

民航企业新旧会计制度 差异与转换

帅宗和 编著

中国民航出版社

民 航 企 业 新旧会计制度差异与转换

帅宗和 编著

中国民航出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

民航企业新旧会计制度差异与转换/帅宗和编著.
—北京:中国民航出版社,2004.12
ISBN 7-80110-639-3

I. 民…

II. 帅…

III. 民用航空-运输企业-企业管理-会计制度-研究-中国

IV. F562.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2004) 第 125113 号

民航企业新旧会计制度差异与转换

帅宗和 编著

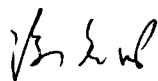
出版	中国民航出版社
社址	北京市朝阳区光熙门北里甲 31 号楼 (100028)
发行	中国民航出版社 新华书店经销
电话	(010) 64290477
印刷	今典印刷有限公司
照排	中国民航出版社照排室
开本	787×960 1/16
印张	20.25
字数	350 千字
版次	2005 年 1 月第 1 版 2005 年 1 月第 1 次印刷

书号	ISBN 7-80110-639-3/V • 209
定价	36.00 元

(如有印装错误,本社负责调换)

序

《民航企业新旧会计制度差异与转换》一书是由中鹏会计师事务所有限公司策划，该所注册会计师、高级咨询顾问帅宗和执笔编写的。该书依据国家新出台的统一会计制度及有关法规，对照民航企业使用的原会计制度，就两种制度间的“差异”进行比较，并对转换事项做了具体说明。该书以“差异”二字为纲，按照“揭示差异→说明差异→处理差异”这条主线铺墨着篇。该书针对性很强，民航企业广大财会人员在执行新会计制度中，可作为参照使用。凡具有一定从业经验的会计人员，经过对本书阅读、学习，并按本书提出的方法实施操作，即可顺利完成本单位新旧会计科目的对接与转换。按照国家规定，自2005年起，民航企业都将执行国家出台的统—会计制度。鉴于此书在民航企业财会工作中有着特殊的辅助作用，故乐为向民航企业推荐。



2004年11月2日

前 言

为了贯彻执行《会计法》和国务院颁发的《企业财务会计报告条例》，适应社会主义市场经济深入发展和我国加入世贸组织后的新形势的要求，进一步规范企业的会计核算行为，提高会计信息质量，2000年12月财政部颁发了《企业会计制度》，要求从2001年1月1日起暂在股份有限公司范围内执行，到2005年所有国有企业都要执行。这项工作完成后，对建立国家统一的会计核算制度，实现会计核算的国际化都具有十分重要的作用和意义。

新《企业会计制度》与民航企业会计制度相比，在核算原则、方法、程序与实务操作等方面都有很大不同，企业执行新会计制度时应在原会计制度账务的基础上进行调整，顺利实现新旧会计制度的正确转换。为满足民航企业会计人员更好地学习、理解和掌握新会计制度，迅速适应执行《企业会计制度》的需要。在中鹏会计师事务所有限公司潘洪洁、高国启、吕俊峰、刘庆、谭超等领导的精心筹划和支持下，根据国家的统一会计制度，结合民航企业的实际情况和自己多年的从业经验，我们编写了《民航企业新旧会计制度差异与转换》一书。本着“揭示差异、说明差异、处理差异”的原则就新会计制度与民航企业会计制度之间存在的差异进行了对比分析，并对其如何转换做了详细地阐述，可供会计人员在实际操作中参考。

本书的编写，得到了中国民航总局规划财务司的指导，还得益于章绍奇、赵玉华、孙新宪、唐海涛、付振华、陶俊仪、衣非等先生和女士提出的宝贵意见。借本书出版之际，对关心和支持本书编写的有关部门和人士致以衷心感谢！同时，也殷切希望本书的出版能够为民航企业正确实现新旧会计制度转换，建立新的会计核算制度起到积极的推动作用，为我国民航事业的持续发展健康尽一份力量。

