

21世纪高职高专会计类规划教材

财务会计实务

CAIWU KUAJI SHIWU

王希旗 主编



经济科学出版社
Economic Science Press

21世纪高职高专会计类规划教材

财务会计实务

CAIWU KUAIJI SHIWU

王希旗 主编

郑 维 程 呈 副主编



经济科学出版社
Economic Science Press

图书在版编目 (CIP) 数据

财务会计实务 / 王希旗主编. —北京: 经济科学出版社,
2009. 8

21 世纪高职高专会计类规划教材

ISBN 978 - 7 - 5058 - 8502 - 8

I. 财… II. 王… III. 财务会计 - 高等学校: 技术学校 -
教材 IV. F234.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 145055 号

责任编辑: 凌 敏 吕亚亮

责任校对: 王苗苗

版式设计: 代小卫

技术编辑: 李长建

财务会计实务

王希旗 主 编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

教材编辑中心电话: 88191343 发行部电话: 88191526

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [lyl@ esp. com. cn](mailto:lyl@esp.com.cn)

北京密兴印刷厂印装

787 × 1092 16 开 23.5 印张 550000 字

2009 年 8 月第 1 版 2009 年 8 月第 1 次印刷

印数: 0001—5000 册

ISBN 978 - 7 - 5058 - 8502 - 8 定价: 38.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

编委会

主任：姚奇富

副主任：王希旗 楼土明

委员：（以姓氏笔画为序）

毛节飞	吕亚亮	华忠	杨勇
邱正山	张尧洪	陈国震	邵敬浩
郑维	翁玉良	凌敏	

出版说明

为满足全国高职高专院校会计专业教学的需要,我们邀请了部分省市的高职高专院校教师,共同编写了这套教材。参加编写的人员都是具有多年教学经验的教师,审稿人也都是会计领域的专家、教授。

本系列教材按照《教育部关于加强高职高专教育人才培养工作的意见》中要求的高职高专毕业生应具有基础理论知识适度、技术应用能力强、知识面较宽、素质高等特点来安排教学内容。各科教材坚持基本理论和基本知识简洁、适度;专业知识避免高深理论,突出实务和可操作性内容。本系列教材遵循以就业为导向,以能力为本位,以实践为中心,以获得职业资格证书为标志,以促进学生职业生涯发展为最终目标的原则,体现了专业知识与企业实际工作需要相一致的特点,着眼于学生在课堂中提高专业技术能力,使学生毕业后真正成为适应工作岗位、解决实际问题的应用型人才。

本系列教材适用于高等职业院校、高等专科学校、成人高校、成人教育学院、民办高校、继续教育学院等。

本系列教材的出版,得到了浙江工商职业技术学院和金华职业技术学院的大力支持,浙江工商职业技术学院王希旗同志的策划和组织,在此特致谢意。

好的教材需要千锤百炼,恳请各校老师、学生提出宝贵意见,使本系列教材日臻完善。

经济科学出版社

2009年8月

前 言

本书是根据最新颁布的《企业会计准则》、《企业会计准则指南》和《企业所得税法》的内容,遵循“理论以必需、够用为度,重视实践,突出能力与素质培养”的原则,吸收同类教材的优点和高职高专会计专业教学的实际需要编写而成。财务会计是高职高专会计专业的一门专业课,也是会计专业的一门核心课程,是会计专业知识和技能结构中的主体部分。高职高专教育既是高等教育,学生需要学习必要的基础理论,同时,也是职业教育,必须加强技能训练,拥有先进的理念,掌握最新的方法和技术,具有丰富经验的专门人才是目前企业急需的人才。高等职业教育正是在这样的大背景下,教育理念和教学指导思想发生了重大的变化。本书正是在这样的思想指导下,从企业财务会计的基本业务要求出发,召集了从事高职高专会计专业教学多年的双师型教师编写的。

全书力图做到理论知识与实际操作紧密结合,并力求突出针对性、实践性、应用性、先进性和整体性。全书共十六章,结构合理,内容分布均匀,每章均包括“知识目标”、“技能目标”、“引导案例”、“正文”、“本章小结”、“主要概念”、“基本训练”等内容。其中,“基本训练”的内容既包括“知识题”,也包括“技能题”,力求体现“工学结合”的思想,实现“理论与实践”的结合和“教、学、做”合一。既起到巩固学生所学理论知识、将理论运用于实践的作用,又起到培养学生解决实际问题的综合能力的作用。

