

· 轻松做主管系列丛书 ·

QIYE
C A I W U
Z H U G U A N 肖 晖 主编

企业财务主管 自助工具库

ZIZHUGONGJÜKU



核心概念
管理模板
管理制度
管理文案
管理表单
经典案例
法律法规

中国经济出版社
www.economyph.com

● 轻松做主管系列丛书

企业财务主管自助工具库

肖 晖 主编

中国经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

企业财务主管自助工具库/肖晖主编

北京: 中国经济出版社, 2003.1

ISBN 7-5017-5856-5

I. 企… II. 肖… III. 企业管理: 财务管理 IV. F275

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2002) 第 106063 号

企业财务主管自助工具库

肖 晖 主编

出版: 中国经济出版社

地址: 北京市百万庄北街 3 号 (100037)

电话: (010) 68319114

经销: 全国新华书店

开本: 690mm × 1000mm 1/16

印张: 47

字数: 699 千字

版次: 2003 年 1 月第一版第一次印刷

印刷: 北京市人民文学印刷厂

书号: ISBN 7-5017-5856-5/F·4708

定价: 86.00 元

前 言

企业部门主管是企业管理的主要推动者和执行者，企业部门主管的管理水平直接决定着企业管理水平的高低。因此，为了提高管理水平，企业必须拥有和培养自己高水平的部门主管。《轻松做主管系列丛书》就是为广大企业各个职能部门主管量身定做的一套工具书。

《轻松做主管系列丛书》包括 6 本书：

《企业行政主管自助工具库》

《企业人力资源主管自助工具库》

《企业生产主管自助工具库》

《企业营销主管自助工具库》

《企业财务主管自助工具库》

《企业采购主管自助工具库》

每本书包括 7 个部分：

核心概念、管理模板、管理制度、管理表单、管理文案、管理案例、相关法律法规。各书都是围绕企业管理的规范化、制度化展开的。

面对经营的市场化和国际化趋势的进一步发展，企业能否在秉承先进的管理理念、导入有效的管理模式的基础上实现规范化、制度化管理，是企业能否生存发展的关键因素。

实现企业管理的规范化和制度化并不是一个极其烦琐的工作：一方面，它体现为企业整体统一一致的制度化、规范化，这在国内的众多管理类书籍中已有较多论述；另一方面，它又可以通过在企业管理的各个层面、各个职能部门的制度化、规范化管理来实现。但是，这在国内虽有论及，却还不系统全面，为弥补这一点，本丛书即从此处切入。

本丛书以企业职能主管部门的制度化、规范化管理为宗旨，以相关管理职能行使的制度化、规范化、效能为出发点，编辑现行有效的各

种有助于企业实现制度化、规范化的内容，以最有效的方式为部门主管的日常管理提供有益的借鉴。

企业管理的制度化、规范化在形式上体现为企业内部的规章制度、管理文案、管理表单，而它们又受到国家的相关法律法规乃至国际法、国际条约、国际惯例的约束；在内涵上，企业管理的制度化、规范化是对企业管理的一系列核心概念、管理理论及其演化成的管理模板（即对模式和方法的综观组合运用）的总结；在实践中，又有无数企业用自己的实例为后来者提供了宝贵的经验和教训。这些就是本丛书的编写的主体内容，以企业管理职能部门为主线，按一定的体系提供各种可以适应不同企业实际的观点、方法以及实际操作材料，为企业各部门主管提供切实可行的管理工具。

丛书条理分明，检索方便，文本完整，拿来可用，有利于节约读者宝贵的时间和精力。

编 者
2003 年 1 月

编 委 会 名 单

主 任：赵光忠

副 主 任：肖 晖 李 建

编 委：	郭晓丽	崔华芳	谷 林	赵维星	郑 华
	刘佳瑞	郭亚东	阮育璐	陈 琼	赵文刚
	贝 帆	钱 浩	黄丽巧	陈群志	郭京平
	陈容霞	刑丽娜	石美华	饶 芳	赵 锐
	吴业文	刘 颖	张东冬	丁 蕊	于质鸣
	赵录慧	周维继	杨 蕾	乔 玫	彭薇达
	张鹏飞	毕细友	王文官	高立波	穆兰兰
	丁华明	王 岳	洪 雪	潘 强	章司满
	召珍卫	张雪超	张中萍	苏兆云	郑立山
	刘翠丽	陶 勇	罗 亿	黄 雁	唐 锐
	毕 琪	李 朵	刘明鹃	李 媛	谢海涛
	安艳红	赵燕平	詹冬梅	程跃苓	锁红军
	程宏伟				

