) 品种级作业 (4) 客户级作业 (5) 设施级作业	★★	243
	3. 成本动因		244
	(1) 资源动因 (2) 作业动因		244-245
	4. 作业中心		245
	5. 成本库		245
	(三) 作业成本法的应用目标		245
	(四) 作业成本法的应用环境	★★	245
	(五) 作业成本法的应用程序		246
	(六) 作业成本法的优缺点	★★	246
	二、作业成本的核算程序	★★★	246
	(一) 两步制分配程序	★★	246
	1. 将资源成本分配给作业		246
	2. 将作业中心成本分配给成本对象		247
	(二) 作业成本法的核算	★★★	247
	1. 按工作内容区分不同类型的作业		247
	2. 分析成本与作业间的关系以确定各项作业的作业动因		247
	3. 设置成本库并归集资源耗费到作业中心		247
	4. 基于作业成本动因确定各作业成本库的成本分配率并分配成本		248
	三、作业成本信息与作业基础管理	★★★	250
	(一) 作业分析	★★★	250
	1. 资源动因分析：评价作业的有效性		250
	2. 作业动因分析：评价作业的增值性		251
	3. 作业链的综合分析		252
	(二) 作业改进	★★★	252
	1. 消除不必要的作业以降低成本		252
	2. 在其他条件相同时选择成本最低的作业		252
	3. 提高作业效率并较少作业消耗		252
	4. 作业共享		253
5. 利用作业成本信息编制资源使用计划并配置未使用资源		253	
(三) 利用作业成本信息优化企业经营决策	★★★	254	
1. 作业成本法下的本量利决策		254	
2. 作业成本法下的产品盈利性分析		255	
3. 作业基础产品定价决策		256	
第五节	一、目标成本法概述	★★	257

目标成本法★★★	(一) 目标成本法的产生		258
	(二) 目标成本法的内涵	★★	258
	(三) 目标成本法的应用环境	★★★	258
	(四) 目标成本法的核心程序	★★	258
	(五) 目标成本管理的实施原则	★★★	259
	1. 价格引导的成本管理		259
	2. 关注顾客		259
	3. 关注产品与流程设计		259
	4. 跨职能合作		259
	5. 生命周期成本削减		259
	6. 价值链参与		259
	(六) 目标成本法的优缺点	★★	259
	二、目标成本的设定	★★★	260
	(一) 市场调查		260
	(二) 竞争性价格的确定	★★★	260
	1. 可接受价格		260
	2. 竞争对手分析		260
	3. 目标市场份额		260
	确定竞争性价格的具体方法：		
	(1) 市价比较法	★★	261
	(2) 目标份额法		
	(三) 必要利润的确定	★★★	261
	三、目标成本控制与产品设计	★★	261
	(一) 用目标成本约束产品设计		262
	(二) 应用价值工程技术进行产品设计		263
	1. 以顾客需求为导向利用价值分析指导产品设计		263
2. 产品的设计分析		264	
四、目标成本控制及持续改善	★★	264	
(一) 供应链管理	★★	265	
(二) 目标成本管理中的跨职能团队	★★	265	
第六节 成本管理前沿★★★	一、全生命周期成本管理	★★★	266
	(一) 全生命周期成本理论产生的背景		266
	(二) 全生命周期成本管理的意义		266
	(三) 全生命周期成本的概念	★★★	267
	1. 产品全生命周期		267
	2. 全生命周期成本		
	(1) 产品研发成本		
	(2) 产品生产成本		
	(3) 产品营销成本	★★★	267
	(4) 产品使用成本		
	(5) 产品废弃成本		
	3. 产品全生命周期成本管理	★★	268
	(四) 全生命周期成本的管理方法	★★	268
	1. 产品研发阶段		268
2. 产品生产阶段		269	
3. 产品营销阶段		269	
4. 产品售后服务和废弃阶段		269	
二、质量成本管理	★★★	270	

(一)质量成本管理概述		270
1. 质量成本管理的含义		270
2. 质量成本管理的形成和应用		270
(二)质量成本的内容	★★★	271
1. 运行质量成本		271
(1) 预防成本		271
(2) 鉴定成本		
(3) 内部损失成本		
(4) 外部损失成本		
2. 外部质量保证成本		271
(1) 为提供特殊的、附加的质量保证措施、程序、数据所支付的费用		271
(2) 产品的验证试验和评定的费用		
(3) 为满足用户要求, 进行质量体系认证所发生的费用		
(三)质量成本核算和计量		271
1. 质量成本的核算		271
(1) 独立核算形式		272
(2) 非独立核算形式		
2. 质量成本的计算		272
(1) 显性质量成本的计算		272-274
(2) 隐形质量成本的计算		
(四)质量成本的控制和报告	★	274
1. 质量成本的控制		274
(1) 新产品开发设计阶段的质量成本控制		274
(2) 生产过程的质量成本控制		
(3) 销售过程的质量成本控制		
(4) 质量成本的日常控制		
2. 质量成本报告		275
三、环境成本管理	★★★	275
(一)环境成本的概念及产生的背景		275
(二)环境成本的分类及内容	★★★	275
1. 从环境成本发生时间范围的角度分类		275
(1) 历史环境成本		275-276
(2) 运行环境成本		
(3) 未来环境成本		
2. 从环境成本形成的角度分类		276
(1) 企业环保系统的研究开发成本		276
(2) 生产过程直接降低环境负荷的成本		
(3) 生产过程间接降低环境负荷的成本		
(4) 销售及回收过程降低环境负荷的成本		
(5) 企业配合社会地域的环保支援成本		
(6) 其他环保支出		
3. 从环境成本空间范围的角度分类		276
(1) 内部环境成本		276
(2) 外部环境成本		
(三)环境成本的确认与计量		276
1. 环境成本的确认		276
2. 环境成本的计量		277
(四)环境成本的核算	★★★	277

1. 传统成本核算法	★★	277
2. 作业成本法	★★★	278
3. 生命周期成本法	★★★	279
4. 完全成本法	★	280
(五) 环境成本控制	★	280
1. 实行环境成本管理目标责任制		280
2. 构建环境成本控制系统		281
3. 推行无污染清洁生产工艺		281



第六章 企业绩效管理

节	内容	重要程度	页码
第一节 绩效评价概述 ★★	一、绩效评价的含义与作用		282
	(一)绩效管理的含义		282
	(二)绩效管理的作用		283
	1. 促进组织和个人绩效的提升		283
	2. 促进管理流程和业务流程优化		283
	3. 保证组织战略目标的实现		283
	(三)绩效管理与绩效评价的关系		283
	二、绩效管理的原则	★★	284
	(一)目标导向原则		284
	(二)客观公正原则		284
	(三)共同参与原则		285
	(四)注重反馈原则		285
	(五)持续改进原则		285
	(六)激励约束原则		286
	三、绩效管理的层级与组织	★	286
	(一)绩效管理的层级		286
	1. 企业层面		286
	2. 部门层面		286
	3. 个人层面		287
	(二)绩效管理的组织	★	287
	四、绩效管理的功能	★★★	288
	(一)价值判断功能	★★	288
	(二)预测功能		288
	(三)战略传达与管理功能		288
	(四)行为导向功能	★★★	289
	(1) 突出效益效率		289
	(2) 突出创新驱动		
	(3) 突出实业主业		
	(4) 突出国际化经营		
	(5) 突出服务保障功能		
	(6) 健全问责机制		
	五、绩效管理的应用环境	★★	289
	(一)制度体系		289
(二)信息系统		290	
(三)内部转移定价	★★★	290	
1. 内部转移定价概述		290	
2. 内部转移定价应遵循的原则		291	
(1) 合规性原则		291	
(2) 效益性原则			
(3) 适应性原则			
3. 内部转移定价的类型		291	
(1) 价格型内部转移定价		291-292	
(2) 成本型内部转移定价	★★★		
(3) 协商型内部转移定价			

