

《转型期财务综合分析能力提升培训》

【课程背景】

所谓财务综合分析，就是将偿债能力、营运能力、盈利能力和发展能力等诸方面的分

析纳入一个有机的整体之中，全面地对公司的经营状况、财务状况进行解剖和分析，从而对公司经济效益的优劣做出准确的评价。科学的财务分析能力，对于公司的运营具有十分重要的指导意义，也是决定公司发展战略的重要参考依据。处在转型发展的过程中，随着业务和收入体系的变化，适时地开展有效的综合财务分析工作，对于公司的未来发展显得尤为重要。

【授课时长】

2天

【课程收益】

- (一) 明确财务分析的价值，了解财务分析的基本步骤、方法和工具表单；
- (二) 掌握财务综合分析的步骤、体系与方法，并能够灵活应用；
- (三) 掌握基于财务分析的经营状况与危机风险评估步骤、方法与工具，并能够灵活应用；
- (四) 通过系统的案例分析与现场指导，提升学员应对转型时期的财务综合分析能力水平。

【课程特色】

工具方法：课程中给出了大量的财务分析与评估的工具方法，具有很强的权威性与

实用性；

应用实操：课程中结合实用案例与实操进行应用指导，切实提升学员对课程的应用能力；

互动指导：课程中基于转型期问题给出相应的互动与指导，切实提升转型期的财务综合分析能力。

【课程大纲】

五、课程内容

第一讲 财务分析与财务诊断概述

一、财务分析诊断的步骤

二、财务分析体系——方法归纳

三、财务报表——企业活动的透镜

五、分组讨论：企业当前财务问题的分析与诊断

第二讲 中国移动财务报表深度分析

一、大陆口径资产负债表分析

(一) 资产负债表水平分析

(二) 资产负债表结构分析

(三) 资产负债表趋势分析

1. 定比分析

2. 环比分析

(四) 资产负债表重点项目分析

二、大陆口径损益表分析

(一) 损益表水平分析

(二) 损益表结构分析

(三) 损益表趋势分析

1. 定比分析

2. 环比分析

(四) 损益表重点项目分析

三、大陆口径主营业务收入明细表分析

(一) 主要收入项目对比分析

(二) 主要收入项目因素分析

四、香港口径资产负债表分析

(一) 资产负债表水平分析

(二) 资产负债表重点项目因素分析

五、香港口径损益表分析

(一) 损益表水平分析

(二) 损益表重点项目因素分析

六、现金流量表分析

(一) 现金流量表趋势分析

(二) 现金流量表结构分析

(三) 现金流量表重点项目分析

(四) 现金流量财务比率分析

七、合并财务报表简析

八、财务报表附注简析

第三讲 转型期综合财务分析的步骤、体系与方法

一、财务综合分析系统的模块构成

(一) 成本

(二) 投资

(三) 融资

(四) 现金流

(五) 财务质量

二、损益差异的鱼骨图分析

三、杜邦分析法与因素分析法

四、财务能力分析模块与体系

五、结构分析——深层次的分析

六、雷达图财务分析法

第四讲 基于财务分析的经营状况与危机风险评估

一、财务综合分析在指导经营活动中的价值

- (一) 价值评估
- (二) 业绩评价
- (三) 危机预警
- (四) 风险防范

二、基于经济增加值与剩余收益的价值评估

三、经济增加值法与综合指标业绩评价法

四、风险的定性与定量分析法

- (一) 风险图法
- (二) 风险指标法
- (三) 敏感性分析法
- (四) 概率分析法

五、从资产负债、收益和利润率进行风险分析评估

六、案例分析：用 Z—计分法模型进行财务危机预警分析

七、资金来源与资产的匹配关系分析

第五讲 2016 年“营改增”政策要点

一、财政部 国家税务总局 (2016) 36 号《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》要点

附件 1：营业税改征增值税试点实施办法要点

(附：销售服务、无形资产或者不动产注释》中应重点关注的 33 项内容)

附件 2：营业税改征增值税试点有关事项的规定要点

附件 3：营业税改征增值税试点过渡政策的规定要点

附件 4：跨境应税行为适用增值税零税率和免税政策的规定要点

二、其他“营改增”最新政策要点

国家税务总局公告 2016 年第 14 号：国家税务总局关于发布《纳税人转让不动产增值税征收管理暂行办法》的公告

国家税务总局 2016 年第 15 号：国家税务总局关发布《不动产进项税额分期抵扣暂行办法》的公告

国家税务总局 2016 年 16 号：《纳税人提供不动产经营租赁服务增值税征收管理暂行办法》的公告

第六讲 生活服务业“营改增”政策应用 10 个问答

第七讲 案例分析

案例一 某公司帕利普财务分析法的应用

案例二 某公司经济增加值财务分析法的应用

第八讲 互动与答疑

一、分组讨论

- (一) 企业当前财务问题的分析与诊断
- (二) 转型期财务综合分析能力如何提升

二、现场演练：利用经营雷达图评价寻找公司的“长短板”

三、学员现场口头提问、书面提问与老师解答