



普通高等教育“十一五”国家级规划教材  
面向 21 世纪 课 程 教 材



高等学校管理类专业主要课程教材

# 企业会计学

(第三版)

□ 赵惠芳 主编



高等教育出版社  
HIGHER EDUCATION PRESS

配网络资源



普通高等教育“十一五”国家级规划教材  
面向21世纪课程教材



高等学校管理类主要课程教材

# 企业会计学

(第三版)

□ 赵惠芳 主编



高等教育出版社  
HIGHER EDUCATION PRESS

## 内容简介

本书是普通高等教育“十一五”国家级规划教材,面向 21 世纪课程教材。本书依据 2006 年 2 月 15 日财政部颁布的《企业会计准则》编著,主要面向高等学校管理类(非会计专业)各专业本科生或研究生。本书根据非会计专业学生对会计知识的需求,在内容安排上主要阐述企业日常发生的业务的会计处理及其对财务报表的影响,目的在于教授学生利用会计信息进行分析与决策。

全书共分十章,内容包括会计的基本理论及记账方法,资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润的核算及其披露,财务报告及其分析和经营业绩评价。本书每章开篇都提供了与内容密切相关的经济活动实例,每章后附有适量的思考题和习题,具有较强的可读性。

本书是国家级精品课程指定教材,配有课程网站(<http://glxy.hfut.edu.cn/qykjx>)含有电子教材、PPT、教师全过程视频教学录像。网站还建有师生交互、在线练习测试平台等辅助教学手段,从而为教师的教学和学生的学习提供了便利。

## 图书在版编目(CIP)数据

企业会计学/赵惠芳主编. —3 版. —北京:高等教育出版社,2007. 10

ISBN 978 - 7 - 04 - 022341 - 5

I. 企… II. 赵… III. 企业管理 - 会计  
IV. F275.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 138906 号

策划编辑 孙乃彬 责任编辑 黄燕 封面设计 王凌波 责任绘图 黄建英  
版式设计 张岚 责任校对 王超 责任印制 尤静

---

出版发行	高等教育出版社	购书热线	010 - 58581118
社 址	北京市西城区德外大街 4 号	免费咨询	800 - 810 - 0598
邮政编码	100011	网 址	<a href="http://www.hep.edu.cn">http://www.hep.edu.cn</a>
总 机	010 - 58581000		<a href="http://www.hep.com.cn">http://www.hep.com.cn</a>
经 销	蓝色畅想图书发行有限公司	网上订购	<a href="http://www.landaco.com">http://www.landaco.com</a>
印 刷	化学工业出版社印刷厂		<a href="http://www.landaco.com.cn">http://www.landaco.com.cn</a>
		畅想教育	<a href="http://www.widedu.com">http://www.widedu.com</a>
开 本	787 × 960 1/16	版 次	1998 年 7 月第 1 版 2007 年 10 月第 3 版
印 张	28.5	印 次	2007 年 10 月第 1 次印刷
字 数	530 000	定 价	29.80 元

---

本书如有缺页、倒页、脱页等质量问题,请到所购图书销售部门联系调换。

版权所有 侵权必究

物料号 22341 - 00

## 郑重声明

高等教育出版社依法对本书享有专有出版权。任何未经许可的复制、销售行为均违反《中华人民共和国著作权法》，其行为人将承担相应的民事责任和行政责任，构成犯罪的，将被依法追究刑事责任。为了维护市场秩序，保护读者的合法权益，避免读者误用盗版书造成不良后果，我社将配合行政执法部门和司法机关对违法犯罪的单位和个人给予严厉打击。社会各界人士如发现上述侵权行为，希望及时举报，本社将奖励举报有功人员。

反盗版举报电话：(010)58581897/58581896/58581879

传 真：(010)82086060

E - mail: dd@hep.com.cn

通信地址：北京市西城区德外大街4号

高等教育出版社打击盗版办公室

邮 编：100011

购书请拨打电话：(010)58581118

### 数码防伪说明：

本图书采用出版物数码防伪系统，用户购书后刮开封底防伪密码涂层，将16位防伪密码发送短信至95881280，免费查询所购图书真伪，同时您将有机会参加鼓励使用正版图书的抽奖活动，赢取各类奖项，详情请查询中国扫黄打非网(<http://www.shdf.gov.cn>)。