第二节 绩效管理的环节★★	一、绩效目标制定		292
	(一)绩效目标的内涵和类型		292
	(二)制定绩效目标的步骤		293
	(三)绩效目标制定的基本原则	★★	293
	1. 具体化原则		293
	2. 可量化原则		293
	3. 可实现原则		294
	4. 相关性原则		294
	5. 时效性原则		294
	(四)绩效计划的制订	★★★	294
	1. 绩效指标体系	★★★	294
	(1)财务指标与非财务指标	★★★	295
	(2)定性指标与定量指标		295
	(3)绝对指标与相对指标		295
	(4)基本指标与修正指标		295
	(5)正向指标、反向指标与适度指标		296
	2. 指标权重	★★★	296
	(1)德尔菲法		296
	(2)层次分析法		296
	(3)主成分分析法		296
	(4)均方差法		296
	3. 绩效目标值	★★★	297
	(1)预算标准		297
	(2)历史标准		297
	(3)行业标准		297
	4. 绩效责任书		297
	(五)绩效目标的调整	★★	297
	二、日常绩效检视与辅导		298
	(一)日常绩效检视与辅导的实施步骤		298
	1. 制定绩效检视与辅导计划		298
	2. 收集绩效数据		298
	3. 分析绩效数据		298
	4. 提出辅导意见		298
	5. 跟踪和评估绩效改进效果		299
	(二)绩效检视与辅导的注意事项		299
	1. 重视员工的意见和反馈		299
	2. 针对性开展绩效检视与辅导		299
	3. 保证绩效检视与辅导的及时性和连续性		299
	三、绩效考核与反馈	★★	299
	(一)绩效考核的类型	★	299
	1. 按考核时间不同,可分为日常考核与定期考核		299
2. 按考核主体不同,可分为主管考核、自我考核、同事考核、下属考核、顾客考评		300	
3. 按考核形式不同,可分为定性考核和定量考核		300	
4. 按考核内容不同,分为特征导向型、行为导向型和结果导向型		300	

	(二)绩效考核的原则	★★	300
	1. 公平原则		300
	2. 严格原则		300
	3. 单头考核的原则		300
	4. 结果公开原则		300
	5. 结合奖惩原则		301
	6. 客观考评的原则		301
	7. 反馈的原则		301
	8. 差别的原则		301
	9. 信息对称的原则		301
	(三)绩效考核的方法	★★	301
	1. 目标管理法(MBO)		301
	2. 目标与关键成果法(OKR)		301
	3. 关键时间法(CIM)		302
	4. 主基二元考核法		302
	5. 360度绩效考核		302
	(四)绩效反馈	★★	303
	1. 绩效反馈的内容		303
	(1) 通报员工当期绩效考核结果 (2) 分析员工绩效差距与确定改进措施 (3) 沟通协商下一个绩效考评周期的工作任务与目标 (4) 确定与任务目标相匹配的资源配置		303
	2. 绩效反馈的原则	★★	304
	(1) 经常性原则 (2) 对事不对人原则 (3) 多问少讲原则 (4) 着眼未来的原则 (5) 正面引导原则 (6) 制度化原则		304
	四、绩效结果应用	★	304
	(一) 薪酬和奖励		304
	(二) 评优奖先		304
	(三) 晋职晋级		304
	(四) 岗位调整		304
	(五) 员工职业发展		305
	(六) 绩效改进和培训		305
	(七) 员工反馈和沟通		305
	(八) 企业决策和规划		305
第三节 关键绩效 指标法★★★ ★	一、关键绩效指标法的含义及优缺点	★★	305
	(一) 关键绩效指标法的含义	★	305
	(二) 关键绩效指标法的优缺点	★★	306
	二、关键绩效指标体系的制定程序		306
	(一) 制定企业级关键绩效指标		306

	(二)制定所属单位(部门)级关键绩效指标		306
	(三)制定岗位(员工)级关键绩效指标		306
	三、关键绩效指标的类型	★★★	306
	(一)结果类指标	★★★	306
	1.投资资本回报率		306
	2.净资产收益率		307
	3.经济增加值回报率		307
	4.息税前利润		307
	5.自由现金流量		307
	(二)动因类指标	★★★	307
	1.资本性支出		307
	2.单位生产成本		307
	3.产量		307
	4.销量		307
	5.客户满意度		307
	6.员工满意度		308
	四、关键绩效指标选取的方法	★★	308
	(一)关键成果领域分析法		308
	(二)组织功能分解法		308
	(三)工作流程分解法		308
	五、关键绩效指标的权重及目标值	★★★	308
	(一)关键绩效指标的权重	★★★	308
	(二)关键绩效指标目标值	★★★	308
第四节 经济增 加值法 ★★★★	一、经济增加值法的含义及优缺点	★★	310
	(一)经济增加值的含义	★★	310
	(二)经济增加值法的优缺点	★★	310
	二、经济增加值的计算与应用	★★★	311
	(一)经济增加值的计算	★★★	311
	1.税后净营业利润		311
	2.平均资本占用及其调整		311
	3.加权平均资本成本		312
	(二)使用经济增加值指标进行绩效评价的效果	★★	313
	1.提高企业资金效率		313
	2.优化企业资本结构		313
	3.改善委托代理关系		313
	4.优化企业资源配置		313
	三、经济增加值指标体系的制定程序		314
	(一)制定企业级经济增加值指标体系		314
	(二)制定所属单位(部门)级经济增加值指标体系		314
(三)制定高级管理人员的级经济增加值指标体系		314	
第五节 平衡计 分卡★ ★★	一、平衡计分卡的含义及优缺点	★★	314
	(一)平衡计分卡的含义	★★	314
	(二)平衡计分卡的优缺点	★★	315
	二、战略地图及平衡计分卡指标体系的制定程序		316
	(一)战略地图		316
	1.战略地图设计		316
	2.战略地图实施		316
	(二)平衡计分卡指标体系的制定程序		316

	1. 制定企业级指标体系		317
	2. 制定所属单位(部门)级指标体系		317
	3. 制定岗位(员工)级指标体系		317
	三、平衡计分卡指标体系设计	★★★	317
	(一) 财务维度		317
	(二) 客户维度		317
	(三) 内部业务流程维度		317
	(四) 学习与成长维度		318
	四、平衡计分卡指标的权重与目标值	★★	318
	(一) 平衡计分卡指标的权重分配		318
	(二) 平衡计分卡绩效目标值		318
	五、平衡计分卡的有效应用	★★	318
	(一) 各个层面的指标间具有因果关系		318
	(二) 结果计量指标与绩效动因相关联		319
	(三) 与财务指标挂钩		319

