

湖南省高等教育自学考试
课程考试大纲

铁路财务成本管理
(课程代码: 05204)

湖南省教育考试院组编
2016 年 12 月

高等教育自学考试课程考试大纲

课程名称：铁路财务管理

课程代码：05204

第一部分 课程性质与目标

一、课程性质与特点

铁路财务管理是高等教育自学考试铁路运输管理（本科）专业的选考课程。本课程阐明了运输企业财务管理的基本理论和方法。本课程以运输企业各项财务活动为中心内容，以资金的耗费、收入、筹集、投放为框架，介绍了运输企业财务管理的基本概念、管理原则和管理制度等理论问题以及财务分析和预测等业务方法，全面阐述如何组织运输企业的财务活动，处理企业的财务关系。其核心问题是研究资金如何在企业和市场内的有效配置。

二、课程目标与基本要求

通过本课程的学习，考生应该对运输企业财务管理的基本内容有一个全面的了解，掌握运输企业财务管理的基本原理和方法，拥有必要的专业分析能力和实际应用能力，能够正确运用财务管理方法解决运输企业实际财务问题。

三、与本专业其他课程的关系

注意与各先行课程内容的联系，系统掌握铁路运输经济学、铁路运输工程、运输市场营销学的内容。

第二部分 考核内容与考核目标

第一章 交通运输企业综合知识

一、学习目的与要求

通过本章学习，需要考生了解铁路运输业的含义和特殊属性，了解运输企业资金运动过程和运输企业财务管理的含义，理解运输企业的财务关系、财务管理的对象、特点、目标、原则、主体和职能。掌握交通运输企业财务管理的内容、环节、影响因素和环境。

二、考核知识点与考核目标

（一）铁路运输行业综合知识（一般）

识记：1. 铁路运输业的概念

2. 铁路运输业的特殊属性

（二）交通运输企业财务管理（次重点）

识记：1. 运输企业资金运动过程

2. 运输企业财务管理的概念

理解：1. 运输企业的财务关系

2. 运输企业财务管理的对象
 3. 运输企业财务管理的特点
 4. 交通运输企业财务管理的目标
 5. 交通运输企业财务管理的原则
 6. 交通运输企业财务管理的主体
 7. 交通运输企业财务管理的职能
- 应用：
1. 交通运输企业财务管理的内容
 2. 交通运输企业财务管理的环节
 3. 交通运输企业财务管理的因素
 4. 交通运输企业财务管理的环境

第二章 交通运输企业收益分配

一、学习目的与要求

通过本章学习，需要考生了解交通运输企业收益分配的含义和基本原则，掌握交通运输企业提供劳务收入的确认条件和计量方法。理解交通运输企业出售股权投资的相关规定和交通运输企业年度经营亏损弥补的规定和程序。掌握交通运输企业利润分配顺序和股利分配方案的确定方法。

二、考核知识点与考核目标

（一）交通运输企业收益分配概述（一般）

- 识记：
1. 交通运输企业收益分配的含义
 2. 交通运输企业收益分配的基本原则

（二）交通运输企业收入的管理（重点）

- 识记：
1. 收入的含义
 2. 交通运输企业组织收入的原则
 3. 交通运输企业营销价格管理制度

理解：

1. 交通运输企业控制营销风险的措施

- 应用：
1. 交通运输企业提供劳务收入
 2. 销售商品收入的确认条件
 3. 销售商品收入的计量
 4. 特殊销售商品业务

（三）交通运输企业出售股权投资及其收益的管理（一般）

- 识记：
1. 交通运输企业出售股权投资的内涵
 2. 交通运输企业出售股权投资的原则
 3. 交通运输企业出售股权投资的特点
 4. 交通运输企业出售股权投资的程序
 5. 交通运输企业股权投资的转让方式
 6. 交通运输企业股权投资转让价款的处理

（四）交通运输企业年度经营亏损的弥补（次重点）

- 识记：1. 交通运输企业亏损的含义
- 2. 交通运输企业亏损形成的原因
- 理解：1. 交通运输企业弥补经营亏损的规定
- 2. 交通运输企业亏损弥补的程序

（五）交通运输企业年度利润分配（重点）

- 识记：1. 交通运输企业年度利润分配的含义
- 2. 交通运输企业利润分配的项目
- 理解：1. 交通运输企业年度净利润的分配顺序
- 2. 影响交通运输企业年度利润分配的因素
- 3. 交通运输企业回购股份在利润分配中的处理
- 应用：1. 交通运输企业利润分配顺序
- 2. 交通运输企业股利分配方案的确定
- 3. 发放股票股利的优点

