



# 现代公司管理

讲师：王林伟



## 第十章 现代公司电子商务管理



## 第十章 电子商务管理

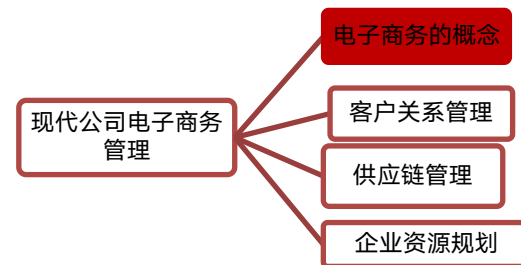
电子商务的概念

客户关系管理

供应链管理

企业资源规划

## 10.1.1 电子商务的概念



电子商务的业务领域并不局限于网上购物，它包括很多商业活动。

电子商务的类型主要有三大类：

企业与消费者间的电子商务；

企业间的电子商务；

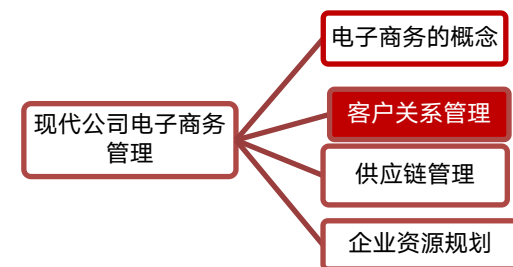
企业内部的电子商务。

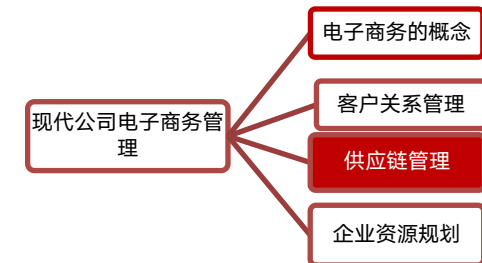
## 10.2.2客户关系管理的三个阶段 【选择】

第一阶段：争取新客户阶段：

第二阶段：加强现有客户关系阶段；

第三阶段：维系获利客户阶段。





### 10.3.1 供应链的合义

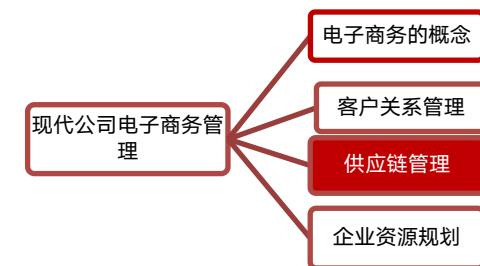
传统的供应链：企业从原材料和零部件的采购、运输、加工制造、分销直至最终送到顾客手中的这一过程。

供应链管理就是对整个供应链系统进行计划、协调、操作、控制和优化的过程。

## 10.3.2供应链的层次

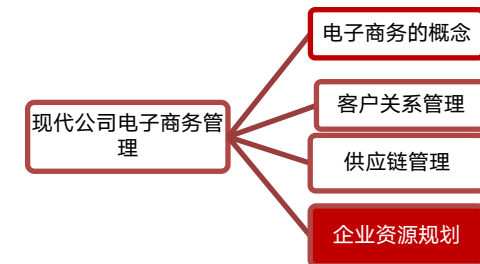
【选择】

- 1.企业内部供应链管理。
- 2.产业供应链管理。
- 3.全球网络供应链管理。（最高层次）





## 10.5.1 企业资源规划

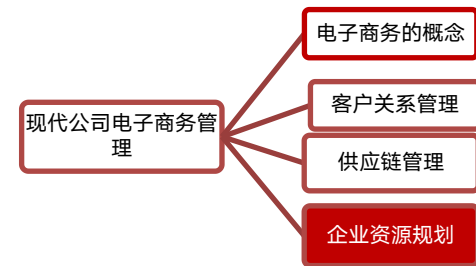



把**关键的**业务流程(包括订单处理、财务、工资、生产等)的应用软件模块整合到一个统一的软件包里。



## 10.5.1简述企业资源规划的基本功能 【论述】

- 1、是一个面向供应链管理的管理信息集成；
- 2、具有较强的事前控制能力；
- 3、系统功能模块化；
- 4、可实现信息的高度共享；
- 5、与企业业务流程再造密切相关。






