

会计与审计准则解读丛书

财务报表编制

刘婉立 主编

Accounting & Auditing

复旦大学出版社

会计与审计准则解读丛书

财务报表编制

刘婉立 主编

F231.5/102

2008

北方工业大学图书馆



C00158537

 复旦大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

财务报表编制/刘婉立主编. —上海:复旦大学出版社, 2008. 12
(会计与审计准则解读丛书)
ISBN 978-7-309-06348-6

I. 财… II. 刘… III. 会计报表-编制 IV. F231.5

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 166116 号

财务报表编制

刘婉立 主编

出版发行 复旦大学出版社 上海市国权路 579 号 邮编 200433
86-21-65642857(门市零售)
86-21-65100562(团体订购) 86-21-65109143(外埠邮购)
fupnet@fudanpress.com <http://www.fudanpress.com>

责任编辑 王联合

出品人 贺圣遂

印刷 常熟市华顺印刷有限公司
开本 787×960 1/16
印张 14
字数 267 千
版次 2008 年 12 月第一版第一次印刷
印数 1—4 100

书号 ISBN 978-7-309-06348-6/F·1444
定价 26.00 元

如有印装质量问题, 请向复旦大学出版社发行部调换。

版权所有 侵权必究

总 序

自 20 世纪 80 年代末期,我国便拉开了会计改革的序幕,从 1992 年颁布的《企业会计准则》、《企业财务通则》到据其制定并陆续出台的具体会计准则,从相继制定实施的分行业会计制度到 1998 年发布的《股份有限公司会计制度》,从 1985 年《会计法》的出台到后来的两次修订,从早期的《会计基础工作规范》到后来的一系列会计工作规范措施,都体现了不断改革的进程;进入 21 世纪以后,我国又颁布实施了《企业会计制度》、《金融企业会计制度》和《小企业会计制度》。

自 1996 年起,我国连续颁布实施了《独立审计基本准则》与一系列《独立审计具体准则》和《独立审计实务公告》。

在上述这些改革成果的基础上,我国又对企业会计准则和独立审计准则进行了脱胎换骨式的改造,使之形成了完整的体系。它们包括 39 项企业会计准则和 48 项注册会计师执业准则。这些准则于 2007 年 1 月 1 日首先在上市公司中推行,随后会逐步推广到所有公司。财政部对《企业财务通则》也进行了修订,并于 2007 年 1 月 1 日起施行。

我国原有的会计准则由 1 个基本准则和 16 个具体准则组成,大部分于 1996 年至 2001 年期间发布。准则与国际趋同的目标要求将国际财务报告准则整合到我国准则中,因此在修订所有现行准则的同时,22 个新的具体准则又接踵而至。新准则体系虽然是中文的表述,但依据的是国际会计准则的精神,在框架结构上也是一样的。我国政府推进会计国际趋同的态度是积极而现实的。新准则考虑到了中国经济目前的特点,针对特殊类别交易(如同一控制下企业合并等)和特定类型行业(如石油和天然气采掘业等)的会计核算提供了具体的规定,并保留了一些不同于国际会计准则的规定,包括不允许转回已计

提的资产减值准备、针对某些政府补助的特殊会计处理和不具有投资关系的国有企业之间的交易不作为关联方交易披露等。

注册会计师执业准则体系包括鉴证业务准则、相关服务准则和质量控制准则三大部分。质量控制准则是注册会计师执业各类业务均应当执行的,而鉴证业务准则和相关服务准则则是按照注册会计师所从事业务是否具有鉴证职能、是否需要提出鉴证结论加以区分的。其中,鉴证业务准则又分为审计准则、审阅准则和其他鉴证业务准则三类。审计准则用来规范注册会计师执行历史财务信息审计业务,要求注册会计师综合使用审计方法,对财务报表获取合理程度的保证;审阅业务准则用来规范注册会计师执行历史财务信息审阅业务,要求注册会计师主要使用询问和分析程序,对财务报表获取有限程度的保证;其他鉴证业务准则用来规范注册会计师执行除历史财务信息审计和审阅以外的非历史财务信息的鉴证业务。在准则框架体系中,审计准则无疑是其核心内容和重点所在。因此,按照审计过程、业务性质和规范的内容,又将审计准则划分为一般原则与责任、风险评估与风险应对、审计证据、利用其他主体的工作、审计结论与报告,以及特殊目的、特殊业务、特殊领域等小类。可见,准则框架体系层次分明,内容全面,既规范了审计等具有鉴证职能的业务,又规范了代编财务信息、对财务信息执行商定程序等不具有鉴证职能的业务,涵盖了注册会计师业务领域的各个主要环节和主要方面,能够满足注册会计师业务多元化的需求,满足社会公众和相关监管部门的基本需求。另外,注册会计师执业准则全面渗透了风险审计理念,充分体现了国际趋同要求,切实考虑了中国国情。注册会计师执业准则将对注册会计师实务工作产生全面、深刻的影响。

