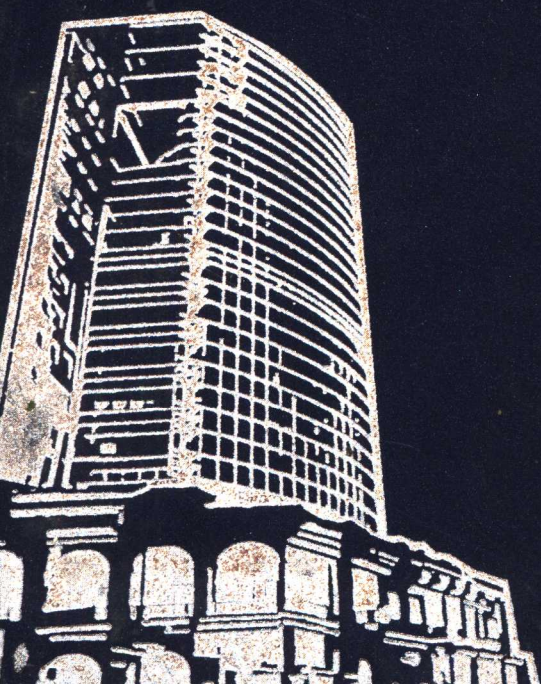


现代企业财务会计 管理细则模式

XIANDAI QIYE CAIWU KUAIJI GUANLI XIZE MOSHI



大连出版社

F275.2
32

现代企业财务会计 管理细则模式

XIANDAI QIYE CAIWU KUAIJI GUANLI XIZE MOSHI

大连出版社

© 孔祥来 2004

图书在版编目(CIP)数据

现代企业财务会计管理细则模式 / 孔祥来主编. —大连:大连出版社,2004.1
ISBN 7-80684-179-2

I.现… II.孔… III.企业管理—财务会计 IV.F275.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2003)第 121848 号

责任编辑:俞慈韵 魏 悦
封面设计:曹 艺
版式设计:唐一民
责任校对:王恒田

出 版 者:大连出版社
地址:大连市西岗区长白街 12 号
邮编:116011
电话:0411-3621147 3627430
印 刷 者:辽宁美术印刷厂
发 行 者:各地新华书店

幅面尺寸:185mm×260mm
印 张:62.375
字 数:1600 千字

出版时间:2004 年 2 月第 1 版
印刷时间:2004 年 2 月第 1 次印刷
印 数:1~5000
定 价:198.00 元

佑才同志：

祝贺中国总会计师协会第三次全国会员代表大会
的召开。向参加会议的代表致意。

会计是市场经济的基础。财务管理是企业管理
的中心环节。总会计师是企业领导决策的重要成员。近年来
总会计师在现代企业制度建设中做了大量工作。取得
很大成绩。培养一大批人才。可嘉可贺。但仍有必要
清醒看到。就全局而言。财务管理仍是企业管理
中的薄弱环节。加强这支队伍的建设（包括财务
法规、总会计师、财务总监、财务部门的负责人）仍
是当务之急。至关重要。希望会议以党的十六大精神
为指导。努力实践“三个代表”重要思想。与时俱进。努力
开创总会计师行业建设的新局面。

吴邦国 11.26

2002年11月28日，中国总会计师协会第三次全国会员代表大会在
北京召开，时任国务院副总理的吴邦国致信协会会长张佑才表示祝贺。

经济越发展
会计越重要

王丙乾

二〇〇二年
十月廿日

序

经济越发展,财会工作越重要。这一理论已被历史所验证。回顾我国财会工作的发展史,特别是改革开放以来,企业财务会计作为经济的一个组成部分,同样经历了巨大的变化。从1978年至今,我国的经济体制改革经历了以企业放权让利,全面推行承包经营责任制,转换企业经营机制、建立现代企业制度为主要改革内容的三个阶段。经济体制改革的每一个阶段,企业财务会计改革也在不断演进。

