

【财务管理】

【FINANCIAL MANAGEMENT】

一、基本信息

课程代码：【0080265】

课程学分：【2.0】

面向专业：【旅游】

课程性质：【专业领域课程】

开课院系：职业技术学院

使用教材：

教材【财务管理 第七版 东北财经大学出版社 袁建国 周丽媛 主编】

参考书目【财务管理学 第七版 中国人民大学出版社】

【财务管理 第三版 东北财经大学出版社】

【财务管理 第二版 清华大学出版社】

课程网站网址

先修课程：【高等数学 A 010001 (5) 会计学基础等】

二、课程简介

财务管理学这门课程深入的讲解了财务的基本概念、基本方法及其应用。围绕财务管理目标，以货币的时间价值和风险报酬为主要的两大价值观念，从筹资、投资、营运、利润及其分配四个方面介绍财务管理知识。学好这门课程，一方面可以扩大学生的专业知识面，大大提高他们分析问题、解决问题的能力，从而提高他们管理资金乃至管理一个企业/公司的能力；另一方面可以奠定专业学习的学科基础，达到各专业培养目标的要求。

三、选课建议

财务管理是在会计基础上进一步分析公司财务从筹资，投资，营运，利润和分配等活动的科学管理，因此选修这门课程前应该先期学好基础会计学。

四、课程与专业毕业要求的关联性

专业毕业要求	关联
L01: 品德修养	
L02: 专业能力	
L021: 旅游成本管理	●
L03: 表达沟通	
L04: 自主学习	●
L041: 了解最新所得税政策和折旧政策	
L05: 健康发展	
L06: 协同创新	
L07: 信息应用	●
L071: 分析项目投资现金流量	

L072: 进行货币资金管理	
L08: 国际视野	

备注：LO=learning outcomes（学习成果）

五、课程目标/课程预期学习成果

序号	课程预期学习成果	课程目标 (细化的预期学习成果)	教与学方式	评价方式
1.	L071	分析项目投资现金流量	讲课 练习	作业完成
2.	L072	进行货币资金管理	讲课小组模拟	作业完成
3.	L041	了解最新所得税政策和折旧政策	课后阅读，案例分析	抽查

六、课程内容

总论（2课时）

学习目的和要求：

掌握财务管理的概念、财务管理的对象、财务关系、财务管理的目标以及财务管理的环境；熟练掌握财务管理的两大价值观念，并且熟练运用资金时间价值和风险价值的计算方法；熟悉企业投资者的财务管理职责和经营者的财务管理职责；了解企业财务管理体制。

重点和难点

重点：财务管理的概念、财务管理的对象、财务关系、财务管理的目标、财务管理的环境，以及资金时间价值和风险价值的计算方法。

难点：财务管理的目标、财务管理的金融环境，以及资金时间价值和风险价值的计算方法。

筹资管理（4课时）

学习目的和要求：

熟练掌握筹资的渠道与方式，筹资的种类，资金需要量预测的方法，权益资金的筹集方式和特点，负债资金的筹集方式和特点，个别资本成本和综合资本成本的计算与功能，财务杠杆、经营杠杆的计算，最佳资本结构的确定方法。

重点和难点：

重点：筹资的渠道与方式，筹资的种类，资金需要量预测的方法，个别资本成本和综合资本成本的计算，最佳资本结构的确定方法。

难点：放弃现金折扣成本的计算与判断，杠杆与风险的关系，最佳资本结构的确定方法。

营运资金管理（4 课时）

学习目的和要求：

熟悉营运资金管理的基本内容；理解和掌握公司持有现金的目的、最佳现金持有量的确定方法和现金日常收支管理；掌握应收账款信用成本的确定、公司信用政策的确定和应收账款的日常管理；掌握存货成本的内容以及经济进货批量的基本模式和扩展模式；了解 ABC 管理法。

