

《财务管理》课程教学大纲

一、课程信息

课程名称：财务管理

Financial Management

课程代码：09510532

课程类别：专业拓展平台课程/限选课

适用专业：工程管理专业

课程学时：36学时

课程学分：1.5学分

修读学期：第5学期

先修课程：管理学、工程经济学、会计学原理

二、课程目标

（一）具体目标

通过本课程的学习，使学生达到以下目标：

课程目标1：理解财务管理的基础理论和基本方法，在系统学习基本理论的基础上，掌握现代企业应该如何在复杂的财务管理环境下进行筹资、投资、营运资本和利润分配管理的知识，树立现代财务管理的观念，能够在工程实践中理解并遵守工程职业道德和职业规范，履行责任。**【支撑毕业要求6.1】**

课程目标2：能够将所掌握的财务管理相关原理和经济决策方法在多学科环境下应用于工程项目中，不断提高学生在财务预测与决策、财务计划与控制、财务评价与考核等环节的实践能力。具备分析、解决财务管理的问题与实践应用能力以及创新思维能力。**【支撑毕业要求11.1】**

（二）课程目标与毕业要求的对应关系

表1 课程目标与毕业要求的对应关系

课程目标	支撑的毕业要求	支撑的毕业要求指标点
课程目标 1	6.工程与社会:能够基于工程相关背景知识进行合理分析,评价专业工程实践和复杂工程问题解决方案对社会、健康、安全、法律以及文化的影响,并理解应承担的责任。	6.1 能够基于工程相关背景知识进行合理分析,评价工程实践和复杂工程问题解决方案对社会、健康、安全、法律以及文化的影响,理解工程师应承担的责任。

课程目标 2	11.项目管理:理解并掌握工程管理原理与经济决策方法,并能在多学科环境中应用。	11.1 理解并掌握工程管理原理与经济决策方法,并能在多学科环境中应用。
--------	---	--------------------------------------

三、课程内容

(一) 课程内容与课程目标的关系

表2 课程内容与课程目标的关系

课程内容	教学方法	支撑的课程目标	学时安排
第一章 工程财务管理概论	讲授法	课程目标 1	3
第二章 工程财务管理的理论基础	讲授法	课程目标 1、2	2
第三章 工程融资管理	讲授法	课程目标 1、2	6
第四章 工程金融资产管理	讲授法	课程目标 1、2	2
第五章 工程项目投资管理	讲授法	课程目标 1、2	5
第六章 工程项目投资风险分析	讲授法	课程目标 1、2	2
第七章 工程运营资产管理	讲授法	课程目标 1、2	5
第八章 工程项目成本管理	讲授法	课程目标 1、2	3
第九章 工程结算和收入管理	讲授法	课程目标 1、2	4
第十章 工程财务分析与评价	讲授法	课程目标 1、2	2
第十一章 工程资金规划与控制	讲授法	课程目标 1、2	2
合计			36 学时

(二) 具体内容

第 1 章 工程财务管理概论

【学习目标】

- 1.了解《财务管理》课程的内容和要求;
- 2.理解工程财务管理目标的重要性;理解工程财务管理内容及财务管理不同环节的管理过程;理解不同财务环境对财务决策的重要性;
- 3.掌握财务管理课程学习特点、方法和专业发展的途径;掌握财务管理的基本概念和内容;掌握工程财务特点及工程与企业财务管理之间的差异性。

【学习内容】

- 1.工程财务管理的内涵;

- 2.工程财务管理内容；
- 3.工程财务关系；
- 4.财务管理目标；
- 5.财务管理环境；
- 6.财务管理环节。

【学习重点】

- 1.工程财务管理的基本概念和内容；
- 2.工程财务管理企业价值最大化的目标。

【学习难点】

- 1.工程财务特点及工程与企业财务管理之间的差异性；
- 2.财务环境对财务决策的影响。

第2章 工程财务管理的理论基础

【学习目标】

- 1.了解财务管理的基本理论的产生与发展沿革；
- 2.理解财务管理的企业价值与资本结构、资本资产定价、期权定价等重要财务理论；理解财务管理学科基础理论；
- 3.掌握资金的时间价值与风险价值之间的内在必然联系；熟练掌握资金时间价值与风险价值的计算方法，能够运用资金时间价值和风险价值思考、分析和解决财务活动出现的问题。

