

物流资格考试综合辅导:如何进行物流财务管理 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/236/2021_2022__E7_89_A9_E6_B5_81_E8_B5_84_E6_c31_236316.htm 物流财务管理方法是指物流企业在财务管理中所使用的各种业务手段，包括物流财务预测、物流财务决策、物流财务预算、物流财务控制、物流财务分析、物流财务检查等。这些方法互相配合，紧密联系，构成了物流企业财务管理体系。

物流财务预测 物流企业财务预测是根据物流企业财务活动的历史资料，考虑物流企业现实的要求和条件，对物流企业未来的财务活动和成果作出科学的预计和测算，为物流业务决策提供可靠的依据。一般包括以下几个步骤：

- (1)物流业务收入预测。这是物流财务预测的起点，物流业务收入预测本身不是财务管理的职能，但它是物流财务预测的基础，物流业务收入预测完成后，才能开始物流财务预测。
- (2)估计需要的资产。资产通常是物流业务量的函数，根据历史数据可以分析出该函数关系，根据该函数关系，可以预测所需资产的总量。
- (3)估计物流业务收入、费用和留存收益。物流收入和费用与物流业务量之间也存在一定的函数关系，因此可以根据物流业务量来估计物流业务收入和费用，并确定净利润，净利润和利润分配情况共同决定了留存收益所能提供的资金数额。
- (4)估计所需融资。根据预计资产总量，减去已有的资金来源、负债的增长和内部提供的留存收益，得出所需的外部融资数额。

物流财务预测方法 有两种，一是物流业务量百分比法。物流业务量百分比法是根据物流业务量与资产负债表和利润表项目之间的比例关系，预测物流企业融资需求量的一种方法。利用物流

业务量百分比法进行财务预测时，首先要假设收入、费用、资产、负债与物流收入之间的固定比例，然后根据预计物流业务量和相应比例，预计资产、负债和所有者权益，再确定所需的融资数额。二是线性回归分析法。线性回归分析法是假设资金需要量与物流业务量之间存在线性关系，然后根据一系列的历史资料，用回归直线方程确定参数，预测资金需要量的一种方法。

物流财务决策 物流财务决策是指物流企业财务人员在物流财务目标的总体要求下，对两个或两个以上的备选方案进行比较分析，从中选择一个最优方案的过程。物流财务决策的步骤，包括明确物流业务问题、确定物流财务决策目标、拟定备选方案、对备选方案做出评价、选择备选最优方案、对物流财务决策方案的实施和跟踪反馈。

物流财务预算 物流财务预算是一系列专门反映物流企业一定预算期内预计物流财务状况和经营成果以及现金收支等价值指标的各种预算的总称。具体说包括现金预算、预计利润表、预计资产负债表和预计现金流量表等内容。编制物流财务预算是物流财务管理的一项重要工作。物流财务预算需要以物流财务预测的结果为依据，受物流财务预测的质量制约，在对未来的规划方面它比物流财务预测更具体，更具有实际意义。

物流财务预算编制方法包括：(1)固定预算和弹性预算。固定预算是指在某一预算期内编制物流财务预算所依据的成本费用和利润，都只是在在一个预定的物流业务量水平基础上确定的，是依赖一种业务量编制的预算。这种预算适合对物流业务量比较稳定的企业。弹性预算是在成本习性分析的基础上，分别按一系列可能达到的预计业务量水平编制的，能适应多种情况的预算。弹性预算的特点，是按预算期内某一相

关范围内可预见的多种物流业务量水平确定不同的预算额，从而扩大了预算的适用范围，便于预算指标的调整，并按成本的不同形态分类列示，便于在预算期終了时，将实际指标与实际物流业务量相应的预算额进行对比，使预算执行情况的评价与考核建立在更加客观和可比的基础上，更好地发挥预算的控制作用。

(2)增量预算和零基预算。增量预算是以基期成本费用水平为出发点，结合预算期物流业务量水平及有关降低成本的措施，调整有关费用项目而编制的预算。零基预算是指在编制预算时，对所有的预算支出均以零为基底，从实际需要与可能出发，逐项审议各种费用开支的必要性、合理性以及开支数额的大小，从而确定预算成本的一种方法。

(3)定期预算和滚动预算。定期预算是指物流财务预算的编制时间是定期的。滚动预算是指预算的编制时间是连续不断的，始终保持一定的期限。滚动预算与定期预算相比，其优点是：可以保持预算的连续性与完整性，使有关人员能从动态的预算中把握物流企业的未来，了解物流企业的总体规划和近期目标；可以根据前期预算的执行结果，结合各种新的变化信息，不断调整或修订预算，从而使预算与实际情况更接近，有利于充分发挥预算的指导和控制作用。

物流财务控制 物流财务控制是在物流财务管理过程中，利用有关信息和特定的手段，对物流财务活动施加影响或调节，以实现物流财务预算的指标，提高经济效益。实行物流财务控制是落实物流财务预算任务、保证物流财务预算实现的有效措施。物流财务控制一般经过以下几个步骤：制定物流财务控制目标，分解落实责任；实施追踪控制，及时调整误差；分析执行误差，搞好考核奖惩。物流财务控制中最常使用的方法，为

物流存货管理的经济批量法。指通过研究物品的订购费用、保管费用与订购次数、订购量之间的关系，对订购费用与保管费用进行最优化决策，从而确定订货批量、定货次数、订货间隔期和库存量，实现对存货的控制。物流存货管理的ABC分析法，是按成本比重高低将各成本项目分为A、B、C三类，对不同类别的成本采取不同的控制方法。这种方法符合“抓住关键少数”、“突出重点”的原则，是一种比较经济合理的方法，既适用于单一品种各项成本的控制，又可以用于多品种成本的控制，亦可用于某项成本的具体内容分类控制。价值密度分析法是指通过对物品的每一重量单位的价值大小进行分析，来确定在物品的流动过程中，最适用、最经济运输方式的一种方法。

物流财务分析 物流财务分析有事前、事中和事后分析。在物流财务预测、决策和预算编制过程中进行的财务分析，称为事前财务分析，其目的在于科学确定各项财务活动的具体目标和评选物流财务活动方案；在物流财务预算的执行过程中进行的分析，称为事中分析，其目的在于物流财务预算的执行情况及实际脱离预算的原因，以便采取措施保证预算的实现；在物流财务活动期结束以后进行的分析称为事后分析，其目的在于确定预算实际脱离的程度和原因，以便总结经验，提高物流财务预算管理水平和。物流财务分析的基本方法有三种：1比率分析法。是利用会计报表及有关财会资料中两项相关数值的比率，揭示物流企业财务状况和经营成果的一种分析方法。2比较分析法。是通过某项财务指标与性质相同的指标评价标准进行对比，揭示物流企业财务状况和经营成果的一种分析方法。3趋势分析法。是利用会计报表提供的数据资料，将各期实际指标与历

史指标进行定基对比和环比，揭示物流企业财务状况和经营成果变化趋势的一种分析方法。 物流财务检查 物流财务检查可在物流财务预算执行中进行，也可在物流财务预算结束后进行。在物流财务检查中，要了解物流财务预算、核算的情况，揭露物流财务活动中存在的问题，并查明原因，分清责任，促进物流财务预算的执行和加强物流业务的财务核算工作。要搞好物流财务检查，检查人员要认真阅读财务凭证、账目和报表，并提出处理办法和改进意见。物流财务工作是做好物流工作的重要组成部分，用现代财务管理理论，结合物流业务中出现的实际情况，对物流业中涉及到的财务问题进行管理，完全能够管好，使企业增加效益。 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com