第三章 交通运输企业成本费用

一、学习目的与要求

通过本章学习，需要考生了解交通运输企业成本管理的含义和原则，理解交通运输企业成本核算的特点、成本管理的内容、成本控制的原则、类型和内容。能够熟练的进行成本—利润分析。掌握铁路运输企业成本核算的方法和成本控制方法。

二、考核知识点与考核目标

（一）交通运输企业成本费用综述（一般）

- 识记：1. 交通运输企业成本的含义
- 2. 交通运输企业成本管理的含义
- 3. 交通运输企业成本管理的原则
- 4. 交通运输企业费用的含义
- 理解：1. 交通运输企业营运费用的分类
- 2. 交通运输企业成本核算的特点
- 3. 交通运输企业营运成本科目的设置
- 4. 交通运输企业成本管理的内容
- 5. 交通运输企业全面成本管理
- 6. 交通运输企业费用的管理
- 7. 交通运输企业成本控制的原则
- 8. 交通运输企业成本控制的类型和内容
- 9. 降低运输成本的途径
- 10. 目标成本的约束作用
- 11. 目标成本的种类
- 12. 目标成本的特点

- 应用：1. 交通运输企业成本—利润分析
2. 交通运输企业成本预算约束。

(二) 铁路运输企业成本管理（重点）

- 识记：1. 铁路运输成本的含义。
2. 铁路运输成本的特点。

- 理解：1. 铁路运输成本的分类。
2. 铁路运输成本的影响因素。
3. 铁路运输成本核算的内容。

- 应用：1. 铁路运输成本核算方法。
2. 铁路运输成本计算。
3. 铁路运输企业成本控制

第四章 交通运输企业资产营运

一、学习目的与要求

通过本章学习，需要考生理解交通运输企业资产运营的相关概念，掌握流动资产和固定资产管理方法，熟练掌握企业最佳现金持有量的计算方法和企业规定资产折旧的计提方法，理解交通运输企业对外投资和担保原则和方法。

二、考核知识点与考核目标

(一) 交通运输企业资产营运（一般）

- 识记：1. 交通运输企业资产结构
2. 交通运输企业资产结构分类。
3. 交通运输企业的资产
4. 交通运输企业资产运营的概念
5. 交通运输企业资产营运的基本原则
6. 交通运输企业风险的组成
7. 以企业价值最大化作为财务管理目标的优点。
8. 交通运输企业内部资金控制的目标
9. 交通运输企业资金调度控制的内容
10. 交通运输企业资产损失或减值准备管理
11. 关联交易的财务管理要求

- 理解：1. 内部资金调度控制制度包括的内容
2. 集团内部资金集中统一管理的原则

(二) 交通运输企业流动资产管理（重点）

- 识记：1. 现金的概念
2. 交通运输企业现金的成本
3. 交通运输企业现金管理的动机
4. 交通运输企业现金管理的目标
5. 交通运输企业现金管理的规定

6. 现金收支管理应做好的工作
7. 交通运输企业应收账款的概念
8. 交通运输企业发生应收账款的原因

理解：1. 交通运输企业现金管理的方法
2. 交通运输企业现金收支管理应做好的工作
3. 交通运输企业应收账款账龄分析

应用：1. 交通运输企业确定最佳现金持有量的方法
2. 交通运输企业应收账款的成本
3. 交通运输企业信用政策的制定
4. 交通运输企业信用条件的决策
5. 交通运输企业收账政策的确定
6. 应收账款账龄分析
7. 应收账款收现保证率分析

（三）交通运输企业固定资产管理（重点）

识记：1. 交通运输企业固定资产核算和管理的特点
2. 交通运输企业加强固定资产管理的措施

理解：1. 固定资产管理制度的基本内容
2. 固定资产投资项目决策程序

应用：1. 交通运输企业固定资产折旧管理

（四）交通运输企业投资管理（次重点）

识记：1. 交通运输企业投资的概念
2. 交通运输企业投资的种类
3. 交通运输企业对外投资的概念和分类
4. 交通运输企业对外担保的概念
5. 交通运输企业对外担保的主要形式

理解：1. 营运性资本投资的特点
2. 交通运输企业投资的程序
3. 交通运输企业对外投资的内部管理制度
4. 交通运输企业对外投资的财务评价方法

应用：1. 交通运输企业投资评价的基本方法
2. 营运性资本投资的两个特点。
3. 营运性资本资产投资的主要类型。
4. 企业资本投资的折现评价方法。
5. 企业资本投资的非折现评价方法。

