



高等职业教育“十二五”规划教材

# 行业会计

HANGYE  
KUAIFI

◎主编 梁小红



重庆大学出版社

<http://www.cqup.com.cn>



高等职业教育“十二五”规划教材

# 行业会计

HANGYE KUAIJI

◎主 编 梁小红

常州大学图书馆  
藏书章

东南大学出版社

## 内 容 提 要

本书以《国家中长期教育改革和发展规划纲要》(2010—2020年)为指导、以财政部2006年颁布的《企业会计准则》以及《事业单位会计制度》《行政单位会计制度》为依据,针对国民经济中行业的典型业务活动,阐述和分析商品流通企业、建筑施工企业、房地产开发企业、金融企业、旅游餐饮服务企业、运输企业、农业企业、邮政电信企业、行政事业单位等行业的经营特征及典型业务的会计核算。为了帮助读者全面掌握行业会计的知识和技能,本书在每一行业后都附有情境实训。

本书既可作为高职院校会计专业的教材或教学参考书,也可作为企业财会人员的业务参考用书。

### 图书在版编目(CIP)数据

行业会计/梁小红主编. —重庆:重庆大学出版社,2011.12

高等职业教育“十二五”规划教材

ISBN 978-7-5624-6471-6

I. ①行… II. ①梁… III. ①部门经济—会计—高等职业教育—教材 IV. ①F235

中国版本图书馆CIP数据核字(2011)第263809号

高等职业教育“十二五”规划教材

### 行业会计

主 编 梁小红

策划编辑:顾丽萍

责任编辑:李定群 邹 忌 版式设计:顾丽萍

责任校对:刘 真 责任印制:赵 晟

\*

重庆大学出版社出版发行

出版人:邓晓益

社址:重庆市沙坪坝区大学城西路21号

邮编:401331

电话:(023) 88617183 88617185(中小学)

传真:(023) 88617186 88617166

网址:<http://www.cqup.com.cn>

邮箱:fxk@cqup.com.cn(营销中心)

全国新华书店经销

重庆五环印务有限公司印刷

\*

开本:787×960 1/16 印张:27 字数:471千  
2011年12月第1版 2011年12月第1次印刷

印数:1—3 000

ISBN 978-7-5624-6471-6 定价:44.00元

---

本书如有印刷、装订等质量问题,本社负责调换  
版权所有,请勿擅自翻印和用本书  
制作各类出版物及配套用书,违者必究

## 编写委员会

- 主任:**林彬 福建商业高等专科学校党委书记
- 副主任:**黄克安 福建商业高等专科学校校长、教授、硕士生导师、政协福建省  
省委常委、国务院政府特殊津贴专家、国家级教学名师
- 吴贵明 福建商业高等专科学校副校长、教授、博士后、硕士生导师、  
省级教学名师
- 秘书长:**刘莉萍 福建商业高等专科学校教务处副处长、副教授
- 委员:**(按姓氏笔画排序)
- 王瑜 福建商业高等专科学校旅游系主任、教授、省级教学名师
- 叶林心 福建商业高等专科学校商业美术系副教授、福建省工艺美术  
大师、高级工艺美术师
- 庄惠明 福建商业高等专科学校经济贸易系党总支书记兼副主任(主  
持工作)、副教授、博士后、硕士生导师
- 池玫 福建商业高等专科学校外语系主任、教授、省级教学名师
- 池琛 中国抽纱福建进出口公司总经理
- 张荣华 福建冠福家用现代股份有限公司财务总监
- 陈增明 福建商业高等专科学校教务处长、副教授、省级教学名师
- 陈建龙 福建省长乐力恒锦纶科技有限公司董事长
- 陈志明 福建商业高等专科学校信息管理工程系主任、副教授
- 陈成广 东南快报网站主编
- 苏学成 北京伟库电子商务科技有限公司中南大区经理
- 林娟 福建商业高等专科学校基础部主任、副教授
- 林萍 福建商业高等专科学校思政部主任、副教授、省级教学名师
- 林常青 福建永安物业公司董事长
- 林军华 福州最佳西方财富大酒店总经理
- 洪连鸿 福建商业高等专科学校会计系主任、副教授、省级教学名师
- 章月萍 福建商业高等专科学校工商管理系主任、副教授、省级教学名师
- 黄启儒 福建海峡服装有限公司总经理
- 董建光 福建交通(控股)集团副总经理(副厅级)
- 谢盛斌 福建锦江科技有限公司人力行政副总经理
- 廖建国 福建商业高等专科学校新闻传播系主任、副教授

