

上海商学院高等学历继续教育 会计专业学位论文课程学业水平考试大纲 (2023 年修订)

一、考试性质与目标

上海商学院高等学历继续教育会计专业学位论文课程学业水平考试的统考科目包含审计学、高级会计、金融学三部分，旨在客观检测学生对本专业基本理论、基本技能的掌握程度，考查学生综合运用知识和原理分析、解决专业相关问题的能力，以此判断本科毕业生的知识、能力、素养是否达到授予学士学位的标准。

二、考试形式与试卷结构

(一) 时长和总分：考试时长 120 分钟，满分为 150 分

(二) 考试形式：线下、闭卷、笔试

(三) 试卷内容结构：

审计学：50 分

高级会计：50 分

金融学：50 分

(三) 试卷题型结构：

单选题：30 题，每题 1 分，共 30 分

多选题：15 题，每题 2 分，共 30 分

简答题：3 题，每题 10 分，共 30 分

综合题：3 题，每题 20 分，共 60 分。（可为论述题、计算题等多种题型）

三、考核内容及要求

（一）审计学

1. 销售与收款循环的审计

识记：销售与收款循环的特点

理解：销售与收款循环的业务活动和相关内部控制；销售与收款循环的重大错报风险的评估

应用：测试销售与收款循环的控制测试；销售与收款循环的实质性程序

2. 采购与付款循环的审计

识记：采购与付款循环的特点

理解：采购与付款循环的主要业务活动和相关内部控制；采购与付款循环的重大错报风险

应用：采购与付款循环的控制测试；采购与付款循环的实质性程序

3. 生产与存货循环的审计

识记：生产与存货循环的特点

理解：生产与存货循环的业务活动和相关内部控制；生产与存货循环的重大错报风险

应用：测试生产与存货循环的内部控制；生产与存货循环的实质性程序

4. 货币资金的审计

识记：货币资金审计概述；货币资金的重大错报风险

理解：测试货币资金的内部控制

应用：货币资金的实质性程序

5. 完成审计工作

识记：评价审计中的重大发现；评价审计过程中识别出的错报；实施分析程序；复核审计工作

理解：书面声明

应用：期后事项

6. 审计报告

识记：审计报告的含义；作用

理解：审计意见的形成；审计报告的基本内容

应用：非无保留意见审计报告；在审计报告增加强调事项段和其他事项段

(二) 高级会计

1. 股份支付

识记：股份支付的四个主要环节；股份支付工具的主要类型

理解：股份支付的确认和计量

应用：股份支付的会计处理

2. 政府补助

识记：政府补助概述

理解：政府补助的列报

应用：政府补助的会计处理

3. 所得税

识记：资产负债表债务法；所得税会计的一般程序

理解：资产、负债的计税基础；暂时性差异

应用：递延所得税资产及负债的确认和计量；所得税费用的确认和计量

4. 非货币性资产交换

识记：非货币性资产交换的概念

理解：非货币性资产交换的确认与计量

应用：非货币性资产交换的会计处理

5. 债务重组

识记：债务重组的定义和方式

理解：债务重组的披露

应用：债务重组的会计处理

6. 合并财务报表

识记：合并范围的确定；合并财务报表编制原则、前期准备事项及程序

理解：合并财务报表的编制原理

应用：长期股权投资与所有者权益的合并处理（同一控制下

企业合并)；长期股权投资与所有者权益的合并处理(非同一控制下企业合并)；内部商品交易的合并处理；内部债权债务的合并处理；内部固定资产交易的合并处理；内部无形资产交易的合并处理；所得税会计相关的合并处理；合并现金流量表的编制

