

中国会计大变革

《中国会计大变革》编写组 编

新会计核算业务大全

科学出版社

中国会计大变革

——新会计核算业务大全

《中国会计大变革》编写组 编

科学出版社

1993

(京)新登字 092 号

内 容 简 介

《中国会计大变革——新会计核算业务大全》一书系我国第一部侧重介绍新会计核算工作的大型工具书。

该书从我国当代会计模式的演变及会计变革的内容入手,详细介绍了最新颁布的一系列适应国际惯例、又符合我国国情的分行业的会计制度(包括新会计科目的设置与会计报表的编制),并以范例为形式对会计核算业务进行了较为具体详尽的描述。同时,该书还以附录形式向广大读者展示了我国首部《企业会计准则》和《企业财务通则》,以及新颁布的分行业的企业财务制度。

中国会计大变革

——新会计核算业务大全

《中国会计大变革》编写组 编

唐云江 主编

经济出版社出版

北京东黄城根北街 16 号

邮政编码: 100707

河北省〇五印刷厂印刷

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售

*

1993 年 4 月 第 一 版 开本: 787×1092 1/16

1993 年 4 月 第一次印刷 印张: 42.5

印数: 1—10 000 字数: 1 080 000

ISBN 7-03-003629-8/F·86

定价: 45.00 元

前 言

确立社会主义市场经济新体制，将企业推向市场，必须以完善的经营型会计制度为保证。为此，财政部于1992年11月30日以部长令的形式，发布了我国第一部《企业会计准则》和《企业财务通则》。随后，财政部又陆续配套发布了一系列与国际接轨、与我国国情相符的分行业的会计制度，并决定所有最新制度一律从1993年7月1日起在全国范围内施行。

制定和实施新会计制度是改善和加强我国宏观经济调控、转换企业经营机制、扩大对外开放的需要，也是我国经济体制改革中的一件大事。它表明我国传统计划经济条件下的会计管理体制和会计核算模式正逐步退出历史舞台，代之而起的，将是一个全新的、高效率的管理体制和核算模式！

然而，由于这次会计变革急风骤雨般的速度和全盘翻新的内容，必将给中国会计理论界与实务界造成一次强大的冲击，特别是会给基层的广大会计工作者带来迷惘甚或不知所措。为了做好新旧会计制度的衔接工作，帮助广大会计工作者尽快掌握新会计制度，以结束旧帐建立新帐，由一些多年从事会计工作的实际工作者、理论工作者共同编写了《中国会计大变革——新会计核算业务大全》一书。

该书系我国第一部侧重全面系统介绍新会计核算业务的大型工具书。它在对我国这场会计变革的基本情况简单回顾之后，以问答的形式简要介绍了我国当代会计模式的演变及会计变革的内容。并以此为基点，详细介绍了新颁布的工业、商品流通、施工、对外经济合作、运输（交通）、旅游饮食服务、农业等分行业的会计制度（包括新会计科目的设置与会计报表的编制等）。该书还以范例形式，详尽地描述了各行业的企业有关重点会计核算业务的具体操作办法；并以附录形式，展示了我国首部《企业会计准则》和《企业财务通则》，以及新颁布的分行业的企业财务制度，以供广大会计工作者进行实务操作时参考。

由于此次新制度的出台时间紧、任务重，加之编者本身对一些问题的理解可能存在这样那样的偏颇，因此，本书难免会有很多不足甚或谬误之处，诚望广大读者批评指正，以期再版时修订。