1979年4月,为了贯彻党的十一届三中全会精神,中央工作会议上提出了“调整、改革、整顿、提高”的方针,具体提出了扩大企业自主权,并且把企业经营的好坏同职工的物质利益挂钩的原则意见。为了配合党中央、国务院的改革部署,在这一阶段相应出台了一系列企业财会方面的改革措施,如实行利润留成制度、制定以税代利的规定、确定国营企业固定资产有偿调拨和流动资金有偿使用办法、统一成本管理办法、改革折旧制度等。这一阶段经济改革主要从分配关系入手,扩大企业自主权,所以这一阶段的财会改革基本停留在分配环节上,尚未涉及企业存在的深层问题。

1984年10月党的十二届三中全会胜利召开,会议做出了《关于经济体制改革的决定》,提出了社会主义有计划的商品经济的观念,指出了继续增强企业活力,建立合理的价格体系,按照“政企分开”的原则改革政府机构,建立多种经济责任制,坚持多种经济形式和经营方式共同发展等改革的方针。其中承包制是改革的主要内容,构成了第二阶段经济体制改革的特征。为此,这一阶段的财务会计改革的主旋律是贯彻企业承包制,同时试行企业租赁、股份制试点和企业集团的财务会计管理办法。此阶段的另一项重大改革是探索税利分流,这在国家与企业利润分配体制上,是对承包制的发展,发挥了承包制的激励作用和所得税的杠杆作用,与第一阶段放权让利改革相比,在落实企业各项自主权、减少政府的政策干预等方面取得了更大的发展。这一切为以后的税制改革和建立现代企业制度奠定了必要的基础。

1992年初邓小平南巡讲话和随后召开的党的十四大,标志着我国改革开放和社会主义建设进入了一个新的发展阶段。1993年11月,党的十四届三中全会做出了《关于建立社会主义市场经济体制若干问题的决定》,提出了建立社会主义市场经济的改革总目标。坚持公有制为主、多种经济成分共同发展的方针,转换国

有企业经营机制,建立现代企业制度是这一阶段的主要特征。与此相适应,从1992年下半年起,财政部着手对企业财务会计方面进行一系列重大改革,相继发布了《企业会计准则》、《企业财务通则》,以及13个行业的财务会计制度(即“两则两制”)。新的企业财务会计制度与以往的企业财务会计制度相比,在建立资本金制度、固定资产管理制度、成本核算制度、利润分配、财务报告体系等方面做出了重大改革,初步实现了我国财务会计管理体制从传统的计划经济模式向社会主义市场经济模式的转换,对市场经济的健康发展起到了基础性的作用,为我国企业会计制度与国际惯例接轨创造了条件。同时,为进一步调整国家与企业的利润分配关系,从1994年1月起,国家全面推行国有企业利润分配制度的改革,统一企业所得税率,统一和规范了企业所得税税基,逐步建立国有资产收益按资分配、按股分红的分配制度。基于改革开放的深入和社会主义市场经济的发展,为满足建立和完善社会主义市场经济体制的要求,1993年12月29日,第八届全国人大常委会第五次会议做出了《关于建设〈中华人民共和国会计法〉的决定》,自公布之日起施行。修改后的《会计法》在立法宗旨、适用范围、法律责任等方面都有一定的突破。这些对规范会计行为、维护会计工作秩序、加强高素质财会队伍的建设,进而推动社会主义市场经济体制的建立起到了积极的作用。这一阶段的企业财务会计改革,体现了探索建立社会主义市场经济条件下新的企业财务会计管理体制的要求。