第五章 交通运输企业筹资管理

一、学习目的与要求

通过本章学习，需要考生理解交通运输企业筹资管理的基本概念、筹资目的、

基本原则、基本要求，权益性筹资和债务性筹资的概念，吸收直接投资的出资方式 and 留存收益筹资的渠道，各种长、短期债务筹资的特点。

二、考核知识点与考核目标

（一）交通运输企业筹资管理概述（一般）

- 识记：1. 资金和交通运输企业筹资的概念
2. 交通运输企业筹资的目的
3. 交通运输企业筹资的基本原则
4. 交通运输企业筹资管理的基本要求
5. 交通运输企业资金成本对筹资决策的影响
6. 交通运输企业筹集资金的主要分类
7. 交通运输企业筹资方式

（二）交通运输企业权益资金筹集管理（次重点）

- 识记：1. 资本金的概念
2. 交通运输企业资本保全的“三原则”
3. 交通运输企业权益性筹资的概念
4. 交通运输企业权益性资金的特点和形成方式
5. 出资的有关规定
6. 交通运输企业吸收直接投资的出资方式
7. 交通运输企业留存收益筹资的渠道

- 理解：1. 交通运输企业吸收直接投资的优缺点
2. 交通运输企业留存收益筹资的优缺点

- 应用：1. 交通运输企业留存收益筹资的成本

（三）交通运输企业债务资金筹集管理（重点）

- 识记：1. 交通运输企业债务资金的种类
2. 交通运输企业债务资金的财务管理原则
3. 交通运输企业短期负债筹资的概念、特点、主要形式
4. 交通运输企业长期负债筹资的概念
5. 交通运输企业长期负债筹资的成本与风险
6. 交通运输企业长期借款的概念和种类
7. 交通运输企业长期借款筹资的特点

- 理解：1. 交通运输企业债务筹资的特点
2. 交通运输企业债务筹资风险的管理
3. 交通运输企业短期筹资与长期筹资的组合策略
4. 交通运输企业长期借款筹资的优缺点

- 应用：1. 应付账款成本的计算
2. 利用现金折扣的决策
3. 短期借款的信用条件
4. 短期借款利率及其支付方法

5. 长期借款的成本计算

第六章 交通运输企业信息管理

一、学习目的与要求

通过本章学习，需要考生理解交通运输企业财务信息管理的原则、方法和手段，交通运输企业财务业务一体化信息处理系统的功能结构，交通运输企业财务信息系统的构成要素和功能，交通运输企业资源计划系统的三大功能和实施的必要性。掌握交通运输企业财务评价的内容和指标体系。理解交通运输企业财务会计报告的编制、管理的原则和要求。

二、考核知识点与考核目标

（一）交通运输企业财务信息管理概述（一般）

- 识记：1. 交通运输企业财务信息管理的原则
2. 交通运输企业财务信息管理的方法和手段

（二）交通运输企业信息化财务管理（次重点）

- 识记：1. 交通运输企业信息化财务管理的概念
2. 交通运输企业信息化财务管理的实质
3. 交通运输企业信息化财务管理的作用
4. 交通运输企业信息化财务管理的基本要求
5. 交通运输企业财务业务一体化信息处理系统的概念
理解：1. 交通运输企业财务业务一体化信息处理系统的功能结构
2. 交通运输企业财务信息系统的构成要素
3. 交通运输企业财务信息系统的功能

（三）交通运输企业资源计划系统（次重点）

- 识记：1. 交通运输企业资源计划系统的概念
2. 交通运输企业资源计划系统的主要功能
理解：1. 实施交通运输企业资源计划系统的必要性

（四）交通运输企业财务评价体系（重点）

- 识记：1. 交通运输企业业绩考评的重点、依据、分类、应遵循的原则
2. EVA 的含义和特点
理解：1. 交通运输企业财务评价的内容和指标体系
2. EVA 的意义和局限性

应用：企业杜邦体系分析与考评

（五）交通运输企业财务会计报告的编制、管理（次重点）

- 识记：1. 交通运输企业财务会计报告的概念、分类、组成
2. 交通运输企业财务会计报告的编制目标、编制原则、编制要求。

第七章 交通运输企业财务分析

一、学习目的与要求

通过本章的学习，使考生了解财务分析的目的与内容、掌握财务报表分析的评价标准和基本方法，熟练计算反映交通运输企业偿债能力、营运能力、获利能力和发展能力的各项指标，能够利用学过的知识较为详尽的分析企业的财务状况。

