

企业改制后资金管理方法的探讨 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/70/2021_2022__E4_BC_81_E4_B8_9A_E6_94_B9_E5_c44_70298.htm

随着现代企业制度的建立和完善，财务管理研究的对象和范围也在随之变化和深入，笔者就企业权益资金、折旧资金、公益资金、债权(债务)资金、其它资金(改制剥离及代管资金)等，存在的问题及治理方法，提出与同行切磋，以达到增进企业现有实力、保障职工权益、维护国家经济秩序、促进良性循环、推动和谐发展的目的。

一、企业的权益资金

- 1、实收资本：应按公司章程(约定)归集到位。货币要按时缴存银行；设备、存货要点交、验收入库，无形资产、车辆、房屋要办理验证、过户等手续，属于企业法人的财产要集合到法人财务账目中核算，并制定企业财产管理制度，实施切实有效管理。
- 2、资本公积金：来源要合法，核算要及时、正确，接受赠与的货币资金要存入基本账户，接受赠与的物资要办理入库，接收赠与的无形资产要办理过户、确认等合法手续。
- 3、盈余公积金：来源要清晰、合法。利润分配增加的，要合法有序，接收划转(拨)要依据充分；其支出项目要真实有据，审批手续完备。
- 4、上级拨入资金：要按有关文件及时办理确认、登记手续，钱存银行货入库，正确核算有制度，增减变化及依据与拨款单位同步、相对应。
- 5、未分配利润：来源于利润分配科目的借方余额，如企业亏损未能及时弥补，也可能是借方户余额，其期末余额是借方或贷方余额，直接调整着所有者权益的净存量。

资本金、资本公积金，盈余公积金，上级拨入资金，未分配利润组成了企业的权益资金，这是企业生

存的基础。权益资金方面正常存在的问题是：投资人的出资资本金不能准时、足额出资到位，构成了企业的先天性营养不良，如某市属三建公司，靠联营方式形成注册资本金1200万元，申报了国家房屋建筑施工总承包二级资质证书，实质性拥有的可调度资金只有10多万元及联营企业的部分机械设备。为了完成承担的工程项目施工任务，贷款100多万元购置施工机械，周转材料。这样，小马拉大车、高额的贷款利息、费用，难以消化，工程接转不畅，机械、周转材料闲置、损耗、失窃；人浮于事；出不了生产效益。其结果，收益不抵费用，最终只得以亏损、歇业告终。企业倒闭、所有物资、人员流散。造成了社会总资产和资源的损失。留存收益也是权益资金的重要来源，收益来源于产品销售、工程结算收入等。企业为社会造出了可用产品，就必须按时收回货款、工程款。收入实现后，先上完税，再补给成本(费用)消耗，剩余的就归集到利润科目核算。这样，企业为实现利润指标的目的，就将资金管理，存货管理，成本费用管理，债权、债务管理，对外投资管理，固定资产和其它资产及人力资源管理的等事项，摆到了重要日程，没有利润目标，自然就会放松上列八项管理，就会出现散乱现象。某施工企业是历史悠久的老企业，由于利润意识淡薄，管理制度的更新、修订不及时，粗放经营，忽视环节和过程的控制，产值指标完成得很好，质量指标完成得也很出色，劳动生产率逐年上升，建设单位信誉也很好。但工程结算不及时，不能准确做到工程完工盘点、核算利润，项目亏损金额高达数百万元之巨也得不到反映。有多少企业能经得起这样重创？

二、折旧资金

国家在固定资产折旧方面，有宽松的政策。企业应该认真学

，全面用。固定资产核算的目的就是要完善管理，发挥效能，实现增值，实现更新换代，促进企业发展，增加竞争力和创利能力。折旧基金是固定资产价值的辅助核算，折旧费用可以合法进入成本费用。局外人看物状，财会人计价值，拥有必要的固定资产(不动产)还能增强企业消化通货膨胀的能力。但是固定资产的核算必须科学、合理。现代企业制度下，财产是企业法人所有，是股东权利。当固定资产消耗时，不按期将折旧费用计算，列入成本(费用)支出。就容易产生成本费用不实，易产生超量分配、超前消耗现象，造成更新固定资产经费不足。按时足额计提固定资产折旧后，对折旧基金的管理也是企业经营者和出资人的一项重要任务。首先，折旧费用的存在形式是什么？其次固定资产更新换代的目标和程序是什么，现有财务制度都没明确规定，这就要求企业管理者，理论联系实际，深入调查研究，制定出有利于企业生存和发展的管理方法和措施，既能管好实物，又能控制价值。100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com