



中等职业教育“十三五”规划教材

主编◎卓茂荣 张惠琴

财务会计

Caiwu Kuaiji



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE



中等职业教育“十三五”规划教材

财务会计

主 编 卓茂荣 张惠琴
副主编 叶子青 张 星 杜 娟
编 委 陈红雨 许 璐 朱静如 刘 佳
陈爱华 曾 敏 李少莲



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

财务会计 / 卓茂荣, 张惠琴主编. —上海: 立信
会计出版社, 2016. 2

ISBN 978-7-5429-4882-3

I. ①财… II. ①卓… ②张… III. ①财务会计
IV. ①F234. 4

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2016)第 028563 号

责任编辑 徐小霞
封面设计 墨创文化

财务会计

出版发行 立信会计出版社
地 址 上海市中山西路 2230 号 邮政编码 200235
电 话 (021)64411389 传 真 (021)64411325
网 址 www.lixinaph.com 电子邮箱 lxaph@sh163.net
网上书店 www.shlx.net 电 话 (021)64411071
经 销 各地新华书店

印 刷 北京市彩虹印刷有限责任公司
开 本 787 毫米×1092 毫米 1/8
印 张 13.75
字 数 284 千字
版 次 2016 年 2 月第 1 版
印 次 2016 年 2 月第 1 次
印 数 1—3 000
书 号 ISBN 978-7-5429-4882-3/F
定 价 28.00

如有印订差错,请与本社联系调换

前 言

财务会计是一门理论性和实践性都很强的专业课，本教材以最新的会计法律制度、最新的税收法律制度、最新的结算法律制度为准绳，充分吸收“营改增”最新成果，以企业实际发生的财务会计业务为载体，系统介绍了企业财务会计核算与监督的基本理论和主要方法，完整展示了企业财务会计各类业务的处理流程及操作步骤。为了方便师生使用本教材，本书还配有习题集、PPT课件。

本教材特色鲜明，亮点颇多：

首先，业务高度仿真。本教材按照财务会计的内容分项目编写，每一项目由若干个子项目构成，所有子项目中的业务均来源于海峡西岸经济区中小企业的财务会计实践，高度仿真。本教材在处理业务时，步骤清楚，流程规范，方便读者模仿操作。

其次，可理解性强。本教材非常重视理论的系统性与多样性。本教材是以《企业会计准则》为主导的，同时也兼顾了《小企业会计准则》的各项规定，以满足不同读者的需求。本教材在描述理论时，文字简洁，语言通俗，解释到位，读者容易领会理解。

再者，结构创新。通过原始凭证呈现业务，根据完成业务的需要学习理论知识，在处理业务时检验理论学习的成果，并将理论与实践融为一体。这种结构创新适应了“做中教与做中学”的教学组织，体现了“教学做一体化”的现代职业教育理念，在国内已有的财务会计或类似教材中可以说是独树一帜。

本教材由卓茂荣、张惠琴主编。本教材项目一至项目五由张惠琴编写；项目六至项目十三由卓茂荣编写。全书由卓茂荣修改、总纂。本教材在编写过程中，引用了《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》《小企业会计准则》等法律、法规；参考了由卓茂荣和张惠琴主编的教材《新编商品流通企业会计》和《成本会计实务》。

