



高职高专会计学专业规划教材

会计基础

K U A I J I J I C H U

史玉光 编著

对外经济贸易大学出版社

高职高专会计学专业规划教材

会 计 基 础

史玉光 编著

对外经济贸易大学出版社
中国·北京

图书在版编目 (CIP) 数据

会计基础 / 史玉光编著. —北京: 对外经济贸易
大学出版社, 2013
高职高专会计学专业规划教材
ISBN 978-7-5663-0734-7

I. ①会… II. ①史… III. ①会计学—高等职业教育
—教材 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 150573 号

© 2013 年 对外经济贸易大学出版社出版发行

版权所有 翻印必究

会 计 基 础

史玉光 编著

责任编辑: 王文君 翟秀荣

对外经济贸易大学出版社
北京市朝阳区惠新东街 10 号 邮政编码: 100029
邮购电话: 010-64492338 发行部电话: 010-64492342
网址: <http://www.uibep.com> E-mail: uibep@126.com

北京市山华苑印刷有限责任公司印装 新华书店北京发行所发行
成品尺寸: 185mm×260mm 17.25 印张 398 千字
2013 年 8 月北京第 1 版 2013 年 8 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-5663-0734-7

印数: 0 001—3 000 册 定价: 32.00 元

前 言

从《企业会计准则（2006）》发布以来，我国的企业会计准则体系建设取得了很大成就。截止到2012年年底，财政部先后发布了5个企业会计准则解释，出版了3版企业会计准则讲解，2011年11月，财政部发布了《小企业会计准则》。至此，我国企业会计准则体系基本形成。从2012年开始，财政部逐渐对2006年发布的企业会计准则进行修订，并陆续发布新准则，如公允价值、合营安排、在其他主体中权益的披露等。

本书按照《企业会计准则》和《小企业会计准则》的要求编写而成。在编写本书时，作者结合自己近几年的课堂教学经验，力求体现理论以适用为主，侧重知识的应用性和可操作性。

本书可以作为高校学生学习“会计基础”课程的教材，也可以作为企业财会人员、管理人员培训用的参考书。

国内许多学者和实务工作者对“会计学基础”进行了广泛深入的论述。本书在编写的过程中，参阅了大量文献资料，在本书的参考文献中没有逐一列举，在此，对相关的作者深表感谢，并顺致歉意！

在本书的编写过程中，得到了对外经济贸易大学国际商学院会计学教授余恕莲老师和王秀丽老师的悉心指导；林燕、靳朝晖、邵志雄、王利梅、李岩、郑卉、丛小虎、丁珽、倪雪峰、孙一秀、周蕾、邹童英、陈月、刘欢等参加了本书的编写，在此，也一并表示感谢。

由于作者水平有限，书中难免存在疏漏之处，恳请广大读者批评指正。

史玉光

2013. 1

目 录

第 1 章 总论

- 1.1 会计的含义和目标
- 1.2 会计职能和会计信息使用者
- 1.3 会计对象和我国会计规范体系
- 1.4 会计的基本假设和会计信息质量要求
- 1.5 企业会计岗位设置及其职责

思考与练习

第 2 章 会计要素和会计等式

- 2.1 会计要素
- 2.2 会计等式

思考与练习

第 3 章 会计科目和会计账户

- 3.1 会计科目
- 3.2 会计账户的结构
- 3.3 会计账户的分类

思考与练习

第 4 章 复式记账原理

- 4.1 复式记账的含义和类型
- 4.2 借贷记账法
- 4.3 试算平衡
- 4.4 借贷记账法的应用举例

思考与练习

第 5 章 会计处理方法

- 5.1 会计处理的步骤和基础
- 5.2 会计确认
- 5.3 会计计量
- 5.4 会计记录
- 5.5 会计报告
- 5.6 会计循环

思考与练习

第 6 章 工业企业的会计实务

- 6.1 筹集资金的会计处理
- 6.2 采购物资的会计处理

- 6.3 生产产品的会计处理
- 6.4 生产成本的计算
- 6.5 销售产品的会计处理
- 6.6 其他经营活动的会计处理
- 6.7 利润的形成与分配的会计处理