# 序

胡锦涛总书记在清华大学百年校庆讲话中提出,人才培养、科学研究、服务社会、文化传承创新是现代大学的四大功能。高校是人才汇集的高地、智力交汇的场所,在这里,古今中外的思想、理论、学说相互撞击、相互交融,理论实践相互充实、相互升华,百花齐放、百家争鸣,并以其强大的导向功能辐射影响全社会,堪称社会新思想、新理论、新观念的发源地和集散中心。教师扮演着人类知识传承者和社会责任担当者的角色,更应践行“立德、立功、立言”人生三不朽。

当下许多教师,特别是青年教师尚未脱离从家门到校门、从校门再到校门的“三门学者”的路径依赖,致使教学内容单调、研究成果片面。要在教学上有所成绩、学术上有所建树、事业上有所成就,不仅要“出信息、出对策、出思想”的“三出学者”,更要从“历史自觉”的高度有效克服自身存在的“历史不足”,勇于探索出一条做一名“出门一笑大江横”“出类拔萃显气度”“出人头地见风骨”的“三出学者”路径。作为高职高专院校的教师,要培养学生成为“应用型”“高端技能型”人才,更要亲密接触社会、基层获取实践经验,做到既博览群书又博采众长,既“书中学”更“做中学”,成为既有理论又有实践经验的复合型人才。

百年商专形成了“铸造做人之行,培育做事之品”的“品行教育”特色。学校在做强硬实力的同时,不遗余力致力于软实力建设。要求教师一要敢于接触社会,不能“两耳不闻窗外事,一心只读圣贤书”,要广泛接触社会,了解社情民意,与企事业单位“亲密接触”;二要勇于深入基层,唯有对基层、对实际有深入的了解,才能做到“春江水暖鸭先知”,才能适时将这些知识与信息传播给学生;三要勤于实践锻炼。教师只有自觉增强实践能力,接受新信息、新知识、新概念,了解新理念,跟踪新技术,不断更新自身的知识体系和能力结构,才能更加适应外界环境变化和学生发展的需求。俗话说:“要给学生一杯水,自己就要有一桶水”,现在看来,教师拥有“一桶水”远远不够了,教师应该是“一条奔腾不息的河流”!教师要有“绝知此事要躬行”的手、要有“留心处处皆学问”的眼、要有“跳出庐山看庐山”的胆,在“悬思—苦索—顿悟”之后,以角色自信和历史自觉,厚积薄发,沉淀思想、观点、经验、体悟。

百年商专,在数代前贤和师生的共同努力下,取得了无数的荣誉,形成了自

己的特色和性格,拥有了自己的尊严和声誉,奠定了自己的地位和影响,也创出了自己的品牌和名气。不同时代的商专人都应为丰富商专的内涵作出自己的贡献。当下的“商专人”更应以“商专人”为荣,靠精神、靠文化、靠人才、靠团结、靠拼搏,敬业精业、齐心协力、同舟共济,强基固本、争先创优,攻艰克难、奋发有为。在共同感受学生成长、丰富自己人生、铸就学校未来的同时,服务社会、奉献社会,为我国的高职教育作出自己一份贡献。

源于此,学校在长乐企业鼎力支持下建立“校本教材出版基金”,鼓励和支持有丰富教学与企业经验、较高学术水平与教材编写能力的教师和相关行业企业专家共同编写校本教材。本系列校本教材在编写过程中,力求实现体现“校企合作、工学结合”的基本内涵;符合高职教育专业建设和课程体系改革的基本要求,以“基于工作过程或以培养学生实际动手能力”为主线设计教材总体架构;符合实施素质教育和加强实践教学的要求;反映科学技术、社会经济发展和教育改革的要求;体现当前教学改革和学科发展的新知识、新理念、新模式。

斯言不尽,代以为序。

福建商业高等专科学校党委书记 林 彬

2011年12月

# 前言

《行业会计》课程是高职高专会计类专业 13 门核心课程之一,是“基础会计”“财务会计”“成本会计”等课程的后续课程。它在帮助学生拓展专业知识,建立合理知识结构,培养工作能力等方面发挥重要的作用。

