

# 《企业财务分析（一）》课程大纲

## 一、课程收益

本课程致力于使高级管理人员，特别是财务管理人员通过对经济增加值、成本、投资、融资和现金流量进行分析，对企业财务活动进行综合评价，找出企业经营管理中出现的问题，从而可以将财务分析在本企业落到实处。

本课程将帮助您掌握企业财务分析的方法和技能，通过财务分析识别和防范风险、提高经营管理水平。

## 二、教学大纲及内容

授课主要内容：

### 一、经济增加值分析

1.企业财务分析为什么要引入经济增加值？

释例 1：引入案例（一）。

释例 2：引入案例（二）。

2.传统的企业业绩衡量方法并不完善。

释例 3：某项目传统投资分析与 EVA 管理投资分析。

3.用经济增加值（EVA）可以估量企业的盈利水平。

4.用“EVA=税后净利润 - 资本成本”评价业绩。

释例 4：EVA 的意义和作用。

释例 5：EVA 的计算。

### 二、成本分析

- 1.成本与业务量的关系（成本习性）。
- 2.成本可以根据不同的标准进行分类。
- 3.成本分析的基本工具（1）：作业成本法。

释例 6：红都服装公司 2010 年 11 月传统成本计算表与作业成本计算表对比。

释例 7:某企业销售部门传统成本费用明细表与作业成本费用明细表对比。

成本分析的基本工具（2）：作业成本法与传统成本法之间的比较。

释例 8：作业成本法与传统成本法之间的比较。

释例 9：将传统成本信息转换为作业成本信息。

4.成本分析的基本工具（3）：量本利分析法。

释例 10：单个产品的盈亏平衡分析。

盈亏临界图分析。

释例 11：边际分析。

释例 12：因素分析。

5.成本分析的基本工具（4）：营运杠杆分析法

释例 13：营运杠杆分析。

### 三、投资分析

1.投资分析概论。

2.投资分析通常被用作对于投资决策的支持。

3.投资机会分析：一般分析步骤。

4.投资分析工具 (1) : 投资回收期。

释例 14 : 投资回收期的计算。

5.投资分析工具 (2) : 内部投资回报率 (IRR)

释例 15 : 内部投资回报率的计算。

6.投资分析工具 (3) : 净现值 (NPV)

释例 16 : 净现值的计算与运用。

投资分析总结。

#### 四、融资分析

1.融资分析概论

2.融资过程与融资方式分析

3.融资优序理论

4.融资六因素分析

5.融资需求分析

释例 17 : 信达公司融资需求分析。

#### 五、现金流量分析

1.现金流量分析概论

2.净利润与经营活动现金流量的关系

3.现金流量质量分析

(1) 现金流量的质量特征

(2) 三种活动现金流量质量分析

释例 18 : 四个企业现金流量项目对比表。

(3) 现金流量组合的可能性—七种情形

释例 19：A 企业 2009 年现金流量组合分析。

释例 20：宝山钢铁集团 2007 年现金流量质量分析。

#### 4. 现金流动性分析和现金流量获取能力分析

释例 21：A 企业现金流动性分析和现金流量获取能力分析

### 三、课程范围

本课程适于各类企业的董事会成员、高中级管理人员、各级财务管理人员，如集团主管财务的副总经理、总会计师、主任会计师、财务总监、财务经理、财务主管及其他财务管理人员等。

### 四、培训需要时间

培训需要时间：**1** 天。