【学习内容】

- 1.资金时间价值观念；
- 2.风险报酬观念；
- 3.财务管理基本理论。

【学习重点】

- 1.资金的时间价值与风险价值的内在联系；
- 2.资金时间价值与风险价值的计算方法。

【学习难点】

- 1.财务管理学科的基础理论；
- 2.运用资金时间价值和风险价值分析和解决财务决策问题。

第3章 工程融资管理

【学习目标】

- 1.了解财务管理融资的基本原理与项目融资的方式，了解工程项目融资的动机和融资分类；
- 2.理解权益融资和负债融资，理解工程项目融资来源分析方法；
- 3.掌握工程项目融资资金成本原理、各类融资方式的资金成本的计算方法，掌握工程项目资金结构对融资方案进行最优决策，掌握工程项目融资方案编制。

【学习内容】

- 1.工程财务融资概述；
- 2.权益融资；
- 3.债务融资；
- 4.资金成本和资金结构决策；
- 5.项目融资。

【学习重点】

- 1.融资渠道与融资方式；
- 2.各类融资方式的资金成本计算；
- 3.财务管理中的财务杠杆、经营杠杆与复合杠杆作用；
- 4.资金结构最优决策。

【学习难点】

- 1.财务杠杆作用原理对项目主体决策的指导意义；
- 2.最佳资金结构决策。

第4章 工程金融资产管理

【学习目标】

- 1.了解财务投资管理的概念、分类和基本原理；
- 2.理解工程企业对外金融资产投资的内容、方式和财务管理方法；
- 3.掌握金融资产中债券、股票投资对工程项目投资收益分析方法。

【学习内容】

- 1.投资管理概述；
- 2.债券投资管理；

3.股票投资管理。

【学习重点】

- 1.工程企业对外金融资产投资的内容、方式和财务管理方法；
- 2.金融资产中证券投资的财务评价方法。

【学习难点】

- 1.债券投资价格与投资收益的计算；
- 2.股票投资价格与投资收益的计算。

第5章 工程项目投资管理

【学习目标】

- 1.了解项目投资的含义和种类，了解工程项目财务评价与可行性研究的关系，了解固定资产投资财务管理基本流程；
- 2.理解项目投资决策遵循的原则，理解工程项目投资的动机和投资内容，分析工程项目的投资方式，熟悉项目投资的资金来源、投资程序，理解项目投资财务评价含义；熟悉影响项目投资经济效果的因素；
- 3.掌握项目投资财务评价的条件、财务评价方法和投资流程的基本原理与项目投资现金流量分析，掌握项目投资决策财务评价主要指标的分类及计算，熟悉工程项目投资案例财务分析及方案决策，掌握项目投资财务评价内容和方法，熟悉财务报表编制的内容与报表的分析。

【学习内容】

- 1.项目投资管理概述；
- 2.项目投资财务评价；
- 3.项目投资决策财务评价指标及其计算；
- 4.项目投资财务评价报表编制与分析。

【学习重点】

- 1.工程项目投资财务评价含义；
- 2.项目投资决策分析；
- 3.项目投资财务评价内容、方法和程序。

【学习难点】

- 1.项目投资管理的财务评价前提；

2.项目投资财务评价内容与决策分析。

第6章 工程项目投资风险分析

【学习目标】

- 1.了解项目总风险、组合风险和系统风险的概念及其对企业价值的影响；
- 2.理解资本投资风险的衡量，理解蒙特卡罗模拟分析、风险调整折现率法、确定等值法、概率分析等工程项目总风险的调整方法；
- 3.掌握敏感性分析、盈亏平衡分析等工程项目总风险的调整方法的应用，掌握工程项目投资系统风险的评价模型的应用。

【学习内容】

- 1.项目投资风险分析概述；
- 2.工程项目总风险的调整；
- 3.工程项目投资系统风险评价。

【学习重点】

- 1.敏感性分析、盈亏平衡分析等调整工程项目总风险方法的应用；
- 2.工程项目投资系统风险的评价模型的应用。

【学习难点】

- 1.项目总风险、组合风险和系统风险对企业价值的影响；
- 2.蒙特卡罗模拟分析、概率分析等工程项目总风险调整方法的应用。

第7章 工程营运资产管理

【学习目标】

- 1.了解流动资产、固定资产和其他资产的概念、特点及日常管理；
- 2.理解现金、应收账款与存货的管理成本以及日常管理与控制方法，理解现金流量的预测方法，理解固定资产的资金规划管理与折旧成本测试方法；
- 3.掌握营运流动资产财务管理行为，主要包括持有现金的目的、现金规划量管理、应收账款信用成本的规划、存货量规划内容、存货资金测算及存货控制方法，掌握最佳现金持有量的确定方法、公司信用政策的确定和信用风险的防范与控制，存货经济订货批量的基本模型。

