



国际通用管理标准全景传播
International General Management
Standard Panoramic Broadcast

财务管理 国际通用标准

International General Standard
of Finance Management

主 编：许 波 李东汉 李 品 李 光



中国标准出版社



国际通用管理标准全景传播
International General Management
Standard Panoramic Broadcast

财务管理 国际通用标准 ①

International General Standard
of Finance Management



中国标准出版社

图书在版编目(CIP)数据

财务管理国际通用标准/许波 李东汉等主编

-北京 中国标准出版社, 2004.4

ISBN 7-5066-3445-7

I.财… II.①许… ②宋… III.财务管理:国际通用标准-管理标准

IV.F 273 · 4-65

中国版本图书馆CIP数据核字(2004)第019729号

财务管理国际通用标准

出	版: 中国标准出版社(北京复兴门外三里河北街16号)
邮	编: 100045
经	销: 新华书店
印	刷: 北京海德印务有限公司
开	本: 787×980毫米 1/16
印	张: 136.375
版	次: 2004年4月第1版 2004年4月第1次印刷
字	数: 2186千字
印	数: 1-1000
书	号: ISBN 7-5066-3445-7/TB · 136
定	价: 880元(全五卷, 含电子卷)

财务管理国际通用标准

内容提要

- 第一篇 财务管理职责标准
- 第二篇 财务预算管理标准
- 第三篇 会计核算工作标准
- 第四篇 成本控制执行标准
- 第五篇 税务管理工作标准
- 第六篇 财务控制执行标准
- 第七篇 财务分析执行标准
- 第八篇 资本运营管理标准
- 第九篇 财务清查执行标准
- 第十篇 国际财务运作标准
- 附 件 最新财务法律法规

财务管理国际通用标准

编委会

- | | | | | | | |
|-----|-----------|-----|-----|-----|-----|--|
| 主 编 | 许 波 | 李东汉 | 李 晶 | 李 光 | | |
| 副主编 | 陶先明 | 关 伟 | 胡 冰 | 王庆成 | 肖瑞彦 | |
| | 金 珂 | | | | | |
| 编 委 | (以姓氏笔画为序) | | | | | |
| | 丁久洪 | 王小松 | 王庆成 | 王希颖 | 王淑秀 | |
| | 关 伟 | 关 灵 | 牟小南 | 李东汉 | 李 光 | |
| | 李 晶 | 李柳静 | 李添龙 | 刘福祥 | 邢 菊 | |
| | 邢海玲 | 许 波 | 宋 云 | 宋 磊 | 宋春霞 | |
| | 佟 强 | 苏春林 | 肖瑞彦 | 林 伟 | 金 珂 | |
| | 胡 冰 | 苗海荣 | 徐 伟 | 畅 芳 | 范 侃 | |
| | 陶先明 | 曹利莎 | 韩建勋 | 翟天津 | 滕宝红 | |
| 监 制 | 李亚龙 | | | | | |
| 总策划 | 林之满 | 李 平 | | | | |

序

人类历史的脚步已经跨入21世纪。当前，一个引人注目的趋势性事态正在发展：人类正在为迈向信息时代而进行科技知识和经济实力做准备；同样，在一些高、新技术发展前沿的地区和国家也在为这一新时代的标准化做认真的准备。标准化将决定未来社会的秩序，将对人类社会的各个层面产生不可估量的影响。

一方面，当前经济发展的全球化趋势把标准的国际化问题提到了一个重要的议事日程；另一方面，随着科技的飞速发展，传统的工业经济将逐步让位于知识经济，传统的工业标准化必将发生重大变革。财务作为企业的经济命脉，更是重中之重：企业的一切经营活动如采购活动、生产活动、销售活动、筹资活动、投资活动、成果分配活动等都必须通过财务指标来衡量，同时，一切经营活动都是围绕着财务成果的最大化而展开。正是在这种前提下，财务制度和财务标准的国际化已不容置疑。

为推进财务标准的国际化，帮助国内企业掌握国际通用的财务执行标准，在充分考虑我国具体国情的情况下，我们邀请国内外从事财务管理和标准化管理的资深专家，以国际通用的财务管理原理和我国当前最新的《企业会计制度》和《企业会计准则》为依据，编写了这套《财务管理国际通用标准》。

《财务管理国际通用标准》内容涉及财务管理基本职责、财务预算、会计核算、成本控制、税务管理、财务分析、资本运营、财务清查、国际财务运作等财务领域的基本范畴和重点内容。同时附有最新财务法律法规，方便读者查阅与使用。

