

陕西学有教育科技有限公司现金管理存在的问题及对策

摘 要

现金是企业资本的一种资产表现，是企业的血液，现金的循环运动是企业生存的基本前提和资本增值实现的关键环节。在企业的经营管理中，现金流量管理的理念与方法对于企业的生存和发展至关重要。

本文以学有教育作为研究对象，通过分析学有教育的现金流量结构、现金流量收益能力、偿债能力比率，发现学有教育筹资活动现金流量不足、企业应收账款占款严重、低投资活动现金回收不足等问题。并根据公司所勉励的实际问题提出了相应的对策建议，希望对企业有一定的借鉴意义。

关键词：现金管理；陕西学有教育科技有限公司；应收账款；现金风险

论文类型：应用研究

目 录

1 绪论.....	1
1.1 选题背景.....	1
1.2 研究意义.....	1
1.3 国内外研究现状.....	1
1.3.1 国外研究现状.....	1
1.3.2 国内研究现状.....	2
1.4 研究内容及究方法.....	2
2 现金管理相关理论.....	3
2.1 现金管理的基本概念.....	3
2.2 现金管理的主要内容.....	3
2.3 现金管理的目标.....	4
3 陕西学有教育科技有限公司现金管理的现状分析.....	5
3.1 陕西学有教育科技有限公司简介.....	5
3.2 陕西学有教育科技有限公司现金流现状分析.....	5
3.2.1 现金流量结构分析.....	5
3.2.2 公司现金流量收益能力分析.....	7
3.2.3 企业偿债能力比率分析.....	8
4 陕西学有教育科技有限公司现金管理存在的问题.....	11
4.1 筹资活动中权益性现金流量不足问题的分析.....	11
4.2 企业应收账款占款严重导致的问题.....	11
4.3 低投资活动现金回收不足.....	12
5 陕西学有教育科技有限公司现金管理对策.....	13
5.1 优化筹资活动现金结构.....	13
5.2 提高经营活动现金周转率.....	13
5.3 加强对现金投资的规划能力.....	13
6 结论.....	15
致 谢.....	17
参考文献.....	19

1 绪论

1.1 选题背景

现金资源和人力资源、机械设备资源一样，是公司在经营活动中不可缺少的经济资源。作为公司的管理者和被管理者，他们往往只关注公司的盈利能力和利润指标，而忽略现金管理和当前的余额管理指标。结果，许多处于良好盈利模式的企业由于资金流动中断、陷入困境、无法继续经营和失败而破产。公司的管理者应该认识到，盈利性的公司在任何时候都有破产危机的风险，因为只有现金流的可持续支持，公司才能持续发展，而财务资源的可持续支持意味着现金流和现金流之间的时空平衡和结构协调。现金贯穿于公司的所有经济活动，对现金和现金流的管理已经成为当代公司管理的有效管理方法。它已经融入到公司的经营管理中，并与战略方针、经营模式和财务决策紧密结合，是公司财务管理重中之重。

1.2 研究意义

现金管理将在进一步加强当前交易管理和流动性管理职能的同时，扩展到公司短期交易的流动性需求和风险管理，而不会扩展到以投资管理领域为主要方向。公司很难改变其外部客观环境，因此只能适应它。然而，采取何种财务管理模式完全取决于公司，财务管理模式也是影响财务管理目标实现的重要因素。公司如何根据现有的财务和资本管理模式确定合作银行，并选择相应的合作银行财务和资本管理产品，对于资本管理目标，甚至整个公司的战略目标都具有重要意义。

在上述的研究背景之下研究公司企业到底拥有多少现金持有显得意义重大，目前我们国家的各个企业公司往往存在现金持有比例过高的问题，尤其与国外相同的公司相比，现金持有的比例往往特别高。本文通过对“公司现金持有管理”研究，以陕西学有教育科技有限公司作为实例。不仅可以为陕西学有教育科技有限公司的现金管理方面所遇到的问题找到合适的对策，还可以为其他公司企业在面临相同问题时给到学习和参考的作用。

1.3 国内外研究现状

1.3.1 国外研究现状

Song; Lee, Youngjoo. (2017) 跨国公司的现金管理为研究对象，认为由于跨国公司面临着来自不同文化、不同国家或者地区政府政策的影响，这些公司的现金管理方面面临着更大的风险，因为，国内经营企业相对于海外公司来说更为“安全”

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/588136036070006130>