新《企业财务通则》明确了资金筹集、资产营运、成本控制、收益分配、信息管理、财务监督等六大财务管理要素,并结合不同财务管理要素,对财务管理方法和政策要求做出了规范。这标志着我国原有的企业财务制度体系将逐步被更新,我国将在企业财务管理体制上实现创新,从政府宏观财务、投资者财务、经营者财务三个层次,构建资本权属清晰、财务关系明确、符合企业法人治理结构要求的企业财务管理体制。

在此背景下,《会计与审计准则解读丛书》出版了。我们赋予它如下职能和特征:一是指导性。我国的企业会计又处在一个新旧交替与衔接的重要时

期,所有会计工作者及关注会计工作的人士都必须回答和解决这样一个问题:如何快速更新会计知识,尽快掌握会计新技能?这套丛书有助于很好地回答和解决这一问题。因为它既适用于会计人员的继续教育、财经院校师生的教学参考,也可满足社会各界人士了解企业会计制度和会计知识、掌握企业会计工作技能的需要。二是操作性。它立足于实践,着眼于操作,以基本会计理论为基础,以《企业会计制度》为指导,特别注重新旧会计制度的对比与衔接,力求把会计实务操作程序和方法用科学理论加以阐明和演示,并辅以大量案例,极具可操作性。三是简明性。它力求言简意赅、深入浅出、通俗易懂,以便于各类读者学习参考。四是前瞻性。它在立足实践、着眼制度的基础上,尽量结合和运用当前会计研究的最新成果,总结和归纳我国会计改革与发展过程中的新情况、新问题,并进行规律性探索,具有一定的前瞻性。

本丛书由赵保卿教授主持编写。我国企业会计制度仍处在重建之中,企业会计准则与有关会计规范尚需完善,会计理论和业务领域正不断拓展,在这样的环境和条件下,加之受我们学识和水平的限制,我们赋予它的职能和特征也许不尽完全,疏漏乃至错误也在所难免。我们恳请广大读者多提宝贵意见。

丛书作者
2008年3月

前 言

会计是现代经济管理的重要组成部分,经济越发展,会计就越重要。财务会计报告是信息提供者和信息使用者之间的重要桥梁,是了解企业财务状况、经营结果的重要信息来源,财务会计报告的质量关系到企业的健康发展,关系到资本市场的健康发展。

为适应我国市场经济的发展进程,适应企业改革、金融改革以及资本市场发展的要求,2006 年我国会计准则又迈出了与国际接轨的重要一步,出台了包括基本会计准则和 38 项具体会计准则在内的新会计准则体系。这次变革,深刻地改变了会计理论和会计实践。

《财务报表编制》一书,根据财政部 2006 年颁布的准则编写,与新会计准则紧密结合,充分体现了新准则的要求。本书共分为八章,包括财务会计报表概述、资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益变动表、合并会计报表(上、下)以及财务会计报表附注。本书理论讲解深入浅出,实例编写丰富完整。是了解和学习新准则体系下,财务报表编制方法的良好助手。

本书第一、二、三、五、八章,由北方工业大学刘婉立编写,第四章由北京工业大学谢沂编写,第六、七章由北京工商大学胡燕编写。书中如有疏漏、错误之处,恳请读者指正。

2008 年 11 月

目 录

第一章 财务会计报表概述	1
第一节 财务会计报表的构成	1
第二节 财务会计报表的编制	14
第三节 财务会计报告报送和监管要求	23
第二章 资产负债表	25
第一节 资产负债表概述	25
第二节 资产负债表的结构与编制方法	28
第三节 资产负债表的编制实例	36
第三章 利润表	41
第一节 利润表概述	41
第二节 利润表的结构与编制方法	44
第三节 利润表的编制实例	47
第四节 每股收益	48
第四章 现金流量表	57
第一节 现金流量表概述	57
第二节 现金流量表的编制	62
第三节 现金流量表编制实例	71