本书由王希旗担任主编,郑维、程呈担任副主编。王希旗负责拟订全书的编写提纲及全书的写作组织与协调工作,对全书进行了总纂和总体修订。本书编写分工如下:第一、三、四章由王希旗负责编写;第二、十三章由韩怡负责编写;第五、八章由武莉莉负责编写;第六、十二章由熊春红负责编写;第七章由毛节飞负责编写;第九、十章由程呈负责编写;第十一章由孙晶负责编写;第十四、十五、十六章由郑维负责编写。

在本书撰写过程中参考了大量的专家学者的研究成果及相关文献,书中附有资料来源和主要参考文献。本书在出版过程中,得到了经济科学出版社

的大力支持，凌敏等同志为本书的组稿、编辑做了大量工作。在这里一并表示衷心的感谢！

由于作者自身的学识水平和实践经验有限，书中定有疏漏与不妥之处，敬请有关专家、学者及广大读者不吝赐教，以便进一步修改与提高。欢迎本书的使用者提出宝贵的意见和建议。

编 者

2009 年 8 月

目 录

第一章 总论 \ 1

第一节 财务会计概述 \ 1

第二节 企业会计准则体系 \ 5

第三节 基本会计准则的主要内容 \ 7

本章小结 \ 19

主要概念 \ 20

基本训练 \ 20

第二章 货币资金 \ 22

第一节 库存现金的核算 \ 23

第二节 银行存款的核算 \ 27

第三节 其他货币资金的核算 \ 34

第四节 外币业务的核算 \ 38

本章小结 \ 44

主要概念 \ 44

基本训练 \ 45

第三章 应收及预付款项 \ 49

第一节 应收票据的核算 \ 49

第二节 应收账款的核算 \ 53

第三节 其他应收款的核算 \ 59

第四节 预付账款的核算 \ 62

本章小结 \ 63

主要概念 \ 63

基本训练 \ 63

第四章 存货 \ 68

- 第一节 存货概述 \ 68
- 第二节 存货实际成本核算方法 \ 73
- 第三节 存货计划成本核算方法 \ 92
- 第四节 存货的期末计价 \ 96
- 第五节 存货清查的核算 \ 101
- 本章小结 \ 102
- 主要概念 \ 103
- 基本训练 \ 103

第五章 投资 \ 107

- 第一节 投资概述 \ 107
- 第二节 交易性金融资产的核算 \ 109
- 第三节 持有至到期投资的核算 \ 112
- 第四节 可供出售金融资产的核算 \ 114
- 第五节 长期股权投资的核算 \ 116
- 第六节 投资减值的核算 \ 123
- 本章小结 \ 125
- 主要概念 \ 125
- 基本训练 \ 125

第六章 固定资产 \ 130

- 第一节 固定资产概述 \ 130
- 第二节 固定资产取得的核算 \ 132
- 第三节 固定资产折旧的核算 \ 136
- 第四节 固定资产后续支出的核算 \ 140
- 第五节 固定资产处置的核算 \ 142
- 本章小结 \ 144
- 主要概念 \ 144
- 基本训练 \ 144

第七章 无形资产及其他资产 \ 149

- 第一节 无形资产的核算 \ 149
- 第二节 其他资产的核算 \ 157
- 本章小结 \ 158
- 主要概念 \ 158

基本训练 \ 158

第八章 流动负债 \ 163

- 第一节 流动负债概述 \ 163
- 第二节 短期借款的核算 \ 164
- 第三节 应付及预收款项的核算 \ 165
- 第四节 应交税费的核算 \ 167
- 第五节 应付职工薪酬的核算 \ 175
- 第六节 其他流动负债的核算 \ 179
- 本章小结 \ 179
- 主要概念 \ 180
- 基本训练 \ 180