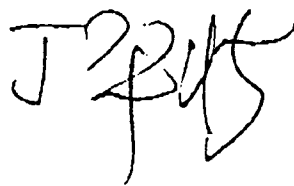
进入21世纪,随着全球经济一体化进程的深入和加入WTO以后我国经济与世界经济的接轨,尤其是随着我国社会主义市场经济的全面推进,“两则两制”及其补充规定的不适应性逐渐显现出来。主要表现在:会计要素确认和计量缺乏可靠性,会计核算制度缺乏统一性,信息不可比,财务制度缺乏控制性等。为了进一步规范企业的会计核算行为,提高我国企业会计信息质量,2000年7月1日起实施了新修订的《会计法》,2000年12月29日,财政部发布了《关于印发〈企业会计制度〉的通知》,于2001年1月1日起实施;同时,为了贯彻实施《会计法》,国务院于2000年6月21日发布了《企业财务会计报告条例》,该条例于2001年1月1日起实施。为了加强内部财务控制,维护社会主义市场经济秩序,财政部于2001年6月起相继发布了《内部会计控制规范——基本规范(试行)》、《内部会计控制规范——货币资金(试行)》、《内部会计控制规范——成本、费用(试行)》、《关于加强企业对外捐赠财务管理的通知》等。

经过二十多年来财务会计理论与实践工作者的艰辛努力,我国财务会计改革取得了丰硕的成果,建立了比较完善的财务会计法规体系,为加快现代企业制度的建立,进一步推进市场经济的发展,扩大对外经济合作,加快国际化进程打下了扎实的基础。然而,我们必须看到,在企业财务会计实际工作中,还存在着财会基础工作薄弱、财务管理弱化和内部控制制度缺乏等问题。这些问题产生的原因是多方面的,有制度本身的缺陷和不足、法律观念淡薄、会计监督不到位等原因,但

财务与会计职能界限不清、财会人员专业技术水平不高、淡化职业道德、缺乏完善的企业内部控制制度也是不容忽略的因素。随着知识经济时代的到来和经济全球一体化的大趋势,财务会计人员的职能将会极大地拓展,这就要求财务会计人员要有较强的综合业务能力。如何尽快地提高财会人员自身的思想和业务素质,以适应快速发展的新的经济形势,是开展企业财会工作的当务之急。

《现代企业财务会计管理细则模式》一书,是大连总会计师协会遵照中国总会计师协会第三次全国会员代表大会会议精神,组织了二十多家企业集团总会计师、财务总监、财会负责人以及财政、金融、税务、审计等各方面专家和学者,在总结多年的理论与实际工作经验的基础上,借鉴国内外企业财务会计及其相关方面的先进理念和优秀成果,遵循企业财务会计管理内容的全面性,企业财会法律法规的现时性,财务会计各项工作的操作与技巧的实用性等原则编写而成。该书对企业财会基础工作,从筹资管理、对外投资管理、流动资产管理、固定资产管理、无形资产和其他资产管理,到成本、费用管理,外币业务管理,收入、税金、利润及其分配管理,内部审计管理和财会工作法律等方面,都做了诠释。这使该书不仅具有重要的理论意义,而且对财务会计实践具有重要的指导借鉴作用。

《现代企业财务会计管理细则模式》是一项富有开拓性、实用性价值的研究成果。全书内容丰富,材料详实可靠,重点突出,体系新颖,通俗实用。它的出版问世,为广大财会工作者和企业负责人提供了权威、科学、详尽、理论与实践并重、易于操作,既与国际接轨,又符合中国国情的财务会计操作指南。我相信,通过广大财会工作人员、专家、学者的创新探索,实际工作中的企业财务会计问题都可以获得圆满解决,财务会计的理论与实践必定会迈向更高的台阶,使企业财务管理真正起到现代企业管理中心地位的作用。



2003 年 12 月 22 日

编 撰 说 明

进入 21 世纪,中国市场化进程的迅速发展和与国际会计的接轨,将财务会计管理推上了现代企业管理的中心地位。传统的记账、算账、报账型企业财务会计管理模式逐渐被反应灵敏、分工明确、监控严密、相对独立、规范高效的新型现代企业财务会计管理模式所替代。

