

财务预算全面管理、分析、 决策与控制实务全书

主 编 何建明 王健康 陈志楣
副主编 杨友孝 陈 峥 楚新民
冉克莹 桑国宽 万小妹



吉林电子出版社

文本名称：财务预算全面管理、分析、决策与控制实务全书

文本主编：何建明 王健康 陈志楣

责任编辑：姜伟东

光盘出版发行：吉林电子出版社

光盘生产：华韵影视光盘有限责任公司

出版时间：2004年6月

光盘出版号：ISBN 7-900393-03-X/Z·428

目 录

第一编 财务预算

第一章 全面预算系统	(3)
第一节 全面预算系统概述	(3)
第二节 全面预算的编制	(11)
第二章 现金预算与预计财务报表	(23)
第一节 现金预算	(23)
第二节 预计财务报表	(37)
第三章 资本预算	(39)
第一节 投资项目评价要素	(40)
第二节 投资项目评价方法	(59)
第三节 资本预算中的其他相关问题	(73)
第四章 预算管理在西方企业的实践	(83)
第一节 西方企业的预算准备	(83)
第二节 西方企业的预算目标	(87)
第三节 西方企业的预算体系	(90)
第四节 西方企业预算编制的时间跨度与程序	(94)
第五节 西方企业预算的制定技巧	(96)
第六节 西方企业的预算组织	(101)
第七节 西方企业的预算保障制度	(109)
第八节 西方企业的预算报告与考核	(112)
第五章 中国企业对西方企业预算管理的借鉴与发展	(114)
第一节 中国企业管理需要脱胎换骨	(114)
第二节 完善我国国有企业的组织结构	(115)
第三节 管理创新效果的持续性要求制度创新作保证	(117)
第四节 集权管理是我国企业预算管理的首选模式	(119)
第五节 推行以预算为原点的企业管理模式	(121)

第二编 财务管理

第一章 股票筹资管理	(127)
第一节 企业资本金制度	(127)
第二节 股票筹资概述	(132)
第三节 普通股筹资	(136)
第四节 优先股筹资	(141)
第五节 股票的发行与上市	(146)
第二章 债券筹资管理	(160)
第一节 债券的基本概念	(160)
第二节 债券的发行	(165)
第三节 债券附认股权发行	(177)
第四节 可转换公司债	(180)
第五节 债券的调换与偿还	(182)
第六节 债券筹资的利弊分析	(187)
第三章 银行信用筹资管理	(190)
第一节 短期银行借款	(190)
第二节 长期银行借款	(194)
第三节 我国现行银行贷款政策	(196)
第四章 租赁筹资	(204)
第一节 租赁的种类	(204)
第二节 租金的计算	(208)
第三节 租赁筹资的利弊分析	(210)
第四节 租赁筹资决策	(211)
第五章 商业信用筹资管理	(215)
第一节 商业信用筹资的具体形式	(215)
第二节 商业信用筹资的利弊分析	(217)
第六章 公司红利政策	(220)
第一节 红利概述	(220)
第二节 红利政策理论	(223)

第三节 红利政策实务	(225)
第四节 股票红利	(231)
第七章 损益管理及利润分配	(239)
第一节 营业收入管理	(239)
第二节 成本费用及税金管理	(242)
第三节 利润管理概述	(248)
第四节 利润规划	(250)
第五节 利润分配	(267)
第六节 股利决策	(269)
第八章 流动资产投资与管理	(277)
第一节 流动资产的性质及管理要求	(277)
第二节 货币资金管理	(280)
第三节 短期投资管理	(289)
第四节 应收账款管理	(290)
第五节 存货管理	(299)
第九章 固定资产投资与管理	(308)
第一节 固定资产投资概述	(308)
第二节 固定资产投资决策的管理	(312)
第三节 风险投资决策	(335)
第四节 固定资产投资的日常管理	(339)
第十章 无形资产和其他资产投资与管理	(349)
第一节 无形资产投资与管理	(349)
第二节 其他资产的投资与管理	(363)
第十一章 对外投资管理	(364)
第一节 对外投资概述	(364)
第二节 对外证券投资管理	(368)
第三节 企业对外直接投资管理	(388)

