



全国高等院校会计与财务系列

规划教材

企业会计制度设计

周兴荣◎主编



科学出版社
www.sciencep.com

全国高等院校会计与财务系列规划教材

企业会计制度设计

周兴荣 主编

王震 王景新 宋保胜 副主编

科学出版社

北京

内 容 简 介

本书在写作思路,理论和实际相结合,先阐明会计制度设计的相关理论,然后列举相应的设计样本;在结构体系上,每章之后安排有小结和复习思考题,以便教师备课、学生预习和复习。

本书共分十章,主要内容包括:会计制度设计概论、会计机构和会计人员设计、会计科目设计、会计凭证设计、会计账簿设计、账务处理程序设计、会计报表设计、企业内部控制制度设计、财务制度规划与写作和会计电算化制度设计等。

本书是高等院校会计学专业的必修课教材,也适合工商管理类高年级本、专科生使用,还可供企、事业单位管理人员参考。

图书在版编目(CIP)数据

企业会计制度设计/周兴荣主编. —北京:科学出版社, 2006

(全国高等院校会计与财务系列规划教材)

ISBN 7-03-017886-6

I.企… II.周… III.企业管理—会计制度—高等学校—教材
IV.F275.2

中国版本图书馆CIP数据核字(2006)第099460号

责任编辑:李娜/责任校对:耿耘

责任印制:吕春珉/封面设计:飞天创意

科学出版社出版

北京东黄城根北街16号

邮政编码:100717

<http://www.sciencep.com>

铭浩彩色印务有限公司印刷

科学出版社发行 各地新华书店经销

*

2006年9月第 版 开本: B5 (720×1000)

2006年9月第一次印刷 印张: 19 1/4

印数: 1—3 000 字数: 400 000

定价: 26.00元

(如有印装质量问题,我社负责调换<路通>)

销售部电话 010-62136131 编辑部电话 010-62138978-8005 (HF02)

本书编写人员

主 编 周兴荣

副主编 王 震 王景新 宋保胜

撰稿人（按姓氏笔画排序）

王 青 王 震 王景新

孙合珍 宋保胜 周兴荣

前 言

企业会计制度设计既是会计理论的一个重要领域，也是会计实践的一项重要内容。开设《企业会计制度设计》课程是理论联系实际，培养既懂会计理论又有较强动手能力的应用型人才的需要。

新的会计管理体制对企业会计工作提出了新的、更高的要求，在国家有关会计法规和准则的框架下，如何设计和选择适合于企业自身需要的具体会计制度，是市场经济条件下企业管理规范化、制度化进程中需要重点解决的关键内容之一。

本书在写作思路，理论和实际相结合。先阐明会计制度设计的相关理论，然后列举相应的设计样本；在结构体系上，每章之后安排有本章小结和本章复习思考题，以便教师备课、学生预习和复习。

本书共分十章，主要内容包括：会计制度设计概论、会计机构和会计人员设计、会计科目设计、会计凭证设计、会计账簿设计、账务处理程序设计、会计报表设计、企业内部控制会计制度设计、财务制度规划与写作和会计电算化制度设计。

周兴荣拟定编写大纲并编写了第一章、第九章并最后总纂定稿；王震编写了第四章、第七章；王景新编写了第二章、第六章；宋保胜编写了第三章、第五章、第十章；孙合珍编写了第八章；王青参加了第七章、第九章的编写工作。

本书在编写过程中，许多企业单位给予了大力支持与帮助，为我们提供了实际调研的机会和便利条件，并提供了宝贵的样本资料，还得到了宋绍清、杨文会的指导与鼓励，在校稿过程中得到了于丹的大力协助，在此，一并表示诚挚的谢意！

本书是高等院校会计专业的专业必修课，也适合工商管理类高年级本专科生使用，还可供企事业单位管理人员参考。

由于作者水平有限，加之我国近年来经济改革、会计改革方兴未艾，特别是2006年初我国的新会计准则体系已经构建，但是具体的业务指南尚未发布，书中不足与疏漏之处在所难免，热忱欢迎读者批评指正。