二、考核知识点与考核目标

（一）交通运输企业财务分析概述（一般）

识记：1. 交通运输企业财务分析的内容
2. 交通运输企业财务分析的局限性

理解：交通运输企业财务分析的方法

1. 趋势分析法具体运用的方式
2. 比率分析法的类型
3. 因素分析法的具体种类

（二）交通运输企业财务指标分析（重点）

识记：1. 交通运输企业偿债能力的含义
2. 交通运输企业营运能力的含义
3. 交通运输企业获利能力的含义
4. 交通运输企业发展能力的含义

应用：1. 交通运输企业短期偿债能力的衡量指标、计算、运用
2. 交通运输企业长期偿债能力的衡量指标、计算、运用
3. 交通运输企业人力资源运营能力的衡量指标、计算、运用。
4. 交通运输企业流动资产运营能力衡量指标、计算、运用
5. 交通运输企业固定资产运营能力衡量指标
6. 反映交通运输企业总资产周转情况的指标
7. 交通运输企业获利能力的衡量指标、计算、运用
8. 交通运输企业衡量发展能力的指标、计算、运用
9. 杜邦财务分析体系

（三）交通运输企业财务分析体系（次重点）

理解：改进的财务分析体系
1. 资产负债表的有关概念
2. 利润表的有关概念

应用：1. 资产负债表的调整
2. 利润表的调整
3. 改进的财务分析体系的核心公式

第八章 交通运输企业财务预算

一、学习目的与要求

通过本章学习，需要考生理解全面预算的基本概念、分类、内容和编制程序，理解企业财务预算的意义和管理办法，掌握财务预算报表主表和附表的编制，了

解交通运输企业财务预算情况说明书内容提要的构成。

二、考核知识点与考核目标

（一）交通运输企业财务预算综述（一般）

识记：1. 交通运输企业全面预算的概念、分类、内容和编制程序

2. 交通运输企业财务预算的概念意义和作用

理解：交通运输企业财务预算的管理办法

（二）交通运输企业财务预算报表的编制（一般）

识记：1. 编制范围

2. 编制会计政策

3. 录入级次

4. 报表组成

（三）交通运输企业年度财务预算报表主表（重点）

识记：交通运输企业年度财务预算报表主表封面的构成

理解：1. 交通运输企业资产负债预算表编制方法和对表内各指标的理解

2. 交通运输企业利润预算表编制方法和对表内各指标的理解

（四）交通运输企业年度财务预算报表附表（次重点）

理解：1. 交通运输企业成本费用预算表编制方法和对表内各指标的理解

2. 交通运输企业主要业务损益预算表编制方法和对表内各指标的理解

3. 交通运输企业主要业务经营预算表编制方法和对表内各指标的理解

4. 交通运输企业对外筹资预算表编制方法和对表内各指标的理解

5. 交通运输企业金融工具情况预算表编制方法和对表内各指标的理解

6. 交通运输企业长期股权投资预算表编制方法和对表内各指标的理解

7. 交通运输企业固定资产投资预算表编制方法和对表内各指标的理解

8. 主要指标分析表编制方法和对表内各指标的理解

（五）交通运输企业财务预算情况说明书内容提要（一般）

识记：1. 企业集团财务预算情况说明书内容提要

2. 集团所属二级及二级以下重要子企业财务预算情况说明书内容提要

第三部分 有关说明与实施要求

一、考核的能力层次表述

本大纲在考核目标中，按照“识记”、“理解”、“应用”三个能力层次规

定其应达到的能力层次要求。各能力层次为递进等级关系，后者必须建立在前者的基础上，其含义是：

识记：能知道有关的名词、概念、知识的含义，并能正确认识和表述，是低层次的要求。

理解：在识记的基础上，能全面把握基本概念、基本原理、基本方法，能掌握有关概念、原理、方法的区别与联系，是较高层次的要求。

应用：在理解的基础上，能运用基本概念、基本原理、基本方法联系学过的多个知识点分析和解决有关的理论问题和实际问题，是最高层次的要求。

二、教材

1. 指定教材：

交通运输企业财务管理，贺志东，广东经济出版社，2011 年第 1 版

2. 参考教材：

运输企业财务管理，邹敏，机械工业出版社，2004 年第 1 版

三、自学方法指导

1. 在开始阅读指定教材某一章之前，先翻阅大纲中有关这一章的考核知识点及对知识点的能力层次要求和考核目标，以便在阅读教材时做到心中有数，有的放矢。
