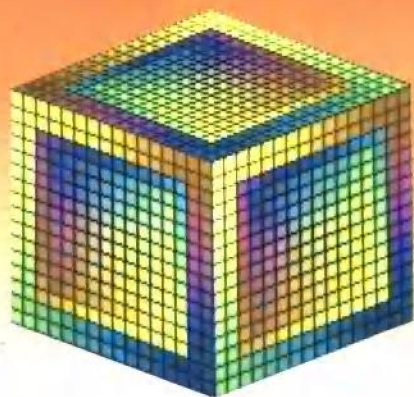


● 新财务会计审计实用丛书一 ●



# 新财务 管理实务

■ 李现宗 ■ 张永国 编著

中国审计出版社

4  
275  
7

(京)新登字 043 号

**新财务管理实务**

李现宗 张永国 编著

\*

中国审计出版社出版

(北京市海淀区白石桥路甲 4 号)

中国人民解放军 9138 工厂印刷

新华书店总店科技发行所发行 各地新华书店经销

\*

850×1168 毫米 32 开 7.125 印张 180 千字

1993 年 8 月北京第 1 版 1993 年 8 月北京第 1 次印刷

印数:1—10000 册 定价:6.50 元

ISBN7-80064-253-4/F·167

---

## 《新财务会计审计实务丛书》编委会

|     |     |     |     |     |
|-----|-----|-----|-----|-----|
| 顾 问 | 崔建民 | 阎达五 |     |     |
| 主 编 | 易仁萍 |     |     |     |
| 副主编 | 徐玉棣 | 庄恩岳 | 肖 伟 |     |
| 编 委 | 何成梁 | 高立法 | 李现宗 | 张永国 |
|     | 许小玲 | 黄志邦 | 张立民 | 高小刚 |
|     | 吴良林 | 李恒兰 | 朱金龙 | 周素云 |
|     | 浦纪忠 | 汤倡平 | 连志远 | 张伟琳 |
|     | 李德文 | 樊文艳 | 魏跃华 | 杨林海 |
|     | 钱产富 | 古 惠 | 任明川 | 姚 婕 |
|     | 杨红帆 | 曾洪波 |     |     |

## 序

社会主义市场经济的确立，将为中国经济的腾飞带来举世瞩目的成就。符合社会主义市场经济的会计模式是搞好市场经济的前提和基础。将于 1993 年 7 月 1 日起在全国各行业、企业全面推行的《企业财务通则》、《企业会计准则》和分行业的企业财务会计制度，可称得上是中国财务会计的一次全新的革命。随着计划经济会计模式向市场经济会计模式的转换，传统的会计核算理论与实践以及与此相关的经济学科也将相应地发生裨性的重大变革。广大会计人员、审计人员以及其他经济工作者都面临着会计改革的严峻挑战，面临着会计知识全面更新的压力。为了更好地搞好社会主义市场经济体制下的会计和审计工作，广大会计和审计人员必须加快知识更新步伐，《新财务会计审计实务丛书》的编写和出版正是为了满足这方面的需要。

崔建民

一九九三年五月十六日

---

## 前 言

从1992年11月份开始,国务院授权财政部相继颁布了《企业财务通则》(以下简称《通则》),以及分行业的企业财务制度(以下简称“制度”),并定于1993年7月1日起在全国普遍实施,由此形成了以《通则》为统帅,以“制度”为主体,以企业内部财务管理办法为补充的新的财务法规体系。面对这一重大的财务会计改革,为了帮助广大财务工作者能够及时准确地理解和掌握新财务法规体系的变革内容,我们特意抓紧编写了《新财务管理实务》这本书,同时作为国家审计署编纂的《新财务会计审计实务丛书》之一。

本书以《通则》为依据,重点结合《工业企业财务制度》的内容,并完全按照与《通则》和“制度”一致的各章顺序,采取易于理解的问答形式,将新的财务法规体系的内容作了较为全面系统的解释说明。在编写过程中,既有理论阐述,更注重实务操作;既不脱离《通则》和“制度”的基本条文要求,又顾及了有关辐射内容。因此,本书可主要作为当前各级财务人员的培训学习指导用书,也可供高等财经院校学习参考之用。

本书由李现宗、张永国共同负责编写。在编写和出版过程中,始终得到了国家审计署等部门和有关人士的关怀和支持,在此一并表示衷心感谢!