目 录

第一章 会计制度设计概论	1
第一节 会计制度与会计制度设计	1
一、会计制度的产生和发展.....	1
二、会计制度与会计规范体系.....	7
三、会计制度设计的概念和内容.....	9
第二节 会计制度设计的原则	10
一、以国家的财政经济政策、法规和制度为依据.....	10
二、满足企业管理需要与经济性相结合.....	10
三、贯彻内部控制制度.....	11
四、系统化原则.....	11
五、信息化原则.....	11
六、稳定性与灵活性相结合原则.....	12
第三节 会计制度设计的种类和程序	12
一、会计制度设计的种类.....	12
二、会计制度设计的程序.....	14
第四节 会计制度设计与内部控制制度	15
一、会计制度设计与内部控制制度的关系.....	15
二、我国内部会计控制制度建设情况.....	20
三、内部会计控制制度的重要概念.....	21
四、内部控制制度的主要方法.....	22
第五节 会计制度设计与企业调查	30
一、企业会计制度总体设计的涵义.....	30
二、总体设计的作用.....	31
三、企业调查.....	32
小结	36
复习思考题	37
第二章 会计机构和会计人员设计	38
第一节 会计机构的设置	38
一、设置会计机构的意义.....	38
二、会计机构设计的原则.....	39

三、会计机构与财务机构的分设与合设	40
四、会计机构的内部组织设计	40
第二节 会计岗位设计与会计人员配置	41
一、会计工作岗位的设计	41
二、会计工作岗位职责的设计	42
三、会计人员的配置	45
第三节 会计档案管理制度设计	51
一、会计档案的内容	51
二、会计档案管理制度设计的原则	51
三、会计档案整理、立卷的设计	52
四、会计档案的分类和编号设计	54
五、会计档案保管、利用和销毁的设计	54
第四节 会计工作交接制度设计	57
一、会计工作交接制度设计的意义	57
二、需要办理会计工作交接手续的情形	58
三、会计工作移交前准备工作的设计	58
四、交接程序和内容的设计	58
五、关于监交的规定	59
小结	60
复习思考题	62
第三章 会计科目设计	64
第一节 会计科目设计的意义和设计原则	64
一、会计科目设计的意义	64
二、会计科目设计的原则	65
第二节 会计科目设计的基本内容与方法	68
一、会计科目设计的基本内容	68
二、会计科目设计方法	69
三、会计科目编号和会计科目表	79
第三节 会计科目设计案例	84
一、公司的基本状况和设计的要求	84
二、资料整理与分析	84
三、明珠有限责任公司会计制度设计	85
小结	87
复习思考题	87

第四章 会计凭证设计	89
第一节 会计凭证设计的作用和原则	89
一、会计凭证设计的作用	89
二、会计凭证设计的原则	90
第二节 原始凭证设计	91
一、原始凭证的基本要素	92
二、原始凭证设计的基本方法	92
三、原始凭证设计举例	93
第三节 记账凭证设计	96
一、记账凭证设计的种类和内容	97
二、记账凭证设计的要求	98
三、记账凭证设计举例	98
第四节 会计凭证传递程序和保管制度的设计	100
一、会计凭证传递程序的设计	100
二、会计凭证保管制度的设计	101
小结	102
复习思考题	102
第五章 会计账簿设计	103
第一节 会计账簿设计的意义与要求	103
一、会计账簿设计的意义	103
二、会计账簿的种类与设计原则	103
三、会计账簿设计的要求	105
第二节 日记账簿的设计	107
一、日记账簿的种类	107
二、日记账簿设计的方法	108
第三节 分类账簿的设计	113
一、分类账簿的种类和作用	113
二、总分类账簿的设计	114
三、明细分类账簿的设计	118
第四节 备查账簿的设计	120
一、备查账簿的特点及其反映的主要事项	121
二、备查账簿的设计	122
第五节 账簿启用及登记制度的设计	123
一、账簿的基本构成	123

二、启用账簿制度设计	124
三、账簿登记制度的设计	124
小结	125
复习思考题	126
第六章 账务处理程序设计	127
第一节 账务处理程序设计的意义和要求	127
一、设计账务处理程序的意义	127
二、账务处理程序设计的要求	128
第二节 账务处理程序的种类和特点	129
一、账务处理程序的种类	129
二、账务处理程序的设计	130
第三节 账务处理程序的组合与应用	141
一、设计账务处理程序应考虑的主要因素	141
二、账务处理程序的组合、补充、修改与创新	142
小结	146
复习思考题	146
第七章 会计报表设计	148
第一节 会计报表设计的作用和原则	148
一、会计报表设计的作用	148
二、会计报表种类的设计	148
三、会计报表的设计原则	149
四、会计报表设计要求	150
第二节 对外报表的设计	150
一、资产负债表的设计	151
二、利润表的设计	153
三、现金流量表的设计	156
四、所有者权益变动表的设计	159
第三节 附表和附注的设计	160
一、附表的设计	160
二、附注的设计	162
第四节 内部会计报表的设计	163
一、内部会计报表的特点与设计原则	163
二、成本报表的设计	164
三、日常管理报表的设计	170