本教材的编写，得到了福建省职业技术教育中心、晋江市职业技术教育中心、福建省晋江市职业中专学校、福建柒牌集团有限公司的大力支持，在此表示深深谢意。

编 者

2015年12月

目 录

项目一 财务会计总论	1
子项目1 财务会计的含义及目标	1
子项目2 会计信息的质量要求	3
子项目3 会计要素与会计科目	5
子项目4 企业财务会计的工作规范	14
项目二 货币资金	16
子项目1 库存现金	16
子项目2 银行存款	22
子项目3 其他货币资金	32
项目三 应收及预付款项	36
子项目1 应收账款	36
子项目2 应收票据	41
子项目3 预付账款	46
子项目4 其他应收款	48
子项目5 坏账	50
项目四 存货	55
子项目1 存货基本理论	55
子项目2 存货收发的计价方法	57
子项目3 原材料	61
子项目4 自制存货	69
子项目5 周转材料	71
子项目6 委托加工物资	78
子项目7 存货清查	80
子项目8 存货期末计量	83
项目五 固定资产	88
子项目1 固定资产基本理论	88
子项目2 固定资产的取得	89
子项目3 固定资产租赁	96
子项目4 固定资产折旧	98
子项目5 固定资产后续支出	101
子项目6 固定资产处置	102
子项目7 固定资产清查和减值	106

项目六 无形资产及长期待摊费用	108
子项目 1 无形资产	108
子项目 2 长期待摊费用	114
项目七 流动负债	116
子项目 1 应付账款	116
子项目 2 预收账款	117
子项目 3 短期借款	117
子项目 4 应付票据	119
子项目 5 应付职工薪酬	121
子项目 6 应交税费	130
项目八 非流动负债	145
子项目 1 长期借款	145
子项目 2 应付债券	147
子项目 3 长期应付款	149
项目九 所有者权益	151
子项目 1 实收资本	151
子项目 2 资本公积	154
子项目 3 留存收益	156
项目十 收入	159
子项目 1 收入基本理论	159
子项目 2 主营业务	161
子项目 3 其他业务	165
项目十一 费用	168
子项目 1 生产成本	168
子项目 2 期间费用	177
项目十二 利润	180
子项目 1 利润核算前的准备工作	180
子项目 2 利润形成	181
子项目 3 所得税费用	184
子项目 4 利润分配	186
项目十三 财务会计报告	189
子项目 1 资产负债表	189
子项目 2 利润表	201
子项目 3 现金流量表	207

项目一 财务会计总论

学习目标

1. 理解领会财务会计的含义、明确财务会计的目标。
2. 理解领会财务会计信息的质量要求。
3. 掌握会计要素的分类,能够按规定要求为企业设置会计科目。
4. 理解领会掌握财务会计工作规范。

子项目 1 财务会计的含义及目标

业务呈现

小张和小李分别是某公司的管理会计和财务会计。管理会计部门只将他们编制的报表报送给单位管理层、董监事就好了,而财务会计报告不但要送给单位的管理层、董监事,还要报送好些部门呢,小李想,他们要财务报告有什么用呢?

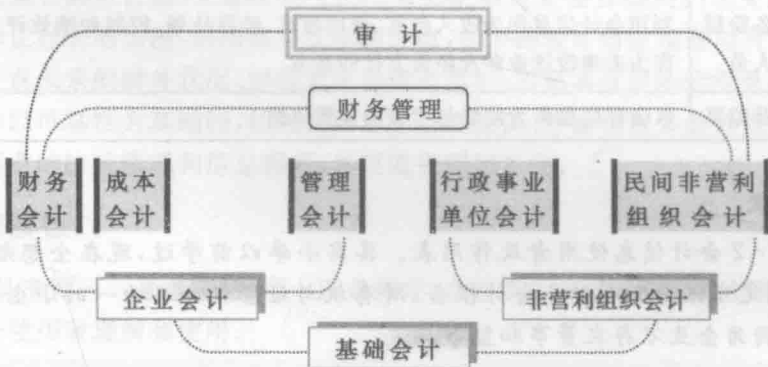
【知识准备】

会计是一门社会科学,是企业的“语言”。简单地说,会就是资料的集聚,计就是资料的核算。正式解释如下:

会计是以合法的凭证为依据,以货币为主要计量尺度,对特定团体发生的经济活动进行连续、系统、综合的核算与监督,生成有用的会计信息,并提供给使用者(包括外部使用者和内部使用者)使用的经济管理活动。

会计学科体系的基本构成如图表 1-1 所示。

图表 1-1 会计学科体系基本构成



一、财务会计的含义

财务会计是通过对企业已经完成的资金运动进行全面系统的核算与监督,生成与企业财务状况、经营成果、现金流量有关的会计信息,提供给与企业有经济利害关系的外部使用者使用的经济管理活动。

