

《企业财务通则》

解 读

财政部企业司/编



中国财政经济出版社

《企业财务通则》解读

财政部企业司 编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

《企业财务通则》解读/财政部企业司编. —北京: 中国财政经济出版社,
2007. 3

ISBN 978 - 7 - 5005 - 9742 - 1

I. 企… II. 财… III. ①企业—财务制度—中国②企业管理: 财务管理—法规—中国 IV. F275 D922.26

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 027726 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.cn>

E-mail: cfeph @ cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行电话: (010) 88190555, 88190553

北京牛山世兴印刷厂印刷

787×960 毫米 16 开 23.5 印张 420 000 字

2007 年 3 月第 1 版 2007 年 3 月北京第 1 次印刷

定价: 42.00 元

ISBN 978 - 7 - 5005 - 9742 - 1/F·8461

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

责任编辑/张晓彪

封面设计*陈 瑶

创新企业财务制度 促进企业规范发展

(代序)

2006年12月4日,财政部颁发了新的《企业财务通则》。这是我国企业财务制度建设的一件大事,对规范企业管理,依法协调各种利益关系,促进企业与社会和谐发展,具有重要的现实意义。

一、修订《企业财务通则》是经济社会发展的客观要求

《企业财务通则》是1992年国务院授权财政部发布的。自1993年实施以来,对规范企业财务行为、促进现代企业制度建立、创造企业公平竞争环境、推进企业改革发展,发挥了重要的作用。但随着我国市场经济体制的不断完善,现代企业法律制度的逐步健全,执行了10多年的《企业财务通则》日益滞后,亟需加以修订。

首先,是贯彻实施相关法律法规的需要。近年来,根据我国社会主义市场经济发展需要,全国人大对《公司法》及相关法律、法规进行了修订,对企业依法建立财务制度提出了新的要求。《企业财务通则》是企业财务管理的基本准则,落实相关法律法规要求,是发挥《企业财务通则》作用的重要前提,也是贯彻实施法律法规的客观需要。

其次,是全面推进现代企业制度建设的需要。现代企业制度的基本特征之一在于产权清晰,企业内部治理结构管理有效,互相制衡。企业财务制度是现代企业法律制度的一项必要组成部分。修订《企业财务通则》,可以完善现代企业法律制度,进一步推进现代企业制度建设。

其三,是促进企业科学管理的需要。目前,我国许多中小企业财务制度不健全,一些大型企业也存在内部财务管理薄弱的问题,导致财务舞弊和经营风险时有发生。修订《企业财务通则》,可以指导企业建立健全内部财务制度,促进企业加强财务管理,实现可持续发展。

其四，是维护企业各方利益的需要。国家既是企业国有资本的投资者，又是企业的社会管理者，通过修订《企业财务通则》，明确企业各方的权责利关系，有利于维护国有权益，有利于保护其他投资者以及经营者等各方的利益。

其五，是财政职能转变的需要。随着市场经济的发展，财政部门管理企业的职能有了很大的转变，不再直接管理企业的内部事务，主要是为企业开展财务活动建立法律规范。通过修订《企业财务通则》，可以规范财政部门在企业财务活动中的作用。

此外，我国资本市场发展相对滞后，难以完全通过银行、证券交易所等机构对企业筹资、资本运作等重要财务管理事项予以有效监督，而国家的宏观经济管理，也需要在一定的法律规范下适当转化为企业财务制度，以合理界定政府管理与企业自主管理的界限和责任。

二、新的《企业财务通则》集中体现了依法理财和制度创新

新的《企业财务通则》，继承了现行企业财务制度中的有效成分，又注意处理好与有关法律法规的衔接关系。在修订过程中，遵循了以下基本原则：

第一，立足于规范企业财务管理相关主体的行为。企业财务管理主体包括履行社会管理职能的主管财政机关、追求投资回报的企业投资者、实现经营业绩的经营者。《企业财务通则》不在于给各项财务收支范围及其标准作出规定，而是保障企业在同一财务行为中，尽可能公平、合理地对待不同利益主体的权益。

第二，立足于贯彻国家有关社会经济发展的政策。国家不同时期的社会经济政策和经济形势，构成了企业重要的财务管理环境。《企业财务通则》应当可以随时调整企业的财务行为规范，促进企业自主创新，承担起环境资源和人工成本补偿的责任，使企业财务行为符合国家有关社会经济发展的政策要求，进而实现企业的财务目标。