我国 2007 年开始实施的《企业会计准则》虽然取代了行业会计制度,但行业会计本身并没有随之消失。《企业会计准则》及具体准则对行业会计制度共性部分制定了通用的、统一的会计准则,对企业会计确认、计量、记录、报告全过程作出规范,但无法兼顾到所有行业特殊业务的会计核算,无法满足各行各业的特殊经济业务对会计核算的具体要求。只要国民经济中存在着各种经济实体,行业会计的区别就必定存在。行业会计是在遵循统一的《企业会计准则》前提下,根据本行业的经营特点及强化内部控制的要求,对特有的业务进行核算。因此,虽然有了统一的《企业会计准则》,仍然有必要学习行业会计。

本书以高职高专的培养目标为指导,依据《中华人民共和国会计法》、财政部 2006 年颁布的《企业会计准则》以及《事业单位会计制度》《行政单位会计制度》,紧密联系我国行业会计核算的实际编写而成的。对行业的选择,则以我国的行业分类为主要依据,结合考虑经济领域中行业分布的广泛度,从中选取了包括商品流通企业、建筑施工企业、房地产开发企业、金融企业、旅游餐饮服务企业、运输企业、农业企业、邮政电信企业、行政事业单位等行业为对象。为了解决行业中有关会计能力培养的问题,强化分析和动手能力的训练,书中各章附有情境实训,供学员复习使用。

本书由福建商业高等专科学校梁小红和林舒航共同编写。梁小红副教授担任主编,对全书进行总体设计并进行总纂。各章节撰写分工如下:梁小红执笔撰写总论、行业 1、行业 2、行业 3、行业 5、行业 6、行业 7、行业 8;林舒航执笔撰写行业 4、行业 9。

本书在写作过程中得到长期从事企业会计工作的吴焕功等同志的帮助,对书中内容及实践操作提出了许多有价值的建议。黄晓榕教授对本书进行审阅并提出修改意见。本书编写过程中参考了大量相关文献,在此一并向作者表示

衷心的感谢!

由于作者水平有限,书中出现缺点、错误在所难免,恳请读者批评指正。

编者

2011年8月



# 目 录

0	总论	1
0.1	行业的含义及其划分	1
0.2	行业会计的形成与分类	5
0.3	我国行业会计制度的变革与发展	6
0.4	行业会计的共性与区别	7
0.5	学习行业会计的方法	10
行业 1	商品流通企业会计	12
1.1	商品流通企业经营特点	13
1.2	商品流通企业会计特点	14
1.3	典型业务一:批发企业商品流转核算	17
1.4	典型业务二:零售企业商品流转核算	44
	本章小结	60
	情境实训	60
行业 2	建筑施工企业会计	63
2.1	建筑施工企业经营特点	64
2.2	建筑施工企业会计特点	65
2.3	典型业务一:工程成本的核算	66
2.4	典型业务二:建造合同的核算	78
	本章小结	108
	情境实训	108

<b>行业 3 房地产开发企业会计</b> .....	111
3.1 房地产开发企业经营特点 .....	112
3.2 房地产开发企业会计特点 .....	115
3.3 典型业务一:开发成本与费用的核算 .....	118
3.4 典型业务二:开发产品的核算 .....	142
本章小结 .....	151
情境实训 .....	151
<b>行业 4 金融企业会计</b> .....	154
4.1 金融企业经营特点 .....	155
4.2 金融企业会计特点 .....	156
4.3 典型业务一:银行业务 .....	158
4.4 典型业务二:证券业务 .....	193
4.5 典型业务三:保险业务 .....	205
4.6 会计科目表 .....	216
本章小结 .....	223
情境实训 .....	223
<b>行业 5 旅游餐饮服务企业会计</b> .....	226
5.1 旅游餐饮服务业经营特点 .....	227
5.2 旅游餐饮服务业会计特点 .....	228
5.3 典型业务一:旅游经营业务核算 .....	230
5.4 典型业务二:餐饮经营业务核算 .....	238
5.5 典型业务三:服务经营业务核算 .....	250
本章小结 .....	257
情境实训 .....	257
<b>行业 6 运输企业会计</b> .....	259
6.1 运输企业经营特点 .....	260
6.2 运输企业会计特点 .....	262
6.3 典型业务一:公路汽车运输业务核算 .....	263
6.4 典型业务二:铁路运输业务核算 .....	283