思考与练习

第7章 会计凭证

- 7.1 会计凭证的意义和分类
- 7.2 原始凭证
- 7.3 记账凭证
- 7.4 会计凭证的传递和保管

思考与练习

第8章 会计账簿

- 8.1 会计账簿的意义和分类
- 8.2 会计账簿的设置
- 8.3 会计账簿的格式与登记方法
- 8.4 登账规则和平行登记
- 8.5 对账和结账
- 8.6 会计账簿的更换和保管

思考与练习

第9章 财产清查

- 9.1 财产清查的意义和分类
- 9.2 财产清查的方法
- 9.3 财产清查结果的会计处理
- 9.4 财产清查的会计实务举例

思考与练习

第10章 会计处理程序

- 10.1 会计处理程序的意义和分类
- 10.2 记账凭证会计处理程序
- 10.3 科目汇总表会计处理程序
- 10.4 汇总记账凭证会计处理程序
- 10.5 日记总账会计处理程序
- 10.6 多栏式日记账会计处理程序

思考与练习

附录 科目汇总表会计处理程序实务举例

第11章 财务报表

- 11.1 财务报表的意义、分类和编制要求
- 11.2 资产负债表

11.3 利润表

11.4 现金流量表

11.5 所有者权益变动表

思考与练习

参考文献

第 1 章

总 论



学习要求

1. 了解会计的含义、基本职能；
2. 了解我国会计法规；
3. 理解会计的信息质量要求；
4. 掌握会计对象；
5. 了解企业会计岗位的设置及其职责。

1.1 会计的含义和目标

会计是适应一定时期的经济需要而发展的，并与经济的发展密切相关。目前，我国的会计工作实务分为企业会计（包括大中型企业和小微企业）、事业单位会计、医院会计、工会会计、政府和非营利组织会计等，本书主要介绍企业会计的基本理论、基本方法和基本技能，为读者以后学习其他会计课程和相关经济管理课程打下基础。

1.1.1 会计的含义

会计是以货币为主要计量单位，反映和监督企业经济活动的一种经济管理工作。会计是运用专门的方法对企业的经济活动进行完整、系统、连续的反映，同时对其真实性、合法性、合理性及有效性进行必要的监督，以提供客观有用的会计信息的一种管理活动，是经济管理活动的重要组成部分。

从会计的定义，可以看出：

（1）会计首先是一种经济核算。它以货币为主要计量尺度对经济过程进行连续、系统、全面、综合的核算。会计离不开计量，即会计需要计量经济过程中占用的财产物资和发生的劳动耗费，以货币数量来描述经济过程，评价经济上的得失。会计记录是数字和文字的结合，而文字说明以数量为依据。从这一点来看，会计是一种计量技术，是一种技术手段，是经济管理的一种工具。

（2）会计是一个经济信息系统。企业生存的前提条件之一就是建立一个运转顺畅的

信息系统，一个企业的信息系统有很多相互联系的信息子系统，如采购、生产、营销、销售、人力资源和会计等信息系统（如图1-1所示）。在实务中，会计将企业分散的经营活动转化为一组客观数据，提供有关企业的业绩、问题，以及企业资金、劳动、所有权、收入、成本、利润、债权、债务等信息，向有关方面提供有关信息咨询服务，任何人都可以通过会计提供的信息了解企业的基本情况，并作为其决策的依据。可见，会计是以提供会计信息为主的经济信息系统，它输送给利益相关者重要的会计信息，以供会计信息使用者作出相关决策。

