



中财 80007781

实用出版社财务管理

包闻天 包卫国 著

7

中央财经大学图书馆藏书章

总 号



439256

中国书籍出版社

· 北 京 ·

(京)新登字 008 号

出 版 人 洪忠炉
责任编辑 章宏伟
封面设计 晓 鸣

实用出版社财务管理
SHIYONG CHUBANSHE CAIWU GUANLI

包闻天 包卫国 著

*

中国书籍出版社出版
(北京市西城区西绒线胡同甲 7 号)

邮政编码:100031

北京市通州印刷厂印刷
新华书店北京发行所发行

*

850 毫米×1168 毫米 32 开本 9.5 印张 220000 字

1994 年 4 月第 1 版 1994 年 4 月第 1 次印刷

印数:1—4000 册

*

ISBN7—5068—0194—9/F·6

定价:7.80 元

内 容 简 介

本书在原出版管理专业课讲稿的基础上,根据财政部最新颁发的《企业财务通则》、《电影、新闻出版企业财务制度》作了增删修改;内容包括流动资产管理、长期资产管理、稿酬管理、纸张材料管理、书刊成本管理、销售收入管理、利润管理以及财务报表的阅读和使用等章节。在编写上力求理论联系实际,浅显易懂,叙述详尽,多举实例,必要处并运用图解来阐明各种明细帐户与报表之间的内在关系,使读者一目了然,容易理解。

本书是介绍出版社财务管理知识的专业书籍,是出版企业财务人员必备的参考书,也可作为财务管理人员培训班的教材,对编辑、出版、经营管理人员参加企业经营管理有一定的参考价值。

前 言

社会主义市场经济机制的建立和企业进一步的改革,已为人们所共识,然而如何改革,却是仁者见仁,智者见智。

会计在为企业内部核算的同时也要强化对企业经营进行管理的职能。为了适应市场经济体制和深入改革开放的需要,要求出版企业在财务管理工作中也要作适应性的改革,以与国际财务会计制度接轨。本书为适应这种改革的需要,特在原为北京理工大学和中国出版工作者协会教育工作委员会合办的出版管理专业班上讲授的“会计核算和财务管理”课的讲义基础上,根据最新颁发的《企业财务通则》、《电影、新闻出版企业财务制度》和新的税收制度作了重大的增删和修改,去掉了会计核算部分,加强了财务管理部分,并运用出版业务知识来阐述出版企业的财务管理,目的是使没有学过财会专业知识的一般出版管理人员也能理解,掌握使用。

本书主要内容有流动资产管理、长期资产管理、稿酬管理、纸张材料管理、书刊成本管理、销售收入管理、利润管理以及财务报表的阅读和使用等章节,这些都是出版社、杂志社经营管理工作需要了解的基本内容。编写方法力求理论联系实际,并以实用为主。各章节有举例、有分析,必要的程序并运用图解来阐明管理与

核算工作的内在关系,以便读者能进一步理解。

本书由包闻天主编,包闻天、包卫国、刘俊芬等执笔编写,并经包闻天总成。在编写过程中得到了王耀先同志的支持和指导,在此表示感谢。

随着出版社体制的改革,出版社财务管理工作的改革也正方兴未艾,不断发展。许许多多的财务管理问题、会计核算问题均有待于进一步的继续探讨和改革。为了促进出版企业财务管理工作的发 展,抛砖引玉把拙作修改出版,供广大出版企业财务工作者作为研究参考,也为出版经营管理者提供学习资料。

由于我们水平有限,编写经验不足,错误之处,恳请批评指正。

作者 1994 年 2 月于北京

目 录

第一章 概 述.....	(1)
第一节 出版社的经济性质.....	(1)
第二节 出版社的财务管理及其基本任务.....	(2)
第三节 出版社财务管理的内容和方法.....	(8)
第二章 流动资产管理	(14)
第一节 资产的一般概念	(14)
第二节 存货资产的特征与周转	(16)
第三节 存货资产定额的制定	(19)
第四节 出版社存货资产定额的计算	(22)
第五节 管好用好流动资产	(33)
第六节 存货资产与经济效益	(35)
第七节 资产利用情况的分析	(36)
第三章 长期资产管理	(41)
第一节 固定资产的管理	(42)
第二节 无形资产的管理	(55)
第三节 递延资产和财务资产的管理	(59)
第四节 长期资产的财务管理	(63)

