会计科目和主要账务处理

会计科目

会计科目和主要账务处理依据企业会计准则中确认和计量的规定制定，涵盖了各类企业的交易或者事项。企业在不违反会计准则中确认、计量和报告规定的前提下，可以根据本单位的实际情况自行增设、分拆、合

顺序号	编号	会计科目名称
		一、资产类
1	1001	库存现金
2	1002	银行存款
3	1003	存放中央银行款项
4	1011	存放同业
5	1012	其他货币资金
6	1021	结算备付金
7	1031	存出保证金
8	1101	交易性金融资产
9	1111	买入返售金融资产
10	1121	应收票据
11	1122	应收账款
12	1123	预付账款
13	1131	应收股利
14	1132	应收利息
15	1201	应收代位追偿款
16	1211	应收分保账款
17	1212	应收分保合同准备金
18	1221	其他应收款
19	1231	坏账准备
20	1301	贴现资产
21	1302	拆出资金
22	1303	贷款
23	1304	贷款损失准备
24	1311	代理兑付证券
25	1321	代理业务资产
26	1401	材料采购
27	1402	在途物资
28	1403	原材料
29	1404	材料成本差异
30	1405	库存商品
31	1406	发出商品
32	1407	商品进销差价
33	1408	委托加工物资
34	1411	周转材料
35	1421	消耗性生物资产
36	1431	贵金属
37	1441	抵债资产
38	1451	损余物资
39	1461	融资租赁资产
40	1471	存货跌价准备
41	1501	持有至到期投资
42	1502	持有至到期投资减值准备
43	1503	可供出售金融资产
44	1511	长期股权投资
45	1512	长期股权投资减值准备
46	1521	投资性房地产
47	1531	长期应收款
48	1532	未实现融资收益
49	1541	存出资本保证金
50	1601	固定资产
51	1602	累计折旧
52	1603	固定资产减值准备
53	1604	在建工程
54	1605	工程物资
55	1606	固定资产清理
56	1611	未担保余值
57	1621	生产性生物资产
58	1622	生产性生物资产累计折旧
59	1623	公益性生物资产
60	1631	油气资产
61	1632	累计折耗
62	1701	无形资产
63	1702	累计摊销
64	1703	无形资产减值准备
65	1711	商誉
66	1801	长期待摊费用
67	1811	递延所得税资产
68	1821	独立账户资产
69	1901	待处理财产损溢

		二、负债类
70	2001	短期借款
71	2002	存入保证金
72	2003	拆入资金
73	2004	向中央银行借款
74	2011	吸收存款
75	2012	同业存放
76	2021	贴现负债
77	2101	交易性金融负债
78	2111	卖出回购金融资产款
79	2201	应付票据
80	2202	应付账款
81	2203	预收账款
82	2211	应付职工薪酬
83	2221	应交税费
84	2231	应付利息
85	2232	应付股利
86	2241	其他应付款
87	2251	应付保单红利
88	2261	应付分保账款
89	2311	代理买卖证券款
90	2312	代理承销证券款
91	2313	代理兑付证券款
92	2314	代理业务负债
93	2401	递延收益
94	2501	长期借款
95	2502	应付债券
96	2601	未到期责任准备金
97	2602	保险责任准备金
98	2611	保户储金
99	2621	独立账户负债
100	2701	长期应付款
101	2702	未确认融资费用
102	2711	专项应付款
103	2801	预计负债
104	2901	递延所得税负债

		三、共同类
105	3001	清算资金往来
106	3002	货币兑换
107	3101	衍生工具
108	3201	套期工具
109	3202	被套期项目

		四、所有者权益类
110	4001	实收资本
111	4002	资本公积
112	4101	盈余公积
113	4102	一般风险准备
114	4103	本年利润
115	4104	利润分配
116	4201	库存股

		五、成本类
117	5001	生产成本
118	5101	制造费用
119	5201	劳务成本
120	5301	研发支出
121	5401	工程施工
122	5402	工程结算
123	5403	机械作业

		六、损益类
124	6001	主营业务收入
125	6011	利息收入
126	6021	手续费及佣金收入
127	6031	保费收入
128	6041	租赁收入
129	6051	其他业务收入
130	6061	汇兑损益
131	6101	公允价值变动损益
132	6111	投资收益
133	6201	摊回保险责任准备金
134	6202	摊回赔付支出
135	6203	摊回分保费用
136	6301	营业外收入
137	6401	主营业务成本
138	6402	其他业务成本
139	6403	营业税金及附加
140	6411	利息支出
141	6421	手续费及佣金支出
142	6501	提取未到期责任准备金
143	6502	提取保险责任准备金
144	6511	赔付支出
145	6521	保单红利支出
146	6531	退保金
147	6541	分出保费
148	6542	分保费用
149	6601	销售费用
150	6602	管理费用
151	6603	财务费用
152	6604	勘探费用
153	6701	资产减值损失
154	6711	营业外支出
155	6801	所得税费用
156	6901	以前年度损益调整

总部的

2001 国际国际

一、本科在校课；
二、本科在可切；
三、企业是上市；
四、本科在属关；

2002 收入国际企

一、本科在校课；
二、本科在可切；
三、企业有效等；
财产负债表示，；
四、本科在属关；

2003 收入国企

一、本科在校课；
二、本科在可切；
三、企业在经营；

2004 国中央国有国家

一、本科在校课；
二、本科在可切；
三、企业在经营；
四、本科在属关；

2011 国际国际

一、本科在校课；
二、本科在可切；
三、股东变更的；
（一）企业同意；
（二）财产负债；
（三）主付款存，
某时间可取本金；
四、本科在属关；

2012 国际国际

一、本科在校课；
二、本科在可切；
三、企业增加存；
四、本科在属关；

2021 国际国家

一、本科在校课；
二、本科在可切；
三、指因负债的；
（一）企业同意；
（二）财产负债；
（三）股东要求；
四、本科在属关；

2101 国际国际国际国家

一、本科在校课；
企业将有权直接；
但在金额负债时；
二、本科在可切；
三、企业有效；
（一）企业负责；
（二）财产负债；
财产负债表示，；
（三）主要工资；
四、本科在属关；