(三) 金融学

1. 货币与货币制度

识记：货币的职能、我国货币层次的划分、货币制度类型

理解：货币的作用、货币层次划分特点、国家货币制度的特点、国家货币制度的内容、国际货币制度的演变

应用：国家和国际货币制度演进原因

2. 汇率与汇率制度

识记：外汇与汇率的含义、汇率的分类、

理解：汇率决定理论、汇率制度的演进、中国人民币汇率制度的演进

应用：汇率的影响与汇率风险

3. 信用与信用体系

识记：信用的含义及其基本形态、信用风险、主要的信用形式及其特点

理解：信用的产生与发展、信用活动的基础与特征、现代信用体系的构建

应用：建立并维护良好的信用秩序的重要性

4. 货币的时间价值与利率

识记：货币时间价值定义和体现、单利、复利、终值、现值、DCFA、NPV、利率的分类、收益率几种类型

理解：利息的实质、利息与收益的一般形态、利率决定理论、影响利率变化的其他因素、利率的作用及其发挥

应用：我国的利率市场化改革的意义

5. 金融资产与价格

识记：金融工具的特征、单一金融资产的收益与风险衡量、两种证券构造的资产组合的收益与风险、资本市场线

理解：投资组合理论、证券价值评估方法、资本资产定价模型、套利定价理论

应用：市盈率和市净率在投资实践中的应用

6. 金融市场体系及其货币市场

识记：金融市场的分类、金融市场体系、金融市场功能

理解：如何理解金融市场、金融市场的构成要素、上海银行间同业拆放利率、货币市场的功能、同业拆借市场、回购协议市场、国库券市场、票据市场、大额可转让定期存单市场、欧洲货币市场

应用：金融市场功能的发挥需要的条件

7. 资本市场与衍生工具市场

识记：资本市场的含义、资本市场的功能、证券市场的参与主体、证券投资的基本面分析、衍生工具的含义

理解：资本市场的特点、证券发行方式、证券流通市场的组织方式、证券的上市与交易程序、证券投资的技术分析、资本市场的投资分析与有效市场假说、衍生工具的特征与功能、衍生工具的分类、远期合约、期货交易与期货市场

应用：衍生产品定价的应用

8. 金融机构体系及其他金融性公司

识记：金融机构的内涵、金融机构的分类、中国现行金融机构体系的构成、其他金融性公司的内涵和分类、

理解：金融机构的功能、国际金融机构的主要类型、中国金融机构体系的历史演进、中国金融机构体系发展中的变革与创新、投资类金融性公司的特点与主要业务、保险保障类金融性公司的特点与业务简介

应用：金融机构体系及其他金融性公司对中国资本市场发展的作用

9. 存款性公司

识记：存款性公司的类型、商业银行的组织形式、商业银行的业务类型、影子银行的类型、商业银行经营的“三性”原则、商业银行面临的风险

理解：存款性公司特点与职能、存款性公司业务运作的内在要求、商业银行的形成与特性、商业银行经营管理理论的演进

应用：存款性公司发展面临的挑战

10. 中央银行

识记：中央银行制度的类型、中央银行的性质与职能、中央银行的主要业务类型、中央银行独立性的含义、中央银行独立性的主要表现

理解：中央银行产生的原因、中国中央银行的形成与发展、中央银行业务运作的法律规范与一般原则、中央银行与各部门之间的关系

应用：我国中央银行独立性分析

11. 货币需求与供给

识记：货币需求的含义、基础货币的含义及其构成、商业银行创造存款货币的过程

理解：货币需求理论的发展脉络、马克思的货币必要量公式、交易方程式和剑桥方程式、凯恩斯学派的货币需求理论、弗里德曼的货币需求理论、现代信用货币的供给机制、货币供给的可控性问题

