

《企业财务报表分析与实务技能训练》

(2 天版)

【课程收益】：

财务报表是以会计准则为规范编制的，向所有者、债权人、政府及其他有关各方及社会公众等外部反映会计主体财务状况和经营的会计报表。三大财务报表包括资产负债表、损益表、现金流量表。资产负债表反映的是企业资产、负债及资本的期末状况；利润表反映本期企业收入、费用和应该记入当期利润的利得和损失的金额和结构情况；现金流量表反映企业现金流量的来龙去脉，分为经营活动、投资活动及筹资活动三部份。

财务人员月月都在做财务分析是为了什么？怎样将生硬的财务数据，清晰直观地表达出来，让使用者一目了然？怎样通过财务分析为决策者提供更有效的财务支持？每月提供的财务数据业务部门为何不理解这些数据的意义呢？不同的公司财务分析的重点有什么不同？

财务分析是指以财务资料和其他资料为依据，采用专门方法系统分析和评价企业的经营成果、财务状况，预测其可能的变动趋势，为管理层所关注的财务问题提供决策支持。

通过华为公司的《企业财务报表与分析技能》的两天课程，培训财务人员快速掌握三张财务报表与企业各个岗位工作的联系与相互作用，练习企业财务报表的基本分析方法和工具，提供企业运作中的优劣信息，为公司管理量化具体的财务数据，为企业决策和管理提供有力的财务支持。

【培训对象】：

财务经理、财务主管、财务岗位人员等

【培训时间】：

2 天（上午 9：00-12：00，下午 2：00-5：00）

【课程大纲】：

(全程贯穿：三家不同企业财务报表与财务分析数据练习资料)

模块一 企业三大财务报表内外部关系

一、财务报表在企业运营方向的作用

- 1、资产负债表对企业运营方向的引领作用
- 2、利润表对企业运营方向的引领作用
- 3、现金流量表对企业运营方向的引领作用
- 二、企业三大活动与三大财务报表的联动
 - 1、企业的融资与三大财务报表的联动
 - 2、企业的运营与三大财务报表的联动
 - 3、企业的投资与三大财务报表的联动
- 三、三大财务报表内部项目的内部钩稽关系
 - 1、资产负债表内部项目的内部钩稽关系
 - 2、利润表内部项目的内部钩稽关系
 - 3、内部项目的内部钩稽关系
- 四、三大财务报表之间的互为钩稽关系
 - 1、利润表与资产负债表之间的互为钩稽关系
 - 2、现金流量表与资产负债表之间的互为钩稽关系
- 五、企业最为关注的两大财务项目解读
 - 1、现金与净利润的第一维度之解读管理方向
 - 2、现金与净利润的第一维度之解读管理方向
 - 3、现金与净利润的第一维度之解读管理方向
 - 4、现金与净利润的第一维度之解读管理方向

(小组总结与发言)

模块二 三大财务报表项目与日常工作之间的联动

- 一、剖析资产负债表项目与日常工作之间的联动
 - 1、流动资产项目与日常工作之间的联动
 - 2、流动资产项目与日常工作之间的联动
 - 3、流动资产项目与日常工作之间的联动
- 二、剖析利润表的项目与日常工作之间的联动
 - 1、解析利润产生的过程与日常工作之间的联动
 - 2、解析利润产生的原因与日常工作之间的联动
- 三、剖析现金流量表项目与日常工作之间的联动

- 1、现金流量表经营性现金与日常工作之间的联动
- 2、现金流量表投资性现金与日常工作之间的联动
- 3、现金流量表融资性现金与日常工作之间的联动
- 四、三张财务报表对财务日常工作作用总结
- 1、三张财务报表对财务日常管理工作的信息功能
- 2、三张财务报表对财务日常管理工作的成本功能
- 3、三张财务报表对财务日常管理工作的管理功能
- 4、三张财务报表对财务日常管理工作的决策功能
- 5、三张财务报表对财务日常管理工作的计划功能
- 6、三张财务报表对财务日常管理工作的配置功能
- 7、三张财务报表对财务日常管理工作的考核功能
- 8、三张财务报表对财务日常管理工作的控制功能

(小组总结与发言)

模块三 财务分析的重要性与分析技术简介

一、企业财务分析体系概览

- 1、什么是企业财务分析
- 2、企业财务分析的运用

二、企业常用的财务分析技术

- 1、对比分析之技术
- 2、趋势分析之技术
- 3、结构分析之技术
- 4、标杆分析之技术
- 5、因素分析之技术

三、工业企业综合评价指标体系

- 1、工业企业四类常用的财务类指标
- 2、工业企业三类常用的非财务类指标

模块四 工业企业常用的财务分析与练习

一、营运能力的财务分析方法与练习

- 1、货币资金周转效率与因素分析

2、应收账款周转效率与因素分析

3、存货周转效率与因素分析

4、流动资产周转效率与因素分析

5、固定资产周转效率与因素分析

6、总资产周转效率与因素分析

二、销售能力的财务分析方法与练习

1、销售成本率与销售能力因素分析

2、销售费用率与销售能力因素分析

3、管理费用率与销售能力因素分析

4、财务费用率与因素分析

(小组讨论与选择发言)

三、盈利能力的财务分析方法与练习

1、销售毛利率与衡量产品是否赚钱的关系

2、销售净利率衡量企业是否赚钱的关系

3、净资产收益率衡量股东是否赚钱的关系

(小组讨论与选择发言)

四、偿债能力的财务分析方法与练习

1、现金比率分析与偿债能力的关系

2、流动比率分析与偿债能力的关系

3、速动比率分析与偿债能力的关系

4、资产负债率分析与偿债能力的关系

五、发展能力的财务分析方法与练习

1、销售收入增长率分析与发展能力的关系

2、资本积累率分析与发展能力的关系

六、控制能力的财务分析方法与练习

1、销售收入偏差率与控制能力的体现

2、销售量偏差率与控制能力的体现

3、销售费用偏差率与控制能力的体现

4、利润总额偏差率与控制能力的体现

(小组讨论与选择发言)

模块五 企业年度审计报告阅读与使用简介

- 一、企业年度审计报告基本概览审计报告的作用
- 二、企业年度审计报告四种标准审计意见类型
- 三、企业年度审计报告的书面排列格式
- 四、企业年度审计报告的主要记载内容
- 五、企业年度审计报告的主要审计依据
- 六、企业对审计报告的重点关注内容
- 七、企业如何使用年度审计报告

课程总结