

2017年度全国会计专业技术资格考试

高级会计专业技术资格 考试大纲

GAOJI KUAJI ZHUANYE JISHU ZIGE
KAOSHI DAGANG

全国会计专业技术资格考试领导小组办公室 制定



中国财经出版传媒集团
经济科学出版社

2017 年度全国会计专业技术资格考试

高级会计专业技术资格考试大纲

全国会计专业技术资格考试领导小组办公室 制定

中国财经出版传媒集团



经济科学出版社
Economic Science Press

图书在版编目 (CIP) 数据

高级会计专业技术资格考试大纲 / 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, 2017.3

2017 年度全国会计专业技术资格考试

ISBN 978 - 7 - 5141 - 7843 - 2

I. ①高… II. ①全… III. ①会计 - 资格考试 -
考试大纲 IV. ①F23 - 41

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2017) 第 043752 号

责任编辑: 黄双蓉

责任校对: 王肖楠

责任印制: 刘 军 邱 天

2017 年度全国会计专业技术资格考试

高级会计专业技术资格考试大纲

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: 100142

总编部电话: 010 - 88191217 发行部电话: 010 - 88191522

网址: <http://www.cfeac.com>

天猫网店: 经济科学出版社旗舰店

网址: <http://jjkxcbs.tmall.com>

北京中科印刷有限公司印装

787 × 1092 16 开 6.75 印张 120000 字

2017 年 3 月第 1 版 2017 年 3 月第 1 次印刷

印数: 00001—15000 册

ISBN 978 - 7 - 5141 - 7843 - 2 定价: 15.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换。电话: 010 - 88191510)

(打击盗版举报热线: 010 - 88191586, QQ: 1805761914)

说明

根据《会计专业职务试行条例》(中央职称改革工作领导小组1986年4月10日转发)、《会计专业技术资格考试暂行规定》(财政部、人事部2000年9月8日发布)、《关于高级会计师资格实行考评结合试点工作的通知》(人事部办公厅、财政部办公厅2003年3月14日发布)和《关于调整会计专业技术资格考试科目及有关问题的通知》(财政部办公厅、人事部办公厅2004年8月2日发布)的规定,会计专业技术初级资格考试科目为初级会计实务、经济法基础2个科目;中级资格考试科目为中级会计实务、财务管理、经济法3个科目;高级会计师资格实行考试与评审相结合的评价制度,考试科目为高级会计实务。按照对各层级会计人员能力素质的要求和会计及相关经济法律制度的规定,全国会计专业技术资格考试领导小组办公室组织专家对2016年度初级、中级和高级会计资格考试大纲进行了调整,形成2017年度会计专业技术资格考试大纲,并经人力资源和社会保障部审定。

全国会计专业技术资格考试大纲,是国家对会计人员专业技术资格等级进行评价的全国统一标准,是全国会计专业技术资格考试命题的依据。考试大纲由“基本要求”和“考试内容”组成。“基本要求”部分,主要介绍应试人员对考试内容的应知程度,包括掌握、熟悉和了解三个层次。掌握的内容,要求应试人员对相关知识点能够全面、系统的掌握,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。“考试内容”部分,主要确定考试范围,介绍应试知识点和相关法律制度规定,并对一些知识点进行必要的解释。应试人员在复习备考中,应当在考试大纲确定的考试范围内全面把握“考试内容”,以及涉及的法律、法规、准则、制度等相关规定。

初级会计资格考试大纲包括“初级会计实务考试大纲”和“经济法基础考试大纲”;中级会计资格考试大纲包括“经济法考试大纲”、“财务管理考试大纲”和“中级会计实务考试大纲”;高级会计资格考试大纲为“高级会计实务考试大纲”。