小结	173
复习思考题	174
第八章 企业内部控制制度设计	175
第一节 企业内部控制制度概述	175
一、企业内部控制的目标和作用	175
二、企业内部控制制度的基本内容	176
三、企业内部控制制度设计的原则	177
第二节 货币资金内部控制制度设计	179
一、货币资金概述	179
二、货币资金内部控制的内容	179
三、进行货币资金内部控制应遵循的原则	181
第三节 实物资产内部控制制度设计	183
一、原材料控制的要点	183
二、产成品内部控制的要点	184
三、半成品及在产品内部控制的要点	185
四、固定资产内部控制的要点	185
第四节 对外投资内部控制制度设计	186
一、对外投资内部控制的内容与措施	186
二、投资控制的重点	188
第五节 采购与付款内部控制制度设计	190
一、采购控制	190
二、应付款项控制	192
三、采购控制主要措施	193
四、存货控制	194
五、存货控制主要措施	197
第六节 筹集资金内部控制制度设计	198
一、筹资预算业务控制	198
二、发行股票筹资业务内部控制	200
三、负债筹资业务内部控制	201
四、筹集的现金收支控制	202
五、营业外收支控制	204
六、印鉴管理	205
七、背书保证控制	205
八、凭证处理控制	206
九、财务报表查核控制	207

十、会计资料管理控制	210
第七节 销售与收款内部控制制度设计	210
一、销售与收款控制的目的及内容	210
二、主要控制措施	212
三、行销标准与控制类型	214
四、计划控制	215
五、获利力控制	217
六、效率控制	217
七、策略控制	218
八、资料控制	219
九、销货及收款控制的重点	219
第八节 成本费用内部控制制度设计	223
一、成本费用的概念	223
二、成本费用内部控制概述	224
三、成本费用内部控制的设计	226
四、产品成本内部控制	227
五、期间费用内部控制	228
六、管理费用的内部控制	230
七、营业费用的内部控制	231
八、财务费用的内部控制	232
第九节 担保内部控制制度设计	232
一、担保控制的范围	232
二、担保控制的目标	233
三、担保控制的要点	234
小结	238
复习思考题	238
第九章 财务制度规划与写作	239
第一节 财务规章制度概述	239
一、财务规章制度的概念	239
二、财务规章制度的表现形态	239
三、制定财务规章制度的原则	240
第二节 财务规章制度规划	241
一、企业财务规章制度体系规划	241
二、企业财务规章制度制定的种类和方式	243

第三节 财务规章制度写作方法	244
一、财务规章制度的结构	244
二、写作财务规章制度应注意的问题	245
三、财务规章制度的写作方法	246
第四节 财务规章制度写作范例	257
一、资金管理办法	257
二、集团内部审计工作规定	261
小结	264
复习思考题	265
第十章 会计电算化制度设计	266
第一节 会计电算化制度设计的意义	266
一、会计电算化及其制度	266
二、会计电算化制度设计的意义及要求	266
三、会计电算化制度设计的基本内容	268
第二节 会计电算化内部控制系统设计	273
一、会计电算化内部控制系统的目标设计	273
二、会计电算化内部控制系统的内容设计	275
第三节 会计电算化岗位责任制度设计	282
一、会计电算化岗位责任制度设计	282
二、会计电算化系统操作运行的管理	288
小结	290
复习思考题	291
主要参考文献	292

第一章 会计制度设计概论

第一节 会计制度与会计制度设计

一、会计制度的产生和发展

作为历史最为悠久的学科之一的会计，它在进入人类文化宝库之前并非天降之物，而是人们在同自然做斗争的过程中不断进行的经验总结和提炼。会计是人类社会发展到一定时期的产物。会计制度则是随会计实践的发展而发展的，下面简要阐述我国会计制度的产生和发展经历，并简要阐述同期西方会计制度的发展情况。