目 录

第一章 财务管理核心概念	(1)
第一节 财务管理的涵义	(3)
一、财务管理结构体系	(3)
二、财务管理观念	(9)
第二节 筹 资	(12)
一、企业筹资的涵义	(12)
二、企业筹资的渠道	(12)
三、企业筹资的种类	(12)
四、企业筹资的原则	(14)
五、企业筹资的方式	(15)
六、企业筹资的作用	(27)
七、企业筹资的要求	(28)
八、企业筹资战略	(29)
第三节 投 资	(32)
一、企业投资的分类	(32)
二、企业投资决策中的核心概念	(33)
三、企业投资战略	(35)
第四节 企业资产管理	(42)
一、企业流动资产管理	(42)
二、企业固定资产管理	(48)
三、企业无形资产和递延资产的管理	(52)

第五节 企业财务报表分析	(57)
一、企业短期偿债能力分析	(57)
二、企业长期偿债能力分析	(59)
三、企业资产管理比率	(61)
四、企业盈利能力分析	(63)
第六节 资本经营财务	(64)
一、资本经营	(64)
二、兼并与收购	(68)
第七节 企业财务规划	(72)
一、企业财务规划	(73)
二、企业财务计划	(76)
三、企业财务预算	(81)
第八节 企业财务控制	(89)
一、企业财务控制概述	(89)
二、企业成本控制	(92)
三、企业损益控制	(103)
第二章 财务管理模板	(111)
第一节 企业筹资模板	(113)
一、企业借款筹资模板	(113)
二、企业股票筹资模板	(122)
三、企业债券筹资模板	(130)
四、企业融资租赁筹资模板	(134)
五、企业补偿贸易模板	(140)
第二节 企业投资模板	(143)
一、企业证券投资模板	(143)
二、企业风险投资模板	(154)
三、企业无形资产投资模板	(156)
第三节 企业营运资金管理模板	(157)
一、企业现金管理模板	(157)

二、企业存货管理模板·····	(165)
第四节 企业财务分析模板·····	(171)
一、企业资产负债表分析模板·····	(171)
二、企业损益表分析模板·····	(180)
三、企业现金流量表分析模板·····	(186)
四、综合财务分析模板·····	(188)
第五节 企业财务控制模板·····	(192)
一、企业组织设置与财务控制模板·····	(192)
二、财务目标控制模板·····	(203)
三、责任控制模板·····	(205)
四、目标成本控制模板·····	(216)
五、标准成本控制模板·····	(224)
第六节 企业利润分配模板·····	(233)
一、股票股利分配模板·····	(233)
二、股票回购模板·····	(240)
第三章 企业财务管理制度·····	(243)
第一节 企业筹资投资管理制度·····	(245)
☆公司筹资管理制度·····	(245)
☆公司投资管理制度·····	(250)
第二节 企业资产管理制度·····	(259)
☆公司现金及有价证券管理制度·····	(259)
☆公司应收账款及应收票据管理制度·····	(263)
☆公司账款催收管理办法·····	(265)
☆公司固定资产管理制度·····	(267)
☆公司现金收支管理制度·····	(274)
☆公司财务盘点制度·····	(278)
第三节 企业内部控制管理制度·····	(282)
☆公司资产控制制度·····	(282)
☆公司内部稽核制度·····	(283)

☆公司内部审计管理办法	(288)
☆公司内部控制制度	(293)
☆公司审计工作规范	(304)
第四节 企业成本控制管理制度	(307)
☆公司成本控制制度	(307)
☆公司费用管理制度	(318)
☆费用开支标准	(320)
第五节 企业薪资报酬管理制度	(324)
☆公司工资管理制度	(324)
☆公司津贴管理制度	(331)
☆公司工作绩效奖金管理制度	(336)
第六节 企业财务工作规范管理制度	(340)
☆企业财务主管岗位责任制度	(340)
☆会计岗位责任制度	(342)
☆公司出纳管理制度	(347)
☆公司账务规范化管理办法	(349)
☆公司会计电算化管理规范	(357)
☆公司会计电算化档案管理制度	(363)
第四章 企业财务管理文案	(365)
第一节 企业筹资管理文案	(367)
一、企业债权性筹资管理文案	(367)
(一) 筹资申请	(367)
☆关于开发新产品的借款申请	(367)
(二) 筹资预算报告	(368)
☆筹资预算报告	(369)
(三) 融资租赁申请书和借据	(371)
☆融资租赁申请书	(371)
☆融资租赁借据	(372)