由于成书时间紧迫,加之作者水平所限,书中难免有疏漏和不当之处,敬请广大热心读者和同行专家批评指正!

编 者

1993年4月20日

# 目 录

|                                  |       |
|----------------------------------|-------|
| 第一章 总 则 .....                    | ( 1 ) |
| 1. 为什么要制定《企业财务通则》? .....         | ( 1 ) |
| 2. 制定《企业财务通则》的指导思想是什么? .....     | ( 2 ) |
| 3. 企业财务通则和财务制度有何关系? .....        | ( 3 ) |
| 4. 企业财务通则与企业会计准则有何关系? .....      | ( 4 ) |
| 5. 新的财务法规体系如何构成? .....           | ( 5 ) |
| 6. 新的企业财务通则涉及哪些重大财务改革? .....     | ( 7 ) |
| 7. 企业财务通则的适用范围是什么? .....         | ( 9 ) |
| 8. 行业企业财务制度对“行业”如何划分? .....      | ( 9 ) |
| 9. 企业应当向主管财政机关提交哪些文件的复制件? .....  | (10)  |
| 10. 企业如何选择主管财政机关? .....          | (11)  |
| 11. 企业财务管理的基本原则和要求是什么? .....     | (11)  |
| 12. 企业财务管理的基本任务和方法是什么? .....     | (14)  |
| 第二章 资金筹集 .....                   | (16)  |
| 13. 企业资金筹集包括哪些内容? .....          | (16)  |
| 14. 企业资本金和负债有什么区别? .....         | (17)  |
| 15. 什么是资本金制度? 建立资本金制度有何意义? ..... | (19)  |
| 16. 资本金制度包括哪些内容? .....           | (20)  |
| 17. 企业所有者权益包括哪些内容? .....         | (21)  |
| 18. 企业资本金如何分类? .....             | (22)  |
| 19. 企业资本金如何取得? .....             | (24)  |
| 20. 企业筹集资本金应当符合哪些要求? .....       | (25)  |

|                                 |      |
|---------------------------------|------|
| 21. 企业筹集的资本金如何计价? .....         | (25) |
| 22. 对于吸收的外币资金投资应如何计价? .....     | (27) |
| 23. 场地使用权投资的价值如何确定 .....        | (28) |
| 24. 企业筹集资本金的期限有何规定? .....       | (30) |
| 25. 验资工作包括哪些内容? .....           | (30) |
| 26. 资本金可有何种变动方式? .....          | (31) |
| 27. 资本公积金包括哪些内容? .....          | (31) |
| 28. 流动负债和长期负债如何区分? .....        | (32) |
| 29. 流动负债包括哪些内容? 如何计价? .....     | (33) |
| 30. 长期负债包括哪些内容? .....           | (34) |
| 31. 长期负债如何计价? .....             | (35) |
| 32. 公司债券发行价格如何确定? .....         | (36) |
| 33. 应付公司债的折溢价如何摊销? .....        | (38) |
| 34. 什么是应付公司债折溢价的直线摊销法? .....    | (39) |
| 35. 什么是应付公司债折溢价的实际利率销法? .....   | (41) |
| 36. 负债的应计利息支出如何处理? .....        | (44) |
| 37. 发生确实无法支付的应付款项, 应如何处理? ..... | (44) |
| <b>第三章 流动资产</b> .....           | (46) |
| 38. 流动资产包括哪些内容? 有何特征? .....     | (46) |
| 39. 现金管理制度包括哪些内容? .....         | (47) |
| 40. 银行存款的管理制度包括哪些内容? .....      | (48) |
| 41. 其他货币资金包括哪些内容? .....         | (50) |
| 42. 什么是现金及各种存款的内部控制制度? .....    | (50) |
| 43. 应收和预付款项包括哪些内容? 如何计价? .....  | (51) |
| 44. 为什么应收票据应按面值计价? .....        | (52) |
| 45. 应收票据贴现如何处理? .....           | (53) |
| 46. 应收帐款的入帐金额如何确定? .....        | (55) |
| 47. 待摊费用和递延资产如何区分? .....        | (57) |