第九章 长期负债 \ 185

- 第一节 长期借款的核算 \ 185
- 第二节 应付债券的核算 \ 187
- 第三节 长期应付款的核算 \ 191
- 第四节 借款费用的核算 \ 192
- 本章小结 \ 199
- 主要概念 \ 199
- 基本训练 \ 199

第十章 所有者权益 \ 204

- 第一节 实收资本的核算 \ 205
- 第二节 资本公积的核算 \ 208
- 第三节 留存收益的核算 \ 211
- 本章小结 \ 214
- 主要概念 \ 214
- 基本训练 \ 214

第十一章 收入、费用和利润 \ 218

- 第一节 商品销售收入的核算 \ 218
- 第二节 提供劳务收入的核算 \ 227
- 第三节 费用的核算 \ 229
- 第四节 利润及其分配的核算 \ 233
- 本章小结 \ 237
- 主要概念 \ 237

基本训练 \ 237

第十二章 企业所得税 \ 240

第一节 企业所得税概述 \ 240

第二节 资产负债表债务法 \ 245

第三节 企业所得税的核算 \ 246

本章小结 \ 250

主要概念 \ 250

基本训练 \ 250

第十三章 财务报表 \ 257

第一节 财务报表概述 \ 257

第二节 资产负债表 \ 261

第三节 利润表 \ 266

第四节 现金流量表 \ 268

第五节 所有者权益变动表 \ 277

第六节 报表附注 \ 280

第七节 资产负债表日后事项 \ 282

本章小结 \ 290

主要概念 \ 290

基本训练 \ 291

第十四章 债务重组 \ 299

第一节 债务重组概述 \ 300

第二节 债务重组的核算 \ 302

本章小结 \ 312

主要概念 \ 312

基本训练 \ 312

第十五章 或有事项 \ 320

第一节 或有事项概述 \ 320

第二节 或有事项的确认与计量 \ 322

第三节 或有事项会计的具体应用 \ 325

第四节 或有事项的列报 \ 329

本章小结 \ 331

主要概念 \ 331

基本训练 \ 331

第十六章 会计政策、会计估计变更与前期差错更正 \ 338

第一节 会计政策及其变更 \ 338

第二节 会计估计及其变更 \ 347

第三节 前期差错及更正 \ 349

本章小结 \ 352

主要概念 \ 352

基本训练 \ 352

参考文献 \ 358

总 论

【知识目标】 了解财务会计的概念、特点、职能与目标，理解会计准则的基本内容和要求，掌握会计的基本假设、会计信息质量要求和会计要素等内容。

【技能目标】 能明确财务会计目标，知道会计核算的基本前提和会计要素的内容，能理解会计信息质量要求的内容。

【引导案例】

某大学教会计的老师假期里遇到了四位中学同学。他们也都大学毕业各自从事自己的工作，只是工作性质各异：第一位是代理股票买卖的证券公司的经纪人，第二位是某上市公司的董事，第三位主要从事个人投资，第四位是某报股票投资专栏记者。这五位同学聊天，当这位大学老师问及如何在股市中操作时，另四位分别作出了以下回答：

第一位：只要分析股价的涨跌并掌握其规律就可以，不需要看会计信息。

第二位：要有灵感，凭自己的感觉去炒股。

第三位：通过各种途径获取有用信息，至于会计信息看得很少，也很难说重要与否。

第四位：信息决定一切，炒股尤其如此，公司财务信息对投资者非常重要。

那么，你认为会计信息重要吗？试分析他们各自不同回答的原因。

第一节 财务会计概述**一、财务会计的含义**

随着社会经济的高速发展，会计范围在不断扩大，到目前为止，人们对什么是“会计”的认识还不尽一致。

美国会计学会（American Accounting Association, AAA）认为：会计是鉴定、衡量和传递经济信息的方法，并使经济信息的使用者据以作出明智的判断与决策；美国注册会计师协会（American Institute of Certified Public Accountants, AICPA）认为：会计是将有关财务性质的交易及事项，按照通告的货币单位加以记录、分类及汇总表达，并将结果予以分析与解释

