

□ 亦 鸣

《企业财务决策与分析》评介

上海财经大学工业经济系博士生导师颜光华教授和朱鸣副教授主编的《企业财务决策与分析》一书,最近已由立信会计出版社正式出版。全书分为九章,除“总论”以外,分别论述:企业财务预算与监督;企业筹资决策与分析;企业投资决策与分析;企业资产决策与分析;企业成本决策与分析;企业利润决策与分析;企业内部资金结算系统与经济核算体系;企业财务报表分析。全书共有24.6万字,并设计有一系列图表,可谓图文并茂。

该书出版以来,深受广大读者,特别是广大经济工作者和各类企业管理决策人员的欢迎,认为这部著作是当前改革开放,特别是财会改革中的一部佳作。

首先,该书充分体现了适应企业财务管理新形势的时效性。确立企业法人财产权制度,是我国目前在建立和健全现代企业制度中的首要环节之一。它对企业的资本运作和管理提出了新的更高的要求。即不仅要求企业按照国家有关法规对资本进行规范运作;同时,要求企业按照市场经济发展和资本运动的客观规律,对资本进行高效运作。而《企业财务决策与分析》一书,正是根据以上新形势要求进行撰写的。

随着社会主义市场经济的发展的现代企业制度的建立,企业成为享有民事权利、承担民事责任的法人实体,自主经营,自负盈亏。正因为如此,企业经营的好坏,企业社会效益和经济效益的好坏,关键在于转换经营机制和提高管理水平。“管理的重点是经营,经营的核心是决策”,企业要提高经营管理水平,就要抓住“决策”这个核心,实现正确的、明智的决策。而企业财务决策与分析作为一门方法性的应用学科,它的应用范围很为广泛,适用于工业企业、商品流通企业、农业企业、建筑安装企业等经济管理领域。《企业财务决策与分析》一书完全适应了企业,特别是工业企业提高经营管理水平的需要,而且始终抓住了“决策”这个节骨眼,给广大读者提供了一把正确“决策”的“金钥匙”。

其次,该书充分体现了企业财务决策与分析的科学性。颜光华教授等工业经济学科的著名学者,凭借他们长期以来从事企业财务决策与分析学科的教学和科研,提出了一整套科学原则和科学方法,从而将企业财务决策与分析的科学水平提到了一个新的高度。比如,书中论述评价决策方案和衡量财务状况时,坚持贯彻的科学原则是:定量分析与定性分析相结合的原则;数据资料与实地观察相结合的原则;长期效益与短期效益相结合的原则;注重未来与讲求实效相结合的原则;专业分析决策与群众分析决策相结合的原则;解决问题与勇于创新相结合的原则。这些论述均是颇有见地的。

在企业成本决策与分析等章节,该书的科学性更见突出。比如书中论述确定目标成本的方法时,系统地、深入地阐明了目标利润倒扣法、选择树标法、高低点法、回归直线法等科学方法。又如书中论述成本控制方法时,也一一介绍了价值分析法、保本分析法、网络分析法、指标分解控制法、预算控制法、标准成本控制法等一系列科学方法。读者通过掌握科(下转第9页)

不否定另一方。在社会化大生产和市场经济之中,经营者必须掌握充分的经营权,所有者又必须监控经营者。我们在设计国有企业深化改革方案时,应该坚持这一原则。

注:

①李石泉:《国有企业改革思路分析》,载《财经研究》1995年第7期。

②劳动者主体论是对改革中出现的一种观点的概括。这种观点在很多作者的很多文章中均可看到。蒋一苇的“企业本位论”、“职工群众是社会主义企业的主体”等论文,比较集中比较系统地阐述了这一观点。

③见1988年第5期《经济研究》,第55页。

④见《论社会主义的企业模式》,经济科学出版社1989年版,第257页。

⑤经营者中心论也是对改革过程中提出的一种主张的概括。这种主张见于很多作者的文章之中,在政府的文件中也有反映。1986年已有文件指出:厂长(经理)是一厂之长,是企业法人代表,对企业负有全面责任,处于中心地位,起中心作用。1988年通过的《企业法》又明确规定,厂长是企业的法定代表人,厂长在企业中处于中心地位。

⑥《马克思恩格斯全集》第25卷,第436页、499页。

⑦国有企业的效率是否提高,是一个有争议的问题。参见《经济研究》1994年第6期《中国企业改革究竟获得了多大成功》和同年第10期上的《论国营工业生产率》。

⑧《马克思恩格斯全集》第25卷,第494页。

⑨《马克思恩格斯全集》第25卷,第427页。



(上接第62页)学的分析方法,就能大大提高“决策”的科学水平。

再次,该书充分体现了企业财务决策与分析的实用性。实践表明,一部受到读者欢迎的专业性管理类读物,一定是理论与实务紧密结合,人们读了就能运用的好书。《企业财务决策与分析》一书就是这样一部实用性很强的读物。试以“企业筹资决策与分析”为例,书中不但讲述了企业筹资的作用与原则,企业筹资的途径与条件等内容,还通过理论与实务紧密结合,讲述了企业筹资决策与分析的内容和工作步骤,特别是工作步骤,讲得很细致和具体。作者阐明了筹资数量与时间的确定,介绍了销售额百分比法、资金流量法、短期资金的经济筹资模型等;阐明了成本的分析测算,介绍了资金成本的分析测算等;此外,还讲述了企业最优资金结构抉择,企业外汇筹资管理决策要点等。这些都是十分实用的、读者最想了解的内容。

再以“企业资产决策与分析”为例,书中先后阐明了固定资产决策与分析、流动资产决策与分析和企业资产评估等内容,特别是关于固定资产评估方法,介绍了一整套行之有效的实务操作方法,使读者阅后在实际工作中有所遵循,得以很好地进行操作。

综上所述,《企业财务决策与分析》确实是一本值得推荐的好书。



简讯

中国海派经济论坛日前成立

去年11月27日,由我校经济学系、市经济学会社会主义经济专业研究委员会和《上海改革》杂志社联合成立了“中国海派经济论坛”,并举行了首次研讨会。本市学术界有关领导和知名人士林炳秋、贺镐

圣、张薰华、蒋家俊、董源斌、张淑智等50多人出席了会议。论坛聘请潘洪萱、张淑智以及本市著名的经济学家担任顾问。首次研讨会的主题为“产权改革与强化管理”。
(一丁)