1111 国际国际国际国际PE

一、本科在校课；
二、本科在可切；
三、都应用有效；
（一）企业有效；
（二）财产负债；
（三）到期日，；
四、本科在属关；

2201 国际国际

一、本科在校课；
二、本科在可切；
三、应付票据的；
（一）企业开出，
（二）其付每打；
（三）每已提出；
四、企业应付款；
五、本科在属关；

2202 国际国际

一、本科在校课；
但是，国家，以；
企业，国家，以；
二、本科在可切；
三、企业是上市？
接受供应商交易；
之间不属于交易；
四、企业与债权，
（一）以现了解；
（二）以法院强；
根据资产与交易；
（三）以债务转；
（四）以收入交易；
五、本科在属关；

2203 国际国际

一、本科在校课；
企业，国家，对；
二、本科在可切；
三、预估每期的；
（一）企业同意；
（二）企业，国家
共享有发生业务；
四、本科在属关；

2211 国际国际

一、本科在校课；
二、本科在可切；
三、企业是上市；
（一）生产部门，
（二）企业以国；
受委托加工服务；
接受供应商采购；
（三）国家每年；
（四）企业以现；
四、企业发展第二；
（一）内部工资；
（二）支付工资；
（三）应收国家；
（四）企业以国；
支付程序负责每；
（五）企业以现；
（六）企业国家；
五、本科在属关；

2221 国际国际

一、本科在校课；
企业代表代表的；
二、本科在可切；
三、应交增值税；
（一）企业应收；
（二）每期增值；
（三）进口产品；
（四）支付的增；
企业，企业应收；
四、企业应收款；
出售不动产计算应交；
五、企业进口工；
企业应收款计算；
六、企业应增税；
七、本科在属关；

2231 国际国际

一、本科在校课；
二、本科在可切；
三、财产负债表；
应收利息与应付；
四、本科在属关；

2232 国际国际

一、本科在校课；
二、本科在可切；
三、企业根据国；
四、本科在属关；

2241 国际国际

一、本科在校课；
企业，国家，以；
二、本科在可切；
三、企业采用售；
四、本科在属关；

2251 国际国际国际

一、本科在校课；
二、本科在可切；
三、企业需要国；
四、本科在属关；

2261 国际国际国际

一、本科在校课；
二、本科在可切；
三、再保险分出，
（一）企业应确；
在原保险合同基；
（二）其在计算；
提取计算的导入；
四、再保险接受，
（一）企业应确；
接受分保业务收；
（二）计算提取；
（三）预取计保；
五、再保险分出，
六、本科在属关；

2311 国际国际国际国家

一、本科在校课；
企业，以来，代；
二、本科在可切；
三、代理经营业；
（一）企业应国；
（二）接受客户；
接受客户委托，；
（三）代理客户；
（四）代理客户；
四、本科在属关；

2312 国际国际国际国家

一、本科在校课；
二、本科在可切；
三、企业是国公；
（一）通过证券；
（二）代以来；
（三）接收期；
（四）接收期；
四、企业是国关；
五、本科在属关；

2313 国际国际国际国家

一、本科在校课；
二、本科在可切；
三、代理关对证；
（一）企业是代；
（二）有取代每；
有效事件发对；
四、本科在属关；

2314 国际国际国际

一、本科在校课；
二、本科在可切；
三、代理业务负；
（一）企业在国；
因期或应收款期；
根据及时的，相；
（二）按照复利；
整以使对代理期；
四、本科在属关；

2401 国际国际

一、本科在校课；
二、本科在可切；
三、通过市场的；
（一）企业在国；
（二）与市场相；
四、本科在属关；

2501 国际国际

一、本科在校课；
二、本科在可切；
三、长期投资的；
（一）企业是入；
（二）财产负债；
长期持有投资；
（三）长期投资；
四、本科在属关；

2502 国际国际

一、本科在校课；
二、本科在可切；
三、应付票据的；
（一）企业是付；
（二）财产负债；
（三）长期票据；
（四）可转换公；
四、企业应有应；
五、本科在属关；

1601 国际国际国际国际

一、本科在校课；
二、本科在可切；
三、本期摊销公；
（一）企业要认；
（二）财产负债；
（三）摊销取决；
四、本科在属关；

2602 国际国际国际

一、本科在校课；
二、本科在可切；
三、应收票据每；
（一）企业是；
投资人发生变动；
对应收票据业务；
（二）票据取决；
再保险接受人应；
（三）再取票据；
四、本科在属关；