|                                                |      |
|------------------------------------------------|------|
| 48. 什么是坏帐损失? 如何确认? .....                       | (57) |
| 49. 什么是坏帐损失直接转销法? .....                        | (58) |
| 50. 什么是坏帐损失的备抵法? 如何计提坏帐准备金? ...                | (58) |
| 51. 什么是计提坏帐损失的余额百分比法? .....                    | (59) |
| 52. 什么是计提坏帐损失的销货百分比法? .....                    | (60) |
| 53. 什么是计提坏帐损失的帐龄分析法? .....                     | (61) |
| 54. 什么是存货? 包括哪些内容? .....                       | (63) |
| 55. 存货如何分类? .....                              | (65) |
| 56. 存货如何计价? .....                              | (67) |
| 57. 企业领用或者发出的存货如何计价? .....                     | (68) |
| 58. 什么是先进先出法? .....                            | (69) |
| 59. 什么是加权平均法? .....                            | (70) |
| 60. 什么是移动平均法? .....                            | (71) |
| 61. 什么是个别计价法? .....                            | (73) |
| 62. 什么是后进先出法? .....                            | (73) |
| 63. 什么是毛利率法? .....                             | (74) |
| 64. 存货按计划成本核算时如何计价? .....                      | (75) |
| 65. 企业领用低值易耗品的价值如何摊销? .....                    | (77) |
| 66. 领用包装物的价值如何摊销? .....                        | (78) |
| 67. 为什么要对存货进行盘点清查? .....                       | (79) |
| 68. 对存货进行盘点清查有何作用? .....                       | (80) |
| 69. 对存货盘点清查中发现的盘盈、盘亏、毁损以及报废的<br>存货应如何处理? ..... | (80) |

#### 第四章 固定资产 .....

|                                 |      |
|---------------------------------|------|
| 70. 什么是固定资产? 如何界定? .....        | (82) |
| 71. 固定资产有何特征? .....             | (84) |
| 72. 固定资产应如何分类? .....            | (84) |
| 73. 季节性、大修理等原因停用的及车间内替换使用的固定资产, |      |

|                                              |       |
|----------------------------------------------|-------|
| 在分类时应作何处理？ .....                             | (86)  |
| 74. 固定资产的计价标准是什么？ .....                      | (87)  |
| 75. 如何对固定资产进行计价？ .....                       | (88)  |
| 76. 企业已入帐的固定资产价值，何种情况下可以作出变动<br>调整？ .....    | (90)  |
| 77. 什么是在建工程？包括哪些内容？ .....                    | (91)  |
| 78. 对企业的在建工程如何管理？ .....                      | (91)  |
| 79. 在建工程支出如何计价？ .....                        | (92)  |
| 80. 报废或毁损的在建工程如何清理？ .....                    | (93)  |
| 81. 对在建工程完工前因试运转发生的净支出和营业性收入<br>应作何处理？ ..... | (94)  |
| 82. 对虽已交付使用但尚未办理竣工决算的工程如何处理？<br>.....        | (94)  |
| 83. 什么是固定资产折旧？为什么要计提折旧？ .....                | (95)  |
| 84. 计提固定资产折旧的范围是什么？ .....                    | (95)  |
| 85. 计提固定资产折旧应考虑哪些主要因素？ .....                 | (97)  |
| 86. 什么是固定资产折旧方法？企业可选择哪些折旧方法？<br>.....        | (97)  |
| 87. 什么是平均年限法？如何计算？ .....                     | (98)  |
| 88. 什么是工作量法？如何计算？ .....                      | (99)  |
| 89. 什么是双倍余额递减法？如何计算？ .....                   | (101) |
| 90. 什么是年数总和法？如何计算？ .....                     | (103) |
| 91. 加速折旧法有何特点？ .....                         | (104) |
| 92. 加速折旧法的理论依据是什么？ .....                     | (105) |
| 93. 对企业各期计提折旧有何规定？ .....                     | (106) |
| 94. 对固定资产修理费用如何处理？ .....                     | (107) |
| 95. 对固定资产有偿转让或报废清理如何处理？ .....                | (107) |
| 96. 对盘盈盘亏的固定资产应如何处理？ .....                   | (108) |

