



21世纪经济学管理学系列教材

会计学

ACCOUNTING

■ 主编 余国杰

21世纪经济学管理学系列教材

会计学

ACCOUNTING

■ 主编 余国杰

图书在版编目(CIP)数据

会计学/余国杰主编. —武汉: 武汉大学出版社, 2010. 1

21 世纪经济学管理学系列教材

ISBN 978-7-307-07437-8

I. 会… II. 余… III. 会计学—高等学校—教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2009)第 212302 号

责任编辑: 范绪泉

责任校对: 刘 欣

版式设计: 支 笛

出版发行: 武汉大学出版社 (430072 武昌 珞珈山)

(电子邮件: cbs22@whu.edu.cn 网址: www.wdp.com.cn)

印刷: 湖北省京山德兴印务有限公司

开本: 720 × 1000 1/16 印张: 22 字数: 435 千字

版次: 2010 年 1 月第 1 版 2010 年 1 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-307-07437-8/F · 1332 定价: 30.00 元

版权所有, 不得翻印; 凡购我社的图书, 如有缺页、倒页、脱页等质量问题, 请与当地图书销售部门联系调换。

总 序

一个学科的发展,物质条件保障固不可少,但更重要的是软件设施。软件设施体现在三个方面:一是科学合理的学科专业结构,二是能洞悉学科前沿的优秀师资队伍,三是作为知识载体和传播媒介的优秀教材。一本好的教材,能反映该学科领域的学术水平和科研成就,能引导学生沿着正确的学术方向步入所向往的科学殿堂。作为一名教师,除了要做好教学工作外,另一个重要的职能就是,总结自己钻研专业的心得和教学中积累的经验,以不断了解学科发展动向,提高自己的科研和教学能力。

正是从上述思路出发,武汉大学出版社准备组织一批教师在两三年内编写出一套《21世纪经济学管理学系列教材》,同时出版一批高质量的学术专著,并已和武汉大学商学院达成共识,签订了第一批出版合作协议,这是一件振奋人心的大事。

我相信,这一计划一定会圆满地实现。第一,合院以前的武汉大学经济学院和管理学院已分别出版了不少优秀教材和专著,其中一些已由教育部通过专家评估确定为全国高校通用教材,并多次获得国家级和省部级奖励,在国内外学术界产生了重大影响,对如何编写教材和专著的工作取得了丰富的经验。第二,近几年来,一批优秀青年教师已脱颖而出,他们不断提高教学质量,勤奋刻苦地从事科研工作,已在全国重要出版社,包括武汉大学出版社,出版了一大批质量较高的专著。第三,这套教材必将受到读者的欢迎。时下,不少国外教材陆续被翻译出版,在传播新知识方面发挥了一定的作用,但在如何联系中国实际,建立清晰体系,贴近我们习惯的思维逻辑,发扬传统的文风等方面,中国学者有自己的优势。

《21世纪经济学管理学系列教材》将分期分批问世,武汉大学商学院教师将积极地参与这一具有重大意义的学术事业,精益求精地不断提高著作质量。系列丛书的出版,说明武汉大学出版社的同志们具有远大的目光,认识到,系列教材和专著的问世带来的不止是不小的经济效益,更重要的是巨大的社会效益。作为武汉大学出版社的一位多年的合作者,对这种精神,我感到十分钦佩。

2001 年秋于珞珈山

前 言

会计学是高等院校经济学、管理学本科各专业和工商管理硕士（MBA）的主干课程之一，其主要内容包括三个方面：（1）会计学的基本原理；（2）一般企业财务会计（各会计要素的确认和计量以及财务会计报表的编制）；（3）财务会计报表分析。

学习会计学这门课程，主要应达到三个目的：

（1）能够对财务会计报表进行分析。能够理解财务会计报表各项目的经济含义，看得懂财务会计报表；能够利用财务会计报表以及相关的财务指标分析企业的财务状况和经营成果，评价企业的经营业绩；能够利用财务会计报表所提供的信息进行相关的预测和决策。

（2）能够进行基本经济业务的会计处理。因为任何一个财务会计报表项目数字，只有知道其来源和计算方法，才能真正理解其含义。因此，为了正确理解财务会计报表各项目的经济含义，必须掌握各项目最基本的会计处理方法。

（3）了解企业的基本经济业务。学习会计学不仅仅是学会计，也是了解企业经济业务的过程。因为会计是对已经发生了的经济业务的记录，所以了解了各类会计记录，也就了解了各类经济业务。