客户关系管理的第三个阶段是（ ）【单】

A、争取新客户阶段

B、维系获利客户阶段

C、加强现有客户关系阶段

D、终止劣质客户阶段



客户关系管理的第三个阶段是（ ）【单】

A、争取新客户阶段

B、维系获利客户阶段

C、加强现有客户关系阶段

D、终止劣质客户阶段

**答案： B**




供应链管理的最高层次是（ ）【单】

A、企业内部供应链管理

B、全球网络供应链管理

C、产业供应链管理

D、区域供应链管理



供应链管理的最高层次是（ ）【单】


A、企业内部供应链管理

B、全球网络供应链管理

C、产业供应链管理


D、区域供应链管理

**答案： B**




电子商务类型不包括（ ）

- A. 企业与消费者间的电子商务
- B. 企业间的电子商务
- C. 企业内部的电子商务
- D. 企业与政府之间的电子商务



电子商务类型不包括（ D ）

- A. 企业与消费者间的电子商务
- B. 企业间的电子商务
- C. 企业内部的电子商务
- D. 企业与政府之间的电子商务



## 企业资源规划的基本功能包括

- 1、是一个面向供应链管理的（ ）
- 2、具有较强的（ ）能力
- 3、系统功能（ ）
- 4、可实现信息的（ ）
- 5、与（ ）再造密切相关





## 企业资源规划的基本功能包括

- 1、是一个面向供应链管理的管理信息集成；
- 2、具有较强的事前控制能力；
- 3、系统功能模块化；
- 4、可实现信息的高度共享；
- 5、与企业业务流程再造密切相关。