为了帮助广大财会工作者和企业负责人尽快适应这种变化,熟悉新型财会工作的方方面面,促进企业财务会计管理制度不断完善,并达到科学化、现代化和规范化,大连总会计师协会遵照中国总会计师协会第三次全国会员代表大会会议精神,邀请东北财经大学会计学院副院长、博士生导师张先治教授担任顾问,组织了二十多家大型企业集团总会计师、财务总监、财会负责人以及财政、金融、税务、审计等各方面专家和学者,历时一年精心编写了《现代企业财务会计管理细则模式》一书。著名财会专家、中国总会计师协会常务副会长兼秘书长丁平准教授为本书作序。本书共 160 万字,其内容分为 12 篇:第一篇,企业财会管理基础工作细则;第二篇,资金筹集管理细则;第三篇,对外投资管理细则;第四篇,流动资产管理细则;第五篇,固定资产管理细则;第六篇,无形资产和其他资产管理细则;第七篇,成本、费用管理细则;第八篇,收入、税金、利润及其分配管理细则;第九篇,外币业务管理细则;第十篇,企业财务会计报告与财务评价;第十一篇,企业内部审计管理细则;第十二篇,财会工作法律责任及违法制裁。

在本书编写过程中,我们力求全面反映我国现代企业财务会计管理工作的新理念、新法规、新技术、新成果、新动态,体现时代性、实用性、操作性、可读性和一定程度的前沿性的特点。我们希望《现代企业财务会计管理细则模式》能成为广大读者的一部工具书,完善企业财务会计管理制度的一部参考书,高等院校和各级培训机构的一部专业辅助教材。

在本书编撰过程中,我们参考了国内外有关财会及其相关方面的著作、资料 and 企业的优秀成果,并从中吸收了一些有价值的观点和材料。在此,我们谨向有关作者、编者致以诚挚的谢意。此外,我们还要衷心感谢中国总会计师协会、大连市社会科学界联合会、大连市社会科学院、大连市财政局、大连市国税局、大连市地税局、大连市审计局、大连市工商行政管理局、大连市电业局、大连市个体劳动者协会、大连市私营企业协会、大连工商银行、大连光大银行、辽宁出入境检验检疫局、辽宁省通讯公司大连分公司、大连港集团有限公司、大连造船重工有限责任

公司、大连石油化工公司、大连化工工业集团公司、大连冰山集团有限公司、大连大显集团有限公司、瓦房店轴承集团有限公司、辽宁特殊钢集团有限公司、辽宁大阳集团公司、大连重工·起重集团有限公司、大连机床集团有限公司、大连市建设控股有限公司、中港(集团)第一航务工程局第三工程公司、大连中远船务工程有限公司、大连远洋运输公司、大连热电集团有限公司、大连开建集团有限公司、辽宁无线电二厂、大连燃料总公司、大连盛道集团有限公司、大连锦达纺织集团、大连良运集团有限公司、黑龙江北方集团股份有限公司、大连天植集团、大连周水子国际机场股份有限公司、大连中大知识产权司法鉴定中心、中质协质量保证中心大连审核中心、大连中大知识产权评估事务所、大连同方会计师事务所、大连源源会计师事务所、大连敬业税务师事务所、大连万恒税务师事务所、大连恒益财务咨询有限公司、大连日报社、东北财经大学、大连海事大学等单位的领导、专家、教授。他们对本书的编写工作给予了大力支持与鼓励,并提出了许多宝贵意见。

值此书出版之际,敬请读者注意:虽然我们尽了最大的努力,但由于目前我国涉及到财会、税务、金融等方面的法律、法规正处于完善阶段,新出台的财会、税务、金融等方面法律和法规日趋增多,再加上我们水平有限,书中难免百密一疏。不足与缺憾之处,恳请专家和读者教正,以便再版时充实、提高。