1. 会计制度设计起步阶段

我国会计制度设计可以追溯到西周时代，账簿设计由这一时期开始。

在西周时代，农业、手工业和商业都有了很大的发展，当时已有规模较大的手工业作坊，在这些作坊之中分工细密，号称“百工”；同时，在商品市场上牛、马、兵器、日用品和珍贵的器皿品目繁多，在商品交换过程中，货币已经发挥作用，并从贝币发展到使用金属货币。诗经中所讲“元龟象齿，大赂南金”就反映了金属货币在商品交易中的应用情况。经济发展与经济关系的复杂化成为推动会计发展的重要力量。

对于商业和手工业，周朝初期都是官府经营，一律不征税。随着经济的发展，春秋战国时期，生产力大大提高，再加上战争频繁，军费增加，开支浩大，仅仅依靠助、彻两法的什一税收入，已不足以供应国家需要。因此，井田制便逐步瓦解，国家的土地尤其是新开垦的非井田，允许农民或地主耕种，然后按土质和条件的好坏履亩征税，矿山、河海、林木对人民开放，允许经营工商，国家从中征税，“税”字从“兑”从“禾”，实物税之义，征收的主要是实物。与西周时的劳役地租不同，西周时军费由贵族内部筹集，征集率为十分之一，即10%，称为“赋”。“赋”字从“贝”从“武”，指兵车之赋，即军赋，含有整军经武之义，是税收的另一种别名。

西周的赋税收入分为两大类：一类是诸侯对王室的贡纳，又分为职责与朝贡两种。职责按所封诸侯国内的主要生产物为贡纳品，每年均须缴纳，是具有完全强制意义的征收。朝贡是以所封诸侯国内的珍奇物品为奉献，不一定年年奉献，间隔时间随所在国距王城的远近而异。贡物数量取决于爵位的高低，一般是爵位

高者地广而贡多；反之，则贡少。另一类是人民对王室的贡纳，分贡赋与力役两种。贡赋是按土地面积征收实物，采用彻法。王畿贡赋之一征收标准是：越接近王城者其税越轻，越远者越重，由近及远，税率分别是 5%、10%、15%、20%，仅仅只有漆林一类的经济作物税率为 25%。近者赋轻的原因是“近者多役”，即以多服徭役以补赋轻之不足。凡国中（都城内）之人身高 7 尺（周尺之实际长度仅及现代市尺的 0.7~0.8 尺），20 岁至 60 岁，郊野自身高 6 尺，15 岁至 65 岁，都得服徭役。力役规定每年“使民不过三日”，不管路近路远，都必须自带粮食，前去服役。

据《周礼》记载，周朝中央政府的经常税收收入有“九赋”，它们与经常支出“九式”相对应，即分别用“九赋”收入供“九式”支出，以达到均衡节制财用的目的。

在周朝的“九赋”之中，有：邦中之赋、四郊之赋、邦甸之赋、家削之赋、邦县之赋和邦都之赋。这六种赋税，均属农业税性质，它们随土地离京城远近不同和税率的差异而相互区别。凡课于京城城郭以内的土地者，为邦中之赋。邦中属京畿之地，这里的人民承担力役较多，为了适当平衡负担。所以，税率规定得比较低。凡课于京城以外的土地者，每出 50 里，分别为四郊、邦甸、家削、邦县和邦都之赋。这些地方因去京畿远，人民承担力役较少，为使负担合理，所以，税率规定为愈远而愈高。此外，还有关市之赋、山泽之赋和币余之赋，这三种赋税都属于工商税性质。如：关市之赋，是对商人出入关卡的货物和存放货物所在的商舍课征；山泽之赋，是对土特产品、盐和水产品等课征，等等。

周朝官府为了把贡、赋、租、税既总括又详细地记录下来，于是开始对“流水账”进行改革，设计出了三种账簿，即：“草流”（相当于现在的日记账）、“细流”（相当于现在的明细账）、“总清”（相当于现在的总账）。并设计了三种文字性报告，即：“日成”（相当于现在的日报、旬报）、“月要”（相当于现在的月报）、“岁会”（相当于现在的年报）。这标志着我国会计制度设计工作步入起步阶段。

2. 会计制度设计的发展和初步完善阶段

随着农、工、商领域生产的发展，民间经济业务的类型不断增多，国家税赋收入的项目和内容也不断增多，官厅会计及官厅职能部门得到了发展和完善。“官厅会计”系古代对于国家会计的统称。在中国将“官厅”之称区别于“民间”之称有其历史渊源，《周礼·天官·大宰》一文中有“官计”之称，其后，汉、唐、宋改“官计”为“国计”并延至明清时期，在中华民国时期学者们还习惯于称“政府会计”为“官厅会计”。