财务会计与管理会计同为企业会计的两大分支,财务会计遵循“凭证——账簿——报表”这一传统会计模式,以提供历史信息为主,也称传统会计。财务会计又侧重于满足企业外部有关方面的决策需要,对外提供财务报告,又称对外报告会计;管理会计是以资金的预测、规范和控制为重点,向企业内部提供经营决策管理活动所需要的会计信息,也称经营型会计。

二、财务会计报告的目标

《企业会计准则——基本准则》第四条规定:财务会计报告的目标是向财务会计报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息,反映管理层受托责任履行情况,有助于财务会计报告使用者作出经济决策。

财务会计报告对不同的使用者有不同的功用,具体情形如图表 1-2 所示。

图表 1-2 财务会计报告的不同功用

财务会计报告使用者			会计信息的功能作用
外部使用者	主要使用者	投资人	从财务会计报告中了解该企业的投资报酬率,比较各企业间获利能力的高低,以选择有利的投资途径,作为投资决策的参考
		债权人或银行	从财务会计报告中了解企业的获利能力和偿债能力,用于衡量其债权是否安全,作为判断是否要提前收回贷款、是否继续贷款以及金额是多少的参考
	非主要使用者	政府机关	通过企业定期提供的财务会计报告,税务机关根据会计信息查核企业是否依税法的规定诚实纳税;政府相关部门可根据会计信息判断企业是否依法经营
		社会公众	企业员工通过财务会计报告预测企业未来之发展空间,判断去与留;同行的其他企业可以了解彼此的竞争能力;供应商可以作为是否授信的参考;经济分析师可作为分析企业动态与发展趋势的依据
内部使用者	企业内部各阶层的管理人员		利用会计信息作为收入预算、费用预算、经营计划、控制和绩效评估之依据,以及作为未来改进业务及经营方针的参考
	企业董事及监事		以会计信息作为监督与考核的重要依据

业务处理

见图表 1-2 会计信息使用者及作用表。其实小李以前学过,现在全想起来了,比如上市公司得在指定媒体上公布财务会计报告,所有权与经营权合二为一的小企业就不必向董事监事报送,因为企业不存在董事和监事。

子项目2 会计信息的质量要求

业务呈现

财务科长对小李说:产品有质量要求,财务会计报告同样有质量要求,达不到质量要求的财务会计报告所提供的会计信息,对使用者的决策不但没有帮助甚至会起反作用。财务科长要求小李要熟悉会计信息的质量要求,分清哪些是首要质量要求,哪些是次级质量要求。并判断一下,融资租入固定资产是否视为企业的自有资产,为什么?

【知识准备】

《企业会计准则——基本准则》规定的企业会计信息质量要求包含了八个方面的内容,分别是可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性。

一、可靠性

《企业会计准则——基本准则》第十二条规定:企业应当以实际发生的交易或事项为依据进行会计确认、计量和报告,如实反映符合确认和计量要求的各项会计要素及其他相关信息,保证会计信息真实可靠、内容完整。

补充或解释(关键词:可靠、实际、真实、完整、充分披露)

应当在符合重要性与成本效益原则的前提下,保证会计信息的完整性;报表及其附注内容都应当保持完整;与使用者决策相关的有用信息应当充分披露。

二、相关性

《企业会计准则——基本准则》第十三条规定:企业提供的会计信息应当与财务会计使用者的经济决策需要相关,有助于会计报告使用者对企业过去、现在或未来的情况作出评价或者预测。

补充或解释(关键词:相关、决策、反馈、预测)

会计信息是否具有价值,关键看其与使用者的决策需要是否相关。相关的会计信息能够证实或者修正过去的预测,因而具有反馈的价值,相关的会计信息还应当有助于财务报告使用者预测企业未来的财务状况、经营成果和现金流量,因而具有预测的价值。