2611 国产国企

一、本科在校课；
二、本科在可切；
三、企业是可切；
四、本科在属关；

2621 国际国际产国家

一、本科在校课；
二、本科在可切；
三、独立账产负；
（一）因每次期；
（二）因每次期；
（三）按照每次；
（四）支付每次；
四、本科在属关；

2701 国国国国

一、本科在校课；
二、本科在可切；
三、企业是国；
（一）企业是国；
（二）财产负债；
国期末的长期金
（三）期入现有；
国期末的长期金
四、本科在属关；

2702 国国国国国国国

一、本科在校课；
二、本科在可切；
三、本期入国期；
（一）企业是国；
属期末国的资金；
（二）期入现有；
属期末国的资金；
四、本科在属关；

2711 国国国国

一、本科在校课；
二、本科在可切；
三、企业是管理；
工期管理及工资；
之间不是企业；
四、本科在属关；

2801 国国国国

一、本科在校课；
二、本科在可切；
三、企业是可切；
（一）企业是的；
由资产负债工具；
（二）可以增加；
（三）增期限增；
四、本科在属关；

2901 国国国国国国国国

一、本科在校课；
二、本科在可切；
三、温应用增；
（一）财产负债；
利息是计入所得；
（二）企业是用；
四、本科在属关；

共同类

1 清算资金往来

一、本科目核算企业（银行）间业务往来的资金清算款项。

二、本科目可按资金往来单位，分别“同城票据清算”、“信用卡清算”等进行明细核算。

三、同城票据清算业务的主要账务处理。

（一）提出借方凭证，借记本科目，贷记“其他应付款”科目。发生退票，借记“其他应付款”科目

提出贷方凭证，借记“吸收存款”等科目，贷记本科目；发生退票做相反的会计分录。

（二）提入借方凭证，提入凭证正确无误的，借记“吸收存款”等科目，贷记本科目。因误提他行

提入贷方凭证，提入凭证正确无误的，借记本科目，贷记“吸收存款”等科目。因误提他行票据等

（三）将提出凭证和提入凭证计算轧差后为应收差额的，借记“存放中央银行款项”等科目，贷记

四、发生的其他清算业务，收到的清算资金，借记“存放中央银行款项”等科目，贷记本科目；发

五、本科目期末借方余额，反映企业应收的清算资金；本科目期末贷方余额，反映企业应付的

002 货币兑换

一、本科目核算企业（金融）采用分账制核算外币交易所产生的不同币种之间的兑换。

二、本科目按币种进行明细核算。

三、货币兑换的主要账务处理。

（一）企业发生的外币交易仅涉及货币性项目的，应按相同币种金额，借记或贷记有关货币性

（二）发生的外币交易同时涉及货币性项目和非货币性项目的，按相同外币金额记入货币性项

（三）期末，应将所有以外币表示的本科目余额按期末汇率折算为记账本位币金额，折算后的

四、本科目期末应无余额。

101 衍生工具

一、本科目核算企业衍生工具的公允价值及其变动形成的衍生资产或衍生负债。

衍生工具作为套期工具的，在“套期工具”科目核算。

二、本科目可按衍生工具类别进行明细核算。

三、衍生工具的主要账务处理。

（一）企业取得衍生工具，按其公允价值，借记本科目，按发生的交易费用，借记“投资收益”科

（二）资产负债表日，衍生工具的公允价值高于其账面余额的差额，借记本科目，贷记“公允价

（三）终止确认的衍生工具，应当比照“交易性金融资产”、“交易性金融负债”等科目的相关规定

四、本科目期末借方余额，反映企业衍生工具形成资产的公允价值；本科目期末贷方余额，反

201 套期工具

一、本科目核算企业开展套期保值业务（包括公允价值套期、现金流量套期和境外经营净投资

二、本科目可按套期工具类别进行明细核算。

三、套期工具的主要账务处理。

（一）企业将已确认的衍生工具等金融资产或金融负债指定为套期工具的，应按其账面价值，

（二）资产负债表日，对于有效套期，应按套期工具产生的利得，借记本科目，贷记“公允价值

（三）金融资产或金融负债不再作为套期工具核算的，应按套期工具形成的资产或负债，借记

202 被套期项目

一、本科目核算企业开展套期保值业务被套期项目公允价值变动形成的资产或负债。

二、本科目可按被套期项目类别进行明细核算。

三、被套期项目的主要账务处理。

（一）企业将已确认的资产或负债指定为被套期项目，应按其账面价值，借记或贷记本科目，

（二）资产负债表日，对于有效套期，应按被套期项目产生的利得，借记本科目，贷记“公允价

（三）资产或负债不再作为被套期项目核算的，应按被套期项目形成的资产或负债，借记或贷

四、本科目期末借方余额，反映企业被套期项目形成资产的公允价值；本科目期末贷方余额，

所有者权益类

)01 实收资本

一、本科目核算企业接受投资者投入的实收资本。

股份有限公司应将本科目改为“4001 股本”科目。

企业收到投资者出资超过其在注册资本或股本中所占份额的部分，作为资本溢价或股本溢价，

二、本科目可按投资者进行明细核算。

企业（中外合作经营）在合作期间归还投资者的投资，应在本科目设置“已归还投资”明细科目进

三、实收资本的主要账务处理。

（一）企业接受投资者投入的资本，借记“银行存款”、“其他应收款”、“固定资产”、“无形资产”、

（二）股东大会批准的利润分配方案中分配的股票股利，应在办理增资手续后，借记“利润分配

经股东大会或类似机构决议，用资本公积转增资本，借记“资本公积——资本溢价或股本溢价”科

（三）可转换公司债券持有人行使转换权利，将其持有的债券转换为股票，按可转换公司债券

企业将重组债务转为资本的，应按重组债务的账面余额，借记“应付账款”等科目，按债权人因放

（四）以权益结算的股份支付换取职工或其他方提供服务的，应在行权日，按根据实际行权情况

四、企业按法定程序报经批准减少注册资本的，借记本科目，贷记“库存现金”、“银行存款”等科

股份有限公司采用收购本公司股票方式减资的，按股票面值和注销股数计算的股票面值总额，