第七章 企业并购

节	内容	重要程度	页码
第一节 企业并购概述 ★★★★	一、企业并购动因	★★★★	322
	(一) 企业发展动机	★★	322
	1. 迅速实现规模扩张		322
	2. 突破进入壁垒和规模的限制		322
	3. 主动应对外部环境变化		322
	4. 加强市场控制能力		322
	5. 降低经营风险		322
	6. 获取价值被低估的公司		322
	(二) 发挥协同效应	★★★★	323
	1. 经营协同		323
	(1) 规模经济(针对横向并购)		323
	(2) 纵向一体化(针对纵向并购)		
	(3) 获取市场力或垄断权(针对横向并购)		
	(4) 资源互补		
	2. 管理协同		323
	(1) 节省管理费用		323
	(2) 提高企业的运营效率		
(3) 充分利用过剩的管理资源			
3. 财务协同		323	
(1) 企业内部现金流入更为充足, 在时间分布上更为合理		323-324	
(2) 企业内部资金流向更有效益的投资机会			
(3) 企业资本扩大, 破产风险相对降低, 偿债能力和取得外部借款的能力提高			
(4) 企业的筹资费用降低			
(5) 实现合理避税			
二、企业并购类型		★★★★	324
(一) 按照并购后双方法人地位的变化情况划分		★★★★	324

	(二)按照并购双方行业相关性划分	★★★	324
	1. 横向并购		325
	2. 纵向并购		325
	3. 混合并购		325
	(三)按照被并购企业意愿划分	★★	326
	1. 善意并购		326
	2. 敌意并购		326
	(四)按并购的交易方式划分	★★	326
	1. 间接收购		326
	2. 要约收购		326
	3. 二级市场收购		326
	4. 协议收购		326
	5. 股权拍卖收购		327
	三、企业并购流程	★★	327
	(一)制定并购战略规划		327
	(二)选择并购对象	★	327
	1. 选择并购的行业		327
	2. 选择目标企业		328
	(三)发出并购意向书		328
	(四)进行尽职调查	★★	328
	(五)交易方案设计及进行价值评估		330
	1. 并购交易方案设计		330
	2. 并购价值评估		330
	(六)开展并购谈判		330
	(七)作出并购决策	★★★	331
	1. 并购双方就并购的可行性进行决策		331
	2. 并购双方形成并购决议		332
	(八)完成并购交易	★	332
	1. 签署并购合同		332-334
	2. 支付并购对价		335
	3. 办理并购交割		335
	(九)进行并购后整合		335
第二节 并购价 值评估 ★★★★	一、企业并购价值评估的范围	★★	335
	(一)评估并购企业价值		335
	(二)评估被并购企业价值		335
	(三)评估并购后整体企业价值		335
	(四)评估并购净收益	★★★	336
	二、企业并购价值评估的方法	★★★	336
	(一)收益法	★★	336
	1. 评估思路		336
	2. 基本步骤		336-340
	(二)市场法	★★★	340
	1. 可比企业分析法		340-342
	2. 可比交易分析法		342-343
	(三)成本法	★★	344
	1. 账面价值法		344
	2. 重置成本法		344
3. 清算价值法		345	

第三节 并购融资与支付★★	一、企业并购融资渠道	★	345
	(一)内部融资渠道		345
	(二)外部融资渠道		345
	1. 直接融资		345
	2. 间接融资		345
	二、企业并购融资方式	★★	346
	(一)债务融资	★★	346
	1. 并购贷款		346
	2. 债券融资		346-347
	(二)权益融资	★★	347
	1. 发行新股并购		348
	2. 换股并购		348
	(三)混合融资	★★	348
	1. 可转换债券		348
	2. 认股权证		348
	3. 优先股		349
	(四)其他特殊融资方式	★★	349
	1. 过桥贷款		349
	2. 杠杆收购		350
	3. 卖方融资		351
	4. 并购基金		351
	5. 信托融资		352
	6. 资产证券化融资		352
	选择并购融资方式应考虑的主要因素：		
	(1) 融资成本高低		
	(2) 融资风险大小		
	(3) 融资方式对企业资本结构的影响		
	(4) 融资时间长短		352
	三、企业并购支付方式	★★	353
	(一)现金支付方式	★★	353
	1. 用现金购买资产		353
	2. 用现金购买股权		353
	(二)股权支付方式	★★	353
1. 用股权换取资产		353	
2. 用股权换取股权		353	
(三)混合支付方式	★★	354	
(四)其他支付方式	★★	354	
1. 债权转股权方式		354	
2. 承债方式		354	
3. 无偿划拨方式		354	
第四节 企业并购业务中的税务问题	一、企业并购业务中企业所得税税务处理		355
	(一)资产收购重组的所得税税务处理		355
	1. 一般性税务处理		
	2. 特殊性税务处理		356
	(二)企业股权收购重组的所得税税务处理		357
	1. 企业股权收购重组的一般性税务处理		
2. 企业股权收购重组的特殊性税务处理		357-358	
(三)合并重组的所得税税务处理		359	

	1. 企业合并重组的一般性税务处理		359
	2. 企业合并重组的特殊性税务处理		359
	二、企业并购业务中的个人所得税税务处理		360
	(一) 税务问题		360
	(二) 税务处理		360-361
	三、企业并购业务中的土地增值税税务处理		361
	(一) 税务问题		361
	(二) 税务处理		362
	四、企业并购业务中的印花税税务处理		362
	(一) 税务问题		362
	(二) 税务处理		363
第五节 并购后 整合★ ★	一、整合内容	★★	363
	(一) 战略整合	★★	364
	1. 战略整合的内容		364
	(1) 总体战略整合		364
	(2) 经营战略整合		
	(3) 职能战略整合		
	2. 战略整合的重点		364
	(二) 管理整合	★★	364
	1. 调查分析		364
	2. 移植		365
	3. 融合创新		365
	(三) 财务整合	★★	365
	1. 财务整合的内容		365
	(1) 财务管理目标的整合		365-366
	(2) 会计人员及组织机构的整合		
	(3) 会计政策及会计核算体系的整合		
	(4) 财务管理制度体系的整合		
	(5) 存量资产的整合		
	(6) 资金流量的整合		
	(7) 业绩评估考核体系的整合		
	2. 财务整合的运作策略		366
	(1) “刚性”处理		366
	(2) “柔性”处理		
	(四) 人力资源整合		366
	1. 成立并购过渡小组	★★	366
	2. 稳定人力资源政策		366
3. 选派合适的整合主管人员		366	
4. 加强管理沟通		366	
5. 必要的人事调整		366	
6. 建立科学的考核和激励机制		366	
(五) 文化整合	★★	367	
1. 找出双方企业文化上的异同点		367	
2. 找出文化整合的主要障碍		367	
3. 确立企业文化发展的理想模式		367	
4. 在继承、沟通、融合的基础上创新企业文化		367	
二、整合策略	★★	368	
(一) 完全整合		368	

