

彩票机构会计制度 2013

中华人民共和国财政部 制定



经济科学出版社

彩票机构会计制度

2013

中华人民共和国财政部 制定

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

彩票机构会计制度. 2013/中华人民共和国财政部
制定. —北京: 经济科学出版社, 2014. 3
ISBN 978—7—5141—4363—8

I. ①彩… II. ①中… III. ①彩票—服务业—
会计制度—中国—2013 IV. ①F719. 5

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2014) 第 034737 号

责任编辑: 黄双蓉
责任校对: 徐领柱
责任印制: 邱 天

彩票机构会计制度 2013

中华人民共和国财政部 制定
经济科学出版社出版、发行 新华书店经销
社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142
总编部电话: 010—88191217 发行部电话: 010—88191522
网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)
电子邮件: [esp@esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)
天猫网店: 经济科学出版社旗舰店
网址: [http: //jjkxcbs. tmall. com](http://jjkxcbs.tmall.com)
河北零五印刷厂印装

880×1230 32 开 7.25 印张 120000 字
2014 年 3 月第 1 版 2014 年 3 月第 1 次印刷

ISBN 978—7—5141—4363—8 定价: 32.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换。电话: 010—88191502)

(版权所有 翻印必究)

财政部文件

财会〔2013〕23号

财政部关于印发《彩票机构 会计制度》的通知

中国福利彩票发行管理中心、国家体育总局体育彩票管理中心，各省、自治区、直辖市财政厅（局）：

为了进一步规范彩票机构的会计核算，提高会计信息质量，根据《中华人民共和国会计法》、《事业单位会计准则》（财政部令第72号），并结合《彩票机构财务管理办法》（财综〔2012〕89号）规定，我部制定了《彩票机构会计制度》。现将《彩票机构会计制度》印发给你们，自2014年1月1日起施行。执行中有什么问题，请及时反馈我部。

附件：彩票机构会计制度

财政部

2013年12月24日

目 录

彩票机构会计制度	(1)
----------------	-------

第一部分 总说明	(3)
----------------	-------

第二部分 会计科目名称和编号	(6)
----------------------	-------

第三部分 会计科目使用说明	(9)
---------------------	-------

第四部分 会计报表格式	(97)
-------------------	--------

第五部分 财务报表编制说明	(104)
---------------------	---------

附 录 相关法规及规范性文件	(123)
----------------------	---------

中华人民共和国会计法	(125)
------------------	---------

彩票管理条例	(139)
--------------	---------

事业单位会计准则	(150)
----------------	---------

彩票管理条例实施细则	(162)
------------------	---------

彩票机构财务管理办法	(181)
彩票发行销售管理办法	(197)
彩票机构新旧会计制度有关衔接 问题的处理规定	(212)

彩票机构会计制度

目 录

- 第一部分 总说明
- 第二部分 会计科目名称和编号
- 第三部分 会计科目使用说明
- 第四部分 会计报表格式
- 第五部分 财务报表编制说明

彩票机构会计制度

目 录

- 第一部分 总说明
- 第二部分 会计科目名称和编号
- 第三部分 会计科目使用说明
- 第四部分 会计报表格式
- 第五部分 财务报表编制说明

第一部分 总说明

一、为了规范彩票机构的会计核算，保证会计信息质量，根据《中华人民共和国会计法》和《事业单位会计准则》，结合《彩票机构财务管理办法》相关规定，制定本制度。

二、本制度适用于彩票发行机构和彩票销售机构（以下简称“彩票机构”）。

三、彩票机构对基本建设投资的会计核算在执行本制度的同时，还应当按照国家有关基本建设会计核算的规定单独建账、单独核算。

四、彩票机构会计核算一般采用收付实现制，但部分经济业务或者事项的核算应当按照本制度的规定采用权责发生制。

五、彩票机构应当按照《彩票机构财务管理办法》

或相关财务制度的规定对固定资产计提折旧、对无形资产进行摊销。

六、彩票机构会计要素包括资产、负债、净资产、收入和支出。

七、彩票机构应当按照下列规定运用会计科目：

（一）彩票机构应当按照本制度的规定设置和使用会计一级科目。在不影响会计处理和编报财务报表的前提下，结合彩票机构自身业务特点可以根据实际情况自行增设某些明细科目。

（二）本制度统一规定会计科目的编号，以便于填制会计凭证、登记账簿、查阅账目，编制和汇总报表，实行会计信息化管理。彩票机构不得打乱重编。

（三）彩票机构在填制会计凭证、登记会计账簿时，应当填列会计科目的名称，或者同时填列会计科目的名称和编号，不得只填列科目编号、不填列科目名称。

八、彩票机构应当按照下列规定编报财务报表：

（一）彩票机构的财务报表由会计报表及其附注构成。会计报表包括资产负债表、收入支出表、财政专户核拨资金收入支出表以及相关附表。

（二）彩票机构的财务报表应当按照月度和年度编制。

（三）彩票机构应当根据本制度规定编制并对外提供真实、完整的财务报表。彩票机构不得违反本制度规定，随意改变财务报表的编制基础、编制依据、编制原则和方法，不得随意改变本制度规定的财务报表有关数据的会计口径。

