第一图书网, tushu007.com

# <<施工企业财务管理>>

## 图书基本信息

书名：<<施工企业财务管理>>

13位ISBN编号：9787542922724

10位ISBN编号：7542922726

出版时间：2009-5

出版时间：立信会计出版社

作者：俞文青

页数：495

字数：390000

版权说明：本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问：http://www.tushu007.com

第一图书网, tushu007.com



## 内容概要

建筑市场的竞争日趋激烈，施工企业必须面对市场，增强风险意识，在筹资、投资、分配等财务活动中，根据财务管理环境的发展变化趋势，提高对环境的适应能力和应变能力，采取相应的对策措施。本书这次修订，就是根据这些方面的要求进行的。

俞文青编著的《施工企业财务管理(第3版)》力求联系实际，体现现行施工企业财务制度的基本精神，并对当前施工企业财务管理中存在的一些问题进行讨论。
在各章后面，附有复习题和习题，可作为施工企业财会人员的业务学习用书和财经院校有关专业施工企业财务管理课程的教材。

## 书籍目录

第一章 总论
第一节 施工企业财务管理对象
第二节 施工企业财务管理目标
第三节 施工企业财务管理环境
第四节 施工企业财务管理观念
复习题
习题
第二章 企业资金的筹集和管理
第一节 企业筹集资金的目的和原则
第二节 资本金的筹集
第三节 债务资金的筹集
第四节 资金成本的计算
第五节 筹资风险及其回避
第六节 资金结构及其调整
复习题
习题
第三章 流动资产的管理
第一节 流动资产和营运资金的概念
第二节 现金的管理
第三节 应收帐款的管理
第四节 材料的管理
第五节 在建工程的管理
复习题
习题
第四章 固定资产和无形资产的管理
第一节 固定资产及其管理的要点
第二节 固定资产需要量的查定
第三节 固定资产的日常管理
第四节 固定资产折旧和折旧政策
第五节 无形资产的管理
复习题
习题
第五章 固定资产投资的管理
第一节 固定资产投资建设的程序
第二节 固定资产投资项目投入、产出的估算
第三节 新建项目投资财务效益的评价
第四节 固定资产投资项目不确定分析
第五节 改造项目投资财务效益的评价
第六节 机械设备更新方案的优选
复习题
习题
第六章 证券投资的管理
第一节 证券投资概述
第二节 债券投资的管理
第三节 股票投资的管理

第四节 其他证券投资的管理
复习题
习题
第七章 企业资产的评估
第一节 企业资产评估的意义和方法
第二节 流动资产的评估
第三节 固定资产的评估
第四节 无形资产的评估
第五节 对外投资和在建专项工程的评估
第六节 企业资产的综合评估
复习题
习题
第八章 利润及其分配的管理
第一节 企业利润的作用和构成
第二节 工程结算利润的预测
第三节 产品销售利润的预测
第四节 利润的分配
第五节 股份制企业利润的分配
复习题
习题
第九章 财务预算的管理
第一节 财务预算的作用和组成
第二节 企业财务预算
第三节 企业现金预算
第四节 财务控制
复习题
习题
第十章 财务分析
第一节 财务分析的内容和方法
第二节 营运能力的分析
第三节 盈利能力的分析
第四节 偿债能力的分析
第五节 成长能力和对社会贡献能力的分析
第六节 财务综合分析
复习题
习题
第十一章 企业合并、分立、债务重组和清算的管理
第一节 企业合并的财务管理
第二节 企业分立的财务管理
第三节 企业债务重组的财务管理
第四节 企业解散、破产清算的财务管理
复习题
习题
附表一 复本利系数表
附表二 折现系数表
附表三 年金终值系数表
附表四 资金年存系数表

