

中外会计审计准则

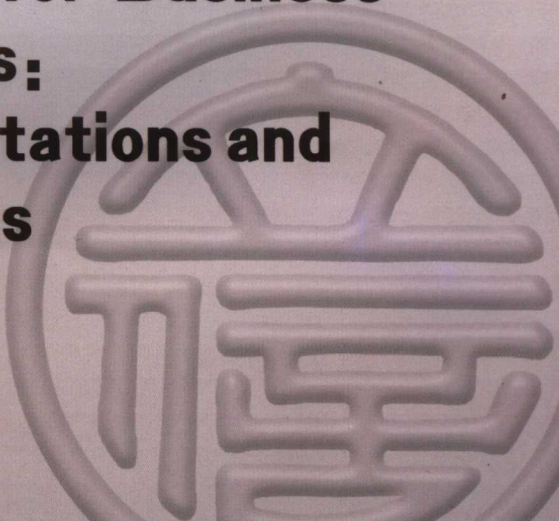
研究与比较丛书

中国企业会计准则

——阐释与应用

邵毅平 任坐田等 编著

**China's Accounting
Standards for Business
Enterprises:
Its Interpretations and
Applications**



立信会计出版社
LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

中外会计审计准则

研究与比较丛书

中国企业会计准则

——阐释与应用

邵毅平 任坐田等 编著

立信会计出版社

图书在版编目(CIP)数据

中国企业会计准则: 阐释与应用/邵毅平等编著.
—上海: 立信会计出版社, 2006. 7
ISBN 7-5429-1660-2

I. 中… II. 邵… III. 企业-会计制度-中国-教材
IV. F279. 23

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2006)第 072101 号

出版发行	立信会计出版社
经 销	各地新华书店
电 话	(021)64388409 (021)64391885(传真) (021)64695050
网上书店	www. Lixinbook. com (021)64388132
地 址	上海市中山西路 2230 号
邮 编	200235
网 址	www. lixina ph. com
E-mail	lxaph@sh 163. net
E-mail	lxzbs@sh 163. net (总编室)

印 刷	立信会计常熟市印刷联营厂
开 本	787×960 毫米 1/16
印 张	33
插 页	2
字 数	668 千字
版 次	2006 年 7 月第 1 版
印 次	2006 年 7 月第 1 次
印 数	3 000
书 号	ISBN 7-5429-1660-2/F·1487
定 价	48.50 元

如有印订差错 请与本社联系

《中外会计审计准则研究与比较丛书》

编 委 会

总策划 张立年

顾 问 郭道扬 王松年 盖 地 童本立

主 编 汪祥耀

副主编 李连华 邵毅平 邱学文 张红英

沈颖玲 邓 川

《中外会计审计准则研究与比较丛书》

总 序

当前会计准则国际趋同形势发展之快,超出常人之想像。自 2001 年国际会计准则委员会(IASC)改组为国际会计准则理事会(IASB)后,IASB 所制定的国际财务报告准则(IFRS)已迅速成为各国会计准则争相与之趋同的目标。据德勤公司预计,2006 年世界上将有超过 100 个国家或地区要求或允许采纳国际财务报告准则。美国财务会计准则委员会(FASB)与 IASB 于 2002 年 10 月签订了著名的“诺沃克协议”后,也开始了双方准则趋同的步伐,并为制定一套高质量的全球会计准则而努力。欧盟、加拿大、澳大利亚、新西兰、日本、新加坡、中国香港等均采取了与国际财务报告准则趋同的战略,在 2005 年左右先后采用了 IFRS 或与 IFRS 等同的准则。2006 年 2 月,我国发布了以国际准则为蓝本的新会计审计体系,标志着我国会计和审计准则已与国际准则实现了基本趋同。

会计准则国际趋同是当今国际会计发展的一件大事。把握这一发展趋势,对于促进我国会计改革,提高会计信息质量,维护资本市场稳定,进一步营造我国良好的投资环境等具有重要的意义。作为会计理论工作者,追踪各国和国际会计审计准则的发展,对之进行研究与比较,并为我国会计审计准则的制定提出参考建议,是我们的责任,也是我们乐意为之付出努力之事。近十多年来,我们的研究团队对各国会计审计准则展开了孜孜不倦的研究,推出了一些研究成果,获得了较好的社会影响。

2002 年前,我们主要出版了以下著作,为以后的研究奠定一些基础:

1. 汪祥耀主编:《香港执业会计师手册》,浙江人民出版社 1992 年版;
2. 汪祥耀、费中新主编:《各国会计审计概览》,电子工业出版社 1994 年版;
3. 汪祥耀主编:《最新国际会计准则》,浙江人民出版社 1996 年版;
4. 崔建民主编、汪祥耀等副主编:《会计与审计准则丛书》,浙江人民出版社 1996 年版;
5. 汪祥耀著:《会计准则的发展:透视、比较与展望》,厦门大学出版社 2001 年版。

2002 年以后,我们依托浙江省会计重点学科的优势,启动了《各国会计准则比较研究》项目,在郭道扬、王松年、盖地、童本立教授等著名学者的关心鼓励下,在立信会计出版社张立年编审的大力支持下,出版了以下著作:

1. 汪祥耀等著:《英国会计准则研究与比较》,立信会计出版社 2002 年版;

2. 汪祥耀等著:《国际会计准则与财务报告准则——研究与比较》,立信会计出版社2004年版;

3. 汪祥耀、邓川等著:《国际会计准则与财务报告准则——研究与比较》,立信会计出版社2005年第二版;

4. 汪祥耀、邓川等著:《澳大利亚会计准则及其国际趋同战略研究》,立信会计出版社2005年版。

2006年2月,我国新会计审计准则出台,增强了我们的信念。我们感到以往的研究方向和路径是正确的,因为我们始终追踪国际会计发展的动态,站到研究的前沿。为了更好地学习和贯彻新准则,促进我国会计审计准则与国际准则进一步趋同,我们迅速整合了研究力量,对各有关国家准则、国际准则以及我国准则的最新发展作了研究与比较,并通过立信会计出版社出版《中外会计审计准则研究与比较丛书》。该丛书除了对已经出版的英国、澳大利亚和国际会计准则的研究作出修订、更新和补充外,还计划陆续出版以下著作:

1. 汪祥耀等著:《与国际财务报告准则趋同——路径选择与政策建议》;
2. 汪祥耀、骆铭民等编著:《中国新会计准则与国际财务报告准则比较》;
3. 邵毅平、任坐田等编著:《中国企业会计准则——阐释与运用》;
4. 邱学文、郭化林等编著:《中国注册会计师执业准则——阐释与运用》;
5. 沈颖玲等编著:《国际财务报告准则——阐释与运用》;
6. 邓川、郭志英等编著:《国际审计准则——阐释与运用》;
7. 李连华等编著:《中国内部控制规范——阐释与运用》;
8. 张红英、陈东等编著:《中国内部审计准则——阐释与运用》。

我们希望本丛书出版后,能够有助于广大会计审计理论工作者、实务工作者,以及财经院校的本科生、硕士研究生、博士研究生和专业教师迅速通晓和熟练掌握中外会计审计准则的精髓,并用之于实践,从而对我国的会计审计制度改革有所贡献。我们也希望广大读者对本书的不足之处,积极提出批评和意见,以利于我们今后不断修订和充实,使本书能够经得起实践的检验,不辜负读者们的期望。

浙江财经学院会计学院院长、教授、经济学博士

汪祥耀

2006年5月于杭州

前 言

2006年的春天注定要在中国会计发展史上留下辉煌的一页。2月15日,财政部发布了包括1项基本准则和38项具体准则在内的企业会计准则体系,要求自2007年1月1日起在上市公司施行,鼓励其他企业执行。这标志着中国与国际财务报告准则趋同的企业会计准则体系正式建立,它对于完善我国社会主义市场经济体制、提高对外开放水平、加速我国融入全球经济体系都具有重要意义。这次发布的企业会计准则体系起点高,内容完整,覆盖面广,建立起了较为科学完善的会计要素确认、计量和报告标准,填补了我国会计规范领域的诸多空白,并在会计计量、企业合并、金融工具会计等方面实现了质的飞跃和突破,为深化我国企业改革,实施“请进来”、“走出去”战略,为适应我国金融体制改革、应对金融服务市场开放的挑战,为促进我国资本市场发展、优化资源配置奠定了坚实的会计基础。