由于时间仓促，加之编者水平有限，书中可能存在不少缺点和错误，敬请广大读者批评指正。

书后附录了财政部印发的《民航企业会计核算办法》及有关新旧会计制度如何衔接方面的几个重要文件，以方便读者查阅。

编 者

目 录

第一章 新旧企业会计制度总体差异	(1)
第一节 新旧会计制度整体结构差异.....	(1)
第二节 新旧会计核算原则差异.....	(3)
第三节 新旧会计科目总体差异.....	(7)
第四节 新旧财务会计报告总体差异	(14)
第五节 资产减值准备差异	(18)
第二章 新旧企业会计科目差异与转换	(27)
第一节 新旧会计科目转换和调账的原则	(27)
第二节 新旧资产类会计科目差异与转换	(29)
第三节 新旧负债类会计科目差异与转换	(86)
第四节 新旧所有者权益类会计科目差异与转换.....	(109)
第五节 新旧成本损益类会计科目差异与转换.....	(118)
第六节 调账示例.....	(131)
第三章 债务重组会计处理比较	(146)
第一节 债务重组的概述.....	(146)
第二节 债务重组的会计处理差异.....	(147)
第三节 债务重组的会计处理.....	(151)
第四章 非货币性交易会计处理比较	(171)
第一节 非货币性交易的概述.....	(171)
第二节 非货币性交易的会计处理差异.....	(173)
第三节 非货币性交易的会计处理.....	(175)

第五章 会计调整处理比较	(199)
第一节 会计调整的概述.....	(199)
第二节 会计政策变更处理比较.....	(199)
第三节 会计估计变更处理比较.....	(205)
第四节 会计差错更正处理比较.....	(209)
第五节 资产负债表日后事项处理比较.....	(213)
 附录一：财政部关于印发《民航企业会计核算办法的通知》（财会[2003] 18号）	(235)
附录二：财政部关于印发《贯彻实施〈企业会计制度〉有关政策衔接问题的规定》的通知（财会[2001] 17号）	(257)
附录三：财政部关于印发《实施〈企业会计制度〉及其相关准则问题解答》的通知（财会[2001] 43号）	(260)
附录四：财政部关于印发《关于执行〈企业会计制度〉和相关会计准则有关问题解答》的通知（财会[2002] 18号）	(265)
附录五：财政部关于印发《关于执行〈企业会计制度〉和相关会计准则有关问题解答（二）的通知（财会[2003] 10号）	(274)
附录六：财政部国家税务总局关于印发《关于执行〈企业会计制度〉和相关会计准则有关问题解答（三）》的通知（财会[2003] 29号）	(285)
附录七：财政部关于印发《关于执行〈企业会计制度〉和相关会计准则有关问题解答（四）》的通知（财会[2004] 3号）	(302)

第一章 新旧企业会计制度总体差异

财政部颁发的自2001年1月1日起暂在股份有限公司范围内执行,2005年在国有企业全面执行的《企业会计制度》,是在《股份有限公司会计制度》和已发布的具体企业会计准则的基础上,结合现行企业会计核算制度执行的实际情况,吸收国际会计核算的有益经验,按照会计要素的定义和会计国际化的要求加以修改、完善而形成的。包括民航企业会计制度在内的行业企业会计制度与此相比,在制度的结构、内容等诸多方面都存在重大差异,这些重大变化,将对提高会计信息质量产生深远的影响。

第一节 新旧企业会计制度整体结构差异

《企业会计制度》是打破了行业和经济成分的界限,集财务、会计为一体的会计核算制度,其内容十分丰富,包括会计要素的确认、计量、记录和报告全过程的会计核算标准。其框架结构、核算体系与民航企业会计制度相比较差异较大。