附表五 资金回收系数表
附表六 年金现值系数表

## 章节摘录

第一章　总论　　第一节　施工企业财务管理的对象　　财务管理是一门在近一个世纪逐渐发展起来的学科。
因为在商品经济初期，理财活动虽是企业一项基本的管理活动，但由于财权的重要性和早期财务活动的单纯性，理财活动往往由企业业主亲自进行，财务管理并没有形成一项独立的管理工作。
到了19世纪末期，随着股份公司和托拉斯的大量出现，企业规模不断扩大，企业所需资金急剧增加，财务关系逐渐复杂，企业业主已难以亲自从事财务管理活动，才开始建立财务管理部门，并逐步形成财务管理的理论和学科。
但在20世纪初期，财务管理仍以筹集资金为主。
随着科学技术的迅速发展和市场竞争的加剧，财务管理的重点才由筹集资金转向财务监督，又转向以事前控制为主形成企业财务管理的控制系统。
财务管理理论也由传统的筹资财务管理理论发展成为以资产管理为中心的内部控制财务管理理论，进而又发展成为现代的投资财务管理理论。
　　新中国成立以后，各企业虽都成立了财务管理部门，但由于在当时的经济体制下，企业生产建设所需的资金，由国家财政拨款，企业利润基本上都上交国家财政，企业财务中的资金筹集、资金使用、盈利分配等许多职能，都被国家财政所代替。
企业财务完全从属于国家财政，并没有得到应有的重视，也不可能发挥它应有的作用。
直到中国共产党第十一届三中全会以后，随着经济体制的改革和社会主义市场经济的发展，企业成为自主经营、自负盈亏、自我发展的经济实体以后，才有了一定的独立财权，并有丰富的财务活动和广泛的财务关系，也使财务管理的理论和学科有了较快的发展。
　　一、施工企业的资金运动　　施工企业的财务，就是施工企业再生产过程中的资金运动，它体现着企业同各方面的财务关系。
要认识施工企业财务管理的对象，就必须研究和揭示施工企业财务存在的客观基础，特有的经济内容和本质。
　　施工企业是从事建筑安装工程施工活动的营利性经济组织。
施工企业要从事施工活动，必须具有生产资料和劳动力。
生产资料由于在施工过程中发挥的作用不同，分为劳动资料和劳动对象。
施工企业的施工活动，就是劳动者借助于劳动资料对劳动对象的加工，完成建筑安装工程。
与此相适应，施工企业必须购买生产资料，做好施工准备，以及点交工程，收回货币资金。
以施工生产活动为中心的供应、施工和工程点交三个主要施工经营过程，构成施工企业基本的经济活动。
　　在社会主义市场经济条件下，价值规律发生重要的作用，建筑安装工程仍然是使用价值和价值的统一体。
施工企业的再生产过程，既是使用价值的生产和交换过程，又是价值的形成和实现过程。
在这个过程中，劳动者将施工中消耗掉的生产资料的价值转移到新的工程上去，并且创造新的价值。
为了保证施工企业顺利地进行施工，企业除了一定数量的资本金外，还要通过各种渠道，筹集施工生产所需的资金。
企业拥有施工生产所需足够的资金，是进行施工生产经营活动的必要条件。
　　．一　施工企业的资金，在实际运用过程中，经常发生形态上的变化。
它们分布在企业施工生产经营过程的各个阶段上，大部分经常处于物质形态，小部分处于货币形态。
随着企业再生产的进行，企业资金处于不断运动的状态中。
施工企业的这种资金运动，构成施工企业经济活动的一个独立方面，这就是施工企业的财务活动。
因此，要了解施工企业的财务活动，必须对施工企业的资金运动进行全面的考察。
　　施工企业从各种渠道筹集资金，是企业资金运动的起点。
施工企业在设立时，首先必须向投资者筹集法定的资本金，然后根据施工生产经营的需要，向银行借款，或向社会发行企业债券来筹集资金。