编 者

1993年3月14日·北京

目 录

第一部分 导 论

会计改革概述.....	(3)
-------------	-----

第二部分 会计改革问答

在我国，为什么有了会计准则后还要搞财务通则？	(23)
会计准则与会计核算制度的关系如何？	(23)
会计准则、财务通则的实施，对我国财政收入有何影响？如何正确看待 这个问题？	(24)
会计准则、财务通则的实施与已经颁布的《国营企业成本管理条例》、《国营 企业固定资产折旧试行条例》相比是否有所突破？应如何看待这个问题？	(25)
为什么说我国会计准则是会计法规的重要组成部分？制定《企业会计准则》 为什么要以《会计法》作为依据？	(26)
我国《企业会计准则》的适用范围是什么？	(27)
我国会计准则分为哪两个层次？其内容是什么？	(27)
会计核算的基本前提是什么？	(28)
我国会计核算的一般原则有哪些？	(31)
什么是会计要素？在我国有哪些会计要素？哪些是资产负债表要素？ 哪些是损益表要素？	(34)
新会计制度下我国会计等式相对于旧制度作了何种改变？为什么？	(35)
所有者权益一般包括哪几部分？	(36)
采用历史成本作为计价基础有何优点？	(36)
为何允许企业提取坏帐准备？	(37)
何谓资产？为什么要按流动性对资产进行分类？	(37)
确定存货实物数量的方法是什么？	(38)
工业企业存货应如何计价？	(38)
固定资产可采用哪几种标准进行计价？对固定资产原价的确定有哪些规定？	(39)
企业固定资产折旧的计算方法有哪些？	(39)

无形资产的范围是什么？应如何确定无形资产的价值？无形资产的有效使用年限	
应如何确定？	(40)
企业筹集资本金可分为哪几种？对资本金的筹集国家有什么规定？	(41)
应收票据的贴现息、利息应如何计算？	(41)
什么是股权投资核算的成本法、权益法和市价法？	(42)
何谓债券溢价？何谓债券折价？为什么发行债券有时会出现溢价和折价？	(44)
债券溢价和折价的摊销方法有哪几种？	(44)
何谓普通股？其具有哪些基本特征？	(53)
何谓优先股？	(53)
资本公积一般由哪些内容构成？	(54)
何谓盈余公积？按其用途一般分为哪几类？	(54)
企业利润总额是由哪些内容组成的？	(55)
确定营业收入取得的标志是什么？在分期收款销售和长期工程（劳务）合同中	
又应如何确定营业收入的实现，为什么？	(55)
完全成本法和制造成本法有何区别？我国为什么要采用制造成本法来计算	
产品成本？	(56)
成本计算的基本程序是什么？	(56)
企业哪些支出可以列入成本费用？哪些支出不得列入成本、费用？	(57)
如何进行利润分配？	(57)
评价企业财务状况和经营成果的指标有哪些？	(59)
在产品成本计算过程中应划分哪些费用界限？	(60)
资产负债表的性质和作用是什么？	(61)
财务状况变动表的性质和作用是什么？	(61)
损益表的性质和作用是什么？	(62)
会计报表附表和附注的作用是什么？会计报表附表有哪些？会计报表附注主要	
包括哪些内容？	(62)
新制度下是如何进行坏帐损失处理的？	(63)
新的工业企业会计制度的适用范围是什么？有何特点？具体包括哪些内容？相对	
旧的工业企业会计制度，主要作了哪些修改？	(63)
新的商品流通企业会计制度的适用范围是什么？相对旧的商业企业会计制度来说，	
主要作了哪些改变？	(64)
新的施工企业会计制度的适用范围是什么？相对旧的施工企业会计制度来说，	
主要作了哪些改变？	(65)
对外经济合作企业会计制度的适用范围是什么？有何特点？	(68)
旅游、饮食服务企业会计制度的适用范围是什么？	(69)
新的运输（交通）企业会计制度的适用范围是什么？相对旧的交通（运输）企业	
会计制度来说，主要作了哪些改变？	(69)
农业企业会计制度与家庭农场会计制度的适用范围各是什么？	(69)

房地产开发企业会计制度的适用范围是什么?	(69)
在新的制度中为什么取消了专项资金专款专用、专户存储制度?	(70)
我国旧折旧制度有哪些弊端? 新制度中折旧制度主要包括哪些内容?	(70)
什么是资本金? 什么是资本金制度? 建立资本金制度有什么重要意义?	(71)
资本金制度包括哪些内容? 建立资本金制度以后, 新办企业可以按新的制度执行, 那么现有的企业如何界定资本金呢?	(71)

第三部分 行业会计制度介绍

工业企业会计制度介绍	(75)
商品流通企业会计制度介绍	(87)
施工企业会计制度介绍	(101)
对外经济合作企业会计制度介绍	(112)
运输(交通)企业会计制度介绍	(128)
房地产开发企业会计制度介绍	(139)
旅游、饮食服务企业会计制度介绍	(150)
农业企业会计制度介绍	(159)
家庭农场会计制度介绍	(172)