一、民航企业会计制度的内容

民航企业会计制度由1993年3月22日财政部发布的《运输(民用航空)企业会计制度》和1995年12月26日中国民用航空总局发布的《民航运输企业财务管理办法》两大部分构成(本书简称“旧会计制度”)。《运输(民用航空)企业会计制度》的内容有:总说明、会计科目(含会计科目表和会计科目使用说明)和会计报表(含会计报表的种类和格式及会计报表编制说明)以及主要会计事项举例。《民航运输企业财务管理办法》的内容分为十四章三百零一条,对资产、成本、费用、收入、利润及财务报告等做出了具体规定。但都未涉及核算的原则、会计确认、计量等方面的内容,实务操作时须遵循财政部1992年11月30日发布,自1993年7月1日起执行的《企业会计准则——基本准则》;1998年3月20日发布,自1998年1月1日起执行的《企业会计准则——现金流量表》;1998年6月12日发布,自1999年1月

1日起执行的《企业会计准则——债务重组》；1999年6月18日发布，自2000年1月1日起执行的《企业会计准则——非货币性交易》；2000年4月27日发布，自2000年7月1日起执行的《企业会计准则——或有事项》等会计准则及具体准则。民航企业会计制度对规范民航企业的会计核算行为，提高会计信息质量，起着重要作用。

二、新企业会计制度的内容

民航企业执行的新会计制度（本书简称“新会计制度”）也由两大部分构成：一是《企业会计制度》；二是2003年6月19日财政部颁发的《民航企业会计核算办法》。《企业会计制度》由总制度（亦称会计核算一般规定）和会计科目及会计报表组成。总制度由十四章一百六十条组成，会计科目和会计报表又由总说明、会计科目名称和编号、会计科目使用说明、主要会计事项分录举例、会计报表格式、会计报表格式编制说明和会计报表附注等组成，对企业会计核算的基本前提、基本原则、会计要素的定义及特殊业务或事项做出了详细具体的规定，是企业设置和应用会计科目，编制会计报表的主要依据和操作指南。《民航企业会计核算办法》充分体现了民航运输企业提供运输服务，服务成果就是旅客、行李、邮件、货物的位置移动，服务过程与销售过程紧密统一，服务过程的结束标志着销售的实现，不像工业生产那样存在在产品 and 产成品，一定时间内的运输服务支出就是一定期限内运输总成本（即航空运输成本）等行业特殊性，其内容由总说明和补充会计科目使用说明、补充报表格式及编制说明等三部分组成。财政部2001年1月8日发布，自2001年1月1日起执行的《企业会计准则——借款费用》、《企业会计准则——租赁》、《企业会计准则——会计政策、会计估计和会计差错更正》、《企业会计准则——现金流量表》、《企业会计准则——债务重组》、《企业会计准则——非货币性交易》；2000年4月27日发布，自2000年7月1日起执行的《企业会计准则——或有事项》；2003年4月14日发布，自2003年7月1日起执行的《企业会计准则——资产负债表日后事项》以及今后国务院财政部门发布的有关会计具体准则，执行新会计制度的企业也应严格遵循。

为了全面说明差异，新旧会计制度条件下民航企业会计实务操作中遵循的具体准则的差异也一并予以说明。现将新会计制度的整体结构与民航企业会计制度的整体结构差异，列表如下：

第一章 新旧企业会计制度总体差异

新旧企业会计制度整体结构差异表

民航企业会计制度			新企业会计制度			
一、民航运输企业财务管理方法	第一章	总则	一、企业会计制度	(一) 总制度	第一章	总则
	第二章	资金筹集			第二章	资产
	第三章	货币资金和往来结算			第三章	负债
	第四章	存货			第四章	所有者权益
	第五章	固定资产			第五章	收入
	第六章	在建工程			第六章	成本和费用
	第七章	无形资产			第七章	利润及利润分配
	第八章	对外投资			第八章	非货币性交易
	第九章	成本和费用			第九章	外币业务
	第十章	业务收入			第十章	会计调整
	第十一章	利润和利润分配			第十一章	或有事项
	第十二章	财务报告和财务评价			第十二章	关联方关系及其交易
	第十三章	企业内部财务管理的基础工作			第十三章	财务会计报告
	第十四章	附则			第十四章	附则
二、运输(民用航空)企业会计制度	(一)	总说明	二、民航企业会计核算办法	(二) 会计科目和报表	1.	总说明
	(二)	会计科目			2.	会计科目使用说明
					3.	会计科目使用说明
	(三)	会计报表			4.	主要会计事项分录举例
					5.	会计报表格式
	(四)	主要会计事项分录举例			6.	会计报表格式编制说明
		7.	会计报表附注			
					1.	总说明
					2.	补充会计科目使用说明
					3.	补充报表格式及编制说明