近年来,中国经济迅速市场化和国际化,尤其是随着中国加入WTO后对外贸易的扩大以及随之而来的诸多外贸争端,越来越多的中国企业海外上市和海外并购,民营经济快速发展与转型,商业银行改革和外汇管理体制改革的渐次展开,金融全球化、融资证券化和金融创新迅速发展,都对会计信息提出了更高层次的要求,也使得企业会计准则的重要性日显突出。相应地,越来越多的经济领域和利益相关者迫切要求中国会计准则与国际财务报告准则趋同。经济环境的变化使得中国会计准则的重心发生重大转移——从过去简单的规范会计行为转变为范围广阔的市场经济发展和国际经贸合作提供服务。企业会计准则体系的发布实施,顺应了这一形势发展的需要,它一方面在几乎所有重大的会计确认、计量和报告原则上实现了与国际会计准则的趋同,得到了国际会计准则理事会及其主席戴维·泰迪的肯定和认可;另一方面针对中国市场经济发展中的一些特殊情况又作了充分考虑,比如国有企业关联方披露问题、同一控制下企业合并的会计处理问题等,都作了符合中国当前经济发展现状的实事求是的规定。

新会计准则的实施是一项系统工程。无论是上市公司、即将实施新会计准则的其他企业及其财会从业人员、注册会计师等中介机构,还是相关监管机构以及报表使用人,都需在较短的时间内适应和理解新会计准则的规定,了解新会计准则有哪些变化,新会计准则实施后对财务状况和经营成果会产生什么影响,新旧会计准则应该如何衔接等等。凡此种种,需要实施新会计准则的企业应该为准则的实施做好充分准备。为了配合教学和

研究需要,帮助大家学习和理解新会计准则的内容,我们组织了有关教师撰写了《中国企业会计准则——阐释与运用》一书。该书对企业会计准则的每一项准则,围绕准则制定的背景、关键名词释义、重点难点解释与应用,以及准则具体操作难点、发生的主要变化、与国际会计准则的差异等几个部分展开并加以论述,以便于广大读者特别是会计人员在尽可能短的时间内对新会计准则有一个全面的了解,并进而能够掌握新会计准则的精髓。本书由邵毅平教授、任坐田副教授组织编写,并对全书进行修改、补充和总纂。

由于企业会计准则具体应用指南还没有正式发布,本书的应用部分是根据作者自己的研究撰写的,对准则某些方面的理解难免会存在偏差,不足之处敬请广大读者不吝赐教。

在本书编辑、出版过程中,得到了立信会计出版社的大力支持,在此深表谢忱。

浙江财经学院会计学院

邵毅平 任坐田

2006年5月8日

· 立信版 ·

MBA 专用教材和参考教材

策划人、责任编辑 张立年

会计学(周晓苏编著)

定价: 40.50 元

公司理财学(王满主编)

定价: 43.00 元

管理会计学(刘志远主编)

定价: 44.50 元

国际会计(第二版)(郝振平编著)

定价: 27.20 元

现代会计理论(陈今池编著)

定价: 28.00 元

会计基本理论比较(李孝林等著)

定价: 25.00 元

财务会计四大难题(第三版)(常勋著)

定价: 暂未定

财务会计概念研究(裘宗舜著)

定价: 18.00 元

比较财务会计学(第二版)(孙芳城等著)

定价: 28.50 元

国际比较审计(萧英达、张继勋、刘志远著)

定价: 36.00 元

现代会计科学理论研究(许家林著)

定价: 27.00 元

费用性质法利润表比较观(李孝林等著)

定价: 17.00 元

· 立 信 版 ·

中外会计审计准则研究与比较丛书

策划人、责任编辑 张立年

当前会计准则国际趋同形势之快,超出常人之想像。作为会计理论、实务工作者,应当追踪各国和国际会计审计准则的发展,对之进行研究与比较。2006年2月,我国新会计审计准则出台,是我国会计审计史上新的里程碑,将大步迈向国际会计审计准则趋同的新阶段,也是促进中国经济发展和提升中国在国际资本市场中地位的非常重要的一步。本社决定推出由汪祥耀教授主编的《中外会计审计准则研究与比较丛书》,并陆续与读者见面。

英国会计准则研究与比较(汪祥耀等著)

定价: 35.00 元

国际会计准则与财务报告准则

——研究与比较(第二版)(汪祥耀、邓川等著)

定价: 53.50 元

澳大利亚会计准则及其国际趋同战略研究(汪祥耀、邓川等著)

定价: 46.00 元

中国企业会计准则——阐释与应用(邵毅平、任坐田等编著)

定价: 48.50 元

与国际财务报告准则趋同——路径选择与政策建议(汪祥耀等著)

定价: 暂未定

中国新会计准则与国际财务报告准则比较(汪祥耀、骆铭民等编著)

定价: 暂未定

中国审计注册会计师执业准则——阐释与应用(邱学文、郭化林等编著)

定价: 暂未定

国际财务报告准则——阐释与应用(沈颖玲等编著)

