

汉英

陈兰英 陈云英 许晨 江民/编著

新企业会计准则、 企业会计制度汉英、 英汉速查手册



NEW ENTERPRISE ACCOUNTING STANDARD,
ENTERPRISE ACCOUNTING SYSTEM,
CHINESE-ENGLISH, ENGLISH-CHINESE
PRACTIAL MANUAL



经济科学出版社
Economic Science Press

英汉

新企业会计准则、企业会计制度 汉英、英汉速查手册

NEW ENTERPRISE ACCOUNTING STANDARD,
ENTERPRISE ACCOUNTING SYSTEM,
CHINESE-ENGLISH, ENGLISH-CHINESE
PRACTIAL MANUAL

陈兰英 陈云英 许 晨 江 民 编著

Compiled by

Chen Lanying Chen Yunying

Xu Chen Jiang Min

经济科学出版社

Economic Science Press

图书在版编目 (CIP) 数据

新企业会计准则、企业会计制度汉英、英汉速查手册/陈兰英, 陈云英, 许晨, 江民编著. —北京: 经济科学出版社, 2008. 10

ISBN 978-7-5058-5083-5

I. 新... II. ①陈... ②陈... ③许... ④江... III. 企业管
理-会计制度-手册-英、汉 IV. F275.2-62

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2005) 第 082336 号

责任编辑: 边 江

责任校对: 徐领柱

技术编辑: 王世伟

新企业会计准则、企业会计制度汉英、英汉速查手册
NEW ENTERPRISE ACCOUNTING STANDARD,
ENTERPRISE ACCOUNTING SYSTEM,
CHINESE-ENGLISH, ENGLISH-CHINESE
PRACTIAL MANUAL

陈兰英 陈云英 许 晨 江 民 编著

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

总编室电话: 88191217 发行部电话: 88191540

网址: www.esp.com.cn

电子邮件: www@esp.com.cn

北京欣舒印务有限公司印刷

永胜装订厂装订

787×1092 16 开 67.5 印张 700000 字

2008 年 10 月第 1 版 2008 年 10 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-5058-5083-5/F·4355 定价: 88.00 元

(图书若有印装问题, 本社负责调换)

(版权所有, 翻印必究)

序

《新企业会计准则、企业会计制度汉英、英汉速查手册》是一本很有实用价值的会计专业工具书。与同类书籍相比较,该书有三个特点:

其一,内容新颖。新的《企业会计制度》是我国财政部发布,于2004年全面实施,《小企业会计制度》于2005年1月执行,《企业会计准则》是我国财政部2006年发布,于2007年1月在上市公司范围内执行(鼓励其他企业执行)。它们进一步实现了我国会计与国际会计惯例的协调,为我国企业会计加入WTO做了会计标准方面的充分准备。

该书不仅较充分地选出了《企业会计准则》、《企业会计制度》中的会计专业词汇及相关规定知识,也对我国上市企业会计、非上市企业会计、小企业会计的具体规定和所涉及的专业知识进行了较系统的归类总结。本书还吸收了最新出版的中外财会书籍中出现的新内容,提供了《企业会计准则》、《企业会计制度》以外的大量财会专业词汇。

其二,知识丰富。除了上述新颖内容外,该书还概括了税务会计专用词语、计算公式及各种税务表格。并且附录了财会常用缩写、我国银行等八个方面的信息,大大增加了该书的实用价值。

该书涵盖了我国上市企业会计、非上市企业会计、小企业会计、税务会计、出纳知识及全方位的附录,内容堪称丰富多彩。

其三,适用范围广。该书的编辑体例既采用汉英对照,又采用英汉对照,而且一些内容还增加了汉语拼音注释,因此,该书既方便中国人使用,又方便外国人查阅使用。

总之,该书具有内容新颖、知识丰富、适用范围广的特点。这在同类书籍和一般教材中是不多见的,因而该书的可使用性、可参照性、可学习性是很独特的。它是当前非常有实用价值的会计专业工具书籍,不仅可以作为会计专业在校生学习专业英语、进行“双语教学”的一本专业辅助学习读物,也是企业财会人员和管理人员必备的一本参考书。该书的出版,为中国会计的国际化做了一件有益的事情。