第五章 所有者权益变动表	93
第一节 所有者权益变动表的编制方法	93
第二节 所有者权益变动表的编制实例	99
 第六章 合并会计报表(上)	102
第一节 新旧准则比较	102
第二节 合并财务报表概述	104
第三节 控股权取得日合并财务报表的编制	116
 第七章 合并会计报表(下)	129
第一节 股权取得日后首期合并财务报表的编制	129
第二节 股权取得日后连续各期合并财务报表的编制	164
 第八章 财务会计报表附注	182
第一节 财务会计报表附注概述	182
第二节 会计政策、会计估计及差错更正的披露	183
第三节 财务会计报表重要报表项目的说明	186
第四节 财务会计报表重要事项的说明	209

第一章 财务会计报表概述

财务会计报表简称财务报表,是指企业对外提供的,对企业某一特定日期财务状况,某一会计期间经营成果、现金流量等会计信息的结构性表述文件,包括报表和附注两部分。报表部分是企业对外提供的财务报告信息的核心部分,即所谓表内信息部分,是企业根据会计准则将已发生的交易或事项确认为资产、负债、所有者权益、收入、费用等要素而形成的。附注部分是对报表部分的补充、解释和说明。为保证信息质量,财务会计报表的编制、报送应受到会计法和企业会计准则等约束。企业通过财务会计报表等向与企业有经济利害关系的各有关方面提供对决策有用的信息,从而实现财务会计的目标。

第一节 财务会计报表的构成

财务会计报表是企业财务报告的核心,各种财务会计报表的内容相互区别,又相互补充、相互衔接,构成了一个完整的反映企业财务状况、经营成果、现金流量等的指标体系,全面、系统、概括地揭示企业的营运状况。

一、财务会计报表的作用

会计最主要的作用就是提供决策信息,而财务会计报表是企业对外提供的会计信息的核心部分,它既服务于企业内部的管理者,又服务于企业外部与企业利益相关的各个方面。

财务会计报表是对企业一定时期经济活动的全面概括和总结。企业通过会计凭证和会计账簿对日常所发生的经济业务或会计事项进行了确认、计量和记录,但是,分散在众多会计账簿上的资料无法扼要地概括反映企业经济活动全貌,因此,需要在做好会计日常核算工作的基础上,定期编制财务会计报表,进行概括和总结。会计信息使用者可以通过财务会计报表对企业的财务状况、经营成果及现金流量情况有一个全面的了解。《企业会计准则——基本准则》认为财务会计报表应反映企业管理层受托责任履行情况,有助于会计信息使用者作出经济决策,企业、会计信息使用者主要包括投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等。

企业的投资者作为企业风险资本的提供者,是企业外部最主要的会计信息使用者。财务会计报表信息将作为投资者判断投资风险和投资报酬,确定投资方向,考量经营管理者受托责任履职情况,决定企业的人事安排与待遇等等的重要依据之一。

银行等企业的债权人也是企业会计信息的主要使用者。作为企业信贷资金的提供者,财务会计报表信息是债权人判断企业偿债能力、评价投资风险的重要依据。

政府作为社会经济的宏观管理者,在一定程度上也可以通过企业披露的会计信息了解经济运行、经济资源配置等情况,制定相应的经济管理政策,实施对社会经济的宏观调控。政府的有关管理部门也会从履行自身职责的角度出发关心企业的会计信息。例如,税务部门就会从监督企业依法纳税的角度关注企业的财务会计报表。

社会公众对企业的关注是多方面的。例如,他们会关心企业对就业等的影响,或者作为企业的客户关心企业提供产品或服务的持久性等,而这些往往都和企业的业绩相关,财务会计报表则能提供相关的业绩信息。

除了企业外部的使用者外,企业内部的经营管理者也可以通过财务会计报表全面、系统、概括地了解企业财务状况、经营成果,检查企业经营计划的执行情况和完成情况,从而发现经营管理中存在的问题,并为未来经营管理计划的修订提供依据,促使企业经营管理不断完善,企业竞争力不断提高。

二、财务会计报表的基本构成

企业对外报告的财务会计报表,至少应包括资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益(股东权益)变动表及附注。它们各自既自成体系,又相互联系、互相补充。