	(二) 共存型整合		368
	(三) 保护型整合		368
	(四) 控制型整合		369
第六节 企业合 并会计	一、企业合并的界定		369
	(一) 被购买方是否构成业务	★★	369
	1. 差额的处理 2. 交易费用的处理 3. 是否确认递延所得税影响	★★★	369-370
	(二) 交易发生前后是否涉及对标的业务控制权的转移		370
	二、企业并购方式与合并类型的划分及判断		370
	(一) 企业合并方式的划分		370
	1. 控股合并 2. 吸收合并 3. 新设合并		371
	(二) 企业合并类型的划分与判断		371
	1. 企业合并类型的划分 2. 企业合并类型的判断		371
	三、业务的判断	★★	372
	(一) 构成业务的要素		372
	(二) 构成业务的判断条件		372
	(三) 集中度测试的选用		373
	四、同一控制下企业合并的会计处理原则	★★★	374-375
	1. 合并方在合并中确认取得的被合并方的资产、负债仅限于被合并方账面上原已确认的资产和负债，合并中不产生新的资产和负债		374
	2. 合并方在合并中取得的被合并方各项资产、负债应维持其在被合并方的原账面价值不变		374
	3. 合并方在合并中取得的净资产的入账价值与为进行企业合并支付的对价账面价值之间的差额，应当调整所有者权益相关科目，不计入企业合并当期损益	★★★	374
	4. 对于同一控制下的控股合并，应视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直是一体化存续下来的，体现在其合并财务报表上，即由合并后形成的母子公司构成的报告主体，无论是其资产规模还是其经营成果都应持续计算	★★★	374
	5. 对于同一控制下的企业合并，在被合并方是最终控制方以前年度从第三方收购来的情况下，合并方编制财务报表时，应以被合并方的资产、负债在最终控制方财务报表中的账面价值为基础进行相关会计处理		375
	五、非同一控制下企业合并的会计处理原则	★★★	375
	(一) 确定购买方		375-376
	(二) 确定购买日		377
	(三) 确定企业合并成本	★★★	378
	(四) 企业合并成本在取得的可辨认资产和负债之间的分配		379-380
	(五) 企业合并成本与合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间差额的处理	★★★	380
	(六) 企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债公允价值的调整		381
(七) 购买日合并财务报表的编制		381	

第八章 企业合并财务报表

节	内容	重要程度	页码
第一节 合并范围的确定	一、以“控制”为基础，确定合并范围	★★★	383
	(一)投资方拥有对被投资方的权利	★★★	384
	1. 识别与评估被投资方的设立目的		385
	2. 识别被投资方的相关活动以及如何对相关活动做出决策		386
	3. 评估投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动		387-393
	(二)投资方因参与被投资方的相关活动而享有的可变回报	★★★	393
	(三)被投资方有能力运用对被投资方的权利影响其回报金额	★★★	394
	1. 投资方的代理人		394-395
	2. 实质代理人		395-396
	二、纳入合并范围的特殊情况——对被投资方可分割部分的控制	★★★	396-397
	三、合并范围的豁免——投资性主体	★★★	397
	(一)豁免规定		397
	(二)投资性主体的定义		397
	(三)投资性主体的特征		399
	1. 拥有一个以上投资		399
	2. 拥有一个以上投资者		399
	3. 投资者不是该主体的关联方		400
	4. 其所有者权益以股权或类似权益方式存在		400
	(四)投资性主体的转换		400
	四、控制的持续评估		401-402
第二节 合并财务报表编制原则、前期准备事项及程序	一、合并财务报表的编制原则	★	402
	(一)以个别财务报表为基础编制		402
	(二)一体性原则		402
	(三)重要性原则		403
	二、合并财务报表编制的前期准备事项	★	403
	(一)获取编制合并财务报表所需要的相关资料		403
	(二)统一母子公司的资产负债表日及会计期间	★★	403
	(三)统一货币计量单位	★★	404
	(四)统一会计政策	★★★	404
	三、合并财务报表编制的基本程序	★★	406
	(一)编制合并工作底稿		406
	(二)将个别财务报表的数据过入合并工作底稿		406
	(三)编制调整分录和抵消分录		406
	(四)计算合并财务报表各项目的合并金额	★★	406
	(五)填列正式的合并财务报表		407

第九章 金融工具会计

节	内容	重要程度	页码
第一节 金融资产和 金融负债 概述	一、金融工具的定义		408
	二、金融资产和金融负债的分类		409
	(一) 金融资产的分类	★★★	409
	(二) 金融负债的分类	★★	410
	三、金融资产和金融负债的确认与计量		410
	(一) 金融资产和金融负债的确认	★★	410
	(二) 金融资产和金融负债的终止确认		410
	(三) 金融资产和金融负债的计量	★★★	410
	1. 初始计量		410
	2. 后续计量		411
	四、金融资产减值	★★★	411
	(一) 金融资产减值的范围		411
	(二) 金融资产减值损失的确认		411
	1. 金融资产减值损失确认的“一般”方法		411
	2. 针对购买或源生的已发生信用减值的金融资产的“特定”方法		412
	3. 针对应收账款、合同资产和租赁应收款的“简化”方法		412
	(三) 金融资产减值损失的计量		412-413
	五、金融负债和权益工具的区分	★★	413
	(一) 总体要求		413
	(二) 区分的基本原则		414
	1. 是否存在无条件地避免交付现金或其他金融资产的合同义务		414
	2. 是否通过交付固定数量的自身权益工具结算		415
	3. 对于将来须用或可用企业自身权益工具结算的金融工具的分类，应当区分是衍生工具还是非衍生工具		415
	(三) 或有结算条款和结算选择权		416
	1. 或有结算条款		416
	2. 结算选择权		416
	(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		417
	1. 可回售工具		417-418
	2. 仅在清算时才有义务按比例交付净资产的工具		418-419
	3. 对发行方发行在外的其他金融工具的要求		419
	(五) 金融负债和权益工具区分原则的运用		419
	(六) 永续债		420
	1. 到期日		420
	2. 清偿顺序		420
3. 利率跳升和间接义务		421	
(七) 复合金融工具		421	
(八) 金融负债和权益工具之间的重分类		422	
第二节 金融资产的 转移	一、金融资产转移的类型	★★	422
	(一) 应收账款保理		422
	(二) 应收票据贴现		423
	(三) 应收票据背书转让		423
	(四) 金融资产证券化		423
	1. 金融资产证券化的种类		424