## 第五章 无形资产、递延资产和其他资产

|                               |       |
|-------------------------------|-------|
| .....                         | (109) |
| 97. 什么是无形资产? 包括哪些内容? .....    | (109) |
| 98. 无形资产应如何分类? .....          | (111) |
| 99. 无形资产有何特征? .....           | (111) |
| 100. 无形资产如何计价? .....          | (112) |
| 101. 如何进行无形资产的价值摊销? .....     | (113) |
| 102. 企业转让无形资产如何处理? .....      | (114) |
| 103. 什么是递延资产? 包括哪些内容? .....   | (114) |
| 104. 开办费包括哪些内容? 如何摊销? .....   | (115) |
| 105. 租入固定资产改良支出如何认定和摊销? ..... | (115) |
| 106. 其他资产包括哪些内容? .....        | (116) |

## 第六章 对外投资 ..... (118)

|                                 |       |
|---------------------------------|-------|
| 107. 什么是对外投资? 对外投资有何目的? .....   | (118) |
| 108. 对外投资如何分类? .....            | (119) |
| 109. 现金、实物、无形资产在投资时如何计价? .....  | (122) |
| 110. 场地使用权投资如何计价? .....         | (122) |
| 111. 债券投资如何计价? .....            | (123) |
| 112. 股票投资如何计价? .....            | (123) |
| 113. 什么是股权投资的成本法和权益法? .....     | (124) |
| 114. 对外投资分得利润或股利应如何处理? .....    | (126) |
| 115. 对外投资中途转让或者到期收回时如何处理? ..... | (127) |
| 116. 什么是债券溢价和折价的直线摊销法? .....    | (127) |
| 117. 什么是债券溢价和折价的实际利息摊销法? .....  | (129) |

## 第七章 成本和费用 ..... (133)

|                               |       |
|-------------------------------|-------|
| 118. 什么是成本和费用? .....          | (133) |
| 119. 确定成本、费用开支的基本原则是什么? ..... | (134) |

|                                        |       |
|----------------------------------------|-------|
| 120. 什么是生产经营成本？包括哪些内容？ .....           | (134) |
| 121. 什么是制造成本法？ .....                   | (135) |
| 122. 为什么要实行制造成本法？ .....                | (136) |
| 123. 什么是制造成本？包括哪些内容？ .....             | (136) |
| 124. 什么是工程成本？包括哪些内容？ .....             | (137) |
| 125. 什么是房地产开发成本？包括哪些内容？ .....          | (138) |
| 126. 什么是商品采购成本？包括哪些内容？ .....           | (139) |
| 127. 什么是期间费用？如何处理？ .....               | (139) |
| 128. 什么是销售（货）费用？包括哪些内容？ .....          | (140) |
| 129. 什么是管理费用？与制造费用如何区分？ .....          | (140) |
| 130. 管理费用主要包括哪些内容？ .....               | (141) |
| 131. 什么是财务费用？包括哪些内容？ .....             | (143) |
| 132. 什么是经营费用？包括哪些内容？ .....             | (143) |
| 133. 职工福利费如何计提和使用？ .....               | (144) |
| 134. 跨期摊配费用如何处理？ .....                 | (144) |
| 135. 什么是生产经营成本核算？ .....                | (144) |
| 136. 生产经营成本核算原则是什么？ .....              | (145) |
| 137. 生产经营成本核算的要求是什么？ .....             | (145) |
| 138. 生产经营成本计算方法有哪些？ .....              | (145) |
| 139. 什么是简单法？有什么特点？适用于哪类企业？ ...         | (146) |
| 140. 什么是分批法？有什么特点？适用于哪些企业？ ...         | (146) |
| 141. 什么是分步法？有什么特点？适用于哪些企业？ ...         | (147) |
| 142. 企业的哪些支出不得列为成本和费用？ .....           | (147) |
| 143. 新的财务制度对成本、费用的开支范围作了哪些调整？<br>..... | (148) |

