

3

顾问 郭道扬

新企业会计 与财务操作实务

XINQIYE KUAIJI YU CAIWU CAOZUO SHIWU

(第三卷)

主编 王君彩



经济日报出版社
The Economic Daily Press

新企业会计与财务操作实务

主 编:王君彩

副主编:刘彩霞 王保平
 张建华 曹 阳

(卷 三)

经济日报出版社

总 目 录

卷 一

会 计 篇

第 1 章	企业会计准则——基本准则	(3)
第 2 章	存货	(39)
第 3 章	长期股权投资	(102)
第 4 章	投资性房地产	(124)
第 5 章	固定资产	(138)
第 6 章	生物资产	(180)
第 7 章	无形资产	(197)
第 8 章	非货币性资产交换	(220)
第 9 章	资产减值	(267)
第 10 章	职工薪酬	(316)
第 11 章	企业年金基金	(326)
第 12 章	股份支付	(352)
第 13 章	债务重组	(375)
第 14 章	或有事项	(402)
第 15 章	收入	(427)
第 16 章	建造合同	(455)
第 17 章	政府补助	(477)
第 18 章	借款费用	(487)
第 19 章	所得税	(501)
第 20 章	外币折算	(526)
第 21 章	企业合并	(541)
第 22 章	租赁	(565)
第 23 章	金融工具确认和计量	(590)
第 24 章	金融资产转移	(640)
第 25 章	套期保值	(660)
第 26 章	原保险合同	(700)
第 27 章	再保险合同	(724)
第 28 章	石油天然气开采	(752)
第 29 章	会计政策、会计估计变更和会计差错更正	(807)

第 30 章 资产负债表日后事项	(829)
------------------------	-------

卷 二

第 31 章 《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》	(867)
第 32 章 现金流量表	(954)
第 33 章 中期财务报告	(999)
第 34 章 合并财务报表	(1016)
第 35 章 每股收益	(1101)
第 36 章 分部报告	(1112)
第 37 章 关联方关系及其交易	(1129)
第 38 章 金融工具列报	(1154)
第 39 章 首次执行企业会计准则	(1195)
会计法律制度	(1207)

卷 三

财 务 篇

第 1 章 企业财务通则	(1767)
第 2 章 现代企业财务管理基础	(1828)
第 3 章 企业财务管理体制	(1883)
第 4 章 资金筹集管理	(1997)
第 5 章 资产运营	(2117)
第 6 章 成本控制	(2266)
第 7 章 收益分配管理	(2340)
第 8 章 纳税筹划	(2395)
第 9 章 企业价值评估	(2458)

卷 四

第 10 章 重组清算	(2497)
第 11 章 财务管理专题	(2561)
第 12 章 财务信息管理	(2618)
第 13 章 计算机财务管理	(2672)
第 14 章 财务监督	(2774)
财务、税收、金融及其他法规	(2807)

目 录

卷 三

财 务 篇

第1章 企业财务通则	(1767)
1.1 制定并实施新《企业财务通则》的背景	(1767)
1.2 影响新《企业财务通则》制定的几种主要观点	(1771)
1.3 制定并实施新《企业财务通则》的重要意义	(1773)
1.4 20世纪90年代初以来我国企业财务制度改革的历程	(1776)
1.5 修订《企业财务通则》的宗旨及其法律依据	(1778)
1.6 公司治理结构	(1779)
1.7 制定新《企业财务通则》的基本思路、目标、原则要求和财务管理要素	(1784)
1.8 《企业财务通则》的适用范围	(1788)
1.9 财务战略管理	(1791)
1.10 企业财务管理的基本内容	(1796)
1.11 企业财务管理的基本要求	(1803)
1.12 企业财务管理主体	(1807)
1.13 《企业财务通则》的框架结构与财务管理原则	(1809)
1.14 《企业财务通则》改革的主要内容	(1812)
1.15 财政职责	(1813)
1.16 新企业会计准则对企业财务管理的影响	(1817)
1.17 处理好企业财务制度的若干关系	(1823)
1.18 企业实施新《企业财务通则》应当注意的问题	(1825)
第2章 现代企业财务管理基础	(1828)
2.1 财务管理的概念	(1828)
2.2 财务管理学的发展	(1828)
2.3 财务管理的对象	(1831)
2.4 财务管理的目标	(1835)
2.5 财务管理的外部环境	(1840)