此外，还可向建设单位预收一定数额的工程款。
施工企业从这些方面筹集来的资金，一开始大都处于货币资金形态。
　　施工企业筹集的货币资金，要用于购买各种生产资料，为施工生产建立必要的物质条件。
一方面要用以购置施工机械、运输设备等施工生产所必需的劳动资料；另一方面要用以购买施工生产所需要的材料、结构件等劳动对象。
这样，企业的资金就从货币形态转化为施工所需的机械设备、材料等各种物质形态。
　　在施工生产过程中，工人使用劳动资料和劳动对象从事建筑安装工程。
工人除将已耗费的劳动对象和劳动资料的价值转移到工程上去以外，还创造出新的价值。
工人所创造的价值，一部分由企业通过工资形式支付给工人，另一部分则形成企业的积累。
因此，在施工生产过程中，企业资金一方面发生形态的变化，即从施工用的机械设备、材料等物质形态经过未完工程转化为已完工程形态；另一方面引起价值量的增加。
所以，施工企业的施工过程，既是企业资金形态转化的过程，又是资金耗费和资金积累的过程。
　　施工企业在工程完工以后，要将已完工程点交给发包建设单位，并按合同造价（或工程标价）进行工程价款的结算，取得工程结算收入。
在这一过程中，企业资金从已完工程形态转化为货币形态。
由于从发包建设单位取得的工程结算收入，表现为工程的全部价值，它不仅补偿劳动资料、劳动对象的耗费和工资的支出，而且包括企业的积累。
这样，企业就完成了从货币形态垫支又回复到货币形态的循环过程，同时，通过循环过程还增加了资金的数额。
　　施工企业对于取得的工程结算收入，要加以分配。
其中大部分用以弥补生产耗费，一部分以税金形式上交国家财政和以利息形式支付给债权人，其余部分为企业净利润。
企业净利润要按照规定在投资者和企业之间进行分配，其中一部分作为企业留用利润形成盈余公积金，大部分以利润或股利形式分配给投资者，作为投资的回报。
用以弥补生产耗费的资金，又从货币资金形态开始，继续参加施工生产周转，重新购买劳动对象，更新劳动资料，支付职工工资等，实现简单再生产。
企业留用利润中用于生产发展的部分，根据需要再投人生产周转，实现自我发展。
上交国家财政的税金、支付给债权人的利息和分配给投资者的利润，就从企业资金运动过程中退出。
因此，工程结算收入的分配，实质上是利用货币形式来分配企业点交的已完工程。
　　随着证券市场的开放，施工企业不仅存在上述物资（也叫实物商品）运动，有的还存在金融商品运动。
狭义的金融商品是指各种能在金融市场买卖并有市场价格的有价证券，如股票、债券等。
金融商品运动经历买与卖两个阶段。
购买金融商品的过程，同时也是货币资金向金融商品资金转化的过程，而出售金融商品的过程，同时也是金融商品资金向货币资金转化的过程。
所以，在金融商品的运动过程中，伴随着金融商品的运动也产生了资金运动。
它表现为货币资金向金融商品资金的转化，以及金融商品资金向货币资金的转化，并以货币资金的支出为出发点，以货币资金的收回为终点，以收回的货币资金大于付出的货币资金形成资金的良性循环。
　　施工企业在物资运动和金融商品运动中伴随着产生的资金运动，就是财务管理的对象。
当然，对施工企业来说，财务管理的对象，主要是指物资运动中伴随产生的资金运动。
　　二、施工企业资金运动的规律　　从上述施工企业的资金运动还可以看出，企业资金运动表现为资金形态的变化，各种形态的资金在不同周转阶段上要同时并存和相继转化。
企业资金要不断地投入再生产过程，并不断地从再生产过程中收回。
为了保证再生产的顺利进行，资金的收支必须在数量上和时间上保持平衡。
我们要搞好施工企业财务管理，就必须充分认识资金运动的规律。
　　（一）各种资金形态在空间上同时并存、在时间上相继转化的规律　　马克思在分析资本循环时

指出：“ 资本作为整体是同时地、在空间上并列地处在它的各个不同阶段上。
但是，每一个部分都不断地依次由一个阶级过渡到另一阶段，由一种职能形式过渡到另一种职能形式，从而依次在一切阶段和一切职能形式中执行职能。
因此，这些形式是流动的形式，它们的同时并列，是由于它们的相继进行而引起的。
”①施工企业的资金也是这样，不仅要在空间上同时并存于货币资金、生产储备资金、未完施工资金、结算资金等资金形态上，而且在时间上要求各种资金形态相继循序转化，通过各自的循环。
每一种资金形态在同一时间里不能一身二任。
正在执行储备职能的资金，不能在同一时间去执行生产职能。
只有把企业的资金按一定的比例分割为若干部分，使它们分别处于不同周转阶段的资金形态，资金运动才能连续地、不间断地进行。
如果企业全部资金都处在货币资金和结算资金上，施工生产过程就会 中断。
资金的任何一部分在循环的某一阶段发生停顿，都会使整个企业资金循环发生障碍。
保证各种资金形态的合理配置和资金周转的畅通无阻，是施工生产经营活动得以顺利进行的必要条件。

第一图书网, tushu007.com



## 版权说明

本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问:http://www.tushu007.com