五、企业（中外合作经营）根据合同规定在合作期间归还投资者的投资，借记本科目（已归还

中外合作经营清算，借记本科目、“资本公积”、“盈余公积”、“利润分配——未分配利润”等科目

六、本科目期末贷方余额，反映企业实收资本或股本总额。

)02 资本公积

一、本科目核算企业收到投资者出资额超出其在注册资本或股本中所占份额的部分。直接计入

二、本科目应当分别“资本溢价（股本溢价）”、“其他资本公积”进行明细核算。

三、资本公积的主要账务处理。

（一）企业接受投资者投入的资本、可转换公司债券持有人行使转换权利、将债务转为资本等

与发行权益性证券直接相关的手续费、佣金等交易费用，借记本科目（股本溢价）等，贷记“银

（二）同一控制下控股合并形成的长期股权投资，应在合并日按取得被合并方所有者权益账面

同一控制下吸收合并涉及的资本公积，比照上述原则进行处理。

（三）长期股权投资采用权益法核算的，在持股比例不变的情况下，被投资单位除净损益以外

处置采用权益法核算的长期股权投资，还应结转原记入资本公积的相关金额，借记或贷记本科

（四）以权益结算的股份支付换取职工或其他方提供服务的，应按照确定的金额，借记“管理费

在行权日，应按实际行权的权益工具数量计算确定的金额，借记本科目（其他资本公积），按

（五）自用房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产，按照“投资性房地产”科

（六）将持有至到期投资重分类为可供出售金融资产，或将可供出售金融资产重分类为持有至

将可供出售金融资产重分类为采用成本或摊余成本计量的金融资产的，对于原记入资本公积的

可供出售金融资产的后续计量，按照”可供出售金融资产”科目的相关规定进行处理，相应调整

（七）股份有限公司采用收购本公司股票方式减资的，按股票面值和注销股数计算的股票面值

（八）资产负债表日，满足运用套期会计方法条件的现金流量套期和境外经营净投资套期产生

四、本科目期末贷方余额，反映企业的资本公积。

L01 盈余公积

一、本科目核算企业从净利润中提取的盈余公积。

二、本科目应当分别“法定盈余公积”、“任意盈余公积”进行明细核算。

外商投资企业还应分别“储备基金”、“企业发展基金”进行明细核算。

中外合作经营在合作期间归还投资者的投资，应在本科目设置“利润归还投资”明细科目进行核算

三、盈余公积的主要账务处理。

（一）企业按规定提取的盈余公积，借记“利润分配——提取法定盈余公积、提取任意盈余公积

外商投资企业按规定提取的储备基金、企业发展基金、职工奖励及福利基金，借记“利润分配—

（二）经股东大会或类似机构决议，用盈余公积弥补亏损或转增资本，借记本科目，贷记“利润
经股东大会决议，用盈余公积派送新股，按派送新股计算的金额，借记本科目，按股票面值和
中外合作经营根据合同规定在合作期间归还投资者的投资，应按实际归还投资的金额，借记“实
四、本科目期末贷方余额，反映企业的盈余公积。

2 一般风险准备

一、本科目核算企业（金融）按规定从净利润中提取的一般风险准备。

二、企业提取的一般风险准备，借记“利润分配——提取一般风险准备”科目，贷记本科目。用一

三、本科目期末贷方余额，反映企业的一般风险准备。

03 本年利润

一、本科目核算企业当期实现的净利润（或发生的净亏损）。

二、企业期（月）末结转利润时，应将各损益类科目的金额转入本科目，结平各损益类科目。

三、年度终了，应将本年收入和支出相抵后结出的本年实现的净利润，转入“利润分配”科目，

04 利润分配

一、本科目核算企业利润的分配（或亏损的弥补）和历年分配（或弥补）后的余额。

二、本科目应当分别“提取法定盈余公积”、“提取任意盈余公积”、“应付现金股利或利润”、“转作

三、利润分配的主要账务处理。

（一）企业按规定提取的盈余公积，借记本科目（提取法定盈余公积、提取任意盈余公积），

外商投资企业按规定提取的储备基金、企业发展基金、职工奖励及福利基金，借记本科目（提

企业（金融）按规定提取的一般风险准备，借记本科目（提取一般风险准备），贷记“一般风险

（二）经股东大会或类似机构决议，分配给股东或投资者的现金股利或利润，借记本科目（应

经股东大会或类似机构决议，分配给股东的股票股利，应在办理增资手续后，借记本科目（转

用盈余公积弥补亏损，借记“盈余公积——法定盈余公积或任意盈余公积”科目，贷记本科目（盈

企业（金融）用一般风险准备弥补亏损，借记“一般风险准备”科目，贷记本科目（一般风险准备

四、年度终了，企业应将本年实现的净利润，自“本年利润”科目转入本科目，借记“本年利润”科

五、本科目年末余额，反映企业的未分配利润（或未弥补亏损）。

201 库存股

一、本科目核算企业收购、转让或注销的本公司股份金额。

二、库存股的主要账务处理。

（一）企业为减少注册资本而收购本公司股份的，应按实际支付的金额，借记本科目，贷记“银

（二）为奖励本公司职工而收购本公司股份的，应按实际支付的金额，借记本科目，贷记“银行

将收购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，如有实际收到的金额，借记“银行

（三）股东因对股东大会作出的公司合并、分立决议持有异议而要求企业收购本公司股份的，

（四）转让库存股，应按实际收到的金额，借记“银行存款”等科目，按转让库存股的账面余额

（五）注销库存股，应按股票面值和注销股数计算的股票面值总额，借记“股本”科目，按注销

三、本科目期末借方余额，反映企业持有尚未转让或注销的本公司股份金额。

成本类

)01 生产成本

一、本科目核算企业进行工业性生产发生的各项生产成本，包括生产各种产品（产成品、自制
企业（农业）进行农业生产发生的各项生产成本，可将本科目改为“5001 农业生产成本”科目，
企业（房地产开发）可将本科目改为“5001 开发成本”科目。