【学习内容】

- 1.营运资产管理概述；

2. 现金管理；
3. 应收账款管理；
4. 存货管理；
5. 固定资产管理；
6. 其他资产管理。

【学习重点】

1. 最佳现金持有量的确定方法；
2. 公司信用政策的确定；
3. 存货经济订货批量的基本模型的应用。

【学习难点】

1. 公司信用政策的确定和信用风险的防范与控制；
2. 应收账款信用成本的规划。

第 8 章 工程项目成本管理

【学习目标】

1. 了解工程成本管理的基本原理、特点及成本方案策划方法，了解工程成本的基本概念、分类和指标结构；

2. 理解工程成本控制方法，熟悉运用工程成本测算挣值方法、目标成本法和作业成本方法等对预算成本、计划成本和实际成本分析；

3. 掌握工程成本与工程造价原理、结构和指标的联系与区别，掌握工程成本资金流量方案编制，融资方案编制和增值税务方案的编制，通过目标控制编制工程成本决算表。

【学习内容】

1. 工程项目成本管理概述；
2. 工程项目成本管理内容；
3. 工程成本资源计划编制；
4. 工程项目成本估算；
5. 工程项目成本预算；
6. 工程项目成本控制。

【学习重点】

1. 预算成本、实际成本、挣值三者的联系与区别；
2. 挣值法对工程项目成本控制的应用；
3. 存货经济订货批量的基本模型的应用。

【学习难点】

1. 工程成本现金流量方案编制，融资方案编制和增值税务方案的编制；
2. 工程项目成本控制方法的应用。

第9章 工程结算和收入管理

【学习目标】

1. 了解工程结算的意义，工程结算管理内容，了解工程项目竣工决算内容与编制方法；
2. 理解工程费用与利润的关系，工程项目完工后确认项目决算、工程收入实现条件，理解工程利润分配管理主要内容；
3. 掌握工程项目收入概念、分类、内容和性质，掌握工程收入形成的程序，掌握工程收入如何依据合同、进度、质量要求及时办理工程结算。

【学习内容】

1. 工程结算管理；
2. 营业收入管理；
3. 利润与利润构成；
4. 利润分配管理；

【学习重点】

1. 企业利润的构成；
2. 工程项目利润构成；
3. 利润目标的预测和控制；
4. 利润分配管理政策。

【学习难点】

1. 营业收入的确认；
2. 工程项目利润构成。

第10章 工程财务分析与评价

【学习目标】

1.了解国有企业财务报表评价方法，了解如何通过评价企业经营活动的业绩，帮助企业制定未来生产经营可持续发展的战略或目标；

2.理解沃尔财务分析方法对企业财务状况的变动分析；

3.掌握财务报表分析的基本概念、财务指标分类和财务指标结构，熟悉运用比率法、比较法和杜邦分析法对企业财务报表进行综合分析，能够通过分析提炼出企业财务风险状况、现金流量、利润动态变动情况的结论。

【学习内容】

1.财务报表分析与评价概述；

2.财务综合分析与评价；

3.财务分析与评价案例。

【学习重点】

1.财务分析与评价的方法与指标；

2.杜邦综合财务分析与评价方法的应用。

【学习难点】

1.杜邦综合财务分析与评价方法；

2.沃尔财务综合分析与评价方法。

第 11 章 工程资金规划与控制

【学习目标】

1.了解工程项目现金流量概念与管理特点，了解工程现金流量方案编制依据与内容；

2.理解工程财务预测基本概念、基本原理和基本方法，理解工程项目资金预测及资金规划的资金来源、资金结构、资金平衡与债务偿还等内容，实现工程资金运用价值最大化的目标；

3.掌握工程项目投资需求与融资需求，掌握工程项目资金规划概念、程序、内容和资金计划结构。

【学习内容】

1.财务预测；

2.项目资金规划；

3.资金使用计划的编制。

【学习重点】

- 1.财务预测的内容与方法；
- 2.项目资金筹措预测与资金规划的资金来源、资金结构、资金平衡与债务偿还的运用。

【学习难点】

- 1.财务预测的主要方法；
- 2.工程项目评价的资金平衡以及需要满足的条件。

四、教学方法

讲授法。

五、课程考核

考查：课堂考勤、平时作业、随堂测试。

本课程为考查课，考查方式由课堂考勤（ a_1 ）、平时作业（ a_2 ）、随堂测试（ a_3 ）三部分构成，所占的权重分别为 $a_1=20\%$ 、 $a_2=40\%$ 、 $a_3=40\%$ 。