相关性是以可靠性为基础的,相关性要求企业在确认、计量和报告会计信息过程中应当充分考虑使用者的决策模式和信息需要,尽可能做到相关性。

三、可理解性

《企业会计准则——基本准则》第十四条规定:企业提供的会计信息应当清晰明了,便于财务会计报告使用者理解和使用。

补充或解释(关键词:理解、清晰明了、使用)

企业提供的会计信息只有清晰明了、容易理解,才能提高其有用性,满足使用者进行经济决策的需要,实现财务报告的目标。

四、可比性

《企业会计准则——基本准则》第十五条规定:企业提供的会计信息应当具有可比性。

同一企业不同时期发生的相同或者相似的交易事项,应当采用一致的会计政策,不得随意变更。确需变更的,应当在附注中说明;不同企业发生的相同或者相似的交易事项,应当采用规定的会计政策,确保会计信息口径一致,相互可比。

补充或解释(关键词:可比、会计政策、一致、规定、变更)

同一企业不同时期可比,便于使用者比较不同时期的财务报告信息,全面客观地评价过去、预测未来、从而作出决策;不同企业在相同会计期间可比,方便投资人等财务报告使用者评价不同企业的会计信息。

会计政策不得随意变更,如果国家有规定则必须变更,国家无规定但是变更能提供更可靠、更相关的会计信息则允许变更,无论哪种变更都要在附注中说明。

五、实质重于形式

《企业会计准则——基本准则》第十六条规定:企业应当按照交易或者事项的经济实质进行会计确认、计量和报告,不应仅以交易或事项的法律形式为依据。

补充或解释(关键词:经济实质、法律形式)

多数情况下,交易或事项的经济实质和法律形式是一致的,但也有不一致的时候,这时就应当以经济实质进行确认、计量和报告。如企业按合同销售商品但又签订了售后回购协议,虽然从法律形式上实现了销售收入,但商品所有权上的主要风险和报酬并没转给购货方,所以不应确认为销售收入,而将其视同融资业务进行会计处理。

六、重要性

《企业会计准则——基本准则》第十七条规定:企业提供的会计信息应当反映与企业财务状况、经营成果和现金流量有关的所有重要交易或者事项。

补充或解释(关键词:重要、省略或错报、职业判断、性质、金额大小)

如果会计信息省略或错报会影响使用者的经济决策,该信息具有重要性。重要性的运用依赖职业判断。企业应当依据其所处环境和实际情况,从项目的性质(是否属于企业日常经营活动)和金额大小(通过单项金额占资产总额、负债总额、所有者权益总额、营业收入总额、营业成本总额等直接相关项目总金额的比重来判断金额大小)两方面加以分析判断。

七、谨慎性

《企业会计准则——基本准则》第十八条规定:企业对交易或者事项进行会计确认、计量或者报告应当保持应有的谨慎,不应高估资产或者收益,低估负债或者费用。

补充或解释(关键词:谨慎、高估低估、准备、可靠性和相关性)

面临不确定性因素的情况下作出职业判断应当保持谨慎性。谨慎性要求企业不得高估资产和收益,低估负债和费用;但是如果企业故意低估资产或收益,高估负债或费用,计提各种秘密准备,也是不允许的,因为这不符合会计信息的可靠性和相关性要求。企业按规定计提各类准备,采用加速折旧法提取折旧等均符合谨慎性的要求。

八、及时性

《企业会计准则——基本准则》第十九条规定:企业对已经发生的交易或者事项,应当及时进行会计确认、计量和报告,不得提前或者延后。

补充或解释(关键词:及时、时效、提前或延后、收集、处理、传递)

会计信息的价值在于帮助使用者作出经济决策,具有时效性。即使是可靠、相关的会计信息,如果不及时提供,对使用者的效用大大降低,甚至不再有任何意义。及时性包括及时收集会计信息、及时处理会计信息和及时传递会计信息。我国上市公司按时披露年报、季报就是会计信息及时性的具体表现。