本章小结 .....	298
情境实训 .....	299
<b>行业 7 农业企业会计</b> .....	<b>303</b>
7.1 农业企业经营特点 .....	304
7.2 农业企业会计特点 .....	306
7.3 典型业务一:消耗性生物资产的核算 .....	307
7.4 典型业务二:生产性生物资产的核算 .....	316
7.5 典型业务三:公益性生物资产的核算 .....	326
本章小结 .....	328
情境实训 .....	328
<b>行业 8 邮政电信企业会计</b> .....	<b>331</b>
8.1 邮政电信企业经营特点 .....	332
8.2 邮政电信企业会计特点 .....	333
8.3 典型业务一:邮政业务 .....	334
8.4 典型业务二:电信业务 .....	351
本章小结 .....	358
情境实训 .....	358
<b>行业 9 行政事业单位会计</b> .....	<b>361</b>
9.1 行政单位核算特点 .....	362
9.2 事业单位核算特点 .....	363
9.3 典型业务一:行政单位 .....	365
9.4 典型业务二:事业单位 .....	381
9.5 会计科目表 .....	410
本章小结 .....	414
情境实训 .....	415
<b>参考文献</b> .....	<b>416</b>

# 0 总论

## 0.1 行业的含义及其划分

### 0.1.1 产业与行业

社会生产和经济的长期发展,逐渐形成了各种产业和行业。在我国,产业一般是指根据生产产品或者服务的同质性分类,将国民经济各基层单位划分而成的各个国民经济产业部门,又称产业门类。2003年,国家统计局明确地把我国产业划分为三大产业:

第一产业:是指农业、林业、牧业、渔业。

第二产业:是指采矿业、制造业、电力、燃气及水的生产和供应业、建筑业。

第三产业:是指除第一、二产业以外的其他行业。包括:交通运输、仓储和邮政业,信息传输、计算机服务和软件业,批发和零售业,住宿和餐饮业,金融业,房地产业,租赁和商务服务业,科学研究、技术服务和地质勘查业,水利、环境和公共设施管理业,居民服务和其他服务业,教育、卫生、社会保障和社会福利业,文化、体育和娱乐业,公共管理和社会组织、国际组织。

行业是指从事国民经济中同性质的生产或其他经济社会的经营单位或者个体的组织结构体系的详细划分,通俗地讲,行业分类就是有规则的按照一定的科学依据,对从事国民经济生产和经营的单位或者个体的组织结构体系的详细划分,如林业、汽车业、银行业等。

## 0.1.2 行业的分类

我国的行业一般分为 10 大类:

### 1) 工业

工业在国民经济发展中起着主导作用,它不仅为自身和国民经济其他各个部门提供原材料、燃料和动力,为人民物质文化生活提供工业消费品,它还是国家财政收入的主要源泉,是国家经济自主、政治独立和国防现代化的根本保证。工业行业的一个重要特征就是对原材料进行加工,它的基本任务就是为社会提供用户所需的工业产品(包括工业劳务),同时要求以较少的投入取得较多的产出,以期取得必要的经济效益和社会效益。工业行业的生产经营活动是以产品生产和销售为中心,根据市场的需求和客户订单制订生产计划,并根据企业现有的库存资源,采购生产所必需的物料,安排生产设备和人员进行生产,并编制相应的产品生产计划、协调产品的生产进度、保证产品的质量、控制产品的成本以实现相应的效益指标等。

### 2) 商品流通业

商品流通是社会化大生产的一个重要环节,它是指商品生产出来以后,通过以货币为媒介的商品买卖,实现从生产领域到消费领域(包括生活资料消费和生产资料消费)的转移,它是保证生产和消费正常进行的必要条件。商品从生产领域到消费领域的流通,一般要经过批发和零售环节。因此,各类商品流通企业也可以按照其在商品流通中所处的不同地位和经营活动的不同特点,划分为批发企业和零售企业两种形式。商品流通企业的生产经营特点是既买又卖,独立经营完成商品买卖全过程。虽然商品流通企业不创造新的价值,但通过它的买卖活动,却使商品实现了增值,这一增值表现为商品流通企业的赢利。

### 3) 建筑施工业

建筑施工业是指通过建筑安装工程作业的过程,以砌筑组合安装为基本手段,使产品与大地相连接并固定不动的生产活动,其主要业务范围是从事房屋及建筑物的建设、安装、修缮和装饰作业,并从事预制件、机械等工业产品的生产和其他工程作业活动。建筑施工行业生产经营活动的主要特征是建筑施工生产的流动性、建筑施工生产的单一性和建筑施工生产的长期性。