第四部分 行业会计核算范例

一、工业企业会计核算范例

工业企业会计核算的内容	(177)
现金的收付范围和内部控制	(177)
现金收付的核算	(177)
银行存款的核算	(178)
银行存款的清查	(178)
其他货币资金的核算	(178)
备用金的核算	(179)
外币存款的核算	(180)
实收资本的核算	(180)
外币业务的核算	(181)
应收帐款的核算	(181)
应收票据的核算	(182)
预付帐款的核算	(183)
其他应收款的核算	(183)
应付票据的核算	(183)

应付帐款的核算	(183)
预收货款的核算	(184)
其他应付款的核算	(184)
短期借款的核算	(184)
应付债券的核算	(184)
长期应付款的核算	(185)
长期借款的核算	(186)
发出材料的计价方法	(186)
材料按实际成本计价的总分类核算	(186)
材料按计划成本计价的总分类核算	(187)
材料收入的凭证手续	(188)
材料发出的凭证手续	(189)
低值易耗品的摊销	(190)
包装物的特点及核算	(190)
出租、出借包装物的核算	(191)
委托加工材料的核算	(192)
固定资产的特点和分类	(192)
固定资产价值的确定	(193)
固定资产折旧的计算方法	(193)
固定资产取得的核算	(194)
固定资产退出的核算	(195)
固定资产清查的核算	(195)
在建工程的核算	(196)
无形资产的核算	(196)
递延资产的核算	(197)
短期投资的核算	(198)
股票投资的核算	(198)
债券投资的核算	(198)
其他投资的核算	(199)
成本费用核算的归纳	(199)
产品成本计算的基本程序	(200)
外购动力费用的归集与分配	(200)
待摊费用的核算	(201)
预提费用的核算	(201)
应付工资的核算	(201)
职工福利费的核算	(202)
费用按经济内容的分类	(202)
费用按经济用途的分类	(202)

制造费用的分配	(202)
制造成本的内容	(203)
坏帐损失的核算	(203)
职工的分类	(204)
工资总额的构成	(204)
产成品的核算	(205)
自制半成品的核算	(205)
主营业务收支的核算	(206)
其他业务收支的核算	(206)
管理费用的核算	(207)
财务费用的核算	(207)
产品销售费用的核算	(207)
应交特种基金的核算	(208)
应交税利的核算	(208)
利润总额的计算	(209)
营业外收支的核算	(209)
税后利润的分配顺序	(210)
所得税的计算与缴纳	(210)
成本计算对象与成本计算方法	(211)
产品成本计算的品种法	(211)
产品成本计算的分批法	(211)
产品成本计算的逐步结转分步法	(212)
产品成本计算的平行结转分步法	(213)
产品成本计算的分类法	(214)
产品成本计算的定额法	(214)
产品成本计算的定额比例法	(215)
产品成本计算的定额差异法	(216)
投入资本的内容	(217)
资本公积的核算	(218)
盈余公积的核算	(218)
资产负债表	(218)
损益表	(222)
财务状况变动表	(223)
利润分配表	(225)
主营业务收支明细表	(226)

二、商品流通企业会计核算范例

商品采购范围	(227)
--------	-------

商品销售范围·····	(228)
商品采购入帐时间和入帐价格·····	(228)
商品销售入帐时间和入帐价格·····	(228)
价格条件·····	(229)
商品流转核算的一般方法·····	(229)
商品购进的一般程序·····	(231)
商品销售的一般程序·····	(232)
商品购进的总分类核算(采用进价核算)·····	(232)
商品购进的明细分类核算(采用进价核算)·····	(233)
进口商品的核算·····	(234)
商品购进溢余和短缺的核算(采用进价核算)·····	(234)
商品销售的核算(采用进价核算)·····	(235)
出口销售的核算·····	(235)
分期收款销售的核算(采用进价核算)·····	(236)
商品销售退回的核算(采用进价核算)·····	(236)
销售折扣与折让的核算(采用进价核算)·····	(236)
委托代销商品的核算(采用进价核算)·····	(237)
接受代销商品的核算(采用进价核算)·····	(237)
库存商品明细分类帐的设置方法(采用 进价核算)·····	(237)
库存商品大类帐的设置方法·····	(238)
商品储存的核算(采用进价核算)·····	(238)
商品加工的核算(采用进价核算)·····	(239)
出租商品的核算(采用进价核算)·····	(239)
商品销售成本的计算方法·····	(240)
商品销售成本的结转·····	(241)
商品购进的核算(采用售价核算)·····	(241)
商品销售的核算(采用售价核算)·····	(242)
已销商品进销差价的计算方法·····	(243)
已销商品进销差价的结转·····	(244)
库存商品溢余和短缺的核算(采用售价核算)·····	(244)
库存商品调价和削价的核算(采用售价核算)·····	(244)
商品加工的核算(采用进价核算)·····	(245)
库存商品的明细分类核算(采用售价核算)·····	(245)
农副产品流转的特点和核算方法·····	(246)
业务周转金的拨付方法·····	(246)
自营收购农副产品的核算·····	(247)
预购农副产品的核算·····	(248)