《现代企业财务会计管理细则模式》编委会

2003 年 12 月

《现代企业财务会计管理细则模式》

编委会

编委名誉主任:丁平准 于延琦 周树廉 王嘉祺 胡锡予 苏辉 苗东芳

编委主任:田欣毅

编委副主任:王志顺 张凤阁 皇甫晓涛 刘永泽 张先治 孔祥来 朱晓波
陆玉明 刘书芝

编委(按姓氏笔画为序):

马力 于守涛 王才永 王吉厂 王伟廷 王绍国 王富生 丛光
宁时虎 石善刚 孙世伟 孙娜娟 孙培德 刘刚 刘浪 刘洪新
刘桂琴 江志渊 李长舜 李俊修 李善勇 杜青山 杜树寨 邵荣
邵立新 陈奇 陈国华 陈德勇 汪国栋 沙恩坤 张兴海 张国庆
张虹 林红 林宏信 周建平 郑澄瑜 段广涛 姜秀英 查忠廉
姜秀兰 姜振良 徐小蕊 翁兴波 梁成东 曹庆莲 韩永华 韩德胜
蓝晓亮 戴玉钧

顾问:张先治

主编:孔祥来 刘彩萍 张骏

副主编:王庄平 孙长茂 高惠亮 卫杰

第一篇主编:刘先义 白晓宇

第二篇主编:项永民 曲雪梅

第三篇主编:马涛 马云

第四篇主编:赵华 孙立娟 孙淑敏

第五篇主编:于丽雅 李莉

第六篇主编:谷云阁 刘维国

第七篇主编:刘晓东 周文春

第八篇主编:高维利 苏春华 潘晨

第九篇主编:梁晓 姚永久

第十篇主编:王伟忠 李欣

第十一篇主编:张学贵 门日胜 姜凤芝

第十二篇主编:王卉 丛惠芝

总策划:王志顺

目 录

第一篇 企业财会管理基础工作细则	1
第一章 总则	1
第二章 建立健全财会机构及财会人员岗位责任制	2
第三章 财会理念和专业知识结构的更新	14
第四章 建立内部牵制制度和内部稽核制度	42
第五章 建立健全定额管理制度	44
第六章 建立企业内部结算价格制度	51
第七章 严格计量制度	52
第八章 加强原始记录的管理	56
第九章 正确使用会计科目	69
第十章 会计凭证填制的规定	75
第十一章 登记会计账簿的规定	80
第十二章 财会工作交接制度	84
第十三章 会计档案管理制度	85
第十四章 会计监督制度	87
第十五章 会计电算化企业内部管理制度	88
第十六章 编制财务会计报告的规定	89
第十七章 附则	90
第二篇 资金筹集管理细则	91
第一章 总则	91
第二章 筹资预测	95
第三章 筹资成本与筹资成本计算	97
第四章 财务杠杆与筹资风险	100
第五章 筹资决策	102
第六章 建立资本金制度	110
第七章 建立负债制度	118
第八章 企业筹集资本金的具体方式	130
第九章 长期负债筹资的具体方式	142
第十章 短期负债筹资的具体方式	163
第十一章 进出口业务筹资的具体方式	168
第十二章 附则	178

第三篇 对外投资管理细则	179
第一章 总则	179
第二章 对外投资概述	179
第三章 对外投资的预测	184
第四章 对外投资的决策	187
第五章 证券投资的具体操作与管理	197
第六章 对外直接投资的具体操作与管理	207
第七章 对外投资会计业务的有关规定	217
第八章 对外投资的会计处理	230
第九章 附则	234
第四篇 流动资产管理细则	235
第一章 总则	235
第二章 流动资产概述	235
第三章 货币资金管理	237
第四章 应收及预付款项的管理	261
第五章 存货的管理	272
第六章 流动资产清查	312
第七章 附则	322
第五篇 固定资产管理细则	323
第一章 总则	323
第二章 固定资产概述	323
第三章 固定资产的确认与计价	326
第四章 固定资产需用量的核定	330
第五章 固定资产投资与决策	333
第六章 固定资产增加的管理	339
第七章 固定资产减少的管理	345
第八章 固定资产折旧的管理	348
第九章 在建工程的管理	354
第十章 固定资产的日常管理	357
第十一章 固定资产的会计处理	362
第十二章 附则	367
第六篇 无形资产和其他资产管理细则	368
第一章 总则	368
第二章 无形资产和其他资产的概述	368
第三章 无形资产的基本内容及规定	373
第四章 无形资产的成本特性与计价	385