第三，立足于协调企业财务关系。企业是市场竞争主体，但与投资者存在产权关系，与债权人或者债务人存在债务或者债权关系，与国家存在依法缴纳税收和规费以及享有公共财政服务的关系，与经营者和其他职工存在劳动报酬关系。这一系列经济关系的实质，就是企业的财务问题。协调好企业内外财务关系，有利于企业发展壮大。

第四，立足于监督企业经济运行。企业是国民经济的细胞，其总体运行状况对社会经济发展具有重要影响。《企业财务通则》的重要功能之一，就是应用财务管理工具反映企业经济运行状况及其趋势，控制企业财务风险，进而实现对国家宏观经济的有效监控和管理。

在修订《企业财务通则》过程中，财政部结合企业改革发展要求，创造性地

解决了企业财务制度中的一系列问题，初步建立以《企业财务通则》为主体，以企业具体财务行为规范、财务管理指导意见、财政监管办法为配套的新型企业财务制度体系，实现了企业财务制度体系的改革创新。

一是功能创新，企业财务制度不再对会计要素的确认、计量作出规定，也不再为企业纳税扣除项目、标准作出规定，而是围绕企业财务的实质，对企业财务行为和财务关系作出规范，引导企业实行科学管理。

二是观念创新，适应市场经济发展的要求，强化企业财务风险管理，树立企业的社会责任观念，对企业重组中的资本权益事项和财务管理进行规范。

三是体制创新，从政府宏观财务、投资者财务、经营者财务三个层次，构建资本权属清晰、财务关系明确、符合企业法人治理结构要求的企业财务管理制度。

四是体系创新，建立了具有开放性的企业财务制度体系，便于《企业财务通则》实施以后根据企业财务运行、国家法制建设情况和宏观经济管理的需要，不断地调整、改革和发展企业财务制度。

五是机制创新，按照“规范、有效”的原则，建立健全企业财务运行机制，明确财务决策的要求、财务控制的方法，完善企业激励分配政策，建立企业财务监督机制，明确企业财务管理的法律责任。

六是内容创新，围绕企业财务管理环节，明确了资金筹集、资产营运、成本控制、收益分配、信息管理、财务监督等六大财务管理要素，并结合不同财务管理要素，对财务管理方法和政策要求作出了规范。

三、实施新的《企业财务通则》对促进企业规范管理与社会和谐发展具有重要意义

实施新的《企业财务通则》，是建立新型企业财务制度体系的重要基础，对企业加强财务管理，依法处理各种利益关系，实现企业与社会的协调发展，具有深远的影响和重大的现实意义。

一是为各类企业提供了财务行为规范。对于国有及国有控股企业而言，资本分布领域较广，管理链条较长，《企业财务通则》对加强企业财务管理、约束企业财务行为、确保国有资本保值增值，具有重要作用。对于其他企业而言，企业发展到一定规模后，内外部财务关系逐渐复杂，为了提高管理效率，理顺各方关系，也需要相应的制度保证。因此，《企业财务通则》对各类企业，都具有现实的指导作用。

二是维护国家及其他各方的权益。企业财务相关主体包括主管财政机关、追求投资回报的企业投资者、实现经营业绩的经营者。新的《企业财务通则》，尽

可能公平、合理地对待不同利益主体的权益。同时，合理界定了财政部门、投资者与经营者之间的财务管理职责，并建立责任追究制度，为维护投资者、经营者和其他职工的权益提供保障。

三是促进企业完善内部治理结构。新的《企业财务通则》对企业内部财务体制提出了设置原则，按照投资者、经营者不同层次建立健全财务管理体系，着力构建“激励规范、约束有效”的财务机制，体现了企业不同利益主体的财务诉求，有利于企业完善内部治理结构，实现共赢发展。

四是健全公共财政职能。在公共财政框架下，财政还兼有重要的经济调控和经济监督职能。各级财政部门需要按照规章管理企业财务，并服务于企业改革与发展的全局。新的《企业财务通则》，将财政职责转化为行政规章，有利于改变企业财务管理无章可循、职责不清的局面，同时从源头上整治企业财务秩序，化解财政风险。