应用：中国货币供给的内生性与外生性

12. 货币均衡

识记：国际收支平衡表、通货膨胀的含义、通货膨胀的成本、通货膨胀的成因

理解：国际收支失衡的判断、国际收支失衡的原因、开放经济中的货币供给、开放经济中的货币均衡、通货膨胀的影响、通货膨胀的治理

应用：中国国际收支盈余下的货币政策选择

13. 货币政策

识记：货币政策工具的分类、法定存款准备金政策、再贴现政策、公开市场业务

理解：货币政策传导机制、金融价格传导论、货币传导论、信贷传导论、货币政策时滞、政策规则与相机抉择、通货膨胀目标制、非常规的货币政策

应用：2008 年次贷危机之后中国货币政策

14. 金融监管

识记：金融风险的内涵、金融风险的种类、宏观审慎监管的内涵

理解：如何理解金融监管的基本原理、金融创新与金融监管的关系、金融监管的手段与方法、对金融各业的监管、金融监管体制类型、金融监管体制的变迁、主要国家金融监管体制的演变

应用：金融监管体制的发展趋势

四、教材及参考书目

(一) 审计学

教材：《审计学》（第九版）

中国人民大学出版社 ISBN: 9787300301761

宋常、王玉涛

参考书目：《审计学》（2019年6月出版）

高等教育出版社 ISBN: 9787040513585 秦荣生

(二) 高级会计

教材：《高级会计学》（2021年6月出版第9版）

中国人民大学出版社 ISBN: 9787300294377

耿建新、戴德明、周华

参考书目：《高级会计学》（2017年9月出版）

中国矿业大学出版社 ISBN: 9787564637118 孙自愿

(三) 金融学

教材：《金融学》（第三版）

高等教育出版社 ISBN: 9787040588965 李建

参考书目：

1. 《金融学》（第五版）

中国人民大学出版社 ISBN: 9787300282497

黄达、张杰

2. 《货币金融学》（第12版）

中国人民大学出版社 ISBN: 9787511465672

弗雷德里克·S. 米什金

五、题型示例（样题）

■ 单选题

1. 下列交易或事项中，甲公司应按非货币性资产交换会计准则进行会计处理的是（D）。

A. 以持有的应收账款换取 A 公司的库存商品

B. 以持有的应收票据换取 B 公司的固定资产

C. 以债权投资换取 C 公司的产品作为固定资产使用

D. 以持有的无形资产换取对 D 公司 20% 的长期股权投资并对其进行重大影响

2. 在我国货币层次中，狭义货币量包括（C）。

A. 企业单位定期存款

B. 证券公司的客户保证金存款

C. 现金和银行活期存款

D. 居民储蓄存款

3. 下列关于利息的理解中不正确的是（D）。

- A. 利息的本质是对价值时差的一种补偿
- B. 利息构成了信用的基础
- C. 利息是企业生产利润的一部分
- D. 利息只存在于资本主义经济关系中

■ 多选题

1. 企业对固定资产进行后续计量时，账面价值与计税基础不一致的原因有（ABCD）。

- A. 会计确定的净残值与税法允许税前扣除的期间和金额不同
- B. 会计确定的净残值与税法认定的净残值不同
- C. 会计确定的折旧方法与税法认定的折旧方法不同
- D. 会计确定的折旧年限与税法认定的折旧年限不同

2. 以下对信用与货币的描述正确的是（ABD）。

- A. 信用的出现使货币流通范围减小
- B. 信用与货币是两个不同的经济范畴
- C. 信用和货币的产生与私有制紧密相关
- D. 整个货币制度是建立在信用制度基础之上的

3. 商业信用的特点是（ABC）。

- A. 借贷的对象是商业资本

- B. 信用的规模依存于生产和流通的规模
- C. 其债权人和债务人都是职能资本家
- D. 期限一般较长

■ 简答题

1. 中央银行独立性的主要表现有哪些？

答案：

围绕以下三点展开简要分析。

- (1) 独立的货币发行制度。
- (2) 独立地制定和执行货币金融政策。
- (3) 独立地管理和控制整个金融体系和金融市场。

2. 传统货币政策工具作用机理是什么？

答案：

(1) 法定存款准备金。通过调整法定存款准备金率改变货币乘数，从而影响货币供给量。货币供给模型： $M=mB$,

$$m=1+c/r+e+c$$

(2) 再贴现。中央银行通过向商业银行等金融机构提供融资的方式，来进行货币政策的操作，通过影响商业银行的贷款数量和借款的成本，以实现增加或减少基础货币数量，以及影响市场利率。是中央银行“最后贷款人”角色的体现。