汪涛 教授

西南财经大学

2006年11月

前言

随着中国改革开放的不断深入和加入世界贸易组织,我国国内经济、金融、商贸、企业等各领域的管理运作正在加快与国际惯例接轨的步伐,国家有关部门相继制定了新的《企业会计制度》、《小企业会计制度》、《企业会计准则》等,并不断加以完善。伴随着我国经济的高速发展,将会出现更多的合资企业及外资企业,随之也将会有越来越多的商机与涉外业务,将有更多的高水平财会专业人才走向涉外会计工作或财务管理岗位。

为了满足大量企业管理者、财会工作人员和外方人员的需要,使他们更好地运用新会计准则,也为了便于学生对新专业词汇的记忆和掌握,根据我国最新公布和目前使用的会计政策我们特别编写了《新企业会计准则、企业会计制度汉英、英汉速查手册》一书。

此书共包括“汉英、英汉会计词汇”、“上市企业会计”、“非上市企业会计”、“小企业会计制度”、“税务信息”和“附录”六大部分速查信息。

第一部分是从《企业会计准则 2006》、2004 年全面实施的《企业会计制度》、2005 年执行的《小企业会计制度》以及现行各种会计表格中选出的中文词汇译成英文,其中大部分为会计新词汇。同时,吸收近些年来出版的中外各类财会书籍中出现的新内容,提供了准则与制度以外的大量词汇。

第二部分、第三部分和第四部分还综合整理了大量《企业会计准则》、《企业会计制度》中其他的重要项目内容,并归纳成表。如企业会计准则和制度下的“明细分类账设置规定”、“报表附注披露格式要求”、“备查簿要求”、“新准则制度下的参考科目”、“会计计算公式”等,这些都将极大地方便查阅使用。第四部分将《小企业会计制度》中的重要项目内容也综合整理,归纳成表。此部分中反映小企业运营状况的计算公式和记录表格,可以帮助小企业管理者科学地管理好自己的企业。

第五部分整理了税务词汇及我国目前使用的一些税务表格、税务计算公式。第六部分提供了英-汉、汉-英财会缩写符号,出纳工作职责,各项管理要求,珠算口诀和较详细的目前采用的银行支付结算方式等全方位的速查信息。读者可以快捷方便地查到所需要的专业词句、各类符号和常用信息,解决燃眉之急,提高工作和学习效率。

该书内容丰富,是目前针对财会行业、管理行业非常实用的速查手册。不仅可以作为一本专业辅助学习读物,也是学生、企业管理人员、财会人员及相关工作人员必备的参考书籍。该书最突出的特点是紧密结合会计行业具体工作,结合国家最新的财会制度政策,内容新颖。

本手册同时适用于在中国工作、学习的外国人查阅使用。为了方便外国朋友,我

们对一些内容增加了汉语拼音注释。目前,关于“企业会计准则”及“企业会计制度”的英译有两种:“Accounting Standards for Business Enterprises”及“Accounting System for Business Enterprises”或“Enterprise Accounting Standard”及“Enterprise Accounting System”,本书采用了后一种译法。经过我们辛苦细致的努力,相信此手册将会成为每一位中外读者工作学习的好帮手。

感谢 Mr. Alacs 和 Mr. Ian 等外国友人在此书翻译校对过程中所给予的热诚支持和帮助。

作者

2006年11月

目

录

第一部分 新企业会计准则会计词汇及其他会计词汇

I 新企业会计准则汉英词汇及其他会计汉英词汇	3
1. 企业会计准则汉英词汇	4
附：汉英词汇速查索引表 1	90
2. 其他会计汉英词汇	94
附：汉英词汇速查索引表 2	203
II 新企业会计准则英汉词汇及其他会计英汉词汇	208

第二部分 上市企业会计速查信息

I 新企业会计准则下的会计科目（汉英对照）	421
1. 上市企业会计科目	422
2. 各会计科目核算内容	427
II 新企业会计准则下的参考会计科目（汉英对照）	444
III 新企业会计准则下的财务报表（汉英对照）	452
1. 资产负债表	453
(1) 一般企业资产负债表	453
(2) 商业银行资产负债表	457
(3) 保险公司资产负债表	460
(4) 证券公司资产负债表	464
2. 利润表	467
(1) 一般企业利润表	467
(2) 商业银行利润表	468
(3) 保险公司利润表	470
(4) 证券公司利润表	472
3. 所有者权益变动表	473
(1) 一般企业所有者权益变动表	473
(2) 商业银行所有者权益变动表	476
IV 新企业会计准则下的会计报表附注重要披露格式（汉英对照）	479
1. 一般企业报表附注披露格式	480
(1) 交易性金融资产的披露格式	480
(2) 应收款项	480