2.6	货币的时间价值	(1846)
2.7	财务分析	(1852)
2.8	财务计划与预测	(1871)
第3章	企业财务管理体制	(1883)
3.1	财务管理体制概述	(1883)
3.2	财务预测制度	(1892)
3.3	财务决策制度	(1910)
3.4	企业财务预算管理制度	(1943)
3.5	财务控制制度	(1966)
3.6	投资者和经营者的财务管理职责	(1990)
第4章	资金筹集管理	(1997)
4.1	筹资管理概述	(1997)
4.2	权益筹资管理	(2003)
4.3	债务筹资管理	(2035)
4.4	资本成本	(2077)
4.5	杠杆原理	(2088)
4.6	资本结构	(2094)
4.7	各类财政资金管理	(2113)
第5章	资产运营	(2117)
5.1	资产结构管理	(2117)
5.2	营运资金管理	(2119)
5.3	现金管理	(2121)
5.4	应收账款管理	(2137)
5.5	存货管理	(2149)
5.6	投资管理	(2163)
5.7	无形资产管理	(2202)
5.8	对外投资管理规范	(2204)
5.9	证券投资管理	(2208)
5.10	对外担保和对外捐赠管理	(2232)
5.11	高风险业务管理	(2242)
5.12	委托理财管理	(2245)
5.13	资产减值管理	(2249)
5.14	资产处置管理	(2254)
5.15	关联交易管理	(2257)

第 6 章 成本控制	(2266)
6.1 成本控制概述	(2266)
6.2 费用开支范围、标准和报销审批制度的建立	(2304)
6.3 研发费用的管理	(2309)
6.4 社会责任的履行	(2312)
6.5 业务费用的管理	(2318)
6.6 薪酬的管理办法	(2320)
6.7 职工劳动报酬与劳动保护	(2323)
6.8 社会保险费等员工福利费用的管理	(2325)
6.9 其他应缴纳费用的管理	(2332)
6.10 个人与企业财务收支责任界限的划分	(2334)
6.11 与旧财务通则成本费用管理的比较	(2334)
第 7 章 收益分配管理	(2340)
7.1 企业收入管理	(2340)
7.2 股权投资的出售	(2345)
7.3 利润及分配管理	(2363)
7.4 股利分配	(2368)
7.5 职工要素分配的管理	(2388)
7.6 与旧财务通则收益分配管理的比较	(2392)
第 8 章 纳税筹划	(2395)
8.1 纳税筹划的基本理论	(2395)
8.2 企业筹资活动中的纳税筹划	(2414)
8.3 投资的纳税筹划	(2426)
8.4 分配领域中的纳税筹划	(2446)
第 9 章 企业价值评估	(2458)
9.1 证券价值估计	(2458)
9.2 期权理论及其估价模型	(2473)
9.3 现金流量与企业价值	(2481)

财 务 篇

第1章 企业财务通则

2006年12月4日,财政部发布了新《企业财务通则》,取代了财政部于1992年11月30日颁布、并于1993年7月1日在企业实施的旧《企业财务通则》,新《企业财务通则》于2007年1月1日起在我国企业实施。新《企业财务通则》共由10章、78条组成,包括总则、企业财务管理体制、资金筹集、资产营运、成本控制、收益分配、重组清算、信息管理、财务监督和附则共10章。

1.1 制定并实施新《企业财务通则》的背景

《企业财务通则》是企业从事财务活动必须遵循的基本原则和规范,是对我国企业财务制度体系的基本规范。旧《企业财务通则》的实施曾在我国企业经济改革的进程中发挥过重要作用,并且已在我国形成以《企业财务通则》为统帅、分行业财务制度为主体、企业内部财务制度为补充的现行企业财务制度体系。但是,随着我国加入WTO和我国市场经济的快速推进,国家宏观经济体制和企业微观环境已发生了重大变化,企业会计制度、税收制度和国有资产管理体制已经进行了重大改革,原企业财务制度在执行中出现了诸多问题。因此,颁布并实施新的企业财务制度体系是客观实践的需要。