本书是专门为高等院校经济学、管理学各专业本科生和工商管理硕士研究生撰写的《会计学》教材，同时，也可作为本科成人教育、高等教育自学考试教材和参考书，以及供财务与会计人员业务学习使用。

与国内同类教材相比，本书的突出特点在于：

（1）紧紧围绕财务会计报表各项目的分析和管理的编写，每一个项目不仅介绍其基本会计处理方法，还专门介绍其披露、分析和管理的的方法。

（2）内容既紧凑又全面，不仅包括会计学的基本原理和一般企业财务会计，而且还包括财务会计报表分析的内容，力图使学生通过较短时间的学习，了解会计学的基本理论，掌握会计核算的基本方法，理解会计信息的含义，并具备财务会计报表分析的能力。

（3）严格按照最新企业会计准则编写。2006年2月15日，财政部发布《企业会计准则——基本准则》以及《企业会计准则第1号——存货》等38项具体准则，自2007年1月1日起在上市公司范围内施行，鼓励其他企业执行。执行该38

项具体准则的企业不再执行原企业会计准则和企业会计制度。之后，财政部于2006年11月13日发布《企业会计准则——应用指南》，又分别于2007年11月16日、2008年8月7日和2009年6月23日发布《企业会计准则解释第1号》、《企业会计准则解释第2号》和《企业会计准则解释第3号》。由于企业会计准则及其应用指南相对于原企业会计准则和企业会计制度有较大变化，企业会计准则解释相对于企业会计准则及其应用指南又有些变化，因此原有的一些会计学教材已经过时，本书即是一本适时按最新企业会计准则编写的教材。

(4) 为便于读者理解和掌握，每章之后不仅附有大量的思考题与练习题，还附有案例分析题。

本书由余国杰任主编，负责拟定全书的编写提纲，并对全部初稿进行修改、补充和总纂。全书共分15章，第一章由余国杰编写，第二、三、四章由王艳编写，第五、六、七章由曹芳编写，第八章由张继超编写，第九、十章由陈利娜编写，第十一章由黄磊编写，第十二章由彭胜蓝编写，第十三章由范丽丽编写，第十四、十五章由叶双杰编写。各章初稿的作者负责草拟本章的思考题、练习题和案例分析题。

由于作者水平所限，书中难免有疏漏和不足之处，恳请广大读者批评指正，以便进一步修改。

作 者

2009年12月于武汉大学

21世纪经济学管理学系列教材

编委会

顾问

谭崇台 郭吴新 李崇淮 许俊千 刘光杰

主任

周茂荣

副主任

谭力文 简新华 黄 宪

委员（按姓氏笔画为序）

王元璋 王永海 甘碧群 张秀生 严清华

何 耀 周茂荣 赵锡斌 郭熙保 徐绪松

黄 宪 简新华 谭力文 熊元斌 廖 洪

颜鹏飞 魏华林

目 录

第一章 总论	1
第一节 会计的基本概念	1
第二节 会计工作规范	5
第三节 会计基本理论	7
思考题	15
第二章 会计的基本程序	17
第一节 分录	17
第二节 登账	29
第三节 编报	37
思考题	43
第三章 货币资金	44
第一节 库存现金	44
第二节 银行存款	45
第三节 其他货币资金	56
第四节 货币资金的披露、分析和管理	60
思考题	62
练习题	62
案例分析	63
第四章 应收及预付款项	64
第一节 应收票据	64
第二节 应收账款	68
第三节 预付款项	74
第四节 其他应收款	78
思考题	81
练习题	81

案例分析	82
第五章 存货	83
第一节 存货的确认和计量	83
第二节 材料的核算	91
第三节 库存商品的核算	95
第四节 存货的披露、分析和管理	102
思考题	104
练习题	105
案例分析	107
第六章 长期股权投资	108
第一节 长期股权投资的类型和核算范围	108
第二节 长期股权投资的初始计量	109
第三节 长期股权投资的后续计量	114
第四节 长期股权投资的披露、分析和管理	121
思考题	123
练习题	123
案例分析	124
第七章 固定资产	126
第一节 固定资产的确认和计量	126
第二节 固定资产取得的核算	130
第三节 固定资产折旧和减值的核算	134
第四节 固定资产处置的核算	138
第五节 固定资产的披露、分析和管理	141
思考题	144
练习题	144
案例分析	145
第八章 无形资产和商誉	146
第一节 无形资产	146
第二节 商誉	155
思考题	162
练习题	162