的实用科学。

有相当多的人，把会计理解为记账、算账、报账与用账的工作。

在经济活动中，资源的有限性与人类需求的无限性是存在于人类社会的一对矛盾。为了缓解这对矛盾，人类社会总是千方百计寻找以最少的劳动消耗取得最大的效益。只有这样人类社会才能进步与发展。人们对效益的追求，必须考虑经济的、社会的、环境的等多方面可持续发展的因素。

人类的经济活动必然会按照自己的目的，用一定的形式来管理。随着经济活动日益复杂，对单位会计信息的要求变得更加完善、及时、准确，更能够满足多层次信息使用者的需求。

财务会计是以会计法为准绳，以会计准则和会计制度为主要依据，以货币为主要计量单位，运用专门的理论、方法和程序，对企业发生的经济活动，通过确认、计量、记录、报告等环节，进行完整、连续、系统的核算和监督，并向有关各方提供企业财务状况、经营成果和现金流量信息经济管理活动。

二、 财务会计的目标

我国财务会计的目标，是向财务报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息，反映企业管理层受托责任的履行情况，有助于财务报告使用者作出经济决策。其主要包括以下两方面的内容：

1. 向财务报告使用者提供决策有用的信息。企业编制财务报告的主要目的是为了满足不同财务报告使用者的信息需要，有助于财务报告使用者作出经济决策。因此，向财务报告使用者提供决策有用的信息是财务报告的基本目标。如果企业在财务报告中提出的会计信息与使用者的决策无关，没有使用价值，那么财务报告就失去了其编制的意义。

根据向财务报告使用者提供决策有用的信息这一目标的要求，财务报告所提供的会计信息应当如实反映企业所拥有的或者控制的经济资源、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、利润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，从而有助于现在的或者潜在的投资者、债权人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的履行情况。在现代公司制下，企业所有权和经营权相分离，企业管理层是受委托人之托经营管理企业及其各项资产，负有受托责任，即企业管理层所经营管理的企业各项资产基本上均为投资者投入的资本或者向债权人借入的资金所形成的，企业管理层有责任妥善保管并合理、有效地运用这些资产。尤其是企业投资者和债权人等，需要及时或者经常地了解企业管理层保管、使用资产的情况，以便于评价企业管理层受托责任的履行情况和业绩情况，并决定是否需要调整投资或者信贷政策，是否需要加强企业内部控制和其他制度建设，是否需要更换管理层等。因此，财务报告应当反映企业管理层受托责任的履行情况，以有助于评价企业的经验管理责任和资源使用的有效性。

三、 财务会计的特点

财务会计作为一项管理活动，具有以下特点：

1. 以货币为主要计量单位。在经济核算中有三种量度：时间量度、实物量度、货币量度。在商品经济条件下，时间量度和实物量度是很难予以比较的，只有货币量度才能将不同质的活劳动和物化劳动进行衡量和比较，因此财务会计应以价值形式来核算和监督经济活动。

2. 会计核算具有完整性、连续性和系统性。企业的经营活动是连续不断的，对经济业务的记录也应按时间发生的先后顺序连续记录，且在记录过程中对经济业务进行科学、系统的分类、计算，完整的汇总、整理，以取得综合的有用的经济活动过程及结果。

3. 财务会计对经济活动具有促进、控制、考核和指导作用。会计对经济活动进行核算的同时，进行事前、事中和事后的监督，参与企业经济活动预测和决策，利用价值指标考核和指导经济活动，促进单位经济活动目标的实现成为会计的主要方面。

4. 财务会计以提供信息为主要目标。财务会计是一个经济信息系统，其主要目标是向财务报告使用者提供有用的信息，为他们进行投资决策、信贷决策和经济决策服务。信息提供的方式主要是以会计报表为核心的财务报告，信息的主要内容在于反映企业的财务状况、经营成果和现金流量。如果说管理会计的主要目标侧重于规划未来的话，那么财务会计的主要目标是反映过去。

四、 财务会计的对象

财务会计的对象就是会计核算和监督的内容。财务会计对象是能以货币计量的社会再生产过程中的资金运动。资金是指各单位所拥有的财产物资的货币表现。社会再生产过程由生产、分配、交换、消费四方面组成，企业、行政和事业单位是完成社会再生产经济活动的基层单位，由于各自经济活动的方式、内容不尽相同，会计的具体对象不完全一致。企业的资金运动是指经营资金的运动；行政事业单位的资金运动是指预算资金的运动。