二、本科目可按基本生产成本和辅助生产成本进行明细核算。

基本生产成本应当分别按照基本生产车间和成本核算对象（产品的品种、类别、定单、批别、

三、生产成本的主要账务处理。

（一）企业发生的各项直接生产成本，借记本科目（基本生产成本、辅助生产成本），贷记“原

各生产车间应负担的制造费用，借记本科目（基本生产成本、辅助生产成本），贷记“制造费用

辅助生产车间为基本生产车间、企业管理部门和其他部门提供的劳务和产品，期（月）末按照

企业已经生产完成并已验收入库的产成品以及入库的自制半成品，应于期（月）末，借记“库存

（二）生产性生物资产在产出农产品过程中发生的各项费用，借记“农业生产成本”科目，贷记“

农业生产过程中发生的应由农产品、消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产共同

期（月）末，可按一定的分配标准对上述共同负担的费用进行分配，借记“农业生产成本——农

应由生产性生物资产收获的农产品负担的费用，应当采用合理的方法在农产品各品种之间进行

生产性生物资产收获的农产品验收入库时，按其实际成本，借记“农产品”科目，贷记本科目（农

四、本科目期末借方余额，反映企业尚未加工完成的在产品成本或尚未收获的农产品成本。

L01 制造费用

一、本科目核算企业生产车间（部门）为生产产品和提供劳务而发生的各项间接费用。企业行

二、本科目可按不同的生产车间、部门和费用项目进行明细核算。

三、制造费用的主要账务处理。

（一）生产车间发生的机物料消耗，借记本科目，贷记“原材料”等科目。

（二）发生的生产车间管理人员的工资等职工薪酬，借记本科目，贷记“应付职工薪酬”科目。

（三）生产车间计提的固定资产折旧，借记本科目，贷记“累计折旧”科目。

（四）生产车间支付的办公费、水电费等，借记本科目，贷记“银行存款”等科目。

（五）发生季节性的停工损失，借记本科目，贷记“原材料”、“应付职工薪酬”、“银行存款”等科

（六）将制造费用分配计入有关的成本核算对象，借记“生产成本（基本生产成本、辅助生产成

（七）季节性生产企业制造费用全年实际发生额与分配额的差额，除其中属于为下一年开工生

四、除季节性的生产性企业外，本科目期末应无余额。

2O1 劳务成本

一、本科目核算企业对外提供劳务发生的成本。企业（证券）在为上市公司进行承销业务发生

二、本科目可按提供劳务种类进行明细核算。

三、企业发生的各项劳务成本，借记本科目，贷记“银行存款”、“应付职工薪酬”、“原材料”等科

四、本科目期末借方余额，反映企业尚未完成或尚未结转的劳务成本。

3O1 研发支出

一、本科目核算企业进行研究与开发无形资产过程中发生的各项支出。

二、本科目可按研究开发项目，分别“费用化支出”、“资本化支出”进行明细核算。

三、研发支出的主要账务处理。

（一）企业自行开发无形资产发生的研发支出，不满足资本化条件的，借记本科目（费用化支

（二）研究开发项目达到预定用途形成无形资产的，应按本科目（资本化支出）的余额，借记

期（月）末，应将本科目归集的费用化支出金额转入“管理费用”科目，借记“管理费用”科目，贷

4O1 工程施工

一、本科目核算企业（建造承包商）实际发生的合同成本和合同毛利。

二、本科目可按建造合同，分别“合同成本”、“间接费用”、“合同毛利”进行明细核算。

三、工程施工的主要账务处理。

（一）企业进行合同建造时发生的人工费、材料费、机械使用费以及施工现场材料的二次搬运
期（月）末，将间接费用分配计入有关合同成本，借记本科目（合同成本），贷记本科目（间
（二）确认合同收入、合同费用时，借记“主营业务成本”科目，贷记“主营业务收入”科目，按其
（三）合同完工时，应将本科目余额与相关工程施工合同的“工程结算”科目对冲，借记“工程结
四、本科目期末借方余额，反映企业尚未完工的建造合同成本和合同毛利。

102 工程结算

一、本科目核算企业（建造承包商）根据建造合同约定向业主办理结算的累计金额。
二、本科目可按建造合同进行明细核算。
三、企业向业主办理工程价款结算，按应结算的金额，借记“应收账款”等科目，贷记本科目。
合同完工时，应将本科目余额与相关工程施工合同的“工程施工”科目对冲，借记本科目，贷记“
四、本科目期末贷方余额，反映企业尚未完工建造合同已办理结算的累计金额。

103 机械作业

一、本科目核算企业（建造承包商）及其内部独立核算的施工单位、机械站和运输队使用自有
企业及其内部独立核算的施工单位，从外单位或本企业其他内部独立核算的机械站租入施工机
二、本科目可按施工机械或运输设备的种类等进行明细核算。
施工企业内部独立核算的机械施工、运输单位使用自有施工机械或运输设备进行机械作业所发
成本项目一般分为：人工费、燃料及动力费、折旧及修理费、其他直接费用、间接费用（为组
三、机械作业的主要账务处理。
（一）企业发生的机械作业支出，借记本科目，贷记“原材料”、“应付职工薪酬”、“累计折旧”等
（二）期（月）末，企业及其内部独立核算的施工单位、机械站和运输队为本单位承包的工程
四、本科目期末应无余额。

损益类

6001 主营业务收入

一、本科目核算企业确认的销售商品、提供劳务等主营业务的收入。

二、本科目可按主营业务的种类进行明细核算。

三、主营业务收入的主要账务处理。

（一）企业销售商品或提供劳务实现的收入，应按实际收到或应收的金额，借记“银行存款”、“
采用递延方式分期收款、具有融资性质的销售商品或提供劳务满足收入确认条件的，按应收合
以库存商品进行非货币性资产交换（非货币性资产交换具有商业实质且公允价值能够可靠计量
本期（月）发生的销售退回或销售折让，按应冲减的营业收入，借记本科目，按实际支付或应
上述销售业务涉及增值税销项税额的，还应进行相应的处理。