（四）彩票机构财务报表应当根据登记完整、核对无误的账簿记录和其他有关资料编制，做到数字真实、计算准确、内容完整、报送及时。

（五）彩票机构财务报表应当由单位负责人和主管会计工作的负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章。

九、彩票机构会计机构设置、会计人员配备、会计基础工作、会计档案管理、内部控制等，按照《中华人民共和国会计法》、《会计基础工作规范》、《会计档案管理办法》、《行政事业单位内部控制规范（试行）》等规定执行。开展会计信息化工作的彩票机构，还应按照财政部制定的相关会计信息化工作规范执行。

十、本制度自 2014 年 1 月 1 日起施行。2001 年 12 月 17 日财政部印发的《财政部关于彩票发行与销售机构执行〈事业单位会计制度〉有关问题的通知》（财会〔2001〕63 号）同时废止。

第二部分

会计科目名称和编号

序 号	科目编号	科目名称
一、资产类		
1	1001	库存现金
2	1002	银行存款
3	1011	零余额账户用款额度
4	1101	短期投资
5	1211	应收票据
6	1212	应收账款
7	1213	预付账款
8	1215	其他应收款
9	1301	库存材料
10	1302	库存彩票
11	1401	长期投资
12	1501	固定资产
13	1502	累计折旧
14	1511	在建工程
15	1601	无形资产

第二部分 会计科目名称和编号

续表

序 号	科目编号	科目名称
16	1602	累计摊销
17	1701	待处置资产损溢
二、负债类		
18	2001	短期借款
19	2101	应缴税费
20	2102	应缴国库款
21	2103	应缴财政专户款
22	2201	应付职工薪酬
23	2301	应付票据
24	2302	应付账款
25	2303	预收账款
26	2305	其他应付款
27	2401	应付返奖奖金
28	2402	应付代销费
29	2403	彩票销售结算
30	2501	长期借款
31	2502	长期应付款
三、净资产类		
32	3001	事业基金
33	3005	库存彩票基金
34	3101	非流动资产基金
	310101	长期投资
	310102	固定资产
	310103	在建工程
	310104	无形资产
35	3201	专用基金
	320101	职工福利基金
	320102	彩票兑奖周转金
	320103	彩票发行销售风险基金
	320104	其他专用基金

续表

序 号	科目编号	科目名称
36	3301	财政专户核拨资金结转
	330101	基本支出结转
	330102	项目支出结转
37	3302	财政专户核拨资金结余
38	3401	非财政专户核拨资金结转
39	3402	待分配事业结余
40	3403	经营结余
41	3404	非财政专户核拨资金结余分配
四、收入类		
42	4101	事业收入
43	4201	上级补助收入
44	4301	附属单位上缴收入
45	4401	经营收入
46	4501	其他收入
五、支出类		
47	5001	事业支出
48	5201	对附属单位补助支出
49	5301	经营支出
50	5401	其他支出

第三部分

会计科目使用说明

一、资产类

1001 库存现金

一、本科目核算彩票机构的库存现金。

二、彩票机构应当严格按照国家有关现金管理的规定收支现金，并按照本制度规定核算现金的各项收支业务。

三、库存现金的主要账务处理如下：

（一）从银行等金融机构提取现金时，按照实际提取的金额，借记本科目，贷记“银行存款”等科目；将现金存入银行等金融机构时，按照实际存入的金额，

借记“银行存款”等科目，贷记本科目。

（二）因内部职工出差等原因借出现金时，按照实际借出的现金金额，借记“其他应收款”科目，贷记本科目；出差人员报销差旅费时，按照应报销的金额，借记有关科目，按照实际借出的现金金额，贷记“其他应收款”科目，按其差额，借记或贷记本科目。

（三）因开展业务等其他事项收到现金时，按照实际收到的金额，借记本科目，贷记有关科目；因购买服务或商品等其他事项支出现金时，按照实际支出的金额，借记有关科目，贷记本科目。

四、彩票机构应当设置“现金日记账”，由出纳人员根据收付款凭证，按照业务发生顺序逐笔登记。每日终了，应当计算当日的现金收入合计数、现金支出合计数和结余数，并将结余数与实际库存数核对，做到账款相符。

每日账款核对中发现现金溢余或短缺的，应当及时进行处理。如发现现金溢余，属于应支付给有关人员或单位的部分，借记本科目，贷记“其他应付款”科目；属于无法查明原因的部分，借记本科目，贷记“其他收入”科目。如发现现金短缺，属于应由责任人赔偿的部分，借记“其他应收款”科目，贷记本科目；属于无法查明原因的部分，报经批准后，借记“其他