

最新财会系列丛书

ZUIXIN CAIKUAI XILIE CONGSHU

LÜYOU YINSHI FUWUYE KUAIJI

旅游饮食服务业会计

(第六版)

丁元霖 主编



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

最新财会系列丛书

ZUIXIN CAIKUAI XILIE CONGSHU

LÜYOU YINSHI FUWUYE KUAJI

旅游饮食服务业会计

(第六版)

丁元霖 主编



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

旅游饮食服务业会计/丁元霖主编. —6版. —上海: 立信会计出版社, 2017. 6

ISBN 978-7-5429-5535-7

I. ①旅… II. ①丁… III. ①旅游业—会计②第三产业—会计 IV. ①F590.66②F719

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2017)第 162369 号

策划编辑 蔡莉萍
责任编辑 蔡莉萍
封面设计 南房间

旅游饮食服务业会计(第六版)

出版发行 立信会计出版社

地 址 上海市中山西路 2230 号

邮政编码 200235

电 话 (021)64411389

传 真 (021)64411325

网 址 www.lixinaph.com

电子邮箱 lxaph@sh163.net

网上书店 www.shlx.net

电 话 (021)64411071

经 销 各地新华书店

印 刷 常熟市梅李印刷有限公司

开 本 787 毫米×1092 毫米 1/16

印 张 22.5

字 数 443 千字

版 次 2017 年 6 月第 6 版

印 次 2017 年 6 月第 1 次

印 数 1—3 100

书 号 ISBN 978-7-5429-5535-7/F

定 价 45.00 元

如有印订差错,请与本社联系调换

最新财会系列丛书编写说明

为了满足高等财经类专业教学的需要,我们在立信会计出版社的支持下,出版了最新财会系列丛书。该套丛书包括:《商品流通企业会计》《旅游饮食服务业会计》《外贸会计》《银行会计》《物流企业会计》和《商品流通企业会计模拟实习》共六本,并同步出版了习题与解答配套用书。

该套丛书的特点是:理论联系实际,深入浅出,通俗易懂;遵循循序渐进的原则,合理安排各门学科的教学内容,详略得当。各本教材的主要内容均由丁元霖执笔编写,连贯性好,系统性强;能根据会计改革的需要,不断地修订、充实和更新教材内容,因此深受读者欢迎。

目前,《商品流通企业会计》一书已出了第十版,印数已达 60.5 万册;《旅游饮食服务业会计》一书已出第六版,前五版印数达 16.45 万册;《外贸会计》一书也已出了第四版,印数达 10.51 万册;《银行会计》一书已出了第四版,印数达 12.75 万册;《物流企业会计》一书已出了第三版,印数达 3.31 万册。另外,还出版了《商品流通企业会计模拟实习》,该书印数也已达 3 万余册。总之,这套书的市场效应和社会效应都相当好。其中,《外贸会计》一书荣获第七届全国高校出版社优秀畅销书一等奖。

丁元霖

2017 年夏

第六版前言

本书自1994年12月初版以来,已经过4次修订。长期以来承蒙广大读者厚爱,本书共印刷了30次,印数已达14.48万册。

本书自第五版出版至今已4年了,且旅游、饮食、服务行业均实行了“营改增”的税制改革,核算内容发生了较大的变更。为了体现教材的先进性,本书又进行了第五次修订,出了第六版。为本书配套的《旅游饮食服务业会计习题与解答》也将相应进行修订。

本书全面系统地阐述了会计的意义、职能、对象;会计目标和会计核算目标;旅游饮食服务企业的会计要素和会计科目;货币资金和结算业务;存货、固定资产、无形资产和长期待摊费用的核算;旅游、饮食、客房、广告、美容、沐浴、照相、洗染、娱乐、修理、商场等经营业务的核算;对外投资、负债、所有者权益、期间费用、税金、利润和利润分配的核算;财务报告、债务重组和会计调整等内容。

这次修订对内容作了必要的增删,修订后的本书,除了保持原有的特点外,结构更趋合理,内容也更趋完善。本书的特点是内容新颖、重点突出、详略得当,注重理论联系实际,注重基本理论,注重基本技能和基本方法的训练,深入浅出,通俗易懂。但因编者水平有限,疏漏之处在所难免,恳请广大读者多提批评与建议,以利于今后改进(可以通过电子信箱 ding yuanlin@hotmail.com 与作者联系)