	2. 金融资产证券化的参与主体		424
	3. 金融资产证券化的业务流程		425
	4. 金融资产证券化的风险管理总体要求		426
	二、金融资产转移的会计处理	★	426
	(一)符合终止确认条件的金融资产转移		427
	1. 符合终止确认条件的判断		427
	2. 符合终止确认条件时的计量		428
	(二)不符合终止确认条件的金融资产转移		430
	1. 不符合终止确认条件的判断		430
	2. 不符合终止确认时的计量		431
	(三)继续涉入条件下的金融资产转移		432
	1. 继续涉入条件下金融资产转移的判断		432
	2. 继续涉入条件下金融资产转移的计量		433
	一、套期保值的原则与方式		436
	(一)套期保值的一般原则	★★	436
	(二)套期保值的方式	★★★	436
	1. 买入套期保值(即多头套期保值或买期保值)		436
	2. 卖出套期保值(空头套期保值或卖期保值)		437
	二、套期保值的操作	★	437
	(一)做好套期保值前的准备		437
	(二)识别和评估被套期风险		437
	1. 价格波动风险		437
	2. 汇率风险		438
	3. 利率风险		438
	(三)制定套期保值策略与计划		438-439
	(四)优化套期保值方案		439
	(五)套期保值跟踪与控制		439
	三、套期的会计处理		440
	(一)套期的分类	★★★	440
	1. 公允价值套期		440
	2. 现金流量套期		441
	3. 境外经营净投资套期		441
	(二)套期工具及被套期项目的认定	★	441
	1. 套期工具		441-442
	2. 被套期项目		443-444
	3. 企业集团层面套期关系的指定		445
	(三)运用套期会计的条件	★★	445-448
	(四)套期的确认和计量		448
	1. 公允价值套期	★★★	448
	2. 现金流量套期	★★★	449
	3. 境外经营净投资套期	★	449-450
	一、股权激励方式	★★	451
	(一)股票期权		451
	(二)限制性股票		451
	(三)股票增值权		452
	(四)虚拟股票		452
	(五)业绩股票		452
	二、实施股权激励的条件	★★	452
第三节	套期保值		
第四节	股权激励		

	三、股权激励计划的拟订和实施	★★	453
	(一)股权激励计划的拟订		453
	1. 标的股票来源和数量		454
	2. 激励计划的时间要素		454
	3. 股权授予价格的确定		455
	(二)股权激励计划的实施		456
	四、股份支付的会计处理		457
	(一)股份支付的四个主要环节	★	457
	1. 授予日		457
	2. 可行权日		457
	3. 行权日		457
	4. 出售日		457
	(二)可行权条件的种类	★	458
	(三)股份支付的确认和计量原则	★★	458
	1. 以权益结算的股份支付		458
	2. 以现金结算的股份支付		459
	(四)股份支付的具体会计处理	★★	459
	1. 以权益结算的股份支付的会计处理		459-460
	2. 以现金结算的股份支付的会计处理		461
	3. 回购股份进行职工期权激励		462
	4. 条款和条件的修改		463-467
	5. 集团内股份支付的特别考虑		467

第十章 行政事业单位预算与财务管理

节	内容	重要程度	页码
第一节 部门预算★	一、部门预算管理概述	★	470
	二、中央部门预算的编制规程	★	470
	(一)编制方式		470
	(二)编制流程		470
	1. 准备阶段		470
	2. “一上”阶段		471
	3. “一下”阶段		471
	4. “二上”阶段		471
	5. “二下”阶段		471
	三、中央部门预算的编制原则	★★	471
	(一)合法性原则		471
	(二)真实性原则		472
	(三)完整性原则		472
	(四)科学性原则		472
	(五)稳妥性原则		472
	(六)重点性原则		472
	(七)透明性原则		472
	(八)绩效性原则		472
	四、政府收支分类		472
	(一)收入分类		473
(二)支出功能分类		473	

(三) 支出经济分类		473
五、中央部门收入预算编制		473
(一) 收入的构成		473
(二) 收入预算的编制要求	★★	474
1. 项目合法合规		474
2. 内容全面完整		474
3. 数字真实准确		474
(三) 收入预算的测算依据		474
1. 明确预算目标		474
2. 收集相关资料		474
3. 分析、归集部门预算需求		474
4. 测算部门预算需求		474
六、中央部门支出预算编制	★★★	474
(一) 基本支出预算编制		475
1. 基本支出预算的编制原则		475
(1) 综合预算原则		475
(2) 优先保障原则		
(3) 定额管理原则		
2. 基本支出预算的主要内容		475
3. 基本支出定员定额标准		475
4. 基本支出预算的编制程序		476
(1) 编报基础资料		476
(2) 确定支出标准		
(3) 审核基础数据		
(4) 测算和下达控制数		
(5) 编制部门基本支出预算		
(6) 审批下达正式预算		
(二) 项目支出预算编制		476
1. 项目的分级管理		477
(1) 一级项目管理		477
(2) 二级项目管理		
2. 项目的审核及申报		477
(1) 部门审核和评审程序		477
(2) 项目支出预算及项目库的申报		
3. 项目预算评审		478
4. 项目的调整及控制		478
(1) 财政部对项目的调整与控制		478
(2) 部门对预算的调整		
5. 项目的批复与调整		478
(1) 项目的批复		478-479
(2) 项目的调整		
6. 夯实项目库管理		479
七、中央部门预算执行	★★★	479-480
八、中央部门结转和结余资金管理	★★★	480
(一) 结转和结余资金概述		480
(二) 结转资金管理		480
1. 基本支出结转资金管理		480
2. 项目支出结转资金管理		481

	3. 控制结转资金规模		481
	(三) 结余资金管理		481
	九、中央部门预决算公开	★★	482
	(一) 部门预决算公开的意义		482
	(二) 部门预决算公开的内容	★★	482
	1. 公开主体		482
	2. 公开范围		482
	3. 公开内容		482
	4. 公开时间		483
	5. 公开方式		483
	(三) 推进部门预决算公开工作的相关要求	★★	483
	1. 积极稳妥做到部门所属单位预决算公开全覆盖		483
	2. 强化保障措施，落实单位主体责任		483
	3. 多方协同发力，健全完善配套制度		484
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	★	484
	(一) 国库集中收付制度概述		484
	(二) 国库单一账户体系		484
	1. 国库单一账户体系的构成		484
	2. 预算单位相关国库集中收付账户的设立		485
	(三) 财政收入收缴方式和程序		485
	1. 收缴方式		485
	2. 收缴程序		485
	(1) 直接缴库程		485
	(2) 集中汇缴程序		485
	(四) 财政支出类型、支付方式和程序		485
	1. 支出类型		485
	2. 支付方式		485
	3. 支付程序		486
	(1) 财政直接支付程序		486
	(2) 财政授权支付程序		486
	(五) 公务卡管理制度	★★★★	486
	1. 银行授信额度		486
	2. 个人持卡支付	★★	486
	3. 单位报销还款		487
	4. 可暂不使用公务卡结算的情况	★★★★	487
	(六) 严格控制向实有资金账户划转资金	★★	487
	二、预算管理一体化		488
	(一) 算管理一体化概述		488
	(二) 预算管理一体化的目标和主要内容		489
	1. 预算管理一体化的目标		489
	2. 预算管理一体化的主要内容		489
(1) 基础信息管理	★★★★ 项目库 管理	489-490	
(2) 项目库管理			
(3) 预算编制			
(4) 预算批复			
(5) 预算调整和调剂			
(6) 预算执行			
(7) 会计核算			