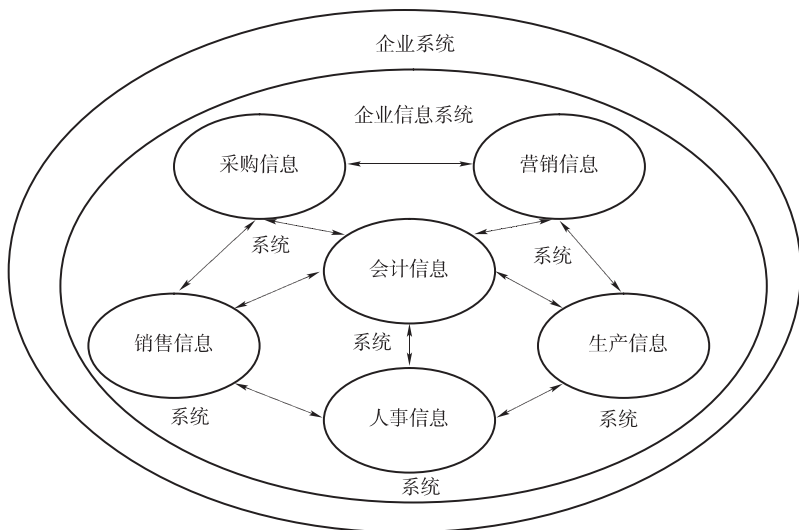


图 1-1 企业信息系统

（3）会计是一项经济管理工作。如果说会计是一个信息系统（主要是对企业外部的有关信息使用者而言的），就可以认为会计是一种经济管理活动（主要是对企业内部来说的）。从历史的发展和现状来看，会计是社会生产发展到一定阶段的产物，是适应生产发展和管理需要而产生的，尤其是随着商品经济的发展和市场竞争的出现要求通过管理对经济活动进行严格的控制和监督。同时，会计的内容和形式也在不断完善和变化，从单纯的记账、算账，主要办理账务业务，对外报送会计报表，发展为参与事前经营预测、决策，对经济活动进行事中控制、监督，开展事后分析、检查。可见，无论是过去、现在或将来，会计都是人们对经济进行管理的活动，它不仅是管理工具，还是收集、整理和利用经济信息来调节和控制经济活动的经济管理活动。

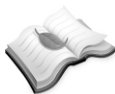
1.1.2 会计目标

会计目标，是指会计所需要达到的目的，会计主要是生成和提供会计信息。“受托责任观”与“决策有用观”是关于会计目标的两大主流观点，两者是相互补充，而非相互对立的。

（1）向报告使用者提供对决策有用的信息。财务报告所提供的会计信息应如实反映企业所拥有或者所控制的经济资源、对经济资源的要求权以及经济资源要求权的变化情

况,如实反映企业的各项收入、费用、利得和损失的金额及其变动情况,如实反映企业各项经营活动、投资活动和筹资活动等所形成的现金流入和现金流出情况等,从而有助于债权人、现在的或潜在的投资者以及其他使用者正确、合理地评价企业的资产质量、偿债能力、盈利能力和营运效率等,有助于使用者根据相关会计信息作出理性的投资和信贷决策,有助于使用者评估与投资 and 信贷有关的未来现金流量的金额、时间和风险等。

(2) 反映企业管理层受托责任履行情况。现代公司制要求企业的所有权和经营权相分离,管理层承担着妥善保管并合理有效运用来自投资者和债权人的资产的责任,受托责任的履行情况要借助报告来体现和验证。因此,财务报告应当能够反映企业管理层受托责任的履行情况,这样才能有助于评价企业的经营管理责任以及资源使用的有效性。



小知识

1. 会计中的“账”和“账”

《现代汉语字典》对这两个字的解释。“账”包含两层含义:一是用布、纱、绸等做成的遮蔽用的东西,如账篷、账幕等;二是“账”同“账”。“账”字专门用于货币、财物收入与付出的记载,如账簿、账本等。

21 世纪之前,我国一般把会计上的“账”和“账”都用“账”字来表述,而 2000 年开始实施的《会计法》,则通用“账”来表述。

2. 会计中的“计”和“记”

“记”字侧重于记录,“计”字侧重于计算。“记账”的过程是把已经发生的交易或事项如实地记录在账簿中,不能写成“记账”或者“计账”。

1.2 会计职能和会计信息使用者

在会计目标的约束下,会计需要向利益相关者提供会计信息来达到 1.1 节所介绍的会计目标。会计信息是对经济活动的反映和监督,这就是会计的基本职能。利益相关者就是会计信息使用者,包括企业所有者或股东、企业贷款提供者、企业供应商、企业管理人员、企业员工、政府管理部门、公众以及竞争对手等,这些利益相关者对会计信息的关注点不一样。

1.2.1 会计的基本职能及其演变

所谓会计职能,是指其在企业管理中具有什么功能,即人们在企业管理中运用会计干什么。马克思撇开不同的社会形态的特征,把会计职能高度地概括为“过程的控制和观念的总结”,后来人们把它总结为“会计核算和会计监督”。会计职能与经济发展相联系,并不断发展。