### 4) 房地产开发业

房地产开发业是以城镇土地资源为对象,按照预定目的,进行改造加工,在

地上进行房屋设施的建筑安装活动,以及为此而进行的规划、设计、经营管理活动的全过程。房地产开发行业是业务综合性很强、受国家政策影响很大的一个行业。现代房地产开发行业涉及土地的出让、转让、抵押、开发,房产的买卖、租赁、转让、互换、抵押、信托,以及一些与房地产有关的开发、建筑、修缮、装饰等劳务活动,和与此相关联的后续服务活动。房地产经营内容主要包括房地产开发与购置、房地产产品的销售、房屋互换、房地产信托和咨询。一般意义上的房地产经营主要有出售和出租两种方式。房地产开发行业的经营特点主要表现在生产经营的计划性、开发产品的商品性、经营业务的复杂性、开发建设周期长、投资数额大和经济往来对象多。

### 5) 金融业

现代金融业指经营金融商品的特殊行业,包括银行业、保险业、信托业、证券业和租赁业等。现代金融行业体系的结构比较复杂,从经营金融业务的角度看,主要有商业银行、专业银行和其他金融组织3种类型。金融行业本身的业务范围和性质决定了其具有自身的行业特点。

### 6) 旅游、餐饮、服务业

旅游、餐饮、服务业均是以服务设施为条件,向消费者提供劳动服务的服务性行业,它包括的业务范围极为广泛,如旅行社、饮食企业、饭店、宾馆、照相、度假村、游乐场、歌舞厅、酒楼、旅店、浴池、洗染和修理等。旅游餐饮服务企业是我国第三产业的重要组成部分,旅游、餐饮、服务行业既具有不可分割的特点,也具有各自的独立经营特征。

### 7) 交通运输业

交通运输业是指使用运输工具或人力、畜力将货物或旅客送达目的地,使其空间位置得到转移的业务活动。现代交通运输行业的范围较广,主要包括陆路运输、水路运输、航空运输、通用航空业务、航空地面服务业务、管道运输和装卸搬运业务等。交通运输行业的生产经营特点主要表现在生产过程的流动性与分散性。

### 8) 农业

农业是人类社会最基本的物质生产部门,它是人类社会赖以生存的基本生活资料的来源,是社会分工和国民经济其他部门成为独立生产部门的前提和进一步发展的基础,也是一切非生产部门存在和发展的基础。农业有狭义农业和广义农业两种,前者仅指种植业或农作物栽培业;后者则包括种植业、林业、畜

牧业、副业和渔业,在部分经济发达国家,还包括为农业提供生产资料的前部门和农产品加工、储藏、运输、销售等后部门。现阶段的中国农业,包括农业(农作物栽培,包括大田作物和园艺作物的生产)、林业(林木的培育和采伐)、牧业(畜禽饲养)、副业(采集野生植物、捕猎野兽以及农民家庭手工业生产)和渔业(水生动植物的采集、捕捞和养殖)。农业生产的主要特点是以有生命的动植物为主要劳动对象,以土地为基本生产资料,依靠生物的生长发育来取得动植物产品。因此,农业生产要发展,就必须同时遵循自然规律与经济规律。

### 9) 邮政电信业

邮政电信业是指专门从事信息传递和服务等经营活动的物资生产部门,其业务范围包括邮政和电信两类。邮政企业提供的是信息流的传递服务,在一般情况下,邮政企业的服务至少涉及两个和两个以上的邮政企业才能完成,属于全程全网、联合作业、各项资源共享的生产方式。电信是指利用有线、无线的电磁系统或者光电系统,传送、发射或者接收语音、文字、数据、图像以及其他任何形式信息的活动。这种活动表现为电信业务经营者提供各种电信业务的行为,比如电话服务、电报服务、数据服务、图像服务以及多媒体通信服务等。电信企业的经营具有持续性、外部性、统一性、自然垄断性、成本递减性、边际效用递增等特点。

### 10) 行政事业单位

行政单位是进行国家行政管理、组织经济建设和文化建设、维护社会公共秩序的单位,主要包括国家权力机关、行政机关、司法机关、检察机关以及实行预算管理的其他机关、政党组织等。行政单位履行其政府管理职能,为社会提供公共管理和服务。