在《财务管理国际通用标准》中，在内容上我们力求做到：

第一，求新。经济发展瞬息万变，财务管理制度和财务处理方法不可能一成不变，在《财务管理国际通用标准》中，我们希望能够把最新的财务规则和财务标准带给企业和读者。

第二，求实。实用是我们组织编写《财务管理国际通用标准》的初衷所在，同时也是这部书的生命所在，因此，我们希望这部书带给企业的不仅仅是一些规定和标准，更是规范的财务管理以及由此引发的显性和隐性成本的降低。

第三，求精。财务管理是一个涵盖面非常广泛的领域，我们不可能也没必要在《财务管理国际通用标准》中涉及到财务管理的所有范畴，而只能是择取其中的重点和要点，进行阐述和介绍，为读者快速地熟悉财务管理工作提供一套实用的工具书。

在体例上，以标准为主体，在篇末均附有表单、范本、制度等常用的财务管理文本，既能提高图书的实用性，更能丰富文章的体例。

本书在编写过程中得到了广大财务界和管理界同行的良多指导和深刻建议，同时借鉴和吸纳了许多最新的研究成果，在此一并表示感谢！当然，由于编者水平有限，书中难免会有疏漏之处，希望广大读者批评、指正。

总 目

第一篇 财务管理职责标准

- 第 一 章 财务部门工作职责标准
- 第 二 章 财务人员岗位责任标准
- 第 三 章 财务岗位任职资格标准

第二篇 财务预算管理标准

- 第 四 章 财务预算规划标准
- 第 五 章 财务预算实施标准
- 附 录 财务预算管理标准文本

第三篇 会计核算工作标准

- 第 六 章 会计基础工作标准
- 第 七 章 资产核算工作标准
- 第 八 章 负债核算工作标准
- 第 九 章 所有者权益核算标准
- 第 十 章 成果核算工作标准
- 第 十 一 章 报表解析工作标准

第 十 二 章	出纳工作执行标准
附 录	会计核算工作标准文本

第四篇 成本控制执行标准

第 十 三 章	成本核算工作标准
第 十 四 章	成本计算执行标准
附 录	成本控制执行标准文本

第五篇 税务管理工作标准

第 十 五 章	税务基础工作标准
第 十 六 章	税务会计业务标准
第 十 七 章	纳税筹划工作标准
附 录	税务管理工作标准文本

第六篇 财务控制执行标准

第 十 八 章	采购环节财务控制标准
第 十 九 章	生产环节财务控制标准
第 二 十 章	销售环节财务控制标准
第二十一章	筹资环节财务控制标准
第二十二章	投资环节财务控制标准
附 录	财务控制执行标准文本

第七篇 财务分析执行标准

第二十三章	财务基本分析工作标准
第二十四章	会计分析执行标准
第二十五章	财务分析实施标准
附 录	财务分析执行标准文本

第八篇 资本运营管理标准

- 第二十六章 资本周转与积累分析标准
- 第二十七章 企业并购与控制执行标准
- 第二十八章 企业重整与清算执行标准
- 附 录 资本运营管理标准文本

第九篇 财务清查执行标准

- 第二十九章 会计凭证审核标准
- 第三十章 资产盘点工作标准
- 第三十一章 权益清查工作标准
- 第三十二章 成果审查工作标准
- 第三十三章 报表审核工作标准
- 附 录 财务清查执行标准文本

第十篇 国际财务运作标准

- 第三十四章 国际财务管理总体标准
- 第三十五章 国际筹资运作标准
- 第三十六章 国际投资运作标准
- 第三十七章 国际资本运营标准

附 件 最新财务法律法规

- 第 一 章 企业会计制度
- 第 二 章 企业会计科目
- 第 三 章 企业会计准则

目 录

电子编码	文 件 名	页 码
第一篇 财务管理职责标准		
第一章 财务部门工作职责标准		
CWGL-A01-001	财务部工作职责标准	5
CWGL-A01-002	预算科工作职责标准	7
CWGL-A01-003	财务科财务管理工作职责标准	8
CWGL-A01-004	会计科工作职责标准	9
CWGL-A01-005	出纳科工作职责标准	11
CWGL-A01-006	账务科工作职责标准	12
CWGL-A01-007	成本科工作职责标准	14
CWGL-A01-008	税务科工作职责标准	15
CWGL-A01-009	稽核科工作职责标准	16
CWGL-A01-010	资金管理科工作职责标准	18
CWGL-A01-011	金融证券科工作职责标准	19
CWGL-A01-012	审计科工作职责标准	20