考试大纲介绍的考试内容适用于全国会计专业技术资格考试,应试人员应以考试大纲为准。对与考试大纲不一致的观点,概不参与讨论。

全国会计专业技术资格考试领导小组办公室

2017年3月

目 录

第一章 企业战略与财务战略	(1)
第一节 战略管理和战略分析、选择、实施与控制	(1)
第二节 企业总体战略	(3)
第三节 经营战略与职能战略	(4)
第四节 财务战略	(6)
第二章 企业投资、融资决策和集团资金管理	(9)
第一节 建设项目投资决策	(9)
第二节 私募股权投资决策	(14)
第三节 融资决策与企业增长	(16)
第四节 企业集团资金管理与财务公司	(18)
第三章 企业全面预算管理	(20)
第一节 全面预算管理内涵、流程、环境与组织体系	(20)
第二节 全面预算编制	(22)
第三节 全面预算执行	(24)
第四节 全面预算考核	(27)
第四章 企业业绩评价	(28)
第一节 业绩评价内涵、层次、功能和程序	(28)
第二节 业绩评价体系	(29)
第三节 业绩评价体系的改进	(30)
第五章 企业风险管理	(33)
第一节 企业风险管理内涵、目标、主要特征和基本原则	(33)
第二节 企业风险管理方法	(35)
第三节 企业风险管理体系及其建立	(37)
第六章 企业内部控制	(38)
第一节 企业内部控制规范体系框架	(38)
第二节 企业内部控制体系建设	(39)
第三节 企业内部控制评价和审计	(41)

第七章 企业成本管理	(44)
第一节 企业成本管理内涵和方法	(44)
第二节 战略成本管理	(45)
第三节 作业成本管理	(46)
第四节 目标成本管理	(47)
第八章 企业并购	(50)
第一节 并购动因与类型	(50)
第二节 并购流程	(51)
第三节 并购价值评估	(52)
第四节 并购融资与支付	(54)
第五节 并购后的整合	(56)
第六节 企业合并会计	(57)
第九章 金融工具会计	(60)
第一节 金融资产和金融负债的确认和计量	(60)
第二节 金融资产转移	(64)
第三节 套期保值	(65)
第四节 股权激励	(67)
第十章 行政事业单位预算管理、会计处理与内部控制	(70)
第一节 部门预算管理	(70)
第二节 国库集中收付制度	(74)
第三节 政府采购制度	(75)
第四节 国有资产管理	(77)
第五节 预算绩效管理	(81)
第六节 会计处理	(82)
第七节 内部控制	(88)

第一章 企业战略与财务战略

[基本要求]

- (一) 掌握战略管理的过程
- (二) 掌握企业总体战略、经营战略与职能战略类型及选择
- (三) 掌握波士顿矩阵和 SWOT 模型的原理与应用
- (四) 掌握财务战略类型及选择
- (五) 熟悉战略管理的内涵与目标
- (六) 熟悉财务战略内涵与目标
- (七) 了解不同类型战略管理的地位与作用
- (八) 了解 PEST 分析法与迈克尔·波特五力模型

[考试内容]