案例分析·····	163
第九章 流动负债·····	165
第一节 短期借款·····	165
第二节 应付及预收款项·····	167
第三节 应付职工薪酬·····	173
第四节 应交税费·····	180
思考题·····	188
练习题·····	188
案例分析·····	189
第十章 非流动负债·····	190
第一节 借款费用·····	190
第二节 长期借款·····	194
第三节 应付债券·····	197
第四节 长期应付款·····	200
第五节 预计负债·····	208
思考题·····	212
练习题·····	213
案例分析·····	213
第十一章 所有者权益·····	215
第一节 实收资本·····	215
第二节 资本公积·····	220
第三节 留存收益·····	225
第四节 负债和所有者权益的管理·····	228
思考题·····	233
练习题·····	233
案例分析·····	233
第十二章 营业利润·····	235
第一节 营业收入、营业成本、营业税金及附加·····	235
第二节 销售费用、管理费用、财务费用·····	244
第三节 资产减值损失、公允价值变动损益、投资收益·····	247
思考题·····	255

练习题·····	255
案例分析·····	256
第十三章 利润总额和净利润·····	257
第一节 营业外收支·····	257
第二节 所得税费用·····	268
第三节 净利润·····	273
思考题·····	276
练习题·····	277
案例分析·····	278
第十四章 财务报表列报·····	279
第一节 财务报表列报的概述·····	279
第二节 资产负债表·····	280
第三节 利润表·····	290
第四节 现金流量表·····	293
第五节 所有者权益变动表·····	301
第六节 财务报表附注·····	304
思考题·····	305
练习题·····	305
第十五章 财务报表分析·····	308
第一节 财务报表分析概述·····	308
第二节 企业偿债能力分析·····	310
第三节 企业营运能力分析·····	317
第四节 企业获利能力分析·····	322
第五节 综合分析·····	332
思考题·····	335
练习题·····	335
案例分析·····	336
主要参考文献·····	338

第一章 总 论

第一节 会计的基本概念

一、会计的产生与发展

会计是适应生产过程中人们对经济管理的客观需要而产生的，它是经济管理的重要组成部分，并随着经济社会的发展而不断发展和完善。经济越发展，会计越重要。

人类最基本的实践活动是生产活动。人类在生产活动中，一方面创造出物质财富，取得一定的劳动成果，另一方面发生各种劳动耗费，消耗一定的人力物力。为了提高生产效率，以尽可能少的劳动耗费，取得尽可能多的劳动成果，需要不断改进生产技术，加强生产管理。基于这种客观要求，人类在进行生产活动的同时，需要对劳动耗费和生产成果进行记录和计算，并将两者进行比较，以便了解和控制生产活动过程，于是就产生了会计。

在我国，远在原始社会末期，即有“结绳记事”、“刻契记数”等原始计算记录的方法，这是会计的萌芽阶段。到了西周才有了“会计”一词和较为严格的会计机构，并开始把会计提高到管理经济社会的地位上来认识，由此会计的意义也随之明确。与此同时，会计核算也有了很大的发展。对账簿的设置，从单一流水账发展成“草流”（也叫底账）、“细流”和“总清”三账。会计结算方法也从原始社会末期开始的“盘点结算法”发展成“三柱结算法”：根据本期收入、支出和结余三者之间的关系，通过“入 - 去 = 余”的公式，结算本期财产物资增减变化及其结果。到了唐、宋两代，我国创造了“四柱结算法”：通过“旧管（即期初结存） + 新收（即本期收入） - 开除（即本期支出） = 实在（即期末结存）”的基本公式进行结账，为我国通行的收付记账法奠定了基础。到了明末清初，随着手工业、商业的发达和资本主义经济关系的萌芽，我国商人进一步设计了“龙门账”，把经济业务分为“进”、“缴”、“存”、“该”（即收、付、资产、负债）四大类，以“进 - 缴 = 存 - 该”作为试算平衡公式（当该公式相等时称为合龙门），设总账进行“分类记录”，并编制“进缴表”和“存该表”（即利润表和资产负债表），实行双轨计算盈亏。在此基础上，清朝后期又出现了“四脚账”（又称“天地合

账”），对每一笔经济业务既登记“来账”，又登记“去账”，以全面反映经济业务的内容和来龙去脉。“四脚账”属于我国固有的复式记账方法，这种方法在我国一直延用到 20 世纪初，到清朝后期才从国外引入借贷复式记账法。

