《财务管理》课程教学大纲

**一、课程基本信息**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **课程编码** | **03033103** | **开课单位** | **商学院** |
| **课程名称** | **财务管理** |
| **Financial Management** |
| **课程学时** | **75** | **课程学分** | **4** |
| **课程类别** | **专业教育** | **课程性质** | **必修** |
| **开课学期** | **4** | **课内实验实训学时及比例** | **12/16%** |
| **适用专业** | **财务管理** |
| **选用教材** | **荆新、王化成 《财务管理学》（第八版）中国人民大学出版社 2018年** |
| **先修课程** | **初级财务会计、中级财务会计、统计学、管理会计、经济法** |
| **考核方式** | **考试** |
| **制定人** | **李小光** | **制定时间** | **2018年8月** |

**二、课程性质及目标**

本门课程是财务管理专业、会计学专业必修课程，是财务管理专业核心课程之一。该门课程主要以企业资金运动为管理的对象；以理财目标为管理的导向；以资金时间价值、投资风险价值为管理的基本价值观念；以筹资决策、投资决策、收入和利润分配决策为管理的基本内容；以财务预测、财务决策、财务计划、财务控制和财务分析为管理的基本环节和方法；以企业持续经营的常规业务为主体，针对财务管理的基本理论和基本方法加以阐述。

通过本课程的学习，要求学生全面系统地理解和掌握企业财务管理的基本理论、基本知识和基本方法，具备进行投资决策、筹资决策、收益分配决策、营运资金管理和财务分析等方面的实务操作能力，能够胜任财务岗位工作。