业务处理

小李通过学习并结合工作实践认识到,虽然会计信息的质量要求有八方面的内容,但只有可靠性、相关性、可理解性和可比性属于会计信息的首要质量要求。所谓首要质量要求,就是企业财务会计报告所提供的会计信息应当具备的基本质量特征;而实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性是会计信息的次级质量要求,是对首要会计信息质量要求的补充和完善。

融资租入固定资产虽然从法律上看,企业并不具备所有权,但从经济实质上看,企业能够控制融资租入固定资产所创造的未来经济利益,所以在确认、计量和报告时,应将融资租入固定资产视为自有资产,反映在企业的资产负债表上。

子项目3 会计要素与会计科目

业务呈现

财务科长要求小李充分认识理解会计要素、会计科目的含义,能根据会计要素的特征和确认条件,确认交易或事项应与哪一类或哪几类会计要素相关,并能深刻把握各会计要素之间的内在联系。

【知识准备】

一、会计要素

会计要素是组成会计报表的基本单位,是对财务会计对象所作的基本分类。我国《企业会计准则》规定的会计要素包括资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六个方面。其中资产、负债、所有者权益为资产负债表的三大会计要素;收入、费用、利润为利润表的三大会



计要素。

(一) 资产

资产是企业过去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经济资源。

解析(关键词:资产、拥有或控制、所有权、经济利益)

1. 所谓由企业拥有或者控制,是指企业享有某项资产的所有权,或者虽然不享有某项资产的所有权但企业能够控制该项资产,如企业融资租入固定资产。

2. 资产预期会给企业带来经济利益,是指资产具有直接或间接导致现金和现金等价物流入企业的潜力,这是资产的重要特征。

3. 任何一项资源要确认为资产,都必须符合资产的定义,并同时满足下列两个条件。

(1)与该项资源相关的经济利益很可能会流入企业。

(2)该项资源的成本或价值能够可靠地计量。在某些情况下,企业取得某项资源的实际成本很小甚至没有发生成本,但是如果其公允价值能够可靠计量的话,也被认为符合了资产可计量性的确认条件。

(二) 负债

负债是指企业在过去交易或事项中形成的,预期会导致经济利益流出企业的现时义务。

解析(关键词:负债、经济利益、义务)

1. 负债预期会导致经济利益流出企业,这是负债的本质特征。

2. 利益流出的形式是多种多样的,可以是企业货币资金的流出,也可以是企业存货、设备或者无形资产的流出,还可以将企业的负债转为资本等。

3. 任何一项现时义务要确认为负债,都必须符合负债定义,并同时满足下列两个条件:

(1)与现时义务相关的经济利益很可能会流出企业。如果某项现时义务导致经济利益流出企业的可能性已不存在了,就不能确认为负债;如果已经确认为负债了,也要从企业的负债中转出。

(2)将来流出企业的经济利益金额能够可靠地计量。对于与法定义务有关的经济利益流出金额,通常可以根据合同或者法律规定的金额给予确定;对于与推定义务有关的经济利益流出金额如或有负债等,企业应当根据履行相关义务所需要支付的最佳估计数进行估计,并综合考虑有关货币时间价值、风险等因素的影响。

(三) 所有者权益

所有者权益是企业全部资产扣除全部负债后由所有者享有的剩余权益。公司的所有者权益又称为股东权益。

解析(关键词:所有者权益、剩余权益、利得和损失、非日常活动)

1. 直接计入所有者权益的利得和损失是由企业非日常活动形成的,会导致所有者权益增加或减少,与所有者投入资本或向所有者分配利润无关的利得或损失。直接计入所有者权益的利得和损失不应计入当期损益。

2. 所有者权益的确认与计量主要取决于资产和负债的确认与计量。所有者权益体现

的是企业的剩余权益,与企业会计中的资产和负债要素紧密联系。比如,企业接受投资者投入资产,如果该项资产符合企业资产的确认条件,相应的所有者权益也就符合了确认条件;当该项资产价值可以可靠计量时,所有者权益的金额也就确定了。