在国外，会计萌芽的产生也很早。如古埃及法老设有专职“录事”，管理宫廷的税赋收入和官吏俸禄、军饷等各项支出。古巴比伦在瓦片上作商业交易的记录。但作为记账方法，在 13 世纪以后才出现。在欧洲，13 世纪初期，地中海沿岸封建社会开始解体，资本主义开始萌芽。意大利的佛罗伦萨出现了高利贷者，他们从官吏、富商手中将闲散钱财聚集起来，贷给手工业者。用“借”和“贷”分别反映其业务。这是借贷记账法的萌芽。1494 年，意大利数学家卢卡·帕乔利的《算术、几何、比及比例概要》一书在威尼斯出版发行，在“簿记论”一章中，对借贷记账法作了系统的介绍，并介绍了以日记账、分录账和总账三种账簿为基础的会计制度，以后相继传至世界各国，使借贷记账法成为世界上绝大多数国家所采用的记账方法。借贷记账法的出现是近代会计产生的标志，也是会计发展史上公认的第一个里程碑。

到了 18 世纪，英国的工业革命促进了社会生产力的飞速发展，人类进入大机器生产时代。与迅速发展的生产力相适应，企业组织形式发生了重大变化，出现了股份公司，使企业的经营权和所有权相分离。股东和债权人主要通过企业会计报表来了解企业的财务状况和经营成果，因此要求由独立的第三方对企业的会计资料进行审查验证，以确保会计报表的客观性和公正性，于是出现了专门以查账为职业的会计师。1854 年，在英国的苏格兰出现了世界上第一个特许会计师协会。该协会的出现被誉为会计发展史上的第二个里程碑。从此，会计服务的对象从记账、算账、报账扩展到审查验证会计报表。与此同时，会计循环实务和理论不断完善，账务处理程序日渐标准化、规范化，会计的两大报表即资产负债表和利润表已成为较为规范的对外报表。

20 世纪以后，美国经济迅速崛起，逐渐取代欧洲成为世界上会计发展的中心。第二次世界大战后，特别是 20 世纪 50 年代以后，以美国为首的西方发达国家的科学技术和经济飞速发展，各垄断集团之间的竞争加剧，迫使企业加强内部管理，重视经济预测和决策，于是出现了专门为企业内部管理服务的管理会计。管理会计从传统会计中分离出来，成为与财务会计并列的独立工作，并形成独立学科，从此，现代会计形成了财务会计和管理会计两大领域。管理会计的产生是会计发展史上的第三个里程碑，从而结束了几千年来会计基本上处于事后反映经济活动的被动局面，迈向了主动控制生产过程的新征途。与此同时，20 世纪 30 年代以来，美国先后成立了会计程序委员会、会计原则委员会和财务会计准则委员会，对财务会计的基本概念和基本理论进行研究，发布了一系列会计规范，从而使财务会计越来越规范化。到了 20 世纪 60 年代末 70 年代初，以美国为首的西方发达国家步入后工业

时代（或称知识经济时代），一场“新的产业革命”时期到来了，这次革命的根本问题是知识的生产和利用。由于任何知识都是人创造和发现的，因此，人在生产过程中的重要作用日益被人们所认识。然而，迄今为止的会计却没有把人力资源这个能为企业带来经济利益的生产要素纳入核算的范围，于是一些经济学家和会计学家在 20 世纪 70 年代初，开始提出和讨论创立人力资源会计这门新兴会计学分支问题。与此同时，科学技术的发展像一把双刃剑，它一方面为人类的未来和幸福提供了空前未有的物质财富，另一方面，也使未来笼罩上阴影，因为它使人类掌握了可以毁灭地球上一切生命的能力，如环境遭到破坏，空气和水资源这些人类赖以生存的重要物质被严重污染，不可再生资源被极度开采等。现实给会计学家提出了新的课题：如何用会计手段来揭示会计主体应该承担的社会责任。于是 20 世纪 70 年代初社会责任会计（含环境会计）又应运而生。可以预见，21 世纪，人力资源会计和社会责任会计的理论和方法将有突破性的进展，成为会计学科的新分支。

二、会计的内涵

会计是以货币作为主要计量单位，运用一系列专门方法，对企事业单位经济活动进行连续、系统、全面和综合的核算和监督，并在此基础上对经济活动进行分析、预测和控制以提高经济效益的一种管理活动。