1.1.1 旧《企业财务通则》存在的问题

旧《企业财务通则》是在计划经济体制向市场经济体制转轨时期制定的,自1993年实施以来,对促进现代企业制度的建立、创造企业公平竞争的环境、促进企业改革与发展、规范企业财务行为发挥了重要的历史作用。但是,由于仍然带有“财务决定税收,财务决定会计”的烙印,经过10多年之后,其历史局限性已经充分显露出来。如今,国家宏观经济体制和企业微观环境已经发生了重大变化,除了少数仍然基本按照计划经济体制实施财政管理的军工、农业等企业以外,对多数企业而言,旧《企业财务通则》已成为“教科书上见不到,实际工作用不了”的摆设。

1.1.1.1 经济环境的变化使原《企业财务通则》的地位受到了冲击

现代企业制度是社会主义市场经济制度的一个重要方面,其基本特征是“产权清晰、政企分开、权责明确、管理科学”,要求企业拥有包括国家在内的出资者投资形成的全部法人财产权,成为享有民事权利承担民事责任的法人实体。在这种制度下,政府

不再直接干预企业的生产经营活动,企业则按照市场需求组织生产经营,在市场竞争中优胜劣汰。长期亏损、资不抵债的企业应依法破产,企业以其自身的法人财产进行自主经营所获收入应照章纳税,并对投资人承担资产保值增值的责任。现代企业制度建立后,客观上要求企业的财务管理工作转移到以市场主体为中心,以预测、决策、控制为核心,以提高劳动生产率和经济效益为目的的轨道上,使企业财务真正成为自主理财型财务。

但是,旧《企业财务通则》指导下的企业财务管理模式尚有许多与现代企业制度不相适应的地方,表现为:一是重国家宏观理财,轻企业主体理财。企业财务管理的主体地位尚未真正建立,不少企业缺乏自主理财意识,在某种程度上还存在等、靠、要的思想;二是重会计核算,轻财务管理。在我国,财务与会计一直分属两个制度体系,财务制度以政策规定为主,代表国家对利益主体的财务约束;而会计制度以核算要求为主,是对会计信息披露和质量的规定。基本形成了财务制度决定会计制度的基本模式,即企业的资金运动首先要符合财务制度的约束,然后再对其进行会计核算。表现为实务工作中会计人员依财务制度对具体业务进行会计账务核算处理,而在财务制度由国家制定的情况下企业自身的理财活动则不具有独立的内容,往往和企业生产经营的其他方面结合起来进行。因此对财务管理工作的重视不够,致使企业资金运用决策失误,资金使用效益差的情况相当普遍。

1.1.1.2 旧《企业财务通则》的财务特征突出不够

1993年财会制度改革时,为保证财务管理与会计核算的口径一致,在执行中不产生矛盾,旧《企业财务通则》和旧《企业会计准则》都以新的财务报告体系为基础安排结构。但这种统一,在具体内容上表现出较大的重复性,而在实务操作中表现为某些规定不适合现阶段的要求并且容易产生误解,主要表现在以下几个方面:

1. 旧《企业财务通则》的结构体系与旧《企业会计准则》区别不大

旧《企业财务通则》以资金筹资、资金运用和耗费、资金分配等资金运动过程并结合资产、负债、营业收入、费用、利润等要素来设计其结构体系的,形成了总则、资金筹集、流动资产、固定资产、无形资产、递延资产和其他资产、对外投资、成本和费用、营业收入、利润及其分配、外币业务、企业清算、财务报告与财务评价、附则,共十二章。旧《企业会计准则》由总则、一般原则、资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润、财务报告、附则,共十章组成。两者在结构上差别不大,对不了解财务通则设计结构的使用者来讲易造成误解。如同样对资产的描述,旧《企业会计准则》按照资产流动性的顺序分别作出规定,而旧《企业财务通则》以流动资产、固定资产、无形资产、递延资产和其他资产、对外投资等分别作出规定的。对短期投资在可从会计准则的流动资产中找到,而财务通则在流动资产中未包括此项目,将其归入对外投资项目中,易给人一种短期投资不属于流动资产的假象。

