

<<公司理财实务>>

图书基本信息

书名：<<公司理财实务>>

13位ISBN编号：9787111308669

10位ISBN编号：7111308662

出版时间：2010-7

出版时间：机械工业出版社

作者：张永良，何苗，吕建灵 主编

页数：185

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>

## 前言

为适应高职高专经济管理类专业教学改革的需要,体现高等职业教育的培养目标,探索“工学结合”的专业建设和课程改革,注重职业能力培养,我们针对该类专业的人才培养目标,遵循高职高专教育教学规律并结合其特点,坚持针对性和实用性相结合的原则,采用基于工作项目导向的理念与思路编写了本书。

本书在内容和体例上进行了大胆改革和创新,剔除空洞理论,强化技能训练,注重学生综合能力和职业素养的培养。

全书突出了“工学结合”特色,具体表现如下: 1.以“工作流程”为主线选取教材内容。

本书打破传统的学科理论框架,按照中小企业财务管理岗位的工作流程对原有的教材内容进行解构与重构,在此基础上,选取了中小企业财务管理工作过程中测算资金时间价值和风险价值、财务预算、筹资管理、项目投资决策、营运资金管理、利润分配、财务报表阅读与分析共七个项目模块进行设计与编排,从而形成了适应高职教育“工学结合”特色的全新的内容体系与结构。

同时,在内容选取上,坚持基本理论够用、实用的原则,在编写上尽量避免过多的理论阐述及面面俱到,避免知识的简单罗列,在强化技能训练的前提下,匹配必要的理论知识,力求简明实用,最终实现以工作流程为导向的教材编写思想。

2.以“工作任务”的完成为载体确定教材形式。

教材力求实现以做为主,讲授为辅,在形式上主要体现为“工作任务”的完成。

每个教学项目以完成企业真实的工作任务为目标,采用情境模拟、任务驱动、项目实训等形式展开。按照工作过程的操作步骤进行逐步推进,使教学过程能够确保学中做、做中学,使得贯穿教学项目的工作任务处理过程合理顺畅。

各个教学项目紧密结合高职学生的认知特点,最终实现充分发挥学生的主动性和创造性。

3.在体例上进行大胆创新。

本教材完全突破以往教材学科体系的编写体例,以适应工作流程导向的要求。

本教材以项目单元代替学科体系的章节设置,每个项目单元包括学习目标、学习情境、任务分析、项目综述、拓展项目和实训项目等主要环节。

## <<公司理财实务>>

### 内容概要

本书以技能培养为编写宗旨，采用项目导向、任务驱动的方式，着重介绍公司理财的工作过程与实施操作技能。

主要内容包括测算资金时间价值和风险价值、财务预算、筹资管理、项目投资决策、营运资金管理、利润分配、财务报表阅读与分析七个基本项目单元，涵盖了中小企业财务管理的基本工作任务及相关操作技能。

本书的特点是采用基于工作过程导向的理念与思路进行内容的设计和编排，将情境模拟、任务驱动、必备知识有机融合，从而实现了教、做、学一体化，有利于学生实践技能的提升和综合素质的培养。本书结构完整，内容精练，特色鲜明，实用性强。

本书适用于普通高等院校（高职高专、应用型本科）、成人高校、民办高校及本科院校开办的二级职业技术学院经济管理及其相关专业的教学，也可作为培训教材供相关人士阅读。

## 书籍目录

前言 项目一 测算资金时间价值和风险价值 任务一 测算资金的终值 拓展项目——永续年金的计算 任务二 测算资金的现值 任务三 测算风险价值 拓展项目——投资组合的风险 项目综述 实训项目 项目二 财务预算 任务一 编制现金预算 任务二 编制预计财务报表 项目综述 拓展项目——山东华乐实业集团公司的全面预算管理 实训项目 项目三 筹资管理 任务一 预测资金需要量 任务二 确定筹资渠道和筹资方式 任务三 筹资成本的计算 任务四 筹资成本的选择与确定 任务五 最优资金结构的确定 拓展项目——无差异点分析法 拓展项目——杠杆 项目综述 拓展项目 实训项目 项目四 项目投资决策 任务一 确定项目计算期、项目投资资金及投入方式 任务二 分析与估算项目投资的现金流量 任务三 了解项目投资决策的基本方法 项目综述 拓展项目 实训项目 项目五 营运资金管理 任务一 确定最佳现金持有量 任务二 应收账款管理 任务三 存货管理 拓展项目 项目综述 实训项目 项目六 利润分配 任务一 计算和分配利润 任务二 预测和规划公司利润 任务三 编制公司利润计划 项目综述 拓展项目 实训项目 项目七 财务报表阅读与分析 任务一 阅读企业财务报表 任务二 计算和分析企业财务指标 任务三 运用杜邦财务分析体系评价企业综合财务状况 项目综述 拓展项目 实训项目 附录 参考文献

## 章节摘录

各子公司生产车间、班组依据目标利润与销售预算编制生产量预算、直接材料预算、直接人工预算、制造费用预算及产成品成本预算；物资采购部门编制材料存货预算、采购预算；职能部门编制管理费用预算；财务部门编制预计资产负债表、预计损益表、资金预算等。

在编制子公司成本预算时，集团公司把当年投入子公司资本的利息和筹资费用等编制到子公司固定成本预算中，将资金费用作为成本进行分摊。

在预算编制过程中，公司坚持分级把关和逐级汇总上报的原则，各级预算责任单位对其下属部门预算方案严格进行审核控制，对预算草案进行分析、论证、汇总，层层上报给预算部。

预算部对汇总的预算进行细致的审查，发现问题及时转回相关部门进行重新修订，经过反复论证、修改，形成整体的生产经营预算草案，报预算管理委员会、董事会审查、批准，批准后下达执行。

公司下年度预算自当年的11月中旬开始编制，预算年度开始前结束。

## 2.把预算具体到每个产品、每位员工、每一天。

集团公司预算编制中坚持做到两个细化。

### 一是项目细化。

公司把生产经营过程中所有的工作都用预算加以明确，大到公司项目投资、资本运作，小到办公室的笔墨纸张，车间的纱锭、螺丝，每件产品的用料都制订详细的预算，并将预算分解落实到每位员工，严格实行预算目标责任制。

即谁花钱，花钱干什么，花多少钱，什么时间花，都十分明确，用预算进行量化，有具体的责任人。

例如，车间生产每千克纱需用多少原棉、水、电，成本是多少；销售每吨纱的费用为多少；公司的司机，每百千米耗多少油，每年的修理费、养路费是多少等都制订详细的预算。

### 二是时间细化。

公司将预算由年分到季，由季分到月，由月分到天，公司的每一位员工、每一个部门每天的工作量是多少都由预算来进行规范。

例如，制线公司2001年预算年度的目标销售额为600万元（不含税），公司下属甲、乙两个销售分部由于面向的销售对象、目标市场不同，经过公司经理与销售部门经理的调查、分析，确定甲销售分部的目标销售额为250万元，乙销售分部的目标销售额为350万元，各销售分部将销售额进一步细化分解到每位销售员，销售员将分担预算指标细化分解到每一个月，作出详细的销售计划并将计划交销售分部审核确认。

销售员销售指标完成情况与收入直接挂钩。

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>