第一节 战略管理和战略分析、选择、实施与控制

一、战略与企业战略管理的内涵

(一) 战略、企业战略与企业战略管理

战略是一种从全局考虑和谋划,以实现全局目标的计划和策略。

企业战略是战略在企业这一特定组织领域的具体应用。

企业战略管理是在分析企业内外部环境的基础上,确定和选择达到企业目标的有效战略,并将战略付诸实施、控制和评价的一个动态管理过程。

(二) 企业战略管理的要素、体系与过程

企业战略管理要素可概括为产品与市场、成长方向、竞争优势和协同效应四个方面。

企业战略管理体系可以细分为企业总体战略、经营战略和职能战略三个层次。

企业战略管理过程包括战略分析、战略选择、战略实施与战略控制四个环节。

（三）企业愿景、使命与战略目标

企业愿景是指为企业所描述的关于未来成就的理想化定位和生动性蓝图。

企业使命是指企业战略管理者确定的企业经营的总方向、总目标和总体指导思想。

战略目标是企业愿景与使命的具体化。战略目标反映了企业在一定时期内经营活动的方向和所要达到的水平，如业绩水平、发展速度等。

二、战略分析

（一）外部环境分析

外部环境分析包括宏观环境分析、行业环境分析和经营环境分析。

宏观环境分析中的关键要素包括：政治和法律因素（P）、经济因素（E）、社会和文化因素（S）、技术因素（T）。对该4个方面的分析称为PEST分析。

行业环境分析的目的在于分析行业的盈利能力与盈利潜力。影响行业盈利能力的因素有许多，总体可分为两类：一是行业的竞争程度；二是市场议价能力。

通常采用迈克尔·波特五力模型进行行业环境分析。

经营环境分析包括竞争对手分析、竞争性定位分析、消费者分析、融资者分析和劳动力市场状况分析等。

（二）内部环境分析

内部环境分析包括企业资源分析、企业能力分析和核心竞争力分析。

企业的资源主要分为有形资源、无形资源和组织资源三种。在企业资源分析中，企业应当全面分析和评估内部资源的构成、数量和特点，识别企业在资源禀赋方面的优势和劣势。

企业能力是指企业配置资源并发挥其生产和竞争作用的能力。

核心竞争力是指能为企业带来相对于竞争对手的竞争优势的资源和能力。

三、战略选择

（一）战略选择的程序

战略选择的程序包括：战略适宜性分析、战略筛选、战略的可行性分析、战略的可接受性分析和战略选择行动计划。

（二）战略选择的类型

企业战略选择可从不同角度分类：按战略层级可分为公司战略选择、经营战略选择、职能战略选择三种类型；按战略发展的思路可分为内部发展战略、并购战略、联合发展和战略联盟三种类型。

四、战略实施

(一) 战略实施模式

战略实施需要一个从高层战略管理者到各事业部及职能部门管理者的责任转移。根据责任与权力转移程度不同,战略实施可分为五种模式:指挥型模式、变革型模式、合作型模式、文化型模式和增长型模式。

(二) 战略实施支持系统

战略实施过程受许多因素影响,如组织结构、企业文化、领导者指挥、信息沟通等,这些因素构成了战略实施支持系统。战略实施支持系统可进一步分为三个方面的支持系统:组织支持系统、资源支持系统和管理支持系统。

五、战略控制

(一) 战略控制与管理控制

战略控制是指将预定的战略目标与实际效果进行比较,检测偏差程度,评价其是否符合预期目标要求,发现问题并及时采取措施,借以实现企业战略目标的动态调节过程。

广义战略控制包括战略制定控制、管理控制、作业控制三个层次。战略制定控制是决定战略的过程控制;管理控制是决定如何执行战略的过程控制;作业控制是战略控制和管理控制过程中的具体任务被有效执行的控制。

狭义的战略控制实际上是管理控制,即管理者影响企业中的其他成员以保证企业战略目标实现的过程。

(二) 管理控制的程序

管理控制的程序通常包括战略目标分解、控制标准制定、内部控制报告、经营业绩评价和管理者报酬五个步骤。

(三) 管理控制的模式

管理控制的模式包括:制度控制模式、预算控制模式、评价控制模式和激励控制模式。

第二节 企业总体战略

一、企业总体战略的类型

(一) 企业总体战略的内涵

企业总体战略是指为实现企业总体目标,对企业未来基本发展方向所作出的

长期性、总体性的谋划。企业总体战略决定了企业各项业务在战略谋划期间的资源分配和发展方向。

企业总体战略可以划分为三种类型：成长型战略、稳定型战略和收缩型战略。

（二）成长型战略

成长型战略是最普遍采用的公司战略。成长型战略主要包括三种基本类型：密集型战略、一体化战略和多元化战略。

（三）稳定型战略

稳定型战略是以安全经营为宗旨的战略，企业战略方向没有重大改变。稳定型战略主要有四种：无增战略、维持利润战略、暂停战略和谨慎实施战略。

（四）收缩型战略

收缩型战略是一种以退为进的战略。按照实现收缩目标的途径，收缩型战略主要有扭转战略和放弃战略等。

二、企业总体战略选择

（一）企业总体战略选择的影响因素

企业总体战略选择受许多因素影响，其中的主要因素包括：企业过去的战略、战略选择决策者对风险的态度、企业环境应变性、企业文化与管理者风格、竞争者的行为与反应、战略目标实现的时限。