(3) 存货	481
(4) 其他流动资产的披露格式	483
(5) 可供出售金融资产的披露格式	484
(6) 其他流动资产的披露格式	484
(7) 长期股权投资的披露格式	484
(8) 投资性房地产的披露格式	485
(9) 固定资产的披露格式	486
(10) 生产性生物资产和公益性生物资产的期末披露格式	487
(11) 油气资产的披露格式	488
(12) 各类无形资产的披露格式	489
(13) 递延所得税资产和递延所得税负债的披露格式	490
(14) 资产减值准备的披露格式	490
(15) 所有权受到限制的资产金额披露格式	492
(16) 交易性金融负债的披露格式	493
(17) 应付职工薪酬的披露格式	493
(18) 应缴税费的披露格式	495
(19) 其他流动负债的披露格式	495
(20) 短期和长期借款的披露格式	495
(21) 应付债券的披露格式	496
(22) 长期应付款的披露格式	496
(23-1) 营业收入的披露格式	497
(23-2) 建造合同当期的相关信息	497
(24) 公允价值变动收益的披露格式	497
(25) 投资收益的披露格式	498
(26) 资产减值损失的披露格式	498
(27) 营业外收入的披露格式	499
(28) 营业外支出的披露格式	500
(29) 融资租赁出租人披露与融资租赁有关的信息	500
(30) 经营租赁出租人各类租出资产的披露格式	501
(31) 披露与融资租赁有关的信息	501
(32) 重大经营租赁承租人应当披露的有关信息	502
(33) 终止经营的披露格式	502
(34) 分部报告形式是业务分部的披露格式	503
(35) 本企业的母公司有关信息披露格式	505
(36) 本企业的子公司有关信息披露格式	505
(37) 本企业的合营企业有关信息披露格式	506
(38) 所得税费用披露内容	507
(39) 非货币性资产交换披露内容	507
(40) 外币折算披露内容	507
2. 商业银行报表附注披露格式	508
(1) 现金及存放中央银行款项的披露格式	508

822	(2) 拆出资金的披露格式	508
042	(3) 交易性金融资产的披露格式	509
042	(4) 买入返售金融资产的披露格式	509
142	(5) 衍生工具的披露格式	510
142	(6-1) 发放贷款和垫款的披露格式	512
142	(6-2) 贷款和垫款按行业分布的披露格式	513
842	(6-3) 贷款和垫款按地区分布的披露格式	514
842	(6-4) 贷款和垫款按担保方式分布的披露格式	515
442	(6-5) 逾期贷款的披露格式	516
442	(6-6) 贷款损失准备的披露格式	517
242	(7) 可供出售金融资产的披露格式	517
242	(8) 持有至到期投资的披露格式	518
042	(9) 其他资产的披露格式	519
042	(10) 交易性金融负债的披露格式 (不含衍生金融负债)	519
242	(11) 卖出回购金融资产款的披露格式	520
442	(12) 吸收存款的披露格式	520
020	(13) 应付债券的披露格式	521
122	(14) 其他负债的披露格式	521
222	(15) 利息净收入的披露格式	522
822	(16) 手续费及佣金收入的披露格式	523
022	(17) 投资收益的披露格式	524
102	(18) 公允价值变动收益的披露格式	524
102	(19) 业务及管理费的披露格式	525
202	(20) 信贷承诺的披露格式	525
202	(21) 分部报告形式是业务分部的披露格式	526
002	3. 保险公司报表附注披露格式	528
002	(1) 定期存款的披露格式	528
272	(2) 应收保费账龄结构的披露格式	528
272	(3) 应收代位追偿款的披露格式	529
272	(4) 其他资产的披露格式	529
082	(5) 保户储金 (或保户投资款) 的披露格式	530
282	(6-1) 保险合同准备金变动情况的披露格式	530
110	(6-2) 保险合同准备金未到期期限的披露格式	531
	(6-3) 原保险合同未决赔款准备金的披露格式	532
	(7) 其他负债的披露格式	533
	(8) 赔付支出按保险合同列示的披露格式	533
	(9) 赔付支出按内容列示的披露格式	533
012	(10-1) 提取保险责任准备金按保险合同列示的披露格式	534
032	(10-2) 提取原保险合同未决赔款准备金按内容列示的披露格式	535
050	(11) 摊回保险责任准备金的披露格式	535
100	(12) 分部报告形式是业务分部的披露格式	536

