简答一

公司制定财务计划的基本步骤：

1.确定计划并编制预计财务报表，运用这些预测结果分析经营计划对预计利润和财务比率的影响。这些预测结果还能用于监督实施阶段的经营情况。实施情况一旦偏离计划，管理者能否很快得知，是控制系统好坏的重要标准，也是公司能否在一个变化迅速的世界取得成功的必要因素。

2.确认支持长期计划需要的资金。

包括购买设备等固定资产以及[存货](https://baike.baidu.com/item/%E5%AD%98%E8%B4%A7" \t "/Users/xushaoqian/Documents\\x/_blank)、[应收账款](https://baike.baidu.com/item/%E5%BA%94%E6%94%B6%E8%B4%A6%E6%AC%BE" \t "/Users/xushaoqian/Documents\\x/_blank)、研究开发、主要广告宣传需要的资金。

3.预测未来长期可使用的资金。

包括预测可从内部产生的和向外部融资的部分。任何财务限制导致的经营约束都必须在计划中体现。这些约束包括对负债率、[流动比率](https://baike.baidu.com/item/%E6%B5%81%E5%8A%A8%E6%AF%94%E7%8E%87" \t "/Users/xushaoqian/Documents\\x/_blank)、利息保障倍数等的限制。

4.在企业内部建立并保持一个控制资金分配和使用的系统，目的是保证基础计划适当展开。

5.制定调整基本计划的程序。

基本计划在一定的经济预测基础上制定，当基本计划所依赖的经济预测与实际的经济状况不符时，需要对计划及时作出调整。例如，如果实际经济走势强于预测，这些新条件必须在更新的计划里体现，如更高的生产计划额度、更大的市场份额等，并且计划调整得越快越好。因此，此步骤实际上是“反馈环节”，即基于实际情况的变化对财务计划进行修改。

6.建立基于绩效的管理层报酬计划。

奖励管理层按照股东的想法（即股东价值最大化）经营非常重要。