1. 会计基本职能

对经营生产过程的反映和监督是会计最基本的职能。

(1) 反映职能。会计的反映职能,也称会计核算职能,是指会计通过分析、确认、计量、记录、报告等方式,反映企业的经济活动,为经济管理者提供经济信息的功能。会计的反映职能具有如下特点:

- ① 会计主要反映企业已经发生的经济业务。
- ② 会计以货币为主要计量尺度进行反映。
- ③ 会计反映具有连续性、完整性和系统性。

(2) 监督职能。会计的监督职能,是指会计具有按照一定的目的和要求,利用反映所提供的经济信息对企业经济活动的合法性、合理性和有效性进行控制,使之达到预期目标的功能。会计的监督职能具有如下特点:

- ① 会计主要利用反映职能提供的经济信息进行监督。
- ② 会计既进行事后监督,也进行事前监督和事中监督。
- ③ 会计监督的形式已从单一的内部监督过渡到内部监督与外部监督相结合。

会计的反映职能和监督职能是密切联系、相辅相成的。反映是进行监督的基础,没有会计反映,会计监督就失去存在的基础;监督是反映的保障,没有会计监督,会计也难以反映真实信息。

2. 会计职能的演变

会计体系同任何事物一样,是在不断发展和变化的,它的每次改革都必须适应市场经济规律,其职能也与经济发展相适应,密切联系。

(1) 古代会计的职能。古代会计是指复式簿记产生以前的会计阶段,此时处于自然经济发展阶段。这一阶段的生产目的主要是自给自足,而非积累价值,所以,这一阶段的经济关系比较简单。这一阶段会计所表现出来的主要职能是反映经济事项。

(2) 中世纪的会计职能。中世纪会计是指复式簿记产生以后至工业革命的这一段时间。从14世纪开始,随着地中海沿岸城市资本主义经济关系的萌芽和海运、商业、贸易的发展,合伙企业和金融信贷的出现,使得经济关系比以前更加复杂,社会经济水平和规模比古代会计阶段有了进一步的发展。为适应已经变化了的社会环境,复式簿记在早期的金融、商业等行业的应用中逐渐成长起来。

1494年,卢卡·帕乔利的《簿记论》的问世标志着由古代会计进入一个新的会计发展时代。在《簿记论》中,帕乔利认为簿记是商业经营顺利进行的一个重要条件,它在管理资产及所有权中有着重要的作用。

(3) 近代会计的职能。近代会计是指从工业革命开始到20世纪初的历史时期。从18世纪60年代至80年代开始的产业革命,使人类进入机器大工业时代。伴随着科学技术在生活中的应用,社会经济水平和规模的发展超越了历史上所有时期的总和。在市场经济体制支配下的各类股份公司逐步实现了经营权与所有权的分离。此时,权益成为管理所关注的目标,人们已进一步认识到簿记对于公司管理的作用。由于价值决定机制、供求机制及竞争机制协同在市场经济运行中发挥作用,在公司内部管理中,逐步把加强成本的计算和会计处理作为加强管理的一个主要方面。

(4) 现代会计的职能。现代会计是指从 20 世纪开始直到现在的一段时间,特别是第二次世界大战后开始的一段时期。这一阶段的社会经济特征表现为经济的迅猛发展,资本市场高度发达,资本跨国流动,经济全球化、一体化的趋势明显。对于会计职能而言,这一阶段在反映职能的基础上大大拓展了,由簿记时代进入会计时代。

自 20 世纪初开始,股份有限公司开始逐步占据社会经济的主导地位,从而使证券市场成为社会经济资源配置的重要场所,社会各阶层以不同的形式在证券市场上被联系起来。不特定的多数利益相关者的出现,必然要求公司会计客观、公正地提供有关公司财务状况和经营成果的财务报告。在此背景下,会计的反映职能大大得到了强化,其作用对整个社会经济都产生了重要影响。