(13) 索赔进展信息的披露格式 (不考虑分出业务)	538
4. 证券公司报表附注披露格式	540
(1) 货币资金的披露格式	540
(2) 按交易对手披露信息 (买入返售金融资产)	541
(3) 存出保证金的披露信息	541
(4) 交易席位费的披露信息	541
(5) 其他资产的披露信息	543
(6) 按交易对手披露信息 (卖出回购金融资产款)	543
(7) 代理买卖证券款的披露信息	544
(8) 代理承销证券款的披露信息	544
(9) 代理兑付证券款的披露信息	545
(10) 其他负债的披露信息	545
(11) 受托客户资产管理业务的披露信息	546
(12) 手续费及佣金净收入的披露信息	546
(13) 受托客户资产管理手续费及佣金收入的披露信息	547
(14) 分部报告形式是业务分部的披露格式	548
V 新企业会计准则下的现金流量表 (汉英对照)	550
1. 一般企业的现金流量表	551
2. 商业银行的现金流量表	554
3. 保险公司的现金流量表	556
4. 证券公司的现金流量表	559
5. 现金流量表附注	561
(1) 现金流量表补充资料披露格式	561
(2) 披露当期取得或处置子公司及其他营业单位的有关信息	564
(3) 现金和现金等价物的披露格式	565
VI 新企业会计准则下的合并财务报表 (汉英对照)	566
1. 合并资产负债表	567
2. 合并利润表	573
3. 合并现金流量表	575
4. 合并所有者权益变动表	578
5. 合并报表附注及披露格式	586
VII 新企业会计准则下的明细分类账设置 (汉英对照)	587
VIII 新企业会计准则下的备查簿设置 (汉英对照)	613
第三部分 非上市企业会计速查信息	
I 企业会计制度下的会计科目 (汉英对照)	621
1. 企业会计科目	622
2. 外贸企业会计科目	626
3. 房地产开发企业会计科目	631

II 企业会计制度下的参考会计科目 (汉英对照)	634
III 企业会计制度下的会计报表 (汉英对照)	640
1. 资产负债表	641
2. 利润表	646
3. 现金流量表	648
4. 资产减值准备明细表	652
5. 所有者权益 (或股东权益) 增减变动表	653
6. 应交增值税明细表	657
7. 利润分配表	658
8. 分部报表 (业务分部)	660
9. 分部报表 (地区分部)	662
10. 会计报表编报附表	664
IV 企业会计制度会计报表附注对披露的格式要求 (汉英对照)	665
1. 应收款项披露格式	666
2. 存货披露格式	666
3. 短期投资披露格式	667
4. 长期投资披露格式	667
5. 长期股票投资披露格式	668
6. 长期债券投资披露格式	669
7. 无形资产披露格式	669
8. 长期待摊费用披露格式	669
9. 固定资产披露格式	670
V 企业会计制度下的明细分类账设置 (汉英对照)	671
VI 企业会计制度下的备查簿设置要求 (汉英对照)	685
VII 会计档案保管期限 (汉英对照)	695
VIII 会计常用计算公式 (汉英对照)	698
1. 利息资本化金额的计算公式	699
2. 加权平均利率的计算公式	699
3. 采用递延法时所得税费用计算公式	700
4. 采用债务法时计算所得税费用公式	701
5. 非货币性交易计算公式	702
6. 材料成本差异率计算公式	703
7. 已销商品应分摊的进销差价计算公式	703
8. 存货与材料成本计算公式	704
9. 折旧与摊销计算公式	705
10. 利润分配	705
11. 外贸自营加工补偿业务中的外币业务	706
12. 自营进口业务中的外币业务	707
13. 代理出口有关外币管理	708
14. 创汇率	708
15. 已售证券实际成本	708

16. 普通股每股账面价值	709
17. 股票收益率	709
18. 债券发行溢价或折价摊销法	710
19. 证券投资估值	710
20. 建筑工程单位工程概算造价	711
21. 设备及其安装工程概算造价	712
22. 在建工程直接计价法	712
23. 房产重置价值评估法	713
24. 其他常用计算公式	713