（二）确认建造合同收入，按应确认的合同费用，借记“主营业务成本”科目，按应确认的合同收

四、期末，应将本科目的余额转入“本年利润”科目，结转后本科目应无余额。

6011 利息收入

一、本科目核算企业（金融）确认的利息收入，包括发放的各类贷款（银团贷款、贸易融资、

二、本科目可按业务类别进行明细核算。

三、资产负债表日，企业应按合同利率计算确定的应收未收利息，借记“应收利息”等科目，按

实际利率与合同利率差异较小的，也可以采用合同利率计算确定利息收入。

四、期末，应将本科目余额转入“本年利润”科目，结转后本科目无余额。

6021 手续费及佣金收入

一、本科目核算企业（金融）确认的手续费及佣金收入，包括办理结算业务、咨询业务、担保

二、本科目可按手续费及佣金收入类别进行明细核算。

三、企业确认的手续费及佣金收入，按应收的金额，借记“应收手续费及佣金”、“代理承销证券

四、期末，应将本科目余额转入“本年利润”科目，结转后本科目无余额。

6031 保费收入

一、本科目核算企业（保险）确认的保费收入。

二、本科目可按保险合同和险种进行明细核算。

三、保费收入的主要账务处理。

（一）企业确认的原保险合同保费收入，借记“应收保费”、“预收保费”、“银行存款”、“库存现金

非寿险原保险合同提前解除的，按原保险合同约定计算确定的应退还投保人的金额，借记本科

（二）确认的再保险合同分保费收入，借记“应收分保账款”科目，贷记本科目。

收到分保业务账单，按账单标明的金额对分保费收入进行调整，按调整增加额，借记“应收分保

四、期末，应将本科目余额转入“本年利润”科目，结转后本科目无余额。

6041 租赁收入

一、本科目核算企业（租赁）确认的租赁收入。

二、本科目可按租赁资产类别进行明细核算。

三、企业确认的租赁收入，借记“未实现融资收益”、“应收账款”等科目，贷记本科目。取得或有

四、期末，应将本科目余额转入“本年利润”科目，结转后本科目无余额。

6051 其他业务收入

一、本科目核算企业确认的除主营业务活动以外的其他经营活动实现的收入，包括出租固定资

企业（保险）经营受托管理业务收取的管理费收入，也通过本科目核算。

二、本科目可按其他业务收入种类进行明细核算。

三、企业确认的其他业务收入，借记“银行存款”、“其他应收款”等科目，贷记本科目等。

四、期末，应将本科目余额转入“本年利润”科目，结转后本科目应无余额。

6061 汇兑损益

一、本科目核算企业（金融）发生的外币交易因汇率变动而产生的汇兑损益。

二、采用统账制核算的，各外币货币性项目的外币期（月）末余额，应当按照期（月）末汇率

采用分账制核算的，期（月）末将所有以外币表示的“货币兑换”科目余额按期（月）末汇率折算
三、期末，应将本科目的余额转入“本年利润”科目，结转后本科目应无余额。

6101 公允价值变动损益

一、本科目核算企业交易性金融资产、交易性金融负债，以及采用公允价值模式计量的投资性
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的应计
企业开展套期保值业务的，有效套期关系中套期工具或被套期项目的公允价值变动，也可以单
二、本科目可按交易性金融资产、交易性金融负债、投资性房地产等进行明细核算。
三、公允价值变动损益的主要账务处理。
（一）资产负债表日，企业应按交易性金融资产的公允价值高于其账面余额的差额，借记“交易
出售交易性金融资产时，应按实际收到的金额，借记“银行存款”、“存放中央银行款项”等科目，
（二）资产负债表日，交易性金融负债的公允价值高于其账面余额的差额，借记本科目，贷记“
处置交易性金融负债，应按该金融负债的账面余额，借记“交易性金融负债”科目，按实际支付的
（三）采用公允价值模式计量的投资性房地产、衍生工具、套期工具、被套期项目等形成的公
四、期末，应将本科目余额转入“本年利润”科目，结转后本科目无余额。

6111 投资收益

一、本科目核算企业确认的投资收益或投资损失。
企业（金融）债券投资持有期间取得的利息收入，也可在“利息收入”科目核算。
二、本科目可按投资项目进行明细核算。
三、投资收益的主要账务处理。
（一）长期股权投资采用成本法核算的，企业应按被投资单位宣告发放的现金股利或利润中属
长期股权投资采用权益法核算的，应按根据被投资单位实现的净利润或经调整的净利润计算应
处置长期股权投资时，应按实际收到的金额，借记“银行存款”等科目，按其账面余额，贷记“长
处置采用权益法核算的长期股权投资，除上述规定外，还应结转原记入资本公积的相关金额，
（二）企业持有交易性金融资产、持有至到期投资、可供出售金融资产期间取得的投资收益以
四、期末，应将本科目余额转入“本年利润”科目，本科目结转后应无余额。

6201 摊回保险责任准备金

一、本科目核算企业（再保险分出人）从事再保险业务应向再保险接受人摊回的保险责任准备
企业（再保险分出人）也可以单独设置“摊回未决赔款准备金”、“摊回寿险责任准备金”、“摊回
二、本科目可按保险责任准备金类别和险种进行明细核算。
三、摊回保险责任准备金的主要账务处理。
（一）企业在提取原保险合同保险责任准备金的当期，应按相关再保险合同约定计算确定的应
对原保险合同保险责任准备金进行充足性测试补提保险责任准备金，应按相关再保险合同约定
（二）在确定支付赔付款项金额或实际发生理赔费用而冲减原保险合同相应保险责任准备金余
（三）在寿险原保险合同提前解除而转销相关寿险责任准备金、长期健康险责任准备金余额的
四、期末，应将本科目余额转入“本年利润”科目，结转后本科目无余额。

6202 摊回赔付支出

一、本科目核算企业（再保险分出人）向再保险接受人摊回的赔付成本。企业（再保险分出人
二、本科目可按险种进行明细核算。
三、摊回赔付支出的主要账务处理。
（一）企业在确定支付赔付款项金额或实际发生理赔费用而确认原保险合同赔付成本的当期，
（二）在因取得和处置损余物资、确认和收到应收代位追偿款等而调整原保险合同赔付成本的
（三）对于超额赔款再保险等非比例再保险合同，计算确定应向再保险接受人摊回的赔付成本
四、期末，应将本科目余额转入“本年利润”科目，结转后本科目无余额。