第五章	无形资产转让或投资的评估	388
第六章	无形资产日常管理及会计处理	392
第七章	其他资产日常管理及会计处理	408
第八章	附则	411
第七篇	成本、费用管理细则	412
第一章	总则	412
第二章	成本、费用管理工作的基本要求	413
第三章	成本、费用的概述	417
第四章	成本、费用预测	420
第五章	成本、费用计划	429
第六章	成本、费用监督	443
第七章	成本、费用控制	446
第八章	成本、费用核算	458
第九章	成本、费用分析	494
第十章	附则	498
第八篇	收入、税金、利润及其分配管理细则	499
第一章	总则	499
第二章	收入管理	499
第三章	税金的管理	533
第四章	利润及其分配的管理	721
第五章	附则	730
第九篇	外币业务管理细则	731
第一章	总则	731
第二章	外币业务概述	731
第三章	国际外汇管理规范及我国外汇管理体制的主要内容	734
第四章	国际结算	744
第五章	企业外汇资金的筹集	750
第六章	外汇风险及其防范	767
第七章	企业因公出国人员的外汇管理	770
第八章	企业外汇收支的计划管理与日常控制	771
第九章	外汇折算和汇兑损益的确认及处理	773
第十章	附则	774
第十篇	企业财务会计报告与财务评价	775
第一章	企业财务会计报告的概述	775
第二章	资产负债表及其附表的编制方法	779

第三章	利润表及其附表的编制方法	784
第四章	现金流量表的编制方法	792
第五章	会计报表附注的有关内容及规定	803
第六章	企业财务评价	851
第七章	附则	855
第十一篇	企业内部审计管理细则	856
第一章	总则	856
第二章	企业内部审计机构的设置	857
第三章	企业内部审计的工作程序和基本方法	861
第四章	企业内部审计的责任制度	870
第五章	企业内部审计的质量管理	870
第六章	被审计单位或部门的义务	872
第七章	货币资金审计	872
第八章	短期投资审计	878
第九章	应收款项审计	879
第十章	存货审计	882
第十一章	长期投资审计	887
第十二章	无形资产、长期待摊费用审计	891
第十三章	固定资产审计	894
第十四章	流动负债审计	898
第十五章	长期负债审计	903
第十六章	所有者权益审计	906
第十七章	成本费用审计	910
第十八章	损益审计	913
第十九章	会计报表审计	916
第二十章	经济效益审计	917
第二十一章	附则	919
第十二篇	财会工作法律责任及违法制裁	920
第一章	法律常识	920
第二章	财会行政责任与制裁	934
第三章	财会刑事责任与制裁	953

第一篇 企业财会管理基础工作细则

第一章 总 则

第一条 为了加强企业财会管理基础工作的建设,建立规范的财会管理工作程序,不断提高企业财会管理基础工作水平,根据国家法律、法规的有关规定,结合企业的实际情况,特制定本细则。

第二条 企业财会管理基础工作是指为企业财会管理工作提供必要的资料和条件的各项基础工作。通常包括:建立健全财会机构及岗位责任制;建立总会计师制度;增强财会人员知识结构;建立和完善企业内部牵制制度和内部稽核制度;建立严格的计量验收制度;加强原始记录的管理;正确运用会计科目;审核填制会计凭证;登记会计账簿;编制会计报表;建立会计档案管理制度;建立财会工作交接制度;会计日常审核和会计检查等。