第四部分 小企业会计速查信息

I 小企业及其他会计科目 (汉英对照)	717
1. 小企业会计科目	718
2. 财政总预算会计科目	721
3. 事业单位通用会计科目	723
4. 行政单位会计科目	724
II 各会计科目核算内容 (汉英对照)	726
1. 小企业会计科目核算内容	727
2. 财政总预算会计科目核算内容	734
3. 事业单位通用会计科目核算内容	737
4. 行政单位会计科目核算内容	741
III 小企业会计制度下的会计报表 (汉英对照)	744
1. 小企业会计报表格式	745
2. 小企业资产负债表	746
3. 小企业利润表	750
4. 小企业现金流量表	751
5. 小企业应交增值税明细表	753
IV 小企业会计制度下的明细分类账设置 (汉英对照)	755
V 小企业会计制度下的备查簿设置要求 (汉英对照)	767
VI 反映小企业 (商店) 经营状况比率表 (汉英对照)	770
1. 小企业 (商店) 经营管理常用比率汇总表	771
2. 小企业 (商店) 经营管理发展过程记录表	772
VII 大、中、小型企业划分标准 (汉英对照)	773
1. 统计上大、中、小型企业划分标准	774
2. 部分非工业企业大、中、小型划分标准	776
VIII 财政预算、行政、事业和税收单位会计档案保管期限表 (汉英对照)	778
IX 适用于小企业及事业单位的会计常用计算公式 (汉英对照)	782

第五部分 税务词汇，表格及计算公式

I	税务专用词汇（汉英对照）	787
1.	汉-英税务专用词汇	788
	附：汉英税务词汇速查索引表	812
2.	英-汉税务专用词汇	814
II	税务表格（汉英对照）	839
1.	个体商户所得税税率表	840
2.	个人所得税税率表	841
3.	地方税收纳税申报表（综合）	842
4.	固定工商业户定期定额纳税申报表	845
5.	增值税小规模纳税人申请代开增值税专用发票报告单	846
6.	增值税一般纳税人申请认定表	847
7.	增值税纳税申报表（适用于增值税一般纳税人）	848
8.	增值税纳税申报表（适用于小规模纳税人）	851
9.	企业所得税年度纳税申报表	852
III	增值税纳税人分类表（汉英对照）	865
1.	A类纳税人	866
2.	B类纳税人	866
3.	C类纳税人	866
IV	关于税的计算公式（汉英对照）	867
1.	常用税务计算公式	868
(1)	应纳土地使用税	868
(2)	应纳印花税	868
(3)	预交税款	868
(4)	结算税款	868
(5)	清算税款	868
(6)	应纳证券交易税	869
(7)	纳税所得	869
(8)	应纳税所得额	869
(9)	递延税收	869
(10)	应纳城乡维护建设税	869
(11)	房产税	869
(12)	车船税计算	869
(13)	土地增值税简便计税法	870
(14)	增值税额计算方法	870
(15)	一般纳税人应纳增值税额	871
(16)	企业所得税额计算公式	871
(17)	外商投资企业和外国企业所得税额	873
(18)	关税应纳税额	875

2. 适用于小企业的税务公式	875
(1) 盈利计算公式	875
(2) 实地盘存法计算售出商品成本	875
(3) 增值税	876
(4) 所得税	876
(5) 城市维护建设税	877
(6) 教育费附加	877

第六部分 信息附录

附录 I 财会常用缩写符号 (汉英对照)	881
1. 英-汉财会缩写符号	882
2. 汉-英财会缩写符号	912
附录 II 出纳工作簿表及珠算口诀 (汉英对照)	944
1. 有关出纳工作及簿表	945
(1) 出纳机构的设置及人员配备	945
(2) 出纳工作的范围和主要职责	945
(3) 出纳账簿设置与登记	945
(4) 会计凭证	946
(5) 现金管理	946
(6) 现金、票据及印章的保管	947
(7) 填写数字要求	949
(8) 外汇及其汇率	949
2. 珠算口诀	950
3. 目前我国采用的支付结算方式	957
(1) 支票结算方式	957
(2) 本票结算方式	958
(3) 汇兑结算方式	959
(4) 银行汇票结算方式	960
(5) 商业汇票结算方式	962
(6) 委托收款结算方式	964
(7) 托收承付结算方式	967
(8) 信用卡结算方式	969
附录 III 数字与标点符号 (汉英对照)	971
1. 基数与序数	972
2. 中英文数字使用	973
3. 中文大写数字及罗马数字	973
4. 中文大写金额数字汉语拼音	974
5. 人民币面额	975
6. 人民币大小写金额示例	975
7. 小数与分数	976