定价: 暂未定

国际审计准则——阐释与应用(邓川、郭志英等编著)

定价: 暂未定

国际内部审计准则——阐释与应用(张红英、陈东等编著)

定价: 暂未定

国际内部控制规范——阐释与应用(李连华等编著)

定价: 暂未定

· 立 信 版 ·

金融企业会计丛书

策划人、责任编辑 张立年

随着金融体制改革的深化,财务会计改革也在逐步走向深入,向着国际化的方向迈进。为此,财政部出台了《金融企业会计制度》。它与《企业会计制度》和《小企业会计制度》并存,共同构成国家统一的会计核算制度。金融企业会计丛书,就是根据财政部最新出台的《金融企业会计制度》所撰写。不仅可以满足财经院校专业教学的需要,也可满足金融企业的在职人员学习和使用。

- | | |
|-----------------------|-------------|
| 1. 商业银行会计(王允平、李晓梅主编) | 定价: 24.20 元 |
| 2. 商业银行会计习题与解答(王允平编) | 定价: 6.20 元 |
| 3. 保险公司会计(陶存文编著) | 定价: 18.40 元 |
| 4. 保险公司会计习题与解答(陶存文编) | 定价: 10.40 元 |
| 5. 金融公司会计(王允平、关新红主编) | 定价: 20.40 元 |
| 6. 金融公司会计习题与解答(王允平主编) | 定价: 8.50 元 |

· 立 信 版 ·

西方会计系列图书

策划人、责任编辑 张立年

列入本社立信会计丛书出版的《西方财务管理》、《西方财务会计》、《西方成本会计》，共同构成西方会计系列图书。其中《西方财务管理》一书，已被我国台湾地区列为学术专著、大专用书，由五南图书出版公司以中文繁体字重新出版发行，深受读者欢迎。凡有志于学习和了解西方会计的读者，欢迎订购以下西方会计系列图书：

- | | |
|---------------------------|------------|
| 1. 西方财务管理教程(王文钧编著) | 定价：15.00 元 |
| 2. 西方财务会计教程(王文钧编) | 定价：31.50 元 |
| 3. 西方成本会计(王文钧编著) | 定价：23.00 元 |
| 4. 初级会计专业英语(第二版)(常勋、肖华编著) | 定价：17.00 元 |
| 5. 会计专业英语(第四版)(常勋、肖华编著) | 定价：29.50 元 |
| 6. 立信英汉财会大词典(陈今池编) | 定价：66.00 元 |
| 7. 立信英汉国际经济、贸易、金融词典(胡式如编) | 定价：88.00 元 |

目 录

第一章	中国会计准则的发展与变革	1
第二章	企业会计准则——基本准则	15
第三章	企业会计准则第 1 号——存货	28
第四章	企业会计准则第 2 号——长期股权投资	47
第五章	企业会计准则第 3 号——投资性房地产	56
第六章	企业会计准则第 4 号——固定资产	63
第七章	企业会计准则第 5 号——生物资产	76
第八章	企业会计准则第 6 号——无形资产	92
第九章	企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换	101
第十章	企业会计准则第 8 号——资产减值	111
第十一章	企业会计准则第 9 号——职工薪酬	126
第十二章	企业会计准则第 10 号——企业年金基金	131
第十三章	企业会计准则第 11 号——股份支付	142
第十四章	企业会计准则第 12 号——债务重组	152
第十五章	企业会计准则第 13 号——或有事项	163
第十六章	企业会计准则第 14 号——收入	174
第十七章	企业会计准则第 15 号——建造合同	191
第十八章	企业会计准则第 16 号——政府补助	201
第十九章	企业会计准则第 17 号——借款费用	208
第二十章	企业会计准则第 18 号——所得税	225
第二十一章	企业会计准则第 19 号——外币折算	233
第二十二章	企业会计准则第 20 号——企业合并	245
第二十三章	企业会计准则第 21 号——租赁	255
第二十四章	企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量	277
第二十五章	企业会计准则第 23 号——金融资产转移	296
第二十六章	企业会计准则第 24 号——套期保值	303
第二十七章	企业会计准则第 25 号——原保险合同	316