重点和难点

重点：营运资金的特点及营运资金管理的内容；现金管理的目标、现金持有的动机与成本，以及最佳现金持有量的计算；应收账款的功能与成本、信用政策的决策；存货的功能与成本，以及存货经济批量的计算。

难点：最佳现金持有量的计算、信用政策的决策和存货经济批量的计算。

项目投资管理（4 课时）

学习目的和要求：

明确项目的概念，了解项目的种类、特点和基本程序；重点掌握现金流量的含义、现金流量的计算方法；在此基础上熟练运用常用的项目投资决策方法，包括静态投资回收期法、投资收益率法、净现值法、内部收益率法及净现值率法等，熟悉项目投资决策方法在固定资产更新决策中的应用。

重点和难点：

重点：现金流量的含义、现金流量的计算方法；项目投资决策方法（净现值法、内部收益率法、净现值率法）。

难点：现金流量的计算方法；内部收益率法。

证券投资管理（4 课时）

学习目的和要求：

熟悉证券投资的概念、特点与分类；理解和掌握证券投资风险与收益的计量方法；掌握债券估价与股票估价的方法；掌握债券和股票投资决策的基本方法；掌握证券投资组合的风险和收益及证券投资组合决策方法。

重点和难点：

重点：债券投资收益率与股票投资收益率的计算方法、债券估价与股票估价、证券投资组合的收益率与风险、 β 系数。

难点：债券估价与股票估价、证券投资组合的收益率与风险。

收入和利润管理（4 课时）

学习目的和要求：

了解收入的概念与作用、收入管理的要求；熟练掌握商品售价的定价方法、利润管理的要求、

利润预测的方法、利润分配的顺序、股利支付的程序、影响股利分配的因素、股利支付的形式。

重点和难点：

重点：商品售价的定价方法、利润预测的方法、利润分配的顺序、股利支付的程序。

难点：利润预测的方法、股利政策的决策。

财务预算（4 课时）

学习目的和要求：

了解财务预算的作用、财务预算编制的步骤；掌握财务预算的概念与内容、弹性预算和零基预算的编制方法；熟练掌握现金预算的编制方法和预计财务报表的编制方法。

重点和难点：

重点：财务预算的概念与内容、弹性预算和零基预算的编制方法。

难点：现金预算的编制方法和预计财务报表的编制方法。

财务控制（4 课时）

学习目的和要求：

了解财务控制的作用，财务控制的种类；掌握财务控制的概念，责任中心的概念与特征，成本中心、利润中心及投资中心的概念、特征、类型与评价指标；熟练掌握责任预算及责任报告的编制。

重点和难点：

重点：财务控制的概念，责任中心的概念与特征，成本中心、利润中心及投资中心的概念、特征、类型与评价指标，责任预算及责任报告的编制。

难点：责任预算及责任报告的编制。

财务分析（2 课时）

学习目的和要求：

了解财务分析的概念、财务分析的主体、财务报告的构成、各主要财务报表的内容及相互关系，熟练掌握财务分析的基本方法以及偿债能力、营运能力、盈利能力、发展能力等财务指标和财务状况综合分析的方法。

重点和难点：

重点：企业财务报告的构成、财务报表的内容、财务分析的方法、综合财务方法的应用。

难点：财务指标的分析，财务状况的综合分析。

七、课内实验名称及基本要求

序号	实验名称	主要内容	实验时数	实验类型	备注
----	------	------	------	------	----

1	财务状况案例分析	学生选择一个上市公司，计算各种财务指标	4	综合实验	
2	长期投资决策案例分析	通过案例阅读，根据企业要求，计算现金流量和净现值	4	综合实验	

八、评价方式与成绩

总评构成 (1+X)	评价方式	占比
1	期末开卷考	50%
X1	超星平台章节综合测验	20%
X2	超星平台作业	20%
X3	课内讨论及考勤	10%

撰写人：王骁飞

系主任审核签名：李信信

审核时间：2023年9月5日