2. 旧《企业财务通则》和旧《企业会计准则》内容有交叉

旧《企业财务通则》和旧《企业会计准则》均对会计六要素的定义、种类进行了描述,而且在旧《企业财务通则》中涉及到了本应在会计准则中规定的会计核算事项。如对长期负债应计利息支出的处理,规定属于筹建期的计入开办费,属于生产经营期间的计入财务费用,属于清算期间的计入清算损益;对企业实收资本实行资本保全与完整的原则,均规定:企业资产盘盈、盘亏以及毁损、报废的净损失不得冲减有关资金,应全部计入当期损益;对成本核算实行制造成本法,两者均规定产品成本只包括制造费用,作为期间费用的销售费用、管理费用、财务费用不进入成本而直接计入当期损益;此外,采用稳健性原则,均允许企业实行坏账准备金制度,以减少坏账损失带来的风险,允许企业采用加速折旧的法,以尽快收回固定资产投资等等。旧《企业财务通则》在内容上与会计准则重复性过强,未突出财务活动的特点。旧《企业财务通则》和旧《企业会计准则》中一些概念不一致,如旧《企业会计准则》中采用“费用”而《企业财务通则》中则采用“成本费用”的提法,易使人产生误解。

3. 存在以会计制度取代财务制度的倾向,不利于企业的自主理财

企业财务制度是以《企业财务通则》为依据制定的,并体现其基本思想,但由于上述两个方面的原因,很多会计人员认为财务制度和会计制度并没有大的区别。如财务制度要求企业对应收账款应计提坏账准备,而《企业会计制度》也强调对应收款项计提坏账准备,并说明计提坏账准备的范围、提取方法及提取比例等由企业自行确定。给人的感觉是财务管理只是会计核算的延伸,财务政策就是会计政策。显然,如果这种理解成为一种普遍认可的话,势必会限制对财务理论的深入研究和财务实践的普遍应用,企业自主理财就是一句空话。

1.1.2 制定并实施新《企业财务通则》的实践前提

新《企业财务通则》是从财政部门的社会管理者角度出发,立足于政府公共管理的目标,建立新型的企业财务管理制度体系来规范企业的财务行为和加强对全社会企业的财务管理。由于企业财务管理是企业管理的中心环节,企业财务管理制度应该适应企业财务活动的外部环境及企业内部机制变化的要求,促进企业内部管理制度的建立和完善。自1993年旧《企业财务通则》颁布并实施以来,企业的外部环境和内部机制均发生了巨大的变革,特别是公共财政体制的建立,国有企业和国有资产管理体制改革的深化,对现行企业财务管理提出了新的要求,客观上需要制定并实施新的企业财务管理制度。

1. 社会管理职能同出资人管理职能相分离,企业出资人制度已基本建立

旧企业财务制度是在“政资不分”的计划经济体制下形成的,既没有区分投资者财务与经营者财务不同的功能与责任,也没有区分政府作为国有资产出资人与社会管理者

的不同财务管理职能。2003年,根据党的十六大决定,国务院颁发了《企业国有资产监督管理暂行条例》,并设立了管人、管事与管资产相结合的国有资产监督管理机构,新的国有资产管理体系已经基本形成。国家改革国有资产管理体制对企业财务制度提出了新的要求,原来由财政部统一行使的企业国有资产管理职能和企业财务管理职能,按照社会管理者职能和出资人职能相分离的原则进行了划分,各级国有资产管理部门代表国家对企业履行出资人管理职责,企业出资人制度的雏形已初现端倪。过去,财政兼有国有出资人财务职能而淡化出资人财务。如今,财政管理需要面向全社会的企业,不能仅限于国有企业,因而旧企业财务制度已经不能发挥管理平台的作用了。各级财政部门作为社会管理者的职能职责已逐渐清晰。现行企业财务制度中规定由财政部门统一行使的资产管理职能必须相应调整,同时要进一步明确财政部门作为社会管理者的职能职责。

