



出版发行管理丛书

● 余世英 著

书业企业财务管理

SHUYE QIYE CAIWU GUANLI

山西经济出版社



出版发行管理丛书

书业企业财务管理

SHUYE QIYE CAIWU GUANLI

余世英 著

山西经济出版社

责 编：郭立群
复 审：宋晋平
终 审：赵建廷

图书在版编目（CIP）数据

书业企业财务管理 / 余世英著. - 太原：山西经济出版社，2001.5
（出版发行管理丛书）
ISBN 7 - 80636 - 502 - 8

I . 书… II . 余… III . 出版工作—企业管理：财务管理—中国 IV . G239.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字（2001）第 14534 号

书业企业财务管理

余世英 著

*

山西经济出版社出版发行

030012 太原市建设南路 15 号 0351 - 4922102

<http://www.sxep.com.cn> E-mail: sxep@sx.cei.gov.cn

新华书店经销 铁三局印刷厂印刷

*

开本：850×1168 1/32 印张：9.875 字数：241 千字

2001 年 5 月第 1 版 2001 年 5 月太原第 1 次印刷

印数：1—5000 册

*

ISBN 7 - 80636 - 502 - 8

F·515 定价：15.80 元

《出版发行管理丛书》顾问委员会名单

(按姓氏笔画排列)

卜景春	万晓耕	尤广巽	邓耘	王书铭
王永禄	王世钧	王庆	王兴怀	王英民
王俊国	王益	王殿双	方秀英	田胜立
朱建纲	齐书学	刘果	孙庆国	杨朱烈
李救力	李绍达	吴力田	何庆养	邹禄民
宋木文	汪軼千	周立伟	张金福	张佩清
张绍昌	张建国	胡廷贵	袁良喜	梅铁怀
曾石铃	鲁杰民	童自烈	谢洪涛	潘国彦
颜长庚	戴群			

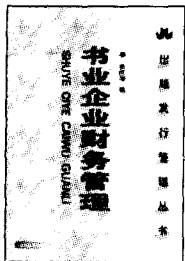
总序

我们正面对着社会主义市场经济的发展和流通领域的革命。

我们正期待着文化经济一体化的浪潮和中国文化产业的崛起。

出版物作为特殊商品,其生产与流通、市场建设与经营管理必然成为出版发行者长期认真研究和解决的课题。因此,我们应当建立具有中国特色的出版发行基础理论和应用学科。

武汉大学图书情报学院出版发行专业在15年的教学实践基础上,结合出版发行改革的实践进行了系统的理论研究和科学探索,打破了历来“出版无科”、“发行无学”的偏见,建立了一套现代的、实用的出版发行理论体系,最近又编撰了一套《出版发行管理丛书》。这套丛书的内容涉及出版发行基础理论、图书导论、市场营销、出版文化、书业法律、书业

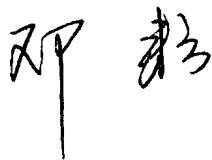


物流、图书外贸、音像及电子出版物、编辑、装帧设计、计算机应用、书业目录等诸多方面,基本涵盖了出版发行的全过程。此书观点新颖,内容系统完整,实用性强。它是我们出版发行体制改革的产物,也是出版发行专业教学理论研究的丰硕成果。

改革开放以来,出版物的生产特别是出版物的流通发生了深刻的变化,而且随着知识经济的到来使出版产业的形成渐为现实,出版物的生产和流通将会发生愈来愈深刻的变化。新的观念、新的组织、新的结构、新的系统正在建立、形成和发展,原有计划经济条件下产生的出版发行管理将引入全新的市场意识和经营理念。面对出版物流通组织化程度低、交易方式还很原始、经营管理还比较粗放的现状,这部“丛书”无疑有利于促进改变这种现状,使出版发行业更好地与市场经济接轨。它的出版为图书的市场建设和流通革命铺垫了一块理论基石,对指导当前的出版发行工作,将起到积极的促进作用。

全国新华书店系统在与武汉大学出版发行专业的创办、进步和成长中结下了不解之缘。从专业基础的建设到营销人才的输送与吸纳,从实践经验的积累到有关理论的探索与交流,专业教学与企业发展相濡以沫、相互促进。1983年以来,我们欣喜地看到该专业已陆续输送给出版发行企业2400多名大专生、600多名本科生、近20名硕士生,其中相当一部分人已成为书业界的骨干力量,怎不令人自豪、令人感奋。今天,以这部“丛书”的集结出版为契机,总结和推动专业教育成果转化为出版发行改革的智慧,转化为现实生产力的提高和劳动者素质的提高,成为双方共同的期望。说到底,要在竞争日趋激烈的图书市场中取胜,必须有高素质的专业人才,人才的优势才是最根本的优势,人才的后续教育与总体素质的不断强化和提高是长期的最根本的战略。这也是我们在市场经济大潮中,在急功近利的浮躁情绪中需要具备的一个清醒的认识。本“丛书”无疑是培养出版发行人才的好教材。

为了出版发行业形成自己特有的理论体系和专业学科,为了高等教育和出版产业的更好结合,为了培养一大批出版发行专业人才,迎接即将到来的 21 世纪的知识经济的崛起,我们希望在出版发行业营造一个积极探索、潜心研究、努力实践、开拓创新的良好氛围。

A handwritten signature in black ink, consisting of two characters, '邓' and '红', written in a cursive style. The '邓' character is on the left and the '红' character is on the right, with a long vertical stroke extending downwards from the '邓'.