第四章 稿酬管理	(73)
第一节 稿酬的一般概念	(73)
第二节 稿酬的计算	(77)
第三节 稿酬计划的编制	(81)
第四节 稿酬的核算程序和有关凭证	(86)
第五节 稿酬的日常管理	(97)
第五章 纸张材料管理	(103)
第一节 纸张材料管理的意义和作用	(103)
第二节 纸张材料的分类、计量和计价	(106)
第三节 纸张材料的定额管理	(116)
第四节 纸张材料的计划管理	(121)
第五节 纸张材料的采购和储存	(126)
第六节 纸张材料的核算	(138)
第六章 书刊成本管理	(156)
第一节 书刊成本管理的意义	(156)
第二节 书刊成本的构成和成本分类	(157)
第三节 书刊成本开支范围和费用开支标准	(167)
第四节 书刊成本核算	(170)
第五节 加工费用的结算和审核	(176)
第六节 成本管理的内容和方法	(183)
第七章 销售收入管理	(200)
第一节 销售收入管理的意义	(200)
第二节 书刊的定价方法和价格管理	(201)
第三节 销售收入计划的编制	(211)
第四节 销售收入的日常管理	(217)
第五节 销售收入和销售成本的核算	(218)
第八章 利润管理	(233)

第一节	利润管理的意义·····	(233)
第二节	利润管理的指标和内容·····	(234)
第三节	税金的计算和交纳·····	(237)
第四节	利润计划的编制·····	(249)
第五节	利润的分配·····	(257)
第六节	利润的分析·····	(260)
第九章	财务报表的使用·····	(271)
第一节	财务报表的作用和编制要求·····	(271)
第二节	资产负债表·····	(279)
第三节	损益表·····	(286)
第四节	财务状况变动表·····	(290)
第五节	如何书写财务状况说明书·····	(293)

第一章 概 述

第一节 出版社的经济性质

按照国家预算管理的规定,一般经营管理方式有两种,即事业管理和企业管理。事业管理的经费来源,是根据核定的预算由财政部门或上级主管部门拨给,按照预算规定的用途和开支标准使用经费。资金的集中、分配和使用都是无偿的,完全依靠国家预算的监督来发挥作用。国家预算管理的方式又分为全额预算管理、差额预算管理和自收自支管理等几种,实行哪一种预算管理的方式,都由国家事前批准。企业管理则要求经费独立核算,要讲求经济效益。除国家批准的政策性亏损以外,它应该在满足社会需要的同时,也为国家提供经济效益,在经济建设中发挥作用。

出版社是社会主义文化事业的组成部分。我国是社会主义国家,社会主义制度决定了出版社是非营利性质的事业单位,是从事精神产品生产的部门,国家宪法里也是明确规定了的。所以出版社的经营管理不能片面强调经济效益。但是出版社的任务是出版教材和图书,教材和图书都需要经过一系列的排版、印刷、装订等生产过程,也是一种物质生产,而且还要作为商品,通过图书市场进

行供应、分配,产生一定的经济效果。目前国家对出版社的经营管理方式,还没有统一的规定,采用事业和企业两种管理方式的都有。随着改革开放大潮和市场经济机制的引入,出版社也必将出现一个竞争的势头。经营机制的转变,专业分工的打破,股份制的推行相信为期不远。但是,不论采用哪一种管理方式,在处理经济问题时首先要着眼于有良好的社会效果,并同时贯彻勤俭节约的精神,尽可能合理有效地发挥人力、物力、财力的作用,争取有良好的经济效果。在两者发生矛盾时,经济效益必须服从社会效益。因此,出版社的经营管理一定要按照出版社这种特点来进行,既不能片面强调生产指标和盈利,导致追求数量,降低质量,对精神世界和实践活动产生不良的社会影响。也不能因为国家没有给出版社规定上交利润指标,忽视精打细算,任意浪费国家财力、物力,必须在书刊出版过程中争取两个效益的合理统一,保证出版工作的社会主义性质和方向。出版物的生产和交换都必需有一定的资金,要考虑资金的周转,研究出版物的成本,和必然出现的盈利和亏损。出版社的财务管理与核算就是参照出版社这种事业性质、实行企业管理的特点,来研究其资金的运动和核算。