**三、教学内容和要求**

（一）课堂教学

**第一章 总论**

1.教学要求

（1）理解财务管理的概念和内容，掌握财务管理活动和财务关系的种类及其形成原因；

（2）掌握财务管理目标的主要观点，理解财务管理目标与利益冲突产生的原因及解决机制；

（3）理解财务管理环境的内容及其对企业理财活动的影响。

2.教学内容

（1）财务管理的概念

（2）财务管理的目标

（3）财务管理的环境

**第二章 财务管理价值观念**

1.教学要求

（1）掌握货币时间价值的概念、内涵、作用，掌握复利终值和现值、年金终值和现值的计算等；

（2）掌握风险价值的概念、内涵，掌握单项资产风险的衡量；

（3）理解证券组合的含义，掌握两项证券组合风险与收益的衡量；

（4）掌握资本资产定价模型，了解多因素模型和套利定价模型；

（5）掌握债券与股票的估值。

2.教学内容

（1）货币时间价值

（2）风险与报酬

（3）证券估值

**第三章 财务分析**

1.教学要求

（1）了解财务分析的作用、目的、基础、种类、程序和方法；

（2）掌握企业偿债能力、盈利能力、营运能力和发展能力相关指标的计算；

（3）了解财务趋势分析的基本方法；

（4）理解企业财务综合分析方法，掌握杜邦分析法的计算和应用，了解沃尔比重评分法。

2.教学内容

（1）财务分析概述

（2）财务能力分析

（3）财务趋势分析

（4）财务综合分析

**第四章 长期筹资方式**

1.教学要求

（1）理解企业筹资的动机，了解企业筹资渠道、筹资方式及筹资的类型；

（2）了解企业资本金制度，理解投入资本筹资的主体和优缺点；

（3）了解普通股的分类、发行条件、股票上市的条件、普通股发行定价方法；

（4）掌握普通股筹资的优缺点，掌握留存收益筹资的优缺点；

（5）了解长期借款的种类、信用条件，掌握长期借款筹资的优缺点；

（6）了解债券的种类、债券发行定价方法、债券信用评级，掌握债券筹资的优缺点；

（7）了解租赁的种类、租金的影响因素，掌握融资租赁筹资的优缺点；

（8）理解优先股的特征，掌握优先股筹资优缺点；

（9）了解可转换债券的基本要素，掌握可转换债券的优缺点。

2.教学内容

（1）长期筹资概述

（2）股权性筹资

（3）债务性筹资

（4）混合性筹资

**第五章 资本结构决策**

1.教学要求

（1）理解资本结构的概念、种类及意义，了解资本结构的主要理论观点；

（2）理解资本成本的构成、种类，掌握个别资本成本、综合资本成本、边际资本成的概念及计算；

（3）理解经营杠杆、财务杠杆、联合杠杆的作用原理，掌握其计算及影响因素；

（4）理解资本结构的决策因素，掌握资本成本比较法和每股收益分析法的应用，理解公司价值比较法的应用。

2.教学内容

（1）资本结构理论

（2）资本成本的测算

（3）杠杆利益与风险的衡量

（4）资本结构决策分析

**第六章 项目投资决策**

1.教学要求

（1）了解企业投资的分类、特点和决策程序；

（2）掌握项目现金流量的组成及其测算；

（3）掌握投资回收期法、平均报酬率法等非折现决策方法；

（4）掌握净现值法、内含报酬率法、获利指数法等折现决策方法；

（5）掌握各种投资决策方法的相互比较和具体应用；

（6）掌握固定资产更新决策和资本限量决策方法；

（7）了解风险投资决策的调整法和决策树法的应用。

2.教学内容

（1）项目投资概述

（2）项目投资现金流量分析

（3）项目投资决策方法

（4）项目投资决策方法的应用

（5）风险投资决策

**第七章 短期资产管理**

1.教学要求

（1）了解营运资本的概念、特点及管理原则，理解流动资产的持有政策；

（2）掌握现金预算和最佳现金持有量决策的基本方法，熟悉现金管理的日常控制；

（3）了解应收帐款的功能、成本和管理目标，掌握应收账款信用政策决策的方法；

（4）了解存货的的功能和成本，掌握经济订货批量、再订货点、保险储备等指标的含义及计算。

2.教学内容

（1）营运资本管理

（2）短期资产管理

（3）现金管理

（4）应收账款管理

（5）存货规划及控制

**第八章 短期筹资管理**

1.教学要求

（1）掌握短期筹资的方法、特点和作用；

（2）了解商业信用筹资的特征、分类，掌握商业信用筹资成本的计算；

（3）了解短期借款筹资的种类，掌握其优缺点；

（4）了解短期融资券的概念、特点、种类，掌握其优缺点。

2.教学内容

（1）短期筹资政策

（2）自然性筹资

（3）短期借款筹资

（4）短期融资券

**第九章 股利理论与政策**

1.教学要求

（1）了解利润分配程序，掌握股利支付程序和方式及影响因素；

（2）了解股利政策的基本理论观点，掌握股利政策的影响因素及股利政策的类型；

（3）理解股票股利与股票回购的实施目的及对股东的影响，了解股票分割和股票股利的区别。

2.教学内容

（1）股利及其分配

（2）股利理论

（3）股利政策及其选择

（4）股票分割与股票回购

（二）实践环节

**1.第二章 财务管理价值观念：**学生通过对按揭贷款买房子案例进行分析，分析采取不同还款方式对利息金额的影响。

**2.第三章 财务分析：**学生自己选择一家上市公司，收集该公司过去一年的财务数据，运用杜邦分析法分析其财务综合能力，以及其在偿债能力、盈利能力、营运能力等方面的表现。

**3.第五章 资本结构决策：**学生通过对老师给出的案例数据进行分析和处理，选择适当的方法进行资本结构决策。

**4.第六章 项目投资决策：**运用项目投资决策方法对指定项目进行可行性评价。

**5.第七章 短期资产管理：**通过案例数据分析企业保有存货的成本，并运用存货决策基本模型计算存货经济批量。

**6.第九章 股利理论与政策：**通过企业实际案例，分析某上市公司所采用的股利政策类型，并分析其利弊及选择该股利政策的原因。

**四、教学环节学时分配**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 章节内容 | 讲课 | 实践 | 机动 | 学时 |
| 1 | 第一章 总论 | 4 |  |  | 4 |
| 2 | 第二章 财务管理的价值观念 | 9 | 2 |  | 11 |
| 3 | 第三章 财务分析 | 6 | 2 |  | 8 |
| 4 | 第四章 长期筹资方式 | 8 |  |  | 8 |
| 5 | 第五章 资本结构决策 | 8 | 2 |  | 10 |
| 6 | 第六章 项目投资决策 | 8 | 2 |  | 10 |
| 7 | 第七章 短期资产管理 | 8 | 2 |  | 10 |
| 8 | 第八章 短期筹资管理 | 6 |  |  | 6 |
| 9 | 第九章 股利理论与政策 | 6 | 2 |  | 8 |
|  | 合计 | 63 | 12 |  | 75 |

**五、推荐教材与主要参考书**

（一）推荐教材

荆新、王化成 《财务管理学》（第八版） 中国人民大学出版社 2018年

（二）主要参考书

中国注册会计师协会 《财务管理》 中国财政经济出版社 2018年

财政部会计资格评价中心 《财务管理》 中国财政经济出版社 2018年

执笔人（签字）：李小光

审核人（签字）：贾秀妍

 时 间：2018年8月