五是促进企业与社会和谐发展。国家的社会经济政策和经济形势，构成企业重要的财务管理环境。新的《企业财务通则》，一方面规范企业的成本控制和收益分配行为，促进企业自主创新，并承担环境资源、安全生产成本和人工费用的补偿责任；另一方面利用财务预算、财务预警等管理工具，监测企业经济运行，控制企业财务风险，确保企业财务活动符合国家有关社会经济发展政策，在实现自身目标的同时，促进经济社会的全面发展。

贯彻实施新的《企业财务通则》，培训至关重要。最近，财政部对全国财政系统和中央企业财务管理人员进行了培训，应广大学员的要求，财政部企业司组织编写了《〈企业财务通则〉解读》一书。该书既结合现行有效的财务管理法律、法规和比较成熟的企业财务管理理论，逐条解读了新的《企业财务通则》，又结合企业财务管理的实际，系统地剖析了企业财务管理的方法和政策，有利于各界正确理解和把握有关规定的內容，并指导实际操作，对企业财务管理的理论研究者、实务工作者和其他关心企业财务管理的人员，都具有重要的参考价值，可以作为各级财政部门和企业财务管理人员的培训教材。

财政部副部长


2007. 3. 7

目 录

绪 论	(1)
一、企业财务管理概述	(1)
二、1992 年企业财务制度改革的历史回顾	(5)
三、修订《企业财务通则》的背景	(7)
四、修订《企业财务通则》的基本思路、目标和若干关系	(10)
五、新《企业财务通则》的框架结构和实施要求	(12)
第一章 总则与附则	(14)
一、修订《企业财务通则》的宗旨及其法律依据	(14)
二、《企业财务通则》的适用范围	(16)
三、企业财务管理的基本要求与基本内容	(18)
四、财政职责	(24)
五、企业财务管理的主体	(27)
六、企业依法履行纳税义务	(29)
七、企业财务关系	(31)
八、《企业财务通则》与原有企业财务制度的衔接	(32)
九、新旧《通则》的对比分析	(32)
第二章 企业财务管理体制	(34)
一、企业财务管理体制概述	(34)
二、建立企业财务管理体制的基本原则和要求	(37)
三、企业财务决策制度	(41)
四、企业财务风险管理制度	(44)
五、企业财务预算管理制度	(48)

六、投资者的财务管理职责	(53)
七、经营者的财务管理职责	(58)
八、新旧《通则》的对比分析	(59)
 第三章 资金筹集	(60)
一、资金筹集概述	(60)
二、权益资金筹集管理	(64)
三、权益资金筹资决策	(69)
四、企业资本管理	(71)
五、资本公积管理	(73)
六、盈余公积管理	(74)
七、企业增资管理	(75)
八、企业取得财政资金的财务管理	(76)
九、债务资金筹集管理	(79)
十、新旧《通则》的对比分析	(84)
 第四章 资产营运	(86)
一、资产营运概述	(86)
二、资产结构管理	(87)
三、资金调度控制管理	(88)
四、销售合同的财务审核以及应收款项管理	(94)
五、存货管理	(98)
六、固定资产管理	(101)
七、对外投资管理	(106)
八、无形资产管理	(112)
九、对外担保和对外捐赠管理	(116)
十、高风险业务管理	(121)
十一、代理业务管理	(124)
十二、资产损失或减值准备管理	(125)
十三、资产损失管理	(128)
十四、资产处理管理	(131)
十五、关联交易管理	(132)
十六、新旧《通则》的对比分析	(134)