第二节 出版社的财务管理及其基本任务

财务,英语中叫做 finance affairs,意思是指管理财物、货币,是理财的同义词。

随着商品经济不断的发展,资本主义社会的产生,除了国家财务外,出现了资本家的企业财务,资本家为了更多占有,商品生产的竞争越来越激烈,原来不被人们所重视的一些生产要素越来越显示出重要的作用,如各种无形资产,包括先进的生产技术、权力、商誉、时间和信息等,这些无形资产也成为财务的重要构成内容。

于是财务的对象得到了空前的丰富。

到了社会主义社会,生产资料公有,商品经济进一步发展,市场竞争也十分激烈,这时财务对象的具体内容,特别是在社会主义初级阶段商品经济的条件下,与资本主义社会基本一致,即包括各种生产设备、原材料、土地、劳动力、货币、技术、时间和信息等。但是社会分工得到了进一步发展,出现了专门经营财务的物资部门,形成了价格财务等等。

财务对象的内容是在不断地丰富和发展的。但其全部内容都是价值的表现形式。就各种用品、工具、设备、材料来说,它们都是人类的劳动产品,其中都凝结着人类的抽象劳动,即价值。因此,它们都是价值的存在形式;就土地来说,已被开垦的土地,也凝结着人类的抽象劳动,即价值,因此它也是价值的存在形式;就劳动力来说,劳动力是人类抽象劳动的源泉,它的存在,当然是人类抽象劳动,是价值存在的形式等等。因此,可以用价值一词将它们全部概括,即财务的对象就是价值。由于价值是社会再生产过程中的价值,是运动着的价值,因此财务对象又可以说成是价值运动,这样财务的内涵就很清楚了。所谓财务,是指对价值运动的组织和管理。

弄清楚“财务”是对价值运动进行的组织和管理以后,研究出版社的财务管理工作就比较容易了解了。

出版社为了生产和经营出版物,就必须拥有一定数量的劳动力和资金,资金以不同的形态占用在出版社生产经营的各个环节,大部分处于物质形态,如房屋建筑物、机器设备、纸张材料、库存书刊等;小部分处于货币形态,如银行存款、库存现金、应收帐款等。出版社在取得和使用资金的过程中就发生了与国家之间的货币关系,与其它企业、单位的货币关系,以及与职工、著译者等个人的货币关系。

一、出版社与国家之间的货币关系。是指出版社与国家财政之间通过拨款、缴款和银行之间的存款、贷款而发生的货币关系。它表现为资金的分配。出版社与国家资金的分配,主要是通过上级主管部门来进行的,并由主管部门在所属单位之间进行资金再分配。如主管部门对出版社基建投资、流动资金拨款等。出版社另一个资金来源是从银行取得贷款。在一般情况下,出版社要从银行取得贷款,必须遵循三个原则:第一、贷款必须有计划,并按规定用度使用;第二、贷款必须有物资保证;第三、贷款必须按期归还并承担利息。在出版社的生产经营取得盈利的情况下,除按规定留用一部分,其余以税金的形式上缴国家财政;在生产经营中取得的货币收入或暂时闲置的货币资金存入银行,这又表现出版社对国家财政缴款和对银行存款的货币关系。

二、出版社与其它企业和经济组织的货币关系。是指出版社在纸张材料购进,书刊生产以及销售过程中与其它企业和经济组织之间相互提供产品或劳务,按照等价交换的原则所产生的货币结算关系。如购入纸张材料与纸张供应公司以及其他材料供应部门的货币关系;在生产过程中,需要支付书刊的印制费用,又产生与印刷厂、装订厂的货币关系,以及向新华书店供货或其他企业、经济组织之间的货币关系。它体现着社会主义生产的相互协作。

出版社的生产经营必须有各方面的密切配合,如果任何企业或组织不严格履行协作任务,都会给出版社的生产经营带来损失,影响出版社财务计划和其它工作计划的实施。因此,出版社应正确处理好与其他企业或经济组织的货币关系。资金的结算应严格执行国家的价格政策,力争做到付款、收款的准确及时,遵守财经纪律,使出版社的生产经营在计划指导下正常进行。