## 第十章 电子商务管理

### 电子商务的概念

概念：不局限于网上购物，还包括很多商业活动

类型 ⊖ 企业与消费者间/企业间/企业内部的电子商务

### 客户关系管理

三个阶段 ⊖ 争取新客户-加强现有客户关系、维系获利客户

### 供应链管理

供应链的层次 ⊖ 企业内部、产业、全球网络（最高层次）

### 企业资源规划

概念 ⊖ 把关键的业务流程的应用软件模块整合到一个统一的软件包里

#### 基本功能


是一个面向供应链管理的管理信息集成

具有较强的事前控制能力

系统功能模块化

可实现信息的高度共享

与企业业务流程再造密切相关



# 第十一章 现代公司财务管理

# 第十一章 现代公司财务管理

## 第一节 财务管理的内容和基本任务

财务管理的内容

财务管理的基本任务

## 第二节 财务管理的原则

财务管理的原则

现代财务管理观念

## 第三节 公司内部的财务管理

公司内部财务管理体制

公司内部财务管理的基础工作

公司内部财务管理的基本环节

## 第四节 公司资金的筹集

资本金及资本金制度

资本金的筹集

资本公积金

公司负债和负债利息

资金成本

经营杠杆

财务杠杆

财务风险

## 第五节 财务报表分析

资产负债表分析

损益表及利润分配表分析

财务状况变动表分析



## 第一节 财务管理的内容和基本任务

## 11.1.1 财务管理的内容 【简答/选择】

1. 资产负债的管理。是财务管理的核心问题。
2. 收入和费用的管理。
3. 利润的管理。
4. 维护所有者权益。



## 11.1.2财务管理的基本任务 【简答】

- 1.选择**筹资渠道**，降低资金成本。
- 2.管好用好各项**资产**，提高资产的利用效果。
- 3.降低**成本费用**，增加公司盈利。



财务管理的核心问题是（ ）【单】

- A、资产负债管理
- B、收入和费用管理
- C、利润的管理
- D、维护所有者权益





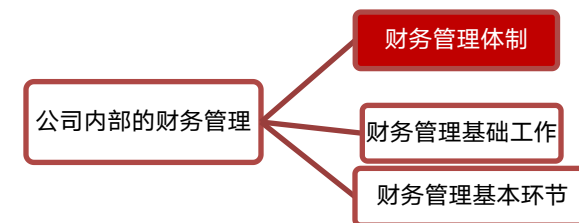
财务管理的核心问题是（ ）【单】

- A、资产负债管理
- B、收入和费用管理
- C、利润的管理
- D、维护所有者权益

**正确答案： A**



## 第二节 财务管理的原则



## 11.2.1财务管理的原则

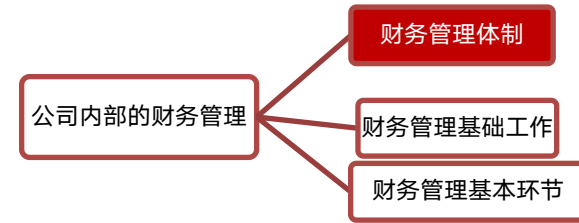
### 【简答】

- 1.在公司内部财务管理体制上实行**统分结合**的原则。
- 2.在财务会计核算上坚持**如实反映**公司财务状况的原则。
- 3.坚持**依法计税**的原则。
- 4.**保证投资者合法权益**不受侵犯的原则。

## 11.2.2 现代财务管理观念

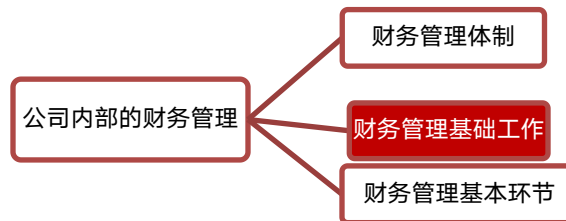
【选择】

1. **市场**观念。
2. **节约**观念。
3. **时间**观念。



## 11.2.3公司内部财务管理的基础工作

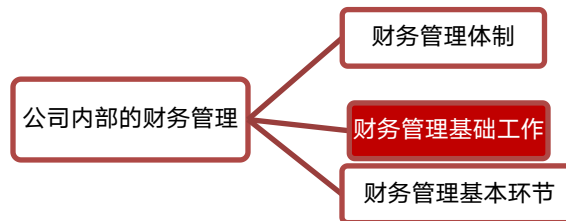
【简答】



- 1.建立健全财务管理**机构**。
- 2.建立健全财务管理**制度**。
- 3.加强**计量**检测工作。
- 4.制定公司**内部核算**价格。
- 5.建立健全**原始记录**，加强信息管理。

## 11.2.3公司内部财务管理的基础工作

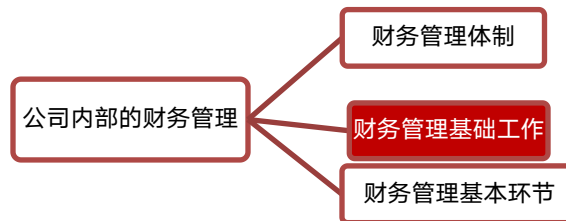
【简答】



- 1.建立健全财务管理（ ）。
- 2.建立健全财务管理（ ）。
- 3.加强（ ）检测工作。
- 4.制定公司（ ）价格。
- 5.建立健全（ ），加强信息管理。

## 11.2.3公司内部财务管理的基础工作

【简答】



- 1.建立健全财务管理**机构**。
- 2.建立健全财务管理**制度**。
- 3.加强**计量**检测工作。
- 4.制定公司**内部核算**价格。
- 5.建立健全**原始记录**，加强信息管理。