（二）各种类型企业总体战略选择

可供企业总体战略选择的类型有成长型战略、稳定型战略和收缩型战略。进行企业总体战略选择，要明确不同类型战略的特征、优点、缺点及适用条件。

第三节 经营战略与职能战略

一、经营战略的内涵与类型

经营战略，也称竞争战略，是指在给定的一个业务或行业内，企业用于区分自己与竞争对手业务的方式，或者说是企业在特定市场环境中如何营造、获得竞争优势的途径或方法，企业在市场竞争中获得竞争优势有许多途径，但最基本的是成本领先战略、差异化战略和集中化战略。

（一）成本领先战略

成本领先战略是指企业通过有效途径降低成本，使企业的全部成本低于竞争对手的成本，甚至是在同行业中最低的成本，从而获取竞争优势的一种战略。通

过低成本生产，制造商在价格上可以与行业中的任一制造商竞争，并赚取更高的单位利润。

（二）差异化战略

差异化战略是指企业针对大规模市场，通过提供与竞争者存在差异的产品或服务以获取竞争优势的战略。这种差异性可以来自设计、品牌形象、技术、性能、营销渠道或客户服务等各个方面。

（三）集中化战略

集中化战略是针对某一特定购买群、产品细分市场或区域市场，采用成本领先或差异化以获取竞争优势的战略。

二、经营战略选择

（一）经营战略选择的影响因素

企业经营战略选择涉及的因素较多，重要的影响因素来自企业面临的市场竞争范围和企业的竞争优势来源。企业市场竞争范围是企业经营战略选择的首要因素。竞争优势是企业生存与发展的前提。

（二）经营战略选择

进行企业经营战略选择，要明确成本领先战略、差异化战略和集中化战略的特征、优点、风险及适用条件。

三、职能战略的内涵与类型

（一）职能战略的内涵

职能战略是为贯彻、实施和支持公司战略与经营战略而在企业特定的职能管理领域制定的战略。职能战略的重点是提高企业各种资源的利用效率，使企业各种资源的利用效率最大化。

企业职能战略作为对公司战略与经营战略进行落实和具体化的战略，具有从属性、专业性和针对性等特点。

职能战略的作用是使公司战略与经营战略的内容得到具体落实，并使各项职能之间协调一致。

（二）职能战略的类型

职能战略根据企业的业务职能及作用可分为：研发战略、生产战略、营销战略、人力资源战略、财务战略等。

四、业务组合管理模型

选择正确的经营战略可以借助一些相对成熟的工具进行业务组合分析。

（一）波士顿矩阵

这种方法是把企业生产经营的全部产品或业务组合作为一个整体进行分析，研究企业相关业务之间现金流量平衡问题，将有限的资源合理分配到各种产品或业务中去。

（二）SWOT 模型

SWOT 模型的核心是评价企业的优势和劣势，判断企业的机会和威胁，并做出决策，以实现企业资源的最优利用。

第四节 财务战略

一、财务战略概述

（一）财务战略的本质与特征

财务战略是企业战略的一个子系统，是对企业财务活动制定并实施的中长期目标和战略规划。财务战略关注的焦点是企业资本的配置与有效使用，这是财务战略不同于其他各种战略的质的规定性。财务战略的目标是确保资本配置合理和使用有效而最终实现公司战略。