本书可作为高等财经院校的教材、参考书;也可以作为企业领导、财会人员自学参考用书。

本书正文部分由丁元霖、刘芳源修订,思考题和练习题由刘芳源、杨炜之、潘桂群、刘骥、石厚云、丁辰、应红梅、马洪照、孙伟桓、傅秋菊、吴峥修订。全书由丁元霖定稿。

编 者

2017年夏

初 版 前 言

我国目前正在大力发展第三产业,而旅游饮食服务业是第三产业的重要组成部分,且正在发挥越来越重要的作用。会计作为这一行业管理工作的重要组成部分,也越来越显示出它的重要性。

为了满足会计教学工作和旅游饮食服务业会计人员培训、学习的需要,我们按照财政部颁布的《旅游、饮食服务企业会计制度》和《旅游、饮食服务企业财务制度》的规定,并作了大量的调查研究,联系具体实际情况编写了这本《旅游饮食服务业会计》。

《旅游饮食服务业会计》一书适用于在我国境内从事旅游、饮食服务业务活动的各种经济性质和组织形式的企业。包括旅行社、饭店、度假村、游乐场、歌舞厅、餐馆、酒楼、旅店、美容、浴池、照相、洗染、修理、咨询等各类服务企业。本书可作为高等财经院校的教材使用,也可以作为培训班的教材使用,并可供企业领导人员、财会人员自学参考。

本书内容新颖、重点突出、详略得当,能理论联系实际,深入浅出,通俗易懂。

本书共分十四章,第一、第二、第十三、第十四章由丁元霖编写,第三、第四章由励丹编写,第五、第六、第七、第八章由李维莊编写,第九、第十、第十一、第十二章由王兰芬编写,刘芳源、王铭敏参加了部分章节的誊写工作,丁辰参加了整理工作。全书由丁元霖主编并定稿。

本书在编写过程中,承蒙有关单位财会人员的热情支持和帮助,特在此表示谢意。由于编者水平有限,缺点错误在所难免,恳请广大读者批评指正。

编 者

1993年12月

目 录

第一章 总论	1
第一节 会计的概述	1
第二节 旅游饮食服务业会计的特点、会计机构和会计人员	4
第三节 会计基本假设和会计信息质量要求	7
第四节 旅游饮食服务业的会计要素和会计科目	11
思考题	15
第二章 货币资金和结算业务	16
第一节 货币资金的核算	16
第二节 转账结算的核算	22
第三节 银行存款的核对	38
思考题	40
练习题	41
第三章 存货	44
第一节 存货概述	44
第二节 原材料的核算	45
第三节 低值易耗品的核算	54
思考题	57
练习题	57
第四章 固定资产、无形资产和长期待摊费用	61
第一节 固定资产的核算	61
第二节 无形资产的核算	75

第三节 长期待摊费用的核算	82
思考题	83
练习题	84
第五章 旅游经营业务	88
第一节 旅游经营业务概述	88
第二节 旅游经营业务收入的核算	88
第三节 旅游经营业务成本的核算	97
思考题	100
练习题	100
第六章 饮食经营业务	103
第一节 饮食经营业务概述	103
第二节 饮食制品原材料的核算	104
第三节 饮食制品成本的核算	107
第四节 饮食制品销售的核算	111
思考题	115
练习题	115
第七章 服务经营业务	118
第一节 服务经营业务概述	118
第二节 旅店经营业务的核算	118
第三节 美容经营业务的核算	125
第四节 沐浴经营业务的核算	127
第五节 广告经营业务的核算	128
第六节 照相经营业务的核算	131
第七节 洗染经营业务的核算	134
第八节 娱乐经营业务的核算	136
第九节 修理经营业务的核算	137
思考题	139

练习题	139
第八章 商场经营业务	146
第一节 商场经营业务概述	146
第二节 数量进价金额核算法	147
第三节 售价金额核算法	155
思考题	165
练习题	166
第九章 对外投资	171
第一节 对外投资概述	171
第二节 交易性金融资产的核算	172
第三节 持有至到期投资的核算	175
第四节 可供出售金融资产的核算	180
第五节 长期股权投资的核算	183
第六节 投资性房地产的核算	190
思考题	193
练习题	194
第十章 负债	199
第一节 负债概述	199
第二节 流动负债的核算	200
第三节 非流动负债的核算	206
思考题	222
练习题	223
第十一章 所有者权益	227
第一节 所有者权益概述	227
第二节 实收资本和股本的核算	228
第三节 资本公积的核算	234