三、出版社内部的货币关系。是指出版社内部上下级单位之间以及独立核算的基建单位、福利事业单位在资金使用和利润分配

等方面所发生的往来货币结算关系。特别要强调的是：出版社对直属的印刷厂和自办发行机构之间的货币关系，客观上存在着资金的调剂使用和利润分配，处理好这一关系，可以调动内部的积极因素，促进生产经营，完成出版计划，最大限度、高质量地满足人民精神生活的需要。

四、出版社和职工之间的货币关系。是指在社会主义分配原则指导下，以货币形态支付给职工的工资、奖金等劳动报酬而发生的货币结算关系。社会主义分配原则是“各尽所能，按劳分配”。由于职工各自付出的劳动不同，所获得的劳动报酬必然存在着一定的差额。因此如何使每个职工获得合理的劳动报酬，是关系到出版社兴衰成败的大事。我们知道，无论何种行业，人的因素都是最重要的，起着决定性的作用。正确处理好出版社与职工之间的货币关系，调动起人的积极性、主动性，出版社各项工作就会出现朝气蓬勃、井井有条的局面。否则就会事与愿违，发了奖金反而挫伤了职工群众的工作积极性，不利于生产经营。

综上所述，资金在运动过程中，包括资金的取得、使用、耗费、收入和分配，都是以价值形式反映出来的，出版社的财务就是利用这种价值形式，对出版社生产经营全过程，进行组织、指挥、监督、调节、正确处理与各方面的货币关系。按照党的方针、政策，根据资金运动的客观规律，合理筹集、使用和分配资金，为多出书、出好书、快出书，发展社会主义精神文明服务，这就是财务管理。根据上述的货币关系，以货币为主要计量单位来反映和控制出版社经济活动的叫做会计核算，这两者都是出版社企业经营管理工作的一个重要组成部分。

建国以来，出版社的财务管理工作一直局限在记帐、算账、报帐的基础上。这已不能满足当前经济活动的需要，要通过记帐、算帐直接参与生产经营活动的管理，促使财务工作的职能充分得到

发挥,才有利于改善出版社的整个经营管理。综合起来看,出版社的财务工作的基本任务有以下几个方面:

一、通过核算反映提供经济信息

前面已经说了,出版社资金的取得、使用、耗费、收入和分配都是以价值形式反映出来的。出版社的生产经营全过程,进行组织、指挥、监督、调节也是通过货币关系得到正确的处理。价值和货币都是财务核算的对象,因此,通过财务核算和反映,它能形成一个信息系统。它与其它各种管理信息比较,具有一些明显的优点。一是全面性,即对全部资金运动的过程能进行全面反映;二是系统性,凡是以价值形态进行经济业务,必须一笔不漏地进行系统的记录和整理;三是连续性,它在时间上不间断地进行记录和反映,既有静态信息,又有动态信息,形成连续不断的信息;四是综合性,其它各种管理信息,凡是与价值形态有联系的都会被综合到财务信息中去。

二、组织资金的供应

出版社的财务工作必须为生产经营的正常进行所需的资金及时足额地取得和提供,但要注意:

1. 必须有计划可据,任何部门需用资金都要按规定事先提出用款计划,经过一定程序审核批准,财务部门才能依照行事。

2. 取得资金的途径必须是正当的,要严格执行国家财经政策的规定。

3. 着重挖掘内在潜力,充实自有资金。实行改革以后,国家拨款的渠道将趋狭窄,银行贷款又须用利润或自有资金(留利)归还贷款。所以出版社的税后留利将日益成为资金的重要来源。因此只有厉行节约,多创盈利,才能保证充实自有资金。

三、严格控制监督资金的使用,提高资金利用率

资金的使用首先要按照生产的需要,严格按计划用途使用。绝

对不应盲目购建固定资产。其次对于生产经营的资金尽可能压缩占用,加速资金周转,以提高资金利用率。

四、节省资金耗费,更多地增殖资金

节省资金耗费,增殖资金,首先要从降低书刊成本做起。成本的降低是直接体现出版社的经济效益的最主要途径。因此加强成本管理是非常必要的,也是全体职工的任务。其次是扩大销售,这是从降低成本到实现经济效益、获得利润的极为重要的关口,只有将书刊销售出去,才既实现了经济效益又扩大了社会效益。