短信反盗版举报：编辑短信“JB，图书名称，出版社，购买地点”发送至9588128

短信防伪客服电话：(010)58582300/58582301

### 网络学习平台使用说明：

1. 欢迎各位同学登录本课程的网络学习平台，进行答疑、完成作业及师生交流等学习活动。网址：<http://4a.hep.edu.cn> 或 <http://4a.hep.com.cn>；

2. 登录方法：请使用本书封底标签上防伪明码作为登录账号，防伪密码作为登录密码；

3. 注意事项：

(1) 本账号有效学习时间50小时，账号内时间用完后账号失效。

(2) 本账号过期作废，有效使用时间截止至2009年12月31日。

电子邮箱：[songzhw@hep.edu.cn](mailto:songzhw@hep.edu.cn)

咨询电话：(010)58581020

## 第三版前言

面向 21 世纪课程教材《企业会计学》自 1999 年 7 月首版印发以来,已历时 8 年,2002 年 8 月进行了修订,现在呈现在读者面前的是该书的第三版。借本书第三版发行之际,谨向给予本书关心和支持的各界人士以及所有读者表示感谢!

2006 年 2 月 15 日,财政部发布了新的会计准则体系,2007 年 1 月 1 日起已在上市公司中执行,并逐步向其他类型企业推广。新会计准则体系是与中国国情相适应同时又充分与国际会计准则趋同的,涵盖了各类企业的经济业务并能够独立实施的会计准则体系。新的企业会计准则建立起了一套较为科学、完善的会计要素确认、计量和报告标准体系,它的发布是我国会计准则建设的重要跨越和重大突破。会计教材与会计准则密切相关,新的会计准则体系的颁布无疑给会计教材提出了新的要求,会计教材的改革势在必行。为此,推出了《企业会计学》第三版。

会计是一种规范性地叙述、衡量和解释经济活动的应用技术,它必须严格遵守企业会计准则。会计随着经济、科技、管理的发展而不断地演变,并扩大其新的领域。财务会计和管理会计是现代会计的两大分支,本教材以财务会计为主要内容,主要面向高等学校管理类(非会计专业)各专业的本科生或研究生,旨在向同学们揭示会计信息的意义——即决策者如何使用会计信息,通过介绍会计学原理、财务会计和成本会计等基本知识,阐述如何运用会计信息进行决策。本教材的主要特点是:

1. 教材每章开篇介绍了与课程内容相关的经济活动实例,将发生在我们身边的经济活动与会计基本概念和理论方法联系起来,增强了读者学习的目的性,提高了学习的积极性。
2. 教材针对非会计专业学生对会计知识的需求特征,在内容安排上主要介绍企业日常发生的业务的会计处理,对一些发生频率较低的业务准则,如非货币性交换、套期保值等本教材则未做讲解,使教材具有很强的针对性。
3. 教材尽量将简明易懂的语言展示在读者面前,提高了教材的可读性。
4. 教材每章都附有适量的思考题,书后还附有练习题,方便学生练习之用,以提高学生对教材讲解内容的进一步理解和消化,提高学习效果。

基于《企业会计学》教材,建设了国家级精品课程,该课程的网站(<http://glxy.hfut.edu.cn/qykjx/>)含有电子教材、PPT、教师全过程视频教学录像。网站还建有师生交互、在线练习测试平台等辅助教学手段,从而为教师的教学和学生