(一) 资产负债表

资产负债表,是以“资产=负债+所有者权益”这一会计基本等式为基础、反映企业某一特定日期财务状况的财务会计报表,是企业财务会计报表的主要内容之一。

资产负债表中所反映的资产、负债以及所有者权益内容,必须符合相关会计要素的定义、满足相关会计要素的会计确认条件,通过会计确认、计量和记录方能进入资产负债表。

在《企业会计准则——基本会计准则》中,对资产、负债和所有者权益的定义、确认条件均有明确的规定。

在基本会计准则中,资产定义为企业过去的交易或者事项形成的、由企业拥

有或者控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。“企业过去的交易或者事项”包括购买、生产、建造行为或其他交易事项。“由企业拥有或者控制”，是指企业享有某项资源的所有权，或者虽然不享有某项资源的所有权，但该资源能被企业所控制。“预期会给企业带来经济利益”，是指直接或者间接导致现金或现金等价物流入企业的潜力。

资产的确认条件规定为：①与该资源有关的经济利益很可能流入企业；②该资源的成本或者价值能够可靠地计量。

企业的资源只有符合资产的定义，同时满足以上确认条件时，才能被确认为资产，并应当列入资产负债表。

应注意的是，企业预期在未来发生的交易或者事项不形成资产；企业的资源仅符合资产定义，但不符合资产确认条件，也不应当列入资产负债表。

在基本会计准则中，负债定义为企业过去的交易或者事项形成的、预期会导致经济利益流出企业的现时义务。“现时义务”是指企业在现行条件下已承担的义务。

负债的确认条件规定为：①与该义务有关的经济利益很可能流出企业；②未来流出的经济利益的金额能够可靠地计量。

企业的义务只有符合负债的定义，同时满足以上确认条件时，才能确认为负债，并应当列入资产负债表。

应当注意的是，企业未来将要发生的交易或者事项形成的义务，不属于现时义务，不应当确认为负债。企业的义务仅符合负债定义，但不符合负债确认条件，也不应当列入资产负债表。

在基本会计准则中，所有者权益定义为企业资产扣除负债后由所有者享有的剩余权益，股份有限公司的所有者权益又称为股东权益。

所有者权益的确认是建立在资产、负债确认的基础之上的，其金额等于企业全部资产减去全部负债后的差额。

所有者权益的来源，包括所有者投入的资本、直接计入所有者权益的利得和损失、留存收益等。直接计入所有者权益的利得和损失，是指不应计入当期损益、会导致所有者权益发生增减变动的、与所有者投入资本或者向所有者分配利润无关的利得或者损失。利得是指由企业非日常活动所形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的流入。损失是指由企业非日常活动所发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的流出。

资产负债表不仅反映企业某一特定日期所拥有或控制的资源、承担的现实义务以及剩余的所有者权益的总额，而且分别反映它们的构成情况。通过资产负债表，可以了解企业的财务状况，分析评价企业的生产经营能力、债务偿还能力、具

有的财务实力等等,从而预测企业未来的财务状况和财务安全程度。

(二) 利润表

利润表,是以“收入-费用=利润”这一会计等式关系为基础,反映企业在一定会计期间经营结果的财务会计报表,是企业财务会计报表的重要内容之一。

利润表中所反映的收入、费用和利润,必须符合相关会计要素的定义、满足相关会计要素的会计确认条件,通过会计确认、计量和记录方能进入利润表。

在《企业会计准则——基本会计准则》中,对收入、费用和利润的定义、确认条件均有明确的规定。

在基本会计准则中,收入定义为企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。收入的确认条件为:①收入所带来的经济利益很可能流入企业;②收入将导致资产的增加或者负债的减少;③流入企业的经济利益能够可靠计量。

企业所获取的收入,只有在符合收入定义和收入确认条件时,才能被确认为收入,并应当列入利润表。

在基本会计准则中,费用定义为企业在日常活动中发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。费用的确认条件为:①费用将使得经济利益很可能流出企业;②费用将导致企业资产减少或者负债增加;③流出的经济利益能够可靠计量。