委托代购农副产品的核算	(248)
农副产品销售的核算	(249)
农副产品挑选整理的核算	(250)
活畜禽就地屠宰销售的核算	(251)
农副产品储存的明细核算	(252)
农副产品盘盈、盘亏的核算	(252)
农副产品销售成本的计算和结转	(253)
包装物、低值易耗品的摊销方法	(253)
材料物资购进、领用、销售的核算	(253)
包装物购进、领用、出租、出借及销售的核算	(254)
低值易耗品购进、领用和摊销的核算	(255)
商品流通费的内容	(255)
商品流通费的核算	(256)
商品流通企业税金及附加的核算	(257)
商品流通企业其他业务收入和支出的核算	(258)
商品流通企业营业外收入和支出的核算	(258)
商品流通企业利润及利润分配的核算	(258)
商品流通企业实收资本及资本公积的核算	(260)
商品流通企业借入款项的核算	(260)
长期应付款的核算	(261)
商品流通企业货币资金的核算	(261)
商品流通企业结算款项的核算	(262)
商品流通企业对外投资的核算	(263)
商品流通企业固定资产的核算	(264)
商品流通企业无形资产及其他资产的核算	(265)
商品流通企业资产负债表	(266)
商品流通企业损益表	(270)
商品流通企业财务状况变动表	(271)
商品流通企业利润分配表	(274)
商品销售利润明细表	(275)

三、施工企业会计核算范例

施工企业会计核算的内容、任务和特点	(276)
施工企业货币资金的核算	(276)
施工企业短期投资的核算	(278)
施工企业购入物资的核算	(278)
施工企业采购保管费的核算	(279)
施工企业库存材料的核算	(280)

施工企业材料物资增加的核算	(281)
施工企业领用材料物资的核算	(281)
施工企业委托加工物资的核算	(282)
施工企业低值易耗品的核算	(282)
施工企业周转材料的核算	(283)
施工企业周转材料的摊销	(284)
施工企业库存产成品的核算	(285)
施工企业股票投资的核算	(286)
施工企业债券投资的核算	(287)
施工企业其他投资的核算	(287)
施工企业固定资产的计价	(288)
施工企业固定资产增加的核算	(289)
施工企业固定资产减少的核算	(289)
施工企业固定资产折旧的核算	(290)
施工企业无形资产的核算	(290)
施工企业递延资产的核算	(291)
施工企业临时设施的核算	(292)
施工企业专项工程支出的核算	(292)
施工企业待处理财产损益的核算	(293)
施工企业应收票据的核算	(294)
施工企业应付票据的核算	(295)
施工企业应收帐款的核算	(295)
施工企业应付帐款的核算	(295)
施工企业预收帐款的核算	(296)
施工企业预付帐款的核算	(296)
施工企业其他应收款、应付款的核算	(297)
施工企业应交税金的核算	(297)
施工企业工资的总分类核算	(298)
施工企业百元产值工资含量包干的核算	(298)
施工企业短期借款和长期借款的核算	(299)
施工企业应付债券的核算	(299)
施工企业长期应付款的核算	(300)
施工企业成本核算的任务和要求	(300)
施工企业成本核算的组织	(301)
施工企业施工费用的分类与工程成本项目	(302)
工程成本的分类	(303)
工程成本核算的对象	(303)
工程成本核算的程序	(304)