(四) 项目融资可行性报告	(373)
☆供热厂运用项目融资方式筹集资金的可行性研究	(373)
(五) 筹资决策报告	(378)
☆筹资决策报告	(378)
二、企业权益性筹资管理文案	(380)
(一) 筹资运用可行性报告	(380)
☆B 股发行募集资金运用的可行性报告	(381)
(二) 公开发行股票申请书	(389)
☆集团股份有限公司关于向社会发行股票的申请	(389)
(三) 股票上市申请书	(394)
☆股票上市申请书	(395)
(四) 招股说明书	(399)
☆股份有限公司人民币股票招股说明书	(400)
(五) 配股说明书	(410)
☆股份有限公司年度配股说明书	(410)
(六) 股票上市公告	(419)
☆××股份有限公司股票上市公告	(419)
(七) 增资配股公告	(422)
☆××股份有限公司年度增资配股公告	(423)
(八) 认股书	(424)
☆认股书	(425)
(九) 股票承销协议	(426)
☆股票承销协议	(427)
第二节 企业投资管理文案	(429)
一、项目投资可行性分析报告	(429)
☆投资价值分析报告	(429)
二、项目投资申请	(435)
☆关于增加生产能力进行技术改造的请示	(436)
三、项目投资建议书	(437)
☆引进年产 5 000 吨天然脂肪醇装置项目建议书	(438)

四、投资情况说明书	(440)
☆投资情况说明书	(441)
五、资产托管协议	(442)
☆投资资产委托管理协议书	(442)
第三节 企业资产管理文案	(443)
一、企业存货管理文案	(443)
☆关于公司存货构成情况的报告	(444)
二、企业资产清查工作报告	(445)
☆资产清查工作简要报告	(446)
三、固定资产加速折旧请示	(447)
☆关于资产加速折旧的请示	(448)
四、财产租赁合同	(448)
☆财产租赁合同	(449)
五、确认商誉申请书	(451)
☆关于本公司在股份制改造中确认商誉的申请	(451)
第四节 企业成本管理文案	(452)
一、财务成本分析报告	(452)
☆××公司财务成本分析报告	(452)
二、成本控制报告	(456)
☆关于实施生产经营全过程成本控制的报告	(456)
三、目标利润分析报告	(459)
☆公司目标利润实现情况简析报告	(459)
四、利润分配计划书	(462)
☆公司利润留成分配计划	(462)
第五节 企业财务分析文案	(464)
一、财务分析报告	(464)
☆××公司年度财务分析报告	(464)
二、盈利能力分析报告	(467)
☆关于新产品盈利状况的分析	(468)

三、企业中期报告书	(470)
☆××股份公司年度中期业绩报告书	(470)
四、查账报告书	(475)
☆查账报告	(475)
第六节 企业财务控制管理文案	(476)
一、财务计划书	(476)
☆××公司年度财务计划	(477)
二、财务预算报告	(478)
☆××公司成本费用预算报告	(478)
☆××公司年度财务预算报告	(480)
三、内部审计计划书	(483)
☆××公司年度内部审计计划书	(483)
四、审计工作方案	(491)
☆审计工作方案	(492)
五、审计意见书	(492)
☆关于分公司经营情况的审计意见书	(493)
六、审计报告	(494)
☆内部审计报告	(495)
第五章 企业财务管理表单	(497)
第一节 企业投资管理表单	(499)
☆投资环境总评分表	(499)
☆公司直接经营投资影响因素表	(500)
☆公司投资方案的营业现金流量计算表	(501)
☆公司投资专案管理表	(502)
☆公司投资经济分析表	(503)
☆公司投资效益检验表	(504)
第二节 企业预算管理表单	(505)
☆预算表	(505)
☆公司费用预算明细表	(506)