企业所发生的费用只有在符合费用定义和费用的确认条件时,才能被确认为费用,并应当列入利润表。

在基本准则中,利润定义为企业在一定会计期间的经营成果。利润包括收入减去费用后的净额、直接计入当期利润的利得和损失等。其中,收入和费用如前所述;直接计入当期利润的利得和损失,是指应当计入当期损益、会导致所有者权益发生增减变动的、与所有者投入资本或者向所有者分配利润无关的利得或者损失。例如,捐赠的支出或接受捐赠的收入、固定资产转让的净损失或者净收益等等。利润金额取决于收入和费用、直接计入当期利润的利得和损失金额的计量。因此,除收入和费用外,直接计入当期利润的利得和损失作为利润的构成项目也应当列入利润表。

利润表不仅反映企业一定时期的经营结果,而且反映经营结果的构成,通过利润表可以了解企业的经营业绩、分析企业的获利能力、预测企业未来的收益、判断对企业投资的风险和报酬。

利润表与资产负债表有着密切的关系,利润表中的净利润以及对净利润的分配,实际上是对资产负债表中净资产增量的一个解释。

(三) 现金流量表

现金流量表是反映企业在一定会计期间的现金和现金等价物流入和流出的

会计报表。现金流量表通过分别反映企业经营活动、投资活动以及筹资活动等产生的现金流入、流出情况,最终揭示企业现金净流量的来源。

现金流量表中的“现金”是一个广义的现金概念,它不仅包括库存现金,而且包括随时可以支用的银行存款、其他货币资金以及现金等价物。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转化为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。例如,三个月内到期的短期债券投资。

现金流量表中的筹资活动是指导致企业资本及债务规模和结构发生变化的活动,投资活动是指企业长期资产的购置和不包括现金等价物在内的投资及其处置活动,而经营活动则是指筹资活动、投资活动以外的所有交易和事项。

通过现金流量表可以了解和评价企业的支付能力、偿债能力以及利润的质量,可以判断企业的经营周转是否顺畅、对外部资金的依赖程度等等。

现金流量表是连接资产负债表和利润表的纽带,它一方面解释了资产负债表中广义现金的来源,另一方面也揭示了企业净利润与经营活动现金净流量之间的关系。

(四) 所有者权益(股东权益)变动表

所有者权益变动表是反映企业所有者权益(或股东权益)当期变动情况的财务会计报表。通过本年净利润、直接计入所有者权益的利得和损失、所有者投入资本、本年利润分配等项目揭示企业所有者权益的变动情况。

所有者权益变动表不仅反映了企业所有者权益的变动情况,还在一定程度上体现了企业的综合收益,因为,在所有者权益变动表中,列示了直接计入所有者权益的利得和损失,同时包含了最终归属所有者权益的净利润,这两者之和恰恰构成了企业的综合收益。

所有者权益变动表与资产负债表和利润表有着密切的关系,它不仅详细说明了资产负债表中所有者权益的变动原因,而且通过其中的净利润以及利润分配项目进一步揭示了盈利对所有者权益变动的贡献。

(五) 附注

附注是指对在财务会计报表中列示项目所作的进一步说明,以及对未能在这些报表中列示项目的说明等,是财务会计报表不可或缺的组成部分,与报表具有同等重要的地位。

附注的内容包括:

- (1) 企业的基本情况;
- (2) 财务会计报表的编制基础;
- (3) 遵循企业会计准则的声明;
- (4) 重要会计政策和会计估计;

- (5) 会计政策和会计估计变更以及会计差错更正的说明;
- (6) 重要报表项目的说明;
- (7) 或有事项的说明;
- (8) 资产负债表日后事项的说明;
- (9) 关联方关系及其交易的说明。

附注对财务会计报表的编制基础、编制依据、编制原则和方法及重要项目等进行了详尽的解释,通过附注报表使用者可以更好地理解财务会计报表的内容,更好地利用财务会计报表所提供的信息。

(六) 新会计准则中关于主要财务会计报表组成的变化

在新、旧会计基本准则中,关于财务会计报表的内容组成要求有所变化,新的《企业会计准则——基本准则》中,要求企业至少应报告的财务会计报表包括:资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益(股东权益)变动表以及附注。在新准则中首次对所有者权益(股东权益)变动表作出规定。见表 1-1。