3. 负债和所有者同为权益,但两者在性质上又有本质的区别。负债是企业的债权人对企业资产的索取权;所有者权益是企业所有者对企业净资产的索取权。当企业某项交易或事项可能同时具有负债和所有者权益的特征时,企业就应当将所有者权益与负债分开核算和列报。例如:企业发行可转换公司债券,就应当将其中的负债部分和权益性工具部分进行分拆,分别确认。

(四)收入

收入指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

解析(关键词:收入、日常活动、所有者权益、投入资本、经济利益)

1. 日常活动就是企业为了完成其经营目标,在工商部门核定的经营范围所从事的经营性活动。如工业企业制造并销售产品、保险公司签发保单、软件企业为客户开发软件。明确界定日常活动是为了与利得区分开来。企业非日常经营活动所形成的经济利益的流入应当确定为利得,而不能作为企业的收入。

2. 不会导致所有者权益增加的经济利益的流入不能确认为收入。比如向银行借款,虽然也有经济利益流入企业,但并没有增加所有者权益,所以不能确认为收入。收入还是与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

3. 收入的确认条件。

(1)与收入相关的经济利益已经或者很可能流入企业。

(2)与收入相关的经济利益流入企业的结果会导致资产增加或负债减少。

(3)与收入相关的经济利益流入金额能够可靠地计量。

(五)费用

费用是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配无关的经济利益的总流出。

解析(关键词:费用、日常活动、所有者权益、经济利益)

1. 费用必须是企业在其日常活动中形成的,这样界定的目的是为了与损失区分开来,企业非日常活动形成的经济利益流出不能确认为企业的费用,而应确认为企业的损失。

2. 费用的增加会导致所有者权益减少,但与所有者减资退股或向所有者分配利润无关。

3. 费用的确认条件。

(1)与费用相关的经济利益已经或者很可能流出企业。

(2)与费用相关的经济利益流出企业的结果会导致资产减少或负债增加。

(3)与费用相关的经济利益流出金额能够可靠地计量。

(五)利润

利润是企业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。

解析(关键词:利润、日常活动、经营成果、利得和损失)

1. 收入减去费用后的净额,是反映企业日常经营活动的经营成果,一般情况下,应当是企业利润的主要构成。

2. 直接计入当期利润的利得和损失,是企业非日常经营活动的业绩。企业应当严格区分收入与利得、费用与损失,才能更加全面地反映企业的经营成果。

3. 利润的确认条件。

(1)利润的确认依赖于收入和费用、利得和损失的确认。

(2)利润金额的计量也依赖于收入和费用、利得和损失的金额的计量。

二、会计科目

会计科目是根据会计确认、计量、报告的要求,对会计要素的具体内容进行分类,也是交易或者事项的标的物之特定名称。

我国《企业会计准则——运用指南》提供了会计科目设置的指引,并从会计要素出发,将会计科目分为资产类、负债类、共同类、所有者权益类、成本类、损益类等六大类,具体如图表1-3所示。

图表1-3 会计科目设置

一、资产类科目

库存现金(1001):企业存放在财会部门由出纳经管的可随时用于支付的现金限额

银行存款(1002):企业存入银行或其他金融机构的各种款项

其他货币资金(1015):除库存现金和银行存款以外的其他各种货币资金

交易性金融资产(1101):企业为交易目的而持有的债券投资、股票投资和基金投资

应收票据(1121):企业因出售存货、提供劳务收到、尚未兑现的商业票据

应收账款(1122):因销售存货、提供劳务等,应收取的货款和代垫运杂费

预付账款(1123):企业按照购货合同的规定,预先支付给购货方的款项

应收股利(1131):因股权投资而应收取的现金股利以及应收其他单位的利润

应收利息(1132):企业交易性金融资产、持有至到期投资、可供出售金融资产、发放贷款、存放中央银行款项、拆出资金、买入返售金融资产等应收取的利息

其他应收款(1221):(非金融)企业除应收票据、应收账款、预付账款、应收股利、应收利息、长期应收款等以外的其他各种应收及暂付款项

坏账准备(1231):企业对应收款项可能形成坏账所提取的准备

材料采购(1401):企业采用计划成本进行材料日常核算而购入材料的采购成本

(续表)