☆公司销售预算表	(507)
☆公司生产预算表	(508)
☆公司直接材料预算表	(509)
☆公司直接人工预算表	(510)
☆公司制造费用预算表	(511)
☆公司销售费用预算表	(512)
☆公司管理费用预算表	(513)
☆公司财务费用预算表	(514)
☆公司现金收支预算表	(515)
☆资产来源运用预计表	(516)
☆资金调度计划表	(517)
☆公司收支预计表	(518)
☆公司盈亏计划实绩报告表	(519)
☆公司盈亏预算结算表	(520)
第三节 企业资产管理表单	(521)
☆公司支票登记明细表	(521)
☆公司现金收支月(日)报表	(522)
☆公司资金调度日报表	(523)
☆公司应收账款管理表	(524)
☆公司呆账核销汇总表	(525)
☆公司材料资金 ABC 分类表	(526)
☆公司固定资产增减计划表	(527)
☆公司固定资产减损单	(528)
☆公司闲置固定资产明细表	(529)
☆公司固定资产盘存单	(529)
☆公司固定资产登记卡	(530)
☆公司房屋登记卡	(531)
☆公司现金盘点报告表	(533)
☆公司应收票据冲转明细表	(534)
☆收款通知书	(535)

☆应付账款登记表	(536)
☆公司存货月报表	(537)
☆公司财产目标表	(538)
☆预付款申请书	(539)
☆请款单	(539)
☆公司应收账款分析表	(540)
☆问题账款报告书	(541)
☆公司资金调度月报表	(542)
第四节 企业成本管理表单	(543)
☆公司生产成本核算明细表	(543)
☆公司单位成本分摊计算表	(544)
☆公司销售成本核算明细表	(545)
☆公司产销总成本汇总表	(546)
☆公司分批成本表	(547)
☆公司分步成本表	(548)
☆公司制造费用汇总表	(549)
☆公司管理费用记录表	(550)
☆公司销售费用统计表	(551)
☆公司销售费用分配表	(552)
☆公司财务费用月报表	(553)
☆公司成本费用管理表	(554)
☆公司产品成本控制表	(555)
☆公司产品生产完工报告单	(556)
☆原材料成本明细表	(557)
☆成本差异汇总表	(558)
☆公司制造费用分摊表	(559)
☆公司产品制造费用分析表	(560)
☆费用汇总比较表	(561)
第五节 企业财务分析管理表单	(562)
☆公司应收账款账龄分析表	(562)

☆公司年度应收账款分析表	(563)
☆公司现金持有方案分析表	(564)
☆公司存贷决策分析表	(565)
☆公司财务状况分析表	(566)
☆公司销售(管理)费用分析表	(567)
☆公司融资需求分析表	(568)
☆公司融资风险分析表	(569)
☆公司融资成本利润分析表	(570)
☆公司损益比较分析表	(571)
☆公司筹资分析表	(572)
☆公司现金流量结构分析表	(573)
☆公司现金流量分析表	(574)
☆公司财务比率分析表	(575)
☆公司财务状况综合评价表	(576)
☆公司财务分析表	(577)
☆公司历年资产负债比较表	(578)
☆公司资本结构弹性总括分析表	(579)
☆各资产结构项目比率计算表	(580)
第六节 企业财务控制管理表单	(581)
☆公司盘存统计表	(581)
☆公司盘亏盘盈明细表	(582)
☆公司存货盘点与账面调节记录表	(583)
☆公司资金收支实际与预算比较表	(584)
☆公司审计实施计划表	(585)
☆公司审计记录表	(586)
☆公司审记查账记录表	(587)
☆公司审计报告底单	(588)
☆公司审计(稽核)报告单	(589)
☆各利润中心周转资金分析表	(590)
☆利润中心产销能力比较表	(591)

☆利润中心费用分摊表	(592)
第六章 企业财务管理案例	(593)
第一节 企业筹资管理案例	(595)
☆迪斯尼公司发行债券案例	(595)
☆威尔斯公司融资决策	(597)
☆青岛啤酒的筹资策略	(605)
第二节 企业投资案例	(608)
☆朝阳电子公司合资项目评价	(608)
☆明华集团的投资选择	(613)
☆海尔的国际化投资经营	(615)
第三节 企业资产管理案例	(622)
☆麦普顿化工公司应收账款管理案例	(622)
☆奇特公司存货管理案例	(628)
第四节 企业预算管理案例	(635)
☆迪斯尼公司财务计划案例	(635)
☆台塑公司的财务控制	(637)
第五节 企业财务分析案例	(640)
☆奥尔特实业公司财务分析案例	(640)
☆郑百文年度财务审计报告分析	(645)
☆托普软件的价值分析	(671)
☆清华同方的综合财务分析	(684)
第六节 企业并购案例	(690)
☆兰陵公司借壳上市案例	(690)
☆美国在线并购时代华纳	(692)
☆海信集团的资本运营之路	(694)
第七章 财经法律法规	(699)
中华人民共和国会计法	(701)
企业财务报告条例	(711)
中华人民共和国票据法	(720)