第二节 新旧会计核算原则差异

会计核算原则是衡量会计质量的标准，是会计人员选择会计处理方法的指导思想。为了规范企业的会计核算行为，提高会计信息质量，《企业会计制度》规定的会计核算原则共有 13 条，民航企业会计制度没有对此做出规定。新会计制度规定的会计核算原则若与民航企业进行会计业务操作时执行的《企业会计准则——基本准则》规定的会计核算原则相比，其内容大致相同，但也存在一些差异。

一、新企业会计制度对会计核算原则的表述变化较大

新会计制度中保留了《企业会计准则——基本准则》中规定的 12 条企业

会计核算原则，但除可比性原则、及时性原则、清晰性原则的表述与《企业会计准则——基本准则》的表述基本保持一致外，其余会计核算原则的表述都有变化。

对谨慎性原则，《企业会计准则——基本准则》表述为：“会计核算应当遵循谨慎原则的要求，合理核算可能发生的损失和费用。”新会计制度表述为：“企业在进行会计核算时，应当遵循谨慎性原则的要求，不得多计资产或收益、少计负债或费用，但不得计提秘密准备。”强调了“不得多计资产或收益”和“不得计提秘密准备”，扩展了谨慎性原则的深度。这样有利于企业做出正确的经营决策，有利于提高企业的市场竞争能力。

对客观性原则，《企业会计准则——基本准则》表述为：“会计核算应当以实际发生的经济业务为依据，如实反映财务状况和经营成果。”新会计制度表述为：“会计核算应当以实际发生的交易或事项为依据，如实反映企业的财务状况、经营成果和现金流量。”将“现金流量”列为会计核算应当如实反映的重要内容，丰富了客观性原则的具体要求，对提高会计信息的质量具有重要作用。

对相关性原则，《企业会计准则——基本准则》表述为：“会计信息应当符合国家宏观经济管理的要求，满足有关各方了解企业财务状况和经营成果的要求，满足企业加强内部经营管理的需要。”新会计制度表述为：“企业提供的会计信息应当能够反映企业的财务状况、经营成果和现金流量，以满足会计信息使用者的要求。”在提法上有了变化，将“满足企业加强内部经营管理的需要”修改为“满足信息使用者的需要”，修改后更加科学、含义更为广泛，满足了广大会计信息使用者的要求。

对重要性原则，《企业会计准则——基本准则》表述为：“财务报告应当全面反映企业的财务状况和经营成果。对于重要的经济业务，应当单独反映。”新会计制度表述为：“企业的会计核算应当遵循重要性原则的要求，在会计核算过程中对交易或事项应当区别其重要程度，采用不同的核算方式。对资产、负债、损益等有较大影响，并进而影响财务会计报告使用者据以做出合理判断的重要会计事项，必须按照规定的会计方法和程序进行处理，并在财务会计报告中予以充分、准确地披露；对于次要的会计事项，在不影响会计信息真实性和不至于误导财务报告使用者做出正确判断的前提下，可适当简化处理。”新会计制度进一步强调了重要性原则，并对会计人员正确应用重要性原则，提出了更高的要求。