工业企业的生产经营活动分供应、生产和销售三个过程，随着供、产、销活动的不断进行，企业的资金也在不断进行循环和周转，不断改变形态。在供应过程中，企业以现金或银行存款购买原材料，为生产进行准备，货币资金转化为储备资金。生产过程是将材料投入生产并加工成产品，在生产过程中发生各种耗费，如材料耗费、固定资产折旧、支付劳动报酬等，储备资金和货币资金的部分转化为生产资金，固定资产以折旧形式转化为生产资金，产品生产完成以后，生产资金转化为成品资金。在销售过程中，企业将产品销售出去，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形式上交国家、以股利形式分配股东外，其余部分又重新投入生产经营过程，继续进行周转。工业企业资金按一定的规律依次转化，不断循环称为资金周转。

工业企业的资金除了周转外，还有购买固定资产、支付利润等，引发资金变动，这些资金增减变动，是企业资金运动的组成部分，是工业会计核算和监督的对象。

商品流通企业通过商品购销活动，组织商品流转，满足市场需要。商品流通企业的经营

活动分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，在销售过程中，商品资金转化为货币资金，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，不断地循环和周转的。

行政事业单位在执行业务过程中，必须拥有一定数量的资金。行政单位的费用开支主要来源于国家财政预算拨款，与企业单位不同，预算资金运动表现为预算资金的取得和使用。实行差额拨款的事业单位，预算拨款的资金运动方式与行政单位相同，自收自支的事业单位资金运动与企业资金运动相同。预算资金的收支活动和事业单位业务收支的资金运动是行政事业单位的会计对象。

以上是从社会再生产过程中能够以货币计量的经济活动对会计对象的描述，为了便于计量、记录和报告，以适应不同的要求，还要用会计要素的形式，使会计对象更加具体化。只有通过会计要素，才能使会计凭证、会计账簿和会计报表具体联系起来，使会计信息更好地反映会计主体的各项活动。

五、 财务 会 计 的 职 能

财务 会 计 的 职 能 是 指 会 计 在 经 济 管 理 过 程 中 具 有 的 功 能。财 务 会 计 的 职 能 是 随 着 经 济 的 发 展 和 会 计 内 容、作 用 的 不 断 扩 大 而 发 展 的，传 统 会 计 主 要 是 记 账、算 账 和 报 账。随 着 市 场 经 济 的 发 展 和 科 技 水 平 的 提 高，现 代 会 计 职 能 有 了 新 的 发 展。

（一）核算职能

财务 会 计 的 核 算 职 能 是 指 会 计 通 过 确 认、计 量、记 录 和 报 告，从 数 量 上 反 映 各 单 位 已 经 发 生 或 完 成 的 经 济 活 动，为 经 营 管 理 提 供 会 计 信 息 的 功 能。核 算 职 能 是 财 务 会 计 最 基 本 的 职 能，其 具 有 以 下 特 点：

1. 会 计 核 算 主 要 采 用 货 币 计 量，综 合 反 映 各 单 位 经 济 活 动 情 况，为 经 济 管 理 提 供 可 靠 会 计 信 息。核 算 经 济 活 动 可 以 采 用 三 种 量 度：时 间 量 度、实 物 量 度、货 币 量 度。在 市 场 经 济 发 达 的 条 件 下，为 了 有 效 地 进 行 管 理，必 须 广 泛 利 用 综 合 的 价 值 形 式，计 算 资 源 占 用、劳 动 耗 费、产 品 销 售 和 费 用 发 生 等。利 用 货 币 计 量 尺 度，从 价 值 方 面 综 合 反 映 各 单 位 经 济 活 动 情 况，是 现 代 会 计 的 重 要 特 点。此 外，会 计 也 利 用 非 货 币 量 度 提 供 非 财 务 信 息。