	(8) 决算和报告		
	(三) 预算管理一体化系统		490
	(四) 预算管理一体化系统下的资金支付管理		491
	1. 关于用款计划		491
	2. 资金支付一般规定	★★★	491
	(1) 资金支付流程 (2) 资金支付类型 (3) 资金支付更正 (4) 资金退回		491-493
	3. 资金支付特殊规定		493
	(1) 教育收费专户管理 (2) 资金支付资金收入管理 (3) 资金支付管理 (4) 支付更正管理 (5) 资金退回管理		493-494
第三节 政府采购制度	一、政府采购制度概述		494
	二、政府采购参加人	★★	494
	(一) 采购人		494
	(二) 采购代理机构		494
	(三) 供应商		495
	三、政府采购的资金范围、对象与原则	★	496
	(一) 政府采购的资金范围		496
	(二) 政府采购的对象		496
	(三) 政府采购的原则		496
	四、政府采购的执行模式		496
	(一) 集中采购		496
	(二) 分散采购		497
	五、政府采购的方式和程序	★★★	497
	(一) 招标	注 意 重 定 要 规 定 的 细 节	497
	1. 招标		497-498
	2. 投标		498-499
	3. 开标、评标		499-500
	4. 定标		501
	(二) 竞争性谈判		501
	1. 成立谈判小组并制定谈判条件		502
	2. 邀请供应商		502
	3. 谈判		502
	4. 确定成交供应商		502
	(三) 询价		502
	1. 询价		503
	2. 报价		503
	3. 确定成交供应商		503
	(四) 单一来源采购		503
	(五) 框架协议采购		503
	1. 征集入围供应商		504
2. 确定成交供应商	505		
(六) 竞争性磋商采购			506
(七) 合作创新采购			507

	1. 订购阶段		508
	2. 收购阶段		509
	六、政府采购合同	★★	510
	(一) 合同定价方式		510
	1. 固定价格		510
	2. 成本补偿		510
	(二) 合同签订与备案	★★	510
	1. 合同签订依据		510
	2. 合同签订时间		511
	3. 合同形式与内容		511
	4. 合同备案		511
	七、加强政府采购需求管理		511
	(一) 关于政府采购需求管理		511
	(二) 关于政府采购需求	★★	511
	(三) 关于政府采购实施计划		512
	(四) 关于风险控制		513
	八、加强政府采购执行管理	★	513
	(一) 优化采购活动办事程序		513
	(二) 细化采购活动执行要求		513
	(三) 规范保证金收取和退还	★	514
	(四) 及时支付采购资金	★	514
	(五) 完善对供应商的利益损害赔偿和补偿机制		514
	九、政府采购的基本政策要求	★★★	514
	十、政府购买服务与服务项目政府采购	★	515
	十一、政府采购的特殊规定	★★★	515-516
	十二、政府采购的法律责任		516
第四节 国有资产管理	一、行政事业单位国有资产管理概述		518
	二、行政事业单位国有资产配置、使用及处置	★★★	519
	(一) 行政单位国有资产配置、使用及处置		519
	1. 资产配置		519
	2. 资产使用		519
	3. 资产处置		519
	(二) 事业单位国有资产配置、使用及处置		520
	1. 资产配置		520
	2. 资产使用		520
	3. 资产处置		521
	(三) 行政事业单位国有资产的盘活	★★★	521
	1. 优化在用资产管理		521
	2. 推进资产共享共用		521
	3. 加强资产调剂		522
	4. 实施公物仓管理		522
	5. 开展资产出租、处置		522
	6. 探索资产集中运营管理		522
	三、行政事业单位国有资产的评估、清查及登记		522
	(一) 资产评估	★★★	522
	(二) 资产清查	★★★	523
	(三) 资产登记	★★	523
	四、行政事业单位国有资产报告		523

	(一) 国有资产报告内容		524
	(二) 国有资产报告编报	★	524
	(三) 国有资产报告审核		524
	五、中央级行政事业单位国有资产管理的特殊规定	★★★	525
	(一) 中央级行政单位国有资产管理的特殊规定		525
	(二) 中央级事业单位国有资产管理的特殊规定		525
	1. 中央级事业单位国有资产处置范围		525
	2. 中央级事业单位国有资产处置权限		525-526
	3. 中央级事业单位国有资产处置方式		526
	(1) 无偿划拨 (2) 对外捐赠 (3) 转让 (4) 置换 (5) 报废 (6) 损失核销		526-528
	4. 中央级事业单位国有资产处置收入		528-529
	5. 中央级事业单位国有资产处置监督检查与法律责任		529
	6. 中央级事业单位国有资产出租出借、对外投资相关规定		530
第五节 预算绩效管理	一、预算绩效管理概述		530
	二、推进预算绩效管理的总体思路		531
	(一) 加强顶层设计，构建全方位预算绩效管理体系		531
	(二) 增强绩效理念和绩效意识，将绩效管理深度融入预算管理全过程		531
	(三) 健全制度体系，加强预算绩效管理制度建设		531
	(四) 压实绩效管理责任，硬化预算绩效责任约束		532
	三、预算绩效管理的原则与组织实施		532
	(一) 预算绩效管理的原则	★	532
	1. 目标管理原则		532
	2. 绩效导向原则		532
	3. 责任追究原则		532
	4. 信息公开原则		532
	(二) 预算绩效管理的组织实施		532
	四、中央部门预算绩效管理的主要内容		532
	(一) 绩效目标及其分类		532
	(二) 绩效目标与绩效指标的设定		533
	1. 绩效目标设定	★★★	533
	2. 绩效目标设定的方法		533
	(1) 项目支出绩效目标的设定 (2) 部门(单位)整体支出绩效目标的设定		533-534
	3. 绩效目标设定的程序		534
	(1) 基层单位设定绩效目标 (2) 中央部门设定绩效目标		534
	4. 项目绩效指标设定	★★	534
(1) 绩效指标设定思路 ①明确项目绩效目标 ②分解细化指标 ③设置指标数值 ④加强指标衔接		534-535	

(2) 绩效指标设置原则 ①高度关联 ②重点突出 ③量化易评		535
(3) 绩效指标的类型和设置要求 ①成本指标 ②产出指标 ③效益指标 ④满意度指标		535-536
(4) 绩效指标的具体编制 ①绩效指标名称及解释 ②绩效指标来源 ③绩效指标值设定依据 ④绩效指标完成值取值方式 ⑤绩效指标完成值数据来源 ⑥绩效指标分值权重 ⑦绩效指标赋分规则 ⑧绩效指标佐证资料要求		537-539
(三) 绩效目标的审核	★	539
绩效目标审核的主要内容： (1) 完整性审核 (2) 相关性审核 (3) 适当性审核 (4) 可行性审核		539
(四) 绩效目标的批复与调整	★★	539
(五) 绩效监控	★	540
1. 绩效监控范围和内容		540
(1) 绩效监控范围		540
(2) 绩效监控内容 ①绩效目标完成情况 ②预算资金执行情况 ③重点政策和重大项目绩效延伸监控 ④其他情况		540
2. 绩效监控方式和流程		540
(1) 绩效监控方式		540
(2) 绩效监控流程 ①收集绩效监控信息 ②分析绩效监控信息 ③填报绩效监控情况表 ④报送绩效监控报告		541
3. 绩效监控结果应用		541
(六) 绩效评价		542
1. 绩效评价与分类		542
2. 绩效评价原则	★	542
(1) 科学公正 (2) 统筹兼顾 (3) 激励约束 (4) 公开透明		542
3. 绩效评价的主要依据		542