二、新企业会计制度增加了“实质重于形式”这一会计核算原则

随着经济的发展,经济现象的表现日趋复杂和多样化。因此,会计核算实务中,交易或事项的实质,往往存在着与其法律形式明显不一致的情况。例如,企业将某项固定资产出售给其他单位,出售企业已经收到了价款,并且已经办理了有关资产划转手续;同时,交易双方又签订了补充协议,规定出售企业待日后某个时间内必须将其出售的该项固定资产以原出售价格购回。在这项交易中,如果仅仅从固定资产出售这个事项看,似乎资产所有权上的风险和报酬已经转移给购买方,出售企业可以确认出售固定资产的收益,但是,由于补充协议又规定了出售企业在未来某个时间内必须购回所出售的固定资产,即该项固定资产的风险和报酬并未真正转移给购买方,因此,从交易的整体上看,这实质上是一项融资行为,而不是一项销售行为。又如,融资租入的固定资产,在租期未满以前,从法律形式上讲,承租人并不拥有其所有权,但是从经济实质上讲,与该项固定资产的风险和收益已经转移给承租人,承租人实际上也能行使对该固定资产的控制,享有其创造的未来经济利益,因此,在会计核算上应该将其视同自有的固定资产,加强管理,并计提固定资产折旧。如果企业的会计核算仅以按照交易或事项的法律形式进行,而法律形式又没有反映其经济实质和经济现实,当这种情况出现后,仅仅按照他的法律形式作为会计核算的依据,其最终的结果将不仅不会有利于会计信息使用者做出正确决策,反而会误导会计信息使用者。因而新企业会计制度在保留原有12条会计核算原则基础上,新增加了实质重于形式这一会计核算原则,并表述为:“企业应当按照交易或事项的经济实质进行会计核算,而不应当仅仅按照它们的法律形式作为会计核算的依据。”这一原则体现了对经济实质的尊重,能够保持会计信息与客观经济事实相符。

三、新企业会计制度全面体现了谨慎性这一原则

新会计制度不仅增加了实质重于形式这一会计核算原则,除了对会计核算原则表述有重大变化外,还全面体现了谨慎性这一原则。谨慎性原则是指在有不确定因素的情况下做出判断时,保持必要的谨慎,不多计资产或收益,不少计负债或费用。实施谨慎性原则,对于企业存在的经营风险加以合理估计,能在风险实际发生之前化解风险,并对防范风险起到预警作用,有利于保护投资者和债权人的利益。

下列会计事项的账务处理充分体现了谨慎性原则的要求：

(一)新会计制度采用经济利益流入/流出法，重新定义了会计要素。如：将资产的定义表述为：“资产是指过去的交易、事项形成并由企业拥有或者控制的资源，该资源预期会给企业带来经济利益。”这一定义，强调了资产“能够带来经济利益”这一本质特性，即预期不能带来经济利益的，就不能确认为企业的资产，如待处理财产、陈旧毁损的实物资产、已经无望收回的债权，都不能再作为资产来核算。又如将负债的定义表述为：“负债是指过去的交易、事项形成现实的义务，履行该义务预期会导致经济利益流出企业。”负债的这一定义，包含以下几层含义：①债务是一项经济责任，或者说是一项义务，它需企业进行清偿；②清偿负债会导致企业未来经济利益的流出；③负债是企业过去的交易、事项的一种后果。扩大了负债的范围。

(二)新会计制度扩大了计提资产减值准备的范围。新会计制度明确规定：“企业应当定期或者至少于每年年度终了，对各项资产进行全面检查，并根据谨慎性原则的要求，合理地预计各项资产可能发生的损失，对可能发生的各项资产损失计提资产减值准备。”新会计制度还明确规定在保留“坏账准备”的基础上，对非股份有限公司企业增加计提“短期投资跌价准备”、“存货跌价准备”、“长期投资减值准备”、“委托贷款减值准备”、“固定资产减值准备”、“在建工程减值准备”、“无形资产减值准备”等7项资产减值准备，实际上是对历史成本原则的修订。这一修订，虽然使企业当期的资产和利润有所减少，但有利于防止高估资产和夸大所有者权益，减少了突发性资产损失带来的影响，从而提高了会计信息的质量，有利于企业持续稳定发展。