财务战略的特征包括从属性、系统性、指导性、复杂性。

（二）财务战略目标

财务战略目标是公司战略目标中的核心。财务战略目标的根本是通过资本的配置与使用实现企业价值最大化。

（三）财务战略分类

财务战略按财务活动内容可分为融资战略、投资战略、收益分配战略等。

财务战略按公司战略导向可分为扩张型财务战略、稳健型财务战略、防御型财务战略。

（四）财务战略选择

财务战略的选择必须与经济周期相适应。经济周期通常要经历经济复苏期、经济繁荣期和经济衰退期，企业在不同的经济周期应选择不同的财务战略。

财务战略选择必须与企业发展阶段相适应。典型的企业一般要经过初创期、扩张期、稳定期和衰退期四个阶段。不同的发展阶段应该选择不同的财务战略与之相适应。

二、投资战略

（一）投资战略的内涵、作用与原则

投资战略主要解决战略期间内投资的目标、原则、规模、方式等重大问题。

在企业投资战略设计中,需要明确其投资目标、投资原则、投资规模和投资方式等。

投资战略的原则包括集中性原则、适度性原则、权变性原则和协同性原则等。

投资战略的地位与作用体现在导向性、保证性、超前性和风险性四个方面。

(二) 投资战略选择

投资战略选择应考虑企业对投资规模和投资方式等作出恰当安排,确保投资规模与企业发展需要相适应,投资方式与企业风险管理能力相协调。

投资战略根据其选择的角度不同,可产生不同的投资战略选择:直接投资战略和间接投资战略。直接投资战略根据目标可分为提高规模效益的投资战略、提高技术进步效益的投资战略、提高资源配置效率的投资战略、盘活资产存量的投资战略。间接投资通常为证券投资,间接投资战略的核心是如何在风险可控的情况下确定投资的时机、金额、期限等。

投资时机选择是投资战略的重要内容之一。经营成功的企业投资一般是将多种产品分布在企业发展时期的不同阶段进行组合。投资期限战略可分为长期投资战略、短期投资战略及投资组合战略。

三、融资战略

(一) 融资战略的内涵与作用

融资战略是根据企业内外环境的现状与发展趋势,适应企业整体发展战略(包括投资战略)的要求,对企业的融资目标、原则、结构、渠道与方式等重大问题进行长期的、系统的谋划。

融资战略的地位与作用体现在:融资战略可有效地支持企业投资战略目标的实现;融资战略选择可直接影响企业的获利能力;融资战略还影响企业的偿债能力和财务风险。

(二) 融资战略选择

融资战略选择应遵循的原则包括:融资低成本原则、融资规模适度原则、融资结构优化原则、融资时机最佳原则、融资风险可控原则。

企业应当根据战略需求不断拓宽融资渠道,对融资进行合理配置,采用不同的融资方式进行最佳组合,以构筑既体现战略要求又适应外部环境变化的融资战略。

基于融资方式的融资战略包括内部融资战略、债权融资战略、股权融资战略和资产销售融资战略。

基于资本结构优化的战略选择包括债务融资与股权融资结构优化、内部融资与外部融资结构优化、短期融资与长期融资结构优化。

基于投资战略的融资战略选择有两种类型：快速增长和保守融资战略、低增长和积极融资战略。

四、分配战略

(一) 分配战略的内涵与作用

分配战略，或收益分配战略，是指以战略眼光确定企业收益留存与分配的比例，以保证企业债权人、员工、国家和股东的长远利益。

收益分配战略主要包括企业收益分配战略和股利分配战略等。

股利分配战略目标为：促进公司长远发展；保障股东权益；稳定股价，保证公司股价在较长时期内基本稳定。

股利分配战略的制定必须以投资战略和筹资战略为依据，必须为企业整体战略服务。

(二) 股利分配战略选择

股利分配战略选择通常受到以下因素的影响：法律因素、债务（合同）条款因素、股东类型因素、经济因素。

股利分配战略的类型有：剩余股利战略、稳定或持续增长的股利战略、固定股利支付率战略、低正常股利加额外股利战略、零股利战略。

第二章 企业投资、融资决策和集团资金管理

[基本要求]

- (一) 掌握最佳资本预算方法
- (二) 掌握融资规划方法与应用
- (三) 掌握投资决策方法的特殊应用
- (四) 掌握主要的融资方式
- (五) 掌握资本结构决策原理、方法与资本结构调整框架
- (六) 掌握企业集团财务风险控制的主要方法
- (七) 掌握企业集团资金管理方法
- (八) 熟悉建设项目投资决策过程中现金流量的估计方法
- (九) 熟悉建设项目投资决策的风险调整方法
- (十) 熟悉私募股权投资决策程序与退出方式
- (十一) 熟悉融资决策程序与投资者关系的管理
- (十二) 了解建设项目投资决策的重要性、步骤和类别
- (十三) 了解私募股权投资基金的组织形式
- (十四) 了解企业集团财务公司业务运作