第二十八章	企业会计准则第 26 号——再保险合同	330
第二十九章	企业会计准则第 27 号——石油天然气开采	343
第三十章	企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正	356
第三十一章	企业会计准则第 29 号——资产负债表日后事项	365
第三十二章	企业会计准则第 30 号——财务报表列报	382
第三十三章	企业会计准则第 31 号——现金流量表	392
第三十四章	企业会计准则第 32 号——中期财务报告	427
第三十五章	企业会计准则第 33 号——合并财务报表	442
第三十六章	企业会计准则第 34 号——每股收益	452
第三十七章	企业会计准则第 35 号——分部报告	463
第三十八章	企业会计准则第 36 号——关联方披露	482
第三十九章	企业会计准则第 37 号——金融工具列报	494
第四十章	企业会计准则第 38 号——首次执行企业会计准则	504

第一章 中国会计准则的发展与变革

一、我国会计准则发展阶段的划分

我国会计准则的制定与发展,是随着我国会计制度改革与变迁同步进行的。从一定意义上说,我国会计制度的改革,实际上就是将传统的会计核算制度向会计准则转变。但是,这一转变过程并不十分平坦,中间多有反复,加上传统势力的存在和会计变迁中的“路径依赖”,使得我国会计准则的发展总是与会计制度交替进行,从而形成了目前会计准则与会计制度并存、并行的局面,并且可能在将来较长一段时间内,这种会计准则与会计制度并存、并行的局面不会一下子消除。

众所周知,我国从 20 世纪 80 年代已经开始酝酿制定会计准则,但直至 1992 年 11 月 30 日我国财政部以部长令的形式发布了《企业会计准则》^①,才宣告我国会计准则的正式诞生。我国会计准则的产生,在时间上正好配合了我国经济制度从计划经济转向市场经济以及证券资本市场的建立。因此,1992 年 11 月 30 日是一个重要的时点。另一个重要的时点是 1997 年 5 月 22 日,这一天财政部发布了我国第一项具体会计准则——《关联方关系及其交易的披露》,揭开了我国陆续制定具体会计准则的序幕。2006 年 2 月 15 日在我国会计准则发展史上又是一个重要的日子,财政部部长金人庆在北京人民大会堂向全世界宣布,我国正式颁布 1 项基本会计准则和 38 项具体会计准则,自 2007 年 1 月 1 日起在上市公司施行。^② 这标志着适应我国市场经济发展要求、与国际惯例趋同的会计准则体系正式建立。如果将以上三个重要日期作为分界点,那么,我们可以将我国会计准则的发展进程划分为以下四个阶段:(1) 1992 年 11 月前,我国会计准则的筹建阶段;(2) 1992 年 11 月至 1997 年 4 月,宣传落实我国基本会计准则的阶段;(3) 1997 年 5 月至 2006 年 1 月,完善我国会计准则体系的阶段;(4) 2006 年 2 月以后,向国际财务报告准则趋同的阶段。

二、我国会计准则的筹建阶段

我国会计准则的建立,凝聚了政府部门、会计学术界和实务界多方面的努力。我国最

① 这项《企业会计准则》我们通常称之为基本会计准则,并与以后陆续发布的具体会计准则相区别。

② 参见:“上市公司明年起使用新会计准则”,2006 年 2 月 16 日《中国证券报》。

大的会计专业团体中国会计学会于1979年年底成立,并在1983年的年会上,第一次正式提出研究会计原则和准则^①;1985年,中国会计学会又将会计原则和准则问题列入了该会当年的“科研规划选题计划”,并号召全国会计界开展对会计原则和准则的研究;1987年,中国会计学会在当年的年会上正式成立了“会计原则及会计基本理论研究组”(后改为“会计基本理论和会计准则研究组”),标志着我国会计专业团体有组织、有目的以集体力量系统研究会计准则有关问题的开始;1989年1月,中国会计学会及“会计原则和会计基本理论研究组”在上海召开了第一次会计准则研讨会,并在全国范围内公开征文,这是我国第一次在全国范围内进行关于会计准则研究的征文活动,它对于推动我国开展会计准则的理论研究具有深远的影响。中国会计学会及其“会计原则和会计基本理论研究组”虽然自身最终未能形成犹如美国财务会计准则委员会(FASB)“财务会计概念公告”那样的理论文件,但它所作出的努力,繁荣了我国会计学术界对会计原则和会计准则开展讨论的学术气氛,促进了我国财政部“会计准则课题组”(后改成“会计准则委员会”)的诞生。

