

会计科目表

| 序号    | 编号   | 会计科目名称      | 序号 | 编号   | 会计科目名称      | 序号    | 编号   | 会计科目名称    | 序号       | 编号   | 会计科目名称     |
|-------|------|-------------|----|------|-------------|-------|------|-----------|----------|------|------------|
| 一、资产类 |      |             |    |      |             | 二、负债类 |      |           | 四、所有者权益类 |      |            |
| 1     | 1001 | 库存现金        | 50 | 1601 | 固定资产        | 70    | 2001 | 短期借款      | 110      | 4001 | 实收资本       |
| 2     | 1002 | 银行存款        | 51 | 1602 | 累计折旧        | 71    | 2002 | 存入保证金     | 111      | 4002 | 资本公积       |
| 3     | 1003 | 存放中央银行款项    | 52 | 1603 | 固定资产减值准备    | 72    | 2003 | 拆入资金      | 112      | 4101 | 盈余公积       |
| 4     | 1011 | 存放同业        | 53 | 1604 | 在建工程        | 73    | 2004 | 向中央银行借款   | 113      | 4102 | 一般风险准备     |
| 5     | 1012 | 其他货币资金      | 54 | 1605 | 工程物资        | 74    | 2011 | 吸收存款      | 114      | 4103 | 本年利润       |
| 6     | 1021 | 结算备付金       | 55 | 1606 | 固定资产清理      | 75    | 2012 | 同业存放      | 115      | 4104 | 利润分配       |
| 7     | 1031 | 存出保证金       | 56 | 1611 | 未担保余值       | 76    | 2021 | 贴现负债      | 116      | 4201 | 库存股        |
| 8     | 1101 | 交易性金融资产     | 57 | 1621 | 生产性生物资产     | 77    | 2101 | 交易性金融负债   | 五、成本类    |      |            |
| 9     | 1111 | 买入返售金融资产    | 58 | 1622 | 生产性生物资产累计折旧 | 78    | 2111 | 卖出回购金融资产款 | 117      | 5001 | 生产成本       |
| 10    | 1121 | 应收票据        | 59 | 1623 | 公益性生物资产     | 79    | 2201 | 应付票据      | 118      | 5101 | 制造费用       |
| 11    | 1122 | 应收账款        | 60 | 1631 | 油气资产        | 80    | 2202 | 应付账款      | 119      | 5201 | 劳务成本       |
| 12    | 1123 | 预付账款        | 61 | 1632 | 累计折耗        | 81    | 2203 | 预收账款      | 120      | 5301 | 研发支出       |
| 13    | 1131 | 应收股利        | 62 | 1701 | 无形资产        | 82    | 2211 | 应付职工薪酬    | 121      | 5401 | 工程施工       |
| 14    | 1132 | 应收利息        | 63 | 1702 | 累计摊销        | 83    | 2221 | 应交税费      | 122      | 5402 | 工程结算       |
| 15    | 1201 | 应收代位追偿款     | 64 | 1703 | 无形资产减值准备    | 84    | 2231 | 应付利息      | 123      | 5403 | 机械作业       |
| 16    | 1211 | 应收分保账款      | 65 | 1711 | 商誉          | 85    | 2232 | 应付股利      | 六、损益类    |      |            |
| 17    | 1212 | 应收分保合同准备金   | 66 | 1801 | 长期待摊费用      | 86    | 2241 | 其他应付款     | 124      | 6001 | 主营业务收入     |
| 18    | 1221 | 其他应收款       | 67 | 1811 | 递延所得税资产     | 87    | 2251 | 应付保单红利    | 125      | 6011 | 利息收入       |
| 19    | 1231 | 坏账准备        | 68 | 1821 | 独立账户资产      | 88    | 2261 | 应付分保账款    | 126      | 6021 | 手续费及佣金收入   |
| 20    | 1301 | 贴现资产        | 69 | 1901 | 待处理财产损溢     | 89    | 2311 | 代理买卖证券款   | 127      | 6031 | 保费收入       |
| 21    | 1302 | 拆出资金        |    |      |             | 90    | 2312 | 代理承销证券款   | 128      | 6041 | 租赁收入       |
| 22    | 1303 | 贷款          |    |      |             | 91    | 2313 | 代理兑付证券款   | 129      | 6051 | 其他业务收入     |
| 23    | 1304 | 贷款损失准备      |    |      |             | 92    | 2314 | 代理业务负债    | 130      | 6061 | 汇兑损益       |