第三编 财务分析

第一章 财务分析概述	(397)
------------------	-------

第一节	财务分析的意义	(397)
第二节	财务会计报告分析的前期工作——数据资料准备	(402)
第三节	财务会计报告综合分析	(407)
第二章	上市公司和资本市场财务会计报告分析	(412)
第一节	上市公司财务会计报告分析	(412)
第二节	有效资本市场中的财务会计报告分析	(418)
第三章	经营风险分析系统	(427)
第一节	盈亏临界与敏感性分析	(427)
第二节	经营杠杆分析	(440)
第三节	不确定型经营决策分析	(444)
第四章	企业盈利能力分析	(448)
第一节	盈利能力分析	(448)
第二节	分析性利润表及应用	(463)
第三节	保值增值能力分析	(468)
第五章	企业经营管理能力分析	(479)
第一节	从资产、负债和所有者权益变动角度分析	(479)
第二节	从企业生产经营活动的协调角度分析	(489)
第三节	对企业经营决策能力的综合评价	(507)
第六章	企业发展能力分析	(514)
第一节	企业自我发展能力分析	(514)
第二节	企业筹资发展能力分析	(519)
第三节	企业发展的几种状态	(540)
第七章	投资项目经济可行性分析	(542)
第一节	投资项目经济可行性分析	(542)
第二节	收购兼并项目经济可行性分析	(563)

第四编 财务决策

第一章	财务决策信息系统	(577)
第一节	财务决策概述	(577)
第二节	生产决策分析	(582)

第三节 营销决策分析	(594)
第二章 财务预测	(603)
第一节 财务预测总论	(603)
第二节 资金预测	(606)
第三节 成本费用预测	(615)
第四节 营业收入与利润预测	(623)
第三章 影响企业财务预测与决策的内外因素	(629)
第一节 企业经济环境	(629)
第二节 金融市场与市场效率	(631)
第三节 政府的理财约束	(637)
第四章 短期融资决策	(640)
第一节 银行借款	(640)
第二节 商业信用	(643)
第三节 应计费用	(646)
第四节 商业汇票的转让	(647)
第五节 其他短期筹资方式	(648)
第五章 长期融资决策	(651)
第一节 长期融资概述	(651)
第二节 债券融资	(653)
第三节 股票融资	(666)
第四节 租赁融资	(677)
第五节 其他长期筹资	(688)
第六章 固定资产投资决策	(694)
第一节 资本预算概述	(694)
第二节 确定情况下的投资决策	(700)
第三节 不确定情况下的投资决策	(707)
第七章 长期证券投资决策	(712)
第一节 证券投资概述	(712)
第二节 证券收益率	(714)
第三节 长期证券投资的程序	(718)
第四节 证券投资策略	(722)

第五节 现代证券组合投资理论	(726)
第八章 短期投资决策	(732)
第一节 国库债券报酬	(732)
第二节 付息债券的报酬率	(734)
第三节 存款单与商业票据	(736)
第四节 风险根源的识别	(737)
第九章 应收账款与信用政策决策	(743)
第一节 应收账款管理的要求	(743)
第二节 应收账款的日常监督	(745)
第三节 信用政策	(749)
第十章 存货决策	(756)
第一节 存货管理的重要性	(756)
第二节 存货管理的一般方法	(757)
第十一章 企业的兼并与控股	(776)
第一节 企业兼并	(776)
第二节 控股公司	(788)
第三节 杠杆兼并	(790)
第十二章 企业破产清算	(793)
第一节 企业破产概述	(793)
第二节 企业清算	(796)
第三节 破产清算的管理	(799)

第五编 财务控制

第一章 资金控制	(807)
第一节 流动资金控制	(807)
第二节 固定资产投资控制	(856)
第三节 资金来源和资金结构	(880)
第二章 成本控制	(919)
第一节 责任成本控制	(919)
第二节 质量成本控制	(934)