	4. 绩效评价的对象和内容		543
	5. 绩效评价指标、评价标准和方法	★	543
	6. 绩效评价的组织管理与实施		544
	7. 绩效评价结果应用及公开	★	545
第六节 内部控制	一、行政事业单位内部控制概述		545
	(一) 行政事业单位内部控制的定义		545
	(二) 行政事业单位内部控制目标	★★	546
	1. 合理保证单位经济活动合法合规		546
	2. 合理保证单位资产安全和使用有效		546
	3. 合理保证单位财务信息真实完整		546
	4. 有效防范舞弊和预防腐败		546
	5. 提高公共服务的效率和效果		546
	(三) 行政事业单位内部控制原则	★★	546
	1. 全面性原则		546
	2. 重要性原则		547
	3. 制衡性原则		547
	4. 适应性原则		547
	(四) 行政事业单位内部控制建设的组织与实施		547
	1. 行政事业单位内部控制建设的组织		547
	2. 行政事业单位内部控制建设的实施		547
	(1) 梳理单位各类经济活动的业务流程		547-548
	(2) 明确业务环节		
	(3) 系统分析经济活动风险		
	(4) 确定风险点		
	(5) 选择风险应对策略		
	(6) 建立健全单位各项内部管理制度		
	(7) 督促相关工作人员认真执行		
	二、行政事业单位风险评估和控制方法	★★	548
	(一) 风险评估工作机制		548
	(二) 风险评估程序		548
	1. 目标设定		548
	2. 风险识别		549
	3. 风险分析		549
	4. 风险应对		550
	(三) 风险控制方法	★★	550
	1. 不相容岗位相互分离		550
2. 内部授权审批控制		550	
3. 归口管理		550	
4. 预算控制		550	
5. 财产保护控制		550	
6. 会计控制		550	
7. 单据控制		550	
8. 信息内部公开		550	
三、行政事业单位单位层面内部控制	★★	551	
(一) 建立内部控制的组织架构		551	
(二) 建立内部控制的工作机制	★★★	551	
1. 建立单位经济活动的决策、执行和监督相互分离的机制		551	
2. 建立健全议事决策机制		551	

(1) 建立健全议事决策制度 (2) 集体研究与专家论证、技术咨询相结合 (3) 做好决策纪要的记录、流转和保存工作 (4) 加强对决策执行的追踪问效		551
3. 建立健全内部控制关键岗位责任制		551
(三) 对内部控制关键岗位工作人员的要求		552
(四) 编报财务信息的要求		552
1. 严格按照法律规定进行会计机构设置和人员配备		552
2. 落实岗位责任制，确保不相容岗位相互分离		552
3. 加强会计基础工作管理，完善财务管理制度		552
4. 按法定要求编制和提供财务信息		552
5. 建立财会部门与其他业务部门的沟通协调机制		552
(五) 运用现代科技手段加强内部控制		552
四、行政事业单位业务层面内部控制	★★★	553
(一) 预算业务控制	★★★	553
1. 预算业务的主要风险		553
2. 预算编制环节的关键控制措施		554
(1) 落实单位内部各部门的预算编制责任 (2) 采取有效措施确保预算编制的合规性 (3) 建立单位内部部门之间沟通协调机制 (4) 完善编制方法，细化预算编制 (5) 强化相关部门的审核责任 (6) 重大预算项目采取立项评审方式		554
3. 预算批复环节的关键控制措施		554
(1) 明确预算批复的责任 (2) 合理进行内部预算指标分解 (3) 合理采用内部预算批复方法 (4) 严格控制内部预算追加调整		554-555
4. 预算执行环节的关键控制措施		555
(1) 预算执行申请控制 (2) 预算执行审核和审批控制 (3) 资金支付控制 (4) 预算执行分析控制		
5. 决算与评价环节的关键控制措施		555
(1) 决算控制 (2) 绩效评价控制		555
(二) 收支业务控制	★★★	556
1. 收入业务控制		556
(1) 收入业务的主要风险 ①各项收入征收可能导致收费不规范或乱收费的风险 ②缺乏收入统一管理和监控，可能导致贪污舞弊或者私设“小金库”的风险 ③违反“收支两条线”管理规定，可能导致私设“小金库”或者资金体外循环的风险 ④单位没有掌握所有收入项目的金额和时限，造成应收未收，可能导致单位利益受损的风险 ⑤对各类票据、印章的管控和保管可能导致相关人员发生错误或舞弊的风险		556
(2) 收入业务的关键控制环节及控制措施		556

①对收入业务实施归口管理 ②严格执行“收支两条线”管理规定 ③建立收入分析和对账制度 ④建立健全票据和印章管理制度		
2. 支出业务控制		557
(1) 支出业务的主要风险		557
(2) 支出业务的关键控制环节及控制措施 ①明确各支出事项的开支范围和开支标准 ②加强支出事前申请控制 ③加强支出审批控制 ④加强支出审核控制 ⑤加强资金支付和会计核算控制 ⑥加强支出业务分析控制		557
3. 债务业务控制		558
(1) 债务业务的主要风险		558
(2) 债务业务的关键控制环节及控制措施 ①不相容岗位分离控制 ②授权审批控制 ③日常管理控制		558
(三) 政府采购业务控制	★★★	558
1. 政府采购业务的主要风险		558
2. 政府采购业务的关键控制环节及控制措施		558
(1) 合理设置政府采购业务管理机构和岗位 (2) 采购预算与计划管理 (3) 采购活动管理 (4) 采购项目验收管理 (5) 质疑投诉答复管理 (6) 采购业务记录控制 (7) 涉密采购项目管理		558-559
(四) 资产控制	★★★	559
1. 货币资金控制		559
(1) 货币资金业务的主要风险		559
(2) 货币资金业务的关键控制环节及控制措施 ①不相容岗位分离控制 ②授权审批控制 ③银行账户控制 ④货币资金核查控制		560
2. 实物资产和无形资产控制		561
(1) 实物资产和无形资产的主要风险		561
(2) 实物资产和无形资产关键控制环节及控制措施 ①明确各种资产的归口管理部门 ②明确资产使用和保管责任人，落实资产使用人在资产管理中的责任 ③按照国有资产管理相关规定，明确资产的调剂、租借、对外投资、处置的程序、审批权限和责任 ④建立资产台账，加强资产的实物管理 ⑤建立资产信息管理系统、做好资产的统计、报告、分析工作，实现对资产的动态管理		561-562
3. 对外投资控制		562