工程成本核算科目的设置	(304)
工程成本中人工费的核算	(305)
工程成本中材料费的核算	(306)
工程成本中机械使用费的核算	(306)
工程成本中其他直接费的核算	(307)
施工企业间接费用的核算	(309)
已完工程实际成本的核算	(309)
已完工程预算成本的计算	(310)
竣工成本决算	(311)
建设工程价款结算的方式	(311)
建设工程价款结算的方法	(312)
建设工程价款结算的核算	(313)
施工企业管理费用的核算	(313)
施工企业财务费用的核算	(314)
施工企业其它业务收支的核算	(314)
施工企业营业外收支的核算	(315)
施工企业实收资本的核算	(315)
施工企业上级拨入资金的核算	(316)
施工企业资本公积的核算	(316)
施工企业盈余公积的核算	(316)
施工企业利润(或亏损)结转的核算	(317)
施工企业利润分配的核算	(317)
施工企业投资收益的核算	(318)
施工企业资产负债表	(318)
施工企业损益表	(323)
施工企业财务状况变动表	(324)
施工企业利润分配表	(328)
施工企业工程成本表	(330)
施工企业竣工工程成本表	(331)

四、对外经济合作企业会计核算范例

对外经济合作企业货币资金的核算	(332)
对外经济合作企业应收、应付票据的核算	(334)
对外经济合作企业结算款项的核算	(335)
对外经济合作企业存货的核算	(335)
对外经济合作企业投资的核算	(337)
对外经济合作企业固定资产的核算	(338)
对外经济合作企业无形资产的核算	(340)

对外经济合作企业递延资产的核算	(340)
对外经济合作企业负债的核算	(340)
对外经济合作企业实收资本的核算	(342)
对外经济合作企业直接费用的核算	(342)
对外经济合作企业间接费用的归集与分配	(343)
对外经济合作企业期间费用的核算	(344)
对外经济合作企业损益的核算	(345)
对外经济合作企业利润与利润分配的核算	(346)
对外经济合作企业资产负债表	(347)
对外经济合作企业损益表	(351)
对外经济合作企业财务状况变动表	(352)
对外经济合作企业利润分配表	(356)
对外经济合作企业经营业务收支明细表	(357)

五、运输（交通）企业会计核算范例

运输（交通）企业货币资金的核算	(358)
运输（交通）企业结算款项的核算	(359)
运输（交通）企业存货的核算	(361)
运输（交通）企业对外投资的核算	(362)
运输（交通）企业固定资产的核算	(363)
运输（交通）企业无形资产及递延资产的核算	(364)
运输（交通）企业待摊费用及预提费用的核算	(364)
运输（交通）企业借款的核算	(364)
运输（交通）企业长期负债的核算	(365)
运输（交通）企业所有者权益的核算	(365)
运输（交通）企业收入、成本、费用、税金的核算	(366)
运输（交通）企业利润及利润分配的核算	(367)
运输（交通）企业资产负债表	(367)
运输（交通）企业损益表	(371)
运输（交通）企业财务状况变动表	(372)
运输（交通）企业利润分配表	(375)
运输（交通）企业主营业务收支明细表	(376)

六、房地产开发企业会计核算范例

房地产开发企业流动资产的核算	(377)
房地产开发企业长期投资的核算	(380)
房地产开发企业固定资产的核算	(381)
房地产开发企业无形资产及递延资产的核算	(382)

房地产开发企业待处理财产损益的核算.....	(383)
房地产开发企业结算资金的核算.....	(383)
房地产开发企业负债的核算.....	(385)
房地产开发企业成本与费用的核算.....	(386)
房地产开发企业收入的核算.....	(387)
房地产开发企业所有者权益的核算.....	(387)
房地产开发企业利润和利润分配的核算.....	(388)
房地产开发企业外币业务的核算.....	(389)
房地产开发企业资产负债表.....	(389)
房地产开发企业损益表.....	(393)
房地产开发企业财务状况变动表.....	(394)
房地产开发企业利润分配表.....	(397)