## 11.2.4 公司内部财务管理的基本环节

【选择】

公司内部的财务管理

财务管理体制

财务管理基础工作

财务管理基本环节

公司财务管理的基本环节包括**财务预测**、**财务决策**、**编制财务计划**等。







现代财务管理观念有（ ）【多】

- A、充裕观念
- B、节约观念
- C、时间观念
- D、市场观念
- E、政府观念



现代财务管理观念有（ ）【多】

- A、充裕观念
- B、节约观念
- C、时间观念
- D、市场观念
- E、政府观念

**正确答案：BCD**



公司财务管理的基本环节包括（ ）【多】

A、财务决策

B、编制财务计划

C、编制财务预算

D、填写财务报表

E、财务预测



公司财务管理的基本环节包括（ ）【多】

A、财务决策

B、编制财务计划

C、编制财务预算

D、填写财务报表

E、财务预测

**正确答案：ABE**



## 第四节 公司资金的筹集

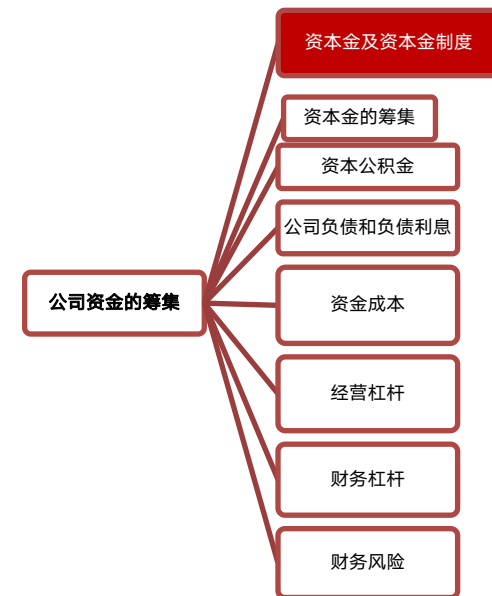
## 11.4.1资本金及资本金制度

【选择】

资本金是股份公司在工商管理部门登记的注册资金。

资本金又可分为法定资本金、注册资本金和实收资本金。

**\*\*企业是市场经济活动的主体。**



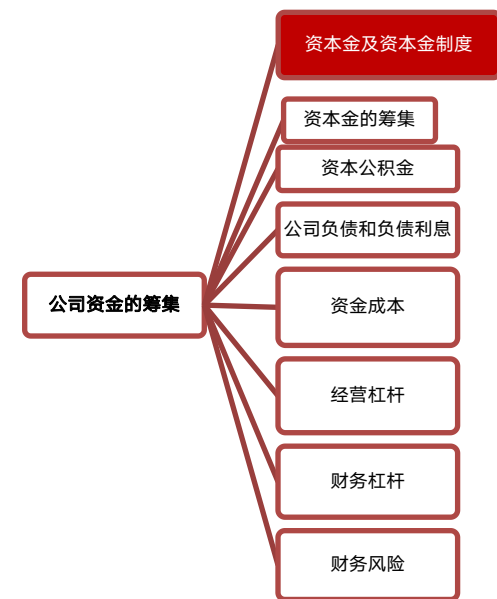
## 11.4.1资本金及资本金制度 【了解】

法定资本金、注册资本金和实收资本金

**法定**资本金：法定的资本金就是国家规定的公司设立筹集资本金的**最低限额**

**注册**资本金：指公司设立时在登记机构登记的资本金总额

**实收**资本金：公司实际收到的资本金

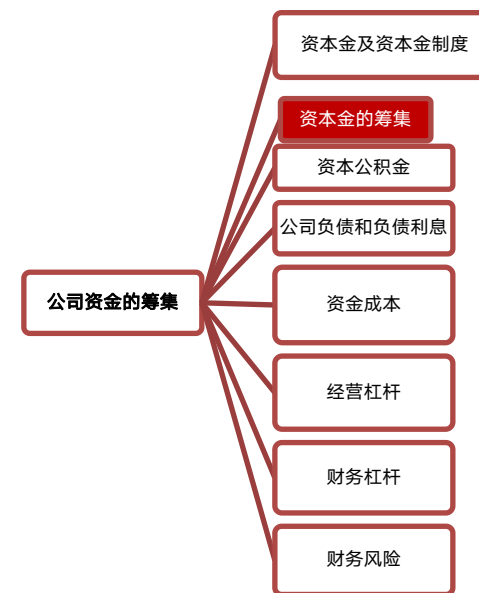


## 11.4.2资本金的筹集

【简答】

资本金筹集应注意以下几点：

- 1.筹集**方式**。
- 2.筹集**时间**。
- 3.吸收**无形资产**投资**不得超过**国家规定的**限额**。
- 4.**验资**以及验资证明。
- 5.投资者在出资中**违约及其责任**。