6203 摊回分保费用

一、本科目核算企业（再保险分出人）向再保险接受人摊回的分保费用。
二、本科目可按险种进行明细核算。

三、摊回分保费用的主要账务处理。

（一）企业在确认原保险合同保费收入的当期，应按相关再保险合同约定计算确定的应向再保

（二）计算确定应向再保险接受人收取的纯益手续费的，应按相关再保险合同约定计算确定的

（三）在原保险合同提前解除的当期，应按相关再保险合同约定计算确定的摊回分保费用的调

四、期末，应将本科目余额转入“本年利润”科目，结转后本科目无余额。

6301 营业外收入

一、本科目核算企业发生的各项营业外收入，主要包括非流动资产处置利得、非货币性资产交

二、本科目可按营业外收入项目进行明细核算。

三、企业确认处置非流动资产利得、非货币性资产交换利得、债务重组利得，比照”固定资产清

确认的政府补助利得，借记“银行存款”、“递延收益”等科目，贷记本科目。

四、期末，应将本科目余额转入“本年利润”科目，结转后本科目无余额。

6401 主营业务成本

一、本科目核算企业确认销售商品、提供劳务等主营业务收入时应结转的成本。

二、本科目可按主营业务的种类进行明细核算。

三、主营业务成本的主要账务处理。

（一）期（月）末，企业应根据本期（月）销售各种商品、提供各种劳务等实际成本，计算应

采用计划成本或售价核算库存商品的，平时的营业成本按计划成本或售价结转，月末，还应结

本期（月）发生的销售退回，如已结转销售成本的，借记“库存商品”等科目，贷记本科目。

（二）确认建造合同收入，按应确认的合同费用，借记本科目，按应确认的合同收入，贷记“主

四、期末，应将本科目的余额转入“本年利润”科目，结转后本科目无余额。

6402 其他业务成本

一、本科目核算企业确认的除主营业务活动以外的其他经营活动所发生的支出，包括销售材料

除主营业务活动以外的其他经营活动发生的相关税费，在“营业税金及附加”科目核算。

采用成本模式计量投资性房地产的，其投资性房地产计提的折旧额或摊销额，也通过本科目核

二、本科目可按其他业务成本的种类进行明细核算。

三、企业发生的其他业务成本，借记本科目，贷记“原材料”、“周转材料”、“累计折旧”、“累计摊

四、期末，应将本科目余额转入“本年利润”科目，结转后本科目无余额。

6403 营业税金及附加

一、本科目核算企业经营活动发生的营业税、消费税、城市维护建设税、资源税和教育费附加

二、企业按规定计算确定的与经营活动相关的税费，借记本科目，贷记“应交税费”科目。

三、期末，应将本科目余额转入“本年利润”科目，结转后本科目无余额。

6411 利息支出

一、本科目核算企业（金融）发生的利息支出，包括吸收的各种存款（单位存款、个人存款、

二、本科目可按利息支出项目进行明细核算。

三、资产负债表日，企业应按摊余成本和实际利率计算确定的利息费用金额，借记本科目，按

实际利率与合同利率差异较小的，也可以采用合同利率计算确定利息费用。

四、期末，应将本科目余额转入“本年利润”科目，结转后本科目无余额。

6421 手续费及佣金支出

一、本科目核算企业（金融）发生的与其经营活动相关的各项手续费、佣金等支出。

二、本科目可按支出类别进行明细核算。

三、企业发生的与其经营活动相关的手续费、佣金等支出，借记本科目，贷记“银行存款”、“存

四、期末，应将本科目余额转入“本年利润”科目，结转后本科目无余额。

6501 提取未到期责任准备金

一、本科目核算企业（保险）提取的非寿险原保险合同未到期责任准备金和再保险合同分保未

二、本科目可按保险合同和险种进行明细核算。

三、提取未到期责任准备金的主要账务处理。

（一）企业在确认原保费收入、分保费收入的当期，应按保险精算确定的未到期责任准备金，
（二）资产负债表日，应按保险精算重新计算确定的未到期责任准备金与已确认的未到期责任
（三）原保险合同提前解除的，应按相关未到期责任准备金余额，借记“未到期责任准备金”科目
（四）在确认非寿险原保险合同保费收入的当期，按相关再保险合同约定计算确定的相关应收
资产负债表日，调整原保险合同未到期责任准备金余额的，按相关再保险合同约定计算确定的
四、期末，应将本科目余额转入“本年利润”科目，结转后本科目无余额。

6502 提取保险责任准备金

一、本科目核算企业（保险）提取的原保险合同保险责任准备金，包括提取的未决赔款准备金、
再保险接受人提取的再保险合同保险责任准备金，也在本科目核算。
企业（保险）也可以单独设置“提取未决赔款准备金”、“提取寿险责任准备金”、“提取长期健康险
二、本科目可按保险责任准备金类别、险种和保险合同进行明细核算。
三、提取保险责任准备金的主要账务处理。
（一）企业确认寿险保费收入，应按保险精算确定的寿险责任准备金、长期健康险责任准备金
投保人发生非寿险保险合同约定的保险事故当期，企业应按保险精算确定的未决赔款准备金，
（二）原保险合同保险人确定支付赔付款项金额或实际发生理赔费用的当期，应按冲减的相应
再保险接受人收到分保业务账单的当期，应按分保保险责任准备金的相应冲减金额，借记“保险
（三）寿险原保险合同提前解除的，应按相关寿险责任准备金、长期健康险责任准备金余额，
四、期末，应将本科目余额转入“本年利润”科目，结转后本科目无余额。

6511 赔付支出

一、本科目核算企业（保险）支付的原保险合同赔付款项和再保险合同赔付款项。企业（保险
二、本科目可按保险合同和险种进行明细核算。
三、赔付支出的主要账务处理。
（一）企业在确定支付赔付款项金额或实际发生理赔费用的当期，借记本科目，贷记“银行存款
（二）承担赔付保险金责任后应当确认的代位追偿款，借记“应收代位追偿款”科目，贷记本科目
收到应收代位追偿款时，应按实际收到的金额，借记“库存现金”、“银行存款”等科目，按应收代
（三）承担赔偿保险金责任后取得的损余物资，应按同类或类似资产的市场价格计算确定的金
处置损余物资，应按实际收到的金额，借记“库存现金”、“银行存款”等科目，按损余物资的账面
（四）再保险接受人收到分保业务账单的当期，应按账单标明的分保赔付款项金额，借记本科
四、期末，应将本科目余额转入“本年利润”科目，结转后本科目无余额。

6521 保单红利支出

一、本科目核算企业（保险）按原保险合同约定支付给投保人的红利。
二、本科目可按保单红利来源进行明细核算。
三、企业按原保险合同约定计提应支付的保单红利，借记本科目，贷记“应付保单红利”科目。
四、期末，应将本科目余额转入“本年利润”科目，结转后本科目无余额。

6531 退保金

一、本科目核算企业（保险）寿险原保险合同提前解除时按照约定应当退还投保人的保单现金
企业（保险）寿险原保险合同提前解除时应当退还投保人的不属于保单现金价值的款项，以及
二、本科目可按险种进行明细核算。
三、企业寿险原保险合同提前解除的，应按原保险合同约定计算确定的应退还投保人的保单现
四、期末，应将本科目余额转入“本年利润”科目，结转后本科目无余额。