课程总成绩（100%）=课堂考勤（ a_1 ）+ 平时作业（ a_2 ）+随堂测试（ a_3 ）

表3 各考核环节建议值及考核细则

课程成绩构成及比例	考核方式	目标值	评价细则	对应课程目标
课堂考勤 a_1	随堂点名	100	教师随堂点名，每学期至少点名三次以上。根据学生出勤情况作为课堂考勤成绩。	课程目标 1、2
平时作业 a_2	课程作业	100	每次作业单独评分，最后取平均分作为平时作业成绩。	课程目标 1、2
随堂测试 a_3	随堂测试	100	每次测试单独评分，取平均分作为阶段性测试成绩。	课程目标 1、2

六、课程评价

课程目标达成度评价包括课程分目标达成度评价和课程总目标达成度评价，具体计算方法如下：

$$\text{课程分目标达成度} = \frac{\text{相关评价方式加权平均得分}}{\text{相关评价方式目标加权总分}}$$

课程总目标达成度=课程所有分目标达成度加权值之和

课程目标评价内容及符号意义说明： A_i 为平时成绩对应课程目标 i 的得分； OA_i 为平时成绩对应课程目标 i 的目标分值； γ_i 为课程目标 i 在总目标达成度中的权重值；

S 为课程总目标的达成度, S_i 为课程目标 i 的达成度。

表 4 课程考核成绩对课程目标达成情况评价

课程目标	课程目标权重	评价方式	目标分值	实际平均分	目标达成评价值
课程目标 1	0.4	课堂考勤	$OA_{1-1}=40$	A_{1-1}	$S_1 = \frac{a_1 A_{1-1} + a_2 A_{1-2} + a_3 A_{1-3}}{a_1 OA_{1-1} + a_2 OA_{1-2} + a_3 OA_{1-3}}$
		平时作业	$OA_{1-2}=40$	A_{1-2}	
		随堂测试	$OA_{1-3}=40$	A_{1-3}	
课程目标 2	0.6	课堂考勤	$OA_{2-1}=60$	A_{2-1}	$S_2 = \frac{a_1 A_{2-1} + a_2 A_{2-2} + a_3 A_{2-3}}{a_1 OA_{2-1} + a_2 OA_{2-2} + a_3 OA_{2-3}}$
		平时作业	$OA_{2-2}=60$	A_{2-2}	
		随堂测试	$OA_{2-3}=60$	A_{2-3}	
课程目标 i 权重和	$\sum_{i=1}^2 \gamma_i = 1.0$	课程总成绩	100	课程总目标 达成度	$S = \sum_{i=1}^2 \gamma_i S_i$

注: 1.目标分值为课程目标对应评价方式的满分, 同一评价方式目标分值之和为 100。

2.实际平均分为参与评价的学生在该评价方式的平均分。

七、课程资源

(一) 建议选用教材

叶晓甦编. 工程财务管理 (第三版) [M]. 北京: 中国建筑工业出版社, 2022.

(二) 主要参考书目

[1]叶晓甦. 工程财务管理习题与案例(第二版)[M]. 北京: 中国建筑工业出版社, 2019.

[2]叶晓甦. 工程财务管理案例分析[M]. 北京: 中国建筑工业出版社, 2011.

[3]李爱华, 刘月龙.建设工程财务管理 (第三版) [M]. 北京: 化学工业出版社, 2020.

[4]彭斌. 工程财务管理[M]. 北京: 经济管理出版社, 2019.

[5]项勇等. 工程财务管理 (第 2 版) [M]. 北京: 机械工业出版社, 2019.

[6]霍海娥等. 工程造价与财务管理实务[M]. 北京: 机械工业出版社, 2022.

[7]魏成富等. 施工企业工程项目财务管理工作操作指南[M]. 北京: 中国商业出版社, 2017.

(三) 其它课程资源

1.四川大学财务管理慕课

https://www.icourse163.org/course/SCU-1002879002?from=searchPage&outVendor=zw_

mooc_pcsgjg_

2.西南交通大学财务管理慕课

<https://www.icourse163.org/course/SWJTU-1002529012?from=searchPage&outVendor=z>

w_mooc_pcsgjg_

执笔人：王颂

课程负责人：王颂

审核人（系/教研室主任）：张宗领

审定人（主管教学副院长/副主任）：袁晓辉

2023年6月