|                              |       |
|------------------------------|-------|
| <b>第八章 营业收入、利润及其分配</b> ..... | (150) |
| 144. 什么是营业收入？包括哪些内容？ .....   | (150) |
| 145. 营业收入确认的一般标准是什么？ .....   | (152) |

|                                |       |
|--------------------------------|-------|
| 146. 营业收入确认的具体标准是什么? .....     | (153) |
| 147. 发生销售退回、折扣与折让时如何处理? .....  | (155) |
| 148. 什么是损益? .....              | (156) |
| 149. 利润总额包括哪些内容? 如何计算? .....   | (157) |
| 150. 工业企业的利润总额如何计算? .....      | (158) |
| 151. 商品流通企业的利润总额如何确定计算? .....  | (159) |
| 152. 投资净损益包括哪些内容? .....        | (160) |
| 153. 营业外收入和支出包括哪些内容? .....     | (161) |
| 154. 企业利润分配的基本指导思想是什么? .....   | (162) |
| 155. 企业利润分配的基本框架是什么? .....     | (164) |
| 156. 企业发生的年度亏损如何弥补? .....      | (165) |
| 157. 什么是纳税所得额? 如何确定? .....     | (165) |
| 158. 会计所得额与纳税额有什么区别? .....     | (166) |
| 159. 企业缴纳所得税后的利润如何分配? .....    | (166) |
| 160. 什么是盈余公积金? 有何用途? .....     | (168) |
| 161. 什么是公益金? 有何用途? .....       | (168) |
| 162. 向投资者进行利润分配的资金来源有哪些? ..... | (169) |
| 163. 如何向投资者分配利润? .....         | (169) |
| 164. 利润分配中的有关计算依据是什么? .....    | (170) |

## 第九章 外币业务 ..... (173)

|                               |       |
|-------------------------------|-------|
| 165. 什么是外币业务? .....           | (173) |
| 166. 什么是记帐本位币? 如何选定? .....    | (173) |
| 167. 如何选定外币业务折算汇率? .....      | (174) |
| 168. 什么是按照调剂价单独记帐的外币项目? ..... | (176) |
| 169. 什么是现时汇率和历史汇率? .....      | (176) |
| 170. 什么是汇兑损益? .....           | (176) |
| 171. 外币业务折算的内容有哪些? .....      | (177) |
| 172. 汇兑损益产生的原因有哪些? .....      | (177) |

- 173. 企业发生的汇兑损益应如何处理? ..... (178)
- 174. 企业接受投资时外币出资额如何折算? ..... (179)
- 175. 对外汇调剂业务如何进行折合记帐? ..... (179)