2. 公司制已成为我国现代企业制度的主要组织形式,新的企业治理结构已基本确立

现代企业制度是新企业设立的模式,也是老企业改组改制的方向。建立现代企业制度,其关键在于明晰产权,以此为基础,建立和完善公司治理结构。经过二十多年的改革开放,我国企业组织制度已发生重大变化。新设企业基本按照《公司法》的规定组建,原存续企业通过改组、分离、并购等多种方式逐步改建为公司制企业。公司制已经成为我国企业主要的组织形式,按照公司治理结构运作要求,严格划分了权力机构(股东会或者股东大会)、执行机构(董事会、经营者)、监督机构(监事会)的企业管理职责和权限,做到了管理有效,互相制衡。在现代产权理论下,企业财务管理不能否定企业的产权代理关系,必须对企业的投资者、经营者和政府的监管部门都有一个合理的职权与责任划分,而原有的企业财务管理制度主要是按照政府管理企业的体制设计的,不能满足建立现代企业制度的要求。因此,企业财务管理制度必须按照新的企业治理结构,从财务管理的主体、范围、方式、内容等方面作出相应调整。

3. 财政政策实施范围扩大,财政管理的企业类型复杂化

我国目前的经济形势与1992年、1993年相比变化巨大,当时是国有经济占主导地位。旧《企业财务通则》制定时,正逢我国刚开始建立社会主义市场经济体制,因此,还带有一定程度的计划经济色彩。我国加入WTO至今,已经初步建立了社会主义市场经济体制,政府职能有了很大的转变,财政部作为企业财务的政府主管机关,实施财政政策将按照公开、公平、透明的原则进行,不再按照企业性质区别对待,非国有企业和国有企业、外资企业与内资企业将取得相同的财政待遇。这也是市场经济的基本要求。财政部门将由单纯管理国有企业逐步调整为管理全社会各类企业,企业财务管理制度也将不再按国有和非国有、内资与外资区分。企业财务管理是考核和评价财政政策实施效果的基础,健全的财务管理制度又是实施财政政策的前提条件。这就要求企业财务管理

制度必须与入世后财政政策的调整变化相适应,并满足有效实施财政政策的要求。如果仍然依照旧《企业财务通则》,显然不合时宜。

4. 企业会计、税务职能日趋健全,政府对企业财务管理需要制度创新

原有企业财务制度从1993年7月1日开始实行,兼有会计和税收的双重职能。但是,从1994年1月1日起全国实行税制改革,《企业所得税暂行条例》统一了内资企业税制,允许企业可以存在财务与税务两个标准,其差异通过纳税调整解决。2000年5月16日国家税务总局发布了《企业所得税税前扣除办法》,对企业纳税扣除事项全面作出规定,从而彻底取代了企业财务制度的税收职能。同时,企业具体会计准则逐个发布,特别是2000年国务院颁发《企业财务会计报告条例》之后,财政部统一制定了《企业会计制度》,将原由企业财务制度规定的确认、计量内容全部纳入了会计准则和会计制度之中。国家税收制度和企业会计制度的不断完善,对企业财务制度产生了极大的影响,客观上要求企业财务管理必须实现制度创新。

总之,实行旧“两则”、旧“两制”以来,企业会计、税务职能从传统的财务职能中分离出来,使国家税收制度和企业会计制度不断得以完善,对企业财务制度产生了相应的影响。同时,《企业国有资产监督管理条例》的颁布,打破了企业资产与财务统一管理的格局。企业国有资产、会计、税务方面的制度变化,客观上要求企业财务管理必须以新的观念、新的方法、新的内容实现制度创新,制定新的企业财务管理制度,规范全社会各类型企业的财务行为。

1.2 影响新《企业财务通则》制定的几种主要观点

针对企业财务制度的现状,社会各界对企业财务制度的改革问题,众说纷纭,莫衷一是,从而使《企业财务通则》改革的步伐远滞后于《企业会计准则》的改革。归纳起来,主要有以下几种不同的观点:

1.2.1 取代论

这种观点认为,企业会计准则和企业会计制度改革完善以后,企业财务制度可以被取代了。《企业财务通则》和分行业财务制度产生在20世纪90年代初,带有相当浓的计划经济色彩,随着改革的深入,不少内容已被会计制度、税收制度等所取代,这是客观的现实。但是,财务制度是财务政策的具体表现形式,企业财务制度是对企业各项财务活动的规范和约束。企业财务管理所固有的融资、投资、收益和分配、风险管理、财务评价等内容等仍需要财务制度规范,这是其他制度所无法取代的。