我国会计事务的综合管理部门是财政部会计事务管理司(后改为会计司),在我国会计准则的建立和发展进程中,发挥着至关重要的作用。在中国会计学会开展会计准则研究并成立“会计原则和会计基本理论研究组”等事件的推动下,财政部会计司于1988年10月成立了“会计准则课题组”,并具体负责我国会计准则的制定工作。按照财政部“会计准则课题组”的设想,我国的会计准则体系将由“企业会计准则”(后改称为“基本会计准则”)与“具体会计准则”两部分组成;而制定会计准则的顺序则是从制定“基本会计准则”开始,然后再制定各项“具体会计准则”。从1988年10月“会计准则课题组”成立起,到1992年11月我国正式发布《企业会计准则》止,我国“基本会计准则”的制定经历了约四年时间,这一段时间即为我国会计准则的筹建期。在此期间经历了以下一些事件:

(1) “会计准则课题组”成立后不久,即参加了中国会计学会于1989年1月在上海召开的会计准则专题研讨会,并在会议讨论和其他调查的基础上,于1989年3月发布了《关于拟定中国会计准则的初步设想(讨论稿)》和《关于拟定我国会计准则需要讨论的几个主要问题(征求意见稿)》两份文件。这是在我国制定会计准则过程中为解决一些重大理论与实务问题而由会计准则制定机构发布的两份最早的公开性文件。

(2) 在对我国制定会计准则的必要性与可行性等问题作出研究和广泛征求意见的基础上,“会计准则课题组”大致确定了我国会计准则的基本结构、主要内容和实施步骤等,并在国家自然科学基金和国家科委软科学基金对会计准则专项课题的立项资助下,开始起草我国“基本会计准则”的制定大纲。1990年4月,“会计准则课题组”正式提交了《中

^① 与美国的情况类似,我国制定会计准则的早期,没有认真区分会计原则与会计准则,甚至认为这种区分并不重要,从一定程度上,对以后我国会计准则的制定产生了不良的影响。

华人民共和国会计准则(草案)提纲》。这是我国发布的第一份关于“基本会计准则”的征求意见稿。

(3) 在第一份征求意见稿发布后,“会计准则课题组”在听取各方面意见的基础上,对原稿进行了修订,于1990年11月完成了《中华人民共和国会计准则(草案)提纲》的第二稿,提交给当年的全国会计工作会议进行讨论。

(4) 1991年11月,“会计准则课题组”对《中华人民共和国会计准则(草案)提纲》的第二稿再次加以修订,发布了第三稿,并将之更名为《企业会计准则第1号——基本准则(草案)》。

(5) 1992年2月,财政部在深圳召开第一次会计准则国际研讨会,召集了来自于国务院有关部门、财政部有关司局、各省、市、自治区财会主管部门的代表,会计学术界和部分大专院校的学者、专家以及国际会计准则委员会的有关负责人,对《企业会计准则第1号——基本准则(草案)》进行了进一步探讨。

经过以上细致和广泛的准备工作,1992年11月30日,经国务院批准,财政部部长刘仲黎正式签发了《企业会计准则》,要求于1993年7月1日起实行。这标志着我国会计准则正式诞生。

三、宣传落实我国基本会计准则的阶段

在《企业会计准则》形成过程中,财政部及“会计准则课题组”对其极为重视,投入大量精力,广泛听取意见,并且三易其稿,《企业会计准则》是集思广益的结果,它既汇集了我国会计学术界和实务界的集体智慧,又适当借鉴了国际惯例和世界各国会计准则的成果。《企业会计准则》发布后,《人民日报》、中央电视台等新闻媒介大张旗鼓对此加以宣传,在全国范围内掀起了一个研究、宣传、落实《企业会计准则》的高潮。

1992年发布的《企业会计准则》由19章共66条组成,主要内容包括总则、一般原则、资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润、财务报告和附则等。总则规定了会计准则的目标、适用范围、会计核算的基本前提、记账方法和会计记录文字等内容,并在会计核算的基本前提中包含了国际上普遍采用的会计主体、持续经营、会计分期和货币计量等四项会计基本假设;会计核算的一般原则大致确定了会计信息质量特征的要求以及会计确认和计量方面的12项原则:客观性原则、相关性原则、可比性原则、一致性原则、及时性原则、明晰性原则、权责发生制原则、配比性原则、谨慎性原则、实际成本核算原则、划分收益性支出与资本性支出原则和重要性原则等;在第三至第八章,首次划分了我国财务报表的六大要素——资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润,并确定了它们的定义;最后,明确我国财务报告由资产负债表、损益表、财务状况变动表(或者现金流量表)、附表及会计报表附注和财务情况说明书等组成,不仅规定了财务报告编制的一般规则和要求,还对合并财务报表的编制作了一些原则性规定。由于《企业会计准则》的规定比较原则,并没有对具