第四节 留存收益的核算	235
思考题	236
练习题	237
第十二章 期间费用和税金	239
第一节 期间费用概述	239
第二节 期间费用的核算	242
第三节 税金的核算	245
思考题	251
练习题	252
第十三章 利润和利润分配	256
第一节 利润的核算	256
第二节 利润分配的核算	266
思考题	268
练习题	269
第十四章 财务报告	272
第一节 财务报告概述	272
第二节 资产负债表	273
第三节 利润表	278
第四节 现金流量表	283
第五节 所有者权益变动表	297
第六节 附注	300
思考题	301
练习题	301
第十五章 债务重组	306
第一节 债务重组概述	306
第二节 债务人债务重组的核算	307

第三节 债权人债务重组的核算	313
思考题	317
练习题	317
第十六章 会计调整	320
第一节 会计政策及其变更	320
第二节 会计估计及其变更	325
第三节 前期差错及其更正	328
第四节 资产负债表日后事项	330
思考题	338
练习题	339
附录一 现值系数表	341
附录二 年金现值系数表	342

第一章 总 论

第一节 会计的概述

一、会计的意义

会计是指以货币作为主要计量单位,对企业的经济活动信息进行收集、加工,向有关各方提供以会计信息为主的经济信息,并为取得最佳经济效益,对经济活动进行控制、分析、预测和决策的一种经济管理活动。

会计产生于人们的生产实践,并伴随着社会生产的发展和经济管理的需要而不断发展、完善的。经济愈发展,会计愈重要。

会计有着非常悠久的历史。根据文字记载,我国早在西周时代就已出现“会计”一词,当时设有的司会官职,即是专掌会计的官员。当时会计的含义是:既有日常零星的核算,又有年终的总合核算,通过日积月累到年终的核算,以达到正确反映经济收支的目的。宋朝采用了“四柱清册”的结账方法,运用了“旧管+新收=开除+实在”^①的平衡公式。这样既检查了日常记录的准确性,又分类汇总了日常的会计记录,使会计核算起到了系统、全面和综合的反映作用,这在记账方法上是一大飞跃。到了明末清初,采用了龙门账,将单式收付记账法改进为复式收付记账法,从而产生了我国最早的复式记账法。

随着商品经济的发展,在12世纪至15世纪,西方的复式借贷记账法产生了。1494年意大利数学家卢卡·帕乔利在《算术、几何、比与比例概要》著作中的“簿记论”,全面系统地从事理上阐述了复式借贷记账法,使这一先进科学的记账方法很快在欧洲乃至全球流传。20世纪50年代,随着商品经济的高度发展,会计逐渐派生了为企业外部关系人提供会计信息的“财务会计”和为企业内部管理层进行决策提供信息的“管理会计”。

复式借贷记账法在清末才传入我国。中华人民共和国成立后,我国的会计得到了很大的发展。1985年1月,我国颁发了《中华人民共和国会计法》,将会计工作纳入法治阶段。1992年11月,根据改革开放的深入和社会主义市场经济发展的需要,我国颁发了《企业会计准则》和各行业的会计制度,为我国会计尽快地与国际会计接轨创造

^① 旧管、新收、开除、实在即为目前的会计术语期初余额、本期收入、本期付出、期末余额。

了有利的条件。1997年5月以来,我国先后颁发了《企业会计准则——关联方关系交易的披露》《企业会计准则——现金流量表》《企业会计准则——或有事项》和《企业会计准则——固定资产》等10多个具体会计准则,使我国的会计核算进一步与国际会计靠拢。1999年11月,我国颁发了修订后的《中华人民共和国会计法》;2000年12月,我国颁发了《企业会计制度》;2001年11月,我国颁发了《金融企业会计制度》,以进一步完善会计法律制度,规范会计行为,保证会计职能作用的发挥。2006年2月15日,我国又颁发了新的《企业会计准则——基本准则》以及《企业会计准则第1号——存货》等38个具体准则,同年10月,在此基础上发布了《企业会计准则——应用指南》,以适应市场经济条件下对会计信息多元化的需要。