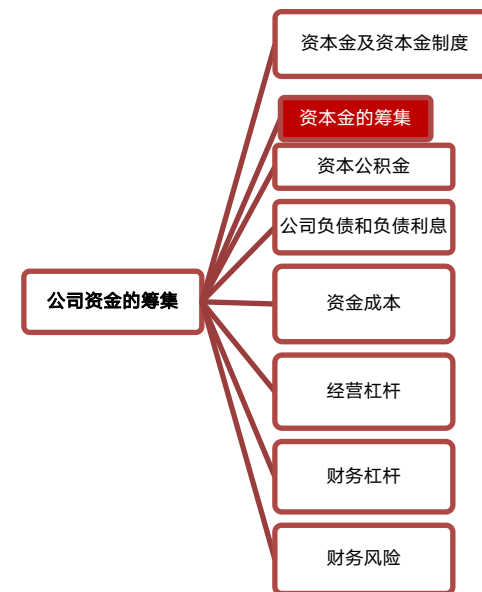


## 11.4.2资本金的筹集

【简答】

资本金筹集应注意以下几点：

- 1.筹集（ ）。
- 2.筹集（ ）。
- 3.吸收（ ）投资不得（ ）国家规定的（ ）。
- 4.（ ）以及（ ）证明。
- 5.投资者在出资中（ ）。

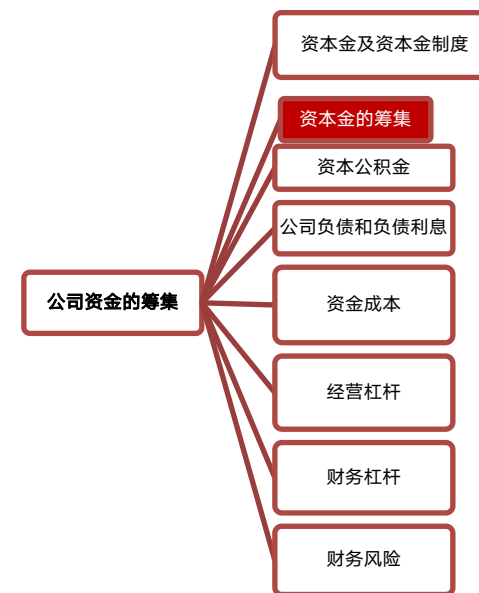


## 11.4.2资本金的筹集

【简答】

资本金筹集应注意以下几点：

- 1.筹集**方式**。
- 2.筹集**时间**。
- 3.吸收**无形资产**投资**不得超过**国家规定的**限额**。
- 4.**验资**以及验资证明。
- 5.投资者在出资中**违约及其责任**。