到了 20 世纪 50 年代,管理会计开始形成,使得会计向管理当局提供信息并指导其行动的职能变得和向外部报告的职能同样重要。

通过对历史的回顾,我们认识到会计是随社会生产的发展而发展的,是受经济规模、经济发展水平、经济体制类型、科学技术文化水平等因素制约的,由这些因素构成的会计环境的不同必然导致会计职能的不同表现。也就是说,会计的发展对社会生产的发展有着十分显著的反馈作用,社会生产越发展,会计就越重要,会计的职能显现得就越充分。

1.2.2 会计信息使用者

在市场经济条件下,与企业有经济利益关系的有关方面通常要利用企业的会计信息,对企业的财务状况进行分析判断。这些利益相关者主要包括企业贷款提供者、企业供应商、政府管理部门、公众、竞争对手、企业所有者或股东、企业管理人员以及企业员工等,这些利益相关者构成了会计信息的使用者,如图 1-2 所示。

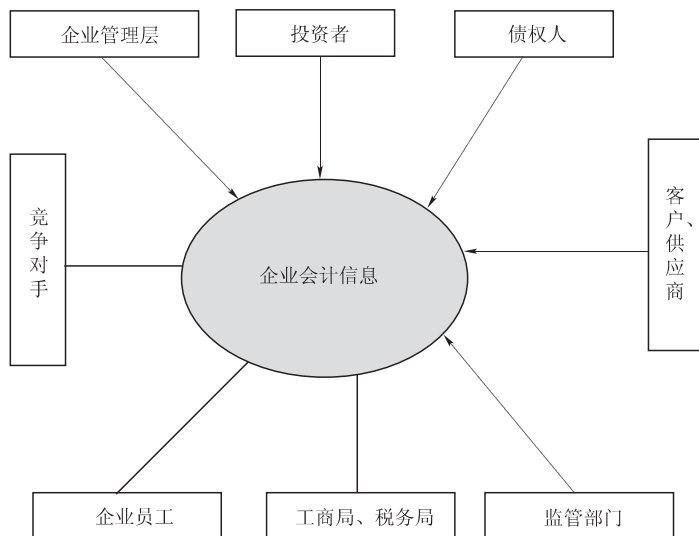


图 1-2 会计信息的使用者

由于与企业经济利益关系的程度不同，上述诸方面对会计信息的关注点也就不同。

1. 企业贷款提供者

对企业提供不同期限与金额贷款的提供者对企业财务状况的关注点也有所不同。短期贷款提供者一般关心企业支付短期债务的能力，企业的获利能力通常不是他们首要关注的。长期贷款提供者则关心其利息和本金到期的偿还情况。对企业而言，能按期清偿到期的长期贷款及利息，应以具有长期获利能力及良好的现金流动性为基础。因此，尽管长期贷款提供者并不能分享企业的利润，但他们仍然关心企业的获利能力和现金流量方面的会计信息。

2. 企业供应商

企业供应商与企业贷款提供者的情况类似。他们在向企业提供商品或劳务后即成为企业的债权人。因此，他们必须判断企业能否支付所购商品或劳务的价款。从这一点来看，大多数企业供应商会关注企业的短期偿债能力。另外，某些供应商可能与企业存在着较为持久稳固的业务往来，因此，他们同样会关注企业的长期偿债能力。

3. 政府管理部门

政府与企业间的关系表现在多种形式上。在我国目前的条件下，国有企业的所有者即有关政府管理部门。此外，证券监管部门、工商管理部门、税务管理部门等均会由于管理的需要而对企业的获利能力、偿债能力、持续经营能力以及纳税义务的履行情况予以关注。

4. 企业的竞争对手

竞争对手希望获取关于企业财务状况的会计信息及其他信息，借以比较企业间的优劣势，为未来可能出现的企业兼并提供信息。因此，竞争对手可能把企业作为接管目标，对企业财务状况的各个方面均会予以关注。

5. 企业所有者或股东

企业所有者或股东是企业的投资者，他们要做的决策往往在于是否向某企业进行投资或是否保留其对某企业的投资。为此，所有者或股东会关注企业的未来收益能力与投资风险。对上市公司股东而言，他们还会关心自己持有的公司股票的市场价值。此外，公司货币资金流入和流出方面的信息也会吸引他们的注意力，因为良好的现金流状况既可以使公司顺利地维持其经营活动，又可以保证公司具有较强的股利支付能力。