在途物资(1402):企业采用实际成本(进价或售价)进行材料(商品)日常核算,货款已付但尚未验收入库的在途物资采购成本

原材料(1403):企业库存的各种材料

材料成本差异(1404):企业日常核算采用计划成本的材料计划成本与实际成本的差额

库存商品(1405):企业库存的各种商品的实际(或计划)成本、进价(或售价)

发出商品(1406):已发出但未满足收入确认条件的商品实际(计划)成本、进价(售价)

商品进销差价(1407):企业商品的日常核算采用销售价的商品售价与进价之间的差额

委托加工物资(1408):企业委托外单位加工的各种材料、商品等物资的实际成本

周转材料(1411):企业周转用材料(如包装物、低值易耗品)的实际成本或计划成本

存货跌价准备(1471):企业存货可变现金额低于账面金额所提取的准备

持有至到期投资(1501):企业持有至到期投资的摊余成本

持有至到期投资减值准备(1502):对持有至到期投资可变现额低于账面摊余成本所提准备

可供出售的金融资产(1503):介于交易性金融资产和持有至到期投资之间的金融资产

长期股权投资(1503):企业采用成本法或权益法核算的长期股权投资

长期股权投资减值准备(1512):对长期股权投资的可变现金额低于账面金额所提的准备

投资性房地产(1521):为赚取租金或资本增值,或两者兼有而持有的房地产

长期应收款(1531):融资租赁或采用分期收款方式销售商品、提供劳务产生的应收款项

未实现融资收益(1532):企业分期计入租赁收入或利息收入的未实现融资收益

固定资产(1601):企业持有固定资产的原值

累计折旧(1602):企业持有固定资产的历年折旧累计额

固定资产减值准备(1603):企业对持有固定资产可变现金额低于账面净值所提的准备

在建工程(1604):企业基建、更新改造等工程建设发生的各项支出

工程物资(1605):企业为在建工程准备的各种物资的成本

固定资产减理(1606):企业因出售、报废、毁损、对外投资、非货币性资产交换、债务重组等原因转出的固定资产价值以及在清理过程中发生的费用等

无形资产(1701):企业持有专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权等的成本

累计摊销(1702):企业对使用寿命有限的无形资产提取的摊销额累计

无形资产减值准备(1703):企业对无形资产可变现金额低于账面净值所提取的准备

商誉(1711):企业合并中形成的商誉价值

长期待摊费用(1801):已发生但应由本期和以后各期分摊的期限在1年以上的各项费用

递延所得税资产(1811):企业确认的可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产

待处理财产损益(1901):各种财产盘盈、盘亏和毁损的价值包括运输途中的非正常缺损



二、负债类科目

短期借款(2001):企业向银行或其他金融机构借入的期限在1年(含1年)以下的款项

交易性金融负债(2101):企业采用短期获利模式进行融资所形成的负债,属于衍生金融工具。比如应付短期债券等

应付票据(2201):企业购买存货、接受劳务供应等开出并承兑的商业汇票

应付账款(2202):企业购买存货、接受劳务供应等形成的应付款项

预收账款(2205):按照合同规定预先收取的款项

应付职工薪酬(2211):企业根据有关规定应付给职工的各种薪酬,包括按规定从净利润中提取的职工奖励和福利基金

应交税费(2221):企业按税法等规定计算应交纳的各种税费,包括增值税、消费税、营业税、所得税、资源税、土地增值税、城市维护建设税、房产税、土地使用税、车船使用税、教育费附加、矿产资源补偿费等