## 第十章 企业清算 ..... (181)

- 176. 什么是企业解散? ..... (181)
- 177. 什么是破产? ..... (181)
- 178. 企业终止清算的原因有几种? ..... (181)
- 179. 企业清算的一般程序是什么? ..... (182)
- 180. 清算机构拥有哪些职权? ..... (183)
- 181. 清算企业的财产范围是什么? ..... (183)
- 182. 对已作为担保物的财产如何确认归属? ..... (184)
- 183. 对清算财产如何作价? ..... (184)
- 184. 清算费用包括哪些内容? ..... (185)
- 185. 清算损益包括哪些内容? ..... (186)
- 186. 企业在宣布终止前六个月至终止之日内, 企业何种行为  
是无效的? ..... (186)
- 187. 支付清算费用后的企业财产, 应按什么顺序清偿债务?  
..... (187)

- 188. 清偿债务时同一顺序不足清算的应如何处理? ..... (187)

- 189. 清算完毕后的剩余财产如何处理? ..... (187)

- 190. 清算完毕后, 应提交哪些清算材料? ..... (188)

- 191. 清算企业如何办理注销登记手续? ..... (188)

## 第十一章 财务报告和财务评价 ..... (189)

- 192. 什么是财务报告? 它包括哪些内容? ..... (189)

- 193. 财务报告应向何处报送? ..... (189)

- 194. 财务报告编报的基本要求是什么? ..... (190)

- 195. 新的财务报告有何特点? ..... (191)

|                                         |       |
|-----------------------------------------|-------|
| 196. 什么是资产负债表? 反映什么内容? 有何作用? ...        | (192) |
| 197. 什么是损益表? 反映什么内容? .....              | (193) |
| 198. 损益表的附表包括几个附表? 各反映什么内容? 有何作用? ..... | (194) |
| 199. 什么是财务状况变动表? 反映的内容是什么? .....        | (195) |
| 200. 财务状况变动表的作用是什么? .....               | (195) |
| 201. 什么是合并会计报表? 反映的内容是什么? .....         | (196) |
| 202. 财务状况说明书主要包括哪些内容? .....             | (197) |
| 203. 新财务评价指标体系设计的指导思想是什么? .....         | (197) |
| 204. 新财务评价指标体系的框架是什么? .....             | (198) |
| 205. 什么是流动比率? 如何计算? .....               | (200) |
| 206. 什么是速动比例? 如何计算? .....               | (200) |
| 207. 什么是应收帐款周转率? 如何计算? .....            | (201) |
| 208. 什么是存货周转率? 如何计算? .....              | (202) |
| 209. 什么是资产负债率? 如何计算? .....              | (202) |
| 210. 什么是资本金利润率? 如何计算? .....             | (203) |
| 211. 什么是营业收入利税率? 如何计算? .....            | (204) |
| 212. 什么是成本费用利润率? 如何计算? .....            | (204) |
| 213. 使用财务评价指标应注意哪些问题? .....             | (205) |
| <b>第十二章 附 则</b> .....                   | (206) |
| 214. 企业财务通则和财务制度的制定主体是谁? .....          | (206) |
| 215. 分行业的企业财务制度如何制定? .....              | (206) |
| 216. 企业内部财务管理办法如何制定? .....              | (207) |
| 217. 企业财务通则和财务制度从何时起施行? .....           | (208) |

# 第一章 总 则

## 1. 为什么要制定《企业财务通则》?

企业财务通则是在社会主义市场经济条件下，企业从事财务活动必须统一遵循的行为规范和准则，是整个财务制度体系中最基本的法规。

1992年11月16日经国务院批准，由财政部发布的《企业财务通则》，是我国第一部通用的规范中国境内各类企业财务活动的行为准则。制定企业财务通则的目的正如《企业财务通则》第一条所述：“为了适应我国社会主义市场经济发展的需要，规范企业财务行为，有利于企业公平竞争，加强财务管理和经济核算，制定本通则。”

建国以来，为适应不同时期经济发展的需要，我国一直采用的是分所有制、分行业 and 分企业经营方式的企业财务制度，并没有制定过企业财务通则，在国外也是只有会计准则（或原则），而没有财务通则或准则。为什么建立新的社会主义市场经济体制后，需要专门制定企业财务通则呢？这是因为：

