

□ 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)