秦汉时期会计已成为国家各级组织机构中的基本配制，会计工作既自上而下，又自下而上在国家财政管理中发挥重要作用。一方面，上至中央各级经济职能部门，下至郡、县、乡、里均有“计”的设置；另一方面是各级“上计吏”的配备，

使“上计”报告制度得以有效地贯彻执行。

除了会计职位和组织机构的完善，记账的方法也日益完善起来。至西汉时期，为了反映地租的收付，“收”、“付”两个记账符号以及“收入—付出=结存”的平衡公式得到了广泛的应用，大大促进了账簿体系的改进。

“四柱清册”始于唐朝，盛行于宋朝，是一种重要的会计核算法。四柱是指：“旧管”、“新收”、“开除”和“实在”。宋朝淳化年间对收付记账法进行了比较完善的解释，从而奠定了“中式会计”的基本原理。“四柱清册”的运算公式是

$$\text{旧管} + \text{新收} = \text{开除} + \text{实在}$$

或

$$\text{旧管} + \text{新收} - \text{开除} = \text{实在}$$

它相当于今天的

$$\text{期初余额} + \text{本期增加额} = \text{本期减少额} + \text{期末余额}$$

或

$$\text{期初余额} + \text{本期增加额} - \text{本期减少额} = \text{期末余额}$$

在那以后，1494年，意大利数学家、会计学家卢卡·帕乔利（卢卡·巴其阿勒）在《算术、几何及比例概要》中系统地阐述了“借贷记账法”。使记账方法的设计有了突破性进展。同时，会计账户由人名账户逐步扩展到非人名账户，这些“人名”和“非人名”账户在后来演变成现代会计中的会计科目。这种方法一直流传至今天。卢卡·帕乔利因此被誉为“近代会计之父”、“近代会计的奠基人”。而“四柱清册”在当时来讲，其先进程度远远超过了西方。

明末清初山西帮商人傅山，参考当时官厅会计“四柱清册”的记账方法，设计出一种适合于民间商业的会计核算方法：“龙门账”。龙门账的要点是将全部账目划分为进、缴、存、该四大类。“进”指收入、“缴”指支出、“存”指资产和债权、“该”指负债和业主投资。当时的民间商业一般只在年终才办理结算（称为年结），年结就是通过“进”与“缴”的差额，同时也通过“存”与“该”的差额，平行计算盈亏。“进”大于“缴”就是盈利，反之，则为亏损。它与“存”、“该”的差额相等。就是：“进—缴=存—该”。人们把这种双轨计算盈亏，并检查账目平衡关系的会计方法，形象地称为“合龙门”，“龙门账”因此而得名。“龙门账”的诞生标志着我国复式簿记的开始。

3. 确立记账程序阶段

1914年，北洋政府对会计制度进行了较彻底的改造，不但建立了较完整的账簿体系，设计了会计科目，初步建立起：“会计凭证→账簿→会计报表”的记账程序，而且，改传统的自右向左直书式为自左向右的横式书写，在与国际惯例接轨中迈出了可喜的一步。

在西方，第一次产业革命之后，账簿体系得到进一步发展，会计制度设计取得了重大成果，这就是会计循环模式的建立。会计循环模式的设计和完善使会计核算趋向规范化、标准化和科学化。

19世纪中叶,英国第一部《公司法》颁布,规定了资产负债表是公司对外的必报报表,以公布公司的资产、负债和所有者权益的情况,到19世纪末20世纪初,损益表正式作为企业的第二张重要报表。至此会计循环模式以资产负债表和损益表的设计和完善的告完成。

与此同时,为了科学地计算损益,成本核算规程的设计由简单法(品种法)逐步发展成为包括品种法、分批法、分步法、分类法、标准成本法等一系列方法,规定各种成本计算方法的程序、费用归集和分配方法、设计成本计算单的格式和内容,使会计制度设计进入较高级的阶段,成本会计制度的诞生和发展,更加充实和完善了会计循环模式。

4. 苏联模式和计划经济时期

新中国成立后,在较长的一段时间里,我国采用了前苏联的计划经济体制模式,按行业、分所有制设计会计核算制度来规范会计工作,照抄前苏联的会计平衡公式、会计报表体系和成本计算方法,设计出一系列分部门、分所有制的行业会计制度。这些会计制度带有浓厚的计划经济体制色彩,在特定的环境中发挥了很大的作用。