2. 会 计 核 算 不 仅 记 录 已 经 发 生 的 经 济 业 务，还 面 向 未 来，为 各 单 位 的 经 营 决 策 和 管 理 决 策 提 供 依 据。传 统 的 会 计 主 要 对 已 经 发 生 的 经 济 业 务 进 行 事 后 反 映，随 着 社 会 经 济 发 展，市 场 规 模 的 扩 大 和 社 会 经 济 活 动 日 益 复 杂，企 业 不 仅 要 了 解 经 营 现 状，检 查 经 营 活 动 是 否 符 合 既 定 的 目 标，还 要 周 密 规 划 企 业 未 来。会 计 不 仅 如 实 提 供 一 些 已 经 发 生 的 经 济 业 务 信 息，还 需 要 预 测 企 业 的 未 来，提 供 一 些 前 瞻 性 会 计 信 息，作 为 未 来 经 济 活 动 的 控 制 依 据，通 过 信 息 反 馈，为 会 计 控 制 功 能 实 现 创 造 条 件。

3. 会 计 核 算 具 有 连 续 性、系 统 性、完 整 性。完 整 是 指 凡 属 于 会 计 确 认 的 内 容，都 必 须 加 以 记 录，不 得 遗 漏。连 续 是 指 记 录 的 经 济 业 务 应 当 按 发 生 时 间 的 先 后 顺 序 进 行 登 记，不 得 中 断。系 统 是 指 会 计 提 供 的 数 据 资 料 在 科 学 分 类 的 基 础 上，形 成 相 互 联 系 的 有 序 整 体。只 有 依 据 连 续 的、系 统 的、完 整 的 数 据 资 料，才 能 全 面、系 统 地 反 映 单 位 经 济 活 动 情 况，考 核 单

位经济效益。由此可见,连续性、系统性、完整性是相辅相成,缺一不可的,它们使会计核算与其他核算有了更明显的区别。

(二) 监督职能

财务会计的监督职能是指会计在系统、连续、完整核算经济活动的同时,按照一定的目的和要求,对经济业务进行控制,使之符合会计准则和有关法规的要求,符合预期目标要求的功能。其主要特点有:

1. 会计监督主要是利用会计核算职能所提供的价值指标进行的。利用价值指标进行会计监督,如资产利用情况,成本费用支出效益,劳动和物质资源利用效率等。通过价值指标对各单位经济活动进行监督,不仅能够比较全面地控制单位的经济活动,也可以对单位经济活动进行指导和调节。

2. 会计监督内外结合,事前、事中、事后结合。单位应当建立和健全内部会计监督制度,同时接受财政、审计、税务和银行等部门对本单位的会计监督,实行事前、前中和事后会计监督。事前监督是会计部门在参与制定各种决策时及相关各项计划和费用预算时,依据有关政策、法规、制度和经济活动的一般规律,对各项经济活动的可行性、合理性、合法性和有效性进行审核,是对未来经济活动的指导;事中监督是对日常工作中已经发现的问题,提出建议,促使有关部门采取措施,调整经济活动,使其按照预定的目标和要求进行;事后监督是以事先制定的目标、标准和要求为依据,通过分析会计资料,对进行的经济活动的合理性、合法性和有效性进行考核和评价。

随着会计的发展,财务会计的职能也在扩充和延伸,除了上述职能外,还具有评价经济业绩、预测经济前景和参与经济决策的职能。

第二节 企业会计准则体系

一、企业会计准则的概念

会计准则是处理会计对象的标准,是会计核算的规范,也是评价会计工作质量的准绳。我国的企业会计准则是由财政部负责制定的,分为基本准则和具体准则。

企业会计准则是以《会计法》为指导,其目标是规范企业会计确认、计量和报告行为,保证会计信息质量。我国财政部于2006年2月发布的新企业会计准则体系,由基本准则、具体准则和应用指南三个部分构成。其中,基本准则是纲,在整个准则体系中起统驭作用;具体准则是目,是依据基本准则原则要求对有关企业或报告作出的具体规定;应用指南是补充,是对具体准则的操作指引。新企业会计准则体系包括1项基本准则和38项具体准则。和过去的会计准则相比,新准则从基本准则到具体准则都做了较大的改动。

比较而言,国际会计准则理事会和美、英等主要经济发达国家都采用财务会计概念框架,而我国则采用《企业会计准则——基本准则》。基本准则作为我国未来概念框架的过渡