## 11.4.3资本公积金

【选择】

资本公积金是资本的公共积累，也可以说是**资本储备**。其主要来源包括：

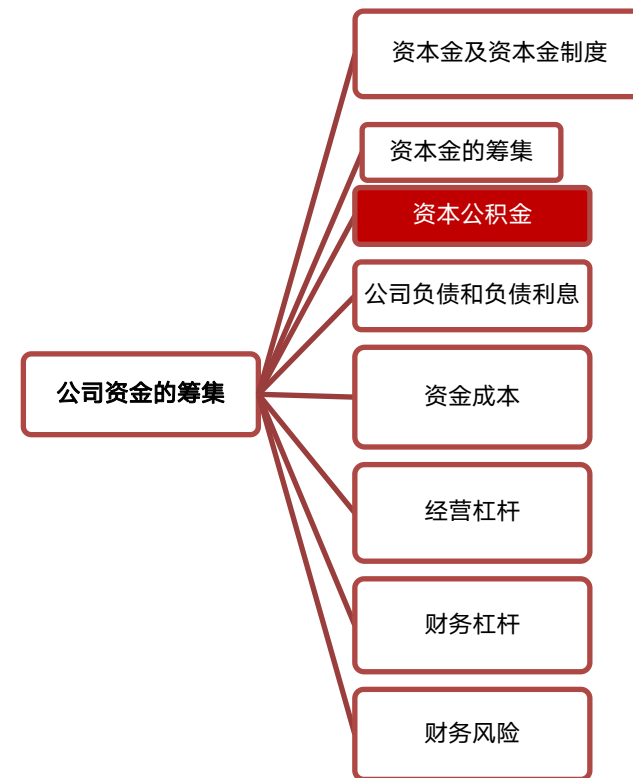
1.投资者实际缴付的出资**超出其资本金**的差额。

表现最典型的是发行**股票的溢价**收入。

2.法定资产**重估增值**。

3.资本汇率**折算差额**。

4.接受**捐赠**的财产。



11.4.4公司负债和负债利息 【选择】

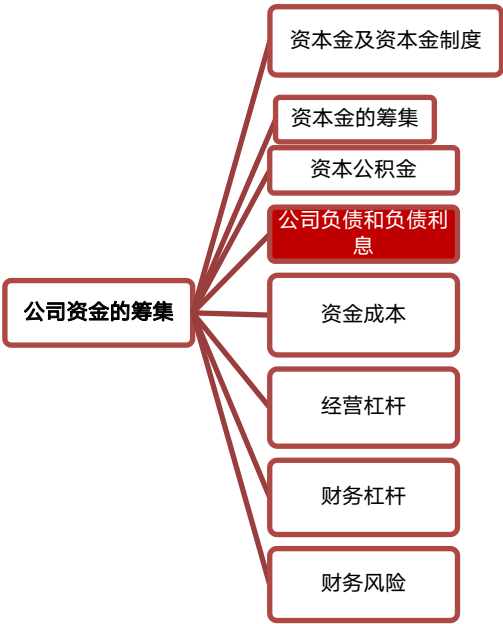
公司负债

流动负债是指可以在一年内或者超过一年的营业周期内偿还的债务

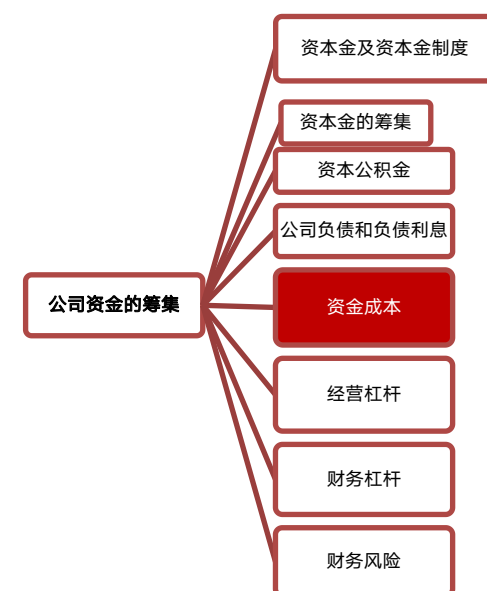
短期借款、应付及预收货款、应付票据、应付内部单位借款、应付税金、应付股利和其他应付款、应付短期债券、预提费用等。