与此同时,20世纪40年代后西方发达国家出现了以着重加强企业内部经营管理、提高经济效果和效率为目的的管理会计。电子计算机的出现,使会计领域正在发生深刻的革命,手工簿记系统下的各种信息载体被搁置一旁,而代之以计算机会计和网络会计。

为适应现代化大生产和企业规模扩大、管理层次增加的需要,为了加强企业(集团)内部经营管理,划清经济责任和核算各责任单位的经济责任,从而也就出现了责任会计制度设计的新课题。

5. 会计制度改革阶段

20世纪70年代末,我国开始进行经济体制改革,由单一的计划经济体制向社会主义市场经济体制过渡。企业的组织形式发生了很大的改变,国有企业和集体企业纷纷改制,跨地区、跨部门、跨所有制、跨行业的集团型企业开始兴起,证券和股票市场也开始建立,股份制、中外合资企业不断涌现,对外贸易和跨国投资迅速发展。新的经济形势使分行业、分部门、分所有制一统到底的会计制度的弊端日益显露出来。

其一,计划经济体制的高度集权,不利于企业搞活,甚至成为了企业走向市场的绊脚石;其二,分部门、分行业、分所有制的管理制度不适应混合经济实体的要求,不利于国家宏观调控的有效实施;其三,旧制度的封闭性与通行的国际会计惯例存在极大的矛盾,成为企业对外开放的障碍。为解决上述问题,全国人大在1985年颁布《中华人民共和国会计法》,并对各行业、各所有制成分的企业

会计制度进行了补充和修订。1992年,财政部出台《企业会计准则》和13个分行业会计制度,1993年底,颁布了《中华人民共和国注册会计师法》,改革了会计监督制度,变国家行政监督为社会监督,同时,还开始研究具体会计准则,逐步实现我国会计规范适应市场化经济模式的转换。

6. 逐步与国际惯例接轨阶段

进入21世纪,中国的改革开放开始向纵深发展。“入世”的要求迫使我国企业的会计制度尽快与国际惯例接轨,资本市场的成长和发展要求会计信息的客观、及时,加强宏观经济调控和国有资本监管要求堵塞利润操纵的漏洞。为此,1999年10月31日,经第九届全国人民代表大会第十二次会议审议通过了修订的《中华人民共和国会计法》,完善了新时期会计工作的基本大法。2000年12月29日,在《股份有限公司会计制度》(1997年颁布)及其补充规定的基础上,财政部制定并发布了《企业会计制度》。该制度打破行业、所有制、组织方式和经营方式的界限,适用于除金融保险企业以外的大、中型企业。2001年11月,颁布实施了《金融企业会计制度》。另外,针对小规模企业的特点,2004年4月27日,财政部还发布了《小企业会计制度》,自2005年1月1日起在全国小企业范围内实施。

随着市场经济的进一步深化、完善和规范,我国逐步加大对会计准则规范会计行为的力度,淡化会计制度的统一约束是会计制度发展的趋势。

会计准则是会计工作的基本行为规范,是处理会计工作的指导方针。会计准则规定会计工作的一般原则,规定各种会计要素的确认及计量的原则,确定各类经济业务的具体会计处理的方法和程序。我国国务院于1992年11月16日批准了企业会计准则,由财政部在1992年11月30日颁布,自1993年7月1日实行,实现了我国会计制度与国际会计制度接轨。企业会计准则分为基本会计准则和具体会计准则。基本会计准则主要是会计核算的一般要求和会计核算广泛遵循的原则,是具体会计准则制定的依据。具体会计准则根据基本会计准则的要求,就具体经济业务的会计处理方法和程序作出具体规定。

我国财政部自1993年开始探讨具体会计准则的制定,从1997年开始至2005年底已经陆续发布了16项具体准则,2006年2月15日,财政部在北京举行会计审计准则体系发布会,发布了39项企业会计准则和48项注册会计师审计准则,这标志着适应我国市场经济发展要求、与国际惯例趋同的企业会计准则体系和注册会计师审计准则体系正式建立。新的企业会计准则体系,自2007年1月1日起在上市公司施行;注册会计师审计准则体系,自2007年1月1日起在境内会计师事务所施行。这39项企业会计准则分别是:

企业会计准则——基本准则

企业会计准则第1号——存货