第三节	价值工程	(951)
第四节	作业成本控制	(980)
第五节	项目成本控制	(997)
第六节	安全成本控制	(1014)
第七节	定额成本控制	(1030)
第八节	劳动成本控制	(1058)
第三章	收入控制	(1085)
第一节	销售价格预测	(1085)
第二节	销售预测	(1095)
第三节	收入控制	(1121)
第四章	利润控制	(1140)
第一节	目标利润和资本金利润率	(1140)
第二节	量本利分析与营业杠杆	(1144)
第三节	利润控制制度	(1174)

第六编 财务制度及其设计

第一章	财务管理体制设计	(1183)
第一节	财务管理体制及其内容	(1183)
第二节	财务管理体制模式设计	(1186)
第三节	内部财务管理权责与财务关系设计	(1188)
第四节	财务机构的设计	(1193)
第二章	筹集管理制度设计	(1198)
第一节	资金管理制度设计的意义与目标	(1198)
第二节	企业资金筹集的分环节管理制度设计	(1199)
第三节	主要筹集方式的特点及其运用策略	(1206)
第四节	资本金的日常管理制度设计	(1213)
第五节	负债日常管理制度设计	(1215)
第六节	负债经营管理制度设计	(1217)
第三章	资产管理制度设计	(1223)
第一节	货币资金管理制度设计	(1223)

第二节	企业内部银行制度设计	(1229)
第三节	应收款项管理制度设计	(1233)
第四节	存货管理制度设计	(1239)
第五节	固定资产计划制度设计	(1253)
第六节	固定资产日常控制制度设计	(1255)
第七节	无形资产管理制度设计	(1262)
第八节	对外投资的内部控制制度	(1264)
第九节	对外投资的风险与收益管理制度	(1268)
第十节	长期投资的预测、决策制度	(1273)
第四章	成本与费用管理制度设计	(1276)
第一节	成本与费用管理原则	(1276)
第二节	成本与费用管理体制设计	(1277)
第三节	成本费用的预测、计划管理制度	(1279)
第四节	成本费用的开支范围设计	(1289)
第五节	成本费用的控制管理制度	(1293)
第六节	成本的考核与分析管理制度	(1294)
第五章	销售收入管理制度设计	(1296)
第一节	销售收入管理的原则与要求	(1296)
第二节	销售收入预测与计划管理制度	(1298)
第三节	销售收入内部控制制度	(1301)
第四节	销售收入日常管理制度设计	(1304)
第六章	利润及分配管理制度设计	(1308)
第一节	利润构成及其核算制度	(1308)
第二节	利润预测及分析制度	(1309)
第三节	营业外收支管理制度	(1318)
第四节	利润分配管理制度	(1319)
第五节	利润的日常管理制度	(1323)
第七章	企业财务评价制度的设计	(1324)
第一节	财务比率的评价	(1324)
第二节	财务报告的综合评价	(1330)

第七篇 中兴总公司财务预算管理综合案例

第一章 财务预算管理在中兴总公司的定位	(1337)
一、财务预算管理在中兴总公司战略管理体系中的位置	(1337)
二、中兴总公司组织体系中的预算管理层次	(1338)
三、中兴总公司业务经营体系中的财务预算管理	(1339)
四、中兴总公司财务预算管理循环过程	(1339)
五、中兴总公司 ERP 系统的预算管理系统	(1340)
第二章 中兴总公司财务预算管理组织系统	(1341)
一、中兴总公司财务预算管理组织系统	(1341)
二、龙腾科技股份有限公司财务预算管理组织系统	(1342)
三、总公司预算委员会	(1342)
定位	(1342)
组织分工	(1343)
成员构成	(1343)
职责与权力	(1343)
议事规则	(1344)
四、总公司预算工作组	(1344)
定位	(1344)
组织分工	(1345)
成员构成	(1345)
职责与权力	(1346)
工作规则	(1346)
五、预算编制、执行机构的设计	(1347)
六、各子公司、职能部门的预算组织工作	(1347)
七、中兴总公司的预算编制程序	(1349)
每年预算编制工作时间表	(1349)
财务预算编制程序	(1350)
八、总公司有关职能部门在预算管理中的职权、地位	(1352)
总公司财务总部的预算管理职责、权限	(1352)