应付利息(2231):企业按照合同约定应支付的利息,包括吸收存款、分期付息到期还本的长期借款、企业债券等应支付的利息

应付股利(2232):企业分配的现金股利或利润

其他应付款(2241):企业核算除应付票据、应付账款、预收账款、应付职工薪酬、应付利息、应付股利、应交税费、长期应付款等以外的其他各项应付、暂收的款项

代理业务负债(2314):企业不承担风险的代理业务收到的款项,包括受托投资资金、受托贷款资金等

预计负债(2411):企业根据或有事项等相关准则确认的各项预计负债,包括对外提供担保、未决诉讼、产品质量保证、重组义务以及固定资产和矿区权益弃置义务等产生的预计负债

长期借款(2601):向银行或其他金融机构借入的期限在1年以上(不含1年)的各项借款

代理业务负债(2314):企业不承担风险的代理业务收到的款项,包括受托投资资金、受托贷款资金等

递延收益(2501):核算企业确认的应在以后期间计入当期损益的政府补助

长期债券(2602):企业为筹集能长期使用的资金而发行债券的本金和利息

长期应付款(2801):企业除长期借款和应付债券以外的其他各种长期应付款项,包括应付融资租入固定资产的租赁费、以分期付款购入固定资产发生的应付款项等

未确认融资费用(2802):企业应当分期计入利息费用的未确认融资费用

专项应付款(2811):企业取得政府作为企业所有者投入的具有专项或特定用途的款项

递延所得税负债(2901):企业确认的应纳税暂时性差异产生的所得税负债

(续表)

三、共同类

衍生工具(3101):衍生工具是在一定的原生工具(股票、债券、货币或者商品)或基础性工具之上派生出来的金融工具。衍生工具包括远期合同、期货合同、互换和期权,以及具有远期合同、期货合同、互换和期权中一种或一种以上特征的工具。期权是最典型的衍生工具

套期工具(3201):通常是企业指定的衍生工具,其公允价值或现金流量的预期可以抵销被套期项目的公允价值和现金流量的变动。非衍生金融资产或金融负债,只有用于对外汇风险进行套期时,才能被指定为套期工具

被套期项目(3201):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。库存商品、持有至到期投资、可供出售金融资产、贷款、长期借款、预期商品销售、预期商品购买、对境外经营净投资等项目使企业面临公允价值或现金流量风险变动的,均可被指定为被套期项目

四、所有者权益类

实收资本(4001):投资者按照企业章程,或合同、协议的约定,实际投入企业的资本,是企业注册登记的法定资本总额的来源,它表明所有者对企业的基本产权关系

资本公积(4002):投资者投入企业的超出其在注册资本所占份额,以及直接计入所有者权益的利得和损失等。资本公积包括资本(股本)溢价和直接计入所有者权益的利得和损失等

盈余公积(4101):公司按照规定从净利润中提取的各种积累资金。盈余公积是根据其用途不同分为公益金和一般盈余公积两类

本年利润(4103):本年利润是指企业某个会计年度净利润(或净亏损),它是由企业利润组成内容计算确定的,是企业从公历年1月份至12月份逐步累计而形成的一个动态指标

利润分配(4104):企业实现的净利润,按照国家财务制度规定的分配形式、分配顺序,在企业 and 投资者之间进行的分配

库存股(4201):从市场中购回本公司已发行的股票存放于公司,尚未再出售或是注销

五、成本类

生产成本(5001):生产产品或提供劳务而发生的各项生产费用,包括直接支出和制造费用

制造费用(5101):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

劳务成本(5201):对外提供劳务发生的成本

研发支出(5301):企业进行研究与开发无形资产过程中所发生的各项支出

六、损益类

主营业务收入(6001):由企业主要经营活动实现的收入,包括销售商品、产品,提供劳务等获取的收入

其他业务收入(6051):由企业主要经营活动以外的其他经营活动实现的收入

公允价值变动损益(6101):企业交易性金融资产、交易性金融负债,以公允价值计量的投资性房产、衍生工具、套期保值业务等公允价值变动形成的应计入当期损益的利得或损失

投资收益(6111):企业确认的由对外投资所产生的收益或者损失