二、会计职能

会计职能是指会计在经济管理工作中所具有的功能。会计核算和会计监督是会计的两大基本职能。

(一) 会计核算职能

会计核算职能又称会计反映职能,是指运用货币形式,通过对经济活动进行确认、计量、记录、汇总和报告,将经济活动的内容转换成会计信息的功能。核算是会计最基本的职能,也是全部会计管理工作的基础。

(二) 会计监督职能

会计监督职能又称会计控制职能,是指控制、规范企业经济活动的运行,使其达到预定目标的功能。会计监督是全部会计管理工作的核心,它与会计核算有着密切的联系。会计监督有监督经济活动的合法性与合理性两个方面。

1. 监督经济活动的合法性 会计要监督经济活动是否符合国家的财经政策和财经纪律;监督会计核算是否符合会计法和财政部颁发的《企业会计准则》的规定;监督会计核算反映的会计信息是否真实、完整。

2. 监督经济活动的合理性 会计要监督经济活动是否按照事先确定的财务目标和编制的各项预算运行,及时反馈脱离预算的偏差,并及时采取措施,予以调整。

(三) 会计核算与会计监督的相互关系

会计核算和会计监督这两大基本职能是相辅相成的。核算是会计监督的基础,只有正确地进行会计核算,会计监督才有真实可靠的依据;而会计监督则是核算的继续,只有严格地进行会计监督,核算才能在企业的经济管理中充分地发挥作用。

三、会计对象

会计对象是会计的客体,也就是会计所反映和监督的内容。旅游饮食服务企业为了开展经济活动,必须拥有与其规模相当的资金。资金是指企业所有的各种财产物资的货币表现,包括货币本身。而会计的对象是指社会再生产过程中的资金及其运动。

旅游饮食服务企业可以通过投资者投资及向债权人借款取得货币形态的资金,这种资金称为货币资金。货币资金的一部分用于购置房屋、机器设备、交通运输工具等固定资产,形成固定资金;一部分用于购买原材料和库存商品,形成存货资金;然后根据客户的需要将原材料加工成饮食品,为客户提供服务,或将商品销售给客户,收回了货币。在经营过程中,房屋、机器设备要发生损耗,并要支付职工工资和相关的费用,这些都将从收回的货币中得到补偿。这样存货资金和部分固定资金又转变为货币资金,实现了资金的循环。企业资金的不断循环形成了资金周转。通常,销售商品、提供劳务收入的货币资金要大于其经营活动所发生的成本和费用,两者之间的差额即为企业的利润。企业的利润一部分以所得税的形式上交国家,一部分分配给投资者作为其对企业投资的回报,这两部分资金便退出企业。其余利润作为企业的盈余公积和未分配利润,用于企业的自我积累。企业资金的取得、资金的循环周转和资金的退出构成了旅游饮食服务企业的资金运动。

四、会计目标和会计核算目标

(一) 会计目标

会计目标是指在一定的客观环境和经济条件下,会计运行所期望达到的结果。它决定着整个会计活动过程的发展方向和方式,是会计运行的出发点和归结点。同时,它也决定了会计应提供什么信息,以及所提供信息的具体数量和质量。

由于会计是经济管理的重要组成部分,因此会计目标要从属于经济管理的目标。在市场经济条件下,经济管理的目标是提高经济效益。事实上,会计的产生和发展就是基于对经济效益的追求;会计方法及技术的更新和发展也总是以提高经济效益的客观需要为动力的。因此,会计目标就是为了提高经济效益,这与经济管理的目标是一致的。

(二) 会计核算目标

由于核算是会计的基础工作,因此,为了达到提高经济效益的会计目标,首先就要确定会计核算的目标。我国《企业会计准则——基本准则》中的第四条明确指出:企业应当编制财务报表,财务报表的目标是向财务报表使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息,反映企业管理层受托责任履行情况,有助于财务报表使用者作出经济决策。财务报表的使用者包括投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众。而会计核算的目标就是对外提供的会计信息应符合规定的质量要求。