## || 第三版前言

的学习提供了便利。

本书由教育部工商管理类专业教学指导委员会委员、合肥工业大学管理学院赵惠芳教授担任主编,北京工业大学经济与管理学院宗刚教授和哈尔滨工业大学管理学院王福胜教授担任副主编,参与编写及执笔人员如下:第一章、第二章由赵惠芳教授撰写;第三章第二~五节由宗刚教授撰写;第三章第一节和第四章由合肥工业大学管理学院潘立生副教授撰写;第五章、第六章由王福胜教授撰写;第七章、第八章由合肥工业大学管理学院姚禄仕副教授撰写;第九章、第十章由合肥工业大学管理学院朱卫东教授撰写。本书习题由石家庄经济学院王丽新副教授和合肥工业大学管理学院潘立生副教授撰写(习题答案参见该课程网站)。合肥工业大学管理学院的研究生潘娜和游乐文在本书的撰写过程中做了大量的工作,焦杨、查婷婷、张守坤、孙亚林、张竹云等同学也为本书的编写搜集了大量的资料。

在本书的编写过程中,参考了大量的国内外有关研究成果,在此对所涉及的专家、学者表示衷心的感谢。教材规划编审组和高等教育出版社对本书的出版给予了很大的支持,谨向他们表示诚挚的感谢。

对编写组成员来说透彻理解新的企业会计准则是富有挑战性的课题,我们对新准则的研读和认知也需要一个过程,加之编写时间有限,书中难免有错误和疏漏之处,热忱欢迎读者批评指正。

编者

2007年6月18日

## 第二版前言

现在摆在读者面前的是面向 21 世纪课程教材《企业会计学》的第二版。自从本书 1999 年 7 月首版印发以来已经历了 3 年时间。3 年来,作为面向 21 世纪课程教材,本书被多所大学选用,数以万计的学生以本书完成了会计课程的学习。借本书第二版出版的机会,谨向给予本书关心和支持的人们以及各方面的读者表示真诚的感谢!

2001 年中国加入了世界贸易组织(WTO),使我国融入了世界一体化的经济贸易体制。外界环境的变化在催促我们加速和国际经济规则接轨的步伐。加入 WTO 对会计核算的直接要求就是国际经济信息的披露和交换的互通性,简单地说就是商业语言的国际化,这就要求全面地采用国际通用的会计核算理论和方法。这方面过去的教材做得还不够好,在新版教材中我们又一次做了努力。其次,2001 年财政部又一次颁布了新的《企业会计制度》,并且对上市公司的会计信息披露提出了规范要求;同时会计核算理论研究也有了新进展,这就使得我们在更新教材内容方面有了目标和依据。在新版教材中,我们在自己的认识范围内更新了许多内容,以期在教材中充分反映出最新的会计核算规范。此外,在教材结构上作了较大变动。一是将原来的第三、四、五、六、七章内容合并成“流动资产的核算”和“非流动资产的核算”两章;二是增加了“财务报告的分析与评价”一章;三是将第一版教材的部分内容在章节结构上做了调整。总之,在本版教材编写中,我们充分考虑到了会计教材更新的要求和读者的需求,尽力地使教材内容丰富和规范,以更加适应读者的学习愿望。

本书编写及执笔人员如下:第一、二章赵惠芳教授(合肥工业大学管理学院),第三、四章宗刚教授(北京工业大学经济与管理学院)、王丽新副教授(石家庄经济学院),第五、六章王福胜教授(哈尔滨工业大学管理学院),第七、八章姚禄仕副教授(合肥工业大学管理学院),第九、十章朱卫东副教授(合肥工业大学管理学院),练习题及参考答案由王丽新设计、编写。本书由赵惠芳教授担任主编,宗刚教授、王福胜教授担任副主编。

在教材再版过程中,教材规划编审组和高等教育出版社都给予了很大的支持,在此表示衷心的感谢。

任何科学的进展从某种意义上说只能是阶段性成果,教材的完善也需要一个很长的循序渐进的过程。本次的修订自交稿之日就算完成了,但是全体编写人员都清楚地知道相对于科学的追求和读者的期望,我们的工作还远远没有完

