

# 《财务管理基础部分》 PPT 课件

设计者：XXX  
时间：2024年X月

# 目录

- 第1章 财务管理概述
- 第2章 财务报表分析
- 第3章 财务预算管理
- 第4章 资金管理
- 第5章 财务风险管理
- 第6章 财务管理案例分析
- 第7章 财务管理基础部分总结

• 01

# 第1章 财务管理概述

## 财务管理概念

财务管理是指对企业的财务活动进行计划、组织、指挥和控制的过程。其目标是通过有效的财务管理，实现企业财务资源的最优配置，以增加企业的价值。财务管理职能包括财务规划、财务报告、资金管理、投资决策等。

# 财务管理环境

## 宏观经济环境

国家的宏观政策、  
经济形势等

## 公司内部环境

企业文化、管理机  
制等

## 行业环境

行业发展状况、市  
场竞争等

# 财务管理决策

## 投资决策

选择项目、资金分  
配等

## 资产管理决策

管理资产配置、风  
险控制等

## 融资决策

选择融资方式、资  
本结构等

# 财务管理原则

## 利润最大化原则

企业应通过有效的经营活动实现盈利最大化的目标

## 股东财富最大化原则

企业应着眼于股东利益，实现股东财富最大化

## 风险与回报平衡原则

企业在经营决策中应考虑风险与回报的平衡，谨慎权衡利益

# 总结

财务管理是企业管理中的重要组成部分，通过对财务活动的规划和控制，可帮助企业实现财务目标并增加企业价值。了解财务管理的概念、环境、决策和原则，有助于企业管理者做出科学决策，提高企业的经营效率和盈利能力。



• 02

## 第2章 财务报表分析

## 资产负债表分析

资产负债表是企业财务报告的核心部分，反映了企业在特定时间内的资产、负债和所有者权益的情况。通过对资产负债表的结构和分析指标的研究，可以帮助投资者、管理者和其他利益相关方更好地了解企业的财务状况和经营状况。

# 资产负债表分析

## 资产负债表定义

资产负债表是企业  
在特定日期的资产、  
负债和所有者权益  
状况的一种财务报  
表。

## 资产负债表分析指标

常用的资产负债表  
分析指标包括流动  
比率、速动比率、  
资产负债率等，用  
于评估企业的偿债  
能力和财务稳定性。

## 资产负债表结构

资产负债表通常分  
为资产和负债两大  
部分，资产按流动  
性和实现性排列，  
负债按到期性排列。

# 利润表分析

## 利润表定义

利润表是企业一定期间内经营业务所获得的收入和发生的费用、税金后的盈余情况的财务报表。

## 利润表分析指标

常用的利润表分析指标包括毛利率、净利润率、营业利润率等，用于评估企业的盈利能力和经营效益。

## 利润表结构

利润表通常包括营业收入、营业成本、销售费用、管理费用、财务费用、所得税等项目。

# 现金流量表分析

## 现金流量表定义

现金流量表反映了企业在一定期间内现金和现金等价物的流入和流出情况，是评估企业现金管理能力的重要参考。

## 现金流量表分析指标

常用的现金流量表分析指标包括经营活动现金流量净额、投资活动现金流量净额、融资活动现金流量净额等，用于评估企业的资金运作状况。

## 现金流量表结构

现金流量表通常分为经营活动、投资活动、融资活动三大部分，展示了企业现金的来源和运用情况。

## 01 财务比率定义

财务比率是利用企业财务报表中的数据计算得出的用于评估企业财务状况和经营绩效的指标。

## 02 偿债能力比率

偿债能力比率是评估企业清偿债务能力的指标，包括流动比率、速动比率、现金比率等。

## 03 盈利能力比率

盈利能力比率是评估企业盈利状况的指标，包括毛利率、净利润率、营业利润率等。

# 总结

财务报表分析是财务管理的重要内容之一，通过对资产负债表、利润表、现金流量表和财务比率的分析，可以帮助企业和投资者全面了解企业的财务状况和经营情况，做出相应的决策和规划。

• 03

## 第3章 财务预算管理



## 预算编制

预算编制是指根据公司的经营计划和目标，制定出公司财务状况、利润和资金运用预测的过程。预算编制流程包括确定预算编制目标、收集信息、编制预算、审核和修改预算等步骤。预算类型可分为静态预算、动态预算和弹性预算。预算编制方法有自上而下法、自下而上法和零基预算法。

# 预算控制

## 预算控制过程

包括执行预算、监控和检查、调整预算等环节

## 预算控制工具

常用的工具有预算执行报告、预算执行情况分析等

## 预算控制方法

可以采用标准成本法、管理控制法、成本控制法等

## 01 预算执行情况报告

对比实际执行情况和预算编制情况，分析偏差原因

## 02 预算差异分析报告

详细说明各项预算与实际费用之间的差异

## 03 预算调整报告

根据差异分析结果，提出预算调整建议

# 预算评估

## 预算成本效益分析

通过比较预算成本和实际效益来评估预算的合理性  
分析成本投入与产出之间的关系

## 预算绩效评估

评估预算执行过程中实现的绩效目标  
对绩效指标进行量化评价

## 预算改进建议

根据绩效评估结果提出改进建议  
调整预算编制和控制策略

# 总结

财务预算管理是企业管理中至关重要的一环，通过对财务预算的编制、控制、报告和评估，企业可以更好地掌握财务状况，实现财务目标，并及时调整经营策略。有效的财务预算管理可以帮助企业提高运营效率，降低成本，提升盈利能力。

● 04

## 第四章 资金管理

## 01 自有资金筹措

利用现有资金来源进行筹措

## 02 外部融资筹措

通过借款等外部渠道筹措资金

03

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：  
<https://d.book118.com/188103034131006051>