长期负债是指偿还期限在一年或者超过一年的一个营业周期以上的债务

长期借款、应付长期债券、应付引进设备款、融资租入固定资产应付款等。



## 11.4.5 资金成本 【选择】



**资金成本**是指公司为取得和使用**长期资金**而付出的代价。

长期资金体现在资产负债表的“**长期负债**”和“**股东权益**”两个项目上。



长期借款、公司债券



普通股股本





构成长期资金来源于下列哪些项目？（ ）【多】

A、长期负债

B、 股东权益

C、销售变动率


D、流动资产变动率

E、负债净权益比率

构成长期资金来源于下列哪些项目？（ ）【多】

- A、长期负债
- B、 股东权益
- C、销售变动率
- D、流动资产变动率
- E、负债净权益比率

正确答案：AB



长期资金体现在资产负债表的“长期负债”和“股东权益”两个项目上，  
具体包括（ ）【多】

A、长期借款


B、公司债券

C、普通股股本

D、应付股利

E、应付账款






长期资金体现在资产负债表的“长期负债”和“股东权益”两个项目上，  
具体包括（ ）【多】


- A、长期借款
- B、公司债券
- C、普通股股本
- D、应付股利
- E、应付账款

**正确答案：ABC**



公司负债分为流动负债和长期负债，其划分时间是（ ）【单】

- A、3年内或超过3年的营业周期内
- B、2年内或超过2年的营业周期内
- C、1年内或超过1年的营业周期内
- D、半年内或超过半年的营业周期内



公司负债分为流动负债和长期负债，其划分时间是（ ）【单】

- A、3年内或超过3年的营业周期内
- B、2年内或超过2年的营业周期内
- C、1年内或超过1年的营业周期内
- D、半年内或超过半年的营业周期内

**正确答案：C**



资金成本是指公司为取得和使用下列哪一种资金而付出的代价？（ ）【单】

A、短期资金

B、长期资金

C、流动资金

D、固定资金



资金成本是指公司为取得和使用下列哪一种资金而付出的代价？（ ）【单】


A、短期资金

B、长期资金

C、流动资金

D、固定资金

**正确答案：B**



企业资本公积金的主要来源有（ ）【多】

A、投资者实际缴付的出资超出其资本金的差额

B、接受捐赠的资产

C、资本汇率折价差额

D、法定资产重估增值

E、政府直接投资



企业资本公积金的主要来源有（ ）【多】

A、投资者实际缴付的出资超出其资本金的差额

B、接受捐赠的资产

C、资本汇率折价差额

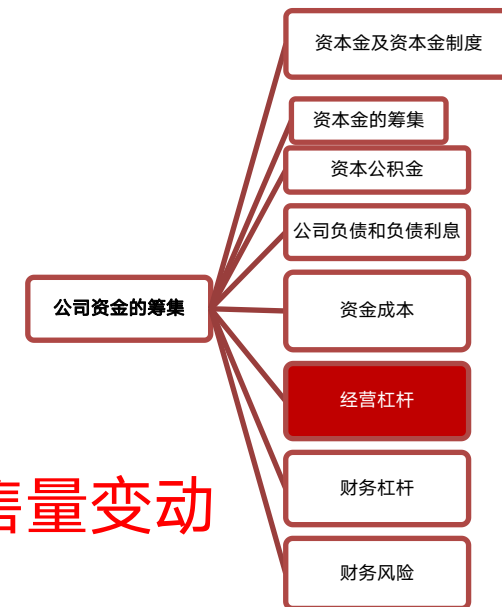
D、法定资产重估增值

E、政府直接投资

**正确答案：ABCD**

## 11.4.6经营杠杆

### 【名词解释/选择】



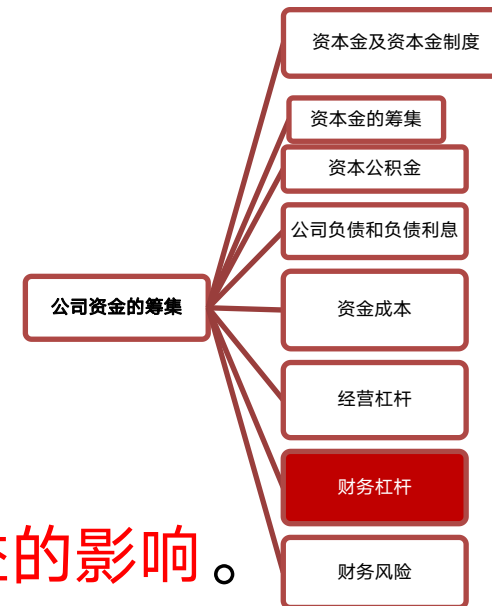
**经营杠杆：**是指在由于公司**固定成本**而出现的**利润变动率**大于**销售量变动率**的现象。

**经营杠杆系数：**是指**经营利润的变动**对**销售量变动**的**反映程度**。





## 11.4.7财务杠杆 【名词解释/选择】



**财务杠杆：**是指公司资本结构中，长期债务的运用对每股收益的影响。

**财务杠杆系数：**是每股收益变动率与营业利润变动率之比。

$$\text{财务杠杆系数} = \frac{\text{每股收益变动率}}{\text{营业利润变动率}}$$

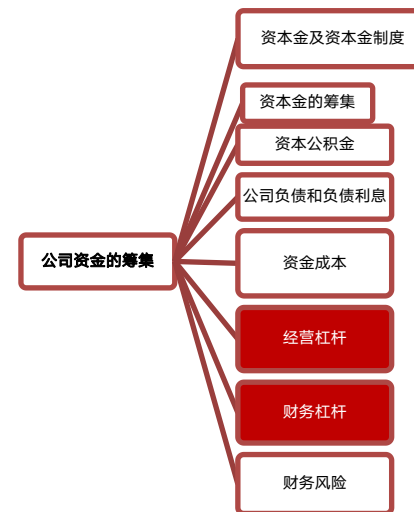


# 经营杠杆 VS 财务杠杆

(固定成本) (债务)