电子编码	文 件 名	页 码
第二章 财务人员岗位责任标准		
CWGL-A02-001	总会计师岗位责任标准	23
CWGL-A02-002	财务部经理岗位责任标准	25
CWGL-A02-003	综合会计主管岗位责任标准	29
CWGL-A02-004	成本主管岗位责任标准	31
CWGL-A02-005	资金主管岗位责任标准	33
CWGL-A02-006	资产主管岗位责任标准	35
CWGL-A02-007	财务部电脑主管岗位责任标准	36
CWGL-A02-008	应付款及账册主管岗位责任标准	38
CWGL-A02-009	总出纳岗位责任标准	40
CWGL-A02-010	出纳员岗位责任标准	42
CWGL-A02-011	银行送款员岗位责任标准	44
CWGL-A02-012	收银出纳员岗位责任标准	45
CWGL-A02-013	工资核算员岗位责任标准	48
CWGL-A02-014	费用核算员岗位责任标准	50
CWGL-A02-015	制单会计岗位责任标准	51
CWGL-A02-016	明细账会计岗位责任标准	53
CWGL-A02-017	支出核算员岗位责任标准	55
CWGL-A02-018	物料成本核算员岗位责任标准	57
CWGL-A02-019	结算员岗位责任标准	59
CWGL-A02-020	资金管理岗位责任标准	61
CWGL-A02-021	信贷员岗位责任标准	62
CWGL-A02-022	资产核算员岗位责任标准	63

电子编码	文 件 名	页 码
第三章 财务岗位任职资格标准		
CWGL-A03-001	财务总监任职资格标准	67
CWGL-A03-002	财务主管任职资格标准	68
CWGL-A03-003	会计主管任职资格标准	69
CWGL-A03-004	总出纳任职资格标准	70
CWGL-A03-005	现金出纳员任职资格标准	71
CWGL-A03-006	银行存款出纳员任职资格标准	72
CWGL-A03-007	总账会计任职资格标准	73
CWGL-A03-008	应收会计核算员任职资格标准	75
CWGL-A03-009	应付会计核算员任职资格标准	76
CWGL-A03-010	业务审核员岗位任职资格标准	77
CWGL-A03-011	工资核算员任职资格标准	79
CWGL-A03-012	固定资产核算员任职资格标准	80
CWGL-A03-013	专用资金核算员任职资格标准	82
CWGL-A03-014	销售利润核算员任职资格标准	84
CWGL-A03-015	资金核算员任职资格标准	86
CWGL-A03-016	资产核算员任职资格标准	88
CWGL-A03-017	结算员任职资格标准	89
CWGL-A03-018	成本主管任职资格标准	90
CWGL-A03-019	统计主管任职资格标准	91
CWGL-A03-020	统计员任职资格标准	92

电子编码	文 件 名	页 码
CWGL-A03-021	统计分析员任职资格标准	93
CWGL-A03-022	办税主管任职资格标准	94
CWGL-A03-023	办税员任职资格标准	95
CWGL-A03-024	审计主管任职资格标准	96
CWGL-A03-025	内部审计员任职资格标准	97
CWGL-A03-026	财务分析主管任职资格标准	98
CWGL-A03-027	财务分析员任职资格标准	99
CWGL-A03-028	现金主管任职资格标准	100
CWGL-A03-029	现金管理员任职资格标准	101
CWGL-A03-030	证券主管任职资格标准	102
CWGL-A03-031	证券业务员任职资格标准	103
CWGL-A03-032	资本运营主管任职资格标准	104
CWGL-A03-033	资本运营管理员任职资格标准	105
CWGL-A03-034	信用主管任职资格标准	106
CWGL-A03-035	信用分析员任职资格标准	107
第二篇 财务预算管理标准		
第四章 财务预算规划标准		
CWGL-B04-001	财务目标管理标准	113
CWGL-B04-002	预算方案编制标准	116
CWGL-B04-003	预算编审程序及日程安排标准	122