（一）会计首先是一种经济计算

它要对经济过程利用货币为主要计量尺度进行连续、系统、全面、综合的计算。经济计算是指人们对经济资源（人力、物力、财力）、经济关系（等价交换、所有权、分配、信贷、结算等）和经济过程（投入、产出、收入、成本、效率等）所进行的数量计算的总称。经济计算既包括对经济现象静态状况的存量计算，也包括对其动态状况的流量计算，既包括事前的计划计算，也包括事后的实际计算。会计是一种典型的经济计算，经济计算除包括会计计算外，还包括统计计算和业务计算等。

（二）会计是一个经济信息系统

它将一个企业分散的经营活动转化成一组客观的数据，提供有关企业的业绩、问题，以及企业资金、劳动、所有权、收入、成本、利润、债权、债务等信息，同时向有关方面提供有关信息咨询服务，任何人都可以通过会计提供的信息了解企业的基本情况，作为其决策的依据。可见，会计是提供财务信息为主的经济信息系统，是企业经营的计分牌，因而会计又被人称为“企业语言”。

（三）会计是一项经济管理活动

在非商品经济条件下，会计直接对财产物资进行管理；在商品经济条件下，由于存在商品生产和商品交换，经济活动中的财产物资都是以价值形式表现的，会计

是利用价值形式对财产物资进行管理的。如果说会计是一个信息系统，主要是对企业外部的有关信息使用者而言的，那么说会计是一项经济管理活动，则主要是对企业内部来说的。从历史的发展和现实状况来看，会计是社会生产发展到一定阶段的产物，是适应生产发展和管理需要而产生的，尤其是商品经济的发展和市场竞争的出现，要求通过管理对经济活动进行严格的控制和监督。同时，会计的内容和形式也在不断地完善和变化，由单纯的记账、算账，主要办理账务业务和对外报送会计报表，发展为参与事前经营预测、决策，对经济活动进行事中控制、监督及开展事后分析、检查。可见，会计无论是过去、现在或将来，都是人们对经济进行管理的活动。

三、会计的基本职能

会计的基本职能是指会计在经济管理中所具有的基本功能。具体来说，是指会计是用来做什么的，有什么用。一般认为，会计具有反映和监督两大基本职能。

（一）会计的反映职能

会计的反映职能，是指会计能够按照会计准则的要求，以货币为主要计量单位，通过确认、计量、记录、报告等环节，对各单位的经济活动进行真实完整的反映，为有关方面提供会计信息。会计的反映职能具有以下三个特征：

1. 会计以货币为计量单位，从价值方面反映各单位的经济活动情况。会计在对各单位经济活动进行反映时，主要是从数量或金额而不是从质量方面进行反映。如企业对固定资产进行会计反映时，只记录其数量、成本、折旧等数量或金额变化，而并不反映其技术水平、运行状况等。会计在反映各单位经济活动时主要使用货币量度，实物量单位、其他指标及其文字说明等都处于附属地位。

2. 会计主要反映过去已经发生的经济活动。会计反映经济活动就是要反映其事实，探索并说明其真相。由于只有在每项经济业务发生或完成以后，才能取得该项经济业务完成的书面凭证，这种凭证具有可验证性，据以记录账簿，才能保证会计所提供的信息真实可靠，因此，会计工作必须是在经济业务已经发生或完成之后进行，至少在传统会计上是这样的。虽然管理会计等具有预测职能，其涉及的范围可能扩大到未来的经济活动，但从编制会计报告、提供会计信息来看仍然是面向过去的。

3. 会计反映具有连续性、系统性和全面性。会计反映的连续性，是指对经济业务的记录是连续的，逐笔、逐日、逐月、逐年，不能间断；会计反映的系统性，是指对会计对象要按科学的方法进行分类，进而系统地加工、整理和汇总，以便提供所需要的各类信息；会计反映的全面性，是指对每个会计主体所发生的全部经济业务都应该进行记录和反映，不能有任何遗漏。

（二）会计的监督职能

会计的监督职能，是指会计在反映经济活动的同时，要对经济活动的合法性、合理性进行审查。会计监督是在反映的基础上进行的，具有以下三个特征：

1. 会计监督具有强制性和严肃性。会计监督是依据国家的财经法规和财经纪律来进行的，《中华人民共和国会计法》不仅赋予会计机构和会计人员实行监督的权利，而且规定了监督者的法律责任：放弃监督、听之任之，情节严重的，给予行政处分；给公共财产造成重大损失，构成犯罪的，依法追究刑事责任。因此，会计监督以国家的财经法规和财经纪律为准绳，具有强制性和严肃性。