6. 企业管理人员

管理人员受企业所有者或股东的委托，对企业所有者或股东投入企业的资本的保值和增值负有责任。尽管企业管理人员属于企业的内部信息使用者，但是，他们负责企业的日常经营活动，必须确保公司支付给股东与风险相适应的收益，及时偿还各种到期债务，并能使企业的各种经济资源得到有效利用。因此，管理人员对企业财务状况的各个方面均应予以密切关注。

7. 企业员工

企业员工通常与企业存在长久、持续的关系。他们关心工作岗位的稳定性、工作环境的安全性以及获取报酬的前景。因此，他们对企业的获利能力和现金支付能力感兴趣。

1.3 会计对象和我国会计规范体系

社会经济活动可以概括为社会再生产过程中的经济活动。在商品经济条件下,社会再生产过程既可以表现为各种物质的生产和交换,又可以表现为价值的运动——价值的形成、实现和分配。会计只能反映和监督那些用货币表示的经济活动。这些经济活动就是会计的对象。为了规范会计处理,我国正在逐步完善企业会计准则体系。

1.3.1 会计的对象

会计对象是会计行为的客体,是会计工作的内容,也是会计反映和监督的内容。任何企业要从事生产经营活动,首先必须拥有一定数量的财产物资,这些财产物资的货币表现,就称为经营资金,简称资金。从严格意义上讲,使用“资金”一词,不如使用“资本”一词。

随着企业生产经营活动的不断进行,企业的资金也在不断发生变化,如资金的取得与形成,资金的耗费和收回,资金的分配和积累等,这就是资金的运动。

会计正是以货币为主要计量尺度,以企业的资金运动为对象,对企业生产经营活动进行反映和监督的。因此,会计的对象可以概括为:企业再生产过程中的资金运动,具体包括资金的取得和退出、资金的循环和周转、资金的耗费和收回等方面。

为了更好地了解和认识会计的对象,现结合工业企业和商品流通企业的特点,具体说明资金运动的方式。

1. 工业企业资金运动所经历的阶段

工业企业的生产经营活动,分为供应、生产和销售三个过程,伴随着生产经营活动的经营资金也顺次经过供应、生产和销售三个过程,不断地改变形态,周而复始地循环周转。

在供应过程中,企业以货币资金购进原材料,为生产进行必要的物资储备,货币资金就转化为储备资金。

生产过程是将材料投入生产并加工成新产品的过程。在这个过程中同时发生了各种生产费用,如材料的耗用、固定资产的磨损、支付劳动报酬等,储备资金和一部分货币资金转化为生产资金。产品制造完成后,生产资金又转化为成品资金。

在销售过程中,企业将产品销售出去,并通过结算取得销售收入,成品资金又转化为货币资金,企业的纯收入除一部分以税金的形式上缴国家、以股利形式分配给股东外,其余部分又重新投入生产经营过程,继续进行周转。企业的资金通过上述三个过程,按照一定的规律依次转化,不断地循环,称为资金周转。

工业企业的资金,除上述资金周转外,还有由于调拨固定资产、支付利润、归还借款等情况引起的资金变动,这些资金的增减变动,也是企业资金运动的一部分,都是会计反映和监督的对象。图1—3列示了工业企业资金运动所经历的阶段。

2. 商品流通企业资金运动所经历的阶段

商品流通企业是从事商品流通的经营者。商品流通企业通过购销活动,组织商品流

通，满足市场需要。商品流通企业的经营过程分为购进和销售两个过程。在购进过程中，随着商品采购，货币资金转化为商品资金。因此，商品流通企业的资金运动方式是沿着货币资金—商品资金—货币资金的形式连续不断地循环和周转的。图 1—4 列示了商品流通企业资金运动所经历的阶段。

