

# 《资金预算会计一点通》

## 图书基本信息

书名：《资金预算会计一点通》

13位ISBN编号：9787515903682

10位ISBN编号：7515903686

出版时间：2013-1

出版社：中国宇航出版社

作者：索晓辉

页数：179

版权说明：本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介以及在线试读，请支持正版图书。

更多资源请访问：[www.tushu111.com](http://www.tushu111.com)

# 《资金预算会计一点通》

## 内容概要

《资金预算会计一点通》涵盖了资金预算管理的全部知识和技能，在介绍资金预算的内容之前先对资金预算管理进行整体概述，使读者了解资金预算的重要意义及其该重点关注的内容。为了方便读者的学习，《资金预算会计一点通》将企业中与资金相关的业务也进行了详尽的介绍，且语言叙述简单易懂。

《资金预算会计一点通》尽可能多地提供与叙述内容相关的案例，对资金预算管理的相关内容进行讲解。在介绍现金流量表编制及资金预算表的编制过程中采用整体的案例，按企业的实际经济业务流程进行编排，结构细致、内容丰富，对企业资金预算的实操具有很强的指导意义。

# 《资金预算会计一点通》

## 作者简介

索晓辉，中央财经大学毕业，注册会计师，现在多家企业从事上市辅导、税务筹划等业务，出版会计、税法和证券类专著多部。

## 书籍目录

- 第一章 资金预算概述
  - 第一节 资金预算的含义
  - 第二节 资金预算在企业财务管理中的地位
  - 第三节 资金预算会计岗位职责和内部控制
- 第二章 货币资金会计核算
  - 第一节 库存现金
  - 第二节 银行存款
  - 第三节 其他货币资金
  - 第四节 银行结算
  - 第五节 外币交易
- 第三章 应收预付款项会计核算
  - 第一节 应收票据
  - 第二节 应收账款
  - 第三节 预付账款
  - 第四节 其他应收款
  - 第五节 应收款项减值
- 第四章 应付款项会计核算
  - 第一节 短期借款的会计核算
  - 第二节 应付票据
  - 第三节 应付账款的会计核算
  - 第四节 应付职工薪酬
- 第五章 现金流量表
  - 第一节 现金流量表概述
  - 第二节 现金流量表的编制方法和程序
  - 第三节 现金流量表分析
- 第六章 最佳现金持有量
  - 第一节 成本分析模式
  - 第二节 存货模式
  - 第三节 现金周转模式
  - 第四节 随机模式
- 第七章 资金预算具体内容
  - 第一节 资金收入
  - 第二节 资金支出
  - 第三节 资金多余和不足
  - 第四节 资金筹集和运用
- 第八章 资金预算的编制方法与程序
  - 第一节 现金收支预算管理的基本原则
  - 第二节 预算的编制方法
  - 第三节 预算的编制程序
  - 第四节 资金预算编制
- 第九章 预算的执行与考核
  - 第一节 预算的执行
  - 第二节 预算的分析与考核
- 附录 资金预算作业准则
- 参考文献

## 章节摘录

版权页：插图：（二）便于从现金流量的角度对企业进行考核 对一个经营者来说，如果没有现金、缺乏购买与支付能力是致命的。企业的经营者由于管理的要求，亟需了解现金流量信息。另外，在当前商业信誉存有诸多问题的情况下，与企业有密切关系的部门与个人投资者、银行、财税、工商等不仅需要了解企业的资产、负债、所有者权益的结构情况与经营结果，更需要了解企业的偿还支付能力，了解企业现金流入、流出及净流量信息。损益表的利润是根据权责发生制原则核算出来的，权责发生制贯彻递延、应计、摊销和分配原则，核算的利润与现金流量是不同步的。损益表上有利润而银行账户上没有钱的现象经常发生。近几年来，随着大家对现金流量的重视，深深感到根据权责发生制编制的损益表不能反映现金流量是个很大的缺陷。但是，企业也不能因此废权责发生制而改为收付实现制，因为收付实现制也有很多不合理的地方，历史证明企业不能采用。在这种情况下，坚持权责发生制原则进行核算的同时，编制收付实现制的现金流量表，不失为“熊掌”与“鱼”兼得两全其美的方法。现金流量表划分经营活动、投资活动、筹资活动，按类说明企业一个时期流入多少现金，流出多少现金及现金流量净额。从而可以了解现金从哪里来到哪里去了，损益表上的利润是否体现了现金的变动。现金流量表从现金流量的角度对企业作出更加全面合理的评价。（三）了解企业筹措现金、生成现金的能力 如果把现金比做企业的血液，企业想取得新鲜血液的办法有二：（1）为企业输血，即通过筹资活动吸收投资者投资或借入现金。吸收投资者投资，企业的受托责任增加；借入现金负债增加，今后要还本付息。在市场经济的条件下，没有“免费使用”的现金，企业输血后下一步要付出一定的代价。（2）企业自己生成血液，经营过程中取得利润，企业要想生存发展，就必须获利，利润是企业现金来源的主要渠道。通过现金流量表可以了解经过一段时间经营，企业内外筹措了多少现金，自己生成了多少现金。筹措的现金是否按计划用到企业扩大生产规模、购置固定资产、补充流动资金上，还是被经营方侵蚀掉了。企业筹措现金、生产现金的能力，是企业加强经营管理合理使用调度资金的重要信息，是资产负债表和利润表所不能提供的。

# 《资金预算会计一点通》

## 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:[www.tushu111.com](http://www.tushu111.com)