七、旅游、饮食服务企业会计核算范例

旅游、饮食服务企业现金的核算.....	(399)
旅游、饮食服务企业银行存款的核算.....	(399)
旅游、饮食服务企业其他货币资金的核算.....	(399)
旅游、饮食服务企业短期投资的核算.....	(400)
旅游、饮食服务企业应收帐款的核算.....	(400)
旅游、饮食服务企业坏帐准备的核算.....	(401)
旅游、饮食服务企业其他应收款的核算.....	(401)
旅游、饮食服务企业原材料的核算.....	(401)
旅游、饮食服务企业燃料的核算.....	(401)
旅游、饮食服务企业低值易耗品的核算.....	(402)
旅游、饮食服务企业物料用品的核算.....	(402)
旅游、饮食服务企业库存商品的核算.....	(402)
旅游、饮食服务企业待摊费用的核算.....	(403)
旅游、饮食服务企业长期投资的核算.....	(403)
旅游、饮食服务企业固定资产的核算.....	(404)
旅游、饮食服务企业累计折旧的核算.....	(405)
旅游、饮食服务企业固定资产清理的核算.....	(405)
旅游、饮食服务企业在建工程的核算.....	(406)
旅游、饮食服务企业无形资产的核算.....	(406)
旅游、饮食服务企业递延资产的核算.....	(406)
旅游、饮食服务企业待处理财产损益的核算.....	(407)
旅游、饮食服务企业短期借款的核算.....	(407)
旅游、饮食服务企业应付帐款的核算.....	(407)
旅游、饮食服务企业其他应付款的核算.....	(407)

旅游、饮食服务企业应付工资的核算	(408)
旅游、饮食服务企业应付福利费的核算	(408)
旅游、饮食服务企业应交税金的核算	(408)
旅游、饮食服务企业应付利润的核算	(408)
旅游、饮食服务企业其他应交款的核算	(408)
旅游、饮食服务企业预提费用的核算	(408)
旅游、饮食服务企业长期借款的核算	(408)
旅游、饮食服务企业应付债券的核算	(409)
旅游、饮食服务企业长期应付款的核算	(409)
旅游、饮食服务企业实收资本的核算	(409)
旅游、饮食服务企业资本公积的核算	(409)
旅游、饮食服务企业盈余公积的核算	(410)
旅游、饮食服务企业本年利润的核算	(410)
旅游、饮食服务企业利润分配的核算	(410)
旅游、饮食服务企业营业收入的核算	(410)
旅游、饮食服务企业营业成本的核算	(411)
旅游、饮食服务企业营业费用的核算	(411)
旅游、饮食服务企业营业税金及附加的核算	(411)
旅游、饮食服务企业管理费用的核算	(411)
旅游、饮食服务企业财务费用的核算	(412)
旅游、饮食服务企业投资收益的核算	(412)
旅游、饮食服务企业营业外收入、支出的核算	(412)
旅游、饮食服务企业资产负债表	(412)
旅游、饮食服务企业损益表	(416)
旅游、饮食服务企业财务状况变动表	(417)
旅游、饮食服务企业利润分配表	(420)
旅游、饮食服务企业营业收支明细表	(421)

八、农业企业会计核算范例

农业企业货币资金的核算	(422)
农业企业结算款项的核算	(422)
农业企业存货的核算	(423)
农业企业对外投资的核算	(426)
农业企业固定资产的核算	(427)
农业企业无形资产及递延资产的核算	(427)
农业企业待摊费用及预提费用的核算	(428)
农业企业借款的核算	(428)
农业企业长期负债的核算	(428)

农业企业所有者权益的核算·····	(429)
农业企业成本、费用、收入、税金的核算·····	(429)
农业企业利润及利润分配的核算·····	(431)
农业企业资产负债表·····	(431)
农业企业损益表·····	(436)
农业企业财务状况变动表·····	(437)
农业企业利润分配表·····	(441)
农业企业主营业务收支明细表·····	(443)

九、家庭农场会计核算范例

家庭农场资产的核算·····	(443)
家庭农场负债的核算·····	(445)
家庭农场所有者权益的核算·····	(446)
家庭农场损益的核算·····	(446)

第五部分 附 录

企业财务通则·····	(451)
企业会计准则·····	(456)
工业企业财务制度·····	(462)
商品流通企业财务制度·····	(477)
对外经济合作企业财务制度·····	(493)
运输企业财务制度·····	(506)
邮电通信企业财务制度·····	(521)
电影、新闻出版企业财务制度·····	(536)
农业企业财务制度·····	(555)
金融保险企业财务制度·····	(573)
施工、房地产开发企业财务制度·····	(588)
旅游、饮食服务企业财务制度·····	(604)
股份制企业试点办法·····	(618)
股份有限公司规范意见·····	(621)
有限责任公司规范意见·····	(638)
货币时间价值表·····	(647)