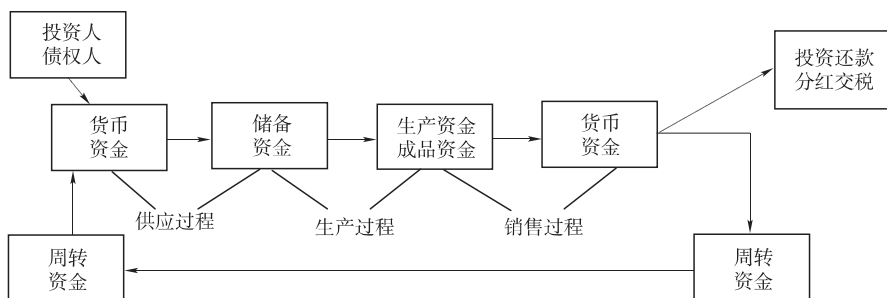


图 1—3 工业企业的资金运动

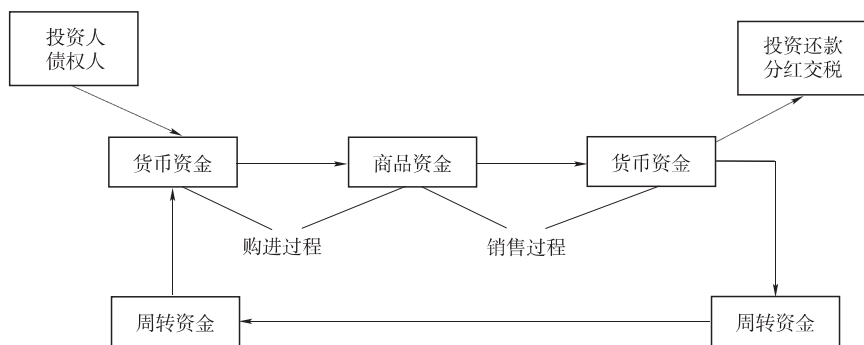
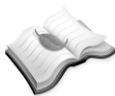


图 1—4 商品流通企业的资金运动

由此可以看出，会计的对象实质上就是企业日常运营的资本，会计处理就是反映这些资本运动的来龙去脉。能用货币计量的经济活动（或交易事项）是这些资本运动的载体，通过这些经济活动，企业的资本得以流动起来。

1.3.2 我国会计规范



小知识：我国法律体系的组成

根据我国《立法法》规定，我国的法律体系通常由四部分组成：（1）法律；（2）行政法规；（3）部门规章；（4）规范性文件。其中，法律由全国人大常委会通过、国家主席签署颁布；行政法规由国务院常务委员会通过、以国务院总理令公布；部门规章由国务院主管部门以部长令公布；规范性文件由国务院主管部门以部门文件形式印发。

在我国，会计规范包括会计法律规范和会计职业道德规范。会计法律规范按照制定主体和效力的不同，可以分为会计法律、会计行政法规、会计规章和会计规范性文件四个层次，如图 1—5 所示。会计职业道德规范是从事会计工作的人员所应该遵守的具有职业特征的道德准则和行为规范的总称，主要包括：爱岗敬业、诚实守信、廉洁自律、客观公正、提高技能、坚持原则、参与管理、强化服务。

案例：晓东电子公司会计赵丽因努力工作，钻研业务，积极提出合理化建议，多次被公司评为先进会计工作者。赵丽的丈夫在一家私有电子企业任总经理，在其丈夫的多次请求下，赵丽将在工作中接触到的公司新产品研发计划及相关会计资料复印件提供给她丈夫，给公司带来一定的损失。公司认为赵丽不宜继续担任会计工作。

本书主要介绍会计法律规范，其中重点介绍前三个。

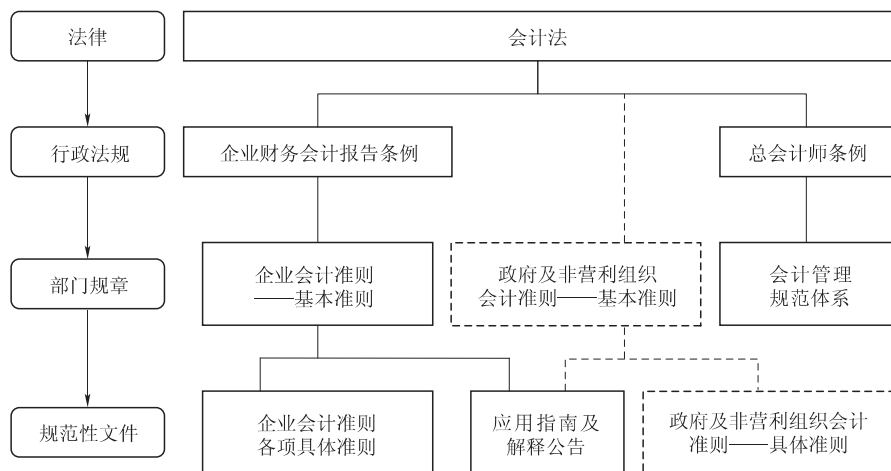
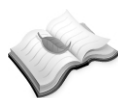


