

2006年会计中级《财务管理》考试大纲一 PDF转换可能丢失
图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/70/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E4_BC_9A_c44_70979.htm 第一章 财务管理总论 [基本要求]

（一）掌握财务、财务管理的概念；（二）掌握财务活动、财务关系的含义与类型；（三）掌握财务管理的金融环境；（四）掌握财务管理的目标；（五）熟悉财务管理的经济环境、法律环境；（六）了解财务管理的环节。 [考试内容]

第一节 财务管理的内容 一、财务管理的概念 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。财务管理是利用价值形式对企业生产经营过程进行的管理，是组织财务活动、处理财务关系的一项综合性管理工作。 二、财务活动 财务活动是指资金的筹集、投放、使用、收回及分配等一系列行为。包括以下四个方面：（一）筹资活动，是指企业为了满足投资和用资的需要，筹措和集中所需资金的过程。（二）投资活动，企业投资可以分为两类：广义的投资和狭义的投资。前者包括企业内部使用资金的过程和对外投放资金的过程，后者仅指对外投资。（三）资金营运活动，是指企业在日常生产经营过程中所发生的资金收付活动。（四）分配活动，广义的分配是指企业对各种收入进行分割和分派的过程；狭义的分配仅指对净利润的分配。 三、财务关系 企业财务关系就是企业组织财务活动过程中与有关各方所发生的经济利益关系，包括：（1）企业与投资者之间的财务关系，主要是指企业的投资者向企业投入资金，企业向投资者支付报酬所形成的经济关系；（2）企业与债权人之间的财务关系，主要是指企业向债权人借

入资金，并按借款合同的规定按时支付利息和归还本金所形成的经济关系；（3）企业与受资者之间的财务关系，主要是指企业以购买股票或直接投资的形式向其他企业投资所形成的经济关系；（4）企业与债务人之间的财务关系，主要是指企业将其资金以购买债券、提供借款或商业信用等形式出借给其他单位所形成的经济关系；（5）企业与政府之间的财务关系，主要是指政府作为社会管理者，强制和无偿参与企业利润分配所形成的经济关系；（6）企业内部各单位之间的财务关系，主要是指企业内部各单位之间在生产经营各环节中相互提供产品或劳务所形成的经济关系；（7）企业与职工之间的财务关系，主要是指企业向职工支付劳动报酬过程中所形成的经济关系。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