## ■ | || 第二版前言

成。我们愿意随时听取读者的批评和建议,改进教材中的缺点和不足,为完善我国会计学科教材奉献自己的微薄力量。

编者

2002年4月23日



# 第一版前言

会计是一种致用之学。会计核算企业的基本经济管理手段。企业存在的目的除提供合乎社会需求的合格商品外,就是追求收入与成本较量后的差额——利润,而这一较量过程就是会计核算过程。企业盈利的分配是企业组织和发展的根本动力所在,分配的原则和过程,也就是会计核算的过程。企业会计核算本身既是一种微观经济管理的手段,又是微观经济管理目的的体现。通过会计核算追求管理效率、提高管理水平是企业管理的永恒主题。本书所做的工作,就是要向本书的学习者介绍会计核算的目的、过程、依据、手段、方法,以及会计核算体现管理目的的方式。

会计作为一种普遍适用的经济管理方式存在于各个企业的管理实践当中。作为为高等学校管理学各专业所写的教材,本书作者希望它更适合于教学对象的具体教学目的。作者认为,管理学专业的学生担负着较为广泛的管理理论和的学习任务,故而对某一专业理论的学习,面临着教学学时少,教学内容深,教学目的明确,教学内容精练的约束,因此需要一种有别于其他类型院校的教材体系和教材编写方法。本书即是在上述约束下,通过集体讨论、专家评审形成了教材框架,并在反复修改的基础上形成的。本教材涵盖了企业会计核算中最为重要的基础会计、财务会计和成本会计的主要内容,希望通过最短的教学时间,最精练的教育内容,达到最明确的教学目的,体现出较好的教学效果。

作为一本“企业”的会计学教材,本书的编写有如下特点:

1. 用较少的篇幅,将会计学的基础知识、企业财务会计和成本会计等内容有机地融为一体,适合管理学各专业本科使用。
2. 在内容方面既包含了企业会计必要的传统理论知识,又紧密结合当前会计改革的实际,并体现了与国际标准接轨的原则,表现了会计发挥其在市场经济中提供财务、经济信息的功能和国际商业通用语言的作用。
3. 增加和补充了其他版本涉及的内容。例如书中单独列示了负债费用及处理,债务重组的核算等;对于或有负债和应交税金的论述也较同类教材更详尽。
4. 内容结构按报表内容的顺序排列,理论分析和核算论述均较细,各章均有实例,章后有思考题和练习题,所拟题目与教材内容配合紧密,切实起到对教材加深理解和巩固所学知识的作用。
5. 文字通俗易懂,言简意赅。

## || 第一版前言

本书是教育部“高等教育面向 21 世纪教学内容和课程体系改革计划”中“经济管理系列课程教学内容和课程体系改革的研究与实践”项目的研究成果之一,是面向 21 世纪课程教材。供高等学校的管理学各专业开课选用,也适合各级政府部门的干部和企业管理人员学习选用。

本书编写与执笔人员如下:第一、二、三章赵惠芳(合肥工业大学管理学院),第四、五、六章宗刚(北京交通大学经济管理学院),第七、八章和第九章第一节、二节王福胜(哈尔滨工业大学管理学院),第九章第三节和第十二章朱卫东(合肥工业大学管理学院),第十、十一章姚禄仕(合肥工业大学管理学院)。本书由赵惠芳担任主编,宗刚、王福胜担任副主编;北京机械工业学院徐光武教授和西安交通大学柯大纲教授、聂丽洁副教授担任主审。

本教材的基本设计思想和具体写作方式,得到了教育部高等院校管理类专业教学指导委员会指定的教材评审组的充分肯定和支持,认为本书“结构合理,既吸收了国外会计学和国内已出版各类会计学教材的优点,同时也注意结合我国经济体制改革的新特点,是对管理学专业的学生进行会计学教育的较好教材”。该教材评审组和高等教育出版社的陈薇同志还对本书的一些具体修改提出了非常宝贵的意见,本书编著者愿在此向他们和其他提供过关怀、帮助,使得本书得以顺利写作和出版的各方人士表示衷心感谢。