第一，我国的社会主义市场经济仍然是以公有制为主体的市场经济，从根本上不同于西方国家的私有制市场经济，企业财产的所有者主要是以国家为代表的全民所有者，因此，国家有条件，也有能力去统一规范企业的财务活动，使之能够符合全民所有者的共同利益要求。

第二，公平竞争，是市场经济的共同特征。在社会主义市场经济条件下，每个企业都是独立的生产经营者，都需要在公平竞

争的前提下求得生存和发展，制定统一的企业财务通则，就可以为各类企业创造一个有利于开展公平竞争的统一的财务环境，使之能够按照统一的标准从事财务活动，也便于对各类财务活动进行统一的考核与评价。而以前制定的一系列分别国营企业、集体企业、乡镇企业、私营企业、外商投资企业、外国企业、联营企业、股份制企业等分所有制、分行业、分企业经营方式财务制度，在标准上不统一，说法上不一致，从而使不同企业在开展竞争中缺乏可比性。

第三，目前的国家经济法规中对企业财务活动规范得较少且很不完备，而以前的财务制度根据企业类别分别由财政、税务、建行等不同部门制定，相互之间不够协调和规范，与国家经济法规的规定也不完全一致，并且与国际惯例之间也存在有较大的差距，既不利于企业统一执行，不利于转换企业经营机制和转变政府职能，也不利于我国经济与世界经济的接轨和促进对外经济合作与交流。

第四，在现行国家经济管理体制和行政机关设置的状态下，企业的财务活动归属于财政部门统一管理，仍然是切实可行的。所以，由财政部门统一制定各类企业共同遵循的财务活动行为规范和准则，可以便于财政部门对企业财务活动实行统一管理，提高财务活动效率。

因此，制定统一的企业财务通则，是我国财务管理改革的重大步骤和战略性成果，将会对我国财务工作产生深远的影响，有利于进一步深化经济体制改革和扩大对外开放。

## **2. 制定《企业财务通则》的指导思想是什么？**

企业财务通则作为从事企业财务活动、实施财务管理必须统一遵循的规范和准则，应当充分体现以下指导思想：

(1) 必须适应发展社会主义市场经济的客观要求，统一各类

企业财务活动的基本准则和规范，从财务规则上为各类企业提供一个有利于公平竞争和发展的统一财务环境和条件。

(2) 必须适应我国经济体制改革的整体要求，与经济体制改革的总体目标密切结合，以利于加快经济体制改革，促进国民经济更快更好地发展。

(3) 必须适应政府职能向社会管理者转变的要求，有利于建立健全宏观财务管理体系，确保国家进行宏观经济调控的需要。

(4) 要适应转换企业经营机制，把企业作为一个独立的商品生产者和经营者推向市场的客观要求，促进企业强化财务意识，提高经济效益，搞活微观经济。

(5) 要从我国的实际情况出发，总结建国以来特别是改革开放以来积累的丰富经验和行之有效的做法，在坚持自己特色的同时，尽可能地借鉴和吸收国外先进的管理方法和经验，适应同国际惯例接轨的需要。

### 3. 企业财务通则和企业财务制度有何关系？

根据目前企业财务法规体系的要求，在制定《企业财务通则》的大前提下，还要逐步改革现行分所有制、分行业、分部门、分经营方式的财务制度，建立以企业财务通则为统一标准的仅分行业的财务制度及企业内部的财务管理规定。企业财务制度是指以《企业财务通则》为依据，适应不同行业的特殊需要而制定的，不同企业在从事财务活动中必须遵循的具体规范和准则。它与企业财务通则的关系是：

统一的企业财务通则是企业财务法规体系中的最高层次，是制定各行业财务制度的根本依据和原则要求；各行业财务制度是企业财务法规体系的第二层次，是在企业财务通则的统一约束下，结合行业经营特点而制定的规范企业财务行为的具体原则要求。在各行业财务制度的第一条都首先规定：“为规范（各行业名称）