| 24    | 1311 | 代理兑付证券      |    |      |             | 93    | 2401 | 递延收益      | 131      | 6101 | 公允价值变动损益   |
| 25    | 1321 | 代理业务资产      |    |      |             | 94    | 2501 | 长期借款      | 132      | 6111 | 投资收益       |
| 26    | 1401 | 材料采购        |    |      |             | 95    | 2502 | 应付债券      | 133      | 6201 | 摊回保险责任准备金  |
| 27    | 1402 | 在途物资        |    |      |             | 96    | 2601 | 未到期责任准备金  | 134      | 6202 | 摊回赔付支出     |
| 28    | 1403 | 原材料         |    |      |             | 97    | 2602 | 保险责任准备金   | 135      | 6203 | 摊回分保费用     |
| 29    | 1404 | 材料成本差异      |    |      |             | 98    | 2611 | 保户储金      | 136      | 6301 | 营业外收入      |
| 30    | 1405 | 库存商品        |    |      |             | 99    | 2621 | 独立账户负债    | 137      | 6401 | 主营业务成本     |
| 31    | 1406 | 发出商品        |    |      |             | 100   | 2701 | 长期应付款     | 138      | 6402 | 其他业务成本     |
| 32    | 1407 | 商品进销差价      |    |      |             | 101   | 2702 | 未确认融资费用   | 139      | 6403 | 营业税金及附加    |
| 33    | 1408 | 委托加工物资      |    |      |             | 102   | 2711 | 专项应付款     | 140      | 6411 | 利息支出       |
| 34    | 1411 | 周转材料        |    |      |             | 103   | 2801 | 预计负债      | 141      | 6421 | 手续费及佣金支出   |
| 35    | 1421 | 消耗性生物资产     |    |      |             | 104   | 2901 | 递延所得税负债   | 142      | 6501 | 提取未到期责任准备金 |
| 36    | 1431 | 贵金属         |    |      |             | 三、共同类 |      |           | 143      | 6502 | 提取保险责任准备金  |
| 37    | 1441 | 抵债资产        |    |      |             | 105   | 3001 | 清算资金往来    | 144      | 6511 | 赔付支出       |
| 38    | 1451 | 损余物资        |    |      |             | 106   | 3002 | 货币兑换      | 145      | 6521 | 保单红利支出     |
| 39    | 1461 | 融资租赁资产      |    |      |             | 151   | 6603 | 财务费用      | 146      | 6531 | 退保金        |
| 40    | 1471 | 存货跌价准备      |    |      |             | 107   | 3101 | 衍生工具      | 147      | 6541 | 分出保费       |
| 41    | 1501 | 持有至到期投资     |    |      |             | 108   | 3201 | 套期工具      | 148      | 6542 | 分保费用       |
| 42    | 1502 | 持有至到期投资减值准备 |    |      |             | 109   | 3202 | 被套期项目     | 149      | 6601 | 销售费用       |
| 43    | 1503 | 可供出售金融资产    |    |      |             | 156   | 6901 | 以前年度损益调整  | 150      | 6602 | 管理费用       |
| 44    | 1511 | 长期股权投资      |    |      |             |       |      |           | 151      | 6603 | 财务费用       |
| 45    | 1512 | 长期股权投资减值准备  |    |      |             |       |      |           | 152      | 6604 | 勘探费用       |
| 46    | 1521 | 投资性房地产      |    |      |             |       |      |           | 153      | 6701 | 资产减值损失     |
| 47    | 1531 | 长期应收款       |    |      |             |       |      |           | 154      | 6711 | 营业外支出      |
| 48    | 1532 | 未实现融资收益     |    |      |             |       |      |           | 155      | 6801 | 所得税费用      |
| 49    | 1541 | 存出资本保证金     |    |      |             |       |      |           | 156      | 6901 | 以前年度损益调整   |