1998 年 2 月

前言

社会主义市场经济既为我国书业企业的生存和发展提供了广阔的空间，同时也给我国书业企业的生存和发展提出了严峻的挑战。我国书业企业能否在社会主义市场经济的环境中站稳脚跟并逐步壮大，关键取决于书业企业的各项管理水平，其中包括财务管理的水平。

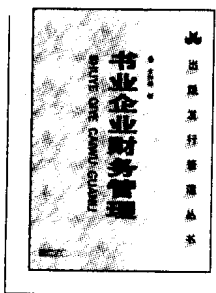
财务管理是书业企业管理的一个重要组成部分。在新的形势下，要提高我国书业企业财务管理的水平，首先必须更新观念。其次要有正确而适用的财务管理方法，包括财务预测的方法、财务决策的方法、财务计划的方法、财务控制的方法及财务分析的方法等。本书主要也就是围绕这些方面进行探讨的。

在书业企业的财务管理中，筹资与投资居于重要的地位。在新的形势下，书业企业

■ 出版发行管理丛书

■ 书业企业财务管理

■ 前言



应如何选择筹资方式及渠道？应如何进行资金的投放与运用？这些问题在本书中都有详细的讨论。

本书是作者多年从事武汉大学编辑出版专业财务与会计教学实践的总结。追求本书内容的系统性、适用性、新颖性和可读性一直是作者努力的方向。然而由于作者水平有限，在书中也难免出现错误，在此恳请各位专家及广大读者批评指正。

余世英

2001 年元月于武汉大学珞珈山

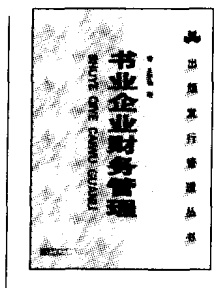
■ 出版发行管理丛书

■ 书业企业财务管理

■ 目
录

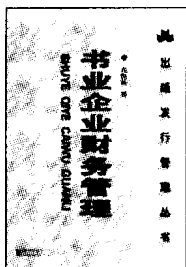
目 录

■ 总 序	■ 1
■ 前 言	■ 1
■ 书业企业财务管理基础	■ 1
书业企业财务管理的概念	2
书业企业财务管理的目标	6
书业企业财务管理的原则	10
书业企业财务管理的价值观念	14
书业企业财务管理的方法	22
■ 书业企业筹资管理概述	■ 26
书业企业筹资的方式及渠道	27
书业企业筹资的目的及 筹资管理的要求	29
书业企业筹资的类型	31
书业企业资金需要量的预测	33



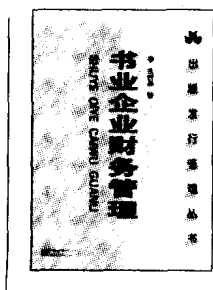
目 录

■ 书业企业权益资本的筹集与管理	■ 42
权益资本的概念、特点	
及管理要求	43
书业企业资本金的筹集与管理	44
书业企业其他权益资本的	
筹集与管理	48
股票筹资	51
■ 书业企业负债资本的筹集与管理	■ 58
负债筹资概述	59
银行借款筹资	61
债券筹资	64
其他负债筹资方式	70
■ 书业企业的筹资决策	■ 75
资金成本	76
杠杆利益与风险	90
资金结构	99
书业企业筹资决策的方法	102



目 录

■ 书业企业投资管理概述	■ 110
书业企业投资的概念及种类	111
书业企业投资的意义及要求	112
书业企业投资环境分析	115
书业企业长期投资决策	119
■ 书业企业流动资产的管理	■ 138
书业企业流动资产管理概述	139
书业企业货币资金的管理	143
书业企业应收账款的管理	159
书业企业库存图书的管理	171
■ 书业企业长期资产的管理	■ 176
书业企业固定资产管理概述	177
书业企业固定资产折旧管理	182
书业企业固定资产的日常管理	190
书业企业无形资产的管理	193
书业企业递延资产的管理	199
■ 书业企业经营收入的管理	■ 201
书业企业经营收入管理概述	202



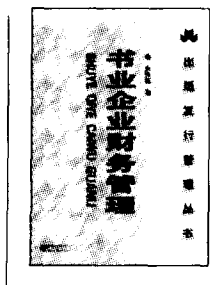
目 录

书业企业经营收入的预测	205
书业企业经营收入计划的编制	213
书业企业经营收入的日常管理	215
图书价格管理	216

■ 书业企业经营支出的管理	■ 222
书业企业成本费用管理概述	223
书业企业成本费用的预测	229
书业企业成本费用计划的编制	231
书业企业成本费用的控制	234
书业企业税金的管理	236