1.2.2 市场论

这种观点认为,企业是市场的主体,企业的财务活动完全由市场来决定,不需要统一的财务制度来规范。但与其他市场经济国家相比,我国的市场化起步较晚,市场化的规则还没有完全建立,许多大中型企业还是国有或国有控股企业。与非国有企业相比,无论是在观念、方法上还是在体制上,都有很大差别。因此,完全按照平等的市场主体对待,取消对企业财务活动的规范和约束,显然是有些简单化,不利于企业的健康发展。

1.2.3 接轨论

国际会计理论的成功经验,对我国的会计制度改革发挥了很大的借鉴作用,无论是会计理论探索还是会计制度体系的建立都超前于财务制度,而且正逐步与国际接轨。一部分学者认为,企业财务制度也应与国际接轨,没有必要建立统一的企业财务制度。诚然,世界上大多数市场经济国家都没有统一的企业会计制度,但我国的企业会计制度在没有国外成熟经验可供借鉴的情况下,若照搬国外的经验,盲目与国际接轨,舍弃统一的企业财务制度,显然不符合我国的现实。

1.2.4 自身论

新《企业财务通则》就是基于这种观点。自身论这种观点认为,在市场经济条件下,企业应当按照自主经营、自负盈亏、自我约束、自我发展的原则管理内部事务,制定内部财务制度是企业自己的事。但对目前仍占有相当大比例国有资本的企业来说,企业的经济利益大部分体现在国家利益上。因此,制定企业财务制度离不开国家宏观政策的指导。

1.2.5 国资论

这种观点认为,随着国有资产管理体制深化改革,国家组建了专司国有资产监督管理的机构,统一行使“管人、管事、管资产”的出资人权利。企业财务制度作为出资人制度的组成部分,主要作用在于建立出资人与经营者的委托代理关系,约束经营者财务行为,非国有企业由各自的股东自行管理,适用于国有企业的财务制度则应当由国务院国有资产监督管理委员会制定。但是,投资者财务并不能涵盖企业的全部财务内容,国有资产监管机构监管范围并不是我国各类企业的全部国有资产。因此,该观点也存在以偏概全的问题。

企业财务管理是企业管理的中心环节,企业财务制度应该适应企业财务活动的外部环境及企业内部机制变化的要求,并促进企业内部管理制度的建立和完善。

我国的经济体制改革以建立社会主义市场经济体制为目标,各项改革充分体现了我

国特色。因此,企业财务制度体系的建立同样也离不开我国的国情,走入误区。以原《企业财务通则》为统帅的企业财务制度,就其具体内容来说,虽然有的被取代,有的被取消或废除,有的有悖于市场规则,但这都不是废除企业财务制度的理由。相反,应根据我国实际情况,按照市场经济规律的要求,重新对全社会不同所有制的企业进行制度规范,从而构建符合我国国情的企业财务制度体系。

现代企业制度的建立,使企业与政府、所有权与经营权等关系发生了根本变化。构建新的企业财务体系,就是从国家对企业的微观管理转向宏观管理、由行政管理转向自主管理等实际需要出发,来探讨构建新的企业财务制度体系的新路子。

从宏观上看,国家是企业财务活动的社会管理者,需要对企业的财务行为进行宏观调控;从微观上看,企业是国民经济的细胞,企业财务行为离不开宏观财务政策的指导;从中观上看,国家作为国有企业的出资人职责或授权的投资主体行使出资人职责,也需要从出资人的角度来规范企业的行为。因此,有必要从国家、出资人、企业三个不同的角度来规范企业的财务行为,来构建企业宏观财务、出资人财务、经营者财务三个层次的财务制度,形成能够适应现代企业制度要求的财务制度体系。