为尽量吸收会计理论与实践的新内容,本教材写作过程中参考了大量国内外会计学教材及有关著作,本教材的编著者也愿在此向所有有关参考文献的作者表示谢意。

由于时间比较仓促,也由于我们自己对会计学的理解和把握仍然有限,因此尽管已经尽了力,但书中还难免存在许多错误和不足。我们真诚地期待着得到本书读者,特别是最有发言权的使用本书作为教材的教师和同学们的批评意见。

编者

1999 年 4 月 10 日

# 教学支持说明

(教学课件)

建设立体化精品教材,向高校师生提供整体教学解决方案和教学资源,是高等教育出版社(集团)“服务教育”的重要方式。为支持相应课程的教学,我们配套出版了本书的教学课件,向采用本书作为教材的教师免费提供。

为保证该课件仅为教师获得,烦请授课教师清晰填写如下开课情况证明,并邮寄(传真)至以下地址。

我们的联系方式:

邮址:100029 北京市朝阳区惠新东街4号

富盛大厦21层 经济管理分社

电话:(010)58551020

传真:(010)58581414

E-mail:songzhw@hep.com.cn

## 证明

兹证明 \_\_\_\_\_ 大学 \_\_\_\_\_ 系/院第 \_\_\_\_\_ 学年开设的  
\_\_\_\_\_ 课程,采用高等教育出版社出版的《企业会计学》  
(第三版)(赵惠芳)作为本课程教材,授课教师为 \_\_\_\_\_, 学生  
\_\_\_\_\_ 个班共 \_\_\_\_\_ 人。

授课教师需要与本书配套的教学课件为:

邮编: \_\_\_\_\_

地址: \_\_\_\_\_

电话: \_\_\_\_\_

E-mail: \_\_\_\_\_

系/院主任: \_\_\_\_\_ (签字)

(系/院办公室盖章)

20\_\_年\_\_月\_\_日

# 目 录

<b>第一章</b>	<b>会计的基本理论</b> .....	1
第一节	会计含义与会计目标 .....	1
第二节	会计前提与记账基础 .....	10
第三节	会计信息质量要求 .....	14
第四节	会计要素 .....	18
第五节	会计计量 .....	27
	思考题 .....	32
<b>第二章</b>	<b>会计的核算方法</b> .....	33
第一节	会计科目与账户 .....	33
第二节	借贷记账法 .....	50
第三节	会计循环 .....	54
	思考题 .....	71
<b>第三章</b>	<b>流动资产</b> .....	72
第一节	资产概述 .....	72
第二节	货币资金 .....	75
第三节	交易性金融资产 .....	83
第四节	应收及预付款项 .....	86
第五节	存货 .....	96
	思考题 .....	108
<b>第四章</b>	<b>非流动资产</b> .....	109
第一节	持有至到期投资 .....	110
第二节	可供出售金融资产 .....	117
第三节	长期股权投资 .....	120
第四节	固定资产 .....	135
第五节	无形资产 .....	148
第六节	投资性房地产及其他资产 .....	153
第七节	资产减值 .....	159
	思考题 .....	168
<b>第五章</b>	<b>负债</b> .....	169

## 目 录

第一节	负债的分类和计量	170
第二节	流动负债	172
第三节	长期负债	193
第四节	预计负债	205
第五节	债务重组	209
	思考题	212
<b>第六章</b>	<b>所有者权益</b>	213
第一节	所有者权益概述	213
第二节	独资及合伙企业的所有者权益	219
第三节	公司所有者权益	221
	思考题	232
<b>第七章</b>	<b>成本和费用</b>	233
第一节	费用的确认	233
第二节	生产费用的归集与分配	239
第三节	成本计算基本方法	257
	思考题	279
<b>第八章</b>	<b>收入和利润</b>	280
第一节	收入	280
第二节	利润(或亏损)的形成	293
第三节	所得税	305
第四节	利润分配	314
	思考题	321
<b>第九章</b>	<b>财务会计报告</b>	322
第一节	财务会计报告概述	323
第二节	资产负债表	328
第三节	利润表	338
第四节	现金流量表	343
第五节	所有者权益变动表	354
第六节	会计报表附注	362
	思考题	372
<b>第十章</b>	<b>财务报告分析与业绩评价</b>	373
第一节	财务报告分析概述	374
第二节	财务报告分析	380