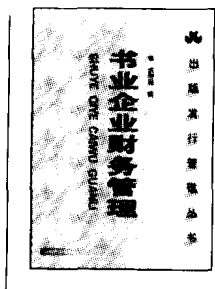
■ 书业企业利润的管理	■ 242
利润的概念及其书业企业	
利润的构成	243
书业企业利润的预测与计划	245
书业企业利润分配的管理	249

■ 书业企业的财务分析	■ 256
书业企业财务分析概述	257
书业企业偿债能力分析	268
书业企业营运能力分析	273



目 录

书业企业获利能力分析	278
书业企业综合财务分析	282
■ 附录	■ 287
附表 1 复利终值系数表	287
附表 2 复利现值系数表	291
附表 3 年金终值系数表	295
附表 4 年金现值系数表	299



1 书业企业财务管理基础

书业企业财务管理是书业企业管理的一个重要组成部分，它是书业企业组织图书出版与发行活动以及其他生产经营活动，确保书业企业生存和稳定发展的理财工作。随着我国社会主义市场经济的建立与逐步发展，书业企业的财务管理工作面临着更多的不确定性，传统的理财思想和理财方法受到了新的挑战。在新的形势下，为了搞好书业企业的财务管理工作，必须认真研究适应社会主义市场经济要求的书业企业财务管理的目标、原则、价值观念、方法等基本问题，这些基本问题构成了书业企业财务管理的基础，掌握这些基本问题将是进一步搞好书业企业筹资管理、投资管理及其他财务管理活动的重要保证。本章将围绕这些基本问题逐一进行阐述。

1.1 书业企业财务管理的概念

书业企业财务管理是书业企业的财务管理人员根据国家有关法规和一定的财务管理原则,组织书业企业财务活动、处理书业企业财务关系的一项经济管理工作。

1.1.1 书业企业财务活动

书业企业财务活动是书业企业最基本、最重要的活动,它是以现金收支为主的企业资金收支活动的总称。所谓资金,是指企业财产物质的货币表现。在书业企业,无论是进行图书的出版与发行活动,还是进行其他活动,都会发生一系列的资金收支。书业企业资金的收支构成了书业企业经济活动的一个独立方面,这便是书业企业的财务活动。书业企业的财务活动具体可分为以下三个方面。

(1) 书业企业筹资引起的财务活动

书业企业要想从事图书的出版与发行活动,总是需要筹集一定数量的资金。书业企业通过发行股票、发行债券、向银行借款等方式筹集资金,表现为书业企业的资金收入。书业企业偿还借款、支付利息、股利以及付出各种筹资费用等,则表现为书业企业的资金支出。这种因资金筹集而产生的资金收支便是由书业企业筹资引起的财务活动。

(2) 书业企业投资引起的财务活动

书业企业拥有一定数量的资金以后,就要进行合理的投放与使用。书业企业将筹集到的资金投放于企业内部经营活动所需的各种流动资产、固定资产、无形资产等上面,便形成书业企业的对内投资。书业企业将筹集到的资金投放于购买其他单位的股

票、债券等，便形成书业企业的对外投资。无论是对内投资还是对外投资都需要支出资金。而当书业企业取得经营收入或收回对外投资（如出售股票、债券等）以及取得对外投资收益时，则会产生资金的收入。这种因书业企业投资而产生的资金收支，便是由投资引起的财务活动。

（3）书业企业利润分配引起的财务活动

书业企业通过合理的对内投资和对外投资，往往会实现一定的盈利或利润，具体表现为企业经营活动及对外投资活动中的资金收入往往会大于资金支出或耗用。对书业企业而言，取得利润固然重要，而合理分配利润也很关键。从某种意义上讲，利润分配是否合理不仅关系到书业企业的生存，而且关系到书业企业的长远发展。书业企业在分配利润时，通常也会发生一些资金收支。如书业企业上缴给国家税金、分配给投资者利润等表现为书业企业资金的支出；而提取公积金、公益金等则表现为资金的收入。这种因利润分配而产生的资金收支，便是由利润分配而引起的财务活动。

书业企业财务活动的这三个方面不是相互割裂、互不相关的，而是互相联系、互相依存的。正是上述互相联系又有一定区别的三个方面，构成了书业企业完整的财务活动，这三个方面也就是书业企业财务管理的基本内容：书业企业筹资的管理、书业企业投资及其资金运用的管理、书业企业利润的形成及其分配的管理。

1.1.2 书业企业财务关系

书业企业财务关系是指书业企业在组织财务活动的过程中，与有关各方面所发生的经济关系，包括以下七个方面。

（1）书业企业与国家之间的经济关系

书业企业与国家之间的经济关系表现为企业依法向国家税务