电子编码	文 件 名	页 码
第五章 财务预算实施标准		
CWGL-B04-001	弹性预算标准方法	127
CWGL-B05-002	零基预算标准方法	130
CWGL-B05-003	滚动预算标准方法	132
CWGL-B05-004	资金预算作业准则	134
CWGL-B05-005	预算资金支出管理标准	135
CWGL-B05-006	预算资金调度管理标准	137
CWGL-B05-007	预算调整标准程序	138
CWGL-B05-008	成本中心预算反馈标准	141
CWGL-B05-009	利润中心预算反馈标准	143
CWGL-B05-010	投资中心预算反馈标准	145
CWGL-B05-011	预算奖惩制度制定方法	147
CWGL-B05-012	成本预算松弛防范标准	149
附 录 财务预算管理标准文本		
CWGL-B-001	预算表	152
CWGL-B-002	预算编列表	153
CWGL-B-003	预算申请表	154
CWGL-B-004	预算变更申请表	155
CWGL-B-005	制造成本及利润计划表	156
CWGL-B-006	一般管理费用预算差异分析表	157
CWGL-B-007	损益计划实际报告表	158

电子编码	文 件 名	页 码
CWGL-B-008	损益预算检核表	159
CWGL-B-009	损益预算结算表	160
CWGL-B-010	物料预算表	161
CWGL-B-011	费用预算明细表	162
CWGL-B-012	资金运用预算表	163
CWGL-B-013	实际费用与预计费用比较表	164
CWGL-B-014	收入及支出金额预计表	165
CWGL-B-015	资金收支实际与预算比较表	166
第三篇 会计核算工作标准		
第六章 会计基础工作标准		
CWGL-C06-001	会计核算程序工作标准	171
CWGL-C06-002	记账凭证核算程序	173
CWGL-C06-003	汇总记账凭证核算程序	175
CWGL-C06-004	科目汇总表核算程序	179
CWGL-C06-005	多栏式日记账核算程序	182
CWGL-C06-006	日记总账核算程序	184
CWGL-C06-007	会计科目设置原则	186
CWGL-C06-008	借贷记账法记账规则	187
CWGL-C06-009	账户分类标准	189
CWGL-C06-010	会计凭证管理工作标准	192
CWGL-C06-011	账簿设置原则及分类标准	195

电子编码	文 件 名	页 码
CWGL-C06-012	账簿登记规则	200
CWGL-C06-013	对账与结账工作标准	204
CWGL-C06-014	错账查找工作标准	208
CWGL-C06-015	账簿更换与保管工作标准	210
CWGL-C06-016	序时账会计标准规范	213
CWGL-C06-017	分类账会计标准规范	216
CWGL-C06-018	会计事务处理准则	220
CWGL-C06-019	一般会计业务处理程序	221
第七章 资产核算工作标准		
CWGL-C07-001	现金核算标准	235
CWGL-C07-002	银行存款核算标准	237
CWGL-C07-003	其他货币资金核算标准	247
CWGL-C07-004	货币资金控制标准	251
CWGL-C07-005	现金管理办法	252
CWGL-C07-006	货币资金内部控制标准	254
CWGL-C07-007	应收票据核算标准	257
CWGL-C07-008	应收账款计价标准	260
CWGL-C07-009	应收账款会计处理标准	262
CWGL-C07-010	坏账损失会计处理标准	263
CWGL-C07-011	预付账款会计处理标准	265
CWGL-C07-012	存货成本构成标准	266
CWGL-C07-013	取得原材料核算标准	268

电子编码	文 件 名	页 码
CWGL-C07-014	委托加工物资核算标准	270
CWGL-C07-015	发出存货计价方法	272
CWGL-C07-016	发出存货核算标准	274
CWGL-C07-017	短期投资核算标准	277
CWGL-C07-018	长期股权投资初始成本确定标准	279
CWGL-C07-019	长期股权投资成本调整标准	281
CWGL-C07-020	成本法核算标准	282
CWGL-C07-021	权益法核算标准	284
CWGL-C07-022	长期债权投资核算标准	287
CWGL-C07-023	投资期末计价标准	290
CWGL-C07-024	固定资产分类标准	293
CWGL-C07-025	固定资产价值构成标准	295
CWGL-C07-026	固定资产取得会计处理标准	298
CWGL-C07-027	固定资产折旧标准方法	302
CWGL-C07-028	固定资产折旧会计处理标准	305
CWGL-C07-029	固定资产处置标准	306
CWGL-C07-030	固定资产期末计价标准	310
CWGL-C07-031	无形资产核算标准	312
CWGL-C07-032	无形资产入账价值确定标准	315
CWGL-C07-033	无形资产会计处理标准	317
CWGL-C07-034	无形资产摊销处理标准	319
CWGL-C07-035	无形资产期末计价标准	320