第五章 成本控制	(136)
一、成本控制概述.....	(136)
二、成本控制方法.....	(138)
三、费用管理制度.....	(143)
四、研发费用管理.....	(145)
五、社会责任的承担.....	(148)
六、业务费用的管理.....	(152)
七、薪酬办法.....	(155)
八、职工劳动报酬与劳动保护.....	(157)
九、职工社会保险.....	(159)
十、职工住房及其他福利.....	(163)
十一、缴纳政府非税收入的义务.....	(166)
十二、企业财务开支的责任界限.....	(167)
十三、新旧《通则》的对比分析.....	(168)
 第六章 收益分配	(171)
一、收益分配概述.....	(171)
二、企业收入的管理.....	(172)
三、出售股权投资及其收益的管理.....	(177)
四、年度经营亏损的弥补.....	(183)
五、年度利润的分配.....	(185)
六、职工要素分配的管理.....	(190)
七、新旧《通则》的对比分析.....	(195)
 第七章 重组清算	(197)
一、企业重组概述.....	(197)
二、企业重组的类型及其重大财务事项.....	(199)
三、分立重组的财务管理.....	(204)
四、合并重组的财务管理.....	(206)
五、托管经营的财务管理.....	(208)
六、企业重组中国有资源的财务处理.....	(210)
七、企业重组中劳动债权的清偿.....	(212)
八、企业清算.....	(213)
九、解除职工劳动关系的财务处理.....	(219)

十、新旧《通则》的对比分析	(221)
第八章 信息管理	(222)
一、财务信息管理概述	(222)
二、企业信息化财务管理	(224)
三、企业资源计划系统	(228)
四、财务预警机制	(233)
五、财务会计报告编制制度	(237)
六、财务会计报告的管理	(239)
七、财务信息内部公开制度	(242)
八、财务评价体系	(244)
九、财务信息使用制度	(249)
十、新旧《通则》的对比分析	(250)
第九章 财务监督	(251)
一、企业财务监督概述	(251)
二、行政机关的外部财务监督	(257)
三、企业内部财务监督	(259)
四、企业财务处理违法行为的法律责任	(262)
五、企业建立财务制度方面的法律责任	(264)
六、企业违反财务会计报告制度的法律责任	(265)
七、企业违反财政税收制度的法律责任	(266)
八、企业财务监督中国家机关工作人员的法律责任	(267)
九、新旧《通则》的对比分析	(268)
附 录	(269)
企业国有资本与财务管理暂行办法	(271)
关于企业实行财务预算管理的指导意见	(279)
关于《公司法》施行后有关企业财务处理问题的通知	(286)
关于建立健全企业应收款项管理制度的通知	(288)
关于加强企业对外捐赠财务管理的通知	(292)
企业资产损失财务处理暂行办法	(295)
高危行业企业安全生产费用财务管理暂行办法	(298)
关于企业住房制度改革中有关财务处理问题的通知	(303)

关于企业住房制度改革中有关财务处理问题的补充通知·····	(306)
关于企业实行自主创新激励分配制度的若干意见·····	(310)
国有控股上市公司(境内)实施股权激励试行办法·····	(313)
企业国有产权转让管理暂行办法·····	(320)
企业国有产权向管理层转让暂行规定·····	(327)
关于企业国有产权转让有关事项的通知·····	(330)
关于规范国有企业改制工作的意见·····	(333)
关于进一步规范国有企业改制工作的实施意见·····	(337)
企业公司制改建有关国有资本管理与财务处理问题的暂行规定·····	(344)
关于《企业公司制改建有关国有资本管理与财务处理的暂行规定》 有关问题的补充通知·····	(350)
违反和解除劳动合同的经济补偿办法·····	(352)
关于改进和加强企业年度会计报表审计工作管理的若干规定·····	(354)
后 记·····	(363)

绪 论

一、企业财务管理概述

（一）企业财务及其实质

企业财务是企业在生产经营过程中客观存在的财务活动及其体现的经济利益关系。

财务活动，简言之，就是以现金收支为主的企业收支活动。在市场经济条件下，企业以本求利，将本负亏，拥有一定量的资本是企业生产经营的起点。企业开展生产经营活动，一方面表现为资产的不断购进和售出，另一方面表现为资金的投入与收回。企业生产经营活动不断循环往复地进行，也就不断地产生以现金为主的收支活动。它构成了企业的一项独立的、重要的经济活动，又可以分为以下四个方面，并且相互联系、相互依存，又相互区别：

1. 企业筹资引起的财务活动，包括筹集注册资本和发生债务引起的资金收入，偿还债务本息产生的资金支出；
2. 企业投资引起的财务活动，包括购建固定资产和无形资产，购买其他企业的股票、债券，合资经营产生的资金支出和获得投资利润、处置各项投资产生的资金收入；
3. 企业生产经营引起的财务活动，包括采购原材料及商品物资，支付工资，缴纳税费等引起的资金支出，以及销售商品或者提供劳务产生的资金收入；
4. 企业分配利润引起的财务活动，包括企业提取各项积累，弥补亏损，向投资者分配利润等。