2. 会计监督具有连续性。社会再生产过程不间断，会计反映就要不断地进行下去。在这整个持续过程中，始终离不了会计监督，各会计主体每发生一笔经济业务，都要通过会计进行反映，在反映的同时，就要审查它们是否符合法律、制度、规定和计划。会计反映具有连续性，会计监督也就具有连续性。

3. 会计监督具有完整性。会计监督不仅体现在已经发生或已经完成的业务方面，还体现在业务发生过程中及尚未发生之前，包括事前监督、事中监督和事后监督。事前监督是指会计部门或会计人员在参与制定各种决策以及相关的各项计划或预算时，就依据有关政策、法规、准则等的规定对于各项经济活动的可行性、合法性、合理性和有效性等进行审查；事中监督是指在日常会计工作中，随时审查所发生的经济业务，一旦发现问题，及时提出建议或改进意见，促使有关部门或人员采取措施予以改正；事后监督是指以事先制定的目标、标准和要求为依据，利用会计反映取得的资料对已经完成的经济活动进行考核、分析和评价。

第二节 会计工作规范

一、会计法

会计法是会计工作的根本大法，我国境内的所有单位（包括国家机关、社会团体、公司、企业、事业单位和其他组织）都必须依照会计法的规定办理会计事务。会计准则、会计制度和其他会计法规也是以会计法为依据来制定的。

我国的会计法，于1985年1月21日第六届全国人民代表大会常务委员会第九次会议通过，1993年12月29日第八届全国人民代表大会常务委员会第五次会议修正，1999年10月31日第九届全国人民代表大会常务委员会第十二次会议修正。重新修订后的会计法于2000年7月1日起实施。

二、会计准则和会计制度

会计准则是规范会计信息生成、约束会计核算工作的规则，也是评价会计工作

质量的标准。会计准则可以由民间机构制定,也可以由政府制定,在我国由国家财政部负责制定。会计准则一般分为两个层次:第一个层次是基本准则,第二个层次是具体准则。具体准则的制定应当遵循基本准则。会计制度是从事会计工作的具体行为规范。

我国 1992 年 11 月颁布《企业会计准则》,该准则属于基本准则;1997 年 5 月颁布第一个具体准则《关联方关系及其交易的披露》,此后又先后发布了若干个具体准则;2000 年 12 月发布《企业会计制度》。

2006 年 2 月,财政部发布《企业会计准则——基本准则》以及《企业会计准则第 1 号——存货》等 38 项具体准则,自 2007 年 1 月 1 日起在上市公司范围内施行,鼓励其他企业执行。执行该 38 项具体准则的企业不再执行原会计准则和企业会计制度。

《企业会计准则——基本准则》是对 1992 年 11 月颁布的《企业会计准则》的修订。修订后的《企业会计准则——基本准则》全文共 11 章 50 条,包括总则、会计信息质量要求、资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润、会计计量、财务会计报告、附则。

《企业会计准则第 1 号——存货》等 38 项具体准则是在对原具体会计准则修订和增补的基础上重新发布的。包括:《企业会计准则第 1 号——存货》、《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》、《企业会计准则第 3 号——投资性房地产》、《企业会计准则第 4 号——固定资产》、《企业会计准则第 5 号——生物资产》、《企业会计准则第 6 号——无形资产》、《企业会计准则第 7 号——非货币性资产》、《企业会计准则第 8 号——资产减值》、《企业会计准则第 9 号——职工薪酬》、《企业会计准则第 10 号——企业年金基金》、《企业会计准则第 11 号——股份支付》、《企业会计准则第 12 号——债务重组》、《企业会计准则第 13 号——或有事项》、《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 15 号——建造合同》、《企业会计准则第 16 号——政府补助》、《企业会计准则第 17 号——借款费用》、《企业会计准则第 18 号——所得税》、《企业会计准则第 19 号——外币折算》、《企业会计准则第 20 号——企业合并》、《企业会计准则第 21 号——租赁》、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期保值》、《企业会计准则第 25 号——原保险合同》、《企业会计准则第 26 号——再保险合同》、《企业会计准则第 27 号——石油天然气开采》、《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《企业会计准则第 29 号——资产负债表日后事项》、《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》、《企业会计准则第 31 号——现金流量表》、《企业会计准则第 32 号——中期财务报告》、《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》、《企业会计准则第 34 号——每股收益》、《企业会计准则第 35 号——分部报告》、《企业会计准则第 36 号——关联方披露》、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》、