首先,会计核算提供的信息要满足投资者和债权人了解企业财务状况、经营成果和现金流量的需要。投资者是企业的所有者,需要了解企业的财务状况、盈利能力和现金流量及发展趋势的会计信息,以便其预测投资报酬、投资风险,作出继续投资或转让投资的决策;债权人包括银行和供货商,债权人需要了解企业的财务状况、盈利能力、现金

流量和资产变现程度,以便银行作出减少贷款或增加贷款的决策,供货商作出同意赊销或拒绝赊销的决策。

其次,会计核算提供的信息要符合政府及其有关部门的需要。由于会计工作是经济管理工作的重要基础,政府作为社会管理者,需要各企业遵守政府的政策和法规,提供真实可靠的会计信息,以便利用各种经济杠杆和法律、行政手段进行国民经济宏观控制、调节和引导。政府的税务部门需要了解企业的纳税情况,以便加强对企业税收的征管。

再次,会计核算提供的信息要满足企业加强内部经营管理的需要。企业管理者需要了解企业财务状况、经营成果、现金流量和成本水平的信息,以利于总结成绩、挖掘潜力,改善经营管理。

第二节 旅游饮食服务业会计的特点、 会计机构和会计人员

一、旅游饮食服务业会计的特点

旅游业、饮食业和服务业是第三产业的重要组成部分,它们均是以服务设施为条件,以向消费者提供劳动服务为特征的服务性行业。

首先,旅游饮食服务业一般均有与系统配套的经营业务展开的特点。例如,旅游业,除了经营旅游业务外,还可展开客房、餐饮、售货、娱乐及其他经营业务;饮食业除了经营餐饮业务外,还可展开娱乐、售货及其他经营业务;服务业也能展开客房、餐饮、娱乐、美容、售货、洗染、照相等多种经营业务。为了分别考核各项经营业务的经营成果,就要求分别核算和监督各项经营业务的收入、成本和费用。

其次,旅游饮食服务业除以服务为中心外,还从事生产加工商品和销售商品,这样,旅游饮食服务业就具有生产、销售和服务三种职能,因此,在会计核算时就需要根据经营业务的特点,采用不同的核算方法。例如,餐饮业务,根据消费者的需要,加工烹制菜肴和食品,这具有工业企业的性质;然后将菜肴和食品直接供应给消费者,这又具有商品流通企业的性质;同时又为消费者提供消费设施、场所和服务,这又具有服务企业的性质。但是,这种生产、销售和服务在很短的时间内完成,并且菜肴和食品的花色品种多、数量零星,因此不可能像工业企业那样区分产品计算其总成本和单位成本,而是计算菜肴和食品的总成本。售货业务采用商品流通企业的核算方法;纯服务性质的经营业务,如客房、娱乐、美容等业务只发生服务费用,不发生服务成本,因此采用服务企业的核算方法。

再次,有的旅游饮食服务业既经营自制商品,又经营外购商品。为了分别考核自制商品与外购商品的经营成果,加强对自制商品的管理与核算,需要对自制商品和外购商

品分别进行核算。

最后,涉外的旅行社、宾馆和饭店等企业在会计核算时,应按照外汇管理条例和外汇兑换管理办法,办理外汇存入、转出和结算的业务。有外汇业务的企业,应采用复币记账,核算原币和人民币,计算汇兑损益。

二、旅游饮食服务企业的会计机构

(一) 会计机构的设置

会计机构是指直接从事和组织领导会计工作的职能部门。建立和健全会计机构,是加强会计工作、保证会计工作顺利进行的重要条件。

我国《会计法》第七条规定:国务院财政部门主管全国的会计工作。县级以上地方各级人民政府的财政部门管理本行政区域内的会计工作。因此,中央政府和地方政府均设立了会计管理机构。我国《会计法》第三十六条规定:各单位应当根据会计业务的需要设置会计机构或者在有关机构中配备会计人员并指定会计主管人员;不具备设置条件的,可以委托经批准设立从事代理记账业务的中介机构代理记账。

1. 设置专职的会计机构 我国的大中型旅游饮食服务企业要设置专职的会计机构。我国由于会计工作和财务工作之间关系密切,因此各个企业通常设置财务会计科(或处、组)。在会计机构内部再根据具体的条件,进行合理的分工。会计机构要接受上级管理机构、国家财政、税务和审计部门的指导与监督,并按规定向其报送财务报告。