表 1-1 新、旧准则对报表构成的要求

项 目	新准则	旧准则
主要报表构成	资产负债表	资产负债表
	利润表	利润表
	现金流量表	利润分配表
	所有者权益(股东权益)变动表	现金流量表
	附注	

三、财务会计报表的分类

财务会计报表,按不同的标志划分可以有不同的分类。

(一) 按反映的经济内容分类

- (1) 反映企业财务状况的报表,如资产负债表;
- (2) 反映企业经营成果的报表,如利润表;
- (3) 反映企业现金流量情况的报表,如现金流量表。

(二) 按反映资金运动的形态分类

- (1) 静态报表,它反映的是截至某一特定时点的指标数值,如资产负债表。
- (2) 动态报表,它反映的是一定时期内的指标数值,如利润表和现金流量表等。

(三) 按编制时间分类

1. 中期报表

中期报表是指以短于一个完整会计年度的报告期间为基础编制的财务报表,包括月度报表、季度报表和半年度报表。

(1) 月度报表,它是指每月末编制的财务会计报告,至少应包括资产负债表、利润表和现金流量表。在月度的比较资产负债表中,“年初数”反映的是上年年末数,“期末数”反映当月的月末数。利润表中的“本月数”反映本月数,“本年累计数”反映年初至本期末止的累计数。

(2) 季度报表,它是指每季度末编制的财务会计报表,至少应包括资产负债表、利润表和现金流量表。由于季度报表的编制时间是在3月末、6月末、9月末和12月末,所以季度的资产负债表与当月编制的月度资产负债表完全相同,只是利润表中的“本月数”改为“上年数”,反映的是上年同期累计实际发生数,“本年累计数”反映年初至本期末止的累计数,这一栏与月度报表相同。

(3) 半年度报表,它是指6月末编制的财务会计报表,至少应包括资产负债表、利润表和现金流量表。由于半年度报表的编制时间是在6月末,既要编制月度报表,又要编制季度报表和半年报。半年度报表的资产负债表与当月编制的月度、季度资产负债表完全相同,只是利润表中的“本月数”改为“上年数”反映的是上年同期累计实际发生数,即上年1—6月份的半年数,“本年累计数”反映年初至本期末止的累计数,即本年1—6月份的半年数。上市公司都要公开披露其半年度中期财务会计报告。

2. 年度报表

它是指年末编制的财务会计报表,应包括资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益变动表和附注。由于年度报表的编制时间是在12月末,这时既要编制12月份和第四季度的报表,又要编制全年的年度报表。年度资产负债表与当月编制的月度资产负债表完全相同,只是利润表中的“本月数”改为“上年数”,反映的是上年全年实际发生数,“本年累计数”反映本年全年的实际发生数;通过另一栏设置的“上年数”,便于和本年实际进行对比,以揭示更多信息。上市公司必须公开披露其年度财务会计报告。

(四) 按照编报主体分类

(1) 个别会计报表。个别会计报表是由某一会计主体编制的,反映该会计主体财务状况、经营成果和现金流量等的会计报表。

(2) 合并会计报表。合并会计报表是按照控股关系,由母公司编制的反映企业集团整体财务状况、经营成果以及现金流量等的会计报表。

四、财务会计报表的基本格式

(一) 资产负债表的基本格式

资产负债表的基本格式见表1-2。

表 1-2 资产负债表

会企 01 表

编制单位：

年 月 日

单位：元

资产	行次	期末余额	年初余额	负债和所有者权益(或股东权益)	行次	期末余额	年初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金				短期借款			
交易性金融资产				交易性金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款				应付账款			
预付账款				预收账款			
应收股利				应付职工薪酬			
应收利息				应交税费			
其他应收款				应付利息			
存货				应付股利			
一年内到期的非流动资产				其他应付款			
其他流动资产				一年内到期的非流动负债			
流动资产合计				其他流动负债			
非流动资产：				流动负债合计			
可供出售金融资产				非流动负债：			
持有至到期投资				长期借款			
长期应收款				应付债券			
长期股权投资				长期应付款			
投资性房地产				专项应付款			
固定资产				预计负债			
在建工程				递延所得税负债			
工程物资				其他非流动负债			
固定资产清理				非流动负债合计			
生产性生物资产				负债合计			
油气资产				所有者权益(或股东权益)：			
无形资产				实收资本(或股本)			
开发支出				资本公积			
商誉				减：库存股			
长期待摊费用				盈余公积			
递延所得税资产				未分配利润			
其他非流动资产				所有者权益(或股东权益)合计			
非流动资产合计							
资产总计				负债和所有者权益(或股东权益)总计			