1101 8. 算术运算	977
5401 9. 度量换算表	979
7401 10. 标点符号	980
附录Ⅳ 年、月、日、时间 (汉英对照)	981
7401 1. 月份	982
8401 2. 星期 (周)	982
9401 3. 有关专门时间的词汇	983
0201 4. 时间	984
5. 日期与年度	985
附录Ⅴ 中国的主要银行 (汉英对照)	986
1. 总行表	987
2. 总行详址及国内外主要分支机构	988
(1) 中国银行	988
(2) 招商银行	990
(3) 交通银行	993
(4) 中国人民银行	998
(5) 中国工商银行	999
(6) 中国建设银行	999
(7) 中国农业银行	1003
(8) 中国民生银行	1004
(9) 中国光大银行	1005
(10) 中国进出口银行	1007
(11) 北京银行	1010
(12) 上海浦东发展银行	1013
(13) 中国人民建设银行	1014
(14) 深圳发展银行	1015
(15) 广东发展银行	1015
(16) 福建兴业银行	1017
(17) 中信实业银行	1018
(18) 华夏银行	1021
(19) 中国农业发展银行	1022
(20) 上海银行	1023
(21) 重庆市商业银行	1023
(22) 锦州市商业银行	1023
附录Ⅵ 各国货币表 (汉英对照)	1024
附录Ⅶ 中国城市直拨电话区号及邮政编码 (汉英对照)	1029
1. 拨中国国内长途电话的方法	1030
2. 中国邮政编码的构成	1030
3. 城市直拨电话区号及邮政编码	1031
4. 中国香港、澳门、台湾长途电话区号	1039
5. 国内特种电话服务号码	1040

附录 VIII	国际长途电话区号 (汉英对照)	1041
1.	国际长途电话区号表	1042
2.	拨国际长途电话的方法	1047
(1)	在中国向其他国家或地区打电话	1047
(2)	在其他国家向中国打电话	1047
(3)	如何拨通中国香港、澳门、台湾地区的长途电话	1048
3.	其他国家和地区的国际电话冠码	1049
参考文献		1050

CATALOGUE

SECTION 1

ACCOUNTING WORDS FROM NEW ENTERPRISE ACCOUNTING STANDARD AND OTHERS

I CHINESE-ENGLISH WORDS FROM NEW ENTERPRISE ACCOUNTING STANDARD AND OTHERS	3
1. WORDS FROM NEW ENTERPRISE ACCOUNTING STANDARD (CHINESE-ENGLISH)	4
SUPPLEMENT: INDEX 1 FOR CHINESE WORDS	90
2. OTHER ACCOUNTING WORDS (CHINESE-ENGLISH)	94
SUPPLEMENT: INDEX 2 FOR CHINESE WORDS	203
II ENGLISH-CHINESE WORDS FROM NEW ENTERPRISE ACCOUNTING STANDARD AND OTHERS	208

SECTION 2

INFORMATION FOR ENTERPRISE OF APPEARED ON THE MARKET

I ACCOUNT TITLE UNDER THE NEW ENTERPRISE ACCOUNTING STANDARD (CHINESE-ENGLISH)	421
1. ACCOUNTING TITLE FOR ENTERPRISES APPEAR ON THE MARKET	422
2. ACCOUNTING TITLES AND ASSESS CONTENT	427
II SUBACCOUNT TITLE UNDER THE NEW ENTERPRISE ACCOUNTING STANDARD (CHINESE-ENGLISH)	444
III FINANCIAL STATEMENTS UNDER THE NEW ENTERPRISE ACCOUNTING STANDARD (CHINESE-ENGLISH)	452
1. BALANCE SHEET	453
(1) BALANCE SHEET FOR GENERAL ENTERPRISE	453
(2) BALANCE SHEET FOR COMMERCIAL BANK	457
(3) BALANCE SHEET FOR INSURANCE COMPANY	460
(4) BALANCE SHEET FOR SECURITY COMPANY	464
2. INCOME STATEMENT	467
(1) INCOME STATEMENT FOR GENERAL ENTERPRISE	467