

## 《企业财务通则》课程大纲

### 一、课程收益

为便于企业财务人员深入学习和领会新的《企业财务通则》，进一步提高财务管理水平，本课程将详细讲解新《企业财务通则》的修订背景、作用、创新和主要变化。

### 二、前言

随着我国市场经济的不断发展，财务管理在企业管理中日益重要，如何转变财政职能，促进企业科学管理，推进现代企业制度建设，维护企业相关利益者的权益，变得日益迫切。

为此，财政部于**2006年12月7日**颁布了新《企业财务通则》，自**2007年1月1日**起实行。这是我国企业财务制度建设的一件大事，对规范企业财务管理具有深远意义。

### 三、课程大纲与内容

#### (壹) 修订背景

修订《企业财务通则》的必要性

法人治理结构框架。

财务战略分类。

财务战略管理三阶段。

案例一：澳柯玛危机解析——法人治理、财务战略管理失效的后果。

(三) 新《企业财务通则》的作用

1. 《企业财务通则》规范了财务管理相关主体的行为。
2. 《企业财务通则》应当可以随时调整企业的财务行为规范，使企业财务行为符合国家有关社会经济发展的政策要求。
3. 《企业财务通则》可以协调企业财务关系。
4. 《企业财务通则》可以监督企业经济运行，控制企业财务风险。

(1) 财务预警的方法：

- ① 财务预警方法：四阶段症状分析法；管理评分法
- ② 定量预警方法：单变量分析法、多变量分析法

案例二：用Z值计分法模型进行财务危机预警。

(2) 企业财务预警机制

- ① 财务指标预警机制；②财务报表预警机制；③分部门财务预警机制；

④ 红绿灯预警机制。

**案例三：中国新兴集团公司红绿灯预警。**

**案例四：华源集团财务风险分析。**

### (三) 新《通则》的制度创新

#### 1. 功能定位创新

#### 2. 管理观念创新

新《通则》要求强化财务风险管理。

财务风险管理，是指企业在充分认识财务风险的基础上，对各类风险加以识别、评估、预防、控制和处理，以最低成本确保企业资金运动的连续性、稳定性和效益性的一项理财活动。

财务风险管理策略：

- (1) 财务风险回避策略
- (2) 财务风险预防策略
- (3) 财务风险分散策略
- (4) 财务风险转移策略
- (5) 财务风险接受策略

#### 3. 管理体制创新

- (1) 企业财务管理体制的基本原则

**企业集团内部财务管理体制的类型。**

**企业内部财务管理级次。**

## 案例五：鄂尔多斯集团“四统一分、两级管理”财务管理创新机制

—让资金从一个“漏斗”进出。

### (2) 企业集团的内部财务管理体制

企业投资者财务、经营者财务管理体制。

## 4. 管理机制创新

新《通则》建立健全企业财务运行机制，明确了财务决策的要求、财务控制的方法，完善了激励分配政策，建立了财务监督机制，明确了财务管理的法律责任。

(1) 建立财务决策制度。

(2) 建立财务预算管理机制，实行全面预算管理。

案例六：天马时装连锁集团的全面预算管理。

案例七：财务决策权限的量化——大中家电股份有限公司董事会提

请股东大会授权董事会行使权利发表的公告。

## 5. 内容创新

新《通则》明确了资金筹集、资产运营、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，结合不同要素，对财务管理方法和政策要求做出了规范。

(四) 新《通则》的主要变化

## **1.规范了企业重组清算的管理**

- (1) 新《通则》增加了企业重组的内容。
- (2) 新《通则》规范了企业合并行为。

**案例八：青岛啤酒集团企业重组。**

**企业清算的一般程序。企业破产清算的一般程序。**

## **2.完善了企业的财务监督体系**

## **3.对企业的利润分配制度进行了改革**

**案例九：武钢按贡献进行利润分配的制度。**

## **4.规范了企业的资金筹集**

控制债务筹集风险。

寻求最佳资本结构，实现资本结构的最优化。

**企业当期取得财政资金，并不是都可以作为本期利润核算。**

**案例十：天津天药药业股份有限公司公开发行可转换债券。**

**案例十一：青岛啤酒增发股票筹资。**

## **5. 规范了企业的成本控制**

- (1) 成本控制的方法。
- (2) 研发费用的处理。
- (3) 企业应当承担的社会责任。

(4) 业务费管理；薪酬办法。

(5) 职工福利费制度改革；职工社会保险。

**案例十二：新兴铸管的成本预算控制。**

**案例十三：百安居的成本控制方法。**

## **6. 规范了企业的资产运营**

(1) 资产的营运管理。

(2) 企业目标现金余额的确定。

**案例十四：鲍摩尔 (Baumol) 模型的应用。**

**案例十五：米勒-奥尔模型的应用。**

(1) 信用风险评估。

(4) 企业存货管理制度。

**案例十六：企业存货经济采购批量的确定。**

(5) 对外投资的内部决策程序。

(6) 资产损失责任的区分。

(7) 无形资产管理。

(8) 关联交易、对外担保、对外捐赠等行为的要求或限制。

**案例十七：\*ST北亚的担保黑洞。**

#### 四、课程范围

企业各类高级、中级管理人员，董事会成员，财务人员和审计人员、会计主管人员、财务经理、财务总监、总会计师等。

#### 五、培训需要时间

培训需要时间：2天。