在我国现阶段,《企业财务通则》仍然有其存在的法律空间和现实需要,仍然需要由财政部负起国务院赋予的职责,依法进行全面修订。

1.3 制定并实施新《企业财务通则》的重要意义

企业财务管理是企业管理的中心环节,企业财务制度应该适应企业财务活动的外部环境及企业内部机制变化的要求,并促进企业内部管理制度的建立和完善。我国颁布并实施新《企业财务通则》,无论是从宏观经济经济角度还是从企业微观主体角度看都具有重要意义。

1.3.1 制定并实施新《企业财务通则》的宏观意义

制定并实施新的《企业财务通则》的宏观意义主要表现在以下几个方面:

1. 协调资本的逐利性与政府经济管理目标的多元性矛盾的需要

在市场经济条件下,追求利润最大化是各类资本的共同特征,也是资本运营的经济规律。但是,政府作为社会管理者则需要实现充分就业、消除贫困、促进科技进步及产业升级、确保区域经济协调发展等多元目标,采取各项宏观政策措施,对经济进行适当的调节。财政政策是重要的宏观调控手段之一,运用财政政策,实施企业财务管理,是协调资本逐利性和政府多重目标矛盾的重要途径。它要求传统的企业财务制度实现职能转换,内容更新。

2. 建立有序竞争的市场环境、防范财政风险的政策需要

西方发达国家经历了上百年的市场发育，建立了比较完善的市场经济法律制度，但为了克服经济周期发展等问题，仍然对市场经济采用适度而强有力的政府干预。我国社会主义市场经济刚刚初步建立，许多经济法律尚不健全，企业财务行为很不规范，财务管理薄弱，导致企业生命周期短暂，人员包袱巨大，债务负担沉重，企业资产质量不高，使政府承担的社会责任、公共道义难以为继，潜伏着许多财政风险。为此，必须从加强企业的基础管理制度入手，着力加强企业财务管理，规范企业财务行为，从源头上整治市场秩序，化解财政风险。

3. 完善财政体制，健全公共财政职能的需要

在公共财政框架下，国家财政具有提供社会公共产品、调节收入分配和促进经济稳定增长的职能。建立稳定、平衡、强大的财政，则取决于经济发展，而经济发展又体现在企业的发展上。公共财政不等于“吃饭财政”，而且社会公共需要也没有固定的模式。因此，在公共财政框架内，首先，应当确保建立稳定的收入增长机制，通过实施各项财政政策和资金投入，促进经济发展和提高企业效益，培植财源；其次，应当按照公共财政职能满足各种社会公共需要。我国由于历史原因，一些国有企业承担了大量的社会职能，解决这些问题事关整个经济社会的稳定和发展，政府理应给予财政扶持，并实施相关财政政策逐步加以解决。如果片面理解公共财政的内涵而取消对企业必要的资金投入，或者完全把企业往市场一推了之，财政不加以管理，将导致财政职能的“缺位”。因此，制定《企业财务通则》是健全财政职能的要求。

4. 建立和完善与社会主义市场经济相适应的企业基本经济制度的要求

建立现代企业制度是包括国有企业在内的所有企业的发展方向。公司制是现代企业制度典型的组织形式，《公司法》要求公司按照国家财政部门的规定，建立公司财务、会计制度，这是企业基本经济制度的基本要求。但是，我国传统的企业财务制度的职能已经在相当大的程度上被税收职能、会计职能、出资人管理职能所取代，而企业财务的社会管理职能弱化，影响企业基本经济制度的建立和完善，加上企业实施发展战略，从单一经营走向多种经营，打破了传统的行业分类格局，以至一些企业财务行为无章可循，出现了许多扰乱经济秩序、损害社会公共利益和有关各方权益等问题。因此，制定《通则》不仅是企业加强自我约束，实行科学管理的需要，而且是治理经济秩序，健全市场经济法制的要求。

5. 健全公共财政职能

在公共财政框架下，财政除了保障“吃饭”以外，还承担着经济调控职能和经济监督职能。企业是国民经济的细胞，也是财政政策实施的着力点之一。因此，各级财政部门需要依法、照章管理企业财务，并服务于企业的改革与发展。新《企业财务通则》将政府赋予财政部门的职责转化为行政规章，将财政政策、财政资金、财务监督纳入企业财务制度体系，且明确了企业与政府财政部门之间的财务关系，将有效地扭转企业财务