总公司企划部预算管理的职责、权限	(1353)
财务总公司预算管理的职责、权限	(1353)
总公司审计部预算管理的职责、权限	(1353)
总公司人事部预算管理的职责、权限	(1354)
第三章 中兴总公司目标规划与财务预算指标体系	(1355)
一、总公司目标规划	(1355)
总公司目标利润和营业规模的规划	(1355)
投资必要报酬率的确定	(1357)
二、指标体系的构建思路	(1359)
三、子公司利润中心预算考核评价体系	(1360)
预算指标体系图示	(1360)
预算指标体系构成	(1361)
主指标定义与目标值核定	(1361)
辅助指标定义与目标值核定	(1365)
修正指标定义与目标值核定	(1366)
否决指标定义	(1367)
指标权重设计	(1367)
指标体系适用范围及调整	(1368)
四、子公司业务部门利润中心的业绩考评	(1368)
主指标说明	(1369)
辅助指标说明	(1370)
修正指标说明	(1370)
否决指标说明	(1370)
综合考评的建议	(1370)
五、投资中心考核评价体系	(1370)
六、费用中心考核评价体系	(1371)
定性评价举例	(1372)
费用差异率分析	(1373)
修正指标说明	(1373)
否决指标说明	(1374)
综合考评	(1374)

七、总公司经营目标方案的测算过程举例	(1374)
总裁要求目标的形成	(1374)
各板块目标利润的形成	(1374)
目标利润的测算结果	(1375)
目标利润分解	(1375)
八、关于房地产及服务板块全面预算管理的特殊规定	(1376)
房地产及服务板块的构成	(1376)
房地产开发企业目标利润的确定 (原则思路)	(1376)
第四章 中兴总公司财务预算编制系统	(1379)
一、预算编制系统主要解决三方面的问题	(1379)
二、预算构成	(1379)
三、编制主体与编制内容对应一览表	(1380)
四、各项预算的连接关系图	(1382)
五、预算编制说明	(1382)
六、预算内容及编制方法	(1383)
第五章 中兴总公司财务预算监控系统	(1435)
一、预算监控系统构成	(1435)
二、预算监控的制度保障	(1436)
三、预算监控的组织机构及其职能	(1438)
四、预算执行过程控制	(1439)
权限划分	(1439)
资金监控	(1444)
预算仲裁	(1447)
五、预算调整	(1447)
预算调整的条件	(1448)
预算调整的权限与程序	(1448)
六、预算反馈控制	(1451)
预算反馈控制制度	(1451)
预算反馈报告	(1452)
第六章 中兴总公司财务预算业绩考评系统	(1462)
一、综合考评基本原则	(1462)

二、子公司利润中心的预算业绩综合考评	(1462)
利润目标完成程度分析	(1462)
利润净现金率完成程度分析	(1463)
其他主指标完成程度分析	(1464)
辅助指标完成程度分析	(1464)
修正指标完成程度分析	(1464)
否决指标分析	(1465)
综合评价与激励	(1465)
三、业务部门利润中心的预算业绩综合考评	(1465)
贡献毛益完成程度分析	(1465)
销售收入完成程度分析	(1465)
成本费用贡献毛益率完成程度分析	(1465)
修正指标考评	(1466)
综合考评的建议	(1466)
四、投资中心的预算业绩综合考评	(1466)
五、费用中心的预算业绩综合考评	(1466)
六、中兴业绩评价指标举例	(1466)
基础资料（以 A 公司 2001 年会计资料为依据）	(1467)
预算执行情况	(1467)
A 公司的预算综合考评结果	(1468)
对 A 公司的基本评价	(1468)

第一编

财务预算