(3) 公开市场业务。中央银行在金融市场上公开买卖有价证券，以此来调节金融机构的准备金和基础货币，进而影响市场利率和货币量的政策。当中央银行放松银根时，就在金融市场上买进有价证券，将基础货币投放出去；反之相反。

■ 综合题

1. 甲公司为新能源汽车整车生产销售企业，根据中央和地方执行的新能源汽车补贴标准计算，按每辆新能源轿车售价 13 万元（其中补贴 8 万元），新能源客车售价 100 万元（其中补贴 70 万元）计算。2×22 年，甲公司新能源轿车销售量为 4000 辆，新能源客车销售量为 2000 辆，货款已经全部收到；每辆新能源轿车产品成本 12 万元，新能源客车产品成本 80 万元。不考虑增值税等其他因素。要求：做出相关账务处理。

答案：

甲公司自财政部门取得的款项不属于政府补助，该款项与具有明确商业实质的交易相关，不是公司自国家无偿取得的现金流入，应作为企业正常销售价款的一部分。

会计处理如下：

借：银行存款	252000
贷：主营业务收入	252000
	(4000×13+2000×100)
借：主营业务成本	208000

(4000×12+2000×80)

贷：库存商品 208000

2. 甲公司持有乙公司 80%的表决权比例并达到控制。
2022 年 7 月 1 日甲公司以其自用的无形资产销售给乙公司，其销售时账面价值为 3500 万元（原价为 5000 万元，预计使用年限为 10 年，预计净残值为零，采用直线法摊销，已计提摊销 3 年）。乙公司取得后作为管理用无形资产，当日达到预定可使用状态。假设乙公司对该无形资产按 7 年的使用期限计提摊销，预计净残值为零，采用直线法摊销。2022 年 12 月 31 日，无形资产存在减值迹象，预计其可收回金额为 3525 万元。不考虑其他因素。

要求：编制甲公司 2022 年合并财务报表时的抵销分录。

答案：

借：资产处置收益 350 (3850-3500)

贷：无形资产 350

借：无形资产 25

(350/7×6/12)

贷：管理费用 25

合并报表层面，无形资产账面价值 = 3500 - 3500/7×6/12

=3250（万元），可收回金额为 3525 万元，没有发生减值，不计提减值准备。

个别报表层面，无形资产的账面价值 = $3850 - 3850/7 \times 6/12 = 3575$ （万元），可收回金额为 3525 万元，计提减值准备 = $3575 - 3525 = 50$ （万元）。

抵销分录为：

借：无形资产 50

 贷：资产减值损失 50

2. 利率的一般作用是什么？

答案：围绕以下六点展开论述

(1) 利率对储蓄和投资的影响

(2) 利率与借贷资金供求

(3) 利率与资产价格

(4) 利率与社会总供求的调节

(5) 利率水平与资源配置效率（结合围坐讨论）

(6) 利率与金融市场

3. 通货膨胀的影响有哪些？如何治理通货膨胀？

答案：

(1) 通货膨胀与经济发展：

促进论：通胀促进经济增长

促退论：通胀不利于经济增长

中性论：货币中性，超中性

(2) 通货膨胀对就业的影响：

菲利普斯曲线：通胀率与失业率之间存在此消彼长的关系。

即，通胀率与经济增长率（就业率）存在正向关系。

(3) 通货膨胀治理

需求拉动型治理：需求管理为主：紧缩货币、紧缩财政

成本推动型治理：工资推动型：紧缩性收入政策，控制工资
增长

利润推动型：反托拉斯法、限制垄断高价

混合型治理：结合需求管理和供给管理

结构型治理：推进经济结构调整、优化资源配置