企业的财务活动具有社会性，体现着各种经济利益关系，即财务关系。企业财务关系主要包括以下几个方面：

（1）企业与投资者之间的财务关系，即投资者向企业注入资本，企业向投资者分配利润所形成的经济关系，体现着资本收益分配关系；

（2）企业与债权人之间的财务关系，即企业向债权人借入资金，并按借款合

同的规定按时支付利息和归还本金所形成的经济关系，体现着债权、债务关系；

(3) 企业与政府之间的财务关系，即政府作为社会管理者，强制和无偿参与企业分配，同时对企业承担社会道义、实施各项财政经济政策所形成的经济关系，体现着国民收入分配与再分配所形成的特定分配关系；

(4) 企业与客户之间的财务关系，即企业与客户互相提供产品、劳务所形成的经济关系，体现着社会成员之间分工协作关系；

(5) 企业内部各单位之间的财务关系，即企业内部各单位之间在生产经营各环节中相互提供产品或劳务所形成的经济关系，体现着在企业总部统一管理下的分工协作关系；

(6) 企业与职工之间的财务关系，即企业接受职工的劳动，并向职工支付劳动报酬过程中所形成的经济关系，体现着职工和企业之间在劳动成果上的分配关系。

综上所述，企业财务是企业财务活动和企业财务关系的统一，前者表明了企业财务的内容和形式特征，后者揭示了企业财务的实质。财务并非简单的资金收付活动，其实质是企业财务关系的体现。

(二) 企业财务管理及其原则

企业财务管理是按照国家法律法规和政策以及企业经营要求，遵循资本营运规律，对企业财务活动进行组织、预测、决策、计划、控制、分析和监督等一系列管理工作的总称。其基本特征是价值管理，管理的客体是企业的财务活动，管理的核心是企业财务活动所体现的各种财务关系。因此，企业财务管理是利用价值形式对企业财务活动及其体现的财务关系进行的综合性管理工作。

企业财务管理与通常所说的“公司理财”不同，“公司理财”仅是企业合理组织财务活动的手段和方法，而财务管理还需要合理地处理和协调企业运行中的各种财务关系。在市场经济条件下，企业财务管理水平决定着企业生产经营规模 and 市场竞争能力，财务管理应当成为企业管理的核心。因此，加强企业财务管理，对改善企业的生存条件，提高企业的经济实力，推动企业的发展，起着重大的作用。

企业开展财务管理，就是要充分发挥财务管理的运筹作用，力求实现企业内部条件、外部环境和企业目标之间的动态平衡，并从平衡中求发展，促使企业实现发展战略和经营目标。因此，应当遵循一定的财务管理原则，这是企业财务活动内在的要求。一般来说，企业财务管理原则包括以下七项：

1. 资本结构优化原则，即企业在资金筹集中要考虑资金成本的高低，发挥财务杠杆的作用，选择最佳的筹资方式，保持最有利于实现企业发展战略和财务目标的资本结构。

2. 资源有效配置原则, 即企业在生产经营过程中, 对拥有的各项资源进行有效配置和优化组合, 并随着生产经营和市场竞争情况的变化而不断进行动态调整, 使其发挥最大的利用效果。

3. 现金收支平衡原则, 即企业在组织财务活动中, 力求使现金收支在数量上和时间上达到动态的协调平衡, 实现资金链条环环相扣, 以保证企业生产经营活动连绵不断地顺利进行。

4. 成本效益最优原则, 即在企业生产经营活动中, 加强成本管理, 控制费用水平, 实现以尽可能少的成本耗费获得最大化的效益, 从而提高企业的成本竞争优势。

5. 收益风险均衡原则, 即企业在组织财务活动中, 对存在的收益与风险互相依存的关系, 经过充分评估后进行正确的抉择, 取得合理的平衡。

6. 分级授权管理原则, 即建立内部分级、分口财务管理制度, 规定企业内部不同管理层次、不同部门的财务管理权限及其相称的责任, 明确互相制约, 又互相配合的管理关系。