2. 在有关机构中配备会计人员并指定会计主管人员 小型的旅游饮食服务企业,规模小,经济活动也比较简单,可以在企业或单位内部与财务会计工作比较接近的有关机构或综合部门,如计划、统计、办公室等部门,配备专职会计人员,并指定对财务会计工作负责的会计主管人员。

3. 委托代理记账 特小型的旅游饮食服务企业,不具有配备会计人员条件的,可以委托经批准设立的,从事咨询、服务的会计中介机构代理记账。

(二) 会计机构的工作组织形式

旅游饮食服务企业会计机构的工作组织形式通常有独立核算和非独立核算两种。

1. 独立核算 它是指具有完整的会计凭证、会计账簿和会计报告体系,全面地记录所发生的经济业务,并定期编制财务报告的企业所进行的会计核算。

实行独立核算的企业称为独立核算企业,它拥有一定数额的资金,有独立经营的自主权,独立开设银行账户,办理各项收支结算业务;可设置独立的会计机构进行全面的会计核算;单独编制预算和计算盈亏。

实行独立核算企业的会计工作组织形式又分为集中核算和非集中核算两种。

(1) 集中核算 它是指将整个企业的会计工作全部集中在会计部门进行。采用集中核算的组织形式,企业内部各部门对其本身发生的经济业务,只办理编制原始凭证手续,并定期将各种原始凭证送交会计部门,由会计部门审核无误后,据以进行会计

核算。

集中核算的组织形式便于会计人员进行合理的分工,减少了核算层次,加速了核算工作,有利于提高工作效率,节约核算费用。但该种形式不便于各部门随时利用核算资料分析和考核其各项工作的完成情况。

(2) 非集中核算 它又称分散核算,是指企业内部各部门对其本身发生的经济业务进行较全面的核算。采用非集中核算的组织形式,企业内部各部门要填制和审核会计凭证,设置和登记会计账簿,独立计算盈亏,并定期编制内部会计报告,报送会计部门。非集中核算的组织形式便于各部门经常利用核算资料分析和考核其各项工作的完成情况。但采用这种形式,会计人员难以进行合理分工,核算的工作量大,核算成本也高。

在实际工作中,各单位可以根据其经营的特点和管理的需要,采用集中核算或非集中核算;也可以对有些部门采用集中核算,对有些部门采用非集中核算。无论采用哪种组织形式,单位与银行的往来以及债权、债务的结算,都必须通过会计部门办理。

2. 非独立核算 它是指没有完整的会计凭证和会计账簿体系,只记录部分经济业务的单位所进行的会计核算。

实行非独立核算的单位称为非独立核算单位,又称报账单位,它本身没有资本,其财产物资均由上级单位拨付,也没有独立的银行账户,其一切收入均存入上级单位账户,一切支出也由上级单位审核支付。非独立核算单位通常不设置会计机构,仅配备会计人员,只进行原始凭证的填制、审核、整理和汇总,以及实物明细账的登记工作,不单独编制预算和计算盈亏。

三、旅游饮食服务企业的会计人员

(一) 会计人员的职责

1. 进行会计核算 会计人员要严格遵守职业道德,提高业务素质,要以实际发生的经济业务为依据,按照我国《企业会计准则》的规定,做好记账、算账和报账工作,及时、真实地反映企业的财务状况、经营成果和现金流量。

2. 实行会计监督 会计人员要以国家法令、企业会计准则、财务制度为依据,对发生的各项经济业务及其会计处理的合法性、合理性进行监督。对不真实、不合法的原始凭证,会计人员有权不予接受,并向单位负责人报告。对记载不准确、不完整的原始凭证,会计人员应予以退回,并要求更正、补充。发现会计账簿记录与实物、款项及有关资料不相符的,按照企业制度规定有权处理的,应当及时处理;无权处理的,应当立即向单位负责人报告,请求查明原因,作出处理。对违反我国《会计法》和《企业会计准则》规定的行为,有权检举。

3. 拟定本企业办理会计事务的具体办法和制度 各企业的会计机构要根据国家颁发的《会计法》、会计准则和财务制度,结合本企业的特点和需要,建立和健全本企业