2. 阅读教材时，要逐段细读，逐句推敲，集中精力，吃透每一个知识点，对基本概念必须深刻理解，对基本理论必须彻底弄清，对基本方法必须牢固掌握。
3. 在自学过程中，既要思考问题，也要做好阅读笔记，把教材中的基本概念、原理、方法等加以整理，这可从中加深对问题的认知、理解和记忆，以利于突出重点，并涵盖整个内容，可以不断提高自学能力。
4. 完成书后作业和适当的辅导练习是理解、消化和巩固所学知识，培养分析问题、解决问题及提高能力的重要环节，在做练习之前，应认真阅读教材，按考核目标所要求的不同层次，掌握教材内容，在练习过程中对所学知识进行合理的回顾与发挥，注重理论联系实际和具体问题具体分析，解题时应注意培养逻辑性，针对问题围绕相关知识点进行层次（步骤）分明的论述或推导，明确各层次（步骤）间的逻辑关系。

四、对社会助学的要求

1. 应熟知考试大纲对课程提出的总要求和各章的知识点。
2. 应掌握各知识点要求达到的能力层次，并深刻理解对各知识点的考核目标。
3. 辅导时，应以考试大纲为依据，指定的教材为基础，不要随意增删内容，以免与大纲脱节。
4. 辅导时，应对学习方法进行指导，宜提倡“认真阅读教材，刻苦钻研教材，主动争取帮助，依靠自己学通”的方法。
5. 辅导时，要注意突出重点，对考生提出的问题，不要有问即答，要积极启发引导。

6. 注意对考生能力的培养，特别是自学能力的培养，要引导考生逐步学会独立学习，在自学过程中善于提出问题，分析问题，做出判断，解决问题。
7. 要使考生了解试题的难易与能力层次高低两者不完全是一回事，在各个能力层次中会存在着不同难度的试题。
8. 助学学时：本课程共学 6 分，建议总课时 108 学时，其中助学课时分配如下：

章 次	内 容	学 时
第一章	交通运输企业综合知识	7
第二章	交通运输企业收益分配	16
第三章	交通运输企业成本费用	16
第四章	交通运输企业资产营运	16
第五章	交通运输企业筹资管理	16
第六章	交通运输企业信息管理	11
第七章	交通运输企业财务分析	15
第八章	交通运输企业财务预算	11
合 计		108

五、关于命题考试的若干规定

1. 本大纲各章所提到的内容和考核目标都是考试内容。试题覆盖到章，适当突出重点。
2. 试卷中对不同能力层次的试题比例大致是：“识记”为 30%、“理解”为 50%、“应用”为 20%。
3. 试题难易程度应合理：易、较易、较难、难比例为 2：3：3：2。
4. 每份试卷中，各类考核点所占比例约为：重点占 60%，次重点占 30%，一般占 10%。
5. 试题类型一般分为：单项选择题、多项选择题、填空题、名词解释题、简答题、计算题。
6. 考试采用闭卷笔试，考试时间 150 分钟，采用百分制评分，60 分合格。

六、题型示例（样题）

一、单项选择题（本大题共■小题，每小题■分，共■分）

在每小题列出的四个备选项中只有一个是符合题目要求的，请将其选出并将“答题卡”上的相应字母涂黑。错涂、多涂或未涂均无分。

1. 交通运输企业短期负债筹资每次筹资的使用期限不超过

A. 一个月	B. 一年
C. 两年	D. 三年

二、多项选择题（本大题共■小题，每小题■分，共■分）

在每小题列出的五个备选项中至少有两个是符合题目要求的，请将其选出并将“答题卡”上的相应字母涂黑。错涂、多涂、少涂或未涂均无分。

1. 衡量交通运输企业资产营运能力的指标包括

- A. 总资产周转率 B. 流动资产周转率 C. 存货周转率
D. 应收账款周转率 E. 销售增长率

三、填空题（本大题共■小题，每小题■分，共■分）

1. 交通运输企业发生应收账款的原因主要是_____和_____。

四、名词解释题（本大题共■小题，每小题■分，共■分）

1. 盈亏临界点作业率

五、简答题（本大题共■小题，每小题■分，共■分）

1. 简述交通运输企业资产营运的基本原则。

六、计算题（本大题共■小题，每小题■分，共■分）

1. 某运输公司欲从银行借款 1 000 万元，手续费 0.1%，年利率 5%，期限 3 年，每年结息一次，到期一次还本，企业所得税税率为 33%。请计算这笔借款的筹资成本。