(1) 对外投资业务的主要风险		562
(2) 对外投资业务的关键控制环节及控制措施 ① 投资立项控制 ② 投资决策控制 ③ 投资实施控制 ④ 追踪管理控制 ⑤ 建立责任追究制度		562
(五) 建设项目控制	★★★	562
1. 建设项目的�主要风险		563
2. 建设项目的关键控制环节及控制措施		563
(1) 立项、设计与概预算控制 (2) 招标控制 (3) 建设项目资金和工程价款支付控制 (4) 工程变更控制 (5) 项目记录控制 (6) 竣工决算控制		563-564
(六) 合同控制	★★★	564
1. 合同管理的主要风险		564
2. 合同管理关键控制环节及控制措施		564
(1) 合同订立控制 (2) 合同履行控制 (3) 合同登记控制 (4) 合同纠纷控制		564-565
五、行政事业单位内部控制的评价与监督	★★	565
(一) 内部控制自我评价		565
1. 内部控制自我评价的实施主体		565
2. 内部控制自我评价的内容		565
3. 内部控制自我评价报告		566
(二) 内部控制内部监督		566
1. 内部控制内部监督的实施主体		566
2. 内部监督的内容和要求		566
(三) 内部控制外部监督		566
1. 财政部门的外部监督		566
2. 审计部门的外部监督		567
六、行政事业单位内部控制报告	★	567
(一) 内部控制报告编制原则		567
1. 全面性原则		567
2. 重要性原则		567
3. 客观性原则		567
4. 规范性原则		567
(二) 内部控制报告的编制与报送		567
1. 行政事业单位内部控制报告的编制与报送		567
2. 部门行政事业单位内部控制报告的编制与报送		568
3. 地区行政事业单位内部控制报告的编制与报送		568
(三) 内部控制报告的使用		568
(四) 内部控制报告的监督检查		568

第十一章 会计财务相关问题

节	内容	重要程度	页码
第一节 财务共享服务 ★★	一、财务共享服务的含义和类型	★★	569
	(一)财务共享服务的兴起和发展	★	569
	(二)财务共享服务的含义	★★	570
	(三)财务共享服务的类型	★★★	571
	1. 按照财务共享服务中心的运作模式划分		571
	2. 按照企业财务共享服务中心覆盖的范围划分		572
	二、财务共享服务的实现路径	★★	572
	(一)明确财务共享服务的战略定位	★★	572
	(二)调整财务部门的职能分配	★	572
	(三)确定财务共享服务中心选址	★★	573
	(四)明确财务共享服务中心的运营模式	★★★	573
	(五)建设财务共享服务相关制度		573
	(六)实施流程再造		573
	(七)完善信息系统建设	★	573
	1. 电子影像系统		574
	2. 网上报账系统		574
	3. 电子会计档案系统		574
	4. 会计核算系统		574
	三、财务共享背景下的主要业务流程	★	575
	(一)采购和付款流程		575
	1. 业务审批		576
	2. 填单/扫描		576
	3. 财务共享服务中心采购会计审核		576
	4. 财务共享服务中心出纳付款		576
	5. 财务共享服务中心归档		576
	(二)费用报销流程		577
	1. 填单/扫描		578
	2. 财务共享服务中心费用会计审核		578
	3. 财务共享服务中心出纳付款		578
	4. 财务共享服务中心归档		578
	(三)销售和收款流程		578
	1. 业务审批流程		579
	2. 业务人员填单		579
	3. 财务共享服务中心收入会计审核		579
	4. 财务共享服务中心归档		579
	四、“大智移云”在财务共享服务中的应用	★★	580
	(一)使用SaaS云软件优化财务共享服务	★★	580
	1. 企业通过云软件可以实现与上下游企业及政府税务系统的信息共享		580
	2. 以高质量的电子数据作为记账依据，提升处理效率		581
	3. 降低企业信息系统使用成本		581
	(二)移动互联网在财务共享服务中的运用	★	582
	1. 随时随地处理，快速响应		582
2. 方便快捷，提升用户体验		582	
(三)机器人流程自动化(RPA)在财务共享中的应用	★★	583	
(四)大数据分析和数据可视化在财务共享服务中的应用	★★	585-586	

第二节 业财融合★	一、业财融合的意义与目标	★	587
	(一)业财融合的含义	★	587
	(二)业财融合的重要意义	★	587
	1.业财融合能够破除部门间的壁垒，使业财形成“合力”		588
	2.业财融合可以推动对业务的精细化管理		588
	3.业财融合能够帮助业务人员理解会计信息的含义和会计的逻辑		588
	4.业财融合能够帮助财会人员更好的实现会计的目标		589
	5.业态融合能够帮助企业更好地形成管理闭环		589
	(三)业财融合的目标	★★	589
	1.业财融合的根本目标		589
	2.业财融合的具体目标		589
	(1)提高决策效率和效果		590
	(2)提高资源配置效率		
	(3)加强风险控制		
	(4)推动创新和变革		
	(5)提升企业文化和团队合作		
	二、业财融合的内容	★	590
	(一)战略制定层面的融合		590
	(二)经营规划层面的业财融合		591
	(三)业务运行和控制层面的业财融合		591
	(四)业绩评价层面的业财融合		592
	三、业财融合的途径	★★	595
	1.建立高效可靠的信息系统		595
	2.实施流程再造		596
3.建立跨部门沟通协调机制		596	
4.加强交叉培训与教育		596	
5.建立并完善业绩评价体系		596	
6.优化数据管理与分析		596	
7.加强文化建设		596	
第三节 财会监督★★★	一、财会监督的内涵与意义	★	602
	(一)财会监督的内涵	★	602
	(二)财会监督的意义	★	603
	1.财会监督是贯彻落实习近平总书记关于财会监督重要论述精神、加强党对财会监督工作全面领导的具体行动		603
	2.财会监督是完善党和国家监督体系、推进国家治理体系和治理能力现代化的内在要求		603
	3.财会监督是深化全面从严治党、一体推进“三不腐”制度建设的重要举措		603
	4.财会监督是严肃财经纪律、维护市场经济秩序的重要抓手		604
	5.财会监督是充分发挥财政职能作用、健全现代预算制度的重要内容		604
	二、财会监督的总体要求	★	604
	(一)财会监督的指导思想		604
	(二)财会监督的工作要求		604
	1.坚持党的领导，发挥政治优势		604
	2.坚持依法监督，强化法治思维		604
	3.坚持问题导向，分类精准施策		605
4.坚持协同联动，加强贯通协调		605	

(三) 财会监督法律体系		605
三、“五元一体”财会监督体系	★★	606
(一) 财政部门主责监督		606
(二) 有关部门依责监督		607
(三) 单位内部监督		607
(四) 中介机构执业监督		607
(五) 行业协会自律监督		608
四、财会监督的协同机制	★★	608
(一) 财会监督主体横向协同		608
(二) 中央与地方纵向联动		609
(三) 财会监督与其他各类监督贯通协调		609
五、财会监督的重点领域	★	610
1. 保障党中央、国务院重大决策部署贯彻落实		610
2. 强化财经纪律刚性约束		610
3. 严厉打击财务会计违法违规行为		610
六、加强财会监督的保障措施		610
(一) 推进财会监督法治建设，强化财会监督追责问责		610
(二) 瞄准财会监督重点对象，落实财会监督责任主体		611
(三) 聚焦财会监督薄弱领域，重视财会监督特殊类别		612
(四) 构建财会监督协同机制，推动财会监督科技赋能		613