[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

1. 资本预算在一定程度上决定了企业未来的现金流量和价值。
2. 资本预算促使企业战略明确化、具体化。
3. 投资决策会影响企业的财务弹性和融资决策。

(二) 投资决策的步骤

企业投资方案的评价一般须经过以下程序：

1. 进行企业内外环境分析；
2. 识别投资机会，形成投资方案；
3. 估算投资方案的各种价值指标（如净现值、内含报酬率、现值指数等）；
4. 进行指标分析，选择投资方案；
5. 严格投资过程管理，动态评估投资风险；
6. 评估投资效果，进行项目后评价。

(三) 投资项目的类别

1. 企业的投资项目一般可分为独立项目、互斥项目和依存项目。
2. 根据企业进行项目投资的原因，投资项目可分为固定资产投资项目、研究与开发项目和其他投资项目等。

二、投资决策方法

常用的投资项目评估方法主要有：非折现的回收期法、折现的回收期法、净现值法、内含报酬率法和获利指数法。

(一) 回收期法 (pay back)

1. 非折现的回收期法 (Non - discounted pay back)

投资回收期指项目带来的现金流入累计至与投资额相等时所需要的时间。回报年限越短，方案越有利。

2. 折现的回收期法

折现的回收期法是传统回收期法的变种，即通过计算每期的现金流量的折现值来明确投资回收期。

(二) 净现值法 (Net Present Value, NPV)

(三) 内含报酬率法 (Internal Rate of Return, IRR)

1. 传统的内含报酬率法

2. 修正的内含报酬率法 (Modified Internal Rate of Return, MIRR)

修正的内含报酬率法克服了内含报酬率再投资的假设以及没有考虑整个项目周期中资本成本率变动的问题。

3. 内含报酬率法的优缺点

(四) 净现值法与内含报酬率法的比较

1. 净现值法与资本成本

IRR 法与 NPV 法各有优缺点。从理论上讲，净现值法是最佳的投资决策方法，但不少企业仍习惯使用内含报酬率法。两种方法有各自的特点，应在投资决

策中结合实际予以运用。

2. 独立项目的评估

对于独立项目，不论是采用净现值法还是内含报酬率法都会导致相同的结论。

3. 互斥项目的评估

在进行互斥项目评估时，由于资本成本的影响，NPV 法与 IRR 法可能导致不同的结论。原因在于：

(1) 项目的规模：规模越大，净现值越高，但项目内含的报酬率未必高。

(2) 项目现金流量的时间：某个项目前期的现金流入量较大，而另一个项目后期的现金流入量大。

4. 多个内含报酬率问题

内含报酬率法存在多重根的问题：即每次现金流改变符号，就可能产生一个新的内含报酬率法。

(五) 现值指数法 (Profitability Index, PI)

(六) 投资收益率法 (Return on Invested Capital, ROI)

(七) 投资决策方法的总结

1. 投资收益率法与非折现的回收期法

投资收益率法、传统的回收期法由于没有考虑货币的时间价值，已经被大多数企业所摒弃。企业在进行投资项目决策时，一般会利用各种投资决策方法加以比较分析，进行综合判断。

2. 折现的回收期法

折现的回收期法在一定程度说明了项目的风险与流动性。较长的回收期表明：(1) 企业的资本将被该项目长期占用，因而项目的流动性相对较差；(2) 必须对该项目未来较长时期的现金流进行预测，而项目周期越长，变动因素越多，预期现金流不能实现的可能性也就越大。

3. 净现值法

净现值法将项目的收益与股东的财富直接相关联。一般情况下，当 NPV 法与 IRR 法出现矛盾时，以净现值法为准。但受项目的规模和现金流时间因素的影响，净现值法不能反映出一个项目的“安全边际”，即项目收益率高于资金成本率的差额部分。

4. 内含报酬率法

IRR 法充分反映出了一个项目的获利水平。但这一方法也有缺点，主要包括：(1) 再投资率的假定。在比较不同规模、不同期限的项目时，假定不同风险的项目具有相同的再投资率，不符合现实情况。(2) 多重收益率。在项目各期的