7. 利益关系协调原则, 即利用经济手段处理企业相关利益主体的财务关系, 兼顾投资者、经营者及其他职工、债权人和国家等各方利益, 为企业创造和谐的运行环境。

(三) 企业财务管理要素

企业财务管理要素是企业财务管理的重要组成部分, 是财务管理主体与客体的统一, 也是企业财务管理目标与财务职能的统一。根据企业财务的内涵和实质, 资金筹集、资产营运、成本控制、收益分配、信息管理、财务监督便构成了财务管理的六大要素。

1. 资金筹集。筹集资金是企业生存和发展的必要条件, 任何企业的诞生、存在和发展都是以筹集与生产规模相适应的资金为前提条件的。筹资的过程包括: 首先根据企业投资规模和时机确定筹资数额, 其次根据企业经营策略、资金成本和风险确定资本结构, 然后根据筹资数额和资本结构确定资金来源, 最后以合理和经济的方式、渠道取得资金。企业筹资必须遵循“规模适当、筹措及时、来源合理、方式经济”等基本原则。

2. 资产营运。资产营运是企业为了实现企业价值最大化而进行的资产配置和经营运作的活动。资产的营运问题, 在进行资产结构动态管理的前提下, 开展现金流量管理、资产合理利用、资源优化配置、资产规范处置与资产安全控制等。具体内容包括: 企业资金调度管理、销售合同的财务审核以及应收款项管理、存货管理、固定资产管理、对外投资管理、无形资产管理、对外担保和对外捐赠管理、高风险业务管理、代理业务管理、资产损失或者减值准备管理、资产

损失与资产处理管理、关联交易管理等。

3. 成本控制。成本直接影响企业的利润大小，职工的权益和福利，间接影响着企业的社会责任和社会经济秩序。比如管理者将企业的成本费用用于个人的不合理消费，就将减少企业的盈利，损害企业所有者的利益，逃避税收，损害国家的利益等。成本控制就是借助科学的方法，保障必需的支出，控制不合理的支出。具体内容包括：产品成本控制、期间费用管理、研发费用管理、社会责任的承担、业务费用的支付、薪酬办法、职工劳动保护与职工奖励、职工社会保险及其他福利、缴纳政府性基金等。

4. 收益分配。企业的净利润主要是分配给投资者和用于再投资两个方面。如何在这两者之间进行分配，构成了企业收益分配的基本内容。一个企业的利润分配不仅影响其筹资、投资决策，而且还涉及国家、投资者、经营者和其他职工等多方面的利益关系，涉及企业长远利益与近期利益、整体利益与局部利益等关系问题。收益分配的具体内容包括：企业收入的范围、股权转让收益管理、年度亏损弥补办法、利润分配项目和顺序、其他要素参与分配的财务处理。

5. 信息管理。财务信息既反映财务管理的结果，又为财务管理提供依据，实行信息化管理还可以提高财务管理的效能。信息管理可以通过评价企业的经营业绩、财务状况和现金流量，发现财务活动中存在的矛盾和问题，为改善经营管理提供线索；检查企业的预算完成情况，考核经营者的经营业绩，为制定合理的激励机制提供帮助；预测企业未来的风险和报酬，为投资者、经营者、债权人和政府部门的正确决策提供信息支持。因此，信息管理涉及到企业财务信息管理手段、财务信息对内公开与对外披露、企业财务预警、财务评价等。

6. 财务监督。财务监督是企业财务活动有效开展的制度保障。它主要借助会计核算资料，检查企业经济活动和财务收支的合理性、合法性和有效性，及时发现和制止企业财务活动中的违法违规行为，保证法律、法规和财务规章以及企业内部财务制度的贯彻执行，维护财务秩序；及时发现并纠正预算执行的偏差，保障企业财务活动按照经营规划和财务目标进行；同时，监督经营者、投资者的财务行为，保护企业相关利益主体的合法权益，维护社会经济稳定。

需要说明的是，重组清算是市场经济条件下企业财务管理的重要内容之一，虽然可归入资产营运范畴，但是企业重组清算往往是企业非持续经营状态下发生的，因此应当将其作为特殊财务事项加以规范。可以说，财务管理六大要素与会计六大要素（资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润）既有明显不同，也有一定联系：财务管理要素对会计要素的确认、计量、记录和报告产生影响，而会计要素的变动则量化反映着财务管理要素的状况。