(三)新会计制度对债务重组和非货币性交易的会计处理规定，明显地体现了谨慎性原则。新会计制度中明确规定债务重组和非货币性交易行为的结果所增加的净资产作为“资本公积”处理。非货币性交易，除涉及收到补价的情况外，一般不再确认收益。并对收益的计算规定了严格的计算公式。其目的是防范企业通过债务重组或非货币性交易方式搞数字游戏，粉饰经营成果。

(四)新会计制度规定到期不能收回的应收票据，应转入“应收账款”科目核算，期末不再计提利息；如果待摊费用所应摊销的项目，不能再为企业带来利益，应将尚未摊销的待摊费用的摊销价值全部转入当期成本、费用；委托贷款计提的利息到期不能收回的，应当停止计提利息，并冲回原已计提的利息；转让资产使用权而获取的利息，超过利息收款期限尚未收回的利息，应当终止计提利息，同时冲回原已计提的利息等等。由此可见，会计事项的账

务处理规定也体现出了谨慎性原则的要求。

第三节 新旧会计科目总体差异

会计科目的正确设置和使用是正确建立会计记录和财务会计报告的基础。根据经营业务内容及其特点,建立完整的会计科目体系,规范每一个会计科目反映的经营业务内容以及各个科目之间的对应关系,既是会计制度设计的一项重要内容,也是实现会计科目的重要保障。新会计制度规定的会计科目与民航企业会计制度规定的会计科目存在着重大差异。

一、新旧会计科目设置原则差异

新会计制度对会计科目有关问题做出了概括说明,对会计科目的核算内容、使用方法等逐一做了具体详细的规定。民航企业会计制度虽然规定在不影响会计核算要求和会计报表指标汇总,以及对外提供统一的财务会计报告的前提下,企业可以根据实际情况自行增设、减少或合并某些会计科目。但新会计制度强调了明细科目的设置原则:“明细科目的设置,除本制度已有规定者外,在不违反统一会计核算要求的前提下,企业可以根据需要自行确定。”新会计制度还强调统一规定的会计科目的编号,企业不应当随意打乱重编,可在某些会计科目之间留有的空号内,增设会计科目。对于会计科目名称,新会计制度指出,企业可以根据本企业的具体情况,在不违背会计科目使用原则的基础上,确定适合本企业会计的会计名称。这些规定充分体现了新会计制度关于会计科目设置的统一性与灵活性。民航企业会计制度未涉及这些内容,也没有强调会计科目设置原则。

二、新旧会计科目数量差异

根据新会计制度的规定,国家统一设置的一级会计科目有85个。2003年6月19日财政部颁发的《民航企业会计核算办法》同意民航企业进行会计核算时,可在此基础上增加“航材消耗件”、“高价周转件”、“国内票证结算”、“国际票证结算”、“应交民航基础设施建设基金”、“民航基础设施建设基金”等6个科目,并对“材料成本差异”、“主营业务收入”、“其他业务收入”、“其他业务支出”、“营业费用”等科目的核算内容进行了补充规定。2004年9月13日财政部印发的《民航基础设施建设基金有关会计处理规定》取消了“应交民航基础设施建设基金”和“民航基础设施建设基金”科目。因此民航企业