图 1—5 我国会计法律规范体系

注：政府与非营利组织会计准则体系正在制定中



小知识：会计准则的制定机构

在不同的国家和地区，制定会计准则的机构是不同的。在美国，由财务会计准则委员会（Financial Accounting Standards Board, FASB）制定；在德国，没有专门的会计准则，而是在《商法》中作出规范；在英国，由会计准则委员会（Accounting Standards Board, ASB）制定；在日本，由大藏省制定；在我国，由财政部制定；国际会计准则和国际财务报告准则，由国际会计准则理事会（International Accounting Standards Board, IASB）制定。

1. 会计法

《中华人民共和国会计法》（简称《会计法》）是调整我国经济活动中会计关系的法律总规范，是会计法律规范体系的最高层次法律制度，是制定其他会计法规的基本

依据。

中华人民共和国成立后的第一部《会计法》，是1985年5月1日开始实施的，并分别于1993年和1999年经过了两次修订，修订后的《会计法》于2000年7月1日起实施。“十二五”期间，我国将重新修订《会计法》。

2. 会计行政法规

除了《会计法》之外，我国还有各项会计法规来约束会计行为。会计行政法规，是由国务院颁布，或由国务院有关部门拟订经国务院批准发布，调整经济生活中某些方面会计关系的法律规范。其效力不及会计法律。会计行政法规包括《企业财务会计报告条例》、《总会计师条例》、《股票发行与交易暂行条例》及各种税收条例中的有关条款。

3. 会计规章

会计规章，是由国务院下属的政府主管部门，尤其是财政部或者证券监督管理委员会制定并颁布的规范会计工作的文件。其效力不及会计行政法规，需要依据会计法律和会计行政法规来制定。会计规章包括：财政部颁发的基本准则和各项具体会计准则，《企业会计制度》、《小企业会计制度》和《金融企业会计制度》等会计制度，《企业财务通则》、《会计基础工作规范》、《会计档案管理办法》、《会计从业资格管理办法》、《会计专业职务试行条例》、《企业内部控制规范》等文件，以及为更好实施上述规章所发布的相关指南、补充规定和问题解答，由证监会颁布的《公开发行股票公司信息披露实施细则》、《信息披露内容与格式准则》以及《信息披露编报规则》等文件。此外，还包括地方财政等政府部门颁布的地方会计规章。此处主要介绍企业会计准则和企业会计制度。

(1) 企业会计准则

我国企业会计准则体系由基本会计准则、具体会计准则、企业会计准则应用指南和企业会计准则解释等四部分组成。

① 基本会计准则

基本会计准则在整个准则体系中起统驭作用，用来指导具体会计准则的制定以及指导没有具体会计准则规范的会计处理。我国在1992年第一次发布基本会计准则，1993年7月1日开始实施。2006年修订的基本会计准则与国际准则趋同，借鉴国际惯例，并且结合我国国情和形势发展的需要，对会计目标、会计假设、会计信息质量要求、会计要素、财务报告等会计基本问题进行了系统规范。

② 具体会计准则

具体会计准则是根据基本准则的要求制定的，是对经济业务的会计处理和报表披露等方面作出的具体规定。截至2012年12月，我国已经发布了38个具体企业会计准则。还发布了公允价值、合营安排、在其他主体中权益的披露等准则的征求意见稿。从2012年开始，逐步对2006年2月发布的38个具体会计准则进行修订，截止到2012年12月31日，财政部已经发布了《企业会计准则第30号——财务会计报告》、《企业会计准则第9号——职工薪酬》、《企业会计准则第2号——长期股权投资》、《企业会计准则第33号——合并财务报表》、《企业会计准则第37号——金融工具列报》等准则修订的征求意见稿。

38个具体会计准则包括：