第三节 企业经营业绩综合评价 .....	403
思考题 .....	415
习题 .....	417
第一章 .....	417
第二章 .....	418
第三章 .....	420
第四章 .....	423
第五章 .....	425
第六章 .....	427
第七章 .....	428
第八章 .....	432
第九章 .....	434
第十章 .....	436
参考文献 .....	438

# 第一章 会计的基本理论

科大讯飞公司是专门从事中文语音及语言技术的开发应用、系统集成、硬件产品生产、销售并提供全程技术支持和售后服务的高新技术企业,是科技部批准的全国唯一的国家 863 计划语音成果产业化基地,也是火炬计划国家级骨干软件企业。此外,公司还一直是中文语音压缩编码技术国家“九五”重点攻关项目(HPC)唯一指定核心技术提供单位、国家 863 唯一指定语音识别技术测评单位及标准汉语语音识别数据库提供单位。经过几年来的运作,1999 年 6 月成立时资本只有 300 万元人民币的科大讯飞公司,经过中国科技大学、复星集团、联想投资公司等知名公司注资入股,公司实力迅速增强。公司产品占有我国语音合成技术市场 90% 的份额,成为国内 IT 行业一颗迅速崛起的新星。如果你是联想、火炬或英特尔公司的决策集体的一位成员,在进行决策时,你需要了解哪些信息? 你如何判断科大讯飞公司的投资价值? 通过企业会计学课程的学习,就能帮助我们提高判断和决策的能力。

## 第一节 会计含义与会计目标

### 一、会计与会计环境

会计是一定社会经济环境的产物,它在受到环境种种制约的同时,也对环境产生反作用。会计建立在一定的假设条件下,遵循着企业会计准则和相关法规,发挥反映和监督的基本职能,使得会计核算得以进行,为会计信息使用者提供企业活动的相关经济信息。

### (一) 会计环境对会计的影响

会计是伴随着人类生产实践和经济管理的客观需要而产生并发展的。根据历史记载,会计虽有 5 000 年的历史,但古代会计发展一直比较缓慢,直到 14 世纪文艺复兴时期才进入具有较为完整核算方法的近代会计阶段。经过 17 世纪和 18 世纪的商业发展,19 世纪到 20 世纪初的工业革命,以及第二次世界大战特别是 20 世纪 60 年代以来科学技术的巨大进步,推动了世界经济高速发展,客观上迫切需要加强经济管理,从而促使会计在这一时期有了重大的发展。会计存在于一定的社会经济环境之中,与其有着紧密的联系,且不可避免地受到环境的影响和制约。具体来说,对会计产生影响的因素主要包括经济因素、政治与法律因素、科学技术因素和文化教育因素,其中经济因素和政治与法律因素对它的影响最大。

#### 1. 经济因素

直接对会计产生影响的经济因素主要有:① 经济体制,它包括所有制、经济调节机制、企业组织形式与制度等;② 经济发展水平,它包括生产方式、生产技术、经济活动的复杂程度、管理要求等;③ 资本市场成熟度;④ 通货膨胀情况;⑤ 国家间的经济联系与体制差异等。经济因素,在工业经济时代变化平缓,而在信息技术时代波动频繁。商品价格、利率和汇率的剧烈变动和高新技术的迅速发展,使得企业产品很快就会过时,所占有的市场份额或边际利润会在顷刻间被竞争对手“抢走”,产品寿命周期大大缩短,加之各种复杂的金融业务和创新金融工具的大量涌现等,这些都对会计提出了更多挑战。