按新会计制度进行会计核算时，可选择的法定会计科目总量达到 89 个。

三、新旧会计科目变化

新旧会计科目变化的情况，按内在关系可归纳为 4 类：

A. 实同名不同：会计科目核算的内容、账务处理方法基本相同，但科目名称不同，属于此类的科目共有 8 个。

B. 名同实不同：会计科目名称相同，核算的内容、账务处理方法存在不同程度的差别，属于此类的科目共有 38 个。

C. 名实皆不同：会计科目不仅名称不同，核算的内容、账务处理方法也有很大差异，即新增加的会计科目。属于此类的会计科目共有 36 个。

D. 名实相同：会计科目的名称、核算内容、账务处理方法基本相同，属于此类的会计科目共有 7 个。

上述各类的具体科目，详见下表：

新旧会计科目对照表

顺序号	新会计科目		旧会计科目	新旧会计科目之间的内在关系
	编号	名称		
	一、资产类			
1	1001	现金	现金	B
2	1002	银行存款	银行存款	B
3	1009	其他货币资金	其他货币资金	B
	100901	外埠存款		
	100902	银行本票		
	100903	银行汇票		
	100904	信用卡		
	100905	信用证保证金		
	100906	存出投资款		
4	1101	短期投资	短期投资	B
	110101	股票		
	110102	债券		
	110103	基金		
	110110	其他		
5	1102	短期投资跌价准备		C
6	1111	应收票据	应收票据	B
7	1121	应收股利	其他应收款——应收股利	C
8	1122	应收利息	其他应收款——应收利息	C

第一章 新旧企业会计制度总体差异

新旧会计科目对照表 (续)

顺序号	新会计科目		旧会计科目	新旧会计科目之间的内在关系
	编号	名称		
9	1131	应收账款	应收账款	B
10	1133	其他应收款	其他应收款	B
11	1141	坏账准备	坏账准备	B
12	1151	预付账款	预付账款	B
13	1161	应收补贴款		C
14	1201	物资采购	器材采购 机上供应品	A
15	1211	原材料	普通器材	A
16	1215	航材消耗件	航材消耗件	D
17	1216	高价周转件	高价周转件	D
18	1221	包装物	低值易耗品——包装物	C
19	1231	低值易耗品	低值易耗品	B
20	1232	材料成本差异	器材成本差异	A
21	1241	自制半成品		C
22	1243	库存商品		C
23	1244	商品进销差价		C
24	1251	委托加工物资	委托加工器材	A
25	1261	委托代销商品		C
26	1271	受托代销商品		C
27	1281	存货跌价准备		C
28	1291	分期收款发出商品		C
29	1301	待摊费用	待摊费用	B
30	1401	长期股权投资	长期投资——股票投资	C
	140101	股票投资		
	140102	其他股权投资		
31	1402	长期债权投资	长期投资——债券投资	C
	140201	债券投资		
	140202	其他债权投资		
32	1421	长期投资减值准备		C
33	1431	委托贷款	短期投资——委托贷款	C
	143101	本金		
	143102	利息		
	143103	减值准备		
34	1501	固定资产	固定资产	B
35	1502	累计折旧	累计折旧	B
36	1505	固定资产减值准备		C
37	1601	工程物资	在建工程——工程物资	C
	160101	专用材料		
	160102	专用设备		

民航企业新旧会计制度差异与转换

新旧会计科目对照表 (续)

顺序号	新会计科目		旧会计科目	新旧会计科目之间的内在关系
	编号	名称		
	160103	预付大型设备款		
	160104	为生产准备的工具及器具		
38	1603	在建工程	在建工程	B
39	1605	在建工程减值准备		C
40	1701	固定资产清理	固定资产清理	B
41	1801	无形资产	无形资产	B
42	1805	无形资产减值准备		C
43	1815	未确认融资费用		C
44	1901	长期待摊费用	递延资产	A
45	1911	待处理财产损益	待处理财产损益	B
	191101	待处理流动资产损益		
	191102	待处理固定资产损益		
	二、负债类			
46	2101	短期借款	短期借款	B
47	2111	应付票据	应付票据	B
48	2121	应付账款	应付账款	B
49	2126	国内票证结算	国内票证结算	D
50	2128	国际票证结算	国际票证结算	D
51	2131	预收账款		C
52	2141	代销商品款		C
53	2151	应付工资	应付工资	B
54	2153	应付福利费	应付福利费	B
55	2161	应付股利	应付利润	A
56	2171	应交税金	应交税金	B
	217101	应交增值税		
	21710101	进项税额		
	21710102	已交税金		
	21710103	转出未交增值税		
	21710104	减免税款		
	21710105	销项税额		
	21710106	进口退税		
	21710107	进项税额转出		
	21710108	出口抵减内销产品应纳税额		
	21710109	转出多交增值税		
	217102	未交增值税		
	217103	应交营业税		
	217104	应交消费税		