## 经营杠杆系数VS财务杠杆系数

经销 利&益





经营利润的变动对销售量变动反映程度的衡量指标是（ ）【单】

A、财务杠杆系数

B、流动比率

C、速动比率

D、经营杠杆系数



经营利润的变动对销售量变动反映程度的衡量指标是（ ）【单】

A、财务杠杆系数

B、流动比率

C、速动比率

D、经营杠杆系数

**正确答案：D**



财务杠杆是指公司资本结构中，长期债务的运用对（ ）的影响。【单】

A、经济效益

B、利润

C、每股收益

D、产值



财务杠杆是指公司资本结构中，长期债务的运用对（ ）的影响。【单】

A、经济效益

B、利润

C、每股收益

D、产值

**正确答案：C**



## 第五节 财务报表分析



一、资产负债表分析

【选择】

分析维度	详情
1.公司短期偿债能力的分析	速动比率：速动比率反映公司即时偿债能力
2.公司长期偿债能力分析	公司的长期偿债能力主要分析指标是利息保障倍数。
3. 公司营运能力分析	(1) 应收账款周转率
	(2) 存货周转率
	(3) 营业周期
	(4) 负债周转率

收货期负债






下列指标中运用于公司长期偿债能力分析的是（ ）【单】

A、营业利润率

B、资产利润率

C、契约式投资收益率

D、利息保障倍数



下列指标中运用于公司长期偿债能力分析的是（ ）【单】

- A、营业利润率
- B、资产利润率
- C、契约式投资收益率
- D、利息保障倍数

**正确答案：D**




反映公司即时偿债能力的指标是（ ）【单】

A、经营杠杆系数

B、财务杠杆系数

C、流动比率

D、速动比率



反映公司即时偿债能力的指标是（ ）【单】

A、经营杠杆系数

B、财务杠杆系数

C、流动比率

D、速动比率

**正确答案：D**



衡量公司营运能力的指标有（ ）【多】

A、应收账款周转率

B、存货周转率

C、营业周期

D、流动比率

E、负债周转率



衡量公司营运能力的指标有（ ）【多】

A、应收账款周转率

B、存货周转率

C、营业周期

D、流动比率

E、负债周转率

**正确答案：ABCE**

# 第十一章 财务管理

## 财务管理的内容和基本任务

内容 ⊖ 资产负债（核心）、收入和费用、利润、维护所有者权益

基本任务 ⊖ 1.选择筹资渠道，降低资金成本；2.管好用好各项资产，提高利用率；3.降低成本费用增加盈利

## 财务管理的原则

管理体制上统分结合；会计核算上如实反映；依法计税；保证投资者合法权益

## 公司内部的财务管理

### 现代财务管理观念

市场观念、节约观念、时间观念

### 内部财务管理的基础工作

建立健全的机构、制度、原始记录 ⊖ 制定公司内部核算价格 ⊖ 加强计量检测工作

### 内部财务管理的基本环节

财务预测-财务决策-编制财务计划

## 公司资金的筹集

### 资本金

#### 概念

股份公司在工商管理部门登记的注册资金 ⊖ 分为法定/注册/实收资本金

企业是市场经济活动的主体

### 资本金筹集注意事项

筹集方式/时间、吸收无形资产不得超额、验资以及验资证明、投资者在出资中违约及其责任

### 资本公积金

#### 概念

资本的公共积累，或叫资本储备

#### 来源

投资者实际缴付的出资超出其资本金的差额（股票的溢价）

法定资产重估增值/资本汇率折算差额/接受捐赠的财产

### 公司负债

#### 分类

流动负债、长期负债（一年为界限）

### 资金成本

#### 概念

资金成本是指公司为取得和使用长期资金而付出的代价

长期资金体现在“长期负债”和“股东权益”上

### 经营杠杆

#### 概念

是指由于公司固定成本而出现的利润变动率大于销售量变动率的现象

#### 系数

是指经营利润的变动对销售量变动的反映程度

### 财务杠杆

#### 概念

是指在公司资本结构中，长期债务的运用对每股收益的影响

#### 系数

是每股收益变动率与营业利润变动率之比

## 财务报表分析

短期偿债能力的分析 ⊖ 速动比率（即时）

长期偿债能力分析 ⊖ 利息保障倍数

公司营运能力分析 ⊖ 应收账款周转率、存货周转率、营业周期、负债周转率（收货款负债）