第三条 加强财会管理基础工作建设的意义

现代企业管理是以财会管理为中心,而财会管理的基础工作又是企业财会管理工作的一项重要非常重要的内容。

在企业财会管理过程中,要使财会管理的各项基础工作与其相应地同步发展,是至关重要的。可以理解,如果企业没有真实可靠的原始记录,没有健全完整的定额体系,没有准确的计量工作,没有严格的规章制度,没有信息管理的传递、储存等,虽有尖端的科技和先进的管理理念,也会失去它们的作用。曾经风光一时的某些企业,因为战略的迷惘和基础管理工作的混乱而惨遭失败。因此,企业财会管理工作要依靠财会管理的各项基础工作的不断完善与提高,而各项基础工作的完善与提高一定要适应企业财会管理工作发展的客观要求,只有这两者有机结合,才能起到“异曲同工,相得益彰”的作用,“千层之台,始于厘土”就很明确地说明了这个道理。

对企业生产经营全过程中的财会管理各项基础工作的要求,应该是在发挥其适应市场经济发展需要的财会管理工作整体优化的所有功能之中,每一个环节都能够实现规范化、标准化,这样的基础工作才是科学的,企业才能够准确地开展对资金、成本费用、利税的预测,正确地进行财务决策,合理地编制财务计划,合法地进行会计核算,科学地进行财务结果的分析和纠正偏差等。对此,企业应把加强企业财会管理基础工作作为企业财会管理的一项非常重要的内容抓实抓好。

第四条 财会人员职业道德

一、企业财会人员在进行财会工作中应当遵守职业道德,树立良好的职业品德、严谨的工作作风、严守工作纪律、努力提高工作效益和工作质量。

二、财会人员应当热爱本职工作,努力钻研业务,学习新知识,了解财会工作发展的新动态,使自己的知识和技能适应所从事工作的需要。

三、财会人员应当熟悉财经法律、法规和国家统一的财会制度,并按上述的有关规定从事财会工作,保证不做假账,保证所提供的财会资料和信息合法、真实、准确、及时、完整。

四、财会人员办理财会事务应当实事求是,客观公正。

五、财会人员应当熟悉本单位的生产经营和业务管理情况,运用掌握的财会信息和管理办法,为改善单位内部管理,提高经济效益服务。

六、财会人员应当保守本单位的商业秘密。除法律法规规定和单位领导同意外,不能私自向外界提供或泄露单位的财会信息。

第二章 建立健全财会机构及财会人员岗位责任制

第五条 企业财会机构设置的意义及原则

一、设置财会机构的意义

财会机构是企业内部组织领导和直接从事财会工作的职能部门,同时也是国家财会法律、法规和制度的主要执行机构。合理、科学地设置财会机构,是完善企业会计核算体系,强化财会管理工作,保证财会工作的顺利进行,发挥财会监督作用的重要条件。企业财会机构设置是否合理、科学,职责分工是否明确,对企业财会工作的开展有着重要的影响。

二、设置财会机构的原则

企业在设置财会机构时应遵循以下原则:

1. 法律性原则

《中华人民共和国会计法》第五章第三十六条明确规定:“各单位应当根据会计业务的需要,设置会计机构。不具备设置条件的,应当委托经批准设立从事会计代理记账业务的中介机构代理记账。”这就从法律上规定了有条件的企业必须根据会计业务的需要设置企业财会机构。

2. 效益性原则

企业必须根据会计业务的需要,从实际情况出发,在既要考虑“精兵简政”,又要满足企业经营管理要求的前提下,设置的财会机构必须精明干练、高效率、低耗费,以适当的人力、财力、动力的消耗为企业经营管理提供使用价值最大的信息资料,追求企业效益的最优化。

3. 岗位责任制原则

这一原则要求财会机构的内部分工必须明确具体,将财会工作的全部内容合理划分,并落实到每个企业财会人员,建立健全财会工作岗位责任制。

财会机构设置时与企业其他职能管理部门之间必须建立有机的协调关系,以保证企业经营总体目标的实现。

第六条 企业财会机构的设置方法