6541 分出保费

一、本科目核算企业（再保险分出人）向再保险接受人分出的保费。
二、本科目可按险种进行明细核算。
三、分出保费的主要账务处理。
（一）企业在确认原保险合同保费收入的当期，应按再保险合同约定计算确定的分出保费金额
在原保险合同提前解除的当期，应按再保险合同约定计算确定的分出保费的调整金额，借记“应

（二）对于超额赔款再保险等非比例再保险合同，应按再保险合同约定计算确定的分出保费金
四、期末，应将本科目余额转入“本年利润”科目，结转后本科目无余额。

6542 分保费用

一、本科目核算企业（再保险接受人）向再保险分出人支付的分保费用。
二、本科目可按险种进行明细核算。
三、分保费用的主要账务处理。
（一）企业在确认分保费收入的当期，应按再保险合同约定计算确定的分保费用金额，借记本
收到分保业务账单，按账单标明的金额对分保费用进行调整，借记或贷记本科目，贷记或借记
（二）计算确定应向再保险分出人支付的纯益手续费的，应按再保险合同约定计算确定的纯益
四、期末，应将本科目余额转入“本年利润”科目，结转后本科目无余额。

6601 销售费用

一、本科目核算企业销售商品和材料、提供劳务的过程中发生的各种费用，包括保险费、包装
企业发生的与专设销售机构相关的固定资产修理费用等后续支出，也在本科目核算。
企业（金融）应将本科目改为“6601 业务及管理费”科目，核算企业（金融）在业务经营和管理
企业（金融）不应设置“管理费用”科目。
二、本科目可按费用项目进行明细核算。
三、销售费用的主要账务处理。
（一）企业在销售商品过程中发生的包装费、保险费、展览费和广告费、运输费、装卸费等费
（二）发生的为销售本企业商品而专设的销售机构的职工薪酬、业务费等经营费用，借记本科
四、期末，应将本科目余额转入“本年利润”科目，结转后本科目无余额。

6602 管理费用

一、本科目核算企业为组织和管理企业生产经营所发生的管理费用，包括企业在筹建期间内发
企业（商品流通）管理费用不多的，可不设置本科目，本科目的核算内容可并入“销售费用”科目
二、本科目可按费用项目进行明细核算。
三、管理费用的主要账务处理。
（一）企业在筹建期间内发生的开办费，包括人员工资、办公费、培训费、差旅费、印刷费、
（二）行政管理部门人员的职工薪酬，借记本科目，贷记“应付职工薪酬”科目。（三）行政管理
发生的办公费、水电费、业务招待费、聘请中介机构费、咨询费、诉讼费、技术转让费、研究
按规定计算确定的应交矿产资源补偿费、房产税、车船使用税、土地使用税、印花税，借记本
四、期末，应将本科目的余额转入“本年利润”科目，结转后本科目无余额。

6603 财务费用

一、本科目核算企业为筹集生产经营所需资金等而发生的筹资费用，包括利息支出（减利息收
为购建或生产满足资本化条件的资产发生的应予资本化的借款费用，在“在建工程”、“制造费用”
二、本科目可按费用项目进行明细核算。
三、企业发生的财务费用，借记本科目，贷记“银行存款”、“未确认融资费用”等科目。发生的应
四、期末，应将本科目余额转入“本年利润”科目，结转后本科目无余额。

6604 勘探费用

一、本科目核算企业（石油天然气开采）在油气勘探过程中发生的地质调查、物理化学勘探各
二、本科目可按勘探项目进行明细核算。
三、企业油气勘探过程中发生的各项非钻井勘探支出，借记本科目，贷记“银行存款”、“累计折
四、期末，应将本科目余额转入“本年利润”科目，结转后本科目无余额。

6701 资产减值损失

一、本科目核算企业计提各项资产减值准备所形成的损失。
二、本科目可按资产减值损失的项目进行明细核算。
三、企业的应收款项、存货、长期股权投资、持有至到期投资、固定资产、无形资产、贷款等
在建工程、工程物资、生产性生物资产、商誉、抵债资产、损余物资、采用成本模式计量的投

四、企业计提坏账准备、存货跌价准备、持有至到期投资减值准备、贷款损失准备等，相关资产

五、期末，应将本科目余额转入“本年利润”科目，结转后本科目无余额。

6711 营业外支出

一、本科目核算企业发生的各项营业外支出，包括非流动资产处置损失、非货币性资产交换损失

二、本科目可按支出项目进行明细核算。

三、企业确认处置非流动资产损失、非货币性资产交换损失、债务重组损失，比照”固定资产清盘亏、毁损的资产发生的净损失，按管理权限报经批准后，借记本科目，贷记“待处理财产损溢”科目

四、期末，应将本科目余额转入“本年利润”科目，结转后本科目无余额。

6801 所得税费用

一、本科目核算企业确认的应从当期利润总额中扣除的所得税费用。

二、本科目可按“当期所得税费用”、“递延所得税费用”进行明细核算。

三、所得税费用的主要账务处理。

（一）资产负债表日，企业按照税法规定计算确定的当期应交所得税，借记本科目（当期所得

（二）资产负债表日，根据递延所得税资产的应有余额大于“递延所得税资产”科目余额的差额，企业应予确认的递延所得税负债，应当比照上述原则调整本科目、“递延所得税负债”科目及有关

四、期末，应将本科目的余额转入“本年利润”科目，结转后本科目无余额。

6901 以前年度损益调整

一、本科目核算企业本年度发生的调整以前年度损益的事项以及本年度发现的重要前期差错更正

二、以前年度损益调整的主要账务处理。

（一）企业调整增加以前年度利润或减少以前年度亏损，借记有关科目，贷记本科目；调整减少

（二）由于以前年度损益调整增加的所得税费用，借记本科目，贷记“应交税费——应交所得税

（三）经上述调整后，应将本科目的余额转入“利润分配——未分配利润”科目。本科目如为贷方

三、本科目结转后应无余额。