上述经济因素变化对我国会计基本理论产生了深刻的影响,例如:① 随着现代企业制度的逐步建立,实行出资人所有权和法人财产权的“两权”分离,企业不再是政府的行政附属物,国家作为企业的出资者,与企业的其他出资者处于同等的地位,企业财务报告改变过去那种单纯以国家、政府作为会计信息需求者的报告模式,从满足国家的需要延伸到了考虑债权人、投资人和其他信息使用者的需要;② 随着企业经营风险的加大,企业破产现象司空见惯,对企业持续经营能力的评价就显得十分重要;③ 金融市场各类金融工具不断推陈出新,衍生金融工具更是层出不穷,对会计的确认标准和计量基础都提出了新的要求。同时,随着知识经济时代的到来和科技的飞速发展,网络技术 in 会计领域已广泛应用,这既增加了财务会计报告的信息含量,又为实时报告提供了可能。

#### 2. 政治与法律因素

影响会计的政治因素主要包括:① 社会制度;② 社会民主程度与传统;③ 政治在社会生活中的影响;④ 原殖民地与宗主国之间的关系等。政治因素对会计的影响有些是直接的,有些则表现得较为间接。一般来讲,政治因素往往通过



法律的形式来施加对会计的影响。影响会计的法律有会计法、公司法、商法、证券交易法、税法、破产法、民法、专利法等。特定的法律框架,基本上决定了会计的模式与特征。

我国会计的法律环境也处在逐步完善过程中,目前已形成以《会计法》为中心,并包括会计准则、会计准则指南、企业会计制度四个层次的会计法规体系,如图 1-1 所示。

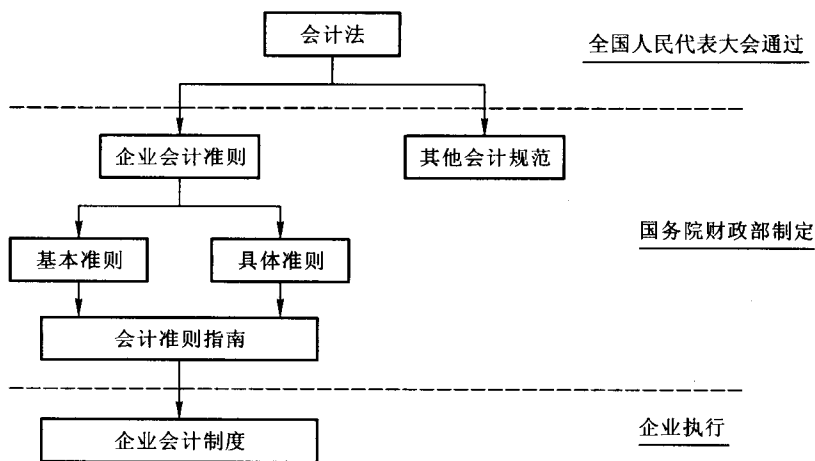


图 1-1 我国会计法规体系

《会计法》是会计工作的根本大法,由国家最高权力机关全国人民代表大会通过并实施,是拟定会计准则和其他会计法规的基本依据。

企业会计准则是我国会计核算工作的基本规范,是处理会计事项的标准,也是评价会计工作质量的基本准绳,它以《会计法》为指导,同时又是制定我国企业会计制度的依据。会计准则指南是对具体会计准则的具体解释和应用指南,是介于具体会计准则和企业具体会计制度之间的桥梁。会计准则与会计准则指南均由我国财政部统一制定。

其他会计规范是指由财政部颁发的,与企业会计工作密切相关,企业必须遵守的规定。它们虽各有主题,但都是具有行政法规能力的会计规范,例如,《会计基础工作规范》、《会计证管理办法》、《会计档案管理办法》等。

企业会计制度有狭义与广义之分。狭义的会计制度一般是指财政部颁布的《企业会计制度》,主要包括会计科目及其核算内容、会计实现的处理方法和会计报表的编制方法等。除《企业会计制度》外,我国财政部还颁布了《金融企业会计制度》、《小企业会计制度》和《民间非营利组织会计制度》等。广义的会计制度,除上述外,还包括会计管理工作的规则、会计核算规程、会计监督检查方