事业单位一般指以增进社会福利,满足社会文化、教育、科学、卫生等方面需要,提供各种社会服务为直接目的的社会组织。事业单位不以赢利为直接目的,其工作成果与价值不直接表现或主要不表现为可以估量的物质形态或货币形态。事业单位是相对于企业单位而言的,事业单位包括一些有公务员工作的单位,是国家机构的分支。

## 0.2 行业会计的形成与分类

### 0.2.1 行业会计的含义

各行各业在国民经济的发展中都发挥着它们的职能和作用,由于不同行业在生产技术和经营活动上都具有各自的特点,因此它们所反映和监督的内容也随之不同,从而形成了各种行业会计。行业会计是以货币为主要计量单位,采用专门的方法对本行业的经济活动进行核算和监督的一项经济管理活动,它是一种反映、监督不同行业生产及经营活动的专门会计。

各种行业会计既有共性,也有个性。共性是指行业会计作为一种管理活动,都要以会计基本准则为共同的基本规范,因此在会计原理、会计核算方法等方面都是相同的;个性是指由于不同行业具有不同的生产技术特点和经营特点,因此行业会计又要结合各行业的特点,对各行业经济活动中的特殊业务采用特殊方法进行核算,只有这样才能适应社会经济发展多元化的趋势。

### 0.2.2 行业会计的分类

行业会计可相应地划分为两类:

#### 1) 企业会计

企业会计主要有工业会计、农业会计、商品流通业会计、旅游餐饮服务业会计、交通运输业会计、建筑施工企业会计、房地产开发企业会计、农业企业会计、金融企业会计等。这些企业会计在会计原理、会计核算方法、会计科目、会计报表的格式和编制等方面有很多相似之处。但是由于经济特点的不同,客观存在着各自行业特殊的业务,对这些业务的核算与管理正是行业会计的研究内容。

#### 2) 非企业会计

非企业会计主要有事业单位会计和行政单位会计。这两种行业会计与企业会计在会计核算和管理上有较大的区别,理解和掌握非企业会计的核算方法和管理要求也是十分必要的。



### 0.3 我国行业会计制度的变革与发展

我国相关会计制度的变革经历了以下几个阶段:

①各行业会计制度各自为政阶段(1993年前)。1993年以前,我国的经济模式是计划经济管理模式。当时由于各类企业之间联系极少,且会计报表也无须公开,因此企业所执行的会计制度都是由各部门按不同行业、不同部门、不同所有制分别制定的。当时的会计制度种类繁多,有70多种,且制定制度的政策、原则、方法、口径等差别非常大,这使得经营业务相同的企业由于所属部门和所有制不同而执行不同的会计制度,从而使会计信息缺乏可比性。

②以《企业会计准则》为依据的各行业会计制度并存阶段(1993—2001年)。自1993年起,我国从计划经济管理模式逐步转入市场经济管理模式,开始实施统一的《企业会计准则》,同时为解决以往会计制度不利于企业之间公平竞争的缺点,分别制定了各行业统一的会计制度,具体有《工业企业会计制度》《商品流通企业会计制度》《交通运输企业会计制度》《旅游、饮食服务企业会计制度》《施工企业会计制度》《房地产开发企业会计制度》《对外经济合作企业会计制度》《邮电通信企业会计制度》《农业企业会计制度》《金融企业会计制度》《保险企业会计制度》《铁路运输企业会计制度》《民航企业会计制度》等。此时的各行业会计制度都是以《企业会计准则》为依据制定的,但是由于这些制度只是对本行业会计活动进行规范,因此仍然不利于不同行业企业间会计信息的对比与分析。

③统一的《企业会计制度》与各行业核算办法并存阶段(2001—2006年)。自2001年起,为解决各行业会计制度并存导致的行业企业间会计信息缺乏可比性的缺点,我国开始实施统一的《企业会计制度》,这一制度打破了行业、所有制的界限,可以说是一套企业会计核算通用的会计制度。除金融保险业和小企业外,所有的大中型企业都执行这一会计制度,各行业的经济业务确认、计量的原则,记录和报告的要求以及核算内容、账户设置等都遵循《企业会计制度》,但是由于各行业特殊的经济业务对会计核算有其特殊的要求,因此国家还制定了相应的各行业会计核算办法作为《企业会计制度》的补充。

④建立完整的会计准则核算体系阶段。自2007年1月1日起,我国开始实施新的企业会计准则体系,具体包括1项基本准则和38项具体准则,该准则能