财会部门由于其业务的特点,对各有关环节都能通过测算、计划,控制监督,考核分析,发挥其积极功能。

五、正确分配出版社的收入

取得销售收入之后,首先是按照规定交纳各项流转税和附加税,其次是补偿生产耗费作国民收入的初次分配,再次是以交纳所得税的形式上交利润。税后利润属于企业留利,设置公积金和公益金,用于增值资本、发放股利,和增加集体福利的物质生活。都必须按规定提取和使用。

六、遵纪守法,执行有关规定

维护有关财政、经济、会计、财务的法律、条例、制度、规定的执行和监督遵守。在保证出版社资财不受损失的条件下,建立正常的财务程序,提高经济效益。

财会工作者在工作中实际上发挥着财经的执法者和对违法乱纪、挥霍浪费造成企业经济损失行为的坚决反对者的作用,而且在纠正无效时还负有检举和提供证据的责任。《会计法》、《会计人员职责条例》国家对会计人员有明确而又严格的要求。会计人员必须严格履行自己的职责。

第三节 出版社财务管理的内容和方法

出版社的财务管理,概括说就是客观存在于出版社的与各方面的货币关系。出版社要实行经济核算制,就要组织财务活动,正确处理各种货币关系,就要进行财务核算和管理。如前所述财务管理是出版社科学管理的重要组成部分,是离不开人们的主观能动作用,并要体现占有生产资料的职工群众的意志和利益,因此,出版社财务管理有它特有的内容和完成这些内容所应采取的基本方法。

一、财务管理的内容

出版社财务管理的内容,是与国家对出版社实行经济核算制的要求分不开的,出版社与各方面的货币关系,主要是通过资金、成本和利润等价值形式来反映的。财务管理的内容概括起来就是资金、成本、利润管理这三个方面。三者的关系是相互促进、相互制约的。管好用好资金,正确筹集和使用资金,有利于降低成本、增加利润;搞好成本管理,严格成本开支,讲究投资效益,有利于合理使用资金和提高利润水平。利润是资金、成本管理共同取得的成果,搞好利润管理,讲求综合经济效益,又会反过来促进资金管理和成本管理。

(一)资产管理

资产是用于社会主义扩大再生产的财产物资的货币表现。它具有四个特征:运动性、物质性、补偿性、增殖性。从现象上看,资产是财产物资的货币表现,其“物质性”的特征不难理解。而运动性、补偿性、增殖性只有在人的作用下,资产才会具有这些特征。单位的财产物资是不会运动的,它只代表物化劳动,劳动人不包括在其中,因而不能创造价值,不能在补偿后增殖。社会主义社会的资产

所以具有上述特征,是因为生产资金的所有者,自觉地在自己所处的范围内与财产物资相结合,通过各种形式使资金不断改变形态,并在运动中得到补偿和增殖。为全社会人民谋福利,促进社会主义国家的发展。出版社就是将自己支配使用的财产物资,通过特殊的运动方式,生产出满足人民需要的精神产品。出版社的资金按其用途可以分为长期资金、流动资金,并按照上述二种资金进行管理。

1. 长期资产管理

出版社的长期资产是指占用在使用过程的时间较长,单位价值较高的物质设备(含无形资产)上的资金,长期资产一经形成,其循环周期较长,它的价值是在生产中,用提取折旧或分摊的方式逐步的分次的转移到产品中去,并通过产品价值的实现而实现,长期资产是出版社进行生产活动中的物质条件。对长期资产的管理,就是要使其有效使用,并安全完整,以利于出版社正常生产活动和加强经济核算制。

2. 流动资金管理

出版社流动资金的货币表现就是指它占用在劳动对象方面的资金。在出版社生产过程中,流动资金从货币形态开始,顺次通过了供应、生产、销售三个环节,完成从货币——货币的运动过程。流动资产的运动过程很大程度上反映了出版社与各方面的货币关系。因此,要进行财务管理,流动资金管理占有重要地位。流动资产作为出版社组织生产经营的必要的物质条件,应监督其合理使用,加速周转。在满足生产需要的前提下尽量减少流动资产积压,尤其要注意储备资产、生产资产、成品资产的管理,使它们保持在各自正常的水平上,充分发挥其反映生产、服务生产的积极作用。

(二)成本管理

成本是指为生产和销售出版物在一定时间内所支付的人力、物力和财力的消耗,包括生产出版物所需要的纸张及装帧材料,排