

2009年经济师中级水路考前冲刺辅导第六章(1)经济师考试

PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/646/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E7_BB_8F_c49_646392.htm

相关链接：冲刺辅导第六章(2)

(3) (4) (5) (6) 运输企业财务管理概述 一、企业财务营理的概念

企业财务是指企业在生产经营过程中客观存在的资金运动及其所体现的经济利益关系。务管理是企业组织财务活动、

处理财务关系的一项综合性的管理工作。(一)财务管理的活动

企业的财务管理活动包括资金筹集、资金投资、资金营运和资金分配等一系列行为。1.资金筹集活动 资金筹集是指企业

为了满足投资和资金营运的需要，筹集所需资金的行为。

在资金筹集的过程中，企业需要根据战略发展的需要和投资计划来确定各个时期企业的总体筹资规模，以保证投资所需的

资金，同时，要通过筹集资金渠道、筹资方式或工具的选择，合理确定筹资结构，降低筹资成本和风险，提高企业价值。

2.资金投资活动 投资是指企业根据项目资金需要投出资金的行为。企业投资可分为广义的投资和狭义的投资两种。

广义的投资有两种形式，一是企业的对外投资，它包括购买其他公司股票、债券，与其m企业联营和投资于企业外部项目

的资金.二是企业内部使用资金，它包括购置固定资产、无形资产。流动资产等。狭义的投资仅指对外投资。3.资金营

运活动 企业在日常的营业活动中需要垫支的资金是营运资金。因企业日常经营而引起的财务活动，也称为资金营运活动。

在企业的资金营运活动中，企业需要确定营运资金的持有政策、合理的营运资金融资政策和营运资金管理策略，提高

营运资金周转速度和资金的利用效率，使企业取得更多的收

人，获取更多的利润 4.资金分配活动 (二)企业财务管理的关系 财务关系是指企业在资金运动中与许多有关方面发生的经济利益关系。 二、企业财务管理的环节 财务管理的环节是指财务管理的工作步骤与一般工作程序。运输企业财务管理包含以下五个环节： 1.规划和预测 财务规划和预测是企业根据整体战略目标和规划，结合宏观和微观形势的预测，来建立企财务的战略目标和规划。企业财务战略目标是企业战略目标的具体体现。 2.财务决策 财务决策是企业财务管理人员按照财务战略目标的总体要求，利用专门的方法对各种备选方案进行比较和分析，并从中选出最佳方案的过程。 3.财务预算 财务预算是指企业根据各种预测信息和各项财务决策确立的预算指标和编制的财务计划。财务预算是指企业财务战略规划的具体计划，是控制财务活动的依据。 4.财务控制 财务控制就是对预算和计划的执行进行追踪监督。对执行过程中出现的问题进行调整和修正，以保证预算的实现。 5.财务分析、业绩评价与激励 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